

CEK

商业界

预防

腐败

指南

KPK

Komisi Pemberantasan Korupsi

CEK

商业界

预防

腐败

指南

PROFIT
profesional berintegritas

商业界预防腐败指南

- 出版商
反腐败委员会教育和社区服务局
Gedung Merah Putih KPK
Jl. Kuningan Persada Kav. 4, Jakarta Selatan 12920
<http://www.kpk.go.id>
- ISBN: 978-602-52387-3-4
本书的出版是反腐败委员会与印度尼西亚工商会（Kadin）的合作成果
- 导演：
反腐败委员会主席 副主席
反腐败委员会预防部门
- 编写团队：
印尼反腐败委员会教育和社会服务司
反腐败委员会回扣
- 印尼反腐败委员会法律局跨委员会与机构网络建设主任司

第二版

修订：2019年，雅加达

引用本书可注明出处，转载用于教育和其他非商业目的，不得用于销售。

前言

颁布最高法院条例 (Perma) no. 2016 年第 13 号《企业刑事案件处理程序》规定，企业行为者高度参与腐败犯罪行为是鼓励反腐败委员会（KPK）为商界编写预防腐败指南的主要依据。

根据最高法院第 4 条第 (2) 款 c 点规定 2016 年 13 日，与刑事责任相关的公司错误的一种形式是公司没有采取预防措施，防止更大的影响，并确保遵守适用的法律规定以避免犯罪行为的发生。因此，这份包含预防腐败步骤的指南旨在简单实用，使其能够成为企业的参考和最低限度的指南，可以根据企业的需要采用和制定。

最后，希望这本指南能够鼓励私营部门预防腐败的努力，从而营造诚信、公平和高竞争力的营商环境。需要强调的是，企业适用本指引并不能保证企业如果仍然发生腐败犯罪行为就可以免除刑事责任。然而，法官在做出决定时将考虑这份预防腐败指南。

我们对来自最高法院、印度尼西亚工商会、国内和跨国公司、工商协会以及参与并做出贡献的反腐败委员会合作伙伴表示最深切的谢意在本指南的准备过程中提供意见。

雅加达，2018年11月

反腐败委员会主席

目录

01 预防腐败指南	8
什么是充分的企业预防腐败指南？	9
一家不腐败的商业有什么好处？	10
如果我的公司腐败，会有哪些风险？	10
本指南的目标读者是谁？	10
指南的重点	11
预防腐败的系统指南	11
为什么本指南是必要的并且应该实施？	13
本指南如何实施？	14
02 承诺	17
高层管理	19
政策	19
道德规范	20
执行功能	20
03 策划	24
了解法律法规	25
内部法律/政策产品管理策划	25
基于风险的规划	25
风险评估	25
04 执行	31
尽职调查	32
反腐败承诺条款	35
提供/接收设施、礼物、赞助、贿赂的实践安排	36
政治献金和捐赠的监管	37
投诉服务	39
利益冲突安排	40
金融交易控制	40
沟通	42
持续培训	44
05 评估	47

审计	48
监测和评估	49
06 改进	53
给予制裁和奖励	54
持续改进	54
07 反应	58
集体行动	59
附件报告	61
附件1	64
附件2	65
附件3	66
附件4	67
附件5	68
附件6	69
附件7	70
附件8	72
附件9	74
附件10	76
参考文献	78
清单系列	82

为了减少企业腐败行为的可能性，
需要采取足够的预防措施。

01

预防腐败指南

什么是充分的企业预防腐败指南？

根据Black Law¹词典，欺诈是一种以谋取私利为目的，以违反法律的方式进行并损害他人/当事人的行为。然后，正如注册舞弊审查师协会（ACFE）在其一份热门出版物《**欺诈树**》中介绍的那样，腐败是欺诈²的一种形式。

在印度尼西亚，腐败被有限地理解为一种与公共部门（政府）国家财政有关并涉及公职人员的犯罪行为。然而，腐败行为随处可见，无论是在公共部门还是私营部门，肇事者从员工到董事、领导甚至企业主。除此之外，方法也从简单到复杂各不相同，例如在各个国家隐藏犯罪所得。随着《反腐败公约》的通过，计划对《腐败犯罪法》进行修改，未来发生在私营部门的欺诈行为将被纳入腐败的定义中。

为了减少企业腐败行为的可能性，需要采取足够的预防措施。为了全面开展预防腐败工作，根除腐败委员会与印度尼西亚工商会（Kadin）、善治（**良好治理**）领域的专家和从业者一起出版了《商界预防腐败指南》。本指南包含公司为防止腐败犯罪行为而应实施的一般步骤。本指南设计的步骤简单实用，可以根据企业需求采用。

¹ Bryan Garner, ed., Black's Law Dictionary. 8th Ed. (2004)

² <http://www.acfe.com/fraud-tree.aspx>

一家不腐败的商业有什么好处？

不腐败的商业行为将保护公司和每个公司人员，从员工到管理层。通过防止腐败，企业和法人个人可以避免负面影响，如监禁（商业）、经济损失、名誉损害（声誉）、客户/顾客的损失，以及如果案件进入执法领域，还会产生巨额调查和诉讼费用。

如果我的公司腐败，会有哪些风险？

腐败必须被理解为一种可能损害公司利益的欺诈行为。企业腐败或参与腐败所带来的风险不仅是财务风险，还包括公众信任（投资者、消费者、监管机构）丧失、声誉受损和法律风险。

本指南的目标读者是谁？

本指南适用于所有公司，根据 2016 年最高法院第 13 号条例（以下简称 Perma 13/2016）第 1 条对公司的定义，即：

- 公司是由人员和/或资产组成的有组织的团体，无论是法人实体还是非法人实体³。
- 母公司是指拥有两个或两个以上子公司的法人公司，这些子公司也具有自己的法人实体地位。
- 子公司或与法人实体有关系的公司（姐妹公司）是指控制或拥有的公司由一家母公司。

³这也符合 1999 年第 31 号法以及 2001 年关于根除腐败犯罪的第 20 号法第一章一般规定第一条第一款的规定

另一方

其他方是公司环境之外的人，他们获得公司的特殊授权来执行某些行动。其他方的定义参见Perma 13/2016第1条第12款，即：

- 另一种关系是管理层和/或公司与另一个人和/或公司之间的关系，以便另一方根据协议（无论是书面还是不书面）为甲方的利益行事。

指南重点

本指南包含预防腐败的步骤，其中采用了国家和国际层面良好实践的概念和实例。此外，公司必须实施本指南中包含的一般步骤，以防止腐败犯罪行为并建立公司合规性。

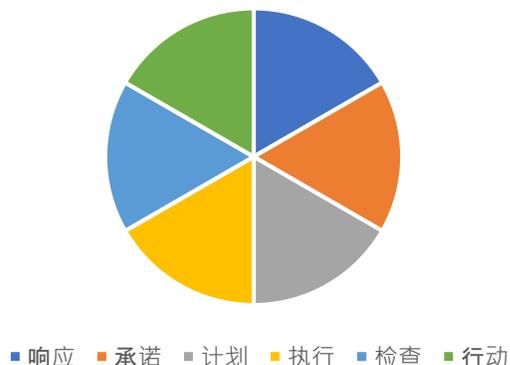
本指南设计的步骤简单实用，因此可以根据公司的规模和能力进行调整。

预防腐败的系统指南

本指南是使用 PDCA（计划、执行、检查、行动）方法编写的，然后是响应阶段来完成此循环。所以这个指南是一个循环中迭代或者连续的。

然而，如果有领导层的承诺，这个 PDCA 循环可以有效运行。因此，承诺是开展预防腐败工作的基础。

图一、计划、执行、检查、行动循环



承诺

领导承诺是成功实施预防腐败工作的基础。领导承诺将决定公司预防腐败的努力方向，这反映在公司政策和战略中。

计划

为了有效、全面地开展预防腐败工作，企业需要做好规划。在规划中，企业必须：

- 了解企业处罚的法律法规⁴
- 使用基于风险的方法来识别可能对企业预防腐败计划产生影响的腐败风险。
- 通过了解腐败风险地图，企业可以根据既定目标制定预防腐败所需的规定。

⁴ 其中之外，可以参考参考页面上的法律规定

执行

在这一阶段，公司按照已制定的计划开展各种预防腐败活动。一般来说，本指南包含公司为了防止腐败必须开展的活动类型。公司可以根据各个公司的能力及需要来执行活动。各种预防腐败的活动类型如下：

- a. 反腐败条款
- b. 彻底检查
- c. 提供/接收设施、礼物、赞助、赠品的实践安排
- d. 政治献金和捐赠的监管；
- e. 提供投诉服务；
- f. 利益冲突安排
- g. 金融交易控制
- h. 沟通
- i. 持续培训

评估

在评估阶段，企业将重新检查从规划到实施的各个阶段。进行评估是为了确保公司所做的努力符合既定的目的和目标。如果发现缺陷或差异，可以在下一阶段进行跟进，即改进。

改进

这一阶段的重点是修正功能。如果前面的阶段执行得好，可以重复规划-实施-评估的循环。但、如存在影响实现目标和目的的努力的差异、偏差或变化，则需要进行改进或调整。通过采取纠正措施，希望在预防腐败方面实现一致性和连续性。

响应

响应是这一周期的一个重要阶段，因为它是针对已经执行了整个预防腐败周期的企业所面临的非竞争性商业竞争挑战的解决方案。

通过集体行动和报告的响应阶段预计将支持印度尼西亚的执法，从而创造有利的商业环境。

为什么本指南是必要的并且应该实施？

数据显示，反腐败委员会（KPK）处理的腐败案件中近 70% 涉及商业行为者、公职人员和立法成员⁵。同时，从案件类型来看，近80%的案件涉及贿赂和采购⁶。从这些数据可以看出，印尼企业参与腐败犯罪行为的比例相当大。

与上述统计数据一致，透明国际的研究结果表明，只有 38% 的企业制定了预防腐败计划⁷。随后，世界经济论坛（WEF）进行的国家间竞争力评估结果也表明，腐败仍然是印尼营商便利性障碍之一⁸。

因此，现在是企业积极参与印度尼西亚预防腐败的努力的时候了。如果你想做生意轻松、廉洁、有竞争力，预防腐败就必须从企业内部开始。致力于合规并诚信开展业务的公司不应承担其他欺诈和腐败行为的公司的负担。

⁵ <https://acch.kpk.go.id/id/statistik/tindak-pidana-korupsi/tpk-berdasarkan-profesi-jabatan>

⁶ <https://acch.kpk.go.id/id/statistik/tindak-pidana-korupsi/tpk-berdasarkan-jenis-perkara>

⁷ <https://www.transparency.org>

⁸ <http://reports.weforum.org/global-competitiveness-index-2017-2018/countryeconomyprofiles/#economy=IDN>

1999年第31号法律关于消除腐败犯罪行为

经第 1999 年第 31 号法律修订的第 31 号法律所载条款2001 年第 20 号《消除腐败犯罪法》（以下简称《反腐败法》）表明，企业可以是腐败犯罪行为的实施者和/或从这些犯罪行为中受益的当事人。如果公司或代表公司实施腐败犯罪行为，则可以对该公司和/或其管理层提出刑事指控和处罚。

根据反腐败法第二十条第一项的解释，所称管理机构是指依照公司章程对公司进行管理的法人机构，包括那些实际上有权并参与决定可被定性为腐败犯罪行为的公司政策的人。此外，《反腐败法》第 20 条第 (2) 款规定，如果个人基于雇佣关系或其他关系实施腐败犯罪行为，则该犯罪行为属于公司实施的腐败犯罪行为，在企业环境中单独或共同行动。该解释包含替代责任原则，即因工作关系或其他关系而导致个人/公司因他人所犯错误而

