

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) 近 5 年度歲計皆獲賸餘，公共債務未償餘額亦逐年減少，財政狀況愈形穩健，惟新修正之財政收支劃分法將影響財政收支結構，又各項重大公共建設仍待持續推動，允宜及早綢繆財務規劃，以維財政永續發展 ····· 乙— 11
- (二) 積極辦理各項產業開發及招商以開拓財源，惟部分規費收費基準及稅制仍待積極檢討修訂，以提升財政自主及維持財務健全 ··· 乙— 12
- (三) 訂定獎勵創新節流措施實施要點等相關規定以利遵循，惟各機關單位尚無提報創新節流計畫，且節流考核成績下降等情，亟待鼓勵各機關單位就其業務職掌提出創新節流措施並落實執行，減少不經濟支出，以提升財務效能 ····· 乙— 15
- (四) 公共債務未償餘額持續降低，為近 5 年度最低，惟尚有向特種基金及各專戶調度款項，又市場利率調升，利息支出比率逐年上升，負擔依然沉重，有待賡續管控債務，靈活資金調度，降低債息支出，以維持財政永續穩健 ····· 乙— 17
- (五) 已依縣政發展願景制定中程施政計畫與年度績效指標，推動攸關民生施政策略，惟近年整體營建工程成本漲幅頗鉅，潛存預算不足中止計畫或建造成本遽增之風險，且工程計畫先期作業尚乏明確規範，不利後續計畫之穩定推展，又部分計畫執行及列管情形未盡周妥，亟待研謀改善，以提升整體施政效能 ····· 乙— 19
- (六) 運用一般性補助款辦理基本設施、教育及社會福利，並獲增撥補助款，惟部分計畫項目執行未臻周妥，允宜研謀精進 ····· 乙— 22
- (七) 協助所屬機關爭取國土署計畫型補助經費辦理各項基礎公共建設，惟執行結果間有計畫執行較原預定期程落後、未如期取得用地或完成招標致遭撤銷補助、辦理變更設計未依規定報縣政府備查、未依規定辦理財產產籍登記等情事，減損計畫執行成效，允宜積極研謀良策，俾達補助計畫預定效益目標 ····· 乙— 23

- (八) 配合全國國土計畫及修正區域計畫公告新竹縣國土計畫，惟部分國土功能劃設分區仍需研議後續配套措施及加強管制作為…… 乙— 25
- (九) 爭取中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算挹注經費改善縣內各項公共建設，惟相關管制考核作業未盡周延，有待檢討改善，俾提升計畫執行效能…… 乙— 29
- (十) 持續爭取中央計畫型補助款推動各項公共建設及服務，惟間有部分計畫執行與預算編列未能有效配合致鉅額經費保留，或有執行進度落後致延宕營運期程等情事，允宜研謀改善…… 乙— 31
- (十一) 翻轉閒置多年漁港成為濱海遊憩觀光亮點，惟未妥為調查區域內潛在廠商，且尚乏中長期策略規劃及民眾意見回饋機制，潛存漁港空間與設施持續閒置風險；另漁港設施、安全及環境衛生之維護作業未臻周妥，允宜檢討改善，以建構友善旅遊服務環境，並利漁港活化政策永續推行…… 乙— 32
- (十二) 持續建設自行車路網及推動綠色減碳運輸，以發展觀光及提升騎乘安全性，惟間有自行車道未妥善維護管理、雙向自行車專用車道未與相鄰機慢車道妥適區隔、自行車交通事故件數及受傷人數逐年增加等情事，亟待研謀改善…… 乙— 34
- (十三) 濕地生態環境教育展示設施工程刻正與施工廠商進行爭訟，惟訴訟期間對於施工範圍之維護管理作為未盡周全，亟待檢討改善，以維護環境衛生及安全…… 乙— 37
- (十四) 積極推動無自來水地區供水改善計畫，惟間有部分簡易自來水系統水質檢測不合格，或水權狀逾期未申請展延等情事，亟待檢討改善，以維飲用水品質及安全…… 乙— 37
- (十五) 推動尖石鄉旅遊服務站及綜合運動場工程，以促進觀光旅遊發展及優化運動設施，惟因無法取得建造執照而取消施作旅遊服務站，已完成設施閒置及損壞；綜合運動場工程驗收使用逾 5 年仍未取得合法建造執照；縣政府相關局處未積極管考、協助與即時輔導依法妥處等情事，亟待檢討改善…… 乙— 38

