

採購稽核缺失態樣解析

基隆市政府採購稽核小組
(秘書單位)

綱要



採購稽核小組權責

稽核案例分享

結語



採購稽核



權責依據

政府採購法第108條

採購稽核小組作業規則、採購稽核小組組織準則
基隆市政府採購稽核小組設置及作業要點



採購稽核小組權責₁



組織準則§3、作業規則§6、
本府要點§2

範圍

組織準則§4、本府
要點§2

任務

消極
資格

組織準則§7、作業
規則§4/15、本府
要點§5/6

組織準則§5/6、本府
要點§3/4

組織

重點

作業規則§7/8



採購稽核小組權責₂

[首頁](#) [基隆市政府](#) [網站導覽](#) [Rss訂閱](#) [小](#) [中](#) [大](#) [ENGLISH](#)

基隆市政府

政風處

[訊息快報](#) [單位介紹](#) [便民服務](#) [檔案下載](#) [法規查詢](#) [網網相連](#)

主題服務

廉政志工

財產申報

宣導資料

採購稽核小組

兼辦政風業務人員專區

廉政倫理

聯合國反貪腐公約暨國家廉政建設行動方案

廉政信箱

資料開放專區

利益衝突迴避

廉政會報

廉政研究

內部控制制度共通性作業

工程施工查核小組

最新消息

市政新聞

活動訊息

最新公告



基隆市政府108年度採購監督稽核及工程施工查核績效考核雙雙獲得「優等」獎項

2020.06.04 / 政風處 政風預防科 / 4

更多新聞

基隆市災害防救深耕計畫網站

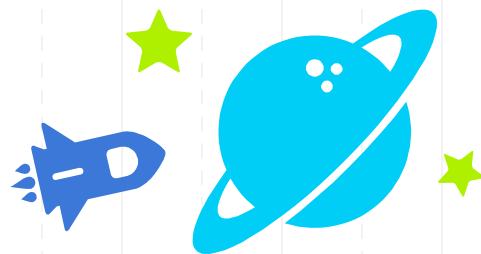
[訊息快報](#) [單位介紹](#) [便民服務](#) [檔案下載](#) [法規查詢](#) [網網相連](#)



“

稽核監督本府及所屬機關學
校辦理採購，有無違反政
府採購法令。





稽核案例分享

108年錯誤態樣及109年1月至10月31日複審意見



稽核案例分享₁

...
不合格
...
...

案情概要

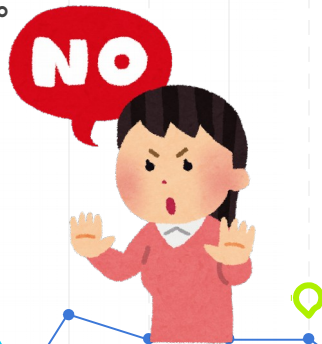
招標文件規定廠商之投標文件需附一定份數服務企劃書，並納入資格審查項目，或規定投標廠商漏附電子領標憑據視同資格審查不合格，將委任授權書納入資格審查項目。

案關法規

行政院公共工程委員會96年5月8日工程企字第09600182560號令「機關辦理採購，不得於招標文件規定廠商之投標文件有下列情形之一者，為不合格標。其有規定者，該部分無效：三、投標文件未檢附電子領標憑據。四、投標文件之編排、字體大小、裝訂方式或份數與招標文件規定不符。」

研析

- 招標文件有相關規定者屬無效規定。
- 招標文件請避免訂有工程會函釋所稱無效規定。



稽核案例分享₂



案情概要

- 招標文件載有「廠商不得異議」字樣。
- 招標文件中之資料錯誤，引用過時或失效之資料。
- 招標文件內受理調解或申訴之機關資訊有誤或漏填。



案關法規

工程會109年9月14日修正政府採購錯誤行為態樣「序號一、（四）違反法規規定，例如：對於機關之決定不得異議。」、「序號一、（九）招標文件中之資料錯誤，例如：數量或數據有誤；前後矛盾；引用過時或失效之資料。」



