

Marts 2018

PwC Globālais trešo personu ētikas kodekss

Saturs

1

Ievads

Definīcijas	2
Viedokļa paušana	3
Kodeksa un spēkā esošo tiesību aktu ievērošana	3
Pienācīga rūpība un uzraudzība	3

4

Vairot uzticību mūsu darbībai

Neatkarība	4
Interesu konflikti un sensitīvas situācijas	4
Godīga konkurence	5
Cīņa pret korupciju un kukuļošanu	5
Ekonomiskā noziedzība un naudas atmazgāšana	6
Iekšējās informācijas ļaunprātīga izmantošana	6
Sankcijas un eksporta kontrole	6

7

Vairot savstarpējo uzticību

Darbā pieņemšana un nodarbinātība	7
Darba samaksa un darba laiks	7
Trešo personu mijiedarbība ar personālu	8
Bērnu darbs	8
Cilvēktirdzniecība un mūsdienu verdzība	8
Veselība un drošība	8
Biedrošanās brīvība	8

9

Vairot uzticību mūsu sabiedrībai

Vides pārvaldība	9
------------------	---

10

Vairot uzticību informācijas izmantošanai

Konfidencialitāte un datu aizsardzība	10
Intelektuālais īpašums	10
IT drošība	10
Sociālie mediji	11

11

Kodeksa atzīšana

Ievads

PwC ir pasaulē atzīts profesionālo pakalpojumu sniegšanas līderis, kas sadarbojas ar daudzām pasaules pazīstamākajām organizācijām. PwC mērķis ir vairojot sabiedrības uzticību un atrisināt svarīgas problēmas.

PwC ir apņēmis darboties atbilstoši ētiskajiem un profesionālajiem standartiem, tiesību aktiem, iekšējās kārtības noteikumiem un šādām pamatvērtībām:

Mēs rīkojamies taisnīgi un godprātīgi

- Iestājamies par pareizu rīcību, īpaši gadījumos, kad tas ir grūti.
- Sagaidām no citiem un paši īstenojam vislabākos risinājumus.
- Lemjam un rīkojamies tā, it kā no tā būtu atkarīga mūsu personīgā reputācija.

Mēs radām pārmaiņas

- Esam informēti un uzdodam jautājumus par mūsu pasaules nākotni.
- Ar savu rīcību palīdzam kolēģiem, klientiem, sabiedrībai.
- Veikli reaģējam uz darba mainīgajiem apstākļiem.

Mums rūp

- Cenšamies saprast ikvienu cilvēku un to, kas viņam svarīgs.
- Atzīstam katra cilvēka pienesumu.
- Palīdzam citiem augt un strādāt tā, lai izpaustos viņu labākās īpašības.

Mēs sadarbojamies

- Sadarbojamies, veidojam attiecības, izplatām idejas un zināšanas pāri robežām.
- Meklējam un integrējam dažādus uzskatus, cilvēkus, idejas.
- Sniedzam un lūdzam atsauksmes, lai uzlabotu paši sevi un citus.

Mēs no jauna iztēlojamies iespējamo

- Uzdrošināmies apstrīdēt pastāvošo kārtību un izmēģināt jaunus paņēmienus.
- Ieviešam jauninājumus, veicam testus, mēcāties no neveiksmēm.
- Atveram savu prātu ikvienas idejas iespējām.

PwC ir parakstījis ANO Globālo līgumu un apņēmis ievērot tā desmit pamatprincipus, kas atspoguļoti šajā kodeksā.

Trešo personu ētikas kodeksā (“Kodekss”) PwC skaidro minimālos godprātīgas darbības standartus, ko PwC sagaida no trešajām personām, ar kurām PwC sadarbojas. PwC sagaida, ka trešā persona pieprasīs tāda paša līmeņa godprātīgu darbību no sava personāla un no jebkuras citas personas ārpus sava uzņēmuma, kas piesaistīta, lai sniegtu pakalpojumus sadarbībā ar PwC.

