



# 國軍人員 防貪指引

第二輯

# 國軍人員 防貪指引

第二輯



國防部政風室 編印

# Contents

04

前言



# 05



## 防貪指引

- 05 **類型1** 軍品研製案收受賄賂及驗收不實
- 13 **類型2** 以低價及庫存品驗收圖利廠商
- 21 **類型3** 提列藥品採購及開立特定藥品收受賄賂
- 29 **類型4** 洩漏底價及審標驗收不實詐取公款
- 37 **類型5** 驗收不實、後續擴充變更採購規格並浮報價額
- 45 **類型6** 低價品混充高價品、假出貨及浮報價額詐取公款
- 51 **類型7** 不實登載生產成本虛增年度賸餘詐領績效獎金
- 57 **類型8** 偽造國庫支票隱匿會計憑證侵占公款

# 64



## 廉政諮詢管道





國防事務經緯萬端，相關法令亦不計其數，惟官兵於執行業務時仍需恪遵「依法行政」原則，以達成崇法守紀之基本要求。

國防部鑒於少數官兵因不諳法令或遭受誘惑而誤觸法網，為落實預警機制及廉政風險管理，爰於109年彙編《國軍人員防貪指引》第一輯，提供官兵重要之反貪宣導教材。於第一輯成功之基礎下，本部110年接續推出《國軍人員防貪指引》第二輯，本次皆仍改編自本部及所屬機關、部隊之真實案例，期能藉由分析官兵切身之實際經驗，說明執行業務時相關廉政風險及正確適法的應處之道，以確保國軍官兵於職涯均能持法守紀，為國防廉潔奠定堅實基礎。

本書編纂過程承蒙本部各單位及各軍種司令部提供相關修正意見並協助內容審查，謹此誌謝。

01



# 防貪 指引

類型1

軍品研製案收受  
賄賂及驗收不實

## 案情概述

1. 廠商經理 A 於軍品展示會結識研製修業務承辦人甲，因軍品委製利潤龐大，為了順利推展業務，A 就以 30 萬元前金與每月 2 萬元賄賂甲。
2. A 一心想獨佔軍品研發產製合格證書（下稱合格證），於是向甲建議增加驗收條件，甲心想：反正不妨礙驗收目的，就配合一下 A 好了。
3. 後來，A 所屬公司來不及製作履帶調整器試製品，便向甲商借軍方庫存想要冒充自製蒙混過關，A 與甲一陣討價還價後，甲便轉賣其他廠商驗收合格的試製品給 A。
4. 案子履約過程中，甲雖然知道 A 所提供的試製品是其他廠商製造，卻幫忙隱瞞，等該公司交貨後，甲再出具不實驗收合格報告，使 A 的公司順利取得合格證。
5. 案經法院審理，認甲違反貪污治罪條例第 5 條第 1 項第 3 款職務行為收受賄賂罪與第 4 條第 1 項第 5 款違背職務收受賄賂罪，判處有期徒刑 8 年 6 月，褫奪公權 4 年，沒收犯罪所得。

## 風險評估

1. 承辦人配合增列原驗收條件以外之限制，偏袒特定廠商。
2. 承辦人私自轉賣其他廠商之試製軍品，衍生研製修作業風險。
3. 承辦人於履約督導時協助廠商隱瞞部分事實，並出具廠商具承製能力之不實報告，損害合格證核頒之正確性。

## 防制措施

1. 落實軍品管制作業：軍品出庫前應確實完成申請程序，並應針對軍品保管、使用及處理情形定期執行稽查作業。
2. 覈實辦理履約督導流程：應逐項查驗廠商製程所需機（儀）具及相關之材質證明、製程說明及契約規範等；另針對試製軍品之關鍵性技術，得於現場檢驗廠商工法施作情形，並視狀況增加履約督導頻次與檢視項目。



