

中关村发展集团 违规经营投资责任追究暂行办法 (征求意见稿)

目录

第一章 总则

第二章 责任追究范围

第三章 损失认定

第四章 责任划分

第五章 责任追究处理

第六章 责任追究工作的职责和程序

第七章 附则

第一章 总则

第一条 为保障国有资产安全,落实国有资产监督管理责任,健全完善中关村发展集团股份有限公司(以下简称“集团”)违规经营投资责任追究制度,规范集团及子公司经营投资行为,防止国有资产流失,实现国有资本保值增值,根据《中华人民共和国企业国有资产法》《国务院办公厅关于建立国有企业违规经营投资责任追究制度的意见》《北京市国有企业违规经营投资责任追究暂行办法》《中关村科技园区管理委员会对中关村发展集团股份有限公司国有资产监督管理暂行办法》等,结合集团实际,制定本办法。

第二条 本办法适用于集团及集团各级子公司(包括非公司制的其他企业,以下统称“公司”)违规经营投资责任追究工作。

第三条 集团及子公司相关人员违反国家法律法规和公司内部管理规定,未履行或未正确履行职责,或者企业内部控制存在重大缺陷,造成公司经营投资损失以及其他严重不良后果的,经调查核实和责任认定,应当按照本办法追究其责任。

第四条 本办法所称经营投资损失(以下简称损失)是指集团及子公司经营投资活动中发生的,或在可预见未来将发生的资产实质性灭失或经济利益不等价流出。

第五条 开展违规经营投资责任追究，目的是提高集团及各级子公司运行质量和经济效益，强化对权力集中、资金密集、资源富集、资产聚集部门和岗位的监督，严格问责，完善机制，构建权责清晰、约束有效的经营投资责任体系，全面推进依法治企，健全协调运转、有效制衡的法人治理结构，提高国有资本效率，增强企业活力，防止国有资产流失，实现国有资本保值增值。

第六条 违规经营投资责任追究工作遵循以下原则：

（一）依法合规、违规必究。以国家法律法规为准绳，严格执行公司内部管理规定，对违反规定、未履行或未正确履行职责造成国有资产损失以及其他严重不良后果的集团子公司经营管理有关人员，严格界定违规经营投资责任，严肃追究问责。

