
CHÍNH SÁCH SAI PHẠM TÀI CHÍNH

Đối tượng áp dụng	Thành viên (nhân viên) AOG World Relief Vietnam, Tình nguyện viên, Đoàn & Đối tác Dự án
Phiên bản	04/2023
Người biên soạn	Rebekah Windsor <i>Giám đốc Chương trình AOGWR Việt Nam</i>
Phê duyệt bởi: AOGWRVN	31/05/2023
Phê duyệt bởi: ACCI	01/06/2023
Thời hạn xem xét lại	31/05/2026

1. LỜI MỞ ĐẦU

- 1.1 Tổ chức AOG World Relief Vietnam (sau đây gọi tắt là AOGWR Việt Nam) là tổ chức từ thiện đã đăng ký ở cả Việt Nam và Úc, đồng thời là văn phòng quốc tế được công nhận của ACC International Relief Inc (sau đây gọi tắt là ACCI), do đó nguồn quỹ của AOGWR Việt Nam phải đảm bảo được sử dụng cho các mục đích từ thiện được chỉ định.
- 1.2 AOGWR Việt Nam cam kết có trách nhiệm quản lý các nguồn lực đã được giao và không khoan dung đối với bất kỳ hành vi sai phạm tài chính nào hoặc sai phạm những cam kết liên quan đến các nguồn lực đó. AOGWR Việt Nam sẽ quảng bá cam kết này trên trang web của tổ chức và trong các tài liệu công khai khác. Bất kỳ trường hợp sai phạm tài chính nào được phát hiện sẽ được báo cáo cho các cơ quan có thẩm quyền phù hợp và điều này có thể dẫn đến hành động kỷ luật bao gồm sa thải hoặc chấm dứt các thỏa thuận tài trợ.
- 1.3 Chính sách này thể hiện cam kết của AOGWR Việt Nam ngăn chặn mọi hình thức sai phạm tài chính xảy ra trong các hoạt động và chương trình của tổ chức. Chính sách này cũng ghi nhận mối quan hệ hợp tác đặc biệt giữa hai tổ chức AOGWR Việt Nam và ACCI. Do đó, chính sách này dựa trên các nguyên tắc xây dựng lòng tin, trách nhiệm, trung thực và minh bạch trong mọi giao dịch của tổ chức.
- 1.4 Việc ngăn chặn các hành vi sai phạm tài chính là trách nhiệm của tất cả nhân viên, thành viên ban quản lý, tình nguyện viên, đối tác và ACCI nói chung. Do đó, AOGWR Việt Nam muốn thúc đẩy hành vi nhất quán trong tổ chức bằng cách đưa ra các hướng dẫn và phân công trách nhiệm phát triển các biện pháp quản lý kiểm soát rủi ro.
- 1.5 Sai phạm tài chính bao gồm hành vi bất hợp pháp hoặc vô đạo đức liên quan đến các giao dịch tài chính, bao gồm:
 - (a) Hối lộ - đề nghị, hứa hẹn, cho, chấp nhận hoặc nài xin một lợi thế bằng cách đút lót để thực hiện một hành động bất hợp pháp, phi đạo đức hoặc vi phạm lòng tin. Sự đút lót có thể ở dạng quà tặng, khoản vay, lệ phí, phần thưởng hoặc các lợi thế khác.
 - (b) Tham nhũng – lạm dụng quyền lực để có thêm tư lợi.
 - (c) Lừa đảo – thu lợi một cách không trung thực hoặc gây ra tổn thất bằng cách lừa dối hoặc bằng nhiều cách khác.
 - (d) Rửa tiền – là quá trình che giấu nguồn gốc, quyền sở hữu hoặc nơi gửi của số tiền kiếm được một cách bất hợp pháp hoặc không trung

- thực và giấu nó trong các hoạt động kinh tế hợp pháp để làm cho số tiền đó có vẻ hợp pháp.
- (e) Tài trợ cho khủng bố - cố ý cung cấp hoặc quyên tiền mà không quan tâm, coi thường khi số tiền có thể sử dụng để tạo điều kiện hoặc tham gia vào một hành động khủng bố.
 - (f) Vi phạm các biện pháp trừng phạt do chính phủ Úc áp đặt.

2. MỤC ĐÍCH

2.1 Mục đích của chính sách này là:

- (a) Đảm bảo tất cả các nhân viên và tình nguyện viên đều nhận thức được trách nhiệm của họ liên quan đến việc xác định và ngăn chặn hành vi sai phạm tài chính;
- (b) Đảm bảo tất cả nhân viên và tình nguyện viên đều biết phải báo cáo cho ai nếu họ nghi ngờ có sai phạm tài chính;
- (c) Cung cấp hướng dẫn từng bước để phản hồi cáo buộc về hoạt động gian lận.

