

## 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. 歲入歲出相抵賸餘，惟自籌財源占歲入決算數之比率呈下降趨勢，財政自主性有待提升，且開源節流績效為近 5 年度新低，又仍須持續籌措鉅額經費配合執行重大建設計畫暨中央恐大幅刪減地方一般性補助款之不利因素影響，有待積極妥謀善策，俾兼顧經濟建設及財政穩健…………… 乙— 9
2. 歲入短收金額及比率雖較往年下降，惟保留數仍龐鉅，且間有未衡酌往年實收情形及考量各項因素覈實籌編預算，另逾 5 成資本支出計畫留待以後年度繼續執行，保留金額及比率為近年新高、部分重大計畫執行進度落後等情，均有待切實檢討改善…………… 乙—12
3. 為提升治理效能，導入績效管理思維評核施政工作成果，惟施政績效評核作業未盡落實，允宜檢討改善，以確切反映施政成果，督促實現安居樂業之施政目標…………… 乙—14
4. 為增進施政目標之達成，辦理施政績效評核，惟尚未參照訂定風險管理及危機處理相關作業規範，以降低影響政務推動及目標實現之風險，並於危機事件發生時規範可採取之相應管控作為，允宜研謀建立風險管理及危機處理機制，以合理確保施政目標之達成…………… 乙—15
5. 為改善行人及年長者通行環境，持續辦理人行環境改善工程，惟市區道路人行道普及率偏低，且行人交通事故仍居高不下，尤以高齡者居多，允宜妥適擇選施作路段並積極辦理，以提供舒適、無礙之步行環境，及降低行人交通事故死傷風險…………… 乙—16
6. 為促進交通平權及提升運量，積極推動公路公共運輸服務升級計畫等重要政策，惟客運營運虧損補貼之審核及服務品質評鑑作業未臻周延，公共運輸月票銷售數量未達預期目標，且公車路線動態資訊偶有錯誤等，亟待督促檢討改善，落實公共運輸政策目的…………… 乙—17
7. 考量民眾安全及使用需求，辦理屏東西市場之拆除重建工程，以提供乾淨明亮之消費環境，惟因攤位規劃失當、排煙設施與停車位不足及多元活動空間運用情形欠佳等情事，亟待積極研謀改善，以提升市場營運效能…………… 乙—18

8. 推動公墓活化規劃為促進區域發展之決策循據，惟遷葬、活化經費需求龐鉅，且部分公墓位於地質敏感區，有待持續偕同中央及公所推動公墓活化作業，以改善城鄉風貌，並促進整體均衡發展 …… 乙-19
9. 屏東書院投入鉅額經費辦理全方位古蹟修復工程，展現全新面貌，惟管理維護計畫及災損修復計畫尚未報經主管機關核准，且現存文物有待建立保管機制等情，允宜檢討改善，以保護文化資產及參訪民眾安全 …… 乙-20
10. 辦理原住民族長期照顧文化健康站實施計畫，持續擴展長者照顧服務量能，惟部分站點到站率未達目標或呈逐年下降趨勢，間有未落實辦理長者健康功能評估，或負責人、照顧服務員在職訓練時數未達規定等情，均待研謀改善 …… 乙-21
11. 為響應政府開放山林、向山致敬政策，成立大武山山林教育服務中心，惟周邊環境潛藏災害風險，允宜妥為綢繆因應，又場地提供露營活動，尚未於合法露營場平台揭露資訊，且購置財物未及時登帳管理，影響後續委託經營點交財物完整性，均有待研謀改善 …… 乙-22
12. 訂定露營場設置相關規範及落實盤點輔導，以健全審查管理，惟部分審查項目缺漏、未經核准之露營場仍持續營業、或已合法露營場未公布緊急應變計畫等情，允宜研謀策進，以維護環境並保障露營活動者權益 …… 乙-24
13. 為維持水情監控系統穩定，提高防汛應變能力，持續建置並更新維護縣內水情監控設施，惟部分站點尚無配置備援電力或避雷設備，允宜賡續研謀寬籌經費改善，以強化水情監控及防汛預警機制 …… 乙-25
14. 為促進地利合理運用，持續配合國土監控予以輔導管理土地之使用，惟部分便利超商因違反區域計畫法等規定屢經裁罰，然多數違規情事仍持續存在，又部分變異點未於規定期限內完成查報，均有待檢討改善，以確保土地資源永續合理運用 …… 乙-26
15. 為防範畜牧污染及促進畜牧產業之發展，持續辦理轄內畜牧場之登記管理、輔導及稽查等業務，惟部分畜牧場畜禽飼養登記證已屆期未申辦展延，且仍有營業情形，或未記載主要設施相關資料，均有待檢討改善，以掌握產業規模與分布，供作政策研議之參據 …… 乙-26