（二）分级组织、分类处理。集团及集团各级子公司按照国有资产分级管理要求和干部管理权限，分别组织开展责任追究工作。对违纪违法行为，严格依纪依法处理。

（三）客观公正、责罚适当。在充分调查核实和责任认定的基础上，既考虑量的标准也考虑质的不同，实事求是地确定资产损失程度和责任追究范围，恰当公正地处理相关责任人。

（四）惩防结合、纠建并举。在严肃追究违规经营投资责任的同时，加强案例总结和警示教育，不断完善规章制度，及时堵塞经营管理漏洞，建立问责长效机制，提高经营管理水平。

第二章 责任追究范围

第七条 集团及子公司在集团管控方面有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

（一）未履行或未正确履行职责致使公司自身发生较大损失，对生产经营、财务状况产生重大影响的；

（二）对公司自身重大风险隐患、内控缺陷等问题失察，或虽发现但没有及时报告、处理，造成重大风险的；

（三）所属子公司发生重大违纪违法问题，造成重大损失，影响其持续经营能力或造成严重不良后果的；

（四）违反规定造成损失的其他情形。

第八条 集团及子公司在购买产品、服务中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

（一）未按照规定订立合同的，所订合同明显有损公司利益；

（二）未按照规定进行招标或未执行招标结果的；

(三) 未经过充分询价、比价或授意、指使、串通进行违规采购的；

(四) 未按照规定进行资信调查支付预付款项的；

(五) 采购标的与市场同类产品、服务价格相比明显偏高的；

(六) 利用关联交易等方式输送利益的；

(七) 采购标的与合同约定不符而未采取有效措施的；

(八) 采购与实际需要脱节造成积压、闲置的；

(九) 前期合同不能完全执行或存在损失风险仍续订类似合同的；

(十) 违反规定造成损失的其他情形。

第九条 集团及子公司在销售产品、服务中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

(一) 未按照规定订立书面合同或所订合同明显有损公司利益的；

(二) 擅自压低价格销售产品、服务的；

(四) 交易行为虚假的；

(五) 利用关联交易等方式输送利益的；

(六) 擅自提供赊销信用或超出信用额度、期限提供赊

销信用的；

(七) 应收账款未及时催收、对账，以及对异常应收款项未及时追索，或未采取有效保全措施的；

(八) 违反规定造成损失的其他情形。

第十条 集团及子公司在投资决策和管理中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

(一) 未按照规定进行可行性研究、尽职调查或风险分析的；

(二) 论证分析未考虑行业发展趋势，对技术、环境、政策等重要因素的判断明显违背事实，对关键性参数设定不科学，或未充分考虑重大风险因素，未制定风险防范预案的；

(三) 投资决策与可行性研究、尽职调查结果严重背离的；

(四) 未履行规定的投资决策审批程序的；

(五) 未按照规定进行财务审计、资产评估或估值的；

(六) 投资并购过程中授意、指使中介机构或有关单位出具虚假报告，或干预、操纵财务审计、资产评估造成投资价格不实的；

(七) 违反合同约定提前支付并购价款的；

(八) 违规以各种形式为其他合资合作方提供垫资，或过高溢价并购等手段向关联方输送利益的；

(九) 违反规定向公司高级管理人员及其近亲属和其他特定关系人所有或控制的企业投资或与其共同出资设立企业的；

(十) 投资合同、协议及标的企业章程中国有权益保护条款缺失，对标的企业管理失控的；

(十一) 国有产权代表未按照规定履行，或消极履行出资人职责的；

(十二) 对投资项目未进行全面有效的跟踪管理，出现风险或发生损失未及时采取有效措施止损的；

(十三) 项目概算未经严格审查，严重偏离实际的；

(十四) 购建项目未按照规定招标，干预或操纵招标的；

(十五) 擅自变更工程设计、建设内容的；

(十六) 项目管理混乱，致使建设严重拖期、成本明显高于同类项目的；

(十七) 违反规定开展非主业投资或境外投资的；

(十八) 违反规定或风险控制存在重大缺陷开展股票、基金、期货、外汇、委托理财等高风险投资业务的；

(十九) 违反规定造成损失的其他情形。

第十一条 集团及子公司在资金管理和使用中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

(一) 违反决策和审批程序或超越权限批准资金支出的；

(二) 虚列支出套取资金的；

(三) 违规以个人名义留存资金、收支结算、开立银行账户的；

(四) 设立“小金库”的；

(五) 违规进行集资、发行股票（债券）、捐赠、担保、委托理财、拆借资金或开立信用证、办理银行票据的；

(六) 以商品采购名义开展融资性贸易的；

(七) 因财务内控缺失，发生侵占、盗取、欺诈的；

(八) 擅自出借公司账户、私刻印章、擅自使用印章的；

(九) 在资金管理和使用中违反规定造成损失的其他情形。

第十二条 集团及子公司在工程承包建设中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

(一) 未按照规定对合同标的进行调查论证，未经授权或超越授权投标，中标价格严重低于成本，造成公司损失的；

(二) 擅自签订或变更合同，合同约定未经严格审查，存在重大疏漏的；

(三) 工程物资未按照规定招标的；

(四) 违反规定转包、分包的；

(五) 工程组织管理混乱、工程质量不达标、不能按期交付、工程成本严重超支的；

(六) 未按照合同约定，超计价、超进度付款的；

(七) 在工程承包建设中违反规定造成损失的其他情形。

第十三条 集团及子公司在改组改制、产权（股权）转让和资产处置中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

