

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

1. 精進開源節流措施，已連續 10 年總決算歲入歲出相抵產生歲計賸餘，公共債務餘額亦持續控減，惟自籌財源比率降至近 5 年度新低，且未來仍須配合中央推動重大建設計畫，有待審慎檢討施政項目優先順序，賡續精進及積極開闢自有財源，俾兼顧經濟建設及財政穩健發展…………… 乙—11
2. 歲入短收金額及比率較往年擴增，間有未衡酌往年實收情形及考量各項因素覈實籌編預算，資本支出計畫保留金額及比率增加，計畫及預算考核成績略降，且部分重大計畫執行進度仍有落後，均有待切實檢討改善…………… 乙—14
3. 施政工作成果之評核已導入績效管理思維，惟施政績效衡量指標及目標值之訂定及評核作業，間有未盡周妥，有待檢討精進，以完善績效評估作業，確切反映施政工作成果，實現安居樂業之施政目標…………… 乙—16
4. 持續推動污水下水道系統建設計畫，維護環境品質及永續管理環境資源，惟年度預算保留比率偏高、水資源回收中心實際污水日處理量未達設計處理量 7 成、進流污水經處理後回收再利用率偏低等情事，均有待研謀改善…………… 乙—17
5. 持續辦理雨水下水道基礎建設，惟部分雨水下水道系統規劃久未辦理檢討，或實施率偏低，或公所未定期函報轄區雨水下水道檢查維護及纜線附掛情形、或檢查作業未盡確實，不利掌握各地區雨水下水道管理狀況，均有待研謀策進…………… 乙—19
6. 配合中央推動政府資訊資源集中共享之政策指導方針，備援服務日益重要，惟尚未建置異地備援系統，又資通安全防護機制導入比率有待提升，且仍有核心資通系統由學校自行維運，未依期程規劃整合，有待加強檢討改善…………… 乙—20
7. 為建立並維持有效之風險管理架構，並於危機事件發生時採取相應管控作業，允應督促所屬儘速建立風險管理及危機處理機制，以合理確保施政目標之實現…………… 乙—21

8. 為打造以人為本之優質生活環境，向國土管理署申請補助款，辦理通學步道及人行環境設施等改善工程，惟部分設計內容未盡覈實，或材料預算價格偏離市場行情，亟待督促研謀改善 ····· 乙—21
9. 為改善行人通行空間及因應屏東縣超高齡社會，辦理人行環境改善工程，惟市區道路仍逾 8 成未設置人行道，且部分計畫逾執行期限仍未結案等情事，亟待檢討改善，以提升用路人安全及通暢之人行環境 ····· 乙—22
10. 為推動智慧運輸服務及淨零轉型運具電動化，配合上級機關補助辦理相關建設計畫，惟執行結果未臻完善，允待籌謀因應，提升服務效能，以增進智慧運輸服務系統發展，鼓勵使用低碳運具，並促進淨零碳排願景之達成 ····· 乙—23
11. 為改善觀光地區停車空間不足，爭取前瞻基礎建設計畫經費補助興建停車場，惟整體交通管制配套措施未能強化落實，致停車場啟用營運後使用效能欠佳，實際停車率未能達成計畫目標，有待研謀因應措施 ····· 乙—24
12. 為提升道路交通及學生通學安全，減少道路交通事故傷亡情形，設置屏東縣道路交通安全聯席會報，並辦理交通安全教育相關計畫，惟執行情形仍有策進空間，有待檢討妥謀改善 ····· 乙—25
13. 為提升東港地區行政效率與洽公環境，新建東港行政中心立體停車場，惟執行未臻周妥，婦幼車位、防撞設施等設計內容未符統包需求，亟待研謀改善 ····· 乙—26
14. 屏東縣境觀光遊憩資源豐富，並將「打造魅力之都、帶動觀光發展」列為施政總目標之一，惟旅宿業稽查量能減少，又非法旅宿以坐落恆春鎮居多，且未訂定露營場及沙灘車業者管理規範等情事，有待加強檢討改善 ····· 乙—27
15. 為推動原鄉地方特色產業經濟，設置「原百貨」據點提供原住民族商品銷售管道，惟委託經營招商未順遂且參訪人次未如預期，未符財務自主及永續經營目標，有待研謀檢討改善 ····· 乙—28