受到刑事指控的刑事责任概念。如果企业或企业管理者不想陷入腐败犯罪行为，那么预防腐败是绝对必要的。

2010年第8号法律关于洗钱犯罪

如上所述，公司可以是腐败犯罪行为的犯罪者和/或受益方。从这些犯罪行为中获得的收益经常被使用、享用和/或隐藏，以便企业逃避法律的制裁。然而，通过使用、享用和/或隐藏腐败犯罪行为的收益，该公司已犯下（成为犯罪者）洗钱罪⁹。不仅限于使用和支出，即使当事人明知欺诈行为并获得一小部分犯罪所得（例如：通过操纵公司投标而获得），也已满足洗钱罪的要件¹⁰。

那么，企业除了成为犯罪者之外，还有可能成为洗钱犯罪的受害者。如果资金流入公司是源于犯罪行为，那么公司仍需对犯罪行为负责。

从上述描述中，越来越明显地看出，腐败犯罪与洗钱犯罪有着密切的联系。当然，企业不希望自己成为受害者，承受其他方犯罪行为造成的影响。

⁹ 参见 2010 年关于预防和根除洗钱犯罪的第 8 号法律 (UU 8/2010) 第 3、4 和 5 条

¹⁰ 2010年8号法律第3条和第4条

最高法院 2016 年第 13 号条例

根据2016年《最高法院条例》第13号第4条第(2)款c点，可追究刑事责任的公司错误的一种形式是如果公司不采取预防措施，防止更大的影响，并确保遵守适用的法律规定，以避免犯罪行为。因此，如果一家公司涉及腐败犯罪行为，如果该公司不采取措施防止腐败，就可能被追究刑事责任。

本指南如何实施？

企业可以根据企业的规模和能力直接实施本指南中的内容。如果公司实施了防止腐败和/或贿赂的指南或标准，则该指南可以作为补充。

另外，这个预防方针必须落到实处，而不是仅仅成为规范性政策或纸面上的政策。需要考虑到这一点，记住即使本指南中的所有要素都已实施，也不能保证公司在被证明有罪后不会受到刑事处罚。下一节将讨论公司必须履行的预防要素。

领导承诺是
预防腐败工作
取得成功的基础

02

承诺

预防企业腐败首先要致力于反腐败价值观。这一价值观必须转化为由公司高层或最高管理层（例如所有者、董事和专员）发起的书面承诺。这一高层管理职位是实施预防腐败体系的战略关键。最高管理层必须宣布其致力于防止其领导的公司腐败的承诺。除了最高管理层承诺之外，公司必须要求所有员工做出和/或签署一份声明，表明他们不会从事与欺诈、腐败和洗钱相关的活动。商业协会还应鼓励其监管的企业实施反腐败承诺和政策。¹¹

最高管理层可以为公司内部和外部利益准备反腐败承诺声明。内部反腐败承诺是公司从高层管理人员到公司组织结构中最小单位的各个层面都同意的书面承诺。外部反腐败承诺是公司与公司供应商等第三方达成的书面承诺。除宣言外，承诺还必须包括禁止一切形式的腐败以及维护法律、道德和伦理规范的义务。

这一反腐败承诺以公司政策和法规的形式得到落实。

¹¹ 除了创造支持实施预防腐败体系的内部环境外，企业还应该发挥作用，鼓励其他企业营造同样的氛围，以使按照诚信走廊运作的企业不会受到欺诈行为的商业行为者的负担和竞争。这种集体行动可以通过鼓励协会、协会和/或商业协会纳入预防腐败和建设其部门诚信的议程来建立。商业协会可以建立合规委员会论坛来分享最佳实践。企业还可以加入以公私合作或公私合作形式发起的论坛，鼓励商业部门商业诚信的发展

最高管理层指的是谁？

这里所说的最高管理层是指董事会和监事会。

承诺形式

- 承诺可以以反腐败声明的形式表达，该声明以书面形式向公司内部（内部）和外部各方（例如工作伙伴、政府、社区和其他利益相关者）公开宣布。承诺可以通过公司使用的各种通信媒体来传达。
- 管理层要求所有员工做出和/或签署一份声明，表明他们不会从事与欺诈、腐败和洗钱相关的活动。
- 管理层的承诺还必须通过提供预防腐败所需的资源来体现，包括人力资源、基础设施、财务和其他被认为与预防腐败工作相关的需求。

政策

政策必须以书面形式表述，清晰、坚定且易于理解。该政策必须可供所有企业人员参考。公司政策的基本信息是，绝不容忍公司人员的腐败行为/行为。该政策至少包含：

- a. 目的
- b. 范围
- c. 基本原则
- d. 负责人
- e. 其他相关参考资料

政策形式

- 政策可以按照总体政策、技术政策和实施指南等层次结构进行安排。
- 为了落实，一般政策需要根据其范围得到技术政策的支持。例如：有关货物采购的技术政策。
- 如果认为技术政策过于笼统，可以制定实施指南。例如：从服务提供商处接收货物的说明。

道德规范

道德规范可以解释为根据现有原则或规范系统制定的书面规则，同时也反映了企业价值观和文化。道德规范准则是作为所有公司人员日常行为的指南而制定的。

为了实施，道德规范必须传达给所有公司人员并易于获取。此外，道德规范适用于所有公司人员以及与公司有关联的所有第三方，例如经销商、业务合作伙伴、代表等。实施道德规范的同意声明必须由公司全体人员批准并签署，并在一定期限内（例如每年一次）更新。

基本原则

- 公司禁止所有公司人员向其他人、团体和/或实体提供或给予贿赂和其他非法付款，无论是合法的、道德的还是伦理的；
- 公司禁止所有公司人员以违反普遍适用的法律、道德和伦理规范的方式开展业务活动。

执行功能

公司中的这些预防工作，取决于公司的规模和规模，必须由执行职能部门进行监督。执行功能可以通过以下方式执行：

- 员工（合规/道德/诚信官员/诚信建设专家）；或
- 由高级管理人员领导的单位，可与总裁、董事会、监事会和审计委员会联系，并保证其独立设计和协调公司预防腐败的实施。

案例研究：高层管理人员致力于为跨国公司制定规则、政策和合规计划

A公司是一家中型跨国公司，主要办事处位于印度尼西亚。近日，A公司卷入一起向B部官员行贿案。该公司受到的指控与该公司一名官员向B部官员串谋行贿以获得B部投标有关。目前，A公司正在接受调查。

A公司涉嫌受贿案被媒体报道后，根据公司管理层的决定，A公司暂时解聘涉案公司高管，并更换新高管。

在本案发生之前，A公司内部并没有预防贿赂的制度，内部规章制度中也没有对贿赂条款进行规范。根据A公司律师团队的建议，该公司的风险管理与合规部门同意专门支持该公

司完善公司的组织模式、规则和政策，并制定公司的反贿赂计划。

一名独立合规顾问与 A 公司的法律顾问和高级管理层合作，对该公司的多个风险领域进行了详细评估。作为此过程的一部分，顾问对涉及每个风险领域的员工（从高级管理人员到普通员工）进行访谈。首席执行官和顾问委员会还直接参与与顾问的讨论，使政策制定更加彻底并适合公司的业务模式。根据风险评估的结果，制定了新的组织模式，其中包括反腐败政策和程序。

A 公司董事会及时批准了新模式。在访谈中，各部门的高级运营经理和利益相关者向顾问解释了他们的角色和日常运营。通过这种信息传递，公司可以制定与每个部门相关的详细程序。董事会成员甚至审查政策草案并积极参与该过程，运营经理也审查与其领域相关的程序。

作为新组织模式的一部分，A 公司采用了道德准则，制定了政策和程序，并建立了一个独立的监督机构，其任务是确保政策和程序得到尊重。行为准则、政策和程序包含在其内联网上，并向所有员工提供。此外，公司还通过独立顾问为所有相关员工针对每个高风险业务领域开展了 20 小时的培训课程。高级管理层陪同咨询公司参加培训计划，向 A 公司员工介绍他们，并解释对贿赂和企业犯罪采取“零容忍”态度的重要性。

基于风险的规划

有助于企业识别容易发生腐败的领域。

03

策划

了解法律法规

在制定预防腐败工作计划时，企业必须研究所有法律法规，以了解和避免潜在风险，包括法律风险¹²、财务风险和声誉风险。例如，从事石油和天然气行业的公司不仅必须了解有关技术运营的所有法律法规，还必须了解与税收、环境、就业有关的法律法规，包括反腐败和洗钱的法律。

内部法律/政策产品管理策划

建议企业建立内部法律/政策产品管理，例如企业内部的法规层次、法规格式和法规发布等。这种法律产品管理旨在确保公司对适用于公司内部的规则具有明确性和法律确定性，并避免重叠的法规/政策。除此之外，制定和批准法规/政策的人员的职责、权限和责任的划分在法律产品管理职能中也很重要。

基于风险的规划

原则上，基于风险的规划可以帮助企业识别内部和外部存在风险或容易腐败的领域。此外，企业可以采取适当、有效的措施来管理这些风险，以避免或至少减少腐败风险发生时的影响。

¹² 因腐败犯罪行为及洗钱而可能产生的法律风险

风险评估

关于风险评估，企业必须注意以下事项：

需求

每个企业的腐败风险肯定会有所不同，因为它受到多种因素的影响，包括企业规模、组织结构、经营范围、业务领域、与公职人员的互动、文化等。因此，规划是根据范围（背景）和企业需求进行的。

重点

风险评估包括识别和控制可能出现的风险，例如法律风险、操作风险、声誉风险、财务风险以及其他可能出现的风险。在识别存在风险或容易发生腐败的领域时，企业可以根

据以下内容进行风险评估：

- a. 工业部门（如：银行，建筑，卫生，采矿）
- b. 营业活动
- c. 供应链
- d. 工作单位（例如营销、生产、人力资源、财务）

执行者

根据风险评估的复杂程度，企业可以采用现有的风险评估指南/标准独立进行风险评估。除此之外，企业还可以与在风险管理领域有能力的其他实体合作。

在绘制包括供应链在内的业务流程中潜在的腐败和洗钱风险并采取缓解措施时，企业必须意识到以下主要风险，包括：

- a. 利益冲突
- b. 贿赂和便利
- c. 额外费用，例如：礼品、招待、赞助、招待、报酬、政治基金捐款。
- d. 从犯罪所得中洗钱的行爲，其中包括：
 - 通过分解多个参与者进行的交易来避免报告；
 - 通过分解交易以使交易数量显得更少来努力避免报告；
 - 通过将资金转入多笔交易，然后将其返还至原始账户，努力掩盖犯罪所得的来源和来源；
 - 通过另一个不知道资金是犯罪所得的账户（第三方）汇款，试图掩盖犯罪所得的来源和来源；
 - 通过购买资产来隐藏犯罪所得，从而通过可以在不被传统金融系统发现的情况下转移的资产的所有权状况来掩盖犯罪所得的来源；
 - 通过避免现金或传统金融系统交换货物（易货贸易）来隐藏犯罪所得，以免被发现；
 - 试图通过涉及第三方和/或使用虚假身份来隐藏犯罪所得；和
 - 试图通过将犯罪所得混入合法商业交易来隐藏犯罪所得，从而模糊合法和非法资金来源之间的区别。

