



從企業誠信 談反貪腐共識

法務部廉政署
副署長 楊石金



大綱

壹、前言

貳、國際趨勢

參、推動企業社會責任之重要性

肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

伍、廉政署推動「揭弊者保護法」

陸、推動私部門公益通報者保護法

柒、鼓勵檢舉

捌、推動企業誠信有助於提升清廉印象指數

玖、醫藥、醫材界自律守則

拾、結語



壹、前言

誠信是企業經營的基礎

- 19世紀中國清代紅頂商人胡雪巖指出10字箴言「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。
- 華倫·巴菲特（Warren Buffett）、彼得·杜拉克（Peter Drucker等成功企業家及管理學者，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。



貳、國際趨勢

- 聯合國於1999年提出**全球盟約 (Global Compact)**，倡導從人權、勞工、環境等三項議題9個原則，落實企業社會責任 (CSR) 。
- 2004年6月24日，全球盟約第一次領袖高峰會增加第四項**「反貪腐」**議題
- 並提出第10項原則「**企業界應努力反對一切形式的貪腐，包括敲詐和賄賂**」。

貳、國際趨勢

- 2003年簽署的**聯合國反貪腐公約**（UNCAC）更對打擊私部門貪腐訂有相關措施，其中有關定罪與執法方面規定，各締約國均應當採取必要的立法，將「賄賂本國公職人員、外國公職人員或國際公共組織官員」、「公職人員的資產顯著增加，而本人無法以其合法收入作出合理解釋」規定為犯罪。
- 聯合國反貪腐公約第12條規定，各國均應根據其法律之基本原則採取措施，防止私營部門貪腐，並確保私營企業實施有助於預防及發現貪腐之內控機制。



貳、國際趨勢

- 聯合國反貪腐公約第21條「**私部門之賄賂**」中，將「商業活動過程中...行求、期約或交付其本人或他人不正當利益」定為犯罪，以強化私部門之行為規範。
- 並在有關私部門之預防措施（第12條）中，揭示應加強私部門之會計及審計標準與相關操守標準及程序，對於不遵守規範之行為，並得制定民事、刑事或行政處罰，均有助於私部門強化工作倫理，促使其誠實正直地從事商業活動。



貳、國際趨勢-反境外行賄

美國立法

- 1974年，在美國水門事件調查過程中，發現一些美國公司用沒有入賬的秘密款項，向尼克森總統的競選團隊非法提供政治捐款，同時還向外國政府官員行賄，引起了美國國會高度重視腐敗問題，更於1977年通過了「企業海外反賄賂法」（ Foreign Corrupt Practice Act，簡稱FCPA ），禁止美國公司和公民向外國政府官員行賄或提供任何有價值的東西，以獲取或維護生意，旨在制止腐敗行為及公司內部應加強自我監督。



貳、國際趨勢-反境外行賄

美國立法

- 為了加強對跨國企業商業賄賂的管理，2012年11月，美國司法部和美國證券交易委員會公佈了美國「**企業海外反賄賂法**」的指引細則，對法案的關鍵內容作出正式界定，為初次涉足海外經營的小企業到大型跨國企業集團如何遵守這一法案給出了更加詳細的指導，內容具體到哪些行為被認定為商業賄賂，以及對企業送禮、商務旅行和娛樂接待方面的開支規定。



貳、國際趨勢-反境外行賄

美國立法

- 其中，最嚴重的案件之一就是德國知名企業西門子（Siemens），曾在2008年被指控向義大利、瑞士、美國、中國等數國官員行賄，以賄賂客戶的方式，獲得產品訂單，為此該公司與美國、德國司法部門就行賄案調查，以支付16億美元的代價取得和解。
- 由此可見，面對多家跨國企業的海外賄賂行為，美國司法部不再視而不見，主動打擊肅貪，落實反貪腐精神，使行賄之企業聞之色變。



貳、國際趨勢-反境外行賄

英國立法

- 2010年7月20日，英國政府宣佈新的**英國反賄賂法**將在2011年4月生效，建立比美國「企業海外反賄賂法」更加嚴厲的反賄賂體制，為英國執法機關提供了廣泛的國際執法基礎。
- **英國反賄賂法**取代了之前英國有關反賄賂的條文法和普通法規則，並進一步加強了這方面的司法力度，英國政府不會姑息行賄和腐敗，我們將共同努力徹底清除腐敗行為。
- 公司需要建立和維持有效的內控以防止賄賂行為的發生。



貳、國際趨勢-反境外行賄

我國-貪污治罪條例

- 我國對於企業貪腐的法令約束，**貪污治罪條例第11條第3、4項**有明文規定(92年修正公布)。
 - ✓ 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，關於違背職務或不違背職務之行為，行求、期約或交付賄賂或其他不正利益者，應負刑責。
 - ✓ 不具公務員身分而犯前項之罪者，亦同。
- 另於100年6月修正增訂第11條第2項「**不違背職務行賄罪**」，藉由刑罰之嚇阻效果以降低企業貪腐之情形。

- 送公僕紅包買心安—有罪

蘋果日報2011年 06月08日

- 【何哲欣、許佳惠／台北報導】民眾洽公送紅包小心觸法！立法院昨三讀通過《貪污治罪條例》修正案，新增「不違背職務行賄罪」，民眾到行政機關洽公，若塞紅包給承辦人員，原本只罰收賄的公務員，現在行賄者也可處三年以下有期徒刑，拘役或併科五十萬以下罰金。不過公立醫院醫師不具公務員身分，民眾看病送紅包不違背此一行賄罪，但醫師收紅包依《醫師法》，最重可廢照。
- 明示暗示都算違法
- 官員說，修法後只要就具體請託事項，表示要給公務員財物或其他不正利益，例如送錢、請客、喝花酒等，不管明示或暗示、直接或間接、公務員同意或不同意，都算違法，例如建商承包政府工程，為了趕快驗收，私下請驗收官員喝花酒，或是為了優先處理親屬遺體送紅包給火葬場人員，又或是警員幫忙找到遺失物後，失主致贈紅包答謝，原本都只懲處收賄者，現在只要送紅包，都會觸法。

- 官員強調，民眾行賄必須是主觀上有行賄的故意，才會構成犯罪，例如公務員濫用職權，強行索賄，被害人因害怕公務員權勢而同意或交付賄賂，並沒有犯罪的故意，不會構成行賄罪，「民眾只要守法，並不會因修法有什麼影響，不用太擔憂。」

