

企業誠信與廉政宣導



企業誠信
指引手冊

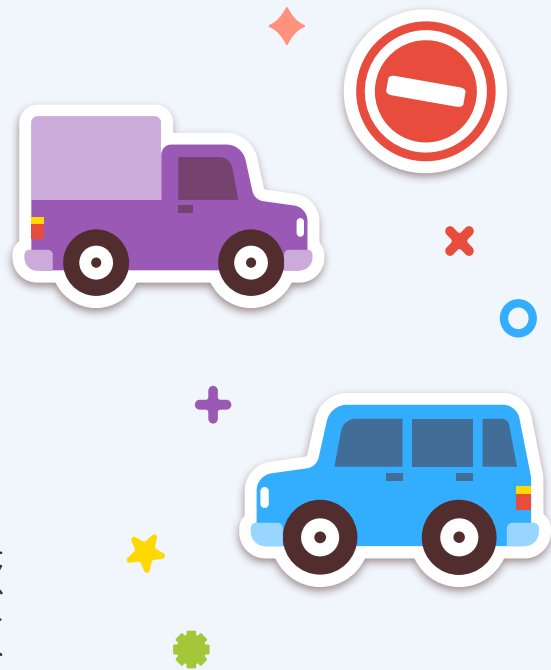


新北市政府政風處
新北智慧城市企業服務廉政平臺聯繫中心

01

前言

國際社會愈來愈重視企業誠信經營議題，綜觀各國反貪腐、誠信經營相關法律，核心概念皆為預先建立反賄賂規則，並要求企業及政府嚴格執行會計、財務內控機制。



國際趨勢



海外反貪腐行為法

(Foreign Corrupt Practices Act, FCPA)

全球第一部誠信經營法律為1970年代美國的《海外反貪腐行為法》



反賄賂法

(Bribery Act, 2010)

英國的《反賄賂法》被稱作是世界上最嚴厲的誠信經營規範



聯合國反貪腐公約

(United Nations Convention against Corruption, UNCAC)

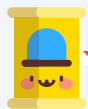
聯合國於2003年通過「聯合國反貪腐公約」作為全球反貪腐之基礎規範



上市上櫃公司 誠信經營守則

我國訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」協助企業落實誠信經營

重要概念



公司法第1條第2項

公司經營業務，應遵守法令及商業倫理規範，得採行增進公共利益之行為，以善盡其社會責任



企業社會責任

(CSR, Corporate Social Responsibility)

企業經營時，除了考慮獲利之外，必須符合可持續發展的願景，並對社會做出貢獻



環境社會及公司治理

(Environmental, social, and Corporate governance)

為了評估企業是否符合永續發展目標，將ESG此3項指標，納入評量企業營運的標準



永續發展目標

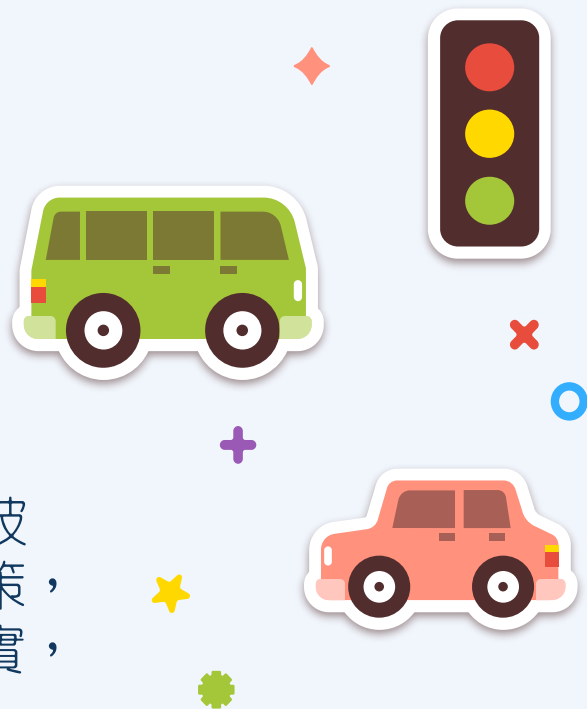
(SDGs, Sustainable Development Goals)

