



国际ESG评级标准下 反腐败反贿赂合规

2022年11月4日

因我不同
成就不凡

始于1845

目录

前言	7
背景趋势	8
- ESG发展趋势	9
- ESG评级体系与反腐败	14
分析与发现	21
- 分析对象及方法	22
- 主要发现	25
亮点案例	36
启示与建议	39



敬德修业 业精于勤

德勤全球

德勤于1845年，成立于英国伦敦，以收入规模和专业人员规模计算是全球最大的专业服务机构。德勤专业网络的成员机构遍布150多个国家或地区，向客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务与商务咨询等全球领先的一站式专业服务。

其中文名称“德勤”于1978年起用，寓意“敬德修业，业精于勤”。以“因我不同，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为人才激活迎接未来的能力，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界而开拓前行。

德勤中国

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国30个城市，现有超过2万名专业人才，以审计+咨询并重的发展模式服务中国的客户和市场。

德勤中国的“4+1”企业文化，是指勇气、创新、包容、美好生活 + 诚信为本，其中的**诚信为本**是我们的文化的基础。作为一家会计师事务所和专业服务机构，**诚信为本**是我们的立身之本，这也与阳光诚信联盟所倡导的**诚信经营**的核心理念高度一致。

德勤-全球品牌，中国基因

2,500+ 数字化资产和创新工具

拥有2,500多项数字化资产和创新工具，被《财富》杂志评选为“改变世界的公司”

2013年 完成本土化转制

德勤前身于1917年进入中国市场；后于1972年设立香港办公室；改革开放后，1981年在上海设立代表处，经历了中外合作所时期、事务所的三次重要合并之后，于2013年在财政部领导下成功完成本土化转制。

150+ 个国家和地区

德勤成员机构网络遍布全球150多个国家和地区，在90多个国家和地区配备“全球中国服务部”专业团队

175+ 年发展历程

始于1845年，是世界上历史最悠久的“四大”会计师事务所国际网络品牌

593亿 美元营收

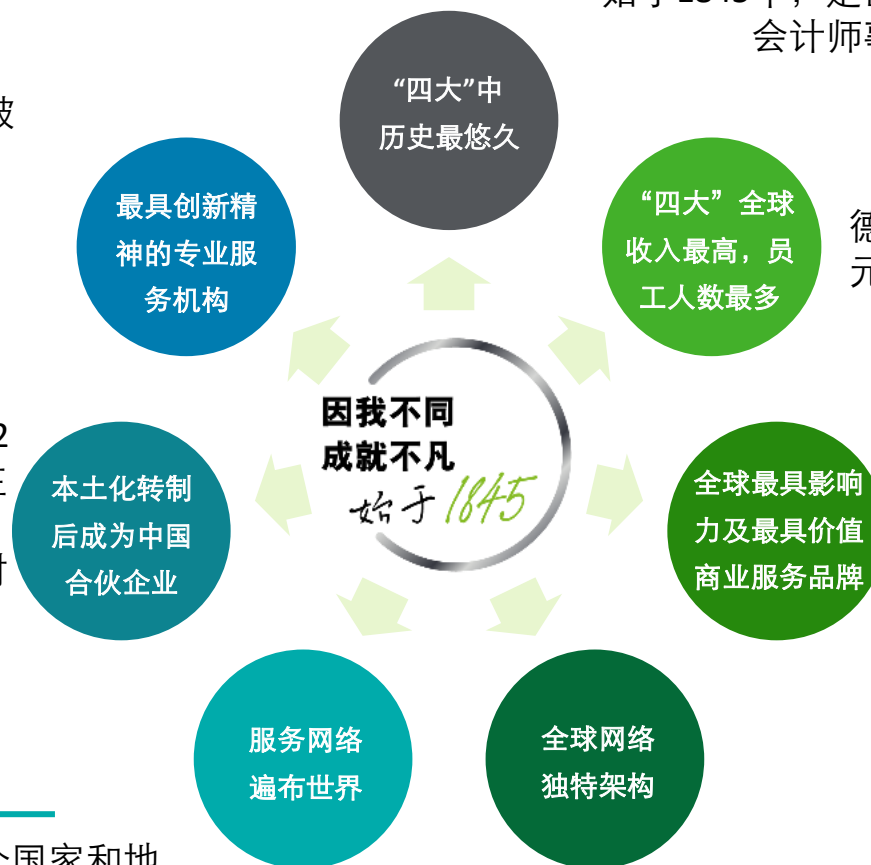
德勤全球网络总收入2022财年再创新高，达到593亿美元，员工总人数约41.5万人，持续位居“四大”之首

298亿 美元品牌价值

被权威品牌评估机构Brand Finance评为全球最具影响力及最具价值商业服务品牌

独立成员机构 组成德勤全球网络

德勤全球网络由世界各地的独立成员机构组成，各德勤成员机构是相互区别、相互独立的实体，互有协作关系，在共同的品牌下，以共享的方法论、客户服务标准、质量控制体系以及其他专业协议和指南执业



2017年2月，由京东、腾讯、百度、沃尔玛、宝洁、联想、美的、小米、美团、唯品会、李宁等知名企业以及中国人民大学刑事法律科学研究中心共同发起倡议，共同打造“阳光诚信联盟®”品牌，积极倡导企业诚信经营，营造阳光、诚信的职场氛围，推广廉洁与合规的文化，共同营造阳光、透明的商业环境。为了构筑行业交流和沟通平台，助力企业业务发展，阳光惟诚（北京）企业管理有限公司作为运营主体，为“阳光诚信联盟®”会员单位提供优质的服务。



政企学合作的链接者

阳光诚信联盟先后与中国青年诚信行动办公室、中国青年报社、中国人民大学、华东政法大学等达成合作，共同探索廉洁合规前沿理论和创新实践。



专业交流平台的搭建者

阳光诚信联盟通过举办峰会、专题研讨会、行业研讨会、区域研讨会等，聚集了各领域的理论专家和实务专家进行交流与分享。



优质内容的提供者

阳光诚信联盟通过举办专题训练营、标杆企业游学、线上课程的形式为会员企业和从业者提供专业内容。



企业互助中心的构建者

阳光诚信联盟提供了企业间联合调查机制和企业互助中心平台，解决企业联合治理问题。



定制化解决方案的提供者

阳光诚信联盟还为企业提供廉洁合规体系搭建、制度流程建设、廉洁合规风险评估、培训课程开发、宣传教育方案等定制化解决方案。

阳光诚信联盟®已服务会员数量超过700家

包括互联网、制造业、零售业、医药、科技及新兴产业，其中上市公司超过50%



部分会员单位展示

联系我们: 400-888-7356

前言

受阳光诚信联盟®的邀请，德勤挑选了中国行业领先的**50家**上市企业，从这些公司披露的ESG报告、社会责任和可持续发展报告以及上市公司年报披露的反腐败、反贿赂的信息切入，分析评估上市公司在反腐败和反贿赂方面工作的表现。

为企业反腐败和反贿赂的管理提供启发，助力企业提升评级分数，帮助企业在资本市场和社会上得到更高的认可。

旨在通过此分析：

- ▶ 为企业反腐合规信息披露提供参考，更好地满足合规要求
- ▶ 帮助企业及时了解ESG动态，合理规划反腐败议题管理方案
- ▶ 为企业ESG管理提供建议及思路，持续增强企业的ESG内驱动力，实现长期价值创造



