

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) 澎湖觀光資源豐富，深具發展潛能，惟觀光產業發展面臨淡季及國際旅遊量能不足等長期困境，不利產業永續發展，允宜以整體政府思維與各級政府機關溝通協調，整合相關資源，並落實依澎湖縣國土計畫擬定具體實施策略，共同推動觀光發展並提升效能……………乙— 10
- (二) 擔負離島間海上交通及陸路公眾運輸要責，惟營運虧損呈擴增趨勢，經委外辦理營運策略研究，惟未就其建議意見妥予評估參採之可行性，並就未來經營策略研謀具體改善方針，有效抑減政府補助彌補經營虧損，與企業永續經營之目標未合，允宜妥謀經營策略，俾免虧損持續擴大之風險……………乙— 17
- (三) 推動各類服務數位化，逐步建構智慧政府之城市治理模式及資訊安全管理措施，惟尚乏具體之智慧政府發展策略及中長期計畫，且部分服務仍待檢討提升品質，及加強人力配置與專業職能，允宜研謀善策，俾完善智慧政府治理及維護資訊安全……………乙— 22
- (四) 辦理遷移撿骨進塔補助及公告遷葬暨遷葬後墓地之利用，略具成效，惟欠缺整體墓地規劃策略，據以擬定中長程施政計畫辦理；且湖西鄉、白沙鄉存有納骨塔位不足，而多元環保葬推廣成效欠佳，恐未能達成抑減塔位不足之風險，允宜妥謀善策，以建立完善之殯葬設施與服務，改善濫葬並有效利用土地資源……………乙— 27
- (五) 各校為提供學生健康飲食，辦理營養午餐服務，惟未依政府採購法辦理非生鮮農漁產品之食材採購，影響採購公平性，且縣政府訂定營養午餐工作要點未依上級機關所頒行之學校衛生法等規定修正，允宜健全規章制度及採購作業，以提升午餐供應品質及食品安全……………乙— 32
- (六) 推動多項青年政策，輔導青年創業，惟相關措施尚無專責

- 單位或組織統整管理，且部分措施執行進度落後或尚無具體成效，允宜研謀善策，整合宣導與推動，以利青年取得政府資源，發揮系統性政策成效……………乙— 35
- (七) 公共債務餘額已有效控減，惟財務調度係由代理公庫以透支方式取代長期借款方式取得資金調度，恐增加利息負擔，且整體債務達 25 億餘元，財政負擔仍然沉重；又部分重大公共建設計畫預算資金需求增加或未能掌握，不利作為財務調度規劃參據，允宜審慎研擬重大施政計畫辦理期程及各年度資金需求，並確實控管及滾動檢討，妥適規劃財務調度方式，兼顧財政永續健全……………乙— 39
- (八) 協助獨居老人安裝緊急救援連線設備保障居家安全，惟安裝比率仍低，列管清冊及使用服務之資訊亦欠完整，且非緊急類警訊偏高，委託服務契約無專業人力空窗期限制等，允宜探究問題癥結原因及研擬善策，俾建構高齡友善優質安居環境……………乙— 42
- (九) 長期提供老人營養餐食服務，惟欠缺營養師專業參與及依老人健康狀況客製餐食，亦乏衛生及環境管理等相關監督規範，部分村里之實際補助人數高於列管獨居老人人數，督導及經費核銷憑證未盡合宜，建請妥謀善策，及整合所屬機關相關專業因應，精進營養餐食品質與服務……………乙— 46
- (十) 逐步推動多項重要建設，改善民眾生活環境品質，惟間有重大公共工程未納入列管，或未確實依預計期程管控而有延宕期程或停辦等情，影響預算資源配置，允宜研謀改善，俾確保工程如期完成，提升施政效能……………乙— 49
- (十一) 持續推動無障礙生活環境，惟仰賴公庫挹注基金運作財源，又未適時公告分類分期分區改善執行計畫，積極處理逾限改善案件及透過跨機關合作完善列管對象，允宜研謀改善，俾提升既有公共建築物無障礙設備（施）改善成效，發揮基金設立目的……………乙— 55
- (十二) 為維持離島居民基本交通需求及暢通民生物資運輸，辦理老舊交通船汰舊換新及後續維管作業，惟所需經費仍

