

審計機關創新提案表【性質：績效類】

提案範圍	<input checked="" type="checkbox"/> 審計 <input type="checkbox"/> 非審計
提案單位	<input checked="" type="checkbox"/> 單位提案（審計部第五廳） <input type="checkbox"/> 個人提案
提案人員	主要提案人姓名：稽察員溫佳敏 貢獻度：70% 參與提案人姓名：稽察兼科長許美鈴 貢獻度：30%
提案名稱	運用歲計會計資訊審核分析系統，以 Python 程式及 Excel 軟體數據分析工具，查核因可歸責於廠商致解除或終止採購契約之履約保證金收繳及刊登政府採購公報情形。
創新面向	<input checked="" type="checkbox"/> 產出 <input checked="" type="checkbox"/> 流程 <input type="checkbox"/> 組織 <input type="checkbox"/> 溝通 <input type="checkbox"/> 其他
提案緣起	<p>一、創新來源</p> <p>為保證廠商確實履行採購契約，政府採購法（下稱採購法）及其相關子法已明訂各機關辦理招標，應於招標文件中規定得標廠商繳納保證金或提供其他擔保、方式及額度等，並應將不發還保證金及所生孳息情形、違約責任等明定於招標文件，以減少履約爭議。依據押標金保證金暨其他擔保作業辦法第 20 條第 2 項規定，廠商所繳納之履約保證金（含其孳息），如違反採購法第 65 條規定轉包，或因可歸責於廠商事由（如逾期未開工、廠商財務、缺失無法改善、進度嚴重落後等情），致部分或全部終止或解除契約者，得部分或全部不發還。</p> <p>審計機關國際準則（ISSAI）第 3100 號「績效審計核心觀念指引」指出，在創新作為上，資料分析與資料探勘是各國審計機關一致認為成功的優良實務，有助於查核人員更聚焦地評估風險、提升查核工作執行效率，並提出有效的報告等。第五廳秉持審計機關專業及創新之核心價值，以審計創新思維，加值運用跨機關、跨資料庫系統之資料檔案，查核全國各機關學校辦理可歸責於廠商事由致解除或終止契約之履約保證金收繳情形，並運用 Python 程式及 Excel 軟體等數據分析工具，就拒絕往來廠商、已解約工程及機關付款帳務等資訊檔案進行巨量資料分析，查核機關有無確實依規定將履約保證金沒收繳庫，並發掘其執行過程有無待提升效能或增進公共利益者，以發揮審計機關強化課責及促進良善治理之功能。</p> <p>二、創新程度</p> <p>各機關基於行政管理及決策需求，就其權管業務執行範圍，多已建置相關資料庫系統，爰如何蒐集並取得相關且適切的審計證據，係審計人員於規劃查核議題時之重要課題。本案為查核全國各機關學校辦理可歸責於廠商事由致解除或終止</p>

	<p>契約之履約保證金收繳情形，創新運用並結合不同資料庫系統資訊檔案，如：本部歲計會計資訊審核分析系統（下稱GBA/CBA/AIS 審核分析系統）各機關付款資訊檔、行政院公共工程委員會政府電子採購網拒絕往來廠商資訊檔及決標公告資訊檔、公共工程標案管理系統已解約標案資訊檔等，加以比對分析，以強化數據資料之正確性及完整性。此外，本案突破過去以傳統抽樣方式進行查核，將查核範圍擴大為查核期間之母體資料進行整體性分析，有效降低抽樣風險，並可提升審計意見品質及信賴程度。又本案所採用資料檔案，除分散於不同資料庫系統外，其數量龐大且部分內容闕漏或未詳實完整等，增加數據資料分析作業之難度，尤其是 GBA/CBA/AIS 審核分析系統中傳票資料集等檔案之「摘要」或「支出用途」欄位內容及格式未有標準化，如以傳統精確比對分析方式，無法排除未異常情形，影響審計證據可靠性，爰運用 Python 程式語法簡單及應用廣泛之優點，撰寫程式輔助進行履約保證金收繳情形之數據資料分析，其中更創新運用該程式 difflib 套件之 SequenceMatcher 字串相似性功能，快速比對文字字串之相似程度，有效提升審計工作效率。</p>
<p>實施方法、過程及投入成本</p>	<p>一、實施方法及過程（規劃內容及導入之創新方法）</p> <p>（一）可歸責於廠商事由致解除或終止契約之履約保證金收繳情形：</p> <p>1. 加值運用跨機關、跨資料庫系統資訊檔案，以取得相關且適切的審計證據：(1)依採購法第 101 條第 1 項規定：「機關辦理採購，發現廠商有下列情形之一，……將刊登政府採購公報：……十一、違反第 65 條之規定轉包者。十二、因可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約者。……」本案運用 GBA/CBA/AIS 審核分析系統「匯出拒絕往來廠商名單」功能（政府電子採購網下載區僅保存 1 年內之資訊檔，而本部系統已定期下載前開拒絕往來廠商資訊檔案，並保留歷史刊登紀錄，故無須再請行政院公共工程委員會提供，有效減少行政作業成本），取得 101 年 12 月至 108 年 1 月 23 日止，全國各機關刊登拒絕往來廠商資訊檔計 7,912 筆，作為履約保證金沒收繳庫參考資料檔案；(2)鑑於部分已解約公告金額以上工程採購，機關未將該等承攬廠商刊登政府採購公報，使可歸責於廠商事由致解除或終止契約資訊檔案有所闕漏，故運用公共工程標案管理系統之「已解約標案」功能，以 Excel 軟體 Vlookup 函數公式篩選解除或終止契約係可歸責於廠商者（已排除刊登政府採購公報）計 187 筆，以補充前開履約保證金沒收繳庫參考資料檔案；(3)經洽請本部資訊委員會提供 105 年 1 月至 107 年 12 月 GBA/CBA/AIS 審核分析系統中，傳票主檔等資料集「摘要」或「支出用途」欄位關鍵字包含「押標金」、「保證金」或「保固</p>

金」等資訊檔案計 93 萬 6,248 筆，以利勾稽比對解除或終止契約採購標案之履約保證金沒收繳庫情形（附件 1）。

2. **創新運用 Python 程式簡化資料清理作業及快速比對字串相似程度，有效提升審計工作效率：**(1)考量 Python 程式語法簡單且應用廣泛，本案主要運用 Python 程式語言套件進行數據資料分析作業。首先，將前開取得 7,912 筆拒絕往來廠商資訊檔案，依拒絕往來廠商承攬之採購標案名稱，以 pandas 套件進行資料清理，並比對搜尋政府電子採購網所對應之決標公告資訊檔案，再擷取決標公告內決標日期、決標金額、採購金額級距等資料。其次，以 103 至 107 年決標、因「可歸責於廠商事由致解除或終止契約」及「違反採購法第 65 條轉包規定」刊登政府採購公報等條件進行篩選結果（計有 2,111 筆），作為分析履約保證金收繳情形之母體資料。(2)經運用 difflib 套件之 SequenceMatcher 字串相似性功能撰寫程式，將全國各機關付款資訊檔案（93 萬 6,248 筆），與可歸責於廠商事由致解除或終止契約資訊檔案，就「摘要」及「標案名稱」2 欄位之文字內容，進行字串相似度比較（附件 2），分析結果再取相似比率大於 0.5 及前 20 序位之資訊檔案，輔以人工判讀比對檢核，如該筆傳票主檔資訊所對應受款人名稱為公庫，即認其履約保證金符合沒收繳庫情形。

