

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) 公共債務未償餘額為近 5 年新低，惟地方政府財政業務輔導方案考評成績退步，且債務利息支出逐年增加，及開源節流措施執行成效逐年遞減，又部分基金間有長期債務金額龐鉅，允待檢討適時增加償還債務，並積極開闢自有財源，節省債務付息支出，以減輕縣庫負擔，俾提升資金運用效率，健全財務結構…………… 乙- 10
- (二) 為實現施政願景，擘劃 3 大施政主軸，並提報中長程及重要施政計畫，惟民眾對於縣政府施政滿意度連續 2 年未達 8 成，且部分施政項目滿意度逐年下降，及部分中長程施政計畫關鍵績效指標連續 2 年未達成年度目標，允待加強控管計畫執行進度，以提升施政績效及民眾滿意度…………… 乙- 14
- (三) 歲入決算數為近 5 年度最高，惟自籌財源比率有待提升，各項施政計畫財源仍需仰賴中央補助挹注，又歲出預算規模雖逐年擴張，惟部分機關歲出預算實現率未達 8 成，允待審慎籌編預算及落實管制考核，以健全財務結構，提升執行成效…………… 乙- 17
- (四) 持續爭取前瞻基礎建設計畫補助經費，以促進地方建設與整體發展，惟部分計畫已逾實施期程仍未執行完成，或呈報主管機關審議已逾 2 年仍未通過，致未達成計畫效益，允待加強計畫執行進度管控作業，俾發揮計畫預期效益…………… 乙- 19
- (五) 為打造多元文化、寧適優質之城鄉環境，爭取前瞻基礎建設計畫特別預算經費辦理補助計畫，惟部分計畫完工啟用後，實際執行成效未如預期，與各項評核指標預定目標差幅頗巨，或委外經營未依約推廣觀光產業且營運收入未達預計目標等，允待積極研謀改善妥處…………… 乙- 22

- (六) 一般性補助款預算執行率已達 9 成以上，惟間有部分計畫執行率未達 80%，及年度考核項目成績欠佳並遭扣減分數等情，均待檢討改善妥處，以提升補助經費執行效益及考核成績…………… 乙- 25
- (七) 為永續照顧縣民福祉，辦理生育津貼等 6 項中央法定以外福利措施，惟近 3 年度執行數逐年增加，財政負擔仍屬沉重，允待兼顧財政負擔，審慎規劃辦理社會福利措施，以提升整體資源使用效益…………… 乙- 27
- (八) 為應業務需求推展，進用非典型人力，惟部分機關（基金）核定進用人數逾正式職員預算員額，允待衡評自有財源及財政狀況，並兼顧行政效能及精簡用人原則，審慎檢討研提改進措施妥處…………… 乙- 29
- (九) 公告實施縣國土計畫，以提升土地使用效率，惟受託辦理高鐵宜蘭車站特定區計畫，執行進度較預定時程落後；又老舊住宅已逾 5 成，且逐年增加，惟完成危老重建僅占核定案件 3 成，允待檢討癥結原因研謀改善妥處…………… 乙- 30
- (十) 為帶動宗教文化經濟，持續舉辦蘭陽媽祖文化節活動，惟未訂定量化績效衡量指標，無法評核活動投入資源及效益達成情形，又民眾對於宗教文化活動結合行銷觀光作法之滿意度未達 8 成，尚有精進空間，允待研謀改善妥處，俾達成以宗教文化經濟促進地方產業之計畫目標…………… 乙- 32
- (十一) 持續推動公路公共運輸永續及交通平權，惟間有市區汽車客運服務與車輛管理未臻完善，且電動公車占比偏低及部分停車場電動車充電設施未達標準與未訂定充電費率等情，允待研謀改善妥處，以提升市區客運服務品質及完備收費管理機制…………… 乙- 34
- (十二) 為有效合理使用土地資源並兼顧民眾權益，持續辦理宜蘭縣都市計畫公共設施用地專案通盤檢討，惟檢討變更作業已逾規定期限仍未完成，允待儘速積極辦理，並持續加強溝通及

