

## 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) 積極辦理各項開源節流措施，近年歲入歲出均為賸餘，財政狀況持續改善，惟自籌財源占歲入決算比率呈現下降趨勢，部分開源成效未如預期，人事費負擔逐年攀升，又以前年度應收行政罰鍰清理成效尚待提升，且部分機關（單位）自行設置之執行憑證備查簿未依規載明應有之資訊，允宜研謀改善，提升財政自主能力及促進縣政建設發展…………… 乙-11
- (二) 歲出應付保留數呈現逐年下降趨勢，惟專案保留經費較往年增加，歲出資本門經費保留金額龐鉅，及未積極清理逾4年保留款，又為支應工程所需之各項管理費用及鼓勵實際從事各項建設工程人員，提列工程管理費及發放工程獎金，惟工程管理費之管控作業與工程獎金之提撥及績效評核機制未臻周妥，允宜研謀改善，以提升預算執行效能…………… 乙-17
- (三) 推動前瞻基礎建設帶動地方發展，惟部分計畫執行進度落後，允宜妥謀因應改善措施，俾提升預算執行率，以有效發揮前瞻基礎建設計畫效益…………… 乙-21
- (四) 一般性補助款之四大面向考核總成績較111年度進步，惟部分項目或計畫執行情形未盡妥適，允宜督促積極辦理，以提升補助經費執行成效…………… 乙-22
- (五) 為加強對民間團體及個人補（捐）助經費支用之考核與管制，訂有「南投縣政府對民間團體及個人補捐助預算執行應行注意事項」，惟現行作業規範未盡完備，或補助案件資訊揭露未臻完整，亟待研謀改善，強化內部控制機制…………… 乙-23
- (六) 持續建構安全資通作業環境及汰換軟硬體設備，提升資安防護量能，惟資通安全維護及運作情形間有未盡完善之處，允宜檢討並追蹤改善資訊安全異常情形，降低資安風險…………… 乙-24
- (七) 辦理大型觀光活動，帶動旅遊人潮及觀光產業發展，惟安排其他旅

- 遊行程及旅宿人次仍待提升，部分補助公所辦理之活動未達目標，  
允宜檢討改善…………… 乙—26
- (八) 持續辦理露營場輔導管理，惟露營場相關管理措施及規範仍待完備，  
列管與更新資訊等作業未臻完善，亟待研謀改善，以健全露營場管  
理，保障遊客權益…………… 乙—27
- (九) 委外辦理廬山風景特定區計畫地質敏感區安全監測調查評估，期能  
再現廬山新價值，惟部分工作項目之執行未臻妥適，允宜檢討改善 乙—28
- (十) 為促進中高齡者及高齡者就業，成立南投縣銀髮人才服務據點，推  
動相關促進就業措施，惟部分核心業務未達目標值及職業訓練課程  
未符合需求暨執行措施未臻周妥等情事，允宜檢討改善…………… 乙—29
- (十一) 持續提供身心障礙者福利服務，惟服務據點未按身心障礙者人口  
分布情形妥為布建，又間有服務人數未達預計目標，或部分服務  
據點投保公共意外責任險之投保金額與規定未合等情事，允宜檢  
討改善，以保障身障者權益…………… 乙—30
- (十二) 為維護身心障礙者行的權利，提供溫馨巴士接送服務，惟服務資  
源尚顯不足，且現行規定溫馨巴士預約採傳真及電話方式辦理，  
不利聽語障人士辦理預約，亟待研謀改善，以提升溫馨巴士服務  
品質…………… 乙—31
- (十三) 辦理轄內交通號誌、標線及易肇事路段改善等交通設施設置維護  
工程，並運用路側交控設施掌握轄內主要幹道交通狀況，惟南投  
縣交通事故死亡人數高於目標值，交通設施設置及交控設備管理  
未盡妥適，允宜研謀改善，俾維護民眾生命安全…………… 乙—32
- (十四) 為提升生活環境品質，持續推動公共污水下水道系統建設，惟部  
分系統已接管用戶未能將生活污水全面排洩於下水道或部分學  
校未納入接管，及部分系統使用費開徵及收繳作業未盡完善，且  
未接管家戶徵收水污染防治費規定尚未完成法制作業，允宜研議  
改善…………… 乙—34