法務部認為此修正案可以杜絕紅包文化，台北的民眾黃世安說：「很少人會直接給紅包，怎麼抓比較重要，這是執行面的問題。」 台中的朱俊彥認為，未來收受賄賂雙方都有罪，對杜絕紅包文化有幫助。

此外，昨三讀通過的修法也訂有減刑條款，即使違反不違背職務行賄罪，自首還是可以免刑，在偵查或審判中自白，也可減刑或免刑，情節輕微、交付財務或不當利益在五萬元以下，也可減刑。

- **大膽索賄！趙○○指葉○○就要「現金」**

- 作者：林君舫 | TVBS – 2014年6月3日 下午1:25

- 桃園縣前副縣長葉○○涉嫌收賄，檢方調查，葉○○和不少建商關係良好，常出席各種應酬，辦案人員指出，葉○○似乎貪婪成性，幾乎把建商當成提款機，不只在台北市住7千萬的天母豪宅，連桃園的房子也要求住帝寶級的房子，懷疑他長期收賄，才能負擔高檔生活費，趙○○也咬出，葉○○主動開口要錢，而且一開口就要現金，行徑很大膽。>>

公開場合上，趙○○特地走向桃園縣前副縣長葉○○的身邊，輕拍他的右肩，兩人還互看一眼，不難感覺出私下的好交情，但**弊案爆發後，涉嫌行賄的趙○○反咬說，是葉○○主動要錢，而且每次開口都要現鈔，要求當天就要送達**，檢方還發現，葉○○擔任副縣長期間，月薪16萬，台北跟桃園都住高檔豪宅，恐怕涉有其他索賄案。

記者林君舫：「位在天母巷弄內，附近有公園，巷口就是百貨公司，這處高級社區就是葉○○在台北的豪宅，每戶約50坪，總價超過7千萬。」

除了天母豪宅，今年初，葉○○還向縣府申請每月4萬租屋補助，租下有桃園「帝寶」之稱的大豪宅，每戶超過120坪，月租金至少8萬元，外傳就是提供涉嫌幫他洗錢的女密友陳○○居住，由於他和不少建商關係良好，也常出席各種應酬。



參、推動企業誠信與倫理之重要性

企業的貪腐行為？

➤ 貪腐的定義：

- 「濫用公權力以謀取私利」 (the misuse of public power for private profit ; Senturia , 1993)
- 國際透明組織將貪污界定為：「濫用受委託的權力謀取私利」 (the misuse of entrusted power for private benefit)
- 亞洲開發銀行 (Asian Development Bank , ADB) 對貪污的定義有雷同之處：「濫用公共或私人職位以謀取個人利益」 (the abuse of public or private office for personal gain)。



參、推動企業社會責任之重要性

企業的貪腐行為？

➤ 企業主及其員工並非公務員，何來貪腐行為？

➤ 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。



參、推動企業社會責任之重要性

企業的貪腐行為？

➤ 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)、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

✓行賄罪

違背職務行賄罪

不違背職務行賄罪

行賄外國公務員罪

企業未落實企業責任-食安事件 餽水油、回鍋油、飼料油混充食用油

- 2014年9月初，知名豬油品牌公司因貪圖數百萬元差價，向屏東郭○○等地下工廠購入餽水油、廢食用油、回鍋油後製成香豬油，國內許多知名企業皆使用到該油品，甚至小吃攤、糕餅業、中西式餐飲都受到牽連，數百噸的問題食油已經流入市面，吃到毒油的民眾難以估計。
- 黑心業者為賺取利潤，犧牲消費者健康。





企業行賄案-

黑心海關人員、業者讓日核災區水產等違法入台

- 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。





案例一

A公司內賊案-洩漏機密、收受廠商回扣

- 甲及乙2人，分別係A公司工業設計部副總及處長，於102年間在外籌組B公司，甲並於102年6月間利用部門主管控管權限，擅自至公司雲端伺服器下載屬A公司商業機密之手機銷售量及最新操作介面，並製作成簡報，同月間藉代表公司赴大陸北京與某大學談合作事宜時機，私下與大陸C公司策略長丙，將前揭A公司應秘密之資料洩漏予大陸廠商，C公司若以此開發新款手機並在大陸地區銷售，將致A公司之潛在性經濟損失逾新台幣25億6500萬元。
- 甲及乙2人，於101年至102年間，藉連續浮報、虛報款項及收受廠商回扣，致生A公司損害，不法金額計新台幣3,257萬2,260元。

案例二 企業淘空案

- D企業集團成立於48年，由甲先生創立。嗣後因該公司業務不斷擴充，發展成為多角經營的企業。
- 集團企業分子公司家數: 122家
- 投資大陸地區概況:
 - 1.投資大陸地區(含香港)企業家數：2 家
 - 2.營收淨額：7千4 百萬元
 - 3.稅後純益：3千萬元



案例二 企業掏空案

- D集團旗下的E、F兩家公司因巨額虧損及負債，於95年 12月29日向台北地方法院提出申請 企業重整，但延遲到96年1月4日 才在證交所宣布「重大訊息」，引發旗下「G銀行」出現擠兌。
- 政府下令接管G銀行，檢調單位亦著手進行調查，進而發現該集團涉嫌大規模違法掏空及超貸。
- D集團利用68家虛設人頭公 司，自87年起，共計掏空731億 元，非法洗錢到中國大陸、美國等海外金額約600億，該弊案堪稱是「臺灣史上最大經濟犯罪弊案」。



案例三 違反證券交易法案件

➤ 甲：股票興櫃交易H公司負責人，亦為國內知名健康食品連鎖I公司、J公司、K公司等之實際負責人

➤ 案發緣由及手法：

自99年起，甲為使H公司順利通過主管機關審查轉上櫃交易，竟夥同乙等人，共同基於美化H公司外報表之犯意聯絡，安排H公司等與J公司及K公司從事虛偽交易，並製作相關不實憑證，虛增H公司營收2,233萬9,800元。



案例三 違反證券交易法案件

➤ 案發緣由及手法：

甲另於101年9月間邀請英屬維京群島商代理人丙投資I公司，並出具不實之I公司100年度財務報表及101年6月公司自結財務報表，致丙誤認I公司財務及業務狀況良好而簽約投資1億1,400萬元，投資款項於101年11、12月間陸續交付予甲後，丙調閱該公司內帳系統，使知受騙。



