

Външна политика за докладване на сигнали за нередности

Май 2021

1. Въведение – какво представлява политиката за подаване на сигнали за нередности и защо е важна тя?

Грант Торнтон България се стреми към постигане на прозрачност и високо ниво на бизнес етика. Нашата система за докладване на сигнали за нередности дава възможност компанията да бъде своевременно предупредена за подозрения за неправомерно поведение. Това е важен инструмент за намаляване на рисковете, откриване и предотвратяване на злоупотреби, обезкуражаване на неетично поведение и поддържане на доверието в нашата дейност. Тя ни позволява и да предприемаме действия при евентуално неправомерно поведение на ранен етап.

В допълнение, нашата система за подаване на сигнали за нередности разкрива слабости, които биха могли да уязвят Грант Торнтон по отношение на загуби, критика или правни действия. Системата предотвратява неефективността, намалява риска за околната среда и не на последно място възпира хората от неправомерно поведение.

Подаване на сигнали за нередности може да се извършва анонимно или неанонимно.

Целта на тази Политика за докладване на сигнали за нередности („Политиката“) е да изясни на външни заинтересовани страни обхвата и действието на системата за подаване на сигнали за нередности и процеса на разследване. Ръководителят на Комитета за управление на риска носи отговорност за правилното прилагане на тази Политика. Освен това, Политиката има за цел да ви насърчи да се чувствате уверени в заявяването на сериозни опасения при първа възможност, да гарантира, че ще получите отговор на вашия сигнал и че сте наясно как да изискате всичко това, ако не сте доволни.

2. Кога да подам сигнал?

Системата за докладване на сигнали за нередности може да се използва, за да ни предупреди за сериозни рискове, засягащи отделни лица, нашата компания, обществото или околната среда.

Подаването на сигнали за нередности може да се използва за съобщаване на подозрения за сериозни нередности или злоупотреби, свързани с някои от следните:

- Нарушения на закони и разпоредби относно счетоводство, одит, банкови и финансови престъпления или противодействие с корупцията като злоупотреби с активите от страна на дадено предприятие или физическо лице;
- Сериозни случаи, свързани с жизненоважни интереси на нашата компания, мрежа, живота или здравето на физическите лица, включително рискове за обществеността, като например тежки престъпления, свързани с околната среда или неспазването на правилата за здравословни и безопасни условия,
- Сериозни форми на дискриминация или тормоз, като словесно или физическо неуважение към дадено лице поради неговия произход, религия, сексуална ориентация, хора със специални потребности или по друг начин,
- Нарушение на Етичния кодекс за поведение или на закони и разпоредби, приложими към нашата компания или професия на персонала,
- Действия, които могат да представляват измама и/или корупция,

- Нарушения на приложимото законодателство за борба срещу изпирането на пари, като например неспазване на мерките за надлежна проверка на клиента или задълженията за докладване,

Това не е изчерпателен списък, но има за цел да посочи и/или да илюстрира въпросите, които могат да бъдат повдигнати съгласно тази Политика.

Лице, което подава сигнала, не е необходимо да има доказателство или високо ниво на увереност за това дали съответното събитие е настъпило; а изразяването на честно подозрение ще бъде достатъчно. Нашата компания се ангажира да защити заинтересованите страни, които са подали сигнал добросъвестно, без да злоупотребява със системата за докладване на сигнали за нередности срещу актове за ответни действия. Умишленото докладване на невярна или злонамерена информация обаче е забранена. Злоупотребата със системата за сигнализиране на нередности може да доведе до действия срещу извършителя на злоупотребата.

Във всеки случай лицето, което подава сигнала, се насърчава да споделя всяка информация, известна му/й (като адекватни подробности за събитието, участвалото/ите лице/а към настоящия момент и документацията, която би могла ефективно да удостовери валидността на докладваното събитие), за да се улесни разследването.

Вие може да подадете сигнал за нередност, като натиснете [ТУК](#)

3. Анонимен или неанонимен доклад?

Насърчаваме всеки, който желае да сподели подозренията си, да покаже своята самоличност, а ние гарантираме, че всички получени съобщения ще бъдат обработени поверително. По-конкретно, нашата компания се ангажира да поддържа вашата самоличност поверителна през целия процес, освен ако разкриването ѝ не се счита за необходимост в процеса на разследване (напр. в контекста на всяко съдебно или съдебно производство).

