



国务院国有资产监督管理委员会

State-owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council

关于2013年中央企业开展全面风险管理工作有关事项的通知

时间：2012-12-17 文章来源：企业改革局

国务院国有资产监督管理委员会办公厅文件

国资厅发改革〔2012〕89号

关于2013年中央企业开展全面风险管理 工作有关事项的通知

各中央企业：

2013年是落实中央企业“十二五”改革发展“一五三”总体思路的重要一年，也是中央企业管理提升活动的关键阶段。为进一步提升中央企业适应复杂经济环境和市场形势的能力，不断提高全面风险管理水平，促进企业持续、健康、稳定发展，现就2013年中央企业开展全面风险管理工作的有关事项通知如下：

一、提升风险研判能力

各中央企业要紧密围绕企业发展战略，结合“做强做优、培育具有国际竞争力的世界一流企业”核心目标的要求，加强对未来中长期所面临风险的全局性、趋势性研判，准确定位风险管理工作的方向和重点，切实为企业实现经营目标提供支撑和保障。要及时把握并深入分析国内外形势的变化，提高企业对经营环境变化的敏锐性和对发展趋势的预判能力，及时调整当期经营策略和应对措施，合理控制纯粹风险，稳妥把握机会风险。要认真总结近期企业内外部发生的各类重大风险损失事件和典型案例，从中汲取经验教训，举一反三，采取切实有效措施，杜绝类似事件在本企业重复发生。

二、加强重大风险的全过程管理。

各中央企业要以重大风险管理为抓手，不断提升全面风险管理工作的实效性。要紧密围绕企业战略目标和当期经营目标开展风险评估，建立常态化风险评估机制，

不断完善风险评估方法和流程，切合实际地制定重大风险评判标准。要进一步完善重大风险的管理策略，明确风险偏好和风险承受度，据此制定重大风险的解决方案，明确重大风险的责任主体和应对措施，并合理配置资源，确保重大风险管理措施落到实处。要建立重大风险的监控预警机制，科学设置监控指标，及时掌握、分析重大风险的变化趋势，动态调整管理策略，实现对重大风险的动态管理和有效管控。

三、将风险管理与日常经营管理有机融合

各中央企业要将全面风险管理与日常经营管理有机融合，特别要提高全面风险管理服务于重大事项决策的能力。要注重营造良好风险管理文化氛围，加强企业风险管理政策的宣贯力度，建立风险管理工作宣传和培训常态化机制，倡导将风险意识和风险管理思想融入日常经营管理活动中，尤其是战略决策、投资并购、“三重一大”等重大事项决策过程中。要进一步明确董事会、经理层的风险管理责任，风险管理职能部门的风险管理业务指导责任，以及审计部门的风险管理工作监督责任。要注重发挥制度和流程的规范性作用，通过固化流程将风险管理理念、方法和技术嵌入日常经营管理和重大事项决策过程中，特别是要建立重大事项的专项风险评估制度，构建风险管理服务于日常经营管理和重大事项决策的长效机制。

四、提升风险管理工作制度化、规范化水平

各中央企业要进一步健全、完善全面风险管理工作机制，提高风险管理工作的制度化、规范化水平。要建立健全风险管理报告制度，强化风险管理信息沟通机制，确保风险信息传递准确、顺畅，处理及时、有效。要积极探索建立风险管理评价与考核制度，制定科学可行的风险管理评价办法和标准，将风险管理纳入企业绩效考核指标体系中，建立风险责任追究机制。要建立风险管理专业人才培养体系，明确风险管理岗位的专业能力要求，建立持续教育和业务考核机制，打造专业化风险管理团队。要进一步健全以风险管理为导向的内部控制系统，营造良好内部控制环境，通过强化制度建设，规范业务流程，确保内部控制的有效性，切实发挥内部控制对防范风险的重要基础作用。

2013年，中央企业在深入开展全面风险管理专项提升工作的基础上，可自愿向我委报送全面风险管理年度报告，我委将继续编制汇总分析报告，供委领导、各厅局、监事会及各中央企业负责人参考。拟报送年度报告的中央企业请于2013年4月30日前将经董事会（总经理办公会议）审议通过的报告纸质版2份（附光盘电子版）报送我委企业改革局。工作基础较好的企业，可自愿向我委报送半年度、季度全面风险管理工作进展情况报告。

