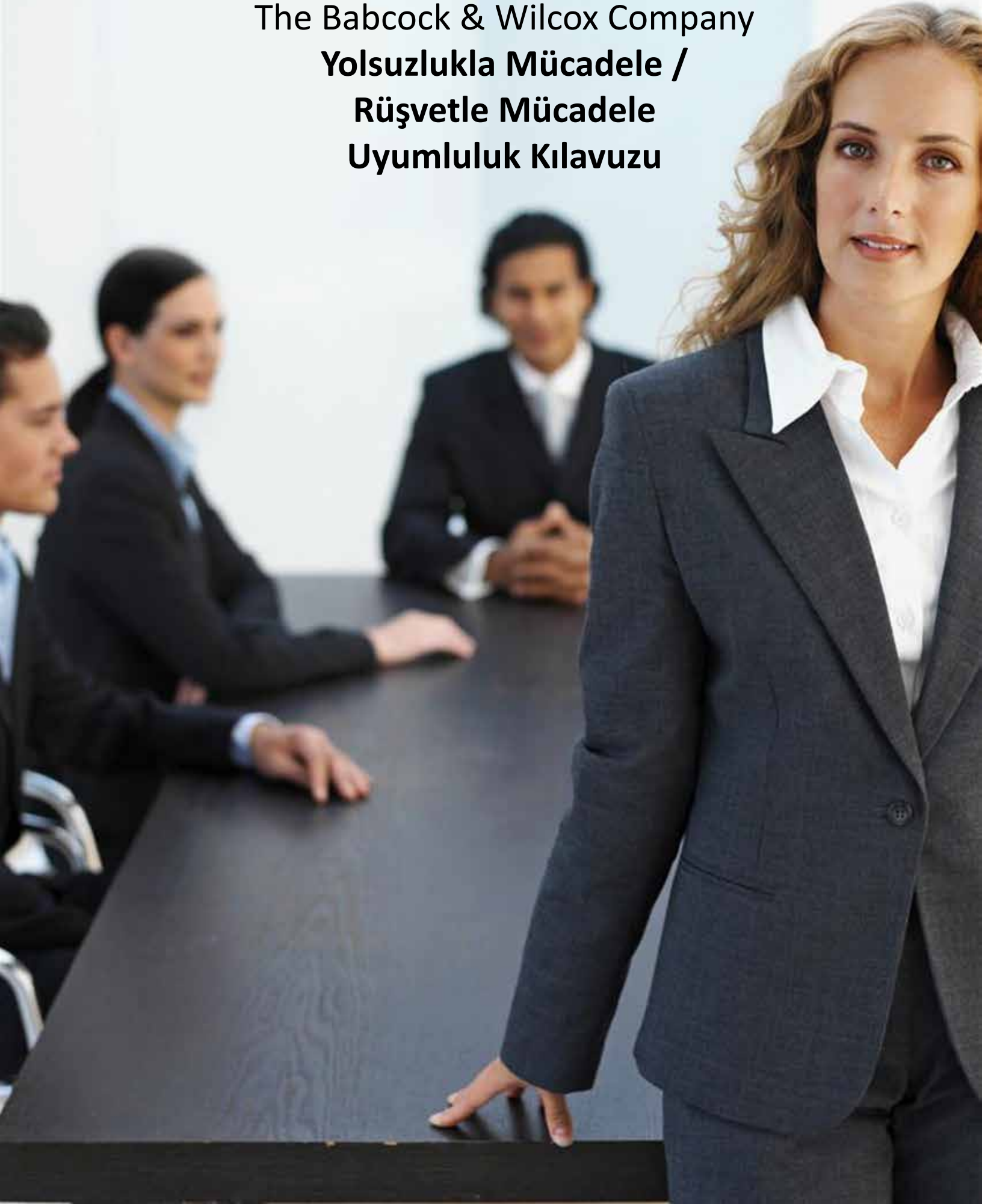


The Babcock & Wilcox Company
**Yolsuzlukla M¼cadele /
R¼şvetle M¼cadele
Uyumluluk Kılavuzu**



The Babcock & Wilcox Company'nin ("B&W" veya "Şirket") direktörleri, yetkilileri ve çalışanları içinde faaliyet gösterdiğimiz veya kendisine ürün veya hizmetlerimizi pazarladığımız tüm ülkelerin ve bölgelerin rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele kanunlarına uymayı taahhüt etmektedir. B&W'nin Yönetim Kurulu ve üst liderleri, **sonuçlara ulaşma yolumuzun sonuçlar kadar önemli olduğuna** güçlü bir şekilde inanmakta ve bunu tüm çalışanlar için vurgulamaktadır. Çalışanların yolsuzlukla mücadele kanunlarına uymalarına ve faaliyetlerini şirketin İş Davranış Kurallarına ve yüksek etik standartlarımıza uygun şekilde gerçekleştirmelerine yardımcı olmak için B&W, İşbu Yolsuzlukla Mücadele/Rüşvetle Mücadele Kılavuzunu sunmaktadır.

Bu kılavuzun amacı, The Babcock & Wilcox Company (B&W) çalışanlarının ve B&W'nin iştirak ortaklarının, satış acentelerinin, satış mümessillerinin, bayilerinin, danışmanlarının, işleme acentelerinin, ve diğer üçüncü taraf araçların (hep birlikte "temsilciler" olarak anılmaktadır) ABD Yurtdışı Yolsuzluk Uygulamaları Kanunu (FCPA) ile İngiltere Rüşvet Kanunu 2010 ve B&W'nin yolsuzlukla mücadele kontrolleri ve ilkeleri ve yolsuzlukla mücadele kanunlarına uyumu ile ilgili tutumu gibi küresel yolsuzluk ve rüşvet ile ilgili tüm kanunların genel koşullarını anlamalarını sağlamaktır. Bu kılavuz, B&W uyumluluk programının ayrılmaz bir parçasıdır ve çalışanlar ile temsilcilerinin FCPA, İngiltere Rüşvet Kanunu ve B&W'nun faaliyet gösterdiği ülkelerdeki yerel yolsuzlukla mücadele kanunlarına uyulması bunların muhtemel ihlallerinin önlenmesi için bir araç görevi görmektedir.

Ayrıca çalışanlara dahili kontrollerimizin ve mali raporlama sistemlerimizin yolsuzluğun önlenmesi ve tespitinde oynadıkları önemli rolü hatırlatmak isteriz. Dahili kontrollerimizin değerlendirmesi Sponsorluk Organizasyonları Komitesi (COSO) Dahili Kontrolleri-Bütünleşik Çerçevesine dayanmaktadır. COSO çerçevesi 2013 yılında güncellenerek dahili kontrollerin Şirket çapında uygulanmasına yönelik daha fazla tasarım ve uygulama rehberliği sunmuştur. Buna ABD FCPA ve İngiltere Rüşvet Kanunu (her ikisi de bu Kılavuzda daha ayrıntılı olarak açıklanmaktadır) gibi kanun ve yönetmeliklere uyumu temin etmek için etkili dahili kontrollerin oluşturulması da dahildir. Bu kılavuz, defterlerin ve kayıtların doğru tutulması, hediye ve eğlence uygulamaları, ödeme ilkeleri ve banka hesabı ilkeleri gibi konularda yolsuzlukla mücadele çalışmaları ile ilgili dahili kontroller hakkında genel bilgiler sunmaktadır. Her bir çalışan ve Şirket temsilcisi bu kanun ve yönetmelikler çevresindeki dahili kontrol ihtiyacının farkında olmalı ve bu kontrollerin uygulanmasını ve etkili olmasını sağlamak için etkin bir şekilde çalışmalıdır.

