



# 非政府機構 防貪要點

廉政公署  
防止貪污處

二零二三年六月十三日



# 內容大綱



防止賄賂條例



誠信管理及防貪原則



常見貪污風險及防貪措施



在緊急情況下運作的防貪要點



防貪諮詢服務

# 《防止賄賂條例》 第9(1)及(2)條



代理人 (機構董事及職員)

未得主事人 (機構) 同意

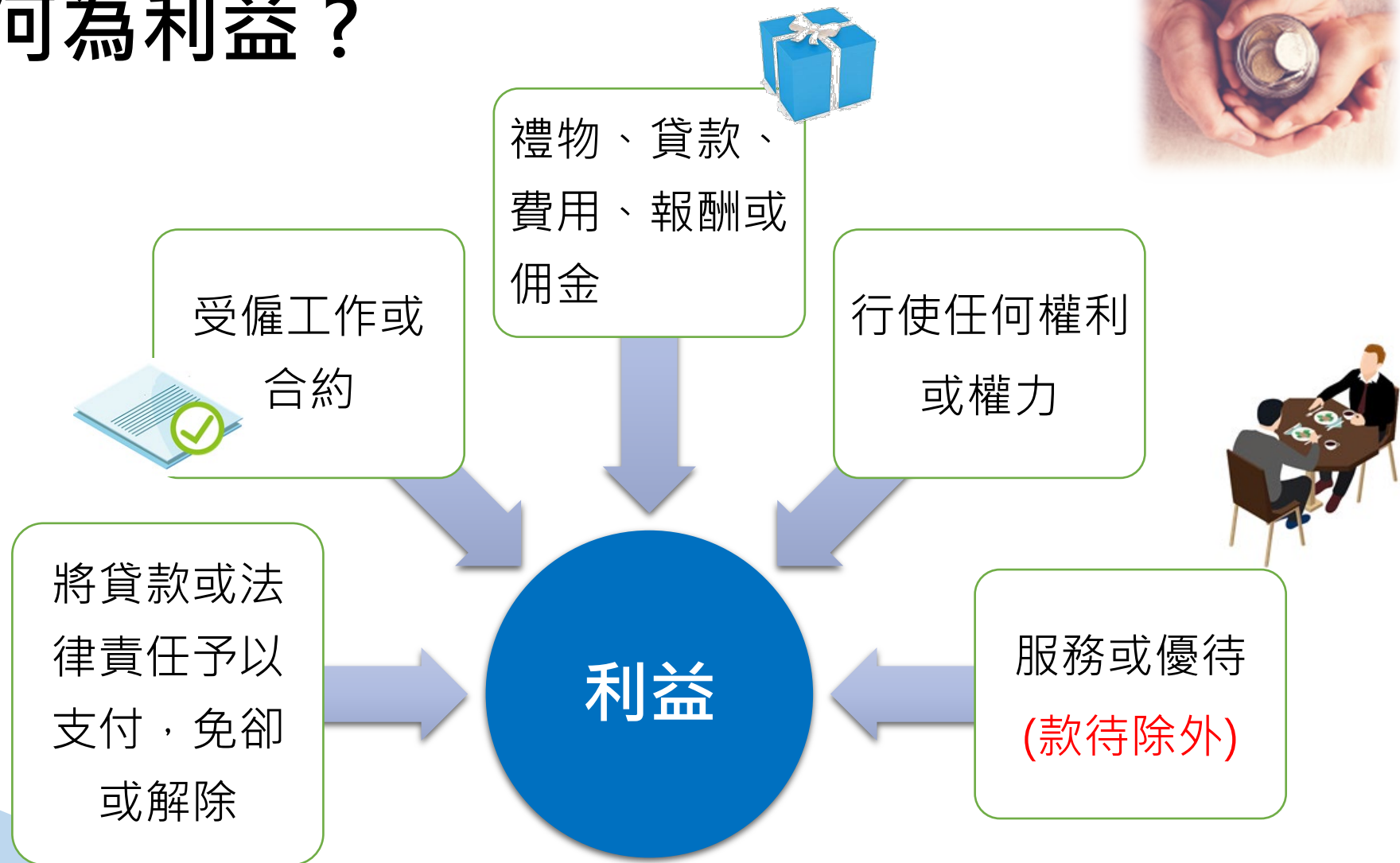
索取/接受利益

作出或不作出與主事人 (機構) 業務有關的行為

最高刑罰：罰款50萬元及監禁7年

\* 提供利益者同樣犯法，最高刑罰相同。

# 何為利益？



# 款待



供應食物或飲品，以供該場合內 即時享用，  
及其他附帶或同時供應之款待

➔ 不定義為利益，但...