1. 背景趋势

ESG发展趋势

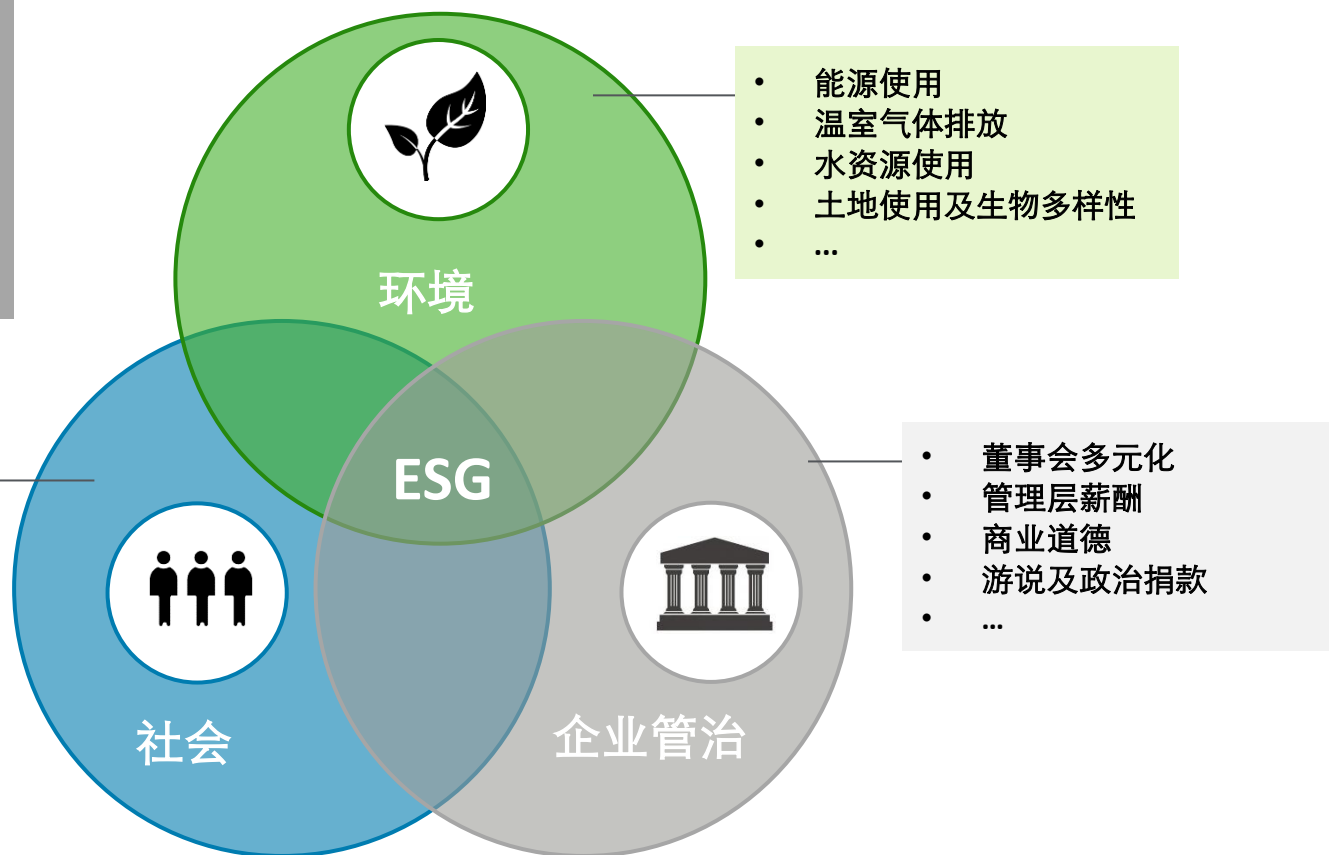
当我们谈论ESG的时候，我们一般指什么？

CSR和ESG的区别

- 企业社会责任（Corporate Social Responsibility，简称CSR）是一种管理概念，企业在贡献经济发展的同时，承诺遵守道德规范、改善员工及其家庭、当地整体社区、社会的生活质量。CSR并没有绝对的标准及规范，因此出现了ESG的指标。
- 环境、社会和公司治理（Environmental, Social and Governance，简称ESG）涵盖三大支柱，衡量企业的非财务表现。企业需考虑ESG的因素，以满足投资者及利益相关者的需求。

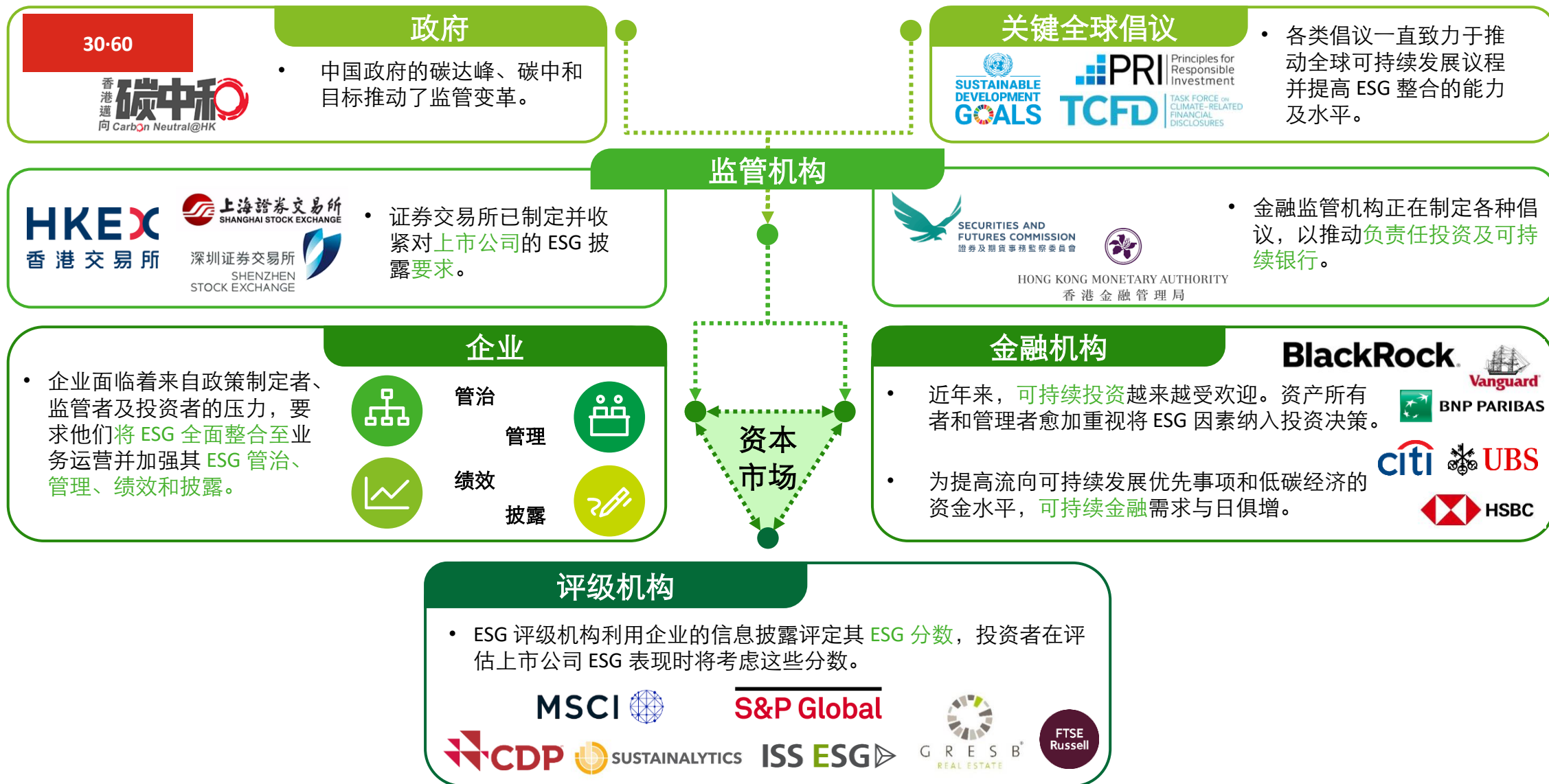
➢ ESG 涵盖极为广泛的议题。虽然具体情况因行业而异，但通常在评估企业风险和机会、做出 ESG 决策、管理投资以及与利益相关者沟通以寻求业务实践和披露的改进空间时，均会考虑一组通用的 ESG 议题。

- 人权及劳工权益
- 供应链管理
- 数据安全及隐私
- 社区投资
- ...



