

# 政府採購稽核篩案 重點及稽核技巧

掌握稽核脈絡，協助機關建立防禦機制

核心目標：識別潛在違失・落實內控機制・維護採購公正

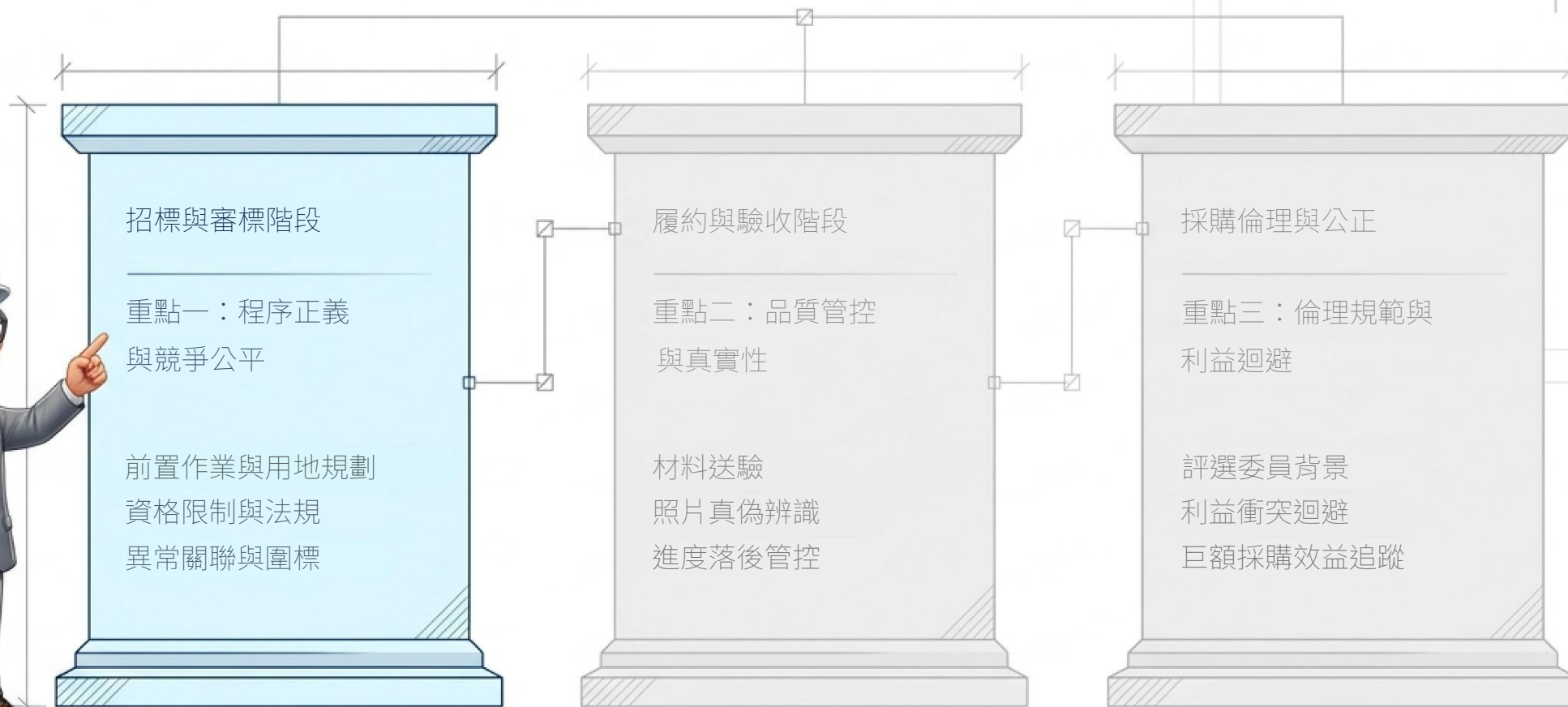
對象：採購稽核人員

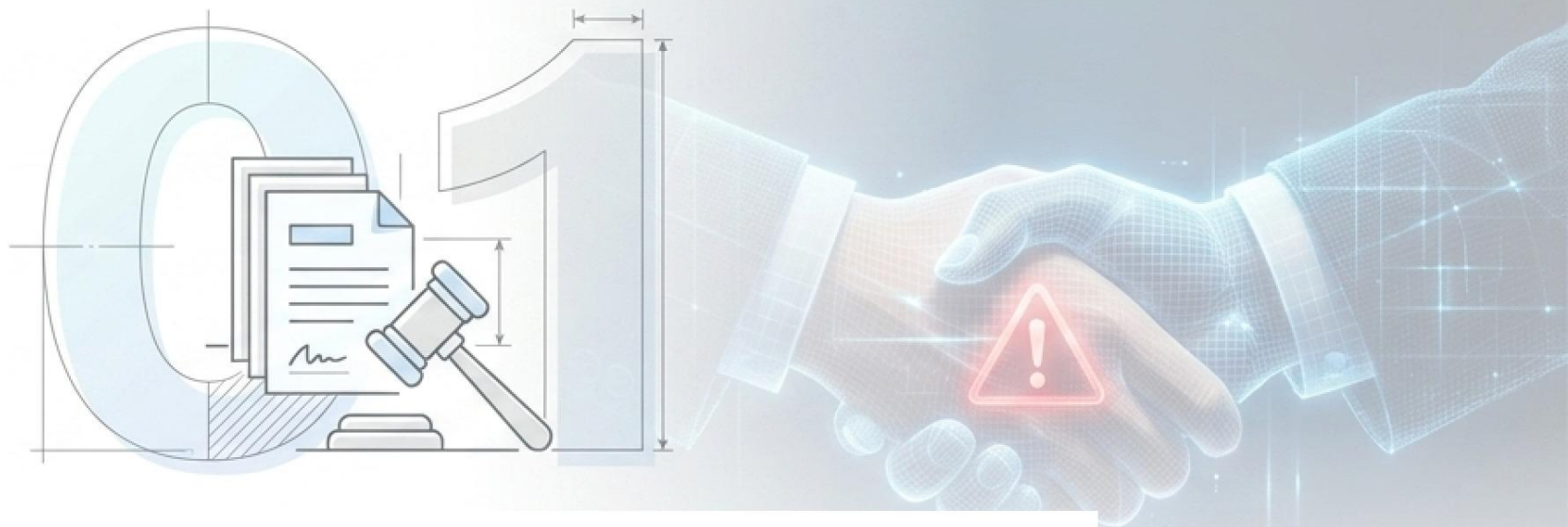
核心目標：識別潛在違失・落實內控機制・維護採購公正



# 採購稽核三大核心防線

透過查核案例，引導稽核人員精準識別違失風險





# 重點一：招標與審標階段

落實程序正義，捍衛競爭公平的基石

規劃不周，施工必亂；  
細微的軌跡，是識破圍標的關鍵。

# 前置作業陷阱：先查地籍，後辦發包

工程用地未取得即招標，屬重大行政疏失



● 違失案例警訊—衍生鉅額賠償

現況：機關辦理105年道路工程未查明權屬。  
後果：完工後遭地主陳情占用私地，每年需支付鉅額補償金，衍生求償責任。



● 稽核查察重點-基礎行政原則

雙確認：招標前必須確認「預算來源」及「施工用地已取得」。  
法定文件：必須取得所有權人之「土地使用權同意書」。

# 設計圖說缺漏與治理計畫背離

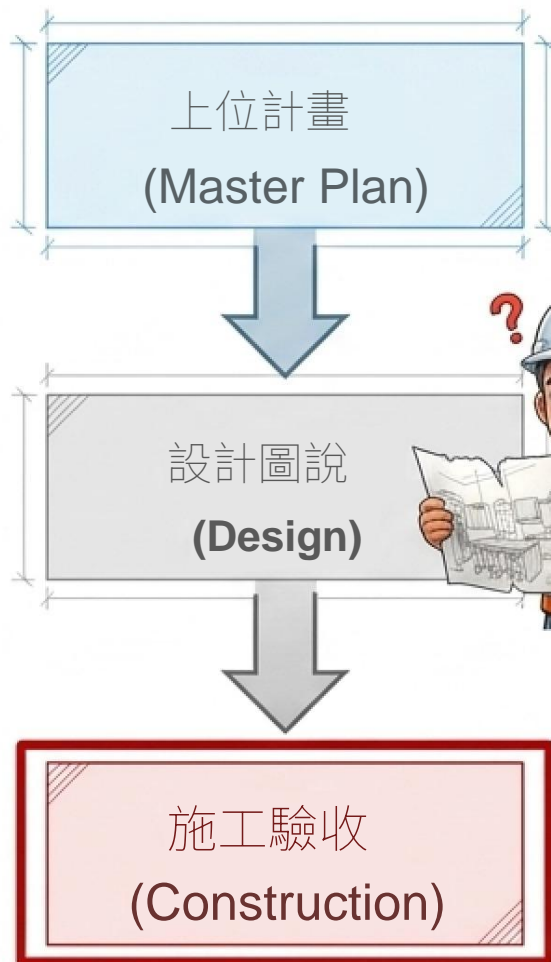
設計書圖未完備即招標，將導致重複建設與驗收災難

**重大不經濟支出**

橋樑改建慘案：設計未依「治理計畫渠道寬度」，橋台落於渠道內。

代價：驗收使用不到2年即面臨拆除重建。

稽核點：查察設計是否背離跨河建造物等上位審核要點。



**施工標準混亂**

急就章招標：圖說完成，僅憑「規格說明書」招標。

代價：施工位置混亂，機關隨意指定，缺乏標準。

稽核點：嚴格管控配套完整度，圖說完備始得公開招標。



# 資格限制過當與引用廢止法令

法規更新是採購專業之基石，限制需與履約能力相關

## 陷阱一：引用過期舊法

違失：引用已廢止之「土木包工業管理辦法」限制越區營業。

後果：排除合法最低標，導致次低標得標浪費公帑。



## 陷阱二：資格任意擴充

違失：防水工程納入無營造業資格之「其他工程業」。

後果：非法定廠商得標，違反營造業法。



