

中 華 民 國 106 年 度

(106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日)

# 宜蘭縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省宜蘭縣審計室

中華民國 106 年度  
宜蘭縣總決算審核報告  
(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省宜蘭縣審計室  
審計官兼主任 黃 美 蘭

前 言

中華民國 106 年度(下稱本年度)宜蘭縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由宜蘭縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 107 年 4 月 30 日函送到室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度宜蘭縣計有編列單位決算之公務機關 18 個(分預算及所屬單位 12 個)；編列附屬單位決算之縣營事業單位 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 16 個(分預算及作業單位 101 個)。總計審核 35 個機關單位(分預算及作業單位共計 113 個)之決算。

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 500 萬元，審定為 197 億 3,662 萬餘元，較預算短收 13 億 179 萬餘元，約為 6.19%；歲出決算經修正減列 157 萬餘元，審定為 195 億 6,766 萬餘元，較預算減少 13 億 9,753 萬餘元，約為 6.67%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 1 億 6,896 萬餘元，連同債務舉借 127 億 4,607 萬餘元，合計

129 億 1,504 萬餘元，經償還債務 130 億 3,675 萬餘元，收支尚短絀 1 億 2,171 萬餘元。

本年度營業特種基金(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 5,130 萬餘元，總支出 4,979 萬餘元，純益 151 萬餘元，較預算增加 142 萬餘元。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)130 萬餘元，減列支出(含基金用途)140 萬餘元，審定總收入(含基金來源)95 億 9,063 萬餘元，總支出(含基金用途)91 億 5,461 萬餘元，賸餘 4 億 3,602 萬餘元，較預算增加 3 億 8,447 萬餘元。審定解繳縣庫 3 億 1,143 萬餘元，較預算增加 9,187 萬餘元，約為 41.84%。

本年度宜蘭縣總預算執行結果，歲入、歲出預算之執行尚能與施政計畫相配合，決算經常門收支賸餘 39 億 539 萬餘元，經移充資本支出之財源後，尚有賸餘 1 億 6,896 萬餘元。截至本年度止，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額實際數 122 億 7,096 萬餘元，較上年度公共債務未償餘額實際數 126 億 2,096 萬餘元，減少 3 億 5,000 萬元。雖尚能依償債計畫償還，初步達成減債進度，惟債務規模仍龐大且逾法定舉債上限，允宜賡續強化長期財務規劃及各項開源節流措施成效，落實執行財政健全方案之建議行動方案，逐步調整財務結構，以健全財政。

本年度宜蘭縣政府施政，以「超越-好故鄉 新宜蘭 好生活」為願

景，堅守永續、正義、公平、安全、友善、創意的執政價值，力求實現 12 項縣政目標，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，包括：辦理公有房舍屋頂設置太陽光電發電系統公開標租案；推動宜蘭縣國土空間規劃，檢討變更大湖風景特定區計畫、宜蘭都市計畫及羅東都市計畫等，建構永續城鄉發展藍圖；辦理流域綜合治理計畫；辦理智慧運輸系統發展建設計畫；推動食農教育及學校午餐食材在地化；推動高齡友善城市、成立老來寶健康促進家園站；實施生熟廚餘分類回收政策，強化資源有效循環利用；推動農業經營專區計畫及有機農業；辦理中興文化創意產業園區試營運計畫等。據縣政府委外辦理民國 106 年度宜蘭縣政府施政民意調查結果，民眾對於縣政府團隊之整體施政滿意度為 71%，其中以「促進地方經濟發展」、「毒品防制」等 2 項，滿意度最低且均未達 5 成。另民眾認為應優先加強的縣政工作第 1 順位為「交通改善」(49%)，其次為「治安維護」(33.7%)，「工商經濟」(25.5%)，允宜參酌施政民意調查結果，正確掌握民眾取向，作為調整施政績效管理評核制度參考，有效提升政府服務效能。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，財務審計、遵循審計及績效審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核宜蘭縣各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現違失案件 4 件，通知處分違失人員 5 人次；依法修正增列各類歲入通知繳庫 500 萬元，修正

減列歲出通知繳庫 157 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，依法提供宜蘭縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 7 項；對制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見者計 6 類 63 項。

有關本室對於宜蘭縣各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

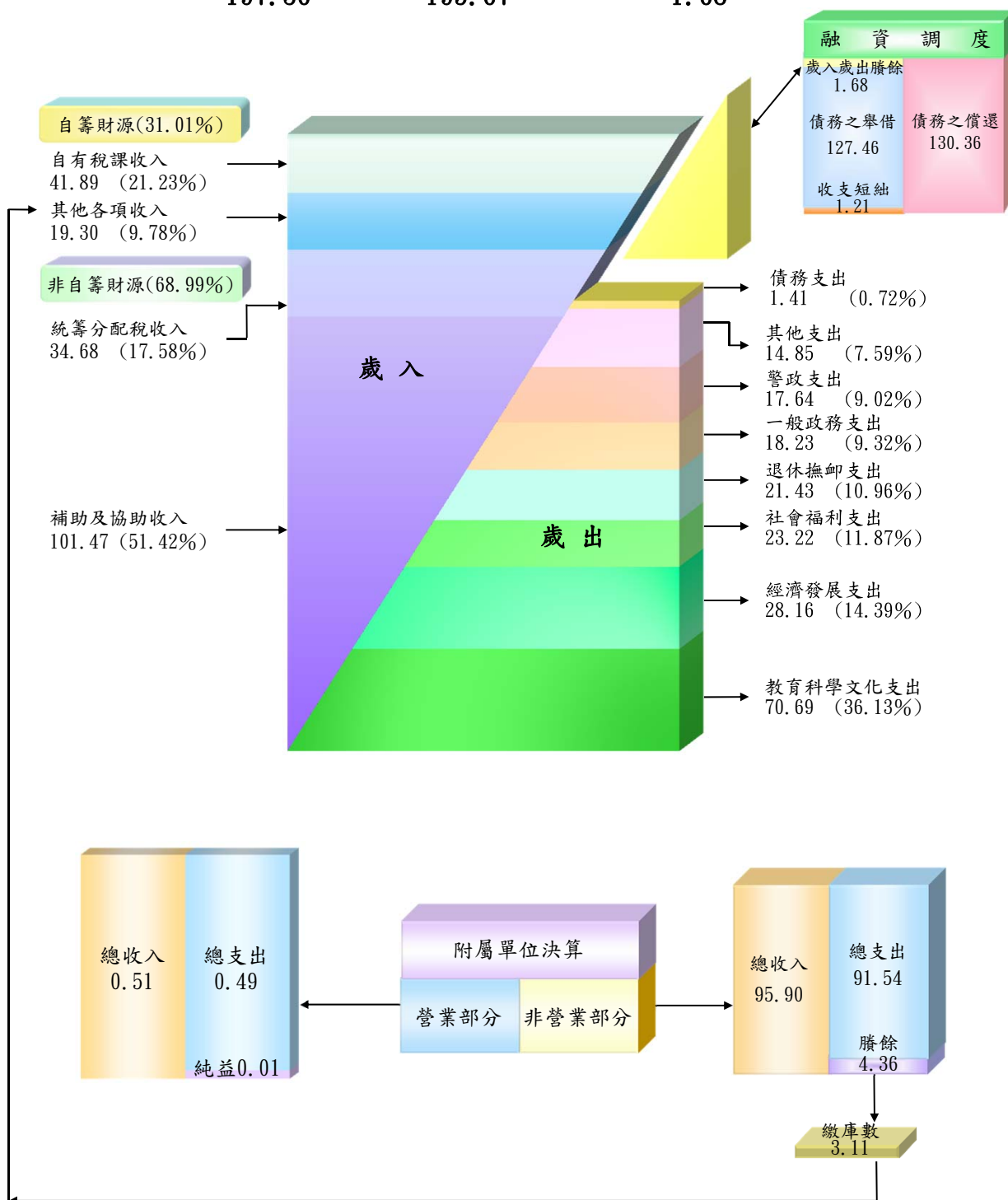
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 106 年度宜蘭縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

# 總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

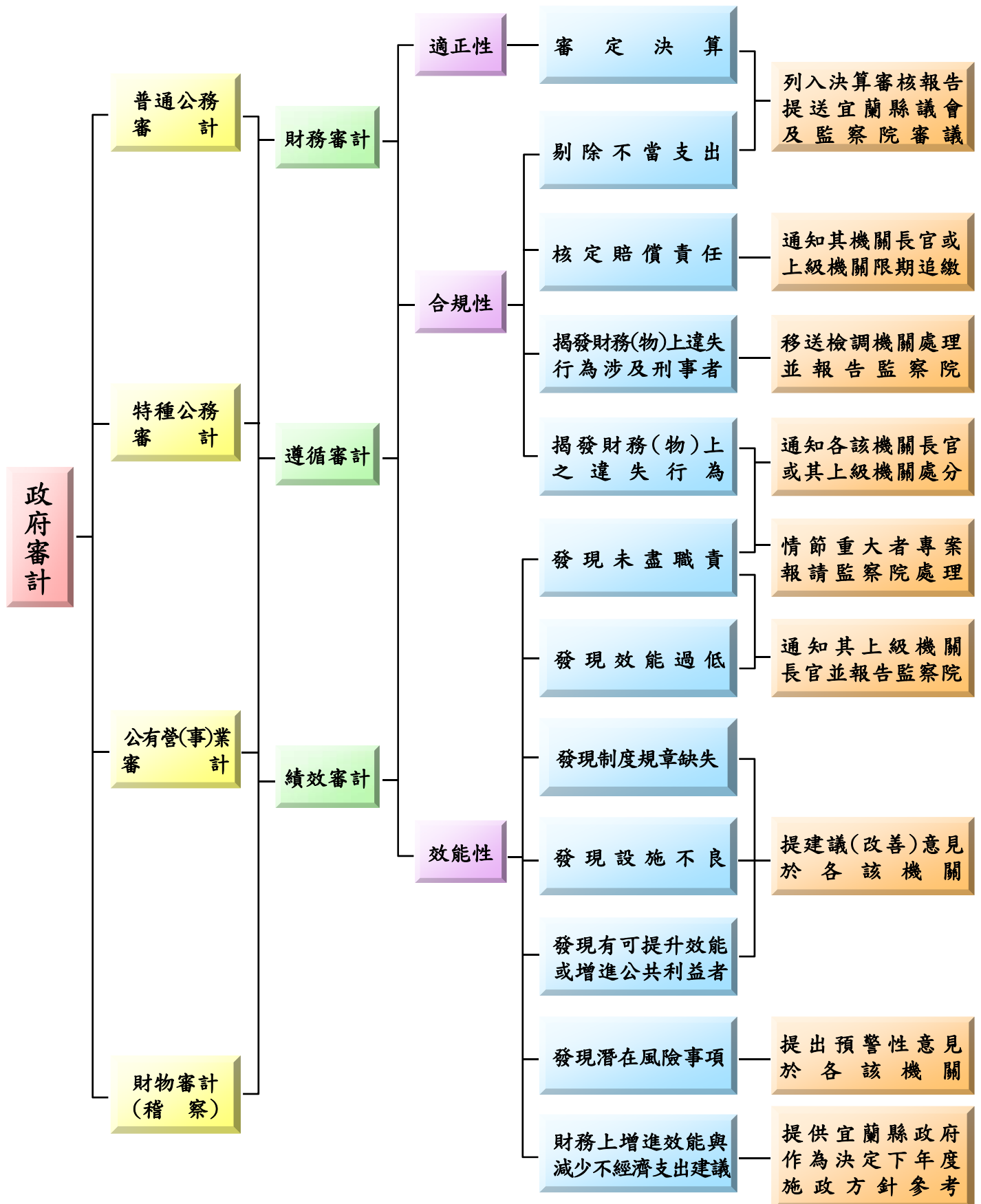
中華民國 106 年度

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} \\ 197.36 & & 195.67 \\ \hline & = & \text{歲入歲出賸餘} \\ & & 1.68 \end{array}$$



# 政府審計業務處理簡圖



# 中華民國 106 年度宜蘭縣總決算審核報告

## (含附屬單位決算及綜計表)

### 目 錄

#### 前 言

#### 甲、總 述

壹、總預算執行之審核 .....	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核 .....	甲- 7
參、政府資產負債之查核 .....	甲-24
肆、營業基金決算之審核 .....	甲-27
伍、非營業特種基金決算之審核 .....	甲-28
陸、各方建議意見 .....	甲-32
柒、決算審核綜合成果 .....	甲-40
捌、宜蘭縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核 .....	甲-48

#### 乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引 .....	乙- 1
壹、縣議會主管 .....	乙- 9
貳、縣政府主管 .....	乙-10
參、民政處主管 .....	乙-60
肆、教育處主管 .....	乙-67
伍、文化局主管 .....	乙-70
陸、農業處主管 .....	乙-80
柒、環境保護局主管 .....	乙-86
捌、地政處主管 .....	乙-96



玖、地方稅務局主管 .....	乙-99
拾、警察局主管 .....	乙-103
拾壹、消防局主管 .....	乙-110
拾貳、衛生局主管 .....	乙-115
拾參、統籌支撥科目 .....	乙-124
拾肆、第二預備金 .....	乙-125

## 丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表 .....	丙- 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表 .....	丙- 3
參、融資調度決算審定表 .....	丙- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別) .....	丙- 4
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表—作業基金(基金別) ·	丙- 5
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入 基金(基金別) .....	丙- 6

## 丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表 .....	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表 .....	丁- 3
參、歲出機關別決算審定表 .....	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表 .....	丁- 7
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表 .....	丁- 9
陸、歲入決算修正數明細表 .....	丁-11
柒、歲出決算修正數明細表 .....	丁-13
捌、以前年度融資調度轉入數決算審定表 .....	丁-15
玖、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表 .....	丁-15

拾、營業基金決算審定數簡表 .....	丁-16
拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表 .....	丁-17
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別) .....	丁-17
拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別) .....	丁-18
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別) .....	丁-19
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別) .....	丁-20
拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別) .....	丁-21
拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別) .....	丁-25
拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別) .....	丁-26
拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表	
一特別收入基金(基金別) .....	丁-27
貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
一特別收入基金(科目別) .....	丁-28
貳拾壹、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表 .....	丁-29
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表 .....	丁-31

## 戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核 .....	戊- 1
貳、資產負債之查核	
一、平衡表之查核 .....	戊- 9
二、政府投資目錄之查核 .....	戊-13
三、財產量值總目錄之查核 .....	戊-13
四、債款目錄(長期部分)之查核 .....	戊-14
參、政府捐助財團法人效益評估表之審核 .....	戊-15
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核 .....	戊-17

## 審編說明

- 一、民國 106 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如：億(餘)元、萬(餘)元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。

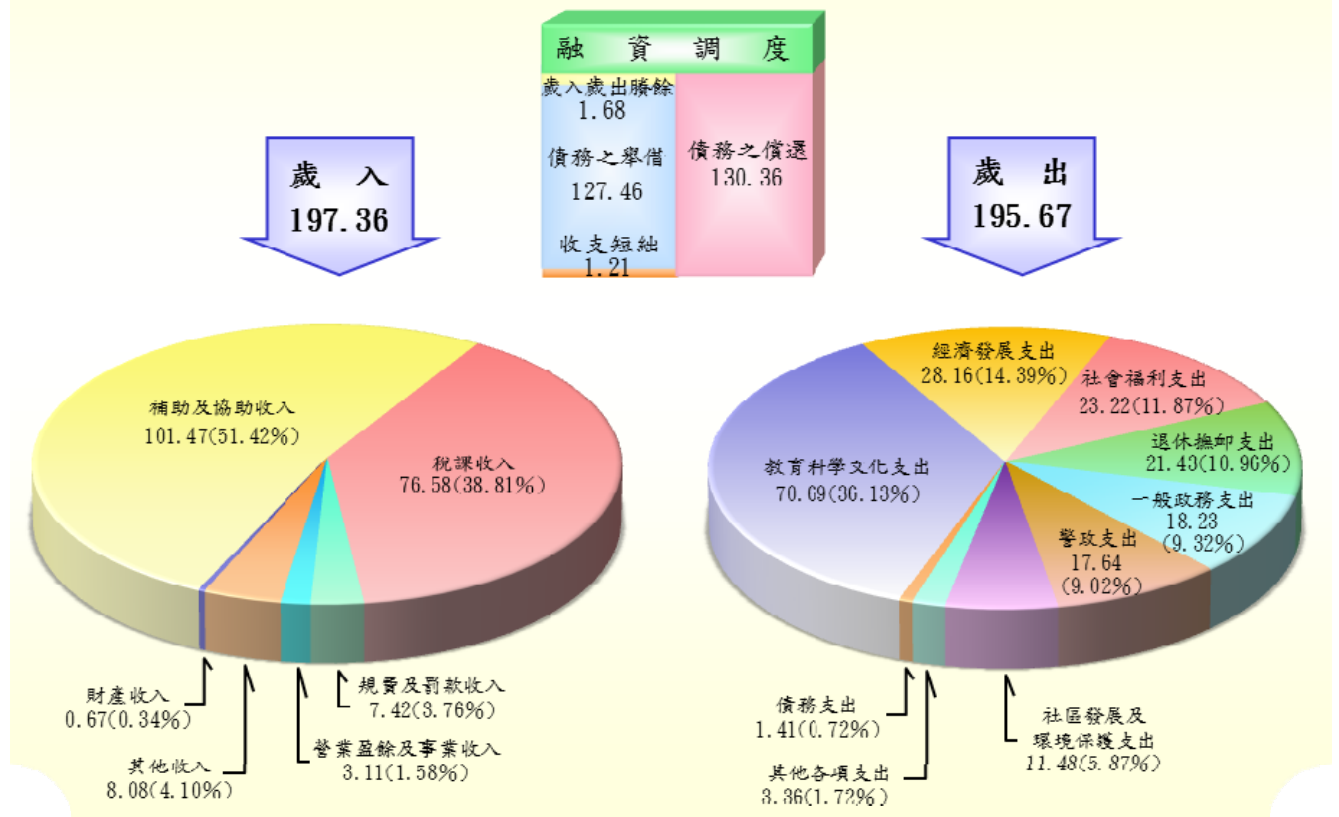
# 甲、總 述

## 壹、總預算執行之審核

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 500 萬元，審定歲入決算為 197 億 3,662 萬餘元；歲出決算修正減列 157 萬餘元，審定為 195 億 6,766 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 1 億 6,896 萬餘元(詳丙—1 頁)，連同債務舉借 127 億 4,607 萬餘元，合計 129 億 1,504 萬餘元(圖 1)，經償還債務 130 億 3,675 萬餘元，計有收支短絀 1 億 2,171 萬餘元(詳丙—3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

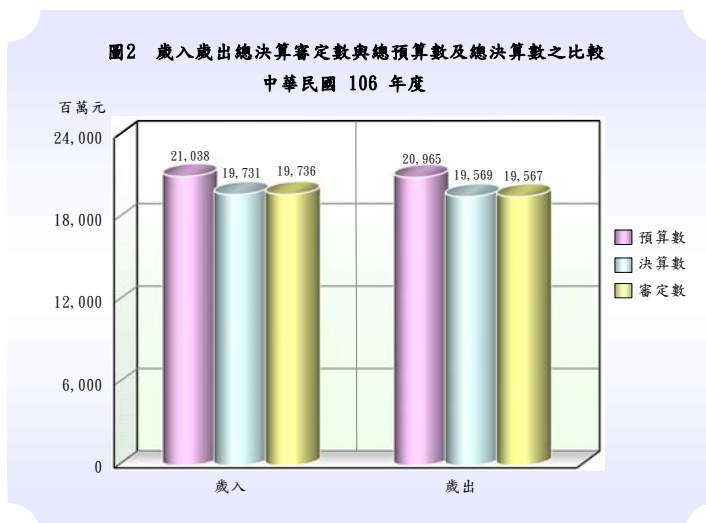
圖1 歲入歲出總決算審定數  
中華民國 106 年度

單位：新臺幣億元



## 一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 197 億 3,662 萬餘元，較預算數 210 億 3,842 萬餘元，減少 13 億 179 萬餘元(圖 2)，約 6.19%，主要係上級補助收入及土地增值稅收入短收所致；本年度歲入決算應收保留數 8 億 7,783 萬餘元，占歲入預算數 4.17%，主要係補助及協助收入依執行進度撥付，須保留繼續執行。



歲出決算審定總額 195 億 6,766 萬餘元，較預算數 209 億 6,519 萬餘元，減少 13 億 9,753 萬餘元(圖 2)，約 6.67%，主要係補助、委辦計畫經費結餘及按業務需要而減少支付(表 1)，如以機關別區分，主要係縣政府、統籌支撥科目及衛生局等主管機關之經費賸餘(表 2)；另本年度歲出決算應付保留數 14 億 2,420 萬餘元，占歲出預算數 6.79%，主要係部分工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工、或因天然災害停工搶修、或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容等因素，須保留繼續執行(表 3)；次就近 5 年度(民國 102 至 106 年度)預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行之賸餘數，較民國 105 年度減少 1 億 3,197 萬餘元及

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣千元、%

經 費 賸 餘 原 因	金 額	占 比
合 計	1,397,530	100.00
1. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	530,837	37.98
2. 按業務需要而減少支付。	289,386	20.71
3. 計畫變更致未實施或工作量減少。	279,842	20.02
4. 營繕工程結餘及財物採購結餘。	135,424	9.69
5. 收支併列預算收入未達而減支。	66,479	4.76
6. 實際進用員額較少人事費賸餘。	60,700	4.34
7. 撙節支出。	32,284	2.31
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	2,100	0.15
9. 其他。	474	0.03

0.12 個百分點(圖 3)；另本年度應付保留數，較民國 105 年度減少 8 億 7,331 萬餘元及 3.41 個百分點，執行績效亦有提升，惟其中縣政府及統籌支撥科目等 2 個主管機關應付保留金額合計 12 億 4,346 萬餘元(表 4)，占全部應付保留數 87.31%，其預算執行績效仍須加強檢討提升。

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元、%

主管機關(計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數比率
合計	20,965,192	1,397,530	6.67
衛生局	630,442	③ 136,009	21.57
農業處	176,572	⑤ 37,949	21.49
民政處	364,426	④ 65,855	18.07
統籌支撥科目	955,739	② 158,168	16.55
環境保護局	413,839	26,671	6.44
文化局	510,581	32,273	6.32
縣政府	15,129,828	① 896,885	5.93
縣議會	174,787	7,828	4.48
教育處	57,695	2,570	4.46
地方稅務局	173,044	7,197	4.16
地政處	215,970	6,892	3.19
警察局	1,780,034	15,055	0.85
消防局	380,135	2,072	0.55
第二預備金 (動支後餘額)	2,100	2,100	—

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植①~⑤，係表示金額較多之前5個主管機關(計畫)。

2. 本年度第二預備金原編列預算7,760萬元，經宜蘭縣政府核准動支7,550萬元，動支比率97.29%。

圖3 歲出經費賸餘及應付保留數分析

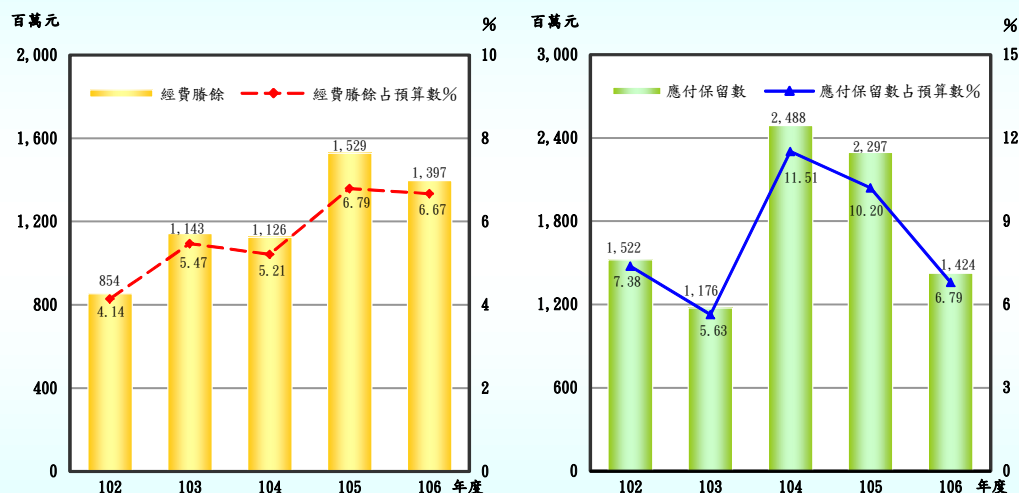


表 3 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣千元、%

保 留 原 因	經 費 種 類		營繕工程	財物購置	其 他
	合 計	占 比			
合 計	1,424,203	100.00	1,081,590 (75.94%)	103,914 (7.30%)	238,697 (16.76%)
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。	806,452	56.62	660,296	67,389	78,766
2. 工程因天然災害停工搶修、或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍須繼續執行。	191,257	13.43	188,818	1,200	1,239
3. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	137,001	9.62	109,511	531	26,958
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延，未於年度內辦理完成，仍須繼續辦理。	126,436	8.88	47,733	14,768	63,933
5. 計畫未確定、或因配合主體工程進度及其他計畫執行、或因協調溝通不良而未於年度內發包、或因工程合約工期逾預算執行期間，須保留下年度繼續執行。	58,900	4.14	57,485	1,415	—
6. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷、或未完成結報手續而予保留。	7,989	0.56	4,715	1,014	2,259
7. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。	2,044	0.14	—	—	2,044
8. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。	550	0.04	550	—	—
9. 其他零星計畫之保留款。	93,571	6.57	12,478	17,594	63,498

表 4 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元、%

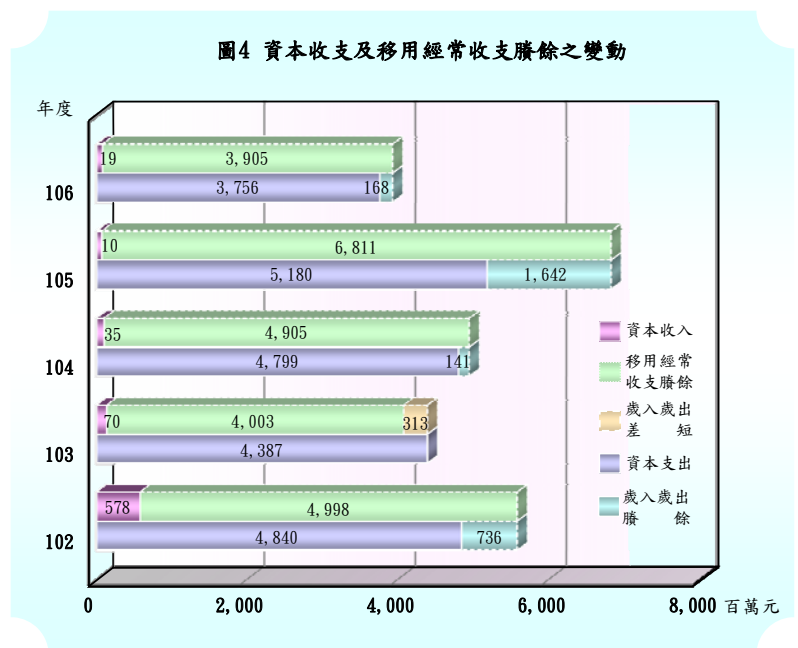
主 管 機 關 ( 計 畫 ) 名 稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占 預 算 數 比 率
合 計	20,965,192	1,424,203	6.79
統 籌 支 撥 科 目	955,739	② 105,251	11.01
民 政 處	364,426	⑤ 35,417	9.72
環 境 保 護 局	413,839	③ 38,089	9.20
縣 政 府	15,129,828	① 1,138,211	7.52
文 化 局	510,581	④ 37,435	7.33
農 業 處	176,572	9,609	5.44
地 政 處	215,970	9,886	4.58
教 育 處	57,695	2,553	4.43
衛 生 局	630,442	17,681	2.80
消 防 局	380,135	7,645	2.01
警 察 局	1,780,034	22,419	1.26
縣 議 會	174,787	—	—
地 方 稅 務 局	173,044	—	—
第 二 預 備 金 ( 動 支 後 餘 額 )	2,100	—	—

註：1. 本表主管機關(計畫)名稱係按應付保留數金額占預算數比率由最高至最低之順序排列。

2. 應付保留數金額欄前端所植①~⑤，係表示保留金額較多之前5個主管機關(計畫)。

## 二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)197 億 1,678 萬餘元,經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)158 億 1,139 萬餘元,經常收支相抵,賸餘 39 億 539 萬餘元;資本收入(係減少資產)1,983 萬餘元,資本支出(係增置或擴充改良資產)37 億 5,626 萬餘元,資本收支相抵,短絀 37 億 3,643 萬餘元,經以經常收支賸餘支應後,歲入歲出賸餘 1 億 6,896 萬餘元(圖 4)。



就整體收支而言,經常收入尚足以支應經常支出,惟因部分上級政府補助收入未如預期,本年度經常收支賸餘較預計減少 4 億 1,742 萬餘元。截至民國 106 年底止,宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額實際數 122 億 7,096 萬餘元,雖較民國 105 年度減少 3 億 5,000 萬元,債務規模仍龐大且逾法定舉債上限,允宜賡續強化各項開源節流措施規劃作業,研議擴增自籌財源方案,並落實執行財政健全方案之建議行動方案,逐步調整財務結構,俾利財政長期穩健。

茲將年來本室審核宜蘭縣總預算之執行所提審核意見,擇要摘述如次:

一、歲入歲出相抵結果持續產生賸餘,惟自籌財源收入為近 3 年最低,不足支應逐年增加之人事費,且經濟發展支出及資本門支出呈下降趨勢,亟待積極開拓多方財源收入,妥善評估業務整併及精簡員額之可行性,加強辦理基礎建設及促進經濟發展:宜蘭縣本年度歲入決算審定數 197 億 3,662 萬餘元,歲出決算審定數 195 億 6,766 萬餘元,歲入歲出相抵結果,尚有賸餘 1 億 6,896 萬餘元。惟自籌財源收入為近 3 年最低,且不足支應逐年增加之人事費,亟待強化財政努力,積極開拓多方財源收入,並妥善評估業務整併及精簡員額之可行性;經濟發展支出及資本門支出呈下降趨勢,仍待妥適分配有限財政資源,加強辦理基礎建設



及促進經濟發展。(詳乙—25 頁)

二、因應高齡化社會的趨勢辦理「宜蘭不老節」系列活動，惟活動支出與前一年度相仿，參加人次卻較上年度大幅下降，且活動滿意度呈下滑情事，允待分析變化原因，以利業務推動成效之檢討：縣政府自民國 102 年起每年均規劃辦理「宜蘭不老節」系列活動，本年度辦理 2017 宜蘭不老節系列活動編列經費 1,000 萬元，預計參與人數 10,000 人次，實際參與 10,678 人次，經查其辦理情形，核有：活動支出與前一年度相仿，參加人次卻大幅下降；活動滿意度雖高惟呈下滑情事。(詳乙—41 頁)

三、運用勞動派遣人力作為業務推展之動能，惟長期使用派遣勞工提供勞務用以補足預算員額缺口，及未落實相關系統填報，或未建立不定期抽訪及勞工申訴機制，允宜研謀改善：民國 104 至 106 年度縣政府及所屬機關計有工商旅遊處、社會處、秘書處、計畫處、文化局、殯葬管理所、蘭陽博物館及縣史館等 8 個機關單位辦理勞務承攬採購，各該年度之總勞務承攬人數分別為 175 人、175 人及 181 人。經查其辦理情形，核有：宜蘭縣立體育場長期使用派遣勞工提供勞務用以補足預算員額缺口，惟未依規定填報運用派遣勞工相關資料，主管機關亦未稽核確認；尚未建立派遣公司評鑑制度及公開評鑑結果，且未建立不定期抽訪及勞工申訴機制。(詳乙—44 頁)

四、基於網路資源共享及永續經營，建置宜蘭縣政府全球資訊網共構平台及辦理不定期清查，惟部分網站未採響應式網頁設計，未運用數據分析精進網站服務內容，或未取得無障礙標章認證，允宜研謀改善：縣政府基於網路資源共享、易於管理及網站永續經營等因素，於民國 105 年 2 月完成建置「宜蘭縣政府全球資訊網共構平台」，建置經費 319 萬餘元，包含縣政府及部分所屬機關單位總計 56 個網站。經查其辦理情形，核有：部分所屬機關網站未採響應式網頁設計，尚需額外建置手機版或行動版，造成網頁權重分散及內容重複情形；部分機關未運用網站服務使用數據分析資料，做為調整網站服務及內容之參考；所屬部分單位網站或未取得無障礙標章認證，或標章等級未符最新標準。(詳乙—46 頁)

五、積極推動寬頻管道建置計畫，以加速宜蘭縣光纖到府之建設，惟相關寬頻管道維護管理機制及佈纜成效，均有待加強：縣政府積極推動寬頻管道之建置工程，加速宜蘭縣光纖到府之建設，截至民國 106 年 9 月底止，投入寬頻建設總

經費 5 億 144 萬餘元，經查其辦理情形，核有：雨水下水道暫掛纜線移設訂有落日許可期限，惟尚未針對後續業者移設計畫妥擬輔導策略，且未有相關積極作為及具體措施；有線電視節目播送系統申請附掛纜線處理要點自公布實施後已逾 18 年仍未修訂，且欠缺督導、抽查機制及違規業者之罰則等規範；寬頻管道主管機關與管理機關對寬頻線路之維護管理制度未建置溝通協調機制，影響寬頻管道維護管理施作及佈纜成效；公務纜線佈纜未能充分運用現有寬頻管道，佈纜長度及建置比率皆遠低於全國平均值。（詳乙—48 頁）

六、結合中央資源推動長照計畫 2.0，惟預算執行率偏低，並有申請服務至核定函發文日過長及未公開相關法令資訊等情事，有待研謀改善：宜蘭縣民國 104 至 106 年度長期照顧項目預算經費總額分別為 1 億 2,094 萬餘元、9,871 萬餘元、2 億 1,196 萬餘元；執行結果，執行率分別為 94.87%、83.45%、57.83%。經查其辦理情形，核有：長照所歲出經常門預算賸餘達 1 億餘元，執行率偏低；申請服務至核定函發文日過長；未公開長期照顧相關法令及補助經費執行情形等資訊。（詳乙—122 頁）

## 貳、施政計畫實施之考核

宜蘭縣政府因應中央政府推動前瞻基礎建設計畫，打造未來 30 年國家發展所需基礎建設，政策上延續過去 7 年「幸福宜蘭 2.0-適居宜蘭」願景，在繁榮經濟、安心社會、全人教育、和諧城鄉、保育環境、多元文化 6 大面向下，持續堅守永續、正義、公平、安全、友善、創意的執政價值，力求實現：貫徹公安防災，打造韌性宜居城鄉；保育自然環境，維護國土海洋資源；完善交通系統，建構無縫接駁運輸；推動綠色生活，打造乾淨能源產業；擴大創意經濟，完成中興文創造鎮

表 1 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位 機關數	預算 數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完成 計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計		18	156	—	100	56
縣議會	1	1	6	—	6	—
縣政府	1	1	43	—	14	29
民政處	2	2	6	—	3	3
教育處	2	2	4	—	3	1
文化局	2	2	11	—	4	7
農業處	2	2	7	—	4	3
環境保護局	1	1	8	—	6	2
地政處	2	2	16	—	14	2
地方稅務局	1	1	9	—	9	—
警察局	1	1	11	—	10	1
消防局	1	1	11	—	8	3
衛生局	2	2	16	—	12	4
統籌支撥科目	—	—	7	—	6	1
第二預備金	—	—	1	—	1	—

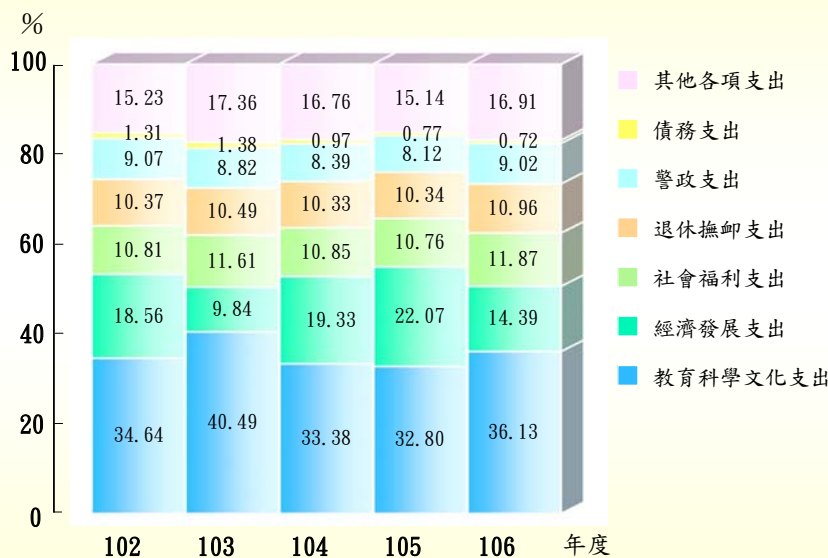
；落實有機宜蘭，科技加值農漁生產；推動智慧城鄉，示範雲端家庭網絡；均衡人才供需，扶助傳產社企發展；發展多元教育，建構在地樂學體系；營造安心社會，打造健康照護家園；實現青年圓夢，協助青年創業創新；增進原民權益，協建新住民好家園等 12 項縣政目標，並據以訂定民政、財政、工商旅遊等 17 項施政方針，俾利宜蘭未來銜接前瞻基礎建設計畫，讓民眾安居樂業。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、施政方針之重點內容及執行結果等，說明如次：

### 一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度宜蘭縣政府各主管機關計有普通公務機關單位 18 個(所屬分機關單位 12 個)，依照縣政府訂定之施政方針及預算籌編原則與總預算編製辦法，編定施政(工作)計畫 156 項，其中，已完成者 100 項(64.10%)，尚在執行者 56 項(35.90%)。本年度歲出決算審定數 195 億 6,766 萬餘元，較民國 105 年度之 209 億 9,266

萬餘元，減少 14 億 2,500 萬餘元，其中教育科學文化支出 70 億 6,946 萬餘元(36.13%)，較民國 105 年度增加 1 億 8,376 萬餘元，主要係增加中央補助教育經費等；經濟發展支出 28 億 1,647 萬餘元(14.39%)，較民國 105 年度減

圖1 總決算審定數歲出政事別之比率



少 18 億 1,588 萬餘元，主要係減少二結連絡道新闢工程(都內段)用地補償費等；社會福利支出 23 億 2,257 萬餘元(11.87%)，較民國 105 年度增加 6,361 萬餘元，主要係辦理長期照顧十年計畫經費；一般政務支出 18 億 2,313 萬餘元(9.32

%)，較民國 105 年度增加 6,566 萬餘元，主要係辦理原住民保留地禁伐補償及造林回饋計畫；社區發展及環境保護支出 11 億 4,841 萬餘元(5.87%)，較民國 105 年度增加 7,666 萬餘元，主要係補助頭城鎮公所辦理易淹水地區急需改善工程；另退休撫卹、警政、債務、協助及補助、其他支出等支出數額合計 43 億 8,759 萬餘元(22.42%)，較民國 105 年度增加 116 萬餘元(圖 1)。本年度歲出預算規模為近 3 年來最低，惟債務負擔仍沉重，部分財政健全方案執行進度遲緩，允宜強化有限資源配置與財務規劃，兼顧財政健全及縣政建設與發展，以達宜蘭「超越-好故鄉 新宜蘭 好生活」之願景。

## 二、宜蘭縣政府暨所屬機關施政績效之評估情形及施政效能

宜蘭縣政府為藉由表揚績優團隊強化向心力及評核施政績效，訂有「宜蘭縣政府團隊激勵計畫」，本年度 5 月 5 日修訂實施對象，由該府及所屬一級機關共 21 單位，改為府內 15 個單位(不含府外一級機關)；評核項目分為「施政績效」、「管理績效」、「創意行政」、「績優事蹟」及「綜合考評」5 個面向，其中「施政績效」項目配分比例由上年度 70% 降至本年度 40%，其餘 4 個面向分別占 20%、10%、10%、20%；評核方式由各單位依本年度施政計畫目標與重點，提出具體施政績效 3 至 5 項，評核委員會則依項目挑戰性、創新性及困難度等審酌，並依各單位於本年度 10 月底填具施政績效等評核表，送該府人事處彙整，召開評核會議審查，結果簽奉縣長核定後，據以通函各單位績效評核結果，取績優團隊予以獎勵。本年度擇定之「施政績效」評核項目總計 61 項，評核結果，各單位平均分數 78.46 分，其中尚無總分 90 分以上之單位，80 分以上未滿 90 分者 8 個單位(53.33%)，70 分以上未滿 80 分者計 5 個單位(33.33%)，未滿 70 分者計 2 個單位(13.33%)，又評核項目均未有「跨機關」關鍵績效指標(KPI)。鑑於該府提出民國 107 至 114 年宜蘭縣縣政願景計畫，擬定 6 大施政面向及 325 項行動計畫，其中建構無毒家園、促進生物多樣性、流域治理建設等面向目標，均屬跨機關業務，為發揮重大施政綜效，有待檢討妥為訂定評核指標，俾讓政府施政有效，民眾有感。另依縣政府委外辦理民國 106 年度宜蘭縣政府施政民意調查結果，民眾對於縣政府團隊之施政滿意度為 71%，如依各項施政措施滿意度觀之，「促進地方經濟發展」、「毒品防制」等 2 項，滿意度最低均未達 5 成。另民眾認為應優先加強的縣政工

作第 1 順位為「交通改善」(49%)，其次為「治安維護」(33.7%)，第 3 順位則為「工商經濟」(25.5%)，惟因該府本年度所訂團隊激勵計畫僅對府內 15 個單位進行考核，府外機關如：警察局、消防局、環保局等，分別主政治安維護、災害防救及環境保護等多元施政面向與成果，則因未能納入考核範圍，以致部分民眾高度關注之縣政工作，如：「治安維護」1 項，難以檢核其整體施政效能。允宜參酌施政民意調查結果，正確掌握民眾取向，作為調整施政績效管理評核制度參考，有效提升政府服務效能。(詳乙—21 頁)

另依決算法第 23 條第 5 款規定，本室本年度審核同類機關之施政效能結果，經提出建議意見促請改善者，茲摘要列述如次：

(一) 擬訂縣有房地巡查計畫，落實縣有房地財產管理，惟部分房地被占用清理成效及使用補償金收繳作業欠佳，均待妥謀善策，以提升公產管理成效。(詳乙—28 頁)

(二) 依都市計畫法相關規定規劃學校用地，惟未因應少子女化趨勢，妥為檢討用地編定事宜，使用效能低落，復未依規定妥適管理，亟待研謀改善。(詳乙—35 頁)

(三) 部分機關辦理公務車輛之購置、使用管理及汰換，間有未依相關規定執行之情形，亟待檢討改善。(詳乙—51 頁)

### 三、施政方針之重點內容及執行結果

宜蘭縣政府本年度推動各項政務措施，業獲具體成效，惟間有部分計畫執行未臻周妥，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關宜蘭縣政府整體施政結果，茲依本年度施政方針之實施情形及本室審核結果，彙整摘述如次：

#### (一) 民政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 興辦公共造產事業，開採砂石營運管理以維護河防安全，並發展溫泉取供事業：辦理蘭陽溪、南澳南溪、南澳溪及新城溪等河川疏濬計畫，採取土石 342 萬餘噸；辦理蘇花公路改善工程道路礫料土石方產出處理作業 21 萬餘噸；完成清水地熱地區溫泉開發並取得經營許可，銷售取用量 1,839.75 噸。

2. 營造優質殯葬環境，改善殯葬文化：提供殯葬設施及管理服務暨銷售納

骨塔位，辦理櫻花陵園入口服務中心周邊環境改善工程；輔導各鄉鎮市公所加強公墓管理，提升公墓環境與品質。

3. 健全戶政服務及資訊網絡，確保戶籍資料完備：建立單一窗口服務，透過跨機關介面連結及通報，簡化民眾申辦流程；健全戶政服務網站，提供網路查詢各項戶籍登記資料；提升戶政人員專業知能，建構完備審核機制，確保戶籍登記正確，維護民眾權益。

4. 結合政府部門及民間團體資源，營造安心社會：推動「老來寶健康促進家園站廣播系統設置計畫」，讓長者隨時得知衛生保健、健康體能、防詐騙等各項資訊，計有壯圍鄉忠孝村等5處家園站完成建置，有效落實高齡友善城市社區化行動方案之「尊長護老」、「社會融入」面向。

5. 改善原住民族部落環境設施，增進原住民族權益：辦理「原住民族特色道路改善計畫」，推動「設置原鄉關懷站計畫」，及督導管理都市原住民服務站為民服務，凝聚部落精神及增進部落產業發展。

有關各相關機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推動跨機關通報便民服務措施，並對行動不便者實施到府服務，立意甚佳，惟實際申請案件數比率偏低，亟待研謀改善；2. 推動原住民部落文化健康站，提供原住民族長者預防性、關懷性及連續性之照顧服務，惟服務規模人數偏低，訪視次數及查核作業仍待落實檢討改善；3. 開辦清水地區溫泉取供事業，期增加財源收入，惟未妥為規劃評估該事業之可行性，致開辦未滿1年即停止營運，相關設備因而閒置，允應研謀改善；4. 活化五結鄉孝威派出所舊址，建置宜蘭縣平地原住民活動中心，惟該中心出借使用效益欠佳，亟待研謀改善；5. 落實推動原住民族部落特色道路改善計畫，以協助改善部落周邊特色景點之交通運輸設施，惟辦理部分橋梁興建工程執行情形，仍待檢討改善；6. 辦理原住民地區未達公告金額之採購，未確實依據原住民族工作權保障法相關規定執行，亟待研謀改善。(詳乙-63-66 頁)

## (二) 財政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 規劃資金流量控管機制，以利縣庫財務調度：配合年度預算籌編，本量入為出原則，規範重要優先施政項目；協調庫款支付、出納作業與財務調度密切配合，實施縣庫庫款集中支付作業，嚴密財務管理，控制預算執行，靈活庫款調度。

2. 加強房地管理與利用，積極活化並發揮效益：盤點公有閒置空間，推動公有宿舍活化，完成羅東鎮南昌段國有宿舍作為警察局緊急勤務及停放車輛使用，及清理 1 處縣有宿舍作為民眾洽公之用。

3. 辦理菸酒管理查緝工作，確保民眾使用菸酒安全：依年度抽檢菸酒業者作業實施方案執行菸酒稽查及酒品抽驗作業，以確保民眾使用菸酒安全及保障合法業者權益。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 歲入歲出相抵結果持續產生賸餘，惟自籌財源收入為近 3 年最低，不足支應逐年增加之人事費，且經濟發展支出及資本門支出呈下降趨勢，亟待積極開拓多方財源收入，妥善評估業務整併及精簡員額之可行性，加強辦理基礎建設及促進經濟發展；2. 近 3 年度歲入歲出相抵結果尚有餘絀，財政改善已具成效，惟未於預算執行賸餘時提前償還債務，各項開源措施成效較上年度減少 4 成，部分財政健全方案執行進度遲緩，亟待研謀改善。(詳乙—25-26 頁)

### (三) 工商旅遊

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 推動綠能及新興科技(低污染)產業計畫，落實低碳城市政策：辦理公有房舍屋頂設置太陽光電發電系統公開標租案，迄本年度止計有 43 處機關學校房舍屋頂完成太陽光電發電系統設置，設置容量合計 5,755.26kw。

2. 加強簡政便民措施，改善工商登記業務功能：加強簡政便民措施及更新資訊系統，以強化商業行政業務，完成縣政府商業登記快速收件服務相關設備設置，改善工商登記業務功能。

3. 辦理各項觀光活動，加強整合行銷：持續辦理不老節、溫泉季等觀光活動，並彙整各鄉鎮活動整合行銷，辦理觀光宣傳推廣及參加國內外旅展，加強與觀光業界之異業合作，俾強化觀光政策之執行。

4. 整體規劃全縣觀光遊憩區域，提供優質旅遊環境：整合大眾運輸推動低碳旅遊市場，並辦理自行車道整體路網串連建設計畫，營造節能減碳深度旅遊環境；辦理龍潭湖環湖步道及周邊景觀改善工程、清水地熱環境改善工程、蘭陽溪口生態魅力園區等觀光區整建工程，提升旅遊環境品質。



有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 積極推動宜蘭縣公有房舍屋頂設置太陽光電發電系統公開標租計畫，落實低碳城市綠能政策，惟部分設置場址發電效益偏低，或未全面調查設置意願，或未繳納回饋金，尚待檢討改善，以擴大計畫辦理成效；2. 已訂頒宜蘭縣露營場地管理規範，確保露營場地使用安全，惟未積極依規定規劃辦理檢查，部分露營區位處山崩與地滑地質敏感區且有違反都市計畫土地使用管制及非都市使用分區管制規定，允宜強化管理作為，以保障消費者生命安全；3. 積極提升觀光及遊樂地區遊憩品質及遊客安全，惟主要觀光遊憩景點旅遊人次較上年度同期減少，且督導考核計畫未考量管理需要妥訂制度規章，亟需研謀改善；4. 積極辦理溫泉標章審查及管理工作，惟營業場所取得溫泉標章之管理情形未盡良善，且尚未建立跨域治理體制，亟待強化橫向通報機制與管理措施；5. 因應高齡化社會的趨勢辦理「宜蘭不老節」系列活動，惟活動支出與前一年度相仿，參加人次卻較上年度大幅下降，且活動滿意度呈下滑情事，允待分析變化原因，以利業務推動成效之檢討。（詳乙—24、29-31、33、41 頁）

#### （四） 建設

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 加強建築物管理，維護公共安全：藉由業務電腦化及落實行政與技術分立之手段，提高建築執照核發之效率；辦理建築物公共安全線上申報業務，提升申報率，列管建築物公共安全檢查簽證及申報案件辦理情形；加強推動新、舊建築物供行動不便者使用設施之改善，建立無障礙生活環境；辦理公私有建築物耐震評估及公有建築物補強，保障民眾生命財產安全。

2. 檢討都市及區域計畫，促進土地合理利用：推動宜蘭縣國土空間規劃，檢討變更大湖風景特定區計畫、宜蘭都市計畫及羅東都市計畫等，建構永續城鄉發展藍圖。

3. 推動交通建設，建構完整大眾運輸接駁系統：推動東西向 5 條聯絡道、台 2 庚延伸線之建設計畫；建置公車候車亭，辦理蘇澳火車站客運轉運站興建工程及城鎮風貌型塑整體計畫；改善及擴充公車路線，增加公共運輸搭乘率。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 配合中央政策受理建築物獎勵增設停車空間申請及審查作業，以解決停車空間不足問題，惟 8.7 成以上



獎勵案件未落實對外開放供公眾使用；部分停車空間遭違規改建作其他用途，亟待研謀改善；2. 辦理推動騎樓整平初具成效，惟多數地區人潮匯集路段尚未納入改善，允宜以人行空間需求量為導向，滾動式列管，加強政策推動成效，以逐步建構無障礙友善環境。（詳乙—31-33 頁）

### （五） 工務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 健全道路橋梁管理，改善用路品質：辦理生活圈道路交通系統建設計畫及道路橋梁維護改善工程，並由經常性之巡查、勘測，改善道路品質及交通安全設施，增進道路交通安全。

2. 興辦水利設施提升防洪標準，加強溫泉資源保育促進永續利用：辦理「流域綜合治理計畫」，爭取補助經費辦理縣轄相關抽水站工程及河川排水治理工程；建立溫泉水資源管理資料庫、溫泉資源監測井網建置與分析，並徵收溫泉取用費，加強溫泉資源管理及永續利用。

3. 加強污水下水道建設，改善環境品質：辦理宜蘭地區、羅東地區污水下水道系統用戶接管工程，及加強雨水下水道工程建設，改善市區排水問題，提升環境品質。

4. 興辦各項公共工程，提升公有建築物品質，創造優美生活環境：辦理宜蘭縣第二行政中心興建及各學校大型工程、都市計畫公共設施工程；辦理既有市區道路景觀與人本環境改善規劃設計，美化道路景觀。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 賡續推動流域綜合治理計畫，惟尚未公告縣管排水集水區域及排水設施範圍，輔導新設水患自主防災社區數量未如預期，部分位處淹水潛勢區之村里尚未成立防災組織，或組織未有效運作，亟待完備制度規章及輔導機制；2. 積極配合中央政策執行生活圈道路交通系統建設計畫，持續推動縣內道路交通系統之建設，以提升區域運輸品質，惟部分工程計畫執行率偏低，允宜研謀改善；3. 積極推動寬頻管道建置計畫，以加速宜蘭縣光纖到府之建設，惟相關寬頻管道維護管理機制及佈纜成效，均有待加強；4. 賡續推動水銀路燈落日計畫，加速辦理轄內水銀路燈汰換為 LED 路燈，以落實節能減碳政策，惟相關工程計畫執行情形，仍待檢討改善；5. 賡續辦理污水下水道用戶接管工程，以期有效改善環境衛生及河川污染問題，惟部分工程品質及

施工安全執行情形，亟待加強；6. 逐年推動各項公共建設計畫，以提升硬體設施之公共服務水準，惟部分計畫仍因工程招標作業或用地取得期程延誤，導致預算執行率偏低，影響計畫執行效益，亟待研謀改善。(詳乙—34、47-50、53 頁)

## (六) 教育

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 推動品格教育計畫，實踐法治、品德公民教育：提升品德教育環境，深化學子品格教育，加強推動國中小品格教育計畫，提升學生法治、品德及公民實踐方案之正確觀念。

2. 營造多元適性學習機制，提升學生整體學習成就：輔導國中學生生涯發展教育，適性選讀國中技藝教育學程，鼓勵職業試探，提供多元發展管道效能，並辦理高中職企業機構訪視；辦理九年一貫實驗學校，開創多元教育環境，期能帶動教育移民；創新教學輔導，辦理精進教師課堂教學能力計畫，提升學生整體學習成就；加強學習低成就學生補救教學及弱勢學生課後照顧，本年度共計 68 校開辦國小課後照顧服務班，受益學生數達 6,244 人，有效提升學習成效並助其安心向學。

3. 推動食農教育及學校午餐食材在地化，改進學校午餐供應品質：辦理食農教育，透過農作體驗搭配課程，教導學生珍惜食物、愛護環境之觀念；推動宜蘭縣各國中小學營養午餐採用在地有機食材，發展在地食材認同、認識飲食安全及飲食文化傳承；提供低油、低鹽、低糖、高纖飲食，保障學生飲食健康；照顧縣內家庭遭遇困境學生用餐問題，加強救助貧困學生上課日及寒暑假午餐經費，維護學生身心健康發展。

4. 舉辦各項體育競賽活動，提升縣民運動素養：籌辦「106 年全國運動會」，重點培訓優質具奪金實力之選手，提振體育實力，並改善縣內運動場館，提供民眾優質運動環境；舉辦各項體育競賽活動，提升運動人口比率暨培養運動人才，提升縣民運動能量。

5. 辦理校舍耐震能力評估補強，營造安全校園環境：辦理國民中小學校舍耐震能力初評、詳評，據以辦理後續拆除重建或補強作業；辦理學校安全通學廊道建置計畫、公共安全檢查及消防檢查申報作業，提升校園環境安全。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 配合實施 12 年國民基

本教育，確保學生學力品質及中等教育多元適性發展，惟部分學校之學科受輔率偏低，且或有未依規定辦理學生學科測驗；特定科目或領域課程由未具專長教師授課等欠妥情事，允宜研謀改善，確保計畫實施成效；2. 未就代課教師鐘點費核給時間訂定一致性作業規範，且部分學校未將法律明定應納列教師聘約之事項，列入聘約條文或未訂定相關罰責，允宜督導檢討並研謀改善措施；3. 為辦理全國運動會成立專責籌備處，惟或因人力與經費短缺，或因缺乏橫向聯繫，或驗收人員缺乏相關技能，增加行政作業處理時間，允宜檢討並研謀改善；4. 部分學校未將不適任教育人員通報教育處登錄系統，或於任用代理教師等人員前未踐履系統查詢作業，及未依法召開學生轉銜評估會議，部分已通報轉銜輔導個案之後續列管不明，亟待研謀改善；5. 積極籌辦民國 106 年全國運動會，以推動城市運動產業發展，並強化各場館聯絡道路植栽綠美化及維護工程，惟部分工程採購執行有欠周妥，仍待檢討改善；6. 配合教育部體育署提高運動人口之施政目標，規劃辦理宜蘭國民運動中心之興建，惟其工程採購辦理過程未盡嚴謹，允宜積極研謀改善。(詳乙—36-38、52、54 頁)

### (七) 農政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 推動休閒觀光農業，發展農業經濟：建構仁山植物園區及發展各休閒觀光農業，推展體驗式生態旅遊，舉辦綠色博覽會與大型農業活動，帶動農產業經濟發展。

2. 加強推動有機農業，生產安心食材：推動農業經營專區計畫及有機農業，積極保護優良農地及活化休廢耕地，擴大企業化經營生產安心食材，維護消費者健康；拓展農地經營規模及農產品品牌認證及整合行銷，強化宜蘭嚴選農產品產地標章辨識度，制定宜蘭嚴選農產品輔導管理要點，強化標準作業流程，本年度參與農民人次 242 人，合格面積 137.25 公頃，逐步落實有機宜蘭。

3. 強化漁業資源保育，加強漁港設施管理維護：配合漁業署辦理人工魚礁投放及執行魚苗放流，培育漁業資源；進行沿岸漁業資源保育及適度利用，輔導水產品衛生安全檢驗，發展娛樂漁業及生態漁業；加強各漁港管理維護工作，落實漁港整體建設管理，規劃漁港多功能使用。

4. 改善畜禽產銷條件，強化保護區棲地管理及保育動物教育宣導：辦理畜產輔導、登記、稽查及調查業務，輔導設立家禽屠宰場，辦理畜牧場污染防治及畜產產業文化活動，查緝違法屠宰行為及稽查市面流通畜產品；辦理保護區棲地管理維護、保育類野生動物登註記查核及保育教育宣導。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推動宜蘭嚴選品牌，致力發展有機農業，惟前置規劃作業尚欠周妥，致計畫執行率偏低，另列管資料正確性亦有待釐清，及未能審酌參加對象與計畫目標之相關性，均亟待妥謀檢討，以發揮計畫效益；2. 辦理 2017 宜蘭綠色博覽會活動，提倡綠色生活運動，惟活動場域參觀動線指標不明確，未能審慎評估園區植物生長特性，致景觀佈置成效未如預期，亟待研謀改善。（詳乙—39、41 頁）

#### （八） 社政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 推動各項長期照顧服務方案，促進身心障礙者自立生活：推展縣內社區長青食堂服務及長青學苑，並設置托老所提供長者日間托顧服務；推動在地老化社區照顧，廣設社區照顧關懷據點，以建置老人基本安全照護機制；辦理身心障礙者社區日間作業設施服務，促進身心障礙者社區自立生活與社會融合。

2. 秉持「救急及濟貧」原則，扶助弱勢族群：辦理社會救助，落實照顧低(中)收入戶生活及關懷生活發生重大變故之民眾；建構社福資源整合平台，彙整福利資源，辦理創新之物資銀行物流管理網絡，俾利即時協助弱勢家庭。

3. 建構全面關懷樞紐，實施婦幼安心服務計畫：成立築親庭福利服務中心，落實兒童及少年福利服務及安全維護；整合縣內高風險家庭服務方案，加強兒少保護初級預防前線關懷工作；強化教育、社政、醫政與警政單位網絡連結並結合司法體系，建構完備家庭暴力、性侵害及性騷擾防治保護扶助防護體系；實施婦女安心服務計畫，提供幼兒托育服務及補助、婦女生育津貼、開辦婦女學苑等婦幼支持性服務。

#### （九） 勞動

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 辦理失業者職業訓練，強化就業職訓資源橫向整合：辦理失業者職業訓

練，增加民眾就業職能，培訓產業發展所需人才，減少勞動市場供需落差並提升勞工就業競爭力；設置就業服務台，辦理多元現場徵才活動，利用實體、虛擬管道為縣民媒合就業，縮短求職轉職及求才儲才時間；開辦友善耕作培訓課程，媒合缺工農場，培育綠色勞動力；辦理身心障礙者職業訓練，扶助自力更生，並提供各類支持性就業服務。

2. 加強勞雇關係，建構安全和諧勞動環境：輔導業者落實勞動基準法令，保障勞動條件，強化職場安全衛生條件；推動多元勞資爭議調處管道，並督促事業單位建立工作場所性騷擾防治及處理機制，促進性別工作平等；加強外籍勞工輔導及管理，降低社會及治安問題，保障國民工作權。

3. 提供青年交流平台，協助青年提升自我價值：辦理宜蘭縣青年學院，透過深入地方文史地理、分享座談，讓青年認識宜蘭鄉土文化，關心縣政發展方向；透過宜蘭青年交流中心實體空間，協助青年創意發想、展現自我，及輔導職涯觀念與國際經驗交流；辦理青年專題講座及青年系列活動，透過公共參與，充實青年知識內涵與提升自我價值，促進青年均衡發展。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 辦理進用身心障礙者義務機關(構)檢查作業，惟尚未就選案檢查標準等項目妥為規劃，且部分就業後離職身心障礙者未納入職業重建個案管理，允待研謀改善措施，以保障身心障礙者就業權益；2. 運用勞動派遣人力作為業務推展之動能，惟長期使用派遣勞工提供勞務用以補足預算員額缺口，及未落實相關系統填報，或未建立不定期抽訪及勞工申訴機制，允宜研謀改善。(詳乙—43-44 頁)

## (十) 地政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 健全地籍管理，加強不動產交易管理：辦理地籍圖重測，減少土地界址紛爭；辦理地籍清理及未辦繼承登記之土地列管，以健全地籍管理；加強地政士及不動產經紀業之管理，維護不動產交易秩序，辦理實價登錄資訊查核及揭露業務，促進市場健全發展。

2. 促進土地合理利用，加速健全經濟發展：辦理農地重劃區農水路更新改善工程，改善農路及灌、排水系統，適應現代農業經營；加強非都市土地使用管

制及管理，以促進土地及天然資源之保育利用；加速各項公共建設用地徵收取得，促進地方繁榮，創造具競爭力之投資環境。

### （十一） 警政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 落實各項犯罪偵防措施，執行「護幼之翼」計畫：全面檢肅竊盜、幫派、暴力犯罪；查緝非法槍械、毒品、各類通緝犯，加強取締職業性賭博、地下錢莊、暴力討債、盜採砂石、走私等案件，以淨化社會治安；追蹤高風險家庭之未成年子女，落實線上即時通報機制，完善兒童及婦女保護措施。

2. 強化各項保安警備措施，加強運用科技設備嚇阻不法：處理聚眾活動，維護集會遊行秩序；執行春安工作，嚴密自衛槍枝管理；建置及維護治安交通要點監錄系統，利用網際網路進行錄影資料整合、調閱及蒐證，以加強犯罪偵防。

3. 加強維護交通秩序，建構安全交通環境：改善縣內不合理路段交通設施，並持續取締各項重大交通違規，落實員警交通執法教育訓練，充實及更新各項交通應勤裝備，提升執法品質；對縣內每月造成人員當場或 24 小時內死亡之交通事故案件(A1 交通事故)發生原因，邀集相關單位會勘改善，並統計分析交通事故發生資訊，作為規劃重點執法及交通教育宣導與工程改善之依據。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 為防制交通事故發生設置雷達測速照相，惟未預為整體規劃施設地點之優先順序，並建立移設標準，亟待研謀改善；2. 積極導入智慧多元繳費管道，惟各管道引進業者仍有成長空間，且民眾使用情形尚待提升，允宜研議導入並加強宣導，提供民眾更多選擇，增加使用便利性；3. 將維護社會治安、保護民眾生命及財產安全列為警政單位首要工作，惟詐欺、駕駛過失、毒品等犯罪案件發生數持續增加，亟待檢討防制作為並研謀改善措施；4. 停車管理資訊系統之建置，有助科技執法之運用，惟未擴大應用，允宜促請積極辦理，以提高各項欠稅費追繳效率。（詳乙—106-108 頁）

### （十二） 消防

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 積極執行各類場所消防安全檢查，加強社區及居家防災宣導：落實防火管理、防焰制度、消防安全設備檢修申報等業務，建立公共場所業者防災意識與

責任；推動住宅用火災警報器設置，加強社區防火宣導及執行場所消防安全設備檢查，俾降低火警發生率，維護民眾生命財產安全。

2. 加強災害應變能力，強化救災效能：辦理本縣災害防救資訊系統及防救災資源資料庫之建置與維護管理；進行各項災害防救演習及演練；重新公告劃定颱風災害暨豪雨災害危險潛勢區域範圍，以利減災、防災業務之規劃。

3. 強化緊急救護勤務，推動救護技術相關訓練：加強勤務規劃管制調度及受理民眾報案消防人力、車輛之指揮派遣；辦理救護技術員訓練，提升人員各項專業技能。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：定期執行消防安全設備檢修申報業務，以維護公眾之生命安全，惟有關集合住宅消防安全設備檢查(修)申報及輔導情形尚待加強，允宜強化應辦檢修申報集合住宅家數源頭管理及跨機關協調機制，落實管理委員會輔導計畫。(詳乙-112 頁)

### (十三) 稅務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 積極清查稅籍，掌握稅源，落實稅課公平合理：積極辦理各稅清查作業及印花稅應稅憑證檢查，力求覈實課稅遏止漏稅，加強稅捐稽徵工作。

2. 加強跨機關合作及資訊交換，提升為民服務績效：整合稅捐、戶政、地政、監理、自來水、電力公司等機關，實施「七合一」便民服務，民眾資料異動可同步更新各機關資料，節省奔波往返時間；委託代繳領稅款約定書增列「汽車燃料費」項目，代收汽車燃料費轉帳約定申請及車籍住居所變更申請，提供便捷服務。

3. 整合再造賦稅資訊系統，優質化稽徵資源：配合財政資料中心推動地方稅賦稅流程再造創新，以深化稽徵作業自動化，擴大整體稽徵效益。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 鼓勵民間機構參與重大公共建設，給予不動產租稅優惠，有助提升投資意願，惟可歸責民間機構而終止契約案件，亟待研議補繳機制；2. 積極檢討調整房屋地段加減率及折舊率標準，加強實現租稅公平正義，惟房屋稅徵課作業仍待加強。(詳乙-101-102 頁)

### (十四) 衛生保健

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 加強食品藥物管理及檢驗稽查，維護公共衛生安全：加強辦理市售產品安全品質檢驗，保障消費者權益；配合中央推動衛生局聯合分工計畫，專責殘留農藥檢驗，提升食品衛生安全監控效能；加強監控違規廣告及查處非法管道賣藥查處工作，杜絕不合格產品於市面流通販賣。

2. 建構完整保健照護網絡，提供全人之健康照護：辦理 0 至 7 歲兒童預防保健積極進行發展篩檢，成立「早療復健中心」協助發展遲緩兒進行療育，促進兒童身心健康；辦理 65 歲(原住民 55 歲以上)以上老人裝置全口假牙補助計畫，並進行服務滿意度調查，讓長者保有健康之生活品質；持續成立「老來寶健康促進家園站」，透過高齡之整合性照護模式，結合社區總體營造、社區銀髮族平衡班等方案，促進在地老化，共同營造「高齡者幸福居」。

3. 因應人口老化趨勢，提供長者健康照護服務：推動「長期照顧十年計畫」實施方案及各項支援策略，規劃多元長期照顧人力培育管道，提供優質服務；推動「宜蘭縣長青友善計畫」，每月定期關懷訪視近 800 名獨居長者及特殊需求照護者，連結並協助轉介醫療服務、生活照顧、社會福利資源之輸送與服務。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 為建構完整之緊急醫療救護網絡，推動公共場所設置自動體外心臟電擊去顫器(AED)，惟督導作業尚欠周全，亟待研謀改善；2. 推動社區化高齡友善城市，以因應高齡化社會，惟未積極整合長期照顧十年計畫 2.0 服務，納入老來寶健康促進家園站駐點，及推動過程存有提供社區長者失智關懷相關服務資源不足等未臻周全情事，有待研謀改善；3. 宜蘭縣毒品危害防制中心民國 106 年度考評結果獲評為特優列等，惟民國 106 年三、四級毒品列管個案人數較上年度增加，且個案參加講習出席率未及 5 成，亟待檢討原因研謀改善；4. 結合中央資源推動長照計畫 2.0，惟預算執行率偏低，並有申請服務至核定函發文日過長及未公開相關法令資訊等情事，有待研謀改善。(詳乙-119-122 頁)

## (十五) 環保

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 推動環境保育及教育宣導，形塑環境教育學習城市願景：依據環境教育法規定辦理環境教育相關活動，落實各項環保教育宣導工作；整合規劃縣內具有



特色之環境教育設施及資源，整合規劃縣內具有特色之環境教育設施及資源，推動輔導 17 處公私部門進行環境教育設施場所認證。

2. 加強公害防治作業，有效監控污染狀況：加強固定污染源、移動污染源及逸散污染源之稽查管制，淨化空氣品質；依污染物排放種類及排放量，徵收空氣污染防制費；加強辦理環境水體、水質監測工作，建立完整污染狀況資料，嚴格監控污染源，淨化河川；預防及整治土壤及地下水污染，確保土地及地下水資源永續利用。

3. 加強廢棄物管理工作，落實垃圾減量及資源回收：加強事業廢棄物管理，輔導公民營廢棄物清除處理機構設立及營運，以杜絕任意棄置廢棄物，致危害環境情事發生；持續宣導民眾落實垃圾減量及資源回收工作，實施生熟廚餘分類回收政策，強化資源有效循環利用。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 積極辦理水質相關監測、稽查作業，以維護及增進環境水體之品質，惟規劃及執行情形間有未盡妥適，亟待積極研謀改善妥處；2. 補助社福團體裝設太陽能光電發電系統，擴大綠色能源之普及性，惟相關作業規範未臻完善，有待研謀改善妥處；3. 為預防及減輕開發行為對環境造成不良影響，允宜就環評案件追蹤作業訂定一致性作業規範，並落實環評監督結果改善確認作業，以及時啟動保護因應措施；4. 持續辦理垃圾焚化處理作業，惟部分一般事業廢棄物未計收處理費，有欠妥適，亟待檢討改善妥處。(詳乙—89-94 頁)

## (十六) 文化

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 推動文創造鎮，塑造文化創意廊帶：以「歷史保存」及「產業育成」為發展目標，進行中興文化創意產業園區修復活化再利用工程，輔導核心創作及獨立工作者進駐，形成文化創業聚落。

2. 結合文化、觀光及產業資源，舉辦大型文化活動：辦理 2017 歡樂宜蘭年及宜蘭國際童玩藝術節等大型文化活動，活化地方產業，進行國際文化交流，型塑宜蘭文化觀光品牌。

3. 推廣各項藝文活動，充實縣民藝文休閒活動內涵：持續進行蘭陽博物館館藏文物典藏維護管理，並辦理「重見/建/現 漢本-發掘階段成果特展」等 3 場

特展，本年度參觀人數 15 萬餘人次；於宜蘭美術館辦理「景象台灣—黃光男水墨畫展」等 6 場特展，並持續辦理展覽延伸的教育推廣講座與專題體驗課程活動；辦理台灣戲劇館歌仔戲傳習班薪傳計畫，計開辦 10 班，172 人次參與，以推廣地方傳統戲曲文化，並辦理各項典藏文物展示及戲劇出版業務，提供民眾認識台灣地方戲曲之管道。

4. 培育表演藝術團隊及人才，加強演藝活動管理：辦理「宜蘭縣街頭藝人審查及授證」事宜，提供街頭藝人表演空間；辦理表演團隊至宜蘭演藝廳演出之評議工作，引進並主辦優秀之音樂、戲劇、舞蹈等節目，啟發縣民對表演藝術之興趣。

5. 充實圖書館藏，辦理閱讀推廣活動，培養良好閱讀風氣：結合各鄉鎮市立圖書館閱讀推廣與館藏充實計畫，辦理各年齡層及多元文化閱讀推廣等活動；建構豐富的學習資源，提升民眾終身學習所需的各種資訊，營造舒適溫馨的閱讀環境；拓展區域合作，結合東區公共圖書館各資源中心建置，提供館際合作及交流，為民眾提供跨縣市圖書借閱利用。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 設立宜蘭縣美術館，營造藝文氛圍，且增加權利金收入，惟開館以來參觀人數不增反減，委外經營績效亦未如預期，亟待研謀改善；2. 積極爭取中央補助，推動社區營造計畫，惟補助計畫審查與輔導作業仍待強化，政府社區營造政策及工作成果等資訊透明度亦待提升；3. 依興辦機關提送審查之公共藝術設置計畫書或公共藝術官方網站資料，掌握宜蘭縣內公共藝術設置情形，惟監督考核作業未盡周延，亟待改善；4. 加強辦理宜蘭國際童玩藝術節水質之維護及檢驗作業，確保民眾遊憩品質，惟水質檢測項目及消毒作業未盡周妥，救生員及水質管理師出勤人數未符契約約定，仍待改善。（詳乙—74-77 頁）

#### （十七） 其他政務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 強化年度計畫及案件列管，提升行政效率：聚焦重要案件研討追蹤，落實自主及差別性管考，加強各項列管案件追蹤管制，協助如質如期完成；鼓勵所屬各單位以主動積極態度，激發創新潛能，提升整體施政效能及服務品質，依據宜蘭縣政府團隊激勵計畫評核各單位績效。