- 鉅，允宜依照核定財務計畫妥覓財源辦理，並嚴密監督與管控計畫期程，以期早日完成船隻建造及提供民眾更優質之交通運輸服務……………乙— 57
- (十三) 訂定澎湖縣停車管理基金收支保管及運用辦法，並設置「澎湖縣停車管理基金保管專戶」以利專款專用，惟該基金運作情形尚待研酌改善，俾提高停車管理效能、友善停車環境……………乙— 57
- (十四) 配合中央辦理我國少子女化對策計畫，惟近 5 年育齡婦女粗出生率及新生兒出生人數皆為最低，恐加速人口結構失衡；且 0 至 2 歲（未滿）嬰幼兒家外送托率與績效指標目標值差距仍大，托育量能恐有不足，允宜妥謀善策因應……………乙— 59
- (十五) 因應少子女化之影響，已訂定學校相關合併或停辦辦法，並提出裁併校初步方案，惟未訂定具體執行期程；部分國小附設幼兒園與公所設置幼兒園距離相近，且就學人數偏低，及部分教保員與代理教師資格未合，允宜研謀改善，以提升教育資源運用效益……………乙— 62
- (十六) 為加強學生數位科技應用能力，持續充實校園網路軟體設備，並培訓教師應用數位科技進行教學，惟間有學習環境整備不足，及教師教學意願與能力待提升等，亟待研謀善策，促進數位學習成效，縮短城鄉差距……………乙— 65
- (十七) 辦理校園菸害防制實施計畫，惟國中生吸菸人數逐年成長，致防治成效欠佳，允宜探究原因研謀改善……………乙— 66
- (十八) 為有效運用公有土地資源引進民間投資開發，辦理澎湖重光開發計畫案，惟未積極督促最優申請人完成開發前置作業及簽訂投資契約、監督與協助廠商辦理融資及檢查乙方資產狀況等，致未能完成開發使用，衍生民事訴訟，允宜檢討改善，俾達成引進民間資源共同開發土地效益……………乙— 67
- (十九) 爭取中央補助推動各項施政，惟一般性補助款執行情形之考核成績及預算執行情形仍待改善，以提升補助經費成效…乙— 69
- (二十) 爭取中央補助款推動各項施政，惟計畫型補助款部分計

- 畫存有執行未盡周延，致進度落後或履約管理欠佳情事，允宜檢討改善，以提升執行成效……………乙— 70
- (二十一) 已委託辦理鄉村地區整體規劃，惟距土地管制規則應發布實施日止僅 1 年餘，鄉村整體規劃事宜仍待擬定，允宜掌握各項法制作業研訂執行進度，俾農變建制度於國土計畫實施後續行，保障民眾權益……………乙— 71
- (二十二) 辦理補(捐)助民間團體事宜，或未訂定相關作業規範、或相關內容未臻嚴謹、或未運用民間補(捐)助系統(CGSS)查詢比對、或與歲計會計資訊管理系統金額不一致；補(捐)助民間團體經費逐年上升，對非除外團體之補助對象之金額逾 2 萬元者高達 64.71%，且相關單位未落實審查、考核及公告作業……………乙— 72
- (二十三) 已設置圖書室及購置萬餘冊圖書供閱覽使用，惟未訂定相關規範及建置選書機制，與辦理館藏清點作業；部分圖書資料登錄未周妥、圖書資源未有效運用，且管理人員未參加專業訓練，亟待檢討改進，以提升圖書館之管理效能……………乙— 75
- (二十四) 辦理中高齡者求職觀念及人力再運用等訓練課程，惟尚未成立銀髮人才服務據點，深化在地銀髮人才服務，允宜研謀改善，促進開拓銀髮勞動市場……………乙— 77
- (二十五) 開發文創商品及行銷宣導品，行銷推廣觀光，惟未依規定辦理文創商品委託展售及轉列行銷宣導品，且未落實商品及行銷宣導品管理，允宜檢討改善……………乙— 78
- (二十六) 辦理政策及業務宣導，惟間有部分機關未依規定按月於機關網站資訊公開區公布，或專區備供查詢資料不齊全或相關經費結報與提報議會資料未合等情，允宜檢討改善，俾利落實資訊揭露……………乙— 79
- (二十七) 辦理公有不動產管理維護作業，惟間有所屬機關學校占用國有非公用土地，或經管之國有公用及縣有土地被占用情事，允宜積極依規定研謀妥處，俾善盡管理機關職責，維護政府權益……………乙— 80

- (二十八) 依法核發建造執照，惟管理系統列管案件之資訊尚欠完整，未能達成控管目的；又對已取得建造執照逾 1 年仍未取得使用執照或未開工者，亦未依規定實地勘查，允宜強化資訊之正確性及落實管理……………乙— 81
- (二十九) 推動地方公共建設計畫，部分計畫因故終止契約，縣政府於履約期間未能及時處理爭議或疑義等問題，致後續面臨不得不以公共利益為由放棄各項權利，允宜強化計畫執行管考作為，避免類案再次發生，以保障機關權益，創造政府與民間雙贏局面……………乙— 82
- (三十) 辦理公共工程以充實縣轄內基礎建設，惟間有採購及施工品質管理作業未盡周妥情事，允宜研謀改善，以提升公共建設服務品質……………乙— 84
- (三十一) 為活化鎖港都市計畫區內閒置土地，辦理鎖港觀光魚市興建工程，因改以促參案方式執行，致原採委辦規劃設計僅至細部設計即結案；復因促參案未取得地方共識而終止，又重新恢復委辦規劃設計方式辦理，嗣完成設計，經多次工程招標均無廠商投標而流標，後續執行方向不明，土地持續閒置，允宜審慎評估開發政策，研謀具體改善方案，有效配置資源及提升施政效能……………乙— 87
- (三十二) 為提供學校多功能運動環境，辦理白沙國中多功能體育館新建工程，惟屋頂漏水久未完成改善，允宜檢討積極辦理，以確保學校師生及民眾使用安全……………乙— 88
- (三十三) 興建享居社福養生園區提供多元性長期照顧服務，惟因辦理工程招標等前置作業延誤計畫期程，且間有工程三級品管作業欠周等情，亟待檢討改善，俾利如期如質完成營運使用……………乙— 89
- (三十四) 為解決外垵漁港漁船使用碼頭及泊區水域不足問題，擴建外垵漁港東泊區，惟間有工程進度落後及三級品管作業未臻周妥，允宜檢討改善，俾早日紓解漁港擁擠現象……………乙— 90
- (三十五) 為減少發生公車損壞事件，訂定公車損壞賠償處理要點，