## 稽核實戰指南

檢視招標文件是否引用最新現行法令。

確認資格訂定無正當理由之差別待遇。

● 限制僅能以「確認廠商具備履行契約必須之能力」為限。

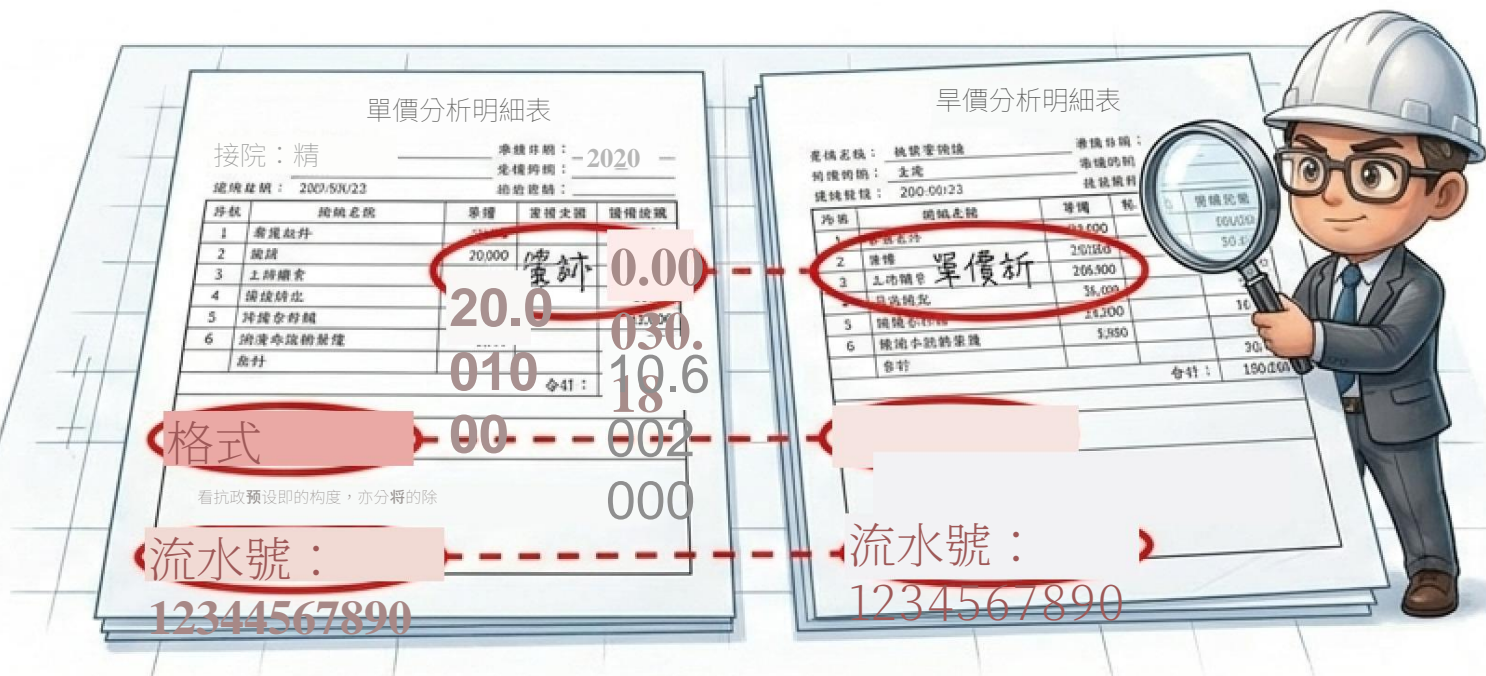
## 規避法規：分批採購與延續性空窗期

化整為零或便宜行事，是常見的違失預警信號



# 識破圍標關鍵 (一)：實體文件與押標金

細微的筆跡與規格一致性，是突破重大異常關聯的切入點



## 文件細節比對

- 筆跡雷同：單價分析明細表筆跡、標價組成邏輯完全一致。
- 共同錯誤：不同廠商在罕見字詞或格式上出現「一模一樣的錯誤處」。
- 聯絡重疊：廠商地址、負責人、或聯絡電話高度重疊。

## 押標金與適法性

- 資金同源：押標金由「同一銀行、同一帳戶」連號匯出。
- 形式不合法：以「個人支票」繳納押標金（違反採購法第30條）。形式不合即應廢除，不得視為合格。

# 識破圍標關鍵(二)：數位軌跡與法定處置

運用數位系統勾稽，讓不當利益輸送無所遁形



## 數位軌跡查核清單

- IP 位址追蹤：不同廠商是否使用同一 IP 位址進行電子領標。
- 時間戳記比對：投標文件之電子檔建立時間、修改作者是否為同一人。
- 巨量資料預警：運用政府採購網建立自動化警示系統，偵測不正常決標率。

## 發現異常之法定處置

- 決標前防線：依採購法第50條規定，發現異常關聯不予決標。
- 時效要求：109年知悉異常，竟延宕至113年始報上級撤銷。處置必須具備即時性，行政程序不應無故拖延。

# 行政延宕危機：裁處權時效與停權漏洞

延宕停權長達3年致時效消滅，違規廠商免於受罰

## 時效漏洞的骨牌效應

- 忽視司法判決：廠商涉案判刑確定，機關未及時查詢，錯失裁處時效。
- 延遲刊登公報：接獲審議判斷書後遲延數十日，致不良廠商趁隙標得他機關千萬元案。
- 未確實查詢系統：限制性招標僅憑廠商「聲明書」，未登入系統查證，誤決標予拒絕往來廠商。



## ✓ 稽核防護網

- 建立對司法判決與緩起訴處分之主動追蹤機制。
- 落實採購法第101條，定期抽查機關對涉案廠商之處置現況。



# 採購紀律核心：決標前之保密規範

底價洩密必查其責，程序登載應落實遮蓋