16. 近年縣內公立動物收容所動物認領養率位居各市縣前段，惟所內死亡率存有偏高情形，又為解決流浪犬貓收容空間不足問題，興建全國唯一複合式動物收容園區，並委外經營管理，然營運首年財務績效未佳，均有待注意改善…………… 乙—27
17. 與民間機構同時規劃發展具潛力之老埤農場，惟民間機構刻正申請變更經營計畫書，允宜關注其後續開發審議及實際運用情形，以及時檢討擘劃相應之國土計畫功能分區，確保農地合理利用…………… 乙—28
18. 為使無自來水地區能穩定供水，持續辦理相關供水改善計畫，惟部分原住民族地區簡易自來水系統管理委員會尚未依規定徵收水費、或水質檢測結果仍未符合標準、或簡易自來水系統工程多次流標致進度延宕等情，均有待注意改善…………… 乙—28
19. 為落實長照 2.0 在地老化政策目標，建構以社區為基礎之整合式服務體系，惟整合型服務中心布建家數未達預期目標、部分鄉鎮尚未設置在地辦公處所，或個案管理員離職率逾 2 成，或縣轄福利地圖仍有長照服務資訊未適時更新，亟待持續檢討精進，俾利民眾查詢運用，發揮計畫財務效能…………… 乙—29
20. 為充實服務資源之多元化，政府推動家庭照顧者支持性服務創新型計畫，惟個案轉介來源有限，且近 4 成個案轉介後未予收案，又執行成果未達預期目標之項目逾 5 成，亟待檢討強化轉介及服務量能，進而提升服務使用率…………… 乙—31
21. 為促進長者健康、預防及延緩失能，配合中央政策辦理銀髮健身俱樂部計畫，惟部分已邁入超高齡社會或高齡人口集中之鄉鎮仍未推廣建置，且部分健身俱樂部已委外管理，惟尚未督促研謀建立課程收費機制，未利財務永續經營，又參加民眾之個人資料等尚未指定場所保存等情，允宜檢討改善…………… 乙—31
22. 持續推動少子化友善育兒政策，惟家外送托比率逐年增加，而公共托育量能不足，又雖已辦理居家托育人員訪視，惟仍有受托兒童受傷等情，允宜檢討改進，以提供普及與優質托育服務…………… 乙—32
23. 持續推動兒少保護個案家庭復原暨結束安置追蹤輔導方案服務，惟部分服務區域個案維持穩定就學或就業逾 3 個月之比率偏低，或尚無相同障礙類別之同儕支持員得以進行媒合、個人助理配置不均，致須提供跨區服務等情，均有待檢討研謀因應…………… 乙—33

