

中華民國 109 年度 宜蘭縣總決算 暨附屬單位決算及綜計表審核報告

審計部臺灣省宜蘭縣審計室
審計官兼主任 陸 冠 聖

前 言

中華民國 109 年度宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表，係由宜蘭縣政府(下稱縣政府)依照地方制度法第 42 條規定，於 110 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，並提出總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告。

109 年度宜蘭縣計有編列單位決算之公務機關 19 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 36 個機關單位(分預算及作業單位共計 113 個)之決算。

109 年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算審定為 234 億 2,522 萬餘元，較預算短收 7 億 4,135 萬餘元，約為 3.07%；歲出決算經修正減列 142 萬餘元，審定為 226 億 1,099 萬餘元，較預算減少 14 億 3,911 萬餘元，約為 5.98%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 8 億 1,423 萬餘元，連同債務舉借 115 億 2,702 萬餘元，合計 123 億 4,125 萬餘元，經償還債務 116 億 4,289 萬餘元，收支賸餘 6 億 9,835 萬餘元。

109 年度縣營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，審定總收入 4,901 萬餘元，總支出 4,891 萬餘元，淨利為 10 萬餘元，較預算減少 6,017 元，約為 5.62%。

109 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，綜計修正增列支出（含基金用途）142 萬餘元，審定總收入（含基金來源）115 億 3,285 萬餘元，總支出（含基金用途）106 億 5,612 萬餘元，賸餘 8 億 7,672 萬餘元，較預算增加 2 億 1,952 萬餘元，約為 33.40%。審定解繳縣庫 3 億 268 萬餘元，較預算減少 1,873 萬餘元，約為 5.83%。

109 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 54 億 7,858 萬餘元，經移充資本支出之財源後，尚有賸餘 8 億 1,423 萬餘元。截至 109 年度止，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數 114 億 275 萬元，較 108 年度公共債務未償餘額決算審定數 115 億 2,096 萬元，減少 1 億 1,821 萬元，約為 1.03%，且債務比率已降至債限（50%）規定，惟未滿 1 年公共債務未償餘額之債務比率 37.38%，仍超逾債限（30%）規定；另該府未列入公共債務法債限規範之政府未來或有給付責任事項，預計將造成政府未來負擔之支出，包括積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息、舊制公務人員退休金、舊制教育人員退休金之未來或有給付責任 289 億 9,057 萬餘元，及向特種用途專戶及基金調度款項 6 億 7,536 萬餘元，暨潛藏籌編前瞻基礎建設計畫之配合款，整體財政負擔仍屬沉重。近年

該府歲入歲出決算連續產生賸餘，惟各項施政計畫財源仍多需仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率呈逐年下降趨勢，允宜賡續妥善配置與運用整體預算資源，加強各項開源節流措施，提升施政效能及減少不經濟支出，以維政府財政健全及縣政建設發展。

109 年度縣政府施政，賡續以「拚出宜蘭好生活、民生經濟最優先」為願景，於力求民生福祉，落實長幼關懷、提升經濟發展，構築進步城市及堅守環境永續，共維美麗家園等 3 項施政主軸下，訂定幼齡照護、高齡照護、婦女權益、社會福利、優質教育、青年起飛、原住民族、特色農業、產業活化、觀光、城鄉發展、交通、文化、智慧環境、環境安全、水故鄉、防災等 17 項施政面向。各項政事推動執行結果，賡續獲致具體成果，包括：推動高鐵延伸宜蘭與平原線鐵路高架捷運化；辦理宜蘭及羅東轉運站建置；賡續辦理長照 10 年計畫 2.0；加強雨水下水道建設；推廣學校午餐食材在地化；執行海難拖救船隻維護與管理；提供幼兒托育服務及補助等。據縣政府 109 年度施政計畫滿意度報告調查結果，有 8 成以上民眾對於縣政府團隊感到滿意，且身為縣民感到光榮，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲多數民眾認同。惟年度施政計畫評核尚乏與永續發展目標（SDGs）相對應，且據上開施政滿意度調查，民眾認為縣政府應優先加強交通建設、經濟與就業及觀光旅遊等面向；又部分施政計畫完成進度未如預期，且公開資訊所列完成進度與實際預算執行情形存有差異，有待督促檢討執行進度落後癥結原因研謀改善，覈實辦理計畫評核作業，俾精進施政作為。

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，冀能踐行優質審計服務，創造最大審計價值，強化政府良善治理，實現國家永續發展。109 年度審核宜蘭縣各機關財務收支，稽察發現財務違失案件 5 件，通知處分違失人員 12 人次；依法修正減列歲出通知繳庫 142 萬餘元。考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關並報告監察院者 1 件；另依法提供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。

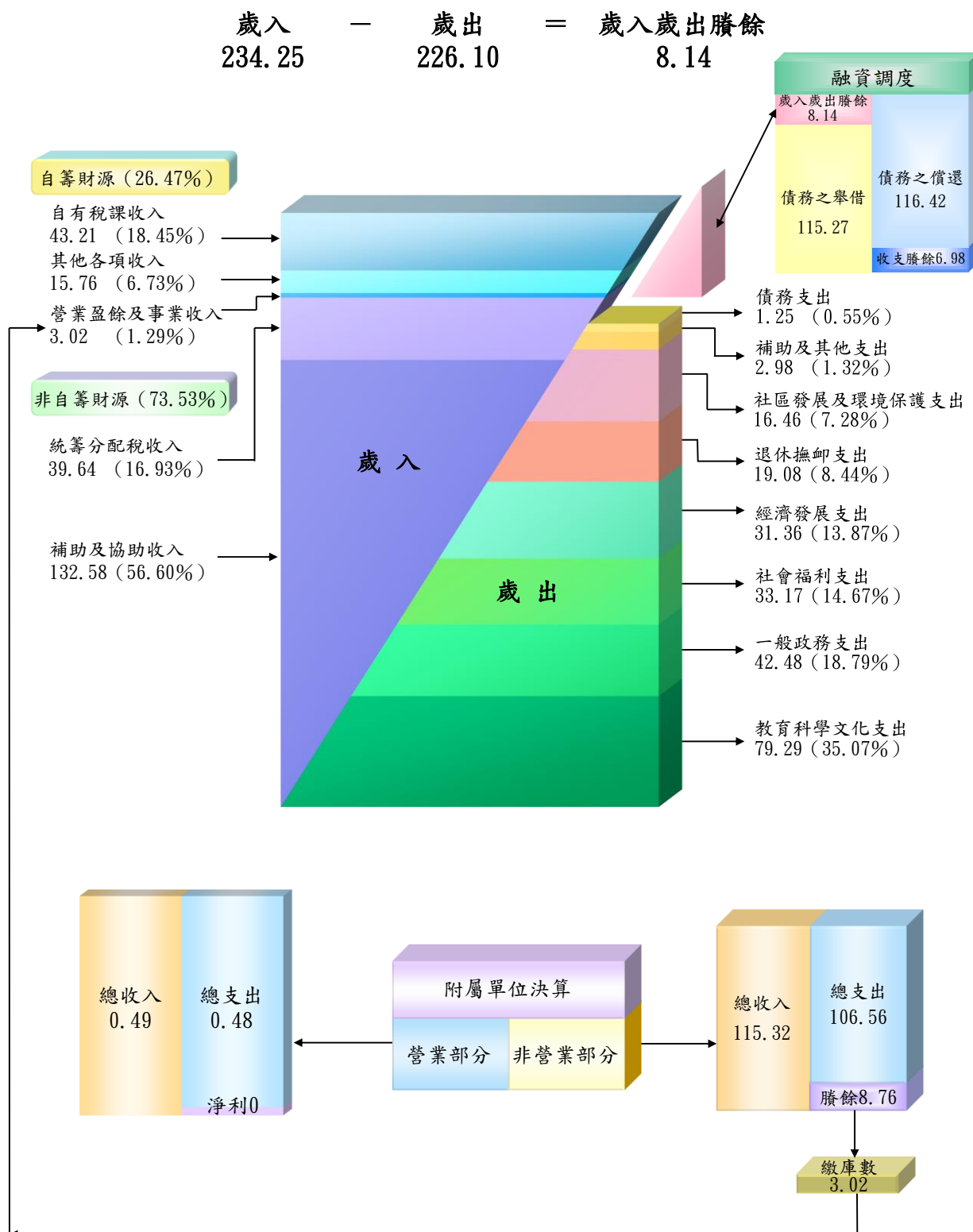
本室對於宜蘭縣各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 109 年度宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告，敬請審議。

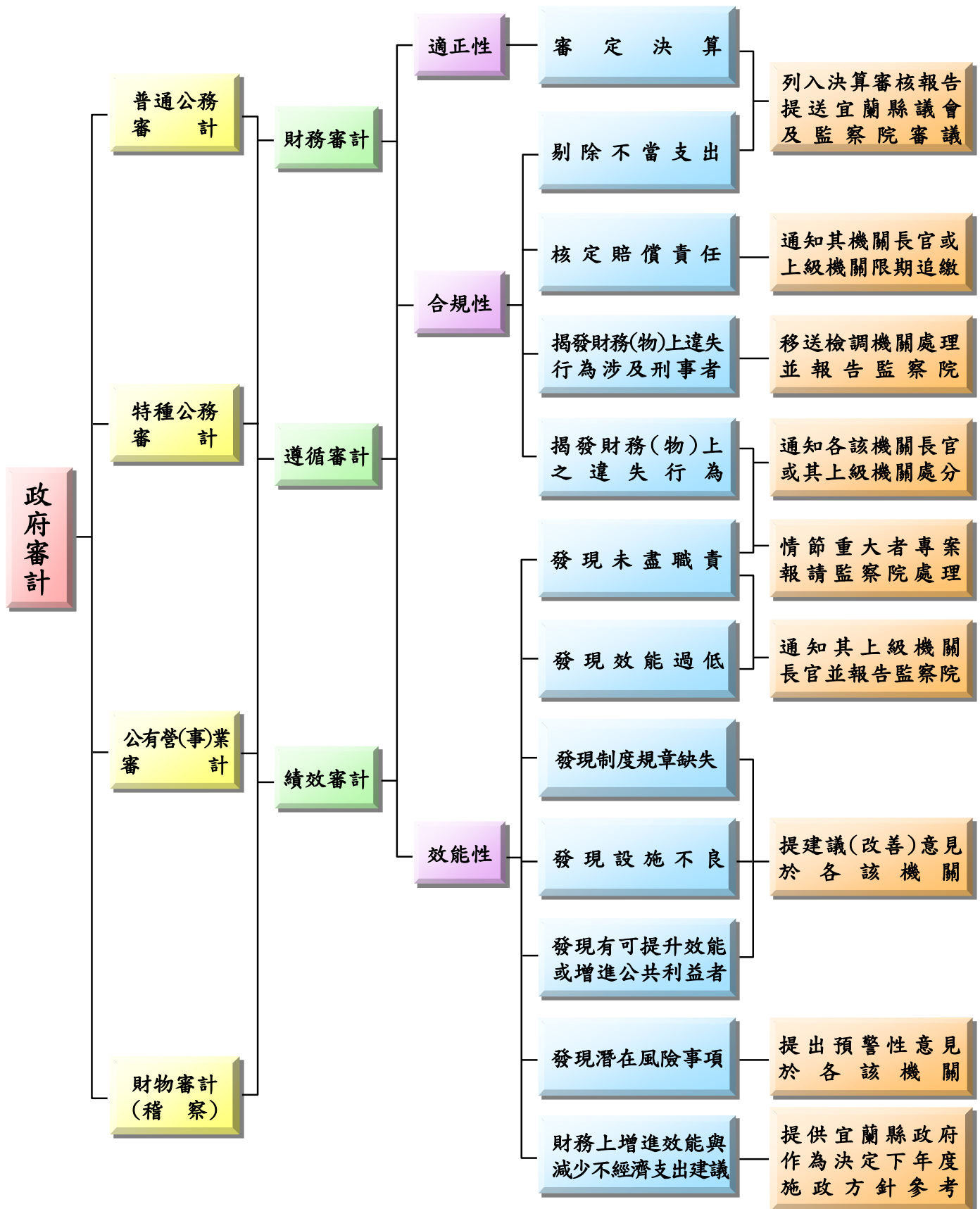
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 109 年度

單位：新臺幣億元



政府審計業務處理簡圖



**中華民國 109 年度
宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告**

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- 9
參、政府資產負債之查核·····	甲- 25
肆、營業基金決算之審核·····	甲- 29
伍、非營業特種基金決算之審核·····	甲- 29
陸、各方建議意見·····	甲- 34
柒、決算審核綜合成果·····	甲- 53

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- 11
貳、縣政府主管·····	乙- 12
參、民政處主管·····	乙- 84
肆、教育處主管·····	乙- 90
伍、文化局主管·····	乙- 94
陸、農業處主管·····	乙-109
柒、環境保護局主管·····	乙-117
捌、地政處主管·····	乙-131
玖、財政稅務局主管·····	乙-136
拾、警察局主管·····	乙-141
拾壹、消防局主管·····	乙-148

拾貳、衛生局主管	乙-155
拾參、統籌支撥科目	乙-166
拾肆、第二預備金	乙-167

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	
一作業基金(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	
一特別收入基金(基金別)	丙- 11

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、以前年度融資調度轉入數決算審定表	丁- 11
柒、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁- 12
捌、總決算審定後收入支出彙計表	丁- 13
玖、總決算審定後累計餘絀計算表	丁- 14
拾、歲出決算修正數明細表	丁- 15
拾壹、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表	丁- 17
拾貳、營業基金決算審定數簡表	丁- 19
拾參、營業基金損益計算審定數簡表(機關別)	丁- 19
拾肆、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁- 19

拾伍、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)·····	丁- 20
拾陸、非營業特種基金收支餘絀審定數簡表	
一作業基金(科目別)·····	丁- 21
拾柒、非營業特種基金收支餘絀審定數簡表	
一作業基金(基金別)·····	丁- 22
拾捌、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表	
一作業基金(基金別)·····	丁- 23
拾玖、非營業特種基金餘絀審定後平衡綜計表	
一作業基金(科目別)·····	丁- 27
貳拾、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(科目別)·····	丁- 28
貳拾壹、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- 29
貳拾貳、非營業特種基金餘絀審定後平衡綜計表	
一特別收入基金(科目別)·····	丁- 30
貳拾參、營業基金及非營業特種基金修正事項明細表·····	丁- 31
貳拾肆、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- 33

戊、附 錄

壹、公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·····	戊- 9
二、資本資產表·····	戊- 11
三、長期負債表·····	戊- 14
參、政府捐助財團法人效益評估表之查核·····	戊- 16
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核·····	戊- 18
伍、中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算執行情形之查核·····	戊- 29

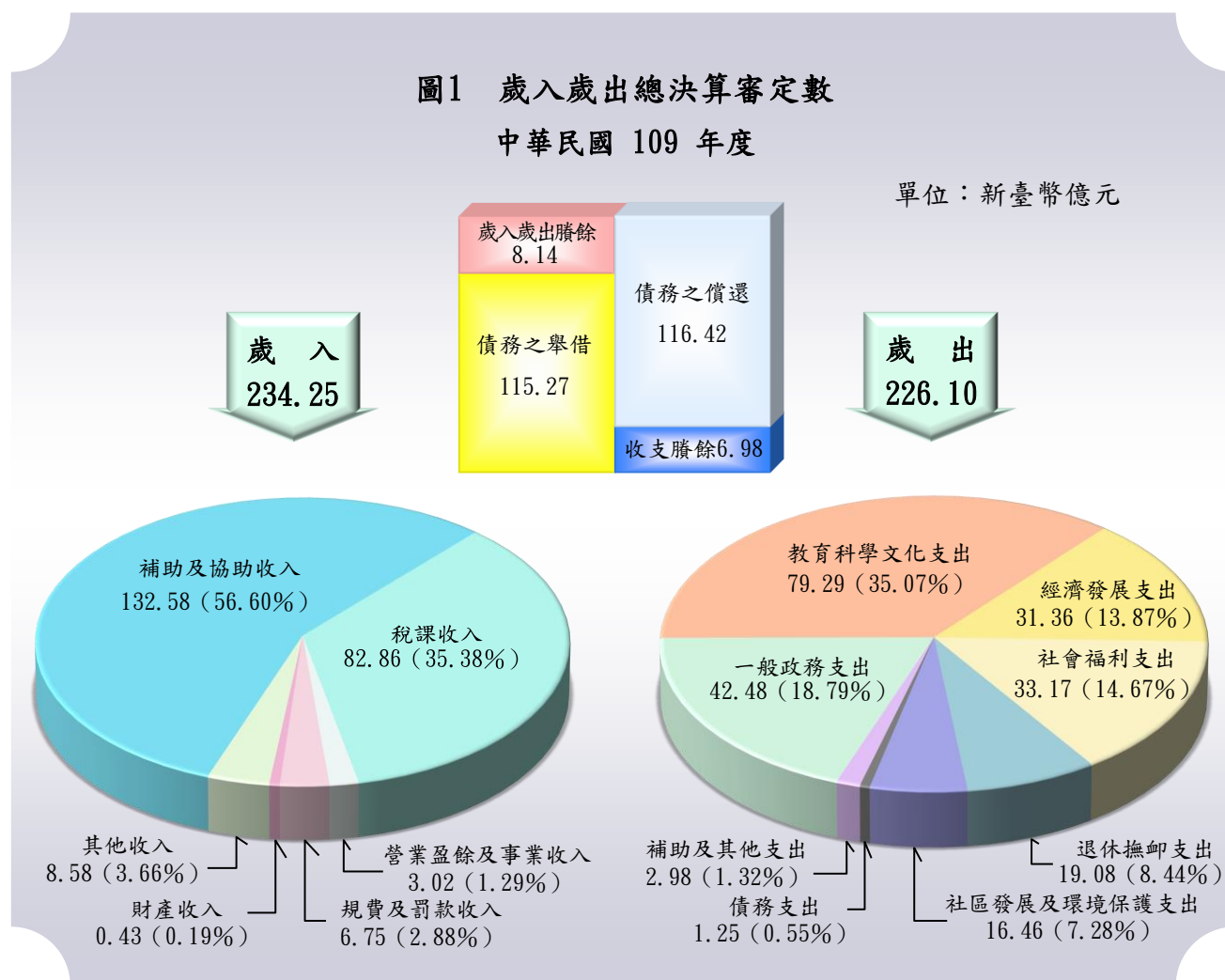
審編說明

- 一、內文及統計圖表敘及資料年度，以民國年度為原則，如引用國際資訊，或以西元年度表達情形。
- 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、統計表內數值為零或數值無統計者，以「—」表示；數值尚未發布者，以「…」表示；數值無意義者，以「--」表示；有數值惟未達表列統計單位者，最多表達至小數點後 2 位，否則以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係 109 年度法定預算數；至於決算數及決算審定數，係包含 109 年度預算數、以前年度保留數及 109 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

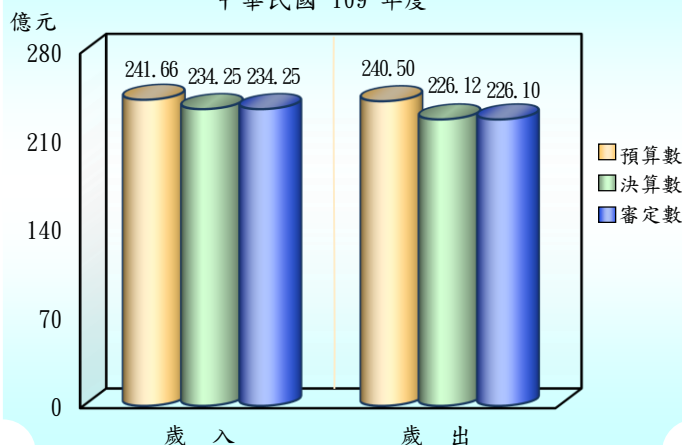
109 年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算審定為 234 億 2,522 萬餘元；歲出決算修正減列 142 萬餘元，審定為 226 億 1,099 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 8 億 1,423 萬餘元（詳丙—1 頁），連同債務舉借 115 億 2,702 萬餘元，合計 123 億 4,125 萬餘元（圖 1），經償還債務 116 億 4,289 萬餘元，計有收支賸餘 6 億 9,835 萬餘元（詳丙—3 頁）。茲將 109 年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

109 年度歲入決算審定總額 234 億 2,522 萬餘元，較預算數 241 億 6,657 萬餘元，減少 7 億 4,135 萬餘元（圖 2），約 3.07%，主要係上級補助收入及統籌分配稅短收所致；109 年度歲入決算應收保留數 7 億 63 萬餘元，占歲入預算數 2.90%，主要係補助及協助收入依執行進度撥付，須保留繼續執行。

圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較
中華民國 109 年度



歲出決算審定總額 226 億 1,099 萬餘元，較預算數 240 億 5,010 萬餘元，減少 14 億 3,911 萬餘元（圖 2），約 5.98%，主要係補助或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）。109 年度歲出決算應付保留數 15 億 9,026 萬餘元，占歲出預算數 6.61%，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、或其他零星計畫須保留繼續執行

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	1,439,116	100.00
1. 補（捐）助或委辦計畫經費結餘。	608,965	42.32
2. 按業務需要而減少支付。	359,846	25.00
3. 計畫變更致未實施或工作量減少。	169,582	11.78
4. 收支併列預算收入未達而減支。	97,525	6.78
5. 實際進用員額較少人事費節餘。	87,652	6.09
6. 營繕工程或採購財物結餘。	70,657	4.91
7. 撙節支出。	38,663	2.69
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	1,631	0.11
9. 其他。	4,591	0.32

（表 3）；次就近 5（105 至 109）年度預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，109 年度預算執行之賸餘數較 108 年度減少 1 億 3,005 萬餘元及 0.30 個百分點（圖 3），主要係收支併列預算收入未達而減支之賸餘數減少所致；另 109 年度應付保留金額較 108 年度減少 1 億 9,528 萬餘元及 0.54 個百分點，其中縣政府、統籌支撥科目及消防局等主管機關

應付保留金額合計 13 億 7,855 萬餘元（表 4），占全部應付保留數 86.69%，歲出預算執行效率仍待加強檢討提升。

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	24,050,107	1,439,116	5.98
統籌支撥科目	939,925	② 231,382	24.62
民政處	469,475	④ 73,774	15.71
環境保護局	563,813	38,004	6.74
教育處	59,218	3,949	6.67
文化局	395,569	25,546	6.46
衛生局	1,362,954	③ 80,956	5.94
財政稅務局	350,320	18,690	5.34
縣政府	16,653,253	① 879,477	5.28
農業處	243,150	12,020	4.94
縣議會	187,604	7,674	4.09
地政處	223,320	7,320	3.28
警察局	1,949,045	⑤ 51,777	2.66
消防局	650,931	7,011	1.08
第二預備金（動支後餘額）	1,530	1,530	100.00

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. 109 年度第二預備金原編列預算 7,760 萬元，經縣政府核准動支 7,607 萬元，動支比率 98.03%。

圖3 歲出經費賸餘及應付保留數分析

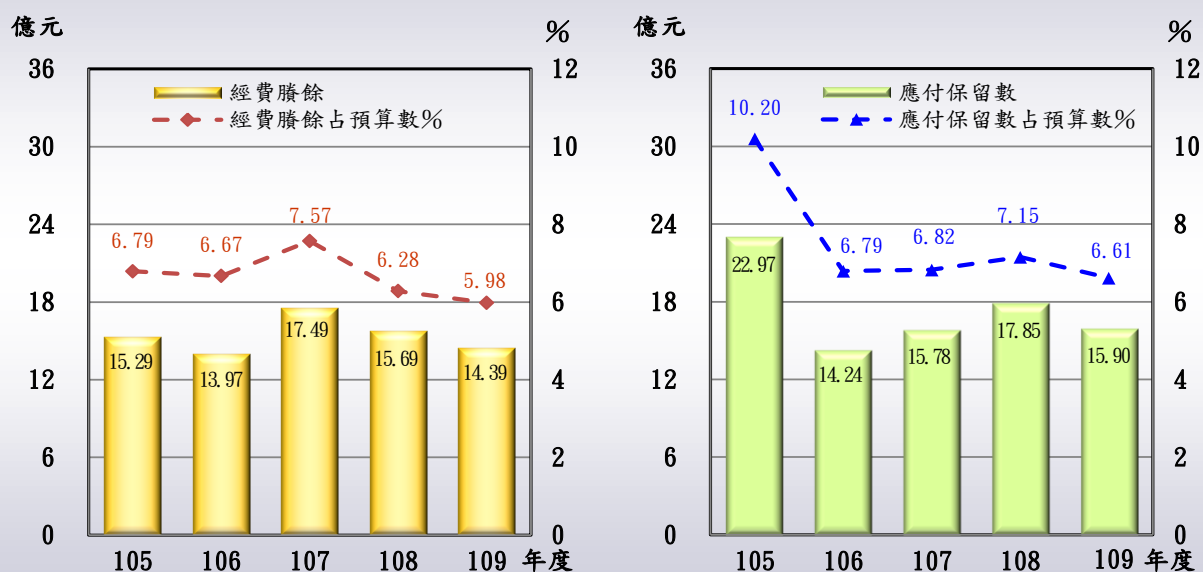


表 3 歲出應付保留數分析表（原因別）

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 金	計 占 比			
合 計	1,590,261	100.00	1,000,349 (62.90%)	150,082 (9.44%)	439,829 (27.66%)
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。	751,089	47.23	619,294	53,223	78,570
2. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	189,051	11.89	134,083	—	54,968
3. 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，仍需繼續辦理。	135,927	8.55	70,191	6,661	59,074
4. 委託或補助計畫合約跨年度或單據未結或報告尚未審核通過。	126,395	7.95	4,581	1,432	120,382
5. 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。	125,364	7.88	114,136	293	10,934
6. 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，需保留下年度繼續執行。	33,461	2.10	33,461	—	—
7. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予保留。	736	0.05	—	—	736
8. 補助鄉（鎮、市）基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。	90	0.01	—	—	90
9. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留。	20	0.00	20	—	—
10. 其他零星計畫之保留款。	228,125	14.35	24,581	88,471	115,072

表 4 歲出應付保留數彙計表（機關別）

單位：新臺幣千元、%

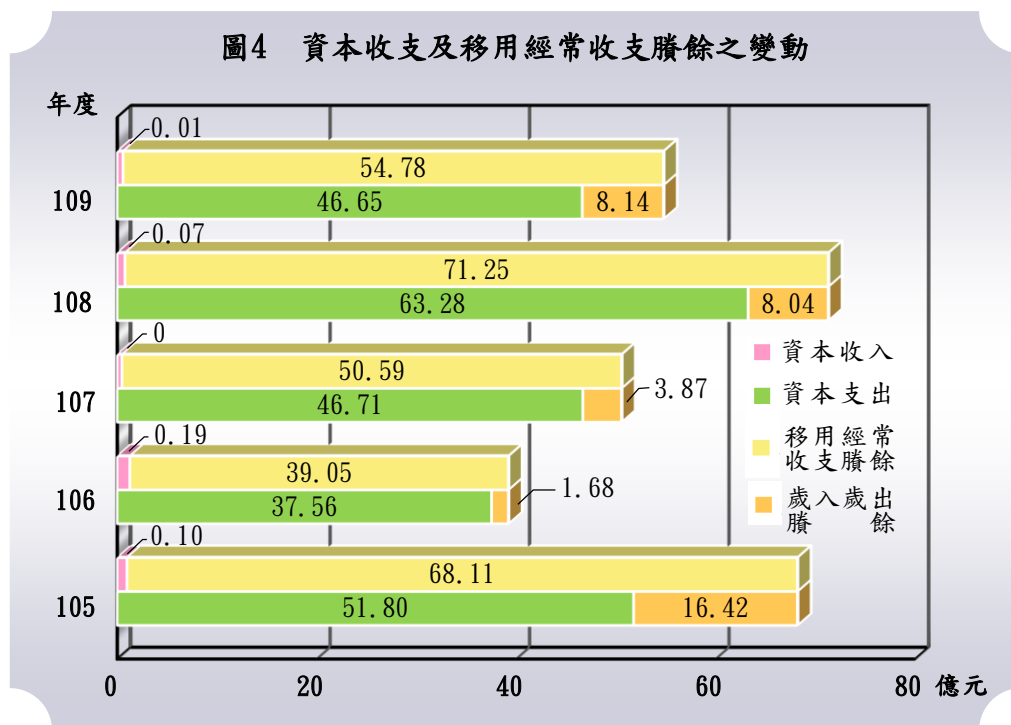
主 管 機 關 （ 計 畫 ） 名 稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占 預 算 數 比 率
合 計	24,050,107	1,590,261	6.61
消 防 局	650,931	③ 102,235	15.71
統 籌 支 撥 科 目	939,925	② 140,087	14.90
民 政 處	469,475	⑤ 49,068	10.45
環 境 保 護 局	563,813	④ 56,811	10.08
文 化 局	395,569	38,102	9.63
縣 政 府	16,653,253	① 1,136,227	6.82
農 業 處	243,150	12,280	5.05
地 政 處	223,320	10,000	4.48
衛 生 局	1,362,954	30,485	2.24
縣 議 會	187,604	3,104	1.65
警 察 局	1,949,045	11,700	0.60
教 育 處	59,218	158	0.27
財 政 稅 務 局	350,320	—	—
第 二 預 備 金 (動 支 後 餘 額)	1,530	—	—

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

109 年度原列經常收入（包括直接稅、間接稅、賦稅外收入）決算，如數審定為 234 億 2,363 萬餘元，原列經常支出（包括一般經常支出、債務利息及事務支出）決算，經修正減列 142 萬餘元，審定為 179 億 4,505 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 54 億 7,858 萬餘元；原列資本收入（係減少資產）決算，如數審定為 158 萬餘元，原列



資本支出（係增置或擴充改良資產）決算，如數審定為 46 億 6,593 萬餘元，資本收支相抵，短絀 46 億 6,435 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 8 億 1,423 萬餘元（圖 4）。

就整體收支而言，經常收入除可支應經常支出所需外，且足數支應資本收支差短。109 年度經常收入較預算數減少 7 億 4,194 萬餘元，主要係上級政府補助收入、統籌分配稅等較預計減少（補助及協助收入較預算數減少 8 億 3,957 萬餘元、統籌分配稅較預算數減少 1 億 6,198 萬餘元），與 108 年度相較，則減少 7 億 8,006 萬餘元，主要係 109 年度上級政府補助收入減少；經常支出因教育支出及其他支出等費用減少，較預算數減少 8 億 1,728 萬餘元，與 108 年度相較，則增加 8 億 6,654 萬餘元，主要係警政支出及民政支出增加所致；109 年度經常收支賸餘 54 億 7,858 萬餘元，較預算數增加 7,533 萬餘元，惟較 108 年度減少 16 億 4,660 萬餘元。

資本收支方面，109 年度資本收入較預算數增加 58 萬餘元，主要係財政稅務局非公用土地出售收入增加，與 108 年度相較，則減少 636 萬餘元，主要係標（讓）售縣有非公用土地筆數及面積減少；資本支出較預算數減少 6 億 2,183 萬餘元，主要係補助公所辦理「阿里史溪冷泉區親水遊憩設施-蘇澳冷泉公園（湯屋）及阿里史冷泉公園工程」及「阿里史溪上游水岸景觀改善」等工程結餘，與 108 年度相較，則減少 16 億 6,288 萬餘元，主要係環境保護、農業及交通等支出減少。近 5（105 至 109）年度資本收入預算數平均為 885 萬餘元，占同期間資本支出預算數平均 55 億 920 萬餘元之比率僅 0.16%，109 年度資本收入預算數占資本支出預算數比率更降至 0.02%；決算審定結果，近 5（105 至 109）年度平均資本收入決算數占平均資本支出決算數比率為 0.16%，109 年度資本收入決算數占資本支出決算數比率僅為 0.03%，資本收支差短 46 億 6,435 萬餘元，全數由經常收支賸餘支應，且產生賸餘 8 億 1,423 萬餘元。

109 年度歲入歲出賸餘 8 億 1,423 萬餘元，較預算賸餘 1 億 1,647 萬元增加 6 億 9,776 萬餘元，經用以償還部分債務。截至 109 年底止，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額實際數為 114 億 275 萬元，債務比率為 43.32%，雖已符合債限（50%）規定，惟未滿 1 年公共債務未償餘額之債務比率 37.38%，仍超逾債限（30%）規定。近年該府歲入歲出決算連續產生賸餘，惟各項施政計畫財源仍多需仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率偏低呈現逐年下降趨勢，又為配合前瞻基礎建設計畫大幅增加歲出，應負擔自籌款經費龐鉅，未來財務負擔仍屬沉重，允宜妥謀財源籌措良策因應，兼顧地方建設需要及財政穩健。

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、近年歲入歲出相抵均為賸餘，財政狀況漸有改善，惟各項施政計畫財源仍仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率偏低呈現逐年下降趨勢，社會福利支出占歲出比率呈現增加趨勢，允待積極拓增多方財源，及妥適分配充分運用有限資源，俾利縣政建設穩健發展：109 年度總預算執行結果，歲入決算審定數 234 億 2,522 萬餘元，歲出決算審定數 236 億 1,099 萬餘元，收支相抵，賸餘 8 億 1,423 萬餘元。惟各項施政計畫財源仍多需仰賴中央補助挹注，且自籌財源

比率逐年下降；推動社會福利措施立意良善，近年社會福利支出占歲出比率呈現增加趨勢，經濟發展支出比率則逐年下滑，允宜妥適分配有限資源，並審慎依財政量能檢討非法定社福項目及照顧弱勢族群優先順序。(詳乙—29 頁)

二、推動各項重大公共建設計畫，有助於改善居住與辦公環境品質，提升公共及交通設施服務水準，增進縣民福祉，惟部分工程因規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等，致執行進度落後，預算執行率偏低，影響計畫預期效益之達成，亟待研謀改善積極趕辦，俾提升施政效能：109 年度賡續辦理 5,000 萬元以上重大公共建設計畫 49 項，總經費 127 億 749 萬餘元，年度可支用預算數 45 億 2,086 萬餘元，預算執行數 22 億 4,580 萬餘元，執行率 49.68%，整體預算執行率偏低。其中，水利資源處及地政處等 25 項列管計畫，其預算執行率未達 80%，109 年度可支用預算數 27 億 9,851 萬餘元，預算執行數 6 億 8,425 萬餘元，執行率僅 24.45%，主要係規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等因素所致，影響工程執行進度及計畫效益達成。(詳乙—48 頁)

三、為減輕民眾經濟負擔，推動轄管學校免費營養午餐政策，並採用國產可追溯生鮮食材及有機蔬菜，以強化學校午餐食材安全，推廣在地食農教育文化，惟經費支用龐鉅，且制度規章未臻周妥及政策執行成效欠佳，有待檢討改善並審酌財政狀況，以兼顧財政及發揮整體施政效益：縣政府自 108 年 9 月起推動轄管學校免費營養午餐政策，於所屬教育發展基金附屬單位預算編列相關經費，108 及 109 年度執行結果，實際支用數分別為 1 億 1,818 萬餘元及 2 億 4,202 萬餘元，經費支用龐鉅，有待審酌財政狀況，妥為評析資源配置衡平性；推動學校營養午餐 1 週 2 次食用有機蔬菜政策，推行甫 8 週有近 3 成比率未能達成獲配食用；配合中央三章一Q政策，積極採用國產可追溯生鮮食材，惟近 3 年三章一Q登錄筆數占比呈逐年減少趨勢，甚未達全國平均值；縣政府修訂契約範本未明確規範與廠商終止契約之違約記點累計點數，亟待參照教育部規範督促檢討研修改善妥處。(詳乙—50 頁)

四、為照顧弱勢民眾用水權益及改善原住民地區飲用水水質，爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理自來水用戶設備外線補助計畫及原住民族地區簡水系統輔

導管理計畫，惟近 4 年自來水普及率上升未及 1 個百分點，且中低收入用戶補助率不到 1 成，各簡水系統水質檢測均有不合格情事，亟待檢討妥謀改善措施：縣政府鑑於民眾申請接用自來水時，常因無力負擔或無意願負擔用戶設備外線工程費用而未申請接用，為照顧弱勢民眾之用水權益，提升自來水普及率，爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理自來水用戶設備外線補助計畫，辦理期程自 106 至 109 年度，原核定經費 5,008 萬餘元，嗣經調整至 4,508 萬餘元，截至 109 年底止，實際數 3,092 萬餘元，計畫執行率僅 68.60%，餘數 1,415 萬餘元未執行而註銷，實際補助金額與預計數存有重大落差，且中低收入用戶占總補助用戶比例不到 1 成，又近 4 年自來水普及率僅微幅上升 0.73 個百分點；又該府為改善原住民地區飲用水水質，爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理原民地區簡易自來水營運計畫，核定經費 147 萬元，經選定「茂安村簡易自來水系統」1 處進行評估並完成製作工程先期規劃計畫書，工程經費概估 120 萬餘元，惟該工程先期規劃計畫書並未提報中央政府爭取補助經費辦理，致後續計畫停滯，影響原住民地區供水系統之改善。(詳乙—69 頁)

五、部分機關連續 2 年以相同事由動支第二預備金，或未審慎評估需求情形及衡酌執行能力，致年度結束須辦理保留或註銷，或支用於屬娛樂性質而非具急迫性活動，亟待檢討研謀改善，俾強化第二預備金資源配置之妥適性：縣政府近 2 (108 至 109) 年度編列第二預備金均為 7,760 萬元，核准動支數額為 6,696 萬餘元及 7,607 萬元，核准動支比率為 82.29% 及 98.03%。惟縣政府所屬連年以相同事由申請動支第二預備金，未切實檢討評估經費實際需求，將一次性需求或各年度例行事項，妥為納列適足額度預算；未審慎評估需求情形及衡酌執行能力，致年度結束須將動支數保留或註銷；辦理抽獎及遊行慶典等屬娛樂性質活動且非具急迫性支出未見改善，亟待積極檢討改進，嚴格控管執行進度，及強化第二預備金資源配置之妥適性。(詳乙—77 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，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。

貳、施政計畫實施之考核

縣政府因應整體環境情勢，延續 108 年度「拚出宜蘭好生活、民生經濟最優先」之願景，於力求民生福祉，落實長幼關懷、提升經濟發展，構築進步城市及堅守環境永續，共維美麗家園等 3 項施政主軸下，訂定幼齡照護、高齡照護、婦女權益、社會福利、優質教育、青年起飛、原住民族、特色農業、產業活化、觀光、城鄉發展、交通、文化、智慧環境、環境安全、水故鄉、防災等 17 項施政面向，期使縣民安居樂業，齊心拚出宜蘭好生活。茲將 109 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

109 年度縣政府各主管機關計有普通公務機關單位 19 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 161 項，其中，已完成者 102 項（63.35%），尚在執行者 59 項（36.65%）（表 1）。109 年度歲出決算審定數 226 億 1,099 萬餘元，較 108 年度之 234 億 733 萬餘元，減少 7 億 9,634 萬餘元，其中教育科學文化支出 79 億 2,912 萬餘元（35.07%），較 108 年度增加 4 億 4,940 萬餘元，主要係增列辦理學前教育業務經費等；一般政務支出 42 億 4,835 萬餘元（18.79%），較 108 年度增加 3,776 萬餘元，主要係民政支出較 108 年度增加；社會福利支出 33 億 1,785 萬餘元（14.67%），較 108 年度增加 1 億 9,346 萬餘元，主要係增列建立社區照顧關懷據點並辦理 C 級巷弄長照站整合計畫經費等；經濟發展支出 31 億 3,685 萬餘元（13.87%），較 108 年度減少 13 億 5,534 萬餘元，主要係減列辦理

表 1 施政工作計畫實施結果

主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	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	19	161	—	102	59
縣議會	1	6	—	5	1
縣政府	1	39	—	14	25
民政處	2	6	—	3	3
教育處	2	5	—	3	2
文化局	2	11	—	3	8
農業處	3	10	—	6	4
環境保護局	1	8	—	5	3
地政處	2	16	—	14	2
財政稅務局	1	15	—	15	—
警察局	1	11	—	10	1
消防局	1	11	—	8	3
衛生局	2	15	—	9	6
統籌支撥科目	—	7	—	6	1
第二預備金	—	1	—	1	—

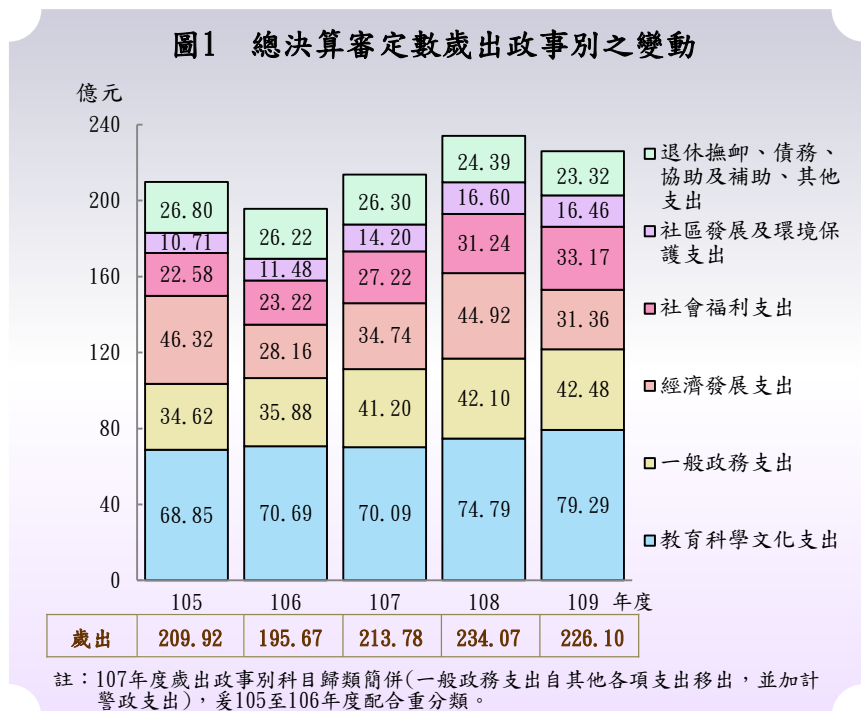
烏石漁港區段徵收港埠用地經費及前瞻計畫－水環境建設等；社區發展及環境保護支出 16 億 4,674 萬餘元（7.28%），較 108 年度減少 1,376 萬餘元，主要係減列辦理流域綜合治理計畫

（第 3 期）等；另退休撫卹、債務、補助及其他支出等支出數額合計 23 億 3,204 萬餘元（10.31%），較 108 年度減少 1 億 786 萬餘元（圖 1）。109 年度歲出規模較 108 年度下降，惟債務負擔仍屬沉重，亟待強化財務規劃，排定施政優先順序，妥適配置有限資源，兼顧財政健全及

縣政建設與發展，逐步實現「拼出宜蘭好生活、民生經濟最優先」之願景。

二、施政績效之評估情形及施政效能

縣政府考量既有列管機制已定期檢討掌握各單位施政目標及進度，為避免重複管考，自 107 年度起停止辦理施政績效及管理績效之考核，嗣為加強列管施政績效評核作業，於 109 年 7 月擬定中長程施政計畫項目作為 110 年度起施政計畫評核項目。109 年度縣政府於年度結束彙編年度工作報告，由各單位依預算執行情形自評施政績效結果，報送宜蘭縣議會備查。依縣政府 109 年度工作報告，縣政府暨所屬機關 109 年度施政計畫共分為民政、交通、工商旅遊、建設、水利資源、教育、農林、社會、勞工、地政、一般行政、研考、主計、人事、政風、警政、消防、財稅、衛生、環保及文化等 21 類，共列載 518 項重要施政計畫項目，實施結果，其中完成進度達 80% 者計有 502 項，約為 96.91%；復據縣政府 109 年度施政計畫滿意度報告調查結果，有 8 成以上民眾對於縣政府團隊感到滿意，且身為縣民感到光榮，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲多數民眾認同。惟年



度施政計畫評核尚乏與永續發展目標（SDGs）相對應，又據上開施政計畫滿意度報告調查結果，民眾認為縣政府應優先加強交通建設、經濟與就業及觀光旅遊等面向，另部分施政計畫完成進度未如預期，且公開資訊所列完成進度與實際預算執行情形存有差異，有待督促檢討執行進度落後癥結原因研謀改善，覈實辦理計畫評核作業，俾精進施政作為。（詳乙—26 頁）

另依決算法第 23 條第 5 款規定，本室 109 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） 為促進南澳鄉發展利基，辦理碧候溫泉示範區計畫，惟未本主管機關權責積極辦理部落會議，復未善用碧候溫泉營運管理協調委員會及說明會等機制，適時協調鄉公所共同輔導碧候溫泉在地原住民族召開部落會議，致碧候溫泉工程已完工驗收仍無法開放營運，亟待檢討改善妥處。（詳乙—33 頁）

（二） 以永續治理角度重新檢視自身施政與行動，發布 2020 宜蘭縣自願檢視報告，成為我國第一個關注永續發展目標之非 6 都縣市，惟部分永續發展目標執行成果與中央公開資訊存有差異，或有待檢討改進，以持續推動永續發展。（詳乙—56 頁）

（三） 管有宜安 6 號執行海難救助工作，加強維護漁民生命財產安全，惟該漁船屬近海漁業救難船，且使用超逾耐用年限多年，續航能力降低，復間有拖救位置逾救難任務執行範圍，增加拖救危安風險，亟待審慎衡酌救難船拖救量能，研議爭取中央補助經費汰換，以提升救援量能及成效。（詳乙—113 頁）

三、施政方針之重點內容及執行結果

縣政府 109 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。有關縣政府整體施政結果，茲依 109 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

109 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，輔導並協助各鄉鎮市公所推動公共造產工作，及營

建剩餘土石方再利用處理，以維護河防安全，並確保環境免於污染；辦理蘭陽溪及南澳溪等河川疏濬計畫；推行公共造產業務及輔導各鄉鎮市公所推動公共造產業務 109 年度獲內政部評定 108 年度全國縣級第 1 名；營建剩餘土石方再利用處理場 109 年度進出場分別為 1 萬餘立方公尺。

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，並於員山福園區域規劃新建第三期納骨設施；網站公開透明申請資訊，防杜弊端；輔導各鄉鎮市公所加強公墓管理與環境維護、取締濫葬落實墓政管理、健全墓政業務推展。

3. 落實戶政便民服務，汰換系統設備，強化資安，精確戶籍登記：推動戶政友善窗口、新人結婚戶政加值服務、同性結婚登記、到府服務及跨機關通報服務等各項便民服務措施；加強戶政資訊系統安全管理，防止戶籍資料不當外洩；落實戶籍管理，正確戶籍資料。

4. 保障多元民族照顧與特色保存推廣：舉辦全國客家日活動，推動說客語及唱客家歌，廣邀各族群一起參與活動。

5. 強化原住民教育文化、經濟產業、多元福利、部落旅遊及原鄉發展：辦理經濟弱勢原住民建購及修繕住宅補助計畫、原住民族部落特色道路改善計畫；辦理社會福利業務，推展原住民長期照顧部落文化健康站實施計畫。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 推動戶政業務到府服務計畫與跨機關流程整合服務措施，以維護弱勢民眾福祉及提升便民利民服務，惟整體執行成效欠彰，且部分戶政作業未臻落實，有待督促研謀改善。(詳乙—87 頁)

2. 興建納骨設施以供先人安葬及民眾祭祖追思，惟部分殯葬塔墓銷售欠佳，亟待檢討分析癥結原因，並規劃貼近民眾需求之納骨設施。(詳乙—88 頁)

(二) 交通

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 規劃及推動交通重大建設：推動高鐵延伸宜蘭與平原線鐵路高架捷運化、臺 2 庚延伸線之建設計畫、生活圈道路檢討及國 5 銜接蘇花改等交通建設案。

2. 構建便捷交通運輸網絡：辦理宜蘭及羅東轉運站建置、督導市區客運營運服務、公路公共運輸多元推升計畫等運輸業務。

3. 爭取中央補助辦理公路新建、拓寬、改善，並落實養護作業，確保用路平安：辦理二結聯絡道路新闢工程、宜蘭橋改建及田古爾橋災害復建工程、道路品質改善工程等，確保用路安全及行車舒適度。

4. 停車場規劃及建設，改善停車管理：辦理礁溪國小地下停車場工程；高速公路橋下共乘停車場之建置；路邊及路外停車場管理。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：為改善礁溪地區停車問題及營造優質友善水域活（運）動場域，積極爭取前瞻基礎建設經費辦理地下停車場、水岸環境改善及水上運動訓練基地等計畫，惟未及早規劃籌辦停車場委外招商或未依限完成招標作業、工程進度持續且擴大落後及施工用地取得延宕等，均待檢討改善妥處。（詳乙—66 頁）

（三） 工商旅遊

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 提升工商業發展及管理：辦理工商登記及未登記工廠輔導管理、持續辦理及清查特定行業與電子遊戲業，落實相關管理機制等事宜。

2. 辦理各項觀光活動，加強整合行銷：辦理 2020 宜蘭情人節點燈及噶瑪蘭公主文創光雕展演等觀光活動、配合中央振興經濟方案辦理多項觀光旅遊措施、強化旅宿業稽查輔導管理，提升住宿服務品質等事宜。

3. 整體規劃觀光遊憩區域，逐步建設各風景據點：辦理冬山河流域環境整備、漁鐵海岸五漁村、礁溪生活之心工程及大湖風景特定區周邊景觀改善工程等計畫，積極建設各風景據點，提供良好旅遊環境。

4. 落實各風景區管理，營造友善旅遊環境：辦理各風景遊憩區自然景觀維護與保育工作，營造優質友善旅遊環境。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：為提升轄內旅宿品質，持續辦理旅宿業稽查取締及輔導合法作業，惟仍有部分未納管之旅宿業者於網路訂房平臺刊登廣告，且違法取締作業未臻落實，輔導合法管理成效欠彰，均待研謀改善

，以維政府形象及確保旅宿場所及住宿旅客安全。(詳乙—46 頁)

(四) 建設

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 加強建築管理，保障公共安全：辦理建築物建築許可、公共安全簽證、申報及聯合稽查業務；推動公共建築物供行動不便者使用設施改善；辦理公有建築物耐震能力評估及私有建築物結構快篩，確保民眾財產及生命安全。

2. 配合推動國土計畫，辦理都市計畫檢討，促進土地永續合理利用：推動宜蘭縣國土計畫相關規劃、就已實施之都市計畫辦理通盤檢討及新擬、變更都市計畫、辦理壯圍鄉老屋新生命示範計畫等專案規劃。

3. 辦理重大建築工程計畫及都市計畫公共設施工程：辦理宜蘭縣第二行政中心興建工程及大型都市計畫公共設施工程，確保公共工程施工品質。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：為加強公共工程管理機制，落實辦理施工廠商履約情形計分作業，惟未將廠商過去履約計分情形納入評分，且未建立履約績效評選審查機制及未依履約計分要點規定辦理廠商考評計分，亟待檢討改善妥處。(詳乙—73 頁)

(五) 水利

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 提升水利管理效率，建立水利資訊系統：推動綜合治水自主防災社區等規劃及後續計畫之執行；各抽水站、移動式抽水機、閘門設備更新工程及河川區排等維護管理及改善；建立宜蘭縣水利資訊智慧管理決策平臺等系統，運用資訊技術提高行政管理。

2. 興辦水利建設，減低洪水災害，改善水環境，提供親近水空間：配合流域綜合治理計畫及前瞻基礎建設-水環境建設計畫，辦理舊寮溪等區域排水治理工程。

3. 推動污水下水道系統建設，加強雨水下水道建設，改善市區排水：辦理宜蘭、羅東地區污水下水道系統用戶接管工程，提升污水下水道用戶接管普及率；辦理宜蘭市、五結鄉、蘇澳鎮等雨水下水道新建工程，改善市區排水。

4. 落實山林保育，確保山坡地安全及治山防災工作：辦理山坡地水土保持計畫審查、水土保持違規查報、取締及輔導；執行治山防災工程，進行野溪治理、邊坡處理及辦理特定水土保持區治理計畫。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 為改善都市計畫區之排水系統及生活環境，促進都市整體發展，積極辦理雨水下水道縱走調查及興建工程，惟未整合民生系統管線圖資供規劃作業參考，且雨水下水道實施率不及全國平均值，完成纜線附掛遷移執行成效欠佳等，亟待檢討改善妥處。(詳乙-41 頁)

2. 為照顧弱勢民眾用水權益及改善原住民地區飲用水水質，爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理自來水用戶設備外線補助計畫及原住民族地區簡水系統輔導管理計畫，惟近 4 年自來水普及率上升未及 1 個百分點，且中低收入用戶補助率不到 1 成，各簡水系統水質檢測均有不合格情事，亟待檢討妥謀改善措施。(詳乙-69 頁)

(六) 教育

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 規劃及辦理學生事務與輔導管理作業：辦理中介教育、中輟復學輔導；推動友善校園環境；整合學校輔導及學生輔導諮商中心等專業網絡合作資源，強化及健全學校三級預防輔導體制。

2. 發展社會教育，加強推行終身學習：推動社區大學，辦理各類終身學習課程及活動；設立樂齡學習中心，推廣高齡教育；設立社區多功能學習中心，運用學校餘裕空間作為社區居民共同參與學習之場域。

3. 推展各項體育競賽活動，推廣學校午餐食材在地化，改進學校午餐供應品質：辦理各項體育競賽活動、執行宜蘭縣豆腐岬帆船訓練基地設置計畫等體育設施新建及改善；發展在地食材認同、認識飲食安全及飲食文化傳承。

4. 加速推動實驗教育各項業務辦理及成效：辦理學校及非學校型態實驗教育及其計畫之審議；辦理公辦公營、公辦民營等實驗教育訪視。

5. 提供特殊教育資源，提升幼兒教育品質：提供身心障礙學生學習資源、

方便之交通及充足之生活協助，並辦理課後照顧專班；辦理 5 歲幼兒免學費就學補助及 2 至 4 歲弱勢家庭幼兒補助，促進教育機會均等。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 賡續辦理防制學生藥物濫用計畫，以防制毒品入侵校園，維護世代健康，惟校安通報藥物濫用個案數，與食藥署調查推估差距甚巨，恐潛藏校園濫用藥物黑數，且實施尿液篩檢作業未建置管制及追蹤機制，校安通報、追蹤輔導及轉介機制間有疏漏，防制教育宣導工作及知能研習亦未達計畫目標，亟待督促研謀善策，以維護學生身心健康及校園環境安全。(詳乙—34 頁)

2. 為減輕民眾經濟負擔，推動轄管學校免費營養午餐政策，並採用國產可追溯生鮮食材及有機蔬菜，以強化學校午餐食材安全，推廣在地食農教育文化，惟經費支用龐鉅，且制度規章未臻周妥及政策執行成效欠佳，有待檢討改善並審酌財政狀況，以兼顧財政及發揮整體施政效益。(詳乙—50 頁)

(七) 農政

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 保護優良農地，建構友善耕種環境：辦理農地管理與稽查業務、活化休廢耕地、成立「宜蘭嚴選生化快篩檢驗中心」，並加強農作物農藥殘留檢驗，擴大企業化經營及生產安心食材維護消費者健康。

2. 建構發展各休閒觀光農業，帶動休閒旅遊契機：輔導休閒農場申請及稽查作業；發展各休閒觀光農業，推展體驗式生態旅遊。

3. 加強動保稽查與宣導，強化疫病防疫工作：辦理犬貓絕育，提升流浪動物認養率；強化豬瘟、口蹄疫強制預防注射；輔導養禽戶禽流感及重大禽病衛生管理自衛防疫。

4. 強化漁業資源保育，加強漁港設施管理維護：配合漁業署辦理各項漁業法規業務，落實行政管理，培育漁業資源；辦理各類漁港清潔與安全維護工作；執行海難拖救船隻維護與管理業務。

5. 建構植樹計畫，推行綠色造林政策：辦理植栽景觀總體規劃及檢討；加強列管老樹保護維護管理，保存平地綠色資源，提升生活環境品質。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 辦理養殖區相關工程計畫以確保海水供應永續發展，惟未積極輔導及督促成立海水公共給水系統共同管理委員會，營運管理機制與收費標準欠臻完備，亟待研謀改善。(詳乙—114 頁)

2. 公告辦理易淹水地區稻草翻耕獎勵計畫，以解決稻作收割後稻草阻塞溝渠問題，惟執行結果核有核撥獎勵金補助案件溢(誤)發情事，審查作業欠臻嚴謹，有待檢討督促改善。(詳乙—115 頁)

(八) 社政

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 推動非營利組織活化工作，建構社福資源整合平臺：協助及整合社會團體，積極發展並善盡社會企業責任；構建全面關懷樞紐計畫，推展宜蘭縣社區長青食堂服務，促進老人社會參與；建構社福資源整合平臺，即時協助弱勢家庭。

2. 推動社會福利政策，關懷弱勢族群：辦理社會救助，落實照顧低收及中低收入戶生活，並以急難救助、馬上關懷補助重大變故之民眾；協助及鼓勵經濟弱勢家戶積極自立脫貧，透過資產累積、暑期工讀計畫、就業獎勵措施等多項扶助脫貧計畫，增強其能力與脫貧機會，協助回歸社會正常生活。

3. 推動老人福利服務，實施婦女安心服務計畫，提升幼兒照顧體系：提供長者免費乘車服務、長照交通接送服務，建立獨老關懷照顧網絡；整合兒少保護服務與高風險家庭服務，以築親庭福利服務中心為據點，強化社會安全網服務及關懷弱勢兒少及家庭；提供幼兒托育服務及補助、婦女生育津貼等婦幼支持性服務。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：為減輕家長育兒負擔，提升照顧托育品質，積極設置公共托嬰中心及社區公共托育家園，並布建托育資源中心，惟托育服務供給未能滿足民眾需求，且部分地區行動玩具車外展服務場次偏低及各托育資源中心使用空間差異甚巨，均待研謀改善妥處，以增加服務近便可及性，完善托育支持網絡。(詳乙—37 頁)

(九) 勞工

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 致力改善勞資關係，促進勞資和諧：落實勞動基準法令、強化職場安全衛生條件；推動多元勞資爭議調處管道、促進性別工作平等；辦理職業災害勞工主動服務，保障職業災害勞工權益，協助因職業災害造成家庭功能失調或生活陷困之職災家庭，減輕經濟壓力。

2. 保障勞動條件，推動產職勞工福利：健全工會組織，落實勞工福利；辦理多元徵才活動及失業者職業訓練班，提升勞工就業競爭力；加強外籍移工輔導及管理，保障國民工作權；設置身心障礙者職業重建服務窗口，提供身心障礙者就業服務。

3. 重視青年發展，陪伴青創產業成長：設置宜蘭縣青年事務委員會，通過資源整合，推動青年事務；設立宜蘭青年交流中心實體空間，增進青年創業能量；鼓勵青年扎根就業，提升青年勞動參與率。

（十） 地政

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 強化地籍管理，落實不動產交易資訊透明化：辦理地籍圖重測，減少土地界址紛爭；辦理圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫，解決圖幅接邊不符問題；加強地政士及不動產經紀業管理，維護交易安全；辦理實價登錄資訊查核、揭露業務，健全不動產交易市場。

2. 促進土地合理利用，加速健全經濟發展：辦理早期農地重劃區農水路更新，改善農路及灌、排水系統，促進水利現代化以及農村交通水利銜接系統化；辦理各項公共建設用地徵收取得，促進地方繁榮，提升生活環境品質，創造具有競爭力之投資環境。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 地政事務所運用各類土地測量儀器辦理地籍測量，以提高釐整地籍精確度，保障民眾合法產權，惟部分儀器已逾 3 年仍未依規定送至認證實驗室辦理校正，有待督促檢討改善。（詳乙—133 頁）

2. 規劃辦理羅東都市計畫區段徵收開發計畫，以解決羅東都市計畫容納人口及公共設施用地不足與長期淹水問題，惟南北水網區段徵收土地評估報告，屢

遭審查退回重送等，致影響計畫推動期程及預算執行，亟待研謀改善妥處。(詳乙—134 頁)

(十一) 警政

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 確保治安平穩，落實各項犯罪偵防措施：全面檢肅竊盜、幫派、暴力犯罪；查緝非法槍械、毒品、詐欺、各類通緝（逃）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。

2. 維持交通順暢，建構安全交通環境：執行違規占用騎樓地、人行道取締專案，塑造整體市容、商圈，提升交通安全及觀光品質；改善縣內不合理路段交通設施，持續取締各項重大交通違規；因應連續假期交通順暢與安全，加強各路段交通疏導與執法措施。

3. 提升執勤效能，強化警員服務品質及機動性：整建辦公廳舍及勤務宿舍、汰換警用車輛，改善各種軟硬體設施；結合 110 受理報案系統、地理資訊系統、警車衛星定位系統，即時定位，立即指揮，提高處理時效及服務品質。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 充實應勤裝備並適時汰換警用車輛，惟警用汽、機車逾齡比率仍屬偏高，且有實際配賦數不足情形，亟待籌編預算妥為規劃購置警用車輛，以提升警察人員執勤安全。(詳乙—144 頁)

2. 設立毒品危害防制中心以有效防制民眾受毒品危害，惟接受第三、四級毒品藥癮者毒品危害講習之出席情形欠佳，允應研議因應對策，加強接受講習處分者之出席意願，並強制其依法接受講習，以提升執行成效。(詳乙—146 頁)

(十二) 消防

109 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，以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，降低生命財產損失。

2. 強化災害搶救能力，完善防救災體系：宜蘭縣災害防救深耕第 3 期計畫規劃及推動；辦理重大天然災害警戒區域劃定公告及管制作業；積極整合各項救災資源及民間力量，提升災害應變能力；加強防災教育、宣導工作規劃及督導。

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；針對具一氧化碳中毒潛勢危險之住家，辦理遷移或更換燃氣熱水器之補助。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 持續規劃建置涵蓋全縣之無線電數位通訊系統，以提升通訊涵蓋面，確保執勤人員安全，惟部分站台尚未完成數位化更新，且部分鄉鎮數位化訊號涵蓋率偏低，又經管無線電裝備近 5 成係舊型類比式無線電，存有消失性商源之疑慮，均亟待妥謀改善。(詳乙—150 頁)

2. 建置宜蘭縣公眾場所室內 3D 資訊服務平臺，以降低消防人員救災風險，惟部分示範場域屬私有場域，有近 3 成業者無配合意願，致無法達到預計完成建置數量，且獲配發設備分隊部分系統功能未使用，影響計畫執行效益，均待妥謀改善妥處。(詳乙—151 頁)

(十三) 財政稅務

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 因應財政困窘，推動各項開源節流：加強歲入帳目之正確性及管理；透過財政健全小組會議專案列管，積極推動各項開源節流措施；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. 活化縣有財產，維護縣民權益：加強縣有房地管理及運用，提升公有房地活化利用；辦理財產管理檢核，防止閒置。

3. 維繫地方金融穩定，強化菸酒查緝與管理，保障消費者權益：加強基層金融機構查核，防止弊端發生；辦理抽檢菸酒業者作業實施方案，確保消費者及合法業者權益。

4. 進行跨機關資源整合機制，提升為民服務績效：提供「一處收件、全程服務」的便民措施；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；設置視訊服務據點，提供稅務視訊服務。

5. 加強稅捐稽徵工作，維護租稅公平：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，訂定年度防止新欠清理舊欠工作計畫，確實辦理欠稅清理事宜；提升資安防護能力，建立優質資通訊（稅政）環境；新增修撰賦稅資訊系統，優化稽徵資源利用。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 財政部考核稅捐稽徵作業績效評定為優等，且地方稅實徵件數逐年增加，實徵金額亦為近 5 年度最高，惟地價稅及房屋稅徵課作業未臻周妥，致有溢（短）徵情事，有待加強釐正稅籍資料，以維租稅公平。（詳乙—138 頁）

2. 部分課徵田賦之土地，作為商業、混合使用住宅、製造業、倉儲等非供農業用途使用等，未依規定改課地價稅，亟待查明依法妥處，並積極運用資訊技術，以提升稅籍清查成效，俾增裕庫收。（詳乙—139 頁）

（十四） 衛生保健

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 建構完整保健照護網絡，提供國人之健康照護：建置產前遺傳諮詢服務網絡、社區孕產婦健康管理及營造優質母嬰親善哺乳環境；針對 6 歲以下兒童提供免掛號費牙齒塗氟服務；提供青少年親善就醫及醫療照護環境，辦理青少年性健康促進教育；推動「高齡友善城市」計畫，並持續營造「老來寶健康促進家園站」。

2. 專責疾病防治業務，落實食品安全衛生，保障國民健康：辦理各項預防接種工作，防止疫病流行；辦理傳染病宣導及防治工作；加強營業場所及食品衛生管理與稽查，營造讓民眾安心之飲食環境；精進產品流向管理，強化食品業者登錄制度、食品追溯追蹤制度暨電子化紀錄及強制檢驗工作，建立食品製造業者自主管理能力。

3. 落實縣民醫療服務與長期照護，營造友善城市：賡續辦理長照十年計畫 2.0，建立優質、平價、普及的長期照顧服務體系；辦理身心障礙鑑定作業審查工作，健全社會福利制度；推動宜蘭縣失智症早期介入照護計畫，針對社區潛在性失智症患者進行早期篩檢，使能早期診斷及接受治療，同時開辦失智症「樂智

社區服務據點」，提供失智症患者及家屬整合性服務及健康促進服務。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 為健全毒品危害防制服務網絡，設立毒品危害防制中心，保障民眾身心健康及社會安定，惟個案管理人力不足，且聘用及留任率均未達計畫目標，亟待聘足毒品防制人力，並研謀提高進用人員留任率措施，以提升服務量能。(詳乙—159 頁)

2. 部分鄉鎮衛生所設立社區式日照中心，有助強化日間照顧服務量能，惟服務人數僅為立案許可規模人數近 6 成，又部分營運收支帳務未有預算審議及監督機制，暨人員進用期程冗長，亟待研謀改善妥處。(詳乙—160 頁)

(十五) 環保

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 因應極端氣候，落實推動環境教育各項工作：持續推動各項環境教育宣導工作，形塑宜蘭環境教育學習城市願景；規劃環境教育課程綱要，推廣環境教育終身學習；持續辦理環境影響評估審查及監督工作，預防及減輕開發行為對環境之影響。

2. 強化公害防治，保障國民生命財產健康：加強污染源稽查管制，提升環境品質；徵收空氣污染防制費，落實污染者付費之精神；加強噪音污染源之管制及監測工作，確保安寧之生活環境；加強事業廢水管制，促使事業機構改善廢水處理設施。

3. 落實廢棄物資源循環，確保生態環境永續：維護環境整潔，清除髒亂點；建構有機物資源循環體系，提升循環經濟與降低碳排放；加強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；落實資源回收，期達到廢棄物減量及資源再利用。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 持續推廣廚餘分類回收再利用政策，以實踐循環經濟之目標，惟整體廚餘回收量下滑，且可提供有機物廢棄物處理場去化之熟廚餘回收量偏低，未及設計處理量 3 成，有待檢討改善妥處。(詳乙—120 頁)

2. 因應非洲豬瘟防疫之廚餘處理需求，辦理有機廢棄物處理場設置計畫，

惟執行進度未如預期，亟待檢討改善，以提升養豬廚餘再利用轉型之處理效能。
(詳乙—121 頁)

(十六) 文化

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 充實圖書館藏，培養良好閱讀風氣：建立館際合作及館藏共享，結合國內各圖書館、資源中心等平臺聯盟，厚實館藏資源；辦理各式文學推廣講座，發展文學業務及活絡藝文交流。

2. 致力推廣文化發展與交流，充實縣民藝文休閒活動內涵：舉辦文化藝術推廣活動，結合在地文化發展，豐富縣民生活；辦理社區營造及村落文化發展計畫，深耕在地文化。

3. 結合文化、觀光及產業資源，辦理各項表演藝術活動演出事宜：辦理歡樂宜蘭年，支持文化傳承；舉辦 2020 宜蘭童玩星光樂園，提供國內及縣內藝文展演團隊之演出機會。

4. 推動歷史空間保存再生及古物遺址活化發展：透過向文化部申請補助，辦理各項有形文化資產之調查研究、規劃設計及修復與再利用等專案計畫；落實無形文化資產記錄、傳習與推廣，並研訂保存維護計畫。

5. 辦理中興文化創意產業園區開發作業，推動文化創意產業：逐年整修園區內建築以進行舊廠房修復再利用規劃，發展具有特色微型文化產業，利用最佳的紙工業遺構空間，開展創新培育新活力，持續執行園區產業育成及人才培育計畫，協助宜蘭文創產業創新轉型。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 積極推動宜蘭縣國家文化記憶庫計畫，以建構在地知識並達資料開放運用，惟部分既有數位化成果未完成介接，或數位化物件公眾授權等級未達標準等，均待檢討改進，以促進數位公共化及多方資源分享應用之目的。(詳乙—97 頁)

2. 為使文化資產共融存續於都市生活，並規劃宜蘭文化創意產業發展藍圖及傳達歷史建築群在地價值，積極爭取前瞻基礎建設計畫補助辦理歷史建築之規劃及活化再利用，惟計畫辦理過程未臻周妥，亟待研謀改善，以達文化資產永續保存目標。(詳乙—99 頁)

（十七） 其他政務

109 年度施政重點經各相關機關執行結果，包括：

1. 強化施政品質，落實重大案件列管與考核：加強各項列管案件追蹤管制，協助如質如期完成；落實公文管制及流程簡化，提升行政效率與品質。

2. 落實政府資料開放工作，提升資訊服務品質：推動政府資料開放平臺，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；推動自由軟體應用，解決文書處理、影像處理軟體使用及授權問題。

3. 依法辦理預算、會計、決算及統計業務，整合人力資源，檢討機關組織編制：依據施政計畫，統籌財力資源及業務需要，審核彙編總預算案，督促遵照會計制度及有關法令規定執行，並辦理總預算半年結算報告及總決算暨附屬單位決算，如期送請審議及備查；賡續推動人力資源盤點，隨時檢討機關組織員額編制及業務人力之合理配置，推動組織學習機制，加強在職訓練進修，營造健康優質職場環境。

4. 全力防制貪瀆犯罪，共創優質廉能政治：辦理公務機密機關安全檢查及宣導、推動行政透明措施、辦理專案稽核、實施廉政法紀宣導與社會參與及查察貪瀆不法業務，持續推動廉政工作，以達成廉能政治之目標。

各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：

1. 聘僱用約聘僱及臨時人員等非典型人力，雖有助於業務推動，惟未確實遵行遇缺不補及不予增列之原則，致約聘僱及臨時人員與年俱增且長期進用，愈形加重財政負擔，亟待研議改善妥處，並落實執行人力精簡措施及人員進用審查作業。（詳乙—43 頁）

2. 為減輕政府財政負擔並提振景氣，持續推動促進民間參與公共建設，惟礁溪溫泉公園營運移轉案民事訴訟撤銷仲裁遭駁回，攸關後續強制接管之行政訴訟判決結果，及羅東污水下水道區域內無法接管障礙戶偏高致接管率執行欠佳等，亟待研謀改善妥處。（詳乙—52 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

依宜蘭縣總會計制度規定，整體資產負債表係彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債狀況，及其內部往來沖銷事項【包括應收（付）款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金投資等】。109 年度宜蘭縣總決算整體資產負債表計列資產 624 億 4,535 萬餘元、負債 334 億 7,751 萬餘元、淨資產 289 億 6,783 萬餘元（有關 109 年度宜蘭縣舉借債務餘額及各界關注之政府未來或有給付責任等情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、三、長期負債表）。茲將宜蘭縣原列整體資產負債表科目之主要增減及變化說明如次：

一、**整體資產**：109 年底 624 億 4,535 萬餘元，較 108 年底 603 億 8,854 萬餘元，增加 20 億 5,681 萬餘元，茲分析如次：

（一）「應收款項」科目 25 億 5,649 萬餘元，較 108 年底減少 6 億 1,006 萬餘元，主要係宜蘭縣市地重劃基金收回土地標售應收款項所致。

（二）「預付款項」科目 8 億 8,116 萬餘元，較 108 年底增加 2 億 8,595 萬餘元，主要係公立國民中小學校舍防水隔熱工程等預付經費增加所致。

（三）「其他投資」科目 15 億 5,006 萬餘元，較 108 年底增加 3 億 5,000 萬餘元，主要係宜蘭縣實施平均地權基金收入增加所致。

（四）「土地、建築物及設備」科目 474 億 9,410 萬餘元，較 108 年底增加 24 億 835 萬餘元，主要係宜蘭縣文創發展基金執行中興文化创意場域整體發展計畫及再造歷史現場專案計畫-宜蘭紙廠·宜蘭興自造等增加設備所致。

二、**整體負債**：109 年底 334 億 7,751 萬餘元，較 108 年底 334 億 4,109 萬餘元，增加 3,642 萬餘元，茲分析如次：

（一）「應付款項」科目 16 億 4,217 萬餘元，較 108 年底減少 4 億 6,141 萬餘元，主要係地方教育發展基金辦理中央計畫多以納入預算方式辦理所致。

（二）「預收款項」科目 11 億 4,346 萬餘元，較 108 年底增加 3 億 7,316 萬餘元，主要係地方教育發展基金預收中央計畫型補助收入所致。

(三)「長期債務」科目 158 億 4,372 萬餘元，較 108 年底增加 2 億 7,082 萬餘元，主要係宜蘭縣文創發展基金辦理文化創意相關業務增加借款所致。

三、**整體淨資產**：上述資產總額減除負債總額後之淨資產 289 億 6,783 萬餘元，較 108 年底 269 億 4,744 萬餘元，增加 20 億 2,039 萬餘元，主要原因詳前述整體資產及負債增減之說明。

茲將 109 年度整體資產、負債、淨資產各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

宜蘭縣總決算整體資產負債表

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

科 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	比 較 增 減
資 產	62,445,352	60,388,540	2,056,811
流 動 資 產	12,463,605	12,896,681	- 433,076
現金	8,823,983	8,863,801	- 39,817
應 收 款 項	2,556,499	3,166,566	- 610,067
存 貨	196,224	265,525	- 69,300
預 付 款 項	881,164	595,212	285,951
其 他 流 動 資 產	5,732	5,575	157
非 流 動 資 產	49,981,747	47,491,859	2,489,887
押匯貼現、放款、基金	36,667	36,510	157
長 期 應 收 款 項	22,234	21,995	239
採權益法之股權投資	22,967	22,899	68
其 他 投 資	1,550,064	1,200,062	350,002
土 地、建 築 物 及 設 備	47,494,101	45,085,743	2,408,358
無 形 資 產	26,459	30,932	- 4,473
其 他 資 產	829,251	1,093,715	- 264,464
資 產 合 計	62,445,352	60,388,540	2,056,811
負 債	33,477,518	33,441,097	36,421
流 動 負 債	15,752,610	16,209,088	- 456,477
短 期 債 務	8,988,210	9,293,228	- 305,018
應 付 款 項	1,642,171	2,103,585	- 461,413
預 收 款 項	1,143,464	770,294	373,169
其 他 流 動 負 債	3,978,764	4,041,979	- 63,214
非 流 動 負 債	17,724,908	17,232,009	492,898
長 期 債 務	15,843,727	15,572,899	270,827
其 他 負 債	1,881,180	1,659,109	222,070
淨 資 產	28,967,833	26,947,442	2,020,390
淨 資 產	28,967,833	26,947,442	2,020,390
負 債 及 淨 資 產 合 計	62,445,352	60,388,540	2,056,811

109 年度宜蘭縣總決算及附屬單位決算經本室審核結果，修正減列歲出決算實現 142 萬餘元，減列以前年度歲入應收數 848 萬餘元、增列支出(含基金用途)決算數 142 萬餘元、更正宜蘭縣文創發展基金之資產科目應收款項、其他投資各增、

減列 500 萬元，致宜蘭縣及附屬單位決算整體淨減列資產 848 萬餘元、淨減列淨資產 848 萬餘元，決算審核修正後整體之資產總額為 624 億 3,686 萬餘元，負債總額為 334 億 7,751 萬餘元，資產負債相抵計列有淨資產 289 億 5,934 萬餘元。有關修正增減情形，詳列如下表：

宜蘭縣總決算審定後整體資產負債表

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

科 目	公 務 機 關	特 種 基 金	內 部 往 來 沖 銷	合 計
資 產 部 分				
流 動 資 產	6,161,824	6,301,780	-	12,463,605
現 金	3,913,324	4,910,659	-	8,823,983
應 收 款 項	1,841,946	714,552	-	2,556,499
存 貨	-	196,224	-	196,224
預 付 款 項	400,821	480,343	-	881,164
其 他 流 動 資 產	5,732	-	-	5,732
非 流 動 資 產	28,856,891	21,336,286	- 211,430	49,981,747
押 匯 貼 現、放 款、基 金	-	36,667	-	36,667
長 期 應 收 款 項	-	22,234	-	22,234
採 權 益 法 之 股 權 投 資	34,517	-	- 11,550	22,967
其 他 投 資	1,041,053	708,892	- 199,880	1,550,064
土 地、建 築 物 及 設 備	27,762,383	19,731,718	-	47,494,101
無 形 資 產	18,937	7,522	-	26,459
其 他 資 產	-	829,251	-	829,251
原 列 資 產 總 額	35,018,716	27,638,066	- 211,430	62,445,352
本 室 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數	- 7,063	- 1,424	-	- 8,488
調 整 後 資 產 總 額	35,011,652	27,636,641	- 211,430	62,436,864
負 債 部 分				
流 動 負 債	14,768,847	1,811,479	- 827,716	15,752,610
短 期 債 務	8,988,210	-	-	8,988,210
應 付 款 項	446,511	1,195,659	-	1,642,171
預 收 款 項	527,644	615,819	-	1,143,464
其 他 流 動 負 債	4,806,481	-	- 827,716	3,978,764
非 流 動 負 債	11,508,947	6,215,960	-	17,724,908
長 期 債 務	11,508,947	4,334,779	-	15,843,727
其 他 負 債	-	1,881,180	-	1,881,180
原 列 負 債 總 額	26,277,795	8,027,439	- 827,716	33,477,518
本 室 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數	-	-	-	-
調 整 後 負 債 總 額	26,277,795	8,027,439	- 827,716	33,477,518
淨 資 產 部 分				
淨 資 產	8,740,920	19,610,627	616,285	28,967,833
原 列 淨 資 產 總 額	8,740,920	19,610,627	616,285	28,967,833
本 室 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數	- 7,063	- 1,424	-	- 8,488
調 整 後 淨 資 產 總 額	8,733,857	19,609,202	616,285	28,959,345
調 整 後 負 債 及 淨 資 產 總 額	35,011,652	27,636,641	- 211,430	62,436,864

註：依宜蘭縣總決算整體資產負債表備註，內部往來沖銷項目包括應收（付）款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金之投資等。

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 5 年度公共債務未償餘額尚能依償債計畫達成減債進度，惟來年規劃推動宜蘭鐵路立體化計畫及配合前瞻基礎建設計畫經費龐鉅，且推動開源節流成效未如預期，亟待妥謀財源籌措良策因應，以促進財政健全發展：截至 109 年底止，宜蘭縣 1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額合計 203 億 9,096 萬元，最近 5（105 至 109）年度已減少 21 億元，尚能依償債計畫達成減債進度。惟債務管控及開源節流措施執行情形，核有：109 年度債務管理項目經考評為甲等，惟來年規劃推動宜蘭鐵路立體化計畫應負擔自籌款經費龐鉅，未來財務負擔仍屬沉重，亟待積極開拓財源支應；配合前瞻基礎建設計畫大幅增加歲出，又配合款財源多仰賴非自籌財源之挹注，允宜妥謀財源籌措良策因應，並加強控管計畫推動期間歲出規模與債務變動情形，俾兼顧地方建設需要及財政穩健；財務管理開源績效項目考評等第較上年度退步，且部分開源節流項目尚無實質效益或未如預期，亟待檢討辦理成效，並參酌其他市縣政府開拓財源優良實務，籌謀提升財政自主能力。（詳乙—24 頁）

二、為使執行憑證及行政罰鍰收繳清理等管理更臻完善，修正收繳及清理相關規定，並建立規費罰鍰系統控管功能，惟部分案件未確實依規定辦理應收款及債權憑證註銷作業，且系統控管功能未臻完善，亟待檢討研謀改進，以確保政府債權：縣政府為使執行憑證及行政罰鍰收繳清理等管理更臻完善，於 104 年 5 月 14 日修正「宜蘭縣政府及所屬機關辦理行政罰鍰收繳及清理改善措施」並更名為要點，及建立規費罰鍰系統控管功能。經查縣政府及所屬機關 109 年度辦理註銷應收歲入（保留）款與行政罰鍰收繳及清理情形，核有：以前年度歲入應收款註銷作業未依規定確實辦理，允宜確實檢討註銷作業錯漏癥結原因並積極研謀改善；因業務單位人員更迭或行政疏漏，致債權請求權罹於時效，內部控制機制未臻嚴謹，允宜確實檢討並研謀改進；行政執行機關執行拍賣行政罰鍰義務人不動產，惟縣政府未將其所屬債權全數參予分配，致部分案件未予受償，內部控制核有疏漏，允宜查明檢討改善。（詳乙—31 頁）

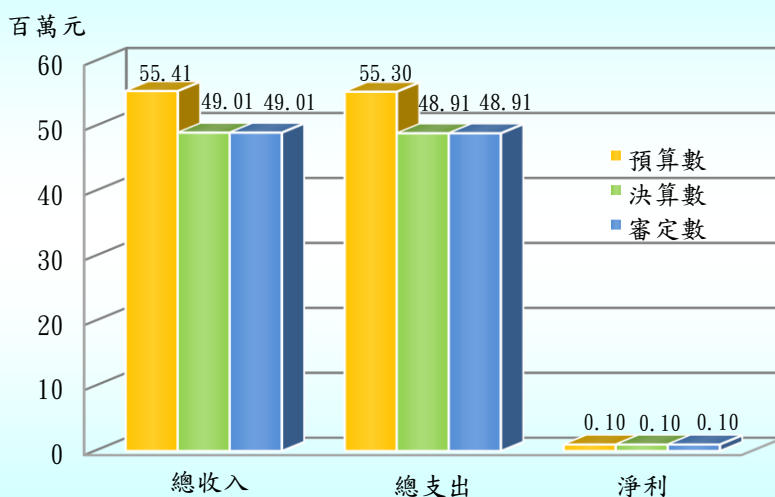
以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

肆、營業基金決算之審核

109 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 4,901 萬餘元，總支出 4,891 萬餘元，收支相抵，淨利為 10 萬餘元（圖 1），較預算減少 6,017 元，約 5.62%，主要係毛豬拍賣、電宰頭數減少，營業收入較預計減少所致。

圖1 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較

中華民國 109 年度



109 年度營運計畫主

要有 2 項，實施結果，因替代肉品種類多樣化等影響，致毛豬拍賣及電宰量減少，均未達預計目標；固定資產之建設改良擴充計畫，109 年度決算支用數 1,412 萬餘元，較可用預算數減少 64 萬餘元，約 4.35%。

伍、非營業特種基金決算之審核

109 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 個單位，審核結果，綜計修正增列支出（含基金用途）142 萬餘元，審定總收入（含基金來源）115 億 3,285 萬餘元，總支出（含基金用途）106 億 5,612 萬餘元，賸餘 8 億 7,672 萬餘元，較預算增加 2 億 1,952 萬餘元，約 33.40%，其中：一、**作業基金** 10 個單位，審定總收入 17 億 662 萬餘元，總支出 8 億 4,374 萬餘元，賸餘 8 億 6,288 萬餘元，較預算賸餘 7 億 2,399 萬餘元，增加 1 億 3,888 萬餘元，約 19.18%（圖 1），主要係宜蘭縣市地重劃基金土地標售收入較預計增加所致。109 年度短絀之基金有 3 個單位，共計短絀 2,865 萬餘元；賸餘之基金有

圖1 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國 109 年度

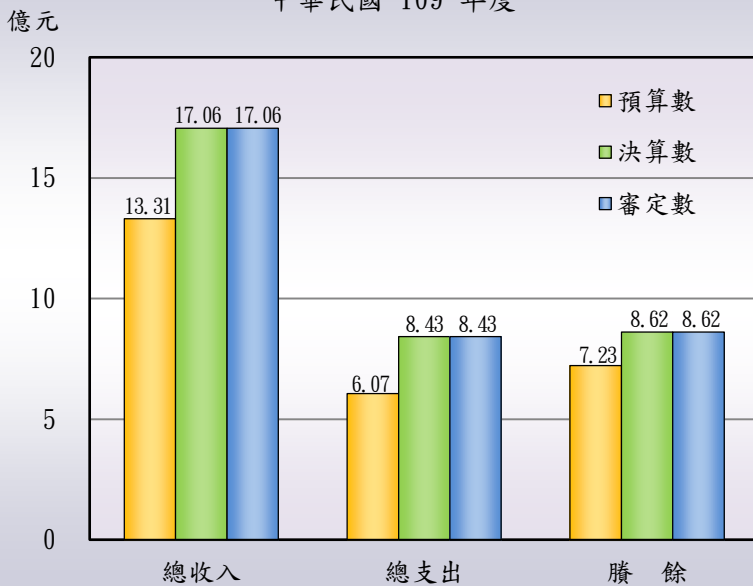
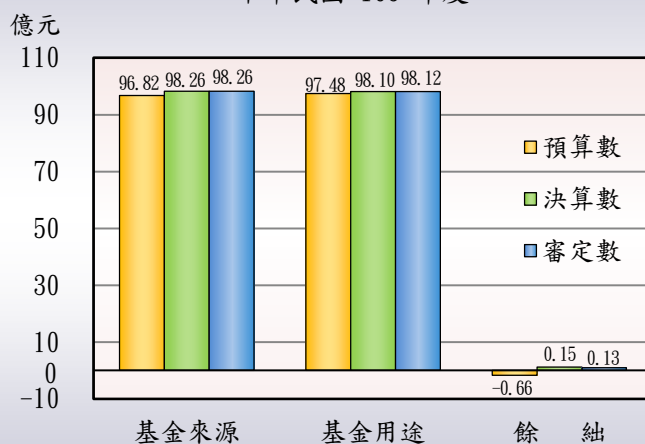


