

審計部 109 年廉政會報暨安全維護會報紀錄

時間：109 年 12 月 25 日（星期五）下午 14 時

地點：本部 6 樓第 2 會議室

主席：陳召集人瑞敏

紀錄：莊佳玲

出席人員：

曾副召集人石明、李副召集人順保、葉委員一璋、朱委員韻雯、林委員汝玲、林委員建志、周委員琮怡、李委員錦常、李委員奕勳、洪委員春熹、段委員義龍、溫委員忠元、許委員哲源、邱委員團寶、蕭委員瑞泳、藍委員夏瑩、陳委員梅英、陳委員盛能、葉委員盈池(朱曼如代)、李委員香美(林柏壽代)、王委員挺龍、張委員志乾、張委員漢卿、吳委員錦祥、陳委員三民、陳委員正鏞、楊委員一芳、陸委員冠聖、黃委員美蘭、劉委員玉珠、楊委員肇煌、謝委員淑芬、楊委員美冠、王委員文助、林委員勝賢、林委員建成、黃委員森裕、林委員慶文、邱委員燦興、張委員倍榮、陳委員文清、楊委員兼執行秘書華興

壹、頒獎表揚所屬機關兼辦政風業務績效優良前三名

第一名本部臺中市審計處計處賴主任清意、第二名本部教育農林審計處林審計柏壽、第三名本部臺南市審計處許主任高財。

貳、主席致詞

葉教授、曾副審計長、李副審計長、各位委員大家午安，今天召開本部 109 年廉政會報暨安全維護會報，感謝葉一璋教授撥冗參加本次會議。

國際透明組織在今(109)年 1 月 23 日公布 2019 年清廉

印象指數，我國於 180 個受評國家及地區中，排名第 28 名，為 2012 年新評比標準以來最佳成績；打擊貪污的反貪腐工作更是現代國家重要的施政指標，而審計機關是防制貪瀆的重要一環，需要我們每一位主管及同仁配合廉政工作的要求，持續努力，才能實現廉能政府的目標。

近一年來，媒體偶有公務員利用職務之機會，收取廠商賄款，以協助特定廠商得標或違法謀取私利情事相關報導，不僅毀損公務人員個人信譽，對國家廉政形象也造成嚴重威脅與考驗。希望各位主管同仁藉由新聞事件揭露之貪瀆案例，持續思考如何強化審計監督及預警作為，以防杜及嚇阻機關人員違法失職，提升我國廉能政治。

參、秘書單位報告(詳如會議資料)

一、本部 108 年廉政會報暨安全維護會報主席裁示及決議事項辦理情形。

裁示：確認。

二、本部 109 年推動廉政及維護工作情形及轉達廉政相關函令裁示：洽悉。

肆、專題報告：潛存貪污舞弊之高風險採購案件查核機制及執行情形-以屏東縣為例專題報告(詳如會議資料-屏東縣審計室報告)

主席：本部已建置採購案件查核優良案例相互觀摩之學習擴散機制，目前各縣市查核情形及統計資料，請覆審室說明。

洪委員春熹：109 年 12 月 24 日召開地方政府審計業務聯繫會報，統計數據至 109 年 12 月，採購缺失態樣也經本部第五廳建議將缺失區分為招標、履約階段等態樣分類，曾副審計長亦指示各地方審計處、室將數據補齊至 12 月份後一併簽

報。

曾委員石明：依昨(24)日聯繫會報統計數據，其中 15 個地方審計處、室查核結果發現有異常狀況，由各審計處、室依照權責函送檢察、調查機關及政風機構辦理，除地方審計處、室外，本部第五廳、交通建設審計處及教育農林審計處均有規劃辦理查核。

朱副處長曼如：本處同仁查核發現有一些資料異常，但同仁表示須持續蒐集資料，再做現地瞭解。

主席：屏東縣審計室查核案例能提供各審計處、室查核參考，由於鄉鎮市因為經費少或偏遠容易被忽視而發生違失，而政治清廉應從基層做起，請各單位不要輕忽鄉鎮市採購案件的查核工作。

裁示：

一、報告洽悉。

二、部務會報已請本部業研會蒐集行政機關標竿案例，本專題報告案一併納入。

三、屏東縣審計室妥適運用查核方法獲致良好成果，並與檢察、廉政機關、政風機構及縣市政府跨域合作，強化審計監督及防貪機制，契合優良案例典範，本優良案例請各單位參考辦理。

伍、提案討論

一、案由：研提審計機關與廉政機關聯繫平臺促進交流合作推動措施，提請審議。(提案單位：政風室)

