

# 精進採購稽核業務之措施 及 稽核發現缺失案例介紹

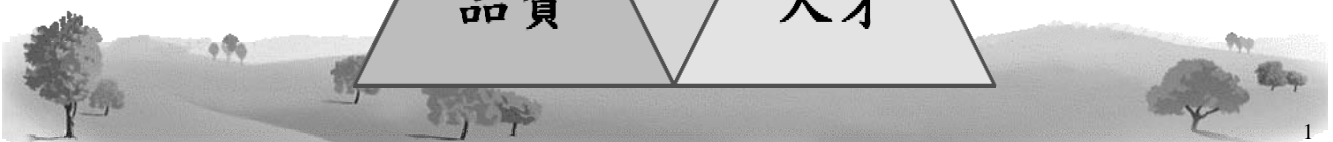
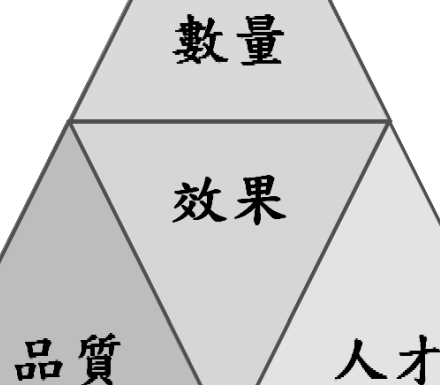
中央採購稽核小組  
吳明峰技監兼執行秘書

109.12



PART 1

精進採購稽核業務之措施



數量

件數達標

效率提升

作業規則8

109.7.14函

109.7.14函:各採購稽核小組辦理稽核監督，對於採購作業成熟度較高與稽核發現較多問題之機關，其稽核量應有所區分，爰請就轄屬採購作業程序不熟稔或稽核曾發現較多問題之機關，增加稽核數量以加強稽核監督...

品質  
(廣度、深度)

