

مجموعة الاكتور



برنامج الامتثال للنزاهة

## الفهرس

1	الفهرس
2	التمهيد
3	مقدمة - نظام الامتثال الخاص ب الاكتور
4	1- برنامج الامتثال للنزاهة
4	امتثال الإدارة للنزاهة
5	2- إدارة الامتثال للنزاهة
5	ثقافة الامتثال القائمة على قيمنا
5	إدارة الامتثال
6	الأدوار والمسؤوليات
8	3- إدارة مخاطر النزاهة
8	تقييم مخاطر النزاهة
8	أنشطة الرقابة الداخلية
9	4- السياسات والاجراءات
10	5- التدريب والاتصال
11	6- إثارة المخاوف (القلق) أو الإبلاغ عن الحوادث
11	التحدث الي الاكتور
11	7- التماس المشورة بشأن مسائل النزاهة
12	8- إدارة الحوادث المتعلقة بالنزاهة والتحقيق في الامتثال
12	9- أنشطة الرصد (المراقبة)
12	10- معالجة سوء السلوك المتعلق بالنزاهة
13	11- التحسين (التطوير) المستمر
13	12- الإجراءات الجماعية

## الامتثال للنزاهة يعزز الأداء

في الاكتور، نحن ملتزمون بالقيادة بنزاهة واحترام في جميع ولاياتها وأنشطتها. تؤثر أفعالنا وتصرفاتنا وما نقوله على سمعتنا كأفراد وبشكل جماعي كمنظمة. إنه يعكس "من نحن" و "من نطمح أن نكون".

طورت الاكتور نظام امتثال للنزاهة يهدف لإثراء ثقافة الشركة وتركيز جهودها على المستقبل. لقد وضعنا أولويات وأهداف محددة بشأن مسائل الأخلاق والامتثال كجزء من خطة عمل الامتثال 2021-2023 وبما يتماشى مع قيم شركتنا.

نستمر في توسيع نظام الامتثال للنزاهة الخاص بنا وتعزيزه كوسيلة لتحقيق ما ورد أعلاه وتحقيق أهداف النزاهة لدينا. لتنفيذ نظام الامتثال للنزاهة بنجاح، طورت الاكتور برنامج امتثال للنزاهة الذي يتضمن سلسلة من إجراءات الامتثال للنزاهة المضمنة في عملنا اليومي لضمان امتثالنا لجميع القوانين واللوائح المعمول بها واتخاذنا للقرار السليم كل يوم.

إيفي ديميتروليا، المدققين المعتمدين لعمليات الغش، وكالة الاستخبارات المركزية، شهادة في الرقابة على التقييم الذاتي، إصدار شهادة إدارة المخاطر

كبير مسنولي الامتثال لمجموعة الاكتور

## مقدمة – نظام الامتثال الخاص بـ الاكتور

مجموعة الاكتور (المشار إليها فيما يلي باسم (" الاكتور ") هي مجموعة رائدة في مجال البنية التحتية مع تواجد دولي ومجموعة متنوعة من الأنشطة مع التركيز على البناء والبيئة ومصادر الطاقة المتجددة والامتيازات والتطوير العقاري. وهذا يحقق متطلبات الامتثال للعديد من القوانين واللوائح الوطنية والدولية بالإضافة إلى لوائحها الداخلية.

### وظائف (مهام) امتثال المجموعة

طورت الاكتور وظيفة امتثال مستقلة (يشار إليها فيما يلي باسم "امتثال المجموعة") تعمل كآلية إشراف تقدم تقارير إلى مجلس الإدارة بشأن المسائل المتعلقة بالأخلاقيات والامتثال. الامتثال هو عملية مستمرة وتتوفر الاستدامة من خلال تضمينها في ثقافة الشركة وسلوك وموقف الأشخاص الذين يعملون لديها.

### برنامج الامتثال للنزاهة

اعتمدت مجموعة الاكتور برنامج امتثال للنزاهة ("البرنامج")، والذي صُمم جنباً إلى جنب مع السياسات والإجراءات الأساسية ومدونة قواعد السلوك لمنع واكتشاف والتعامل مع قضايا الأخلاق والامتثال.

### مدونة الأخلاقيات

الغرض من مدونة الأخلاقيات هو تعزيز ثقافة مشتركة للشركات في جميع أنحاء الاكتور. إنه جزء لا يتجزأ من برنامج الامتثال للنزاهة، وهو متاح للجميع.