研析

- 招標文件資料錯誤係造成訂約後履約爭議原因之一。
- 政府採購法第七章定有異議、申訴及履約爭議調解，縱使機關於招標文件載有「廠商不得異議」字樣，廠商仍得依法異議。

稽核案例分享₃



案情概要

- 投標須知及各項招標文件內容未詳實說明：公開開標案件之開標時間、地點及投標文件之投遞期間，未填載，僅以「詳招標公告」表示。
- 招標文件過簡，例如：契約草案漏未載明驗收方式；部分內容僅以詳招標公告一語帶過。



案關法規

工程會109年9月14日修正政府採購錯誤行為態樣「序號一、（十一）招標文件過簡，例如：未載明終止或解除契約條件、查驗或驗收條件；未載明依政府採購法令辦理。」

研析

招標文件仍應由需求單位於簽辦及公告前詳加確認，避免爾後衍生問題。





NO

稽核案例分享⁴

案情概要

- 未預為防範問題之發生，例如：勞工安全費用未量化編列；工程告示牌格式未納入設計圖說；未規定廠商投保必要之保險。
- 抄襲特定廠商之規格資料、型錄須蓋代理廠商之章、未允許同等品競標、公告金額以上之採購指定進口品、規格或廠商資格之訂定已逾「國家標準」及「國際標準」(其他標準：如 JIS、ACI、ASTM 等)。

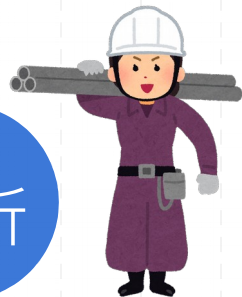
案關法規

工程會109年9月14日修正政府採購錯誤行為態樣「序號一、(十二)未預為防範問題之發生」、「序號三、規格限制競爭各項情形」。

- 政府採購法第26條、第70-1條。

研析

請確實審認技術服務廠商所提基設、細設書圖及預算書(含單價分析)，避免有職安費用未量化或規格限制競爭情形。





稽核案例分享₅

案關法規

研析

- 招標公告內容與招標文件之內容不一致。
- 招標公告登載廠商資格過簡。
- 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、錯填、未詳實填寫。



- 工程會109年9月14日修正政府採購錯誤行為態樣「序號六、（八）公告內容與招標文件之內容不一致」。
- 政府採購法第36條、第37條及投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準第3條第4項。

招標文件仍應由需求單位於簽辦及公告前詳加確認，避免爾後衍生採購異議或履約爭議。



稽核案例分享₆

NO



案情概要

- 底價訂定未提出預估金額之分析資料，作為機關首長或其授權人員核定底價之參考。
- 公開取得改採限制性招標，辦理議價前漏未參考廠商報價重新核定底價。

案關法規

政府採購法第46條、
政府採購法施行細則
第53條。



研析



- 底價訂定務請依規提出預估金額分析，而非僅依廠商報價單資料擬定建議底價。
- 倘公開取得(未達100萬)且52-1-1(最低標)決標案件已事先簽准第一次未達3家改採限制性，建議將底價核定人授權部分一併簽辦。

稽核案例分享₇



案情概要

- 對於開標日與決標日係為不同日，未於議價決標前審查投標廠商是否被刊登為「拒絕往來廠商」。
- 決標原則有誤，如：最有利標以採購法第52條第1項第1款決標、最高標誤用最低標法規決標。

案關法規

政府採購法施行細則第55條、政府採購法第52條。



研析

- 據政府採購法第103條各款訂有不得參加投標或作為決標對象或分包廠商之情形，遇有開標日與決標日係非同一日之情形，復另請於決標前再次查察廠商有無拒絕往來情形。
- 最有利標案決標原則為採購法第52條第1項第3款，最高標決標原則請依政府採購法施行細則第109條之1第1項規定決標。



案情概要

- 契約內履約期限生效日與決標日不一致。
- 未確實辦理履約管理，例如：契約文件與契約第1條規定不符；契約條款部分空白漏未填寫；未落實品管制度。



稽核案例分享。

案關法規

- 工程會101年1月11日以工程企字第10100013140號函依最高行政法院98年度判字第38號判決：「...應以決標日為契約成立日」。
- 政府採購法第3條、第63條、第70條。

