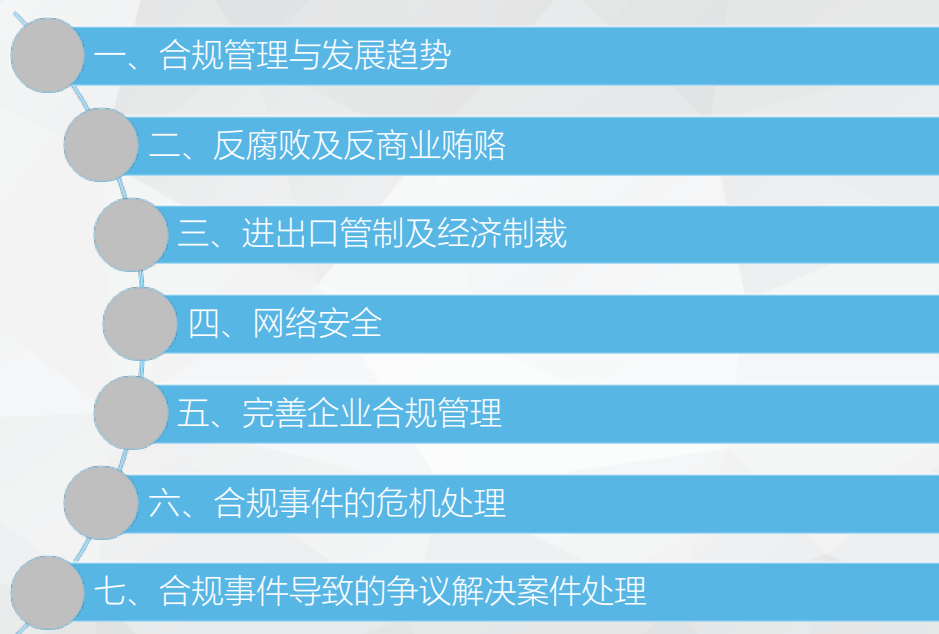
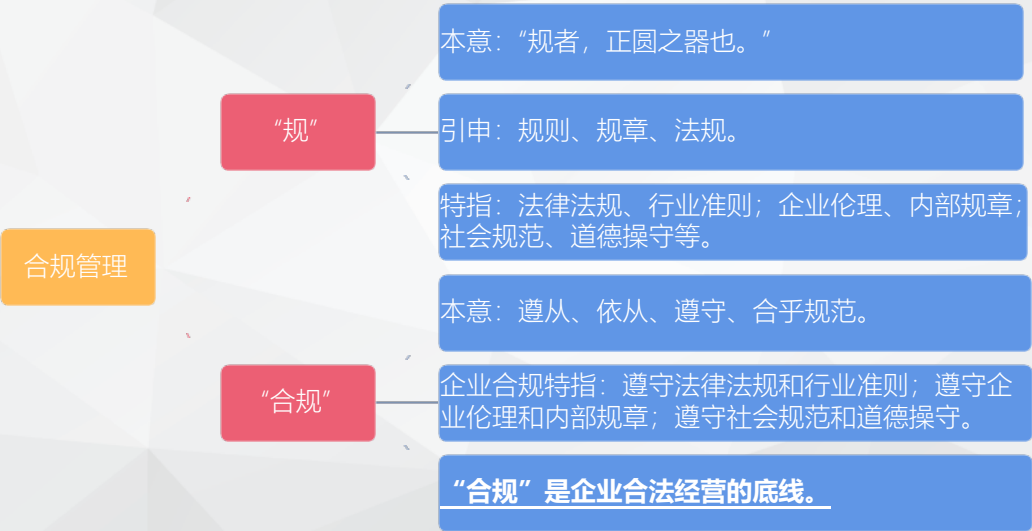