تكمل مدونة الأخلاقيات ومدونة قواعد السلوك الخاصة بشريك العمل من خلال سياسات وإجراءات النزاهة ذات الصلة مثل سياسة مكافحة الرشوة وسياسة الإبلاغ عن المخالفات وإجراءات العناية الواجبة للغير.

### الشهادات

تتبع الاكتور إرشادات نظام إدارة الامتثال ISO 19600: 2014 وتحمل أيضاً شهادة ISO 37001: 2016 - شهادة نظام إدارة مكافحة الرشوة منذ عام 2017.

لتنفيذ نظام الامتثال للنزاهة بنجاح، طورت الاكتور برنامج الامتثال للنزاهة (المشار إليه فيما يلي باسم "البرنامج")، مكرسًا لإدارة الامتثال للنزاهة في جميع ولاياتها وأنشطتها. يهدف البرنامج إلى دعم تنفيذ مدونة الأخلاقيات ومدونة قواعد السلوك لشركاء الأعمال، بالإضافة إلى السياسات ذات الصلة بشأن النزاهة والامتثال.

صُمم البرنامج على أساس المبادئ التوجيهية للجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريداوي (COSO) بشأن الرقابة الداخلية (2013 الرقابة الداخلية - الإطار المتكامل)، والمبادئ التوجيهية لمنظمة الشفافية الدولية، وإرشادات النزاهة للبنك الدولي. إنه إطار للسياسات والإجراءات والأدوار والمسؤوليات وأنشطة التدريب والضوابط الداخلية وآليات الإبلاغ، مصمم لمعالجة مخاطر النزاهة المطبقة على الاكتور.

علاوة على ذلك، يتماشى البرنامج تمامًا مع التزام الشركة بأهداف الأمم المتحدة للتنمية المستدامة لعام 2030 والمخاطر والفرص التي توفرها البيئة الخارجية لتنفيذ نموذج أعمال المجموعة وسمعتها، بينما يسجل في الوقت نفسه أولوياتها وتحدياتها المستقبلية.

يدار البرنامج بشكل أساسي من قبل مجموعة الامتثال الخاصة ب الاكتور وكبير مسؤولي الامتثال الرئيسي وتغطي جميع الأنشطة التجارية والعلاقات التجارية، وعمليات اتخاذ القرارات عبر الاكتور والهيئات التابعة لها.

## التزام الإدارة بالنزاهة

يقع على عاتق الإدارة الالتزام الأساسي لتحديد مسار الأمور.

طورت الاكتور مدونة للأخلاقيات ومدونة لقواعد السلوك الخاصة بشريك العمل والتي تحدد المبادئ لتوجيه السلوك اليومي لموظفيها ومديريها وأطرافها الثالثة. الدعاة الرئيسيون لهذه المبادئ هم مجلس الإدارة والإدارة العليا الذين لا يكتفون بتحديد مسار الأمور عبر المنظمة فحسب، بل أيضًا " إقران الأقوال بالأفعال " حول هذه المبادئ كل يوم. تلتزم الاكتور بدعم أعلى معايير النزاهة في جميع تفاعلاتها وأنشطتها التجارية وتطبيق سياسة عدم التهاون مطلقًا مع أي شكل من أشكال سوء السلوك.

بالإضافة إلى ذكره بوضوح في مدونة الأخلاقيات، يتم الإبلاغ عن هذا الالتزام بالنزاهة والممارسات التجارية السليمة سنويًا، سواء في ملفات التقارير السنوية لشركة الاكتور أو من خلال قنوات الاتصال المؤسسية ذات الصلة.

تضمن الإدارة نشر الأسلوب الأخلاقي باستمرار عبر الاكتور من خلال السياسات والإجراءات والتوجيهات والمبادئ التوجيهية وغيرها من الاتصالات الداعمة، والاستجابات المتسقة لأي انحرافات عن معايير السلوك المتوقعة وكذلك من خلال الإجراءات الروتينية والاتصالات غير الرسمية للمديرين على جميع المستويات.

## 2- إدارة الامتثال للنزاهة

لتنفيذ برنامج الامتثال للنزاهة بنجاح، أنشأت الاكتور إطار إداري مخصصًا لتعزيز وتقييم الامتثال للنزاهة عبر المنظمة بأكملها وأنشطتها التجارية والأطراف الثالثة التابعة لها. يتضمن هذا الإطار إنشاء ثقافة الامتثال، وهيكل تنظيم الامتثال، والأدوار والمسؤوليات.