(一) 未按照规定程序进行决策和违规组织实施的；

(二) 未按照规定进行清产核资、财务审计和资产评估的；

(三) 干预或操纵清产核资、财务审计和资产评估，造成鉴证结果不实的；

(四) 故意转移、隐匿国有资产，或向中介机构提供虚假材料，造成审计、评估结果不实的；

(五) 在发展混合所有制经济、实施员工持股计划等改组改制过程中变相套取、私分国有股权的；

(六) 改制后的公司章程中国有权益保护条款缺失的；

(七) 国有资产交易未按照规定在依法设立的产权交易机构中公开进行的；

(八) 将国有资产以明显不公平低价折股、出售或无偿分给其他单位或个人的；

(九) 未按照规定收取国有资产转让价款的；

(十) 违反规定改制、转让产权、处置资产造成损失的其他情形。

第十四条 集团及子公司在风险管理中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

(一) 内控及风险管理制度缺失，内控流程存在重大缺陷，或内部控制执行不力的；

(二) 对经营投资重大风险未能及时分析、识别、评估、预警和应对的；

(三) 对公司规章制度、经济合同和重要决策的法律审核不到位的；

(四) 过度负债危及公司持续经营，恶意逃废金融债务的；

(五) 瞒报、漏报重大风险及风险损失事件，指使编制虚假财务报告，公司账实严重不符的；

(六) 违反风险管理规定造成资产损失的其他情形。

第十五条 集团及子公司在保证、抵押、质押等担保活动中有下列情形之一造成损失的，应当追究相关人员责任：

(一) 违规进行保证、抵押、质押的；

(二) 未履行规定程序或未经授权擅自为其他单位或个人提供担保的；

(三) 未按照规定订立担保合同的；

(四) 对担保项目未进行有效监管，发生损失未及时采取有效补救措施的；

(五) 在担保活动中违反规定造成损失的其他情形。

第十六条 集团及子公司在提质增效方面违反规定造成损失，应当追究相关人员责任：

(一) 履行管理职责时不作为、慢作为，对长期处于非持续经营状态的企业和低效参股股权清理不到位，资产长期闲置，企业发生非正常亏损、成本费用明显高于同行业平均水平，造成资产损失；

(二) 管理不到位，致使企业发生被诈骗案件或被判决（裁定）承担较大赔偿责任，造成资产损失或恶劣影响；

(三) 未按规定出租房产、土地、场地等资产，致使租赁价格明显低于市场公允价值；

（四）落实国家审计机关、出资人审计、监事会监督检查整改要求不到位，造成资产损失及风险扩大。

第十七条 以出借资金或出租资产等方式向关联方等输送利益造成损失的，应当追究相关人员责任。

第十八条 对实物资产保管不当、维护不善，致使非正常毁损、报废、丢失、被盗造成损失的，应当追究相关人员责任。

第十九条 违规超发薪酬，滥发奖金、津贴、补贴、福利等，违反廉洁从业等规定造成损失的，应当追究相关人员责任。

第二十条 其他违反规定，应追究责任的情形。

第三章 损失认定

第二十一条 能够证明损失真实情况的各种事实、材料，均可作为损失认定依据。主要包括：

（一）司法机关、行政机关、专业技术鉴定部门等依法出具的与企业损失相关的书面文件；

（二）政府部门的专项检查报告；

（三）会计师事务所、资产评估机构、律师事务所、税务师事务所等中介机构对企业某项经济事项出具的专项审计、评估或鉴证报告；

(四) 企业决策、监督机构通过的决议、意见、报告、会议纪要等，企业内部涉及特定损失事项的会计记录等证明材料；

(五) 可以认定损失的其他证明材料。

第二十二条 认定损失金额应当包括直接损失金额和间接损失金额。直接损失金额是与相关人员行为有直接因果关系的损失金额；间接损失金额是由相关人员行为引发或导致的，除直接损失金额外、能够确认计量的其他损失金额。