PwC atzīst, ka neviens ētikas kodekss nespēj aptvert visas situācijas, ar kurām var saskarties trešās personas. Tādējādi Kodekss neizstāj trešo personu personīgo atbildību domāt loģiski un saņemt norādes par ētisku darbību. Trešās personas tiek mudinātas lūgt papildu norādes un atbalstu no PwC darbiniekiem, kas atbildīgi par trešo personu sniegtajiem pakalpojumiem sadarbībā ar PwC.

Definīcijas

Trešās personas

Juridiskās personas (t.sk. to personāls*) vai fiziskās personas, ar kurām noslēgts līgums par sadarbību ar PwC vai kuras PwC piegādā preces vai sniedz pakalpojumus.

*Personāls ir trešo personu darbinieki vai apakšuzņēmēji.

Viedokļa paušana

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis risināt iespējamus pārkāpumus un aizsargāt savus partnerus/vadītājus un darbiniekus pret represijām sakarā ar savu bažu labticīgu paušanu.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

PwC sagaida, ka trešās personas labticīgi paudīs jebkuras bažas, kas varētu rasties saistībā ar PwC darbību (arī preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu PwC) un saistībā ar Kodeksa, tiesību aktu, ētisko vai profesionālo standartu iespējamiem pārkāpumiem.

Izņemot gadījumus, kuros to aizliedz darīt tiesību akti, PwC sagaida, ka trešās personas paudīs savas bažas saistībā ar Kodeksu, izmantojot šādus kanālus:

- sazinoties ar PwC darbiniekiem, kas atbildīgi par trešo personu sniegtajiem pakalpojumiem sadarbībā ar PwC;
- izmantojot attiecīgos kanālus PwC ietvaros;
- sazinoties ar PwC Globālās ētikas un atbilstības komandu pwc.com/ethics.

Savas bažas var paust anonīmi.

PwC sagaida, ka trešās personas informēs savu personālu, ka pret viņiem netiks vērsta represijas sakarā ar savu bažu labticīgu paušanu.

PwC pārbaudīs/izmeklēs paustās bažas un informēs trešās personas nepieciešamo pārbaūžu un izmeklēšanas veikšanai.

Kodeksa un spēkā esošo tiesību aktu ievērošana

Trešās personas apņemas ievērot spēkā esošos vietējos un starptautiskos tiesību aktus, kā arī Kodeksu. Tādā mērā, kādā spēkā esošs tiesību akts uzliek lielākus ierobežojumus nekā Kodekss, šāds tiesību akts ir noteicošais.

PwC sagaida, ka trešās personas ieviesīs iekšējās kārtības noteikumus un organizēs apmācības, kuras tās uzskata par Kodeksa ievērošanai nepieciešamām.

Pienācīga rūpība un uzraudzība

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis uzraudzīt atbilstību saskaņā ar saviem iekšējās kārtības noteikumiem un standartiem. Mūsu iekšējās kārtības noteikumu un standartu ievērošana ir PwC sekmīgas darbības būtiska sastāvdaļa.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

PwC sagaida, ka trešās personas ieviesīs Kodeksa ievērošanai nepieciešamos procesus un kontroles mehānismus.

Izvērtējot savas attiecības ar trešajām personām, PwC nepieciešamības gadījumā veic trešo personu risku padziļinātu pārbaudi. PwC sagaida, ka trešās personas pēc pieprasījuma sniegs pilnīgu un precīzu informāciju, lai atvieglotu PwC padziļinātās pārbaudes veikšanu.

Ja PwC konstatē, ka trešā persona ir pārkāpusi Kodeksu, tad PwC ir tiesīgs pieprasīt, lai tā ievieš pārkāpuma labošanas plānu, vai arī noteiktos apstākļos PwC ir tiesīgs apturēt vai izbeigt attiecības ar šo trešo personu.