## ⚠ 底價洩密違失態樣

- 機關在未決標前之會議紀錄中，直接記載底價金額。
- 嚴重違反政府採購法第34條第3項之絕對保密規定。



## 🛡 標準防護與稽核作為

- 底價絕對保密：決標前不得對外洩漏任何底價資訊。
- 分段作業與遮蓋：紀錄登載應落實實體遮蓋程序，或採取分階段作業。
- 主動查處：稽核應特別查處人員是否有洩漏機密採購資訊之異常聯絡紀錄。

# 重大違失案例研析：洩密與護航的紅線

公務員洩密與護航，是對職務廉潔性最嚴重的破壞



## 高雄女監前書記官圖利圍標案



### 違失手段

- 濫用職權洩密：預先將監視器採購案之內部招標資訊外洩給特定業者。
- 指導圍標：協助特定公司採取「借牌」方式進行圍標。
- 主動通風報信：於招標公告上傳後，主動打電話提醒業者投標。

### 司法代價

- 判處有期徒刑5年6月。
- **褫奪公權3年。**
- 稽核啟發：異常熱絡的廠商聯繫與特定的得標標模式，是啟動廉政調查的強烈訊號。

機密

# 特殊招標程序與國安條款

從藝文採購到敏感設備，程序正義不容絲毫放鬆

## 藝文服務限制性招標：重理由與認證

- ⚠ 違失：洽特定公司辦理未敘明專業特質；境外文件未附駐外館處認證之中譯本。
- 🛡 防線：不經公告之理由必須嚴謹，詳實簽報專業人士獨特素養證明。

## 國家安全相關採購：嚴查產地與授權

- ⚠ 違失：禁用陸製空拍機，廠商投標文件顯示為「深圳公司印章」，機關審標時未察覺。
- 🛡 防線：審標應落實產地細部審查，要求提供進口報單或產地證明供查驗來源產地。



# 第一階段：招標與審標稽核行動清單

將法規轉化為每日查核的標準動作(SOP)

風險熱區	關鍵查核動作(Audit Actions)
用地與圖說	檢核產權同意書、查察設計圖說與招標規格配套完整度。
資格與法規	檢視是否引用廢止法令（如已廢止土木包工業管理辦法）限制競爭。
異常關聯(圍標)	勾稽押標金來源(剔除個人支票)、比對實體筆跡與領標 IP。
行政與停權時效	追蹤涉案判決進度、查驗是否確實登入系統過濾拒絕往來廠商。
保密與適法	檢視會議紀錄底價是否落實遮蓋保密。