圖2 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國 109 年度



7 個單位，共計賸餘 8 億 9,154 萬餘元。二、特別收入基金 6 個單位（含 101 個分預算），綜計修正增列用途 142 萬餘元（係增列宜蘭縣農業發展基金農業發展計畫支出），審定基金來源 98 億 2,622 萬餘元，基金用途 98 億 1,238 萬餘元，賸餘 1,384 萬餘元，與預算短絀 6,679 萬餘元，相距 8,064 萬餘元（圖 2），主要係宜蘭縣環境保護基金污染防制及防治收入與政府撥入收入較預計增加所致。109 年度短絀之基金有 4 個單位，共計短絀 1 億 5,142 萬餘元；賸餘之基金有 2 個單位，共計賸餘 1 億 6,527 萬餘元。

上述 16 個非營業特種基金 109 年度總收支（含基金來源、用途）規模達 221 億 8,897 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，且賸餘較預算數增加之前 3 名，分別為宜蘭縣公共造產基金、宜蘭縣實施平均地權基金及宜蘭縣醫療作業基金；短絀較預算數增加前 3 名，分別

為宜蘭縣立蘭陽博物館基金、宜蘭縣殯葬管理基金及宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金（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，109 年度審定賸餘、主要業務計畫執行率已達 8 成以上，且基金用途審定數不超過預算數者，為宜蘭縣海難救助基金。

另各基金 109 年度 34 項主要營運（業務）計畫（表 2）執行結果，已達預計目標者 14 項，約 41.18 %；未達預計目標者 20

項，約 58.82%，其中羅東都市計畫（部分工業區及保護區）區段徵收等 3 項計畫之執行率甚未及 3 成（表 3），已影響各該基金設立目的之達成。本室依決算法第

表 1 109 年度宜蘭縣作業基金本期餘絀預算執行排名情形

單位：新臺幣千元、%

基金名稱	預算數	審定數	增減數	增減比率
賸餘較預算數增加前 3 名				
1. 宜蘭縣公共造產基金	178,974	315,987	137,013	76.56
2. 宜蘭縣實施平均地權基金	256,609	311,122	54,513	21.24
3. 宜蘭縣醫療作業基金	6,010	7,412	1,402	23.34
短絀較預算數增加前 3 名				
1. 宜蘭縣立蘭陽博物館基金	10	- 15,093	- 15,103	--
2. 宜蘭縣殯葬管理基金	1,057	- 13,245	- 14,302	--
3. 宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	54	- 320	- 374	--

註：1. 表列賸餘較預算數增加之基金，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，俾免納入因營運計畫執行率欠佳致本期賸餘較預算增加之基金。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告附冊。

表 2 109 年度宜蘭縣非營業特種基金營運（業務）計畫執行情形

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	34	—	20	14
縣 政 府	5	14	—	10	4
民 政 處	2	3	—	1	2
文 化 局	2	4	—	2	2
農 業 處	2	3	—	2	1
環境保護局	1	4	—	1	3
地 政 處	3	5	—	4	1
衛 生 局	1	1	—	—	1

資料來源：整理自宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告附冊。

表 3 109 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 成情形

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	5,369,813	8,960	0.17
2. 員山童玩公園園區業務	宜蘭縣文創發展基金	千元	13,388	669	5.00
3. 宜蘭運動公園（省道以東）市地重劃	宜蘭縣市地重劃基金	千元	69,183	17,700	25.59

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暨附屬單位決算及綜計表審核報告附冊。

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：

一、地方教育發展基金高度仰賴公庫補助挹注，惟公庫撥款收入較預計減少，復控減支出尚不足彌補公庫撥款收入差異數，財務控管欠佳，且建築及設備計畫執行率偏低；各級學校承租、無償使用之私有土地尚待妥謀良策取得，亟待加強財務控管及妥為財務運用規劃：宜蘭縣地方教育發展基金 109 年度基金來源 90 億 3,929 萬餘元，基金用途 91 億 3,889 萬餘元，營運結果，短絀 9,960 萬餘元，較預算短絀 4,434 萬餘元，增加 5,526 萬餘元，主要係公庫撥款收入較預計減少所致。經查該基金預算執行情形，核有：歷年來政府公庫撥款收入占基金來源比率超逾 9 成，高度仰賴公庫補助挹注，105 至 109 年度公庫撥款收入決算數均較預算數減少，據稱已依政府公庫撥款收入實際補助金額控減相關支出，惟 109 年度政府公庫撥款收入較預算數減少 3 億 7,433 萬餘元，而基金用途決算數僅較預算數減少 1 億 5,229 萬餘元，不足彌補公庫撥款收入差異數，財務控管欠佳；109 年度固定資產建設改良擴充-建築及設備計畫，執行率 45.93%，核屬偏低，有待加強督導改善各項業務計畫支出財務控管及工程執行進度；縣政府為取得轄管各級學校承租、無償使用之私有土地，自 97 年起辦理取得所屬學校用地採購私有土地招標作業，截至 109 年底止，尚未價購需承租私有土地供學校使用者，按承租面積核算土地現值，開始租用年度總現值為 6 億 7,870 萬餘元，110 年度已增加至 14 億 1,329 萬餘元，增加 7 億 3,459 萬餘元，增幅約 108.24%。鑑於現行招標價購私人土地方式，僅能取得具出售意願所有權人之土地，且按每年預算 3,500 萬元核算，尚須 40 餘年方能完全取得，又所需給付之價購費用將隨公告現值調高逐年增加，恐將加劇學校用地取得之財務負擔，有待審慎衡酌財政狀況，研議取得校地良策等待改善事項。（詳乙—62 頁）

二、為推廣傳統戲劇演藝活動成立蘭陽戲劇團，有助於傳承及推廣臺灣本土戲曲文化，惟演出場次及演藝收入逐年遞減，未能自足營運，且委託製作新戲初期演出成本較高，有待提升營運績效，以利劇團邁向永續經營：縣政府為發揚傳統戲劇藝術、培育優秀戲劇人才、維護傳統鄉土戲劇資產、創新表演風貌，於 81 年成立宜蘭縣蘭陽戲劇團，93 年度設置蘭陽戲劇團基金，以文化局為管理機關。

該劇團 109 年度辦理傳統戲劇演出折子戲 59 場次、大戲 26 場次，及配合縣政府相關活動演出 15 場次，共計 100 場次。經查基金營運執行情形，核有：近 3 年度演出場次及演藝收入逐年遞減，而每場次平均演出成本逐年攀升，營運成效欠佳，且演藝收入無法支應人事費用，仍仰賴補助以維持運作；積極委託製作新戲，惟演出場次僅占年度演出場次 3 成，且新戲演出成本較原有劇碼為高，有待研謀加強推廣宣傳，以擴增客源，俾利劇團邁向永續經營等待改善事項。(詳乙—106 頁)

三、管有宜安 6 號執行海難救助工作，加強維護漁民生命財產安全，惟該漁船屬近海漁業救難船，且使用超逾耐用年限多年，續航能力降低，復間有拖救位置逾救難任務執行範圍，增加拖救危安風險，亟待審慎衡酌救難船拖救量能，研議爭取中央補助經費汰換，以提升救援量能及成效：「宜安 6 號」海上拖救救難漁船係於 96 年 5 月 27 日建造，建造費用 2,937 萬餘元，為全國唯一官方漁業救難船，總噸數 185 噸、續航能力為 10 至 11 節、油槽容量 68.88 噸、引擎動力 1,032 馬力，使用已歷 14 年，超逾 8 年耐用年限，可裝油量僅為原油槽容量之 6 成，平均續航能力降為 8.5 節，使用效能大幅降低，倘拖救距離過遠，恐增加拖救風險。查宜安 6 號 106 年至 109 年 8 月底止，執行海上漁船拖救案件 43 案，其中 3 件拖救案件位置逾救難任務執行範圍，最遠逾救難範圍 366 海浬、搜救時間達 9.17 至 11.29 天不等，超逾救難船執行量能；宜蘭縣漁業巡護救難船營運管理自治條例規範救難範圍係以南方澳漁港為中心點向外海延伸 600 海浬半徑，與實務執行海上漁船拖救任務時係以「經緯度座標」為通報定位點有間，致接獲通報無法及時判斷定位點是否於救難執行範圍內，亟待研謀改善，以提升救援量能及成效等待改善事項。(詳乙—113 頁)

四、因應非洲豬瘟防疫之廚餘處理需求，辦理有機廢棄物處理場設置計畫，惟執行進度未如預期，亟待檢討改善，以提升養豬廚餘再利用轉型之處理效能：環境保護局為因應非洲豬瘟防疫之廚餘處理需求，並達成養豬廚餘再利用轉型，辦理有機廢棄物處理場設置統包工程計畫。經查宜蘭縣環境保護基金相關經費執行情形，核有：利澤廠執行進度較預計試車期程落後，試車報告所載各單元操作試車查驗不合格項目，包括培菌設備、成品堆放區、篩分打包區等皆未設置完成，且廠商未依合約書規定記錄成品及附產品成分分析報告，有待釐清違反契約規定

事項依約妥處；108 年宜蘭縣區域型三星鄉有機廢棄物處理場設置統包工程預計於 109 年 8 月完工，惟截至 109 年 9 月 7 日止，工程進度僅 66%，已逾計畫預定完工期限仍未竣工，主要係因回填物數量龐大，基礎承载力不足辦理變更設計，允待查明釐清責任歸屬，並督促三星鄉公所積極辦理儘速完工，以達成提升養豬廚餘再利用轉型處理效能之計畫預期效益等待改善事項。(詳乙-121 頁)

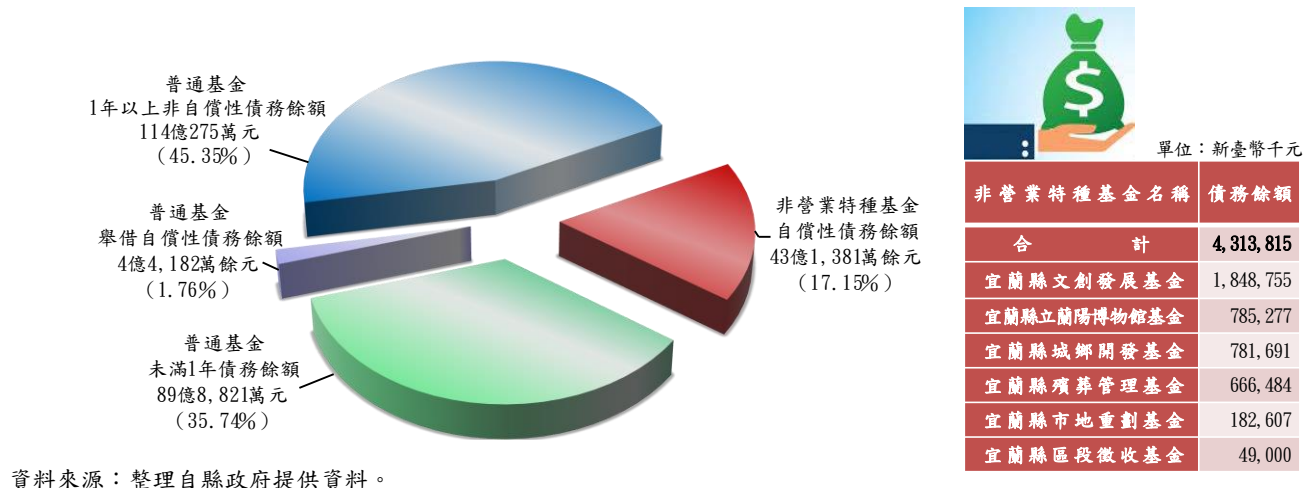
以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、縣政府為推展重要政務，設置各特定目的非營業特種基金，並運用財務槓桿原理，透過基金舉借自償性債務，惟部分基金開發期程落後，預期財源及現金流量過於樂觀，或連年產生短絀，恐形成政府財務缺口，亟待積極推動相關開發作業，妥謀提升經營績效良策，並滾動檢討自償性債務計畫之財源規劃，以確保具可靠之償還財源，健全基金財務：縣政府為振興創意經濟產業及落實文化資產保存、推行文化及社會教育政策、均衡都市發展、加速都市土地開發、健全都市建設、提升殯葬業務整體營運，及取得公共設施用地並予開闢建設，以促進都市繁榮發展，並達地盡其用等政策目的，設置文創發展基金、蘭陽博物館基金、城鄉開發基金、殯葬管理基金、區段徵收基金及市地重劃基金等非營業特種基金，並提報上述基金自償性債務舉借及償還計畫，報經宜蘭縣公共債務管理委員會審議評估通過。截至 109 年底止，上述非營業特種基金舉借之自償性債務餘額共計 43 億 1,381 萬餘元，雖非屬公共債務法第 5 條第 4 款所定公共債務未償餘額，惟若參考國際貨幣基金組織 (International Monetary Fund) 對公共債務之定義，宜蘭縣公共債務除包括普通基金 1 年以上非自償性債務餘額 114 億 275 萬餘元，尚含括上述非營業特種基金自償性債務餘額 43 億 1,381 萬餘元、普通基金未滿 1 年債務餘額 89 億 8,821 萬餘元及自償性債務 4 億 4,182 萬餘元，合計 251 億 4,659 萬餘元(圖 1)。鑑於文創發展基金、蘭陽博物館基金及殯葬管理基金等 3 個基金，或有開發期程落後，或償債規劃過於樂觀，或連年營運產生短絀，且外界持續關注地方政府財政課題，倘自償性財源無法產生原預期自償性收益用以償還舉借債務，勢必須以公務預算補助方式補足財務缺口，恐將排擠其他公共建設或施政計

畫之預算資源，加重政府財政負擔。為健全基金財務，落實基金設置目的，茲綜合各方建議，列述如次：

圖 1 依國際貨幣基金組織定義宜蘭縣公共債務組成、占比及非營業特種基金債務餘額明細



(一) 為推動縣內文化創意產業及開發宜蘭縣文化創意園區等業務，設置宜蘭縣文創發展基金，惟園區土地處分期程延後，超逾貸款計畫年期，增加基金營運財源之不確定性及加劇貸款利息負擔，亟待積極研謀改善妥處，並因應經濟變動因素與計畫執行進度，妥適修正償債計畫，透列債務負擔實情：依公共債務管理委員會審議規則第 4 條第 2 項及第 3 項規定，經公共債務管理委員會審議通過之自償性債務舉借及償還計畫案，其計畫主辦機關或基金管理機關，應注意經濟變動因素，逐年檢討其對自償性債務償債財源之影響；經檢討其自償性債務有喪失自償性償債財源之虞時，應檢送修正計畫提報公共債務管理委員會審議。縣政府為保存中興紙業留存之製紙產業工業遺景，活化再利用為紙文化產業園區，辦理「中興文化創意園區開發案」，取得原中興紙業公司四結廠區範圍部分土地面積計 22.47 公頃、交通部臺灣鐵路管理局 3 筆土地面積計 0.14 公頃及臺灣省宜蘭農田水利會（109 年改制為行政院農業委員會農田水利署宜蘭管理處）3 筆土地面積 0.08 公頃，共計 22.69 公頃，預期達成「吸引人才回鄉深耕，培育創意人才，將文化價值轉為產值」、「落實文化資產保存活用及創意生活產業振興」之目標。據 103 年 5 月 28 日縣政府自償性債務舉借及償還計畫案-中興文化創意園區（下稱中興文創園區償債計畫），計畫年期自 103 至 112 年度止，共計 10 年，

總經費 29 億 7,348 萬元，全數銀行貸款，預計自 111 年度起以中興文化創意園區五結鄉文祥段 618 及 713 地號等 2 筆縣有土地（都市土地使用分區為第四種文創產業專用區，下稱文創四）辦理標售收入作為還款財源，預估償還年度為 111 至 112 年度。案經縣議會請縣政府先做好細部規劃，開設道路及設置公共設施完竣後再予標售，使土地做最好之利用。縣政府遂於 104 年 11 月 24 日、109 年 12 月 10 日分別辦理「中興文化創意產業園區都市計畫公共設施工程委託設計、監造技

表 1 103 至 109 年度中興文創園區各項收入情形

單位：新臺幣千元

年度	合計	業務收入	業務外收入	補償費	補助收入
合計	373,800	1,404	9,456	129,466	233,472
103	—	—	—	—	—
104	—	—	—	—	—
105	129,912	279	167	129,466	—
106	1,772	377	1,395	—	—
107	59,772	291	1,065	—	58,415
108	123,221	15	2,669	—	120,536
109	59,120	441	4,158	—	54,520

註：1. 補償費係內政部營建署辦理二結聯絡道新闢工程（都內段），徵收部分園區土地。

2. 整理自文化局提供資料。

術服務」案及「中興文化創意產業園區都市計畫公共設施工程」案，決標金額各為 1,568 萬餘元、3 億 155 萬元。截至 109 年底止，該園區累計貸款金額 18 億 282 萬餘元，累計支付利息 6,213 萬餘元。惟查，據縣政府 110 年 3 月 29 日召開中興文創建物修復暨委外規劃 110 年第 2 次研商會議紀錄，上述公共設施工程於 110 年 3 月 30 日開工，第 1 及第 2 階段工程預計於 111 年 11 月完成，縣政府財政稅務局配合工程期程於 111 年下半年提出文創四處分案，或配合政策議會審查於 112 年上半年提出；處分案提出後先完成行政程序，可於 5 年內執行處分。顯示土地處分期

程恐將延後 5 年，屆時已超逾貸款計畫年期，增加該基金營運財源之不確定性。另有關該園區 103 至 109 年度收支及貸款情形，收入總計 3 億 7,380 萬餘元（表 1），

表 2 103 至 109 年度中興文創園區各項支出情形

單位：新臺幣千元

年度	合計	工程款	債務利息	人事費	業務費	土地	房屋建築及設備
合計	2,116,516	142,433	62,133	36,861	259,995	1,231,940	383,154
103	1,232,381	6	—	—	5,399	1,214,144	12,831
104	152,918	6	8,830	—	9,032	15,708	119,342
105	27,852	660	17,105	2,957	7,129	—	—
106	145,215	18,297	8,300	7,620	56,623	2,088	52,288
107	184,417	114,485	9,584	8,632	41,175	—	10,541
108	130,754	6,019	10,491	8,809	71,160	—	34,275
109	242,980	2,960	7,823	8,842	69,477	—	153,877

資料來源：整理自文化局提供資料。

其中補助收入 2 億 3,347 萬餘元，占總收入數 62.46%，惟與基金營運直接相關之業務收入僅 140 萬餘元，僅占總收入數 0.38%，園區開發經費亟需仰賴中央政府挹注；另 103 至 107 年度支出總計 21 億 1,651 萬餘元（表 2），土地、房屋建築及設備支出各 12 億 3,194 萬餘元及 3 億 8,315 萬餘元，分占總支出 58.20% 及 18.10%。其中該園區（文創一專區）歷史建物，截至 109 年底止，僅完成建物 1 至 3 期修復，建物 4 及 5 期預計於 110 年修復完成，建物 6 期修復規劃設計經費仍待向中央爭取籌措辦理，實際工程執行進度與原中興文創園區償債計畫開發期程未符。鑑於該基金債務舉借及償還計畫將於 112 年屆期，為避免預期效益未實現成為財務缺口，加劇貸款利息負擔等情事，允宜儘速推動園區各項開發作業，並因應經濟變動因素及計畫執行進度，適時修正償債計畫，以透列債務負擔實情。

（二）為推行文化及社會教育政策，設置宜蘭縣立蘭陽博物館基金，惟近 4 年來門票收入呈逐年遞減趨勢，人事成本負擔沉重，又短絀逐年擴大，償債財源多須仰賴縣政府補助收入挹注，形成政府財政負擔，亟待研擬有效營運策略，提升經營績效，以確保債務之清償：宜蘭縣立蘭陽博物館自 101 年度設置宜蘭縣立蘭陽博物館基金（下稱蘭博基金），由蘭博基金承接該館興建及啟用後舉借 9 億 3,027 萬 7,424 元之債務，並於 103 年 9 月擬訂自償性債務舉借及償還計畫（下稱償債計畫），依償債計畫（五）預期效益略以，該基金主要營運收入有 3 項：

1. 中央與地方政府補助款-縣政府每年補助 5,300 萬元，支應其固定費用（折舊、稅捐、貸款利息），縣政府政策費用、及研究典藏、教育推廣與營運行銷等經費；
2. 門票收入-預估參觀人數將以每年 2 至 3% 之速率微幅遞減，至 111 年維持每年 60 萬參觀人次，票房收入預估每年維持 3,400 萬元；
3. 場地委外經營管理權利金與場地設備租金等-包括餐廳、賣店與停車場委外經營，預估自 104 年起每年收入約 1,000 萬元，預計償還債務期限 57 年（104 至 160 年）。經統計該基金 106 至 109 年度每年除固定收取縣政府補助款 5,300 萬元外，門票收入分別為 3,011 萬餘元、2,314 萬餘元、2,220 萬餘元、1,722 萬餘元，不僅未達償債計畫預估之年收入 3,400 萬元，且逐年降低；每年場地委外經營權利金收入分別為 695 萬餘元、608 萬餘元、636 萬餘元、558 萬餘元，亦不及原預估年收入 1,000 萬元，原償債計畫估算現金流量分析顯與實際營運結果有所差異。又截至 109 年底止，該基金

償還債務總計 1 億 4,500 萬元，長期負債餘額為 7 億 8,527 萬餘元，惟償債資金來源主要仰賴縣政府補助收入挹注（3,576 萬至 5,300 萬元不等）；另分析 102 至 109 年度各年度營運結果，勞務收入亦呈逐年下滑趨勢，109 年度雖受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響，參觀人次較預計減少，然 108 年度勞務收入尚未達 102 年度之 5 成，又各年度收支餘絀，除 103 及 104 年度為賸餘外，其餘年度均為短絀，且短絀呈現逐年增加趨勢，倘扣除前揭縣政府補助收入，其相關營收實難以償付債務本金（表 3）。另查該基金正式員額計有 20 名、雇用臨時人員 37 名、保全警衛及環境清潔維護勞務委外人力 17 名，上開人事支出總計 4,523 萬餘

表 3 102 至 109 年度宜蘭縣立蘭陽博物館基金勞務收入、縣政府補助收入及餘絀情形

單位：新臺幣千元

年度	102	103	104	105	106	107	108	109
勞務收入	46,006	38,923	35,122	32,688	30,119	23,141	22,202	17,225
縣政府補助收入	35,760	46,790	53,000	53,000	53,000	53,000	53,000	53,000
本期賸餘(短絀)	-8,061	3,549	3,148	-118	-1,984	-7,635	-9,776	-15,093

資料來源：整理自 102 至 108 年度宜蘭縣總決算審核報告附冊及宜蘭縣立蘭陽博物館基金 109 年度附屬單位決算。

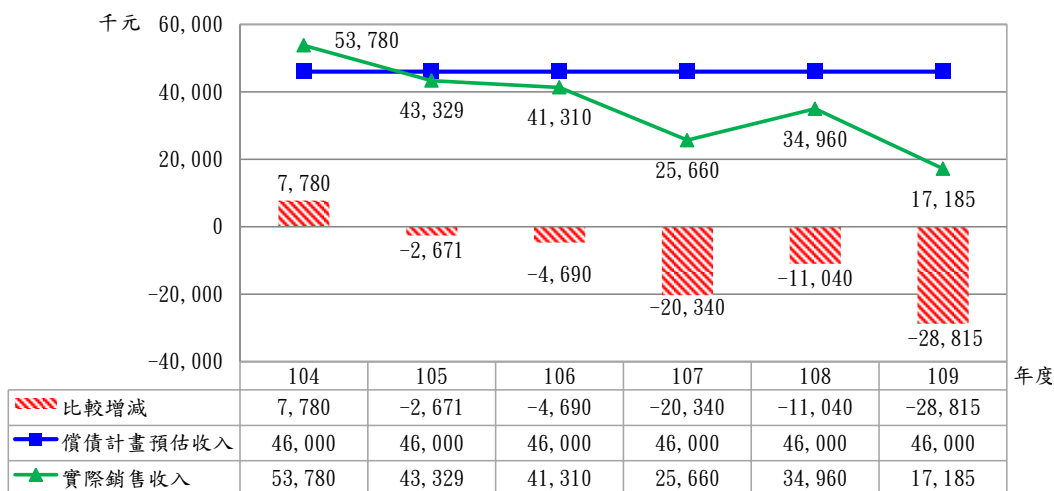
元，占業務成本與費用 9,987 萬餘元之 45.29%，人事成本負擔沉重。又至 109 年底止，該基金長期負債餘額為 7 億 8,527 萬餘

元，銀行活期存款餘額亦達 6,233 萬餘元，銀行存款及舉債存有鉅額並列情形，允宜審慎檢討勞務收入逐年下滑之癥結原委並研擬有效營運改善策略，以提升經營績效及自償能力，確保債務之清償，及積極審視提前還款之現金餘裕，強化資金運用效益，並妥為因應經濟變動因素及實際營運情況，滾動檢討修正償債計畫，避免影響債務償還能力。

（三）為推行殯葬福利政策，設置宜蘭縣殯葬管理基金，惟納骨設施實際銷售未如預期，償債計畫預估現金流入過度樂觀，高估融資額度及還本付息能力，復辦理興建工程自籌款不足，貸款餘額未減反升，亟待參考歷史現金收支訊息及財務實況妥為推估未來營運成長情形，俾利償債計畫得以確實執行，並研謀提升經營績效善策，以強化自償性能力：宜蘭縣殯葬管理基金（下稱殯葬管理基金）於 102 年度承接由縣政府公務預算移撥之債務，及興建櫻花陵園工程、聯外道路工程、員山福園第二納骨設施暨禮堂工程及三期用地開發規劃經費等，總計貸款金額 8 億元；嗣為興建櫻花陵園第八期 E 墓區景觀工程，於 103 年函報行政院核

定修正宜蘭縣殯葬管理基金營運管理計畫（下稱 103 年營運管理計畫），投入經費 3,100 萬元。嗣宜蘭縣立殯葬管理所鑑於員山福園園區納骨位設施不足，復於 107 年辦理員山福園第三期納骨樓暨牌位區興建計畫，規劃總經費 2.88 億元，其中 800 萬元由殯葬管理基金自籌，其餘 2 億 8,000 萬元以自償性貸款方式籌措，年限自 102 至 129 年；嗣於 109 年度持續辦理「員山福園第三期納骨樓暨牌位區興建計畫」—納骨櫃裝修工程計畫與北區區域公墓火化場火化爐具及相關附屬設施更新計畫，再次修正自償性債務舉借及償還計畫（下稱 109 年 8 月償債計畫），新增經費各 2,900 萬元、3,100 萬元，合計 6,000 萬元。據上開 103 年營運管理計畫「四、現況分析」列載，103 年度規劃興建櫻花陵園第八期 E 墓區景觀工程，預計提供 191 座墓基，可容納 3,038 個骨灰罐，預計可開闢財源約 1 億 2,000 萬元；櫻花陵園園區平均每年約銷售納骨 800 位、平均收入約 3,800 萬元以上；E 區工程

圖 2 櫻花陵園償債計畫預計收入與實際銷售收入之比較



註：1. 償債計畫：係指 103 年營運管理計畫。
2. 資料來源：整理自宜蘭縣立殯葬管理所提供資料。

完工後，預計可增加銷售 200 個納骨位，年平均收入可增加 800 萬元。惟分析 104 至 109 年度銷售情形，除 104 年度實際銷售收入（不含管理費）為 5,378 萬餘元外，其餘

各年度分別為 4,332 萬餘元、4,131 萬餘元、2,566 萬餘元、3,496 萬餘元、1,718 萬餘元，自 107 年度起各年度銷售金額均未達預估數（3,800 萬元），顯見 E 區工程完工後，年平均收入不僅未如預期增加 800 萬元，甚至較興建前之年平均銷售收入減少（圖 2）。復據 109 年 8 月償債計畫之資金調度現金流量分析表 109 至 129 年度業務（營運）收入分析，其中福園一、二期（含管理）及其他收入之現金流入，不計納骨銷售收入，而以其他收入（如禮廳、火化等項收入）每 3 年調漲 5 % 後，預計由 109 年度之年收入 3,000 萬元，增加至 129 年度之 4,020 萬餘元；

至櫻花陵園預計每年業務營運收入（含管理費）則為 3,300 萬元。惟按該基金 106 至 109 年度各年度其他收入實際金額分別為 2,630 萬餘元、2,774 萬餘元、2,712 萬餘元、2,857 萬餘元，互有消長；又櫻花陵園 106 至 108 年度實際營運收入（含管理費）分別為 3,063 萬餘元、1,954 萬餘元、2,674 萬餘元，亦未達成預計年收入 3,300 萬元之目標，未來現金流量預估顯屬樂觀。復考量員山福園既有納骨設施已飽和，火化爐具使用逾使用年限 10 年，爰於 109 年核定規劃辦理員山福園第三期納骨樓暨牌位區興建計畫，經費 2 億 5,700 萬元，加計北區區域公墓火化場火化爐具及相關附屬設施更新計畫 3,100 萬元，合計 2 億 8,800 萬元，其中基金自籌 800 萬元，2 億 8,000 萬元以借款方式籌措，因而債務餘額不減反增，至 110 年將達 8 億 9,348 萬餘元，自償性貸款年限，亦自 123 年度延長 6 年至 129 年度始能結清。又該基金 103 至 109 年度收支餘絀情形，除 104 年度勞務收入 8,460 萬餘元外，其餘各年度勞務收入介於 5,500 萬元至 7,900 萬元間，成本與費用均逾 8,000 萬元，勞務收入尚不足以支應成本與費用，致每年均需由縣政府編列公務預算補助 2,156 萬餘元至 5,950 萬元不等，方能支應殯葬業務經費及貸款所需利息費用，自有財源不足以償付債務本金，顯見債務舉借欠缺自償性能力。鑑於現金流量係分析公共建設計畫在其投資年限中未來產生淨現金流量之重要資訊，為計算公共建設計畫自償率之基礎，該基金 2 次償債計畫預估未來現金流入過度樂觀，有高估融資額度及還本付息能力之虞，允宜參考歷史現金收支訊息及財務狀況等資料，妥為推估未來營運成長，俾利償債計畫得以確實執行，並本諸企業化原則經營，設法提高產銷營運（業務）量，增加收入，抑減成本費用，改進產銷及管理技術，以提升經營績效，或研究依促進民間參與公共建設法規定交由民間經營管理，以提升政府資源運用效率。

二、為保留優良農地及糧食安全所需用地，擬定維持蘭陽平原地區 80% 農業地景之農地資源保護構想，惟國土計畫未來發展地區與農業發展地區第一類涉及競合，且農地疑似作為工廠面積未減反增，農舍違規使用比率偏高，亟待研謀檢討改善：行政院農業委員會（下稱農委會）為促進農地合理利用，依據農業發展條例第 4 條規定，於 105 年至 109 年 8 月編列補助縣政府「加強農地利用管理計畫」預算 531 萬元。另農委會依據農業發展條例第 32 條第 2 項之授權訂定「農

業用地違規使用檢舉獎勵辦法」，加強與各地農業單位、非都市土地使用管制單位、都市土地使用管制單位，辦理農地使用稽查及土地現況調查等業務。縣政府配合區域計畫法或都市計畫法土地使用分區之劃定，擬訂農地利用綜合規劃計畫，積極推動農地利用管理工作。鑑於宜蘭縣農業用地變更作為非農業使用情形氾濫，農地逐漸流失，有影響農地完整性及糧食安全之虞，茲綜合各方建議，列述如次：

(一) 符合農業發展地區第 1 類優良農地，移轉為城鄉發展地區用地，影響農業發展，允宜以永續發展觀點擘劃農業發展地區，以確保我國糧食安全：依國土計畫法第 3 條第 7 款規定，國土功能分區係指基於保育利用及管理之需要，依土地資源特性，所劃分之國土保育地區、海洋資源地區、農業發展地區及城鄉發展地區；第 6 條規定，國土計畫之規劃基本原則，農業發展地區應以確保糧食安全為原則，積極保護重要農業生產環境及基礎設施，並應避免零星發展；第 17 條第 2 項規定，中央目的事業主管機關與辦部門計畫與各級國土計畫所定部門空間發展策略或計畫產生競合時，應報由中央主管機關協調；協調不成時，得報請行政院決定之；第 20 條規定，各國土功能分區及其分類之劃設原則，農業發展地區依據農業生產環境、維持糧食安全功能及曾經投資建設重大農業改良設施之情形加以劃設，並按農地生產資源條件，予以分類，第 1 類具優良農業生產環境、維持糧食安全功能或曾經投資建設重大農業改良設施之地區。鑑於農地具有糧食生產、生態、調節氣候、防災、文化、景觀等多元功能與價值，且一旦開發後即很難再回復農用，爰農委會本農地管理之主管機關立場，於內政部 109 年 4 月 30 日召開第 7 次國土計畫審議會之「直轄市、縣（市）國土計畫（草案）之宜維護農地面積估算情形及因應策略」議題建議略以，農地總量計算之目的，係基於我國糧食安全確保之考量，且與農業發展地區之規劃與指導原則相符，不宜將國土保育地區第 1 類及第 2 類土地納入全國農地總量計算，否則將遭遇外界質疑農地總量灌水或與國土保育地區開發原則產生競合。惟該次會議決議略以，農業發展地區第 1 類至第 3 類之非都市土地農牧用地、養殖用地，第 5 類之都市計畫農業區，及國土保育地區第 1 類及第 2 類之非都市土地農牧及養殖用地(表 4)

表 4 納入宜維護農地之國土功能分區

分項	劃設原則
農業發展地區第 1 類	優良農業生產環境（平地面積大於 25 公頃及農業使用比率 80% 以上）
農業發展地區第 2 類	良好農業生產環境（平地面積未達 25 公頃或農業使用比率未達 80%）
農業發展地區第 3 類	山坡地宜農、牧、林土地（森林區、山坡地保育區、風景區）
農業發展地區第 5 類	都市計畫農業區（未有都市發展需求者）
國土保育地區第 1 類	具豐富資源、重要生態、珍貴景觀或易致災條件，其環境敏感程度較高之地區。 如自然保留區、野生動物保護區、水庫蓄水範圍、飲用水水源水質保護區等。
國土保育地區第 2 類	具豐富資源、重要生態、珍貴景觀或易致災條件，其環境敏感程度較低之地區。 如國有林事業區內之林木經營區、林業試驗區、地質敏感區（山崩與地滑）、土石流潛勢溪流（影響範圍）、自來水水質水量保護區等。

註：1. 依國土功能分區劃設原則，農業發展地區共分為 5 類，其中未納入宜維護農地範圍者僅有農 4，主要係以從事農業經營之居住需求或其他目的兼做居住功能者。

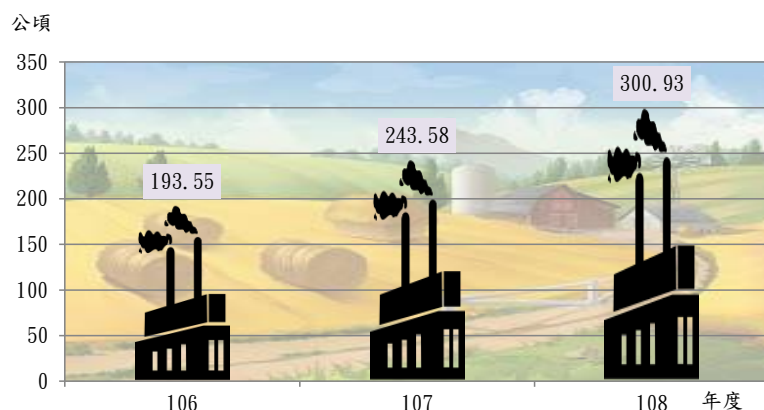
2. 資料來源：整理自國土計畫法、全國國土計畫及第 7 次國土計畫審議會會議紀錄。

等，均納入宜維護農地範圍。農委會復於 110 年 5 月 5 日以農企字第 1100012593 號函內政部，重申農業施政資源投入農業發展地區原則略以，市縣國土計畫之宜維護農地範圍包含「國土保育地區」、「農業發展地區但屬未來發展地區範圍」，基於國土保安限制農業使用或產業用地需要釋出等，將導致歷年農業施政資源投入無效；又部分市縣政府為保留開發彈性，大量劃設未來發展地區，長期而言未必實際開發，將影響農業發展，並副知各市縣政府。查內政部於 110 年 4 月 15 日以台內營字第 1100803828 號函核定公告實施宜蘭縣國土計畫，並自 110 年 4 月 30 日起生效，據該計畫第四章、壹、五、（一）全縣農地資源保護構想載述，保留所有優良農地（包括都市計畫農業區及非都市土地農業區），及糧食安全所需用地，以維持蘭陽平原地區 80% 農業地景為目標。然據該計畫附件二、宜蘭縣國土計畫未來發展地區（含城 2-3 及中長程）檢核表，符合城鄉發展地區第二類之三劃設條件計有 4 案，面積總計 209.56 公頃，其中編號 2「擬定擴大礁溪（溫泉產業特定區）都市計畫主要計畫」及編號 3「擬定頭城（大洋地區）都市計畫」等 2 計畫，均位屬符合農業發展地區第 1 類優良農地，土地面積各為 64.88 公頃及 34.29 公頃，未來發展地區與農業發展地區第一類涉及競合，縣政府以上開非都市土地申請新訂或擴大都市計畫，內政部區域計畫委員會已於 97 年 12 月 25

日及 98 年 2 月 26 日審議通過為由，納列為未來發展地區，惟自內政部審議通過至今已歷 10 餘年，且以符合農業發展地區第 1 類優良農地移轉為城鄉發展地區用地，亦與宜蘭縣國土計畫保留所有優良農地（包括都市計畫農業區及非都市土地農業區）之全縣農地資源保護構想有間，允宜以永續發展觀點擘劃農業發展地區，以確保我國糧食安全。

（二）農地疑似作為工廠之面積未減反增，亟待配合農委會加強清查農地使用情形，並針對鄰近工業區之高風險區域農地加強管理：依農業發展條例第 2 條規定，農業用地主管機關在中央為農委會；在直轄市為直轄市政府；在縣（市）為縣（市）政府；第 3 條規定，農業用地依法實際供農作、森林、養殖、畜牧、保育及設置相關之農業設施或農舍等使用者，即屬農業使用，反之為非農業使用。又工廠管理輔導法第 28 條之 1 第 1 項規定，主管機關對於 105 年 5 月 20 日以後新增之未登記工廠，應即依法停止供電、供水及拆除；第 28 條之 2 第 1 項規定，為使未登記工廠全面納管及就地輔導，中央主管機關應會商有關機關訂定執行方案推動之。農委會為配合行政院推動「拆除農地上新增違規工廠」政策，於 105 年度辦理全國農業及農地資源盤查（下稱農地盤查），並於 106 年 9 月 30 日首次公布農地盤查結果，全臺約有 1.39 萬公頃之農地被違法轉作工廠。行政院嗣於 106 年 10 月 13 日核定「保護農地－拆除農地上新增違規工廠行動方案」，針對 105 年 5 月 20 日以後農地上新增違規工廠予以拆除，並由農委會辦理督導市縣農業單位辦理新增違規案件稽查及移送作業，期能遏止農地上違規工廠亂象，避免農地持續流失。復該會為因應氣候變遷及糧食安全考量，掌握農地資源現況，維護一定品質與數量之農地資源，於 106

圖 3 宜蘭縣農地疑似工廠面積



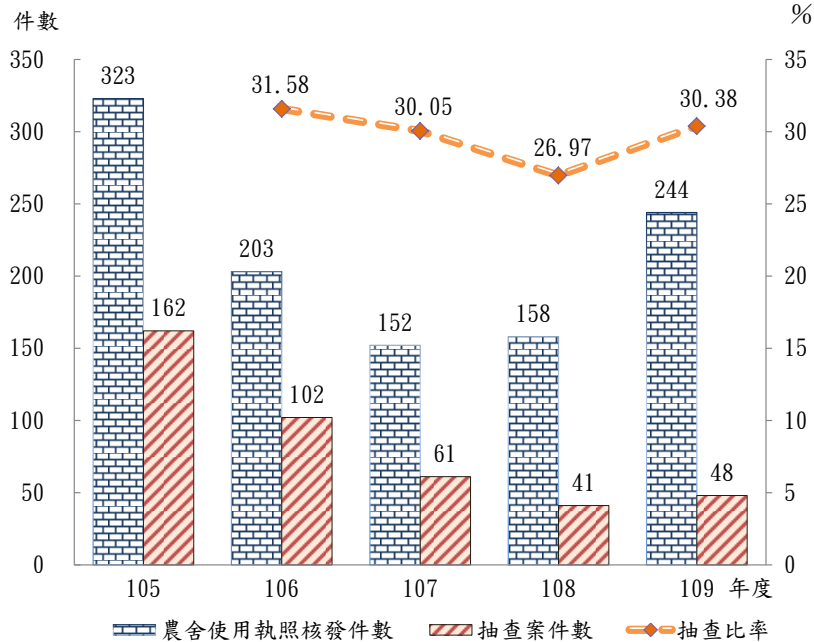
資料來源：整理自縣政府提供資料。

至 108 年度廣續辦理農地盤查，廣泛蒐集農地利用相關圖資，並與地方政府協力

合作，進行農地現況盤查作業，針對使用現況不明或有違規使用疑慮，及法定農地提供建築使用等辦理現地查核。據該會 106 至 108 年度農地盤查結果，農地疑似作為工廠面積已由 105 年度之 1.39 萬公頃，逐年增加至 108 年度之 1.95 萬公頃，由原先新北市等 6 市縣為主，逐步擴張至雲林縣、宜蘭縣及屏東縣等農業大縣。其中宜蘭縣農地疑似工廠面積由 106 年度之 193.55 公頃，擴增至 108 年度之 300.93 公頃，增加逾 100 公頃，增幅超過 5 成（圖 3）。據縣政府於 108 年度辦理未登記工廠清查工作計畫清查結果，位於一般農業區或特定農業區農牧用地者計有 534 筆，經該府現場確認使用情況，屬於住家 48 件，買賣業 287 件，作為倉儲使用 89 件，未達工廠規模 73 件，未登記工廠 22 件，其他 11 件，無法確認使用情形 4 件，經再與縣政府辦理 105 至 109 年度非都市土地違反區域計畫法裁處案件清冊勾稽結果，核屬未登記工廠 22 件，買賣業 284 件，作為倉儲使用 89 件，作為廟宇使用 1 件，未達工廠規模 72 件，均未依法裁處。為遏止農地上違法工廠亂象，維護農業生產環境之完整性，亟待配合農委會加強清查農地使用情形，並針對鄰近工業區之高風險區域農地加強管理。

（三） 農舍違法增建或設置與農業經營無關設施之比率偏高，悖離農業發展條例供農業使用之立法目的，亟待研謀善策並加強辦理稽查，以確保農舍合理使用：依農業發展條例第 32 條第 1 項規定，直轄市或縣（市）政府對農業用地之違規使用，應加強稽查及取締；並得併同依土地相關法規成立之違規聯合取締小組辦理。又依農業用地興建農舍辦法第 15 條規定，依本辦法申請興建農舍之農業用地應維持作農業使用，縣（市）主管機關應將農舍及其農業用地造冊列管，應邀集農業、建築管理、地政、都市計畫及相關單位等與農業專家組成稽查小組定期檢查。另農業用地興建農舍辦法第 12 條第 1 項規定，直轄市、縣（市）主管建築機關於核發建造執照後，應造冊列管，同時將農舍坐落之地號及提供興建農舍之所有地號之清冊，送地政機關於土地登記簿上註記，並副知該府農業單位建檔列管。查縣政府為確實管理所轄農舍，每年定期辦理農舍使用情形稽查工作，並依據前 1 年度發放之農舍建築執照數量 30% 作為該年度稽查件數。經分析 105 至 109 年度農舍稽查情形，各該年度農舍使用執照核發件數分別為 323 件、203 件、152 件、158 件、244 件，農舍抽查案件數各為 162 件、102 件、61 件、

圖 4 宜蘭縣農舍使用稽查情形



註：1. 抽查比率 = (當年度抽查件數 / 前一年度農舍使用執照核發件數) × 100
2. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

41 件、48 件（圖 4），其中 108 年抽查案件數 41 件，僅占 107 年度農舍使用執照核發件數 26.97%，抽查比率未及 30%，且據農委會各市縣辦理農舍稽查情形資料，105 至 109 年度宜蘭縣稽查件數共計 414 件，初次稽查不合格案件計有 306 件，不合格比率高達 73.91%，核與監察院 105 年 2 月公告之 105 財正 0005 號糾正案文所列宜蘭縣 102 年 7 月 1 日至 103

年 12 月 31 日農舍違規使用比率 77.78% 相較，未見明顯改善；又 108 年度不合格案件中，農舍違規部分，以農舍違法增建為最大宗，農業經營用地違規部分，主要係設置未經申請或與農業經營無關之設施為主，悖離農業發展條例所定農舍供農業使用之立法目的，允宜研謀善策並加強落實依規定辦理稽查，以確保農舍合理使用。

三、宜蘭縣防空避難設施整體供需比例已達 2.39 倍，惟部分村（里）無防空避難設施建檔資料，或部分建檔資料村（里）中，供需比例小於 1.2 倍，另部分村（里）未將園區就業人口數納入供需比例調查，亟待落實辦理相關建檔作業及人口資料調查，以提升防空避難效能；因應兩岸軍情變化，臺海局勢升溫，引發立委關注向行政院提出書面質詢應提高國人對於避難設施之基本認識，媒體輿論亦有所報導，行政院於 109 年 11 月回應指出，全國防空疏散避難設施數量計 11 萬 7,669 處，警察機關以「標誌牌」張貼於建築物門牌或出入口明顯處供國人得以直接目視方式揭示知悉。又為利國人查詢知悉鄰近周遭之防空疏散避難設施位置，各警察機關已於網站及警政服務 APP 設立「防空疏散避難專區」，公告防

圖 5 警政服務 APP「防空疏散避難專區」
圖示及防空避難設備標誌牌



資料來源：內政部警政署民防指揮管制所 FACEBOOK 專頁及警察局羅東分局網站。

空疏散避難設施位置，並整合上傳地圖，供國人下載查詢（圖 5）。另內政部為落實執行防空疏散避難設施資料之建檔管理，並使各級警察機關能更有效掌握轄內防空疏散避難設施，於 108 年 7 月 26 日修訂防空疏散避難設施建檔作業要點（下稱防空設施建檔要點），規範防空疏散避難設施資料建檔及解除建檔之處理原則及作業程序。依上述作業要點第 7 點規定，縣政府主管建築機關核發使用執照後，應將建築物附建防空避難設備有關資

料列冊函送當地警察局，經警察局審核、勘查後核定建檔。宜蘭縣近 5（105 至 109）年度核發使用執照 5,303 件，截至 109 年底，宜蘭縣內經主管建築機關核定之防空避難設備，縣政府警察局（下稱警察局）已建檔 813 處。鑑於宜蘭縣近 5 年每年平均核發約 1,060 件使用執照，為促請落實宜蘭縣防空疏散避難設施建檔作業，茲綜合各方建議，列述如次：

（一） 防空避難設施整體供需比例雖已達 2.39 倍，惟近半村（里）無防空避難設施建檔資料，或有建檔資料村（里）中，近 1/4 供需比例小於 1.2 倍，允宜持續辦理相關建檔作業，俾利正確提供轄內防空疏散避難設施資訊：警察機關依據民防法、民防法施行細則及防空演習實施辦法等規定，平時協助民防設施器材整備，戰時支援軍事勤務。內政部前依 107 年戶籍人口統計及 107 年第 4 季防空避難設備統計資料，全國防空疏散避難設備整體供需比為 3.84 倍，其中都會地區防空避難設備普遍有供過於求情形；該部為衡平各直轄市、縣（市）民眾防空避難時間與排除不適宜老舊防空疏散避難設施續行建檔，爰於修訂防空設施建檔要點明定建檔與解除作業之均衡原則，使警察機關得依人口量及地域特性，自行評估建檔或解除，以避免行政資源浪費，提升防空避難效能。依防空設施建檔要點第 5 點第 1 項規定：「警察機關辦理防空疏散避難設施資料建檔處理原則如下：（一）以村（里）為單位，調查其活動人口及住（居）所人口數量與防空疏散

避難設施容量，依供需比例均衡考量防空疏散避難設施之建檔數量。(二) 考量都市人口密集程度與活動人口變化幅度，除直轄市、基隆市、新竹市及嘉義市之供需比例以不低於 2 倍外，其他

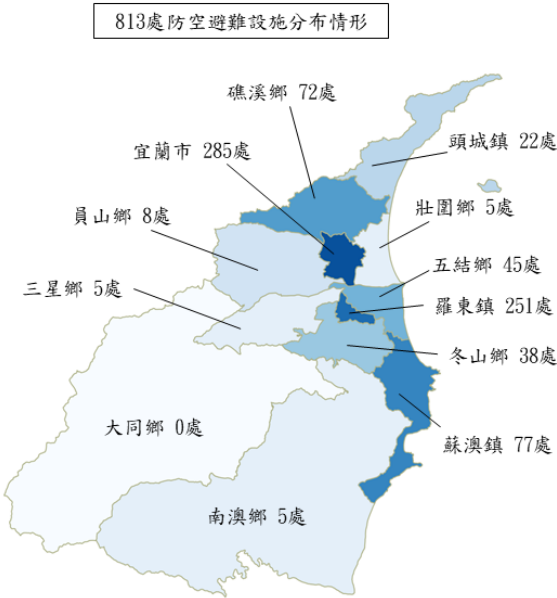
縣(市)供需比例以不低於 1.2 倍為原則。(三) 區域內現有防空疏散避難設施總容量供需比例不足者，依現有建檔數量列冊，並持續建檔至符合供需

比例。」宜蘭縣防空避難設施供需比例，依警察局網站「防空避難業務專區」及該局提供資料統計，截至 109 年底已建檔防空避難設施計有 813 處，容量 740,902 人，活動人口及住(居)所人口 310,485 人，整體供需比例為 2.39 (圖 6)；經以鄉鎮市別分析，供需比例小於 1.2 倍者，計有三星、員山、壯圍及冬山鄉；未有防空避難設施建檔資料者為大同鄉；無供需比例計算資料者為南澳鄉南澳村(1 處)及東岳村

圖 6 宜蘭縣各鄉鎮市防空避難設施建檔數量統計

鄉鎮市	防空避難設施 容量人數	活動及住居 所人口數	供需 比例
合計	740,902	310,485	2.39
礁溪鄉	101,659	24,160	4.21
宜蘭市	344,671	84,906	4.06
羅東鎮	149,089	66,794	2.23
五結鄉	66,550	39,081	1.70
蘇澳鎮	34,328	21,681	1.58
頭城鎮	14,347	11,548	1.24
冬山鄉	21,964	35,427	0.62
壯圍鄉	3,084	6,474	0.48
員山鄉	4,358	16,283	0.27
三星鄉	852	4,131	0.21

註：1. 大同鄉無防空避難設施建檔資料。
2. 蘇澳鎮資料包含南澳鄉5處防空避難設施。



資料來源：整理自警察局提供資料。

表 5 宜蘭縣各村(里)防空避難設施供需比例統計

單位：個

鄉鎮市	村(里)數	防空避難設施建檔資料村(里)數			
		無建檔	有建檔	供需比例	
				大於1.2 倍	小於1.2 倍
合計	233	113	120	63	55
宜蘭市	38	8	30	23	7
員山鄉	16	11	5	-	5
羅東鎮	23	4	19	16	3
冬山鄉	24	11	13	1	12
五結鄉	15	2	13	5	8
壯圍鄉	14	11	3	-	3
頭城鎮	24	16	8	3	5
礁溪鄉	18	9	9	7	2
三星鄉	18	15	3	-	3
大同鄉	10	10	-	-	-
蘇澳鎮	26	11	15	8	7
南澳鄉	7	5	2	-	-

資料來源：整理自警察局提供資料。

(4 處)，其村(里)防空避難設施資料已分別列入蘇澳鎮南強里及東澳里供需比例計算。復以村(里)別分析，宜蘭縣計有 233 個村(里)，無防空避難設施建檔資料者 113 個，約占全部村(里)數之 48.50%；有防空避難設施建檔資料之 120 個村(里)，其供需比例小於 1.2 倍者計有 55 個，約占全部村(里)數之 23.61% (表 5)。允宜列管注意依規定辦理防空疏散避難設施建檔作業，並持續建檔至符合供需比例，俾利警察機關有效掌握轄內防空疏散避難設施，提供正確防空疏散避難設施資訊。

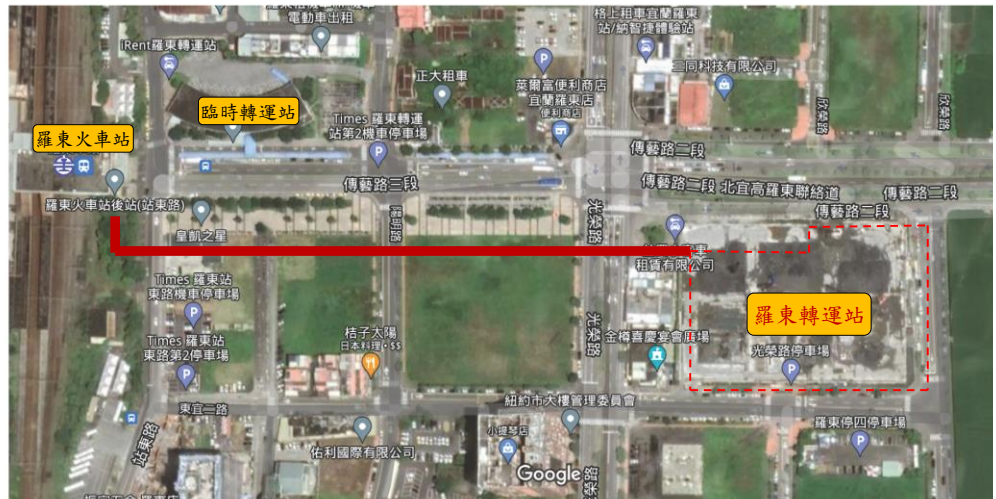
(二) 部分村(里)行政區域包含工業區，惟未依規定將園區就業人口數納入調查，允宜注意確實納入村(里)供需比例調查資料，以免影響供需比例計算之正確性：依防空疏散避難實施規定第 7 點規定，緊急警報發布後，在工作場所(如機關、社團、工廠)及在學校之人員，立即進入指定之防空位置避難。復依防空設施建檔要點第 5 點第 1 項規定，警察機關辦理防空疏散避難設施資料建檔，以村(里)為單位，調查其活動人口及住(居)所人口數量與防空疏散避難設施容量，依供需比例均衡考量防空疏散避難設施之建檔數量。第 2 項規定，活動人口係指工作、就學、旅遊及路過等人口；住(居)所人口，包括設籍與未設籍之人口。經濟部工業局於宜蘭縣設有龍德工業區及利澤工業區，主要位於蘇澳鎮龍德里、冬山鄉大興村及五結鄉成興村，依該局網站 109 年度簡介資料，龍德及利澤工業區就業人口分別為 6,671 人及 6,750 人，合計 13,421 人。惟據警察局提供該局調查防空避難設施供需比例資料，前述 3 個村(里)之活動人口數分別為 126 人、97 人及 372 人，合計 595 人，顯未將工業區實際就業人口數納入調查。允宜注意確實將龍德及利澤工業區就業人口數納入村(里)供需比例調查資料，以免數字失真，影響供需比例計算之正確性。

四、縣政府為減少交通瓶頸與事故，消除市區鐵路阻隔，積極辦理宜蘭鐵路高架化，惟羅東火車站與羅東轉運站連通設施尚待與民間機構協商興建，終極目標係羅東火車站與羅東轉運站共構，然鐵道局綜合規劃延宕，影響鐵路高架整體站區規劃，亟待籌謀良策，加成宜蘭鐵路高架化建設及羅東轉運站興建效益：縣政府為減少交通瓶頸與事故，消除市區鐵路阻隔，降低公路運輸使用率，於 108

年 8 月 8 日提報宜蘭鐵路立體化建設可行性研究計畫報告書予交通部審查，經交通部於 109 年 5 月 21 日核轉行政院審議，俟該院同年 10 月 26 日函復交通部，請併同北宜直鐵、高鐵及東部快鐵作整體考量，續行辦理綜合規劃。本計畫目前刻由交通部鐵道局(下稱鐵道局)進行綜合規劃，預計於宜蘭鐵路立體化建設可行性計畫核定後 9 年通車。為加成宜蘭鐵路高架化建設及羅東轉運站興建效益，茲綜合各方建議，列述如次：

(一) 羅東轉運站新建工程預計於 112 年 4 月取得使用執照，羅東火車站與羅東轉運站人行連通廊道則納入促參案興設，尚待與民間機構協商，允宜儘速規劃興建連通設施，以符合民眾使用需求：依宜蘭鐵路立體化建設可行性研究計畫報告書第 3 章第 3 節「97 年宜蘭鐵路高架化可行性評估研究之檢討」列載，羅東火車站東方預計規劃一交通轉運站，此轉運站並未將鐵路運輸功能納入其服務範疇，建議該轉運站將鐵路運輸服務一併納入整合；第 5 章第 4 節「跨站式站房」方案三、羅東車站規劃構想列載，規劃新建之羅東轉運站，地方人士雖有與鐵路高架化後之羅東車站共構之意見，但涉及周邊道路、車站規劃經費等，尚未有共識，建議可考量興建人行連通廊道與規劃新建羅東轉運站銜接(圖 7)。現有羅東轉運站為臨時站，與私人地主簽訂租約即將到期，因而縣政府於羅東火車站後方距離約 300 公尺處辦理羅東轉運站新建工程，包含地上及地下各 2 層樓，決標金額 8 億

圖7 羅東火車站與轉運站人行連通廊道預定銜接情形



資料來源：整理自 Google 地圖圖資及縣政府提供資料。

5,800 萬元，預計於 112 年 3 月 31 日完工。依上開轉運站計畫可行性評估報告之審查委員意見，新建轉運站距離羅東火車站仍有 300 公尺距離，該工程主要目的係為轉運功能，在滿足未來民眾轉運需求下，應考量民眾轉乘之便利性。再據縣

政府 109 年 5 月 14 日辦理民間參與宜蘭縣羅東轉運站商業空間開發前置作業公聽會會議紀錄及 110 年 3 月 10 日報載，多位民眾、地方議員及代表於會中提出意見略以，縣政府利用人行連通廊道連接羅東轉運站及羅東火車站，應考量宜蘭地區多雨特性辦理規劃，若羅東轉運站工程發包，連通廊道卻尚未設計，勢必影響居民通行及市容美觀，請縣政府儘速規劃等。縣政府交通處說明，與會各方意見將納入規劃參考。次查，縣政府經多次辦理鐵路高架化說明會及促參案公聽會，有關民眾與地方民意代表對於前開二者間之串連方式有關建需求與建議，縣政府僅於該等會議向民眾說明，惟預計興建人行連通廊道連結羅東火車站與羅東轉運站尚待後續評估。另縣政府為引進民間資源參與公共建設，辦理「宜蘭縣羅東轉運站增建營運移轉(ROT+OT)案」(下稱增建營運移轉案)，增建範圍自羅東轉運站新建工程建築設施地上 3 層樓(含)以上往上增建，作為轉運站附屬事業之使用空間，於 110 年 6 月 22 日上網公告招商，等標期為 59 日，預計羅東轉運站新建工程於 112 年 4 月初取得使用執照後辦理點交予民間機構，並自翌日起算特許期間 50 年，投資額度 5 億元以上，且民間機構須於 113 年 11 月底前取得增建部分之使用執照，期藉由引入民間經營活力與彈性，帶動地區發展，共創政府、民間與社會三贏局面，縣政府並於招商文件 3.2.3「立體人行連通設施之留設」規定：「民間機構應依據『擬定羅東都市計畫(鐵路以東地區)細部計畫』、本計畫用地之土地使用分區管制要點第 7 點規定，留設廣 3 及廣 6 間之立體人行連通設施。」惟該增建營運移轉案，契約內文僅要求民間機構須留設立體人行連通設施，其連通形式、由何者及何時興建等須由縣政府與民間機構進一步協商確定，且該增建營運移轉案與羅東轉運站新建工程之使用執照取得時間(預計於 113 年 11 月底、112 年 4 月)差距至少 1 年半，期間勢必影響民眾轉乘之便利性，允宜考量羅東轉運站完工後民眾轉乘至火車站間之需求，將其納入後續提報鐵道局之公共運輸轉承接駁及其他運具交通管理措施，並積極與民間機構協商儘速興建人行連通廊道，以符合民眾使用需求，加成宜蘭鐵路高架化建設及羅東轉運站興建效益。

(二) 宜蘭鐵路高架化已確定採用原地高架興設，興建中之羅東轉運站雖有中長期使用需求，惟終極目標係與羅東火車站共構，允宜積極與臺鐵局及鐵道局協調妥謀因應，俾便利民眾轉乘使用需求：依縣政府 109 年 5 月核定之「宜蘭羅東段鐵路平交道環境改善暨周邊土地開發計畫可行性研究」報告書附件 1 地方說

明會(108 年 6 月 29 日)會議紀錄列載，民眾反映希望羅東火車站與轉運朝向共構方式規劃，縣政府回應：車站前站及後站路寬僅 9 公尺，鄰近道路均只能配置雙向各一車道，無法負擔火車站與轉運站龐大車流，且高架車站下方須配合大量落墩，下方空間零碎化，難以整體規劃使用，無法供轉運站空間需求，現階段將規劃火車站至目前轉運站之廊道空間串連人行需求。據縣政府 109 年 5 月 14 日辦理民間參與宜蘭縣羅東轉運站商業空間開發前置作業公聽會會議紀錄，縣政府交通處回覆民眾提問：假設未來鐵路高架化後，其底下空間足以容納轉運站設置共構，屆時已新建使用之羅東轉運站因具備地下停車場且屬開放空間，可配合轉型成為商業空間或其他公共服務空間。另據 110 年 3 月報載，部分議員認為羅東轉運站應定位為「臨時站」，未來待鐵路高架後，轉運站還是要與火車站共構，對民眾才方便。縣政府交通處表示，羅東轉運站與鐵路共構是終極目標，但還要與臺鐵研商，因羅東轉運站還是有中長期需求，並非臨時站，至少還要使用 10 至 15 年。按縣政府辦理「宜蘭鐵路立體化及周邊土地開發可行性研究計畫」，已確定採用原地高架化興建方式，且縣政府目前於羅東火車站後方 300 公尺處新建之羅東轉運站，依該府規劃至少使用 10 至 15 年，該轉運站雖有中長期使用需求，惟縣政府之終極目標係羅東轉運站與羅東火車站共構，因羅東火車站係由臺鐵局負責營運管理，鐵路高架化目前由鐵道局辦理綜合規劃中，依規劃至少要 9 年才能完成高架化及通車。允宜針對民眾轉乘之使用需求，積極與臺鐵局及鐵道局協調研議後續羅東火車站場站與羅東轉運站共構開發之可行性與興建方式預為因應，並對羅東轉運站地上及地下各 2 層樓空間於共構後之使用及早進行規劃，如納入增建營運移轉案契約一併規範轉為商業使用或作為鎮民活動之公共服務空間等，以免因共構後原興建站體設施發生閒置情事，並達成火車站與轉運站共構之終極目標。

(三) 高鐵延伸宜蘭綜合規劃報告原訂 109 年底完成，惟迄今仍未定案並確定宜蘭站址，允宜積極與交通部聯繫溝通，儘速確定宜蘭端站址，以利配合站區整體規劃，儘早打造三鐵共構運輸轉乘環境，紓解大臺北往返宜蘭塞車問題：交通部為建構全臺 6 小時生活圈，推動高鐵延伸宜蘭及鐵路高架化(圖 8)等重大交通建設。鐵道局於 108 年 11 月啟動高鐵延伸宜蘭綜合規劃，高鐵宜蘭站址由北往南依序為四城、宜蘭、縣政中心及羅東等 4 處列入評估，各站址技術都可行，以設站在宜蘭推算，初估建設經費 1,764 億元，其他 3 站經費鐵道局尚在評估，原

則上距離愈長所需經費愈多。因高鐵宜蘭站是西部鐵道進入東部門戶，也是三鐵（高鐵延伸宜蘭、宜蘭鐵路高架和東部快鐵）「共構」起點，鐵道局於 109 年 12 月 24 日拜會縣政府瞭解地方意見，要求該府由 4 個站址中擇一建議中央，以利綜合規劃報告於 109 年底定案。縣政府爰於 109 年 12 月 28 日函文鐵道局，既有羅東車站、宜蘭車站，因拆遷及線形條件略差，且周邊受到現存都市發展限制，未來三鐵共站所需配套之公共建設、交通與公共運輸需求設施及聯外道路等略顯不足，考量縣政中心位於蘭陽平原中心位置，目前周邊公共設施完整，現況為中低密度住宅、眷改軍宅外，另有宜蘭縣議會、宜蘭地方法院及地方檢察署等行政機關進駐，且緊鄰宜蘭科學園區及宜蘭大學城南校區，為配合縣政中心都市發展及推動高科技產業，有利引進產業進駐及高科技人才，建請高鐵配合鐵路高架新設

圖8 宜蘭鐵路高架化範圍



資料來源：整理自縣政府提供資料。

縣政中心站共構規劃，以帶動周邊經濟發展。又縣政府為因應宜蘭縣為三鐵共構的起點，打造三鐵共構便利運輸轉乘環境，已啟動車站周邊交通整體規劃，並配合辦理都市計畫變更作業，形構大眾運輸導向的土地發展模式。鐵道局綜合規劃報告原訂於 109 年底完成，並確定高鐵宜蘭端停靠站址，惟迄至 110 年 6 月底止仍未確定站址。據部分縣議員表示，交通部長與鐵道局長均於 110 年 4 月異動，且高鐵延伸宜蘭綜合規劃評估報告完成時間已兩度跳票(109 年底與 110 年 4 月)，惟重大交通政策有其延續性，期望交通部儘速確定高鐵延伸至宜蘭端站址，以免影響鐵路高架化進度、3 鐵共構及後續環境影響評估審議期程，俾利鐵路高架整體

站區規劃。縣政府交通處亦表示，高鐵宜蘭站為三鐵共構起點，規劃中鐵路高架化站址未定問題，致鐵道局辦理高鐵延伸環境影響評估案，無法提送行政院環境保護署進行審查，影響已獲行政院核定之鐵路高架化案執行時程。鑑於高鐵延伸宜蘭之綜合規劃期程延宕，已影響鐵路高架與三鐵共構進度及後續環境影響評估作業，允宜積極與交通部聯繫溝通，促請儘速定案，另為分流觀光或返鄉民眾搭乘高鐵轉乘至臺鐵或縣內景點之便利性，倘高鐵確定設址後，應妥為預先規劃該站址附近提供轉乘公共運輸或方便租車等配套措施，以打造三鐵共構之運輸轉乘環境，紓解大臺北往返宜蘭之塞車問題，完成建構全臺 6 小時生活圈之目標。

柒、決算審核綜合成果

109年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核108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

修正歲出決算，通知繳庫者 142 萬餘元，係列支費用與有關法令規定不合（表 1）。

表 1 109 年度修正歲出決算通知繳庫數分析

單位：新臺幣千元

機關名稱	繳庫原因	合計	列支費用與有關法令規定不合
	合	計	列支費用與有關法令規定不合
合	計	1,424	1,424
縣	政	1,424	1,424
	府		

註：以前年度歲出轉入數，109 年度無修正通知繳庫數。本表所列係修正 109 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，通知縣政府財政稅務局查明依法處理，109 年度補徵稅款 46 件，總計 98 萬餘元。

(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，109 年度收回、扣（罰）款金額，合計 843 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。109 年度對縣政府所提建議意見計有 7 項（詳乙—19 至 22 頁），分述如次：

1. 長期債務未償餘額已降至債限規定，惟短期債務比率仍超逾債限，且開源節流考核全國排名逐年下降，並潛藏籌編前瞻基礎建設計畫配合款之財政負擔，亟待提升開源成效並規劃其他節流措施，以促進財政健全發展。

2. 獲中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算補助經費，有助創造相關經濟效益，惟部分計畫未如期執行，造成經費鉅額保留，影響施政資源配置，尚待研謀改善並強化預算執行績效。

3. 推動宜蘭縣蘇澳鎮南方澳漁港區域水體環境水質改善計畫，以改善南方澳港域水質污染情形，惟計畫期程管控及履約管理未臻周妥，未達計畫預期效益，亟待研謀改善。

4. 積極引進民間資源加強開發運用地熱資源，惟部分興建工作計畫執行進度較預計期程落後，有待研謀改善。

5. 定期辦理橋梁安全檢測及維護工作，以確保縣內橋梁正常運作與良好服務機能，惟依檢測結果部分列屬需優先維修橋梁迄未施作，且未制定維護管理課責機制，亟待檢討改善。

6. 為防制菸害並維護國民健康，推動菸害防制及衛生保健工作，惟計畫部分內容與目標未臻相符，有待強化精進。

7. 辦理 2019 年宜蘭國際童玩藝術節活動獲得民眾肯定，惟活動收支連年短絀，又園區賣店、遮蔭設備及休憩設施等項目滿意度相對偏低，及超量印製活動票券，造成資源浪費，亟待研謀改善。

(二) 未盡職責或效能過低事項之查報

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 109 年度依審計法第 69 條第 1 項前段規定通知其上級機關長官，並報告監察院者 1 件（陳報期間

為109年1月1日至12月31日)。茲摘述如次：

縣政府及宜蘭縣南澳鄉公所辦理南澳鄉碧候溫泉開發及維護管理情形，總經費8,293萬餘元，核有未督促南澳鄉公所配合碧候溫泉主體工程施工工期辦理內裝工程，致發包作業延宕9個月餘，影響碧候溫泉興建工期，復未督促該公所積極輔導碧候溫泉所在地之相關原住民族召集部落會議，影響縣政府申請碧候溫泉委外經營管理同意事項作業時程8個月餘，且造成碧候溫泉完工後因未完成法定程序而無法對外營運，致相關溫泉設施閒置；未督促南澳鄉公所依部落景點多語系語音導覽案契約相關規定，限期廠商完成不符項目改善，復於廠商未履行保固責任時，未督促該公所依政府採購法規定檢討刊登政府採購公報，另未督促該公所依原住民族委員會核定計畫，於採購招標文件內規範適用手機作業系統種類，致未符合計畫需求，系統保固期滿後，又未籌編維護經費，致未能提供新版手機作業系統下載，並已停用主機，虛耗公帑支出；縣政府未積極辦理部落會議事宜，亦未善用碧候溫泉營運管理協調委員會或說明會等機制，及時協調南澳鄉公所共同輔導碧候溫泉在地原住民族召開部落會議，議決碧候溫泉營運管理同意事項，肇致完工驗收後仍無法開放營運，期間並增耗維護管理成本支出等情事。

另本室於審核報告審編期間（110年1月1日至6月30日）依法報告監察院者，計有縣政府及宜蘭縣蘇澳鎮公所辦理蘇澳冷泉再造特色加值計畫執行情形1件。

（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62項（表5，甲—59頁）：

1. 對於內部稽（審）核之實施提出意見者，計有為使執行憑證及行政罰鍰收繳清理等管理更臻完善，修正收繳及清理相關規定，並建立規費罰鍰系統控管功能，惟部分案件未確實依規定辦理應收款及債權憑證註銷作業，且系統控管功能未臻完善，亟待檢討研謀改進，以確保政府債權；財政部考核稅捐稽徵作業績效評定為優等，且地方稅實徵件數逐年增加，實徵金額亦為近5年度最高，惟地價稅及房屋稅徵課作業未臻周妥，致有溢（短）徵情事，有待加強釐正稅籍資料，以維租稅公平；部分課徵田賦之土地，作為商業、混合使用住宅、製造業、倉儲等非供農業用途使用等，未依規定改課地價稅，亟待查明依法妥處，並積極

運用資訊技術，以提升稅籍清查成效，俾增裕庫收等 6 項。

2. **對於計畫之實施及預算之執行提出意見者**，計有近 5 年度公共債務未償餘額尚能依償債計畫達成減債進度，惟來年規劃推動宜蘭鐵路立體化計畫及配合前瞻基礎建設計畫經費龐鉅，且推動開源節流成效未如預期，亟待妥謀財源籌措良策因應，以促進財政健全發展；施政計畫滿意度報告調查結果，有 8 成以上民眾對於縣政府團隊感到滿意，且身為縣民感到光榮，惟年度施政計畫評核尚乏與永續發展目標（SDGs）相對應，又部分施政計畫完成進度未如預期等情事，亟待督促檢討研謀改善，俾精進施政作為；近年歲入歲出相抵均為賸餘，財政狀況漸有改善，惟各項施政計畫財源仍仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率偏低呈現逐年下降趨勢，社會福利支出占歲出比率呈現增加趨勢，允待積極拓增多方財源，妥適分配充分運用有限資源，俾利縣政建設穩健發展等 38 項。

3. **對於財務（物）之管理、運用提出意見者**，計有經管土地閒置及被占用之筆數及面積已較上年度減少，惟尚待有效利用或清理之土地面積仍巨，且未列管追收使用補償金之土地面積比率達 9 成，亟待檢討改進，以強化公產管理成效；為提供完善之圖書資訊服務，設置文化局圖書館，惟營運 20 餘年，尚未依規定訂定館藏發展政策，且圖書管理作業未臻周妥，有待檢討改進，以促進宜蘭縣公共圖書館之健全發展；地政事務所運用各類土地測量儀器辦理地籍測量，以提高釐整地籍精確度，保障民眾合法產權，惟部分儀器已逾 3 年仍未依規定送至認證實驗室辦理校正，有待督促檢討改善等 5 項。

4. **對於產銷營運管理提出意見者**，計有為減輕政府財政負擔並提振景氣，持續推動促進民間參與公共建設，惟礁溪溫泉公園營運移轉案民事訴訟撤銷仲裁遭駁回，攸關後續強制接管之行政訴訟判決結果，及羅東污水下水道區域內無法接管障礙戶偏高致接管率執行欠佳等，亟待研謀改善妥處；地方教育發展基金高度仰賴公庫補助挹注，惟公庫撥款收入較預計減少，復控減支出尚不足彌補公庫撥款收入差異數，財務控管欠佳，且建築及設備計畫執行率偏低；各級學校承租、無償使用之私有土地尚待妥謀良策取得，亟待加強財務控管及妥為財務運用規劃；興建納骨設施以供先人安葬及民眾祭祖追思，惟部分殯葬塔墓銷售欠佳，亟待檢討分析癥結原因，並規劃貼近民眾需求之納骨設施等 8 項。

5. **對於採購作業提出意見者**，計有推動各項重大公共建設計畫，有助

於改善居住與辦公環境品質，提升公共及交通設施服務水準，增進縣民福祉，惟部分工程因規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等，致執行進度落後，預算執行率偏低，影響計畫預期效益之達成，亟待研謀改善積極趕辦，俾提升施政效能；為改善礁溪地區停車問題及營造優質友善水域活（運）動場域，積極爭取前瞻基礎建設經費辦理地下停車場、水岸環境改善及水上運動訓練基地等計畫，惟未及早規劃籌辦停車場委外招商或未依限完成招標作業、工程進度持續且擴大落後及施工用地取得延宕等，均待檢討改善妥處；為加強公共工程管理機制，落實辦理施工廠商履約情形計分作業，惟未將廠商過去履約計分情形納入評分，且未建立履約績效評選審查機制及未依履約計分要點規定辦理廠商考評計分，亟待檢討改善妥處等 4 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，係聘僱用約聘僱及臨時人員等非典型人力，雖有助於業務推動，惟未確實遵行遇缺不補及不予增列之原則，致約聘僱及臨時人員與年俱增且長期進用，愈形加重財政負擔，亟待研議改善妥處，並落實執行人力精簡措施及人員進用審查作業 1 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 109 年度報請監察院備查者 5 件（表 2），受處分人員共計 12 人次，分別核予記過及申誡處分（表 3，陳報期間為 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）。另本室於審核報告審編期間（110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）通知各該機關查明處理業經處分之違失案件 1 件，係縣政府辦理「大溪漁港觀光魚貨直銷賣場新建工程」採購案執行情形，受處分人員共計 2 人次，均核予申誡處分。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，以副本抄送縣政府，以期落實導正缺失，有效發揮審計功能。

表 2 審計部臺灣省宜蘭縣審計室於 109 年度通知機關查明處分案件

項次	案名
1	縣政府辦理 99 年梅姬颱風南成里新化巷等 5 件災害復建工程採購案。
2	縣政府裁處 9 件違反都市計畫法行政罰鍰處分案。
3	縣政府辦理「2017 宜蘭亮起來-宜蘭節慶氛圍營造計畫」採購案。
4	宜蘭縣原住民事務所辦理「107 年度前瞻基礎建設計畫原住民族部落文化綜合服務據點友善空間整建工程」採購案。
5	縣政府衛生局辦理「毒品防制業務宣導品」採購案。

表 3 審計部臺灣省宜蘭縣審計室於 109 年度通知機關查明處分情形

一、按主管機關別						
主 管 機 關	件 數	受 處 分 人 次				申 誠
		小 計	記 大 過	記 過	申 誠	
合 計	5	12	—	1	11	
縣 政 府	3	7	—	1	6	
民 政 處	1	1	—	—	1	
衛 生 局	1	4	—	—	4	
二、按案情別						
疏 失 原 因	件 數	受 處 分 人 次				申 誠
		小 計	記 大 過	記 過	申 誠	
合 計	5	12	—	1	11	
內 部 稽 (審) 核 疏 失	1	1	—	—	1	
帳 務 處 理 疏 失	1	4	—	—	4	
採 購 作 業 疏 失	3	7	—	1	6	

四、108 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於 108 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入、歲出決算，通知繳庫者分別為 811 萬餘元、1,301 萬餘元，合共 2,112 萬餘元。截至 109 年度止，均已繳庫。茲將各機關處理情形列表如次（表 4）：

表 4 108 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

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
合 計	21,129,826	21,129,826	—	
歲 入 部 分 小 計	8,111,124	8,111,124	—	
縣 政 府	4,883,064	4,883,064	—	
文 化 局	3,228,060	3,228,060	—	
歲 出 部 分 小 計	13,018,702	13,018,702	—	
縣 政 府	8,162,943	8,162,943	—	
樹 藝 景 觀 所	1,248,789	1,248,789	—	
長期照顧服務管理所	3,606,970	3,606,970	—	

五、108 年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於 108 年度審核報告提列之重要審核意見計有 58 項(表 5)，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 8 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 50 項，其中仍待繼續改善者，經再綜合研提審核意見 8 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 審核報告所列重要審核意見分類及覆核辦理情形

主管機關(計畫)名稱	109 年度重要審核意見							108 年度重要審核意見 覆核情形			
	項數	分類(註 1)						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)				
合 計	62	6	38	5	8	4	1	58	8 (13.79%)	—	50 (80.21%)
縣 議 會 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
縣 政 府 主 管	26	1	17	1	2	4	1	28	7	—	21
民 政 處 主 管	2	—	1	—	1	—	—	3	—	—	3
教 育 處 主 管	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—
文 化 局 主 管	6	—	3	1	2	—	—	4	1	—	3
農 業 處 主 管	4	—	3	—	1	—	—	5	—	—	5
環境保護局主管	6	—	5	—	1	—	—	4	—	—	4
地 政 處 主 管	2	—	—	1	1	—	—	2	—	—	2
財政稅務局主管	3	3	—	—	—	—	—	3	—	—	3
警 察 局 主 管	3	—	1	2	—	—	—	2	—	—	2
消 防 局 主 管	4	2	2	—	—	—	—	2	—	—	2
衛 生 局 主 管	5	—	5	—	—	—	—	5	—	—	5
統籌支撥科目	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註：1. 分類：(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。

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

- (一) 近 5 年度公共債務未償餘額尚能依償債計畫達成減債進度，惟來年規劃推動宜蘭鐵路立體化計畫及配合前瞻基礎建設計畫經費龐鉅，且推動開源節流成效未如預期，亟待妥謀財源籌措良策因應，以促進財政健全發展 …………… 乙- 24
- (二) 施政計畫滿意度報告調查結果，有 8 成以上民眾對於縣政府團隊感到滿意，且身為縣民感到光榮，惟年度施政計畫評核尚乏與永續發展目標（SDGs）相對應，又部分施政計畫完成進度未如預期等情事，亟待督促檢討研謀改善，俾精進施政作為 …………… 乙- 26
- (三) 近年歲入歲出相抵均為賸餘，財政狀況漸有改善，惟各項施政計畫財源仍仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率偏低呈現逐年下降趨勢，社會福利支出占歲出比率呈現增加趨勢，允待積極拓增多方財源，妥適分配充分運用有限資源，俾利縣政建設穩健發展 …………… 乙- 29
- (四) 為使執行憑證及行政罰鍰收繳清理等管理更臻完善，修正收繳及清理相關規定，並建立規費罰鍰系統控管功能，惟部分案件未確實依規定辦理應收款及債權憑證註銷作業，且系統控管功能未臻完善，亟待檢討研謀改進，以確保政府債權 …………… 乙- 31
- (五) 為促進南澳鄉發展利基，辦理碧候溫泉示範區計畫，惟未本主管機關權責積極辦理部落會議，復未善用碧候溫泉營運管理協調委員會及說明會等機制，適時協調鄉公所共同輔導碧候溫泉在地原住民族召開部落會議，致碧候溫泉工程已完工驗收仍無法開放營運，亟待檢討改善妥處 …………… 乙-33
- (六) 賡續辦理防制學生藥物濫用計畫，以防制毒品入侵校園，維護世代健康，惟校安通報藥物濫用個案數，與食藥署調查推估差距甚

- 巨，恐潛藏校園濫用藥物黑數，且實施尿液篩檢作業未建置管制及追蹤機制，校安通報、追蹤輔導及轉介機制間有疏漏，防制教育宣導工作及知能研習亦未達計畫目標，亟待督促研謀善策，以維護學生身心健康及校園環境安全…………… 乙- 34
- (七) 為減輕家長育兒負擔，提升照顧托育品質，積極設置公共托嬰中心及社區公共托育家園，並布建托育資源中心，惟托育服務供給未能滿足民眾需求，且部分地區行動玩具車外展服務場次偏低及各托育資源中心使用空間差異甚巨，均待研謀改善妥處，以增加服務近便可及性，完善托育支持網絡…………… 乙- 37
- (八) 為改善都市計畫區之排水系統及生活環境，促進都市整體發展，積極辦理雨水下水道縱走調查及興建工程，惟未整合民生系統管線圖資供規劃作業參考，且雨水下水道實施率不及全國平均值，完成纜線附掛遷移執行成效欠佳等，亟待檢討改善妥處…………… 乙- 41
- (九) 聘僱用約聘僱及臨時人員等非典型人力，雖有助於業務推動，惟未確實遵行遇缺不補及不予增列之原則，致約聘僱及臨時人員與年俱增且長期進用，愈形加重財政負擔，亟待研議改善妥處，並落實執行人力精簡措施及人員進用審查作業…………… 乙- 43
- (十) 為提升轄內旅宿品質，持續辦理旅宿業稽查取締及輔導合法作業，惟仍有部分未納管之旅宿業者於網路訂房平臺刊登廣告，且違法取締作業未臻落實，輔導合法管理成效欠彰，均待研謀改善，以維政府形象及確保旅宿場所及住宿旅客安全…………… 乙- 46
- (十一) 推動各項重大公共建設計畫，有助於改善居住與辦公環境品質，提升公共及交通設施服務水準，增進縣民福祉，惟部分工程因規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等，致執行進度落後，預算執行率偏低，影響計畫預期效益之達成，亟待研謀改善積極趕辦，俾提升施政效能…………… 乙- 48

- (十二) 為減輕民眾經濟負擔，推動轄管學校免費營養午餐政策，並採用國產可追溯生鮮食材及有機蔬菜，以強化學校午餐食材安全，推廣在地食農教育文化，惟經費支用龐鉅，且制度規章未臻周妥及政策執行成效欠佳，有待檢討改善並審酌財政狀況，以兼顧財政及發揮整體施政效益…………… 乙- 50
- (十三) 為減輕政府財政負擔並提振景氣，持續推動促進民間參與公共建設，惟礁溪溫泉公園營運移轉案民事訴訟撤銷仲裁遭駁回，攸關後續強制接管之行政訴訟判決結果，及羅東污水下水道區域內無法接管障礙戶偏高致接管率執行欠佳等，亟待研謀改善妥處…………… 乙- 52
- (十四) 以永續治理角度重新檢視自身施政與行動，發布 2020 宜蘭縣自願檢視報告，成為我國第一個關注永續發展目標之非 6 都縣市，惟部分永續發展目標執行成果與中央公開資訊存有差異，或有待檢討改進，以持續推動永續發展…………… 乙- 56
- (十五) 為發展地方產業，協助鄉鎮市推動地方創生國家戰略計畫，並自行辦理地方創生先導計畫，惟部分列屬優先推動地區迄無提案，或部分事業提案審核已歷年餘仍處修正階段，或未能補足資金缺口而面臨中止及無法推動之風險，或未訂定量化評核指標致無法衡量執行成效，亟待研謀改善，以加速推動地方創生工作，達成促進人口回流目標…………… 乙- 58
- (十六) 地方教育發展基金高度仰賴公庫補助挹注，惟公庫撥款收入較預計減少，復控減支出尚不足彌補公庫撥款收入差異數，財務控管欠佳，且建築及設備計畫執行率偏低；各級學校承租、無償使用之私有土地尚待妥謀良策取得，亟待加強財務控管及妥為財務運用規劃…………… 乙- 62