第二十三条 损失按照金额大小划分为一般损失、较大损失和重大损失：

(一) 一般损失是指公司损失金额 100 万元以下(含)的；

(二) 较大损失是指公司损失金额 100 万元— 2000 万元(含)的；

(三) 重大损失是指公司损失金额 2000 万元以上的。

第四章 责任划分

第二十四条 经营投资责任根据工作职责划分为直接责任、主管责任和领导责任：

(一) 直接责任是指相关人员在 its 工作职责范围内，违反规定，未履行或未正确履行职责，对造成的损失或其他不良后果起决定性直接作用时应当承担的责任。

(二) 主管责任是指相关人员在直接主管(分管)工作职责范围内,违反规定,未履行或未正确履行职责,对造成的损失或其他不良后果应当承担的责任。

(三) 领导责任是指主要负责人在其工作职责范围内,违反规定,未履行或未正确履行职责,对造成的损失或其他不良后果应当承担的责任。

第二十五条 存在以下情形的,子公司负责人应当承担直接责任:

(一) 本人或与他人共同违反国家法律法规和公司内部管理规定;

(二) 授意、指使、强令、纵容、包庇下属人员违反国家法律法规和公司内部管理规定;

(三) 违反决策程序规定,直接决定、批准、组织实施重大经济事项,并造成重大损失或其他严重后果;

(四) 主持相关会议讨论或以文件传签等其他方式研究时,在多数人不同意的情况下,直接决定、批准、组织实施重大经济事项,造成重大损失或其他严重后果;

(五) 将按有关法律法规制度应作为第一责任人(总负责)的事项、签订的有关目标责任事项或应当履行的其他重

要职责，授权（委托）其他领导干部决策且决策不当或决策失误造成重大损失或其他严重不良后果的；

（六）其他失职、渎职和应当承担直接责任的行为。

第二十六条 公司管理制度缺失或存在重大缺陷，造成重大损失的，除按照本办法对其他相关人员进行责任认定外，公司主要负责人应当承担领导责任。

第二十七条 子公司违规经营投资造成重大损失，除按照本办法对子公司相关人员进行责任认定外，其上级公司相关负责人应当承担相应责任。

第二十八条 公司决策机构成员因违法违规、未履行或未正确履行职责，导致决策失误造成重大损失，由董事会、党委会、总经理办公会等机构决策的，参与决策的董事或者成员应当承担同等责任，其他形式决策的，公司主要负责人应当承担直接责任，参与决策的公司其他人员应当承担相应责任。参与决策的人员经会议记录证明决策时曾表明异议的，可以免除相应责任。

第二十九条 公司对违规经营投资造成的重大损失隐瞒不报或少报损失的，除按照本办法对相关人员进行责任认定外，分管财务负责人和主要负责人应当承担主管责任和领导责任。

第三十条 公司因违规经营投资造成重大损失,未对相关人员进行责任追究的,一经查实,除按照本办法对相关责任人进行处理外,对主要负责人应当比照直接责任人进行处理。

第五章 责任追究处理

第三十一条 对责任人的处理方式包括组织处理、扣减薪酬、禁入限制、纪律处分、移送司法机关:

(一)组织处理。包括批评教育、责令书面检查、通报批评、诫勉、停职、调离工作岗位、降职、改任非领导职务、责令辞职、免职等。

(二)扣减薪酬。包括扣减和追索绩效年薪或任期激励收入,终止或收回中长期激励收益,取消参加中长期激励资格等。

(三)禁入限制。五年内直至终身不得担任集团中层管理干部及集团系统内的子公司董事、监事、高级管理人员。

(四)纪律处分。由相应纪检监察机关依法依规查处。

(五)移送司法机关处理。依据国家有关法律规定,移送司法机关依法查处。以上处理方式可以单独适用,也可以合并适用。

第三十二条 公司发生损失,经过查证核实和责任认定后,除依据有关规定移送司法机关处理外,应当按以下方式处理:

（一）发生一般损失的，对直接责任人和主管责任人给予批评教育、责令书面检查、通报批评、诫勉、停职等组织处理，同时按照以下标准扣减薪酬：扣减和追索责任认定年度30%—100%的绩效年薪、扣减和追索责任认定年度（含）前三年30%—100%的任期激励收入并延期支付绩效年薪，终止尚未行使的中长期激励权益、上缴责任认定年度及前一年度的全部中长期激励收益、三年内不得参加公司新的中长期激励。