16. 為推廣原住民族終身教育政策，積極推動原住民族部落大學，提供終身學習機會，惟男性參與課程及開拓新進學員比率偏低，允待研謀善策…………… 乙—29
17. 為整合串連醫療衛生及社會福利體系資源，成立長期照護處以精進照護品質管理服務，惟近3年機構住宿式服務空床率逐年增加、喘息服務提供量能未臻完善，間有失智共照中心布建家數未達規劃目標等情，均亟待研謀妥處…………… 乙—30
18. 推動中小學數位學習精進方案，惟部分偏遠學校未能達成生有平板目標，平均可使用學習載具差距懸殊，或學生學習成效未見成長、學習載具未妥善納管、借用規範及紀錄未臻完善、課後學習扶助班級未融入數位教學等情事，有待檢討改善…………… 乙—31
19. 推動2030雙語國家政策，惟部分學校未擴增雙語教學實施年級或領域，雙語計畫提報率偏低，或未薦派教師參與海外短期進修、外籍英語教師未能於開學日及時到校教學、未有英語學習前後測統計資料等情事，有待持續研謀策進…………… 乙—32
20. 建構友善校園環境，惟近年校園安全案件逾期通報率增長，疑似霸凌案件結案率偏低，或未訂有維護校園安全支援約定書、未落實校園安全防護演練、監視錄影系統未正常運作、攝錄資料保存天數未符規定等情事，有待研謀檢討改善…………… 乙—33
21. 整建縣立圖書館並提供創新服務功能，惟間有館藏發展政策尚未完成訂定、專職人力及館藏圖書容有精進空間、館藏清點及圖書上架作業有所耽延，且委託廠商經營管理契約規定未臻周延等情事，允宜加強檢討改善…………… 乙—33
22. 執行再造歷史現場專案計畫，以連結再現土地與人民的歷史記憶，惟勝利星村創意生活園區部分修復工程延宕、數位導覽內容有待充實並增設監視與火警系統，另屏菸1936文化基地部分已修復空間尚未開放使用等情，允待檢討改善…………… 乙—34
23. 為改善屏東縣立棒球場設施老舊及推廣棒球運動，於高鐵特定區興建國際棒球場，惟建造經費頗高，且未來招募球隊進駐存有難度，亟需確實督導專案管理團隊善盡審查職責，並完善球場設施，及早啟動委外招商規劃，奠定良好永續經營契機…………… 乙—35

24. 為提升農產品安全品質，降低食安風險，積極輔導農民加入友善農業、產銷履歷及有機農業認證，並加強農藥品質管理，惟終止有機驗證業者比率偏高，且間有農藥販賣業者漏未列管，或於校園使用除草劑等，允宜研謀改善…………… 乙—36
25. 設立農業發展基金以維護農民福利及推動農業發展，達成地利共享，惟多數坐落於農地之低污染既有未登記工廠尚未收取回饋金，或賦稅減免案件後續追蹤管控機制尚欠明確規範，另常態性辦理超支併決算，均有待研謀改善…………… 乙—37
26. 建置農業物產館以行銷屏東縣農業文化特色及豐富農產品，惟委託營運管理廠商經營不到1年即終止契約，場館未能發揮承銷販售在地農特產品之預期效益，允宜積極研謀因應措施及規劃重新招商，以達成場館建置目標…………… 乙—38
27. 為維護本土生態環境及保育生物多樣性，賡續辦理外來入侵動植物防治計畫，惟小花蔓澤蘭等外來入侵植物之移除工作，未就面積較大者優先移除或配賦之工作天數偏低，或巢區預計巡查次數目標值設定偏低等，均有待研謀改善…………… 乙—38
28. 配合中央政策執行遊蕩犬管理精進措施計畫，以避免遊蕩犬造成公共安全危害事件，惟縣內未依規定辦理寵物登記犬隻比率偏高，且寵物絕育比率未達計畫目標，允宜研謀改善，俾增進遊蕩犬及寵物登記管理效能…………… 乙—39
29. 為促進都市建設發展及提高土地經濟價值，籌劃開發市地重劃區，間有抵費地出售之底價訂定與會計處理未臻完善，及未依期程編列預算、開發進度落後等情形，有待檢討策進…………… 乙—40
30. 推動中高齡及高齡者就（創）業，落實臺灣永續發展目標，提升勞動生產力，惟銀髮人才服務據點就業媒合情形欠佳，且近年中高齡及高齡者勞動力參與率下降，有待研謀檢討改善…………… 乙—40
31. 為協助身心障礙者順利進入職場就（創）業，辦理身心障礙者職業訓練，惟職業訓練需求調查樣本數占潛在就業人口數偏低，且未依轄區就業機會供需狀況滾動檢討研訂合理就業率目標值，允宜研謀改善…………… 乙—41