Vairot uzticību mūsu darbībai

Neatkarība

Mūsu standarts

PwC darbojas regulētā profesijā, un PwC ir pienākums ievērot spēkā esošos tiesību aktus, kā arī vietējos un starptautiskos neatkarības uzturēšanas standartus un prasības attiecībā uz revīzijas klientiem. PwC proaktīvi izvairās no situācijām, kas faktiski radītu vai varētu šķietami radīt PwC neatkarības apdraudējumus. Visu profesionālo pakalpojumu sniegšanā ir svarīgi ievērot godprātīgas darbības un objektivitātes pamatprincipus, un neatkarības statuss atbalsta šo principu ievērošanu, PwC sniedzot saviem klientiem revīzijas pakalpojumus.

PwC definē neatkarību kā stāvokli, kurā nepastāv tādas intereses un attiecības, kas faktiski mazina vai varētu šķietami mazināt PwC objektivitāti revīzijas pakalpojumu sniegšanā.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Var rasties apstākļi, kuros trešajām personām nāksies ievērot dažus no neatkarības pienākumiem, kas attiecas uz PwC. Tas būs atkarīgs no PwC un trešo personu savstarpējo attiecību rakstura, ieskaitot trešās personas, kas atbalsta PwC profesionālo pakalpojumu sniegšanā, un trešās personas, ar kurām PwC sadarbojas tirgū. PwC informēs šādas trešās personas par saviem pienākumiem.

Pēc PwC lūguma trešās personas apņemas ievērot atsevišķas neatkarības prasības un informēt savu personālu par to ievērošanas pienākumu.

Interesešu konflikti un sensitīvas situācijas

Mūsu standarts

PwC ir apņēmies identificēt un risināt reālus un potenciālus interesešu konfliktus un sensitīvas situācijas, kas varētu rasties, veicot savu darbību pirms pakalpojumu pieņemšanas, uzsākšanas vai turpināšanas.

PwC definē interesešu konfliktu kā jebkuru apstākli, kas varētu radīt šaubas par PwC spēju objektīvi rīkoties pakalpojumu sniegšanā vai saistībā ar PwC darbību. PwC definē sensitīvu situāciju kā jebkuru apstākli, kas varētu PwC radīt nopietnu problēmu saistībā ar komercdarbību, reputāciju vai klientu attiecībām.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Ja trešā persona uzzina par faktisku vai potenciālu interesešu konfliktu vai sensitīvu situāciju, kas varētu ietekmēt trešās personas sadarbību ar PwC vai radīt citas sekas, tad trešā persona savlaicīgi informē par to PwC.

Atkarībā no apstākļiem trešajām personām var rasties pienākums veikt interesešu konfliktu vai sensitīvu situāciju kontroles pasākumus.

Godīga konkurence

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis nodrošināt godīgu konkurenci un nepieļauj jebkāda veida darbības, kas mazinātu konkurenci.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas neradīt negodīgu konkurenci atbilstoši spēkā esošajiem pretmonopola un konkurences tiesību aktiem, darbojoties atsevišķi vai kopā ar citām juridiskām vai fiziskām personām. Proti, trešās personas apņemas nenoslēgt formālu vai neformālu vienošanos konkurences nelikumīgai ierobežošanai, nenoteikt cenas, kompensācijas vai labumus, kā arī nesadalīt klientus, tirgu, darbiniekus vai pakalpojumus PwC interesēs vai citādi attiecībās ar PwC.

Cīņa pret korupciju un kukuļošanu

Mūsu standarts

PwC nepieļauj korupciju un kukuļošanu jebkāda veidā. Kukuļu pieprasīšana, pieņemšana, piedāvāšana, apsolišana, maksāšana vai citu nepiemērotu maksājumu (arī veicināšanas maksājumu) veikšana ir stingri aizliegta kā tiešā veidā, tā caur trešo personu.

PwC definē korupciju kā nepiemērotu maksājumu vai citu pamudinājumu veikšanu, nelikumīgas/noziedzīgas darbības, uzticēto pilnvaru ļaunprātīgu izmantošanu privāta labuma gūšanai vai nepiemērotu priekšrocību sniegšanu.

