

**LEITLINIEN FÜR EMPFEHLENSWERTE VERFAHRENSWEISEN  
IN DEN BEREICHEN INTERNE KONTROLLSYSTEME, ETHIK  
UND COMPLIANCE**

**Angenommen am 18. Februar 2010**

**Die vorliegenden Leitlinien wurden vom Rat der OECD als integraler Bestandteil der Empfehlung des Rats zur weiteren Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr vom 26. November 2009 angenommen.**



## ANHANG II

### **LEITLINIEN FÜR EMPFEHLENSWERTE VERFAHRENSWEISEN IN DEN BEREICHEN INTERNE KONTROLLSYSTEME, ETHIK UND COMPLIANCE**

*Diese Leitlinien tragen den einschlägigen Ergebnissen und Empfehlungen Rechnung, die von der Arbeitsgruppe für Bestechungsfragen im Internationalen Geschäftsverkehr im Rahmen ihrer Tätigkeit zur systematischen Überwachung und Förderung der vollständigen Umsetzung des OECD-Übereinkommens über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr (nachstehend „OECD-Übereinkommen gegen Bestechung“) formuliert wurden; sie berücksichtigen Kommentare aus dem Privatsektor und der Zivilgesellschaft, die im Rahmen eines Konsultationsverfahrens der Arbeitsgruppe für Bestechungsfragen zur Überprüfung der OECD-Instrumente gegen Bestechung abgegeben wurden; und sie stützen sich auf vorangegangene Bemühungen der OECD sowie von Organisationen des Privatsektors und der Zivilgesellschaft auf internationaler Ebene zur Verhütung und Aufdeckung von Bestechung im Geschäftsverkehr.*

#### ***Einleitung***

Die vorliegenden Leitlinien für empfehlenswerte Verfahrensweisen in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance (nachstehend „Leitlinien“) richten sich in erster Linie an Unternehmen mit dem Ziel, die Wirksamkeit von Programmen oder Maßnahmen in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance zum Zweck der Verhütung und Aufdeckung von Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr (nachstehend „Auslandsbestechung“) sicherzustellen; darüber hinaus richten sie sich an Unternehmensverbände und Berufsvereinigungen, die eine zentrale Rolle dabei spielen, Unternehmen in diesen Bemühungen zu unterstützen. Die Leitlinien gehen davon aus, dass solche Programme oder Maßnahmen mit dem allgemeinen Compliance-Rahmen eines Unternehmens verzahnt sein sollten, um wirksam sein zu können. Sie sollen als rechtlich unverbindliche Leitlinien für Unternehmen zur Einrichtung wirksamer Programme oder Maßnahmen in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance zur Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung dienen.

Diese Leitlinien sind flexibel und sollen von Unternehmen, insbesondere von kleinen und mittleren Unternehmen (nachstehend „KMU“), entsprechend ihren jeweiligen Gegebenheiten, einschließlich ihrer Größe, Art und Rechtsform, ihres geografischen und branchenspezifischen Tätigkeitsgebiets sowie den Grundsätzen ihrer Rechtsordnung angepasst werden.

#### ***A) Leitlinien für Unternehmen***

Wirksame Programme oder Maßnahmen in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance zur Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung sollten auf der Grundlage einer Risikobewertung entwickelt werden, die die jeweiligen Gegebenheiten eines Unternehmens berücksichtigt,

insbesondere die Risiken der Auslandsbestechung, denen das Unternehmen ausgesetzt ist (wie das geografische und branchenspezifische Tätigkeitsgebiet). Solche Gegebenheiten und Risiken sollten regelmäßig überwacht, neu bewertet und nach Bedarf angepasst werden, um die kontinuierliche Wirksamkeit der Programme oder Maßnahmen des Unternehmens in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance sicherzustellen.

Unternehmen sollten unter anderem die folgenden bewährten Verfahren zur Sicherstellung der Wirksamkeit von Programmen oder Maßnahmen in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance zum Zweck der Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung berücksichtigen:

1. Eine durchgreifende, ausdrückliche und sichtbare Unterstützung sowie ein entsprechendes Engagement der leitenden Führungskräfte für die Programme oder Maßnahmen des Unternehmens in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance zur Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung;
2. Eine deutlich ausgesprochene und sichtbare Unternehmenspolitik, die Auslandsbestechung verbietet;
3. Die Einhaltung dieses Verbots und der damit zusammenhängenden Programme oder Maßnahmen in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance ist die Pflicht der Mitarbeiter auf allen Unternehmensebenen;
4. Die Aufsicht über die Programme und Maßnahmen in den Bereichen Ethik und Compliance hinsichtlich der Auslandsbestechung, einschließlich der Befugnis, Angelegenheiten unmittelbar an unabhängige Überwachungsorgane wie interne Prüfungsausschüsse von Vorständen oder Aufsichtsräten zu melden, ist die Aufgabe eines (oder mehrerer) leitenden Angestellten des Unternehmens mit einem angemessenen Grad an Unabhängigkeit von der Unternehmensleitung, angemessenem Zugang zu Ressourcen und angemessener Autorität;
5. Programme oder Maßnahmen in den Bereichen Ethik und Compliance zum Zweck der Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung gelten für alle Vorstände, Geschäftsführer, leitende Angestellte und Mitarbeiter und für alle Rechtsträger, über die das Unternehmen faktische Kontrolle besitzt, einschließlich Tochterunternehmen, unter anderem in den folgenden Bereichen:
  - i) Geschenke
  - ii) Bewirtung, Unterhaltung und Spesen
  - iii) Kundenreisen
  - iv) Parteispenden
  - v) Spenden an gemeinnützige Organisationen und Sponsoring
  - vi) Zahlungen zur Geschäftsanbahnung („*facilitation payments*“) und
  - vii) Einwerbung und Erpressung („*solicitation and extortion*“)
6. Programme und Maßnahmen in den Bereichen Ethik und Compliance zum Zweck der Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung gelten, soweit dies angemessen ist und vorbehaltlich vertraglicher Regelungen, für Dritte wie Handelsvertreter, Makler und andere Mittelsleute, Berater, Repräsentanten, Vertriebshändler, Auftragnehmer und Lieferanten, Konsortialpartner

und Joint-Venture-Partner (nachstehend „Geschäftspartner“) und umfassen unter anderem die folgenden wesentlichen Elemente:

- i) Ordnungsgemäß dokumentierte, risikoadäquate Sorgfalt („*due diligence*“) bei der Gewinnung von Geschäftspartnern sowie die angemessene und regelmäßige Aufsicht über Geschäftspartner;
  - ii) Information der Geschäftspartner über die Selbstverpflichtung des Unternehmens, Gesetze über das Verbot von Auslandsbestechung einzuhalten, sowie über die Programme oder Maßnahmen des Unternehmens in den Bereichen Ethik und Compliance zur Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung;
  - iii) das Bemühen um eine gegenseitige Selbstverpflichtung der Geschäftspartner;
7. Ein System von Finanz- und Rechnungslegungsverfahren, einschließlich eines Systems interner Kontrollen, zur wirtschaftlich angemessenen und korrekten Führung von Buchhaltung, Aufzeichnungen und Konten zu entwickeln und zu gewährleisten, dass sie nicht für die Zwecke der Auslandsbestechung oder der Vertuschung von Auslandsbestechung verwendet werden können;
  8. Maßnahmen zur Sicherstellung der regelmäßigen Kommunikation sowie dokumentierte Fortbildungsmaßnahmen auf allen Unternehmensebenen sowie gegebenenfalls in Tochterunternehmen zu Programmen oder Maßnahmen des Unternehmens in den Bereichen Ethik und Compliance bezüglich der Auslandsbestechung;
  9. Auf allen Unternehmensebenen angemessene Maßnahmen zur Förderung und Unterstützung bei der Befolgung von Programmen oder Maßnahmen in den Bereichen Ethik und Compliance gegen Auslandsbestechung;
  10. Angemessene Disziplinarverfahren, um auf allen Unternehmensebenen unter anderem auf Verstöße gegen Gesetze gegen Auslandsbestechung und gegen Programme oder Maßnahmen des Unternehmens in den Bereichen Ethik und Compliance hinsichtlich Auslandsbestechung zu reagieren;
  11. Wirksame Maßnahmen, die Folgendes gewährleisten sollen:
    - i) das Vorhandensein von Leitlinien und Beratungsmöglichkeiten für Vorstände, Geschäftsführer, leitende Angestellte, Mitarbeiter und, soweit angemessen, Geschäftspartner hinsichtlich der Einhaltung der Programme oder Maßnahmen des Unternehmens in den Bereichen Ethik und Compliance, unter anderem auch in Fällen dringend benötigter Beratung in schwierigen Situationen im Ausland;
    - ii) die Möglichkeit interner und wenn möglich vertraulicher Meldungen von Vorständen, Geschäftsführern, leitenden Angestellten, Mitarbeitern und, soweit angemessen, Geschäftspartnern, die nicht bereit sind, berufsständische Konventionen oder ihre Berufsethik auf Anweisung oder unter dem Druck von Vorgesetzten zu verletzen, sowie von Vorständen, Geschäftsführern, leitenden Angestellten, Mitarbeitern und, soweit angemessen, Geschäftspartnern, die bereit sind, im Unternehmen auftretende Verstöße gegen das Gesetz oder gegen berufsständische Konventionen oder die Berufsethik in gutem Glauben und aus begründetem Anlass zu melden; darüber hinaus den Schutz der Personen, die von diesen Möglichkeiten Gebrauch machen;
    - iii) angemessene Reaktionen auf solche Meldungen;

12. Regelmäßige Überprüfungen der Programme oder Maßnahmen in den Bereichen Ethik und Compliance zum Zweck der Bewertung und Verbesserung ihrer Wirksamkeit bei der Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung und unter Berücksichtigung relevanter Entwicklungen auf diesem Gebiet sowie sich entwickelnder internationaler und branchenspezifischer Standards.

### ***B) Maßnahmen seitens der Unternehmens- und Berufsverbände***

Unternehmensverbände und Berufsvereinigungen können eine wesentliche Rolle bei der Unterstützung von Unternehmen, insbesondere KMU, bei der Entwicklung wirksamer Programme oder Maßnahmen in den Bereichen Interne Kontrollsysteme, Ethik und Compliance zum Zweck der Verhütung und Aufdeckung von Auslandsbestechung spielen. Diese Unterstützung sollte unter anderem Folgendes umfassen:

1. Verbreitung von Informationen über Fragen der Auslandsbestechung, unter anderem hinsichtlich relevanter Entwicklungen in internationalen und regionalen Foren und des Zugriffs auf relevante Datenbanken;
2. Bereitstellung von Fortbildungs- und Präventionsmaßnahmen sowie von Regeln zur erforderlichen Sorgfalt im Geschäftsverkehr und zu anderen Aspekten der Compliance;
3. Allgemeine Beratung zur Anwendung dieser Regeln und
4. Allgemeine Beratung und Unterstützung bei der Abwehr von Einwerbung und Erpressung („*solicitation and extortion*“).