2. 落實政府資料開放工作，提升資訊服務品質：推動宜蘭縣政府資料開放平台，並維持全球資訊網正常運作；賡續辦理宜蘭縣國土資訊系統之基礎資料建置，並依據宜蘭縣政府制定之流通管理辦法，促進資源共享共用，發揮地形圖檔資料整體效益。

3. 精進預算、會計、決算及統計業務，整合人力資源，檢討機關組織編制：督促所屬機關嚴密執行民國 106 年度預算妥適控制收支，加強預算管理；依據決算資料分析預算執行情形，作為預算編製及財務規劃管理之參考，期能增進財務效能，提升施政效率；協助人事體系成為機關功績化人事管理之夥伴角色，提升公務職場性別友善度，續推員工協助方案，營造健康優質職場環境。

4. 落實辦理防貪與反貪業務，發揮防弊功能：持續結合民間組織、社區團體或民眾的力量，積極推動社會參與反貪腐工作，建立「貪腐零容忍」公民意識；強化廉政會報功能，研討及策進政風業務及相關廉政議題，提升機關廉潔施政效能。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 評核機關施政績效並對績優團隊予以獎勵，惟所訂評核項目或欠缺跨機關關鍵績效指標及民眾高度關注之縣政工作項目，或設定績效目標易於達成，允宜參酌中央重大政策 KPI 改革方案擬定重大施政 KPI，俾讓施政有效，民眾有感；2. 中央一般性補助款部分評核項目於各市縣排名第 1，執行成果業獲肯定，惟部分項目評核分數仍低於全國平均，且部分基本設施補助計畫標案落後比率高於全國平均，及網路管考填報作業未盡落實，亟待檢討改善；3. 基於網路資源共享及永續經營，建置宜蘭縣政府全球資訊網共構平台及辦理不定期清查，惟部分網站未採響應式網頁設計，未運用數據分析精進網站服務內容，或未取得無障礙標章認證，允宜研謀改善；4. 配合國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，積極建立宜蘭縣地理資訊系統相關基本圖資，惟其辦理相關採購案過程未盡嚴謹，且部分圖資系統未整合或善用中央機關已建置之相同應用系統，允宜研謀改善。（詳乙—21、45-46、55 頁）

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

## 參、政府資產負債之查核

本年度宜蘭縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及

長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 106 年 12 月 31 日之資產總額為 65 億 2,510 萬餘元，負債總額為 178 億 517 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 112 億 8,007 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之政府未來或有給付責任等事項如次【有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核】：

一、舉借債務餘額：宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數達 122 億 7,096 萬餘元；若參考國際貨幣基金組織(International Monetary Fund，簡稱 IMF)定義，另加計普通基金未滿 1 年借款 94 億 3,774 萬餘元、普通基金舉借自償性債務餘額 4 億 3,361 萬餘元及非營業特種基金自償性債務餘額 43 億 3,696 萬餘元，則合計共 264 億 7,927 萬餘元(表 1)。

表 1 宜蘭縣截至民國 106 年底止舉借債務餘額情形表

單位：新臺幣百萬元

項 目	合 計	普通基金債務餘額			非營業特種基金債務餘額		
		1 年以上		未滿 1 年	1 年以上		未滿 1 年
		自償	非自償		自償	非自償	
合 計	26,479	433	12,270	9,437	4,336	—	—
一、按公共債務法規定計算之債務餘額	12,270	—	12,270	—	—	—	—
二、參考 IMF 定義之債務餘額再加計：							
(一)未滿 1 年短期借款	9,437	—	—	9,437	—	—	—
(二)普通基金舉借自償性債務餘額	433	433	—	—	—	—	—
(三)非營業特種基金舉借債務餘額	4,336	—	—	—	4,336	—	—

註：本表數據為審定數，普通基金舉借自償性債務餘額 4 億 3,361 萬餘元部分，包括實際數 1 億 374 萬餘元、保留數 3 億 2,986 萬餘元。【詳戊、貳、資產負債之查核、四、債款目錄(長期部分)之查核】

## 二、未來或有給付責任：

依宜蘭縣地方總決算總說明、伍、其他要點列示，未列入公共債務法債限規範之未來或有給付責任，預計將造成未來負擔之支出，約為 295 億 3,040 萬餘元(表 2)。

表 2 宜蘭縣截至民國 106 年底止未來或有給付責任一覽表

單位：新臺幣百萬元

項 目	金 額
合 計	29,530
積欠臺灣銀行代墊退休公教人員優惠存款差額利息	752
舊制公務人員退休金	10,275
舊制教育人員退休金	18,503

資料來源：整理自本年度宜蘭縣總決算。

三、向機關專戶、基金或其他機關調度款等款項：依宜蘭縣總決算總說明、伍、其他要點列示，向特定用途專戶或基金調度款等款項計 9 億 2,896 萬餘元(不包含已納入集中支付之地方教育發展基金之調度款 3 億 7,728 萬餘元)。

四、依法令需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項：依本年度宜蘭縣各主管機關決算內列，有關縣政府依法令需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計有 33 億 6,466 萬元。

茲將年來本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、近 3 年度歲入歲出相抵結果尚有餘絀，財政改善已具成效，惟未於預算執行賸餘時提前償還債務，各項開源措施成效較上年度減少 4 成，且部分財政健全方案執行進度遲緩，亟待研謀改善：依財政部辦理民國 106 年度地方政府財政業務輔導方案考核結果，縣政府榮獲總成績績優機關第 6 名。惟本年度未能依公共債務法規定及行政院函示，於預算執行賸餘時提前償還債務，以減少利息支出；又開源措施成效較上年度減少 4 成，本年度均無透過市地重劃或區段徵收等政策開闢財源，且稅課收入－特別稅課達成率僅 40.29%，已連續 2 年未如預期，有待檢討部分措施未如預期之原因妥為改善。另賡續辦理各項節流措施，惟部分措施執行進度遲緩，其中有關節流作法之公共設施保留地變更、組織整併等 2 項措施，尚未產生相關節流效益；至組織整併部分，組織自治條例修正案經宜蘭縣議會於民國 106 年 6 月 2 日退回再議後，迄尚未再行提案送審議，允宜積極研謀改善，以達節流效果。(詳乙－26 頁)

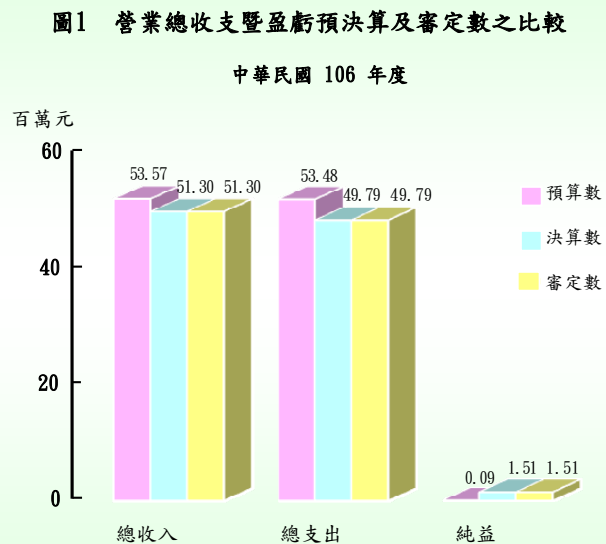
二、擬訂縣有房地巡查計畫，落實縣有房地財產管理，惟部分房地被占用清理成效及使用補償金收繳作業欠佳，均待妥謀善策，以提升公產管理成效：本年度縣政府為確保縣有房地有效利用，落實縣有房地財產管理工作，擬訂民國 106 年度經管縣有房地巡查計畫，預計巡查 195 筆房地，惟查迄民國 106 年底止，縣政府公務用、公共用及非公用被占用房地為 16 筆，較民國 105 年底之 14 筆，新增 2 筆；另閒置房地計 66 筆，相較民國 105 年底閒置房地 128 筆，本年度間雖已清理減少 65 筆，惟仍增加 3 筆閒置土地，清理成效仍待賡續加強；另縣政府列管追收使用補償金已屆繳納期限尚未收取之使用補償金 69 萬餘元，其中尚在

催繳中者計 28 萬餘元，約占已屆繳納期限尚未收取金額之 41.71%；又屬民國 102 至 105 年度已屆繳納期限之案件有 14 萬餘元，惟未完成收繳或移送強制執行，允宜研擬具體改善方案，強化公產管理成效，並加強應收補償金收繳作業。（詳乙—28 頁）

以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本室審核結果，審定總收入 5,130 萬餘元，總支出 4,979 萬餘元，收支相抵，純益為 151 萬餘元（圖 1），較預算增加 142 萬餘元，主要係毛豬拍賣、電宰成本及營業費用較預計減少所致。



本年度營運計畫主要有 2 項，實施結果，均未達預計目標，主要係豬源不足、替代肉品種類多樣化及冷凍豬肉競爭等影響所致。

本室依決算法第 23 條規定審核事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、設置冷凍設備儲存斃死豬，惟管制及部分拍賣管理作業仍有未盡落實情事，另有機污泥之掩埋處理餘裕容量將屆，有待研謀妥：宜蘭肉品市場股份有限公司（下稱肉品市場）設置冷凍設備儲存斃死豬，管制作業未臻周延，另拍賣及電宰管理作業未落實核對查證作業，前經本室函請肉品市場研謀改善，據復嗣後加

強承銷人資料管理與核對，及注意核對頭數，落實受體素聲明源頭控管；冷凍設備將加裝鑰匙由專人負責管控。惟本年度抽查結果，斃死豬儲存管制及部分拍賣管理作業，仍未盡落實，有待持續研謀改善；另肉品市場產出有機污泥係掩埋於三星鄉圾垃掩埋場，惟該場餘裕量有限，為避免有機污泥無合法處理管道，允請研謀未來因應措施及減少污泥量。(詳乙—85 頁)

以上，營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 16 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)130 萬餘元，減列支出(含基金用途)140 萬餘元，審定總收入(含基金來源)95 億 9,063 萬餘元，總支出(含基金用途)91 億 5,461 萬餘元，賸餘 4 億 3,602 萬餘元，較預算增加 3 億 8,447 萬餘元，其中：一、作業基

圖1 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

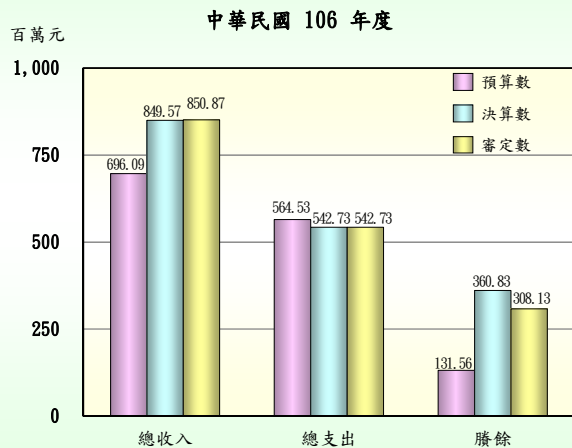
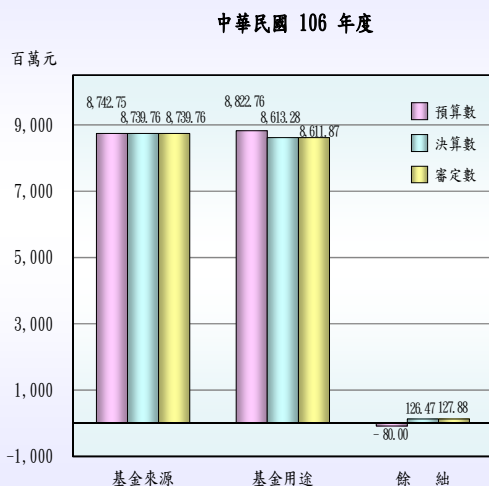


圖2 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較



金 10 個單位，綜計修正增列收入 130 萬餘元，審定總收入 8 億 5,087 萬餘元，總支出 5 億 4,273 萬餘元，賸餘 3 億 813 萬餘元，較預算增加 1 億 7,657 萬餘元，約 134.22%(圖 1)，主要係宜蘭縣公共造產基金土石採取銷貨收入較預計增加所致。本年度短絀之基金有 3 個單位，共計短絀 4,658 萬餘元；賸餘之基金有 7 個單位，共計賸餘 3 億 5,472 萬餘元。二、特別收入基金 6 個單位(含 101 個分預算)，綜計修



正減列用途 140 萬餘元，審定基金來源 87 億 3,976 萬餘元，基金用途 86 億 1,187 萬餘元，賸餘 1 億 2,788 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 789 萬餘元(圖 2)，主要係宜蘭縣地方教育發展基金一般行政管理計畫支出較預計減少所致。本年度短絀之基金有 3 個單位，共計短絀 1,474 萬餘元；賸餘之基金有 3 個單位，共計賸餘 1 億 4,262 萬餘元。

上述 16 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 187 億 4,524 萬餘元，因作業基金與特別收入基金之屬性各有不同，爰分就基金特性擇

表 2 民國 106 年度宜蘭縣特別收入基金用途執行率排名情形表

單位：新臺幣千元、%

基金名稱	基金用途		
	預算數	審定數	執行率
<b>基金用途執行率較低前 3 名</b>			
1. 宜蘭縣身心障礙者就業基金	41,218	27,661	67.11
2. 宜蘭縣海難救助基金	6,662	5,173	77.66
3. 宜蘭縣地方教育發展基金	8,534,639	8,225,934	96.48

資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告附冊。

選不同之評比標準予以評核，其中作業基金係以預算餘絀及主要營運計畫達成情形作為評比標準，經就 10 個作業基金予以評核結果，主要營運(業務)計畫執行率已達 8 成以上，且預算短絀，實際賸餘者為：宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金；預算賸餘，實際短絀者為：宜蘭縣立蘭陽博物館基金(表 1)。至特別收入基金係以審定餘絀、主要業務計畫達成情形及基金用途執行率作為評比標準，經就 6 個特別收入基金予以評核結果，基金用途執行率較低之前 3 名，分別為宜蘭縣身心障礙者就業基金、宜蘭縣海難救助基金、宜蘭縣地方教育發展基金(表 2)。

另各基金本年度 43 項主要營運(業務)計畫(表 3)執行結果，已達預計目標者 13 項，約 30.23%；未達預計目標者 30 項，約 69.77%。經以各基金營運(業

表 1 民國 106 年度宜蘭縣作業基金本期餘絀未達預算情形表

單位：新臺幣千元、%

基金名稱	預算數	審定數	增減數	增減比率
<b>預算短絀，實際賸餘者</b>				
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	- 122	2,486	2,608	-
<b>預算賸餘，實際短絀者</b>				
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	1	- 1,984	- 1,985	-

註：1. 表列預算短絀實際賸餘之基金，其評比標準係以主要營運計畫執行率已達 8 成以上者為限，俾免納列因營運計畫執行率欠佳致本期產生賸餘之基金。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告附冊。



務)計畫項目執行率 7 成作為評比標準，計有 16 項計畫執行率未達 7 成，其中羅東都市計畫部分工業區及保護區區段徵收等 8 項計畫(表 4)之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。本室依決算法第 23 條規定審核各基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

表 3 民國 106 年度宜蘭縣非營業特種基金營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關 名稱	基金數	營運(業務) 計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目 標項數
			未執行 計畫項數	較預計目標減 少項數	
合 計	16	43	2	28	13
縣 政 府	5	17	—	12	5
民 政 處	2	5	—	4	1
文 化 局	2	4	—	2	2
農 業 處	2	3	—	1	2
環 保 局	1	4	—	2	2
地 政 處	3	8	1	6	1
衛 生 局	1	2	1	1	—

資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告附冊。

表 4 民國 106 年度宜蘭縣非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 3 成明細表

營運(業務)計畫項目	辦理之基金	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 羅東都市計畫部分工業區及保護區區段徵收	宜蘭縣區段徵收基金	千元	61,500	—	未執行
2. 衛生保健收入	宜蘭縣醫療作業基金	人次	3,480	—	未執行
3. 羅東竹林地區市地重劃	宜蘭縣市地重劃基金	千元	218,173	1,346	0.62
4. 溫泉原水	宜蘭縣公共造產基金	噸	20,000	1,840	9.20
5. 員山童玩公園園區業務	宜蘭縣文創發展基金	千元	138,336	23,316	16.86
6. 營建剩餘土石方再利用處理	宜蘭縣公共造產基金	立方米	150,000	30,464	20.31
7. 宜蘭市健康休閒專用區市地重劃	宜蘭縣市地重劃基金	千元	6,689	1,513	22.63
8. 中興文化創意園區業務	宜蘭縣文創發展基金	千元	554,676	158,787	28.63

註：1. 本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告附冊。

一、開辦清水地區溫泉取供事業，期增加財源收入，惟未妥為規劃評估該事業之可行性，致開辦未滿 1 年即停止營運，相關設備因而閒置：宜蘭縣政府為使宜蘭縣公共造產基金經營事業體多元化，於民國 104 年研議試辦清水地熱地區溫泉取供事業，提供宜蘭縣內非溫泉住宿業者合法取得溫泉管道，期增加縣庫盈餘。經查宜蘭縣公共造產基金於民國 104 年 8 月至民國 105 年 4 月期間，辦理溫泉取供事業開發案實際支出 221 萬餘元，惟因溫泉原水取供地點偏遠，業者考量成本效益，購買數量減少，該基金民國 106 年度實際銷售取用量僅 1,839.75 噸溫泉原水，銷貨收入僅 14 萬餘元，顯未符效益。該基金於開辦前未詳為規劃評估該事業之可行性及長遠性，致該事業營運未滿 1 年即停止營運，復為辦理該事業相關場域設施改善及供水端設備等所設置之設備 197 萬餘元，因不再辦理溫泉取供事業而閒置，截至民國 107 年 4 月，尚未妥為利用，允應研謀改善。(詳乙—65 頁)

二、補助社福團體裝設太陽能光電發電系統，擴大綠色能源之普及性，惟相關作業規範未臻完善：宜蘭縣政府環境保護局為鼓勵綠能產業與宜蘭縣社會福利機構跨域合作，擴大綠色能源之普及性，並達到提升社會福利機構之收入及能源弱勢扶助等多元效益，民國 106 年度辦理宜蘭縣內社福機構設置太陽光電發電系統計畫。經查其本年度執行情形，核有：未將補助對象須依規定送主管機關備查之文件納入成果報告；規範光電設備不得拆除或停用之年限偏低，未考量補助設備使用年限、售電收入、維護管理費用等因素；太陽光電設備年限屆至後之廢棄物是否回收等處理程序尚待研議，允宜及早規劃研擬太陽能光電設備年限屆至所衍生廢棄物處理之程序。(詳乙—91 頁)

三、積極辦理水質相關監測、稽查作業，以維護及增進環境水體之品質，惟規劃及執行情形間有未盡妥適：宜蘭縣政府環境保護局為維護及增進環境水體之品質，民國 106 年度賡續委託廠商辦理宜蘭縣水污染源稽查水污費徵收查核暨活力海洋與綠色港灣等相關計畫，持續辦理轄管河川及海域水質監測、稽查作業，瞭解水質受污染現況及其歷史變化情形，以作為水污染防治策略之參據。經查該局本年度辦理情形，核有：河川污染程度較高期間，列管事業之主動稽查次數相對較低，未臻合理妥適；海域水質監測站與環保署所設測站距離甚近，且歷年監測項目尚符合標準，允宜檢討監測位置、項目及頻率之妥適性；水污染防治稽查未達規定次數、部分冷區事業稽查頻仍，或有重複列管情形，亟待研謀改善。(詳乙—89 頁)

四、未就代課教師鐘點費核給時間訂定一致性作業規範，且部分學校未將法律明定應納列教師聘約之事項，列入聘約條文或未訂定相關罰責：宜蘭縣政府為利管理教師聘期、權益與義務等約定項目事宜，訂有宜蘭縣國民中小學暨幼兒園教師聘約準則。經查其辦理情形，核有：宜蘭縣地方教育發展基金民國 106 年 1 至 7 月列支 105 學年度代課教師鐘點費計 85 校，僅 24 校就代課教師鐘點費全數於授課次月 10 日前完成付款憑單編製作業，另 105 學年度國小、國中代課教師 433 位，該類代課教師因任教學校不同，同月份鐘點費領受時間不一，部分甚有授課後逾 2 個月仍未核付情事；部分學校聘約，核有全部或部分依法應納列教師聘約之條文尚未列入，或尚乏罰責規範，允宜督導檢討並研謀改善措施。(詳乙—37 頁)

五、為辦理全國運動會成立專責籌備處，惟或因人力與經費短缺，或因缺乏

橫向聯繫，或驗收人員缺乏相關技能，增加行政作業處理時間：宜蘭縣政府為辦理民國 106 年全國運動會，民國 105 及 106 年度合計編列預算 2 億 6,657 萬餘元，實際支用 2 億 2,931 萬餘元，成立「中華民國 106 年全國運動會籌備處」。經查其執行情形，核有：各場地之環境清潔維護計畫未確實執行並掌握，致環境保護組於開幕期間須動員大量人力，填補場地組清潔維護人員不足問題；因欠缺業務橫向聯繫，致資訊服務組於招標前置作業撰寫規格書及履約管理時，未邀集各組參與討論並提出需求，致各組無法利用系統資料庫資訊，進行相關業務稽核作業；各競賽場館主責學校驗收人員缺乏相關技能，致僅得就數量進行驗收，無法進一步就相關規格進行核驗，允宜檢討並研謀改善。(詳乙—38 頁)

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 陸、各方建議意見

一、積極執行道路改善與維護作業，提升道路品質，惟民眾仍感於道路未平整、重複挖掘等情形頻生，允應持續督促及協調各道路路權機關加強落實管理維護、查核作業，以維護民眾生命安全：道路品質攸關宜蘭縣形象與民眾生命安全，相關更新維護作業應力求嚴謹與周延。宜蘭縣主要道路系統包括中央管理之國道、省道，縣政府管理之縣、鄉道，及各鄉鎮公所管理之市區道路(村里聯絡道路)等。縣政府自民國 101 年起推動路平專案計畫，從強化道路施工品質、平整路面及設施落實維護管理、確保坑洞修補效率等 3 個層面進行改善，並持續與各級機關橫向協調，以提升宜蘭縣道路整體服務品質，民國 106 年榮獲交通部評鑑「公路養護考核」項目為全國第一。據縣政府民國 106 年度調查宜蘭縣道路使用滿意情形，其中 6 成 2 民眾認為執行成效達普通以上，常見道路不平整狀況依序為道路挖掘後回復不平整或下陷、道路坑洞、道路挖掘頻率過高或重覆挖掘、人(手)孔蓋不平等。鑑於道路平整與否與人民生活息息相關，面對民眾對於公共工程品質要求日漸提高，茲綜合各方建議，列述如次：

(一) 部分道路路況不良及挖掘復原工程未盡確實，允應協調各路權機關全線檢視並列為優先改善項目，及落實材料檢驗及修復完成會勘作業，以確保道路品質：交通部依公路法第 79 條第 2 項規定訂定公路修建養護管理規則，以供各

級政府辦理道路養護作業有所遵循。該規則第 35 條第 1 項規定略以：公路主管機關應就所轄路線，劃分區段實施養護、巡查、檢測；認有損毀之虞者，應採取必要措施，維護交通安全。縣政府亦就公路經過市區道路部分，訂定宜蘭縣市區道路管理規則，作為相關單位辦理之準據；另為控管縣內道路挖掘後復原之品質，亦訂定宜蘭縣道路挖掘管理自治條例(下稱道路挖掘管理自治條例)，規範縣內道路挖掘後之復原標準、回填料檢驗等相關規定。按縣內各路權機關為維護轄管道路品質，依公路修建養護管理規則等相關規定自主檢視轄管道路有無坑洞等不良缺失，多數缺失於發現後 4 小時內即完成改善，惟依民國 106 年度宜蘭縣宜路平專案精進管理工作委託專業服務總評比成果報告(下稱路平成果報告)，民國 105 及 106 年度均遭民眾認為路況不良之道路計

表 1 民國 105、106 年度均遭民眾認為路況不良之道路

所在鄉鎮	路 名
宜蘭市	女中路、宜中路、中山路、東港路、復興路、神農路、農權路、三清路、七張路、泰山路
羅東鎮	公正路、興東路、南昌街、中山路、光榮路
蘇澳鎮	中山路、自強路、蘇港路、蘇濱路
礁溪鄉	溫泉路、大塭路
壯圍鄉	大福路、美功路
員山鄉	員山路
冬山鄉	冬山路、義成路
五結鄉	五結路、五濱路

註：1. 加註底線之路段為民國102年迄民國106年底止，經民眾持續認定為路況不良之道路。

2. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

28 條(表 1)，其中女中路等 7 條道路路況，自民國 102 年度起即持續遭民眾認定為路況不良之道路，顯示部分道路品質仍未符合民眾期待，有待檢討改善。又民國 106 年度未經路權機關自主發現而由民眾通報修復道路，其原因主要為年久失修，及因施設管線設施義務人(如：中華電信股份有限公司、臺灣電力股份有限公司、污水下水道施設管線等機關)挖掘道路後回填不平等所致。另據縣政府民國 106 年度稽查 12 鄉鎮市公所查核管線單位挖掘復原之結果，其中有關瀝青混凝土厚度量測部分，抽查 60 件，不合格 2 件(未達 5 公分)，至於其中 12 件雖為合格，惟其厚度有逾 10 公分情形，經研判為控制性低強度回填材料(Controlled Low Strength Material)灌注厚度不足，後續路面恐有壓密沉陷情形，有待注意；路面平整度部分，抽查 53 件，不合格 4 件；回填強度部分，抽查 28 件，不合格 7 件，回填強度不均，將增加路基不均勻沈陷風險，易生反射性裂縫，影響路面平整度。綜上，為避免因遭遇道路不平整，肇致用路人使用道路增加顛簸不適及車輛耗損，甚而危及人車安全，允應積極協調道路各路權機關就民眾認定路況不良之道路，辦理全線檢視且列為優先改善項目，並督促各路權機關加強落實道路復

原工程之材料檢驗，與修復完成會勘作業，以確保道路品質。

(二) 部分道路挖掘頻率過高、同路段重覆挖掘造成困擾，允應督促及協調道路路權機關加強審查、協調及管制重複與緊急性挖掘案件：依縣政府調查民國 106 年度道路使用狀況滿意度分析略以：民眾認為「道路挖掘頻率過高或同路段重覆挖掘」項目為當年度最常遇到之道路不平狀況，並提出道路挖掘頻率太高，應設立養護計畫，及道路及地下管線施工應進行整合後再行施工之建議。查縣政府民國 106 年度核准道路挖掘案件計 682 件，未經核准擅自挖掘計 6 件，經路權機關核准前 2 名之道路分別為宜 25 線及縣道 196 線，申請挖掘次數達 41 次及 36 次，各該道路平均每 8 天及 10 天即有道路施工作業。且據路平成果報告，上開道路亦為縣內狀況較差道路之一。綜上，鑑於道路挖掘頻率過高或同路段重覆挖掘顯已造成用路人嚴重困擾，且為民眾評斷道路狀況之重要考量因素，列為首要建議改善意見，允應督促各道路路權機關確實審查及管制重複與緊急性道路挖掘案件；如為同路段涉及二種以上管線施設，應協調埋設需求單位於同期間依序完成埋管後，方進行路面一次性刨除加封作業，並就未經核准擅自進行挖掘案件依法妥處，以維持道路品質。

(三) 縣內主要道路已完成人(手)孔蓋下地，惟未完成齊平下地比率仍達 6 成以上，允宜協調路權機關妥為律定辦理目標值，並踐履確實巡查及函報之法定責任：道路路面人(手)孔蓋不平整亦為民眾抱怨事項之一。縣政府為回應民眾想法，近年要求管線單位就非經常性開啟的人(手)孔蓋，必須配合道路年度養護計畫全面下地。按宜蘭縣人(手)孔蓋總計 8 萬 3,691 個，自民國 97 年起至民國 106 年底止，已完成齊平下地 3 萬 3,276 個，尚未完成 5 萬 415 個，逾全數之 6 成，顯示各級道路人(手)孔蓋減量作業仍有積極改善之空間。另縣政府為預防因管道及人孔蓋設施未盡妥善致危及用路人安全，已制定道路挖掘管理自治條例，規定各管線單位應自主檢查已設置人孔蓋平整度及有無周邊路面破損，及時妥處並函送縣政府備查，惟民國 106 年度交通部公路總局第四區養護工程處等機關仍有未按月核報道路巡檢紀錄，其是否已踐行前開規範尚無從知悉，不利後續覈核抽檢作業。允宜持續協調道路路權機關，積極規劃人(手)孔蓋下地作業，妥為律定人孔蓋減量之目標值，並持續督促確實辦理道路人(手)孔蓋巡檢作業，落實法定函報義務。

二、為因應自然災害，允宜持續積極推動公私有建築物耐震評估、補強作業，落實減災、整備等災害防救工作，以降低災害發生後肇致重大傷亡風險：臺灣地區位處環太平洋地震帶上，平均每年發生之地震達數千次之多，有感地震亦超過百次。鑑於地震災害所造成災損程度不易預測，因此建築物耐震能力評估及補強工作為地震減災、整備業務重要工作之一。行政院於民國 89 年核定「建築物實施耐震能力評估及補強方案」，就公有建築物部分，由政府部門編列預算先行執行；私有建築物，則以宣導方式推動。惟因民國 105 年 2 月 6 日高雄美濃地震造成臺南地區多處建築物毀損，促使中央政府重視並全面加速推動老舊建築物耐震補強，並提出相關計畫補助地方政府辦理。為加速推動宜蘭縣老舊建築物之耐震補強工作，茲綜合各方建議，列述如次：

(一) 部分公有建築物，兼負減災、整備及應變任務，允宜及早完成補強工程或耐震評估相關作業，確認安全無虞，以維持災害防救機能順利運作：行政院於民國 106 年 12 月 28 日院臺建字第 1060040728 號函同意內政部陳報建築物實施耐震能力評估及補強方案(公有建築物)，該方案將建築物之耐震能力評估作業分成初步評估與詳細評估，初步評估係為供快速篩選優先評估順序對象，經評估判定無疑慮者，得

免進行詳細評估；如經判斷為有疑慮及確有疑慮者，除拆除重建外，應進行詳細評估或耐震設計補強工程(下稱補強工程)。迄民國 107 年 4 月底止，縣政府列管國民中小學建築物 112 棟，已完成耐震設計

表2 截至民國107年4月底止，宜蘭縣政府列管公有建築物未完成評估及耐震補強辦理情形表

單位：棟

現況	棟數	現況用途	辦理情形
合計	74		
待補強工程	13	宜蘭縣警察局綜合大樓及所屬礁溪分局、礁溪派出所、消防局礁溪分隊，南山、牛鬥派出所，宜蘭縣政府衛生局所屬頭城、五結、羅東衛生所，長期照護服務管理所、宜蘭市公所等。	規劃於民國107年至110年度完成補強工程。
初步評估後尚待辦理詳細評估作業	2	三星鄉文康活動中心及社區活動中心。	列入民國107年度前瞻計畫申請補助。
初步評估	59	鄉鎮社區活動中心(5棟供幼兒園使用)，宜蘭縣政府衛生局所屬冬山鄉等衛生所、大同鄉等衛生室，及宜蘭市等公有零售市場等。	6棟供幼兒園使用活動中心，經教育部民國107年度核定補助辦理；15棟已列入前瞻計畫民國107年度申請補助中；38棟尚待另案申請補助經費辦理。

資料來源：整理自縣政府提供資料。

補強工程 98 棟，尚未完成 14 棟，將分別於民國 107、民國 108 年將完成 12 棟及 2 棟，屆時列管老舊校舍將全數補強完竣，且未來供震災避難使用空間將更為完備。至於其他公有建築物部分，縣政府列管 282 棟，其中 208 棟經初步評估或已完成補強工程，尚無安全疑慮；另有尚待初步評估作業 59 棟，尚待辦理詳細評估作業 2 棟，補強工程 13 棟，部分已經中央核定補助或尚爭取經費中，或規劃於民國 107 至 110 年度辦理(表 2)。鑑於中央政府重視公有建築物耐震補強情形，已於前瞻基礎建設計畫項下列有「城鄉建設-公共服務據點整備-公有危險建築補強重建」(執行期程為民國 106 年 9 月 1 日至民國 110 年 8 月 31 日)，預計 4 年辦理 744 棟公有建築物耐震能力詳細評估、900 棟公有建築物耐震補強及 31 棟公有建築物拆除重建工程，考量縣內尚未完成細部評估或詳細評估作業或補強工程之公有建築物，其中鄉鎮市社區活動中心、公有零售市場，亦兼有提供避難及安置災民工作功能，負有減災、整備任務；警察局所屬機關(單位)、衛生局所屬機關(單位)等，則為災後危害情形、傷亡救護、搶救成效與衍生危害等災情狀況及相關搶救情形蒐集、監控之機關(單位)，負有救災緊急應變任務，屬維持機能之重要公有建築，允宜積極向中央政府申請相關經費，注意執行優先順序妥為規劃，以及早完成該等建築物耐震評估、補強作業，強化宜蘭縣減災預防整備能力。

**(二) 私有住宅建築物參與耐震性能評估補強比率偏低，允宜持續宣導推動：**住宅法第 43 條第 1 項規定，為提升住宅安全品質及明確標示住宅性能，中央主管機關應訂定住宅性能評估制度。縣政府依內政部民國 104 年 7 月 9 日訂定之私有建築物耐震性能評估補強推動先行計畫，辦理耐震力初步評估，補助宜蘭縣民國 88 年 12 月 31 日以前取得建造執照之住宅使用建築物計 1 萬 8,634 件，預計分 6 年辦理，其中民國 105 年度初步評估及詳細評估作業分別為 3,100 件及 85 件，以 7 層以上老舊公寓大廈優先執行，次為高液化潛勢區 4 層以上供住宅使用之建物。惟實際執行結果，民國 105 年度僅補助初步評估 83 件，目標達成率約 2.68%，係因民眾對於耐震防災觀念尚待建立，擔心評估結果會作為違建裁處依據，或評估結果資訊被揭露恐影響房價，或無力負擔後續修繕補強費用。爰縣政府修正民國 106 年度目標值，預計初步評估 100 件，並主動規劃縣內 6 層樓以上且為民國 88 年 12 月 31 日前取得建照執照之住宅辦理快篩作業，實際辦理 79 件，執行率 79%，雖已大幅提高，惟其係因規劃執行件數較民國 105 年度減少 3

千件所致，顯示私有住宅建築物參與耐震性能評估補強之推動成效仍有極大努力空間。據內政部營建署表示，民國 88 年 12 月 31 日前已存在之建築物，因興建當時之建築法規對於耐震設計規範及混凝土結構設計規範較為不足，耐震強度相對不足，當高強度地震災害發生時建築物容易受損、及非防火構造或鄰棟(幢)間隔不足等因素，易釀成火災等危害公共安全；又宜蘭縣議會於民國 105 年 6 月 4 日以宜議議字第 1050001428 號函，請縣政府針對縣內屋齡及樓高達一定年限、標準以上之房屋進行健檢，並研擬一套管理機制與補助計畫，以降低災害所造成之衝擊。綜上，允宜持續積極主動輔導轄內高危險建築物辦理耐震評估，並輔導鼓勵建築物所有權人依「中央主管機關補助結構安全性能評估費用辦法」申請補助。

(三) 允宜及早依宜蘭縣防災及減災之要求，調查選定應辦理耐震能力評估檢查之建築物，並依實際需求訂定分類、分期、分區之實施計畫，強化建築物安全管理：行政院於民國 105 年 4 月 29 日以院臺建字第 1050160595 號函核定「安家固園計畫（民國 105 至 110 年）」，規劃對於私有老舊建築物之耐震評估補強，分成住宅及非住宅二部分：私有住宅部分，採優先給予補助辦理；公眾使用非住宅部分，則透過修正建築物公共安全檢查簽證及申報辦法，以公安申報制度，加強必要耐震補強作業。嗣內政部於民國 107 年 2 月 21 日修正上開辦法，依修正辦法第 7 條第 1 項第 2 款規定：「下列建築物應辦理耐震能力評估檢查：……經當地主管建築機關依法認定耐震能力具潛在危險疑慮之建築物。」同條第 2 項規定：「前項第 2 款應辦理耐震能力評估檢查之建築物，得由當地主管建築機關依轄區實際需求訂定分類、分期、分區執行計畫及期限，並公告之。」鑑於現今科技對於地震何時何地發生仍無法準確預測，各地區建築物因環境因素對防災及減災要求程度亦有所不同，為降低地震災害對人民生命財產造成嚴重損失，允宜及早規劃調查、選定須辦理耐震能力評估檢查之建築物，並依實際需求訂定分類、分期、分區之實施計畫，以強化私有老舊建築物安全管理。

三、為確保學生補習環境安全無虞與保障其學習權益，允應持續稽查補習班班舍安全性，及落實業者改善前之複檢作業，並督促儘速依法完整揭露教職員工資訊，滿足民眾期待與需求：隨著社會變遷與教育發展，短期補習教育發展日趨多元。據兒童福利聯盟文教基金會民國 101 年研究調查，將近 8 成的國小三、四年級學童在課後參加補習、課輔或學習才藝，一半以上的學童每周於安親班或補



習班的時間達5天以上，另近3成學童至晚上7點後才離開，顯示國小學童參加課後照顧或補習之頻率高、時間長，安親班或補習班儼然為其第二個學習場域。截至民國107年5月31日止，宜蘭縣合法補習班計334家、核准1,377班、招生人數3萬7,185人，其中招生對象為國中、小學生分別為181家、62家，合計243家，占全部家數72.75%；文理類、外語類、技藝類等補習班且招生對象為國中以下學生者計1,004班，占全部班數72.91%，而其核准招生人數2萬4,578人，占全部核准人數66.10%，顯示補習班場域對學生安全重要性。又近期發生之補習班性騷擾事件，促使各界要求政府應正視補習班管理、加強稽查。茲綜合各方建議，列述如次：

(一) 部分業者擅自擴充班舍及增加教室授課，增加學生處於危險場域之風險，允應落實複檢機制，並與消防局共同稽查，於確保學生學習環境安全下兼顧簡政便民：縣政府依補習及進修教育法、補習班管理準則、宜蘭縣短期補習班設立及管理規則等相關規定，查核縣內補習班於班級、學生、師資、設備、公共安全等事項符合規定之情形，並依教育部民國104年間召開研商各直轄市、縣(市)政府短期補習班業務研商會議之決議，訂定年度查核目標為70家。民國106年度總計稽查89家，發現部分業者有擅自擴充班舍、增加教室、增設未經核准招生班別、定型化契約內容不符合規定、未提供補習班教職名冊及該等人員任職切結書、警察刑事紀錄證明、立案證書未懸掛班舍明顯處等違規情事。有關業者擅自擴充班舍及增加教室部分，縣政府雖已責令業者不得使用未經核准之教室，惟業者既已招生，停止上課將衍生補習契約之履約爭議；如另改至其他地點上課，則因尚有申請合規之程序待辦理，爰業者繼續使用違規未經安全認定無虞之教室授課，肇致上課學生處於危險場域之可能性極高。另宜蘭縣政府消防局(下稱消防局)負責補習班消防安檢適法之查核，目前除必要外，尚未與縣政府教育處、建設處等共同聯合稽查；如消防局自行前往查得補習班有消防違規及嚴重情節等情事，縣政府教育處未能當下瞭解情況，將無法及時配合研議採取必要作為，且同一受查者分別由2個政府機關分別前往稽查，亦存有擾民之疑慮。鑑於縣內補習班學生逾6成為國中小學生，處事應變能力尚未成熟，為確保學生課後補習環境安全並兼顧簡政便民，允應研議由消防局、教育處與建設處等機關(單位)辦理補習班聯合稽查作業，並持續加強補習班稽查，另就稽查發現擅自擴充班舍、增

加教室等危及學生生命安全違規事項，確實落實後續複檢作業，督促業者儘速改善，確保學生處於安全無虞之學習環境。

(二) 部分補習班教職員工資訊揭露仍有不完整情形，亟待積極督促業者依法辦理，以利民眾查閱及後續運用辦理不適任人員查核作業，維護學生學習權益：教育部於民國 90 年建置直轄市及各縣(市)短期補習班資訊管理系統(下稱補習班管理系統)，提供家長選擇合法立案補習班。近期發生教師與學生互動衍生學生自殺，或性侵害、性騷擾事件，或以不真實教師學歷宣傳招生情事，引發各界重視及檢討補習班未將教師真實姓名及最高學歷等資訊確實揭露之情形，教育部爰於民國 106 年 5 月邀集地方政府，會商短期補習班不適任人員防範及管理強化作為，就防範短期補習班不適任人員之相關法規與管理機制不足部分，提出補習及進修教育法第 9 條修正條文，完備短期補習班人員應揭露真實姓名、不得擔任短期補習班人員之消極條件，及建置不適任人員查詢及通報機制等規範，相關修正條文業經立法院於民國 106 年 5 月 26 日三讀通過施行。嗣教育部配合前開修法，於民國 107 年 2 月 28 日完成短期補習班設立及管理準則(下稱管理規則)部分條文之修正。依該管理準則修正第 9 條及增訂第 11 條之 1 規定，明確規範短期補習班教職員工之定義，及地方政府有責任揭露教職員工姓名及教學人員學經歷，且補習班應有配合提供義務。按縣政府自民國 106 年 5 月起即積極督促業者至補習班管理系統填報教職員姓名等相關資訊，並全面檢視有無人員不適任情事；惟檢視最近 4 年設立之補習班(45 家)其資訊揭露情形，僅 2 家完整揭露(4%)，9 家完全未揭露(20%)，至於僅揭露部分資訊之 34 家補習班(76%)，其未揭露者主要為最高學歷、學歷、經歷、教授科目等項目，顯示縣內補習班未揭露或揭露不完整之情形仍有待改善。為建構全面防護網，保護學生，並滿足民眾需求，允應督促尚未將教職員工等資訊充分揭露之補習班儘速依法辦理，並應運用上開資訊定期或不定期，與教育部已建置不適任教育人員資料庫、衛生福利部及法務部建置之資料庫連結或介接，透過強化不適任人員之交查作業，降低補習班僱用該類人員之風險，確保學生安全，有效維護學生權益。

四、為積極創新宜蘭國際童玩藝術節，啟動童玩論壇探討宜蘭國際童玩節傳承及與創新的參考資源與智慧並導入部分活動，其實施成效尚有待驗證，允宜積極追蹤，持續其精進作為：宜蘭國際童玩藝術節(簡稱童玩節)自民國 85 年創辦

迄今多年，共已辦理 18 屆，不僅提升我國在國際兒童節慶活動之能見度，且成為國內及亞洲地區唯一以「童玩」及「兒童」為訴求之國際型節慶活動，曾獲選為交通部觀光局推薦「十二大地方節慶活動」及「台灣觀光年曆」觀光活動之一；民國 99 年成為亞洲第一個以「兒童」為主題，獲聯合國教科文組織 A 級團體「國際民俗藝術節協會」認證的民俗藝術節；民國 103 年度亦獲得《天下雜誌》「金牌服務大賞」節慶活動類第一名之榮耀。截至民國 106 年第 18 屆止，總入園人數已達 940 萬餘人次。惟童玩節自民國 99 年第 11 屆後，其購票入園人數大抵呈現下降趨勢，由民國 99 年 49 萬 2,813 人，至民國 106 年僅餘 20 萬 5,577 人，7 年間購票人數相較減少 28 萬 7,236 人，幅度達 58.28%；民國 99 年收入總額 1 億 4,169 萬餘元，至民國 106 年僅餘 5,046 萬餘元，7 年間收入總額相較減少 9,123 萬餘元，幅度達 64.39%；民國 99 年虧損 4,834 萬餘元，至民國 106 年虧損 6,682 萬餘元，7 年間虧損數相較增加 1,847 萬餘元，增加 38.20%。縣政府積極為童玩節注入新元素，於辦理 2017 童玩節期間，規劃辦理 2017 童玩論壇，期能作為啟動 2018 童玩國際論壇之先導論壇。論壇參與者聚焦於童玩節的創意歷程、願景目標及執行，並盤點現狀，表達想像未來童玩，以環保再生、玩具模型、童玩、教育、音樂藝術等不同面向，期透過更多童玩新元素，共同對童玩重新界定、想像、發明、創造及再生利用，並具體希望達成三項目標：(一)激發啟動 2018 童玩國際論壇之方向及內容；(二)提供未來童玩節傳承與創新的參考資源與智慧；(三)聚集國內外關心童玩與童玩節及投入兒童教育，遊戲設計，研究的學者、達人、專家透過論壇深入瞭解與認知，童玩節從創意到創新之歷程及未來的想像。上開三項目標係為童玩節收入與購票入園人數下降及虧損持續擴大下，能否轉虧為盈之關鍵，且縣政府已將部分 2017 童玩論壇結論導入 2018 童玩節活動當中，惟成效如何，尚有待驗證，允宜追蹤並持續其精進作為，促使童玩節於兼顧財務平衡下，展現宜蘭文化、藝術與國際交流及連結觀光產業之價值。

## 柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核上年度所提重要審核意見改善情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

### 一、財務審計成果

## (一) 審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 500 萬元，係暫收款、代收款等科目內應繳庫款 500 萬元(表 1)。

表 1 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	合計	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款	收回以前 年度經費	短、漏、誤列 之各項收入款
合計	5,000	—	—	5,000	—	—
宜蘭縣政府	5,000	—	—	5,000	—	—

註：以前年度歲入轉入數，本年度無修正通知繳庫數，本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 157 萬餘元，包括：(1)保留款與預算項目不合或無須保留者 108 萬餘元；(2)委辦、補助或各項計畫經費之結餘款 49 萬餘元(表 2)。

表 2 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

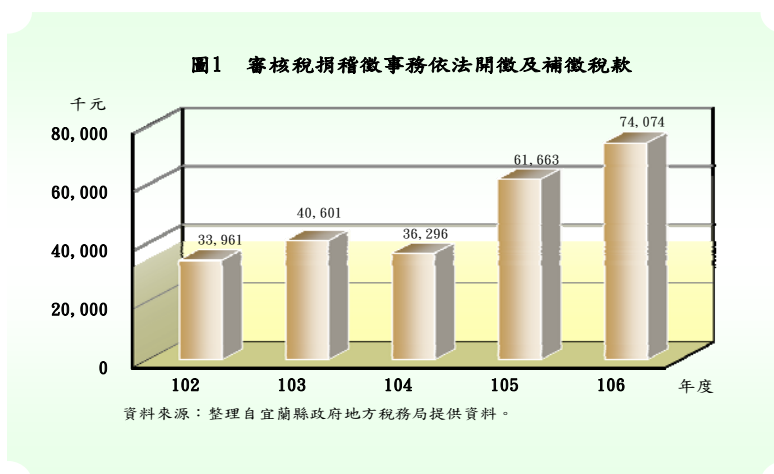
單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	合計			列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目 不合或無須保留者	
	小計	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列
合計	1,572	—	1,572	—	—	—	492	—	1,080
災害準備金	99	—	99	—	—	—	—	—	99
宜蘭縣政府	980	—	980	—	—	—	—	—	980
宜蘭縣政府環境保護局	492	—	492	—	—	—	492	—	—

註：以前年度歲出轉入數，本年度無修正剔除、減列通知繳庫數，本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

## (二) 審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤及自有財源不足情形，函請宜蘭縣政府研謀開徵地方稅及通知宜蘭縣政府地方稅務局查明依法處理結果，本年度開徵及補徵稅款 1,096 件，總計 7,407 萬餘元(圖 1)。



### (三) 稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款金額，合計 230 萬餘元。

## 二、績效審計成果

### (一) 增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對宜蘭縣政府所提建議意見計有 7 項(詳乙-16 至 20 頁)，分述如次：

1. 公共債務餘額仍逾法定債限，且開源節流成果未見顯著，允應賡續強化各項推動措施，並落實執行財政健全方案之建議行動方案。

2. 積極推動長期照護業務，惟因照管專員人力不足，未適時辦理個案評核作業，影響提供及時適切之照護服務，允應儘速完備適足專業人員以為因應。

3. 近年來宜蘭縣觀光人數大幅成長，造成交通壅塞，亟待運用公車運輸服務動線定位資訊與電子票證數據，優化公共運輸網絡，並檢討停車費率及建置停車動態資訊導引系統，減輕道路交通負荷。

4. 宜蘭縣有機農業發展計畫通過有機驗證農田面積未達計畫目標，迄未完成專區設置及補貼辦法，亦無銷售等相關資料，允宜滾動檢討衡量指標及健全相關法制，強化銷售通路。

5. 宜蘭縣殯葬管理基金業務收入未達營運計畫所預估水準，又員山福園納骨設施已漸趨飽和且收入呈遞減趨勢，櫻花陵園納骨設施收入亦較民國 104 年度減少，亟待研謀開源方案及有效之銷售策略。

6. 宜蘭國際童玩藝術節活動收入逐年減少，票券優惠及促銷方案亦缺乏事前整體規劃，亟待以創新思維營造活動亮點並加強行銷。

7. 推動灰渣掩埋場開發計畫未審酌環保政策變化趨勢及妥籌財源，並積極解決用地問題，推動多年迄未開發，亟待研謀妥處。

## (二) 未盡職責或效能過低事項之查報

本室考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條第 1 項規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 2 件(陳報期間為民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。茲分述如次：

1. 宜蘭縣政府辦理溫泉管理執行情形，民國 93 至 105 年間相關計畫經費合計 3,135 萬元，核有未本地方主管機關管理權責，落實溫泉資源有效管制，積極督促礁溪溫泉區違法私有溫泉水井及已使用溫泉未取得水權登記者申請合法化，以有效管理溫泉水井及防止溫泉濫抽情事；又對於溫泉水權量之審核未盡妥適，致溫泉總核准水權量未能合理反應溫泉使用設施之用水量，無法發揮溫泉安全管制總量保育溫泉功能，達成有效保障溫泉資源之目的；未有效管制或處理點井工程嚴重超抽情事，造成點井工程鄰近區域溫泉缺水或溫度下降，又放任已遭廢止之點井工程案違法點井抽水，影響溫泉資源永續經營。

2. 宜蘭縣政府辦理學校用地徵收及使用管理情形，相關學校用地徵收補償金額 1 億 7,508 萬餘元，核有部分都市計畫學校用地長達 3、40 年仍未能因應少子女化趨勢，依規定覈實檢討辦理用地變更，影響該等用地地主權益；為設置學校目的而徵收私人土地 9.43 公頃已逾 20 餘年，因少子女化趨勢未能設校亦未辦理解編者 7.79 公頃土地，仍未覈實檢討變更為其他適當分區或用地，使用效能低落，復未依規定妥適管理，致有遭占用情事；宜蘭市黎明國小長期且大面積使用私人土地，不利學校永續發展及增加租金負擔，復未積極依都市計畫所訂期程辦理徵收，致徵收土地所需給付之補償費用因公告現值調整而逐年增加，加劇用地徵收取得之財務負擔及困難度。

## (三) 監督預算執行及考核財務效能之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行及考核財務效能結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，共 6 類 63 項(表 5，甲—47 頁)：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有已訂頒宜蘭縣露營場地管理規範，確保露營場地使用安全，惟未積極依規定規劃辦理檢查，部分露營區位處山崩與地滑地質敏感區且有違反都市計畫土地使用管制及非都市使用分區

管制規定，允宜強化管理作為，以保障消費者生命安全；積極辦理溫泉標章審查及管理工作，惟營業場所取得溫泉標章之管理情形未盡良善，且尚未建立跨域治理體制，亟待強化橫向通報機制與管理措施；部分學校未將不適任教育人員通報教育處登錄系統，或於任用代理教師等人員前未踐履系統查詢作業，及未依法召開學生轉銜評估會議，部分已通報轉銜輔導個案之後續列管不明，亟待研謀改善等 13 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有評核機關施政績效並對績優團隊予以獎勵，惟所訂評核項目或欠缺跨機關關鍵績效指標及民眾高度關注之縣政工作項目，或設定績效目標易於達成，允宜參酌中央重大政策KPI改革方案擬定重大施政KPI，俾讓施政有效，民眾有感；推動宜蘭嚴選品牌，致力發展有機農業，惟前置規劃作業尚欠周妥，致計畫執行率偏低，另列管資料正確性亦有待釐清，及未能審酌參加對象與計畫目標之相關性，均亟待妥謀檢討，以發揮計畫效益；辦理 2017 宜蘭綠色博覽會活動，提倡綠色生活運動，惟活動場域參觀動線指標不明確，未能審慎評估園區植物生長特性，致景觀佈置成效未如預期，亟待研謀改善等 29 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有積極推動宜蘭縣公有房舍屋頂設置太陽光電發電系統公開標租計畫，落實低碳城市綠能政策，惟部分設置場址發電效益偏低，或未全面調查設置意願，或未繳納回饋金，尚待檢討改善，以擴大計畫辦理成效；依都市計畫法相關規定規劃學校用地，惟未因應少子女化趨勢，妥為檢討用地編定事宜，使用效能低落，復未依規定妥適管理，亟待研謀改善；開辦清水地區溫泉取供事業，期增加財源收入，惟未妥為規劃評估該事業之可行性，致開辦未滿 1 年即停止營運，相關設備因而閒置，允應研謀改善等 5 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，係積極提升觀光及遊樂地區遊憩品質及遊客安全，惟主要觀光遊憩景點旅遊人次較上年度同期減少，且督導考核計畫未考量管理需要妥訂制度規章，亟需研謀改善 1 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有積極配合中央政策執行生活圈道路交通系統建設計畫，持續推動縣內道路交通系統之建設，以提升區域運輸品質，



惟部分工程計畫執行率偏低，允宜研謀改善；積極推動寬頻管道建置計畫，以加速宜蘭縣光纖到府之建設，惟相關寬頻管道維護管理機制及佈纜成效，均有待加強；賡續推動水銀路燈落日計畫，加速辦理轄內水銀路燈汰換為LED路燈，以落實節能減碳政策，惟相關工程計畫執行情形，仍待檢討改善等 12 項。

**6. 對於事務管理及其他事項提出意見者**，計有擬訂縣有房地巡查計畫，落實縣有房地財產管理，惟部分房地被占用清理成效及使用補償金收繳作業欠佳，均待妥謀善策，以提升公產管理成效；辦理推動騎樓整平初具成效，惟多數地區人潮匯集路段尚未納入改善，允宜以人行空間需求為導向，滾動式列管，加強政策推動成效，以逐步建構無障礙友善環境；基於網路資源共享及永續經營，建置宜蘭縣政府全球資訊網共構平台及辦理不定期清查，惟部分網站未採響應式網頁設計，未運用數據分析精進網站服務內容，或未取得無障礙標章認證，允宜研謀改善等 3 項。

另依據審計法等相關規定，基於促進各機關良善治理觀點，歸納上開 63 項重要審核意見性質，概分為：

**1. 對於各機關(基金)有違反政策及計畫之預算用途(目的)、法令規章或契約等，或未盡職責等事項**，經提出監督意見者，計有配合中央政策受理建築物獎勵增設停車空間申請及審查作業，以解決停車空間不足問題，惟 8.7 成以上獎勵案件未落實對外開放供公眾使用；部分停車空間遭違規改建作其他用途，亟待研謀改善；未就代課教師鐘點費核給時間訂定一致性作業規範，且部分學校未將法律明定應納列教師聘約之事項，列入聘約條文或未訂定相關罰責，允宜督導檢討並研謀改善措施；賡續辦理污水下水道用戶接管工程，以期有效改善環境衛生及河川污染問題，惟部分工程品質及施工安全執行情形，亟待加強等 52 項。

**2. 對於各機關或跨機關其有計畫未符合經濟性、效率性或效能(果)性、設施不良等事項**，經提出洞察意見者，計有因應高齡化社會的趨勢辦理「宜蘭不老節」系列活動，惟活動支出與前一年度相仿，參加人次卻較上年度大幅下降，且活動滿意度呈下滑情事，允待分析變化原因，以利業務推動成效之檢討；推動跨機關通報便民服務措施，並對行動不便者實施到府服務，立意甚佳，惟實際申請案件數比率偏低，亟待研謀改善；活化五結鄉孝威派出所舊址，建置宜蘭縣平地原住民活動中心，惟該中心出借使用效益欠佳，亟待研謀改善等 11 項。



### 三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者 4 件，受處分人員共計 5 人次，分別核予申誡之處分(表 3)，陳報期間為民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。本室對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核外，並於報告監察院備查時，以副本抄送宜蘭縣政府，以期落實導正缺失，有效發揮審計功能。

表 3 審計部臺灣省宜蘭縣審計室於民國 106 年度通知機關查明處分彙計表

一、按主管機關別						
主管機關	件數	受處分人次				申誡
		小計	記大過	記過	申誡	
合計	4	5	—	—	—	5
宜蘭縣政府	3	4	—	—	—	4
民政處	1	1	—	—	—	1
二、按案情別						
疏失原因	件數	受處分人次				申誡
		小計	記大過	記過	申誡	
合計	4	5	—	—	—	5
內部稽(審)核疏失	1	1	—	—	—	1
帳務處理疏失	1	1	—	—	—	1
憑證管理疏失	2	3	—	—	—	3

### 四、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 105 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲出決算，通知繳庫者為 475 萬餘元。截至本年度止，均已繳庫完竣。茲將各機關處理情形列表如次(表 4)：

表 4 民國 105 年度修正決算通知繳庫數追蹤情形彙計表

單位：新臺幣元

機關名稱	修正決算通知繳庫數	已繳庫數	尚未繳庫數	備註
歲出部分	4,757,408	4,757,408	—	
災害準備金	4,115,399	4,115,399	—	
宜蘭縣政府環境保護局	642,009	642,009		

### 五、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 105 年度宜蘭縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 67 項(表 5)，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍廣續追蹤查核實際辦

理結果，經核仍待繼續改善者 11 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 56 項，其中仍待繼續改善者，經再綜合研提審核意見 11 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 5 總決算審核報告所列重要審核意見屬性分類及覆核辦理情形彙計表

主管機關(計畫)名稱	106 年度重要審核意見										105 年度重要審核意見覆核情形			
	項數	分類 1(註 1)						分類 2			項數合計	仍待繼續改善	處理中	已改善辦理(註 2)
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	監督	洞察	前瞻				
合 計	63	13	29	5	1	12	3	52	11	—	67	11 (16.42%)	—	56 (83.58%)
縣 議 會 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
縣 政 府 主 管	32	6	11	2	1	9	3	30	2	—	29	7	—	22
民 政 處 主 管	6	—	3	2	—	1	—	4	2	—	3	—	—	3
教 育 處 主 管	1	—	1	—	—	—	—	1	—	—	3	—	—	3
文 化 局 主 管	5	—	3	—	—	2	—	5	—	—	5	1	—	4
農 業 處 主 管	4	1	3	—	—	—	—	2	2	—	2	1	—	1
環境保護局主管	4	—	3	1	—	—	—	2	2	—	8	1	—	7
地 政 處 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2	—	—	2
地方稅務局主管	2	2	—	—	—	—	—	2	—	—	2	—	—	2
警 察 局 主 管	4	4	—	—	—	—	—	2	2	—	4	1	—	3
消 防 局 主 管	1	—	1	—	—	—	—	1	—	—	4	—	—	4
衛 生 局 主 管	4	—	4	—	—	—	—	3	1	—	5	—	—	5
統籌支撥科目	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註：1. 分類 1：(1)對於內部稽(審)核之實施提出意見者；(2)對於計畫之實施及預算之執行提出意見者；(3)對於財務(物)之管理、運用提出意見者；(4)對於產銷營運管理提出意見者；(5)對於採購作業提出意見者；(6)對於事務管理及其他事項提出意見者。

2. 係機關已研謀改善或依改善措施持續辦理。

## 捌、宜蘭縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

宜蘭縣議會審議本年度宜蘭縣地方總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。茲將各有關決議事項辦理概況，分述如次：

### 一、各單位預算決議事項

#### (一) 縣政府主管

1. 縣政府暨所屬機關公務車輛車齡逾 15 年不得調派出勤。

**辦理情形查核結果：**該府業以民國 106 年 1 月 11 日府秘庶字第 1060006626 號函該府各單位暨所屬機關：「為維護駕駛及乘客安全，本府暨所屬機關公務車輛車齡逾 15 年不得調派出勤」。

2. 宜蘭縣定置漁業許可年費收入在中央尚未訂定全國性標準前，應重擬收費標準送議會審議。

**辦理情形查核結果：**該府業以民國 106 年 4 月 24 日漁一字第 1060003814 號函請行政院農業委員會漁業署訂定全國性標準，並經該署以民國 106 年 6 月 7 日農授漁字第 1061207704 號函復已錄案研議。

3. 現行宜蘭縣風景遊憩區經營管理自治條例所訂之停車場清潔維護費，建請依據中央停車場法所訂停車費作為收入項目。

**辦理情形查核結果：**為避免民眾對收取費用用詞爭議，已將宜蘭縣風景遊憩區經營管理自治條例「停車場清潔維護費」修改為「停車費」，刻正辦理自治條例修正作業中。

4. 應加強縣內土壤液化潛勢區宣導防治改善，以維護居民安全。

**辦理情形查核結果：**該府刻正辦理行政院安家固園計畫-105 年度土壤液化潛勢區防治改善示範工程，將於中級土壤液化潛勢區圖資建置完成後，交由中央統一公告，並主動提供宣導諮詢服務。

#### (二) 文化局主管

建請自民國 106 年度起綠色博覽會活動應由縣政府為主辦單位。

**辦理情形查核結果：**2017 宜蘭綠色博覽會由該府為主辦單位，另補助財團法人蘭陽農業發展基金會協助辦理活動執行及推廣事宜。

### **(三) 農業處主管**

建請縣政府通令各鄉鎮市公所勸導轄區內飼主為家犬注射狂犬病疫苗，以維護民眾生命安全。

**辦理情形查核結果：**該府業以民國 106 年 2 月 13 日動植防一字第 1060000597 號函請各公所輔導轄內犬貓飼主，落實每年寵物狂犬病疫苗注射。

## **二、附屬單位預算及綜計表部分**

### **(一) 縣政府主管(宜蘭縣地方教育發展基金)**

為提升各國民中小學學生游泳能力，應優先以轄區內鄰近之公立游泳池辦理相關教學訓練，並基於資源共享，由設有游泳池之學校為主辦學校。

**辦理情形查核結果：**該府業於民國 106 年 5 月召開各校游泳教學協調會，制定游泳教學計畫，並安排各校教學期程。

### **(二) 民政處主管(宜蘭縣公共造產基金)**

該基金土石銷貨成本-土石採取-用人費用應做有計畫縮減，聘僱及兼職人員偏多，應予精簡且遇缺不補。

**辦理情形查核結果：**該基金業依業務需要精簡人力，僱用人數逐年降低，由民國 102 年 82 人減少至民國 106 年 68 人。

## 乙、決算審核結果

### 決算審核結果重要審核意見彙總索引

#### 縣政府主管

1. 評核機關施政績效並對績優團隊予以獎勵，惟所訂評核項目或欠缺跨機關關鍵績效指標及民眾高度關注之縣政工作項目，或設定績效目標易於達成，允宜參酌中央重大政策 KPI 改革方案擬定重大施政 KPI，俾讓施政有效，民眾有感…………… 乙- 21
2. 積極推動宜蘭縣公有房舍屋頂設置太陽光電發電系統公開標租計畫，落實低碳城市綠能政策，惟部分設置場址發電效益偏低，或未全面調查設置意願，或未繳納回饋金，尚待檢討改善，以擴大計畫辦理成效…………… 乙- 24
3. 歲入歲出相抵結果持續產生賸餘，惟自籌財源收入為近 3 年最低，不足支應逐年增加之人事費，且經濟發展支出及資本門支出呈下降趨勢，亟待積極開拓多方財源收入，妥善評估業務整併及精簡員額之可行性，加強辦理基礎建設及促進經濟發展…………… 乙- 25
4. 近 3 年度歲入歲出相抵結果尚有餘絀，財政改善已具成效，惟未於預算執行賸餘時提前償還債務，各項開源措施成效較上年度減少 4 成，部分財政健全方案執行進度遲緩，亟待研謀改善…………… 乙- 26
5. 擬訂縣有房地巡查計畫，落實縣有房地財產管理，惟部分房地被占用清理成效及使用補償金收繳作業欠佳，均待妥謀善策，以提升公產管理成效…………… 乙- 28
6. 已訂頒宜蘭縣露營場地管理規範，確保露營場地使用安全，惟未積極依規定規劃辦理檢查，部分露營區位處山崩與地滑地質敏感區且有違反都市計畫土地使用管制及非都市使用分區管制規定，允宜強化管理作為，以保障消費者生命安全…………… 乙- 29

7. 積極提升觀光及遊樂地區遊憩品質及遊客安全，惟主要觀光遊憩景點旅遊人次較上年度同期減少，且督導考核計畫未考量管理需要妥訂制度規章，亟需研謀改善…………… 乙- 31
8. 配合中央政策受理建築物獎勵增設停車空間申請及審查作業，以解決停車空間不足問題，惟 8.7 成以上獎勵案件未落實對外開放供公眾使用；部分停車空間遭違規改建作其他用途，亟待研謀改善…………… 乙- 31
9. 辦理推動騎樓整平初具成效，惟多數地區人潮匯集路段尚未納入改善，允宜以人行空間需求為導向，滾動式列管，加強政策推動成效，以逐步建構無障礙友善環境…………… 乙- 33
10. 積極辦理溫泉標章審查及管理工作，惟營業場所取得溫泉標章之管理情形未盡良善，且尚未建立跨域治理體制，亟待強化橫向通報機制與管理措施…………… 乙- 33
11. 賡續推動流域綜合治理計畫，惟尚未公告縣管排水集水區域及排水設施範圍，輔導新設水患自主防災社區數量未如預期，部分位處淹水潛勢區之村里尚未成立防災組織，或組織未有效運作，亟待完備制度規章及輔導機制…………… 乙- 34
12. 依都市計畫法相關規定規劃學校用地，惟未因應少子女化趨勢，妥為檢討用地編定事宜，使用效能低落，復未依規定妥適管理，亟待研謀改善…………… 乙- 35
13. 配合實施 12 年國民基本教育，確保學生學力品質及中等教育多元適性發展，惟部分學校之學科受輔率偏低，且或有未依規定辦理學生學科測驗；特定科目或領域課程由未具專長教師授課等欠妥情事，允宜研謀改善，確保計畫實施成效…………… 乙- 36
14. 未就代課教師鐘點費核給時間訂定一致性作業規範，且部分學校未將法律明定應納列教師聘約之事項，列入聘約條文或未訂定相關罰責，允宜督導檢討並研謀改善措施…………… 乙- 37

15. 為辦理全國運動會成立專責籌備處，惟或因人力與經費短缺，或因缺乏橫向聯繫，或驗收人員缺乏相關技能，增加行政作業處理時間，允宜檢討並研謀改善…………… 乙- 38
16. 部分學校未將不適任教育人員通報教育處登錄系統，或於任用代理教師等人員前未踐履系統查詢作業，及未依法召開學生轉銜評估會議，部分已通報轉銜輔導個案之後續列管不明，亟待研謀改善…… 乙- 38
17. 推動宜蘭嚴選品牌，致力發展有機農業，惟前置規劃作業尚欠周妥，致計畫執行率偏低，另列管資料正確性亦有待釐清，及未能審酌參加對象與計畫目標之相關性，均亟待妥謀檢討，以發揮計畫效益… 乙- 39
18. 辦理 2017 宜蘭綠色博覽會活動，提倡綠色生活運動，惟活動場域參觀動線指標不明確，未能審慎評估園區植物生長特性，致景觀佈置成效未如預期，亟待研謀改善…………… 乙- 41
19. 因應高齡化社會的趨勢辦理「宜蘭不老節」系列活動，惟活動支出與前一年度相仿，參加人次卻較上年度大幅下降，且活動滿意度呈下滑情事，允待分析變化原因，以利業務推動成效之檢討…………… 乙- 41
20. 辦理進用身心障礙者義務機關(構)檢查作業，惟尚未就選案檢查標準等項目妥為規劃，且部分就業後離職身心障礙者未納入職業重建個案管理，允待研謀改善措施，以保障身心障礙者就業權益…………… 乙- 43
21. 運用勞動派遣人力作為業務推展之動能，惟長期使用派遣勞工提供勞務用以補足預算員額缺口，及未落實相關系統填報，或未建立不定期抽訪及勞工申訴機制，允宜研謀改善…………… 乙- 44
22. 中央一般性補助款部分評核項目於各市縣排名第 1，執行成果業獲肯定，惟部分項目評核分數仍低於全國平均，且部分基本設施補助計畫標案落後比率高於全國平均，及網路管考填報作業未盡落實，亟待檢討改善…………… 乙- 45

23. 基於網路資源共享及永續經營，建置宜蘭縣政府全球資訊網共構平台及辦理不定期清查，惟部分網站未採響應式網頁設計，未運用數據分析精進網站服務內容，或未取得無障礙標章認證，允宜研謀改善…………… 乙- 46
24. 積極配合中央政策執行生活圈道路交通系統建設計畫，持續推動縣內道路交通系統之建設，以提升區域運輸品質，惟部分工程計畫執行率偏低，允宜研謀改善…………… 乙- 47
25. 積極推動寬頻管道建置計畫，以加速宜蘭縣光纖到府之建設，惟相關寬頻管道維護管理機制及佈纜成效，均有待加強…………… 乙- 48
26. 賡續推動水銀路燈落日計畫，加速辦理轄內水銀路燈汰換為 LED 路燈，以落實節能減碳政策，惟相關工程計畫執行情形，仍待檢討改善…………… 乙- 49
27. 賡續辦理污水下水道用戶接管工程，以期有效改善環境衛生及河川污染問題，惟部分工程品質及施工安全執行情形，亟待加強…………… 乙- 50
28. 部分機關辦理公務車輛之購置、使用管理及汰換，間有未依相關規定執行之情形，亟待檢討改善…………… 乙- 51
29. 積極籌辦民國 106 年全國運動會，以推動城市運動產業發展，並強化各場館聯絡道路植栽綠美化及維護工程，惟部分工程採購執行有欠周妥，仍待檢討改善…………… 乙- 52
30. 逐年推動各項公共建設計畫，以提升硬體設施之公共服務水準，惟部分計畫仍因工程招標作業或用地取得期程延誤，導致預算執行率偏低，影響計畫執行效益，亟待研謀改善…………… 乙- 53
31. 配合教育部體育署提高運動人口之施政目標，規劃辦理宜蘭國民運動中心之興建，惟其工程採購辦理過程未盡嚴謹，允宜積極研謀改善…………… 乙- 54



32. 配合國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，積極建立宜蘭縣地理資訊系統相關基本圖資，惟其辦理相關採購案過程未盡嚴謹，且部分圖資系統未整合或善用中央機關已建置之相同應用系統，允宜研謀改善…………… 乙- 55

## 民政處主管

1. 推動跨機關通報便民服務措施，並對行動不便者實施到府服務，立意甚佳，惟實際申請案件數比率偏低，亟待研謀改善…………… 乙- 63
2. 推動原住民部落文化健康站，提供原住民族長者預防性、關懷性及連續性之照顧服務，惟服務規模人數偏低，訪視次數及查核作業仍待落實檢討改善…………… 乙- 64
3. 開辦清水地區溫泉取供事業，期增加財源收入，惟未妥為規劃評估該事業之可行性，致開辦未滿 1 年即停止營運，相關設備因而閒置，允應研謀改善…………… 乙- 65
4. 活化五結鄉孝威派出所舊址，建置宜蘭縣平地原住民活動中心，惟該中心出借使用效益欠佳，亟待研謀改善…………… 乙- 65
5. 落實推動原住民族部落特色道路改善計畫，以協助改善部落周邊特色景點之交通運輸設施，惟辦理部分橋梁興建工程執行情形，仍待檢討改善…………… 乙- 66
6. 辦理原住民地區未達公告金額之採購，未確實依據原住民族工作權保障法相關規定執行，亟待研謀改善…………… 乙- 66

## 教育處主管

1. 賡續推廣全民運動及提升運動休閒風氣，持續改善並擴充相關運動場館設施，惟相關工程計畫執行情形未盡周全，允宜積極研謀改善… 乙- 69

## 文化局主管

1. 設立宜蘭縣美術館，營造藝文氛圍，且增加權利金收入，惟開館以來參觀人數不增反減，委外經營績效亦未如預期，亟待研謀改善…… 乙- 74

2. 積極爭取中央補助，推動社區營造計畫，惟補助計畫審查與輔導作業仍待強化，政府社區營造政策及工作成果等資訊透明度亦待提升…… 乙- 74
3. 依興辦機關提送審查之公共藝術設置計畫書或公共藝術官方網站資料，掌握宜蘭縣內公共藝術設置情形，惟監督考核作業未盡周延，亟待改善…… 乙- 75
4. 加強辦理宜蘭國際童玩藝術節水質之維護及檢驗作業，確保民眾遊憩品質，惟水質檢測項目及消毒作業未盡周妥，救生員及水質管理師出勤人數未符契約約定，仍待改善…… 乙- 77
5. 賡續辦理 2017 宜蘭國際童玩藝術節，藉由童玩文化、遊戲及藝術展演活動之結合，以期帶動宜蘭縣觀光產業發展，惟執行採購招標程序未盡妥慎，有待研謀改善…… 乙- 78