- (十六) 積極推動污水下水道系統建設，完成使用費開徵並獲考評特別獎，惟辦理污水管線系統及用戶接管工程，部分未依規定施作擋土工項，衍生擋土設施偷工及數量浮列情事，亟待檢討改善 …………… 乙— 40
- (十七) 協助爭取經費建置簡易自來水系統，以提供偏鄉穩定及安全飲用水，惟囿於輸配水管線佈設於山區溪谷或小路，難以精確設計或量測管線長度，衍生管線設計及驗收數量溢列風險，亟待研謀良策，俾提升管線數量核算之準確性，以降低採購風險。乙— 41
- (十八) 辦理校舍耐震能力改善作業，以維護學校師生安全，惟間有部分校舍存有基礎沉陷、地板龜裂、牆壁斜向裂縫及混凝土剝落鋼筋鏽蝕等結構安全風險；另未有效督促學校完成建築物耐震能力評估檢查申報或複查、填報校舍管理系統資料互不一致或檔案漏未上傳，及校舍整建工程懸吊式天花板未符合耐震設計規範等情事，亟待檢討改善 …………… 乙— 43
- (十九) 積極推動各項公共建設以提升轄內設施服務水準，惟辦理各年度公共工程間有招標過程流廢標多次、辦理變更設計作業或暫緩執行等影響預算執行；部分工程因多次流標而採減項發包方式辦理，惟造成大幅追加預算及計畫期程延宕情形，允宜積極研謀善策，俾提升採購效率及儘速達成計畫預定效益目標 …… 乙— 44
- (二十) 持續推動公共工程施工查核業務，屢獲考評優等佳績，惟查核缺失改善追蹤等面向尚待加強精進；部分工程間有品管文件與實際施作未符、未依規定提報勘驗、及施工進度落後等情事，亟待積極研謀良策，以提升公共工程施工品質 …………… 乙— 46
- (二十一) 新建新竹縣竹東全民運動館工程，提供民眾更安全舒適的優質運動環境，惟工程履約管理及品質管制作業未盡完善，有待檢討改進，並強化工程管理與缺失改善機制，以確保公共建設之施工品質及使用安全 …………… 乙— 48
- (二十二) 推動公共工程技術士之設置與管理作業，以確保公共工程施工品質及促進營造業健全發展，惟仍有部分工程未於特定施

- 工項目設置足額技術士、未確實填報設置人數相關資訊、未於施工日誌記載各特定施工項目僱用資料等，亟待檢討研謀改善…………… 乙— 49
- (二十三) 為照顧弱勢及青年族群之居住需求，推動社會住宅政策，惟住宅及財務計畫已屆期未滾動檢討及續擬，社會住宅興辦進度未能如期達標，雖推動包租代管計畫以減緩社會住宅供給量不足之衝擊，惟執行結果存有未能如期達標或續辦之風險，允宜妥謀善策因應，以實現居住正義並健全住宅市場。乙— 50
- (二十四) 爭取經費將同心樓改造成為樂齡健康產業創新場域，惟計畫推動已逾 6 年仍未見具體活化成效，且工程進度未如預期，連帶影響後續啟用及委營廠商進駐營運時程，減損政府推動前瞻基礎建設計畫效益，允宜檢討改善，以達成建置樂齡創育城之目標…………… 乙— 54
- (二十五) 定期評鑑轄內托育機構，並公布評鑑報告及結果，惟部分查核項目檢附表單與稽查標準未盡一致，且未依規定督促評鑑丙等業者提出改善計畫，暨部分規範尚待依中央之規定檢討研酌修訂，允宜適時建置一致化稽查標準…………… 乙— 56
- (二十六) 持續提供復康巴士服務並提升服務量能，惟身心障礙者預約訂車卻未能獲得服務之比率未降反升，且現行服務對象違規扣點機制與實際執行情形尚有落差，或部分經醫事服務機構開立診斷證明申請復康巴士服務者，於非申請使用效期卻有搭乘紀錄等情事，允宜研謀改善，以維護身心障礙者交通服務之權益…………… 乙— 57
- (二十七) 推動職業安全衛生績效經中央考評較以前年度提升，惟部分建議改善事項尚未採行或仍待精進，且轄內職災保險給付千人率較去年同期上升，允宜檢討改善，俾提升職業安全衛生管理水準，並降低職場災害之發生…………… 乙— 58
- (二十八) 持續加強查察外籍勞工僱傭情形，惟未妥善規劃實地訪查作業致徒耗人力，又轄內移工行蹤不明人數逐年增加，部分案