- (十七) 定期派員維管國定丸山考古遺址，以維護珍貴史前文物資產，惟丸山遺址範圍指定之完整性不足，且丸山史前文物館籌設執行方向及期程未定，亟待擴大指定遺址範圍並確定籌設開發策略，以確保考古遺址有效保存維護…………… 乙- 64
- (十八) 為改善礁溪地區停車問題及營造優質友善水域活(運)動場域，積極爭取前瞻基礎建設經費辦理地下停車場、水岸環境改善及水上運動訓練基地等計畫，惟未及早規劃籌辦停車場委外招商或未依限完成招標作業、工程進度持續且擴大落後及施工用地取得延宕等，均待檢討改善妥處…………… 乙- 66
- (十九) 為照顧弱勢民眾用水權益及改善原住民地區飲用水水質，爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理自來水用戶設備外線補助計畫及原住民族地區簡水系統輔導管理計畫，惟近 4 年自來水普及率上升未及 1 個百分點，且中低收入用戶補助率不到 1 成，各簡水系統水質檢測均有不合格情事，亟待檢討妥謀改善措施…………… 乙- 69
- (二十) 爭取前瞻基礎建設計畫經費，建構完善之衝浪培訓運動設施，以推動衝浪運動賽事，惟提報作業未臻周延，且未妥為規劃人才培育與推廣事宜，及確實掌握設施經營管理情形，有待檢討妥擬因應對策，俾利落實建構便利友善之運動環境…………… 乙- 71
- (二十一) 為加強公共工程管理機制，落實辦理施工廠商履約情形計分作業，惟未將廠商過去履約計分情形納入評分，且未建立履約績效評選審查機制及未依履約計分要點規定辦理廠商考評計分，亟待檢討改善妥處…………… 乙- 73
- (二十二) 為落實居住正義，提升居住品質，辦理社會住宅包租代管計畫，惟未依規定成立住宅審議會，且包租代管媒合成效偏低，媒合率不及全國平均值，復未辦理績效評鑑，亟待研謀改善妥處…………… 乙- 74

- (二十三) 為推動各項公共建設及施政計畫，持續辦理各項採購案件，核有前置作業、可行性評估及規劃設計、招決標、履約、驗收及營運管理等各階段作業共同性缺失態樣，亟待督促（導）檢討研謀改善 …………… 乙- 75
- (二十四) 部分機關連續 2 年以相同事由動支第二預備金，或未審慎評估需求情形及衡酌執行能力，致年度結束須辦理保留或註銷，或支用於屬娛樂性質而非具急迫性活動，亟待檢討研謀改善，俾強化第二預備金資源配置之妥適性 …………… 乙- 77
- (二十五) 經管土地閒置及被占用之筆數及面積已較上年度減少，惟尚待有效利用或清理之土地面積仍巨，且未列管追收使用補償金之土地面積比率達 9 成，亟待檢討改進，以強化公產管理成效 …………… 乙- 78
- (二十六) 舉辦媽祖文化節相關活動，有助於建立縣內宮廟產業鏈合作網絡，帶動宗教觀光旅遊商機，經施政滿意度調查有 7 成 5 以上民眾感到滿意，惟未訂定量化績效指標，且未辦理執行成果檢討，致無法評核投入資源達成之預期效益及執行成效，且有各方建議意見待檢討研議妥處 …………… 乙- 79

民政處主管

- (一) 推動戶政業務到府服務計畫與跨機關流程整合服務措施，以維護弱勢民眾福祉及提升便民利民服務，惟整體執行成效欠彰，且部分戶政作業未臻落實，有待督促研謀改善 …………… 乙- 87
- (二) 興建納骨設施以供先人安葬及民眾祭祖追思，惟部分殯葬塔墓銷售欠佳，亟待檢討分析癥結原因，並規劃貼近民眾需求之納骨設施 …………… 乙- 88

教育處主管

- 持續推展家庭教育計畫，有助於增進家人關係與強化家庭功能，惟推展工作僅以實體課程或舉辦活動方式辦理，且家庭教育及社會工作專業人員人數占比偏低，志工人數呈現逐年減少趨勢，逾 5 成志工參與教育訓練時數亦未達標準，允宜研謀適當推展方式並強化專業人力投入，以提升推展及服務成效 …………… 乙- 92

文化局主管

- (一) 積極推動宜蘭縣國家文化記憶庫計畫，以建構在地知識並達資料開放運用，惟部分既有數位化成果未完成介接，或數位化物件公眾授權等級未達標準等，均待檢討改進，以促進數位公共化及多方資源分享應用之目的…………… 乙- 97
- (二) 為使文化資產共融存續於都市生活，並規劃宜蘭文化創意產業發展藍圖及傳達歷史建築群在地價值，積極爭取前瞻基礎建設計畫補助辦理歷史建築之規劃及活化再利用，惟計畫辦理過程未臻周妥，亟待研謀改善，以達文化資產永續保存目標…………… 乙- 99
- (三) 為保存中興紙業留存製紙工業遺景，活化再利用為紙文化產業園區，辦理中興文化創意園區開發案，惟文創一區域開發歷經 4 次委外規劃，已逾 10 年仍未確定經營模式，影響整體開發期程，允待儘速研謀改善…………… 乙- 101
- (四) 為提供完善之圖書資訊服務，設置文化局圖書館，惟營運 20 餘年，尚未依規定訂定館藏發展政策，且圖書管理作業未臻周妥，有待檢討改進，以促進宜蘭縣公共圖書館之健全發展…………… 乙- 102
- (五) 為重振縣內經濟動能，舉辦 2020 宜蘭童玩星光樂園，惟其經費由停辦之童玩節活動調整支應，復以「藝文團體紓困振興計畫」補助縣內藝文團隊參與演出經費，致活動目的及經費未能覈實表達，且網路行銷經營方式有待檢討改進，俾擴大活動執行成效。 乙- 104
- (六) 為推廣傳統戲劇演藝活動成立蘭陽戲劇團，有助於傳承及推廣臺灣本土戲曲文化，惟演出場次及演藝收入逐年遞減，未能自足營運，且委託製作新戲初期演出成本較高，有待提升營運績效，以利劇團邁向永續經營…………… 乙- 106

農業處主管

- (一) 管有宜安 6 號執行海難救助工作，加強維護漁民生命財產安全，惟該漁船屬近海漁業救難船，且使用超逾耐用年限多年，續航能力降低，復間有拖救位置逾救難任務執行範圍，增加拖救危安風險，亟待審慎衡酌救難船拖救量能，研議爭取中央補助經費汰換，以提升救援量能及成效…………… 乙- 113
- (二) 辦理養殖區相關工程計畫以確保海水供應永續發展，惟未積極輔導及督促成立海水公共給水系統共同管理委員會，營運管理機制與收費標準欠臻完備，亟待研謀改善…………… 乙- 114
- (三) 持續推動刺網漁業輔導轉型措施計畫，以促進漁業資源永續發展，惟實際受理及輔導轉型案件數與執行進度均未如預期，允宜積極加強宣傳及輔導作業，以提升計畫執行成效…………… 乙- 115
- (四) 公告辦理易淹水地區稻草翻耕獎勵計畫，以解決稻作收割後稻草阻塞溝渠問題，惟執行結果核有核撥獎勵金補助案件溢(誤)發情事，審查作業欠臻嚴謹，有待檢討督促改善…………… 乙- 115

環境保護局主管

- (一) 持續推廣廚餘分類回收再利用政策，以實踐循環經濟之目標，惟整體廚餘回收量下滑，且可提供有機物廢棄物處理場去化之熟廚餘回收量偏低，未及設計處理量 3 成，有待檢討改善妥處…………… 乙- 120
- (二) 因應非洲豬瘟防疫之廚餘處理需求，辦理有機廢棄物處理場設置計畫，惟執行進度未如預期，亟待檢討改善，以提升養豬廚餘再利用轉型之處理效能…………… 乙- 121
- (三) 持續辦理已封閉垃圾掩埋場之維護管理，落實水質監測、監測井建置、自主安全巡查及查核督導，惟監測、巡查及督導等相關作業未盡完善，允待檢討研謀改善，以維護居民健康，避免環境污染…………… 乙- 122
- (四) 清查縣轄使用含多氯聯苯變壓器及電容器之設備現況，以輔導業者依規定清除及執行列冊管理，惟未落實相關調查、列管及追蹤作業，亟待檢討研謀改善措施…………… 乙- 123

- (五) 監督陸軍三支部辦理營區污染控制場址控制計畫，以改善土壤及地下水污染情形，惟未落實審查執行進度報告，且於該部未依計畫核定期程執行時，未依規定限期補正或裁處，復已知悉控制場址外已有污染情形，仍未督促儘速設置圍阻設施，亟待研謀改善妥處…………… 乙- 125
- (六) 利澤焚化廠興建完成移交縣政府後，採營運移轉模式委託民間機構操作營運，以有效解決垃圾處理問題，惟距委託操作營運屆期未及 5 年，重置方案尚未定案，亟待建立整改期間垃圾處理區域聯盟支援應變機制，及妥為規劃改善垃圾熱值對爐體影響等配套措施，以達成環境永續經營目標…………… 乙- 127

地政處主管

- (一) 地政事務所運用各類土地測量儀器辦理地籍測量，以提高釐整地籍精確度，保障民眾合法產權，惟部分儀器已逾 3 年仍未依規定送至認證實驗室辦理校正，有待督促檢討改善…………… 乙- 133
- (二) 規劃辦理羅東都市計畫區段徵收開發計畫，以解決羅東都市計畫容納人口及公共設施用地不足與長期淹水問題，惟南北水網區段徵收土地評估報告，屢遭審查退回重送等，致影響計畫推動期程及預算執行，亟待研謀改善妥處…………… 乙- 134

財政稅務局主管

1. 財政部考核稅捐稽徵作業績效評定為優等，且地方稅實徵件數逐年增加，實徵金額亦為近 5 年度最高，惟地價稅及房屋稅徵課作業未臻周妥，致有溢（短）徵情事，有待加強釐正稅籍資料，以維租稅公平…………… 乙- 138
2. 部分課徵田賦之土地，作為商業、混合使用住宅、製造業、倉儲等非供農業用途使用等，未依規定改課地價稅，亟待查明依法妥處，並積極運用資訊技術，以提升稅籍清查成效，俾增裕庫收…………… 乙- 139

3. 持續辦理地方稅防止新欠清理舊欠業務，評核績優，惟地方稅未徵數餘額占開徵總額比率呈上升趨勢，未徵數餘額大幅增加等，亟待研謀改善積極清理，以有效徵起稅款…………… 乙- 140

警察局主管

1. 充實應勤裝備並適時汰換警用車輛，惟警用汽、機車逾齡比率仍屬偏高，且有實際配賦數不足情形，亟待籌編預算妥為規劃購置警用車輛，以提升警察人員執勤安全…………… 乙- 144
2. 為確保勤務執行順遂，配賦各類裝備予警察人員，惟部分警械配賦不足，或逾齡使用比率偏高，有待爭取合理配賦並汰發逾齡警械裝備，以維護警察人員使用安全…………… 乙- 145
3. 設立毒品危害防制中心以有效防制民眾受毒品危害，惟接受第三、四級毒品藥癮者毒品危害講習之出席情形欠佳，允應研議因應對策，加強接受講習處分者之出席意願，並強制其依法接受講習，以提升執行成效…………… 乙- 146

消防局主管

1. 持續規劃建置涵蓋全縣之無線電數位通訊系統，以提升通訊涵蓋面，確保執勤人員安全，惟部分站台尚未完成數位化更新，且部分鄉鎮數位化訊號涵蓋率偏低，又經管無線電裝備近 5 成係舊型類比式無線電，存有消失性商源之疑慮，均亟待妥謀改善…………… 乙- 150
2. 建置宜蘭縣公眾場所室內 3D 資訊服務平臺，以降低消防人員救災風險，惟部分示範場域屬私有場域，有近 3 成業者無配合意願，致無法達到預計完成建置數量，且獲配發設備分隊部分系統功能未使用，影響計畫執行效益，均待妥謀改善妥處…………… 乙- 151
3. 致力辦理緊急救護業務，以保障急需救護傷病患權益，經統計緊急救護出勤量及未運送比率均呈逐年增加趨勢，惟據媒體報導有部分民眾濫用救護資源，增加救護勤務負荷，亟待加強宣導珍惜救護資源並研訂執行勤務收費標準，俾使緊急救護資源得以有效運用…………… 乙- 153

4. 為落實管控無線電通訊裝備使用狀態與確保通訊暢通，訂定相關管理使用作業規定，惟部分使用單位未納為保管人每日落實保養檢查並記錄備查之範疇，允宜研修相關作業規定，以維護裝備性能妥善，確保通訊功能暢通…………… 乙- 154

衛生局主管

- (一) 為健全毒品危害防制服務網絡，設立毒品危害防制中心，保障民眾身心健康及社會安定，惟個案管理人力不足，且聘用及留任率均未達計畫目標，亟待聘足毒品防制人力，並研謀提高進用人員留任率措施，以提升服務量能…………… 乙- 159
- (二) 部分鄉鎮衛生所設立社區式日照中心，有助強化日間照顧服務量能，惟服務人數僅為立案許可規模人數近 6 成，又部分營運收支帳務未有預算審議及監督機制，暨人員進用期程冗長，亟待研謀改善妥處…………… 乙- 160
- (三) 食品安全會報提出各項行動方案尚能達成預設目標，落實保障民眾食的安全，惟部分工作目標尚待滾動調整，且未本資訊透明原則，完整揭露稽查結果，及參考歷年農藥殘留檢驗結果，審慎評估抽驗類別，均待研謀改善妥處…………… 乙- 161
- (四) 主動洽談旅宿業者協請擔任防疫旅館，提供民眾優質服務，惟部分防疫旅館退出或防疫稽查欠妥，亟待研謀確保防疫服務量能善策，並依風險導向觀念，妥適分配防疫管理稽查資源，以保障民眾入住之舒適安全…………… 乙- 163
- (五) 積極採購流感疫苗，提供因政策改變而未能接種公費疫苗之民眾施打，惟接種數減少且部分對象接種率下降，鑑於疫苗效期將屆，亟待研謀提升接種人數及接種率之善策，俾確保民眾健康…………… 乙- 164

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 109 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，包括行政管理、業務管理、召開定期會、召開臨時會、法令研究、建築及設備等重要施政項目，其中已執行完成 5 項，尚在執行者 1 項，主要係議員出國考察經費專案保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 7 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 12 萬餘元，較預算超收 5 萬餘元，主要係變賣廢舊物資收入較預計增加所致。

2. 歲出預算數 1 億 8,760 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,682 萬餘元（94.25%），應付保留數 310 萬餘元（1.65%），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 7,992 萬餘元（95.91%），預算賸餘 767 萬餘元（4.09%），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

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	%
縣 議 會 主 管	71,000	126,089	126,089	—	126,089	55,089	77.59
宜 蘭 縣 議 會	71,000	126,089	126,089	—	126,089	55,089	77.59
規 費 收 入	60,000	76,000	76,000	—	76,000	16,000	26.67
財 產 收 入	11,000	41,747	41,747	—	41,747	30,747	279.52
其 他 收 入	—	8,342	8,342	—	8,342	8,342	--

2. 歲出部分

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 議 會 主 管	187,604,000	179,929,973	176,825,198	3,104,775	179,929,973	- 7,674,027	- 4.09
宜 蘭 縣 議 會	187,604,000	179,929,973	176,825,198	3,104,775	179,929,973	- 7,674,027	- 4.09
一 般 行 政	77,874,000	73,056,224	73,056,224	—	73,056,224	- 4,817,776	- 6.19
議 事 業 務	106,730,000	103,902,507	100,797,732	3,104,775	103,902,507	- 2,827,493	- 2.65
一般建築及設備	3,000,000	2,971,242	2,971,242	—	2,971,242	- 28,758	- 0.96

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（重大公共建設計畫執行情形之查核，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，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核及附冊）：

一、單位決算部分

縣政府主管僅縣政府 1 個機關，負責辦理全縣各項行政事務。茲將 109 年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 36 項，下分工作計畫 39 項，包括辦理礁溪生活之心工程計畫、第二行政中心興建計畫、宜蘭一結工業區計畫、縣管河川及區域排水整體改善計畫、國民中小學設置半戶外球場計畫、公立高級中等以下學校老舊廁所改善計畫、重劃區外農路改善工程、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 26 項，尚在執行者 13 項，主要係辦理第二行政中心興建計畫、五結防潮閘門改建工程、國民中小學設置半戶外球場計畫、污水下水道建設、公立高級中等以下學校老舊廁所改善計畫、宜 30-3 線延伸段自強路道路新闢拓寬工程、宜蘭一結工業區計畫案等，因工程尚未完工，或未及於年度內辦理結算，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 128 億 6,380 萬餘元，經追加預算 8 億 8,695 萬餘元，合計 137 億 5,076 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 126 億 617 萬餘元（91.68%）；應收保留數 3 億 8,250 萬餘元（2.78%），主要係宜 30-3 線延伸段自強路道路新闢拓寬工程、國民中小學設置半戶外球場計畫、前瞻計畫—水環境建設—縣市管河川及區域排水整體改善計畫應急工程—黃德記排水（2K+100～2K+400）右護岸應急工程、前瞻計畫—水環境建設—全國水環境改善計畫第三批次提報案件等補助收入，依工程執行進度撥款，須保留繼續執行所致；合計決算審定數為 129 億 8,868 萬餘元（94.46%），較預算短收 7 億 6,207 萬餘元（5.54%），主要係辦理污水下水道建設計畫等補助款依實際需求核撥，及一般性補助收入核定數較提報數減少等因素，致上級政府補助收入較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 11 億 6,668 萬餘元，決算審核結果，修正減列未結清數 848 萬餘元，並同額增列減免數，係已完成註銷程序之應收歲入款及溢保留壯圍藝術季活

動經費之補助收入；審定實現數 6 億 9,434 萬餘元（59.51%）；減免數 4,573 萬餘元（3.92%），主要係中央補助「流域綜合治理計畫直轄市、縣（市）管河川、區域排水第一期治理工程—廣興抽水站新建工程案（第一次變更設計）」結餘款，及依決算法第 7 條規定屆滿 4 年而仍未能實現之應收款辦理註銷所致；應收保留數 4 億 2,660 萬餘元（36.57%），主要係 101 年蘇拉及天秤風災「宜 51 線田古爾橋災害復建工程」等經費，因工程尚未結案，相關補助款仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 154 億 5,061 萬餘元，經追加預算 11 億 2,998 萬餘元，並因購置縣屬中小學童防身警報器、辦理樂遊宜蘭抽好禮活動，及補助壯圍鄉農會辦理古亭穀倉彩繪暨空間規劃計畫等事由，動支第二預備金 6,081 萬餘元，又動支各類員工待遇準備 1,183 萬餘元，合計 166 億 5,325 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 142 萬餘元，係列支未編列預算之稻草翻埋農田減災計畫補助經費；審定實現數 146 億 3,754 萬餘元（87.90%），應付保留數 11 億 3,622 萬餘元（6.82%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算數為 157 億 7,377 萬餘元（94.72%），預算賸餘 8 億 7,947 萬餘元（5.28%），主要係中央補助教育業務經費較原預計減少，撥付地方教育發展基金款項相對減少，及辦理市區公車含幹線式區間公車與景點接駁公車營運虧損補貼、休閒農場查核及輔導管理計畫等經費結餘所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 20 億 4,272 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 12 億 582 萬餘元（59.03%）；減免數 6,827 萬餘元（3.34%），主要係辦理市區公車含幹線式區間公車、景點接駁公車營運虧損補貼案、107 年度重大水利建設委託設計技術服務計畫、宜 18-2、17、51 線道路改善工程等結餘款註銷所致；應付保留數 7 億 6,862 萬餘元（37.63%），主要係辦理第二行政中心興建計畫、前瞻基礎建設計畫-水與安全-縣市管河川及區域排水整體改善計畫第 1 批次治理工程-五結防潮閘改建等工程尚未完工，及辦理蘇拉及天秤風災「宜 51 線田古爾橋災害復建工程」尚未結案，須保留繼續執行。

（三） 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

（1） 109 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	13,750,765,000	12,988,686,274	12,606,179,451	382,506,823	12,988,686,274	- 762,078,726	- 5.54
縣 政 府	13,750,765,000	12,988,686,274	12,606,179,451	382,506,823	12,988,686,274	- 762,078,726	- 5.54

1. 歲入部分

(1) 109 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	186,625,000	165,888,516	119,351,201	46,537,315	165,888,516	- 20,736,484	- 11.11
罰款及賠償收入	51,708,000	37,713,551	29,970,400	7,743,151	37,713,551	- 13,994,449	- 27.06
規 費 收 入	140,584,000	146,231,394	144,664,734	1,566,660	146,231,394	5,647,394	4.02
財 產 收 入	30,660,000	29,947,901	29,940,233	7,668	29,947,901	- 712,099	- 2.32
營業盈餘及事業收入	294,577,000	294,577,000	294,577,000	—	294,577,000	—	—
補助及協助收入	12,509,227,000	11,774,265,939	11,452,986,592	321,279,347	11,774,265,939	- 734,961,061	- 5.88
捐獻及贈與收入	—	100,000	100,000	—	100,000	100,000	--
其 他 收 入	537,384,000	539,961,973	534,589,291	5,372,682	539,961,973	2,577,973	0.48

(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	%
100	縣 政 府 主 管	1,166,682,493	45,738,544	694,342,163	426,601,786	36.57
	縣 政 府	1,166,682,493	45,738,544	694,342,163	426,601,786	36.57
	小 計	821,224	—	—	821,224	100.00
	罰款及賠償收入	22,000	—	—	22,000	100.00
	其 他 收 入	799,224	—	—	799,224	100.00
101	小 計	645,876	99,576	—	546,300	84.58
	罰款及賠償收入	114,576	99,576	—	15,000	13.09
	其 他 收 入	531,300	—	—	531,300	100.00
102	小 計	4,217,255	2,737,356	58,000	1,421,899	33.72
	罰款及賠償收入	3,648,117	2,737,356	58,000	852,761	23.38
	其 他 收 入	569,138	—	—	569,138	100.00
103	小 計	3,330,492	1,521,369	27,514	1,781,609	53.49
	罰款及賠償收入	2,577,247	1,521,369	27,514	1,028,364	39.90
	其 他 收 入	753,245	—	—	753,245	100.00
104	小 計	100,228,162	4,693,959	184,530	95,349,673	95.13
	稅 課 收 入	90,955,000	—	—	90,955,000	100.00
	罰款及賠償收入	5,529,471	4,328,246	50,243	1,150,982	20.82
	補助及協助收入	2,412,500	365,713	134,287	1,912,500	79.27
	其 他 收 入	1,331,191	—	—	1,331,191	100.00
105	小 計	29,487,778	6,095,449	8,511,236	14,881,093	50.47
	罰款及賠償收入	19,663,989	6,093,449	351,945	13,218,595	67.22
	財 產 收 入	687,124	—	—	687,124	100.00
	補助及協助收入	8,161,013	2,000	8,159,013	—	—
	其 他 收 入	975,652	—	278	975,374	99.97

(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 收 保 留 數	
					金 額	%
106	小 計	36,187,960	1,900,000	8,689,783	25,598,177	70.74
	罰款及賠償收入	26,184,814	100,000	1,506,583	24,578,231	93.86
	財 產 收 入	504	—	—	504	100.00
	補助及協助收入	8,983,200	1,800,000	7,183,200	—	—
	其 他 收 入	1,019,442	—	—	1,019,442	100.00
107	小 計	51,873,888	3,042,231	23,815,780	25,015,877	48.22
	罰款及賠償收入	19,667,129	—	1,568,721	18,098,408	92.02
	補助及協助收入	28,334,408	3,042,231	19,447,059	5,845,118	20.63
	其 他 收 入	3,872,351	—	2,800,000	1,072,351	27.69
108	小 計	939,889,858	25,648,604	653,055,320	261,185,934	27.79
	罰款及賠償收入	8,420,103	390,000	3,982,676	4,047,427	48.07
	規 費 收 入	1,858,695	—	637,915	1,220,780	65.68
	財 產 收 入	135,635	—	135,635	—	—
	補助及協助收入	911,528,512	25,258,604	630,745,084	255,524,824	28.03
	其 他 收 入	17,946,913	—	17,554,010	392,903	2.19

2. 歲出部分

(1) 109 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	16,653,253,000	15,775,200,253	14,637,548,211	1,136,227,124	15,773,775,335	- 879,477,665	- 5.28
縣 政 府	16,653,253,000	15,775,200,253	14,637,548,211	1,136,227,124	15,773,775,335	- 879,477,665	- 5.28
一 般 行 政	154,481,000	149,757,118	149,757,118	—	149,757,118	- 4,723,882	- 3.06
主 計 業 務	27,422,000	26,642,553	26,642,553	—	26,642,553	- 779,447	- 2.84
人 事 業 務	27,009,000	26,613,034	26,613,034	—	26,613,034	- 395,966	- 1.47
政 風 業 務	14,497,000	13,851,762	13,851,762	—	13,851,762	- 645,238	- 4.45
施政計畫綜合業務	89,504,000	85,320,858	84,750,858	570,000	85,320,858	- 4,183,142	- 4.67
一般建築及設備	23,459,000	22,170,452	22,170,452	—	22,170,452	- 1,288,548	- 5.49
施 政 計 畫	25,988,000	25,972,698	25,972,698	—	25,972,698	- 15,302	- 0.06
民 政 業 務	132,162,000	127,225,913	114,543,653	12,682,260	127,225,913	- 4,936,087	- 3.73
民政公共工程	20,971,000	20,723,611	20,223,611	500,000	20,723,611	- 247,389	- 1.18
地 政 業 務	56,335,000	54,872,499	44,069,333	10,803,166	54,872,499	- 1,462,501	- 2.60

(1) 109 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	%
農地重劃區改善工程	159,471,000	155,790,666	103,658,530	52,132,136	155,790,666	- 3,680,334	- 2.31
教 育 基 金	7,765,541,000	7,471,576,996	7,336,607,922	134,969,074	7,471,576,996	- 293,964,004	- 3.79
禮 俗 文 獻	32,684,000	32,261,169	30,941,169	1,320,000	32,261,169	- 422,831	- 1.29
農業管理與輔導業務	266,755,000	226,039,615	200,660,983	23,953,714	224,614,697	- 42,140,303	- 15.80
農 漁 業 工 程	94,415,000	54,921,977	45,726,661	9,195,316	54,921,977	- 39,493,023	- 41.83
水 利 業 務	252,885,000	239,761,400	194,635,392	45,126,008	239,761,400	- 13,123,600	- 5.19
水 利 建 設	486,154,000	371,543,590	197,787,821	173,755,769	371,543,590	- 114,610,410	- 23.57
建 管 行 政	108,749,000	80,965,764	70,097,114	10,868,650	80,965,764	- 27,783,236	- 25.55
工 礦 管 理	113,208,000	105,926,175	102,280,938	3,645,237	105,926,175	- 7,281,825	- 6.43
經 建 設 施	10,460,000	9,581,776	3,387,894	6,193,882	9,581,776	- 878,224	- 8.40
交 通 業 務	297,003,000	262,373,616	201,720,178	60,653,438	262,373,616	- 34,629,384	- 11.66
交 通 建 設	695,004,000	683,473,080	574,747,347	108,725,733	683,473,080	- 11,530,920	- 1.66
觀光區整建工程	487,652,000	449,169,679	259,670,909	189,498,770	449,169,679	- 38,482,321	- 7.89
工商與觀光事業管理	234,076,000	231,117,430	200,684,749	30,432,681	231,117,430	- 2,958,570	- 1.26
工 商 建 設	229,641,000	192,276,029	137,603,029	54,673,000	192,276,029	- 37,364,971	- 16.27
社 會 保 險	115,903,000	113,409,239	113,409,239	—	113,409,239	- 2,493,761	- 2.15
社 會 救 濟	164,891,000	153,604,637	153,566,681	37,956	153,604,637	- 11,286,363	- 6.84
社 政 業 務	1,668,645,000	1,626,080,810	1,616,792,976	9,287,834	1,626,080,810	- 42,564,190	- 2.55
社會福利設施	95,052,000	92,056,082	66,471,351	25,584,731	92,056,082	- 2,995,918	- 3.15
勞資關係與福利	52,587,000	49,029,218	49,029,218	—	49,029,218	- 3,557,782	- 6.77
勞政福利設施	1,682,000	1,681,500	1,681,500	—	1,681,500	- 500	- 0.03
社 區 發 展	25,866,000	24,771,693	24,771,693	—	24,771,693	- 1,094,307	- 4.23
下 水 道 業 務	123,195,000	114,303,597	59,747,431	54,556,166	114,303,597	- 8,891,403	- 7.22
下 水 道 建 設	1,101,435,000	981,863,017	864,801,414	117,061,603	981,863,017	- 119,571,983	- 10.86
教育基金退撫	1,405,647,000	1,405,647,000	1,405,647,000	—	1,405,647,000	—	—
教育基金各項補助	92,824,000	92,824,000	92,824,000	—	92,824,000	—	—

(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	2,042,727,807	68,273,815	1,205,826,608	768,627,384	37.63
	縣 政 府	2,042,727,807	68,273,815	1,205,826,608	768,627,384	37.63

(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	%
101	水 利 建 設	990,412	—	—	990,412	100.00
103	公 共 建 設	14,205,142	—	14,205,142	—	—
104	小 計	342,070,597	735,096	65,814,607	275,520,894	80.55
	建 管 行 政	4,000,000	376,529	1,873,471	1,750,000	43.75
	道 路 橋 梁 工 程	79,746,182	—	30,604,708	49,141,474	61.62
	公 共 建 設	257,824,415	—	33,194,995	224,629,420	87.12
	下 水 道 建 設	500,000	358,567	141,433	—	—
105	小 計	72,186,109	10,902,021	39,177,045	22,107,043	30.63
	水 利 業 務	3,588,000	—	3,371,000	217,000	6.05
	水 利 建 設	46,708,066	10,902,021	35,806,045	—	—
	公 共 建 設	20,949,189	—	—	20,949,189	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	940,854	—	—	940,854	100.00
106	小 計	93,487,615	171,151	21,554,412	71,762,052	76.76
	地 政 業 務	558,284	—	—	558,284	100.00
	教 育 基 金	7,200,000	—	7,200,000	—	—
	農 漁 業 工 程	1,020,000	171,151	848,849	—	—
	水 利 業 務	14,409,400	—	3,792,040	10,617,360	73.68
	建 管 行 政	2,000,000	—	2,000,000	—	—
	工 礦 管 理	3,420,000	—	3,420,000	—	—
	道 路 橋 梁 工 程	987,427	—	—	987,427	100.00
	公 共 建 設	54,580,145	—	—	54,580,145	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	7,269,359	—	2,250,523	5,018,836	69.04
	工商與觀光事業管理	2,043,000	—	2,043,000	—	—
107	小 計	273,681,307	12,225,941	165,882,520	95,572,846	34.92
	地 政 業 務	1,557,706	—	—	1,557,706	100.00
	農業管理與輔導業務	2,148,590	7,805	2,140,785	—	—
	農 漁 業 工 程	11,410,663	1,679,475	7,417,377	2,313,811	20.28
	水 利 業 務	24,594,571	7,530,637	5,502,958	11,560,976	47.01
	水 利 建 設	147,259,657	—	98,858,647	48,401,010	32.87
	建 管 行 政	3,000,000	—	1,500,000	1,500,000	50.00
	經 建 設 施	66,359	—	66,359	—	—
	交 通 管 理 業 務	638,300	—	638,300	—	—
	道 路 橋 梁 工 程	18,349,171	2,466,339	4,489,713	11,393,119	62.09
	觀 光 區 整 建 工 程	59,155,121	36,750	41,503,397	17,614,974	29.78
	工商與觀光事業管理	4,555,000	—	3,323,750	1,231,250	27.03
	社 政 業 務	200,000	—	200,000	—	—
	社 會 福 利 設 施	746,169	504,935	241,234	—	—

(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	%
108	小 計	1,246,106,625	44,239,606	899,192,882	302,674,137	24.29
	施政計畫綜合業務	271,250	—	271,250	—	—
	民 政 業 務	602,000	—	602,000	—	—
	民 政 公 共 工 程	5,000,000	44,273	4,955,727	—	—
	地 政 業 務	2,248,988	678,368	1,570,620	—	—
	教 育 基 金	14,551,344	901,344	13,650,000	—	—
	農業管理與輔導業務	18,080,458	—	18,080,458	—	—
	農 漁 業 工 程	16,311,451	545,160	15,766,291	—	—
	水 利 業 務	59,301,858	549,930	33,722,321	25,029,607	42.21
	水 利 建 設	311,889,116	8,080,293	94,991,524	208,817,299	66.95
	建 管 行 政	11,918,250	137,226	6,906,024	4,875,000	40.90
	工 礦 管 理	3,400,407	140,000	2,585,407	675,000	19.85
	經 建 設 施	2,453,178	—	2,453,178	—	—
	交 通 業 務	39,675,507	17,824,801	21,850,706	—	—
	交 通 建 設	334,758,450	6,702,718	288,312,880	39,742,852	11.87
	觀光區整建工程	213,501,856	148,907	200,166,929	13,186,020	6.18
	工商與觀光事業管理	6,397,235	189,269	6,207,966	—	—
	工 商 建 設	41,033,898	—	41,033,898	—	—
	社 會 救 濟	41,119	—	41,119	—	—
	社 政 業 務	55,014,119	682,346	54,331,773	—	—
	社 會 福 利 設 施	61,986,472	7,363,113	44,275,000	10,348,359	16.69
	勞資關係與福利	62,691	—	62,691	—	—
	社 區 發 展	352,001	43,865	308,136	—	—
	下 水 道 業 務	34,347,630	207,993	34,139,637	—	—
	下 水 道 建 設	12,907,347	—	12,907,347	—	—

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109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 14 項，實施結果，計有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、建築及設費、一般行政管理、管理及總務費用等 10 項，或因蘭陽博物館門票收入未如預期，或因未有身心障礙福利機構、團體提出申請開設庇護工場計畫，或因縣立體操館暨武術館整體改善工程等案尚未檢據核銷，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 764 萬餘元，與預算賸餘 2 億 2,981 萬元相距 2 億 3,745 萬餘元，主要係宜蘭縣城鄉開發基金之其他補助收入全數遞延至停車場興建完成並營運後始認列及宜蘭縣立蘭陽博物館門票收入較預計減少所致。

2. **特別收入基金：**決算審核結果，審定短絀 1 億 4,067 萬餘元，較預算短絀 5,237 萬餘元，增加 8,830 萬餘元，主要係宜蘭縣地方教育發展基金因中央政府實際補助金額低於預算匡列數，公庫撥款收入較預計減少，且支出控減不足彌補公庫撥款收入差異數所致。

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 111 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

（一） **長期債務未償餘額已降至債限規定，惟短期債務比率仍超逾債限，且開源節流考核全國排名逐年下降，並潛藏籌編前瞻基礎建設計畫配合款之財政負擔，亟待提升開源成效並規劃其他節流措施，以促進財政健全發展。**

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，由 99 年度之高峰 246 億 9,893 萬餘元，逐年緩降至 108 年度之 208 億 1,418 萬餘元，累積償還長期債務 31 億 6,800 萬餘元（含轉列基金 6 億 7,400 萬元）及短期債務 7.3 億元，其中 1 年以上債務未償餘額，於 107 年 5 月份降為 120 億 4,555 萬餘元，債務比率 47.47%，更首次降至債限（50%）規定。惟依行政院主計總處 106 至 108 年「年度債務管理績效」考評項目分析，近 3 年考核分數均未達 80 分，各為 79.5 分、75 分及 72 分，全國排名分別為第 17 名、17 名及 19 名，主要係未滿 1 年短期債務管理部分，雖已按行政院核定償債進度逐年償還 5 千萬元、5 千萬元、1 億元，因債務減少比率低於市縣政府債務合計數各年度減少比率，致該項評比分數由 106 年 29.94 分，107 年 27.97 分，降至 108 年 23.52 分，且截至 108 年底止未滿 1 年公共債務餘額 92 億 9,322 萬餘元，債務比率 37.21%，仍超逾債限（30%）規定。另縣政府 109 及 110 年度尚須分別編列

中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期及第 2 期特別預算自籌款 1 億 1,971 萬餘元及 6 億 1,836 萬餘元，且部分計畫建置完成後每年需編列後續維護管理及人事費總計 6,599 萬餘元，恐有產生預算排擠效應之虞，進而影響政府施政之資源配置，形成潛藏性財政負擔。亟待持續增闢自籌財源，俾依償債計畫目標持續減債，並應研謀規劃相關財源支應妥處。

（二） 獲中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算補助經費，有助創造相關經濟效益，惟部分計畫未如期執行，造成經費鉅額保留，影響施政資源配置，尚待研謀改善並強化預算執行績效。

縣政府獲中央政府核定列入前瞻基礎建設計畫第 1 期特別預算補助之計畫，計有「城鎮之心工程計畫」等 222 項（原核定 231 項，撤案 9 案），計畫總經費 52 億 4,371 萬餘元，核定補助經費 19 億 8,433 萬餘元，截至 108 年底止，累計編列預算數 44 億 2,931 萬餘元（含中央補助款及縣政府配合款），累計支用數 25 億 8,744 萬餘元，執行率 58.42%，尚未執行完竣者計 37 項，經分析其原因，主要係：1. 屬跨年度計畫者，因配合中央核定函規定須於 108 年度編列足額預算，如茅仔寮抽水站及引水渠道新建工程、五結防潮閘門改建工程（第一期）、蘭陽地區二戰軍事遺構群歷史再現計畫、中興紙廠·宜蘭興自造、中興文化創意場域整體發展計畫等項計畫，分別編列 1 至 2 億餘元預算，惟經費執行率各僅 33.23%、1.31%、20.97%、3.23%、41.35%；2. 工程招標未能如期決標，影響計畫執行期程者，如安農溪第二期河道環境改善、宜蘭縣足球運動發展中心-順安國中足球練習場、蘇澳鎮南方澳山海漫遊自行車道優質化工程、冬山河水上運動訓練中心興建工程、豆腐岬帆船運動中心設置計畫、長隧道救援救護整合中心（特搜大隊廳舍）重建工程等項計畫，經費執行率各僅 53.40%、7.44%、0%、22.36%、5.34%、5.05%；3. 因辦理變更設計致工程預算執行未達預期者，如礁溪生活之心工程計畫-協天廟生活廟埕棚架及景觀工程、藝文生活公園暨周邊市鎮服務廣場及人本景觀工程、轉運站公園及健康大道景觀及設施工程、礁溪轉運站銜接溫泉公園景觀及設施工程等 4 項計畫，經費執行率各僅 57.95%、22.36%、67.24%、25.57%。亟待研謀改善，避免造成經費鉅額保留，影響施政資源配置。

（三） 推動宜蘭縣蘇澳鎮南方澳漁港區域水體環境水質改善計畫，以改善南方澳港域水質污染情形，惟計畫期程管控及履約管理未臻周妥，未達計畫預期效益，亟待研謀改善。

縣政府於 101 年積極向行政院環境保護署提報「宜蘭縣蘇澳鎮南方澳漁港區域水體環境水質改善計畫」，101 至 103 年間獲該署核定補助 5,786 萬餘元，連同縣政府配合款 2,441 萬餘元，預計投入經費 8,227 萬餘元，設置污水截流管線及污水處理設施，計畫目標為每日截流港

區周邊 900 公噸 (CMD) 污水及設置每日 900CMD 污水處理設施；污水處理設施工程於 105 年 6 月 26 日竣工，截流管線工程於 105 年 12 月 15 日竣工，實際投入經費總計 8,464 萬餘元。經查計畫執行情形，核有辦理污水截流工程，未妥適審查招標文件及細部設計內容，致主要工項單價偏離市場行情，又未督促規劃設計單位妥適考量地質條件，設計編列相關地質改良工程經費，肇致污水截流工程 5 次公開招標均以流標收場，經 2 度提高發包預算後始於第 6 次公開招標完成決標，延宕決標期程 5 個月餘；復於施工期間對於承商停止施作工程要徑工項，未能有效督促改善，致終止契約後須重新發包施作，再次延宕計畫完工期程 5 個月餘；復辦理接續截流工程，未查明廠商調整截流井施作位置對截流成效之影響性，即逕行同意施作及辦理驗收作業，致完工後污水處理設施平均日出流量僅 142.31CMD，遠低於變更設計後預計截流量 801.57CMD，現況截流效果不彰，污水處理設施完工後處理量偏低，多數生活污水仍未經處理即排入港區海域，未達計畫預期效益。亟待積極研謀改善，以提升公共建設效率與品質。

(四) 積極引進民間資源加強開發運用地熱資源，惟部分興建工作計畫執行進度較預計期程落後，有待研謀改善。

縣政府為促進地熱資源有效運用，於 106 年 7 月間與民間機構簽訂宜蘭縣清水地熱發電新建、增建、改建、修建、營運及移轉案 (BOT+ROT) 投資契約，並由民間機構與工業技術研究院合作推動「清水 BOT 案先期測試電廠 (先導電廠) 計畫」，裝置工業技術研究院綠能與環境研究所研發之 300KW 機組，期先以小規模的商轉電廠運行，確保清水地熱 BOT 電廠能如期如質商轉。惟查截至 108 年 10 月 15 日止，其中有關經濟部能源局再生能源設備同意備案、簽訂購售電合約、取得電廠施工許可等 3 項作業，廠商未依投資契約提供縣政府備查之相關文件；復據民間機構提送 108 年 5 至 8 月之宜蘭縣清水地熱發電新建、增建、改建、修建、營運及移轉案 (BOT+ROT) 水土保持施工工作月報，各該月份整體進度均有落後情形，進度差異分別為 3.36%、24.96%、24.32%、10.70%。亟待加強工程進度控管，俾利清水地熱電廠如期商轉。

(五) 定期辦理橋梁安全檢測及維護工作，以確保縣內橋梁正常運作與良好服務機能，惟依檢測結果部分列屬需優先維修橋梁迄未施作，且未制定維護管理課責機制，亟待檢討改善。

據交通部 108 年 6 月公布縣市政府橋梁維護管理作業評鑑報告，宜蘭縣 105 至 107 年度橋梁維護評等結果，連續 3 年均評為優良。惟查 107 年度辦理橋梁檢測結果，係依交通部運輸研究所 107 年度縣市政府橋梁維護管理作業評鑑項目規定應維修構件之橋梁共計 25 座，其中屬縣政府管理橋梁計 7 座，截至 108 年底止，已維修完成 6 座，因鄰近工程開挖失敗造成橋梁傾斜，辦理維修改善中 1 座；另屬鄉鎮市公所管理橋梁計 18 座，維修完成 1 座、發包改建 1 座，

仍未完成改善者 16 座；復查交通部於 104 年 8 月修訂臺灣地區橋梁維護管理作業評鑑實施要點，除明定橋梁評鑑成績作為相關人員績效考核及獎勵懲處之參考外，並於 107 年起，將「課責機制訂定情形」納為橋梁評鑑項目，惟截至 108 年底止，縣政府仍未制定課責機制，不利針對評鑑成績予以獎勵或懲處。亟待辦理相關維護改善及建立橋梁定期檢測機制，保障民眾行的安全。

（六） 為防制菸害並維護國民健康，推動菸害防制及衛生保健工作，惟計畫部分內容與目標未臻相符，有待強化精進。

縣政府衛生局 108 年度菸害防制法稽查輔導計畫實施策略，含括辦理縣內菸害防制法規範之禁菸場所、販售菸品商家（禁售菸品予未滿 18 歲者）辦理全面普查作業。經查 108 年 1 月 1 日至 109 年 2 月底止，該局對於販售菸品之便利商店、菸酒零售業、四大超商及縣政府環境保護局網站登載之綠色商店等商號，未進行稽查者計有 402 家，且稽查處分通報及個案管理資訊系統，存有下列管同一商家列管編號不同、或資料登錄不全或錯誤情事；辦理菸品販賣場所「拒售菸品予未滿 18 歲青少年之喬裝測試」，測試結果為違法之業者應加強輔導與稽查，卻未列為後續主要追蹤對象者，計有 71 家；復該局為防制電子煙對民眾之危害，並維護兒童及青少年健康，已研擬「宜蘭縣電子煙危害防制自治條例」草案，於 108 年 11 月 21 日辦理預告，將電子煙比照一般紙菸予以規範，並限制使用電子煙場所、及擬定相關罰則等，108 年度針對縣內 10 家實體販售電子煙業者，每月執行稽查與輔導，共計稽查 52 次，開立 11 張違規告發單，惟於年度菸害防制工作成果報告書，未敘明稽查情形及後續處理結果。亟待持續努力改善，並釐正及維護資料正確性，以保護縣民的健康。

（七） 辦理 2019 年宜蘭國際童玩藝術節活動獲得民眾肯定，惟活動收支連年短絀，又園區賣店、遮蔭設備及休憩設施等項目滿意度相對偏低，及超量印製活動票券，造成資源浪費，亟待研謀改善

縣政府文化局辦理 2019 年童玩節活動，執行結果，總收入 5,992 萬餘元，總支出 1 億 2,715 萬餘元，收支相抵短絀 6,722 萬餘元，較 107 年度短絀增加 1,115 萬餘元，且近 3 年度收支相抵均為短絀；園區賣店飲食衛生、品項多樣性、便利性、遮蔭設備及休憩設施等項民眾滿意度，相對其他項目偏低，且均較 107 年度下降；未於童玩節粉絲團專頁回應或處理民眾回饋活動品質及內容意見，不利於提升活動成效；委託廠商列印票券 53 萬餘張，實際售出 14 萬餘張，占入園人數 51 萬餘人之 28.44%，超量印製票券計 7 成，悉數辦理銷毀，徒增經費支出且造成資源浪費。亟待檢討改善，並允應審酌新冠病毒疫情發展，及早規劃宜蘭國際童玩藝術節活動辦理模式及方向，研謀相關因應配套措施，俾利活動推展，避免財政資源浪費。

四、災害防救相關預算執行情形之查核

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 109 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 1 億 3,649 萬餘元，執行結果，實現數 6,627 萬餘元、應付保留數 6,673 萬餘元，合計決算審定數 1 億 3,300 萬餘元（表 1），如加計災害準備金預算數 2 億 2,806 萬餘元核定動支之執行結果（實現數 1,521 萬餘元、應付保留數 1 億 4,008 萬餘元），合計決算審定數為 2 億 8,831 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 1,051 萬餘元，執行結果，決算審定數 821 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

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		
		合計	原列災害防救預算數	新增 小計	災害防救預算 動支第二預備金	移緩濟急	合計	實現數	應付保留數
合計		364,553	364,553	—	—	—	288,310	81,486	206,823
災害準備金		228,061	228,061	—	—	—	155,303	15,215	140,087
小計		136,492	136,492	—	—	—	133,007	66,270	66,736
縣政府 (水利資源處)	水災、旱災、土石流害	3,170	3,170	—	—	—	3,170	3,170	—
縣政府 (農業處)	寒害、土石流災害、重大 動物傳染病災害、海難	600	600	—	—	—	599	599	—
環境保護局	毒性化學物質災害、海洋 污染災害	228	228	—	—	—	—	—	—
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	132,289	132,289	—	—	—	129,238	62,501	66,736
衛生局	天然災害	205	205	—	—	—	—	—	—

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

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
地方教育發展基金	防災教育、學校消防設備維修及變更	10,512	8,212	—	—	10,512	8,212

資料來源：整理自縣政府提供資料。

五、重要審核意見

(一) 近 5 年度公共債務未償餘額尚能依償債計畫達成減債進度，惟來年規劃推動宜蘭鐵路立體化計畫及配合前瞻基礎建設計畫經費龐鉅，且推動開源節流成效未如預期，亟待妥謀財源籌措良策因應，以促進財政健全發展。

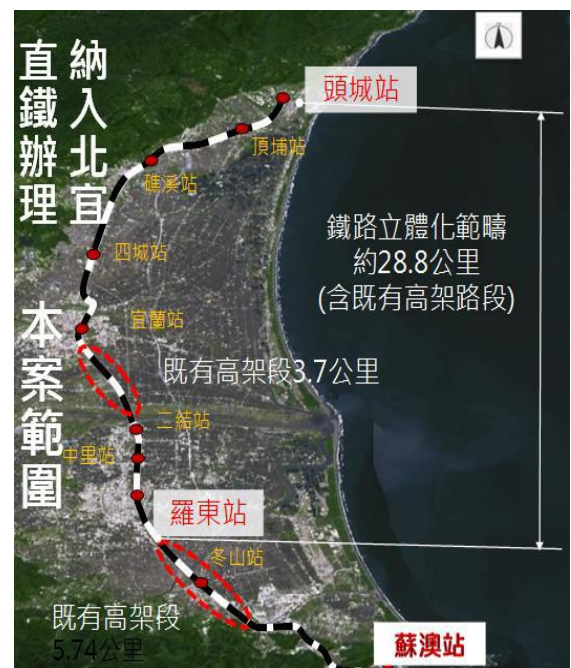
宜蘭縣 109 年度總決算歲入歲出相抵賸餘 8 億 1,423 萬餘元，自 104 年度起連續 6 年均為賸餘，財政狀況已逐漸改善；截至 109 年底止，宜蘭縣 1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額合計 203 億 9,096 萬元，最近 5 (105 至 109) 年度已減少 21 億元，尚能依償債計畫達成減債進度。經查其債務管控及開源節流措施，核有：

1. 109 年度債務管理項目經考評為甲等，惟來年規劃推動宜蘭鐵路立體化計畫應負擔自籌款經費龐鉅，未來財務負擔仍屬沉重，亟待積極開拓財源支應：依財政部辦理 109 年度地方政府財政業務輔導方案考評結果，宜蘭縣「債務管理」項目考評等第 (受考評年度 108 年) 為「甲等」，較前 4 (105 至 108) 年度考評成績均評定為乙等有所進步。然縣政府為改善市區

鐵路阻隔造成交通壅塞與安全事故之問題，前經委託廠商辦理宜蘭鐵路立體化建設及周邊土地開發可行性研究計畫勞務採購委託案 (圖 1)。據該案期末報告列載，全線總計畫經費為 252.09 億元，其中縣政府應負擔自籌款 54.40 億元，扣除屬自償性經費 7.63 億元後，應負擔之非自償性經費為 46.77 億元，業經行政院於 109 年 10 月核定在案，倘交通部綜合規劃作業完成，預估計畫推動 9 年期間之前 7 年，每年所需經費介於 6.17 億元至 7.76 億元間，未來財務負擔仍屬沉重。截至 109 年底止，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額之債務比率為 43.32%，雖已符合債限 (50%) 規定，惟未滿 1 年公共債務未償餘額之債務比率

37.38%，仍超逾債限 (30%) 規定，倘軌道建設計畫非自償性經費全數以舉債方式支應，則 1 年以上公共債務未償餘額占法定債限數之比率將超逾債限 50%；復依縣政府 110 年度償債進度計畫書，未滿 1 年公共債務預計於 116 年方得符合債限，依公共債務法第 5 條第 10 款規定，縣政府舉借之公共債務於回復債限前，不得再行舉借。有鑑於財政為庶政之母，政府各項建設

圖 1 宜蘭縣推行鐵路立體化範圍示意



資料來源：擷取自宜蘭鐵路立體化建設及周邊土地開發可行性研究計畫期末報告。

與政務推動均有賴充裕與穩定財源，經函請縣政府積極開拓財源支應，研謀善策妥為因應。據復：宜蘭鐵路立體化計畫中各分年執行進度已備妥財源，該府將持續依計畫據以執行；為強化財政體質，滿足施政需求，提升自籌財源比率，將持續辦理開源節流健全財政。

2. 配合前瞻基礎建設計畫大幅增加歲出，又配合款財源多仰賴非自籌財源之挹注，允宜妥謀財源籌措良策因應，並加強控管計畫推動期間歲出規模與債務變動情形，俾兼顧地方建設需要及財政穩健：縣政府配合中央政府推動前瞻基礎建設計畫，積極爭取城鄉建設、水環境建設、數位建設、因應少子化友善育兒空間建設、食品安全建設及人才培育促進就業建設等建設項目，計畫經費除由中央政府補助款挹注，尚須籌措配合款財源，經統計截至 109 年底止，該府獲中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期及第 2 期特別預算核定補助計畫，應負擔地方配合款共計 22 億 7,171 萬餘元，扣除已編列或納入預算辦理者 16 億 2,162 萬餘元，仍有 6 億 5,008 萬餘元尚待以後年度籌措財源支應。惟查截至 109 年底止，縣政府 1 年以上及未滿 1 年之公共債務合計高達 203 億 9,096 萬元，且未來或有給付責任亦高達 289 億 9,057 萬餘元，須於以後年度編列預算償還或給付，整體財政負擔確屬沉重。又縣政府配合辦理前瞻基礎建設計畫，預算規模已大幅增加，109 年度歲出決算審定數 226 億 1,099 萬餘元，較前瞻基礎建設計畫推動以前之 105 年度歲出決算審定數 209 億 9,266 萬餘元，增加 16 億 1,832 萬餘元，增幅達 7.71 %；按行政院 106 年 4 月 5 日核定之前瞻基礎建設計畫，實施期程為 106 至 113 年，倘未來歲入未能同幅成長，恐造成財政嚴重負擔，經函請縣政府持續精進各項財政改革措施，妥謀自籌財源籌措良策，並加強控管因應前瞻基礎建設計畫推動期間歲出規模與債限變動情形，俾兼顧地方建設需要及財政穩健原則。據復：107 至 110 年前瞻基礎建設計畫補助金額分別為 4 億 4,461 萬餘元、26 億 4,240 萬餘元、13 億 4,329 萬餘元及 17 億 1,362 萬餘元，均已納編預算執行，未來將於有限資源妥適規劃爭取補助建設地方，為強化財政體質，提升自籌財源比率，將持續開源節流，以健全財政。

3. 財務管理開源績效項目考評等第較上年度退步，且部分開源節流項目尚無實質效益或未如預期，亟待檢討辦理成效，並參酌其他市縣政府開拓財源優良實務，籌謀提升財政自主能力：依財政部 109 年度地方政府財政業務輔導方案考評結果，宜蘭縣「財務管理-開源績效」項目考評等第為「乙等」(受考評年度 108 年)，較上(108)年度評定等第為甲等退步(受考評年度 107 年)，且為全國排名倒數第 2 位，經查主要係稅課收入、規費及罰賠款收入等屬自籌財源收入未如預期。復查縣政府 109 年度研提開源及節流措施各 17 項及 4 項，預估開源、節流金額分別為 3 億 8,208 萬餘元、1,945 萬餘元，實際執行數 4 億 9,364 萬餘元、1,938 萬餘元，執行率 129.20%、99.62%，整體執行情形尚佳，惟部分開源項目實際無執行數者，如：

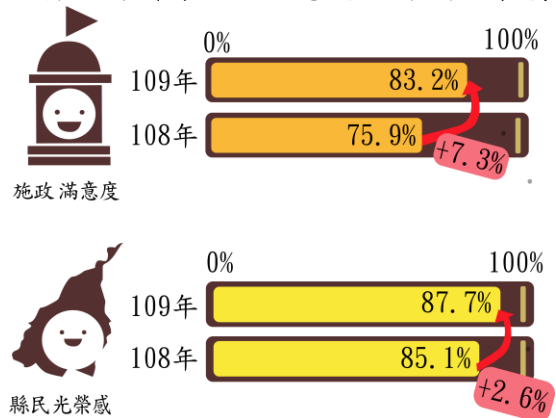
「金陵新村-冬山鄉梅花段 639 地號等 6 筆國有土地地上權招商案」，原預估產生 1,587 萬元期初權利金收入，嗣經 2 次公告招商均無人投標流標；縣政府訂定公用不動產特殊使用租金計收基準表，嗣因考量縣有房地建築物構造特殊及設置之公益性，於 109 年 10 月修正計收基準，致無開源成效；「碧候溫泉-泡湯券」未依原住民基本法召開關係部落會議，迄未開園營運；部分開源項目無預估數與執行數者，如：「調整房屋標準單價」、「調整房屋地段等級」、「調整非自住之住家用房屋稅率」等 3 項，經查係考量社會經濟狀況爰未調整；大羅東地區治水防災國土復育促進地區段徵收，尚在修正區段徵收財務評估報告書，迄未完成先行區段徵收開發範圍及抵價地比例核定程序；仁山植物園、龍潭湖賣店委託經營案，因多次開標流標，或經協調後供學校無償使用，致無實質權利金收入；清水地區自然養生及觀光遊憩園區 BOT 案、冬山河航運 OT+ROT 案，尚在修正開發計畫送內政部審議，或公告招商無人申請，尚待檢討修正招商文件。另研提「公共設施保留地檢討變更」、「組織整併」等 2 項節流措施，尚待修正都市計畫書圖送內政部都市計畫委員會審議或待排定宜蘭縣都市計畫委員會及專案小組審議，或組織整併結果員額未減，尚無預估數與執行數。綜上，各項開源節流措施尚未執行而無實質效益或未如預期，又調整財產稅基（率）及規費收入等相關非稅課收入之徵收，屬地方自治權責，宜於衡量市場價值及兼顧財政狀況妥適研議調整，經函請縣政府參酌考核優良實績之地方政府，以擴大稅基及稅源，定期檢討調整規費等實務作法，建構增裕財源之突破性方案，俾有效提升地方財政自主性，達成中長期平衡預算之目標。據復：考核評等不佳主要係因 108 年度宜蘭縣不動產交易未如預期，稅收短收 2.63 億元，且受社會事件影響及房地市場交易疲軟等因素，108 年度規費收入達成率 90.19%，較前 3 年平均數增加率為低所致；該府 109 年度土地增值稅預算執行率已達 117.38%，且為提高規費及罰賠款徵收情形，將依規定持續滾動檢討收費標準，以提升考核績效，並將參考其他縣市政府優良實務作法，持續辦理開源節流措施。

（二） 施政計畫滿意度報告調查結果，有 8 成以上民眾對於縣政府團隊感到滿意，且身為縣民感到光榮，惟年度施政計畫評核尚乏與永續發展目標（SDGs）相對應，又部分施政計畫完成進度未如預期等情事，亟待督促檢討研謀改善，俾精進施政作為。

依據縣政府 109 年度工作報告，該府暨所屬機關 109 年度施政計畫分為民政、交通、工商旅遊、建設、水利資源、教育、農林、社政、勞工、地政、一般行政、研考、主計、人事、政風、警政、消防、財稅、衛生、環保及文化等 21 類，計列載 518 項重要施政計畫項目，實施結果，完成進度達 80% 者計有 502 項，約為 96.91%。另據縣政府 109 年度施政滿意度調查結

果報告(109.12版)(下稱109年度施政滿意度報告)列載,有關縣政府團隊施政滿意度及宜蘭縣民光榮感,分別計有83.2%民眾感到滿意及87.7%縣民表示感到光榮,與108年度同期調查結果75.9%及85.1%相較,分別提升7.3及2.6個百分點(圖2),整體施政獲多數民眾認同。經查縣政府年度施政計畫評核及執行情形,核有:

圖2 縣政府團隊施政滿意度及縣民光榮感調查



資料來源:整理自縣政府提供資料。

1. 年度施政計畫評核尚乏與永續發展目標(SDGs)相對應,且縣政府提出永續發展目標自願檢視報告,亦待持續追蹤檢視辦理情形,允宜檢視施政計畫或績效指標與永續發展目標相互連結,並落實持續推動永續發展:縣政府施政計畫執行情形,前經本室辦理該府108年度總決算抽查,核有未依各機關單位預算執行要點規定辦理施政計畫績效評核作業,經函請該府積極列管改進,以利施政績效管理。據復:業請各機關單位填列110年中長程各計畫關鍵績效指標及目標值,並自110年實施執行,於年度終結後依達成情形逐項分析;另彙編中長程施政計畫關鍵績效指標達成情形報告,作為施政計畫績效評核結果。經本室追蹤覆核結果,該府已繼新北市、臺北市及桃園市政府之後,於109年12月提出「2020聯合國永續發展目標宜蘭縣自願檢視報告」(下稱宜蘭縣自願檢視報告),俾與國際接軌,透過全球永續發展目標(SDGs)共通語言,藉由SDGs將地方政府政策與國際指標對應,讓宜蘭縣邁向永續發展的美好環境。經檢視縣政府110年「中長程各計畫關鍵績效指標達成情形分析及因應策略」所列載之計畫名稱、關鍵績效指標及衡量標準等項目,其施政計畫關鍵績效指標尚乏與永續發展政策或目標對應連結;又鑑於該府提出宜蘭縣自願檢視報告,針對陸域生態、永續海洋與保育、氣候行動等7大項目提出成果與願景,亦待持續推動SDGs並追蹤檢視辦理情形。經函請縣政府檢討改善,參照行政院訂定之永續發展政策綱領及臺灣永續發展宣言,逐一檢視各機關施政計畫或績效指標與永續發展政策相關性,並與臺灣永續發展目標相互對應連結,以落實永續發展核心目標,持續推動全球永續發展。據復:經檢視中長程施政計畫尚有部分可與永續發展目標對應,爾後將加強施政績效指標與SDGs目標連結;另現行中長程施政計畫績效評核與自願檢視報告永續發展目標(SDGs)尚在推行初期階段且持續滾動修正衡量標準,該府將持續檢討推動方向,以符合永續發展之目標。

2. 施政滿意度報告調查結果，有 8 成以上民眾對於縣政府團隊感到滿意，且身為縣民感到光榮，惟部分施政計畫完成進度未如預期，有待督促檢討執行進度落後癥結原因，研謀改善妥處，俾精進施政作為：據縣政府 109 年度施政滿意度報告列載，民眾認為縣政府應優先加強之面向，前 3 名依序為交通建設（48.6%）、經濟與就業（22.1%）及觀光旅遊（11.1%），除觀光旅遊外，其餘 2 項指標較 108 年度同期調查結果 37.8%及 19.8%，分別提升 10.8 及 2.3 個百分點；另查縣政府 109 年度工作報告列載 518 項重要施政計畫項目，實施結果，完成進度達 80%者計有 502 項，比率約為 96.91%；未達 80%者計有 16 項（表 3），完成進度介於 0%至 74.84%，主要係交通及建設類計有 9 項（56.25%），完成進度偏低，經函請縣政府督促檢討改善妥處，俾精進施政作為。據復：部分工程及計畫係因招標作業未如預期、多次招標流標、招標期程延宕、實際補助案件較預計減少、分年編列預算，執行期程跨年度等，致執行進度落後，將督促積極趕辦，並持續控管計畫（工程）執行進度，以提升整體預算執行率，精進施政作為。

表 3 109 年度重要施政計畫完成進度未達 80%項目

單位：%

施政計畫類別	項 目 名 稱	完成進度
建設類	建築工程	—
交通類	羅東轉運站暨附屬設施及停車空間新建工程	14.32
消防類	長隧道救援救護整合中心（含特搜大隊廳舍）重建工程	17.00
交通類	生活圈道路檢討	36.70
交通類	礁溪國小地下停車場	38.01
民政類	宜蘭縣原住民族多功能會館興建案	42.80
水利資源類	前瞻計畫水環境建設	43.60
民政類	推動客家經濟產業	45.00
民政類	改善原住民居住環境	46.30
建設類	都市計畫	48.00
建設類	使用管理	53.00
民政類	原住民產業觀光行銷推動	54.70
水利資源類	雨水下水道工程	62.00
建設類	國土計畫	62.40
交通類	宜蘭轉運站暨附屬設施及停車空間新建工程	70.63
交通類	宜蘭縣市區客運營運管理	74.84

資料來源：整理自縣政府提供資料。

3. 部分施政計畫於公開資訊所列完成進度與實際預算執行情形存有差異，有待確實檢討原委，並覈實辦理計畫評核作業，俾確保資訊揭露之正確性，及有效評估執行成效：縣政府施政計畫評核作業辦理情形，前經本室辦理該府 108 年度總決算抽查，核有計畫完成進度認列標準未臻一致，不利允當揭露施政計畫完成情形，經函請該府注意檢討改進。據復：爾後年度工作報告內工程性質之施政計畫完成情形，統一以「預算執行率」自評，確保報告結果之一致性及正確性。經本室追蹤覆核結果，縣政府報送宜蘭縣議會備查並公開於官網之 109 年度年度工作報告綜整各單位依預算執行情形自評施政績效，其中「教育類-體育場-標案與工程」、「農林類-農村再生及農業工程-漁港工程」及「文化類-文化推廣-文化創意產業」等 3 項施政計畫完成進度列載為 100%，惟據該府及其所屬機關 109 年 12 月份重大建設計畫（工程）月進度表，上述 3 項施政計畫劃分為 4 項工程執行，其預算執行率僅 32.76%至 77.21%，公開資訊

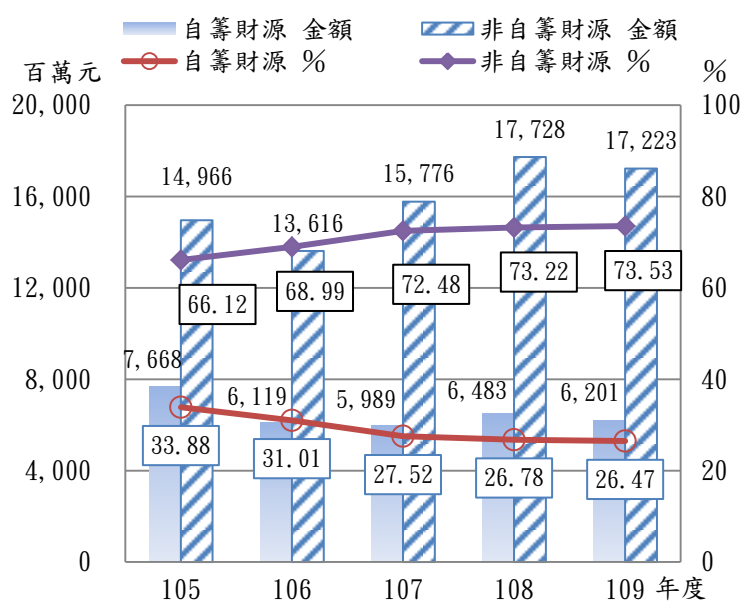
列載施政計畫完成進度與實際預算執行情形存有差異，經函請縣政府確實檢討改進，以確保資訊揭露之正確性，有效評估執行成效。據復：未來將檢視及調整工作報告，撰寫實際工程執行進度數據，確保資訊揭露之正確性，並加強管理填報流程，以確保公開資訊與實際情形之一致性，避免造成差異。

（三）近年歲入歲出相抵均為賸餘，財政狀況漸有改善，惟各項施政計畫財源仍仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率偏低呈現逐年下降趨勢，社會福利支出占歲出比率呈現增加趨勢，允待積極拓增多方財源，妥適分配充分運用有限資源，俾利縣政建設穩健發展。

依財政紀律法第 13 條規定略以，各級政府應具體提出中長期平衡預算之目標年度及相關之歲入、歲出結構調整規劃。縣政府積極籌謀改善財政，自 104 年度起由原歲入歲出差短轉為賸餘，並由 106 年度之 1 億 6,896 萬餘元，逐年增至 109 年度之 8 億 1,280 萬餘元。宜蘭縣 109 年度總預算執行結果，歲入決算審定數 234 億 2,522 萬餘元，歲出決算審定數 236 億 1,099 萬餘元，收支相抵，賸餘 8 億 1,423 萬餘元。經查預算執行情形，核有：

1. 近年歲入歲出相抵均為賸餘，惟各項施政計畫財源仍多需仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率逐年下降，允宜積極拓增多方財源，提升財政自主能力：縣政府歷年積極爭取中央補助款，獲上級政府補助收入決算數自 105 年度之 112 億 3,259 萬餘元，逐年增至 109 年度之 132 億 4,886 萬餘元，占歲入總額比率由 49.63% 增加至 56.56%，對於擴增地方建設財源甚有助益。相較之下，稅課收入由 105 年度之 78 億 2,546 萬餘元，成長至 109 年度之 82 億 8,680 萬餘元，雖增長 5.90%，惟主要仍仰賴統籌分配稅，且此期間稅課收入占歲入決算審定數比率介於 32.08% 至 38.81%，顯示現有稅目之稅本、稅源及稅基等成長已漸趨和緩。再查近 5（105 至 109）年度自籌財源（歲入決算數扣除統籌分配稅、補助及協助收入之數額），分別為 76 億 6,871 萬餘元、61 億 1,998 萬餘元、59 億 8,911 萬餘元、64 億 8,328 萬餘元、62 億 140

圖 3 自籌與非自籌財源金額及占歲入之比率



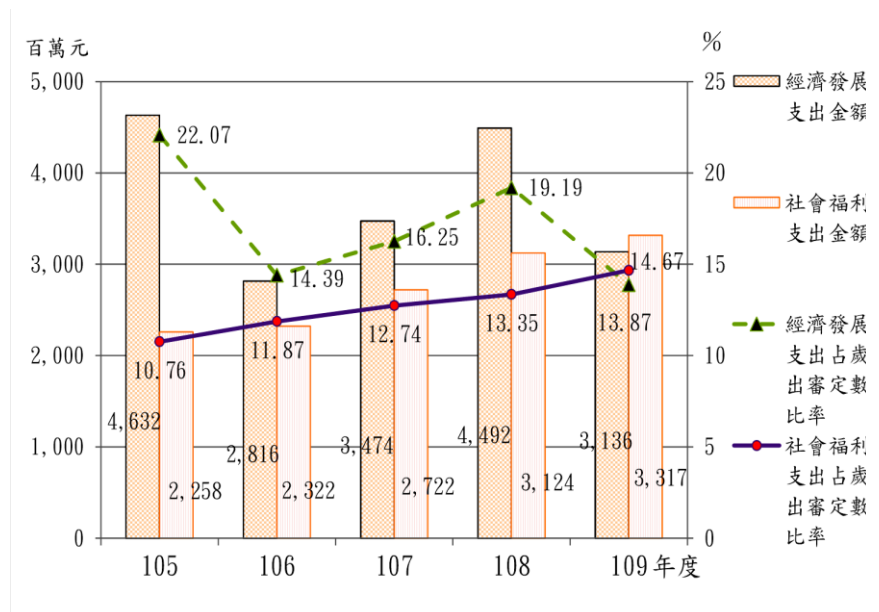
資料來源：整理自縣政府提供資料。

萬餘元，109 年度自籌財源較 105 年度減少 14 億 6,731 萬餘元，自籌財源占歲入決算比率，由 105 年度之 33.88%，下降至 109 年度之 26.47%（圖 3），為近 5 年度最低，自籌財源比率未及 3 成且呈現逐年下降趨勢，施政各項所需財源，日益仰賴補助及協助收入與統籌分配稅等非自籌財源以為支應，歲入結構未臻健全，地方財政自主程度有待提升，經函請縣政府積極拓增多方財源，提升財政自主能力，健全財政收支結構，俾利縣政建設穩健發展。據復：為強化財政體質，滿足施政需求，提升自籌財源比率，將持續辦理開源節流政策，以健全財政。

2. 推動社會福利措施立意良善，惟近年社會福利支出占歲出比率呈現增加趨勢，經濟發展支出比率則逐年下滑，允宜妥適分配有限資源，並審慎依財政量能檢討非法定社福項目及照顧弱勢族群優先順序：宜蘭縣近 5（105 至 109）年度歲出規模約介於 195.67 億餘元至 234.07 億餘元。經依歲出政事別支出與占比分析，綜計 5 年度總支出，以教育科學文化支出及一般政務支出（含警政支出）

為主，兩政事別均呈現逐年增加趨勢，且其合計數高達歲出審定數 5 成，比率介於 49.30% 至 54.47%；其次為經濟發展支出，自 105 年度 46.32 億餘元，下降至 109 年度 31.36 億餘元，減少 14.96 億餘元，占歲出審定數比率由 22.07% 驟降至 13.87%；至於社會福利支出，105 年度為 22.58 億餘元，至 109 年度已攀升至 33.17 億餘元，增加 10.58 億

圖 4 社會福利支出與經濟發展支出趨勢



資料來源：整理自縣政府提供資料。

餘元，占歲出審定數比率則由 10.76% 攀升至 14.67%，社會福利支出逐年增加，超逾經濟發展支出（圖 4），恐影響公共建設及其他重要施政計畫之資源配置及推動。又據行政院核定 109 年度中央對直轄市與縣（市）政府計畫及預算考核成績表列載，「社會福利」方面考評成績為 80 分，較 108 年度 85 分減少 5 分，主要係編列轄管學校免費營養午餐經費及非法定社會福利支出預算，且未增設排富條件，致經行政院主計總處考核結果，社福業務預警項目經費編列情形扣減 1.5 分，社福業務預警項目增減情形扣減 4 分，遭直接扣減補助款 2,000 萬元，復因社會福利預警項目未訂有排富條款，亦未獲得額外分配數。鑑於社會發展及老年人口比率逐年增

加，社會福利議題漸受重視，社會福利支出呈增加趨勢，然經濟建設攸關未來政經發展，亟需重視及長遠規劃，經函請縣政府妥適分配充分運用有限資源，並審慎依財政量能檢討非法定社福項目及照顧弱勢族群優先順序。據復：縣政府將妥適檢討經常性支出及資本性支出間之比例分配，納入預算編列及施政參考，並秉持兼顧各項施政目標及考量地方建設需求，積極推動施政精進方案，以促進經濟發展。

（四） 為使執行憑證及行政罰鍰收繳清理等管理更臻完善，修正收繳及清理相關規定，並建立規費罰鍰系統控管功能，惟部分案件未確實依規定辦理應收款及債權憑證註銷作業，且系統控管功能未臻完善，亟待檢討研謀改進，以確保政府債權。

縣政府為使執行憑證及行政罰鍰收繳清理等管理更臻完善，於 104 年 5 月 14 日修正「宜蘭縣政府及所屬機關辦理行政罰鍰收繳及清理改善措施」並更名為要點，及建立規費罰鍰系統控管功能。據 109 年度宜蘭縣總決算列載以前年度歲入轉入數為 18 億 5,848 萬餘元，減免（註銷）數 8,841 萬餘元，實現數 9 億 5,628 萬餘元，應收（保留）數 8 億 1,379 萬餘元。經查縣政府及所屬機關 109 年度辦理註銷應收歲入（保留）款與行政罰鍰收繳及清理情形，核有：

1. **以前年度歲入應收款註銷作業未依規定確實辦理，允宜確實檢討註銷作業錯漏癥結原因並積極研謀改善：**依宜蘭縣政府及所屬機關辦理歲入保留及註銷應收歲入（保留）款注意事項第 6 點第 2 款第 5 目規定：「各單位經管已取得債權憑證且屆滿 4 年之應收歲入（保留）款，應檢同相關證明文件及附表一，以逐案方式，簽會財稅局及主計處……，奉准後由本府函轉審計機關核定，註銷帳列相關科目。……。」查自 109 年 1 月至 110 年 1 月 15 日止，縣政府暨所屬機關就經管已取得債權憑證且屆滿 4 年之以前年度應收歲入（保留）款申請註銷，並經本室核定者，計有 17 案，惟與 109 年度縣政府單位決算以前年度歲入來源別轉入數決算表列載減免註銷數不符，主要係因部分案件迄未依上述規定辦理註銷，或註銷金額未依本室核定金額辦理所致，經函請縣政府確實檢討註銷作業錯漏癥結原因，積極研謀改善。據復：縣政府財政稅務局已轉飭收到本室同意註銷函文應登打檔案，並經相關主管審查，俾利對帳及次年歲入保留覆核勾稽，同時便箋該府主計處即時辦妥帳列科目註銷作業，及按月核對登打檔案與註銷作業之金額是否一致，避免相同情事發生。

2. **因業務單位人員更迭或行政疏漏，致債權請求權罹於時效，內部控制機制未臻嚴謹，允宜確實檢討並研謀改進：**依行政執行法第 7 條第 1 項規定：「行政執行，自處分、裁定確

定之日或其他依法令負有義務經通知限期履行之文書所定期間屆滿之日起，5 年內未經執行者，不再執行；其於 5 年期間屆滿前已開始執行者，仍得繼續執行。但自 5 年期間屆滿之日起已逾 5 年尚未執行終結者，不得再執行。」又依宜蘭縣政府及所屬機關辦理行政罰鍰收繳及清理改善要點第 2 點第 4 款規定：「各單位應於每年 2 月及 8 月至規費罰鍰系統列印債權憑證再移送清冊，請本府財政稅務局提供義務人之財產、所得資料，倘查有所得或可供執行之財產，應向執行署各分署聲請再予執行。」查縣政府於 109 年度函送註銷所屬勞工處 101 年度列管 102 年度違反就業服務法之罰鍰案件，及建設處於 96 至 104 年間取得違反建築法罰鍰之債權憑證，部分案件係因業務單位人員更迭或行政疏漏，未確實辦理罰鍰義務人所得及財產之查調作業，或未於發現新增可供執行財產所得及時再移送強制執行，致債權請求權罹於時效。上述收繳及清理要點雖已規範各單位應每年辦理 2 次查調罰鍰義務人財產及所得，惟行政疏漏仍一再發生，內部控制機制顯欠嚴謹，經函請縣政府確實檢討並研謀改進。據復：有關建設處違反建築法案件，刻正簽辦註銷流程中，後續所有案件均依規定每年辦理 2 次查調罰鍰義務人財產及所得，若查有所得或可供執行財產，即向法務部行政執行署宜蘭分署聲請再予執行；另有關勞工處罰鍰案件已對相關承辦人員及主管人員進行懲處，後續案件將由主管人員督導承辦人員每月依規定列印行政罰鍰已移送逾特定期間未結案清冊列管。又為避免人員輪替業務交接不完全，將於交接時製作業務交接清冊，並將未取得債權之案件逐項確認，於系統及清冊交叉比對，並由主管人員監交再次確認，每年 4 月函請法務部行政執行署各分署回復當月清冊義務人之執行情況，以避免案件逾法定請求權時效，造成政府債權損失。

3. 行政執行機關執行拍賣行政罰鍰義務人不動產，惟縣政府未將其所屬債權全數參予分配，致部分案件未予受償，內部控制核有疏漏，允宜查明檢討改善：縣政府申請註銷所屬財政稅務局於 102 年 8 月 13 日獲法務部行政執行署宜蘭分署核發 100 年度行政罰鍰執行憑證案，義務人於 106 年間亦因違反菸酒管理法規定遭裁罰，且該府猶未能受償而獲該分署再次核發執行憑證；嗣該分署就該義務人滯納菸酒管理法等行政執行事件，拍賣其不動產，執行所得 5 萬餘元，於 108 年 1 月 28 日函知該府提出債權計算書，以憑分配。惟該府僅就 106 年度罰鍰案件提出參與分配，漏將上述 100 年度罰鍰案件一併提送，致 100 年度罰鍰案件全數未受償，經函請縣政府查明原委並檢討改善。據復：係因當時 2 案件執行狀態不同，於縣政府規費罰鍰系統分別歸屬「債權憑證準備再移送清冊」及「未繳納待執行清冊」所致。為避免類情發生，已於規費罰鍰系統增設「未繳納待執行清冊能勾選同一義務人是否有其他已取得債權憑證罰鍰案件」功能，及註記應一併移送之提醒文字，並將本案納列內部員工訓練案例，以提升收繳及清理績效。

(五) 為促進南澳鄉發展利基，辦理碧候溫泉示範區計畫，惟未本主管機關權責積極辦理部落會議，復未善用碧候溫泉營運管理協調委員會及說明會等機制，適時協調鄉公所共同輔導碧候溫泉在地原住民族召開部落會議，致碧候溫泉工程已完工驗收仍無法開放營運，亟待檢討改善妥處。

碧候溫泉為宜蘭縣南澳鄉重要觀光產業資源，南澳鄉公所為促進地方發展利基，於 100 年 5 月函請縣政府向原住民族委員會（下稱原民會）提案辦理碧候溫泉開發，經該會納入「原住民族地區溫泉資源永續經營及輔導獎勵中長程五年（99-103）實施計畫」項下辦理補助，於 100 至 103 年度合計補助 5,860 萬元執行「碧候溫泉示範區計畫」（下稱本計畫），計畫內容包括碧候溫泉建築、水電工程及規劃建置觀光景點自動化語音導覽系統等工作項目（圖 5）。本計畫由縣政府辦理建築工程及機電工程（契約金額分別為 3,497 萬餘元、1,383 萬餘元），已於 105 年 3 月及 5 月完成驗收，復經南澳鄉公所自籌經費辦理內裝工程（契約金額 601 萬餘元），於 106 年 12 月完成驗收。嗣

因南澳鄉公所未於 104 年度編列本計畫經營評估及規劃費用，且該公所 105 及 106 年度總預算案未經南澳鄉民代表會通過，致無法委外辦理營運管理規劃作業，案經原民會於 106 年 9 月召開「宜蘭縣南澳鄉碧候溫泉產業示範區工程移交暨營運評估」會議決議，由縣政府承接碧候溫泉示範區營運管理計畫之評估規劃及後續經營管理

圖 5 南澳鄉碧候溫泉園區現況



資料來源：本室自行拍攝。

事宜，該府依上開會議決議建立溝通平臺機制，於 106 年 11 月成立碧候溫泉營運管理協調委員會，成員包含原民會、縣政府、南澳鄉公所、南澳鄉民代表會及部落代表等，作為研議未來碧候溫泉示範區相關規劃、營運及部落回饋等事項。嗣縣政府續向原民會申請補助，於 107 年 2 月委外辦理「碧候溫泉營運管理規劃委託專業服務」（契約金額 115 萬元），並於 107 年 6 月辦理景觀設施修繕工程（契約金額 1,717 萬餘元），108 年 3 月完成驗收。本計畫累計投入經費 8,293 萬餘元（原民會補助 6,918 萬餘元、縣政府 774 萬餘元、南澳鄉公所 601 萬餘元）。

經查縣政府辦理南澳鄉碧候溫泉開發及維護管理情形，核有：1. 未督促南澳鄉公所配合碧候溫泉主體工程施工期程辦理內裝工程，致發包作業延宕 9 個月餘，影響碧候溫泉興建期程，復未督促該公所積極輔導碧候溫泉所在地之相關原住民族召集部落會議，影響縣政府申請碧候溫泉委外經營管理同意事項作業時程 8 個月餘，且造成碧候溫泉完工後因未完成法定程序而無法對外營運，致相關溫泉設施閒置；2. 未督促南澳鄉公所依部落景點多語系語音導覽案契約相關規定，限期廠商完成不符項目改善，復於廠商未履行保固責任時，未督促該公所依政府採購法規定檢討刊登政府採購公報，又未督促該公所依原民會核定計畫，於採購招標文件內規範適用手機作業系統種類，致未符合計畫需求，且系統保固期滿後，未籌編維護經費，而未能提供新版手機作業系統下載，並已停用主機，虛耗公帑支出；3. 縣政府未積極辦理部落會議事宜，亦未善用碧候溫泉營運管理協調委員會或說明會等機制，及時協調南澳鄉公所共同輔導碧候溫泉在地原住民族召開部落會議，議決碧候溫泉營運管理同意事項，肇致耗資 8,293 萬餘元之碧候溫泉已完工驗收仍無法開放營運，期間並增耗維護管理成本支出等未盡職責及效能過低情事，經函請查明妥適處理。據復：1. 經縣政府函請南澳鄉公所檢討，主要係依時任鄉長指示辦理爭取內裝工程經費未果，及承辦人員對於部落會議各項宣導事宜不熟悉，致影響發包作業及輔導部落會議期程，已督促鄉公所嗣後應確實依原住民族基本法及諮商取得原住民族部落同意參與辦法之規定，積極辦理部落會議相關事宜，以落實法令規定作業程序，俾完備程序後對外營運；2. 主要係該公所行政人員對於政府採購法相關規定不熟稔所致，已督促該公所爾後確實依規定辦理採購履約管理及驗收，並敦促相關人員加強政府採購法專業訓練，以強化採購職能，避免再次發生類似情事；3. 已函請南澳鄉公所代行召集同意事項部落會議，將於關係部落會議諮商同意後開放營運，嗣後倘有原住民族基本法第 21 條規定應諮商並取得原住民族或部落同意或參與之案件，應先積極辦理諮商以取得同意或參與共識，俾保障原住民族基本權利，建立共存共榮之族群關係。

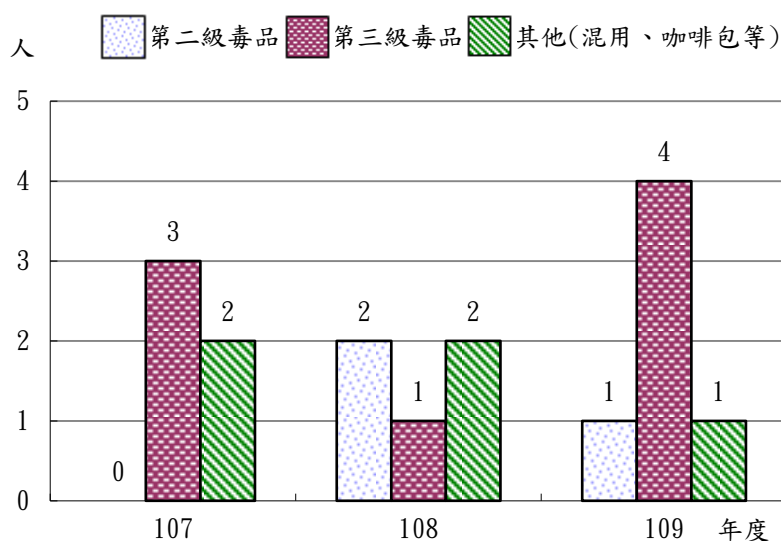
（六） 賡續辦理防制學生藥物濫用計畫，以防制毒品入侵校園，維護世代健康，惟校安通報藥物濫用個案數，與食藥署調查推估差距甚巨，恐潛藏校園濫用藥物黑數，且實施尿液篩檢作業未建置管制及追蹤機制，校安通報、追蹤輔導及轉介機制間有疏漏，防制教育宣導工作及知能研習亦未達計畫目標，亟待督促研謀善策，以維護學生身心健康及校園環境安全。

行政院鑑於毒品危害國人健康，衍生社會治安問題，對國家整體發展造成嚴峻挑戰，面對當前新型態毒品氾濫、吸毒年齡層下降，以及毒品入侵校園等現象，於 107 年 11 月核定修正「新

世代反毒策略行動綱領」，以「人」為中心追緝毒品源頭，並以「量」為目標消弭毒品存在，以期有效降低涉毒者衍生性犯罪，並抑制新生毒品人口增加，維護世代健康。縣政府賡續配合中央政策推動反毒措施，107 至 109 年度於單位預算及所屬地方教育發展基金附屬單位預算編列合計 969 萬餘元，辦理防制學生藥物濫用計畫。經查計畫執行情形，核有：