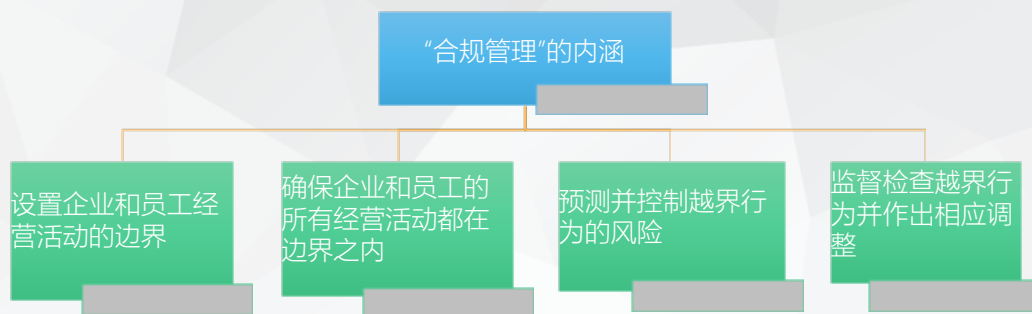
企业合规管理培训





一、合规管理与发展趋势

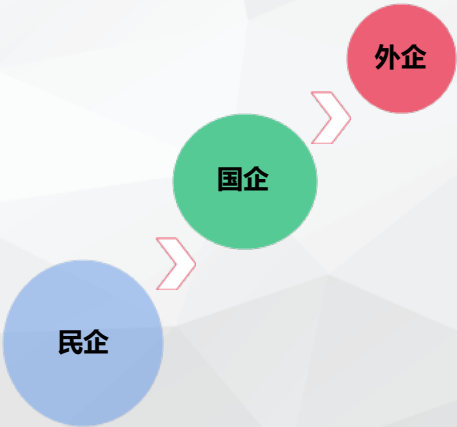




不同类型的企业对于“合规”的接受度和需求度

随着合规文化的渗透，外企、国企和民企对于合规建设的重视程度都在加深。

公司对于合规的需求度，除了法治环境状况要求，往往取决于在公司未来，“合规”对于公司经营和发展的影响。



不同类型企业“合规”总体现状对比

企业性质 对比项目	外企	国企	民企
制度完备程度	高 由于境外母公司有着健全的制度，境内外企通常会承继这些管理制度。	中等偏上 以制度来说，国企尽管门类可能不如外企健全，但基本也能够覆盖企业日常经营的方方面面。由于国企的性质，有些制度在灵活度上甚至比外企更为严格。	低
制度建设的薄弱点	境外母公司虽然有健全的制度，但在境内的落地和量化相对困难。	虽然有制度，但由于体制问题，对于制度实施的独立监督相对薄弱。	虽有意识，但由于对制度、合规的意识出现的较晚，经营管理模式也相对简单，因此，制度的覆盖面比较小，需要加强制度的建立、实施和监督。
制度管理覆盖的阶段	事前、事中、事后全覆盖。	事前、事后较全面。	主要集中在事后，管理手段也比较简单粗暴，且有以“借合规之名，行控权之实”的现象。
存在的问题	“逆合规文化”的出现	事中的监督和制约需进一步加强。	仍有待进一步提高合规、制度管理意识，从事后管理往事中和事前推进覆盖面。

政府部门对于央企/国企合规管理的重视与推进

2014年，印发《关于推动落实中央企业法制工作新五年规划有关事项的通知》，明确要求建设央企合规体系。

2015年，印发《关于全面推进法治央企建设的意见》。

2016年4月19日，印发《关于在部分中央企业开展合规管理体系建设试点工作的通知》，确定5家中印发《分中央企业开展央企企业为试点企业，探索开展合规管理体系建设》。

2018年11月2日，国资委正式发布《**中央企业合规管理指引（试行）**》自发布之日起生效，明确提出“中央企业应当加快建立健全合规管理体系”。

2018年12月26日，发展改革委、外交部、商务部、人民银行、国资委、外汇局、全国工商联共同印发了《**企业境外经营合规管理指引**》。

● 重点关注



强化海外投资经营行为的合规管理：

（一）深入研究**投资所在国法律法规及相关国际规则**，全面掌握禁止性规定，明确海外投资经营行为的红线、底线；

（二）**健全海外合规经营的制度、体系、流程**，重视开展项目的合规论证和尽职调查，依法加强对境外机构的管控，规范经营管理行为。

（三）**定期排查梳理海外投资经营业务的风险状况**，重点关注重大决策、重大合同、大额资金管控和境外子公司公司治理等方面存在的合规风险，妥善处理、及时报告，防止扩大蔓延。