案例四 醫療器材商行賄醫院

➤ 案發緣由及手法：

臺北市立聯合醫院、衛福部臺中醫院、高雄榮民總醫院及國軍高雄總醫院等8位醫事人員分別自92年起與L公司負責人甲、副總經理乙、部門經理丙、丁、戊、己等人謀議，由上開醫事人員於辦理採購案招標時，**護航L公司得標或以超底價方式決標**，L公司則於相關醫療儀器完成驗收及撥款後，**每案交付得標金額3%-10%不等之賄款，作為護航得標之對價**，上開醫事人員分別收受賄款新臺幣數萬元至數百萬元不等，涉犯貪污治罪條例、政府採購法及商業會計法等罪嫌；L公司涉犯貪污治罪條例行賄罪。



參、推動企業社會責任之重要性

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。
- 力霸掏空案、博達掏空案、金尚昌掏空案等近十年來國內重大企業掏空、貪污案件，其中以力霸掏空案為例，就掏空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。

參、推動企業社會責任之重要性

史上最高 英藥廠行賄 陸重罰147億 2014/9/20蘋果日報

【大陸中心／綜合外電報導】普拿疼製藥廠－英國製藥大廠葛蘭素史克（GlaxoSmithKline，GSK）在中國行賄一案，昨在湖南省長沙市法院一審宣判，**法院認定該廠行賄事蹟清楚，判處30億元人民幣（約147億元台幣）天價罰金，創中國罰金最高紀錄。**至於英籍高層、中國分公司處方藥事業部前總經理馬克銳（Mark Reilly）判刑3年、緩刑4年，並驅逐出境。總部在英國的葛蘭素史克，去年爆出這起行賄醜聞，**該公司涉嫌行賄醫師、醫院，牟取利益，行賄金額高達150億台幣，而這些行賄成本則轉嫁藥價，導致藥品在中國價格遠高於其他國家，有的甚至高出7倍。**



參、推動企業社會責任之重要性

杜絕醫療酬庸 國際藥廠GSK大轉彎

2013/12/18台灣醒報

英國規模最龐大的藥廠葛蘭素史克（GSK）執行長安德魯威提日前宣布，將不再支付任何醫護人員出席學術及醫療演講與研討會的費用，並取消現行以藥品銷售量，作為藥廠業務員業績評判標準的做法，以避免不正當的利益輸送，影響醫師用藥選擇。此一措施獲得多數業界及醫界人士肯定，預料其他藥廠將陸續跟進，藥品銷售不擇手段的現況可望獲得改善。

威提表示，GSK未來只會繼續提供醫師或學者臨床研究所需經費；據悉，GSK每年花費於提供醫護人員演講及研討會「出場費」等酬庸性質的支出，就高達8千2百萬美元。

「GSK 具有指標性的影響力，預計其他藥廠會陸續跟進。」知名學術刊物《英格蘭醫學期刊》編輯費歐娜高力接受《路透社》訪問時指出，該措施最終的目的，其實是要讓醫藥產業與商業行為完全脫鉤，GSK此舉「還有很長的路要走」；長期與另一家國際大藥廠「輝瑞」保持業務往來的英國愛丁堡SVM資產管理公司總經理柯林麥克林則表示，非常樂見各家藥廠追隨GSK的腳步。



參、推動企業社會責任之重要性

你送錢我放水！稽查員當門神 8藥廠行賄 2015/8/6聯合新聞網

負責把關藥物認證的食藥署稽查員，居然收受藥廠賄賂，認證放水，藥品安全出現漏洞！涉嫌行賄的包括中技生化，派頓德山光南等八大藥廠，涉嫌行賄食藥署裡負責稽查藥廠的稽核員陳○○，用電話洩漏稽查時間和項目，藥廠在稽查前提前作準備，調整藥品成分規避裁罰，陳○○還喊出全程護航取得認證，辦到好100萬，2年來收賄將近500萬。

深夜交保飭回，外套遮住視線，頭低到不能再低，稽查員陳○○在食藥署負責的業務就是擬定藥廠稽查計畫，卻利用職務之便，暗中和藥廠勾結，5日地檢署和廉政署，搜索食藥署陳○○的辦公室及涉案藥廠，約談18人到案，食藥署稽查員50萬交保，其中7名藥廠人員涉嫌貪汙行賄，20萬交保。



涉嫌行賄藥廠與違規藥品

藥廠	藥安風暴中鏢藥品	違規問題
人人化學製藥	美膚可樂洗劑	原料藥未取得許可證
中生生技	愛尼乳膏 UERALY CREAM	主成分皮質醇含量不足
威力化學	立可特寧錠 應爾痛膠囊	持續性安定性不合格 持續性安定性不合格
新喜國際企業	「新喜」僻痛膠囊10公絲 博格斯錠100毫克 舒妙達錠4公絲	溶離度試驗不符規定 持續性安定性不合格 持續性安定性不合格 持續性安定性不合格
派頓化學製藥	胃腸藥錠 惠肌腱膠囊10公絲 「派頓」得舒服錠200毫克 「派頓」健膚隆親水軟膏	原料藥未取得許可證 溶離度試驗不符規定 溶離度試驗不符規定 含量測定不合格
漁人製藥	「漁人」冠尼平軟膠囊10毫克	溶離度試驗不符規定
德山製藥	無	無
光南製藥	消化保胃散	原料藥未取得許可證

資料來源／食藥署、100-104年統計

製表／陳雨鑫

聯合報



參、推動企業社會責任之重要性

瑞士諾華中國行賄案 2500萬美元和解 2016-03-24 自由時報

〔記者方琬庭／台北報導〕彭博報導，瑞士藥廠諾華集團（Novartis AG）同意以2500萬美元，就海外行賄案與美國證券交易委員會（SEC）達成和解。中國政府近年來擴大調查外商在當地經營的不法疑點，加上中國宣布大幅調降藥品售價，以控制醫療保健成本，進一步衝擊藥商營收。

美國證交會表示，諾華中國子公司為擴大藥品銷量、牟取不當利益，於**2009年至2013年間**賄賂中國醫療機構，並將旅遊、餐飲、餐飲、演講費用和行銷活動等行賄支出，列為公司一般業務開銷，違反「海外反貪污行為法」（**FCPA**），開罰200萬美元的民事處罰罰金，以及147萬美元的利息和其他違規收入。





參、推動企業社會責任之重要性

藥廠1萬元行賄醫院 踢到鐵板被舉報 2015-09-22 自由時報

〔記者黃佳琳／高雄報導〕高市吳姓藥商為了競標高雄市立凱旋醫院的藥品標案，竟在資料袋內放入1萬元現金企圖行賄院長陳○○，陳○○發現後立即通報政風人員處理，吳姓藥商也被廉政署依行賄罪送辦；雄檢偵查時，認定吳姓藥商是初犯，加上犯罪情節尚屬輕微，偵結後處分緩起訴1年。