列管計畫進度，俾利加速審議期程，儘早報請內政部核定公告實施·····	乙- 36
(十三) 為滿足 2025 宜蘭綠色博覽會民眾接駁需求及增加服務量能，以合作經營模式提供電動遊園火車服務，惟合作經營案契約未規範事故應變與通報機制等事項，允待督促檢討改進妥處，以強化公共安全，保障遊客權益·····	乙- 39
(十四) 考量宜蘭氣候多雨特性，為增加民眾等候公車之舒適性，持續建置公車候車亭，惟造型缺乏地方特色，且未設置照明設備，衍生安全疑慮及使用不便，又尚無建立以公私協力合作機制推動候車亭建置及維護管理，均待檢討改進妥處，俾提升民眾候車安全及品質·····	乙- 40
(十五) 為維護遊客安全，訂定露營場輔導納管執行作業程序，惟間有部分已停業之露營場疑有營業行為，且有位於環境敏感地區露營場有違規營業情事，允待查明依規定妥處，以確保露營場符合規定，並保障合法業者權益·····	乙- 42
(十六) 推動核發溫泉標章業務，以促進國民健康與發展溫泉觀光，惟部分溫泉業者未依期限申請換發，或水權已逾期或遭註銷，及未取得水權及溫泉標章，仍持續營業，有待加強輔導並落實稽查，以保障消費者權益·····	乙- 43
(十七) 建置農產品快篩實驗室，以維護縣民健康及消費者權益，惟質譜儀檢驗量不足，且對於檢驗不合格蔬果處置未盡妥適等，允待研謀改善妥處，以提高檢驗比率，確保農產品安全·····	乙- 45
(十八) 為遏阻毒品犯罪，加強執行精進緝毒成效工作計畫，惟防制幫派組織涉毒及溯源追查供毒藥頭等緝毒工作評核項目，執行成效有待精進，允宜積極查緝毒品犯罪，追查毒品藥頭，以阻斷毒品供給，提升緝毒成效·····	乙- 46

- (十九) 持續編列年度預算辦理道路養護工作，惟道路基金規費收入逾 6 成不敷支應道路修復及養護，且由各受評單位自行於雲端下載評比成果，未能有效督促改善缺失，允待妥為檢討調整收費基準，並研謀具體改善措施，以強化基金管理效能及提升道路服務品質…………… 乙- 47
- (二十) 為落實農地農用，辦理農業設施容許使用稽查作業，惟部分案件未確實辦理複勘作業，或未依原核准計畫使用，未依規定廢止許可，且委任作業要點所規範應檢附之文件與中央不一等，均待檢討改善，以有效改善農地違規使用，並完備制度規章…………… 乙- 50
- (二十一) 秉持生態保育及資訊公開原則，賡續辦理公共工程生態檢核，惟委託設計或監造技術服務採購案之生態檢核資訊與實際不一，又部分公共工程生態保育措施未落實，允宜強化生態檢核資訊登載及揭露，並將生態保育措施納為工作督導重點…………… 乙- 52
- (二十二) 推動低碳城市綠能政策，於學校設置太陽光電發電系統，惟未確實盤點可利用基地空間，且部分學校屋頂漏水未及時修復，又對於廠商維護計畫及模組清洗作業，有待建立相關管制機制，並通盤檢討改善妥處，以確保校園環境安全…………… 乙- 53
- (二十三) 全面推動學校午餐，打造校園健康飲食環境，惟聯合稽查小組未依規定定期辦理稽查，且部分學校未落實餐飲衛生自主管理及缺失頻仍遲未改善，或校園食材標章(示)使用率低於全國平均值，未優先採購三章一Q 食材等，均待督促改善妥處，以確保食材安全衛生及午餐供應品質…………… 乙- 56
- (二十四) 為營造安全舒適學習環境，於學校班級裝設冷氣，惟部分學校尚未自行訂定冷氣使用及管理規定，或雖已訂定惟部分內容與教育部所訂規範未符，或冷氣用電專戶存有多次最高需量低於所訂契約容量 60%，或能源管理系統設定錯誤，影響學校用電管理，均允待注意檢討改善妥處…………… 乙- 58