● 合规管理重点

01 

七大重点领域

市场交易、安全环保、产品质量、劳动用工、财务税收、知识产权、商业伙伴等

02 

三大重点环节

制度制定环节、经营决策环节、生产运营环节

03 

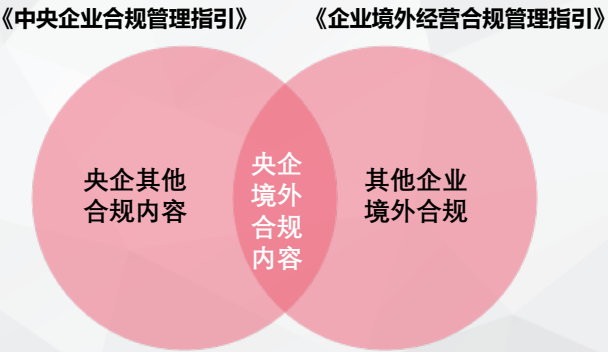
三大重点人员

管理人员、重要风险岗位人员、海外人员

● 合规部门作为有力保障

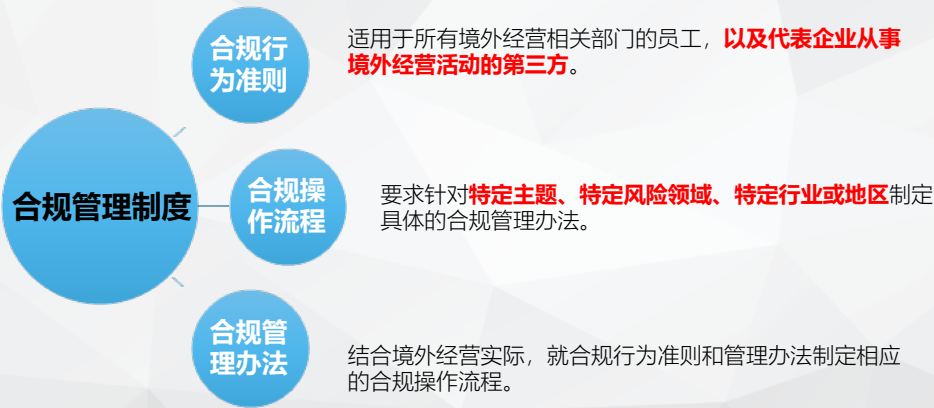
- 加强合规考核评价，把合规经营管理情况**纳入对各部门和所属企业负责人的年度综合考核**，细化评价指标。对所属单位和员工合规职责履行情况进行评价，并将结果作为员工考核、干部任用、评先选优等工作的重要依据。
- 建立专业化、高素质的**合规管理队伍**，根据业务规模、合规风险水平等因素配备合规管理人员，持续加强业务培训，提升队伍能力水平。
- 海外经营重要地区、重点项目应当**明确合规管理机构或配备专职人员**，切实防范合规风险。
- 建立合规报告制度，发生较大合规风险事件，**合规管理牵头部门和相关部门应当及时向合规管理负责人、分管领导报告**。重大合规风险事件应当向国资委和有关部门报告。
- 合规管理牵头部门于每年年底**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国资委。

	合规管理要求
合规管理架构	
	合规管理制度
合规风险识别、评估与处置	
	合规评审与改进
合规文化建设	



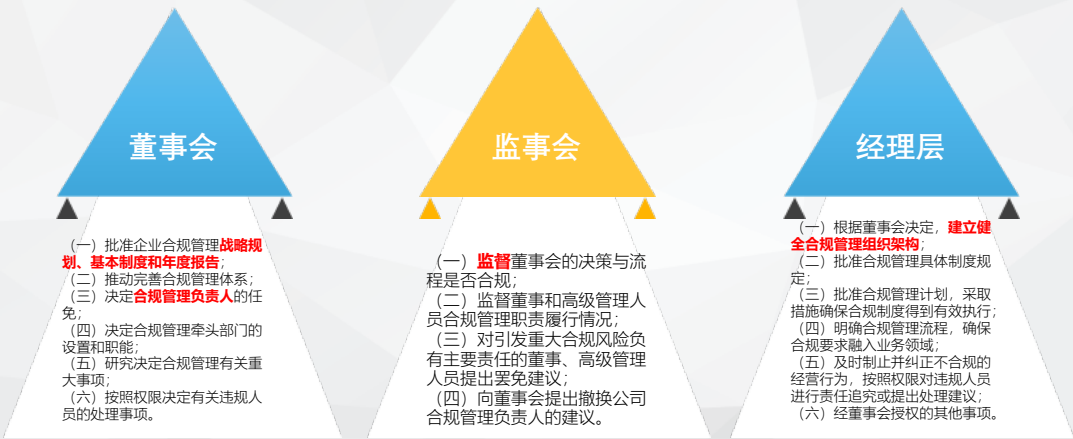
● 针对主要日常经营业务的合规要求：

对外贸易	境外投资	对外承包工程	境外日常经营
应全面掌握关于贸易管制、质量安全与技术标准、知识产权保护等方面的具体要求，关注业务所涉国家（地区）开展的贸易救济调查，包括反倾销、反补贴、保障措施调查等。	应全面掌握关于市场准入、贸易管制、国家安全审查、行业监管、外汇管理、反垄断、反洗钱、反恐怖融资等方面的具体要求。	应全面掌握关于投标管理、合同管理、项目履约、劳工权利保护、环境保护、连带风险管理、债务管理、捐赠与赞助、反腐败、反贿赂等方面的具体要求。	应全面掌握关于劳工权利保护、环境保护、数据和隐私保护、知识产权保护、反腐败、反贿赂、反垄断、反洗钱、反恐怖融资、贸易管制、财务税收等方面的具体要求。