- 件逃跑日期與通報日期相距逾 1 年，允宜研謀策進，俾提升
訪查效率，並落實失聯移工之管控 …… 乙— 59
- (二十九) 已訂定特定營業場所稽查作業要點，並依經濟部所訂規範稽
查自助選物販賣事業，惟近 3 年度自助選物販賣事業持續增
加，且屢經查獲業者違規經營，允宜研謀提升稽查強度及量
能，以確保合法商業秩序，維護國民身心健康 …… 乙— 60
- (三十) 積極辦理畜牧場登記與管理及查察工作，惟尚未因地制宜訂定
新設置畜牧場管理相關規範，間有畜牧場未依規定辦理登記、
裁罰案件後續追蹤改善列管作業欠周妥、聘置獸醫師資訊尚乏
完整性等情事，有待研謀改善，以維畜牧產業永續發展 …… 乙— 61
- (三十一) 輔導設立農業產銷班以增進整體農業競爭力，並配合農業部
辦理農業天然災害救助協助農民儘速恢復生產，惟農業產
銷班通過產銷履歷驗證比率僅 1 成，且部分產銷班評鑑分
數較前次下滑，或有部分農業天然災害救助案件之核定補
助面積大於地政機關地籍登記面積等情事，允宜研謀改善
並查明妥處 …… 乙— 62
- (三十二) 為落實農藥管理及強化農糧產品安全管理，定期辦理農藥販
賣業者之檢查與農作物農藥殘留抽驗，惟部分農藥販賣業者
連續 3 年均未被抽驗，且農藥殘留合格率較去年下降，允宜
研謀改善，俾確保農產品食用安全 …… 乙— 63
- (三十三) 為鼓勵縣內宗教團體推動環保，訂頒宗教場所低碳認證要
點，惟現行作法與規定有間，且部分場所未辦理建築物公共
安全檢查及消防安全設備檢修及申報，未督促宗教財團法人
檢送工作計畫、預算書及決算等未盡周妥情事，有待加強輔
導及監督檢查作業機制，以提升宗教場所之安全性，並健全
寺廟財務管理 …… 乙— 65
- (三十四) 已辦理紅火蟻大面積防治作業，惟尚未依規定辦理苗圃移動
管制作業，允宜研謀改進，以避免入侵紅火蟻地區持續擴
張，增加後續防治工作負荷 …… 乙— 66

- (三十五) 為加強縣有財產有效利用及管理，已定期抽查及清理經管房地，惟部分土地漏未列帳，及土地遭占用等情事，亟待查明釐清妥處 …………… 乙— 67
- (三十六) 辦理代辦經費保管款收支作業，於金融機構開立帳戶存管公款，惟間有未定期檢討清理帳戶及保證書單據、未於會計帳表妥適表達、未視實際作業需要檢討網路銀行約定轉帳 e 企功能續存之必要性等情事，有待檢討改善 …………… 乙— 68

參、民政處主管

- (一) 提供多元支付及推動國民身分證數位相片上傳等簡政便民服務，惟普及率仍有不足，允宜研謀推廣，暨參酌其他縣市擴增多元智慧行動支付作法，以提升服務品質及便利性，降低現金交易風險，並節省戶政業務申辦時間成本 …………… 乙— 73
- (二) 部分戶政事務所辦理資訊系統安全維護管理情形未盡周妥，亟待縣政府督促檢討改善，及落實戶役政資訊系統安全管理措施 …… 乙— 74

肆、教育局主管

- (一) 積極推展開辦兒童課後照顧服務，惟間有部分學校開辦經費執行及服務人員在職訓練未依規定落實辦理，學生學習成效及輔導支持措施推動情形未盡周妥等情事，允宜研謀改善，以提升課後照顧服務計畫執行成效，並兼顧師生權益 …………… 乙— 76
- (二) 配合國家政策推動數位學習精進方案，惟部分偏遠地區學校未能達成師生 1 人 1 臺學習載具之計畫目標，且受經費限制等較難選擇合適軟體，及部分學校學習載具管理及使用情形未臻周妥，有待研謀改善，以促進計畫執行成效 …………… 乙— 78
- (三) 為建構安全、合宜與健康之學習場域及多元社區化服務，持續協助所轄學校申請體育休閒站及建置社區共讀站補助經費，惟部分學校體育休閒站未依規定於網站公告場所開放及使用管理規則，或未能契合補助計畫目的提供夜間照明服務，又部分學校社區共讀站之館藏數量或種類尚未達標準，或有維護及管理情形未盡周妥等情事，亟待檢討改善 …………… 乙— 79