### ثقافة الامتثال القائمة على قيمنا

تلتزم الاكتور بثقافة الامتثال في جميع أنشطتها وعلاقاتها. هذا يتطلب أن كل شخص لديه علاقة مع الاكتور من المتوقع دائمًا أن يتصرف بنزاهة. وهذا يشمل الموظفين والأطراف الثالثة. تشجع الاكتور ثقافة الامتثال هذه من خلال إنشاء بيئة من الانفتاح والشفافية والتحرر من الأعمال الانتقامية. في هذه البيئة، يُعامل الجميع على قدم المساواة وباحترام ويتوقع منهم طلب المشورة بشأن أي مسائل تتعلق بالنزاهة أو الإبلاغ عن مخاوف أو حوادث محتملة تتعلق بالنزاهة دون قيود.

### إدارة الامتثال

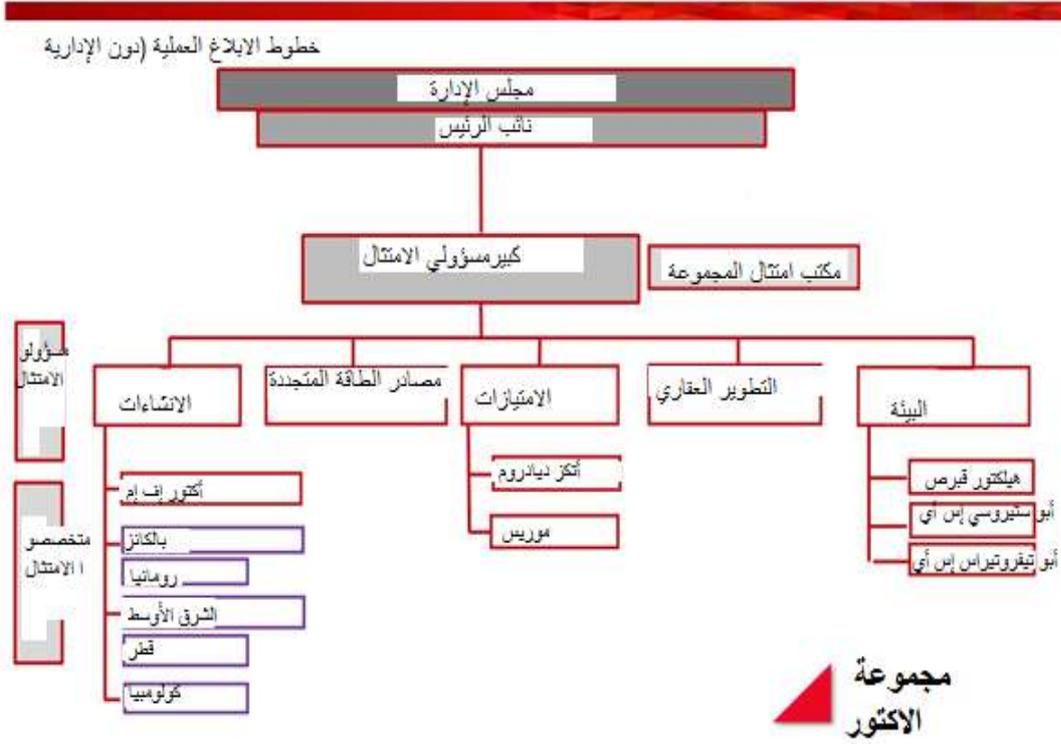
الامتثال هو مسؤولية الإدارة، في حين توفر الإجراءات الضرورية من قبل إدارة الامتثال.

لضمان اتباع نهج منظم للحفاظ على الامتثال للنزاهة ووفقًا للقوانين واللوائح المعمول بها، عينت الاكتور امتثال المجموعة لإدارة الامتثال عبر المنظمة. امتثال المجموعة هو وظيفة مستقلة داخل الاكتور والتي تعزز ممارسات إدارة الشركات الجيدة ومعايير النزاهة عبر الاكتور وكياناتها وأطرافها الثالثة. تتمثل رسالتها على النحو المحدد في قانون إدارة الشركات اليوناني 2020/4706، في تصميم وتنفيذ السياسات والإجراءات المناسبة التي تضمن الامتثال الكامل والمستمر لـ الاكتور لأي قوانين ولوائح المعمول بها وقدرتها على التقييم المستمر لتحقيق هذا الهدف.