#### 農業處主管

1. 持續推動保護動物措施，惟縣內流浪犬群聚區域已改變，相關執行情形未盡完善，有待研謀改善妥處…… 乙- 84
2. 積極辦理禽流感防疫監測作業，惟鴨場定期主動監測採樣目標值較前年度為低，允宜提升主動監測目標數…… 乙- 85
3. 執行中央補助縣內使用刺網漁具漁船轉型計畫，惟部分有意願者尚未獲補助，允宜研謀妥處，以保育近海生態及漁業資源永續發展…… 乙- 85
4. 宜蘭肉品市場股份有限公司設置冷凍設備儲存斃死豬，惟管制及部分拍賣管理作業仍有未盡落實情事，另有機污泥之掩埋處理餘裕容量將屆，有待研謀妥處…… 乙- 85

#### 環境保護局主管

1. 積極辦理水質相關監測、稽查作業，以維護及增進環境水體之品質，惟規劃及執行情形間有未盡妥適，亟待積極研謀改善妥處…… 乙- 89

2. 補助社福團體裝設太陽能光電發電系統，擴大綠色能源之普及性，惟  
相關作業規範未臻完善，有待研謀改善妥處…………… 乙- 91
3. 為預防及減輕開發行為對環境造成不良影響，允宜就環評案件追蹤作  
業訂定一致性作業規範，並落實環評監督結果改善確認作業，以及時  
啟動保護因應措施…………… 乙- 93
4. 持續辦理垃圾焚化處理作業，惟部分一般事業廢棄物未計收處理費，  
有欠妥適，亟待檢討改善妥處…………… 乙- 94

## 地方稅務局主管

1. 鼓勵民間機構參與重大公共建設，給予不動產租稅優惠，有助提升投  
資意願，惟可歸責民間機構而終止契約案件，亟待研議補繳機制… 乙- 101
2. 積極檢討調整房屋地段加減率及折舊率標準，加強實現租稅公平正義，  
惟房屋稅徵課作業仍待加強…………… 乙- 102

## 警察局主管

1. 為防制交通事故發生設置雷達測速照相，惟未預為整體規劃施設地點  
之優先順序，並建立移設標準，亟待研謀改善…………… 乙- 106
2. 積極導入智慧多元繳費管道，惟各管道引進業者仍有成長空間，且民  
眾使用情形尚待提升，允宜研議導入並加強宣導，提供民眾更多選  
擇，增加使用便利性…………… 乙- 106
3. 將維護社會治安、保護民眾生命及財產安全列為警政單位首要工  
作，惟詐欺、駕駛過失、毒品等犯罪案件發生數持續增加，亟待檢  
討防制作為並研謀改善措施…………… 乙- 107
4. 停車管理資訊系統之建置，有助科技執法之運用，惟未擴大應用，允  
宜促請積極辦理，以提高各項欠稅費追繳效率…………… 乙- 108

## 消防局主管

1. 定期執行消防安全設備檢修申報業務，以維護公眾之生命安全，惟有關集合住宅消防安全設備檢查(修)申報及輔導情形尚待加強，允宜強化應辦檢修申報集合住宅家數源頭管理及跨機關協調機制，落實管理委員會輔導計畫…………… 乙- 112

## 衛生局主管

1. 為建構完整之緊急醫療救護網絡，推動公共場所設置自動體外心臟電擊去顫器(AED)，惟督導作業尚欠周全，亟待研謀改善…………… 乙- 119
2. 推動社區化高齡友善城市，以因應高齡化社會，惟未積極整合長期照顧十年計畫 2.0 服務，納入老來寶健康促進家園站駐點，及推動過程存有提供社區長者失智關懷相關服務資源不足等未臻周全情事，有待研謀改善…………… 乙- 120
3. 宜蘭縣毒品危害防制中心民國 106 年度考評結果獲評為特優列等，惟民國 106 年三、四級毒品列管個案人數較上年度增加，且個案參加講習出席率未及 5 成，亟待檢討原因研謀改善…………… 乙- 122
4. 結合中央資源推動長照計畫 2.0，惟預算執行率偏低，並有申請服務至核定函發文日過長及未公開相關法令資訊等情事，有待研謀改善 乙- 122

## 壹、縣議會主管

縣議會主管僅宜蘭縣議會 1 個機關，掌理議決縣規章、縣預算及審議縣決算之審核報告、議決縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、議決縣財產處分、議決縣政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、議決縣政府及縣議員提案事項、接受人民請願及其他依法律賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，包括召開定期會、臨時會、法令研究、行政管理、業務管理、建築及設備等重要施政項目，均按計畫執行完成。

### (二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 千元，決算審核結果，審定實現數 7 萬餘元，較預算超收 7 萬餘元，主要係收取場地設施使用費之收入較預計增加所致。

2. 歲出預算數 1 億 7,478 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 6,695 萬餘元(95.52%)，預算賸餘 782 萬餘元(4.48%)，主要係人事費賸餘及業務費結餘。

### (三) 決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣元			決算審定數與預算數	
			決 算 審 定 數			比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計		
縣 議 會 主 管	1,000	72,859	72,859	—	72,859	71,859	7,185.90
宜 蘭 縣 議 會	1,000	72,859	72,859	—	72,859	71,859	7,185.90
罰款及賠償收入	—	25,000	25,000	—	25,000	25,000	—
規 費 收 入	—	42,000	42,000	—	42,000	42,000	—
財 產 收 入	1,000	5,859	5,859	—	5,859	4,859	485.90

#### 2. 歲出部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣元			決算審定數與預算數	
			決 算 審 定 數			比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計		
縣 議 會 主 管	174,787,000	166,958,479	166,958,479	—	166,958,479	- 7,828,521	4.48
宜 蘭 縣 議 會	174,787,000	166,958,479	166,958,479	—	166,958,479	- 7,828,521	4.48
一 般 行 政	71,420,000	66,258,212	66,258,212	—	66,258,212	- 5,161,788	7.23
議 事 業 務	102,267,000	99,657,468	99,657,468	—	99,657,468	- 2,609,532	2.55
一般建築及設備	1,100,000	1,042,799	1,042,799	—	1,042,799	- 57,201	5.20

## 貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 5 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### 一、單位決算部分

縣政府主管僅宜蘭縣政府 1 個機關，負責辦理全縣各項行政事務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 39 項，下分工作計畫 43 項，包括辦理羅東地區污水下水道系統興建營運移轉計畫、流域綜合治理計畫、第二行政中心興建計畫、冬山河自行車道優質再造示範計畫、推動漁港機能維護計畫、學校安全通學廊道建置計畫、原住民族部落特色道路改善計畫及各項社會救助及社會保險等重要施政項目，其中已執行完成者 14 項，尚在執行者 29 項，主要係辦理生活圈道路交通系統建設計畫、流域綜合治理計畫等，尚未完成，仍須繼續執行。

#### (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 139 億 523 萬餘元，經追加預算 9 億 4,988 萬餘元，合計 148 億 5,512 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 500 萬元，係增列核屬歲入之暫收款；審定實現數 135 億 2,701 萬餘元(91.06%)；應收保留數 7 億 676 萬餘元(4.76%)，主要係民國 105 年度歷次天然災害公共設施復建及生活圈道路交通系統建設計畫等補助收入，依工程進度撥款，須保留繼續執行所致；合計決算審定數為 142 億 3,377 萬餘元(95.82%)，較預算短收 6 億 2,134 萬餘元(4.18%)，主要係辦理污水下水道建設計畫因中央調整經費，及二結聯絡道新闢工程經費改採代辦經費方式辦理，致上級政府補助收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 17 億 136 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9 億 5,594 萬餘元(56.19%)；減免數 1 億 5,774 萬餘元(9.27%)，主要係中央補助辦理既有住宅耐震安檢計畫結餘款辦理註銷所致；應收保留數 5 億 8,768 萬餘元(34.54%)，主要係流域綜合治理計畫直轄市、縣市管河川、區域排水第 1 期及第 2 期治理工程等計畫型補助收入，依執行進度撥款，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 141 億 2,017 萬餘元，經追加預算 9 億 5,293 萬餘元，並因

辦理員山忠烈祠階梯欄杆及夜間安全照明工程、冬山武淵-風火水土地景體驗場工程、宜蘭縣節慶氛圍營造工程、學校教學設備充實及改善計畫，及補助鄉鎮公所辦理路面改善工程等事由，動支第二預備金 5,649 萬餘元，又動支各類員工待遇準備 22 萬元，合計 151 億 2,982 萬餘元，決算審核結果，修正減列保留數 98 萬餘元，係減列宜蘭市(中山路三段)騎樓整平示範計畫、蘇澳鎮武雲溪及大灣溪疏濬清淤工程等溢保留工程款，審定實現數 130 億 9,473 萬餘元(86.55%)，應付保留數 11 億 3,821 萬餘元(7.52%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 142 億 3,294 萬餘元(94.07%)，預算賸餘 8 億 9,688 萬餘元(5.93%)，主要係中央補助教育業務經費較原預計減少，致撥付地方教育發展基金款項相對減少，及下水道建設計畫因中央調整經費至下年度執行所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 28 億 6,633 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 14 億 7,764 萬餘元(51.55%)；減免數 2 億 6,005 萬餘元(9.07%)，主要係辦理流域綜合治理計畫直轄市、縣市管河川、區域排水第 2 期治理工程用地費結餘款辦理註銷所致；應付保留數 11 億 2,863 萬餘元(39.38%)，主要係辦理第二行政中心興建工程及宜蘭縣水銀路燈落日計畫汰換工程等，尚未完工，須保留繼續執行。

### (三) 決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
縣 政 府 主 管	14,855,123,000	14,228,779,836	13,527,015,367	706,764,469	14,233,779,836	- 621,343,164	4.18
宜 蘭 縣 政 府	14,855,123,000	14,228,779,836	13,527,015,367	706,764,469	14,233,779,836	- 621,343,164	4.18
稅 課 收 入	3,516,789,000	3,615,023,744	3,296,698,062	318,325,682	3,615,023,744	98,234,744	2.79
罰 款 及 賠 償 收 入	79,574,000	79,060,297	44,633,794	34,426,503	79,060,297	- 513,703	0.65
規 費 收 入	239,294,000	145,330,713	145,309,761	20,952	145,330,713	- 93,963,287	39.27
財 產 收 入	43,479,000	52,384,327	56,246,510	1,137,817	57,384,327	13,905,327	31.98
營業盈餘及事業收入	289,260,000	289,260,000	289,260,000	—	289,260,000	—	—
補助及協助收入	10,232,731,000	9,597,002,725	9,263,375,233	333,627,492	9,597,002,725	- 635,728,275	6.21
捐獻及贈與收入	685,000	235,000	235,000	—	235,000	- 450,000	65.69
其 他 收 入	453,311,000	450,483,030	431,257,007	19,226,023	450,483,030	- 2,827,970	0.62

單位：新臺幣元

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	縣 政 府 主 管	1,701,367,065	157,742,969	955,940,527	587,683,569	34.54
	宜 蘭 縣 政 府	1,701,367,065	157,742,969	955,940,527	587,683,569	34.54
98	其 他 收 入	360,000	360,000	—	—	—
100	罰 款 及 賠 償 收 入	85,876	—	63,876	22,000	25.62
	其 他 收 入	1,599,224	—	100,000	1,499,224	93.75
	小 計	1,685,100	—	163,876	1,521,224	90.27
101	罰 款 及 賠 償 收 入	114,576	—	—	114,576	100.00
	其 他 收 入	531,300	—	—	531,300	100.00
	小 計	645,876	—	—	645,876	100.00
102	罰 款 及 賠 償 收 入	11,330,029	100,000	583,306	10,646,723	93.97
	補 助 及 協 助 收 入	360,000	—	—	360,000	100.00
	其 他 收 入	691,297	—	89,159	602,138	87.10
	小 計	12,381,326	100,000	672,465	11,608,861	93.76
103	罰 款 及 賠 償 收 入	2,918,146	88,426	129,453	2,700,267	92.53
	補 助 及 協 助 收 入	877,003	—	150,000	727,003	82.90
	其 他 收 入	793,908	—	12,760	781,148	98.39
	小 計	4,589,057	88,426	292,213	4,208,418	91.71
104	稅 課 收 入	99,242,558	—	—	99,242,558	100.00
	罰 款 及 賠 償 收 入	28,054,945	82,714	1,785,076	26,187,155	93.34
	財 產 收 入	12,060	—	12,060	—	—
	補 助 及 協 助 收 入	216,416,611	70,305,875	61,437,346	84,673,390	39.13
	其 他 收 入	1,380,707	—	36,450	1,344,257	97.36
	小 計	345,106,881	70,388,589	63,270,932	211,447,360	61.27
105	稅 課 收 入	244,033,250	22,103,700	217,220,550	4,709,000	1.93
	罰 款 及 賠 償 收 入	34,126,046	1,981,000	10,991,979	21,153,067	61.99
	財 產 收 入	2,313,897	—	1,626,773	687,124	29.70
	補 助 及 協 助 收 入	1,052,894,087	62,721,254	659,529,800	330,643,033	31.40
	其 他 收 入	3,231,545	—	2,171,939	1,059,606	32.79
	小 計	1,336,598,825	86,805,954	891,541,041	358,251,830	26.80

## 2. 歲出部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
縣 政 府 主 管	15,129,828,000	14,233,923,095	13,094,730,633	1,138,211,557	14,232,942,190	- 896,885,810	5.93
宜 蘭 縣 政 府	15,129,828,000	14,233,923,095	13,094,730,633	1,138,211,557	14,232,942,190	- 896,885,810	5.93
一 般 行 政	143,220,000	140,395,603	139,575,205	820,398	140,395,603	- 2,824,397	1.97
主 計 業 務	24,908,000	24,453,051	24,453,051	—	24,453,051	- 454,949	1.83
人 事 業 務	25,984,000	24,917,647	24,917,647	—	24,917,647	- 1,066,353	4.10



## (1) 本年度部分(續)

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
政 風 業 務	12,758,000	11,735,065	11,735,065	—	11,735,065	- 1,022,935	8.02
施政計畫綜合業務	74,146,000	70,363,210	68,363,210	2,000,000	70,363,210	- 3,782,790	5.10
一般建築及設備	30,838,000	30,506,940	15,703,098	14,803,842	30,506,940	- 331,060	1.07
施 政 計 畫	35,909,000	35,861,593	33,913,843	1,947,750	35,861,593	- 47,407	0.13
地 政 業 務	42,975,000	39,283,949	32,571,246	6,712,703	39,283,949	- 3,691,051	8.59
民 政 業 務	82,070,000	77,505,550	64,674,510	12,831,040	77,505,550	- 4,564,450	5.56
民政公共工程	38,421,000	38,285,262	36,505,262	1,780,000	38,285,262	- 135,738	0.35
農地重劃區改善工程	90,797,000	72,746,012	38,781,291	33,964,721	72,746,012	- 18,050,988	19.88
財政及公產業務	42,105,000	38,566,190	38,566,190	—	38,566,190	- 3,538,810	8.40
教 育 基 金	6,800,200,000	6,505,256,313	6,480,443,412	24,812,901	6,505,256,313	- 294,943,687	4.34
禮 俗 文 獻	30,882,000	30,781,127	30,781,127	—	30,781,127	- 100,873	0.33
農業管理與輔導業務	255,193,000	235,413,629	206,486,771	28,926,858	235,413,629	- 19,779,371	7.75
農 漁 業 工 程	276,804,000	216,811,035	160,616,684	56,194,351	216,811,035	- 59,992,965	21.67
水 利 業 務	104,262,000	100,860,776	66,782,461	34,078,315	100,860,776	- 3,401,224	3.26
水 利 建 設	451,133,000	442,370,383	254,168,769	188,120,709	442,289,478	- 8,843,522	1.96
建 管 行 政	125,187,000	120,504,043	77,502,590	43,001,453	120,504,043	- 4,682,957	3.74
工 礦 管 理	103,926,000	102,101,376	68,320,208	33,781,168	102,101,376	- 1,824,624	1.76
經 建 設 施	114,051,000	90,836,583	64,816,444	25,120,139	89,936,583	- 24,114,417	21.14
交通管理業務	124,176,000	101,909,527	94,838,029	7,071,498	101,909,527	- 22,266,473	17.93
道路橋梁工程	835,873,000	738,743,277	491,821,630	246,921,647	738,743,277	- 97,129,723	11.62
公 共 建 設	54,828,000	54,828,000	247,855	54,580,145	54,828,000	—	—
觀光區整建工程	242,458,000	241,395,724	126,262,045	115,133,679	241,395,724	- 1,062,276	0.44
工 商 建 設	26,456,000	26,455,010	26,455,010	—	26,455,010	- 990	0.00
工商與觀光事業管理	211,009,000	206,599,975	185,720,100	20,879,875	206,599,975	- 4,409,025	2.09
社 會 保 險	114,518,000	110,225,264	110,225,264	—	110,225,264	- 4,292,736	3.75
社 會 救 濟	178,945,000	159,774,257	159,774,257	—	159,774,257	- 19,170,743	10.71
社 政 業 務	1,528,714,000	1,479,658,750	1,464,949,622	14,709,128	1,479,658,750	- 49,055,250	3.21
社會福利設施	37,385,000	34,115,211	13,575,211	20,540,000	34,115,211	- 3,269,789	8.75
勞資關係與福利	45,506,000	42,364,051	42,100,906	263,145	42,364,051	- 3,141,949	6.90
勞政福利設施	2,009,000	2,007,580	1,707,580	300,000	2,007,580	- 1,420	0.07
社 區 發 展	9,488,000	8,421,899	8,421,899	—	8,421,899	- 1,066,101	11.24
下水道業務	84,446,000	75,289,196	55,015,024	20,274,172	75,289,196	- 9,156,804	10.84
下水道建設	853,507,000	677,536,446	549,378,201	128,158,245	677,536,446	- 175,970,554	20.62
教育基金退撫	1,596,984,000	1,596,984,000	1,596,984,000	—	1,596,984,000	—	—
債 務 付 息	191,523,000	141,825,591	141,341,916	483,675	141,825,591	- 49,697,409	25.95
教育基金各項補助	86,234,000	86,234,000	86,234,000	—	86,234,000	—	—

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	縣 政 府 主 管	2,866,333,174	260,057,048	1,477,641,014	1,128,635,112	39.38
	宜 蘭 縣 政 府	2,866,333,174	260,057,048	1,477,641,014	1,128,635,112	39.38
98	工 礦 管 理	360,000	360,000	—	—	—
99	水 利 業 務	5,376,118	5,376,118	—	—	—
	水 利 建 設	10,000	1,350	8,650	—	—
	小 計	5,386,118	5,377,468	8,650	—	—
100	水 利 建 設	4,691,150	—	4,691,150	—	—
101	農 漁 業 工 程	800,000	—	800,000	—	—
	水 利 建 設	1,556,362	—	—	1,556,362	100.00
	建 管 行 政	200,000	200,000	—	—	—
	交 通 管 理 業 務	400,000	—	400,000	—	—
	道 路 橋 梁 工 程	888,300	—	—	888,300	100.00
	小 計	3,844,662	200,000	1,200,000	2,444,662	63.59
102	施政計畫綜合業務	112,500	—	112,500	—	—
	農 漁 業 工 程	3,921,965	3,437,237	484,728	—	—
	水 利 建 設	459,765	—	459,765	—	—
	建 管 行 政	360,000	—	—	360,000	100.00
	交 通 管 理 業 務	199,600	—	199,600	—	—
	道 路 橋 梁 工 程	3,356,661	—	—	3,356,661	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	2,277,775	—	—	2,277,775	100.00
	小 計	10,688,266	3,437,237	1,256,593	5,994,436	56.08
103	地 政 業 務	1,275,000	—	1,275,000	—	—
	農業管理與輔導業務	272,000	—	132,800	139,200	51.18
	農 漁 業 工 程	5,313,143	4,410,193	902,950	—	—
	水 利 建 設	5,100,000	94,982	5,005,018	—	—
	工 礦 管 理	540,000	—	540,000	—	—
	經 建 設 施	12,006,412	3,436	12,002,976	—	—
	道 路 橋 梁 工 程	46,546,566	—	45,566,693	979,873	2.11
	公 共 建 設	17,879,266	—	2,332,599	15,546,667	86.95
	觀 光 區 整 建 工 程	2,472,250	—	2,472,250	—	—
	社 會 福 利 設 施	561,000	—	561,000	—	—
	小 計	91,965,637	4,508,611	70,791,286	16,665,740	18.12
104	施政計畫綜合業務	123,000	463	122,537	—	—
	民 政 公 共 工 程	18,816,000	43,708	18,772,292	—	—
	農業管理與輔導業務	3,297,000	—	2,643,000	654,000	19.84
	農 漁 業 工 程	5,322,484	2,008,263	3,314,221	—	—
	水 利 業 務	817,830	—	817,830	—	—

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
104	水 利 建 設	142,354,705	7,592,099	45,097,439	89,665,167	62.99
	建 管 行 政	6,874,994	—	999,994	5,875,000	85.45
	工 礦 管 理	2,437,044	425,041	2,012,003	—	—
	經 建 設 施	41,641,638	5,022,613	9,819,285	26,799,740	64.36
	交 通 管 理 業 務	6,069,937	2,196,977	3,452,960	420,000	6.92
	道 路 橋 梁 工 程	271,219,304	6,697,597	92,116,932	172,404,775	63.57
	公 共 建 設	257,824,415	—	—	257,824,415	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	2,050,706	—	981,072	1,069,634	52.16
	工 商 與 觀 光 事 業 管 理	1,206,000	897,800	308,200	—	—
	社 政 業 務	215,000	—	215,000	—	—
	下 水 道 建 設	12,172,748	15,159	2,855,364	9,302,225	76.42
	小 計	772,442,805	24,899,720	183,528,129	564,014,956	73.02
105	一 般 行 政	40,000	10,578	29,422	—	—
	施 政 計 畫 綜 合 業 務	2,556,000	—	2,556,000	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	4,409,020	14,676	4,394,344	—	—
	施 政 計 畫	2,815,000	—	2,545,000	270,000	9.59
	地 政 業 務	3,547,777	—	2,099,215	1,448,562	40.83
	民 政 業 務	39,987,000	—	39,987,000	—	—
	民 政 公 共 工 程	4,677,867	54,291	4,623,576	—	—
	農 地 重 劃 區 改 善 工 程	7,496,093	641,190	6,854,903	—	—
	教 育 基 金	5,000,000	—	5,000,000	—	—
	農 業 管 理 與 輔 導 業 務	34,810,927	71,653	32,419,274	2,320,000	6.66
	農 漁 業 工 程	95,549,218	4,453,214	87,353,189	3,742,815	3.92
	水 利 業 務	41,269,176	12,602,614	25,076,562	3,590,000	8.70
	水 利 建 設	800,698,621	118,198,279	310,957,688	371,542,654	46.40
	建 管 行 政	57,675,000	51,799,000	5,876,000	—	—
	工 礦 管 理	4,570,847	—	2,627,227	1,943,620	42.52
	經 建 設 施	35,876,622	13,510	27,673,884	8,189,228	22.83
	交 通 管 理 業 務	40,522,401	18,736,713	20,210,688	1,575,000	3.89
	道 路 橋 梁 工 程	585,620,963	171,968	473,077,799	112,371,196	19.19
	公 共 建 設	23,397,689	—	1,928,500	21,469,189	91.76
	觀 光 區 整 建 工 程	143,057,824	10,665,997	126,910,613	5,481,214	3.83
	工 商 與 觀 光 事 業 管 理	16,746,329	200,000	13,338,489	3,207,840	19.16
	社 會 救 濟	10,000	—	—	10,000	100.00
	社 政 業 務	2,016,044	—	1,986,044	30,000	1.49
	社 會 福 利 設 施	3,390,000	9,580	1,110,420	2,270,000	66.96
	勞 資 關 係 與 福 利	203,565	—	203,565	—	—

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
105	社 區 發 展	173,040	119,040	—	54,000	31.21
	下 水 道 業 務	12,202,378	962,290	11,240,088	—	—
	下 水 道 建 設	8,635,135	2,549,419	6,085,716	—	—
	小 計	1,976,954,536	221,274,012	1,216,165,206	539,515,318	27.29

## 二、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管包括(一)作業基金：宜蘭縣城鄉開發基金、宜蘭縣立蘭陽博物館基金；(二)特別收入基金：宜蘭縣身心障礙者就業基金、宜蘭縣地方教育發展基金、宜蘭縣道路基金等共5個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一) 計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要辦理五結非都市計畫、建築物無障礙設備與設施改善、停車場管理、蘭陽博物館營運管理、身心障礙者就業、高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、道路挖掘修復管理及養護等17項，實施結果，計有蘭陽博物館營運管理、身心障礙者就業、學前教育、建築及設備計畫等12項，或因蘭陽博物館門票收入未如預期，或原規劃補助身心障礙福利機構、團體開設庇護工場，因故未申請設立，或宜蘭國民運動中心等工程尚未完成等影響，致未達預計目標。

### (二) 餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定短絀4,428萬餘元，較預算減少短絀4,098萬餘元，主要係羅東鎮東榮二段191地號等土地所有權人繳交變更羅東都市計畫案回饋代金所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，審定賸餘7,968萬餘元，與預算短絀相距1億3,317萬餘元，主要係宜蘭縣地方教育發展基金建築及設備計畫支出較預計減少所致。

## 三、提供宜蘭縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第70條及預算法第28條規定，本室應提供審核宜蘭縣政府(下稱縣政府)以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業部分)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供縣政府作為決定民國108年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

**(一) 公共債務餘額仍逾法定債限，且開源節流成果未見顯著，允應賡續強化各項推動措施，並落實執行財政健全方案之建議行動方案。**

截至民國 105 年底，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額決算數 126 億 2,096 萬餘元，約占總預算及特別預算歲出總額之 50.86%(不包括自償性債務)，1 年以下借款 95 億 3,090 萬餘元，約占總預算及特別預算歲出總額之 42.39%，仍超過公共債務法規定之法定上限；另規劃開發中興文化創意產業園區及辦理第二行政中心興建計畫，舉借自償性債務未償餘額 15 億 4,654 萬餘元，較民國 104 年度增加 4,120 萬餘元，整體債務之負擔仍未見趨緩。至於民國 105 年度規劃達成開源節流額度 10 億 8,660 萬餘元，執行結果：土地增值稅及特別稅課執行成果未如預期；清水地熱及生態綠舟等新興觀光景點，規費收入執行結果超過原規劃額度，惟開源執行成效金額比率僅占 1.05%；民國 105 年度節省利息支出、加班費及業務費等節流執行成效金額 549 萬餘元，尚較民國 104 年度減少 326 萬餘元；另組織整併方面，戶政事務所組織精簡雖預計每年節省戶政經費約 1 千萬元，惟相關自治條例修正草案尚待宜蘭縣議會審議；已檢討增加 65 歲以上老人全口假牙補助之排富條款及停止補助學校營養午餐燃料費等，惟近 3 年非法定義務支出決算數尚無降低趨勢，亟待賡續加強推動各項開源節流措施，並落實執行財政健全方案之建議行動方案。

**(二) 積極推動長期照護業務，惟因照管專員人力不足，未適時辦理個案評核作業，影響提供及時適切之照護服務，允應儘速完備適足專業人員以為因應。**

縣政府基於民眾長期照護需求日益增加，自民國 89 年度起開辦宜蘭縣長期照顧管理示範中心，提供長照相關諮詢及轉介服務，嗣於民國 104 年 6 月業務整併調整設置宜蘭縣長期照顧服務管理所(下稱長照所)，提供長期照顧、安養護及護理機構服務管理等。宜蘭縣政府衛生局及長照所民國 103 至 105 年度分別編列預算 9,301 萬餘元、1 億 1,113 萬餘元及 9,585 萬餘元，辦理長照業務，期間設督導各 1 人，照管專員 7 人、8 人、8 人，據統計各年度全部案數，均超逾合理負擔量標準數倍以上，亦高於全國照管專員之平均案數；又各年度新增案數自收案至提供服務日逾 14 天者，占新增案數之 28.44%至 60.49%不等；另重度失能者未結案數超逾 1 年以上未複評，及非重度失能者未結案數逾 6 個月未複評之案數比率，有呈逐年上升趨勢，服務量能嚴重不足，亟待規劃多元長期照顧人力培育管道，儘早審視各類機構之資源配置妥適性，以健全宜蘭縣長期照顧服務體系。

**(三) 近年來宜蘭縣觀光人數大幅成長，造成交通壅塞，亟待運用公車運輸服務動線定位資訊與電子票證數據，優化公共運輸網絡，並檢討停車費率及建置停車動態資訊導引系統，減輕道路交通負荷。**

國道五號高速公路自民國 95 年度通車後，因車程大幅縮減，讓宜蘭縣成為重要觀光地區，觀光人數大幅成長，每逢假日市區交通壅塞，引發民怨。交通部與縣政府對此成立專案小組，於民國 105 年度辦理「假日宜蘭縣景點接駁公車暨區間幹線公車疏運營運計畫」，經查其執行情形，核有：1. 未運用民眾乘車資訊作為路線與站位調整之依據，且所提供之乘車資訊不足，實際發車時間及班次與核定時間及次數間存有落差；2. 部分熱門景點尚未納列路線規劃，或設置站點距離觀光景點甚遠，搭乘人次偏低，未有效發揮疏運功能；3. 縣內整體停車供需仍有缺口，復未定期調查地區停車使用情形，及提供停車即時動態資訊，亟待審慎評估、調查及完善相關配套措施等情形，本需求反應式運輸服務理念，參考運用公車運輸服務動線定位資訊與電子票證數據，優化公共運輸網絡，提升營運效能，並適度考量地區停車需求，檢討停車費率及建置停車動態資訊導引系統，減輕道路交通負荷，改善都市環境品質。

**（四） 宜蘭縣有機農業發展計畫通過有機驗證農田面積未達計畫目標，迄未完成專區設置及補貼辦法，亦無銷售等相關資料，允宜滾動檢討衡量指標及健全相關法制，強化銷售通路。**

依據縣政府民國 103 至 106 年度中程施政個案計畫—宜蘭縣有機農業發展計畫，其預期效益為各該年底有機農業驗證面積成長至 480、530、580、630 公頃，維持全國前 3 名，惟其預期效益僅以生產面向(有機驗證面積)為績效指標，尚無原計畫其他面向之預期效益及衡量指標，回饋資訊不足；民國 103 至 105 年度 8 月底止，實際驗證面積為 436 公頃、500 公頃、497 公頃，均未達計畫目標；且截至民國 105 年度 8 月底止，通過有機驗證面積反較民國 104 年底減少 3 公頃，全國排名已退居第 5 名；另縣政府於民國 104 年 10 月 5 日擬訂「宜蘭縣有機農業差額補貼及生產行銷輔導辦法」草案，因整併相關農業輔導資源並簡化申請程序退回承辦單位修正，嗣因於人員調任懸缺未補，迄未完成訂定專區設置及補貼辦法；依宜蘭縣有機生活推動委員會有機農業推展組所提民國 103 年度推動工作計畫，其中農產計畫生產除於縣政府大廳辦理有機/友善農民市集及幾米廣場辦理假日有機農民市集外，原預計民國 104 年底設置「宜蘭道之驛」，用以展示宜蘭綠色商品價值及販售之場館，因故未設置，另覓場址設置「冬山道之驛」，惟無銷售資料，難以瞭解辦理成效，亦不利拓展銷售通路，亟待滾動檢討衡量指標及積極健全相關法制，並定期檢討辦理成效，強化銷售通路。

**（五） 宜蘭縣殯葬管理基金業務收入未達營運計畫所預估水準，又員山福園納骨設施已漸趨飽和且收入呈遞減趨勢，櫻花陵園納骨設施收入亦較民國 104 年度減少，亟待研謀開源方案及有效之銷售策略。**

縣政府成立宜蘭縣殯葬管理基金(下稱殯葬基金)，並由公務預算移轉長期債務 8 億元予殯葬基金。依殯葬基金營運管理計畫，8 億元長期債務預計於民國 103 至 123 年分年攤還，並預估民國 103 至 105 年度各年度營運收入均為 9,228 萬元。民國 103 至 105 年度業務收入決算審定數分別為 9,684 萬餘元、1 億 1,260 萬餘元及 1 億 150 萬餘元，惟扣除政府補助收入後分別為 6,884 萬餘元、8,460 萬餘元及 7,876 萬餘元，均未達前揭營運計畫所預估各年度之營運收入 9,228 萬元；又殯葬基金員山福園民國 103 至 105 年度納骨設施使用收入呈逐年遞減趨勢，截至民國 106 年 2 月底止，納骨設施剩餘數量 569 位，推估將於 1 年內達飽和狀態，另櫻花陵園民國 105 年度納骨設施收入 4,332 萬餘元，亦較民國 104 年度減少 1,045 萬餘元，約 19.43%，除營運量能不足，並影響長期債務償還能力，亟待研議另闢營運收入來源或替代財源，並積極研謀銷售策略妥為因應。

**(六) 宜蘭國際童玩藝術節活動收入逐年減少，票券優惠及促銷方案亦缺乏事前整體規劃，亟待以創新思維營造活動亮點並加強行銷。**

宜蘭縣政府文化局為加強民國 105 年度宜蘭國際童玩藝術節之推廣及行銷，推出多項購票優惠方案，惟查其活動辦理結果，核有：1. 活動收入 5,891 萬餘元，較民國 100 年度之 1 億 2,683 萬餘元，減少 6,792 萬餘元，減幅高達 53.55%，致收支短絀金額仍鉅，達 4,968 萬餘元；2. 民國 105 年度免票入園人數 137,066 人次，為近 6 年來最高，然購票入園人數並未有效提升，平均每日入園人數由民國 100 年度 11,978 人次，減少為民國 105 年度 8,527 人次；3. 推出多項購票優惠方案，惟出售數量由民國 103 年度 12 萬餘張，減少為民國 105 年度 3 萬餘張，占全部出售票券之比率，由 31.07%下降至 16.74%；4. 推出「來去宜蘭住一晚」之購票優惠方案，惟該優惠方案於活動開始後始推出，亦未即時公告於活動官網，又官網好康專區所列多項購票優惠方案並未包括該方案，不無影響宣傳成效，亟待妥適規劃整體票券優惠方案，強化宣傳及與業者合作，並以創新思維為活動加入新元素，營造特色及亮點以吸引遊客，提升辦理成效。

**(七) 推動灰渣掩埋場開發計畫未審酌環保政策變化趨勢及妥籌財源，並積極解決用地問題，推動多年迄未開發，亟待研謀妥處。**

宜蘭縣政府環境保護局為解決垃圾焚化後飛灰穩定化物去處問題，推動宜蘭縣利澤焚化廠灰渣掩埋場開發計畫。經查其計畫過程，核有：1. 先前或未審慎評估用地取得問題，致規劃設計契約中止，或未審酌民國 91 年度起提倡底渣再利用及垃圾零廢棄政策，仍採傳統掩埋方式

辦理規劃，致中央補助經費遭註銷，或因事前未辦妥財源籌措事宜，致重新規劃後仍無法發包，民國 90 至 99 年間總計投入 921 萬餘元規劃設計等經費，未發揮實益；2. 民國 104 年度辦理第 2 次變更計畫時，始將民國 92 年度已知用地下方既存垃圾事實納入評估，延誤變更開發計畫審查作業與時程，計畫推動 10 餘年，尚未進入實質開發；3. 灰渣掩埋場用地係向經濟部工業局承租，惟未適時與經濟部工業局研商土地用途，經該局認屬不符契約用途且未來難以恢復原狀，要求編列預算價購用地，惟財源籌措未定；4. 未來基地既存垃圾移除及焚化，恐面臨焚化處理餘裕量不足、底渣再利用處理量無法容納委託處理之潛在風險，且清除基地既存垃圾增加處理成本迄未納入經費籌措考量，亟待研謀因應對策，積極加速計畫推動，確保轄內居民日常生活產生一般廢棄物之處理暨最終處置等容量無虞。

#### 四、重大公共建設計畫執行部分

本室本年度列管縣政府暨所屬機關計畫總經費達 5,000 萬元之公共建設計畫，屬縣政府主管執行部分有 28 項，本年度可支用預算數合計 21 億 5,347 萬餘元，實際執行數 10 億 3,056 萬餘元，執行率 47.86%，其中第二行政中心興建計畫等 16 項計畫年度預算執行率未達 80%，係因招標作業期程延誤；或管線遷移、地上物障礙影響施工進度；或用地取得作業延誤；或施工遭遇障礙影響工程進度；或辦理變更設計影響工程進度；或配合爭取中央政府經費補助而暫緩執行；或部分估驗款尚未撥付等所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理(各項計畫明細及年度預算執行情形，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核)。

#### 五、災害防救相關預算執行情形之審核

依據災害防救法第 43 條及其施行細則第 19 條規定略以：實施災害防救之經費，由各級政府按災害防救法所定應辦事項，依法編列預算；各級政府依災害防救法第 43 條第 2 項規定調整當年度收支移緩濟急。據本年度宜蘭縣地區災害防救計畫，災害防救預算之範圍含災害防救任務之減災、整備、應變與復建經費之相關預算等。經統計縣政府災害防救預算，在總預算部分，各相關局(處)原編列預算 977 萬餘元，經移緩濟急 6 萬餘元，合計 984 萬餘元，執行結果，實現數 774 萬餘元、應付保留數 185 萬元，合計決算審定數 959 萬餘元(表 1)，如加計災害準備金預算數 1 億 9,857 萬餘元核定動支之執行結果(實現數 9,322 萬餘元、應付保留數 1 億 525 萬餘元)，合計決算審定數為 2 億 806 萬餘元；在附屬單位預算部分，各營業基金與非營業特種基金編列預算 764 萬餘元，執行結果，決算審定數 702 萬餘元(表 2)。



表 1 宜蘭縣總預算相關災害防救預算執行情形表

單位：新臺幣千元

機關名稱	主管災害事項	預算數				決算審定數			
		原列災害防救預算數	新增災害防救預算			合計	實現數	應付保留數	合計
			動支第二預備金	移緩濟急	小計				
合計		208,351	—	66	66	208,418	100,967	107,101	208,069
災害準備金		198,572	—	—	—	198,572	93,220	105,251	198,472
小計		9,779	—	66	66	9,846	7,747	1,850	9,597
宜蘭縣政府(工務處)	水災、旱災	4,570	—	—	—	4,570	4,570	—	4,570
宜蘭縣政府(工商旅遊處)	公用氣體與油料管線、輸電線路災害	1,900	—	—	—	1,900	—	1,850	1,850
環境保護局	毒性化學物質災害、海洋污染災害	136	—	—	—	136	—	—	—
消防局	風災、震災、重大火災、爆炸災害、空難事故、長隧道災害、森林火災	3,003	—	66	66	3,069	3,007	—	3,007
衛生局	疫災、生物病原災害	170	—	—	—	170	170	—	170

資料來源：整理自縣政府提供資料。

表 2 宜蘭縣總預算附屬單位預算相關災害防救預算執行情形表

單位：新臺幣千元

基金名稱	主管災害事項	合計		營業基金		非營業特種基金	
		預算數	決算審定數	預算數	決算審定數	預算數	決算審定數
宜蘭縣地方教育發展基金	防災教育、學校消防設備維修及變更	7,645	7,022	—	—	7,645	7,022

資料來源：整理自縣政府提供資料。

## 六、重要審核意見

(一) 評核機關施政績效並對績優團隊予以獎勵，惟所訂評核項目或欠缺跨機關關鍵績效指標及民眾高度關注之縣政工作項目，或設定績效目標易於達成，允宜參酌中央重大政策KPI改革方案擬定重大施政KPI，俾讓施政有效，民眾有感。

縣政府為評核所屬機關施政績效，訂有「宜蘭縣政府團隊激勵計畫」，民國 106 年 5 月 5

日修訂實施對象，由縣政府及所屬一級機關(共 21 單位)改為縣政府內 15 個單位，不含府外所屬一級機關；「施政績效」評核項目配分比例由原 70%降至 40%；評核方式由各單位依民國 106 年度施政計畫目標與重點，提出具體施政績效 3 至 5 項，評核委員會則依項目挑戰性、創新性及困難度等審酌，並依各單位於民國 106 年 10 月底填具施政績效等評核表，送縣政府人事處彙整，召開評核會議審查，結果簽奉縣長核定後，據以通函各單位績效評核結果，取績優團隊以資獎勵，惟上年度部分評核成績未盡理想，評核指標偏重資源投入面向，又所訂目標易於達成，績效評核結果與民眾滿意度存有落差，前經函請縣政府研謀改善，據復已責成各單位積極改善，並調整改進衡量指標之訂定。惟本年度改善成效未如預期，經查其辦理情形仍核有：

1. 未妥適設定施政績效評核項目，且欠缺跨機關關鍵績效指標(KPI)，亟待參酌中央重大政策 KPI 改革方案，擬定重大施政 KPI：按行政院國家發展委員會(下稱國發會)民國 106 年 10 月 12 日第 45 次委員會議通過「行政院重大政策 KPI 訂定之作法」，取消各部會繁雜的施政 KPI，改以訂定重大政策 KPI，將重大政策 KPI 分為「跨機關」KPI 及「機關別」KPI。「跨機關」KPI 係就反毒策略等 11 項具政策優先性、攸關民生福祉之跨機關重大政策研訂 KPI；「機關別」KPI 則於上述 11 項跨機關重大政策以外，由相關重點機關針對重大政策、人民高度關切議題訂定 KPI。國發會並列出 KPI 三大原則，須符合「成果型」、「具代表性」及「人民有感」之精神。另據商業周刊第 1541 期(民國 106 年 5 月 25 日)報導，美國、新加坡等國訂定政府 KPI，強調「顧客導向」和「成果導向」，政府告訴人民耗費公共資源所做政策是要實現什麼結果、解決什麼問題。如：美國商務部要吸引外資，其 KPI 指標除了招商金額，更重要是外資創造出的就業人數。經查縣政府各單位本年度所訂績效評核項目，其中：(1)工商旅遊處所訂「礁溪鄉明德訓練班環境改善第一期工程」，係以預計及實際工程執行進度為衡量指標，未訂定工程推動之預期效益；(2)民政處所訂「推動環保自然葬」，係以該處已設置提供之樹葬穴位數為衡量指標，非以民眾實際採行樹葬等環保自然葬情形加以衡量；(3)社會處辦理「長青食堂」，係以預算編列與執行、受補助單位數，而非以受惠服務人數情形作為衡量指標，指標設定難謂符合「成果型」導向；(4)農業處訂定「全方位水土保持宣導」，屬該處例行性經常業務，未具重大性及代表性；復綜觀縣政府本年度評核之 61 個項目，諸如：「綜合流域治理計畫第 1 期治理工程」、「社區照顧關懷據點」等，均未設有「跨機關」KPI，惟據縣政府民國 106 年 11 月提出民國 107 至 114 年度宜蘭縣縣政願景計畫，其中建構無毒家園(警察局、教育處)、促進生物多樣性(農業處、動植物防疫所、環境保護局)、流域治理建設(工務處、農業處)…等面向目標均屬跨機關政策，

經函請縣政府審慎參酌國發會研訂重大政策 KPI 之作法及其 KPI 三大原則之精神，研酌修訂績效評核機制，俾利跨機關整合並發揮重大施政綜效，使績效指標與重要政策方向相契合。據復：已責請各單位檢討績效評核訂定；民國 107 年團隊激勵計畫業奉准停止辦理，未來如再檢討評估，將相關建議納入研謀改善。

2. 依施政民意調查結果，民眾高度關注之部分縣政工作，未納入績效考核範疇，且設定之施政績效目標顯易於達成，績效目標與實際達成情況之連結性不足，允待研謀改善：依商業周刊第 1541 期(民國 106 年 5 月 25 日)報導，關鍵績效指標(KPI)，其中關鍵(Key)指最重要的項目，求精不求多；績效(Performance)表示達成目標的方法必須有效、與關鍵目標有密切關聯；指標(Indicator)必須具備挑戰性或成長性，而非輕易達成。縣政府為掌握民意，供作施政改善及縣政措施規劃參考，民國 106 年度廣續委外辦理施政民意調查結果，其中民眾認為應優先加強的縣政工作第 1 順位為「交通改善」(49%)；其次為「治安維護」(33.7%)；第 3 順位則為「工商經濟」(25.5%)。所有施政項目中最不滿意的則是「交通改善」(21%)。經查縣政府民國 106 年度所訂團隊激勵計畫僅對府內 15 個單位辦理考核，府外機關如：警察局、消防局、環境保護局等，分別主政治安維護、災害防救及環境保護等多元施政面向與成果，均未能納入考核範圍，難以檢核整體施政效能，有效改善治安維護等民眾認為應優先加強的縣政工作；復查民意認為應優先加強之縣政工作第 1 順位「交通改善」、第 3 順位「工商經濟」，經與相關權責機關施政評核項目比對結果，計包括：建設處所擇定之「市區公車購置低地板公車加入營運」等 4 項施政績效評核項目，及工商旅遊處擇定「礁溪鄉明德訓練班環境改善第一期工程」等 2 項，其中除建設處「宜蘭縣 eTag 系統建置計畫」1 項屬交通改善尚符合民意關切之施政工作，其餘評核項目，均未能適切反應前揭民意高度關切之施政面向；另部分單位所設定之評核項目績效指標，欠缺挑戰性且易於達成，如：民政處所訂「106 年度公共造產年度目標盈餘績效提前達到目標」1 項，民國 106 年設定之預定盈餘為 1.66 億元，遠較公共造產基金民國 104 及 105 年度所產生盈餘 4.75 億元及 2.44 億元為低；又部分評核項目未訂定具體性、代表性之績效目標，或績效目標與實際達成情形關聯性不足，如：勞工處設定「勞資爭議調解成功率」項目，未訂定目標達成率，僅以實際受理、調解成立案件，表達實際調解達成率情形；農業處設定「發展宜蘭縣休閒農業輔導成果」項目，係未訂定年度輔導成果目標，其執行情形亦非敘述實際輔導情況，而以行政院農業委員會對宜蘭縣休閒農業區評鑑結果補助情形予以說明，經函請縣政府參酌施政民意調查結果，正確掌握民眾取向，作為調整施政績效管理評核制度參考，並加強擇定妥適之績效目標與指標。據復：已責請各單位檢討績效評核訂定；為掌握民意趨向，每年

均辦理施政民意調查，並將調查結果公布作為各單位施政規劃及改善之參考依據，以正確掌握民眾需要，民國 107 年團隊激勵計畫業奉准停止辦理，未來如再檢討評估，將相關建議納入研謀改善。

**(二) 積極推動宜蘭縣公有房舍屋頂設置太陽光電發電系統公開標租計畫，落實低碳城市綠能政策，惟部分設置場址發電效益偏低，或未全面調查設置意願，或未繳納回饋金，尚待檢討改善，以擴大計畫辦理成效。**

縣政府為落實低碳城市綠能政策，有效利用太陽能發電，分別於民國 103 及 105 年辦理宜蘭縣公有房舍屋頂設置太陽光電發電系統公開標租，並均由兆陽光電科技股份有限公司(下稱兆陽公司)得標；截至民國 106 年 11 月 13 日止，宜蘭縣共有 43 處機關學校房舍屋頂完成太陽光電發電系統設置，設置容量合計 5,755.26kw。經查其執行情形，核有：1. 各發電場址實際發電量未達標準量者，民國 104 年度有冬山國中等 2 處；民國 105 年度有中華國中等 9 處；本年度截至 11 月底止，有冬山國中等 5 處(表 3)，其中冬山國中及東興國小等 2 處發電場址之實際發電量已連續 3 年未達標準量，三星國中及清溝國小則已連續 2 年未達標準量，又清溝國小發電場址民國 106 年度日照量實際數(977.03kWh/m<sup>2</sup>)大於標準量(971.44 kWh/m<sup>2</sup>)，惟實際發電量卻小於標準量；2. 縣政府為提供廠商設置太陽光電發電系統地點之候選清冊，於民國 104 年 9 月 30 日函所屬各級學校檢視房舍場地並調查設置意願，惟該調查範圍漏未包含所屬機關；3. 部分已建置完成之太陽光電發電系統，尚未

繳納回饋金等缺失，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 係因場域於該發電期間之實際日照量低於標準日照量所致，將與承商針對個案之非天候因素所造成效率低落場址進行檢討，強化設施管理工作，以善盡設備之使用效率；2. 下一階段之招租案將擴大至縣內各機關轄屬房舍與高中、大學等機

**表 3 實際發電量未達標準量明細表**

單位：kWh、%

年度	場址名稱	標準發電量	實際發電量	差異數	差異數比率
104	冬山國中	67,295.75	67,033.31	- 262.44	0.39
	東興國小	86,482.67	70,005.99	- 16,476.68	19.05
105	中華國中	291,108.49	287,381.15	- 3,727.34	1.28
	深溝國小	95,661.12	95,432.54	- 228.58	0.24
	冬山國中	68,902.08	63,920.19	- 4,981.89	7.23
	東興國小	94,274.99	66,131.98	- 28,143.01	29.85
	清溝國小	187,984.41	174,714.02	- 13,270.39	7.06
	萬富國小	54,331.37	52,266.95	- 2,064.42	3.8
	三星國中	94,118.00	88,117.46	- 6,000.54	6.38
	碧候國小	96,175.72	95,075.34	- 1,100.38	1.14
	東澳國小	89,587.89	86,126.36	- 3,461.53	3.86
106	冬山國中	66,510.60	65,009.61	- 1,500.99	2.26
	東興國小	84,715.68	51,280.91	- 33,434.77	39.47
	清溝國小	149,838.09	134,700.53	- 15,137.56	10.1
	三星國中	82,626.63	80,257.82	- 2,368.81	2.87
	羅東國中	26,730.30	21,333.93	- 5,396.37	20.19

註：1. 民國 106 年度統計至 11 月 13 日止。

2. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

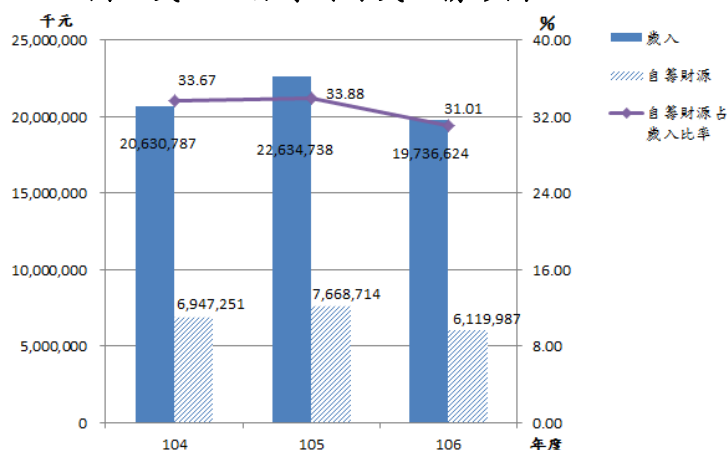
構，以擴大辦理成效；3. 兆陽公司已於民國 107 年 2 月 23 日繳納回饋金 11 萬餘元。

(三) 歲入歲出相抵結果持續產生賸餘，惟自籌財源收入為近 3 年最低，不足支應逐年增加之人事費，且經濟發展支出及資本門支出呈下降趨勢，亟待積極開拓多方財源收入，妥善評估業務整併及精簡員額之可行性，加強辦理基礎建設及促進經濟發展。

宜蘭縣本年度歲入決算審定數 197 億 3,662 萬餘元，歲出決算審定數 195 億 6,766 萬餘元，歲入歲出相抵結果，尚有賸餘 1 億 6,896 萬餘元。惟上年度地方稅課收入為近 3 年最低，歲出預算執行率呈下降趨勢，且經濟發展支出保留比率偏高，人事費支出呈增加趨勢，前經函請縣政府賡續開拓自籌財源，以提升財政自主，據復將持續開拓自籌財源，提前規劃前置作業並按月控管進度，及依行政院員額管理政策及規定規劃運用人力。惟本年度改善成效未如預期，經查其辦理情形仍核有：

1. 自籌財源收入為近 3 年最低，且不足支應逐年增加之人事費，亟待強化財政努力，積極開拓多方財源收入，並妥善評估業務整併及精簡員額之可行性：宜蘭縣民國 104 至 106 年度歲入決算數分別為 206 億 3,078 萬餘元、226 億 3,473 萬餘元及 197 億 3,662 萬餘元，本年度為近 3 年最低，其自籌財源收入 61 億 1,998 萬餘元，亦為近 3 年最低(圖 1)；另縣政府及所屬機關本年度人事費支出(含宜蘭縣地方教育發展基金用人費用)97 億 4,240 萬餘元，占歲出決算數之比率為 49.79%，支出金額及比率均為近 3 年最高，且呈逐年增加趨勢。本年度歲出將近半數用以支付人事費用，支出結構仍顯僵化；自籌財源為近 3 年最低，不僅不足支應人事費支出(表 4)，且缺口益形擴大，

圖 1 歲入及自籌財源歲入情形圖



資料來源：整理自縣政府提供資料。

表 4 人事費支出情形表

單位：新臺幣千元、%

年度	人事費支出 A	歲出決算數 B	自籌財源 C	人事費占決算數比率 $A/B \times 100$	人事費占自籌財源比率 $A/C \times 100$
104	9,570,885	20,489,098	6,947,251	46.71	137.77
105	9,639,443	20,992,664	7,668,714	45.92	125.70
106	9,742,404	19,567,661	6,119,987	49.79	159.19

資料來源：整理自縣政府提供資料。

經函請縣政府研謀改善。據復：將賡續致力推動各項開源節流措施，以健全地方財政；自民國 106 年 11 月起，已重新啟動組織改造方案，組織自治條例部分條文已修正，於民國

107 年 8 月 1 日施行，員額調整及配置均將檢討，以發揮策略性人力資源管理功效。

2. 經濟發展支出及資本門支出呈下降趨勢，仍待妥適分配有限財政資源，加強辦理基礎建設及促進經濟發展：宜蘭縣近3年度(民國104至106年度)歲出規模分別為204億8,909萬餘元、209億9,266萬餘元

及195億6,766萬餘元，經分析歲出政事別支出結果，近3年支出金額前3名依序均為教育科學文化支出、經濟發展支出及社會福利支出。其中教育科學文化支出及社會福利

支出決算審定數，分別由民國104年度之68億3,876萬餘元及22億2,319萬餘元，逐年增加至本年度之70億6,946萬餘元及23億2,257萬餘元，惟與地方建設及發展攸關之經濟發展支出決算審定數，則由民國104年度之39億6,048萬餘元，至本年度減少為28億1,647萬餘元，比率亦由19.33%下降至14.39%(表5)。復以經資門比重及消長情形分析發現，歲出經常門支出由民國104年度之156億8,976萬餘元，增加至本年度之158億1,139萬餘元，惟歲出資本門支出由民國104年度之47億9,933萬餘元，減少至本年度之37億5,626萬餘元，支出比率則由23.42%下降至

19.20%(圖2)，經函請縣政府妥謀改善。據復：經常性支出及資本性支出間之比例分配將妥適檢討且納入預算編列及施政參考，並將審酌財政狀

況，妥適編列預算，及向中央建議修訂擴大財政劃分及統籌分配稅款，以增加財源收入。

(四) 近3年度歲入歲出相抵結果尚有餘絀，財政改善已具成效，惟未於預算執行賸餘時提前償還債務，各項開源措施成效較上年度減少4成，部分財政健全方案執行進度遲緩，亟待研謀改善。

依財政部辦理民國106年度地方政府財政業務輔導方案考核結果，縣政府榮獲總成績績優機關第6名；又上開方案考核範圍包括公庫管理、財務管理、債務管理、公產管理等4項，縣政府於22個直轄市及縣市政府之排名，分別為第5名、第6名、第17名及第7名。惟上年度

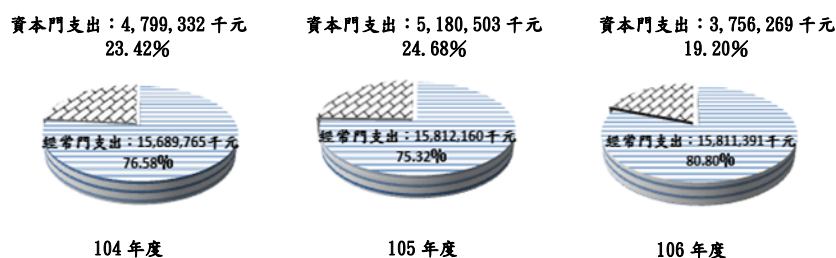
表5 歲出政事別支出前3名金額明細表

單位：新臺幣千元、%

項目 年度	教育科學文化支出		經濟發展支出		社會福利支出	
	金額	占歲出比率	金額	占歲出比率	金額	占歲出比率
104	6,838,764	33.38	3,960,481	19.33	2,223,199	10.85
105	6,885,699	32.80	4,632,355	22.07	2,258,964	10.76
106	7,069,468	36.13	2,816,470	14.39	2,322,577	11.87

資料來源：整理自縣政府提供資料。

圖2 經資門支出情形圖



資料來源：整理自縣政府提供資料。



開源措施及節流成效未如預期，公共債務餘額仍逾法定債限，且另舉借自償性債務規劃開發產業園區，整體債務之負擔仍未見趨緩，前經函請縣政府加強債務管理及賡續強化各項開源節流措施規劃作業，積極活化及開發公用不動產，及檢討各項引進民間資金參與地方建設之投資成效、推動組織整併等節流措施，據復將依行政院所核定之償債計畫辦理，並積極進行公有宿舍短期活化、檢討所屬風景區及場館收費機制及引進民間資金參與地方建設投資，及進行全面性員額盤點檢討，持續檢討各項社會福利支出成效及補助標準。惟本年度改善成效未如預期，經查仍核有：

1. **未能依公共債務法規定及行政院函示，於預算執行賸餘時提前償還債務，以減少利息支出：**依據公共債務法第 12 條第 2 項規定，中央、直轄市、縣(市)及鄉(鎮、市)得審視歲入執行狀況，於其當年度預算原編列債務之償還數外，增加還本數額。及依行政院民國 107 年 1 月 10 日院授財庫字第 10700002100 號函核復宜蘭縣政府所陳民國 106 年 12 月底公共債務概況表一案，其函文說明二略以：民國 106 年 12 月底 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額符合行政院民國 105 年 12 月 30 日核定償債進度，請縣政府依償債計畫目標持續減債，年度預算執行如有賸餘應提前償還債務。查宜蘭縣 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額之合計金額，自民國 100 年底之 246 億 2,523 萬餘元，逐年下降至本年底之 217 億 870 萬餘元，尚能依據行政院核定償債計畫目標持續減債；又近 3 年度(民國 104 至 106 年度)歲入歲出賸餘(扣除自償性債務)分別為 4 億 8,994 萬餘元、2 億 3,204 萬餘元、2 億 2,474 萬餘元，顯示財政改善已具成效；另依縣政府民國 107 年度償債計畫書所載，民國 104、105 及 106 年 1 至 9 月平均現金存量分別為 37 億元、32 億元及 37 億元，均高於安全現金存量 15 億元。惟近 3 年度債務利息支出分別高達 1 億 9,824 萬餘元、1 億 6,244 萬餘元、1 億 4,182 萬餘元，債息負擔仍顯沉重，經函請縣政府審酌公共債務法規定及及其財政狀況，於年度預算執行如有賸餘時，規劃於核定還款額度外，增加還本數額，以助於減少利息支出，早日符合債限規範。據復：民國 107 年度截至 5 月底，長債比率已低於 50%，符合債限規定，較償債計畫提早 3 年完成改善，未來有其他可用財源將優先來償還，以期短債再能縮短改善期程。

2. **開源措施成效較上年度減少 4 成，有待檢討部分措施未如預期之原因妥為改善：**縣政府本年度各項開源措施，包括透過都市計畫開闢財源、強化公共造產經營效益、檢討並調整稅賦、落實使用者付費及資源使用、引進民間投資等，原預估開源金額 5 億 5,875 萬餘元，實際達成金額 5 億 6,334 萬餘元，較預估增加 458 萬餘元。惟查較上年度實際達成金額 10 億 4,422 萬餘元，減少 4 億 8,088 萬餘元，約 46.05%，主要係本年度均無透過市地重劃或區段徵收等政策開闢財源，及稅課收入－特別稅課達成率僅 40.29%，較預計減少 3,617 萬餘

元，且已連續 2 年未如預期，暨原規劃價值漂流木標售案開源金額 1 千萬元，因尚在研擬珍貴漂流木標售流程，實際未有開源金額所致；另本年度列管促進民間參與公共建設案件(下稱促參案件)計 14 案，僅員山公園溫泉會館 BOT 案、清水地區自然養生及觀光遊憩園區 BOT 案暨烏石漁港北休閒專用區設施 BOT 及遊艇泊區 OT 案等 3 案，列有開源成效 4,087 萬餘元，其餘案件均無，經函請縣政府檢討改善，並加強各促參案件執行進度控管，以提升開源成效。據復：刻正辦理價值漂流木標售案及標售作業流程，俟標售後即可挹注縣庫；宜蘭縣有機廢棄物資源化中心 BOT 案、冬山河親水公園及航運 BOT 案及武荖坑園區 BOT 案可行性評估計畫等案，刻正積極辦理中；宜蘭國民運動中心 OT 案，預計民國 107 年 9 月底前營運。

**3. 賡續辦理各項節流措施，惟部分措施執行進度遲緩，允宜研謀改善，以達節流效果：**本年度各項節流措施，包括覈實編列預算，有效控制整體預算規模並整合資源、專戶納入集中支付節省利息支出、檢討非法定義務支出、檢討教育及人事費用支出等，原預估節流金額 1 億 4,568 萬餘元，實際達成金額 1 億 4,683 萬元，較預估增加 114 萬餘元。惟查其中有關節流作法之公共設施保留地變更、組織整併等 2 項措施，尚未產生相關節流效益，主要係宜蘭縣都市計畫公共設施用地通盤檢討案，截至本年度止已盤點縣內 20 處都市計畫公共設施保留地，業辦理其中南澳南強、冬山順安、五峰旗風景特定區、五結、壯圍、大湖風景特定區都市計畫公開展覽作業，餘刻正辦理實質規劃作業及公開展覽說明會程序中，預計民國 107 年 10 月底前辦理公開展覽作業；組織整併部分，縣政府基於人力資源統整，各鄉(鎮、市)均不再設置戶政事務所，前經本室辦理民國 104 及 105 年度宜蘭縣總決算抽查結果，已函請通盤考量將組織整併規劃納入節流措施，據復組織自治條例修正案已函送宜蘭縣議會審議，經宜蘭縣議會於民國 106 年 6 月 2 日退回再議。惟迄至本室查核日(民國 107 年 5 月 2 日)止，尚未再行提案送宜蘭縣議會審議，經函請縣政府檢討改善。據復：冬山(順安)都市計畫、大湖風景、五峰旗風景特定區計畫業通過縣級都市計畫審議，另壯圍都市計畫等辦理公開展覽法定作業，刻正研擬蘇澳、蘇澳(新馬地區)、宜蘭公開展覽計畫書圖製作，預計民國 107 年 10 月底前辦理前開都市計畫公開展覽法定作業；民國 107 年 4 月 9 日已另提財稅整併之組織自治條例部分條文修正案，並業於民國 107 年 6 月 11 日經宜蘭縣議會審議通過。

**(五) 擬訂縣有房地巡查計畫，落實縣有房地財產管理，惟部分房地被占用清理成效及使用補償金收繳作業欠佳，均待妥謀善策，以提升公產管理成效。**

縣政府上年度公有房地管理情形，核有部分公有房地使用效益仍待提升，應收未收之補償金尚待積極收繳，前經函請縣政府提升公有房地使用效益，強化被占用房地清理成效，並依法



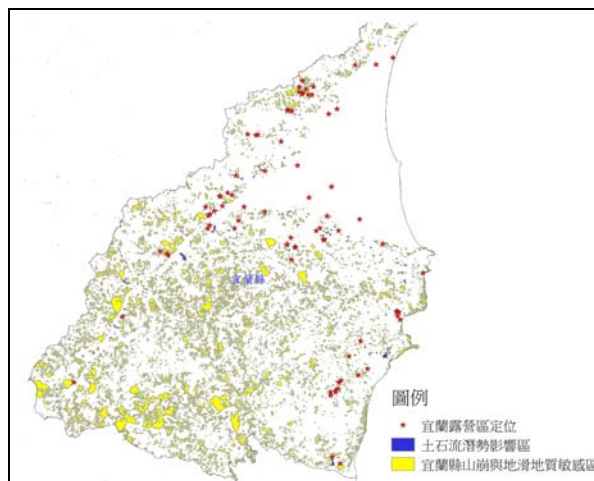
辦理應收未收補償金之催繳，據復訂定縣有農業用地出租作業要點，部分土地已完成出租，並將積極追繳補償金。本年度縣政府為確保縣有房地有效利用，落實縣有房地財產管理工作，擬訂民國 106 年度經營縣有房地巡查計畫，預計巡查 195 筆房地，包括：短期出租土地 5 筆、占用土地 29 筆，惟查：1. 迄民國 106 年底止，縣政府公務用、公共用及非公用被占用房地為 16 筆(面積 5,043.85 平方公尺、帳列價值 2,048 萬餘元)，較民國 105 年底之 14 筆，新增 2 筆(面積 238.91 平方公尺、帳列價值 32 萬餘元)；另閒置房地計 66 筆(面積 74,098.82 平方公尺、帳列價值 4,149 萬餘元)，相較民國 105 年底閒置房地 128 筆，本年度間雖已清理減少 65 筆，惟仍增加 3 筆閒置土地，清理成效仍待賡續加強；2. 迄民國 106 年底止，縣政府已列管追收使用補償金計有土地 15 筆，應收補償金 109 萬餘元，已收 37 萬餘元，已屆繳納期限尚未收取之使用補償金 69 萬餘元，其中尚在催繳中者計 28 萬餘元，約占已屆繳納期限尚未收取金額之 41.71%；又屬民國 102 至 105 年度已屆繳納期限之案件有 14 萬餘元，惟未完成收繳或移送強制執行，經函請縣政府研擬具體改善方案，強化公產管理成效，並加強應收補償金收繳作業。據復：1. 將持續依農業用地出租作業要點辦理出租，不定期張貼於各公所及村里辦公處公告欄公告周知；被占用房地 16 筆，部分已繳清欠繳之使用補償金，並輔導承租中，部分已提起拆屋還地訴訟，其餘均定期收取使用補償金；2. 已屆繳納期限案件已移送強制執行並於民國 107 年 1 月取得債權憑證。

**(六) 已訂頒宜蘭縣露營場地管理規範，確保露營場地使用安全，惟未積極依規定規劃辦理檢查，部分露營區位處山崩與地滑地質敏感區且有違反都市計畫土地使用管制及非都市使用分區管制規定，允宜強化管理作為，以保障消費者生命安全。**

1. **未依規定積極規劃辦理檢查，且部分露營區位處山崩與地滑地質敏感區，允宜積極調查及公開調查結果：**依地質敏感區劃定變更及廢止辦法第 6 條規定，曾經發生土石崩塌或有山崩或地滑發生條件之地區，及其周圍受山崩或地滑影響範圍，並經中央主管機關劃定者為山崩與地滑地質敏感區。及依消費者保護法第 33 條第 1 項規定，直轄市或縣(市)政府認為企業經營者提供之商品或服務有損害消費者生命、身體、健康或財產之虞者，應即進行調查；於調查完成後，得公開其經過及結果。經查南澳鄉山豬露營區等 9 處位於山崩與地滑地質敏感區，恐有危害消費者生命安全之虞。縣政府雖於民國 106 年 11 月 2 日訂頒宜蘭縣露營場地管理作業要點，依該要點第 14 點規定，縣政府得對露營場地實施定期或不定期檢查，惟實際尚未實施檢查，經函請縣政府積極規劃辦理檢查及適當公開調查結果資訊。據復：已將 9 處位處

山崩與地滑地質敏感區之露營區公告於宜蘭勁好玩網站；另由各用地別主管機關對露營場地實施檢查，並依其主管法令查處中。

**2. 部分露營區位處山坡地範圍，尚待查明營區土地開發有無超限利用或違規使用行為：**依水土保持法第 4 條、第 12 條第 1 項第 4 款及第 33 條第 1 項第 2 款規定，公、私有土地之經營或使用，應實施水土保持處理與維護者，該土地之經營人、使用人或所有人，為水土保持義務人；水土保持義務人於山坡地或森林區內從事開發建築用地、設置公園、墳墓、遊憩用地、運動場地或軍事訓練場、堆積土石、處理廢棄物或其他開挖整地，應先擬具水土保持計畫，送請主管機關核定，如屬依法應進行環境影響評估者，並應檢附環境影響評估審查結果一併送核；未先擬具水土保持計畫或未依核定計畫實施水土保持之處理與維護者，處 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰。依縣政府初步勘查宜蘭縣露營場地結果，有 61 處係位於山坡地範圍，



宜蘭縣露營區、山崩與地滑地質敏感區及土石流潛勢溪流影響範圍分布情形

據稱業依民眾陳情或檢舉，進行其中 2 處露營區場地有關水土保持處理與維護情形之檢查，惟查仍未就宜蘭縣露營區場地之水土保持處理與維護情形進行全面檢查，經函請縣政府清查並依法妥處。據復：已完成清查，並就違反水土保持法規定之 2 處露營區裁處 12 萬元，或移送司法機關偵辦；其他位於山坡地範圍之露營區，目前尚無明顯開挖整地、改變地形之違法濫墾行為。

**3. 露營區土地違反都市計畫土地使用管制及非都市使用分區管制：**依非都市土地使用管制規則第 6 條第 1 項及第 3 項規定，非都市土地經劃定使用分區並編定使用地類別，應依其容許使用之項目及許可使用細目使用；海域用地以外之各種使用地容許使用項目、許可使用細目及其附帶條件如附表一。另依該規則附表一：各種使用地容許使用項目及許可細目表，其中露營野餐設施為「丙種建築用地」類別之「戶外遊憩設施」免經申請許可使用細目。經查宜蘭縣露營區 80 處均未於前揭丙種建築用地上經營，其中位於農牧用地者有 50 處，交通用地及林業用地者各 5 處，特定目的事業用地者 3 處，遊憩用地者 2 處，水利用地、甲種建築用地、國土保安用地、殯葬用地及礦業用地等各 1 處，另有 6 處位於都市計畫範圍內及 4 處位於未登記土地。復依建築法第 25 條第 1 項規定，建築物非經申請直轄市、縣(市)(局)主管建築機關

之審查許可並發給執照，不得擅自建造或使用或拆除；同法第 70 條第 1 項規定，建築工程完竣後，應由起造人會同承造人及監造人申請使用執照。經查三星鄉大隱段 387 地號等 17 筆土地經營露營場地，依房屋稅核課紀錄，核有建築物座落其上，經函請縣政府查明是否依前揭規定申請許可或取得建築執照。據復：其中 64 處露營場地之使用未符容許項目及土地使用管制規定，已依規定裁罰者 1 處，餘刻正辦理查處中；10 處露營地之建築物未取得使用執照，刻正依違章建築處理程序查處中。

**（七）積極提升觀光及遊樂地區遊憩品質及遊客安全，惟主要觀光遊憩景點旅遊人次較上年度同期減少，且督導考核計畫未考量管理需要妥訂制度規章，亟需研謀改善。**

依據交通部觀光局民國 103 至 105 年度來臺旅客消費及動向調查、國人旅遊狀況調查結果，來臺旅客人次自 991 萬人次增加至 1,069 萬人次，呈逐年增加趨勢。民國 105 年來臺旅客主要遊覽景點中，宜蘭縣境景點於 22 縣市排名第 11 名，較民國 104 年度之第 13 名提升，在北部地區 7 市縣排名第 3 名。縣政府本年度持續加強縣內觀光遊憩景點管理，辦理旅遊安全維護、設施維護管理及遊客服務等工作。經查其經營管理成效與督導考核作業情形，核有：1. 依交通部觀光局國人旅遊狀況調查結果，國內旅遊主要到訪據點部分，民國 103 及 104 年度礁溪及羅東夜市之到訪比率，分別位居第 3 名、第 7 名，至民國 105 年度則分別下降為第 4 名、第 9 名；又依據交通部觀光局統計國內主要觀光遊憩據點宜蘭縣之遊客人數及縣政府自行統計轄屬主要景點遊客人次情形，本年度 1 至 8 月宜蘭縣旅遊人次計有 613 萬餘人次，較民國 105 年度同期間之 656 萬餘人次，減少 42 萬餘人次，約 6.45%，主要係武荖坑風景區、龍潭湖風景區及梅花湖風景區旅遊人次減少 59 萬餘人次所致；2. 縣政府依民國 102 年 9 月 3 日第 511 次縣務會議主席裁示辦理「宜蘭縣觀光遊憩景點經營管理及安全維護督導考核計畫」，作為現階段辦理縣內各觀光遊憩景點督考作業之準據，惟未針對該項作業管理需要而制訂相關規程、辦法、準則、細則及作業要點等規章，經函請縣政府研謀改善。據復：1. 「2017 宜蘭綠色博覽會」舉辦地點移至冬山河生態綠舟辦理，致武荖坑風景區遊客人次減少，將研議於民國 107 年遊客憑綠博票根享優惠入園，增加該園區旅遊人次；2. 將修訂宜蘭縣觀光遊憩景點經營管理及安全維護督導計畫。