- (四) 持續辦理偏遠地區學校教育發展，惟偏遠地區代理教師擔任導師比率高於非偏遠地區，較欠缺穩定性，且無合格教師證之代理教師比率偏高，亟待檢討改善，以實現教育機會公平與均衡之發展…………… 乙— 80
- (五) 逐步推動轄內學校既有建築物、運動操場等設施之整修或改善工程，以提供更舒適之教學環境，惟間有未落實執行品質管理作業、未妥慎規劃採購分案招標，衍生 2 案因界面問題影響施作進度、未完成所有履約事項即給付全數契約價金等情事，亟待檢討改善…………… 乙— 81

伍、地政處主管

為促進都市建設及改善公共設施等目標，辦理區段徵收開發及市地重劃計畫，惟部分計畫重劃收入不足支應開發費用，或尚未依原訂計畫開發使用，及辦竣財務結算後尚有應收差額地價仍待收繳，允宜研謀改善，避免增加政府財政負擔，並提升公共設施用地效益…………… 乙— 84

陸、產業發展處主管

- (一) 新竹瓦斯股份有限公司已配合主管機關辦理輸儲設備維護管理及災害防救計畫落實情形查核，並依主管機關建議進行改善，惟部分建議事項尚未完成改善，制度規章亦仍待修訂，允宜積極辦理，以強化輸儲設備運作安全並健全災害防救制度…………… 乙— 87
- (二) 新竹瓦斯股份有限公司已訂有緊急遮斷閥定期維護檢查程序，惟與營業章程規定未相配合，致實務作業與所定檢查程序未盡一致，且間有供氣區域內 10 樓以上建築物漏未列管情事，允宜研謀完善制度規章與管理機制…………… 乙— 88
- (三) 新竹瓦斯股份有限公司為提升供氣服務品質，維護用氣安全，已訂定輸儲設備定期檢查作業規範與計畫，惟管線定期檢查及巡漏作業執行未盡周妥，允宜研謀改善，以確保公共安全…………… 乙— 90

柒、勞工處主管

持續辦理身心障礙者福利設施補助計畫，惟近 3 年度輔導進用足額身心障礙者之義務機構未足額進用情形未明顯改善及促進身心障礙者就

業直接相關經費占該基金年度決算數比率偏低，允宜加強輔導義務機構改善並研謀增加就業服務量能，以保障身心障礙者就業權益 …… 乙— 92

捌、稅務局主管

1. 已依法定期評定房屋標準價格，惟存有精進改善空間，允宜審酌調整房屋標準單價及房屋地段等級標準，以符合租稅公平原則 …… 乙— 94
2. 為遏止印花稅逃漏，已積極實施印花稅憑證檢查作業，惟仍有部分工程無印花稅繳納紀錄或繳納日期異常，亟待加強檢查 …… 乙— 96

玖、農業處主管

- (一) 為防範犬貓狂犬病疫情發生辦理預防注射業務，惟預防注射率未達目標值，且疫苗庫存管理未臻周延，存有帳物不符情事，允宜檢討改善，以提升整體疫苗注射率並確實掌握防疫資源 …… 乙— 98
- (二) 已劃設遊蕩犬熱點區域並針對具公安問題性犬隻辦理捕捉移除作業，惟人犬衝突事件未減反增，允宜就問題癥結原因研謀改善並適時調整熱點區域，以降低人犬衝突發生，維護遊蕩犬與縣民生活平衡 …… 乙— 99

拾、交通旅遊處主管

持續輔導新竹縣轄市區公車提升服務品質，及辦理特殊服務路線營運虧損補貼，以促進大眾運輸永續發展，惟部分業務執行尚有精進空間，允宜研謀改善，以提升大眾運輸服務水準 …… 乙—101

拾壹、社會處主管

持續辦理遊民安置及生活輔導與重建多元化服務，惟委託辦理遊民服務計畫預期效益之訂定與服務項目指標未能相互配合，未落實養護機構監督輔導機制，及多數遊民流浪露宿街頭，衍生環境衛生或治安問題，允宜研謀改善，以有效解決遊民問題 …… 乙—103

