

A stylized landscape illustration featuring rolling green hills in the foreground, a small green tree and a purple flower on a hill to the left, and a red bird flying in the sky. The background consists of layered blue and white waves representing the sky or water.

採購稽核查察技巧 & 稽核報告撰擬研討

107.10.23

前言

- 稽核監督兼具興利、防弊功能
 - 消極 (防弊):
 - 就異常採購稽核監督，函知機關採行改正措施。
 - 違失情節重大，通知機關追究責任。
 - 有犯罪嫌疑，移送該管司法機關處理。
 - 積極 (興利):
 - 促使機關確實依法辦理採購。
 - 節省異議申訴、缺失改正…等之成本。

採購稽核之種類

專案
稽核

採購
稽核

一般書面
稽核

電子
稽核

採購稽核人員應具有的葵花寶典

一、稽核常用法令與規定



相關法令



解釋函



招標文件範本

二、各類型採購錯誤行為態樣

- 政府採購錯誤行為態樣
- 政府採購法第22條第1項各款執行錯誤態樣
- 政府採購法第22條第1項第7款辦理採購常見錯誤態樣
- 最有利標錯誤行為態樣
- 評分及格最低標錯誤行為態樣
- 統包錯誤行為態樣
- 機關傳輸政府採購資訊錯誤行為態樣
- 機關辦理公告金額十分之一（新臺幣10萬元）以下採購常見誤解或錯誤態樣
- 建築工程規劃設計可能綁標行為態樣
- 機關辦理工程採購常見遲延付款缺失態樣
- 常見保險錯誤及缺失態樣

三、主管機關近期公告修正之法令規定 (107.06.01-迄今)

- 2018-10-12 行政公告 工程會修正「標準化作業流程及控制重點 - 採購業務」之「決標（評分及格最低標）」（編號JP09）作業項目範例
- 2018-10-02 行政公告 工程會訂定「公共工程專案管理技術服務採購評選項目及配分權重範例」1案
- 2018-10-02 行政公告 有關工程會修正部分「標準化作業流程及控制重點 - 採購業務」作業項目範例及「採購評選委員會委員名單保密措施一覽表」
- 2018-09-27 其它公告 機關辦理家具相關採購案，涉及技術規格之訂定，請依說明事項辦理
- 2018-08-23 法令公告 修正「最有利標錯誤行為態樣」
- 2018-08-17 行政公告 有關行政院公共工程委員會函請各機關辦理技術服務採購時，請督促廠商務實周延辦理設計相關作業，並落實辦理審查工作1案，請查照。

主管機關近期公告修正之法令規定

- 2018-08-17 行政公告 工程會業已修正「投標須知範本」，電子檔登載於該會網站。
- 2018-08-14 法令公告 「採購評選委員會組織準則」第6條修正
- 2018-08-08 法令公告 「政府採購電子領投標作業規定」業經工程會於107年8月6日以工程企字第10700236510號令廢止
- 2018-08-01 法令公告 工程會業已修正「工程採購契約範本」，其電子檔並登載於該會網站
- 2018-07-12 行政公告 有關機關於匡列工程計畫概算及編列採購案預算時，請充分考量廠商利潤及風險，合理編列相關費用
- 2018-07-09 行政公告 工程會訂定「重大政府採購得標廠商與銀行及採購機關三方協議書(範本)」

主管機關近期公告修正之法令規定

- | | |
|------------|--|
| 2018-06-29 | <u>行政公告 行政院公共工程委員會訂定「採購評選委員會（評審小組）評選（審）委員評分表（評選項目含廠商企業社會責任指標）」範本</u> |
| 2018-06-28 | <u>行政公告 行政院公共工程委員會修正「工程採購契約管理」手冊電子檔登載於該會網站</u> |
| 2018-06-22 | <u>行政公告 機關辦理技術服務採購，應視委託廠商辦理技術服務內容及條件，編列合理預算給付費用及訂定合理履約期限。</u> |
| 2018-06-15 | <u>行政公告 機關辦理採購，應避免遲延付款。</u> |
| 2018-06-13 | <u>行政公告 機關辦理工程採購，請考量油價波動影響情形，合理、核實編列工程預算及訂定底價</u> |
| 2018-06-04 | <u>法令公告 修正「政府採購法第22條第1項各款執行錯誤態樣」</u> |

106年第4季稽核監督各機關採購所見錯誤行為態樣彙整表

項次	政府採購錯誤行為態樣	案件數	比率（%）
1	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。	7	100
2	違反法規規定，例如：對於機關之決定不得異議。	4	57.14
3	訂定之廠商資格為「投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準」（以下簡稱資格標準）所無或違反或較該標準更嚴格之規定。	3	42.86
4	公告內容與招標文件之內容不一致，例如：截止投標期限不一致。	3	42.86
5	開標紀錄記載不全。	2	28.57
6	採購評選委員會成立時點違反規定，例如：除評選項目、評審標準及評定方式有前例或條件簡單者外，未於招標前成立；評選項目、評審標準及評定方式有前例或條件簡單者，未於開標前成立。	2	28.57
7	工作小組未依據評選項目或評選委員會指定之項目，就受評廠商資料擬具初審意見；或工作小組擬具之初審意見內容未符規定，例如：未載明採購案名稱，未載明工作小組人員姓名、職稱及專長，未載明受評廠商於各評選項目所報內容是否符合招標文件規定，未載明受評廠商於各評選項目之差異性。	2	28.57
8	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	1	14.29
9	訂定特定資格未依該標準評估廠商家數及檢討有無限制競爭。	1	14.29



他機關常犯之錯誤就是我們注意的重點

106年第4季稽核監督各機關採購所見錯誤行為態樣彙整表

項次	政府採購錯誤行為態樣	案件數	比率 (%)
10	未依採購法第六十一條及第六十二條刊登或傳輸決標資訊，或傳輸之資料錯誤或不完整，例如：以單價決標時未傳輸預估總價；未登載廠商是否為中小企業；採限制性招標於決標後未依採購法第六十一條及第六十二條刊登或傳輸決標資訊；未登載採限制性招標所依據之法條；得標廠商為外國廠商卻登載係我國之中小企業；未公告底價或未敘明不公開底價之理由；未依規定公告決標金額；未登載決標原則。	1	14.29
11	決標紀錄記載不全。	1	14.29

四、主管機關定期發布各機關所見錯誤行為態樣彙整

稽核重點1

招決標
前置
作業階
段

前置作業

、採購策略、招標文件、效益分析、核准情形

預算編列

、保險費、品管費、安全衛生費

廠商資格

、基本資格、特殊資格

技術規格

、審查過程、同等品

評選委員會

、時點、組成、保密

招標作業

、公開閱覽、招標公告、釋疑

稽核重點2

招決標
作業階段

公告刊登

、等標期、刊登時間、書面通知

底價

、時點、預估金額、參考報價、保密

開標作業

、拒往查詢、監辦、審標、紀錄

評選作業

、保密、初審意見、過程、紀錄

決標作業

、監辦、標價、紀錄、公告、通知

稽核重點3

履約管
理與驗
收作業
階段

保險作業

、投保情形、後續處理

履約管理

、品質管制、進度管理、付款情形

契約變更

、變更時機、加減帳之計算、監辦

查驗作業

、估驗計價

驗收作業

、期程、人員、改正、減價收受

查察技巧 (1)

- 熟悉政府採購法令(先利其器而後方能善其事)
 - 政府採購法及其相關子法
 - 政府採購錯誤行為態樣
 - 解釋令(函)
 - 執行政程序、一覽表、注意事項、範本
 - 稽核案例



查察技巧 (1)

招標前作業

- 、採購金額認定
- 、相關核准作業
- 、擬訂招標文件(規格、資格)

招標作業

- 、上網公告
- 、領標、受理投標
- 、處理疑義、異議

開、決標作業

- 、底價訂定
- 、開標
- 、審標
- 、評選
- 、減價、決標

履約驗結作業

- 、廠商交貨、施工
- 、驗收
- 、不符改善
- 、保固、結案

受理檢舉
陳情或主
動篩選案
件

蒐集完
整訊息

掌握關
鍵課題

求證、
討論、
研判

糾正、
列管、
追蹤

查察技巧(2)

- 利用政府採購資訊查核系統(政府電子採購網)，篩選異常採購案件，主動稽核監督，以收事半功倍之效。



查察技巧(3)

- 善用工具研析案情，使缺失無所遁形。
- 確認不同類型採購之關鍵作業、易滋弊端或易生缺失環節，評估可能發生缺失之態樣（例如評選案件、統包案件、最低標決標案件…其發生缺失情形容有差異，不同作業階段例如招(決)標與履約管理作業階段缺失情形亦有不同）

查察技巧(4)

