

企業社會責任與誠信倫理

報告單位：經濟部政風處

報告人：簡任秘書陳范回

簡報綱要

壹、前言

貳、反貪腐的世界趨勢

參、廉政情勢分析

肆、誠信倫理與社會責任

伍、貪腐破壞誠信價值

陸、企業革新

柒、企業與公務機關互動倫理

捌、企業防貪機制

玖、結語

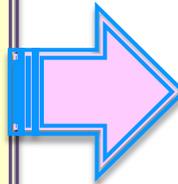
文化與貪腐

文化影響經濟與政治發展。

貪腐程度與文化關係密切。

在芬蘭，清廉誠信像呼吸一樣！

在紐西蘭，沒有人為致富而從政！



全民應有的體認
--貪腐零容忍--

企業貪腐影響競爭力

1

- 企業貪腐與政治貪腐皆會破壞政府的公信力，影響國家競爭力與國際形象。

2

- 企業經營者應重視Integrity與Ethics。

3

- 反貪腐是政府、企業及民眾共同的責任。

誠信是企業經營的基礎

東方觀點

- 清代紅頂商人胡雪巖所提出的經商箴言：
「商道即人道」、
「信譽就是錢」，不僅為後世企業誠信與倫理立下榜樣，亦是企業永續經營之道。

西方觀點

- 華倫·巴菲特、彼得·杜拉克、亨利·明茲伯格等企業家及管理學者，都指出企業領導人要有品格、誠信、守法，才能有效領導，展現高度倫理行為和社會責任感，滿足公眾對企業的期望。

臺灣觀點

- 台積電董事長張忠謀、台達電董事長鄭崇華、王品集團董事長戴勝益、統一集團董事長高清愿、信義房屋董事長周俊吉、玉山銀行董事長曾國烈，均認為誠信的企業才能永續經營。

貳、反貪腐的世界趨勢

永續
發展

依法
治理

生活
品質

國家廉政體系 (國際透明組織)

行政機關

立法機關

政黨

選舉委員會

審計總署

司法

公部門

警察及檢察官

公共採購

監察特使

反貪腐機構

媒體

民間社會

私部門

地方政府

國際組織

公民意識

社會價值

企業貪腐受大眾關注

- 國際透明組織GCB結論：有半數以上的受訪者願意花多一點錢向廉潔誠信的企業購買商品。
- 倫理資源中心調查：79%員工認為，組織對誠信倫理的關注及堅持做正確的事，是他們繼續留任的重要原因。
- 遠東經濟評論：投資於倫理，長期有利可圖，行為好則利潤大，好道德會帶來好生意。
- 政府、私部門及反貪腐運動中的所有關係人，應致力讓民眾瞭解每件賄賂造成的傷害不只是他們自己的荷包，還包括整個社會。

貳、反貪腐的世界趨勢

各界協力合作

廉政是普世價值

民間社會

政府部門
機關首長
全體同仁

私部門

聯合國反貪腐公約

貳、反貪腐的世界趨勢

- 2003年12月9日「**聯合國反貪腐公約**」序言：

1

• 貪腐不是局部問題，而是影響所有社會和經濟的跨國現象。

2

• 非法獲得財富對民主體制、國民經濟和法治將造成損害

3

• **反貪腐應當有公部門以外的個人和團體的支持和參與。**

貳、反貪腐的世界趨勢

☀ 2009年聯合國國際反貪日主題

- ▶ 「別讓貪腐葬送發展」，凸顯反貪腐是當今全球公、私部門最重要的課題

☀ 聯合國反貪腐公約 (UNCAC)

- ▶ 最有影響力的反腐倡廉法律
- ▶ 針對私營企業的內部控制、行為規範等提出可遵循之準則

貳、反貪腐的世界趨勢

「聯合國反貪腐公約」第13條(社會參與)

- ◆ 各締約國均應當根據本國法律的基本原則在其力所能及的範圍內採取適當措施，推動公共部門以外的個人和團體，例如民間團體、非政府組織和社區組織等，積極參與預防和打擊腐敗，並提高公眾對腐敗的存在、根源、嚴重性及其所構成的威脅的認識。
- ◆ 這種參與應當通過下列措施予以加強：
 - ① 提高決策過程的透明度。
 - ② 確保公眾有獲得資訊的有效渠道。
 - ③ 開展有助於不容忍腐敗的公眾宣傳活動。

透明

反貪腐

參、廉政情勢分析

清廉印象指數(CPI)反映人們對一個國家或地區公共部門官員操守的觀感。

該指數是一個綜合世界上數個民意調查結果統計轉化而成的測量值，利用統計技術把各國的得分轉化為0到100分，然後進行排名比較。

引用的原始民調調查對象，主要是**跨國公司經理人**。

1995年迄今已公佈25次。

1

掌握4大重點，看懂清廉印象指數



全球清廉度衡量指標

清廉印象指數 (Corruption Perceptions Index, 簡稱 CPI) 主要是針對公部門貪腐情況主觀印象的量測，反映的是對一個國家或地區公共部門公務員 (含政治人物) 貪腐程度的觀感，是目前全球最廣泛被用來衡量各國整體清廉度的社會經濟指標。



國際透明組織發布

國際透明組織 (Transparency International) 成立於 1993 年，目前在世界上 100 個國家成立分會，在臺灣的分會稱為台灣透明組織協會。為測量貪腐情況的嚴重程度，該組織從 1995 年開始，根據各種貪腐調查結果，建構以國家為評比對象的「清廉印象指數」，每年發布評比結果。



綜合性指標

該指數本身不是一項民意調查結果，而是蒐集獨立機構所發布之調查資料，經過標準化及統計轉換程序綜合而成。各調查項目非涵蓋所有評比國家。



分數愈高愈清廉，滿分為 100 分

該指數以 0 - 100 分衡量，分數愈高代表愈清廉，然在嚴謹的計算下，獲得高分的國家並不多，2019 年全球計有 180 個國家及地區納入評比，沒有國家獲得滿分，有三分之二的國家得分低於 50 分。