3. PHẠM VI

3.1 Chính sách này áp dụng cho tất cả nhân viên của AOGWR Việt Nam, bao gồm:

- (a) Tất cả **nhân viên** của AOGWR Việt Nam bao gồm nhưng không giới hạn nhân viên, nhà thầu và chuyên gia tư vấn.
- (b) Tất cả các **tình nguyện viên** của AOGWR Việt Nam bao gồm nhưng không giới hạn các tình nguyện viên tại văn phòng và tại sự kiện.
- (c) Tất cả các **Đối tác Dự án** của AOGWR Việt Nam bao gồm bất kỳ tổ chức đối tác nhận tài trợ của AOGWR Việt Nam ở Việt Nam hoặc nước ngoài để thực hiện các dự án bao gồm nhưng không giới hạn ở dự án phát triển cộng đồng, ứng phó thiên tai hoặc các hoạt động phi phát triển.
- (d) Tất cả các thành viên **Hội đồng Quản trị** AOGWR Việt Nam

Lưu ý đặc biệt: ACCI có chính sách về sai phạm tài chính của riêng mình, trong đó nêu rõ phạm vi cụ thể của họ.

4. BỐI CẢNH QUY ĐỊNH

- 4.1 Thành viên Hội đồng quản trị được yêu cầu thực hiện các bước phù hợp để bảo vệ tài sản của AOGWR Việt Nam và đảm bảo quỹ được sử dụng cho mục đích từ thiện của AOGWR Việt Nam. Các tiêu chuẩn Ứng xử bên ngoài được nêu trong bộ luật Úc cũng yêu cầu rõ ràng AOGWR Việt Nam thực hiện các bước phù hợp để giảm thiểu rủi ro sai phạm tài chính do có mối quan hệ đặc biệt với ACCI.
- 4.2 Chính sách Sai phạm Tài chính này đã được phát triển theo tiêu chuẩn quản trị và tiêu chuẩn ứng xử bên ngoài của ACNC, hướng dẫn của ACNC giúp bảo vệ tổ chức khỏi sự gian lận và làm rõ các nghĩa vụ theo luật quy định chung đối với thành viên Hội đồng quản trị.

5. TRÁCH NHIỆM

- 5.1 Hội đồng quản trị có trách nhiệm đảm bảo rằng:
- (a) Các sai phạm tài chính được ngăn chặn và phát hiện trong AOGWR Việt Nam;
 - (b) AOGWR Việt Nam đánh giá và thực hiện các bước để giảm thiểu hoặc loại bỏ rủi ro;
 - (c) Có hệ thống kiểm soát nội bộ phù hợp và hiệu quả;
 - (d) Bất kỳ hành vi vi phạm chính sách này đều được Hội đồng quản trị chú ý xử lý thích đáng.
- 5.2 (Các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý có trách nhiệm đảm bảo rằng:
- (a) Giám sát chính sách này được thực hiện và tuân thủ
 - (b) Đội ngũ nhân viên của AOGWR Việt Nam nhận thức và hiểu chính sách;
 - (c) Các trường hợp sai phạm tài chính được báo cáo cho (các) Giám đốc Chương trình và ban quản lý và được xử lý, điều tra theo chính sách này.
- 5.3 Nhân viên tổ chức AOGWR Việt Nam có trách nhiệm đảm bảo rằng họ:
- (a) Đánh giá rủi ro sai phạm tài chính trong phạm vi kiểm soát của họ;
 - (b) Hướng dẫn nhân viên/ tình nguyện viên/ nhà thầu/ đối tác chiến lược/ nhân viên hiện trường/ cộng tác viên về việc ngăn ngừa và phát hiện các hành vi sai phạm tài chính;

- (c) Tạo điều kiện thuận lợi cho việc báo cáo các sai phạm tài chính bị nghi ngờ.

PHẦN 2: NGĂN NGỪA & QUẢN LÝ RỦI RO

6. CHÍNH SÁCH

- 6.1 AOGWR Việt Nam sẽ không khoan dung cho bất kỳ hành vi sai phạm tài chính nào đã xảy ra hoặc phạm phải trong bất kỳ phương diện nào trong hoạt động của mình.
- 6.2 AOGWR Việt Nam sẽ:
- (a) Đánh giá các rủi ro liên quan đến sai phạm tài chính và thực hiện các bước giảm nhẹ;
 - (b) Hướng dẫn các thành viên Hội đồng quản trị, nhân viên và tình nguyện viên về việc ngăn ngừa và phát hiện các hành vi sai phạm tài chính;
 - (c) Có cơ chế báo cáo các sai phạm tài chính bị nghi ngờ;
 - (d) Ứng phó với các sai phạm tài chính bị nghi ngờ.