葉委員一璋：各位審計先進大家好，剛剛主席提到審計機關為廉政最重要之一環，有關這點讓我印象深刻的是貴部第五廳李廳長出席法務部廉政署舉辦之「建置與精進

機關採購廉政平臺多元利害關係人論壇」，過去廉政平臺大部分由檢察、廉政(政風)、調查機關參與，比較少有審計人員參加，如果審計人員能參與就比較完整。目前廉政署成立 18 個公共工程廉政平臺，可惜都沒有審計專業的人參與其中，此次屏東縣審計室提供廉政署南調組協助偵辦就是審計與廉政交流合作很好的案例，政風人員常辦理專案清查與專案稽核，有一些審核、查核技巧、工具與方法，是可以借重審計人員專業查核技術，彼此可以交流合作。我國五權分立的體制、將審計權獨立於立法權的架構，國外並不清楚。以近期國防部參與國際的廉政評鑑為例，國際評審委員認為我們立法監督不夠，所以給予我們較低的分數，這就是忽略了監察與審計的職權所致，而我們應該給予必要回應。上述評鑑原始評核人大部分引用媒體資料與對於立法委員的訪談，認為審計與監察對軍事機關的監督，流於表面也較無能為力，因此我這邊可能要提供審計部對於國防部的查核監督資料，以證明這些力道是有效的，即便在國安與機密的前提下，依照審計法還是可以強力監督。

裁示：

- 一、請本部第二廳將查核成果提供葉教授參考，讓國際評委知道審計機關的努力。
- 二、有關郭稽察威良專題報告提到查核時人身安全顧慮部分，本人非常同意陳委員(三民)的說法，成功不必在我，只要能幫助國家就好，如果人身安全有顧慮可以研究該如何保護同仁，防範未然。
- 三、餘照案通過，透過審計及廉政交流合作共同推行廉政

工作，有效促進政府廉能。

二、案由：為推動審計機關行政透明，提升行政效能，建請逐步推動下列措施，提請審議。（提案單位：政風室）

葉委員一璋：行政院制定行政院及所屬機關(構)推動行政作業流程透明原則，這個架構本來就是審計與廉政協力整合出來的，過去是依據國際上透明治理準則，後來限縮到行政透明的，原因是因政治透明、財務透明這兩個層面過去我國在國際的評比都很好，而行政透明則尚欠具體措施，但這幾年行政透明具體措施漸具雛型。未來實際推動上是必須運用審計科技，行政機關同樣也需運用科技，結合科技所促進的透明，將是未來的趨勢，例如目前地方政府運用的無人機，除網路、即時影像、地理資訊系統與工程圖資外，很多都運用科技的技術強化透明；經濟部水利署也運用相關科技強化行政透明，也同時引進外部的監督力量。近幾年我們舉辦透明晶質獎，經檢視特優的機關，實際上都是科技促進透明化的案例，特別是以前可能易滋弊端較多的單位，因為有科技的結合，業務弊端會減少，運用科技技術減少人跟人的互動接觸，過去因人跟機關公務員互動多，現在工務機關審核建照、執照申請案件，基本上都是透過網路，另外殯葬業務、監理機關多數業務都可線上申請，我們發現這些機關，以往民眾對公務人員印象排名都是後段班，但這幾年因為運用科技的關係，成功翻轉過去民眾對其形象疑慮，所以這幾年的進步非常多，提供這些案例供參，謝謝。

主席：葉委員所述與本部現階段推行科技審計不謀而合，本部審計監督、洞察及前瞻的個案研究評比，大部分得獎者均是運用科技，例如本部第三廳以地理資訊系統查核國有財產局土地被占用情形有 9 千多筆，另外運用地理資訊系統查核離岸風電建置於飛航管制區內情形，因建置以後還是要拆除，在還沒建置前就先告知是在飛航管制區內，經濟部也從善如流，原要進行契約訴訟之後撤了下來。葉委員所提示非常正確，運用科技能強化行政透明度，本部於 109 年 1 月成立審計資訊委員會，專門運用科技辦理大數據查核，未來審計機關將逐漸在這方面精進。

裁示：照案通過，「行政透明」可以落實全民監督，提升國家清廉度，請各單位持續推動，使政府施政更為透明。

三、案由：為強化公務機密維護，建請加強機密文書處理作業之管理措施，提請審議。（提案單位：政風室）

裁示：照案通過，請加強宣導落實「審計機關機密文書處理作業規定」相關規定。

四、案由：強化本部及所屬機關建置相關資訊系統之資訊安全及機密維護，提請審議。（提案單位：本部桃園市審計處）

李委員順保：資通安全管理法自去年 1 月正式施行後，經過 2 年運作，政府機關資通安全架構已經比以前更堅實，但來自於大陸網軍攻擊不斷尋找破口，且承包政府機關資訊案件之廠商，不論軟體或硬體廠商均不受資訊安全管理法之規範，資安程度相對弱，甚至這些廠商承包後再轉包，下包再轉包，其資訊設備，可能是大陸產