作業規則  
6、7、9、10

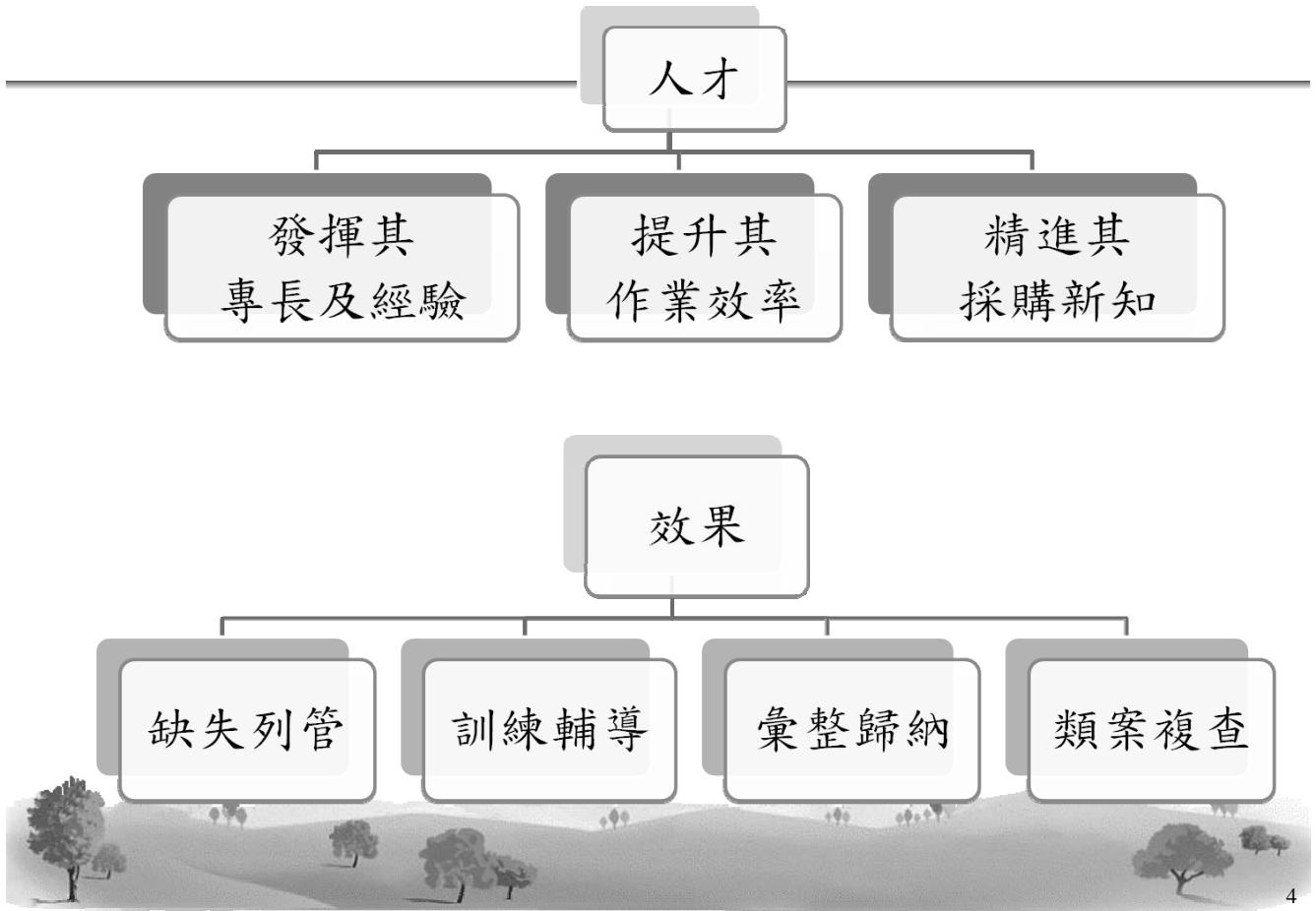
學習  
審計作法

採取  
專題式稽核

綜觀全貌並整體檢視

嚴謹處理且深入探究問題

注意合理性並據以判斷



## PART 2

### 稽核發現缺失案例介紹



## 政府採購稽核發現缺失案例

### ↓ 相關檔案

政府採購稽核發現缺失實例彙編(修訂4版)

pdf(1.79 MB) | odt(401.58 KB) | doc(2.08 MB)

向具審計背景稽核委員學習之重點及案例分享1090210

pdf(197.51 KB) | odt(28.14 KB) | doc(60.5 KB)

採購稽核發現缺失類型及案例-以納骨櫃工程為例

pdf(242.79 KB) | odt(35.74 KB) | doc(15 KB)

採購稽核發現缺失類型及案例-以開口契約為例

pdf(251.60 KB) | odt(37.20 KB) | doc(118.5 KB)

採購稽核發現缺失類型及案例-以廠商得標大量工程為例

pdf(144.86 KB) | odt(37.70 KB) | doc(14 KB)

### 政府採購稽核發現缺失實例彙編

- 將稽核實例及審計案例依採購歷程分階段歸納整理，便於查閱及使用，亦有利於研習採購問題。
- 以電子工具書方式呈現，使用者可結合電腦軟體的搜尋功能，有效率地尋找相關案例及釋例內容。
- 將稽核實例中曾使用的釋例進行彙整，並依時間順序排列，便於快速查閱。
- 將本會訂定之各種錯誤行為態樣彙整於附錄，便於稽核工作時以電子化查詢，增進效率。

善用 Ctrl + F

缺失  
類型

預算單價偏離市場行情。

工程項目	預算單價 (元)	投標廠商 平均單價 (元)	得標廠商 單價 (元)	預算單價與 投標廠商平 均單價比	預算單價與得 標廠商單價比
	(X)	(Y)	(Z)	$(P=X/Y)$	$(Q=X/Z)$
集水井及箱涵 (W=1.8m~2.1m) 淤泥清理(M)	600	279	258	2.2	2.3
汙泥處理及運 棄(M3)	450	197	193	2.3	2.3

8

缺失  
類型

預算編列有不合理之情事。

- 預算書單價分析「子母門面板含安裝及零配件(含佛像圖騰、名牌等)」工項，個人式骨灰箱含面板(30×30×30cm)單價為600元，個人式儲骨櫃含面板(42×69×42cm)單價為500元，相同材質體積小者單價較體積大者高，預算編列難謂合理。
- 骨灰櫃相同材質個人小型預算編列單價4,060元高於個人中型單價4,000元，且骨灰櫃個人小型數量(1,216箱)較個人中型(32箱)為多，其製作模具費(744元/箱)反而較個人中型(578元/箱)高，預算編列難謂合理。

納骨櫃(類型一)

9



缺失  
類型

機關於招標前以未公開程序洽廠商訪價，未留意招標文件於公告前應予保密之規定。

- 機關於招標前將與招標文件內容相同之標單明細表，或僅去除標題及採購名稱後，即以未公開程序洽廠商訪價，有違採購法第34條第1項前段規定之虞：「機關辦理採購，其招標文件於公告前應予保密」。
- 且訪價對象之一(○○實業有限公司)參與投標並為得標廠商，該廠商是否提前知悉招標文件內容而提早準備，不無疑義。

開口契約(類型四)

10

缺失  
類型

招標公告所載廠商資格與投標須知所載廠商資格不一致，有衍生後續審標作業爭議之虞。

缺失  
類型

訂定資格條件時誤用原住民族工作權保障法相關規定，致不當限制競爭。

招標公告所載廠商資格

1. 政府登記合格本縣或毗鄰縣市之土木包工業(含)以上廠商或清潔公司。
2. 須檢附15噸吸泥車及高壓噴水車證明文件。

投標須知所載廠商資格

1. 政府登記合格之原住民及非原住民之本縣或毗鄰縣市之土木包工業(含)以上廠商或環境清潔公司。
2. 原住民廠商需符合原住民族工作權保障法之原住民個人、機構、法人或團體。

