

# Înțelegerea raportării în materie de combatere a corupției

Cu sprijinul Inițiativei de parteneriat împotriva corupției a Forumului Economic Mondial

Tradus de:





# Cuvânt-înainte

Impacturile negative semnificative ale corupției sunt bine documentate – de la reducerea calității serviciilor publice și a oportunităților economice, până la sprijinirea activităților infracționale cu costuri umane îngrozitoare și, în cele din urmă, îndepărtarea suplimentară de îndeplinirea Obiectivelor de dezvoltare durabilă ale Națiunilor Unite.

Corupția este complicată, iar motoarele și factorii săi facilitatori sunt răspândiți la nivelul guvernului, al mediului de afaceri, al societății și al culturii. La fel este și combaterea acesteia, în care un ansamblu vast de diverse părți interesate trebuie toate să-și îndeplinească rolul pentru a aduce o diferență.

Afacerile joacă un rol central în rândul părților interesate din ecosistemul de combatere a corupției. Ca urmare a dimensiunii și a prezenței lor globale, cele mai mari întreprinderi tranzacționate public au un impact disproporționat.

În același timp, există o atenție sporită îndreptată spre viitorul raportării corporative dat fiind faptul că investitorii și alte părți interesate solicită informații relevante, fiabile și comparabile care depășesc situațiile financiare.

Acesta este contextul în care IFAC, Inițiativa de parteneriat împotriva corupției (PACI) a Forumului Economic Mondial și Transparency International UK au colaborat pentru a realiza această revizuire a raportării corporative în materie

de combatere a corupției de către cele mai mari companii tranzacționate public din întreaga lume. Obiectivul nostru este de a ajuta atât părțile interesate în materie de raportare corporativă, cât și pe cele interesate în materie de combatere a corupției să înțeleagă practicile curente din raportarea în materie de combatere a corupției cu scopul de a stimula conversațiile referitoare la modul în care aspectele legate de combaterea corupției sunt tratate în mod transparent de informațiile pe care le furnizează companiile.

## Constatările noastre sunt mixte.

- Aproape toate companiile analizate (95%) prezintă unele informații despre politicile, instruirea și/sau rezultatele aferente combaterii corupției
- Majoritatea utilizează standarde de sustenabilitate recunoscute pe plan internațional (GRI și/sau SASB) pentru a raporta informațiile în materie de combatere a corupției
- Există un grad scăzut de comparabilitate între prezentările de informații în materie de combatere a corupției
- Puține companii prezintă incidente legate de corupție (37%) sau de costurile corupției (4%)
- Majoritatea companiilor (71%) nu obțin asigurare cu privire la informațiile în materie de combatere a corupției

**Referitor la asigurare:** Asigurarea furnizată de o terță parte independentă este esențială pentru asigurarea calității și fiabilității raportării corporative. Știm din cercetarea desfășurată de IFAC și AICPA-CIMA că majoritatea companiilor obțin asigurare cu privire la informațiile nefinanciare cum ar fi prezentările de informații legate de climă. Dar rata asigurării obținute în ceea ce privește aspectele sociale sau de guvernanță este mult mai mică. Într-adevăr, doar 56% dintre companiile mari cotate au obținut asigurare cu privire la informațiile vaste legate de guvernanță în anul 2021.

Această rată scade și mai mult atunci când ne uităm în mod specific la raportarea în materie de combatere a corupției ca o subcategorie a guvernanței. Doar 29% dintre cele mai mari companii tranzacționate public au obținut asigurare cu privire la raportarea lor în materie de combatere a corupției în anul 2021.

Această nouă cercetare privind practica referitoare la raportarea corporativă legată de combaterea corupției ridică semne de întrebare în legătură cu calitatea, fiabilitatea și domeniul de aplicare ale unor astfel de prezentări de informații. Iar IFAC, PACI a WEF și TI-UK așteaptă cu interes să colaboreze cu părțile interesate pe baza acestei cercetări pe măsură ce discuțiile pe acest subiect evoluează.



Kevin Dancey,  
CEO al IFAC  
www.ifac.org



Daniel Bruce,  
CEO al Transparency International UK  
www.transparency.org.uk

# Considerente referitoare la politici



## DIFERENȚE JURISDICȚIONALE

Jurisdicția este factorul care are cea mai strânsă corelație cu practicile de raportare și de asigurare. Inițiativele de reglementare la nivel global sunt necesare pentru a genera consecvență în practicile de raportare și de asigurare la nivelul jurisdicțiilor?



## COMPARABILITATE

Companiile utilizează o varietate de standarde și cadre generale pentru a prezenta informațiile în materie de combatere a corupției. Aceste standarde și cadre generale au obiective și părți interesate diferite. Autoritățile de reglementare ar trebui să lucreze la standarde care promovează informații consecvente și comparabile în materie de combatere a corupției?



## EXHAUSTIVITATE

Atunci când companiile utilizează cadrele generale existente (de exemplu, GRI și SASB), acestea nu raportează neapărat în legătură cu setul complet de standarde. Raportarea incompletă are un impact negativ asupra valorii sale pentru investitori și alte părți interesate? În ce măsură aceasta este rezultatul raportării voluntare mai degrabă decât al celei obligatorii?



## GUVERNANȚĂ

Aproape 75% dintre companiile analizate în acest studiu și-au prezentat guvernanta de la nivelul consiliului cu privire la subiectele în materie de combatere a corupției. Rezultatele noastre sugerează că entitățile adoptă o varietate de abordări privind guvernanta în materie de combatere a corupției. Există bune practici privind guvernanta în materie de combatere a corupției sau companiile trebuie să abordeze guvernanta în materie de combatere a corupției pe baza circumstanțelor unice ale acestora?



## FIABILITATE

Nivelurile mai scăzute ale asigurării pentru raportarea în materie de combatere a corupției (29%) au un impact negativ asupra fiabilității prezentărilor de informații? Ce facilitează nivelurile scăzute ale asigurării?

## BENEFICIARI REALI

A înțelege cine deține, controlează sau beneficiază de pe urma unei companii reprezintă un aspect important în lupta împotriva corupției. Totuși, doar 9% dintre companiile analizate în acest studiu au inclus informații privind beneficiarii reali ca parte a prezentărilor de informații în materie de sustenabilitate. Jurisdicțiile care au inclus informații privind sustenabilitatea în raportul anual sau în raportul integrat – precum Franța (28%) și Indonezia (26%) – au avut rate mai mari de prezentare a informațiilor privind beneficiarii reali.

# Rezumat

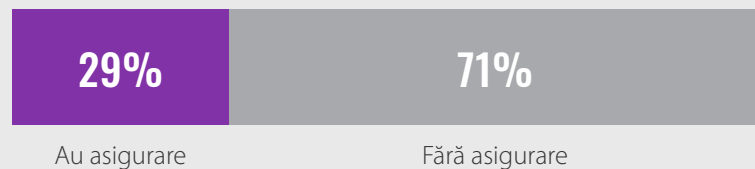
## Aproape toate companiile analizate în acest studiu prezintă unele informații despre politicile, procedurile și/sau acțiunile în materie de combatere a corupției

95% dintre companii prezintă unele informații în materie de combatere a corupției utilizând o medie de 997 de cuvinte. Natura prezentărilor de informații în materie de combatere a corupției a variat substanțial de la o jurisdicție la alta.

## Informațiile în materie de combatere a corupției nu sunt asigurate

Asigurarea de către o terță parte independentă este esențială pentru furnizarea unor informații fiabile către părțile interesate. Acest studiu constată că majoritatea companiilor nu obțin asigurarea prezentărilor lor de informații în materie de combatere a corupției și mai sunt multe de făcut pentru a le furniza părților interesate informații de înaltă calitate.

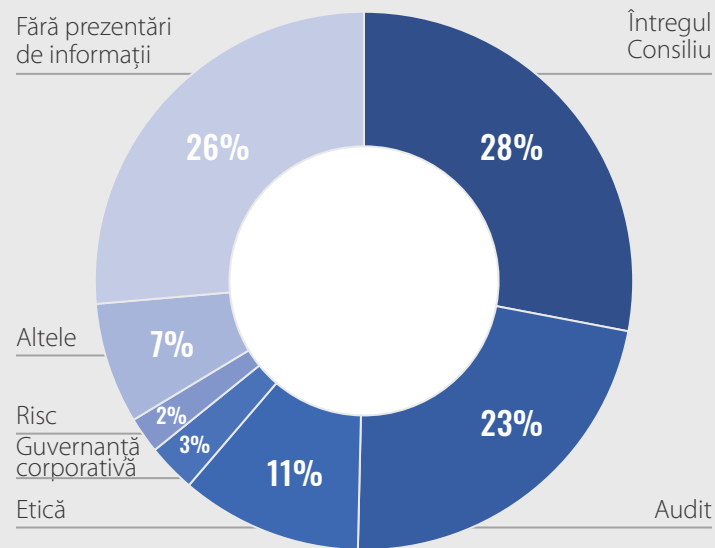
### Asigurarea informațiilor în materie de combatere a corupției



## Nu există „bune practici” pentru supravegherea de către Consiliu a politicilor sau a prezentărilor de informații în materie de combatere a corupției

Companiile nu se unesc în jurul unei strategii unice pentru supravegherea abordării lor în ceea ce privește anticorupția.

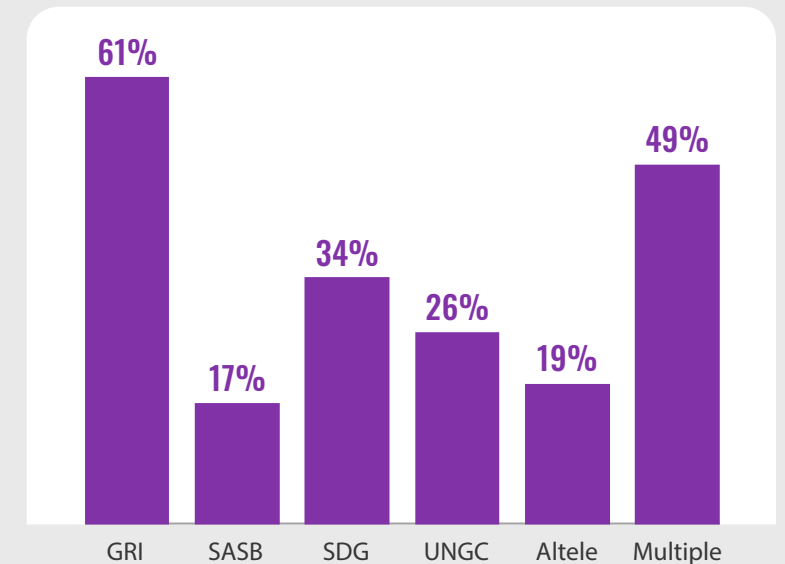
### Supravegherea de către Consiliu a combaterii corupției



## Prezentările de informații în materie de combatere a corupției nu sunt comparabile

Unele jurisdicții au dispoziții de prezentare a informațiilor în materie de combatere a corupției care permit comparabilitatea într-o jurisdicție, dar majoritatea prezentărilor de informații în materie de combatere a corupției sunt unice pentru companiile individuale.