ABD YURTDIŞI YOLSUZLUK UYGULAMALARI KANUNU ("FCPA")

FCPA iki kısımdan oluŐmaktadır. Rüşvetle mücadele kısmı yabancı devlet yetkililerine rüşvet verilmesi ile ilgilidir. İkinci kısım, kayıt tutma gereksinimlerine ve dahili kontrollere değinmektedir. He bir kısmın kısa bir özeti aşağıda sunulmaktadır:

FCPA rüşvetle mücadele hükümleri Şunları yasaklamaktadır:

- Bir "yabancı devlet yetkilisine"
- "İŞ elde etme veya İŞ sürdürme niyetiyle veya"
- Bir ticari İŞlem ile ilgili olarak
- Uygunsuz bir ticari avantaj elde etme amacıyla
- Değere sahip herhangi bir Şeyin verilmesi, teklif edilmesi, vaat edilmesi veya başkasına ödettirilmesi

FCPA'nın rüşvetle mücadele bölümü, değere sahip herhangi bir Şeyin doğrudan veya dolaylı olarak herhangi bir yabancı devlet yetkilisine, siyasi adaya veya toplumsal uluslararası organizasyon adına hareket eden herhangi bir Şahsa, bir İŞin elde edilmesi veya elde tutulması ve uygunsuz bir ticari avantajın elde edilmesi amacıyla ödenmesi veya teklif edilmesini bir suç olarak kabul etmektedir. FCPA'nın ihlali için değere sahip bir Şeyin mutlaka el deđiŐtirmiŐ olması gerekmemektedir. Değere sahip bir Şeyi ödeme veya verme teklif, plan veya vaadi de (geleceğe yönelik olsa dahi) bir ihlal teşkil edebilir.

FCPA iç muhasebe kontrolleri ve kayıt tutma hükümleri direktörlerin, uzmanların, çalışanların, temsilcilerin, Şirket ortaklarının ve B&W bağlı kuruluşlarının Şu koşulları içeren FCPA hükümlerine uymalarını gerektirmektedir:

- Her bir İŞlemi doğru yansıtan defterlerin ve kayıtların tutulması ve
- İç muhasebe kontrollerine ilişkin bir sistemin sürdürülmesi.

Tüm İŞlemlerin adil ve tutarlı bir Şekilde kaydedilmesi gereksinimi sadece defter-i kebirleri değil faturalar, makbuzlar ve masraf raporlarını da kapsamaktadır. Bu hükümlerin amacı Şirketin rüşveti gizlemesini önlemek ve yolsuzluk içeren muhasebe uygulamalarını caydırmaktır. Örneğin bir Şirket, ödemenin tamamının veya bir kısmının bir devlet yetkilisine uygunsuz ödeme yapılması için kullanılacağı fiilen bilindiğinde veya bunun inanmak için makul bir neden olduğunda bir rüşveti bir satış acentesine verilen komisyon, bir danışmanlık ücreti veya bir "baŐarı ücreti" olarak muhasebeleŐtirmemez. Bir dahili kontrol sisteminin bulundurulmaması veya defterlerin ve kayıtların tahrif edilmesi FCPA kapsamında bir cezai suçtur ve Şirketin, bu tür kontrolleri uygulamasını ve yürürlükte tutmasını gerektiren COSO 2013'ün koŐullarına aykırıdır.

İNGİLTERE RÜŞVET KANUNU

İngiltere Rüşvet Kanunu, FCPA rüşvetle mücadele hükümlerine benzer Şekilde devlet yetkililerine rüşvet verilmesini yasaklamaktadır ancak FCPA'dan farklı olarak İngiltere Rüşvet Kanunu, özel sektörde ticari rüşveti de yasaklamaktadır. FCPA'daki yasaklamalara ek olarak İngiltere Rüşvet Kanunu ayrıca:

- *Her tür rüşveti yasaklamaktadır*
- *İŞlemleri kolaylaŐtırmaya yönelik ödemeleri yasaklamaktadır*
- *İngiliz Vatandaşlarına (cezai ve medeni) yükümlülük getirmektedir*

HEDİYE VE EĞLENCE

Hediyeler, eğlence ve yemekler pek çok ülkede genelde bir nezaket biçimi olarak kabul edilir ve gündelik iş içerisinde sıkça görülür ancak yolsuzlukla mücadele açısından bunların dikkat edilmesi gereken noktaları olabilmektedir. Yolsuzlukla mücadele kanunları, hediyeler, eğlence ve yemekler dahil değere sahip *herhangi bir şeyin* uygunsuz bir avantaj elde etmek veya resmi makamların işlemlerini başka bir şekilde haksız olarak etkilemek amacıyla teklif edilmesini veya sunulmasını yasaklamaktadır. Bir devlet yetkilisine sunulan her türlü hediye, eğlence veya yemek dikkatle ve öncü bir şekilde değerlendirilmeli ve kanunların ihlal edilmesini önlemek için önceden onaylanmalıdır.



Aynı şekilde, üçüncü taraflara seyahat veya konaklama temin edilmesi ihlallere yol açabilir ve sadece B&W tesislerinin ürünlerinin, hizmetlerinin veya bir sözleşmedeki diğer taahhütlerin tanıtımı, demonstrasyonu veya açıklanması ile doğrudan ilgili olduklarında izin verilebilir. Bir hükümet yetkilisinin seyahat ve konaklamasına ilişkin tüm talepler Başkanı tarafından önceden yazılı olarak onaylanmalıdır.

B&W, hiçbir türdeki hiçbir yolsuzluğa veya FCPA'nın veya başka herhangi bir rüşvetle veya yolsuzlukla mücadele kanunun kendi yetkilileri, direktörleri, çalışanları veya temsilcilerince ihlaline müsamaha göstermez. Kurumsal politikamız, İş Davranış Kurallarımız ("Kurallar") ve Etik ve Uyumluluk Programımız B&W'ya ve onun tüm İş Birimlerine uygulanan geniş kapsamlı temel yükümlülüklerle değinerek sadece dürüst ve işlemlerinde adil bir şirket olarak sahip olduğumuz itibarımızı korumakla kalmayıp aynı zamanda daima doğru şeyi yapmamızın temin edilmesini amaçlamaktadır. Bu gereksinim, ortakları, ortak girişimleri ve konsorsiyumları dahil B&W'nun sahibi olduğu veya (hisse sahipliği, yönetim sahipliği yoluyla veya başka bir şekilde) kontrolünde bulunan kuruluşlar için de geçerlidir.

B&W İŞ UYGULAMALARI

B&W, herhangi bir "**üçüncü taraf aracı**"; acenteler, danışmanlar, satış temsilcileri, bayiler veya başka üçüncü taraf temsilciler görevlendirilmeden önce tüm çalışanların uyması gereken uygunluk değerlendirme prosedürlerine sahiptir.

B&W, ortak girişim ortakları dahil temsilcilerin yasa dışı eylemlerinden de Şirketin bildiği veya makul olarak bilmesi gerektiği kadarıyla sorumludur. FCPA kapsamında Şirket yetkilileri ve çalışanları örneğin bir satış temsilcisi, acente, bayi, müşavir veya ortak girişim ortağı gibi bir üçüncü taraf tarafından yabancı yetkililere yapılan ödemelerden yükümlü tutulabilir. Sadece Şirketin yasa dışı bir işlemi bildiği durumlarda değil, ihlallerin meydana gelmiş olabileceği durumlarda karşı "gözünü kapalı tutması" halinde de yükümlülükler getirilebilir. Başka bir deyişle, B&W çalışanlarının belirli eylemlere veya durumlara karşı kasıtlı olarak gözlerini kapatması, bilinçli olarak bunları göz ardı etmesi veya sürekli olarak bunları yok sayması durumunda Şirketin bu işlemlerden haberi olduğu kabul edilebilir. Belirli bir temsilcinin kendisinin FCPA'ya tabi olmaması bu durumda fark etmemektedir. B&W çalışanları bir temsilcinin yasa dışı hareket etmiş olabileceği veya hareket edeceği yönünde bir işaret gördüklerinde bu durumu soruşturmakla yükümlüdür.