11

缺失類型

訂定底價未考量本機關歷年相同採購之決標資料，致頻生決標價格遠低於底價情形。

缺失類型

機關因未覈實訂定底價，導致廢標後廠商以較前一次投標標價近2倍之價格得標，有浪費公帑之虞。

年別	決標價格/底價 標比(%)	底價/預算金額比率 (%)	投標家數	標價低於底價百分之八十之標數
102	42.21	94.62	3	3
103	48.28	84.90	4	3
104	46.78	89.76	2	2
105	36.92	94.81	2	1
106	43.37	99.45	2	2
107	77.92	86.20	1	1
108	37.71	95.32	3	3

12

缺失  
類型

招標文件提及廠牌並允許同等品，履約時未確認廠商所供應之履約標的是否係同等品。

- 標單明細表有要求或提及特定廠牌之情形（例如項次1「三路開關」備註「國際或同等品」）
- 且按投標須知，提出之時機為使用同等品前
- 又據洽機關人員獲告該等品項均有履約供貨
- 惟查機關所提供受稽核之資料，卻無提出或審查同等品之相關文件，然就廠商履約所交貨品是否為標單明細表所要求或提及之特定廠牌，據洽機關人員仍無法確定或提出佐證資料。

缺失  
類型

契約變更以限制性招標辦理，惟所敘符合採購法第22條第1項各款之情形不合理或僅照錄法條。

- 案C契約變更以限制性招標辦理，未具體敘明符合採購法第22條第1項第6款採限制性招標之理由，僅照錄法條。
- 案G所敘理由為「充分利用空間」、「延長使用年限」及「增加基金收入」，惟前開等情難謂符合採購法第22條第1項第6款所定「因未能預見之情形」之要件。

納骨櫃(類型八)

14

缺失  
類型

後續擴充有編列保險費卻漏未投保。

- 契約雙方以換文方式合意本案之後續擴充，依該後續擴充之單價分析表，其項次38之項目內容為「廠商利潤(6.9938%)(含保險、不含線補費及ADSL接線費)」1式，亦即廠商利潤中已包含保險費用。
- 惟依稽核文件內所附保險單，承保契約金額未見增加，保險期間亦未延長，廠商履約實際投保情形未符契約約定。

開口契約(類型十二)

15



缺失  
類型

材料試驗結果未符契約約定仍判定為合格。

- 案A 訂明現場抽驗之高分子SMC箱體材料需符合CNS12781單一箱體壓縮強度(或載重)500kgf之規定，惟查卷附106年8月26日SMC骨灰箱及儲骨櫃壓縮試驗均採裁切成型之試片進行壓縮，未依前開約定以單一箱體進行壓縮強度(或載重)試驗。
- 案G 訂明箱體粉體烤漆塗膜厚度須達 $60\pm 5$  microns( $\mu\text{m}$ )，惟查卷附試驗報告骨灰櫃箱體平均膜厚度分別為70.6、73.7及87.6 $\mu\text{m}$ ，均未符前開契約約定，惟廠商及監造單位未敘明理由即判定「符合契約圖說規定」及「符合設計規範」。

納骨櫃(類型七)

16

缺失  
類型

驗收作業未待材料抽驗結果，即判定驗收合格。

- 案J預算書項次五「驗收材料試驗費」編列有包含AC路面厚度鑽心、瀝青混合料瀝青含量試驗、瀝青混合料壓實度試驗、瀝青混合料壓實度厚度或高度等4項試驗費用，108年1月30日辦理驗收時取樣進行瀝青混合料瀝青含量試驗及瀝青混合料壓實度試驗，經試驗單位於108年3年6日及3年11日出具試驗報告，惟查108年1月30日驗收紀錄有未待試驗結果判定，即記載「本工程抽驗項目與竣工圖相符……」情形。

得標大量工程(類型十二)

17

缺失  
類型

材料送驗數量不符契約約定。

- 依契約附件「瀝青混凝土鋪面施工說明書」六、檢驗（一）表三，瀝青含量檢驗規定應每批抽驗二件並取其結果之平均值，惟查107年12月21日出具編號：E-01-107-05382試驗報告所載僅抽驗一件，與上揭規定未符。

得標大量工程(類型七)

18

缺失  
類型

驗收作業未依契約約定檢驗材料。

- 案H契約之施工補充說明書第22點規定：「單一次工程鋼筋用量累積達500公斤抽樣檢驗鋼筋抗拉強度及抗彎試驗一組，每累積增加500公斤增加抽樣一組為原則，並得視需要情形增加之。」，按機關108年11月之工程部分驗收結算明細表記載本案鋼筋用量達5T，惟受稽文件未見抽檢鋼筋抗拉強度及抗彎之試驗結果，且據洽機關獲告漏未依此檢驗規定辦理，與契約約定未符。

得標大量工程(類型十一)

19

缺失  
類型

辦理減價收受未依採購法第72條第2項規定簽經機關首長或其授權人員核准。

- 案A因供桌台面厚度不足0.5cm辦理減價收受，查其僅於106年12月1日驗收紀錄記載：「減價收受」，未簽經機關首長或其授權人員核准。
- 案H係於106年12月1日簽奉機關首長核准減價收受，惟106年11月22日驗收紀錄(複驗)已載明：「.....與契約圖說不符處擬予減價收受.....複驗合格」，未符採購法第72條第2項規定。

