

企业合规方案及合规制度构建原则和策略分析

□ 福州 张琳

在企业发展背景下，合规管理成为了增强企业内部控制质量以及提升内部控制效率、推动相关工作稳定开展的关键所在，而加强企业合规管理力度是强化企业竞争实力、使企业在激烈的市场中占据主导地位的关键所在。现阶段，合规基于全球化发展的背景下逐渐演变为了企业治理规则，为了构建良好的发展局面以及竞争环境，就需要重点探究合规的概念、性质以及体现出来的价值，掌握诸多理论，全面分析合规发展现状以

及出现该种情况的具体原因，在借鉴各项新型理念的同时制定出企业合规管理策略，进而实现企业治理科学化目标，推动企业稳定发展。在本文中，主要制定了相应的企业合规方案以及合规制度。

一、问题的提出

合规是管理学方面的一项概念，在近些年得到了企业广泛关注，企业加大了对该项话题的讨论程度，并且演变为了企业管理中非常重要的一方面，该项制度经过了一系列的改

革以后日益完善。需要认识到的另一方面是合规条款有着良好的管辖力，其是通行全球的一项规则，但是也是全球化发展背景下的企业面临着严峻的风险，从中来看，构建完善的合规制度及合规方案是非常重要的。基于相关政策颁布以及全球化发展的过程中，为了全面解决合规方面存在的风险，就需要强化企业治理力度，进一步探究和改进企业合规制度，从而实现良好的发展目标。本文分析了当前合规发展现状，在借鉴先进合规发展

考核结果作为确定监管人员资格和奖惩的依据；另一方面，要加强思想教育培训，把控好监管人员的思想防线。外部监督上，一是建立完善信息公开可查制度，通过网络信息平台对第三方合规监管全程记录，做到个案可查可追溯。

2.明确“共同支付”的监管费用承担方式。合规管理费用由涉案企业支付还是统一纳入当地财政预算支出，目前仍存在较大争议，各地试点提供了可参考的做法。

张家港市检察院设置合规监管第三方评估机制的专项资金管理委员会，其主要职责是制定符合张家港市及相关企业实际情况的经费管理办法。设立合规专项资金，并协调当地财政局，将该项资金列入张家港市年度财政预算，由工商联负责管理经费。对第三方监督评估组织及其人员的工作量进行科学测算，设定合理的薪酬标准。与此同时，严格规范合规专项资金的审批程序，以实现规范使用资金的目的。管委会可以参考最高人民法院《关于审理企业破产案件确

定管理人报酬的规定》，对企业合规第三方监管的费用计算标准、收取方式等作出具体规定。管委会制定第三方监督评估组织人员报酬总额计算标准，再结合各自履职情况，协商确定报酬分配比例，初步确定报酬方案，最后提交审核。

淮安市检察院的做法是构建以涉案企业承担为主、财政拨付为辅的多元化经费来源模式。首先，合规整改的根本动因是企业涉嫌犯罪，合规整改的最大受益者是企业，合规根本上讲是企业实现内控的手段，合规成本应当算作企业管理的成本。所以企业应当成为监督评估费用的主要承担者。同时，是否愿意承担合规监督评估费用也体现出企业是否有足够的合规整改意愿。其次，财政拨款专项资金对深入开展企业合规十分必要。推进企业法治化治理本身也是推进社会治理法治化水平的重要方面，政府由此承担部分费用合情合理。再其次，工商联、商会、行业协会等对一些行业、企业开展帮扶援助部分资金也应作为经费保障来源渠道。总之，第三

方监督评估需要相应规模的经费保障，而多元化经费来源模式最有利于实现充足经费保障。

笔者认为，监管人费用应以企业承担为主，辅之以财政。首先，这在法理上是自洽的，如果将费用负担全部归于财政，明显不符合企业治理的目的。其次，双方共同承担也符合权利义务对等原则。同时，为保证第三方监督评估组织独立性问题，可以由企业将相关费用支付给监管委员会，再由委员会支付给第三方组织，以有效避免监管人个人利益与企业利益勾连，避免监管中存在的包庇、拖延等问题。