对领导责任人给予批评教育、责令书面检查、通报批评、诫勉等组织处理，同时按照以下标准扣减薪酬：扣减和追索责任认定年度20%—50%的绩效年薪、扣减和追索责任认定年度（含）前三年20%—50%的任期激励收入并延期支付绩效年薪，终止尚未行使的中长期激励权益、一年内不得参加公司新的中长期激励。

（二）发生较大损失的，对直接责任人和主管责任人给予通报批评、诫勉、停职、调离工作岗位、降职等组织处理，同时按照以下标准扣减薪酬：扣减和追索责任认定年度50%—100%的绩效年薪、扣减和追索责任认定年度（含）前三年50%—100%的任期激励收入并延期支付绩效年薪，终止尚未行使的中长期激励权益、上缴责任认定年度及前一年度的全部中长期激励收益、五年内不得参加公司新的中长期激励。

对领导责任人给予通报批评、诫勉、停职、调离工作岗位等组织处理，同时按照以下标准扣减薪酬：扣减和追索责任认定年度 30%—70%的绩效年薪、扣减和追索责任认定年度（含）前三年 30%—70%的任期激励收入并延期支付绩效年薪，终止尚未行使的中长期激励权益、三年内不得参加公司新的中长期激励。

（三）发生重大损失的，对直接责任人和主管责任人给予降职、改任非领导职务、责令辞职、免职和禁入限制等处理，同时按照以下标准扣减薪酬：扣减和追索责任认定年度 100%的绩效年薪、扣减和追索责任认定年度（含）前三年 100%的任期激励收入并延期支付绩效年薪，终止尚未行使的中长期激励权益、上缴责任认定年度（含）前三年的全部中长期激励收益、不得参加公司新的中长期激励。

对领导责任人给予调离工作岗位、降职、改任非领导职务、责令辞职、免职和禁入限制等处理，同时按照以下标准扣减薪酬：扣减和追索责任认定年度 70%—100%的绩效年薪、扣减和追索责任认定年度（含）前三年 70%-100%的任期激励收入并延期支付绩效年薪，终止尚未行使的中长期激励权益、上缴责任认定年度（含）前三年的全部中长期激励收益、五年内不得参加公司新的中长期激励。

(四)责任人在责任认定年度已不在本公司领取绩效年薪的，按离职前一年度全部绩效年薪及前三年任期激励收入总和计算，参照上述标准追索扣回其薪酬。

(五)对同一事件、同一责任人的薪酬扣减和追索，按照党纪政纪处分、责任追究等扣减薪酬处理的最高标准执行，但不合并使用。

第三十三条 公司发生两次及两次以上重大损失的，除对相关责任人处以组织处理、扣减薪酬外，应当同时进行禁入限制处理；涉及犯罪的相关责任人，终身不得担任国有企业董事、监事、高级管理人员。

第三十四条 有下列情形之一的，应当对相关责任人从重处理：

- (一) 损失频繁发生、金额巨大、后果严重、影响恶劣的；
- (二) 发生损失，未及时采取挽救措施或措施不力，导致损失继续扩大的；
- (三) 干扰、抵制责任追究工作的；
- (四) 对企业发生损失隐瞒不报或谎报、漏报的；
- (五) 强迫、唆使他人违法违纪造成损失的；
- (六) 伪造、毁灭、隐匿证据，或阻止他人揭发检举、提供证据材料的；

(七) 其他应当从重处理的情形。

第三十五条 有下列情形之一的,可以对相关责任人从轻或免于处理:

(一) 及时采取措施减少、挽回损失并消除不良影响的;

(二) 主动反映损失情况的;

(三) 主动检举其他相关人员,经查证属实的;

(四) 有其他重大立功表现的。

第三十六条 对违反规定,未履行或未正确履行职责造成损失的董事,除依法承担赔偿责任外,应当依照公司法、公司章程及本办法规定对其进行处理。对重大损失负有直接责任的董事,应当及时调整或解聘。