💣 糖衣陷阱

💣 欠下人情 → 回報壓力？

💣 惹人非議/懷疑



根據《防止賄賂條例》，  
利益金額達多少才構成賄賂？



A. \$500

B. \$200

C. 沒設最低金額

D. \$1,000



# 《防止賄賂條例》 第9(3)條



代理人（機構董事及職員）

使用虛假、錯誤或欠妥陳述的收據 / 帳目 / 文件

意圖欺騙主事人（機構）

最高刑罰：罰款50萬元及監禁7年



# 利益衝突



## 當董事及職員的「私人利益」 與機構的利益出現衝突

例子：

- ▶ 與關連人士進行採購
- ▶ 偏袒關連人士引致不公平競爭
- ▶ 接受承辦商提供的款待

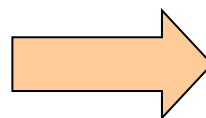


# 利益衝突是否犯法?



是

利益衝突

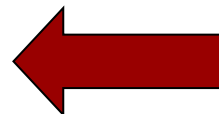


以權謀私

否



犯罪



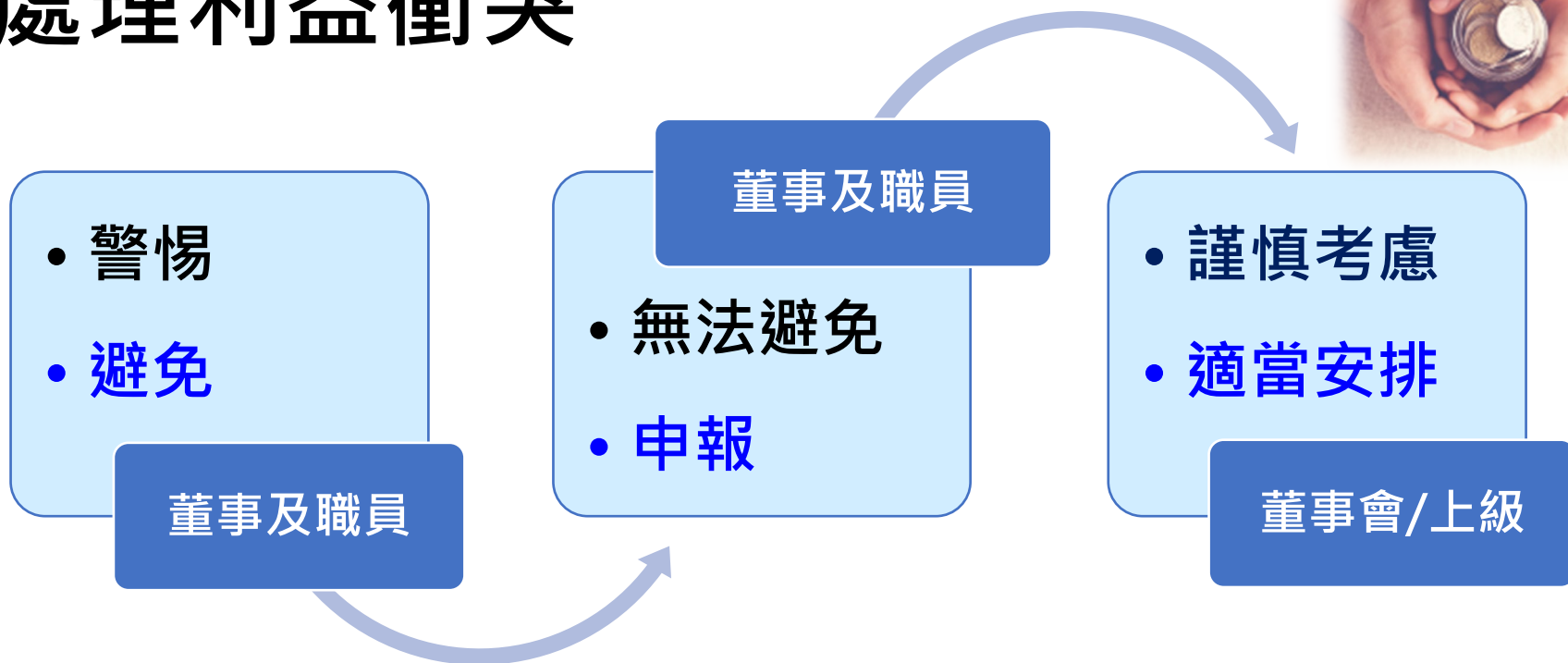