## 階段總結與下一步

招標階段的嚴格把關，決定了履約品質的基因  
當契約正式啟動，真正的考驗才剛開始。

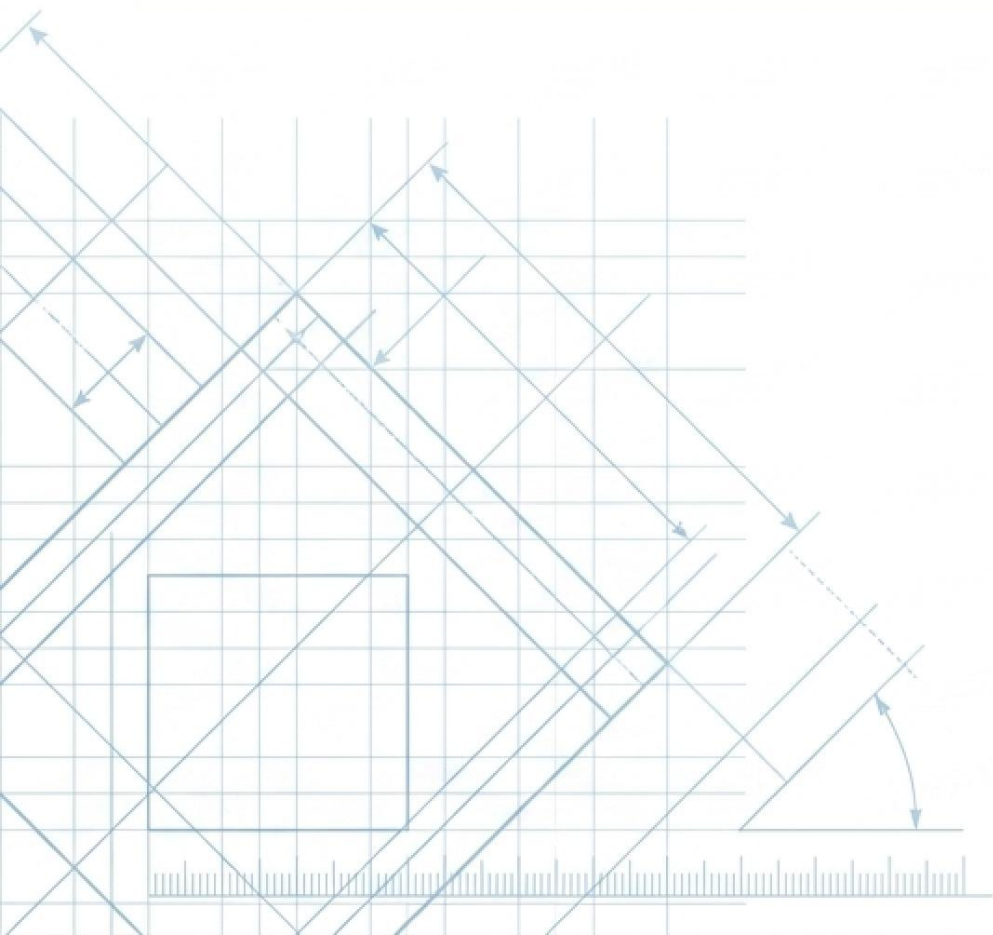
下一階段預告

重點二：履約管理與驗收付款查核要項

即將探討：如何運用 AI 辨識偽造照片、同等品替代陷阱，以及材料送驗的監造責任。

# 重點二：履約管理與驗收付款

## 品質管控與文件真實性之查核



“

「驗收不是走過場，是防堵劣質工程與虛報公帑的最後防線。」

”



- ✓ 履約佐證與報備文件之真偽辨識
- ✓ 跨域法規（如營建法規）之合法檢核
- ✓ 重大進度落後之行政怠惰究責

# 履約佐證照片偽造異常分析

提示：照片背景相同是造假警訊，稽核應嚴謹查驗。



照片A (2023年10月)



照片B (2023年11月)