- (二十五) 推動運用校園餘裕空間，規劃多元活化用途，惟國民中小學學生人數及學校班級數呈現逐年下降趨勢，且部分學校專科教室存有中低度及低度利用情形，允宜妥適推估就學人數趨勢，妥為檢討校園空間使用，並建立校舍配置管考機制，俾有效活化校園空間…………… 乙- 60
- (二十六) 為應學校及幼兒園教育需求，改善校園無障礙環境，惟設施不合格率逾 4 成，且部分學校尚未設置無障礙電梯，有待協助學校設置無障礙設施，以營造校園友善學習環境…………… 乙- 62
- (二十七) 為強化學校內部控制機制定期實施內部審核，惟近 5 成學校未設置專任主計人員，部分學校會計業務由未接受專業訓練幹事兼任，且兼辦業務相關管理規範未盡周延，允宜研謀改善妥處，以提升財務效能及增進行政效率…………… 乙- 63
- (二十八) 賡續推展國民教育計畫，因應少子女化造成學校整併或減班而控管教師員額，惟國中小學教師員額實際控留比率均超逾 8% 規定，允待檢討改善妥處，以維護學生受教權益，確保教學品質…………… 乙- 65
- (二十九) 持續提升偏遠地區學校教育品質，惟近 3 學年度偏遠地區學校學生英語整體能力成績落後於全縣平均值，又學生攜帶載具回家學習之比率未及 2 成，未達實施計畫標準，且 5 成學校學習載具平均月使用率未達 8 成，允待研謀改善教育資源及師資落差，並確保充分使用學習載具…………… 乙- 66
- (三十) 訂定基金會計制度以完備制度規章，惟部分基金未依規定訂定或配合會計法修正檢討研修，允宜儘速督促配合訂定（修正）會計制度並公告施行，俾供遵循…………… 乙- 69
- (三十一) 為健全幼兒發展，賡續推動幼兒教育，惟部分幼兒園尚未辦理園長遴選或調整代理職務，且各公所幼兒園經營管理作業

- 未臻周妥，核有 6 項共同性缺失態樣，允待督促研謀改善妥處，以提升幼兒園營運效能…………… 乙- 70
- (三十二) 持續投入重大公共建設計畫，完善大眾運輸服務系統，並積極推動永續城鄉建設，全面提升整體競爭力與發展韌性，惟部分工程因規劃設計未如預期或前置作業未盡周延等，致工程執行進度落後，預算執行率偏低，影響計畫預期效益達成，允待檢討積極趕辦，以期提升計畫執行及施政效能…………… 乙- 72
- (三十三) 為加強校園建築安全，推動校舍耐震補強或拆除重建，惟部分校舍無法確認耐震安全，或作為震災避難收容處所，未依規定之建築物耐震係數進行結構安全設計或補強，允待全面清查位於土壤液化高潛勢區內校舍之結構安全，並檢討防災抗震能力，以保障師生之生命及財產安全，並發揮避難收容功能…………… 乙- 74
- (三十四) 為改善圖書館館舍管線老舊及漏水問題，辦理宜蘭縣立圖書館新建工程，惟工程實際開挖及回填土方數量與土石方處理計畫未符，且回填估驗計價數量與實際回填數量有間；另部分工項估驗計價數量與施工完成或契約數量不一致，允待查明依約妥處…………… 乙- 76
- (三十五) 近年來為提升各項重要施政計畫及重大公共建設執行成效，持續辦理採購案件及工程計畫，核有各採購階段作業及工程前置作業、規劃設計、招決標、履約、驗收、營運及管考作業未臻周妥等共同性缺失態樣，允待督促（導）檢討研謀改善…………… 乙- 78
- (三十六) 每年編列災害準備金作為天然災害發生時搶救（修）、復建及救濟使用，惟未積極督促所屬提供辦理緊急災害搶修工程之結算資料，致驗收合格後工程款未能及時清理結案須辦理保留，允宜注意檢討妥處，以提高預算執行率…………… 乙- 82