PwC definē kukuļošanu kā naudas, dāvanu vai citu vērtību (tostarp nemonētāru vērtību, piemēram, studiju prakses vai apmācību) piedāvāšanu, apsolišanu, sniegšanu, pieņemšanu vai pieprasīšanu kā pamudinājumu vai atlīdzību par jebkādu darbību, kas ir nelikumīga, neētiska vai nepieklājīga, pārkāpj uzticību vai ir iecerēta, lai koruptīvi ietekmētu šīs vērtības saņēmēja viedokli vai lēmumu. PwC definē veicināšanas maksājumu kā jebkādas vērtības maksājumu, kaut vai nelielu, kas veikts naudā vai graudā, lai esošie vai bijušie valsts ierēdņi veiktu savas ikdienas funkcijas, kuras tiem ir citādi pienākums veikt (piemēram, lai paātrinātu atļauju, licenču, vīzu, pasta sūtījumu vai komunālo pakalpojumu saņemšanu).

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas neiesaistīties korupcijā, kukuļošanā un jebkurā darbībā (arī nepiemērotu maksājumu veikšanā), kas varētu norādīt uz iesaisti korupcijā vai kukuļošanā, sadarbojoties ar PwC.

Tas ietver veicināšanas maksājumus, kā arī tādu priekšrocību sniegšanu vai saņemšanu, ko varētu uztvert kā kukuļošanu PwC interesēs.

Trešās personas apņemas PwC interesēs nesniegt dāvanas un pakalpojumus esošiem vai bijušiem valsts ierēdņiem un komerciālām partijām, kā arī nepieņemt no tiem dāvanas un pakalpojumus, ja nav iepriekš saņemta PwC piekrišana.

Ekonomiskā noziedzība un naudas atmazgāšana

Mūsu standarts

PwC nepieļauj ekonomisko noziedzību, tostarp naudas atmazgāšanu un teroristu finansēšanu.

PwC definē ekonomisko noziedzību kā nelikumīgas darbības, kas veiktas nolūkā gūt finansiālu vai ekonomisku labumu. PwC definē naudas atmazgāšanu kā procesu, kurā no nelikumīgām darbībām iegūti līdzekļi tiek slēpti, lai tie izskatītos iegūti no likumīgiem avotiem. Tas ietver šādu līdzekļu slēpšanu, iegūšanu, izmantošanu un turēšanu, kā arī šādu līdzekļu gūšanas, izmantošanas, turēšanas vai kontroles veicināšanu.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas nesniegt pakalpojumus un nenoslēgt vienošanos, kuru rezultātā PwC varētu tikt tiešā vai netiešā veidā iesaistīts ekonomiskajā noziedzībā, tostarp naudas atmazgāšanā. Trešās personas apņemas nenovirzīt finanšu līdzekļus nelikumīgām darbībām un tās neatbalstīt (piemēram, terorismu, nodokļu nemaksāšanu, krāpšanu).

Iekšējās informācijas ļaunprātīga izmantošana

Mūsu standarts

PwC nepieļauj iekšējās informācijas prettiesisku izpaušanu un ļaunprātīgu izmantošanu darījumos.

PwC definē iekšējo informāciju kā informāciju par juridisku personu (piemēram, finanšu prognozes, uzņēmumu apvienošanas un iegādes piedāvājumi, galvenā personāla izmaiņas), kas nav publiskota. Iekšējās informācijas avots var būt ne tikai PwC, bet jebkura persona.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas neiesaistīties iekšējās informācijas ļaunprātīgā izmantošanā, iegūšanā un izpaušanā neatkarīgi no tā, vai šāda informācija iegūta sadarbības periodā ar PwC.

Trešā persona, kuras rīcībā ir iekšējā informācija par komersantu, apņemas nepirkt un nepārdot šī komersanta vērtspapīrus.

Sankcijas un eksporta kontrole

Mūsu standarts

PwC pats neveic darbības un nepalīdz citām personām veikt darbības, kas pārkāptu spēkā esošos tiesību aktus, kuri regulē ekonomiskās sankcijas un eksporta kontroli.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas ievērot spēkā esošos tiesību aktus, kas regulē ekonomiskās sankcijas un eksporta kontroli, kā arī izvairīties no darbībām, kuru rezultātā trešās personas vai PwC būtu pārkāpis spēkā esošos tiesību aktus, kas regulē ekonomiskās sankcijas un eksporta kontroli.