3. 強化合格證平時管理：針對持有合格證廠商不定期實施查驗，如發現廠商有不符研製修原定資格審查條件，應限期通知廠商提出說明，廠商逾期或未提出合理說明者，應註銷其合格證。
4. 掌握預警情資主動查察：遇有對於已核頒合格證廠商之異議、陳情、檢控或報章雜誌登載情事，應主動查驗之，經查不符合核頒條件者，則辦理合格證註銷作業。

## 叮嚀提醒

1. 各類軍用物品之登記與保管，應建立系統化資訊管理，並隨時更新且定期查核。另軍用物品之領用及登錄程序應具公開可檢視性。
2. 營門值勤人員應確實檢查出入車輛，並注意有無夾帶未經許可攜出（入）之軍用物品。
3. 針對已核頒合格證之廠商，應不定時檢視核發數量與廠商負責人關係，以避免獨佔或寡佔；另應就其生產狀態進行檢視，或於契約中訂定履約督導複檢機制。

4. 針對已核頒合格證之法人團體涉及違反政府採購法事實者，應註銷合格證書。



### 參考法令

- (1) 政府採購法。
- (2) 國軍採購作業規定。
- (3) 軍品及軍用器材管理作業規定。
- (4) 國防部委託法人團體從事研發產製維修作業要點。



MEMO





02



# 防貪 指引

類型2

以低價及庫存品  
驗收圖利廠商

## 案情概述

1. 國軍車用動力底盤系統採購採 5 年間分批交貨，由 A 公司以 48 億元得標，僅達底價的 62%，該公司為擴大利潤，刻意進口中國製低價零件，混充為合格品組裝交貨，並出具不實產地證明，謊稱未用中國製產品，藉此蒙混過關並獲撥案款 5 億多元。
2. 甲負責某國軍單位購案承商交貨之接收、會驗與庫儲管理，A 公司為了案子順利，就用媒介焊接工人的名義，提供甲每組工人 4,400 元之介紹費，使甲 3 年間收受 117 萬多元。之後 A 公司因部分品項進口程序延遲無法如期交貨，甲竟將倉庫裡經過驗收合格的庫存品取出混進交貨品項裡填補不足數量，使 A 公司免除 209 萬元逾期違約金。
3. 案經審理，以甲違反貪污治罪條例第 5 條第 1 項第 3 款職務行為收受賄賂罪與第 6 條第 1 項第 4 款對主管事務圖利罪，判處有期徒刑 10 年 2 月，褫奪公權 6 年。

## 風險評估

1. 廠商決標金額與預算、底價差異甚大，底價訂定及核定不當易滋履約品質不佳疑慮。
2. 未將驗收合格、不合格及待驗品項分庫屯儲，衍生庫儲管理罅隙。
3. 單位主官（管）督管不足，未能掌握部屬在外兼職、收取不法介紹費等情事。

## 防制措施

1. 落實底價商情訪查：辦理採購價格訂定時，應參考可徵詢之商源、報價及以往參（決）標情況，並考量成本、市場行情與其他政府機關、公民營機構之決標資料綜合分析判斷。
2. 訂定履約督管機制：針對品項複雜、履約期長之購案，應於契約內訂明履約督導項目，現地查察承商有無違反採購法與契約規範。



3. 精進履約驗收程序：針對交貨品項複雜性高且牽涉系統相互組配性能之購案，於目視驗收、儀器檢驗、安裝試用至檢驗報告開立期間，應明確律定驗收項目。
4. 周延庫儲管理：針對合格、不合格及待驗品項應分區儲存，並強化人員、物品進出控管。
5. 強化主官（管）督導教育職責：各級主官針對高風險或易滋弊端業務等人員，應透過走動式管理、安全查核及不定期關懷訪談等加強人員考核與職期輪調。

## 叮嚀提醒

1. 訂定明確採購標準作業流程 (SOP) 據以辦理軍品零件驗收，審查檢驗證明時應詳實查閱各文件之真實性，並設有複審機制。
2. 落實軍品庫儲管理逐級審核，考量建立抽查督導機制，俾免衍生以庫存品混充之驗收缺失。
3. 部隊主管對負責驗收、性能測試之承辦人員，應隨時瞭解其交友、財務狀況、個人操守、平時作業情形；於發現違常時施以關懷輔導並適時採取預防措施。