納骨櫃(類型十二)

20

缺失  
類型

機關訂定不得轉包之主要部分時，未注意與所設定投標廠商資格之關聯性，履約時亦未注意上開主要部分項目是否確實由得標廠商自行履行。

缺失  
類型

採購數量大於前一年度，單價卻大幅高於前一年度，似有不合理情形。

學習審計(類型八、九、十)

21

缺失類型

得標廠商就投標須知所訂主要部分未自行履行，有轉包情形。

缺失類型

依採購法施行細則第92條第1項規定確認竣工時，機關未派員。

缺失類型

廠商出具工程保固切結書所載之保固期限不符契約約定。

缺失類型

施工廠商進度嚴重落後，機關及監造廠商卻予放任，未落實履約管理。

得標大量工程(類型五、八、九、十)

# 介紹審計機關發現政府採購之 缺失並解析其稽查方法

稽核委員林權敏

1

## 採購稽核小組稽核採購之法源

- 政府採購法(下稱採購法)第108條：中央及直轄市、縣(市)政府應成立採購稽核小組，稽核監督採購事宜。
- 採購稽核小組組織準則第5條：採購稽核小組置召集人一人，綜理稽核監督事宜副召集人一人，襄助召集人處理稽核監督事宜；均由設立機關首長或其指定之高級人員兼任。置稽核委員若干人，由設立機關首長就政風人員一人及具有採購相關專門知識之人員派(聘)兼之。

2



## 採購稽核小組作業摘要

- 採購稽核小組作業規則第6條：稽核小組辦理稽核監督之範圍，包括進行中或已完成之招標、開標、審標、決標、訂約履約、驗收及使用各採購階段之採購作業。
- 採購稽核小組作業規則第8條：稽核小組就下列採購案件應加強稽核監督：
  - 檢舉、媒體報導或疑有違失或異常。
  - 標價偏低、進度明顯落後或大幅變更契約。
  - 政府電子採購網警示專區之異常採購。

3

## 審計機關稽察政府採購法源

- 採購法第109條：機關辦理採購，審計機關得隨時稽察之。
- 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。

4

## 採購稽核與審計稽察之關係

- 審計法施行細則第42-2條：審計機關對於各機關採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，得通知提供有關資料。
- 採購稽核小組作業規則第14條：稽核小組認採購機關有違反本法之情形者，除應依本法規定處理外，應函知機關採行改正措施，並副知其上級機關、主管機關及審計機關。
- 資訊交流規定：前者主動權在審計機關，而後者為採購稽核小組，惟審計機關接獲採購稽核小組通知後，尚可通知提供資料進一步查核。

5

## 採購稽核與審計稽察之比較

### ► 審計稽察範圍

規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業。

.....

### ● 缺失處理方式

通知有關機關處理。

### ► 採購稽核範圍

招標、開標、審標、決標、訂約、履約、驗收使用。

.....

### ● 缺失處理方式

函知機關採行改正措施，並副知其上級機關、主管機關及審計機關。

6

## 審計職權及稽察方向

- 審計職權(審計法第2條)
  - 監督預算之執行。
  - 核定收支命令。
  - 審定決算。
  - 稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。
  - 考核財務效能。
  - 核定財務責任。
- 稽察方針：因應審計職權，而有合規性、效能性、預防性稽察。
- 稽察方式：財務收支抽查、個案稽察、通案稽察。

7

## 總決算審核報告揭露之採購缺失1/10

- 前置作業方面
  1. 未確實調查工程用地現況及民眾意見，致工程開工後廠商無法進場施工。
  2. 未及時完成交通維持計畫審查作業，致延誤工程進度。
  3. 未確定預算來源或未取得施工用地，即辦理工程招標，致有預算不足支付工程款之潛在風險，及開工後隨即停工。

備註：有關採購缺失係整理自審計部全球資訊網  
<https://www.audit.gov.tw/p/412-1000-97.php?Lang=zh-tw>

8

## 總決算審核報告揭露之採購缺失2/10

- 規劃設計方面(1/2)
  1. 未覈實編列工程數量或項目。
  2. 數量計算表未列明計算式。
  3. 勞工安全衛生設施費用未依規定逐項編列。
  4. 原設計不符規定或設計套繪誤差。
  5. 單價編列超出市場行情或單價分析編列未盡覈實。

9

## 總決算審核報告揭露之採購缺失3/10

- 規劃設計方面(2/2)
  6. 鋼筋數量重複計算損耗，且搭接數量計算與規定不合。
  7. 試驗項目、取樣頻率未明確規定。
  8. 超量設計。
  9. 未提出計算書分析、未依規定交由專業技師簽證。
  10. 未妥訂相關施工規範。