1. 宜蘭縣各級學校校安通報藥物濫用個案數，與食藥署 107 年全國物質使用調查推估結果差距甚巨，恐潛藏校園濫用藥物黑數，亟待研謀善策，以有效防制校園藥物濫用：行政院於 107 年 12 月 14 日通過臺灣永續發展目標 (TSDGs)，其中具體目標 3.5 為：「強化物質濫用預防與治療及減少酒精危害。」據衛生福利部食品藥物管理署委託國立臺灣大學公共衛生學院執行「107 年全國物質使用調查」結果，12 至 64 歲民眾使用非法藥物且可明確指認藥物種類者之終身盛行率約 1.15%。經按 109 學年上學期縣政府轄管國小 6 年級、國中及高中學生人數共計 1 萬 4,693 人，由上開藥物濫用盛行率推估該府轄管學校藥物濫用學生人數可能達上百人。惟據該府統計近 3 (107 至 109) 年度校園安全及災害通報 (下稱校安通報) 之藥物濫用個案數分別為 5、5、6 人，藥物濫用人次為 5、6、7 人次，均屬國中學層，且施用藥物主要係第 3 級毒品及混合新興毒品 (圖 6)。校安通報個案數與上開 107 年全國物質使用調查結果推估之藥物濫用人數差距頗大，校園濫用藥物恐潛藏黑數，經函請縣政府積極研謀善策因應，以有效防制校園藥物濫用。據復：依教育部「學生非法藥物使用行為調查研究摘要報告 (109 年 3 月)」列載「學生非法使用行為藥物盛行率 (終身盛行率)」調查結果，107 年國中生曾經使用非法藥物比率為 0.25%，較衛福部委託調查結果之終身盛行率 1.15% 為低，為達校園毒品全面防治，除以尿液篩檢遏阻藥物濫用行為外，將透過例行性及專案性防治宣導作為，強化學生自我覺察及拒毒反毒，教導其察覺高危險情境，以提高自我保護意識。

圖6 宜蘭縣各級學校濫用藥物個案數分級情形



資料來源：整理自縣政府提供資料。

2. 各級學校對特定人員實施尿液篩檢作業，未建置管制及追蹤機制，亟待督促研謀強化，以提升學校毒品防制工作執行成效，維護學生身心健康及校園環境安全：據縣政府統計，轄管各級學校 107 年至 109 年 8 月列管之特定人員計有 1,256 人次，使用簡易快篩試劑計有 326 人次，篩檢比率為 25.96%，僅約 1/4，對於特定人員進行尿液篩檢比率偏低，又檢驗結果除 1 人次為陽性外，餘均為陰性，僅占該府提供轄管各級學校同期間校安通報藥物濫用 18 人次之 5.56%，經由學校尿液篩檢檢出學生藥物濫用案件比率亦屬偏低；復查各級學校每月僅將特定人員數、篩檢人數、使用試劑量及初篩陽性等資料送縣政府，惟該府未能掌握列為特定人員之學生於學年度內接受尿液篩檢頻率及篩檢結果，經函請縣政府督促各級學校積極辦理特定人員尿液篩檢作業，以有效發揮嚇阻功能，並建置各級學校尿液篩檢作業管制及追蹤機制，以提升學校毒品防制工作執行成效，維護學生身心健康及校園環境安全。據復：該府將加強宣導各校增加提報特定人員人數及抽驗比率，並持續督促各級學校積極辦理特定人員尿液篩檢作業，及加強尿液篩檢作業管制及追蹤機制，以有效發揮嚇阻功能，提升毒品防制工作執行成效，維護學生身心健康及校園環境安全。

3. 學生藥物濫用通報未妥適分類，致未依法規通報，且部分案件未依規定成立春暉小組輔導或輔導中斷未通報辦理轉介，亟待督促各校強化校安通報、追蹤輔導及轉介機制，以有效維護校園及學生安全：據縣政府提供 107 至 109 年度轄管各級學校校安通報藥物濫用學生共計 18 人次，均屬國中學層之 18 歲以下個案，經查其中 9 人次各該學校將應屬「兒童及少年保護事件」之藥物濫用事件，誤通報為「暴力事件與偏差行為」之藥物濫用事件，致未依法通報社政單位。另上開藥物濫用學生 18 人次，各級學校依規定成立春暉小組者計 11 人次，未成立者計 7 人次(表 4)，主要係因學校知悉時，該行為學生已畢業，惟查其中 2 案各該學校以

表 4 各級學校校安通報學生藥物濫用事件及組成春暉小組情形

單位：人次

年度	校安通報事件分類			組成春暉小組		未成立春暉小組原因		
	小計	依法規通報	一般校安	成立	未成立	知悉時學生已畢業離校	疑似用藥	學生即將畢業
合計	18	9	9	11	7	5	1	1
107	5	1	4	3	2	2	-	-
108	6	3	3	2	4	3	1	-
109	7	5	2	6	1	-	-	1

資料來源：整理自縣政府提供資料。

學生係疑似用藥或學生即將畢業為由，未依規定組成春暉小組實施輔導；2 案因學生畢業未成立春暉小組辦理輔導，未依轉介追蹤機制通報縣政府(教育處)辦理轉介，核與規定有間，經函請縣政府督促強化校安通報、追蹤輔導及轉介機制。據復：9 人次學生藥物濫用通報未妥適分類，該府將加強人員教育訓練，每年辦理校安通報相關作業之知能研習，以強化學校業務

承辦人對於校安通報系統處理程序之知能；2 案學校未依規定組成春暉小組實施輔導，該府將加強督導學校確依規定成立春暉小組；2 案輔導中斷未通報辦理轉介，係因學生確定銜接至下一教育階段，業由校外會及銜接學校接續輔導；縣政府每學年度定期舉辦學務、輔導主任業務傳承會議，宣導追蹤輔導及轉介機制，以確保協助學生脫離毒品，有效維護校園及學生安全。

4. 藥物濫用防制教育宣導工作及知能研習未達計畫目標，允宜研議採多元彈性方式辦理，並強化對高風險族群宣導能量，以提升防制藥物濫用正確認知及拒毒技巧，達到發揮預防功能效果：縣政府 107 至 109 年度辦理教育人員及家長藥物濫用防制知能研習（下稱知能研習）分別計 58、62 及 10 場次、防制學生藥物濫用教育宣導活動分別計 48、96 及 15 場次（表 5），其中 109 年度

辦理國小及國中學層之知能研習分別為 7 及 2 場次，僅占轄屬各該學層學校數（國小 76 校及國中 24 校）之 9.21% 及 8.33%，未達成 50% 以上之計畫目標，據

表 5 藥物濫用防制知能研習及教育宣導活動執行情形

單位：場次

年度	教育人員及家長藥物濫用防制知能研習				防制學生藥物濫用教育宣導活動			
	小計	國小	國中	高中	小計	國小	國中	高中
合 計	130	95	32	3	159	99	57	3
107	58	41	16	1	48	33	14	1
108	62	47	14	1	96	52	43	1
109	10	7	2	1	15	14	—	1

資料來源：整理自縣政府提供資料。

稱係因適逢新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情，為避免群聚感染，減少或停辦活動，致舉辦場次大幅減少。惟近年藥物濫用個案均發生於國中學層，縣政府對於該學層之知能研習場次未增反降，呈逐年遞減趨勢，且 109 年度甚未辦理國中學層之防制學生藥物濫用教育宣導活動，經函請縣政府研議加強高風險學層之研習及宣導場次，提升教育人員辨識學生藥物濫用徵候之能力，增進師生對於毒品防制之認知，並因應新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情，儘速研議改採遠距教學等多元、彈性方式執行教育宣導工作，擴大宣導量能，以提升各學層師生防制藥物濫用正確認知及反毒拒毒技巧。據復：將持續辦理相關宣導工作，以反毒育樂營、跨單位合作宣導、反毒宣導劇及友善校園傳承會議等多元、彈性方式進行教育宣導，增強各學層師生藥物濫用防制知能，並分享各校執行成果，相互觀摩學習，以達到發揮預防功能效果。

（七） 為減輕家長育兒負擔，提升照顧托育品質，積極設置公共托嬰中心及社區公共托育家園，並布建托育資源中心，惟托育服務供給未能滿足民眾需求，且部分地區行動玩具車外展服務場次偏低及各托育資源中心使用空間差異甚巨，均待研謀改善妥處，以增加服務近便可及性，完善托育支持網絡。

縣政府為減輕家長育兒負擔，提升嬰幼兒照顧及托育品質，配合行政院執行「我國少子女

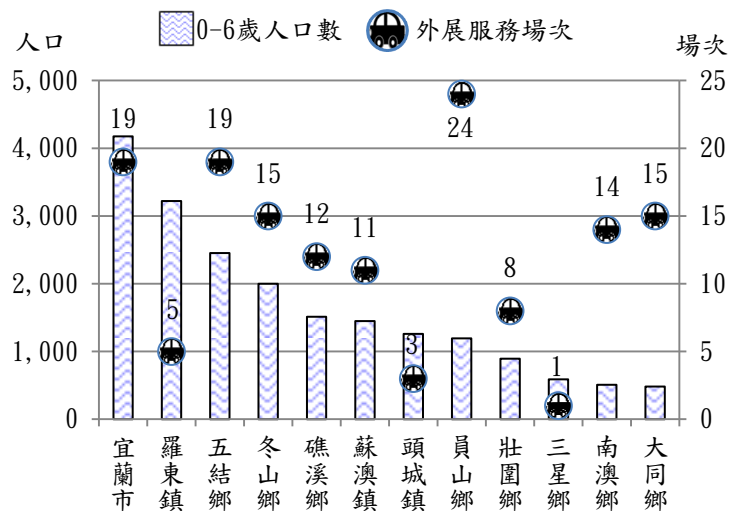
化對策計畫（107年至111年）」，運用民間資源參與托育服務，設置公共托嬰中心及社區公共托育家園，並布建托育資源中心，提供相關托育照顧諮詢及親職教育課程活動，以減輕家庭照顧壓力，增強社區托育量能，又對於資源缺乏地區，採用外展服務車方式服務，提供兒童玩具圖書租借，將資源送入社區，以擴展可近性。107至109年度獲衛生福利部補助辦理「少子化友善育兒空間建設-建構0至2歲兒童社區公共托育」計畫，總經費9,704萬餘元，由中央補助8,707萬餘元、地方自籌款997萬餘元。經查計畫執行情形，核有：

1. **整體托育供給量尚達績效指標目標值，惟公共托嬰中心及社區公共托育家園服務供給未能滿足民眾需求，有待積極研謀擴增公共托育資源，以提升服務量能，健全照顧體系：**截至109年底止，宜蘭縣0至未滿2歲兒童計有5,789人，已設置公共托嬰中心及社區公共托育家園計13處、準公共化私立托嬰中心7所，經縣政府核定收托人數共計475人；登記居家托育人員數341人，至多可收托0至未滿2歲兒童共計682人，經核算縣內提供0至未滿2歲兒童家外送托量能合計1,157人，占宜蘭縣109年底0至未滿2歲兒童數之19.99%，整體托育供給量尚達行政院我國少子女化對策計畫提列0至未滿2歲兒童家外送托率之目標值17.04%。惟查截至109年12月3日止，0至未滿2歲兒童候補送托宜蘭縣公共托嬰中心及社區公共托育家園共計136人，經統計至110年5月6日止，候補送托人數229人，5個月期間增加93人；復分析截至110年5月6日止遞補送托情形，109年12月3日候補兒童136人中，遞補收托僅36人，放棄候補31人，其中因已滿2足歲而放棄者9人，顯示托育服務供給仍未能滿足民眾需求，且民眾送托需求仍有持續增加趨勢，而送托候補時間長達5個月以上，造成家長托育規劃之不便，經函請縣政府積極研謀擴增公共托育資源善策，以提升公共托育服務量能，健全托育照顧體系。據復：截至110年5月止，0至未滿2歲嬰幼兒計有5,619人，其中領有未滿2歲兒童育兒津貼人數為4,566人，宜蘭縣自行照顧比率約81%；目前宜蘭縣居家托育人員、公私立托嬰中心可服務最大量能已達1,157人，占宜蘭縣0至2歲人口數20.5%，超過全國使用公共托育及準公共化之比率；且羅東鎮公所、冬山鄉公所已向衛生福利部申請前瞻基礎建設計畫，預計於111年設立托嬰中心，屆時將可再提供120人之服務量能。

2. **設置行動玩具車提供外展服務，部分學齡前幼兒數較多地區服務場次偏低，且服務資訊未建置於育兒資源網公告周知，不利外展服務推廣使用，尚待研議改善，以增加服務近便性，完善托育支持網絡：**截至110年4月底止，縣政府已於宜蘭市等10個鄉鎮市布建完成12處親子館，提供親子共學、共玩之場域，並購置3輛車輛作為行動玩具車，分別委由宜蘭親子館、蘇澳親子館及宜蘭好健康頭城親子館營運廠商，主動下鄉將育兒資源載送到0至6歲

嬰幼兒及其照顧者所在鄉鎮市，提供外展服務，以提升育兒服務之近便性與多元性。經統計 109 年度行動玩具車服務 12 個鄉鎮市外展服務共計 146 場次，以員山鄉 24 場次最多，其次為宜蘭市及五結鄉各 19 場次，冬山鄉及大同鄉各 15 場次（圖 7），惟綜整托育資源評估，羅東鎮、頭城鎮 0 至 6 歲人口逾 3,000 人、1,000 人，外展服務僅 5 及 3 場次，確屬偏低，有待審酌評估各鄉鎮市托育資源

圖 7 行動玩具車外展服務地點學齡前人口數及場次



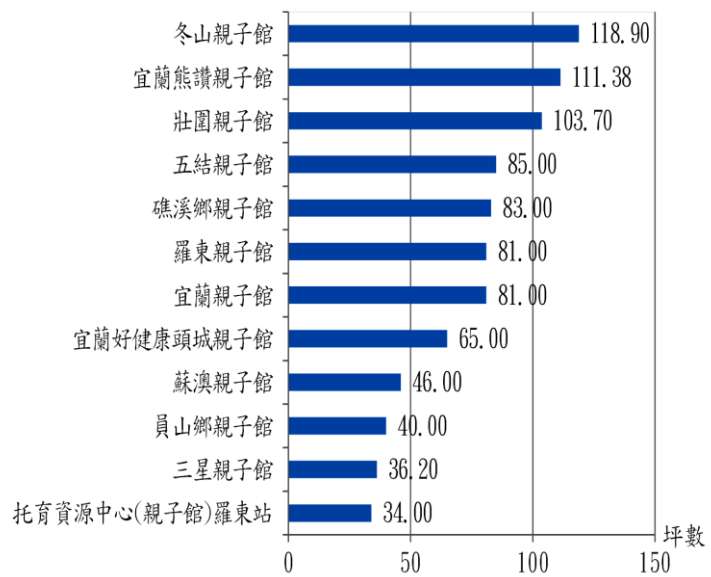
資料來源：整理自縣政府提供資料。

及需求，妥為統籌規劃分配外展服務量能；又其中 4 場次宜蘭市外展服務，係接獲家長申請而調派服務，惟查該府未訂定親子館受理民眾申請及調派服務之作業程序及審查條件相關規範，有待檢討研訂；另各該行動玩具車活動訊息，未建置於宜蘭縣育兒資源網公告周知，民眾僅能由親子館 Facebook 粉絲專頁查知，不利推廣使用，亦待研議改善，以上均經函請縣政府督促檢討研謀善策。據復：行動玩具車外展服務於資源有限情況下，以偏鄉或交通不便區域優先服務，將持續督促加強服務量能，連結社區資源；縣政府將研擬行動玩具車服務外展申請及調派作業程序及審查條件等規定，並將服務資訊建置於育兒資源網公告周知，加強服務推廣與訊息傳遞，同時檢視服務需求，依財源籌編經費，擴充服務，落實育兒支持完善之網絡。

3. 積極設置托育資源中心（親子館），打造友善育兒環境，惟各館使用空間差異甚巨，且部分親子館設置於 2 樓（含）以上，未依規定設置電梯，亟待檢討研謀改善，以滿足及便利親子使用需求：依托育手冊經營管理篇規定，托育資源中心設置重點評估項目，應考量室內整體空間是否足夠，位於 2 樓以上者，須設置電梯、無障礙坡道。據衛生福利部統計，截至 110 年 3 月底止，全國公私協力托育資源中心共計 179 處，其中宜蘭縣為 11 處，布建數量為 6 都以外最高縣市。查縣政府為打造友善育兒環境，提供育兒支持與協助，減輕家長育兒負擔，積極布建親子館據點，截至 110 年 4 月底止，已布建完成 12 處親子館，預計於 110 年底完成布建 14 處親子館，達成一鄉鎮一親子館之目標。經分析各該親子館使用房舍空間，其中托育資源中心（親子館）羅東站、三星親子館、員山鄉親子館及蘇澳親子館使用房舍空間均未達 50 坪；冬山親子館、宜蘭熊讚親子館及壯圍親子館使用房舍空間則逾 100 坪，使用空間差異

甚巨（圖 8）；又據托育資源中心（親子館）羅東站及蘇澳親子館 109 年度服務成果報告列載，家長表示空間偏小，建議拓展空間，提供更大場地供親子使用，顯示部分親子館房舍面積不敷使用需求，允宜衡酌各館使用空間，檢討委託契約規範之服務量，或研謀拓展整體空間善策，以滿足親子使用需求；另經分析各親子館樓層及電梯設置情形，除宜蘭親子館、蘇澳親子館、宜蘭熊讚親子館及五結親子館等 4

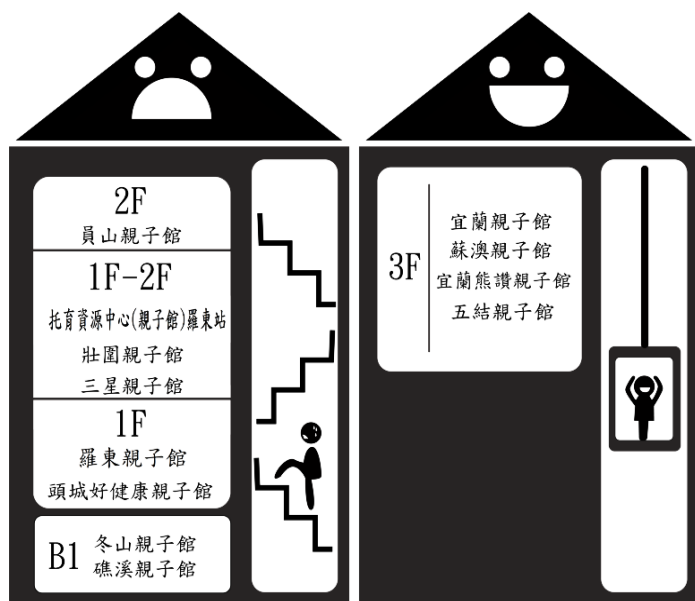
圖 8 宜蘭縣各親子館使用房舍空間坪數



資料來源：整理自縣政府提供資料。

處設置於 3 樓，均設有電梯便利親子使用外，其餘托育資源中心（親子館）羅東站、壯圍親子館及三星親子館設置於 1 至 2 樓，員山鄉親子館設置於 2 樓，均未設置電梯（圖 9），核與上述托育手冊規定未合；冬山親子館及礁溪親子館雖設置於地下 1 樓，非設置於 2 樓以上，然鑑於學齡前幼兒使用嬰兒車之需求，亦有待檢討研議是否設置電梯、無障礙坡道等設施，以便利親子使用，經函請縣政府督促檢討改善。據復：親子館評估設置依地方幼兒人口數及現有財源進行規劃，優先使用縣有餘裕空間辦理，以大小約 40 坪為佳、1 樓空間或電梯大樓為優先，並依各中心所在區域幼兒人口數與服務量能不同，於契約訂定差異性之規範，員山、壯圍及三星親子館為舊有校舍活化運用，依校園建物規範管理，均依規定辦理公共安全及消防安全檢查申報，符合規定；冬山親子館入口處已設置坡道，礁溪親子館原規劃由學校設置無障礙設施，因經費不足尚未完成，將持續追蹤進度，縣政府廣續秉持「安心生育幸福親子」施政目標，打造安心育兒友善環境。

圖 9 宜蘭縣各親子館所在樓層及設置電梯情形



資料來源：整理自縣政府提供資料。

(八) 為改善都市計畫區之排水系統及生活環境，促進都市整體發展，積極辦理雨水下水道縱走調查及興建工程，惟未整合民生系統管線圖資供規劃作業參考，且雨水下水道實施率不及全國平均值，完成纜線附掛遷移執行成效欠佳等，亟待檢討改善妥處。

縣政府為改善都市計畫區之排水系統及生活環境，並促進都市整體發展，已完成全縣 15 個都市計畫區之雨水下水道系統規劃，持續興建下水道系統工程，並積極辦理雨水下水道調查及縱走採購案，已充分掌握縣內雨水下水道系統全貌，相關圖資並已納入下水道營運管理系統供鄉鎮市公所運用。縣政府（含鄉鎮市公所）於 107 至 109 年度辦理雨水下水道建設及清疏計畫，累計編列預算數 5 億 4,038 萬餘元，累計決算數 4 億 4,678 萬餘元，執行率 82.67%，經抽查「宜蘭縣下水道營運管理系統建置計畫」等 15 件採購案，合計決標金額 1 億 9,845 萬餘元。其辦理情形，核有：

1. 下水道營運管理系統未整合民生系統地下管線圖資，不利於工程規劃階段作為評估待遷移管線之參考：縣政府於 109 年 12 月續辦宜蘭縣下水道營運管理系統第二期建置計畫採購案（決標金額 330 萬元，保留後續擴充 300 萬元），規劃新增雨水下水道管理模組，內容包括巡查管理、建設管理及普查缺失列管等模組，以供所轄鄉鎮市公所使用。惟查該系統尚未整合民生系統地下管線（台電、自來水、電信、寬頻等）圖資，以供鄉鎮市公所作為辦理雨水下水道工程規劃階段，

評估工區內待遷移民生管線之參考。經統計宜蘭縣各鄉鎮市公所 106 至 109 年度辦理 1,000 萬元以上之雨水下水道新建工程計有 6 件，均因開工後管線未遷移而停工，展延工期介於 21 天至 387 天，影響預算執行及施工進度（表 6）。鑑於雨水下水道工程施工與民生系統地下管線分布

表 6 106 至 109 年度預算金額 1,000 萬元以上雨水下水道工程（不含抽水站）因管線遷移展延工期情形

單位：新臺幣千元、天

項次	中央補助計畫項目	案件名稱	決標金額	決標日期	完工日期	因管遷展延工期天數
1	105 年梅姬颱風淹水地區急需改善工程	宜蘭縣頭城鎮烏一號道路雨水下水道工程	67,680	106/11/29	108/02/01	21
2	流域綜合治理計畫（第 2 期）	宜蘭縣蘇澳鎮 L 幹線雨水下水道工程	56,220	106/03/13	107/12/21	166
3	縣市管河川及區域排水整體改善計畫-下水道及都市區其他排水	宜蘭縣冬山鄉 B（B4-B1）及 D（D1-D6）幹線雨水下水道工程	12,330	108/01/09	109/01/10	124
4		宜蘭縣蘇澳鎮港隘排水 D 幹線（D9-D12）雨水下水道工程	85,360	107/10/31	109/07/01	130
5		宜蘭縣宜蘭市復興路 A 幹線雨水下水道改善工程（A' 9-1-A13 及 A16-A）	70,790	108/06/26	尚未完工	226
6		宜蘭縣宜蘭市文昌路（E5-a-1-E5-a）、同慶街（E6-1-1-E6-1）及環河路等 E 幹線雨水下水道新建工程	64,860	108/06/11	尚未完工	387

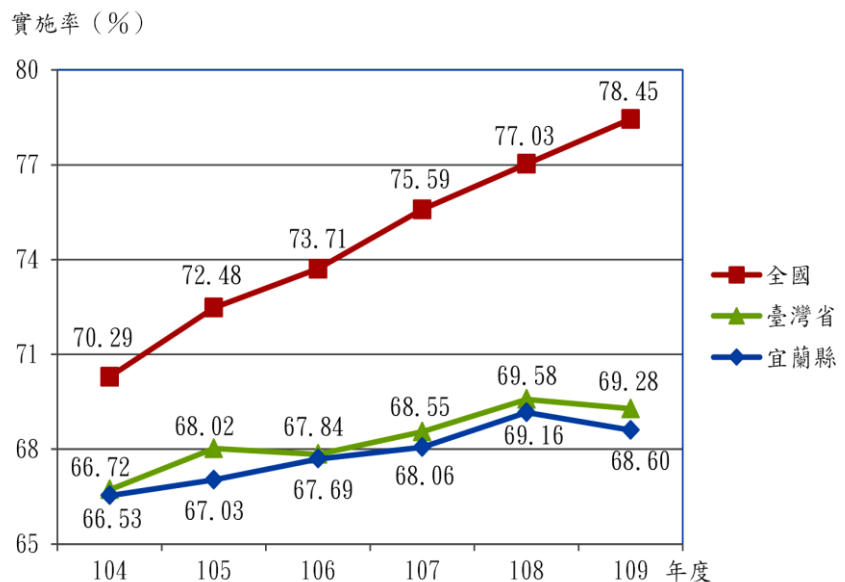
資料來源：整理自縣政府提供資料。

位置息息相關，為減少工程開工後即因管線未遷移停工風險，並符合行政院公共工程委員會函頒公共工程開工要件注意事項所列「管線箱涵處理及公用管線佈設許可」等預先檢討檢核項目之規定，亟待強化下水道營運管理系統之民生系統管線圖資及套疊分析功能，輔助鄉鎮市公所於工程規劃階段檢核工區內有無待遷移公用管線，俾及早因應著手相關作業，經函請縣政府檢討改善。據復：各民生管線圖資已整合於「宜蘭縣土木公務資訊維護管理系統」，雨、污水下水道及民生管線圖資可於該系統套疊，並提供各公所於規劃設計及施工時應用，以提升工程預算執行率及施工進度。

2. 已完成全縣 15 個都市計畫區之雨水下水道系統規劃，並持續推動興建工程，惟雨水下水道實施率不及全國及臺灣省平均值：縣政府已完成全縣 15 個都市計畫區之雨水下水道系統規劃，並持續推動興建工程。宜蘭縣各鄉鎮雨水下水道規劃總長度為 199.70 公里，截至 109 年底止，宜蘭縣已建設總長度為 137.00 公里，雨水下水道實施率為 68.60%。據內政部營建署（下稱營建署）網站最新公布資料，近 6 年雨水下水道實施率，全國呈現逐年成長趨勢，臺灣省（不含 6 都、金門縣、澎湖縣及連江縣）及宜蘭縣則於 109 年略顯下滑，惟宜蘭縣雨水下水道實施率與全國實施率差距有逐年擴大趨勢，且均較臺灣省平均實施率為低（圖 10）。

109 年度宜蘭縣雨水下水道實施率 68.60%，不及全國（78.45%）及臺灣省（69.28%）平均值，經函請縣政府檢討改善。據復：110 年度尚有 2 件雨水下水道新建工程施工中，完工後約可增加 2,333 公尺，提升全縣雨水下水道實施率約 1%；另縣政府業向營建署爭取「縣市管河川及區域排水整體改善計畫-下水道及其他排水」第 3 期經費補助案 9 件，目前營建署已核定 2 件，將持續督促各該公所趕辦，以提升整體實施率。

圖 10 近 6 年全國、臺灣省及宜蘭縣之雨水下水道實施率



資料來源：整理自營建署網站資料。

3. 多處雨水下水道持續存有纜線附掛及管線橫越情事，惟完成遷移執行成效欠佳：縣政府為瞭解縣內雨水下水道系統全貌，作為業務管理單位執行雨水下水道管理維護之依據，

辦理縣內 15 個都市計畫區雨水下水道調查及縱走案，於 109 年 5 月完成調查，其中有線及電信業纜線附掛計 687 處，管線橫越計 825 處。縣政府將上開雨水下水道及縱走案期末報告函送有關公所，並自 109 年 7 月起列管後續改善情形。據 109 年 9 月召開宜蘭縣雨水下水道建設及維護管理工作會議決議，請

各纜線業者於 109 年底前將附掛纜線遷出雨水下水道，另管線穿越以嚴重影響通水斷面者優先處置，並請各單位審視是否為所屬管線或設施，以利另案召開工作會議討論等。惟截至 109 年 12 月底止，上開有線及電信業纜線附掛累積完成遷移 159 處，完成率 23.14 %；管線橫越累積完成遷移 4 處，完成率 0.48%（表

表 7 109 年 12 月底止雨水下水道纜線附掛及管線橫越處理情形

單位：處、%

鄉鎮市公所	有線及電信業纜線附掛			管線橫越		
	調查量 (A)	累積完成 遷移數量 (B)	完成率 (B/A×100)	調查數量 (C)	累積完成 遷移數量 (D)	完成率 (D/C×100)
合計	687	159	23.14	825	4	0.48
頭城鎮	41	41	100.00	61	—	—
羅東鎮	43	40	93.02	86	—	—
蘇澳鎮	168	59	35.12	186	2	1.08
員山鄉	8	1	12.50	13	2	15.39
宜蘭市	189	17	8.99	135	—	—
冬山鄉	39	1	2.56	106	—	—
礁溪鄉	105	—	—	105	—	—
壯圍鄉	34	—	—	52	—	—
五結鄉	57	—	—	44	—	—
南澳鄉	3	—	—	17	—	—
三星鄉	—	—	—	20	—	—

註：1. 大同鄉因無都市計畫區，致未規劃雨水下水道系統。
2. 本表係按有線及電信業纜線附掛完成率由高至低排列。
3. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

7)，執行成效欠佳，經函請縣政府檢討改善。據復：已每月固定召開「宜蘭縣雨水下水道建設及維護管理工作會議」，列管纜線附掛及管線橫越數量執行情形，並於 110 年 5 月 6 日會議，請各公所查明纜線附掛及管線橫越所屬單位，並要求其提送遷移計畫限期改善。

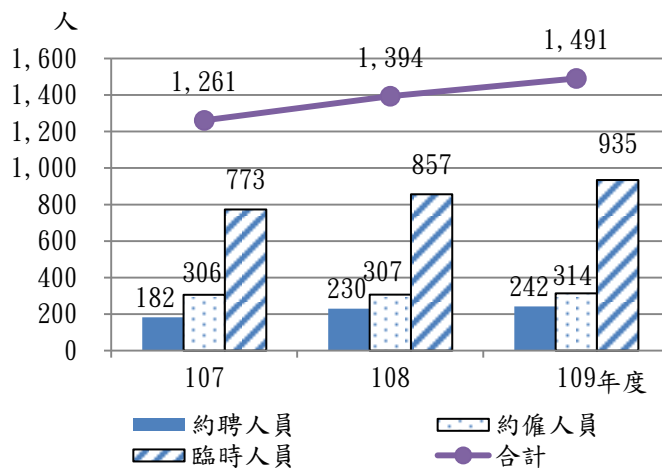
4. 部分鄉鎮市公所未依規定於年度汛期前完成清疏作業，影響雨水下水道系統排水功能：依據雨水下水道清疏作業規範第 4 點規定：「執行機關（單位）辦理檢查作業應依下列規定辦理：……（二）每年度汛期前（每年 4 月底前）辦理並完成雨水下水道清疏檢查作業。……。」依縣政府於 107、108 及 109 年度函送營建署有關宜蘭縣雨水下水道疏濬清淤工程執行進度季報表列載，計有頭城鎮、羅東鎮、蘇澳鎮、礁溪鄉、五結鄉及宜蘭市等 6 個鄉鎮市公所辦理 18 件工程採購案，工程總經費 3,873 萬餘元，均未依上開規定於年度汛期前（每年 4 月底前）完成清疏作業，影響雨水下水道系統排水功能，經函請縣政府檢討改善。據復：縣政府已要求各鄉鎮市公所於汛期前完成計畫性清淤作業，且於每月工作會議列管辦理進度，將持續督促確依規定期程辦理清疏檢查作業。

（九） 聘僱用約聘僱及臨時人員等非典型人力，雖有助於業務推動，惟未確實遵行遇缺不補及不予增列之原則，致約聘僱及臨時人員與年俱增且長期進

用，愈形加重財政負擔，亟待研議改善妥處，並落實執行人力精簡措施及人員進用審查作業。

近年來各級政府為應業務需求，聘僱約聘僱及臨時人員等非典型人力協助業務推動情形相當普遍，惟該等人力進用之經費與成效，迭受媒體及輿論關注。截至 109 年底止，縣政府暨所屬機關學校約聘僱及臨時人員共計 1,491 人，較 107 年度 1,261 人增加 230 人(圖 11)。經查其 107 年至 109 年 9 月底止約聘僱及臨時人員進用及運用情形，核有：

圖 11 宜蘭縣非典型人力進用情形



資料來源：整理自縣政府提供資料。

1. 財政狀況仍處嚴峻，約聘

僱及臨時人員與年俱增，愈形加重財政負擔，允宜落實執行人力精簡措施，並研議具績效指標之人員進用政策，以減輕行政成本及用人費用負擔：縣政府及所屬機關學校近 3 (106 至 108) 年度實際正式員額，分別為 3,121 人、3,215 人及 3,379 人，108 年度正式員額人數較 106 年度增加 258 人，成長 8.26%。復分析 107 年至 109 年 9 月底止約聘僱人員進用情形，108 年度較 107 年度增加 47 人，約 9.59%，109 年度進用 554 人，較 108 年度增加 17 人，約 3.18%，正式員工與約聘僱人員係呈現同步成長趨勢，有違地方行政機關組織準則第 28 條第 2 項行政機關增加員額時，應相對精簡現有聘（僱）用人員之規定。鑑於宜蘭縣截至 109 年 9 月底止 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額尚計 205 億 596 萬元，其中未滿 1 年公共債務餘額 92 億 7,365 萬餘元，債務比率 37.73%，仍超逾債限（30%）規定，財政狀況仍處嚴峻，縣政府未能精簡人事支出，不僅正式員額人事費支出逐年攀升，且約聘僱人員與臨時人員亦呈現同步成長趨勢。甚者，109 年度截至 9 月底止，宜蘭縣進用約聘僱及臨時人員合計 1,450 人，已位居 16 個縣市政府之首，其中以縣款支應者 839 人，占總人數之 57.86%，更形加重財政負擔，經函請縣政府檢討落實人員精簡措施，並研議具有績效指標之人員進用政策，以減輕行政成本及用人費用負擔。據復：為減輕財政負擔，縣政府已研提宜蘭縣政府及所屬機關非正式員額精簡方案，於 110 年 3 月 10 日送交該府及所屬機關組織暨人力調整專案小組會議討論，案經決議：選定基準年（例如 106 年），請各局處填具非正式員額逐年增加之數量及原因，分析是否具合理性；於 110 年 7 月份召開 111 年約聘僱及臨時人員進用計畫審核會議前，完成前開清查檢討事宜，並持續依相關規定管制非正式人力。

2. 以縣政府預算支應之新增約聘僱及臨時人員，逕為先行公開甄選，嗣後補辦程序，或以專案報准方式辦理，排除審查原則之適用，未確實遵行遇缺不補及不予增列之原則，允宜查明檢討改進並落實執行審查作業：縣政府及所屬各機關學校提出 109 年度約聘僱及臨時人員進用計畫計 1,450 個，其中動植物防疫所、宜蘭地政事務所、大同國小及四季國小等臨時人員計畫經費來源均為縣款，惟該等機關學校於人員年度內離職後，即逕行辦理公開甄選，未以遇缺不補方式管制，嗣縣政府准以補行專案報准程序；交通處及勞工處為辦理縣鄉道維護、強制執行案件及青年事務等，經簽請專案報准以縣府預算支應，排除約聘（僱）人員之年度進用計畫審查原則之適用，各新增約聘僱人員 3 人及 2 人。由上，該等機關（單位）學校以縣府預算支應新增約聘僱及臨時人員，未確實遵行遇缺不補及不予增列之進用原則，人員進用審查規範形同虛設，經請縣政府查明檢討改進並落實執行審查作業。據復：縣政府為杜絕該等情事，於 109 年 7 月 20 日召開 110 年約聘僱及臨時人員進用計畫審核會議決議：嗣後各單位及所屬機關學校以縣款支應約聘僱及臨時人員計畫，如遇人員離職，未經該府核准即行進用人員者，將追究有關人員行政責任，並於 109 年 8 月 3 日以府人力字第 1090125733 號函周知在案。

3. 縣政府人員進用要點未參照中央規範明定限額，致部分機關（單位）學校聘僱及臨時員額超過職員預算員額數 5%，且長期進用，允請督促研提改進措施，並審慎衡酌財政狀況與以自籌預算財源支應增加進用人員之妥適性：經以進用人數分析，截至 109 年 9 月底止，縣政府暨所屬機關學校 109 年度「約聘人員」超過其單位（機關）人數 5% 者，計有 20 個，其中府內單位以社會處、教育處、勞工處職聘員額比率最高，分別為 213.51%、65.52%、39.13%，所屬機關及學校以環境保護局、文化局、縣史館、家教中心及碧候國小等職聘員額比率較高，均超過 50%；「約僱人員」超過其單位（機關）人數 5% 者，計有 63 個，其中府內單位以工商旅遊處、教育處、地政處、農業處職僱員額比率最高，分別為 93.10%、75.86%、62.50%、53.33%，所屬機關及學校以殯葬管理所、樹藝景觀所、環境保護局、公館國小及力行國小等職僱員額比率較高，分別為 128.57%、85.71%、51.22%、100.00%、75.00%；「臨時人員」進用人數，府內單位以工商旅遊處、交通處、教育處、水利資源處最多，分別為 116 人、57 人、48 人及 43 人，所屬機關以衛生局、文化局、蘭陽博物館、財政稅務局最多，分別計有 171 人、69 人、40 人及 23 人。再以聘僱年期分析，截至 109 年 9 月底止，「約聘人員」擔任現職超過 5 年者 82 人，占進用總數 235 人之 34.89%，其中以社會處、教育處、文化局聘用人數最多，分別計 16 人、14 人、13 人；「約僱人員」擔任現職超過 5 年者 153 人，占進用總數 319 人之 47.96%，其中以財政稅務局、地政處、衛生局為最多，分別計 15 人、13 人及 12 人；「臨時人員」擔任現職超過 5 年者 379 人，占進用總數 896 人之 42.30%，府內單位以工

商旅遊處、交通處及水利資源處最多，分別為 54 人、24 人及 20 人，所屬機關以衛生局、蘭陽博物館及文化局最多，分別計有 46 人、24 人及 22 人。縣政府進用約聘僱及臨時人員人數未能有效控制，經函請縣政府確實檢討原因及研提改進措施。據復：為兼顧機關用人需求及人力精簡政策，研訂以下管制措施：(1) 強化員額控管：對於專案計畫已辦理完竣或計畫期限已逾 5 年者，每年確實檢討其存廢，相關人員並予解僱；由上級機關補助或以辦理營繕工程之工程管理費支應者，於未獲補助或經費不敷使用時，該計畫應即予刪除，人員依勞動基準法相關規定終止勞動契約；視業務性質合併用人計畫，以降低聘僱人力比例；積極爭取中央補助經費，減輕縣政府財政負擔；(2) 落實考核作業：每年實施 2 次平時考核，年底辦理年終工作績效審查，決定是否續聘；修正進用計畫審查表，將公文逾限件數、有無受刑事處分、是否遭受民眾陳情或檢舉、有無負面報導或爭議等納入考評項目，以達考核資訊完整，確實提升其信賴度及效用。考核結果為不續聘僱者，其計畫經費來源如為縣款，採出缺不補方式管制。

(十) 為提升轄內旅宿品質，持續辦理旅宿業稽查取締及輔導合法作業，惟仍有部分未納管之旅宿業者於網路訂房平臺刊登廣告，且違法取締作業未臻落實，輔導合法管理成效欠彰，均待研謀改善，以維政府形象及確保旅宿場所及住宿旅客安全。

據交通部觀光局（下稱觀光局）統計，截至 108 年底止，全國違法旅宿（含日租套房）計有 2,414 家，其中宜蘭縣等縣市超過 200 家。又近年來興起「日租套房」旅宿型態，惟業者多未合法登記，衍生住宿安全及消費糾紛，且非法旅宿業於網路行銷平臺刊登廣告或透過線上訂房平臺行銷，不但對國內合法旅宿業造成衝擊，亦無法確保消費者權益。經查縣政府辦理違法旅宿稽查取締及輔導管理執行情形，核有：

1. **部分未納入列管之旅宿業者於網路訂房平臺刊登廣告公開攬客，成為稽查取締、公共安全或消防安全檢查控管作業之缺漏，亟待積極清查妥處：**截至 109 年 8 月底止，縣政府列管合法旅宿 1,811 家，非法旅宿 361 家。經運用 Hotels.com、Booking、AsiaYo 與 Tripadvisor 等國內外 4 個網路訂房平臺巨量資料及臺灣旅宿網宜蘭縣合法旅宿業名單與縣政府 109 年 10 月 17 日公布之非法旅宿名單勾稽比對結果，計有 432 家未經納管之旅宿業者，於網路訂房平臺刊登廣告公開攬客，顯示縣政府未有效掌握轄內非法旅宿，致統計數據無法真實反映現況，成為稽查取締、公共安全或消防安全檢查控管作業之缺漏，亟待全面盤點清查納管，經函請縣政府檢討改善。據復：已建立旅宿業自主管理機制，並兼採網路蒐證，將未掌握之非法旅宿納入列管稽查及於網路定期公告更新非法旅宿名單，截至 110 年 3 月底止，部分已輔導登記為合

法旅宿、已開立行政處分書、行政程序辦理中、進入行政查調，或已發文函請業者改善，預計於110年6月30前查調完成後依發展觀光條例第55-1條規定裁處。

2. 旅宿業稽查取締比率偏低，且未研訂工作計畫，亦未檢討執行成效，非法旅宿未減反增，亟待強化稽查取締管理機制：據觀光局統計資料，104年至109年8月底止宜蘭縣旅宿業家數，合法旅宿計有1,356家至1,811家不等，非法旅宿計有50家至361家不等，縣政府於各該期間內稽查取締合法及非法旅宿次數，分別計有17次至379次不等及12次至156次不等，稽查比率介於1.11%至20.93%及4.10%至106.00%，歷年稽查比率偏低，多未及3成（表8），顯未確依觀光局函釋對於未合法及合法之旅館及民宿稽查次數，每年至少應稽查2次及1次之規定；又觀光局於109年度公布各市縣108年度未合法旅宿稽查績效，經考評宜蘭縣為丙組；復經分析轄內非法旅宿家數，已自104年底之50家，擴增至109年8月底止之361家，增幅達6.22倍，未減反增，其中非法旅館家數262家，更居全國之冠，亟待強化稽查取締管理機制，以保障合法業者及旅客權益，經函請縣政府檢討改善。據復：已於110年2月8日訂定宜蘭縣旅宿業管理策進計畫，明定管理計畫及作業程序，採分級管理制度，並列管年度稽查家數，逐年檢討執行成效。

表8 旅館及民宿業稽查取締情形

單位：家數、家次、%

年度		104	105	106	107	108	109年 1至8月
現有家數 (A)	合法	1,356	1,525	1,593	1,644	1,751	1,811
	非法	50	221	261	327	293	361
稽查家次 (B)	合法	21	17	31	48	161	379
	非法	53	48	156	65	12	96
稽查比率 (C) = (B/A) ×100	合法	1.55	1.11	1.95	2.92	9.19	20.93
	非法	106.00	21.72	59.77	19.88	4.10	26.59
	總比率	5.26	3.72	10.09	5.73	8.46	21.87

資料來源：整理自觀光局統計資料及縣政府提供資料。

3. 稽查取締非法旅宿及違規擴大經營合法旅宿業，未依法持續就未改善者裁罰、採取強制性作為，且輔導合法化成效欠彰，亟待強化輔導管制機制，以確保住宿旅客安全：截至109年8月底止，該府轄內存有稽查紀錄之非法旅宿業者共計346家，其中除10家已輔導合法化或歇業外，其餘336家未能提供相關稽查日期及稽查情形，或經稽查確認為不合格尚在查處或開罰中，或經裁罰業者至繳納罰款後即予結案，未依法持續就未改善者裁罰、採取強制性作為，以輔導至合法化為止，其中13家違法營業長達10年以上，甚有超逾22年者；又列管擅自違規擴大經營之合法旅宿業者共計40家，其違規擴增房間數為原核定之0.2倍至11.8倍不等，雖經該府裁處罰鍰，或就擴大部分勒令歇業，惟後續僅就其中1家民宿辦理複查，其餘39家均未辦理追蹤複查，致業者長期違法擴大經營，最長達13年之久；另截至109年8月底止，已稽查之346家非法旅宿，僅9家取得營業執照或登記證，輔導合法化比率僅

2.60%，成效欠彰，有待強化輔導管制機制，遏止非法及違規擴大營業行為，以維政府形象及確保住宿旅客安全，經函請縣政府檢討改善。據復：依上開旅宿業管理策進計畫之分級管理制度，對於已裁處之業者於 1 年內辦理複查，複查不合格者將按次裁處，且依其違規態樣採取強制作為。截至 110 年 3 月底止，已裁處非法旅宿業後續複查或強制作為，經輔導符合申請旅宿業 46 件，不符合者 207 件排入後續稽查名單，確認無營業行為解除列管 1 件，將按季檢討辦理進度。

4. 部分旅宿業漏未納管於消防安全檢查申報名單，亟待注意檢討改善，並強化府內各單位橫向聯繫通報機制，以確保旅宿場所安全：據縣政府消防局查填 107 年至 109 年 8 月底止列管各該年度應辦理消防安全檢查旅宿業者，分別計有 343 家、352 家及 349 家，經與臺灣旅宿網所列合法旅館名單交叉比對結果，計有 7 家合法旅館未納管於消防安全設備檢查名單；另該府官網公告之 214 筆非法旅館名單，亦有 6 家非法旅館未納列於消防安全設備檢查名單，允宜強化各機關單位間之橫向聯繫通報機制，以確保旅宿場所安全，經函請縣政府檢討改善。據復：其中 3 家已由消防局列管中，經檢討結果不符規定，開立限期改善通知單；3 家已排入稽查，確認有無違法情事；7 家已無營業；至於研謀強化通報機制，將加強橫向聯繫通報機制，並納入稽查名單，若查獲違反發展觀光條例情事者，將依法裁處。

（十一）推動各項重大公共建設計畫，有助於改善居住與辦公環境品質，提升公共及交通設施服務水準，增進縣民福祉，惟部分工程因規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等，致執行進度落後，預算執行率偏低，影響計畫預期效益之達成，亟待研謀改善積極趕辦，俾提升施政效能。

縣政府暨所屬機關推動各項重大公共建設計畫，有助於改善居住與辦公環境品質，提升公共及交通設施服務水準，增進縣民福祉，109 年度賡續辦理 5,000 萬元以上重大公共建設計畫 49 項，總經費 127 億 749 萬餘元，年度可支用預算數 45 億 2,086 萬餘元，預算執行數 22 億 4,580 萬餘元，執行率 49.68%（表 9 及圖 12），整體預算執行率偏低。其中，水利資源處「建業排水（0K+020～0K+532）排水改善工程及橋梁改建」、地政處「變更羅東都市計畫（部分工業區及保護區）區段徵收公共設施工程」等 25 項計畫，其預算執行率未達 80%，109 年度可支用預算數 27 億 9,851 萬餘元，預算執行數 6 億 8,425 萬餘元，執行率僅 24.45%，主要係規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等因素所致，影響工程執行進度及計畫效益達成，經函請縣政府針對癥結原因，研謀改善措施。據復：將儘速完成規劃設計，加速審查作業；積極辦理工程招標事宜或調整招標內容後重新公告招標，及於決標後督促廠商積極趕趕工程進度等（表 10），以期提升施政效能。

表 9 縣政府暨所屬機關 109 年度重大公共建設計畫執行情形

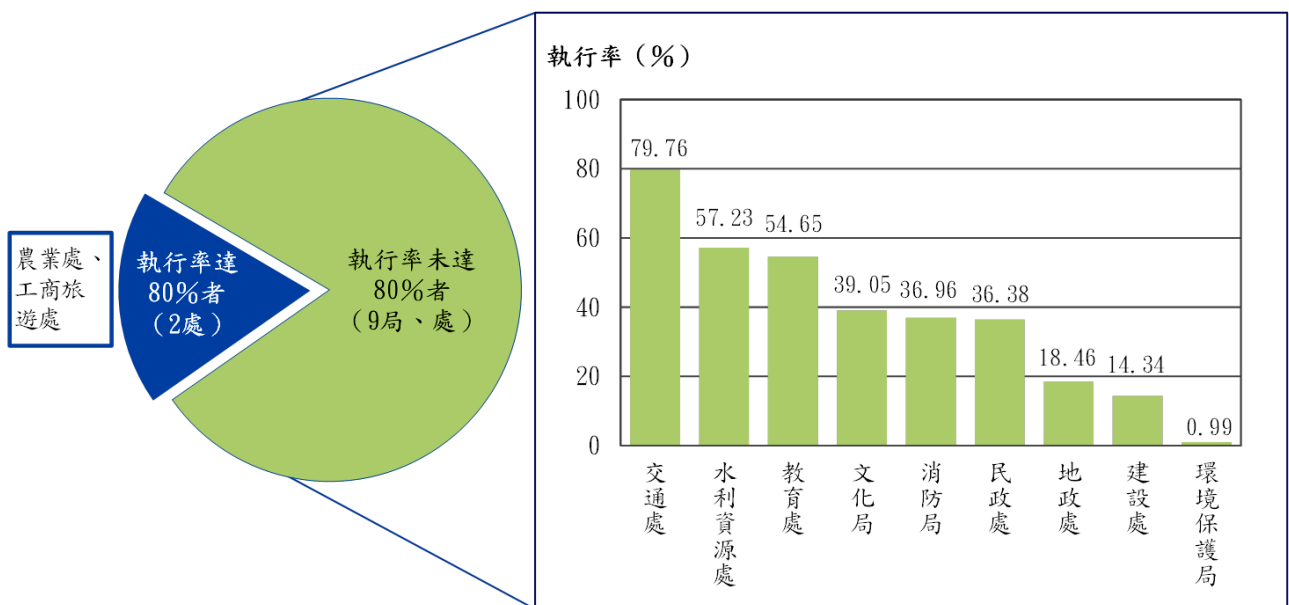
單位：項、新臺幣千元、%

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)
合計	49	4,520,867	2,245,802	49.68
農業處	2	153,842	135,408	88.02
工商旅遊處	6	433,788	349,031	80.46
交通處	8	742,402	592,160	79.76
水利資源處	13	832,204	476,311	57.23
教育處	5	278,208	152,051	54.65
文化局	4	527,569	206,020	39.05
消防局	2	169,355	62,591	36.96
民政處	3	245,255	89,228	36.38
地政處	4	717,344	132,420	18.46
建設處	1	347,558	49,856	14.34
環境保護局	1	73,342	726	0.99

註：1. 本表依計畫年度預算執行率由高至低排列。

2. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

圖 12 縣政府暨所屬機關 109 年度重大公共建設計畫主辦單位執行情形



資料來源：整理自縣政府提供資料。

表 10 縣政府暨所屬機關 109 年度重大公共建設計畫執行進度落後原因及改善措施

項次	進度落後類別	進度落後原因	改善措施
1	規劃設計審查或修改費時	規劃設計審查時間冗長或變更費時，影響後續工程發包作業。	儘速完成規劃設計作業，積極辦理工程招標，並督促廠商積極趕趕工程進度。
2	招標作業期程延誤	招標過程多次流廢標，致期程延宕影響執行進度。	調整招標內容後重新招標，決標後督促廠商積極趕趕工程進度。
3	歷史建築保存爭議影響	施工用地範圍之部分建築經登錄為歷史建築，暫停開發作業。	俟園區歷史建築群保存處理後，積極推動相關工程計畫執行。
4	中央撥付款超過實際執行金額	跨年度計畫經費一次編列，或中央撥付補助款超過年度執行經費需求。	加強管制考核，督促廠商積極趕趕計畫進度。
5	民眾需求或天候影響調整施作期程	民眾抗爭或爭議延後開工，或天候因素影響預計完工期程。	積極與民眾溝通解決爭議，及因應民眾需求或天候因素調整施作期程。
6	工程尾款待結算或調解後撥付	工程尚待結算完成撥付尾款，或工程逾期保留逾期違約金。	確認無違約事項後加速辦理結算作業。

資料來源：整理自縣政府提供資料。

(十二) 為減輕民眾經濟負擔，推動轄管學校免費營養午餐政策，並採用國產可追溯生鮮食材及有機蔬菜，以強化學校午餐食材安全，推廣在地食農教育文化，惟經費支用龐鉅，且制度規章未臻周妥及政策執行成效欠佳，有待檢討改善並審酌財政狀況，以兼顧財政及發揮整體施政效益。

縣政府為減輕民眾經濟負擔，自 108 年 9 月起推動所轄國中、小及高中共計 100 所（國小 74 所、國中 24 所、高中 2 所，不含國小分校）開辦免費營養午餐政策，並配合中央三章一 Q 政策，及推動學校午餐採用國產在地產品與 1 週 2 次食用有機蔬菜政策，有助於強化學校午餐食材安全，推廣在地食農教育文化。宜蘭縣 109 學年度學校午餐辦理方式分為餐食委託團膳業者供應及由學校自行辦理（食材委外採購）等 2 種。經查其辦理情形，核有：

1. 實施免費營養午餐政策經費支用龐鉅，惟整體財政負擔沉重且財政自主性偏低，亟待審酌財政狀況，妥為評析資源配置衡平性：縣政府自 108 年 9 月起推動轄管學校免費營養午餐政策，於所屬教育發展基金附屬單位預算編列相關經費，108 及 109 年度執行結果，實際支用數分別為 1 億 1,818 萬餘元及 2 億 4,202 萬餘元，經費支用龐鉅。惟縣政府近 3（107 至 109）年度 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額，介於 203 億餘元至 212 億餘元間，整體財政負擔沉重，又 107 至 109 年度自籌財源比率均未及 3 成，財政自主性偏低，亟待審酌財政狀況，評析資源配置衡平性，以兼顧財政及發揮整體施政效益，經函請縣政府督促檢討改善。據復：全面實施免費營養午餐政策等重大施政計畫經費，尚在縣政府可應用範圍內，優先配合編列年度預算，將秉持開源節流原則，撙節開支，務實執行免費營養午餐政策。

2. 縣政府修訂契約範本未明確規範與廠商終止契約之違約記點累計點數，亟待參照教育部規範督促檢討研修改善妥處，以確保供餐品質：教育部鑑於 110 年度起開放含萊克多巴胺肉品進口，為照顧學童飲食健康，並為協助地方政府及學校落實辦理及有效規範廠商，於 109 年 11 月 13 日公布新版「學校外訂盒（桶）餐採購契約（範本）」，增修肉類一律採用國產在地產品；肉類加工（再製）品，應採用肉品原料來源為國產在地之優良產品等條文，並通函各市縣政府督導所轄學校於 109 年底前辦理招標或契約變更，或以「附約」增加約款方式辦理補、換約。查縣政府隨同修正宜蘭縣國民中小學學校午餐委外辦理契約（參考範本），且轄管學校全數於 109 年 12 月 11 日前以「附約」增加約款方式與廠商完成修約，惟契約有關廠商未採用國產在地肉類與供貨不實情節者之違約記點規定，係依上開教育部新版契約（範本）增修為 15 至 20 點，至於終止契約累計點數則尚無明確規範，交由學校自行訂定，惟除 4 所學校明訂為 20 點，與教育部訂定之終止契約條件累計點數 20 點一致外，其餘 96 所學校所訂係介於 40 至 100 點，均高於上述 20 點之規定，經函請縣政府督促檢討改善。據復：將依教育部學校外訂盒（桶）餐採購契約（範本），修訂宜蘭縣 110 學年度午餐契約規範，明定終止契約累計點數為 20 點。

3. 推動學校營養午餐 1 週 2 次食用有機蔬菜政策，惟推行甫 8 週有近 3 成比率未能達成獲配食用，政策推行成效欠彰，亟待檢討改善妥處：縣政府為使學童能食用更優質食材，並照顧宜蘭縣農民，自 109 年 9 月起推動學校午餐每週 2 次於週二及週四食用有機蔬菜。惟查該府 109 年 9 月份第一週週四有 13 所學校未獲配食用有機蔬菜；10 月份，自第二週起連續 3 週均有學校未獲配食用，其中第三週週四未獲配者甚高達 73 所，約占 7 成比率，政策推行甫 8 週，在 15 次食用有機蔬菜中即有 4 次未能達成，約占 26.67%（圖 13），政策推行成效欠彰，經函請縣政府督促檢討改善。據復：縣政府已於 110 年 2 月 1 日召開學校午餐食用在地有機蔬菜檢討會議，並作滾動式調整；又為穩定有機蔬菜供應量，已輔導農民搭建溫網室以穩定生產，並辦理相關教育訓練及講習，自 110 年 2 月 22 日開學起，皆符合每週 2 次食用有機蔬菜。

圖 13 學校營養午餐推動每週 2 次食用有機蔬菜推行成效



註：1. 9 月第四週之第 2 天有機蔬菜日為 10 月 1 日，適逢中秋節，是日放假。

2. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

4. 配合中央三章一 Q 政策，學校營養午餐積極採用國產可追溯生鮮食材，惟近 3 年三章一 Q 登錄筆數占比呈逐年減少趨勢，甚未達全國平均值，亟待研謀督促改善：據行政院農業委員會農糧署全球資訊網「學校午餐三章一 Q 專區」所列「各縣市校園午餐食材三章一 Q 登錄筆數占比」，宜蘭縣 107 至 109 年度登錄筆數占比分別為 67.84%、62.96%、58.35%，呈逐年減少趨勢，且 109 年度占比 58.35% 較全國平均值 60.71% 為低（表 11），主要係學校或團膳廠商僅針對攸關補助款核發標之主要食材進行登錄所致。惟學校午餐配料食材與調味料品項眾多，亦為膳食整體品質良窳之關鍵，而校園食材登錄平臺有關「驗證章 Q 及原產地（國）」、「製造商」、「供應商」等欄位資訊多屬空白，致未能得知各項食材供應來源狀況，潛藏食安風險，經函請縣政府督促檢討改善，以強化食品安全把關強度。據復：自 109 學年度第 2 學期起，已完成系統上述相關欄位設定，廠商須填寫完整資料始得完成上傳平臺作業，以落實食材登錄，維護食品安全，110 年 1 月及 2 月營養午餐食材三章一 Q 登錄筆數占比已提升至 92.36%。

表 11 宜蘭縣轄管學校營養午餐食材三章一 Q 登錄筆數占比與全國平均值比較情形

單位：%

項目 \ 年度	107	108	109
全國平均值	53.27	55.93	60.71
宜蘭縣	67.84	62.96	58.35

資料來源：整理自行政院農業委員會農糧署全球資訊網「學校午餐三章一 Q 專區」資料。

5. 部分學校午餐工作推行委員會委員總人數未達規定最低人數，或學生家長代表未達規定比率，有待督促依規定辦理：依學校衛生法第 23 條之 2 第 2 項規定：「高級中等以下學校辦理午餐應成立學校午餐供應會或相當性質之組織，……其成員組成，現任家長應占 4 分之 1 以上。」又依高級中等以下學校午餐供應會組織及運作要點第 5 點規定：「本會置委員 7 人至 19 人，現任家長應占 4 分之 1 以上……。」查縣政府開辦營養午餐學校共計 100 所，均依上述規定成立學校午餐工作推行委員會，惟部分學校委員總人數 6 人，未達規定最低人數；或委員會成員中學生家長代表未達規定比率，甚有部分學校無學生家長代表，均與上述規定未合，經函請縣政府督促檢討改善。據復：縣政府已於 110 年 4 月 30 日函文各學校要求依規定達成委員會最低人數或學生家長代表比率，目前 100 所學校皆已符合規定。

（十三）為減輕政府財政負擔並提振景氣，持續推動促進民間參與公共建設，惟礁溪溫泉公園營運移轉案民事訴訟撤銷仲裁遭駁回，攸關後續強制接管之行政訴訟判決結果，及羅東污水下水道區域內無法接管障礙戶偏高致接管率執行欠佳等，亟待研謀改善妥處。

縣政府為減輕財政負擔，並擴大公共建設投資提振景氣，引進民間資金、技術與效率，持續推動促進民間參與公共建設。縣政府依促進民間參與公共建設法（下稱促參法）辦理案件計有 7 件，總投

資規模為 114 億 9,353 萬餘元，經抽查

「宜蘭縣礁溪溫泉公園營運移轉案」

等 3 件，合計 41 億 2,182 萬餘元（表

12），其辦理情形，核有：

表 12 抽查促參案件概況明細

單位：新臺幣千元

序號	案件名稱	主辦機關	民間參與方式	民間機構	簽約日期	契約起迄期間	投資規模 (簽約金額)	預計 營運日期	實際 營運日期
合 計							4,121,825		
1	宜蘭縣礁溪溫泉公園營運移轉案	縣政府	OT	輕車悠遊股份有限公司	101/08/01	101/08/01 ~ 111/08/01	20,000	101/09/15	101/09/15
2	宜蘭縣員山公園溫泉會館興建、營運、移轉 BOT 案	縣政府	BOT	宜蘭力麗開發股份有限公司	101/06/27	101/06/27 ~ 151/06/27	850,362	104/09/01	106/05/13
3	宜蘭縣羅東地區污水下水道系統興建營運移轉案	縣政府	BOT	東山林開發事業股份有限公司	94/12/13	94/12/13 ~ 129/12/12	3,251,463	98/01/01	98/06/26

資料來源：整理自縣政府提供資料。

1. 宜蘭縣礁溪溫泉公園營運移轉案，因民間機構販售預售票券而生履約爭議，縣政府逕行強制接管，惟經仲裁判斷認定契約關係存在，鑑於縣政府提起撤銷仲裁判斷之民事訴訟遭駁回，攸關後續強制接管之行政訴訟判決，亟待及早研謀因應對策，以維護機關權益：縣政府為活化現有公有資源，依促參法以 OT（Operate-Transfer 營運-移轉）方式，委由民間機構辦理「宜蘭縣礁溪溫泉公園營運移轉案」，於 101 年 8 月 1 日簽約，特許期間 10 年，投資額度 2,000 萬元。因縣政府 2 度查獲民間機構販售未經核定之預售票票種，經限期要求改善，惟民間機構未於期限內完成改善，縣政府遂於 105 年 8 月 17 日終止契約，並於 105 年 9 月 1 日起強制接管。民間機構不服強制接管之行政處分，向臺北高等行政法院提起行政訴訟，並於 106 年 2 月具狀向中華民國仲裁協會申請仲裁，案經仲裁協會仲裁判斷，認定契約關係存在，其餘請求駁回，並指出有關票券營運之適當性與合法性，投資契約並無其他禁止或准許民間機構以票券營運之約定，亦未對存有爭議之公關票或贈票行為有所規範。然縣政府不服仲裁結果，提起民事訴訟撤銷仲裁判斷，臺北高等行政法院為避免裁判歧異，爰於 107 年 8 月 30 日裁定，於該民事訴訟撤銷仲裁判斷終結前，停止訴訟程序。鑑於縣政府撤銷仲裁判斷之訴，已於 110 年 4 月 15 日經民事訴訟三審裁定駁回定讞，須依契約規定將經營權交回民間機構繼續經營，該民事訴訟判決結果攸關後續強制接管之行政訴訟判決，及是否衍生契約規定損害賠償等，應及早研謀相關因應對策，以維護機關權益，經函請縣政府檢討改善。據復：在不減損縣民及遊客權益下，尊重審判結果，依原契約權利義務賡續履約。至於票券營運方式，因修約及契約變更需雙方同意，待民間機構恢復履約後，尋求共識併入日後協商、協調內容，俾利後續履約之順利。另有關強制接管處分判定結果，恐生

民間機構提出損害賠償，將待判決確定，研商後續因應對策。爾後辦理促參案將以此案為誠，明確規範票券營運方式及後續爭議處理流程，以避免發生履約爭議。

2. 宜蘭縣員山公園溫泉會館興建、營運、移轉 BOT 案，民間機構部分回饋事項連續 3 年度執行成效欠佳，未見有效改善，監督管理強度不足，亟待檢討積極改善，以達成回饋計畫效益：縣政府為帶動員山鄉周邊整體發展並再造新亮點，依促參法以 BOT 方式，委由民間機構辦理「宜蘭縣員山公園溫泉會館興建、營運、移轉 BOT 案」，於 101 年 6 月 27 日簽約，特許期間 50 年，投資額度 8 億 5,036 萬餘元。依興建營運契約 5.12.2 規定，乙方應確保其經營管理，符合甲方審核通過之投資執行計畫書要求。又依投資執行計畫書第八章回饋計畫列載，民間機構提供贊助政府相關單位所舉辦推動文創產業之展演活動等 7 點回饋事項。查縣政府於 109 年 9 月召開 108 年度營運績效評定作業會議，其中部分委員建議事項提及：108 年度提供 100 張住宿券予當地弱勢團體，因縣政府社會處活動期程限制致未使用，雖非可歸責於雙方並視同履約完成，惟外界觀感易認為未重視弱勢團體權益；有關回饋事項部分未達成，是否已不符時宜或推廣宣傳不足，建議檢討實施方式或修改回饋機制。經統計 107 至 109 年度民間機構執行回饋事項達成情形（表 13），其中有關提供場地供地方藝術文化事業及工作者適當優惠使用、提供宜蘭縣公務／媒體優惠住宿券，及提供住宿券予當地弱勢團體等 3 項，部分年度執行成效欠佳，縣政府雖已發函全國各市縣政府推廣本計畫住宿優惠資訊及召開會議檢討改善，惟監督管理強度尚有不足，未能確實監督民間機構逐年檢討達成回饋事項，經函請縣政府檢討改善。據復：縣政府將於每年營運績效評估時，納入回饋事項檢討與追蹤，逐年檢討達成情形；於年度回饋計畫核定後，發函全國各市縣政府及有關藝文單位，並於該府相關網站及民間機構官方網站公布優惠資訊；住宿券部分已調整採縣內 65 歲以上長者參與相關弱勢團體獎勵計畫使用。

表 13 民間機構執行回饋計畫達成情形

單位：％

年度		107		108		109	
民間機構回饋事項	回饋標準	執行情形	達成率	執行情形	達成率	執行情形	達成率
贊助政府相關單位所舉辦推動文創產業之展演活動	3 場 ^{註1}	3 場	100	3 場	100	2 場	100
提供相關場地供地方藝術文化事業及工作者適當優惠使用	30 天	2 天	6.67	未提供	—	未提供	—
提供適當場次設施供縣政府相關機關免費使用	10 場	10 場	100	10 場	100	10 場	100
提供住宿券予當地弱勢團體	100 張 ^{註2}	107 張	107	未提供	—	65 張	97
提供宜蘭縣公務／媒體優惠住宿券	100/100 張	2/67 張	2/67	2/35 張	2/35	未提供/85 張	—/85
提供接駁巴士服務	提供接駁服務	5,275 人	100	6,352 人	100	4,354 人	100
提供宜蘭縣民就業機會	僱用員工比率 30.00%	僱用員工比率 38.40%	128	僱用員工比率 40.00%	133	僱用員工比率 41.10%	137

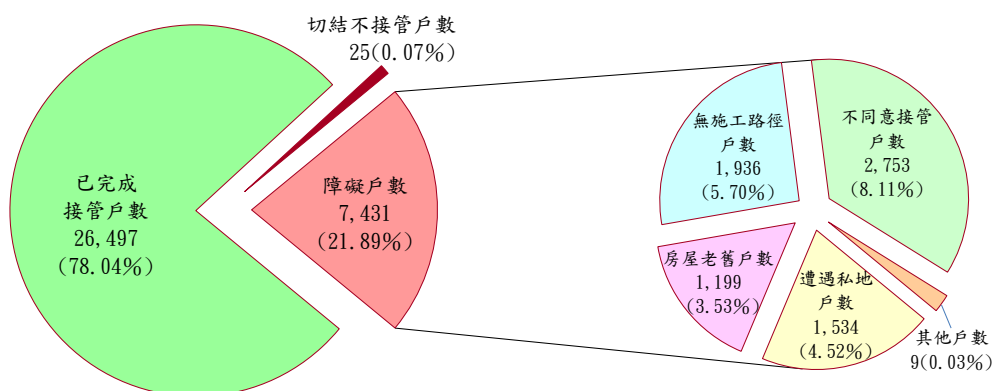
註：1. 因應新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響 109 年度調整展演活動場次為 2 場。

2. 因應新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響 109 年度調整提供住宿券為 67 張。

3. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

3. 宜蘭縣羅東地區污水下水道系統興建營運移轉案，區域內無法接管之障礙戶偏高致接管率執行欠佳，影響後續擴廠興建時程，亟待就問題癥結妥謀解決善策，以期早日達成工程營運目標：縣政府為解決羅東地區污水排放問題，依促參法以 BOT (Build-Operate-Transfer 新建-營運-移轉) 方式，委由民間機構辦理「宜蘭縣羅東地區污水下水道系統興建營運移轉案」，於 94 年 12 月 13 日簽約，特許期間 35 年，投資額度 32 億 5,146 萬元。據本計畫 108 年度下半年定期考核作業會議紀錄列載，108 年度區域內總戶數計 32,248 戶、實際接管 24,476 戶，障礙戶 8,377 戶。又據民間機構 110 年 6 月工作進度報告，本計畫賡續執行用戶接管工程 1 年半，總戶數計 33,953 戶，已完成接管 26,497 戶，切結不接管 25 戶，障礙戶仍有 7,431 戶，約占 21.89% (圖 14)，僅減少 946 戶。據縣政府承辦單位提供障礙戶無法接管之原因，主要係遭遇私地、房屋老舊及違章建築 (無施工路徑) 等因素，障礙戶逾總戶數 2 成，造成本計畫污水處理量無法達到預估值。截至 110 年 5 月底止，污水處理量約 19,708CMD (立方公尺/日)，占第 2 期設計處理容量 30,000CMD 之 65.69%，未達本計畫契約應超過第 2 期設計處理容量 80% 時可提送擴廠計畫之規定，用戶接管數不足，影響後續第 3 期擴廠興建時程。查縣政府已就埋設下水道管線訂定地坪鋪面修復補償標準，惟為加速宜蘭縣污水下水道建設，除修復補償外，可於民間機構確認其可施作範圍，如開挖實際作業空間、損壞室內範圍及可協助回復範圍等，協助向民眾說明，如遇不理性或不信任用戶，再輔以公權力介入，亦可參採臺南市政府訂定「臺南市公共污水下水道用戶接管後巷施作空間不足處理作業要點」之作法，明定施作範圍及違章拆除修復費用權責，利用召開施工前說明會詳細說明相關法規及施工流程，俾利執行之適法性及合規性，以提升用戶接管率，有待確實就障礙戶用戶無法接管之問題癥結，妥謀解決善策，經函請縣政府檢討改善。據復：本計畫進行至接管後期，已與民間機構協議，後續用戶接管仍由該機構續辦，積極提升用戶接管戶數，早日達成工程營運目標。另為免民眾質疑同一地區後巷施工有不同作

圖 14 截至 110 年 6 月底止用戶接管執行情形



資料來源：整理自縣政府提供資料。

法，將俟新接管地區開辦後，再參考臺南市作法研議違章拆除事宜。

(十四) 以永續治理角度重新檢視自身施政與行動，發布 2020 宜蘭縣自願檢視報告，成為我國第一個關注永續發展目標之非 6 都縣市，惟部分永續發展目標執行成果與中央公開資訊存有差異，或有待檢討改進，以持續推動永續發展。

聯合國於 2015 年發布 2030 年永續發展方針，提出 17 項永續發展目標 (Sustainable Development Goals, 下稱 SDGs)，作為 2015—2030 年國際間永續發展指導原則，並促使世界各國提出自願性國家檢視報告 (Voluntary National Review)。我國於 106 年 9 月 15 日在紐約發布首部國家自願檢視報告，說明落實聯合國 SDGs 所制定之重要政策，以及透過公民參與及社會對話等程序，研訂本土化 SDGs 及子目標。縣政府為實踐永續發展目標，繼新北市、臺北市及桃園市政府之後，於 109

年 12 月 22 日發布「2020 聯合國永續發展目標宜蘭縣自願檢視報告」(下稱宜蘭縣自願檢視報告，圖 15)，藉由 SDGs 將地方政府政策與國際指標連結對應，以永續治理角度重新檢視自身施政與行動，追蹤縣內永續發展目標之執行成效，成為我國第一個關注永續發展目標之非 6 都縣

圖 15 2020 宜蘭縣自願檢視報告及 SDGs 優先自願檢視目標



資料來源：整理自縣政府提供資料。

市。經查宜蘭縣自願檢視報告部分永續發展目標規劃之施政計畫執行情形，核有：

1. 永續海洋與保育發展目標執行成果符合海洋環境品質標準比率 100%，與海洋委員會公布海域水質監測年報資訊列載，宜蘭蘇澳沿海海域達成率為 98.6%，兩者存有差異，有待釐清原委：依 SDGs14 目標「永續海洋與保育：保育及永續利用海洋與海洋資源，以確保永續發展」，據宜蘭縣自願檢視報告成果與願景第 5 項載述：「持續辦理本縣海域環境溶氧量、重金屬鎘、鉛、汞、銅、鋅、氨氮等 7 項水質水質監測，截至 2020 年 10 月 30 日止，本縣海域環境水質符合甲類海域海洋環境品質標準比率：100%。」惟據海洋委員會海洋保育署（下稱海保署）109 年海域水質監測年報海域水質監測結果列載：「109 年度我國海域重金屬銅監測結果小於 0.034mg/L，其中以宜蘭蘇澳沿海海域銅濃度較高，最高監測濃度為 0.034mg/L，超過海洋環境品質標準（銅標準值為 0.03mg/L）。……依據 109 年度海域水質監測資料進行分析，我國 20 處海域之 7 項海洋環境品質標準達成率，除宜蘭蘇澳沿海海域（98.6%）及臺中港沿海海域（99.3%）等 2 處海岸重金屬銅及 pH 未符合標準外，其餘 18 處海岸之海洋環境品質標

準達成率均為 100.0%。」宜蘭縣自願檢視報告內容核與上述水質監測年報資訊存有差異，經函請縣政府釐清差異原委妥處。據復：縣政府環境保護局歷年（99 至 109 年）於龜山島及鄰近測點（頭城漁業資源保護區、蘭陽溪保護礁區）監測，海域中銅之測值均無超標情形，且往年行政院環境保護署及海保署之檢測亦無發生超標情形，研判可能為天然因素造成之偶發事件或實驗室之檢測誤差，將視海保署後續年度檢測結果研判原因或另編經費自行監測，以利釐清疑慮。

2. 訂定禁止使用刺網作業規範及採取輔導漁船轉型計畫，以保育及養護轄管海域棲地、漁業及生態資源，惟受理及輔導轉型案件數與執行進度尚未如預期，亟待積極研謀善策：據臺灣永續發展目標之具體目標 14.4 為有效監管採收、消除過度漁撈、以及非法、未報告及不受規範、或毀滅性漁撈作法，並設法恢復魚量達永續發展水準。縣政府為保育及養護轄管海域棲地、漁業及生態資源，於 106 年 9 月 4 日公告「宜蘭所轄海域刺網漁業採捕水產動植物及有關限制事宜」，規範距岸 600 公尺禁止使用刺網作業，及行政轄區海域禁止使用底刺網作業。據宜蘭縣自願檢視報告成果與願景第 9 項，有關邁向永續漁業，針對各漁業訂定「禁漁區、禁漁期及總量管制」，2022 年起刺網全面實名制；鼓勵傷害性漁法退場，預計 2030 年縣內原有 800 多艘刺網漁船達成 70% 轉型；獎勵休漁，宜蘭縣登記漁船約 1,363 艘，2016 至 2019 年平均每年核准自願性休漁獎勵 650 件。查截至 109 年 9 月底止，僅完成 3 艘漁船輔導轉型；又核准經營刺網漁業漁船（筏）計有 405 艘，業經輔導轉型漁船（筏）計 292 艘，55 艘刻正輔導中，餘 58 艘尚未提報行政院農業委員會漁業署（下稱漁業署）辦理輔導轉型，實際受理及輔導轉型案件數與執行進度均未如預期，經函請縣政府廣續積極研謀加強宣傳輔導配合轉型，提升計畫執行成效之善策，以達成近海棲地生態復育及漁業資源之永續發展目標。據復：109 年原定輔導 51 艘主營刺網漁業漁船（筏）及 8 艘兼營刺網漁業漁船（筏）轉型為一支釣或曳繩釣等釣具類漁業，經縣政府查核相關資格及轉型意願，計有 11 艘漁船放棄轉型、漁船買賣或轉籍等，爰函報漁業署同意計畫變更為輔導 43 艘主營及 5 艘兼營，至 109 年底已完成輔導 47 艘漁船（筏），1 艘因遇海難漁筏沉沒無法輔導轉型，爾後將持續辦理輔導轉型，以達成近海棲地生態復育及漁業資源永續發展。

3. 為滿足偏遠地區公共運輸需求，推動小黃公車，惟未確實分析民眾交通需求規劃設置，且未提供車輛即時動態資訊，尚待研謀提供縣民親民便捷之運輸服務，改善偏鄉民公共運輸不便問題：根據 SDGs11 目標「永續城鄉：促使城市與人類居住具包容、安全、韌性及永續性」。據宜蘭縣自願檢視報告成果與願景第 20 項載述：「本縣 12 鄉鎮 233 個村里，目前皆已納入公車行駛路線涵蓋範圍，運輸費用平實，屬人人可負擔亦相對安全的大眾運輸方式。惟

本縣因地廣人稀，各鄉鎮村里間的面積與人口差異頗大，以現有經營模式發現，甲類大客車的乘載率偏低，為降低營運成本，改善乘載率，現規劃調整改由乙類大客車及幸福小黃供民眾使用，藉由大巴、中巴、小黃三種運輸工具的運能互補方式，來增加涵蓋面積，滿足縣民搭乘需求，未來亦將持續滾動檢討調整，提升深入偏鄉完成旅運服務，提升公車涵蓋率。」經查縣政府於 109 年 12 月 9 日啟動宜蘭第 1 條幸福小黃公車路線，從宜蘭轉運站到礁溪二結，每天往返各 7 班次(圖 16)。惟上開路線係縣

圖 16 宜蘭公共運輸路網-幸福小黃公車路線



資料來源：擷取自縣政府宜蘭勁好行網站。

政府與交通部公路總局宜蘭監理站就原縣內營運欠佳之 1783 及 1784 公車路線，予以規劃整合，改採無障礙計程車取代公車服務，尚非依據全縣偏遠行政區之鄰里人口數、乘車需求時段等，經評估交通接駁需求所設置，且服務行政區僅包含鄰近宜蘭市之礁溪鄉二結村、匏崙村、龍潭村等，未能真正落實完善偏遠地區對外聯絡公共運輸服務網路，保障民眾基本交通權益。又幸福小黃交通服務並未提供即時行車動態資訊，使用者無法透過宜蘭縣公車 APP 或於候車站牌處，得知小黃公車所在位置及預估到站時間，無法即時掌握到、離站狀況，縣政府亦無法監控管理業者出車提供服務實況，經函請縣政府研謀改善偏遠地區公共運輸不便問題，俾提供縣民更親民與可靠便捷之運輸服務。據復：有關小黃公車行駛路線除整併原有公車路線外，針對地方反映急迫公共運輸需求，分別就溪北地區壯圍鄉美城村（79%）、功勞村（64%），及礁溪鄉玉田村（49%）、玉光村（25%）、光武村（22%）等公共運輸涵蓋率較低之 191 沿線村落，及溪南地區冬山鄉八寶村（67%）等高齡人口居多村落，規劃闢駛小黃公車，並經宜蘭縣市區汽車客運業審議委員會審議通過在案；另為利民眾查詢小黃公車路線即時動態資訊，經爭取獲交通部公路總局於 110 年 5 月核定同意補助，業者已裝置完成，利用 iBus_宜蘭勁好行 APP 即可查詢路線班車即時動態。

（十五）為發展地方產業，協助鄉鎮市推動地方創生國家戰略計畫，並自行辦理地方創生先導計畫，惟部分列屬優先推動地區迄無提案，或部分事業提案審核已歷年餘仍處修正階段，或未能補足資金缺口而面臨中止及無法推動之風險，或未訂定量化評核指標致無法衡量執行成效，亟待研謀改善，以加速推動地方創生工作，達成促進人口回流目標。

近年來隨著工商產業發展，我國都市化之趨勢越來越明顯，大量就業機會與青年人口皆往都會區集中，出現城鄉發展失衡問題，為解決上述問題，縣政府推動地方創生先導計畫，期透過盤點地方既有資源優勢，為地方注入產業發展動能。嗣配合行政院於 108 年 1 月核定「地方創生國家戰略計畫」，審視及協助推動鄉（鎮、市）提出之地方創生事業提案，以活絡地方產業發展，達成「均衡臺灣」目標。截至 109 年底止，宜蘭縣提出地方創生計畫構想及提案之鄉鎮，且獲國家發展委員會（下稱國發會）核定媒合補助者，計有蘇澳鎮、大同鄉及三星鄉等 3 鄉鎮，共計 6 項事業計畫，所需經費合計 5,198 萬餘元（表 14），其中中央補助 4,638 萬餘元，公所自籌 560 萬餘元。經查縣政府推動地方創生計畫執行情形，核有：

表 14 截至 109 年底止宜蘭縣地方創生事業提案獲中央核定補助明細

單位：新臺幣千元

鄉鎮別	提案名稱	核定日期	中央核定事業計畫經費			
			合計	中央補助金額	公所自籌	廠商贊助
合 計			51,986	46,383	5,602	—
蘇澳鎮	蘇澳冷泉二期阿里史溪及蘇澳水環境改善計畫	109.01.30	5,791	4,748	1,042	—
	城鎮之心	109.05.14	20,400	17,340	3,060	—
大同鄉	大同驛站	109.05.14	10,000	8,500	1,500	—
	美尼木地方創生，活絡部落體驗經濟育成培力計畫	109.10.28	795	795	—	—
三星鄉	三星米甘酒館「共享餐廳」	108.05.23	5,000	5,000	—	—
	三星米供需調節公司	108.05.23	10,000	10,000	—	—

資料來源：整理自縣政府提供資料。

1. 地方創生國家戰略計畫推動已歷 2 年餘，部分列屬優先推動地區迄無提出地方創生事業提案，有待研謀加強輔導及協助發掘在地人文 DNA，透過提出事業提案，以活絡地方產業發展，創造就業並促進人口回流：宜蘭縣所轄 12 處鄉鎮市，經國發會列為地方創生優先推動地區者為蘇澳鎮、南澳鄉及大同鄉等 3 處鄉鎮，截至 110 年 3 月底止，蘇澳鎮及三星鄉均已提出地方創生事業計畫構想與提案，部分事業計畫提案並獲中央核定補助，刻正推動執行中，然南澳鄉自國發會函請公所啟動地方創生作業已歷 2 年餘尚未提出，主要係因該鄉對地方創生初步構想欠臻具體，公所量能確實不足，有待透過國發會地方創生模式謀合協助所致。鑑於以鄉（鎮、市）公所主導單一地區提案計畫，其執行經驗與人力恐有不足，經函請縣政府賡續加強輔導及協助發掘在地人文 DNA，適時給予專業意見及資源挹注，透過提出地方創生事業提案，以活絡地方產業發展，創造就業並促進人口回流。據復：縣政府為促進地方推動地方創生，多次拜訪鄉（鎮、市）長及鄉（鎮、市）承辦課室，說明地方創生之推動方式，並透過講習，分

享及交流地方創生推動的歷程及經驗供鄉（鎮、市）參考，再利用縣政府已啟動或已完成之相關計畫，提供公所作為創生提案基底，或納入鄉（鎮、市）地方創生提案併同討論，以完備鄉（鎮、市）地方創生計畫的完整性，縮短啟動地方創生的期程。

2. 部分地方創生事業提案審查已歷年餘仍處修正階段，有待協助輔導各公所修正提案，適時提供諮詢協助及資源挹注，以利儘速通過提案補助，並研議跨區域提案可行性，以帶動整體區域發展：宜蘭縣三星鄉、蘇澳鎮、大同鄉及冬山鄉等 4 鄉鎮均於 108 年間提出地方創生計畫構想及事業提案，其中三星鄉公所 6 項提案（其中 1 項自籌，未申請上級政府補助），業經國發會於 108 年 6 月核定媒合補助 2 項；蘇澳鎮、大同鄉及冬山鄉公所分別提送 18 項、17 項及 5 項提案，經國發會審查結果，提出：事業提案應與地方產業發展有更多連結、儘量將同類型或同屬性需求之事業提案內容整合為同一計畫、未列地方配合款、預計吸引民間投資金額及具體作法、提案內容與中央補助計畫內容重複、事業提案未有具體計畫內容，或無經費估算基準及內涵、須確認是否符合中央補助條件及內容等審查意見，須再行檢討修正重新提送。截至 110 年 3 月底止，蘇澳鎮、大同鄉及冬山鄉提出之事業提案數已調整為 7 項、7 項及 3 項，獲核定媒合補助為 5 項、2 項及 0 項，其中大同鄉及冬山鄉分別有 5 項甚或全數 3 項事業提案項數尚未獲核定仍處修正階段。鑑於地方創生事業提案涉及層面專業且廣泛，規劃、提案及修改耗費時程，且部分事業計畫經國發會審查與縣政府執行面互有關聯，為協助地方創生計畫順遂推動，避免各公所提案規劃欠周或修正遭遇窒礙，延宕後續推動期程，經函請縣政府主動積極輔導協助各公所提案及後續修正事宜，適時給予專業意見或提供諮詢協助及資源挹注，並研議統合啟動跨鄉（鎮、市）提案之可行性，以帶動整體區域發展，加速推動地方創生工作。據復：為避免資源重複投入，該府積極參與鄉（鎮、市）創生會議，並針對公所提報計畫提案，檢視可提供之資源協助及可結合或對接之政策計畫，以壯大地方創生能量，協助獲取更多資源投入。又考量目前各鄉（鎮、市）對於推動地方創生之意願不一、基礎背景亦不同，於協助鄉（鎮、市）推動過程中，將持續尋找適切主題進行跨區域整合性之創生提案。

3. 部分事業計畫提案未獲實際所需補助額度或投資，且無企業資金挹注或未能補足資金缺口，面臨中止執行及無法推動之風險，亟待謀求解決策略及積極商議，協助媒合企業認養地方創生事業，以促進地方產業永續發展：三星鄉公所於 108 年 5 月提出 6 項地方創生事業提案，其中「三星鄉福和農事產業科技園區」1 項為廠商自籌，未申請上級政府補助外，餘 5 項經提送國發會審查結果，囿於廠商未尋獲專業人才及適宜設置地點，或尚未有具體之構想及經營型態等因素，僅「三星米甘酒館」及「三星米供需調節公司」等 2 項事業計畫獲該會於 108 年 6 月核定媒合補助最高金額各為 500 萬元及 1,000 萬元，惟該公所嗣後發現實際可獲補

