

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

貳、縣政府主管

- (一) 連年產生歲計賸餘，各項財政革新已具成效，惟部分業務計畫存有巨額保留經費，且計畫執行多年仍未辦理完成，亟待研謀改善，以提升執行績效及施政效能…………… 乙—10
- (二) 積極爭取中央計畫型補助款，以增加施政財源，惟未覈實估列計畫經費需求，致補助收入連年產生巨額短收數；又部分計畫執行進度落後，及部分公共設施完工後使用效益未臻理想，有待加強督導改善 乙—11
- (三) 公共債務未償餘額持續改善，惟因利率調升債務付息負擔仍重；又地方礦石稅源徵課爭議敗訴，衍生超徵稅款退回之財政負擔，允應研謀善策因應，持續積極推動各項財政革新措施，以利財政穩健永續發展…………… 乙—11
- (四) 一般性補助款執行情形經中央主管機關考核結果，四大面向均達 80 分以上，並獲增撥補助款，惟仍有部分項目考核成績有待提升或遭扣減分數，允宜督促研謀改善，以提升補助考核績效…………… 乙—13
- (五) 為推動縣內各項重大施政計畫，持續爭取前瞻基礎建設計畫補助經費，惟仍有部分計畫執行進度落後，且須負擔高額自籌款，允宜督導加強執行並落實開源節流措施，以策進地方良善治理及財政永續發展…………… 乙—14
- (六) 補助民間團體辦理各項活動，惟相關補助資訊未落實登載於民間團體補(捐)助系統，及補助案件審核作業間有未臻周妥情事，亟待研謀改善，以強化內部控制機制…………… 乙—15
- (七) 興建全民運動館以提供友善運動環境，惟事前未覈實辦理可行性評估，衍生運動場地規模及設施項目等決策反覆，且未能依原計畫規模設置多元運動設施項目以利委外經營，允待研議改善…………… 乙—16
- (八) 為加強國際行銷及業務交流，辦理各項因公出國計畫，惟計畫擬訂及經費估列未盡覈實，且部分計畫增加出國訪視國家及天數，未經奉准前即先行出國等未臻周妥情事，有待研謀改善，以策進出國計畫經費辦理效益…………… 乙—17

- (九) 為吸引雲端服務廠商與新創團隊進駐，辦理花蓮雲產業整備計畫，惟基地建築物未辦理耐震補強，即投入經費整建，又相關館舍營運招商尚未完成，允待研謀加強辦理，以達到雲產業數位發展政策效益·· 乙—18
- (十) 為精進資安防護工作，辦理政府基層機關資安主動防禦計畫，惟電腦主機房及異地備援機房均鄰近米崙斷層地質敏感區，且間有未落實辦理資安弱點管理應辦事項，允宜研謀改善，以強化資安管理量能·· 乙—19
- (十一) 為促進身心障礙者就業福利服務，辦理相關職業訓練及支持性就業服務等計畫，惟職訓類別與訓後工作關聯性比率偏低，且開課類別多元化不足與推介就業成功人數未達目標，允待研謀改善，以策進計畫執行成效 ······ 乙—20
- (十二) 為形塑原住民文化特色商圈，辦理萬榮溫泉暨觀光產業發展計畫，惟可行性評估及興辦事業計畫等前置作業未臻周妥，且未積極督導並協助萬榮鄉公所籌措財源與提送溫泉開發及使用計畫書，延宕執行進度，有待研謀改善，以實現帶動萬榮鄉原住民族溫泉觀光發展目標 乙—20
- (十三) 為防範極端氣候影響及地震造成災情，辦理水災危險潛勢地區保全及建築弱層補強等計畫，惟間有執行未臻周妥情事，有待加強自主防救災量能及強化建築結構安全，以提升應變作業能力，保障居民生命財產安全 ······ 乙—21
- (十四) 為抑制小花蔓澤蘭危害，辦理入侵植物防治計畫，惟部分鄉鎮未辦理小花蔓澤蘭危害調查，且尚有覆蓋嚴重區域未納入優先清除範圍，有待研謀改善，以維護環境及自然生態 ······ 乙—23
- (十五) 為落實 2050 淨零碳排願景，推動轄內公共停車場設置電動汽車充電設施，惟部分民營停車場未依規定比例設置，與充電專用停車位尚無訂定相關使用管理規範可供遵循，允待研謀改善，以營造電動汽車友善環境 ······ 乙—24
- (十六) 為提供老人社區預防照顧，辦理社區照顧關懷據點（長照站）整合計畫，惟部分據點未達每月服務量能，或部分老人人口比率較高之村里，尚未設置關懷據點，允宜研謀改善，以完善社區照顧整體服務品質 ······ 乙—25
- (十七) 為推展數位體驗之旅遊環境，辦理 I-center 品牌化及商業模式推廣計畫與台灣好行旅遊服務計畫，惟旅遊資訊未適時更新，或部分

