

合规风险管理问题及完善对策

王美玲*

中车大连机车车辆有限公司 辽宁 大连 116022

摘要: 随着国内外政府部门及国际组织对企业合规的监管力度加大,企业必须加强合规管理,注重合规风险防范。本文首先阐述了企业合规管理的意义,分析了企业合规风险点,并对此提出相应的应对措施。进一步增强依法治企意识,建立健全内控及合规管理机制,规范经营行为,夯实管理基础,防范经营风险。

关键词: 企业;风险管理;合规管理

DOI: <https://doi.org/10.37155/2717-5642-0204-18>

引言

企业风险管理就是对不确定性与管理要素之间基于效率的平衡。强化风险事前管理,加强预判并提前做好预案,避免风险事件发生;在风险事件发生时,对风险有准确的判断,及时有效地调动资源,采取有效手段,保证企业运转平衡,将风险损失降至最低。

1 合规管理概述

1.1 合规法律渊源

从字面上来看,“合规”具有合乎规定的意思,企业合规是指企业遵守和执行合规规范。追溯合规的法律渊源,一般认为是美国1977年发布的《反海外腐败法》,之后,英国2010年发布了腐败法案,法国2016年出台了《萨宾第二法案》。可见,合规最初是为配合国际反商业贿赂的开展和合作而设置的,目的在于防范腐败和商业贿赂,这种以诚信合规管理为主要内容的企业合规,被称为“小合规”。而近二十年来,无论是欧美国家的法律,还是一些国际组织制定的指引文件,都开始将合规管理扩大到更为广泛的领域,包括反洗钱、反垄断、数据保护、反金融欺诈等。

1.2 国内合规管理发展历程

合规管理在中业起步较晚。2006年,中国银监会颁布了《商业银行合规风险管理指引》,合规管理在我国金融业率先开展起来。2016年,企业合规管理在中国石油、中国移动等五家中央企业开展试点工作,探索建立合规管理体系,为企业走出国门加强合规风险防范提供良好示范。后续,为更好地推动企业开展合规管理体系建设,加强合规风险防控,国家标准委员会发布《合规管理体系指南》,国务院国有资产监督管理委员会发布《中央企业合规管理指引(试行)》,国家发展改革委等七部委联合发布《企业境外经营合规管理指引》。

1.3 国外相关立法情况

为加强对企业合规监管,美国、英国等欧美国家制定了严格的合规管理法律文件,设立合规管理建设准则或标准,督促并引导企业建立有效开展合规管理体系建设。如美国相关主要立法有:《反海外腐败法》《联邦量刑指南》《萨班斯—奥克斯利法案》等。其中,《反海外腐败法》规定了美国公司及跨国公司海外反腐败的合规管理要求,为监管海外运营的美国公司及在美国的外业以及在美国设立分支机构的外业的贿赂行为提供法律依据。英国相关主要立法有《反贿赂法》《犯罪与法院法》等。一些国际经济组织也陆续制定合规管理相关法律文件,如国际标准化组织(IOS)制定了《合规管理体系指南》^[1]。

2 企业合规管理措施

2.1 搭建合规管理组织架构,明确各部门职责分工

首先,企业需要搭建合规综合管理部门,合规专项管理部门、合规参与部门“三位一体”的合规管理组织架构,

*通讯作者:王美玲,1985.4.17,女,汉,山东,中车大连机车车辆有限公司,经济师,本科,研究方向:海外风险管理。

完善合规管理组织体系。其次,企业要明确各个组织和岗位的合规职责分工,将合规管理落到实处。合规综合管理部门全面负责企业的合规管理工作,加强与合规专项管理部门、合规参与管理部门的沟通与协调,设计企业合规管理体系,负责企业的合规培训、咨询与审查等。合规专项管理部门由纪检监察、安全生产、人力资源、财务会计、内部审计部门等组成,依照合规管理制度分工协作,落实各个岗位的合规管理职责。企业所有的业务部门都是合规管理的参与部门,负责制定本部门符合合规要求的制度、操作流程、工作标准等,督促每一位员工依规操作。董事会、监事会、经理层要增加合规管理职责,明确董事会的合规管理责任,确定合规首要负责人。再者,规范合规审批流程,保证合规信息沟通顺畅。合规管理组织不是封闭的,合规管理体系中的各个机构必须要保证合规信息的定期交流,明确合规事项审批、汇报、咨询机制,保证合规管理工作运行顺畅。