2

歷年臺灣 CPI 變化趨勢

2019 年臺灣 CPI 排名第 28 名，分數 65 分，創新評比標準以來新高。



歷年臺灣CPI排名與分數圖表

3

2019年臺灣CPI v.s 其他國家

非常清廉 分數顏色示意參考 高度貪腐

100-90 89-80 79-70 69-60 59-50 49-40 39-30 29-20 19-10 9-0

排名	分數	國家
1	87	丹麥
1	87	紐西蘭
3	86	芬蘭
4	85	新加坡
4	85	瑞典
4	85	瑞士
7	84	挪威
8	82	荷蘭
9	80	德國
9	80	盧森堡
11	78	冰島
12	77	澳洲
12	77	奧地利
12	77	加拿大
12	77	英國
16	76	香港
17	75	比利時
18	74	愛沙尼亞
18	74	愛爾蘭
20	73	日本
21	71	阿聯
21	71	烏拉圭
23	69	法國
23	69	美國
25	68	不丹
26	67	智利
27	66	塞席爾
28	65	臺灣
29	64	巴哈馬
30	62	巴貝多
30	62	葡萄牙
30	62	卡達
30	62	西班牙
34	61	波札那
35	60	汶萊
35	60	以色列
35	60	立陶宛
35	60	斯洛維尼亞
39	59	韓國
39	59	聖文森
41	58	維德角
41	58	賽普勒斯
41	58	波蘭
44	56	哥斯大黎加
44	56	捷克
44	56	喬治亞
44	56	拉脫維亞
48	55	多米尼克
48	55	聖露西亞
50	54	馬爾他
51	53	格瑞納達
51	53	義大利
51	53	馬來西亞
51	53	盧安達
51	53	沙烏地阿拉伯
56	52	模里西斯
56	52	納米比亞
56	52	阿曼
59	50	斯洛伐克

國家評比分數為50分以上列表

4

2019年亞太區國家排名

45 / 100

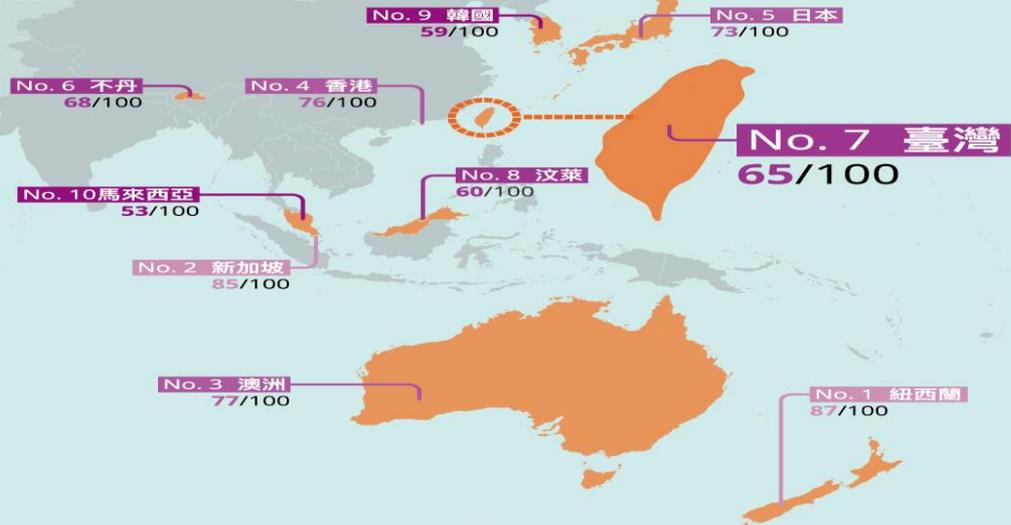
亞太區國家平均分數

7 / 31

臺灣於亞太區排名
(共有31國納入評比)

65 / 100

2019臺灣CPI分數



亞太區國家排名前十位置圖

企業誠信新趨勢

從清廉印象指數 (2019CPI) 看企業誠信趨勢

文化影響經濟與政治發展
貪腐程度與文化關係密切

競爭力高
破窗理論

第1名87分



丹麥

第20名73分



日本

第1名87分



紐西蘭

第28名65分



台灣

第4名85分



新加坡

第39名59分



南韓

第16名76分



香港

第51名53分



馬來西亞

企業誠信

- ✿ Integrity，韋氏字典定義
 - ▶ 正直、誠信、廉潔、堅守規範
- ✿ 亞當史密斯（Adam Smith）在《道德情操論》表示
 - ▶ 人皆有同情心，關心自己與他人幸福。
 - ▶ 因為重視自己的幸福，因此積極追求健康、財富與地位；因為關心他人的幸福，所以發展出公平的美德，在誠信、正直的原則下追求自利及社會利益。
- ✿ 企業誠信，就是希望利己利人進而永續經營。
- ✿ 人言為信、人無信不立，奉行先義後利與誠信的經營哲學。

企業倫理

☛ Ethics，倫理，韋氏字典定義

◆ 要符合道德標準或是一種專業行為標準

☛ 企業活動過程應該具備的首要內涵

① 訂定道德準則

② 實施道德訓練

③ 打擊不道德行為

④ 回饋社會

⑤ 改變組織文化等

☛ 企業的貢獻在於創造價值、所得與就業，在經營過程必須**符合公平正義**，讓企業利益與社會利益一致。

☛ 西諺：好的倫理就是好的經營（Good ethics is good business）。

企業社會責任

(Corporate Social Responsibility , CSR)

✿ 全球盟約 (Global Compact)

- 聯合國1999年提出。
- 人權、勞工、環境及**反貪腐**四項議題作為落實企業社會責任 (Corporate Social Responsibility , CSR) 之國際共通標準。
- 企業應扮演積極的企業公民，營造誠信公平的經營環境
- 50多個國家約700多家企業簽署盟約。