- (十五) 為順應國際減碳及改善空氣污染之淨零趨勢，積極布建電動汽車充電專用停車位及其充電設施與建置網站供民眾查詢，惟設置比率仍未達規定，及未訂定專用停車位使用規定或時間限制，且網站揭露資訊未盡完備等，允宜檢討改善…………… 乙—36
- (十六) 積極扶植地方特色產業發展，推動設置產業園區，惟部分園區尚有產業用地未出售及園區管理作業未臻完善，購地廠商建廠進度落後，允宜檢討改善…………… 乙—37
- (十七) 實施路邊停車收費管理並建置路邊停車收費管理系統，以提高路邊停車位周轉率，惟系統尚未與公路監理資訊系統完成介接作業，及路邊停車格基本概況闕如，影響逾期停車費之通知及無法善用大數據資訊分析使用率及周轉率，允宜研謀改善，以提升交通管理效益…………… 乙—38
- (十八) 賡續辦理河川疏濬工程及土石標售作業，惟預算編列、保全服務管理、基金相關規範與產業運輸道路通行費徵收未盡周妥，允宜研謀改善…………… 乙—40
- (十九) 辦理生物多樣性、外來入侵種防治、濕地保育工作，維護生態環境，惟部分計畫目標未達成，未能擬定有效之防治策略及優先順序，允宜檢討改善，以發揮計畫效益…………… 乙—41
- (二十) 配合中央政策辦理農業天然災害現金救助作業，惟部分農損辦理現金救助之查核作業未盡確實、部分公所撥款回報作業未臻落實，及間有災損較高之作物迄未納列農產業保險品項，亟待研謀改善，俾保障農民權益…………… 乙—42
- (二十一) 積極辦理農村總合發展暨農再社區專案管理及輔導與培根計畫，惟部分鄉鎮市社區參與率未達平均值或部分班別認證資格久滯，及獲核定辦理生態保育類別之年度執行計畫偏低，又計畫執行成果未與績效指標相對應，允宜檢討改善…………… 乙—43
- (二十二) 積極推動中小學數位學習精進方案，惟未能適時蒐集使用

- 者意見辦理改善，又部分學校財產管理未盡周全，允宜研  
謀改善…………… 乙—44
- (二十三) 持續推動南投縣偏遠地區教育發展政策，惟部分偏遠地區學校  
代理教師比率偏高，又間有偏遠地區學生存有學習落差，或未  
參與兒童課後照顧服務情形，允宜研謀改善，強化優質均等教  
育，提升學習競爭力…………… 乙—46
- (二十四) 推動學生攜帶載具回家學習計畫有助於延伸學生數位學習時間，  
惟參與計畫之偏遠地區學校相對較少，且推動措施未盡周妥，  
成效亦不顯著，亟待研謀改善，以縮減城鄉數位教育落差及提  
升學生學習成效…………… 乙—47
- (二十五) 積極辦理國民中小學老舊校舍整建工程，惟委託規劃設計、工  
程履約管理、公共藝術設置情形未盡周妥，亟待研謀改善 …… 乙—48
- (二十六) 積極爭取前瞻基礎建設計畫辦理河川暨區域排水治理，改善地  
區淹水問題，惟部分淹水嚴重地區區域排水仍未辦理治理計畫  
規劃作業，及已核定區域排水治理計畫未一併辦理用地範圍線  
圖籍公告等，允宜檢討改進…………… 乙—49
- (二十七) 積極爭取前瞻基礎建設計畫辦理提升道路品質計畫，維護用路  
人安全，惟工程預算審查機制及內部審核作業未臻完善，允宜  
檢討改進…………… 乙—50
- (二十八) 辦理名間鄉松柏嶺高空觀景平台計畫，打造特色新公園及地標，  
惟原規劃交通改善措施迄未辦理評估、工程預算編列及履約管  
理未盡周妥，允宜研謀改善…………… 乙—51
- (二十九) 爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理南投縣東埔溫泉區景觀風貌形  
塑與生活環境路網整合計畫，惟計畫前置作業及工程執行暨後  
續管理維護情形未盡周妥，復為活化完工之溫泉蓄水池及管  
線，規劃辦理信義鄉東埔溫泉資源開發工程，惟未依規定召開  
部落會議取得開發同意，允宜研謀改善，以發揮補助計畫預期

效益及合法開發·····	乙—52
(三十) 推動埔里鎮鯉魚潭遊憩區相關設施改造，以提升觀光遊憩品質及友善旅遊服務環境，惟設計、招標作業及履約管理間有欠周，尚待研謀改善·····	乙—55
(三十一) 辦理旺來園區聯外道路工程，分擔旺來產業園區既有聯外道路交通量，惟履約管理作業未盡周妥，亟待研謀改善·····	乙—56
(三十二) 辦理草屯鎮平林里九九峰生態園區道路及停車場新建工程，優化園區整體環境，惟新植之水杉存活率不佳及未研訂後續停車經營模式，允宜檢討改進·····	乙—57
(三十三) 規劃辦理竹山鎮竹夢親子公園新建工程及草屯鎮親子共融遊憩運動公園興建工程，增加南投縣適合親子共遊之多元休憩空間，惟竹夢公園工程用地尚未完成變更，影響工程執行進度，履約管理間有未盡周妥，允宜研謀改善·····	乙—57
(三十四) 營造友善交通環境，持續辦理轄區內編號道路巡查及維修養護，惟舊編號標誌久未更換及未落實管制巡查建議改善項目之後續辦理情形，有待研謀改善·····	乙—59
(三十五) 辦理南投縣魚池鄉風雨球場及集集鎮綜合球場新（整）建工程，以提升運動風氣及創造友善運動環境，惟規劃設計作業及履約管理暨使用管理情形未盡周妥，允宜研謀改善·····	乙—60