10

## 總決算審核報告揭露之採購缺失4/10

- 招標作業方面
  1. 預算書圖及招標文件未確認完竣，即辦理招標。
  2. 招標公告內容與招標文件之內容不一致。
  3. 營造綜合保險未明訂自負額或自負額偏高喪失避險效益。
  4. 廠商資格訂定欠妥，不當限制廠商競爭。
  5. 採購招標文件實際上傳公告內容與簽准版本不一致。

11

## 總決算審核報告揭露之採購缺失5/10

- 開標作業方面(1/2)
  1. 開標前即先簽准超底價時擬予決標(#53)。
  2. 未審慎審查廠商投標文件，致決標後撤銷決標。
  3. 核定底價作業未臻完善(未妥為考量成本、市場行情)。
  4. 重新核定底價時未再簽核。
  5. 評定最有利標後復洽廠商議價。

12



## 總決算審核報告揭露之採購缺失6/10

- 開標作業方面(2/2)
- 6. 以「最有利標精神擇最符合需要者議價」之方式辦理者，議價時逕行同意廠商降低原投標文件承諾內容。
- 7. 決標紀錄未依規定書明超底價之金額、事由。
- 8. 監辦人員未於開標紀錄簽名。
- 9. 多次流（廢）標未適時檢討原因及研提改善方案。

13

## 總決算審核報告揭露之採購缺失7/10

- 履約管理方面(1/2)
- 1. 回饋條件(如延長保固)，未納入契約執行。
- 2. 材料與契約圖說規範不符，監造單位仍予審查合格或同意進場施作。
- 3. 工程施作不符契約規定或設計圖說。
- 4. 材料試驗項目或取樣頻率不足。
- 5. 未落實填報施工日誌及自主檢查表等品管文件。
- 6. 監造單位未會同取樣送驗或審認試驗結果。

14

## 總決算審核報告揭露之採購缺失8/10

### • 履約管理方面(2/2)

7. 施工車輛運載營建混合物間有超載情形。
8. 現場安全防護措施不足等。
9. 專職品管人員兼任其他標案工地職務、或資格不符。
10. 估驗計價未覈實審查施作完成情形。
11. 未辦理契約變更，即同意施工廠商估驗計價。
12. 竣工後始辦理變更設計。

15

## 總決算審核報告揭露之採購缺失9/10

### • 驗收結算方面

1. 未按實作數量結算。
2. 竣工圖說未有技師執業圖記。
3. 未依契約規定期程辦理驗收作業。
4. 驗收紀錄未覈實記載。
5. 逾期完工未依約處罰或逾期罰款計算錯誤。
6. 工程驗收後遲未辦理結算付款作業。
7. 填發結算驗收證明書逾規定期限。

16

## 總決算審核報告揭露之採購缺失10/10

### • 營運管理方面

1. 建築物營運後遲未取得建築物變更使用執照。
2. 營運廠商未依營運契約規定報機關同意，即逕自增設相關設施。

17

## 審計人員的稽察方法及技術

- 由於有上開稽察法源及審計職權的框架，審計人員的稽察方法差異不大，但稽察技術，變異性就比較大，個人主要是應用橫向、縱向比較，篩選稽察標的，進而找出異常點及缺失，例如：
  - 1) 經濟部商業司商工登記資料及財政部稅籍登記資料。
  - 2) 內政部營建署「營建棄填土資訊系統」。
  - 3) 工程會政府電子採購網採購統計報表。
  - 4) 數量計算. 施工日誌. 監造日報(進度或、估驗異常)。
  - 5) 勾稽採購各階段資料(二次開標間隔過久、開標決標間隔過久、決標後久未開工、竣工後久未結案)。
  - 6) 同類型案件不同年度辦理的差異(招標公平性)。

18

語言 Language ▾

康 舊版 ▾



## 商工登記公示資料查詢服務

請輸入名稱或統一編號或工廠登記編號

進查詢

[訂閱公示異動資料\(訂閱/登入\)](#) 介紹  
[接公司、商業登記開放資料API](#)  
[下載財政部全國營業\(稅籍\)登記資料彙](#)

※進查詢資料:

名稱或統一編號或工廠登記編號 地址 公司代表人 跨域查詢(如:產品等)

※進資料種類:

公司 分公司 有限合夥

商業

工廠

僅顯示核准設立登記情況 其他 全部顯示

進階查詢條件(選擇縣市或所營事業)

您知道嗎?

### 公告訊息 Announcement

#### 安全更新通知:

近期HiCOS卡片管理工具(Windows版)與跨平台網頁元件(Mac版)已完成安全性更新,敬請儘速完成更新

近期發現「HiCOS卡片管理工具」之跨平台網頁元件含有資安弱點,已釋出修補後版本,為確保使用安全,敬請移除舊版並完成更新(檔案下載: [Windows](#)、[Mac](#)、安裝操作說明: [Windows](#)、[Mac](#))。

您可透過「[使用環境建議與檢測](#)」確認是否需進行更新,若檢測結果並未請您更新「跨平台網頁讀卡元件」,即表示您已安裝最新版本,可逕行使用。

若有任何安裝問題,請洽諮詢服務電話:412-1166、手機請撥:02-412-1166。



[首頁](#) > [線上服務](#) > [公示資料查詢](#)  
> [稅籍登記資料公示查詢](#)