### Standarde de raportare în materie de sustenabilitate pentru combaterea corupției



\* Scopul acestei analize este de a înțelege practicile de prezentare a informațiilor în materie de combatere a corupției în contextul raportării de către întreprinderi a unor informații în ce privește sustenabilitatea și nu evaluează calitatea acestor prezentări de informații. Procentul companiilor care prezintă informații în materie de combatere a corupției este calculat pe baza unui număr de 577 de companii care includ informații în ce privește sustenabilitatea într-un raport. Toate celelalte procente sunt calculate pe baza celor 550 de companii care includ prezentări de informații în materie de combatere a corupției în aceste rapoarte.



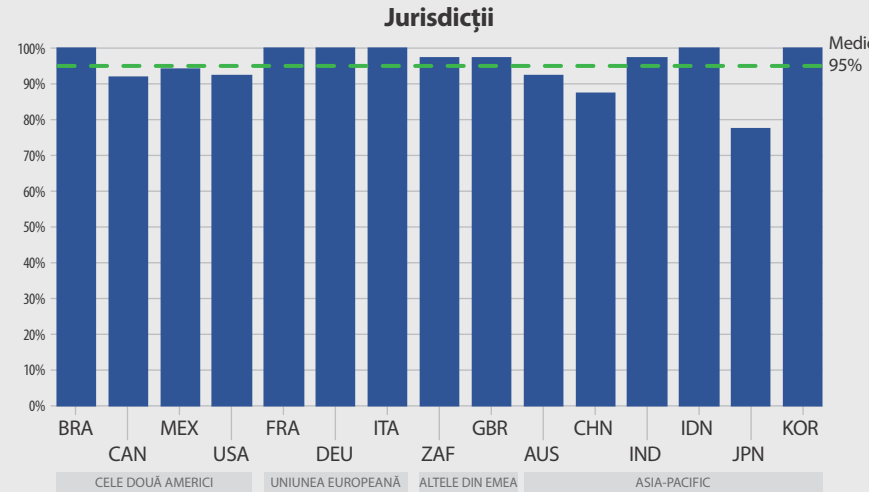
# PREZENTARE GENERALĂ



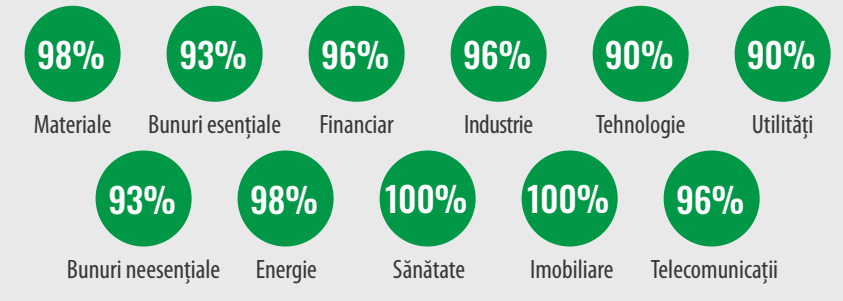
# Prezentare generală

- **95% dintre companiile** din acest studiu au prezentat unele informații în materie de combatere a corupției în cursul anului 2021
  - Toate companiile din jurisdicțiile UE au prezentat unele informații despre combaterea corupției
  - Rata de prezentare a informațiilor în regiunea Asia-Pacific s-a situat mai jos din cauza ratelor mai scăzute de prezentare a informațiilor din China (88%) și Japonia (78%)
- Numărul de cuvinte utilizate pentru prezentările de informații în materie de combatere a corupției (la nivelul politicilor, procedurilor și incidentelor) variază substanțial de la o jurisdicție la alta
- **997 de cuvinte** au fost utilizate, în medie, pentru a prezenta informații despre politicile, procedurile și/sau acțiunile în materie de combatere a corupției
  - Companiile germane au utilizat cele mai multe cuvinte – în medie aproape 1.800 de cuvinte
  - Companiile braziliene și australiene au utilizat cele mai puține cuvinte – în medie sub 500 de cuvinte

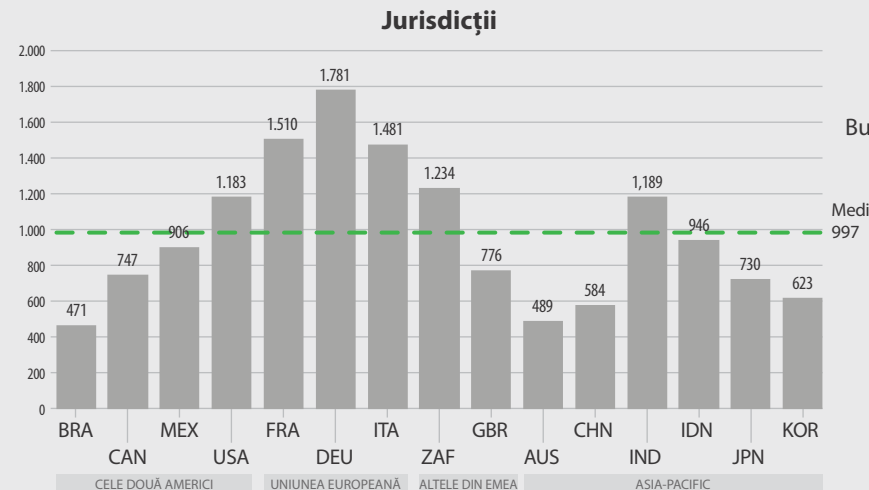
## RATA PREZENTĂRIILOR DE INFORMAȚII ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



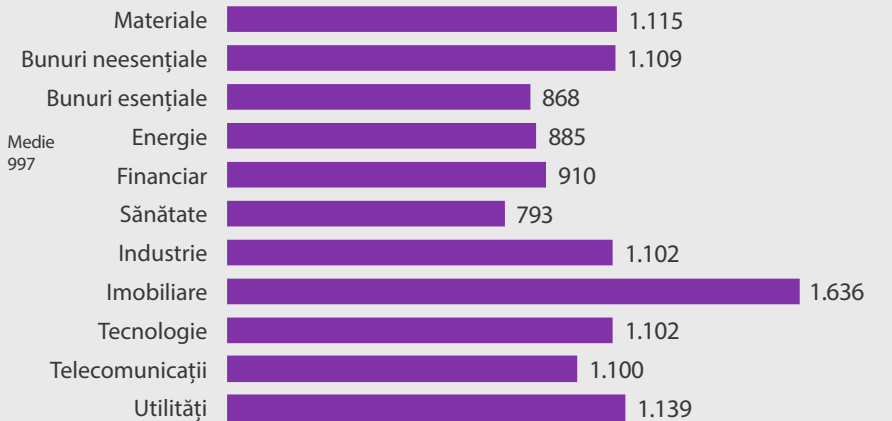
## Domenii de activitate



## DIMENSIUNEA PREZENTĂRIILOR DE INFORMAȚII ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



## Domenii de activitate

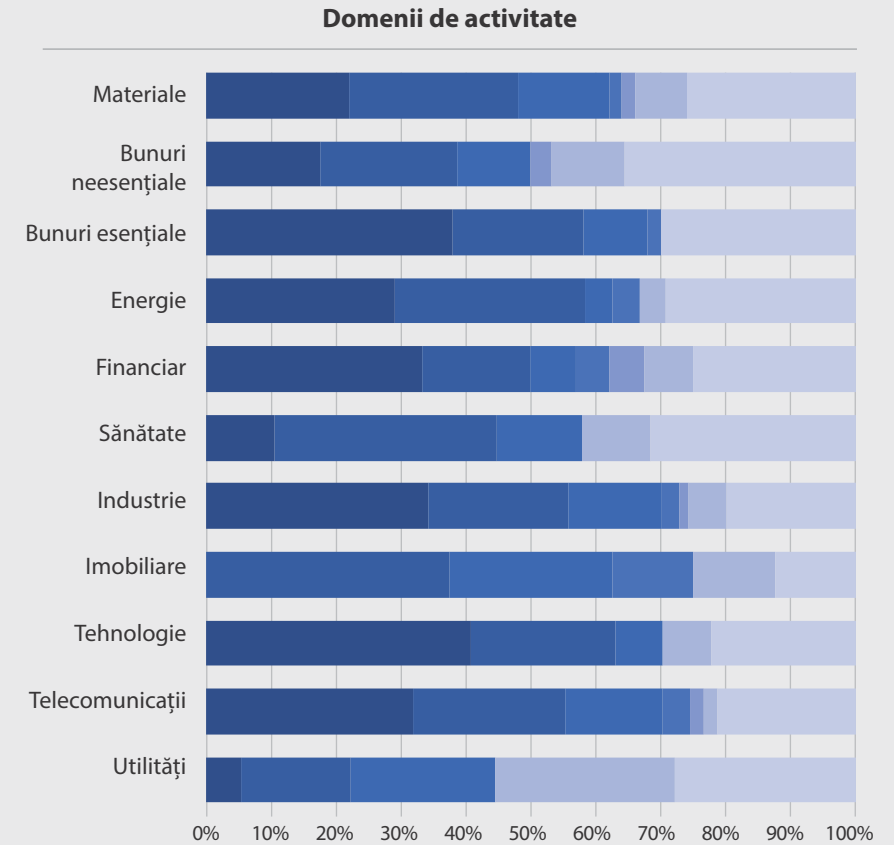
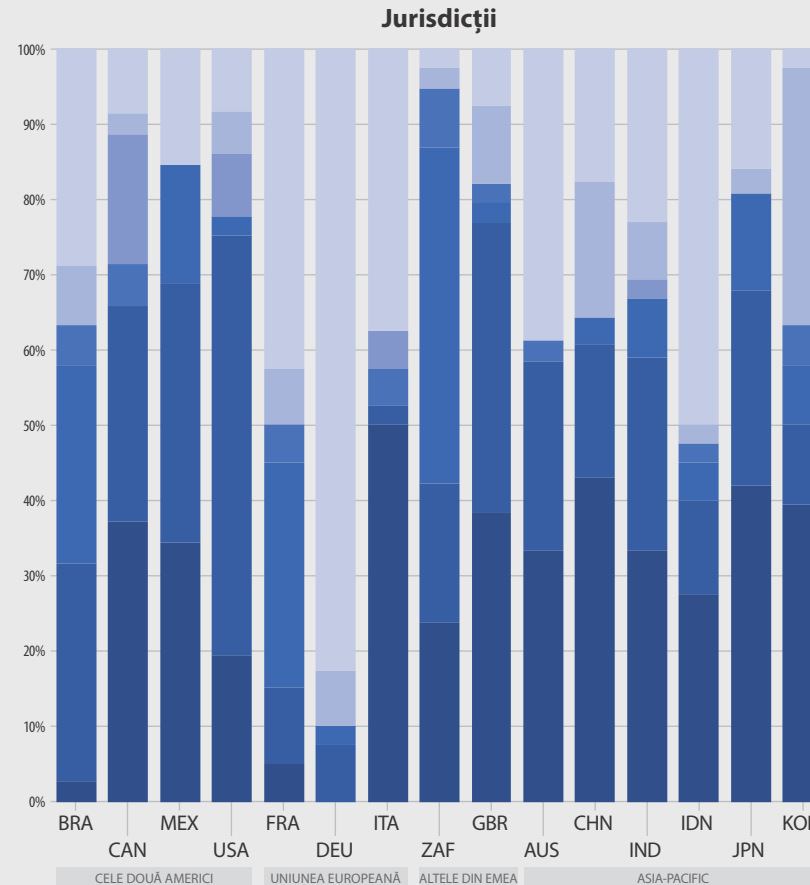