- 借問站設施與服務未盡周妥，允待研謀改善，以維護優質友善之觀光環境…………… 乙—25
- (十八) 為提供家庭遭受重大變故之兒少獲得妥善照顧，委託民間團體辦理寄養家庭及兒少福利機構之家外安置服務，惟縣主管法規之修正尚有部分事項未明確規範，且部分寄養家庭未完成年度在職訓練課程，允宜研謀改善…………… 乙—26
- (十九) 編列預算辦理地方建設建議事項，惟案件核定期程冗長，且部分以前年度建議案件尚未辦理完成，允宜研謀改善，加速地方建設發展，提升整體公共工程施政效能…………… 乙—27
- (二十) 為營造青年創業交流環境，建置花蓮青年創業基地，並辦理培訓輔導課程，惟基地設置及進駐團隊管理情形未盡周妥，亟待研謀改善，以落實青年發展施政目標…………… 乙—28
- (二十一) 為落實推動一部落一聚會所之願景，辦理原住民部落聚會所興建計畫，惟採鋼結構建造之聚會所設計抗風壓能力待提升，且計畫制定估列土地取得期程過於樂觀，致執行進度落後成效未盡理想，亟待積極研謀改善…………… 乙—29
- (二十二) 為廣納具基本資格並符合 GHP 評核優良廠商辦理 112 學年度學校營養午餐勞務採購，惟招標過程訂定投標廠商資格未盡周延，致開標後因部分廠商資格不符而廢標，嗣經變更招標文件重新招標，影響行政效率，亟待研謀改進…………… 乙—29
- (二十三) 為提供智慧化、安全、人性化且貼近使用需求之智慧運輸服務，辦理智慧運輸系統發展建設計畫，惟部分計畫提案所定績效指標過於樂觀尚難達成，且實際執行成效與核定計畫預期達成指標未進行評估及檢討，亟待積極督導改善…………… 乙—30
- (二十四) 為防治海岸災害，保護民眾生命財產安全，訂定花蓮縣二級海岸防護計畫並公告實施逾 2 年，惟迄未辦理清淤及養灘等防護設施，恐影響計畫目標達成，亟待積極研謀改進…………… 乙—31
- (二十五) 辦理道路改善工程並配合推動配電線路地下化，惟未主動洽詢台電公司申辦線路地下化作業，致地下化執行比率僅占全國平均值 6 成，又已劃定公告共同管道系統，然相關管理辦法迄未完成法制程序，未能完善設施管理維護標準，亟待積極研謀改進…………… 乙—31

- (二十六) 辦理資通訊設備採購以推動縣內國中小學校無人機教育，惟訂定採購需求未妥善限制履約標的之生產國，且驗收過程未核實查證產品進口資料即同意撥款，亟待研謀改進 …… 乙—32
- (二十七) 為推動各項重要施政計畫及提升重大建設執行成效，持續辦理各項採購案件及公共工程計畫，核有各採購階段作業及計畫規劃設計、履約管理、驗收作業未臻周妥等共同性缺失態樣，亟待督促(導)檢討研謀改善 …… 乙—33
- (二十八) 推動綠能校園政策，辦理所屬學校設置太陽光電設備標租案，惟部分學校尚待申請設備登記，或尚未獲台電核准躉售，且未訂定回饋金收支辦法，據以回饋學校使用，允待研謀改善，以挹注校務發展經費 …… 乙—35
- (二十九) 為強化教師及學生數位科技應用能力，推動中小學數位學習精進方案，惟部分學校間有載具使用率偏低及未納管MDM系統，或數位學習重點學校教師尚未完成研習，允待研謀改善，以提升數位學習計畫成效 …… 乙—36
- (三十) 設置教育網路中心提供各級學校資通訊服務，間有未落實應辦資安事項及控制措施，允宜研謀改善，以確保資訊系統與資料安全 …… 乙—37
- (三十一) 部分公所財政狀況欠佳，惟仍擴編超過一致標準之社會福利支出，為避免排擠必要政務及健全財政，允宜加強督促所轄公所恪遵財政紀律 …… 乙—38