研析



- 招標文件(含契約、需求書)內容不一致，將造成後續履約爭議。
- 履約管理為需求單位確認廠商有無依需求書辦理之權責，應確實辦理。

稽核案例分享⁹



案情概要

- 評選委員未依機關首長圈選順序，洽詢委員意願，或未經委員同意仍列為評選委員。
- 出席委員非屬機關首長或其授權人員核定人員。
- 核派之召集人職務為午餐秘書，非屬機關內一級主管人員。



案關法規

- 採購評選委員會組織準則第4條第6項「機關擬聘兼之委員，應經其同意。」
- 採購評選委員會組織準則第7條第2項後段「召集人由機關內部人員擔任者，應由一級主管以上人員任之。」

研析



最有利標評選作業方式較為多樣，評選作業係屬需求單位自行辦理，而評選階段也是採購易生錯誤階段，評選過程尚有錯誤，外界易連帶質疑評選結果之有效性。

稽核案例分享₁₀



案情概要

- 開標與評選同日辦理，工作小組未有合理時間分析廠商投標文件之差異性，評選委員亦無合理時間審閱廠商服務建議書。
- 工作小組未擬具初審意見或初審意見過於簡略，且未就各評選項目之差異性擬具意見。

案關法規

採購評選委員會審議規則第3條、工程會107年8月20日函頒最有利標錯誤行為態樣八（十七）「工作小組就受評廠商資料擬具之初審意見內容過簡，或未提初審議建。」

研析

並非開標當日必須審標完畢，又時間急迫情形下，工作小組及評選委員均無法詳閱服務建議書，造成廠商在簡報的表現大幅影響評選結果。



三、受評廠商於各評選項目所報內容是否符合招標文件規定：

廠 商	[REDACTED] 工作室				[REDACTED] 有限公司			
	適宜	普通	尚可	備註	適宜	普通	尚可	備註
工作項目								
一、專業技術方面	✓					✓		
二、管理方面		✓			✓			
三、履約能力及實績	✓				✓			
四、價格之完整性及合理性	✓				✓			

V.S.