7. ĐÁNH GIÁ RỦI RO

- 7.1 Hội đồng quản trị AOGWR Việt Nam sẽ đặc biệt đưa các rủi ro liên sai phạm tài chính vào một phần của Đánh giá rủi ro hàng năm của AOGWR Việt Nam và được trình lên hội đồng quản trị của ACCI.
- 7.2 Bản đánh giá rủi ro hoàn chỉnh có thể được thực hiện bởi một tiểu ban nhưng phải được xem xét bởi toàn thể Ban giám đốc AOGWR Việt Nam và được đưa ra thảo luận tại một cuộc họp của Ban giám đốc. Ngoài ra, bản đánh giá rủi ro hoàn chỉnh phải được trình lên Hội đồng quản trị ACCI và trải qua các quy trình tương tự.
- 7.3 Hội đồng quản trị sẽ:
- (a) Đánh giá và ưu tiên các rủi ro đã xác định;
 - (b) Phê duyệt bất kỳ biện pháp kiểm soát bổ sung hoặc cải thiện để loại bỏ hoặc giảm bớt rủi ro sai phạm tài chính.
 - (c) (Các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý phải thực hiện các biện pháp kiểm soát đã được phê duyệt.

8. HƯỚNG DẪN

- 8.1 (Các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý đảm bảo rằng sẽ hướng dẫn các quy trình này cho nhân viên, tình nguyện viên, thành viên Hội đồng quản trị bao gồm đào tạo hướng dẫn chính sách này, phát hiện và báo cáo các hành vi sai phạm tài chính.

9. QUY TRÌNH BÁO CÁO

- 9.1 Việc báo cáo sai phạm tài chính có thể được thực hiện theo Chính sách người tố giác của AOGWR Việt Nam.
- 9.2 Tất cả nhân viên của AOGWR Việt Nam có trách nhiệm báo cáo các sai phạm tài chính bị nghi ngờ.
- 9.3 Bất kỳ thành viên của AOGWR Việt Nam khi nghi ngờ có hành vi sai phạm tài chính phải báo cáo ngay cho người giám sát của họ hoặc (các) Giám đốc Chương trình hoặc Ban quản lý về mối lo ngại này.
- 9.4 Trong trường hợp nhân viên, tình nguyện viên hoặc nhà thầu thông báo cho người giám sát của họ, thì người giám sát đó phải báo cáo cho (các) Giám đốc Chương trình hoặc Ban quản lý (hoặc Giám đốc Tài chính ACCI trong trường hợp nghi ngờ có sai phạm tài chính liên quan đến (các) Giám đốc Chương trình hoặc Ban quản lý).
- 9.5 Bất kỳ người nào báo cáo một hành vi sai phạm tài chính bị nghi ngờ, đã thử hoặc đã thực hiện sẽ không bị phạt vì đã báo cáo mối lo ngại này.

10. ỨNG PHÓ CÁC NGHI NGỜ SAI PHẠM TÀI CHÍNH

- 10.1 Sau khi nhận được báo cáo về một sai phạm tài chính, (các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý (hoặc Giám đốc Tài chính ACCI) sẽ nhanh chóng sắp xếp một cuộc thảo luận để thực hiện đánh giá ban đầu về cáo buộc đó.
- 10.2 Sau khi đánh giá ban đầu và xác định rằng cáo buộc cần điều tra bổ sung, (các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý (hoặc Giám đốc Tài chính ACCI) sẽ phối hợp điều tra với các nhân viên chấp pháp hoặc điều tra viên bên ngoài nếu thích hợp. Các đại diện pháp lý nội bộ hoặc bên ngoài sẽ tham gia vào quá trình này nếu thích hợp.
- 10.3 Sau khi nhận được báo cáo của một cáo buộc vi phạm tài chính, (các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý phải hành động ngay lập tức để ngăn chặn hành vi trộm cắp, sửa đổi hoặc phá hủy hồ sơ liên quan. Những hành động như vậy bao gồm những không nhất thiết giới hạn ở việc xóa các hồ sơ/ thông tin liên quan và đặt chúng ở một nơi an toàn, hạn chế quyền truy cập vào nơi hiện đặt hồ sơ/

thông tin đó và ngăn không có cá nhân bị nghi ngờ gian lận có quyền truy cập vào hồ sơ/ thông tin.