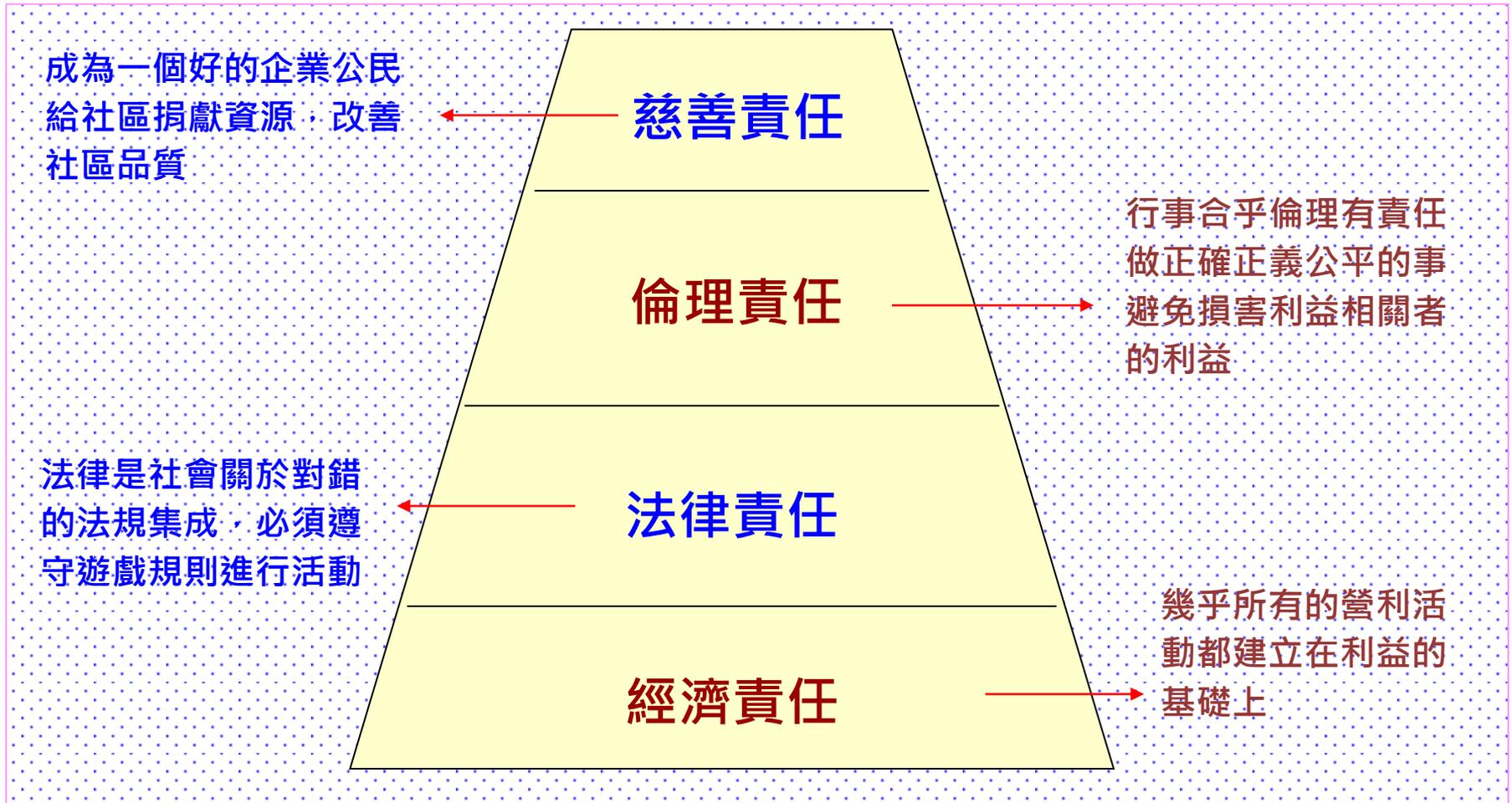
肆、誠信倫理與社會責任

- 企業追求股東的最大利益外，同時兼顧其他**利害關係人**的權益，包括員工、消費者、供應商、社區與環境等。
- 世界企業永續發展委員會對CSR定義：
 - ✿ 企業承諾持續遵守道德規範，為經濟發展作出貢獻
 - ✿ 改善員工及其家庭、當地整體社區、社會的生活品質
- 企業社會責任是企業誠信倫理的表現。

肆、誠信倫理與社會責任

企業社會責任金字塔

(The Pyramid of CRS : Archie B. Carroll)



伍、貪腐破壞誠信價值

企業犯罪手法



伍、貪腐破壞誠信價

Q：什麼是企業貪腐？

A：企業負責人、職員或相關人員，濫用受委託權力或私人職位牟取私利，侵害企業資產、股東權益或違害公共利益。



企業貪腐對社會之衝擊

- ◆ 影響自身商譽及營運成效。
- ◆ 造成無數員工及家庭經濟困頓。
- ◆ 投資人的損失與市場崩盤。
- ◆ 衝擊國家整體經濟秩序。
- ◆ 政府需投入金融重建基金，安定金融秩序、確保存款人權益。

西門子行賄罰天價

- 西門子（Siemens）在電機和電子領域是全球業界的先驅，活躍於電氣化、自動化與數位化領域，以創新科技與專業知識，為遍佈於全球200多個國家的客戶創造利基。
- 西門子在全球多處大規模、系統化的行賄，經與各國政府達成和解處罰款約**美金16億5000萬元**（新臺幣840億元），創下歷史性的天價與該公司沉重負。



伍、貪腐破壞誠信價值

- 西門子雖然是德國公司，總部設於柏林及慕尼黑，但因其其在紐約證券交易所掛牌上市，故受到美國法律規範。
- 2008年12月15日美國哥倫比亞特區法院，依據「**反海外腐敗法**」規定，裁決西門子必須支付巨額罰金。
- 依法院判決，西門子須繳3億5000萬美元給美國證管會，4億5000萬美元給美國司法部，5億7000萬元給慕尼黑檢察署。
- 包含之前已繳2億8000萬元給慕尼黑檢察署，故罰金總額為**16億5000萬元**。

伍、貪腐破壞誠信價值

Toyota損傷企業形象

- ➡ 因油門踏板與煞車問題，全球召回車輛約850萬輛。
- ➡ Toyota總裁前往美國國會進行聽證會。
- ➡ 美國運輸部以該公司未迅速通報問題（2009年9月發現、2010年1月才通報），予以罰款1637.5萬美元（約新臺幣5億1400萬元）。
- ➡ 美國高速公路交通安全局亦將因暴衝等問題，處罰138億美元（約新臺幣4350億元）。
- ➡ 臺灣因密封膠瑕疵，亦召回20萬輛車。



雷曼兄弟玩火自焚

◆ Lehman Brothers (雷曼兄弟銀行)

- ▶ 1850年創立，歷經美國南北戰爭、兩次世界大戰、1930年代經濟大蕭條、1970年代能源危機、911等重大事件來，塑造了「不倒神話」。
- ▶ 2007年《財星》(Fortune) 選為「最被羨慕的公司」第1名。
- ▶ 衍生性金融商品--「證券化」(securitisation)，華爾街金融體系的一大創新，也是最美麗的毒蘋果。
- ▶ 造成2萬5000名員工失業，美股大跌504點，創7年來最大跌幅。
- ▶ 負債6130億美元，成為美國史上最大企業破產事件。

