



中華民國審計部

National Audit Office, R.O.C (Taiwan)

獨立 廉正 專業 創新

# 政府採購之稽察

審計部第五廳

簡鈴昌

107年8月31日

# 報告大綱

一、前言

二、財物審計法令及業務範圍

三、政府審計流程

四、財物審計工作目標

五、財物審計稽察方式及工作重點

六、政府採購資訊來源

七、政府採購稽察案例

八、結語

# 一、前言

## 政府採購監督體系

行政監督

外部監督

主管機關督導考核

採購稽核小組稽核監督，  
施工查核小組查核

採購申訴審議委員會對申訴處理  
或爭議調解

備查 上級機關監辦（#1）或核准同意

辦 機關主（會）計及有關單位會同監

機關主（會）計或有關單位會同監辦

查核金額

公告金額

小額採購

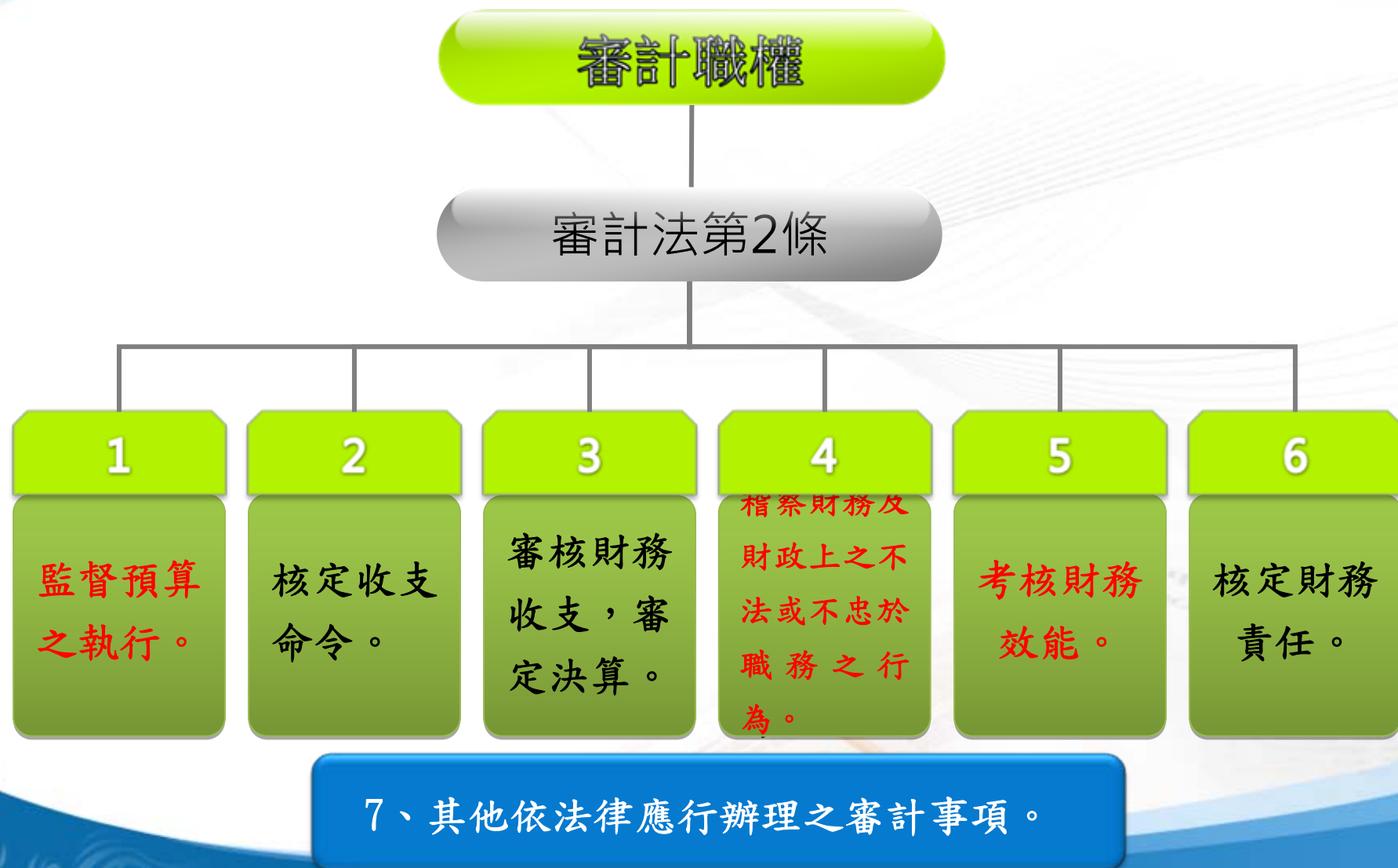
廠商異議，申訴（#2），  
調解，  
仲裁，訴訟

審計機關隨時稽察

# 1 : 查核金額以上； # 2 : 公告金額以上

採購金額

## 二、財物審計法令及業務範圍(1/6)



## 二、財物審計法令及業務範圍 (2/6)

### 審計法 第59條

審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。

### 政府採購法 第109條

機關辦理採購，審計機關得隨時稽察之。

## 二、財物審計法令及業務範圍(3/6)

### ➤ 審計法施行細則：

- 第42條之1：稽察範圍及注意事項
- 第42條之2：採購相關資料提供及疑義處理
- 第42條之3：效益評估相關資料應送審計機關
- 第42條之4：未提供資料或詳實答復之處理
- 第42條之5：採購不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當之處理

### 審計法第17條：

◆審計人員發覺各機關人員有**財務上不法或不忠於職務上之行為**，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送法院辦理，並報告於監察院。