助金額僅各 300 萬元，考量獲配補助金額與所需經費差異甚大，難以推動遂中止執行，截至 110 年 3 月底止，三星鄉公所推動之 6 項事業提案，僅有廠商自籌之 1 項確定執行。另蘇澳鎮、大同鄉及冬山鄉等 3 鄉鎮公所於 108 年間提送之事業計畫，截至 110 年 3 月底止，尚有 2、5、3 項待修正重新提送審查，間有經費編列規劃及運作模式待檢討修正、尚待釐清確認是否符合中央補助對象及須籌編一定比率之自籌款項始得申辦，或尚待洽談國家發展基金投資事宜等情，能否獲核定媒合補助尚待修正重新提送審查後始得確定。上開事業提案尚未獲所需補助額度或投資，又未能尋得企業資金挹注或補足資金缺口，地方創生事業計畫將面臨中止執行或無法推動之風險，經函請縣政府謀求解決策略及積極商議，協助媒合企業認養地方創生事業，促使更多資源挹注，將技術、資金及經營管理經驗等資源投入地方創生事業，以促進地方產業永續發展。據復：綜觀目前已啟動地方創生之提案，多數係以協助有對接之提案執行者，惟多屬中小企業或商號，對於經濟實力較為薄弱但卻有願意投入創生事業之中小企業，為其尋找政府資源給予支援與協助，助其提高創生提案執行之可行性與永續性，將持續協助媒合企業投入或認養地方創生提案，為追求社會共好目標而努力。

4. 擇選壯圍鄉、蘇澳鎮、頭城鎮辦理地方創生先導計畫，以帶動地方發展，惟未研訂計畫量化評核指標，無法據以衡量政府資源投入達成之預期成果及實際執行成效，有待檢討研謀改善：縣政府為振興地方產業發展，辦理地方創生先導計畫，擇選壯圍鄉、蘇澳鎮、頭城鎮等鄉鎮，盤點具有文化特徵及社區養分之閒置空間與老舊建物或具有地方特色之海岸地點等地區，作為地方創生微型改造之示範點。108 及 109 年度辦理地方創生先導計畫-「壯圍老屋新生命示範計畫」等 9 項計畫，所需經費共計 2,796 萬餘元，其中中央補助 1,864 萬餘元、縣政府自籌款 932 萬餘元，每項計畫所需經費介於 150 萬元至 1,000 萬元。截至 109 年底止，「壯圍老屋新生命示範計畫」、「宜蘭永續海岸地方行動—新城溪口海岸規劃暨社區輔導計畫」、「宜蘭永續海洋行動—北蘇澳漁村里海輔導計畫」、「均衡城鄉發展-壯圍鄉整體規劃計畫-南壯圍地方創生資源盤點及輔導示範計畫」及「壯圍老屋新生命示範計畫-老屋修繕補助輔導」等 5 項計畫，或已結案，或已完成期末審查、成果報告等，惟除「均衡城鄉發展-壯圍鄉整體規劃計畫-南壯圍地方創生資源盤點及輔導示範計畫」，經以場域人力、旅遊人次、營業收入等作為衡量計畫執行成效之創生效益評核指標外，其餘 8 項計畫均未研訂相關執行效益量化評核指標，無法據以衡量政府投入資源達成之預期成果及實際執行成效，經函請縣政府檢討研謀改善。據復：目前計畫輔導場域皆努力強化營運能量中，後續執行成效將以參訪社區及老屋之遊客人數進行評估，嗣後創生型計畫將導入場域人力、旅遊人次、營業收入等作為衡量執行成效指標，並於委外合約增訂量化評核指標條款。

5. 持續辦理社區規劃師駐地輔導計畫及社區營造員培訓計畫，惟近 2 年度調查結果尚有 52 處停滯社區仍未介入輔導，亟待研議優先協助扶植，以促進地區永續發展：縣政府為推動社區營造業務及提升居民公共事務參與動能，促進社區永續發展，辦理「社區規劃師駐地輔導計畫」及「社區營造員培訓計畫」，108 及 109 年度招標結果，前項計畫各年度契約價款均為 900 萬元；後項計畫則分別為 140 萬元及 140 萬餘元。上述 2 項計畫近 2（108 及 109）年度輔導社區改造及實作成果，分別有 15 處、17 處社區空間改造案例，及 20 處、15 處社區實作計畫案例。該府鑑於各社區發展不一，部分社區發展協會未予運行，社區發展停滯不前，為促進社區永續發展，於 108 年度招標委託辦理宜蘭縣停滯社區調查，計盤點 40 處停滯社區，除宜蘭市文化社區及大同鄉英士社區等 2 處社區業已進行輔導改造外，餘 38 處連同 109 年度調查新增 14 處，共計 52 處停滯社區仍未輔導協助，經函請縣政府研議優先協助扶植，並研謀統整社區規劃師駐地輔導計畫及社區營造員培訓計畫，加強協助社區資源之盤點調查，及研擬規劃社區空間改造推動工作，提升居民參與公共事務動能。據復：停滯型社區均無意願參與輔導單位，主要係社區幹部自身業務繁忙而婉拒輔導團隊訪視輔導，該府將持續關心停滯型社區運作狀況，並適時提供必要輔導，及鼓勵辦理福利服務方案，或參與各局處社區培力課程，以期增加社區能量，促進社區永續發展。

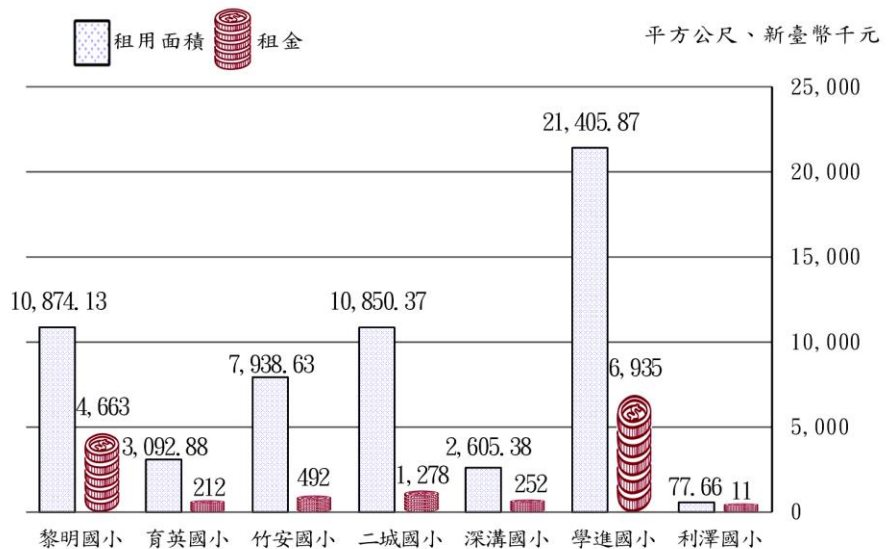
（十六） 地方教育發展基金高度仰賴公庫補助挹注，惟公庫撥款收入較預計減少，復控減支出尚不足彌補公庫撥款收入差異數，財務控管欠佳，且建築及設備計畫執行率偏低；各級學校承租、無償使用之私有土地尚待妥謀良策取得，亟待加強財務控管及妥為財務運用規劃。

宜蘭縣地方教育發展基金 109 年度基金來源 90 億 3,929 萬餘元，基金用途 91 億 3,889 萬餘元，營運結果，短絀 9,960 萬餘元，較預算短絀 4,434 萬餘元，增加 5,526 萬餘元，主要係公庫撥款收入較預計減少所致。經查該基金預算執行情形，核有：1. 歷年來政府公庫撥款收入占基金來源比率超逾 9 成，高度仰賴公庫補助挹注，惟近 5（105 至 109）年度公庫撥款收入決算數均較預算數減少，各該年度差異數為 1 億 8,287 萬餘元至 4 億 6,954 萬餘元不等，據稱已依政府公庫撥款收入實際補助金額控減相關支出，惟查 109 年度政府公庫撥款收入較預算數減少 3 億 7,433 萬餘元，而基金用途決算數僅較預算數減少 1 億 5,229 萬餘元，不足彌補公庫撥款收入差異數，財務控管欠佳；另 109 年度固定資產建設改良擴充-建築及設備計畫，可用預算數 14 億 1,807 萬餘元，執行結果，決算數 6 億 5,138 萬餘元，執行率 45.93%，核屬偏低，主要係宜蘭縣立體操館暨武術館整體改善工程、國民小學設置半戶外球場計畫等房屋及建築工程經費尚未檢據核銷所致，有待加強督導改善各項業務計畫支出財務控管及工程執行進度；2. 縣

政府為取得轄管各級學校承租、無償使用之私有土地，自 97 年起辦理取得所屬學校用地採購私有土地招標作業，每年編列預算 3,000 萬元至 3,500 萬元不等，按當年度土地公告現值價購轄管各級學校承租、無償使用之私有土地。截至 109 年底止，尚未價購需承租私有土地供學校使用者，計有宜蘭縣頭城鎮二城國民小學等 7 校、25 筆土地，租用面積計 56,844.92 平方公尺(圖 17)，每年按租用面積申報地價之 8% 支付土地租金，109 年度支付租金總額 1,384 萬餘元。經分析各該學校租用私有土地面積及支付租金總額情形，其中以宜蘭縣五結鄉學進國民小學租用面積

21,405.87 平方公尺、租金 693 萬餘元最高，其次為宜蘭縣宜蘭市黎明國民小學租用 10,874.13 平方公尺、租金 466 萬餘元及宜蘭縣頭城鎮二城國民小學 10,850.37 平方公尺、租金 127 萬餘元。復按上述學校承租面積核算土地現值，開始租用年度總現值為 6 億 7,870 萬

圖 17 學校承租私人土地面積及租金



資料來源：整理自縣政府提供資料。

餘元，110 年度已增加至 14 億 1,329 萬餘元，增加 7 億 3,459 萬餘元，增幅約 108.24%。鑑於現行招標價購私人土地方式，僅能取得具出售意願所有權人之土地，且按每年預算 3,500 萬元核算，尚須 40 餘年方能完全取得，又所需給付之價購費用將隨公告現值調高逐年增加，恐將加劇學校用地取得之財務負擔，有待審慎衡酌財政狀況，研議取得校地良策，經函請縣政府加強財務控管，妥為財務運用規劃。據復：1. 因部分中央補助計畫於年度中始核定，縣政府配合款未及於當年度編列預算，致產生短絀差異，爾後提案爭取中央補助逾 1,000 萬元之配合款案件時，將加強財務控管；又宜蘭縣立體操館暨武術館整體改善工程及國民小學設置半戶外球場計畫預算執行率偏低，分別因電器設備改善工程尚未完工及 109 年未及完成工程驗收決算等所致，該府工程案件多為跨年度執行，當年度及以前年度 500 萬元以上資本門案件，業納該府重大工程會報列管，每月調查案件執行率及工程招（決）標情形，倘有落後即提報重大工程會報進行檢討，以提升執行率，爾後將注意辦理；2. 為取得各級學校承租及無償使用之私有土地，將續依土地價購及都市容積移轉方式辦理，並積極爭取增加編列土地

價購之預算，縮短價購時程，或請學校積極持續與地主溝通，將土地贈與學校，以完備學校資源。

(十七) 定期派員維管國定丸山考古遺址，以維護珍貴史前文物資產，惟丸山遺址範圍指定之完整性不足，且丸山史前文物館籌設執行方向及期程未定，亟待擴大指定遺址範圍並確定籌設開發策略，以確保考古遺址有效保存維護。

丸山遺址位於宜蘭縣冬山鄉丸山村與八寶村交界處，依歷年探坑發掘及研究調查推測，遺址範圍幾乎涵蓋整座丸山小丘及其山麓緩坡，為新石器時代之代表遺址，縣政府文化局(下稱文化局)於92年12月26日公告指定丸山遺址為「縣定古蹟」，因應文化資產保存法修正，嗣於95年5月3日指定公告為「縣定遺址」，復考量具國定遺址價值，經提報文化部審議於107年11月28日公告指定為「國定遺址」，面積16,894平方公尺。縣政府先前擬利用位於丸山小丘上之舊丸山療養院與舊聖嘉民啟智中心2棟房舍，設置丸山史前文物館，作為提供宜蘭縣史前文化遺物之典藏、修護、展示、教育等功能，由文化局於95年辦理丸山遺址公園整體規劃、99年辦理丸山史前文物館空間整修委託規劃設計技術服務案，及101年辦理丸山史前文化園區總體規劃案，並自99年度起每年編列丸山史前文物館園區計畫之土地租金86萬餘元、保全費用9萬餘元及清潔維護等預算。經查丸山遺址指定作業及丸山史前文物館園區計畫籌設情形，核有：

1. 丸山遺址指定為國定遺址之範圍僅占丸山小丘面積1成，遺址完整性不足，且以往曾大面積進行考古發掘重要區域未在指定範圍，僅為列冊遺址，保護強度亦有不足：文化局分經2次公告指定丸山遺址為縣定古蹟及縣定遺址，均限縮於產權較為單純之國有土地範圍，面積為16,894平方公尺(冬山鄉寶員段1253地號等共10筆)，然丸山遺址總面積尚有近9成之私有及公有土地，面積共計141,133平方公尺(冬山鄉寶員段1232地號等共51筆)，僅為列冊遺址，未納入遺址指定範圍，且據103年度核定丸山史前文化園區總體規劃案成果報告書所載，過去搶救挖掘出土區域(出土重要遺存)主要發生在該列冊範圍之私有土地，現指定範圍並未涵括於內。嗣經宜蘭縣立蘭陽博物館於103年委外辦理「宜蘭縣新石器晚期丸山文化內涵研究計畫案」，文化局據前揭研究計畫成果，認為丸山遺址具國定遺址價值，爰於106年2月8日召開「宜蘭縣歷史空間審議委員會106年度第一次歷史空間審查會」，審查丸山遺址指定範圍擴大案，然因會議通知單送達程序不完備，且遺址劃定範圍尚有疑義，會議審議結果為擇期再議，並需論述說明遺址範圍劃定標準，於下次會議提供較詳細之發掘報告。惟該局後續未依該會議結論，積極辦理擴大丸山遺址指定範圍事宜，仍僅就原縣定遺址(公有土地)範圍於107年3月12日提報指定為國定考古遺址，經文化部107年9月4日考

古遺址審議會通過，107 年 11 月 28 日完成公告指定。查上述搶救發掘所在區域（出土重要遺存）並未在原縣定及後指定為國定遺址之範圍，指定範圍僅占丸山小丘面積之 10.69%，完整性不足，難以發揮考古遺址供現地展示教育規劃之價值；又延誤前揭列冊遺址範圍指定為縣定（及國定）遺址推動期程，亦難以就保存目標衝突之開發及使用行為，有效規範及管理；復查縣政府前於 83 年 5 月 14 日核發該遺址列冊範圍內之私有土地興建納骨塔建造執照，業於 88 年 5 月 12 日開工，嗣雖因配合丸山遺址文化資產保存而暫時停工，然其竣工展期至 111 年 11 月 29 日，仍存有危及丸山遺址重要區域完整性之潛在風險，經函請縣政府研謀改善，以確保考古遺址有效保存維護。據復：為加強考古遺址保護強度，日常巡查與監管保護均含括整個丸山小丘；文化局已於 110 年 6 月完成國定丸山考古遺址擴大範圍評估案成果報告，將建請文化部辦理國定丸山考古遺址指定範圍檢討事宜，俾利以國家級監管保護規格，妥善維護重要文化資產。

2. 丸山史前文物館籌設執行方向及期程遲未確定，須年付土地租金及維護費用，且部分出土文物暫存廢棄建物，恐生遭竊風險，未能發揮考古遺址現地展示教育之價值：文化局為辦理丸山史前文物館之籌設事宜，於 95 年辦理「丸山遺址公園整體規劃」案及 98 年辦理「丸山史前文物館先期規劃調查」案，均以舊丸山療養院及舊聖嘉民啟智中心等 2 棟建物再利用作為以考古遺址出土為題之文物典藏、展示及教育空間，並已完成該等建物歷史建築普查表；99 年規劃先將該文物館基地座落之私有及公有土地（冬山鄉公所經管土地）以承租土地方式辦理，並規劃於 102 至 103 年辦理土地徵收作業。前經本室於 103 年 3 月辦理宜蘭縣立蘭陽博物館 102 年度財務收支及決算抽查，發現文化局並未推動相關徵收事宜，致丸山史前文物館籌設計畫期程延後，經函請縣政府檢討改善。據復文化局正進行丸山史前文化園區總體規劃，並將丸山史前文物館列為第一期開發執行計畫，視施政優先順序納入中、長期施政個案計畫辦理；文物館工程部分，則由縣政府專案處理。經追蹤覆核結果，文化局並未編列土地徵收經費預算，仍以土地承租方式管理維護。復據文化部文化資產局（下稱文資局）於 108 年 5 月 15 日召開「國定丸山考古遺址現勘及地上建築物規劃討論會議」結論，舊丸山療養院及舊聖嘉民啟智中心等 2 幢建物，縣政府表示目前尚未取得所有權，將儘速辦理相關作業，俾後續考古遺址保存事務之推動；取得所有權後之相關事務，如典藏、展示等空間的設置，可於建物合法性下，向文資局申請補助。惟迄至本室查核日（110 年 3 月 12 日）止，距上述 103 年度核定丸山史前文化園區總體規劃案成果報告書已歷 6 年餘，文化局仍僅於每年以續編土地租金及建物清潔保全等費用辦理管理維護，文物館籌設之執行方向及期程均未確定；復經現場勘查發現，舊丸山療養院內目前存放不少出土文物，該院雖設置保全系統，然據巡查紀錄發現有房屋玻璃遭打破

情事；舊聖嘉民啟智中心門窗頹毀殘破，亦無封閉效果，甚遭闖入作為空氣槍遊戲競技場所或鬼屋探險地點，損及政府形象；又丸山小丘山下入口處，雖設有閘門，惟外人仍可跨越進入，致存放於舊丸山療養院出土文物存有遭竊風險，至今建物仍無法達成發揮出土文物典藏、研究、展示及教育基地之目標，經函請縣政府研商確定丸山史前文物館籌設案之開發策略及執行方式後儘速推動。據復：國定考古遺址由監管員定期巡視，確保並維護暫存於舊丸山療養院內各無機質出土文物之安全；已委請在地社區組織辦理環境清潔等管理維護工作，並策辦在地導覽培力及教育推廣課程，以因應未來「丸山史前文化園區」所需在地導覽能量；縣政府亦於「中央與地方建設協調會報」提出建請中央全額補助建置國定丸山考古遺址文化園區議案，尚待文化部函報行政院及國家發展委員會審查。

（十八）為改善礁溪地區停車問題及營造優質友善水域活（運）動場域，積極爭取前瞻基礎建設經費辦理地下停車場、水岸環境改善及水上運動訓練基地等計畫，惟未及早規劃籌辦停車場委外招商或未依限完成招標作業、工程進度持續且擴大落後及施工用地取得延宕等，均待檢討改善妥處。

縣政府為改善礁溪地區觀光遊憩停車不易問題，提升宜蘭河水岸魅力及融合在地生活，與營造優質友善水上運動場域等，積極爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理地下停車場、水岸慢行道、水上運動及帆船訓練基地等計畫。經抽查「礁溪國小地下停車場新建工程」等 7 件採購案，總決標金額 6 億 3,465 萬餘元（表 15），其辦理情形，核有：

表 15 抽查前瞻基礎建設計畫採購案件概況明細

單位：新臺幣元

項次	分支計畫名稱 (期數)	採購案件名稱	承辦單位	預算金額	決標日期	決標金額
合計				657,511,226	—	634,650,215
1	改善停車問題計畫 (第 1 期)	礁溪國小地下停車場新建工程委託規劃設計監造技術服務	縣政府 交通處	29,898,450	108/07/15	19,898,450
2	改善停車問題計畫 (第 2 期)	礁溪國小地下停車場新建工程		377,350,000	109/06/11	377,350,000
3	全國水環境改善計畫 (第 2 期)	宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善計畫設計監造技術服務案	縣政府 工商旅遊處	6,170,690	108/09/27	6,023,765
4		宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善工程		59,616,388	109/06/12	47,000,000
5	營造休閒運動環境計畫水域運動環境改善計畫(第 1 期)	宜蘭縣冬山河水上運動訓練基地興建工程	縣政府 教育處	133,581,054	109/04/21	133,500,000
6	營造休閒運動環境計畫水域運動環境改善計畫(第 2 期)	宜蘭縣豆腐岬帆船訓練基地新建工程(基地一)	縣政府 教育處	49,999,990	109/04/21	49,988,000
7		宜蘭縣豆腐岬帆船訓練基地新建工程(基地二)		894,654	110/03/05	890,000

資料來源：整理自縣政府提供資料。

1. 礁溪國小地下停車場新建工程案，規劃於完工前 3 個月始辦理委外招商作業，允應提前籌備積極辦理：依縣政府 108 年 4 月「宜蘭縣改善停車問題計畫-具急迫性之停車場可行性評估案」定稿報告書內容：考量縣政府管理範圍、業務範疇、人力及撙節政府財政負擔等因素，應引進民間廠商資金與專業，停車場採委外經營為宜。另依「礁溪國小地下停車場新建工程可行性評估報告」列載，建議採公辦民營（OT）方式辦理。查縣政府辦理「礁溪國小地下停車場新建工程」，於 109 年 6 月 10 日決標，決標金額 3 億 7,735 萬元，履約期限 475 個日曆天，預計於 110 年 11 月 3 日完工。截至 110 年 5 月底止，尚未辦理停車場委外經營相關作業，據該府說明預計於 110 年 8、9 月開始辦理委託民間經營管理作業，惟屆時距工程完工僅 3 個月，依財政部推動促參司設置之民間參與公共建設資訊網內所列有關 OT 促參案之流程，尚須辦理公聽會、公告徵求民間參與、民間投資人提出申請、綜合評審、公私部門議約簽約及營運等徵求參與程序，至少須半年時程，且需移交後續營運廠商相關設備使用及教育訓練等，均需提前準備作業，俾達完工、移交及營運等各階段程序無縫接軌，允宜積極及早籌辦，經函請縣政府檢討改善。據復：考量採公辦民營 OT 促參程序需辦理公聽會程序冗長，且因新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情嚴峻，為免造成群聚且停車場委外經營較為單純，將改依政府採購法辦理委外經營，俾滿足民眾停車需求。

2. 宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善工程案，未依核定期限完成工程發包，且未及早申請河川公地同意使用，致影響施工進度，延遲計畫完成期程，亟待注意檢討改進：依經濟部 108 年 6 月核定「全國水環境改善計畫」第三批次提報案件函說明三略以：本次核定案件原則上請於 108 年 8 月底前完成規劃設計案發包，108 年底前完成工程案發包，並以 109 年底前完工為目標。另該函附件複評意見欄位列載，「宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善計畫」（下稱本計畫）分項案件涉及河川公地部分，應依水利主管機關法令，並於施工前完成相關同意使用申請。查縣政府於 108 年 9 月辦理本計畫設計監造技術服務案決標，決標金額 602 萬餘元，縣政府於 109 年 2 月函送細部設計圖說予經濟部水利署第一河川局（下稱一河局）審查，經該局召開 2 次審查會議及修正設計內容後於 109 年 5 月核定，縣政府續於 109 年 6 月辦理「宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善工程」公開招標，6 月 12 日決標，決標金額 4,700 萬元，然已較上開經濟部核定函規定於 108 年底前完成發包，落後 5 個月餘。又縣政府知悉工程地點位處河川公地，施工前應完成同意使用申請，惟未依規定於工程細部設計圖說核定後，即向一河局提出申請，遲至 109 年 7 月始提出，經該局於 109 年 8 月同意使用宜蘭河左岸河川公地，致該工程於 8 月 14 日開工，因履約期限 210 個日曆天，且截至 110 年 5 月底止仍在施

工，無法達成原核定計畫於 109 年底前完成之目標，經函請縣政府檢討改善。據復：為求計畫完善且符合當地需求，與相關單位及民眾團體討論設計內容，且審查作業亦需協調溝通時程。嗣後將注意加強計畫前置規劃評估作業，並提早向相關單位申請土地使用，俾利計畫之順利執行，避免再發生類似情形。

3. 冬山河水上運動訓練基地興建工程案，承商提報 2 次趕工計畫，工程進度仍持續且擴大落後，未見有效改善，亟待檢討延宕癥結原因研謀改善：縣政府為規劃宜蘭優質水域成為兼具民眾休憩、環境教育、選手培訓與競技運動舉辦之多元空間，以改善水域運動環境，並跨域整合觀光遊憩資源，於 109 年 4 月辦理「宜蘭縣冬山河水上運動訓練基地興建工程」決標，決標金額 1 億 3,350 萬元，履約期限 360 個日曆天，109 年 6 月開工，預計於 110 年 8 月底完工。截至 109 年 10 月 8 日止，預定進度 21.03%；實際進度 15.98%，落後 5.05 個百分點，主要係因承商預定進度排程不佳、未指派有經驗之工程人員、出工人數不足及受天候影響等，承商於 109 年 11 月提報趕工計畫，經監造單位審查同意，縣政府於 109 年 11 月 18 日備查。嗣教育部工程施工查核小組於 109 年 12 月 22 日辦理施工查核，仍因施工進度落後，要求監造單位督導承商確依趕工計畫辦理。縣政府遂召開工程檢討會議，決議請承商於 110 年 2 月 5 日前提出趕工計畫（第 2 次）送審核定確實執行，案經承商於 110 年 2 月 5 日提出趕工計畫，經審查退件修正，該府於 110 年 4 月 19 日備查。惟自承商提報趕工計畫至縣政府備查期間歷時 2 個月餘，計畫審核效率欠佳。又截至 110 年 5 月底止，工程執行進度仍持續且擴大落後達 28.60 個百分點，提出趕工計畫顯未能有效改善工進，允應確實督飭監造單位就工程執行進度嚴重落後遲未改善癥結原因，研謀具體有效措施，經函請縣政府檢討改善。據復：已於每週召開工務會議或工程界面協調會議，並加強專任監造人員督導承商施工，以協助承商落實趕工計畫及趨趕工程進度。

4. 豆腐岬帆船訓練基地新建工程案，未妥適評估施工用地取得之可行性，一再辦理計畫修正，徒增行政作業時間，亟待注意檢討改進，並督促積極趕工，依限達成計畫目標：縣政府為建立宜蘭縣成為全國帆船運動示範推廣區，並培育具潛能帆船運動人才，擬具「宜蘭縣豆腐岬帆船訓練基地設置計畫」（下稱本計畫）陳報教育部體育署（下稱體育署），經該署於 107 年 4 月核定計畫總經費 4,000 萬元，該署補助 3,200 萬元，預定施作臨時艇庫、船具沖洗區、曳船道、購置帆船及器材設備等項目，預計於 108 年 7 月工程決標，109 年 8 月竣工。惟因縣政府執行進度延宕，經向體育署申請展延發包期限，並提案變更計畫內容，案經該署召開檢討會議，決議以 108 年 10 月 31 日完成決標、109 年 12 月 31 日竣工，請縣政府重新檢討量體規模及提報修正計畫。縣政府嗣於 108 年 4 月 17 日向該署提報修正計畫書，總經費由 4,000 萬元增加至 1 億 957 萬餘元，經體育署函請縣政府考量工程發包前，尚需辦理土地撥用、都市

計畫變更等作業，且變更後工程量體規模可否於期限內完成，建請審慎評估，縣政府爰修正計畫內容，增加建築本體（地景岬灣艇庫暨半戶外教學空間）、既有 RC 平臺改建停靠碼頭、基地聯外停車區及風帆連接動線等項目，經該署審查後於 108 年 10 月 3 日核定原則同意修正計畫（第 1 次），計畫總經費增加為 6,500 萬元，及調整補助金額為 5,200 萬元，並展延竣工期限至 109 年 12 月，110 年 4 月完成驗收決算。縣政府於修正計畫核定後，分為 2 件工程採購案「宜蘭縣豆腐岬帆船訓練基地新建工程（基地一）」及「宜蘭縣豆腐岬帆船訓練基地新建工程（基地二）」（下稱基地一工程及基地二工程）辦理發包，其中基地一、基地二工程分別辦理 3 次、2 次公開招標流標，縣政府遂於 109 年 2 月召開流標檢討會議，決議刪除基地一工程部分工程項目，及增加工期與工程管理費，以增加廠商投標意願，經重新辦理招標於 109 年 4 月決標；基地二工程部分，因建築用地辦理土地撥用作業費時等因素，縣政府於 109 年 11 月 26 日召開計畫變更討論會議，決議刪除原修正計畫（第 1 次）增加之建築本體（地景岬灣艇庫暨半戶外教學空間）等項目，並將經費調整於基地一建築體內勻用，以利內部設施機能。嗣經縣政府於 109 年 12 月檢送修正計畫，該署於 110 年 1 月函復，原則同意修正計畫（第 2 次）於核定預算內調整施作工項。然縣政府未經覈實審慎評估施工用地取得之可行性貿然辦理修增工項，再以不可抗力為由刪減，徒增辦理第 1、2 次修正計畫之行政作業程序與時間，因而無法達成整體計畫之效益。另縣政府於提報第 1 次修正計畫，已將工程竣工期限展延至 109 年 12 月，惟該府提報第 2 次修正計畫，未能一併修正預定工作期程進度，肇致基地一工程預定竣工日期 111 年 3 月 21 日，超逾上述計畫預定期程，且截至 110 年 6 月底止，基地一工程實際進度僅 33.75%，經函請縣政府檢討改善。據復：縣政府已責令基地一工程監造單位督飭承商儘速趕工，以期依預定時程完工。爾後辦理相關計畫，將妥適評估用地取得時程，並於計畫執行過程中，循程序適時申請修正計畫期程，以確保工程依限順利完成。

（十九） 為照顧弱勢民眾用水權益及改善原住民地區飲用水水質，爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理自來水用戶設備外線補助計畫及原住民族地區簡水系統輔導管理計畫，惟近 4 年自來水普及率上升未及 1 個百分點，且中低收入用戶補助率不到 1 成，各簡水系統水質檢測均有不合格情事，亟待檢討妥謀改善措施。

縣政府鑑於民眾申請接用自來水時，常因無力負擔或無意願負擔用戶設備外線工程費用而未申請接用，為照顧弱勢民眾之用水權益，提升自來水普及率，達到全國民眾用水無虞目標，經依經濟部水利署（下稱水利署）訂定「前瞻基礎建設計畫—水環境建設—無自來水地區供水改善計畫第 3 期（第 1 次修正）—自來水用戶設備外線補助計畫」（下稱自來水用戶設備外線

補助計畫)申請補助,獲該署核定辦理宜蘭縣自來水用戶設備外線補助計畫,辦理期程自 106 至 109 年度,核定計畫經費 5,008 萬餘元(中央補助經費 3,556 萬元、縣府自籌款 1,452 萬餘元);又該府為改善原住民地區飲用水水質,107 年度於上述無自來水地區供水改善計畫第三期,向水利署提報 108 年度宜蘭縣原民地區簡易自來水營運計畫,獲該署核定計畫經費 147 萬元(中央補助款 104 萬餘元、縣配合款 42 萬餘元)。經查上述 2 項計畫執行情形,核有:

1. 自來水用戶設備外線補助計畫,實際補助金額與預計數存有重大落差,且中低收入用戶占總補助用戶比例不到 1 成,又近 4 年自來水普及率僅微幅上升 0.73 個百分點,有待檢討妥處:依自來水用戶設備外線補助計畫規定補助對象及優先順序,依序為低收入戶、中低收入戶、原使用水源水質有不符合飲用水水源水質標準者、政府政策規定需接用自來水者。查縣政府原獲水利署核定計畫經費為 5,008 萬餘元,嗣經該府重新考量補助戶數後,調整經費為 4,508 萬餘元(中央補助經費 3,201 萬餘元、縣府自籌款 1,307 萬餘元),截至 109 年底止,實際數 3,092 萬餘元,計畫執行率為 68.60%,餘數 1,415 萬餘元未執行而註銷,主要係申請補助案件未如預期所致;又實際補助戶數 2,470 戶,其中中低收入用戶僅有 5 戶,占總補助戶數之 0.20%,與計畫主要目的係為照顧弱勢民眾用水權益之精神似有未合;復以水利署資訊公開資料查詢,計畫執行 4 年期間,供水普及率由 105 年底止之 95.01%,小幅提升至 109 年底止之 95.74%,僅上升 0.73 個百分點,計畫執行效益仍有改善空間。經函請縣政府適度建立跨機關(社會處、地政處)橫向資料比對,建立盤點中低收入戶優先補助機制,以增進照顧弱勢民眾用水權益之計畫效益,並加強宣導作業以提升民眾裝設意願及改變用水習慣,以增進用水普及率之政策績效。據復:將跨機關(社會處、民政處、財政稅務局等)整合資料進行比對,通知低收及中低收入戶符合資格者申請補助,以提升自來水普及率,並照顧弱勢族群,保障其用水權益。

2. 部分補助案件核有同一自來水用戶或同一裝置地址受 2 次(含)以上補助,或受補助裝置地址係民宿或有營業行為,亟待查明釐清:依自來水用戶設備外線補助計畫伍、五、申請書表及應備文件(三)非商業用之建築物相關證明文件或其他相關證明文件,應檢具房屋稅課稅明細表。復依自來水用戶設備外線補助辦法第 4 條規定:「申請補助之用戶,應由裝設地點建築物所有權人提出,每一用戶以補助 1 次為限。」及縣政府官方網站「水利行政科問與答/自來水用戶設備外線補助申請 Q&A/2. 自來水外線補助方式」略以,外線補助可採接水前或接水後兩種方式,擇一辦理,每人僅能補助 1 次為限。經依縣政府及所屬財政稅務局分別提供之截至 109 年 8 月底止合法與非法旅宿業列管檔、109 年 8 月底止房屋稅籍主檔與近 2(108 及 109)年度自來水用戶設備外線補助核銷清冊勾稽比對結果,發現同一自來水用戶受 2 次補

助者，計有 9 件；同一裝置地址受 2 次（含）以上補助者，計有 17 件；受補助裝置地址為民宿或該房屋有部分為營業面積者，計有 9 件，經函請縣政府查明釐清妥處。據復：縣政府刻正查明列舉對象，如有重複補助或資格不符，後續將辦理追繳事宜。

3. 推動原住民族地區簡水系統輔導管理計畫，以改善原住民族地區飲用水水質，惟各簡水系統水質檢測均有不合格情事，且雖已擬定簡水系統工程先期規劃計畫書，卻未爭取中央補助經費改善，亟待積極妥謀因應措施，俾保障居民用水安全：縣政府於 108 年 6 月 13 日辦理 108 年度宜蘭縣簡水系統輔導管理計畫勞務採購案，決標金額 146 萬元，委託工作內容包含辦理大同鄉及南澳鄉列管之 12 處簡易自來水系統（下稱簡水系統）普查及檢討更新簡水系統基本資料、定期巡檢、水質檢測分析及製作 1 處簡易自來水工程系統工程先期規劃，以研擬 109 年度簡易自來水補助計畫等。查上述 12 處簡水系統，分別於 101 及 102 年度向縣政府申請簡水事業許可登記並成立簡易自來水管理委員會，據成果報告列載，該 12 處之供水端水質檢驗大腸桿菌群檢測結果皆不合格；原水端水質檢驗大腸桿菌群檢測不合格者，計有 5 處；多年無人輔導已無實際營運紀錄者 9 處；無管理組織者 1 處；及未依規定收費者 8 處。復查廠商對於宜蘭縣內應優先辦理取水、導水、淨水、送水及配水等設備改善之簡水系統，經參照「無自來水地區供水改善計畫簡易自來水工程及系統營運補助申請及管考作業要點」篩選原則，選定「茂安村簡易自來水系統」1 處進行評估並完成製作工程先期規劃計畫書，工程經費概估 120 萬餘元，惟該工程先期規劃計畫書並未提報中央政府爭取補助經費辦理，致後續計畫停滯，影響原住民地區供水系統之改善，經函請縣政府研謀改善因應措施，促請強化簡水系統自主營運管理機制，並積極輔導協助鄉公所提報計畫爭取經費辦理改善，俾利確保原住民地區簡易自來水水質，保障居民用水安全。據復：縣政府將持續向水利署爭取經費辦理簡水系統輔導管理計畫，並督導協助公所提報相關計畫，及協助簡易自來水管理委員會強化其自主營運管理機制，並保障簡易自來水水質，提升居民用水安全。

（二十） 爭取前瞻基礎建設計畫經費，建構完善之衝浪培訓運動設施，以推動衝浪運動賽事，惟提報作業未臻周延，且未妥為規劃人才培育與推廣事宜，及確實掌握設施經營管理情形，有待檢討妥擬因應對策，俾利落實建構便利友善之運動環境。

縣政府為配合我國推動衝浪運動賽事及選手培訓建構完善之衝浪運動設施，及具便利性、友善，保障各族群平等之休閒衝浪運動環境，107 年向教育部體育署（下稱體育署）爭取前瞻基礎建設計畫-營造休閒運動環境計畫-改善水域運動環境」辦理「宜蘭縣頭城鎮烏石港（外澳）地區海洋運動統合性規劃設計與工程」（下稱本計畫），計畫總經費 2,380 萬餘元（中央補助 1,840

萬元、地方自籌款 540 萬餘元)，預計辦理外澳衝浪街運動整體環境及相關硬體設施改善，整理各衝浪店家戶外盥洗空間及各店家門面拉皮，並與店家協調回饋機制，提供學生及選手免費使用等優惠措施。該府於 108 年 7 月 30 日辦理「頭城鎮烏石港（外澳）地區海洋運動統合性規劃設計」工程（下稱本工程）決標，決標金額 1,785 萬元，109 年 4 月 8 日完工，109 年 5 月 27 日驗收合格，結算金額 1,863 萬餘元。經查本計畫前置規劃溝通協調、完工後規劃使用配套措施與回饋機制監督作業，核有：1. 體育署於 107 年 7 月進行審查作業時，提出本計畫盥洗廁所應導入無障礙設施及相關配套服務，以建構友善運動環境；並請該府補充本計畫績效指標（需量化），包含每年預估增加多少衝浪運動人口、培訓選手人數、比賽活動場次、周邊學校開設相關課程及社團數量等，與現況數據進行分析比較，以彰顯投資後可帶來多少實質效益等審查意見，據復：謹遵辦理。然該府並未依上述審查意見進行修正計畫，嗣體育署於 107 年 10 月核定補助 1,840 萬元，並請該府儘早規劃水域運動人才培育、活動推廣、產業輔導、國內外賽事、學校教育等軟體配套措施，以增加水域運動人口，提升場地使用效益。惟查縣政府自本工程 109 年 5 月完成驗收迄今，尚未積極就頭城外澳衝浪研議增加人才培育課程、新辦教育課程與籌辦各項賽事等軟體配套措施，亦未掌握宜蘭縣體育會衝浪委員會舉辦賽事實況，致無法充分彰顯計畫實質效益；2. 本工程結算金額 1,863 萬餘元，其中包括於 7 家衝浪業者共設置 31 間戶外盥洗室，施作金額 471 萬餘元，縣政府於施設完成後與業者簽訂「戶外浴室空間改善及建物立面整建同意書」，後續維護由業者自行維管，5 年內不得擅自變更，並約定由外澳衝浪西區自治會明訂統一收取沖洗費用，及配合衝浪比賽培訓選手、學生優惠作為回饋。惟查上述同意書並未規範甲方（縣政府）督導考核機制，及乙方（業者）未符維護管理品質之處理方式等內容條款，且縣政府於工程執行時亦無相關管考作業，難以掌握新設與改造公共設施後續經營管理之落實情形；又查同意書明文規定，該等戶外盥洗室權屬縣政府所有，惟縣政府未依宜蘭縣縣有財產管理自治條例第 12 條規定，建卡管理並登錄財產管理資訊系統等情，經函請縣政府檢討改善並妥擬因應對策，俾利落實建構便利友善之運動環境。據復：1. 提報階段未依補助機關要求補充績效指標，且工程完工後亦無現況數據分析反映實質效益，爾後類似案件將注意辦理，以完善計畫提報周延性；另將持續輔導宜蘭縣體育會衝浪委員會協助辦理衝浪運動人才培育、選手培訓及籌辦相關賽事活動等，並媒合鄰近學校合作推動相關特色課程，以增加衝浪運動人口及提升本場域使用效益；2. 後續將針對私人業者設施維護管理、收費等回饋機制進行調研，並與業者持續溝通及資訊交換，以瞭解新設與改造公共設施後續經營管理之落實情形，如有改善方式將於未來簽訂同意書時納入研議；另戶外盥洗室產權刻正補建卡管理及補登錄財產管理資訊系統。

(二十一) 為加強公共工程管理機制，落實辦理施工廠商履約情形計分作業，惟未將廠商過去履約計分情形納入評分，且未建立履約績效評選審查機制及未依履約計分要點規定辦理廠商考評計分，亟待檢討改善妥處。

行政院公共工程委員會(下稱工程會)為誘導公共工程施工廠商主動重視履約過程各項環節，維持良好信譽紀錄，期望藉由履約情形計分制度，提升公共工程品質，爰訂定「公共工程施工廠商履約情形計分要點」(下稱履約計分要點)。為瞭解縣政府辦理公共工程施工廠商履約情形計分機制及運用成效，合計抽查於107年7月至109年6月間辦理決標之工程採購案件12件，決標金額3億872

萬餘元。其辦理情形，核有：1.工程會推動施工廠商履約情形計分制度已初步分辨廠商優劣，作為政府採購選商參考，惟縣政府現階段尚未將施工廠商過去履約計分情形納入評分，亦未建立履約績效納入評選審查機制或作業方案，不利所轄各機關學校以為依循，允宜完備相關作業制度，達成擇選優良廠商，提升公共工程施工品質之目的；2.部分案件未依履約計分要點規定之格式、方式或期限，通知施工廠商履約計分結果，或未指派審查人員辦理覆核作業，登載內容未盡覈實，及未依計分基準所訂條件辦理加、減分作業(表

表 16 履約計分作業未符規定缺失態樣

項次	缺失態樣	計分基準	計分項目	說明	案件名稱
1	提前竣工之分數計算錯誤	如期履約情形	提前竣工、逾期竣工	提前竣工之天數計算錯誤	常興養殖區王通塢一中排改善工程
2	逾期竣工之分數計算錯誤			提前竣工之級距基準選擇錯誤	羅東文化工場棚架增設排水管
3	違約金金額之分數計算錯誤	履約成本及違約金	違約金金額	逾期竣工之級距基準與調整權數選擇錯誤	化龍一村眷舍群修復工程一日式眷舍群圍籬及保護棚架工程
4	初驗、複驗無缺失卻未加分	施工品質	初驗、複驗及驗收過程之缺失與改善天數	違約金金額誤植1,000倍	十三股排水(5K+000~5K+180)護岸整建應急工程
5	初驗、複驗過程缺失之分數計算錯誤			初驗、複驗無缺失卻未予以加分	化龍一村眷舍群修復工程一日式眷舍群圍籬及保護棚架工程
6	依履約日是否達30天且履約過程中未發生民眾通報缺失案件者	民眾反應及是否停權	民眾通報缺失	初驗、複驗過程缺失之通知日期輸入錯誤	常興養殖區王通塢一中排改善工程
7	未依民眾通報缺失件數之給分標準予以計分			重複計分	106-109年度校園社區化改造項目之活化校園空間擴大社區服務-設置學校社區共讀站整修工程
				未依規定予以給分	宜蘭縣政府公共造產南澳溪河川疏濬土石採取作業工程

資料來源：整理自工程會公共工程標案管理系統及縣政府提供資料。

16)等，致影響履約計分資料庫之正確性，及其他機關評選擇商作業或廠商權益等情事，經函

請縣政府檢討改善。據復：1. 已於 109 年 12 月 8 日函頒「宜蘭縣政府工程廠商履歷納入評選審查機制作業方案」，要求採用最有利標或評分及格最低標方式決標者，應將廠商過去履約績效納入評選項目，且工作小組應將廠商整體履約計分結果資料納入初審意見；2. 對於未依履約計分要點規定辦理之相關採購缺失，已督促各該機關單位檢討改善，並將履約情形計分機制及運用情形等通案性缺失，於 109 年 12 月 4 日通函所屬各機關單位注意檢討改善，及作為縣政府採購稽核小組辦理採購稽核作業參考。

（二十二） 為落實居住正義，提升居住品質，辦理社會住宅包租代管計畫，惟未依規定成立住宅審議會，且包租代管媒合成效偏低，媒合率不及全國平均值，復未辦理績效評鑑，亟待研謀改善妥處。

我國住宅政策為使全體國民居住於適宜之住宅且享有尊嚴的居住環境，以保障國民居住權益，推動只租不售之社會住宅政策，結合政府興建與包租代管的供給方案，作為無力購屋者正常居住消費之選擇方式。縣政府於 109 年度辦理包租代管第 2 期計畫委託專業服務採購案，將宜蘭縣分為蘭陽溪以南及以北範圍，委由 2 家廠商分別辦理包租及代管戶數各 25 戶，合計 100 戶，決標金額各為 631 萬餘元，合計 1,262 萬餘元，並於 109 年 8 月 25 日開辦包租代管業務。經查其辦理情形，核有：

1. **未依規定敦聘住宅審議委員及成立住宅審議會：**依住宅法第 6 條規定：「主管機關為諮詢、審議住宅計畫、評估提供經濟或社會弱勢者入住比率及區位分布、評鑑社會住宅事務等，應邀集相關機關、民間相關團體及專家學者成立住宅審議會……。」查縣政府為推動住宅政策與住宅計畫，於 109 年 1 月 21 日訂定發布「宜蘭縣住宅審議會設置辦法」，按該辦法第 3 條至第 5 條規定，該會任務包含住宅計畫之諮詢及審議、社會住宅相關事務之評鑑、申請案件之審議；設置委員 13 人，委員任期 2 年。惟查截至 110 年 5 月底止，尚未依上述住宅審議會設置辦法規定，敦聘審議委員及成立住宅審議會，復依內政部 108 年 4 月 3 日函復備查之宜蘭縣住宅計畫及財務計畫列載，宜蘭縣以辦理住宅補貼方式，協助保障弱勢家戶之居住權益。惟前開住宅及財務計畫內容，攸關宜蘭縣推行住宅補貼、社會住宅及住宅市場等政策目標，係屬住宅審議會之任務範疇，然縣政府尚未成立住宅審議會，經函請縣政府檢討改善。據復：現階段暫無興建社會住宅之計畫，未來宜蘭縣住宅政策目標將採滾動式檢討，並視實質需求成立住宅審議會。

2. **社會住宅包租代管第 2 期計畫媒合成效偏低，媒合率不及全國平均值：**縣政府於 109 年 8 月 25 日開辦社會住宅包租代管業務，履約執行期限為 110 年 8 月 24 日。截至 110 年 5

月底止，計畫預定進度 66%，實際進度 36%，進度落後 30 個百分點，依內政部不動產資訊平臺公告截至 110 年 5 月底止之各市縣第 2 期社會住宅包租代管計畫執行情形，共計有 15 個市縣參與，包租代管平均媒合率為 43.96%，其中宜蘭縣媒合率為 36.00%，排名第 8，媒合率尚不及全國平均值，顯示尚有加強改善空間，經函請縣政府研謀具體改善措施，以滿足有租屋需求民眾達到完善居住品質之目標。據復：縣政府除積極在各項活動設攤宣導外，亦要求廠商辦理宣導說明會，廣邀縣內各鄉鎮公所共襄盛舉，並加強督導廠商積極主動開發媒合案件，及輔導廠商辦理內部教育訓練等作業，以增加包租代管供給量與媒合率。

3. 未依契約規定每半年辦理績效評鑑，且督導廠商辦理包租代管情形，未留有書面資料紀錄：依包租代管第 2 期計畫委託專業服務案契約需求說明書規定：機關原則上每半年辦理 1 次績效評鑑；以書面審查、抽查案件、實地訪查等方式不定期督導廠商辦理包租代管情形。查縣政府於 109 年 8 月 25 日開辦包租代管業務，惟迄至 110 年 3 月 30 日止，已逾 7 個月，仍未依上述契約規定辦理績效評鑑，且縣政府於契約期間雖以不定期實地訪查等方式督導廠商辦理包租代管情形，惟未留有書面督導紀錄可稽，經函請縣政府檢討改善。據復：已於 110 年 3 月訂定「宜蘭縣政府辦理租屋服務事業評鑑表」，並於 110 年 5 月辦理績效評鑑，爾後執行業務將確實辦理書面資料紀錄備查，保留業務督導之完整性。

（二十三） 為推動各項公共建設及施政計畫，持續辦理各項採購案件，核有前置作業、可行性評估及規劃設計、招決標、履約、驗收及營運管理等各階段作業共同性缺失態樣，亟待督促（導）檢討研謀改善。

縣政府為推動各項公共建設及施政計畫，持續辦理各項採購案件，經彙整本室 109 年度查核縣政府所屬機關及學校暨鄉鎮市公所辦理採購案件執行情形，核有共同性缺失態樣，包括：1. 前置作業階段：未事先洽土地轄管機關同意取得計畫用地等 3 項；2. 可行性評估及規劃設計階段：未依中央補助機關核定計畫內容辦理細部設計等 3 項；3. 招決標階段：逾期刊登決標公告等 4 項；4. 履約階段：整體施工計畫或品質計畫逾規定期限提報等 7 項；5. 驗收階段：未依契約規定扣罰承商逾期違約金等 2 項；6. 營運管理階段：溫泉設施或海水供應管線工程依計畫興建完成卻未能啟用等 3 項。上述 22 項（表 17）經函請縣政府督促所屬檢討改善。據復：縣政府已研擬「共同性缺失彙整表」及「共同性缺失情形檢核表」，作為督導所屬機關、學校及鄉鎮市公所採購作業執行參據，並將其列入採購稽核及教育訓練加強辦理，另於 110 年 6 月 22 日函請各單位及所屬各機關學校查明執行中案件有無類情，以避免缺失重複發生。

表 17 109 年度縣政府所屬機關及學校暨鄉鎮市公所辦理採購作業共同性缺失態樣

採購階段	缺失態樣	依據規定
前置作業階段	1. 未事先洽土地轄管機關同意取得計畫用地，致無法辦理或尚待循撥用程序取得土地。	教育部體育署補助直轄市及縣（市）政府興（整）建運動設施作業要點第 10 點、養殖漁業公共建設補助及維護管理要點第 6 點第 5 款、文化資產保存法第 21 條第 3 項及第 24 條第 1 項。
	2. 未能妥適評估待遷移管線工期，致開工後始辦理展延工期或停工。	行政院公共工程委員會 109 年 9 月 29 日函頒公共工程開工要件注意事項第 4 項。
	3. 部分前瞻案件申請補助計畫未依補助機關審查意見妥擬計畫具體量化績效指標或前置作業未盡周延，致效益指標完成比率偏低。	內政部營建署 106 至 109 年提升道路品質計畫補助執行要點第 4 點。
可行性評估及規劃設計階段	1. 辦理重大施政、公共工程建設或公有零售市場補強重建工作，未妥為規劃財務及籌措財源，致部分案件已完成規劃設計，囿於財源不足而未能推動。	直轄市及縣（市）地方總預算編製要點第 13 點、第 16 點及各機關單位預算執行要點第 15 點、經濟部辦理公有零售市場建築物耐震能力評估及補強拆除重建工程補助作業要點。
	2. 未依中央補助機關核定計畫內容辦理細部設計。	核定計畫內容及相關規定。
	3. 部分契約工項之單價分析編列數量超過圖說數量或不同採購案之工作項目內容重複（疊）。	工程採購契約相關規定。
招決標階段	1. 未依規定將公共工程施工階段契約約定權責分工表納入工程採購契約及委託技術服務契約。	行政院公共工程委員會 107 年 3 月 31 日工程管字第 10700099170 號函。
	2. 辦理採購案招標作業過程，不當限制廠商投標資格或未覈實審查投標廠商資格。	政府採購法第 36 條第 1 項及第 37 條第 1 項、投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準第 3 條第 4 項。
	3. 逾期刊登決標公告。	政府採購法第 61 條、第 62 條，及政府採購法施行細則第 84 條第 3 項。
	4. 決標金額大於預算金額。	政府採購法第 53 條第 2 項。
履約階段	1. 整體施工計畫或品質計畫逾規定期限提報。	宜蘭縣政府暨所屬機關學校施工廠商品質管制規定第 2 點。
	2. 未依履約計分要點規定之格式、方式或期限通知施工廠商履約計分結果。	公共工程施工廠商履約情形計分要點第 5 點。
	3. 未依履約計分要點規定指派審查人員辦理覆核作業，或登載內容未盡覈實。	公共工程施工廠商履約情形計分要點第 5 點。
	4. 未依規定之計分基準所訂條件辦理加、減分作業。	履約計分要點附表 1 公共工程施工廠商履約情形計分基準一覽表。
	5. 營造業負責人違法擔任其他營造業廠商之非專職品管人員及安衛人員。	營造業法第 34 條第 1 項及第 36 條。
	6. 部分前瞻計畫城鎮之心工程計畫補助案件辦理工程變更設計或驗收前未依規定函報縣政府。	內政部城鎮之心工程計畫執行要點第 3 點第 4 項及第 7 點第 1 項。
	7. 部分前瞻基礎建設計畫預算執行進度落後，且保留待以後年度執行金額較鉅（超過 1 千萬元）。	預算執行相關規定。
驗收階段	1. 部分契約編列工項未見施作或部分試驗項目結算數量與工程結算書檢附之試驗報告數量不一致。	工程採購契約相關規定。
	2. 未依契約規定扣罰承商逾期違約金。	
營運管理階段	1. 溫泉設施或海水供應管線工程依計畫興建完成卻未能啟用，或未達成預期效益。	核定計畫內容及相關規定。
	2. 未依規定於年度汛期前（每年 4 月底前）完成清疏作業。	雨水下水道清疏作業規範第 4 點及第 5 點。
	3. 雨水下水道持續存有管線橫越及纜線附掛情事迄未改善。	宜蘭縣下水道自治條例第 9 條第 6 項及第 17 條第 3 款。

資料來源：整理自縣政府提供資料。

(二十四) 部分機關連續 2 年以相同事由動支第二預備金，或未審慎評估需求情形及衡酌執行能力，致年度結束須辦理保留或註銷，或支用於屬娛樂性質而非具急迫性活動，亟待檢討研謀改善，俾強化第二預備金資源配置之妥適性。

縣政府近 2 (108 至 109) 年度編列第二預備金均為 7,760 萬元，核准動支數額為 6,696 萬餘元及 7,607 萬元，核准動支比率為 82.29% 及 98.03%。經查其執行情形，核有：

1. 連年以相同事由申請動支第二預備金，有待督促切實檢討評估經費實際需求，將一次性需求或各年度例行事項，妥為納列適足額度預算：依各機關單位預算執行要點第 31 點第 1 項規定：「各機關有合於預算法第 70 條各款情事者，經檢討年度預算相關經費確實無法容納，得申請動支第二預備金。惟動支時，應衡酌執行能力，避免於年度結束申請保留，並應避免每年以相同事由申請動支第二預備金。」查縣政府所屬海洋及漁業發展所 109 年度動支第二預備金 20 萬餘元辦理南方澳鯖魚節計畫，惟該所於 108 年度亦曾以相同事由動支第二預備金 31 萬餘元在案；動植物防疫所亦有連續 2 年 (108 及 109 年度) 以辦理改善政府動物管制收容設施計畫為由，動支各該年度第二預備金情事，動支金額分別為 16 萬餘元及 45 萬餘元，經函請縣政府督促切實檢討評估經費實際需求，將一次性方案或各年度例行應辦事項，妥為納列適足額度預算，俾符法制。據復：爾後編列預算注意檢討評估經費實際需求，妥為納列適足額度預算；至於部分計畫係因中央核定補助已過年度預算或追加 (減) 預算籌編期程，未及納編縣政府配合款，爰申請動支第二預備金所致。

2. 動支第二預備金未審慎評估需求情形及衡酌執行能力，致年度結束須將動支數保留或註銷，有待督促檢討改進，嚴格控管執行進度：依各機關單位預算執行要點第 31 點第 1 項規定：「各機關有合於預算法第 70 條各款情事者，經檢討年度預算相關經費確實無法容納，得申請動支第二預備金。惟動支時，應衡酌執行能力，避免於年度結束申請保留……。」第 32 點規定，各機關申請動支第二預備金，應敘明原因、需求情形及依據條款，於完成內部審核程序並報經主管機關審核確為業務必需及符合規定後，陳報縣 (市) 政府；經核准辦理之案件，應依規定程序確實積極辦理。查縣政府及所屬部分機關 109 年度動支第二預備金辦理原住民族及離島地區衛生所、室 (重、擴) 建及空間整修計畫、獎勵旅遊實施計畫等 5 案，因計畫或工程於 109 年度第 4 季始完成採購決標、設計規劃或開工，執行進度較預計落後，或未於事前詳實估算業務所需經費等因素，致年度結束後將動支數保留或註銷，其比率達 98% 以上，

甚或全數保留，經函請縣政府督促檢討改進，並妥為評估所需經費及衡酌執行能力，嚴格控管計畫（工程）進度，確實積極辦理，避免年度結束保留或註銷情事再次發生。據復：爾後辦理相關計畫（工程），將持續追蹤執行進度，儘速完成工程施作，並嚴予評估所需經費，以避免保留或註銷情事再度發生。

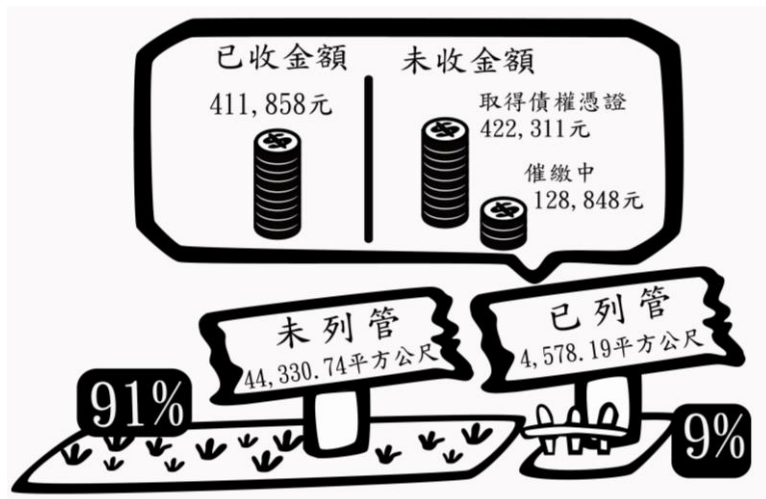
3. 動支第二預備金辦理抽獎及遊行慶典等屬娛樂性質活動且非具急迫性支出猶未見改善，亟待確實依監察院調查報告意見及行政院主計總處函囑積極檢討改進，俾強化第二預備金資源配置之妥適性：監察院前調查地方政府 103 至 107 年度動支第二預備金補（捐）助民間團體情形，於 109 年 2 月 18 日提出調查報告（109 內調 0015），據調查意見二列載，部分地方政府以第二預備金補（捐）助民間團體辦理參訪、觀摩、健行、端午龍舟競賽、中秋烤肉、歲末聯歡等屬娛樂性質之活動，屢招致輿論對於政府機關浮濫動支第二預備金之抨擊，責請行政院允應正視並督促地方政府適切檢討補（捐）助是類活動之必要性在案。案經行政院主計總處於 109 年 3 月函囑各直轄市及縣市政府積極檢討改進。惟查縣政府 109 年度仍動支第二預備金 300 萬元及 100 萬元，自行辦理或補（捐）助民間團體辦理「樂遊宜蘭抽好禮活動」及「2020 愛在聖誕、愛在宜蘭」等舉辦抽獎活動或遊行慶典，均屬娛樂性質且非具急迫性或臨時性之支出。為免遭社會質議政府機關浮濫動支或不當使用第二預備金，經函請縣政府確實依上開監察院調查報告意見及行政院主計總處函囑積極檢討改進，審酌動支辦理或補助娛樂性質活動之必要性，俾強化第二預備金資源配置之妥適性。據復：係因受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響，致轄內旅宿業及觀光產業大受影響，爰舉辦活動以提高旅遊人次，增加觀光產值。惟該府仍未確實依上述監察院調查報告意見及行政院主計總處函囑，對於動支第二預備金辦理娛樂性質活動等情形積極檢討改進，經再函請縣政府檢討改進妥處，俾強化第二預備金資源配置之妥適性。

（二十五） 經管土地閒置及被占用之筆數及面積已較上年度減少，惟尚待有效利用或清理之土地面積仍巨，且未列管追收使用補償金之土地面積比率達 9 成，亟待檢討改進，以強化公產管理成效。

縣政府為有效管理縣有財產，訂定宜蘭縣縣有財產管理自治條例。據 109 年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄，計列現有財產總值 470 億 3,734 萬餘元，其中公用財產 463 億 9,402 萬餘元，非公用財產 6 億 4,332 萬餘元。經查縣政府縣有房地閒置及被占用清理情形，截至 109 年底止，閒置房地較 108 年底止減少 1 筆、面積 1,877.85 平方公尺，帳列價值 67 萬餘元，惟尚

有 40 筆、面積 55,182.96 平方公尺，帳列價值 1,031 萬餘元之土地閒置未妥為有效利用；被占用土地較 108 年底止減少 1 筆、面積 1,345.60 平方公尺，帳列價值 1,649 萬餘元，惟尚有 28 筆、面積 48,908.93 平方公尺，帳面價值 1,351 萬餘元土地未予清理。上開 109 年度被占用列管案件，其中已列管追收使用補償金土地計有 20 筆、面積 4,578.19 平方公尺，尚未列管追收使用補償金土地計有 8 筆、面積 44,330.74 平方公尺，占全部被占用土地面積之 9 成，比率偏高。前開已列管追收使用補償金案件，應收金額共計 96 萬餘元，已收 41 萬餘元，未收金額尚有 55 萬餘元，其中尚在催繳中者計 12 萬餘元（圖 18），約占已屆繳納期限尚未收取金額之 23.38%，經函請縣政府加強被占用及閒置房地清理，並積極查明列管催收使用補償金，以強化公產管理成效及維護公產權益與政府債權。據復：閒置土地 40 筆，將賡續依規定積極辦理公告出租，以達縣有土地之有效管理及合作利用；被占用房地 28 筆，除 1 筆尚在協調建物拆除外，餘 27 筆已開徵使用補償金，其中 19 筆已完成繳納，8 筆已追收使用補償金；尚在催繳中之 12 萬餘元，其中 7 萬餘元已繳納，餘 5 萬餘元係為同一義務人，因其僅領有國民年金保險老年年金給付，無其他所得財產，依強制執行法等規定，領取之社會保險給付者，不得為強制執行。

圖 18 被占用土地面積及已列管追收使用補償金收取情形



資料來源：整理自縣政府提供資料。

（二十六） 舉辦媽祖文化節相關活動，有助於建立縣內宮廟產業鏈合作網絡，帶動宗教觀光旅遊商機，經施政滿意度調查有 7 成 5 以上民眾感到滿意，惟未訂定量化績效指標，且未辦理執行成果檢討，致無法評核投入資源達成之預期效益及執行成效，且有各方建議意見待檢討研議妥處。

縣政府為帶動宜蘭縣宗教、文化、經濟及產業發展，延續在地既有特色民俗文化活動，於 108、109 年度分別編列預算 1,050 萬元及 1,000 萬元，先後於 108 年 9 月 6 至 8 日、109 年 10 月 23 至 25 日舉辦「2019 北臺灣媽祖文化節」、「2020 蘭陽媽祖文化節」等活動，邀請全縣

22 家主祀媽祖之宮廟及其他廟宇共同參與，以台 9 為主軸、頭城至蘇澳往南陸巡路線進行遶境活動，期建立縣內宮廟產業鏈合作網絡，帶動宗教觀光旅遊商機。經查活動執行情形，核有：

1. 縣政府於 108、109 年度舉辦媽祖文化節相關活動，經費分別為 1,049 萬餘元及 960 萬餘元，查該 2 年度活動計畫書雖列有「整合在地產業，推動觀光套裝旅遊；透過廟宇信仰文化行銷包裝，提升在地觀光效益」、「深化在地廟宇文化，展現本縣文化特色及活力」、「推動全臺灣地區縣市城鄉文化交流，成為城鄉宗教大型民俗遶境盛會」、「結合各鄉鎮市舉辦以擴大活動量能，增加各參與宮廟之形象能見度」等 4 項預期效益，惟未訂定量化績效衡量指標，且活動結束後，亦未見執行成果報告及相關檢討作為，致無法據以評核投入資源達成之活動預期效益及實際執行成效；2. 據宜蘭縣 109 年度施政滿意度民意調查結果，其中「媽祖文化節活動推廣民俗文化與觀光」議題，有高達 76.1% 宜蘭縣民眾感到滿意；又據媒體報導此次活動內容有火車巡安、媽祖紀念車票、彩繪列車，成功結合民俗活動與鐵道文化，吸引民眾與鐵道迷爭睹風采，另有火神陣遶境，為疫情破穢除氛保安及廟埕市集、媽祖之夜等活動，計有約 8 萬餘人次參加，成功藉由宗教活動帶動觀光熱潮，活絡地方經濟。然地方各界、民俗專家及輿論報導，仍對此次活動提出擴大為蘭陽宗教文化節、比照其他媽祖遶境活動由民間主辦、強化媽祖文化節專輯內容等建議意見，為持續深化宜蘭具有地方特色的宗教民俗文化，加強串聯各鄉鎮市傳統文化與民俗慶典，以擴大量能，俾達成以媽祖經濟強化宗教文化體驗、整合民俗特色文化、活絡在地產業經濟及提升觀光旅遊效能之活動目標，經函請縣政府檢討改進及研議妥處。據復：1. 該府於 108、109 年活動結束後，即邀集縣內 22 間主祀媽祖宮廟及各主要參與局處召開年度活動檢討會議，進行意見交流及建議，作為下次活動改進依據。110 年受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響停辦，將於 111 年舉辦媽祖文化節時，研議委託就觀光、產業、寺廟影響等進行關鍵指標績效評估及滿意度調查；2. 經歷 108、109 年兩次舉辦媽祖文化節，參與宮廟對於活動之熱情及認同已大幅提升，未來時機成熟，活動規劃及執行將由民間或主祀宮廟主辦，藉由公、私協力串連宜蘭在地宗教資源，以宗教活動帶動地方觀光，提升經濟動能。

六、108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 28 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 21 項（表 18），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 18 108 年度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
仍待繼續改善	
(一) 賡續推動施政計畫管理，108 年度民眾對縣政府團隊施政表現滿意度較 107 年度大幅提升，惟部分計畫執行進度落後，進度認列標準未盡一致，亟待妥謀善策加強改善，俾達成計畫目標。	因部分施政計畫完成進度未如預期等，仍待持續改善，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(二)」。
(二) 已連續 5 年產生歲計賸餘，財政狀況逐漸改善，惟自有稅課收入為近 3 年最低，且人事費及員額數仍持續增加，允待賡續妥謀開拓自籌財源收入及有效控制人事支出之因應對策，以提升財政自主能力。	因各項施政計畫財源仍多需仰賴中央補助挹注，且自籌財源比率逐年下降，仍待持續改善，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(三)」。
(三) 長期債務未償餘額已降至債限規定，惟短期債務比率仍超逾債限，且開源節流考核全國排名逐年下降，並潛藏籌編前瞻基礎建設計畫配合款之財政負擔，亟待提升開源成效並規劃其他節流措施，以促進財政健全發展。	因重大建設自籌款經費龐鉅，未來財務負擔仍屬沉重，仍待持續改善，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(一)」。
(四) 縣政府獲中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算補助經費，有助創造相關經濟效益，惟部分計畫未如期執行，造成經費鉅額保留，影響施政資源配置，尚待研謀改善並強化預算執行績效。	因部分計畫未及早規劃籌辦招商作業或未依限完成招標作業、工程進度持續且擴大落後及施工用地取得延宕，仍待持續改善，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(十八)」。
(五) 積極籌組宜蘭縣韌性城鄉發展委員會，滾動式規劃檢討施政計畫目標，惟部分臺灣永續發展目標之對應指標達成情形惡化，或未達對應指標現況基礎值，亟待研謀改善，俾達成整體永續發展目標。	因部分永續發展目標執行成果與中央公開資訊存有差異，或有待檢討改進，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(十四)」。
(六) 第二預備金動支情形未盡周妥，有待妥善衡酌執行能力，及妥適規劃計畫內容。	因部分計畫仍有規劃設計或招標作業期程延誤情形等，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(二十四)」。
(七) 推動各項公共建設計畫，以完備各項基礎設施，惟部分計畫因規劃設計或招標作業期程延誤、文化資產保存爭議影響等，致預算執行率偏低，影響計畫執行效益，亟待研謀改善。	因縣政府及所屬機關於採購各階段仍核有共同性缺失態樣，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(二十三)」。
(八) 一般性補助款執行考核成績高於 80 分，惟部分評核項目成績仍未盡理想，連續 3 年遭扣減分數，且部分計畫執行進度落後，或履約管理欠周延情形，亟待研謀改善。	財務管理開源績效項目考評等第較上年度退步，且部分開源節流項目尚無實質效益或未如預期，業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(一)」。

表 18 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
（一）部分公有建築物經耐震初評結果確有或應有疑慮，惟尚未辦理耐震能力詳評或後續補強工作；或經評估需辦理補強，惟迄未進行相關改善或管制作為，亟待改善妥處。	
（二）為促進消費生活安全，公告應強制投保公共意外責任保險之消費場所及執行機關相關法規，惟未與時俱進研修，致執行機關權責不明或錯誤，且部分消費場所仍未依規定投保，亟待研謀改善，俾保障消費者生命財產安全。	
（三）賡續推動公路公共運輸多元推升計畫，惟部分服務路線載客情形低落且路線重疊度高，或駕駛人行為管理核欠周延，亟待研處改善，以利宜蘭地區公共運輸之永續發展，保障民眾交通安全。	
（四）建構高齡及行動不便者無障礙計程車環境，惟籌備期間過長，縮減預期營運期程，且部分車輛有低度使用與行駛於非營業區域情事，有待督促妥處，以保障身障者、年長者及行動不便者用車之便利性。	
（五）為保障孕婦及兒童之權利，持續於各類場所設置孕婦及育有 6 歲以下兒童者停車位，惟部分婦幼停車位時有遭占用情形，另委外經營公有停車場未落實督導考核，部分停車場未依法領得停車場登記證即有營業情事，亟待研謀改善。	
（六）定期辦理橋梁安全檢測及維護工作，以確保縣內橋梁正常運作與良好服務機能，惟未制定維護管理課責機制，且橋梁檢測履約管理作業未臻周妥，亟待檢討改善。	
（七）積極爭取前瞻計畫經費辦理道路及人行道環境改善等相關工程，以打造新規格道路及提振舊城區之生活服務機能，惟未將完工後實際使用情形納入考核指標、未善用中央補助併設供給管線溝機制及未能覈實確認民眾需求與計畫可行性等，允宜檢討改善。	
（八）積極辦理路況養護作業，獲有佳績，惟部分鄉鎮市公所尚有未依規定辦理道路養護評量、挖掘管制及規費計收等情事，亟待縣政府研謀並督促檢討改善。	
（九）為維持下水道系統輸送功能，委外辦理設施維護及巡查作業，惟未依巡查作業說明建立人孔功能檢查表，且巡查數未達契約要求，下水道地理資訊系統建置資料未臻完整，及易引起油脂堆積區定期檢查結果未研析後續作為，允宜研擬因應善策。	

表 18 108 年度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）推動宜蘭縣蘇澳鎮南方澳漁港區域水體環境水質改善計畫，以改善南方澳港域水質污染情形，惟計畫期程管控及履約管理未臻周妥，未達計畫預期效益，亟待研謀改善。	
（十一）為提高舊寮溪河川治理保護標準，改善易淹水地區居民生活環境品質，辦理舊寮溪排水改善工程，惟部分工項估驗計價數量未符契約規定、未於期限內提送施工計畫書及未積極辦理管線遷移作業等，允宜檢討改善。	
（十二）積極辦理治水相關工程，已逐步降低易淹水地區水患威脅，惟新建智慧防汛網未將抽水機配置條件納入分析考量、抽水站工程設計疏失尚未依契約規定檢討責任，及未依排水管理辦法公告排水集水區域與排水設施範圍等，亟待研謀改善。	
（十三）訂定宜蘭縣特殊教育資源中心暨高級中等以下學校身心障礙特殊教育班員額調整方案實施要點，惟與教育部訂頒規定有間，部分國中小學校之集中式特教班未置足額教師，改聘未具教師資格人員，亟待洽法令主管機關釋示並妥謀改善。	
（十四）政府採購行政處罰機制運作情形，間有部分機關未建立定期清查機制，致漏未依法裁罰情事，允宜研謀改善。	
（十五）為培養失業者工作技能及促進就業，賡續辦理失業者職前訓練計畫，惟部分班別訓後就業率偏低，個案訓後就業與參訓職類之關聯性不足，有待強化追蹤考核機制，以確保訓練計畫執行成效。	
（十六）身心障礙者就業基金每年編列新設庇護工場預算，以提供庇護性就業服務場域，惟連續 5 年未能順利籌設，亟待積極結合當地資源，尋求企業合作契機，以增加身心障礙者長期性庇護性就業機會。	
（十七）擬訂內部控制實施計畫，惟稽核作業尚欠廣度及深度，復內部控制小組未因應組織整併隨同調整，亟待審酌高風險或主要核心業務納列稽核項目，重新檢視小組成員之妥適性。	
（十八）為加強停車管理及改善交通秩序，訂定停車等級及收費標準等相關規定，惟路外停車場管理辦法之訂定程序與地方制度法有間，且部分機關及公所自訂收費標準或調降機制，權責於法未合，有待檢討並督促改善。	
（十九）各鄉鎮市公所為有效發揮所有或經管不動產之效能，委託或提供民間團體使用，惟部分建物尚未請領使用執照或未依核定類組使用，且維護管理作業規範或契約簽訂內容有欠周妥等情事，亟待縣政府督導研謀改善。	
（二十）積極引進民間資源加強開發運用地熱資源，惟未依規定收取溫泉取用費，及部分興建工作計畫執行進度較預計期程落後，有待研謀改善。	

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（重大公共建設計畫執行情形之查核，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，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核及附冊）：

一、單位決算部分

民政處主管包括各戶政事務所及原住民事務所等 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 109 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，主要係原住民族多功能會館興建計畫尚在辦理中，須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2 億 7,043 萬餘元，經追加預算 3,218 萬餘元，合計 3 億 261 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 1,661 萬餘元（71.58%）；應收保留數 2,845 萬餘元（9.40%），主要係辦理原住民族多功能會館興建計畫之補助收入，依執行進度撥款；合計決算審定數為 2 億 4,506 萬餘元（80.98%），較預算短收 5,754 萬餘元（19.02%），主要係辦理原住民族部落特色道路改善計畫等補助收入，部分計畫未獲中央政府核定，或依執行進度撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 5,065 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,251 萬餘元（83.94%）；減免數 229 萬餘元（4.53%），主要係中央政府補助收入依工程實際執行數撥款，餘數辦理註銷所致；應收保留數 583 萬餘元（11.53%），主要係辦理原住民族部落特色道路改善計畫補助款，尚待收取。

3. 歲出原編列預算數 4 億 3,198 萬餘元，經追加預算 3,572 萬餘元，並因補助財團法人台灣基督長老教會泰雅爾中會南澳教會辦理南澳部落老人空間設備等事由，動支第二預備金 176 萬元，合計 4 億 6,947 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 4,663 萬餘元（73.83

％），應付保留數 4,906 萬餘元（10.45％），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 9,570 萬餘元（84.29％），預算賸餘 7,377 萬餘元（15.71％），主要係辦理原住民族部落特色道路改善計畫及原住民族部落文化健康綜合服務據點友善空間整建，部分計畫未獲中央政府核定所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 85 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,935 萬餘元（58.85％）；減免數 123 萬餘元（1.23％），主要係辦理大同鄉寒溪村華興巷道路改善工程結餘款；應付保留數 4,026 萬餘元（39.92％），主要係原住民族多功能會館興建計畫尚在辦理中，須保留繼續執行。

（三） 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

（1） 109 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	
			決 算 審 定 數			比 較 增 減	金 額
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計		
民 政 處 主 管	302,616,000	245,067,996	216,615,565	28,452,431	245,067,996	- 57,548,004	- 19.02
各 戶 政 事 務 所	11,964,000	11,443,993	11,443,993	—	11,443,993	- 520,007	- 4.35
罰款及賠償收入	175,000	220,600	220,600	—	220,600	45,600	26.06
規 費 收 入	11,577,000	10,882,601	10,882,601	—	10,882,601	- 694,399	- 6.00
財 產 收 入	18,000	51,022	51,022	—	51,022	33,022	183.46
其 他 收 入	194,000	289,770	289,770	—	289,770	95,770	49.37
原 住 民 事 務 所	290,652,000	233,624,003	205,171,572	28,452,431	233,624,003	- 57,027,997	- 19.62
罰款及賠償收入	—	139,155	139,155	—	139,155	139,155	--
財 產 收 入	5,000	13,890	13,890	—	13,890	8,890	177.80
補助及協助收入	290,647,000	233,445,358	204,992,927	28,452,431	233,445,358	- 57,201,642	- 19.68
其 他 收 入	—	25,600	25,600	—	25,600	25,600	--

（2） 以前年度部分

年 度	科 目	以前年度轉入數	單 位：新臺幣元			
			決 算 審 定 數		應 收 保 留 數	
			減 免 數	實 現 數	金 額	%
	民 政 處 主 管	50,650,204	2,295,342	42,516,508	5,838,354	11.53
	原 住 民 事 務 所	50,650,204	2,295,342	42,516,508	5,838,354	11.53
107	補助及協助收入	32,599,865	6,000	32,593,865	—	—
108	補助及協助收入	18,050,339	2,289,342	9,922,643	5,838,354	32.34

2. 歲出部分

(1) 109 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	469,475,000	395,700,947	346,632,760	49,068,187	395,700,947	- 73,774,053	- 15.71
各 戶 政 事 務 所	140,993,000	137,528,581	137,064,581	464,000	137,528,581	- 3,464,419	- 2.46
一 般 行 政	130,947,000	127,718,970	127,718,970	—	127,718,970	- 3,228,030	- 2.47
戶 政 事 務	8,477,000	8,294,037	8,294,037	—	8,294,037	- 182,963	- 2.16
一般建築及設備	1,569,000	1,515,574	1,051,574	464,000	1,515,574	- 53,426	- 3.41
原 住 民 事 務 所	328,482,000	258,172,366	209,568,179	48,604,187	258,172,366	- 70,309,634	- 21.40
一 般 行 政	13,055,000	12,282,441	12,282,441	—	12,282,441	- 772,559	- 5.92
原 住 民 行 政	188,802,000	162,585,379	158,570,379	4,015,000	162,585,379	- 26,216,621	- 13.89
一般建築及設備	126,625,000	83,304,546	38,715,359	44,589,187	83,304,546	- 43,320,454	- 34.21

(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	100,856,946	1,237,068	59,357,166	40,262,712	39.92
	原 住 民 事 務 所	100,856,946	1,237,068	59,357,166	40,262,712	39.92
106	原 住 民 行 政	3,750,000	—	1,250,000	2,500,000	66.67
107	小 計	55,969,018	—	28,805,628	27,163,390	48.53
	原 住 民 行 政	2,500,000	—	2,500,000	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	53,469,018	—	26,305,628	27,163,390	50.80
108	一 般 建 築 及 設 備	41,137,928	1,237,068	29,301,538	10,599,322	25.77

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 109 年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理土石採取、營建剩餘土石方再利用處理、提供殯葬設施及管理服務等 3 項，實施結果，實際數較原預計減少者 1 項，主要係櫻花陵園個人式及家族式安置費較預計減少，致未達預計目標。

（二） 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3 億 274 萬餘元，較預算增加賸餘 1 億 2,271 萬餘元，約 68.16%，主要係土石採取收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

（一） 推動戶政業務到府服務計畫與跨機關流程整合服務措施，以維護弱勢民眾福祉及提升便民利民服務，惟整體執行成效欠彰，且部分戶政作業未臻落實，有待督促研謀改善。

宜蘭縣計有宜蘭市等 12 個戶政事務所（下稱戶政所），辦理身分證登記、遷徙登記等戶籍登記業務，並提供行動不便老人、身心障礙人士等到府服務，及推動跨機關流程整合服務簡政便民措施，以維護弱勢民眾福祉及提升便民利民服務。各戶政所執行情形，核有：1. 配合內政部推動提供年邁、身心障礙或重大傷病、其他行動不便無法親自到戶政所申辦業務者到府服務計畫。本室前辦理各戶政所 106 年度 1 至 8 月份財務收支抽查，發現上述計畫服務人數偏低，經函請縣政府研謀改善。據復已督請各戶政所利用網頁、活動宣導及宣導品等管道，加強宣導到府服務措施。惟經追蹤覆核結果，各戶政所 107 至 109 年度到府服務案件數，分別為 260 件、250 件及 222 件，呈逐年減少趨勢，其中 109 年度推行結果，南澳鄉及大同鄉等 2 戶政所辦理件數僅 1 件及 2 件，計畫推行成效有待加強；2. 配合內政部推動跨機關整合服務簡政便民措施，自 102 年 8 月 1 日起，開放民眾辦理戶籍資料變更，即可享有戶政、稅捐、監理、地政、台電、台灣自來水及中華電信 7 合 1 跨機關 1 次到位之整合服務，以期提升行政效率。本室前辦理各戶政所 106 年度 1 至 8 月份財務收支抽查，發現上述整合服務措施民眾申辦案件偏低，經函請縣政府督促改善。據復已督請於受理民眾申請戶籍資料變更時，積極輔導及宣導作業等。惟經追蹤覆核結果，各戶政所 107 至 109 年度辦理跨機關流程整合服務案件數比率分別為 62.27%、95.63%及 101.20%，然按內政部 108 年度戶政業務績效評鑑成績所列，宜蘭縣屬人口總數 45 萬人以上之縣（市）組，該組別計有 8 縣，評鑑結果其他 7 縣之服務案件數比率介於 118.15%至 293.00%，宜蘭縣執行成效顯有欠佳；又內政部辦理各縣市政府 107 及 108 年度戶籍資料異動跨機關通報服務案件評鑑結果，宜蘭縣均位居全國 22 縣市之第 20 名，且經內政部連續 2 年考評建議加強宣導以增加服務案件數，跨機關流程整合服務措施執行成效仍待加強；3. 依縣

政府 99 年 2 月 3 日府民戶字第 0990017683 號函囑規定，各戶政所對於收回及作廢國民身分證之處理方式，每 3 個月列冊報府集中銷毀。惟查部分戶政所對於收回及作廢之國民身分證未納冊列管，恐生漏未銷毀風險，且各戶政所處理方式未盡相同，有待強化管控機制，並研擬一致性規範；4. 依戶政事務所IC卡管理注意事項第 4 點規定，IC卡應放置專用儲存櫃妥善保管，保存場所應有安全管制措施，以避免毀損或遺失。惟部分戶政所對於空白未使用之自然人憑證，未依上述規定放置於專用儲存櫃；5. 部分戶政所受理民眾申辦委託他人代辦遷入戶籍登記申請案件，其委託書委託人非由申請人簽章，仍同意申辦，審查作業欠臻嚴謹；6. 本室前辦理各戶政所 106 年度 1 至 8 月份財務收支，發現部分戶政所辦理門牌編釘業務，未確實記載釘掛日期，難以掌握實際派員釘掛日期及有無逾期等，經函請縣政府檢討研謀改善，據復已囑各戶政所設簿登記加註「已完成釘掛日期」。惟經追蹤覆核結果，部分戶政所產製之門牌編釘報告表仍有未加註已完成釘掛日期等情事，經函請縣政府督促檢討改善。據復：1. 將持續透過網站、公布欄等多種管道加強宣導，並主動關懷聯繫，及將提供到府服務宣導資料置放於社政、地政或長期照護服務管理所等單位，以提高計畫辦理成效；2. 請戶政所於民眾辦理臨櫃戶籍異動登記時，主動告知相關服務，以增加申辦意願；另參考標竿縣市做法，請未達績效之戶政所提出說明及改進方式，由縣政府加強督促改善；3. 縣政府於 109 年 12 月 8 日發函轉飭各戶政所對於收回之作廢證應於系統登錄、截角、列冊，於未銷毀前應置入保險櫃集中保管；另對於機關函文或民眾拾獲身分證部分，亦於 110 年 2 月 2 日發函轉飭各戶政所設簿登記，以利勾稽；4. 已依規定改進，將未使用之自然人憑證放置於專用儲存櫃；5. 縣政府於 109 年 12 月 8 日發函轉飭各戶政所於受理民眾臨櫃申辦業務時，加強審核，內容如有錯誤，應依規定補正或查證屬實，再行辦理；6. 110 年 2 月 3 日發函轉飭各戶政所辦理門牌編釘業務，門牌編釘報告表（簿）應加註門牌釘掛完成日期。