يقود امتثال المجموعة كبير مسؤولي الامتثال، الذي تم تعيينه بقرار من مجلس إدارة الاكتور. يقدم كبير مسؤولي الامتثال تقاريره مباشرة إلى مجلس الإدارة من خلال نائب رئيس مجلس الإدارة.

## الهيكل التنظيمي لامتثال المجموعة:

### مهام الامتثال - المخطط التنظيمي



تُحدد الأنشطة والتراخيص والمسؤوليات الخاصة بامتثال المجموعة وتفاعلها مع الإدارات الرئيسية التي تساعد امتثال المجموعة للحفاظ على الامتثال للزاهة في جميع أنحاء المؤسسة، في "ميثاق امتثال المجموعة" و "سياسة إدارة الامتثال" في الاكتور.

### الأدوار والمسؤوليات

يعتمد كبير مسؤولي الامتثال على شبكة من مسؤولي الامتثال المعيّنين ومنسقي الامتثال عبر الشركات التابعة للمجموعة ومواقع التشغيل. يضمن هذا الهيكل الذي يمتد عبر الاكتور الاستجابة في الوقت المناسب وتصعيد المشكلات المتعلقة بالامتثال باتباع "سياسة غير مفاجئة" في جميع الأوقات.

من أجل تحقيق الامتثال للمجموعة لرسالتها بشكل فعال، تُحدد بعض الأدوار والمسؤوليات لرئيس الامتثال ومسؤولي الامتثال في القطاعات، ومتخصصي الامتثال.

## كبير مسؤولي الامتثال

يتولى كبير مسؤولي الامتثال مسؤولية تنفيذ خطة عمل الامتثال الخاصة بشركة الاكتور، ويشرف على الامتثال عبر المنظمة ويقدم تقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول فعالية أنشطة الامتثال الخاصة بالنزاهة.

يضمن كبير مسؤولي الامتثال أن البرنامج يتماشى مع قيم الاكتور وينسق عمل امتثال المجموعة في تصميم أو المساهمة في تطوير السياسات المخصصة والإجراءات والبرامج التدريبية والضوابط الداخلية.

## مسؤولو الامتثال (القطاعات)

مسؤول الامتثال المسؤول عن القطاع هو مسؤول مؤسسي، يُعين من قبل مجلس إدارة الشركة الذي يقود القطاع المحدد والمسؤول عن الإشراف على وإدارة قضايا الامتثال والسلوك الأخلاقي داخل مجموعة القطاع (بما في ذلك الشركات التابعة والائتلافات المشتركة) محليًا وخارجيًا.

مسؤول الامتثال مسؤول أمام مجلس إدارة الشركة الذي يقود القطاع المحدد وكبير مسؤولي الامتثال. عقب مسؤولياته / مسؤولياتها المتعلقة بالامتثال، يزود كبير مسؤولي الامتثال بأي دعم ضروري لتنفيذ مهمته، ويقدم له / لها تقارير ربع سنوية على الأقل حول القضايا المتعلقة بالامتثال، ويشرف على تنفيذ البرنامج في جميع أنحاء مجموعة القطاع (بما في ذلك الشركات التابعة والائتلافات المشتركة) وتنسق جميع متخصصي الامتثال للقطاعات.

## متخصصي الامتثال

هذه هي الحالات التي تُنفذ فيها مسؤوليات الامتثال من قبل موظفين في هيئات مختلفة قد يكون لديهم مسؤوليات أخرى أيضًا، والذين تم تعيينهم متخصصي امتثال.

يتمثل دورهم في دعم إدارتهم للامتثال للتغييرات التنظيمية، ومعالجة قضايا الامتثال وتنفيذ الضوابط في الالتزام بمبادئ الامتثال. علاوة على ذلك، فهم مسؤولون عن تحديد المخاطر وقياسها ومراقبتها والإبلاغ عنها بشكل أكبر وضمان الامتثال للمتطلبات الداخلية والخارجية داخل هيئاتهم. فهم يتلقون تدريبًا مخصصًا على الامتثال ودعمًا مستمرًا من مسؤول الامتثال للقطاع وكبير مسؤولي الامتثال لتنفيذ مسؤولياتهم المتعلقة بالامتثال.