惟每年均發生數十起損壞事件，且損壞賠償金額呈成長趨勢，允宜檢討改善，俾降低事故發生率，保障行車安全，並減少公帑支出……………乙— 91

(三十六) 實施內部審核作業，惟間有未盡周妥情事，允宜檢討改善，以強化內部控制功能……………乙— 92

參、農漁局主管

(一) 逐步建構科技農業及輔導建立品牌，提升在地農業發展，惟澎湖農業長期面臨地理及氣候等諸多發展限制，迄今仍乏整體產業發展策略及中、長期計畫，農業用水亦乏穩定水源，且大量廢耕農地遭銀合歡入侵，允宜研謀善策，俾循序推動在地農業發展，並有效防止外來入侵植物於農地擴散蔓延……………乙— 99

(二) 推廣澎湖好農品牌，並委託農會建立行銷網站，協助農民與超市拓展農產品銷售通路，惟間有申請家數及品項不多、銷售通路上架銷售數量少等情，允宜研謀改善，以保障消費者權益及增加農民收益……………乙—103

(三) 訂定娛樂漁業及休閒筏(載)具管理規範，惟未適時增(修)，允宜研謀改善，以保障民眾生命安全……………乙—103

伍、稅務局主管

重新評定房屋單價表等據以核課稅額並加強辦理稅籍清查，惟部分房屋未按規定之地段率核算房屋稅，及部分房屋稅及地價稅之核課仍有疏漏情形，允宜全盤檢視並研謀改善……………乙—108

陸、警察局主管

1. 為維持轄內海域治安，辦理公務船汰換計畫，惟對計畫進度落後情形，未能適時審慎評估因應，且未考量續建廠商履約能力及依法辦理採購，後續又發生零件遭竊，延宕計畫期程，迄未完成中型公務船之建造，允宜檢討改善，俾儘早完成建造及遂行任務…乙—110

2. 逐步建置科技執法設備，強化交通安全改善措施，惟設備之布建、運用、維護及資安管控仍有改善空間；交通違規舉發作業與智慧型交通執法管理系統之使用管理亦未盡周延，允宜強化運用科學數據，妥適籌劃整體設備之建置、運用與保養，以增進科技執法

設備輔助執法效能，及改善機關資訊安全……………乙-111

柒、衛生局主管

- (一) 推動偏鄉醫療照護，惟遠距醫療服務導入及長者功能評估、高齡醫療照護等服務提供未盡周延，允宜檢討改善，以妥善照護離島居民健康……………乙-117
- (二) 為推動精神衛生等工作，設置跨局處推動委員會，惟因離島專業人員及醫療人員招聘不易，人力資源或有不足，影響計畫執行成效，允宜妥謀善策因應，以提升防治效能…乙-120
- (三) 建立食品登錄平台，惟未全盤瞭解食品業者登錄情形，且有部分營業中之食品業者未依規定辦理……………乙-122

捌、環境保護局主管

- 1. 配合中央政策，持續推廣使用電動機車，惟推廣成效有待提升，充電站公開資訊亦有錯誤情形，允宜研謀改善，俾建置友善電動機車使用環境，促進環境永續發展，達成淨零碳排目標……………乙-124
- 2. 為持續致力於維護良好之空氣品質及減緩排除廢氣對環境之衝擊，辦理空氣污染防治計畫，惟其作業執行情形仍未臻完善，允宜檢討改進……………乙-126
- 3. 辦理各種環境污染監測防治工作，提升離島環境品質，惟委外執行各項污染源調查計畫，未妥為規範履約照片拍攝原則及督促廠商辦理承諾事項，允應研謀善策，以完善履約管理作業 乙-127

玖、消防局主管

執行緊急救護任務及提升服務品質，惟間有緊急救護反應時間異常偏高、高級救護員配置及推廣救護技術有待提升等情，允宜研謀因應，以保障民眾生命安全……………乙-130

拾、文化局主管

- 1. 辦理文化資產管理維護及獎助，惟部分歷史建築未提報管理維護計畫或計畫內容欠周延，或傳統古厝獎助案久懸未結，允宜檢討改善，以促進文化資產保存與保護……………乙-135
- 2. 古蹟整建計畫已依以往執行情形檢討改善，112年度保留率已大幅降低，惟其計畫辦理情形仍未盡周妥，允宜檢討改善……………乙-136