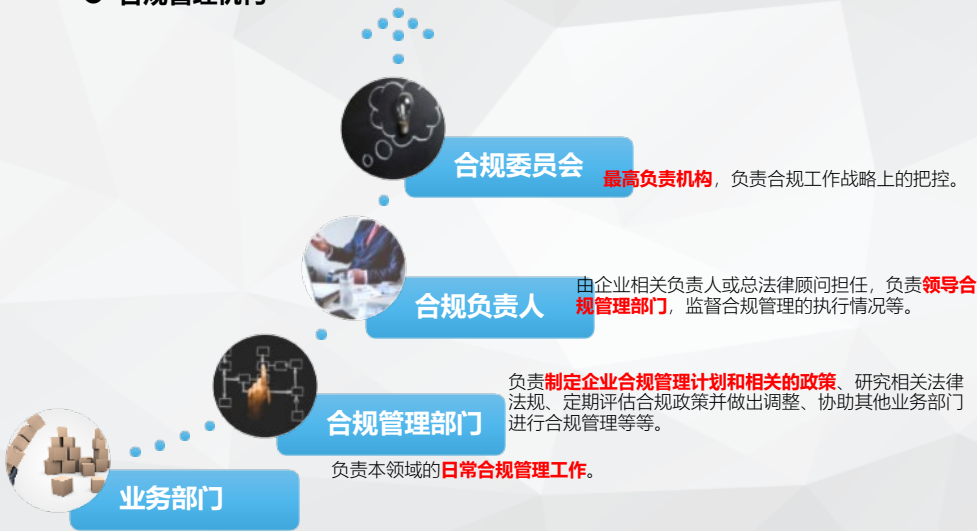




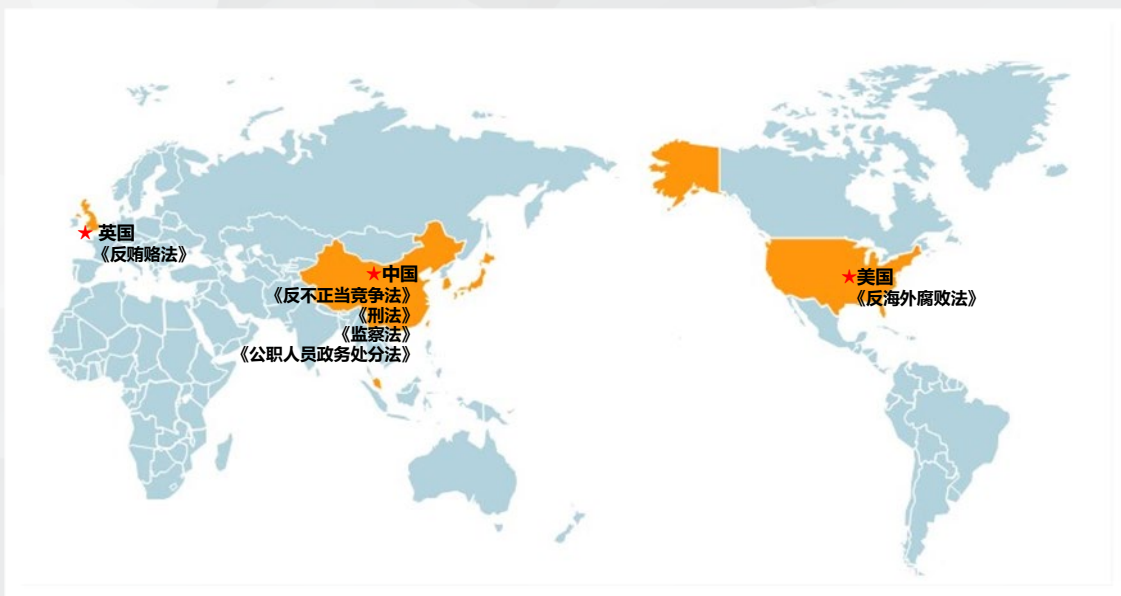
● 合规管理职责



● 合规管理机构



二、反腐败及反商业贿赂



与商业贿赂有关的8项刑事罪名

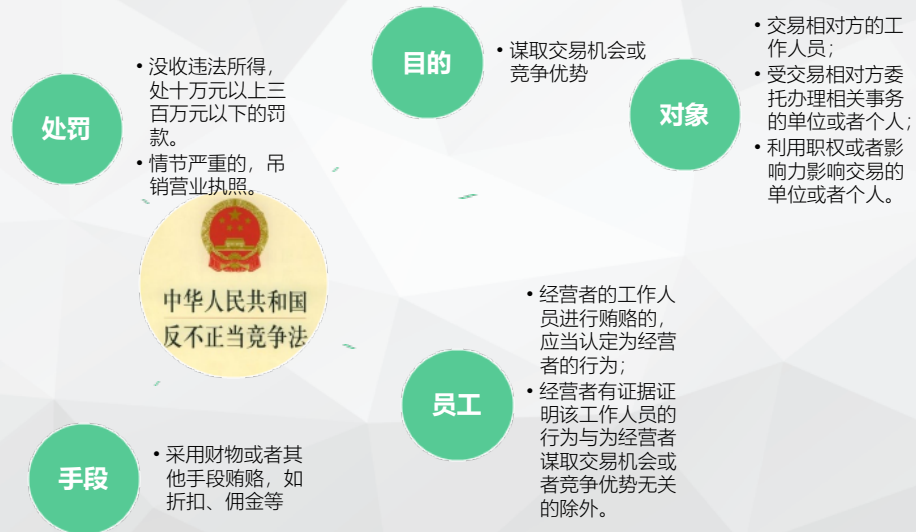


注意：若构成单位犯罪

- 单位：并处罚金
- 直接负责的主管人员或其他直接责任人员：有期徒刑或拘役，并处罚金



《反不正当竞争法》——反商业贿赂条款



违法后果

刑事责任

- 刑事处罚：拘役、有期/无期徒刑，罚金、没收财产。
- 刑事强制措施：拘留、逮捕、查封、扣押、冻结、搜查等。

行政责任

- 由监督检查部门没收违法所得，处十万元以上三百万元以下的罚款。情节严重的，吊销营业执照。

民事责任

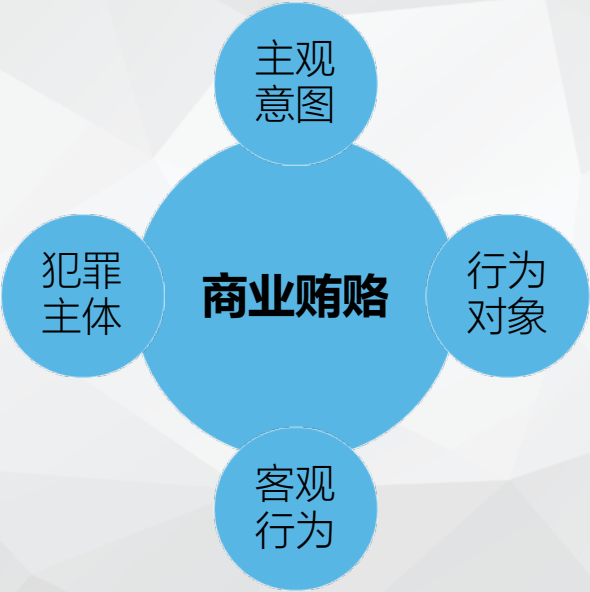
- 根据中国《公司法》的规定，因贪污、贿赂,被判处刑罚,执行期满未逾五年的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员。

注意：对个人，如为党员或公职人员，还将引发《监察法》及党纪处分。

刑事立案追诉标准

最高人民检察院、公安部关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定（二）	1. 非国家工作人员受贿数额在5千以上的，应予立案追诉。 2. 向非国家工作人员行贿，个人行贿1万元以上的，单位行贿20万元以上的，应予立案追诉。 3. 向外国公职人员或者国际公共组织官员行贿，个人行贿数额在1万元以上的，单位行贿数额在20万元以上的，应予立案追诉。
最高人民法院、最高人民检察院关于办理贪污贿赂刑事案件适用法律若干问题的解释	1. 向国家工作人员行贿，行贿数额在1万元以上不满3万元的，如具有下列情形之一，也将以行贿罪追究刑事责任：(1)向三人以上行贿的；(2)将违法所得用于行贿的；(3)通过行贿谋取职务提拔、调整的；(4)向负有食品、药品、安全生产、环境保护等监督管理职责的国家工作人员行贿，实施非法活动的；(5)向司法工作人员行贿，影响司法公正的；(6)造成经济损失数额在五十万元以上不满一百万元的。 2. 向国家工作人员行贿达3万元以行贿罪追究刑事责任。

