

## 反腐败合规计划

*Dr Alexander Ressos, TEP*  
*Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),*  
*Solicitor (England & Wales)*

为回应这些案件以及银行、当局和业务伙伴的要求，大型贸易公司已建立反腐败合规计划，其组成要素已趋于标准化。

行为准则向全体员工分发，阐明禁止腐败的规定以及开展业务的原则。风险评估识别风险敞口最大的国家、活动、交易对手和交易。第三方尽职调查程序涵盖代理人、中间人、合作伙伴和供应商，包括身份识别、声誉调查、与公职人员关联的分析、报酬的合理性论证以及在适当层级的审批。付款控制核实资金的去向并发现异常付款。培训使员工了解风险和规则。举报渠道使违规行为得以报告。内部审计检查计划的执行情况。治理确保合规职能的独立性和权威，以及高级管理层和董事会的参与。

这些计划借鉴了国际标准，包括经济合作与发展组织（OECD）的指引以及反贿赂管理体系标准。<sup>1</sup>正如 Gunvor 的再犯所显示的，其有效性取决于是否真正得到实施。在评估公司的责任时，检控机关会审查该计划是否真实存在并运作，远不止于审查其是否存在这一事实本身。

| 计划组成要素 | 功能                |
|--------|-------------------|
| 行为准则   | 阐明禁止性规定和原则        |
| 风险评估   | 按国家、活动和交易对手识别风险敞口 |

## 反腐败合规计划

| 计划组成要素  | 功能                |
|---------|-------------------|
| 第三方尽职调查 | 审查代理人、中间人和合作伙伴    |
| 付款控制    | 发现异常付款并核实其去向      |
| 培训      | 提高员工意识            |
| 举报渠道    | 使违规行为得以报告         |
| 内部审计    | 检查计划的执行情况         |
| 治理      | 保障合规的独立性和高级管理层的参与 |

**实例。**一家贸易商通过向一家国有公司的高管支付 500 万美元贿赂，获得了为其带来 1.45 亿美元利润的合同。如果被定罪，它将因补偿性请求权而失去这 1.45 亿美元，支付 300 万美元的罚金，承担数百万的辩护费用，并遭受可能使其失去融资和客户的声誉损害。预期从腐败中获得的利润转变为逾 1.5 亿美元的净亏损。这些数字反映了媒体报道的 Trafigura 案中的数量级。

## 1 注释

1. OECD, Recommendation of the Council for Further Combating Bribery of Foreign Public Officials in International Business Transactions, 2021 年 11 月 26 日通过（取代 2009 年的建议）：内部控制、道德与合规须获得“董事会强有力、明确且可见的支持和承诺”；非审判解决方式被定义为“为在不进行完整法庭审理的情况下解决案件而制定和使用的机制”；保护举报人；提高公职人员的意识；国际标准化组织（ISO），“ISO publishes powerful new tool to combat bribery”，2016 年 10 月：ISO 37001 标准 “Anti-bribery management systems – Requirements with guidance for use”。

---

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本: [cn.helveticaregister.com/geneva-anti-corruption-compliance-programmes](https://cn.helveticaregister.com/geneva-anti-corruption-compliance-programmes)