- 針對受稽核案所歸屬之可能採購異常型態，
列出應查明澄清事項後，再逐一釐清查明。

標 例 一

篩選案件(依決標日期+標的名稱排序)								
案號	標方	標的名稱	預算金額	決標日期	底價金額	決標金額	決標標比	得標廠商名稱
AFMA07L		船裝區鐵品吊裝及大艙搭架工程	237,249	89/1/11	225,000	225,000	100.00%	桂盛工程行
AFF214P		新船貨艙區電鐵品安裝工程	943,000	89/1/11	943,000	940,000	99.68%	益豐企業有限公司
AFF213P		新船機艙區電鐵品安裝工程	836,000	89/1/11	836,000	805,000	96.29%	益豐企業有限公司
AFO220P		新船B1P/S~B4P/S,BC2~BC4 BLOCK地鐵(含電焊)工程	411,000	89/1/12	411,000	410,000	99.75%	欣龍工程有限公司
AFO199P		新船遙控閥系統SUS管路安裝工程	321,000	89/1/12	321,000	300,000	93.45%	欣龍工程有限公司
AFO192P		新船艙內防蝕鋅板安裝(含電焊)工程	200,000	89/1/12	200,000	200,000	100.00%	欣龍工程有限公司
AFL225P		新船1~7A管路風管電焊研磨工程	607,000	89/1/15	607,000	600,000	98.84%	鉅晟機械船舶工程有限公司
AFL225P		新船1~7A管路風管電焊研磨工程	607,000	89/1/15	607,000	600,000	98.84%	鉅晟機械船舶工程有限公司
AFO227P		CELL GUIDE 組裝電焊後研磨工程	148,000	89/1/17	148,000	148,000	100.00%	桂盛工程行
AFOA02P		SU5P/S~SU9P/S BLOCK管鐵鐵,地鐵(含電焊)工程	350,000	89/1/19	350,000	350,000	100.00%	欣龍工程有限公司
AFLA03P		新船3A管路,風管鐵裝工程	298,000	89/1/19	298,000	296,000	99.32%	鐵裝工程行
AFOA01P		新船T6 P/S,T6F P/S,N7,T8BLOCK管鐵鐵,地鐵(含電焊)	524,000	89/1/19	524,000	522,000	99.61%	鉅晟機械船舶工程有限公司
AFOA11P		CELL GUIDE(A.P.~FR75)船鐵(含電焊)工程	533,000	89/1/20	533,000	465,000	87.24%	桂盛工程行
AFOA12P		新船 D/B 雙重底及WING TANK管路試壓工程	347,000	89/1/20	347,000	345,000	99.42%	川集機械工程有限公司
AFLA16P		新船1,2,4,5A管路風管船鐵工程	281,000	89/1/29	281,000	279,000	99.28%	鐵裝工程行
AFOA17P		新船NO7~NO9 BAY HATCH COVER船鐵(含電焊)工程	506,000	89/1/29	506,000	500,000	98.81%	桂盛工程行
AFOA13P		新船遙控閥管路系統(含機艙)試壓工程	367,000	89/1/29	367,000	365,000	99.45%	川集機械工程有限公司
AFOA14P		遙控閥管路系統(含機艙)及BOW THRUSTER油壓管沖洗工	372,000	89/1/29	372,000	370,000	99.46%	川集機械工程有限公司
AFMA27L		E/R鐵品補焊研磨工程	250,125	89/2/1	231,000	228,000	98.70%	桂盛工程行
AFOA35L		甲板DECK CRANE及JIB安裝(含起重)工程	400,535	89/2/14	370,000	350,000	94.59%	欣龍工程有限公司
AFOA31P		B5/PS,B6~B8地鐵,管鐵鐵及水艙鋅板安裝(含電焊)工程	383,525	89/2/16	354,000	358,000	101.12%	欣龍工程有限公司
AFOA32P		D/B 雙重底管鐵鐵,船鐵工程	273,010	89/2/16	252,000	248,000	98.41%	欣龍工程有限公司
AFMA23P		E/R鐵品,管路(三甲板下,主踏板上)電焊	250,356	89/2/16	243,000	240,000	98.76%	桂盛工程行
AFOA30P		艙段平台,梯,及GRATING欄杆船鐵(含電焊)工程	267,864	89/2/16	247,000	260,000	105.26%	鉅晟機械船舶工程有限公司
AFOA26P		NO2~4 F.O.T. & WING TANK管路試壓工程	300,828	89/2/17	278,000	285,000	102.51%	川集機械工程有限公司
AFMA25P		新船遙控油壓閥白鐵管安裝工程	450,170	89/2/17	400,000	421,000	105.25%	桂盛工程行
AFMA33P		BLOCK B21~B23 SF管件鐵品(含HEATING COIL)安裝工程	413,495	89/2/18	382,000	350,000	91.62%	桂盛工程行
AFLA22P		COAMING,1~9A甲鐵品,鐵管架電焊及研磨工程	331,125	89/2/22	306,000	305,000	99.67%	鉅晟機械船舶工程有限公司
AFMA34P		船裝區鐵品及艙蓋吊裝工程	285,653	89/2/23	264,000	270,000	102.27%	桂盛工程行
AFMA44L		E/R鐵品吊裝固定工程	301,334	89/2/25	278,000	277,000	99.64%	桂盛工程行
AFOA39P		艙段CELL GUIDE船鐵(含電焊)工程	508,648	89/3/3	470,000	470,000	100.00%	桂盛工程行
AFMA56L		三甲板上鐵品電焊工程	251,077	89/3/4	238,000	236,000	99.15%	桂盛工程行
AFOA37P		新船NO1~3 BAY HATCH COVER船鐵(含電焊)工程	519,461	89/3/4	480,000	480,000	100.00%	桂盛工程行

案 例 一

案號	標方	標的名稱	預算金額	決標日期	底價金額	決標金額	決標標比	得標廠商名稱
AFPA40	P	新船管件酸洗GP工程	283,500	89/3/4	270,000	254,000	94.07%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFMA57	L	BLOCK TANK FITTING 安裝工程	511,791	89/3/10	486,000	470,000	96.70%	桂盛工程行
AFPA44	P	貨艙區SU1~8P/S, SL1~7P/S等線架穿線管安裝工程	844,446	89/3/10	802,000	843,000	105.11%	金維工程行
AFOA38	P	新船(SL1~4, SN1~4, SM1~4, SU1~4)P/S BLOCK含電焊	892,456	89/3/10	825,000	848,000	102.78%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFPA43	P	機艙區SL21~22P/S, SM21~22P/S, TL50等線架穿線管安裝	362,845	89/3/10	324,000	343,000	105.86%	金維工程行
AFOA50	P	新船CO2, FM, CA, AIR PURGE管路試壓	248,270	89/3/14	235,000	233,900	99.53%	川集機械工程有限公司
AFOA49	P	艙甲板 & H/C4,5,6 BAY電焊工程	252,990	89/3/14	240,000	230,000	95.83%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFMA60	L	E/R室裝及電裝鐵品吊裝工程	424,000	89/3/15	400,000	400,000	100.00%	桂盛工程行
AFMA59	L	下水後艙蓋及船裝區鐵品吊裝工程	443,138	89/3/15	400,000	400,000	100.00%	桂盛工程行
AFLA51	P	新船CO2系統安裝測試工程	227,625	89/3/15	216,000	215,000	99.53%	鐵裝工程行
AFOA64	P	(N5, T6, N7, T8及CSI p/s) CELL GUIDE地鐵(含電焊)	636,288	89/3/20	604,000	604,000	100.00%	桂盛工程行
AFOA65	P	T&N, BHD, WING TANK鐵管鐵, 船鐵(含電焊)	330,619	89/3/20	314,000	313,000	99.68%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFOA70	P	B1~B4P/S, BC2~BC4P/S, BLOCK地鐵(含電焊)工程	550,653	89/3/21	523,000	520,000	99.42%	欣龍工程有限公司
AFOA45	P	新船NO3, 4艙冷凍保溫鐵件安裝(含電焊)工程	579,999	89/3/21	551,000	540,000	98.00%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFEA73	P	新船發電機負載槽及電機整備工程	230,202	89/3/21	218,000	215,000	98.62%	金維工程行
AFLA66	P	新船1A管路, 風管鐵裝及電焊工程	422,438	89/3/22	401,000	400,000	99.75%	鐵裝工程行
AFPA72	P	新船貨艙區鐵品安裝工程	470,793	89/3/24	447,000	445,000	99.55%	金維工程行
AFPA71	P	新船機艙區鐵品安裝工程	369,386	89/3/24	350,000	350,000	100.00%	金維工程行
AFOA69	P	艙網甲板鐵品地鐵及管線鐵品電焊工程	371,040	89/3/24	352,000	335,000	95.17%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFOA99	L	HATCH COVER 損壞修復先期作業	239,849	89/3/28	200,000	200,000	100.00%	桂盛工程行
AFPA80	P	新船管件製造, 電焊, 研磨, 酸洗, GP工程	217,053	89/3/28	302,000	250,000	82.78%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFPA81	P	新船管件製造, 電焊, 研磨, 酸洗, GP工程	655,310	89/3/28	622,000	580,000	93.24%	鉅晨機械船舶工程有限公司
AFEA74	P	新船住艙區鐵品安裝工程	461,806	89/3/29	438,000	437,000	99.77%	金維工程行
AFOA85	P	艙網甲板遙控管試壓沖洗工程	62,721	89/3/29	59,000	58,000	98.30%	川集機械工程有限公司
AFPA87	P	新船住艙區電力電機佈置工程	621,196	89/3/30	590,000	590,000	100.00%	遠東企業有限公司
AFPA86	P	新船機艙區電力電機佈置工程	699,691	89/4/6	580,000	610,000	105.17%	遠東企業有限公司
AFMB01	L	三甲板7品電焊研磨工程	250,148	89/4/8	200,000	200,000	100.00%	桂盛工程行
AFMB03	L	船裝區7品及艙蓋吊裝工程	367,463	89/4/10	300,000	315,000	104.99%	桂盛工程行
AFMA98	L	機艙區搭架工程	453,238	89/4/10	390,000	410,000	105.12%	桂盛工程行
AFEA88	P	新船貨艙區電力電機佈置工程	948,232	89/4/13	850,000	913,750	107.50%	遠東企業有限公司
AFPA89	P	新船機艙區控制電機佈置工程	669,948	89/4/13	600,000	639,000	106.50%	遠東企業有限公司
AFOB12	L	艙口蓋損壞修復工程	891,275	89/4/13	800,000	800,000	100.00%	桂盛工程行
AFOB04	P	PIPE PASSAGE管鐵鐵, 船鐵工程	293,320	89/4/15	274,000	274,000	100.00%	欣龍工程有限公司
AFOB07	P	CELL GUIDE 艙段船鐵(含電焊)工程	567,685	89/4/17	510,000	530,000	103.92%	桂盛工程行