为什么对 ESG 绩效的关注在全球日益成为焦点？

ESG生态系统中多种力量推动，共同应对全球环境挑战



ESG评级给企业带来的价值

总体而言，随着全球的ESG指数和基金呈现正回报，ESG表现强劲的公司 在资本市场更易获得机构投资者等长期资本的认可和青睐，从而加速其发展步伐，实现长期价值创造

更多的融资机会

- 对上市公司而言，获得较高的ESG评级是被纳入ESG指数的通行证
- ESG评级常用于制定可持续发展挂钩债券和贷款中的绩效目标，可拓宽企业融资渠道，降低融资成本
- 更高的ESG评级还是公司稳健经营、规范治理的价值体现，被认同在长期可能带来更好的经济回报

更高的品牌价值

- 较高的ESG评级代表市场认同企业于ESG方面的投入和表现，有助企业建立良好的品牌形象
- 千禧世代和Z世代越来越认可致力于实现环境和社会持久变革的雇主，ESG表现优异的公司能够吸引并留住更多优秀人才

更好的风险管理

- 企业可通过ESG评级结果，了解自身优势与不足，以及在行业中所处的水平，从而知己知彼，从“披露”及“管理”两个维度有策略性地提升及改善
- 通过吸纳ESG评级中的良好实践，企业可提升ESG风险管理能力，面临更少的业务中断，更能适应日趋复杂的内外部竞争环境

更广阔的业务机遇

- ESG评级中的良好实践（如MSCI ESG评级中的清洁技术机遇、绿色建筑机遇，S&P Global CSA、CDP中的碳交易）可驱动企业对新工艺、新材料、新技术、新产品进行投资，进而优化成本和收益
- ESG已被纳入企业分析和商业决策，ESG表现优异有助于企业通过收并购开拓新的业务领域及市场



全球ESG发展逐渐呈现五大趋势

全球ESG发展五大趋势



更加关注ESG对财务的影响及与财报的整合

- ESG正向着与财务信息同等重要程度的方向发展，投资者愈来愈意识到可持续发展与财务表现的关联性；
- 越来越多的企业将ESG信息纳入年报中进行披露，与综合报告的发展趋势一致。



责任投资

- 越来越多的投资机构将ESG纳入投资决策；
- 中国加入PRI的机构增长数量全球第一；
- 明晟指数（MSCI）、道琼斯可持续发展指数（DJSI）、富时罗素（FTSE Russell）等海外评级受到众多投资者的关注。



全球统一的ESG披露要求

- 国际可持续发展标准理事会(ISSB)将可持续发展相关财务信息披露定位为财务报告的一个组成部分，可持续发展信息披露框架正走向趋同和融合，非财务信息与财务信息日趋并重；
- GRI、SASB、CDSB、CDP、IIRC、VRF、ISO、WEF等可持续发展相关标准相继出台。



强制性披露及第三方鉴证

- 采用具体、可审计的ESG报告标准的进程已经开始；
- 联交所新规中鼓励上市公司进行独立第三方鉴证；
- 2016-2018年间，企业可持续发展报告鉴证的比例从16%上升至36%，报告鉴证的比例正不断提高。



更严格的监管要求

- 各国监管机构相继制定政策，要求企业强制或自主披露ESG信息；
- 联交所ESG披露要求不断加强，上交所、深交所近年或可能出台ESG强制披露要求。

ESG评级体系与反腐败

反腐败反贿赂是国际主流ESG评级关注的重要议题

评级	主要影响范围	覆盖企业数量	评估影响力	商业道德议题
 MSCI ESG 评级	全球	7,500+	<ul style="list-style-type: none"> 92% 前 50 强资产管理公司和 1300 多位机构使用 MSCI ESG 评级进行投资决策 	<ul style="list-style-type: none"> 企业管治 企业行为
 标普全球企业可持续发展评估 (S&P Global CSA)	欧洲	3,000+	<ul style="list-style-type: none"> CSA 问卷被评为质量最高的ESG 评级 截至2022年3月，拥有超过13万亿美元资产的标普全球客户将CSA 评分纳入其可持续产品和服务 	<ul style="list-style-type: none"> 商业行为准则 公司治理
 Sustainalytics ESG 风险评级	欧洲	9,000+	<ul style="list-style-type: none"> Sustainalytics 与数百家资产管理公司和养老基金合作，是最具权威及公信力的评级机构之一 	<ul style="list-style-type: none"> 管治
 香港品质保证局 (HKQAA) 可持续发展评级	中国香港	H股+A股公司	<ul style="list-style-type: none"> 恒生可持续发展企业指数系列 恒生 ESG 50 指数 	<ul style="list-style-type: none"> 企业操守 反竞争操守 行贿与贪污及其他事宜
 Refinitiv ESG 评分 An LSEG Business	全球	10,000+	<ul style="list-style-type: none"> 提供业内最全面的ESG数据库之一，覆盖全球85%以上的市值 	<ul style="list-style-type: none"> 企业管治

MSCI-ESG评级

- MSCI-ESG评价体系旨在帮助投资者了解企业的ESG风险和机遇。
- MSCI-ESG评级模型核心回答四个关键问题：
 - 1) 公司及其行业面临的最重要的ESG风险和机遇是什么？
 - 2) 该公司面临的关键风险或机会的程度如何？
 - 3) 公司在管理关键风险和机遇方面的情况如何？
 - 4) 公司的整体情况如何，与全球同行比如何？

评估方法及结果

- 评估方法：仅抓取公开信息作为评估依据，包括公开报告、公司网站、政府网站及新闻等。
- 评级结果：企业将获得“CCC”至“AAA”区间内一个具体级别，共7个等级。

与廉洁合规相关的指标

要求说明	类型
• 设立负责监督商业道德和腐败问题的执行机构（董事会级别的委员会、C-suite或执行委员会或特别任务或风险官）	关键绩效
• 制定反腐败&反贿赂政策	一般政策
• 披露关于反腐败&反贿赂政策的详细说明	一般政策
• 制定供应商反腐败&反贿赂政策	一般政策
• 披露供应商反腐败&反贿赂政策的覆盖范围（定量数据）	关键绩效
• 供应商反腐败&反贿赂政策覆盖全部供应商	关键绩效
• 制定举报人保护制度	一般政策
• 对举报人保护制度进行详细说明（或有关于举报人保护的具体举措）	行动举措
• 开展反腐败和商业道德相关的审计	行动举措
• 披露反腐败和商业道德相关的审计的范围	关键绩效
• 披露反腐败和商业道德相关的审计的频次	关键绩效
• 披露公司已审结的贪污诉讼案件数量	关键绩效
• 举行员工反腐败培训	行动举措
• 披露员工反腐败培训参与人数或占比	关键绩效
• 员工反腐败培训覆盖所有员工	关键绩效

国际主要ESG评级：DJSI



DJSI指数

- DJSI（道琼斯可持续发展指数）是**全球运行时间最长**的全球可持续发展基准。
- DJSI 在全球范围内追踪在可持续发展方面走在前列的企业表现，并为资产管理者的**可持续性投资组合**提供客观可靠的基准。

评估方法及结果

- **评估方法**：DJSI 评价体系的数据主要来源于调查问卷、公司文件、公共信息、与公司直接联系四种渠道。
- **评级结果**：在各自行业中**可持续发展评估成绩排名前10%的公司**，将成为**DJSI全球指数的成分股**。

与廉洁合规相关的指标

要求说明	类型
• 制定商业行为准则	一般政策
• 面向员工、供应商、下属企业 宣贯公司商业行为准则	行动举措
• 面向员工 宣贯公司反腐败政策	行动举措
• 面向 供应商宣贯公司反腐败政策	行动举措

国际主要ESG评级：Sustainalytics ESG



Sustainalytics 指数

- Sustainalytics 衡量公司受行业特定重大性风险的影响程度以及公司管控风险的能力，其ESG评分被多个独立第三方投资研究和基金评级机构（Bloomberg、Factset、RIMES、Morningstar等）引用。

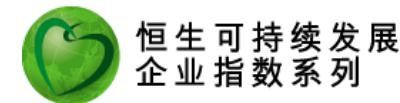
评估方法及结果

- 评估方法：根据公司提供的信息及包括可持续发展报告在内的公司公开资料以评估其可持续发展绩效。
- 评级结果：0-100的评级分数、主要议题同行得分比较及分析。

与廉洁合规相关的指标

要求说明	类型
• 制定反腐败&反贿赂政策	关键绩效
• 披露关于反腐败&反贿赂政策的详细说明	一般政策
• 制定举报人保护制度	一般政策
• 对举报人保护制度进行详细说明（或有关于举报人保护的具体举措）	一般政策
• 披露关于举报案件的处理措施	关键绩效
• 披露公司收到举报案件数量	关键绩效
• 披露公司已审结的贪污诉讼案件数量	关键绩效

国际主要ESG评级：恒生可持续发展指数 (HSSUS)



恒生可持续发展指数

- 恒生指数有限公司于2010年7月推出，是首个**涵盖中国香港及内地的可持续发展企业指数系列**。
- 恒生指数有限公司邀请**香港品质保证局 (HKQAA)** 对符合条件的公司进行可持续评估。

评估方法及结果

- **评估方法**：每一项核心指标的得分**受到该指标中各实务的得分以及评级系数的影响**，实务得分取决于公司自身表现，而评级系数则与国别风险、行业风险等因素有关。
- **评级结果**：表现位于**前20% (港股) 及10% (A股)的企业被纳入恒生可持续发展基准指数 (约86家) /恒生A股可持续发展基准指数成分股名单**。