一般来说，风险评估至少必须包括：

- a. 重大风险因素的风险识别流程，例如：
 - 企业固有风险的特征；
 - 可能发生腐败和洗钱的公司业务流程的风险状况；和
 - 高风险产品和业务活动的风险。

- b. 关于公司业务流程中产生的威胁、漏洞和后果的风险评估结果的文件；
- c. 更新的风险评估流程；
- d. 向反腐败委员会、金融交易报告和分析中心(PPATK)等相关机构提供风险评估信息；
- e. 观察风险评估流程；及
- f. 对风险评估流程定期跟进的评估和建议。

特别是，识别过程必须包括以下方面的评估：

- a. 董事、监事主动监控体系（董事会）的风险评估；
 - 确保公司制定反腐败和反洗钱政策和程序；
 - 确保反腐败和反洗钱政策和程序的实施；
 - 根据这些政策和程序建立、建设和发展特殊工作单位；及
 - 监督这些程序和政策的实施；
- b. 评估公司政策和程序，包括监测、分析和建议的努力；
- c. 内部控制的评估；
- d. 企业股权结构风险评估：
 - 公司股权结构复杂，信息获取渠道有限；¹³
 - 拥有印度尼西亚法人实体的公司所有权，但多数股权构成为外国人，且没有完整的身份证明文件；
 - 有迹象表明，另一个人是控制公司的受益所有人，但未在公司结构中注册；
 - 在公司所有权和/或控制结构中存在政治公众人物或与政治公众人物有关联的政党。¹⁴
- e. 评估可能被滥用进行欺诈的信息管理系统和技术；
该评估至少包括对企业产品技术的使用和开发的评估，包括已经使用的和正在使用或将要使用的技术。
- f. 评估被归类为高风险的公司业务地点，如果：
 - 公司营业地点位于被国际和/或国家机构或团体指定为高风险的区域；和
 - 企业营业地点位于走私、恐怖犯罪、非法产品、腐败文化等犯罪活动多发地区。
- g. 人力资源和培训评估；
- h. 评估与公司相关的第二方和第三方的尽职调查标准，例如：
 - 评估公司内部和外部（面向第三方）每笔交易或业务活动的信息、文件、文件验证和受益所有人验证请求流程；
 - 评估关闭和终止与被指出存在欺诈行为的第三方的业务活动的机制；
 -

¹³例如，母公司和/或子公司的所有权结构是在一个法律制度不易获得所有权信息的国家（例如避税天堂注册的。）

¹⁴ 根据第 PER-02/1.02/PPATK/02/15 号 PPATK 主管关于有可能实施洗钱犯罪的服务用户类别的规定，政治公众人物（“PEP”）是拥有或曾经拥有公共权力的人，包括有关国家行政人员的法律法规中规定的组织国、现在或曾经登记为党员的人。此外，该条例对政治公众人物关联方进行了分类，包括二级政治公众人物核心家庭、政治公众人物关联公司、公众普遍认为与政治公众人物关系密切的各方，以及某些职业，如律师、（公共）会计师、财务规划师、税务顾问以及在该领域工作的员工。

文档

风险评估的结果必须定期记录、更新和评估。这对于确保企业能够根据已绘制的风险状况分配适当的资源非常重要。

企业根据已制定的计划、
根据企业的需要和能力
开展各种预防腐败活动

04

执行

尽职调查

在本指南中，尽职调查被简单地定义为公司为确保与公司合作的合作伙伴（个人和公司）是具有反腐败承诺、信誉和良好记录的各方所做的努力。

公司可以根据需要对合作伙伴进行尽职调查，但要记住，并非所有合作伙伴都有参与/实施腐败行为的风险。通过进行尽职调查，企业可以识别可能对与合作伙伴的合作关系产生负面影响的潜在风险（例如法律风险、商业风险、运营风险、声誉风险、财务风险）。

此外，通过进行尽职调查，企业可以确定其他事项，例如：与合作伙伴的适当沟通策略、所需的培训以及存在风险时需要采取的措施。

什么时候进行尽职调查？

在本指南中，尽职调查是企业开展企业行动（合并、收购）、员工招聘流程或与合作伙伴合作进行采购活动、代理商选择、顾问选择、承包商选择等之前进行的。

对合作伙伴的尽职调查

如上所述，尽职调查是针对将与公司合作的合作伙伴（个人和公司）进行的。因此，可以对个人或公司进行尽职调查。

企业需要确定有潜力成为合作伙伴的各方，包括以下人员¹⁵：

代理

被授权代表公司行事的个人或组织。

合资企业

与其他组织合作以实现共同商定的目标的组织。

财团

组织之间联合协议开展融资，或组织之间联合协议开展工作以及协议中已确定的部分工作。

顾问

向其他人或组织提供咨询/建议服务的个人或组织。

¹⁵ <https://www.weforum.org/reports/good-practice-guidelines-conducting-third-party-due-diligence>

承包商/分承包商

向其他公司提供服务（服务或商品）并受合作合同约定的个人或组织。

供应商

向另一家公司提供服务的个人或组织。

服务提供商

向其他公司提供功能性服务（例如：电信、物流、互联网服务等）的个人或组织。

分销商

从另一个组织购买产品并将其直接或间接出售给用户的个人或组织。

消费者

作为中间商（经销商）或最终用户（最终用户）从组织购买/接收产品、服务的人。

在进行尽职调查时，公司必须考虑与第三方建立关系时可能出现的风险方面。尽职调查必须确保与公司建立关系的第三方目前不涉及法律案件、涉及贿赂、欺诈、洗钱和/或表明存在利益冲突。作为尽职调查的参考，以下是在与第三方建立关系时进行验证和分析的十个评估点¹⁶：

a. 公司组织和一般信息：

1. 董事及经理人员构成
2. 公司所有权结构（背景调查），直至确定最终受益所有人（自然人）。
3. 企业财务情况
4. 企业声誉/善意
5. 企业经营活动

b. 有关执照/规定

c. 资产、与资产相关的公司文件或资产清单

d. 历史公司政策

- e. 所有企业知识产权的详细信息以及版权、专利和商标总局提供的相关注册文件副本（如果商品已在版权、专利和商标总局注册）
- f. 有关公司债务和担保的详细信息
- g. 税务信息
- h. 定期向相关部门/机构报告/技术合规报告
- i. 对企业进行访谈和实地考察，以获取有关企业与各方关系的信息。

以下是对在采购具有相当大价值的商品和服务的选择中注册的潜在服务提供商进行尽职调查的示例。除了根据适用法规通过行政和商业登记要求的文件外，还需要对服务提供商的企业声誉进行尽职调查。以下一些内容可以作为进行尽职调查的清单。

- a. 公司在经营业务方面的声誉及其往绩记录（是否存在腐败、洗钱或违反其他法律法规的刑事案件）。
- b. 未来服务提供商公司领导层对防止商业腐败和贿赂的承诺。
- c. 潜在服务提供商公司的所有权数据（受益所有权）、其商业声誉和潜在的利益冲突。
- d. 未来的服务提供商公司与国家官员/行政人员和/或政党之间可能引起利益冲突的关系。
- e. 有关也与潜在服务提供商（作为代理商和供应商）相关的其他公司的数据及其跟踪记录。
- f. 潜在服务提供商按照所需技术规范工作的资格。
- g. 所要求的赔偿与潜在服务提供商的资格之间的适当性以及可能被用来实施贿赂或其他欺诈的可能性。
- h. 使用官方企业账户并符合企业身份的支付机制。

您可以通过互联网搜索、联系潜在服务提供商加入的商业协会、直接与潜在服务提供商确认以及从其他相关且可靠的来源获取这些数据。您必须评估与潜在服务提供商的关系所产生的风险，并根据该评估的要素采取适当的风险缓解措施。

对于员工的尽职位调查

除了上述对合作伙伴的尽职调查外，公司还必须对其员工进行尽职调查，或者称为“了解

你的员工”（KYE）。员工尽职调查的目标之一是减少企业活动中的欺诈风险和利益冲突风险。

这对于公司来说非常重要，这样可以维护员工的诚信，同时保护公司的利益。例如，如果公司雇员与另一方/公司合伙人有家庭关系，则该公司雇员有义务向上级传达/申报。

- a. 验证员工身份数据
- b. 验证相关公共机构的犯罪记录
- c. 验证推荐信及工作经历
- d. 验证数据和其他信息（教育、认证等）
- e. 验证企业所有权和企业所有权结构
- f. 财务可信度验证（债务人信息系统、印度尼西亚银行信用信息局）
- g. 评估社交网络活动（不合法、道德或伦理上不健全的社交媒体团体），以及
- h. 确认员工反腐败承诺
- i. 确定其他重要信息。

如何进行尽职调查

在进行尽职调查时，企业可以使用多种方法，包括：

- a. 要求合伙人或员工自我声明；
- b. 与其他有能力的各方合作，例如顾问或审计师；
- c. 公司本身对合作伙伴或员工进行尽职调查；

在本指南的附件部分中，有几个清单示例，可用于与合作伙伴和员工进行尽职调查。

反腐败承诺条款

承诺是建立合作关系的基本要素之一。如果在本指南的开头声明了管理层承诺采取措施预防企业环境中的腐败，那么本节中的承诺旨在作为公司与其他方/合作伙伴之间的联合协议，以加强以下方面的证据：不存在企业不当行为。另一方面，公司内部缺乏反腐败承诺可能表明公司态度鲁莽。

协议中规定

反腐败承诺条款在合作前后均须经企业与其他方/合作伙伴双方同意。该条款必须在双方之间的协议中予以说明，以便自愿签订协议的双方承担执行该条款的负担和责任。

目前，有一些反腐败条款的例子，例如诚信协议。一般来说，该文件必须由参与政府机构商品和服务采购（拍卖）活动的公司签署。同时，在企业与其他方/非政府机构合作伙伴之间的业务关系中，反腐败条款也必须在合同或协议中明确载明。

一致及结果

为了发挥作用，反腐败条款不仅必须在正式文件中表述，而且必须得到一致执行。该条款还规定了对违反该条款的制裁，包括终止雇佣合同形式的商业制裁和排除后续商业机会（禁止）。例如：如果公司的业务合作伙伴直接或间接参与腐败犯罪行为，公司可以停止与该合作伙伴的合作或将其列入黑名单。

提供/接收设施、礼物、赞助、贿赂的实践安排

法规

《反腐败法》第十二条（乙）条的解释规定，赏赐是最广义的赠与，其中包括提供金钱、货物、回扣（折扣）、佣金、无息贷款、旅游门票、住宿设施、旅游行程、免费医疗和其他设施。参考上述描述，在本指南中，小费的范围扩大到不仅适用于公务员/国家行政人员，而且还适用于企业。本指南将企业视为给予者，将企业视为接受者。

企业作为提供者

- a. 不允许以违反礼仪和法律的形式提供设施、礼物、赞助和贿赂。
- b. 向公职人员、其他公司或与其他公司有关联的个人提供便利、礼物、赞助和贿赂，并非旨在贿赂或获取利润/好处。
- c. 提供设施、礼物、赞助和贿赂的做法不会让人认为这些礼品会影响公司与其他方之间合作关系的决策。
- d. 公司必须确定向公职人员、其他公司或与其他公司有关联的个人提供的贿赂满足、设施、礼物、赞助的价值和形式的限制。
- e. 公司必须了解公职人员、其他公司或与其他公司有关联的个人允许接受的贿赂、设施、礼物、赞助的价值限制。
- f. 公司必须制定提供设施、奖品、赞助和贿赂的规则和指南，其中至少包含：