（二） 興建納骨設施以供先人安葬及民眾祭祖追思，惟部分殯葬塔墓銷售欠佳，亟待檢討分析癥結原因，並規劃貼近民眾需求之納骨設施。

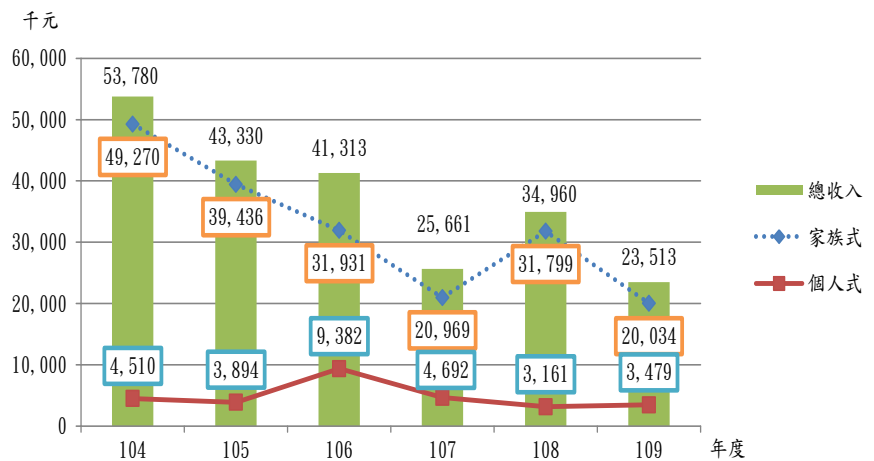
縣政府為辦理殯葬業務，並推行殯葬福利政策，設置宜蘭縣殯葬管理基金。該基金係辦理骨灰（骸）存放設施、公墓管理、殯儀館、火化場、遷葬業務管理維護事項，所管殯葬設施計有員山福園及櫻花陵園等 2 處納骨設施，供先人安葬及民眾祭祖追思。經查該基金納骨設施銷售情形，其中員山福園部分，104 至 109 年 9 月塔位收入分別為 1,935 萬餘元、1,565 萬餘元、

1,055 萬餘元、568 萬餘元、703 萬餘元、110 萬餘元，未銷售之骨灰罈（甕）尚餘 345 位，主要係第二期山上納骨設施屬露天型納骨位，民眾接受度不如室內型及走廊式，且受限民間殯葬習俗注重方位等，致歷 4 年餘尚有骨甕 325 位及骨罈 9 位，與 104 年 9 月剩餘之骨甕 388 位及骨罈 9 位相較，僅增加銷售骨甕 63 位；櫻花陵園部分，自 98 年至 109 年 9 月底止，個人式骨甕累計銷售 285 位，個人式

骨罈累計銷售 593 位，銷售率分別為 35.63%、9.35%；家族式公墓累計銷售 644 座（納骨數 7,592 位），其中除 A4 人、B16 人、A18 人、E4 人、B1-32 等 5 類型家族式公墓全數售罄外，其餘類型銷售率多未達 6 成，尤以 E72 家族式

公墓 6 座自 104 年興建完成，歷經 5 年餘尚未售出；E18 人、E48 人及 E120 人等 3 類型公墓，亦逾 1 年、2 年、4 年無銷售紀錄；又近 6 年度銷售收入，自 104 年度 5,378 萬餘元，逐年減少至 107 年度 2,566 萬餘元，108 年度雖略升至 3,496 萬餘元，惟 109 年截至 9 月底止僅 2,351 萬餘元，預測未來年度銷售額恐呈現下滑趨勢（圖 1），經函請縣政府檢討研謀改善及早針對整體市場環境等因素，分析相關數據與資料，評估分析現有殯葬設施產品銷售量消長癥結原因，規劃貼近民眾需求之納骨設施。據復：員山福園納骨設施營運成效尚待加強部分，縣政府將督促所屬殯葬管理所加強行銷，並配合殯葬管理條例規定規劃為低收入戶指定專區，期提高該區使用率；櫻花陵園納骨設施銷售情形欠佳部分，經徵詢專業人士，建議先改善路面顛簸及考慮委外代銷等方式，爰責請所屬殯葬管理所評估所需經費及代銷可行性，另要求所方蒐集公私立納骨設施銷售方式作為行銷參考，並主動積極拜訪客戶爭取購置意願，以提升銷售使用率。

圖 1 櫻花陵園 104 至 109 年度 9 月份殯葬設施銷貨收入



資料來源：整理自縣政府提供資料。

四、108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 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（表 1）。

表 1 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(一) 重視多元文化價值，積極推廣並發展原住民族語言及文化，惟執行過程未盡周妥，未能普及原住民學生學習機會，允宜檢討改進。	
(二) 為建構原住民長者健康、安全及終身學習的友善環境，賡續辦理原住民族長期照顧部落文化健康站計畫，強化部落長者關懷服務，惟辦理過程未臻周延，尚待研謀改善，以提升計畫之效益。	
(三) 推動辦理聚點友善空間整建工程計畫，整建並充實相關設施，以提升原住民族居住環境及長期照顧服務品質，惟未依核定計畫內容辦理採購、部分設備採購金額與市場行情實際銷售價格產生價差等，亟待檢討改善。	

肆、教育處主管

教育處主管包括縣立體育場及家庭教育中心 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 109 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 5 項，下分工作計畫 5 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 2 項，主要係辦理宜蘭運動公園體育館安全設施整修工程委託規劃設計及監造技術服務等案尚未完成，須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算 1,386 萬餘元，經追加預算 74 萬餘元，合計 1,461 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,365 萬餘元（93.47%），較預算短收 95 萬餘元（6.53%），主要係上級政府補助計畫或工程依實際執行進度核撥，補助及協助收入較預計減少所致。

2. 歲出原編列預算數 5,668 萬餘元，經追加預算 74 萬餘元，並因辦理縣立體育館建築防火避難設施改善計畫等事由，動支第二預備金 178 萬餘元，合計 5,921 萬餘元，決算審

核結果，審定實現數 5,511 萬餘元（93.06%）；應付保留數 15 萬餘元（0.27%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5,526 萬餘元（93.33%），預算賸餘 394 萬餘元（6.67%），主要係人事費及業務費賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 1,083 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,083 萬餘元（100.00%）。

（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	%
教 育 處 主 管	14,613,000	13,658,955	13,658,955	—	13,658,955	- 954,045	- 6.53
縣 立 體 育 場	7,319,000	6,380,400	6,380,400	—	6,380,400	- 938,600	- 12.82
罰款及賠償收入	90,000	21,932	21,932	—	21,932	- 68,068	- 75.63
規 費 收 入	2,635,000	2,299,590	2,299,590	—	2,299,590	- 335,410	- 12.73
財 產 收 入	3,098,000	3,076,951	3,076,951	—	3,076,951	- 21,049	- 0.68
補助及協助收入	1,496,000	890,799	890,799	—	890,799	- 605,201	- 40.45
其 他 收 入	—	91,128	91,128	—	91,128	91,128	--
家 庭 教 育 中 心	7,294,000	7,278,555	7,278,555	—	7,278,555	- 15,445	- 0.21
罰款及賠償收入	1,000	1,000	1,000	—	1,000	—	—
財 產 收 入	—	15,591	15,591	—	15,591	15,591	--
補助及協助收入	7,293,000	7,261,964	7,261,964	—	7,261,964	- 31,036	- 0.43

2. 歲出部分

（1） 109 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	59,218,000	55,268,107	55,110,107	158,000	55,268,107	- 3,949,893	- 6.67
縣 立 體 育 場	43,783,000	41,179,975	41,021,975	158,000	41,179,975	- 2,603,025	- 5.95
一 般 行 政	8,222,000	7,524,520	7,524,520	—	7,524,520	- 697,480	- 8.48
體 育 場 管 理	31,883,000	30,819,910	30,759,910	60,000	30,819,910	- 1,063,090	- 3.33
一般建築及設備	3,678,000	2,835,545	2,737,545	98,000	2,835,545	- 842,455	- 22.91
家 庭 教 育 中 心	15,435,000	14,088,132	14,088,132	—	14,088,132	- 1,346,868	- 8.73
一 般 行 政	15,365,000	14,018,816	14,018,816	—	14,018,816	- 1,346,184	- 8.76
一般建築及設備	70,000	69,316	69,316	—	69,316	- 684	- 0.98

(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	%
108	教 育 處 主 管	10,836,222	—	10,836,222	—	—
	縣 立 體 育 場	10,836,222	—	10,836,222	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	10,836,222	—	10,836,222	—	—

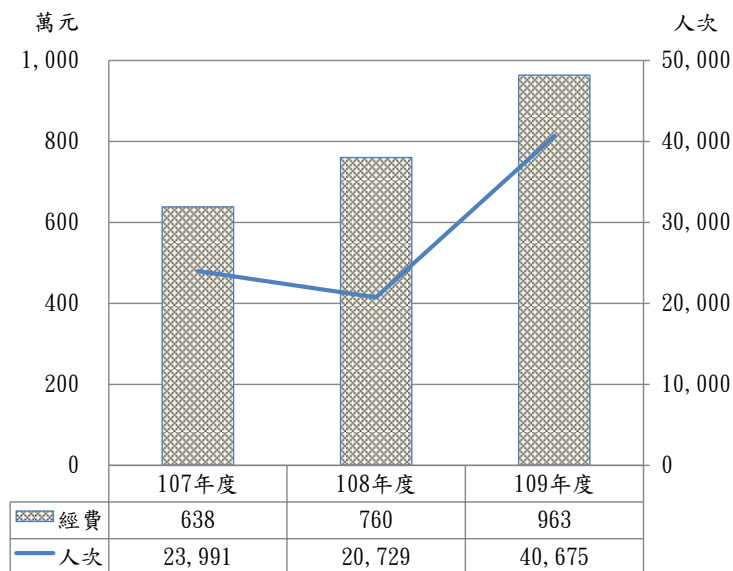
(四) 重要審核意見

持續推展家庭教育計畫，有助於增進家人關係與強化家庭功能，惟推展工作僅以實體課程或舉辦活動方式辦理，且家庭教育及社會工作專業人員人數占比偏低，志工人數呈現逐年減少趨勢，逾 5 成志工參與教育訓練時數亦未達標準，允宜研謀適當推展方式並強化專業人力投入，以提升推展及服務成效。

家庭教育中心依家庭教育法及教育部核定「推展家庭教育中程計畫」，持續推展家庭教育實施計畫，含括親職教育、婚姻教育、性別教育及社區婦女教育、倫理教育、輔導學校推展家庭教育、家庭教育宣導及人力資源運用與發展等 7 項子計畫。近 3（107 至 109）年度實施計畫經費及參與人次，由 107 年度之 638

萬餘元及 23,991 人次，增加至 109 年度之 963 萬餘元及 40,675 人次，計畫經費呈逐年增加趨勢，且 109 年度參與人次為近 3 年度最高（圖 1）。經查該中心推展家庭教育實施計畫執行情形，核有：(1) 依家庭教育法第 12 條第 1 項規定：「家庭教育之推展，以多元、彈性、符合終身學習為原則，依其對象及實際需要，得採演講、座談、遠距教學、個案輔導、自學、服務推廣、參加

圖 1 宜蘭縣推展家庭教育實施計畫經費及參與人次



資料來源：整理自家庭教育中心提供資料。

成長團體及其他適當方式，並結合大眾傳播媒體、網際網路、行動通訊載具及其他資訊科技執

行推展工作。」家庭教育中心近 3（107 至 109）年度推展家庭教育工作，係以實體課程或舉辦活動方式辦理，且 109 年度因適逢新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情發生，為避免群聚感染，因而減少或停辦活動，為能有效推展家庭教育，允待依上述規定評估採結合大眾傳播媒體、遠距離教學、網際網路、行動通訊載具及其他資訊科技等多元、彈性方式執行推展工作，以提高參與意願及提升推展成效；（2）依家庭教育法第 7 條第 2 項規定，家庭教育中心應進用家庭教育專業及社會工作相關專業人員，其人數，自 108 年 4 月 23 日修正之條文施行之日起 3 年內，應達進用人員總數二分之一以上。又依家庭教育法施行細則第 4 條規定略以，本法第 7 條第 2 項所定進用人員總數範圍，包括家庭教育中心主任及專任於該中心實際執行之編制內人員與非編制內之聘用、約用、僱用、調用及臨時人員總合。經查截至 109 年 8 月底止，家庭教育中心編制與非編制內人員共計 8 人，具家庭教育專業或社會工作專業人員僅有 3 人，其專業人員占進用人員比率為 37.50%，未達 50%之法定比率，雖尚於法令施行日起 3 年內之容許期限，惟家庭教育之推展、諮商、輔導等工作須具備相當程度之專業知識、素養及經驗，非短期即可達成，亟待因應研謀善策妥處，招攬專業人員投入，以有效發揮家庭教育中心功能；（3）依家庭教育法第 10 條規定：「推展家庭教育之機關、機構、學校、法人及團體得徵訓志願工作人員，協助家庭教育之推展。」第 11 條第 1 項規定，主管機關應對推展家庭教育志願工作人員，提供各種進修課程或訓練。另依宜蘭縣家庭教育中心志工管理運作要點第 6 點規定，志工參與教育訓練時數全年不得低於 20 小時。經查家庭教育中心 103 至 109 年度徵訓志工人員推廣活動與輔導服務，聘任人數分別為 63 人、41 人、39 人、30 人、35 人、31 人及 33 人，志工人數呈現逐年減少趨勢；又 107 至 109 年度志工教育訓練研習時數低於 20 小時者，計有 16 人、15 人及 20 人，平均有逾 5 成志工參與時數未達標準，其中甚有 1 年或連續 2 年均無研習時數，核與上述規定不符，經函請家庭教育中心檢討改善。據復：（1）將加強透過資訊平臺、行動通訊載具及其他資訊科技等多元、彈性方式執行加強宣導各項活動計畫，以提升家庭教育參與人數與宣導成效；（2）109 年度編制與非編制內人員共計 8 人，具家庭教育專業人員資格共 3 人、具社會工作相關專業人員畢業 1 人（於 109 年 12 月 15 日報到），進用專業人員比率已達 50%，爾後進用人力將鼓勵進修家庭教育專業人員學分並取得認證資格，俾利推展家庭教育業務，有效發揮該中心功能；（3）志工人數維持在 30 位，符合實際工作所需，將鼓勵志工多加運用教育部教師 E 學院開設之家庭教育線上課程，及遠距離教學、網際網路、行動通訊載具及其他資訊科技等彈性、多元進修課程。

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（重大公共建設計畫執行情形之查核，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，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核及附冊）：

一、單位決算部分

文化局主管包括文化局、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 109 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 2020 歡樂宜蘭年、2020 宜蘭童玩星光樂園、國家文化記憶庫計畫、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 3 項，尚在執行者 8 項，主要係辦理歷史建築舊三星警察分室總機及油印間修復工程等案，依合約期程須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 8,795 萬元，經追加預算 3,007 萬餘元，合計 1 億 1,802 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,061 萬餘元（68.31%）；應收保留數 1,566 萬餘元（13.27%），主要係文化部補助歷史建築舊三星警察分室總機及油印間修復工程等，依執行進度撥款，仍須保留繼續執行所致；合計決算審定數為 9,627 萬餘元（81.58%），較預算短收 2,174 萬餘元（18.42%），主要係文化資產環境與價值深化計畫、文化資產數典及防災科技應用計畫等補助收入，部分計畫未獲文化部核定或實際核定數較少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 6,290 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,592 萬餘元（73.01%）；減免數 853 萬餘元（13.57%），係中央補助辦理化龍一村眷舍群修復工程依實際執行數撥款，餘數辦理註銷；應收保留數 843 萬餘元（13.41%），主要係文化部補助辦理蘭陽

地區二戰軍事遺構群歷史再現計畫等，尚在辦理中，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 4 億 6,270 萬餘元，經追減預算 6,783 萬餘元，並因辦理補助聚樂坊添購低音加鍵管及三十六簧笙計畫等事由，動支第二預備金 64 萬餘元，又動支各類員工待遇準備 5 萬餘元，合計 3 億 9,556 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 3 億 3,191 萬餘元（83.91%）；應付保留數 3,810 萬餘元（9.63%），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 7,002 萬餘元（93.54%），預算賸餘 2,554 萬餘元（6.46%），主要係辦理文化資產環境與價值深化計畫、文化資產數典及防災科技應用計畫收支併列預算，部分計畫實際核定補助金額較預計減少或未獲核定，支出隨減所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 2,487 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,815 萬餘元（62.58%）；減免數 786 萬餘元（6.30%），主要係化龍一村眷舍群修復工程收支併列預算，收入未達而減支；應付保留數 3,886 萬餘元（31.12%），主要係辦理化龍一村眷舍群修復工程及中興文化創意產業園區都市計畫公共設施工程委託設計、監造技術服務案等，依合約期程須保留繼續執行。

（三） 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

（1） 109 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	118,021,000	96,278,103	80,614,358	15,663,745	96,278,103	- 12,742,897	- 18.42
文 化 局	113,251,000	92,236,912	76,573,167	15,663,745	92,236,912	- 21,014,088	- 18.56
罰款及賠償收入	646,000	121,449	121,449	—	121,449	- 524,551	- 81.20
規 費 收 入	1,689,000	789,159	789,159	—	789,159	- 899,841	- 53.28
財 產 收 入	4,822,000	2,320,649	2,320,649	—	2,320,649	- 2,501,351	- 51.87
補助及協助收入	105,513,000	88,182,015	72,518,270	15,663,745	88,182,015	- 17,330,985	- 16.43
其 他 收 入	581,000	823,640	823,640	—	823,640	242,640	41.76
縣 史 館	4,770,000	4,041,191	4,041,191	—	4,041,191	- 728,809	- 15.28
規 費 收 入	1,658,000	904,035	904,035	—	904,035	- 753,965	- 45.47
財 產 收 入	1,000	44,342	44,342	—	44,342	43,342	4,334.20
補助及協助收入	3,000,000	3,000,000	3,000,000	—	3,000,000	—	—
其 他 收 入	111,000	92,814	92,814	—	92,814	- 18,186	- 16.38

(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	62,904,274	8,539,239	45,929,443	8,435,592	13.41
	文 化 局	62,904,274	8,539,239	45,929,443	8,435,592	13.41
104	補助及協助收入	600,000	—	—	600,000	100.00
105	補助及協助收入	900,000	58,157	841,843	—	—
106	補助及協助收入	2,303,050	268,362	2,034,688	—	—
107	補助及協助收入	10,357,158	1,741,654	8,615,504	—	—
108	補助及協助收入	48,744,066	6,471,066	34,437,408	7,835,592	16.07

2. 歲出部分

(1) 109 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	395,569,000	370,022,343	331,919,959	38,102,384	370,022,343	- 25,546,657	- 6.46
文 化 局	371,405,000	345,892,592	308,905,208	36,987,384	345,892,592	- 25,512,408	- 6.87
一 般 行 政	79,157,000	77,126,665	75,471,665	1,655,000	77,126,665	- 2,030,335	- 2.56
文 教 活 動	223,310,000	212,890,520	195,535,697	17,354,823	212,890,520	- 10,419,480	- 4.67
一般建築及設備	68,938,000	55,875,407	37,897,846	17,977,561	55,875,407	- 13,062,593	- 18.95
縣 史 館	24,164,000	24,129,751	23,014,751	1,115,000	24,129,751	- 34,249	- 0.14
一 般 行 政	16,155,000	16,124,479	16,124,479	—	16,124,479	- 30,521	- 0.19
文 教 活 動	7,929,000	7,925,338	6,810,338	1,115,000	7,925,338	- 3,662	- 0.05
一般建築及設備	80,000	79,934	79,934	—	79,934	- 66	- 0.08

(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	124,879,790	7,861,247	78,154,605	38,863,938	31.12
	文 化 局	123,440,490	7,861,247	77,031,305	38,547,938	31.23
103	一般建築及設備	7,213,454	—	—	7,213,454	100.00
104	一般建築及設備	1,303,073	—	—	1,303,073	100.00
106	小 計	11,840,124	91,803	11,748,321	—	—
	文 教 活 動	518,446	21,246	497,200	—	—
	一般建築及設備	11,321,678	70,557	11,251,121	—	—
107	小 計	7,397,225	1,291,750	2,491,461	3,614,014	48.86
	文 教 活 動	3,068,977	1,291,750	1,384,321	392,906	12.80
	一般建築及設備	4,328,248	—	1,107,140	3,221,108	74.42
108	小 計	95,686,614	6,477,694	62,791,523	26,417,397	27.61
	文 教 活 動	11,972,146	—	9,454,816	2,517,330	21.03
	一般建築及設備	83,714,468	6,477,694	53,336,707	23,900,067	28.55
	縣 史 館	1,439,300	—	1,123,300	316,000	21.96
105	文 教 活 動	316,000	—	—	316,000	100.00
108	文 教 活 動	1,123,300	—	1,123,300	—	—

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 109 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公共工程尚在履約階段，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 437 萬餘元，較預算賸餘增加 102 萬餘元，約 30.61%，主要係中興文創園區資產使用及權利金收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

（一）積極推動宜蘭縣國家文化記憶庫計畫，以建構在地知識並達資料開放運用，惟部分既有數位化成果未完成介接，或數位化物件公眾授權等級未達標準等，均待檢討改進，以促進數位公共化及多方資源分享應用之目的。

文化局為建構在地知識，並達資料開放運用與促成全民共創協作目標，於 107 至 109 年向文化部提報申請「經典蘭陽-宜蘭縣國家文化記憶庫計畫」，計畫總經費 2,267 萬餘元（中央核定補助 1,950 萬元、地方自籌款 317 萬餘元），總計完成 3,944 筆數位化資料，其中 107 至 108 年計畫推動成果，經文化部績效評核成績為 83.2 分，高於各單位平均分數 80.59 分。經查資料盤點、數位化及公開作業執行情形，核有：

1. 已盤點可供分享至國家文化記憶庫之既有數位化成果資材，部分尚未完成系統介接，或已介接惟授權等級未達標準：文化部「國家文化記憶庫」於 109 年 10 月 17 日正式上線，文化局前於 107 年間已就宜蘭縣過去數位化成果可供分享內容，如蘭陽博物館「蘭陽博物館數位典藏資料庫」、宜蘭縣史館「宜蘭人文知識數位資料庫」、「宜蘭厝」及「宜蘭椅設計大賞」等辦理數位資材盤點事宜，其中「蘭陽博物館數位典藏資料庫」已完成介接，惟其物件數位授權種類為「僅限公開瀏覽、不提供下載」，致數位藏品加值應用受限，與文化部建置記憶庫係為建構在地知識並達資料開放運用與促成全民共創協作之精神有間；「宜蘭人文知識數位資料庫」、「宜蘭厝」及「宜蘭椅設計大賞」等資料庫則迄未介接，經函請文化局檢討改善，俾

促進數位公共化形成有效之知識網絡，達多方資源分享與應用之目的。據復：蘭陽博物館已於 110 年 3 月針對文化部典藏管理系統新增藏品及文物描述「對外授權標示」選項，逐步更新相關權利盤點結果，進行授權標示及同步共享於國家文化記憶庫；「宜蘭人文知識數位資料庫」因早期多數資料收存並非全部取得智財權或權利授權，考量重新盤點所需經費、人力及時間，暫不考慮資料庫介接；「宜蘭厝」及「宜蘭椅設計大賞」網站非屬數位資料庫，後續如有提案計畫，將網站資料逐筆詮釋後，再建置於國家文化記憶庫。

2. 數位化物件已上傳至國家文化記憶庫網站，惟部分物件之公眾授權模式未臻妥善：依文化部補助直轄市及縣（市）政府推動國家文化記憶庫計畫作業要點十二、公有文化資產著作權規定，各縣市政府因應本作業要點所產出與提供介接之公有文化素材、成品內容與創作所運用的原始素材，詮釋資料應依「政府資料開放授權條款-第一版」或「CC BY 3.0 TW+（CC 姓名標示 3.0 臺灣及其後版本）」對外釋出；數位化物件原則上以「CC BY-NC 3.0 TW+（姓名標示-非商業性 3.0 臺灣）」釋出予公眾近用。查文化局 107 至 109 年委託廠商辦理「山海空間」、「蘭陽文學」、「工藝童玩」、「社區營造」、「文化資產」5 大主題之資料蒐集盤點及數位建置公共化服務工作、蘭陽戲劇館執行「傳統戲曲」主題，並納含蘭陽博物館執行「山海空間」建置計畫、地方文物館執行「在地知識」建置計畫及其他小額領域達人徵件方式，總計已完成 3,944 筆數位詮釋文化資材（內含預覽圖像及再利用圖各 3,944 筆），其中物件（預覽圖像）授權註記未達「CC BY 3.0 TW+」等級計有 517 筆，占總數 13.11%；數位化物件（再利用圖）授權註記未達「CC BY-NC 3.0 TW+」等級計有 321 筆，占總數 8.14%；復查未達授權等級之授權註記類別主要為「CC BY-NC-ND（姓名標示-非商業性-禁止改作）」，即使用時須依著作人指定方式標示姓名後可重製、散布、傳輸著作，但不得為商業目的使用，亦不得修改該著作，顯示該局於辦理資料收存過程，未能先進行權利盤點作業並釐清文化資源材料之智慧財產權權利狀態，致影響文化資材之流通運用，經函請文化局檢討改善並研謀強化權利補實作業。據復：該局未來於取得文化資源材料時，將持續加強進行權利盤點作業，並釐清文化資源材料之智慧財產權權利狀態，以達記憶庫收存在地知識、推廣及培力群眾投入創協作之目的。

3. 委託辦理宜蘭博物館館藏文物 3D 掃描建檔工作，惟部分資料未釐清授權，迄未能公開於國家文化記憶庫供民眾瀏覽應用，或已公開建檔資料無法於部分瀏覽器瀏覽呈現：文化局委外辦理宜蘭縣國家文化記憶庫 3D 文物建置計畫委託案，契約金額 180 萬餘元，實際執行結果，總計完成 316 筆文物 3D 掃描建檔，並上傳至國家文化記憶庫，惟其中蘭陽博物館

200 筆數位資料，因文物資料歷史久遠待考證，無填列詮釋資料欄位，致相關數位化建檔資料未能於國家文化記憶庫上線時及時公開釋出供公眾查閱，嗣經蘭陽博物館於 108 年間另案委託進行改善，至 110 年 3 月 15 日國家文化記憶庫上線 5 個月後始得公開，惟上揭 3D 影像僅能於 Internet Explorer 瀏覽器瀏覽時呈現，以 Chrome、Edge 等知名瀏覽器瀏覽則無法辦理；另地方文化館（2 筆）及宜蘭美術館（5 筆）等 7 筆 3D 建檔資料，因未查明釐清授權，致未能公開釋出。按市場調研機構 Net Market Share 調研數據，2020 年 5 月全球電腦瀏覽器市場 Google Chrome 排名第一，占比達 69.81%，且微軟已宣布 2020 年 11 月底陸續停止支援 Internet Explorer，為順應大眾瀏覽器使用習慣，使投入經費發揮應有效益，經函請文化局研謀改善，俾利已建置 3D 數位典藏得以展示並供相關加值運用。據復：已聯繫文化部國家文化記憶庫系統廠商修正網站平臺相關設定，所建置 3D 影像資料已可於 Chrome、Edge 等瀏覽器正常瀏覽；地方文化館及宜蘭美術館 7 筆 3D 建檔資料已釐清，完成修正授權狀態，公開供民眾查閱。

（二） 為使文化資產共融存續於都市生活，並規劃宜蘭文化創意產業發展藍圖及傳達歷史建築群在地價值，積極爭取前瞻基礎建設計畫補助辦理歷史建築之規劃及活化再利用，惟計畫辦理過程未臻周妥，亟待研謀改善，以達文化資產永續保存目標。

文化局為使文化資產共融存續於都市生活，爭取前瞻基礎建設計畫補助辦理蘭陽地區二戰軍事遺構群歷史再現計畫-「宜蘭測候所宜蘭飛行場出張所修復或再利用計畫及修復設計」計畫、「化龍一村眷舍群修復設計及修復工程」計畫，經費各為 2,000 萬元及 7,300 萬元。另為規劃宜蘭文化創意產業發展藍圖及傳達歷史建築群在地價值，爭取補助辦理「中興文化創意場域整體發展計畫」及「中興紙廠·宜蘭興自造」，計畫經費各為 1 億 2,500 萬元及 3 億 9,460 萬元。經查上開計畫執行情形，核有：

1. **辦理蘭陽地區二戰軍事遺構群歷史再現計畫，惟已完工眷舍維護管理方式及範圍未臻周妥，且部分空間使用定位未明，土地撥用作業亟待積極協調解決：**本室前辦理文化局 108 年度財務收支及決算抽查，就該局對於化龍一村眷舍群歷史建築之管理維護，尚未依文化資產保存法第 23 條第 2 項規定訂定相關計畫，且未先行協調占用戶搬遷騰空，致宜蘭測候所宜蘭飛行場出張所修復工程未能辦理，經費全數未執行，經函請該局檢討改善。據復於 109 年 11 月擬定歷史建築-化龍一村眷舍群管理維護計畫（下稱管理維護計畫）並報主管機關（該局）備查；後續將配合財政部國有財產署宜蘭辦事處持續與租用戶進行搬遷協商，以順遂計畫進行

。經追蹤覆核結果，核有：1. 依管理維護計畫、參、一規定，日常保養訂有每週及每月之日常管理維護自主檢查表，惟該局未依上述核定之檢查表格式辦理檢核，而係另訂考核評分表辦理檢查工作，然自訂考核表之考核內容項目與核定自主檢查表之檢核內容不盡相同且有缺漏，且未依所訂之檢查頻率進行日常管理維護工作，允待檢討改善。又縣政府於108年9月18日公告新增化龍一村D幢建物納入歷史建築「化龍一村眷舍群」範圍，惟管理維護計畫迄未將D幢建物納入管理範疇，有待檢討增修，俾利文化資產永續保存；2. 化龍一村（9棟）眷舍群之管理單位為國防部政治作戰局，由縣政府與國防部簽訂土地委託經營契約代管。查文化局108年度編列修復工程經費9,300萬元（原編列7,300萬元，加計測候所宜蘭飛行場出張所修復工程暫緩併入經費2,000萬元），工程分4期辦理，截至109年底止，累計執行數6,348萬餘元，經費執行率68.26%，其中日式眷舍群圍籬及保護棚架、近代眷舍群修復（共5棟）及公共設施整備等工程，已分別於108年8月、109年5月及109年7月完工，該局初步研議將其中已完工之2棟（2號、4號）近代眷舍無償提供予相關發展協會作為活動中心使用，餘3棟（1、3、5號）近代眷舍之空間使用定位尚未研議；另A、C兩棟日式眷舍刻正辦理初驗或初驗缺失改善，未來空間用途亦未明確，B、D兩棟日式眷舍仍待爭取修繕補助經費。鑑於國防部委託經營立約精神係在提升經營績效及避免閒置，允宜儘速研商確立已完工眷舍群（3棟近代眷舍及2棟日式眷舍）之空間使用定位，積極籌劃研議採委託經營管理團隊進駐或其他合宜方式，俾提高歷史建築經營效益；3. 宜蘭測候所宜蘭飛行場出張所搬遷騰空及土地撥用仍無進展，無法依文化資產保存法規定辦理修復及再利用，允宜積極持續協調解決，經函請文化局檢討改善。據復：1. 將視該場域必要維護管理頻率及檢查人力配置，滾動調整自主檢查頻率，據以修訂管理維護計畫；已於110年6月2日將D幢建物納入管理範疇，並完成管理維護計畫修訂，後續將依擬訂之管理維護工作內容及頻率落實管理維護工作；2. 管理單位（國防部政治作戰局）考量整體招商營運效益前提下，原則同意於未完成全數歷史建築修復前，先行以無償管理維護；縣政府將賡續爭取修復經費，以早日完成全區建物活化及使用；3. 該局會同管理機關國有財產署宜蘭辦事處現場會勘時，已提醒承租人使用期間不得對建物有增建、修建、改建或裝修行為；於土地未辦理撥用前，該局將請管理機關依文化資產保存法規定辦理保存及管理維護。

2. 辦理「中興文化創意場域整體發展計畫」及「中興紙廠·宜蘭興自造」，惟預算執行率欠佳，有待強化管制考核機制，以提升施政效能：文化局為落實文化保存於民眾生活為定位，整合點線面等不同觀點找出區域保存的關鍵因素，以中興紙廠羅東廠區為基地，策劃辦理「中興文化創意場域整體發展計畫」及「中興紙廠·宜蘭興自造」等2項計畫，以中興文

化創意產業園區為核心，從「育成孵化」、「產業扶植」及「自造共創」分年度執行之三大策略，傳達該歷史建築群在地價值，以規劃宜蘭文化創意產業發展藍圖。案經文化局分別納入中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期及第 2 期特別預算城鄉建設類別項下之推動城鄉特色產業園區發展計畫（經濟部）及文化生活圈建設計畫文化保存計畫（文化部），計畫期程分別為 107 年 3 月至 109 年 11 月及 106 年 12 月至 109 年 11 月，計畫總經費為 1 億 2,500 萬元及 3 億 9,460 萬元，均已納入 108 或 109 年度預算。經查核發現截至 109 年 12 月底止，累計執行數分別為 7,599 萬餘元及 1 億 4,175 萬餘元，執行率僅為 60.79%及 35.92%，預算執行率偏低，主要係部分工程規劃設計案，或因消防安全等須因應文化資產屬性調整，或因廠商所送書圖未依據審查委員意見修正，經多次細部設計審查仍未通過，及部分工程因新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響進口材料進場與天候因素等展延工期所致，經函請文化局檢討改善。據復：該局已於 110 年 5 月 17 日訂定「宜蘭縣政府文化局工程履約管理標準作業流程」，以加速規劃設計及工程預算之執行，嗣後並將加強督導，以確實控管計畫執行進度。

（三） 為保存中興紙業留存製紙工業遺景，活化再利用為紙文化產業園區，辦理中興文化創意園區開發案，惟文創一區域開發歷經 4 次委外規劃，已逾 10 年仍未確定經營模式，影響整體開發期程，允待儘速研謀改善。

文化局為保存中興紙業留存的製紙產業工業遺景，活化再利用為紙文化產業園區，辦理中興文化創意園區開發案，取得原中興紙業公司四結廠區範圍部分土地面積計 22.47 公頃、交通部臺灣鐵路管理局 3 筆土地面積計 0.14 公頃及臺灣省宜蘭農田水利會（109 年改制為行政院農業委員會農田水利署宜蘭管理處）3 筆土地面積 0.08 公頃，共計 22.69 公頃。計畫年期自 103 年度至 112 年度，共計 10 年，預期達成「吸引人才回鄉深耕，培育創意人才，將文化價值轉為產值」、「落實文化資產保存活用及創意生活產業振興」目標。經查文化局為規劃中興文化創意園區文創一區域開發，前於 99 年間辦理「宜蘭縣文化創意產業資源調查暨整體規劃」計畫，決標金額 135 萬元；100 年 12 月辦理「中興文化創意產業園區規劃研究案」，決標金額 284 萬元；103 年 5 月辦理「103 年度宜蘭文創輔導中心暨研究推廣計畫案-比較宜蘭縣與台灣文創產業發展的競合和策略分析」，決標金額 200 萬元；縣政府並於 104 年 1 月 8 日辦理「中興基地開發財務評估暨銷售行銷委外作業」，決標金額為 700 萬元，委請廠商針對文化創意產業與不動產市場之發展潛力與限制（S.W.O.T 分析）進行分析，並在保有文創一土地與歷史建築文化資產產權之前提下，就縣政府自行經營、促參、設定地上權、出租、委託他人經營管理等經營方式，依相關法令限制，進行財務評估，做出下列 3 項初步結論：1. 文創四以行情每坪 27 萬元標售 1 單元

，即可滿足短期財務目標，且得以財務支援文創一；建議都市計畫因應調整，標售單元3，並將單元4設定地上權作商業設施，以符合市場產品預期；2. 北側修繕投入營運，每年短缺逾5千萬元，文創一自償率僅18%；3. 文創一西側興建，自建成本6.07億元，每年增加長期收入1,089萬元及長期成本303萬元；倘設定地上權，增加短期財務挹注1.82億元，及每年土地租金收入88萬元，然將造成景觀影響，可能形成內部競爭。惟前揭諸多規劃案完成，歷經多年，文化局仍未確立文創園區開發定位，致園區歷史建物分期陸續修復後，淪為閒置空間再利用，辦理各項文藝策展、創意市集等；且因規劃案研擬內容不合時宜，縣政府於109年9月21日重新召開中興文化創意園區建物修復期程暨委外規劃研商會議，會中宜蘭縣工商發展投資策進會表示，待園區確認建物定位及招商方式後，將協助尋求潛在廠商，會議決議請文化局適時辦理招商說明會，整體評估以採購或促參方式辦理等。綜上，縣政府及文化局為規劃文創一區域開發，自99年起至104年止共計辦理4件委外規劃案，耗資1,319萬元，惟截至109年底止，仍未確定文創園區文創一之經營模式、經營年限、場域規模等園區開發策略，甚有部分室內裝修規劃設計採購案，因無法確認園區委外營運方向而中止契約，影響整體開發期程，經函請文化局研謀改善妥處。據復：中興文化創意園區之營運方式，現由縣政府主導全區委外及財務評估等內容，預計於110年7月後，邀請專家學者、企業界及藝文界人士參與文件審議，並提供具體建議，俟綜合規劃及契約書（草案）內容陳報核定後，即辦理公告招商作業。

（四） 為提供完善之圖書資訊服務，設置文化局圖書館，惟營運20餘年，尚未依規定訂定館藏發展政策，且圖書管理作業未臻周妥，有待檢討改進，以促進宜蘭縣公共圖書館之健全發展。

文化局近3（107至109）年每年編列購置圖書館圖書及非書資料經費150萬元，分別支用143萬餘元、139萬餘元及129萬餘元，購置圖書各9,527冊、6,466冊、5,904冊，積極充實館藏資料，提供個人終生學習及文化發展之環境。經查其購書、借閱及管理作業情形，核有：

1. 圖書館營運20餘年，尚未依規定訂定館藏發展政策，且未每年辦理圖書清點及報廢，圖書館藏空間恐不敷使用，又逾期未還書籍衍生圖書資產損失：（1）依圖書館設立及營運標準第7條規定：「圖書館圖書資訊之選擇及採訪，應符合圖書館設置目的，並配合社區環境特性、校務發展或專門性資訊服務之需要，訂定館藏發展政策。」查文化局圖書館已營運20餘年，惟迄未依上述規定訂定館藏發展政策；（2）依圖書館法第14條及圖書館設立及營運標準第8條第2項等規定，圖書館應定期辦理館藏清點，每年在不超過館藏量3%範圍內辦理報廢。查

圖書館總館藏量，截至 110 年 2 月底止，計 23 萬 3,999 冊，以館藏量 3% 估算，每年得報廢書冊約 7 千冊，且實際待報廢之圖書及視聽資料達 2 萬 4,787 冊，該局並未依上述規定每年辦理館藏圖書清點及報廢，若未逐年辦理圖書清理，圖書館藏空間恐不敷使用；(3) 截至 110 年 3 月 16 日止，圖書館逾期未還借閱資料（含視聽資料）計 2,704 冊（片），其中逾 6 個月未歸還者計有 1,340 冊，占未歸還總數近 5 成，圖書資產損失逾 34 萬餘元，惟對於逾期借閱未歸還者，該局除定期通知儘速歸還外，係要求借閱者就未歸還借閱資料賠款，並施以停止借閱權 6 個月，有待研議借書契約增列違約金條款，以抑減圖書逾期未還現象，經函請文化局檢討改善。據復：(1) 該局圖書館館藏發展政策已完成初稿，將整合融入各鄉鎮市立圖書館特色，以全縣公立圖書館館藏發展之角度重作調整修正後，規劃於 110 年度召開「宜蘭縣健全公共圖書館營運體制及組織體系發展輔導團會議」，提請輔導委員提供相關建議；(2) 後續年度將依圖書館法相關規定，於 3% 報廢範圍內，逐年辦理報廢作業，以利圖書館空間有效利用；(3) 宜蘭縣政府文化局圖書館閱覽規定甫於 110 年 4 月 14 日修訂在案，將規劃於修正 6 個月後，會同縣內鄉鎮（市）圖書館館長開會討論施行期間待調整事宜，並將參考其他縣市之作法，提案研議增列逾期違約金條款，以減少圖書逾期未還情事。

2. 部分圖書躉藏多年未提供借閱，且未妥善集中存放，或部分書籍未有借閱紀錄卻

一再重複購置，汰舊圖書亦待研議多元處理方式：據文化局提供購書清單、縣政府財產管理資訊系統購置圖書設備明細帳及報廢清冊、宜蘭縣公共圖書館館藏查詢系統借閱清單及銷毀書單等資料分析結果，核有：(1) 截至 110 年 2 月底止，宜蘭縣公共圖書館館藏查詢系統帳列館藏狀態為「不可外借」之圖書資料共計 650 冊（片），購置價格 70 萬餘元（表 1），其中 121 冊未登列購置金額；經篩選公務書及貴重資料進行盤點發現，該等書冊多為 100 至 103 年購置之兒童繪本或幼齡學習用書，躉藏多年未提供借閱，未發揮圖書提供民眾閱讀學習之功效，且未為妥善集中存放，致部分書冊盤缺；(2) 經統計入館日期介於 105 至 109 年度之新購圖書，截至 110 年 2 月底止未有借閱紀錄者，共計 4,057 冊；經分析同

表 1 圖書館館藏查詢系統「不可外借」圖書資料類型統計

單位：冊、片、新臺幣元

館藏類型	數量	購置價格
合計	650	700,735
一般書	6	2,390
公務書	128	14,183
光碟片	1	—
地方性資料	1	219
西文書	3	520
兒童書	5	3,674
宜蘭專櫃	1	240
玩具書	2	1,650
參考書	4	2,689
貴重資料	347	120,070
影碟片	147	555,100
縣籍作家資料	5	—

資料來源：整理自文化局提供資料。

期間圖書購置紀錄，發現同一圖書無借閱紀錄，惟仍於往後不同年度一再重複購置者，計有 9 筆，有待檢討其購置必要性及妥適性；(3) 文化局為提高過期期刊、汰舊圖書持續利用之價值，訂定「宜蘭縣政府文化局過期期刊暨汰舊圖書販售說明」。查該局 108 及 109 年針對入館超過 10 年且已陳舊、破損不堪使用之圖書，分別辦理報廢 9,401 冊及 8,694 冊，未採取對外販售方式，逕為回收及清運，變賣款僅 2,898 元及 5,804 元，有待研議多元處理方式，以增裕汰舊圖書收入，經函請文化局檢討改善。據復：(1) 未登列購置金額之圖書已完成補登，至於兒童書、西文書、公務書，縣籍作家資料複本書等將檢討提供外借，並全面清查盤點館內不可外借圖書，俾使實際存放地點、冊數與系統登載相符，及持續檢討不可外借圖書之適當性，以提供讀者多元館藏資源；(2) 公共圖書館宜蘭分區資源中心設置於該局圖書館內，該中心由該局勾選特色主題及配書比例，由國家圖書館委託專家選購書後直接配送，3 筆係該中心重複購置圖書，6 筆係該局圖書館與該中心重複購書，將與國家圖書館反映，並研議避免重複購置圖書；(3) 將研議報廢圖書以販售方式辦理，以增裕圖書拍賣收入。

(五) 為重振縣內經濟動能，舉辦 2020 宜蘭童玩星光樂園，惟其經費由停辦之童玩節活動調整支應，復以「藝文團體紓困振興計畫」補助縣內藝文團隊參與演出經費，致活動目的及經費未能覈實表達，且網路行銷經營方式有待檢討改進，俾擴大活動執行成效。

文化局鑑於新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響國人社交方式及旅遊生活模式，且對縣內觀光產業與藝文活動造成衝擊，於 109 年 7 月 18 日至同年 8 月 30 日舉辦 2020 年宜蘭童玩星光樂園（下稱童玩星光樂園），辦理結果，活動支出 2,211 萬餘元，入園人數 22 萬餘人次，推估創造產值約為 1 億 8,560 萬元，超逾 8 至 10 萬人次及 8,000 萬至 1 億元產值之預計目標值。經查該活動辦理情形，核有：

1. **童玩星光樂園活動目的與原宜蘭國際童玩藝術節計畫預算編列主旨未盡相符，惟活動所需經費以原計畫項下調整支應：**縣政府鑑於 2020 宜蘭國際童玩藝術節（下稱童玩節）因受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響，國外表演團隊無法來台演出，加上防疫安全考量，戲水設施難以維持社交距離，經縣長於 109 年 5 月 1 日宣布停辦。文化局為協助縣內旅宿觀光等業者度過疫情期間之經濟損失，規劃舉辦童玩星光樂園活動，所需經費 2,000 萬元，由 109 年度童玩節項下調整支應；經會簽該府主計處及財政稅務局表示，童玩節活動辦理主旨，係以兒童為辦理主軸，藉由本土特色、國際民俗團體參與，激發兒童創造力，重建兒童群

己關係與國際觀；而星光樂園活動舉辦目的，係以發展縣內夜經濟，並減緩新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情對旅宿觀光業之衝擊，似與原編列計畫主旨未盡相符等云；上述童玩節與童玩星光樂園活動目的及內容既未盡相符，卻以原計畫項下調整支應活動經費，經函請文化局檢討改進。據復：童玩星光樂園係規劃以兒童與親子為主題之項目，透過國內專業亮點團隊及縣內優秀藝文團隊演出，係兼顧防疫考量下縮小版「星光童玩節」，與童玩節活動內容主要屬性相似；爾後注意檢討改進，相關經費編列與動支將注意辦理。

2. 以「藝文團體紓困振興計畫」補助縣內藝文團隊參與宜蘭童玩星光樂園之演出經費，致活動實際執行經費未能覈實表達，且未能鼓勵藝文工作者及演藝團隊採取多元形式表演，有待注意檢討改進：文化局為鼓勵縣內藝文團隊於新型冠狀病毒（COVID-19）疫情期間，提供人才培育、劇本創作及舞蹈劇碼創新，及針對非營利性館舍提供紓困貸款利息補貼等，追加預算 320 萬餘元，含補助表演藝術創作研發 300 萬元及貸款利息補貼 20 萬餘元，執行結果，總計支出 279 萬餘元。有關補助表演藝術創作研發部分，提出藝文團體紓困振興計畫（下稱藝文紓困計畫）—補助演出及創作計畫，其中演出推廣方案申請對象限定為宜蘭縣登記立案之演藝團體，由團隊自行規劃演出內容，並依據該局規劃之時間、場地執行演出。查該計畫規劃演出地點即為童玩星光樂園之冬山河親水公園—水域舞台，演出時間為 109 年 7 月 20 日至 8 月 27 日每周一至周四晚上 18：30 至 20：30 間，每日安排一個藝文團體演出。惟該局停辦上述童玩節，原編列預算 1 億 4,615 萬餘元，經追減 1 億 1,618 萬餘元，留存經費 2,997 萬元，辦理童玩星光樂園活動，卻另以藝文團體紓困振興計畫為由追加歲出預算，補助縣內藝文團隊參與該活動演出經費，致實際執行經費未能覈實表達，且以藝文紓困計畫補助童玩星光樂園表演活動之合理及妥適性亦有待檢討。又演藝團體須於特地場地進行表演，未能因應疫情期間帶來之生活型態改變，鼓勵藝文工作者及演藝團隊擺脫現場演出之傳統框架，透過多元形式表演，如以數位串流或網路社群參與互動方式，突破時間、空間限制，以維持民眾參與藝文活動之熱情，並讓藝文工作者得以持續創作，以達成藝文紓困計畫最大效益，經函請縣政府督促注意檢討改進。據復：藝文紓困計畫係以紓困為主，於疫情趨緩後辦理，經綜合考量縣內立案演藝團體組成規模、特性及狀況，爰提供童玩星光樂園活動場域作為表演機會及推介平臺。然在鼓勵演藝團體突破傳統表演形式轉化升級方面，有未盡周妥之處，未來相關計畫將注意補助方式範圍及跨越演出形式限制，並協助團隊克服數位化及網路線上化所需硬體及技術，以達成紓困藝文團體之最大效益。

3. 活動滿意度調查結果，逾 5 成遊客係由網路得知活動資訊，惟未妥為研析粉絲專頁營運貼文型態、發布時間之觸及人數多寡，平均觸及率未達 3 成：據文化局辦理星光樂園活動滿意度調查分析結果，有逾 5 成遊客係經由網路得知活動資訊。該局為利星光樂園整體演出流暢呈現，辦理「2020 星光童樂會活動規劃設計、製作與執行案」採購案，辦理事項含括電視廣告製作及託播、記者會規劃執行及網路宣傳與營運等，其中Facebook童玩節粉絲專頁營運貼文計有 29 則（表 2），惟經統計

該 29 則貼文總觸及人數計 457,324 人，核算平均觸及人數 15,770 人，僅占粉絲專頁總追蹤人數 60,140 人之 26.22%；又營運貼文中以直播影片（109 年 7 月 19 日）觸及人數逾 7 萬人為最高，其餘文字及圖表照片類型之營運貼文，觸及人數 2 萬以上未達 5 萬人者 6 則，1 萬以上未達 2 萬人者 10 則，未達 1 萬人者 12 則，顯示直播影片貼文之觸及人數高於文字或圖表照片類型；復經分析非直播影片貼文發布日與觸及人數關係，發現週一、週三及週日發布貼文之平均觸及人數較高，惟營運貼文多於週五及週六發布（圖 1），未妥為研析粉絲專頁營運貼文型態、發布時間之觸及人數多寡，經函請文化局研謀改善。據復

：後續於籌劃與執行將增加網路行銷比重，並規劃運用社群經營策略方式，調整貼文時機及強化互動與回饋機制，並適時檢視與分析目標客群，以擴大活動宣傳效益及執行成效。

（六）為推廣傳統戲劇演藝活動成立蘭陽戲劇團，有助於傳承及推廣臺灣本土戲曲文化，惟演出場次及演藝收入逐年遞減，未能自足營運，且委託製作新戲初期演出成本較高，有待提升營運績效，以利劇團邁向永續經營。

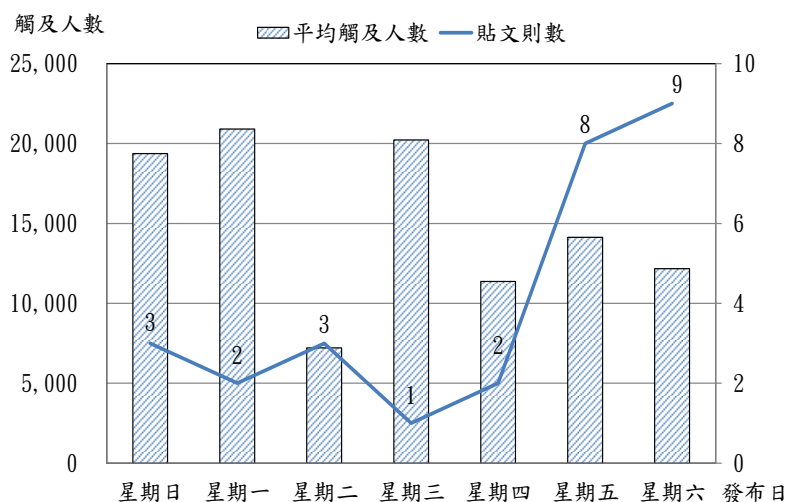
縣政府為發揚傳統戲劇藝術、培育優秀戲劇人才、維護傳統鄉土戲劇資產、創新表演風貌，

表 2 委託辦理媒體宣傳情形

項目	需求規格	辦理結果
電視廣告製作	1 支，30 秒	1 支，30 秒
電視廣告托播	總秒數 8,000 秒以上	總秒數 16,050 秒
公關活動	記者會規劃執行 1 場	記者會規劃執行 1 場
YouTube 影音廣告	1 則，至少 20 萬人次觀看	1 則，26 萬餘人次觀看
節目類網路直播	1 場，15 分鐘以上	1 場，27 分鐘
Instagram 營運	至少 20 則	貼文 22 則
Facebook 營運	至少 20 則	貼文 29 則

資料來源：整理自文化局提供資料。

圖 1 星光樂園非直播貼文發布日與觸及人數



資料來源：整理自文化局提供資料。

於 81 年成立宜蘭縣蘭陽戲劇團（下稱蘭陽戲劇團），93 年度設置蘭陽戲劇團基金，以文化局為管理機關。該劇團 109 年度辦理傳統戲劇演出折子戲 59 場次、大戲 26 場次，及配合縣政府相關活動演出 15 場次，共計 100 場次。經查該劇團營運執行情形，核有：

1. 近 3 年度演出場次及演藝收入逐年遞減，而每場次平均演出成本逐年攀升，營運成效欠佳，且演藝收入無法支應人事費用，仍仰賴補助以維持運作：蘭陽戲劇團 109 年度營運結果，短絀 32 萬餘元，與預算賸餘相距 37 萬餘元，主要係採取免費或低於成本折價收費之政策性演出場次較預計增加，演藝成本隨增所致；復分析近 3（107 至 109）年度演出場次及收支情形發現，該劇團獲邀演出折子戲及大戲場次均呈現逐年遞減趨勢，採取免費或低於成本折價收費之政策性演出活動場次則逐年增加，致演藝收入遞減、平均演出成本逐年攀升（表 3），收支缺口逐年擴大；另該劇團職員人事費用介於 1,675 萬餘元至 1,740 萬餘元之間，占業務成本及費用總額比率超逾

75%，支出結構僵化，且演藝收入尚無法支應人事費用，龐大人事費用已成為蘭陽戲劇團基金營運沉重負擔，劇團未能自足營運，需仰賴政府補助得以維持運作；復鑑於近年來社群及影音分享平臺蓬勃發展，電子商務、影音網路及線上廣告呈現持續成長趨勢，且部分平臺提供免費線上直播及影音傳播功能，而傳統演出方式不但受限於場地及時間

表3 蘭陽戲劇團營運執行情形

單位：新臺幣元、場次、%

年度 項目	107	108	109
業務收入決算數	24,834,582	24,775,824	21,992,664
演藝收入 (A)	13,478,000	12,534,556	9,693,600
其他勞務收入	556,050	438,050	146,700
其他補助收入	10,800,532	11,803,218	12,152,364
業務成本與費用決算數 (B)	22,020,363	22,850,142	22,384,696
演藝成本 (C)	18,675,688	19,127,253	18,851,519
管理及總務費用	3,344,675	3,722,889	3,533,177
業務外收入決算數	94,489	329,227	64,750
本期賸餘（短絀）決算數	2,908,708	2,254,909	- 320,408
折子戲演出場次	70	66	59
大戲演出場次	36	31	26
配合縣政府相關活動演出場次	5	8	15
演出總場次 (D)	111	105	100
平均演出成本 (C) / (D)	168,249	182,164	188,515
職員人事費用 (E)	16,752,764	17,401,626	17,224,244
職員人事費用占業務成本與費用比率 (E) / (B) ×100	76.08	76.16	76.95

資料來源：整理自文化局提供資料。

，更難以擴增客群，經函請文化局研議開發創新及跨領域製作演出，妥善運用上開社群及影音分享平臺傳播功能，開拓觀眾客源，俾提升劇團營運績效。據復：將持續與縣政府及邀演單位就演出內容及經費予以溝通及說明，減少低於成本折價收費或免費之演出場次，加強縣外演出售票機制及影音線上平臺分享及播出，藉以拓展觀看人次及增加收入；積極規劃數位行銷及多元宣傳管道，透過網路社群和觀眾連結，以提升劇團品牌價值。

2. 積極委託製作新戲，惟演出場次僅占年度演出場次 3 成，且新戲演出成本較原

有劇碼為高，有待研謀加強推廣宣傳，以擴增客源，俾利劇團邁向永續經營：蘭陽戲劇團 109 年度委託專業老師編劇及音樂設計製作新戲，總計製作老鼠娶親、花園挑情、開漳聖王及鳳冠夢等 4 齣新戲，委託經費共計 35 萬元。上揭 4 齣新戲之演出情形，除「花園挑情」係受邀駐國立傳統中心宜蘭傳藝園區演出 22 場次外，餘 3 齣僅演出 2 或 4 場次不等，全年度演出合計 30 場次，僅占 109 年度全部戲劇演出場次 100 場之 3 成；經分析該劇團 109 年度演出劇碼之成本支出情形，以「開漳聖王」首演成本 58 萬餘元最高，「老鼠娶親」首演成本 33 萬餘元次之，上述新戲均較該劇團演出春草、周公鬥桃花女、碧海青天、錯配姻緣等原有劇碼之成本（13 萬餘元至 25 萬餘元不等）為高。鑑於新戲製作初期演出成本較高，為充分發揮新戲製作效益，經函請文化局加強推廣及增加新戲演出場次，並運用多元宣傳管道，以擴增觀眾客源，俾利戲劇推展向下扎根，劇團邁向永續經營。據復：積極將「開漳聖王」及「鳳冠夢」2 齣大戲列入 110 年度縣內、外巡演推廣重點戲碼，以提高新戲製作推廣效益；「老鼠娶親」、「花園挑情」2 齣折子戲，除爭取演出推廣機會，亦列為未來學校教學傳承教材及新秀培育計畫教學教材，以達戲劇推廣向下扎根及提升劇團營運績效。

四、108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 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 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 4 108 年度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
仍待繼續改善	
（一）積極爭取前瞻建設計畫補助，辦理宜蘭縣歷史建築活化再利用，惟修復工程之前置規劃作業仍待改進，並加強落實歷史建築之管理維護工作。	因維護管理方式及範圍未臻周妥，土地撥用協調工作迄無進展，仍待持續改善，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見（二）」
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
（一）辦理 2019 年宜蘭國際童玩藝術節活動獲得民眾肯定，惟活動收支連年短絀，又園區賣店、遮蔭設備及休憩設施等項目滿意度相對偏低，及超量印製活動票券，造成資源浪費，亟待研謀改善。	
（二）委託廠商辦理古蹟及歷史建築定期訪視、教育訓練及消防演練，落實管理維護工作，惟部分古蹟及歷史建築管理維護計畫仍未訂定，及後續管理維護資料之建檔備查機制未盡落實，仍待研謀改進。	
（三）成立宜蘭縣史館專責地方史料之蒐集保存及人文知識之推廣，惟檔案庫房安全防護設備亟待提升，並研謀吸引宜蘭設治紀念館參觀人潮之善策，確保營運收入目標之達成。	

陸、農業處主管

農業處主管計有公務機關 3 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

農業處主管包括動植物防疫所、樹藝景觀所及海洋及漁業發展所等 3 個機關，掌理動物、水產、植物疾病之預防及防疫工作、植栽綠美化規劃及維護、樹木景觀維護管理、林政管理、造林撫育、苗圃經營管理、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 109 年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 9 項，下分工作計畫 10 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、植栽綠美化、樹木景觀維護管理、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 6 項，尚在執行者 4 項，主要係改善政府動物管制收容設施計畫，合約期程跨年度，須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 4,799 萬餘元，經追加預算 2,186 萬餘元，合計 6,985 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 6,106 萬餘元（87.42%），應收保留數 569 萬餘元（8.15%），主要係辦理改善政府動物管制收容設施計畫之補助收入，依實際執行進度撥款；合計決算審定數為 6,675 萬餘元（96.57%），較預算短收 309 萬餘元（4.43%），主要係辦理中央政府補助冬山河植樹及景觀改善計畫，補助款依工程實際執行進度核撥所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 183 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 13 萬餘元（7.36%）；減免數 112 萬餘元（61.24%），主要係辦理漁港機能維護計畫，獲行政院農業委員會漁業署核定同意計畫變更，並改納入 109 年度預算；應收保留數 57 萬餘元（31.40%），主要係違反動物保護法等案件之罰鍰，已移送執行或催繳中，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 2 億 1,954 萬餘元，經追加預算 2,141 萬元，並因辦理補助財團法人蘭陽農業發展基金會 2020 南方澳鯖魚節等事由，動支第二預備金 188 萬餘元，又動

支各類員工待遇準備金 30 萬餘元，合計 2 億 4,315 萬元；審定實現數 2 億 1,884 萬餘元（90.01%），應付保留數 1,228 萬餘元（5.05%），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 3,112 萬餘元（95.06%），預算賸餘 1,202 萬餘元（4.94%），主要係辦理推動地方創生振興漁村產業計畫等收支併列預算，核定補助金額較預計減少，支出隨減。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,657 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,376 萬餘元（83.03%）；減免數 131 萬餘元（7.92%），主要係營繕工程之結餘；應付保留數 150 萬元（9.05%），係蘭陽平原植栽景觀及產業發展總體規劃案，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） 109 年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			單位：新臺幣元 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	%
農 業 處 主 管	69,853,000	66,757,658	61,064,436	5,693,222	66,757,658	- 3,095,342	- 4.43
動 植 物 防 疫 所	26,101,000	26,096,641	22,931,387	3,165,254	26,096,641	- 4,359	- 0.02
稅 課 收 入	995,000	995,000	995,000	—	995,000	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	623,000	956,000	493,000	463,000	956,000	333,000	53.45
規 費 收 入	2,638,000	2,963,193	2,963,193	—	2,963,193	325,193	12.33
財 產 收 入	3,000	20,854	20,854	—	20,854	17,854	595.13
補助及協助收入	21,842,000	21,111,402	18,409,148	2,702,254	21,111,402	- 730,598	- 3.34
其 他 收 入	—	50,192	50,192	—	50,192	50,192	--
海 洋 及 漁 業 發 展 所	26,806,000	25,859,776	24,719,776	1,140,000	25,859,776	- 946,224	- 3.53
罰 款 及 賠 償 收 入	290,000	532,240	442,240	90,000	532,240	242,240	83.53
規 費 收 入	2,183,000	2,207,857	2,207,857	—	2,207,857	24,857	1.14
財 產 收 入	374,000	668,909	668,909	—	668,909	294,909	78.85
補助及協助收入	23,959,000	21,653,163	20,603,163	1,050,000	21,653,163	- 2,305,837	- 9.62
其 他 收 入	—	797,607	797,607	—	797,607	797,607	--
樹 藝 景 觀 所	16,946,000	14,801,241	13,413,273	1,387,968	14,801,241	- 2,144,759	- 12.66
罰 款 及 賠 償 收 入	237,000	2,739	2,739	—	2,739	- 234,261	- 98.84
規 費 收 入	327,000	231,640	231,640	—	231,640	- 95,360	- 29.16
財 產 收 入	206,000	199,559	199,559	—	199,559	- 6,441	- 3.13
補助及協助收入	6,176,000	4,943,463	4,943,463	—	4,943,463	- 1,232,537	- 19.96
捐獻及贈與收入	10,000,000	9,387,968	8,000,000	1,387,968	9,387,968	- 612,032	- 6.12
其 他 收 入	—	35,872	35,872	—	35,872	35,872	--

(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	1,833,135	1,122,557	135,000	575,578	31.40
	動 植 物 防 疫 所	803,135	122,557	105,000	575,578	71.67
102	罰 款 及 賠 償 收 入	37,788	22,788	15,000	—	—
103	小 計	29,800	29,800	—	—	—
	罰 款 及 賠 償 收 入	25,000	25,000	—	—	—
	規 費 收 入	4,800	4,800	—	—	—
104	罰 款 及 賠 償 收 入	69,969	69,969	—	—	—
105	罰 款 及 賠 償 收 入	132,578	—	—	132,578	100.00
107	罰 款 及 賠 償 收 入	278,000	—	60,000	218,000	78.42
108	罰 款 及 賠 償 收 入	255,000	—	30,000	225,000	88.24
	海 洋 及 漁 業 發 展 所	1,030,000	1,000,000	30,000	—	—
108	小 計	1,030,000	1,000,000	30,000	—	—
	罰 款 及 賠 償 收 入	30,000	—	30,000	—	—
	補 助 及 協 助 收 入	1,000,000	1,000,000	—	—	—

2. 歲出部分

(1) 109 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	243,150,000	231,129,698	218,849,033	12,280,665	231,129,698	- 12,020,302	- 4.94
動 植 物 防 疫 所	60,765,000	57,847,245	49,861,986	7,985,259	57,847,245	- 2,917,755	- 4.80
一 般 行 政	29,079,000	28,252,712	28,252,712	—	28,252,712	- 826,288	- 2.84
家 畜 防 疫	22,030,000	19,938,533	19,471,756	466,777	19,938,533	- 2,091,467	- 9.49
一 般 建 築 及 設 備	9,656,000	9,656,000	2,137,518	7,518,482	9,656,000	—	—
海 洋 及 漁 業 發 展 所	74,680,000	69,548,384	65,996,010	3,552,374	69,548,384	- 5,131,616	- 6.87
一 般 行 政	18,374,000	16,208,804	16,208,804	—	16,208,804	- 2,165,196	- 11.78
漁 業 管 理	38,317,000	35,409,641	31,857,267	3,552,374	35,409,641	- 2,907,359	- 7.59
一 般 建 築 及 設 備	17,989,000	17,929,939	17,929,939	—	17,929,939	- 59,061	- 0.33
樹 藝 景 觀 所	107,705,000	103,734,069	102,991,037	743,032	103,734,069	- 3,970,931	- 3.69
一 般 行 政	15,343,000	15,071,525	15,071,525	—	15,071,525	- 271,475	- 1.77
樹 藝 景 觀 業 務	26,166,000	23,793,134	23,050,102	743,032	23,793,134	- 2,372,866	- 9.07
一 般 建 築 及 設 備	66,196,000	64,869,410	64,869,410	—	64,869,410	- 1,326,590	- 2.00

(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	%
108	農 業 處 主 管	16,574,369	1,312,722	13,761,647	1,500,000	9.05
	海 洋 及 漁 業 發 展 所	10,263,461	1,240,264	9,023,197	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	10,263,461	1,240,264	9,023,197	—	—
	樹 藝 景 觀 所	6,310,908	72,458	4,738,450	1,500,000	23.77
108	小 計	6,310,908	72,458	4,738,450	1,500,000	23.77
	樹 藝 景 觀 業 務	4,003,730	—	2,503,730	1,500,000	37.47
	一 般 建 築 及 設 備	2,307,178	72,458	2,234,720	—	—

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 109 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，審定稅後淨利 10 萬餘元，較預算減少 6,017 元，主要係毛豬拍賣、電宰頭數減少，營業收入較預計減少所致。

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 109 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 2 項，或因農業用地變更收取回饋金較預計減少，或因農業發展計畫實際申請補助案件較預計減少，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

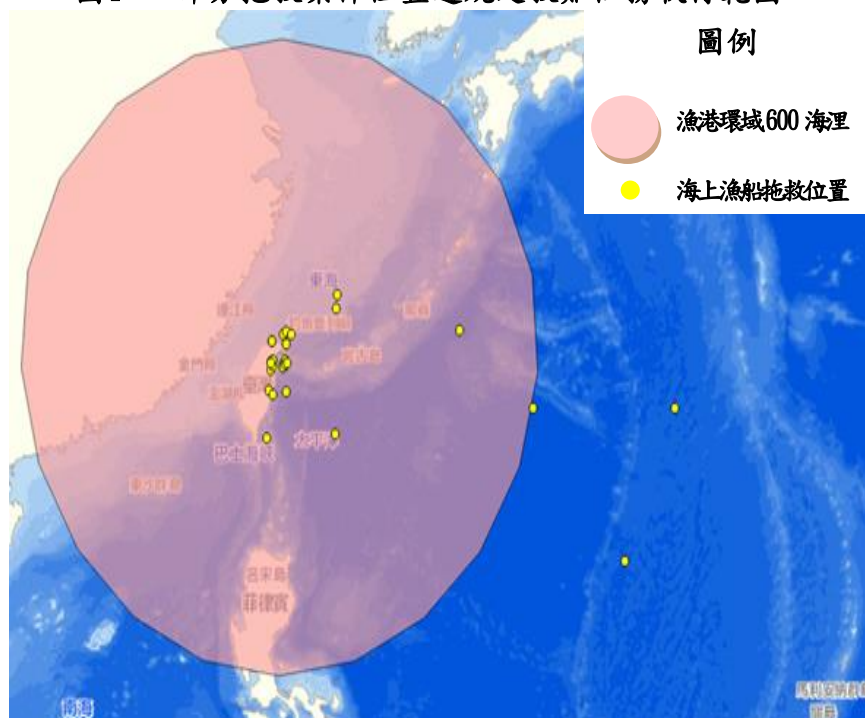
決算審核結果，修正增列基金用途 142 萬餘元，係增列短列之農業發展計畫支出，審定短絀 1,063 萬餘元，較預算短絀 1,157 萬元，減少 93 萬餘元，約 8.04%，主要係農業發展計畫實際申請補助案件較預計減少所致。

四、重要審核意見

(一) 管有宜安 6 號執行海難救助工作，加強維護漁民生命財產安全，惟該漁船屬近海漁業救難船，且使用超逾耐用年限多年，續航能力降低，復間有拖救位置逾救難任務執行範圍，增加拖救危安風險，亟待審慎衡酌救難船拖救量能，研議爭取中央補助經費汰換，以提升救援量能及成效。

依宜蘭縣漁業巡護救難船營運管理自治條例第 4 條第 1 項規定：「救難船任務執行範圍限中華民國所屬之海域及公海，並以本縣南方澳漁港為中心點向外海延伸 600 海浬半徑範圍內，經通報為海上拖救任務需救難船拖救者為限。」查海洋及漁業發展所管有 1 艘「宜安 6 號」海上拖救救難漁船，係於 96 年 5 月 27 日建造，建造費用 2,937 萬餘元，為全國唯一官方漁業救難船，總噸數 185 噸、續航能力為 10 至 11 節、油槽容量 68.88 噸、引擎動力 1,032 馬力。惟宜安 6 號使用已歷 14 年，超逾 8 年耐用年限，可裝油量僅為原油槽容量之 6 成，平均續航能力降為 8.5 節，使用效能大幅降低，且屬近海漁業救難船，倘拖救距離過

圖1 部分拖救案件位置逾規定救難任務執行範圍



資料來源：整理自海洋及漁業發展所提供資料。

遠，沿近海有船隻遇難有拖救需求時，恐難達到遠近救援之平衡，且增加拖救風險。經運用地理資訊系統 (QGIS) 以「南方澳漁港」為中心環域 600 海浬，與宜安 6 號 106 年至 109 年 8 月底止，執行海上漁船拖救案件 (共 43 案) 拖救地點之地理座標套疊結果，發現其中有 3 件拖救案件位置逾救難任務執行範圍 (圖 1)，最遠逾救難範圍 366 海浬、搜救時間達 9.17 至 11.29 天不等，超逾救難船執行量能。又上述自治條例規範救難範圍係以南方澳漁港為中心點向外海延伸 600 海浬半徑，與該所實務執行海上漁船拖救任務時係以「經緯度座標」為通報定位點有間，致接獲通報無法及時判斷定位點是否於救難執行範圍內。經函請縣政府研謀改善，並審慎衡酌救難船拖救量能執行相關救難業務，研議向中央爭取財源汰換，以提升搜救量能及成效，持續強化海難救助工作效率，並同時維護漁民生命財產安全。據復：海洋及漁業發展所已於 110

年 5 月發函行政院農業委員會漁業署（下稱漁業署）爭取補助經費辦理救難船改善或汰換，以保障漁民作業安全及權益，並將透過強化任務執行前之測距，以避免逾法定任務執行範圍。

（二） 辦理養殖區相關工程計畫以確保海水供應永續發展，惟未積極輔導及督促成立海水公共給水系統共同管理委員會，營運管理機制與收費標準欠臻完備，亟待研謀改善。

縣政府為充分利用大塭養殖漁業生產區預定區海水引用工程設施功能，以供養殖戶使用，並提升營運品質，於 82 年 4 月完成大塭養殖區海水供應站設置工程，84 年 7 月 20 日與大塭養殖漁業生產區預定區管理委員會（下稱大塭生產區管委會）簽訂委託管理使用協議書，委託期間 3 年，包含工程清冊、營運管理與維護操作說明書等。本室前於 103 年度辦理海水共同（統籌）供應系統執行情形專案調查，曾就大塭常興養殖區擴大海水供應示範計畫第一期工程於 98 年度完成，大塭生產區管委會於 98 年 12 月 29 日修改組織章程，並更名為大塭暨常興海水公共給水系統共同管理委員會，惟縣政府未與該管委會辦理續約，營運管理與維護操作說明書之組織體系、工程系統配水方式等仍沿用 94 年 2 月 20 日經修正之營運管理與維護操作說明書，且營運及維管範圍並無新增之常興養殖區，經本室函請縣政府查明妥處。據復自 103 年 4 月 10 日起海水公共給水系統管理事宜暫委由縣政府輔導之財團法人蘭陽農業發展基金會代管，以利該系統運作正常。經追蹤覆核結果，縣政府嗣陸續完成竹安、壯圍等生產區管線擴充工程，惟仍未謀合大塭、常興、竹安、壯圍等生產區委員會召開會員大會以成立共同管理委員會；復查該府對於部分養殖戶反映現行海水公共給水系統維修（修繕）業務之簽辦作業處理費時，影響搶修效率，及海水用戶長期竊水、破壞水錶、偷水情形嚴重，迄無具體管理制度以杜絕偷水等情事，仍未見研謀具體改善措施。再經比較海水公共給水系統於竹安、壯圍生產區管線擴充工程完工前、後於用水尖峰月份（3 至 9 月）用水度數變化情形等，發現 109 年完工後用水尖峰月份之日均用水度數為 5,816.421 度，與 104 年工程施作前用水尖峰月份之日均用水度數 7,946.285 度相較，未增反減，據稱係管線漏水、水錶損壞、漁民竊水所致，顯示海水公共給水系統現行營運管理機制及收費標準未臻完備，事權未臻統一。鑑於行政院於 107 年 12 月 14 日通過臺灣永續發展具體目標，其中具體目標 15.1 為保護、維護及促進陸域及內陸水域生態系統的永續利用。經函請縣政府研謀強化海水公共給水系統營運管理機制及研擬收費標準，俾確保宜蘭縣海水供應之永續發展。據復：海洋及漁業發展所已委託技術服務廠商規劃辦理海水公共給水系統營運管理機制及收費標準等訂定事宜，俟完成後另行與漁民研商後續管理方式。

（三） 持續推動刺網漁業輔導轉型措施計畫，以促進漁業資源永續發展，惟實際受理及輔導轉型案件數與執行進度均未如預期，允宜積極加強宣傳及輔導作業，以提升計畫執行成效。

行政院於 107 年 12 月 14 日通過臺灣永續發展目標，其中具體目標 14.4 為有效監管採收、消除過度漁撈、以及非法、未報告及不受規範、或毀滅性漁撈作法，並設法恢復魚量達永續發展水準。縣政府為保育及養護轄管海域棲地、漁業及生態資源，於 106 年 9 月 4 日公告「宜蘭所轄海域刺網漁業採捕水產動植物及有關限制事宜」，規範距岸 600 公尺禁止使用刺網作業，及 12 哩內禁止底刺網作業。海洋及漁業發展所自 106 年起辦理輔導刺網漁業漁船（筏）轉型計畫，截至 108 年底止，已輔導 289 艘漁船轉型成功，109 年賡續提報「友善漁業生產環境，促進漁村永續經營—宜蘭縣 109 年刺網漁業輔導轉型措施」計畫，獲漁業署於 109 年 6 月 29 日核定補助 1,141 萬餘元，計畫期程自 109 年 6 至 12 月底止，預計輔導 59 艘刺網漁業漁船（筏）轉型為一支釣或曳繩釣等釣具類漁業，並分 2 次撥付經費。查海洋及漁業發展所於 109 年 7 月申撥第 1 期款 570 萬餘元，截至 109 年 9 月底止，僅完成 3 艘漁船輔導轉型，撥付輔導金 60 萬元，約第 1 期款項之 10.52%，執行進度亟待加強；截至 109 年 9 月底止，海洋及漁業發展所核准經營刺網漁業漁船（筏）計有 405 艘，業經輔導轉型漁船（筏）計 292 艘，55 艘刻正輔導中，餘 58 艘尚未提報漁業署辦理輔導轉型。經函請海洋及漁業發展所積極研謀加強宣傳輔導配合轉型，以提升計畫執行成效，達成沿近海棲地生態復育及漁業資源之永續發展目標。據復：因年度核准名單部分漁民放棄申請或資格未符，致計畫執行進度未如預期；另有意願申請輔導轉型之漁船，均函送漁業署爭取經費辦理，惟囿於該署計畫經費有限，無法全數核定，後續將持續爭取計畫經費，並積極對尚未轉型之漁船（筏）加強政策宣導，以期達成保護海洋資源之目標。

（四） 公告辦理易淹水地區稻草翻耕獎勵計畫，以解決稻作收割後稻草阻塞溝渠問題，惟執行結果核有核撥獎勵金補助案件溢（誤）發情事，審查作業欠臻嚴謹，有待檢討督促改善。

縣政府為解決宜蘭縣低窪地區一期稻作收割後，每逢颱風季節，稻草易隨雨水漫流阻塞於田間及排水溝渠，衍生後續各鄉鎮市公所須動用可觀之災害準備金清除，於 109 年 3 月公告「109 年宜蘭縣易淹水地區專案辦理稻草翻耕獎勵實施計畫」（下稱易淹水地區稻草翻耕獎勵計畫），於所屬農業發展基金附屬單位預算編列補助經費 1,400 萬元，經公告之易淹水地區，農地於種

植一期水稻收割後 15 天內完成翻耕（深度至少 10 公分）者，給予獎勵金每公頃 6,000 元。依易淹水地區稻草翻耕獎勵計畫、五、（二）申請方式 2. 勘查：農民翻耕完成後，由公所辦理逐筆勘查，並填寫勘查表。經查截至 109 年 10 月底止，計有宜蘭市、羅東鎮、蘇澳鎮、礁溪鄉、壯圍鄉、五結鄉及冬山鄉等 7 個鄉鎮市公所提出申請，已核撥金額 1,527 萬餘元。經依縣政府提供宜蘭市等 7 個鄉鎮市公所之易淹水地區稻草翻耕勘查紀錄表，篩選經勘查合格者，運用地理資訊系統（QGIS）將合格案件地號連結地籍圖、宜蘭縣門牌、國土利用調查成果現況結果，發現土地設有建物，或作為住宅、製造業、旱田、果園、針葉林或水產養殖等使用，惟未扣除非稻草翻耕面積；核准補助面積超逾地籍面積；同一地號重複申領等，核有核撥獎勵金補助案件溢（誤）發情事，審查作業欠臻嚴謹。經函請縣政府查明釐清，並督促各公所確依規定辦理。據復：有關核撥獎勵金溢（誤）發情事，經函請各該公所查明後業已全數繳回金額 2 萬餘元，並督促各公所爾後檢討改善，確依規定辦理，避免類情再生。

五、108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，均已研謀改善或依改善措施持續辦理（表 1）。

表 1 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
（一）積極執行宜蘭縣寵物登記、絕育等源頭減量措施，惟遊蕩動物數較 107 年度同期未減少，又部分區域遊蕩動物數量較多卻未納入高風險區域加強管理，且無寵物登記站之覆蓋，及寵物絕育率低於全國平均值，亟待妥謀因應措施。	
（二）為提升收容動物健康條件，有效發揮收容所之中途送養功能，辦理改善動物管制收容設施計畫，惟部分犬貓收容期間過長，尚待積極推廣送養，並提升收容飼養空間周轉利用率。	
（三）持續辦理漂流木打撈、清理及存放管理作業，惟對於具標售價值之漂流木未能掌握數量及研議處理計畫，亟待改善妥處。	
（四）為提供民眾研讀林業與植栽等國內外相關專業書籍並從事樹木維護與種植之相關研究、實作及訓練，成立宜蘭縣森林圖書館及森林宜蘭發展中心，惟未能開放提供民眾借閱及定期辦理教育訓練，有待研謀具體改善措施。	
（五）規劃擴建大溪漁港外側新生地做為漁具倉庫用地，惟迄無擴建計畫，無漁具倉庫可供漁民使用，漁民露天置放或自行設置貨櫃放置漁具，恐有影響車輛及人員進出安全之虞，亟待研謀改善。	

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（重大公共建設計畫執行情形之查核，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，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核及附冊）：

一、單位決算部分

環境保護局主管僅環境保護局 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 109 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，包括列管污染源督導改善計畫、土壤及地下水污染管理與調查計畫、河川污染監測計畫等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 3 項，主要係宜蘭縣廢棄物循環處理整體園區評估規劃等案，因履約期限跨年度及辦理驗收尚未結報，須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 4 億 3,168 萬餘元，經追加預算 8,379 萬餘元，合計 5 億 1,548 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 4 億 4,854 萬餘元（87.01%），應收保留數 3,259 萬餘元（6.32%），主要係台灣自來水股份有限公司隨水費代徵收宜蘭縣一般廢棄物清除處理費等收入尚未撥入，及宜蘭縣廢棄物循環處理整體園區評估計畫補助收入依執行進度撥款，須保留繼續執行；合計決算審定數為 4 億 8,113 萬餘元（93.34%），較預算短收 3,434 萬餘元（6.66%），主要係廢棄物處理費因外縣市進場量減少及裁罰案件較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 6,436 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,787 萬餘元（74.39%）；減免數 226 萬餘元（3.52%），主要係外縣市家戶垃圾進場量減少所致；應收保留數 1,421 萬餘元（22.09%），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 4 億 8,001 萬餘元，經追加預算 8,379 萬餘元，合計 5 億 6,381 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 6,899 萬餘元（83.18%），應付保留數 5,681 萬餘元（10.08%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 5 億 2,580 萬餘元（93.26%），預算賸餘 3,800 萬餘元（6.74%），主要係焚化廠底渣再利用處理之灰渣產生量減少，處理費較預計減支所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 2,870 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,011 萬餘元（70.09%）；減免數 70 萬餘元（2.46%），主要係委辦計畫結餘款；應付保留數 787 萬餘元（27.45%），主要係宜蘭縣底渣再利用篩分處理設備財物統包案尚未完成，須保留繼續執行。

（三） 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

（1） 109 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	515,484,000	481,137,509	448,542,093	32,595,416	481,137,509	- 34,346,491	- 6.66
環 境 保 護 局	515,484,000	481,137,509	448,542,093	32,595,416	481,137,509	- 34,346,491	- 6.66
稅 課 收 入	55,168,000	52,565,510	52,565,510	—	52,565,510	- 2,602,490	- 4.72
罰 款 及 賠 償 收 入	20,354,000	7,946,291	5,975,176	1,971,115	7,946,291	- 12,407,709	- 60.96
規 費 收 入	3,268,000	3,423,065	3,423,065	—	3,423,065	155,065	4.74
財 產 收 入	35,000	42,512	42,512	—	42,512	7,512	21.46
補 助 及 協 助 收 入	143,422,000	137,165,331	128,034,971	9,130,360	137,165,331	- 6,256,669	- 4.36
其 他 收 入	293,237,000	279,994,800	258,500,859	21,493,941	279,994,800	- 13,242,200	- 4.52

（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 收 保 留 數	
					金 額	%
	環 境 保 護 局 主 管	64,362,044	2,262,749	47,879,898	14,219,397	22.09
	環 境 保 護 局	64,362,044	2,262,749	47,879,898	14,219,397	22.09
102	罰 款 及 賠 償 收 入	158,248	—	7,111	151,137	95.51
103	罰 款 及 賠 償 收 入	1,474,074	—	2,987	1,471,087	99.80
104	罰 款 及 賠 償 收 入	3,546,379	—	133,700	3,412,679	96.23
105	罰 款 及 賠 償 收 入	1,042,436	—	71,536	970,900	93.14
106	罰 款 及 賠 償 收 入	6,266,211	—	47,811	6,218,400	99.24
107	罰 款 及 賠 償 收 入	702,441	5,000	262,608	434,833	61.90
108	小 計	51,172,255	2,257,749	47,354,145	1,560,361	3.05
	罰 款 及 賠 償 收 入	4,983,373	64,500	3,358,512	1,560,361	31.31
	補 助 及 協 助 收 入	6,445,932	115,821	6,330,111	—	—
	其 他 收 入	39,742,950	2,077,428	37,665,522	—	—

2. 歲出部分

(1) 109 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	563,813,000	525,808,842	468,997,488	56,811,354	525,808,842	- 38,004,158	- 6.74
環 境 保 護 局	563,813,000	525,808,842	468,997,488	56,811,354	525,808,842	- 38,004,158	- 6.74
一 般 行 政	52,118,000	51,239,951	51,239,951	—	51,239,951	- 878,049	- 1.68
環 保 業 務	394,539,000	361,811,703	311,662,321	50,149,382	361,811,703	- 32,727,297	- 8.30
一 般 建 築 及 設 備	117,156,000	112,757,188	106,095,216	6,661,972	112,757,188	- 4,398,812	- 3.75

(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	%
108	環 境 保 護 局 主 管	28,704,084	706,782	20,118,902	7,878,400	27.45
	環 境 保 護 局	28,704,084	706,782	20,118,902	7,878,400	27.45
	小 計	28,704,084	706,782	20,118,902	7,878,400	27.45
	環 保 業 務	28,266,309	640,961	19,746,948	7,878,400	27.87
	一 般 建 築 及 設 備	437,775	65,821	371,954	—	—

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 109 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，實際數較原預計減少者 1 項，主要係部分計畫因新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情因素停辦，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 1 億 6,516 萬餘元，與預算短絀 285 萬餘元，相距 1 億 6,801 萬餘元，主要係污染防制及防治收入及政府撥入收入較預算數增加所致。

三、重要審核意見

(一) 持續推廣廚餘分類回收再利用政策，以實踐循環經濟之目標，惟整體廚餘回收量下滑，且可提供有機物廢棄物處理場去化之熟廚餘回收量偏低，未及設計處理量 3 成，有待檢討改善妥處。

環境保護局（下稱環保局）為達有機資源永續循環，推廣廚餘分類回收政策，將收受之熟廚餘用以養豬，生廚餘以堆肥方式回收再利用，並加強垃圾破袋檢查，協助公所收運及強化廚餘堆肥設備，以實踐循環經濟之目標，108 年度直轄市及縣（市）政府環境保護績效考核結果，有關廢棄物資源循環零廢棄等第為優等。經查推動廚餘回收再利用執行情形，核有：

1. 109 年度截至 9 月底止熟廚餘回收量較去年同期減少 1 千多公噸，且一般垃圾中仍有 8.6% 係熟廚餘未予回收：宜蘭縣熟廚餘去化管道為養豬場及掩埋場，據環保局統計 109 年 1 至 9 月回收熟廚餘數量，事業單位 2,694.84 公噸，各鄉鎮市公所清潔隊 5,253.00 公噸，合計 7,947.84 公噸，較 108 年同期間回收 9,413.19 公噸，減少 1,465.35 公噸（15.57%）（表 1）。經查環保局為推動資源回收策略方針，委外分析宜蘭縣各鄉鎮市 109 年 7 月 15 日至 10 月 31 日期間一般垃圾中含有應（可）回收資源物質、生廚餘、熟廚餘等比率，垃圾採樣分析結果，不可回收物質占 65.3%，應（可）回收資源物質（不含廚餘）占 12.7%，生廚餘占 13.4%，熟廚餘占 8.6%，顯示仍有熟廚餘混在一般垃圾中未予回收，經函請環保局查明廚餘回收量下滑癥結原因，並妥為研謀因應對策，以提升廚餘回收量，增進廚餘回收再利用成效。據復：回收熟廚餘減少係因應非洲豬瘟宣導惜食及瀝水後再丟廚餘桶，另目前養豬場從過去無償處理熟廚餘，到現在多需酌收熟廚餘處理費，因而提高餐廳自主廚餘減量之誘因，惟垃圾採樣成分分析中廚餘占比仍高，須持續加強宣導廚餘分類回收。