**（八）配合中央政策受理建築物獎勵增設停車空間申請及審查作業，以解決停車空間不足問題，惟 8.7 成以上獎勵案件未落實對外開放供公眾使用；部分停車空間遭違規改建作其他用途，亟待研謀改善。**

縣政府為落實建築物增設停車空間對外開放公眾使用，增進社會公共利益，參照內政部民國 100 年 6 月 30 日函頒「建築物增設停車空間供公眾使用鼓勵原則」，於民國 101 年 3 月 2 日修訂「宜蘭縣建築物增設停車空間鼓勵辦法」，自民國 100 年 7 月 2 日至民國 101 年底止，受理獎勵增設停車空間建造執照申請案件計 15 案，分別於民國 102 年 12 月至本年度 6 月間核發使用執照，增設獎勵停車位計 813 席。經查其使用執照審查作業、列管檢查及使用情形，核有：

**1. 8.7 成以上案件未依規定申請停車場登記證及落實對外開放供公眾使用：**15 案獎勵增設停車位 813 席中，領有停車場登記證者，僅財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院、麒麟大飯店 2 案、停車位 183 席，其餘 13 案、630 席停車位，均未依法申請停車場登記證，未能落實開放供不特定公眾付費停車使用，經函請縣政府查明妥處。據復：已通知依法辦理並落實對外開放供公眾使用，並將持續列管中。

**2. 未依法落實列管及查核獎勵增設停車空間，部分停車空間已遭違規改建作其他用途：**依宜蘭縣建築物增設停車空間鼓勵辦法第 12 條規定，對於已核發使用執照之增設停車空間，應列管並不定期抽查；未依第 10 條規定加註或標示者，除通知所有權人或管理單位外，應依建築法及停車場法相關規定處理。經查縣政府於民國 102 年 12 月至本年度 6 月間核發前開增設停車空間使用執照，迄今 5 個月至 4 年期間，均未依前開規定對增設停車空間使用情形進行列管查核，至本室辦理縣政府民



部分獎勵停車空間挪做閱覽室、健身室

國 106 年度 1 至 9 月份財務收支抽查，縣政府為配合查核需要，始於民國 106 年 10 月 24 至 26 日辦理現勘。現勘結果，其中 9 案部分增設停車空間已遭封閉供室內使用，或改建為洗衣房、閱覽室、健身空間、庭園造景等，或挪作置物空間，或已塗銷或變更為機車停車位，經函請縣政府查明妥處。據復：上善如水社區等 6 案，已進行勘查完畢，刻正依法定程序辦理後續陳述意見事宜；藍海社區案刻正進行裁罰作業中；其餘案件將依法進行勘查及裁罰。

**3. 部分案件未設置獎勵停車空間標示牌，或規格與規定未符：**經調閱使用執照申請審查文件，檢視竣工照片，未有「停車獎勵標示牌」設置完成照片者計 1 案；民國 106 年 11 月 3 日實地勘查結果，亦未見標示牌之設置，顯示執照核發審查作業未盡確實；又抽查部分案件現地勘查發現有標示牌尺寸過小、標示內容與規定未符，或標示牌遭拆除或雜物遮蔽等情形，顯

示未落實後續列管、檢查及裁處作業，經函請縣政府檢討改善。據復：使用執照上有加註「鼓勵增設營業使用之停車空間應依停車場法或相關法令規定開放供公眾使用」之案件，將列管要求設置獎勵停車空間標示牌，標示牌拆除或雜物遮蔽等情形，將勒令恢復原狀。

**（九） 辦理推動騎樓整平初具成效，惟多數地區人潮匯集路段尚未納入改善，允宜以人行空間需求量為導向，滾動式列管，加強政策推動成效，以逐步建構無障礙友善環境。**

伴隨高齡化社會來臨，無障礙環境需求已成為趨勢，內政部於民國 102 年 3 月 28 日訂定「城鎮風貌型塑整體計畫-推動建築物騎樓整平計畫」申請補助作業須知，補助地方政府辦理騎樓改善之調查、規劃設計及工程經費。宜蘭縣自民國 79 年即進入高齡化社會，縣政府前於民國 100 年 11 月 9 日簽署「都柏林宣言」，致力推動高齡友善城市計畫；民國 103 年度更將「推動建築物騎樓整平」納入子計畫，至本年底止，已支出經費 520 萬元，完成五結鄉利澤老街、宜蘭市中山路 3 段(武營街至新民路口兩側)等 2 條路段騎樓整平工程，整平長度 570 公尺，初具成果。經查宜蘭縣各鄉鎮市截至本年度 11 月底止人口數、醫療診所及國小之分布情形，其中宜蘭市、羅東鎮人口數排名位居全縣第 1 位及第 2 位，且醫療資源主要集中該兩地區，地區老年人、兒童或人潮較常步行途徑之主要商圈、市場、國小、醫療院所、景點等街廓路段，如：宜蘭市中山路 3 段(舊城北路至舊城南路一帶)沿線有 11 處診所，鄰近國立陽明大學附設醫院(新民院區)、南館、北館市場及縣定古蹟昭應宮等景點，除武營街至新民路兩側已整平，多數路段均尚未辦理改善；羅東鎮公正路沿線有 17 處診所，鄰近羅東公正國小，中正路、興東路鄰近民生市場、羅東夜市等著名商圈，全數未納入整平改善；另礁溪鄉礁溪路 5 段為例假日觀光人潮集中區域，據礁溪鄉公所於民國 104 年 9 月調查該路段沿線兩側騎樓高低差需改善計 20 處，亦未納入整平改善範疇，人潮匯集路段騎樓整平尚欠普及，經函請縣政府滾動式檢討納列具整平急迫性之路段，以逐步營造友善無礙城市面貌。據復：民國 107 年度續提報宜蘭市中山路段，採滾動式分段施作概念，以達具規模之一條騎樓示範路段；將再徵求礁溪、羅東兩大觀光人潮密集商圈地區推動本計畫之可能性。

**（十） 積極辦理溫泉標章審查及管理工作，惟營業場所取得溫泉標章之管理情形未盡良善，且尚未建立跨域治理體制，亟待強化橫向通報機制與管理措施。**

依據溫泉法第 4 條第 2 項規定，申請溫泉水權登記，應取得溫泉引水地點用地同意使用之證明文件；同法第 18 條第 1 項規定，以溫泉作為觀光休閒遊憩目的之溫泉使用事業，應將溫泉送經中央觀光主管機關認可之機關(構)、團體檢驗合格，並向直轄市、縣(市)觀光主管機關申請發給溫泉標章後，始得營業。復依水權登記審查作業要點第 2 點第 1 項規定，主管機關受



理水權登記申請後，應即對申請人所提書件為書面審查。及依溫泉標章申請使用辦法第 7 條第 1 項規定，溫泉使用事業應備具申請書及相關書件，向直轄市、縣(市)政府申請發給溫泉標章標識牌。縣政府辦理宜蘭縣溫泉管理業務，分由工務處水利科負責水資源管理，工商旅遊處辦理溫泉標章之審查、製發，及一般旅館設立登記變更、註銷、停業及補換發登記，衛生局負責水質檢測。經查：1. 部分同一營業地址業者之水權、溫泉標章、旅館及水質檢

表 6 縣政府衛生局列管溫泉浴室業水質抽驗名冊中未申請溫泉標章之商號一覽表

序號	旅館名稱
1	一口井溫泉休閒館
2	四季風日式泡湯
3	玫瑰園原泉湯屋
4	春水笈溫泉湯屋
5	春風日式泡湯
6	礁溪小澡堂
7	美慶湯屋
8	員山

資料來源：整理自截至民國 106 年 9 月份縣政府衛生局溫泉浴室業水質抽驗列管名冊與縣政府列管宜蘭縣領有溫泉標章之事業名單。

驗所登載名稱不同，不利於行政作業勾稽，且溫泉管理業務涉及水利、觀光、衛生等數個單位，惟各單位未建立橫向通報機制，管理制度未臻完善；2. 縣政府衛生局列管之部分溫泉浴室業營業場所未申請溫泉標章(表 6)，經函請縣政府協調各機關建構溫泉管理業務之合作政策，以提升執行效果。據復：1. 爾後工商旅遊處於核發溫泉標章時，將副知縣政府衛生局，另將加強相關單位之名單勾稽與聯繫事宜；2. 業於民國 107 年 2 月通知未取得溫泉標章或已逾期之浴室業者儘速辦理申請溫泉標章。

**(十一) 賡續推動流域綜合治理計畫，惟尚未公告縣管排水集水區域及排水設施範圍，輔導新設水患自主防災社區數量未如預期，部分位處淹水潛勢區之村里尚未成立防災組織，或組織未有效運作，亟待完備制度規章及輔導機制。**

經濟部(水利署)核定辦理流域綜合治理計畫宜蘭縣管河川區域、排水第 2 期治理工程 8 案工程，總經費 7 億 2,835 萬餘元，縣政府本年度賡續辦理非工程措施，包括新設水患自主防災社區評鑑作業、水情災情監測與監控設施建置等。經查其執行情形，核有：1. 依排水管理辦法第 3 條第 4 項規定：縣(市)管區域排水之排水集水區域及設施範圍由該縣(市)政府審查後報經濟部水利署核轉中央主管機關核定後公告之；同辦法第 12 條第 1 項規定：於區域排水集水區域內辦理土地開發利用或變更使用計畫之面積達 2 公頃以上，致增加其集水區域內之逕流量者，該土地利用計畫之義務人應擬具排水規劃書及排水計畫書送目的事業主管機關轉該區域排水之管理機關審查核定後始得辦理；同辦法第 22 條第 2 項規定：排水規劃書、排水計畫書審查作業程序等由各區域排水管理機關訂定之。經查宜蘭縣轄管區域排水位於流域綜合治理計畫範圍者，計有美福排水等 5 個系統(表 7)，截至本年度止，均尚未報中央核定及公告縣管排水集

水區域及排水設施範圍，亦未依同辦法第 22 條第 2 項規定訂定相關審查作業程序；2. 縣政府於民國 101 至 105 年間輔導縣內成立 27 處水患自主防災社區，本年度原規劃輔導頭城鎮下埔里、宜蘭市凱旋里及蘇澳鎮蘇北里等 3 處

新設水患自主社區，及辦理 27 處既有自主防災社區複訓；實際辦理結果，僅蘇澳鎮蘇北里 1 處完成設立，且 27 處防災社區於災害發生時，7 處未運作；實際未參與複訓者 6 處，經函請縣政府

檢討改善對策，並完備相關制度規章，俾利依循。據復：1. 部分區域排水集水區域業經審查核定，辦理公告作業中，將持續推動辦理各排水集水區域劃設公告作業；行政院於民國 107 年 4 月通過水利法修正草案，新訂逕流分擔與出流管制專章，將配合納入相關作業程序予以修訂；2. 2 處未成立水患自主防災社區，將續以輔導成立；部分防災社區未積極動員運作及參訓，將持續溝通及鼓勵動員，以達防災社區組織永續經營目標。

**(十二) 依都市計畫法相關規定規劃學校用地，惟未因應少子女化趨勢，妥為檢討用地編定事宜，使用效能低落，復未依規定妥適管理，亟待研謀改善。**

縣政府依都市計畫法第 15 條、第 42 條及第 46 條規定規劃學校用地，截至本年度 6 月底止，因少子女化趨勢，尚無新設學校需求而未徵收者 6 處，面積計 12.76 公頃；已設置學校，惟因少子女化趨勢，尚無擴大用地需求而未徵收者 4 處(表 8)，面積約 4.39 公頃。另該府依據都市計畫法第 48 條規定，對於規劃為學校用地，以徵收或區段徵收方式取得者計 5 處，徵收面積合計 9.43 公頃，徵收補償金額 1 億 7,508 萬餘元，其中尚未做學校使用者計 4 處，面積計 7.79 公頃，因少子女化趨勢

，經評估無新設學校需求，致未依照徵收目的用途進行開發；又該府所屬學校租用都市計畫內、外私有土地供學校使用者，計有 53 筆(面積 8.99 公頃)。經查上開學校用地徵收及使用管理情形，核有：1. 部分都市計畫學校用地長達 3、40 年仍未能因應少子女化趨勢，依規定覈實檢討辦理用地變更，影響相關用地地主權益；2. 該府為設置學校目的而徵收私人土地 9.43 公頃，迄本年度 6 月底止已逾 20 餘年，因少子女化趨勢未能設校亦未辦理解編者 7.79 公頃土地，

**表 7 流域綜合治理計畫宜蘭縣管轄區域排水明細表**

序號	系統別	保護地區
1	美福地區排水系統	宜蘭市、員山鄉、壯圍鄉
2	冬山河排水系統	冬山鄉、五結鄉、羅東鎮
3	宜蘭河排水系統	宜蘭市、員山鄉、壯圍鄉
4	得子口溪排水系統	礁溪鄉
5	壯東一大排系統	壯圍鄉

資料來源：整理自縣政府提供資料。

**表 8 已設校惟無擴大用地需求而未徵收用地情形表**

單位：公頃			
序號	都市計畫區	學校名稱(用地名稱)	未徵收面積
合 計			4.3984
1	東北角海岸風景特定區	大里國小(國小Ⅱ-一)	1.1428
2	宜蘭市都市計畫	黎明國小(文小七)	1.1542
3	員山都市計畫	員山國小(文小)	0.0014
4	五結(學進地區)都市計畫	學進國小(文小一)	2.1000

資料來源：整理自縣政府提供資料。

仍未覈實檢討變更為其他適當分區或用地，使用效能低落，復未依規定妥適管理，致有遭占用情事；3. 宜蘭市黎明國小長期且大面積使用私人土地，不利學校永續發展及增加租金負擔，惟縣政府復未積極依都市計畫所訂期程辦理徵收，致徵收土地所需給付之補償費用因公告現值調整而逐年增加，加劇用地徵收取得之財務負擔及困難度等未盡職責及效能過低情事，經函請縣政府查明妥處。據復：1. 已納入「變更宜蘭市都市計畫(第三次通盤檢討)案」及「宜蘭縣公共設施用地專案通盤檢討案」檢討中，並將持續積極辦理公共設施用地檢討；2. 已積極辦理相關占用之排除；3. 將依優先價購、都市計畫容積移轉及以地易地等 3 種方案併同辦理後續私有土地相關事宜，縮短學校用地取得年限。

**(十三) 配合實施 12 年國民基本教育，確保學生學力品質及中等教育多元適性發展，惟部分學校之學科受輔率偏低，且或有未依規定辦理學生學科測驗；特定科目或領域課程由未具專長教師授課等欠妥情事，允宜研謀改善，確保計畫實施成效。**

1. 部分學校學科受輔率偏低，或未依規定辦理學生學科測驗，及國中教育會考成績「待加強」等級人數比率高於全國平均值，部分學校學科「待加強」等級人數比率呈上升趨勢：依教育部國民及學前教育署補助辦理補救教學作業注意事項第 4 點篩選測驗規定：學校符合下列情形之一者，其每位學生均須參加國文、數學及英語科測驗：(1)原住民學生合計占全校學生總人數之 40% 以上者。…(4)國中教育會考學校成績待提升之學校：國中教育會考國文、英語、數學三考科任兩科成績「待加強」等級人數(含缺考)超過該校「應考」人數 50% 以上之學校。教育部國民及學前教育署(下稱國教署)有鑑於 12 年國民基本教育實施後，國中學生可免經升學考試直接進入高中(職)或五專就讀，自民國 102 年度起，建構基本學力之檢核機制，落實補救教學。經查縣政府及所屬學校辦理補救教學作業執行情形，核有：(1)103 及 104 學年度各國民中學未通過國文、數學或英文等主要學科篩選測驗之學生，分別依未通過科目分科參加補救教學之人數各為 4,212 人次及 4,325 人次，惟各該年度部分學校之學科受輔率(未通過篩選測驗學生實際參加補救教學之比率)偏低，其中未達 20% 者各有 7 所之多；(2)民國 103 及 104 年度國中教育會考國文、英語、數學三考科中，任兩科成績待加強等級人數(含缺考)超過該校應考人數 50% 以上之學校，分別計有 6 所及 8 所，惟民國 103 年 9 月及民國 104 年 9 月全校學生均提報測試者僅分別為 4 所及 3 所(均已包括 2 所原住民學生合計占全校學生總人數之 40% 以上者)，部分學校未依前揭規定辦理全校學生全部測試；(3)宜蘭縣民國 104 至 106 年度國中教育會考成績，國文、英文、數學等學科「待加強」等級人數比率均高於全國平均值，且本年度國文、英文、數學等學科「待加強」等級人數比率較民國 104 年度之比率呈



上升趨勢之學校數，分別為 8 所、11 所及 7 所，經函請縣政府查明並檢討改善。據復：(1)已安排補救教學訪視輔導委員到校訪視，瞭解開班困難之處；(2)自民國 105 年度後，由科技化評量系統自動設定會考待加強學校，學校依其核定將進行全校施測；(3)計畫執行初期，學校多於摸索各種分班模式，迄今已趨於成熟，參與學校之學力確有進步。

2. 部分學校特定科目或領域課程由未具專長教師授課：依縣政府民國 106 年 12 月 1 日函報國教署之宜蘭縣國中科技領域專業教師任用情形表，各國民中學於科技領域 2 科目，

分別有 14 所及 9 所學校均無領有生活科技證書教師證之教師，亦無參加增能學分班或第二專長學分班之專長教師(表 9)，經函請縣政府檢討改善。據

表 9 宜蘭縣尚未任用科技領域專業教師之國民中學明細表

科目	學校名稱
生活科技	宜蘭、凱旋、國華、南安、吳沙、興中、利澤、順安、三星、南澳等國中；慧燈、中道等中學；慈心、內城等中(小)學。
資訊科技	凱旋、文化、南安、吳沙、利澤、三星、大同等國中；中道中學；人文中(小)學。

資料來源：整理自縣政府提供資料。

復：已鼓勵教師增能第二專長，並搭配精進計畫，辦理非專長授課配課及相關教學知能研習；另將積極爭取「補助偏遠及小型國民中學教師員額計畫」鼓勵校內教師回兼，及建請教育部提高小校教師編制數，以滿足實際需求。

(十四) 未就代課教師鐘點費核給時間訂定一致性作業規範，且部分學校未將法律明定應納列教師聘約之事項，列入聘約條文或未訂定相關罰責，允宜督導檢討並研謀改善措施。

教育部依教師法第 35 條第 2 項規定，訂定中小學兼任代課及代理教師聘任辦法。依該辦法第 12 條規定：「本辦法未盡事宜，得由各該主管教育行政機關訂定補充規定。」另縣政府為利管理教師聘期、權益與義務等約定項目事宜，訂有宜蘭縣國民中小學暨幼兒園教師聘約準則(下稱教師聘約準則)。經查其辦理情形，核有：1. 宜蘭縣地方教育發展基金民國 106 年 1 至 7 月列支 105 學年度代課教師鐘點費計 85 校(748 筆)，僅 24 校就代課教師鐘點費全數於授課次月 10 日前完成付款憑單編製作業；另依付款憑單編製日期分析，授課當月即編製計 70 筆(占 9.36%)，授課次月編製部分，為 1 至 10 日間計 433 筆(占 57.88%)，10 至 20 日間計 184 筆(占 24.60%)，21 至 30(31)日間計 49 筆(占 6.55%)，授課次次月編製計 8 筆(占 1.07%)，逾授課月份 2 個月後才編製計 4 筆(占 0.53%)；又 105 學年度國小、國中代課教師分別為 258 位、175 位，總計 433 位，該類代課教師因任教學校不同，同月份鐘點費領受時間不一，部分甚有授課後逾 2 個月仍未核付情事；2. 依教師聘約準則第 4 條規定：教師聘約內容應包含教師聘期、權利與義務、違約罰則、聘約修改、聘約終止及訴訟管轄法院等項目。及依校園性侵害或性騷擾防治準則第 34 條第 1 項規定：學校應將第 7 條(教師於執行教學不得發展有違專業倫

理之關係)及第 8 條(教職員工生不得以強制或暴力手段處理與性或性別有關之衝突)規定納入教職員工聘約及學生手冊。經抽查部分學校聘約，核有全部或部分依法應納列教師聘約之條文尚未列入，或尚乏罰責規範，經函請縣政府研謀改善。據復：1. 已依行政程序法第 159 條規定訂定一致性規範，並函請各校應於教師授課次月 10 日為原則，至遲於 15 日前完成核給，以維教師權益；2. 已於民國 106 年 11 月 20 日函請各校檢視學校教師聘約，與相關規定未盡相符部分並立即修正妥處。

**(十五) 為辦理全國運動會成立專責籌備處，惟或因人力與經費短缺，或因缺乏橫向聯繫，或驗收人員缺乏相關技能，增加行政作業處理時間，允宜檢討並研謀改善。**

縣政府為辦理民國 106 年全國運動會，民國 105 及 106 年度合計編列預算 2 億 6,657 萬餘元(包含：中央補助 6,350 萬元，縣自籌款 2 億 97 萬餘元，民間捐助 210 萬元)，實際支用 2 億 2,931 萬餘元，成立「中華民國 106 年全國運動會籌備處」，其下劃分 29 個任務編組，責由宜蘭縣 20 校國中小學，及縣政府農業處、工商旅遊處、政風處，與警察局、衛生局、環境保護局、消防局、文化局等 8 個機關單位籌劃及執行賽事各項活動事宜。經查其執行情形，核有：1. 各場地之環境清潔維護計畫未確實執行並掌握，致環境保護組於開幕期間須動員大量人力，填補場地組清潔維護人員不足問題，運動會期間各單位承辦人員尚有原業務要辦理，又須兼辦該組工作，人員力不從心且工作時間過長；2. 由於各組業務均涉及各身分別人員參加賽事活動之資訊，與資訊服務組業務具攸關性，惟因欠缺業務橫向聯繫，致資訊服務組於招標前置作業撰寫規格書及履約管理時，未邀集各組參與討論並提出需求，致各組無法利用系統資料庫資訊，進行相關業務稽核作業，如裁判代金計算程式欠缺驗算審核及身分證勾稽機制，致有重複領取情形；3. 各競賽場館主責學校驗收人員缺乏相關技能，致僅得就數量進行驗收，無法進一步就相關規格進行核驗，不利品質控管，經函請縣政府研謀改善。據復：1. 有關場地環境維護問題，爾後將編足相關人力，有效掌握環境清潔狀況；2. 將於新案招標前置作業撰寫規格書及履約管理時，加強邀集各組參與討論提出需求，提供正確計算公式，以利規劃設計；3. 爾後辦理相關賽會，將請該單項裁判長檢核確認，俾使賽會順利進行。

**(十六) 部分學校未將不適任教育人員通報教育處登錄系統，或於任用代理教師等人員前未踐履系統查詢作業，及未依法召開學生轉銜評估會議，部分已通報轉銜輔導個案之後續列管不明，亟待研謀改善。**

教育部於民國 103 年 10 月 2 日通函地方政府，確實依照不適任教育人員之通報與資訊蒐集及查詢辦法辦理不適任教育人員通報，並建置「全國不適任教育人員通報及查詢系統」。復於民

國 104 年 12 月 8 日訂定學生轉銜輔導及服務辦法，明定原就讀學校有逕行通報之權利，即於經專業評估後，認有持續輔導必要之轉銜學生，可透過學生轉銜輔導及服務通報系統之通知及對後續輔導服務之建議，對現就讀學校產生預警效果，期能為轉銜學生提供整體及持續性之輔導與服務。經查其執行情形，核有：1. 依宜蘭縣性別平等教育委員會會議資料，其中校安序號 871104 案為替代役性侵害案，核有未依不適任通報及查詢辦法第 3 條規定通報主管教育行政機關(縣政府教育處)，且依據縣政府提供民國 101 至 106 學年度接獲疑似不適任教師通報名冊，均乏該等人員通報資料，顯示學校主辦人員未落實不適任通報及查詢作業；2. 五結、黎明國小及凱旋國中等校於聘任校長、教師、職員、代理、代課及社團教師等人員前，並未踐履不適任教育人員查證作業，或未依規定期限函送查詢名冊至縣政府陳報教育部核轉法務部(或警政機關)協助查調性侵犯資料庫；3. 依學生轉銜辦法第 4 條規定：「學校應將曾接受介入性輔導或處遇性輔導之學生，列入高關懷學生名冊，並追蹤輔導。原就讀學校應就前項名冊中之高關懷學生，於其畢業 1 個月前，召開評估會議，評估應否列為轉銜學生……。」經抽查文化國中 105 學年度第 2 學期個案研討會議、宜蘭國中 105 學年度下學期第 4 次高關懷個案綜合會議、成功國小 105 學年度第 2 次學生輔導工作委員會等相關學校辦理之轉銜評估會議紀錄，其參與人員與辦理時間，均核與前揭辦法規定未合；4. 縣內各國中、國小上傳轉銜人數截至民國 106 年 12 月 27 日止計 131 人，其中 11 名係經原就讀學校通報之學生，惟轉銜通報系統顯示轉入學校及轉入日期等 2 項欄位仍為空白，經函請縣政府查明並研謀改善。據復：1. 已請該校落實通報，並通函各校切實辦理；2. 將函知各校依規定落實查證作業，並建立各校於每學年函報教職員工名冊時，檢附該校教職員工於全國不適任教育人員通報查詢系統查詢結果之機制；3. 請各校確認依法召開轉銜會議及通報辦理情形，經各校重新檢視 105 學年度部分，計增列 15 位學生納列通報轉銜服務，縣政府並於民國 107 年 3 月及 4 月加場辦理研習，強化轉銜輔導與服務通報之教育訓練；4. 已於近期相關會議與教育部確認列冊管理(後續處遇)之辦理方式，教育部表示將研議以系統列管方式辦理，超過 6 個月之學生將轉入該系統(資料歷史區)，預計於民國 107 年 9 月份確定，俾利各校遵行辦理。

**(十七) 推動宜蘭嚴選品牌，致力發展有機農業，惟前置規劃作業尚欠周妥，致計畫執行率偏低，另列管資料正確性亦有待釐清，及未能審酌參加對象與計畫目標之相關性，均亟待妥謀檢討，以發揮計畫效益。**

縣政府自民國 105 年度推出「宜蘭嚴選」品牌概念，規劃從產地至餐桌，提供民眾安心優良農產品，同時建立優質、安全的農業品牌形象，提升農民收益；民國 106 年 9 月 14 日訂定

宜蘭縣宜蘭嚴選農產品輔導管理要點，針對慣行農業提出輔導機制，為宜蘭縣大宗農產品生產歷程把關，最終產出未檢出農藥殘留之安全農產品。經查其辦理情形，核有：

**1. 前置規劃作業尚欠周妥，致計畫執行率偏低，亟待妥謀籌劃相關事宜，以順遂業務推動：**縣政府本年度編列補助農會及農民團體等單位，辦理宜蘭嚴選品牌農業行銷推廣及購置農業設施等計畫，經費分別為 500 萬元及 800 萬元。執行結果，截至本年度 9 月底止，實支金額分別為 109 萬元及零元，執行率僅 21.80% 及 0%；其中後項計畫資本門均無執行率，且截至本室查核日(民國 106 年 11 月 13 日)止，亦未接獲任何申請案件，核有執行率偏低情事。另請該府提供本計畫之年度計畫，據稱僅於民國 106 年 3 月 23 日宜蘭縣飲食健康權推動委員會第 1 次小組會議中提出之計畫年度目標(預計輔導面積 100 公頃、參與人數 100 人)，尚無相關執行事項及期程等詳細執行策劃資料，其輔導管理要點亦遲至民國 106 年 9 月 14 日甫完成訂定，前置規劃作業尚欠周妥，經函請縣政府檢討改善。據復：因相關經費需俟管理要點通過後始得動支，致經費執行率偏低，將加強改進，於年度開始前妥為規劃執行事項及期程。

**2. 截至本年度 9 月底止，輔導面積及參與人數已超逾全年度目標，惟其成果資料之正確性尚待釐清，允宜落實資格審查及清查作業，提升列管資料之正確性，供作未來業務策進之參據：**截至本年度 9 月底止，縣政府已輔導面積 136.849 公頃，參與人數 238 人次。惟依縣政府提供參加宜蘭嚴選農民名冊計 579 筆，與嚴選標章使用紀錄 93 筆勾稽結果，未有領用標章紀錄之農戶參與輔導面積計 74.5211 公頃，占上開已輔導面積之 54.45%。上開資料經與宜蘭縣地籍資料圖資檔勾稽結果，查有地籍資料者計 577 筆；嗣運用地理資訊系統交集功能，發現國土利用調查成果為水產養殖、非作農業利用土地且面積大於 200 平方公尺者之非作農業使用面積計有 19.06 公頃，其中申請面積大於地籍登記面積者計有 4.1564 公頃，統計之執行成果資料正確性待釐清，經函請縣政府落實資格審查、盤查及列管等作業。據復：將依前揭管理要點，落實資料審核及盤查，以提高列管資料之正確性。

**3. 已訂定參加者資格，惟未能審酌參加對象與計畫目標之相關性，允宜考量有限資源，重新檢討參與對象，以發揮計畫效益：**按縣政府民國 104 年 11 月 20 日發布「宜蘭嚴選」縣政新聞指出，「宜蘭嚴選」品牌將持續以限定作物、限定農友、限定田區進行全程輔導與把關管制，輔導農民依法使用化學農藥，逐步降低農藥使用量以提升產品安全品質，並藉由媒合業者及生產者雙方建立長期供應與採購關係，提升及穩定農產品銷售價格；當慣行農業之農民具備穩定收入及安全農產生產技術時，始有條件轉向「有機」及友善耕作。惟依宜蘭縣宜蘭嚴選農產品輔導管理要點第 5 點第 1 項第 4 款規定：申請「宜蘭嚴選」資格者，應提出參加臺灣農產品生產追溯條碼、吉園圃標章、CAS 臺灣優良農產品標章、有機農產品標章或產銷履歷農

產品標章之證明文件影本。經查本計畫目的如上開新聞稿所述：逐步降低農藥使用量，轉向「有機」及友善耕作，惟查該管理要點規定參加資格之一「有機農產品」，已是農產品生產及驗證管理法第 13 條明文規定，不得使用化學農藥、化學肥料、動物用藥品或其他化學品之產品，有專責機構進行驗證，不得檢出農藥殘留，惟縣政府將其列入參加資格中，似與辦理宜蘭嚴選為使慣行農業轉向「有機」之目標有別，前經函請縣政府審酌檢討計畫參加對象，據復將以滾動式檢討其財力及檢驗能量，檢討本計畫參與對象，促使計畫達到最高效益。

**（十八） 辦理 2017 宜蘭綠色博覽會活動，提倡綠色生活運動，惟活動場域參觀動線指標不明確，未能審慎評估園區植物生長特性，致景觀佈置成效未如預期，亟待研謀改善。**

縣政府自民國 89 年起提倡綠色生活運動，以親近綠色、體驗綠色、瞭解綠色為訴求，每年補助財團法人蘭陽農業發展基金會辦理宜蘭綠色博覽會活動，2017 宜蘭綠色博覽會活動期間自民國 106 年 4 月 1 日至 5 月 14 日，共 44 天，總參觀人數 455,551 人次，展期較近 3 年減少 7 日，參觀人數較往年增加約 6 萬人次。依「2017 宜蘭綠色博覽會策展活動之場域整體規劃、設計及整合行銷等策劃、施作與執行委託專業服務案」承攬廠商之服務建議書，有關第二展區(大地藝術區)規劃分為 3 個部分：鄰近冬山火車站周圍規劃為稻田藝術區，利用不同顏色種類的稻作，呈現圖案或文字之創作；第二區為綠色迷宮，選擇常見的田菁與玉米，創造出雙色迷宮；最外圍規劃為粉彩花海區。根據 2017 宜蘭綠色博覽會遊客滿意度及經濟效益評估報告書，其中大地藝術區僅有 33.1%受訪者到達該區參觀；至有關遊客抱怨與建議質性分析，動線相關問題中，無論類別次數或課題次數皆為最高，相關意見如：「景觀，活動，看得出很用心，美中不足，各項活動地點，指示標的做的不甚明確，望能改進」等；另依該活動總檢討會議，園內場地與動線規劃方面之檢討與建議第 7 點：花海、彩稻、玉米迷宮等作物規劃決策較晚，以致影響後續種植期程，未能讓遊客欣賞作物生長最佳時期，顯示承攬廠商場域規劃過於樂觀，未能審慎評估植物生長周期特性，致該區於博覽會期間無法呈現前揭服務建議書所預期之美麗景緻，經函請縣政府檢討改善。據復：2017 綠色博覽會首次移師至冬山河生態綠舟辦理，其土質及地形對於田區種植及播撒花草等綠美化工作確有難度，未來將依往例經驗滾動式檢討改進，至指標及動線規劃、區域說明等項目亦持續檢討以精進活動品質，並將評估縮減展區開放範圍之可行性，集中景觀與場佈之區域，以提升佈展成效及可看性。

**（十九） 因應高齡化社會的趨勢辦理「宜蘭不老節」系列活動，惟活動支出與前一年度相仿，參加人次卻較上年度大幅下降，且活動滿意度呈下滑情事，允待分析變化原因，以利業務推動成效之檢討。**

縣政府為因應高齡化社會的趨勢，自民國 102 年起每年均規劃辦理「宜蘭不老節」系列活動，期透過整合運用現有資源建構高齡友善城市，提供全國長者社會參與、健康促進、自我實現的機會，創造健康樂活的銀髮新世界。惟上年度執行情形核有活動未全數涵蓋高齡社會白皮書行動策略內容，及各方屢有不經濟支出之質疑，前經函請縣政府研謀因應改善措施，據復未來活動將整合跨域資料，規劃符合長者需求之活動項目，並將依 2016 不老節不滿意部分加強改善。本年度辦理 2017 宜蘭不老節系列活動編列經費 1,000 萬元，預計參與人數 10,000 人次，實際參與 10,678 人次，經查其本年度辦理情形，仍核有：

**1. 活動支出與前一年度相仿，參加人次卻大幅下降：**本年度不老節支用經費雖較上(民國 105)年度減少 17 萬餘元，約 1.79%，惟活動天數由 8 天減少為 5 天，活動期間參加人次 10,678 人次，亦較上年度減少 4,050 人次，約 27.50%，顯示本年度經費支出與前一年度相仿，參加人次卻有大幅下降情事。據縣政府衛生局工作報告，衛生局本年於 12 個鄉鎮市透過老來寶辦理社區老人健康促進活動，計有 151 隊(4,969 人)長者參加；另據社會處工作報告，截至本年底止共輔導社區及人民團體成立 84 個關懷據點，辦理健康促進活動 12,011 場、計 317,197 人次參加；又該處運用公益彩券盈餘分配款(38 萬餘元)，於民國 106 年 12 月 24 日舉辦民國 106 年社區照顧關懷據點成果展暨老人福利教育訓練與宣導，共計 880 人參加，除了頒獎表揚據點講師等獎項外，並舉辦健康活力秀交流，表演太鼓、活力健康操及社區劇場等等，展現長者平日學習的活力。鑑於以上二局處活動內容與不老節相近，經函請縣政府研議考量結合現有其他相關活動辦理之可行性，以減少經費開支並擴大辦理成效。據復：2017 宜蘭不老節活動總人次較 2016 年減少 4,050 人次，惟社區長者參加人數較 2016 不老節增加 222 人次。2018 宜蘭不老節活動將與宜蘭溫泉季合辦，將長者健康促進與溫泉產業項目結合，並推展溫泉觀光旅遊，減少經費開支，達成活動最大效益。

**2. 活動滿意度雖高惟呈下滑情事：**縣政府於不老節活動期間總共發放 3,000 份問券，回收 2,677 份問卷，扣除 307 份漏答者，有效問券 2,370 份。問卷調查結果，滿意度介於 93%至 95%間，顯示參與者對整體活動高度之認同；惟對下列項目滿意度有下滑情事，包括：(1)95%的參與者對整體活動滿意度表示滿意(非常滿意 55%、滿意 40%)，較上年度滿意度下滑 1 個百分點，其中非常滿意下滑 6 個百分點；(2)95%的參與者對活動設計能感受到敬老、尊敬的價值表示同意(非常同意 58%、同意 37%)，較上年度滿意度下滑 1 個百分點，其中非常滿意下滑 5 個百分點；(3)94%的參與者對活動會場周邊交通引導、指標與動線安排表示滿意(非常滿意 57%、滿意 37%)，較上年度滿意度下滑 1 個百分點，其中非常滿意下滑 1 個百分點；(4)93%的參與者對活動的時間安排表示滿意(非常滿意 55%、滿意 38%)，較上年度

滿意度下滑 2 個百分點，其中非常滿意與滿意各下滑 1 個百分點，經函請縣政府對不同年度滿意度調查結果比較分析其變化之原因，以利業務推動成效之檢討。據復：於辦理 2018 宜蘭不老節與溫泉季活動時，將滿意度交叉分析檢討納入辦理。

**(二十) 辦理進用身心障礙者義務機關(構)檢查作業，惟尚未就選案檢查標準等項目妥為規劃，且部分就業後離職身心障礙者未納入職業重建個案管理，允待研謀改善措施，以保障身心障礙者就業權益。**

依身心障礙者權益保障法第 38 條第 1 項規定：「各級政府機關、公立學校及公營事業機構員工總人數在 34 人以上者，進用具有就業能力之身心障礙者人數，不得低於員工總人數百分之 3。私立學校、團體及民營事業機構員工總人數在 67 人以上者，進用具有就業能力之身心障礙者人數，不得低於員工總人數百分之 1，且不得少於 1 人」。縣政府於民國 105 及 106 年度均已辦理該項檢查作業，並以中央所訂評鑑考核標準自訂義務單位(縣內公私立機關、機構總數)之 6%作為該年度預計檢查家數，總計民國 105 年度及本年度(截至 8 月底止)，宜蘭縣內義務機關(構)分別為 215 家、227 家，預計檢查 12 家、13 家，實際檢查 16 家、5 家。經查其辦理情形，核有：1. 中央已訂定有關義務機關(構)檢查作業訪視檢查表件，供各市縣政府運用。縣政府則由業務承辦同仁自行決定受查義務機構，並由該員獨自至義務機關(構)處檢查身心障礙者進用及薪資核給情形陳核該訪視表，惟未就選案檢查標準、檢查對象、辦理時程、參與調查人員等項目妥為規劃執行；且媒體報導迭有企業未依法核給加班費、超時加班等情事，據勞動部公告違法名單，其中含括進用身心障礙者之宜蘭縣部分私立義務機構，顯示該類義務機構未依法給薪之相對風險性可能較高，惟本年度截至 8 月底止縣政府已檢查之 5 家身心障礙者義務機關(構)，公、私立機關(構)分別為 4 家、1 家，私部門受檢比例有偏低情形；2. 縣政府辦理身心障礙者職業重建管理業務，本年度 1 至 7 月份個案計 144 人，其來源為自行求助，或由勞政、教育、社政、衛生及其他等單位轉介，後續辦理職業重建個案管理服務開案審查作業，經評估後予以就業轉銜或安排其他支持服務，惟查部分原屬進用義務機構所僱用之身心障礙者，於民國 105 年及 106 年上半年離職退保及部分因雇主未取得標案被迫退保離職，或部分身心障礙者態度不佳、出勤狀況不佳、工作品質不好等因素而不適任離職，尚未納入職業重建個案服務作業，經函請縣政府衡酌義務機關違規風險可能性，妥為建立標準作業模式，並研謀改善。據復：1. 將於民國 107 年起建立標準作業模式，擬訂選案檢查標準、檢查對象、辦理時程等妥為規劃執行，並調整公私部門受檢比例；2. 將就原就業後離職等身心障礙者，建置內部通報機制，主動洽詢，納入職業重建個案管理。

**(二十一) 運用勞動派遣人力作為業務推展之動能，惟長期使用派遣勞工提供勞務用以補足預算員額缺口，及未落實相關系統填報，或未建立不定期抽訪及勞工申訴機制，允宜研謀改善。**

國內勞動市場就業型態日趨多元，從事臨時性或人力派遣工作大幅增加，勞動派遣已為公、私部門多元人力運用管道之一。民國 104 至 106 年度縣政府及所屬機關計有工商旅遊處、社會處、秘書處、計畫處、文化局、殯葬管理所、蘭陽博物館及縣史館等 8 個機關單位辦理勞務承攬採購，各該年度之總勞務承攬人數分別為 175 人、175 人及 181 人。經查其辦理情形，核有：

**1. 宜蘭縣立體育場長期使用派遣勞工提供勞務用以補足預算員額缺口，惟未依規定填報運用派遣勞工相關資料，主管機關亦未稽核確認：**依勞動部於民國 103 年 2 月 6 日審查通過「派遣勞工保護法」草案第 25 條規定，派遣勞工數量總額限制不得逾要派單位僱用總人數之 3%。經查宜蘭縣立體育場(下稱體育場)自民國 92 年起每年辦理「宜蘭縣立體育場設施管理維護及事務工作勞務委外採購案」，屬勞動派遣採購案件，惟未至行政院人事行政總處ECPA人事服務網填報運用派遣勞工相關資料，且縣政府人事主管機關未就所屬仰賴大量派遣勞工執行業務之填報資料，詳實稽核確認；又民國 104 至 106 年體育場採用派遣勞力人數均為 19 人，為各該年度預算員額(5 人)之 3.8 倍，已大幅超逾上開草案規定之使用人力限制，且部分派遣勞力呈現長期雇用狀態，雖上開派遣上限 3%之規定尚須待立法後 3 年實施，惟鑑於該場歷年使用派遣人力甚高，一旦新法施行，勢必面臨人員僱用管理及預算經費籌措之問題，經函請縣政府督促研謀改善。據復：體育場已於民國 107 年度起填報運用派遣勞工相關資料，另縣政府人事處將加強宣導勞務承攬與勞動派遣之區別及強調覈實填報，並請其業務督導之上級機關(單位)加強指導、稽核，體育場亦將檢討可採勞務承攬方式之工作項目，研議降低派遣勞工人數及預算經費調整事宜。

**2. 尚未建立派遣公司評鑑制度及公開評鑑結果，且未建立不定期抽訪及勞工申訴機制：**行政院為規範該院及所屬各機關(構)、公立學校及國營事業在勞動派遣相關規定完成立法前之過渡時期，訂有「行政院運用勞動派遣應行注意事項」、「勞動派遣權益指導原則」規範勞動派遣相關事宜，惟尚未有正式法律位階之規範可資遵守。鑑於派遣事業單位內部制度之健全與體質之良窳，攸關派遣市場可否有秩序運作之主要關鍵，經函請縣政府應對所屬機關運用之勞動派遣事業進行評鑑並公開評鑑結果，促使派遣事業單位良性競爭，並督促要派機關不定期檢視派遣事業單位是否有遵行要派契約相關約定，及建立勞工申訴機制，以保障派遣勞工之權



益。據復：將於民國 107 年度繼續辦理承攬勞務之事業單位勞動條件專案檢查，倘涉有不法，將依法裁處、公布於網站並副知相關要派單位(機關)，督促其不定期檢視承攬人員或派遣勞工權益，並做為爾後簽約之參考。

(二十二) 中央一般性補助款部分評核項目於各市縣排名第 1，執行成果業獲肯定，惟部分項目評核分數仍低於全國平均，且部分基本設施補助計畫標案落後比率高於全國平均，及網路管考填報作業未盡落實，亟待檢討改善。

縣政府於上年度之中央一般性補助款考核結果，核有部分項目評核分數欠佳，名次屬於後半段，致遭扣減補助款，前經函請縣政府研謀改善，據復已對考核成績偏低項目檢討研提改善措施，或就考核評分方式不合宜之處，建請中央主管機關修改。本年度中央一般性補助款考核結果，宜蘭縣在「社會福利」、「教育」、「基本設施」及「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 4 大面向之考評分數，分別為 93 分、95 分、89 分及 86 分，依考核結果增加分配補助款 392 萬餘元，在「4 大面向成績超過 80 分之超出分數」及「較前 1 年度進步之超出分數」等評核項目，排名均為直轄市以外之縣市第 1，分別獲額外補助款 1,573 萬餘元及 395 萬餘元，執行成果業獲肯定。惟查其辦理情形，仍核有：1. 部分項目評核分數欠佳，低於全國各市縣平均分數，如：「社會福利補助經費考核」、「基本設施補助經費考核」、「財政績效與年度預算編製及執行情形考核」等項(表 10)；2. 依一

表 10 民國 106 年度中央考核宜蘭縣一般性補助款考核項目欠佳情形表

考核項目	宜蘭縣分數	全國平均分數
社會福利補助經費考核-年度預算編列與執行-社福經費自籌款	76.7	77.2
基本設施補助經費考核-辦公廳舍整建-警察廳舍內政部考核情形	82.5	85.1
基本設施補助經費考核-特種車輛汰換-警車內政部考核情形	75.0	84.3
財政績效與年度預算編製及執行情形考核-年度債務管理績效	79.5	83.8

資料來源：整理自縣政府提供資料。

般性補助款基本設施補助計畫

管制考核要點第 3 點(一)及(六)規定，各直轄市及縣市政府應使用一般性補助計畫子系統，實施網路管考作業；每年 4 月份起，各執行機關應於每季結束後 7 日內，完成各標案之實際進度及預算執行情形網路填報作業，如有預算執行率未達 80%或查核點進度落後者，須填報落後原因及解決對策。據國發會基本設施補助計畫本年度第 4 季執行情形季報表，宜蘭縣本年度基本設施補助計畫標案計 89 件，總經費 9.53 億元；截至本年度 12 月底止，執行數 8 億 9,670 萬餘元，預算達成率 94.09%，惟 89 件標案中，有 12 件標案落後，落後比率 13.48%，高於全國平均落後比率 9.26%；且部分工程標案未依前揭管制要點規定填列落後原因及處理對策，經函請縣政府加強督促檢討改善。據復：1. 已研擬提高民國 108 年度宜蘭縣社福經費自籌款比重

、要求承商依原定進度趕工、將加強掌握辦理期程、向銀行爭取較低貸款利率及督促各機關確依共同性費用標準編列預算，以爭取佳績；2. 爾後將加強督促承攬廠商依進度積極辦理，並將注意即時填報系統，落實管考作業。

**(二十三) 基於網路資源共享及永續經營，建置宜蘭縣政府全球資訊網共構平台及辦理不定期清查，惟部分網站未採響應式網頁設計，未運用數據分析精進網站服務內容，或未取得無障礙標章認證，允宜研謀改善。**

縣政府基於網路資源共享、易於管理及網站永續經營等因素，於民國 105 年 2 月完成建置「宜蘭縣政府全球資訊網共構平台」，建置經費 319 萬餘元，包含縣政府及部分所屬機關單位總計 56 個網站。本年度為維護全球資訊網暨單位網站正常運作並符合資訊安全，編列維護預算 36 萬元。經查其管理情形，核有：

**1. 部分所屬機關網站未採響應式網頁設計，尚需額外建置手機版或行動版，造成網頁權重分散及內容重複情形：**依國發會民國 106 年 8 月編訂之「政府網站服務管理規範」肆、政府網站服務管理原則指引 3.1 略以：政府網站服務應具備行動裝置友善(Mobile-Friendly)，例如響應式網頁設計；政府網站應確保大多數使用者無須額外的操作即可瀏覽資訊內容；響應式網頁設計相較於過去常見的行動版網站，機關無需維護多個內容相同的網站服務(例如電腦版與行動版)，即可滿足不同解析度裝置的使用需求。本室於民國 107 年 4 月 24 日運用Google Search Console之行動裝置相容性測試工具，對部分縣政府所屬機關網站進行行動裝置相容性測試結果，其中地政處、環境保護局、宜蘭地政事務所、羅東地政事務所等官方網站，以及路邊收費停車場、中興文創基地等(獨立系統)網站，均未提供響應式網頁；環境保護局、教育處則尚須額外設置行動版或手機版網站，始可滿足不同裝置使用需求；另警察局網站已為響應式網頁，卻仍額外提供行動版網頁，經函請縣政府督促所屬機關評估將響應式網頁(RWD)設計導入機關網站。據復：部分所屬機關網站尚未採用響應式網頁設計，將逐年爭取編列經費更新改進。

**2. 部分機關未運用網站服務使用數據分析資料，做為調整網站服務及內容之參考：**依國發會編訂之「政府網站服務管理規範」肆、政府網站服務管理原則指引 8.1 略以：政府網站應善用網站流量統計技術蒐集網站數據，如政府網站流量儀表板、Google Analytics(下稱GA)或類似服務，蒐集民眾瀏覽網站服務的統計資料，做為調整改善網站服務。經查縣政府全球資訊網、「宜蘭旅遊網-宜蘭勁好玩」等網站已於本年度納入國發會建置「中華民國政府網站流量儀表板」，透過國發會政府網站即時檢核系統串接Google所提供之網站流量統計服務，提供網站服務流量估算、轉換率及使用者造訪機關網站之行為分析資料，作為規劃調整該等網站服務之

依據。惟本室於民國 107 年 4 月 24 日運用Chrome瀏覽器外掛程式Wappalyzer抽檢縣政府單位網站及獨立系統網站結果，地政處、教育處及縣政府之「宜蘭勁好行」、「宜蘭縣政府e櫃檯」等網站，尚未運用相關流量分析工具，經函請縣政府督促所屬機關善用有關免費分析工具，或評估納入政府網站流量儀表板服務，定期分析瀏覽者使用行為。據復：將督促縣政府所屬機關善用相關免費分析工具(如GA、政府網站流量儀表板等)，以精進政府網站服務品質。

**3. 所屬部分單位網站或未取得無障礙標章認證，或標章等級未符最新標準：**行政院國家通訊傳播委員會為保障身心障礙者使用網路獲取資訊的權利，參考全球資訊網協會(W3C)發布之網站無障礙內容標準，於民國 106 年 2 月 15 日訂定「網站無障礙規範 2.0 版」，並於同年 8 月 3 日函請各級政府機關與學校於建置之網站新設或改版時，應依該會頒訂之「無障礙網頁開發規範 2.0 版」檢測等級AA以上進行設計。惟本室於民國 107 年 4 月 24 日查閱縣政府全球資訊網及單位網站無障礙標章認證情形，其中有關縣政府全球資訊網僅取得無障礙 2.0 版A標章；宜蘭縣警察局宜蘭分局等 7 個單位網站取得之無障礙為 1.0 版標章；另文化局、縣政府智慧節電網站等網站，則尚乏無障礙標章認證，經函請縣政府研謀改善。據復：將督促縣政府及所屬機關申請網站無障礙標章，以保障身心障礙者知的權益。

**(二十四) 積極配合中央政策執行生活圈道路交通系統建設計畫，持續推動縣內道路交通系統之建設，以提升區域運輸品質，惟部分工程計畫執行率偏低，允宜研謀改善。**

鑑於道路交通建設關乎國家競爭力與社會民生福祉，行政院自民國 93 年起即陸續推動生活圈道路系統建設計畫，以協助縣(市)政府建設地方運輸設施，建立便捷的運輸路網，達成促進地區均衡發展之目的。縣政府積極配合中央政策執行「生活圈道路交通系統建設計畫(民國 104 至 107 年)」，自民國 104 至 106 年度共計辦理 10 件規劃設計或工程採購案，總金額 34 億 743 萬餘元。經抽查其中「二結連絡道新闢工程(都內段)」等 4 件工程之執行情形，核有：1. 計畫提案階段未納入民眾參與機制，或未預先瞭解在地住民及相關公民團體等利害關係人意見，以充分揭露相關資訊並溝通說明工程執行之可行性、必要性等，致工程執行階段須再行整合協調在地居民及相關公民團體之意見，因而延誤執行進度。2. 部分道路工程先期規劃作業未盡周延，致設計階段須與相關單位協調管線遷移事宜；或工程發包流標多次而延誤期程，導致實際執行進度與原預計目標存有落差，影響計畫執行成效；3. 部分工程計畫未因應用地取得延誤及施工進度落後等情，衡酌實際執行情形覈實編列年度預算，致民國 106 年度可支用預算數與執行數明顯落差；4. 部分工程契約未將施工廠商品質管制規定納入，且(或)技術服務契約所附廠商品質保證規定未採用最新規定之版本，施工品質管制作業未盡落實，經函請縣政府檢討

改善。據復：1. 爾後將於計畫提案階段，即著手瞭解在地住民、地主、相關公民團體及公務機關等利害關係人之意見，加強與相關利害關係人之溝通說明，俾助於工程順利推動；2. 將加強於提案先期作業階段納入關係人參與機制，以瞭解相關單位需求並整合各方意見，達成分期建設之目標；3. 爾後將注意檢討改進並覈實編列預算，且將督促承商確依工程預定進度執行，按期估驗付款，以提升預算執行；4. 爾後工程案相關契約文件，將確實注意納入施工及監造廠商之品質管制規定，以確保工程品質管制度有效執行。

**(二十五) 積極推動寬頻管道建置計畫，以加速宜蘭縣光纖到府之建設，惟相關寬頻管道維護管理機制及佈纜成效，均有待加強。**

縣政府為加速數位臺灣之寬頻網路建設，並配合中央政府推動M臺灣計畫，積極推動寬頻管道之建置工程，以提供轄區內相關業者及管線單位承租鋪設寬頻纜線並可同時收納其他弱電線路，加速宜蘭縣光纖到府之建設；截至民國 106 年 9 月底止，投入寬頻建設總經費 5 億 144 萬餘元，已執行寬頻管道建置之地區包括宜蘭市、羅東鎮及頭城鎮等，建置管道總長度 110.585 公里，可供佈纜子管總長度 1,923.47 公里，已佈纜線子管長度為 164.716 公里，實際子管佈纜率為 8.56%。經查其執行寬頻管道建置計畫

**表 11 全國各市縣寬頻管道建置計畫執行情形表**

單位：公里、%

序號	市縣別	已建置管道總長度 A	已佈纜長度 B	公務纜線佈纜長度 C	公務纜線佈纜長度占已佈纜長度比率 C/B×100	公務纜線佈纜長度占已建置管道總長度比率 C/A×100
合計		5,581.372	15,963.591	2,352.210	14.73	42.14
1	雲林縣	199.243	265.235	1.252	0.47	0.63
2	宜蘭縣	110.585	164.716	1.350	0.82	1.22
3	屏東縣	91.408	225.820	6.228	2.76	6.81
4	彰化縣	192.744	266.862	9.558	3.58	4.96
5	臺中市	1,101.119	3,448.047	150.038	4.35	13.63
6	嘉義市	114.170	278.346	17.885	6.43	15.67
7	臺南市	555.613	2,039.408	133.361	6.54	23.99
8	桃園市	667.377	1,882.082	142.646	7.58	21.37
9	新北市	24.161	70.828	5.678	8.02	23.50
10	南投縣	224.016	440.763	55.499	12.59	24.77
11	新竹市	72.588	223.894	42.754	19.10	58.90
12	新竹縣	433.801	664.005	136.373	20.54	31.44
13	苗栗縣	256.771	612.521	134.465	21.95	52.37
14	臺東縣	95.496	240.346	55.700	23.17	58.33
15	嘉義縣	379.735	1,073.719	261.719	24.37	68.92
16	連江縣	49.089	139.431	35.654	25.57	72.63
17	花蓮縣	129.264	283.097	78.382	27.69	60.64
18	高雄市	754.468	3,296.999	976.793	29.63	129.47
19	基隆市	129.724	347.472	106.875	30.76	82.39

資料來源：內政部營建署寬頻管道建置計畫民國 106 年第 10 次進度會議資料，資料統計至民國 106 年 9 月底止。

及後續管理、維護與使用情形，核有：1. 雨水下水道暫掛纜線移設訂有落日許可期限，惟尚未針對後續業者移設計畫妥擬輔導策略，且未有相關積極作為及具體措施，允應及早因應並防範衍生後續佈纜亂象；2. 有線電視節目播送系統申請附掛纜線處理要點自公布實施後已逾 18 年仍

未修訂，且欠缺督導、抽查機制及違規業者之罰則等規範，允應儘速檢討修訂，以落實附掛路燈桿纜線之管理機制；3. 寬頻管道主管機關與管理機關對寬頻線路之維護管理制度未建置溝通協調機制，影響寬頻管道維護管理施作及佈纜成效；4. 經統計至民國 106 年 9 月底止，可供佈纜子管長度 1,923.47 公里，已佈纜線子管長度為 164.716 公里，實際子管佈纜率為 8.56%；又佈纜總收益為 1,817 萬餘元，佈纜總收益占投入總經費（5 億 144 萬餘元）之 3.62%，顯示寬頻管道佈纜率偏低致佈纜收益成效欠佳；5. 公務纜線佈纜未能充分運用現有寬頻管道，佈纜長度及建置比率皆遠低於全國平均值(表 11)，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 業已召開會議協調各佈纜業者加強寬頻管道之管理作業，嗣後將廣續召集各單位協調、追蹤，妥擬雨水下水道暫掛纜線移設期限過後之具體因應改善措施，避免後續佈纜亂象之發生；2. 刻正辦理「有線電視節目播送系統申請附掛纜線處理要點」之修訂，預計於民國 107 年 7 月底完成；3. 將於每季召開之工作會議，加強協調並宣導道路維護管理等相關注意事項，避免認知落差，影響寬頻管道維護管理施作及佈纜成效；4. 已促請管線業者積極遷移線路至寬頻管道，後續將持續協調管理機關及管線單位整合佈纜問題之癥結，並積極協助改善，以提升佈纜成效；5. 業已通知各管理機關積極提升寬頻管道之佈纜成效，並將持續加強協調公務纜線納入寬頻管道，提升公務纜線佈纜長度及建置比率。

**(二十六) 廣續推動水銀路燈落日計畫，加速辦理轄內水銀路燈汰換為 LED 路燈，以落實節能減碳政策，惟相關工程計畫執行情形，仍待檢討改善。**

為落實推動節能減碳政策，及加速國內 LED 照明光電產業發展，行政院於民國 104 年至 105 年推動「水銀路燈落日計畫」，協助部分地方政府將轄內水銀路燈汰換為 LED 路燈，同時規定將禁止使用水銀路燈，以達到全臺水銀路燈落日之目標。縣政府配合上開計畫，辦理水銀路燈落日計畫汰換工程，規劃將 3,604 盞水銀路燈汰換為 LED 路燈，

**表 12 原申請換裝數量與其契約換裝數量及實際換裝數量之差異情形表**

單位：盞、%

管轄公所	原申請換裝數量	契約換裝數量			實際換裝數量		
		契約數量	與原申請數量差異	與原申請比率	實際換裝數量	與原申請數量差異	與原申請比率
合計	8,824	3,604	- 5,220	59.16	3,568	- 5,256	59.56
南澳鄉	30	0	- 30	100.00	0	- 30	100.00
大同鄉	50	0	- 50	100.00	0	- 50	100.00
頭城鎮	201	0	- 201	100.00	0	- 201	100.00
宜蘭市	35	11	- 24	68.57	3	- 32	91.43
冬山鄉	384	59	- 325	84.64	70	- 314	81.77
三星鄉	4,450	1107	- 3,343	75.12	849	- 3,601	80.92
羅東鎮	1,077	499	- 578	53.67	372	- 705	65.46
壯圍鄉	718	591	- 127	17.69	598	- 120	16.71
五結鄉	1,879	1337	- 542	28.85	1676	- 203	10.80

備註：1. 據礁溪鄉、員山鄉及蘇澳鎮公所回復縣政府，轄內已無水銀路燈。

2. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

民國 105 年 12 月 7 日完成驗收，結算金額 2,106 萬餘元，實際汰換 3,568 盞水銀路燈，已移由各鄉鎮市公所使用管理。經查該工程計畫執行情形，核有：1. 尚未建置路燈相關圖資數值資料，不利後續管理維護；2. 新設置 LED 路燈之抽驗數量係依汰換總數按比例進行抽檢，核與契約所訂按同 1 批材料進行抽樣檢測之規定未符；3. 原提報經濟部能源局申請汰換 8,824 盞水銀路燈，並獲核定全額補助，惟實際僅完成汰換 3,568 盞，顯示原申請補助計畫內容或前置作業未盡周延，致奉中央核定計畫與後續發包及結算數量差異頗巨(表 12)；4. 部分型號之 LED 路燈於換裝後，自民國 105 年 12 月完成驗收起至民國 106 年 12 月底之 1 年期間，報修比率有明顯偏高情事；5. 未確實督促各公所依法妥善處理廢棄水銀路燈，且未建立追蹤管理或回報機制；6. 部分已換裝完成之 LED 路燈迄未變更新電契約，仍以水銀路燈費率核計電費，未能達到節省電費成效，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 部分公所已建置相關路燈圖資數值資料，另該府已開放路燈系統平台供各公所申請建置，後續亦將追蹤各公所路燈管理系統之建置情形；2. 已請承攬廠商針對抽驗數量未符部分進行檢驗；3. 爾後將加強督促各公所確實提報汰換數量，該府亦將覈實確認數量；4. 已請承攬廠商針對報修比率偏高之 LED 路燈，研議改善其良率不佳之問題；5. 已追蹤各公所廢棄水銀路燈後續處置情形，且各公所均已依廢棄物處理法等相關規定處理完畢；6. 業已完成清查並全數辦理用電變更，經統計該部分變更完成後民國 107 年可減省電費金額 6 萬餘元。

## (二十七) 賡續辦理污水下水道用戶接管工程，以期有效改善環境衛生及河川污染問題，惟部分工程品質及施工安全執行情形，亟待加強。

近年縣政府持續推動污水下水道建設計畫，並積極辦理污水下水道用戶接管工程，以期有效改善環境衛生及河川污染問題。根據內政部營建署下水道工程處網站所示全國污水下水道用戶接管普及率統計資料，民國 105 及 106 年度全國公共污水下水道普及率平均值分別為 29.95 %及 31.96%，其中宜蘭縣之公共污水下水道普及率分別為 26.83 %及 28.61 % (表 13)，仍低於全國平均值。縣政府鑑於宜蘭地區污水下水道系統仍有部分用戶尚未完

表 13 內政部營建署污水下水道第 5 期建設計畫各年度目標與縣政府實際執行情形

單位：%

年度		105	106
公共污水下水道普及率	全國目標值	29.10	30.6
	全國平均值	29.95	31.96
	宜蘭縣實際值	26.83	28.61

資料來源：整理自內政部營建署下水道工程處網站資料。

成接管，爰規劃辦理「宜蘭地區污水下水道工程(開口契約)第 4 標」，預計辦理 5,500 戶之用戶接管，可提升宜蘭地區污水下水道系統 12%完成率，工作範圍為宜蘭市及員山鄉，決標金額 1 億 3,090 萬元；另辦理「冬山及利澤地區污水下水道開口合約第 1 標工程」，決標金額 1

億 5,310 萬元。經查其執行情形，核有：1. 工程重複發生擋土設施之施工程序不當所致之重大工安事件，尚未見檢討機關督導責任；2. 辦理第 2 次工程招標廢標後之底價訂定，較廢標前合格廠商之最低標價為高，與規定未盡相符；3. 承包廠商於開工後方提送品質計畫書，有逾期送審情形；4. 辦理工程招標多次流廢標，未深入檢討流廢標原因，無法有效提高廠商投標意願及建立競標機制；5. 墜落災害防止計畫書所設計之告知單從未開立，致無法落實執行而發生工安意外，且未針對塌陷危害部分加強查核與督導等，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 已要求監造廠商加強監工，並不定時派員赴現地加強督導，以維工安，另已通知施工廠商將列為拒絕往來廠商並刊登政府採購公報；2. 承辦人員重核底價時未參考廢標前合格廠商之最低標價，已對相關人員施予採購專業人員訓練，俾提升採購專業素養；3. 施工廠商提送品質計畫書逾期，已依規定核予罰款 5 萬餘元；4. 為儘速辦理工程發包以避免影響用戶接管期程，致未於辦理第 2 次流標時即啟動流(廢)標檢討機制，爾後將注意確實依規定啟動檢討機制；5. 將要求監造廠商於每日填報「工地安全衛生監督檢查表」中，針對塌陷危害部分增列檢查項目，對於有塌陷危害風險之工地並加強督導，避免土石崩塌意外再次發生。

**(二十八) 部分機關辦理公務車輛之購置、使用管理及汰換，間有未依相關規定執行之情形，亟待檢討改善。**

政府為撙節購車經費及落實節能減碳政策，業已訂定相關公務車輛之購置、使用管理及汰換之原則規範。依據「縣

(市)、鄉(鎮、市)預算共同性費用編列基準」之規定，各式公務車輛排氣量，不得超過縣(市)各機關採購(購置)公務車輛作業要點範例規定上限；另車輛管理手冊並針對公務車輛之汰換、報廢及使用管理等

**表 14 縣政府民國 105 年度經管公務車輛維護費過高情形表**

單位：cc、新臺幣元、%

序 號	車 號	車輛 種類	汽缸總 排氣量	購置 年月		養護費			105 年度 車輛養 護費編 列標準
				年	月	預算數	實支數	比率	
合 計						33,252	317,620		
1	8296-B2	小客貨兩 用車(7-8 人座)	2,198	100	7	26,602	100,315	377.10	34,000
2	ALD-6796	油電混合 動力車	1,798	105	9	6,650	119,590	1,798.35	8,500
3	L2-9842	一般公務 轎車	1,997	87	5	0	97,715	-	已逾 15 年，不得 編列

資料來源：縣政府所填報之調查表。

訂定相關執行規範。經查縣政府暨所屬各機關於民國 104 至 106 年度以公務預算(不含特種基金預算)辦理公務車輛(不含特種車輛)之購置與使用管理，及汰換、報廢與後續處理之執行情形，核有：1. 依「縣(市)各機關採購(購置)公務車輛作業要點範例」及「宜蘭縣政府暨所屬各機關採購公務車輛作業要點」相關規定，購置一般公務小客車其排氣量不得超過 1,800cc，惟部分機

關購置公務車輛之排氣量超過規定標準；2. 民國 105 年度縣政府暨所屬各機關經管公務車輛(不含特種基金預算及特種車輛)共計 146 輛，經統計其平均油耗數為 8.64(公里/公升，即每公升汽油可行駛公里數)，惟部分機關經管之公務車輛，其油耗數介於 0.81 至 4.97(公里/公升)，為平均油耗數之 9.43%至 57.49%，顯示部分機關經管之公務車輛，其每公升汽油可行駛公里數有明顯偏低情事；3. 依「縣(市)、鄉(鎮、市)預算共同性費用編列基準」所訂車輛養護費編列標準，業已規範各類使用年限公務汽車之養護費用，且規定已逾 15 年之車輛不得編列養護費(特種車、大客車、各型貨車及機車不在此限)等，惟縣政府所經管之公務車，其中 2 輛養護費實支數分別占預算數之 377.10%及 1,798.35%，且超過養護費編列標準規定金額；另有 1 輛公務車因車齡已逾 15 年而未編列養護費預算，惟其養護費實支數為 9 萬餘元(表 14)，其經管公務車輛養護費用顯有偏高情事；4. 民國 105 年度縣政府暨所屬各機關經管公務車輛(計 146 輛)，經統計其平均年行駛里程為 11,761.87 公里，惟部分機關經管之公務車輛，其年行駛里程數介於 367 至 2,548 公里間，為平均年行駛里程數之 3.12%至 21.66%，核有明顯偏低情事，難謂符合經濟效益，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 爾後除將依相關規定辦理公務車輛採購外，另將督促所屬各機關單位，依相關規定採購公務車輛；2. 部分公務車輛係因年耗油量數字誤植，爾後將加強數值資料之重覆確認，以免再發生類此情事；另部分車輛已使用 10 多年，車輛老舊，致每公升汽油可行駛公里數偏低，已不堪使用，將於近期辦理報廢；3. 部分公務車輛因使用頻繁，須依里程數定期保養，以維護行車安全，故養護費較高；另部分車輛因老舊不堪使用致養護費偏高，已辦理報廢；4. 部分車輛因老舊維修費較高，為減省開支，爰較少使用，致全年行駛里程數偏低，已辦理或預計辦理報廢；另部分車輛因洽辦業務多屬市內短距離，或執行特定勤務，或為撙節開支減省油料費支出，共乘人數須達 5 人以上始可派遣使用等，致全年行駛里程數偏低，爾後將併同調派支援辦理其他業務，增加使用率，以符合經濟效益。

**(二十九) 積極籌辦民國 106 年全國運動會，以推動城市運動產業發展，並強化各場館聯絡道路植栽綠美化及維護工程，惟部分工程採購執行有欠周妥，仍待檢討改善。**

縣政府為發展縣內競技運動及提高運動技術水準，以花園城市為架構，積極推動運動產業之發展，民國 105 及 106 年度於宜蘭縣地方教育發展基金合計編列預算 2 億 6,657 萬餘元，籌辦民國 106 年全國運動會。期間針對各活動場區(館)聯絡道路進行植栽綠美化及維護工作，共計辦理 4 期道路綠美化工程等採購，決標金額合計 2,142 萬餘元。經查其執行情形，核有：1. 相關工程之委託設計暨監造契約所附監造廠商品質保證未依規定採用最新版本，且未將工程監造現場人員登錄於公共工程標案管理資訊系統；2. 依縣政府施工廠商品質管制作業規定，承包



廠商須指派相關品管人員執行職務，惟查各該工程品管人員實際並未登錄於行政院公共工程委員會之公共工程標案管理資訊系統內，致無法確認廠商所指派品管人員資格是否符合規定；3. 依縣政府監造廠商品質保證作業規定，工程契約項目內需辦理之材料、設備試驗，須由符合規定之實驗室辦理，並由監造單位做出合格與否判讀，惟查部分工程之檢驗報告並未經監造單位判讀合格與否，尚難認定符合材料規範要求，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 係因承辦人員疏忽漏登，為免類此情事發生，將加強內部宣導、稽查，避免爾後再發生漏登情形；2. 因承辦人員對相關品管規定及登錄系統未熟稔，致採用舊版監造現場人員登錄表及未將監造現場人員登錄於系統，爾後將確實依規定辦理；3. 因廠商於製作結算書時誤將未判讀、判定之檢驗報告納入結算書中，爾後加強審視結算書內附件相關材料檢驗報告完整性。

**(三十) 逐年推動各項公共建設計畫，以提升硬體設施之公共服務水準，惟部分計畫仍因工程招標作業或用地取得期程延誤，導致預算執行率偏低，影響計畫執行效益，亟待研謀改善。**

縣政府暨所屬機關逐年落實推動各項公共建設計畫，以提升硬體設施之公共服務水準並改善民眾生活品質，本年度列管總經費達 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫合計 34 項，總經費合計 70 億 1,542 萬餘元，民國 106 年度可支用預算數 24 億 2,157 萬餘元，實際執行數 12 億 9,579 萬餘元，執行率 53.51%(表 15)，整體執行成效尚待加強。針對本年度重大公共建設計畫預算執行率偏低之原因予以分析，主要係部分工程招標作業或用地取得期程延誤、管線遷移或地上物障礙影響施工進度等情所致，經函請針對癥結原因，研謀改善措施。據復：已檢討相關落後原因，並督促相關單位辦理預算調整，加速執行招標程序；爾後於設計階段將加強管線調查、與地方居民溝通協調，避免影響執行進度；將檢討用地取得作業改由地政專責單位辦理，以提升工程執行之效率等(表 16)。

**表 15 縣政府暨所屬機關民國 106 年度重大公共建設計畫預算執行情形表**

單位：新臺幣千元、%

主辦單位 (列管計畫項數)	年度可支用預算數 A	年度預算執行數 B	年度預算執行率 B/A×100
<b>合計(34 項)</b>	<b>2,421,575</b>	<b>1,295,792</b>	<b>53.51</b>
工務處(23 項)	1,844,546	803,787	43.58
教育處(4 項)	240,538	158,388	65.85
農業處(1 項)	68,389	68,389	100.00
民政處(3 項)	223,042	223,016	99.99
文化局(1 項)	42,260	42,057	99.52
消防局(2 項)	2,800	155	5.54

資料來源：整理自縣政府提供資料。

表 16 縣政府暨所屬機關列管重大公共建設計畫進度落後原因及改善措施一覽表

項次	進度落後類別	進度落後原因	改善措施
1	招標作業期程延誤	部分工程招標過程多次流標、工程經費預算不足而延誤發包期程等，致影響預算執行率。	已督促加速辦理規劃設計及審查作業，並儘速完成招標作業。
2	管線遷移或地上物障礙影響施工進度	部分計畫項下工程，因工地遭遇管線未遷移、管線附掛於橋梁尚未遷移及地上物障礙等問題，導致影響執行進度。	已督促加速辦理管線遷移及排除障礙物等作業，並促請廠商趕工進。
3	用地取得作業延誤	部分工程用地取得作業延誤，影響後續執行進度、或工程用地興辦事業計畫未通過，而未能如期辦理規劃設計等，致影響預算執行率。	已督促加速辦理用地取得作業，並檢討爾後用地取得將由地政專責單位辦理，以提升工程執行效率。
4	配合爭取中央政府經費補助而暫緩執行	部分計畫因配合爭取中央政府預算補助，原預算暫停執行，俟中央核定補助後續辦等，致影響預算執行率。	已督促配合中央政府審查程序加速辦理，後續將加速完成規劃設計作業。
5	施工遭遇障礙影響工程進度	部分工程因沉箱基礎施作遭遇巨大石塊阻礙，致影響後續施工進度。	已督促俟障礙排除並完成沉箱定位後，積極加速工程執行。
6	辦理變更設計影響工程進度	部分工程因配合全運會及辦理變更設計影響工期，影響後續執行進度。	已督促儘速完成變更設計作業，並促請承商加速趕工。
7	部分估驗款尚未撥付	部分工程因施工廠商未依進度提報估驗款項，致影響預算執行率。	已督促廠商儘速辦理估驗，預計民國 107 年將完成驗收結算。