与廉洁合规相关的指标

要求说明	类型
• 披露公司已审结的贪污诉讼 案件数量	关键绩效
• 披露 员工反腐败培训参与人数或占比	关键绩效
• 披露 员工反腐败培训小时数	关键绩效
• 披露 承包商反腐败培训参与人数或占比	关键绩效
• 披露 承包商反腐败培训小时数	关键绩效
• 披露 供应商反腐败培训参与人数或占比	关键绩效
• 披露 供应商反腐败培训小时数	关键绩效
• 进行 腐败风险识别与评估	行动举措
• 披露 腐败风险评估的运营总数和占比	关键绩效
• 披露 因腐败有关的违规导致业务伙伴终止或不续签合同的事件数量	关键绩效

Refinitiv ESG 评分

- 根据公开和可审计的数据，以透明客观的方式衡量公司在10大主题方面的**ESG相对表现、承诺和有效性**，并结合考虑了**行业重要性和公司规模偏差**。

评估方法及结果

- 评估方法**：根据**公共领域可核实的报告数据**来衡量公司的ESG表现。路孚特ESG评分系统采用**百分位排名评分方法**计算公司在ESG的10个类别中的450多项指标的评分。
- 评级结果**：评分数据为0至100，共分为四个四分位。**分数越高，表明ESG表现越好，且公开报告重大ESG数据的透明度越高**。

与廉洁合规相关的指标

要求说明	类型
• 制定反腐败&反贿赂政策	一般政策
• 制定举报人保护制度	一般政策
• 对 举报人保护制度 进行详细说明（或有关于举报人保护的具 体举措）	行动举措
• 设立违规举报热线、意见箱等 沟通平台	行动举措

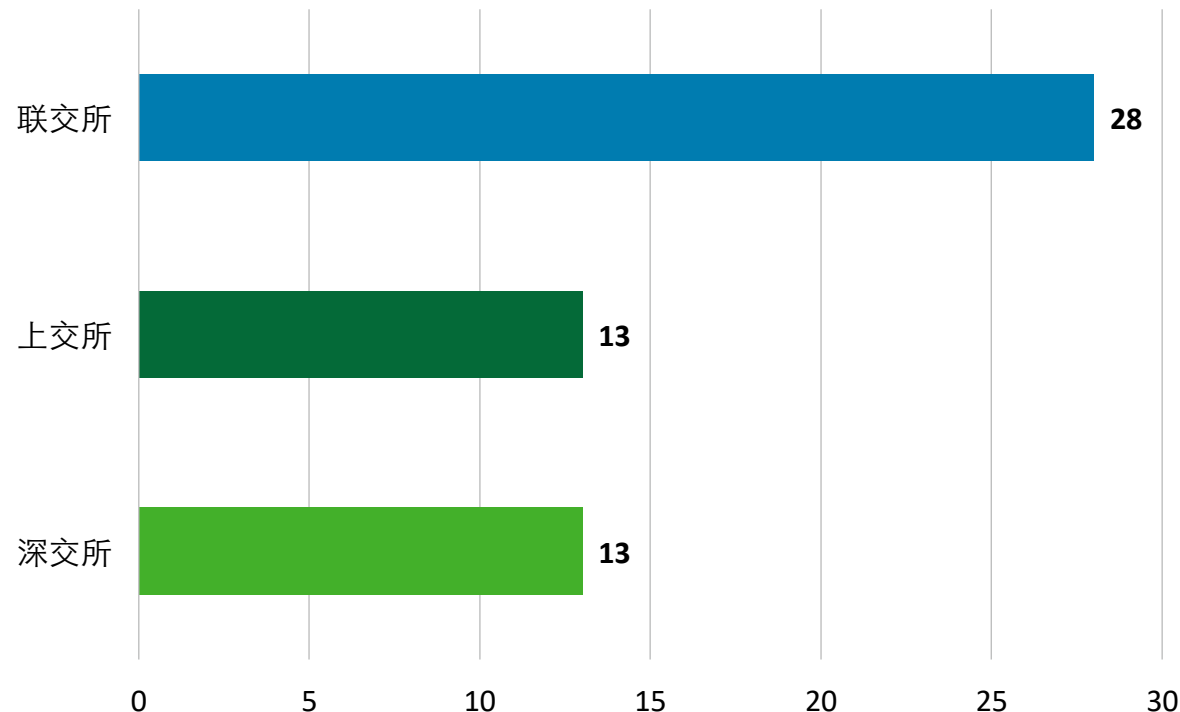
2. 分析与发现

分析对象及方法

分析样本对象

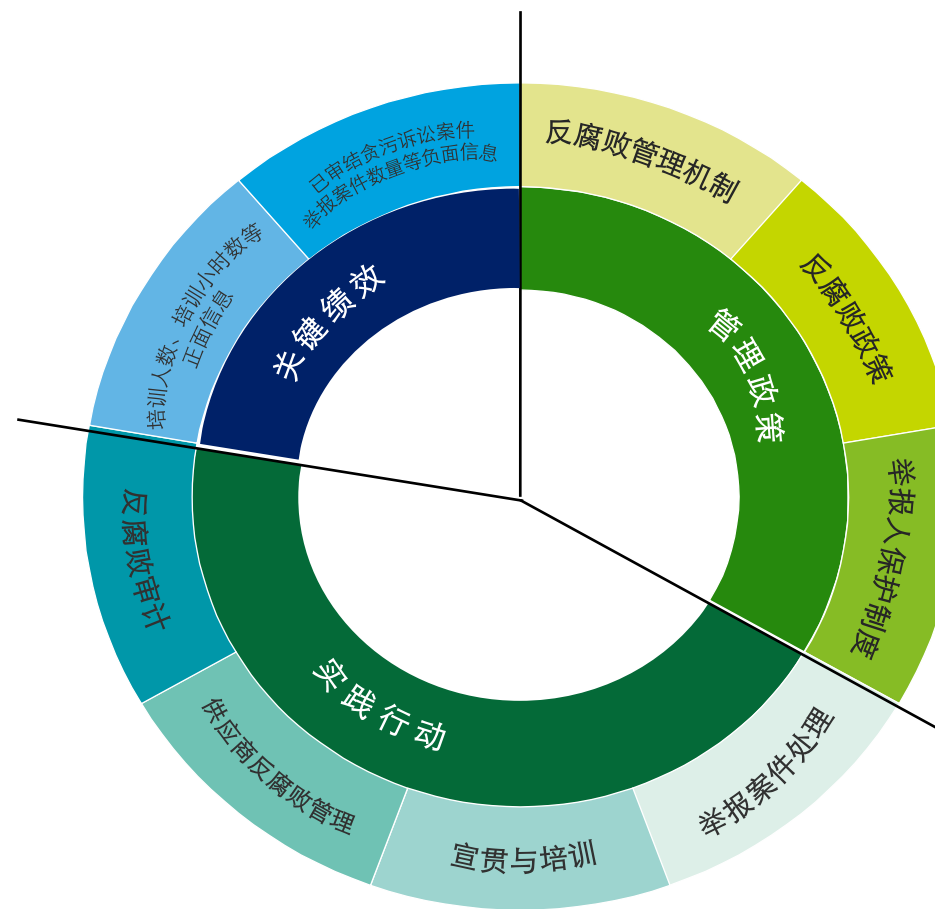
- 我们选取行业领先的**50家上市公司**作为分析样本。
- 分析样本企业上市地涉及香港联交所、上海证券交易所和深圳证券交易所。其中，**4家企业**在香港和上海两地同时上市。
- 截至2022年10月18日，**48家（96%）**企业发布了2021财年（或2020财年）CSR/ESG/可持续发展独立报告，**2家（4%）**企业将ESG报告作为年报章节进行披露。
- **45家（90%）**企业在报告中披露了反腐败相关内容。
- 评估判断均基于企业最新发布的CSR/ESG/可持续发展报告披露**信息**。

分析样本企业上市地分布



分析体系与过程

- 评估程序：依据“**指标设定-报告评估-结果分析-发现建议**”依次进行。
 - **指标设定**：结合**MSCI**、**DJSI**、**Sustainalytics**、**HSSUS**和**Refinitiv**五种主流资本市场评级在反腐合规方面的评估要求，设定**30**个评估指标。
 - **报告评估**：从“管理政策”“实践行动”“关键绩效”三个维度，评估各企业的指标披露程度。
 - **结果分析**：对各项指标的评估情况进行汇总及统计，对评估结果进行分析解读。
 - **发现建议**：基于分析结果对企业信息披露、管理融入、价值创造等提升方向提供建议。