Vairot savstarpējo uzticību

PwC sagaida, ka trešās personas nodrošinās tādus darba apstākļus, kas atbilst starptautiski deklarētajām cilvēktiesībām un standartiem, tostarp Starptautiskajā cilvēktiesību deklarācijā paustajam, kā arī pamattiesību principiem, kas izklāstīti Starptautiskās darba organizācijas deklarācijā par pamatprincipiem un tiesībām darbā.

Darbā pieņemšana un nodarbinātība

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis nodrošināt visiem vienlīdzīgas darba iespējas.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas nediskriminēt fiziskās personas, tās nodarbinot vai pieņemot darbā. Tas ietver diskrimināciju pēc rases, etniskās izcelsmes, ādas krāsas, vecuma, dzimuma, dzimuma identitātes vai izpausmes, seksuālās orientācijas, politiskās pārliecības, pilsonības, nacionālās izcelsmes, reliģijas, invaliditātes, vecāku statusa, ekonomiskā statusa, veterāna statusa vai jebkura cita aizsargāta statusa vai pazīmes, kas nav saistīta ar fiziskās personas nopelniem vai amatam izvirzītajām prasībām.

Darba samaksa un darba laiks

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis ievērot spēkā esošos tiesību aktus attiecībā uz darba samaksu, darba laiku un virsstundu darbu.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas noteikt darba laiku, kā arī darba samaksu un virsstundu darba samaksu atbilstoši savas darbības valstī spēkā esošajiem tiesību aktiem.

Trešās personas apņemas maksāt vismaz spēkā esošo minimālo darba samaksu. Lai gan saprotams, ka virsstundu darbs varētu būt nepieciešams, PwC sagaida, ka trešās personas organizēs savu darbību tā, lai ierobežotu virsstundu darbu tādā līmenī, kas veicina cilvēcīgus un ražīgus darba apstākļus.

Trešo personu mijiedarbība ar personālu

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis uzturēt drošu un nediskriminējošu darba vidi.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas nodrošināt darba vidi, kurā nepastāv aizskaroša, vardarbīga, draudīga, traucējoša vai cita nepiemērota uzvedība, un nepieļaut personas aizskaršanu vai citu necienīgu uzvedību, tostarp seksuālu uzņēmāšanos, diskrimināciju un emocionālu vardarbību.

Bērnu darbs

Mūsu standarts

PwC iestājas pret un nepieļauj bērnu darbu jebkādā veidā.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas neizmantojot bērnu darbu un nodarbināt personālu, kas atbilst savas darbības valstī spēkā esošajai prasībai attiecībā uz minimālo atļauto nodarbinātības vecumu.

Cilvēktirdzniecība un mūsdienu verdzība

Mūsu standarts

PwC iestājas pret un nepieļauj cilvēktirdzniecību un mūsdienu verdzību jebkādā veidā.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas neiesaistīties cilvēktirdzniecībā un mūsdienu verdzībā, kā arī to neatbalstīt, ieskaitot piespiedu darbu, parādu verdzību un nebrīvprātīgu darbu.

Veselība un drošība

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis nodrošināt veselībai nekaitīgu un drošu darba vidi atbilstoši starptautiski deklarētajām cilvēktiesībām.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas nodrošināt veselībai nekaitīgu un drošu darba vidi atbilstoši starptautiski deklarētajām cilvēktiesībām.

Trešās personas apņemas mazināt veselības un drošības negadījumu skaitu darbavietā, reaģēt uz šādiem negadījumiem un nodrošināt darbiniekiem atbilstošu aizsargaprīkojumu.