### 審計法施行細則第16條：

◆審計機關依審計法第17條規定通知各該機關長官處分之案件，應以副本抄送監察院。其情節重大者，應專案報請監察院依法處理，俟監察院決定後再行通知各該機關。

# 審計法第69條：(104年6月17日修正)

- ◆ 審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關。
- ◆ 前項考核，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關。
- ◆ 審計機關發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應。



### 財物審計主要業務範圍

- ◆ 政府採購(含公共建設)之稽察
- ◆ 促進民間參與公共建設之稽察
- ◆ 依國有財產法規定應事先函徵審計機關同意或查核案件

# 三、政府審計流程(1/5)



### 三、政府審計流程(2/5)

## 規劃矩陣

研究問題	評量標準及 資訊來源	查核範圍及方法 (包括資料可靠性)	查核 限制	可能提出 查核意見
核OO公司及所屬等10機關辦理採購過程，招、決標及履約驗收作業有無涉及異常情事，並瞭解招標機關採購作業內部控制是否健全。	<p><u>評量標準</u></p> <p>政府採購法及相關子法、機關內部作業規定等。</p> <p><u>資訊來源</u></p> <p>主辦機關提供之相關案卷公文及規定等資料。</p>	<p><u>查核範圍</u></p> <p>採購案之招決標、履約驗收作業辦理情形。</p> <p><u>查核方法</u></p> <p>針對相關採購案件執行過程之疑義及查核所見異常事項，運用查詢、覆核、觀察、調查、分析與比較等審計方法技術，以獲取足夠及適切之證據。</p>	部分資料或疑義，可能因機關承辦人員或業務主管更迭異動，以致調查查期間未能完整提供或詳實釐清。	<ol style="list-style-type: none"><li>1.相關機關辦理採購可能有<b>偏袒特定廠商</b>，涉及影響採購公平性情事。</li><li>2.相關機關辦理採購可能有訂定資格限制競爭、<b>違反政府採購法相關規定</b>，涉及影響採購公平情事。</li><li>3.相關機關辦理採購可能<b>遭特定投標廠商圍標</b>、故意製造假性競爭，涉及影響採購公平情事。</li></ol>