表 1 熟廚餘回收情形比較

單位：公噸

收受單位	處理 方式	108 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月	比較增減	
				數量	比率
合計		9,413.19	7,947.84	-1,465.35	-15.57
事業單位	養豬	2,984.50	2,694.84	-289.66	-9.71
鄉鎮公所	養豬	4,077.42	2,293.35	-1,784.07	-43.75
清潔隊	掩埋	2,351.27	2,959.65	608.38	25.87

資料來源：整理自環保局提供資料。

果，不可回收物質占 65.3%，應（可）回收資源物質（不含廚餘）占 12.7%，生廚餘占 13.4%，熟廚餘占 8.6%，顯示仍有熟廚餘混在一般垃圾中未予回收，經函請環保局查明廚餘回收量下滑癥結原因，並妥為研謀因應對策，以提升廚餘回收量，增進廚餘回收再利用成效。據復：回收熟

廚餘減少係因應非洲豬瘟宣導惜食及瀝水後再丟廚餘桶，另目前養豬場從過去無償處理熟廚餘，到現在多需酌收熟廚餘處理費，因而提高餐廳自主廚餘減量之誘因，惟垃圾採樣成分分析中廚餘占比仍高，須持續加強宣導廚餘分類回收。

2. 熟廚餘回收量於扣除養豬之去化管道後，可提供予新設 2 家有機廢棄物處理場熟廚餘來源，僅為設計處理量之 27.40%：環保局為達成養豬廚餘再利用轉型，於 108 年 2 月 18 日向行政院環境保護署（下稱環保署）申請補助新設 2 家有機廢棄物處理場（利澤廠及三

星廠)，核定計畫總經費 1 億 463 萬餘元。經查截至 109 年 9 月底止，利澤廠試車中，三星廠尚在施工中，按設計處理量，2 家有機廢棄物處理場正式營運後，每日可去化 40 公噸熟廚餘。惟查 109 年 1 至 9 月熟廚餘回收量 7,947.84 公噸，換算每日回收量約 29.44 公噸，較上述設計處理量 40 公噸尚短少 10.56 公噸，且上開每日回收量包含去化管道為養豬場者 18.48 公噸，在非洲豬瘟防疫政策尚未禁止以廚餘養豬前，宜蘭縣可提供予該 2 家處理場熟廚餘來源，經扣除去化管道為養豬場後，僅有 10.96 公噸，為設計處理量 40 公噸之 27.40%，經函請環保局就提升有機廢棄物處理場利用率妥為規劃具體因應對策，以增進處理場設施使用效能。據復：為增進有機廢棄物處理場之使用效能，已協調各鄉鎮市公所收運之熟廚餘進廠處理，利澤廠試車期間，除蘇澳鎮公所熟廚餘仍以養豬處理外，其餘公所熟廚餘皆送至利澤廠處理，未來三星廠試營運亦將分攤鄰近鄉鎮市公所熟廚餘進廠，並將加強宣導廚餘分類回收，以提升廚餘回收再利用成效。

（二） 因應非洲豬瘟防疫之廚餘處理需求，辦理有機廢棄物處理場設置計畫，惟執行進度未如預期，亟待檢討改善，以提升養豬廚餘再利用轉型之處理效能。

環保局為因應非洲豬瘟防疫之廚餘處理需求，並達成養豬廚餘再利用轉型，辦理有機廢棄物處理場設置統包工程計畫，環保署於 108 年 2 月 27 日核定計畫總經費 1 億 463 萬餘元，其中該署補助 8,998 萬餘元，縣政府自籌款 1,464 萬餘元。經查其執行情形，核有：

1. 利澤廠執行進度較預計試車期程落後，且試車審查作業尚未通過項目，有待釐清違反契約規定事項妥處：依「宜蘭縣有機廢棄物處理機械設備設計、購置及安裝暨試營運維護管理統包案」（利澤廠）合約書第 2 條第 1 項第 1 款規定：「（一）廠商應給付之標的及工作事項（由機關於招標時載明）：1. 詳本案需求說明書（本案需求說明書為契約文件之一，其效力視同合約）。」第 7 條規定：「乙方應於經甲方通知日起 90 日內依細部設計，將機械設備安裝於甲方指定之場所，並函報試車計畫書予甲方，並由甲方通知乙方試車日期，乙方應予以配合。並於試車作業後，應於 7 日內完成試車報告及試營運及機械設備操作維護保養作業規劃書予甲方辦理審查，試車報告內容應紀錄廚餘種類、進行破碎脫水後含水率分析、單批次完成所需之時間、成品及附產品成分分析報告……。」另依需求說明書第 3 條第 1 及 4 項規定，廠房裝修含成品堆放區；其他設備包含培菌設備。經查利澤廠於 109 年 9 月 17 至 19 日進行試車作業，廠商依上開合約書規定於 109 年 9 月 24 日函送試車報告予環保局審查，依修正後試

車報告所載各單元操作試車查驗不合格項目，包括培菌設備、成品堆放區、篩分打包區等皆未設置完成，且廠商並未依合約書規定記錄成品及附產品成分分析報告等，核與上述合約書規定未合，經函請環保局查明釐清違反契約規定事項依約妥處。據復：有關培菌設備未於期限內安裝完成，及試車報告未完備逾期部分，依據合約規定扣款 18 萬餘元，將於撥付第二期款項時扣除。

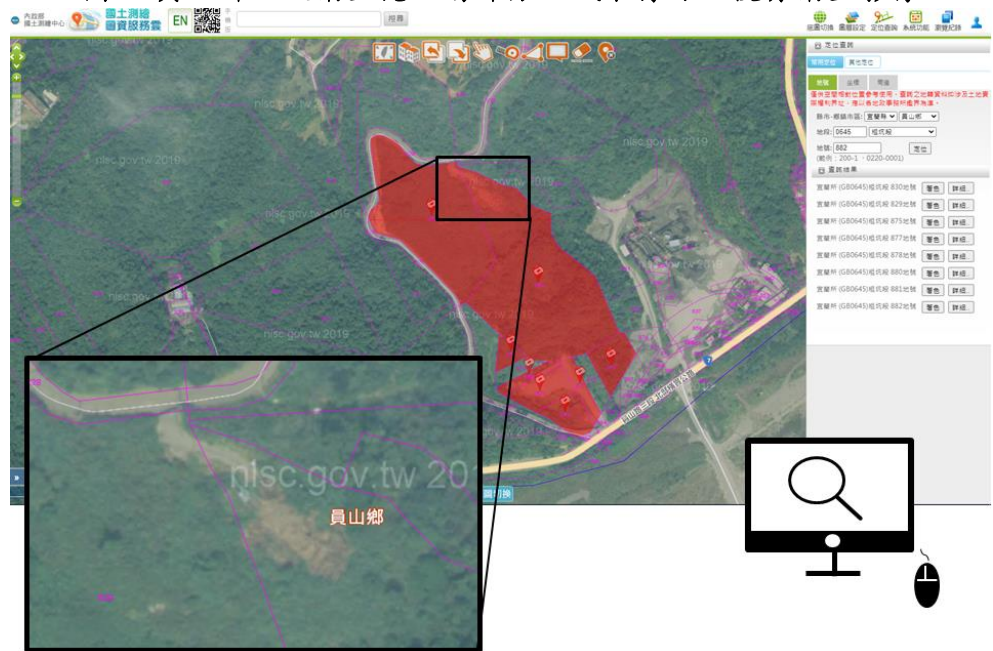
2. 三星廠已逾計畫預計完工期限仍未竣工，未能按時達成提升養豬廚餘再利用轉型處理效能之預期效益：依 108 年宜蘭縣區域型三星鄉有機廢棄物處理場設置統包工程（三星廠）計畫所載，預計於 109 年 8 月完工，惟查截至 109 年 9 月 7 日止，工程進度僅 66%，主要係因回填物數量龐大，基礎承载力不足辦理變更設計，影響工程進度。該工程已逾計畫預定完工期限仍未竣工，經函請環保局查明釐清責任歸屬，並督促該公所積極辦理儘速完工，以達成提升養豬廚餘再利用轉型處理效能之計畫預期效益。據復：三星廠於基礎開挖時發現大量回填物致辦理變更設計，工程逾期係因廠商人員調度不足，致延宕工程進度。全案已於 109 年 11 月 27 日完工，逾期部分依約計罰 235 萬餘元。

（三） 持續辦理已封閉垃圾掩埋場之維護管理，落實水質監測、監測井建置、自主安全巡查及查核督導，惟監測、巡查及督導等相關作業未盡完善，允待檢討研謀改善，以維護居民健康，避免環境污染。

宜蘭縣公有已封閉垃圾掩埋場計有 14 座（包含 9 座未採衛生掩埋之已封閉垃圾掩埋場），環保局為環境監測需要，依地下水水質監測井維護管理作業參考手冊規定，進行外部巡查維護，並依宜蘭縣公有掩埋場與垃圾轉運站督導措施規定，由管理單位（鄉、鎮、市公所）進行環境維護與貯存結構安全巡查，環保局則負責督導各公所維護管理情形。經查其相關作業執行情形，核有：1. 壯圍鄉公館等 4 座掩埋場、冬山鄉中山掩埋場及五結鄉舊掩埋場等為未採衛生掩埋之已封閉垃圾掩埋場，均未辦理水質監測作業；員山鄉垃圾衛生掩埋場僅於下游設置 1 口監測井，上游則未設置 1 口監測井，核與一般廢棄物回收清除處理辦法第 29 條規定未合；2. 運用內政部國土測繪中心國土測繪圖資服務雲，以場址地號查詢各該已封閉垃圾掩埋場衛星影像，發現員山鄉垃圾衛生掩埋場部分區域未綠化復育（圖 1），經現地勘查發現掩埋場道路邊坡出現掩埋垃圾裸露於地表，有環境污染危害潛在風險，且以機具開挖部分區域掩埋未經處理之樹枝，亦破壞該掩埋場因綠化植被形成之穩定狀態，核與一般廢棄物全分類零廢棄執行架構規定未合；3. 羅東、礁溪、冬山、員山及建蘭等 5 座垃圾掩埋場，設置 11 口監測井，自設井日起均未依

規定執行內部功能檢查及維護，亦未按季執行外部巡查維護作業，僅每半年執行 1 次，且未如實查填巡查維護紀錄；4. 壯圍鄉及五結鄉公所轄管 5 座未採衛生掩埋之垃圾場，未落實環境維護與貯存結構安全巡查工作，該

圖 1 員山鄉垃圾衛生掩埋場部分區域未有綠化復育衛星影像



資料來源：整理自內政部國土測繪中心國土測繪圖資服務雲影像。

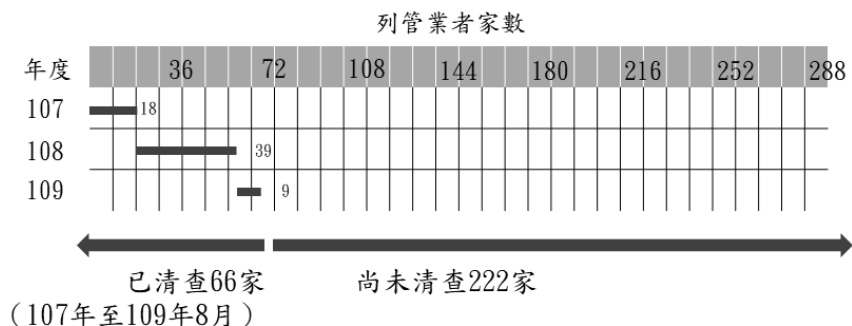
局亦未確實辦理查核督導作業等情事，經函請環保局督促各鄉鎮市公所查明檢討妥處並研謀改善措施。據復：1. 該局已協助壯圍鄉及冬山鄉公所於 110 年 5 月間就掩埋場附近使用地下水之民宅辦理水質檢測採樣，及以訪談當地居民對水質變化之感受等方式監測水質；五結鄉舊掩埋場將以附近已設置之監測井辦理後續水質監測；員山鄉公所已於 110 年 4 月提出監測井設置計畫，該局將補助該公所依規定設置上游監測井；2. 已函請員山鄉公所完成改善，將持續督促其妥善維護管理掩埋區覆土植生及綠化復育，避免肇生環境污染危害風險；3. 該局已自 110 年起每季督導查核同步執行監測井外部巡查維護，並填寫巡查紀錄表，及每半年執行 1 次內部功能檢查；各該公所已於 110 年 4 月底提出監測井外部損害項目維修補助計畫，該局將補助公所進行修復，並請各公所加強環境管理及巡查、修補損壞處理設施，及持續定期監測地下水水質，以掌握水質狀況；4. 已請各公所於 110 年每季進行環境維護與貯存結構安全巡查工作，並將巡查紀錄表電傳至環保局，該局亦將依規定於每季執行第二級查核督導作業。

（四） 清查縣轄使用含多氯聯苯變壓器及電容器之設備現況，以輔導業者依規定清除及執行列冊管理，惟未落實相關調查、列管及追蹤作業，亟待檢討研謀改善措施。

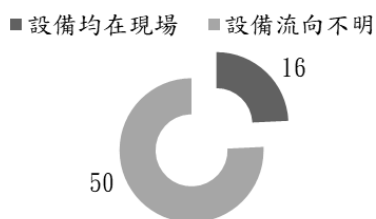
環保局為強化毒化物安全管理，進行污染源檢核等工作，109 年度委託廠商辦理宜蘭縣毒物及化學物質源頭查核管理計畫與固定污染源之有害污染源（毒性化學物質）稽核管制

計畫，經費 197 萬餘元，經查其執行情形，核有：1. 據環保署於 103 年 2 月 25 日以環署毒字第 1030016198 號函檢送「是否含多氯聯苯電容器、變壓器廢棄處理流程圖」(下稱廢棄處理流程圖)，並請各縣市政府環保機關持續進行轄內之電容器及變壓器設備現況調查、列管及追蹤，主動輔導轄內業者儘速妥善清除處理含多氯聯苯電容器、變壓器。據環保局提供截至 109 年 10 月底止毒性及化學物質管理系統列管含多氯聯苯電容器、變壓器資料，宜蘭縣列管 288 家業者，合計 3,063 具，其中尚在列管中者 2,549 具。經查環保局自 107 年起辦理轄內列管含多氯聯苯電容器、變壓器現況清查，107 年至 109 年 8 月底止，已清查 66 家業者，僅占列管清查業者 288 家中之 22.92%，未及 1/4。復查該局近 3 年辦理現況清查能量，平均 1 年僅 22 家，以尚有 222 家業者待清查估算，需時 10 年始能清查完畢，恐因未及時列管追蹤，主動輔導業者妥善清除處理，而有污染環境、危害健康之虞；又清查結果有 50 家業者因查無地址、或現場已夷為平地、改建、無法進入及遺失等，流向不明者高達 75.76%，已逾 3/4，核未落實相關調查、列管及追蹤作業(圖 2)；2. 依前述廢棄處理流程圖樣態分類，「確認含多氯聯苯電容器、變壓器」係指環保署 80 年建立之調查清冊，

圖 2 近 3 年宜蘭縣列管含多氯聯苯電容器、變壓器業者清查結果



66 家業者清查結果



資料來源：整理自環保局提供資料。

完成清查預計年限

$$\frac{\text{尚未清查 222 家}}{\text{平均 1 年清查 22 家}} = 10 \text{ 年}$$

已判斷其絕緣油含多氯聯苯達管制濃度 0.1%(w/w)。據環保局提供資料，宜蘭縣尚有 473 具電容器尚未解除列管。鑑於該等電容器業經判斷其絕緣油含多氯聯苯已達管制濃度，允應儘速依有害事業廢棄物進行清除處理，優先落實相關調查、列管及追蹤作業，以避免衍生污染。又依 107 至 109 年 8 月底止清查結果，列管電容器、變壓器尚在現場者計有 19 家業者，部分尚在使用中，或已廢棄、閒置於廠房或戶外場所，環保局雖已向業者宣導告知應依前述廢棄處理流程圖辦理清除處理，惟截至本室查核日(109 年 11 月 2 日)止，僅 1 家業者申請並經該

使用中，或已廢棄、閒置於廠房或戶外場所，環保局雖已向業者宣導告知應依前述廢棄處理流程圖辦理清除處理，惟截至本室查核日(109 年 11 月 2 日)止，僅 1 家業者申請並經該

局備查在案。為免業者未積極作為，或未依規定辦理，衍生流向不明或肇致污染風險，經函請研謀具體改善措施及釐清流向不明電容器、變壓器之後續處置作為，並輔導業者儘速妥善清除處理，以免衍生污染環境及危害健康風險。據復：1. 該局於第 1 次（102-105 年）清查後，持續執行追蹤作業，近 3（107-109）年度所查 50 家業者設備狀態為流向不明者，多為第 1 次清查即屬「流向不明」狀態，或為「已解除列管」誤植為「流向不明」。110 年執行再清查作業，後續將該類資料納入委辦計畫協助追蹤，以避免造成環境污染；2. 該局刻正進行含多氯聯苯電容器、變壓器系統清查，截至 110 年 3 月，尚在列管中者 1,136 具，包括「使用中」之變壓器及電容器 407 具，「暫存待廢棄」者 194 具，將函文公私場所調查並依據調查結果，輔導業者辦理清除處理作業；「其他」者 535 具，俟完成資料比對，確認實際狀態，預計於 110 年年底前完成含多氯聯苯電容器、變壓器再清查作業。

（五） 監督陸軍三支部辦理營區污染控制場址控制計畫，以改善土壤及地下水污染情形，惟未落實審查執行進度報告，且於該部未依計畫核定期程執行時，未依規定限期補正或裁處，復已知悉控制場址外已有污染情形，仍未督促儘速設置圍阻設施，亟待研謀改善妥處。

環保署於 98 年度執行軍事場址土壤及地下水污染調查計畫，發現位於宜蘭縣內之國防部陸軍第三地區支援指揮部（下稱陸軍三支部）所屬 CC-13-30 營區污染物含量超過管制標準，經環保局於 103 年公告該場址為土壤及地下水污染控制場址，該部完成該營區土壤及地下水污染控制計畫書，報經該局審查於 104 年 4 月 22 日同意備查。經查環保局監督陸軍三支部辦理該場址土壤及地下水污染控制執行情形，核有：

1. 自核定控制計畫至陸軍三支部延遲辦理污染整治工程發包作業 1 年期間，未依規定要求該部就執行進度落後原因，提出執行進度報告送審：依環保署 103 年 11 月 21 日環署土字第 1030097321 號令修正土壤及地下水污染場址改善審查及監督作業要點（下稱污染場址改善監督要點）第 7 點規定，縣（市）主管機關應依核定計畫，定期監督執行狀況，審查污染控制計畫執行進度報告，以瞭解污染場址改善工作執行進度與概況。依控制計畫執行期程，改善階段區分為發包、阻絕設施施作及浮油回收、試車、高污染潛勢土離場處理及整治成效驗證等 5 階段，完成期限為 112 年底，然因陸軍三支部未依限於 104 年 10 月底前完成後續污染整治工程發包作業，爰辦理 2 次控制計畫變更，經環保局分別於 104 年 12 月 30 日、105 年 4 月 6 日核定，延長發包期限至 105 年 6 月，該部於 105 年 5 月 3 日完成工程決標，同年 5 月 24

日開工，執行期程延後 1 年至 113 年底。惟查環保局自 104 年 4 月核定控制計畫至 105 年 5 月整治工程開工為止，對於陸軍三支部未提送執行進度報告及詳實說明進度落後原因，均未要求該部提送審查，核與上述污染場址改善監督要點第 7 點規定未合，經函請注意確依規定要求提送並審查控制計畫執行進度報告。據復：爾後辦理類案，將依污染場址改善監督要點相關規定辦理控制計畫執行進度報告之審查，以掌握污染場址改善工作進度。

2. 審查核定控制計畫第 2 次變更，應督促陸軍三支部據以實施，惟對於該部逕自變更執行期程起算時點及展延驗證完成期限，且知悉其改善工作進度延宕，未依核定期程執行時，仍核予定期報告備查，亦未依規定限期該部補正或裁處：依污染場址改善監督要點第 9 點規定，控制計畫內容需變更者，應重新送縣（市）主管機關審查核定後據以實施。另依土壤及地下水污染整治法（下稱土污法）第 38 條第 2 項第 3 款規定，控制計畫實施者未依主管機關核定之控制計畫內容實施，處新臺幣 20 萬元以上 100 萬元以下罰鍰，並通知限期補正，屆期未補正者，按次處罰。經查陸軍三支部自 105 年下半年起提送污染控制計畫執行進度報告（每半年 1 次），截至 107 年下半年止，各期報告所列控制計畫執行期程起算時點、執行期限及各階段預定執行期程，均核與環保局核定控制計畫第 2 次變更所訂執行期程不符，環保局對於陸軍三支部未依控制計畫第 2 次變更後期程據以執行改善作業及逕自變更控制計畫執行期程起算時點及展延驗證完成期限，均未依土污法第 38 條第 2 項規定限期該部改善補正，仍同意各期報告備查。又依控制計畫第 2 次變更核定期程，應於 105 年第 4 季前完成第 2 階段阻絕設施施作及浮油回收，並於 107 年第 3 季辦理第 5 階段整治成效驗證，惟該部實際執行進度，截至 107 年第 4 季止，僅完成浮油回收作業及控制設備設計、安裝，尚未進行阻絕設施施作，已較控制計畫核定期程延宕 2 年，環保局均未依規定限期補正或裁處，經函請查明依規定妥處，並研議後續改善作為。據復：該局已請陸軍三支部於控制計畫第 3 次變更說明各工項明確執行期程，爾後辦理相關案件審查，亦將請計畫執行單位明確說明各工項期程，以避免類案發生。又該局於 110 年 1 月派員稽查，查獲多處未依核定控制計畫內容執行現場改善作業情事，已依違反土污法第 38 條第 2 項規定裁處 20 萬元罰鍰並通知限期補正，後續將邀集專家學者成立檢核小組辦理現場檢核作業，以協助及輔導該場址進行缺失改善。

3. 已知悉本控制場址外已有污染情形，卻未督促陸軍三支部儘速設置圍阻設施，以改善交叉污染；復未考量控制場址外範圍原訂圍阻設施完成期限，與本控制場址執行期程之配合，逕同意第 3 次變更，致迄未完成設置圍阻設施，浮油回收作業成效不彰：依控制計畫第

2次變更第5章「5.4 公告場址外污染調查」，控制場址外已測有土壤及地下水污染現象，規劃以集油渠或其他圍阻設施將控制場址與區外污染阻絕，以遂行本場址控制計畫之進行。又依控制計畫第2次變更核定期程，第2階段「阻絕設施施作及浮油回收」應自105年第3季開始執行改善工作，惟陸軍三支部逕於105年下半年定期報告變更控制計畫執行期程起算時點，推延第2階段自106年第3季開始執行，截至107年底止，仍遲未進行施作，環保局亦未督促要求陸軍三支部改善，影響控制計畫執行作業成效。又本案控制場址外範圍經環保局於106年9月11日公告為另一處土壤污染控制場址（下稱CC-13-30營區-1），陸軍三支部爰於107年11月12日提送控制計畫第3次變更，以CC-13-30營區-1已規劃設置圍阻設施為由，刪除本控制計畫阻絕設施之設置，經環保局於108年3月27日核定。又該局於108年5月31日巡檢列管場址時，隨機選取監測井採樣，發現井內仍含有大量浮油，經陸軍三支部研判，係因內外場址交叉污染。復查CC-13-30營區-1之控制計畫執行期程，原預計於108年10月31日完成發包作業，109年10月9日完成圍阻設施，惟因發包作業延長至109年12月26日而辦理控制計畫變更，致圍阻設施完成期限亦延長至110年8月23日，無法及時阻絕交叉污染，影響控制計畫執行成效。環保局已知悉控制場址內外交叉污染情事，卻未督促陸軍三支部儘速設置圍阻設施，亦未考量CC-13-30營區-1控制計畫原訂圍阻設施之完成期限，與本控制場址控制計畫執行期程之配合情形，仍同意控制計畫第3次變更，肇致迄本室查核日（109年11月12日）止，已逾控制計畫第2次變更預定期程（105年第4季）4年，仍未完成設置圍阻設施，且迄未阻絕交叉污染，控制污染物移動範圍，浮油回收作業成效不彰，經函請研議後續改善作為。據復：本控制場址因軍方內部因素，確實未於控制計畫核定期程內設置圍阻設施，經軍方相關單位協調後，決議將設置圍阻設施作業改由控制場址外改善工程執行，該局考量本場址區外早期即有高濃度油污，同意該部計畫修正，後續將積極督促該部儘速完成設置作業，俾利區分控制場址內、外整治權責，並持續督促提升浮油回收效率。

（六） 利澤焚化廠興建完成移交縣政府後，採營運移轉模式委託民間機構操作營運，以有效解決垃圾處理問題，惟距委託操作營運屆期未及5年，重置方案尚未定案，亟待建立整改期間垃圾處理區域聯盟支援應變機制，及妥為規劃改善垃圾熱值對爐體影響等配套措施，以達成環境永續經營目標。

按臺灣永續發展核心目標之具體目標6揭示：「確保環境品質及永續管理環境資源。」環保署為解決垃圾堆置危機，減少垃圾掩埋場覓地及污染抗爭的問題，興建利澤垃圾資源回收

(焚化)廠(下稱利澤焚化廠)，並於 95 年 4 月 7 日將全廠移交縣政府，該府採促參案 OT (Operation Transfer 營運移轉) 模式，同日正式委託民間機構操作營運，投資規模 3 億 5,888 萬餘元，自 95 年 4 月 7 日起許可營運年限 20 年，委託操作內容計有 2 座焚化爐，設計熱值 2,300kcal/kg，總處理量 600 公噸/日(單爐垃圾處理量 300 公噸/日)。經查其辦理情形，核有：

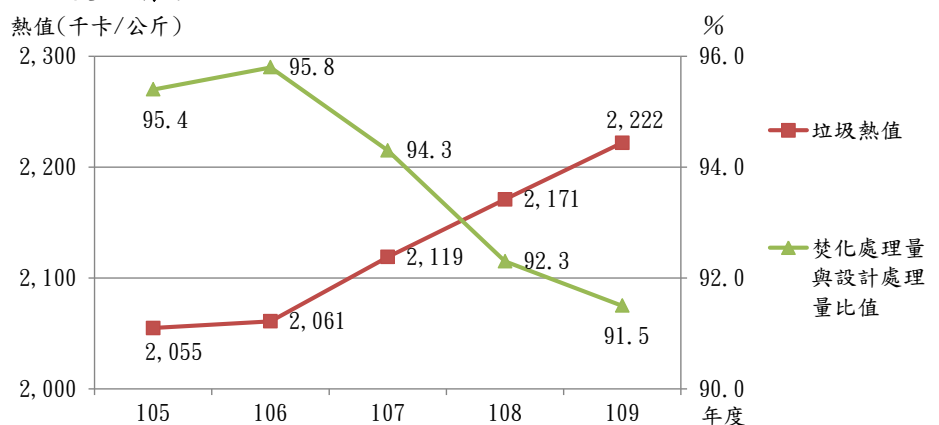
1. 為解決焚化廠重置問題已辦理評估規劃作業，惟重置方案尚未完成評估定案，為能達成垃圾處理無縫接軌，亟待研謀改善妥處：據環保局評估目前利澤廠區(利工段 69 號)及周邊可活化再利用之用地(利工段 11 號)可供重置興建使用，並提出未來重置兩方案，其中方案一，以原廠設備汰換升級並加設掩埋場；方案二，新建高效焚化廠。鑑於利澤焚化廠委託操作契約屆期(115 年 4 月 6 日)未及 5 年，若採方案一其設備採汰換、升級、延役、除役或轉型等，維護保養費用將隨操作年期增長；採方案二建廠雖可提高焚化效能、減少保養維護成本及設備損壞風險，惟所需資金龐鉅，依該廠重置基金屆期時預估僅 8 億餘元，尚須另闢財源挹注以為因應。又環保局已籌劃發包整體園區規劃重置方案，倘完成定案距委託操作屆期恐未及 3 年，相較原焚化廠建廠工程履約期程(3 年 6 個月)，完工後似無法達到垃圾處理無縫接軌，允宜儘速啟動焚化廠重置方案檢討機制，積極研謀及早定案，並妥謀相關建設經費之籌措，避免造成委託垃圾處理到期後無法銜接之環保問題，經函請環保局檢討改善。據復：鑑於利澤焚化廠於 115 年屆齡，該局已向環保署申請補助經費辦理廢棄物循環處理整體園區評估規劃案，將就舊址原地升級整備及新建焚化廠等兩方案妥為評估，儘速核定最終方案辦理，並積極籌措相關建設經費，避免造成垃圾處理無法銜接之環保問題。

2. 焚化廠重置升級整備計畫已進行初步規劃，允宜洽請鄰近設有焚化廠之市縣建立區域聯盟支援應變機制，並提前規劃垃圾暫存場等相關配套措施，俾利提升垃圾處理緊急應變調度量能：利澤焚化廠已著手規劃執行既有設備升級整備重置計畫，倘採取延用既有焚化廠方式，則勢將尋覓垃圾暫置場，以堆置於整改期間未能即時處理之垃圾。依環保署環境資源開放平臺公布統計資料，截至 109 年 6 月底止，宜蘭縣三星鄉及五結鄉之垃圾衛生掩埋場剩餘容積，分別為 2,104 及 2,400 立方公尺，以宜蘭縣目前每日約 400 公噸垃圾處理量，若 2 座焚化爐分開重置，單爐每日 300 公噸垃圾處理量，則每日約有 100 公噸垃圾無法處理，依該廠 109 年各季垃圾採樣單位容積重分析結果，每日約需暫置垃圾 532 立方公尺，以垃圾掩埋場剩餘容積

計算約可儲存 8 天，容量嚴重不足，惟新建垃圾場又不易取得附近居民同意設置之共識，為提升垃圾處理緊急應變調度量能，允宜未雨綢繆洽請鄰近設有焚化廠之市縣建立具體區域聯盟支援應變機制，並提前著手規劃整改期間預定垃圾暫存場地等相關配套措施，以確保焚化廠重置整改期間垃圾處理量能妥善處理，經函請環保局檢討改善。據復：已規劃與鄰近市縣焚化廠建立區域聯盟支援應變機制，並規劃縣內衛生掩埋場作為垃圾暫置儲存場地等相關配套措施，以因應未來設備升級整備垃圾處理之需求。

3. 焚化廠進廠垃圾熱值逐年攀高，致非計畫性停爐增加及焚化處理量降低，減損垃圾處理效益，亟待就設備重置計畫妥謀因應善策：依利澤焚化廠 109 年度營運成果報告書載列，109 年非計畫性停爐共計 2 次，主要係因垃圾熱值（即 1 公斤垃圾完全燃燒放出之熱量）增加，使垃圾於爐床乾燥段即燃燒，造成鼻部爐管破管所致。又近年來垃圾熱值逐年增加（圖 3），使得焚化處理量降低，平均每年增加 50kcal/kg，預計 110 年垃圾熱值恐將超過設計熱值。查該焚化廠近 5 年焚化處理量與設計處理量之比值，約以每年平均 1% 比率下降，109 年度焚化處理量已下降至設計處理量之 91.5%，顯示因

圖 3 近 5 年利澤焚化廠垃圾熱值及焚化處理量與設計處理量比值變化情形



資料來源：整理自環保局 109 年度營運成果報告書。

焚化廠齡逐年增加，處理效能持續下降。目前焚化廠已透過智能監控系統，針對高熱值廢棄物進行總量管控，然垃圾熱值仍持續攀高。鑑於利澤焚化廠因垃圾熱值增加，致減損垃圾處理效益，亟待針對該廠未來重置計畫，妥為研謀規劃垃圾熱值逐年攀高而影響焚化爐操作善策並採滾動式管理，以確保焚化廠後續重置能順利達成環境永續經營目標，經函請環保局檢討改善。據復：利澤焚化廠近 5 年平均垃圾熱值尚在設計熱值內，未來於 115 年屆齡時，將針對垃圾熱值對爐體之影響，納入該廠升級整備評估改善之規劃項目。

4. 為解決飛灰掩埋新建活化再利用工程，惟尚在施工階段，恐有短期無處掩埋之空

窗期，亟待持續進行固化減積研析及評估飛灰再利用可行性，俾達成零掩埋目標：利澤焚化廠近 5 年每年飛灰產生量平均超過 5,500 公噸，全數採穩定化法加入水泥、螯合劑和水，經固化後每年飛灰穩定固化物產生量約 8,000 公噸，嗣檢測合格後，運至宜蘭縣五結掩埋場進行掩埋，截至 110 年 3 月底止，該掩埋場容量僅剩餘約 4 個月掩埋量，環保局已辦理「宜蘭縣蘇澳區域性垃圾衛生掩埋場活化再利用工程」，儲放容量約 7 萬 2,000 立方公尺，預估可提供 7 年掩埋量，然上述再利用工程預計於 110 年 11 月竣工，恐有短期無處掩埋尚待解決。鑑於現存衛生掩埋場容量不足，又為能展延掩埋場使用年限與永續資源再利用，亟待持續進行飛灰穩定固化物減積研析，減少儲存量以增加掩埋場使用年限，並評估飛灰再利用可行性，取代目前穩定固化物處理模式，以達成零掩埋目標，經函請環保局檢討改善。據復：環保局已規劃未來將利澤焚化廠建置為「宜蘭縣綠能發電園區」，俟建置完成後可透過縣內水泥廠進行水洗飛灰再利用，達到底渣及飛灰全數再利用之目標，另將請委託代燒垃圾之市縣回運其飛灰穩定化物等措施，以解決短期無處掩埋之空窗期問題。

四、108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，均已研謀改善或依改善措施持續辦理（表 2）。

表 2 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
（一）委託外縣市再利用機構進行垃圾焚化底渣再利用處理計畫，惟處理費用較高且去化管道單一，有待研謀媒合縣內水泥業者協助去化，及推廣工程單位使用焚化再生粒料，俾利底渣多元循環利用及減省支出。	
（二）持續執行固定污染源許可及稽查管制等工作，建立污染源管制紀錄，惟委託廠商辦理固定污染源許可及稽查管制暨連續自動監測設施功能查核維護作業未盡完善，亟待改善妥處。	
（三）持續辦理露天燃燒污染源減量改善管制作業，查獲露天燃燒污染件數及比率已較往年提升，惟相關稽查作業未盡完善，有待改善妥處。	
（四）持續辦理空氣品質改善維護暨環境監測作業，減少污染源排放情形，惟部分項目執行結果未達預期，有待改善妥處。	

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（重大公共建設計畫執行情形之查核，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，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核及附冊）：

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 109 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 4,611 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 5,902 萬餘元（108.84%）；應收保留數 11 萬餘元（0.08%），主要係申請繼承登記逾法定期限應處之罰鍰尚待收取；合計決算審定數為 1 億 5,914 萬餘元（108.91%），較預算超收 1,302 萬餘元（8.91%），主要係規費收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 13 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 萬餘元（30.46%）；應收保留數 9 萬餘元（69.54%），係申請繼承登記逾法定期限應處之罰鍰尚待收取，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 2 億 2,338 萬餘元，經追減預算 6 萬餘元，合計 2 億 2,332 萬元，決算審核結果，審定實現數 2 億 599 萬餘元（92.24%）；應付保留數 1,000 萬元（4.48%），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 1,599 萬餘元（96.72%），預算賸餘 732 萬餘元（3.28%），主要係人事費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 4,072 萬餘元，決算審核結果，審定減免數 1,125 萬餘元（27.63%），係登記儲金因未有賠害賠償事件發生，依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年免予編列；應付保留數 2,947 萬餘元（72.37%），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

(1) 109 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	%
地 政 處 主 管	146,118,000	159,140,812	159,029,128	111,684	159,140,812	13,022,812	8.91
宜蘭地政事務所	71,583,000	77,855,927	77,827,757	28,170	77,855,927	6,272,927	8.76
罰款及賠償收入	1,580,000	1,466,802	1,438,632	28,170	1,466,802	- 113,198	- 7.16
規 費 收 入	69,999,000	76,374,742	76,374,742	—	76,374,742	6,375,742	9.11
財 產 收 入	4,000	1,956	1,956	—	1,956	- 2,044	- 51.10
其 他 收 入	—	12,427	12,427	—	12,427	12,427	--
羅東地政事務所	74,535,000	81,284,885	81,201,371	83,514	81,284,885	6,749,885	9.06
罰款及賠償收入	1,450,000	1,587,482	1,503,968	83,514	1,587,482	137,482	9.48
規 費 收 入	73,082,000	79,684,746	79,684,746	—	79,684,746	6,602,746	9.03
財 產 收 入	3,000	9,699	9,699	—	9,699	6,699	223.30
其 他 收 入	—	2,958	2,958	—	2,958	2,958	--

(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	%
	地 政 處 主 管	134,699	—	41,024	93,675	69.54
	宜蘭地政事務所	7,800	—	7,800	—	—
	罰款及賠償收入	7,800	—	7,800	—	—
	羅東地政事務所	126,899	—	33,224	93,675	73.82
107	罰款及賠償收入	3,080	—	3,080	—	—
108	罰款及賠償收入	123,819	—	30,144	93,675	75.65

2. 歲出部分

(1) 109 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	223,320,000	215,999,121	205,999,121	10,000,000	215,999,121	- 7,320,879	- 3.28
宜蘭地政事務所	104,446,000	99,805,508	94,805,508	5,000,000	99,805,508	- 4,640,492	- 4.44
一 般 行 政	84,165,000	79,878,582	79,878,582	—	79,878,582	- 4,286,418	- 5.09
地 政 業 務	16,364,000	16,362,960	11,362,960	5,000,000	16,362,960	- 1,040	- 0.01
一般建築及設備	3,917,000	3,563,966	3,563,966	—	3,563,966	- 353,034	- 9.01
羅東地政事務所	118,874,000	116,193,613	111,193,613	5,000,000	116,193,613	- 2,680,387	- 2.25
一 般 行 政	97,945,000	95,665,661	95,665,661	—	95,665,661	- 2,279,339	- 2.33
地 政 業 務	18,341,000	18,325,903	13,325,903	5,000,000	18,325,903	- 15,097	- 0.08
一般建築及設備	2,588,000	2,202,049	2,202,049	—	2,202,049	- 385,951	- 14.91

(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	40,725,871	11,250,857	—	29,475,014	72.37
	宜 蘭 地 政 事 務 所	21,221,458	6,173,564	—	15,047,894	70.91
105	地 政 業 務	6,173,564	6,173,564	—	—	—
106	地 政 業 務	5,086,000	—	—	5,086,000	100.00
107	地 政 業 務	5,181,688	—	—	5,181,688	100.00
108	地 政 業 務	4,780,206	—	—	4,780,206	100.00
	羅 東 地 政 事 務 所	19,504,413	5,077,293	—	14,427,120	73.97
105	地 政 業 務	5,077,293	5,077,293	—	—	—
106	地 政 業 務	4,800,000	—	—	4,800,000	100.00
107	地 政 業 務	4,598,794	—	—	4,598,794	100.00
108	地 政 業 務	5,028,326	—	—	5,028,326	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 109 年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要辦理羅東都市計畫（部分工業區及保護區）區段徵收、宜蘭運動公園（省道以東）市地重劃、羅東竹林地區市地重劃、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及維護管理等 5 項，實施結果，實際數較原預計減少者 4 項，主要係羅東都市計畫（部分工業區及保護區）區段徵收，因先行區段徵收地區開發範圍及抵價地比例報核作業尚未通過，補償費未及於年度內辦理發放及公共工程尚未發包；及宜蘭運動公園（省道以東）市地重劃工程費用由公共工程繳入之管線配合款支應，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 5 億 5,599 萬餘元，與預算賸餘 3 億 479 萬餘元，增加 2 億 5,119 萬餘元，約 82.42%，主要係各區市地重劃土地標售收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

(一) 地政事務所運用各類土地測量儀器辦理地籍測量，以提高釐整地籍精確度，保障民眾合法產權，惟部分儀器已逾 3 年仍未依規定送至認證實驗室辦

理校正，有待督促檢討改善。

依地籍測量實施規則第 8 條之 1 第 1 及 2 項規定：

「辦理本規則規定測量使用之儀器設備，應訂定計畫實施保養校正，其內容應包含儀器設備之存放管理、保養維護、檢查校正項目及週期。前項校正項目，應包含將儀器設備送至國家度量衡標準實驗室或簽署國際實驗室認證聯盟相互承認辦法之認證機構所認證之實驗室辦理校正，及出具校正報告。」據內政部辦理 107 年度地政業務督導考評結果，對宜蘭縣測量項目提出測量儀器送認證實驗室認證過低之建議事項，縣政府爰於 107



羅東地政事務所於重測區使用經緯儀測量情形

(圖片來源：縣政府提供)

年 4 月 20 日訂定宜蘭縣測量儀器校正實施計畫，請宜蘭及羅東地政事務所依計畫實施。依上述計畫參、一規定，地政事務所辦理 GPS 測量儀器及電子測距經緯儀校正，至少每 3 年應送至國家度量衡標準實驗室或簽署國際實驗室認證聯盟相互承認辦法之認證機構所認證之實驗室辦理校正 1 次及出具校正報告。復依宜蘭縣加密控制測量作業手冊第三章作業準備 303 儀器設備準備五（三）儀器校正規定：「作業使用之衛星接收儀及電子測距經緯儀，至少每 3 年送至國家度量衡標準實驗室或簽署國際實驗室認證聯盟相互承認辦法之認證機構所認證之實驗室辦理校正 1 次，並出具校正報告。」查宜蘭及羅東地政事務所經管之測量儀器，計有光波測距經緯儀 21 臺及衛星定位儀等 19 臺，惟自縣政府於 107 年 4 月 20 日訂定上述校正實施計畫至 110 年 4 月底止，已逾 3 年仍未依計畫及作業手冊規定送至認證實驗室辦理校正，經函請縣政府督促檢討改善，俾提升土地測量精確性，以確保測量品質，增進民眾信任。據復：宜蘭及羅東地政事務所業依實施計畫，加速辦理測量儀器送至認證實驗室校正作業，縣政府亦將積極督導辦理。

（二） 規劃辦理羅東都市計畫區段徵收開發計畫，以解決羅東都市計畫容納人口及公共設施用地不足與長期淹水問題，惟南北水網區段徵收土地評估報告，屢遭審查退回重送等，致影響計畫推動期程及預算執行，亟待研謀改善妥處。

縣政府為解決羅東都市計畫容納人口及公共設施用地不足、羅東地區及冬山河中下游長期淹水問題，辦理「訂正暨變更羅東都市計畫（部分工業區及保護區通盤檢討）（配合大羅東地區治水防災系統計畫）」案，規劃採區段徵收方式整體開發，將羅東都市計畫保護區（約 100

公頃)及工業區(1.4公頃)檢討變更為治水防災目的之都市發展用地，預計區段徵收面積98.5208公頃，開發後公共設施用地51.386公頃、可供建築土地47.1348公頃。縣政府規劃辦理羅東都市計畫(部分工業區及保護區)區段徵收開發計畫，於所屬宜蘭縣區段徵收基金105至109年度附屬單位預算長期投資科目編列可用預算數1億7,873萬元、6,150萬元、6,149萬餘元、24億1,823萬餘元及53億6,981萬餘元，截至109年底止，投入總開發經費4,431萬餘元。經查縣政府推動上述計畫執行情形，核有：1.自101年3月起向內政部提送本徵收開發計畫南北水網區段徵收土地之公益性及必要性評估報告，然因未能提供充分及適切之說明，致屢經內政部地政司土地徵收審議小組及內政部都市計畫委員會數度退回重送，使得主要計畫歷經近6年迄至107年1月16日始獲通過，因而區段徵收基金105及106年度編列預算全數未執行，107、108及109年度各年度執行數僅1,612萬餘元、1,922萬餘元、896萬餘元，執行率各為26.22%、0.80%、0.17%，前置規劃與擬訂作業核欠臻縝密周延，影響計畫推動期程及預算執行；2.縣政府依區段徵收實施辦法第2條第1項第1款第2目規定，於100年至109年7月間辦理多次意願調查，惟有效問卷回收率未達6成，且召開多次說明會仍未消弭民眾疑慮，增加計畫推動之困難度；復未妥慎評估機關使用需求，審議主要計畫內單元5住宅區變更為機關用地之政策反覆，耗費細部計畫作業時程；3.區段徵收財務評估報告書有關補償費未以市價計算、民眾意願調查不具代表性、安置計畫待檢討、羅東水網工程範圍及經費尚未確定等因素，4度遭內政部審查退回補正及釐清，迄未完成先行區段徵收開發範圍及抵價地比例核定程序，致須展延計畫開發期程，因而108年度編列之補償費預算18億6,785萬餘元全數未執行辦理註銷，109年度編列47億5,705萬元補償費預算及4億7,784萬元工程費預算亦全數未執行，提報作業欠臻周延，經函請縣政府檢討研謀改善。據復：1.將加強都市計畫變更相關事前評估與調查工作，並強化預算編列與計畫進度執行；2.為消弭民眾疑慮，於109年7至10月召開6場次說明會，向民眾加強說明及溝通；至於住宅區變更為機關用地案，係聽取民眾及各方意見，審慎評估完成變更；3.已就民眾反映意見修訂安置計畫，包含「安置土地抽籤及配地作業要點(草案)」、「建物基地申請原位置保留分配審查作業要點(草案)」，俾憑推動區段徵收安置作業。

四、108年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於108年度審核報告內列重要審核意見2項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，均已研謀改善或依改善措施持續辦理(表1)。

表 1 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(一) 推動辦理區段徵收及市地重劃業務，以促進地方整體建設與繁榮發展，及達地盡其利與增進公共利益之目標，惟基金營運計畫執行進度落後，亟待積極檢討妥處。	
(二) 辦理政府採購案件，間有逕洽政府採購公報列為拒絕往來廠商施作，影響政府採購秩序及正當性，有待檢討妥處。	

玖、財政稅務局主管

財政稅務局主管僅財政稅務局 1 個機關，主要職掌為辦理各項地方稅捐稽徵、財政及公產業務等。茲將 109 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 5 項，下分工作計畫 15 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、縣有財產管理、縣庫財務調度、私劣煙酒查緝及縣庫庫款集中支付等重要施政項目，均已執行完成。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 79 億 7,495 萬餘元，經追加預算 1 億 2,416 萬餘元，合計 80 億 9,912 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 81 億 9,064 萬餘元（101.13%）；應收保留數 5,126 萬餘元（0.63%），主要係各稅稅單已送達未繳納，尚待繼續催繳；合計決算審定數為 82 億 4,190 萬餘元（101.76%），較預算超收 1 億 4,277 萬餘元（1.76%），主要係土地移轉案件較預計增加，土地增值稅稅收隨增所致。

2. 以前年度歲入轉入數 9,799 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,410 萬餘元（24.60%），減免數 479 萬餘元（4.90%），主要係依規定註銷逾徵收期間之稅款；應收保留數 6,909 萬餘元（70.51%），主要係應收稅課收入未徵起數，須保留繼續催繳及執行。

3. 歲出原編列預算數 3 億 7,694 萬元，經追減預算 2,662 萬餘元，合計 3 億 5,032 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 3,162 萬餘元（94.66%）；預算賸餘 1,869 萬餘元（5.34%），主要係實際付息利率較預算估列為低所致。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 109 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	%
財 政 稅 務 局 主 管	8,099,127,000	8,241,906,483	8,190,644,429	51,262,054	8,241,906,483	142,779,483	1.76
財 政 稅 務 局	8,099,127,000	8,241,906,483	8,190,644,429	51,262,054	8,241,906,483	142,779,483	1.76
稅 課 收 入	7,937,922,000	8,067,354,333	8,026,540,426	40,813,907	8,067,354,333	129,432,333	1.63
罰 款 及 賠 償 收 入	22,501,000	25,028,968	14,596,900	10,432,068	25,028,968	2,527,968	11.23
規 費 收 入	155,000	197,562	197,562	—	197,562	42,562	27.46
財 產 收 入	5,094,000	6,206,353	6,190,274	16,079	6,206,353	1,112,353	21.84
補 助 及 協 助 收 入	123,010,000	132,558,882	132,558,882	—	132,558,882	9,548,882	7.76
其 他 收 入	10,445,000	10,560,385	10,560,385	—	10,560,385	115,385	1.10

(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	%
104	財 政 稅 務 局 主 管	97,997,020	4,797,247	24,105,401	69,094,372	70.51
	財 政 稅 務 局	97,997,020	4,797,247	24,105,401	69,094,372	70.51
	小 計	6,189,440	3,615,978	2,573,462	—	—
	稅 課 收 入	5,432,717	2,899,463	2,533,254	—	—
	罰 款 及 賠 償 收 入	756,723	716,515	40,208	—	—
105	小 計	7,429,540	24,009	496,721	6,908,810	92.99
	稅 課 收 入	5,831,497	7,458	442,158	5,381,881	92.29
	罰 款 及 賠 償 收 入	1,598,043	16,551	54,563	1,526,929	95.55
106	小 計	13,371,988	177,702	1,269,681	11,924,605	89.18
	稅 課 收 入	9,426,767	148,978	1,016,773	8,261,016	87.63
	罰 款 及 賠 償 收 入	3,945,221	28,724	252,908	3,663,589	92.86
107	小 計	15,198,109	233,534	2,843,831	12,120,744	79.75
	稅 課 收 入	10,819,520	188,884	2,348,639	8,281,997	76.55

(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 收 保 留 數	
					金 額	%
107	罰 款 及 賠 償 收 入	4,378,589	44,650	495,192	3,838,747	87.67
108	小 計	55,807,943	746,024	16,921,706	38,140,213	68.34
	稅 課 收 入	25,602,631	693,112	15,428,225	9,481,294	37.03
	罰 款 及 賠 償 收 入	30,167,472	52,912	1,469,241	28,645,319	94.95
	財 產 收 入	37,840	—	24,240	13,600	35.94

2. 歲出部分

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	%
財 政 稅 務 局 主 管	350,320,000	331,629,758	331,629,758	—	331,629,758	- 18,690,242	- 5.34
財 政 稅 務 局	350,320,000	331,629,758	331,629,758	—	331,629,758	- 18,690,242	- 5.34
一 般 行 政	173,086,000	169,203,902	169,203,902	—	169,203,902	- 3,882,098	- 2.24
稅 捐 稽 徵 業 務	29,359,000	27,736,670	27,736,670	—	27,736,670	- 1,622,330	- 5.53
財 政 及 公 產 業 務	8,652,000	7,944,118	7,944,118	—	7,944,118	- 707,882	- 8.18
一 般 建 築 及 設 備	1,715,000	1,714,516	1,714,516	—	1,714,516	- 484	- 0.03
債 務 付 息	137,508,000	125,030,552	125,030,552	—	125,030,552	- 12,477,448	- 9.07

(四) 重要審核意見

1. 財政部考核稅捐稽徵作業績效評定為優等，且地方稅實徵件數逐年增加，實徵金額亦為近5年度最高，惟地價稅及房屋稅徵課作業未臻周妥，致有溢(短)徵情事，有待加強釐正稅籍資料，以維租稅公平。

地方稅為地方政府施政重要財源，財政稅務局近5(105至109)年度地方稅實徵件數及金額，由105年度之53萬餘件及57億3,729萬餘元，增加至109年度之57萬餘件及61億7,304萬餘元，實徵件數呈逐年增加趨勢，實徵金額亦為近5年度最高(圖1)，且該局109年度稽徵業務考核「稅捐稽徵作業績效類」獲財政部考核評定為乙組優等。經運用電腦稽核軟體勾稽查核結果，109年度地價稅及房屋稅徵課業務辦理情形，核有：(1)地價稅課徵方面：A.都市計畫公共設施保留地未按6%核課地價稅，或非屬公共設施保留地未按一般用地稅率核課，而有溢(短)

徵情事；B. 部分私有土地減免地價稅，實際作為停車場營業使用，未依規定恢復課徵地價稅；C. 部分公有土地遭民眾搭建雨遮或貨櫃屋占用等，已非供公共使用，仍減免地價稅或田賦；D. 部分已取得收益之國有土地，未依規定課徵地價稅；

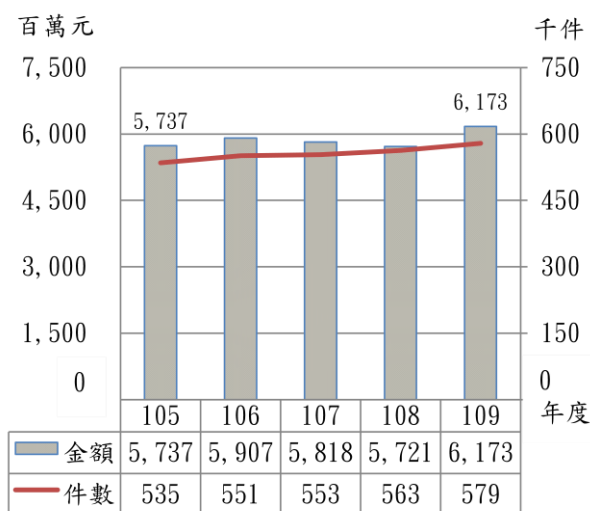
(2) 房屋稅課徵方面：A. 未納入縣政府列管及未合法登記之旅宿業，其房屋實際供營業使用，未依規定改按營業用稅率課徵房屋稅；B. 部

分房屋坐落門牌地址之房屋地段率適用標準存有疑義、房屋核定地段率與規定未合，或稅籍村里代號與房屋坐落村里未合，影響房屋現值核計之正確性等情事，經函請財政稅務局查明依法妥處。據復：已釐清地價稅及房屋稅課稅情形，改課補徵地價稅 669 萬餘元及房屋稅 95 萬餘元，改課退還地價稅 25 萬餘元及房屋稅 2,709 元，並檢討修正「宜蘭縣房屋地段加減率表」。

2. 部分課徵田賦之土地，作為商業、混合使用住宅、製造業、倉儲等非供農業用途使用等，未依規定改課地價稅，亟待查明依法妥處，並積極運用資訊技術，以提升稅籍清查成效，俾增裕庫收。

依土地稅法第 22 條第 1 項及第 2 項規定：「非都市土地依法編定之農業用地或未規定地價者，徵收田賦。但都市土地合於左列規定者亦同：一、依都市計畫編為農業區及保護區，限作農業用地使用者。二、公共設施尚未完竣前，仍作農業用地使用者。三、依法限制建築，仍作農業用地使用者。……。」同法施行細則第 22 條規定：「非都市土地……其他用地合於下列規定者，仍徵收田賦：一、……平均地權條例修正公布施行前，經核准徵收田賦仍作農業用地使用。二、合於非都市土地使用管制規定作農業用地使用。」暨財政部 79 年 6 月 18 日台財稅第 790135202 號函釋略以，課徵田賦之農業用地，在依法辦理變更用地編定或使用分區前，變更為非農業使用者，應自實際變更使用之次年期起改課地價稅。據財政稅務局提供地價稅稅地種類檔，經運用地理資訊系統 (QGIS) 與內政部國土測繪中心國土利用調查成果圖進行空間套

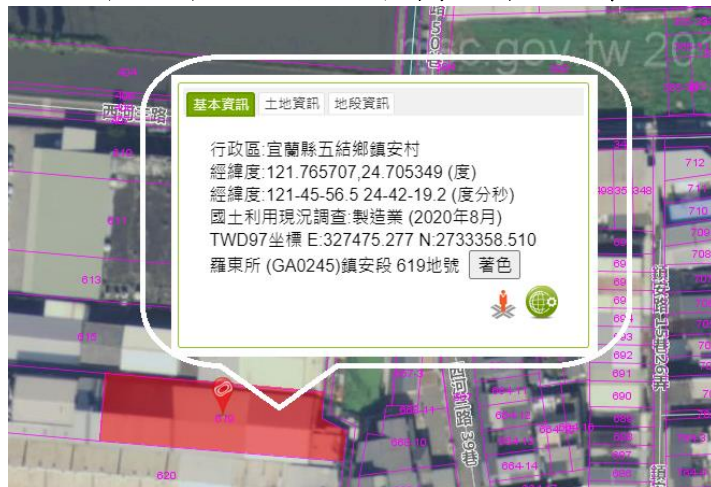
圖 1 宜蘭縣地方稅實徵件數及金額



資料來源：整理自財政稅務局提供資料。

疊分析結果，發現宜蘭縣課徵田賦之土地，有部分作為商業、混合使用住宅、製造業、倉儲等非供農業用途使用（圖 2），未依上述規定改課地價稅；復運用政府資料開放平臺全國營業（稅籍）登記資料集與宜蘭縣門牌位置圖資檔套疊結果，發現課徵田賦之土地，部分地上建物係供營業使用，亦未依規定改課地價稅，經函請財政

圖 2 課徵田賦土地作為製造業使用情形



資料來源：擷取自內政部國土測繪中心圖資。

稅務局逐案查明地價稅課徵情形依法妥處，並積極運用資訊技術，以提升稅籍清查成效，俾增裕庫收。據復：已改課或補徵地價稅共計 422 筆、金額 546 萬餘元，及釐正土地地價稅稅籍資料，並已積極運用 QGIS 等資訊技術交查勾稽比對產出相關圖資異常資料，列入 110 年度地價稅稅籍清查計畫。

3. 持續辦理地方稅防止新欠清理舊欠業務，評核績優，惟地方稅未徵數餘額占開徵總額比率呈上升趨勢，未徵數餘額大幅增加等，亟待研謀改善積極清理，以有效徵起稅款。

財政稅務局 109 年度防止新欠清理舊欠業務，經財政部評定為地方稅稽徵機關乙組第 1 名。經統計分析該局近 5（105 至 109）年度辦理地方稅欠稅防止及清理情形，截至 109 年底止，累計未徵起之件數、金額分別為 37,840 件、2 億 8,594 萬餘元，較 105 年底累計未徵起 35,099 件、1 億 9,222 萬餘元（表 1），增加 2,741 件、9,371 萬餘元，增幅達 7.81%、48.75%，整體

表 1 地方稅期末未徵起案件數及金額情形

單位：件、新臺幣千元

年度	期末未徵起案件	
	件數	金額
105	35,099	192,225
106	33,991	178,537
107	35,911	168,276
108	36,856	190,124
109	37,840	285,940

資料來源：整理自財政稅務局提供資料。

欠稅件數及金額逐年攀升。經查該局欠稅防止及清理情形，核有：（1）地方稅未徵數餘額占開徵總額比率呈上升趨勢，未徵數餘額大幅增加，亟待強化送達及移送作業，研謀善策妥處；（2）軍公教及國營事業人員仍有欠繳地方稅，允宜加強運用相關投保資訊系統勾稽，清查欠稅人服務單位，積極辦理稅捐繳款書送達作業，並加強與法務部行政執行分署聯繫協調，以利欠稅之

徵起追繳；(3) 欠稅案件已逾限繳日後 6 個月仍未送達取證，其中甚逾 2 年，或屬累欠戶案件，亟待研謀改善加強辦理；(4) 欠稅案件納稅義務人逾滯納期仍未繳納，且未移送強制執行，有待確實依法儘速辦理，以有效清理欠稅；(5) 地價稅欠稅案件已建置繼承人資料，惟徵銷明細檔仍註記課稅標的權屬不明無法徵起，致未納列至須辦理送達取證催收列管案件，催收管控作業核有疏漏，經函請財政稅務局研謀改善積極清理。據復：(1) 將依各稅清理欠稅期程產製清冊，控管送達及移送情形，以提升稅額徵起時效；(2) 針對健保投保身分為軍公教及國營事業人員，每季定期挑檔交查產製相關資料，函報執行機關優先執行，並視實際執行需要即時與法務部行政執行分署溝通聯繫，以利欠稅之徵起追繳；(3) 欠稅案件已完成催繳取證、已繳納、已移送執行，或因被繼承人死亡待查拋棄繼承、公同共有人遷出國外等因素，致逾限繳日後 6 個月仍未能完成送達取證，為有效管理欠稅，將精進資訊化挑檔措施，以提昇欠稅送達時效；(4) 欠稅案件已繳納、已移送執行、經取得執行憑證，或因送達未合法已重新辦理，俟滯納期滿後辦理移送執行，或待查繼承人是否已於期限內聲請拋棄及未辦繼承等；(5) 土地所有權人身分尚待查明釐清，將持續建置資料，俟全體繼承人明確後再辦理後續清理作業。

(五) 108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 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（表 2）。

表 2 108 年度審核報告所列財政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. 辦理地價稅稅籍及使用情形清查作業，依實際使用情形課徵地價稅，維護租稅公平，惟課徵田賦土地清查改課作業仍待研酌精進。	
2. 善用跨機關資料機動查緝使用牌照稅違章案件，已獲具成效，惟相關勾稽查察作業仍待強化，以有效掌握稅源。	
3. 辦理房屋稅稅籍清查有助增裕財政收入，並實現租稅正義，惟補習班及未登記工廠房屋清查作業仍待加強，並落實辦理定期開徵之賦稅更正作業。	

拾、警察局主管

警察局主管僅警察局 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 109 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，主要係採購新式警便服等案，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 2 億 8,016 萬餘元，經追加預算 400 萬元，合計 2 億 8,416 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,602 萬餘元（65.46%），應收保留數 8,919 萬餘元（31.39%），主要係交通違規罰鍰尚待收繳，須保留繼續執行所致，合計決算審定數為 2 億 7,522 萬餘元（96.85%），較預算短收 894 萬餘元（3.15%），主要係原核定加速汰換警用車輛計畫，因歲入預算科目不符，改納編於 110 年度總預算第 1 次追加（減）預算辦理追加。

2. 以前年度歲入轉入數計 3 億 4,929 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,257 萬餘元（26.50%）；減免數 2,730 萬餘元（7.82%），主要係註銷以前年度罰金罰鍰及怠金；應收保留數 2 億 2,941 萬餘元（65.68%），主要係罰鍰案件尚待收繳，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 19 億 4,096 萬元，經追加預算 400 萬元，並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 408 萬餘元，合計 19 億 4,904 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 18 億 8,556 萬餘元（96.74%），應付保留數 1,170 萬餘元（0.60%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 18 億 9,726 萬餘元（97.34%），預算賸餘 5,177 萬餘元（2.66%），主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 4,886 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,684 萬餘元（95.87%）；減免數 201 萬餘元（4.13%），係礁溪分局建築物改善工程等案結餘款。

（三）決算審定數簡明表

1. 歲入部分

（1）109 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	284,169,000	275,224,069	186,029,608	89,194,461	275,224,069	- 8,944,931	- 3.15
警 察 局	284,169,000	275,224,069	186,029,608	89,194,461	275,224,069	- 8,944,931	- 3.15
罰 款 及 賠 償 收 入	248,381,000	246,209,121	162,528,760	83,680,361	246,209,121	- 2,171,879	- 0.87
規 費 收 入	1,000,000	1,191,247	1,191,247	—	1,191,247	191,247	19.12
財 產 收 入	792,000	603,642	603,642	—	603,642	- 188,358	- 23.78
補 助 及 協 助 收 入	28,470,000	16,433,119	16,433,119	—	16,433,119	- 12,036,881	- 42.28
其 他 收 入	5,526,000	10,786,940	5,272,840	5,514,100	10,786,940	5,260,940	95.20

(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	%
	警 察 局 主 管	349,292,593	27,309,592	92,570,157	229,412,844	65.68
	警 察 局	349,292,593	27,309,592	92,570,157	229,412,844	65.68
102	小 計	6,681,571	5,086,805	686,113	908,653	13.60
	罰 款 及 賠 償 收 入	5,892,211	5,084,745	685,228	122,238	2.07
	規 費 收 入	589,950	—	435	589,515	99.93
	其 他 收 入	199,410	2,060	450	196,900	98.74
103	小 計	39,252,128	4,026,086	3,830,887	31,395,155	79.98
	罰 款 及 賠 償 收 入	37,345,573	4,000,326	3,809,187	29,536,060	79.09
	規 費 收 入	1,639,845	—	20,550	1,619,295	98.75
	其 他 收 入	266,710	25,760	1,150	239,800	89.91
104	小 計	54,683,896	5,188,318	994,901	48,500,677	88.69
	罰 款 及 賠 償 收 入	53,260,071	5,054,058	933,850	47,272,163	88.76
	規 費 收 入	903,435	—	56,621	846,814	93.73
	其 他 收 入	520,390	134,260	4,430	381,700	73.35
105	小 計	49,644,121	612,660	1,701,268	47,330,193	95.34
	罰 款 及 賠 償 收 入	47,647,641	—	1,574,818	46,072,823	96.69
	規 費 收 入	897,810	—	71,490	826,320	92.04
	其 他 收 入	1,098,670	612,660	54,960	431,050	39.23
106	小 計	36,502,604	2,506,173	2,234,838	31,761,593	87.01
	罰 款 及 賠 償 收 入	32,572,701	—	2,085,786	30,486,915	93.60
	規 費 收 入	823,130	—	58,502	764,628	92.89
	其 他 收 入	3,106,773	2,506,173	90,550	510,050	16.42
107	小 計	50,225,850	6,675,230	8,399,487	35,151,133	69.99
	罰 款 及 賠 償 收 入	41,863,595	—	8,169,071	33,694,524	80.49
	規 費 收 入	535,665	—	99,456	436,209	81.43
	其 他 收 入	7,826,590	6,675,230	130,960	1,020,400	13.04
108	小 計	112,302,423	3,214,320	74,722,663	34,365,440	30.60
	罰 款 及 賠 償 收 入	70,737,823	—	37,967,883	32,769,940	46.33
	補 助 及 協 助 收 入	36,390,000	—	36,390,000	—	—
	其 他 收 入	5,174,600	3,214,320	364,780	1,595,500	30.83

2. 歲出部分

(1) 109 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	1,949,045,000	1,897,267,427	1,885,566,794	11,700,633	1,897,267,427	- 51,777,573	- 2.66
警 察 局	1,949,045,000	1,897,267,427	1,885,566,794	11,700,633	1,897,267,427	- 51,777,573	- 2.66
一 般 行 政	1,771,180,000	1,737,542,675	1,725,842,042	11,700,633	1,737,542,675	- 33,637,325	- 1.90
警 政 業 務	108,442,000	102,500,724	102,500,724	—	102,500,724	- 5,941,276	- 5.48
一般建築及設備	69,423,000	57,224,028	57,224,028	—	57,224,028	- 12,198,972	- 17.57

(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	%
	警 察 局 主 管	48,863,328	2,018,817	46,844,511	—	—
	警 察 局	48,863,328	2,018,817	46,844,511	—	—
107	一 般 建 築 及 設 備	6,706,028	905,718	5,800,310	—	—
108	小 計	42,157,300	1,113,099	41,044,201	—	—
	警 政 業 務	1,270,300	12,727	1,257,573	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	40,887,000	1,100,372	39,786,628	—	—

(四) 重要審核意見

1. 充實應勤裝備並適時汰換警用車輛，惟警用汽、機車逾齡比率仍屬偏高，且有實際配賦數不足情形，亟待籌編預算妥為規劃購置警用車輛，以提升警察人員執勤安全。

警察局為充實應勤裝備，109 年度於「一般建築及設備—建築及設備」科目項下，編列汰換購置警用車輛預算 1,465 萬元，截至 109 年底止，累計實現數為 1,455 萬餘元，執行率 99.34 %。經查警勤裝備配置及管理維護情形，截至 109 年底，各式警用汽車計 210 輛，逾使用年限仍繼續使用者 76 輛，占各式警用汽車總數之 36.19%，甚有偵防車及現場指揮車各 1 輛已逾使用年限超過 10 年；至於警用機車 519 輛，逾使用年限仍繼續使用者 120 輛，占警用機車總數之 23.12%，逾使用年限之警用車輛比率偏高；另警用車輛應配賦數為汽車 243 輛、機車 875 輛，

惟汽車實際配賦數 210 輛，配賦不足 33 輛，比率達 13.58%，其中又以巡邏車不足 26 輛（19.55%）最多；機車實際配賦數 519 輛，配賦不足 356 輛，比率達 40.69%（表 1），經函請警察局檢討改善。據

表 1 宜蘭縣警用車輛使用年數及配賦數

單位：年、輛、%

任務車別	最低使用年限	現有數 (A)	逾齡數 (B)	逾齡比 (C=B/A×100)	逾最低使用年限			應配 賦數 (D)	差異數 (E=A-D)	差異數占應 配賦數比率 (F=E/D×100)
					5 年 以下	6 至 10 年	超過 10 年			
汽車合計		210	76	36.19	73	1	2	243	- 33	- 13.58
公務小汽車	10	1	1	100.00	1	-	-	3	- 2	- 66.67
勤務車	7	15	2	13.33	2	-	-	16	- 1	- 6.25
巡邏車	7	107	37	34.58	36	1	-	133	- 26	- 19.55
大型警備車	10	1	-	-	-	-	-	2	- 1	- 50.00
偵防車	10	50	23	46.00	22	-	1	48	2	4.17
現場勘察車	10	2	1	50.00	1	-	-	2	-	-
現場指揮車	10	1	1	100.00	-	-	1	1	-	-
特種警備車	10	16	5	31.25	5	-	-	2	14	700.00
通訊車	10	1	1	100.00	1	-	-	1	-	-
工程車	10	1	-	-	-	-	-	3	- 2	- 66.67
其他(註 1)	10	15	5	33.33	5	-	-	32	- 17	- 53.13
機車合計		519	120	23.12	120	-	-	875	- 356	- 40.69
巡邏機車	6	502	112	22.31	112	-	-	694	- 192	- 27.67
偵防機車	6	8	8	100.00	8	-	-	156	- 148	- 94.87
大型重型機車	10	9	-	-	-	-	-	10	- 1	- 10.00
公務機車	6	-	-	-	-	-	-	15	- 15	- 100.00

註：1. 「其他」包含小型警備車、地磅車、測速車、拖吊車、交通事故處理車等。

2. 資料來源：整理自警察局提供資料。

復：預計 110 年 6 月底完成汰換後，各式警用汽車逾齡比 30%，警用機車逾齡比 13%，將較 109 年度（36.19%、23.12%）降低，該局仍積極爭取預算經費，規劃

購置汰換警用車輛，並補足配賦不足數量，以提升執勤安全及機動應變能力。

2. 為確保勤務執行順遂，配賦各類裝備予警察人員，惟部分警械配賦不足，或逾齡使用比率偏高，有待爭取合理配賦並汰發逾齡警械裝備，以維護警察人員使用安全。

警察局為確保勤務執行順遂，配賦各類裝備予警察人員，經查該局配置警械裝備使用情形，截至 109 年 12 月底止，手槍應配賦數為 1,146 枝，實際配賦數量為 1,031 枝，不足 115 枝，不足率 10.03%，其中配賦數量不足者，以羅東分局不足 32 枝最高，不足率 13.39%，其次為宜蘭分局不足 22 枝，不足率 10.28%，礁溪及蘇澳分局不足 21 枝，不足率分別為 10.77%、11.80%；至於配賦不足率則以交通警察隊 22.67% 最高（表 2）；另截至 109 年底止，共配發手槍 1,031 枝、步槍 275 枝、衝鋒槍 25 枝及狙擊槍 7 枝，其中除手槍 99 枝、僅約 1 成逾使用年限外，其餘各類槍枝均已全數逾使用年限，且逾 30 年以上者分別計有步槍 97 枝（35.27%）、衝鋒槍 6

枝 (24.00%)、狙擊槍 6 枝 (85.71%) (表 3)，鑑於部分警械裝備使用已逾 30 年以上，允宜適

表 2 宜蘭縣警用手槍配賦數

單位：枝、%

單位	應配賦數 (A)	實際配賦數 (B)	差異數 (C=B-A)	差異數占應配賦數 比率 (D=C/A×100)
合計	1,146	1,031	- 115	- 10.03
羅東分局	239	207	- 32	- 13.39
宜蘭分局	214	192	- 22	- 10.28
礁溪分局	195	174	- 21	- 10.77
蘇澳分局	178	157	- 21	- 11.80
交通警察隊	75	58	- 17	- 22.67
三星分局	129	125	- 4	- 3.10
保安警察隊	38	36	- 2	- 5.26
少年警察隊	16	15	- 1	- 6.25
婦幼警察隊	12	14	2	16.67
刑事警察大隊	50	53	3	6.00

資料來源：整理自警察局提供資料。

表 3 宜蘭縣警械裝備使用年限

單位：年、枝、%

項目	最低使用 年限	現有數 量(A)	已使用年限					
			合計	6 至 10 年	11 至 20 年	21 至 30 年	逾 30 年 以上 (B)	使用逾 30 年 以上數量占比 (C=B/A)×100
合計		1,338	406	52	69	176	109	8.15
手槍	6	1,031	99	51	7	41	-	-
步槍	6	275	275	-	43	135	97	35.27
衝鋒槍	6	25	25	1	18	-	6	24.00
狙擊槍	10	7	7	-	1	-	6	85.71

資料來源：整理自警察局提供資料。

時報請內政部警政署（下稱警政署）汰發逾齡警械裝備，以提升警察槍械使用安全，經函請警察局檢討改善。據復：警政署已規劃 110 年度警用手槍採購案，刻正進行招標程序，未來交貨驗收後，將通知調查配賦統籌辦理，優先配發專業警察機關。又該局手槍配賦數量雖低於應配賦數，惟部分員警工作型態為內勤業務，非執行外勤工作，手槍數量足供支應外勤員警領用，該局將隨時

注意並適時調配配賦，以維勤務正常運作。另槍支逾使用年限部分，礙於採購較為困難，該局年度著重手槍保養，經檢視逾齡槍支機能均為正常執勤。

3. 設立毒品危害防制中心以有效防制民眾受毒品危害，惟接受第三、四級毒品藥癮者毒品危害講習之出席情形欠佳，允應研議因應對策，加強接受講習處分者之出席意願，並強制其依法接受講習，以提升執行成效。

宜蘭縣政府為統合反毒網絡，有效防制青少年及民眾受毒品危害，設立宜蘭縣毒品危害防制中心。經查毒品危害防制情形，核有 106 至 109 年度應接受毒品危害講習人次（扣除失聯、入監、移訓及身故者）分別為 191、183、217 及 158 人次，實際出席講習人次分別為 95、112、

110 及 85 人次，出席率分別為 49.74%、61.20%、50.69%及 53.80%，主要係部分受裁罰人缺乏參與講習意願，致該中心辦理第三、四級毒品藥癮者講習成效欠佳（圖 1），經函請縣政府研議因應對策，以提升講習

執行成效。據復：針對裁處時已入監服刑或即將入監服刑之受處分人，先予暫緩執行講習，俟個案出監後再行通知講習；未到課受裁罰講習人，由衛生局造冊移請警察局依業管權責處以怠金；初犯與再犯個案分流辦理與設計講習課程，初犯者課

程以毒品危害知能再教育及健康促進方式規劃，再犯者結合轄內現有醫療資源提供心理治療處遇，以期早期介入，及早協助正視藥癮疾病並接受治療，減少毒品造成身心危害。

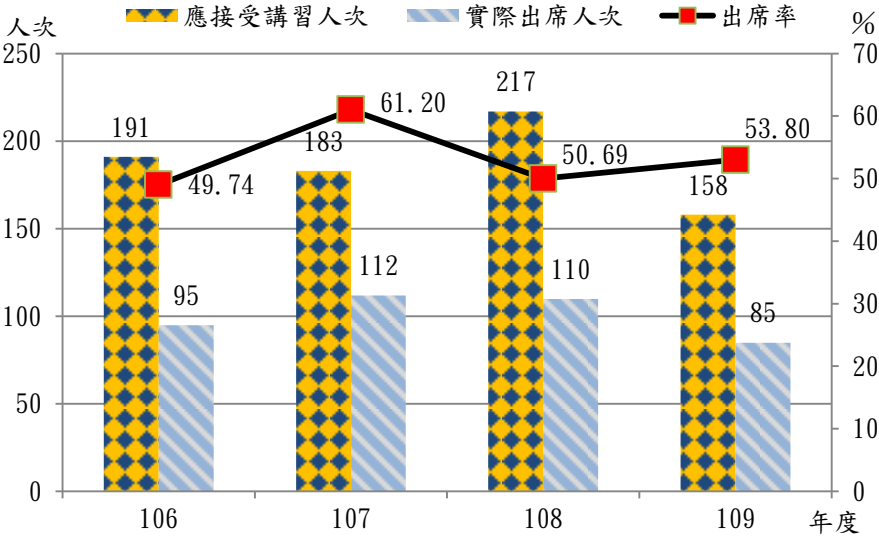
（五） 108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 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 4）。

表 4 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
1. 辦理拾得遺失物業務，保障失主權益，惟其作業程序及管理系統功能未臻完備，有待研謀改善。	
2. 利用行動載具 M-Police 提升執勤效率，惟部分分局運用量能偏低，有待善用載具以強化打擊能量。	

圖 1 第三、四級毒品危害講習出席情形



註:1. 應接受講習人次係扣除失聯、入監、移訓及身故者。
2. 資料來源：整理自宜蘭縣毒品危害防制中心提供資料。

拾壹、消防局主管

消防局主管僅消防局 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 109 年度決算審核結果說明如次（重大公共建設計畫執行情形之查核，有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱戊、肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核及附冊）：

（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，主要係國道 5 號雪山隧道消防救災車輛及裝備器材更新計畫等，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 2,445 萬餘元，經追加預算 8,339 萬元，合計 1 億 784 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,447 萬餘元（22.69%），應收保留數 8,209 萬餘元（76.13%），主要係辦理國道 5 號雪山隧道消防救災車輛及裝備器材更新等計畫，依實際執行進度撥款，須保留繼續執行所致；合計決算審定數為 1 億 657 萬餘元（98.82%），較預算短收 127 萬餘元（1.18%），主要係辦理國道 5 號雪山隧道消防救災車輛及裝備器材更新計畫等，依實際執行數核撥補助款所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,993 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 萬餘元（0.14%）；減免數 33 萬餘元（0.83%），主要係註銷 102 及 103 年罰金罰鍰及怠金；應收保留數 3,954 萬餘元（99.03%），主要係長隧道救援救護整合中心（特搜大隊廳舍）重建工程，依實際執行進度撥款，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 5 億 5,735 萬餘元，經追加預算 8,668 萬元，並因補助義消購置協勤裝備等事由，動支第二預備金 162 萬元，又動支各類員工待遇準備 528 萬元，合計 6 億 5,093 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 4,168 萬餘元（83.22%），應付保留數 1 億 223 萬餘元（15.71%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 6 億 4,391 萬餘元（98.92%），預算賸餘 701 萬餘元（1.08%），主要係補助義消參加年度競技比賽等，因應新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情延至 110 年度辦理。

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 1,421 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,747 萬餘元（32.81%）；減免數 3 萬餘元（0.03%），主要係宜蘭消防分隊辦公廳舍室內裝修工程

結餘款；應付保留數 7,670 萬餘元 (67.16%)，主要係長隧道救援救護整合中心（特搜大隊廳舍）重建工程等，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) 109 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	107,843,000	106,571,413	24,474,473	82,096,940	106,571,413	- 1,271,587	- 1.18
消防局	107,843,000	106,571,413	24,474,473	82,096,940	106,571,413	- 1,271,587	- 1.18
罰款及賠償收入	536,000	727,940	669,940	58,000	727,940	191,940	35.81
規費收入	2,000	500	500	—	500	- 1,500	- 75.00
財產收入	129,000	324,858	324,858	—	324,858	195,858	151.83
補助及協助收入	107,175,000	105,463,960	23,425,020	82,038,940	105,463,960	- 1,711,040	- 1.60
其他收入	1,000	54,155	54,155	—	54,155	53,155	5,315.50

(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	39,930,413	330,778	55,950	39,543,685	99.03
	消防局	39,930,413	330,778	55,950	39,543,685	99.03
102	罰款及賠償收入	320,335	315,535	4,800	—	—
103	罰款及賠償收入	15,243	15,243	—	—	—
105	罰款及賠償收入	127,612	—	51,150	76,462	59.92
106	罰款及賠償收入	143,000	—	—	143,000	100.00
107	罰款及賠償收入	16,000	—	—	16,000	100.00
108	小 計	39,308,223	—	—	39,308,223	100.00
	罰款及賠償收入	29,000	—	—	29,000	100.00
	補助及協助收入	39,279,223	—	—	39,279,223	100.00

2. 歲出部分

(1) 109 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	650,931,000	643,919,130	541,683,302	102,235,828	643,919,130	- 7,011,870	- 1.08
消防局	650,931,000	643,919,130	541,683,302	102,235,828	643,919,130	- 7,011,870	- 1.08
一般行政	411,700,000	410,748,951	409,961,755	787,196	410,748,951	- 951,049	- 0.23
消防業務	34,439,000	30,219,110	29,982,510	236,600	30,219,110	- 4,219,890	- 12.25
一般建築及設備	204,792,000	202,951,069	101,739,037	101,212,032	202,951,069	- 1,840,931	- 0.90

(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	114,211,053	35,690	37,471,608	76,703,755	67.16
	消 防 局	114,211,053	35,690	37,471,608	76,703,755	67.16
106	一 般 建 築 及 設 備	105,000	—	—	105,000	100.00
107	一 般 建 築 及 設 備	15,298,460	—	14,583,524	714,936	4.67
108	小 計	98,807,593	35,690	22,888,084	75,883,819	76.80
	一 般 行 政	1,574,195	35,690	1,538,505	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	97,233,398	—	21,349,579	75,883,819	78.04

(四) 重要審核意見

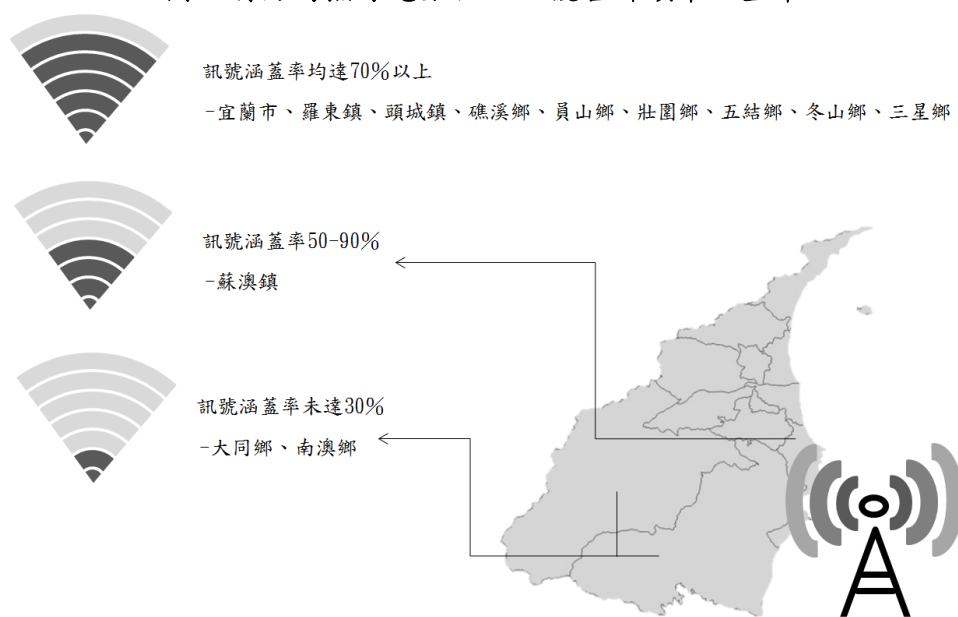
1. 持續規劃建置涵蓋全縣之無線電數位通訊系統，以提升通訊涵蓋面，確保執勤人員安全，惟部分站台尚未完成數位化更新，且部分鄉鎮數位化訊號涵蓋率偏低，又經管無線電裝備近5成係舊型類比式無線電，存有消失性商源之疑慮，均亟待妥謀改善。

無線電裝備係消防救災人員通訊聯絡之主要裝備，通訊設備之良窳，攸關執勤人員安全及救災救護任務執行效率。消防局為提升現有防救災（護）無線電通訊涵蓋面、增加通訊良率，確認執勤人員安全，並整合無線電多項數位通訊功能於派遣站台，掌握各項作業管理時效，規劃建置涵蓋全縣之無線電數位通訊系統，於109年度辦理「108年度購置無線電通訊系統及無線電網路閘道器設備採購案增購（續約109年度）」採購案，購置數位/類比雙模無線電手持台40部及無線電中繼站台設備3套，決標金額208萬餘元。經查其執行情形，核有：

(1) 消防局無線電中繼站台計有太平山站、東澳嶺站及龜山島站等3站，107年完成東澳嶺站中繼台數位化更新，108及109年完成龜山島站中繼台數位化更新，並增設鶯子嶺站及冬山站2處數位中繼台，僅太平山站尚未完成數位化更新。又依廠商服務企劃書有關通訊涵蓋範圍預測模擬資料，東澳嶺站等4處中繼站台數位化後，宜蘭市等9個鄉鎮，無線電車裝台及手持台訊號涵蓋率均達70%以上，蘇澳鎮為50%至90%，大同鄉及南澳鄉則未達30%（圖1），經函請消防局檢討改善，持續規劃更新太平山站中繼台數位化，並研謀提升大同鄉及南澳鄉之數位化訊號涵蓋率。據復：已於110年編列更新太平山站中繼台數位化經費，預

計於年底前完工；
又為提升大同鄉及
南澳鄉之數位化訊
號涵蓋率，已提供 1
套行動中繼站台予
南澳分隊使用，可
增加中繼站台通訊
涵蓋率，並各配置 1
套 4G 無線電於消防
車上，當中繼台涵
蓋率不足或訊號中
斷時，可切換訊號，