## 參考法令

- (1) 行政院公共工程委員會106年3月31日工程企字第10600098090號函。
- (2) 國軍採購作業規定。
- (3) 軍事機關採購底價訂定作業要點。
- (4) 國軍辦理涉及大陸地區財物或勞務採購注意事項。



MEMO



03



# 防貪 指引

類型3

提列藥品採購及  
開立特定藥品收  
受賄賂

## 案情概述

1. 國軍每 2 年辦理藥品衛材聯合採購，各醫院藥事審查會(下稱藥審會)委員就採購品項具有提列審核權限。藥商 A 為使自家藥品獲得提列，與某國軍醫院藥事科主任兼任藥審會委員甲合謀，只要甲每提報一項自家藥品為列標品項，就提供 1 至 3 萬元不等好處，總計甲收取 22 萬元賄款。
2. A 為了衝高藥品銷售業績，以每月 200 元至 1 萬元不等金額，拜託甲用醫療資訊系統去查詢全院醫師開藥習慣與數量，之後再按藥品成本與各醫師開藥數量，提供一定回扣給醫師，各醫師收賄金額從 17 萬至 79 萬元不等，甲也因此拿到 74 萬多元之作業費。
3. 案經法院審理，認前開人員違反貪污治罪條例第 5 條第 1 項第 3 款不違背職務收受賄賂罪，分別判處 1 年 9 月至 7 年 8 月不等之有期徒刑。

## 風險評估

1. 藥審會雖採合議制，惟各科別委員具有決定藥品進用之實質影響力，致藥審會功能不彰。
2. 國軍藥品每 2 年進行聯合採購，且採逐級審核制，所涉利潤龐大，藥商為求納入採購品項，常藉各管道干涉關說，並擴大行賄打點範圍。
3. 未得標或前次聯標未經留用之品項，藥商常透過臨床科施壓或行賄藥審會委員方式，改以零購進用再度納為常備藥品，有礙聯合採購以量制價目的。
4. 藥商為衝高銷量，將具開立長期利潤藥物處方之醫師作為行賄目標。

## 防制措施

1. 完善藥事審議規範：藥審會具審議留用與新進藥品權限，藥品提案委員應迴避該單位提列品項之審查作業，並就臨床科室申請進藥之關聯性加強審核。



2. 健全國軍藥品採購機制：藥品聯合採購應審慎設計影響決標之關鍵項目，並將藥商利潤一併納入考量，提高其參標意願並降低行賄動機；另針對藥品零購建立相關規範，包括藥品聯標未得標藥品再以零購進用之限制、零購比例上限等。
3. 降低醫療資訊系統之不當使用：各單位應定期查核醫院藥劑科有無依程序調閱與運用個別醫師處方紀錄。
4. 加強監督醫師與藥商間關係：結合現有藥品專業審查機制，針對不合理用藥情形進行內部稽核，或透過藥師協助注意醫師有無開立異常處方情形，並建立與藥商合理互動之規範界線。

## 叮嚀提醒

1. 因特殊狀況或需求需以零購方式採購未列入聯標之藥品時，應綜合考量醫院定位與任務屬性，訂定相關藥品零購審查機制與作業規範。
2. 就個別醫師處方量紀錄，應定期查核相關資料有無依程序調閱與運用。

3. 針對藥師審閱藥單察覺處方異常情事建立相關回報或後續查核機制。
4. 醫院主官（管）對所屬醫事人員應透過同儕隨時瞭解其院內外與藥商交往情形，於發現有不當接觸情形適時輔導。