新序號	原序號	案號	公告屬性	標的名稱	預算金額	決標日期	底價金額	決標金額	決標標比	得標廠商名稱
29	158	AHTQ87	決標公告	N1778 7A P/S 等 BLOCK 組合工程	0	90/9/20	1414000	1410000	99.71%	上晟船舶機械工程行
30	166	AHTL37	定期彙送	N1778 B32 等 BLOCK 組合工程	0	90/4/3	0	613000	Infinity%	上晟船舶機械工程行
31	171	AHTQ24	定期彙送	N1778 B8 等 BLOCK 組合工程	0	90/8/9	704000	703000	99.85%	上晟船舶機械工程行
32	172	AHTL34	定期彙送	N1778 BC31A BLOCK 組合工程	0	90/4/3	0	212000	Infinity%	上晟船舶機械工程行
33	175	AHTL39	定期彙送	N1778 N1 P/S BLOCK 組合工程	0	90/4/9	0	413000	Infinity%	上晟船舶機械工程行
34	196	AHTN49	定期彙送	N1778 TU31C 等 BLOCK 組合工程	0	90/6/21	0	541000	Infinity%	上晟船舶機械工程行
35	9	AHCK68	定期彙送	N1729 左舷外板除漆工程	0	90/2/27	365000	365000	100.00%	大同工程行
36	29	AHCL27	定期彙送	N1763 下水前左舷外板除漆工程	0	90/3/27	0	490000	Infinity%	大同工程行
37	159	AHCS75	定期彙送	N1778 7P/8P BLOCK 搬運工程	0	90/12/5	220000	218000	99.09%	大同工程行
38	214	AHCR71	定期彙送	N1778 船上配合他廠進廠除漆工程	0	90/10/23	335000	334000	99.70%	大松工程行
39	8	AHCK67	定期彙送	N1729 右舷外板除漆工程	0	90/2/27	365000	365000	100.00%	大信工程行
40	30	AHCL28	定期彙送	N1763 下水前右舷外板除漆工程	0	90/3/27	0	490000	Infinity%	大信工程行
41	12	AHHP10	定期彙送	N1730 #1 貨艙平埋度不良整形及鐵工配合等工程	0	90/7/4	0	375000	Infinity%	元大工程行
42	15	AHHK52	定期彙送	N1730 #3 貨艙平埋度不良整形及鐵工配合等工程	0	90/3/6	0	465000	Infinity%	元大工程行
43	19	AHHJ23	定期彙送	N1730 房間 4A 等整形工程	0	90/1/12	0	196000	Infinity%	元大工程行
44	31	AHHL24	定期彙送	N1763 住艙 G5A GAU 整形工程	0	90/3/28	0	502000	Infinity%	元大工程行
45	39	AHHR63	定期彙送	N1776 #1-#4 BAY 貨艙整形工程	0	90/10/23	190000	190000	100.00%	元大工程行
46	82	AHHP42	定期彙送	N1776 船上住艙 G5A GAU 整形工程	0	90/7/20	0	577000	Infinity%	元大工程行
47	150	AHHS02	定期彙送	N1777 船上住艙 G5A GAU 整形工程	0	90/11/7	552000	548000	99.27%	元大工程行
48	57	AHAJ35	定期彙送	N1776 S3 P/S 等 BLOCK 組合工程	0	90/1/12	0	538000	Infinity%	永全工程行
49	113	AHAL47	定期彙送	N1777 S4 P/S 等 BLOCK 組合工程	0	90/4/11	0	427000	Infinity%	永全工程行
50	129	AHAL59	定期彙送	N1777 T6U P/S 等 BLOCK 組合工程	0	90/4/16	0	354000	Infinity%	永全工程行
51	188	AHAN16	定期彙送	N1778 S02 P/S 等 BLOCK 組合工程	0	90/6/6	0	372000	Infinity%	永全工程行
52	194	AHAM15	定期彙送	N1778 T2L P/S 等 BLOCK 鐵工電焊整形工程	0	90/4/30	0	840000	Infinity%	永全工程行
53	225	AHAN97	定期彙送	N1785 T2 P/S 等 BLOCK 組合工程	0	90/7/2	0	560000	Infinity%	永全工程行
54	21	AHCJ46	定期彙送	N1762 下水前右舷外板除漆工程	0	90/1/12	0	490000	Infinity%	吉利工程行
55	72	AHCP22	定期彙送	N1776 下水前右舷外板除漆工程	0	90/7/10	0	630000	Infinity%	吉利工程行
56	3	AHHJ50	定期彙送	B1760 配合塗裝租用高空作業平台	0	90/1/16	0	838000	Infinity%	向榮股份有限公司

排序原則：1得標廠商名稱
 2標的名稱
 3決標日期

疑屬不當分割標案宜查明事項

- 個別案件預算編列情形。
- 有無依GPL § 14或細則 § 13檢討辦理？
- 採限制性招標者，其不採購公告方式辦理及邀指定廠商議比價之理由，有無敘明？有無報機關首長或其授權人核定？
- 採公開取得報價單者，其擇符合需要者之相關作業有無不當？
- 22 有無長期獨厚特定廠商？通案議比價？

限制性招標案件宜查明事項

- 依GPL § 22辦理者,簽辦時所持理由,是否符合該條所定適用要件?核定程序?
- 依GPL § 105辦理者,簽辦時所持理由是否符合該條所定適用要件?並確實依特別採購招標決標處理辦法辦理?
- 除獨家供應者外,是否邀二家以上廠商比價而非僅邀一家議價。
- 邀標作業有無不當?(分繕,分散,密件)?
- 底價核定作業?履約情形?

(準用)最有利標宜查明事項

- 依GPL § 52採最有利標，有無報上級機關核准？
- 公告金額以上採購，有無依GPL § 94成立採購評選委員會，外聘專家、學者，有無依規定於工程會專家學者建議名單遴選及簽報機關首長或其授權人員核定？
- 評選委員有無遵守利益迴避之規定？
- 評選作業有無依最有利標評選辦法相關規定辦理？
- 遇序位或評分結果相同時之處置有無不當？

稽核技巧(5)

- 歸納機關辦理採購所遵循之模式或脈絡，俾快速掌握共同性、架構性或系統性缺失。



查察技巧(6)

- 透過機關說明或提供佐證資料，俾使相關疑點釐清並有助於缺失及早浮現。
- 蒐齊相關採購文件(專案、書面)
(簽辦文件、招標文件、投標文件、開決標文件、契約文件、履約驗結紀錄文件,...)
- 相關事證儘可能當場蒐齊影存攜回，必要時並予錄音或攝影，以免事後遭篡改或湮滅。
(專案)

查察技巧(7)

- ❖ 留意隱藏在適法背後不合情理或可能產生弊端的細節。
- 下判斷前宜多加討論或聽取專家的意見。



查察技巧(8)

- 缺失發現後之追蹤管制不容忽略。
- 常與同儕交流經驗，俾使稽核技巧精益求精、創新及傳承，並可避免不敵道魔消長。(稽核案例)



採購稽核缺失 案例分析與說明



缺失案例

某署辦理「○○營區委外清潔勞務採購案」，採購預算表編列1,225萬7,623元，惟簽辦招標文件所列預算金額為1,550萬元，兩者金額不一致。

錯誤行為態樣

- 招標前採購預算金額認定錯誤

工程會93年9月23日工程企字第09300370160號函「預算金額」依政府採購法施行細則第26條第1項規定，為該採購得用以支付得標廠商契約價金之預算金額，機關辦理採購應依上開規定於招標前確認。

