

ISO 國際標準反賄賂管理系統

Anti-Bribery Management System

2016年10月13日，國際標準組織 (International Organization for Standardization, ISO) 針對反賄賂管理系統發佈了第一套國際標準 ISO 37001。

ISO 37001¹ 除了能提升企業廉潔形象、商譽並獲取 ISO 國際認證外，亦可優化企業既有內部控制環境，增加一套有效管理賄賂風險的程序與內部規範。該國際標準設定的目標，是協助企業針對賄賂風險進行預防、偵測與回應的風險管理，企業可以視需求選擇取得 ISO 國際認證或不需取得認證的準認證管理需求，以逐步推動企業內部反賄賂管理系統。



關於 ISO 37001 的標準

ISO 37001 要求

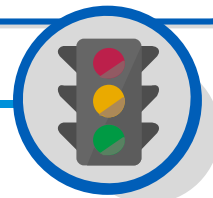
- 根據組織的型態、規模、性質與產業型態，以及組織所面臨的賄賂風險，設計反賄賂管理系統與控管程序
- 高階管理人員與公司治理單位，支持並積極參與反賄賂管理系統建置、執行及文化的養成
- 採取適當措施確保員工瞭解相關規定，並落實執行他們被賦予的反賄賂責任與義務
- 審慎評估競爭對手造成的賄賂風險，是否導致自身企業亦涉入相關賄賂風險
- 對於交易流程及商業流程已採取適當的反賄賂管理與控制
- 員工在安全保護原則下，透過有效舉報機制提出賄賂相關疑慮的舉報情資
- 對於已知的賄賂行為，企業能夠適當回應與處理相關風險
- 反賄賂管理系統採取有效監督機制且持續改善管控措施



ABMS 反賄賂管理系統適用範圍

反賄賂管理系統應涵蓋下列風險管理議題

- 賄賂對象泛指對公部門人員或私部門人員之行為
- 適用對象包含公部門機構與私部門機構
- 公開與私下的賄賂行為、主動與被動的賄賂行為、直接與間接的賄賂行為
- 類似美國海外反貪腐法案中 (FCPA) 規範之例外性費用 (facilitating payments) 管理
- 公司是否透過第三方人員從事賄賂，無論公司有沒有特別的鼓勵第三方從事這種行為
- 賄賂行為包含提供任何有價值的事物或好處，不僅侷限於現金
- ISO 37001 之管理目標為賄賂風險管理，但企業可以選擇將賄賂風險管理與其它管理系統結合，例如：內部控制管理系統、上市上櫃公司誠信經營守則、英美澳等國家反貪腐法案及其它 ISO 標準管理系統。



¹相關規範及其細部規定請詳 https://www.iso.org/iso/catalogue_detail?csnumber=65034



常見問題

ISO 37001 與其它現有的指引有何不同？

ISO 37001 的內容雖是參考美國² 及英國³ 主管機關所發佈的指引。但是 ISO 37001 是一套國際標準管理系統，其目的在於提供一套全球一致化反賄賂風險管理與遵循方法論，而且該方法論可以進行獨立評估並取得認證資格。

如何取得 ISO 37001 認證？

企業建立的反賄賂管理系統必須由經過國際標準化組織 (ISO) 所授權的獨立第三方認證公司，進行詳細的審查後才能取得認證。若想維持認證持續有效，需要定期進行外部審查。

ISO 37001 認證是否能讓企業免於受罰？

主管機關並不把取得認證，作為企業違反相關法令時的責任豁免保證。因此，當組織發生賄賂情事時，該認證無法保證不被主管機關裁罰。

但是取得認證依舊有助於外部機構在評估公司管理與遵法程度時，作為提升企業商譽及廉潔形象的優勢，例如：企業執行併購交易時，取得認證的企業擁有較佳的企業形象與商譽。

取得 ISO 37001 認證的其它效益？

由於國際法令遵循趨勢陸續引進反賄賂風險管理，因此在頻繁的交易環境中，企業須承受商業夥伴諸多複雜且耗時的盡職調查與監督。企業主主動取得 ISO 37001 認證，亦可在商業活動中向商業夥伴提供一定程度的保證，進而降低盡職調查的必要性或簡化相關程序，節省時間及成本而形成競爭優勢。

即使沒有取得 ISO 37001 認證，企業是否仍能從中受益？

企業可以建置準 ISO 37001 管理系統，透過落實執行相關管控機制，企業可以與競爭對手間存在管理品質差異與優勢外，尚有下列的的優勢 (包含但不限)：

- ① 符合海外營運據點所在國家之法令規範，降低賄賂法遵風險
- ② 取得併購交易時實地評鑑的良好形象
- ③ 管理商業交易過程中，潛在賄賂行為的刑、民事責任
- ④ 適當管理費用類支出，降低舞弊或不當行為

²美國司法部、美國證券交易委員會 (2012) 所發布之美國《海外反貪腐法 (A Resource Guide to the US Foreign Corrupt Practices Act)》。

³英國司法部 (2011) 所發布之《2010 反賄賂法案：Guidance about procedures which relevant commercial organizations can put into place to prevent persons associated with them from bribing (session 9) of the Bribery Act 2010》。



關於我們

KPMG 擁有全球風險管理專家網路、豐富的經驗，在世界各地協助客戶預防、偵測及回應賄賂及其他各種不當行為。

欲了解 ISO 37001 ABMS 反賄賂管理系統，如何應用於貴公司管理環境，請隨時與我們聯繫。

聯絡我們

朱成光 執行副總經理
風險顧問暨鑑識會計服務
T: +886 2 8101 6666 #07100
E: rexchu@kpmg.com.tw

陳怡潔 協理
鑑識會計服務
T: +886 2 8101 6666 #13134
E: anniechen2@kpmg.com.tw



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity.

© 2019 KPMG Advisory Services Co., Ltd., a Taiwan company limited by shares and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.