评估分析模型

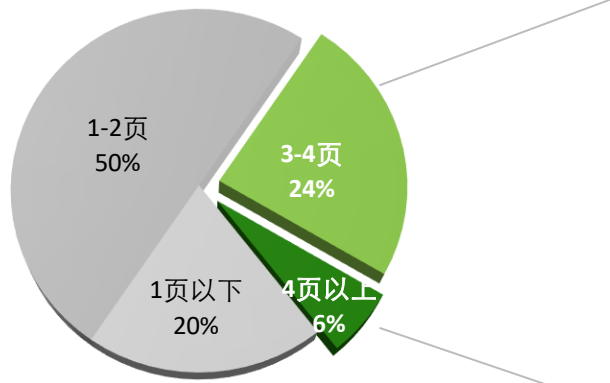
主要发现

披露形式

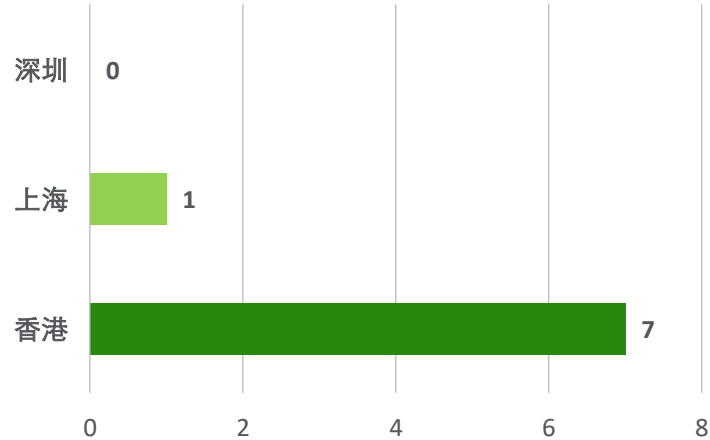
发现一：企业对于反腐败议题披露的重视程度还需加强



反腐败内容篇幅



企业上市情况



反腐败内容标题



关键信息

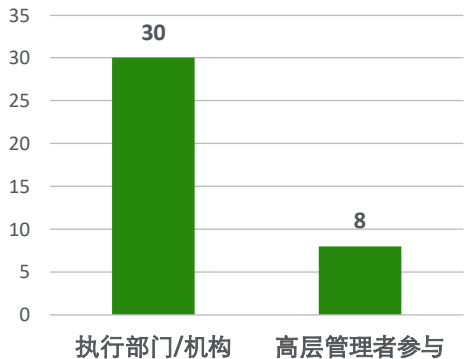
- 多数企业报告的反腐败内容篇幅在2页以下，仅有30%的企业反腐败内容篇幅在3页以上、最大篇幅为5页。
- 香港联交所上市的企业普遍更重视反腐败信息披露，其内容篇幅更长。
- 在披露了反腐败内容的45家样本企业中，仅有1家企业没有单独设立反腐败小节、而是将其作为“企业治理”内容进行披露。
- 企业普遍采用“反腐败、反腐倡廉、商业道德、廉洁管理”作为此部分内容的标题，仅有少数企业（均为香港上市公司）采用“反贪污”作为标题。

管理政策

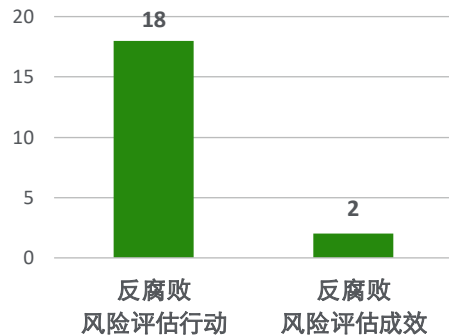
发现二：反腐败管理机制仍有待完善



反腐败工作体系



反腐败风险与识别

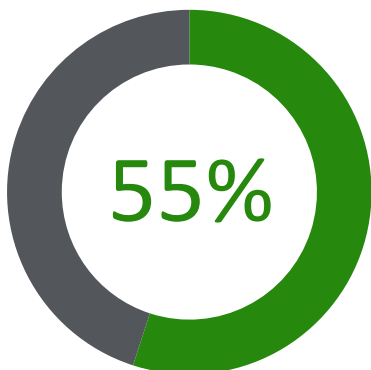


关键信息

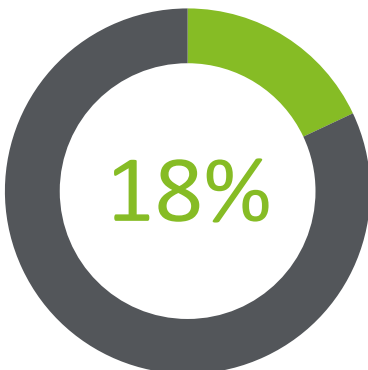
- 60%的企业已设立负责反腐败工作的执行机构。
 - 少数企业中，高层管理者负责反腐败工作，占比27%。
- 多数企业未将“反腐败”作为企业风险管理考量因素。
 - 36%的企业已进行腐败风险识别与评估。



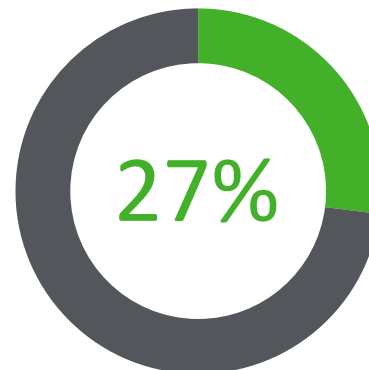
不同上市地公司设立反腐败执行部门/机构情况



香港



上海



深圳

管理政策

发现三：反腐败政策披露还需深入

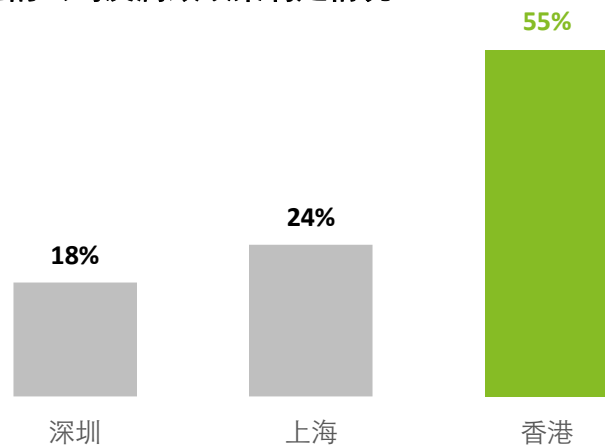


关键信息

- **82%**的企业在报告中已披露反腐败&反贿赂政策，但仅有**22%**的企业对政策内容进行详细说明。
 - 企业反腐败工作多停留在政策制度层面，关于政策的具体实施和应用体现不足。
 - 香港上市的企业较为重视反腐败政策制定，占比**55%**。



不同上市地的公司反腐败政策制定情况



披露示例

廉洁合规体系建设

公司坚守合规经营底线，以打造合规、廉洁、诚信的工作氛围为目标，坚持落实“查防结合，以防为主；齐抓共管，重点防控”的工作理念。公司董事会下设行为准则委员会（COC），全面负责公司不同体系和分子公司的廉洁合规管理。COC负责制定公司廉洁建设方针，建立以反腐败与商业道德为核心的全面规章制度和流程，对违反公司行为准则的员工开展调查，并直接向董事会汇报工作。

COC下设COC咨询办公室，负责监督《CATL行为准则》的身体执行情况。公司坚持“分子公司及一级部门负责人是廉洁建设第一责任人”的管理理念，在分子公司及各部门设立廉洁自律监督员，监督和推动廉洁工作的落地开展。



《宁德时代2021年ESG报告》



宁德时代采用阅读链接形式对政策文件内容进行具体展示。

管理政策

发现四：举报人保护制度较为完善

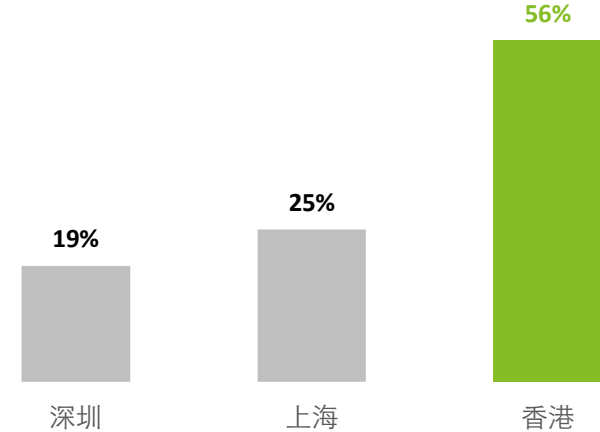


关键信息

- 64%企业在报告中已披露举报人保护制度，对其制度进行详细说明及披露的企业占比32%。
 - 多数企业将举报人保护制度与公司反腐败制度视为同等重要。
 - 在举报人保护制度中，多数内容以保护举报人的人身安全与信息为主，少数企业会将奖惩说明融入制度中。