商业贿赂认定的共通点



“商业贿赂”的几个要点

行为对象

交易相对方的工作人员；
受交易相对方委托办理相关事务的单位或者个人；
利用职权或者影响力影响交易的单位或者个人。

行为目的

谋取交易机会或者竞争优势

行为方式

财物或者其他手段

佣金和折扣

在交易活动中，支付和接受折扣和佣金必须如实入账。

员工行贿

经营者的工作人员进行贿赂的，应当认定为经营者的行为。但是经营者有证据证明该工作人员的行为与经营者谋取交易机会或者竞争优势无关的除外。

海外反腐败、反商业贿赂工作的难点

1、虽然商业贿赂的认定存在共通点，但是不同的法域，在具体案件中，还是会有不同的适用标准，企业在海外经营的过程中，需要熟悉当地的法律法规及司法实践。（见下表部分列举）

国家	什么构成贿赂？	例外和抗辩理由
澳大利亚	▪ 向他人提供或许诺提供好处，或促成向他人提供好处；及 ▪ 他人得到这种好处不合法。	▪ 根据行为所在法域的成文法，该行为为合法行为；或 ▪ 为加快或确保办理“政府例行手续”而支付的疏通费或小额费用，且对付款进行了适当记录。本例外尚在审查之中。
德国	▪ 行为涉及巨大利益的；及 ▪ 行为人持续提供或收受利益，目的是不断实施此等行为的。	如果公司可以证明自身已具备充分的程序以防止行贿和受贿，公司可不被认定为构成商业贿赂罪。比如，公司可以赠予他人一定价值以下的礼品（以约50欧元为上限，但需逐例评估），在这方面企业须提供指导。
新加坡	▪ 给予、允诺或主动提供；或 ▪ 索取、收受或同意收受任何报酬，用于劝诱或酬谢或通过其他方式促成； ▪ 任何人作出或不作出与任何事项或交易（无论是实际的还是拟进行的）；或 ▪ 公共机构的任何成员、官员或服务人员作出或不作出与涉及该公共机构的任何事项或交易（无论是实际的还是拟进行的）有关的任何事项。	未规定例外或抗辩理由。

(接上页)

国家	什么构成贿赂？	例外和抗辩理由
沙特阿拉伯	向公职人员作出任何允诺或提供任何礼物，诱使其履行或停止履行或疏于履行其任何职责（属于其职能范围或声称属于其职能范围的）的行为，即使该行为合法，或者利用公职人员的权力从任何政府机关获得命令、决定、承诺、授权、供应合同、工作、雇佣、服务或任何其他种类特权，或利用公职人员的权力跟进任何政府部门的交易。即使公职人员无意作出以上行为，仍然适用禁止。	行贿人或中间人在犯罪行为尚未被发现之前向相关主管部门自愿告发该犯罪行为，免于起诉。
阿联酋	出于以下目的或基于以下情形，公职人员为自己或他人索取或收受任何形式的馈赠、好处、允诺或任何不正当利益，即构成犯罪： ▪ 以违背其职能和职责采取或不采取某种行动为回报，无论犯罪人的意图为何；或 ▪ 违背其职能和职责采取或不采取某种行动；或 ▪ 以在其职能范围外采取或不采取某种行动为回报。	行贿人或中间人在罪行被发现前向司法机关或行政部门举报贿赂罪行的，可免受起诉。
英国	▪ 两类一般贿赂罪：给予或收受贿赂或其他好处（包括提供、索取或同意收受贿赂或其他好处）； ▪ 贿赂外国公职人员罪；及 ▪ 新型法人犯罪：企业未能阻止与商业组织相关并代表该商业组织提供服务的任何人进行贿赂。	如果企业可证明自身有防止贿赂的充分程序，可能避免因未能防止贿赂而被判法人犯罪。英国法对“疏通费”没有规定例外情况。

2、由于所处的国家地区不同，不同的法律之间可能会有冲突，可能会出现因为遵守一国法律而触犯另一国法律的情况。



中国银行“藐视法庭案”

关注点：

中国银行在中国法律允许的范围内已经为配合保护知识产权的执法要求，做出了相当的努力。中国银行曾中止为被告提供金融服务，但因此被数名被告在中国法院起诉。中国法院基于没有生效中国裁判文书认定涉案客户存在违法犯罪行为等理由，认定中国银行中止服务措施没有法律依据。中国银行虽全力抗辩，但经两审终审败诉。

而原告要求直接依据纽约法院的法院命令，直接在中国境内进行查询、冻结、扣划的行为，是违反中国法律规定的。因为根据中国法律规定，中国的银行只能依据国内有权机关的命令及法定程序协助查询、冻结、扣划客户账户，不能直接依据外国法院命令进行查询、冻结、扣划。

3、由于所处地区对于腐败行为的容忍度不同，导致企业在经营过程中，同一种行为或类似行为，在某些国家地区可能是可以通窍的操作，而在另一些国家地区可能就直接违反了反腐败合规法律。