## 參考法令

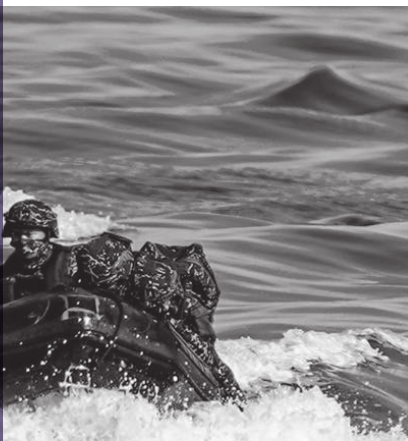
- (1) 國軍藥品衛材審查會組織規定。
- (2) 國軍醫院藥事作業規範。
- (3) 國軍藥品增刪規定。



MEMO



04



# 防貪 指引

類型4

洩漏底價及審標  
驗收不實詐取公  
款

## 案情概述

1. A 公司想要承作軍隊廢棄物清運卻沒有廢棄物處理許可證，於是想盡辦法結識軍團廢棄物處理承辦人甲，雙方共謀由甲藉著經手採購機會，用洩漏底價、不實審標等方式，幫助 A 公司承攬該軍團暨所屬部隊多件清運標案。
2. 之後，A 公司告訴甲，清運案要獲利就要虛增重量才行，甲就配合在清運廢棄物到地磅站時，刻意不派人跟車，便利 A 公司虛增重量，並用 Line 通知當月垃圾剩餘重量或可以申報的數量。A 公司除偽造不實過磅單，更將廢棄物載往非契約規範之處理公司焚燒以降低成本，事後再檢附不實之發票、過磅單等資料詐領約 500 萬元的清運費。甲則藉婚喪喜慶、保母費等等名義向 A 公司索賄近 60 萬元。
3. 案經檢察官偵結，以甲涉犯貪污治罪條例第 5 條第 1 項第 2 款利用職務機會詐取財物罪、刑法第 132 條第 1 項之洩漏國防以外機密罪提起公訴。

## 風險評估

1. 廠商刻意頻繁接觸或結交公務人員，持續透過借貸等方式利誘公務人員合謀洩漏標案資訊或驗收放水。
2. 合約未律定押運人員需全程監督清運及過磅流程，致生作業漏洞。
3. 承辦人同時負責計畫管制與履約執行，且未建立抽驗考核監督機制。

## 防制措施

1. 妥慎擇訂廠商資格：應先確認執行項目並估計廢棄物之數量，於訂定投標廠商資格時，將廠商登記許可之處理量能納入考量。
2. 恪遵底價保密作為：底價至決標前應全程保密，嚴禁非相關人員探聽及知悉，並避免核批過早衍生洩漏風險。
3. 強化履約管理機制：明訂廠商應先搭載押運人員再執行過磅與清運作業；清運期間除應依檢查表逐項檢查，並輔以照相紀實。



4. 精進驗收程序：廠商請款時除應檢附過磅單、進場確認單等資料外，並增加履約驗收單位核對廠商每日清除量，減低廠商浮報機會。
5. 明確權責劃分：律定區分採購案之執行作業與督管權責，以落實職能分工。

## 叮嚀提醒

1. 各單位辦理廢棄物清運應訂定廠商資格及履約條款，並循行政院環境保護署網站查詢合法商源。
2. 針對所屬單位自辦購案應建立嚴密之督管機制，加強抽查重要節點並不定期採取現地督導等即時輔導作為。
3. 加強履約驗收人員勤前教育與廉政宣導。
4. 審監或協辦人員如發現採購案過程異常或違反法令，應即時提出意見妥處。



## 參考法令

---

- (1) 政府採購法。
- (2) 國軍採購作業規定。
- (3) 公民營廢棄物清除處理機構許可管理辦法。



MEMO



05



# 防貪 指引

類型5

驗收不實、後續  
擴充變更採購規  
格並浮報價額

## 案情概述

1. 國軍計畫分 2 案籌獲 20 艘高性能快艇，先採購 1 艘原型艇，驗收合格後再擴充採購 19 艘。第 1 案由 A 廠商以遠低於底價的 1972 萬元得標，契約規格明定不含油料之最大酬載應達 3000 公斤，A 廠商為節省成本，卻將原型艇設計為不含油料最大酬載 1312 公斤，承辦人甲明明知道原型艇規格不符卻仍驗收通過。
2. 後續 A 廠商又用工法、推進系統升級等理由提高報價，甲除配合廠商將快艇規格之最大酬載下修，更依廠商浮報價額製作不實底價表並逕為後續擴充採購，該原型艇經使用單位試用後發現根本無法達成作戰任務需求。
3. 案經檢察官偵結，以甲違反貪污治罪條例第 4 條第 1 項第 3 款購辦公用器材浮報價額罪及刑法第 216 條、第 213 條行使公文書不實登載等罪提起公訴。

