

電子公文

審計部 函

機關地址：10058台北市杭州北路1號

傳真：02-23977889

受文者：行政院公共工程委員會

發文日期：中華民國97年1月16日

發文字號：台審部五字第0970000045號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如文(0000045A0B_ATTCH1.pdf)

主旨：本部派員調查各級政府民國95年度財物採購以最有利標決標辦理情形，據報核有應請 貴會辦理事項，詳如說明，請 查照辦理惠復。

說明：

一、研謀防範財物採購不當援引準用最有利標方式辦理，以落實制度之執行

依政府採購法第22條第1項第9、10款規定，委託專業服務、技術服務或資訊服務，以及辦理設計競賽得採限制性招標評選優勝廠商，其採行毋須經上級機關核准，且投標廠商未達3家亦可開、決標，按貴會編印之最有利標作業手冊將上述方式稱為準用最有利標。惟本次調查以準用最有利標辦理之財物採購，核有不當援引上述規定辦理情事，舉如採購兼具財物及勞務性質者，其勞務金額低於財物金額，卻援引委託專業服務方式辦理；採購標的定有標準樣式規格，所涉設計範疇甚低，仍採設計競賽辦理等；甚有財物採購案件，原依政府採購法第52條第1項第3款採行最有利標決標者，為避免上級機關之核准，轉採行準用最有利標方式辦理。（本次就地調查33案準用最有利標，即有6案有上述情事，占18.2%，詳附表1）。鑑於準用最有利標之核准及投標廠商家數限制等事項，均較最有利標寬鬆，不當引用不僅違反法令，亦涉有影響採購公平性，允宜研謀防範不當引用情事發生，並周延相關作業規定，舉如於「最有利標錯誤行為態樣」增列相關態樣等，以落實制度之執行。

二、研增財物採購適用之專家學者類別並提昇其受聘意願，以確保評選作業程序之遂行



依據貴會建置之政府採購資訊公告系統，財物採購標的共分為76類，較諸工程採購之29類、勞務採購之25類，為政府採購中類別最多者；有關評選委員會之外聘專家學者，貴會雖已建置名單供機關選任，並逐步擴增其類別及人數，惟其設置種類尚未涵蓋各類財物採購，以致機關辦理部分種類之財物採購，未能自該名單覓得適合委員（舉如禮品、禮券等），另行簽辦遴聘委員者，亦難遴聘具與採購案相關專長之委員，本次就地調查147案中即有32案（占22%）之委員，未具與採購案有關專長；又採購機關於前開建置名單遴聘專家學者時，經書面調查1,039案中有375案（占36.1%）反映於徵詢委員參加意願時，委員有表明不同意參加情事，顯示委員受聘意願低落。允宜適時擴增不同財物類別之專家學者人數，並研謀提昇其受聘意願，以確保評選作業程序之遂行。

三、加強財物最有利標作業之宣導訓練及稽核監督，以促進機關正確執行

各級政府民國95年以適用最有利標辦理之財物採購達860案，其案件數量較工程採購為多，次於勞務採購。經核其執行情形有諸多缺失（詳如附表2），其中尚有於辦理前未評估採購是否屬異質不宜以最低標辦理者，或對如何評估財物採購之異質程度差異高低有困難者，經書面調查1,039案中，有232案（占22.3%）反映有困難情事，顯示各機關對財物採購最有利標之作業仍未臻瞭解，致未能正確執行；另依貴會訂頒之「機關異質採購最有利標作業須知」第9點規定，各採購稽核小組對於採最有利標決標之採購，應加強稽核，惟於本次書面調查1,039案中，亦僅有246案（占23.6%）曾接受各相關採購稽核小組實施稽核。鑑於財物採購種類繁多，各機關執行易生疏漏，且貴會對於財物採購尚未如工程採購，另訂有異質採購認定原則等相關作業規定供機關參循使用，允宜適時研訂相關須知範本，並加強財物最有利標作業之宣導訓練及稽核監督，以促進機關正確執行。

四、研謀解決最有利標執行問題，以周延制度規章

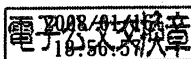
本次就地調查147件財物採購案，其執行過程另核有共通性之缺失事項，諸如評選委員出席率偏低、採購評選委員須知作業方式不一、工作小組初審意見作業方式不一等，詳述如次，茲