3. **查核結果：**公告金額以上採購，因違反採購法第 65 條規定轉包，或可歸責於廠商之事由致解除或終止契約，被刊登政府採購公報者，中央政府各主管機關及所屬計 1,038 件，地方政府及所屬計 380 件（合計 1,418 件），尚無履約保證金相關沒收繳庫紀錄或已退還履約保證金等情，涉有未依押標金保證金暨其他擔保作業辦法第 20 條第 2 項等規定妥處或尚未將履約保證金沒收繳庫等情事，經本部於 108 年 6 月 25 日函請各機關及通報相關審計單位查明妥處（附件 3）。

(二) **廠商違反轉包規定，或可歸責於廠商事由致解除或終止契約之政府採購公報刊登情形：**

1. **運用資訊技術進行數據資料之分析性覆核，以強化審計意見品質：**經運用 Excel 軟體樞紐分析統計 103 至 107 年決標之政府採購案件，因「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」及「違反採購法第 65 條規定轉包」遭全國機關刊登政府採購公報，其中以國防部及所屬刊登筆數最多，計 889 筆、比率 46.21%；另數家廠商因不同採購案件經國防部及所屬以「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」為由，多次刊登於政府採購公報。其中刊登 10 次以上拒絕往來廠商（計 18 家），於 103 至 107 年得標國防部及所屬採購案件，因前開理由被刊登政府

採購公報之平均比率為 45.68%，顯示該等廠商未能如期如質履約比率偏高，可能影響整體採購執行效能，並增加機關人員需重新辦理招標、履約爭議處理等行政作業之成本及負荷。

2. 查核結果：部分廠商得標後，因可歸責於廠商事由致解除或終止契約遭刊登政府採購公報之比率偏高，增加履約階段無法如期如質完成之風險，且因軍事機關占比較高，亦可能影響整體國軍採購效能，經本部於 108 年 6 月 25 日依審計法第 69 條第 2 項規定，提出建議意見予國防部（附件 3）。

二、遭遇困難及突破策略

(一) 審計證據分散於不同機關或不同資料庫系統：依採購法相關規定，全國各機關學校辦理可歸責於廠商事由致解除或終止採購契約時，得部分或全部不發還履約保證金。據政府電子採購網之拒絕往來廠商資訊檔案，雖有刊登公報原因（如違反政府採購法第 101 條第 1 項各款情形）、廠商名稱及標案名稱等資料，惟採購標案明細資訊如：決標日期、決標金額、採購金額級距等，及機關有無確實辦理履約保證金沒收繳庫作業，均無法由政府電子採購網之拒絕往來廠商資訊檔案獲得。為蒐集取得相關且適切之審計證據，經腦力激盪盤點各機關已建置之資料庫系統，經運用公共工程標案管理系統已解約標案功能，將未刊登拒絕往來廠商之終止或解除契約標案資料併入母體資料分析；由政府電子採購網之決標公告資訊檔案，補強採購標案之明細資料；再運用本部 GBA/CBA/AIS 審核分析系統接收之各機關歲計會計資訊檔案，包含付款憑單、受款人檔、傳票主檔等，互相勾稽比對該等採購標案之履約保證金沒收繳庫情形，以提升審計意見品質與信賴程度。

(二) 資料量多繁雜且格式內容未標準化：本案所運用資料檔案分散於歲計會計資訊審核分析系統、政府電子採購網及公共工程標案管理系統等資料庫，相關資料檔案筆數龐大且部分內容闕漏未完整，如何運用資訊技術以簡易且系統性地進行資料清理及合併作業，並確保數據資料之正確性及完整性，係亟待解決且關鍵之重要課題；又 GBA/CBA/AIS 審核分析系統中，傳票資料集等檔案之「摘要」或「支出用途」欄位內容、格式尚未標準化，以致相關會計資訊檔之付（收）款說明摘要未詳實完整，且不同機關輸入之內容顯有差異（如有無敘明付款或支出原因等）或未敘明（空白）等情，增加勾稽比對之難度，如以傳統精確比對分析方式，不但容易造成資料誤判情形，亦無法確實排除履約保證金已沒收繳庫之採購案，加重查核工作負擔。本案運用 Python 程式語法簡單及應用廣泛之優點，撰寫程式輔助查核履約保證金收繳情形，其中 pandas 套件可簡易地進行

	<p>資料清理及合併作業，difflib 套件之 SequenceMatcher 字串相似性功能可快速地比對機關付款資訊檔「摘要」或「支出用途」欄位與「標案名稱」欄位內文字字串相似程度，比對結果除具高度正確性，亦可有效提升審計工作效率。</p> <p>三、投入成本</p> <p>各機關基於行政管理及決策需求，多已建置資料庫系統，隨著時間的累積，資料量已相當龐大且繁雜。以本案為例，資料來源包含拒絕往來廠商資訊檔、公共工程標案管理系統已解約工程資訊檔、政府電子採購網決標公告資訊檔及 GBA/CBA/AIS 審核分析系統之機關付款資訊檔，分屬 4 個不同資料庫系統。本案以創新審計思維，加強運用不同機關建置之資料庫系統檔案，並運用 Python 程式及 Excel 軟體等數據分析工具輔助進行查核工作，快速從巨量資料比對出異常情形及進行各項資料分析，有效減少投入人力資源及時間成本。</p>
<p>實際績效</p>	<p>本案審計成果之效果性、效率性、品質及技術方法均有良好績效，並敦促各機關依規定積極辦理履約保證金沒收繳庫，增進國庫收入，所提審核意見亦獲權責機關認同積極推動，顯見本案創新作為不僅具可行性，另可推廣運用於例行審計業務，除提升審計機關之專業程度外，進一步達到擴散效果。實際績效成果分述如次：</p> <p>一、效果性方面</p> <p>(一)財物量化績效部分：截至 109 年 7 月底止，彙整各機關查處因可歸責於廠商事由致解除或終止採購契約之履約保證金收繳結果，經本部通知後履約保證金始沒收繳庫者合計 68 件、金額 6,796 萬餘元，其中中央政府各機關（基金）計 45 件、金額 4,625 萬餘元；地方政府各機關（基金）計 23 件、金額 2,171 萬餘元（附件 4）。</p> <p>(二)採購作業制度改善情形：國軍採購案件因可歸責於廠商事由致解除或終止契約遭刊登政府採購公報之比率偏高，經本部建請審慎規劃擬定採購招標策略，並依個案特性妥為訂定廠商具有製造、供應及承做能力等基本資格，以提升採購效能之建議意見，獲國防部正面回應，於 108 年 8 月 20 日召開之「國防部部核權責下採購案履約管制檢討會」中向全軍宣達，並於採購教育訓練內容中重申法令規定，由各單位採購人員依個案特性及實際需要檢討，妥為訂定廠商資格，以提升採購效能（附件 4）。</p> <p>二、效率性方面</p> <p>囿於審計機關資源、人力及時間有限，面對不同資料庫系統之巨量資料，審計人員必須從中找出關鍵證據，提出適切之審計意見。本案運用創新審計思維，就 4 個不同資料庫系統所取得之資訊檔案，以 Python 程式及 Excel 軟體進行巨量資料</p>

