

A landscape featuring a vibrant green field with a single, large, leafy tree in the center. Several white wind turbines are scattered across the field, extending into the distance. The sky is a clear, bright blue with scattered white clouds. A semi-transparent blue rectangular box is overlaid on the upper portion of the image, containing white text.

Что внутреннему аудитору нужно знать об антикоррупционном  
комплаенсе?

## Ключевые требования к Антикоррупционной программе

Область применения и круг лиц, на которых распространяется программа

Кодекс этики/делового поведения и внутренние процедуры

Права и обязанности лица, ответственного за предотвращение коррупции

Условие о соблюдении программы может включаться в трудовые договоры

Систематическая оценка рисков

Тренинги и внутреннее консультирование персонала

Дисциплинарные взыскания за нарушение программы

Порядок отчетности для участников (акционеров)

Сообщения о нарушениях и внутренние расследования

Надзор, контроль и мониторинг за соблюдением программы

## Кто обязан внедрить Антикоррупционную программу?

Обязанность. Компании с долей государства в уставном капитале более 50 %, среднегодовой численностью персонала, превышающей 50 человек и объемом валового дохода за этот период в размере больше 70 млн. грн.

Обязанность. Компании, участвующие в процедуре государственных закупок, если стоимость закупки товаров / услуг равняется или превышает 1 млн. грн, а работ – 5 млн. грн.

Обязанность. Международные корпорации, имеющие «бизнес – отношения» с Великобританией или США.

Рекомендация. Украинские финансовые и промышленные группы, имеющие в структуре юридические лица, зарегистрированные в США или Великобритании, бизнес или листинг в вышеуказанных странах, британских/американских менеджеров.

## Ключевые аспекты для внутреннего аудитора и специалиста по контролям