中国农业银行纽约州合规案

关注点：

中国农业银行因其限制纽约分行的首席合规官员公布并阻止可疑交易而被起诉。在2014年和2015年，纽约分行加大了美元结算量，但这种做法根本不符合银行基本合规要求。2014年，纽约分行的首席合规官向管理层汇报了此问题但被阻止并被告知不能与政府人员沟通此事。2015年5月首席合规官辞职，合规部门之后进行了人事调整。

中国农业银行将会被处以2.15亿美元的处罚。面对这一巨额罚款，中国农行表示将接受纽约州州管理部门的处罚，并即可采取相关措施依法改善其内部的相关管理机制。

4、由于海外开展业务所存在的现实距离，在管理和监督上，会出现差异或寻租空间。

以案例来说，基本上跨国公司所卷入的腐败案件，在内部管理中，基本上都存在着缺失或不到位的情况。造成这种状况的原因通常是：

- (1) 现实的距离，导致管理无法直接到
- (2) “将在外，军令有所不受”。



三、进出口管制及经济制裁

中国企业/机构被列入美国出口管制“实体名单”的情况已经愈加常见

2016年3月7日，美国商务部网站公布将**中兴通讯**等中国企业列入“实体清单”，对中兴通讯采取限制出口措施。

2020年7月20日，美方再次扩容“实体清单”，BIS宣布将**11家中国公司**加入“实体清单”，原因为别为“强迫劳动”、“协助采集少数民族群体基因”。

2020年7月31日，美国务院、财政部宣布对**新疆生产建设兵团及两名官员**实施制裁。

2019年5月15日，美国政府宣布将华为及其114家海外相关附属公司列入“实体清单”。

2020年5月22日，以安全和个人为由，中国**33家**高科技企业、研究机构和个人被列入“实体清单”。

2019年8月14日，**中广核集团**、中国广核集团有限公司、中广核研究院有限公司以及苏州热工研究院有限公司被列入美国“实体清单”。

2019年10月7日，美国商务部将把包括**海康威视**、大华科技、科大讯飞、旷视科技、商汤科技、美亚柏科、颐信科技和依图科技等在内的28家中国机构和公司列入美国出口管制。

出口管制措施愈加频繁的原因分析：

1. 地缘政治因素



• 中美贸易战

中美贸易战是中美经济关系中的重要问题。2019年7月30至31日，中共中央政治局委员、国务院副总理、中美全面经济对话中方牵头人刘鹤与美国贸易代表莱特希泽、财政部长姆努钦在上海举行第十二轮中美经贸高级别磋商，双方按照两国元首大阪会晤重要共识要求，就经贸领域共同关心的重大问题进行了坦诚、高效、建设性的深入交流。双方还讨论了中方根据国内需要增加自美农产品采购以及美方将为采购创造良好条件。在第十二轮中美经贸高级别磋商结束后不久，美方再次举起关税大棒，**威胁从2019年9月1日起对3000亿美元中国输美商品加征10%关税**。北京时间8月6日，美国财政部将中国列为“汇率操纵国”。

2019年9月11日，国务院关税税则委员会公布**第一批对美加征关税商品第一次排除清单**。10月，美商务部称将自10月31日起对中国3000亿美元加征关税清单产品启动排除程序。12月13日，中美第一阶段经贸协议文本达成一致，美方将履行分阶段取消对华产品加征关税的相关承诺，加征关税将由升到降。12月19日，国务院关税税则委员会公布**第一批对美加征关税商品第二次排除清单**。

当地时间2020年1月15日上午，中美第一阶段经贸协议签署仪式在美国白宫东厅举行。中方代表刘鹤与美国总统特朗普共同签署《**中华人民共和国政府和美利坚合众国政府经济贸易协议**》的文本并致辞。

出口管制措施愈加频繁的原因分析：

2. 新冠疫情给全球经济带来的冲击



世界范围内各国摩擦加剧对中国产生的影响：

- 新疆问题再次成为被攻击对象
- 美国国会通过《香港自治法案》
- 美国国务卿蓬佩奥表示，将对华为部分员工进行签证限制
- 美国以“签证诈欺” 控告斯坦福大学一名中国访问学者
- 美国终止“富布莱特计划”， 试图关闭中美学术交流大门
- 美国要求中方限时关闭驻休斯顿总领事
- 美国对中国留学生签证和中国留学生入境美国施加限制
- 欧盟首次以网络攻击为由， 制裁中国企业， 两名涉嫌参与的中国人也连带遭到制裁。
- 美国务院、 财政部宣布对新疆生产建设兵团及两名官员实施制裁