## Observation

實質比對：

落實照片與環境特徵之細部比對，勿僅看文字標示。

異常徵候：

環境特徵完全雷同，僅訓練名稱或標示月份不同（如：環安衛訓練紀錄重複請款）。

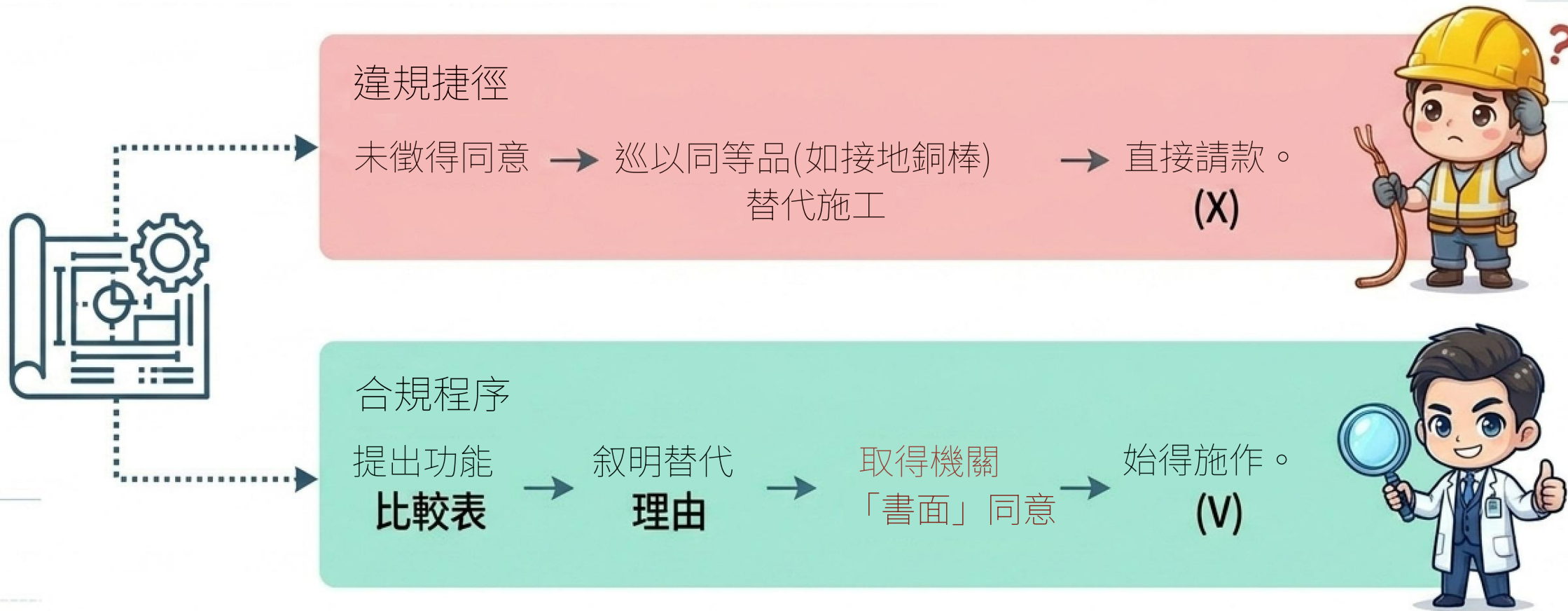
## Action

科技輔助：

運用 AI 影像辨識思維，查驗檔案是否存在重複或竄改竄改痕跡(如光影、元數據)。

# 同等品替代程序之履約規範

提示：程序正義與規格符合同樣重要，不可略過手續。



稽核實戰點：

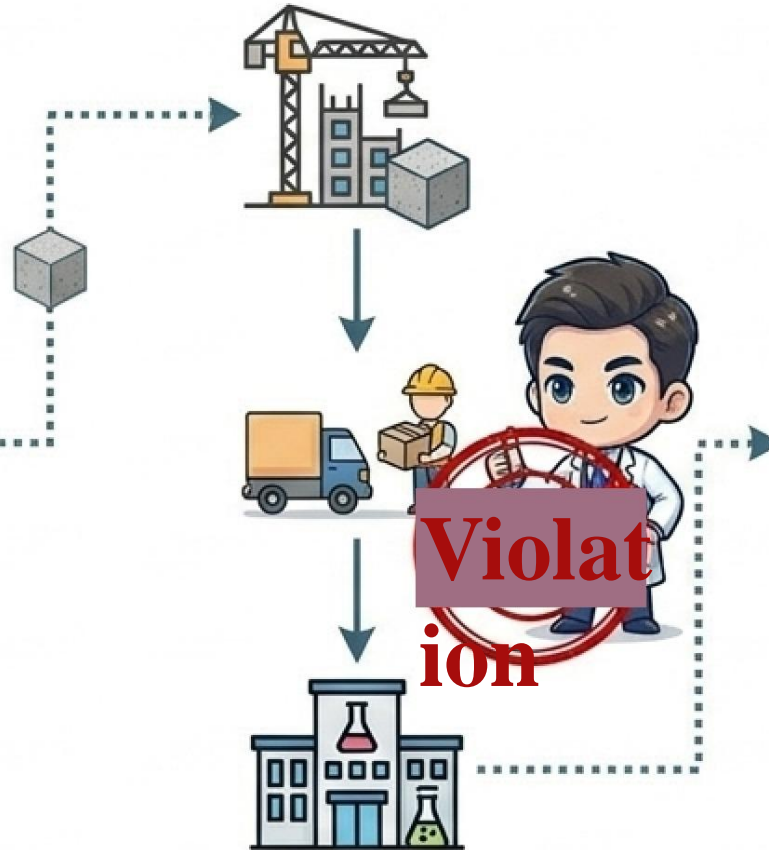
嚴格比對「施工日報表(實際施作日)」與「核准公文(機關同意日)」之時序是否存在倒置現象。

# 材料試體送驗與監造責任

異常徵候：監造人員未會同送驗，僅憑廠商提供之報告判定合格。

## 監造人員法定責任

- 必須「親自會同」廠商進行取樣。
- 必須「親自監送」試體至實驗室。
- 親自依序判定檢驗結果。



## 稽核查處重點

- 查察監造紀錄是否詳載「取樣」與「送驗」之完整過程。
- 嚴格核對會同證明文件與實驗室簽收紀錄。

違反品管要點之書面審查，屬重大履約瑕疵。

# 國家安全與產地審查紅線

提示：國家安全相關採購，產地審查不容絲毫放鬆。



## ⚠ 違失案例：

規定禁用陸製空拍機，廠商授權書竟顯示「大陸廠牌」，機關未察即判定合格並驗收付款。

## ✓ 細部審查：

審標與驗收階段，應落實產地及授權書之實質細部審查。

## 湖源追蹤：

針對敏感性科技產品，應強制要求廠商提供「進口報單」，以查驗真實來源產地。

# 跨行政領域查核：營建法規

提示：合乎採購法，未必合乎營建法。



納骨櫃工程高度逾1.2公尺（屬固定隔屏裝修），施工前未領得許可文件，完工亦無合格證明即辦理驗收。

## 法規紅線

高度逾1.2公尺之固定隔屏裝修，依法須納入營建法規管制，需向主管建築機關申請審核圖說。

## 查核點

驗收付款之先決條件，必須以取得主管機關核發之「室內裝修合格證明」為準。

# 關鍵材料試驗漏查分析

提示：細節決定成敗，驗收時漏看一項就是違失。

## 契約要求

1. 外觀與厚度 ✓
2. 抗拉強度 ✓
3. 耐化學性



## 機關驗收

1. 外觀與厚度(V) ✓
2. 抗拉強度(V) ✓
3. 耐化學性  
**(Missing) (X)**

### 1. 逐項比對：

依契約圖說，1：1逐項比對試驗報告之檢測項目。

### 2. 實質查核：

落實對材料規格、功能、效益之實質檢核，非僅做書面形式審查。

### 3. 防堵漏洞：

稽核應確保報告涵蓋契約規定之「所有指標」。

# 經費核銷文件合法性之稽核

異常徵候：核銷檢附之商號收據，該商號竟於數年前即已辦理「歇業」。



跨部會勾稽：  
運用財政部稅籍登記系統，  
核對商號當前營業狀態。

時間點比對：  
嚴格抽查核銷文件之「開立  
日期」與「稅籍異動日期」  
是否存在矛盾。

防禦機制：  
建議機關建立收據核銷之自  
動化比對或抽查預警機制。

# 進度延誤與終止契約之管理怠惰

提示：時效是行政效能的紅線，延宕即是違失。

預定進度：100%

實際進度：75%

管理怠惰區

案案概覽：廠商逾期未履約且進度落後逾20%，機關未依約限期改善或終止契約，竟仍通知辦理請款。



積極作為：

應依契約落實進度管控，  
及時發出限期改善通知。

紅線處置：

達到契約終止條件時，機  
關必須立即啟動法律程  
序。

稽核重點：

檢視機關是否怠於行使管  
理權責，將「管理不作為」  
列入重大違失。

# 勞務採購人力管理與保密落實

異常徵候：清潔採購人力不足，且未提送人員保密切結，機關未依約查處。



## 身分與保密雙重查核

- 依契約落實派駐作業人員之身分查核責任。
- 嚴格審核人員保密切結文件之簽署與報備情形。

## 拒絕全額驗收

- 人力不足或資格不符時，必須依約「扣罰違約金」。
- 絕對不得便宜行事，予以全額驗收付款。

## 第二階段：履約與驗收稽核行動清單

將法規轉化為每日查核的標準動作(SOP)

