

114年稽核各機關採購發現次數較多之採購缺失

項次	缺失情形
招標前置作業	
1	<p>機關辦理巨額採購，未依「機關提報巨額採購使用情形及效益分析作業規定」(下稱巨額採購作業規定)第2點簽報巨額採購效益分析：</p> <p>巨額採購作業規定第2點規定：「機關辦理巨額採購前，應就下列事項簽經機關首長或其授權人員核准。……(一) 完成採購後之預期使用情形及其效益目標。……」，查機關辦理巨額採購，未於招標前依巨額採購作業規定第2點提報預期使用情形及效益分析之內容，有「政府採購錯誤行為態樣」序號一、(十二)「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。」之情形。</p>
招標階段	
2	<p>等標期限訂定未盡合理：</p> <p>「招標期限標準」第2條第1項規定：「……等標期，應視案件性質與廠商準備及遞送投標文件所須時間合理訂定之。」機關辦理巨額採購，按「招標期限標準」第4條規定依採購法第22條第1項第9款規定辦理採購，其等標期準用該標準第2條規定；同標準第2條規定巨額採購，其第1次公告等標期限不得少於28日；復依同標準第9條第2款規定，採購法第93條之1規定辦理電子領標並於招標公告敘明者，等標期得縮短3日；同標準第9條第3款規定，採購法第93條之1規定辦理電子投標並於招標公告或招標文件敘明者，等標期得縮短2日。但縮短後不得少於5日，惟本案僅辦理電子領標者，未採電子投標，等標期限僅23日，與前開規定未符。</p>
履約階段	
3	<p>契約勾選採「總包價法」，惟實際執行未符總包價法精神：</p> <p>契約載明採「總包價法」，且未勾選採實支實付項目，惟實際執行部分項目(例如：專業服務費、基本營運費等)係採實支實付，且金額占比高，與總包價法精神有違。另因實支實付項目之費用，廠商須檢附相關支用資料始得請款支付，亦衍生履約疑義。</p>
4	<p>招標文件訂定有「主要部分」，機關未確認廠商是否自行履約：</p> <p>政府採購法第65條規定：「得標廠商應自行履行工程、勞務契約，不得轉包(第1項)。前項所稱轉包，指將原契約中應自行履行之全部或其主要部分，由其他廠商代為履行(第2項)。…」，同法施行細則第87條明定「本法第65條第2項所稱主要部分，指招標文件標示為主要部分或應由得標廠商自行履行之部分」；上開主要部分，應由招標機關視案件特性及實際需要妥適訂定之。機關於投標須知規定「應由得標廠商自行履行之部分為：計畫主持人應為廠商負責人或廠商僱用之人員。」惟機關於履約過程未予釐清主要部分項目是否確實由得標廠商自行履行而無轉</p>
5	<p>契約變更底價分析流於形式：</p> <p>政府採購法第46條第1項規定：「機關辦理採購，除本法另有規定外，應訂定底價。底價應依圖說、規範、契約並考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列，由機關首長或其授權人員核定。」同法施行細則第23條之1第1項規定：「機關依本法第二十二條第一項規定辦理限制性招標，應由需求、使用或承辦採購單位，就個案敘明符合各款之情形，簽報機關首長或其授權人員核准。其得以比價方式辦理者，優先以比價方式辦理。」機關辦理契約變更之底價呈報表，所提底價參考資料過於簡略，缺乏相關分析，流於形式，尚難認有確實依採購法第46條規定辦理。</p>
驗收階段	
6	<p>驗收紀錄內容記載過於簡略：</p> <p>驗收紀錄雖有就需求說明書之部分履約項目載明其數量，惟就其他諸多應履約事項，僅載明「核對承辦單位廠商所送成果報告內容與契約書規範後符合規定」，未逐項敘明所點驗之項目及其符合契約規範之情形，驗收紀錄之記載過於籠統，尚難證明廠商有依契約約定完成履約事項。</p>
其他	

機關辦理巨額採購之監辦作業未符政府採購法規定：

7 1. 政府採購法第12條第1項規定：「機關辦理查核金額以上採購之開標、比價、議價、決標及驗收時，應於規定期限內，檢送相關文件報請上級機關派員監辦……」第9條第2項規定：「……其無上級機關者，由該機關執行本法所規定上級機關之職權」；同法施行細則第7條第1項規定：「機關辦理查核金額以上採購之招標，應於等標期或截止收件日五日前檢送採購預算資料、招標文件及相關文件，報請上級機關派員監辦。」第9條第1項規定：「機關辦理查核金額以上採購之驗收，應於預定驗收日五日前，檢送結算表及相關文件，報請上級機關派員監辦」。

2. 機關辦理巨額採購，且屬無上級機關者，應由該機關執行採購法所規定上級機關之職權，惟未見依上開規定執行上級機關監辦，包括相關簽文中未有提及派員執行上級機關監辦職權，以及於開標紀錄、議價紀錄、驗收紀錄及結算驗收證明書等，均未有上級機關監辦人員之簽章，亦未見指派人員執行上級機關監辦之簽文內容，未符上開規定，且有政府採購錯誤行為態樣序號八、(一)「開標前之應辦程序未辦妥，例如：漏通知上級機關監辦」情形。