以工程採購為例，於法定預算範圍內編製施工預算書，以所列之預算發包（即不含非支付得標廠商之金額，如工程管理費等）為預算金額，於招標公告中一併公開，決標金額即不能逾該公開之預算金額。

缺失案例

○○分署「辦理營區監視系統設施」**工程**採購，
將空氣污染防制費列入發包項目，由廠商估算
投標，並加計5%營業稅，納入契約價金總額。

錯誤行為態樣

- 預算書編列內容欠當

營建工程空氣污染防制費之徵收對象為營建業主，性質上屬於特別公課，非屬營業稅課徵範圍。

建議應列為機關自辦項目，或約定由廠商代為繳納，再向機關檢據核銷為宜。

缺失案例

○地區局辦理○○基地興建工程案，屬巨額採購，招標前未就完成採購後之預期使用情形及其效益目標、評估使用情形及其效益分析指標、預計採購期程、開始使用日期及使用年限等，簽經機關首長或其授權人員核准。

錯誤行為態樣

- 巨額採購之預期使用情形及其效益目標、評估使用情形及其效益分析指標未經簽准

政府採購錯誤行為態樣一、（十九）辦理巨額採購，招標前未簽准預期使用情形、效益目標及效益分析指標、預計採購期程、開始使用日期及使用年限

機關辦理巨額採購，招標前依機關提報巨額採購使用情形及效益分析作業規定第2點規定提報「評估使用情形及其效益之分析指標」之內容，建議宜依採購案件之特性，儘量以量化之分析資料呈現，以利啟用後比較分析。

缺失案例

某機關辦理警用車輛外觀車色變更及底盤防鏽塗裝等兩項採購案，招標規範第二章購案標的規格（三）塗裝及防鏽：1.塗裝部分規定（略以）：「，，，。若經檢查不合格或未依規定受檢，機關駐廠代表得要求重新施工，承造廠商「不得異議」與要求增加費用、工期。，，，。」



錯誤行為態樣

招標文件與投標須知

序號一、（四）：「違反法規規定，例如：對於機關之決定不得異議。」之情形，另採購法規定，有關採購案件爭議處理，得依採購法第6章相關規定提出異議及申訴。

缺失案例

- 某機關辦理「崩塌地坡腳保護工程」於契約條款第4條第1項第2款規定，採減價收受者，按不符項目標的之契約價金100%減價，並處以減價金額300%之違約金。本案減價金額既已定為「不符項目標的之契約價金100%，則再處以「減價金額300%之違約金」時，二項總額已超過該項目之契約價金甚至超過，致廠商除未能止於該減價契約金額，尚須給付不合理之懲罰性違約金，尚欠合理。



錯誤行為態樣

減價及違約金之總額不合理

依工程會105年1月14日工程企字第10400379720號函，減價及違約金之總額，以該項目之契約價金為限。該項目之契約價金係指，標價清單或詳細價目表工作項目所載之複價金額。並請招標機關注意本契約條款最後「減價及違約金之總額，以該項目之契約價金為限」相關之比例原則。

缺失案例

- 某機關辦理「2017○○○○生態裝置藝術與整合推廣活動」採購案，投標須知第25點、載明「不分段開標，所有投標文件置於一標封內，不必按文件屬性分別封裝」，惟招標公告「附加說明」開標方式載明「本採購採分段開標，資格證件，，，」。

錯誤行為態樣

公告內容與招標文件內容不一致

序號六、（八）：「公告內容與招標文件之內容不一致。」本案投標須知表示採「不分段開標」，但招標公告表示採「分段開標」。

缺失案例

- 某校總務科辦理高速印刷機財物採購案，投標須知規定標單末以中文大寫填寫標價者（分項決標以阿拉伯數字填寫總價者除外），其所投標單為無效。

錯誤行為態樣

不當增列法規所無之規定

序號一、（五）：「不當增列法規所無之規定。」之情形。投標須知規定標單末以中文大寫填寫標價者，標單為無效。

缺失案例

某機關辦理雷達系統更新採購案，招標文件之設備規格審查表，其末頁後備註規定：「產品型錄正本或影本請投標廠商加蓋公司章及負責人章，本表每頁頁尾亦請加蓋公司章及負責人章以示負責」。查廠商投標文件，其「設備規格審查表」各頁僅加蓋公司章而未加蓋負責人章，檢附之各產品型錄亦未加蓋廠商之公司章及負責人章，招標機關爰據前揭招標文件規定判定投標廠商為不合格標。

錯誤行為態樣

不當增列法規所無之規定

序號一、（五）：「不當增列法規所無之規定。」之情形。本案經行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會判斷認定，招標機關判定申訴廠商所投之標為不合格標，於法非無疑義，原異議處理結果遞予維持，亦有未合，應予撤銷。

(X) 未於設備規格審查表加蓋負責人私章或要求型錄均需蓋章，即判定投標廠叫商為不合格標

缺失案例

某機關之投標須知第63條有關受理廠商檢舉之採購稽核小組聯絡資訊，及機關所在地之調查站處(站、組)檢舉電話及信箱。及招標公告有關受理疑義、異議、申訴及檢舉受理單位，投標須知全部缺漏未列，另招標公告亦漏列○○會採購稽核小組之相關受理檢舉資訊。

錯誤行為態樣

疑義、異議及檢舉受理單位、聯絡電話、傳真及地址等資訊，內容誤植

依公共工程委員會90年5月27日工程稽字90046660號函意旨，為利廠商對於招標文件疑義及異議之提出，機關於辦理採購招標時，應將疑義、異議及檢舉受理單位、聯絡電話、傳真及地址等，依序分別載明於招標文件及公告。

缺失案例

某校禮堂水電及空調工程採購案，承辦單位對提出書面異議之廠商，雖依規定於時限內函復，惟招標文件中未有「廠商對於採購異議之處理結果不服，得於收受異議處理結果之次日起十五日內，以書面向採購申訴審議委員會申訴」相關規定。

錯誤行為態樣

招標文件未載明異議處理之規定

公共工程委員會92年1月22日工程企字第09200033590號函釋，機關依採購法第75條第2項規定對異議之處理，自即日起應載明「廠商對於採購異議之處理結果不服，得於收受異議處理結果之次日起十五日內，以書面向採購申訴審議委員會申訴」。

缺失案例

○○工務段辦理○○道路風災整建工程採購案，投標須知中開標案件之開標地點漏未填寫。

錯誤行為態樣

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

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、錯填、未詳實填寫（以『詳招標文件』一語帶過）。」之情形。

缺失案例

○○縣政府辦理焚化廠鍋爐設備整修工程採購案，採購契約中重複約定雇主意外責任險，另僅約定廠商投保營造綜合保險，未要求投保安裝工程綜合保險。

錯誤行為態樣

發生保險事項錯誤及缺失

依公共工程委員會100年11月4日工程企字第10000418530號函頒之「常見保險錯誤及缺失態樣」及101年2月14日工程企字第10100050350號函頒之「機關辦理保險事項檢核表」慎訂保險有關規定，並依「營造綜合保險審查表」落實保險單審查作業，避免保險錯誤及缺失態樣發生。

缺失案例

○○機關辦理清潔服務勞務採購案，採購規範規定，投標文件應包含公司章程、股東或董監事名冊、詳細營業計畫書等。

錯誤行為態樣

不當規定投標廠商之基本資格

序號二、（一）：「訂定之廠商資格為『投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準』所無或違反或較該標準更嚴格之規定。」之情形。案內標機關要求投標文件應包含公司章程、股東或董監事名冊、詳細營業計畫書等文件，明顯違反前揭規定。

缺失案例

○○河川堤防改善工程採購案，工程履約中遭民眾檢舉材料規格規範訂定異常

錯誤行為態樣

違反採購法第26條執行注意事項

本案係委由廠商設計工程及監造，廠商於訂定工程所需材料之規格規範時，未依採購法第26條執行注意事項第6點規定辦理，敘明理由交由招標機關首長或其授權人員召開審查會議，訂定材料之規格規範與法不符，涉有疏失。本案有關得標廠商疏失部分，業已依相關規定移送主管機關辦理懲戒事宜。

缺失案例

○○機關辦理印刷機耗材等三項財物採購案，投標須知規定保固保證金金額為「決標總價」3%。

錯誤行為態樣

保固保證金之額度若以一定比率定之，應以契約金額計算，而非決標總價

依押標金保證金暨其他擔保作業辦法第25條第2項規定，保固保證金之額度以一定比率定之者，一定比率，以不逾「契約金額」之百分之三為原則。

缺失案例

某港務局辦理50噸級挖泥船1艘財物採購案，辦理招標後歷經4次流、廢標，於第5次招標時，爰修改規格由雙引擎變更為單引擎，預算金額不變，簽擬因非屬重大變更，故擬縮短等標期。