B&W'yu ve tüm çalışanlarını korumak için uygunsuz bir ödeme ile ilgili bir talebin yanıtlanması sırasında istisnasız şu kurallara uyulmalıdır:

- Ödemenin yapılması reddedilmeli ve B&W'nun bu tür ödemeler yapmadığı, bunların FCPA, Davranış Kuralları, B&W'nun 0200-14 sayılı Rüşvetle Mücadele Kanunlarına Uyum Politikasına ve büyük olasılıkla yerel kanunlara aykırı olduğu açıklanmalıdır;
- Bu reddin kesin olduğu ve rüşvetle mücadele / yolsuzlukla mücadele politikalarına ve kanunlarına kesinlikle uyulmasının dışında herhangi bir imada bulunacak hiçbir beden dilinin kullanılmadığı veya üstü kapalı taahhütlerin vermediği açıkça belirtilmelidir;
- Uygunsuz ödeme talebini derhal Etik ve Uyumluluk bölümünün veya Hukuk Bölümünün bir üyesine veya Şirketin Dürüstlük hattı yoluyla ve gizli e-posta ile ethics@babcock.com adresine rapor edin;
- Bir ortak girişim ortağının veya temsilcisinin dahil olması halinde bunların B&W adına hiçbir ödeme yapmaya yetkilerinin bulunmadığını ve ödemenin yapılması halinde B&W'nun ilişkisi sonlandıracağını açıklayın.

B&W'nun yurtdışı faaliyetlerinin yapısı ve kapsamı nedeniyle rüşvetle mücadele ve yolsuzlukla mücadele uyumu B&W için son derece önemlidir. **Uyum bir seçim değildir; bir gerekliliktir.**

Belirli bir kuruluş veya iştirak üzerinde B&W'nun çıkarlarının fiilen söz konusu olduğu ancak B&W'nun bu yükümlülükleri uygulamak için yeterli mülkiyete veya kontrole sahip olmadığı durumlarda B&W, bu kılavuzda belirtilenlere benzer gereksinimlerin uygulanmasını desteklemek için kontrolü elinde bulunduran kuruluş ile birlikte çalışacaktır.

Benzer şekilde, B&W'nun bir kuruluştaki oy hakkının %50'sine veya daha azına sahip olduğu ve başka bir şekilde operasyonel kontrol uygulamadığı durumlarda FCPA, şirketin FCPA defter ve kayıtların ile iç muhasebe kontrolleri hükümlerine uymak için B&W'nun iyi niyetli bir gayret içerisinde olmasını gerekli görmektedir.

Politikamız, FCPA'nın ve ABD'deki ve onun tüm eyaletlerindeki ve siyasi bölümlerindeki ve ABD kanunlarının yasakladığı veya kendisine uyulması halinde ceza uyguladığı yabancı kanunlar haricinde (Arap Liginin İsrail'i boykot etmesi hakkındaki bazı yabancı kanunlarda olduğu gibi) içinde faaliyet gösterdiğimiz her bir yabancı ülkedeki tüm geçerli yasal koşulların lafzına ve ruhuna uyulması yönündedir.

B&W Yönetim Kurulunu veya onun atadığı komiteleri düzenleyen tüzükler ve yönetmelikler bakımından B&W'nun bu standartlara tam uymasını temin etmeye yönelik özel, müspet ve sürekli bir yükümlülüğün bulunduğu anlaşılması önemlidir. Bununla tutarlı bir doğrultuda, Yönetim Kurulu Denetim ve Finans Komitesi, FCPA, Kurallar ve Etik ve Uyum Programına uyumu temin etmeye kendisini adanmış beyan etmiştir. İşbu Kılavuz; Kurallar ve Rüşvetle Mücadele Kanunlarına Uyulması hakkındaki 0200-14 sayılı Etik ve Uyum Program Politikası ile birlikte B&W'nun yükümlülüklerini yerine getirmeyi amaçlamaktadır.

FCPA dahil B&W'yi yöneten bazı yasal hükümlerin ihlali önemli cezai ve medeni para ve hapis cezalarına yol açabilmektedir. Bu cezalar, ihlalde bulunan şahıslar için hapis cezasına ve bir kamu şirketinde memur veya yönetici olarak hizmet etmenin yasaklanmasına kadar; şirketler için ihracat ayrıcalıklarının kaybedilmesine ve devlet ihalelerinden men edilmeye kadar uzanabilir.

İşbu Kılavuzun amacı Kurulumuzun ve üst yönetimimizin yolsuzlukla mücadeleye uyumunu desteklemek ve B&W çalışanlarının, iştirak ortaklarının ve temsilcilerinin FCPA ve diğer ilgili kanunlar kapsamındaki

yükümlülüklerini açıklamak ve bu konularda ortaya çıkabilecek sorulardan bazılarını cevaplamaktır. Kuralların veya etik ve Uyum Programının başka hiçbir hükmünün önemini azaltmayı amaçlamamaktadır. İşbu belge, çalışanların FCPA ile ilgili yasal yargılara varmasını sağlamayı da amaçlamamaktadır. Bundan ziyade, B&W çalışanlarına, ortak girişim ortaklarına ve temsilcilerine kanun hakkında genel bir bakış sunmayı ve onları, kanunun kapsamı hakkında bilinçlendirmeyi, böylece Etik ve Uyum Bölümünden veya Hukuk Bölümünden ne zaman yardım istemeleri gerektiğini öğrenmelerini sağlamayı amaçlamaktadır.

Bu kılavuz ile aşinalık kazanıldıktan sonra incelemeye alınan faaliyetler veya meydana gelen faaliyetler hakkında soruların veya endişelerin olması halinde lütfen bu endişe ve soruları yerel hüküm bölümünüzle veya uygun etik ve uyumluluk temsilciniz ile görüşün. Etik ve uyumluluk iletişim kişilerinin bir listesi Şirketin dahili internet sitesinde, etik ve uyumluluk sayfasında yer almaktadır. Ayrıca ethics@babcock.com e-posta adresi üzerinden Başkanı ile iletişime geçebilirsiniz.

Adını saklı tutmak isteyenler için B&W haftanın 7 günü 24 saat çok dilli, küresel, üçüncü taraflar tarafından sunulan bir Dürüstlük Hattı sunmaktadır. İyi niyetli olarak herhangi bir endişesini bildiren herkes, Davranış Kuralları ve B&W'nun 0200-016 sayılı Misillemenin Önlenmesi hakkındaki politikası kapsamında ve çeşitli ülkelerin mevzuatları kapsamında misillemeye karşı korunacaktır. Çalışanlar ve diğer herkesin olası, şüphelenilen veya fiili ihlalleri aşağıda listelenen ücretsiz telefon numaralarını arayarak veya web üzerinden veya e-posta yoluyla bildirmeleri rica edilmektedir:

888-475-0003	ABD ve Kanada
10-800-711-0999	Çin
10-800-110-0929	Çin
001-877-880-2975	Meksika
0808-234-2980	Birleşik Krallık
45-80-88-19-64	Danimarka

Yukarıda listelenmeyen ülkeler için Doğrudan Erişim Ülke Kodunu almak isterseniz şuraya gidin:

<http://www.business.att.com/bt/access.jsp>

Şuraya bir web raporu gönderebilirsiniz:

www.bwintegrityline.com

www.bweuintegrityline.com Sadece AB ülkeleri

E-posta yoluyla: ethics@babcock.com

SORULAR VE YANITLAR



FCPA ve bazı uyumluluk yükümlülükleri hakkında daha sıkça sorulan sorulardan bazılarının cevapları aşağıdadır:

A. YURTDIŞI YOLSUZLUK UYGULAMALARI KANUNU

FCPA'nın "rüşvet" hükmü hangi uygulamaları yasaklamaktadır?