風險熱區	關鍵查核動作
真偽辨識	運用 AI 或細部比對，查驗履約照片背景與特徵是否造假。
同等品替代	審查是否具備「功能比較表」及機關「事前書面核准」。
材料送驗	核對監造紀錄，確認「親自會同取樣」與「親自監送」。
圖說與試驗	1: 1逐項比對檢測報告，確保無漏查(如：耐化學性、跨域許可)。
進度與核銷	勾稽稅籍系統查驗收據；進度落後逾20%應即啟動限期改善。



## 重點三：採購倫理與公正性

### 評選作業規範與人員倫理操守

“「專業與清廉是採購人員最堅實的防護衣，利益衝突不避嫌，採購公正必蒙塵。」”

- ✓ 評選委員之利益迴避與背景查核
- ✓ 人員身分轉換之紅線界線
- ✓ 機密資訊之全線保密機制



# 隔離協定：公職人員利益衝突迴避法

## 身分申報義務



關係人參與投標前，  
必須主動揭露身分。

## 禁絕利益輸送



公職人員及其關係人，不得與服務機關進行買賣、租賃、承攬或其他具對價之交易。(非採公開招標案件)



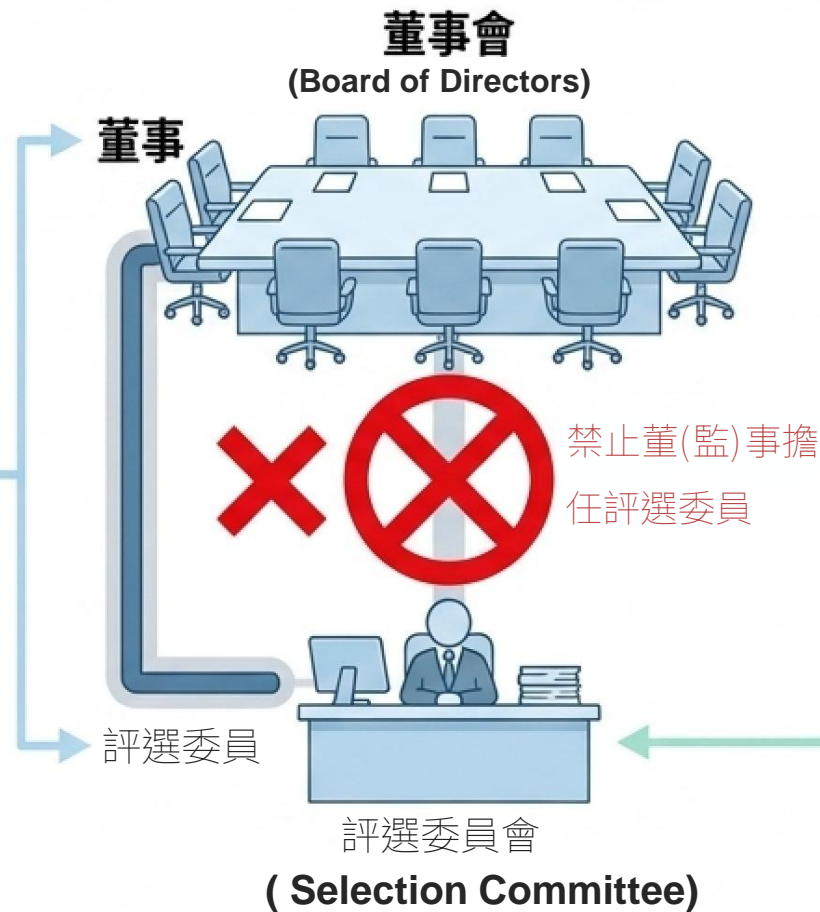
運用系統查察廠商名單是否包含機關主管之關係人。

# 評選委員

# 評選委員與廠商具利害關係案例

提示：利益衝突不避嫌，採購公正必蒙塵


**案例**  
機關內派評選委員，竟為受評廠商之「現任董事」，未依規定辭職或解聘，仍參與評選。



應對策略

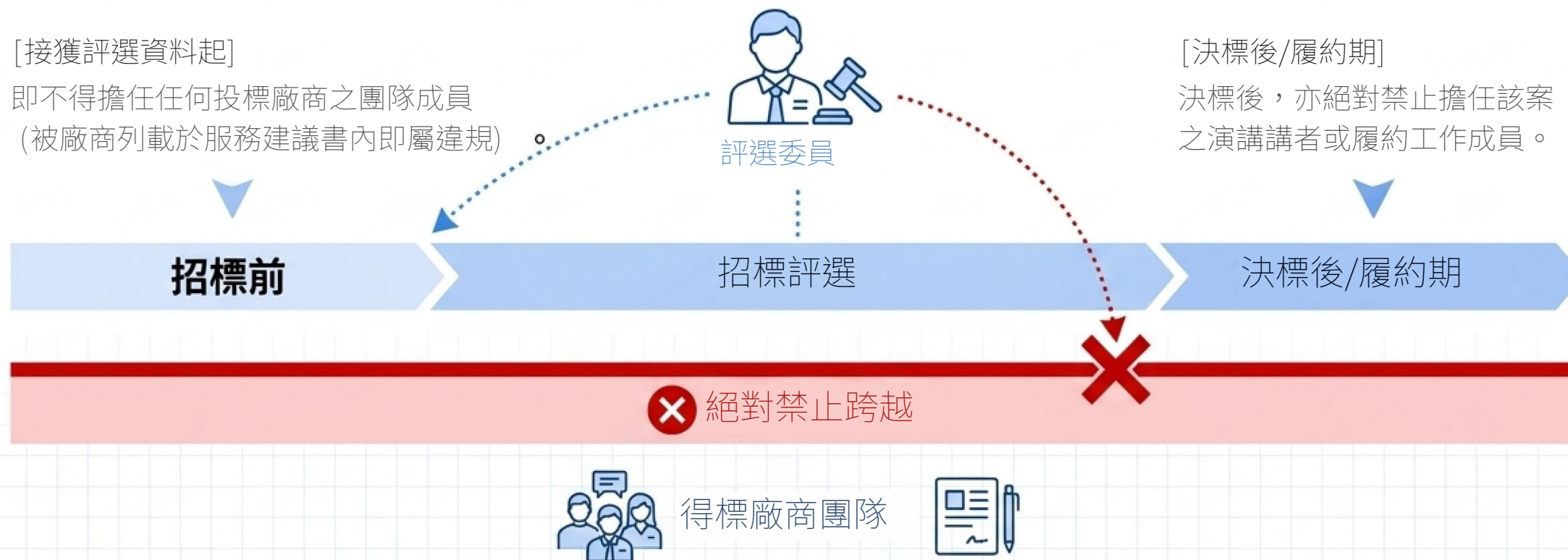
**(Actionable Directives)**

- 主動查核：  
機關應建立評選委員背景之主動查核機制(依審議規則第14條)。
- 立即處置：  
發現具備利害關係，必須「立即解聘」該委員並另行遴選。
- 關係人追蹤：  
運用系統查察廠商名單是否包含機關主管之關係人(公職人員利益衝突迴避法)。