錯誤行為態樣

不符合縮短等標期規定卻仍擬縮短

挖泥船之引擎，規格由雙引擎修改為單引擎，應可認為屬重大變更，不符招標期限標準第8條第2項規定，不得縮短等標期辦理第5次招標。

缺失案例

- 00植栽維護作業勞務採購案，開標後發現有2家廠商押標金票據連號。

錯誤行為態樣

不同投標廠商間之投標文件內容有重大異常關聯

本案經查連號支票為同一人至銀行辦理，有採購法第50條第1項第5款規定：「不同投標廠商間之投標文件內容有重大異常關聯者。」之情事，依行政院公共工程委員會104年7月17日工程企字第104002 25210號令及採購法第31條第2 項8款規定，不予發還押標金。

缺失案例

○○自動化門哨管制系統建置案工程採購案，書面通知投標廠商決標結果函，未包括「決標金額」。

錯誤行為態樣

決標結果函知各投標廠商事項，缺漏決標金額

依採購法施行細則第85條第1項規定，決標結果書面通知各投標廠商，應包括下列事項：一、有案號者，其案號。二、決標標的之名稱及數量摘要。三、得標廠商名稱。四、決標金額。五、決標日期。

缺失案例

○○警察局採購雙射源X光檢查儀2部財物採購案，其為公告金額以上之採購，承辦人辦理驗收程序完畢後，未填具結算驗收證明書並由驗收及監，驗人員簽認。

錯誤行為態樣

未填寫結算驗收證明書且未交由驗收及監驗人員簽認

依採購法第73條暨施行細則第101條規定，公告金額以上之採購，驗收完畢後15日內填具「結算驗收證明書」，並經主驗及監驗人員分別簽認。未達公告金額之採購，得視需要填具之。

缺失案例

○○體育館整修工程採購案，於12月1日辦理竣工查驗並確定竣工，遲至隔年3月18日始簽請機關首長同意辦理驗收相關作業。

錯誤行為態樣

未依規定期限驗收或付款

依採購法第71條暨施行細則第93、94條規定，機關應於規定期限內（收受竣工圖表等全部資料之日起三十日內）辦理驗收，本案有政府採購錯誤行為態樣，序號十二、（十二）「未依規定期限驗收或付款。」之情形。

缺失案例

○○輸送設備整修工程採購案，施工計畫書及品質計畫書，遲至於開工後方完成審查核定。

錯誤行為態樣

未確實辦理履約管理，開工後始完成計畫書審查

計畫書未於開工前完成審查核定，開工後至計畫書核定期間，工程之施工及品質控管無所依據，顯有政府採購錯誤行為態樣，序號十二、（一）「未確實辦理履約管理」之情形。

缺失案例

○○道路鋪面整修工程採購案，特別條款規定逾期罰款無上限。

錯誤行為態樣

違約金金額未規定以契約價金總額之20%
為上限

本案規定逾期罰款無上限，不符採購契約要項第45條規定：「違約金以契約價金總額百分之二十為上限。」

缺失案例

○○道路水溝蓋整修工程採購案，招標前與擬交付承攬廠商討論工程設計規劃內容，並由廠商製作工程標案之施工預算書、詳細價目表等標案文件。

錯誤行為態樣

違反不得參加投標、作為決標、分包廠商或協助投標廠商之禁止原則

依採購法施行細則第38條第1項第2款規定，代擬招標文件之廠商，於依該招標文件辦理之採購原則上不得參加投標、作為決標對象或分包廠商或協助投標廠商，符合例外條件者，始可參加。

缺失案例

○○道路AC路面翻修工程採購案，施工說明書內規定：「乙方應提供平板電腦1台及1支伸縮式測距輪供甲方於施工期間大量使用，並於工程完成後交付甲方續用，其費用已包含於承包總價內，不另給價。」

錯誤行為態樣

不得要求廠商無償提供機關所需器材設備

要求廠商負擔契約外之責任，與採購法第6條規定：

「機關辦理採購，應符公平合理原則」不符，機關所需之器材設備，應以編列預算辦理採購方式取得，不得要求廠商無償提供。

電子(線上)稽核(政府電子採購網資料查察)



摘自內政部採購稽核小組網頁

自107年起各單位新增
政府電子採購網線上查察

107年各採購稽核小組書面稽核（電子文件）目標值件數

類別	機關	件數	類別	機關	件數	機關	件數
部會署	內政部	49	地方政府	基隆市	34	嘉義縣	44
	國防部	81		臺北市	138	臺南市	82
	財政部	62		新北市	123	高雄市	99
	教育部	180		宜蘭縣	42	屏東縣	56
	法務部	48		花蓮縣	41	澎湖縣	28
	經濟部	173		臺東縣	38	金門縣	37
	交通部	95		桃園市	86	連江縣	25
	退輔會	61		新竹市	36		
	科技部	36		新竹縣	47		
	農委會	68		苗栗縣	50		
	文化部	43		臺中市	93		
	勞動部	43		南投縣	53		
	衛福部	65		彰化縣	63		
	海巡署	35		雲林縣	48		
	環保署	36		嘉義市	30		
	小計	1,075		小計	1,293		

政府電子採購網 <https://web.pcc.gov.tw/>

回首頁

English | 網站導覽 | 意見信箱

政府電子採購網

免費服務電話：0800-080512

- 如何使用
- 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

公告訊息

- <廠商端公告>107年下半年度政府電子採購網「廠商端」訓練課程已開始報名，歡迎踴躍參加！.....107/06/27
- 107年度廠商端之政府採購實務講習會開始報名囉~~ 經濟部中小企業處為強化企業採購人員實.....107/06/19
- <公告>107年7月1日~116年6月30日[政府網路採購卡]發卡銀行共10家 107年7.....107/06/04
- 監察院陽光法案主題網—政治獻金專區.....107/04/30
- 歡迎參加「政府採購商機說明會」！為協助國內廠商積極拓展政府採購商機，行政院公共工程委員會.....107/03/16
- <系統公告>為保障Hinet用戶權益，降低帳號遭盜用之風險，即日起調降Hinet小額付款單.....104/03/26
- <機關端公告>自即日起將啟用新版【政府電子採購網新增外國投標廠商代碼申請表】.....103/11/19

MORE

法規專區

免帳號找標案

進入查詢

新手上路

線上教學

工程會訊息

- 工程會新版全球資訊網（<http://www.pcc.gov.tw>）試營運公告 106/11/12
- 97/01/17有關招標文件、招標公告載明本會採購申訴審議委員會及中央採購稽核小組之地址及..... 099/01/16

企業專區

購買點數

廠商代碼

密碼

登入 忘記密碼

- 最新功能
- 機關帳號申請
- 練習區

免費加入會員

- 今日招標
- 促進民間參與
- 公共建設公告
- 產業創新條例
- 第58條公告
- 增值服務
- 練習區

企業專區

購買點數

加值服務

訂閱

優先採購

「購買原住民及身心障礙者所提供之產品或勞務」

以機關代碼
登入 若無電
子採購網帳
號 請洽各機
關帳號管理
人員

路徑：政府採購 > 標案查詢

政府電子採購網

Hi~周吟穗
107年7月31日 10:38:10

政府採購 > 標案查詢

若您未進行網頁切換，將會於24分29秒後登出 延長作業時間

招標查詢

招標查詢 | 決標查詢 | 全文檢索 | 公告日期查詢 | 機關名稱查詢 | 標的分類查詢 | 招標公告地圖查詢 | 列印領標憑據

查詢方式
☒ 基本 ☐ 進階 ☐ 更正公告 ☐ 簡列

@機關名稱 查詢 機關代碼 查詢

@標案名稱 標案案號

*招標類型 招標公告 (查詢條件包含「標案案號」時，可免填「公告日期」)

*招標方式 各式招標公告

*公告日期 ☒ 當日 ☐ 等標期內 107/07/25 - 107/07/31

標的分類 ☐ 工程 ☐ 財物 ☐ 勞務

適用之條約或協定 ☐ 適用WTO政府採購協定(GPA) ☐ 適用臺紐經濟合作協定(ANZTEC) ☐ 適用臺星經濟夥伴協定(ASTEP)

查詢

註：
• 符號 * 代表必填，@ 代表關鍵字。
• 若查不到已公告的資料，表示此案正在進行更正公告中。
• 若欲以細項標的分類(如84電腦及相關服務)查詢者，請使用『標的分類查詢』功能。
• 國防部軍備局新增1個機關，生產製造中心機關代碼為3.5.10.100。
• 功能使用請參考：首頁>如何使用>機關端>線上教學。