FCPA, her türlü ABD şirketinin veya o şirket adına faaliyet gösteren her türlü yetkili, direktör, çalışan, acente veya hisse sahibinin gayrimeşru olarak doğrudan veya başka bir şahıs veya firma üzerinden dolaylı olarak değere sahip herhangi bir şeyi bir yabancı devlet yetkilisine, siyasi partiye veya bir partinin yetkilisine veya adayına iş elde etmek veya işi elde tutmak amacıyla teklif etmesini, ödemesini, ödemeyi vaat etmesini veya ödettirmesini yasa dışı olarak saptamıştır.

ABD Yurtdışı Yolsuzluk Uygulamaları Kanunu (FCPA) kapsamında kimler Yabancı Devlet Yetkilisi (Devlet Yetkilisi) olarak kabul edilir?

Bir Devlet Yetkilisi, rütbesi veya makamı ne olursa olsun aşağıdaki özellikleri taşıyan herhangi bir şahıstır:

- Herhangi bir devlet dairesinin, acentesinin, bürosunun, makamının veya kamu iktisadi teşebbüsü gibi başka bir yabancı devlet kurumunun bir yetkilisi veya çalışanıdır;
- Birleşmiş Milletler veya Dünya Bankası gibi bir devletin desteklediği bir kurumun yetkilisi veya çalışanıdır;
- Fiilen devlet yetkilisi veya çalışanı olmasa da bir hükümetin veya bölümün ya da acentenin adına veya bir yabancı hükümet adına resmi bir sıfatla çalışan bir şahıstır;
- Bir devletin sahibi olduğu veya kontrolünde bulunduğu bir kuruluşun veya içinde bir devlet teşebbüsünün yatırıma sahip olduğu bir kuruluşun bir çalışanı veya temsilcisi (örneğin bir kamu iktisadi teşebbüsünün bir çalışanı).
- Bir tüzel veya adli şubenin, gümrük makamının, vergilendirme makamının bir üyesi veya çalışanı veya Dünya Bankasının bir kredi memuru veya
- İlgili şahıs henüz bir devlet yetkilisi veya çalışanı olmasa bile bir siyasi görev aday veya bir siyasi parti veya parti yetkilisi.
- Bir devlet kurumunun herhangi bir çalışanı veya yetkilisi veya bir devlet kanunu kapsamında bir görevde veya mevkide bulunan bir şahıs veya yetkili, veya sözleşme kapsamında bir devlet kuruluşu için faaliyette bulunan bir şahıs.

Temsilci Kimdir?

Şirket adına faaliyette bulunmak veya Şirketi temsil etmek için yetkilendirilen herhangi bir "üçüncü taraf aracı" yolsuzlukla mücadele uyum amaçları uyarınca bir temsilci olarak kabul edilmelidir. Örnekleri arasında satış acenteleri, satış temsilcileri, bayiler, danışmanlar, ortak girişim ortakları, gümrük acenteleri, göçmen acenteleri ve diğer üçüncü taraf araçlar yer almaktadır. B&W politikası, B&W tarafından görevlendirilmeden önce tüm temsilcilerin dikkatli bir şekilde elenmesini gerektirmekte ve temsilcilerin Şirket yetkilileri, direktörleri ve çalışanları ile aynı şekilde ve aynı derece bu politikaya uyması beklenmektedir.

FCPA sadece rüşveti mi kapsıyor?

Hayır, FCPA ayrıca yabancı işlemlerin bulunup bulunmaması fark etmeksizin Şirket ve iştiraklerinin defter ve kayıtlarının tutulması ile ilgili gereksinimleri içermektedir. FCPA'nın defter ve kayıtlar ile ilgili hükümleri, Şirketin işlemleri ve varlıkların elden çıkarılışını makul bir detay seviyesinde ve adil olarak tutmasını gerektiren ve aynı zamanda makul tamlık ve tutarlılık güvencelerini temin etmek için yürütülmesi gereken bir dahili kontrol sistemini gerektiren defterleri, kayıtları ve hesapları oluşturmasını ve tutmasını gerektirmektedir. FCPA'nın rüşvet hükümleri bir yabancı yetkiliye, yabancı siyasi partiye (veya bunun bir yetkilisine) veya herhangi bir yabancı siyasi makam adayına "yolsuzluk" niyetiyle veya iş elde etme, elde tutma veya yönlendirme amacıyla para veya değerli herhangi bir şey sunmasını veya ödemesini yasaklamaktadır.

FCPA, Amerika Birleşik Devletlerinin yetkililerini ve çalışanlarını kapsıyor mu?

Hayır. Ancak ABD federal veya eyalet yönetimi yetkilileri ile işlemler için geçerli bulunan başka çok sıkı ve kapsamlı kanunlar bulunmaktadır ve ABD hükümet yetkilileri ve çalışanları ile ilişkilerin (ve yabancı devlet yetkilileri ve çalışanları ile ilişkilerin), detaylar tamamen kamuoyuna açıklandığında Şirketi utandırmayacak veya dürüstlüğüne ya da itibarını tehlikeye atmayacak düzeyde olması Şirketin politikasıdır. Bu politika Şirket fonlarının veya şahsi fonların veya varlıkların dahil olup olmaması halinde ve aynı zamanda üçüncü taraflar üzerinden yapılan dolaylı katkılar veya ödemeler halinde de geçerlidir. Ayrıca, tüm çalışanlar ABD kanun ve yönetmeliklerinin özel olarak ve kesinlikle ABD devlet çalışanlarına hediye ve eğlence sunulmasını kontrol altında tuttuğuna ve bu tür kısıtlamalara uymanın zorunluluğuna dikkat etmelidir.

Şirket tarafından ABD devlet yetkililerine ve çalışanlarına ve yabancı devlet yetkililerine ve çalışanlarına verilen hediyeler ve eğlence ile ilgili dahili raporlama gereklilikleri var mı?

Evet. ABD devlet yetkililerine ve çalışanlarına hediyelerin verilmesine nadiren izin verilebilir. Yabancı devlet yetkilileri veya çalışanları için ise bu hediyelere duruma bağlı olarak izin verilebilir. Bu tür tüm hediyeler Baş Hukuk Müşavirliği veya Başkanının yazılı ön onayını gerektirir.

FCPA, B&W'nun bir yabancı şirkette sadece azınlık hissesine sahip olduğu durumlarda geçerli olabilir mi?

Evet olabilir. Tabii ki sahiplik ve kontrol derecesi (iştirakin faaliyetine vekaleten katılım miktarı dahil) "bilgi birikimi" ve "yetkilendirme" ile ilgilidir. Dikkate alınması gerekenler arasında ABD'li firmanın günlük işlemleri mi yürüttüğü yoksa sadece yıllık raporları mı okuduğu yer almaktadır. Daha önce belirtildiği üzere bu tür yabancı iştirakler için çalışan bireysel ABD vatandaşları kişisel yükümlülüğe sahip olabilir.

Şirket, yabancı acentesi veya satış temsilcisi bir devlet yetkilisine rüşvet ödediğinde FCPA kapsamında yükümlü olur mu?

