

	審計發現	審計意見
<p>1. 缺乏工程預算控制意識</p>	<p>a) <u>未有對工程的各項開支作整體估算</u> 多項承攬工程的判給金額遠超該項目年度 PIDDA 預算金額</p> <p>b) <u>沒有主動更新估算以便有足夠的 PIDDA 預算承攬開支</u> 設計公司在完成工程標書文件時才提供最新工程估算金額，因此 PIDDA 預算並非以最新估算登錄</p> <p>c) <u>漠視工程成本的控制</u> 沒有以預算控制開支，而由工程主導預算</p> <p>d) <u>漠視節約原則</u> 建築材料、傢俱及設備的選購上出現奢華現象</p>	<p>a) <u>訂立控制開支的機制</u> 充份考慮實施工程項目的必要性</p> <p>b) <u>制定裝修規格及相應費用開支標準</u> 按部門的工程經驗及諮詢具有相關專業知識的工務部門</p> <p>c) <u>全面評估整體成本</u> 確保作出符合成本效益的決定</p> <p>d) <u>訂定預算上限</u> 按實際需要及節約原則，進行整體估算並向有權限實體匯報</p>
<p>2. 管理意識薄弱</p>	<p>a) <u>採用先錢後貨的支付方式</u> 沒有與設計公司訂定維護本身權益的合同或協議，直接降低設計公司的工作積極性，導致設計工作出現延誤</p> <p>b) <u>在預算不足下進行公開招標，待具備預算時才作出判給</u> 導致工程承攬人可依法調升標書的價格，存在增加工程成本的風險</p>	<p>a) <u>訂立保障自身權益的合同或協議文件</u> 詳細列明服務內容、費用、工期、罰則及付款細則</p> <p>b) <u>制定妥善的監管機制</u> 確保合同或協議內所定的要求能如期妥善執行</p> <p>c) <u>訂定妥善的驗收機制</u> 確定服務依合約條款完成才支付費用</p> <p>d) <u>緊守審慎理財的原則</u> 有足夠預算的情況下才開展公開招標程序</p>

	審計發現	審計意見
3. 濫用第 122/84/M 號法令的豁免條文	<p>a) <u>慣常以豁免書面諮詢直接判給</u> 沒有訂定成文的規範準則作為評審標準，亦沒有成立由權限實體委任的評審委員會進行甄選</p> <p>b) <u>以時間緊迫為由，申請豁免書面諮詢直接判給</u> 大部分的設計工作完成時間遠遠超出期限</p> <p>c) <u>向獨家供應商購買指定品牌產品</u> 欠缺周詳考慮並漠視市場上具有充足供應及不同品牌選擇的情況下</p>	<p>a) <u>設立評估表現的評分機制作為書面諮詢的參考資料</u></p> <p>b) <u>設立完善的甄選機制</u> 設評審委員會，透過訂定的審批標準來選取供應商</p> <p>c) <u>設立完善的判給機制</u> 採取書面諮詢或公開招標的判給程序</p> <p>d) <u>欠缺合理理由下，不應購置指定品牌的產品</u></p> <p>e) <u>因應實際情況，適當運用第 122/84/M 號法令的豁免條文</u></p>
4. 沒有把工程項目交由工務專責部門負責	<p>a) <u>直接負責非專職範疇的工作</u> 投放大量的資源，卻未能取得具經濟效益的成果</p>	<p>a) <u>把資源投放於開展專屬職能的工作</u> 非本身職能範疇的工作應交予專職部門負責</p>