偽造文件/欺詐





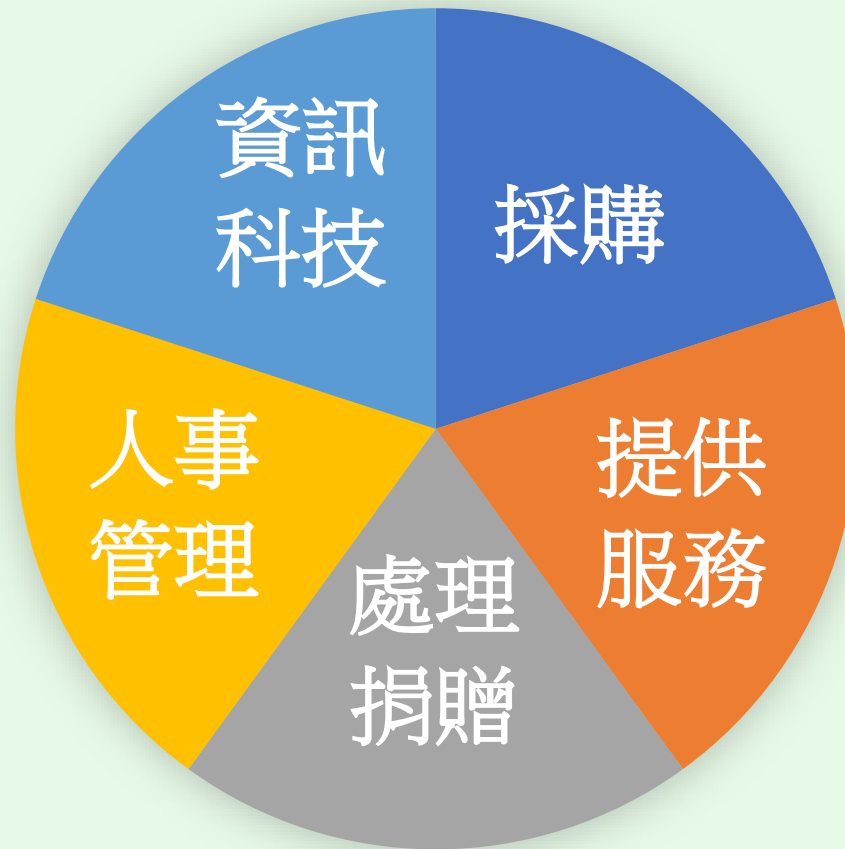
# 個案一

# 處理利益衝突

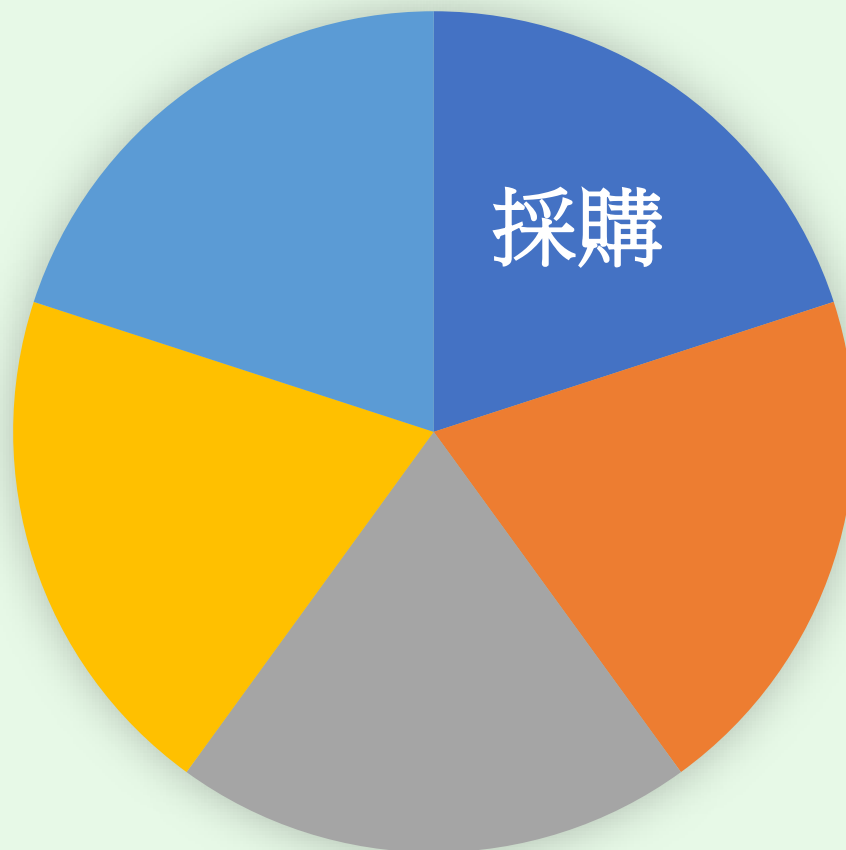


- 「陽光測試」、社會人士的看法
- 記錄利益衝突的申報及處理方法
- 申報責任：董事及職員

# 常見貪污風險



# 常見貪污風險





# 短片播放：友情。有序

背景：公司需緊急訂購紀念品，在兩星期後的一個大型展覽會中派發

人物：



Ken (供應商)  
Roger (宣傳主任)



Mary (Roger上司)





# 故事分析：錯在哪裏？

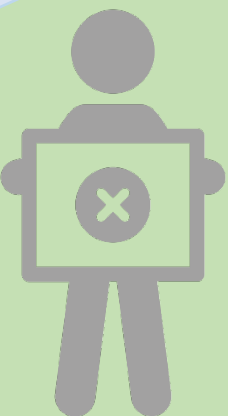


- × 推薦自己舊同學作為供應商，**沒有申報利益衝突**
- × 在報價前已**內定供應商**
- × 制訂的**物品規格含糊不清**
- × 向Ken**洩露**其他供應商的**報價** + **更換Ken的報價單**