填入標案名稱

注意公告日期間隔
日期最多90天 所以
建議填入
107/01/01-
107/03/31 或是填
入107/04/01-
107/06/30

按下查詢

檢核項目 招標公告之「後續擴充」欄位

填列「是」

且「依政府採購法第22條第1項第7款，
須敘明後續擴充之期間、金額或數量」欄
位 載明後續擴充之期間、金額或數量。
招標 文件有無相同記載。

警示專區

相關服務

客服管理

教育訓練

帳號授權

安裝程式環境檢
測

採購
資料

標案案號

SP4H10702D

標案名稱

107年度雜貨類食材採購案

標的分類

財物類
23 - 穀粉, 澱粉及澱粉製品; 其他食品

財物採購性質

買受,定製

採購金額

4,397,978元

採購金額級距

公告金額以上未達查核金額

辦理方式

自辦

依據法條

採購法第18條、第19條

是否適用條約或協定
之採購

是否適用WTO政府採購協定(GPA)：否

是否適用臺紐經濟合作協定(ANZTEC)：否

是否適用臺星經濟夥伴協定(ASTEP)：否

預算金額

3,383,060元

預算金額是否公開

是

預計金額

3,383,060元

預計金額是否公開

是

後續擴充

是

依政府採購法第22條第1項第7款，須敘明後續擴充之期間、金額或數量：
本總隊保留未來向得標廠商依原契約條件及價金增購之權利，並以換文方式辦理，免召開議價會議，擴充金額以契約金額30%為限，擴充期間至108年3月31日為限。

是否受機關補助

否

是否含特別預算

否

招標方式

公開招標

檢核項目 招標更正公告

之「是否異動招標文件」欄

位填列「是」，且於招標更正公告登載招標文件變更、補充、釋疑事項或其摘要。

政府電子採購網

107年08月01日 11:06:37

政府採購 > 標案查詢

公告日：107/08/01

公開招標更正公告

機關代碼	3.1.2
機關名稱	內政部營建署

是否提供電子領標	機關文件費指定收款機關單位：內政部營建署 南區工程處 機關文件費指定收款帳戶：內政部營建署南區工程處318專戶
是否提供現場領標：	是
招標文件領取地點	800高雄市新興區五福二路200號2樓發包室
招標文件售價及付款方式	招標文件光碟片200元，設計圖費3730元，共計3930元
是否提供電子投標	是
是否異動招標文件	是

採最低標之理由	依據洽辦機關需求，採用評分及格最低標辦理。
廠商資格摘要	甲等以上綜合營造業
是否訂有與履約能力有關之基本資格	否
是否訂有與履約能力有關之特定資格	否 不訂定特定資格之理由： 工程項目單純，並無特殊工法或材料。

更正內容：土建工程
一、03「補充施工說明書及施工規範」資料夾名稱改為「施工補充說明書(及相關核定計畫書)」
二、05「施工規範」，封面「施工說明書及施工規範」文字改為「施工規範」及部份章節文字修正如下。
(1)施工補充說明書、高架水塔施工說明書、施工階段BIM執行規範等3項。

檢核項目 招標公告
「履約期限」及「廠商資格摘要」欄位，不得填列「詳招標文件」。

優先決標了身心障礙福利機構團體或庇護工場	否
履約地點	新北市(非原住民地區)
履約期限	自決標日次日起60日曆天內完成履約
是否刊登公報	是
本案採購契約是否採用主管機關訂定之範本	是
本案採購契約是否採用主管機關訂定之最新版範本	財物類財物採購契約範本最新版之時間為「105.01.22」 是
歸屬計畫類別	非屬愛台十二項計畫
廠商資格摘要	(一)廠商登記或設立之證明：如公司登記或商業登記證明文件、非屬營利事業之法人、機構或團體依法須辦理設立登記之證明文件、工廠登記證、許可登記證明文件、執業執照、開業證明、立案證明或其他由政府機關或其授權機構核發該廠商係合法登記或設立之證明文件。有關營利事業登記證自98年4月13日起停止使用，不再作為證明文件，投標廠商(公司或商號)可檢附向公司或商業登記主管機關申請發給「公司登記證明文件」、「商業登記證明文件」或列印公開於該主管機關網站之登記資料投標。具有特定營業項目方可參與投標者，其營業項目代碼為：CC01020電線及電纜製造業或CC01060有線電信機械器材製造業。 (二)廠商納稅之證明：如營業稅或所得稅等。其屬營業稅繳稅證明者，為營業稅繳款書收據聯或主管稽徵機關核章之最近1期營業人銷售額與稅額申報書收執聯。廠商不及提出最近1期證明者，得以前1期之納稅證明代之。新設立且未屆第1期營業稅繳納期限者，得以營業稅主管稽徵機關核發之核准設立登記公函代之；經核定使用統一發票者，應一併檢附申領統一發票購票證相關文件。營業稅或所得稅之納稅證明，得以與上開最近1期或前1期證明相同期間內主管稽徵機關核發之無違章欠稅之查復表代之。
是否訂有與履約能力有關之基本資格	否
[招標文件領取方式及地點]：	

檢核項目 招標公告之「廠商資格摘要」、「是否訂有與履約能力有關之基本資格」及「附加說明」欄位所載基本資格或特定資格是否符合投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準之規定。

案例一

歸屬計畫類別	非屬愛台十二項計畫
廠商資格摘要	經政府登記合格之庭園景觀、綠化、園藝服務、造林或種苗等供售、施作相關廠商，且雇有丙級（含）以上造園景觀或園藝技術士。備妥下列資格證件後均可參加投標： 1.公司登記或商業登記資料影本；廠商得以列印公開於目的事業主管機關網站之資料代之。 2.最近一期繳稅證明文件：其屬營業稅繳稅證明者，為營業稅繳款書收據聯或主管稽徵機關核章之最近一期營業人銷售額與稅額申報書收執聯。廠商不及提出最近一期證明者，得以前一期之繳稅證明代之，新設立且未屆第1期營業稅繳納期限者，得以營業稅主管稽徵機關核發之核准設立登記公函代之；經核定使用統一發票者，應一併檢附申領統一發票購票證明相關文件。營業稅或所得稅之納稅證明，得以與上開最近一期或前一期證明相同期間內主管稽徵機關核發之無違章欠稅之查復表代之。 3.丙級（含）以上造園景觀或園藝技術士之證照正、反面影本與身分證正、反面影本，及該員簽名或蓋章同意參與本案之合作意向書（格式不拘）；該員為廠商之負責人者，則免。 4.投標廠商聲明書。
是否訂有與履約能力有關之基本資格	是 廠商應附具之基本資格證明文件或物品： 1.廠商或其受雇人、從業人員具有專門技能之證明。
附加說明	1.本案開標時間107年07月13日10時整，當日僅進行資格文件審查作業，投標廠商得不派員參加。資格審查完成後，本處另訂日期通知合格廠商參加後續廠商簡報詢答及服務建議書評審相關作業。 2.本案業經簽陳奉准，第1次公告招標如未能取得3家以上廠商之企劃書及報價單時，將當場改採限制性招標-比價或議價方式辦理。 3.需求單位及連絡人：本處遊憩服務課-鍾清雲，電話：08-8861321轉239。

案例二

歸屬計畫類別	是 非屬愛台十二項計畫
廠商資格摘要	(一)廠商登記或設立之證明【登記類別需與經濟部編訂之公司行號營業項目代碼表所列細類項目「JA03010洗衣業」、「JZ99990未分類其他服務業」及小類項目「JA03洗衣業」、「J101環保服務業」、「JZ其他工商服務業」或與本案標的製造、買賣相關】：如公司登記或商業登記證明文件、非屬營利事業之法人、機構或團體依法須辦理設立登記之證明文件、工廠登記證等 (二)納稅證明文件。如營業稅或所得稅。 (三)與履約能力有關：廠商信用證明，非拒絕往來戶或最近3年內無退票紀錄之金融機構證明文件(查詢日期應為截止投標日前半年以內) (四)投標廠商聲明書 (五)押標金憑據。
是否訂有與履約能力有關之基本資格	否
附加說明	
是否刊登英文公告	否
疑義、異議受理單位	內政部警政署保安警察第一總隊

[廠商資格摘要]欄位訂有「投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準」第4條所稱之信用證明文件，則[是否訂有與履約能力有關之基本資格]欄位應配合勾選。

其他

如[廠商資格摘要]欄位訂有「投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準」第4條之基本資格或第5條之特定資格，則應配合勾選適當證明文件項目。

檢核項目 招標公告「採購金額級距」欄位非填列巨額，且「是否屬特殊採購」欄位填列「否」，「廠商資格摘要」欄位不得載有特定資格（例如具有相當人力之規定）。

標案案號	ZX1050822
標案名稱	105年度雙射源手提行李X光檢查儀7部採購案
標的分類	財物類 482 - 做為測量、檢查、航行及其他目的用之儀器和裝置，除光學儀器；工業程序控制設備；上述各項之零件及附件
財物採購性質	買受,定製
採購金額	35,200,000元
採購金額級距	公告金額以上未達查核金額
辦理方式	自辦
依據法條	採購法第18條、第19條