## 參、民政處主管

(一) 戶政事務所辦理戶政行政業務與推動便民服務，並提供民眾多元化的規費繳納方式，惟各戶所每位員額平均受理公文及便民服務案件數高低懸殊甚巨，另民眾採電子票證繳納規費者未及 1%，允宜研議推動戶所整併或員額評鑑之可行性，並檢討改善多元管道繳納規費，以提升戶政業務效能·····	乙—67
(二) 為鼓勵南投縣縣民生育，發放生育獎勵金，惟現行作業方式潛存現金經管及交付風險暨未能切合原發放意旨，亟待通盤檢討改善···	乙—68

- (三) 興辦公共造產事業以充裕地方自治財源，惟近 20 年度均無業務收入，且因林木價格低迷，已暫緩砍伐 22 年餘，允宜妥為評估基金存續之必要性，或尋求其他具有經濟價值之事業作為公共造產經營事業，以促進地方經濟建設，或評估基金業務由公務預算承接之可行性…………… 乙—69

#### 肆、農業處主管

- 積極結合各項觀光活動銷售優良肉製品與農特產品，及實施豬隻人道屠宰，惟產品銷貨成本增幅大於銷貨收入，侵蝕銷貨毛利，及豬隻緊迫事故賠償逐年增加，允宜研謀改善…………… 乙—72

#### 伍、消防局主管

- (一) 積極辦理火災預防及搶救工作，惟住宅電氣、新興能源、墓地火災預防及搶救執行未臻完善，允宜研謀改善，以降低火災發生頻率及造成之損害…………… 乙—74
- (二) 為確保緊急傷病患之生命及健康，辦理緊急救護工作，惟急救成功率及康復出院率低於全國平均值，且部分分隊尚未配置高級救護技術員，及緊急救護耗材管理未盡周妥，允宜研謀改善，以提升緊急救護效能及品質…………… 乙—76

#### 陸、地政處主管

- (一) 積極重建廬山溫泉產業，辦理南投埔里福興農場開發計畫，惟專案讓售業者申請建築執照進度落後及土地標售仍有未標出者，或廬山風景特定區內仍有營業行為，亟待積極檢討改善…………… 乙—79
- (二) 為管理維護已辦竣市地重劃區，辦理公共設施改善工程，惟間有工程執行情形未臻周妥，允宜檢討改進…………… 乙—80
- (三) 推動市地重劃業務促進都市整體開發利用，惟規劃辦理中之市地重劃區執行進度停滯，部分重劃區抵費地遲未完成標售，允宜檢討改善…………… 乙—80

#### 柒、稅務局主管

- (一) 賡續辦理房屋稅與地價稅稅籍及使用情形清查作業，惟仍有部分房屋稅及地價稅稅捐核課錯漏案件或未依規定改課情形，有待加強稅籍資料之釐正及清理，以維護租稅公平…………… 乙—83
- (二) 賡續辦理地方稅防止新欠及清理舊欠，惟近5年度未徵起件數呈現逐年增加趨勢，欠稅金額居高不下，允宜研謀強化徵繳作業，以提升稅款徵起效能…………… 乙—83

### 捌、警察局主管

- (一) 持續辦理交通安全宣導，並透過建置交通科技執法設備及規劃勤務加強交通違規取締，惟執行成效仍待加強，允宜研謀改善，以有效降低交通事故…………… 乙—86
- (二) 強化各項治安作為及辦理識詐宣導業務暨偵防詐欺犯罪工作，惟部分犯罪熱點區域未設有錄影監視系統或成立守望相助隊或未設置巡邏點，又轄內詐欺案件數仍持續增加，允宜研謀改善，以營造永續安寧之生活環境…………… 乙—88

### 玖、衛生局主管

- (一) 持續辦理毒品防制工作，惟間有部分戒癮人口分布區域仍無藥癮戒治或替代治療機構、第三、四級毒品危害講習出席率偏低，又藥癮者處遇計畫部分衡量指標未達目標值，亟待提升藥癮治療及戒毒成效，防範毒品對民眾之危害…………… 乙—92
- (二) 積極推動強化社會安全網第二期計畫，惟社區心理衛生中心資源可近性待提升，臨床心理師等專業人力流動率高仍未補足及新進人員無法久任，部分個案間有逾期未訪視，亟待檢討改善，以發揮計畫效益…………… 乙—93