### 三、政府審計流程(3/5)



## 調查報告內容

查核緣起

查核依據

查核範圍

查核限制

查核重點

查核事實

查核意見

擬議處理意見

附錄

### 三、政府審計流程(5/5)

## 財物審計結果之處理

**未盡職責或效能過低**

**制度規章之缺失**

**採購設施之不良**

**可提升效能或增進公共利益**

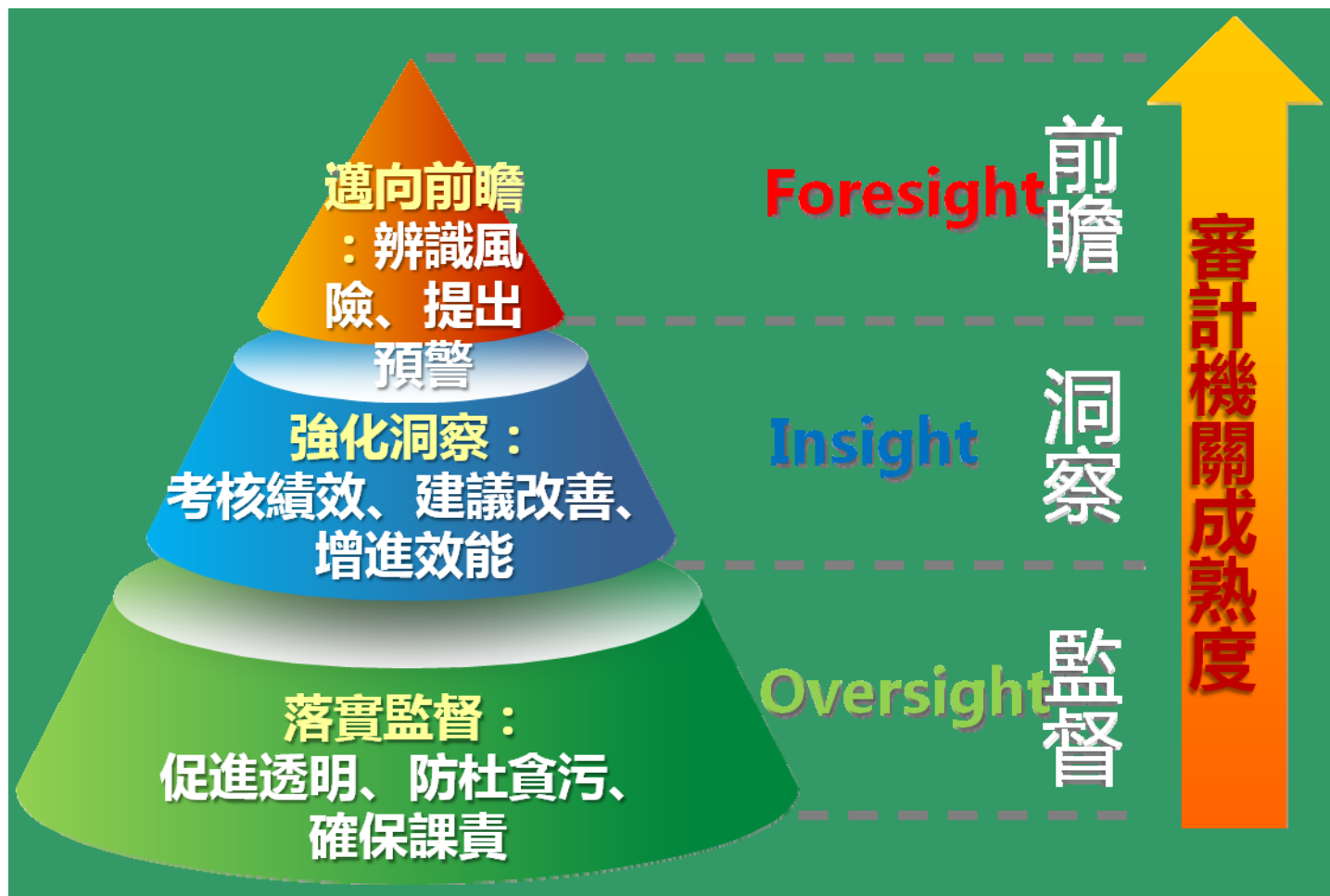
**影響各機關施政或營(事)業效能之潛在風險**

**採購作業之疏失**

**不忠不法之行為**

## 四、財物審計工作目標(1/2)

### 美國GAO審計機關專業成熟度模式



## 四、財物審計工作目標(2/2)

合規性審計

- 稽察是否符合法定程序
- 稽察有無與契約、章則不符
- 稽察有無不忠、不法情事

績效性審計

- 考核經濟性
- 考核效率性
- 考核效益性

預警性服務

- 辨認各機關採購或財物管理運用有無面臨重大風險與挑戰之情事



# 稽察方式



## 五、財物審計稽察方式及工作重點(2/2)

- 1 辦理政府採購與公共建設之合規性審計
- 2 辦理政府採購與公共建設之績效性審計
- 3 評核各機關內部控制實施有效程度
- 4 評核政府採購與公共建設法規及制度

## 六、政府採購資訊來源(1/3)

- ◆ 審計部政府採購資訊查詢系統
- ◆ 公共建設計畫資訊查詢系統
- ◆ 公私協力案件資訊查詢系統
- ◆ 歲計會計資訊審核分析系統
- ◆ 政府採購主管機關資訊網站相關資料
- ◆ 政府採購制度及法令等相關資料
- ◆ 政府採購管考單位管考相關資料
- ◆ 採購稽核小組稽核採購相關資料
- ◆ 工程施工查核小組查核工程品質相關資料