是否複數決標	否
是否訂有底價	是
是否屬特殊採購	否
是否已辦理公開閱覽	否

廠商資格摘要	一、投標廠商須為國內、國外（僅限世界貿易組織【WTO】政府採購協定【GPA】締約國或「臺紐經濟合作協定(ANZTEC)」、「臺星經濟夥伴協定(ASTEP)」國家）合法納稅之廠商，且無不良紀錄者。 二、投標廠商若為國外廠商，其所附資格文件若為國外文件，應經我國駐外單位認證，或經該國法院、民間公證人等公證或認證。 三、國外廠商之投標資格、所應附文件及請款憑證等，悉依我國政府採購法、營業稅法等相關法律規定辦理。 四、投標廠商或其代理廠商須具有我國行政院原子能委員會核發之放射性物質或可發生游離輻射設備銷售服務業執照。 五、投標廠商須具有相當經驗或實績。 六、投標廠商須具有所報X光檢查儀維修、維護及售後服務之能力。 七、儀器各項功能、規範表投標規格說明（含圖片）、維護能力證明書及原廠型錄（正本或影本，所報型錄規格須與原有型錄相符，廠方提供說明）。
--------	--

是否訂有與履約能力有關之基本資格	具有相當經驗或實績者，係屬「投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準」第5條之特定資格，本案非屬巨額或特殊採購，則不應載有特定資格等規定。 1.廠商或其受雇人、從業人員具有專門技能之證明。 2.廠商具有維修、維護或售後服務能力之證明。
------------------	--

檢核項目 招標

文件（契約及投標須知） 內容採用工程會最新 範本

	是否依據採購法第99條	否
	履約地點	彰化縣(非原住民地區)
	履約期限	自簽約日起至107年12月31日
	是否刊登公報	是
	本案採購契約是否採用主管機關訂定之範本	是
	本案採購契約是否採用主管機關訂定之最新版範本	財物類財物採購契約範本最新版之時間為「105.01.22」 是
	歸屬計畫類別	非屬愛台十二項計畫
	廠商資格摘要	1.具有辦理與本招標標的相關之廠商登記或設立證明：如公司登記或商業登記證明文件、非屬營利事業之法人、機構或團體依法須辦理設立登記之證明文件、工廠登記證明文件、許可登記證明文件、執業執照、開業證明、立案證明或其他由政府機關或其授權機構核發該廠商係合法登記或設立之證明文件。廠商得以列印公開於目的事業主管機關網站之資料代之。 2.廠商納稅之證明，如營業稅或所得稅：納稅證明其屬營業稅繳稅證明者，為營業稅繳款書收據聯或主管稽徵機關核章之最近一期營業人銷售額與稅額申報書收執聯。廠商不及提出最近一期證明者，得以前一期之納稅證明代之。新設立且未屆第一期營業稅繳納期限者，得以營業稅主管稽徵機關核發之核准設立登記公函代之；經核定使用統一發票者，應一併檢附申領統一發票購票證相關文件。營業稅或所得稅之納稅證明，得以與上開最近一期或前一期證明相同期間內主管稽徵機關核發之無違章欠稅之查復表代之。
其他	是否訂有與履約能力有關之基本資格	否
	附加說明	總價決標。標價計算方式為各項單價乘以預估數量乘積之和，決標後得標廠商依其決標總價作單價分析。
	是否刊登英文公告	否
		疑義、異議

檢核項目

招標文件（契約及投標須知）內容採用工程會最新範本。

檢核項目

招標、決標公告登載內容與招標文件之內容是否一致，例如預算金額、廠商資格及履約期限。

檢核項目

招標文件內容不得載有絕無異議或不得異議之用語。

檢核項目

投標須知之「檢舉受理單位」欄位正確載明受理廠商檢舉之採購稽核小組、法務部調查局、法務部廉政署或機關所在地調查站處之相關資訊。

上開檢核項目均需自政府電子採購網下載標案內容，路徑：相關服務 > 知識管理 > 歷史標案查詢

88

政府電子採購網

回個人化首頁網站導覽常見問題用戶論壇聯絡我們登入系統首頁

行政院公共工程委員會
Public Construction Commission Executive Yuan

相關服務 > 知識管理 > 歷史標案查詢

若您未進行網頁切換，將會於29分52秒後登出 延長作業時間

歷史標案查詢

下載排行榜 推薦排行榜

機關名稱
標案名稱 107年度電話總機及電信電纜設備維護
機關代碼
標案案號
標的分類 ☐ 工程 ☐ 財物 ☐ 勞務
招標公告日期

填入標案名稱

註：
● 因系統容量及效能考量，本功能僅提供查詢招標公告日期距今日一年內且逾截止投標期限之招標文件。
查詢說明：
以101年4月10號進行查詢為例，可查到的資料範圍是招標公告日期為100年4月9號以後之資料。
● 索引檔更新時間為：03:30、12:30、18:00(更新時間會依系統效能因素而變動)。

查詢

按下查詢

機關代碼	機關名稱	標案案號	標案名稱	標的分類	功能選項
3.1.21	中央警察大學	1060518	107年度電話總機及電信電纜設備維護採購案	勞務類	檢視

[第一頁/上一頁]<1>[下一頁/最後一頁] 共有1筆資料

再按檢視

政府電子採購網



[回個人化首頁](#) [網站導覽](#) [常見問題](#) [用戶論壇](#) [聯絡我們](#) [登出](#) [回系統首頁](#)

Hi~周吟穗
107年8月1日 13:54:03

[相關服務](#) > [知識管理](#) > [歷史標案查詢](#)

若您未進行網頁切換，將會於**29分48秒**後登出 | [延長作業時](#)

- 政府採購
- 採購輔助
- 共同供應契約
(適用機關)
- 個人化服務
- 報表服務
- 警示專區
- 相關服務

- 法規專區
- 知識管理
 - 歷史標案查詢
 - 巨額效益範例
 - 用戶論壇
- 電子公報
- 問卷調查
- 相關連結

- 客服管理
- 教育訓練
- 帳號授權

安裝程式環境檢
測



標案內容

友善列印

標案內容	標案案號	1060518
	序號	01
	標案名稱	107年度電話總機及電信電纜設備維護採購案
	機關代碼	3.1.21
	機關名稱	中央警察大學
	標的分類	勞務類
	採購金額級距	未達公告金額
	新增日期	106/12/25

返回

推薦

下載

按下下載

免費客服電話：0800-080-512 客服傳真：0800-080-511 工程會地址：臺北市信義區松仁路3號9樓

本會採購申訴審議委員會電話：(02)87897530 中央採購稽核小組電話：(02)87897548 傳真：(02)87897554 下載Flash Player

政府電子採購網 版權所有 © 2009 最後更新時間：99/02/25 支援瀏覽器版本為IE6.0以上及Fire Fox3.0以上，解析度1024 X 768

Hi~周吟穗

107年8月1日 13:58:10

政府採購

採購輔助

共同供應契約
(適用機關)

個人化服務

報表服務

警示專區

相關服務

客服管理

教育訓練

帳號授權

安裝程式環境檢
測

若您未進行網頁切換，將會於28分26秒後登出 延長作業時間

[前往舊版畫面](#)



招標文件下載

文件下載執行步驟

您可以從下列二個方法中選擇其中一種方法下載文件

	方法 1 — 領標下載 (透過程式下載)	方法 2 — 簡易下載 (透過網頁下載)
領標環境	檢測結果： ▶ 尚未安裝Java執行環境(JRE)。 ▶ 尚未安裝JRE或所安裝JRE版本過舊；請下載並安裝1.5(5.0)版以上的JRE。 安裝Java程式	免安裝任何程式。
下載文件	進行文件下載 初次執行下載程式時，勾選「始終信任此發行人的內容」後，再點選「執行」。 按下進行文件下載	簡易下載
使用時機	當您的網路不穩定或速度較慢，或是想知道每份文件的下載進度時，可以使用此方法進行文件下載。	當您的網路速度很快，並且想以較少的操作步驟進行文件下載時，即可使用此方式下載文件。

領標教學

▶ 若您不熟悉文件下載操作，可透過「[廠商端線上教學 > 廠商領標作業](#)」學習。

[前往線上教學](#)

標案下載

步驟

1. 步驟1:一般設定
2. 步驟2:下載文件
3. 步驟3:輔助功能

步驟1:一般設定

標案基本資料

招標機關	中央警察大學
標案案號	1060518
序 號	01
標案名稱	107年度電話總機及電信電纜設備維護採購

標案下載的文件放在我的電腦路徑

C:\電子領標儲存區\中央警察大學1060518_01\ 瀏覽

版本: 1.58

< 上一步 下一步 > 完成 取消

執行Java程式後，按步驟下載文件，
並記住存放路徑。

=init&primaryKey=52383578&doc

國內政部採購

聯絡我們登出回系統首頁



招標文件下載

文件下載執行

擇其中一種方法下載文件

載（透過程式下載）

免

JRE)。

JRE版本過舊；請下載並安裝

安裝Java程式

帳號授權
安裝程式環境檢
測

每1個電子領標只能作為1家廠商投標之用，如作為2家或以上
借牌或出借牌照等之違反規定行為。

下
載
文
件

進行文件下載

初次執行下載程式時，勾選「始終信任此發行人的內
容」後，再點選「執行」。

使
用
時
機

當您的網路不穩定或速度較慢，或是想知道每份文件的
的下載進度時，可以使用此方法進行文件下載。

當
文

領標教學

▶ 若您不熟悉文件下載操作，可透過「**廠商端線上教學**」> 廠商

檢核項目

決標公告於決標日起30日內
刊登或傳輸決標資訊。

政府採購 > 標案查詢

Hi~ 周吟穗
107年8月1日 14:09:44

政府採購

- 電子公報
- 標案查詢
- 公開徵求公開閱覽
- 準備招標
- 招標管理
- 領標管理
- 開標管理
- 線上比減
- 決標管理
- 物調公告
- 優先採購
- 電子競價
- 歷史決標價格
- 簽約