## 風險評估

1. 未依建案任務需求確實審認契約所訂規格即行辦理驗收，致廠商交貨品項無法達成使用單位作戰需求。
2. 辦理後續擴充採購時，原招標文件內容已重大變更，卻仍採限制性招標辦理。
3. 未落實商情訪查，逕以廠商報價製作底價浮報價額。

## 防制措施

1. 計畫申購單位於呈報採購前，應先就採購品項之規格或（功）性能等要求與建案文件詳實核對，避免採購契約所訂規格不符原需求。
2. 發現契約所訂規格顯有疑義，應以需求單位原計畫內容進行更正，並視需要辦理契約變更。
3. 計畫申購單位對於不涉機敏案件透過政府電子採購網「公開徵求」、「公開閱覽」或「廠商說明會」等方式，徵求廠商意見提供參考資料。針對廠商所提報價應審慎評估檢討，參考市場商情（源）、相關公會或網路、電話詢價蒐整結果訂定適切合理之底價。



## 叮嚀提醒

1. 採購案件應依據建案任務與需求使用單位之呈文建議及需求訂定最適切之規格說明。
2. 驗收紀錄應詳實記載驗收項目及結果，如有爭議需予敘明並由主驗人及相關人員簽名以示負責。
3. 廠商交付之採購原型品項應交使用單位進行各項測評，確定符合任務需求後再行量產。
4. 機關辦理後續擴充採購採限制性招標，應依政府採購法施行細則第 23 條之 1 第 1 項前段規定詳實敘明個案符合各款之情形，由主官（管）確實審認符合限制性招標要件。
5. 後續擴充採購之規格如有修正，應檢附前後差異比較及意見表，如屬重大變更原定招標文件內容及條件者，應依採購法規定適當程序辦理。



## 參考法令

---

- (1) 政府採購法。
- (2) 國軍採購作業規定。
- (3) 國軍採購資格規格及價格訂定公開透明作法。



MEMO



06



# 防貪 指引

類型6

低價品混充高價  
品、假出貨及浮  
報價額詐取公款

## 案情概述

1. A 公司為國軍大賣場供售契約廠商，對各部隊退換貨採 A 單退貨、B 單換貨且不重新開立發票登帳方式，退換貨價差計入廠商帳上各單位結餘款，供部隊購買其他軍用商品。
2. 甲因承辦採購作業與 A 公司業務熟識，兩人為虛增單位結餘款以換取自己想要的商品，共謀由甲透過單位大賣場採購系統下單較高單價商品或浮編小額採購需求，A 公司再以低價品混充高價品出貨、先出貨再退貨、實際未出貨或浮報商品價額等手段配合，之後開立不實發票供甲結報，總共詐取公款 47 萬元。
3. 法院審理認甲違反貪污治罪條例第 5 條第 1 項第 2 款利用職務上機會詐取財物罪與第 4 條第 1 項第 3 款購辦公用物品浮報價額罪，判處有期徒刑 4 年 2 月。

## 風險評估

1. 國軍通用及空用大賣場模組販售之同一或類似商品存有價差，致承辦人藉廠商退換貨制度，將高價商品更換為低價商品。
2. 承辦人超量採購並勾結廠商假出貨，再偽造驗收紀錄及庫存撥出紀錄，肇生庫儲管理疏漏。
3. 各級督導幹部執行庫儲清點時未依採購品項逐一核對，未能及時察覺進貨品項與採購品項之差異。