拾貳、衛生局主管

- (一) 為早期介入治療，提升預防保健知能，持續推動慢性病照護網計畫，惟間有部分提供服務普及程度與篩檢率不足，及眼科醫療資源分布不均等情事，亟待研謀改善，以維縣民身體健康 …… 乙—106

- (二) 積極推動癌症防治工作，惟部分鄉鎮市篩檢率及陽性個案追蹤率未達目標值，亟待檢討改善，以早期治療降低癌症死亡率…… 乙-108
- (三) 已積極辦理長期照顧服務，惟仍有部分鄉鎮尚未設置社區整合型服務中心、個案管理人員平均管理量偏高，及社區整合型服務中心、專業服務特約單位數、居家失能個案家庭醫師照護方案與喘息服務涵蓋率未達計畫目標等情事，允宜積極研謀改善，俾完善長照服務體系…… 乙-109

拾參、環境保護局主管

- (一) 為維護轄內空氣品質，持續辦理空氣污染防治相關計畫，惟間有空氣品質感測器及攝錄影監視系統設置點位未臻周妥、部分固定污染源場所未列管於公私場所名單、部分鄉鎮機車到檢率偏低且轄內缺乏定檢站可供檢驗、機車排氣檢驗簡訊通知系統之使用率仍待提升等情事，亟待檢討改善…… 乙-113
- (二) 為維護室內空氣品質，委辦室內空氣品質管理計畫，惟涉有漏未列管部分符合室內空氣品質管理之場所情事，及敏感族群場所取得空氣品質自主管理標章比率偏低，允宜檢討改進，俾維護民眾健康…… 乙-115
- (三) 為建構低碳永續家園，積極辦理資源回收作業，惟破袋稽查合格率仍未達全國平均數，且近年學校及社區體系之回收數量有減少情事，另一般廢棄物分類回收及清除辦法久未修訂，允宜檢討改善…… 乙-116
- (四) 廚餘場已重新啟用，並委外代操作及營運，惟部分公所所送處理量偏低，或未送處理，且廚餘回收桶重量存有造成操作人員職業傷害之虞，有待研謀改善…… 乙-117
- (五) 賡續辦理事業廢棄物流向管制，避免廢棄物流向不明對環境造成危害，惟部分事業之登記營業項目屬指定公告事業類別未予列管，亟待查明妥處並依規辦理，以強化管制效能…… 乙-117

拾肆、警察局主管

1. 持續辦理詐欺犯罪偵防工作，113 年下半年執行成效經中央評核結果較歷年進步，惟部分查緝及防制工作項目辦理成效於所屬分組縣市中仍有落後情形，允宜持續精進查緝及防制勤務，以提升偵防詐欺工作成效，保障民眾財產安全 …………… 乙-120
2. 已訂定裝備檢查計畫，以強化警用裝備管理及落實檢查工作，惟存有車輛資料登載與械彈管理檢查未盡周妥，允宜檢討改善，並落實裝備管理 …………… 乙-122

拾伍、消防局主管

1. 辦理災害搶救業務，以提升災害應變搶救能力，惟間有消防栓損壞未及時修復，部分裝備器材逾使用年限之比率偏高，及部分分隊未配置適足之消防車及人車配比失衡等情事，允宜研謀改善，俾保障救災安全 …………… 乙-123
2. 辦理緊急救護業務，惟間有整體高級救護技術員人數及比率偏低，部分分隊尚無具備高級救護技術員資格者，不當使用救護車行為人繳款情形欠佳等，允宜研謀善策，以提供民眾完善緊急救護品質 …………… 乙-125

拾陸、文化局主管

1. 為推動藝文活動多元發展，已建置街頭藝人資訊平台，並提供展演活動之公共空間，惟資訊平台功能及展演活動之管理未臻完備，允宜研謀精進，俾活絡街頭藝術之展現 …………… 乙-128
2. 持續爭取補助經費推動新竹縣博物館及地方文化館升級與改善營運基礎設施，惟部分計畫執行仍有精進空間，允宜研謀改善，以創造館舍文化經濟價值，發展地方特色 …………… 乙-129
3. 為規範文化場地使用管理及收費已訂定相關辦法，惟部分場地之使用管理作業未盡妥適，允宜研謀強化管控機制 …………… 乙-130
4. 已訂定新竹縣政府文化局藏品徵集要點，以保存藝術品及文獻並充實典藏內涵，惟部分規定與新竹縣政府現行法規制度未符，有待研謀修訂，完備藏品徵集制度 …………… 乙-130