

採購稽核作業經驗分享

簡報人：新北市工務局技正兼執行秘書 王維崇



簡報大綱

前言

壹

貳

採購稽核小組組織

參

稽核監督之案件來源

肆

稽核作業流程

伍

如何撰寫稽核報告





壹、前言 採購稽核小組之宿命

委員每二年異動一次

1. 稽核的深度不夠
2. 稽核的經驗，養成不易，造成經驗無法傳承

一份優良的稽核報告效益，抵不過一個金質工程的效益

1. 各機關首長以本業為主，未重視稽核案件
2. 人員皆為兼職，本業為主，稽核為輔





2009-04-11

〔記者李穎 / 北縣報導〕有民眾向本報投訴，台北縣政府上個月宣布第一屆北縣餃子節活動起跑，透過網站聯繫承辦公司，對方卻說已退出活動，由於廠商未與縣政府完成簽約，毫無「約」束，北縣餃子節確定「難產」。



台北縣舉辦第一屆餃子節，上個月開記者會宣布活動起跑，端出五顏六色的餃子，成了媒體鎂光燈焦點，再次聚焦卻是活動出包。（記者李穎攝）

縣府觀光旅遊局3月23日舉辦「台北縣餃子節」起跑記者會，縣長周錫璋致詞時強調，這類美食活動越多越好，誇口明年還要辦「包子節」，未料承辦的鴻宇數碼公司，上週五以書面通知觀光旅遊局無法續辦，宣布退出。

觀光旅遊局科長余雅芳說，餃子節活動2月底招標後，有3家廠商投標，3月8日辦理評選，由鴻宇數碼公司取得優先議價權，3月11日通知議價，對方提出需285萬，但觀光旅遊局事後發現委託採購處上網招標時，原定300萬還有「議價」空間，卻因作業誤

失，成了「固定價格」決標，考量多出15萬元經費，才會要求廠商加碼、擴大規模，預定4月2日議價，對方沒出席，隔天就放棄承辦權。

鴻宇強調站得住腳

鴻宇數碼公司王姓經理說，議約議價的同時，配合觀光旅遊局要求，還沒簽約就趕著先辦記者會，評估縣府要求的活動規模，無法達到公司預期利潤，只能忍痛放棄，依法站得住腳，進行中的活動及報名店家名單會與下個廠商完成交接。

台北縣舉辦第一屆餃子節，上個月開記者會宣布活動起跑，端出五顏六色的餃子，成了媒體鎂光燈焦點，再次聚焦卻是活動出包。（記者李穎攝）

後，有3家廠商投標，3月8日辦理評選，由鴻宇數碼公司取得優先議價權，3月11日通知議價，對方提出需285萬，但觀光旅遊局事後發現委託採購處上網招標時，原定300萬還有「議價」空間，卻因作業誤

失，成了「固定價格」決標，考量多出15萬元經費，才會要求廠商加碼、擴大規模，預定4月2日議價，對方沒出席，隔天就放棄承辦權。

鴻宇強調站得住腳

鴻宇數碼公司王姓經理說，議約議價的同時，配合觀光旅遊局要求，還沒簽約就趕著先辦記者會，評估縣府要求的活動規模，無法達到公司預期利潤，只能忍痛放棄，依法站得住腳，進行中的活動及報名店家名單會與下個廠商完成交接。

觀光局擬法律訴訟

觀光局長秦慧珠說，不清楚承辦人員如何與廠商溝通，怎麼會沒有簽約？將會追究同仁責任，這家廠商連記者會都辦了，等於已經在履行宣傳活動，將會同法制局研擬對廠商提出法律訴訟。

余雅芳說，目前積極聯繫第二順位廠商接手，原訂12日截止報名，確定延期，另外包括「十大好吃冷凍水餃」網路票選、趣味餃子競賽及邀餃子師傅獻藝等，也須順延。

審計處 – 請機關提出檢討:

- 第一次招標作業採不訂底價之決標方式和招標前原簽准採訂有底價之決標方式不符。
- 與第一次招標之得標廠商於決標後重新議價合意，該商拒絕履約後，該機關即刊登撤決標公告，未依約追究其未完成履約之責任。
- 辦理第二次招標，逕採限制性招標，與第一次招標之第二優勝廠商辦理議價後決標，於法無據。

貳、採購稽核小組組織





新北市政府採購稽核小組(工務局)

共計150人,
今年異動人
數:26人
(17%)

召集人
(李副市長四川)

副召集人
(朱局長惕之)

執行秘書

具有採購專業人員基礎
證照146人(97%)

進階資格計有35人(23%)

稽核人員 / 2年

秘書單位任務編制

稽核委員
(外聘委員:1000元出席費)

稽查人員

4名組員(工程、財務、勞
務各一員及一名收發人員)



台北市政府採購稽核小組(工務局)

召集人
(副市長)

副召集人
(工務局局長)

執行秘書(主秘)

採購管理科

稽核股

審查過
濾

他機關稽核委員(1000元出席費)

稽查人員

技士3員
技佐1員
科員1員
辦事員1員
技工1員



桃園市政府採購稽核小組(政風處)

召集人
(副市長)

副召集人
(政風處處長)

執行秘書
(水利局耿副局長)

組長:預防科科长

審查過
濾

他機關稽核委員(1000元出席費)

稽查人員

4名組員(工程、財務、
勞務各一員及一名收發
人員)

● 軍公教人員兼職費及講座鐘點費支給規定

● 兼職費部分：支給對象

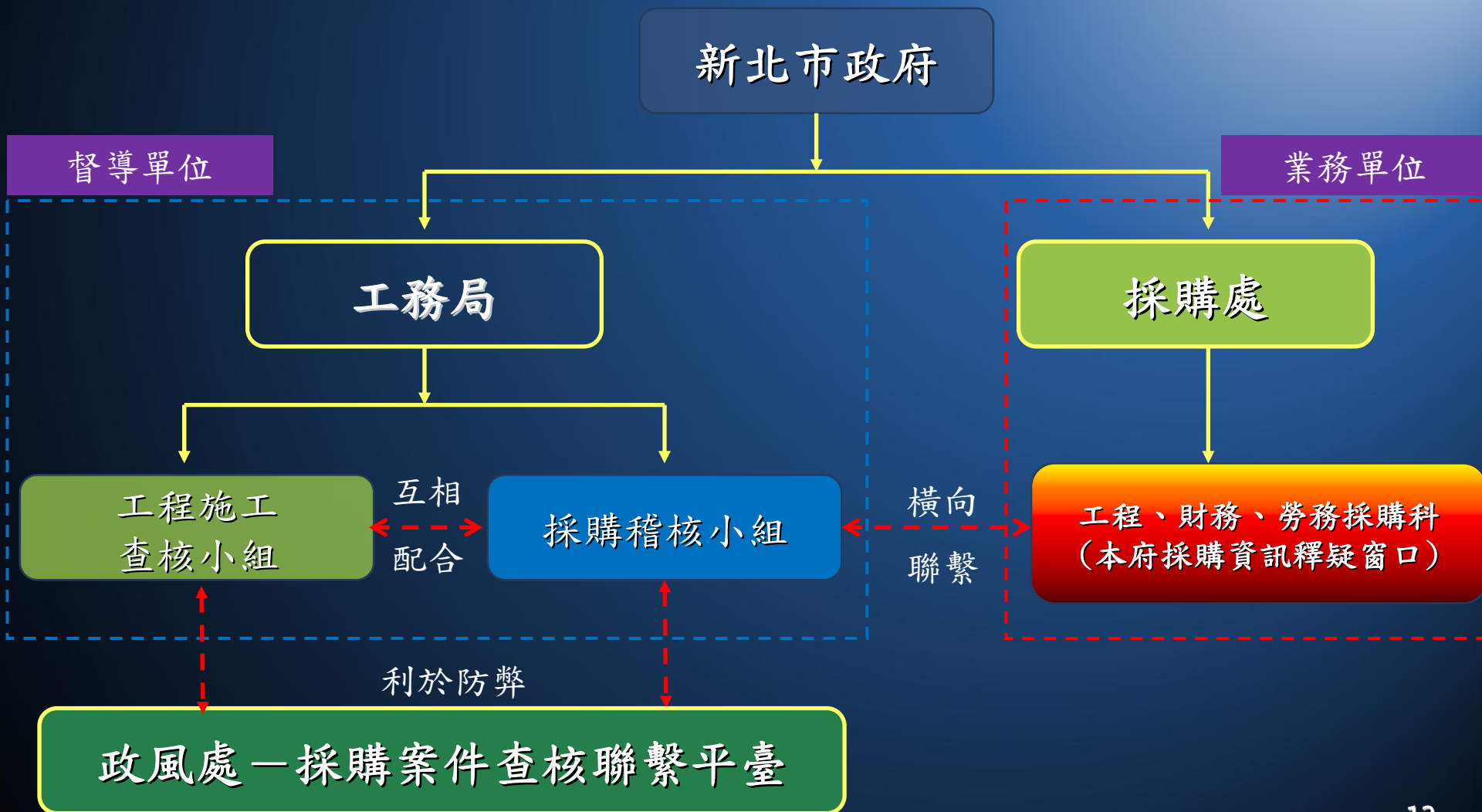
- 兼職費支給以依組織法規或有關法令規定經權責主管機關核准兼任**其他機關**、學校職務、省（市）政府或縣（市）政府依權責核定之其他機關學校任務編組職務）之人員為限