# 六、政府採購資訊來源(2/3)

## 資訊應用系統

### 審計管理

政府審計管理系統

### 書面審核

- 地方政府普通公務審計系統
- 中央政府非營業基金審計系統
- 地方政府非營業基金審計系統

### 決算審核

- 中央政府總決算審核系統 (總決算部分)
- 中央及地方政府總決算審核系統 (營業部分)



### 資料分析

- 處計會計資訊審核分析系統
- 政府採購資訊查詢系統
- 公共建設計畫資訊查詢系統
- 公私協力案件資訊查詢系統
- 全國機關統計及考核資訊彙總系統
- 中央補助資訊審計應用系統
- 立法院公報摘要系統 (查詢部分)

### 成果統計

- 直轄市及縣市地方決算審核結果年報編報系統
- 審計結果財務效益量化統計系統

### 總務文書

消耗用品管理系統 (領用人作業)

### 人事訓練

- 職務輪調及業務調整填報系統 (各單位作業)
- 審計人攝影作品專區

### 會計出納

薪資核發查詢系統

## 六、政府採購資訊來源(3/3)

- ◆ 採購申訴審議委員會申訴審議判斷相關資料
- ◆ 機關採購效益分析及主管機關效益評估相關資料
- ◆ 機關採購內部控制制度相關資料
- ◆ 機關資本支出計畫相關資料
- ◆ 機關會計報告及憑證相關資料
- ◆ 監委及民代所提採購相關資料
- ◆ 媒體報導相關採購促參資料
- ◆ 相關審計單位通報稽察相關資料
- ◆ 其他政府採購相關資料 ( EX.司法院法學資料檢索系統 - 與政府採購攸關之判決書 )

## 七、政府採購稽察案例(1-1)

### 案例1：

#### 政府採購 資訊研析

- 運用EXCEL巨集、TRANSACT-SQL查詢指令等資訊技術方法，研析OO公司及所屬辦理採購，發現6組特定廠商組合參與投標或得標案件，其招標、決標作業有異常情事，爰擴大篩選73案辦理調查。