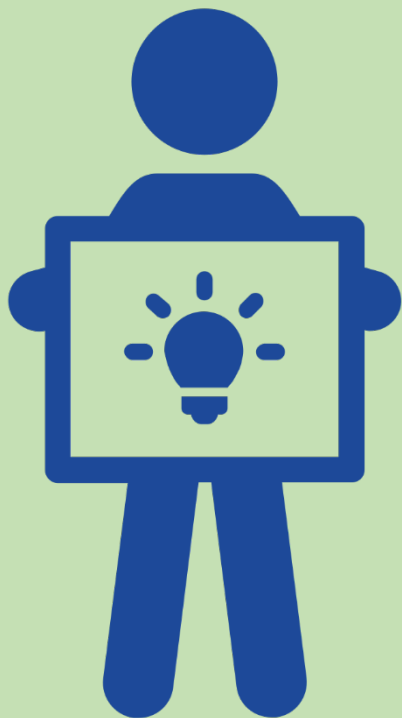


- × **不充分理解**採購程序、機制
- × **沒有盡上司責任**，向下屬提供正確途徑解決問題，令下屬要「走後門」完成工作

# 採購申請



- 💣 分拆訂單
- 💣 不必要訂購
- 💣 過量訂購
- 💣 缺乏分工



- ✓ 避免分拆訂單
- ✓ 適當分工
- ✓ 工作輪調
- ✓ 定期管理報告



## 20XX年X月採購紀錄

項目一	日期	金額	負責人員
項目二	日期	金額	負責人員

...

...



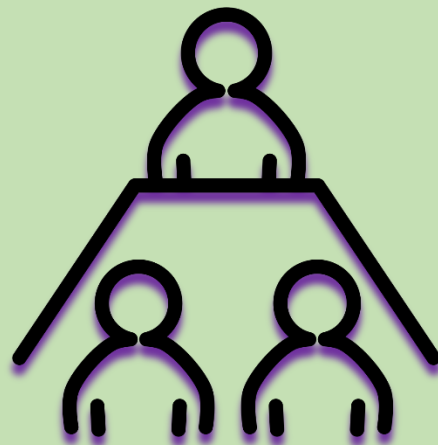


# 採購 / 招標規格



- 💣 指定型號
- 💣 指定牌子

- ✓ 功能
- ✓ 諮詢專家或其他用家
- ✓ 如有需要，小組決議

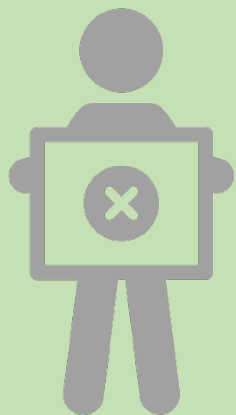


# 評審報價單 / 標書



💣 洩露報價 / 標書資料

💣 偏袒



- ✓ 禁止在限期前開啟報價單 / 標書
- ✓ 採取保安措施，防止有人篡改報價 / 標書資料
- ✓ 預定評審準則
- ✓ 如價錢非唯一準則，需預定計分方法
- ✓ 指定審批權限
- ✓ 要求審批小組申報利益衝突