32. 提供勞資爭議調處服務，惟近年調解成立率下降，且調解不成立案件數增長，又未見輔導合意申請交付仲裁案件、部分調解紀錄記載情形未臻周妥等情事，有待持續研謀策進 …………… 乙—42
33. 為改善屏東縣弊案頻傳情事，定期辦理採購研習以提升採購專業知能，間有經司法判決弊案尚未積極依規定追繳押標金、將不正利益自契約價款中扣除或刊登政府採購公報等情，亟待督促研謀改進 …………… 乙—43

參、民政處主管

1. 配合政府節能減碳及無紙化政策，推動規費收據電子化開立作業，惟未於電腦系統檢視收據入帳銷號及作廢情形，或檢視範圍未涵蓋所屬辦公室，有待檢討強化相關內部控制機制 …………… 乙—47
2. 為建構國家資通安全環境，已考量組織資通安全風險，報經行政院重新核定資通安全責任等級，惟維護計畫未隨之修訂，或修訂內容未盡完善，又執行戶政資訊系統稽核作業，未將稽核結果簽報主管核閱，或稽核紀錄表未適時更新，有待檢討改善 …………… 乙—48

肆、地政處主管

執行未辦理繼承登記案件實地訪查作業，協助民眾完成繼承登記，惟實地訪查及完成繼承登記比率偏低，有待研謀改善，以促進土地利用與發展 …………… 乙—50

伍、消防局主管

1. 結合 AI 及物聯網研發「自動通報型連動住警器」，獲總統盃黑客松卓越團隊獎，惟部分鄉市補助安裝住警器比率未臻理想、或補助基礎未臻一致、或狹小巷道建築物未輔導安裝等未盡周妥情事，允宜研謀改進 …………… 乙—52
2. 為健全危害性化學災害防救機制，配置化學消防救災車及建置高化災風險場所資料，惟間有化學救災車輛配置未臻妥適、公共危險物品達管制量標準場所尚未掌握、危害性化學品災害搶救整備計畫未盡周妥等情事，亟待研謀改善 …………… 乙—52

3. 為順暢消防搶救車輛通行，已列管公安搶救困難狹小巷道資訊，惟部分建物樓層或高度未列管，間有狹小巷道未劃設標（紅）線、或已劃設卻仍有車輛違停及已列管狹小巷道資訊未公開等，允宜檢討改善…………… 乙—53
4. 已列管轄內消防水源，以維護民眾生命財產安全，惟部分鄉鎮消防水源較少，或消防水源相距過近，或部分都市計畫區內之住宅區、工業區及狹小巷道周邊未設置消防水源等，配置未臻周妥，允宜檢討研謀改善…………… 乙—54
5. 已逐年增加消防人力，達成年度消防人員服務人口比目標，惟運用科技強化危害應變能力之遙控無人機專業操作證延續證照比率偏低，且存有無人機未投保責任險等情事，允宜檢討改善…………… 乙—55