	<p>分析，有效減少查核工作之人力與時間，提升審計工作之品質與效率。</p> <p>三、品質方面</p> <p>本案運用跨機關、跨資料庫系統之巨量資料分析，強化數據資料之正確性及完整性，且有助於發掘多元查核議題面向。此外，將履約保證金收繳情形查核範圍從傳統抽樣之查核方式，擴大為查核期間之母體資料進行整體性分析，有效降低抽樣風險，並取得適切且完整的審計證據。本案審核分析結果經促請各機關查處後，除有理由無須或暫無法沒收繳庫外，業依相關規定辦理；又部分廠商因可歸責於廠商致解除或終止契約，多次被刊登政府採購公報，可能影響整體採購執行效能，本部已提相關建議意見，並獲機關正面回應，展現審計機關專業形象及建立審計意見之信賴程度。</p> <p>四、技術方法方面</p> <p>本案結合不同資料庫系統之資料檔案，有效拓展查核議題面向，且創新運用 GBA/CBA/AIS 審核分析系統之機關付款資訊檔案，就查核期間可歸責於廠商事由致解除或終止契約之履約保證金收繳情形進行整體性分析，不但降低傳統查核方式所造成之抽樣誤差，亦可獲取充分適切之審計證據，以降低審計風險。為提供各審計單位參考應用及擴散查核成效，將建議於歲計會計資訊審核分析系統增設查核控制點，協助審核工作之進行及提升審計效能。</p>
相關附件	附件 1 運用歲計會計資訊查核可歸責於廠商事由致解除或終止採購契約之履約保證金收繳情形調查報告-查核事實、附件 2 Python 程式文字比對示意、附件 3 查核意見、附件 4 後續查處情形。
聯絡窗口	姓名：稽察員溫佳敏 電話：02-23977852 Email：cmwen@mail.audit.gov.tw
單位評核意見	提案人員秉持審計機關「創新」之核心價值，運用創新審計思維突破既有框架，加值運用不同資料庫系統資訊檔案，以強化數據資料之正確性及完整性，有助於拓展多元查核議題面向。本案突破過去以傳統抽樣之查核方式，將查核範圍擴大為查核期間之母體資料進行整體性分析，有效降低抽樣風險，並取得適切且完整審計證據，以提升審計意見品質及信賴程度。又運用 Python 程式等數據分析工具進行巨量資料分析，並創新運用其套件功能解決文字字串比對問題，有效減少投入人力資源及時間成本。本案在查核效率及效果上，均獲致良好審計績效，所提意見亦獲權責機關 正面回應 並積極推動，已落實政府課責及促進良善治理，進而提升審計機關專業形象及創造審計監督價值，符合「審計機關創新提案評審及獎勵要點」第三點規定之「產出創新」及「流程創新」要件，爰予推薦。



陸、查核事實

依政府採購法第 66 條規定：「得標廠商違反前條規定轉包其他廠商時，機關得解除契約、終止契約或沒收保證金，並得要求損害賠償。」同法第 101 條第 1 項規定：「機關辦理採購，發現廠商有下列情形之一，……將刊登政府採購公報：……十一、違反第 65 條之規定轉包者。十二、因可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約者。……」(附件 1) 又押保辦法第 20 條第 2 項規定，廠商所繳納之履約保證金(含其孳息)，如有違反本法第 65 條規定轉包，或因可歸責於廠商之事由，致部分或全部終止或解除契約者，得部分或全部不發還¹(附件 2)。經運用本部 GBA/CBA/AIS 審核分析系統之「匯出拒絕往來廠商名單」功能，匯出 101 年 12 月至 108 年 1 月 23 日止，機關刊登拒絕往來廠商名單資訊檔計 7,912 筆。經統計全國各機關將廠商刊登政府採購公報原因，以「因可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約(政府採購法第 101 條第 12 款)」者筆數最多，計 2,138 筆、比率 27.02%；至於「違反政府採購法(下同)第 65 條之規定轉包(政府採購法第 101 條第 11 款)」者計 58 筆、比率 0.73%²(詳表 1、圖 1)。

表 1 政府採購法第 101 條各款情形刊登政府採購公報一覽表

政府採購法第 101 條各款情形		單位：筆數、%	
合計		筆數	比率
第 1 款	容許他人借用本人名義或證件參加投標者	1,310	16.56
第 2 款	借用或冒用他人名義或證件，或以偽造、變造之文件參加	1,069	13.51

¹ 如有違反政府採購法第 65 條規定轉包者，全部保證金不予發還。

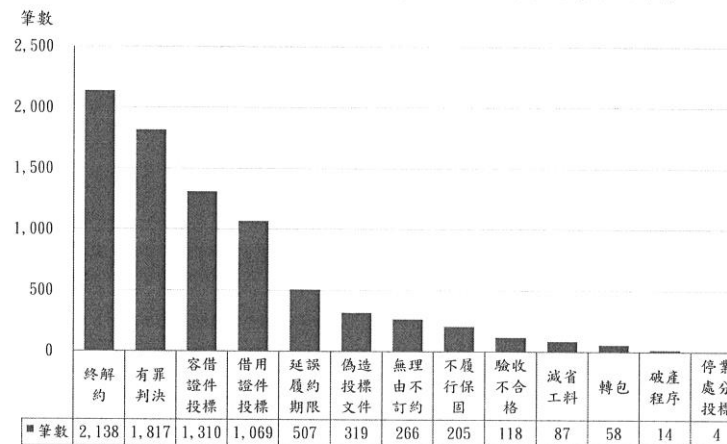
² 廠商因政府採購法第 101 條第 1~10、13~14 款規定被刊登政府採購公報者，其履約保證金尚非全應沒收繳庫，應視個案認定，如契約價金扣抵仍有不足，或機關遭受損害得追償損失及廠商未賠償者等情，始扣抵其履約保證金。



政府採購法第 101 條各款情形		筆數	比率
投標、訂約或履約者			
第 3 款	擅自減省工料情節重大者	87	1.10
第 4 款	偽造、變造投標、契約或履約相關文件者	319	4.03
第 5 款	受停業處分期間仍參加投標者	4	0.05
第 6 款	犯第 87 條至第 92 條之罪，經第一審為有罪判決者	1,817	22.97
第 7 款	得標後無正當理由而不訂約者	266	3.36
第 8 款	查驗或驗收不合格，情節重大者	118	1.49
第 9 款	驗收後不履行保固責任者	205	2.59
第 10 款	因可歸責於廠商之事由，致延誤履約期限，情節重大者	507	6.41
第 11 款	違反第 65 條規定轉包者	58	0.73
第 12 款	因可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約者	2,138	27.02
第 13 款	破產程序中之廠商	14	0.18

資料來源：整理自本部 GBA/CBA/AIS 審核分析系統之拒絕往來廠商名單資訊檔。

圖 1 政府採購法第 101 條各款情形刊登政府採購公報統計圖



資料來源：整理自本部 GBA/CBA/AIS 審核分析系統之拒絕往來廠商名單資訊檔。

因前開資訊檔之欄位係以公告拒絕往來廠商資訊及其承攬採購案名為主，尚欠各採購案之基本資料，如招標方式、採購金額級距、決標日期、決標金額等，影響資料分析之深度與廣度。經下載工程會「政府電子採購網」登載之全國各機關自 103 至 107



年辦理決標公告之採購案資訊檔計 60 萬 8,462 筆，運用 Python 程式語言之 pandas 套件撰寫程式，依拒絕往來廠商承攬之政府採購案名稱，比對搜尋政府電子採購網之決標公告及結合相關資訊欄位，再篩除經撤銷公告等資訊檔結果，103 至 107 年決標之政府採購案件，因「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」及「違反第 65 條規定轉包」被機關刊登政府採購公報，列為拒絕往來廠商者計 1,924 筆³，決標金額計 966 億餘元。其中採購機關為中央及所屬者計 1,500 筆、決標金額計 932 億餘元；採購機關為地方及所屬者計 424 筆、決標金額計 34 億餘元（詳表 2）。