品，或者可能有一些駭客的軟體，這在專業術語上稱為供應鏈攻擊，而上述廠商可能為供應鏈之一環。前不久報載公務員個人資料外流，這一類的攻擊很嚴重，但民間企業政府資安管理法卻無法規範，所以桃園市審計處的提案很好，細部的規範將來會再找本部資訊會研議。另外，行政院資通會報提示略以：(一)盤點每一個機關(單位)的資訊產品(硬體、軟體)有沒有大陸的產品，包含個人電腦、公務電腦、公務手機。目前各單位已實施盤點，惟盤點不確實，如 IP Cam 無線網路監控，大陸製產品均不能使用，甚至包含無人機，大陸無人機市占率高，某些中央部會使用無人機航測，透過無人機使用，可能將資料傳送到大陸，請各單位應確實盤點，召開資安會議時資安長務必出席。此外，部分機關於屋頂架設太陽能板，廠商的轉換器使用網路遠端遙控，產品為大陸製，也可能會產生資安問題，依會報盤點時間僅有 2 星期，各部會需於 110 年 1 月 15 日前盤點完竣並填載相關資料。又本部使用聯想之筆記型電腦，應於 110 年 12 月底前全數汰換，汰換前如需使用則不能連到政府網路，未汰換並繼續使用應經行政院專案核准。(二)有關供應鏈攻擊部分，相關廠商契約條款訂定應明確約束且稽核，如沒有約束和稽核，發生公務員資料外流事件始課責廠商將於事無補，對機關及政府形象已經造成影響，風險還是政府承擔，因此契約應明確規範且有適當的稽核程序。(三)公務電腦不可使用大陸製軟體，公務手機亦同，如 APP 等，大陸有很多吸引人的網站像是線上電影，天下沒有白吃的午餐，網站會在你下載影片

資料時，入侵電腦。嗣後請資訊會會同政風室辦理資訊安全稽核，確實抽檢同仁電腦，現在面臨的問題不是資安事件爆發，最糟糕的是電腦資料已經被慢慢竊取卻不自知，此與桃園市審計處的提案密切相關，並呼應總統說的資安即是國安，資安是無形的戰爭，大陸的網軍每天 10 萬人，不一定是網路攻擊也有可能是資料蒐集，透過資料複製，作大數據分析，掌控一些情資，後續將研議因應做法。

裁示：照案通過，請李副審計長督導本部資訊會及政風室研議如何強化相關措施，因應新的情勢修正，另持續向同仁宣導資訊安全及機密維護的重要性。

五、案由：有關強化本部及所屬機關安全維護重點措施案，提請審議。（提案單位：政風室）

裁示：照案通過，請本部政風室及各單位加強機關安全維護。

六、案由：為強化本部及所屬機關適用公職人員利益衝突迴避法(下稱利衝法)之主管人員法律正確認識，擬訂「審計人員應遵利益衝突迴避規定宣導單(範例)」案，提請審議。（提案單位：政風室）

楊委員華興：主席、各位委員，政風室補充報告，公職人員利益衝突迴避法新修正部分，比較細緻龐雜，本室也實施多次的宣導，因主管同仁比較忙碌，對一些相關文字或內部網站網頁的宣導資料，比較沒有時間仔細研閱，所以才參考行政院資安宣導單的作法，期望每一位主管同仁能夠詳閱利益衝突迴避法裡面重要的條文，尤其新修正規範，其中在宣導單裡面所列的第 4

項規定，以往沒有但書條款，造成一些窒礙難行的地方，在此次利衝法修正已就補助和交易行為及如何填報通知書加以規定，希望主管同仁能瞭解利衝法的規定。

裁示：照案通過，請加強宣導新修正公職人員利益衝突迴避法規範，避免同仁不慎違反規定。

七、案由：本會報 109 年議程擬請本部業務研究委員會提推動審計機關行政透明措施(公民參與)專題報告，提請審議。(提案單位：政風室)

裁示：照案通過，請本部業研會於下次(110年)廉政會報暨安全維護會報提專題報告。

陸、臨時動議：無

柒、主席結論：

一、本次會報特別感謝葉教授及各位委員提供寶貴的意見，讓各項議案得以周延思考，順利討論通過。

二、為落實反貪工作，請本部各單位及所屬機關主管要以身作則，持續加強輔導及督促所屬確遵「審計人員服務守則」及「公務員廉政倫理規範」，一旦發現所屬同仁有作業異常廉政風險疑慮，應確實掌握並知會政風室，及早預防，防患未然。

三、適逢聖誕佳節，祝福各位委員平安喜樂 佳節愉快！

捌、散會。(下午 15 時 40 分)