資料來源：整理自縣政府提供資料。

### (三十一) 配合教育部體育署提高運動人口之施政目標，規劃辦理宜蘭國民運動中心之興建，惟其工程採購辦理過程未盡嚴謹，允宜積極研謀改善。

縣政府為配合教育部體育署提高運動人口之施政目標，規劃辦理宜蘭國民運動中心，預計興建地上 2 層樓高 12 公尺，總樓地板面積 6,600 平方公尺之建築物，主要為建置室內球類運動場、游泳池、健身休閒中心等。另為確保該運動中心後續能正常營運，由縣政府以 OT(營運-移轉)方式辦理促參案招商作業，於民國 103 年 9 月完成議約，契約營運期間係自營運日起算滿 5 年為止。經查其執行情形，核有：1. 工程施工期間(泳池為空池狀態)因遭遇連續豪雨導致地下水位上升，恐有泳池區建築物自身重量不足以抵抗地下水浮力，造成泳池局部結構物上浮之虞，且工程預算未編列地下水位監測系統，承包廠商之施工及品質計畫亦未針對施工期間抵抗地下水浮力不足之特殊狀況，建立警戒值、行動值及緊急應變措施，顯有影響整體建築物施工安全之潛在風險虞慮；2. 運動中心預估每日運動人數約有 1,100 人，員工人數約 33 人，預定設置 52 輛法定停車位，惟周遭現有機車、汽車停車位分別僅 127 輛及 39 輛，未來營運期間停車位恐有不敷使用之虞；另運動中心之車輛進出預計使用體育場內環道路，惟該道路為傍晚及假日民眾運動之主要區域，該中心營業後，車輛進出勢必影響運動民眾之安全，進出動線考量未盡周全；3. 本工程於民國 105 年 3 月 15 日開工，依該府施工廠商品質管制規定，施工廠商應於開工前 15 日提送施工計畫及品質計畫，惟本案廠商實際於民國 105 年 3 月 10 日始提報相關計畫書，有逾

期提送之情事；另該府迄至民國 105 年 8 月 5 日方核定品質計畫書，核定日期已逾開工日 4 個月餘，審查期程過於冗長，影響後續工程品質管控作業；4. 本工程契約之單價分析表，編列有辦理綠建築標章申請作業 1 式 19 萬餘元，惟其委託規劃設計契約內，亦編列有相同之工項與金額，核有重複委託廠商辦理情形；5. 本案於民國 103 年 9 月 11 日簽訂委託營運管理契約，原預估營運期間為民國 105 年 7 月 1 日至 110 年 6 月 30 日，惟因工程規劃設期程延誤及施工期間辦理變更設計等情，導致完工日期展延至民國 106 年 10 月 19 日，截至查核日(民國 106 年 6 月 5 日)止，工程實際進度僅 40.62%，已逾原預估計畫營運起始時程，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 經觀察泳池區結構物狀況，尚無上浮或結構性破壞情形，將持續辦理監控並於完工前研提預防措施及監測作為；2. 該府刻正研議該中心停車場地之設置，將以同時兼顧停車需求及民眾安全為優先考量妥為規劃；3. 將依工程契約規定扣罰施工廠商懲罰性違約金 16 萬元；爾後將於工程決標後儘速邀集相關廠商，對於文書編擬重點進行討論並取得共識，減少退件修改之行程時間，另為採取加速審查程序之手段，俾利工程品質管控作業之執行；4. 有關綠建築標章申請作業重複委託部分，將改由技術服務廠商辦理，並通知施工廠商減項施作；5. 已請施工廠商提報趕工計畫，並於每周工地施工協調會進行進度檢討，適時調整工序及加派支援，另為加速營運資產之點交作業時間，除趕辦驗收及使用執照申請外，將研議於驗收期間請營運廠商就營運資產清冊內容預先進行清點及操作訓練，以縮短正式點交作業時間。

**(三十二) 配合國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，積極建立宜蘭縣地理資訊系統相關基本圖資，惟其辦理相關採購案過程未盡嚴謹，且部分圖資系統未整合或善用中央機關已建置之相同應用系統，允宜研謀改善。**

國家發展委員會(組織改造前為行政院經濟建設委員會，下稱國發會)於民國 94 年設置「國土資訊系統推動小組」，負責推動及管考國土資訊系統相關政策工作；該會並進一步研擬「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫(下稱十年計畫)」，提報行政院於民國 96 年 7 月 9 日核定，實施期程為民國 95 至 104 年。按上開十年計畫已執行完畢，並建置完成 64 項空間圖資及應用系統，包含臺灣地區通用版電子地圖、門牌位置資料、地籍圖、衛星及航空影像資料、基本地形圖、數值地形模型等。縣政府配合國發會上開十年計畫之執行，積極建立宜蘭縣地理資訊系統相關基本圖資，現已完成宜蘭縣地形圖供應系統、社經資料庫、圖資倉儲系統等之建置。經查其辦理十年計畫執行情形，核有：1. 雖已建置各類地理資訊圖台系統，惟未予以整合或提供相關連結，且部分系統之網路連結存有錯誤或圖層及圖例欠缺等情事，不利民眾查詢與使用；2. 行政院農業委員會等中央機關所建置之生物資源資料庫、生物多樣性分布圖及動植物標本數

位影像資料等圖資與應用系統，均公開於網際網路供民眾及公部門參考使用，惟縣政府未能善用作為棲地及生物多樣性業務之施政參考；3. 辦理「宜蘭縣政府社會經濟資料庫及地理資訊應用系統建置第3期案」等2件採購案，決標金額673萬餘元，契約規定廠商需於保固期內每年進行1次系統軟體弱點檢測，惟其罰則規定之相關檢測頻率係每半年進行1次，二者規範不一，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 已刪除該錯誤連結及進行圖台更新，並整合相關圖資中；俟建置完成後，將於該系統上提供相關圖台(系統)連結網址，便於民眾交錯查詢與使用；2. 未來如有生物多樣性相關政策性規劃，將參照及諮詢相關應用系統之圖資或資料，以期規劃內容更為周延；如應用於野生動物及濕地保育機關計畫研擬評估時，將供受委託之學術單位參考或引用；3. 契約規定之檢測頻率不一致情形係誤植，爾後將注意檢討改進。

## 七、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國105年度總決算審核報告列重要審核意見29項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者7項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者22項(表17)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見7項通知檢討改善。

表17 民國105年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>仍待繼續改善</b>	
(一)強化施政管考並建立員工激勵制度，有助提升整體施政效能及服務品質，惟績效評核結果成績未盡理想，評核指標之訂定未盡周妥，又民眾滿意度未能有效提升，亟待檢討原因癥結謀求改善。	因未本成果型、具代表性及民眾有感等原則設定施政績效評核項目，績效目標與實際達成情況之連結性不足，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(一)」。
(二)歲入歲出相抵結果尚有賸餘，財政改善業具初步成效，惟地方稅課收入為近3年最低；近3年歲出預算執行率呈下降趨勢，且經濟發展支出保留比率偏高；人事費支出仍呈逐年增加趨勢，自籌財源不足支應，亟待研謀改善。	因自籌財源占歲入比率為近年來最低，不足支應逐年增加之人事費支出，於民國104年度研提審核意見；惟自籌財源仍不足支應逐年增加之人事費支出，且經濟發展支出保留比率偏高，經民國105年度再函請研謀改善，據稱將依行政院員額管理政策規劃運用人力，持續開拓自籌財源；本年度因自籌財源未有效增加，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(三)」。

表 17 民國 105 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
(三)尚能依償債計畫償還債務，逐年達成減債進度，惟公共債務餘額仍逾法定債限，節流成果未見顯著，亟待賡續強化各項開源措施規劃作業，並落實執行財政健全方案之建議行動方案。	因開源成效未如預期，各項福利津貼未考量排富政策，於民國 104 年度研提審核意見；惟節流成果未見顯著，經民國 105 年度再函請研謀改善，據稱將積極進行公有宿舍活化、持續檢討各項社會福利支出補助標準；本年度因開源節流成效較上年度減少 4 成，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見（四）」。
(四)擬訂縣有房地巡查計畫，確保縣有房地有效利用，惟公有房地使用效益仍待提升，並積極收繳應收未收之補償金。	因未有效排除公有房地被占用情形，閒置土地未妥適運用，補償金尚待追繳，於民國 104 年度研提審核意見；惟公有房地使用效益未有效提升，經民國 105 年度再函請研謀改善，據稱部分土地已完成出租，並將積極追繳；本年度因部分房地被占用清理、使用效益及補償金之追繳，改善成效仍未如預期，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見（五）」。
(五)縣政府為有效改善環境衛生及河川污染，辦理污水下水道用戶接管工程，惟公共污水下水道普及率未如預期，允應儘速提升用戶接管普及率，改善民眾生活品質。	因工程品質及施工安全未盡周延，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見（二十七）」。
(六)「2016 宜蘭不老節-銀髮心樂園」活動獲參與民眾高度認同，惟活動未全數涵蓋高齡社會白皮書行動策略內容，且各方屢有不經濟支出之質疑；縣政府施政民意調查之滿意度不佳，允宜檢討原因，研謀因應改善措施。	因未辦理目標族群分析及滿意度調查，歷年參加人次呈下降趨勢，於民國 104 年度研提審核意見；惟該活動各方屢有不經濟支出之質疑，且據宜蘭縣政府施政民意調查之滿意度不佳，經民國 105 年度再函請研謀改善，據稱將整合跨域資料以規劃符合長者需求之活動項目；本年度因活動滿意度下滑且參加人次較上年度大幅下降，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(十九)」。
(七)民國 105 年度中央一般性補助款考核結果，宜蘭縣在教育及基本設施部分執行成效尚獲肯定，惟有部分項目評核分數欠佳，名次屬於後半段，致遭扣減補助款，亟待研謀改善。	因部分評核分數低於全國平均，且部分基本設施補助計畫標案落後比率較全國平均為高，填報作業未盡落實等，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見（二十二）」。

表 17 民國 105 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
(一)為擴增人行活動空間及道路綠帶面積，以建構人行徒步空間及無障礙環境之生態都市，辦理市區道路人本環境建設計畫，惟部分機關執行該類案件尚有未獲後續工程補助情形，允應積極督促所屬持續爭取工程經費接續辦理，俾達預定效益。	
(二)研訂公共建築物無障礙環境改善執行計畫，有助公共建築物友善環境之營造，惟建築物無障礙設備與設施改善收入不敷所需經費支出，亟待研謀改善，以落實專款專用精神。	
(三)為促使轄管機關確實依政府採購法辦理採購，由縣政府採購稽核小組辦理採購案件之稽核監督，俾建構公開、公平之採購環境，惟稽核過程未臻周全，允宜積極研謀改善。	
(四)為提升宜蘭縣公共工程施工品質，由縣政府工程施工查核小組辦理施工品質之查核，俾導正工程品管觀念及落實品質管理制度之執行，惟查核過程未盡嚴謹，允宜積極研謀改善。	
(五)為保育及永續利用溫泉，擬訂宜蘭縣溫泉區管理計畫辦理轄區溫泉資源管理，惟對於礁溪溫泉區之管理未盡良善，影響溫泉資源永續經營，亟待積極研謀改善。	
(六)縣政府為解決易淹水地區排水及災害復建問題，辦理抽水站或排水改善等重大工程，惟部分工程設計預算之編列，未審酌工程設備需求或工程複雜度，無法反應市場價格，影響廠商投標意願，致多次流廢標而延宕辦理時程，亟待研謀改善，提升政府執行效率。	
(七)為促進營造業健全發展，依營造業法及其相關規定辦理建築類之營繕工程抽查，惟對於非建築類之營繕工程及土木包工業承攬之專業工程項目金額之查核未臻健全，尚待建立抽(查)核機制，允應研謀改善。	
(八)積極辦理地下水管制區之水井清複查工作，地下水管制區總面積已縮減，惟部分鄉鎮市管制區面積仍呈現增加情形，且區域內取得有效合法水權者偏低；違法水井查察成效亟待改善，允應加強向民眾宣導法令並落實管制作為。	
(九)規劃興建宜蘭縣第二行政中心，促進羅東都市發展及提升公務機關服務品質，惟招標作業未能順利進行影響執行進度，亦未逐年檢討各項變動因素對於自償性債務之影響，亟需研謀改善。	
(十)設置國中小體育班，健全運動人才培訓體系，惟體育班核定情形未盡覈實，允宜審慎評估體育班設置之妥適性，並整合體育資源，落實運動人才一貫培訓之政策。	
(十一)積極辦理新進教師甄選，維護學生受教權，惟少子女化效應衍生教師供需形勢改變，允宜於維持學童受教權及避免增加政府財政負擔下，妥為規劃辦理教師甄選作業，以發揮教育資源最大效益。	
(十二)為提升縣內學生鈣攝取量，推行午餐提昇鈣攝取量計畫，惟部分學校供應次數未達計畫規劃量，且未通過校園食品認證，亦未以加菜金方式辦理，允宜研謀改善。	

表 17 民國 105 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
(十三)積極向教育部爭取並獲接辦民國 106 年度全國運動會，有助宜蘭縣競技運動之發展，惟未審慎規劃致增加財務負擔及預算執行進度落後，亟待檢討改善。	
(十四)為確保農地重劃之效益及照顧農民生活，配合辦理重劃區緊急農水路改善計畫(第二期)，惟部分工程材料試驗及自主檢查未能落實，亟待研謀改善。	
(十五)致力推展有機農業，增進宜蘭縣民健康生活，惟通過有機驗證農田面積未達計畫目標，且迄未完成專區設置及補貼辦法，亦未能提供銷售通路等相關資料，允宜滾動檢討衡量指標及積極健全相關法制，並強化銷售通路。	
(十六)辦理「不老遊學巴士－宜蘭 PAPAGO」，增進長者社會參與機會，惟未能按老化人口分布情形妥為規劃，且預期目標值訂定及考核評鑑作業未盡周延，亟待運用大數據分析滾動檢討，並參考過往執行經驗妥訂目標值。	
(十七)推動宜蘭縣物資銀行，促進資源有效運用，惟據點拓展情形未如預期且部分未能永續營運，且業者捐贈物資意願偏低，亟待積極研謀改善，並建構物資供需媒合平臺。	
(十八)宜蘭青年交流中心參與青年志工諮詢服務之團體或個人逐年提升，惟志工訓練研習時數偏低；補助案件尚乏青年就業促進相關事務，亟待研謀改善。	
(十九)設置身心障礙者就業基金，強化保障身心障礙者就業權利，惟部分公務機關未足額進用身心障礙人士，允應善盡主管機關督導之責，以確保身心障礙者平等參與就業之機會。	
(二十)宜蘭縣立蘭陽博物館積極推出優惠購票方案並接管烏石港環境教育中心，遊客人數較往年增加，惟整體營運績效仍呈下降趨勢，且未能有效拓展合作對象，亟待強化與環境教育中心串聯發展，並積極行銷及推廣。	
(二十一)制定行政程序標準化作業及宜蘭縣政府推動內部控制實施計畫草案，逐步建立推動內部控制制度，惟本年度相關作業未有具體進展，亦未辦理內部控制教育訓練，允應積極加強辦理。	
(二十二)積極輔導宜蘭縣地方文化館，惟部分館舍公共安全檢查未合格，又未掌握各館重要館藏，亟待輔導強化建築物安全作業及調查建置相關資料，以維護民眾生命財產安全，俾利博物館事業永續發展。	

## 參、民政處主管

民政處主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### 一、單位決算部分

民政處主管包括宜蘭縣各戶政事務所及宜蘭縣原住民事務所等 2 個機關，分別掌理全縣 12 鄉鎮市居民之身分、遷徙之登記，戶籍之申請、變更、更正及撤銷等事項，以及辦理原住民各項業務之執行。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，包括原住民族事務之綜合規劃及協調、原住民部落環境設施改善、執行戶口校正、各項身分變更登記等重要施政項目，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 3 項，主要係原住民族特色道路改善計畫及員山鄉戶政事務所與員山鄉公所合署辦公拆遷計畫尚在辦理中，須保留繼續執行。

#### (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1 億 8,709 萬餘元，經追加預算 575 萬餘元，合計 1 億 9,284 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,918 萬餘元(77.36%)；應收保留數 330 萬餘元(1.71%)，主要係辦理原住民族特色道路改善計畫之補助收入，依工程進度撥款；合計決算審定數為 1 億 5,248 萬餘元(79.07%)，較預算短收 4,035 萬餘元(20.93%)，主要係上級政府補助收入依實際執行金額撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 2,085 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,071 萬餘元(99.32%)；減免數 14 萬餘元(0.68%)，主要係中央補助辦理原住民族部落永續發展造景計畫，依實際執行數撥付，餘數辦理註銷所致。

3. 歲出原編列預算數 3 億 4,577 萬元，經追加預算 1,732 萬元，並因辦理經濟弱勢原住民建購及修繕住宅計畫、補助民間團體購置設備等事由，動支第二預備金 133 萬餘元，合計 3 億 6,442 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 6,315 萬餘元(72.21%)，應付保留數 3,541 萬餘元(9.72%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 9,857 萬餘元(81.93%)，預算賸餘 6,585 萬餘元(18.07%)，主要係寒華大橋興建工程等結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數計 8,087 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,022 萬餘



元(99.20%)；減免數 53 萬餘元(0.66%)，主要係寒華大橋興建工程結餘款；應付保留數 11 萬餘元(0.14%)，主要係原住民族特色道路改善計畫尚在辦理中，須保留繼續執行。

### (三) 決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
民 政 處 主 管	192,848,000	152,488,398	149,186,260	3,302,138	152,488,398	- 40,359,602	20.93
宜蘭縣各戶政事務所	12,666,000	11,568,690	11,568,690	—	11,568,690	- 1,097,310	8.66
罰款及賠償收入	166,000	148,000	148,000	—	148,000	- 18,000	10.84
規 費 收 入	12,286,000	11,188,035	11,188,035	—	11,188,035	- 1,097,965	8.94
財 產 收 入	12,000	20,381	20,381	—	20,381	8,381	69.84
其 他 收 入	202,000	212,274	212,274	—	212,274	10,274	5.09
宜蘭縣原住民事務所	180,182,000	140,919,708	137,617,570	3,302,138	140,919,708	- 39,262,292	21.79
罰款及賠償收入	—	2,922,276	2,922,276	—	2,922,276	2,922,276	—
財 產 收 入	5,000	6,811	6,811	—	6,811	1,811	36.22
補助及協助收入	180,177,000	137,990,621	134,688,483	3,302,138	137,990,621	- 42,186,379	23.41

##### (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	民 政 處 主 管	20,854,933	141,899	20,713,034	—	—
	宜蘭縣原住民事務所	20,854,933	141,899	20,713,034	—	—
104	補助及協助收入	172,400	—	172,400	—	—
105	補助及協助收入	20,682,533	141,899	20,540,634	—	—

#### 2. 歲出部分

##### (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
民 政 處 主 管	364,426,000	298,570,937	263,153,116	35,417,821	298,570,937	- 65,855,063	18.07
宜蘭縣各戶政事務所	136,316,000	122,273,058	120,823,058	1,450,000	122,273,058	- 14,042,942	10.30
一 般 行 政	125,164,000	111,302,959	111,302,959	—	111,302,959	- 13,861,041	11.07
戶 政 事 務	8,767,000	8,610,763	8,610,763	—	8,610,763	- 156,237	1.78

## (1) 本年度部分(續)

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
一般建築及設備	2,385,000	2,359,336	909,336	1,450,000	2,359,336	- 25,664	1.08
宜蘭縣原住民事務所	228,110,000	176,297,879	142,330,058	33,967,821	176,297,879	- 51,812,121	22.71
一 般 行 政	10,103,000	9,919,832	9,919,832	—	9,919,832	- 183,168	1.81
原 住 民 行 政	94,471,000	90,999,395	85,496,136	5,503,259	90,999,395	- 3,471,605	3.67
一般建築及設備	123,536,000	75,378,652	46,914,090	28,464,562	75,378,652	- 48,157,348	38.98

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	民 政 處 主 管	80,872,232	533,683	80,226,173	112,376	0.14
	宜蘭縣原住民事務所	80,872,232	533,683	80,226,173	112,376	0.14
104	一 般 建 築 及 設 備	1,342,061	160,081	1,069,604	112,376	8.37
105	原 住 民 行 政	848,433	207,468	640,965	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	78,681,738	166,134	78,515,604	—	—
	小 計	79,530,171	373,602	79,156,569	—	—

## 二、附屬單位決算非營業部分

民政處主管包括宜蘭縣公共造產基金、宜蘭縣殯葬管理基金等 2 個作業基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一) 計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理溫泉原水、土石採取、營建剩餘土石方再利用處理、提供殯葬設施及管理服務等 5 項，實施結果，實際數較原預計減少者 4 項，主要係坑洞回填物未達預期目標及營建工程案件減少，及櫻花陵園家族式殯葬設施收入較預計減少等，致未達預計目標。

## (二) 餘絀之審定

決算審核結果，修正增列業務收入 130 萬餘元，係認列已實現之銷貨收入，審定賸餘 3 億 3,800 萬餘元，較預算增加賸餘 1 億 3,016 萬餘元，約 62.62%，主要係土石採取銷貨收入較預計增加所致。

### 三、重大公共建設計畫執行部分

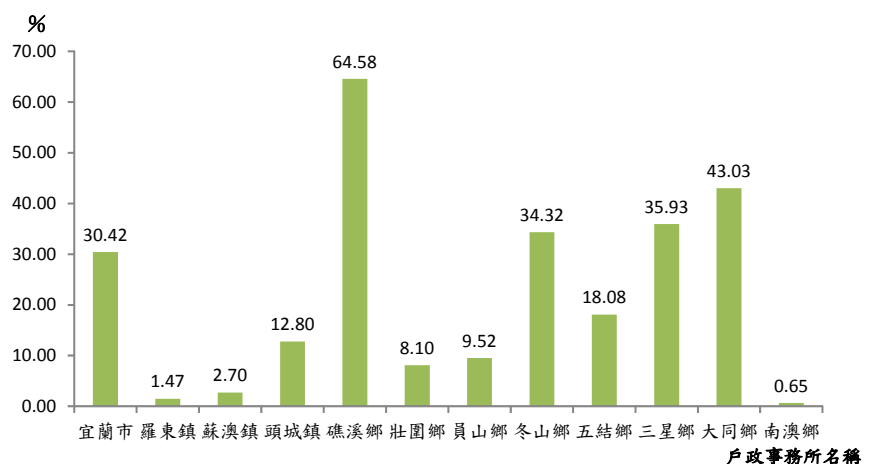
本室本年度列管縣政府暨所屬機關計畫總經費達 5,000 萬元之公共建設計畫，屬民政處主管執行部分有 3 項，本年度可支用預算數合計 2 億 2,304 萬餘元，實際執行數 2 億 2,301 萬餘元，執行率 99.99%(各項計畫明細及年度預算執行情形，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核)。

### 四、重要審核意見

(一) 推動跨機關通報便民服務措施，並對行動不便者實施到府服務，立意甚佳，惟實際申請案件數比率偏低，亟待研謀改善。

縣政府配合內政部政策，規劃辦理戶籍資料異動跨機關通報服務，民眾於辦理遷入、住址變更、出生日期更正、國民身分證統一編號及姓名變更、更正登記後，可臨櫃填寫「戶籍資料異動跨機關通報服務簡政便民申請書」，將變更(更正)後戶籍資料傳送至稅務及監理機關等，促進政府機關間資源共享，並提供民眾便捷的服務；另縣政府並針對行動不便者實施到府服務。惟經分析前揭服務執行績效，核有：1. 宜蘭縣各戶政事務所民國 106 年截至 8 月底止，受理戶籍登記案件數(下

圖 1 截至民國 106 年 8 月底宜蘭縣各戶政事務所受理戶籍資料異動跨機關通報案件數占受理戶籍登記件數之比率情形



資料來源：整理自宜蘭縣各戶政事務所提供資料。

稱受理件數) 合計 22,431 件，其中辦理臨櫃申辦戶籍資料異動跨機關通報服務案件數為 4,971 件，占受理件數 22.16%；至於各戶政事務所受理民眾辦理戶籍資料異動跨機關通報案件數占受理件數之比率(下稱通報比率)分別為 0.65%至 64.58%不等(圖 1)，其中通報比率低於平均值 22.16%，計有羅東鎮、蘇澳鎮、頭城鎮、壯圍鄉、員山鄉、五結鄉、南澳鄉等 7 所戶政事務所，又以南澳鄉戶政事務所辦理臨櫃申辦戶籍資料異動跨機關通報服務案件 2 件，通報比率 0.65%為最低；2. 截至民國 106 年 8 月底止，宜蘭縣 65 歲以上老年人口 69,223 人，占全縣總人口數之 15.15%，全國排名第 8 位。惟依內政部統計處內政統計查詢網提供之民國 105 年(1 至 8 月)及民國 106 年(1 至 8 月)宜蘭縣實際到宅服務案件數，僅 176 件、224 件，分別於全國排名

第 16、15 位(表 1)，其中辦理案件數低於 10 件者計有南澳鄉、頭城鎮及壯圍鄉等 3 所戶政事務所，經函請縣政府注意檢討積極妥處。據復：1. 將由各戶政事務所受

表 1 宜蘭縣老年人口及派員到家辦理服務案件數情形表

單位：人、件、%

年度	期間	截至 8 月底止人口數				1 至 8 月派員到家辦理服務案件數			
		宜蘭縣人口	老年人口	比率	全國排名	全國	宜蘭縣	比率	全國排名
105		457,788	66,777	14.59	8	11,412	176	1.54	16
106		456,904	69,223	15.15	8	12,342	224	1.81	15

資料來源：整理自內政部統計處內政統計查詢網資料。

理民眾申請戶籍資料變更時，積極辦理輔導及宣導作業，以落實便民及利民服務；2. 將利用網頁、跑馬燈、公佈欄、活動宣導及宣導品等多種管道，加強宣導到府服務措施，並妥適調配人力辦理，以維弱勢民眾福祉，提升為民服務成效。

(二) 推動原住民族部落文化健康站，提供原住民族長者預防性、關懷性及連續性之照顧服務，惟服務規模人數偏低，訪視次數及查核作業仍待落實檢討改善。

行政院原住民族委員會(下稱原民會)民國 95 年 8 月 8 日訂頒「推展原住民族部落長者日間關懷站實施計畫」，結合部落、宗教組織的人力、物力等資源辦理部落長者日間關懷站，民國 104 年更名為部落文化健康站(下稱文健站)，宜蘭縣原住民事務所(下稱原民所)自民國 99 年開始辦理部落老人日間關懷站計畫，迄民國 106 年 8 月底止，已於大同鄉與南澳鄉成立南山站等 5 處文健站，提供原住民族長者預防性、關懷性及連續性之照顧服務。經查該計畫執行情形，核有：1. 宜蘭縣南澳鄉現設東岳及碧候 2 處文健站；大同鄉現設南山、寒溪及樂水 3 處文健

站，依各該站服務契約書服務規模人數，介於 20 至 29(1 處)、30 至 39(3 處)及至少 40 以上(1 處)，服務比率約為 17.02% 至 48.75%(表 2)，惟各文健站所在地部落老人人數合計 618 人，服務規模人數合計僅有 150 至 204 人，服務規模人數偏低；2. 依「106 年度推展原住民族長期照顧部落文化健康站實施計畫」(下稱實施計畫)

表 2 民國 106 年度(1 至 8 月)各文化健康站服務規模表

單位：人、%

鄉鎮	文健站名稱	部落老人(1)	服務規模(2)	服務比率(2)/(1)
合計		618	150-204	
南澳鄉	東岳	128	30-39	23.44-30.47
	碧候	80	20-29	25.00-36.25
大同鄉	南山	95	30-39	31.58-41.05
	寒溪	235	至少 40 以上 【實際 58】	17.02-48.75
	樂水	80	30-39	37.50-48.75

資料來源：整理自原民所提供資料。

捌、二、(六)督導與考核：1、每季縣市政府至少訪視文健站 1 次，提供行政指導與協助。原民所民國 106 年第 1 季及第 2 季實際訪視文健站計 3 次及 8 次，惟其中南山及寒溪文健站，未有訪視紀錄；另依實施計畫捌、二、(六)督導與考核：2、為加強各文健站資料管理能力，直轄市、縣(市)政府得會同原民會專業諮詢輔導小組依「查核項目表」查核是否建立各項表單及

活動資料，未建立者，行文糾正並要求儘速改善，並於下次查訪時一併複檢。經查有關原民所民國 106 年第 1 季及第 2 季碧候、南山及樂水等文健站查核項目表之查核結果及改進事項，或有未勾選查核結果；或有待加強者未列示改進事項，供各站據以改進等情事，經函請原民所檢討文健站之服務量能，並落實督導作業。據復：1. 服務規模人數係以中央計畫規定模式訂定，將於中央聯繫會報提出需求；2. 將依規定加強訪視次數，並積極檢討改善事項。

### (三) 開辦清水地區溫泉取供事業，期增加財源收入，惟未妥為規劃評估該事業之可行性，致開辦未滿 1 年即停止營運，相關設備因而閒置，允應研謀改善。

縣政府為使宜蘭縣公共造產基金(下稱公共造產基金)經營事業體多元化，於民國 104 年研議試辦清水地熱地區溫泉取供事業，提供宜蘭縣內非溫泉住宿業者合法取得溫泉管道，期增加縣庫盈餘。經查公共造產基

金於民國 104 年 8 月至民國 105 年 4 月期間，因辦理溫泉取供事業開發案實際支出經費 221 萬餘元，惟因溫泉原水取供地點偏遠，業者考量

表 3 清水地區溫泉原水銷售情形表

單位：噸、新臺幣千元

申購日期	飯店 名稱	申購		實際取貨		尚未取貨	
		數量	金額	數量	金額	數量	金額
	合計	5,000	200	1,839.75	73	3,160.25	126
106.02.20	山多利飯店	2,000	80	182.73	7	1,817.27	72
106.04.11	綠舞飯店	1,500	60	1,500.00	60	—	—
106.11.28	綠舞飯店	1,500	60	157.02	6	1,342.98	53

註：1. 單價每噸 40 元(未含稅額稅)。

2. 資料來源：整理自公共造產基金提供資料。

成本效益，購買數量減少，該基金民國 106 年度實際銷售取用量僅 1,839.75 噸溫泉原水，銷貨收入僅 14 萬餘元(含未載運完畢所餘款項不予退還 7 萬餘元)(表 3)，顯未符效益。另宜蘭縣議會刪除該基金民國 107 年度溫泉取供事業銷貨收入預算，爰公共造產基金自民國 107 年起不再辦理溫泉取供事業。該基金於開辦前未詳為規劃評估該事業之可行性及長遠性，致該事業營運未滿 1 年即停止營運，復為辦理該事業相關場域設施改善及供水端設備等所設置之設備 197 萬餘元，因不再辦理溫泉取供事業而閒置，截至民國 107 年 4 月，尚未妥為利用。經函請縣政府嗣後開辦計畫允應審慎評估計畫實施之可行性及長遠性，避免類此情事發生，並將閒置之設備妥為規劃運用。據復：相關設備已簽奉核准，移撥縣政府工商旅遊處管理及使用在案；嗣後如有再開辦，將審慎評估計畫實施之可行性及長遠性。

### (四) 活化五結鄉孝威派出所舊址，建置宜蘭縣平地原住民活動中心，惟該中心出借使用效益欠佳，亟待研謀改善。

原民所為辦理宜蘭縣內原住民事務，商借宜蘭縣立蘇澳國中教室，並花費 53 萬元進行修繕，於民國 99 年 12 月 30 日揭牌作為宜蘭縣原住民溪南聚會所，惟該聚會所使用效益不彰，

且每年須支付 8 萬餘元水電費及維護費，經原民所檢討後，已關閉該聚會所，另爭取撥用宜蘭縣五結鄉孝威派出所舊址，建置「宜蘭縣平地原住民活動中心」，民國 102 年及 103 年間合計支出 199 萬元進行修繕，該活動中心業於民國 103 年 8 月 1 日開幕；原民所並訂有「宜蘭縣平地原住民活動中心場所申請使用計畫」，免費供原民所及宜蘭縣登記有案之原住民人民團體申請使用，作為平地原住民生活休憩及凝聚精神之場所。惟查該中心自民國 103 年 8 月開幕迄民國 106 年 8 月底止，3 年期間僅宜蘭縣都會平地原住民長青協會 1 個民間團體於民國 104 年 7 月 4 日及同年 10 月 17 日提出場地借用申請 2 次，該場域對外出借使用效益欠佳。經函請原民所妥為研議改善對策，以提升該空間使用效益。據復：已與宜蘭縣文教促進會協議於該場域進行部落大學課程教室及開會集會地點，並擬申請教育部「偏鄉數位應用計畫」以活化該場域。

#### **（五） 落實推動原住民族部落特色道路改善計畫，以協助改善部落周邊特色景點之交通運輸設施，惟辦理部分橋梁興建工程執行情形，仍待檢討改善。**

原住民族委員會(下稱原民會)為積極協助部落周邊各項產業、資源與特色景點之流通、運輸或接駁，以及部落居民生活權益，策訂「原住民族部落特色道路改善計畫」，補助各地方政府改善原住民部落周邊聯外交通設施。宜蘭縣原住民事務所配合該項計畫，接受原民會補助辦理寒華大橋興建工程等 3 件工程，其中寒華大橋興建工程、南澳鄉武塔村橫山部落橋梁興建工程等 2 案，決標金額合計 1 億 9,000 萬元。經抽查其執行情形，核有：1.「寒華大橋興建工程」契約編列支付承商辦理竣工圖及竣工結算書表製作費 6 萬餘元，惟委託設計契約亦編列相同工作項目與金額，核有重複委託廠商辦理情事；2.「寒華大橋興建工程」之臨時擋土水平支撐僅施作橫擋及角撐，並未施作水平支撐及支柱等，與施工規範規定未合；3.「南澳鄉武塔村橫山部落橋梁興建工程」辦理變更設計新增項目之議價，未發函檢附變更圖說、空白標單及委託書等相關議價資料予廠商，且未依規定於訂定底價前先參考廠商之報價或估價單等，經函請縣政府檢討改善。據復：1.由設計單位繳回溢領之竣工圖製作款項 6 萬餘元；2.施工廠商現場施作之臨時擋土及水平支撐，未符合契約施工規範規定部分，已按未完成比例扣減工程費 5 萬餘元；3.爾後將於簽准辦理變更設計後，即函請承商以公文報價。

#### **（六） 辦理原住民地區未達公告金額之採購，未確實依據原住民族工作權保障法相關規定執行，亟待研謀改善。**

政府為保障原住民工作權，於原住民族工作權保障法第 11 條規定，機關辦理位於原住民地區未達公告金額之採購，除原住民廠商無法承包者外，應由原住民個人、機構、法人或團體

(下稱原住民廠商)承包。宜蘭縣原住民事務所辦理「大南澳產業示範區網站建置及行銷平台規劃」採購案，預算金額 90 萬元，係依政府採購法第 49 條及中央機關未達公告金額採購招標辦法第 2 條第 1 項第 3 款規定，公開徵求廠商提供企劃書，並採最有利標精神方式擇定得標廠商。經查該採購案招標結果，計有 4 家廠商投標，且其中有 1 家為原住民廠商，惟該所未先行確認該原住民廠商是否無法承包，即逕行辦理所有投標廠商之評選作業。評選結果該原住民廠商之評分已達及格分數(70 分)，顯示並非無法承包，卻因非為最優勝廠商，該所遂決標予其他非原住民廠商，核有違反上開原住民族工作權保障法第 11 條規定情事，經函請該所檢討改善。據復：係因承辦人員未熟稔原住民族工作權保障法相關規定，致未先確認是否有原住民廠商得以承包，且開標時雖有原住民廠商，卻視為一般廠商而進行後續評選作業，已檢討督促承辦人員務必注意及遵守相關法令規定，爾後如有未達公告金額且為原住民族地區之招標案，將依原住民族工作權保障法等規定辦理。

## 五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 4)。

表 4 民國 105 年度總決算審核報告所列民政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理中</b>	
(一)宜蘭縣公共造產基金整體營運結果尚能達成預期目標，惟土石採取量較上年度減少，營運績效略有下滑，收售營建剩餘土石方業務量則呈逐年萎縮趨勢，且達成率偏低，有待研謀改善。	
(二)宜蘭縣殯葬管理基金已依營運計畫分期償還債務，惟業務收入扣除政府補助收入後均未達營運計畫所預估之收入水準，又員山福園納骨設施已漸趨飽和且收入呈遞減趨勢，櫻花陵園納骨設施收入亦較前年度減少，亟待研謀開源方案及有效之銷售策略。	
(三)宜蘭縣北區區域公墓變更開發計畫已進行地質敏感區基地地質調查，惟未依規定辦理細部調查，亟待檢討改善，以減少土地開發行為受到斷層錯動或山崩地滑作用破壞。	

## 肆、教育處主管

教育處主管包括宜蘭縣立體育場及宜蘭縣家庭教育中心 2 個機關，掌理縣內體育活動推廣、場地維修及器材設施之管理維護，推廣各項家庭教育活動，加強縣民對婚姻教育、親職教

育及兩性教育之瞭解等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，包括辦理體育活動之推廣、場地維修及運動設施之維護、籌辦家庭教育活動等重要施政項目，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 1 項，主要係羅東運動公園棒球場整建工程尚未完成發包，須保留繼續執行。

### (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算 1,231 萬餘元，經追減預算 66 萬餘元，合計 1,165 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,167 萬餘元(100.16%)，較預算超收 1 萬餘元(0.16%)，主要係利息收入較預計增加所致。

2. 歲出原編列預算數 5,817 萬餘元，經追減預算 54 萬餘元，動支各類員工待遇準備 6 萬元，合計 5,769 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,257 萬餘元(91.12%)，應付保留數 255 萬餘元(4.43%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 5,512 萬餘元(95.54%)，預算賸餘 257 萬餘元(4.46%)，主要係人事費賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 22 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 22 萬餘元(100.00%)。

### (三) 決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新 臺 幣 元				
			決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
教 育 處 主 管	11,658,000	11,676,191	11,676,191	—	11,676,191	18,191	0.16
宜 蘭 縣 立 體 育 場	5,514,000	5,535,314	5,535,314	—	5,535,314	21,314	0.39
罰 款 及 賠 償 收 入	20,000	37,500	37,500	—	37,500	17,500	87.50
規 費 收 入	3,200,000	3,136,055	3,136,055	—	3,136,055	- 63,945	2.00
財 產 收 入	2,294,000	2,335,135	2,335,135	—	2,335,135	41,135	1.79
其 他 收 入	—	26,624	26,624	—	26,624	26,624	—
宜 蘭 縣 家 庭 教 育 中 心	6,144,000	6,140,877	6,140,877	—	6,140,877	- 3,123	0.05
罰 款 及 賠 償 收 入	5,000	2,000	2,000	—	2,000	- 3,000	60.00
財 產 收 入	—	77	77	—	77	77	—
補 助 及 協 助 收 入	6,139,000	6,138,800	6,138,800	—	6,138,800	- 200	0.00



## 2. 歲出部分

### (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
教 育 處 主 管	57,695,000	55,124,086	52,570,336	2,553,750	55,124,086	- 2,570,914	4.46
宜蘭縣立體育場	44,347,000	42,059,062	39,505,312	2,553,750	42,059,062	- 2,287,938	5.16
一 般 行 政	7,377,000	5,537,937	5,537,937	—	5,537,937	- 1,839,063	24.93
體 育 場 管 理	28,827,000	28,441,598	28,441,598	—	28,441,598	- 385,402	1.34
一般建築及設備	8,143,000	8,079,527	5,525,777	2,553,750	8,079,527	- 63,473	0.78
宜蘭縣家庭教育中心	13,348,000	13,065,024	13,065,024	—	13,065,024	- 282,976	2.12
一 般 行 政	13,348,000	13,065,024	13,065,024	—	13,065,024	- 282,976	2.12

### (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
105	教 育 處 主 管	223,914	—	223,914	—	—
	宜蘭縣立體育場	223,914	—	223,914	—	—
	體 育 場 管 理	223,914	—	223,914	—	—

### (四) 重要審核意見

賡續推廣全民運動及提升運動休閒風氣，持續改善並擴充相關運動場館設施，惟相關工程計畫執行情形未盡周全，允宜積極研謀改善。

宜蘭縣立體育場為提升運動休閒風氣、推廣全民運動及強健國民體魄，近年來持續改善所屬園區設施並充實活動設備；另為配合縣政府辦理民國 106 年度全國運動會賽程，於民國 105 及 106 年度積極辦理相關場館設備整建修繕。經抽查其中「宜蘭運動公園體育館浴廁及網球場圍籬整修工程」等 9 件採購案辦理情形，總決標金額 4,050 萬餘元，核有：1. 依宜蘭運動公園體育館浴廁及網球場圍籬整修工程契約規定，應於民國 105 年 9 月 30 日前完成體育館浴廁整修工程，惟施工廠商於民國 105 年 10 月 1 日至 7 日間，仍在進行浴廁洗手台磁磚修補等工項，施作期間已逾契約規定期程；2. 部分工程採購案採限制性招標方式辦理議價作業，惟其底價核定時間較廠商報價為早，核有訂定底價前未先參考廠商報價之情事，與政府採購法施行細則第 54 條第 3 項規定未符；3. 辦理宜蘭運動公園田徑場主場館大草坪以西優化改善工程，於田

徑場增設之終點攝影台室及大型鋼骨造雨遮等構造物，未依建築法規定申請相關執照；4.「105 年度羅東運動公園網球場、綜合球場及田徑場整建修繕工程」實際完工日期超過預定完工期限，惟未對逾期部分予以處理等，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 已依契約規定處以承包廠商逾期違約金 2,155 元；2. 已調整業務分工，由曾受採購進階訓練人員擔任採購業務，並依規定改善議價程序；3. 將爭取上級機關補助，以辦理建築物耐震力初步評估，並接續辦理詳評、補強及補照等事宜；4. 已依契約規定就廠商工程逾期部分予以處理，扣罰施工廠商 44 萬餘元。

### (五)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 1)。

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列教育處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理中</b>	
1. 運用志工人力協助推動業務，惟人數逐年減少，且由未具家庭教育專業資格志工負責個案訪視業務，允應儘速規劃具備該項專業人員，以發揮專業推展家庭教育之效能。	
2. 結合政府機關聯合推動家庭教育課程，惟參與婚前或新婚家庭教育課程人數逐年下降，允宜以縣內所屬機關員工為優先推廣對象，並逐步擴展至其他民間企業。	
3. 親職教育為推展家庭教育工作重點目標，惟其辦理場次服務對象未包含新住民家庭，亟待規劃辦理，列為優先實施親職教育對象。	

## 伍、文化局主管

文化局主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### 一、單位決算部分

文化局主管包括宜蘭縣政府文化局、宜蘭縣史館等 2 個機關，主要職掌為縣內文化資產之保存，文獻資料之蒐集，文藝活動之策劃，圖書資料之典藏、閱覽服務，自然及文化資產之研究、典藏、展示、教育，史料檔案之蒐集、記錄及其他有關文化活動等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 11 項，包括 2017 歡樂宜蘭年、2017 國際童玩藝術節、文化資產維護管理及再利用計畫、辦理羅東文化工場及宜蘭美術館各項展覽、文獻資料之蒐集及整理等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 7 項，主要係台 9 線蘇花公路山區路段改善計畫公共藝術案，依合約期程須保留繼續執行等。

## (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 5,310 萬餘元，經追加預算 8,831 萬餘元，合計 1 億 4,141 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,682 萬餘元(82.61%)；應收保留數 516 萬餘元(3.65%)，主要係辦理員山鄉大三鬮林宅修復規劃設計等計畫，依執行進度撥款；合計決算審定數為 1 億 2,198 萬餘元(86.26%)，較預算短收 1,943 萬餘元(13.74%)，主要係文化部文化資產局核定補助收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,646 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,330 萬餘元(80.81%)；減免數 38 萬餘元(2.31%)，係上級政府補助收入依實際執行數撥款，賸餘數註銷所致；應收保留數 277 萬餘元(16.87%)，主要係中興紙廠四結廠區歷史建築群修復規劃設計與因應等計畫，依執行進度撥款，補助收入仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 4 億 1,725 萬元，經追加預算 8,909 萬餘元，並因辦理宜蘭五穀廟修復工程設計監造、補助民間團體購置設備等事由，動支第二預備金 423 萬餘元，合計 5 億 1,058 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 4 億 4,087 萬餘元(86.35%)；應付保留數 3,743 萬餘元(7.33%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 7,830 萬餘元(93.68%)，預算賸餘 3,227 萬餘元(6.32%)，主要係辦理文化資產多元永續發展計畫收支併列，預算收入未達而減支所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 8,742 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,834 萬餘元(66.73%)；減免數 461 萬餘元(5.27%)，主要係中興文化創意園區計畫專案保留辦理註銷；應付保留數 2,447 萬餘元(27.99%)，主要係中興文化創意園區都市計畫公共設施工程委託設計、監造技術服務等案尚未完成，須保留繼續執行。

## (三) 決算審定數簡明表

### 1. 歲入部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
文 化 局 主 管	141,416,000	121,983,793	116,821,417	5,162,376	121,983,793	- 19,432,207	13.74
宜蘭縣政府文化局	138,526,000	120,289,754	115,127,378	5,162,376	120,289,754	- 18,236,246	13.16
罰款及賠償收入	426,000	554,629	554,629	—	554,629	128,629	30.19
規 費 收 入	1,595,000	1,526,683	1,526,683	—	1,526,683	- 68,317	4.28
財 產 收 入	3,790,000	5,619,663	5,619,663	—	5,619,663	1,829,663	48.28
補助及協助收入	61,923,000	41,381,895	36,219,519	5,162,376	41,381,895	- 20,541,105	33.17
捐獻及贈與收入	70,000,000	70,000,000	70,000,000	—	70,000,000	—	—
其 他 收 入	792,000	1,206,884	1,206,884	—	1,206,884	414,884	52.38
宜 蘭 縣 史 館	2,890,000	1,694,039	1,694,039	—	1,694,039	- 1,195,961	41.38
規 費 收 入	2,690,000	1,598,760	1,598,760	—	1,598,760	- 1,091,240	40.57
財 產 收 入	2,000	692	692	—	692	- 1,308	65.40
其 他 收 入	198,000	94,587	94,587	—	94,587	- 103,413	52.23

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	文 化 局 主 管	16,466,500	380,775	13,307,386	2,778,339	16.87
	宜蘭縣政府文化局	16,466,500	380,775	13,307,386	2,778,339	16.87
104	補助及協助收入	8,240,000	—	6,851,161	1,388,839	16.85
105	補助及協助收入	8,226,500	380,775	6,456,225	1,389,500	16.89

## 2. 歲出部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
文 化 局 主 管	510,581,000	478,307,015	440,871,068	37,435,947	478,307,015	- 32,273,985	6.32
宜蘭縣政府文化局	489,228,000	457,364,439	420,126,092	37,238,347	457,364,439	- 31,863,561	6.51
一 般 行 政	67,235,000	65,098,576	65,098,576	—	65,098,576	- 2,136,424	3.18
文 教 活 動	277,432,000	264,532,517	255,266,825	9,265,692	264,532,517	- 12,899,483	4.65
一般建築及設備	144,561,000	127,733,346	99,760,691	27,972,655	127,733,346	- 16,827,654	11.64
宜 蘭 縣 史 館	21,353,000	20,942,576	20,744,976	197,600	20,942,576	- 410,424	1.92
一 般 行 政	14,721,000	14,329,582	14,329,582	—	14,329,582	- 391,418	2.66
文 教 活 動	4,032,000	4,013,499	3,815,899	197,600	4,013,499	- 18,501	0.46
一般建築及設備	2,600,000	2,599,495	2,599,495	—	2,599,495	- 505	0.02

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	文 化 局 主 管	87,426,430	4,611,183	58,343,996	24,471,251	27.99
	宜 蘭 縣 政 府 文 化 局	84,562,980	4,611,183	55,796,546	24,155,251	28.56
103	文 教 活 動	2,257,747	—	259,700	1,998,047	88.50
	一 般 建 築 及 設 備	41,811,843	2,920,543	24,945,045	13,946,255	33.35
	小 計	44,069,590	2,920,543	25,204,745	15,944,302	36.18
104	文 教 活 動	1,250,000	50,000	700,000	500,000	40.00
	一 般 建 築 及 設 備	13,721,076	—	11,409,827	2,311,249	16.84
	小 計	14,971,076	50,000	12,109,827	2,811,249	18.78
105	文 教 活 動	7,009,000	1,587,832	5,421,168	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	18,513,314	52,808	13,060,806	5,399,700	29.17
	小 計	25,522,314	1,640,640	18,481,974	5,399,700	21.16
	宜 蘭 縣 史 館	2,863,450	—	2,547,450	316,000	11.04
105	文 教 活 動	2,863,450	—	2,547,450	316,000	11.04

## 二、附屬單位決算非營業部分

文化局主管包括宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金、宜蘭縣文創發展基金等 2 個單位。  
茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理折子戲、大戲、中興文化創意園區業務及員山童玩公園園區業務等 4 項，實施結果，實際數較原預計減少者 2 項，主要係中興文化創意園區歷史建築修復及再利用工程，尚待設計審查通過後辦理發包，致未達預計目標。

### (二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 425 萬餘元，較預算賸餘增加 352 萬餘元，主要係演藝收入較預計增加，及變賣中興文創園區舊圍籬等所致。

## 三、重大公共建設計畫執行部分

本室本年度列管縣政府暨所屬機關計畫總經費達 5,000 萬元之公共建設計畫，屬文化局主管執行部分為中興文化創意產業園區都市計畫公共設施工程(園區基礎設施工程)計畫，本年度可支用預算數合計 4,226 萬餘元，實際執行數 4,205 萬餘元，執行率 99.52%(該項計畫明細及年度預算執行情形，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核)。

#### 四、重要審核意見

(一) 設立宜蘭縣美術館，營造藝文氛圍，且增加權利金收入，惟開館以來參觀人數不增反減，委外經營績效亦未如預期，亟待研謀改善。

宜蘭縣政府文化局(下稱文化局)為營造藝文氛圍，利用臺灣銀行宜蘭分行舊行舍附設餐廳，設立宜蘭縣美術館(下稱美術館)，於民國 103 年間委託古典玫瑰園國際股份有限公司(下稱委託經營廠商)辦理美術館賣店委託經營管理案，委託期間預計收取經營權利金 252 萬元，並於民國 104 年 4 月訂定宜蘭縣美術館收費及管理辦法，經查美術館自民國 104 年 5 月開館營運至民國 106 年底止之營運情形，參觀人數由民國

104 年度(5 至 12 月)4 萬餘人，民國 105 年度 7 萬餘人，民國 106 年度減少為 6 萬餘人，其中免費入場人數分別為 4 萬餘人、7 萬餘人及 6 萬餘人，占歷年度參觀人數比率均達 9 成以上(表 1)；民國 105 及 106 年度門票收入均 23 萬餘元，其營運支

表 1 美術館營運情形

單位：人、%

年度	參觀人數	免費入場人數	免費入場人數占參觀人數之比率
104	44,654	40,300	90.25
105	75,870	70,946	93.51
106	67,080	62,261	92.82

資料來源：整理自文化局提供資料。

出則分別為 1,282 萬餘元、1,222 萬餘元，營運支出為門票收入之 50 餘倍。另委託經營廠商預估自 104 年(5 月)起，未來 3 年之營業額分別為 1,260 萬元、1,323 萬元及 1,389 萬餘元，文化局依契約可收取營運回饋金總計 198 萬餘元，預估 3 年之營業淨利分別為 82 萬餘元、120 萬餘元及 164 萬餘元；惟實際營運結果，民國 104 及 105 年度營業額 424 萬餘元及 291 萬餘元，僅占預估營業額之 33.70%及 22.02%，營運虧損分別為 96 萬餘元及 53 萬餘元，與預期營業淨利相距 179 萬餘元及 173 萬餘元，營運結果未如預期，致文化局未能收取營運回饋金，經函請文化局就來客人數未成長及委外經營成效欠佳等情，妥慎研商因應改善措施，並審酌辦理遊客參觀意見與滿意度調查，以為策進館舍展覽及藝文空間規劃之參考。據復：已針對來客人數未成長情形檢討，並積極策辦各項推廣活動，例如：辦理藝術進入校園之推廣活動，以「行動美術館」或「美術館快閃」之概念，並藉此提高進入美術館之意願；另亦持續以專業策展及深化研究、典藏之成果，建立宜蘭縣美術館的重要地位及品牌，藉此吸引更多民眾前來參觀。又有關委外經營成效欠佳部分，原委託經營廠商已結束營業，文化局已檢討委託項目及內容，重新辦理招標作業中；爾後並將參酌辦理遊客參觀意見與滿意度調查，以供館舍營運策進參考。

(二) 積極爭取中央補助，推動社區營造計畫，惟補助計畫審查與輔導作業仍待強化，政府社區營造政策及工作成果等資訊透明度亦待提升。

文化部推動社區營造三期及村落文化發展計畫，採地方政府提報為期 2 年之計畫，並籌編地方配合款方式辦理。文化局積極以「105-106 年宜蘭縣社造深根推動計畫-『開心』做社造！」(下稱社造計畫)為提案計畫，計畫總金額 2,309 萬餘元，並向文化部申請補助 1,686 萬餘元(縣配合款 622 萬餘元)；另訂定「106 年度宜蘭縣補助社區推動社區營造三期計畫作業要點」(下稱作業要點)，作為補助社區推動社區營造業務之依據。惟上開計畫執行情形，核有：

1. **部分補助計畫或未訂有預期效益，或執行成效與原提報計畫有異，或與績效指標存有落差：**依作業要點第 7 點申請方式及送件截止日期規定略以：補助案於民國 106 年 4 月 10 日前檢附綜合資料表及計畫書送交文化局；其附件四、計畫書參考格式：計畫內容包含「預期效益」。同作業要點第 5 點績效檢核項目規定略以：第 2 階段共同指標包含「完成社區整體發展計畫」、「完成社區議題對策方案」。經查宜蘭縣礁溪鄉林美社區發展協會提報之計畫，未擬具預期效益，不符計畫書格式規定。次查宜蘭縣壯圍鄉後埤社區發展協會提報之計畫，原以當地振安廟建廟為主題，惟實際執行結果，與原提報計畫主題不同；另繪本未探討議題及未來主張與方案，亦與作業要點規定第 2 階段之績效檢核指標未能相應，經函請文化局檢討改善。據復：爾後將加強審核社區補助案計畫書的完整性，並強化後續輔導機制，以提升計畫執行成效。

2. **廠商未依服務建議書落實維護宜蘭縣社區營造中心網站，社區營造政策及工作成果等資訊透明度有待提升：**依「105 年度宜蘭縣社區營造中心」委託契約書第 2 條履約標的(一)規定略以：輔導縣內各社區推動社區總體營造工作事宜，包含提供資訊互通平台。及依執行經費明細表所示，該委託案中編列 9 萬元作為該社區營造中心運作經費之用。惟查廠商實際係於臉書(Facebook)社群網站建立「宜蘭縣社區營造中心」粉絲團，至於「宜蘭縣社區營造中心」官方網站則未更新維護，經函請文化局檢討社區營造中心相關網站經營管理模式，確保相關資訊之公開、完整及透明。據復：有關各類相關社造訊息除透過 LINE 群組或 FB 粉絲團傳遞外，也公告於縣政府及文化局網頁，或召開記者會透過媒體傳遞訊息，另外縣政府社會處亦設置「宜蘭縣政府社區資訊維護網」，作為宜蘭縣社區資訊服務的平台。

(三) **依興辦機關提送審查之公共藝術設置計畫書或公共藝術官方網站資料，掌握宜蘭縣內公共藝術設置情形，惟監督考核作業未盡周延，亟待改善。**

文化局依據興辦機關函送公共藝術設置計畫書提送宜蘭縣公共藝術審議會審查，或興辦機關於文化部公共藝術官方網站建置之個案資料，掌握宜蘭縣內公共藝術設置。依文化部公共藝術民國 105 年年鑑，宜蘭縣自民國 88 年至 105 年底止設置公共藝術計 126 件，經查文化局督導各公共藝術興辦機關辦理有關公共藝術設置計畫執行情形，核有：

1. **未有效協調主管建築機關依法辦理建築許可通報，致無法即時掌握宜蘭縣內公共藝術設置情形：**依文化藝術獎助條例第 9 條第 1 項規定：「公有建築物應設置公共藝術，美化建築物及環境…。」復依公共藝術設置辦法(下稱設置辦法)第 33 條第 2 項規定：「直轄市、縣(市)及特設主管建築機關，於審議公有建築物建築許可時，應通知該公有建築物所在地文化主管機關依本條例第 9 條第 1 項及本辦法規定辦理。」同設置辦法第 11 條第 1 項及第 12 條規定略以：興辦機關辦理公共藝術設置計畫應成立執行小組；興辦機關與公有建築物或政府重大公共工程之建築師、工程專業技師或統包廠商簽約後 3 個月內，應成立執行小組。經查文化局陳報文化部民國 104 年至 106 年宜蘭縣政府公共藝術設置情形一覽表，有關「建管單位函知日期」欄位均為空白，且查無相關函文資料，係主管建築機關未通知文化局所致。另查部分興辦機關未依設置辦法第 12 條規定依限成立執行小組，甚有部分案件興辦機關近乎於工程結束後，始成立公共藝術執行小組辦理設置相關作業，經函請文化局積極協調建立通報機制。據復：已協調縣政府自民國 107 年 3 月 23 日起對於各申請機關及學校同意核發建築執照時，以副本通知，另將依設置辦法應辦理公共藝術之各機關及學校列管造冊，定時追蹤執行進度，加強督導。

2. **逾期仍未辦理公共藝術考核作業，未能有效掌握縣內公共藝術現況及各機關維護管理情形：**依前開設置辦法第 26 條規定：「公共藝術管理機關應參照藝術創作者所提之建議，擬訂公共藝術管理維護計畫，定期勘察公共藝術狀況，並逐年編列預算辦理之。」宜蘭縣公共藝術作品管理考核作業要點第 5 點第 2 款規定：「考核方式：(二)……已設置完成之公共藝術作品……本府應逐年辦理維護評鑑考核……。」截至民國 106 年底止，宜蘭縣設置之公共藝術作品設置年期 5 年以下者計 25 件，逾 5 年者計 101 件，設置年期超過 5 年以上之作品比率達 8 成。惟查文化局近 3 年均未辦理縣政府及所屬機關與宜蘭縣各鄉鎮市公所維護公共藝術作品之考核作業，核與上開要點規定不符，難以有效掌握該等公共藝術作品之現況，及要求管理機關確依前揭設置辦法規定管理維護，經函請文化局檢討改善。據復：將檢討改進，自民國 107 年起依規定落實辦理公共藝術作品考核作業。

3. **公共藝術審議會委員之組成結構與規定未符：**依前開設置辦法第 8 條規定：「審議會應置委員 9 人至 15 人，其中 1 人為召集人，由機關首長或副首長兼任之；1 人為副召集人，由機關業務單位主管兼任之。其餘委員就下列人士遴聘之，各款至少 1 人：一、視覺藝術專業類……二、環境空間專業類……三、其他專業類……；四、相關機關代表。前項第 4 款之人數，不得超過委員總人數四分之一。」經查宜蘭縣第十屆公共藝術審議會委員計 11 人，



召集人為副縣長、副召集人為文化局局長，其餘委員 9 人，屬視覺藝術專業類計 6 人、環境空間專業類計 3 人，惟未有其他專業類及相關機關代表類別之委員，經函請文化局檢討改善。據復：已再增聘其他專業類委員 2 人，相關機關代表類委員 1 人，以符合設置辦法規定；爾後將審慎辦理，避免類似情事發生。

**(四) 加強辦理宜蘭國際童玩藝術節水質之維護及檢驗作業，確保民眾遊憩品質，惟水質檢測項目及消毒作業未盡周妥，救生員及水質管理師出勤人數未符契約約定，仍待改善。**

宜蘭國際童玩藝術節(下稱童玩節)自民國 85 年舉辦以來，水域設施為熱門遊憩項目，其水質屢屢成為媒體與民眾關注焦點。文化局為加強場域水質管控，自民國 102 年起每年辦理水池清潔及水質維護檢驗委託管理案，經查文化局辦理「2017 宜蘭國際童玩藝術節水池清潔及水質維護檢驗委託管理案」(下稱水質維護檢驗委託管理案)，契約金額 407 萬元，執行結果核有：

1. **部分水域池之自由有效餘氯量低於標準值，水質管理仍待加強：**依營業場所傳染病防治衛生管理注意事項附錄一，有關浴池、游泳池或戲水池等遊憩用水之建議消毒方式規定略以：採加氯消毒方式者，水質之 pH 保持在 6.5-8.0，自由有效餘氯量保持在 1-3mg/L。復依水質維護檢驗委託管理案採購契約第 2 條工作內容規定略以：每日每小時均須做相關餘氯量、水溫及 pH 值等簡易水質檢驗，並將相關數據每小時公告於水池機關指定處，並於每日休園後製成報表提供機關存查；同契約第 9 條規定略以：廠商在履約中，應對履約品質依照契約有關規範，嚴予控制。經查承攬廠商每日就童玩節戲水池 1 至 5 及游泳池等 6 水域之 pH(氫離子濃度指數)、ORP(水質含氧量)、出水 CL(自由有效餘氯量)、池中 CL(自由有效餘氯量)、PIC(異氰酸)等進行水質監測，惟

依民國 106 年 7 月份每日水質維護日誌紀錄統計分析結果，發現前揭 6 水域每日部分時段池中 CL 值低於 1mg/L，尤以 13 至 14 時發生次數最多，其次為 12 至 13 時，14 至 15 時及 15 至 16 時再次之，並以戲水池 4 及戲水池 3 發生次數最多(表 2)，顯見廠商未能確保每日中午過後各

**表 2 民國 106 年 7 月份童玩節 6 大水域各時段池中自由有效餘氯量低於 1mg/L 統計表**

單位：次數

檢測時間	合計	戲水池 1	戲水池 2	戲水池 3	戲水池 4	戲水池 5	游泳池
合計	338	56	33	63	94	37	55
6-7	9	1	0	0	3	3	2
8-9	2	0	0	1	0	0	1
9-10	4	0	0	1	1	1	1
10-11	13	1	1	4	4	1	2
11-12	39	11	2	12	9	2	3
12-13	60	13	3	16	15	6	7
13-14	68	10	8	15	18	8	9
14-15	48	8	5	5	14	6	10
15-16	44	6	6	4	15	7	6
16-17	32	4	6	3	7	3	9
17-18	19	2	2	2	8	0	5

資料來源：整理自文化局提供資料。

水域水質自由餘氯量能維持於標準，核與上開營業場所傳染病防治衛生管理注意事項有關浴池、游泳池或戲水池等遊憩用水之建議消毒方式規定不符，經函請文化局檢討原因，並研謀改善。據復：後續將要求廠商在大量遊客於尖峰時間入池情形，透過水質自主檢查紀錄情形，隨即調整藥劑投放量規定標準，使池中自由有效餘氯量能符合規定。

2. 救生員及水質管理師每日平均出勤人數低於契約標準：依據水質維護檢驗委託管理案採購契約第 2 條一、(七)規定略以：開園期間每日 5 名水質管理技師或環工技師及 12 名救生證照人力駐點，每日上下班均須至機關指定地點簽到或打卡。經查民國 106 年 7 月份及 8 月份救生員每日平均出勤人數分別 10.83 人及 9.92 人，水質管理員則為 4.41 人及 5.08 人。其中救生員每日出勤人數未達 12 人者，計有 22 天及 13 天，水質管理員每日出勤人數未達 5 人者，計有 13 天及 4 天，每日實際出勤之救生員及管理員人數未達契約規定人數，經函請文化局查明依契約規定妥處。據復：將依契約要求廠商返還溢領之救生人員及水質管理員薪資。

3. 未依宜蘭縣營業衛生管理自治條例規定每週測定三聚氰酸(cyanuric acid)濃度：依據宜蘭縣營業衛生管理自治條例第 19 條第 1 項第 6 款規定：「游泳業之衛生規範如下：六、使用氯聚異氰酸鹽化合物，應每週測定三聚氰酸濃度至少 1 次，其濃度不超過 100 毫克/公升(mg/L)。」經查廠商於童玩節活動期間，除委由第三方公正水質檢驗單位每週執行一次水質採樣，就餘氯、pH 值、大腸桿菌群及總菌落數等進行檢驗外，廠商本身每日每小時亦進行水質自主檢測，項目包括自由餘氯、結合氯、pH 值、ORP、異氰酸等。惟查廠商每日辦理之自主水質檢測項目及每週委請專業廠商辦理水質檢測項目，均未依上開規定測定三聚氰酸濃度，經函請文化局查明原委妥處。據復：廠商因執行水質管理維護多依據中央規定，並未強制要求檢測該項目，而未注意宜蘭縣另有訂定「宜蘭縣營業衛生管理自治條例」將相關規範列入罰責，未來將要求廠商在每週執行一次水質採樣檢驗時，一併檢測三聚氰酸濃度，以符合自治條例規定。

(五) 賡續辦理 2017 宜蘭國際童玩藝術節，藉由童玩文化、遊戲及藝術展演活動之結合，以期帶動宜蘭縣觀光產業發展，惟執行採購招標程序未盡妥慎，有待研謀改善。

文化局為促進宜蘭縣觀光產業發展，已多年假冬山河親水公園辦理國際童玩藝術節，經由童玩文化、遊戲及藝術展演活動之結合，以期提供一個可以讓兒童與父母同樂、與朋友同享、與世界文化交朋友之歡樂活動，並藉由演出、展覽、遊戲、交流等四大主軸交錯串連，將童玩這個主題以豐富的面貌呈現，每年皆吸引眾多人潮參加。文化局於民國 106 年賡續辦理 2017 宜蘭國際童玩藝術節活動，相關採購案件計 35 件，決標總金額 8,583 萬餘元，經抽查其中「

2017 宜蘭國際童玩藝術節遊憩設施設計競賽及製作案」等 8 件採購案，決標金額合計 4,564 萬餘元，其辦理情形核有：1. 「2017 宜蘭國際童玩藝術節遊憩設施設計競賽及製作案」採購金額較該局於同年度辦理之其他類似案件金額為高，且需辦理工作項目亦較多，惟其等標期卻無明顯差異(表 3)，廠商備

標時間容有過於緊迫，影響投標意願之虞；2. 辦理「2017 宜蘭國際童玩藝術節遊憩設施設計競賽及製作案」，其招標階段與後續細部設計圖說審查階段所聘任之評審委員組成差異過大，致前後審查理念不一，且設計定調後再於細部設計審查時修正相關內容，易影響設計競賽成果與原設計精神，亦不利計畫

表 3 2017 宜蘭國際童玩藝術節設計競賽案件等標期分析表

單位：千元、天、家

標案名稱	預算金額	招標方式	等標期	投標廠商家數
2017 宜蘭國際童玩藝術節遊憩設施設計競賽及製作案(第 1 次公告)	18,500	限制性招標(經公開評選或公開徵求)	16	1
2017 宜蘭國際童玩藝術節-天涯若比鄰館展示規劃設計施作暨佈撤展(第 1 次公告)	2,100	限制性招標(經公開評選或公開徵求)	21	2
2017 宜蘭國際童玩藝術節-天涯若比鄰館展示規劃設計施作暨佈撤展(第 2 次公告)	2,100	限制性招標(經公開評選或公開徵求)	11	3
2017 宜蘭國際童玩藝術節展館規劃設計施作暨佈撤展(第 1 次公告)	4,500	限制性招標(經公開評選或公開徵求)	15	2
2017 宜蘭國際童玩藝術節運動廣場裝置規劃設計製作案(第 1 次公告)	5,500	限制性招標(經公開評選或公開徵求)	15	4

資料來源：整理自行政院公共工程委員會政府電子採購網內資料。

之執行及影響辦理時效；3. 辦理「2017 宜蘭國際童玩藝術節-天涯若比鄰館展示規劃設計施作暨佈撤展」等 4 件設計競賽採購案，僅徵求廠商提出設計說明書以供評選，並未要求投標廠商提出設計作品，與「機關辦理設計競賽廠商評選及計費辦法」之規定未符；4. 辦理「2017 宜蘭國際童玩藝術節入口意象暨票亭施作案」之工作內容，主要係施作各類看板或裝置造形，其施作過程涉及高空作業施工安全問題、組裝及焊接作業是否符合施工標準等，惟契約內容並未針對其施工特性，訂定相關施工及材料之檢驗標準與規範等，又施工過程無任何施工安全檢查、自主檢查及監造紀錄可稽，相關施工品質及施工安全無法有效管控，經函請文化局研謀改善。據復：1. 爾後將放寬本案等標期至 20 天以上，以增加投標廠商參與意願；2. 未來邀請審查委員時，將考量聘請原評選委員之可能，以減少大幅修改設計圖說與提高標案辦理時效；3. 未來類似佈撤展案，將於招標需求書內述明設計作品展現可用 3D 動畫等方式，以符合相關規定；4. 未來將依施工特性檢討檢驗標準或規範，並要求施工單位提出相關施工安全紀錄及自主檢查表供該局稽核。

## 五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果

，經核仍待繼續改善者 1 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 4 項(表 4)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 4 民國 105 年度總決算審核報告所列文化局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>仍待繼續改善</b>	
(一)為促進宜蘭縣觀光產業及展現文化、藝術與外交之綜效，賡續辦理 2016 宜蘭國際童玩藝術節，惟相關採購招標過程未盡允慎，亟待積極研謀改善。	因執行採購招標程序未盡妥慎，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「四、重要審核意見(五)」。
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理中</b>	
(一)宜蘭國際童玩藝術節活動已建立良好之節慶品牌形象，惟活動收入逐年減少，票券優惠及促銷方案亦缺乏事前整體規劃，亟待以創新思維營造活動亮點並加強行銷。	
(二)辦理歷史與文化資產維護發展第三期計畫，強化文化資產保存維護，惟古蹟及歷史建築圖資與防災及緊急應變計畫未提供消防機關建立防災體系，部分市中心區古蹟及歷史建築與消防栓間距超過 120 公尺，允宜研謀改善，以利文化資產之保護。	
(三)因應新住民日漸增加之需求於民國 105 年度開始收錄東南亞國家語文圖書資料，惟占館藏比率及借閱率核屬偏低，亦缺乏具相關背景之館員或語言志工，有待研謀改善，以提供優質之多元文化服務。	
(四)為保存中興紙業留存之製紙產業工業遺景，並發展文創產業，進行中興文化創意園區整體規劃開發，惟園區整體開發規模尚未確定，財務評估亦未盡周妥，亟待積極研謀妥適辦理。	

## 陸、農業處主管

農業處主管計有公務機關 2 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### 一、單位決算部分

農業處主管包括宜蘭縣動植物防疫所、宜蘭縣漁業管理所等 2 個機關，掌理動物、水產、植物疾病之預防及防疫工作、漁業業務及漁業資訊調查統計、取締非法漁業、核發管理船員及漁船執照、維護港區清潔、漁村建設等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 7 項，包括推動各項動植物水產宣導及預防、動物保護及疾病預防、各項漁業業務及調查統計、取締非法漁業及海洋保育區維護管理等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係改善政府動物管制收容設施計畫等合約期程跨

年度，仍須保留繼續執行。

## (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1 億 309 萬餘元，經追加預算 70 萬餘元，合計 1 億 380 萬元；決算審核結果，審定實現數 7,276 萬餘元(70.10%)，應收保留數 183 萬餘元(1.77%)，主要係改善政府動物管制收容設施計畫補助收入依實際執行進度撥款；合計決算審定數為 7,460 萬餘元(71.87%)，較預算短收 2,919 萬餘元(28.13%)，主要係補助漁民辦理傷害性漁具漁法退場轉型措施計畫補助收入較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 45 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 萬餘元(16.68%)；減免數 1 萬餘元(3.33%)，係依訴願決定撤銷裁罰處分，應收保留數 36 萬餘元(79.99%)，主要係各年度依法移送執行案件，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 6,899 萬餘元，經追加預算 285 萬餘元，並因辦理南方澳漁港岸置處所轉型作為國際漁撈人員休閒住宿中心改善計畫、高病原性家禽流行性感冒疫情所需撲殺補償費等事由，動支第二預備金 472 萬餘元，合計 1 億 7,657 萬餘元；審定實現數 1 億 2,901 萬餘元(73.07%)，應付保留數 960 萬餘元(5.44%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 3,862 萬餘元(78.51%)，預算賸餘 3,794 萬餘元(21.49%)，主要係辦理傷害性漁具漁法退場轉型措施計畫中央核定補助經費較預計減少所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,201 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 885 萬餘元(73.68%)；減免數 68 萬餘元(5.73%)，係補助大溪漁港觀光漁貨賣場不鏽鋼鐵捲門新建工程結餘款；應付保留數 247 萬餘元(20.59%)，係宜蘭縣蘭調海岸-海岸漁創產業整合發展計畫委託案合約期程跨年度，須保留繼續執行。