24. 為積極發展多層級照護模式，推動世代互助共融及全人照顧政策，興建共融遊戲場，惟部分場域已屆保固期，相關設施須予保養、修繕項目具共同性，或兒童遊戲場檢查紀錄未臻完善等情，建請研謀採開口契約或併案方式辦理，並督促改善…………… 乙—34
25. 持續辦理各項體育活動以推廣全民運動風氣，惟補助辦理之體育運動課程多為非常態性，且運動人口比率低於全國平均值，又民眾未能收到推廣訊息頻率偏高，均有待研謀改善，以協助民眾養成自發性運動習慣…………… 乙—35
26. 為提升偏遠地區學生學習成效，促進城鄉教育機會均等，辦理相關輔導支持措施，惟國中教育會考成績待加強等級比率仍高，存有學力落差，又夜光天使點燈計畫欠缺相關督導小組、成果評核作業未盡落實等情，允宜檢討改善…………… 乙—36
27. 因應教育數位化發展趨勢，配合推動中小學數位學習精進方案，惟部分偏遠地區學校配置之學習用行動載具比例未達成計畫目標，或學習用行動載具使用率偏低，又未善用 4G 預付卡、校園網路不穩定及教學軟體未介接大數據資料庫等情事，允宜檢討改善…………… 乙—36
28. 推動穩定偏遠地區學校師資相關措施，惟未取得合格教師證之代理教師比率仍高，又部分新進教師於規定之服務期限屆滿即申請調離、經濟弱勢學生比率偏高學校卻未有學生輔導個案、原住民重點學校之原住民教師比率未達標準等情，允宜檢討改善…………… 乙—38
29. 為提供師生優質學習空間及開放社區居民共享學校圖書資源，逐步設置學校社區共讀站，惟部分廠商履約權責分工有待釐明，或完工使用情形未達預期效益等，亟待研謀改進，以提升校園學習空間品質…………… 乙—39
30. 為維護學校師生安全，積極辦理所屬各級學校建築物耐震能力評估、補強或拆除重建等作業，惟部分執行成果尚未辦理備查及詳實填報、或部分校舍雖已完成耐震補強，惟鄰近邊坡仍潛存安全風險等情，亟待研謀因應，俾利營造更臻安全之校園環境…………… 乙—40
31. 學校為提升採購效率及品質，獲准以最有利標決標方式辦理之小型工程案件數漸增，惟尚無相關審查標準，未能有效發揮上級機關之審查督導功能，又採購過程仍有不符最有利標精神，亟待研謀改善，以提升採購效率及品質…………… 乙—41

32. 屏東縣王船文化館業經啟用營運，展現傳統信仰及造船技藝，惟啟用 3 個月餘仍未驗收合格，又委託文化基金會營運管理，然相關典藏研究工作之權責劃分未盡明確，允宜檢討改善，以確保達成中央補助計畫目標，並健全場館營運管理…………… 乙—42
33. 辦理社區營造及村落文化發展計畫，以促進公民社會參與，惟補助案件集中部分行政區，且有待落實區域平台協力輔導及型塑區域特色，以提升社區營造能量及品質，並擴大社區據點互動效益…………… 乙—43
34. 工程施工查核小組經中央主管機關考核結果成績優良，惟部分案件複查結果重大缺失重複發生，未依缺失情節檢討主辦機關責任，且評核甲等案件重複辦理查核之比率偏高，未能聚焦查核欠佳案件，而有影響施政績效推展之虞，亟待督促研謀改善，以提升查核效益…………… 乙—43
35. 提供青年就（創）業諮詢及輔導服務，增進青年福祉，惟企業組織對於青年就（創）業相關政策之參與率偏低，又部分主管法規未配合組織異動檢討修正、創業基地之進駐申請及收費管理作業未盡落實等情事，允宜檢討改善…………… 乙—45
36. 辦理公共藝術業務以營造縣內空間美學環境，惟仍有部分自治法規尚未配合檢討修正、部分公共藝術作品未適時更新公開資訊、或未掌握設置進度等情事，允宜檢討改善，以持續美化縣內環境景觀…………… 乙—46
37. 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，惟部分抵費地有待研採多元方式運用、部分重劃區辦理進度未如預期及差額地價管理作業未臻縝密等情，允宜檢討策進…………… 乙—46
38. 推動設立身心障礙者庇護工場，營造友善就業環境，惟未妥適規劃辦理實地訪視輔導工作，又部分庇護工場營運虧損、庇護員工轉銜至一般職場就業比率偏低等情事，允宜檢討改善…………… 乙—47
39. 持續協助各鄉鎮市公所推動災害防救業務，惟各地區災害防救計畫未納入電信信令人口統計資料以作為災害應變之決策參據，或未提供適足避難場所，及部分公所未依限編修送審災害防救計畫等情，亟待督促檢討改進，以周妥災害防救機制，保護民眾生命財產安全…………… 乙—48

### 參、民政處主管

訂定資通安全維護計畫據以推動資通安全政策，惟部分內容未參照縣政府範例撰寫、未全員參與教育訓練，或戶政資訊系統內部稽核項目未涵蓋內政部規範項目，且未詳實記錄稽核結果等情，有待檢討改善…………… 乙—53