表 2 政府採購法第 101 條第 11 及 12 款刊登政府採購公報情形統計表

單位：元、筆數

機關類別	採購性質	決標金額	採購金額級距				
			合計	巨額	查核以上未達巨額	公告以上未達查核	未達公告
中央及所屬	合計	96,690,654,284	1,924	58	268	960	638
	小計	93,213,950,086	1,500	44	47	932	477
	工程採購	6,587,843,845	142	11	25	92	14
	財物採購	76,537,416,107	973	10	4	611	348
	勞務採購	10,088,690,134	385	23	18	229	115
地方及所屬	小計	3,476,704,198	424	14	221	28	161
	工程採購	2,160,889,134	129	0	90	14	25
	財物採購	414,207,027	97	1	53	1	42
	勞務採購	901,608,037	198	13	78	13	94

資料來源：整理自本部 GBA/CBA/AIS 審核分析系統之拒絕往來廠商名單資訊檔。

另查 105 年 1 月至 107 年 12 月本部 GBA/CBA/AIS 審核分析系統⁴中，所有中央及地方機關學校會計資訊檔案資料計 3 億 1,745 萬 9,806 筆，經洽請本部審計業務研究委員會（下稱業研會）篩選並匯出「摘要」（或「支出用途」）欄位關鍵字包含「押標金」、「保證

³ 103 至 107 年決標之採購案件因「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約者」計 1,883 筆，「違反第 65 條規定轉包者」計 41 筆，合計 1,924 筆，經全國各機關刊登政府採購公報。

⁴ AIS 審核分析系統篩選期間為 106 年 1 月至 107 年 12 月底止。



金」或「保固金」之資訊檔計 93 萬 6,248 筆。其中，GBA 部分 28 萬 4,420 筆、CBA 部分 49 萬 4,045 筆、AIS 部分 15 萬 7,783 筆（詳表 3）。考量 GBA/CBA/AIS 審核分析系統中，傳票資料集檔案⁵之「摘要」欄位內容及格式尚無標準化，以致相關會計資訊檔之付（收）款說明摘要未詳實，且不同機關輸入的內容差異頗大，亦增加不同資料集勾稽比對之難度。

表 3 GBA/CBA/AIS 審核分析系統會計資訊檔案一覽表

單位：筆數

年度	合計	GBA	CBA	AIS
合計	936,248	284,420	494,045	157,783
105	220,007	91,611	128,396	-
106	317,537	99,515	140,498	77,524
107	398,704	93,294	225,151	80,259

資料來源：整理自本部 GBA/CBA/AIS 審核分析系統。

為提升審核時效，本廳運用 Python 程式語言 difflib 套件 SequenceMatcher 之字串相似性功能撰寫程式，輔以 Excel 軟體之函數及樞紐統計功能進行資料分析。茲依查核情形及結果（附件 3），分述如次：

一、因可歸責於廠商之事由致解除或終止工程採購契約之履約保證金收繳情形。

（一）前經初步運用自行撰寫之 Python 程式語言分析結果，103 至 107 年決標之工程採購契約，其承攬廠商因可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約及違反第 65 條規定轉包，被機關刊登政府採購公報者計 275 筆。其中，採購機關為中央及所屬者計 144 筆（包含公告金額以上計 130 筆、未達公告金額以上計 14 筆），地方及所屬者計

⁵ 以 GBA/CBA 審核分析系統為例，傳票資料集檔案包含：付款憑單、轉帳憑單、受款人主檔、發票檔、傳票主檔、預算分配檔及經費累計用途別科目檔。



131 筆（包含公告金額以上計 106 筆、未達公告金額以上計 25 筆）。為進一步查核前開工程採購契約之履約保證金收繳情形，將業研會提供 GBA/CBA/AIS 審核分析系統中，傳票主檔等資料集之「摘要」欄位關鍵字包含「押標金」、「保證金」或「保固金」等資訊檔，與前開工程採購契約之拒絕往來廠商資訊檔（中央及所屬 144 筆、地方及所屬 131 筆），分別運用 Python 程式語言 difflib 套件 SequenceMatcher 之字串相似性功能，比對「摘要」及「標案名稱」2 欄位內容相似程度後，匯出相似比率大於 0.5 及相似比率前 20 序位的資訊檔案進行人工判讀，再以該筆傳票主檔資訊所對應之受款人為公庫，認定其履約保證金符合沒收繳庫情形。

（二）其次，公告金額以上⁶之工程採購案件，主辦機關亦須將其履約期間至驗收結算等執行相關資料登載於工程會「公共工程標案管理系統」，經運用該系統之「已解約標案」功能，篩選全國各機關辦理解除或終止契約日期為 104 年 1 月至 107 年 12 月底止之工程採購案件計 1,199 筆，以 Excel 軟體 Vlookup 函數公式篩選解除或終止契約係可歸責於廠商者⁷（排除前已分析之刊登政府採購公報部分）計 187 筆（中央及所屬計 44 筆，地方及所屬計 143 筆），再進行字串相似性比對及履約保證金沒收繳庫之判讀。

（三）查核結果，公告金額以上工程採購契約，因違反第 65 條規定轉包，或可歸責於廠商之事由致解除或終止契約，被刊登政府採購公報者，其履約保證金應沒收繳庫計 419 筆（行政院所屬 170 筆、地方及所屬 249 筆），依採購機關類別分述如次：

⁶為審核分析效率，僅就公告金額以上之工程、財物及勞務採購案件進行分析。

⁷因可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約者，事由包含：逾期未開工、廠商財務問題、缺失無法改善、進度嚴重落後、承商未履約等情。



1. 行政院所屬機關⁸：履約保證金應沒收繳庫 170 筆，已沒收繳庫 8 筆，金額合計 1,630 萬 9,920 元（詳表 4），餘 162 筆、決標金額合計 91 億 1,711 萬 6,863 元（詳表 5），經查尚無履約保證金沒收繳庫相關紀錄或已退還履約保證金等情，可能有未依押保辦法第 20 條第 2 項等規定妥處或尚未將履約保證金沒收繳庫等情事，已列入查核意見一、三（二）【P26~27、P30~31】。

2. 地方政府及所屬機關：履約保證金應沒收繳庫 249 筆，已沒收繳庫 13 筆，金額合計 1 億 1,494 萬 2,744 元（詳表 6），餘 236 筆、決標金額合計 104 億 554 萬 9,850 元（詳表 7），經查尚無履約保證金沒收繳庫相關紀錄或已退還履約保證金等情，可能有未依押保辦法第 20 條第 2 項等規定妥處或尚未將履約保證金沒收繳庫等情事，已列入查核意見一【P26~27】。

3. 內政部營建署（下稱營建署）及所屬機關：前開行政院所屬機關履約保證金應沒收繳庫 170 筆中，主辦機關為內政部營建署及所屬辦理者計 14 件工程採購案（16 筆，其中 2 筆分屬同工程但不同廠商），本廳前於 108 年 2 月撰擬本調查計畫時，已先就轄審營建署 105 年 1 月至 107 年 12 月底止之會計資訊檔案進行分析，其中僅「本署中庭透水鋪面改善工程」及「臺中市大里區仁化路雨水下水道改善工程（第二期）」等 2 件工程（2 筆），將履約保證金計 208 萬 6,000 元沒收繳庫，餘 12 件（14 筆）均尚無沒收繳庫紀錄。復本廳於辦理 107 年度財務收支及決算抽查時（108 年 2 月 26 日開始），併請該署所屬查明相關履約保證金之沒收繳庫情形（附件 4），查核情形摘述如次（詳表 8）：