2.2 建立合规文化

首先要做的便是建设完善的合规文化,也是保障企业稳定运行的基础要求,更是提升企业制度执行力与保障员工自身利益的重要手段。因此,企业应当结合自身实际情况,进一步建设完善的合规文化,这样对建立完善的合规管理体系有着良好的促进作用。第一,企业员工要树立合规文化与合规管理理念,不管是企业的管理人员还是普通员工,都应当深入认识到合规文化建设与合规管理的重要性。第二,要做到相关监督,也是企业运行过程中的基础保障,与企业的发展有着密切的联系。第三,对员工的行为操作进行规范化,这样能够有效避免出现违规违纪问题,对风险进行防范,对提升企业的经营管理水平有着良好的促进作用。也使得员工能够严格按照规章制度进行操作,不断提升自我合规意识,帮助员工树立诚信做人、踏实做事的行为操守,保障企业经营有序稳定前进。

其次是建立完善的合规管理机制,企业应当建立高素质的合规部门,其也是企业发展过程中极为重要的部分,企业方面应当全面认识到该部门的重要性,工作人员应当具备良好的专业素质,且具备良好的敬业精神与个人素质。合规部门应当和其他相关部门之间相互配合,及时为合规部门提供风险信息,并积极参与到合规部门评估与风险监测当中。合规部门要给予各部门建设性的意见,帮助各部门之间做好合规风险管理工作,尽可能减少企业经营过程中存在的法律风险^[2]。

2.3 明确企业各层级的合规责任

在企业治理层面,董事会要明确对企业合规管理体系建设的监督责任,把合规经营理念写入公司章程中,倡导与维护企业诚信合规的价值观,董事会将合规战略纳入企业发展战略之中,监督企业合规管理建设预算情况,明确将合规管理负责人向董事会汇报方式及汇报频率进行制度化,董事会通过决议对企业合规管理负责人任免与薪酬激励制度,确保企业合规管理负责人工作的独立性,这样可以不用过滤信息就直接向董事会汇报。在企业管理层,要分配充足的资源来建立、制定、实施、评价、维护和改进合规管理体系。企业主要负责人充分发挥“关键少数”作用,要把合规管理体系建设工作作为“一把手”工程进行推进。合规管理体系建设涉及到企业内部各个部门,需要整体规划与全面协调,明确各部门合规管理定位。比如,有企业设置合规部门可以作为合规管理综合部门,纪检监察、审计、人力资源、战略规划等部门作为专项合规管理部门,所有业务部门都是合规管理参与管理部门,各部门在合规风险管理时要承担相应责任,协力推进合规管理。

3 合规管理体系建设主要举措

3.1 加强合规管理的相关立法

近年来,中国政府在企业合规管理监管力度不断加强,随着国家在知识产权、反腐败、反商业贿赂等领域合规管理法律法规的后续出台和完善,将进一步激励企业加强合规管理,将合规风险管控关口前移,规范国内外商业行为,从而减少企业的违法违规行为。同时,国内立法还有助于倒逼企业依法合规开展经营管理工作,净化国内市场运营环境,培育全社会遵循遵纪守法、诚实守信的清风正气。

3.2 处理好与原有管理体系的关系

建立合规管理体系,不能简单否定企业原有管理体系,不是替代、取消、废除原有体系,而是以合规管理体系建设为契机,系统搭建国有企业的合规管理架构,建设合规管理人员队伍,引领、支持、监督和保障原有管理体系。合规管理体系建设应当在现有管理体系框架下,以融入体系、融入业务、融入流程为基础,实现合规管理体系与现有管理体系的统筹衔接、有机融合。将合规义务融入现有管理体系流程之中,实现合规管理与业务流程的深度融合,防止

“两张皮”现象，保证合规管理体系真正融入企业经营管理中^[3]。

4 结语

总之，企业在发展过程中，应该注重全面风险管理的实施，将风险理念贯穿在各个环节中。就风险理念而言，其中主要包括对整体性的关注和对信息对称性的关注，注重沟通的实现，同时对风险进行动态掌握，有效使用相应方法和工具，及时采取有效地应对措施，确保决策、执行、风险管理的合规性，在有效降低和控制风险的同时，也创造了企业合规管理价值。

参考文献：

- [1]郭青红.企业合规管理体系实务指南[M].北京:人民法院出版社,2019.
- [2]支东生.企业风险管理与合规管理实践[J].冶金财会,2018,37(12).
- [3]侯志鹏,杨婧.企业内部控制与合规管理整合研究[J].经济研究导刊,2019,(14).