联系人：国务院国资委企业改革局李前艺李军

联系电话：010-63193095

附件：2013年度中央企业全面风险管理报告（模本）

国资委办公厅

2012年11月23日

附件

2013年度中央企业全面风险管理报告（模本）

一、2012年度企业全面风险管理工作回顾

- 企业全面风险管理工作计划完成情况。

简要说明本企业2012年度全面风险管理工作计划执行情况,以及企业董事会或经理办公会议对年度全面风险管理工作成效的评价。

- 企业重大风险管理情况。

逐一简要说明2012年度本企业重大风险的管理情况。如有重大风险事件发生,请至少就1件已有调查结论的事件,说明产生原因、事件经过、对本企业目标产生的影响、处理措施及效果,防范类似风险事件(仅限纯粹风险)再次发生或者降低影响程度的应对措施。

- 风险管理体系建立运行情况。

1.组织体系建立及运行情况。请简要说明本企业(含所属二级单位)风险管理组织架构设置情况(提供风险管理组织架构图),董事会和经理层的风险管理责任,风险管理职能部门的职能定位和业务内容等。

2.常态化风险评估机制建立及运行情况。简要说明本企业定期和不定期风险评估制度的建立及运行情况,重大事项专项风险评估制度的建立及运行情况,风险量化分析工具应用情况等。

3.风险管理沟通与报告制度的建立与执行情况。全面风险管理报告制度建立与执行情况,风险信息数据库建立情况,重大风险的监控、预警、报告等机制的建立与运行情况。

4.内部控制建立与实施情况。简要说明本企业根据财政部《企业内部控制基本规范》建立并实施以风险管理为导向的内部控制工作情况(上市公司可以用在资本市场披露的内部评价报告代替此部分内容)。

5. 风险管理评价或考核工作情况。简要说明本企业开展风险管理工作评价的评价范围、评价标准、评价方法与程序，以及评价结果纳入绩效考核体系的有关情况。

6. 风险管理文化建设情况。简要说明本企业风险管理政策的宣贯情况，风险管理工作的宣传培训机制，风险管理文化与业务发展融合情况等。

- 风险管理信息化有关情况。

简要说明本企业风险管理信息系统的覆盖范围、主要功能、重大风险监控、与现有管理信息系统对接情况等。

- 全面风险管理专项提升工作情况。

将全面风险管理作为管理提升活动重点领域开展专项提升的企业，简要说明专项提升方案（计划）的制定及执行情况。

二、2013年度企业风险评估情况

（一）结合2013年度本企业经营目标，简要描述本企业2013年面临的内外部环境因素的变化，并就其对经营目标的影响进行总体研判和简要分析。

（二）企业开展2013年度风险评估的范围、方式及参与人员等有关情况。

（三）按照企业风险分类，列示企业2013年度风险评估的结果（详见附件：企业风险分类示例），以及经评估确定的重大风险。（以附件形式说明风险评估的方法和重大风险的评判标准。）

（四）按照风险事件发生的可能性和发生后对企业目标的影响程度两个维度，将企业评估出的2013年度重大风险绘制成风险坐标图。

（五）企业2013年度重大风险同2012年度相比的变动情况及原因。

（六）简要说明企业对重大风险关键成因进行量化分析的情况（包括建立分析、预测模型等）。

- 2013年度全面风险管理工作安排

（一）2013年度全面风险管理工作计划。

请简要说明董事会、经理办公会议或年度工作会议对本企业2013年度全面风险管理工作提出的安排部署和工作要求，以及落实相关部署和要求的年度工作计划。

（二）2013年度重大风险管理工作安排。

1. 重大风险描述。

请从风险类别、风险源（要求具体到产生的单位、项目、业务、管理活动）、风险成因、风险发生后对企业目标的影响等方面，逐一对本企业2013年度重大风险进行简要描述。

2.重大风险管理策略和解决方案。

(1) 风险管理策略。请简要说明本企业每项重大风险的风险偏好、风险承受度及据此确定的风险预警指标等。

(2) 风险解决方案。请简要说明每项重大风险的管理现状（已有的相关制度、流程、控制措施的设计与执行情况）、责任主体，拟采取的应对措施、风险管理工具、应急处理计划等。