（1）「106 年度水里訓練中心電梯汰換工程」及「新竹市污水下水

⁸本報告僅就行政院所屬機關刊登之拒絕往來廠商名單進行調查。



道系統第二期東大區管線工程第三標」等 2 件(2 筆)保證金分別因強制執行及行政訴訟中，尚無法沒收繳庫；「南投市華陽路(中華路~祖祠路)拓寬改善工程(第 1 標)」(1 筆)依法院判決結果，發還履約保證金 585 萬元。查核結果，尚無異常情事。

(2)「臺灣桃園地方法院檢察署遷建辦公大樓工程(空調工程)」等 2 件(2 筆)，分別於 108 年 3 月 6 日及 3 月 21 日將履約保證金沒收繳庫，計 997 萬 8,000 元。查核結果，尚無異常情事。

(3)「內政部警政署建置國家級反恐訓練中心新建工程」等 7 件(9 筆)履約保證金，尚未辦理沒收繳庫作業，已列入查核意見二【P27~28】。

表 8 內政部營建署所屬辦理工程採購之履約保證金收繳執行情形一覽表

單位：元

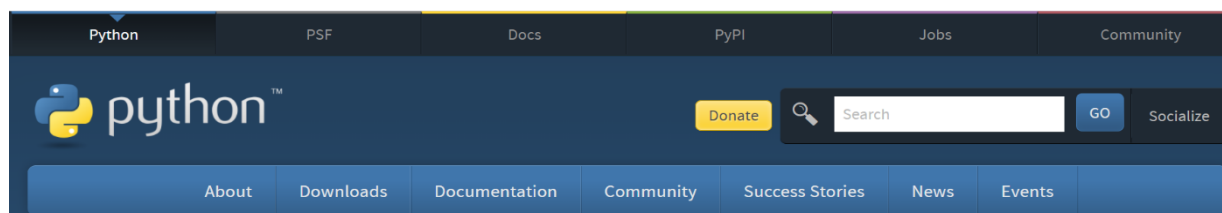
編號	主辦機關	標案名稱	決標金額	廠商名稱	解除或終止契約日期	履約保證金沒收繳庫執行情形
1	內政部營建署中區工程處	南投市華陽路(中華路~祖祠路)拓寬改善工程(第 1 標)	58,500,000	祥益營造有限公司	102.09.02	經臺灣臺北地方法院判決在案，退還履約保證金 585 萬元。
2	玉山國家公園管理處	106 年度水里訓練中心電梯汰換工程	3,620,000	百朝股份有限公司	106.09.11	行政訴訟中，尚未辦理沒收繳庫。
3	內政部營建署下水道工程處	新竹市污水下水道系統第二期東大區管線工程第三標	123,000,000	天發營造有限公司	104.06.08	行政訴訟中，尚未辦理沒收繳庫。
4	內政部營建署北區工程處林工組	臺灣桃園地方法院檢察署遷建辦公大樓工程(空調工程)	89,680,000	東澈通訊科技股份有限公司	102.03.05	已於 108 年 3 月 6 日將履約保證金 896 萬 8,000 元，繳回洽辦機關。
5	內政部營建署北區工程處東工組	九曲洞景觀明隧道工程	161,600,000	合正營造股份有限公司	105.11.17	已於 108 年 3 月 21 日將履約保證金 101 萬沒入並繳還太魯閣國家公園管理處。
6	太魯閣國家公園管理處	九曲洞步道西段落石防護及邊坡保護等工程	86,360,000	友山營造股份有限公司	105.12.02	履約保證金 107 萬 9,500 元沒收轉入工程保固金。



編號	主辦機關	標案名稱	決標金額	廠商名稱	解除或終止契約日期	履約保證金沒收繳庫執行情形
7	內政部營建署北區工程處北工組	內政部警政署建置國家級反恐訓練中心新建工程	316,000,000	合欣營造有限公司	102.10.07	施工廠商對依契約規定扣留之工程款及中途結算差額應賠償機關之金額尚有疑義，俟本案結案後再繳庫或退還施工廠商。
8	內政部營建署南區工程處	內政部入出國及移民署南部收容所及被害人庇護安置處所興建工程	205,000,000	永和營造有限公司	103.10.13	因可歸責於廠商事由導致中途解約，依契約規定收入 1,025 萬元之履約保證金並納入接續工程使用。
9	內政部營建署下水道工程處	竹山鎮污水下水道系統管線工程(第一標)	158,000,000	正豐營造有限公司	106.05.16	將依規定沒入履約保證金。
10	內政部營建署下水道工程處	新北市土城地區污水下水道系統新建工程第四標	186,600,000	偉盟工業股份有限公司	105.07.29	尚無履約保證金沒收繳庫相關紀錄。
11	內政部營建署	新北市土城地區污水下水道系統新建工程第六標(分支管及用戶接管)	191,430,000	采盟營造股份有限公司 偉盟工業股份有限公司	105.07.29	尚無履約保證金沒收繳庫相關紀錄。
12	內政部營建署	新北市中和地區污水下水道系統第二期工程第七標(分支管及用戶接管)	373,000,000	偉盟工業股份有限公司 采盟營造股份有限公司	105.08.02	尚無履約保證金沒收繳庫相關紀錄。

資料來源：整理自營建署所屬 108 年 4 月查填工程採購之履約保證金收繳執行情形調查表。

附件 2 Python 程式文字比對示意



jupyter 文字字串比對 Last Checkpoint: 1 小時前 (autosaved)

```
In [120]: import pandas as pd
import difflib as diff
a='內政部消防署訓練中心105及106年園區內滯洪池清淤及濁水圳整治採購案'
df=pd.read_excel('C://Users/user/Desktop/GBAdata.xlsx')
# df=GBA_data
df['ratio']=df['傳票主檔摘要'].apply(lambda x:diff.SequenceMatcher(None,x,a).ratio())
A=df.iloc[0:5,:]
```

欲比對標案名稱

字串相似度套件

In [121]: A 輸出結果

Out[121]:

	傳票主檔匯入年	傳票主檔匯入月	傳票主檔機關代碼	傳票主檔傳票類型	傳票主檔傳票號碼	傳票主檔摘要	傳票主檔金額	受款人檔匯入年	受款人檔匯入月	...	受款人檔名稱	帳號	金融機構編號	金融機構名稱	受款人檔金額	(國庫)支票號碼	單據類別	地址	戶名	ratio	
0	105	2	1528	消防署(分預算或分會計)	普通基金	100179	內政部消防署訓練中心105及106年園區內滯洪池清淤及濁水圳整治採購案(G105-016)履約...	88000.0	NaN	NaN	...	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	0.619469
1	107	6	1528	消防署(分預算或分會計)	普通基金	100601	內政部消防署訓練中心105、106年度消防模擬訓練設施維護採購案(G105-027)沒收履約...	198697.0	NaN	NaN	...	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	0.421053
2	107	6	1528	消防署(分預算或分會計)	普通基金	200308	內政部消防署訓練中心105、106年度消防模擬訓練設施維護採購案(G105-027)沒收履約...	198697.0	NaN	NaN	...	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	0.421053
3	105	10	1528	消防署(分預算或分會計)	普通基金	101424	內政部消防署訓練中心105年度破壞器材採購案(J105-015)保固保證金(110.10.7...	60000.0	NaN	NaN	...	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	NaN	0.386364

傳票主檔摘要

字串相似程度(比率)