(三十七) 為改善都市計畫區之排水系統及生活環境，全縣已完成 15 個雨水下水道系統規劃，惟整體實施率未及 7 成，低於全國平均值 80.87%，且近 5 年實施率停滯，6 成都市計畫區之雨水下水道實施率亦未達全國平均值，允待督促各公所儘速辦理，並積極爭取中央補助經費，以保障民眾生命財產安全…………… 乙- 83

(三十八) 為改善民眾居住環境衛生及提升生活品質，持續辦理污水下水道建設計畫，惟公共污水下水道普及率持續低於全國平均值，且兩者間差距逐年擴大，又污水下水道用戶接管工程接管戶數達成率偏低，未及 5 成，有待加速污水下水道系統之規劃與建設，俾及早達成水資源永續發展目標…………… 乙- 85

參、民政處主管

(一) 興建員山福園第三期納骨樓，以提供民眾殯葬納骨服務，惟自工程驗收合格將屆 3 年，納骨樓 3 樓尚未辦理納骨櫃裝修工程，允待檢討積極辦理，俾強化資產運用，以提升基金經營績效…………… 乙- 93

(二) 殯葬管理基金未償債務餘額已逐年減少，惟因利率連年調升致利息支出不減反增，且基金存款餘額尚有餘裕空間，允待檢討適時提前償還長期借款，以減輕債務利息負擔…………… 乙- 94

肆、教育處主管

1. 為強化體育場館、場地設施及設備之管理維護，制訂場地管理自治條例，惟部分場館收取之水電費分攤款不及實際支出 1 成，且部分場地租借未依規定收取保證金，又宜蘭與羅東運動公園使用之場地借用申請表格式不一，不利審核作業，均待檢討改善妥處…………… 乙- 97

2. 招募志工志願服務以提高效能，惟未依規定訂定志願服務計畫並予公告，亦未將運用情形函報備查，且未辦理志工專業知能特殊訓練，允待檢討改善妥處，以提升志願服務工作品質…………… 乙- 99

伍、文化局主管

- (一) 賡續辦理宜蘭國際童玩藝術節，提供多元體驗活動，入園遊客為近年新高，惟收入未同幅成長，活動收支相抵短絀增加，且遊客使用大眾交通前往活動會場者僅約 1 成、網路預約參加活動報到率未及 3 成，又園區衛浴設備及場地安全管理尚待強化，允待檢討改善妥處，以確保童玩節永續經營，並確保設施使用安全…… 乙- 103
- (二) 為有效運用公共藝術經費，訂定宜蘭縣公共藝術經費運用辦法，惟部分重大公共工程未於規定期限內成立執行小組，且於竣工後始規劃辦理相關設置作業，允宜將公共藝術精神融入工程主體，以彰顯主體建築特色，並簡化設置程序…… 乙- 106
- (三) 積極活化再利用中興文創園區，惟部分開放租借場次申請單位未依規定期限提出申請，且園區 57 號建物部分活動內容與計畫建置目標未符，又假日攤商市集活動餐飲內容配置同質性偏高等，均待檢討改善妥處，以提升園區發展效益及活動執行成效…… 乙- 108
- (四) 訂定史料典藏管理及人員作業手冊以規範史料徵集及典藏作業，惟年度典藏品盤點計畫未依規定提出，且典藏庫房部分期間溫溼度值偏高，進出庫房控管未臻詳實，又出版品庫存數量繁多及部分代售單位無銷售紀錄，均待檢討維護典藏品保存環境及促進出版品流通，以健全典藏品管理作業…… 乙- 111

陸、農業處主管

- (一) 設置宜蘭肉品市場，以提供現代化毛豬交易場所，惟近 5 年度毛豬拍賣及電宰頭數逐年遞減，且均未達預計目標，又毛豬調配及電宰作業欠周妥，增加違約及補償費用支出，均待檢討改進妥處，以提升營運績效…… 乙- 116