檢方指出，102年10月間，高雄市立凱旋醫院公告辦理「103年度高雄市各市立醫院藥品聯合招標」案，招標採購契約明定，廠商應提供每次全部貨款的「醫院資訊及藥品管理費%」給各採藥機關，其進貨折讓金額於當次採購金額中扣減。

吳姓藥商請求陳○○開價格標時，把藥品管理費的百分比從原訂的12.5%降至10%，讓藥品的底價金額調高，陳○○當場拒絕後，吳只好起身離開，但卻故意把裝有現金的資料袋留在院長室內，要求陳○○再三考慮後離去。

陳○○收拾資料袋時，發覺紙袋內似乎藏有異物，陳○○不敢大意，趕緊通知政風人員到場處理，果然在資料袋內發現1萬元現金；政風人員也依規定要求吳姓藥商領回該筆現金，並通報廉政署偵辦。

參、推動企業社會責任之重要性

雅芳在中國行賄 挨罰43億 2014-12-19 大世紀

【記者黃捷瑄／綜合報導】全球最大的化妝品直銷商雅芳，17日承認其中國分公司違法行賄，並同意支付1.35億美元（約新台幣43億元）與美國政府和解，這項罰款包括民事及刑事指控。

官員表示，雅芳的中國公司違反了《海外反貪汙行為法》（FCPA）。這是繼藥廠葛蘭素史克後，又一被控在中國大陸行賄的外商公司。

在曼哈頓的法院，雅芳的代表承認至少從2004~2008年底，雅芳中國以價值800萬美元的禮物，賄賂負責直銷牌照發放的中國官員，且未在帳冊上紀錄這些費用。雅芳承認隱瞞賄賂，以換取商業利益。





參、推動企業社會責任之重要性

誠信有益企業經營，堅持反貪腐行為

- 廉政署職司我國廉政政策之擬訂、協調及推動，惟依法定職掌主要處理公務員貪污犯罪的預防和調查。
- 鑒於企業詐欺、非法掏空、內線交易等企業貪污弊案對社會之危害，乃至對國家經濟造成的衝擊甚至比傳統貪污更為嚴重，因此，廉政署本於廉政政策擬訂之執掌，認為廉政的推動不應侷限於公部門，是以，在「**國家廉政建設行動方案**」中**明定「推動企業誠信」之具體作為**，並指定由金融監督管理委員會等相關機關共同辦理。



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

一、廉政署透過廉政政策規劃，推動企業誠信

- 「聯合國反貪腐公約」是目前國際上最重要的反貪腐規範，該公約提到貪腐是全球性的問題，也不再侷限於政府部門，**要推動廉能必須結合公、私部門及民間社會力量共同參與。**



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

一、廉政署透過廉政政策規劃，推動企業誠信

- 我國政府為與國際反貪腐趨勢接軌，兼顧公私部門廉潔及倫理規範，經參酌聯合國反貪腐公約及國際透明組織「國家廉政體系」概念，於98年訂頒「國家廉政建設行動方案」（103年4月15日修正），**在推動「企業誠信」方面，提出七項具體策略**，並責由金融監督管理委員會、經濟部、交通部、財政部、教育部、法務部、行政院公共工程委員會、行政院農業委員會、國軍退除役官兵輔導委員會等機關共同辦理。



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

推動企業誠信7項具體策略

1.強化公司治理及企業倫理

2.倡導企業社會責任

3.輔導、獎勵企業建立倫理規範及內控機制

4.建立公司治理、企業誠信與倫理評鑑機制



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

推動企業誠信7項具體策略

5.加強與跨國企業經理人溝通座談

6.加強企業貪瀆之調查偵辦

7.加強政府公股管理督導，促進事業誠信經營



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

- 其中「**加強企業貪瀆之調查偵辦**」(101年12月修正增列)，責由法務部調查局辦理，該局為積極偵辦金融、經濟犯罪，並於103年7月16日在「經濟犯罪防制處」下成立「企業肅貪科」，強化打擊，該局在103年偵辦移(函)送企業貪企業貪瀆與重大經濟犯罪瀆案件121案，嫌疑人438人，犯罪標的達新臺幣96億9,471萬元。



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

金融監督管理委員會推動公司治理評鑑

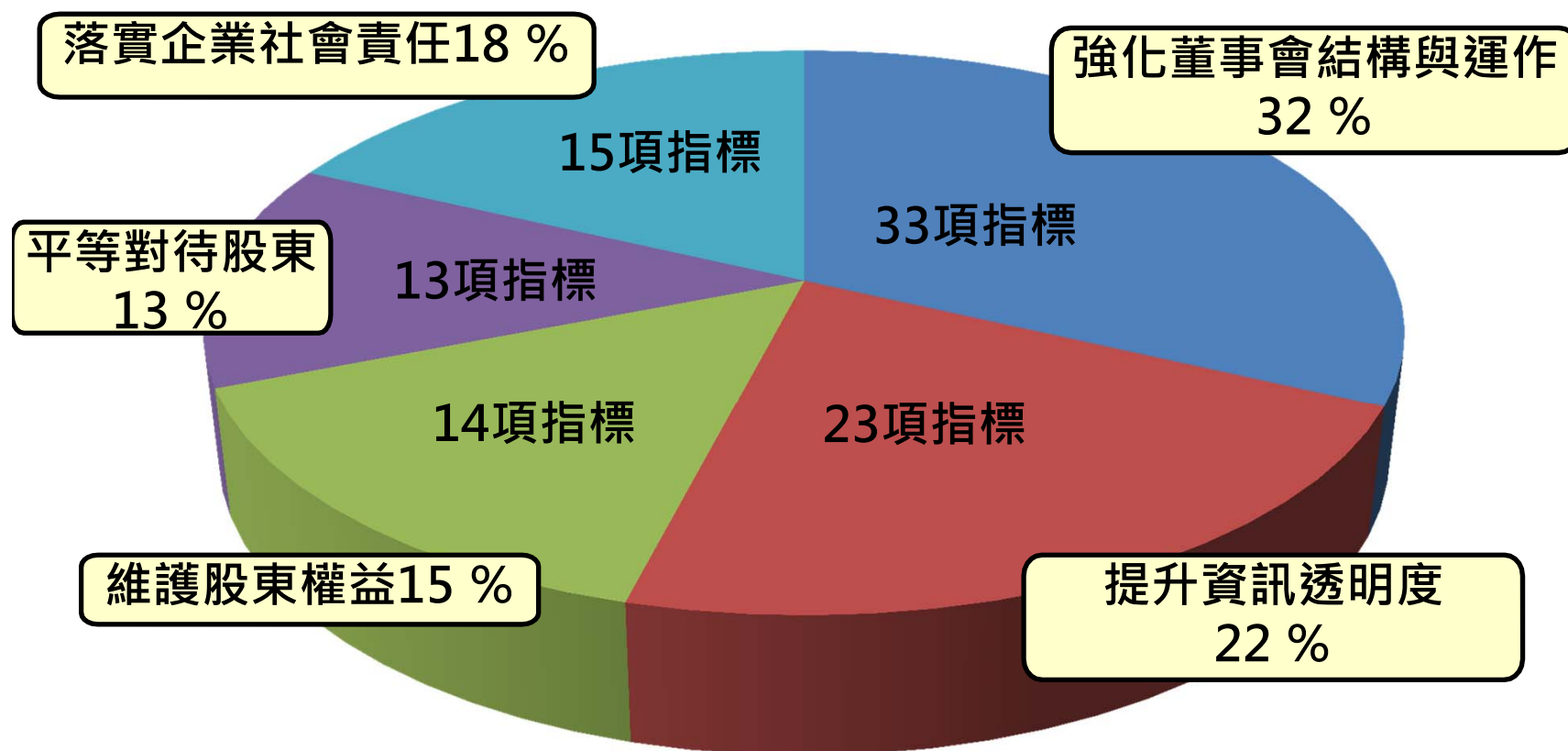
- **第二屆公司治理評鑑**的具體指標分為五大類，總計98項，分別為：
 - 1、強化董事會結構與運作 (占32%)
 - 2、提升資訊透明度 (占22%)
 - 3、維護股東權益 (占15%)
 - 4、平等對待股東 (占13%)
 - 5、落實企業社會責任(占18%)