第三十七条 将已调离工作岗位或退休的相关责任人纳入责任追究范围,实行重大决策终身责任追究制度。

第三十八条 在责任追究过程中,发现涉嫌违纪或犯罪的,应当中止责任追究程序,按照规定向纪检监察机构或司法机关移送相关材料。在纪检监察机构或司法机关处理结果确定后,恢复本办法规定的责任追究程序。

第三十九条 经营投资责任调查期间,对相关责任人未支付或兑现的绩效年薪、任期激励收入、中长期激励收益等均

应暂停支付或兑现；对影响调查工作顺利开展的相关责任人，可视情况采取停职、调离工作岗位、免职等措施。

第四十条 负责责任追究工作的相关人员收受贿赂、徇私舞弊、泄露工作秘密以及协助相关责任人逃避责任的，视情节轻重给予相应处理；涉嫌违纪的，移送纪检监察机关处理；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理。

第四十一条 对发生安全生产、环境污染责任事故和重大不稳定事件的，按照国家及北京市有关规定另行处理。

第六章 责任追究工作的职责和程序

第四十二条 违规经营投资责任追究工作原则上按照企业和干部管理权限组织开展。集团处理权限范围内的追责工作，由集团形成责任认定追究工作组办理。子公司处理权限范围内的追责工作，由子公司负责组织，并将处理结果报集团备案。

第四十三条 集团党委会和总经理办公会负责集团权限范围内的责任认定及追究的领导工作。风险管理部牵头，纪检监察部、资金财务部及人力资源部参加共同组成责任认定追究工作组，负责调查、核实、界定责任，并通过书面报告，向党委会和总经理办公会提出责任认定及追究意见。涉及的调查对象应配合调查，人力资源部负责落实责任追究意见。

第四十四条 公司在责任追究工作中的具体职责是：

- (一) 负责权限范围内相关责任人的责任追究工作；
- (二) 指导和监督下属子公司开展责任追究工作；
- (三) 配合集团或上级公司开展相关责任人的责任追究工作；
- (四) 受理下属子公司直接处理的相关责任人的申诉；
- (五) 负责将责任追究工作有关材料整理建档，档案副本报上级监管机构、上级公司备案；
- (七) 上级监管机构、上级公司交办的其他有关责任追究工作。

第四十五条 公司应定期对本办法所列责任追究范围内的损失情况进行全面自查，并将自查结果及中介机构鉴证意见在公司年度财务决算专项报告中进行披露，并按管理权限报上级监管机构、上级公司审查。未按照规定上报，或瞒报、迟报、漏报的，应当酌情加重处理。

第四十六条 子公司发生损失，应当及时采取有效措施，减少或挽回损失；发生重大损失的，应当及时按管理权限向上级监管机构、上级公司报告。

第四十七条 集团及子公司负责责任追究的相关工作人员，应当恪守工作职责，严格执行工作程序，保守秘密；与有关事项或相关责任人有利害关系的，应当按规定回避。

第四十八条 受公司委托参与损失认定的中介机构,应当遵守法律法规和执业准则,并对认定结果的真实性负责。

第四十九条 公司开展违规经营投资责任追究工作,应当遵循以下程序:

(一)受理。发现有本办法所列损失情形时,应当对掌握的线索进行初步核实,属于责任追究范围的,及时启动责任追究程序;

(二)调查。送达调查通知书,展开调查,收集证据,并出具损失情况调查报告,研究提出责任追究处理建议;

(三)处理。根据调查事实,按照管理权限和相关程序对相关责任人追究责任,并组织落实处理决定,监督检查执行情况;

(四)复查。受理相关责任人的申诉,组织复查;

(五)整改。发生损失的子公司应当总结吸取教训,落实整改措施,堵塞管理漏洞,建立健全防范损失的长效机制。

第五十条 对责任追究处理决定有异议的,在处理决定下达之日起 20 个工作日内,可以向作出处理决定单位的上级单位提出申诉,上级单位应当自接到申诉之日起 50 个工作日内作出答复。申诉过程不影响处理决定的执行。

第七章 附则

第五十一条 本办法由集团风险管理部负责解释。

第五十二条 本办法自发布之日起施行。