

# 《企业合规管理体系》（送审稿）

## 编制说明

### 一、项目背景

#### （一）国际、国外现行法律法规、标准情况

“合规”一词源于西方，译自英文“Compliance”，该词最早在上世纪八十年代被大量使用于会计和金融领域。近年来，随着美英法国等国家以及联合国、亚太经合组织和世界银行等多个国际组织和非政府组织密集出台关于反腐败以及诚信合规的法规及指引，最终在全球范围形成了合规管理体系的国际共识和标准，也引导了企业从被动合规、形式合规向主动合规、实质合规、全员合规和价值合规方向转变。

在国际标准化组织层面，ISO 于 2016 年批准成立了 ISO/TC 309 组织治理技术委员会，主要负责与组织的指导、控制和应负责任相关的治理领域的标准化工作，并延续 ISO/PC 271 合规管理体系项目委员会、ISO/PC 278 反贿赂管理体系项目委员会解散后的工作。ISO/TC 309 下设了 WG 4 合规管理体系工作组，负责合规管理领域国际标准的制定和维护。目前，ISO/TC 309/WG 4 已发布的国际标准有 ISO 19600: 2014《合规管理体系 指南》和 ISO 37301: 2021《合规管理体系 要求及使用指南》。ISO 37301 作为 A 类标准，可用于指导开展合规管理体系认证。

在国际组织层面，世界银行集团在 21 世纪之初就制定了一系列的诚信合规操作指南和制裁规范，如《诚信合规指南》，构成了世界银行解除除名制裁的主要依据。1997 年，世界经济合作与发展组织（OECD）达成了全球反腐败合作公约，即《OECD 反对国际商业活动中向海外政府官员行贿行为公约》，并在此基础上颁布了《内控、道德与合规的良好做法指引》。

在各发达国家层面，美国于 1977 年颁布了《反海外腐败法案》，2002 年颁布了《萨班斯奥克斯利法案》；英国于 2010 年颁布了《反贿赂法》，法国于 2016 年颁布了《反腐败法》，这些法案都要求企业建立有效的内控系统，并鼓励企业采取预防与合规措施。

#### （二）标准制定的必要性和意义

合规是组织实现成功和可持续发展的基石，能为组织创造新的机遇。对企业而言，一个有效的合规管理体系，不仅能够表明组织承诺并始终致力于遵守相关法律法规、监管规定、行业准则、商业惯例、道德规范、标准等合规义务，而且还展示出组织具有随着合规义务变化不断持续改进的持续合规能力。国家、广东省和深圳市先后都开展了企业的合规管理试点工作，2018年11月9日，国资委选择了一些中央企业进行合规改革试点，发布了关于印发《中央企业合规管理指引（试行）》的通知；2021年3月18日，人力资源和社会保障部会同国家市场监督管理总局、国家统计局，正式将“企业合规师”纳入《中华人民共和国职业分类大典》；2022年5月，广东省国资委印发《省属企业“合规管理强化年”行动方案》，明确设立了争取三年内全部省属企业通过ISO 37301贯标认证的目标；2020年3月，深圳市宝安区被最高检列为全国6家企业合规改革第一期试点基层单位之一，率先开展企业犯罪相对不起诉适用机制改革试点，成功推出《宝安区推动企业合规建设优化法治化营商环境工作方案》；2021年7月29日“深圳市人民检察院企业合规办公室”挂牌成立，深圳市检察院及全市11家基层院全部被纳入第二期企业合规改革试点范围，并出台了《深圳市人民检察院企业合规工作实施办法（试行）》及《企业合规第三方监督评估机制管理委员会及第三方监控人管理暂行规定》；2021年8月10日，深圳市司法局出台了《关于推进城市合规体系建设的指导意见（征求意见稿）》。企业的合规体系建设稳步推进，合规已成为中国企业健康发展的主要趋势和主旋律。

为引导包括企业在内的组织建立并运行一个行之有效的合规管理体系，我国于2017年等同采用ISO 19600:2014《合规管理体系 指南》，制定了GB/T 35770—2017《合规管理体系 指南》。伴随着ISO于2021年发布了对ISO 19600:2014的修订——ISO 37301:2021《合规管理体系 要求及使用指南》，我国也随之对GB/T 35770标准开展了制修订工作，目前该标准已正式发布。