● 中央政府各機關學校出席費及稿費支給要點

- 各機關學校邀請**本機關學校人員以外**之學者專家，參加具有政策性或
- 專案性之重大諮詢事項會議，得支給出席費



採購稽核小組之橫向連繫





採購稽核工作底稿

Microsoft Word window: 3-1-1 查派人員-工作底稿101.01 (未達公告金額最有利標精神).doc [相容模式] - Microsoft Word

Table of Contents:

稽核項目	
(三)	不當限定特定公會會員方可投標。【錯態 2、(9)】
(四)	投標當時即必須於指定地區設有分公司或維護站。【錯態 2、(14)】
(五)	投標當時即必須擁有指定之設備。【錯態 2、(16)】
(六)	規定之資格與履約能力無關。【錯態 2、(22)】
(七)	特殊或巨額採購之投標廠商特定資格，未於招標前評估符合規定之廠商家數，並檢討有無不當限制競爭情形。【資格標準 13】
三、規格限制競爭	
(一)	未確實審查致造成規格限制競爭。【本法 6】
(二)	型錄須蓋代理廠商之章。【錯態 3、(4)】
(三)	型錄須為正本。【錯態 3、(5)】
四、招標公告	
(一)	公告內容未完全符合政府採購公告及公報發行辦法之規定。【公報發行辦法 7】
(二)	標刊公告。【行政疏失】
(三)	採購案之屬性歸類錯誤。【本法 7】
(四)	採購金額傳輸錯誤。【細則 6】
(五)	等標期違反規定。【期限標準】
(六)	規格等主要部分重大修正，未依規定延長等標期。【期限標準 7】
(七)	變更或補充招標文件內容，未依規定另行公告。【期限標準 7】
五、決標程序	
(一)	決標紀錄主會計或有關單位未派員監辦簽名，或未敘明未派員理由。【本法 13】
(二)	採書面監辦作業與「應以逐案核准」為原則不符。【本法 12】
(三)	監辦人員採書面監辦，未經機關首長或其授權人員核准。【本法 12】
(四)	未依採購法第 61 條及第 62 條刊登或傳輸決標資訊，或傳輸之資料錯誤或不完整，或逾決標日後 30 日，或決標情形未以書面通知投標廠商。【本法 61、62】
(五)	撤銷決標之認定事實和引用法條錯誤，例如：其原因如係屬機關疏失所致，卻依政府採購法第 50 條規定以可歸責於廠商之情形為依據。【本法 48、50】
(六)	辦理議價，訂底價未於議價前參考廠商之報價或估價單之情形。【本法 46】
(七)	採最有利標精神決標案件皆無議價或比價相關紀錄。【中央機關未達公告金額採購招標辦法 2-1-3】
六、履約程序	
(一)	未確實辦理履約管理，致工程品質不良及進度落後。品質管理督導業務之相關人員不具工程施工專業能力、無「缺失改善追蹤紀錄」及改善紀錄、估驗報告日期、進度、合約書規定、及簽章疏漏未填寫。【本法 70】
(二)	採購機關沒有製作督導工程之紀錄，亦未成立工程督導小組。【本法 70】
(三)	工程採購契約書並無訂定廠商應提報品質計畫，亦未將「施工廠商品質管制規定」列為工程契約的附件，未訂定廠商執行品質管理、環境保護、施工安全衛生之責任，並未對重點項目訂定檢查程序及檢驗標準，亦未於履約過程中辦理查驗工作。【本法 70】
(四)	施工日報表記載不完整及施工前、中、後照片模糊且不完整，施工數量不確實。【本法