# Prezentare generală

- Nu există „bune practici” observate pentru supravegherea în materie de combatere a corupției
  - În majoritatea jurisdicțiilor, comitetul de audit (23%) sau întregul consiliu (28%) este cel mai frecvent responsabil pentru supravegherea combaterii corupției
  - Totuși, companiile din mai multe jurisdicții – Brazilia (26%), Franța (30%) și Africa de Sud (45%) – pun deseori supravegherea combaterii corupției în responsabilitatea unui comitet de etică
  - Multe companii din Coreea de Sud pun supravegherea combaterii corupției în responsabilitatea unui comitet privind ESG (34%)
  - Foarte puține companii din Germania (17%) indică ce comitet al consiliului este responsabil pentru combaterea corupției

## GUVERNANȚA CORPORATIVĂ A COMBATERII CORUPȚIEI



# APLICAREA STANDARDERELOR DE RAPORTARE ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI





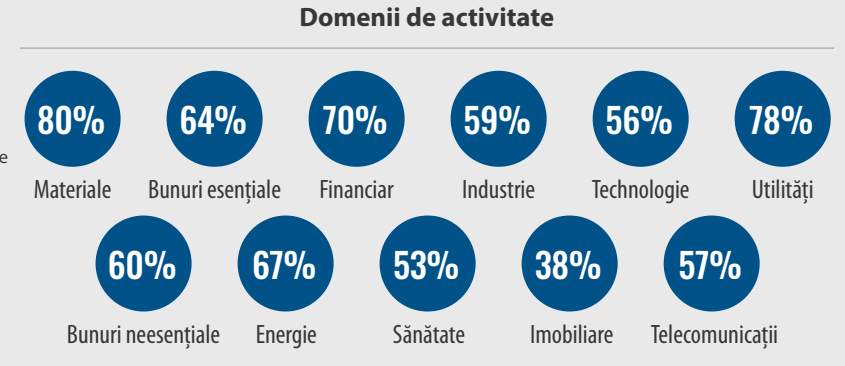
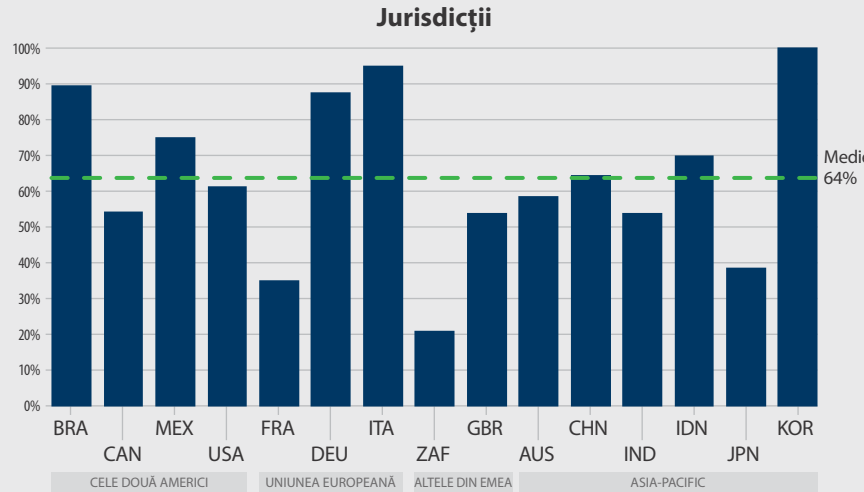
# Aplicarea standardelor de raportare în materie de combatere a corupției

- Standardele GRI sunt cel mai des utilizate pentru prezentarea de informații în materie de combatere a corupției, dar ratele de utilizare variază între jurisdicții
  - Toate companiile din Coreea de Sud utilizează standardul GRI împreună cu majoritatea companiilor din Brazilia (89%), Germania (88%) și Italia (95%)
  - Franța (35%) și Africa de Sud (21%) – fiecare dintre acestea având dispoziții de raportare în materie de combatere a corupției – au rate reduse de utilizare a GRI

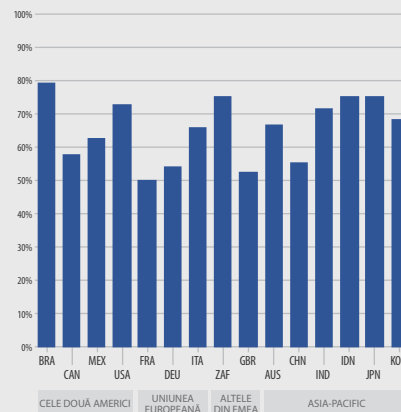
- Standardele GRI specifice combaterii corupției sunt aplicate selectiv
- Doar 18% dintre companiile care au utilizat standardele GRI pentru prezentarea de informații în materie de combatere a corupției au aplicat toate cele trei standarde de combatere a corupției (GRI 205) și standardul privind raportarea neregulilor (GRI 102-17)
  - GRI 205-2 este cea mai frecventă prezentare de informații din standardele GRI – aplicată de 86% dintre companiile care utilizează standardele GRI
  - GRI 205-3 este cea mai puțin frecventă prezentare de informații din standardele GRI – aplicată de 42% dintre companiile care utilizează standardele GRI

\*Companiile au fost convinse să aplice standardele GRI pentru prezentările de informații în materie de combatere a corupției dacă au utilizat cel puțin unul dintre cele patru standarde: GRI 102-17, GRI 205-1, GRI 205-2, GRI 205-3.

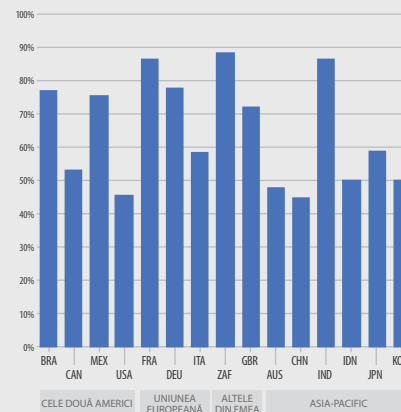
## APLICAREA STANDARDERELOR GRI LA RAPORTAREA ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



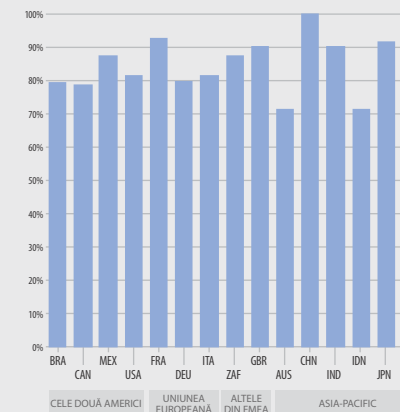
**Aplicarea GRI 102-17  
Raportarea neregulilor**



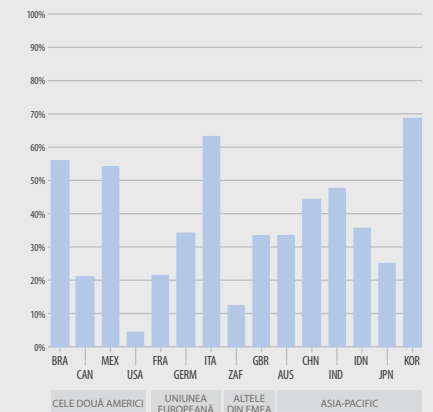
**Aplicarea GRI 205-1  
Riscul de corupție**



**Aplicarea GRI 205-2  
Instruirea în materie  
de combatere a corupției**



**Aplicarea GRI 205-3  
Incidente legate de corupție**



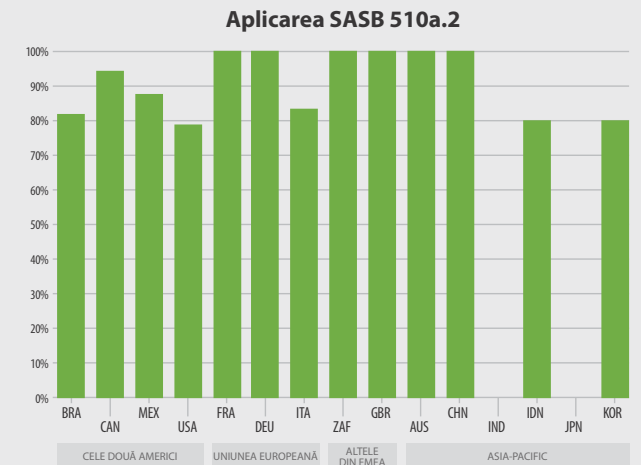
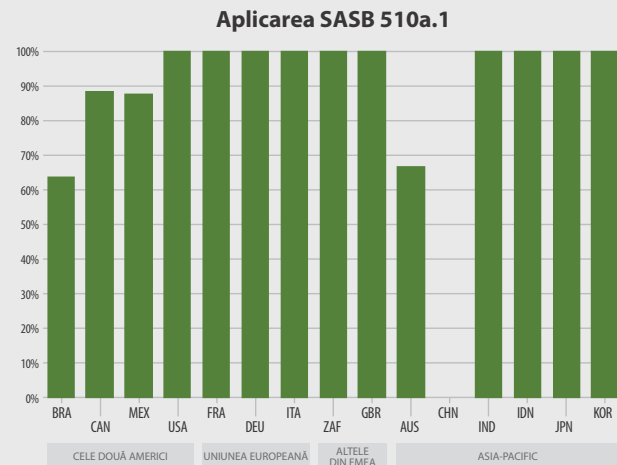
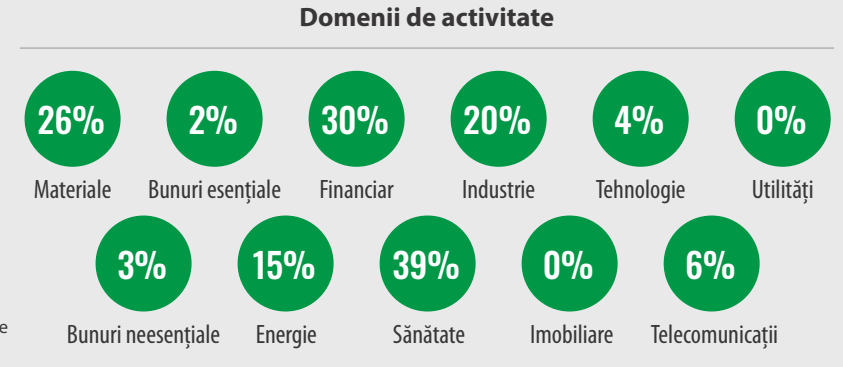
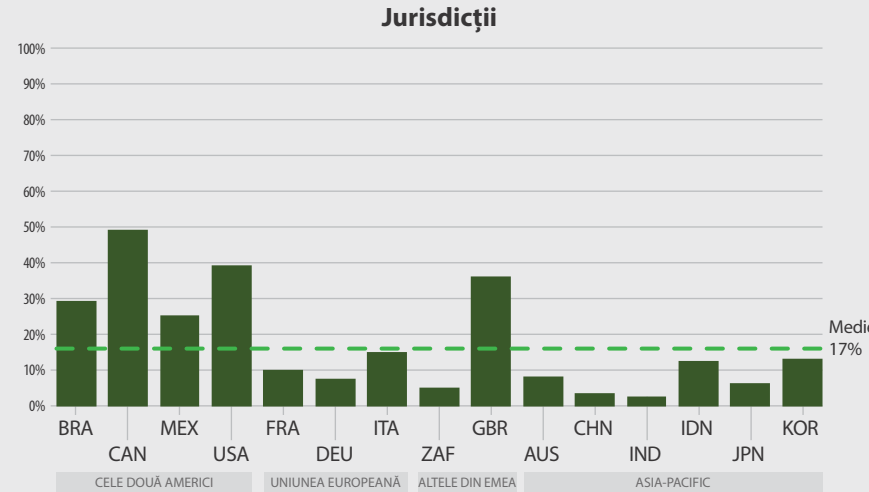
# Aplicarea standardelor de raportare în materie de combatere a corupției