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

第二屆公司治理評鑑指標配分比重

全部共98項指標





肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

■ 其中企業誠信與倫理納入評鑑內容項目，例如：

- ✓ 公司董事長或經理人是否因犯貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占之罪經起訴？
- ✓ 公司是否揭露其所訂定之誠信經營守則及企業社會責任實務守則？
- ✓ 是否訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針，以及具體推動計畫與實施成效？
- ✓ 是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位？
- ✓ 是否設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？
- ✓ 公司是否訂定並詳細揭露公司內、外部人員對於不合法(包括貪污)與不道德行為的檢舉制度？



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

- 在防範公司機密外洩之評鑑項目，例如：
 - ✓ 公司內部規則是否訂定並揭露禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利？
 - 以避免內部人為自己獲取不當得利
 - ✓ 公司董事會通過之內部控制制度是否包含五大要素/原則，且涵蓋所有營運活動，遵循所屬產業法令，並依所屬產業特性，訂定營運循環之控制作業？
 - 以有效的內控制度及稽核作業確保公司良好治理
- 宣導公司員工瞭解營業秘密法相關規定及刑事責任，以保障營業秘密，維護產業倫理與競爭秩序。



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

第二屆公司治理評鑑

- 將於104年10月起至105年1月底，先由受評公司開始自評作業，再由證基會於105年3月完成評核。
- 將於105年4月完成第二屆公司治理評鑑結果。



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

二、訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」、「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，強化企業責任

- 為創造企業誠信的環境，鼓勵和促進企業履行社會責任，臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心分別於99年及100年間訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」(103年11月7日修正)、「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」(103年11月7日修正)，提供上市（櫃）公司參考。



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

二、訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」、「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，強化企業責任

◆禁止不誠信行為

不得提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為

◆制訂誠信經營之作法及防範方案

要求上市上櫃公司制訂之誠信經營政策中，應清楚且詳盡地訂定具體誠信經營之作法及防範不誠信行為方案

◆禁止行賄及收賄

◆禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益

◆禁止提供非法政治獻金等項



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

二、訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」、「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，強化企業責任

◆禁止侵害營業秘密及智慧財產權(103年修正增列)

鑑於近年國內陸續發生營業秘密外洩與盜用案件，嚴重侵害產業重要研發成果，經濟部於102年1月30日公告修正營業秘密法，就侵害營業秘密之行為，增訂刑事處罰，以加強保護產業之營業秘密

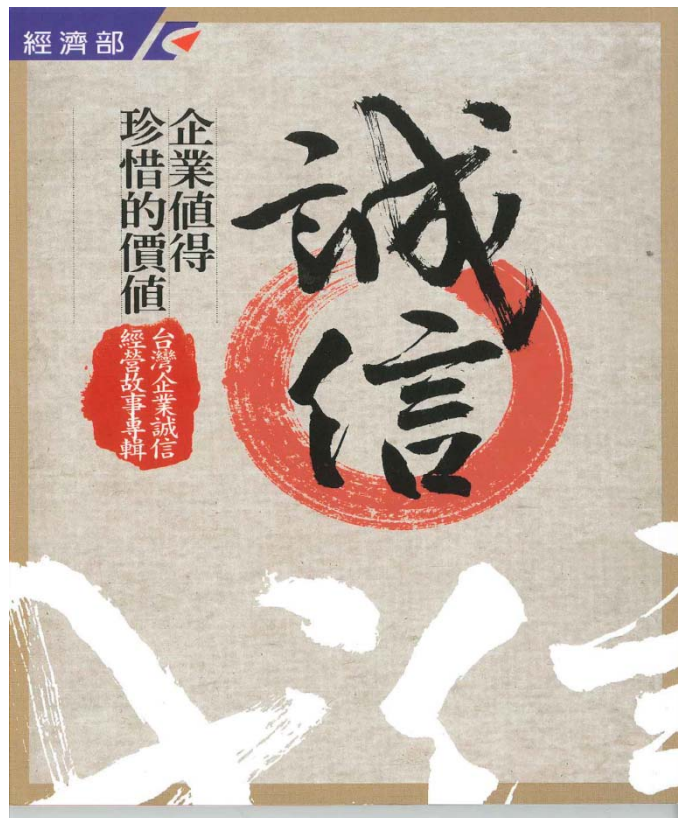
◆禁止從事不公平競爭行為(103年修正增列)

◆確保產品及服務之資訊透明性及安全性，防範損害消費者權益、健康與安全等，以落實企業誠信經營理念與措施。(103年修正增列)