Page: 2 / 4 | Characters: 3,639 | Language: 中文(台灣) | Zoom: 100%

Taskbar: 慧玉之工作底稿 | 浙江省來訪簡報.p... | LINE | 3-1-1 查派人員...

System Tray: 上午 11:59, 2015/11/17

一、稽核案件之基本資料：

標案代號	A 案	B 案	C 案
標案名稱	106 年強化稅務機關資安防護及區域聯防計畫一汰換老舊主機採購案	電腦主機房電力使用監視系統建置案	106-107 年公務用電腦印表機耗材採購案
標案案號	10629	10620	10548
預算金額	306 萬 6,000 元整	113 萬元整	780 萬 3,883 元整
底價金額	279 萬元整	106 萬 8,000 元整	735 萬元整
決標金額	238 萬 8,600 元整	82 萬 1,000 元整	734 萬 9,995 元整
公告日期	106/10/20	106/08/31(流標) 106/09/13	105/12/12(流標) 105/12/29(流標) 106/02/07
開標日期	106/10/31	106/09/21	106/02/14
決標日期	106/10/31	106/9/26	106/02/14

定底價，應由規劃、設計、需求或使用單位提出預估金額其分析後，由承辦採購單位簽報機關首長或其授權人員核定。但重複性採購或未達公告金額之採購，得由承辦單位逕行簽報核定。」

- (1) 查 A、B、C 三案分別於 106 年 10 月 19 日、106 年 8 月 30 日、105 年 12 月 9 日由需求單位就規格、成本分析、市場行情及決標情形等進行分析，並分別於 106 年 10 月 31 日、106 年 10 月 5 日、106 年 3 月 1 日完成底價核定，底價訂定時機核與上揭規定相符。

↳ A 案同一天時間是有確認在開標前，B 案、C 案完成是底價穩定時間晚於開標時間？(P1)

- (2) 依「新北市政府所屬各機關辦理採購規範」第 10 點第 3 款「簽核底價保密措施如下：... 2. 由業務單位將建議底價簽辦及底價核定單，以信封密封（封面加註「建議底價簽辦封」），經機關首長或其授權人核定後，再裝入另一個信封密封（封面加註「底價核定封」），交由承辦人員辦理後續事宜」規定。查 A、B、C 三案檢附相關文件，與上揭規範相符。