企業反貪腐之重要性

1. 維護國家安全利益、澄清吏治風氣

2. 維護公司利益、保障股東權益

3. 健全市場秩序、保障投資安全

企業貪腐常見態樣

— 私部門間的行為

背信、詐欺、違反證券交易法(詐欺買賣有價證券罪、違約交割、操縱股價、內線交易罪、非常規交易罪、特別背信罪)、掏空資產(關係人交易、收取回扣、監守自盜、虛偽報銷)、其他經濟犯罪。

— 私部門與公部門間的行為

✓ 貪污治罪條例的共犯(第3條)

✓ 行賄罪：

違背職務行賄罪(第11 條第1項)

不違背職務行賄罪(第11 條第2項)

行賄外國公務員罪(第11 條第3項)

我國：貪污治罪條例

- 企業主及其員工並非公務員，企業何來貪污罪行為？
- 誰會觸犯貪污罪？
 - ✓ 貪污治罪條例第2條（犯罪主體）
公務員犯本條例之罪者，依本條例處斷。
 - ✓ 刑法第10條第2項（名詞定義）
稱公務員者，謂下列人員）：
 - 一、依法令服務於國家、地方自治團體所屬機關而具有法定職務權限，以及其他依法令從事於公共事務，而具有法定職務權限者。（身分公務員、授權公務員）
 - 二、受國家、地方自治團體所屬機關依法委託，從事與委託機關權限有關之公共事務者。（委託公務員）
 - ✓ 貪污治罪條例第3條（共犯之適用）
與前條人員共犯本條例之罪者，亦依本條例處斷。

伍、貪腐破壞誠信價值

我國：貪污治罪條例

- 我國對於企業賄賂的法令約束，**貪污治罪條例第11條第2項、第3項**有明文規定(92年2月6日修正公布)。
 - ✓ 對於外國、大陸地區、香港或澳門之公務員，就跨區貿易、投資或其他商業活動有關事項，為前項行為者，處五年以下有期徒刑或科新臺幣一百萬元以下罰金。不具第二條人員之身分而犯前二項之罪者，亦同。
- 另於100年6月29日修正公布增訂第11條第2項「不違背職務行賄罪」，藉由刑罰之嚇阻效果，降低企業貪腐之情形。

伍、貪腐破壞誠信價值

防制作為

1. 領導者的支持、型塑企業誠信正直文化

2. 建立倫理及行為規範及準則

3. 配合政府政策及國際趨勢法令，落實法規遵循

伍、貪腐破壞誠信價值

防制作為

4.有效實施帳簿及記錄憑證規範及內部控制制度

5.瞭解企業貪瀆犯罪成因

6.建立內部舉報管道及保護機制(揭弊者保護法草案)

伍、貪腐破壞誠信價值

案1：博達公司葉素菲等違反證券交易法等案

犯罪手法分析

- 製作不實文書、會計憑證、帳冊、財務報告。
- 博達將產品賣給配合廠商，再賣回博達，或將瑕疵品偽裝正常品，賣到海外人頭公司後，更換包裝賣回給國內配合廠商，最後再由博達公司買回。
- 假造鉅額銷貨比例，勾結海外掮客，利用信用聯結債券、無擔保海外可轉換公司債等衍生性金融商品，在海外銀行重覆買賣及提存製造假存款，以循環交易方式美化財報。

伍、貪腐破壞誠信價值

案2：中興銀行王玉雲、台鳳公司黃宗宏背信案

犯罪手法分析

- 台鳳集團總裁黃宗宏勾串中興商業銀行董事長王玉雲，故意違反放款審查作業規定，交叉使用員工、家屬及營運不善公司充當自然人及法人人頭戶。
- 黃宗宏以大量人頭戶辦理抵押借款，連續以「立即貸」、「先撥款，後補件」、「借新還舊」及「分散借款，集中使用」等違法授信手法貸得資金，屆期後，未再繳付本息，嚴重損害中興商業銀行全體股東權益。

伍、貪腐破壞誠信價值

案3：國產汽車禾豐集團張朝翔、張朝暉掏空資產案

犯罪手法分析

- 張朝翔等人利用高利吸收資金，不斷擴充家族企業或購買土地、股票等。
- 規避銀行法，對吸收存款的不特定人士，均交付同額的借據或本票，以掩飾違法吸收存款的事實。
- 吸收資金則作為對國產汽車股票護盤及支付龐大之利息使用。

伍、貪腐破壞誠信價值

案4：順大裕公司（廣三集團）曾正仁違反證交法案

犯罪手法分析

- 台中商銀董事長劉松藩同意廣三集團曾正仁以知慶投資等人頭公司向台中商銀非法貸款，用以炒作順大裕股票。
- 曾正仁更改常務董事會議等會議紀錄，以通過中央銀行及證期會的查核，並隱瞞廣三集團貸款的不利重大訊息，且掩飾廣三子公司之一的知慶公司向台中商銀貸款70餘億元中，有60億無擔保等情。

伍、貪腐破壞誠信價值

案5：峰安金屬公司負責人吳德美掏空資產案

犯罪手法分析

- 開立假發票、會計帳，逃漏稅捐及業務侵占。
- 峰安金屬公司負責人吳德美、朱安雄，假藉預付款名義，將公司資金匯至個人公司使用。
- 以虛設之公司名義向其他公司接單，將代工款支票陸續背書轉至虛設公司名下，或開立不實銷貨發票，向稅務機關申報不實營業額，以不正當方法逃漏稅捐。

伍、貪腐破壞誠信價值

案6：高雄醫學大學附設醫院詐領健保及違反醫師倫理案

犯罪手法分析

- 高雄醫學大學附設醫院因涉嫌詐領健保及違反醫師倫理遭衛生署99年4月13日宣布，將重罰停約一年或替代繳交1.5億元。
- 婦產科許OO受不法集團利用，在病患檢體中植入癌細胞，虛報健保醫療費用，涉及違反醫學倫理及醫療行為。
- 高醫校長打電話向衛生署長致歉，並認係高醫創校五十多年來最大的風暴。
- 衛生署將重新評鑑高醫，不排除降為一般區域醫院。

伍、貪腐破壞誠信價值

案7：黑心海關人員、業者讓日核災區水產等違法入台

犯罪手法分析

- 關務署台北關員楊○○、桃園市衛生局食品藥物管理科雇員張○○涉嫌收受水產進口商賄賂，洩漏查緝機密或偽造不實資料讓業者將問題食品掉包。
- 只銷毀替代的劣質品或空的封存箱，造成日本輻射區及泰國等地含農藥的六千多公斤問題食品進口台灣、流入市面。