## (三) 決算審定數簡明表

### 1. 歲入部分

#### (1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新 臺 幣 元			決算審定數與預算數比較增減	
			決 算 審 定 數			金 額	%
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計		
農 業 處 主 管	103,800,000	74,603,326	72,768,326	1,835,000	74,603,326	- 29,196,674	28.13
宜蘭縣動植物防疫所	31,957,000	29,078,811	27,363,811	1,715,000	29,078,811	- 2,878,189	9.01
罰款及賠償收入	1,012,000	936,762	921,762	15,000	936,762	- 75,238	7.43
規 費 收 入	2,184,000	2,313,903	2,313,903	—	2,313,903	129,903	5.95
財 產 收 入	3,000	3,948	3,948	—	3,948	948	31.60
補助及協助收入	28,758,000	25,716,000	24,016,000	1,700,000	25,716,000	- 3,042,000	10.58

## (1) 本年度部分(續)

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
其 他 收 入	—	108,198	108,198	—	108,198	108,198	—
宜蘭縣漁業管理所	71,843,000	45,524,515	45,404,515	120,000	45,524,515	- 26,318,485	36.63
罰款及賠償收入	230,000	360,000	240,000	120,000	360,000	130,000	56.52
規 費 收 入	2,205,000	2,177,425	2,177,425	—	2,177,425	- 27,575	1.25
財 產 收 入	361,000	367,956	367,956	—	367,956	6,956	1.93
補助及協助收入	69,047,000	42,605,892	42,605,892	—	42,605,892	- 26,441,108	38.29
其 他 收 入	—	13,242	13,242	—	13,242	13,242	—

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	金 額 %
	農 業 處 主 管	451,021	15,000	75,252	360,769	79.99
	宜蘭縣動植物防疫所	451,021	15,000	75,252	360,769	79.99
102	罰款及賠償收入	39,000	—	—	39,000	100.00
103	罰款及賠償收入	25,000	—	—	25,000	100.00
	規 費 收 入	4,800	—	—	4,800	100.00
	小 計	29,800	—	—	29,800	100.00
104	罰款及賠償收入	76,221	—	252	75,969	99.67
105	罰款及賠償收入	306,000	15,000	75,000	216,000	70.59

## 2. 歲出部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
農 業 處 主 管	176,572,000	138,622,383	129,012,572	9,609,811	138,622,383	- 37,949,617	21.49
宜蘭縣動植物防疫所	67,328,000	62,339,710	57,879,710	4,460,000	62,339,710	- 4,988,290	7.41
一 般 行 政	26,403,000	24,680,297	24,680,297	—	24,680,297	- 1,722,703	6.52
家 畜 防 疫	33,117,000	29,852,163	29,852,163	—	29,852,163	- 3,264,837	9.86
一般建築及設備	7,808,000	7,807,250	3,347,250	4,460,000	7,807,250	- 750	0.01
宜蘭縣漁業管理所	109,244,000	76,282,673	71,132,862	5,149,811	76,282,673	- 32,961,327	30.17
一 般 行 政	19,141,000	15,919,728	15,919,728	—	15,919,728	- 3,221,272	16.83
漁 業 管 理	84,748,000	55,173,337	53,906,956	1,266,381	55,173,337	- 29,574,663	34.90
一般建築及設備	5,355,000	5,189,608	1,306,178	3,883,430	5,189,608	- 165,392	3.09

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年度	科目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	農 業 處 主 管	12,019,082	688,293	8,855,679	2,475,110	20.59
	宜蘭縣動植物防疫所	193,600	—	193,600	—	—
105	一般建築及設備	193,600	—	193,600	—	—
	宜蘭縣漁業管理所	11,825,482	688,293	8,662,079	2,475,110	20.93
104	一般建築及設備	3,906,929	—	3,906,929	—	—
105	漁 業 管 理	4,565,660	—	2,090,550	2,475,110	54.21
	一般建築及設備	3,352,893	688,293	2,664,600	—	—
	小 計	7,918,553	688,293	4,755,150	2,475,110	31.26

## 二、附屬單位決算營業部分

農業處主管僅宜蘭肉品市場股份有限公司 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一) 計畫實施之查核

營運計畫主要有毛豬拍賣、毛豬電宰等 2 項，實施結果，因替代肉品種類多樣化及冷凍豬肉競爭等影響，致均未達預計目標。

### (二) 盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益 151 萬餘元，較預算增加 142 萬餘元，主要係毛豬拍賣、電宰成本及營業費用較預計減少所致。

## 三、附屬單位決算非營業部分

農業處主管包括宜蘭縣海難救助基金及宜蘭縣農業發展基金等 2 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫主要有海難救助、農政收入及農業發展計畫等 3 項，實施結果，實際數較原預計減少者 1 項，係救難船出海救援次數較預計減少，致未達預計目標。

### (二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 650 萬餘元，與預算短絀 258 萬餘元，相距 909 萬餘元，主要係農業用地變更回饋金收入較預計增加所致。

#### 四、重要審核意見

(一) 持續推動保護動物措施，惟縣內流浪犬群聚區域已改變，相關執行情形未盡完善，有待研謀改善妥處。

為流浪犬造成環境衛生、交通安全及疾病傳播等問題，影響民眾生活品質，進行犬貓源頭管理，宜蘭縣動植物防疫所(下稱動植物防疫所)推動通報捕捉及執行寵物絕育委託計畫，經查其執行情形，核有：

1. 民眾通報捕捉流浪犬次數，於宜蘭市及羅東鎮有下降趨勢，惟其他鄉鎮有增加情形，亟待注意流浪犬群聚地區變化情形，作為相關政策執行之參考：民眾透過縣長信箱、1999服務專線等管道通報動植物防疫所捕捉流浪犬，經分析民國 106 年 1 至 9 月份各鄉鎮市民眾通報情形，其中宜蘭市 9 次(平均每月約 1 次)，較民國 105 年度之 35 次(平均每月約 2.92 次)已降低，羅東鎮亦有類此情形。惟揆諸其他鄉鎮通報情形，諸如：蘇澳鎮 15 次，平均每月約 1.67 次，較民國 105 年度之平均每月約 1.42 次增加；冬山鄉 13 次，平均每月約 1.44 次，較民國 105 年度之平均每月約 1.17 次增加；五結鄉 12 次，平均每月約 1.33 次，較民國 105 年度之平均每月約 0.92 次增加，至於其他鄉鎮亦有類此增加情形。另五結及冬山鄉、蘇澳鎮等 3 鄉鎮均有民眾通報捕犬地點鄰近且次數達兩次以上之情事，經函請動植物防疫所注意縣內流浪犬群聚地區變化情形，並作為相關宣導政策執行之參考。據復：對於部分區域民眾通報捕捉流浪犬次數之消長，將會密切注意，並作為相關流浪動物源頭減量政策執行之參考。

2. 委託團體執行下鄉巡迴犬貓絕育計畫，惟於分配各期目標值、執行之動物來源審核程序，均有欠妥：行政院農業委員會(下稱農委會)補助動植物防疫所辦理宜蘭縣犬貓絕育計畫，金額 251 萬餘元，民國 106 年度預計執行絕育處理 2,200 隻，依據廠商提出第 1 期驗收資料，截至民國 106 年 5 月底止，執行 518 隻，僅占全年度預計執行總數 23.55%，顯示多數貓犬集中於當年度下半年辦理絕育處理作業，延後發揮源頭管理效能，經查係委託辦理該計畫契約未妥為訂定廠商執行數量及期程等相關規範所致；另抽查廠商核銷資料，有關絕育處理記錄清冊雖已載列處理犬貓之晶片及狂犬病預防注射號碼，然部分犬貓登記飼主為同一人，其係動物保護團體為順暢犬貓飼養所為簡便措施，惟絕育處理記錄未能與領養清冊資料勾稽，致難驗證處理動物之來源及是否有重複情事，相關審核機制有欠完整，經函請動植物防疫所檢討改善。據復：將研議於民國 107 年度計畫將部分處理場次提前至上半年辦理，且於委託契約明訂廠商應處理目標數，並將犬貓領養資料列為核銷檢視文件之一。



**(二) 積極辦理禽流感防疫監測作業，惟鴨場定期主動監測採樣目標值較前年度為低，允宜提升主動監測目標數。**

H5、H7 亞型家禽流行性感感冒經世界動物衛生組織(OIE)列為應通報之動物傳染病，被各國視為家禽產品貿易開放與否之主要評估條件之一。民國 104 年 1 月 9 日同時發生新型 H5N2、H5N8 及新型 H5N3 亞型高病原性禽流感疫情，造成近年最大規模疫情，爰動植物防疫所於民國 105、106 年度接受農委會補助辦理禽流感防疫計畫，分別為 120 萬餘元、292 萬餘元，依禽場風險高低隨機採樣方式加強主動監測，並配合冬候鳥遷徙來臺期間加強活鳥及傷病死亡野鳥檢驗，提高鴨場主動監測採樣數為原採樣數之 2 倍。動植物防疫所依據農委會動植物防疫檢疫局每季定期檢送雞隻、水禽禽流感監測採樣目標場數及監測採樣名冊辦理，截至民國 106 年 8 月底止，縣內雞場採檢數 480 件，超逾民國 105 年度同期平均採檢數 400 件，惟縣內鴨場採檢數 80 件，卻較民國 105 年度同期平均採檢數 106 件為低。鑑於水禽飼養多採開放式生產，疾病入侵風險相對較高，主動監測結果將直接發揮預警之效果，及預為相關因應措施，允應提升水禽主動監測目標數，經函請動植物防疫所檢討改善。據復：爾後出席中央防疫會議將適時建請中央依流行病學及飼養量，調整增加採樣目標數，防範疫情發生與散播，以提升整體防疫成效。

**(三) 執行中央補助縣內使用刺網漁具漁船轉型計畫，惟部分有意願者尚未獲補助，允宜研謀妥處，以保育近海生態及漁業資源永續發展。**

刺網漁具因取得成本較低且方便操作，為沿近海漁民普遍使用，然在漁撈作業時，部分網具可能受強流拉扯斷裂而流失於海中，隨後受海流、潮汐等作用漂流至礁岩區並覆蓋於礁岩上，導致礁岩棲地功能降低，並持續造成生物罹網纏繞而死亡，嚴重影響海洋生態與環境，為加強保育及復育，宜蘭縣漁業管理所配合農委會漁業署辦理刺網漁業轉型輔導措施，民國 106 年度核定經費 3,848 萬餘元，採透過補助宜蘭縣境內主營刺網漁船(筏)及兼營刺網漁船(筏)之方式，輔導其辦理轉型作業。經查截至民國 106 年 4 月止，宜蘭縣境內主兼營刺網漁船 358 艘、主兼營刺網漁筏 364 艘，合計 722 艘，預計輔導 195 艘，轉型為一支釣或曳繩釣之漁業種類，占全部約 27.01%，惟縣內有意願配合轉型之船(筏)計 346 艘，仍有部分有意願者未獲補助，經函請宜蘭縣漁業管理所積極協助業者辦理船(筏)轉型，以確保沿近海棲地生態及漁業資源之永續發展。據復：未來將積極向漁業署爭取民國 107 年度刺網漁業轉型經費，減少縣內刺網漁船數量。

**(四) 宜蘭肉品市場股份有限公司設置冷凍設備儲存斃死豬，惟管制及部分拍賣管理作業仍有未盡落實情事，另有機污泥之掩埋處理餘裕容量將屆，有待研謀妥處。**

宜蘭肉品市場股份有限公司(下稱肉品市場)設置冷凍儲存斃死豬管制未臻周延，另拍賣及電宰管理作業未落實核對查證作業，前經本室函請肉品市場研謀改善，據復嗣後加強承銷人資料管理與核對，及注意核對頭數，落實受體素聲明源頭控管；冷凍設備將加裝鑰匙由專人負責管控。惟嗣抽查結果，發現仍有部分畜牧場所附聲明資料載列總頭數較進場拍賣總頭數短少，顯示業者提供資料仍有缺漏情形，又民國 106 年度部分斃死豬廢棄屠體等進出數量仍未登載書面資料，經函請肉品市場檢討改善。據復：嗣後注意積極改善落實源頭控管；責成人員製表登載進出數量以利管控。另查肉品市場產出之有機污泥係委託三星鄉公所代處理，期間為民國 106 年 7 月 1 日至民國 107 年 6 月 30 日止，惟截至民國 106 年 12 月 31 日三星鄉垃圾掩埋場剩餘掩埋量僅 3,818.10 立方公尺，占原設計容量 105,000 立方公尺之 3.64%，餘裕容量有限。為避免有機污泥無合法處理管道，經函請肉品市場研謀未來因應措施及減少污泥量。據復：已函送農委會補助增設廢水處理設施污泥濃縮貯槽，增加污泥脫水率減少重量，以利後續處理。

## 五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 1 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 1 項(表 1)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列農業處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>仍待繼續改善</b>	
宜蘭肉品市場股份有限公司設置冷凍設備儲存斃死豬立意甚佳，惟管制未臻周延，另拍賣及電宰管理作業未落實核對查證，允宜妥謀改善。	部分作業仍有未盡落實情事，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「四、重要審核意見(四)」。
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
宜蘭肉品市場股份有限公司稅後純益雖逐年遞增成長，惟近 3 年勞務收入未能隨之相對成長，本年度實際營運量值為近 3 年最低，且計畫目標逐年遞減，允宜檢討改善。	

## 柒、環境保護局主管

環境保護局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

## 一、單位決算部分

環境保護局主管僅宜蘭縣政府環境保護局 1 個機關，掌理全縣空氣噪音防制、水污染防治、廢棄物管理規劃、環境衛生管理及環境品質檢驗事項等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括水污染源稽查管制暨流域管理計畫、土壤污染調查及地下水監測井水質監測計畫、宜蘭縣流域水體水質監測計畫等重要施政項目，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 2 項，主要係宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠垃圾焚化底渣再利用委託處理計畫尚在履約中，須保留繼續執行。

### (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3 億 7,680 萬餘元，經追加預算 560 萬元，合計 3 億 8,240 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 3 億 1,017 萬餘元(81.11%)，應收保留數 2,455 萬餘元(6.42%)，主要係廢棄物清除處理費收入台灣自來水公司尚未核算，尚待收取；合計決算審定數為 3 億 3,473 萬餘元(87.53%)，較預算短收 4,766 萬餘元(12.47%)，主要係台灣電力股份有限公司躉售電價調降所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 7,507 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,801 萬餘元(90.59%)；減免數 1 萬餘元(0.02%)，主要係占用道路廢棄機動車車主已領回，廠商無須繳交回收清除處理費所致；應收保留數 704 萬餘元(9.39%)，主要係部分罰鍰案件移送強制執行中或已取得債權憑證，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 3 億 9,802 萬餘元，經追加預算 1,548 萬餘元，並因補助礁溪鄉環保志工等協會購置裝備等事由，動支第二預備金 32 萬餘元，合計 4 億 1,383 萬餘元；決算審核結果，修正減列實現數 49 萬餘元，係屬鄉鎮市公所應負擔環境用藥款；審定實現數 3 億 4,907 萬餘元(84.35%)，應付保留數 3,808 萬餘元(9.20%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 8,716 萬餘元(93.56%)，預算賸餘 2,667 萬餘元(6.44%)，主要係按業務需要而減少支付之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 9,851 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,838 萬餘元(99.87%)；減免數 1 千餘元，主要係委辦計畫結餘款予以註銷；應付保留數 12 萬餘元(0.13%)，主要係宜蘭縣有機廢棄物資源化中心BOT前置作業計畫尚在辦理中，仍須保留繼續執行。

### (三) 決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
環 境 保 護 局 主 管	382,401,000	334,733,943	310,178,520	24,555,423	334,733,943	- 47,667,057	12.47
宜蘭縣政府環境保護局	382,401,000	334,733,943	310,178,520	24,555,423	334,733,943	- 47,667,057	12.47
罰 款 及 賠 償 收 入	16,045,000	22,331,327	14,017,395	8,313,932	22,331,327	6,286,327	39.18
規 費 收 入	2,486,000	2,841,176	2,841,176	—	2,841,176	355,176	14.29
財 產 收 入	35,000	50,812	50,812	—	50,812	15,812	45.18
補 助 及 協 助 收 入	41,985,000	41,199,091	41,103,156	95,935	41,199,091	- 785,909	1.87
其 他 收 入	321,850,000	268,311,537	252,165,981	16,145,556	268,311,537	- 53,538,463	16.63

##### (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	環 境 保 護 局 主 管	75,074,125	15,052	68,012,514	7,046,559	9.39
	宜蘭縣政府環境保護局	75,074,125	15,052	68,012,514	7,046,559	9.39
102	罰 款 及 賠 償 收 入	297,505	—	17,579	279,926	94.09
103	罰 款 及 賠 償 收 入	1,747,085	—	33,133	1,713,952	98.10
104	罰 款 及 賠 償 收 入	4,104,733	5,200	241,445	3,858,088	93.99
105	罰 款 及 賠 償 收 入	4,399,674	1,200	3,203,881	1,194,593	27.15
	補 助 及 協 助 收 入	873,177	692	872,485	—	—
	其 他 收 入	63,651,951	7,960	63,643,991	—	—
	小 計	68,924,802	9,852	67,720,357	1,194,593	1.73

#### 2. 歲出部分

##### (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
環 境 保 護 局 主 管	413,839,000	387,660,275	349,078,106	38,089,719	387,167,825	- 26,671,175	6.44
宜蘭縣政府環境保護局	413,839,000	387,660,275	349,078,106	38,089,719	387,167,825	- 26,671,175	6.44
一 般 行 政	46,486,000	45,076,598	45,076,598	—	45,076,598	- 1,409,402	3.03
環 保 業 務	355,780,000	331,149,091	292,566,922	38,089,719	330,656,641	- 25,123,359	7.06
一 般 建 築 及 設 備	11,573,000	11,434,586	11,434,586	—	11,434,586	- 138,414	1.20

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	環 境 保 護 局 主 管	98,513,056	1,692	98,386,700	124,664	0.13
	宜蘭縣政府環境保護局	98,513,056	1,692	98,386,700	124,664	0.13
104	環 保 業 務	453,000	—	453,000	—	—
105	環 保 業 務	97,186,879	1,000	97,061,215	124,664	0.13
	一 般 建 築 及 設 備	873,177	692	872,485	—	—
	小 計	98,060,056	1,692	97,933,700	124,664	0.13

## 二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管僅宜蘭縣環境保護基金 1 個特別收入基金，辦理空氣污染防制，及一般廢棄物清除處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防制、一般廢棄物清除處理、環境教育及水污染防治等 4 項，實施結果，計有一般廢棄物清除處理、水污染防治計畫等 2 項，或因倉儲式掩埋場第一期工程尚未實質開發，或較預計減少，致未達預計目標。

### (二) 餘絀之審定

決算審核結果，修正減列基金用途 140 萬餘元，主要係重複列支費用；並同數增列賸餘 140 萬餘元，審定本期賸餘 4,169 萬餘元，與預算短絀相距 6,562 萬餘元，主要係政府撥入收入較預計增加所致。

## 三、重要審核意見

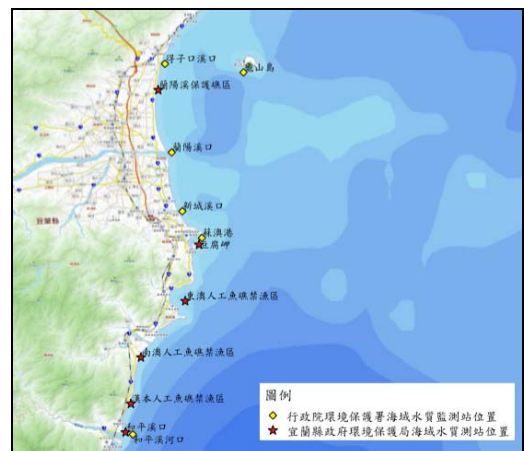
(一) 積極辦理水質相關監測、稽查作業，以維護及增進環境水體之品質，惟規劃及執行情形間有未盡妥適，亟待積極研謀改善妥處。

宜蘭縣政府環境保護局(下稱環保局)為維護及增進環境水體之品質，民國 106 年度委託廠商辦理宜蘭縣水污染源稽查水污費徵收查核暨活力海洋與綠色港灣等相關計畫、宜蘭縣土地及地下水污染調查及查證工作計畫，持續辦理轄管河川、地下水及海域水質監測、稽查作業，瞭解水質受污染現況及其歷史變化情形，計畫金額分別為 750 萬元、1,160 萬元，以作為水污染防治策略之參據。經查其辦理情形，核有：

1. 河川污染程度較高期間，列管事業之主動稽查次數相對較低，未臻合理妥適，允

應參酌歷年水質監測值趨勢，本於風險導向觀念，妥適調整稽查時程：目前我國評估河川水質之綜合性指標為河川污染指數(River Pollution Index)，該指數小於 2.0 則顯示未(稍)受污染，2.1 至 3.0 間為輕度污染，3.1 至 6.0 間為中度污染，大於 6.0 則為嚴重污染。宜蘭縣內得子口溪為宜蘭縣管河川，其水質監測工作由行政院環境保護署(下稱環保署)執行，依據該署民國 103 至 106 年之監測結果，得子口溪每年 3 至 4 月份為中度污染，主要污染源係中游三民地區畜牧廢水及生活污水。經查環保局民國 106 年度重點列管事業之所在地，以位於得子口溪流域之 143 家最多，該局當年度主動稽查 685 家次中，屬該流域計 169 家次，其稽查月份多於每年之 2、6、9、10、11 月份辦理，合計 96 家次，占該流域主動稽查總次數之 56.80%；至於環保署監測河川污染指數最高之 4 月份，該局主動稽查次數卻僅有 8 家次，占 4.73%，核有未能參酌歷年監測成果調整稽查時程情形。鑑於稽查人力有限，經函請環保局參酌歷年河川監測值，本於風險導向觀念，妥適規劃檢討。據復：將於民國 108 年調整水污染稽查作業，配合重點月份安排稽查作業，以提升稽查績效。

2. 海域水質監測站與環保署所設測站距離甚近，且歷年監測項目尚符合標準，允宜檢討監測位置、項目及頻率之妥適性，使監測成果得以發揮污染防治決策價值：依環保署訂定海域環境監測及監測站設置辦法第 2 條及第 3 條規定略以：海域環境監測站應擇定於主、次要河川入海口；重要污染源流入點；港灣……。監測項目應依污染源類別或海域特性，按下列方式辦理：(1) 海域水質應監測項目：鹽度、氫離子濃度指數(pH)、溶氧量(DO)、懸浮固體(SS)；(2) 海域水質選擇監測項目：重金屬、營養鹽。環保局民國 105 及 106 年度均委託廠商辦理宜蘭縣海域水質監測作業，擇定和平溪口等 8 個監測站，環保署辦理全國環境水質監測計畫列有宜蘭縣、花蓮縣等東部海域 6 個監測



環保局與行政院環境保護署設置海域水質監測站位置分布情形

站，經以地理資訊系統分析，發現環保局委託廠商設置之和平溪口與豆腐岬 2 個測站，與環保署設置之和平溪河口與蘇澳港測站相距僅約 1 公里，位置距離甚近，且多數監測項目均相同，似有資源重複投入情形。另該局民國 105 年度期末報告載列，可考量歷年海域水質監測資料，檢測項目中營養鹽、重金屬及有機磷均符合標準，減少監測項目或頻率。又民國 106 年度期末報告亦表達近 3 年監測結果，最常超標項目為溶氧及大腸桿菌群，其餘各項監測值均能符合標準，顯示現行監測項目長期呈穩定未超標狀態，可考慮調整監測項目或頻率。綜上，為避免不

同機關對同一區域重複投入監測資源，使監測成果發揮污染防治決策價值，經函請環保局檢討參考歷年水質變化趨勢資料，擇定更具必要性及優先性之監測位置，並妥為評估選擇監測項目辦理之必要性，適時調整項目及頻率。據復：將納入來年海域水質監測點位選定之依據，及視需求調整監測項目。

**3. 稽查水污染防治列管事業執行情形，核有未達規定稽查次數、部分冷區事業稽查頻仍，或有重複列管情形，允待檢討改善：**環保局為有效管制宜蘭縣水污染防治列管事業，在有限人力下執行稽查業務，自民國 102 年度起採用冷區(水污染防治法公告列管之事業)、熱區(位處關鍵污染區並為水污染防治法公告列管之事業【營建工地除外】)稽查制度，並訂定水污染稽查頻率管制準則。民國 106 年度列管事業計 621 家，屬冷區計 44 家，每年至少稽查 1 次；屬熱區計 577 家，每年至少稽查 2 次。經查執行結果，核有：(1)13 家熱區列管事業稽查次數未達預計目標；(2)6 家冷區列管事業稽查頻率較高(全年逾 10 次)或 68 家完全未辦理稽查；(3)43 家事業同時列管於冷區及熱區事業清冊等情形，經函請環保局評估列管事業歷年違規風險高低情況，妥適檢討稽查頻率或冷、熱區歸屬，以提升稽查成效。據復：民國 107 年委辦計畫已發包執行，將於民國 108 年調整；冷熱區名單重複部分，後續將重新釐清，修正列管清冊。

**4. 地下水監測井況評估作業未依監測井分級之因子篩選及建議執行頻率辦理，有欠妥適，允應落實分級結果加強管理：**環保局辦理地下水監測井巡查及維護，存有未依污染程度及潛勢評估分級結果落實管理之情事，前經本室函請該局研謀改善，據復嗣後將依污染程度及潛勢評估分級結果檢討改善，以落實分級管理在案。嗣經追蹤查核結果，環保局民國 106 年度委託廠商辦理宜蘭縣土壤及地下水污染調查及查證工作計畫，期末報告載列井況評估之篩選原則，係依據過去井況評估結果、水質監測結果之積垢潛勢、新設監測井等因子，並配合環保署每年補助數量(區域性 4 口、場置性 7 口)訂定縣內監測井況評估建議執行頻率，且建議擇選第二級及第三級之監測井各 5 口進行井況評估。惟該局民國 106 年度實際係以外觀異常之監測井優先進行、設置 2 年以上且 2 年內未曾執行、歷年監測結果易有積垢或產生生物膜之潛勢等評估項目辦理篩選作業，當年度共計篩選七賢國小等 12 口監測井，其中為第二級者計 6 口、第三級者計 3 口，與上開期末報告建議未合，經函請環保局檢討改善。據復：將於辦理民國 107 年度土壤及地下水污染調查及調查工作計畫-宜蘭縣執行監測井井況評估時，依建議執行頻率辦理。

**(二) 補助社福團體裝設太陽能光電發電系統，擴大綠色能源之普及性，惟相關作業規範未臻完善，有待研謀改善妥處。**

環保局為鼓勵綠能產業與宜蘭縣社會福利機構跨域合作，擴大綠色能源之普及性，並達到提升社會福利機構之收入及能源弱勢扶助等多元效益，民國 106 年度辦理宜蘭縣內社福機構設

置太陽光電發電系統計畫，計畫金額 396 萬元。經查其執行情形，核有：

1. **允宜將補助對象須依規定送主管機關備查之文件納入成果報告，俾確保補助太陽光電設備之安全性及合法性：**依設置再生能源設施免請領雜項執照標準第 5 條第 1 項規定略以：設置太陽光電發電設備，符合下列條件之一者，得免依建築法規定申請雜項執照：一、設置於建築物屋頂或露臺，其高度自屋頂面或露臺面起算 4.5 公尺以下。同標準第 6 條規定略以：設置前條太陽光電發電設備者，應於設置前，檢附證明文件送所在地主管建築機關備查。次依宜蘭縣補助社福機構設置太陽光電發電系統陽光綠益計畫補助原則四、申請案應具備下列條件：(五)申請補助之設施需依「建築法」辦理建造執照或雜項執照、或依「設置再生能源設施免請領雜項執照標準」規定辦理。經查環保局民國 106 年度補助案件，雖符合免申請雜項執照之規定，惟受補助者有無於設置前，檢附證明文件送所在地主管建築機關備查，因補助計畫未有相關規定，致非屬成果報告之應備文件，其辦理情形尚不可知。為確保補助太陽光電設備之安全及合法性，經函請環保局檢討妥處。據復：將於民國 107 年度計畫，要求受補助單位於設置前檢附相關文件，送所在地主管建築機關備查，並列為成果報告應附文件。

2. **規範光電設備不得拆除或停用之年限偏低，允宜考量補助設備使用年限、售電收入、維護管理費用等因素，研酌調整補助原則所訂不得拆除或停用之年限，以提升補助效益：**依宜蘭縣補助社福機構設置太陽光電發電系統陽光綠益計畫補助原則八、注意事項(二)規定，受補助之設備 10 年內不得拆除或停用。經查環保局民國 106 年度共補助 3 案，經檢視受補助團體之計畫及成果報告所載預估效益，其中 2 案於自設備完成設置後，於不考量太陽能光電設備後續維運成本情形下，約需 10 年始回收計畫所列設置成本；另 1 案則納入維運成本評估，約計 19 年方可回收。前揭補助原則僅限制補助設備於 10 年內不得拆除或停用，恐未能使所補助之光電設備發揮最大效益，經函請環保局檢討就設備使用年限、售電收入、維護管理費用等因素綜合考量，研酌調整前揭補助原則所訂不得拆除或停用之年限，以提升補助之效益。據復：將修改民國 107 年度計畫，參照其他縣市補助太陽光電設備系統之實施計畫內容，刪除原不得拆除或停用年限之規定；並增列設備登記 5 年內不定期現地查核條款。

3. **太陽光電設備年限屆至後之廢棄物是否回收等處理程序尚待研議，允宜及早規劃研擬太陽能光電設備年限屆至所衍生廢棄物處理之程序：**經濟部能源局為推廣再生能源，於民國 101 年起推動「陽光屋頂百萬座」計畫，加速太陽光電系統之裝設，整體太陽能光電裝置容量於民國 103 年已成長至 620.1MW，民國 105 年 3 月更已達到 922.2MW，該局之後將更進一步積極推廣再生能源，規劃 2025 年(民國 114 年)太陽光電總建置容量目標達 20GW。據環保署



民國 105 年一般廢棄物資源回收管理專案工作計畫期末報告，申請太陽能發電之單位有 92% 公司、7% 個人、政府機關約 1%，顯示多數太陽能板廢棄物可能屬事業廢棄物。另依據該署「我國太陽能板回收制度及回收處理再利用技術研究專案工作計畫」，以太陽能板之生命週期 20 年推估，最快於民國 116 年即有 30 噸之廢棄量，估計於民國 120 年約可產生 2,906.1 噸之廢棄量。惟相關廢棄物是否回收等處理程序尚待研議，經函請環保局及早規劃研擬太陽能光電設備年限屆至所衍生廢棄物處理之程序，妥為因應。據復：目前經濟部、環保署及太陽光電業者已刻正研議太陽光電廢棄模組回收機制，預定於年底公告相關辦法，將配合中央公告內容辦理後續作業。

**(三) 為預防及減輕開發行為對環境造成不良影響，允宜就環評案件追蹤作業訂定一致性作業規範，並落實環評監督結果改善確認作業，以及時啟動保護因應措施。**

為預防及減輕開發行為對環境造成不良影響，藉以達成環境保護之目的，環保局依環境影響評估法(下稱環評法)規定，辦理環評案件監督及檢視各目的事業主管機關辦理環評案件之追蹤結果。截至民國 106 年 12 月底止，環保局列管通過環境影響評估之開發案計 34 案。經查其執行結果，核有：

1. **環評案件目的事業主管機關未辦理環評案件追蹤作業，允宜研訂一致性作業規範，俾及時瞭解開發行為對環境影響及適時啟動環境保護因應措施：**依環評法第 18 條第 1 項規定：「開發行為進行中及完成後使用時，應由目的事業主管機關追蹤，並由主管機關監督環境影響說明書、評估書及審查結論之執行情形；……。」次依同法施行細則第 39 條規定：「目的事業主管機關依本法第 18 條所為之追蹤事項如下：一、核發許可時要求開發單位辦理之事項。二、開發單位執行環境影響說明書或評估書內容及主管機關審查結論事項。三、其他相關環境影響事項。前項執行情形，應函送主管機關。」另環保署於民國 105 年 2 月 1 日訂定目的事業主管機關環境影響評估追蹤作業指引(下稱作業指引)，以強化環保署轄管案件之目的事業主管機關依環評法執行環境影響評估追蹤作業。經查環保局所列管 34 案中，目的事業主管機關於民國 104 至 106 年間，均未依環評法規定檢送辦理環評案件開發行為之追蹤結果至環保局，另部分目的事業主管機關為宜蘭縣政府之案件，主管單位亦未依法辦理相關環評追蹤作業。為利於各目的事業主管機關辦理，並定期將追蹤結果函送環保局，以助於該局辦理後續監督作業參考，並及時掌握開發者開發行為對環境影響，適時要求開發單位提出環境保護因應措施，經函請環保局參採環保署或其他機關(諸如：經濟部工業局)已訂定施行之相關作業指引或要點內容，研訂環保局轄管環評案件追蹤作業之一致性作業規範，俾利相關機關或單位遵行。

據復：將依環評法規定，並參照環保署已訂定之作業指引，研訂宜蘭縣轄管環評案件目的事業主管機關環境影響評估追蹤作業指引，函送各目的事業主管機關。

2. 開發者函復環評監督審查意見未予審查即予存結，允應檢討並研謀改善：環保局依民國 106 年度宜蘭縣環評監督規劃計畫(下稱監督計畫)辦理列管環評案件民國 106 年度監督作業，嗣完成作業後，繕發環評專案監督紀錄函請開發單位限期依委員意見回覆。經查部分民國 106 年度辦理現場監督案件，環保局就開發者回復環評現場勘查函文之辦理情形，未辦理後續審查確認回復內容妥適與否之作業。另查監督計畫四、環評監督內容載列有關環評書件內容及其他相關事項，尚含括環境不良影響減輕對策、環境品質監測狀況、環境保護措施、自然資源維護等事項，涉及不同專業判斷，惟環保局對開發者函復內容並未循行政程序簽辦審查結果，或由原參與環評監督作業委員進行再審查，逕予存結，有欠妥適，經函請環保局注意檢討並研謀相關改善措施。據復：將就監督環評案件，開發單位函送監督意見之回覆辦理情形，辦理後續追蹤確認作業。

#### (四) 持續辦理垃圾焚化處理作業，惟部分一般事業廢棄物未計收處理費，有欠妥適，亟待檢討改善妥處。

依宜蘭縣一般廢棄物及一般事業廢棄物清除處理收費辦法第 2 條規定：「本辦法所稱之廢棄物種類如下：一、一般事業廢棄物及建築裝潢廢棄物。二、……。」同辦法第 4 條及第 5 條分別規定：「委託代清除處理廢棄物之申請及繳費方式如下：一、委託各鄉鎮市公所代為清除至本縣焚化廠或衛生掩埋場處理者，申請人應先向各鄉鎮市公所提出申請並繳交所需費用……。」又依宜蘭縣一般廢棄物及一般事業廢棄物清除處理廢棄物收費標準規定，有關一般事業廢棄物處理費(焚化處理之廢棄物收費標準)為每公噸 2,050 元。依環保局民國 106 年度利澤焚化廠垃圾進廠量對照相關收入(廢棄物處理費、灰渣處理費與營運階段回饋金)計收情形，其中有關各公所代為清除至縣內焚化廠處理之一般事業廢棄物(約 1,777.35 噸)部分(表 1)，

表 1 民國 106 年度利澤焚化廠垃圾進廠處理量計收收入情形表

單位：噸、新臺幣元

垃圾來源	數量	金額	備註
合計	208,841.70	236,096,997	
操作廠商自行收取部分	43,419.02	22,687,223	計收灰渣處理費及營運階段回饋金
各公所代為清除家戶垃圾	118,480.92	156,109,974	計收處理費(為隨水費徵收一般廢棄物清除處理費)
各公所代為清除之一般事業廢棄物	1,777.35	-	未計收處理費
化龍二村、宜蘭縣動植物防疫所等一般事業廢棄物	369.85	480,811	計收處理費
花蓮縣及其他縣市一般廢棄物	44,794.56	56,818,989	計收處理費

資料來源：整理自環保局提供資料。

係屬宜蘭縣一般廢棄物及一般事業廢棄物清除處理收費辦法第 2 條規定應計收處理費之範圍，惟未依同辦法第 4 條及第 5 條規定計收處理費，核與規定未符，經函請環保局查明依法妥處。據復：已於民國 107 年 4 月 25 日與財政處共同商討該案徵收方式及金額，由各鄉鎮市公所依據行政程序，編列於民國 108 年度預算中，將於民國 108 年度第一季核算完成後收繳；前開決議並於同年月 26 日召開之清潔隊長會議中向各公所說明。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 8 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 1 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者計 7 項(表 2)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 2 民國 105 年度總決算審核報告所列環境保護局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>仍待繼續改善</b>	
(一)持續辦理土壤地下水潛在污染區域定期監測及調查作業，惟未依污染程度及潛勢評估分級管理，部分農地鉍濃度測值超過管制標準，亟待研謀改善。	部分作業仍有未盡落實情事，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」。
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
(一)為提升機車定檢率及檢驗站檢測及服務品質，辦理使用中機車稽查管制及機車排氣檢驗站輔導管理作業，惟未定期檢驗車輛之巡查、處理及改善成效仍待提升，部分檢驗站評等欠佳，亟待研謀處置方案。	
(二)為強化廢食用油流向管制，公告宜蘭縣一般廢棄物之廢食用油排出規定，惟查察輔導作業未臻周妥，有待研謀妥處。	
(三)實施生熟廚餘分類回收政策，促進回收體系多元再利用目的，減輕焚化廠負擔，惟成效未如預期，且再利用機構數偏低，亟待積極宣傳及輔導。	
(四)推動住宅節能管理師服務團暨節電宣導計畫，期能朝向長期低碳綠能城市願景，惟節電成效難以評核，已培訓完成之人力與建置之資料庫，亟待持續有效運用。	
(五)持續維護垃圾車查詢系統，提升便民服務品質，惟未妥善運用作為清運路線及車輛調度之檢討，間有系統邏輯未妥為優化及部分車輛未依表定路線行駛與超速行駛情形，亟待研謀改善。	
(六)為確保垃圾焚化後飛灰穩定化物獲得妥善去處，推動灰渣掩埋場開發計畫，惟未審酌環保政策變化趨勢及妥籌財源，適時研商土地用途，推動多年迄未開發，亟待研謀妥處，以化解掩埋容量已近飽和之潛在風險。	
(七)為促進綠色生產及綠色消費概念，積極推動民間與團體實施綠色採購計畫之輔導，惟執行成果存有輔導家數未成長及總採購金額逐年下降等趨勢，及部分綠色商店設置分布不均，允應加強輔導作為，促進綠色產業發展。	

## 捌、地政處主管

地政處主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 3 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### 一、單位決算部分

地政處主管包括宜蘭及羅東地政事務所等 2 個機關，掌理縣內推行土地政策，辦理地政業務，推展土地登記電腦化等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 16 項，包括土地建物登記及謄本核發、土地複丈、建物測量及地籍圖重測工作等重要施政項目，其中已執行完成者 14 項，尚在執行者 2 項，主要係土地法第 70 條規定以所收登記費提存 10% 作為登記儲金，專備土地法第 68 條規定損害賠償之用，年度內未發生損害賠償案件，依內政部函示規定仍須保留繼續執行。

#### (二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 5,608 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 5,383 萬餘元(98.56%)，較預算短收 225 萬餘元(1.44%)，主要係不動產市場交易未如預期，相關規費收入減少所致。

2. 歲出原編列預算數 2 億 1,619 萬餘元，經追減預算 22 萬餘元，合計 2 億 1,597 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,919 萬餘元(92.23%)；應付保留數 988 萬餘元(4.58%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 907 萬餘元(96.81%)，預算賸餘 689 萬餘元(3.19%)，主要係人事費賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 3,898 萬餘元，決算審核結果，審定減免數 787 萬元(20.19%)，係依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，免予編列；應付保留數 3,111 萬餘元(79.81%)，係登記費依規定提存 10% 作為登記儲金，專備損害賠償之用，須保留繼續執行。

#### (三) 決算審定數簡明表

##### 1. 歲入部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
地 政 處 主 管	156,086,000	153,834,358	153,834,358	—	153,834,358	- 2,251,642	1.44
宜蘭縣宜蘭地政事務所	80,067,000	75,266,621	75,266,621	—	75,266,621	- 4,800,379	6.00
罰款及賠償收入	2,570,000	1,328,058	1,328,058	—	1,328,058	- 1,241,942	48.32
規 費 收 入	77,493,000	73,928,148	73,928,148	—	73,928,148	- 3,564,852	4.60
財 產 收 入	4,000	5,041	5,041	—	5,041	1,041	26.03
其 他 收 入	—	5,374	5,374	—	5,374	5,374	—
宜蘭縣羅東地政事務所	76,019,000	78,567,737	78,567,737	—	78,567,737	2,548,737	3.35
罰款及賠償收入	1,576,000	1,013,664	1,013,664	—	1,013,664	- 562,336	35.68
規 費 收 入	74,437,000	77,529,799	77,529,799	—	77,529,799	3,092,799	4.15
財 產 收 入	6,000	22,895	22,895	—	22,895	16,895	281.58
其 他 收 入	—	1,379	1,379	—	1,379	1,379	—

## 2. 歲出部分

### (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
地 政 處 主 管	215,970,000	209,077,143	199,191,143	9,886,000	209,077,143	- 6,892,857	3.19
宜蘭縣宜蘭地政事務所	103,401,000	100,078,694	94,992,694	5,086,000	100,078,694	- 3,322,306	3.21
一 般 行 政	84,408,000	81,179,870	81,179,870	—	81,179,870	- 3,228,130	3.82
地 政 業 務	14,832,000	14,821,531	9,735,531	5,086,000	14,821,531	- 10,469	0.07
一般建築及設備	4,161,000	4,077,293	4,077,293	—	4,077,293	- 83,707	2.01
宜蘭縣羅東地政事務所	112,569,000	108,998,449	104,198,449	4,800,000	108,998,449	- 3,570,551	3.17
一 般 行 政	96,386,000	92,831,319	92,831,319	—	92,831,319	- 3,554,681	3.69
地 政 業 務	14,839,000	14,830,171	10,030,171	4,800,000	14,830,171	- 8,829	0.06
一般建築及設備	1,344,000	1,336,959	1,336,959	—	1,336,959	- 7,041	0.52

### (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	地 政 處 主 管	38,983,857	7,870,000	—	31,113,857	79.81
	宜蘭縣宜蘭地政事務所	20,614,564	3,870,000	—	16,744,564	81.23
102	地 政 業 務	3,870,000	3,870,000	—	—	—
103	地 政 業 務	5,014,000	—	—	5,014,000	100.00
104	地 政 業 務	5,557,000	—	—	5,557,000	100.00
105	地 政 業 務	6,173,564	—	—	6,173,564	100.00

(2) 以前年度部分(續)

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	宜蘭縣羅東地政事務所	18,369,293	4,000,000	—	14,369,293	78.22
102	地 政 業 務	4,000,000	4,000,000	—	—	—
103	地 政 業 務	4,108,000	—	—	4,108,000	100.00
104	地 政 業 務	5,184,000	—	—	5,184,000	100.00
105	地 政 業 務	5,077,293	—	—	5,077,293	100.00

## 二、附屬單位決算非營業部分

地政處主管包括宜蘭縣區段徵收基金、宜蘭縣市地重劃基金及宜蘭縣實施平均地權基金等 3 個作業基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫主要辦理羅東都市計畫(部分工業區及保護區)區段徵收、羅東後火車站市地重劃(光榮路以東)、羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)、宜蘭運動公園(省道以東)市地重劃、羅東竹林地區市地重劃、礁溪健康休閒專用區休閒別墅區市地重劃、宜蘭市健康休閒專用區市地重劃、市地重劃及區段徵收後續改善工程與維護管理等 8 項，實施結果，實際數較原預計減少者 6 項，主要係羅東竹林地區市地重劃等工程尚未完成發包或在履約階段，致未達預計目標；另羅東都市計畫(部分工業區及保護區)尚在審議中，致未執行。

### (二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 192 萬餘元，較預算減少短絀 13 萬餘元，約 6.44%，主要係宜蘭市北津地區市地重劃結算後尚未標售之抵費地轉入數，原預算未編列所致。

## 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理(表 1)。

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列地政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
(一)宜蘭縣政府配合內政部推動不動產成交案件實際資訊申報登錄制度，委由所屬各地政事務所辦理，惟相關作業權責劃分未盡明確，且部分仲介業者或代銷業務者，對於不動產交易案件未依規定申報登錄成交案件實際資訊，允應檢討妥處，促進不動產交易資訊透明化。	

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列地政處主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
(二)本年度實施平均地權基金盈餘尚能依預算編列數解繳縣庫，惟基金未分配賸餘包括區段徵收計畫結算後轉入該基金之機關用地及待售土地部分，仍未能辦理有償讓售，亟待積極研謀妥處。	

## 玖、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅宜蘭縣政府地方稅務局 1 個機關，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括加強稽徵業務之執行及稅務管理、稅籍清查暨欠稅案件之清理等重要施政項目，均已執行完成。

### (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 45 億 8,532 萬元，經追加預算 2,500 萬元，合計 46 億 1,032 萬元；決算審核結果，審定實現數 40 億 2,209 萬餘元(87.24%)，應收保留數 3,364 萬餘元(0.73%)，主要係稅單已送達未繳納，須保留繼續催繳及執行；合計決算審定數為 40 億 5,573 萬餘元(87.97%)，較預算短收 5 億 5,458 萬餘元(12.03%)，主要係土地增值稅因交易趨緩及大額應納稅額減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數 6,039 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,899 萬餘元(31.46%)，減免數 738 萬餘元(12.22%)，主要係依規定註銷逾徵收期間之稅收；應收保留數 3,401 萬餘元(56.32%)，主要係稅單已送達未繳納、強制執行中、已取得執行憑證，須保留繼續催繳及執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 7,272 萬餘元，因辦理查獲違反房屋稅檢舉獎金及強化政府基層機關資安防護及區域聯防計畫等事由，動支第二預備金 32 萬餘元，合計 1 億 7,304 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,584 萬餘元(95.84%)；預算賸餘 719 萬餘元(4.16%)，主要係人員未補足致人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 942 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 678 萬餘元(71.92%)。

%)；減免數 264 萬餘元(28.08%)，主要係宜蘭縣政府地方稅務局建築物耐震力能力補強工程結餘款。

### (三) 決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
地 方 稅 務 局 主 管	4,610,320,000	4,055,733,373	4,022,092,284	33,641,089	4,055,733,373	- 554,586,627	12.03
宜蘭縣政府地方稅務局	4,610,320,000	4,055,733,373	4,022,092,284	33,641,089	4,055,733,373	- 554,586,627	12.03
稅 課 收 入	4,593,326,000	4,033,201,223	4,005,717,706	27,483,517	4,033,201,223	- 560,124,777	12.19
罰 款 及 賠 償 收 入	16,441,000	21,883,087	15,725,515	6,157,572	21,883,087	5,442,087	33.10
規 費 收 入	113,000	125,492	125,492	—	125,492	12,492	11.05
財 產 收 入	3,000	117,014	117,014	—	117,014	114,014	3,800.47
其 他 收 入	437,000	406,557	406,557	—	406,557	- 30,443	6.97

##### (2) 以前年度部分

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	地 方 稅 務 局 主 管	60,396,710	7,381,469	18,999,723	34,015,518	56.32
	宜蘭縣政府地方稅務局	60,396,710	7,381,469	18,999,723	34,015,518	56.32
101	稅 課 收 入	4,495,169	4,145,333	349,836	—	—
	罰 款 及 賠 償 收 入	4,355,817	3,024,894	1,330,923	—	—
	小 計	8,850,986	7,170,227	1,680,759	—	—
102	稅 課 收 入	4,143,041	216	398,916	3,743,909	90.37
	罰 款 及 賠 償 收 入	4,084,721	38,642	132,914	3,913,165	95.80
	小 計	8,227,762	38,858	531,830	7,657,074	93.06
103	稅 課 收 入	5,811,865	447	880,469	4,930,949	84.84
	罰 款 及 賠 償 收 入	3,179,453	55,188	207,161	2,917,104	91.75
	小 計	8,991,318	55,635	1,087,630	7,848,053	87.28
104	稅 課 收 入	8,511,193	107	1,960,429	6,550,657	76.97
	罰 款 及 賠 償 收 入	986,496	14,203	86,408	885,885	89.80
	小 計	9,497,689	14,310	2,046,837	7,436,542	78.30
105	稅 課 收 入	22,244,196	385	13,086,777	9,157,034	41.17
	罰 款 及 賠 償 收 入	2,584,759	102,054	565,890	1,916,815	74.16
	小 計	24,828,955	102,439	13,652,667	11,073,849	44.60



## 2. 歲出部分

### (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
地 方 稅 務 局 主 管	173,044,000	165,846,745	165,846,745	—	165,846,745	- 7,197,255	4.16
宜蘭縣政府地方稅務局	173,044,000	165,846,745	165,846,745	—	165,846,745	- 7,197,255	4.16
一 般 行 政	145,331,000	138,484,853	138,484,853	—	138,484,853	- 6,846,147	4.71
稅 捐 稽 徵 業 務	24,775,000	24,427,574	24,427,574	—	24,427,574	- 347,426	1.40
一 般 建 築 及 設 備	2,938,000	2,934,318	2,934,318	—	2,934,318	- 3,682	0.13

### (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
104	地 方 稅 務 局 主 管	9,429,532	2,647,634	6,781,898	—	—
	宜蘭縣政府地方稅務局	9,429,532	2,647,634	6,781,898	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	9,429,532	2,647,634	6,781,898	—	—

## (四) 重要審核意見

1. 鼓勵民間機構參與重大公共建設，給予不動產租稅優惠，有助提升投資意願，惟可歸責民間機構而終止契約案件，亟待研議補繳機制。

依促進民間參與公共建設法(下稱促參法)第 39 條規定：「參與重大公共建設之民間機構在興建或營運期間，供其直接使用之不動產應課徵之地價稅、房屋稅及取得時應課徵之契稅，得予適當減免。前項減免之期限、範圍、標準、程序及補繳，由直轄市及縣(市)政府擬訂，提請各該議會通過後，報主管機關備查。」查前揭促參法於民國 104 年 12 月 30 日修正增訂之「補繳」機制，依其修法說明指出，該法提供民間機構各項租稅優惠，旨在鼓勵與獎勵民間參與公共建設；如其享有租稅優惠，卻未依投資契約履行或完成各項義務及責任，致可歸責於民間機構而提前終止契約，即無法達成立法獎勵目的，故已給予之獎勵措施應予以追繳，方為公平合理。宜蘭縣政府為獎勵與鼓勵民間參與宜蘭縣重大公共建設，業依前揭促參法規定，於民國 97 年 6 月 26 日訂定「宜蘭縣促進民間機構參與重大公共建設減免地價稅房屋稅及契稅自治條例」(下稱宜蘭縣促參減免自治條例)，經查截至民國 106 年 6 月底止，已有梅花湖渡假村股份

有限公司等 5 件 B00 案及宜蘭清水地熱發電整建、營運、移轉 ROT 案，均係因可歸責於民間機構之事由而提前終止契約；另有關綠舞莊園日式主題遊樂區 B00 案，縣政府主張該案爭議歸責於民間機構，且無改善之可能，將終止契約，並就興建期間地價稅免徵額度予以追繳。惟查自前揭促參法民國 104 年 12 月間修法施行後，該府尚未依修法所增訂之「補繳」規定，檢討納列於宜蘭縣促參減免自治條例，經函請縣政府檢討改善。據復：經檢討前揭自治條例之周妥性，已送宜蘭縣議會通過修正宜蘭縣促參減免自治條例，增列房屋稅、地價稅及契稅之補繳規定，落實立法目的。

## **2. 積極檢討調整房屋地段加減率及折舊率標準，加強實現租稅公平正義，惟房屋稅徵課作業仍待加強。**

宜蘭縣房屋地段加減率自民國 101 年起已參照當年度土地公告現值檢討調整，民國 104 年 6 月 12 日經宜蘭縣不動產評價委員會重新評定，自民國 104 年 7 月 1 日起實施，作為課徵房屋稅之依據。經運用地理資訊系統 QGIS 軟體及其他電腦稽核軟體，查核宜蘭縣政府地方稅務局(下稱稅務局)房屋稅核課情形，核有：

(1) **部分房屋地段率適用錯誤，或房屋座標相同惟地段率不同：**依房屋稅條例第 11 條第 1 項第 3 款及第 2 項規定略以：房屋標準價格，由不動產評價委員會依房屋所處街道村里之商業交通情形及房屋之供求概況，並比較各該不同地段之房屋買賣價格減除地價部分，訂定標準評定之；前項房屋標準價格並由直轄市、縣(市)政府公告，每 3 年重行評定 1 次。復依宜蘭縣簡化評定房屋標準價格及房屋現值作業要點第 2 點規定，房屋現值之核計，以宜蘭縣不動產評價委員會評定之房屋標準單價表、折舊率標準表及房屋地段加減率表為準據。經以地理資訊系統 QGIS 軟體查核宜蘭市房屋地段率適用情形，核有房屋地段率之適用與「宜蘭縣房屋地段加減率表」所定未合，或房屋座標相同惟地段率不同等情事，經函請稅務局查明妥處。據復：誤植已釐正計 33 筆，增加稅額 1 萬餘元，另將配合民國 107 年不動產評價委員會之期程，重新檢視各鄉鎮地段率是否正確。

(2) **部分房屋稅籍折舊年數核有異常，亟待釐清：**依房屋稅條例第 11 條第 1 項第 2 款及第 2 項規定略以：房屋標準價格，由不動產評價委員會依各類房屋之耐用年數及折舊標準訂定標準評定之；前項房屋標準價格，每 3 年重行評定 1 次，並應依其耐用年數予以折舊，按年遞減其價格。經查房屋稅條例自民國 57 年 1 月 1 日起施行，迄查核日止約 49 年餘，惟經勾稽比對稅務局房屋稅主檔結果，部分房屋稅籍折舊年數大於 50 年；另部分房屋稅籍經依其起課年月計算之經歷年數，核與折舊年數未合等情事，經函請稅務局查明妥處。據復：誤

植已釐正計 83 筆，增加稅額 1 萬餘元；另有 5,812 筆異常資料似為新舊稅務平台資料轉檔錯誤所致，需人工逐筆確認，研議列入民國 107 年清查計畫，據以釐正或改課房屋稅。

(3) 部分非法旅店及露營場地之建物未按營業用稅率核課房屋稅：依財政部民國 90 年 12 月 27 日函示略以：民宿稅捐之核課，前經行政院觀光發展推動小組第 34 次會議決議：「鄉村住宅供民宿使用，在符合客房數 5 間以下，客房總面積不超過 150 平方公尺，及未僱用員工，自行經營情形下，將民宿視為家庭副業，得免辦營業登記，免徵營業稅，依住宅用房屋稅稅率課徵房屋稅。復依財政部民國 96 年 10 月 18 日函示略以：鄉村住宅未依民宿管理辦法申請登記而作民宿使用，尚無財政部民國 90 年 12 月 27 日函示得依住家用房屋稅稅率課徵房屋稅之適用。縣政府於民國 106 年 7 月 4 日於該府網站公開宜蘭縣非法旅店清單計 241 家，經與房屋稅主檔勾稽結果，核有部分非法旅店未按營業用稅率核課房屋稅。另依房屋稅條例第 5 條第 1 項規定：「房屋稅依房屋現值，按下列稅率課徵之：一、住家用房屋：供自住或公益出租人出租使用者，為其房屋現值百分之一點二；……二、非住家用房屋：供營業、私人醫院、診所或自由職業事務所使用者，最低不得少於其房屋現值百分之三，……。」經查宜蘭縣礁溪鄉得石新段 13 地號土地經營露營場地，惟該土地上所座落之建物未按營業用稅率核課房屋稅，以上經函請稅務局查明妥處。據復：改按營業用稅率核課房屋稅 3 筆，增加稅額 2 萬餘元。

## (五) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理(表 1)。

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列地方稅務局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
1. 積極依監理機關移交批次辦理使用牌照稅違章案件清理作業，惟為避免因個案清理序位未當致稅捐核課逾法定期間，允宜優先清理將逾核課期間案件，以落實租稅公平。	
2. 運用賦稅資訊系統等資料辦理地方稅核課作業，提升稽徵效率，惟房屋稅、地價稅、使用牌照稅課徵作業仍有待加強。	

## 拾、警察局主管

警察局主管僅宜蘭縣政府警察局 1 個機關，掌理縣內公共秩序，保護社會安全，防止一切危害，促進人民福祉等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

## (一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 11 項，包括加強基層勤務維護治安、加強管理交通秩序、擴大臨檢工作、取締妨害風化及嚴密戶口查察等重要施政項目，其中已執行完成 10 項，尚在執行者 1 項，主要係羅東分局冬山分駐所辦公廳舍新建工程等案，合約期程跨年度，尚未完成，須保留繼續執行。

## (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2 億 7,468 萬餘元，經追加預算 233 萬餘元，合計 2 億 7,702 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 890 萬餘元(75.41%)，應收保留數 9,058 萬餘元(32.70%)，主要係應收未收交通違規罰鍰、路邊停車規費及違規停車、酒後駕車移置保管車輛，逾期未領回之保管費尚待收繳，合計決算審定數為 2 億 9,948 萬餘元(108.11%)，較預算超收 2,246 萬餘元(8.11%)，主要係違規罰鍰罰金較預計增加，以及車輛保管費收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 1,314 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,278 萬餘元(20.07%)；減免數 145 萬餘元(0.68%)，主要係逾期未領回之違規停車及酒後駕車車輛拍賣所得價款不足折抵所積欠保管費，予以註銷；應收保留數 1 億 6,890 萬餘元(79.24%)，主要係各年度罰鍰案件尚未收繳，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 17 億 7,314 萬餘元，因補助鄉鎮市社區發展協會購置守望相助隊執勤設備等事由，動支第二預備金 688 萬餘元，合計 17 億 8,003 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 17 億 4,255 萬餘元(97.89%)，應付保留數 2,241 萬餘元(1.26%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 17 億 6,497 萬餘元(99.15%)，預算賸餘 1,505 萬餘元(0.85%)，主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,072 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,038 萬餘元(96.80%)；減免數 34 萬餘元(3.20%)，主要係辦理大隱體技館建築物補強維修工程、治安與交通要點監錄系統建置案等結餘款。

## (三) 決算審定數簡明表

### 1. 歲入部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
警 察 局 主 管	277,020,000	299,488,587	208,903,913	90,584,674	299,488,587	22,468,587	8.11
宜蘭縣政府警察局	277,020,000	299,488,587	208,903,913	90,584,674	299,488,587	22,468,587	8.11
罰 款 及 賠 償 收 入	225,415,000	233,694,267	154,219,178	79,475,089	233,694,267	8,279,267	3.67
規 費 收 入	31,508,000	36,814,078	35,151,903	1,662,175	36,814,078	5,306,078	16.84
財 產 收 入	356,000	1,016,795	1,016,795	—	1,016,795	660,795	185.62
補 助 及 協 助 收 入	10,826,000	10,659,869	10,659,869	—	10,659,869	- 166,131	1.53
其 他 收 入	8,915,000	17,303,578	7,856,168	9,447,410	17,303,578	8,388,578	94.10

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	警 察 局 主 管	213,148,764	1,456,450	42,788,367	168,903,947	79.24
	宜蘭縣政府警察局	213,148,764	1,456,450	42,788,367	168,903,947	79.24
102	罰 款 及 賠 償 收 入	6,671,715	—	290,049	6,381,666	95.65
	規 費 收 入	597,710	—	2,670	595,040	99.55
	其 他 收 入	215,800	8,750	2,750	204,300	94.67
	小 計	7,485,225	8,750	295,469	7,181,006	95.94
103	罰 款 及 賠 償 收 入	39,989,495	—	1,788,092	38,201,403	95.53
	規 費 收 入	1,653,825	—	4,455	1,649,370	99.73
	其 他 收 入	489,400	97,050	16,550	375,800	76.79
	小 計	42,132,720	97,050	1,809,097	40,226,573	95.48
104	罰 款 及 賠 償 收 入	62,629,735	—	6,865,477	55,764,258	89.04
	規 費 收 入	961,410	—	10,125	951,285	98.95
	其 他 收 入	1,411,000	288,050	32,850	1,090,100	77.26
	小 計	65,002,145	288,050	6,908,452	57,805,643	88.93
105	罰 款 及 賠 償 收 入	92,114,529	—	32,927,859	59,186,670	64.25
	規 費 收 入	1,659,995	—	699,890	960,105	57.84
	其 他 收 入	4,754,150	1,062,600	147,600	3,543,950	74.54
	小 計	98,528,674	1,062,600	33,775,349	63,690,725	64.64

## 2. 歲出部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
警 察 局 主 管	1,780,034,000	1,764,978,540	1,742,559,205	22,419,335	1,764,978,540	- 15,055,460	0.85
宜蘭縣政府警察局	1,780,034,000	1,764,978,540	1,742,559,205	22,419,335	1,764,978,540	- 15,055,460	0.85
一 般 行 政	1,571,474,000	1,566,843,367	1,566,843,367	—	1,566,843,367	- 4,630,633	0.29
警 政 業 務	127,177,000	118,291,837	118,291,837	—	118,291,837	- 8,885,163	6.99
一 般 建 築 及 設 備	81,383,000	79,843,336	57,424,001	22,419,335	79,843,336	- 1,539,664	1.89

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
105	警 察 局 主 管	10,728,898	343,790	10,385,108	—	—
	宜 蘭 縣 政 府 警 察 局	10,728,898	343,790	10,385,108	—	—
	一 般 行 政	392,630	193,771	198,859	—	—
	警 政 業 務	1,151,825	1,332	1,150,493	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	9,184,443	148,687	9,035,756	—	—
	小 計	10,728,898	343,790	10,385,108	—	—

(四) 重要審核意見

1. 為防制交通事故發生設置雷達測速照相，惟未預為整體規劃施設地點之優先順序，並建立移設標準，亟待研謀改善。

宜蘭縣政府警察局(下稱警察局)為強化員警交通執法效能及加強防制交通事故發生，逐年編列或由中央專案補助預算購置固定數位式雷達測速照相等相關設備(下稱數位測速設備)。截至民國 106 年底止，縣內設置數位測速設備計 22 處，全年度舉發件數為 30,217 件。查警察局尚未就數位測速設備施設地點之優先順序妥為整體規劃評估，而未來將逐年編列預算汰換原設置類比測速設備 28 處之設備，其設置地點悉為 10 餘年前規劃，現今交通流量及交通道路現況已有不同，該等設置地點之妥適性仍待評估；另查部分雷達測速照相設備已階段性達成或未能發揮設置效益，允宜建立移設標準並定期檢討，經函請警察局檢討改善。據復：未來辦理現有數位測速照相設備移設類比測速照相桿或將原有類比測速照相桿升級為數位測速設備時，將依縣內道路現況及交通事故數據等因素，建立優先順序；對於高肇事路段(口)增設固定式交通執法設備時，於設置前將邀請專家、學者、路權機關、所轄鄉鎮市公所、地方民意代表等，現地會勘共同研商改善措施，於達成可行性之決議後，再辦理設置；另有關部分測速設備已階段性達成或設置後發揮效益有限部分，將研議建置移設標準與定期檢討機制，以維護交通秩序與安全，提升相關設備之使用效益。

2. 積極導入智慧多元繳費管道，惟各管道引進業者仍有成長空間，且民眾使用情形尚待提升，允宜研議導入並加強宣導，提供民眾更多選擇，增加使用便利性。

民國 104 至 106 年宜蘭縣全縣路邊停車位所收取之停車費(下稱路邊停車費)，分別為 3,136 萬餘元、3,405 萬餘元、3,641 萬餘元。警察局為提供民眾多元繳交停車費選擇，自民

國 105 年度起陸續增加電子支付、第三方支付等繳費方式，惟查其委託辦理智慧行動繳費服務之手續費相較鄰近縣市政府以共同採購方式辦理手續費偏高；另雖已提供智慧繳交停車費管道，惟截至民國 106 年底止，僅有歐付寶支付股份有限公司及第三方支付拍付國際資訊股份有限公司等 2 家廠商代收，提供民眾選擇繳費方式尚有待增加；又民眾使用智慧繳費方式比率由 0.31% 提升至 0.89%，增加比率緩慢，顯示其繳費方式尚有待加強宣導，經函請警察局檢討改善。據復：未來於規劃辦理代收停車費招標採購案前，將積極協調桃園市政府交通局，或利用「北台區域發展推動委員會」(新竹市等 8 縣市)召開會議時，建議或提案將該局納入與其他縣市共同辦理採購，以減少代收停車費手續費支出；民國 107 年共計委託 16 家廠商投入代收停車費行列(含括智慧行動繳費服務 7 家廠商)，可望提升停車費之到繳率；另除在宜蘭停管場網頁加強宣導外，並在停車繳費單背面詳加註明智慧行動繳費方式，同時將利用辦理各項活動時，加強宣導民眾周知，以有效提升智慧行動繳費之使用率，協助政府政策之推行，有效提升為民服務效能。

### **3. 將維護社會治安、保護民眾生命及財產安全列為警政單位首要工作，惟詐欺、駕駛過失、毒品等犯罪案件發生數持續增加，亟待檢討防制作為並研謀改善措施。**

維護社會治安、保護民眾生命及財產安全是警政單位首要工作。警察局近年施政目標，針對治安提出維護作為、提升犯罪預防工作等措施，惟宜蘭縣民國 105 年度詐欺、毒品等犯罪案件發生數仍持續增加，且民眾對治安整體服務滿意度亦較前一年度下降，前經本室辦理警察局民國 105 年度財務收支及決算抽查，函請警察局檢討防制作為並研謀改善措施，據復：採結合各項活動等方式加強宣導，積極查緝人頭帳戶，另加強向上溯源，並實施關懷提問等機制；就易涉毒場所加強臨檢查察、進行社區掃蕩等方式，以淨化治安環境；除例行性巡邏勤務，並編排專案勤務持續加強取締危險駕車。惟查宜蘭縣民國 106 年度治安工作辦理情形，受(處)刑事案件發生件數計 8,119 件，較民國 105 年度 8,044 件(表 1)，呈現增加情形，主要係詐欺背信、駕駛過失、違反毒品危害防制條例等類案件發生數增加所致，為保障民眾身命財產安全，有關縣內駕駛過失、毒品、詐欺等類型發生案件持續增加，及妥適回應民眾對取締危險駕車等維護治安作為之期待，經函請警察局注意強化是類案件犯罪預防工作並妥謀改善措施，以提升治安維護成效。據復：加強防詐騙宣導、針對「假求職」及「假貸款」等詐騙犯嫌積極查緝、提升超商店員防騙知能等；續針對查獲各類毒品案件，以「溯源追查」為核心目標，並落實查緝少年藥頭，防制毒品進入校園；另組成聯合稽查小組，透過依法令所執行之行政檢查措施約制涉

毒場所，防制毒品犯罪；每月規劃交通大執法專案勤務，執行防制危險駕車專案，並預控警力加強易危險路段梭巡，以維護行車安全與秩序。

表 1 宜蘭縣各類刑事案件發生件數情形表

單位：件、%

刑案 類型  年度		受(處) 刑事案 件發生 總件數	竊盜	傷害	詐欺 背信	妨害 自由	駕駛 過失	恐嚇 取財	侵占	違反毒 品危害 防制條 例	重利	違反槍 砲彈藥 刀械管 制條例	其他
105		8,044	1,209	300	759	159	482	16	190	1,066	23	41	5,008
106		8,119	1,043	275	825	173	505	16	175	1,324	10	34	4,782
比 較	件數	75	- 166	- 25	66	14	23	—	- 15	258	- 13	- 7	- 226
	比率	0.93	- 13.73	- 8.33	8.70	8.81	4.77	—	- 7.89	24.20	- 56.52	- 17.07	- 4.51

資料來源：整理自警察局提供資料。

#### 4. 停車管理資訊系統之建置，有助科技執法之運用，惟未擴大應用，允宜促請積極辦理，以提高各項欠稅費追繳效率。

地方政府為了避免行政部門橫向聯繫不佳的情形，已大量利用科技來執法，將停車管理資訊系統之功能，運用於輔助追繳欠稅費、查扣已註銷車牌或贓車等項目。如桃園市政府為提高停車費追繳效率，由該府交通局於民國 106 年 11 月 8 日與法務部行政執行署桃園分署成立聯合專案小組，透過市府停車管

理資訊系統之即時停車資訊，即時通報該署欠費車輛位置，發送簡訊予執行官立刻執行扣車，並將拍賣車輛清償欠繳停車費。經查警察局民國 102 至 106 年度停車規費收繳情形，截至民國 106 年 12 月底止，應收路邊停車費共計 4,437 萬餘元，實收數 3,666 萬餘元，約 82.61%，待收繳

表 2 路邊停車收費(含催繳執行費用)情形比較表

單位：新臺幣千元、%

科目 年度	應收數	實收數	實收數占 應收數比率	待收繳數	待收繳數占 應收數比率
合計	44,378	36,661	82.61	7,717	17.39
小計	6,268	800	12.77	5,467	87.23
102	800	4	0.55	7950	99.45
103	1,903	7	0.40	1,895	99.60
104	1,373	20	1.51	1,3525	98.49
105	2,192	767	35.03	1,424	64.97
小計	38,110	35,860	94.10	2,249	5.90
106	38,110	35,860	94.10	2,249	5.90

註：資料來源整理自警察局提供資料。

數 771 萬餘元，約 17.39%；其中屬民國 102 至 105 年度應收款項分別為 80 萬餘元、190 萬餘元、137 萬餘元及 219 萬餘元，收繳率分別為 0.55%、0.40%、1.51%及 35.03%(表 2)，積



欠停車費收繳率仍屬偏低。鑑於多數地方政府已將停車管理資訊系統擴大運用於輔助追繳欠稅費之跨機關資訊通報機制，經函請警察局參照其他縣市擴大應用停車管理資訊系統，就跨單位資訊通報機制不足研謀改善。據復：有關擴大應用停車管理資訊系統輔助追繳欠稅費、查扣已註銷車牌或贓車等項目部分，警察局已錄案研議辦理改善，目前就已移送強制執行之車輛均有造冊建檔列管，一旦發現該類車輛之停放位置，將立即通知法務部行政執行署宜蘭分署前往依規定查封，並要求繳納停車欠費，未來將擴大應用停車管理資訊系統輔助，加強欠稅費、已註銷車牌或贓車等查察工作，並將拍賣車輛清償欠繳停車費，以有效確保政府債權。另交通部於民國 106 年 5 月 23 日邀集各縣市政府開會研商「解決路邊停車收費欠費追繳相關困難、行政成本支出等課題」會議時，警察局提議建請交通部研修道路交通管理處罰條例第 9 條之 1，於車主辦理過戶、報廢或驗車前，須繳清停車欠費後，方得以辦理車輛異動之規定，交通部已同意研議辦理中。

#### (五) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 1 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 3 項(表 3)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 3 民國 105 年度總決算審核報告所列警察局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>仍待繼續改善</b>	
1. 內政部警政署治安評核結果顯示，宜蘭縣整體治安工作改善漸具成效，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，亟待強化犯罪預防工作，以降低刑事案件發生率。賡續執行維護治安，提升犯罪預防等作為，惟詐欺、毒品等犯罪案件發生數仍持續增加，且民眾對治安整體服務滿意度亦較前一年度下降，亟待檢討防制作為妥適性。	因民國 106 年度詐欺、毒品等犯罪案件發生數仍持續增加，業再研提審核意見詳「(四)重要審核意見 3」。
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
1. 補助民間守望相助隊充實裝備，以發揮結合民力共同維護治安，惟乏勤務規劃、執行及參與社區督考評核等審查項目、給予差別補助與得調整車輛使用單位等行政施為，有待檢討改善。	
2. 積極輔導民力協助維護治安，惟部分社區未參與督導評核作業，難以充分瞭解其運作情形；部分平時考核項目尚乏具體成績，其衡量指標與勤務關連性較低，幾無鑑別度；部分評核項目標準不一，亟待研謀改善。	
3. 因未熟稔相關法規致三星大隱靶場復建工程經費未獲中央補助，影響員警訓練及勤務安排，有欠妥當，有待檢討改進。	

## 拾壹、消防局主管

消防局主管僅宜蘭縣政府消防局 1 個機關，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火災、搶救災害及緊急救護任務等。茲將本年度決算審核結果說明如次(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 11 項，包括防救體系及政策之策劃與推動、天然災害之統籌應變、防災資源之整合運用、消防人員之訓練等重要施政項目，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 3 項，主要係辦理壯圍消防分隊暨分駐所辦公廳舍耐震補強工程等案，履約期程跨年度，須保留繼續執行。

### (二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 368 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 328 萬餘元(89.19%)，應收保留數 17 萬餘元(4.67%)，係違反消防法等罰鍰，已移送執行或待移送執行，或已辦理分期繳納，須保留繼續執行；合計決算審定數為 345 萬餘元(93.85%)，較預算短收 22 萬餘元(6.15%)，主要係計畫型補助收入較原編列預算數減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 63 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6 萬餘元(10.11%)；減免數 5 萬餘元(8.48%)，主要係參酌內政部建議、訴願法第 58 條及行政程序法第 117 條規定，撤銷罰鍰處分並將款項全數退還義務人；應收保留數 51 萬餘元(81.42%)，主要係違反消防法罰鍰案件尚未收繳，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 3 億 6,866 萬餘元，經動支各類員工待遇準備 1,147 萬元，合計 3 億 8,013 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 7,041 萬餘元(97.44%)，應付保留數 764 萬餘元(2.01%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 7,806 萬餘元(99.45%)，預算賸餘 207 萬餘元(0.55%)，主要係補助計畫經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 112 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 91 萬餘元(81.39%)；應付保留數 21 萬餘元(18.61%)，主要係辦理特種搜救大隊暨員山消防分隊辦公廳舍新建工程興辦事業計畫(含先期規劃)及土地變更編定委託技術服務案尚在履約中，須保留繼續執行。

