務，將持續評估園所每年招生、人口增減情形及學校餘裕空間進行增班；未來將朝調整班型／年齡或增班、鼓勵私立幼兒園加入準公共幼兒園等方向進行規劃，提供更多 2 歲專班名額。

2.推動教保服務機構申裝攝錄設備，以保障教保人員權益，建構安全且友善之幼教環境，惟教學空間申裝率僅達 5 成 1，且各園對於攝錄影音資料之保存及調閱等相關規範仍未臻周妥等情事：教育局為鼓勵轄管公私立教保服務機構設置攝錄設備，建構幼兒安全優質之教學環境，並保護教保服務人員、家長及幼生間權益，於 110 年 5 月訂頒「臺北市公私立教保服務機構設置攝錄影音設備補助暨管理試辦要點」，作為該局補助公私立教保服務機構之依據，並健全機構設置、管理與運用攝錄設備及攝錄影音資料作為。復於 111 至 113 年度累計核定補助 219 所公私立及非營利教保服務機構於公共區域及教學空間裝設攝錄設備經費 2,383 萬餘元。經查執行情形，核有：（1）截至 113 年 9 月底止，該局所屬 145 所公幼，已於公共區域及教學空間建置攝錄設備者，各計有 143 所及 74 所，顯示教學空間申裝率僅達 5 成 1（表 6）；且查其中未能考量「兒童及少年福利與權益保障法」等規定，優先於 2 歲專班設置監視器者，尚有 30 所，約占整體 97 所之 30.93%，有待持續鼓勵宣導申裝，以建構安全且友善之幼教環境；（2）經抽核該局所屬 20 所幼兒園設置管理攝錄系統情形，發現有 1 所幼兒園未依該局前開年度核定補助設置監視器函文規定針對所管攝錄設備訂定管理辦法；12 所幼兒園訂定各園攝錄設備管理辦法規範攝錄影音資料之保存或調閱對象，與前開試辦要點相關規定未合等情事，經函請檢討改善。據復：（1）經考量強制裝監視器無法預防兒虐，並恐侵犯隱私及衍生其他外溢效果，惟對於疑似不當對待事件發生時之真相釐清仍有助益等，爰持續編列相關經費，並採全額補助方式，鼓勵教保服務機構積極評估辦理裝設或汰換及改善既有設備；（2）已於 114 年 2 月 7 日修頒臺北市教保服務機構設置攝錄影音設備管理要點，責成教保服務機構應指派專人管理及維護攝錄設備，以健全管理機制，並已督促案內幼兒園依該局提供之規定範本等增修訂其攝錄影音系統管理規定。

表 6　臺北市公立教保服務機構設置攝錄設備情形

單位：所、%

教保服務機構	合計	公共區域				教學空間			
		未設置園數	占比	有設置園數	占比	未設置園數	占比	有設置園數	占比
合計	**145**	**2**	**1.38**	**143**	**98.62**	**71**	**48.97**	**74**	**51.03**
僅設有 3－5 歲班	**48**	1	2.08	47	97.92	41	85.42	7	14.58
同時設有 2 歲專班及 3－5 歲班	**97**	1	1.03	96	98.97	30	30.93	67	69.07

註：1.資料統計時點：113 年 9 月 30 日。
2.同時設有 2 歲專班及 3－5 歲班之教保服務機構已於教學空間設置攝錄影音設備者雖有 67 所，惟其中有 44 所尚未於 3－5 歲班教學空間設置監視器。
3.資料來源：整理自教育局提供資料。

（六）市立動物園為強化服務品質，提供電子旅遊套票及聯名紀念品銷售等服務，並為提升館藏標本質量，增（修）訂動物屍體委外焚化及標本管理內部控制，惟間有未能有效防杜廠商超賣及違規銷售逾期票券行為，或自營商店營運效益欠彰，或有關動物屍體焚化及標本管理相關業務之內部控制未臻周妥或未落實執行等情，均有待檢討改善。

市立動物園為提升服務品質及拓展服務行銷，及深化入園遊客旅遊體驗，並增加機關收入，自 108 年度起配合臺北市政府觀光傳播局推廣「北北基好玩卡」服務，與廠商簽訂電子商務合作合約書，授權廠商得向該園預購團體全票／團體優待票及遊客列車乘車券後，轉發行電子票券或與其他景點組成套票，消費者可持所購之電子票券或套票至該園指定服務據點核銷兌換使用；並自 113 年 1 月起正式開設自營「Mini Zoo in my room」(下稱 Mini Zoo) 之文創實體商店及發展線上電商平臺，作為民眾選購該園聯名文創紀念商品之平臺。另於 112 及 113 年度為應動物標本製作及管理，與死亡動物屍體委外焚化處置之需要，累計編列預算 144 萬元，辦理相關物品或勞務委外採購。經查該園執行前開業務情形，核有下列事項：

1.辦理電子旅遊套票預售作業，未能有效防杜廠商超賣及違規銷售逾期票券行為，以維機關權益：據統計，113 年度截至 8 月底止，市立動物園預售北北基好玩卡電子票券商品共 164 萬餘元。經查該園 112 及 113 年度每月辦理本案預售票券之核銷兌換作業時，均僅就本案系統紀錄所列每月已核銷兌換各類票券數量，是否有超過其列管廠商上月未兌換剩餘票券數量與本月新購票券數量之合計數，進行檢核，倘發現廠商預購票券剩餘數有不足時，始要求其補購票，迄未針對廠商每批次預購票券之效期，及廠商實際已銷售惟尚未入園兌換之數量，詳予管控，以確實掌握廠商預購票券使用狀況，或有無已逾效期之票券，仍持續核銷兌換使用，或廠商有無超賣行為，以確保機關權益等情事，經函請檢討妥處。據復：清查現行販售北北基好玩卡票券無超出預購票剩餘數情形，惟為加強每月列管預售票券核銷數或剩餘數之控管，除將督導同仁應於「入園人數與收入統計表」上填報本案廠商當月尚未核銷數及當月入園使用數額，供首長查核簽章外，另將請法律顧問協助釐清有關本案合約規範票券有效期限之計算疑義並參考其他場域作法後，據以修正相關作為，以落實履約管理機制，並使契約符合市場機制及實務需求。