# 個案二

# 收貨及付款



- 💣 來貨不足
- 💣 次貨
- 💣 服務不達標
- 💣 拖延付款

- ✓ 預定收貨準則
- ✓ 小組驗收
- ✓ 索取用家意見
- ✓ 在指定時限內核實收妥貨品



# 存貨管理



- ✓ 妥善備存存貨記錄
- ✓ 保安措施
- ✓ 定期及突擊盤點
- ✓ 訂明棄置存貨的程序和指引

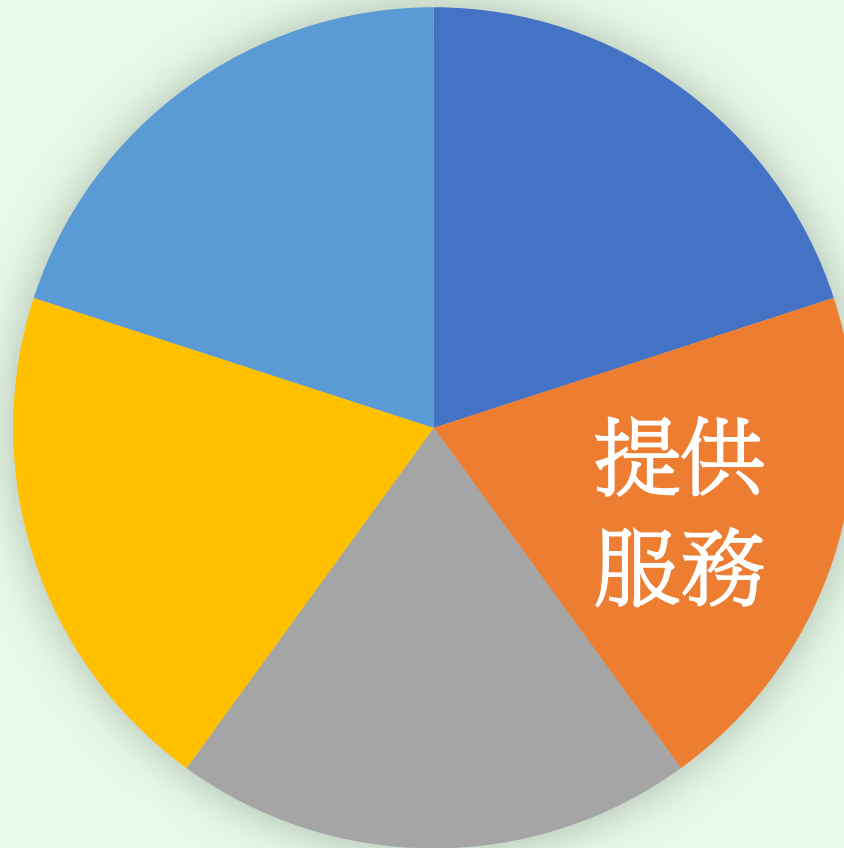
💣 挪用/轉售機構資產

💣 不必要的棄置

💣 篡改/偽造存貨記錄



# 常見貪污風險



# 提供服務



💣 服務不透明

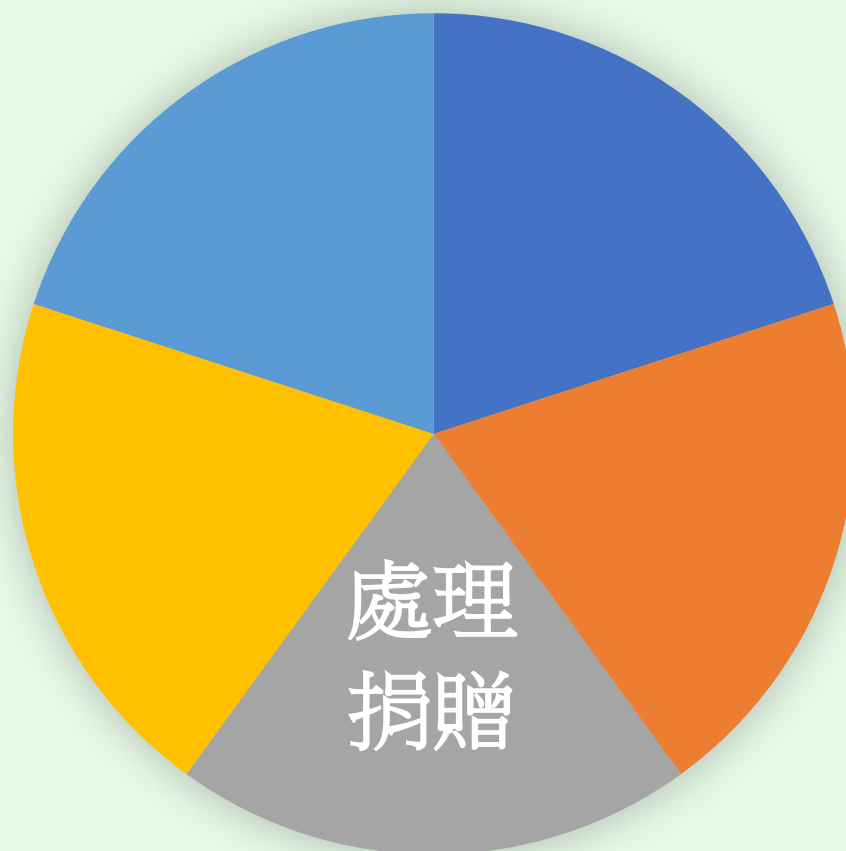
💣 欠缺審批機制

✓ 公開申請詳情和資格

✓ 預先制定審批機制

✓ 抽查特批個案

# 常見貪污風險







# 個案三及四

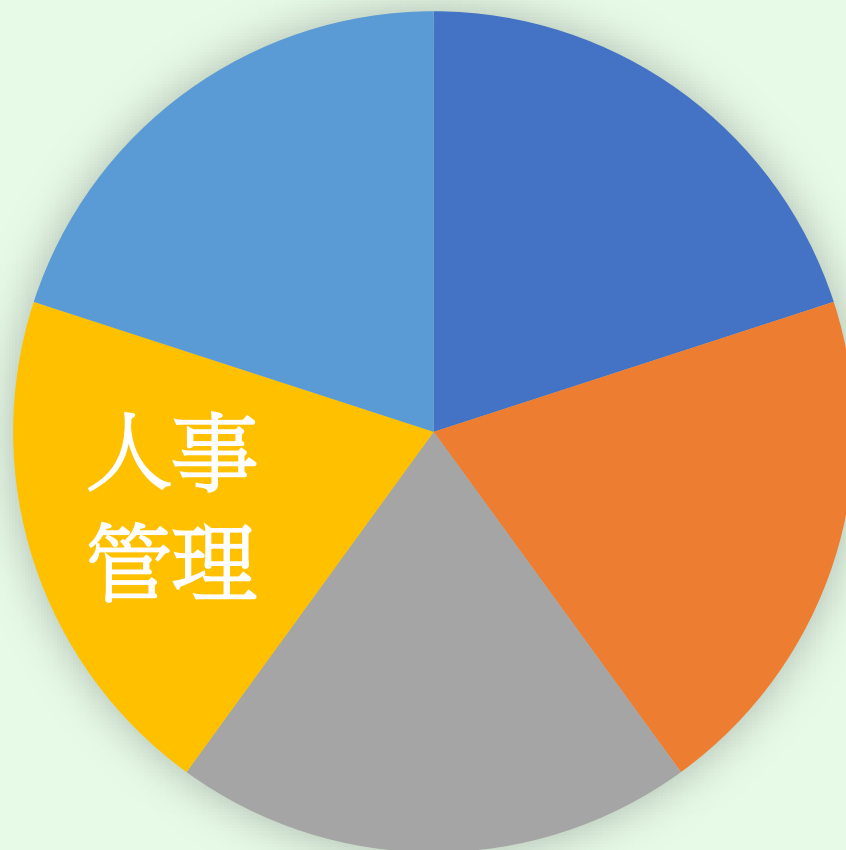
# 處理捐贈



- ✓ 提高警覺，設立機制收取及使用捐贈
- ✓ 妥善紀錄及在財務報告中交待所收捐贈及使用情況
- ✓ 完善保管措施

- 💣 來歷不明
- 💣 不當使用
- 💣 盜取捐贈

