

# 佛山市市属国有企业合规管理指引（试行）

## 第一章 总 则

**第一条** 为推动佛山市市属国有企业全面加强合规管理，加快提升依法合规经营管理水平，着力打造法治国企，保障企业持续健康发展，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国企业国有资产法》等有关法律法规规定，参照《中央企业合规管理指引（试行）》《广东省省属企业合规管理指引（试行）》，制定本指引。

**第二条** 本指引所称市属国有企业，是指佛山市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“市国资委”）监管的各授权经营公司、直管企业。

本指引所称合规，是指市属国有企业及其员工的经营管理行为符合法律法规、监管规定、行业准则和企业章程、规章制度以及国际条约、规则等要求。

本指引所称合规风险，是指市属国有企业及其员工因不合规行为，引发法律责任、受到相关处罚、造成经济或声誉损失以及其他负面影响的可能性。

本指引所称合规管理，是指以有效防控合规风险为目的，以市属国有企业和员工经营管理行为为对象，开展包括制度制定、风险识别、合规审查、风险应对、责任追究、考核评价、合规培训、合规报告等有组织、有计划的管理活动。

**第三条** 市属国有企业是合规管理工作的实施主体和责任主体，应当建立健全合规管理制度，完善合规管理组织架构，明确合规管理责任，加强合规文化建设，全面构建合规管理体系，树立依法合规、守法诚信的价值观，不断提升广大员工的合规意识和行为自觉，营造依规办事、按章操作的合规氛围，确保企业依法合规经营，有效防控合规风险。

**第四条** 市属国有企业应当按照以下原则建立健全合规管理体系：

（一）全面覆盖。坚持将合规要求覆盖各业务领域、各部门、各级子公司和分支机构、全体员工，贯穿决策、执行、监督全流程。

（二）强化责任。把加强合规管理作为企业主要负责人履行推进法治建设第一责任人职责的重要内容。建立全员合规责任制，明确管理人员和各岗位员工的合规责任并督促有效落实。

（三）协同联动。推动合规管理与法律风险防范、纪检监察、审计、内控、风险管理等工作相统筹、相衔接，确保合规管理体系有效运行。

（四）客观独立。严格依照法律法规等规定对企业和员工行为进行客观评价和处理。合规管理牵头部门独立履行合规管理职责，不受其他部门和人员的干涉。

**第五条** 市国资委负责指导监督市属国有企业合规管理工作。

## 第二章 合规管理职责

**第六条** 党委会的合规管理职责主要包括：

（一）发挥把方向、管大局、保落实的重要作用，全面领导、统筹推进合规管理工作；

（二）推动科学立规、严格执规、自觉守规、严惩违规；

（三）研究合规管理负责人人选、合规管理牵头部门设置；

（四）对董事会、监事会、高级管理人员的合规经营管理情况进行监督；

（五）对合规管理的重大事项研究提出意见；

（六）按照权限研究或决定对有关违规人员的处理及容错免责事项。

**第七条** 董事会的合规管理职责主要包括：

（一）批准企业合规管理战略规划、基本制度及年度报告；

（二）推动完善合规管理体系；

（三）决定合规管理负责人的任免；

（四）决定合规管理牵头部门的设置和职能；

（五）研究决定合规管理有关重大事项；

（六）审议企业合规管理年度工作情况报告；

（七）合理配置合规管理工作所需的相关资源；

（八）公司章程规定的其他合规管理职责。

**第八条** 监事会的合规管理职责主要包括：

- (一) 监督董事会的决策与流程是否合规;
- (二) 监督董事和高级管理人员合规管理职责履行情况;
- (三) 对引发重大合规风险负有主要责任的董事、高级管理人员提出罢免建议;
- (四) 向董事会提出撤换企业合规管理负责人的建议;
- (五) 公司章程规定的其他合规职责。

**第九条** 经理层的合规管理职责主要包括:

- (一) 根据董事会决定, 建立健全合规管理组织架构;
- (二) 批准合规管理具体制度规定;
- (三) 批准合规管理计划, 采取措施确保合规管理制度得到有效执行;
- (四) 明确合规管理流程, 确保合规要求融入业务领域;
- (五) 及时制止并采取措施纠正不合规的经营行为, 按照权限对违规人员进行责任追究或提出处理建议;
- (六) 公司章程或者经董事会授权的其他合规管理职责。

**第十条** 市属国有企业应在董事会层面设立合规委员会, 承担合规管理的组织领导和统筹协调工作, 定期召开会议, 研究合规管理重大事项或提出意见建议, 指导、监督和评价合规管理工作。市属国有企业已经设立企业法治建设领导小组、风险管理控制委员会等类似机构的, 可以由上述机构承担相应合规管理职责。