Ако не желаете да подадете сигнал за нередност по идентифициращ се начин, ние предлагаме възможност за анонимно докладване, като ще осигурим вашата анонимност през целия процес. По-специално комуникационният канал, който позволява анонимни съобщения, се администрира от нас чрез адекватни технически и организационни мерки за гарантиране на анонимност и сигурност на данните, както е описано в съответния раздел по-долу.

4. Процес на разследване

А. Екипът, към когото се подават сигналите за нередности

Достъпът до съобщенията, получени чрез комуникационния канал, е ограничен до конкретно оторизирани лица от нашата компания, които имат правомощия да се занимават със съответните сигнали. Екипът за получаване на сигнали за нередности състои от трима членове, действащи в пълна конфиденциалност и почтеност. Членовете на споменатия екип са подписали ангажимент за поверителност, особено и конкретно по отношение на информацията, която получават като членове на екипа за получаване на сигнали за нередности. Действията им се регистрират и боравенето с тях е поверително. Когато е необходимо, лица, които могат да добавят експерт, (пр. външни адвокати), могат да бъдат включени в процеса на разследване, при спазване на писмения им ангажимент за поверителност. Освен това, когато е

необходимо за целите на разследването, случаят може да бъде ескалиран или делегиран на конкретни лица със специфична експертиза в рамките на нашата компания, които би се наложило да бъдат информирани или да участват в процеса.

За да се осигури обективност и почтеност, в случай че лицето, подаващо сигнал, съвпада с един от членовете на екипа, приемащ същият този сигнали, този конфликт е незабавно сигнализиран и лицето, посочено в доклада ще бъде отстранено от списъка на получателите (екип за подаване на сигнали за нередности) за конкретния доклад и не участва в разследването на случая.

В. Получаване на съобщения

При получаване на сигнал за нередности, екипът за получаване на сигнали за нередности решава дали да приеме или откаже съответния сигнал.

Екипът може да отклони сигнал, ако се прилага едно или повече от следните:

- предполагаемото поведение не е подлежащо на докладване съгласно Политиката,
- посланието не е направено добросъвестно или е злонамерено,
- няма достатъчно информация, която да позволи по-нататъшно разследване,
- сигналът, който е подаден, вече има своето решение

Ако дадено съобщение включва въпроси, които не са в обхвата на Политиката, екипът за получаване на сигнали за нередности ще предприеме подходящи действия, за да реши съответния проблем, например да възложи случая на адекватно лице или екип. Случаите, свързани с получаване на сигнали за нередности, за които е установено, че са необосновани или недобросъвестно, ще бъдат приключени без допълнителни действия. Във всеки случай екипът, получаващ сигнали за нередности ще изпрати съобщение до подателя на съответния сигнал, за да го информира за отпадането на неговия сигнал както и причината за това.

Ако съобщението бъде прието, ще бъдат взети всички подходящи мерки за разследване, както е описано по-долу.

С. Разследване

Всички сигнали се третират с необходимото внимание и в съответствие с *Политиката за системата за подаване на сигнали за нередности*.

- Разследването на случая започва възможно най-скоро, обикновено в рамките на три дни от получаването на сигнала с необходимата обективност, почтеност и като се вземат предвид интересите на всички участващи страни.
- Екипът, който получава сигнали за нередности, или който и да е участник в процеса на разследване, няма да прави опити да идентифицира подателя на сигнала.
- Сигналът няма да бъде разследван от лице, което може да бъде замесено или е свързано с казуса.
- Екипът, получаващ сигналите за нередности, решава дали и как да работи върху сигнала.
- Подадените сигнали се обработват поверително от екипа за получаване на сигнали за нередности и/или от всички участващи страни .

След като е подал сигнала чрез комуникационния канал, подателят на сигнала ще получи идентификационен номер и парола на екрана (монитора). Споменатите идентификационни данни следва да бъдат записани по сигурен начин и да се използват, за да може подателят на сигнала да влезе в комуникационния канал, да прочете отговора или последващите въпроси към него, публикувани от екипа за получаване за сигнали за нередности.

Само и единствено екипът, който разглежда подадените сигнали, има достъп до подадените тях.

Тази процедура осигурява, че анонимният подател на сигнала няма да бъде идентифициран, освен ако той/тя не реши да разкрие самоличността си. Така той/тя остава анонимен по време на целия процес, т.е. както към момента на подаване на сигнала, така и през целия процес с екипа който обработва съответните сигнали.

D. Защита на лицата, в случай на подаване на неанонимен сигнал

Лицето, което подава сигнала за нередност, е защитено от всякакви ответни действия. Няма значение дали подаденият сигнал отговаря на истината, при условие че действа добросъвестно.