檔 號：
保存年限：

審計部 函

地 址：10058臺北市中正區杭州北路1號
電 話：02-23977852
傳 真：02-23977885

受文者：如行文單位

發文日期：中華民國108年6月25日
發文字號：台審部五字第1085000567號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：如文

主旨：貴署所屬機關辦理因可歸責於廠商之事由致解除或終止採購契約之履約保證金收繳情形，經本部書面審核，據報核有應請辦理事項，詳見附發審核通知，請查照辦理，於文到30日內依附表1、2格式逐項查填見復。

說明：

- 一、依據審計法第22條、第23條及審計法施行細則第14條規定辦理。
- 二、依據審計法第25條第1項規定，各機關對於審計機關審核通知之聲復，因特別事故未能依照所定期限辦理時，得於限期內聲敘事實，請予展期。

正本：內政部營建署
副本：

檔 號：
保存年限：

審計部 函

地 址：10058臺北市中正區杭州北路1號
電 話：02-23977852
傳 真：02-23977885

受文者：如行文單位

發文日期：中華民國108年6月25日
發文字號：台審部五字第10850005671號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：如文

主旨：貴部及所屬機關辦理因可歸責於廠商之事由致解除或終止採購契約之履約保證金收繳情形，經本部書面審核，據報核有須請辦理事項，詳見附發審核通知，請查照辦理，於文到30日內依附表1、2格式逐項查填惠復。

說明：

- 一、依據審計法第22條、第23條、第69條第2項及審計法施行細則第14條規定辦理。
- 二、依據審計法第25條第1項規定，各機關對於審計機關審核通知之聲復，因特別事故未能依照所定期限辦理時，得於限期內聲敘事實，請予展期。

正本：國防部
副本：



柒、查核意見

一、行政院所屬（未含國防部及內政部營建署）15 機關、地方政府及所屬 21 機關部分

查明處理事項（詳工作底稿 P22-23）

依據「押標金保證金暨其他擔保作業辦法」第 20 條第 2 項規定：「機關得於招標文件中規定，廠商所繳納之履約保證金（含其孳息，本項以下同），得部分或全部不發還之情形如下：……二、違反本法（政府採購法）第 65 條規定轉包者，全部保證金。……四、因可歸責於廠商之事由，致部分終止或解除契約者，依該部分所占契約金額比率計算之保證金；全部終止或解除契約者，全部保證金。……」經查 105 至 107 年全國各機關學校之會計資訊檔案，公告金額以上採購，因違反政府採購法第 65 條規定轉包，或可歸責於廠商之事由致解除或終止契約，被刊登政府採購公報者，行政院所屬（未含國防部及內政部營建署）15 機關計 408 筆（詳附表 1-1~1-2、附件 10），地方政府及所屬 21 機關計 380 筆（詳附表 2-1~2-2），尚無履約保證金相關沒收繳庫紀錄或已退還履約保證金等情，涉有未依上開作業辦法第 20 條第 2 項等規定妥處或尚未將履約保證金沒收繳庫等情事，允待函請相關主管機關查明釐清原委並檢討妥處。

二、內政部營建署部分

查明處理事項（詳工作底稿 P23-24）

- (一)依據「押標金保證金暨其他擔保作業辦法」第 20 條第 2 項規定：「機關得於招標文件中規定，廠商所繳納之履約保證金（含其孳息，本項以下同），得部分或全部不發還之情形如下：……二、違反本法（政府採購法）第 65 條規定轉包者，全部保證金。……四、



因可歸責於廠商之事由，致部分終止或解除契約者，依該部分所占契約金額比率計算之保證金；全部終止或解除契約者，全部保證金。……」經查內政部營建署所屬代辦（辦理）「內政部警政署建置國家級反恐訓練中心新建工程」（102 年 10 月 7 日終止契約）、「內政部入出國及移民署南部收容所及被害人庇護安置處所興建工程」（103 年 10 月 13 日終止契約）、「九曲洞步道西段落石防護及邊坡保護等工程」（105 年 12 月 2 日終止契約）及「竹山鎮污水下水道系統管線工程（第一標）」（106 年 5 月 16 日終止契約）等 4 件採購案，均因可歸責於廠商之事由致終止契約。

- (二)據該署所屬 108 年 4 月查填工程採購之履約保證金收繳執行情形調查表，下水道工程處辦理「竹山鎮污水下水道系統管線工程（第一標）」，將依規定辦理沒收繳庫作業；北區工程處北工組代辦「內政部警政署建置國家級反恐訓練中心新建工程」，廠商對契約應扣留之工程款及中途結算差額應賠償機關之金額，尚有疑義，將俟結案後再行繳庫或退還廠商。據稱該等工程未處於爭議處理、仲裁或訴訟程序，履約保證金迄未沒收繳庫；「內政部警政署建置國家級反恐訓練中心新建工程」自終止契約（102 年 10 月 7 日）迄今已逾 5 年，疑義事項仍未完成釐清。另南區工程處代辦「內政部入出國及移民署南部收容所及被害人庇護安置處所興建工程」，由保證銀行繳交 50% 履約保證金，並納入後續工程使用；太魯閣國家公園管理處辦理「九曲洞步道西段落石防護及邊坡保護等工程」，將履約保證金 107 萬 9,500 元沒收轉入工程保固金，惟沒收該等履約保證金係屬收入款項，應予繳庫，各該處逕將履約保證金轉（納）入作為後續工程使用或工程保固金，尚乏依據。前開 4 案尚未辦理履約保證金沒收繳庫，該署允宜查明妥處，並依相



關規定辦理履約保證金沒收繳庫作業，以維機關權益。

- (三)另該署所屬辦理「新北市中和地區污水下水道系統第二期工程第七標(分支管及用戶接管)」(105年8月2日終止契約)、「新北市土城地區污水下水道系統新建工程第六標(分支管及用戶接管)」(105年7月29日終止契約)及「新北市土城地區污水下水道系統新建工程第四標」(105年7月29日終止契約)等3件採購案，因可歸責於廠商之事由致終止契約，並經該署所屬刊登政府採購公報。經查105至107年之會計資訊檔案，尚無該等案件之履約保證金沒收繳庫相關紀錄，可能有未依上開作業辦法第20條第2項等規定妥處或尚未將履約保證金沒收繳庫等情事，該署允宜一併查明妥處。

三、國防部部分

(一)建議事項

辦理國軍採購案件，部分廠商得標後，因可歸責於廠商事由致解除或終止契約遭刊登政府採購公報之比率偏高，增加履約階段無法如期如質完成之風險，並可能影響整體國軍採購效能，允宜審慎規劃採購招標策略，並依個案特性及實際需要，妥為訂定廠商基本資格，以提升採購效能。(詳工作底稿P25-27)

1. 據103年12月27日國防部頒行之「國軍採購作業規定」第49點規定，國軍辦理採購，得依實際需要訂定投標廠商之基本或特定資格；其訂定與認定作業，依「投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準」辦理。經統計103至107年決標之政府採購案件，因「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」及「違反第65條規定轉包」遭全國50機關刊登政府採購公報，列為拒絕往來廠商者計1,924筆。其中國防部及所屬機關刊登拒絕往來廠商筆數最多，計889筆、比率46.21%。經統計廠商遭刊登政府採購公



報之原因，「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」者計886筆，「違反第65條規定轉包」者計3筆，停權期間均為1年，其中財物採購762筆最多，勞務採購及工程採購分別為115筆及12筆。