3. 總標價低於底價百分之 80 案件

- (1) 依採購法第 58 條：「機關辦理採購採最低標決標時，如認為

新北市三重區集美國民小學之3件採購案稽核監督報告與陳核內容有落差之說明。

原稽核報告內容	修改(或新增)後稽核報告內容	修改原因
1. 無	一、招標階段：↓ 8. 招標公告內容應與投標文件內容不一致之情形 <u>臚列</u> 如下，請予注意改進，以避免爭議。↓ (3) C案↓ II. 另查招標公告之履約期限欄位登載為「詳如契約書第七條」，有政府採購行為錯誤態樣序號六、(四)「公告內容未完全符合政府採購公告及公報發行辦法之規定，例如：漏填、 <u>錯填</u> 、未詳實填寫(以「詳招標文件」二語帶過)」之情形，請予改進。	補述C案招標公告之履約期限欄位登載有政府採購行為錯誤態樣序號六、(四)情形，使稽核報告更臻完善。
2. 無	二、開標階段：↓ 4. 開標紀錄↓ 查本3案均已依上開規定製作開標紀錄，且相關記載事項尚符合規定，並由辦理開標人員簽認；惟A案開標紀錄案號誤載為106-0038(應為105-0038)，請予注意。	補述A案開標紀錄案號之情形，使稽核報告更臻完善。