參、民政處主管

- (一) 為因應數位時代發展環境，辦理多項網路戶政服務便民措施，惟開放網路預約登記服務項目不足，及國民身分證影像上傳件數與電子錢包繳納規費使用率尚待提升，允待研謀積極推廣，增益戶政服務之便利性 …… 乙—42
- (二) 為強化資安防護，訂定資通安全維護計畫，惟部分戶政事務所應用戶政資訊系統未逐日線上送審，與資訊設備閒置等未臻周妥情事，允待研謀落實執行 …… 乙—43

肆、教育處主管

為增進民眾家庭教育知能，辦理推展家庭教育實施計畫，惟部分學校未研提家庭教育諮商輔導計畫，或未依不同對象需求提供家庭教育資

料，允宜研謀改善，強化家庭教育與社會安全網連結效益…… 乙—44

伍、花蓮縣文化局主管

1. 為形塑在地藝文特色及建構國際文化識別價值，推動各項藝文活動，惟近年藝文活動參與人數較疫情前為低，又藝術列車下鄉巡演仍集中於北區，中南區的演出場次明顯不足，允應重新檢視藝文資源分配，以平衡各地區居民文化欣賞權益…… 乙—47
2. 為保存完整鐵器時代大型聚落遺址及布農族舊社聚落樣貌，公告縣定 Koma (黃麻) 考古遺址，惟監督管理維護執行情形未臻周妥，亟待檢討研謀妥處，以完善考古遺址監管保護…… 乙—48
3. 為維護文化遺產並促進文化產業發展，經管鐵道文化園區一、二館歷史建築，惟營運管理情形未臻完善，有待策進提升…… 乙—49
4. 為提升補(捐)助業務效益，按補(捐)助事項性質訂定作業規範，惟執行作業仍未盡周妥，有待檢討改進，俾利政府資源有效配置… 乙—50
5. 辦理美崙溪畔日式宿舍歷史建築群修復統包工程，未依法定程序完成再利用計畫及因應計畫變更作業，影響後續竣工查驗，且委託經營管理未明確載明經管範圍、標的物未點交完成及管理維護計畫尚未備查等情事，恐滋生經營管理履約爭議，亟待研謀改進…… 乙—50
6. 為落實文化資產保存，委託專業團體辦理縣內古蹟及歷史建築訪視，惟部分管理維護機制闕如，允宜健全管理法制，並強化文化資產活化再利用…… 乙—51

陸、農業處主管

- (一) 農產運銷公司為建置新式屠宰場肉品冷鏈物流系統，辦理屠宰冷鏈設施(備)改善計畫，惟未善盡主辦機關公共工程品質督導責任，致工程已逾竣工日期仍未運轉營運；又工程未上線營運即驗收合格結案付款，亟待研謀改進…… 乙—55
- (二) 農產運銷公司為完善肉品冷鏈運輸設備，辦理肉品批發市場現代化屠宰及冷鏈設施改善—冷鏈運輸車及設備改善採購案，惟未經報准擅自於標案增購自用小客貨車1輛，核有未依計畫用途支用經費，允待研謀適法妥處…… 乙—56
- (三) 水產培育所運用在地環境資源辦理多項生態生活教育，並獲民眾正面回應，惟尚待評估申請環境教育場所認證之可行性，以持續提供優質

環境教育服務及戶外學習場所 乙—56

(四) 水產培育所為提升淡水養殖產業經濟與推動生態教育，辦理魚苗配售及贈與作業，惟部分魚苗未參酌最近一期漁業年報價格調整收費標準，或魚苗贈與案件未依規定辦理抽測作業 乙—57

柒、地政處主管

為取得興建公共設施所需之土地，並共享開發利益，辦理花蓮縣第16、17期（玉里鎮仁愛、民國）市地重劃計畫，惟抵費地標售未如預期，亟待研謀改善，以促進土地利用，並增裕基金收入及減輕管理負擔 乙—60

捌、花蓮縣地方稅務局主管

持續加強防止新欠發生與清理歷年欠稅，惟未徵起件數及金額仍高；另礦石特別稅提起再審案全數經最高行政法院駁回，致須退還超徵稅款，亟待通盤考量研議善策因應妥處，俾使稅源穩健永續發展 乙—62

玖、花蓮縣警察局主管

1. 為警示用路人遵守交通規則建置科技執法設備，惟部分違規案件因辨識結果不明確而無法舉發，又部分易肇事路口尚未設置科技執法，亟待妥謀改善，以發揮執法成效及維護用路人安全 乙—65
2. 設置勤務指揮中心 e 化勤務指揮管制系統，以提升 110 報案案件處理效能，惟間有交通事件平均處理時間及 110 報案無效案件逐年增加等，有待研謀改善，以減輕員警負荷及提升警政效能 66
3. 為加強偵破與防制轄內詐欺犯罪，辦理偵防詐欺犯罪工作，惟詐欺案件受理品質考核結果，連年遭扣減分數，與金融機構聯合攔阻民眾被詐成效尚待提升，允宜研謀改善，以減少民眾遭詐騙之財產損失 .. 乙—66
4. 為妥善保管各類刑案證物，設置刑案證物室並由專人管理，惟證物登載作業及盤點工作未臻確實，且監視錄影系統儲存硬碟容量不足，允待研謀改善，以強化證物監督管理機制 乙—67