採購輔助
共同供應契約
(適用機組)

個人化服務

報表服務

警示專區

相關服務

客服管理

教育訓練

帳號授權

安裝程式環境檢
測

政府採購 > 標案查詢

若您未進行網頁切換，將會於28分34秒後登出 | 延長作業時間

決標查詢

招標查詢 | 決標查詢 | 全文檢索 | 公告日期查詢 | 機關名稱查詢 | 標的分類查詢 | 招標公告地圖查詢 | 列印領標憑據

查詢方式
● 進階 ● 簡列

@機關名稱 查詢

@標案名稱 機關代碼 查詢

標案狀態 決標公告 ▾

招標方式 ▾

* 決標公告 107/08/01 - 107/08/01

標的分類 ● 工程 ● 財物 ● 勞務

採購級距 ▾

決標金額 -

@決標品項

@得標廠商

@投標廠商

履約地點 查詢履約地點

履約地點(含地區)

區域選項

優先採購分類 ▾

廠商統編

注意決標公告間隔日期最多90天 所以建議填入107/01/01-107/03/31 或是填入107/04/01-107/06/30

查詢 按下查詢

註：● 符號 * 代表必填, @ 代表關鍵字。

檢核項目

決標公告於決標日起

30日內刊登或傳輸決標資訊。

決標資料	決標公告序號	001
	決標日期	106/12/05
	決標公告日期	107/01/17
	執行現況	全案已決標
	契約編號	10612052101
	是否刊登公報	是
	底價金額	7,059,100元
	底價金額是否公開	是
	總決標金額	6,585,792元
	決標金額是否係依預估條件估算之預估金額	否
	總決標金額是否公開	是
	是否依採購法第58條規定採次低標或次次低標決標	否
	契約是否訂有依物價指數調整價金規定	否，招標文件未訂物價指數調整條款
	未列物價調整規定說明	勞務案
	履約執行機關	機關代碼：3.1.1.13 機關名稱：內政部警政署保安警察第二總隊
	機關主（會）計是否派員監辦	是，實地監辦
	機關有關單位（機關內之政風、監查（察）、督察、檢核或稽核單位）是否派員監辦	是，實地監辦

NG

決標公告應在決標日起30日內刊登

稽核報告之撰擬



稽核報告之撰擬

- 引經據典稽核缺失有所本(法令依據、命令規定、規則、解釋函)
- 具體缺失型態(文件、公告、紀錄、圖說、相關人員說明)
- 總結與條文不符或核有政府採購錯誤行為態樣

撰寫格式(要求)

依據行政院公共工程委員會95年3月24日工程稽字第09500106450號函送稽核監督報告數位化需求格式內容，各階段如有違反法令條、項、款或令、函或錯誤行為態樣項次或其他不合理、未盡周延之處，請於所屬階段以**文字摘要**詳加敘述。

撰寫格式(範例)

依本法第36條規定：「機關辦理採購，得依實際需要，規定投標廠商之基本資格(第1項)。特殊或巨額之採購，須由具有相當經驗、實績、人力、財力、設備等之廠商始能擔任者，得另規定投標廠商之特定資格(第2項)。」另依本標準第4條第1項第1款規定「機關依第二條第二款訂定與履約能力有關之基本資格時，得依採購案件之特性及實際需要，就下列事項擇定廠商應附具之證明文件或物品：一、廠商具有製造、供應或承做能力之證明。如曾完成與招標標的類似之製造、供應或承做之文件，……。」本案為溫室重建工程，依其採購金額及投標須知第65、66點規定觀之，非屬特殊或巨額採購，不得規定投標廠商特定資格條件，惟查投標須知第64點所定資格條件中要求投標廠商須檢附曾5年內完成與標的類似之承作證明文件，該等「5年內」之要求均屬特定資格條件，未符前揭規定，致有限制競爭，而核有政府採購錯誤行為態樣一之(四)「違反法規規定」之情形，請檢討改進。

撰寫格式(分九大階段)



撰寫格式(模式)

- 文字摘要：先引述法條後敘述稽核案件缺失情形，再說明違反之法令、令函或錯誤態樣等內容最後建議應如何改進
- 法令條項款：○○法第○條第○項第○款第○目
- 令函字號：○○年○月○日○○字第○○○○號函
- 錯誤行為態樣項次：序號○之○

撰寫格式(優先順序)

採購缺失可能違反法令規定及令函，或者令函及行為錯誤態樣，或三者全都違反，為考量缺失與統計及分析，該缺失違反情形之定義，依下列原則處理

- 採購缺失屬性

- 法令>令函>錯誤行為態樣

- 法令

母法>子法

條項款數字大者>條項款數字小者

- 令函

新頒布者>就頒布者(以時間近者優先)

撰寫格式(注意事項)

- 1, 所稽核之採購案件，違反法令、令函、錯誤行為態樣，應有其「應待改進事項」，請分階段分項撰寫，應避免籠統寫成一條。
- 2, 非屬前條之情形，屬「其他建議事項」，可不分階段填寫，或於其他欄位中撰寫。
- 3, 如對受稽核機關之上級有所建議，視為建議事項，撰寫方式同前。
- 4, 稽核報告內容應與稽核重點相互呼應。

稽核內容文字之應用

1、不符(法規條項款目或解釋函之文號等)之規定

建議：少用

2、核與XXXX之規定不符

建議寫法：疑與XXXX之規定尚屬有間(或未盡相符)

3、核有不當限制競爭之情形(有不法之情事)

建議寫法：疑有不當限制競爭之虞
：恐有不當限制競爭之疑

稽核內容文字之應用

4、籠統字眼：如「重複性高」、「O與X不一致」

建議：摘要舉例

5、武斷字眼：如「通謀」、「重複編列」、「違法」、「偏頗」、「涉有不實」等。

建議：盡量避免少用。可採寫法如「尚有疑慮」、「詢有未當」、「核有未妥」或「請釐清說明」、「請檢討釐清」等。(應給予受稽核機關可申辯之機會)

最終建議：少用肯定句或不下結論或自己搞不清楚要求受

稽核機關澄清之字句。

稽核內容文字之應用

6、稽核意見應避免冗長

建議：分成數小點撰寫(如依據、缺失情形、建議改進方式)

7、無涉違反相關法令規定或屬建議事項等，如廠商公司大小章蓋不證或字跡潦草，相關法令未規定僅為個人意見，或本機關經驗。

建議：相關字句避免出現於稽核報告內容中，可於稽核會議中以口頭提出即可。

採購缺失例句寫法

- 引經據典稽核缺失有所本(法令依據、命令規定、規則、解釋函)
- 具體缺失型態(文件、公告、紀錄、圖說、相關人員說明)
- 總結與條文不符或核有政府採購錯誤行為態樣

稽核意見參考例句

- 委託技術服務案投標資格除訂為建築師外，另允許聘有建築技師之工程技術顧問公司投標，尚屬有誤，允請檢討改進。
- 嗣後類案請貴局依上開工程會函示，參採「取最有利標精神擇最符合需要者」之作業程序，妥擬招標策略，以維採購品質。
- 經查本工程第一次招標公告之附加說明內容，未依上開投標須知要求載明廠商對招標文件內容有疑義者，以書面請求釋疑之起迄詳細日期，恐有未臻詳實。

範例

本案決標公告之「總決標金額」欄未刊登決標總價，請檢討改進。

(1) 依「政府採購公告及公報發行辦法」第13條第1項第6款規定，依本法第61條規定辦理決標結果之公告，應登載之事項為「決標金額。以單價決標者，為單價乘以預估數量之總金額或預估採購總金額。」(先說明法令函示或錯誤行為態樣等依據)

(2) 查本案招標公告預算金額刊載2,449,850元，決標公告「總決標金額」欄卻刊登「12,850元」，雖已於「附加說明」欄加註總決標金額為決標單價與預估數量乘積和為新臺幣2,215,360元。惟，惟未依規定以單價乘以預估數量之總金額登載，致有標比過低（決標金額與預算金額之比例僅0.05%）不合理現象。(再說明採購稽核缺失情形)

(3) 請儘速更正決標公告並報署知悉，爾後請檢討改進。(最後說明改進作法與建議)

總結

切入核心、引經據典

將心比心、改進建議中肯可行

平衡報導、文句通順措辭適切

適當讚美、提升士氣



感謝聆聽
敬請指教

E-mail: bar.chuan@msa.hinet.net ; barchuan0209@gmail.com

[TEL:02-86664832](tel:02-86664832)

[MOB:0937020529](tel:0937020529)