項目	內容建議說明	配分	001-00公司		002-00公司		003-00公司		004-00公司	
財務計畫	包括財務基本假設與參數設定、預估投資總金額、預估營運收支總金額、資金籌措與償還計畫、分年現金流量及投資效益分析。	15	頁數 P11~11.6、12-12、5	P13-3-13-8	P8~1-8-11	P9~1-9-6				
檢核意見 或提 問參考			摘要說明 (各投入) (1)規劃採先建後售方式辦理 (2)機關支付委建費4億5,473萬元。其餘須籌措資金約16億9,246萬元。 (3)預計50%自有資金(計8億4,623萬元)。 (4)另50%採融資貸款方式(計8億4,623萬元)。貸款期間支付利息房屋銷售後一次償還本金。 3. 預估營運收支： 採先建後售，預估收入總金額包含投資人參與權益分配價值及主管機關委託建造費用，合計26億0,603萬元。 4. 投資效益： (1)本說明投資人開發投資效益率約為8.01%。 (2)B1~S1商用空間，預估營運租金收入及年投資報酬率2.7%。 (3)依P11~5現金流表，預計113年第二季餘額13億9,506萬元(扣除投入自有資金後為4億5,885萬元)。	1. 預估投資金額：298,099,940,000元。 2. 資金籌措償還： (1)取得使照前預售銷售率95% (2)機關支付委建費共99,314,933,000元。其餘須籌措資金約198,780,660,000元。 (2)預計自有資金投入3億元(約占15%)，來源為公司盈餘或現金增資。 (3)其餘167,000餘萬元採融資貸款，擬於本案取得使用執照交屋後，以銷售收入做為還款來源。 3. 預估營運收支： 主管機關支付委託建造費6億1,635,300元。參與權益轉換分配247,723,200元，合計309,358,500元。 4. 投資效益： (1)依P13~8現金流表，預計117年餘額483,533,600元(扣除投入自有資金後為183,533,600元)。	1. 預估投資金額：227,936,436,700元。 2. 資金籌措償還： (1)取得使照前預售銷售50% (2)預售收入約17,002萬元。 (3)機關支付委建費約48,272,358元。其餘須籌措資金約162,661,755元。 (2)預計自有資金投入6億7,139,616元。來源為公司盈餘或現金增資。 (3)融資貸款95,522萬元。 1,739元，於正式交屋後，一次還清銀行本金貸款。 3. 預估營運收支： 主管機關支付委託建造費48,272,358元。參與權益轉換分配226,697,484元，合計274,969,842元。 4. 投資效益： (1)依P9~5現金流表，預計112年開發完成時現金餘額30,400萬元(扣除自有資金後為51,399萬元，需得後續銷售支應)。	1. 預估投資金額：298,244萬元。 2. 資金籌措償還： (1)取得使照前預售銷售70% (2)預售收入約35,407萬元。 (3)機關支付委建費約41,408萬元。其餘須籌措資金約193,369萬元。 (2)預計自有資金投入8億1,779萬元，由投資人自行籌措，並提撥至興建期間。 (3)融資貸款11億1,500萬元 (12年興建完成後一次償還) 3. 預估營運收支： 主管機關支付委託建造費61,488萬元。參與權益轉換分配252,010萬元，合計313,478萬元。 4. 投資效益： (1)依P9~5現金流表，預計112年開發完成時現金餘額30,400萬元(扣除自有資金後為51,399萬元，需得後續銷售支應)。 (2)依P9~5現金流表，預計112年開發完成時現金餘額30,400萬元(扣除自有資金後為51,399萬元，需得後續銷售支應)。				
				● 檢核意見： 1. 預估建築成本19.07億元，較招商投入、融資計畫的基本方案20.51億元，差距較大。 2. 預計自有資金占50%，開發期間財務負擔較大。 3. 計算ABS時所扣除之ABC機關委建費用，未經提請委	● 檢核意見： 1. 資金需求僅佔13%為自有資金投入，融資計畫的基本方案20.51億元，差距較大。 2. 預售銷售率設定95%，較為樂觀。 3. P13-4及13-21資金來源去路表，扣除撥款收入、未列計畫建造費用收入。P13-8及13-4-2分年現金流量表	● 檢核意見： 1. 預估建築成本13.67億元，較招商投入的基本方案20.51億元，差距較大。 2. 預售收入13,861%，相對較高。 3. 計算ABS時所扣除之ABC機關委建費用，未經提請委建費用由該項投資人收入扣除部分。	● 檢核意見： 1. 現金流表僅計算至完工，並無後續銷售完成。 2. P10-2開發總價計算表，與單層產權總樓達1,358.62坪，與其他樓層較明顯過大。			

稽核案例分享¹¹



案情概要

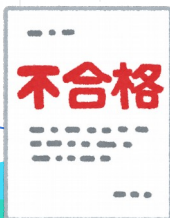
- 評選項目及子項之配分或權重與重要性不平衡：10分鐘之簡報，其配分即占20%；不論採購性質為何，皆規定廠商須作簡報。
- 將簡報列入評分項目，漏未於評選須知載明廠商未出席未有不影響其投標文件之有效性。

案關法規

最有利標評選辦法
第10條、工程會107年8月20日函頒最有利標錯誤行為態樣四（三）「評選項目及子項之配分或權重與重要性不平衡。」

研析

如將簡報列入評分項目，宜於評選須知加載明「廠商未出席不影響其投標文件之有效性」。



稽核案例分享¹²



案情概要

- 評選須知對於同分、同商數、同名次之處理違反規定。
- 委員辦理評選，未於機關備具之評分（比）表逐項載明各受評廠商之評分或序位，並簽名或蓋章；機關於委員評選後，未彙整製作總表，載明相關內容。例如：未記載各受評廠商標價，或委員姓名及職業等。