- (二) 為救助海難漁民，設置海難救助基金，惟有拖救位置逾救難規定範圍或拖救位置登載異常，且海難救助金申請檢附醫療機構規範與中央不一致及未配合法規修正，均待研謀改善妥處，以降低拖救危安風險及完備制度規章…………… 乙- 118

柒、環境保護局主管

- (一) 為提升廁所公共衛生，已建立公廁評鑑分級制度及加強環境整潔巡查，惟部分公廁尚未納入列管，且蹲式廁所加裝扶手、尿布臺及親子廁間設置比率均偏低，亟待積極盤點納管並完善廁間設備設施，以提升公廁整潔品質，營造友善安全如廁環境…………… 乙- 122
- (二) 規劃建構全國減灰減渣循環再利用示範園區，以達循環經濟目標，惟計畫執行進度落後，已逾預定期程仍未完成統包工程發包作業，且運用再生粒料於公共工程數量逐年減少，允宜拓展去化管道，俾利資源有效利用…………… 乙- 124
- (三) 推動循環杯免費借用，響應減塑綠生活，惟部分合作店家迄無借用紀錄，執行效益未盡理想，且有借用久未歸還，或未予列管部分連鎖便利商店，允待加強宣導及推廣，並研議訂定借還規則，及全面清查落實執行，以精進縣內源頭減量作為，達成循環使用目的…………… 乙- 126
- (四) 加強推行空氣污染防制計畫，以降低環境負荷，改善空氣品質，惟近3年度老舊機車排氣定期檢驗比率未達6成，且柴油車排煙檢測比率亦未達4成，允待研謀排檢措施及提升到檢率，以維護公眾健康…………… 乙- 128
- (五) 積極推動資源回收，實施垃圾減量及垃圾破袋稽查，惟部分鄉鎮市一般廢棄物產生量逐年上升，且回收率及隨車稽查破袋合格率低於全縣平均值，允待督促推動垃圾減量，加強資源垃圾及廚餘回收，促使落實垃圾分類，以提升資源回收成效…………… 乙- 129

捌、地政處主管

- (一) 規劃辦理大羅東地區治水防災國土復育促進地區區段徵收，主要計畫修正報經審議，仍有部分事項尚待釐清，且先行區段徵收地區開發範圍及抵價地比例報核作業亦待排審，開發進度持續落後，允待加強溝通協調，以利開發計畫執行…………… 乙- 134
- (二) 為推行區段徵收作業，設置區段徵收基金，惟區段徵收土地標售標租及設定地上權辦法部分規定與中央法規或函示未符，又公用事業用地未依計畫讓售供公營事業機構使用，且部分區段徵收未受領補償費案件遲未完成清查或不符送達程序致無法清理，均待研謀改善妥處，以提升區段徵收業務執行成效…………… 乙- 135

玖、財政稅務局主管

1. 配合房屋稅條例修正，研擬「宜蘭縣房屋稅徵收率自治條例」修正草案，惟尚未審議完成，又低度用電住宅比率全國排名第 2 高，允待儘速完成自治條例修正作業，落實房屋稅差別稅率，以減少房屋囤售，提升住宅利用…………… 乙- 139
2. 為健全稅籍、確保稅源及遏止逃漏，賡續辦理地價稅及房屋稅稅籍清查作業，惟間有部分土地及房屋未依規定課徵，允待查明依法妥處，以提升清查成效，實現租稅公平…………… 乙- 142
3. 賡續辦理防止新欠清理舊欠計畫，以提升清查成效，惟房屋稅及使用牌照稅習慣性欠稅案件之未送達比率仍逾 1 成 5，其送達作業有待加強，允宜檢討研謀改善妥處，以維護租稅公平及增裕庫收…………… 乙- 143