不同上市地的公司举报人保护制度制定情况



披露示例

我們嚴格遵循《復星集團舉報人、證人保護和獎勵辦法》對舉報人及證人進行保護，在受理、登記、保管、調查等各個環節對舉報人、證人信息及其提供的所有舉報數據和證據均嚴格保密，嚴防洩露和遺失。我們依據相關法規向舉報人及證人提供保護，針對實名舉報和如實作證的，本集團專門設置「舉報人特別保護名單」，將提供真實有效證據的實名舉報人和如實作證的證人納入到「舉報人特別保護名單」中，並由廉政督察部專門管理。本集團嚴禁用任何形式對舉報人和證人進行打擊報復、陷害，否則將進行嚴肅處理，涉及違法犯罪的，移交相關司法依法處理。

《复星国际2021年ESG报告》

商业贿赂行为

- 以公司或个人名义接受任何供应商、合作方、承包商等的任何馈赠。
- 在职期间，向供应商、合作方、承包商等报销应由个人支付的各种费用。
- 在供应商、合作方、承包商等部门兼职。
- 在职期间，利用赋予的权利和工作之便，向供应商、合作方、承包商等吃拿索要，以权谋私。
- 在职期间，参加供应商、合作方、承包商等的吃请玩乐。

商业贿赂举报奖励

- 主动上交或检举揭发商业贿赂行为实查者，给予贿赂金额 2-5 倍的物资奖励，并给予实名或匿名表扬。

商业贿赂处罚措施

- 收受并隐瞒商业贿赂被证实者，没收全部商业贿赂财物，处原商业贿赂 5 倍罚金，并处扣减一定数额或全额年终奖金。情节严重构成犯罪的将移交司法处理。

《山鹰国际2021年可持续发展报告》

复兴国际、山鹰国际等企业设立举报人激励机制，披露具体奖励信息。

实践行动

发现五：举报人保护措施与举报案件处理信息披露颗粒度较粗

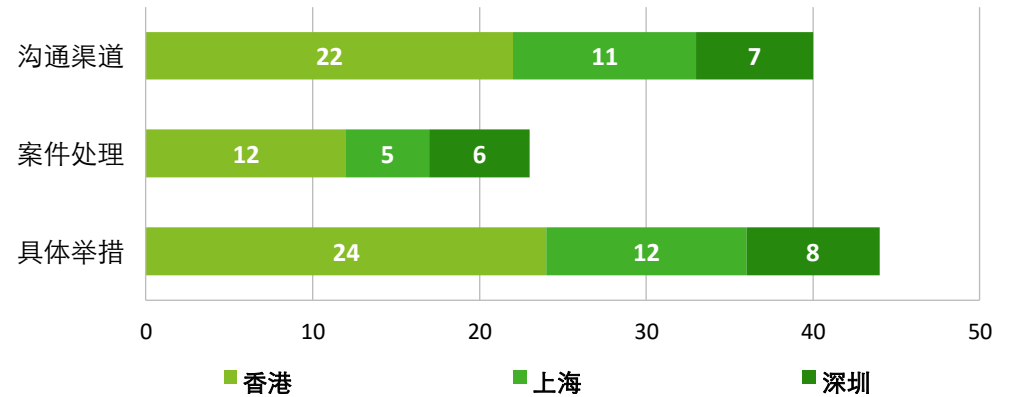


关键信息

- 企业对举报人开展多方位保护措施，**80%**的企业在报告中已详细披露具体行动。
- 72%**的企业已公开披露违规举报热线、意见箱等举报沟通渠道。
 - 少数企业关注外部利益相关方的参与，对供应商等外部利益相关方设立特定的举报热线，以便于公众监督。
- 多数企业关注举报渠道的“结果性”展示，忽略了“有效性”认证
 - 40%**的企业详细展示了举报渠道的具体信息。
 - 仅**1家**企业披露了投诉举报渠道**知晓率**的相关数据。
- 42%**的企业披露了举报案件处理措施，但仅有**12%**的企业具有完善的案件受理流程，举报案件管理缺乏系统性。



举报人保护及举报案件处理情况



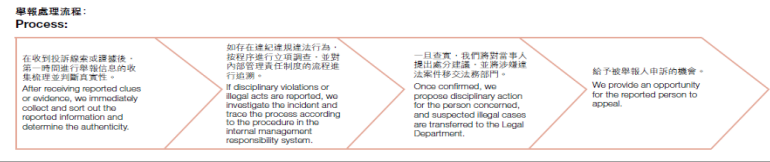
披露示例



《华友钴业2021年社会责任报告》



《顺丰控股2021年可持续发展报告》



《农夫山泉2021年可持续发展报告》

实践行动

发现六：普遍注重反腐败意识培养，宣贯范围不仅限于员工



关键信息

- 企业普遍重视反腐败文化宣传，开展反腐败文化意识宣贯的企业占比**86%**。
 - **44%**的企业面向内、外部利益相关方均积极开展反腐败文化宣传活动。
 - 在员工反腐败意识培养方面，企业采用制作宣传片、举办主题文化活动、组织标杆评比等多样化方式。
 - 在供应商反腐败意识培养方面，多数企业以“供应商承诺函”为载体，进行反腐败文化宣传。
- **28%**的企业积极参与行业沟通与组织交流活动，推动行业反腐治理的提升
 - 少数企业参加阳光诚信联盟等组织。
 - 仅有**1**家企业与行业伙伴、非政府组织等开展廉洁合规交流。



反腐败文化宣传

对内



对外



披露示例

- **蚂蚁**：制作视频宣传材料，通过多渠道，面向供应商、合作伙伴进行廉洁文化宣贯。
- **腾讯**：制作反舞弊专题宣传视频20余个，每月通过公司各地办公大厦电梯间、候梯厅线下投放，并制作专题图文，通过公司内部平台推送、发送全员邮件、线下投放海报等方式，传达反舞弊制度规定

实践行动

发现七：反腐败培训层面信息披露相对详实，定量数据还需深入披露

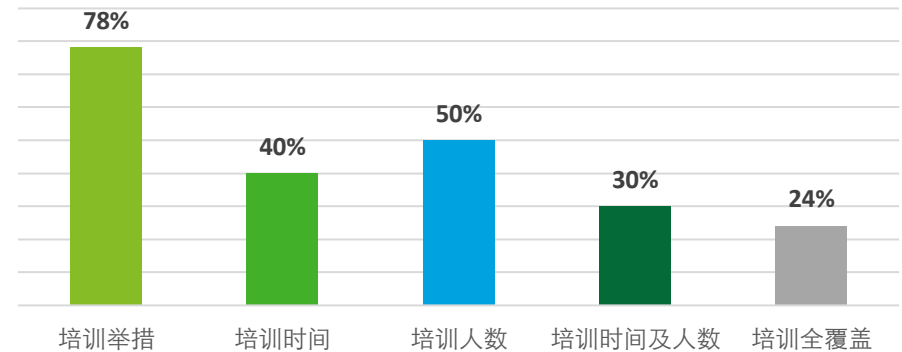


关键信息

- 企业重视员工在反腐合规方面的能力培养，披露反腐败培训具体行动举措的企业占比**78%**。
 - 少数企业（**16%**）着重强调面向董事、高级管理层的反腐败培训。
 - 少数企业关注反腐败培训的有效性。进行反腐败评估与考核的企业占比**28%**；**18%**的企业针对不同层级员工设置具有针对性的培训内容。
- **60%**的企业披露了培训相关的定量数据，包括培训时数、参与人数等数据。
 - **50%**的企业统计并披露了参与人数，但实现培训全员覆盖的企业仅有**24%**。
 - **40%**的企业统计并披露了培训时数。
 - 同时已披露培训时数和培训人数的企业较少，占比**30%**；在此基础上，按照员工层级维度细化披露数据的企业占比**6%**。



员工反腐败培训情况



披露示例

	受训人次 Participants Trained	受训比例 Proportion Trained	受训時長(小時) Hours Trained
董事會 Board of Directors	9	100%	27
管理層 Management	2,452	100%	3,548
員工 Employees	49,135	100%	62,744