# 評選委員身分轉換之絕對紅線

評選委員不得擔任投標廠商人員或履約成員。



稽核作為：

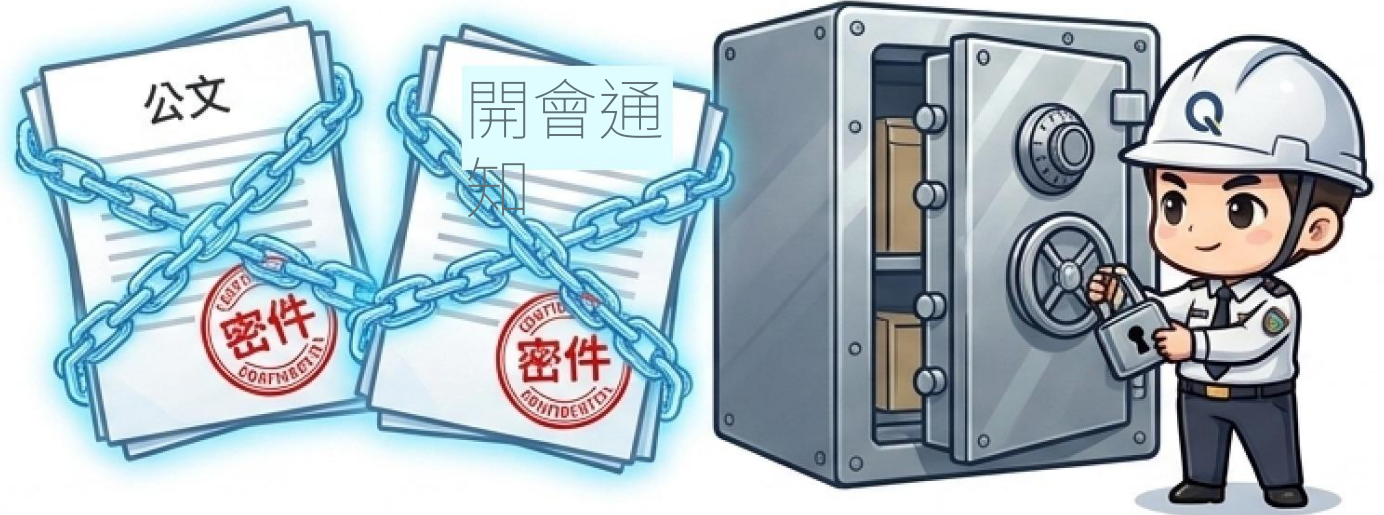
稽核人員應嚴密比對「評選委員名單」與「得標廠商之履約成員名冊/講者名單」，嚴查身分重疊之弊端。