3. 二、開標階段：↓ 7.3 案基本資格文件審查，皆依招標文件規定，逐項審查。	二、開標階段：↓ 7. 查本3案文件審查表尚有複審欄位漏勾選(A案-資格文件審查表、B及C案-基本文件審查表)，爾後應確實依招標文件規定，逐項檢視各審查項目並勾選，以落實審查。	經檢視3案各文件審查表尚有複審欄位漏勾選之情形，故予修正稽核報告內容，以符實際。
4. 三、決標階段：↓ 1、會同監辦	三、決標階段：↓ 1. 會同監辦	經檢視3案議價/決標作業通知會計單位監辦之情形，僅有C案確實辦理，故予修正稽核報

14

查本3案均屬未達公告金額之採購案，辦理決標作業，均通知會計單位監辦，尚符合規定。A案採書面審核監辦，並於106年1月18日開標紀錄上簽名。

B案採書面審核監辦，並於106年2月2日開

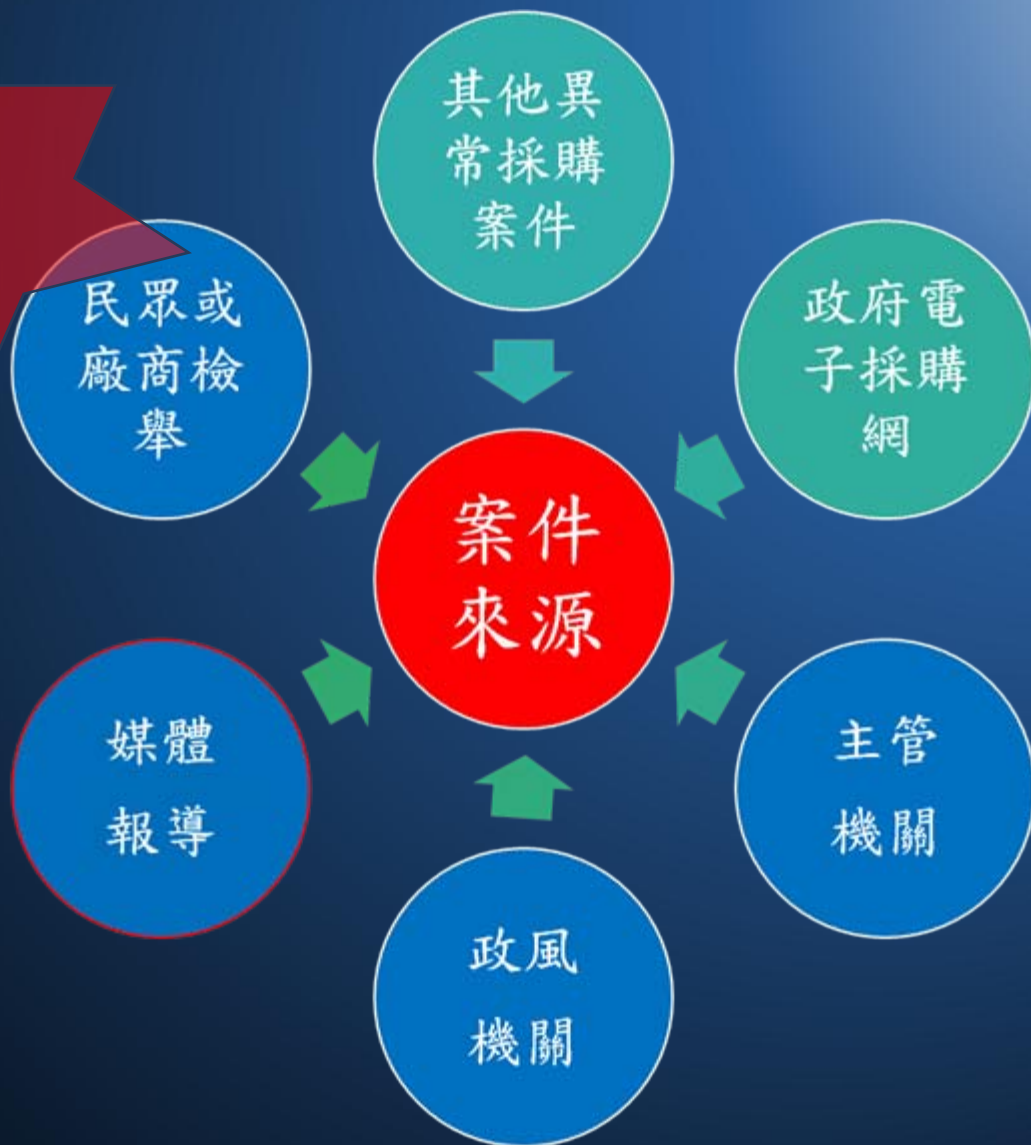
(1)查本3案均屬未達公告金額之採購案，僅C案於辦理議價/決標作業前已通知會計單位監辦；餘A、B案就調閱文件送件檢核表項次14「各階段(開標、比價、議價、決標、驗收)通知單檢閱，本(會)址，由單位派員監辦之