Şirket, acentenin rüşvet ödeyeceğini bildiği, bunu durdurmadığı ve bu şekilde üstü kapalı olarak rüşvete onay verdiği takdirde yükümlü olabilir. Şirketi yükümlü hale getirmek için yeterli olan bilginin kapsamı, haksız bir ödemenin yapılacağı hakkında "neredeyse kesin" bir inancın bulunması veya bunun meydana gelmesinin "yüksek olasılığa" sahip olma durumunu da içermektedir. Görmezden gelerek yükümlülükten kurtulamazsınız. Sorular doğuran "kırmızı bayraklar" varsa o zaman soruşturmanız bir görevdir. Bir acente durumunda tipik kırmızı bayraklar şunları içermektedir:

- Acentenin devlet kuruluşu veya sözleşme tarafı ile ilişkisi:
Acentenin kendisi bir devlet yetkilisi olarak ikili statüye sahip bir iş adamı mı? Acente, devlet yetkilisi ile yakından ilişkili mi? Acentenin şirketi, kısmen bir devlet yetkilisine veya onun ailesine mi ait?

- Acenteye yapılan ödemenin boyutu:
Ödeme, şirket tarafından başka yerlerde benzer hizmetler için yapılan ödemeler ışığında aşırı mı? Meşru hizmetler için yerel kanunlar veya yerel gelenekler ışığında ödeme aşırı mı?
- Acenteye yapılan ödemenin yapısı:
Acente, "iş alması", "gerekli düzenlemeleri yapması" vb. için belirli bir miktarda paranın ödenmesi gerektiği yönünde ifadelerde bulundu mu? İlgili ülkedeki işin sadece yetkililere rüşvet verilerek alınabileceği yönünde güçlü emareler var mı?
- Acente tarafından gerçekleştirilecek hizmet:
Acentenin o ülkede ve o sözleşmeyle ilgili olarak gerçekleştirdiği şekilde faaliyet göstermesi meşru mu? Acentenin hizmetleri gerçekten gerekli mi yoksa sadece yasaklanan ödemenin yapılması için bir örtü olarak mı sunuluyorlar?
- Acenteye yapılan ödemenin yöntemi ve şekli:
Acente, ödemenin tamamını veya bir kısmını nakit olarak veya hamiline çek/senet yoluyla mı talep etmiş? Ödeme kısmen başka bir şahsa veya şirkete mi yapılacak? Ödeme, hizmetlerin verildiği ülkeden başka bir ülkede mi yapılacak? Acente herhangi bir sahte belge, örneğin sahte faturalandırma veya ödemenin ev sahibi ülke mali kurumlarına bildirilmemesini talep etti mi?

FCPA, sadece acente ilişkileri yoluyla mı tetiklenir?

Hayır. FCPA'nın rüşvet hükümleri değere sahip hiçbir şeyin ödenmesine veya teklif edilmesine izin vermez. FCPA herhangi bir yatırım durumunda, örneğin bir yabancı devlet yetkilisinin bir girişimde öz kaynak rolüne sahip olduğu durumlarda tetiklenebilir. Şirket politikası, hiçbir yabancı devlet yetkilisine (veya hiçbir ABD devlet veya yerel yetkilisine veya çalışanına) veya ilgili şahsın kendisinde önemli menfaate sahip olduğu bilinen hiçbir kuruluşa Baş Hukuk Müşavirinin açık yazılı onayı olmaksızın doğrudan veya dolaylı olarak hiçbir fonun ödenmemesi, ödünç verilmemesi, verilmemesi veya başka bir şekilde devredilmemesi yönündedir.

Yabancı devlet yetkilileri veya çalışanları danışman olarak tutulabilir mi?



Baş Hukuk Müşavirliğinin ve Başkanının açık yazılı onayıyla bir yabancı devlet yetkilisi veya çalışanı yasal hizmetlerin, danışmanlık hizmetlerinin ve başka hizmetlerin sunulması için görevlendirilebilir. Baş Hukuk Müşavirliğinden yazılı onay alınması ile ilgili aynı koşullar ABD, eyalet veya yerel yönetim yetkililerinin ve çalışanlarının görevlendirilmesi için de geçerlidir. Her durumda, verilen hizmetlerin yapısını ve kapsamını, ödemenin ve karşılanan masrafların gerekçesini belirten bir yazılı sözleşme gerekmektedir ve ilgili hizmetler için Şirket tarafından yapılacak ödeme veya masrafların karşılanması sadece, makul detayı içerecek şekilde verilen hizmetlerin ve karşılaşılan masrafların yapısını açıklayan bir beyan karşılığında gerçekleştirilecektir.

Önerilen bu tür tüm sözleşmeler ilgili detaylarını da içerecek şekilde yazılı olarak ivedilikle Baş Hukuk Müşavirliğine rapor edilmelidir.

Yabancı devletler operasyonlarını özelleştirdiklerinde de FCPA uygulaması tetiklenebilir mi?

Evet. Devlete ait bir işletmenin özelleştirme geçirmesi, burada bulunan yabancı şahıslar artık devlet yetkilisi olmayacağını göstermez. Bu tür durumlar, kesinlikle kendi içinde özgün olarak değerlendirilmelidir ve Baş Hukuk Müşavirliğine danışmanızı gerektirir. Yabancı temsilcilerin direktör ücretlerinin ödenmesi, seyahat veya harcırahlarının ve benzerlerinin ödenmesi için FCPA ile ilgili özellikleri nedeniyle Baş Hukuk Müşavirliğinin onayı alınmalıdır.

FCPA rüşvetle mücadele hükmü sadece yeni alınan sözleşmeler için mi geçerli? FCPA kapsamında bir istisna sınırı var mı?

FCPA'nın kapsamı yeni sözleşmelerin ötesine uzanmaktadır ve bir istisna sınırı yoktur. FCPA, işi yapma koşullarını daha elverişli hale getirecek bir vergi kararının aldırılmasına yönelik uygunsuz bir ödemenin yapılmasını içerebilir. Aynı zamanda mevcut işin elde tutulmasında da geçerlidir. Ayrıca ABD Devleti, bir şahsı ve bir şirketi, bir ABD şirketi tarafından kendisine borçlu olunan bir miktarı tahsil etme teşebbüsüyle bir yabancı devlet yetkilisine yapılan 20.000\$'lık bir ödemeye dayanarak FCPA'nın ihlali sebebiyle cezalandırmıştır.

Ödemelerin Kolaylaştırılması veya Hızlandırılması ile ilgili Şirket politikası nedir?

Şirket, Çalışanları, Temsilcileri veya Üçüncü Taraf Aracılar tarafından Şirket adına işleri Kolaylaştırmak veya Hızlandırma amacıyla herhangi bir ödemenin yapılması kesinlikle yasaktır. Kolaylaştırıcı Ödemeler Şirketin çalışanları tarafından veya Şirket, iştirakleri ve bağlı şirketleri adına faaliyet gösteren üçüncü taraflar tarafından yapılmayacaktır.

Rutin bir işlemi kolaylaştırmak veya hızlandırmak amacıyla yapıldığı kabul edilen bir ödemeyi yaparsanız veya bir üçüncü tarafın böyle bir ödeme yaptığını fark eder veya zannederseniz bunu derhal Başkanına bildirmeli ve ödemenin Şirket defterlerine ve kayıtlarına doğru şekilde kaydedildiğinden ve belgelendirildiğinden emin olmalısınız. Böyle bir ödemeyi asla başka bir kılıf altında gizlemeye teşebbüs etmeyin. Böyle bir ödemenin gizlenmesi halinde verilen cezalar bu ödemelerin yapılması halinde verilenlere oranla çok daha yüksektir.

FCPA, değer taşıyan herhangi bir şeyin bir yabancı devlet yetkilisine, siyasi partiye, parti yetkilisine veya adaya verilebileceği herhangi bir durum sunuyor mu?

