

合规视角下的国企反商业贿赂

文 | 卞传山

3月1日,刑法修正案(十二)正式实施,进一步加大行贿犯罪的惩治力度,坚持受贿行贿一起查,在保持惩治受贿犯罪高压态势的同时,对于反商业贿赂合规提出了更高要求。新公司法也规定了董事、监事、高级管理人员不得有利用职权贿赂或者收受其他非法收入、接受他人与公司交易的佣金归为己有等行为。国有企业在预防和惩治贿赂犯罪工作上,需及时调整刑事合规关注的重点领域,构建全生命周期的反腐败合规治理体系。

反商业贿赂合规必要性

反商业贿赂合规管理是指企业通过制定合规政策,按照外部法规的要求统一制定并持续修改内部规范,监督内部规范的执行,以实现增强内部控制,对商业贿赂行为进行持续监测、识别、预警,防范、控制、化解合规风险的一整套管理活动和机制。加强对国有企业反商业贿赂合规管理,对国有企业经营中可能面临的刑事风险进行提前预防,有利于维护公平竞争的经济秩序,为国有企业深化改革与高质量持续发展保驾护航。

商业贿赂行为是严重破坏社会主义市场经济秩序和良好营商环境的不正当竞争手段,不仅会给国有企业带来巨大的财产损失、严重侵害国有资产,更扰乱了行业内的正当竞争,影响国有企业持续健康的长远发展。企业一旦触发商业贿赂风险,轻则罚款,重则停业整顿,甚至丧失市场主体资格。

国有企业是掌握国有资产运行的主体,国有资产的安全运行关乎全民利益。加强反商业贿赂合规管理,可以保障国有资产安全运行,不遭受不正当行为的侵害,

也是国有企业的职责所在。反商业贿赂合规管理可以避免企业和企业高管遭受腐败犯罪的颠覆性打击。企业在追求经济利益的过程中,如果因腐败引发刑事责任追究,都会因此遭受重创。另外,反商业贿赂合规管理不仅能避免发生颠覆性风险,而且在商业交往中能够彰显企业的守法形象,增加商业声誉,从而在市场竞争中保持优势,可以为企业赢得更多商机、增强竞争力。同时,推行企业反商业贿赂合规管理体系建设,增强企业内部腐败风险防控能力,保障国有资产安全运行。

构建国企反商业贿赂合规管理体系

识别特定的商业贿赂风险是构建反商业贿赂合规体系的前提。国有企业因其所处的行业和其采用的商业模式不同,所面临的商业贿赂风险亦不同。企业内岗位权责的不同,所面临的商业贿赂风险也不同,因此,国有企业首先需要结合其所处行业和其自身的商业模式以及其设置岗位的特殊性,去主动识别其可能面临的商业贿赂风险。

国有企业应当制定明确、详尽的“反商业贿赂合规政策”,并将其记录在《合规手册》或采用其他可以供管理者 and 员工查询到的方式去了解企业的反商业贿赂合规政策。同时,国有企业也应当为第三方提供获取该政策的途径。针对容易滋生商业贿赂的环节,如商务礼品、差旅费、招待、佣金、回扣以及针对容易采用商业贿赂手段的第三方,例如业务合作伙伴、承包商、代理商、供应商、经销商等,制定有针对性和可操作性的正负面清单。

在与商业合作伙伴进行合作之前,应当针对其开展尽职调查,了解其在交易中的商业习惯,评估同其合作

的违规风险；在同商业合作伙伴确定合作关系之后，可以向其披露企业与其合作的指引和规则，签署《反商业贿赂协议》；在同商业合作伙伴合作的过程中，还应当针对合作过程进行监控和持续的风险识别，包括不定时的随机抽查、内部报告、设置对违规行为的举报机制等，主动发现企业在经营过程中存在的违规情况。

企业应当建立常态化培训机制，加强对重点人员的有针对性的反商业贿赂政策培训，确保企业制定的反商业贿赂合规政策能够有效实施和执行。反商业贿赂文化的塑造，目的就在于将“人人合规、事事合规、处处合规”“反对商业贿赂，维护公平竞争”等理念渗透到每一位管理者意识中。反商业贿赂文化的塑造，要通过多手段、多途径且持续的方式进行，使“反对商业贿赂行为”这一意识深深扎根于每一位管理者和员工脑海中。

完善企业内部治理机制

一个企业的管理思想和经营方式对企业会产生广泛的影响，管理者应重视内部控制，优化内部控制环境。从企业自身特点出发，研究和制定具有可操作性的道德规范和行为准则，从而优化内部控制环境。董事会应对公司内部控制机制的建立、完善和有效运行负责。这样通过优化控制环境就可以从源头遏制商业贿赂的发生。企业的决策层和管理层要不断提高反商业贿赂的识别能力、拒绝能力和相关不利后果的规避能力。如决策层和管理层通过不断总结反商业贿赂的技巧，交流反商业贿赂的经验教训，将反商业贿赂的理念和行为制度化。

加强内部控制管理既是全面提升企业经营管理水平的需要，更是防范商业贿赂的依据。企业的内控制度应当由独立于公司管理机构的监控机构来主持制定和执行，以增强企业内控制度的实际执行效果。企业内控制度应该同时包含奖励和惩罚机制，对于涉嫌商业贿赂犯罪的职员采取坚决果断的惩罚措施，而对坚持职业道德

的职工提供补偿或奖励。通过内部控制管理制度来规范和管理公司业务的程序和标准，并实行定期的评价和维护，从而有效抵御和控制经营风险、为实现经营管理目标提供有力保障。

企业可以通过以下几个方面来建立风险评估系统：认真分析现有的控制措施是否存在缺失和缺陷；收集风险管理信息，建立科学的风险识别方法体系，把注意力集中在风险较高的地方；落实风险管理措施，随时对企业活动中存在的风险提供疏导；把风险识别方法进行规范化和制度化，确保企业和各职能部门使用统一的识别方法体系对风险识别结果进行描述；企业对降低风险水平所需成本进行合理分析，评估风险应对措施的成本与效益。

经营环境在不断变化，风险也在变化，定期检查，可以让企业有机会根据风险的变化而对合规体系不断进行调整，确保其合规体系与风险可持续地保持相称性。

设立内部举报制度，可以及时制止和纠正企业及员工各种不当行为。同时还要设立相应的内部调查机制，由专门的调查小组针对举报事项进行调查。针对调查结果，相应地实行风险管控措施，即根据调查结论对违规人员、第三方等做出相应处理，包括内部惩处并确定及是否启动法律程序来维护公司的利益。针对内部调查中所发现的公司内部管控漏洞，应及时进行整改，通过修订相关政策、完善相关程序、加强培训等措施，加强企业内部合规管理。

开展有效的内部审计监督是防范商业贿赂给企业带来风险的有效措施。内部审计要秉承独立性原则发挥审计的再监督职能，重点关注引发商业贿赂风险的因素是否得到有效控制，业务流程是否能够防范商业贿赂，通过审查和评价揭露业务经营部门存在的舞弊风险，协助防止商业贿赂等舞弊行为。内部审计在发现企业存在类似商业贿赂时，应及时向董事会和审计委员会报告。

（作者单位：江苏宁沪高速公路股份有限公司）

责编 惠宁宁