从企业合规实践来看，目前深圳企业普遍存在缺乏合规文化建设、合规流程制度建设不合理、合规专业能力弱、子公司治理难度大等问题，且深圳的民营经济发达，广大中小微企业难有人力物力投入开展合规的研发工作，在国内外合规监管日趋严格的背景下，深圳市亟需集合各方力量，基于已出台的国际标准ISO 37301和国家标准GB/T 35770，结合深圳市企业目前的合规现状、难点和需求，

制定《企业合规管理体系》，为企业合规建设提供标准化指引，为企业合规的评价和认证工作提供基础，为企业合规经营提供参考。

本文件规定了评价深圳企业建立、运行、维护和改进合规管理体系的基本原则，旨在推动深圳企业的治理机构、最高管理者运用普遍接受的良好治理方法、道德规范和社会准则来塑造企业的合规之道，使合规文化成为企业文化的重要组成部分，将合规理念、合规管理融入到企业的其他管理中，助力企业预防、发现和处理合规风险，并证明企业为实现上述目标已经实施了合理和适当的措施。同时，本文件还可作为深圳市企业合规管理体系建设情况的评价指南，在监管部门和司法机构的处罚、执法和裁量等工作中带来助益。

## 二、工作简况

### （一）任务来源

《企业合规管理体系》是根据深圳市市场监督管理局 2022 年 4 月份下达的 2022 年深圳市地方标准拟立项项目制定的，计划完成时间为 2024 年。该计划项目由深圳市司法局提出并归口。

### （二）主要工作过程

按照深圳市地方标准制修订程序的要求，深圳市地方标准《企业合规管理体系》的研制，完成了以下工作：

#### 1. 资料的收集

在标准编制过程中，起草工作组收集了以下资料：

- GB/T 23694—2013 风险管理 术语
- GB/T 24353—2009 风险管理 原则与实施指南
- GB/T 27921—2011 风险管理 风险评估技术
- GB/T 35770—2022 合规管理体系 要求及使用指南
- SZDB/Z 245—2017 反贿赂管理体系
- ISO 37301:2021 合规管理体系 要求及使用指南

#### 2. 标准的起草

（1）成立工作组（2022 年 5 月）。由深圳市司法局、深圳市法治促进服务中心整合相关标准化研究机构和合规领域内较有研究水平的从业人员和专家学者组成课题任务组，负责具体实施。

(2) 开展调研(2022年5月-2022年7月)。深入调研分析深圳市企业合规的现状、存在问题,搜集整理国际、中国及以欧美等发达国家为代表的合规走在前列的国家/地区的合规的相关标准,完成标准的预研和论证过程。

(3) 征求意见稿研制工作(2022年6月-2022年7月)。完成资料搜集和研究分析工作,召集标准制修订预备会,形成标准草案,完成后进行内部审核。

(4) 征求意见阶段(2022年7月-2022年8月)。征求意见稿以函评的形式进行了专家意见征询后,向司法局内部、深圳市各职能部门、公众进行了意见征集(为期一个月),共收到市应急管理局、市市场监管局、深圳市律师协会等在内的多家单位、行业组织、企业、个人的67条反馈意见,并对这67条意见进行了逐条讨论和处理,其中62条意见为采纳,3条意见为不采纳,2条意见为部分采纳。之后于2022年8月召开了专家决策咨询论证会及多场专家研讨会,对标准进行专家论证。

(5) 送审稿研制工作(2022年8月)。结合各方意见对征求意见稿进行进一步完善,形成标准送审稿及相关配套材料。

### **三、内容依据及对标情况**

#### **(一) 相关依据**

本标准的技术内容和结构参考了ISO 37301:2021《合规管理体系 要求及使用指南》标准,标准化涉及到合规相关术语及通用条款的表述参考了现有合规标准,遵循科学性、易读性的基本原则,按照内容分类合理、布局科学、结构完整的编制思路,从基本原则、企业环境、领导作用、策划、运行、支持、绩效评价、持续改进对企业合规管理体系建设进行了编制。

#### **(二) 对标情况**

等同转化 ISO 37301:2021《合规管理体系 要求及使用指南》的国家标准 GB/T 35770—2022《合规管理体系 要求及使用指南》目前已经正式发布并生效,但是各省市尚未出台相应的地方标准,因此,本标准具有以下区分:

1. 本标准范围为:规定了企业合规管理体系的基本原则、企业环境、领导作用、策划、运行、支持、绩效评价、持续改进。

2. 在术语和定义部分,本标准采用了 GB/T 23694—2013、GB/T 35770—2022、GB/T 19000-2015、SZDB/Z 245—2017 和 ISO 9001:2015 界定的术语和定义,同时还定义了“最高领导者”、“决策层”、“管理层”、“首席合规官”、“监

督层”这几项术语，此外，为方便理解和运用，还强调性列出了“合规管理体系”、“合规义务”、“合规风险”这几项术语。

3. 在基本原则部分，本标准参考了《中央企业合规管理办法(征求意见稿)》，将“实时精准”改为了“协同联动原则”，考虑到企业的合规管理应与监察、审计等相关工作统筹和衔接，确保合规管理体系的有效运行。同时，考虑到企业合规管理的过程中，应及时将所用到的文件或流程予以公开，并以他人便于获取的渠道或方式进行公开，将防止因信息不对称而出现的漏洞或盲区，提出了“公开易得原则”。

4. 企业环境部分，借鉴了 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的结构模式和内容，但是相较于 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的内容，进行了内容的细化，并结合了中国和深圳企业的组织框架和特点，使得内容更具有易读性。

5. 领导作用部分，借鉴了 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的结构模式和内容，但是在合规岗位职责部门，依据中国和深圳企业的组织架构特点和实际经营情况，分为了决策层职责、管理层职责、监督层职责、合规管理部门/首席合规官职责、业务及职能部门合规职责，并对每个岗位的合规义务都进行了详细规定。

6. 策划部分，融入了 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的内容，包含了合规管理体系制度、风险管理，风险管理部分考虑了 GB/T 24353—2009 《风险管理 原则与实施指南》对风险评估的识别、预警、分析和应对，对风险评估进一步细化，使其更具有可操作性。

7. 支持部分，借鉴了 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的内容，包含了聘用程序、合规培训、合规沟通、合规考核评价、文件化信息、合规信息化建设。其中，鉴于深圳被赋予的引领性和创新性及现代化企业的经营特点，提出了宜建立合规管理信息化系统，加强合规管理信息化建设。

8. 运行部分，融入了 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的内容并进行了细化，包含了合规审查与检查，合规调查，合规报告，咨询、举报与奖惩几部分，在惩处举措之外，提供积极的激励措施，对改善和制定合规计划或表现出道德领导能力的人员进行晋升、奖励和奖金，也可以将合规性作为管理层奖金的重要指标，和/或将合规工作作为职业发展的一种途径。

9. 绩效评价部分，融入了 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的内容，包含了监视、测量、分析和评价，内部审核，合规评审这几部分，并更进一步地规定了合规评审的输入和输出。

10. 持续改进部分，结合了 ISO 37301:2021 和 GB/T 35770—2022 的内容，包含了持续改进和违规与纠正措施两部分。

11. 结合中国和深圳企业的实际情况，对标《中央企业合规管理指引（试行）》等法律法规，以资料性附录 A、附录 B 和附录 C 的形式给出了合规管理体系的重点环节、合规管理体系的重点人员和合规管理体系的重点领域。附录 C “合规管理体系的重点领域”部分，结合了 SZDB/Z 245—2017 对“廉洁”部分进行了撰写并整合了反舞弊的内容，对于产品与服务质量、安全生产、环境保护、知识产权、劳动用工、财务税收、网络与数据安全、个人信息保护、商业伙伴管理、反垄断、反洗钱与反恐怖融资、境外业务部分，参考了相关国家法律法规和规章制度等合规要求并结合了企业调研情况。

《企业合规管理体系》作为深圳企业开展合规管理体系构建和评价的统领性、通用性的标准，提供了深圳企业建立、实施、评估、维护及改进合规管理体系的一般规定，适用于深圳企业合规管理体系建设，企业亦可依据该地方标准开展自评和第三方评价，为深圳在双区建设背景下探索评价企业合规提供技术支撑，有利于深圳市出台的合规相关管理办法、指导意见的落地实施。从对标国际先进的情况来看，《企业合规管理体系》对标了 ISO 37301:2021，在全国地方标准层面首创提出了企业的合规管理体系建设指南，具有一定的先进性、创新性和可操作性。

#### **四、主要条款说明**

《企业合规管理体系》规定了深圳规定了企业合规管理体系的基本原则、组织环境、领导作用、策划、运行、支持、绩效评价、持续改进。适用于深圳市任何类型、规模、性质和行业的企业建立合规管理体系，及用于开展企业合规管理体系的评价。内容包括：