華視新聞：20150428

貪腐破壞誠信價值案例

- ◆ 2011年「塑化劑事件」
- ◆ 2013年「毒澱粉事件」、「胖達人香精麵包」、「大統黑心油事件」
- ◆ 2014年「鼎王麻辣鍋湯頭事件」、「肉類注保水劑增重事件」、「餽水油混充食用油事件」
- ◆ 2015年「飼料用雞血製鴨血事件」、「手搖飲料店殘留農藥」、「亞硝酸鈉熱狗、火腿」
- ◆ 2016年「工業用明礬炸油條」
- ◆ 2017年「機械潤滑油塗抹包子等麵製品」
- ◆ 2018年「洗選蛋偽造製造日期」



企業革新方向

- ◆ 缺乏以**誠信**為基石之動機，是無法達成市場經濟運作法則，也無法成就經濟利益最大化。
- ◆ 企業革新必須做到**5個「I」**，才是健康的改革：
 - ▶ **Integrity** (誠信)
 - ▶ **Intellectual Capital** (智慧人才)
 - ▶ **Innovation** (創新)
 - ▶ **Infrastructure** (法制)
 - ▶ **Integration** (整合)

陸、企業革新

- 當**誠信**不在時，市場經濟運作將出軌、失靈，致經濟利益無法作最大發揮。
- 強化公司治理及**企業誠信倫理**，推動相關配套措施，加強企業內、外部監督，保障投資人及員工權益。
- 倡導**企業社會責任**，加強與企業及民間各界的溝通，凝聚企業與私部門反貪腐共識。

貪腐侵蝕企業生命

- 近年來國內發生多起混油、毒澱粉、天然麵包廣告不實添加香精、潤餅皮添加工業用漂白劑「吊白塊」及胡椒粉添加工業級碳酸鎂等食安事件，嚴重影響國民的健康。
- 同時，我們彙整力霸淘空案、博達淘空案、金尚昌淘空案等近十年來國內重大企業淘空、貪污案件，其中以力霸淘空案為例，就淘空731餘億元資金。
- 因此，企業社會責任的重要性不言可喻，我們也應該要求企業擔負更多的社會責任。

誠信有益企業經營

- 美國學者對企業財務績效和社會責任進行研究，得出「社會責任的表現和財務績效之間存在顯著正相關。」的結論，社會責任不但可贏取顧客信任，更可強化員工的承諾。
- 美國非營利組織「倫理資源中心」，曾經調查指出，近八成的員工認為，組織對誠信倫理的關注，以及堅持做正確的事，是他們繼續留任的重要原因。一個人在重視誠信倫理環境下工作，有助於精神健康的提昇，進而培育出信任，使企業經營成本下降與生產力增加。

證交所公司治理評鑑指標 (2020.4)

- 證交所103年4月公布「公司治理評鑑制度」
- 109年4月公布第六屆「公司治理評鑑結果」
- 其指標及配分標準，包括85項指標評鑑及4大配分重點，配分比重以「強化董事會結構與運作」最高，達35%，其次為「提升資訊透明度」24%、「落實企業社會責任」為21%，「維護股東權益及平等對待股東」20%
- 證交所108年評鑑上市公司901家、上櫃公司699家，計1,600家



證交所公司治理評鑑指標 (2020.4)

- 此次評鑑，編製企業社會責任報告書之家數為359家，較103年之171家亦有顯著成長
- 證交所將依循新版公司治理藍圖，持續強化公司治理評鑑效度，促進企業重視公司治理，落實企業社會責任，加速我國公司治理與國際接軌，增進資本市場發展



證交所公司治理評鑑指標

- 109年4月公布排名前20%的公司，6月10日至12日獎勵表揚排名前5%之公司（上市、上櫃公司家數分別為45家及35家）
- 金管會表示，107年上市公司治理評鑑績優前20%的公司，107年每股稅後盈餘（EPS）為4.33元，高於上市公司平均數2.94元
- 另依世界銀行於2010年調查，公司治理作得好，
國際法人願意付出10~20%的溢酬來投資企業形象佳、公司治理佳的公司



誠信領導創造贏家

★ 清末紅頂商人胡雪巖10字箴言：

- 商道即人道、信譽就是錢
- 將戒欺與誠信視為經商的基本信仰
- 成就了他不朽的商譽

★ 高斯圓桌會議（Caux Round Table）：

- 全球企業界領導人應該致力改善經濟和社會條件
- 尊重法律和人性尊嚴，不從事非法活動。

- ★ 艾科卡(Lee Iacocca)、華倫·巴菲特 (Warren Buffett)、威爾許 (Jack Welch)、彼得·杜拉克 (Peter Drucker)、亨利·明茲伯格 (Henry Mintzberg)：
 - ▶ 企業領導人有品格、誠信、守法，才能有效領導。
 - ▶ 展現高度倫理行為和社會責任感。
 - ▶ 滿足公眾對企業的期望。
- ★ 誠信是企業的競爭優勢，而示範誠信並贏得信賴，是領導者的責任。

建立誠信經營環境

- 企業管理者應當考慮公司政策和行為對於社會的影響，是否有利於社會的穩定和諧。
- 企業正派經營，建立品牌形象，可以促進企業和社會的永續發展。
- 偉大的企業願景高於單純獲利，它們重視誠信的價值觀。

陸、企業革新

企業誠信推動實績

企業誠信與倫理短片



中小企業誠信經營手冊

臺灣企業誠信經營故事專輯



◆行為準則與規範摘錄

- 右列法令對於公職人員執行職務應遵守的行為準則均有明確規定，例如：
 - 保密義務
 - 利益衝突迴避
 - 禁止違法兼職
 - 禁止藉職務之便從事私人商業、投機事業
 - 禁止接受招待、餽贈飲宴、請託關說、享其他不正當利益等。

- 公務員服務法
- 行政程序法
- 公務員廉政倫理規範
- 公職人員利益衝突迴避法
- 行政院及所屬機關機構請託關說登錄查察作業要點
- 政府採購法
- 貪污治罪條例

柒、企業與公務機關互動倫理

公務員廉政倫理規範(第2點第2款) 與其職務有利害關係

指個人、法人、團體或其他單位與本機關（構）或其所屬機關（構）間，具有下列情形之一者：

業務往來

指揮監督

費用補(獎)助

正在尋求、進行或已訂立承攬、買賣或其他契約關係

其他因本機關(構)或所屬機關(構)業務之決定、執行或不執行，將遭受有利或不利之影響

公務員廉政倫理規範(第4點) 受贈財物例外規定

以**偶**發而無影響特定權利義務之虞時，得受贈之

- 公務禮儀
- 長官之獎勵、救助或慰問
- 受贈之財物市價在新臺幣500元以下或對本機關(構)內多數人為餽贈，其市價總額在新臺幣1,000元以下。
- 因訂婚、結婚、生育、喬遷、就職、陞遷異動、退休、辭職、離職及本人、配偶或直系親屬之傷病、死亡受贈之財物，其市價不超過正常社交禮俗標準。