2. 再統計近5年同一拒絕往來廠商因不同採購案件，經該部及所屬機關以「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」為由，多次刊登於政府採購公報，其中刊登次數介於21~25次者計2家、介於16~20次者計2家、介於11~15次者計9家、介於6~10次者計27家、介於1~5次者計313家。又刊登次數10次以上之拒絕往來廠商，於103至107年得標該部及所屬機關之採購案件，該等廠商得標後因前開理由被刊登政府採購公報比率介於27.03%~90.91%，平均比率為45.68% (詳表18)【P24】，顯示該等廠商未能如期如質履約之比率偏高，可能將影響整體採購執行效能，並增加機關人員需重新辦理招標、履約爭議處理等負荷及行政作業成本。
3. 依前開拒絕往來廠商所承攬採購案件之招標公告內容，主要標的為財物採購(如船舶零件、電力設備及零件等)之買受或定製，且該等拒絕往來廠商經常在短期間內(1至2個月)承攬由同一機關辦理之財物採購達2件以上，決標金額介於數十萬至數百萬不等，又經抽查「開口扳手等11項」等15件採購案於工程會「政府電子採購網」之招標公告內容，投標廠商資格僅訂定與提供招標標的有關之基本資格(如登記或設立證明、納稅證明等)，均未依採購法令規定妥為訂有與履約能力有關之基本資格(詳表19)【P25】，難以確保廠商具有製造、供應、承攬或如期履約之能力，增加履約階段無法如期如質完成之風險。
4. 綜上，國防部及所屬機關刊登拒絕往來廠商之財物採購案件，有



部分拒絕往來廠商在短期間內承攬由同一機關辦理之財物採購達 2 件以上，且經抽查 15 件採購案之招標公告內容，投標廠商資格僅訂定與提供招標標的有關之基本資格，未訂有與履約能力有關之基本資格，難以確保廠商具有製造、供應、承做或如期履約之能力，增加採購案件無法如期如質完成之風險；部分拒絕往來廠商經該部及所屬機關以「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」為由，多次刊登於政府採購公報，該等廠商未能如期如質履約之比率偏高，除可能影響整體採購執行效能之外，並增加機關人員需重新辦理招標、履約爭議處理等負荷及行政作業成本。鑑於政府採購法第 101 條係針對不良廠商之違法、及情節重大之違約行為進行事後之停權處分，國防部允宜審慎規劃及擬定採購招標策略，並依個案特性及實際需要，妥為訂定廠商具有製造、供應及承做能力，或具有如期履約能力之證明等基本資格，以提升採購效能。

(二)查明處理事項 (詳工作底稿 P24-25)

依據「押標金保證金暨其他擔保作業辦法」第 20 條第 2 項規定：「機關得於招標文件中規定，廠商所繳納之履約保證金（含其孳息，本項以下同），得部分或全部不發還之情形如下：……二、違反本法（政府採購法）第 65 條規定轉包者，全部保證金。……四、因可歸責於廠商之事由，致部分終止或解除契約者，依該部分所占契約金額比率計算之保證金；全部終止或解除契約者，全部保證金。……」經查 105 至 107 年之會計資訊檔案，該部及所屬機關辦理公告金額以上採購，因違反政府採購法第 65 條規定轉包，或可歸責於廠商之事由致解除或終止契約，被刊登政府採購公報計 618 筆（詳附表 3-1、3-2），尚無履約保證金沒收繳庫相關紀錄等情，可能有未依上開作業辦法第 20 條第 2 項等規定妥處或尚未將履約



保證金沒收繳庫等情事，國防部允宜查明釐清原委並檢討妥處。

捌、擬議處理意見

- 一、上開查核意見一，涉及地方政府及所屬機關部分，擬通報相關審計單位協助查處；涉及交通部、教育部、文化部及行政院農業委員會部分，擬通報交通建設審計處、教育農林審計處協助查處；至於其他中央機關部分，由本廳負責函請相關主管機關查明妥處。
- 二、上開查核意見二，擬函請內政部營建署查明妥處。
- 三、上開查核意見三（一），擬依審計法第 69 條第 2 項規定，提出建議意見予國防部，以提升國軍採購效能；查核意見三（二），擬函請國防部查明妥處。
- 四、依上述查處結果，視實際需要提議增修本部相關審核分析系統之查核控制點功能。

玖、附錄

調查計畫、工作底稿及相關附件。

普通件

簽 民國109年8月27日 於 第五廳

主旨：有關本部調查「運用歲計會計資訊查核因可歸責於廠商之事由致解除或終止採購契約之履約保證金收繳情形」之後續查處情形一案，謹擬具處理意見，簽請鑒核。

說明：本部前運用105至107年度GBA/CBA/AIS審核分析系統查核因可歸責於廠商之事由致解除或終止採購契約之履約保證金收繳情形結果，其中公告金額以上採購，因違反政府採購法第65條規定轉包，或可歸責於廠商之事由致解除或終止契約，被刊登政府採購公報者，中央政府各主管機關及所屬計1,038件，地方政府及所屬機關計380件（合計1,418件），尚無履約保證金相關沒收繳庫紀錄或已退還履約保證金等情，涉有未依「押標金保證金暨其他擔保作業辦法」第20條第2項等規定妥處或尚未將履約保證金沒收繳庫等情事，經於108年6月25日函請各機關查明妥處（涉及地方政府及所屬機關、交通部、教育部、文化部及行政院農業委員會部分，通報相關審計單位協助查處；其他中央機關部分，由第五廳辦理）。截至109年7月底止，經彙整各機關之查處結果，謹臚陳摘述如次：

- 一、本部通知後履約保證金始沒收繳庫者：合計68件、金額6,796萬餘元，其中中央政府各主管機關及所屬計45件、金額4,625萬餘元；地方政府及所屬機關計23件、金額2,171萬餘元（詳附件1～3）。
- 二、本部通知前履約保證金已沒收繳庫者：合計1,134件、金額25億5,201萬餘元，其中中央政府各主管機關及所屬計881件、金額21億6,532萬餘元；地方政府及所屬機關計253件、金額3億8,668萬餘元（詳附件2、3）。本項經研析係因機關於登錄支出用途等說明欄位未完整或疏漏、或



該機關帳務尚未納入歲計會計資訊管理系統等情，以致該筆履約保證金已沒收繳庫之資訊無法呈現。

- 三、履約保證金依規定或其他原因無須或暫無法沒收繳庫者：合計216件，分別為依規定得免收履約保證金者計54件，因撤銷政府採購法101條處分、廠商未繳交履約保證金、或尚在進行訴訟、仲裁、調解、履約爭議或依判決、協調結果等情，無須或暫無法沒收履約保證金者計162件（詳附件2、3）。

擬辦：

- 一、本案審核通知事項業經各機關查明妥處，且對於因訴訟、仲裁、調解、履約爭議等情，暫無法沒收繳庫之履約保證金，尚由各審計單位持續列管沒收繳庫情形，擬陳閱後存，並廣續追蹤該等案件後續辦理情形；有關本部通知後履約保證金始沒收繳庫金額合計6,796萬餘元，擬列入本案財物效益。
- 二、另本案利用歲計會計資訊審核分析系統查核履約保證金收繳情形結果具有成效，擬另案建議於前開系統增設查核控制點，以提升審計效能。可否？陳請 核示

會辦單位：

☒第1層決行
 ☐第2層決行
 ☐第3層決行

承辦單位
 覆核
 決行

第五廳溫佳敏
 第五廳許美鈴
 第五廳莊淑美
 第五廳溫佳敏
 第五廳許美鈴
 第五廳莊淑美
 第五廳溫佳敏
 第五廳許美鈴
 第五廳莊淑美

朱韻雯
 083116401
 審計官詹美玲
 08311800
 曾石明
 0831

如授
 瑞敏 907
 900

表1-1 本部通知後履約保證金始沒收繳庫統計表

單位：元

類別	件數	沒收繳庫金額	備註
合計	68	67,963,790	
中央政府各主管機關及所屬	45	46,252,113	明細詳表1-2
地方政府及所屬機關	23	21,711,677	明細詳表1-3

