

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嚴實，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.評選委員未嚴實評選，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。