1. 可以给出的值和形式的限制
2. 给予程序（例如：上级批准、记录等）
3. 公司以外的其他方可以接受礼物

企业作为接收者

- 不允许以违反礼仪和法律的形式接受设施、礼物、赞助和贿赂。
- 接受设施、奖品、赞助和贿赂的规定不仅限于企业个人，还包括其家庭成员。
- 公司必须确定公司人员可以接受的贿赂、便利、礼物、赞助的价值和形式的限制。
- 公司必须制定接受设施、礼物、赞助和贿赂的规则和指南，其中至少包含：

1. 可以接受的值和形式的限制
2. 接受程序（例如：上级批准、记录等）
3. 执行满足控制功能（管理礼品）（例如：合规部分、内控部分等）
4. 向实施贿赂控制职能的人员报告程序
5. 或向上级使用由公司和/或代表公司收到的设施、礼物、赞助和贿赂

特别是对于属于《反腐败法》法定主体的企业（如国有企业、地方企业及其子公司），收受贿赂的规定参照《反腐败法》。

此外，与接收和提供设施、礼品、赞助和酬金有关的所有信息都必须记录在案。必须这样做，以便以透明和负责任的方式接受和提供设施、礼物、赞助和贿赂。

政治献金和捐赠的监管

在本指南中，政治捐款和捐赠不仅限于政党，还包括直接或间接附属于政党的个人/企业¹⁷。



图一、个人/公司向政党捐赠计划的示意图



图二、个人/公司向政党附属个人/公司捐赠计划的示意图

17 根据经 1998 年第 10 号银行业法修订的 1992 年第 7 号法第 1 第 22 条，关联方是：(a) 监事会成员、监事、董事或其代理人、银行管理人员或员工；(b) 管理层成员、监事、经理或代理人、银行官员或员工，特别是根据适用法律和法规合法合作的银行；(c) 为本行提供服务的各方包括会计师、评估师、法律顾问及其他顾问；(d) 根据印尼央行的评估，影响银行管理的各方还包括股东及其家族、委员家族、监管家族、董事家族、管理层家族。

政党作为政治捐款和捐赠的接受者

在印度尼西亚，有关政党捐款/捐赠的规则受 2008 年第 2 号法律管辖，并经 2011 年第 2 号政党法（以下简称《政党法》）修订。

《政党法》中有如下规定：

- 第34条第(1)款b项规定，政党的财政来源之一是依法有效的捐款。
- 第 34 条第 (2) 款规定，第 34 条第 (1) 款 b 项所述的捐赠可以是金钱、货物和/或服务的形式。
- 第 35 条第 (1) 款规定，政党收到的第 34 条第 (1) 款 b 项中规定的捐款来自：
 1. 政党个人成员，其执行情况由组织章程细则规定；
 2. 非政党成员的个人，1个财政年度内每人的最高资产为1,000,000,000.00印尼盾；及
 3. 公司和/或商业实体，每个公司和/或商业实体在 1 个财政年度内的最高价值为 7,500,000,000.00 印尼盾。
- 第35条第2款规定，第1款所称捐赠应当遵循诚实、自愿、公平、公开、负责以及政党主权和独立的原则。

个人/公司作为政治捐款和捐赠的接收者

除政党外，隶属于政党的个人/企业也有可能成为政治献金和捐赠的接受者。这些个人/公司被视为与政治公众人物 (PEP) 和 PEP 家庭相关的各方。

政治献金和捐赠的做法往往是由于受赠者个人的影响而进行的。为了使这种做法不成为犯罪行为的手段，无论是腐败还是洗钱，向个人/公司提供政治捐款和捐赠必须受到监管。

参照金融交易报告和分析中心负责人关于有可能进行洗钱活动的服务用户类别的第 PER-02/1.02/PPATK/02/15 号规定，PEP 是指拥有或曾经拥有公共权力的人，包括国家行政人员和/或现在或已经登记为政党成员、对党的政策和运作有影响力的人，无论他们是印度尼西亚公民或外国人。

作为政治人物和政治人物家族的相关方，接受政治献金和捐赠的个人/企业有义务公布其接受的政治献金和资金及其使用情况。

原则

根据《政党法》规定，企业提供政治献金和捐赠，必须遵循诚实、自愿、公平、公开、负责的原则，坚持政党主权和独立。因此，提供政治献金及捐赠时，企业：

- 不允许利用政治献金和捐赠作为获取利润/利益的方式
- 不得影响政治献金和捐赠接受者做出的决定，无论他们对公司有直接还是间接影响
- 应当定期向社会公布政治献金、捐赠的形式、数额及其他有关信息
- 不得使用代表公司的中介机构，无论是否附属于公司。
- 不得在政治决策过程期间或至少在政治决策过程之前、之中和之后进行。
- 不得违反印度尼西亚适用法律法规的规定。

限制及治理

- 在提供政治献金和捐赠方面，企业必须：
- 指定允许的限制及治理；
- 指定允许或不允许的捐款/捐赠形式；
- 指定政治献金、捐赠的记录、报告等治理机制，等

投诉服务

在本指南中，投诉服务（举报系统）是企业提供的一种服务形式，可用于举报企业人员的腐败行为。投诉报告是揭露公司内部腐败犯罪行为的一种方法。

必须为公司内部或外部的举报人提供投诉服务。 在提供投诉服务时，企业必须：

- a. 提供投诉服务系统，大概包括：
 1. 基础设施
 2. 程序
 3. 独立的服务管理功能
- b. 维护举报者以及投诉材料的安全和保密
- c. 跟进投诉报告

- d. 向举报人提供有关投诉报告后续情况的反馈
- e. 向所有企业人员和企业合作伙伴提供有关企业实施的投诉服务政策的信息

利益冲突安排

从广义上讲，利益冲突可以解释为一种情况/条件，允许公司的每个成员利用他们在公司内的职位和权力来谋取个人、家庭或团体利益，从而无法客观地完成规定的任务。这种情况可能对企业不利，甚至可能使企业面临更大的风险。

因此，企业为防止利益冲突必须做出以下努力：

- a. 制定管理利益冲突的政策、规则和程序
- b. 要求所有公司人员按照既定规则和程序申报可能损害公司的潜在利益冲突；
- c. 确定利益冲突的原因，包括：
 - 1. 赠送礼物和设施
 - 2. 与公职人员的关系
 - 3. 与企业伙伴的关系
 - 4. 员工招聘过程中的裙带关系
 - 5. 多个职位

金融交易控制

企业经济活动的财务报告是企业的重要组成部分，对于所有者、债权人、资金所有者（投资者）和其他利益相关者了解企业的财务状况非常有用。内部和外部各方可以使用财务报告来了解公司的财务和业务状况是否良好。财务报告可以按月和按年编制。

一般来说，财务报告分成3各部分：

A. 资产负债表

资产负债表反映了公司在某一时期的财务状况，包括¹⁸：

- 1. 资产：如现金，应收账款，及固定资产
- 2. 债务：如应付账款和银行债务
- 3. 资本：如资本和损益余额

B. 损益表及留存收益

损益表反映一定时期内的财务业绩和损益余额变动，包括：

1. 收入：如现金和赊销，及其他收入
2. 费用：如库存费用，员工费用，水费用，电费用

C. 现金流量表

现金流量表反映一定时期内现金及等价物的收入和支出。必须努力将财务报告数字化，以便更高效、更有效地进行处理和监控。可根据企业情况和需要编制财务报告；微观部门业务参与者可以制作简单格式的报告。从长远来看，创建数字财务报告使企业更容易将财务报告显示为审计、税务、资本和其他事物的对象。

¹⁸ 印尼中央银行. 记录小型企业、非法人实体财务交易的一般准则 · 2015 年, 17-18页。

非现金集中支付机制

公司内部规定必须规定所有与内部和外部各方的交易均以电子方式支付，并集中到官方账户或公司账户。在准备财务报告之前，公司必须首先记录发生的财务交易。建议以数字形式管理记录。最简单的形式是使用简单的财务系统的电子表格。财务管理必须考虑的几件事包括：

- a. 责任和权力分离，例如：
 - 批准发放资金的人员不得兼任资金拨付人员。
 - 进行财务记录的人员不得兼任储存/持有资金的人员。
- b. 为每笔记录的交易附上支持文件。
- c. 避免使用大量现金，包括使用小额现金，这使得员工在有要求（贿赂）时更容易支付。
- d. 尽可能避免现金支付，并使用支票或电子转账。
- e. 合并公司人员及其合作方的银行账户。
- f. 进行风险管理审查以批准基于项目的账户开设。
- g. 避免中小企业在支付发票、关税、费用、税金等方面进行面对面交易，而代之以直接电子转账到政府机构、服务提供商或商业伙伴的官方银行账户。
- h. 避免正式批准所需的面对面沟通，并用电子通信和文件代替。

通过第三方的付款

在与第三方建立业务关系时，企业必须始终确保第三方履行其防止腐败和洗钱的承诺。如果公司故意知情和/或不知情，则公司可能要对第三方实施的腐败行为负责。故意忽视，例如不对腐败和洗钱的潜在迹象进行合理的核实和识别，并不能成为避免企业承担腐败和洗钱责任的辩护理由。

认识到第三方的作用对于商业活动的重要作用以及企业可能对第三方腐败承担责任，企业需要建立全面的识别和核查机制。企业必须监管的事项包括：

- a. 公司不得通过第三方、代理人、游说者或其他中介机构进行非法支付。
- b. 第三方做出的每项决定都必须得到公司的批准。
- c. 通过尽职调查，还必须评估第三方收到的赔偿的适当性和公平性，以免其被用于非法支付。
- d. 第三方还必须提供以透明和负责任的方式进行的财务记录和交易。

除此之外，与第三方合作还有助于企业能够专注于其旗舰业务（核心业务）。

例如，一家从事运输服务行业的公司想要购买土地用于扩建办公室。当然，公司使用土地契约制作官（PPAT）的服务来处理土地证书会更容易，而不是指派一名公司员工来处理相关文件。通过使用土地契约制作官（PPAT）服务，企业仍然可以专注于为客户提供服务。

然而，除了获得的利益外，公司在与第三方合作时还应该小心，记住这些第三方代表公司和/或为公司行事。就上述例子而言，不排除PPAT在处理证书时使用公司资金支付官方费用之外的额外费用，例如贿赂负责颁发土地证书的官员。如果发生犯罪行为，公司可能要对第三方的行为负责。

考虑到上述潜在风险，企业有义务了解所产生成本的价值和目的。公司不得直接或通过中介机构向合作伙伴进行非官方/非法付款。公司必须确保公司财务记录（会计）和文件按照适用的程序和标准进行，例如财务会计准则声明（PSAK）。原则上，公司必须确保每笔支出都有记录、透明并附有充分的证据。这样这些财务记录就不会被滥用来支持或隐藏腐败行为。

沟通

不平衡（不对称）信息描述了信息控制的不平衡。与另一方控制的信息（赤字）相比，一方享有更多的信息（盈余）。信息不对称会引发各种类型和风险的犯罪，例如腐败、盗窃

自然资源等（Haryadi, 2014）。

非对称的信息

在公司中可能存在的做法中，信息不对称也可能引发腐败行为。例如：企业员工不知道禁止向公职人员送礼的规定。如果忽视这一点，员工可能会陷入腐败犯罪，例如贿赂案件。从信息不对称带来的腐败风险出发，企业必须将所有政策、规则、程序、道德准则和其他相关事项告知企业人员、业务合作伙伴以及企业内外的所有利益相关者。企业必须积极主动地定期、持续地传达信息。