#### 審計部 調查結果

- 調查結果核有7類投標廠商間重大異常關聯，且多屬顯易查覺之情事，機關相關人員卻未即時依法妥處，影響招標公平性；另有5類機關辦理過程涉及重大異常情事，機關人員涉有意圖由特定廠商投標與得標之嫌，業依審計法第17條規定移送法務部調查局查辦，並陳報監察院，案經監察院於104年11月4日提案糾正○○機關。

# 七、政府採購稽察案例(1-2)

68萬地址比對.xlsxm - Microsoft Excel

檔案 常用 插入 版面配置 公式 資料 校閱 檢視 Acrobat

取得外部資料 全部重新整理 內容 編輯連結 排序與篩選 重新套用 進階...

	A	B	C	
1	廠商名稱	廠商地址	比對結果	
163082	元創科技有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
163083	元創科技有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
163084	元創科技有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
163085	元創科技有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
163086	國電機科技股份有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
163087	國電機科技股份有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
163088	國電機科技股份有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
164157	國電機科技股份有限公司	236土城區...路2段390巷10號	1	
612649				
612650				
612651				
612652				
612653				
612654				
612655				
612656				

異常 / 工作表2 全 財務 / 衛吳

就緒 從 612647 中找出 8 篇記錄

運用EXCEL  
VBA分析地  
址相同之投  
標廠商

找到公司登  
記於地址相  
同之投標廠  
商



# 七、政府採購稽察案例(1-3)

```
DECLARE @P1 VARCHAR(30)
DECLARE @P2 VARCHAR(30)
DECLARE @P3 VARCHAR(30)
DECLARE @P4 VARCHAR(30)
SET @P1 = '%元 科技%'
SET @P2 = '%國 電機科技%'
SET @P3 = '%'+@P1+'%'
SET @P4 = '%'+@P2+'%'
SELECT [F01].*,[F03].[ungetname]
FROM [Buy].[dbo].[F01] right join [Buy].[dbo].[F03]
ON ([dbo].[F01].[yy]=[dbo].[F03].[yy]) and ([dbo].[F01].[orgno]=[dbo].[F03].[orgno]) and ([dbo].[F01].[caseno]=[dbo].[F03].[caseno])
and ([dbo].[F01].[orgname] like '%軍%') and ([dbo].[F01].[bidcount] < 5)
WHERE
(((F01).[getname]like @P1) and ([F03].[ungetname]like @P4))or(((F01).[getname] like @P2) and ([F03].[ungetname]like @P3))
```

開發 TSQL 之  
查詢頁面

撰寫 TSQL 語  
法，進行查  
詢...

發現同地址  
廠商投標同  
件採購案之  
異常情形

yy	bulletin	orgname	orgno	caseno	itemname	itemkind	budgetamt	rank	itemmode	finalmode	count
100	2	國防部陸軍...	3.5.47	...	TH00030P01...	...	1498000	1		最低標	
100	2	國防部陸軍...	3.5.47	...	TH00023P01...	...	940000	0	P		



## 七、政府採購稽察案例(2-1)

### 案例2：

#### 政府採購 資訊研析

- 研析○○檢送審計部之104年3月份專案稽核監督報告記載，○○採購案於103年12月15日第2次開標結果，3家廠商投標，2家低於底價80%，○○處請該2家廠商提出說明，均未提出說明，遂於103年12月23日辦理廢標。104年1月5日辦理第3次公開招標，○○機關卻將底價1,646萬76元提高至1,773萬2,697元，並以1,760萬元決標予○○廠商。

#### 審計部 調查結果

- 運用Google Map(Google Earth)及經濟部公司登記資料查詢系統等資訊系統，發現不同廠商涉有異常關聯，且投標文件、開標廠商報到清冊、驗收紀錄及其他相關文件等資料，亦有工程會令釋重大異常關聯情事，且○○機關決標程序不符政府採購法令規定。經依審計法第17條規定函請法務部廉政署查辦，並報告監察院。案經監察院於105年11月17日提案糾正○○機關。