告內容，以符實際。



參、稽核監督之案件來源

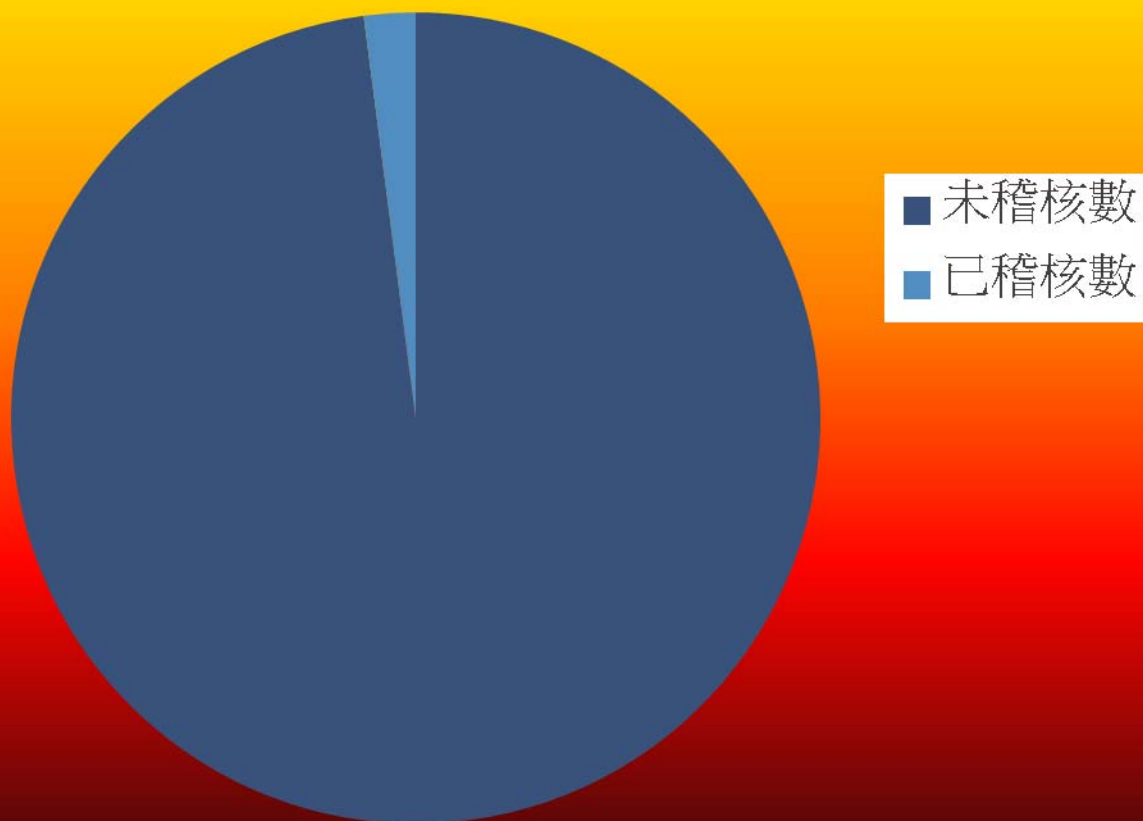
1年約228件



105年度全府採購決標案件數:10,821件

納入稽核的案件數:228件(2%)

全府採購決標案件和納入稽核案件數的比較



首頁 > 社會

2015年11月17日 · 星期二 · 乙未年十月初六日

新北營養午餐案 32校長一審有罪 最重判10年6月

讚 分享 4,584

2014-05-16 16:19

〔記者王定傳／新北報導〕新北市營養午餐弊案，全案共78名被告，38名校長（2人已過世），11家業者29人，歷經2年審理今一審宣判，僅民安國小王錦明等4名校長無罪，其餘32名通通有罪，最重刑度為頭前國中校長曾茂山10年6個月，可上訴。



讚 分享 4,584

本案起因於金龍盒餐公司供應積德國小營養午餐，發生餐桶長蛆事件。新北市地檢署主動追查後意外揭發這件事。在審理校長中，新泰國中校長王錦明已過世，法院已判決...

法院審理時，38名校長中，34名承犯下違背職務收賄罪（其中2名已過世）；其餘校長各有爭執，其中2名所犯為不違背職務收賄罪（最重刑7年以上），或不具公務員身分、未收賄、有收錢但與午餐無關、有收錢但用於校內公共事務等。



近期網友關注

瀏覽記錄

- 12強Live》古巴1分險勝 台灣隊無緣晉級八強
- 12強》擔心變公敵？波國打者見到台灣人忙道歉
- 12強Live》臺灣4：7波多黎各 全場精華
- 12強》義大利戰全負 義大利教頭躲球淚

更多關注新聞

市場動態

- SAWA引擎延保 安全保障無負擔
- 聽1976樂團阿凱的音樂呢喃
- MIDO雋永對錶 獻佳節有情人

更多市場動態 >>

學校營養午餐採購 未盡監督之責 肇致貪瀆及食安危機

監委程仁宏、趙昌平、楊美鈴糾正新北市政府

監察院教育及文化委員會於今(10)日通過監委程仁宏、趙昌平、楊美鈴調查新北市政府轄內公立各級學校營養午餐採購舞弊事件之調查報告及新北市政府涉有疏失之糾正案。

新北市轄內公立國民中、小學自民國100年5月起，陸續爆發營養午餐肉品食材含有瘦肉精等禁用藥物及積穗國小履約廠商供餐餐桶長蛆、紅豆湯發酸等食品安全衛生事件，嗣經板橋地檢署偵查發現，部分營養午餐供應廠商涉嫌以行賄或交付回扣方式勾結轄內學校校長，操縱營養午餐採購案評選結果，以求順利得標，並包庇其供餐缺失；該署爰自同年12月27日起，陸續以涉嫌違反「貪污治罪條例」等罪，起訴行賄業者、學校主管人員及評選委員。本院亦隨即立案調查相關人員所涉違失情事；經查，