聯合國宣布2030永續發展目標，包含17項核心目標，指引全球共同努力、邁向永續

02

誠信經營

經常有企業經營者抱怨，認為公司權益被不誠信的員工侵害，卻求償無門束手無策，若事先訂定企業誠信經營行為規範並落實，就可以減少這些不滿。



誰該訂定企業誠信經營行為指南？



在臺灣有營運活動的企業組織，
都應訂定「企業誠信經營行為指南」

適用對象

組織

企業、關係企業、
子公司、合夥、獨資商號

個人

董事、監察人、經理人、受
僱人、受任人與實質控制者

企業誠信經營守則應該包含哪些重點？

1

訂定以誠信為基礎之政策，經董事會通過。 § 5

2

建立不誠信行為風險評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，據以訂定防範方案並定期檢討防範方案之妥適性與有效性。 § 7

3

要求董事與高階管理階層出具遵循誠信經營政策之聲明，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。 § 8

4

針對誠信經營政策資訊應文件化並妥善保存。 § 8

上市上櫃公司
誠信經營守則

企業誠信經營守則應該包含哪些重點？

5

誠信經營專責單位配置充足之資源及適任之人員，就其所掌理事項，每年至少向董事會報告一次。 § 17

6

依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範方案遵循情形。查核結果應通報上級單位。 § 20

7

調查完案件後，應依照情節輕重採取措施，必要時應向主管機關報告或移送司法機關偵辦，允許匿名檢舉。 § 23

上市上櫃公司
誠信經營守則

企業誠信經營守則落實範例



提供或接受不正當利益之認定標準



收受金額在新臺幣3萬元以上需婉拒



提供正當慈善捐贈或贊助之處理程序及金額標準



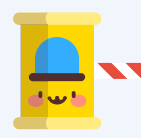
捐贈金額新臺幣10萬以上需通報主管、金額達100萬以上要求到董事會報告



避免與職務相關利益衝突之規定，及其申報與處理程序



若採購同仁所接洽的供應商為其三親等內親屬，需和公司報備，才能繼續採購程序



對業務上獲得之機密及商業敏感資料之保密規定



公司內部可能使用、接觸營業秘密者，需簽訂保密協定



企業誠信經營守則落實範例



對涉有不誠信行為
之供應商、客戶及
業務往來交易對象
之規範及處理程序



初犯列警示名單，三
個月不往來；再犯列
黑名單，五年內不要
有商業上的接觸



發現違反企業誠信
經營行為指南之處
理程序



建立內、外部的檢
舉與通報制度，確
認責任歸屬



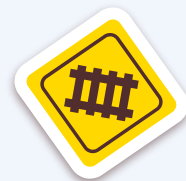
對違反者採取
之紀律處分



懲處規定具體訂於
勞動契約、工作規
則，最嚴重的處分
如直接開除



企業人資部門落實誠信經營 行為指南作業程序



契約明定清楚著作權
(營業秘密)歸屬

主管接觸到的利害關係人、營
業秘密更多，在主管訓練時也
應重申主管的誠信責任與罰則

入職簽約

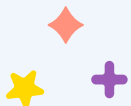
新人訓練

主管培訓

職務變動訓練

說明公司的誠信經營方針，
例如禁止透過賄賂公務員
的方式獲得業績

如從採購轉為業務人員，職能
不同，需了解的誠信經營條款
也不同，應清楚與員工溝通




企業如何進行不誠信行為的風險管控



企業
內部

依照行業、產業特性，
列出企業經營環境風
險管控之優先順序




食品生產部門(食安問題)
財務部門(侵吞公款)
採購部門(收回扣)