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

經濟部工業局編製
十大誠信故事



經濟部中小企業處編製
誠信經營



肆、公部門推動企業誠信與倫理之具體作為

三、宣導企業誠信及倫理

- 為凝聚上市櫃公司誠信經營共識，強化公司治理及倡導企業社會責任，臺灣證券交易所與櫃檯買賣中心計劃102年於台北、新竹、台中、高雄等地辦理6場「企業誠信經營與社會責任座談會」，希望藉由邀請企業主分享相關實務經驗及執行效益之情形，協助上市櫃公司規劃及履行誠信經營與企業社會責任。
- 主管機關金融監督管理委員會及行政院各相關部會(法務部、經濟部、財政部、勞工委員會)長官代表及邀集上市櫃公司負責人或高階主管進行雙向交流，希冀藉由管理階層由上而下，引導企業逐步落實誠信經營理念，進而善盡企業社會責任。





伍、廉政署推動「揭弊者保護法」

揭弊者保護法草案內容

為建立廉能政府、維護公共利益，有效打擊貪腐行為，保護揭弊者，爰推動制定揭弊者保護法

整合既有機關組織與法規

擴大保護揭弊者

健全機關組織內部揭弊制度

伍、廉政署推動「揭弊者保護法」

保護對象範圍



揭弊者

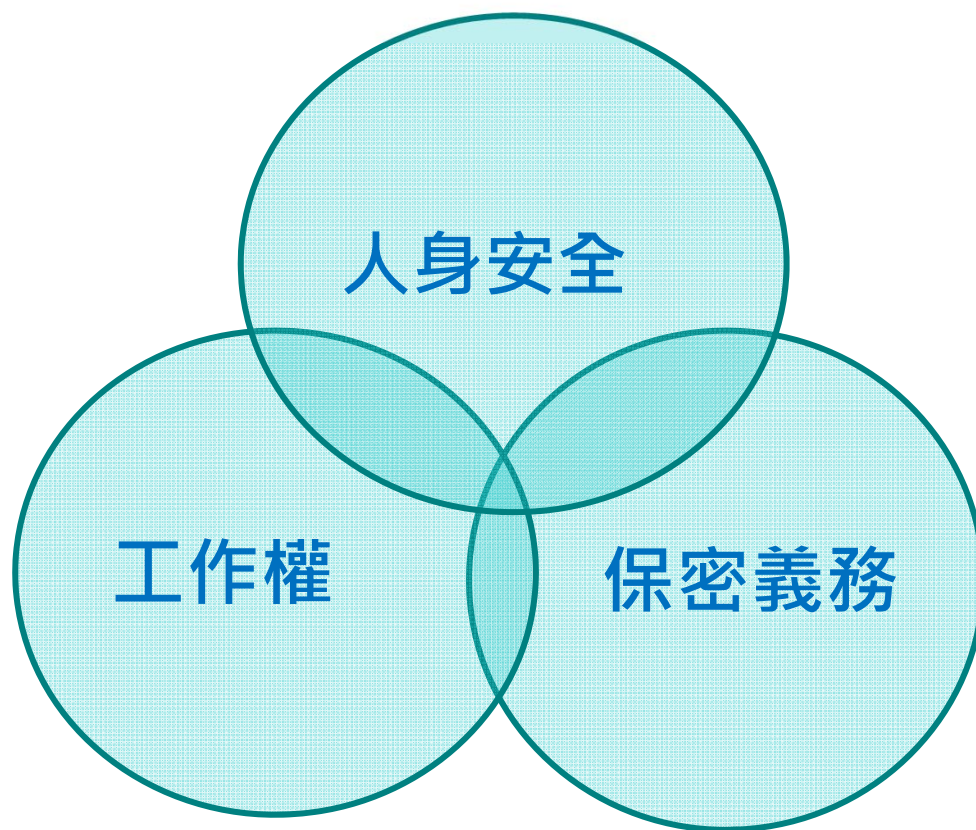
與其有密切關係之人

- ✓ 揭弊者之配偶、
- ✓ 直系血親、
- ✓ 或其他身分上或生活上有密切關係之人



伍、廉政署推動「揭弊者保護法」

保護揭弊者之權益





伍、廉政署推動「揭弊者保護法」

提供揭弊者保護措施—排除下列不當措施

help



1

身分、官職等級、薪俸、管理措施、
工作條件等→影響工作之不利處分

2

終止、解除、變更
其依法令、契約或習慣上應享有權益
→剝奪其原享有權益

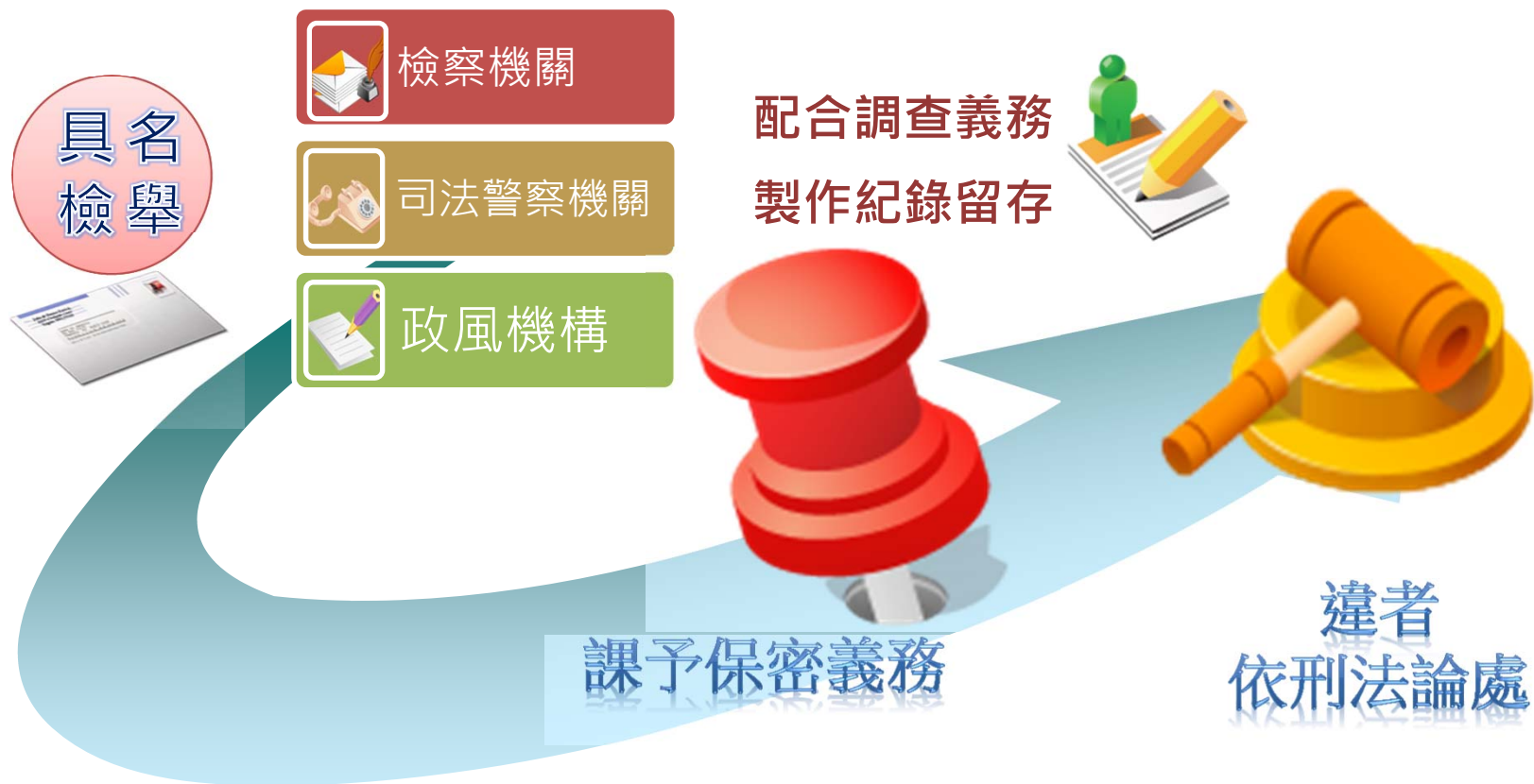
3

強暴、脅迫、侮辱、騷擾



伍、廉政署推動「揭弊者保護法」

保密義務之落實





陸、推動私部門公益通報者保護法

- 誠信經營和反貪是密不可分的，因為貪腐問題不只會發生在政府部門，私部門的公司治理弊端與企業貪污亦是政府無法真正達成廉能政府的重要原因之一。
- 「貪腐本身就像是病毒，如果這個病毒是來自企業，不管是金錢或其他有價值的東西，送到有行政裁量權的公務員手上，就是賄賂。」，顯見建立企業的反貪及防貪意識與機制也同樣重要。

陸、推動私部門公益通報者保護法

- 企業有沒有違法，內部員工最清楚，廉政署除了鼓勵企業檢舉，更著手研議**私部門公益通報者保護法立法研究**，以利推動**企業內部檢舉的保護機制**，畢竟違法的業者占少數，藉由正派經營的多數業者去監督少數，及透過外部（同業）和內部（員工）的監測，共同發揮對貪污「零容忍」的態度，相信對企業誠信經營與公司治理將有極大助益。