# 七、政府採購稽察案例(2-2)



〇〇社：花蓮市中華路〇〇號



〇〇社：花蓮市中華路〇〇號



〇〇社：花蓮市中華路〇〇號

運用Google Map查核

廠商際營業情形，  
有無異常關聯

# 七、政府採購稽察案例(2-3)

## 經濟部商工登記資料

Browser address bar: <https://findbiz.nat.gov.tw/fts/query/QueryBar/queryInit.do>

Browser tabs: 審計機關內部資訊網 - naonet..., 審計部公文管理系統 (IDOCA), 經濟部商工登記 - Google 搜尋, 商工登記公示資料查詢服務, 中華民國行政院公共工程委員..., 政府採購法規--相關解釋函, 行政院公共工程委員會

Browser menu: 檔案(E) 編輯(E) 檢視(V) 我的最愛(A) 工具(I) 說明(H)

Language

### 經濟部商業司 商工登記公示資料查詢服務

訂閱公示異動資料(訂閱/登入)

- 必選** 搜尋資料: 名稱或統一編號或工廠登記編號 地址  <sup>new</sup>公司代表人 多元查詢
- 必選** 資料種類: 公司 分公司 商業 工廠 有限合夥
- 登記現況: 僅顯示核准設立 其他 全部顯示
- [進階查詢條件](#)

您知道嗎?

#### 使用說明

1. 請選擇搜尋資料種類：(1)名稱、統一編號及工廠登記編號、(2)地址、(3)公司代表人、(4)多元查詢。
2. 當搜尋公司(分公司)/商業(分支機構)/有限合夥(分支機構)之登記資料，請輸入統一編號，公司(分公司)/商業(分支機構)/有限合夥(分支機構)名稱，外國公司/外國有限合夥(分支機構)英文名稱，或地址。
3. 當搜尋工廠登記資料，請輸入工廠登記編號，工廠設立許可案號，工廠名稱，工廠之公司或商業統一編號，或工廠地址。
4. 若使用IE瀏覽器，建議使用版本11.0含以上，並請停用或禁用相容性檢視。[請點此參考IE相容性檢視設定](#)。
5. 一般情況下，輸入條件應為中文，除了數字及已登記的外國公司英文名稱。
6. 若使用Google瀏覽器，預設封鎖彈出式視窗，請至右上角點擊圖示並選擇顯示彈出式視窗。

## 七、政府採購稽察案例(3-1)

### 案例3：

#### 政府採購 資訊研析

- 透過 ACL及巨量資料(Big Data)分析技術，運用審計部「歲計會計資訊審核分析系統」(簡稱GBA/CBA分析系統)之全國付款資訊，分析中央及地方機關105年度1月至10月份之受款人(廠商)間之重大異常關聯情事，且跨域連結工程會之政府採購資訊，分析組合廠商參與同一標案且得標情形。

#### 審計部 調查結果

- 經審計部勾稽比對中央及地方機關105年度1月至10月份之「受款人主檔」資料計有399萬餘筆，及相關政府採購案資料約18萬餘筆，核有異常關聯之付款資訊計649組(1,839筆，支出金額10億餘元)、重大異常關聯之採購案件計1,191案，疑涉有政府採購法第50條第1項第3款至第5款規定，經於106年4月31日函請各該上級機關政風機構查辦。