# 常見貪污風險





# 個案五



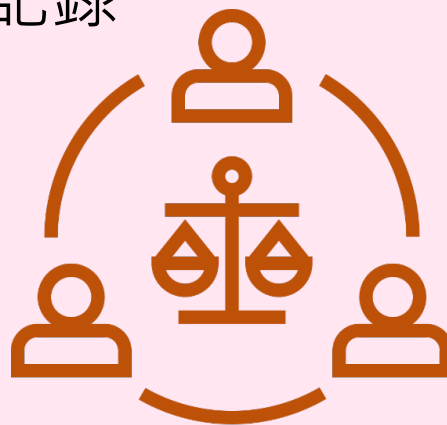
# 個案六

# 人事管理



- ✓ 公開招聘，訂明入職要求
- ✓ 預先釐定評選準則
- ✓ 由甄選小組進行面試
- ✓ 申報利益衝突
- ✓ 訂定工作表現評核及晉升機制
- ✓ 值勤記錄

- 💣 招聘與晉升制度透明度不足
- 💣 偏袒個別員工
- 💣 虛假工作記錄



# 常見貪污風險



# 資訊科技的運用



- 💣 過分依賴人手/  
紙本記錄
- 💣 電腦系統過時



- ✓ 主要工作流程自動化
- ✓ 加強系統保安
- ✓ 設置查核監督功能



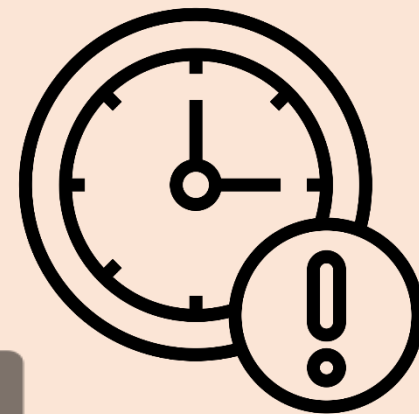


## 非政府機構防貪要點 緊急情況下的運作

非政府機構不時要為正處於疫症、天災或經濟危機等緊急狀況的服務使用者提供緊急支援／協助。為配合服務使用者的需要，非政府機構在必要時或須容許員工行使酌情權，不用嚴格遵從既定程序辦事，以讓有需要的人士更快獲得服務。然而，這種做法可能會造成各種貪污和濫權的風險，故此非政府機構應小心提防並採取必要的防貪措施以減低相關風險。本單張從防貪角度重點闡述非政府機構在緊急情況下運作時應注意的事宜，以及就如何保持員工誠信和防範貪污舞弊提供建議。