### 伍、消防局主管

1. 補助鄉（鎮、市）公所、自來水公司設置消防水源，提升火災搶救能量，惟仍有部分消防水源未能覆蓋平日夜間人口聚集處，或原鄉人口聚集處未設置消防水源及消防栓損壞追蹤機制未臻落實等情，允宜研謀改善，以確保消防設備妥善利用，提升火災搶救能力及維護公共安全…………… 乙—57

2. 接受捐贈救災設施，提升消防救災能量，惟受贈設施集中於救護車、後勤或指揮車等車種，允宜研謀善策協力完備各項救災設施，另經管之五用氣體偵測器未定期辦理校正和測試，允宜檢討改進，以利遂行救災任務…………… 乙—58

3. 購置具備自動降溫裝置之救災機器人，以協助救災、保障消防人員安全，惟未將耐熱標準列入採購規範，嗣後類此採購允宜將耐熱標準納入需求規格，俾確保機器人於救災時能充分發揮設施功能，增進救災成效…………… 乙—59

### 陸、農業處主管

1. 配合中央政策辦理陸上魚塭養殖漁業登記證比例輔導計畫，以提升養殖漁業登記證覆蓋率，惟仍有部分養殖戶未具養殖漁業登記證、或登記證已逾有效期限、或未見取得水權，且執行養殖漁業放養申報抽查作業未臻周延等，均有待檢討改善…………… 乙—62

2. 推動刺網漁業輔導轉型相關措施，惟轄內仍有部分刺網漁業漁船（筏）尚未提報並完成轉型，又部分漁區廢棄漁網回收再利用未臻理想，且現行回收漁網（具）項目尚欠多元，有待研謀策進…………… 乙—63

### 柒、衛生局主管

1. 為協助長者預防及延緩老化，推動社區行動生活復能車服務計畫，惟間有民眾滿意度調查及問卷回收率偏低、部分收案來源未依規定分類登錄及行動復能車檢查紀錄空白等情，允宜檢討改善…………… 乙—65

2. 為深入社區並協助推動高齡友善相關服務，設置銀髮健身俱樂部，惟執行單位未規劃訂定收費標準、部分自動體外心臟電擊去顫器(AED)租賃費用存有差異、或未落實履約管理，允宜研謀改善，以增進健身俱樂部之永續經營能力…………… 乙—66
3. 為營造高齡友善社區，設置高齡友善城市推動會，惟部分鄉鎮市之高齡友善社區村里涵蓋率低於平均值、高齡樂智友善推動輔導計畫相關執行計畫書闕如且未訂定量化績效指標、契約未依個案特性及實際需要載明保險種類等情，亟待檢討改進…………… 乙—67
4. 持續辦理菸害防制工作並推動戶外場所無菸環境，惟民眾及學生經常通勤出入之公車候車亭尚未公告為禁菸場域，允宜研議公告為禁菸場域，或劃設禁菸線之可行性，以建置無菸友善環境，維護民眾免於二手菸之危害…………… 乙—68
5. 為強化社會安全網，推動幼兒專責醫師制度，期幼童都獲得適時且連續性健康照護，惟部分個案別之子女醫療照護服務媒合率偏低，有待研謀改善，以提升計畫效益並強化脆弱家庭幼兒之照護服務…………… 乙—69
6. 為建構縣內原住民族及離島地區之全人照護體系，辦理原住民族及離島地區部落社區健康營造計畫，惟部分營造地區之健康關懷訪視比率偏低，又訪視紀錄仍採紙本作業，不利資料之保存、查詢及分析運用，均待研謀改善…………… 乙—70

## 捌、環境保護局主管

1. 為改善河川水體環境品質，持續推動河川污染整治，惟部分河川仍有嚴重污染、相關河段尚未設置水質監測及督促編訂水質淨化場操作維護手冊、設備異常及未能掌握污泥流向等情，允宜妥謀善策積極改善，並落實河川水質監測作業，俾提升轄內河川整體水質，達成預期改善目標，發揮綜整治理效能…………… 乙—73
2. 為促使廢棄物達資源化目標，設置廢棄物全分選場，惟廢棄物衍生燃料成品轉換率偏低、枋寮區域性垃圾衛生掩埋場暫存量逐年增加及崁頂垃圾資源回收(焚化)廠營運績效考核未臻理想等情，亟待督促檢討改進…………… 乙—75