## 防制措施

1. 強化商情訪查：就大賣場供售協議之商品價格審核，除參考歷年售價與物價指數外，並應就廠商報價交叉比對，避免同商品價差情事。
2. 評估需求集中購辦：年度內需求量大物品應運用長期開口式契約方式集中辦購，減少利用小額採購重複採買之疑義。
3. 周延庫儲管制：建立並落實物品入庫及領用消耗紀錄，修護人員領料應親自簽名登記消耗紀錄。



4. 落實稽查作業：各級督導人員應定期全面清點庫房，並核對樣品標示牌是否相符，以確保料帳正確性。

## 叮嚀提醒

1. 各級主官（管）針對單位採購案件應確實掌握單位預算與需求支用情形，並適時檢討採購與庫管權責分工，落實審核監督。
2. 嚴密督導行為違常或易滋弊端業務人員，並就其所管業務定時抽（查）驗及實施職務輪調。
3. 各單位應定期就所使用或保管軍用物品進行盤點作業，檢查收發及存管品項、數量與物品清冊內容是否相符。



## 參考法令

- (1) 國軍向大賣場辦理小額採購作業規定。
- (2) 國軍裝備保養修護作業規定。
- (3) 國軍採購作業規定。

MEMO



07



# 防貪 指引

類型7

不實登載生產成  
本虛增年度賸餘  
詐領績效獎金

## 案情概述

1. 為激勵軍品生產研發，國軍就生產事業訂有營運績效獎金，獎金的發放以當年度賸餘作為基準，賸餘越多獎金越多，而提高銷貨收入或降低生產成本都可以拉高賸餘。
2. 某生產單位主官甲，因當年度預估賸餘不如預期，於是決定作假帳來提高賸餘。甲知道低成本的自製自動滅火組尚未完成，於是指示屬下先用高成本的外購自動滅火組辦理交貨，並在帳面上動手腳，以便將外購品的高成本調整為自製品的低成本，藉此虛增賸餘，詐領營運績效獎金；之後自製品交貨時再配合調整帳面，經過一番調整，賸餘增加約 44 萬元。
3. 案經檢察官偵結，以甲涉犯貪污治罪條例第 5 條第 1 項第 2 款利用職務上機會詐取財物罪及刑法行使登載不實公文書提起公訴。

## 風險評估

1. 承辦人員對於主官指示辦理前後年度帳值調整涉及違法風險之認知不足。
2. 原物料管理內控設計未臻周全，致有心人士得逕於帳面上調整外購品退庫與自製品領料。

## 防制措施

1. 材料管理部門就庫存材料應設置帳籍管理系統以紀錄收發存數及金額，並應與主（會）計部門設置之總分類帳目互相勾稽。
2. 強化資訊系統有關物品核、領、退之審核與警示功能，避免操作人員自行更改相關資訊。
3. 蒐羅歷史成本、外購成本等資訊並建置比對功能，俾主（會）計單位得審核、勾稽生產單位成本資料。
4. 針對成本列計、銷貨收入、庫儲管理等列為內部稽查重點，並善用資訊系統進行資料勾稽比對。

## 叮嚀提醒

1. 各項財產與庫存材料應每年定期實地盤點，並稽查用料情形。保管之財物應與帳冊記載相符，如有差異應追查原因並適時妥處。
2. 各項財產與材料之收發領用均需有合法之憑證依據，並切實執行入出帳程序。



## 參考法令

- (1) 國軍生產及服務作業基金收支保管及運用辦法。
- (2) 國軍生產及服務作業基金會計制度。
- (3) 國軍生產及服務作業基金生產事業營運績效獎金審查核發作業規定。
- (4) 國軍強化內部控制及健全稽核機制實施規定。