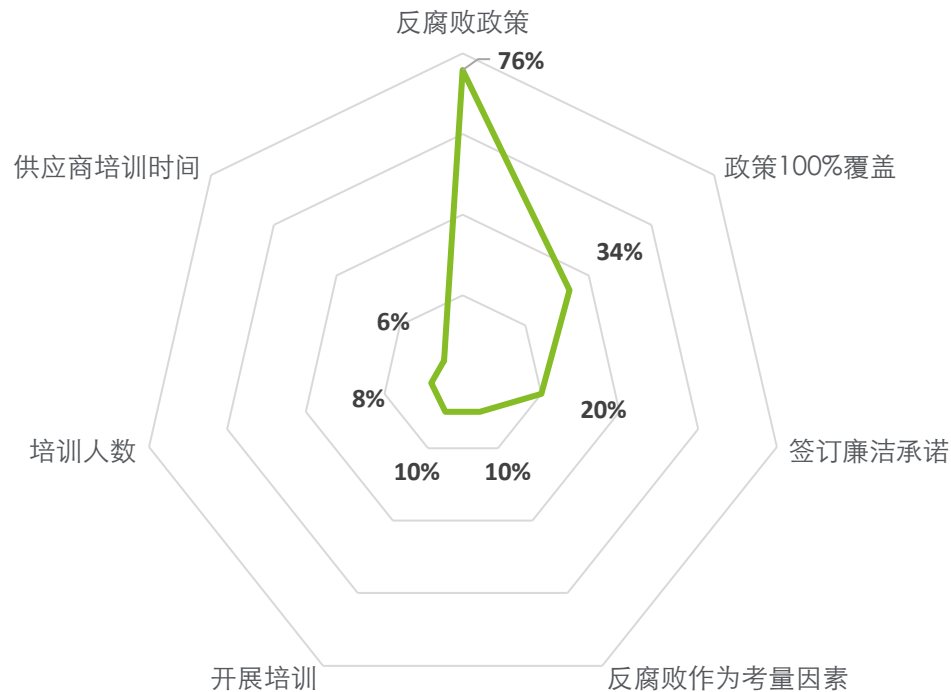
《农夫山泉2021年可持续发展报告》

实践行动

发现八：供应商反腐败信息披露平衡性不足



供应商反腐败信息披露情况



关键信息

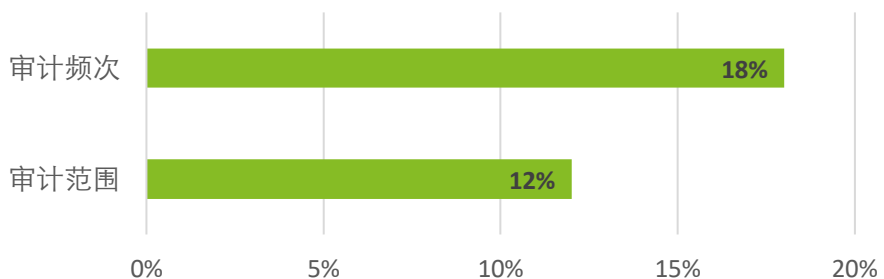
- **76%**的企业已制定供应商反腐败政策，对供应商的反腐合规提出制度要求，但仅有**34%**的企业将供应商政策覆盖其所有供应商。
 - 企业普遍采用“承诺书”方式约束供应商行为，与供应商签订廉洁承诺书占比**56%**。
 - 少数企业将供应商反腐败政策有效落地，**34%**将反腐败作为供应商准入和管理评估的重要考量因素。
- **10%**的企业面向供应商开展反腐败培训，以提升供应链反腐合规水平。
 - **8%**的企业披露了供应商反腐败培训的定量绩效，数据管理还需加强。

实践行动

发现九：反腐败审计措施薄弱



反腐败专项审计定量数据披露情况

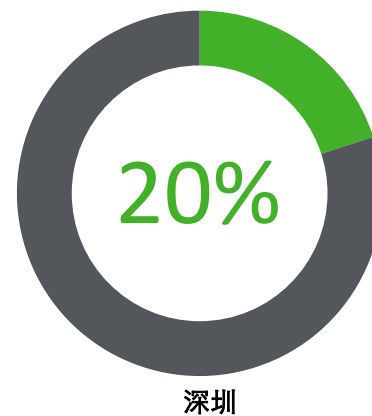
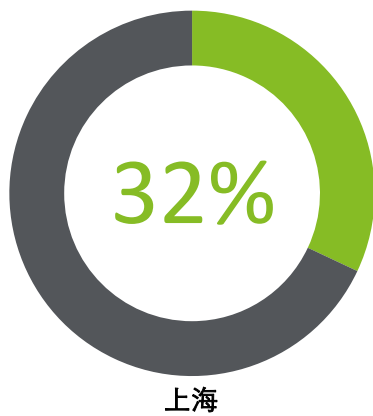
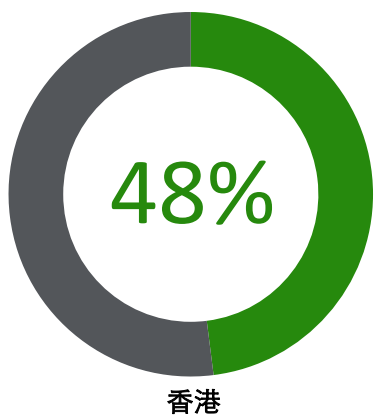


关键信息

- 缺乏反腐败专项审计。
 - 多数企业在报告中已披露审计机制、审计项目等，但仅有**44%**的企业披露了反腐败相关的审计。
 - **20%**的企业对审计范围或频次已披露定量数据。



不同上市地公司进行反腐败审计情况

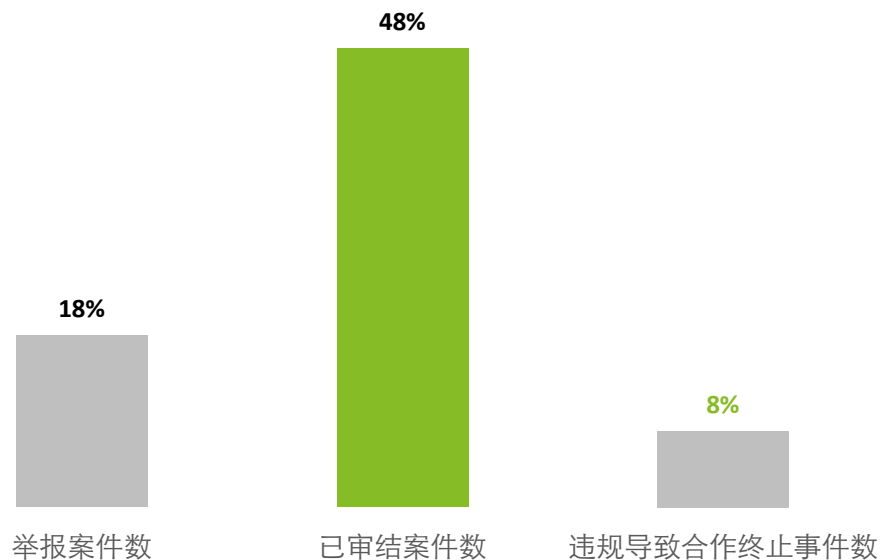


关键绩效

发现十：负面信息披露较为谨慎



负面信息披露情况



关键信息

- 在负面信息方面，企业披露的意愿性较弱，如何进一步实现信息的客观披露对企业是较大的挑战。
 - 18%的企业已披露公司收到举报案件数量。
 - 48%的企业已披露公司已审结的贪污诉讼案件数量，且多以“无”为主。
 - 8%的企业已披露公司因腐败相关违规导致业务伙伴终止或不续签合同的事件数量。

3. 亮点案例

亮点案例

京东集团



管理政策

- **不断完善反腐败管理机制：**集团层面设立监察部全面统筹负责反腐败反贿赂合规工作，与业务部门开展廉洁共治项目，致力于打造具有前瞻性、灵活高效的廉洁合规体系。
- **优化更新反腐败反贿赂制度体系：**制定《京东集团商业行为和道德规范准则》《京东集团反腐败条例》《京东集团举报人保护和奖励制度》《京东集团廉洁奖励办法》《京东集团主动报备奖励试行办法》等制度，并基于制度执行情况持续更新与优化。
- **精准识别与评估腐败风险：**基于风险管理“三道防线”，集团监察部联动业务部门以及承担风控职能的部门，建立廉洁风险管理三道防线，共同开展廉洁风险的识别、预防、监测、管控等。