**第十一条** 市属国有企业相关负责人或总法律顾问担任合

规管理负责人，主要职责包括：

- （一）组织制订合规管理战略规划；
- （二）参与企业重大决策并提出合规意见；
- （三）领导合规管理牵头部门开展工作；
- （四）向董事会和总经理汇报合规管理重大事项；
- （五）召集和主持合规管理联席会议；
- （六）组织起草企业合规管理年度报告；
- （七）公司章程、董事会或合规委员会确定的其他合规管理职责。

**第十二条** 市属国有企业可以结合实际设立合规管理部门，也可以明确由法律事务机构或其他相关部门（与合规管理职能不相冲突）为合规管理牵头部门，组织、协调和监督合规管理工作，为其他部门提供合规管理支持。主要职责包括：

- （一）研究起草合规管理计划、基本制度和具体制度规定；
- （二）持续关注法律法规等规则变化，组织开展合规风险识别和预警，参与企业重大事项合规审查和风险应对；
- （三）组织开展合规检查与考核，对制度和流程进行合规性评价，督促违规整改和持续改进；
- （四）指导所属企业的合规管理工作；
- （五）受理职责范围内的违规举报，组织或参与对违规事件的调查，并提出处理建议；
- （六）组织或协助业务部门、人事部门开展合规培训；

- (七) 参与业务部门对重要商业伙伴的合规调查;
- (八) 编制合规管理工作年度报告和合规风险事件报告;
- (九) 组织开展合规文化建设工作;
- (十) 合规委员会或合规管理负责人交办的其他工作。

**第十三条** 市属国有企业合规管理负责人、合规管理人员应当具有与其履行职责相适应的资质、经验和专业知识，熟练掌握法律法规、监管规定、行业准则、企业内部管理制度等要求。

**第十四条** 市属国有企业应当科学有效建立合规风险控制的三道防线，确保三道防线各司其职、协调配合，有效参与合规管理，形成合规管理的合力。业务部门是防范合规风险的第一道防线，业务人员及其负责人应当承担首要合规责任；法律、内控、风险管理、安全生产、质量环保等相关部门是防范合规风险的第二道防线，合规管理牵头部门是合规管理体系建设的责任单位；内部审计和纪检监察部门是防范合规风险的第三道防线，负责合规审计和监督企业整体风险防控。

**第十五条** 业务部门负责本领域的日常合规管理工作，按照合规要求完善业务管理制度和流程，主动开展合规风险识别、分析和隐患排查，发布合规预警，组织合规审查，及时向合规管理牵头部门通报合规风险事项，妥善应对合规风险事件，做好本领域合规培训和商业伙伴合规调查等工作，组织或配合进行违规问题调查并及时整改。

法律、内控、风险管理、安全生产、质量环保等相关部门，

在职权范围内履行合规管理职责。

内部审计部门负责对合规管理体系有效性、适当性和充分性进行独立监督评估及合规审计；纪检监察部门负责职权范围内的违规事件的监督、执纪、问责等工作。

### 第三章 合规管理重点

**第十六条** 市属国有企业应当根据外部环境变化，结合自身实际，在全面推进合规管理的基础上，突出重点领域、重点环节和重点人员，切实防范合规风险。

**第十七条** 市属国有企业应结合本企业实际加强对以下重点领域的合规管理：

（一）公司治理。全面落实“三重一大”决策制度，强化制度文件的合规审查，提升决策有效性，保障党委会、董事会、监事会、经理层等依法合规履职，实现党的领导与公司治理有效融合。

（二）投资管理。严格执行市属国有企业投资监管相关规章制度，建立健全事前、事中、事后管理工作体系，防止违规投资行为，强化违规投资责任追究。

（三）合同管理。严格遵守审慎签约、诚信履约原则，加强对合同签订内容合法性、程序正确性等方面的合规审查，关注商业条款及商业条件不对等的商业合同。落实合同承办部门主体合规责任，建立健全合同执行评价制度。

（四）市场交易。完善交易管理制度，严格履行决策批准程序，建立健全自律诚信体系，突出反欺诈、反商业贿赂、反垄断、反不正当竞争，规范资产交易、招投标等活动。

（五）债务管理。全面落实加强国有企业资产负债约束、维护资金安全、提高资本回报等有关要求，规范资金拆借和担保管理，加大债务监督检查力度，严肃问题责任追究。

（六）资本运作。严格遵守证券监管相关法律法规，规范所持上市公司股权变动行为。依法依规做好公众公司在证券交易所和全国中小企业股份转让系统、发债企业在债券市场的信息披露，保证披露信息的真实、准确、完整。

（七）安全环保。严格执行国家安全生产、环境保护法律法规，完善企业生产规范和安全环保制度，加强监督检查，加强对发包商、供应商、承包商等实施相同的安全环保合规要求，及时发现并整改违规问题。