Biedrošanās brīvība

Mūsu standarts

PwC partneri/vadītāji un darbinieki ir tiesīgi likumīgi veidot biedrības, iestāties biedrībās pēc savas izvēles, kā arī miermīlīgi pulcēties un biedroties.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

PwC sagaida, ka trešās personas atļaus savam personālam likumīgi veidot biedrības, iestāties biedrībās pēc savas izvēles, kā arī miermīlīgi pulcēties un biedroties.

Vairot uzticību mūsu sabiedrībai

Vides pārvaldība

Mūsu standarts

PwC ir apņēmies mazināt savas darbības tiešo un netiešo ietekmi uz vidi un nepārtraukti uzlabot savus vides aizsardzības rādītājus.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

PwC sagaida, ka trešās personas identificēs un kontrolēs savas darbības ietekmi uz apkārtējo vidi. PwC sagaida, ka trešās personas mazinās siltumnīcefekta gāzu emisijas un iesaistīsies iniciatīvās, kas veicina atbildību par vidi, kā arī efektīvu atkritumu apsaimniekošanu un dabas resursu izmantošanu.

Vairot uzticību informācijas izmantošanai

Konfidencialitāte un datu aizsardzība

Mūsu standarts

PwC ciena privātumu un konfidencialitāti attiecībā uz informāciju, kas pieder vai attiecas uz PwC klientiem, partneriem/vadītājiem, darbiniekiem un citām personām, ar kurām PwC sadarbojas. PwC aizsargā personīgo informāciju un citu konfidencialu informāciju visos veidos.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas sadarbības laikā ar PwC iegūtos personas datus un konfidencialu informāciju apstrādāt un izpaust tikai saskaņā ar PwC norādījumiem un atbilstoši spēkā esošajiem tiesību aktiem.

Trešās personas apņemas aizsargāt personas datus un konfidencialu informāciju pret neatļautu un nelikumīgu izmantošanu, izpaušanu, piekļuvi, zaudēšanu, grozīšanu, bojāšanu un iznīcināšanu.

Intelektuālais īpašums

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis aizsargāt savu intelektuālo īpašumu un cienīt citu personu spēkā esošas intelektuālā īpašuma tiesības.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

PwC sagaida, ka trešās personas cienīs PwC un citu personu intelektuālā īpašuma tiesības. Tas nozīmē, piemēram, ka trešās personas apņemas neizmantot PwC intelektuālo īpašumu PwC neatļautā veidā vai citu personu nelicencētu programmatūru vai tehnoloģijas, kas atbalsta sadarbību ar PwC vai ir ar to saistīta.

IT drošība

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis aizsargāt tam uzticēto informāciju, kā arī fiziskos un IT aktīvus, izstrādājot un ieviešot informācijas drošības kontroles mehānismus.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

Trešās personas apņemas pielietot PwC prasībām atbilstošus drošības kontroles mehānismus, lai uzturētu un aizsargātu informāciju, tostarp fiziskos un elektroniskos aktīvus, kas saņemti no PwC, PwC klientiem un citām trešajām personām.

Sociālie mediji

Mūsu standarts

PwC ir apņēmis atbildīgi izmantot sociālo mediju platformas un savā publiskajā tiešsaistes saziņā būt pieklājīgiem un cieņpilniem.

Kā tas attiecas uz trešajām personām

PwC sagaida, ka trešās personas sociālo mediju platformās neveiks necienīgas, neprofesionālas, aizskarošas, neslavu ceļošas, diskriminējošas vai aizliegtas darbības. Trešās personas apņemas nerīkoties un nerunāt PwC vārdā, nepārstāvēt PwC un nepaust uz PwC attiecināmus viedokļus, ja PwC nav skaidri atļāvis to darīt.

Kodeksa atzīšana

Trešās personas, kas sadarbojas ar PwC un PwC klientiem un ir saņēmušas Kodeksu, piekrīt –

- ievērot Kodeksā noteiktās prasības un pienākumus;
- sniegt pilnīgu un precīzu informāciju, lai atvieglotu PwC trešo personu padziļinātās pārbaudes veikšanu;
- ievērot savas darbības valstī spēkā esošos tiesību aktus.