实践行动

- **完善的举报保护与奖励机制：**设立腐败举报中心，拓宽举报渠道，全面收集各类腐败信息，对所有信息提供者及提供的所有资料严格保密。鼓励知情者积极实名举报，根据最终调查结果给予举报人或单位丰厚的奖励。
- **标准的案件调查处理流程：**通过招聘与培养专业的调查人员对相关案件进行调查与处理，确保腐败案件调查处理流程合规性。
- **全方位的廉洁培训与宣传：**建立业务单元“管理层—员工—合作伙伴”三位一体立体化的培训和宣传体系，在全集团范围内对员工进行反腐败培训。通过供应商大会、重点供应商的培训等方式，面向供应商和合作伙伴开展廉洁合规培训和宣传。



关键绩效

- **联合行业打造廉洁生态圈：**联合行业及社会力量携手打造廉洁生态圈，构筑阳光透明的商业环境。持续打造“阳光诚信联盟”品牌，“阳光诚信联盟”品牌现已服务超过**700家会员企业**。
- **持续深化信息披露维度：**对标国际化标准与要求，持续完善反腐败信息披露体系，深化信息披露深度与广度。

亮点案例

比亚迪股份有限公司



管理政策

- **设立反腐败专项工作执行机构：**设立审计监察处作为公司反贪腐部门，独立开展公司审计、监察等工作，并直接向公司总裁（董事长）汇报，不受其他部门或人员干涉，保障了反贪腐及其他审计监察工作的独立性、客观性和权威性。
- **定期审查完善反腐败制度体系：**制定《比亚迪行为准则》《比亚迪公司举报人保护和奖励规定》《比亚迪公司内部调查管理规定》等一系列规章制度，确保执行有标准、调查有程序、惩处有依据。并根据业务实践及定期审查，不断完善制度体系建设。



实践行动

- **建立举报、监督、问责机制：**比亚迪严惩舞弊、贪腐行为，问责不作为、滥作为等失职渎职行为。充分发挥全员和相关方的监督作用，开设廉洁问题专项举报渠道，鼓励员工、外部人员、其他任何知情者参与到公司廉洁监督体系中。
- **重视反腐败宣传教育：**打造“廉洁比亚迪”网站、微信公众号等作为公司日常反腐宣传阵地，发布廉洁制度、廉洁新闻、案例通报等信息。将每年1月份定为“廉洁月”，举办一系列廉洁活动。



关键绩效

- **积极倡导廉洁合作：**比亚迪视合作方为事业伙伴，视廉洁为合作的重要前提，力求共同打造公平、公正、诚信、共赢的良好合作环境。与合作伙伴签订廉洁合作协议，对违反廉洁合作原则的单位，按照合同或者相关协议等追究该合作单位的违约责任。2021年，因违反廉洁合作相关协议被比亚迪追究违约责任的供应商共28家。
- **披露信息完整公正：**注重定量信息和负面信息披露，关注信息的完整性和公正性。

4. 启示与建议

启示与建议



我们的发现

- ① 提升反腐败工作表现对于企业ESG评分具有积极影响，反腐败是企业管治中的重要议题。
- ② 相较于国际最佳实践，我国上市企业在反腐败信息披露与管理工作方面仍处于初级阶段。
- ③ 联交所上市企业与上交所、深交所上市企业相比，反腐败信息更加全面，联交所的更高要求有力推动了企业反腐败工作的开展。



我们的建议

- ① 管理层面：完善反腐合规体系建设，加强反腐败风险管理。持续加大投入，推动企业与供应商反腐败能力提升。
- ② 披露层面：参考国际标准与评级要求，有效管理反腐败数据指标，细化数据管理颗粒度，积极回应资本市场关注重点。
- ③ 这项工作，需要得到上市公司董事会和管理层的更加重视和进一步推动。大家共同带动社会各界对于ESG，对于公司治理，对于反腐败和反贿赂工作在全社会的更广泛的推动和推广，推动建立更加诚信廉洁的营商环境。

报告编制团队



付建超

德勤华永会计师事务所首席合伙人
电邮: jfu@deloitte.com.cn



胡建宇

德勤中国鉴证服务全国领导合伙人
电邮: mhu@deloitte.com.cn



贺蓉

德勤中国
气候变化与可持续发展服务
总监
电邮: ronhe@deloitte.com.cn
电话: 156 0090 5813



严菁

德勤中国
气候变化与可持续发展服务
经理
电邮: jinyan@deloitte.com.cn
电话: 176 0052 8780



祝安琪

德勤中国
气候变化与可持续发展服务
高级咨询师
电邮: angizhu@deloitte.com.cn
电话: 185 0107 4799

德勤可持续发展与气候变化服务能力

我们“端到端”的交付能力、行业深度、全球范围等独特优势使德勤处于领先地位。

独特优势

德勤有效结合“端到端”交付能力与全球范围内跨领域专业知识。

全球范围

独特的全球覆盖和快速拓展能力

“端到端”交付能力

汇集核心优质资源，塑造可持续的转型模式

行业深度洞察

拥有广泛的行业专业知识，为各行业客户提供有效协助

资源及战略伙伴

基于自主开发的工具及联盟，合作和打造创新、规模化的解决方案

德勤可持续发展进程中心 (DCSP)

汇集各行业、各领域专家及创新实践者，引领可持续发展变革

团队概览

德勤可持续发展与气候团队数据一览：

已服务 **7,200+**
名客户，覆盖**52**个国家

4,000+
名可持续发展与气候专业人士组成的专精团队

已交付 **12,000+**
个项目，覆盖多个行业

20+ 年
帮助客户解决可持续发展问题



WorldClimate

“智护地球” (WorldClimate) 学习计划：
同等规模机构的首创

为全球 **410,000+**
名德勤专业人士提供气候相关培训

德勤可持续发展与气候变化服务

提供五大类型的整合服务，协助客户打造负责任、有韧性的架构和商业模式



气候变化与脱碳管理

- 1 脱碳管理
 - 碳盘查
 - 节能减排咨询
 - 脱碳战略规划
 - 数字化管理
- 2 气候转型
 - 气候减缓与适应转型
 - 气候风险与机遇评估
- 3 气候披露
 - TCFD咨询
 - CDP评级提升
- 4 气候审计与鉴证
 - ISSB
 - 温室气体报告鉴证

可持续金融

- 1 绿色金融
 - 绿色金融转型
 - ESG风险管理
 - 气候压力测试
 - 绿色债券/存款鉴证
 - 投融资碳核算
 - 数字化管理
- 2 ESG投资
 - 气候相关的并购和撤资咨询
 - ESG 尽职调查/评估/建模
 - 税务咨询
 - 税务尽职调查

ESG报告

- 1 ESG咨询
 - ESG战略
 - ESG管理/评级提升
 - ESG信息披露
 - 数字化管理
- 2 ESG鉴证
 - ESG报告鉴证

可持续供应链

- 1 可持续供应链管理
 - 可持续供应链战略
 - 供应链重构
 - 数字化管理
- 2 可持续供应链审核
 - HSE审核
 - 碳排放审核
- 3 绿色税务
 - 可持续发展与节能减排财税优化
 - 可持续供应链财税优化
 - 碳税
 - 碳关税

循环经济

- 1 绿色城市
 - 绿色低碳城市设计
 - 产业规划
 - 绿色投融资规划与实施
- 2 绿色园区
 - 绿色低碳区域规划
 - 绿色投融资规划与实施
 - 数字化管理
- 3 绿色建筑
 - 绿色建筑认证咨询
 - 绿色培训
 - 课题研究
 - 绿色投融资规划与实施
- 4 生态循环
 - 循环经济战略
 - 生态价值核算
 - 自然资源评价
 - 废弃物回收与再利用

客户



• 政府



• 企业



• 园区



• 非政府组织

.....



关于德勤

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国30个城市，现有超过2万名专业人才，向客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务与商务咨询等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本，坚守质量，勇于创新，以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案，助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇，应对挑战，实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于1845年，其中文名称“德勤”于1978年起用，寓意“敬德修业，业精于勤”。德勤专业网络的成员机构遍布150多个国家或地区，以“因我不同，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为人才激活迎接未来的能力，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界而开拓前行。

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为承担责任，而对相互的行为不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过100个城市提供专业服务。

请参阅 <http://www.deloitte.com/cn/about> 了解更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2022。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

您可以通过以下方式联系阳光诚信联盟®



服务热线 400-888-7356

小秘书电话 151-1006-4388 (同微信)

电子邮箱 service@ygcxlm.com