（八）产品质量。完善质量体系，加强过程控制，严把各环节质量关，提供优质产品和服务。

（九）工程建设。建立健全工程建设项目合规管理工作体系，强化对工程项目质量、进度、安全、建设资金等环节全过程合规管控，规范履行施工、监理、设计等合同。强化土地开发建设环节的合规管理，保障建设项目在依法合规的基础上顺利实施。

（十）劳动用工。严格遵守劳动法律法规，健全完善劳动合同管理制度，规范劳动合同签订、履行、变更、竞业禁止约定内



容、终止和解除，切实维护劳动者合法权益。

（十一）财务税收。健全完善财务内部控制体系，严格执行财务事项操作和审批流程，严守财经纪律，强化依法纳税意识，严格遵守税收法律政策。

（十二）租赁性资产。建立健全租赁性资产管理制度，优化业务管理流程，完善租赁合同管理，加强对租赁性资产运行的审计和监督。加快推动表外租赁性资产处理工作，及时入账，防止国有资产流失。

（十三）知识产权。及时申请注册知识产权成果，规范实施许可和转让，加强对商业秘密和商标的保护，依法规范使用他人知识产权，防止侵犯他人权益。

（十四）商业伙伴。对重要商业伙伴开展合规调查，通过签订合规协议、要求作出合规承诺等方式促进商业伙伴行为合规，依法合规采集、处理、保存和使用商业伙伴保密信息，保护商业伙伴隐私信息。

（十五）土地资产管理。建立健全土地资产管理制度，规范土地资产获取、使用、开发、租赁及处置过程中的管理，严守土地管理的相关法律法规，依法使用及进行土地开发，强化土地处置的监督审计。

（十六）其他需要重点关注的领域。

**第十八条** 加强对以下重点环节的合规管理：

（一）制度制定环节。强化对公司章程、规章制度、改革方

案、议事规则等重要文件的合规审查，确保符合法律法规、监管规定等要求。

（二）经营决策环节。严格落实“三重一大”决策制度，细化各层级决策事项和权限，加强对决策事项合规论证把关，保障决策依法合规。

（三）生产运营环节。严格执行合规制度，加强对重点流程的监督检查，确保生产经营过程依法办事、合规操作。

（四）其他需要重点关注的环节。

**第十九条** 加强对以下重点人员的合规管理：

（一）管理人员。促进管理人员切实提高合规意识，带头依法依规开展经营管理活动，认真履行承担的合规管理职责，强化考核与监督问责。

（二）重要风险岗位人员。聚焦重点领域和关键环节，明确界定重要风险岗位，有针对性加大培训力度，使重要风险岗位人员熟悉并严格遵守业务涉及的各项规定，加强监督检查和违规行为追责。

（三）境外人员。将合规培训作为境外人员任职、上岗的必备条件，确保遵守我国和所在国或地区法律法规等相关规定。

（四）其他需要重点关注的人员。

**第二十条** 强化境外投资经营行为的合规管理：

（一）深入研究投资所在国或地区法律法规、国际通行规则及国际上具有广泛影响力的特定国家或地区合规要求，全面掌握

禁止性规定及可能导致“长臂管辖”的合规风险点，明确境外投资经营行为的红线、底线。

（二）健全境外合规经营的制度、体系、流程，重视开展项目的技术、市场、财务、法律合规等方面的论证和尽职调查，按照要求履行资产评估或估值程序。依法加强对境外机构的管控，规范境外机构经营管理行为。

（三）定期开展对境外投资经营行为合规风险评估，形成境外投资经营行为合规风险书面评估报告，并提出整改或预防意见。

定期排查梳理境外投资经营业务的风险状况，重点关注投资保护、市场准入、外汇与贸易管制、环境保护、税收劳工等高风险领域以及重大决策、重大合同、大额资金管控和境外子企业公司治理等方面存在的合规风险。

（四）建立健全境外合规风险应对机制，妥善处理风险并及时报告，防止风险扩大蔓延，对识别评估的各类风险采取恰当的控制和补救措施。

## 第四章 合规管理运行

**第二十一条** 建立健全合规管理制度，制定全员普遍遵守的合规行为规范，针对重点领域合规风险制定专项合规管理制度，并根据法律法规变化和监管动态，及时将外部有关合规要求转化为内部规章制度。

**第二十二条** 建立合规风险识别预警机制，全面系统梳理经营管理活动中存在的合规风险，对风险发生的可能性、影响程度、潜在后果等进行系统分析评价，对于典型性、普遍性和可能产生较严重后果的风险持续监测并及时发布预警。企业业务部门负责本领域合规风险预警工作。