- 17% dintre companiile analizate au aplicat standardele SASB – în mare măsură în cele două Americi și în Regatul Unit al Marii Britanii
- Harta pragului de semnificație a SASB determină combaterea corupției ca fiind semnificativă în cinci domenii de activitate:
  - Metale & minerit
  - Petrol & gaze – Explorare & producție
  - Petrol & gaze – Servicii
  - Financiar
  - Sănătate
  - Infrastructură

- Majoritatea companiilor care utilizează standardele SASB aplică ambele părți
  - SASB 510a.1 este aplicat de 91% dintre companiile care utilizează standardele SASB
  - SASB 510a.2 este aplicat de 86% dintre companiile care utilizează standardele SASB

\*Companiile au fost convinse să aplice standardele SASB pentru prezentările de informații în materie de combatere a corupției dacă au utilizat cel puțin un standard: SASB 510a.1, SASB 510a.2.

## APLICAREA STANDARDERELOR SASB LA RAPORTAREA ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



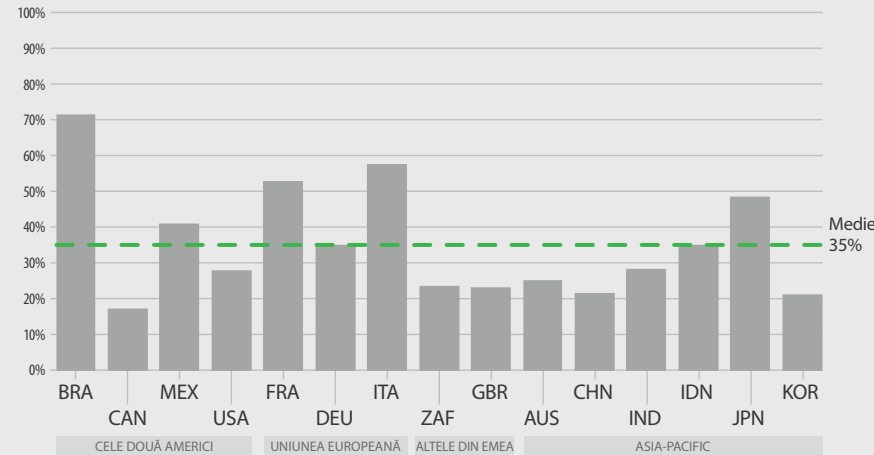


# Aplicarea standardelor de raportare în materie de combatere a corupției

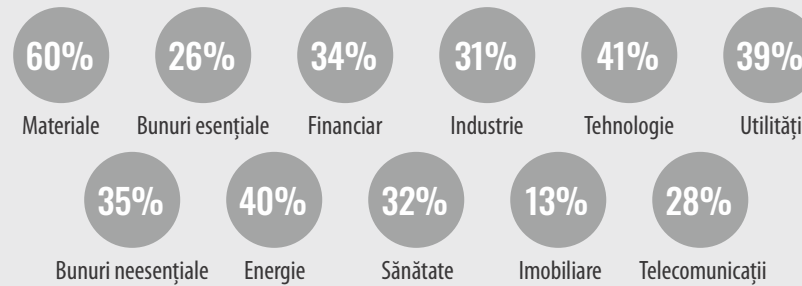


## APLICAREA OBIECTIVELOR SDG LA RAPORTAREA ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI (SDG 16)

### Jurisdicții

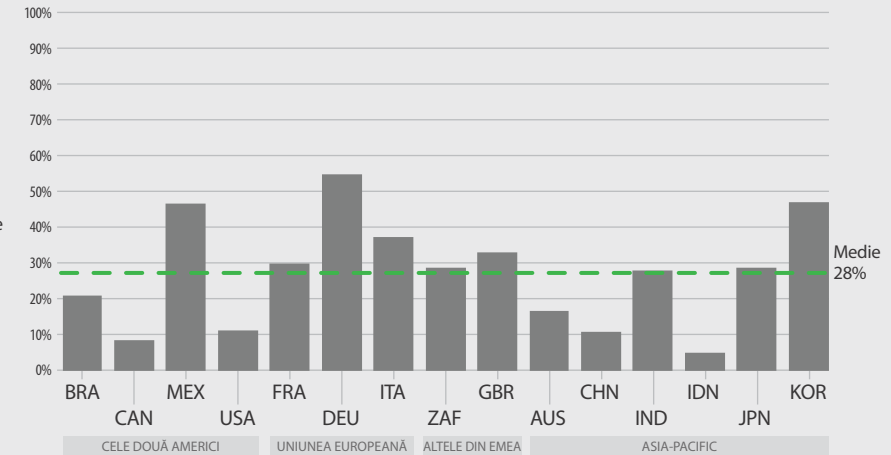


### Domenii de activitate

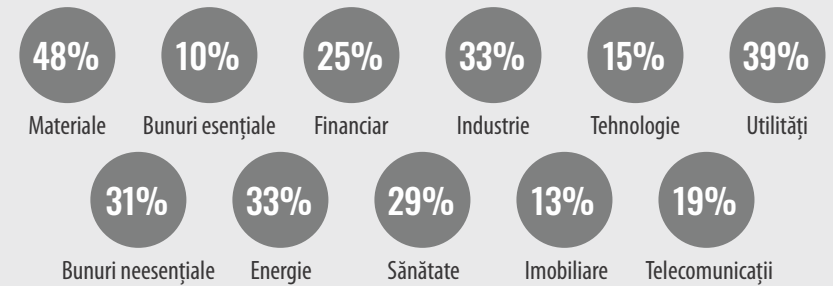


## APLICAREA PRINCIPIILOR UNGC LA RAPORTAREA ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI (UNGC 10)

### Jurisdicții



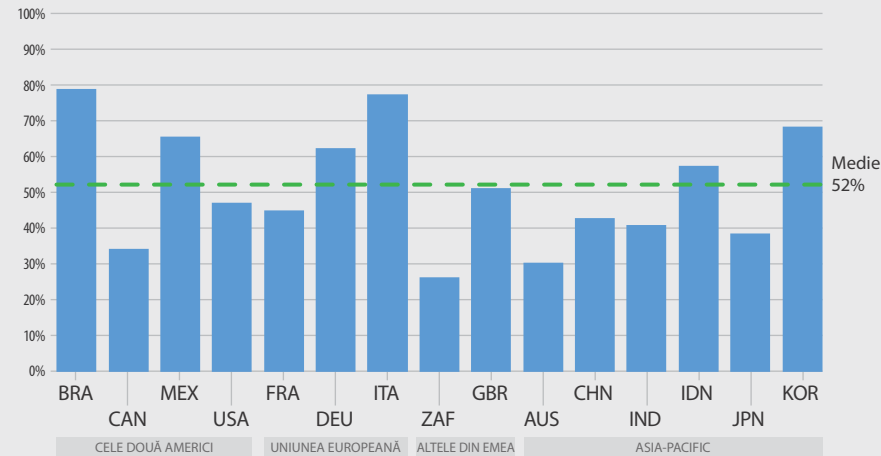
### Domenii de activitate



# Aplicarea standardelor de raportare în materie de combatere a corupției

- Majoritatea companiilor au aplicat standarde sau cadre generale multiple
  - Suprapunerea mare în aplicarea standardelor și a cadrelor generale a dus la dimensiuni similare ale prezentărilor de informații în materie de combatere a corupției și ale acoperirilor subiectelor în materie de combatere a corupției
- Abordarea SASB pentru stabilirea pragului de semnificație pe baza domeniului de activitate a dus la rezultate ușor diferite
  - Companiile care au utilizat standardele SASB pentru prezentările de informații în materie de combatere a corupției au utilizat cu aproximativ 100 de cuvinte mai puțin
  - Companiile care au utilizat standardele SASB au fost cu 10% mai predispuse să prezinte politicile antimită și/sau în materie de combatere a spălării banilor

APLICAREA DE STANDARDE / CADRE GENERALE MULTIPLE LA RAPORTAREA ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI





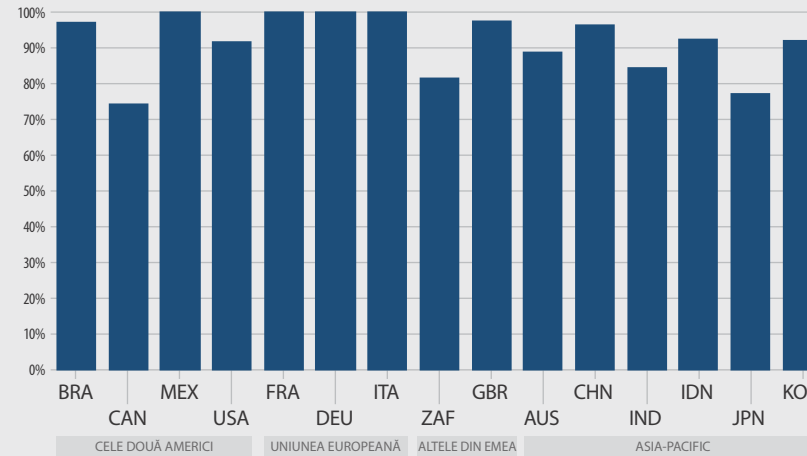
# SUBIECTE DE RAPORTARE ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