正常社交禮俗標準(第2點第3款)

➤ 定義:

- 指一般人社交往來，市價不超過3,000元者；
一年度來自同一來源受贈財物以10,000元為限。
- 同一來源：出於同一自然人、法人或團體。

請託關說(第2點第5款、第11點)

➤ 定義:

指其內容涉及本機關（構）或所屬機關（構）業務具體事項之決定、執行或不執行，且因該事項之決定、執行或不執行致有違法或不當而影響特定權利義務之虞。

➤ 處理程序:

應於3日內簽報其長官並知會政風機構。

行政院及所屬機關機構請託關說登錄查察作業要點

- 行政院為貫徹建立廉能政府，將請託關說制度化、透明化及登錄標準化，使各機關首長及相關同仁在處理業務時，有清楚分際，爰訂定「行政院及所屬機關機構請託關說登錄查察作業要點」。
- 本要點於101年9月7日正式實施，讓各機關首長及相關同仁遇有請託關說事件時知所遵循，以確保公務員依法行政。

倫理規範-飲宴應酬(第7點)

不得參加與其職務有利害關係者之飲宴應酬
例外：有下列情形之一者，不在此限：

- 因公務禮儀確有必要參加
- 因民俗節慶公開舉辦之活動且邀請一般人參加
- 廠商因公務目的於正當場所開會、舉辦活動，邀請機關派員參加者
- 屬長官對屬員之獎勵、慰勞
- 因訂婚、結婚、生育、喬遷、就職、陞遷異動、退休、辭職、離職等所舉辦之活動，而未超過正常社交禮俗標準

倫理規範-出席演講等活動(第14點)

活動類型

- 私部門舉辦
- 演講、座談、研習及評審（選）等活動

支領費用標準

- 支領鐘點費額度：每小時不得超過**5,000元**
- 領取稿費額度：每千字不得超過**2,000元**

政府採購法相關規定

- **採購法§ 16：**
(採購請託或關說之處理)
 - 請託或關說，宜以書面為之或作成紀錄。
 - 政風機構得調閱前項書面或紀錄。
 - 第一項之請託或關說，不得作為評選之參考。

前桃園縣副縣長收受賄賂案

- 桃園縣前副縣長葉00利用擔任營建署署長及桃園縣副縣長等職務期間，於辦理「機場捷運A7站合宜住宅」及「八德合宜住宅」等開發案之機會，涉嫌向得標之遠雄建設公司董事長趙00要求、期約及收受賄賂2,000萬元，且對於高達3,300餘萬元之不明財產拒絕說明來源。
- 經臺北地方法院於104年4月將葉00依涉犯貪污治罪條例等罪嫌，判處有期徒刑19年併科罰金3,317萬5,000元及沒收犯罪所得2,000萬元；遠雄公司趙00、副總經理魏00分別判處有期徒刑4年6月及4年。

前桃園縣副縣長收受賄賂案

- 台灣高等法院更一審106年3月16日宣判，其中八德合宜宅部分判刑7年6個月、褫奪公權5年，沒收犯罪所得1600萬；財產來源不明罪判刑3年、褫奪公權3年，沒收3317萬；新竹眷改案則維持一審無罪判決，合計刑期10年6個月
- 最高法院依貪污治罪條例判刑7年

捌、企業防貪機制

「**聯合國反貪腐公約首次國家報告**」國際審查會議之**結論性意見**指出，我國遏阻貪腐之預防措施過度集中於政府部門，建議投入更多關注於私部門之預防措施，以因應私部門日益嚴重之貪腐威脅。



- ★ 研擬建立私部門防貪機制之架構內涵及指導方針，**促成私部門將法制規範轉換為具體行動**，以降低貪腐風險及維繫誠信聲譽。
- ★ 委由公正第三方將私部門防貪機制建構情形進行**認證**，驗證私部門遵循法規及採取預防貪腐之成效。
- ★ 未來可規劃結合政府採購法公開評選制度，並創造永續經營新利基。

捌、企業防貪機制

ISO37001防貪管理體系的萌芽

聯合國於2015年9月發表17項永續發展目標SDGs (Sustainable Development Goals) , 第16項和平與正義制度對應的國際標準與規範包含：企業社會責任，以及BS10500、ISO37001等防貪(反賄賂)管理體系。



SDGs	Goals	Standards
16	和平與正義制度：促進和平且包容的社會，以落實永續發展；提供司法管道給所有人；在所有階層建立有效的、負責的且包容的制度	CSR Corporate Social Responsibility 企業社會責任 SA 8000 Social Responsibility 管理人權與道德條件 BS 10500 Anti-Bribery 反賄賂 ISO 26000 Social responsibility PAS 8811:2017 Temporary works. Major infrastructure client procedures. BS 76000 Human resource – Valuing people – Management system – Requirements and guidance BS ISO 37001:2016 Anti-bribery management systems. Requirements with guidance for use

參考資料：1070920「企業社會責任與貿易連結推廣說明會SGS公司簡報 - 認證稽核在企業社會責任面向及永續供應鏈管理的角色」

ISO37001演進過程

為因應**2010年**英國制定「反賄賂法」，英國標準協會(BSI)旋於**2011年**出版BS10500管理系統標準。

BS10500廣為國際運用時，ISO國際標準組織參考引用其內容，並於**2013年**成立委員會討論，迄至**2016年**制定ISO37001防貪管理系統標準。

2017年至2018年陸續有英/美/法/德/荷蘭/希臘等跨國企業取得ISO37001認證。

香港及深圳亦陸續推動符合該區域之防貪管理體系相關作法。

捌、企業防貪機制

ISO37001防貪管理體系又稱**反賄賂管理系統(ABMS, Anti-bribery Management System)**，係協助組織預防、偵測及回應賄賂事件，並透過建置有效之系統作為，以管控賄賂風險，並力促組織將反賄賂法令遵循程序轉換為具體行動。