### 3- إدارة مخاطر النزاهة

تطبق الاكتور نهجًا قائمًا على المخاطر في إدارة الامتثال للنزاهة عبر المؤسسة، استنادًا إلى الإطار المعتمد للجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريداوي (COSO). بالتوافق مع مكونات ومبادئ لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريداوي، تحدد الاكتور وتقيم مخاطر النزاهة المتعلقة بأهدافها وتطور أنشطة الرقابة الداخلية لإدارة هذه المخاطر.

#### تقييم مخاطر النزاهة

طورت الاكتور المنهجية المتبعة لتحديد وتقييم وإدارة مخاطر النزاهة كما هو موضح في مجموعة الاكتور "سياسة إدارة مخاطر النزاهة".

تُحدد مخاطر النزاهة بالنظر في عدة عوامل (مثل البيئة والعمليات والأنشطة وما إلى ذلك) وتُقيم على أساس "الاحتمالية" و "الأثر". تمكن هذه المنهجية الاكتور من تحديد مخاطر النزاهة الناشئة أو الجديدة بشكل منهجي ودوري والتي تحتاج إلى معالجة مناسبة وتحديث البرنامج عند الاقتضاء مع مراعاة الدروس المستفادة. تضمن هذه العملية أيضًا أن تُعطي الاكتور مزيدًا من التدقيق في المعاملات عالية المخاطر (على سبيل المثال، عقد كبير مع وكالة حكومية في بلد عالي المخاطر) أكثر من البسيطة مثل الضيافة الروتينية والترفيه.

#### أنشطة الرقابة الداخلية

لمعالجة مخاطر النزاهة، طورت الاكتور العديد من أنشطة الرقابة الداخلية. تُنفذ هذه الأنشطة بطريقة منهجية وتُقيم كل من الأداء والنتائج.

على الرغم من أن الضوابط مضمنة في العمليات التجارية، فإن ما يلي هو بعض أنشطة الرقابة الرئيسية التي أُجريت لإدارة مخاطر النزاهة:

- إدراج بنود مكافحة الرشوة في العقود.
  - العناية الواجبة تجاه الغير
  - بناءً على سياسة الاكتور في "العمل مع الغير"، تُحدد مؤشرات المخاطر - مثل مخاطر الفساد في الدولة التي يتم فيها العمل - فئة مخاطر (عالية أو متوسطة أو منخفضة المخاطر) لشريك الأعمال، والتي تحدد بعد ذلك مسار العمل الإضافي (العناية الواجبة، ومتطلبات الموافقة وما إلى ذلك)
  - فحص الموظفين الجدد بناءً على "سياسة شؤون الموظفين" في الاكتور
  - تخطيط وتنفيذ التدريب على النزاهة التوعوية.
  - تدريب متخصص مخصص لموظفي الامتثال
- تُحدث أنشطة المراقبة بشكل مستمر وتُصمم لتتوافق مع مخاطر النزاهة المعمول بها

#### 4- السياسات والإجراءات

يتكون امتثال النزاهة من عدة مكونات، ويتطلب أن تعمل جميع هذه المكونات معاً بشكل فعال لضمان تحقيق الامتثال. لهذا الغرض، طورت الاكتور سياسات وإجراءات مكرسة لتحقيق التوحيد وأسلوب منهجي حول كيفية تنفيذ الأنشطة اليومية من قبل الجميع في الاكتور. تُثني هذه السياسات على مدونة الأخلاقيات الرئيسية ومدونة قواعد السلوك الخاصة بشريك العمل وتعزز الامتثال والمساءلة وثقافة الشركة.

تتعلق السياسات والإجراءات بالنزاهة، مع مراعاة الأمور التالية على سبيل المثال لا الحصر:

- مكافحة الرشوة
- مكافحة غسيل الاموال
- المنافسة الحرة
- حقوق الانسان
- كاشف الفساد (الإبلاغ عن المخالفات)
- تضارب المصالح
- العمل مع أطراف ثالثة (الغير)

## 5- التدريب والاتصال

حتى أفضل قواعد الامتثال تكون غير فعالة إذا كان الموظفون غير مدركين لوجودهم ولا يعرفون بوجود تلك القواعد ووضعها موضع التنفيذ. لذلك، فإن أحد العناصر الرئيسية في تنفيذ برنامج الامتثال والنزاهة هو التدريب على التوعية. تدرك الاكثور أن واحدة من أهم الخطوات الرئيسية لتأسيس الامتثال للنزاهة بنجاح عبر المنظمة بأكملها للتأكد من أن الجميع على دراية بمسائل النزاهة.