企業
外部

可與供應商、往來客
戶、協力廠商的契約
條款規範明文規定

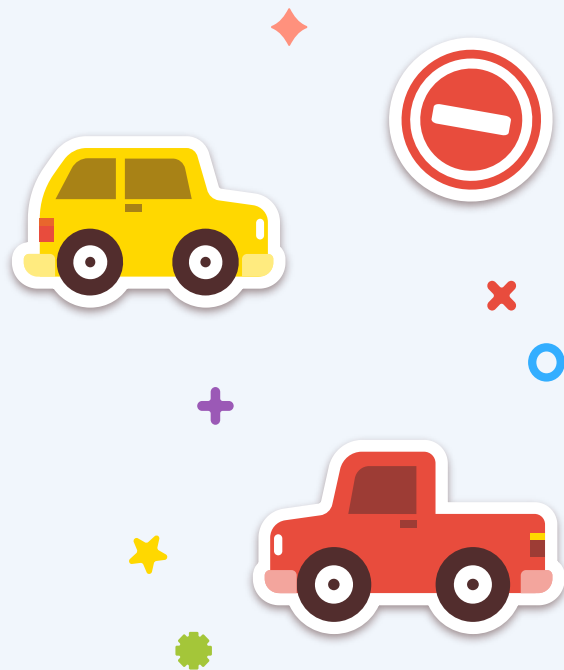
禁止回扣、退傭條款
利益衝突迴避規範



03

案例解析

若企業在商場沒有遵循誠信
經營法則將導致什麼後果？



A公司是知名品牌電腦的製造商，B公司是電腦零件廠，希望能打進A公司的供應鏈，獲得穩定的訂單。

B公司總經理甲知道A公司資深副總乙掌握決定供應商名單和採購數量大權，遂打聽乙喜歡打高爾夫球，故意到乙常去的高爾夫球場，接近成為球友。

某次甲向乙表示，如果讓B公司進入供應商名單，每次採購都可以給予10%的回扣，乙心生貪念，就把原先合作的廠商換掉，簽下了1,500萬元的訂單，其中150萬元流進乙的口袋。