FCPA, şunlarla doğrudan ilişkili olarak yetkilinin karşılaştığı veya onun adına karşılaşılan seyahat ve konaklama masrafları gibi değer taşıyan herhangi bir şeyin hüsnü niyetle ödenmesi, hediye olarak verilmesi, teklif edilmesi veya vaat edilmesinin geçerli bir mazeret olarak kabul edilebileceğini belirtmektedir:

- ürün veya hizmetlerin tanıtımı, demonstrasyonu veya açıklanması veya
- bir yabancı hükümet ile veya onun acentesiyle bir sözleşmenin icra veya ifa edilmesi.

Yukarıdakiler kapsamında makul (aşırı veya savurganca olmayan) yabancı devlet yetkililerinin seyahat, konaklama, yemek ve eğlence masrafları, amacın yukarıda belirtilen tanıtım veya

sözleşmeden istisna kapsamında olması halinde ödenebilir. Şirketin ilgili şahsa doğrudan geri ödeme yapması yerine mümkünse bu masrafları doğrudan ödemesi (örn. havayoluna veya otele doğrudan ödemesi) ve ilgili masrafın Şirket tarafından ödeneceğinin yabancı devlete bildirilmesi tavsiye edilmektedir. Her durumda, bu tür ödeme talepleri ile bağlantılı yeterli belgeler Şirkete sunulmalıdır. Bu belgelerde (i) masrafın ürünlerin veya hizmetlerin tanıtımı, demonstrasyonu veya açıklanması ile mi ilgili olduğu yoksa bir yabancı devletle veya devlet dairesi ile bir sözleşmenin icrası veya ifası ile mi ilgili olduğu; (ii) fayda veya ödemeyi alanların kimliği; (iii) ilgili miktarlar; (iv) ödeme şekli ve (v) masrafların resmi kuruluşa uygulanan yerel kanunları veya resmi kuruluş politikalarını ihlal etmediğinin teyidi belirtilmelidir.

Personelin, izin verilen bu tür masraf kategorisine giren ödemelere ilişkin sorumluluğu üstlenmeden önce Baş Hukuk Müşavirliğinden ve Başkanından onay almaları gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen tanıtım masraflarına ilişkin FCPA savunması kapsamında yer almayan bu tür durumlarda yabancı devlet yetkililerine verilen iş eğlenceleri ve hediyeler hakkında Şirketin politikası nedir?

FCPA kapsamında, işin elde edilmesi veya elde tutulmasına yönelik kötü bir niyet söz konusuysa, her ne değerde olursa olsun bir hediyein verilmesi veya ödemenin yapılması yasaklı bir işlem teşkil edebilir.

Yabancı yetkililere nakit ödemelerin yapılması kesinlikle yasaktır. Sadece Baş Hukuk Müşavirliğinin ve Uyumluluk Kurulu Başkanının onayıyla nakit olmayan hediyeler yabancı yetkililere verilebilir. Bu durumda şunlar dikkate alınacaktır: 1) hediyein resmi bir işlem ile ilgili mi yoksa genel olarak olumlu bir iş ikliminin oluşturulması için mi verildiğinin yorumu; 2) hediyein önemsiz bir değerde olup bir saygı ve nezaket göstergesi olarak verilir verilmeyeceği; 3) yabancı ülkenin kanunlarına ve göreneklerine uygun olup olmadığı ve 4) aynı kişiye hediyelerin sıkça verilir verilmeyeceği. Her durumda masraflar düzgün ve doğru şekilde muhasebeleştirilmelidir.

Yabancı devlet yetkililerine sosyal imkanlar ve iş amaçlı eğlence sunulması ile ilgili olarak makul olma kuralı geçerli olmalıdır. Şirket için olumlu eylemlerde bulunan bir yetkiliye sıkça hediyelerin verilmesi, herhangi bir hediyein herhangi bir resmi eylem ile doğrudan ilişkisi bulunmasa dahi bir soruna yol açabilir. Ayrıca, HER durumda (seyahat ödemesi, hediyeler, eğlence vb.) konu masraflara hem yerel kanunlar ve yönetmelikler hem de yetkilinin devlet kuruluşunun/organizasyonunun talimatnameleri kapsamında izin verildiği ve bunların genel kabul gören yerel adetlere uygun olduğu teyit edilmelidir. Masrafları düzgün ve doğru şekilde muhasebeleştirilmelidir.

Danışmanların, acentelerin ve temsilcilerin görevde tutulma prosedürleri hakkında bir şirket politikası var mı?

Evet. Kurumsal Politika Kılavuzu danışmanlar, acenteler veya temsilciler ile diğer Uluslararası Üçüncü Taraf Aracılar görevlendirilmeden önce izlenmesi gereken politikalar içermektedir. B&W Bağımsız Yüklenici Politikası ile Üçüncü Taraf Aracılar Politikası, bu sözleşmelere dahil edilmesi gereken ve FCPA'ya ve diğer kanunlara ve yönetmeliklere uyum sağlama amacıyla tasarlanmış koşullar içermektedir.

Şirket fonlarının dağıtımı hakkında birincil sorumluluğa sahip kişiler belirli kontrollere tabi tutuluyor mu?

Evet, Şirket fonlarının dağıtımı hakkında birincil sorumluluğa sahip her bir Şirket yetkilisi ve tüm Şirket çalışanlarının yıllık olarak bir belgelendirme yazısı sunmaları gerekmektedir. Bir "görevlendirilmiş çalışan" olarak kabul edilen her bir şahsın yılda bir Uyumluluk Kurulu Başkanına, geçen yıl boyunca, bildiği kadarıyla, önceden rapor edilen ve bu yazılarda listelenenler dışında işbu Yolsuzlukla Mücadele / Rüşvetle Mücadele Uyum Kılavuzunda yer alanlar da dahil olmak üzere İş Davranış Kurallarının hiçbir ihlalinin meydana gelmediğini beyan ettiği bir yazı sunması gerekmektedir.

B. GENEL UYUMLULUK SORULARI

Şirket defter ve kayıtlarının tutulması hakkındaki Şirket politikası nedir?

Şirket kayıtları ve muhasebe defterleri, muhasebeleştirilen her bir işlemi doğru şekilde yansıtmalıdır. Hiçbir sebeple şirketin defterlerine ve kayıtlarına yanlış veya yanlış yönlendirici kayıtlar eklenmemelidir. Yeterli destekleyici belge olmaksızın Şirket adına yapılan veya herhangi bir kısmının ödemeyi destekleyen belgelerde açıklananlar dışında herhangi bir amaç doğrultusunda kullanımı niyetiyle veya düşüncesiyle yapılan hiçbir ödeme onaylanmayacaktır. Herhangi bir amaçla, açıklanmayan veya kaydı olmayan hiçbir fon ya da varlık oluşturulmayacaktır. Şirket varlıklarının herhangi bir yasa dışı veya uygunsuz amaç için kullanılması kesinlikle yasaktır.

Bazen bir müşterinin veya tedarikçinin bir temsilcisi adının masraf hesabına kaydedilmesini istemez. Hesaplarda gösterilmeyen bir fondan nakit olarak veya hamiline nakit çek yazarak ve nakit kullanarak bu şahsın eğlencesinin ödenmesi ve sonra, bu masrafın ulaşım veya benzeri olarak gösterilmesi yoluyla ilgili şahsın adının masraflar belgelerine geçirilmesinin önlenmesine izin verilebilir mi?

Hayır. Herhangi bir kayıt dışı fon tutulması kesinlikle yasaktır. Şirket politikası, Şirket fonlarının dağıtımını temsil eden çeklerin NAKİT olarak hamiline ödenecek surette kesilmemesini öngörmektedir. Masraf raporları yoluyla gönderilen belgeler tümüyle ve doğru bir şekilde masrafın gerçek amacını yansıtmalıdır. Eğlendirilen bir insanın adını gizlemek için "Ulaşım" kaydının kullanılması Şirket politikasını ihlal edecektir. Şirket kayıtları ve muhasebe defterleri, muhasebeleştirilen her bir işlemi doğru şekilde yansıtmalıdır. Hiçbir sebeple şirketin defterlerine ve kayıtlarına yanlış veya yanlış yönlendirici kayıtlar eklenmemelidir.