（作者单位：四川农业大学）

理念的基础上提出了针对我国企业合规构建完善的建议,以此保持企业科学化治理,为企业稳定运行构建良好的法治环境。

二、对于合规原理的论述

1.概念。合规意为遵循和服从法律规则,要求公民个人遵纪守法,企业也必须遵守国家法律法规,一切行为都必须合乎公司规章和制度。针对于合规来讲,只是从字面对其理解是远远不行的,该项词语是从美国企业兴起的,可以从两项维度方面对合规的概念加以理解,从一方面进行探究,合规属于企业稳定运营中的一种方式,本质上在于强化企业自身管理,减少法律风险的出现,与内部发展要求相符合,在公司治理过程中,当企业被定罪的话,除了受到法律方面的制裁之外,自身的信誉程度也会随之降低,市场竞争实力得不到增强,甚至还失去了诸多的交易机会,严峻的情况下引起不良的破产现象,诸多人员失去工作,为了将该种现象有效解决,避免法律风险的形成,降低经济损失的出现,大多数企业在公司治理中引进了合规制度,该项制度成为了公司管理中的主要方式。另一方面,从国家治理方面来看,合规是对企业进行监督和监管的最佳方式,有利于构建良好的环境,结合国家治理层面看出,宏观和微观方式是通过相互结合对企业综合性治理构建统一的模式,实现发展目标。

2.具体的性质体现。发源于美国的合规制度具备一定的认罪答辩性质,法学理论界以及法律实务界从刑事政策、立法论等多项维度展开探究,不过面对不诉引起界刑法定原则引起的危机、整改出罪产生的并合主义刑罚失衡等多项困境,需要展开改革刑法教义学探究。对于涉嫌犯罪的企业,采取法律条文的方式规定了刑事激励机制,也就是说,宽大处理构建合规计划的企业。最为典型的刑事

激励制度为暂缓起诉协议,此种制度在减少诉讼成本和恢复企业稳定经营、提升经营能力中能够产生良好的效果。

3.产生的价值。合规自身的价值表现在多方面。在本文中,主要从企业经营管理的微观价值以及国家管理层面的宏观价值等多方面入手。第一,从微观方面加以探究,在构建合理合规计划的基础上,企业依照实际情况形成良好的合规文化,树立一定的形象。举例说明,某项企业在达成和解协议以后创建专门的合规制度,对于公司前期经营面貌展开了更改,开展了与合规计划相符合的业务,从公司内部构建了良好的合规文化,将合规与公司管理经营全面结合到一起,树立新型的经营理念。第二,从宏观角度进行分析,创建合规制度能够全方面的监督和管理企业,减少成本输出,构建良好的企业治理环境,维护企业本身利益,提升社会经济水平。在司法实践方面,经过诸多探究表明,当企业本身被追究刑事责任的话,必定会对公司信誉度产生不良的影响,引起债务危机,最终导致企业破产。当没有创建相应的合规方案和合规制度的话,那么和企业存在利益关系的第三方主体就难以得到保障。

三、创建合规方案和合规制度遵循的基本原则

1.遵循依法合规的基本原则。律师可以为企业设计合规方案以及起草合规制度,与国家的法律法规要求相符合,这是最为关键的一方面,创建违反法律规定的合规方案以及合规制度不仅难以有效解决风险,同时还会加剧企业风险形成,并且严格遵循行业管理规定,只有确保方案和制度的完善性,才能够真正意义的远离风险。

2.遵循因地制宜的基本原则。在制定合规方案和合规管理制度过程中,应当以企业实际情况为主,不能

和企业具体情况相脱离,如果是中小民营企业的话,可以按照中央企业提出的标准对合规方案以及管理制度加以制定,但是此种方式也有着一定的弊端。一家中介服务企业和生产类型的企业合规方案以及合规制度也有着诸多的不同之处存在,比如不同区域的企业受地理因素和员工生活习惯差别等多方面的影响,导致合规方案和合规制度有着明显的差别,所以企业结合自身特征、遵循因地制宜的基本原则设计具体方案。

3.遵循全面性的原则。全面性原则表现为设计的合规方案和管理制度必须覆盖企业管理各个阶段,避免产生制度方面的漏洞,特别是对于高风险区域来讲,务必加强重视程度。

4.遵循可操作性的基本原则。可操作性基本原则表现为体现出合规方案和管理制度的可操作性,不可以一味的停留在纸面上,在为企业制定培训制度过程中,大部分企业员工是业务员,工作时间不长。对此,必须每周对人员加以培训,培训的制度、时间频率、培训方式是重点探究的一项问题,可以采取线上培训的方式或者集中考核的方式。

5.遵循目的性原则。企业合规方案和管理制度制定的目的是为了减少企业合规风险的形成,这是设计方案以及制定相关制度的一项要点,无论是何种类型的方案还是制度都必须以该项目的主,其实从实际情况来看,设计的方案和制度内容并不是越多越好,当超出该项目包含的内容是无法产生良好的效果。

四、企业合规方案和合规制度构建策略

1.创建合理的合规企业文化。在合规管理过程中,对于企业员工提出了十分严格的要求,明确规定员工严格遵循我国法律和企业规章制度实施各项工作,同时增强企业员工的爱岗敬业和诚实守信等一系列素养。所谓