目标

为了有效地传达信息，公司必须确定他们想要解决的目标受众，包括公司内部和外部各方。通过了解目标，企业可以制定消息的内容和要传达的信息类型，并选择适当的沟通渠道和媒体。传递的方法和传递的信息类型必须符合目标受众。

媒体及渠道

- a. 邮件
- b. 内联网门户，网址
- c. 海报和小册子
- d. 会议（与员工、公司合作伙伴、利益相关者）
- e. 图书馆 - 视频、书籍、杂志
- f. 笔记本电脑/计算机上的横幅
- g. 纪念品/媒体 - 钢笔、马克杯、日历、钥匙链、雨伞、T 恤等
- h. 公司官方社交媒体——Facebook、Twitter、Instagram等

文件

为了使沟通材料能够适应公司内部和外部的变化，必须定期记录和评估沟通材料。因此，所提供的沟通材料保持最新并与日常业务活动中面临的主题相关。

持续培训

除沟通之外，企业必须做出的努力之一是对企业人员（专员、董事、管理层、员工）和企业合作伙伴的培训。总体来讲，培训的目的是确保公司内部适用的政策、程序、道德准

则、行为准则、法规能够被理解和实施。

必须定期进行培训，以确保公司人员和公司合作伙伴对政策、程序、道德准则、行为准则和程序有足够的了解，并且针对所有被认为有义务了解的各方。

培训必须让人们了解企业领导者和员工在预防腐败、防止洗钱和建立商业诚信方面允许和不允许的行为。除此之外，企业领导人的重要信息和承诺也必须在培训中传达。

为了使培训产生有效的影响，企业必须根据规划阶段产生的潜在风险来设计培训。不同风险的员工、工作单位、企业合作伙伴需要不同的培训。与沟通一样，针对内部公司的培训需要与针对外部公司的培训区分开来。

内部各方培训

对于企业内部各方，可以采用以下方式进行培训：

- a. 根据组织架构级别进行培训（例如：对董事会、监事会、管理层和员工的培训）
- b. 培训考虑到公司人员和单位的潜在风险（例如：营销部门的培训与行政部门的培训会有所不同）
- c. 一般材料（例如：道德准则、行为准则、公司政策）需要经过培训。同时，可以在选定的培训中提供特殊/技术材料（例如：采购流程的监督、审计、财务记录。

外部各方培训

同时，对于合作伙伴来说，与企业合作时可以提供培训。如果合作伙伴在公司工作时间较长（超过2年），那么培训也必须定期进行，例如每年一次。该形式可以适应公司的需求和能力。原则上，合作伙伴在与公司合作时必须了解什么是允许的，什么是禁止的。

此外，内外部培训可以通过面对面、在线、电子学习等多种方式进行。然后为了更容易理解，还可以应用案例研究、角色扮演等各种培训方法。

必须进行
内部审计
以确保
不存在
故意欺诈行为

05

评估

审计

机制

公司必须制定内部审计标准，以确保预防腐败工作的开展。内部审计必须定期进行，通常

每年一次，必要时也可附带进行，其具体目的是确保不存在故意欺诈行为。内部审计机制还必须确保整个组织都了解。

此次内部审计至少必须涵盖三件重要的事情，即：

1. 财务记录

联合国反腐败公约（UNCAC）第 12 条（3）强调维护簿记和记录的重要性，以防止腐败，禁止一切形式的行为，例如创建账外账户、记录未发生的费用或使用虚假文件。在财务记录方面，企业应该有一个标准系统，其中包括以下要素¹⁹：

- 必须确保财务、会计、合同和其他管理的记录、文件和归档顺利进行，并有原始文件支持。
- 所有交易必须记录在公司的正式记录簿中，不允许进行账外记录。
- 交易、资产和应收账款必须按时间顺序记录。
- 必须保护财务账簿和记录免遭有意或无意的损坏、不当更改或泄漏。
- 财务账簿、记录在法规、法律规定的期限之前不得销毁。
- 所有交易从交易开始直至完成都必须一致记录。
- 交易必须有正确、合法的目的。
- 电子记录还必须以不可磨灭和不可替代的形式保存，并进行编译和易于制作或复制。
- 不允许非法和涉及贿赂的额外费用。

¹⁹ 请参阅《企业反腐败道德与合规计划：实用指南》（毒品和犯罪问题办公室，2013 年）和《国际商会反腐败规则》（国际商会，2011 年）

2. 遵守计划

除财务事项外，还进行审计以评估企业预防腐败计划的遵守情况。该审计评估预防腐败活动实施的成就和有效性（如上一节所述）。除此之外，对业务执行的控制也必须在发现重复付款或付款金额错误等情况时立即实施。

3. 行为审计

行为审计是通过访谈的方式评估企业员工的行为，以揭示组织内部员工所感知的企业内部真实问题。可以进行的行为审核的一个例子是审核员在受审核方不知情的情况下通过电话偶然联系受审核方（员工）。行为审核评估的结果可以表明受审核方行为中的潜在偏差。这种行为审计并不测试企业运营的有效性，而是基于行为审计结果的定性研究。

执行者

本次审计的实施必须得到董事会和最高管理层的充分承诺和支持。根据企业的规模和规模，审计过程可以由内部审计员或邀请专家顾问进行。较大的公司还可以组建审计委员会，并制定审计委员会章程，该章程至少规定了组织内审计委员会的目标、职责和责任。

跟进

每次审计完成后，必须将评估结果和改进建议提交董事会、最高管理层和相关工作领域进行跟进。

监测和评估

企业预防腐败体系的实施必须配备监督和评估机制，以评估其有效性和成功程度。定期进行评估，结果以改进建议的形式提交给最高管理层进行跟进。该评估的结果和后续/改进也必须传达给所有员工。

监控工作可以独立进行，也可以由其他各方参与进行详细监控，例如通过法证尽职机制监控企业内部和外部的腐败行为。

法证尽职调查活动旨在获取与公司腐败和洗钱迹象相关的重要信息。

该活动至少包括：

1. 可疑交易分析，例如重复索赔或付款；
2. 异常关系识别，例如员工帐号与供应商帐号匹配；
3. 内部控制的有效性评估；
4. 某些方案的异常模式，例如对某些合作伙伴的偏好识别； 及
5. 能够分析大型且复杂的交易

通过

采取纠正措施，
希望
在预防腐败方面
实现一致性和连续性。

06

改进

给予制裁和奖励

公司必须有一个机制，对违反公司法规、道德准则、程序、政策和其他适用规则的行为进行制裁。该机制规定了与违法行为的形式和影响相适应的制裁类型，从给予口头警告、警告信，到最严重的撤销雇佣关系，甚至处理给执法人员以建立起到震慑作用。

另一方面，积极鼓励预防腐败和建设诚信的员工和/或工作领域应获得公司的奖励，包括合理数额的财务和非财务奖励。例如，可以在董事会会议或其他公司活动中颁发奖项，也可以在某些类别中颁发奖项，例如具有最佳满意度报告、最高合规水平或最佳培训参与的员工/单位。

持续改进

管理过程中需要持续改进。这样做是为了预测内部和外部发生的变化，特别是在发展非常迅速的商业领域。

考虑

- a. 与公司相关的政策、法规和法律
- b. 公司结构、愿景、使命、目标和目标的变化
- c. 与公司相关的合伙人条件
- d. 其他可能影响公司的外部条件，例如商业竞争、市场发展、经济状况

信息来源

在设计改进腐败预防计划时，企业可以使用内部和外部的信息和数据源。

- a. 内部信息来源
 - 最新风险评估结果
 - 内部审计结果
 - 投诉报告结果
 - 直接来自员工和管理层的意见和建议的结果
- b. 外部信息来源
 - 基准尽职调查结果

- 来自商业协会的信息

改进要素

为提高企业腐败预防计划的有效性、效率和可持续性而进行的改进（将在实施部分讨论）。被认为效果、效率和可持续性较差的活动形式可以根据需要进行修改。

跟进

该改进建议必须得到高层管理人员的承诺才能实施。改进过程产生的变化也会传达给所有员工，以便对拟议的改进所产生的活动形式进行调整。

希望

集体行动和报告

能够支持印度尼西亚的执法，
从而创造有利的商业环境。

07

反应

在腐败系统性严重的地区开展业务是在企业中实施预防腐败工作的一项挑战。

尽管很多企业都承认，诚信经营、不行贿是好生意，可以为企业提供激励，然而，人们仍然经常担心，如果企业在中标或发放营业许可的过程中不行贿，就会失去商业机会，从而导致商业竞争失去竞争力。

需要采取以下实际步骤来应对这一问题，以便企业能够继续诚信经营。

集体行动²⁰

集体行动是什么？

集体行动是一种协作性反腐败运动，建立在利益相关者²¹之间持续合作的基础上。

集体行动的目标：

- a. 加强利益攸关方的反腐败承诺；
- b. 为利益相关者提供激励，避免交易中的贿赂和腐败，并消除个别成员的违规行为；
- c. 提供激励措施，避免公司和政府组织中的个人腐败。

集体行动的益处：

- a. 提高个人行为的影响力和可信度；
- b. 让实力较弱的个体经营者加入，使其与竞争对手具有同等的商业竞争能力（公平竞争环境）；
- c. 集体行动可以补充现有的反腐败做法并加强薄弱的规则和政策。

²⁰通过集体行动打击腐败：世界银行学院制定的企业指南

²¹商业参与者、监管机构、国家独立机构、非政府组织（NGO）

企业如何开始集体行动？

1. 通过以下方式确定可以作为协作工作伙伴参与的利益相关者：
 - 确定适当的促进者
 - 创建潜在工作伙伴列表，例如：国内和跨国公司、非政府组织、基金会、学术界、政府机构等。
 - 创建参与这一集体行动所需的利益相关者的优先顺序列表。
2. 与协调人建立合作
 - 协调人是一个中立方，其职能是促进活动并充当调解人，弥合私营部门和公共部门利益相关者之间的分歧。
例如：独立机构，例如根除腐败委员会、非政府机构。
 - 企业作为集体行动发起者，可以通过发起会议与协调者建立合作，解释集体行动的

目的和目标，并就拟议的集体行动计划征求反馈/建议。

3. 树立集体行动理念

- 与指定工作伙伴举办研讨会，就营商环境、腐败风险、反腐败活动的好处以及最佳反腐败实践实例进行讨论和分享。
- 总结研讨会的成果，将集体行动的宗旨和目标总结为可以实施的活动理念。
- 协调员将已准备好的概念发送给潜在合作伙伴并开展后续行动。

实施集体行动

集体行动可以通过在利益相关者之间组建一个沟通论坛来进行，该论坛是一个反腐败工作小组，致力于共同开展业务合规工作，并自愿参与预防企业腐败的工作，可以鼓励所有同质行业部门提高企业透明度和问责制。

与工作组就集体行动的原则、宗旨和目标以及工作机制达成一致。

协调人可以邀请与工作组讨论相关的其他利益相关者一起参与每项集体行动活动。例如：执法人员、某些领域的专家等。

由根除腐败委员会（KPK）发起的一项旨在防止私营部门腐败的努力，该委员会讨论并提出建议和行动计划，作为解决商品和服务采购以及许可领域商业障碍的解决方案。KAN/D的主要成员包括印度尼西亚工商会（Kadin）的商业参与者以及活跃在国家和地区层面的商业协会和监管机构，例如部委、机构、地区政府监察机构、一站式综合许可种植园服务部、商品和服务采购局以及其他已商定的区域机构组织（OPD）。除此之外，如果商业参与者和监管机构同意需要学术界和非政府组织的成员来支持 KAN/D 的可持续性，那么学术界和非政府组织的成员也可以参与 KAN/D。