提供或接受不正當利益：
收受回扣損害難舉證，
如何自保？

 背信罪

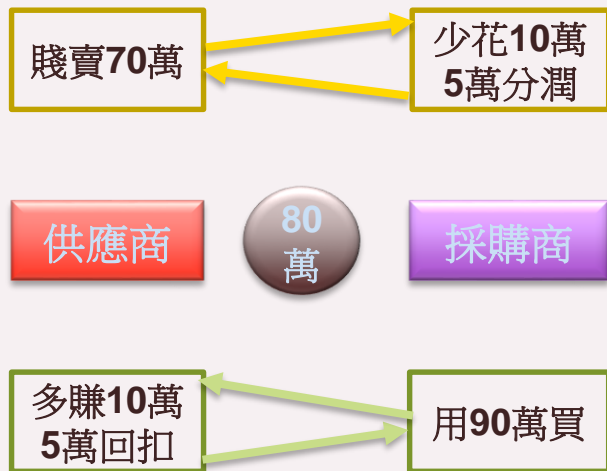


刑法§342背信罪

為他人處理事務，意圖為自己或第三人不法之利益，或損害本人之利益，而為違背其任務之行為，致生損害於本人之財產或其他利益者。



收回扣、撈油水



防範作為

- 反貪腐規範行為及相關罰則，落實於公司的SOP及行為指南
- 透過教育訓練，使員工了解相關規定及犯錯的後果
- 有些公司要求員工簽訂回扣返還條款

A行政機關的工程採購案即將開始招標，
B工程公司總經理甲欲標到本案，因此
想打聽標案底價。

甲知道採購案之底價係由A機關局長乙
核定，便找機會接近乙，知道乙喜好到
酒店消費，遂投其所好作東，使用公司
特別預算請乙喝花酒，並於酒後套出底
價金額。

最終本採購順利由B公司得標，甲為感
謝乙，於年末時再以A機關尾牙名義，
添購百貨公司禮券30萬作摸彩獎品作
為感謝。



收賄行賄：
應酬交陪停
看聽，請客
可能是行賄



 行賄罪



貪污治罪條例規定

§ 11 I

對於公務員，關於**違背職務之行為**，行求、期約或交付賄賂或其他不正利益者

§ 11 II

對於公務員，關於**不違背職務之行為**，行求、期約或交付賄賂或其他不正利益



利益之態樣

- ◆ 服務：招待喝花酒、出國旅遊
- ◆ 職位：安插或空降進入關係企業
- ◆ 優待：打折或免費升級飯店房間、在精華地段收遠低於行情的房租
- ◆ 佣金：為想認識他人，先致贈白手套禮物現今當作佣金
- ◆ 回扣：100萬元產品，採購人員以150萬元成交並收取10%回扣
- ◆ 各種形式的餽贈：禮券、虛擬貨幣、黃金、名錶、名車、豪宅



犯罪行為態樣

- 產品不符合檢驗標準，致贈產品檢驗官名酒，遂將檢驗結果竄改為符合標準通過。
- 為讓產品盡快通過檢驗上市，致贈產品檢驗官名酒，未要求放水，僅希望能縮短檢驗流程的時間(快單費)



防範作為

廉政倫理規範


禁止與廠商間之互動行為



- 公司要有金流監督的機制，若行賄的錢是從公司流出，會計、出納部門應有所警覺。
- 事先訂定內部防範機制、控制方案，並向員工傳遞法令遵循的重要性。
- 瞭解與公務員互動的分際，避免違反貪污治罪條例及公務員廉政倫理規範。

A工程公司承攬B行政機關的工程案。A公司於施工期間，發現有難以按照細部設計圖說進行施作之情況，遂向B行政機關承辦人甲反應，並暗示若要變更設計及契約，恐致施作成本提高並延宕工程進度，希望以較便捷的方式解決。

甲未辦理變更設計程序而私為協議，同意A公司就施工項目逕行施作而短少尺寸，並於驗收前製作建築物驗收項目清單，使不知情之驗收人員乙至現場進行驗收時，誤認驗收項目之現場施工狀況與細部設計契約內容相符，因而驗收通過。



要求行政機關便宜行事：
圖利？便民？傻傻分不清楚



圖利罪

★ 便民vs圖利



便民

- 無獲取不法利益之意思
- 職務上合法行為，取得的合法利益



圖利

- ◆ 為自己或為其他私人獲取不法利益之意圖
- ◆ 有違背法令圖取不法利益之行為



圖利罪構成要件

公務員
身分



明知
故意

違反
法令

獲得
好處



圖
利

貪污治罪條例
§6, I, 4、§6, I, 5



企業廠商若對行政機關提出下列要求，
可能造成公務員圖利：

1 向公務員探詢底價，以便順利得標

2 要求提高標案底價金額，取得較高承攬利益

3 事先協調機關配合訂定符合公司產品規格之招標需求，排除其他廠商參與競標

4 履約過程請求公務員不實認定工期或驗收放水，規避懲罰性違約金

5 要求核准不合法令要件、資格之補助

6 施壓或關說公務員核准違法之申請案件

7 要求不法減免相關稅捐、規費或罰款

8 協請機關高估或低估補償金額

9 提供機關不實的鑑價報告作為核定標準


10 其他促使公務員違法裁量或認定之情形





不公平競爭之行為： 競標也要打假球？



 採購圍標

A政府公告招標採購電腦設備100套，均從事電腦資訊設備販售行業的B公司、C公司及D公司負責人共同商討，將由C公司、D公司以稍高價格投標，實際上則決定由B公司得標，事後再將獲利回饋一部分給C、D兩家公司。

這三家公司決定在本次標案中進行圍標，分別由B公司以一套電腦價格90,000元、C公司93,000元、D公司95,000元投標，最後果然由B公司得標。



投標錯誤態樣

圍標

多數廠商參與投標，但卻事先協商由某一家廠商出最低標的投標價格，好讓該廠商順利得標。

綁標

採購案對於技術、工法、材料、設備或規格設不合理的限制，違反公平競爭，獨厚特定廠商。





借牌

借用他人名義或證件投標或容許他人借用本人名義或證件參加投標。

陪標

為符合規定之投標家數，雖無得標意願，但外觀上確有參加投標情形。



不當政治獻金：
想押寶候選人，先自問
這五件事



政治獻金

A市的市長即將改選，甲經營的B公司與A市政府有密切的商業往來，經常承包A市政府的案子，在當地也經營餐廳、超商。

為了打好未來的政商關係，甲決定押寶候選人乙，捐了20萬元政治獻金。

然而B公司本業本就經營不善，財報顯示過去五年已經累積了1億元的虧損，但甲仍決定把預算花在經營政商關係，而非專注在改良產品、行銷等有助於本業的事項，已經損及股東利益。