- 企業內幕往往是員工最清楚，像混油食安事件，也是因為員工檢舉才爆發。

陸、推動私部門公益通報者保護法

推動立法的源起

台灣勞工陣線、台灣職業安全健康連線與立委吳宜臻國會辦公室於102年11月8日共同主辦了「公司內部告發及吹哨者保護——勞工的觀點研討會」，與會法律學者一致同意，台灣需要制訂吹哨者保護法，保護並鼓勵私人企業員工為社會公益出面檢舉黑心企業。廉政署官員表示，已經開始著手研議法案，將持續聽取各方意見，逐步推動立法。

公部門內關於圖利罪、瀆職罪等，常常是系統性犯罪，需要透過內部人員的舉證，才有辦法揭發。對於組織內部揭密者的保護條款，有的國家散見於各個法律中、有的則是訂立專法。她表示，勞工不同於公務員，勞資雙方的力量不對等，如果拿著內部資料去檢舉老闆，事後被發現了，該怎麼保障勞工的權益？除了政府部門的公務員外，也希望能加強私部門的勞工保護。





柒、鼓勵檢舉

- 金管會於94年12月5日訂定發布「**行政院金融監督管理委員會受理民眾檢舉金融違法案件獎勵要點**」(99年5月21日修正)，**鼓勵民眾檢舉金融違法案件**，**加強對檢舉人身分之保密**，檢舉獎金每件最低為新臺幣五萬元，並透過各種場合加強宣導，更於證券期貨局全球資訊網首頁廣為宣導鼓勵民眾檢舉。

柒、鼓勵檢舉

- 廉政署為有效打擊貪瀆不法，提供下列多元檢舉管道，如知悉相關公務員有違法收受不法業者賄賂時，期待能發揮道德勇氣，向廉政署或公務員所屬機關政風機構提出檢舉。





柒、鼓勵檢舉

現場
檢舉

廉政署受理檢舉地點：
臺北市中山區松江路318號2樓

電話
檢舉

檢舉專線為「**0800-286-586**」
(0800-你爆料-我爆料)

書面
檢舉

郵政檢舉專用信箱為 **台北郵政14-153號信箱**

其他

傳真檢舉專線為 **02-2562-1156**

電子郵件檢舉信箱為 gechief-p@mail.moj.gov.tw



柒、鼓勵檢舉

檢舉獎金

凡檢舉貪污瀆職案件，經法院依**獎勵保護檢舉貪污瀆職辦法**第四條各款所列之罪判決有罪者，經法務部審核委員會決議，依法院判決情形發給檢舉獎金，最高可達新臺幣**一千萬元**。



柒、鼓勵檢舉

- 檢舉獎金發給標準如下：

法院判決情形	給獎金額
十五年以上有期徒刑、無期徒刑、死刑	新臺幣六百七十萬元以上至一千萬元
十年以上未滿十五年有期徒刑	新臺幣四百萬元以上至六百七十萬元未滿
七年以上未滿十年有期徒刑	新臺幣二百八十萬元以上至四百萬元未滿
五年以上未滿七年有期徒刑	新臺幣二百萬元以上至二百八十萬元未滿
三年以上未滿五年有期徒刑	新臺幣一百四十萬元以上至二百萬元未滿
一年以上未滿三年有期徒刑	新臺幣八十萬元以上至一百四十萬元未滿
未滿一年有期徒刑、拘役、罰金	新臺幣三十萬元以上至八十萬元未滿