KPK 在 KAN/D 中的作用是发起者和促进者。KPK作为发起者，在KAN/D成立之初就发挥着推动活动实施、为活动理念提供指导的作用。

此外，根除腐败委员会充当协调者，处于中立地位，弥合商业行为者和监管机构之间存在的差距。换句话说，根除腐败委员会（KPK）成为 KAN/D 的监管机构，负责监督并确保 KAN/D 的目标（即在私营部门预防腐败）按照《反腐败公约》的规定得以实现。适用的法律和法规。

KAN/D 的建议和行动计划的结果由监管机构执行，以改进采购商品和服务或许可过程中导致企业失去商机的制度。

报告

公司必须报告腐败犯罪行为的迹象； 监管机构和/或执法人员实施的贿赂、勒索或其他形式的勒索。报告可以通过以下方式提交：

A. 非执法人员举报渠道

1. 企业内部报告渠道

- 将其传达给您的直接上级/主管或特殊单位人员（合规/道德/诚信官员/诚信建设专家），他们有责任 and 权力接收并跟进该报告。
- 如有，请通过举报系统渠道举报公司。

2. 人民在线诉求和投诉服务（LAPOR!），本服务接收公众关于中央和地区各级涉嫌腐败犯罪行为和其他犯罪行为的基于社交媒体的报告/投诉。

本服务由国家机构赋权和官僚改革部与内政部、总统办公厅和印度尼西亚共和国监察员办公室共同管理和制定。

可以通过访问以下链接提交报告：<https://www.lapor.go.id/>

3. 监察员

监察员收到关于中央和地区各级国家和政府行政人员在实施公共服务过程中涉嫌管理失当的报告/投诉。

邮箱地址：pengaduan@ombudsman.go.id

电话号码：137及082137373737

www.ombudsman.go.id/pengaduan

4. 中央和地方政府的一站式综合许可（PTSP）投诉渠道

- 中央层面的PTSP由投资协调委员会（BKPM）的电子投资信息和许可服务系统（SPIPISE）管理。

BKPM 举报系统报告渠道可通过以下方式访问：<https://www.bkpm.go.id/wbs>

PTSP 投资服务处（DPMPSTSP）可以接收有关印度尼西亚各省和区/市政府在许可过程中涉嫌贿赂或勒索的报告/投诉。

B. 执法人员举报渠道

1. 印度尼西亚共和国警察

印度尼西亚警方可以通过以下方式收到表明腐败犯罪行为的报告/投诉：直接拜访：

警察总部办公室 (Mabes) Dit. Tipidkor
Bareskrim Polri Gedung ORI Lt. 1 dan 2 Kav.
C-19
Jl. HR Rasuna Said Kuningan, Jakarta Selatan
Indonesia 12940
邮箱地址： lapor@tipidkorporpolri.info
电话号码： +62 21 2205 7190
传真： +62 21 2205 7079
<http://laporan.tipidkorporpolri.info/>

2. 反腐败委员会

有关涉及执法官员、国家官员和其他相关人员的腐败犯罪行为迹象的报告/投诉，可通过以下方式提交： 直接拜访

反腐败委员会公司
Gedung Merah Putih KPK
Jl. Kuningan Persada Kav. 4 - Jakarta Selatan
邮箱地址： pengaduan@kpk.go.id
短信： 08558575575 和 0811959575
<https://kws.kpk.go.id/>

附件

附件1

高层管理人员书面反腐败政策示例

反腐败政策

1. 该公司致力于以诚信价值观为基础并以道德准则为指导开展业务。本公司始终致力于改进和完善每一个业务流程，使其符合诚信原则。
2. 本公司对腐败、贿赂及违反相关法律法规的行为实行零容忍原则。
3. 本公司不允许为本公司工作或代表本公司工作的各级领导、员工和第三方在其工作范围内向国家官员引诱、承诺或给予某些东西。
4. 本公司不允许公司工作范围内的各级领导和员工向与其在公司职责相关的个人或组织索取礼品。

5. 该公司规范每位领导者和员工的利益冲突。任何可能构成风险的利益冲突都必须予以申报。
6. 该公司致力于始终为所有领导者和员工提供有关预防腐败和建立商业诚信的定期外展和培训。
7. 本公司将监督本承诺的履行，任何违反道德准则的行为将受到制裁机制。

签名，

企业领导

附件2

预防腐败中的道德准则要点示例

反腐败道德准则

1. 我们，各级管理层和员工，承诺遵守法律法规，维护诚信价值观，避免欺诈和腐败行为。
2. 我们，各级管理层和员工，将避免利益冲突，并公平、平等地与同事、下属、上级，包括与工作相关的第三方交往。我们将声明任何潜在的利益冲突，并愿意减轻冲突以避免违反诚信行为。
3. 我们各级领导和员工承诺，在工作范围内不向国家官员引诱、承诺、给予任何东西。
4. 我们各级管理层和员工承诺不向个人或组织索要与工作职责范围相关的礼物。
5. 我们各级领导层和员工将认真管理礼品、赞助、报酬、招待和/或政治资金捐款的赠送或接受。我们将以透明和负责任的方式报告这些物品的每一次给予和接收。

6. 我们各级领导和员工都愿意持续参加预防腐败的社会化和培训活动。
7. 我们，各级管理层和员工，将向公司内外的主管部门举报我们目睹的任何违规行为，以维护我们个人和公司的诚信。
8. 如果我们违反企业道德准则和适用的法律法规，我们、各级管理层和员工愿意接受后果。

签名，

企业领导及员工

附件3

与第三方反腐败条款的示例

反腐败条款

I.

各方同意，在签订本合同时，就其本身而言，董事会、管理人员和员工从未提供、承诺、给予、授权、请求或接受任何与本公司相关的任何不当或其他利益（或暗示他们将来会或可能做某事），并已采取充分措施防止受其控制或影响的分包商、代理人或其他第三方这样做。

II.

各方同意，在与合同相关的所有时间及此后，将遵守并采取充分行动，以确保受其控制或影响的分包商、代理人或其他第三方也将遵守 1999 年第 31 号法律以及 2001 年关于根除腐败犯罪的第 20 号法律；2010 年关于预防和根除洗钱犯罪的第 8 号法律。

III.

一方当事人行使合同约定的接受审计权利，被另一方发现有会计账簿、财务记录等证据表明该方有违法行为的，应当通知对方将给予该方并要求该方及时、尽快采取纠正措施，并通报该措施。如果相关方未能采取纠正措施或无法实施纠正措施，并且未能解释已实施了充分的预防系统作为组织文化的一部分，则另一方可以暂停或取消合同。

IV.

任何实体，无论是仲裁庭还是其他争议解决机构，根据合同争议解决条款做出决定，均有权确定因涉嫌不遵守本反腐败条款而产生的合同后果。

附件4

第三方尽职调查中需要考虑的事项

第三方尽职调查

资料	说明
公司成立契据/公司章程 <ul style="list-style-type: none">公司章程及章程是否有任何修订/变更法律和入权部的批准证明相关授权机构颁发的营业许可证在国家公报上发表的证明（如果法人实体开设有限责任公司）	这是最基本的文件，因此，如果双方无法完成所要求的文件，则可能初步表明该公司是虚构公司，或存在欺诈行为。
持股 <ul style="list-style-type: none">股东利润分配记录股票分割票据股东拥有的资产 股东的关联公司	要了解公司的总体概况，您可以查看公司涉及的各方。这些信息可以帮助了解股东在确定公司政策时的影响力。
财务 <ul style="list-style-type: none">销售类型销售成本毛利	查看流动的财务详细信息。财务理性还可以从以下方面看出： 财务报表 如果公司发生的实际成本（例如获得营业许可证）与根据适用法规所需的成本之间存在差异，则可能表明存在

<ul style="list-style-type: none"> • 财务报表 • 银行对帐单 • 买卖交易的详细信息 	<p>贿赂或勒索行为。</p> <p>销售和利润详细信息。</p> <p>如果所获得的利润在没有任何合理原因的情况下与销售报告和生产报告不平衡，则可能是洗钱或欺诈的迹象。</p>
<p>股东大会会议结果说明/报告</p> <ul style="list-style-type: none"> • 会议记录 • 会议中提出的意见 • 关于“投票”的注释 • 投票过程中的选项 • 会议上达成的协议 • 会议中提出的替代解决方案 • 会议以外的股东决议/协议（如有） 	<p>关于文件保管，根据保管法，企业必须保管文件10年。然而，根据《刑法》第78至80条，起诉时效为12年。因此文件保存期限应延长至12年。</p>
<p>企业所有权 公司确定公司的受益所有人</p>	<p>公司的受益所有人或最终受益所有人是指能够任命或解聘公司董事、监事会、管理人员、监事或监事，有能力控制公司，有权获得和/或接受利益的个人直接或间接来自公司，是公司资金或股份的实际所有者和/或符合2018年第13号总统条例中规定的标准，该条例涉及在预防和消除洗钱和恐怖主义融资犯罪方面实施承认公司受益所有人的原则。</p>

附件5

员工尽职调查要点

内部员工尽职调查

<p>确认员工身份</p>	<p>尽职调查会识别：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 适用条款规定的员工身份证件或替换身份证件。 2. 员工数据和信息必须与员工档案和文件相符。例如，员工的身份证件是否是假的，或者员工的证件是真实的，但数据和信息是否是假的。
<p>向相关公共机构核实犯罪记录</p>	<p>识别公共记录，例如与员工相关的警察报告、法庭报告和/或（法律）争议报告。</p>
<p>确认推荐信、工作经历和其他信息</p>	<p>确定员工是否被归类为政治公众人物（PEP）或与政治公众人物有直接或间接关系。</p> <p>确定员工是否从事容易遭受腐败和/或洗钱犯罪行为的的活动。</p> <p>印度尼西亚共和国警察和其他国内和国际机构公布的恐怖分子名单和/或涉嫌恐怖分子名单中不包括员工身份。</p> <p>识别国家黑名单 (DHN) 上的员工。</p>

附件6

风险评估和缓解措施表格示例

风险评估和缓解措施表格

序号	过程	结果	发生的可能性 (缓解之前)	影响等级	缓解	缓解之后
1	延长营业执照	经营活动停止	非常不可能 不可能 可能 很可能	小 中 大 非常大	精心策划 任命负责团队 文件准备情况	非常不可能 不可能 可能 很可能
2		贿赂监管机构	非常不可能 不可能 可能 很可能	小 中 大 非常大	精心策划 任命负责团队 文件准备情况 了解执照办理过程	非常不可能 不可能 可能 很可能
3	采购商品/服务	接受利益冲突 小费	非常不可能 不可能 可能 很可能	小 中 大 非常大	道德准则 商品及服务采购 对供应商的诚信协议	非常不可能 不可能 可能 很可能
	其他					

附件7

根除腐败委员会与合作伙伴一起开发了诚信发展专家（认证诚信官员）的工作能力。这些能力是通过印度尼西亚共和国人力部长 2017 年第 338 号法令确定的，该法令涉及确定印度尼西亚专业、科学和技术活动的国家工作能力标准，类别主要类别的专业、科学和其他技术活动诚信建设专家岗位的合规领域。