想押寶候選人或政黨前， 先自問這五件事：



政治獻金法§2, I, 7

與政府機關(構)有巨額採購或重大公共建設投資契約，且在履約期間之廠商，不得捐贈政治獻金。

1

公司有盈利嗎？

2

與政府有採購、投資、公共建設標案關係，且尚在履約期間？

3

是否為政府持有資本達20%之民營企業？

4

捐款是否帶有目的性？

5

公司是否明訂相關作業辦法以規範作業流程，釐清責任歸屬？例如捐款有沒有要求開收據、10萬以上金額不得以現金支付，須以支票、匯款方式支付等。



侵害營業秘密等智慧財產權：
員工變對手，
企業如何畫線？



 營業秘密罪

甲是A公司的研發副總，率領四人團隊研發AI演算法，提前找出晶圓缺陷，以降低成本，成功提昇晶圓良率，為A公司創造了重要的技術與競爭優勢。

同業B公司透過獵人頭公司聯繫甲，提供優渥薪資、福利，希望挖角甲把演算法技術用在B公司半導體廠。但由於A公司有營業秘密的防護機制，將演算法分段保存，研發團隊每人僅持有20%的程式碼。甲說服其他四人一起跳槽，並下載演算法提供給B公司。

然而五人一起下載程式碼的舉動，引起A公司資安單位的注意，因而東窗事發。



公司如何預防被侵害營業秘密



盤點清楚營業秘密範圍

- 公司要有明確合理的保護措施，例如密碼、權限分級。
- 要有具體法律效果的宣告。



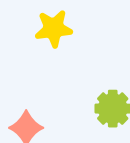
將規範寫入公司內部規章

- 公司保護營業秘密的規範政策應該寫進勞動契約內；何種情況算侵害到公司營業秘密，應界定清楚並規範相關罰則。
- 勞動契約結束前，公司可透過資安系統關閉員工職務上使用不到的權限。



針對關鍵人才，可以考慮簽署競業禁止條款

- 可在勞動契約中簽署合法的競業禁止條款。
- 競業禁止之期間、區域、職業活動之範圍及就業對象，應為合理範疇。





損害消費者或其他利害關係人：

杜絕無良業者從內控做起

 內部控制、吹哨者保護

A食品公司董事長甲為降低企業經營成本，跟養豬場低價收購病死豬肉，並將病死豬肉摻進加工食品，製成香腸、肉鬆，以A食品公司的品牌販賣，低價販售，在市面上流通長達十年。