**第二十三条** 建立合规联席会议机制，联席会议由合规管理负责人召集和主持，通过定期会议等形式研究、指导、协调、部署合规管理各项工作。联席会议日常工作由合规管理牵头部门承担。

**第二十四条** 加强合规风险应对，针对发现的风险制定预案，采取有效措施，及时应对处置。对于重大合规风险事件，合规委员会统筹领导，合规管理负责人牵头，相关部门协同配合，最大限度化解风险、降低损失。

**第二十五条** 建立健全合规审查机制，将合规审查作为规章制度制定和重大事项决策、重要合同签订、重大项目运营等经营管理行为的必经程序，及时对不合规的内容提出修改建议，未经合规审查不得实施。合规审查按照业务涉及内容，由相应业务部门组织。

**第二十六条** 强化违规问责，完善违规行为处罚机制，明晰违规责任范围，细化惩处标准，建立容错免责制度，把是否依法合规作为免责认定的重要依据。畅通举报渠道，针对反映的问题和线索，及时开展合规调查，严肃追究违规人员责任。

企业可以设立违规问题反映的专门渠道，确立合规调查基本方式和程序，由合规管理牵头部门负责维护运行以及相关线索的后续跟进处理。发现问题线索涉及违纪违法的，合规管理牵头部门应将问题线索及材料移送纪检监察部门等有关单位。

**第二十七条** 建立合规管理评估机制，定期对合规管理体系的有效性进行分析，对重大或反复出现的合规风险和违规问题，深入查找根源，完善相关制度，堵塞管理漏洞，强化过程管控，持续改进提升。必要时，可以聘请第三方中介机构参与评估。

内部审计部门应结合年度或者专项审计对企业合规管理体系的有效性、适当性和充分性进行合规审计，并及时将合规审计结果以及合规审计中发现的合规管理问题通报合规管理牵头部门。合规审计项目的开展可以通过专项审计的方式，也可以通过融合的方式，将合规审计的内容纳入其他审计项目的范围，统筹协调审计资源，实现“一审多项”“一审多果”“一果多用”。

**第二十八条** 市属国有企业的合规管理运行机制，可统筹协调企业原有的风险管理、内部控制等管理体系或机制，从组织架构、风险管理工具、管理工作及流程方面进行整合，提升企业在合规管理、风险管理及内部控制方面的效率效果。

## 第五章 合规管理保障

**第二十九条** 落实领导责任，充分发挥企业主要负责人“关键少数”作用，认真履行推进本企业法治建设第一责任人职责，

把合规管理工作作为谋划、部署法治国企建设全局工作的重要内容，对工作中的重点难点问题，亲自部署、亲自研究、亲自协调、亲自督办。

**第三十条** 加强合规考核评价，细化考核评价指标，把合规经营管理情况纳入对各部门和所属企业负责人的年度综合考核。对所属单位和员工合规履职情况进行评价，并将考核评价结果作为员工考核、干部任用、评先选优等工作的重要依据。

**第三十一条** 加强合规管理信息化建设，通过信息化手段优化管理流程，记录和保存相关信息。运用大数据等工具，加强对经营管理行为依法合规情况的实时在线监控和风险分析，实现信息集成和共享。

**第三十二条** 完善激励约束机制，对在合规管理体系建设中作出重要成绩、有效防范重大合规风险或对挽回重大损失作出突出贡献的集体和个人，应当予以表彰和奖励；对于落实合规管理工作不力，忽视重大合规风险或违规经营造成重大损失的，要严肃问责，按照有关规定追究企业相关领导及人员责任。

**第三十三条** 建立专业化、高素质的合规管理队伍，根据业务规模、合规风险水平等因素配备合规管理人员。持续加强业务培训，提升队伍能力水平。

境外经营重要地区、重点项目应当明确合规管理机构或配备专职人员，切实防范合规风险。

**第三十四条** 重视合规培训，结合法治宣传教育，建立制度化、常态化培训机制，加强全员合规知识和能力的教育培训，确

保员工理解、遵循企业合规目标和要求。

**第三十五条** 积极培育合规文化，通过制定发放合规手册、签订合规承诺书等方式，强化全员安全、质量、诚信和廉洁等意识，树立依法合规、守法诚信的价值观，筑牢合规经营的思想基础。

**第三十六条** 建立合规报告制度，发生较大合规风险事件，合规管理牵头部门和相关部门应当及时向合规管理负责人、分管领导报告。重大合规风险事件应当及时向市国资委和有关部门报告。

合规管理牵头部门应于每年年底全面总结合规管理工作情况，起草年度报告，经董事会审议通过后及时报送市国资委。合规管理的年度报告根据企业实际，可以与企业的风险管理、内部控制、法务等其他工作报告合并编写。

## 第六章 附 则

**第三十七条** 市属国有企业根据本指引，结合实际制定合规管理制度，全面加强和指导所属企业的合规管理工作。国家法律法规对上市公司另有规定的，从其规定。

**第三十八条** 本办法由市国资委负责解释。

**第三十九条** 本指引自印发之日起施行。