3.监督保障机制。请简要说明企业对执行重大风险管理策略和解决方案的监督保障机制。

四、有关意见和建议

- 需要国资委协调解决的有关重大风险问题。

对国资委推动中央企业全面风险管理工作的意见和建议。

附件

企业风险分类示例

一级风险	二级风险	三级风险
战略风险	投资风险	投资决策风险
		投资实施风险
		投资中止退出风险
	政策风险	
	国际化经营风险	境外投资风险
		国际工程承包风险
		海外市场开拓风险
	战略管理风险	战略规划风险
		战略实施风险
		战略调整风险
	宏观经济风险	
	产业结构风险	
	改制风险	
	并购重组风险	估值与定价风险
		尽职调查风险
执行与整合风险		

	公司治理风险		
	组织结构风险		
	集团管控风险		
	社会责任风险		
	企业文化风险	企业文化建设风险	
		廉政建设风险	
		职业道德风险	
	公共关系风险	政府关系风险	
		媒体关系风险	
		危机沟通风险	
		社会舆情风险	
	业务合作伙伴风险	业务合作伙伴关系风险	
		业务合作伙伴信用风险	
市场风险	竞争风险		
	价格风险		
	汇利率风险		
	市场供求风险	市场供应风险	
		市场需求风险	
	衍生品交易风险		
	市场营销风险		
市场风险	行业前景风险		
	客户风险	客户信用风险	
		客户关系维护风险	
		客户商业模式风险	
	品牌与声誉风险	品牌策略风险	
		品牌推广及维护风险	
声誉风险			
财务风险	现金流风险	融资风险	
		资金短缺风险	

		债务风险
		应收/预付账款风险
	资金管理风险	资金使用风险
		资金安全风险
	预算管理风险	预算编制风险
		预算执行风险
		预算考核风险
	会计与报告风险	会计核算风险
		财务报告风险
	成本费用风险	
	担保风险	
	税务管理风险	税务操作风险
		税务筹划风险
税金缴纳风险		
关联交易风险		
资本运作风险		
法律风险	合同管理风险	
	法律纠纷风险	
	合规风险	
	知识产权风险	
	重大决策法律风险	
运营风险	健康安全环保风险	安全生产风险
		职业健康风险
		环境保护风险
		节能减排风险
	人力资源风险	人力资源规划风险
		招聘与留任风险
		人员配置风险
		关键人才流失风险

		人才储备风险	
		培训与发展风险	
运营风险		绩效考核风险	
		薪酬与福利风险	
		劳动关系管理风险	
	其他项目管理风险		
	技术风险	技术变革风险	
		技术停滞、落后风险	
		技术引进风险	
		技术应用风险	
		技术创新风险	
	产品风险	产品结构/规划风险	
		产品生命周期风险	
		产品质量风险	
	资源保障风险		
	保密风险		
	研发与开发风险	产品研发风险	
		技术研发风险	
	存货风险		
	信息系统风险	信息系统安全风险	
		信息系统规划风险	
		信息系统架构风险	
		信息系统运行风险	
运行控制风险			
稳定风险			
执行力风险			
采购风险			
业务伙伴风险			
生产管理风险			

	销售风险	销售渠道风险
		产品交付风险
		退货风险
		销售实施风险
	供应链风险	
	物流管理风险	
	贸易风险	
	工程项目管理风险	工程设计风险
		工程造价风险
		工程概预算风险
工程招投标风险		
工程分包风险		
工程进度风险		
工程质量风险		
运营风险	资产管理风险	工程安全风险
		工程竣工风险
		有形资产管理
		无形资产管理
	审计监察风险	审计计划风险
		审计执行风险
		审计报告风险
	新业务开发风险	
	退市风险	

【打印】【关闭窗口】