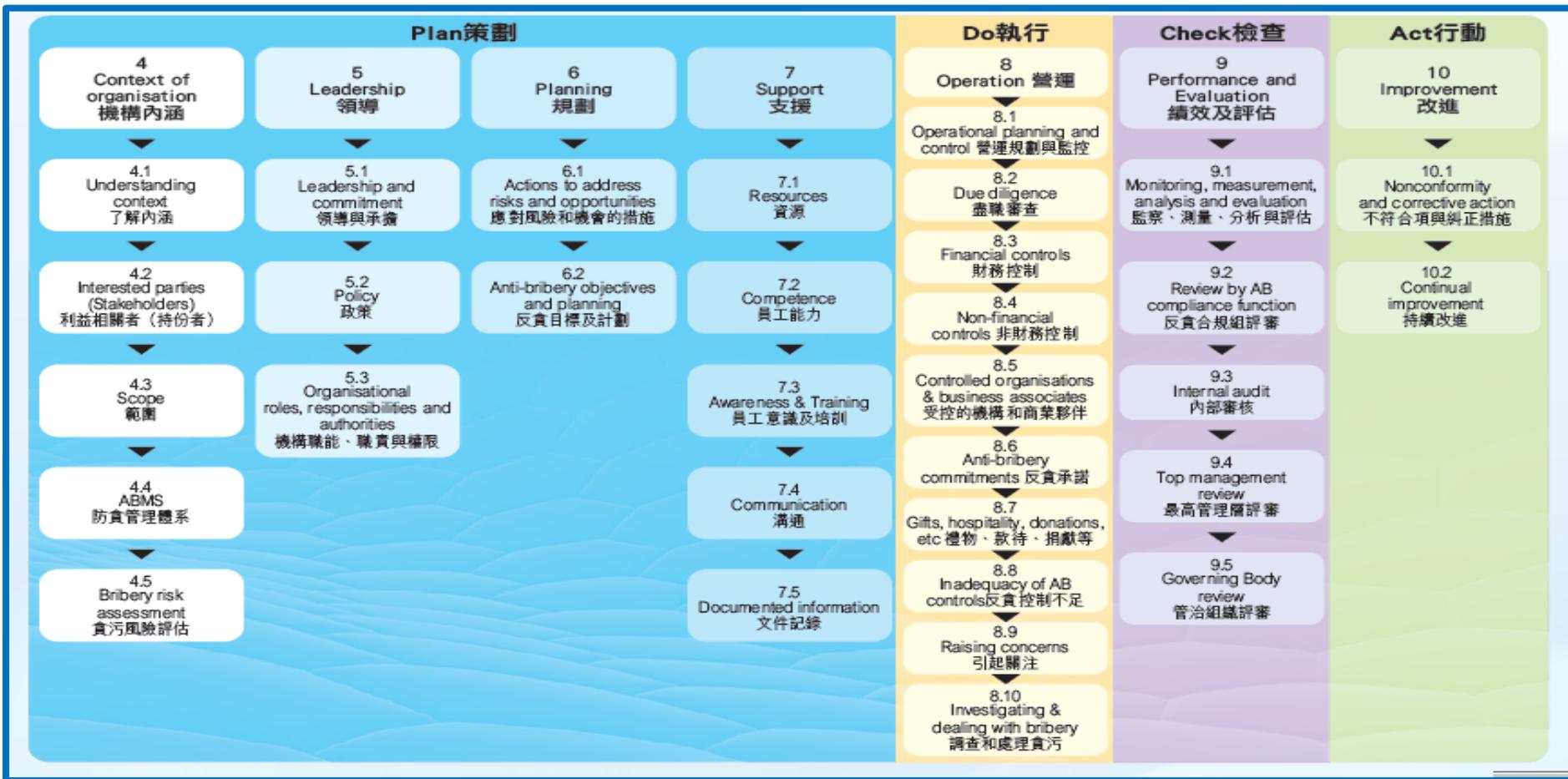
依據組織規模、性質及面對之貪污風險列出措施，包括實踐防貪政策；任命及監督防貪方面的合規性、培訓、風險評估、盡職審查；**執行財務和商業上的控制措施**，以及制訂彙報和調查程序等。

捌、企業防貪機制

ISO37001 提供組織得執行防貪管理體系之最低要求，當組織能適當地執行標準規範時，可讓管理層、投資者、商業夥伴、員工和其他關係人肯定該組織已採取應有之程序，以積極防止貪污風險。

組織獲得ISO37001 認證或建立類似防貪管理標準，可證明其擁有好的履約管理能力，從而降低企業運營成本，提升客戶對組織信心，進而增加市場競爭力，最終實現永續經營之目標。