TOP

### 稅籍登記資料公示查詢

[\(一\).依營業人統一編號查詢](#)

[\(二\).依營業人名稱查詢](#)

[\(三\).依營業人稅籍登記地址查詢](#)

- 首頁
- 兩階段申報
- 土石方資源堆置處理場
- 查詢 (/soilmove/faq)
- 地理資訊查詢
- 統計資料查詢
- 土石方協調小組專區

首頁 (/)

[土方交換相關資訊 \(/soilmove/linchange\)](#)    查核率  
[及跨縣市運送處理資訊 \(/soilmove/chkratedumplist\)](#)  
[各縣市收容處理場所後端去化目的事業主管機關](#)  
[問答集 \(/soilmove/faq\)](#)    影片教  
[學 \(https://reurl.cc/vn4Z0j\)](https://reurl.cc/vn4Z0j)

最新公告

- ◀ 2020-10-10 最新 (109年9月含第三季及108年) 土方交換應申報未申報案件已統計。  
 (/sm/public/announce/view/5121/)請點此查詢  
 (http://www.soilmove.tw/soilmove/downloadexchange)
- ◀ 2020-10-10 最新 (109年9月) 各部會及地方政府查核率及跨縣市運送資訊已統計。  
 (/sm/public/announce/view/5122/)請點此查詢  
 (http://www.soilmove.tw/soilmove/downloadexchange)
- ◀ 2020-09-10 最新 (109年8月及108年) 土方交換應申報未申報案件已統計。  
 (/sm/public/announce/view/5119/)請點此查詢  
 (http://www.soilmove.tw/soilmove/downloadexchange)
- ◀ 2020-09-10 最新 (109年8月) 各部會及地方政府查核率及跨縣市運送資訊已統計。  
 (/sm/public/announce/view/5120/)請點此查詢  
 (http://www.soilmove.tw/soilmove/downloadexchange)
- ◀ 2020-08-10 最新 (109年7月及108年) 土方交換應申報未申報案件已統計。  
 (/sm/public/announce/view/5117/)請點此查詢  
 (http://www.soilmove.tw/soilmove/downloadexchange)

政府電子採購網\_首頁>採購統計

- 如何使用的
- 用戶論壇
- 服務專區
- 常用查詢
- 國外採購
- 教育訓練
- 知識管理
- 下載專區
- 相關連結
- 採購統計

### 採購統計

**項次報表名**

- 近1年工程採購標價30件以上廠商名單
- 近1年工程採購標價30件以上且於同一機關標價10件以上之廠商及機關名單 近1年工程採購案廠商於同一機關得標20件以上之廠商及機關名單
- 近1年機關採包方式辦理之採購案件統計 (不含契約變更採購案)
- 近1年機關採包方式辦理之採購案件統計 (不含契約變更採購案)
- 近1年機關採包方式辦理之採購案件統計 (不含契約變更採購案)
- 近1年機關採包方式辦理之採購案件統計 (不含契約變更採購案)
- 近1年機關採包方式辦理之採購案件統計 (不含契約變更採購案)
- 近1年機關採包方式辦理之採購案件統計 (不含契約變更採購案)
- 近1年機關採包方式辦理之採購案件統計 (不含契約變更採購案)

行政法人 相關採購資訊

加值服務 訂閱

優先採購

「購買障障性產品及身心障礙者所提供之產品或材料」採購專區

法人團體 帳號申請

安裝程式 環境建置

最新本報第 1054 期 021 版 (2020/12/21) 累計 76003935 人次 台灣時間 11:15:19

服務時間：臺北時間 週一至週五 09:00-18:00 週六 09:00-12:00 週日及例假日 09:00-12:00

免費專線電話：0800-080-012 服務專線：0800-080-011 緊急聯絡電話：(02)2879795

工程會地址：臺北市信義區新工路3號9樓 本會採購中心專線諮詢與售電話：(02)87897530 中央採購中心專線電話：(02)87897548 傳真：(02)87897554 主頁: [Web Page](#)

政府電子採購網 版權所有 © 2009 最後更新時間：99/10/25  
 支援瀏覽器為本報IE6.0以上及Fire Fox3.0以上 解析度1024 X 768



## 最有利標開標評選決標案例(1/3)

本案例因包含多項作業，故單獨列出

- 最有利標開資格標後，久未召開評選會議評選結果均不合格，續辦招標，相同廠商及評委，評選全部合格，標價增加1成，採購有異常情事：
  - 1) 某機關公開採購設備，採最有利標決標，於\*\*年1月25日開標，4家投標，2家資格合格，卻至3月3日始召開評選會議。
    - 時間過長，廠商報價是否有效？
    - 投標廠商間可能運作？
    - 有無影響評選委員評選結果？