案關法規

採購評選委員會審議規則第6條之1、最有利標錯誤行為態樣三、(二)「對於同分、同商數、同名次之處理違反規定。」



研析

建議機關辦理評選案時，可參酌工程會所提供「機關辦理最有利標簽辦文件範例」，降低文件漏載事宜。



稽核案例分享¹³

案情概要

案關法規

研析

- 評選(審)結果有明顯差異未見後續處置情形。
- 評選會議紀錄載有廠商評選承諾事項表(共5項)，似有違反最有利標評選辦法第10條第3項「...廠商另提出變更或補充資料者，該資料應不納入評選。」及採購評選委員會委員須知第9項之規定。

- 採購評選委員會審議規則第6條第2項。
- 最有利標評選辦法第10條第3項。

- 不同委員之評選結果有明顯差異時，召集人應提交本委員會議決或依本委員會決議辦理複評。複評結果仍有明顯差異時，由本委員會決議之。
- 倘採固定價格給付者，宜於評選項目中增設「創意」之項目，以避免得標廠商發生超額利潤。但廠商所提供之「創意」內容，以與採購標的有關者為限。



稽核案例分享¹⁴



案情概要

- 採評分及格最低標者，未於開標前核定底價。
- 準用最有利標辦理評選優勝廠商者，後續洽優勝廠商議價，其採訂定底價者，未於評選優勝廠商後議價前參考廠商之報價訂定底價。



案關法規

政府採購法施行細則第54條第1、3項及最有利標錯誤行為態樣六(二)、評分及格最低標錯誤行為態樣之價格標開標決標作業(二)。



研析

並非所有評選案件均係參考廠商報價製作底價，請需求單位確實審認招標方式及決標原則，且據以辦理。

稽核案例分享¹⁵

NO



案情概要

- 決標程序違反規定，於評定最有利標後，再洽該廠商議價；評定優勝廠商後，未再洽優勝廠商議價。
- 誤以為適用最有利標之案件無須製作決標紀錄（包括必要之監辦）。
- 準用最有利標採固定費用或費率決標者，未依規定程序辦理議價（或議約）程序。

案關法規

政府採購法施行細則第68條第1項、最有利標錯誤行為態樣十（一）「決標程序違反規定。」

研析

辦理評選時宜確實了解最有利標辦理方式及流程，或參酌本府採購稽核小組編製「最有利標作業自我檢核表」辦理。





結語



政府採購法規(含函釋)、作業範本、錯誤態樣等予以刊登工程會機關網站(本府採購稽核小組網頁亦同步轉載)，請於辦理採購案件前自行更新下載運用，倘有相關疑義請洽本府採購稽核小組(電話：02-24252423、傳真：02-24289871)或以傳真 (02-87897604)、電子郵件 (gpl@mail.pcc.gov.tw) 方式洽詢工程會；屬機關人員對採購法之疑義，請循公文程序以機關名義洽詢，該會將以書面答覆。



→ ↺ ⚠ 不安全 | planpe.pcc.gov.tw/laws/z2b_2_01_v1.htm

應用程式 行政院公共工程委... 中選會選舉資料庫... 著作權法-全國法規... 1090702 非直播時段 基隆市政府主官法...

政府採購法規解釋函令及相關函文

<input type="checkbox"/>	與政府採購法第	採購法條合	相關
<input checked="" type="checkbox"/>	解釋令	<input checked="" type="checkbox"/>	其他相關函文
<input checked="" type="checkbox"/>	廢止或停止適用者		
<input type="checkbox"/>	內容含有	AND	字串
<input type="checkbox"/>	發文字號:	(請以阿拉伯數字0~9輸入,例如: 8808947)	
發文日期:			
<input type="checkbox"/>	西元	1999	年 1 月 01 日至
	西元	<%=today_y%>	年 <%=today_m%> 月 <%=today_d%> 日之間
上網日期:			
<input type="checkbox"/>	西元	1999	年 1 月 01 日至
	西元	<%=today_y%>	年 <%=today_m%> 月 <%=today_d%> 日之間
• 以上條件按左邊打勾條件者做 AND (交集) 查詢			
• 紀錄按 上網時間 排序			
• 查詢結果每頁顯示 10 筆紀錄			

確認查詢 清除重寫

[舊版畫面連結](#)

1. 政府採購法令解釋函文查詢

2.GOOGLE大神



🔍 搜尋 Google 或輸入網址

感謝聆聽