### (三) 決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
消 防 局 主 管	3,686,000	3,459,382	3,287,382	172,000	3,459,382	- 226,618	6.15
宜蘭縣政府消防局	3,686,000	3,459,382	3,287,382	172,000	3,459,382	- 226,618	6.15
罰款及賠償收入	684,000	739,076	567,076	172,000	739,076	55,076	8.05
規 費 收 入	3,000	—	—	—	—	- 3,000	100.00
財 產 收 入	49,000	215,754	215,754	—	215,754	166,754	340.31
補助及協助收入	2,949,000	2,488,380	2,488,380	—	2,488,380	- 460,620	15.62
其 他 收 入	1,000	16,172	16,172	—	16,172	15,172	1,517.20

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	消 防 局 主 管	637,162	54,000	64,399	518,763	81.42
	宜蘭縣政府消防局	637,162	54,000	64,399	518,763	81.42
102	罰款及賠償收入	344,397	—	12,312	332,085	96.43
103	罰款及賠償收入	57,765	—	40,520	17,245	29.85
104	罰款及賠償收入	21,000	—	—	21,000	100.00
105	罰款及賠償收入	214,000	54,000	11,567	148,433	69.36

## 2. 歲出部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
消 防 局 主 管	380,135,000	378,062,217	370,416,421	7,645,796	378,062,217	- 2,072,783	0.55
宜蘭縣政府消防局	380,135,000	378,062,217	370,416,421	7,645,796	378,062,217	- 2,072,783	0.55
一 般 行 政	324,528,000	324,159,068	322,296,728	1,862,340	324,159,068	- 368,932	0.11
消 防 業 務	22,137,000	21,441,184	20,721,234	719,950	21,441,184	- 695,816	3.14
一般建築及設備	33,470,000	32,461,965	27,398,459	5,063,506	32,461,965	- 1,008,035	3.01

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	消 防 局 主 管	1,129,270	—	919,120	210,150	18.61
	宜蘭縣政府消防局	1,129,270	—	919,120	210,150	18.61

(2) 以前年度部分(續)

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
105	一 般 行 政	700,500	—	490,350	210,150	30.00
	消 防 業 務	98,770	—	98,770	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	330,000	—	330,000	—	—
	小 計	1,129,270	—	919,120	210,150	18.61

(四) 重大公共建設計畫執行部分

本室本年度列管縣政府暨所屬機關計畫總經費達 5,000 萬元之公共建設計畫，屬消防局主管執行部分有 2 項，本年度可支用預算數合計 280 萬元，實際執行數 15 萬餘元，執行率 5.54%，該 2 項計畫年度預算執行率均未達 80%，係因用地取得作業延誤；或配合爭取中央政府經費補助而暫緩執行等所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理(各項計畫明細及年度預算執行情形，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核)。

(五) 重要審核意見

定期執行消防安全設備檢修申報業務，以維護公眾之生命安全，惟有關集合住宅消防安全設備檢查(修)申報及輔導情形尚待加強，允宜強化應辦檢修申報集合住宅家數源頭管理及跨機關協調機制，落實管理委員會輔導計畫。

宜蘭縣政府消防局(下稱消防局)定期執行消防安全設備檢修申報業務，以降低災害發生，維護公眾之生命安全。依內政部消防署民國 105 年度統計年報所示，全國集合住宅發生火災次數約占當年度火災次數 23%，而集合住宅發生火災往往釀成巨大財務損失與人命傷亡。截至民國 106 年 9 月底止，宜蘭縣政府建設處(下稱建設處)列管已報備公寓大廈管理組織計 527 處，消防局列管宜蘭縣集合住宅計 187 處。按宜蘭縣集合住宅消防安全設備檢修申報制度推動順遂與否，涉及消防局與建設處之跨域治理，經查其於執行、管理及溝通機制等方面，核有：

1. 部分集合住宅長年以來無管理組織或管理組織未運作，並未辦理消防安全設備檢修申報，僅開立行政指導單而未依法裁處，難收改善之效：依內政部民國 99 年 3 月 3 日修正發布之「供公眾使用建築物之範圍」規定，6 層以上集合住宅屬建築法第 5 條所稱供公眾使用之建築物。另依公寓大廈管理條例第 29 條第 1 項、第 36 條第 12 款規定略以：公寓大廈應成立管理委員會或推選管理負責人，並應由該管理委員會依規定執行消防安全設備檢修之申報

及改善。及消防機關受理集合住宅消防安全設備檢修申報作業處理原則五、(二)3.規定：「未成立管理委員會之集合住宅，共有及共用部分如未依規定辦理檢修申報時，須針對該部分之各區分所有權人一併依法裁處；專有部分及約定專用部分則須針對該部分之區分所有權人分別依法裁處，並提報縣、市政府公共安全會報(治安會報)。」經查消防局對未成立管委會或已成立未運作之集合住宅場所，未辦理消防安全設備檢修申報，僅開立行政指導單而未依法裁處，民國 104、105 及 106 年度(截至 9 月底止)開立行政指導單者，分別為 91 處、150 處及 197 處(表 1)；依地理分布情形，以羅東鎮、宜蘭市位居前 2 名。同一集合住宅於民國 104 年度及 106 年度均有開立行政指導單者計 37 處，於民國 105 年度及 106 年度連續 2 年均開立行政指導單者計 72 處。惟該局僅開立行政指導單，未依規定裁處，上開住宅多

**表 1 違反消防法第 9 條規定惟無管理組織  
僅開立行政指導單之 6 樓以上集合住宅分布情形**

單位：處

年度 鄉鎮市別	104	105	106
合計	91	150	197
宜蘭市	1	77	72
羅東鎮	79	54	106
蘇澳鎮	1	-	1
頭城鎮	-	8	12
礁溪鄉	-	10	-
壯圍鄉	-	1	3
員山鄉	2	-	1
冬山鄉	2	-	-
五結鄉	6	-	2

註：1. 民國 106 年度統計至 9 月底止。

2. 資料來源：整理自消防局提供資料。

座落於人口規模 2,231 人以上，人口聚集之村里，民眾居住安全相對於其他地區，存有較高之潛在風險，該局多年來僅採開立行政指導單之作法，難收促使各區分所有權人依法落實檢修申報之效，經函請消防局檢討改善。據復：針對轄內未依規定辦理檢修申報之集合住宅，已向地政處申請「地政資訊網際網路服務查詢系統」權限，以簡化取得住戶戶籍資料之作業流程，另為達確實告知之義務，由消防局正式函文告知各區分所有權人檢修申報法令規範及其罰則；並擇期召開集合住宅住戶說明會，以宣導及限期改善為主；宣導期過後仍未辦理檢修申報之集合住宅，自民國 108 年 1 月 1 日起將依消防法規定開立舉發通知單並請其於期限內完成申報，屆期仍未申報，將依規定連續處罰。

2. 尚未就未成立管委會之集合住宅訂定分期、分區、分類計畫，且跨機關協調機制不足，輔導計畫尚未完備，不利業務推展：依公寓大廈管理條例第 55 條第 3 項規定略以：對未成立管理組織並報備之公寓大廈，縣(市)主管機關得分期、分區、分類(按樓高或使用之不同等分類)擬定計畫，輔導召開區分所有權人會議成立管理委員會或推選管理負責人，並向縣(市)主管機關報備。暨依消防機關受理集合住宅消防安全設備檢修申報作業處理原則五、(二)1.規定略以：對未成立管理委員會之集合住宅辦理檢修申報之主動協助作為，係協調促請

地方建築主管機關對未成立管理委員會之集合住宅訂定分期、分區、分類計畫，並輔導其召開區分所有權人會議，成立管理委員會或推選管理負責人，以利推動檢修申報制度。該局民國 104、105 及 106 年度(截至 9 月底止)對集合住宅因違反消防法第 9 條規定而開立行政指導單者，分別為 91 處、150 處及 197 處，曾於民國 101 年 12 月、民國 104 年 3 月及民國 106 年 10 月多次函請建設處對未成立管委會之集合住宅訂定分期、分區、分類計畫，輔導其召開區分所有權人會議，成立管理委員會或推選管理負責人，惟該局並未將檢查發現未依規定成立管委會之集合住宅處所一併通報建設處參考，局處橫向溝通協調機制，容有改善之空間；又依建設處於民國 104 年 3 月簽辦：預定民國 104 年 8 月前完成制定公寓大廈管理輔導計畫。惟查截至民國 106 年 12 月 1 日止，該府尚未完成輔導計畫訂定作業，且宜蘭縣境內使用執照列載 6 層以上之住宅，尚未成立管理委員會者計 119 處，民國 106、107 年度亦未籌編相關輔導計畫預算，不利後續管理及檢修申報業務之推動，經函請縣政府研謀改善。據復：該府輔導公寓大廈成立管理組織計畫於民國 107 年 3 月 1 日發布在案，續依該計畫積極爭取經費，119 處未成立管理委員會之集合住宅，該府將積極爭取民國 108 年度預算辦理輔導及獎勵作業。另每半年建設處將使用執照核發清冊通報消防局納入列管及檢查範圍；對於未成立管理委員會或管理委員會無運作且未辦理檢修申報之集合住宅，消防局將定期通報建設處列入輔導範疇，強化局處橫向溝通機制。

**3. 未落實登錄中央主管機關建置公寓大廈管理組織報備系統，資料或有缺漏情形，不利公寓大廈管理維護及消防安全設備檢修申報：**內政部營建署(下稱營建署)於民國 104 年 6 月 15 日修訂「公寓大廈管理報備事項處理原則」(下稱報備事項處理原則)，增訂網路系統申報作業，並新增線上報備系統。依報備事項處理原則十、(三)及(四)規定：「由鄉(鎮、市、區)公所受理管理組織之報備者，應將公寓大廈管理組織報備資料建檔，於每年 1 月 15 日及 7 月 15 日以前彙整受理公寓大廈第 1 次管理組織報備之件數、管理組織、名稱及其主任委員或管理負責人資料，報請直轄市、縣(市)主管機關備查。……受理報備機關應依中央主管機關建置線上報備系統辦理申報登錄。」且依系統操作手冊，申請人以書面報備、線上報備或電子檔報備，主管機關均須於系統「新增委員會」或「主任委員改選」等處載入資料並予審核。據縣政府說明：該線上申報系統係提供申請人書面送件以外之申辦管道，惟實務上民眾採紙本送件為主，該系統僅於中央辦理年度考核業務時，由該府及鄉鎮市公所補登建檔。截至民國 106 年 12 月 27 日止，依該府提供「宜蘭縣公寓大廈管理組織已報備清冊」計有 527 處，系統建置數僅 87 處，差異頗為懸殊，又其「申請報備檢查表」檢查欄位均空白未勾選，規約等檢備資

料均未上傳；另依營建署對地方政府民國 105 年度公寓大廈管理組織報備及相關業務考核結果，其中「公寓大廈線上管理系統報備情形」1 項指標配分 6 分，宜蘭縣得分 2 分，容有改善空間。綜上，亟待落實系統登錄申報之作業流程，健全報備資料，俾利強化後續公寓大廈管理業務及消防安全設備檢修申報，經函請縣政府檢討改善。據復：將加強宣導，讓民眾熟悉電子化申報；並積極爭取經費，將既有紙本資料建檔，鍵入資料庫，健全報備資料，俾利強化公寓大廈管理業務及檢修申報業務之推動。

## （六） 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理(表 2)。

表 2 民國 105 年度總決算審核報告所列消防局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
1. 逐年編列消防車輛養護預算，維持消防救災救護能量，惟小額零星採購作業未盡周妥，允宜研謀改善，以提升採購效率及養護品質。	
2. 派員檢查長期照顧等機構消防安全設備自主申報情形，部分機構未確實依規定辦理自主檢修作業，允宜積極輔導依規定辦理，落實預防災害。	
3. 近年積極充實各類災害防救設備整備作業，並成立特搜大隊強化救災能力，惟尚乏地震救災所需相關設備，允宜預為規劃。	
4. 已積極辦理地震災害整備計畫，惟設定地震模擬之震源可能態樣容有檢討空間，且未按屋齡模擬可能之災害，允宜檢討納列研析。	

## 拾貳、衛生局主管

衛生局主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### 一、單位決算部分

衛生局主管包括宜蘭縣政府衛生局、宜蘭縣長期照護服務管理所等 2 個機關，掌理宜蘭縣區域醫療、精神衛生、長期照護、國民營養及食品衛生管理、中老年疾病防治、菸害防治、職業病及特殊疾病防治、身心障礙鑑定與需求服務、輔具資源服務及機構管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### （一） 計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 16 項，包括各類癌症篩檢防治、衛生保健及菸害防制、食品衛生及藥物管理、傳染病防治等重要施政項目，其中已執行完成者 12 項，尚在執行者 4 項，主要係蘇澳鎮、冬山鄉衛生所日間照護中心內部裝修工程，及照護中心相關資訊設備及開辦雜項設備，合約期程跨年度，須保留繼續執行。

## (二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算 2 億 7,295 萬餘元，經追加預算 3,110 萬餘元，合計 3 億 406 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 8,295 萬餘元(93.06%)，應收保留數 1,181 萬餘元(3.89%)，係蘇澳鎮、冬山鄉衛生所日照中心設置計畫補助款，依執行進度撥款，須保留繼續執行所致；合計決算審定數為 2 億 9,477 萬餘元(96.94%)，較預算短收 929 萬餘元(3.06%)，主要係上級政府補助收入依實際執行金額撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 167 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 44 萬餘元(26.77%)；應收保留數 122 萬餘元(73.23%)，主要係違反菸害防制法及食品安全衛生管理法等案件移送執行中，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 5 億 9,551 萬餘元，經追加預算 3,110 萬餘元，並因辦理南澳鄉澳花村衛生室重建工程、補助民間團體購置設備及捐血公益園遊會等事由，動支第二預備金 117 萬餘元，又動支各類員工待遇準備 265 萬元，合計 6 億 3,044 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 7,675 萬餘元(75.62%)，應付保留數 1,768 萬餘元(2.80%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 4 億 9,443 萬餘元(78.43%)，預算賸餘 1 億 3,600 萬餘元(21.57%)，主要係辦理長期照顧十年計畫服務案件較預計減少所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 550 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 29 萬餘元(5.31%)；應付保留數 521 萬餘元(94.69%)，主要係頭城鎮衛生所建築物耐震補強工程因開挖 4 處基礎柱位時，發現柱位無獨立基腳而辦理變更設計，致工期增加，須保留繼續執行所致。

## (三) 決算審定數簡明表

### 1. 歲入部分

#### (1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
衛 生 局 主 管	304,062,000	294,770,352	282,954,352	11,816,000	294,770,352	- 9,291,648	3.06
宜蘭縣政府衛生局	92,969,000	95,311,384	83,655,384	11,656,000	95,311,384	2,342,384	2.52



## (1) 本年度部分(續)

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
稅 課 收 入	10,700,000	10,700,000	10,700,000	—	10,700,000	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	12,053,000	16,573,208	13,167,208	3,406,000	16,573,208	4,520,208	37.50
規 費 收 入	2,543,000	2,079,274	2,079,274	—	2,079,274	- 463,726	18.24
財 產 收 入	51,000	38,894	38,894	—	38,894	- 12,106	23.74
營業盈餘及事業收入	22,076,000	22,076,000	22,076,000	—	22,076,000	—	—
補助及協助收入	45,435,000	43,747,001	35,497,001	8,250,000	43,747,001	- 1,687,999	3.72
其 他 收 入	111,000	97,007	97,007	—	97,007	- 13,993	12.61
<b>宜蘭縣長期照護服務管理所</b>	<b>211,093,000</b>	<b>199,458,968</b>	<b>199,298,968</b>	<b>160,000</b>	<b>199,458,968</b>	<b>- 11,634,032</b>	<b>5.51</b>
罰 款 及 賠 償 收 入	554,000	490,000	330,000	160,000	490,000	- 64,000	11.55
規 費 收 入	5,000	12,400	12,400	—	12,400	7,400	148.00
財 產 收 入	—	14,915	14,915	—	14,915	14,915	—
營業盈餘及事業收入	100,000	100,000	100,000	—	100,000	—	—
補助及協助收入	210,434,000	198,763,217	198,763,217	—	198,763,217	- 11,670,783	5.55
其 他 收 入	—	78,436	78,436	—	78,436	78,436	—

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	<b>衛 生 局 主 管</b>	<b>1,676,000</b>	—	<b>448,644</b>	<b>1,227,356</b>	<b>73.23</b>
	<b>宜蘭縣政府衛生局</b>	<b>1,126,000</b>	—	<b>417,000</b>	<b>709,000</b>	<b>62.97</b>
102	罰 款 及 賠 償 收 入	124,000	—	2,000	122,000	98.39
103	罰 款 及 賠 償 收 入	126,000	—	2,000	124,000	98.41
104	罰 款 及 賠 償 收 入	186,000	—	8,000	178,000	95.70
105	罰 款 及 賠 償 收 入	690,000	—	405,000	285,000	41.30
	<b>宜蘭縣長期照護服務管理所</b>	<b>550,000</b>	—	<b>31,644</b>	<b>518,356</b>	<b>94.25</b>
105	罰 款 及 賠 償 收 入	550,000	—	31,644	518,356	94.25

## 2. 歲出部分

## (1) 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
<b>衛 生 局 主 管</b>	<b>630,442,000</b>	<b>494,432,784</b>	<b>476,751,366</b>	<b>17,681,418</b>	<b>494,432,784</b>	<b>- 136,009,216</b>	<b>21.57</b>
<b>宜蘭縣政府衛生局</b>	<b>366,567,000</b>	<b>353,591,176</b>	<b>335,909,758</b>	<b>17,681,418</b>	<b>353,591,176</b>	<b>- 12,975,824</b>	<b>3.54</b>

## (1) 本年度部分(續)

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一 般 行 政	87,922,000	87,350,017	87,350,017	—	87,350,017	- 571,983	0.65
衛 生 業 務	86,333,000	83,382,454	81,532,454	1,850,000	83,382,454	- 2,950,546	3.42
衛 生 所 業 務	171,692,000	162,607,671	159,702,671	2,905,000	162,607,671	- 9,084,329	5.29
一 般 建 築 及 設 備	20,620,000	20,251,034	7,324,616	12,926,418	20,251,034	- 368,966	1.79
宜蘭縣長期照護服務管理所	263,875,000	140,841,608	140,841,608	—	140,841,608	- 123,033,392	46.63
一 般 行 政	19,577,000	14,628,750	14,628,750	—	14,628,750	- 4,948,250	25.28
長 期 照 護	239,301,000	121,646,338	121,646,338	—	121,646,338	- 117,654,662	49.17
一 般 建 築 及 設 備	4,997,000	4,566,520	4,566,520	—	4,566,520	- 430,480	8.61

## (2) 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	衛 生 局 主 管	5,508,641	—	292,472	5,216,169	94.69
	宜 蘭 縣 政 府 衛 生 局	5,508,641	—	292,472	5,216,169	94.69
103	一 般 建 築 及 設 備	410,000	—	—	410,000	100.00
104	一 般 建 築 及 設 備	348,641	—	292,472	56,169	16.11
105	一 般 建 築 及 設 備	4,750,000	—	—	4,750,000	100.00

## 二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅宜蘭縣醫療作業基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一) 計畫實施之查核

業務計畫列有門診醫療及衛生保健業務等 2 項，實施結果，均較預計減少，係因處方箋釋出方便民眾就近領藥，門診人數減少，致未達預計目標，及蘇澳鎮及冬山鄉衛生所設置日間照護中心，其建築物結構設備不符法令規定致未成立，原編列衛生保健收入無法執行。

## (二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1,208 萬餘元，較預算增加賸餘 177 萬餘元，約 17.24%，主要係以前年度健保費之補付增加所致。

## 三、重要審核意見

**(一) 為建構完整之緊急醫療救護網絡，推動公共場所設置自動體外心臟電擊去顫器(AED)，惟督導作業尚欠周全，亟待研謀改善。**

依據緊急醫療救護法規定，中央衛生主管機關公告之公共場所，應置有自動體外心臟電擊去顫器(Automated External Defibrillator, 下稱 AED)或其他必要之緊急救護設備。另衛生福利部(下稱衛福部)民國 102 年 5 月 23 日公告應置有 AED 之公共場所共有 8 大類。宜蘭縣政府衛生局(下稱衛生局)為建構完整之緊急醫療救護網絡，爰推動公共場所設置 AED，將緊急救護向前延伸到事發現場，以降低病患就醫前的死亡率，營造健康、安全的生活環境。截至民國 106 年 12 月底止，宜蘭縣應設置且已置設之場所計 93 處，加計主動設置 144 處，總計 237 處，其中經認證為 AED 安心場所者 157 處。經查衛生局辦理 AED 督導作業情形，核有：

**1. 未全面清查有無應設置未設置之場所，建立定期檢核應設置場所機制：**依據衛福部公共場所必要緊急救護設備管理辦法第 11 條規定略以：經公告應設置 AED 之公共場所，應自公告之日(民國 102 年 5 月 23 日)起 1 年內完成設置，未置有 AED 者，該公共場所之直轄市、縣(市)目的事業主管機關應加以勸導，並命其限期改善。衛生局於民國 102 年清查結果，應設置 AED 場所計 91 處，迄民國 107 年 3 月 15 日止，即未再辦理清查。經抽查結果，尚有屬上開規定應設置 AED 之旅館及休閒農場計有村却國際溫泉酒店等 4 家，迄未設置，衛生局亦未依上開規定通知限期改善，經函請衛生局加強跨機關橫向聯繫，洽請休閒農場主管機關取得應設置 AED 場所名單，全面清查有無應設置未設置之場所，並建立定期檢核應設置場所機制。據復：已函文縣政府工商旅遊處及農業處提供新設置飯店、溫泉業者及設置住宿、餐飲設施之休閒農場名單；另函文迄未設置 AED 之 4 處單位建置 AED 設備，持續追蹤上開單位之執行。

**2. 部分 AED 設置場所年度內未進行檢查作業，部分安心場所已逾認證效期：**依前揭公共場所必要緊急救護設備管理辦法第 10 條第 1 項規定：「設置 AED 之公共場所，其直轄市、縣(市)目的事業主管機關應對該場所 AED 之管理，進行檢查或抽查。」同辦法第 12 條規定略以：AED 安心場所之認證，有效期限為 3 年。衛福部訂頒自動體外心臟電擊去顫器(AED)安心場所之認證作業原則七規定：「經評定公告為(安心場所)通過之場所，在有效期限內，辦理單位應每年不定期檢查或抽查

**表 1 未進行檢查之應設置 AED 場所一覽表**

單位：處

鄉鎮別	場所數
合計	22
宜蘭市	4
羅東鎮	2
蘇澳鎮	2
頭城鎮	2
礁溪鄉	5
壯圍鄉	1
員山鄉	1
冬山鄉	2
三星鄉	1
大同鄉	2

資料來源：整理自衛生局提供資料。

通過認證之安心場所設置之設備及教育訓練情形。」經查民國 106 年度宜蘭縣應設置 AED 場所中，未經各鄉鎮市衛生所進行檢查者計有國立宜蘭大學等 22 處(表 1)，另查截至民國 106 年 12 月底止，宜蘭縣 AED 安心場所認證已逾有效期限者計有 33 處(表 2)，包含應設置 AED 場所者計有 14 處，經函請衛生局檢討改善。據復：已分工將針對縣內 AED 設置場所及安心場所於民國 107 年 10 月底前進行全面清查，爾後將定期檢查。另針對已逾期之安心場所，將函請重新申請認證事宜，倘不符合相關規定者將予註銷其資格。

**表 2 AED 安心場所認證已逾有效期限者一覽表**

單位：處

鄉鎮別	場所數
合計	33
宜蘭市	3
羅東鎮	4
蘇澳鎮	2
頭城鎮	1
礁溪鄉	2
員山鄉	5
冬山鄉	5
五結鄉	6
大同鄉	2
南澳鄉	3

資料來源：整理自衛生局提供資料。

**3. 公共場所 AED 急救資訊網登載之管理員 AED 訓練日期已逾 2 年，耗材使用期限空白未登錄或已逾效期：**公共場所必要緊急救護設備管理辦法第 6 條規定：「設置 AED 場所應指定管理員，負責 AED 之管理；管理員應接受並完成心肺復甦術及 AED 相關訓練，並每 2 年接受複訓 1 次。」同辦法第 7 條規定：「設置 AED 場所應定期檢查 AED 電池、耗材有效日期及其功能，維持機器正常運作，並製作檢查紀錄，妥善保存備查…。」經查衛生局上傳公共場所 AED 急救資訊網之宜蘭縣 AED 設置登錄表資料，有多數場所管理員訓練日期已逾 2 年或空白者計有 156 處，耗材(電池及電擊貼片)使用期限空白未登錄或已逾效期者計有 388 處，經函請衛生局檢討改善。據復：將請衛福部於系統新增 AED 管理員即將逾期警示功能，該局則將定期下載即將逾期人員清冊，主動提醒通知人員參加複訓事宜。另有關系統登錄表缺漏部分，已排定於民國 107 年 8 月底前全面清查後補正。

**(二) 推動社區化高齡友善城市，以因應高齡化社會，惟未積極整合長期照顧十年計畫 2.0 服務，納入老來寶健康促進家園站駐點，及推動過程存有提供社區長者失智關懷相關服務資源不足等未臻周全情事，有待研謀改善。**

宜蘭縣在民國 79 年即進入高齡化社會，截至民國 106 年底老年人口比率為 15.34%，邁入高齡社會，全國老化指數排名第 8 名，推動社區化高齡友善城市~老來寶健康促進家園，完成 1 鄉鎮至少 1 家園站之目標，營造符合「世界衛生組織揭示之高齡友善城市」8 大面向的社區，促進在地老化。自民國 103 年 9 月起建構「老來寶健康促進家園站」，截至民國 106 年底止，宜蘭縣已完成 31 站之老來寶健康促進家園站，民國 106 年度計畫經費 575 萬元，執行結果，實支數 550 萬餘元。經查其辦理情形，核有：

1. **未積極整合長期照顧十年計畫 2.0 服務，納入老來寶健康促進家園站駐點，及建置志工及課程師資之人力資源資料庫平台：**長期照顧十年計畫 2.0 規劃推動試辦社區整體照顧模式，於各鄉鎮設立 A 級：社區整合型服務中心；B 級：複合型服務中心；C 級：巷弄長照站。宜蘭縣獲補助設置 22 個巷弄長照站，提供短時數照顧或喘息、營養餐飲、預防失能或延緩失能惡化及就近提供可促進社會參與之活動等。衛生局則設置老來寶家園健康促進站，提供居家安全防跌評估、遠距照護服務、不老診所、平衡班、長期照顧服務等。鑑於老來寶家園健康促進站與巷弄長照站設置目的相同，允宜納入巷弄長照站提供長照服務。另衛生局定期辦理高齡志工銀行及培訓計畫，民國 106 年度教育訓練培訓志工計 682 人，惟前揭培訓之志工及師資未有供給及需求媒合之平台，允宜建置人力資源資料庫平台，提升計畫成效，經函請衛生局研謀改善。據復：將以老來寶家園站為基礎據點，服務升級結合長照衛福據點，提供預防及延緩失能照護計畫等長期照顧十年計畫 2.0 服務；另將設置老來寶健康促進網公告師資人力資源相關資料。

2. **長者對交通與環境滿意度前後測分析結果，部分項目呈退步現象：**衛生局委由陽明大學辦理老來寶健康促進家園站服務成效滿意度調查，篩選民國 105 年度老來寶促進家園長者前測問卷中，有參與社區活動之長者，於 11 個月後進行後測。經分析前、後測差異性結果，滿意度退步者包括：(1)「住所到社區中心所提供長者免費搭乘的交通工具滿意度」；(2)「以公車候車座位數量」；(3)「公車候車處遮雨棚」等 3 項。另以地理資訊系統分析已完成之 31 站老來寶健康促進家園站發現：大坑罟、延平及德陽社區家園站距最近公車站牌逾 500 公尺，不利長者利用大眾交通工具參與活動，經函請衛生局強化跨局處合作及整合，建構便利交通網絡及改善候車環境。據復：將持續於高齡友善城市委員會工作小組會議，跨局處合作於「公車候車亭」之距離及數量共謀改善方案，建構便利長者之交通網絡，以增進長者參與活動。

3. **提供社區長者失智關懷相關服務資源仍有不足之虞：**依據台灣失智症協會進行之失智症流行病學調查結果，民國 105 年台灣 65 歲以上老人失智症人口，占老人人口之比率約 8.06%。宜蘭縣民國 106 年 12 月底老年人口 70,025 人，按上開比率推估罹患失智症者約 5,644 人，至於實際領有失智症身障手冊為 1,347 人。經查民國 106 年衛生局結合老來寶家園站於三星鄉尾塹活動中心辦理長照樂智社區服務計畫，進行失智症篩檢服務及宣導，實際服務 16 人，約占推估縣內失智症人數及領有失智症身障手冊人數之 0.28% 及 1.19%。允宜參照執行經驗，擴大運用已成立之老來寶家園站據點，提供早期篩檢。另查上開服務計畫目標係為延緩失智症個案認知退化程度，惟以服務據點數量、服務人數、健康促進活動場次、社區志工培訓人

數等列示成果，未能顯示前揭目標之達成情形，允應妥為規劃相關評量指標，以適切呈現計畫效益，經函請衛生局研謀改善。據復：業於 12 鄉鎮市老來寶健康促進家園站提供 AD-8「極早期失智症篩檢量表」篩檢服務及預防延緩失能健康促進活動。另民國 107 年度將規劃以公衛人員接受失智友善教育訓練涵蓋率、師資數、組織招募數等列為評量指標。

**(三) 宜蘭縣毒品危害防制中心民國 106 年度考評結果獲評為特優列等，惟民國 106 年三、四級毒品列管個案人數較上年度增加，且個案參加講習出席率未及 5 成，亟待檢討原因研謀改善。**

宜蘭縣政府為統合反毒網絡，杜絕毒品危害民眾身心健康，於衛生局設置「宜蘭縣毒品危害防制中心」。民國 106 年度中央聯合視導考評結果，獲評為第 3 類組特優列等，及整體績效、綜合規劃組均為第 1 名。民國 106 年度衛生局獲法務部補助辦理強化藥癮者輔導處遇計畫，執行重點包括及早介入輔導三、四級毒品施用者，避免毒品升級，經費 374 萬餘元；執行結果，實支數 339 萬餘元。查民國 106 年三、四級毒品列管個案人數較上年度增加，惟個案參加講習出席率未及 5 成，且較上年度出席率下降 20.8 個百分點；又民國 105 年度愷他命整合門診服務人數偏低，允宜注意檢討出席率偏低及整合門診服務量能不足之原因，經函請衛生局研謀改善措施，及早介入輔導，避免施用毒品升級。據復：針對經函文告催講習，郵局回復查無此人等未能送達者，定期移請警察機關妥處，未到課受裁罰講習人造冊移請警察機關依業管權責處以怠金；積極結合縣內大型活動辦理設攤宣導醫療戒治服務資源外，透過多元媒體強化民眾毒品防制及醫療戒治知能，提升門診服務人數；另分流辦理與設計講習課程，初犯者課程設計以毒品危害知能再教育及健康促進方式規劃，再犯者則結合轄內現有醫療資源提供心理治療處遇，以期早期介入，及早協助是類個案正視藥癮疾病，並接受治療，減少毒品造成之身心危害。

**(四) 結合中央資源推動長照計畫 2.0，惟預算執行率偏低，並有申請服務至核定函發文日過長及未公開相關法令資訊等情事，有待研謀改善。**

宜蘭縣民國 104 至 106 年度長期照顧項目預算經費總額分別為 1 億 2,094 萬餘元、9,871 萬餘元、2 億 1,196 萬餘元；執行結果，決算數則為 1 億 1,474 萬餘元、8,237 萬餘元、1 億 2,257 萬餘元，執行率 94.87%、83.45%、57.83%。經查宜蘭縣長期照護服務管理所(下稱長照所)辦理長照業務，核有：

1. 長照所歲出經常門預算賸餘達 1 億餘元，執行率偏低：長照所民國 106 年度歲出經常門預算數 2 億 5,887 萬餘元，執行結果，實現數 1 億 3,627 萬餘元(52.64%)，

預算賸餘數 1 億 2,260 萬餘元(47.36%)，預算執行率偏低，主要係補助社會福利機構團體辦理長期照顧十年計畫 2.0 居家服務、日間照顧、家庭托顧、交通接送、老人營養餐飲服務等申請案件較預計減少，經函請長照所檢討改善。據復：分別提出具體改善措施如下：(1)居家服務：服務以次計價並得依民眾不同服務項目需求，核定不同服務；(2)日間照顧：請各日照中心廣為宣導日間照護概念，並積極輔導建置新日照中心；(3)家庭托顧：預計民國 107 年 6 月將參訪花蓮縣家庭托顧據點，以瞭解作法及操作方向進行佈建規劃；(4)交通接送：拓展服務提供單位參與服務，以增加服務量能；(5)老人營養餐飲服務：將鼓勵單位以造福社區、善盡社會責任提供服務，並鼓勵短時間提供服務以增加志工服務意願。

2. 申請服務至核定函發文日過長：依前行政院衛生署民國 97 年度長期照顧整合業務第 3 次聯繫會議紀錄「各縣市配合辦理事項」壹、五規定，自收案至服務提供單位提供服務日，最多不超過 14 日。查民國 104 至 106 年度收案至照顧計畫核定日平均天數為 30 日、30 日、14 日，各該年度收案至照顧計畫核定日逾 14 日個案數計 715 案、553 案、300 案，占當年度新增案量數之比率仍分別高達 60.49%、55.30%、21.99%，經函請長照所注意檢討改善。據復：已規範個案申請服務至核定函發文應於 7 日內完成，部分個案係因民眾考慮是否使用服務、人力問題而超過 14 日，為避免服務輸送時間過於冗長，將依規定期限核定長照相關服務。

3. 未公開長期照顧相關法令及補助經費執行情形等資訊：長照所每年編列預算補助私立醫療院所、機構辦理長照十年計畫 2.0 服務，惟該所網站未登載長照相關法令及補助經費執行情形等資訊，不利業務宣導及民眾查詢，經函請長照所檢討改善。據復：已依政府資訊公開法規定於該所網站公開長照相關法令，並公告民國 107 年宜蘭縣政府總預算補助經費情形。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理者 5 項(表 3)。

表 3 民國 105 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
(一)積極辦理縣內老人福利機構輔導評鑑機制，惟部分機構評鑑成績等第下降影響弱勢安置者權益，且缺乏失智照顧型機構，允宜輔導機構提升品質，並妥適配置機構各類照護資源。	

表 3 民國 105 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
<b>已研謀改善或依改善措施持續辦理</b>	
(二)為順遂發展在地化、社區化長照服務，已訂定宜蘭縣長期照護諮議委員會設置要點，惟未含括長期照顧社區式整合議題及原住民事務主管機關代表，允應研議整合事項，並完善諮議委員會代表性，促使政策更為周妥。	
(三)持續推動長期照護扶助弱勢，惟失智等族群尚有待納入服務範疇，允宜規劃籌謀，以持續提供長期照護及提升服務品質。	
(四)配合衛福部辦理全民健康保險家庭醫生整合性計畫，惟冬山鄉衛生所執行該計畫，核有社區醫療群健康管理個案衛教項目及會員急診率、疾病住院率評核指標偏低情事，允應加強管理與協調改進。	
(五)持續提供縣內服務個案在宅醫療服務，惟未妥適運用醫療人力，致實際使用人次執行率偏低，亟待檢討改善。	

## 拾參、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括對鄉(鎮、市)之各項補助、公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金及各類員工待遇準備等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(有關歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

### (一) 計畫實施之查核

本年度施政計畫統籌支撥科目主要為對鄉(鎮、市)之各項補助、宜蘭縣各機關單位公務人員退休、撫卹給付、各項補助、因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金及各類員工待遇準備等。經編列業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，執行結果，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係辦理大同鄉等道路設施毀損災害復建工程等尚未完成，仍須繼續執行。

### (二) 預算執行之審核

1. 歲出預算數 9 億 5,573 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 9 萬餘元，係工程案已驗收完成結案，結餘款無保留必要，審定實現數為 6 億 9,231 萬餘元(72.44%)，應付保留數 1 億 525 萬餘元(11.01%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 7 億 9,757 萬餘元(83.45%)，預算賸餘 1 億 5,816 萬餘元(16.55%)，主要係各類員工待遇準備賸餘所致。

2. 以前年度歲出轉入數計 7,871 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,969 萬餘元(88.54%)，減免數 901 萬餘元(11.46%)，主要係災害復建工程結餘款。



### (三) 歲出決算審定數簡明表

#### 1. 本年度部分

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
縣政府(統籌科目)	955,739,000	797,669,861	692,318,692	105,251,965	797,570,657	- 158,168,343	16.55
對鄉(鎮、市)之各項補助	10,750,000	10,183,991	10,183,991	—	10,183,991	- 566,009	5.27
公務人員退休給付	565,475,000	542,378,606	542,378,606	—	542,378,606	- 23,096,394	4.08
公務人員撫卹給付	9,689,000	4,434,041	4,434,041	—	4,434,041	- 5,254,959	54.24
公務人員各項補助	55,000,000	42,081,223	42,081,223	—	42,081,223	- 12,918,777	23.49
公務人員因公致殘廢死亡慰問金	100,000	20,000	20,000	—	20,000	- 80,000	80.00
災害準備金	198,572,000	198,572,000	93,220,831	105,251,965	198,472,796	- 99,204	0.05
各類員工待遇準備	116,153,000	—	—	—	—	- 116,153,000	100.00

#### 2. 以前年度部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	縣政府(統籌科目)	78,715,544	9,019,909	69,695,635	—	—
104	災害準備金	320,877	58,971	261,906	—	—
105	災害準備金	78,394,667	8,960,938	69,433,729	—	—

## 拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 7,760 萬元，計有宜蘭縣政府等 8 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經宜蘭縣政府核准動支 7,550 萬元(97.29%)，未動支數 210 萬元(2.71%)。有關第二預備金動支事由及動支數額，詳見本年度宜蘭縣總決算審核報告附冊：甲篇、壹、十四、各主管機關動支第二預備金事由簡表。

宜蘭縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.39%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，宜蘭縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，分別於民國 106 年 5 月、8 月、11 月及民國 107 年 2 月函送請宜蘭縣議會審議。

丙、最終審

壹、中華民國 106 年度宜蘭縣總

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	21,038,421,000	19,731,624,398	19,736,624,398
1. 稅 課 收 入	8,120,815,000	7,658,924,967	7,658,924,967
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	356,771,000	382,099,151	382,099,151
3. 規 費 收 入	452,042,000	360,643,941	360,643,941
4. 財 產 收 入	50,451,000	62,226,969	67,226,969
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	311,436,000	311,436,000	311,436,000
6. 補 助 及 協 助 收 入	10,890,404,000	10,147,693,491	10,147,693,491
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	70,685,000	70,235,000	70,235,000
8. 其 他 收 入	785,817,000	738,364,879	738,364,879
二、歲 出 合 計	20,965,192,000	19,569,233,560	19,567,661,001
1. 一 般 政 務 支 出	1,952,493,000	1,823,135,593	1,823,135,593
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	7,399,358,000	7,069,468,541	7,069,468,541
3. 經 濟 發 展 支 出	3,101,928,000	2,817,451,721	2,816,470,816
4. 社 會 福 利 支 出	2,537,519,000	2,322,577,897	2,322,577,897
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,361,280,000	1,148,907,816	1,148,415,366
6. 退 休 撫 卹 支 出	2,172,248,000	2,143,816,647	2,143,816,647
7. 警 政 支 出	1,780,034,000	1,764,978,540	1,764,978,540
8. 債 務 支 出	191,523,000	141,825,591	141,825,591
9. 協 助 及 補 助 支 出	10,750,000	10,183,991	10,183,991
10. 其 他 支 出	458,059,000	326,887,223	326,788,019
三、歲 入 歲 出 餘 絀	73,229,000	162,390,838	168,963,397

# 定 數 額 表

## 決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
100.00	- 1,301,796,602	6.19	5,000,000	0.03
38.81	- 461,890,033	5.69	—	—
1.94	25,328,151	7.10	—	—
1.83	- 91,398,059	20.22	—	—
0.34	16,775,969	33.25	5,000,000	8.04
1.58	—	—	—	—
51.42	- 742,710,509	6.82	—	—
0.36	- 450,000	0.64	—	—
3.74	- 47,452,121	6.04	—	—
100.00	- 1,397,530,999	6.67	- 1,572,559	0.01
9.32	- 129,357,407	6.63	—	—
36.13	- 329,889,459	4.46	—	—
14.39	- 285,457,184	9.20	- 980,905	0.03
11.87	- 214,941,103	8.47	—	—
5.87	- 212,864,634	15.64	- 492,450	0.04
10.96	- 28,431,353	1.31	—	—
9.02	- 15,055,460	0.85	—	—
0.72	- 49,697,409	25.95	—	—
0.05	- 566,009	5.27	—	—
1.67	- 131,270,981	28.66	- 99,204	0.03
100.00	95,734,397	130.73	6,572,559	4.05

## 貳、中華民國106年度宜蘭縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	34,124,509,000	100.00	32,477,703,815	100.00	32,482,703,815	100.00	- 1,641,805,185	4.81
(一)歲 入	21,038,421,000	61.65	19,731,624,398	60.75	19,736,624,398	60.76	- 1,301,796,602	6.19
(二)債務之舉借	13,086,088,000	38.35	12,746,079,417	39.25	12,746,079,417	39.24	- 340,008,583	2.60
二、支出合計	34,124,509,000	100.00	32,605,992,977	100.40	32,604,420,418	100.37	- 1,520,088,582	4.45
(一)歲 出	20,965,192,000	61.44	19,569,233,560	60.25	19,567,661,001	60.24	- 1,397,530,999	6.67
(二)債務之償還	13,159,317,000	38.56	13,036,759,417	40.14	13,036,759,417	40.13	- 122,557,583	0.93
三、收支餘絀數	—	—	- 128,289,162	0.40	- 121,716,603	0.37	- 121,716,603	—

## 參、中華民國 106 年度宜蘭縣融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	13,086,088,000	12,746,079,417	12,687,506,931	58,572,486	12,746,079,417	- 340,008,583	2.60
二、債務之償還	13,159,317,000	13,036,759,417	13,036,759,417	—	13,036,759,417	- 122,557,583	0.93

註：債務之舉借保留數係宜蘭縣第二行政中心興建計畫自償性債務舉借保留款。

## 肆、中華民國106年度宜蘭縣營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
營業總收入	53,572,000	51,306,551	51,306,551	- 2,265,449	4.23	—	—
農業處主管	53,572,000	51,306,551	51,306,551	- 2,265,449	4.23	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	53,572,000	51,306,551	51,306,551	- 2,265,449	4.23	—	—
營業總支出	53,480,000	49,791,641	49,791,641	- 3,688,359	6.90	—	—
農業處主管	53,480,000	49,791,641	49,791,641	- 3,688,359	6.90	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	53,480,000	49,791,641	49,791,641	- 3,688,359	6.90	—	—
本期純益(純損-)	92,000	1,514,910	1,514,910	1,422,910	1,546.64	—	—
農業處主管	92,000	1,514,910	1,514,910	1,422,910	1,546.64	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	92,000	1,514,910	1,514,910	1,422,910	1,546.64	—	—

註：1. 營業總收入審定數 51,306,551 元=營業收入 50,479,039 元+營業外收入 827,512 元。

2. 營業總支出審定數 49,791,641 元=營業成本 26,347,485 元+營業費用 23,133,874 元+所得稅費用 310,282 元。

**伍、中華民國106年度宜蘭縣非營業特種基金收支餘絀審定數額**  
**綜計表一作業基金(基金別)**

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
<b>收入合計</b>	<b>696,093,000</b>	<b>849,570,593</b>	<b>850,872,584</b>	<b>154,779,584</b>	<b>22.24</b>	<b>1,301,991</b>	<b>0.15</b>
宜蘭縣醫療作業基金	99,297,000	88,711,642	88,711,642	- 10,585,358	10.66	—	—
宜蘭縣公共造產基金	308,660,000	483,199,092	484,501,083	175,841,083	56.97	1,301,991	0.27
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	17,650,000	22,293,736	22,293,736	4,643,736	26.31	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	7,000	—	—	- 7,000	100.00	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	1,312,000	1,034,351	1,034,351	- 277,649	21.16	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	982,000	6,249,349	6,249,349	5,267,349	536.39	—	—
宜蘭縣城鄉開發基金	3,576,000	39,658,706	39,658,706	36,082,706	1,009.02	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	131,177,000	115,001,436	115,001,436	- 16,175,564	12.33	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	132,575,000	91,649,312	91,649,312	- 40,925,688	30.87	—	—
宜蘭縣文創發展基金	857,000	1,772,969	1,772,969	915,969	106.88	—	—
<b>支出合計</b>	<b>564,533,000</b>	<b>542,734,531</b>	<b>542,734,531</b>	<b>- 21,798,469</b>	<b>3.86</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
宜蘭縣醫療作業基金	88,991,000	76,629,374	76,629,374	- 12,361,626	13.89	—	—
宜蘭縣公共造產基金	142,953,000	149,105,576	149,105,576	6,152,576	4.30	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	17,772,000	19,806,798	19,806,798	2,034,798	11.45	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	—	—	—	—	—	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	657,000	656,580	656,580	- 420	0.06	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	3,703,000	8,553,474	8,553,474	4,850,474	130.99	—	—
宜蘭縣城鄉開發基金	88,844,000	81,958,987	81,958,987	- 6,885,013	7.75	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	131,176,000	116,985,582	116,985,582	- 14,190,418	10.82	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	90,437,000	89,038,160	89,038,160	- 1,398,840	1.55	—	—
宜蘭縣文創發展基金	—	—	—	—	—	—	—
<b>餘絀合計</b>	<b>131,560,000</b>	<b>306,836,062</b>	<b>308,138,053</b>	<b>176,578,053</b>	<b>134.22</b>	<b>1,301,991</b>	<b>0.42</b>
宜蘭縣醫療作業基金	10,306,000	12,082,268	12,082,268	1,776,268	17.24	—	—
宜蘭縣公共造產基金	165,707,000	334,093,516	335,395,507	169,688,507	102.40	1,301,991	0.39
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	- 122,000	2,486,938	2,486,938	2,608,938	—	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	7,000	—	—	- 7,000	100.00	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	655,000	377,771	377,771	- 277,229	42.33	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	- 2,721,000	- 2,304,125	- 2,304,125	416,875	15.32	—	—
宜蘭縣城鄉開發基金	- 85,268,000	- 42,300,281	- 42,300,281	42,967,719	50.39	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	1,000	- 1,984,146	- 1,984,146	- 1,985,146	—	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	42,138,000	2,611,152	2,611,152	- 39,526,848	93.80	—	—
宜蘭縣文創發展基金	857,000	1,772,969	1,772,969	915,969	106.88	—	—

**陸、中華民國106年度宜蘭縣非營業特種基金來源用途及餘絀  
審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)**

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與決算數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
<b>來 源 部 分 合 計</b>	<b>8,742,752,000</b>	<b>8,739,761,768</b>	<b>8,739,761,768</b>	<b>- 2,990,232</b>	<b>0.03</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
縣 政 府 主 管	8,537,368,000	8,411,613,432	8,411,613,432	- 125,754,568	1.47	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	23,814,000	18,271,226	18,271,226	- 5,542,774	23.28	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	8,498,554,000	8,318,963,726	8,318,963,726	- 179,590,274	2.11	—	—
宜 蘭 縣 道 路 基 金	15,000,000	74,378,480	74,378,480	59,378,480	395.86	—	—
農 業 處 主 管	10,096,000	22,110,025	22,110,025	12,014,025	119.00	—	—
宜蘭縣海難救助基金	3,896,000	3,775,227	3,775,227	- 120,773	3.10	—	—
宜蘭縣農業發展基金	6,200,000	18,334,798	18,334,798	12,134,798	195.72	—	—
環 境 保 護 局 主 管	195,288,000	306,038,311	306,038,311	110,750,311	56.71	—	—
宜蘭縣環境保護基金	195,288,000	306,038,311	306,038,311	110,750,311	56.71	—	—
<b>用 途 部 分 合 計</b>	<b>8,822,761,000</b>	<b>8,613,285,699</b>	<b>8,611,878,600</b>	<b>- 210,882,400</b>	<b>2.39</b>	<b>- 1,407,099</b>	<b>0.02</b>
縣 政 府 主 管	8,590,857,000	8,331,932,201	8,331,932,201	- 258,924,799	3.01	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	41,218,000	27,661,170	27,661,170	- 13,556,830	32.89	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	8,534,639,000	8,225,934,716	8,225,934,716	- 308,704,284	3.62	—	—
宜 蘭 縣 道 路 基 金	15,000,000	78,336,315	78,336,315	63,336,315	422.24	—	—
農 業 處 主 管	12,684,000	15,603,478	15,603,478	2,919,478	23.02	—	—
宜蘭縣海難救助基金	6,662,000	5,173,770	5,173,770	- 1,488,230	22.34	—	—
宜蘭縣農業發展基金	6,022,000	10,429,708	10,429,708	4,407,708	73.19	—	—
環 境 保 護 局 主 管	219,220,000	265,750,020	264,342,921	45,122,921	20.58	- 1,407,099	0.53
宜蘭縣環境保護基金	219,220,000	265,750,020	264,342,921	45,122,921	20.58	- 1,407,099	0.53
<b>餘 絀 部 分 合 計</b>	<b>- 80,009,000</b>	<b>126,476,069</b>	<b>127,883,168</b>	<b>207,892,168</b>	<b>—</b>	<b>1,407,099</b>	<b>1.11</b>
縣 政 府 主 管	- 53,489,000	79,681,231	79,681,231	133,170,231	—	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	- 17,404,000	- 9,389,944	- 9,389,944	8,014,056	46.05	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	- 36,085,000	93,029,010	93,029,010	129,114,010	—	—	—
宜 蘭 縣 道 路 基 金	—	- 3,957,835	- 3,957,835	- 3,957,835	—	—	—
農 業 處 主 管	- 2,588,000	6,506,547	6,506,547	9,094,547	—	—	—
宜蘭縣海難救助基金	- 2,766,000	- 1,398,543	- 1,398,543	1,367,457	49.44	—	—
宜蘭縣農業發展基金	178,000	7,905,090	7,905,090	7,727,090	4,341.06	—	—
環 境 保 護 局 主 管	- 23,932,000	40,288,291	41,695,390	65,627,390	—	1,407,099	3.49
宜蘭縣環境保護基金	- 23,932,000	40,288,291	41,695,390	65,627,390	—	1,407,099	3.49

丁、其 他

壹、中華民國 106 年度宜蘭縣

經常  
資本

門併計

科	目	預 算 數	決 算			
			實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
款	名 稱					
	合 計	21,038,421,000	18,853,791,229	877,833,169	—	19,731,624,398
1	稅 課 收 入	8,120,815,000	7,313,115,768	345,809,199	—	7,658,924,967
	土 地 稅	2,742,439,000	2,163,130,555	5,246,165	—	2,168,376,720
	房 屋 稅	489,166,000	497,518,497	2,122,922	—	499,641,419
	使 用 牌 照 稅	1,143,830,000	1,160,268,118	20,091,195	—	1,180,359,313
	印 花 稅	132,641,000	121,691,209	23,235	—	121,714,444
	菸 酒 稅	161,210,000	147,869,849	8,910,843	—	156,780,692
	統 籌 分 配 稅	3,366,279,000	3,159,528,213	309,414,839	—	3,468,943,052
	特 別 稅 課	85,250,000	63,109,327	—	—	63,109,327
2	罰 款 及 賠 償 收 入	356,771,000	249,853,055	132,246,096	—	382,099,151
	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	347,925,000	237,256,513	132,072,393	—	369,328,906
	沒 入 及 沒 收 財 物	52,000	36,910	—	—	36,910
	賠 償 收 入	8,794,000	12,559,632	173,703	—	12,733,335
3	規 費 收 入	452,042,000	358,960,814	1,683,127	—	360,643,941
	行 政 規 費 收 入	169,391,000	167,668,680	—	—	167,668,680
	使 用 規 費 收 入	282,651,000	191,292,134	1,683,127	—	192,975,261
4	財 產 收 入	50,451,000	61,089,152	1,137,817	—	62,226,969
	財 產 孳 息	39,717,000	39,369,273	1,137,817	—	40,507,090
	財 產 售 價	10,130,000	19,835,307	—	—	19,835,307
	廢 舊 物 資 售 價	604,000	1,884,572	—	—	1,884,572
5	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	311,436,000	311,436,000	—	—	311,436,000
	非營業特種基金賸餘繳庫	311,436,000	311,436,000	—	—	311,436,000
6	補 助 及 協 助 收 入	10,890,404,000	9,795,555,550	352,137,941	—	10,147,693,491
	上 級 政 府 補 助 收 入	10,884,740,000	9,791,882,770	352,137,941	—	10,144,020,711
	地 方 政 府 協 助 收 入	5,664,000	3,672,780	—	—	3,672,780
7	捐 獻 及 贈 與 收 入	70,685,000	70,235,000	—	—	70,235,000
	捐 獻 收 入	70,685,000	70,235,000	—	—	70,235,000
8	其 他 收 入	785,817,000	693,545,890	44,818,989	—	738,364,879
	雜 項 收 入	785,817,000	693,545,890	44,818,989	—	738,364,879



# 附表

## 總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與決算數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
18,858,791,229	877,833,169	—	19,736,624,398	100.00	- 1,301,796,602	6.19	5,000,000	0.03
7,313,115,768	345,809,199	—	7,658,924,967	38.81	- 461,890,033	5.69	—	—
2,163,130,555	5,246,165	—	2,168,376,720	10.99	- 574,062,280	20.93	—	—
497,518,497	2,122,922	—	499,641,419	2.53	10,475,419	2.14	—	—
1,160,268,118	20,091,195	—	1,180,359,313	5.98	36,529,313	3.19	—	—
121,691,209	23,235	—	121,714,444	0.62	- 10,926,556	8.24	—	—
147,869,849	8,910,843	—	156,780,692	0.79	- 4,429,308	2.75	—	—
3,159,528,213	309,414,839	—	3,468,943,052	17.58	102,664,052	3.05	—	—
63,109,327	—	—	63,109,327	0.32	- 22,140,673	25.97	—	—
249,853,055	132,246,096	—	382,099,151	1.94	25,328,151	7.10	—	—
237,256,513	132,072,393	—	369,328,906	1.87	21,403,906	6.15	—	—
36,910	—	—	36,910	0.00	- 15,090	29.02	—	—
12,559,632	173,703	—	12,733,335	0.06	3,939,335	44.80	—	—
358,960,814	1,683,127	—	360,643,941	1.83	- 91,398,059	20.22	—	—
167,668,680	—	—	167,668,680	0.85	- 1,722,320	1.02	—	—
191,292,134	1,683,127	—	192,975,261	0.98	- 89,675,739	31.73	—	—
66,089,152	1,137,817	—	67,226,969	0.34	16,775,969	33.25	5,000,000	8.04
44,369,273	1,137,817	—	45,507,090	0.23	5,790,090	14.58	5,000,000	12.34
19,835,307	—	—	19,835,307	0.10	9,705,307	95.81	—	—
1,884,572	—	—	1,884,572	0.01	1,280,572	212.02	—	—
311,436,000	—	—	311,436,000	1.58	—	—	—	—
311,436,000	—	—	311,436,000	1.58	—	—	—	—
9,795,555,550	352,137,941	—	10,147,693,491	51.42	- 742,710,509	6.82	—	—
9,791,882,770	352,137,941	—	10,144,020,711	51.40	- 740,719,289	6.81	—	—
3,672,780	—	—	3,672,780	0.02	- 1,991,220	35.16	—	—
70,235,000	—	—	70,235,000	0.36	- 450,000	0.64	—	—
70,235,000	—	—	70,235,000	0.36	- 450,000	0.64	—	—
693,545,890	44,818,989	—	738,364,879	3.74	- 47,452,121	6.04	—	—
693,545,890	44,818,989	—	738,364,879	3.74	- 47,452,121	6.04	—	—

## 貳、中華民國 106 年度宜蘭縣

經常  
資本 門併計

科 款	目 名 稱	預 算 數	決 算			
			實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	20,965,192,000	18,143,950,332	67,771,692	1,357,511,536	19,569,233,560
	(1. 一般政務支出)	1,952,493,000	1,695,325,522	5,029,839	122,780,232	1,823,135,593
1	政 權 行 使 支 出	174,787,000	166,958,479	—	—	166,958,479
2	行 政 支 出	347,763,000	318,661,119	—	19,571,990	338,233,109
3	民 政 支 出	1,214,794,000	1,005,292,989	5,029,839	103,208,242	1,113,531,070
4	財 務 支 出	215,149,000	204,412,935	—	—	204,412,935
	(2. 教育科學文化支出)	7,399,358,000	7,004,665,943	—	64,802,598	7,069,468,541
5	教 育 支 出	6,813,548,000	6,493,508,436	—	24,812,901	6,518,321,337
6	文 化 支 出	585,810,000	511,157,507	—	39,989,697	551,147,204
	(3. 經濟發展支出)	3,101,928,000	1,953,051,168	12,369,116	852,031,437	2,817,451,721
7	農 業 支 出	1,263,964,000	817,067,257	11,589,437	305,421,512	1,134,078,206
8	工 業 支 出	343,164,000	210,639,242	139,790	102,662,970	313,442,002
9	交 通 支 出	960,049,000	586,659,659	350,000	253,643,145	840,652,804
10	其他經濟服務支出	534,751,000	338,685,010	289,889	190,303,810	529,278,709
	(4. 社會福利支出)	2,537,519,000	2,269,084,206	11,709,128	41,784,563	2,322,577,897
11	社 會 保 險 支 出	114,518,000	110,225,264	—	—	110,225,264
12	社 會 救 助 支 出	178,945,000	159,774,257	—	—	159,774,257
13	福 利 服 務 支 出	1,566,099,000	1,478,524,833	11,709,128	23,540,000	1,513,773,961
14	國 民 就 業 支 出	47,515,000	43,808,486	—	563,145	44,371,631
15	醫 療 保 健 支 出	630,442,000	476,751,366	—	17,681,418	494,432,784
	(5. 社區發展及環境保護支出)	1,361,280,000	962,385,680	38,179,934	148,342,202	1,148,907,816
16	社 區 發 展 支 出	947,441,000	612,815,124	1,274,256	147,158,161	761,247,541
17	環 境 保 護 支 出	413,839,000	349,570,556	36,905,678	1,184,041	387,660,275
	(6. 退休撫卹支出)	2,172,248,000	2,143,816,647	—	—	2,143,816,647
18	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,172,248,000	2,143,816,647	—	—	2,143,816,647
	(7. 警政支出)	1,780,034,000	1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540
19	警 政 支 出	1,780,034,000	1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540
	(8. 債務支出)	191,523,000	141,341,916	483,675	—	141,825,591
20	債 務 付 息 支 出	191,523,000	141,341,916	483,675	—	141,825,591
	(9. 協助及補助支出)	10,750,000	10,183,991	—	—	10,183,991
21	專 案 補 助 支 出	10,750,000	10,183,991	—	—	10,183,991
	(10. 其他支出)	458,059,000	221,536,054	—	105,351,169	326,887,223
22	其 他 支 出	455,959,000	221,536,054	—	105,351,169	326,887,223
23	第二預備金(註)	2,100,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 77,600,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 75,500,000 元，賸餘 2,100,000 元。

# 總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與決算數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
18,143,457,882	67,771,692	1,356,431,427	19,567,661,001	100.00	- 1,397,530,999	6.67	- 1,572,559	0.01
1,695,325,522	5,029,839	122,780,232	1,823,135,593	9.32	- 129,357,407	6.63	—	—
166,958,479	—	—	166,958,479	0.85	- 7,828,521	4.48	—	—
318,661,119	—	19,571,990	338,233,109	1.73	- 9,529,891	2.74	—	—
1,005,292,989	5,029,839	103,208,242	1,113,531,070	5.69	- 101,262,930	8.34	—	—
204,412,935	—	—	204,412,935	1.04	- 10,736,065	4.99	—	—
7,004,665,943	—	64,802,598	7,069,468,541	36.13	- 329,889,459	4.46	—	—
6,493,508,436	—	24,812,901	6,518,321,337	33.31	- 295,226,663	4.33	—	—
511,157,507	—	39,989,697	551,147,204	2.82	- 34,662,796	5.92	—	—
1,953,051,168	12,369,116	851,050,532	2,816,470,816	14.39	- 285,457,184	9.20	- 980,905	0.03
817,067,257	11,589,437	305,340,607	1,133,997,301	5.80	- 129,966,699	10.28	- 80,905	0.01
210,639,242	139,790	101,762,970	312,542,002	1.60	- 30,621,998	8.92	- 900,000	0.29
586,659,659	350,000	253,643,145	840,652,804	4.30	- 119,396,196	12.44	—	—
338,685,010	289,889	190,303,810	529,278,709	2.70	- 5,472,291	1.02	—	—
2,269,084,206	11,709,128	41,784,563	2,322,577,897	11.87	- 214,941,103	8.47	—	—
110,225,264	—	—	110,225,264	0.56	- 4,292,736	3.75	—	—
159,774,257	—	—	159,774,257	0.82	- 19,170,743	10.71	—	—
1,478,524,833	11,709,128	23,540,000	1,513,773,961	7.74	- 52,325,039	3.34	—	—
43,808,486	—	563,145	44,371,631	0.23	- 3,143,369	6.62	—	—
476,751,366	—	17,681,418	494,432,784	2.53	- 136,009,216	21.57	—	—
961,893,230	38,179,934	148,342,202	1,148,415,366	5.87	- 212,864,634	15.64	- 492,450	0.04
612,815,124	1,274,256	147,158,161	761,247,541	3.89	- 186,193,459	19.65	—	—
349,078,106	36,905,678	1,184,041	387,167,825	1.98	- 26,671,175	6.44	- 492,450	0.13
2,143,816,647	—	—	2,143,816,647	10.96	- 28,431,353	1.31	—	—
2,143,816,647	—	—	2,143,816,647	10.96	- 28,431,353	1.31	—	—
1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540	9.02	- 15,055,460	0.85	—	—
1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540	9.02	- 15,055,460	0.85	—	—
141,341,916	483,675	—	141,825,591	0.72	- 49,697,409	25.95	—	—
141,341,916	483,675	—	141,825,591	0.72	- 49,697,409	25.95	—	—
10,183,991	—	—	10,183,991	0.05	- 566,009	5.27	—	—
10,183,991	—	—	10,183,991	0.05	- 566,009	5.27	—	—
221,536,054	—	105,251,965	326,788,019	1.67	- 131,270,981	28.66	- 99,204	0.03
221,536,054	—	105,251,965	326,788,019	1.67	- 129,170,981	28.33	- 99,204	0.03
—	—	—	—	—	- 2,100,000	—	—	—

## 參、中華民國 106 年度宜蘭縣

科 目		預 算 數	決 算			
款	項 名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	20,965,192,000	18,143,950,332	67,771,692	1,357,511,536	19,569,233,560
1	縣 議 會 主 管	174,787,000	166,958,479	—	—	166,958,479
1	宜 蘭 縣 議 會	174,787,000	166,958,479	—	—	166,958,479
2	縣 政 府 主 管	15,129,828,000	13,094,730,633	30,112,755	1,109,079,707	14,233,923,095
1	宜 蘭 縣 政 府	15,129,828,000	13,094,730,633	30,112,755	1,109,079,707	14,233,923,095
3	民 政 處 主 管	364,426,000	263,153,116	753,259	34,664,562	298,570,937
1	宜 蘭 縣 各 戶 政 事 務 所	136,316,000	120,823,058	—	1,450,000	122,273,058
2	宜 蘭 縣 原 住 民 事 務 所	228,110,000	142,330,058	753,259	33,214,562	176,297,879
4	教 育 處 主 管	57,695,000	52,570,336	—	2,553,750	55,124,086
1	宜 蘭 縣 立 體 育 場	44,347,000	39,505,312	—	2,553,750	42,059,062
2	宜 蘭 縣 家 庭 教 育 中 心	13,348,000	13,065,024	—	—	13,065,024
5	文 化 局 主 管	510,581,000	440,871,068	—	37,435,947	478,307,015
1	宜 蘭 縣 政 府 文 化 局	489,228,000	420,126,092	—	37,238,347	457,364,439
2	宜 蘭 縣 史 館	21,353,000	20,744,976	—	197,600	20,942,576
6	農 業 處 主 管	176,572,000	129,012,572	—	9,609,811	138,622,383
1	宜 蘭 縣 動 植 物 防 疫 所	67,328,000	57,879,710	—	4,460,000	62,339,710
2	宜 蘭 縣 漁 業 管 理 所	109,244,000	71,132,862	—	5,149,811	76,282,673
7	環 境 保 護 局 主 管	413,839,000	349,570,556	36,905,678	1,184,041	387,660,275
1	宜 蘭 縣 政 府 環 境 保 護 局	413,839,000	349,570,556	36,905,678	1,184,041	387,660,275
8	地 政 處 主 管	215,970,000	199,191,143	—	9,886,000	209,077,143
1	宜 蘭 縣 宜 蘭 地 政 事 務 所	103,401,000	94,992,694	—	5,086,000	100,078,694
2	宜 蘭 縣 羅 東 地 政 事 務 所	112,569,000	104,198,449	—	4,800,000	108,998,449
9	地 方 稅 務 局 主 管	173,044,000	165,846,745	—	—	165,846,745
1	宜 蘭 縣 政 府 地 方 稅 務 局	173,044,000	165,846,745	—	—	165,846,745
10	警 察 局 主 管	1,780,034,000	1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540
1	宜 蘭 縣 政 府 警 察 局	1,780,034,000	1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540
11	消 防 局 主 管	380,135,000	370,416,421	—	7,645,796	378,062,217
1	宜 蘭 縣 政 府 消 防 局	380,135,000	370,416,421	—	7,645,796	378,062,217
12	衛 生 局 主 管	630,442,000	476,751,366	—	17,681,418	494,432,784
1	宜 蘭 縣 政 府 衛 生 局	366,567,000	335,909,758	—	17,681,418	353,591,176
3	宜 蘭 縣 長 期 照 護 服 務 管 理 所	263,875,000	140,841,608	—	—	140,841,608
13	統 籌 支 撥 科 目	955,739,000	692,318,692	—	105,351,169	797,669,861
1	對 鄉 ( 鎮 、 市 ) 之 各 項 補 助	10,750,000	10,183,991	—	—	10,183,991
2	公 務 人 員 退 休 給 付	565,475,000	542,378,606	—	—	542,378,606
3	公 務 人 員 撫 卹 給 付	9,689,000	4,434,041	—	—	4,434,041
4	公 務 人 員 各 項 補 助	55,000,000	42,081,223	—	—	42,081,223
5	公 務 人 員 因 公 致 殘 廢 死 亡 慰 問 金	100,000	20,000	—	—	20,000
6	災 害 準 備 金	198,572,000	93,220,831	—	105,351,169	198,572,000
7	各 類 員 工 待 遇 準 備	116,153,000	—	—	—	—
14	第 二 預 備 金 ( 註 )	2,100,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 77,600,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 75,500,000 元，賸餘 2,100,000 元。

# 總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
18,143,457,882	67,771,692	1,356,431,427	19,567,661,001	100.00	- 1,397,530,999	6.67	- 1,572,559	0.01
166,958,479	—	—	166,958,479	0.85	- 7,828,521	4.48	—	—
166,958,479	—	—	166,958,479	0.85	- 7,828,521	4.48	—	—
13,094,730,633	30,112,755	1,108,098,802	14,232,942,190	72.74	- 896,885,810	5.93	- 980,905	0.01
13,094,730,633	30,112,755	1,108,098,802	14,232,942,190	72.74	- 896,885,810	5.93	- 980,905	0.01
263,153,116	753,259	34,664,562	298,570,937	1.53	- 65,855,063	18.07	—	—
120,823,058	—	1,450,000	122,273,058	0.62	- 14,042,942	10.30	—	—
142,330,058	753,259	33,214,562	176,297,879	0.90	- 51,812,121	22.71	—	—
52,570,336	—	2,553,750	55,124,086	0.28	- 2,570,914	4.46	—	—
39,505,312	—	2,553,750	42,059,062	0.21	- 2,287,938	5.16	—	—
13,065,024	—	—	13,065,024	0.07	- 282,976	2.12	—	—
440,871,068	—	37,435,947	478,307,015	2.44	- 32,273,985	6.32	—	—
420,126,092	—	37,238,347	457,364,439	2.34	- 31,863,561	6.51	—	—
20,744,976	—	197,600	20,942,576	0.11	- 410,424	1.92	—	—
129,012,572	—	9,609,811	138,622,383	0.71	- 37,949,617	21.49	—	—
57,879,710	—	4,460,000	62,339,710	0.32	- 4,988,290	7.41	—	—
71,132,862	—	5,149,811	76,282,673	0.39	- 32,961,327	30.17	—	—
349,078,106	36,905,678	1,184,041	387,167,825	1.98	- 26,671,175	6.44	- 492,450	0.13
349,078,106	36,905,678	1,184,041	387,167,825	1.98	- 26,671,175	6.44	- 492,450	0.13
199,191,143	—	9,886,000	209,077,143	1.07	- 6,892,857	3.19	—	—
94,992,694	—	5,086,000	100,078,694	0.51	- 3,322,306	3.21	—	—
104,198,449	—	4,800,000	108,998,449	0.56	- 3,570,551	3.17	—	—
165,846,745	—	—	165,846,745	0.85	- 7,197,255	4.16	—	—
165,846,745	—	—	165,846,745	0.85	- 7,197,255	4.16	—	—
1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540	9.02	- 15,055,460	0.85	—	—
1,742,559,205	—	22,419,335	1,764,978,540	9.02	- 15,055,460	0.85	—	—
370,416,421	—	7,645,796	378,062,217	1.93	- 2,072,783	0.55	—	—
370,416,421	—	7,645,796	378,062,217	1.93	- 2,072,783	0.55	—	—
476,751,366	—	17,681,418	494,432,784	2.53	- 136,009,216	21.57	—	—
335,909,758	—	17,681,418	353,591,176	1.81	- 12,975,824	3.54	—	—
140,841,608	—	—	140,841,608	0.72	- 123,033,392	46.63	—	—
692,318,692	—	105,251,965	797,570,657	4.08	- 158,168,343	16.55	- 99,204	0.01
10,183,991	—	—	10,183,991	0.05	- 566,009	5.27	—	—
542,378,606	—	—	542,378,606	2.77	- 23,096,394	4.08	—	—
4,434,041	—	—	4,434,041	0.02	- 5,254,959	54.24	—	—
42,081,223	—	—	42,081,223	0.22	- 12,918,777	23.49	—	—
20,000	—	—	20,000	0.00	- 80,000	80.00	—	—
93,220,831	—	105,251,965	198,472,796	1.01	- 99,204	0.05	- 99,204	0.05
—	—	—	—	—	- 116,153,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 2,100,000	—	—	—

# 肆、中華民國 106 年度宜蘭縣總決算

經常  
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度 轉入數	決 算 數				修 減免數
			減免數	實現數	調整數	未結清數	
			應收數	應收數	應收數	應收數	
			保留數	保留數	保留數	保留數	
	合 計	2,090,072,280	167,187,614	1,120,349,846	—	802,534,820	—
	小 計	2,090,072,280	167,187,614	1,120,349,846	—	802,534,820	—
101-105	稅 課 收 入	388,481,272	26,250,188	233,896,977	—	128,334,107	—
100-105	罰 款 及 賠 償 收 入	306,534,718	5,562,521	61,832,796	—	239,139,401	—
102-105	規 費 收 入	4,877,740	—	717,140	—	4,160,600	—
104-105	財 產 收 入	2,325,957	—	1,638,833	—	687,124	—
102-105	補 助 及 協 助 收 入	1,308,742,311	133,550,495	756,010,051	—	419,181,765	—
98-105	其 他 收 入	79,110,282	1,824,410	66,254,049	—	11,031,823	—

## 以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

正 數			決 算 審 定 數			
實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	167,187,614	1,120,349,846	—	802,534,820
—	—	—	167,187,614	1,120,349,846	—	802,534,820
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	26,250,188	233,896,977	—	128,334,107
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	5,562,521	61,832,796	—	239,139,401
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	717,140	—	4,160,600
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,638,833	—	687,124
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	133,550,495	756,010,051	—	419,181,765
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	1,824,410	66,254,049	—	11,031,823
—	—	—	—	—	—	—