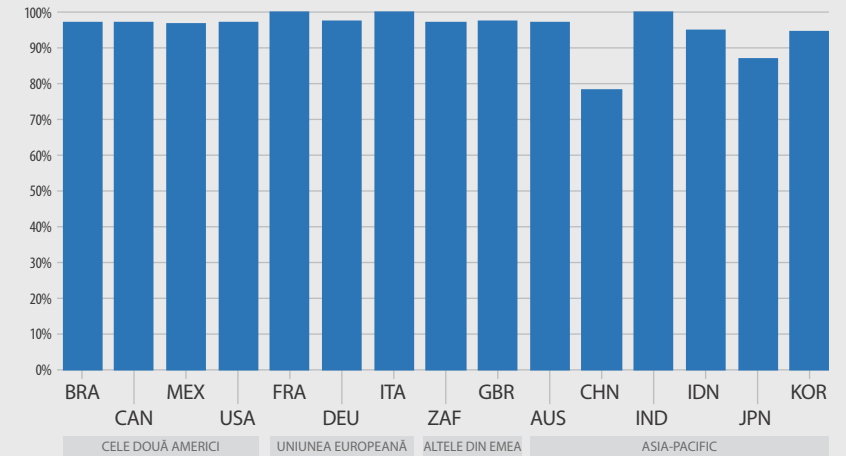
# Subiecte de raportare în materie de combatere a corupției

- Companiile prezintă politicile generale privind combaterea corupției, codul de etică și mecanismele de raportare a neregulilor la rate de 90% sau mai mari
  - Prezentarea politicilor generale privind combaterea corupției se situează mai jos în Canada, Japonia și Africa de Sud
  - Prezentarea codului de etică se situează mai jos în China și Japonia
  - Prezentarea mecanismelor de raportare a neregulilor este cea mai frecventă în jurisdicțiile UE

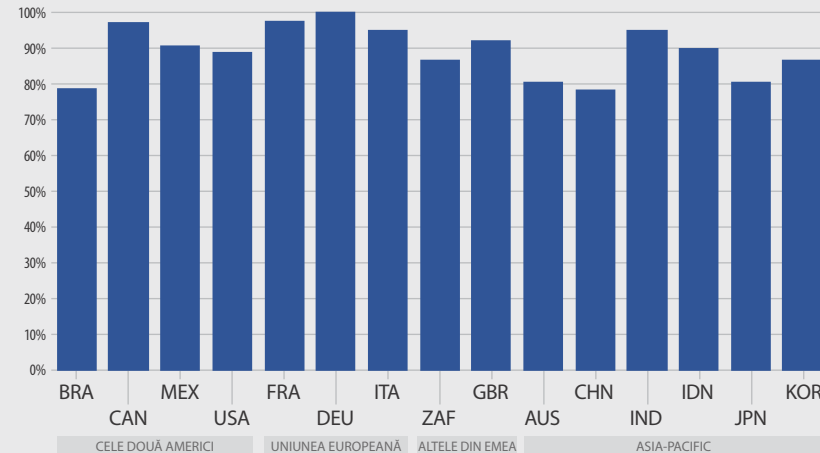
Rata prezentărilor de informații privind politicile în materie de combatere a corupției



Rata prezentărilor de informații privind codul de etică



Rata prezentării mecanismelor de raportare a neregulilor

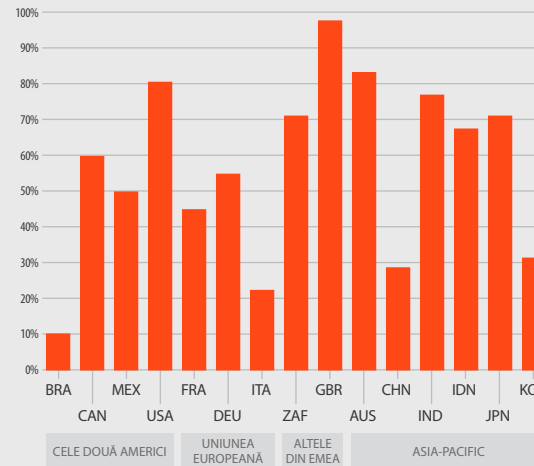




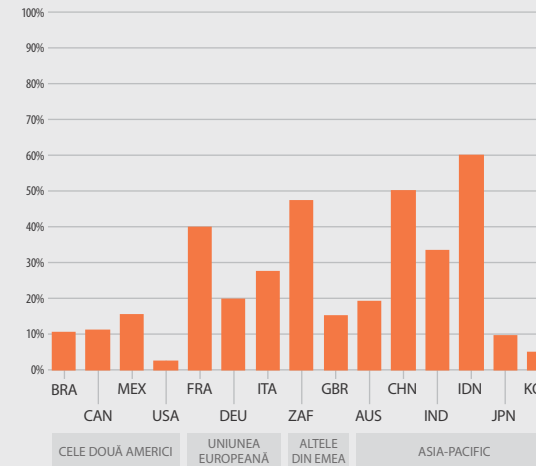
# Subiecte de raportare în materie de combatere a corupției

- Aproape toate companiile din Regatul Unit al Marii Britanii au prezentat politicile în materie de combatere a mitei
- Mai mult de jumătate dintre companiile din China și Germania au prezentat politicile în materie de combatere a spălării banilor
- Politicile în materie de conflicte de interese au fost cele mai frecvente în jurisdicțiile din cele două Americi
- Mai mult de jumătate dintre companii au făcut cunoscut faptul că unele dintre politicile lor de combatere a corupției se aplică părților terțe
  - Sub 50% dintre companiile din Australia și Japonia au prezentat aceste politici aplicate părților terțe

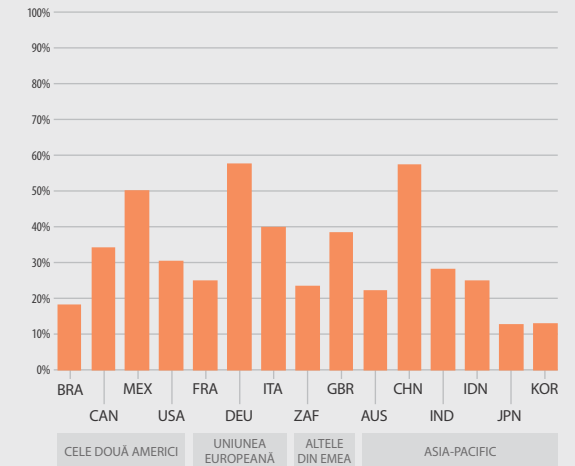
**Rata prezentărilor de informații privind politicile în materie de combatere a mitei**



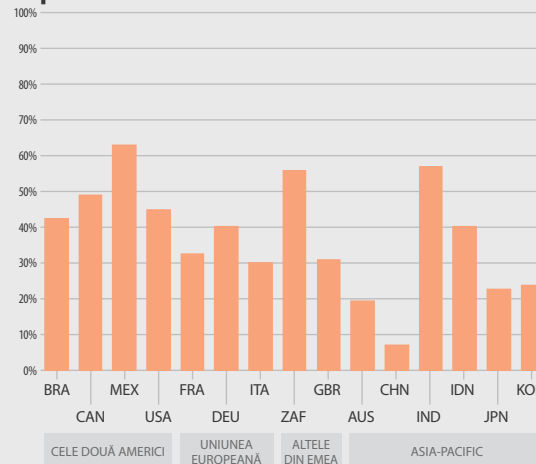
**Rata prezentărilor de informații privind politicile în materie de combatere a fraudei**



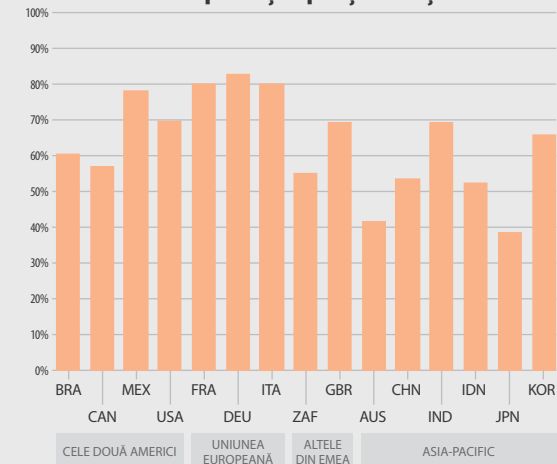
**Rata prezentărilor de informații privind politicile în materie de combatere a spălării banilor**



**Rata prezentărilor de informații privind politicile în materie de conflicte de interese**



**Rata aplicării politicilor de combatere a corupției în ce privește părțile terțe**



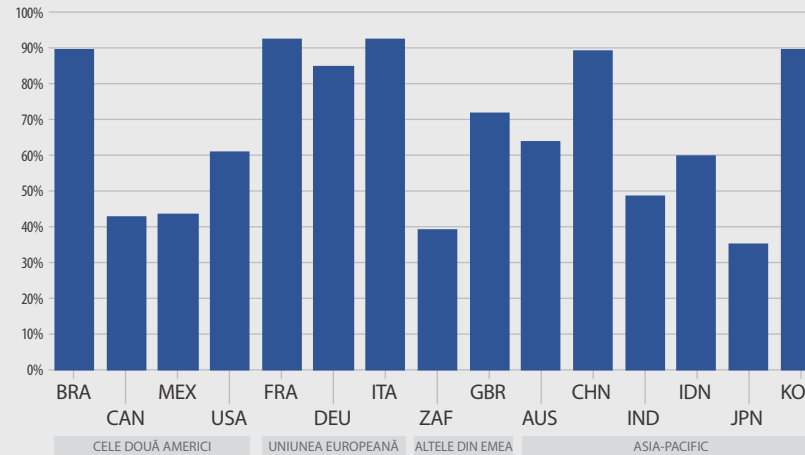
# SUBIECTE DE INSTRUIRE ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



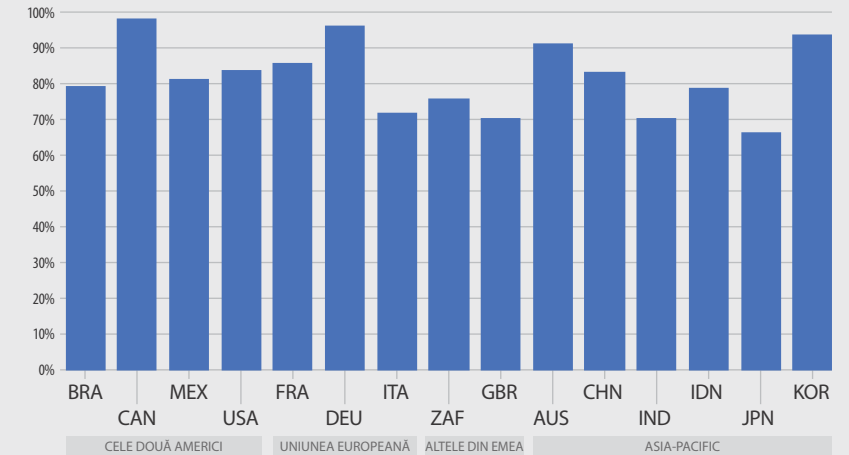
# Subiecte de instruire în materie de combatere a corupției