يقوم امتثال المجموعة بالتعاون مع شؤون الموظفين وتصميم وتسهيل دورات تدريبية حول مسائل النزاهة لجميع موظفي الاكثور. تتبع هذه التدريبات نهج إبداء الرأي للقيم وتتراوح بين تدريبات التوعية القياسية حول مدونة الأخلاقيات إلى جلسات أكثر تركيزاً على مخاطر النزاهة والسياسات والإجراءات والقضايا الأخرى ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، دُمجت وحدة الامتثال في التدريب التعريفي لجميع الموظفين الجدد والتي تتضمن مدونة الأخلاقيات والسياسات والإجراءات الأخرى ذات الصلة.

تُقدم الدورات التدريبية إما من خلال منصة التعلم الإلكتروني المخصصة لـ الاكثور، أو من خلال التدريبات المباشرة. يتلقى مديرو وحدات الأعمال أو المشاريع تدريبهم من مسؤول الامتثال المسؤول ثم يقومون هم أنفسهم بنشر هذه المعرفة للموظفين الذين يحضرون إليهم.

بالإضافة إلى التدريب، قُدمت مبادرات اتصال أخرى لضمان الوعي بالامتثال داخل الاكثور. يُبلغ الموظفين والإدارة على الفور بالسياسات أو الإجراءات الجديدة والتطورات من خلال الشبكة الداخلية وعن طريق البريد الإلكتروني، وتحتوي "مكتبة الامتثال" المخصصة في الشبكة الداخلية على مواد محدثة (عروض تقديمية ومقالات واستطلاعات وما إلى ذلك) حول القضايا المتعلقة بالنزاهة.

يضمن امتثال المجموعة أيضاً أن الإصدارات الحالية من الوثائق الرئيسية (على سبيل المثال، مدونة الأخلاقيات) المتاحة على موقع شركة الاكثور، وجميع السياسات والإجراءات المتعلقة بالنزاهة المتاحة لجميع الموظفين من خلال الشبكة الداخلية الخاصة بالاكثور.

## 6- إثارة القلق أو الإبلاغ عن الحوادث

### التحدث الي الاكتور

تتوقع الاكتور من الجميع الإبلاغ عن أي مخاوف أو قضايا سوء سلوك أو انتهاكات محتملة للقانون أو المدونة أو السياسات ذات الصلة وبشكل عام أي فعل أو إغفال قد يضر الاكتور أو سمعتها.

يمكن تقديم التقارير بشكل سري أو بسرية كبيرة. يتم التعامل مع جميع البلاغات بسرية تامة ودون أي خوف من أي شكل من أشكال الانتقام تجاه أي شخص "بحسن نية" أو يبلغ عن مشكلة محتملة تتعلق بسوء السلوك. تعمل الاكتور بموجب مبدأ عدم التهاون مطلقا مع الأعمال الانتقامية.

يوفر التحدث الي الاكتور قنوات متعددة لإثارة المخاوف و / والإبلاغ عن الحوادث بطريقة آمنة وسهلة الاستخدام:

• البوابة: [www.ellaktor.com/integrity.ellaktor.com](http://www.ellaktor.com/integrity.ellaktor.com)

• الهاتف: +302108185005 (من الإثنين إلى الجمعة من الساعة 10.00 - 15.00)

• البريد الإلكتروني: [compliance@ellaktor.com](mailto:compliance@ellaktor.com)

• البريد: مجموعة الاكتور

شارع إرمو 25، جي أر 145 64 نيا كيفيسيا

أثينا - طريق لمياء الوطني، تقاطع القرية الأولمبية

اليونان

## 7- التماس المشورة بشأن مسائل النزاهة

قد يواجه أي شخص تحديات في مسائل النزاهة في أنشطته اليومية. من المهم عند حدوث ذلك، أن يكون هناك دعم مناسب لمواجهة هذه التحديات.

تُدرِك الاكتور أنه لا يمكن استيعاب جميع التحديات في السياسات أو الوثائق التوجيهية. يمكن للموظفين التماس المشورة بشأن مسائل النزاهة عن طريق الاتصال بـ:

• المشرف المباشر أو الإدارة

• منسق الامتثال للكيان أو المنطقة

- مسؤول الامتثال الخاص بالقطاع
- مسؤول الامتثال لمجموعة الاكتور

#### 8- إدارة الحوادث المتعلقة بالنزاهة والتحقق من الامتثال

وضعت الاكتور إجراءات مصممة للتعامل مع حوادث النزاهة. تمكن هذه الإجراءات الاكتور من الاستجابة في الوقت المناسب لهذه الحوادث وتخفيف أي تأثير على السمعة.