拾、警察局主管

1. 積極推動執行「識詐」計畫，以提高民眾識認詐騙手法知能，雖已獲致成效，惟詐欺案件數及財損金額仍逐年增加，且官方 LINE 帳號尚無反詐騙宣導，允待加強反詐騙教育及防詐意識宣導，以有效預防詐騙，減少財產損失…………… 乙- 146

2. 為有效預防犯罪，強化勤務功能，已建置電子巡簽系統，惟各分局部分月份未落實執行巡邏箱巡簽工作，及部分婦幼安全警示地點劃設作業尚待精進，且詐欺犯罪案件部分現金提領熱點巡簽作業未盡妥適，允待加強督導巡邏勤務並落實稽查，以確保婦幼及民眾財產安全 …………… 乙- 148
3. 為提升整體治安，積極爭取警力派補，惟近 3 年度警察人力缺額及比率仍逐年上升，且部分單位員警缺額嚴重，允待持續積極爭取員額並優先派補，以強化轄區警力配置 …………… 乙- 150
4. 為使民眾發生意外事故即時獲得救治，已於各分局、分駐（派出）所設置 AED，惟部分派出所未依規定至 AED 急救資訊網進行資料異動登錄，或登錄資訊有誤，允待儘速完成更正，以完善緊急救護設備資訊，保障民眾生命安全 …………… 乙- 152

拾壹、消防局主管

1. 持續深化災害防救能量，辦理宜蘭縣強韌臺灣大規模風災震災整備與協作計畫，惟部分公所連續 2 年均有相同訪評缺點未能落實改善，或未依規定公開及更新轄內村（里）災害防救資訊，且部分韌性社區防災士尚未參與兵棋推演演練等，允待督促檢討改善妥處，以降低災害風險，強化自主防災效能 …………… 乙- 155
2. 為負責緊急救護業務，配置救護車輛及電氣心臟刺激甦醒器，惟有 4 成救護車輛及 6 成電氣心臟刺激甦醒器已逾使用年限，允待適時進行汰換，以保護民眾及救護人員執勤安全，並確保緊急救護時正常運作 …………… 乙- 158

拾貳、衛生局主管

- (一) 為增進孕產婦健康照護，推動高風險孕產婦（兒）關懷計畫，惟第 1 次兒童預防保健完成率未達成目標值，且全程未作產檢個案

- 拒絕率高於目標值，允待研議提升完成率並降低拒絕率，以增進兒童健康照護及新生兒照護品質…………… 乙- 162
- (二) 為使發展遲緩兒童接受整合性發展評估服務，賡續推動兒童發展評估計畫，然早期療育需求雖逐年增加，3 歲以下個案增加幅度卻不及通報人數，及部分醫療機構實際完成評估個案與進行督導場次均未達計畫目標，允待擴展篩檢教育訓練參與對象，以提供早期療育服務…………… 乙- 163
- (三) 賡續辦理幼兒常規疫苗接種計畫，以保護幼兒健康，惟部分接種完成率低於全國接種率，且部分鄉鎮市疫苗接種完成率未達成預期目標，允待研謀改善妥處，俾提升預防接種率，以降低幼兒感染風險…………… 乙- 165
- (四) 持續推動長期照顧服務，辦理長期服務資源等補助項目，惟照管人員平均案量超逾長照計畫配置服務量，且部分國中學區尚未完成建置日間照顧服務資源，另 C 級巷弄長照站村里設置涵蓋率偏低，均待研謀改善妥處，以提升照護能量及服務近便性…………… 乙- 167
- (五) 持續推動失智照護服務計畫，並設置失智據點及建構失智共同照護中心提供服務，惟各鄉（鎮、市）失智據點潛在服務人數差異頗巨，且共照中心服務量能較 112 年度減少，又網站公告失智症照護資源資訊未即時更新，均待研謀改善妥處，以提升服務量能及照護服務品質…………… 乙- 171

拾肆、第二預備金

近 3 年度動支第二預備金補助民間團體之金額及比率連年增加，雖經檢討並研提改善措施，仍未見具體改善成效，允待確實督促檢討改善妥處，以強化第二預備金之資源配置效益…………… 乙- 176