- Procentul companiilor care au făcut cunoscut faptul că oferă instruire în materie de combatere a corupției variază substanțial de la o jurisdicție la alta.
  - UE, Brazilia, China și Coreea de Sud au avut fiecare rate ale prezentărilor de informații în materie de combatere a corupției de peste 80%
  - Japonia și Africa de Sud este fiecare sub 40%
- Instruirea privind codul de etică este mai consecventă, între 50% și 70% în majoritatea jurisdicțiilor
- Instruirea în materie de raportare a neregulilor se situează mai jos decât alte tipuri de instruire
  - Australia conduce în ceea ce privește instruirea în materie de raportare a neregulilor, cu doar 30%

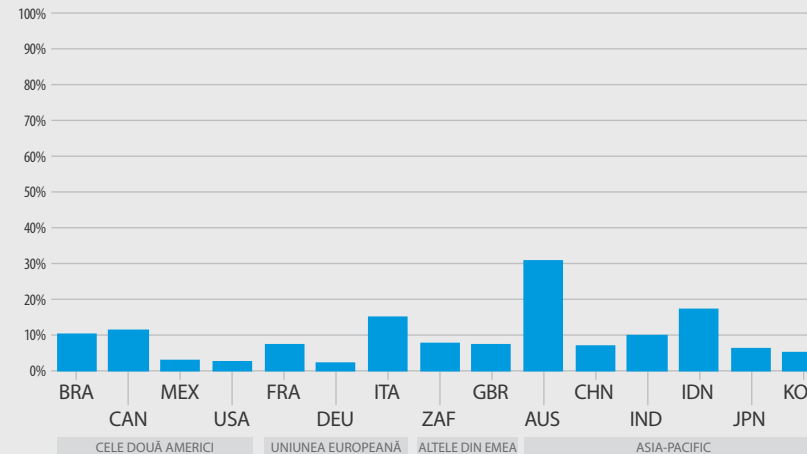
Rata prezentărilor de informații privind instruirea în materie de combatere a corupției



Rata prezentărilor de informații privind instruirea în ce privește codul de etică



Rata prezentărilor de informații privind instruirea în materie de raportare a neregulilor

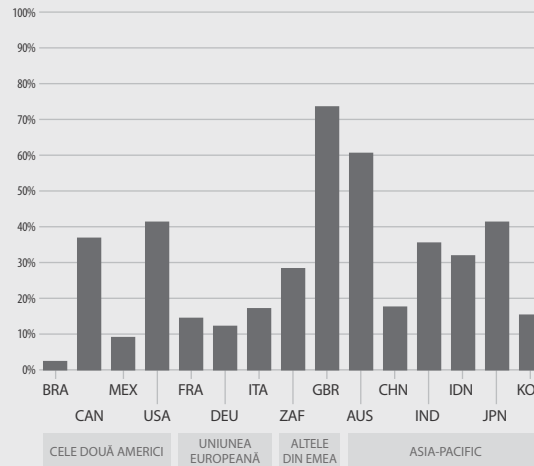




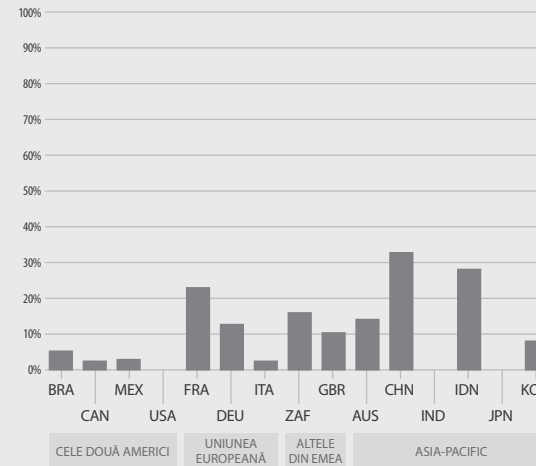
# Subiecte de instruire în materie de combatere a corupției

- Rata instruirii pentru toate subiectele specifice în materie de combatere a corupției este redusă
  - Ratele instruirii în materie de combatere a mitei sunt relativ mari în Regatul Unit al Marii Britanii
  - Puține companii includ instruirea pentru conflictele de interese
  - Puține companii extind instruirea în materie de combatere a corupției la părțile terțe

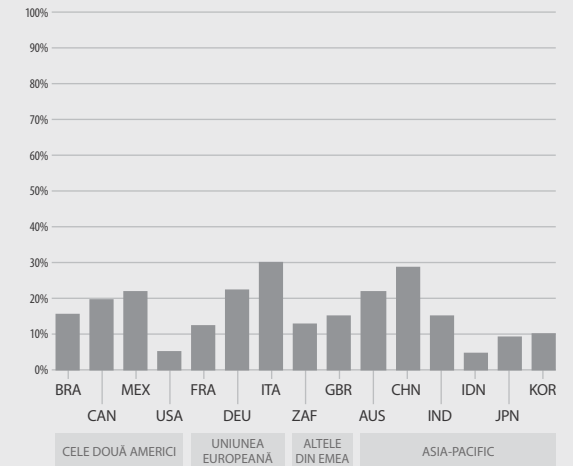
**Rata prezentărilor de informații privind instruirea în materie de combatere a mitei**



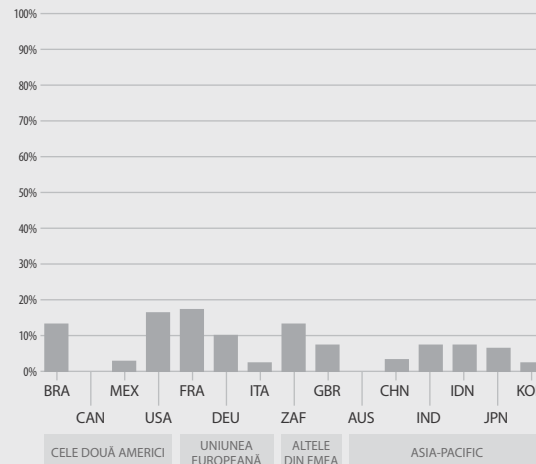
**Rata prezentărilor de informații privind instruirea în materie de combatere a fraudei**



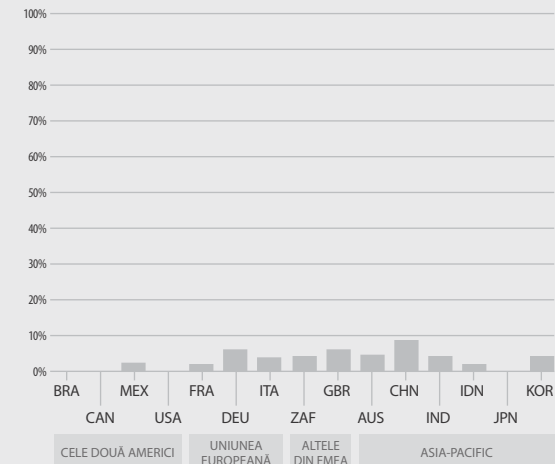
**Rata prezentărilor de informații privind instruirea în materie de combatere a spălării banilor**



**Rata prezentărilor de informații privind instruirea în materie de conflicte de interese**



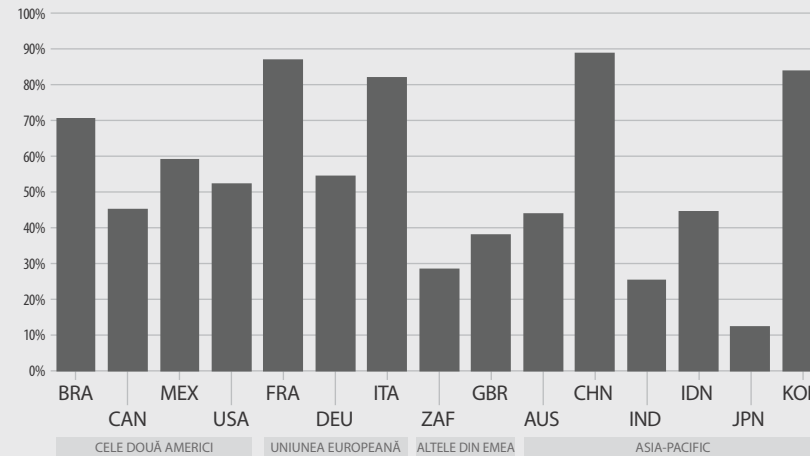
**Rata disponibilității instruirii în materie de combatere a corupției la părțile terțe**



# Subiecte de instruire în materie de combatere a corupției

- Pe lângă prezentarea existenței unor oportunități de instruire, mai mult de jumătate dintre companiile analizate (55%) au prezentat statistici despre numărul sau procentul angajaților care au fost instruiți.
- Metoda și rata prezentării statisticilor privind instruirea în materie de combatere a corupției variază substanțial de la o jurisdicție la alta
  - China (89%) și Coreea de Sud (84%) sunt lideri în ce privește prezentările de informații privind instruirea în materie de combatere a corupției, în timp ce restul regiunii Asia-Pacific se situează mai jos

Rata statisticilor privind instruirea în materie de combatere a corupției



# INCIDENTE LEGATE DE COMBATEREA CORUPȚIEI

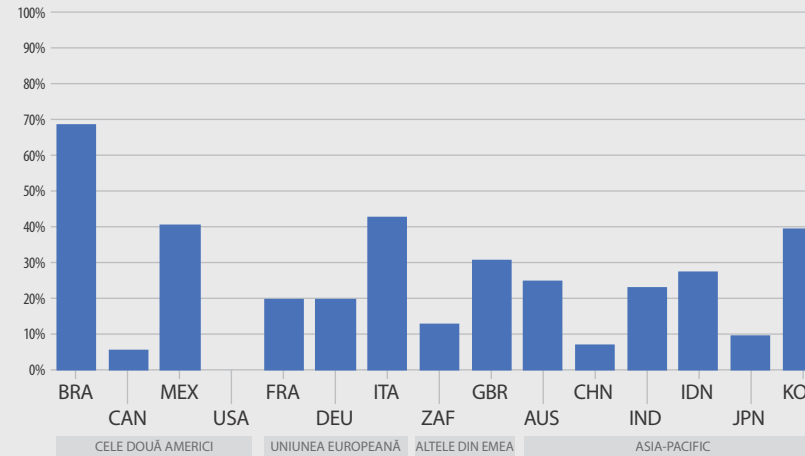




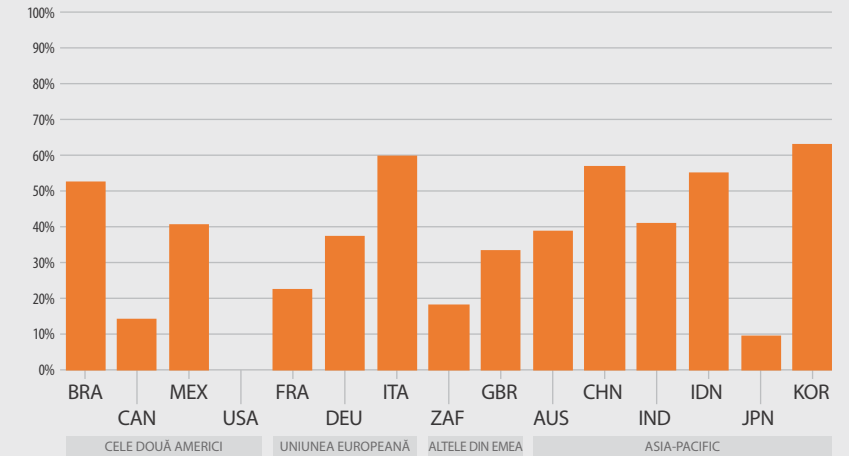
# Incidente legate de combaterea corupției