Banka hesaplarının tutulması hakkındaki Şirket politikası nasıldır?

Şirket tarafından açılan ve tutulan tüm banka hesapları kendisi için açıldıkları kuruluşun adına düzenlenmelidir. Hesabı açan kuruluşun adından başka bir ad altında bir hesap açmak için hem B&W'nun Mali Konulardan Sorumlu İcra Kurulu Üyesinden hem de Baş Hukuk Müşavirinden yazılı ön onay alınmalıdır. Hiçbir koşulda Şirketin işi, bir çalışanın şahsi banka hesabı üzerinden gerçekleştirilemez. Bireysel çalışan adları Şirketin banka unvanında kullanılmayacak veya yansıtılmayacaktır.

Alınan tüm nakit ödemeler ivedilikle Şirketin muhasebe defterlerine kaydedilecek ve Şirket adına bir bankada veya B&W Mali Konulardan Sorumlu İcra Kurulu Üyesinin veya bu ödemeleri alan kuruluş ile benzer sorumluluklara sahip bir uzmanın onayladığı başka bir kurumda tutulan bir hesaba kaydedilecektir. Normal iş operasyonları uyarınca makul olarak gerekenler dışında Şirket tarafından banknot halinde hiçbir kaynak tutulmayacaktır. Tüm Şirket banka hesaplarının ve nakit mevduatlarının ve çekme işlemlerinin idaresi aynı zamanda kurumsal politikalarda belirtilen politikalara, prosedürlere ve uygulamalara tabidir.



Şirket fonlarının her türlü çekilmesi veya kullanımı çek, senet veya havale yoluyla yapılmalıdır. B&W Mali Konulardan Sorumlu İcra Kurulu Üyesi veya Baş Hukuk Müşavirliği tarafından onaylanmadan bir numaralandırılmış banka hesabına (yani, hesap sahibi adının açıklanmadığı bir banka hesabına) havale yapılması yasaktır. Numaralandırılmış bir banka hesabı yoluyla yabancı temsilcilere, danışmanlara veya acentelere ödemelerin havale edilmesi kesinlikle yasaktır. Şirket fonlarının dağıtımını temsil eden çekler, senetler vb.

"NAKİT" olarak hamiline ödenir halde sunulmayacaktır; tüm çekler üzerinde belirtilen ödeme alıcısı kendisinden mal veya hizmetlerin satın alındığı satıcı veya tedarikçinin (veya yasal temsilcisinin) kendisi olmalıdır.

Tüm çekilen bedeller veya tediye edilen ödemeler gerekli onaylarla birlikte tanımlandığı şekilde yeterli belgelerle desteklenmelidir. Onaylı numaralandırılmış banka hesaplarına yapılan transferler için muhasebe belgelerinde ödemelerin amacı ve lehtarı açıkça tanımlanmalıdır.

Tüm banka hesapları ticari defterlere kaydedilmelidir. Tüm banka hesaplarında, B&W Mali Konulardan Sorumlu İcra Kurulu Üyesinin kendisinin veya görevlendirdiği kişinin yönetimi altında aylık mutabakat gerçekleştirilecektir.

Şirketin, müşterilere tutarlı faturalandırmayı temin etmeye yönelik prosedürleri var mı?

Evet. Şirket tarafından tüm mal veya hizmet satışları zamanında (sözleşme koşulları doğrultusunda) müşteriye basılı fatura veya elektronik fatura yoluyla faturalandırılacaktır. Müşterilere gönderilen faturalarda makul bir detayla dahil olan mallar veya hizmetler ve bunlar nedeniyle Şirkete borçlu olunan doğru miktar açıklanacaktır. Para iadesine tabi olan faturalandırılmış her türlü miktar faturada belirtilecektir.

Şirketin, Şirkete karşı sahte faturalandırmaya karşı korumaya yönelik prosedürleri var mı?

Evet. Şirket tarafından mal ve hizmetler için yapılan her bir ödeme ilgili ödemenin amacını gösteren belgelerle desteklenecektir. Danışmanlara, avukatlara, acentelere, temsilcilere ve diğer üçüncü taraflara yapılan tüm ücret ödemeleri, ödemeyi alma hakkına sahip tarafın adına düzenlenen çek, senet veya havale yoluyla ödenecektir.

Şirket çalışanlarının hediye, ödeme ve eğlence alması hakkındaki Şirket politikası nasıldır?

Aşağıda açıklanan genel nezaket hediyeleri dışında Şirket yetkililerinin veya çalışanlarının hiçbir şahsi hediye, ödeme, ücret, hizmet, değerli ayrıcalık, iş amacı taşımayan tatil veya geziyi, borcu (kredi kurumlarının verdiği geleneksel krediler dışında) veya başka bir ikramı Şirket ile iş yapan veya yapma arayışında olan veya Şirketin bir rakibi olan hiçbir şahıs veya kuruluştan almasına izin verilmemektedir. Asla hiçbir miktarda nakit veya nakit eşdeğeri hediyelerin (örn. hisse senetlerinin veya başka türlü değerli evrakların) kabul edilmesine izin verilmez. Hiçbir çalışan, üçüncü tarafı herhangi bir şahsa veya iş örgütüne referans olarak göstermesi karşılığında değer taşıyan hiçbir şey kabul etmeyecektir. Görevlendirilen çalışanların yılda bir B&W Hediye, Eğlence, İş Yemekleri ve Seyahat Politikasına uyumlarını belgelendirmeleri gerekmektedir.

Şirket tedarikçilerden herhangi bir türde hediye, hizmet veya başka bir ikramın alınmasını kesinlikle yasaklamaktadır. Masrafını tedarikçilerin karşıladığı eğlenceler, genelde çalışan ve onun aile fertleri için kabul gören iş uygulamaları ile ilişkili genel nezaket çerçevesinde sınırlandırılmalıdır.

Bazı ülkelerde ABD iş uygulamalarında kabul gören değeri aşan şahsi hediyelerin reddedilmesi iş için garip durumlara yol açabilmektedir. Çalışanların bu tür değerli hediyeleri Şirkete teslim etmek yerine kendilerinin tutmasının uygunluğu durumu her ayrı vakada Baş Hukuk Müşaviri ve Uyumluluk Kurulu Başkanı ile çözümlenmelidir.

Şirket politikası özel müşteri veya tedarikçilerin temsilcilerine her türlü hediye veya paranın verilmesini yasaklıyor mu?

Şirket politikası değer taşıyan herhangi bir şeyin, yani para, nakit, çek veya başka bir şeyin herhangi bir fayda elde etmek amacıyla müşterilerin veya tedarikçilerin temsilcilerine ödenmesini yasaklamaktadır. Herhangi bir müşteri veya tedarikçinin bir yetkilisi, çalışanı veya temsilcisine mevsimsel hediyelerin veya promosyon ürünü hediyelerinin verilmesine veya makul iş yemeklerinin veya eğlencenin sunulmasına şayet 1) hediye, ikram, yemek veya eğlence sunulduğu yerdeki özel iş ilkesi ile tutarlıysa; 2) hediye, ikram, yemek veya eğlence değer olarak aşırıya kaçmıyorsa ve bir rüşvet veya ödeme olarak algılanamaz ise; 3) hediye, ikram, yemek veya eğlence geçerli kanunları veya etik standartları ihlal etmiyorsa; 4) hediye, ikram, yemek veya eğlence genel olarak bilinir hale geldiği takdirde Şirketi veya çalışanı utandırmayacaksa; 5) masraf doğru şekilde belgelenmişse ve 6) masraf, alıcı kuruluşun yerel kanunlarını veya politikalarını ihlal etmiyorsa izin verilebilir.