##### **（1）基本原则**

《企业合规管理体系》从以下五方面规定了企业开展合规管理体系建设的基本原则，分别是：有效适应原则、全面覆盖原则、客观独立原则、协同联动、公开易得原则，这五项原则也是评价企业合规管理体系建设有效性、先进性、适用

性的基本原则。

## （2）企业环境

企业在开展合规管理体系建设时，应理解自身情况及外部环境，应理解利益相关方的需求和期望，同时在建立合规管理体系初期应确定合规管理体系的边界和适用性，以确立其范围。同时，还应建立合规管理体系。

## （3）领导作用

明确了企业决策层和最高领导者需要以身作则，坚持并积极、明确地支持企业合规与合规管理体系建设。本部分规定了合规管理组织体系应在企业章程中有所规定，明确企业决策层、管理层与执行层合规管理职责。决策层应做好合规管理权力配置，监督合规管理体系的有效运行；管理层应分配充足的资源，建立、制定、实施、评价、维护和改进合规管理体系；执行层应承担合规管理职责，执行合规管理制度和程序，落实合规责任。

## （4）策划

一是合规目标及其实现的策划。二是应对合规风险的措施，企业应参照相应评估制度和程序定期开展全面合规风险评估并将结果纳入企业风险评估报告，且应根据法律法规及过往的经验适时对评估制度和程序予以修订和更新。企业应策划应对合规风险的措施，及如何在合规管理体系过程中整合并实施这些措施和评价其有效性。风险管理分为风险识别、风险评估、风险应对几部分内容。三是应进行合规管理体系变更的策划。

## （5）支持

一是在雇佣程序上针对所有员工开展行动，如在雇佣条件中要求被雇用人员必须遵守企业的合规义务、方针等；二是企业应建立制度化、常态化、全员化且与风险相适应的合规培训机制；三是企业应建立内外部的沟通渠道；四是企业应建立合规考核评价机制；五是企业宜建立合规管理信息系统，加强合规管理信息化建设；六是应以适当的形式（例如语言文字、图形）和载体（例如纸质的、电子的），遵循相应规范，记录和归档合规管理体系运行产生的文件化信息。

## （6）运行

一是应建立健全合规审查与检查机制，明确审查范围、流程 and 标准；二是合规管理团队应就举报线索在合理范围内及时展开合规调查；三是应建立、实施并

维护合规报告渠道，并由合规管理团队定期或不定期地向决策层和最高领导者进行报告支持；四是企业建立合规咨询、举报渠道，并强化违规处理与问责，同时实施激励机制。

#### （7）绩效评价

一是企业应对合规管理体系的有效性进行监视和测量，并开发合规管理评价指标体系，对监视和测量进行分析和评价，合理地运用分析和评价结果；二是企业应按照计划间隔开展内部审核；三是决策层和最高领导者应按照计划间隔对企业的合规管理体系开展合规评审，以确保合规管理体系的适宜性、充分性、有效性。

#### （8）持续改进

企业应结合违规事件与合规管理体系绩效评价结果，在合理的成本和可接受风险的条件下，持续改进和完善合规管理制度，确保其适宜性、充分性和有效性，且应对不符合和不合规事件采取相应的措施。

（9）附录 A、附录 B 和附录 C 分别规定了合规管理体系的重点环节、合规管理体系的重点人员和合规管理体系的重点领域。

——合规管理体系的重点环节（附录 A），应关注制度制订环节、决策环节、生产运营环节；

——合规管理体系的重点人员（附录 B），应关注管理人员、重要风险岗位人员、海外人员、新入职人员、其他需要重点关注的人员；

——合规管理体系的重点领域（附录 C），企业应加强以下重点领域的合规管理：廉洁、产品与服务质量、安全生产、环境保护、知识产权、劳动用工、财务税收、网络与数据安全、个人信息保护、商业伙伴管理、反垄断、反洗钱与反恐怖融资、境外业务。

### **五、是否涉及专利等知识产权问题**

暂不涉及。

### **六、重大分歧意见的处理经过和依据**

暂无重大分歧意见。

### **七、实施标准的措施建议**



本标准发布实施后，建议面向全市各类型企业推广应用。

## **八、其他应予说明的事项**

无。