提供貴會參考，並注意工程、勞務採購有無類此情事，俾適時研修相關法令規定，以周延最有利標作業規章：

- (一)評選委員出席率偏低：委員請假未出席者有89案（占60.5%），其中內聘委員較外聘委員之出席率更低，內聘委員係以機關人員為主，卻未能以採購評選任務為優先，難謂合宜。
- (二)採購評選委員須知之作業方式不一：依貴會函釋採購評選委員須知須檢送各委員，惟對委員是否知悉內容，尚未建立確認機制，各機關有請委員簽認者，亦有於召開評選會議宣讀者。
- (三)工作小組初審意見之作業方式不一：依採購評選委員會審議規則第3條之1規定，委員會或個別委員評選結果與工作小組初審意見有異，應提交委員會召集人處理。顯示工作小組之初審意見對評選結果有重大影響，惟各機關對初審意見有經機關內部程序核定者，亦有逕送評選委員會者，慎重程度不一。

正本：行政院公共工程委員會

副本：審計部第五廳（含附件）



附表 1

主辦機關	購案名稱	缺失事項 (備註)
內政部土地測量局	95 年度臺灣本島及各離(外)島地區 e-GPS 衛星定位基準站建置作業	1
智慧財產局	本局視訊會議系統採購案	1
臺南縣政府	建置「臺南縣區域性衛星追蹤控制應用服務系統」	1
屏東縣警察局	95 年度警用防水透氣勤務服暨防水透氣風衣褲	2
臺灣菸酒股份有限公司	95 年度工作服採購 5,597 套	2
臺灣銀行股份有限公司	臺灣銀行暨中央信託局 95 年度員工制服-男性員工 3,783 套女性員工 4,616 套	3

備註：缺失事項欄位填列數字表示：

- 採購兼具財物及勞務性質者，其勞務金額低於財物金額，卻援引委託專業服務方式辦理。
- 採購標的定有標準樣式規格，所涉設計範疇甚低，仍採設計競賽辦理
- 原依政府採購法第 52 條第 1 項第 3 款採行最有利標決標者，為避免上級機關之核准，轉採行準用最有利標方式辦理。

57-IV



附表 2 審計部查核各級政府 95 年度財物採購以最有利標辦理情形缺失事項一覽表

辦理階段	缺失事項	發生件數	發生比例	相關法令規定
招標準備	1.未報經上級機關核准。 2.未確認其標的屬異質。 3.未檢討確有不宜採最低標而宜採最有利標決標之具體事實及理由簽報機關首長或其授權人員核定，或檢討未臻確實。 4.異質性偏低之採購，如係以現貨供應、訂有明確規格或訂定規格並無困難者，仍採最有利標。 5.非屬可依政府採購法第 22 條第 1 項第 9、10 款辦理之財物採購，卻誤用該等規定辦理或原採行最有利標決標者，為避免上級機關之核准，轉採行準用最有利標方式辦理。	6 18 21 16 7	4% 12% 14% 11% 21%*	1.政府採購法第 56 條第 3 項 2.政府採購法第 52 條第 2 項 3.機關異質採購最有利標作業須知第 2 條 4.機關異質採購最有利標作業須知第 3 條 5.政府採購法第 22 條第 1 項第 9、10 款
採購評選委員會之成立	1.未檢送採購評選委員會委員須知予委員。 2.評選委員未具備與採購案相關之專門知識。 3.外聘委員未自工程會建議名單遴選，卻未依規定程序敘明未能自該名單遴選理由，或未簽報機關首長或其授權人員核定。 4.委員名單之保密措施未臻周延。（如聘函未分繕或委員名單核定後未以密件處理等）。 5.未設置召集人、副召集人或資格不符規定。	63 32 21 28 10	43% 22% 14% 19% 7%	1.工程會民國 93.9.8 工程企字第 09300344760 號函 2.採購評選委員會組織準則第 4 條第 1 項 3.採購評選委員會組織準則第 4 條第 3 項 4.採購評選委員會組織準則第 6 條 5.採購評選委員會組織準則第 7 條
工作小組之成立	1.未成立工作小組，或成員未經機關首長或授權人指定。 2.初審意見應記載事項有遺漏或內容有欠覈實，如未就全部評選項目或委員指定項目逐項分析並敘明意見，或未具體敘明各廠商間之差異性等。 3.初審意見未以記名方式秘密為之，或工作小組成員有掛名而實際未從事審查業務情事。 4.工作小組成員未(至少有 1 位)取得採購專業人員基礎或進階資格。 5.工作小組未擬具初審意見。	33 48 15 8 24	22% 33% 10% 5% 16%	1.採購評選委員會組織準則第 8 條 2.採購評選委員會審議規則第 3 條 3.採購評選委員會審議規則第 3、7 條 4.機關異質採購最有利標作業須知第 5 條 5.採購評選委員會審議規則第 3 條
招標文件載明事項	1.招標文件（未訂明固定費用或費率）未規定廠商於投標文件內須詳列報價內容並納入評選。 2.招標文件未明定最有利標係由採購評選委	7 17	5% 12%	1.最有利標評選辦法第 9 條第 1 項 2.最有利標評選辦法第 12 條、15 條