يمكن الكشف عن حوادث النزاهة من خلال قنوات الاتصال الخاصة بالإبلاغ عن المخالفات (كشف الفساد)، أو أثناء أداء أو مراجعة الضوابط، أو القنوات والعمليات الأخرى. يتم التحقيق في هذه الحوادث من خلال عملية مخصصة يقودها كبير مسؤولي الامتثال. قد تشارك الإدارات الأخرى في عملية التحقيق في دور استشاري أو داعم حسب الضرورة.

#### 9- أنشطة الرصد (المراقبة)

يعد الامتثال للنزاهة عملية مستمرة وتتطلب إشرافاً متكرراً ومستمرًا لتحقيقها. طورت الاكتور إطاراً لمراقبة الامتثال لضمان التخفيف من مخاطر النزاهة بشكل مناسب. يحتوي إطار مراقبة الامتثال هذا، على سبيل المثال لا الحصر، على ما يلي:

- خطة عمل الامتثال
- سجل التزامات الامتثال
- عالم الامتثال (نطاق الامتثال ووحدات الأعمال والأنشطة)

هناك عمليات تقييم مطبقة للتأكد مما إذا كانت مكونات أنشطة الرقابة الداخلية موجودة وتعمل. أهم عمليات التقييم هي:

- المراقبة المستمرة للمعاملات وجهود التخفيف من المخاطر من خلال التحليلات.
- مراجعات الامتثال.
- العناية الواجبة تجاه الغير.

#### 10- معالجة سوء السلوك المتعلق بالنزاهة

استناداً إلى حدة (جسامة) سوء السلوك المتعلق بالنزاهة (الطبيعة والمدى)، قد تتراوح الإجراءات التأديبية لمن يرتكبون سوء السلوك من توبيخ بسيط إلى تدابير أكثر شدة مثل إنهاء العمل أو الانخراط في الإجراءات

القانونية. تتوافق الإجراءات التأديبية مع حدة (جسامة) سوء السلوك المتعلق بالنزاهة ولا تأخذ في الاعتبار أقدمية الشخص أو منصبه في الاكتور. في عملية تحديد الإجراءات التأديبية الخاصة بسوء السلوك، يُنظر في جميع القوانين واللوائح المعمول بها في الولاية القضائية وكذلك لوائح العمل الداخلية.

#### 11-التحسين (التطوير المستمر)

يُحسن البرنامج باستمرار بناءً على نتائج مراجعات الامتثال ونتائج التدقيق الداخلي ومراجعات الإدارة ونتائج تحقيقات الامتثال. بالإضافة إلى ذلك، يُكيف البرنامج مع أي تغييرات تحدث في العمليات التجارية والمعلومات الواردة من البيئة الخارجية ل الاكتور (أفضل الممارسات، ومعلومات السوق، والتغيرات في البيئة التنظيمية، وما إلى ذلك).

#### 12-الإجراءات الجماعية

يتوسع التزام الاكتور بالنزاهة إلى ما هو أبعد من أنشطتها التجارية. نؤمن أنه من مسؤوليتنا تقديم مساهمة إيجابية للنزاهة، من خلال الانخراط مع منظمات الأعمال والمجموعات الصناعية والجمعيات المهنية ومنظمات المجتمع المدني لتعزيز أفضل الممارسات في الامتثال للنزاهة والأخلاق والضوابط الداخلية وإدارة النزاهة.

نحن ندرك قيمة مشاركة المعرفة وكوننا عضوًا نشطًا في جهد أوسع لمكافحة السلوك والممارسات غير الأخلاقية. لهذا الغرض، نشرك في (منتدى نزاهة الأعمال التجارية (الشفافية الدولية) والمنتديات الدولية (التحالفات المؤسسية لجمعية مدققي الاحتيال المعتمدين) التي تجمع تحت سقف واحد الشركات الملتزمة بشكل علني بالنزاهة: وبالتالي وضع مثال لعمليات الأعمال الأخلاقية، لمناقشة أفضل الممارسات بشأن الامتثال للنزاهة، وتبادل المعرفة، وتبادل الأفكار والعمليات للتخفيف من مخاطر النزاهة.