- 10.4 Nếu một cáo buộc đã được chứng minh bằng cuộc điều tra, Ban quản lý sẽ thực hiện kỷ luật hoặc thậm chí sa thải (chấm dứt mối quan hệ với cá nhân đó như nhà thầu hoặc tình nguyện viên)
- 10.5 AOGWR Việt Nam cũng sẽ thực hiện mọi nỗ lực hợp lý, bao gồm bồi thường theo lệnh của tòa án Việt Nam và Úc, để thu hồi bất kỳ tổn thất nào từ bên vi phạm.

11. BÁO CÁO SAI PHẠM TÀI CHÍNH VỚI CƠ QUAN CHỨC TRÁCH

- 11.1 (Các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý (hoặc Giám đốc Tài Chính ACCI) phải thông báo cho cảnh sát hoặc cơ quan hành pháp có liên quan về bất kỳ hoạt động phạm tội bị nghi ngờ.

12. SAI PHẠM TÀI CHÍNH LIÊN QUAN ĐẾN CÁC CHƯƠNG TRÌNH CỦA BÊN THỨ BA

- 12.1 AOGWR Việt Nam theo đuổi các mục đích từ thiện một phần thông qua sự hợp tác với bên thứ ba hoặc các bên thứ ba để thực hiện chương trình ở nước ngoài.
- 12.2 Nhờ có mối quan hệ đặc biệt với ACCI, AOGWR Việt Nam được yêu cầu Tiêu chuẩn ứng xử bên ngoài ACNC của Úc (ECS) để giảm thiểu rủi ro sai phạm tài chính bằng cách hợp tác với các bên thứ ba bên ngoài Úc.
- 12.3 Một phần trong quá trình đánh giá rủi ro ECS, Hội đồng phải xác định mức độ giám sát cần thiết các sai phạm tài chính liên quan đến bên thứ ba, bao gồm các vấn đề:
 - (a) Mức độ rủi ro liên quan đến các hoạt động;
 - (b) Mối quan hệ với bên thứ ba;
 - (c) Kiểm soát ngăn ngừa và quản lý rủi ro trong bên thứ ba;
 - (d) Hậu quả của sai phạm tài chính dẫn đến không được hoạt động ở nước ngoài.
- 12.4 Hội đồng phải xem xét sự phù hợp trong bối cảnh Việt Nam là nhà nước do đảng Cộng sản lãnh đạo:

- (a) Áp đặt các nghĩa vụ quản lý rủi ro và ngăn ngừa sai phạm tài chính đối với các bên thứ ba thông qua Thỏa thuận Đối tác Chiến lược; biên bản ghi nhớ hoặc thỏa thuận khác;
- (b) Cung cấp hướng dẫn cho các bên thứ ba về biện pháp ngăn ngừa sai phạm tài chính và quản lý rủi ro;
- (c) Yêu cầu các bên thứ ba đưa ra Chính sách hoặc quy trình xử lý sai phạm tài chính của riêng họ (hoặc cung cấp một chính sách hoặc quy trình để họ áp dụng);
- (d) Triển khai các hệ thống giám sát và kiểm soát riêng của AOGWR Việt Nam để phát hiện và ngăn chặn các sai phạm tài chính trong hoạt động của bên thứ ba.

13. TUÂN THỦ CHÍNH SÁCH

- 13.1 Nếu (các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý hoặc Hội đồng có lý do tin rằng khi có một người không tuân thủ chính sách này thì phải điều tra.
- 13.2 Nếu phát hiện một người không tuân thủ chính sách này, (các) Giám đốc chương trình và Ban quản lý hoặc Hội đồng có thể thực hiện các hành động chống lại bao gồm các biện pháp kỷ luật thậm chí sa thải (hoặc chấm dứt quyền làm việc của một các nhân với tư cách nhà thầu hoặc tình nguyện viên).

14. CÁC CHÍNH SÁCH LIÊN QUAN

- 14.1 Chính sách tài chính
- 14.2 Chính sách người tố giác
- 14.3 Chính sách xung đột lợi ích

15. XEM XÉT CHÍNH SÁCH

Chính sách Sai phạm tài chính của AOGWR Việt Nam sẽ được xem xét ba năm một lần. Ban quản lý của AOGWR Việt Nam ((các) Giám đốc Chương trình và Ban quản lý) sẽ quản lý việc xem xét và các bên liên quan sẽ được tham vấn trong quá trình này.

16. CAM KẾT

Tôi tên là _____, tôi đã đọc và hiểu Chính sách Sai phạm tài chính của AOGWR Việt Nam ở trên và đồng ý tuân thủ toàn bộ chính sách này cũng như các thủ tục liên quan

Ký tên: _____

Ngày ký tên: _____