辦理階段	缺失事項	發生件數	發生比例	相關法令規定
	員會過半數決定，或由機關首長決定。 3.對於同分、同名次之處理違反規定。	11	7%	3.機關委託專業服務廠商評選及計費辦法第 8 條、最有利標評選辦法第 14 條
評選項目及子項	1.評選項目（價格或簡報）之配分或權重不符合規定。 2.採固定費用（率）決標，未增列創意或自由回饋項目。 3.子項之配分或權重未訂定或不明確。	8 33 11	5% 22% 7%	1.最有利標評選辦法第 10 條、第 16 條、第 17 條 2.最有利標作業手冊 3.最有利標評選辦法第 4 條、第 7 條、第 8 條
評選	1.委員會之評選未就工作小組初審意見，逐項討論後為之。 2.委員會之評選結果未簽報機關首長或其授權人員核定，或宣布決標後始再簽報。 3.委員會或個別委員評選結果與不同評選委員之評選結果有明顯差異者，或與工作小組初審意見有異，未提交處理，並列入會議紀錄。 4.採購評選委員會之決議，不符合委員總額 1/2 以上出席、出席委員過半數之同意行之，及出席委員中之外聘專家學者人數不得少於出席委員人數 1/3 之規定。 5.廠商於投標文件內，並未詳列報價內容，或其內容有欠完整合理（如費用未依標的內容逐項編列，而以一式編列，致分析其合理性有困難，或利潤、管理費或保險費等所占比例過高）。 6.評選時要求廠商更改投標文件內容，或將廠商提出變更或補充資料納入評選。 7.評選委員未依評分表格式逐項評分或填寫序位。 8.評分彙總表、評選會議紀錄、最有利標會議紀錄未製作或未載明規定事項。 9.評選委員未覈實評選，如給分超出標準、分數加總錯誤等。	11 8 18 5 6 5 8 38 3	7% 5% 12% 3% 4% 3% 5% 26% 2%	1.機關異質採購最有利標作業須知第 6 條 2.機關異質採購最有利標作業須知第 6 條 3.機關異質採購最有利標作業須知第 7 條 4.採購評選委員會審議規則第 9 條、第 10 條 5.最有利標評選辦法第 9 條 6.最有利標評選辦法第 10 條第 3 項 7.採購評選委員會審議規則第 6 條之 1 8.採購評選委員會審議規則第 6 條之 1、第 11 條、最有利標評選辦法第 23 條 9.招標文件規定
協商及決標程序	1.準用最有利標評定優勝廠商後，未辦理議價或議價時調降廠商服務內容。 2.未確定擬決標標的價格合理，無浪費公帑情形，即決定最有利標。 3.招標文件未規定得採協商措施，仍進行之。	4 9 2	3% 6% 1%	1.政府採購法第 22 條第 1 項第 9、10 款、工程會民國 89.10.11 工程企字第 89027993 號函、94.10.18 工程企字第 09400380130 號函 2.機關異質採購最有利標作業須知第 4 條 3.政府採購法第 57 條
決標之資訊公開	1.決標公告未公布最有利標之標價及總評分或序位評比結果，及評選委員之姓名及職	35	24%	1.最有利標評選辦法第 20 條第 1 項

辦理階段	缺失事項	發生件數	發生比例	相關法令規定
開	業。 2.未將序位評比結果通知未得標廠商	3	2%	2.最有利標評選辦法第 20 條第 4 項
上級機關及監辦單位	1.上級機關對所屬擬採最有利標之理由審查未臻確實。 2. 監辦作業不符規定，如未派員監辦、紀錄未簽名或未載明符合不監辦之特殊情形等。	22 11	15% 7%	1 工程會民國 95.3.16 工程企字第 09500089271 號函 2.機關主會計及有關單位會同監辦辦法
履約	未依契約、服務建議書或承諾事項切實履行，影響採行最有利標決標效益。	33	22%	招標文件及契約等規定
其他	開（決）標紀錄、結算驗收證明書未製作或填載不實；押標金及保證金超過規定額度或繳交額度不足；不當限制廠商投資格；第 1 次公開招標未達 3 家即開、決標；採購文件保存不完整；底價訂定不符規定；開（審）標作業不實。	27	18%	政府採購法相關規定

* 本次就地調查件數共 147 件，其中 114 件採適用最有利標決標，33 件採準用最有利標決標，有關缺失之發生比例，除本項係以準用最有利標之調查件數（33 件）為母數外，餘以總調查件數（147 件）為母數。