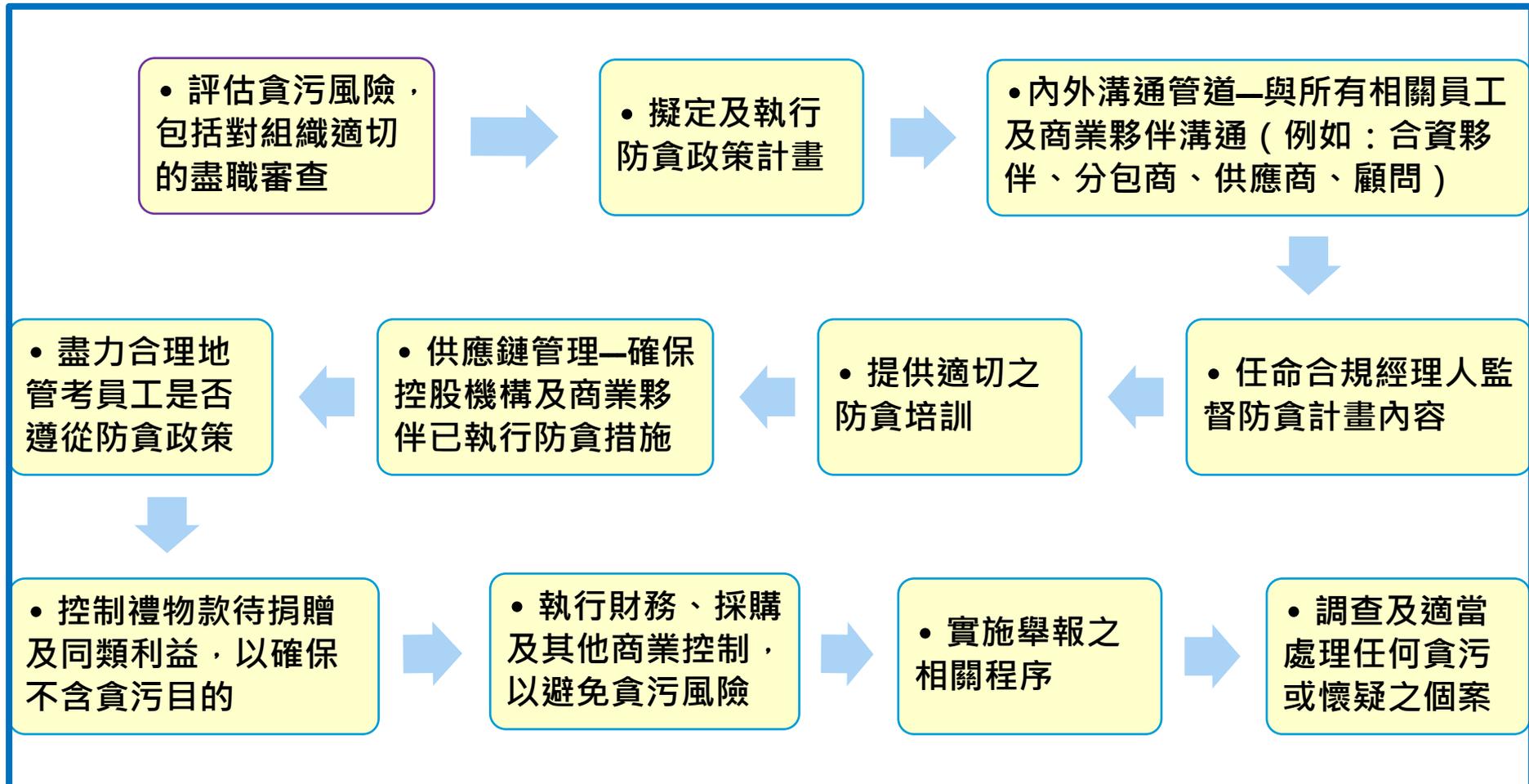
捌、企業防貪機制



資料來源：“ISO Prepares to Publish New Standard for Anti-bribery Management Systems” HKQAA ISSU 第60期 (2016)

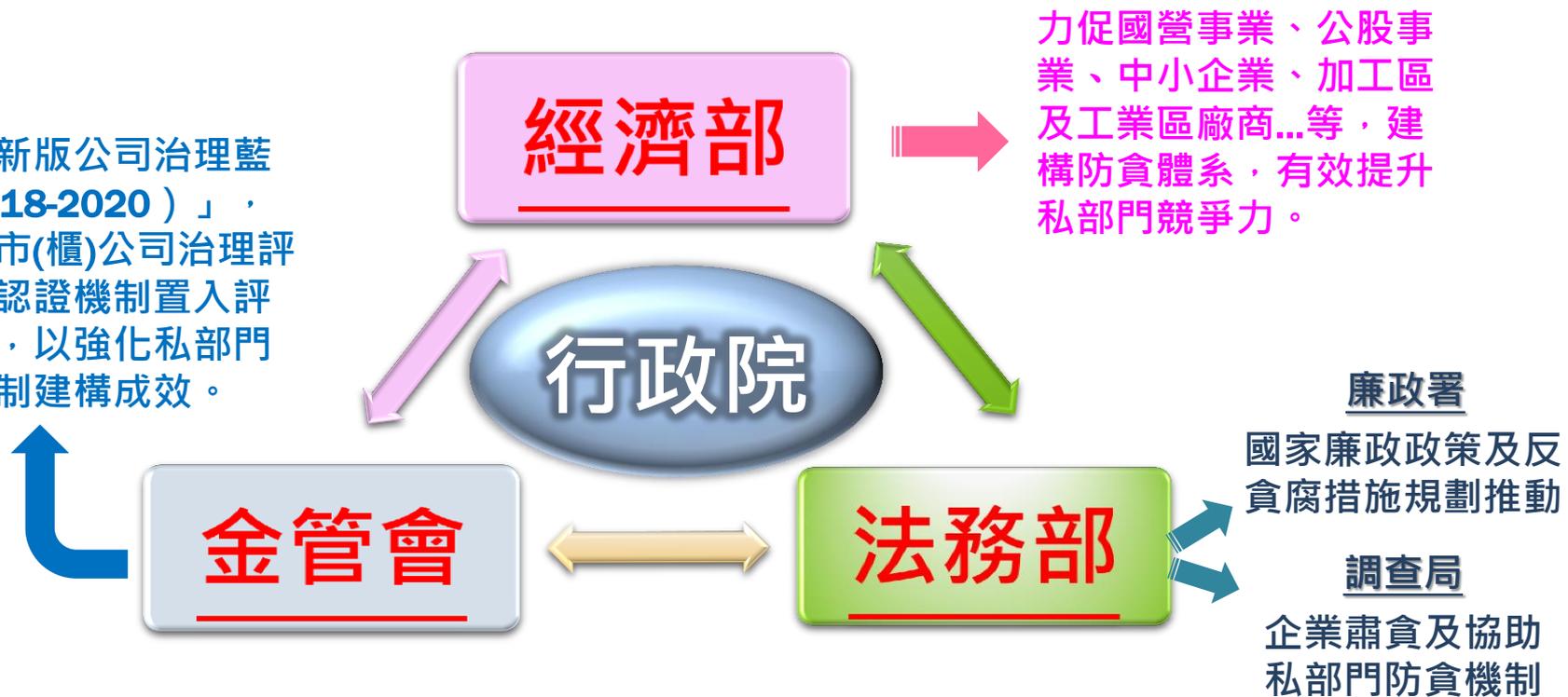
捌、企業防貪機制

ISO37001管理程序



捌、企業防貪機制

依據「新版公司治理藍圖（2018-2020）」，運用上市(櫃)公司治理評鑑，將認證機制置入評鑑指標，以強化私部門防貪機制建構成效。



捌、企業防貪機制

經濟部→誠信經營這堂課《預定109年6月編印完成》

- 第一堂--接軌國際之誠信經營
- 第二堂--企業誠信
- 第三堂--陽光法案

玖、結語

誠信倫理是營造乾淨政府的要素，更是自由市場和諧運作的基礎。

政府與企業在促進社會公平正義、**提升國家競爭力**的多元治理網絡內扮演最關鍵的角色。

期盼**企業善盡社會責任**，勇於以具體的行動建立誠信文化，共同參與國家廉政建設之推動。

建構私部門防貪機制，確保員工不涉及貪腐；縱不慎發生貪腐行為，亦能採取適切糾正行動。



pixta.jp - 24721249

**簡報結束
感謝聆聽**