合规文化主要是指将法律、制度、企业三者当成一项中心，有效的转变合规文化，使其成为企业员工思想，科学合理的规划企业员工行为，使企业合规管理工作高效率开展，强化整体竞争实力，而为了实现合规企业文化建设目标，还必须做好多方面工作。第一，从企业领导干部，抓起科学规划领导干部行为，为员工行为起到良好的带头作用，保持企业员工行为的合法合规，构建良好的企业氛围。第二，建立合规培训制度，定期进行业务合规培训，考核情况纳入个人绩效考核。而且在企业合规文化方面，务必加大合规宣传，采取合理的方式，呈现出企业合规管理的效果、整体价值。第三，激发全体员工的积极性。按照企业合规管理的实际发展情况，分析企业合规风险点，加强企业员工的培训力度，加深企业员工对合规管理工作重要性的掌握程度，树立正确的企业合规价值理念，为企业合规工作开展奠定坚实的基础。

2.制定相应的企业合规管理制度。针对于结构十分繁琐、业务内容不具备统一性、监督管理系数特别大的企业而言，健全完善的合规管理制度是企业在复杂多样化外部环境良好发展的一项关键所在。对此，务必成立独立性强的合规管理部门，保持合规部门的独立性，推动企业合规工作的良好开展，企业可以以直线式的管理模式为主，全面监督和管理企业，凸显出企业法律事务部门和审计监察部门的自身职责，为企业合规管理工作开展提供便利。最后，创建合规管理体系，该项体系涉及了合规登记、合规监督、合规评估等多方面。

3.采取规范性的企业合规风险评估系统。要想推动企业合规管理工作稳定开展，就要求企业组织专业性人员在管理期间全面分辨业务风险，把制度建设当成企业合规管理工作的关键所在，采取企业内部岗位责任和业

务工作等一系列方式分析企业各项岗位的合规风险，制定出完善的风险防范体系，构建岗位合规检查报告，整理各项制度，从根本上避免问题的出现。

4.构建企业合规动态管理体系，落实岗位职责清单。基于企业内部和外部环境的一系列改变，企业合规管理工作要想得到良好的实施，其离不开管理体系的大力支持，这就需要动态性的监督和管理，合规管理体系定期评估和风险，依照企业业务工作实际开展情况分辨企业合规风险点，并且动态性的分析企业内部发展存在的违规行为，加强企业员工合规培训教育工作，落实合规问责制度的探索，明确企业各岗位的职责和权利，进一步追究违规责任，严格抑制不良行为，而且在确定了企业各项岗位的权利以及岗位各项职能以后，使用清单排列的方式保持权利制度化和规范性，避免产生因人上岗、职位交叉和权责不明的现象，从根本上推动企业稳定开展。

5.构建合规风险管理组织，确定合规管理部门的自身权利。当前，需要全面重视合规部门的建设工作，结合具体的经营特征组建独立性的合规部门，从基层机构设立合规联络员，呈现出合规部门的有效性和独立性，避免合规工作受到不良因素的影响，引进专业性强并且经验丰富的合规人员，提升人员的专业技能，积累丰富的经验。因为不同区域、不同行业遵循的法律法规是不一样的，因此就需要以合规为主，在明确具体法律法规的基础上构建良好的管理文件，加强日常管理工作，这是企业合规管理的关键。

6.针对性的展开合规管理工作。要想体现出合规管理体系的有效性，应当做好企业境外业务的分类工作，其中涉及到了境外投资、对外承包工程和境外日常经营等结合基本情况，

识别企业合规风险，分析和判断境外经营中存在的合规风险，尤其是对于重大合规风险来讲，必须重点配置各项资源，针对性的展开预防控制，体现出合规管理部门的监督效果，合规管理部门做好企业境外经营日常活动的合规监控工作，重点监督第三方管理并购等高风险业务，及时将合规风险反馈给业务部门。此外，构建独立性的汇报体系，合规管理部门及时将企业的不合规经营行为汇报为企业管理层和董事会，这样一来，可以及时制止和整改违法违规行为，监督重点业务领域的合规情况是否符合标准要求。

五、结语

从以上论述来看，合规是企业稳定发展的一项关键所在，在最初阶段中是保障银行业务依照标准法律法规要求实施的一项流程，经过不断的发展以后，延伸到了企业规章制度、合同等内部控制多项领域，合规管理也属于企业内部控制的关键所在，决定了企业发展情况。基于此，企业必须全面落实合规管理的基本理念，加强员工对合规管理制度重要性的了解程度，形成健全的合规管理体系，有效的预防风险的出现，保持企业管理决策活动符合规范性要求，创建良好的企业合规文化，增强企业管理能力，使企业在激烈的市场竞争中占据主导地位，从而将经济效益和社会效益发挥到最大化，同时构建一系列的流程标准，推动企业稳定运行。

（作者单位：福州左海控股集团有限公司）