Самоличността на лицето, подаващо сигнала за нарушения или нередности, се третира с най-строга поверителност и не се разкрива освен при определени крайни обстоятелства като например: ако лицето, подало сигнал за нарушения или нередности, разреши такова разкриване, или ако лицето, подало сигнал за нередности, действа недобросъвестно и злонамерено и изрази невярно или необосновано становище, или ако това се изисква от някое последващо съдебно производство. По-конкретно, в случаите на предполагаеми граждански или криминални престъпления, лицето, подало сигнали за нарушения, ще бъде уведомено, че може да се наложи самоличността му да бъде разкрита на съдебните органи по време на съдебното производство.

Съображения за конфиденциалност имат също така и лицата, срещу които са подадени сигнали или други лица, посочени в сигнала, и всякакви други въпроси, свързани с поверителността, неанонимният подател на сигнали за нередности ще бъде информиран за резултата от разследването.

5. Защита на личните данни

През целия процес на подаване на сигнали за нарушения и нередности, екипът ще получава лични данни или от сигнала, или от последващите съобщения с подателя на сигнала за нарушения или нередности.

Терминът „Лични данни“ означава всяка информация, свързана с идентифицирано физическо лице или физическо лице, което може да бъде идентифицирано като „Субект на данни“ Разпознаваемо физическо лице е такова, което може да бъде идентифицирано, пряко или косвено, по-специално чрез позоваване на идентификатор като име, идентификационен номер, данни за местоположението, онлайн идентификатор или към един или повече фактори, специфични за физическата, физиологичната, генетичната, умствената, икономическата, културната или социалната идентичност на това физическо лице.

Насърчаваме Ви да не включвате в доклада си специални категории лични данни за Вас или лицето, срещу което подавате сигнал, освен ако добавянето на съответната информация не е абсолютно необходима, за да бъде обоснован сигналът Ви. Специални категории лични данни са лични данни, разкриващи расов или етнически произход, политическа принадлежност, религиозни или философски убеждения, членство в профсъюзи, както и обработване на генетични лични данни, биометрични лични данни с цел уникално идентифициране на физическо лице, лични данни относно

здравето или личните данни относно сексуалния живот или сексуалната ориентация на физическо лице.

Това ще помогне да се избегне събирането на прекомерни и ненужни лични данни. Във всеки случай никакви ненужни или прекомерни лични данни няма да бъдат взети предвид и няма да бъдат обработвани от екипа за сигнализиране на нарушения.

Обработването на лични данни ще бъде в съответствие с Регламент No 679/2016, Европейски общ регламент за защита на данните ("ОРЗД"), българския Закон за защита на личните данни (ЗЗЛД) или всяко друго приложимо българско и европейско законодателство за защита на личните данни ("Приложимо законодателство"). Администраторът на данни по смисъла на ЗЗЛД е Грант Торнтон ООД (юридическо лице), а обработването се извършва единствено от екипа за получаване на сигнали за нередности или нарушения и/или всяко друго лице, счтено за необходимо в съответствие с Политиката.

A. Цел и правно основание за обработката

Личните данни на Субекта (напр. лицето, срещу което е подаден сигналът) ще бъдат обработвани само и единствено за съответната цел т.е за правилно обработване и по-нататъшно разследване на подадения сигнал.

Правното основание за обработването на личните данни е политиката за защита на данните.

B. Права и потенциални ограничения за субектите на данни

Субектите на данни ще имат право на всички права, предоставени в Приложимото законодателство:

- i. право да поискат изменение на неверни, неточни или непълни лични данни, свързани със себе си,
- ii. право да поискат изтриване на личните им данни, в случаите, предоставени от приложимото законодателство (право да бъдат забравени),
- iii. right право да искат ограничаване на личните им данни, в случаите, предоставени от приложимите законодателни актове, предоставени от приложимото законодателство,
- iv. право да възразят срещу обработването на техните лични данни, в случаите, предоставени от приложимото законодателство,
- v. право да подаде жалба до българския орган за защита на данните на следния адрес за контакт,

Адрес:

Булевард „Цветан Лазаров“ №2, ПК:1592, София

E-mail: kzld@cpdp.bg.

Степента на удовлетворяване на тези права обаче могат да бъдат предмет на ограничения в случай на всякакви защитни мерки, необходими за запазването на доказателства и гладкото разследване на случая, както и за гарантиране на защитата на правата и свободите на други лица, участващи в системата за сигнализиране за нередности. Тези ограничения се прилагат за всеки отделен случай. Например, при никакви обстоятелства, обвиненото лице в сигнала не може да получи информация за самоличността на неанонимното лице, което е подало съответния сигнал, освен в случаите на злонамерено или с невярно твърдение.