23

## 最有利標開標評選決標案例(2/3)

- 2) 兩家廠商評選分數均低於72分，未達合格標準(廠商報價均未達預算金額90%)。
- 3) 以相同招標文件續辦招標，亦即設備規格、廠商資格、履約條件均相同，同年月20日開標，前次投標4家廠商全數參加，資格審查全數合格(前次2家不合格，本次卻合格)。
- 4) 同年月24日評選，評選委員相同，各家分數均高於合格標準75分，序位第1為\*\*公司，得分更逾80分，評選紀錄記載：標價合理，無浪費公帑情形，經出席委員評定合格。機關簽奉核定為最有利標而決標。

24

## 最有利標開標評選決標案例(3/3)

- 未參考上次評選結果，有浪費公帑之嫌
  - 1) 第一次評選無合格廠商(分數70分)，廠商、評委、規格、規範均相同，時隔21天，卻均合格(分數達80分)。評選標準為何?
  - 2) 規格規範不變，時隔3週，價格提高1成，評選紀錄卻稱「標價合理，無浪費公帑情形」，依據為何?
  - 3) 如參考「未更改招標文件內容而重行訂定之底價，除有正當理由外，不得較廢標前合格廠商最低標價為高」之錯誤行為態樣，應不致有上開評選結果。評委均相同，何以無人質疑?
  - 4) 機關簽核時亦應揭露供長官參考。為何未予揭露?

25

## 規劃設計缺失1/4

- 數量錯誤(電腦算的一定對嗎?)
  - ◆ 同樣型式構造物，計算數量公式相同，惟不同斷面(如圓形管 $A=\pi r^2$ )，複核結果卻有對有錯，但因係電腦程式計算，大多不會去質疑。
  - ◆ 例如某重劃工程，發包金額23億餘元，決標金額僅15億餘元，審計機關因標比低於7成，乃選案稽察，其中有15項構造物型式相同，僅長、寬、高、厚、半徑等等不同，故設計算公式複核，複核結果1、2、3、14及15項數量無誤，而4-13項數量則溢計近50%，溢計契約金額達1千4百萬餘元。
  - ◆ 人為輸入錯誤，是故意?是無心?

26

## 規劃設計缺失2/4

- 單位錯誤

長度100公尺、寬度10公尺鋪設20公分厚瀝青路面，以面積計價應為1000平方米，卻誤植為200平方米，以體積計價應為200立方米，卻誤植為1000立方米。

- 單價錯誤

承上例瀝青路面，以平方米計算數量，卻以立方米編列單價，則工程金額增加5倍。

- 規範錯誤

工程會公共工程施工綱要規定，澆置混凝土每100立方米應在卸料口取樣製作圓柱試體1組，每逾100立方米增加1組，惟設計圖說規範卻規定200立方米製作1組。

27

## 規劃設計缺失3/4

- 數量錯誤

1. 水溝設計長度52公尺，實際長度102公尺，可能原因：

- 未確實勘測據以設計。
- 左右兩側均需設置數量未乘2。

2. 建築物梁、柱粉刷面積計算錯誤，可能原因：

- 柱子有4面，僅計2面。
- 梁僅有左右兩側及梁底3面，卻連梁頂一併計入。

28

## 規劃設計缺失4/4

- 預算單價異常

某公所108年間委託某顧問公司辦理二件施工地點相近之道路復建工程，均於該年12月間完成設計書圖，惟其 $210\text{kg}/\text{cm}^2$ 預拌混凝土每立方公尺預算單價分別編列為2100元及1800元

工程性質相同、施工地點及設計時間相近、由同一家公司設計，相同工程項目單價差異達16%

可查詢工程會公共工程價格資料庫或營建物價，以資判別

- 複製貼上太離譜

甲縣府委託設計案件，其工程地點、施工位置圖，卻為乙縣

29

## 招標階段

- 履約期限訂定過於急迫，影響廠商投標意願

某案經費達4,500萬元，委託辦理規劃設計，規定3天內完成勘測交付初步規劃圖，定案後12天內完成全部詳細設計書圖與明細預算書，致多次流標。

某耐震補強工程預算840萬元，竣工日期9月30日，\*年6月3日及17日，均無人投標，經修正竣工日期為11月30日，始於7月15日決標。

- 招標文件與簽奉機關首長核定內容不同

某機關辦理巨額採購，審查小組會議建議提供決標金額30%為預付款，陳報機關首長批可，惟招標文件契約規定預付款為契約價金總額20%。

30

## 開標決標階段

- 廠商報價異常  
某縣政府辦理下水道清疏工程，得標廠商工程標單所報單價，工項25項，其中21項單價與預算書單價，差距不到1%，似有異常情形。
- 公告金額以上案件主計人員未依規定會同監辦  
某公所辦理工程招標，預算金額110萬元，已達公告金額，惟開標紀錄「本機關監驗人員」欄，卻註記「未達公告金額本室未派員」，核與政府採購法第十三條規定不符。

31

## 訂約階段

- 履約期限，與招標公告不符  
某公所辦理災修工程委託測設，契約規定履約期限為「訂約後二十天內完成初稿」與招標公告履約期限「訂定契約日起十五日內完成」不符。
- 最有利標廠商回饋條件，未納入契約執行  
工程案件承諾延長保固期限。  
學校團膳承諾提供低收入戶學生免費用餐。  
採購制服承諾提供低收入戶學生優惠價格。