MEMO





08



# 防貪 指引

類型8

偽造國庫支票隱  
匿會計憑證侵占  
公款

## 案情概述

1. 甲為某部隊補給兵，負責會計及財務行政業務，並保管隊長、副隊長及財務承辦人的國庫專戶印鑑章。因私人開支浮濫積欠鉅款，為償還債務便想盜領公款，陸陸續續在經管的國庫支票登載未經授權或逾越授權額度的金額，並盜蓋印鑑章到國庫銀行提領兌現，前後總計盜領 277 萬餘元。
2. 因為怕犯行暴露，甲退伍前故意不做各項財務事項移交，另外在職掌之現金收支登記簿及支票存根聯填入不實金額，還變造國庫銀行開立之當月對帳單掩飾罪行。隨後又擔心東窗事發，假意以配合上級查核為理由向主計單位借閱相關會計憑證後將證據都隱匿湮滅掉。
3. 案經法院審理，以甲違反貪污治罪條例第 4 條第 1 項第 1 款侵占公有財物罪與刑法第 138 條隱匿公文書罪，判處有期徒刑 13 年 6 月，褫奪公權 8 年，犯罪所得沒收。

## 風險評估

1. 國庫機關專戶存款支票與相應之三級印鑑章均由同一人保管，導致偽造難度降低。
2. 主管與主計單位僅就陳核之現金收支登記簿、會計憑證與當月對帳單等書面資料核對，致遭有心人士竄改資料。

## 防制措施

1. 落實印鑑章保管責任：國庫專戶印鑑章應由當事人親自保管，並於出納人員辦理支票簽發作業時逐級呈核用印，不得於空白支票預先加蓋印鑑；人員異動應辦理印鑑更換，且不得交由出納人員代為刻印，以降低偽造風險。
2. 建立網路銀行即時查詢機制：主官（管）應透過國庫銀行的網路線上查詢帳戶餘額功能，不定期核對現金會計系統「專戶存款」餘額及國庫銀行實際數額是否相符。

3. 強化各單位內控機制：主官（管）每月應不定期執行財務收支查核，並置重點於「實際現金餘額、網路銀行餘額與現金會計系統結存數是否相符」及「國庫支票號數與支票登記簿所登載使用號數是否一致」等。
4. 落實上級督管機制：上級單位主計部門應每月運用現金會計系統與國庫銀行網路查詢等功能勾稽所屬單位經費存管情形，並定期實施現地查核或無預警抽查。
5. 加強人員選用作業：應慎選經管財務行政人員，避免由同一人兼任，並藉保防安全考核制度定期查考。

## 叮嚀提醒

1. 各級主官（管）或承辦人不應便宜行事而將印鑑章交承辦人保管、使用或置於隨手可得之處。
2. 各項公款收支作業應建立定期查核機制，包括電腦系統資料查核勾稽、實體會計帳冊、核銷憑證、各式表報文書等。
3. 定期檢視現金收支登記簿及對應之各項會計憑證，並核對留存現金餘額。

4. 支票領用流程應訂定明確標準作業程序。
5. 單位主官（管）對經管財務行政人員，應掌握其生活與財務狀況，於發現異狀時即時輔導並採取必要防處措施。



## 參考法令

- (1) 出納管理手冊。
- (2) 國軍各級單位現金會計作業規定。
- (3) 國軍各單位經管款項存款帳戶管制規定。
- (4) 健全國軍基層單位財務行政內部控制注意事項。



MEMO





## 廉政諮詢管道

### 法務部廉政署

全球資訊網：[www.aac.moj.gov.tw](http://www.aac.moj.gov.tw)

廉政專線：0800-286-586

廉政傳真：(02)2381-1234

廉政電子郵件信箱：[gechief-p@mail.moj.gov.tw](mailto:gechief-p@mail.moj.gov.tw)

機關地址：10048 臺北市中正區博愛路 166 號

### 國防部政風室

全球資訊網：[ethics.mnd.gov.tw](http://ethics.mnd.gov.tw)

廉政專線：(02)8509-9555

廉政傳真：(02)8509-9558

廉政電子郵件信箱：[ethicsmnd@mail.mil.tw](mailto:ethicsmnd@mail.mil.tw)

機關地址：10462 臺北市中山區北安路 409 號



國防部政風室 編印