陸、農業處主管

1. 為賡續重視永續海洋之核心價值，配合中央政策辦理刺網漁業相關計畫，惟仍有部分刺網漁業漁船（筏）尚未提報轉型，又部分漁區實名制查核比率偏低，或廢棄漁網回收成效未盡彰顯，有待研謀策進…… 乙—57
2. 為辦理各漁港基本設施管理及維護，已收取漁港管理費，惟相關歲入預算實現比率偏低，又未公告主管漁港管理費之收費標準，且尚未向未領取有效漁業證照之漁船收取漁港管理費，有待注意改善…………… 乙—59
3. 為防範非洲豬瘟、口蹄疫及家禽流行性感冒等重要畜牧疫病，列管高風險畜牧場，惟養豬場聘僱外籍人員之查調作業尚有精進空間；又全國家禽衛生管理系統已建置完成，惟轄內家禽場使用系統自主防疫申報比率尚低，允宜研謀改善…………… 乙—59

柒、衛生局主管

1. 為保障食品安全衛生推動各項計畫，惟間有公示資訊未適時更新或公布、檢舉獎金預算達成率及因檢舉而裁處案件數逐年降低、受理民眾檢舉標準作業流程未臻周全等情事，允宜檢討改善…………… 乙—62

2. 為因應高齡社會來臨，協助長者維持及促進身體機能，預防及延緩老化，持續配合中央政策辦理預防及延緩失能長者之功能評估知能提升等工作，惟間有介入資源完成率及部分面向轉介率尚有策進空間等，允宜檢討改善…………… 乙—63
3. 為增進緊急救護效能，訂定自動體外心臟電擊去顫器（AED）設置暨安心場所認證作業，並辦理緊急醫療業務教育訓練，惟公共場所辦理認證情形偏低，部分報名參訓人員未實際到訓，或已完訓惟未登錄於資料庫，影響整體 AED 預期擴散量能…………… 乙—63
4. 衛生所為公衛系統最基層組織，擔負疫病防治、健康促進之關鍵角色，惟部分衛生所醫師長期懸缺、公衛護理人員須兼辦行政工作、或醫事人員執業登記員額超逾編制員額，或護理師應編制數少於基準規定，均待研謀改善…………… 乙—64
5. 為加強弱勢群體照顧服務，挹注資源以充實社區支持，惟辦理整合型心理健康工作服務模式或方法尚未納入同儕支持服務、或諮詢專線多未登載服務時間及員工協助方案專區提供資訊未臻周妥等情事，亟待檢討改進…………… 乙—65
6. 提供平價之行政相驗服務，惟各衛生所申請需求無法有效統整，允宜建置行政相驗單一平台，並參酌其他市縣檢討行政相驗收取費用基準，以利彙整申請案件資訊並準確掌握相驗排程，優化行政相驗整體服務…………… 乙—66

捌、環境保護局主管

1. 配合能源轉型政策，再生能源累計設置已達 1GW 目標，太陽光電板躉購契約將於 118 年陸續屆期，惟未對太陽光電板分布密集區域加強宣導回收處理機制，復因清除、處理機構有限，為避免造成環境危害風險，允宜妥善規劃去化管道…………… 乙—69
2. 屏東縣近年異味污染物陳情件數已減少，稽查及輔導成效顯著，惟屢遭陳情地點仍持續發生，允宜利用系統圖資結合臭異味感測器之監測資料進行分析，強化稽查採樣送驗並適時裁處，有效防範污染源持續發生…………… 乙—70