# 不予公開評選名單之保密缺失

提示：保密是採購紀律之核心，名單外洩將引發不當遊說

## ⚠ 觀察指明

招標文件雖勾選「不予公開」評選委員名單，惟公文未以密件處理，發函聘任及開會通知亦未註明密件字樣。



### 標準流程1

簽核全線保密：  
評選委員建議名單之簽核流程，從上上到下應「全線」採密件處理。

### 標準流程2

實體密封標註：  
發函聘任及開會通知，必須明確標註「密件」字樣並妥善實體密封。

### 標準流程3

倫理準則落實：  
嚴格遵守採購人員倫理準則第7條保密義務，防堵名單外流風險。

# 巨額採購的最後一哩路： 效益查核

巨額預算支出後，效益查核  
是政府問責之所在。



## 起始點

啟用屆滿一年之次日

## 法定期限

三個月內逐年提報

## 同步送審

效益分析報告應同步檢  
送該管審計機關



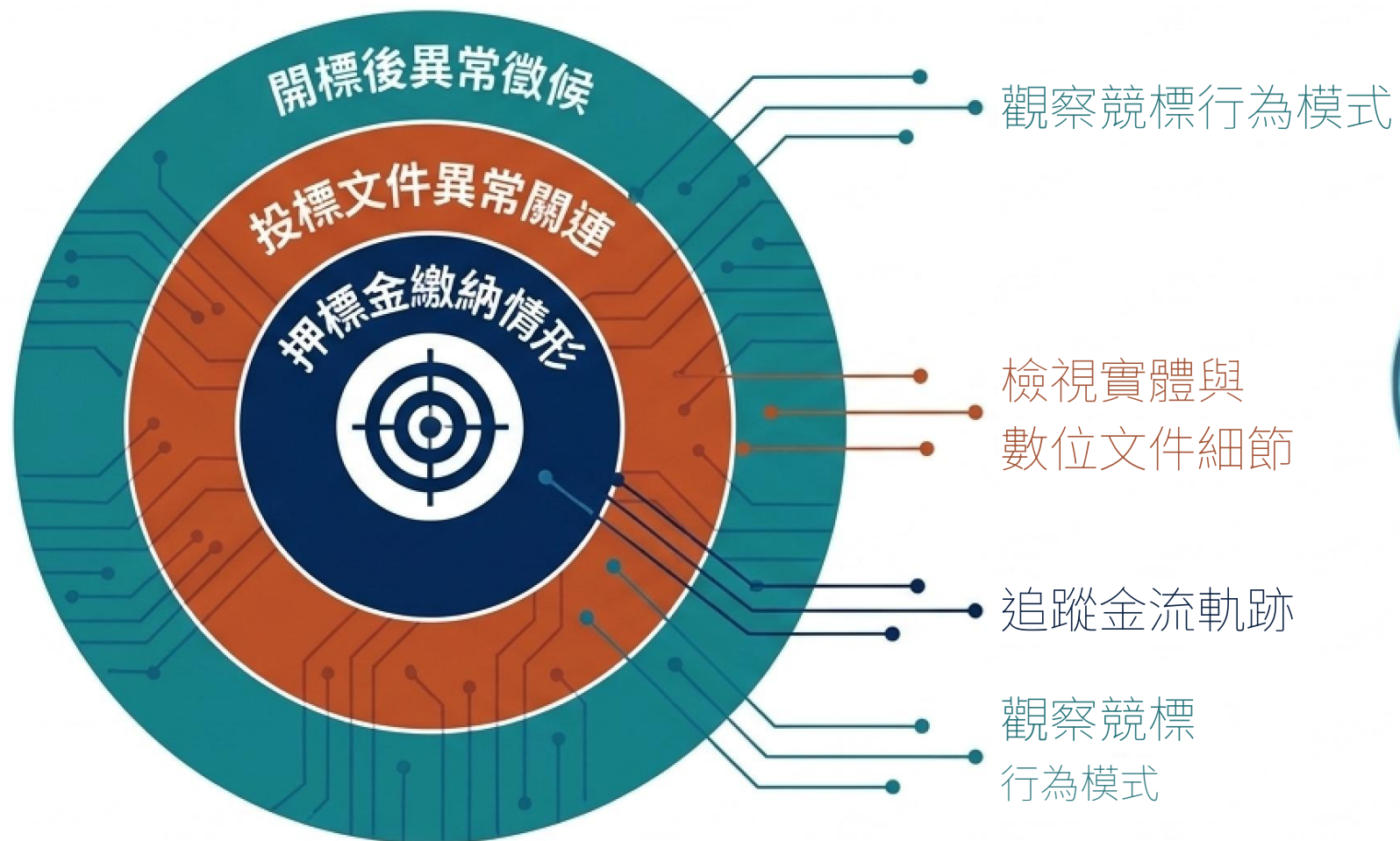
稽核重點：防範延宕提報長達數次且未送審計機關之行政怠惰。

# 廉潔防護網：採購人員倫理準則

專業與清廉是採購人員最堅實的防護衣



# 主動查處：辨識廠商異常關連之雷達



掌握查處手段，運用勾稽比對，突破圍標集團之防線。

# 證據矩陣：金流與書面軌跡之勾稽

細微的筆跡與規格一致性是識破圍標的關鍵。

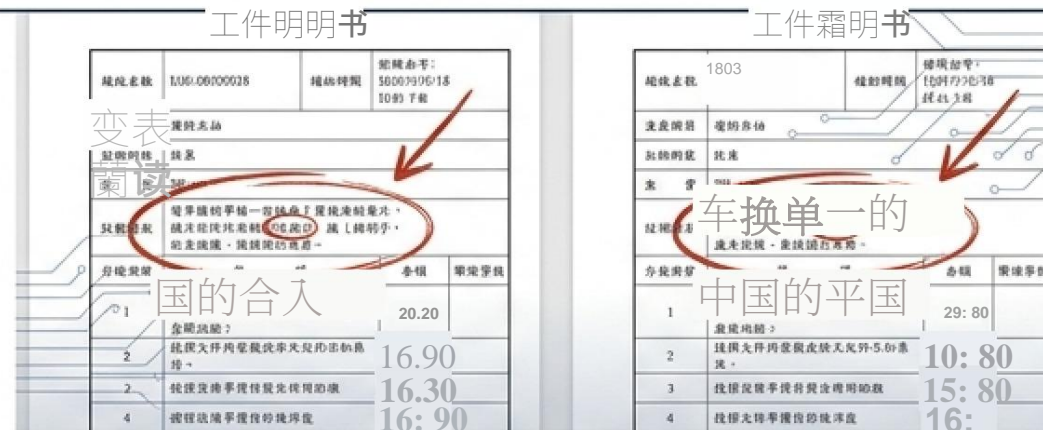
## 押標金溯源



押標金溯源

多家競爭廠商的押標金，  
是否由「同一銀行、同一帳戶」匯出？

## 文件雷同辨識



文件雷同辨識

- 不同廠商的單價分析明細表「筆跡完全雷同」。
- 投標文件內容與「錯誤處(錯別字)」高度一致。

發現異常應依採購法第50條規定不予決標。

# 實體矩陣：數位軌跡與實體重疊查核

數位軌跡與文件細節是破獲圍標的利器。



## 營業地址重疊

表面競爭之廠商，登記地址或實際營運地相同。

## 負責人關連

公司實質負責人為同一人、資金來源相同或員工重複。

## 聯絡資訊共用

留存之聯絡電話、傳真號碼或電子郵件完全一致。

# 絕對紅線：採購主導權的濫用與崩壞

公務員洩密與護航是職務廉潔性無法容忍的紅線。



## 洩漏機密底價

預先將招標內部資訊與底價外洩給特定業者，徹底破壞競爭公平。

## 量身打造規格

濫用職權為特定廠商修標、甚至指導「借牌」圍標手段。

# 案例解析：2,800萬收賄案的罪惡骨牌

貪念萌芽

分多次收受業者高達2,800萬賄款。

出賣防線

洩漏底價與招標規格，提供機密護航特定廠商。

操弄程序

指示部屬為廠商修標，排除其他合法競爭對手。

職場霸凌

濫用權力，將質疑標案異常之部屬強行調職。

終局制裁

判刑13年定，犯罪所得全數沒收並追繳。



# 精進方向：採購稽核的數位轉型

掌握數位工具，提升稽核之廣度與深度。

## 巨量資料預警

運用政府採購鋼大數據，  
建立自動化警示系統，  
主動偵測圍標與不正常  
決標模式。

## AI 智能輔助

導入 AI 工具自動彙整  
受稽核文件，快速產出  
稽核缺失熱點。

## 跨部會勾稽

建立跨資料庫平台，  
無縫串接主計、稅籍與  
司法資訊系統。



# 次世代工具：AI 影像辨識與履約防偽



## 履約佐證照片偽造

### 手法

廠商將舊照片標記不同月份重複請款，或背景完全相同僅修改訓練名稱。



## AI 影像辨識思維

### 技術應用

運用 AI 技術進行圖文識別(偽造照片檢測)，瞬間比對數千張履約照片的環境特徵、光影與元數據。



驗收不再僅憑肉眼，數位軌跡讓造假無所遁形。

# 總結與躍升：建構堅不可摧的廉潔生態系

科技賦能：AI 與大數據稽核

法規內控：利益迴避與保密機制

廉潔文化：機關廉潔文化的重要性

再先進的數位工具與嚴格的採購法規，若缺乏機關內部的「廉潔文化」作為基石，防線終將瓦解。清廉與勇敢，是採購防禦架構的最終核心。

# 謝謝各位的參與，敬請批評指教

## 工程會中央採購稽核小組經驗傳承