表1-2 中央政府各主管機關及所屬沒收繳庫明細表

單位：元

主管機關	件數	沒收繳庫金額
合計	45	46,252,113
內政部	5	26,912,500
國防部	17	2,285,378
教育部	4	502,332
法務部	1	607,844
經濟部	8	9,589,240
交通部	2	451,585
行政院農業委員會	3	4,496,795
衛生福利部	2	650,000
國軍退除役官兵輔導委員會	3	756,439

表1-3 地方政府及所屬機關沒收繳庫明細表

單位：元

縣市別	件數	沒收繳庫金額
合計	23	21,711,677
臺北市	1	200,000
新北市	1	200,000
桃園市	3	3,559,114
臺中市	3	378,000
臺南市	5	7,650,050
花蓮縣	1	24,751
新竹縣	1	621,000
彰化縣	2	359,662
苗栗縣	1	77,000
雲林縣	2	1,822,100
屏東縣	2	6,504,000
金門縣	1	316,000

附件1 因可歸責於廠商之事由致解除或終止採購契約之履約保證金收繳情形審核通知事項辦理情形表

(註：建議事項之聲復情形請填附表1、查明處理事項之聲復情形請填附表2)

審核通知事項及內容	聲復理由或辦理情形	審計機關覆核擬議處理意見
<p>一、建議事項</p> <p>辦理國軍採購案件，部分廠商得標後，因可歸責於廠商事由致解除或終止契約遭刊登政府採購公報之比率偏高，增加履約階段無法如期如質完成之風險，並可能影響整體國軍採購效能，允宜審慎規劃採購招標策略，並依個案特性及實際需要，妥為訂定廠商基本資格，以提升採購效能。</p> <p>(一)據貴部103年12月27日頒行之「國軍採購作業規定」第49點規定，國軍辦理採購，得依實際需要訂定投標廠商之基本或特定資格；其訂定與認定作業，依「投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準」辦理。經統計103至107年決標之政府採購案件，因「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」及「違反第65條規定轉包」遭全國50個機關刊登政府採購公報，列為拒絕往來廠商者計1,924筆，其中貴部及所屬機關刊登拒絕往來廠商筆數最多，計889筆、比率46.21%。經統計廠商遭刊登政府採購公報之原因，「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」者計886筆，「違反第65條規定轉包」者計3筆，停權期間均為1年，其中財物採購762筆最多，勞務採購及工程採購分別為115筆及12筆。</p> <p>(二)再統計近5年同一拒絕往來廠商因不同採購案件，經貴部及所屬機關以「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」為由，多次刊登於政府採購公報，其中刊登次數介於21~25次者計2家、介於16~20次者計2家、介於11~15次者計9家、介於6~10次者計27家、介於1~5次者計313家。又刊登次數10次以上之拒絕往來廠商，於103至107年得標貴部及所屬機關之採購案件，該等廠商得標後因</p>	<p>承貴部建議本部及所屬採購案宜審慎規畫採購招標策略，依個案特性及實際需要妥為訂定廠商基本資格，以提升採購效能乙項，本部謹依貴部建議於108年8月20日召開之「國防部核權責下採購案履約管制檢討會」中向全軍宣達，並將納入未來加強採購訓練內容，並說明如下：</p> <p>(一)依貴部建議事項說明第(三)點，本部及所屬單位刊登拒絕往來廠商所承攬之案件主要為財物採購(如船舶零件、電力設備及零件等)之買受或定製，緣係國軍為支援戰備需求、維持各式裝備妥善所辦理之多項零附件採購。此類採購品項繁多，除特別定製品檢討於招標文件要求廠商具製造、供應、承做或如期履約能力尚具效益，較能排除無法如期如質履約之廠商外，多數品項為現貨採購，即使要求廠商就其曾供應或能如期履約能力提出證明，仍難以確認其得標後能如期如質供應。</p> <p>(二)又廠商於短期間內承攬由同一機關辦理</p>	

審核通知事項及內容	聲復理由或辦理情形	審計機關覆核擬議處理意見
<p>前開理由被刊登政府採購公報比率介於27.03%~90.91%，平均比率為45.68%，顯示該等廠商未能如期如質履約之比率偏高，可能將影響整體採購執行效能，並增加機關人員需重新辦理招標、履約爭議處理等負荷及行政作業成本。</p> <p>(三)依前開拒絕往來廠商所承攬採購案件之招標公告內容，主要標的為財物採購(如船舶零件、電力設備及零件等)之買受或定製，且該等拒絕往來廠商經常在短期間內(1至2個月)承攬由同一機關辦理之財物採購達2件以上，決標金額介於數十萬至數百萬不等，又經抽查「開口板手等11項」等15件採購案於行政院公共工程委員會「政府電子採購網」之招標公告內容，投標廠商資格僅訂定與提供招標標的有關之基本資格(如登記或設立證明、納稅證明等)，均未依採購法令規定妥為訂有與履約能力有關之基本資格，難以確保廠商具有製造、供應、承做或如期履約之能力，增加履約階段無法如期如質完成之風險。</p> <p>(四)綜上，貴部及所屬機關刊登拒絕往來廠商之財物採購案件，有部分拒絕往來廠商在短期間內承攬由同一機關辦理之財物採購達2件以上，且經抽查15件採購案之招標公告內容，投標廠商資格僅訂定與提供招標標的有關之基本資格，未訂有與履約能力有關之基本資格，難以確保廠商具有製造、供應、承做或如期履約之能力，增加採購案件無法如期如質完成之風險；部分拒絕往來廠商經貴部及所屬機關以「可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約」為由，多次刊登於政府採購公報，該等廠商未能如期如質履約之比率偏高，除可能影響整體採購執行效能之外，並增加機關人員需重新辦理招標、履約爭議處理等負荷及行政作業成本。鑑於政府採購法第101條係針對不良廠商之違法、及情節重</p>	<p>之財物採購達2件以上，是否代表廠商已有無法如期履約之虞，應不決標予該廠商，此節如發生於極短期間內，如得標後尚未開始履約或尚未發生逾期履約情形下持續投標，機關難以審核廠商履約能量，且履約能量涉及規模、設備有無、資金、商譽、商源取得難易等多項因素，招標機關僅就片面資料判定，易多筆生審標爭議情形。</p> <p>(三)依政府採購法第六條第2項規定：「辦理採購人員於不違反本法規定之範圍內，得基於公共利益、採購效益或專業判斷之考量，為適當之採購決定。」，據此，本部原則尊重所屬各單位採購人員依其基於公共利益、採購效益及專業判斷之考量所為之投標廠商資格規範，並肯納貴部建議事項，已於108年8月20日召開之「國防部核權責下採購案履約管制檢討會」中向全軍宣達，並將於相關採購教育訓練內容中重申法令規定，由各單位採購人員依個案特性及實際需要檢討，妥為訂定廠商資</p>	

審核通知事項及內容	聲復理由或辦理情形	審計機關覆核擬議處理意見
大之違約行為進行事後之停權處分，建請審慎規劃及擬定採購招標策略，並依個案特性及實際需要，妥為訂定廠商具有製造、供應及承做能力，或具有如期履約能力之證明等基本資格，以提升採購效能。	格，以提升採購效能。	