柒、鼓勵檢舉

檢舉保護

- 受理檢舉之機關對於檢舉人之資料，應予保密。

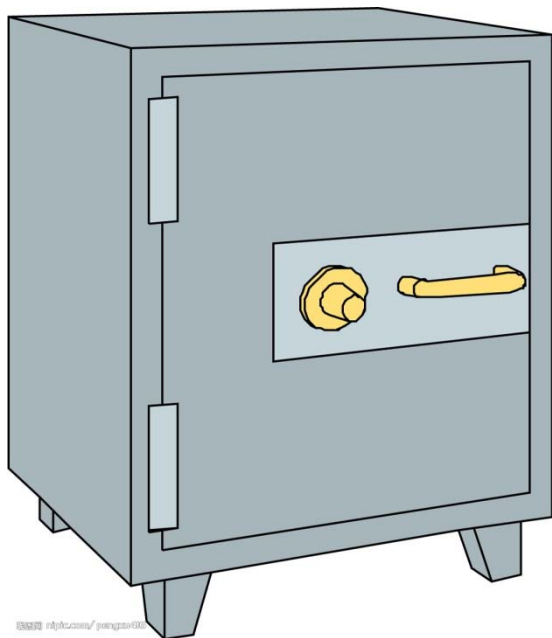




柒、鼓勵檢舉

檢舉保護

- 檢舉人資料應另行保存，不附於偵查案卷。
- 如有無故洩密情事，應依刑法或其他法令處罰或懲處。





捌、推動企業誠信有助於提升清廉印象指數

- 國際透明組織每年均公布「**清廉印象指數**」(Corruption Perceptions Index，簡稱**CPI**)，這是全球最廣泛被用來衡量清廉情況的社會經濟指標，104年我國在全球168個受評國家及地區中排名第30名，分數與103年相同(61分)，名次進步5名，是10年來最佳排名，勝過八成二納入評比的國家。



捌、推動企業誠信有助於提升清廉印象指數

- 這項指標的調查內容，雖然是對公部門的調查，但仍涉及公私互動可能存在的貪腐行為，因此，要提升清廉度的印象分數，尚非僅賴政府部門的努力即能完成，廉政署將持續協同政府各部門，落實執行「國家廉政建設行動方案」各項廉政建設工作，特別是避免公私部門之不當互動，包括防杜企業與公部門之行受賄、利益衝突、違反政府採購法等不法行為，達到使我國的CPI評比持續進步的目標。



玖:醫藥、醫材界自律守則

醫事倫理
參考資料

1

醫師倫理規範(中華民國醫師公會全國聯合會98.05.24修正通過)
全篇分為六章，29條

1 總則

2 醫師與病人

3 醫師與醫療機構及醫事人員間

4 醫師相互間

5 紀律

6 附則

75



玖:醫藥、醫材界自律守則

醫事倫理
參考資料

2

醫師與廠商間關係守則(衛生福利部，前行政院衛生署95.9.8公告)

1

序言

2

醫生參加廠商主辦或贊助之醫學會議，
應遵守事項

3

醫師接受廠商餽贈，應遵守事項

4

醫生或醫療機構執行廠商贊助之研究，
應遵守事項

5

醫生擔任廠商顧問或為廠商提供諮詢時，
應遵守事項



玖:醫藥、醫材界自律守則

醫事倫理
參考資料

3

IRPMA市場行銷施行標準

(中華民國開發性製藥協會於2010.11.5通過，2011.1.1.生效)

1

演講者酬勞

2

贊助醫學會議或類似活動之標準

3

贈品與醫療物品

4

捐款與捐贈

5

藥品試驗



玖:醫藥、醫材界自律守則

醫事倫理
參考資料

4

APEC醫療器材行業倫理規範(Kuala Lumpur Principles吉隆坡原則)

醫療器材部門的企業倫理規範

藉由專業醫療照護人員與廠商間合法且透明的合作機制，促進醫療器材與診斷器材廠商，以及專業醫療照護人員之間的良性倫理互動，提升各項醫療品質。

1 廉正性	代表所有利害人均誠實無欺、具有信用、並且公平、公正地互相對待。
2 獨立性	代表專業醫療照護人員與廠商之間的互動，不應左右專業醫療照護人員在醫療上的決定，而影響到病患的最佳權益。
3 合宜性	代表這些往來協議均須遵照適宜的商業專則來進行，不僅要目標正確，同時也不得隱含貪污的目的在內
4 透明性	代表廠商與專業醫療照護人員雙方，對於當事人重大財務關係的相關事項，均須採取開放的態度。
5 進步性	代表當事人之間的往來關係，其目的在於提升相關醫療技術、不斷追求創新、並且使病患得到更好的照顧。

78



玖:醫藥、醫材界自律守則

醫事倫理
參考資料

5

APEC生物製藥實施企業倫理準則草案(墨西哥市)

企業倫理有助於確保醫療決策，並以病患福祉權益為依歸，醫療專家、利益關係人與生物製藥業之間應遵守企業倫理準則，以創造公平、廉潔之醫療採購環境。

1 公司與醫療專業人員互動

2 宣傳/促銷資訊與活動

3 醫藥品安全

4 專題討論與組織活動

5 公司代表之資訊說明

6 娛樂招待

7 教育用品及禮品

8 支持醫學持續教育

9 樣品

10 諮詢與演講人合約

11 遵守程序和責任

12 公司代表人行為與培訓

13 政府部門關係及採購

14 臨床試驗

15 公司捐款慈善用途

16 病患組織

17 堅守原則



玖:醫藥、醫材界自律守則

➤革新文化：

民眾對醫事人員違失行為抨擊聲浪未斷，大多數醫事人員厭惡他人貪污，但卻自視甚高，對自己的行為不以為意，追根究柢就是「文化」造成的惡性循環結構式問題。

➤自律共識：

署醫弊案的發生，恰給予醫界啟開革新思維，醫界應有「自律」的共識文化，透過主管機關、專責的廉政機關、醫界、廠商業者，自發性訂定具體行為規範，提升醫界專業人士的聲譽；而非憑藉肅貪的執法機關進入醫界執法偵查，進行「他律」監督。

結語

希望企業界也能正視企業對社會的誠信，並將誠信作為企業的行為準則，期待大家一起為打造具有社會責任的企業共同努力。



法務部

Ministry of Justice

[Http://www.moj.gov.tw](http://www.moj.gov.tw)

NO. 130, Chung-Ching S. Rd., Sec. 1, Taipei City, Taiwan.
台北市重慶南路一段130號 Tel: +886-2-23146871

Taiwan
Transparency

Building a Clean Taiwan
建設廉能新臺灣

結語

誰說改變世界的不是從一個承諾
或是夢想開始。

日劇《change》

Taiwan
Transparency



法務部

Ministry of Justice

[Http://www.moj.gov.tw](http://www.moj.gov.tw)

NO. 130, Chung-Ching S. Rd., Sec. 1, Taipei City, Taiwan.
台北市重慶南路一段130號 Tel: +886-2-23146871

Building a Clean Taiwan
建設廉能新臺灣