- 美国商务部主管出口管制的机构：产业安全局（BIS）
- 清单管理制度



The Bureau of Industry and Security (BIS)

- 最为严格。
- 针对违反美国国家安全或外交政策利益的公司或个人。

实体清单（EL）

未经验证清单（UVL）

拒绝人员清单（DPL）

美国出口管制制度要点分析

产品分类监管：禁运清单

- BIS通过《美国商业管制清单》（又称“禁运清单”）对出口产品进行分类管制。**其中，BIS对中国的禁运清单包含有超过200个商品项目。**
- **禁运清单内的产品或技术只要是原产于美国的产品或技术，都会受到BIS不同程度的管制。**

出口对象监管

- **出口对象的“负面清单”**，包括“国家清单”与“机构清单”，**用于统称BIS对于特定对象的出口限制，凡是落入该清单的国家、地区或实体，均可成为BIS禁止出口的对象。**
- **全面禁运国与美国的经济制裁制度。**经济制裁的范围要远远大于出口管制，是采用断绝外交关系以外的非武力措施进行的强制制裁。

出口许可的签发

- 禁运限制并不是绝对的，BIS可以通过签发出出口许可来允许特定的出口交易。
- BIS在施加禁运限制时会明确对于此种禁运签发出出口许可的条件。
- **出口许可的类型包括一般许可证、单项有效许可证（又称特种许可证）、多次有效许可证。**

美国出口管制规则的域外效力

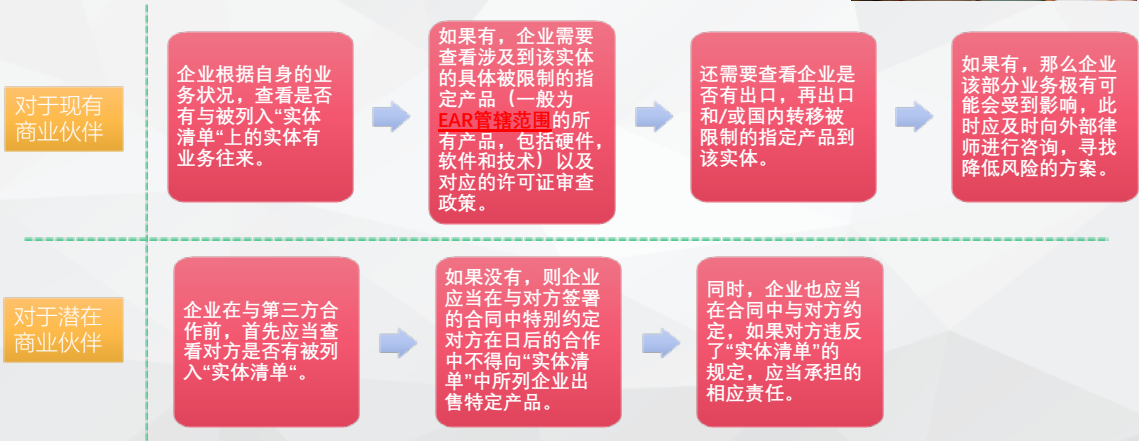
美国原产产品 (U.S. – Origin Items) 的“再出口”或“转卖”

- BIS所认定的“出口”概念针对原产美国的产品或技术的所有流转，采取的政策是考察产品的终端用户或终端用途，**即美国原产的产品或技术不可以通过任何流转被禁运对象所用**。在《出口管理条例》中反复出现“出口、再出口、转卖”的概念。
- 例如：一个中国企业进口了美国原产的产品或技术，又将该美国原产的产品或技术转卖给了禁运对象，该中国企业就违反了美国的《出口管理条例》。

对外国产品的管制

- 美国的出口管制制度甚至包括对于非原产于美国的产品或技术（以下简称“**外国产品**”）的限制，当外国产品符合以下标准中的一项或多项时，就会受到《出口管理条例》的限制：运输途径美国；产品成分中有超过特定比例的美国来源成分（根据不同的出口目的国，比例为10%或25%）；直接采用美国的技术或软件生产的“直接产品”。而一旦外国产品落入了美国出口管制规则的适用范围，那么该产品无论是出口、再出口或是国内转卖都需要符合美国出口管制规则。
- 例如，某加拿大手机厂商生产的手机中有50%的零部件是美国原产零部件，那么组装完成的手机就会受到美国出口管制规则的限制。如果该加拿大手机厂商将该手机卖给了中国某手机厂商，该中国手机厂商将手机再出口给伊朗，那么，该中国手机厂商依旧违反了美国《出口管理条例》。

• 自我检查:



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/218142135011006130>