Her özel durumda nelerin kabul edilebilir hediye, ikram, yemek veya eğlence olarak kabul edildiğini tanımlamak mümkün değildir ve çalışanlar her durumda iyi bir yargı göstermelidir. Sorular Baş Hukuk Müşavirine veya Uyumluluk Kurulu Başkanına yönlendirilebilir. Şirket fonlarının veya değere sahip herhangi bir şeyin herhangi bir yetkili, çalışan veya müşteri veya tedarik temsilcisine ödenmesine herhangi bir şekilde dahil olan veya bunları düzenlemesi istenen tüm çalışanlar ivedilikle Baş Hukuk Müşavirinin veya Uyumluluk Kurulu Başkanının tavsiyesini talep edecektir. Bu ödeme, Baş Hukuk Müşavirinin veya Uyumluluk Kurulu Başkanının onayıyla belgesel delillerle desteklenmediği takdirde yapılamaz.

Şirket politikası, her bir çalışanın herhangi bir müşteri veya tedarikçi yetkilisine, çalışanına veya temsilcisine verilen ve değeri kabul edilebilir politika sınırlarını aşan her bir iş eğlencesini, masrafları ve mevsimsel hediyeleri veya tanıtım nesnelere hediyelerini ve bunların değerini açıklamasını gerektirmektedir.

Siyasi bağışlar hakkındaki Şirket politikası nasıldır?

Ne Şirket fonlarının ne de Şirket adının federal, eyalet veya yerel yönetim seviyelerinde geçerli kanunların izin verdiği haller dışında siyasi görev, siyasi parti veya seçime dayalı görevlendirme adayları adına siyasi amaçlar için doğrudan veya dolaylı olarak kullanılmaması şirket politikasıdır. Bu tür izin verilebilecek her türlü katkı Baş Hukuk Müşaviri tarafından onaylanmalı ve Washington operasyonlarından sorumlu kıdemli personele ve B&W Mali İşlerden Sorumlu İcra Kurulu Üyesine veya onun görevlendirdiği kişiye rapor edilmelidir. Geçerli kanun kapsamında izin verilenler haricinde ilgili şahısları veya tarafları desteklemek için hiçbir kredi, avans veya Şirket hizmetlerine, tesisleri ile ilgili hediye veya değer içeren hiçbir şey verilmeyecektir ve bu katkılar sadece Baş Hukuk Müşavirinin yazılı onayı ve B&W'nun devlet ilişkileri başkanının bilgilendirilmesiyle yapılacaktır. Bu yasaklama, siyasi yemeklere veya fon toplama etkinliklerine Şirket fonlarını kullanarak biletlerin satın alınması ve adaylara veya siyasi partilere ulaşım sunulması gibi uygulamaları kapsamaktadır.

Siyasi bağışlara ilişkin taleplerin alınması hakkındaki Şirket politikası nasıldır?

Kendisinden herhangi bir siyasi kampanyada veya siyasi etkinlikte kullanılmak üzere Şirket fonlarıyla, hizmetleriyle veya imkanlarıyla bağışta bulunması veya eğlence, hediye, ikram veya değer taşıyan herhangi bir şeyi sağlaması talep edilen çalışanlar, ilgili talebi cevaplamadan önce ivedilikle Baş Hukuk Müşavirine yazılı olarak haber vermelidir.

Kendi başlarına siyasi faaliyetlere katılan çalışanlar ile ilgili Şirket politikası nasıldır?

Şirket çalışanları, herhangi bir federal, eyalet veya yerel yönetim kanununda bireysel siyasi katkıların açıklanması bakımından gerekli görülebilen haller dışında ilgili bireysel siyasi etkinliklerde Şirket tesislerinin, personelinin, fonlarının, Şirket adının kullanılmaması veya bu şahısların Şirketteki görevlerine hiçbir atıfta bulunulmaması kaydıyla kendi bireysel vasıfları dahilinde siyasi faaliyetlere katılmakta serbesttir. Siyasi bağışlarda bulunan çalışanlar, bunu kendi paralarıyla ve Şirketten bu parayı geri alma veya Şirketten bunun karşılığında herhangi bir avantaj veya menfaat sağlama düşüncesi içerisinde olmadan yapmalıdır.

Şirket fonlarının oy verenlere sunulan tekliflerle veya mevzuatla bağlantılı olarak kullanılması hakkında ne yapılmalıdır?

Şirket, kamuoyu, diğer partizanlık dışı hususlar veya Şirketi, çalışanlarını veya paydaşlarını etkileyen mevzuat karşısında kamu onayına sunulan tekliflerin desteklenmesi, bunlara muhalefet edilmesi veya bir kamuoyu tutumunun takınılması için fonlarını, tesislerini ve personelini kullanabilir. Bu tür tüm kullanımlar için Baş Hukuk Danışmanının yazılı ön onayı alınmalı ve B&W'nin devlet ilişkileri başkanı bilgilendirilmelidir.

Çalışan tarafından yapılan bir siyasi bağış bedelini Şirketin çalışana geri ödemesine izin verilmekte midir?

Şirketin herhangi bir fon veya varlığının federal siyasi katkılar için kullanılması Federal kanunun ve Şirket politikasının ihlalini teşkil eder ve bir çalışana bir federal kampanya katkısı nedeniyle ödeme yapılması politikanın ihlalini teşkil edecektir. Şirket fonlarının devlet seçimleri veya yerel seçimlerde kullanılıp kullanılmayacağı ve bu fonların başka biri tarafından yapılan bir bağışın geri ödenmesinde kullanılıp kullanılmayacağı yerel kanunlara bağlıdır ve bu tür tüm sorular Baş Hukuk Müşavirine yönlendirilmelidir.

Yurtdışı siyasi bağışlar için Şirket fonu kullanılabilir mi?

Cevap ilgili yabancı kanunlara ve ABD Yurtdışı Yolsuzluk Uygulamaları Kanununa bağlıdır ve bu tür tüm sorular Baş Hukuk Müşavirliğine yönlendirilmelidir. Bu tür tüm katkılar Baş Hukuk Müşavirliğinin yazılı ön onayını gerektirir.

Sonuç

İşbu Kılavuz, FCPA veya diğer geçerli yolsuzlukla ve rüşvetle mücadele kanunları hakkındaki soruları tetikleyebilecek her bir ve bütün durumları kapsamayı amaçlamamaktadır. Sadece en sık soruları içermekte ve rüşvetle mücadele konusundaki dahili kontrollerimizden birkaçına değinmektedir. İş faaliyetlerinde iyi bir yargı ve sağduyu yürütülmesinden her bir çalışanın yükümlü olduğunu ve her durumda dürüstlük, doğruluk ve adil ticaret temel ilkelerine uymakla yükümlü olduğunu vurgularız. Önerilen bir işlemin FCPA'yı veya başka bir geçerli rüşvetle veya yolsuzlukla mücadele kanununu ihlal edebileceği hakkında herhangi bir çalışanın herhangi bir endişe duyması halinde Baş Hukuk Müşavirliği ve Uyumluluk Kurulu Başkanına danışılarak ilgili işlemin hiçbir ülkedeki kanunları ihlal etmediğinden emin olunmalıdır.

KAYNAKLAR:

B&W İş Ahlakı Kuralları

B&W Etik ve Uyum Politikaları

B&W Etik ve Uyum Kılavuzu

İcra Kurulu Başkanı ve Kıdemli Mali Yetkililer için Etik Kuralları