

# 臺南市白河區公所

## 107 年廉政細工風險弊端態樣

### 【議題案例】

某公所殯葬設施管理人員，利用職務之便，涉嫌土葬放水，致未收取使用規費或以大報小短收使用規費，恐有收取紅包或與殯葬業者勾結圖利等情事，案經法務部廉政署執行搜索、漏夜偵訊後，認相關人員恐涉犯違背職務收賄罪、偽造文書等貪污罪嫌，諭令 3 萬元交保不等，並擴大調查是否還有其他不法的情事。

### 【問題與風險評估】

- 1、殯葬設施管理人員嚴重不足，乃聘用臨時人員，其受教育水準不高，且無法律己，易利用職權勾串殯葬業者圖利。
- 2、設施管理人員，易受民風習俗誤導。
- 3、殯葬設施聘僱臨時人員未具法治知識，易收受喪家紅包產生弊端。
- 4、假藉民風習俗，巧立名目明示或暗示家屬支付額外的費用。
- 5、設施管理人員未強化內部控管機制、實施定期盤點及帳務管理，以致易產生各種弊端。

### 【因應措施】

- 1、作業流程透明化

將服務項目、設施開放時間、申請流程、及應準備之相關文件，除於納骨塔櫃台清楚陳示外，亦隨時於網站公佈殯葬申請最新資訊，達成資訊公開、透明及全民監督之效。

## 2、管理制度化

- (1) 殯葬服務流程標準化：建立申請作業 SOP 流程表，使同仁有所依循，降低弊端發生。
- (2) 依照法規辦理：設施之使用規定、各項收費標準，均依殯葬管理條例及臺南市殯葬管理自治條例辦理，能有所依據，可避免請託與關說。
- (3) 加強內部控制機制，將公墓管理納入內控項目，每年辦理風險評估及檢討，主動無預警檢查並配合政風單位不定期清查墓基、納骨塔櫃位之使用情形，要求工作人員確遵法規辦理，防私下讓售圖利。
- (4) 公墓、納骨塔等設施之使用應建置電腦檔案清冊資訊系統化管理，嚴格執行規費由金融機構代收制度，並隨時於網站公布殯葬最新資訊。

## 3、建立員工督考輪調

- (1) 落實員工輪調及考核制度：避免承辦人員及工作人員專責一職，熟稔職務，進而產生弊端，應訂其職務輪調，並落實職務考核。
- (2) 加強行政肅貪並落實主管督考責任：主管人員應定期及不定期督導業務，減少員工僥倖之心理，強化員工優質化（不能貪、不敢貪、不願

貪)。

#### 4、個案犯罪類型法令宣導

除加強管理人員殯葬專業知識及法治觀念外，並藉由個案教育研習課程，利用同仁間彼此腦力激盪，共同研擬案例檢討，積極達成內化廉能觀念之建立，避免類此同仁不當觸法，期以明辨是非曲直，防止是類違失再度發生，提供優質殯葬服務。

#### 5、紅包文化之內部防範

由於傳統習俗所造成之紅包文化，就體制內的防範應持續加強拒收餽贈相關法令教育與宣導，對違反規定嚴重者（索賄證據明確），採最嚴厲之解雇方式處理。

#### 6、強化外部監督機制

設置民眾申訴（肅貪）專線及意見調查表，建立暢通之申訴、檢舉管道，強化外部監督，遏止不法情事發生。

#### 7、營造良善工作氣氛

單位主管應時常留意所屬人員平時言行或經濟狀況，對於業務亦應經常表示關心，同事間對於生活、業務也要相互勉勵，遇同仁有經濟困難，應幫忙尋求協助，規勸依循合法途徑解決，從各面向來疏導出納人員壓力，以避免藉著職務之便，鋌而走險而有違法情事。