3. 已布建臭異味感測器及空品感測器，協助夜鷹早鳥畜牧稽查行動，有效裁定違規並督促業者改善，惟臭異味監測器作業未臻完善，允宜檢討周妥臭異味感測閾值（臨界值）之設定及研謀監測點位調整機制，俾提升臭異味監測管制成效…………… 乙—71
4. 輔導農業廢棄物妥善處理運用及改善露天燃燒陋習，並獲得 2023 總統盃黑客松卓越團隊獎，惟間有代工破碎班家數未持續成長、相關管理規範未配合修正及農業廢棄物清運管理作業平台資訊未即時更新等，均有待檢討改善…………… 乙—71
5. 為營造宜居城市與建構優質環境，研謀提升居住環境品質與潔淨公廁，惟部分公共場所取得特優級認證率偏低，無障礙、性別友善及親子廁所之設置比率容待提升等，允宜督促管理單位檢討改進，以提升友善如廁空間…………… 乙—72
6. 為加強柴油車排煙污染管制情形，實施路邊攔查（檢）作業，並輔導轄內老舊柴油車輛參加自主管理方案及取得自主管理標章，惟攔查地點及時段未盡周妥，且柴油小貨車攔檢比率偏低等，尚待研謀策進…………… 乙—73
7. 為提升河川水質及保護生態多樣性，已設置 6 處人工濕地，惟間有現地處理設施進流量未達濕地設計處理量，生化需氧量及懸浮固體放流濃度與污染削減率未達設施原設計值，又部分人工濕地尚未申請認證作業，有待持續研謀策進…………… 乙—74

玖、警察局主管

1. 配合中央及運用公私協力辦理偵防詐欺犯罪工作執行計畫，以降低民眾詐騙受害風險，惟查緝與防制詐欺犯罪等工作項目、原鄉部落族群識詐宣導等工作執行成效，尚有檢討精進空間…………… 乙—76
2. 建置錄影監視系統以維護治安及保障人民權益，惟設備妥善率仍未盡理想，具車牌辨識功能攝影機布建率未及 2 成，及運用錄影監視系統破獲刑事案件比率偏低等情事，亟待檢討改善…………… 乙—77
3. 為維持交通秩序順暢、公正執法，保障民眾權益，建置路口多功能交通違規科技執法系統，惟舉發比率下降、部分設置地點交通事故件數未見有效抑減，亟待妥謀善策改進…………… 乙—78

4. 已宣導道路交通管理處罰條例修法資訊，強化微型電動二輪車之管理，惟使用率較高之標的團體宣導場次偏少，又自行車屬弱勢用路族群，相關交通事故傷亡人數近年未見減少，有待檢討改善 …………… 乙—79
5. 落實行人優先交通安全行動綱領，辦理路口人行安全設施改善，惟部分交通部公布優先亟需改善路口尚未納列規劃改善範圍，允宜評估通盤考量，加速改善行人安全環境，減少行人事故與死傷之發生風險 …………… 乙—80

拾、文化處主管

1. 為保障文化資產保存平等參與權，持續辦理文化資產審議、管理維護及保存修復等工作，惟部分文化資產保存程序未臻完備，或管理維護作業未盡落實，有待檢討研謀改善，保護文化資產永續發展 …………… 乙—83
2. 歷史建築修復工程預算保留比率雖已漸降，惟規劃設計時程冗長、工程多次流標或變更設計，期程管控未臻完善，致資本門預算仍逾 1 億元以上留待以後年度執行，允宜積極辦理歷史建築修復工程，以利文化建設及觀光發展 …………… 乙—84

拾壹、財稅局主管

1. 加強辦理賦稅稽徵業務，定期清查各類稅籍登記資料，並強化跨機關資料蒐集與運用，近 5 年度稅課收入均有超收情形，惟部分稅捐稽徵成效尚待策進，以增裕稅源及維護租稅公平 …………… 乙—86
2. 為健全稅籍及維護租稅公平，訂定相關清理欠稅作業要點，惟徵起舊欠與核課權行使及繳款書送達成效等均待精進，以提升欠稅清理成效 …………… 乙—87
3. 為解決行政區周邊停車位不足困境，併同行政所需興建潮州聯合辦公大樓，惟未待完成驗收即先行啟用營運，且啟用 3 個月餘仍未驗收合格，亟待督促強化管控驗收期程，以維護使用者安全並符契約及法令規定 …………… 乙—88