С. Потенциални получатели на лични данни в рамките на Европейското икономическо пространство (ЕИП)

Личните данни и информацията като цяло, която е получена от екипа за получаване на сигнали за нередности, няма да бъдат прехвърляни на други лица или екипи на нашата компания, освен доколкото посоченото прехвърляне се счита за абсолютно необходимо за целите на по-нататъшно разследване на доклада.

Освен това, посочената информация и лични данни могат да бъдат прехвърляни на компетентните публични органи в случай, че съществува законово задължение или в случай на образуване на съдебно или друго производство в рамките на разследването на делото за подаване на сигнали.

Д. Трансфериране на личните данни във вътрешната мрежа

Всички лични данни се съхраняват в рамките на ЕС. Съществува обща забрана за предаване на лични данни извън ЕИП, освен ако не се използват специфични механизми за защита на личните данни.

Личните данни, получени чрез системата за подаване на сигнали за нередности, могат да бъдат съобщавани в рамките на мрежата Грант Торнтон, ако такава комуникация е необходима за разследването, в зависимост от естеството или сериозността на докладваното нарушение. Такова съобщение ще се счита за необходимо към изискванията на разследването, ако например докладът уличава партньор на друго юридическо лице в рамките на групата, член на високо равнище или управителен служител на съответното дружество. Като цяло, в случай на твърдение срещу лице от друга фирма-член на Грант Торнтон, разследването може да включва комуникация между мрежата, например между нашия екип "Човешки ресурси" и екипа "Човешки ресурси" на съответната фирма-член.

В този случай обменът на информация ще остане поверителен и информацията ще бъде съобщена при необходимост. Във всеки случай, всички фирми-членове на Грант Торнтон спазват Споразумение за поверителност, сключено между Грант Торнтон Интернешънъл и фирмите-членове на Грант Торнтон.

В случай, че лични данни се прехвърлят на фирма-член на Грант Торнтон извън ЕИП, нашата компания гарантира, че прехвърлянето ще бъде в съответствие с GDPR. Всички фирми членки на Грант Торнтон спазват вътрешните споразумения за защита на личните данни, които включват стандартни договорни клаузи, в съответствие с чл. 46 от GDPR.

Е. Технически и организационни мерки

Анонимността на подателя на сигнала е гарантирана. Всички събрани сигнали се съхраняват шифровани и защитени с парола.

Ф. Заличаване на лични данни

Личните данни, включени в подадения сигнал за нарушения и документация за разследване, се заличават в рамките на тридесет (30) дни след приключване на разследването и приключването на делото, с изключение на това кога личните данни трябва да се поддържат съгласно всички приложими закони.

В случай на започване на каквото и да е съдебно производство срещу уличаваното лице или лицето, подало сигнал в случай на злонамерено невярно деклариране), Личните данни ще се съхраняват до приключването на това производство, включително всички последващи жалби. Документацията за разследване и подадените сигнали, които са архивирани, ще бъдат анонимизирани.

6. Свържете се с нас

Ако имате някакви въпроси по отношение на раздел 5 от Политиката, обработването или защитата на личните Ви данни, или в случай, че се нуждаете от повече информация за Вашите права и как да ги упражнявате, моля, свържете се с екипа за поверителност на нашата компания на следния електронен адрес: dataprivacy@bg.gt.com или на следния пощенски адрес: бул. Черни връх 26, София, България.

In case you need any clarification with respect to the whistleblowing process, the types of misconduct that may be reported under the whistleblowing scheme or any further request, you may contact the whistleblowing team at the following dedicated e-mail address: whistleblowing@BG.GT.COM



©2021 Грант Торнтон България. Всички права запазени.

"Грант Торнтън" се отнася до марката, под която фирмите членове на Grant Thornton предоставят услуги за контрол, данъчно и консултативни услуги на своите клиенти и/или се позовават на една или повече фирми членове, както изисква контекстът. Грант Торнтон България е фирма-член на Грант Торнтон Интернешънъл ООД (GTIL). GTIL и фирмите членки не са партньорство в световен мащаб. GTIL и всяка фирма член е отделно юридическо лице. Услугите се доставят от фирмите-членове. GTIL не предоставя услуги на клиенти. GTIL и неговите членуващи фирми не са нейни агенти, и не задължават, един друг и не носят отговорност за действията си един за друг.