获得诚信发展专家证书的人可以作为在公司实施腐败预防系统的联络人。总之，下表总结了诚信发展专家必须具备的能力。

诚信建设专家能力（API）

主要目标	按键功能	主功能	基本功能
建立国家标准廉洁体系，努力消除政府机构、企业和其他利益相关者中的腐败现象。	构建诚信体系	<ul style="list-style-type: none"> • 建立价值体系 • 对于诚信体系进行评估 	<ul style="list-style-type: none"> • 设计组织诚信政策实施组织诚信计划 • 进行腐败风险评估 • 监控腐败风险缓解计划的实施情况
	持续赋能诚信体系	对于诚信体系进行审计	<ul style="list-style-type: none"> • 对违反组织诚信政策的行为进行检查 • 监督改进组织诚信政策建议的后续情况
		观察诚信体系组织	<ul style="list-style-type: none"> • 监督改进组织诚信政策建议的后续情况 • 监控组织的诚信体系 • 评估组织的诚信体系

附件8

通过第三方付款的案例示例

两个月内，Z省采矿业公司PT XYZ所拥有的营业执照将到期。为了加快许可证延期进程，PT 居住在 Z 省的 ABC 负责办理许可证延期。

XYZ公司从一开始就公开表示，由于某些原因无法附上公司成立契约正本和总裁董事身份证原件，尽管这些文件是处理的强制性要求。

一周后，ABC服务局提供了以下信息：

1. 许可证延期费为5,000,000印尼盾，包含地点勘察费用。
2. ABC 服务局建议的管理服务费用为 Rp15,000,000印尼盾。
3. 提出的总费用为20,000,000印尼盾。
4. 办理时间为1个星期。
5. 根据许可难度等级确定许可办理服务。
6. 授权服务机构实际上可以接受经过合法化处理的文件副本。

XYZ 公司会计部门提供的信息显示，去年许可证延期（由 CV. QRS 服务局执行）的总费用为 5,500,000 印尼盾，其中包括 500,000 印尼盾的服务费和 5,000,000 印尼盾的许可证延期费。

问题：

作为XYZ 公司的内部审计师，如果法律与合规部门向您咨询，您会做什么并提出建议？为什么要这么做？

答案：

作为内部审计师，必须做的是如下：

1. 确定事实

- 去年的许可证延期费用为5,500,000印尼盾，许可证在2个月后到期
- 办理时间为1个星期

2. 执行成本分析

事项	去年	今年
许可证延期费	5,000,000	5,000,000
服务费	500,000	15,000,000
总价	5,500,000	20,000,000
费用差异	14,500,000	

3. 填写信息

- 查看 Z 省关于今年费用和许可证延期流程的区域法规
- 检查类似行业获得许可证的标准成本
- 从 QRS 服务局获取信息

4. 推荐

- 内部审计员可以建议法律与合规部门向 ABC 服务局询问 14,500,000 印尼盾的费用差异。
- 内部审计员建议填写公司契约和董事 身份证 的合法化复印件。
- 内部审计员建议立即发送该文件

这样做是因为关税差异非常不平等。有迹象表明，超额费用需要贿赂相关机构的官员，以便在不满足规定条件的情况下延长许可证。

附件9

不合理商业活动示例

以下是一些容易出现欺诈、腐败和洗钱迹象的不合理商业活动的例子：

- a. 在同一家银行或不同银行拥有多个账户的公司定期进行大额转账（无论是在一笔交易中还是在几笔交易中分解为较小的交易），且无法合理解释；
- b. 经常将资金存入账户并无正当理由突然收回的公司；
- c. 即使公司拥有银行账户，公司也经常以现金以外币进行采购或支付；
- d. 公司经常使用（各种类型的）支票以外币或本币提取大量资金；
- e. 公司在没有对公司财务进行合理解释或合理化的情况下，超出其惯常做法进行大额转账或收款等交易；
- f. 公司财务在没有任何合理解释的情况下大幅增加；
- g. 公司帐户活动与在相关公共机构（例如 印尼营业执照（SIUP、TDP） 等）注册的公司资料不同步，例如：
 - 资本被归类为微型企业的公司通常会进行高于微型企业公允价值的交易，例如 1000 亿印尼盾；
 - 注册从事餐饮业的公司从事与餐饮无关的大额商品的进出口交易；及
 - 一家没有外资所有权的注册公司，但在没有合理解释的情况下接收来自国外的巨额货物。
- h. 公司总是使用代理人或第三方，但他们不具备有关代理人和交易的**受益所有人**或

最终接收者的足够实际信息；

- i. 公司经常在夜间或非固定时间使用 ATM 存入大额现金；
- j. 公司进行跨司法管辖区交易的融资方式与其开展的业务活动不同步，被认定为洗钱行为。 这些交易的一些例子包括：
 - (1) 从另一个国家的公司向印度尼西亚的公司提供融资的方法，其中资金实际上由拥有或控制这两家公司的实体和/或个人拥有；
 - (2) A国向B国以信用证方式进行大额融资交易，且付款金额与交易商品的实际价值不符的；
 - (3) 无明确理由从境内或境外账户进行涉及企业的大额取款或存款；及
 - (4) 与上述第(3)点相关，公司交易也可以涉及大量现金存款，同时在同一家银行但在不同地点提取。
- k. 银行担保条款中涉及纠纷、事故和/或赔偿的规定和内容作为与交易商品实际情况和/或当时市场实际情况不同步的第三方贷款的抵押品；
- l. 与公司无关的外部人士经常将大量现金存入公司账户；
- m. 公司定期向与公司业务活动无关的其他方汇款；
- n. 与公司无关的外部人士定期提取公司账户上的支票，且没有明确的理由；

问题及答案

1. 问题:

我不在美国或英国居住和/或工作，FCPA（反海外腐败法）和 UKBA（英国反贿赂法）是否适用于我？ 根据印尼法律规定我不是公务员，难道我在印尼还不允许腐败吗？

答案:

- FCPA 是美国（US）联邦法律，禁止以任何形式向外国政府（公共）官员行贿和/或不正当付款。UKBA 是一项英国法律，禁止向世界上任何人行贿和所有其他形式的不当付款。关于 FCPA，如果您的公司满足以下要素，那么您必须遵守 FCPA，即：
 - a. 在美国注册的公司；
 - b. 美国公民；
 - c. 公司和/或公司股票在美国证券交易所上市；
 - d. 公司和/或与公司相关并代表公司的其他实体在美国管辖范围内进行交易。

关于 UKBA，如果您的公司满足以下要素，那么您必须遵守 UKBA，即：

- a. 英国公民；
- b. 在英国注册或居住的个人；
- c. 在英国注册的法人实体； 及
- d. 直接或间接、全部或部分在英国开展业务的任何法人实体。

即使您不是公务员或公职人员，您仍然可能被判犯有腐败罪。《反腐败法》共13条，解释了30种可以定为腐败的行为。这些类型的活动被缩小为7种形式，即国家损失、贿赂、贪污、敲诈勒索、欺诈行为、采购商品和服务中的利益冲突以及满足。除此之外，其他也可能与腐败有关的活动包括阻碍腐败案件的审查过程、不提

供信息或提供虚假信息、银行不提供有关可疑账户的信息、证人或专家不提供信息或提供虚假信息、持有秘密职务，不提供或提供虚假信息，以及揭露举报人身份的证人。根据上述解释，即使您是私人雇员，如果您符合刑事条款的要素，您仍然可以被判腐败罪。

2. 问题：

如果我的公司必须遵守 FCPA 和/或 UKBA 的规定，但在印度尼西亚开展业务，我是否仍需要遵守印度尼西亚的相关法律和法规？

答案：

您必须遵守 FCPA 和/或 UKBA 以及印度尼西亚法律和法规。如果存在冲突，例如《反海外腐败法》允许融资便利和给予礼品等小费，但有严格限制，那么您必须优先考虑禁止这些行为的《反腐败法》。

3. 问题：

我仍然不明白什么是支付设施，因为印度尼西亚的法律法规没有明确规定它们。

答案：

基本上，支付便利是指在官方费用或一般正常金额之外支付的款项，以促进流程或交易。这笔款项不会进入国库。根据反腐败法，融资便利可以满足贿赂、满足等腐败要素。简单的例子包括：

- a. 直接向官员或雇员提供资金，以便更快地获得签证、kitas、iup 等许可证；
和
- b. 根据法律应免费向警方提供保护费或诉讼感谢费。

4. 问题：

我和/或我的公司使用代理、顾问或第三方的服务进行付款，如上文第 3 点所述，以促进某些安排，例如许可或某些流程。这是允许的吗？

答案：

任何人，包括代表公司的第三方，如果从事第 3 点和第 4 点所述的活动，都可能被判犯有腐败罪。

参考文献

法规

1. 经1992 年第 7 号法律修订的1998 年第 10 号法关于银行业
2. 经 2001 年第 20 号法修订的 1999 年第 31 号法关于消除腐败犯罪
3. 2010年第8号关于预防和根除洗钱犯罪的法律
4. 最高法院2016年第13号关于企业刑事案件监管程序的规定
5. 资本市场监管机构关于股东公开发行的第 IX. A. 12 号条例
6. 印度尼西亚共和国总检察长条例 编号：PER-028/A/JA/10/2014 关于处理公司法律主体刑事案件的指南
7. PPATK 主管条例第 PER-02/1.02/PPATK/02/15号，涉及有可能实施洗钱犯罪的服务用户类别
8. 印度尼西亚银行 2013 年第 15/21/DPNP 号通函，涉及商业银行实施反洗钱和预防恐怖主义的标准指南

一般指南

1. 企业反腐败道德与合规手册（OECD, UNODC, World Bank, 2013）
2. 企业反腐败道德与合规计划：实用指南（UNODC, 2013）

3. 致印尼所有传统商业银行关于商业银行实施良好公司治理的通函（印尼银行，2013）
4. 禁止在国际商业交易中贿赂外国公职人员公约及相关文件（OECD，2011）
5. 国际商会反腐败规则（国际商会，2011）
6. 关于相关商业组织可以采取的防止与其有关联的人员行贿的程序的指南（2010 年《反贿赂法》第 9 条）（英国司法部，2011）
7. 美国司法部企业合规计划评估
8. PACT：新加坡企业实用反腐败指南（腐败行为调查局，2017 年）
9. 法国加强商业交易中预防腐败指南（中央预防腐败局，2015 年）
10. 公司反腐败指南（韩国反腐败和民权委员会，2016 年）
11. 设计反腐败合规计划：加拿大企业指南（加拿大全球契约网络）
12. 比利时企业海外反腐败指南：遵守国际商业交易中反贿赂外国公职人员规则指南（经合组织跨国企业指南比利时国家联络点，2016 年）

每个元素的主题系统

企业道德准则

1. 企业商业道德准则（国家治理政策委员会，2010 年）

风险管理

1. 实施基于治理的风险管理指南（国家治理政策委员会，2012）
2. 反腐败风险评估指南（联合国全球契约，2013 年）
3. 致印度尼西亚所有商业银行的关于商业银行实施反欺诈策略的通函（印度尼西亚银行，2011 年）

违规举报制度

1. 公众投诉表明腐败（消除腐败委员会，2015）
2. 违规系统指南 - SPP（举报系统 - WBS）（国家治理政策委员会，2008 年）
3. 国际商会举报指南
4. G20反腐败行动计划、举报人保护：举报人保护框架研究、最佳实践概要和立法指导原则

贿赂管理

1. 贿赂简介（消除腐败委员会，2015）
2. 印度尼西亚清理便利金：与商业实体联合运动组织指南（印度尼西亚透明国际组织和根除腐败委员会，2014 年）
3. 国际商会礼品和招待指南（国际商会，2014 年）