32



## 履約階段(一)

- 緊急採購卻久未開工或完工

政府採購法22條第1項3款：遇有不可預見之緊急事故，致無法以公開或選擇性招標程序適時辦理，且確有必要者。

機關據以採限制性招標，卻久未開工或完工。

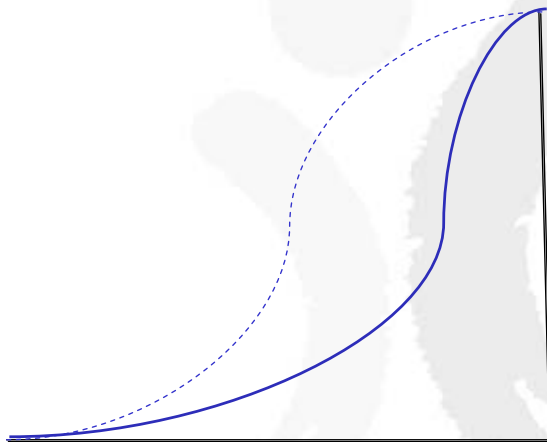
- 招標文件未訂定自負額或未依招標文件投保，致自負額偏高喪失避險效益

某公所108年間辦理三件工程，合約金額分別為1897萬元、256萬元及85萬元，其保險自負額卻分別高達1800萬元、255萬元及84萬元。

33

## 履約階段(二)

- 預定進度表未能覈實擬定



- 正常的進度表應該為虛線所示，但廠商為規避施工前期進度落後而被重點督導甚至停止估驗而以實線為送審進度表，惟進度管控將失效。

34

## 履約階段(三)

- 材料檢驗缺失

材料取樣檢驗雖未約定由當地檢驗機構辦理，但如果遠赴外地檢驗，應注意其原因。

材料未經檢驗合格即使用(找施工日誌該項材料最早施作日期，對照第一次檢驗報告)。

材料檢驗日期不當：混凝土試體28天強度，試驗時期齡超過28天，卻未折算28天期齡強度，據以判定是否合格。

材料檢驗結果未經監造單位審核簽認，或雖有簽認卻未加註簽認日期。

35

## 履約階段(四)

- 估驗計價問題

- 估驗計價比率高於施工進度，一般估驗比率不會高於施工進度。

- 道路工程等帶狀施工工程，各工項估驗計價比率應相近，如背離施工進度，應予查明。

- 相同工項尺寸不同，如合約噴凝土厚度有10、15、20公分，施工進度僅50%，20公分及15公分已估滿而10公分均未估。

應比對施工日報、監工報表之完成數量。

36

## 履約階段(五)

- 內政部營建署「營建棄填土資訊系統」登載實際出土數量異常  
施工日報、監工日誌記載外運土方數量應與上開系統登載數量相近。
- 開口契約未逐案交辦而累積一定數量再交辦(審計部99年11月17日台審部五字第0990004442號函送「各地方政府災害搶險搶修開口契約執行情形缺失彙整表」，工程會99年12月2日工程企字第09900464170號函各機關)。
- 施工廠商人員轉任監造廠商現場人員  
雖無違反規定，但可能無法善盡監造職責，機關如知有此情形，應可依約請廠商更換。

37

## 竣工驗收階段(一)

倒填竣工日期：竣工日期攸關是否逾期，如有逾期除有罰款外，更將影響最有利標評選分數，廠商因此會規避逾期竣工。

某工程契約規定，廠商應於預定完成履約日前或當日，將完成履約日期書面通知機關；契約履約期限為\*\*年2月6日，廠商於同日書面通知機關同年月5日完成，惟機關至同年月23日始收文，承辦人員未簽辦，而由科長於該書面通知加註確認已於同年月5日完工，惟未註明會同何人確認及於何時確認，有倒填竣工日期之虞。

38

## 竣工驗收階段(二)

上開情形，可能會有竣工後久未驗收、複驗多次始驗收合格，可調閱施工日報、監工日誌、驗收紀錄及工地監視錄影帶核對。

### 逾期申報竣工

109年6月26日申報6月25日竣工，核與政府採購法施行細則92條「應於工程預定竣工日前或竣工當日，將竣工日期書面通知監造單位及機關．．．」規定不符。

## 竣工驗收階段(三)

- 驗收紀錄未記載驗收位置，難以釐清責任  
某縣政府辦理產業工程，需施作十四個地點，惟驗收紀錄之驗收經過僅記載「鋪設5cm厚AC3694平方公尺」，並未記載驗收位置及相關查驗數據，難以釐清責任。
- 驗收紀錄未記載主要工項查驗情形：  
某縣政府辦理下水道疏通工程，驗收紀錄僅查驗集水井無淤積作為驗收合格依據，惟本案主要工項為集水井及箱涵淤泥清理，長度24,200M，結算金額達329萬餘元，卻未抽驗清淤長度。