拾、花蓮縣消防局主管

1. 為提升到院前緊急救護品質及效益，辦理各級救護技術員培訓與繼續教育等業務，以充實救護人力，惟間有教育時數不足，或出勤救護未送醫比率偏高等未盡妥善情事，允待研謀改善，以維護緊急救護品質乙—69
2. 為提升各項災害搶救效率，廣納民間力量充實義勇消防及民力組織，惟訓練服勤情形未臻妥善，允待研謀改善，以完備各項災害搶救工作乙—70

3. 為加強危險物品場所公共安全，辦理安全檢查督導作業，惟部分液化石油氣零售業者未設置安全技術人員或未定期接受複訓，及燃氣熱水器承裝業及技術士異動資訊未即時更新公告，亟待研謀改善，以強化用戶權益及安全…………… 乙—70
4. 政府推動建築物設置太陽光電發電設備，惟消防局尚未建立轄區設有太陽光電發電設備之建築物清冊與緊急查詢機制及窗口，另部分分隊尚未辦理發電場所火災搶救訓練，允待研謀改善，以完備災前整備工作…………… 乙—71

拾壹、花蓮縣衛生局主管

- (一) 持續執行菸害防制及運用地方資源辦理戒菸服務，惟青少年吸菸率仍高，亟待加強菸品販售場所稽查及校園菸害防制宣導，以確保國人健康…………… 乙—74
- (二) 加強辦理食品衛生安全管理工作保障飲食衛生安全，惟執行情形尚有策進空間，允宜積極輔導及提升管理效能，以落實食品安全網作業，守護縣民健康安全…………… 乙—76
- (三) 積極輔導轄內食品業者辦理食品業者登錄並申報確認登錄內容，登錄確認率達 99.24%，位居全國第二位，惟部分食品業者登錄資訊不完整，允待積極宣導及督促辦理，以建構完善食品業者資訊…………… 乙—77
- (四) 為支持協助精神疾病患者回歸社區正常生活，已建立通報、追蹤及訪視制度，惟執行上仍有未臻周妥，亟待研謀改善，以提升精神個案整體照護品質…………… 乙—77
- (五) 為強化傳染病防治工作，各衛生所積極辦理疫苗接種服務，惟疫苗及催注禮券之管理機制未臻周妥，及部分幼兒常規疫苗接種完成率尚待提升，允待研議辦理，以周延控管機制及確保健康保護力…………… 乙—79

拾貳、花蓮縣環境保護局主管

- (一) 為維護居家環境安寧，辦理噪音稽查管制計畫，惟通知到檢之民眾陳情機動車輛噪音案件作業時限不一，及部分檢驗不合格或逾限未到檢車輛間有未依法查處，亟待研謀妥處…………… 乙—81
- (二) 為確保環境水資源品質，賡續辦理畜牧糞尿沼液沼渣作為農地肥分使用輔導推動計畫，惟部分畜牧業者仍未採行資源化措施或處理比率未達法定標準，有待輔導業者積極辦理，以提升澆灌成效…………… 乙—82

- (三) 為轄內事業廢棄物妥善清除與處理，辦理申報查核及稽查管制作業，惟部分委託清除之廢棄物種類與數量，未經核准或逾許可量，且部分清運車輛未裝置即時追蹤系統，亟待研謀改善，以有效追蹤監督事業廢棄物流向…………… 乙—83
- (四) 為活化環保科技園區，辦理委外經營管理案，惟簽約後已逾1年，迄未有廠商進駐，允待積極協助加速招商進度，以確實活化園區…… 乙—84
- (五) 為推廣環境教育，新建花蓮縣環境教育數位中心，惟工程採購訂定統包需求及履約管理未盡周延，衍生履約爭議；又啟用後尚未辦理環境教育活動，且未訂定場所租借使用管理規範，允待積極研謀改善 乙—84

拾參、統籌支撥科目

為恢復 0918 地震災害後各項公共設施功能，辦理災後復建工程，惟復建工程近 2 成逾契約或預定完工期限仍未完工，或部分工程未依核定復建內容設計及施作，亟待積極趕辦及研謀改進…………… 乙—86