- Rata prezentărilor de informații privind plângerile (25%), incidentele (37%) și costurile (4%) legate de corupție se situează mai jos decât majoritatea celorlalte tipuri de prezentări de informații în materie de combatere a corupției
- Companiile din domeniul materialelor, financiar, al sănătății, industriei și imobiliarelor au fost cele mai predispuse să prezinte costurile legate de corupție
  - Standardele SASB impun majorității acestor domenii de activitate să prezinte costurile aferente incidentelor legate de corupție
- Nicio companie americană nu prezintă informații despre plângerile, incidentele și/sau costurile legate de corupție

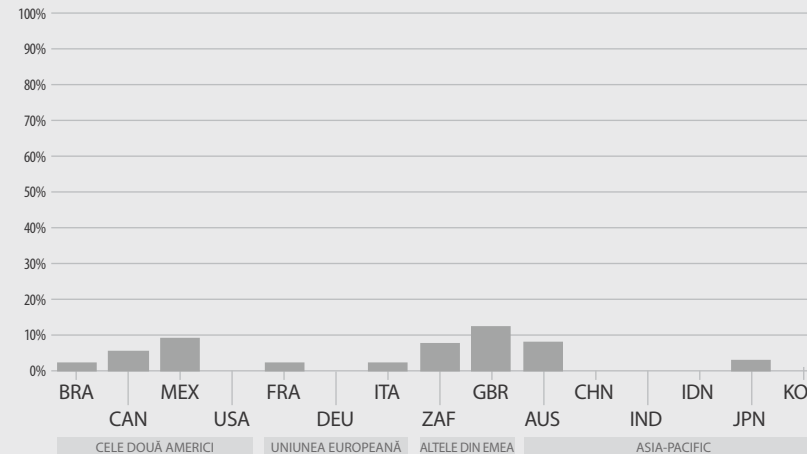
Rata prezentărilor de informații privind plângerile legate de corupție



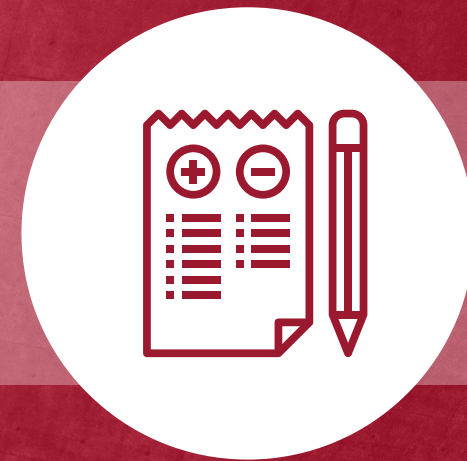
Rata prezentărilor de informații privind incidentele legate de corupție



Rata prezentărilor de informații privind costul corupției



# ASIGURAREA SUBIECTELOR ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI

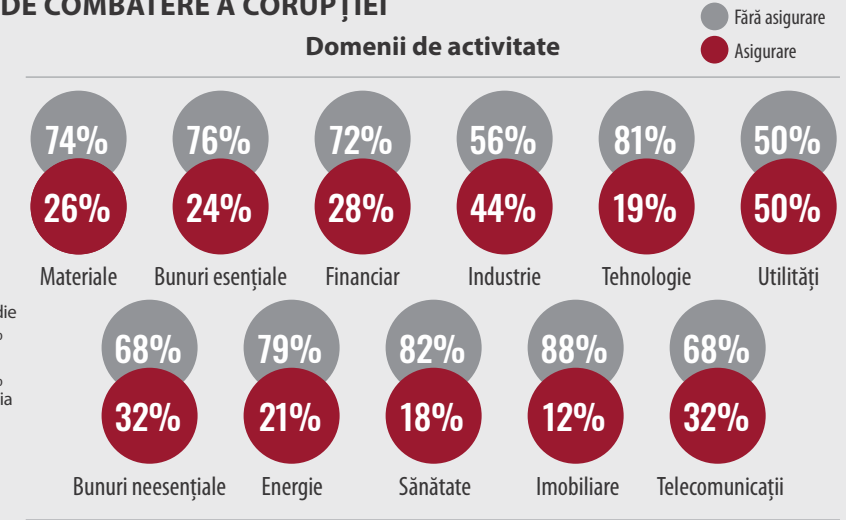
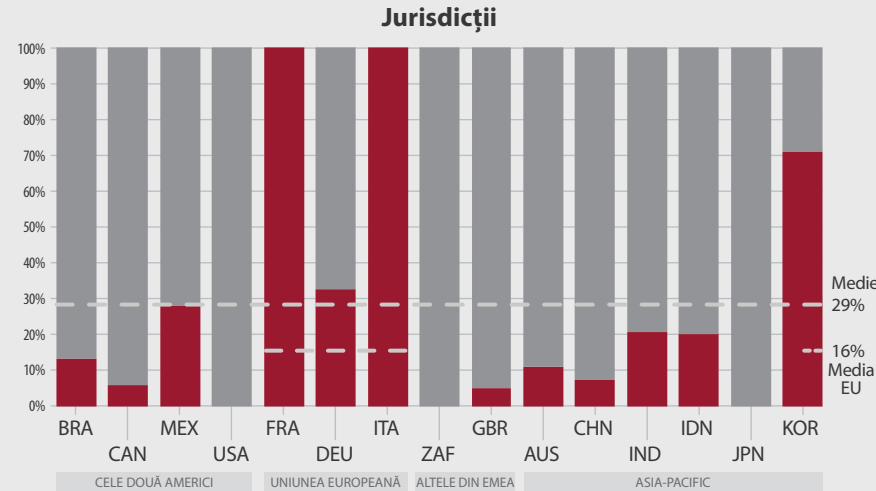


# Asigurarea subiectelor în materie de combatere a corupției

- Doar 29% dintre companiile care prezintă informații în materie de combatere a corupției primesc o anumită asigurare cu privire la acestea
  - Franța și Italia au dispoziții privind asigurarea care acoperă informațiile nefinanciare, inclusiv subiectele în materie de combatere a corupției
  - Nicio companie din Japonia, Africa de Sud sau SUA nu a primit asigurare cu privire la subiectele în materie de combatere a corupției

- Domeniile de activitate industrie și utilități au obținut rate de asigurare relativ mari
  - Peste 25% dintre companiile din industrie au sediile în Franța sau Italia – toate obținând asigurarea informațiilor în materie de combatere a corupției
  - Aproape 40% dintre companiile de utilități au sediile în Franța sau Italia – toate obținând asigurarea informațiilor în materie de combatere a corupției

## RATA ASIGURĂRII ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



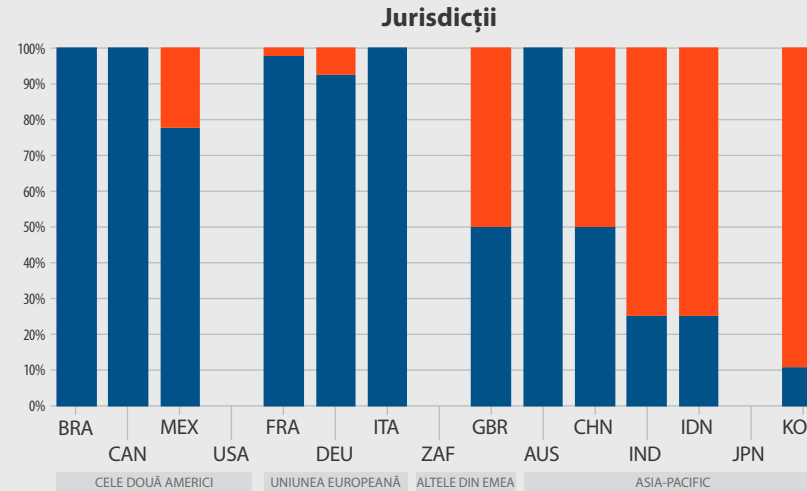


# Asigurarea subiectelor în materie de combatere a corupției

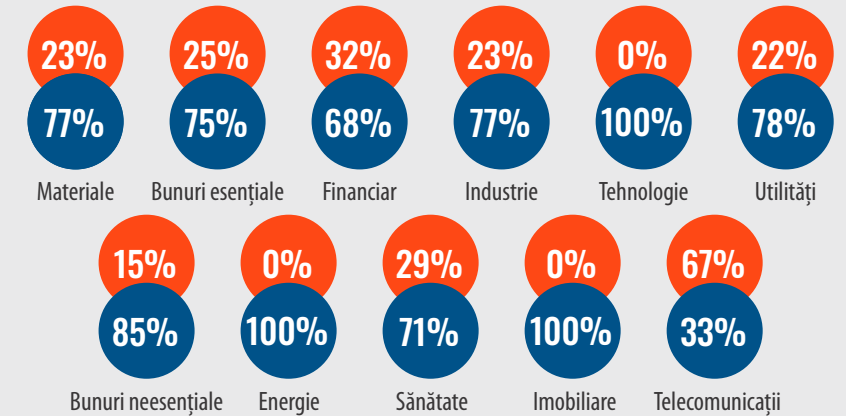
- Firmele de audit efectuează majoritatea asigurării în materie de combatere a corupției
  - Firmele de consultanță (numite și alți furnizori de servicii sau OSP-uri) efectuează cea mai mare parte a asigurării în materie de combatere a corupției în jurisdicțiile din Asia
  - Majoritatea companiilor de telecomunicații care primesc asigurare sunt din Coreea de Sud
- ISAE 3000 (R) este cel mai frecvent utilizat standard pentru a asigura informațiile privind combaterea corupției
  - Toate firmele de audit au utilizat ISAE 3000 (R) pentru a efectua asigurarea informațiilor privind combaterea corupției
  - Majoritatea OSP-urilor au utilizat AA1000 pentru a efectua asigurarea informațiilor în materie de combatere a corupției; cu toate acestea, unii au utilizat ISAE 3000 (R)

Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare (ISAE) 3000 (revizuit) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și Standardul de Asigurare AA1000 v3 (AA1000) emis de AccountAbility sunt standarde de asigurare utilizate pentru asigurarea informațiilor în materie de sustenabilitate.