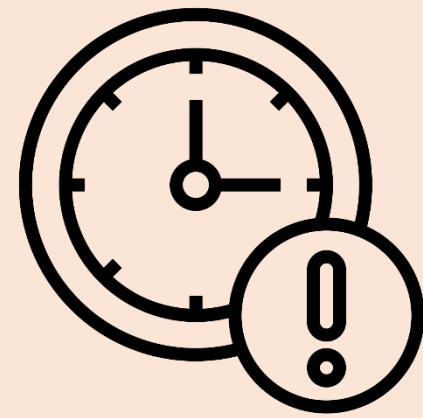


# 緊急情況下的運作



非政府機構防貪要點  
緊急情況下的運作

# 緊急情況下的運作



## 常見問題的防貪措施

✓ 緊急採購及存貨管理

✓ 提供服務

✓ 處理捐款

✓ 臨時員工的管理

✓ 資訊科技的運用





防貪諮詢服務  
Corruption Prevention  
Advisory Service



<http://cpas.icac.hk>

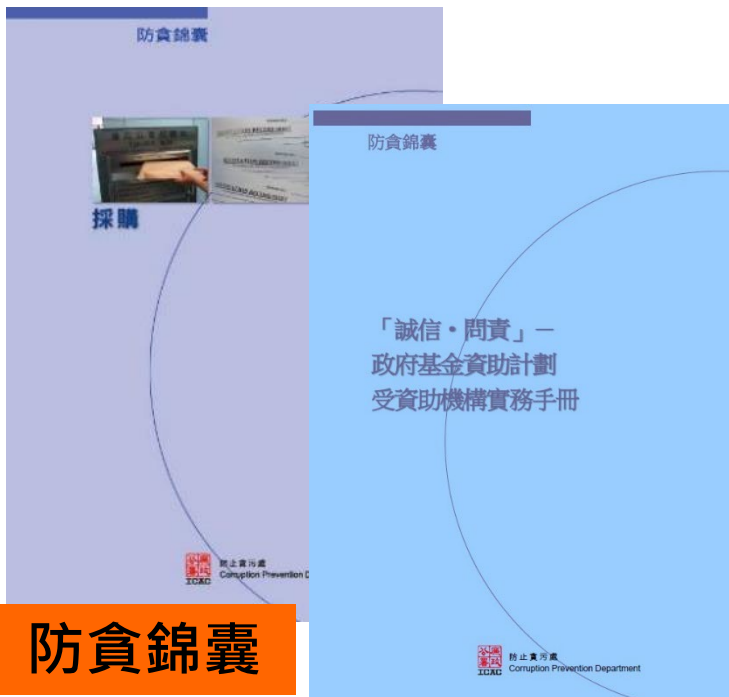
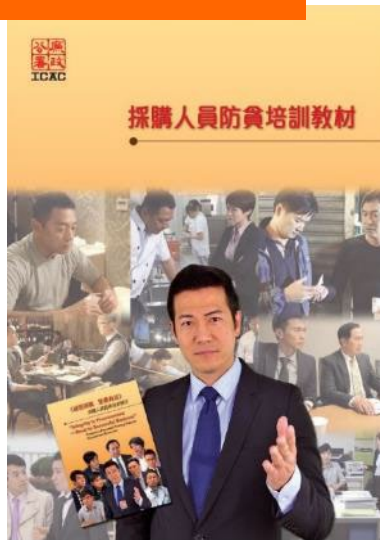
- 防貪錦囊
- 培訓教材
- 個案分析
- 防貪貼士
- 防貪警示

The screenshot shows the CPAS website interface. At the top left is the CPAS logo and the ICAC logo. The main navigation menu includes: 關於我們, 防貪服務, 防貪資源, 防貪建議, 最新消息, 常見問題, 有用連結, 聯絡我們. A search bar and language options (A A A | EN 繁 簡) are also present. The main banner features a blue circle with the text "防止貪污" and "良好企業管治之要素" over a background image of two smiling business professionals. Below the banner are three sections: "防貪諮詢服務" with a photo of people, "重點推介" featuring the "上市公司防貪系統實務指南" (Guidelines for Anti-Corruption Systems for Listed Companies), and "要求防貪諮詢服務 2526 6363" with a "熱門下載" (Popular Downloads) link.





## 培訓教材



## 防貪錦囊

## 防貪警示

### 簡介

防貪警示是在日常生意營運過程中出現的警號。雖然它們未必代表有即時的欺詐或貪污情況，但需要管理層的監督，以防患於未然。

### 會計帳目

遺失憑單（例如收據、發票）或憑單並不按順序發出。 [ 可發生的不當行為：某員工可能私吞現金收入或支出未經許可的款項以謀取私利。 ]

...

[閱讀更多](#)

### 存貨管理

某項物品的使用量異常地高。 [ 可發生的不當行為：某員工可能誇大所需物品的數目，並將餘下的據為己有。 ] 存...