3. 為維護縣民健康，辦理石綿建材廢棄物清理計畫並管控進度，惟部分控管資料闕如、或預估清除重量較大且民眾已拆除案件遲未清理、或公有土地之建築物含有石綿建材尚待通報相關單位妥善處理等情，允宜檢討改善…………… 乙—75
4. 推動垃圾源頭減量等相關措施以提升環境品質，惟近年縣轄一般廢棄物產生量仍高於全國平均值，且部分鄉鎮市廢棄物抽樣之廚餘含量比率仍高，又部分業者無法提供廢食用油及廢潤滑油清運憑證，致無法追蹤流向等情，允宜研謀改善…………… 乙—76
5. 近年空氣污染指標（AQI）已呈現下降趨勢，惟臭氧（O<sub>3</sub>）及懸浮微粒（PM<sub>2.5</sub>）仍為空氣污染主要指標污染物，又雖辦理臭氧（O<sub>3</sub>）前趨污染物減量及加速高污染機車汰換等防制措施，惟機車汰舊補助件數無顯著提升，允宜研謀改進…………… 乙—77
6. 執行夜鷹早鳥專案計畫，加強稽查畜牧業廢水排放情形，惟對於重複違法業者之裁罰力度未臻妥適，又畜牧場飼養規模及其廢（污）水之排放管制，涉關農業及環保單位，允宜研謀考量污染情節及影響程度審酌裁處量度，並建立跨機關畜牧業資訊流通平臺，以提升水污染防治稽查及嚇阻成效…………… 乙—78
7. 配合政府再生能源發展政策，致力推動太陽光電等再生能源，並獲頒首屆「城市能源轉型獎」特優縣市，惟縣轄農業廢棄物頗多，運用發電比率卻偏低，微電網設置未臻普及，且因併網容量受限而影響光電設備設置進度，允宜研謀改善，俾利再生能源政策發展…………… 乙—79

## 玖、警察局主管

1. 為保障弱勢用路人交通安全，配合中央辦理行人及護老交通安全實施計畫，惟高齡者交通事故死亡人數占比仍高，且近 5 年度行人交通事故件數未顯著降低等，交通執法強度尚有檢討精進空間…………… 乙—82
2. 為強化交通秩序安全，持續新設、維護交通號誌及標誌系統，惟轄內部分交通事故熱區卻無交通號誌，及列管無號誌路口資訊未臻正確，有待檢討改善…………… 乙—84

3. 為提升勤務指揮中心受理 110 報案效率，結合雲端勤務派遣管理系統，惟因警力短缺等因素，增加員警到達報案現場時間，又民眾運用 110 視訊報案應用軟體程式比率偏低及報案專線遭濫用等情事，亟待妥謀善策改進…………… 乙—85
4. 為加強防處少年犯罪事件及執行婦幼安全防護業務，辦理相關規劃、督導與宣導等業務，惟在學少年犯罪人次占比仍高，又家庭暴力相對人查訪管理作業未臻周妥等，均有待檢討改善…………… 乙—86
5. 屏東縣交通事故死傷人數雖較去年降低，惟仍未達年度防制目標，另建置智慧安全路口，研謀試辦運用 AI 行人偵測控制，有待積極追蹤後續執行成效，並視其成果加以擴散…………… 乙—87

## 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，以保護文化資產永續發展…… 乙—89
2. 辦理屏東市大武營區修復及再利用工程，惟因工程變更設計致多有展延，又進駐廠商工程延宕及拖欠款項，肇致解除契約，有待檢討研謀改善，積極趕辦修復工程，以掌握歷史場域活化再利用之契機…… 乙—90
3. 歲出預算保留數為近 5 年度新高，且近 2 億元資本門預算留待以後年度執行，恐影響後續施政工作之推展，允宜積極辦理古蹟及歷史建築修復工程，並妥善管控執行進度，加速展現文資保存效益…………… 乙—91

## 拾壹、財稅局主管

1. 持續辦理各類稅籍及使用情形清查計畫，且近 5 年度稅課收入均有超收情形，惟仍有部分土地、房屋未依實際使用情形課徵稅款，亟待檢討妥處，以維護租稅公平…………… 乙—94
2. 為強化財產管理及維護權益，訂定縣有不動產管理、清查等相關規定，惟仍有逾繳納期限之土地租金及使用補償金尚未收繳等情事，允宜檢討改善…………… 乙—95