2.自營紀念品實體及網路商店，營運成效欠彰：經查市立動物園自營 Mini Zoo 之文創實體商店及發展線上電商平臺情形，發現截至 113 年 10 月 1 日止，該園尚未針對自營實體及網路商店之收入繳庫及寄送作業，訂定相關內部控制，俾供所屬遵循；且據該園統計，113 年度 1 至 8 月該實體商店每月來客數約 1 百至 6 百人，占各月份入園人數之比率僅為 0.05%至 0.33%不等，且每月銷售金額約介於 3 萬元至 15 萬元之間，仍屬偏低；另查該園於網路商店上架 45 項文宣品供民眾選購，僅於 2 月及 6 月各完成 1 筆及 6 筆訂購單，營運成效亦有欠彰等情事，經函請督促研謀改善。據復：案經該園審慎評估自營商店 113 年度營運效益並檢討缺失，已自 113 年 11 月 26 日起調整縮短營業時間；另為延續文宣品之推廣教育目的，Mini Zoo 線上商城將持續辦理，並將針對實體店面及線上銷售作業研訂相關內部控制，以健全機關財務管理機制。

3.辦理動物屍體委外焚化及管理動物標本情形，間有內部控制未臻周妥或未依規定落實執行等情事：市立動物園為強化動物屍體委外清運焚化及動物標本管理作業，於 112 年底增(修)

訂相關內部控制制度。經查執行情形，核有：(1) 獸醫室於 112 年 1 月至 113 年 8 月間製作動物屍體焚化清冊時，間有漏列園外救傷動物死亡資料，或未具體載明擬製成標本者所留存屍體部位，均不利後續焚化屍體監交及標本製作管控作業之遂行；(2) 該園各單位辦理損壞動物標本銷毀作業時，均未依內部控制規定填具動物標本銷毀報告表，而係開立「財產／物品繳庫清冊」替代，惟未依實際作業情形適時檢討相關規定之允適性；(3) 該園為強化動物標本典藏作為，已責成獸醫室統一保存奉核之動物死亡處理及樣本留存評估表，惟間有漏未編號管控及收回集中保管情事；(4) 該園標本製作人員對於製作不良及因故棄製之樣本，均未依規定於標本管制簿載明未完成及製作不良之原因，並填具相關表單辦理銷毀，內部控制存有疏漏等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 將訂定救傷野生動物死亡屍體處理規範，並將優化動物管理系統功能，將類此動物死亡資料確實匯出焚化清冊上；另將修正標本管理作業程序規定，明定相關表格應清楚標示留存或須銷毀動物屍體部位，以杜動物屍體遺失風險；(2) 將依規定研擬動物標本銷毀報告表，俾利所屬遵辦；(3) 爾後獸醫室對於奉核之動物死亡處理及樣本留存評估表，將確實編號並妥善保管；(4) 將要求標本製作人員確實依規定於標本管制簿載明製作不良或因故棄置樣本原因，並填具動物標本銷毀報告表辦理銷毀，落實內部控制。

(七)市立圖書館為持續提高市民之閱讀風氣，陸續開辦超商借書及電子報紙雜誌閱讀等服務，惟列管會員資料核有錯漏，且電子書刊資源借閱率有逐年降低等情，亟待檢討改善，以維民眾權益及提升公物使用效能。

市立圖書館為持續提高臺北市民之閱讀風氣並配合市府 E 化政策，分別自 105 年及 110 年起提供超商借書及導入場域式電子報紙雜誌閱讀等服務，截至 113 年 12 月底止，超商借書服務會員計有 7,152 人，113 年度借書包裹為 3,842 件、圖書共計 15,803 冊；另平均每年約花費 120 萬元，採購「Hami 書城－數位書報雜誌閱讀服務」(下稱 Hami 書城)，於 12 個行政區各擇 1 間分館辦理，以提供到館讀者使用電子書刊資源，並於 113 年度全面開通該館讀者不限場域以借閱證號登入使用功能，拓展數位閱讀服務範圍。經查該館辦理前開業務情形，核有：1.依該館公告超商借書服務說明，凡持有該館個人借閱證者，均可申辦超商借書服務會員，並應繳交保證金 200 元，作為未至超商領取圖書包裹之退貨運費。截至 113 年 8 月底止，該館圖書自動化管理系統列管超商借書會員 7,069 筆、相關保證金餘額為 143 萬餘元，惟因該管理系統於 111 年間進行改版作業時，未完整匯入超商借書會員資料，復於系統開通後間有重複修正該服務會員資料等，致該管理系統結存超商借書會員保證金餘額，較該館 8 月份會計報告帳列數，差短 1 萬餘元，其中甚有 2 位會員之保證金餘額發生負數等異常狀況；2.該館自 113 年 1 月全面開放讀者於館內外借閱使用 Hami 書城電子書刊資源後，民眾借閱率雖自 1 月之 1 千人次逐月成長至 8 月約 2 千人次，惟累計 1 萬 3,424 人次登入使用，僅占圖書總辦證數 304 萬 668 人之 0.44%，且到館民眾使