

	審計發現	審計意見
1. 整體投資估算	<p>a) <u>造價估算只反映靜態投資</u> 未能反映既定工程規模及設計前提下未來需投入的資金總額</p> <p>b) <u>估算與判給金額存在較大差距</u> 在判給建議書中，僅指出導致差異的原因，並沒有任何財務上的分析和數據以反映有關因素所帶來的財務影響</p>	<p>a) <u>全面估算資源的投放</u> 設定開支預算的上限，作為控制成本的指標</p> <p>b) <u>動態投資的估算</u> 為使估算的造價較貼近將來落實的造價，大型建設項目的整體投資估算應包括靜態投資及動態投資</p>
2. 評核結果的效用	<p>a) <u>欠缺相應的規範和計劃</u> 如何由評核結果產生相關意見？如何把評核結果落實於未來相關服務之判給？</p> <p>b) <u>服務質素方面</u> 評核機制未能發揮最大的效用</p>	<p>a) <u>制定具體的落實機制</u> 以評核結果作為未來判給的考慮，並確保能有效執行</p>
3. 對合同執行的監管	<p>a) <u>執行未具本身權限或獲授權的決定</u> 准許供應商不按合同執行的行為，但未能提供其他的法律解釋及依據</p> <p>b) <u>欠缺任何成文紀錄</u> 無法知悉相關決定的分析內容及有關結論</p>	<p>a) <u>制訂機制以監察合同之執行</u> 及時掌握及紀錄具體條款之執行情況，並按自身擁有的權限作出相應處理</p>
4. 成本控制指引的編製	<p>a) <u>欠缺成本控制的成文指引</u> 無法向其人員傳達成本控制的目標，及評定達標的標準</p>	<p>a) <u>建立明確的成本控制規範或指引</u></p>

資料：澳門特別行政區審計署 - 2012/09《輕軌系統 - 第二階段》報告