## 七、政府採購稽察案例(3-2)

**「受款人名稱」不同**，惟「受款帳號」、「受款人地址」或「營利事業統一編號」相同之關聯組合情形

欄位名稱	序號	資料組合			組合別	組數	筆數	支出金額	
		受款帳號	受款人地址	營利事業統一編號					
<b>合 計</b>						<b>649</b>	<b>1,839</b>	<b>1,039,340,228</b>	
<b>受款人名稱不同</b> (94,793筆)	受款帳號相同 (9,114筆)	(1)	相同	相同	相同	組合2	43	92	2,771,490
		(2)	相同	相同	不同	組合3	1	2	85,493
		(3)	相同	不同	相同	組合4	13	27	8,741,854
		(4)	✓相同	不同	不同	組合6	12	26	30,677,965
	受款人地址相同 (72,155筆)	(5)	不同	相同	相同	組合1	45	116	4,744,027
		(6)	✓不同	相同	不同	組合7	532	1,569	991,952,439
		(7)	相同	相同	相同	同(1)	-	-	-
		(8)	相同	相同	不同	同(2)	-	-	-
	營利事業統一編號相同 (13,524筆)	(9)	不同	相同	相同	同(5)	-	-	-
		(10)	不同	不同	相同	組合5	3	7	366,960
		(11)	相同	相同	相同	同(1)	-	-	-
		(12)	相同	不同	相同	同(3)	-	-	-

註：組合7以「受款人名稱」含有「營造」、「公司」、「設計」、「裝修」、「建築師」、「土木」、「工程」等關鍵字篩選。

## 七、政府採購稽察案例(3-3)

# 受款人異常關聯採購案審計成果

單位：組、案、筆、千元

資料組合	受款主檔	參與採購	上級政風機構查處結果				
	組數	案數	合計	移送地檢署偵辦中	逾追訴權時效	資料未保存無法查證	無異常關聯
合計	67	1,191	1,191	13	208	1	969
受款帳號相同	3	22	22	-	-	-	22
受款地址相同	64	1,169	1,169	13	208	1	947

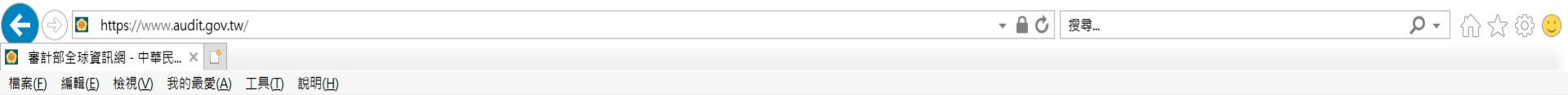
資料截止日：107年4月30日

## 八、結語(1/2)

- ◆ 留意高風險採購案。
- ◆ 凡走過必留痕跡。
- ◆ 善用網路資訊系統辦理查核。

# 八、結語(2/2)

## 審計部全球資訊網([www.audit.gov.tw](http://www.audit.gov.tw))



**審計部** National Audit Office R.O.C(Taiwan)

獨立 廉正 專業 創新

::: 首頁 網站導覽 English Español 兒童版

Google 自訂搜尋

進階搜尋

關鍵字: 審計、審核、總決算

認識審計部 公告訊息 審計報告 資訊公開 審計統計 審計法規



...

### 公告訊息



2018.08.08

年	中國大陸 (含香港)	日本	美國	韓國	東南亞地區	歐洲地區	紐澳地區	其他
99	69.88	2.96	1.83	0.42	22.30	0.44	0.08	2.09
100	43.60	8.92	2.96	0.12	34.84	0.06	0.65	8.85
101	46.92	9.49	1.26	1.01	27.48	0.04	0.43	13.37
102	47.41	3.96	6.14	2.67	24.60	1.67	1.67	11.88
103	58.28	1.30	6.35	0.89	21.48	1.32	0.37	10.01
104	28.66	6.59	2.69	3.28	54.84	1.85	0.17	1.92

2018.08.08



2018.08.08



2018.08.08







中華民國審計部

獨立·廉正·專業·創新



報告完畢！  
敬請指正！

E-mail : [weaver@mail.audit.gov.tw](mailto:weaver@mail.audit.gov.tw)