## 伍、中華民國 106 年度宜蘭縣總決算

經常  
資本  
門併計

年 度	科 目 名 稱	以前年度轉入數	決 算 數				修
			減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	合 計	3,289,883,630	285,773,232	1,811,751,709	—	1,192,358,689	—
	小 計	105,982,546	175,514	105,694,656	10,575	122,951	—
		3,183,901,084	285,597,718	1,706,057,053	- 10,575	1,192,235,738	—
98—105	縣 政 府 主 管	10,089,243	174,822	9,914,421	10,575	10,575	—
		2,856,243,931	259,882,226	1,467,726,593	- 10,575	1,128,624,537	—
104—105	民 政 處 主 管	469,921	—	357,545	—	112,376	—
		80,402,311	533,683	79,868,628	—	—	—
105	教 育 處 主 管	223,914	—	223,914	—	—	—
		—	—	—	—	—	—
103—105	文 化 局 主 管	—	—	—	—	—	—
		87,426,430	4,611,183	58,343,996	—	24,471,251	—
104—105	農 業 處 主 管	—	—	—	—	—	—
		12,019,082	688,293	8,855,679	—	2,475,110	—
104—105	環 境 保 護 局 主 管	95,199,468	692	95,198,776	—	—	—
		3,313,588	1,000	3,187,924	—	124,664	—
102—105	地 政 處 主 管	—	—	—	—	—	—
		38,983,857	7,870,000	—	—	31,113,857	—
104	地 方 稅 務 局 主 管	—	—	—	—	—	—
		9,429,532	2,647,634	6,781,898	—	—	—
105	警 察 局 主 管	—	—	—	—	—	—
		10,728,898	343,790	10,385,108	—	—	—
105	消 防 局 主 管	—	—	—	—	—	—
		1,129,270	—	919,120	—	210,150	—
103—105	衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—	—
		5,508,641	—	292,472	—	5,216,169	—
104—105	統 籌 支 撥 科 目	—	—	—	—	—	—
		78,715,544	9,019,909	69,695,635	—	—	—



# 以前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

正 數			決 算 審 定 數			
實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	285,773,232	1,811,751,709	—	1,192,358,689
—	—	—	175,514	105,694,656	10,575	122,951
—	—	—	285,597,718	1,706,057,053	- 10,575	1,192,235,738
—	—	—	174,822	9,914,421	10,575	10,575
—	—	—	259,882,226	1,467,726,593	- 10,575	1,128,624,537
—	—	—	—	357,545	—	112,376
—	—	—	533,683	79,868,628	—	—
—	—	—	—	223,914	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	4,611,183	58,343,996	—	24,471,251
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	688,293	8,855,679	—	2,475,110
—	—	—	692	95,198,776	—	—
—	—	—	1,000	3,187,924	—	124,664
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	7,870,000	—	—	31,113,857
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	2,647,634	6,781,898	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	343,790	10,385,108	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	919,120	—	210,150
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	292,472	—	5,216,169
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	9,019,909	69,695,635	—	—

陸、中華民國 106 年度宜蘭縣

科				修	修								
目					實								
稱					現								
款	項	目	名	正	內	容	增	減	數				
4	2	1	合	計			5,000,000		—				
			財				產	收	入	5,000,000		—	
			宜				蘭	縣	政	府	5,000,000		—
			財				產	孳	息	增列已實現之權利金收入。	5,000,000		—



## 柒、中華民國 106 年度宜蘭縣

科				目	修 正 內 容	修		
款	項	目	名	稱		實 現 數		應
						增	減	增
2	1		總	計		—	492,450	—
			宜 蘭 縣 政 府 主 管		—	—	—	
			宜 蘭 縣 政 府		—	—	—	
		18	水 利 建 設	減列溢保留工程款。	—	—	—	
		21	經 建 設 施	減列溢保留工程款。	—	—	—	
7	1		宜蘭縣政府環境保護局主管		—	492,450	—	
			宜蘭縣政府環境保護局		—	492,450	—	
		2	環 保 業 務	減列應由鄉鎮市公所負擔之配合款。	—	492,450	—	
13	6		統 籌 支 撥 科 目		—	—	—	
			災 害 準 備 金		—	—	—	
		1	災 害 準 備 金	減列溢保留工程款。	—	—	—	

## 總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數					應 繳 回 縣 庫 數		備 註
付 數	保 留 數	合 計	數	數	剔 除 數	減 列 數	
減	增	減	增	減			
—	—	1,080,109	—	1,572,559	—	1,572,559	
—	—	980,905	—	980,905	—	980,905	
—	—	980,905	—	980,905	—	980,905	
—	—	80,905	—	80,905	—	80,905	
—	—	900,000	—	900,000	—	900,000	
—	—	—	—	492,450	—	492,450	
—	—	—	—	492,450	—	492,450	
—	—	—	—	492,450	—	492,450	
—	—	99,204	—	99,204	—	99,204	
—	—	99,204	—	99,204	—	99,204	
—	—	99,204	—	99,204	—	99,204	

## 捌、中華民國 106 年度宜蘭縣總決算以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以前年度 轉 入 數	決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
	合 計	275,571,032	—	4,278,480	271,292,552	—	4,278,480	271,292,552
104	債務之舉借	252,155,962	—	2,332,599	249,823,363	—	2,332,599	249,823,363
105	債務之舉借	23,415,070	—	1,945,881	21,469,189	—	1,945,881	21,469,189

## 玖、中華民國 106 年度宜蘭縣總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經 常 門						
(一)歲 入	21,028,291,000	100.00	19,716,789,091	100.00	- 1,311,501,909	6.24
1. 直接稅收入	4,608,413,000	21.92	4,086,815,847	20.73	- 521,597,153	11.32
2. 間接稅收入	3,512,402,000	16.70	3,572,109,120	18.12	59,707,120	1.70
3. 賦稅外收入	12,907,476,000	61.38	12,057,864,124	61.16	- 849,611,876	6.58
(二)歲 出	16,705,471,000	100.00	15,811,391,174	100.00	- 894,079,826	5.35
1. 一般經常支出	16,513,948,000	98.85	15,669,565,583	99.10	- 844,382,417	5.11
2. 債務利息及事務支出	191,523,000	1.15	141,825,591	0.90	- 49,697,409	25.95
(三)經常門賸餘(差短一)	4,322,820,000	—	3,905,397,917	—	- 417,422,083	9.66
二、資 本 門						
(一)歲 入	10,130,000	100.00	19,835,307	100.00	9,705,307	95.81
1. 減少資產	10,130,000	100.00	19,835,307	100.00	9,705,307	95.81
(二)歲 出	4,259,721,000	100.00	3,756,269,827	100.00	- 503,451,173	11.82
1. 增置或擴充改良資產	4,259,721,000	100.00	3,756,269,827	100.00	- 503,451,173	11.82
(三)資本門賸餘(差短一)	- 4,249,591,000	—	- 3,736,434,520	—	513,156,480	12.08
三、歲入歲出餘絀	73,229,000	—	168,963,397	—	95,734,397	130.73

## 拾、營業基金決算審定數簡表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	53,034,000	50,479,039	—	50,479,039	- 2,554,961	4.82
營 業 成 本	28,802,000	26,347,485	—	26,347,485	- 2,454,515	8.52
營業毛利(毛損-)	24,232,000	24,131,554	—	24,131,554	- 100,446	0.41
營 業 費 用	24,678,000	23,133,874	—	23,133,874	- 1,544,126	6.26
營業利益(損失-)	- 446,000	997,680	—	997,680	1,443,680	—
營 業 外 收 入	538,000	827,512	—	827,512	289,512	53.81
營業外利益(損失-)	538,000	827,512	—	827,512	289,512	53.81
稅前純益(純損-)	92,000	1,825,192	—	1,825,192	1,733,192	1,883.90
所得稅費用(利益-)	—	310,282	—	310,282	310,282	—
本期純益(純損-)	92,000	1,514,910	—	1,514,910	1,422,910	1,546.64

## 拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	51,306,551.00	49,791,641.00	1,514,910.00
宜蘭肉品市場股份有限公司	51,306,551.00	49,791,641.00	1,514,910.00

## 拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 106 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部			分 配 之 部		
	本期純益	累積盈餘	合 計	法定公積	未分配盈餘	合 計
合 計	1,514,910	2,727,034	4,241,944	151,491	4,090,453	4,241,944
農 業 處 主 管	1,514,910	2,727,034	4,241,944	151,491	4,090,453	4,241,944
宜蘭肉品市場股份有限公司	1,514,910	2,727,034	4,241,944	151,491	4,090,453	4,241,944



# 拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 6 年 1 2 月 3 1 日		1 0 5 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	90,363,838	100.00	94,352,557	100.00	- 3,988,719	4.23
流 動 資 產	29,257,910	32.38	33,512,370	35.52	- 4,254,460	12.70
現 金	28,940,379	32.03	32,878,495	34.85	- 3,938,116	11.98
應 收 款 項	—	—	50,000	0.05	- 50,000	100.00
存 貨	187,186	0.21	119,901	0.13	67,285	56.12
預 付 款 項	130,345	0.14	463,974	0.49	- 333,629	71.91
固 定 資 產	36,696,233	40.61	40,386,126	42.80	- 3,689,893	9.14
土 地	1,028,388	1.14	1,028,388	1.09	—	—
房 屋 及 建 築	5,160,600	5.71	5,697,247	6.04	- 536,647	9.42
機 械 及 設 備	29,945,665	33.14	32,962,763	34.94	- 3,017,098	9.15
交通及運輸設備	395,553	0.44	501,266	0.53	- 105,713	21.09
什 項 設 備	166,027	0.18	196,462	0.21	- 30,435	15.49
其 他 資 產	24,409,695	27.01	20,454,061	21.68	3,955,634	19.34
什 項 資 產	24,409,695	27.01	20,454,061	21.68	3,955,634	19.34
資 產 總 額	90,363,838	100.00	94,352,557	100.00	- 3,988,719	4.23
負 債	42,057,060	46.54	47,560,689	50.41	- 5,503,629	11.57
流 動 負 債	7,871,688	8.71	12,954,080	13.73	- 5,082,392	39.23
應 付 款 項	7,871,058	8.71	12,953,450	13.73	- 5,082,392	39.24
預 收 款 項	630	0.00	630	0.00	—	—
長 期 負 債	1,091,329	1.21	3,767,329	3.99	- 2,676,000	71.03
長 期 債 務	1,091,329	1.21	3,767,329	3.99	- 2,676,000	71.03
其 他 負 債	33,094,043	36.62	30,839,280	32.69	2,254,763	7.31
什 項 負 債	24,423,115	27.03	20,495,081	21.72	3,928,034	19.17
遞 延 負 債	8,670,928	9.60	10,344,199	10.96	- 1,673,271	16.18
業 主 權 益	48,306,778	53.46	46,791,868	49.59	1,514,910	3.24
資 本	16,250,000	17.98	16,250,000	17.22	—	—
資 本	16,250,000	17.98	16,250,000	17.22	—	—
資 本 公 積	27,491,790	30.42	27,491,790	29.14	—	—
資 本 公 積	27,491,790	30.42	27,491,790	29.14	—	—
保 留 盈 餘	4,564,988	5.05	3,050,078	3.23	1,514,910	49.67
已指撥保留盈餘	474,535	0.53	323,044	0.34	151,491	46.89
未指撥保留盈餘	4,090,453	4.53	2,727,034	2.89	1,363,419	50.00
負 債 及 業 主 權 益 總 額	90,363,838	100.00	94,352,557	100.00	- 3,988,719	4.23

# 拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	668,381,000	811,933,329	1,301,991	813,235,320	144,854,320	21.67
業 務 成 本 與 費 用	544,686,000	528,597,380	—	528,597,380	- 16,088,620	2.95
業 務 賸 餘 (短絀-)	123,695,000	283,335,949	1,301,991	284,637,940	160,942,940	130.11
業 務 外 收 入	27,712,000	37,637,264	—	37,637,264	9,925,264	35.82
業 務 外 費 用	19,847,000	14,137,151	—	14,137,151	- 5,709,849	28.77
業 務 外 賸 餘 (短絀-)	7,865,000	23,500,113	—	23,500,113	15,635,113	198.79
本 期 賸 餘 (短絀-)	131,560,000	306,836,062	1,301,991	308,138,053	176,578,053	134.22

# 拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	總收入	總支出	餘絀
合計	850,872,584	542,734,531	308,138,053
宜蘭縣城鄉開發基金	39,658,706	81,958,987	- 42,300,281
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	115,001,436	116,985,582	- 1,984,146
宜蘭縣公共造產基金	484,501,083	149,105,576	335,395,507
宜蘭縣殯葬管理基金	91,649,312	89,038,160	2,611,152
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	22,293,736	19,806,798	2,486,938
宜蘭縣區段徵收基金	—	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	1,034,351	656,580	377,771
宜蘭縣實施平均地權基金	6,249,349	8,553,474	- 2,304,125
宜蘭縣醫療作業基金	88,711,642	76,629,374	12,082,268
宜蘭縣文創發展基金	1,772,969	—	1,772,969

# 拾陸、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

## 賸餘分配

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計
合計	354,726,605	1,844,387,832	2,199,114,437
縣政府主管	—	230,555,344	230,555,344
宜蘭縣城鄉開發基金	—	230,555,344	230,555,344
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	—	—	—
民政處主管	338,006,659	255,029,632	593,036,291
宜蘭縣公共造產基金	335,395,507	211,997,287	547,392,794
宜蘭縣殯葬管理基金	2,611,152	43,032,345	45,643,497
文化局主管	4,259,907	2,903,782	7,163,689
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	2,486,938	2,457,545	4,944,483
宜蘭縣文創發展基金	1,772,969	446,237	2,219,206
地政處主管	377,771	1,286,912,743	1,287,290,514
宜蘭縣區段徵收基金	—	1,674,190	1,674,190
宜蘭縣市地重劃基金	377,771	436,255,270	436,633,041
宜蘭縣實施平均地權基金	—	848,983,283	848,983,283
衛生局主管	12,082,268	68,986,331	81,068,599
宜蘭縣醫療作業基金	12,082,268	68,986,331	81,068,599

# 審定數額綜計表－作業基金(基金別)

106 年度

單位：新臺幣元

填補累積短絀	解繳縣庫淨額	其他依法分配數	合計	未分配賸餘
44,604,406	311,436,000	1,674,190	357,714,596	1,841,399,841
42,300,281	27,000,000	—	69,300,281	161,255,063
42,300,281	27,000,000	—	69,300,281	161,255,063
—	—	—	—	—
—	237,260,000	—	237,260,000	355,776,291
—	237,260,000	—	237,260,000	310,132,794
—	—	—	—	45,643,497
—	—	—	—	7,163,689
—	—	—	—	4,944,483
—	—	—	—	2,219,206
2,304,125	25,000,000	1,674,190	28,978,315	1,258,312,199
—	—	1,674,190	1,674,190	—
—	—	—	—	436,633,041
2,304,125	25,000,000	—	27,304,125	821,679,158
—	22,176,000	—	22,176,000	58,892,599
—	22,176,000	—	22,176,000	58,892,599

## 拾陸、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

### 短絀填補

基 金 名 稱	本 期 短 絀	前 期 待 填 補 之 短 絀	合 計
合 計	46,588,552	12,095,328	58,683,880
縣 政 府 主 管	44,284,427	12,095,328	56,379,755
宜蘭縣城鄉開發基金	42,300,281	—	42,300,281
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	1,984,146	12,095,328	14,079,474
民 政 處 主 管	—	—	—
宜蘭縣公共造產基金	—	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	—	—	—
文 化 局 主 管	—	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	—	—	—
宜蘭縣文創發展基金	—	—	—
地 政 處 主 管	2,304,125	—	2,304,125
宜蘭縣區段徵收基金	—	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	—	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	2,304,125	—	2,304,125
衛 生 局 主 管	—	—	—
宜蘭縣醫療作業基金	—	—	—

# 審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

106 年度

單位：新臺幣元

撥	用	賸	餘	合	計	待	填	補	之	短	絀
			44,604,406		44,604,406					14,079,474	
			42,300,281		42,300,281					14,079,474	
			42,300,281		42,300,281					—	
			—		—					14,079,474	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			2,304,125		2,304,125					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			2,304,125		2,304,125					—	
			—		—					—	
			—		—					—	

# 拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>8,060,916,228</b>	<b>100.00</b>	<b>7,449,923,196</b>	<b>100.00</b>	<b>610,993,032</b>	<b>8.20</b>
流動資產	2,507,796,606	31.11	2,454,665,947	32.95	53,130,659	2.16
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,532,325,963	19.01	1,157,720,825	15.54	374,605,138	32.36
固定資產	4,014,249,537	49.80	3,835,349,135	51.48	178,900,402	4.66
無形資產	2,875,957	0.04	1,946,289	0.03	929,668	47.77
其他資產	3,668,165	0.05	241,000	0.00	3,427,165	1,422.06
<b>資 產 總 額</b>	<b>8,060,916,228</b>	<b>100.00</b>	<b>7,449,923,196</b>	<b>100.00</b>	<b>610,993,032</b>	<b>8.20</b>
<b>負 債</b>	<b>4,785,465,160</b>	<b>59.37</b>	<b>4,443,013,799</b>	<b>59.64</b>	<b>342,451,361</b>	<b>7.71</b>
流動負債	318,096,777	3.95	365,750,162	4.91	- 47,653,385	13.03
長期負債	4,336,962,605	53.80	4,000,124,088	53.69	336,838,517	8.42
其他負債	59,032,943	0.73	35,003,882	0.47	24,029,061	68.65
遞延貸項	71,372,835	0.89	42,135,667	0.57	29,237,168	69.39
<b>淨 值</b>	<b>3,275,451,068</b>	<b>40.63</b>	<b>3,006,909,397</b>	<b>40.36</b>	<b>268,541,671</b>	<b>8.93</b>
基金	199,880,526	2.48	229,107,005	3.08	- 29,226,479	12.76
公積	1,098,860,725	13.63	751,801,611	10.09	347,059,114	46.16
累積餘絀 (一)	1,827,320,367	22.67	1,832,292,504	24.59	- 4,972,137	0.27
淨值其他項目	149,389,450	1.85	193,708,277	2.60	- 44,318,827	22.88
<b>負 債 及 淨 值 總 額</b>	<b>8,060,916,228</b>	<b>100.00</b>	<b>7,449,923,196</b>	<b>100.00</b>	<b>610,993,032</b>	<b>8.20</b>

註：信託代理與保證資產(負債)，民國 106 年底及民國 105 年底各有 17,575,085 元及 16,553,733 元。



# 拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	8,742,752,000	8,739,761,768	—	8,739,761,768	- 2,990,232	0.03
基 金 用 途	8,822,761,000	8,613,285,699	- 1,407,099	8,611,878,600	- 210,882,400	2.39
本期賸餘(短絀-)	- 80,009,000	126,476,069	1,407,099	127,883,168	207,892,168	—
期 初 基 金 餘 額	1,094,945,000	1,358,910,770	—	1,358,910,770	263,965,770	24.11
期 末 基 金 餘 額	1,014,936,000	1,485,386,839	1,407,099	1,486,793,938	471,857,938	46.49

# 拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表—特別收入基金(基金別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初基金餘額	期末基金餘額
合計	8,739,761,768	8,611,878,600	127,883,168	1,358,910,770	1,486,793,938
縣政府主管	8,411,613,432	8,331,932,201	79,681,231	586,257,645	665,938,876
宜蘭縣身心障礙者就業基金	18,271,226	27,661,170	- 9,389,944	58,556,489	49,166,545
宜蘭縣地方教育發展基金	8,318,963,726	8,225,934,716	93,029,010	496,490,290	589,519,300
宜蘭縣道路基金	74,378,480	78,336,315	- 3,957,835	31,210,866	27,253,031
農業處主管	22,110,025	15,603,478	6,506,547	103,296,305	109,802,852
宜蘭縣海難救助基金	3,775,227	5,173,770	- 1,398,543	82,737,602	81,339,059
宜蘭縣農業發展基金	18,334,798	10,429,708	7,905,090	20,558,703	28,463,793
環境保護局主管	306,038,311	264,342,921	41,695,390	669,356,820	711,052,210
宜蘭縣環境保護基金	306,038,311	264,342,921	41,695,390	669,356,820	711,052,210

## 貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,687,804,024	100.00	5,319,155,731	100.00	368,648,293	6.93
流 動 資 產	3,063,862,226	53.87	2,708,806,000	50.93	355,056,226	13.11
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	48,758,030	0.86	47,468,942	0.89	1,289,088	2.72
其 他 資 產	2,575,183,768	45.28	2,562,880,789	48.18	12,302,979	0.48
資 產 總 額	5,687,804,024	100.00	5,319,155,731	100.00	368,648,293	6.93
負 債	4,201,010,086	73.86	3,960,244,961	74.45	240,765,125	6.08
流 動 負 債	1,431,823,200	25.17	1,172,700,846	22.05	259,122,354	22.10
其 他 負 債	2,769,186,886	48.69	2,787,544,115	52.41	- 18,357,229	0.66
基 金 餘 額	1,486,793,938	26.14	1,358,910,770	25.55	127,883,168	9.41
基 金 餘 額	1,486,793,938	26.14	1,358,910,770	25.55	127,883,168	9.41
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	5,687,804,024	100.00	5,319,155,731	100.00	368,648,293	6.93

註：1. 信託代理與保證資產(負債)，民國 106 年底及民國 105 年底各有 77,446,957 元及 89,016,757 元。

2. 宜蘭縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表。截至民國 106 年底止，長期固定帳項包括固定資產 20,446,419,670 元。

## 貳拾壹、營業基金及非營業特種

中華民國

機關（基金）名稱	剔 除 及 修 正 內 容	修 正 收 入 （ 基 金 來 源 ）	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	總 計	1,301,991	—
作 業 基 金	合 計	1,301,991	—
宜蘭縣公共造產基金	小 計	1,301,991	—
	修正增列銷貨收入	1,301,991	—
特 別 收 入 基 金	合 計	—	—
宜蘭縣環境保護基金	小 計	—	—
	修正減列空氣污染防制計畫	—	—

註：營業基金本年度無剔除及修正事項。

# 基金剔除及修正事項明細表

106 年度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出 ( 基 金 用 途 )		盈 虧 ( 餘 絀 ) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增列盈賸餘(或減列虧絀)	減列盈賸餘(或增列虧絀)
—	1,407,099	2,709,090	—
—	—	1,301,991	—
—	—	1,301,991	—
—	—	1,301,991	—
—	1,407,099	1,407,099	—
—	1,407,099	1,407,099	—
—	1,407,099	1,407,099	—

## 貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國106年度

單位：新臺幣元

基金名稱	截至上年度終了借款餘額	本年度舉借金額	本年度償還金額	本年度調整數		截至本年度終了借款餘額	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
合計	4,000,124,088	3,451,310,451	3,114,471,934	—	—	4,336,962,605	—
作業基金	4,000,124,088	3,451,310,451	3,114,471,934	—	—	4,336,962,605	—
宜蘭縣市地重劃基金	965,949,335	1,257,026,027	1,029,019,510	—	—	1,193,955,852	—
宜蘭縣城鄉開發基金	897,148	—	—	—	—	897,148	—
宜蘭縣殯葬管理基金	736,175,000	702,007,000	736,175,000	—	—	702,007,000	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	849,277,424	833,277,424	849,277,424	—	—	833,277,424	—
宜蘭縣文創發展基金	1,447,825,181	659,000,000	500,000,000	—	—	1,606,825,181	—

註：營業基金本年度無長期債務舉借與償還情形。

## 戊、附錄

### 壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度宜蘭縣總決算縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

#### 一、縣庫收支餘絀及結存情形

##### (一) 縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額同為 331 億 1,199 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 189 億 473 萬餘元，歲出實支數 181 億 7,525 萬餘元，收支相抵計賸餘 7 億 2,948 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入及借入款，計收 16 億 3,445 萬餘元，暫收款、短期借款及保管款減少數為 1 億 1,898 萬餘元，以前年度支出、墊付款、退還以前年度歲入款等，計支 18 億 9,998 萬餘元，收支相抵計短絀 3 億 8,451 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入(含以前年度)實收數 126 億 9,178 萬餘元，債務還本實支數 130 億 3,675 萬餘元，收支相抵後短絀 3 億 4,497 萬餘元。

上述短絀與賸餘相抵後，本年度縣庫無餘絀。

##### (二) 縣庫結存

本年度縣庫無餘絀，上年度亦無結存轉入數。

#### 二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

##### (一) 總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 199 億 7,914 萬餘元，與縣庫實收數 331 億 1,199 萬餘元相較，差異 131 億 3,285 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 237 億 7,454 萬餘元，包括：

(1) 各機關解繳以前年度經費賸餘 662 萬餘元。

(2) 暫收款 2 億 8,627 萬餘元。

(3) 其他庫款科目轉正 234 億 3,577 萬餘元。

(4) 科目調整 4,586 萬餘元。

2. 減項 106 億 4,168 萬餘元，包括：

(1) 上年度結存轉入數 105 億 9,150 萬餘元。

(2) 保管款 5 萬餘元。

(3) 科目調整 4,512 萬餘元。

(4) 本室修正數 500 萬元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 131 億 3,285 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

## (二) 總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數為 199 億 5,520 萬餘元，與縣庫實支數 331 億 1,199 萬餘元相較，差異 131 億 5,678 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 133 億 1,066 萬餘元，包括：

(1) 本年度經費結餘留抵保留數 3,130 萬餘元。

(2) 墊付款 1 億 4,061 萬餘元。

(3) 其他庫款科目轉正 131 億 2,305 萬餘元。

(4) 科目調整 1,520 萬餘元。

(5) 經費賸餘押金 1,000 元。

(6) 本室修正數 49 萬餘元。

2. 減項 1 億 5,387 萬餘元，包括：

(1) 上年度經費結餘留抵保留數 1 億 2,527 萬餘元。

(2) 上年度墊付款於本年度收回數 2,858 萬餘元。

(3) 科目調整 2 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 131 億 5,678 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

## 三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 197 億 3,662 萬餘元，歲出決算數 195 億 6,766 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 1 億 6,896 萬餘元；縣庫實收數與實支數同為 331 億 1,199 萬餘元，相抵後縣庫收



支無餘絀。本年度縣庫收支餘絀與歲入歲出賸餘審定數差異 1 億 6,896 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一) 加項 158 億 2,195 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 149 億 3,754 萬餘元。
  - (1) 撥補各機關以前年度支出 17 億 168 萬餘元。
  - (2) 退還以前年度歲入 8,629 萬餘元。
  - (3) 債務償還支出 130 億 3,675 萬餘元。
  - (4) 支付押金 1,000 元。
  - (4) 墊付款增加 1 億 1,200 萬餘元。
  - (5) 科目調整 80 萬餘元。
2. 總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款 8 億 7,783 萬餘元。
3. 本室修正數 657 萬餘元。

(二) 減項 156 億 5,299 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分 142 億 5,900 萬餘元。
  - (1) 各機關解繳以前年度歲入 11 億 1,707 萬餘元。
  - (2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 662 萬餘元。
  - (3) 保管款減少 5 萬餘元。
  - (4) 短期借款減少 9,315 萬餘元。
  - (5) 賒借收入 126 億 8,750 萬餘元。
  - (6) 以前年度賒借收入 427 萬餘元。
  - (7) 暫收款減少 2,577 萬餘元。
  - (8) 借入款增加 5 億 1,737 萬餘元。
  - (9) 科目調整 4,512 萬餘元。
2. 總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款 13 億 9,398 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 6,896 萬餘元，即為縣庫收支餘絀與歲入歲出賸餘審定數之差額。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與縣庫實收實支數、縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

# 決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加			
		各 機 關 以 前 年 度 經 費 賸 餘	暫 收 款	其 他 庫 款 正 其 科 目 轉	科 目 調 整
收 入 合 計	19,979,141,075	6,626,352	286,272,902	23,435,778,174	45,864,643
本 年 度 收 入 小 計	18,858,791,229	6,626,352	—	—	45,127,563
稅 課 收 入	7,313,115,768	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	249,853,055	—	—	—	—
規 費 收 入	358,960,814	—	—	—	13,366,006
財 產 收 入	66,089,152	—	—	—	326,100
營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	311,436,000	—	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	9,795,555,550	—	—	—	4,821,654
捐 獻 及 贈 與 收 入	70,235,000	—	—	—	1,000
其 他 收 入	693,545,890	6,626,352	—	—	26,612,803
以 前 年 度 收 入 小 計	1,120,349,846	—	—	—	737,080
以 前 年 度 收 入	1,120,349,846	—	—	—	737,080
其 他 收 入 小 計	—	—	286,272,902	10,743,992,763	—
短 期 借 款	—	—	—	9,437,744,504	—
暫 收 款	—	—	286,272,902	—	—
保 管 款	—	—	—	—	—
借 入 款	—	—	—	1,306,248,259	—
債 務 舉 借 收 入 小 計	—	—	—	12,691,785,411	—
賒 借 收 入	—	—	—	12,687,506,931	—
以 前 年 度 賒 借 收 入	—	—	—	4,278,480	—

# 縣庫實收數差額解釋表

106 年度

單位：新臺幣元

項	減					項	縣 庫 實 收 數
小 計	上 年 度 結 入 存 轉 入 數	保 管 款	科 目 調 整	本 室 修 正 數	小 計		
23,774,542,071	10,591,507,489	54,400	45,127,563	5,000,000	10,641,689,452	33,111,993,694	
51,753,915	—	—	806,000	5,000,000	5,806,000	18,904,739,144	
—	—	—	—	—	—	7,313,115,768	
—	—	—	806,000	—	806,000	249,047,055	
13,366,006	—	—	—	—	—	372,326,820	
326,100	—	—	—	5,000,000	5,000,000	61,415,252	
—	—	—	—	—	—	311,436,000	
4,821,654	—	—	—	—	—	9,800,377,204	
1,000	—	—	—	—	—	70,236,000	
33,239,155	—	—	—	—	—	726,785,045	
737,080	—	—	4,008,988	—	4,008,988	1,117,077,938	
737,080	—	—	4,008,988	—	4,008,988	1,117,077,938	
11,030,265,665	10,591,507,489	54,400	40,312,575	—	10,631,874,464	398,391,201	
9,437,744,504	9,530,900,493	—	—	—	9,530,900,493	- 93,155,989	
286,272,902	271,737,993	—	40,312,575	—	312,050,568	- 25,777,666	
—	—	54,400	—	—	54,400	- 54,400	
1,306,248,259	788,869,003	—	—	—	788,869,003	517,379,256	
12,691,785,411	—	—	—	—	—	12,691,785,411	
12,687,506,931	—	—	—	—	—	12,687,506,931	
4,278,480	—	—	—	—	—	4,278,480	

# 決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加					
		本年度經費結 餘留抵保留數	本年度經費騰 餘押金部分	墊 付 款	其 他 庫 款 科 目 轉 正	科 目 調 整	本室修正數
支 出 合 計	19,955,209,591	31,300,241	1,000	140,611,648	13,123,052,572	15,204,252	492,450
本 年 度 支 出 小 計	18,143,457,882	31,300,241	1,000	—	—	—	492,450
政 權 行 使 支 出	166,958,479	—	—	—	—	—	—
行 政 支 出	318,661,119	—	—	—	—	—	—
民 政 支 出	1,005,292,989	8,815,217	—	—	—	—	—
財 務 支 出	204,412,935	—	—	—	—	—	—
教 育 支 出	6,493,508,436	—	—	—	—	—	—
文 化 支 出	511,157,507	973,650	—	—	—	—	—
農 業 支 出	817,067,257	20,696,095	—	—	—	—	—
工 業 支 出	210,639,242	169,276	—	—	—	—	—
交 通 支 出	586,659,659	536,003	—	—	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	338,685,010	—	—	—	—	—	—
社 會 保 險 支 出	110,225,264	—	—	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	159,774,257	—	—	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,478,524,833	—	1,000	—	—	—	—
國 民 就 業 支 出	43,808,486	—	—	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	476,751,366	—	—	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	612,815,124	110,000	—	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	349,078,106	—	—	—	—	—	492,450
退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,143,816,647	—	—	—	—	—	—
警 政 支 出	1,742,559,205	—	—	—	—	—	—
債 務 付 息 支 出	141,341,916	—	—	—	—	—	—
專 案 補 助 支 出	10,183,991	—	—	—	—	—	—
其 他 支 出	221,536,054	—	—	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出 小 計	1,811,751,709	—	—	—	—	15,204,252	—
以 前 年 度 支 出	1,811,751,709	—	—	—	—	15,204,252	—
其 他 支 出 小 計	—	—	—	140,611,648	86,293,155	—	—
墊 付 款	—	—	—	140,611,648	—	—	—
退 還 以 前 年 度 歲 入 款	—	—	—	—	86,293,155	—	—
債 務 償 還 支 出 小 計	—	—	—	—	13,036,759,417	—	—
債 務 還 本	—	—	—	—	13,036,759,417	—	—
收 支 餘 絀	—	—	—	—	—	—	—
上 年 度 縣 庫 結 存 數	—	—	—	—	—	—	—
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度	—	—	—	—	—	—	—

註：截至本年度止縣庫分別向特定用途專戶或基金調度資金 4 億 2,263 萬 1,506 元及 5 億 632 萬 9,238 元，合計 9 億 2,896 萬 744 元。

# 縣庫實支數差額解釋表

106 年度

單位：新臺幣元

項		減			項		縣庫實支數
小	計	上年度經費結 餘留抵保留數	上年度墊付款 於本年度收回數	科目調整	小	計	
13,310,662,163		125,271,937	28,582,123	24,000	153,878,060		33,111,993,694
31,793,691		—	—	—	—		18,175,251,573
—		—	—	—	—		166,958,479
—		—	—	—	—		318,661,119
8,815,217		—	—	—	—		1,014,108,206
—		—	—	—	—		204,412,935
—		—	—	—	—		6,493,508,436
973,650		—	—	—	—		512,131,157
20,696,095		—	—	—	—		837,763,352
169,276		—	—	—	—		210,808,518
536,003		—	—	—	—		587,195,662
—		—	—	—	—		338,685,010
—		—	—	—	—		110,225,264
—		—	—	—	—		159,774,257
1,000		—	—	—	—		1,478,525,833
—		—	—	—	—		43,808,486
—		—	—	—	—		476,751,366
110,000		—	—	—	—		612,925,124
492,450		—	—	—	—		349,570,556
—		—	—	—	—		2,143,816,647
—		—	—	—	—		1,742,559,205
—		—	—	—	—		141,341,916
—		—	—	—	—		10,183,991
—		—	—	—	—		221,536,054
15,204,252		125,271,937	—	—	125,271,937		1,701,684,024
15,204,252		125,271,937	—	—	125,271,937		1,701,684,024
226,904,803		—	28,582,123	24,000	28,606,123		198,298,680
140,611,648		—	28,582,123	24,000	28,606,123		112,005,525
86,293,155		—	—	—	—		86,293,155
13,036,759,417		—	—	—	—		13,036,759,417
13,036,759,417		—	—	—	—		13,036,759,417
—		—	—	—	—		—
—		—	—	—	—		—
—		—	—	—	—		—

(未包含已納入集中支付之地方教育發展基金之調度款項 3 億 7,728 萬 7,515 元。)

# 縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			15,821,954,849
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		14,937,549,121	
(一)撥補各機關以前年度支出	1,701,684,024		
(二)退還以前年度歲入	86,293,155		
(三)債務還本	13,036,759,417		
(四)支付押金	1,000		
(五)墊付款增加	112,005,525		
(六)科目調整	806,000		
二、總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款	877,833,169	877,833,169	
三、修正數	6,572,559	6,572,559	
丙、減項			15,652,991,452
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		14,259,008,465	
(一)各機關解繳以前年度歲入	1,117,077,938		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	6,626,352		
(三)保管款	- 54,400		
(四)短期借款減少	- 93,155,989		
(五)賒借收入	12,687,506,931		
(六)以前年度賒借收入	4,278,480		
(七)暫收款減少	- 25,777,666		
(八)借入款增加	517,379,256		
(九)科目調整	45,127,563		
二、總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款	1,393,982,987	1,393,982,987	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			168,963,397

## 貳、資產負債之查核

### 一、平衡表之查核

#### (一) 平衡表科目增減變化及決算審核結果

本年度宜蘭縣總決算平衡表(民國 106 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 65 億 2,510 萬餘元；負債 178 億 1,175 萬餘元，餘絀(短絀) 112 億 8,664 萬餘元。茲將本年度宜蘭縣總決算原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

1. **資產類**：包括各機關結存、押金、保管有價證券、墊付款、暫付款、應收歲入款、應收賒借收入，合計 65 億 2,510 萬餘元，較民國 105 年期末 67 億 5,865 萬餘元，減少 2 億 3,354 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「應收歲入款」科目 16 億 8,036 萬餘元，較民國 105 年底減少 4 億 970 萬餘元，主要係以前年度上級政府補助款已撥入所致。

(2) 「各機關結存」科目 37 億 1,657 萬餘元，較民國 105 年底增加 7,468 萬餘元，主要係宜蘭縣漁業管理所及宜蘭縣長期照護服務管理所等機關代辦經費增加所致。

(3) 「應收賒借收入」科目 3 億 2,986 萬餘元，較民國 105 年底增加 5,429 萬餘元，主要係第二行政中心興建計畫融資調度保留數增加所致。

2. **負債類**：包括短期借款、暫收款、代收款、保管款、代辦經費、借入款、應付保管有價證券、應付歲出款、應付歲出保留款等，合計 178 億 1,175 萬餘元，較民國 105 年期末 179 億 6,068 萬餘元，減少 1 億 4,893 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「應付歲出保留款」科目 25 億 4,974 萬餘元，較民國 105 年底減少 6 億 7,221 萬餘元，係道路新闢、拓寬工程之用地補償費，及流域綜合治理計畫工程款辦理核銷所致。

(2) 「短期借款」科目 94 億 3,774 萬餘元，較民國 105 年底減少 9,315 萬餘元，係短期借款及臨時墊借(未兌現支票)減少所致。

(3) 「借入款」科目 13 億 624 萬餘元，較民國 105 年底增加 5 億 1,737 萬餘元，係增加調借特定用途專戶存款或基金資金所致。

3. 餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 112 億 8,664 萬餘元，較民國 105 年期末短絀 112 億 203 萬餘元，增加短絀 8,461 萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果，產生短絀 1 億 2,828 萬餘元所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

### 宜蘭縣總決算平衡表

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 6 年 1 2 月 3 1 日		1 0 5 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>6,525,106,894.57</b>	<b>100.00</b>	<b>6,758,651,024.57</b>	<b>100.00</b>	<b>- 233,544,130.00</b>	<b>3.46</b>
縣庫結存	—	—	—	—	—	—
各機關結存	3,716,575,029.57	56.96	3,641,893,058.57	53.88	74,681,971.00	2.05
押 金	5,575,017.00	0.09	5,601,017.00	0.08	- 26,000.00	0.46
保管有價證券	461,390,801.00	7.07	439,648,281.00	6.50	21,742,520.00	4.95
墊 付 款	140,611,648.00	2.15	—	—	140,611,648.00	—
暫 付 款	190,721,372.00	2.92	—	—	190,721,372.00	—
預 付 費 用	—	—	305,865,356.00	4.53	- 305,865,356.00	100.00
應收歲入款	1,680,367,989.00	25.75	2,090,072,280.00	30.92	- 409,704,291.00	19.60
應收賒借收入	329,865,038.00	5.06	275,571,032.00	4.08	54,294,006.00	19.70
<b>負 債</b>	<b>17,811,751,413.00</b>	<b>272.97</b>	<b>17,960,682,604.00</b>	<b>265.74</b>	<b>- 148,931,191.00</b>	<b>0.83</b>
短期借款	9,437,744,504.00	144.64	9,530,900,493.00	141.02	- 93,155,989.00	0.98
暫 收 款	286,272,902.00	4.39	271,737,993.00	4.02	14,534,909.00	5.35
代 收 款	129,134,242.00	1.98	116,833,713.00	1.73	12,300,529.00	10.53
保 管 款	2,126,618,864.00	32.59	2,089,036,609.00	30.91	37,582,255.00	1.80
代辦經費	1,446,699,924.00	22.17	1,429,015,474.00	21.14	17,684,450.00	1.24
借 入 款	1,306,248,259.00	20.02	788,869,003.00	11.67	517,379,256.00	65.58
應付保管有價證券	461,390,801.00	7.07	439,648,281.00	6.50	21,742,520.00	4.95
應付歲出款	67,894,643.00	1.04	72,674,104.00	1.08	- 4,779,461.00	6.58
應付歲出保留款	2,549,747,274.00	39.08	3,221,966,934.00	47.67	- 672,219,660.00	20.86
<b>餘 絀</b>	<b>- 11,286,644,518.43</b>	<b>- 172.97</b>	<b>- 11,202,031,579.43</b>	<b>- 165.74</b>	<b>- 84,612,939.00</b>	<b>0.76</b>
歲 計 餘 絀	- 128,289,162.00	- 1.97	- 122,717,020.00	- 1.82	- 5,572,142.00	4.54
以前年度累計餘絀	- 11,158,355,356.43	- 171.01	- 11,079,314,559.43	- 163.93	- 79,040,797.00	0.71
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>6,525,106,894.57</b>	<b>100.00</b>	<b>6,758,651,024.57</b>	<b>100.00</b>	<b>- 233,544,130.00</b>	<b>3.46</b>

註：依宜蘭縣總決算平衡表附註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 13,794 元，資產類之保管品、保證品暨負債類之應付保管品、保證品各有 66 元。



本年度宜蘭縣總決算經本室審核結果，經修正增列歲入決算數 5,000,000 元，減列歲出決算數 1,572,559 元，決算審核修正後之資產總額為 65 億 2,510 萬餘元，負債總額為 178 億 517 萬餘元，短絀總額為 112 億 8,007 萬餘元。有關修正增減情形，列表如次：

### 宜蘭縣總決算審定後平衡表

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	金 額			貸 方 科 目	金 額		
	小	計	合 計		小	計	合 計
<b>資產部分</b>				<b>負債部分</b>			
縣庫結存			—	短期借款		9,437,744,504.00	
各機關結存			3,716,575,029.57	暫收款		286,272,902.00	
押金			5,575,017.00	代收款		129,134,242.00	
保管有價證券			461,390,801.00	保管款		2,126,618,864.00	
墊付款			140,611,648.00	代辦經費		1,446,699,924.00	
暫付款			190,721,372.00	借入款		1,306,248,259.00	
預付費用			—	應付保管有價證券		461,390,801.00	
應收歲入款			1,680,367,989.00	應付歲出款		67,894,643.00	
應收賒借收入			329,865,038.00	應付歲出保留款		2,549,747,274.00	
<b>原列資產總額</b>			<b>6,525,106,894.57</b>	<b>原列負債總額</b>			<b>17,811,751,413.00</b>
				<b>本室審核修正決算應調整數</b>			<b>- 6,572,559.00</b>
				歲入事項應調整數		- 5,000,000.00	
				減列本年度暫收款	- 5,000,000.00		
				歲出事項應調整數		- 492,450.00	
				減列本年度代收款	- 492,450.00		
				應付歲出保留數應調整數		- 1,080,109.00	
				減列本年度歲出保留數	- 1,080,109.00		
				<b>調整後負債總額</b>			<b>17,805,178,854.00</b>
				<b>餘絀部分</b>			
				歲計餘絀		- 128,289,162.00	
				以前年度累計餘絀		- 11,158,355,356.43	
				<b>原列餘絀總額</b>			<b>- 11,286,644,518.43</b>
				<b>本室審核修正決算應調整數</b>			<b>6,572,559.00</b>
				歲計餘絀應調整數		6,572,559.00	
				增列本年度歲入調整數	5,000,000.00		
				減列本年度歲出調整數	492,450.00		
				減列應付歲出保留數調整數	1,080,109.00		
				<b>調整後餘絀總額</b>			<b>- 11,280,071,959.43</b>
<b>調整後資產總額</b>			<b>6,525,106,894.57</b>	<b>調整後負債及餘絀總額</b>			<b>6,525,106,894.57</b>

註：依宜蘭縣總決算平衡表附註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 13,794 元，資產類之保管品、保證品暨負債類之應付保管品、保證品各有 66 元。

## （二） 舉借債務餘額

截至本年度止，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數已達 122 億 7,096 萬餘元，約占總預算及特別預算歲出總額之 52.06%，係指政府在其總預算、特別預算，以及在營業基金、信託基金以外之特種基金所舉借 1 年以上之債務，但不包括具自償性之負債；普通基金 1 年以下借款 94 億 3,774 萬餘元，約占當年度總預算及特別預算歲出總額之 45.14%，均超過公共債務法規定之法定上限；另加計未列債限管制之自償性債務餘額 4 億 3,361 萬餘元(含賒借收入保留數 3 億 2,986 萬餘元)，及非營業特種基金舉借債務餘額 43 億 3,696 萬餘元，則合計共 264 億 7,927 萬餘元。

## （三） 未來或有給付責任及調度款等款項

依據本年度宜蘭縣地方總決算內說明，截至民國 106 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之未來或有給付責任為 295 億 3,040 萬餘元，逐項說明如下列。另截至本年度止，縣庫向特定用途專戶或基金調度金額 9 億 2,896 萬餘元(未包含已納入集中支付之地方教育發展基金之調度金額 3 億 7,728 萬餘元)：

1. 依據臺灣銀行提供數據統計，積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為 7 億 5,240 萬餘元。

2. 依據銓敘部委託精算報告，精算未來 30 年(以民國 106 年 12 月 31 日為基準日)需由縣政府負擔之舊制(民國 84 年 7 月 1 日實施公務人員退休撫卹新制)公務人員退休金為 102 億 7,500 萬元。

3. 依據教育部委託估算報告，估算未來 30 年(以民國 106 年 12 月 31 日為基準日)需由縣政府負擔之舊制(民國 84 年 7 月 1 日實施公務人員退休撫卹新制)教育人員退休金為 185 億 300 萬元。

## （四） 依法令需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項

本年度宜蘭縣總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」未列擔保、保證或契約事項。另各機關決算內列各機關依促進民間參與公共建設法規定辦理之促參案件，涉及縣政府預算投資非自償部分建設或補貼，且屬重大經費負擔、具整合型及多年期性質者，係縣政府工務處依促進民間參與宜蘭縣羅東地區污水下水道系統興建營運移轉計畫，就縣政府收取之污水下水道使用費不足以支付民間機構污水處理費之差額，及因應下水道管網佈設所需拆除違章建築等費用，應於未來年度負擔經費之數額為 33 億 6,466 萬元。

## 二、政府投資目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算所附政府投資目錄，列有營業基金及非營業特種基金 2 部分，縣政府原編宜蘭縣總決算列投資金額共計 2,664 萬餘元，與上年度相同。茲分述如次：

### (一) 營業基金部分

本年度期末列縣政府直接投資之縣營事業，計有 1 個單位，係縣政府農業處主管之宜蘭肉品市場股份有限公司。本年度期末資本額 1,155 萬元，與上年度相同。

### (二) 非營業特種基金部分

本年度期末縣政府經營之非營業特種基金，計有 1 個單位，係宜蘭縣公共造產基金，屬作業基金。本年度期末基金數額 1,509 萬餘元，與上年度相同。

茲將宜政府投資縣營事業及非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

### 政 府 投 資 目 錄

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	宜 蘭 縣 政 府 資 本		
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	增 減 數
合 計	26,645,858	26,645,858	—
一、營業基金部分	11,550,000	11,550,000	—
農業處主管	11,550,000	11,550,000	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	11,550,000	11,550,000	—
二、非營業特種基金部分	15,095,858	15,095,858	—
民政處主管	15,095,858	15,095,858	—
宜蘭縣公共造產基金	15,095,858	15,095,858	—

## 三、財產量值總目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 642 億 2,934 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 8,734 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查，截至本年度底止，宜蘭縣公務用、公共用及非公用被占用房地為 16 筆(面積 5,043.85 平方公尺、帳列價值 2,048 萬餘元)較上年度增加 2 筆，約 14.29%，閒置房地 66 筆(面積 74,098.82 平方公尺、帳列價值 4,149 萬餘元)，較上年度減少 62 筆，約 48.44%，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度宜蘭縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將

財產目錄之內容，分述如次：

### （一） 公用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公用財產總值 637 億 168 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 8,449 萬餘元)，占縣有財產總值約 99.18%，較上年度決算列數 624 億 7,562 萬餘元，增加 12 億 2,605 萬餘元，約 1.96%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

#### 1. 公務用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 332 億 6,565 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 5,664 萬餘元)，占縣有財產總值約 51.79%，較上年度決算列數 328 億 71 萬餘元，增加 4 億 6,493 萬餘元，約 1.42%，主要係新增警察局辦公廳舍、生態綠舟建物及機關學校風雨球場等所致。經核尚無不符。

#### 2. 公共用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 302 億 8,811 萬餘元(其中珍貴財產總值 2,785 萬餘元)，占縣有財產總值約 47.16%，較上年度決算列數 295 億 2,699 萬餘元，增加 7 億 6,112 萬餘元，約 2.58%，主要係徵收及價購土地等所致。經核尚無不符。

#### 3. 事業用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 1 億 4,791 萬餘元，占縣有財產總值約 0.23%，與上年度決算列數相同。經核尚無不符。

### （二） 非公用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 5 億 2,766 萬餘元(其中珍貴財產總值 284 萬餘元)，占縣有財產總值約 0.82%，較上年度決算列數 5 億 2,237 萬餘元，增加 529 萬餘元，約 1.01%，主要係部分土地改列非公用財產及受贈公設代用地所致。經核尚無不符。

## 四、債款目錄(長期部分)之查核

縣政府編宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第 5 條第 4 項及第 5 項所規範之宜蘭縣總預算所舉借 1 年以上非自償性債務，列報截至民國 106 年底止，宜蘭縣 1 年以上公共債務餘額 122 億 7,096 萬餘元。又查截至民國 106 年底止，未列計前述債務餘額之縣政府所舉借未滿 1 年債務餘額為 94 億 3,774 萬餘元；另有普通基金債務，未列債限管制之自

償性債務餘額 1 億 374 萬餘元(未含賒借收入保留數 3 億 2,986 萬餘元)，及非營業特種基金自償性長期債務餘額 43 億 3,696 萬餘元。

本年度宜蘭縣總決算所附債款目錄(長期部分)，經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債款業務之重要審核意見，已於「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲編列債款目錄(長期部分)如次：

### 宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年 度	借 貸 機 關 及 用 途	期 限		本 金			償 付 利 息
		舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
	<b>合 計</b>			<b>27,192,693,450</b>	<b>14,921,733,078</b>	<b>12,270,960,372</b>	<b>85,214,647</b>
104	向國泰世華商業銀行光華分行借入公務預算貸款	104.02.26	106.02.26	1,593,825,078	1,593,825,078	—	2,554,547
105	向臺灣銀行借入公務預算貸款	105.03.03	107.03.03	1,649,018,372	—	1,649,018,372	4,815,726
105	向臺灣中小企業銀行借入公務預算貸款	105.03.07	106.03.07	10,000,000,000	10,000,000,000	—	66,333,749
106	向合作金庫銀行借入公務預算貸款	106.04.08	110.04.08	1,821,942,000	—	1,821,942,000	11,510,625
106	向臺灣中小企業銀行借入公務預算貸款	106.03.07	107.03.07	9,127,908,000	3,327,908,000	5,800,000,000	—
106	向臺灣銀行借入公務預算貸款	106.03.03	108.03.03	3,000,000,000	—	3,000,000,000	—

註：本表未包括自償性債務餘額實際數 103,746,213 元、賒借收入保留數 329,865,038 元及償付利息 957,168 元。

## 參、政府捐助財團法人效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣(市)政府編製民國 106 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人總計 35 個。茲將本室審核情形分述如次：

### 一、營運概況

縣政府主管政府捐助成立財團法人計 35 個，列期末基金總額 1 億 32 萬元，累計接受政府捐助金額 1 億 3,600 萬元，占 135.57%，營運結果，短絀者 8 個、賸餘者 27 個，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

# 政府捐助財團法人明細表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣千元、%

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計捐助金額	政府基金占期末基金總額比率	本年度營運概況				餘絀
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率			政府捐助基金金額	委辦基金金額	合計	占年度收入比率	
總計	90,520	100,320	60,500	66.84	136,000	135.57	—	1,440	1,440	5.33	2,559
宜蘭縣政府主管(35個)	90,520	100,320	60,500	66.84	136,000	135.57	—	1,440	1,440	5.33	2,559
1. 蘭陽文教基金會	20,000	5,000	20,000	100.00	85,000	1,700.00	—	1,440	1,440	7.85	1,906
2. 宜蘭縣東興國民小學教育基金會	2,000	2,200	1,500	75.00	1,500	68.18	—	—	—	—	15
3. 宜蘭縣新生國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	129
4. 宜蘭縣深溝國民小學教育基金會	2,100	2,270	1,500	71.43	1,500	66.08	—	—	—	—	- 61
5. 宜蘭縣大湖國民小學教育基金會	2,000	3,450	1,500	75.00	1,500	43.48	—	—	—	—	3
6. 宜蘭縣礁溪國民小學教育基金會	2,000	3,100	1,500	75.00	1,500	48.39	—	—	—	—	12
7. 宜蘭縣北成國民小學教育基金會	2,000	7,000	1,500	75.00	1,500	21.43	—	—	—	—	1
8. 宜蘭縣學進國民小學教育基金會	2,160	3,300	1,500	69.44	1,500	45.45	—	—	—	—	15
9. 宜蘭縣孝威國民小學教育基金會	2,200	2,200	1,500	68.18	1,500	68.18	—	—	—	—	5
10. 宜蘭縣南安國民中學教育基金會	2,000	3,300	1,500	75.00	1,500	45.45	—	—	—	—	79
11. 宜蘭縣龍潭國民小學教育基金會	2,000	2,050	1,500	75.00	1,500	73.17	—	—	—	—	- 12
12. 宜蘭縣同樂國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	16
13. 宜蘭縣冬山國民小學教育基金會	2,000	2,230	1,500	75.00	1,500	67.26	—	—	—	—	16
14. 宜蘭縣玉田國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 0.7
15. 宜蘭縣士敏國民小學教育基金會	2,030	2,030	1,500	73.89	1,500	73.89	—	—	—	—	- 26
16. 宜蘭縣頭城國民中學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	12
17. 宜蘭縣中華國中教育基金會	2,000	2,050	1,500	75.00	1,500	73.17	—	—	—	—	17
18. 宜蘭縣新南國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	12
19. 宜蘭縣黎明國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 4
20. 宜蘭縣竹安國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 0.5
21. 宜蘭縣三星國民中學教育基金會	2,800	3,100	1,500	53.57	1,500	48.39	—	—	—	—	4
22. 宜蘭縣東澳國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 25
23. 宜蘭縣四結國民小學教育基金會	2,000	2,040	1,500	75.00	1,500	73.53	—	—	—	—	7
24. 宜蘭縣古亭國民小學教育基金會	2,000	3,010	1,500	75.00	1,500	49.83	—	—	—	—	43
25. 宜蘭縣武淵國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	11
26. 宜蘭縣員山國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	13
27. 宜蘭縣順安國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	100
28. 宜蘭縣力行國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	0.3
29. 宜蘭縣光復國民小學教育基金會	2,700	4,400	—	—	1,500	34.09	—	—	—	—	48
30. 宜蘭縣羅東國民中學教育基金會	2,100	4,360	—	—	1,500	34.40	—	—	—	—	2
31. 宜蘭縣蘇澳國民小學教育基金會	2,130	3,630	—	—	1,500	41.32	—	—	—	—	- 15
32. 宜蘭縣利澤國民小學教育基金會	2,000	3,700	—	—	1,500	40.54	—	—	—	—	3
33. 宜蘭縣南安國民小學教育基金會	2,000	4,100	—	—	1,500	36.59	—	—	—	—	69
34. 宜蘭縣國華國民中學教育基金會	2,000	3,500	—	—	1,500	42.86	—	—	—	—	13
35. 宜蘭縣復興國民中學教育基金會	2,000	4,000	—	—	1,500	37.50	—	—	—	—	144

註：1. 本表係依各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及各財團法人民國 106 年度財務報表資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主考一字第 0990001090 號函示填列。

3. 政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

## 肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

宜蘭縣政府為打造幸福宜居城市，提供市民優質生活環境，積極推動交通路網、防洪治水及下水道等各項重大公共建設計畫，有效帶動地方建設及發展。鑑於重大公共建設計畫為該府施政重心，其推動之法令、制度規章健全與否，及計畫有無落實執行，與重大公共建設執行績效息息相關，向來為民眾及輿論媒體關注事項。本年度針對該府辦理重大公共建設計畫，查核其執行情形，分述如次：

### 一、宜蘭縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫執行情形之查核

#### (一) 宜蘭縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫執行情形

本年度宜蘭縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫總經費達 5,000 萬元以上，由本室列管者，計有 34 項，年度可支用預算數 24 億 2,157 萬餘元，執行數 12 億 9,579 萬餘元，執行率 53.51%，經依執行單位別，統計詳如表 1。

本年度宜蘭縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 之計畫共計 18 項，其計畫明細經彙整詳如表 2，均經本室函請各主辦單位積極趕辦，促請研謀改善措施，俾達成計畫執行目標。

表 1 宜蘭縣政府暨所屬機關民國 106 年度重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：項、新臺幣千元、%

項次	主管機關(列管計畫項數)/計畫名稱	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率
<b>34 項計畫合計</b>		<b>2,421,575</b>	<b>1,295,792</b>	<b>53.51</b>
<b>一、縣政府主管(28 項)</b>		<b>2,153,473</b>	<b>1,030,564</b>	<b>47.86</b>
<b>(一)工務處(23 項)</b>		<b>1,844,546</b>	<b>803,787</b>	<b>43.58</b>
1	第二行政中心興建計畫	54,828	248	0.45
2	羅東水網北部幹線(含橋梁改建)第一期工程	57,924	1,702	2.94
3	舊寮溪排水改善(含橋梁改建)工程(二工區)暨代辦管線工程	61,739	2,061	3.34
4	舊寮溪排水改善(含橋梁改建)工程(一工區)暨代辦管線工程	68,668	2,678	3.90
5	二結連絡道新闢工程(國道五號至宜 31 路段)暨代辦管線工程	81,638	4,478	5.49
6	宜 51 線田古爾橋災害復建工程暨代辦管線工程發包	148,719	18,711	12.58
7	黃德記排水改善工程(柴圍橋以下河段)橋梁改建案	55,000	7,364	13.39
8	宜蘭縣蘇澳鎮阿里史溪抽水站新建工程及宜蘭縣蘇澳鎮阿里史溪抽水站引水新建工程	49,983	9,029	18.06

表 1 宜蘭縣政府暨所屬機關民國 106 年度重大公共建設計畫預算執行情形表(續)

單位：項、新臺幣千元、%

項次	主管機關(列管計畫項數)/計畫名稱	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率
9	宜 5 線(山腳觀光道路尚德段)新建工程	154,741	33,404	21.59
10	廣興抽水站新建工程	211,251	52,369	24.79
11	宜 4 線拓寬工程(縣 191 線-台 2 線)	145,204	65,718	45.26
12	梅洲大排分洪工程	98,234	45,006	45.82
13	106 年度抽水站、閘門設備更新工程	71,000	39,237	55.26
14	林寶春排水改善工程橋梁改建	49,248	34,495	70.04
15	宜蘭地區污水下水道第 16 標工程	30,000	24,151	80.50
16	宜蘭都市計畫(運動公園附近地區-省道以東部分)細部計畫公共設施工程	109,247	89,692	82.10
17	變更羅東都市計畫(配合擬定鐵路以東地區細部計畫)公共設施工程	163,133	146,556	89.84
18	宜蘭地區污水下水道工程(開口契約)第四標	58,000	54,323	93.66
19	礁溪健康專用區細部計畫公共設施工程	40,000	38,230	95.58
20	五結排水抽水站新建工程	88,420	86,766	98.13
21	宜 3 線吉祥橋改建工程	19,405	19,405	100.00
22	變更羅東都市計畫(竹林地區)細部計畫(通盤檢討)公共設施工程	1,164	1,164	100.00
23	冬山及利澤地區污水下水道開口合約第 1 標工程	27,000	27,000	100.00
(二)教育處(4 項)		240,538	158,388	65.85
1	冬山河水上運動艇庫新建工程	23,432	—	—
2	宜蘭國民運動中心新建工程	155,160	97,510	62.84
3	學校安全通學廊道建置計畫	21,946	21,334	97.21
4	辦理國中小風雨操場	40,000	39,544	98.86
(三)農業處(1 項)		68,389	68,389	100.00
1	清水排水改善工程	68,389	68,389	100.00
二、民政處主管(3 項)		223,042	223,016	99.99
(一)	南澳鄉武塔村橫山部落橋樑興建工程	68,490	68,464	99.96
(二)	寒華大橋興建工程	106,459	106,459	100.00
(三)	蘭陽溪 48 至 53 斷面間河段疏濬土石採取作業工程	48,093	48,093	100.00
三、文化局主管(1 項)		42,260	42,057	99.52
(一)	中興文化創意產業園區都市計畫公共設施工程(園區基礎設施工程)	42,260	42,057	99.52
四、消防局主管(2 項)		2,800	155	5.54
(一)	第一消防大隊暨員山消防分隊辦公廳舍新建工程	1,500	—	—
(二)	宜蘭縣長隧道救援救護整合中心(含特搜大隊)新建工程	1,300	155	11.92

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。



表 2 宜蘭縣政府暨所屬機關民國 106 年度重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元、%

項次	主辦單位	計畫名稱	計畫期程 (原始計畫期程)	計畫總經費	累計預定 支用總數	累計實際 支用總數	總累計 執行率	年度預算			落後原因	本室 查核意見
								可支用 預算數	執行數	執行率		
1	教育處	冬山河水上運動艇庫新建工程	10301-10912	140,000	40,000	16,568	41.42	23,432	—	—	因爭取前瞻計畫補助，原預算暫停執行，俟中央核定補助後續辦。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
2	消防局	第一消防大隊暨員山消防分隊辦公廳舍新建工程	10601~10912	78,330	1,500	0	0.00	1,500	—	—	因工程用地興辦事業計畫未通過，致未能如期辦理規劃設計所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
3	工務處	第二行政中心興建計畫	10110-10912 (10110-10612)	1,660,535	452,650	93,566	20.67	54,828	248	0.45	招標過程多次流標導致期程延宕。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
4	工務處	羅東水網北部幹線(含橋梁改建)第一期工程	10506-10802	92,800	58,496	2,274	3.89	57,924	1,702	2.94	工程未如期完成發包，影響執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
5	工務處	舊寮溪排水改善(含橋梁改建)工程(二工區)暨代辦管線工程	10403-10802	63,800	63,800	2,061	3.23	61,739	2,061	3.34	工地遭遇管線未遷移、地上物障礙問題，致影響執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
6	工務處	舊寮溪排水改善(含橋梁改建)工程(一工區)暨代辦管線工程	10403-10802	69,200	69,200	3,210	4.64	68,668	2,678	3.90	工程遭遇管線未遷移問題，致影響執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
7	工務處	二結連絡道新闢工程(國道五號至宜 31 路段)暨代辦管線工程	10401-10712	501,400	454,439	366,451	80.64	81,638	4,478	5.49	工程用地取得作業延誤，影響後續執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
8	消防局	宜蘭縣長隧道救援救護整合中心(含特搜大隊)新建工程	10601~10912	114,000	1,300	155	11.92	1,300	155	11.92	因併礁溪消防分隊同址興建，該預算配合前瞻計畫經費合併執行所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
9	工務處	宜 51 線田古爾橋災害復建工程暨代辦管線工程發包	10506-10606	200,570	200,570	70,562	35.18	148,719	18,711	12.58	因沉箱基礎施作遭遇巨大石塊阻礙影響下沉進度所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。

表 2 宜蘭縣政府暨所屬機關民國 106 年度重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元、%

項次	主辦單位	計畫名稱	計畫期程 (原始計畫期程)	計畫總經費	累計預定 支用總數	累計實際 支用總數	總累計 執行率	年度預算			落後原因	本室 查核意見
								可支用 預算數	執行數	執行率		
10	工務處	黃德記排水改善工程 (柴圍橋以下河段)橋梁改建案	10606-10705	55,000	55,000	7,364	13.39	55,000	7,364	13.39	遭遇管線附掛於橋梁尚未遷移問題，致影響執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
11	工務處	宜蘭縣蘇澳鎮阿里史溪抽水站新建工程及宜蘭縣蘇澳鎮阿里史溪抽水站引水新建工程	10401-10803	300,331	83,151	39,567	47.58	49,983	9,029	18.06	因工程經費預算不足致發包不順，影響執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
12	工務處	宜 5 線(山腳觀光道路尚德段)新建工程	10401-10712	409,080	331,783	188,011	56.67	154,741	33,404	21.59	工程用地取得作業延誤，影響後續執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
13	工務處	廣興抽水站新建工程	10511-10709	211,780	211,780	52,905	24.98	211,251	52,369	24.79	配合全運會及辦理變更設計影響工期所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
14	工務處	宜 4 線拓寬工程(縣 191 線-台 2 線)	10401-10712	444,813	391,962	284,724	72.64	145,204	65,718	45.26	工程用地取得作業延誤，影響後續執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
15	工務處	梅洲大排分洪工程	10512-10704	100,986	100,986	47,758	47.29	98,234	45,006	45.82	遭遇管線未遷移及民眾陳情等事宜，而辦理變更設計，影響執行進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
16	工務處	106 年度抽水站、閘門設備更新工程	10608-10705	71,000	71,000	39,237	55.26	71,000	39,237	55.26	公開閱覽期間廠商提出疑義，檢討後重新辦理招標作業，致發包期程延誤。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
17	教育處	宜蘭國民運動中心新建工程	10401-10612	265,080	173,240	105,190	60.72	155,160	97,510	62.84	因施工廠商未依進度提報該工程估驗款項所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
18	工務處	林寶春排水改善工程橋梁改建	10508-10702	52,000	52,000	37,347	71.82	49,248	34,495	70.04	管線單位延遲遷移進度，致影響工程進度。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

## (二) 審計機關查核情形

宜蘭縣政府暨所屬機關本年度辦理「第二行政中心興建計畫」等 34 項重大公共建設計畫，經查部分計畫核有預算執行率偏低等情事，茲就各該計畫執行及相關機關函復情形，歸納摘述如次：

1. 逐年推動各項公共建設計畫，以提升硬體設施之公共服務水準，惟部分計畫仍因工程招標作業或用地取得期程延誤等，導致預算執行率偏低，影響計畫執行效益，亟待研謀改善：本年度宜蘭縣政府暨所屬機關辦理之部分重大公共建設計畫，其預算執行率偏低之原因，主要係招標作業或用地取得期程延誤、管線遷移或地上物障礙影響施工進度等情所致，經函請針對癥結原因，研謀改善措施。據復：已檢討相關落後原因，並督促相關單位辦理預算調整，加速執行招標程序；爾後於設計階段將加強管線調查、與地方居民溝通協調，避免影響執行進度等(詳乙-53 頁)。

2. 賡續辦理污水下水道用戶接管工程，以期有效改善環境衛生及河川污染問題，惟部分工程品質及施工安全執行情形，亟待加強：宜蘭縣政府規劃辦理「宜蘭地區污水下水道工程(開口契約)第 4 標」及「冬山及利澤地區污水下水道開口合約第 1 標工程」，決標金額分別為 1 億 3,090 萬元、1 億 5,310 萬元，經查其執行情形，核有：工程重複發生擋土設施之施工程序不當所致之重大工安事件，尚未見檢討機關督導責任等情，經函請檢討改善。據復：已要求監造廠商加強監工，並不定時派員赴現地加強督導，以維工安等(詳乙-50 頁)。

3. 落實推動原住民族部落特色道路改善計畫，以協助改善部落周邊特色景點之交通運輸設施，惟辦理部分橋梁興建工程執行情形，仍待檢討改善：宜蘭縣原住民事務所辦理寒華大橋興建工程、南澳鄉武塔村橫山部落橋梁興建工程等 2 案，決標金額合計 1 億 9,000 萬元，經抽查其執行情形，核有：「寒華大橋興建工程」契約編列支付承商辦理竣工圖及竣工結算書表製作費 6 萬餘元，惟委託設計契約亦編列相同工作項目與金額，核有重複委託廠商辦理等情，經函請檢討改善。據復：已由設計單位繳回溢領之竣工圖製作款項 6 萬餘元等(詳乙-66 頁)。

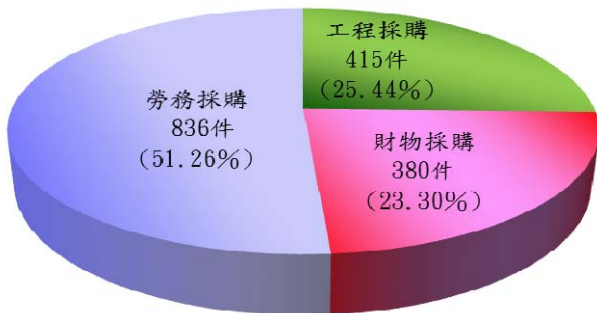
## 二、宜蘭縣政府暨所屬機關採購作業執行情形之查核

### (一) 宜蘭縣政府暨所屬機關採購作業執行情形

本年度宜蘭縣政府暨所屬機關辦理之採購案件計 1,631 件，決標總金額 59 億 9,638 萬餘元，其中採購件數部分，工程採購計 415 件(占 25.44%)，財物採購計 380 件(占 23.30%)，勞務採購計 836 件(占 51.26%)，詳如圖 1；決標金額部分，工程採購計 35 億 9,346 萬餘元(

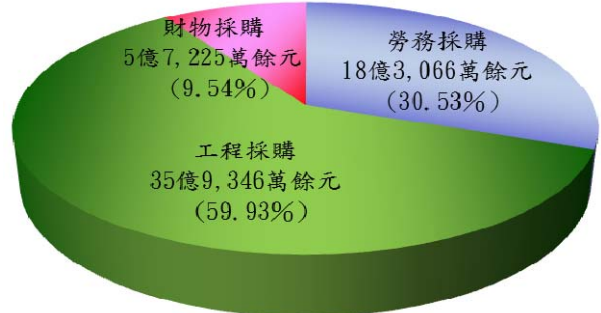
占 59.93%)，財物採購計 5 億 7,225 萬餘元(占 9.54%)，勞務採購計 18 億 3,066 萬餘元(占 30.53%)，詳如圖 2。

圖 1 民國 106 年度各類採購件數統計圖



資料來源：整理自行政院公共工程委員會政府電子採購網。

圖 2 民國 106 年度各類採購金額統計圖



資料來源：整理自行政院公共工程委員會政府電子採購網。

## (二) 審計機關查核情形

本室查核宜蘭縣政府暨所屬機關採購作業執行情形發現缺失及相關單位函復改善情形，歸納摘述如次：

1. **積極籌辦民國 106 年全國運動會，以推動城市運動產業發展，並強化各場館聯絡道路植栽綠美化及維護工程，惟部分工程採購執行有欠周妥，仍待檢討改善：**宜蘭縣政府為籌辦民國 106 年全國運動會，針對各活動場區(館)聯絡道路進行植栽綠美化及維護工作，共計辦理 4 期道路綠美化工程等採購，決標金額合計 2,142 萬餘元，經抽查其執行情形，核有：相關工程之委託設計暨監造契約所附監造廠商品質保證未依規定採用最新版本，且未將工程監造現場人員登錄於公共工程標案管理資訊系統等情，經函請檢討改善。據復：係因承辦人員疏忽漏登，為免類此情事發生，將加強內部宣導、稽查，避免爾後再發生漏登情形等(詳乙-52 頁)。

2. **辦理原住民地區未達公告金額之採購，未確實依據原住民族工作權保障法相關規定執行，亟待研謀改善：**政府為保障原住民工作權，於原住民族工作權保障法第 11 條規定，機關辦理位於原住民地區未達公告金額之採購，除原住民廠商無法承包者外，應由原住民廠商承包。宜蘭縣原住民事務所辦理「大南澳產業示範區網站建置及行銷平台規劃」採購案，預算金額 90 萬元，係採公開徵求廠商提供企劃書，並取最有利標精神方式擇定得標廠商，經抽查其執行情形，核有：未先行確認原住民廠商是否無法承包，即逕行辦理所有投標廠商之評選作業，並決標予非原住民廠商，核有違反上開原住民族工作權保障法第 11 條規定之情事，經函請檢討改善。據復：係因承辦人員未熟稔原住民族工作權保障法相關規定，致未先確認是否有原住民廠商得以承包，已檢討督促承辦人員務必注意及遵守相關法令規定等(詳乙-66 頁)。

3. 賡續辦理2017宜蘭國際童玩藝術節，藉由童玩文化、遊戲及藝術展演活動之結合，以期帶動宜蘭縣觀光產業發展，惟執行採購招標程序未盡妥慎，有待研謀改善：文化局於民國106年賡續辦理2017宜蘭國際童玩藝術節活動，相關採購案件計35件，決標總金額8,583萬餘元，經抽查其中「2017宜蘭國際童玩藝術節遊憩設施設計競賽及製作案」等8件採購案（決標金額合計4,564萬餘元）辦理情形，核有：「2017宜蘭國際童玩藝術節遊憩設施設計競賽及製作案」採購金額較該局於同年度辦理之其他類似案件金額為高，且需辦理工作項目亦較多，惟其等標期卻無明顯差異，廠商備標時間容有過於緊迫，影響投標意願之虞等情，經函請檢討改善。據復：爾後將放寬等標期至20天以上，以增加投標廠商參與意願等(詳乙-78頁)。