1. 有沒有稽核過營養午餐的採購案？
2. 如果稽核過，為何沒發現缺失？



稽核監督業務案件來源

成案



犯較多採購缺失之機關，會再加強稽核。



肆、稽核作業流程

約二個月



伍、如何撰寫稽核報告

工程會績效考核項目配分及評分標準表

1. 量化指標：15分
2. 行政作業與橫向聯繫指標：25分
3. 質化指標：65分
4. 服務指標：5分



複核之邏輯

1.採購法有時程限制的規定必查

查核金額以上，依採購法12條及採購法細則7條1

項：是否於等標期或截止收件**5日前**，檢送 採購預算

資料、招標文件及相關文件 報請上級機關派員監辦



複核之邏輯

採購法61條(公告金額以上)：應於**一定期間內**決標結果之公告刊登於政府採購公報，並將決標結果以**書面**通知各投標廠商(決標後**30日內**、議價後**30日內**)，其通知事項是否符合細則85條規定



複核之邏輯

竣工確認及驗收期程: 依細則92及93條：工程於**竣工七日內**機關是否有會同承商及監造單位**確認竣工**，**30日內**辦理初驗，初驗合格後**20日內**辦理正驗



複核之邏輯

2.採購法有需機關首長指派的必查

開標主持人：採購法細則50條，開標作業主持人是否有簽請機關首長指派

議價主持人：是否依細則50條6項規定，簽請機關首長指派

驗收作業:主驗人員:採購法71條：主驗人員是否簽請機關首長派員



複核之邏輯

3. 涉及保密事項必查

評選會議的通知:採購評選委員會審議規則第7條，通知評選會議時間，是否以**紙本密件方式**通知(電子公文無法做到完全保密)。開會通知單有各委員姓名，即未採機密文件方式處理(即採**分址分文方式**辦理，以確保委員名單的機密性)



複核之邏輯

評底價保密措施:依採購規範第10點(三)「簽核底價保密措施」規定：底價陳核時是否有採二只底價封陳核(建議底價封及核定底價封)。

保留決標，於決標紀錄書寫底價金額，造成洩密



複核之邏輯

4. 導正驗收程序

驗收紀錄是否詳實：依細則96條，驗收結果內容是否依合約規定詳實查驗，非僅以「與合約內容相符」一語帶過，未詳實載明抽驗位置，尺寸及數量等查驗情形，辦理驗收參加人員是否會同簽認

採購法71條驗收的規定，於勞務採購準用之，依細則90條之一，勞務驗收，是否採書面或以召開審查會方式辦理。



複核之邏輯

5.容易犯之缺失必查

細則54條3項：限制性招標之議價，訂定底價前是否有先參考廠商之報價或估價後再定底價。(尤其公開取得書面報價單或企畫書案件，如開標時僅一家，當場改為限制性招標之議價，是否有參考議價廠商之報價或估價單(於底價簽辦核定單內填列廠商報價)，重新檢討核定底價)，第二次公告，如只有一家投標，亦應類似限制性招標，參考議價廠商之報價或估價單，重新檢討核定底價(97/04/02工程企字09700113090函)。



複核之邏輯

6. 以往工程會考評之缺失必查

工程會103年度稽核意見

五股區公所102年獨居老人營養午餐服務代辦案，未採用工程會採購契約範本，惟稽核意見認符合政府採購法第63條規定_屬於稽核報告漏未發現事項。

採購契約:依採購法63條1項，採購契約是否採用主管機關訂定之範本為原則，**查明契約是否過簡**，是否依採購處的範本為基礎加以修正，應依採購契約要項辦理



模範採購人員心得之分享

洪蘭女士

- 一生平凡事
- 平凡過一生
- 做好平凡事
- 一生不平凡

採購人員的心聲

- 一生採購事
- 採購過一生
- 做好採購事
- 一生不採購



- 遇到有爭議案件，以同理心之心情，協助被稽核單位，避免缺失再犯。
- 被稽核單位所提改正措施需具體，需附佐證資料。
- 預防之機制：針對缺失較多的機關加強稽核。

報 告 完 畢

敬 請 指 正