[閱讀更多](#)

## 防貪警示

# 防貪資源





- 為機構提供顧問服務：
  - 就行為守則、防貪制度及監控措施提供建議
  - 為機構董事及職員提供防貪培訓



防貪諮詢服務  
Corruption Prevention  
Advisory Service

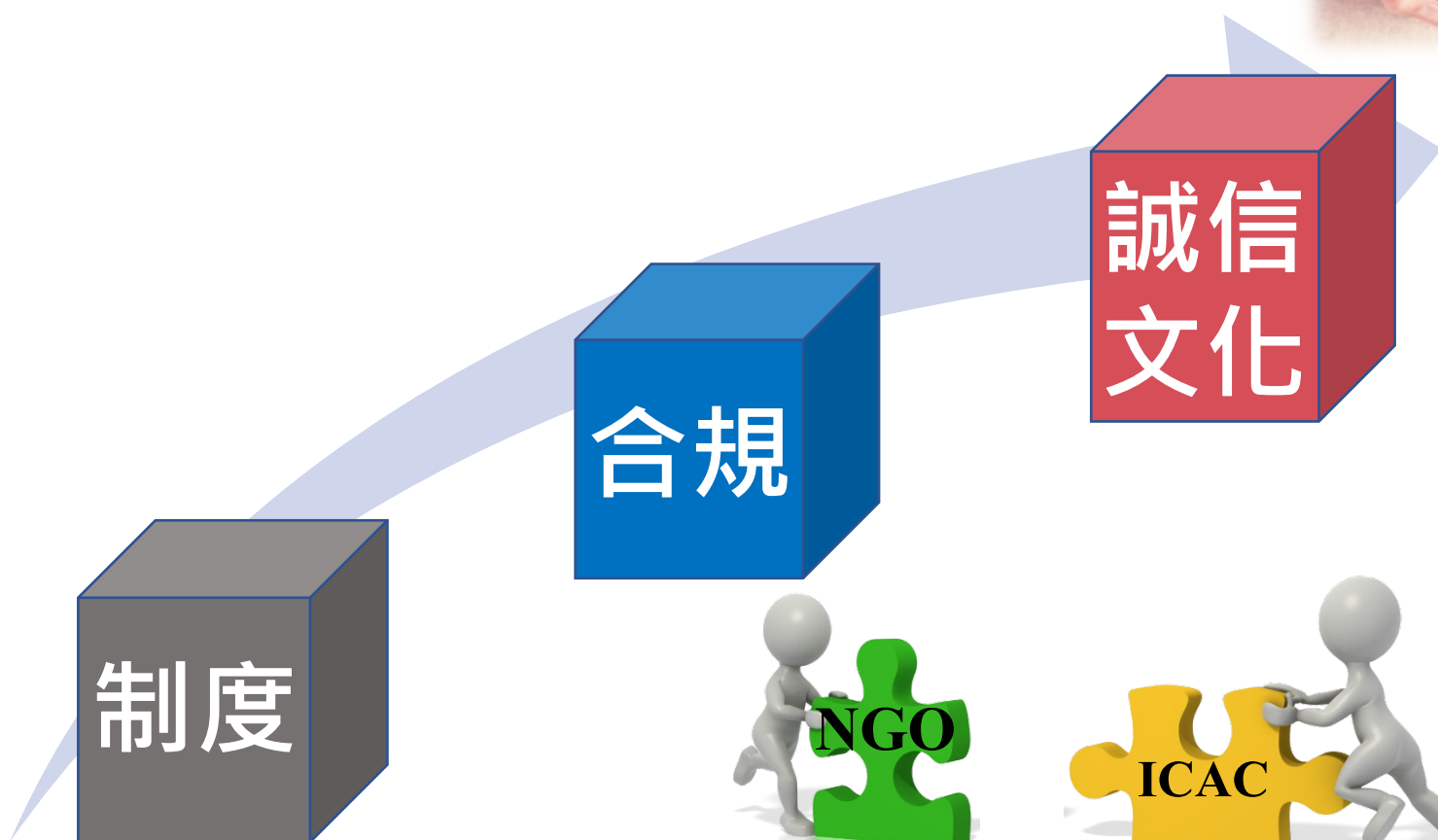
訂閱防貪諮詢服務通訊

電話：2526 6363

電郵：[cpas@cpd.icac.org.hk](mailto:cpas@cpd.icac.org.hk)

網址：<http://www.cpas.icac.hk>





制度

合規

誠信  
文化





謝謝！



# 聲明



本簡報旨在就常見的貪污風險及防貪措施提供一般介紹，而不會對各種情況下可能出現的貪污問題提供處理方法。簡報中提及的相關法例及防貪建議，只屬一般及概括性質，旨在以淺白的文字介紹重點，並不可取代原本的法例條文。因此，任何人在使用本簡報而有疑問時，應參照法例原文或徵詢廉政公署意見。廉政公署已盡力確保簡報內的資料正確，但不會對該等資料的準確性或完整性，或任何特定情況下使用的合適性，作出任何明示或隱含的陳述、申述、保證或擔保。對於任何人士因使用本簡報的建議，或依據本簡報內的資料而引致的任何損失或後果，廉政公署將不會承擔任何責任。本簡報版權歸廉政公署所有，翻印只限作非牟利用途，惟須註明資料來源和版權擁有人。如有查詢，請聯絡廉政公署防止貪污處 ([www.icac.org.hk](http://www.icac.org.hk))。