与第三方关系的安排

1. 国际商会反腐败第三方尽职调查：中小企业指南（国际商会，2015 年）

内部审计

1. 建立有效审计委员会的指南（国家良好公司治理委员会，2002 年）

集体行动

1. 集体反腐败行动实用指南（联合国全球契约，2015 年）

清单

公司充分的腐败预防程序

	指标	是	否	文件作为证据	说明
I	承诺				
K. 1	表明公司最高领导者，如所有者、董事和专员，有如下书面反腐败承诺：				
	a. 书面反腐败承诺。				

	b. 反腐败承诺声明及出席声明的各方证明。				
	c. 通过电子邮件、讨论会等方式传达书面承诺。				
	d. 有证据表明最高领导层的承诺已导致反腐败政策的出台。				
K. 2	出示雇佣合同或声明表中规定的所有公司员工必须签署的反腐败声明，如下：				
	a. 诚信协议/雇佣合同（经理级别样本）。				
	b. 该协议禁止向政策制定者提供回扣或贿赂。				
K. 3	表明公司反腐败政策和/或法规对腐败进行了定义。				
	a. 这些政策和/或法规对腐败进行了与各种来源进行比较的定义。				
K. 4	表明书面反腐败政策和/或法规参考了《反腐败法》，并且所有公司员工必须遵守。				
	a. 这些反腐败政策和/或法规是指《反腐败法》。				
K. 5	表明反腐败政策和/或法规包含对哪些领域最有可能发生腐败的解释。				
	a. 这些政策和/或法规包含对腐败风险图的解释。				
K. 6	表明该公司有一定的单位或个人确保防止腐败的控制力度。				
	a. 履行合规职能的单位或个人。				
	b. 个人的任命书和权力。				
	c. 单位的标准操作程序。				
	d. 履行合规职能的员工人数与公司员工总数之间的比率指的是最佳实践。				
	e. 处理合规性的个人的能力证明（例如：审核员证书、CCO、API、SPIP 等）。				
K. 7	明确内部审计建议由具体单位或个人负责。				
	内部审计建议单位或个人的责任范围。				
K. 8	表明单位或个人为企业员工提供制裁和奖励做出的贡献。				
	书面承诺建立企业员工奖惩机制。				
	对企业员工给予处分和奖励的证明。				
K. 9	证明特定单位或个人开展了预防腐败的沟通和培训。				
	单位或个人开展预防腐败沟通培训的书面承诺（例如：工作计划、活动议程等）。				

	活动实施的证据（例如：活动实施报告、文件等）。				
	活动实施评估证据				
II	计划				
P. 1	表明公司已识别并绘制了包括脆弱点和腐败模式在内的风险。				
	存在识别和映射风险（包括脆弱点和腐败模式）的实施职能的证据。				
	涵盖脆弱点和腐败模式的风险绘图工作文件的证据（风险登记、缓解规划以及监测和评估/缓解货币）。				
	确定风险脆弱性的级别。				
P. 2	证明已对所有公司活动进行了腐败风险评估。				
	所有或部分单位进行腐败风险评估的证据。				
P. 3	表明腐败风险评估是定期进行的，并根据腐败模式的发展进行更新。				
	定期进行风险评估的证据，并根据腐败模式和良好实践进行更新（例如：风险缓解实施报告和一些更新的风险登记册）。				
III	执行				
D. 1	表明公司进行了尽职调查，以评估员工、客户、分销商、供应商和代理商之间的腐败风险。				
	a. 证明腐败风险评估尽职调查的文件： -员工 -顾客 - 分销商/供应商/代理商				
	b. 腐败风险评估核实及尽职分析结果： -员工 -顾客 - 分销商/供应商/代理商				
D. 2	表明反腐败政策和/或法规也对外部各方具有约束力，例如分销商、业务合作伙伴、第三方（顾问、公共会计师、律师）、代理商和供应商与公司有关。				
	a. 表明反腐败规定以约束与公司相关的外部各方的协议或合同（样本）。				
D. 3	展示反腐败政策和/或法规，包括监控、制裁和评估公司内部和外部各方的系统。				
	体现反腐败规定的工作协议，其中包括对公司内部各方的监督、制裁和评估制度（样本）。				
	与外部方的协议或合同中的反腐败条款的证据，其中包括监控、提供制裁和评估公司外部方的系统（样本）。				

D. 4	显示反腐败政策和/或法规，其中包含：				
	管理向公务员或国家行政人员（公共部门）提供的小费；				
	规范内部和外部提供/接受设施、礼品和赞助的做法；				
	政治基金捐款的监管；				
	管理内部和外部的利益冲突。				
	a. 反腐败政策或法规的证据：				
	1. 向公务员或国家行政人员（公共部门）提供酬金的规定。				
	2. 制定内部和外部给予/接受设施、礼品和赞助的做法。				
	3. 政治基金捐款的监管；				
	4. 管理内部和外部的利益冲突。				
	b. 包含对可能会也可能不会给予公务员或国家行政人员的满足的价值和形式的限制的条款的证据。				
	c. 包含对内部和外部允许和禁止的赠送/接受礼品和赞助设施的价值和实践形式的限制的条款证据。				
	d. 包含有关允许和不允许的政治资金捐款规定的条款的证明。				
	e. 包含内部和外部利益冲突法规的条款的证据。				
D. 5	表明公司适用承认公司受益所有人的原则。				
	通过以下文件之一向主管当局证明公司受益所有人的确定：				
	预算				
	公司成立的具有约束力的文件；				
	股东大会、基金会机构、经理层会议、会员会议的决议文件；				
	来自授权机构的信息；				
	关于在购买有限公司股份的情况下接受配售或转移资金的私人机构的信息；				
	有关向受益所有人提供或从公司提供利益的私人机构的信息；				
	董事会成员、监事会成员、监事、管理人员、监事和/或公司高级管理人员/员工的可以证实其真实性的声明；				
	公司或其他方拥有的文件，表明有关人员是公司所有权资金的实际所有者；				
	公司或其他方拥有的文件，表明有关人员是资金或其他资产或参与公司的实际所有者；				

	和/或其他可以确认真实性的信息（第13/2018号总统令第11条）。				
D. 6	表明公司拥有针对涉嫌腐败犯罪行为的举报和投诉系统，保证内部和外部举报人的机密性、保护和安全。				
	a. 有关定期报告和投诉制度的社会化证据。				
	b. 报告和投诉系统的标准操作程序（SOP）。				
	c. 现有报告渠道（例如：应用程序、呼叫中心、短信、亲自报告等）。				
	d. 管理报告和投诉系统的内部或外部实施职能的证据（例如：决定函/工作描述文件，以及与外部各方的合作协议函）。				
	e. 分级处理的证据。				
	f. 传入和已完成报告的统计证据以及建议。				
	g. 定期评估报告和投诉系统的证据。				
D. 7	表明公司已达到透明和负责任的财务记录、文件、财务归档和其他管理的标准。				
	a. 记录、财务和文件系统政策。				
	b. 运营成本和资本支出分级审批安排。				
	c. 文档按照指定的顺序正确存储。				
	d. 符合适用法规的文件存储系统。				
D. 8	表明公司定期向所有员工宣传反腐败政策和/或法规。				
	a. 社会化计划/反腐败法规政策。				
	b. 社交活动的证据（例如：活动报告和文档）。				
	c. 使用的媒体覆盖所有员工（例如：电子邮件、海报等）。				
	d. 公司收到或不收到员工的反馈，包括有关反腐败计划和实际情况的反馈（例如：员工调查）。				
IV	评估				
C. 1	证明公司有反腐败法规的监督和评估体系。				
	a. 公司制定了监控和评估反腐败法规的政策（例如：监控和评估/金钱法规）。				
	b. 公司已经确定了需要评估的领域并确定了如何衡量这些领域。				
	c. 公司内实施监测、评价的单位。				

	d. 监测评估计划由监测单位实施。				
	e. 已对监测结果进行联合评估并确定后续计划。				
C. 2	证明反腐败监测和评估体系已定期传达给所有企业员工。				
	媒体定期向公司全体员工传达反腐败监测和评估体系（例如会议、大会、电子邮件等）。				
C. 3	表明与腐败相关的监测和评估结果定期传达给所有企业领导作为学习。				
	a. 监测结果已提交给领导（例如：会议、大会、电子邮件等）。				
	b. 通过审计结果进行评估，提高反腐败法规的效率和有效性。				
C. 4	证明该公司有审计章程。				
	a. 审计章程存在的证明。				
	b. 内部审计/检查是独立的（结构、预算、资源等）。				
	c. 内部审计/检查被赋予广泛的权力来评估内部控制，特别是腐败风险领域（审计计划涵盖所有公司运营活动）。				
V	改进				
A. 1	表明公司拥有对违反公司法规、道德准则、程序、政策和其他适用规则的行为进行制裁的机制。				
	a. 对违规行为进行制裁的机制。				
	b. 制裁实施的证明。				
A. 2	表明公司对积极参与企业诚信文化建设的员工有奖励机制。				
	a. 为企业诚信文化建设发挥积极作用的员工获奖资格证明。				
	b. 奖励机制。				
	c. 奖励实施的证明。				
A. 3	表明公司对预防腐败计划实施情况的评估结果进行了跟踪。				
	有关所进行的评估的法规/政策/标准操作程序（标准操作程序/SOP）发生了变化。				
	企业制定了预防腐败的新目标。				
VI	反应				
R. 1	表明该公司是商业协会/专业协会的一部分。				
	a. 商业协会/专业协会的企业会员资格证明。				

	b. 这些商业协会/专业协会有一个讨论是否腐败问题的议程。				
R. 2	证明企业参与反腐败集体行动。				
	a. 公司积极参与反腐败工作组利益相关者之间沟通论坛的证据（例如报告、研讨会、文件等）。				
	b. 企业积极参与跨部门沟通论坛的证据包括非政府组织、基金会、学术界、政府机构和其他提出反腐败问题的机构。				
R. 3	表明公司报告了监管机构和/或执法人员实施的腐败、贿赂、勒索或其他形式的非法征税犯罪行为的迹象。				
	a. 用于报告监管机构和/或执法人员实施的腐败、贿赂、勒索或其他形式的非法征税犯罪行为迹象的标准操作程序(SOP)。				
	b. 如果有的话, 请显示有关报告监管机构和/或执法人员实施的腐败、贿赂、勒索或其他形式的非法征税犯罪行为迹象的公司统计数据。				

感谢信

起草小组感谢在《商界预防腐败指南》编写过程中做出贡献和协助的各方，即：

- 最高法院法官 Surya Jaya 教授、博士 Yunus Husein, S.H., LL. M, Agustinus Pohan, SH., MS, Dr. Mas Achmad Daniri、Rimawan Prapdityo 博士、Natalia Soebagdjo 作为专家演讲者。
- Erry Riyana Hardjapamekas, 根除腐败委员会前主席（2003 - 2007 年）和商业从业者
- 英国司法部刑法顾问罗德里克·麦考利 (Roderik Macauley), 作为专家；
- 印度尼西亚工商会 (Kadin) 代表；
- BUMN部代表；
- 英国大使馆代表；
- 从业者和商业协会的代表：印度尼西亚石油协会 (IPA)、IPMG、GP Pharmacy、Gakeslab、Perpadi、金融服务管理局 (OJK)、PT. Nusa Construction Engineering、Tbk (NKE)、雪佛龙；
- 以及所有在本指南的编写过程中提供帮助的各方，我们无法一一提及。