### 拾、環境保護局主管

- (一) 為建立廢棄物自主處理能力，辦理南投縣綠能永續中心促參前置作業委託專案管理計畫，惟再生燃料製造廠興建營運移轉案前置作業之可行性評估公聽會迄未辦理，致計畫執行進度停滯，允宜通盤檢討推動遭遇困難及妥謀因應措施，以利進行後續招商作業，籌建垃

- 圾自主處理設施，解決垃圾去化問題…………… 乙—97
- (二) 配合中央機關重要施政政策，辦理南投縣烏溪烏嘴潭人工湖鄰近草屯掩埋場垃圾移除計畫，惟垃圾移除進度落後及打包垃圾暫置於未施作阻絕設施之非都市土地農牧用地，亟待積極趕辦及檢討改善，避免農地污染…………… 乙—99
- (三) 因應南投縣未來底渣掩埋需求，核定補助南投市公所辦理南投市第四期垃圾衛生掩埋場擴建工程，惟補助計畫已核定逾2年餘，因工程用地上暫置垃圾尚未移除，致公所執行迄今尚未發生契約責任，亟待協助去化垃圾，俾利計畫順利推動…………… 乙—100
- (四) 徵收固定污染源空氣污染防制費，促使污染者降低污染排放量，以改善空氣品質，惟結算申報管理機制及收繳作業未盡周妥暨部分業者間有漏申報或申報數量錯誤等情事，允宜檢討改善…………… 乙—101
- (五) 積極推動南投縣低碳永續家園建構工作及補助民眾汰舊換新購置電動機車，惟未均衡推動六大面向措施或僅6成村里參與低碳永續家園評等及升等，且南投縣純電能機車占比仍未達百分之二，允宜檢討改善…………… 乙—102
- (六) 積極推動垃圾全分類零廢棄政策及解決轄內垃圾轉運站垃圾暫置衍生之環境衛生問題，惟近年每日垃圾產生量均未能降至規定之減量目標，且部分鄉鎮市垃圾分類未盡確實，亟待檢討研議源頭減量之策進措施…………… 乙—104

## 拾壹、原住民族行政局主管

- (一) 規劃辦理信義鄉地利村貓頭鷹送子平台景觀新建工程，以提升遊客駐足俯視「土虱灣」曲流觀景品質，惟工程預定用地為山坡地保育區之農牧用地及林業用地，亟待取得土地使用同意書及容許使用…………… 乙—106
- (二) 辦理阿里不動溪生態園區環境美化工程，優化千歲吊橋下之阿里不動溪生態園區之既有棧道及周邊附屬設施，惟未妥為規劃工程施工順序，環境美化工程棧道鋪設完成後始辦理噴漿工程，致設施驗收合格後無法開放使用，允宜檢討改進…………… 乙—108

- (三) 為確保原鄉地區民眾生活用水，辦理原住民族地區簡易自來水系統營運計畫，惟經多次勞務採購招標作業，均因無廠商投標而流標，且卡努颱風造成簡易自來水系統設施受損，6 成設施已提報災後復建工程，亟待檢討改進及協助爭取中央機關復建工程經費，俾利儘速修繕損壞設施，完備供水設施…………… 乙-109
- (四) 辦理原住民保留地禁伐補償計畫，以提升自然生態保育、減輕天然災害，惟部分補償面積大於地籍面積，亟待運用衛星影像圖資輔助檢測判定，提升審查效率…………… 乙-110
- (五) 積極布建文化健康站，充實原住民族長期照顧資源，惟部分文化健康站長者到站率偏低，及工作人員受訓時數未達標準或人員未補足，允宜檢討改善…………… 乙-110

## 拾貳、文化局主管

- (一) 積極推動各項閱讀推廣工作，惟圖書館營運管理及人力配置未臻完善，亟待輔導改善，以提升營運效能及服務品質…………… 乙-113
- (二) 持續辦理轄內文化資產管理維護作業，惟部分文化資產未定期辦理普查及管理維護未臻完善，或部分公有古物未訂定管理維護規定及報主管機關備查，允宜檢討改善…………… 乙-115
- (三) 辦理集集樟腦出張所建築群再造歷史現場計畫以活化歷史建築場域及促進在地資源多元整合與周邊觀光收益，惟計畫推動情形未臻周延，亟待研謀改善，以建立永續經營機制…………… 乙-116

## 拾參、觀光處主管

- 為營造優質觀光環境，推廣旅遊套票、設置借問站及觀光友善設施，惟部分熱門景點未納入服務範圍，允宜研謀改善，以提升遊憩便利性及遊客人次…………… 乙-118