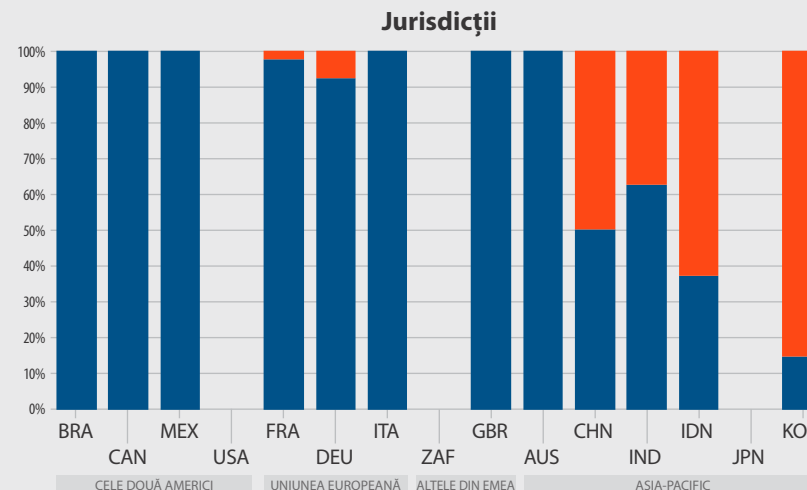
## FURNIZORUL DE ASIGURARE ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



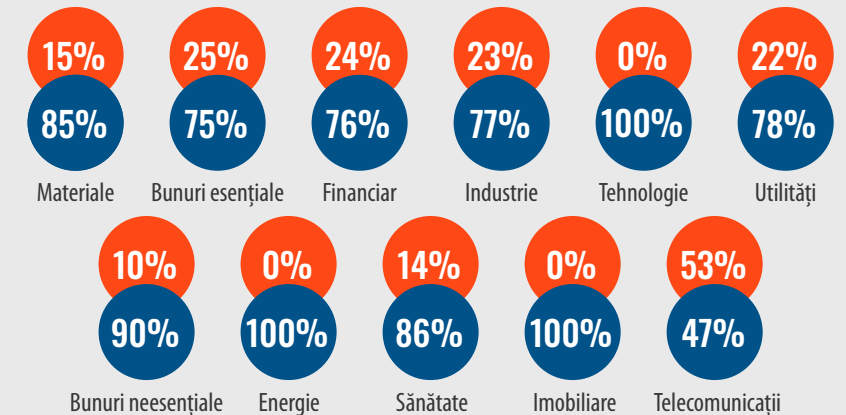
## Domenii de activitate



## STANDARDUL DE ASIGURARE ÎN MATERIE DE COMBATERE A CORUPȚIEI



## Domenii de activitate



# ANEXĂ: METODOLOGIE





# Anexă: Metodologie

## Domeniu de aplicare:

Acest studiu analizează cele mai mari companii (după capitalizarea de piață) din cincisprezece jurisdicții începând în jurul datei de 22 martie 2022. Companiile au fost selectate pe baza locației sediului lor social. Cele mai mari 40 de companii au fost analizate în următoarele jurisdicții:

### CELE DOUĂ AMERICI

- Brazilia (BRA)
- Canada (CAN)
- Mexic (MEX)
- Statele Unite ale Americii (USA)

### EUROPA, ORIENTUL MIJLOCIU ȘI AFRICA (EMEA)

- Franța (FRA)
- Germania (DEU)
- Italia (ITA)
- Africa de Sud (ZAF)
- Regatul Unit al Marii Britanii (GBR)

### ASIA-PACIFIC

- Australia (AUS)
- China Continentală (CHN)
- India (IND)
- Indonezia (IDN)
- Japonia (JPN)
- Coreea de Sud (KOR)

# Anexă: Metodologie



## Metodologia de colectare a datelor

Prezentările de informații în materie de combatere a corupției au fost adunate din trei surse: rapoartele privind sustenabilitatea, secțiunea privind prezentările de informații în materie de sustenabilitate a rapoartelor anuale și rapoartele integrate. Prezentarea de informații în materie de combatere a corupției a inclus:

- Guvernanța: prezentarea de informații referitoare la supravegherea la nivel de consiliu de administrație a strategiei și performanței în materie de combatere a corupției, inclusiv subtemele.
- Politicile, procedurile și sistemele: prezentarea informațiilor privind existența și conținutul politicilor, procedurilor și sistemelor de combatere a corupției, inclusiv subtemele privind combaterea corupției, așa cum se aplică angajaților, managerilor, directorilor executivi, directorilor și părților terțe.
- Instruirea: prezentarea informațiilor privind existența și desfășurarea combaterii corupției, inclusiv subtemele privind combaterea corupției, programele de instruire și învățare în materie de combatere a corupției așa cum se aplică angajaților, managerilor, directorilor executivi, directorilor și părților terțe.
- Plângerile, incidentele și costurile: prezentarea de informații în ce privește plângerile, deseori prin mecanisme de raportare a neregulilor, incidentele verificate legate de combaterea corupției și costurile legate de corupție, inclusiv subtemele, incidentele provocate de angajați, manageri, directorii executivi și directori. Plângerile pot specifica numărul plângerilor legate de corupție sau pot combina plângerile privind corupția cu alte plângeri legate de politici.
- Asigurarea: includerea asigurării care tratează subiectele în materie de combatere a corupției, inclusiv subtemele. Asigurarea poate include conformitatea cu regulile, legile și reglementările, sau verificarea instruirii, în ce privește plângerile, incidentele sau parametrii de cost.

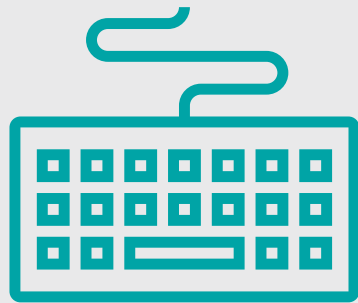
Rapoartele au fost colectate pentru perioadele de raportare de pe parcursul anului calendaristic 2021 (adică perioadele care s-au încheiat între 1 ianuarie 2021 și 31 decembrie 2021).



# Anexă: Metodologie

## Terminologie

Subiectele în materie de combatere a corupției au fost clasificate în opt categorii pe baza prezentărilor de informații în ce privește politicile, instruirea și incidentele.



### SUBIECTE AMPLE

- Combaterea corupției: prezentarea de informații în ce privește politicile, instruirea și incidentele legate de combaterea corupției, dar nu este identificat un subiect mai specific.
- Codul de etică: prezentarea de informații privind stabilirea unui cod de etică ce se aplică angajaților, conducerii, directorilor executivi și/sau directorilor. Nu include părțile terțe.
- Raportarea neregulilor: prezentarea de informații privind o metodă de a raporta corupția, potențialele incidente legate de corupție sau încălcările eticii.

### SUBIECTE SPECIFICE

- Combaterea mitei: prezentarea de informații în ce privește politicile, instruirea și incidentele legate de plata sau primirea de mită.
- Combaterea fraudei: prezentarea de informații în ce privește politicile, instruirea și incidentele legate de falsificarea informațiilor corporative.
- Combaterea spălării banilor: prezentarea de informații în ce privește politicile, instruirea și incidentele legate de utilizarea activelor sau a conturilor corporative pentru a transfera ilegal bani între jurisdicții.
- Conflictul de interese: prezentarea de informații în ce privește politicile, instruirea și incidentele legate de desfășurarea unor activități între un angajat, un manager, un director executiv sau unii directori și o parte afiliată.
- Părțile terțe: extinderea oricăror politici ample sau specifice de combatere a corupției la părțile terțe.

## Anexă: Standarde

**Standardele GRI** sunt concepute pentru a promova informațiile privind sustenabilitatea. Abordarea GRI care vizează mai multe părți interesate elaborează standarde care se aplică la fel tuturor domeniilor de activitate. Prezentările de informații GRI în materie de combatere a corupției includ:

- GRI 205-1 Operațiunile evaluate pentru riscurile legate de corupție
- GRI 205-2 Comunicarea și instruirea despre politicile și procedurile de combatere a corupției
- GRI 205-3 Incidentele de corupție confirmate și acțiunile întreprinse

**Obiectivele de dezvoltare durabilă ale ONU (SDG-urile)** sunt concepute pentru a încuraja „pacea și prosperitatea pentru oameni și planetă”. Obiectivele au fost adoptate de țări și adaptate mai târziu de companii pentru a măsura acțiunile corporative în raport cu aceste obiective. Obiectivul 16 – Promovarea unor societăți pașnice și incluzive pentru dezvoltare durabilă, asigurarea accesului la justiție pentru toți și construirea unor instituții eficiente, responsabile și incluzive la toate nivelurile – include o țintă și doi indicatori privind combaterea corupției. Prezentările de informații ale SDG în materie de combatere a corupției includ:

- SDG 16.5 Reducerea substanțială a corupției și a mitei în toate formele lor

**Standardele SASB** sunt concepute pentru a furniza prezentări de informații privind sustenabilitatea în funcție de domeniul de activitate. SASB recunoaște 77 de domenii de activitate. Subiectele în materie de combatere a corupției (Etica în afaceri) sunt considerate semnificative pentru 18 dintre cele 77 de domenii de activitate. Fiecare domeniu de activitate aplică 510a.1. Unele domenii de activitate aplică 510a.2 sau 510a.3. Dispozițiile 510a.1, 510a.2 și 510a.3 variază în funcție de domeniul de activitate. Prezentările de informații ale SASB în materie de combatere a corupției includ:

- Producția/activitatea/veniturile din anumite țări pe baza criteriilor Transparency International
- Descrierea sistemelor și/sau a politicilor de management pentru prevenirea activităților de corupție pe parcursul lanțului valoric
- Valoarea totală a pierderilor monetare ca urmare a procedurilor judiciare asociate cu activitățile de corupție
- Veniturile asociate cu părțile afiliate
- Descrierea conflictului de interese, a codului de etică sau a politicilor și procedurilor privind raportarea neregulilor

Cele **zece principii ale Pactului Global al ONU (UNGC)** sunt concepute pentru a îndruma companiile în desfășurarea activităților în mod responsabil. Principiile conțin îndrumări referitoare la politici, proceduri și sisteme pentru a limita activitățile de corupție. Prezentările de informații ale UNGC în materie de combatere a corupției includ:

- Principiul 10 – Combaterea corupției



Proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IFAC sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acesteia.

IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau se abține să acționeze în baza materialului din această publicație, indiferent dacă o astfel de pierdere este cauzată de neglijență sau din alt motiv.

Sigla IFAC, „International Federation of Accountants” și „IFAC” sunt mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în SUA și în alte țări.

Drepturi de autor © 2023 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea sau transmiterea ori pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazurilor în care documentul este utilizat doar în scop individual și necomercial. Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Documentul *Înțelegerea raportării în materie de combatere a corupției*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în mai 2023 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în noiembrie 2023 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Înțelegerea raportării în materie de combatere a corupției* © (2023) al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Înțelegerea raportării în materie de combatere a corupției* © (2023) al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Understanding Anti-Corruption Reporting*

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

Publicat de:



529 Fifth Avenue | New York, NY 10017

[www.ifac.org](http://www.ifac.org)



@International Federation of Accountants



@IFAC



@InternationalFederationOfAccountants