A公司離職的前員工乙不堪良心折磨，匿名向媒體爆料，並在網路上發出詳細的證據、照片，經衛生主管關稽查及檢調調查屬實，遂將甲移送法辦。



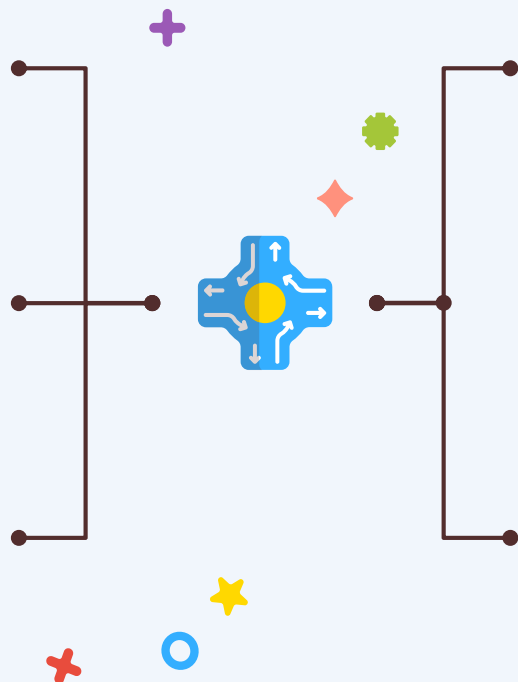
企業訂定檢舉制度，建議涵蓋以下事項：



設立獨立檢舉信箱或專線，若能委託外部機構執行保護性更強。

訂定檢舉處理之標準作業流程，若涉及高階管理階層要陳報監察人或獨董。

調查過程及結果應以書面保存，必要時應向主管機關報告或移送司法機關偵辦。



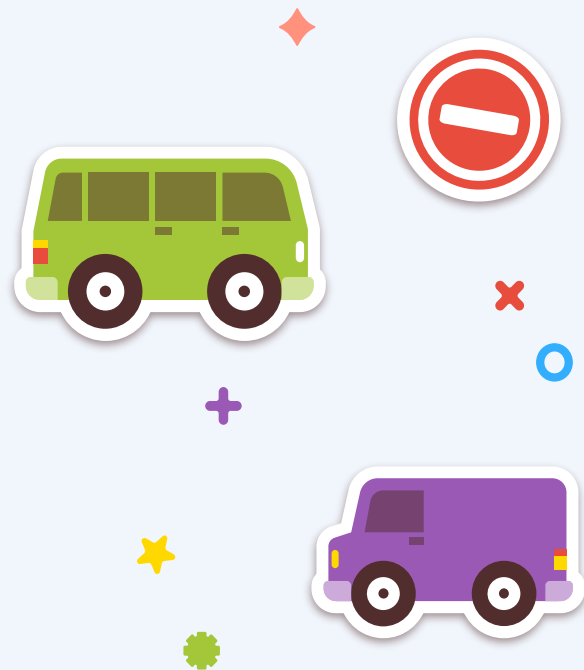
訂定檢舉人身分及檢舉內容之保密程序，例如要求受理窗口簽訂保密切結書，約定洩密者可逕行開除及追究民刑事責任，並承諾若檢舉人不幸曝光，公司也會提供充分保護措施。

提供檢舉人獎勵措施。

04

自我檢視

將檢核表中的項目一一落實，企業誠信經營應有的規範大致完備，可讓企業發生貪瀆舞弊等不誠信事件的風險降至最低。



檢核表



檢核	項目	落實
<input type="checkbox"/>	作業程序	新進員工入職時簽署誠信承諾書
<input type="checkbox"/>	作業程序	董事及管理階層簽署行為準則聲明書
<input type="checkbox"/>	行為指南	設立檢舉管道、對違規者採紀律處分
<input type="checkbox"/>	行為指南	明訂提供或接受不正當利益之認定標準
<input type="checkbox"/>	行為指南	設定提供正當慈善捐贈或贊助之處理程序及金額標準
<input type="checkbox"/>	行為指南	寫明避免與職務相關利益衝突之規定及申報與處理程序
<input type="checkbox"/>	行為指南	載明對業務上獲得之機密及商業敏感資料之保密規定
<input type="checkbox"/>	對外的契約條款	要求供應商簽署廉潔承諾書
<input type="checkbox"/>	對外的契約條款	評估往來對象之誠信紀錄，必要時列入警示名單

新北智慧城市

New Taipei Smart City



◆ 企業服務廉政平臺

Enterprise Service Integrity Platform

111年成立「智慧城市企業服務廉政平臺」，112年延續平臺精神建立聯繫中心，蒐集及處理廠商意見。

本平臺持續辦理深化交流、座談會、並研編企業誠信指引、架設平臺專屬網站及拍攝行銷宣傳影片等。



深化交流



跨域論壇



聯繫會議



法遵講習

感謝聆聽！



新北智慧城市企業服務廉政平臺網站
<https://www.scipes.ntpc.gov.tw/>



企業誠信指引手冊
<https://reurl.cc/67YppZ>