圖 1 消防局無線電數位化訊號各鄉鎮市涵蓋率



資料來源：整理自消防局提供資料。

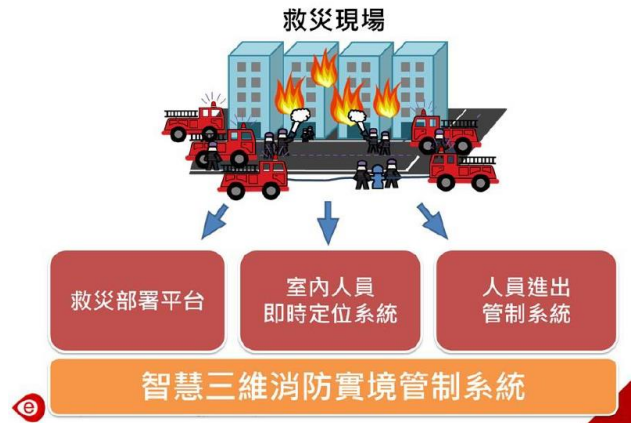
與中繼站台訊號成為互補，以增加無線電訊號涵蓋率。另規劃於 111 年編列預算購置中繼站台及移動式中繼站台，強化偏鄉無線電訊號涵蓋率，以提升防救災（護）無線電通訊涵蓋面及通訊品質。

(2) 消防局為提升現有無線電通訊系統品質及功能，除規劃更新及建置數位化無線電中繼站台，並逐年汰舊換新，採購數位式無線電手持台等設備。截至 110 年 3 月底止，該局經管手持台、車裝台及固定台共計 619 部，其中舊型類比式無線電 306 部（占 49.43%），且 218 部已逾使用年限，占 71.24%，部分設備更逾使用年限（8 年）達 12 年。又部分舊型類比式無線電相關設備均已停產，存有消失性商源之疑慮，恐影響該等設備之維護保養，經函請消防局持續籌編預算爭取經費，儘早規劃購置設備以汰換舊型類比式無線電，俾增加通訊良率，確保執勤安全。據復：該局將逐年積極向縣政府爭取預算籌編經費，加速汰換舊型類比式無線電，以提升現有無線電通訊系統品質及功能，增加通訊良率。

2. 建置宜蘭縣公眾場所室內 3D 資訊服務平臺，以降低消防人員救災風險，惟部分示範場域屬私有場域，有近 3 成業者無配合意願，致無法達到預計完成建置數量，且獲配發設備分隊部分系統功能未使用，影響計畫執行效益，均待妥謀改善妥處。

縣政府於 107 年間向經濟部工業局申請智慧城鄉生活應用補助計畫-智慧三維消防實境管制系統計畫（下稱智慧消防管制系統計畫），獲補助款 3,341 萬元，執行期間自 107 年 7 月 1 日至 109 年 6 月 30 日，以縣內飯店、旅館、展場、商場、危險物品工廠等場域為先行推廣對象，建置宜蘭縣公眾場所室內 3D 資訊服務平臺（圖 2），結合觀光導覽及消防救災，達到智慧防災，拚出宜蘭好安全，降低消防人員救災風險。經查上述計畫係建置救災部署平臺、室內人員即時定位系統及人員進出管制系統等 3 個子系統，預計於 109 年 6 月 30 日前建置縣內 344 處示範場域之環景影像，並於計畫外加值贈送 250 處建築物 3D 模型圖資，提供即時救災資訊及觀光行銷管道。執行結果，截至 109 年 6 月 30

圖 2 智慧三維消防實境管制系統架構



資料來源：整理自消防局提供資料。

日止完成 239 處示範場域環景影像及 234 處建築物 3D 模型圖資，其中環景影像圖資較預計減少 105 處（占 30.52%），主要係上開場域多為私有場域，需取得業者同意始能進行拍攝，消防局雖另提供 621 處場域予廠商，並協同廠商拜訪宣導，仍因業者參與意願不高，無法達到預期完成建置數量；又因取得 3D 建築物模型圖資品質不一，或與現況不同，而影響圖資正確性及室內人員定位系統精準度。然救災部署、室內人員即時定位系統平臺，均有賴環景影像及建築物 3D 模型圖資始能發揮系統指揮部署及追蹤室內人員所在位置等功能，經函請消防局及早研議取得私有場域之環景影像及建築物 3D 模型圖資建置方式妥處，以因應未來推動智慧消防之需求。另消防局將該系統配發宜蘭、羅東及特種等 3 個分隊使用，俟系統更趨成熟後再擴大至其他分隊使用，查上述 3 個分隊自 109 年 3 月 23 日至 4 月 1 日間獲配發相關設備後，截至 110 年 3 月底止，相關人員已使用 1 年，惟使用進出管制系統平臺僅 38 次，部分系統功能未使用，影響計畫執行效益。鑑於現行系統功能可解決傳統進出管制方式所衍生耗費眾多人力、占用大量空間及救災過程紀錄保存不易等問題，經函請消防局評估擴大至其他分隊使用，並以 3 個分隊運用救災部署及室內人員即時定位系統平臺之可行性，以發揮計畫執行效益。據復：智慧消防管制系統計畫實際執行時需取得場所管理權人同意，方得進入拍攝，為提升拍攝執行率，已向業者辦理多場次說明會，並派員加強宣導，惟因多為私有場域，參與計畫意願不佳，且受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響，部分場域已停歇業；又關於圖資精準度影響建築物 3D

模型及室內人員定位系統，係由於部分建築物建造時間久遠，無留存原始建築圖說，故採用消防安全設備檢修申報圖說製作建築物 3D 模型，年代較新之建築物均採用數位化建築圖檔，對於提升建築物模型及室內人員定位系統精準度有所助益。未來如有相關計畫，將繼續向中央爭取經費，持續改善，以因應未來推動智慧消防之需求。另有關評估擴大至其他分隊使用管制系統平臺，因廠商後續與外縣市消防局接洽合作，合作內容以該局研發系統進行功能擴充，俟外縣市使用情形更趨成熟後，將介接該系統擴充至該局其他分隊使用。

3. 致力辦理緊急救護業務，以保障急需救護傷病患權益，經統計緊急救護出勤量及未運送比率均呈逐年增加趨勢，惟據媒體報導有部分民眾濫用救護資源，增加救護勤務負荷，亟待加強宣導珍惜救護資源並研訂執行勤務收費標準，俾使緊急救護資源得以有效運用。

消防局致力辦理緊急救護業務，以保障急需救護傷病患權益。依緊急救護辦法第 3 條規定，緊急救護指緊急傷病患或大量傷病患之現場急救處理及送醫途中之救護；緊急傷病患指因災害或意外事故急待救護者、路倒傷病無法行動者、孕婦待產者、其他緊急傷病者。據內政部消防署公告各地方政府訂定民眾濫用消防局救護車收費規定統計，計有臺北市等 11 個縣市消防局已制定救護車收費標準或規定。據消防局 107 至 109 年消防緊急救護服務統計資料列載，出勤次數分別為 23,925 次、24,120 次及 24,265 次，其中未運送就醫次數分別為 3,145 次、3,255 次及 3,495 次，占出勤次數比率為 13.15%、13.50% 及 14.40%（表 1），緊急救護出勤量及未運送比率均呈逐年增加趨勢，且近年來屢有媒體報導，抹茶山亂象，民眾為趕車、辦事叫救護車及導遊疑教團員登抹茶山累可叫救護，挨轟浪費救護資源等不當情事，部分珍貴救護資源屢遭民眾濫用，因而增

加消防救護人員勤務負荷，顯示消防緊急救護案件確實存有非屬緊急救護或傷病患之狀況，影響真正需要使用消防救護車之緊急傷病患。為保障急需救護傷病

患之民眾權益，並遏止不當濫用救護資源，減輕消防救護人員出勤工作負荷，經函請消防局加

表 1 消防緊急救護服務出勤次數及未運送比率

單位：次數、%

年度	救護出勤次數			
	合計 (3)=(1)+(2)	送醫次數 (1)	未運送次數 (2)	未運送比率 (4)=(2)/(3)×100
107	23,925	20,780	3,145	13.15
108	24,120	20,865	3,255	13.50
109	24,265	20,770	3,495	14.40

資料來源：整理自消防局提供資料。

強宣導珍惜救護資源，並參酌已訂有收費標準市縣之作法，妥慎研議訂定相關收費機制，以建立民眾正確使用觀念，俾使緊急救護資源得以有效運用。據復：內政部消防署已邀集各直轄市消防機關、法制專家、學者與衛生福利部共同研議，商討緊急救護系統之誤用、濫用對策，會議決議增訂緊急醫療救護法相關濫用態樣、方式及罰則規定。該局於修法完成前，將持續加強宣導珍惜救護資源，以減少救護資源濫用情形，至於是否訂定相關收費機制，將俟緊急醫療救護法修法後依法配合辦理。

4. 為落實管控無線電通訊裝備使用狀態與確保通訊暢通，訂定相關管理使用作業規定，惟部分使用單位未納為保管人每日落實保養檢查並記錄備查之範疇，允宜研修相關作業規定，以維護裝備性能妥善，確保通訊功能暢通。

消防局為確保各型無線電通訊裝備經常保持堪用狀況，以落實管控設備使用狀態、妥善維護性能與確保通訊暢通，訂定宜蘭縣政府消防局無線電管理及使用紀律規定(下稱消防局無線電管理規定)。依消防車輛裝備器材管理維護作業規範第 2 章車輛裝備器材保養一般規定、第 2 節保養制度，一級保養工作範圍：每日(例行)之檢查、測試並記錄；同規範第 9 章消防通訊裝備保養維護管理、第 2 節保養制度，一級保養由使用單位或使用人負責。按消防局無線電管理規定貳、管理規則、二規定，各消防分隊無線電保管人或車輛保管人每日須對所有無線電裝備器材進行保養通聯測試 1 次以上，各無線電保管人依無線電通訊裝備器材保養檢查紀錄表檢查保養並記錄檢查。據該局提供經管無線電清冊列載，無線電設備係配賦於局本部、消防大隊及消防分隊等 22 個單位使用，其中局本部包含救災救護指揮中心、救護科及行政科等單位；惟依上開消防局無線電管理規定，僅各消防分隊保管人須依無線電通訊裝備器材保養檢查紀錄表檢查保養並記錄備查，其餘使用單位並無相關規範，核與前揭消防車輛裝備器材管理維護作業規範明定，由使用單位或使用人負責一級保養工作，包含每日(例行)之檢查、測試並記錄之規定未盡相符，爰本室於就地抽查期間(110 年 4 月 1 日)至該局救災救護指揮中心抽查無線電裝備時，發現該中心相關保養檢查紀錄闕如，為確保各型無線電通訊裝備經常保持妥善堪用狀況，經函請消防局研修消防局無線電管理規定，將所有使用單位保管人均納入每日落實保養檢查並記錄備查之範疇，俾管控無線電通訊裝備正常使用狀態，以妥善維護其性能、確保通訊功能暢通。據復：消防局為確保各型無線電通訊裝備經常保持妥善堪用狀況，已於 110 年 5 月

24 日修訂該局無線電管理規定，將所有使用單位保管人均納為每日落實保養檢查並記錄備查之範疇，以管控無線電通訊裝備正常使用狀態。

（五） 108 年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 108 年度審核報告內列重要審核意見 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 2）。

表 2 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
1. 持續推動災害防救深耕計畫，以強化防救災作業能力，惟多數社區未派員參與防災士培訓，又潛勢風險較高之行政區尚無人員參訓，及未妥善輔導企業參訓，允宜檢討現況加強推廣參與，俾使防災工作帶入村里社區，強化縣民防災意識。	
2. 實施消防安全檢查以保障民眾生命財產安全，惟檢查不合格案件，實施複查間距過長，造成消防安全之空窗期，有待檢討改善。	

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

衛生局主管包括衛生局、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 109 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 15 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、照護服務等重要施政項目，其中已執行完成者 9 項，尚在執行者 6 項，主要係身心障礙者日間照顧及住宿式照顧等服務費用尚待辦理結算，須保留繼續執行。

（二） 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算 7 億 6,038 萬元，經追減預算 248 萬餘元，合計 7 億 5,789 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 3,761 萬餘元(97.32%)，應收保留數 1,305 萬餘元(1.72%)，係獎助布建長照住宿式服務資源試辦計畫等補助款，衛生福利部依執行進度撥款，須保留繼續執行所致；合計決算審定數為 7 億 5,066 萬餘元(99.05%)，較預算短收 723 萬餘元(0.95%)，主要係上級政府補助收入依實際執行金額撥款。

2. 以前年度歲入轉入數計 2,470 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 870 萬餘元(35.25%)；減免數 450 萬餘元(18.23%)，主要係補助辦理 108 年失智照護服務計畫及壯圍三合一示範據點計畫等經費結餘款；應收保留數 1,149 萬餘元(46.52%)，主要係獎助布建長照住宿式服務資源試辦計畫補助收入，衛生福利部依執行進度撥款，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 13 億 6,021 萬餘元，經追減預算 374 萬餘元，並因補助國立陽明交通大學附設醫院辦理「強化宜蘭縣應變醫院嚴重特殊傳染性肺炎檢驗量能計畫」等事由，動支第二預備金 348 萬餘元，又動支各類員工待遇準備 300 萬元，合計 13 億 6,295 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 12 億 5,151 萬餘元(91.82%)，應付保留數 3,048 萬餘元(2.24%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 12 億 8,199 萬餘元(94.06%)，預算賸餘 8,095 萬餘元(5.94%)，主要係獎勵私立小型老人及身心障礙福利機構改善公共安全設施設備等件數較預計減少。

4. 以前年度歲出轉入數計 9,432 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,268 萬餘元(87.66%)；減免數 1,164 萬餘元(12.34%)，主要係長期照護十年計畫 2.0 服務費用結餘款。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 109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	757,897,000	750,665,553	737,610,274	13,055,279	750,665,553	- 7,231,447	- 0.95
衛 生 局	103,943,000	106,787,650	100,239,548	6,548,102	106,787,650	2,844,650	2.74
罰款及賠償收入	12,304,000	19,879,290	15,634,790	4,244,500	19,879,290	7,575,290	61.57
規 費 收 入	4,586,000	4,936,098	4,936,098	—	4,936,098	350,098	7.63
財 產 收 入	51,000	41,273	41,273	—	41,273	- 9,727	- 19.07
營業盈餘及事業收入	8,107,000	8,107,000	8,107,000	—	8,107,000	—	—
補助及協助收入	73,819,000	68,999,798	67,269,848	1,729,950	68,999,798	- 4,819,202	- 6.53

(1) 109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	%
捐獻及贈與收入	5,000,000	4,573,652	4,000,000	573,652	4,573,652	- 426,348	- 8.53
其 他 收 入	76,000	250,539	250,539	—	250,539	174,539	229.66
長期照護服務管理所	653,954,000	643,877,903	637,370,726	6,507,177	643,877,903	- 10,076,097	- 1.54
罰款及賠償收入	540,000	36,000	36,000	—	36,000	- 504,000	- 93.33
規 費 收 入	19,000	126,600	126,600	—	126,600	107,600	566.32
財 產 收 入	15,000	34,320	34,320	—	34,320	19,320	128.80
補助及協助收入	653,380,000	643,476,345	636,969,168	6,507,177	643,476,345	- 9,903,655	- 1.52
其 他 收 入	—	204,638	204,638	—	204,638	204,638	--

(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	%
	衛 生 局 主 管	24,701,173	4,503,488	8,707,406	11,490,279	46.52
	衛 生 局	12,321,624	2,849,237	7,037,074	2,435,313	19.76
102	罰款及賠償收入	99,601	—	24,000	75,601	75.90
103	罰款及賠償收入	106,902	—	22,603	84,299	78.86
104	罰款及賠償收入	95,485	—	11,485	84,000	87.97
105	罰款及賠償收入	228,000	—	4,000	224,000	98.25
106	小 計	4,404,138	1,790,878	2,063,260	550,000	12.49
	罰款及賠償收入	1,888,938	—	1,338,938	550,000	29.12
	補助及協助收入	2,515,200	1,790,878	724,322	—	—
107	小 計	4,243,354	—	3,111,941	1,131,413	26.66
	罰款及賠償收入	2,042,500	—	911,087	1,131,413	55.39
	補助及協助收入	2,200,854	—	2,200,854	—	—
108	小 計	3,144,144	1,058,359	1,799,785	286,000	9.10
	罰款及賠償收入	543,600	—	257,600	286,000	52.61
	補助及協助收入	2,600,544	1,058,359	1,542,185	—	—
	長期照護服務管理所	12,379,549	1,654,251	1,670,332	9,054,966	73.14
105	罰款及賠償收入	445,403	—	49,437	395,966	88.90
106	罰款及賠償收入	87,855	—	87,855	—	—
108	補助及協助收入	11,846,291	1,654,251	1,533,040	8,659,000	73.09

2. 歲出部分

(1) 109 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	%
衛生局主管	1,362,954,000	1,281,997,639	1,251,512,438	30,485,201	1,281,997,639	- 80,956,361	- 5.94
衛生局	409,880,000	393,273,504	385,522,965	7,750,539	393,273,504	- 16,606,496	- 4.05
一般行政	99,950,000	99,277,579	99,277,579	—	99,277,579	- 672,421	- 0.67
衛生業務	119,995,000	113,019,831	111,429,434	1,590,397	113,019,831	- 6,975,169	- 5.81
衛生所業務	176,613,000	168,964,248	168,964,248	—	168,964,248	- 7,648,752	- 4.33
一般建築及設備	13,322,000	12,011,846	5,851,704	6,160,142	12,011,846	- 1,310,154	- 9.83
長期照護服務管理所	953,074,000	888,724,135	865,989,473	22,734,662	888,724,135	- 64,349,865	- 6.75
一般行政	24,120,000	21,061,367	21,061,367	—	21,061,367	- 3,058,633	- 12.68
長期照護	843,784,000	809,193,665	788,652,902	20,540,763	809,193,665	- 34,590,335	- 4.10
一般建築及設備	85,170,000	58,469,103	56,275,204	2,193,899	58,469,103	- 26,700,897	- 31.35

(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	94,328,504	11,641,551	82,686,953	—	—
	衛生局	13,151,425	1,098,616	12,052,809	—	—
107	一般建築及設備	4,131,199	—	4,131,199	—	—
108	小 計	9,020,226	1,098,616	7,921,610	—	—
	衛生業務	130,818	—	130,818	—	—
	一般建築及設備	8,889,408	1,098,616	7,790,792	—	—
	長期照護服務管理所	81,177,079	10,542,935	70,634,144	—	—
108	小 計	81,177,079	10,542,935	70,634,144	—	—
	長期照護	63,750,326	10,313,148	53,437,178	—	—
	一般建築及設備	17,426,753	229,787	17,196,966	—	—

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 109 年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫有門診醫療業務 1 項，實施結果，實際數較原預計增加，主要係辦理成人健康檢查及門診量較預計增加。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 741 萬餘元，較預算賸餘 601 萬元，增加 140 萬餘元，約 23.34%，主要係門診醫療收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

（一）為健全毒品危害防制服務網絡，設立毒品危害防制中心，保障民眾身心健康及社會安定，惟個案管理人力不足，且聘用及留任率均未達計畫目標，亟待聘足毒品防制人力，並研謀提高進用人員留任率措施，以提升服務量能。

縣政府為統合反毒網絡，有效防制青少年及民眾受毒品危害，設立宜蘭縣毒品危害防制中心，其任務編組計有綜合規劃組、轉介服務組、預防宣導組、保護扶助組及犯罪偵防組，連結教育、衛生、社政、警政和勞工等單位之資源，提供更多元之訊息與管道，以健全宜蘭縣毒品危害防制服務網絡，保障民眾身心健康及社會安定，提供或轉介毒品成癮者接受毒品戒治、心理諮詢、法律諮詢、團體諮商、職業訓練、家庭重建、替代治療等戒癮處遇服務。宜蘭縣毒品危害防制中心辦理「毒品危害防制中心工作暨衛生福利部補助辦理藥癮者處遇計畫」，經核定 108 及 109 年度個案管理及計畫專案管理人力之員額計 12 人，補助個案管理人力衡量指標及目標值分別為 100% 及年資滿 12 個月之留任率為 80%。經查該中心人力聘用情形，108 年度聘用個案管理人力 10 人，不足 2 人，聘用率 83.33%、留任率 66.7%；109 年度聘用 11 人，聘用率 91.67%，留任率 61.54%，均未達計畫指標及目標，且留任率有下降趨勢，致 108、109 年度實際案量比為 1：99 及 1：100，均超逾合理案量比目標值 1：60 及 1：30，經函請縣政府依計畫核定補助員額聘足毒品防制人力，並研謀提高進用個案管理人員留任率措施，以健全藥癮者追蹤輔導作業，提升個案服務量能。據復：提高人力聘用部分：衛生局已積極提案討論調整個案管理人員薪資，衛生福利部已自 110 年起，另給予具護理師證照者專業加給 15 俸點，該局將賡續於相關會議提案討論，將是類人員納編為約聘人力及將徵才訊息公布於行政院人事行政總處事求人及衛生局網站，並轉知相關公會及縣政府勞工處協助公告，以提升計畫人才招聘等。提高人員留任率部分：協助新進人員適應組織環境及工作；安排教育訓練，強化專業知能；透過團體聚會，凝聚團隊向心力；定期召開業務會議，檢視人員業務執行狀況，促進業務交流及討論；明訂執行家訪或外展訪視者，給予風險加給，降低人員流動率；積極召募中心志工並辦理各項教育訓練，視需要邀請志工共同辦理個案訪視，及添購噴霧器等隨身裝備，以保障外出訪視安全等。

(二) 部分鄉鎮衛生所設立社區式日照中心，有助強化日間照顧服務量能，惟服務人數僅為立案許可規模人數近 6 成，又部分營運收支帳務未有預算審議及監督機制，暨人員進用期程冗長，亟待研謀改善妥處。

宜蘭縣蘇澳鎮、冬山鄉及頭城鎮衛生所為提供失能、失智者日間照顧服務，強化日間照顧服務量能，並提升其生活品質及減輕主要照顧者照顧壓力，營造高齡友善健康照護環境，分別於 107 年 11 月 9 日、108 年 3 月 21 日及 109 年 4 月 7 日設立社區長照機構日照中心，辦理失能、失智混合服務，109 年 1 至 12 月日間照顧總服務人次分別為 3,582 人次、3,031 人次、1,126 人次。經查其辦理情形，核有：

1. 部分衛生所日照中心服務人數僅為立案許可規模人數近 6 成，未能有效發揮服務量能：依長期照顧服務機構設立標準第 11 條之社區式長照機構之設立標準表規定，提供失能、失智混合型日間照顧服務，每照顧 8 人應置照顧服務員 1 人，未滿 8 人者，以 8 人計。經查蘇澳鎮、冬山鄉及頭城鎮衛生所日照中心(下稱蘇澳鎮、冬山鄉及頭城鎮日照中心)設立許可證書核定服務規模人數分別為 17 人、24 人、24 人，109 年 12 月實際服務個案人數除蘇澳鎮日照中心服務量能已達核定規模人數外，冬山鄉日照中心實際服務人數 16 人為核定規模人數 24 人之 66.67%，較 109 年度預計服務人數減少 8 人，且 109 年 9 至 12 月中旬實際僱用照顧服務員為 3 人，按上開規定可服務 24 人，惟各月實際服務 18 人、20 人、17 人、16 人，人員配置及運用未臻妥適，未能有效發揮服務量能；頭城鎮日照中心實際服務人數 14 人為核定規模人數 24 人之 58.33%，服務量能亟待提升，經函請衛生局妥謀提升營運量能有效方案，增加照顧服務量，以提供長者普及可近之照顧服務，落實在地老化。據復：將透過社區長照據點及配合成人健康檢查等保健服務，發放宣導資料，並透過衛生所 A 據點個案管理師現場介紹，及由護理師於社區訪視，主動發掘需求民眾予以宣導及轉介，以提升服務量能。另加強多元化課程及專業化照顧，以努力達成核定服務規模人數。

2. 部分營運收支帳務未有預算審議及監督機制，亟待研謀改善：頭城鎮、蘇澳鎮及冬山鄉日照中心營運收支預算編列方式，係以收支對列方式於 109 年度衛生局歲入規費收入-使用規費收入-服務費科目編列 214 萬餘元，將長者自行負擔之長照服務費用繳庫，並於歲出衛生所業務-行政管理科目項下編列 181 萬餘元，辦理日照中心營運相關費用。另依長期照顧（照顧服務、專業服務、交通接送服務、輔具服務及居家無障礙環境改善服務）給付及支付基準第二節支付、九規定，向宜蘭縣長期照護服務管理所提出服務費用申報，所獲撥付政府負擔之長照服務費用納列公務預算衛生所代收款帳下，部分營運費用亦由代收款帳下列支，衍生日照中心

營運收支帳務處理分列公務預算歲入(出)及代收款 2 處，增加支出控帳難度，且入不敷出時，無預算可支應，如：頭城鎮日照中心支出大於收入 5 萬餘元(表 1)，不足數該中心由代收款—長照服務提供者服務費收入代墊 109 萬餘元，截至本室查核日(110 年 3 月 25 日)止，尚未歸還該代收款。又因公務預算以收支對列方式編列，實收金額 30 萬餘元，列支數不得超逾實收數，而該中心僅列支 25 萬

餘元，與實收數差額 4 萬餘元，已繳入縣庫，亦無法支應營運費用；蘇澳鎮及冬山鎮日照中心雖無入不敷出情事，惟歲出編列數均小於歲入編列數，

表 1 109 年度蘇澳鎮、冬山鄉及頭城鎮衛生所日照中心營運收支情形

單位：新臺幣千元

項目		營運收入			營運支出			營運 損益
		合計	歲入	代收款	合計	歲出	代收款	
蘇澳鎮衛生所 日照中心	預算數	580	580		548	548		
	實現數	4,584	889	3,695	2,554	371	2,182	2,030
冬山鄉衛生所 日照中心	預算數	870	870		642	642		
	實現數	3,693	920	2,773	3,309	642	2,667	384
頭城鎮衛生所 日照中心	預算數	691	691		624	624		
	實現數	1,433	301	1,132	1,486	255	1,231	- 53

註：1. 營運收入及支出不含衛生福利部補助款。

2. 資料來源：整理自衛生局提供資料。

且歲入超收數均繳入縣庫，致營運所得收入，分列於縣庫及代收款帳下，繳庫部分每年循預算程序支用，代收款部分則未透列預算，其支用亦無相關規範可遵循，由各該日照中心自行支用，未有預算審議及監督機制，經函請衛生局研謀改善。據復：鑑於健全財務制度之重要，經內部多次開會研議，目前已著手修訂「宜蘭縣醫療作業基金收支保管及運用辦法」，預計於 111 年度醫療作業基金附屬單位預算納編日照及長照業務，以期改善。

3. 人員離職未能及時完成招募進用，有待檢討縮短人員進用流程及期程：冬山鄉日照中心司機於 110 年 1 月 1 日離職，頭城鎮日照中心 2 位照顧服務員先後於 110 年 1 月 9 日及 12 日離職，截至本室查核日(110 年 3 月 25 日)止，冬山鄉日照中心仍未完成招募事宜，頭城鎮日照中心新進人員於 110 年 3 月 2 日完成報到，人員進用期程冗長，經函請衛生局檢視人員進用流程，縮短期程。據復：爾後於招募公告前於社區多方尋求適合及符合條件人力，告知徵才訊息，鼓勵參加報名，減少因無人報名再次徵才公告之行政流程，並於同仁離職前，妥善儲備適當人選，俾利縮短人員進用期程。

(三) 食品安全會報提出各項行動方案尚能達成預設目標，落實保障民眾食的安全，惟部分工作目標尚待滾動調整，且未本資訊透明原則，完整揭露稽查結果，及參考歷年農藥殘留檢驗結果，審慎評估抽驗類別，均待研謀改善妥處。

衛生局 109 年度依食品安全衛生管理法(下稱食安法)第 2 條之 1 第 2 項規定，召開 4 次飲食健康推動委員會暨食品安全會報，期透過跨局處之溝通聯繫及跨域合作機制，落實保障民眾

食的安全；另配合衛生福利部食品藥物管理署(下稱食藥署)規劃，辦理水產加工食品 HACCP 等 34 項稽查專案。經查其辦理情形，核有：

1. 食品安全會報提出各項行動方案尚能達成預設目標，惟部分工作目標易於達成，尚待檢視作業量能，滾動調整年度目標值：依食安法第 2 條之 1 第 2 項規定，各縣(市)政府應設食品安全會報，由各該縣(市)政府首長擔任召集人，職司跨局處協調食品安全衛生管理措施，至少每 3 個月舉行會議 1 次。經查 109 年度宜蘭縣飲食健康推動委員會暨食品安全會報分別於 109 年 3、6、9 及 12 月間計召開 4 次，各業務主管機關於會報中提出推廣「我的餐盤」宣導教育等 29 項行動方案，並設定 64 項對應工作目標，執行結果，各項行動方案尚能達成預設目標，其中推廣「我的餐盤」等 3 項行動方案，部分工作目標實際執行結果超逾目標值差距甚巨，且於年度進行未過半時即已完成年度目標，又推廣「我的餐盤」及推動社區健康飲食及營造社區健康飲食計畫等 2

項行動方案，110 年度仍設定相同目標值(表 2)，顯示各該工作目標易於達成，且未參考年度執行結果調整目標值，未盡合宜，經函請衛生局檢視各項行動方案業務作業量能，並參考

表 2 部分行動方案工作目標設定未盡合宜情形

單位：%

行動方案	工作目標	109 年度實際辦理結果	達成率	完成時間	110 年度目標值
推廣「我的餐盤」	結合社區、學校、職場及醫療院所等場域，辦理推廣宣導教育 240 場次。	451 場次	187.92	第 2 季完成 260 場次	結合社區、學校、職場及醫療院所等場域，辦理推廣宣導教育 240 場次。
推動社區健康飲食及營造社區健康飲食計畫	辦理社區團體營養教育計 60 場次。	200 場次	333.33	第 3 季完成 69 場次	辦理社區團體營養教育計 60 場次。
食品產業衛生安全提升計畫	查核相關產製品標示 220 件。	625 件	284.10	第 1 季完成 448 件	未設定同項工作目標。

資料來源：整理自衛生局提供資料。

歷年辦理成果，滾動檢討調整年度目標值。據復：109 年度因應新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情修正並調整目標，疫情趨緩後相關宣導活動場次增加，執行成效因而超過整體目標，110 年度將滾動檢討，修正提高目標值。

2. 109 年度食品查驗件數雖較上年度增加，惟未以風險評估為基礎，妥適規劃分配查驗資源，且未於網站完整揭露稽查專案辦理結果：依食安法第 4 條第 1 項規定：「主管機關採行之食品安全衛生管理措施應以風險評估為基礎，符合滿足國民享有之健康、安全食品以及知的權利、科學證據原則、事先預防原則、資訊透明原則，建構風險評估以及諮議體系。」衛生局 109 年度針對乳品及其加工品等 19 類食品辦理查驗，查驗件數總計 13,787 件，較 108 年度 12,916 件增加 871 件，約 6.74%。據該局 108 年度查驗結果，不符規定比率最高前 5 大風險食品，依序為食用冰及冰品(8.23%)、其他食品添加物(4.55%)、水產品罐頭(4.26%)、花生製

品(3.28%)及十七類食品添加物(2.11%)。惟 109 年度查驗水產品罐頭及花生製品等 2 項之件數分別為 42 件及 93 件，較 108 年度查驗 47 件、122 件，各減少 5 件、29 件。另衛生局為落實食品安全資訊透明原則，於該局網站以食品衛生主題專區方式，揭露各項稽查專案辦理結果，109 年度辦理肉類加工食品 HACCP 等 34 項稽查專案，計有肉類加工食品 HACCP 等 13 項專案稽查結果未於該局網站食品衛生主題專區公布。經函請衛生局依前揭食安法規定，以風險評估為基礎，妥適規劃分配查驗資源，並依資訊透明原則，將各項稽查專案辦理結果完整揭露。據復：將賡續依後市場監測結果，針對高風險、高違規業者提高查驗比率，期能降低其違規情形，及本於食安法資訊透明原則，將各項稽查專案辦理結果完整揭露，以滿足民眾知的權利。

3. 積極爭取前瞻計畫補助，強化食安稽查及檢驗量能，惟未參考歷年檢驗結果，審慎評估抽驗類別：衛生局獲食藥署核定補助「前瞻基礎建設計畫-食品安全建設-強化衛生單位食安稽查及檢驗量能計畫」，計畫總經費 210 萬元(食藥署補助 178 萬餘元，該局自籌 31 萬餘元)，據該局期末報告主要執行成果列載預期效益包括：提升各項檢驗辦理天數 10 天以下之時效；提升稽查公務車出勤趟次，強化稽查量能等。又依該局提送 108 年度(第 2-1 期)「前瞻基礎建設計畫-食品安全建設-強化衛生單位食安稽查及檢驗量能計畫」期末執行成果報告伍、二(一)2. 本計畫效益成果列載略以：統計 106 至 108 年聯合分工之農產品農藥殘留檢驗結果，檢出率分別為 60.50%、46.40%、59.40%，不合格率為 11.20%、11.30%、12.20%，不合格率微幅上升，為保障消費者健康，應持續加強抽驗頻率，嚴加管制違規產品，處辦不法業者。據該局 108 年度聯合分工之農藥殘留檢驗結果，其中蔬菜類檢驗結果以「豆菜類」不符規定比率為 34.10%最高，水果類則以「大漿果類」不符規定比率為 14.30%最高，其抽驗件數及占總抽驗件數比率分別為 44 件(9.48%)、35 件(7.54%)。惟查 109 年度檢驗前開 108 年度不符規定比率最高之豆菜類及大漿果類之抽驗件數僅 12 件及 18 件，占總抽驗件數比率為 3.51%、5.26%，其抽驗件數及比率均較 108 年度下降，該局未參考上年度抽驗結果，針對不合格比率較高之高風險農產品類別，加強抽驗頻率，以保障民眾健康，經函請衛生局參考歷年檢驗結果，審慎評估抽驗類別，俾使有限檢驗量能發揮最大效能。據復：將依食藥署產品後市場監測計畫及年度食品查驗計畫，針對高違規、高風險、高關注產品加強稽查抽驗件數與頻率；並強化地方特色食品產品輔導工作，以落實食安五環加強查驗之政策目標。

(四) 主動洽談旅宿業者協請擔任防疫旅館，提供民眾優質服務，惟部分防疫旅館退出或防疫稽查欠妥，亟待研謀確保防疫服務量能善策，並依風險導向觀念，妥適分配防疫管理稽查資源，以保障民眾入住之舒適安全。

縣政府為因應新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情，於 109 年 1 月 24 日成立縣級流行疫情指揮中心，統籌宜蘭縣各局處人力及物力等資源，截至 110 年 3 月 12 日止已召開 28 次會議。

衛生局為防範病毒於社區傳播，自 109 年 3 月中旬起主動洽談相關旅宿業者，協請擔任宜蘭縣內防疫旅館，以提供作為居家檢疫及居家隔離者之檢疫場所，安心入住渡過 14 天居家檢疫，經查檢疫場所提供服務及防疫稽查執行情形，核有：1. 109 年度宜蘭縣計有 10 家旅宿業者加入防疫旅館，總計提供 134 間房間，安排入住服務總計 748 人次。惟防疫旅館分布於礁溪鄉 6 家、宜蘭市 2 家、五結鄉及蘇澳鎮各 1 家，其餘鄉鎮市均無業者提供防疫旅館服務。上開 10 家防疫旅館其中 4 家因營業考量，已退出提供防疫旅館服務，其 109 年總計提供入住服務 63 人次，約占入住總數之 1 成，允宜廣續與各鄉鎮市旅館業者積極洽談擔任防疫旅館提供入住服務，以確保防疫服務量能及入住近便性；2. 該局自 109 年 4 月起不定期針對各該旅館防疫管理情形辦理稽查 20 家次，經分析統計結果，其中稽查 7 次者 1 家(提供入住服務合計 90 人次，占總數 12.03%)；稽查 4 次者 2 家(231 人次、30.88%)；稽查 3 次者 1 家(85 人次、11.36%)；稽查次數 1 次者 2 家(91 人次、12.17%)；未辦理稽查者 4 家 (251 人次、33.56%)。查該局 109 年度未就提供逾總數三分之一入住服務之防疫旅館，辦理入住安排、門禁管理、房間設備、環境清潔及人員健康管理等防疫管理稽查，允宜依風險導向觀念，妥適分配稽查資源，俾保障民眾舒適安全，經函請衛生局研謀改善妥處。據復：1. 已由縣政府工商旅遊處及該局積極洽詢縣轄旅館業者加入防疫旅館行列意願，迄 110 年 5 月底止，共有 12 家防疫旅館提供入住服務；2. 4 家防疫旅館於 109 年 9 月前已退出提供服務行列，故未辦理防疫管理稽查，未來將確實依嚴重特殊傳染性肺炎中央流行疫情指揮中心規定，每月辦理防疫旅宿業抽核，109 年 9 至 12 月共計抽核 20 次。

(五) 積極採購流感疫苗，提供因政策改變而未能接種公費疫苗之民眾施打，惟接種數減少且部分對象接種率下降，鑑於疫苗效期將屆，亟待研謀提升接種人數及接種率之善策，俾確保民眾健康。

依衛生福利部疾病管制署(下稱疾管署)109 年度流感疫苗接種計畫(下稱流感接種計畫)目的：降低老人、孕婦及具重大或慢性潛在疾病者，因罹患流感導致嚴重併發症或死亡、降低幼兒因罹患流感住院之機率、降低國中小及高中職學生罹病率及疾病擴散率，維護高危險群健康。衛生局於 109 年度採購流感疫苗合計支出 871 萬餘元，其中依流感接種計畫與中央以財力分級比例分攤方式採購 128,600 劑流感疫苗，供 50 歲以上民眾、學生、醫事人員、幼兒等符合公費疫苗接種對象施打；另以縣款採購 3,000 劑流感疫苗提供 19 至 49 歲領有身心障礙證明者、學校教職員、警察、低收/中低收入戶、保母等未符公費疫苗接種對象施打。嗣因民眾施打踴躍，自 109 年 10 月 5 日開始施打 4 週內，使用疫苗數已達 70%，所餘疫苗需提供學生及機構住民優先使用。另疾管署宣布自 109 年 10 月 17 日起暫緩 50 至 64 歲民眾施打疫苗，為使更

多民眾獲得抵抗力，該局爰於109年11月9日簽奉核准，另行採購1,000劑流感疫苗，提供50歲以上因政策改變而未能接種公費疫苗之接種對象，及因故未能及時接種疫苗之防疫人員、醫事人員、禽畜業者及動物防疫人員、學生施打。經查截至109年底止，宜蘭縣實際接種流感疫苗數為12萬5千餘人，較108年度同期之12萬8千餘人，減少3千餘人，約2.42%，且65歲以上長者/機構對象等8類接種對象之接種率均下降，其中50至64歲成人等6類對象接種數亦減少(表3)。又該局於109年11月間加購之1,000劑流感疫苗(契約金額49萬元)，前於109年12月29日完成驗收，截至本室查核日(110年3月15日)止，全數尚未使用，且疫苗效期將於110年8月間屆期，經函請衛生局積極研謀提升接種人數及接種率之善策，俾發揮流感接種計畫目的

，確保民眾健康。據復：109年10月間國外媒體報導出現流感疫苗施打後死亡案例，及疾管署宣布暫緩施打疫苗，民眾深受影響，施打率因而下滑，該局依循中央政

策仍持續努力推動疫苗施打，截至110年5月流感疫苗實際接種率已達108年同期施打比率。另該局添購之1,000劑流感疫苗，已於110年4月底完成施打259劑，惟5月初爆發新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情，全國加強管制致流感疫苗施打推動受阻，將俟疫情緩和提供施打，以確保民眾健康。

四、108年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於108年度審核報告內列重要審核意見5項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，均已研謀改善或依改善措施持續辦理(表4)。

表4 108年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(一) 108年度長期照護服務管理所預算執行率為近3年最高，惟原鄉地區長照服務量能尚待提升，社區整體照顧服務體系設置據點分布不均，仍待檢討改善。	
(二) 為防制菸害並維護國民健康，推動菸害防制及衛生保健工作，惟計畫部分內容與目標未臻相符，有待強化精進。	

表 4 108 年度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
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
（三）積極啟動健康磐石大聯盟計畫，期望透過 C 級據點的廣泛布建與醫療能量的強化，在社區建立兼具醫療、長期照顧服務及健康促進的多功能據點，惟執行成效評價方式尚有檢討空間，亟待研謀改善。	
（四）加水站設置之妥適管理，有助於保障民眾用水安全，惟部分業者已解散仍營業中或未辦理商業登記，有待強化稽查及輔導改善。	
（五）為提高衛生醫療水準，設置醫療作業基金，提供社區門診醫療業務，惟部分衛生所經年短絀或賸餘數逐年減少，營運效能亟待改善。	

拾參、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、公教人員各項補助、災害準備金、各類員工待遇準備及對鄉(鎮、市)之各項補助等業務。茲將 109 年度決算審核結果說明如次（有關歲出決算之審定相關附表及各項差異之原因分析，請參閱審核報告附冊）：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，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重要施政項目，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係農宜員第 6 號農路暨鴛鴦溪護岸災後復建工程等工程尚未完成，須保留續予執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲出原編列預算數 9 億 6,039 萬餘元，因縣政府等 6 個機關人事費不足等事由，申請動支各類員工待遇準備計 2,047 萬餘元，併入機關預算執行後，預算數為 9 億 3,992 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 6,845 萬餘元（60.48%），應付保留數 1 億 4,008 萬餘元（14.90%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」；合計決算審定數 7 億 854 萬餘元，預算賸餘 2 億 3,138 萬餘元（24.62%），主要係按實際需要支用之結餘。

2. 以前年度歲出轉入數計 1 億 2,382 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,128 萬餘元（89.87%）；減免數 1,219 萬餘元（9.85%），主要係 107 及 108 年度各項災後復建工程經費結餘；未結清數 34 萬餘元（0.28%），主要係辦理梅洲大排護岸災害復建工程尚未完成，須保留續予執行。

(三) 歲出決算審定數簡明表

1. 109 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）	939,925,000	708,542,120	568,454,830	140,087,290	708,542,120	-231,382,880	- 24.62
對鄉（鎮、市）之各項補助	10,217,000	10,216,290	10,216,290	—	10,216,290	- 710	- 0.01
公務人員退休給付	518,934,000	497,152,291	497,152,291	—	497,152,291	- 21,781,709	- 4.20
公務人員撫卹給付	7,454,000	5,341,392	5,341,392	—	5,341,392	- 2,112,608	- 28.34
公務人員各項補助	48,000,000	40,469,079	40,469,079	—	40,469,079	- 7,530,921	- 15.69
公務人員因公致殘廢死亡慰問金	100,000	59,930	59,930	—	59,930	- 40,070	- 40.07
災害準備金	228,061,000	155,303,138	15,215,848	140,087,290	155,303,138	- 72,757,862	- 31.90
各類員工待遇準備	127,159,000	—	—	—	—	- 127,159,000	- 100.00

註：各類員工待遇準備原編列 1 億 4,763 萬餘元，經核准動支併入縣政府等 6 個機關經費 2,047 萬餘元後，預算賸餘數為 1 億 2,715 萬餘元。

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 付 保 留 數	
					金 額	%
	縣政府（統籌科目）	123,824,403	12,196,353	111,281,683	346,367	0.28
107	災害準備金	19,415,373	5,911,244	13,504,129	—	—
108	災害準備金	104,409,030	6,285,109	97,777,554	346,367	0.33

拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 7,760 萬元，計有縣政府等 8 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經縣政府核准動支 7,607 萬元（98.03%），未動支數 153 萬元（1.97%）。有關第二預備金動支事由及動支數額，詳見審核報告附冊：甲篇、壹、十四、各主管機關動支第二預備金事由簡表。

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 0.34%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，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 109 年 4 月、7 月、10 月及 110 年 1 月送請宜蘭縣議會審議。

茲將年來審核第二預備金執行情形所提之重要審核意見，擇要摘述如次：

部分機關連續 2 年以相同事由動支，或未審慎評估需求情形及衡酌執行能力，或支用於屬娛樂性質而非具急迫性活動，亟待檢討改善並強化第二預備金資源配置之妥適性：一、連年以相同事由申請動支；二、部分案件於年度結束須將動支數保留或註銷；三、辦理抽獎及遊行慶典等屬娛樂性質活動且非具急迫性支出猶未見改善，經函請縣政府檢討改善。（詳乙- 77 頁）

丙、最終審

壹、中華民國 109 年度宜蘭縣總

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	24,166,577,000	23,425,220,914	23,425,220,914
1. 稅 課 收 入	8,180,710,000	8,286,803,359	8,286,803,359
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	361,416,000	342,590,560	342,590,560
3. 規 費 收 入	315,462,000	332,520,029	332,520,029
4. 財 產 收 入	45,321,000	43,666,028	43,666,028
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	302,684,000	302,684,000	302,684,000
6. 補 助 及 協 助 收 入	14,098,429,000	13,258,851,538	13,258,851,538
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	15,000,000	14,061,620	14,061,620
8. 其 他 收 入	847,555,000	844,043,780	844,043,780
二、歲 出 合 計	24,050,107,000	22,612,415,358	22,610,990,440
1. 一 般 政 務 支 出	4,424,486,000	4,248,356,968	4,248,356,968
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	8,253,012,000	7,929,128,615	7,929,128,615
3. 經 濟 發 展 支 出	3,519,152,000	3,138,279,829	3,136,854,911
4. 社 會 福 利 支 出	3,461,714,000	3,317,859,125	3,317,859,125
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,814,309,000	1,646,747,149	1,646,747,149
6. 退 休 撫 卹 支 出	1,932,135,000	1,908,200,613	1,908,200,613
7. 債 務 支 出	137,508,000	125,030,552	125,030,552
8. 補 助 及 其 他 支 出	507,791,000	298,812,507	298,812,507
三、歲 入 歲 出 餘 絀	116,470,000	812,805,556	814,230,474

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	- 741,356,086	- 3.07	—	—
35.38	106,093,359	1.30	—	—
1.46	- 18,825,440	- 5.21	—	—
1.42	17,058,029	5.41	—	—
0.19	- 1,654,972	- 3.65	—	—
1.29	—	—	—	—
56.60	- 839,577,462	- 5.96	—	—
0.06	- 938,380	- 6.26	—	—
3.60	- 3,511,220	- 0.41	—	—
100.00	- 1,439,116,560	- 5.98	- 1,424,918	- 0.01
18.79	- 176,129,032	- 3.98	—	—
35.07	- 323,883,385	- 3.92	—	—
13.87	- 382,297,089	- 10.86	- 1,424,918	- 0.05
14.67	- 143,854,875	- 4.16	—	—
7.28	- 167,561,851	- 9.24	—	—
8.44	- 23,934,387	- 1.24	—	—
0.55	- 12,477,448	- 9.07	—	—
1.32	- 208,978,493	- 41.15	—	—
100.00	697,760,474	599.09	1,424,918	0.18

貳、中華民國109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	35,863,073,000	100.00	34,952,244,940	100.00	34,952,244,940	100.00	- 910,828,060	- 2.54
(一)歲 入	24,166,577,000	67.39	23,425,220,914	67.02	23,425,220,914	67.02	- 741,356,086	- 3.07
(二)債務之舉借	11,696,496,000	32.61	11,527,024,026	32.98	11,527,024,026	32.98	- 169,471,974	- 1.45
二、支出合計	35,862,476,000	100.00	34,255,312,384	98.01	34,253,887,466	98.00	- 1,608,588,534	- 4.49
(一)歲 出	24,050,107,000	67.06	22,612,415,358	64.70	22,610,990,440	64.69	- 1,439,116,560	- 5.98
(二)債務之償還	11,812,369,000	32.94	11,642,897,026	33.31	11,642,897,026	33.31	- 169,471,974	- 1.43
三、收支餘絀	597,000	0.00	696,932,556	1.99	698,357,474	2.00	697,760,474	116,877.80

參、中華民國 109 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	11,696,496,000	11,527,024,026	11,524,687,026	2,337,000	11,527,024,026	- 169,471,974	- 1.45
二、債務之償還	11,812,369,000	11,642,897,026	11,642,897,026	—	11,642,897,026	- 169,471,974	- 1.43

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109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	55,416,000	49,014,291	49,014,291	- 6,401,709	- 11.55	—	—
農 業 處 主 管	55,416,000	49,014,291	49,014,291	- 6,401,709	- 11.55	—	—
宜蘭肉品市場 股份有限公司	55,416,000	49,014,291	49,014,291	- 6,401,709	- 11.55	—	—
營 業 總 支 出	55,309,000	48,913,308	48,913,308	- 6,395,692	- 11.56	—	—
農 業 處 主 管	55,309,000	48,913,308	48,913,308	- 6,395,692	- 11.56	—	—
宜蘭肉品市場 股份有限公司	55,309,000	48,913,308	48,913,308	- 6,395,692	- 11.56	—	—
本 期 淨 利 (淨 損)	107,000	100,983	100,983	- 6,017	- 5.62	—	—
農 業 處 主 管	107,000	100,983	100,983	- 6,017	- 5.62	—	—
宜蘭肉品市場 股份有限公司	107,000	100,983	100,983	- 6,017	- 5.62	—	—

註：1. 營業總收入審定數 49,014,291 元=營業收入 48,494,356 元+營業外收入 519,935 元。

2. 營業總支出審定數 48,913,308 元=營業成本 25,129,181 元+營業費用 23,784,127 元+所得稅費用 0 元。

伍、中華民國 109 年度宜蘭縣非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	1,331,769,000	1,706,624,560	1,706,624,560
縣 政 府 主 管	419,814,000	152,997,699	152,997,699
宜蘭縣城鄉開發基金	296,963,000	64,564,012	64,564,012
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	122,851,000	88,433,687	88,433,687
民 政 處 主 管	411,155,000	516,703,996	516,703,996
宜蘭縣公共造產基金	305,420,000	436,061,398	436,061,398
宜蘭縣殯葬管理基金	105,735,000	80,642,598	80,642,598
文 化 局 主 管	22,397,000	26,761,598	26,761,598
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	19,100,000	22,064,288	22,064,288
宜蘭縣文創發展基金	3,297,000	4,697,310	4,697,310
地 政 處 主 管	385,026,000	910,325,884	910,325,884
宜蘭縣區段徵收基金	10,000	2,469	2,469
宜蘭縣市地重劃基金	123,592,000	595,034,992	595,034,992
宜蘭縣實施平均地權基金	261,424,000	315,288,423	315,288,423
衛 生 局 主 管	93,377,000	99,835,383	99,835,383
宜蘭縣醫療作業基金	93,377,000	99,835,383	99,835,383

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
374,855,560	—	28.15	—	—	—
—	266,816,301	- 63.56	—	—	—
—	232,398,988	- 78.26	—	—	—
—	34,417,313	- 28.02	—	—	—
105,548,996	—	25.67	—	—	—
130,641,398	—	42.77	—	—	—
—	25,092,402	- 23.73	—	—	—
4,364,598	—	19.49	—	—	—
2,964,288	—	15.52	—	—	—
1,400,310	—	42.47	—	—	—
525,299,884	—	136.43	—	—	—
—	7,531	- 75.31	—	—	—
471,442,992	—	381.45	—	—	—
53,864,423	—	20.60	—	—	—
6,458,383	—	6.92	—	—	—
6,458,383	—	6.92	—	—	—

伍、中華民國 109 年度宜蘭縣非營業特種基金

支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	607,770,000	843,742,386	843,742,386
縣 政 府 主 管	190,004,000	160,644,278	160,644,278
宜蘭縣城鄉開發基金	67,163,000	57,117,049	57,117,049
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	122,841,000	103,527,229	103,527,229
民 政 處 主 管	231,124,000	213,961,392	213,961,392
宜蘭縣公共造產基金	126,446,000	120,073,727	120,073,727
宜蘭縣殯葬管理基金	104,678,000	93,887,665	93,887,665
文 化 局 主 管	19,046,000	22,384,696	22,384,696
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	19,046,000	22,384,696	22,384,696
宜蘭縣文創發展基金	—	—	—
地 政 處 主 管	80,229,000	354,329,335	354,329,335
宜蘭縣區段徵收基金	—	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	75,414,000	350,163,570	350,163,570
宜蘭縣實施平均地權基金	4,815,000	4,165,765	4,165,765
衛 生 局 主 管	87,367,000	92,422,685	92,422,685
宜蘭縣醫療作業基金	87,367,000	92,422,685	92,422,685

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
235,972,386	—	38.83	—	—	—
—	29,359,722	- 15.45	—	—	—
—	10,045,951	- 14.96	—	—	—
—	19,313,771	- 15.72	—	—	—
—	17,162,608	- 7.43	—	—	—
—	6,372,273	- 5.04	—	—	—
—	10,790,335	- 10.31	—	—	—
3,338,696	—	17.53	—	—	—
3,338,696	—	17.53	—	—	—
—	—	--	—	—	--
274,100,335	—	341.65	—	—	—
—	—	--	—	—	--
274,749,570	—	364.32	—	—	—
—	649,235	- 13.48	—	—	—
5,055,685	—	5.79	—	—	—
5,055,685	—	5.79	—	—	—

伍、中華民國 109 年度宜蘭縣非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	餘 或 短 絀		
	賸 預 算 數	決 算 數	短 絀 審 定 數
合 計	723,999,000	862,882,174	862,882,174
縣 政 府 主 管	229,810,000	- 7,646,579	- 7,646,579
宜蘭縣城鄉開發基金	229,800,000	7,446,963	7,446,963
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	10,000	- 15,093,542	- 15,093,542
民 政 處 主 管	180,031,000	302,742,604	302,742,604
宜蘭縣公共造產基金	178,974,000	315,987,671	315,987,671
宜蘭縣殯葬管理基金	1,057,000	- 13,245,067	- 13,245,067
文 化 局 主 管	3,351,000	4,376,902	4,376,902
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	54,000	- 320,408	- 320,408
宜蘭縣文創發展基金	3,297,000	4,697,310	4,697,310
地 政 處 主 管	304,797,000	555,996,549	555,996,549
宜蘭縣區段徵收基金	10,000	2,469	2,469
宜蘭縣市地重劃基金	48,178,000	244,871,422	244,871,422
宜蘭縣實施平均地權基金	256,609,000	311,122,658	311,122,658
衛 生 局 主 管	6,010,000	7,412,698	7,412,698
宜蘭縣醫療作業基金	6,010,000	7,412,698	7,412,698

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
138,883,174	—	19.18	—	—	—
—	237,456,579	--	—	—	—
—	222,353,037	- 96.76	—	—	—
—	15,103,542	--	—	—	—
122,711,604	—	68.16	—	—	—
137,013,671	—	76.56	—	—	—
—	14,302,067	--	—	—	—
1,025,902	—	30.61	—	—	—
—	374,408	--	—	—	—
1,400,310	—	42.47	—	—	—
251,199,549	—	82.42	—	—	—
—	7,531	- 75.31	—	—	—
196,693,422	—	408.26	—	—	—
54,513,658	—	21.24	—	—	—
1,402,698	—	23.34	—	—	—
1,402,698	—	23.34	—	—	—

陸、中華民國 109 年度宜蘭縣非營業特種基金來源

來源部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	9,682,155,000	9,826,226,166	9,826,226,166
縣 政 府 主 管	9,305,547,000	9,097,217,295	9,097,217,295
宜蘭縣身心障礙者就業基金	28,694,000	29,128,736	29,128,736
宜蘭縣地方教育發展基金	9,246,853,000	9,039,291,897	9,039,291,897
宜蘭縣道路基金	30,000,000	28,796,662	28,796,662
農 業 處 主 管	27,160,000	25,704,586	25,704,586
宜蘭縣海難救助基金	4,960,000	4,812,005	4,812,005
宜蘭縣農業發展基金	22,200,000	20,892,581	20,892,581
環 境 保 護 局 主 管	349,448,000	703,304,285	703,304,285
宜蘭縣環境保護基金	349,448,000	703,304,285	703,304,285

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

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
144,071,166	—	1.49	—	—	—
—	208,329,705	- 2.24	—	—	—
434,736	—	1.52	—	—	—
—	207,561,103	- 2.24	—	—	—
—	1,203,338	- 4.01	—	—	—
—	1,455,414	- 5.36	—	—	—
—	147,995	- 2.98	—	—	—
—	1,307,419	- 5.89	—	—	—
353,856,285	—	101.26	—	—	—
353,856,285	—	101.26	—	—	—

陸、中華民國 109 年度宜蘭縣非營業特種基金來源

用途部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	9,748,952,000	9,810,956,906	9,812,381,824
縣 政 府 主 管	9,357,919,000	9,237,896,037	9,237,896,037
宜蘭縣身心障礙者就業基金	36,725,000	35,200,514	35,200,514
宜蘭縣地方教育發展基金	9,291,194,000	9,138,898,861	9,138,898,861
宜蘭縣道路基金	30,000,000	63,796,662	63,796,662
農 業 處 主 管	38,730,000	34,919,387	36,344,305
宜蘭縣海難救助基金	5,469,000	4,704,685	4,704,685
宜蘭縣農業發展基金	33,261,000	30,214,702	31,639,620
環 境 保 護 局 主 管	352,303,000	538,141,482	538,141,482
宜蘭縣環境保護基金	352,303,000	538,141,482	538,141,482

用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
63,429,824	—	0.65	1,424,918	—	0.01
—	120,022,963	- 1.28	—	—	—
—	1,524,486	- 4.15	—	—	—
—	152,295,139	- 1.64	—	—	—
33,796,662	—	112.66	—	—	—
—	2,385,695	- 6.16	1,424,918	—	4.08
—	764,315	- 13.98	—	—	—
—	1,621,380	- 4.87	1,424,918	—	4.72
185,838,482	—	52.75	—	—	—
185,838,482	—	52.75	—	—	—

陸、中華民國 109 年度宜蘭縣非營業特種基金來源

餘絀部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 66,797,000	15,269,260	13,844,342
縣 政 府 主 管	- 52,372,000	- 140,678,742	- 140,678,742
宜蘭縣身心障礙者就業基金	- 8,031,000	- 6,071,778	- 6,071,778
宜蘭縣地方教育發展基金	- 44,341,000	- 99,606,964	- 99,606,964
宜蘭縣道路基金	—	- 35,000,000	- 35,000,000
農 業 處 主 管	- 11,570,000	- 9,214,801	- 10,639,719
宜蘭縣海難救助基金	- 509,000	107,320	107,320
宜蘭縣農業發展基金	- 11,061,000	- 9,322,121	- 10,747,039
環 境 保 護 局 主 管	- 2,855,000	165,162,803	165,162,803
宜蘭縣環境保護基金	- 2,855,000	165,162,803	165,162,803

用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
80,641,342	—	--	—	1,424,918	- 9.33
—	88,306,742	168.61	—	—	—
1,959,222	—	- 24.40	—	—	—
—	55,265,964	124.64	—	—	—
—	35,000,000	--	—	—	—
930,281	—	- 8.04	—	1,424,918	15.46
616,320	—	--	—	—	—
313,961	—	- 2.84	—	1,424,918	15.29
168,017,803	—	--	—	—	—
168,017,803	—	--	—	—	—

丁、其 他

壹、中華民國 109 年度宜蘭縣

經常 門併計
資本

科	目	預 算 數	決 算			
			實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
	總 計	24,166,577,000	22,724,588,859	700,632,055	—	23,425,220,914
1	稅 課 收 入	8,180,710,000	8,199,452,137	87,351,222	—	8,286,803,359
	菸 酒 稅	144,569,000	132,477,521	13,904,423	—	146,381,944
	印 花 稅	134,258,000	149,519,559	—	—	149,519,559
	使 用 牌 照 稅	1,201,900,000	1,208,878,004	16,094,267	—	1,224,972,271
	土 地 稅	1,942,339,000	2,178,170,549	8,658,801	—	2,186,829,350
	房 屋 稅	576,209,000	559,383,970	2,156,416	—	561,540,386
	統 籌 分 配 稅	4,126,952,000	3,918,428,042	46,537,315	—	3,964,965,357
	特 別 稅 課	54,483,000	52,594,492	—	—	52,594,492
2	罰 款 及 賠 償 收 入	361,416,000	233,796,681	108,793,879	—	342,590,560
	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	352,488,000	224,549,879	108,663,863	—	333,213,742
	沒 入 及 沒 收 財 物	88,000	202,780	—	—	202,780
	賠 償 收 入	8,840,000	9,044,022	130,016	—	9,174,038
3	規 費 收 入	315,462,000	330,953,369	1,566,660	—	332,520,029
	行 政 規 費 收 入	164,053,000	177,303,552	—	—	177,303,552
	使 用 規 費 收 入	151,409,000	153,649,817	1,566,660	—	155,216,477
4	財 產 收 入	45,321,000	43,642,281	23,747	—	43,666,028
	財 產 孳 息	42,918,000	39,587,922	23,747	—	39,611,669
	財 產 售 價	1,000,000	1,589,477	—	—	1,589,477
	廢 舊 物 資 售 價	1,403,000	2,464,882	—	—	2,464,882
5	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	302,684,000	302,684,000	—	—	302,684,000
	非營業特種基金賸餘繳庫	302,684,000	302,684,000	—	—	302,684,000
6	補 助 及 協 助 收 入	14,098,429,000	12,790,297,334	468,554,204	—	13,258,851,538
	上 級 政 府 補 助 收 入	14,086,775,000	12,782,288,067	466,574,204	—	13,248,862,271
	地 方 政 府 協 助 收 入	11,654,000	8,009,267	1,980,000	—	9,989,267
7	捐 獻 及 贈 與 收 入	15,000,000	12,100,000	1,961,620	—	14,061,620
	捐 獻 收 入	15,000,000	12,100,000	1,961,620	—	14,061,620
8	其 他 收 入	847,555,000	811,663,057	32,380,723	—	844,043,780
	雜 項 收 入	847,555,000	811,663,057	32,380,723	—	844,043,780

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	%
22,724,588,859	700,632,055	—	23,425,220,914	100.00	- 741,356,086	- 3.07	—	—
8,199,452,137	87,351,222	—	8,286,803,359	35.38	106,093,359	1.30	—	—
132,477,521	13,904,423	—	146,381,944	0.62	1,812,944	1.25	—	—
149,519,559	—	—	149,519,559	0.64	15,261,559	11.37	—	—
1,208,878,004	16,094,267	—	1,224,972,271	5.23	23,072,271	1.92	—	—
2,178,170,549	8,658,801	—	2,186,829,350	9.34	244,490,350	12.59	—	—
559,383,970	2,156,416	—	561,540,386	2.40	- 14,668,614	- 2.55	—	—
3,918,428,042	46,537,315	—	3,964,965,357	16.93	- 161,986,643	- 3.93	—	—
52,594,492	—	—	52,594,492	0.22	- 1,888,508	- 3.47	—	—
233,796,681	108,793,879	—	342,590,560	1.46	- 18,825,440	- 5.21	—	—
224,549,879	108,663,863	—	333,213,742	1.42	- 19,274,258	- 5.47	—	—
202,780	—	—	202,780	0.00	114,780	130.43	—	—
9,044,022	130,016	—	9,174,038	0.04	334,038	3.78	—	—
330,953,369	1,566,660	—	332,520,029	1.42	17,058,029	5.41	—	—
177,303,552	—	—	177,303,552	0.76	13,250,552	8.08	—	—
153,649,817	1,566,660	—	155,216,477	0.66	3,807,477	2.51	—	—
43,642,281	23,747	—	43,666,028	0.19	- 1,654,972	- 3.65	—	—
39,587,922	23,747	—	39,611,669	0.17	- 3,306,331	- 7.70	—	—
1,589,477	—	—	1,589,477	0.01	589,477	58.95	—	—
2,464,882	—	—	2,464,882	0.01	1,061,882	75.69	—	—
302,684,000	—	—	302,684,000	1.29	—	—	—	—
302,684,000	—	—	302,684,000	1.29	—	—	—	—
12,790,297,334	468,554,204	—	13,258,851,538	56.60	- 839,577,462	- 5.96	—	—
12,782,288,067	466,574,204	—	13,248,862,271	56.56	- 837,912,729	- 5.95	—	—
8,009,267	1,980,000	—	9,989,267	0.04	- 1,664,733	- 14.28	—	—
12,100,000	1,961,620	—	14,061,620	0.06	- 938,380	- 6.26	—	—
12,100,000	1,961,620	—	14,061,620	0.06	- 938,380	- 6.26	—	—
811,663,057	32,380,723	—	844,043,780	3.60	- 3,511,220	- 0.41	—	—
811,663,057	32,380,723	—	844,043,780	3.60	- 3,511,220	- 0.41	—	—

貳、中華民國 109 年度宜蘭縣

經常
資本 門併計

科 目		預 算 數	決 算			
款	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	24,050,107,000	21,022,153,917	54,748,029	1,535,513,412	22,612,415,358
	(1. 一般政務支出)	4,424,486,000	3,995,559,983	—	252,796,985	4,248,356,968
1	行 政 支 出	362,360,000	349,758,475	—	570,000	350,328,475
2	立 法 支 出	187,604,000	176,825,198	—	3,104,775	179,929,973
3	民 政 支 出	1,712,665,000	1,376,810,310	—	237,421,577	1,614,231,887
4	警 政 支 出	1,949,045,000	1,885,566,794	—	11,700,633	1,897,267,427
5	財 務 支 出	212,812,000	206,599,206	—	—	206,599,206
	(2. 教育科學文化支出)	8,253,012,000	7,754,579,157	300,000	174,249,458	7,929,128,615
6	教 育 支 出	7,780,976,000	7,350,696,054	—	134,969,074	7,485,665,128
7	文 化 支 出	472,036,000	403,883,103	300,000	39,280,384	443,463,487
	(3. 經濟發展支出)	3,519,152,000	2,409,276,966	3,017,054	725,985,809	3,138,279,829
8	農 業 支 出	1,343,359,000	859,084,808	1,138,859	263,172,613	1,123,396,280
9	工 業 支 出	232,417,000	175,765,946	—	20,707,769	196,473,715
10	交 通 支 出	992,007,000	776,467,525	1,642,147	167,737,024	945,846,696
11	其他經濟服務支出	951,369,000	597,958,687	236,048	274,368,403	872,563,138
	(4. 社會福利支出)	3,461,714,000	3,252,463,403	8,860,790	56,534,932	3,317,859,125
12	社 會 保 險 支 出	115,903,000	113,409,239	—	—	113,409,239
13	社 會 救 助 支 出	164,891,000	153,566,681	37,956	—	153,604,637
14	福 利 服 務 支 出	1,763,697,000	1,683,264,327	8,822,834	26,049,731	1,718,136,892
15	國 民 就 業 支 出	54,269,000	50,710,718	—	—	50,710,718
16	醫 療 保 健 支 出	1,362,954,000	1,251,512,438	—	30,485,201	1,281,997,639
	(5. 社區發展及環境保護支出)	1,814,309,000	1,418,318,026	42,171,737	186,257,386	1,646,747,149
17	環 境 保 護 支 出	563,813,000	468,997,488	41,355,544	15,455,810	525,808,842
18	社 區 發 展 支 出	1,250,496,000	949,320,538	816,193	170,801,576	1,120,938,307
	(6. 退休撫卹支出)	1,932,135,000	1,908,200,613	—	—	1,908,200,613
19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,932,135,000	1,908,200,613	—	—	1,908,200,613
	(7. 債務支出)	137,508,000	125,030,552	—	—	125,030,552
20	債 務 付 息 支 出	137,508,000	125,030,552	—	—	125,030,552
	(8. 補助及其他支出)	507,791,000	158,725,217	398,448	139,688,842	298,812,507
21	專 案 補 助 支 出	10,217,000	10,216,290	—	—	10,216,290
22	其 他 支 出	496,044,000	148,508,927	398,448	139,688,842	288,596,217
23	第 二 預 備 金 (註)	1,530,000	—	—	—	—

註：109 年度第二預備金預算數計 7,760 萬元，經縣政府核准動支 7,607 萬元，賸餘 153 萬元。

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	%
21,020,728,999	54,748,029	1,535,513,412	22,610,990,440	100.00	- 1,439,116,560	- 5.98	- 1,424,918	- 0.01
3,995,559,983	—	252,796,985	4,248,356,968	18.79	- 176,129,032	- 3.98	—	—
349,758,475	—	570,000	350,328,475	1.55	- 12,031,525	- 3.32	—	—
176,825,198	—	3,104,775	179,929,973	0.80	- 7,674,027	- 4.09	—	—
1,376,810,310	—	237,421,577	1,614,231,887	7.14	- 98,433,113	- 5.75	—	—
1,885,566,794	—	11,700,633	1,897,267,427	8.39	- 51,777,573	- 2.66	—	—
206,599,206	—	—	206,599,206	0.91	- 6,212,794	- 2.92	—	—
7,754,579,157	300,000	174,249,458	7,929,128,615	35.07	- 323,883,385	- 3.92	—	—
7,350,696,054	—	134,969,074	7,485,665,128	33.11	- 295,310,872	- 3.80	—	—
403,883,103	300,000	39,280,384	443,463,487	1.96	- 28,572,513	- 6.05	—	—
2,407,852,048	3,017,054	725,985,809	3,136,854,911	13.87	- 382,297,089	- 10.86	- 1,424,918	- 0.05
857,659,890	1,138,859	263,172,613	1,121,971,362	4.96	- 221,387,638	- 16.48	- 1,424,918	- 0.13
175,765,946	—	20,707,769	196,473,715	0.87	- 35,943,285	- 15.46	—	—
776,467,525	1,642,147	167,737,024	945,846,696	4.18	- 46,160,304	- 4.65	—	—
597,958,687	236,048	274,368,403	872,563,138	3.86	- 78,805,862	- 8.28	—	—
3,252,463,403	8,860,790	56,534,932	3,317,859,125	14.67	- 143,854,875	- 4.16	—	—
113,409,239	—	—	113,409,239	0.50	- 2,493,761	- 2.15	—	—
153,566,681	37,956	—	153,604,637	0.68	- 11,286,363	- 6.84	—	—
1,683,264,327	8,822,834	26,049,731	1,718,136,892	7.60	- 45,560,108	- 2.58	—	—
50,710,718	—	—	50,710,718	0.22	- 3,558,282	- 6.56	—	—
1,251,512,438	—	30,485,201	1,281,997,639	5.67	- 80,956,361	- 5.94	—	—
1,418,318,026	42,171,737	186,257,386	1,646,747,149	7.28	- 167,561,851	- 9.24	—	—
468,997,488	41,355,544	15,455,810	525,808,842	2.33	- 38,004,158	- 6.74	—	—
949,320,538	816,193	170,801,576	1,120,938,307	4.96	- 129,557,693	- 10.36	—	—
1,908,200,613	—	—	1,908,200,613	8.44	- 23,934,387	- 1.24	—	—
1,908,200,613	—	—	1,908,200,613	8.44	- 23,934,387	- 1.24	—	—
125,030,552	—	—	125,030,552	0.55	- 12,477,448	- 9.07	—	—
125,030,552	—	—	125,030,552	0.55	- 12,477,448	- 9.07	—	—
158,725,217	398,448	139,688,842	298,812,507	1.32	- 208,978,493	- 41.15	—	—
10,216,290	—	—	10,216,290	0.05	- 710	- 0.01	—	—
148,508,927	398,448	139,688,842	288,596,217	1.28	- 207,447,783	- 41.82	—	—
—	—	—	—	—	- 1,530,000	- 100.00	—	--

參、中華民國 109 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	24,050,107,000	21,022,153,917	54,748,029	1,535,513,412	22,612,415,358
1	縣 議 會 主 管	187,604,000	176,825,198	—	3,104,775	179,929,973
1	縣 議 會	187,604,000	176,825,198	—	3,104,775	179,929,973
2	縣 政 府 主 管	16,653,253,000	14,638,973,129	12,641,663	1,123,585,461	15,775,200,253
1	縣 政 府	16,653,253,000	14,638,973,129	12,641,663	1,123,585,461	15,775,200,253
3	民 政 處 主 管	469,475,000	346,632,760	—	49,068,187	395,700,947
1	各 戶 政 事 務 所	140,993,000	137,064,581	—	464,000	137,528,581
2	原 住 民 事 務 所	328,482,000	209,568,179	—	48,604,187	258,172,366
4	教 育 處 主 管	59,218,000	55,110,107	—	158,000	55,268,107
1	縣 立 體 育 場	43,783,000	41,021,975	—	158,000	41,179,975
2	家 庭 教 育 中 心	15,435,000	14,088,132	—	—	14,088,132
5	文 化 局 主 管	395,569,000	331,919,959	300,000	37,802,384	370,022,343
1	文 化 局	371,405,000	308,905,208	300,000	36,687,384	345,892,592
2	縣 史 館	24,164,000	23,014,751	—	1,115,000	24,129,751
6	農 業 處 主 管	243,150,000	218,849,033	52,374	12,228,291	231,129,698
1	動 植 物 防 疫 所	60,765,000	49,861,986	—	7,985,259	57,847,245
2	海 洋 及 漁 業 發 展 所	74,680,000	65,996,010	52,374	3,500,000	69,548,384
3	樹 藝 景 觀 所	107,705,000	102,991,037	—	743,032	103,734,069
7	環 境 保 護 局 主 管	563,813,000	468,997,488	41,355,544	15,455,810	525,808,842
1	環 境 保 護 局	563,813,000	468,997,488	41,355,544	15,455,810	525,808,842
8	地 政 處 主 管	223,320,000	205,999,121	—	10,000,000	215,999,121
1	宜 蘭 地 政 事 務 所	104,446,000	94,805,508	—	5,000,000	99,805,508
2	羅 東 地 政 事 務 所	118,874,000	111,193,613	—	5,000,000	116,193,613
9	財 政 稅 務 局 主 管	350,320,000	331,629,758	—	—	331,629,758
1	財 政 稅 務 局	350,320,000	331,629,758	—	—	331,629,758
10	警 察 局 主 管	1,949,045,000	1,885,566,794	—	11,700,633	1,897,267,427
1	警 察 局	1,949,045,000	1,885,566,794	—	11,700,633	1,897,267,427
11	消 防 局 主 管	650,931,000	541,683,302	—	102,235,828	643,919,130
1	消 防 局	650,931,000	541,683,302	—	102,235,828	643,919,130
12	衛 生 局 主 管	1,362,954,000	1,251,512,438	—	30,485,201	1,281,997,639
1	衛 生 局	409,880,000	385,522,965	—	7,750,539	393,273,504
2	長 期 照 護 服 務 管 理 所	953,074,000	865,989,473	—	22,734,662	888,724,135
13	統 籌 支 撥 科 目	939,925,000	568,454,830	398,448	139,688,842	708,542,120
1	對 鄉 (鎮 、 市) 之 各 項 補 助	10,217,000	10,216,290	—	—	10,216,290
2	公 務 人 員 退 休 及 撫 卹 給 付	526,388,000	502,493,683	—	—	502,493,683
3	公 務 人 員 各 項 補 助 及 慰 問 金	48,100,000	40,529,009	—	—	40,529,009
4	災 害 準 備 金	228,061,000	15,215,848	398,448	139,688,842	155,303,138
5	各 類 員 工 待 遇 準 備	127,159,000	—	—	—	—
14	第 二 預 備 金 (註)	1,530,000	—	—	—	—

註：109 年度第二預備金預算數計 7,760 萬元，經縣政府核准動支 7,607 萬元，賸餘 153 萬餘元。

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	%
21,020,728,999	54,748,029	1,535,513,412	22,610,990,440	100.00	- 1,439,116,560	- 5.98	- 1,424,918	- 0.01
176,825,198	—	3,104,775	179,929,973	0.80	- 7,674,027	- 4.09	—	—
176,825,198	—	3,104,775	179,929,973	0.80	- 7,674,027	- 4.09	—	—
14,637,548,211	12,641,663	1,123,585,461	15,773,775,335	69.76	- 879,477,665	- 5.28	- 1,424,918	- 0.01
14,637,548,211	12,641,663	1,123,585,461	15,773,775,335	69.76	- 879,477,665	- 5.28	- 1,424,918	- 0.01
346,632,760	—	49,068,187	395,700,947	1.75	- 73,774,053	- 15.71	—	—
137,064,581	—	464,000	137,528,581	0.61	- 3,464,419	- 2.46	—	—
209,568,179	—	48,604,187	258,172,366	1.14	- 70,309,634	- 21.40	—	—
55,110,107	—	158,000	55,268,107	0.24	- 3,949,893	- 6.67	—	—
41,021,975	—	158,000	41,179,975	0.18	- 2,603,025	- 5.95	—	—
14,088,132	—	—	14,088,132	0.06	- 1,346,868	- 8.73	—	—
331,919,959	300,000	37,802,384	370,022,343	1.64	- 25,546,657	- 6.46	—	—
308,905,208	300,000	36,687,384	345,892,592	1.53	- 25,512,408	- 6.87	—	—
23,014,751	—	1,115,000	24,129,751	0.11	- 34,249	- 0.14	—	—
218,849,033	52,374	12,228,291	231,129,698	1.02	- 12,020,302	- 4.94	—	—
49,861,986	—	7,985,259	57,847,245	0.26	- 2,917,755	- 4.80	—	—
65,996,010	52,374	3,500,000	69,548,384	0.31	- 5,131,616	- 6.87	—	—
102,991,037	—	743,032	103,734,069	0.46	- 3,970,931	- 3.69	—	—
468,997,488	41,355,544	15,455,810	525,808,842	2.33	- 38,004,158	- 6.74	—	—
468,997,488	41,355,544	15,455,810	525,808,842	2.33	- 38,004,158	- 6.74	—	—
205,999,121	—	10,000,000	215,999,121	0.96	- 7,320,879	- 3.28	—	—
94,805,508	—	5,000,000	99,805,508	0.44	- 4,640,492	- 4.44	—	—
111,193,613	—	5,000,000	116,193,613	0.51	- 2,680,387	- 2.25	—	—
331,629,758	—	—	331,629,758	1.47	- 18,690,242	- 5.34	—	—
331,629,758	—	—	331,629,758	1.47	- 18,690,242	- 5.34	—	—
1,885,566,794	—	11,700,633	1,897,267,427	8.39	- 51,777,573	- 2.66	—	—
1,885,566,794	—	11,700,633	1,897,267,427	8.39	- 51,777,573	- 2.66	—	—
541,683,302	—	102,235,828	643,919,130	2.85	- 7,011,870	- 1.08	—	—
541,683,302	—	102,235,828	643,919,130	2.85	- 7,011,870	- 1.08	—	—
1,251,512,438	—	30,485,201	1,281,997,639	5.67	- 80,956,361	- 5.94	—	—
385,522,965	—	7,750,539	393,273,504	1.74	- 16,606,496	- 4.05	—	—
865,989,473	—	22,734,662	888,724,135	3.93	- 64,349,865	- 6.75	—	—
568,454,830	398,448	139,688,842	708,542,120	3.13	- 231,382,880	- 24.62	—	—
10,216,290	—	—	10,216,290	0.05	- 710	- 0.01	—	—
502,493,683	—	—	502,493,683	2.22	- 23,894,317	- 4.54	—	—
40,529,009	—	—	40,529,009	0.18	- 7,570,991	- 15.74	—	—
15,215,848	398,448	139,688,842	155,303,138	0.69	- 72,757,862	- 31.90	—	—
—	—	—	—	—	- 127,159,000	- 100.00	—	--
—	—	—	—	—	- 1,530,000	- 100.00	—	--

肆、中華民國 109 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	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 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
	合 計	1,858,488,048	88,411,421	956,282,950	—	813,793,677	8,488,115
	小 計	1,858,488,048	88,411,421	956,282,950	—	813,793,677	8,488,115
104-108	稅 課 收 入	148,068,132	3,937,895	21,769,049	—	122,361,188	—
100-108	罰 款 及 賠 償 收 入	441,318,779	24,098,397	71,906,861	—	345,313,521	6,688,115
102-108	規 費 收 入	7,253,330	4,800	944,969	—	6,303,561	—
105-108	財 產 收 入	861,103	—	159,875	—	701,228	—
104-108	補 助 及 協 助 收 入	1,175,252,155	45,122,438	802,835,106	—	327,294,611	1,800,000
100-108	其 他 收 入	85,734,549	15,247,891	58,667,090	—	11,819,568	—

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
—	—	- 8,488,115	96,899,536	956,282,950	—	805,305,562
—	—	- 8,488,115	96,899,536	956,282,950	—	805,305,562
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	3,937,895	21,769,049	—	122,361,188
—	—	—	—	—	—	—
—	—	- 6,688,115	30,786,512	71,906,861	—	338,625,406
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	4,800	944,969	—	6,303,561
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	159,875	—	701,228
—	—	—	—	—	—	—
—	—	- 1,800,000	46,922,438	802,835,106	—	325,494,611
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	15,247,891	58,667,090	—	11,819,568
—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 109 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	2,746,532,377	116,534,902	1,666,339,905	—	963,657,570	—
	小 計	71,216,922	706,782	70,450,140	—	60,000	—
		2,675,315,455	115,828,120	1,595,889,765	—	963,597,570	—
101-108	縣政府主管	46,572,828	—	46,512,828	—	60,000	—
		1,996,154,979	68,273,815	1,159,313,780	—	768,567,384	—
106-108	民政處主管	—	—	—	—	—	—
		100,856,946	1,237,068	59,357,166	—	40,262,712	—
108	教育處主管	—	—	—	—	—	—
		10,836,222	—	10,836,222	—	—	—
103-108	文化局主管	—	—	—	—	—	—
		124,879,790	7,861,247	78,154,605	—	38,863,938	—
108	農業處主管	—	—	—	—	—	—
		16,574,369	1,312,722	13,761,647	—	1,500,000	—
108	環境保護局主管	17,106,748	706,782	16,399,966	—	—	—
		11,597,336	—	3,718,936	—	7,878,400	—
105-108	地政處主管	—	—	—	—	—	—
		40,725,871	11,250,857	—	—	29,475,014	—
107-108	警察局主管	—	—	—	—	—	—
		48,863,328	2,018,817	46,844,511	—	—	—
106-108	消防局主管	—	—	—	—	—	—
		114,211,053	35,690	37,471,608	—	76,703,755	—
107-108	衛生局主管	7,537,346	—	7,537,346	—	—	—
		86,791,158	11,641,551	75,149,607	—	—	—
107-108	統籌支撥科目	—	—	—	—	—	—
		123,824,403	12,196,353	111,281,683	—	346,367	—

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
—	—	—	116,534,902	1,666,339,905	—	963,657,570
—	—	—	706,782	70,450,140	—	60,000
—	—	—	115,828,120	1,595,889,765	—	963,597,570
—	—	—	—	46,512,828	—	60,000
—	—	—	68,273,815	1,159,313,780	—	768,567,384
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	1,237,068	59,357,166	—	40,262,712
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	10,836,222	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	7,861,247	78,154,605	—	38,863,938
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	1,312,722	13,761,647	—	1,500,000
—	—	—	706,782	16,399,966	—	—
—	—	—	—	3,718,936	—	7,878,400
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	11,250,857	—	—	29,475,014
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	2,018,817	46,844,511	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	35,690	37,471,608	—	76,703,755
—	—	—	—	7,537,346	—	—
—	—	—	11,641,551	75,149,607	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	12,196,353	111,281,683	—	346,367

陸、中華民國 109 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	333,289,512	—	—	333,289,512	—	—	333,289,512
104	債務之舉借	248,482,838	—	—	248,482,838	—	—	248,482,838
105	債務之舉借	20,949,189	—	—	20,949,189	—	—	20,949,189
106	債務之舉借	58,088,811	—	—	58,088,811	—	—	58,088,811
107	債務之舉借	4,120,674	—	—	4,120,674	—	—	4,120,674
108	債務之舉借	1,648,000	—	—	1,648,000	—	—	1,648,000

柒、中華民國 109 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	24,165,577,000	100.00	23,423,631,437	100.00	-741,945,563	- 3.07
1. 直接稅收入	4,267,963,000	17.66	4,429,118,551	18.91	161,155,551	3.78
2. 間接稅收入	3,912,747,000	16.19	3,857,684,808	16.47	- 55,062,192	- 1.41
3. 賦稅外收入	15,984,867,000	66.15	15,136,828,078	64.62	- 848,038,922	- 5.31
(二)歲 出	18,762,332,000	100.00	17,945,050,818	100.00	- 817,281,182	- 4.36
1. 一般經常支出	18,624,824,000	99.27	17,820,020,266	99.30	- 804,803,734	- 4.32
2. 債務利息及事務支出	137,508,000	0.73	125,030,552	0.70	- 12,477,448	- 9.07
(三)經常門餘絀	5,403,245,000	—	5,478,580,619	—	75,335,619	1.39
二、資 本 門						
(一)歲 入	1,000,000	100.00	1,589,477	100.00	589,477	58.95
減少資產	1,000,000	100.00	1,589,477	100.00	589,477	58.95
(二)歲 出	5,287,775,000	100.00	4,665,939,622	100.00	- 621,835,378	- 11.76
增置或擴充改良資產	5,287,775,000	100.00	4,665,939,622	100.00	- 621,835,378	- 11.76
(三)資本門餘絀	- 5,286,775,000	—	-4,664,350,145	—	622,424,855	- 11.77
三、歲入歲出餘絀	116,470,000	—	814,230,474	—	697,760,474	599.09

捌、中華民國 109 年度宜蘭縣總決算審定後收入支出彙計表

單位：新臺幣元

科	目	名	稱	小	計	合	計								
收	入	部	分												
	稅	課	收	入	8,286,803,359										
	罰	款	及	賠	償	收	入	342,590,560							
	規	費	收	入	332,520,029										
	財	產	收	入	43,666,028										
	營	業	盈	餘	及	事	業	收	入	302,684,000					
	補	助	及	協	助	收	入	13,258,851,538							
	捐	獻	及	贈	與	收	入	14,061,620							
	其	他	收	入	844,043,780										
	舉	借	長	期	債	務	收	入	11,524,687,026						
原	列	收	入	總	額					34,949,907,940					
本	室	審	核	修	正	歲	入	決	算	應	調	整	數		—
調	整	後	收	入	總	額									34,949,907,940
支	出	部	分												
	人	事	支	出	4,082,506,517										
	業	務	支	出	1,998,130,985										
	設	備	及	投	資	支	出	3,152,905,624							
	獎	補	助	支	出	13,160,468,506									
	債	務	支	出	11,767,927,578										
原	列	支	出	總	額										34,161,939,210
本	室	審	核	修	正	歲	出	決	算	應	調	整	數		- 1,424,918
	減	列	1	0	9	年	度	歲	出	實	現	數			- 1,424,918
調	整	後	支	出	總	額									34,160,514,292
餘	絀	部	分												
原	列	收	支	餘	絀										787,968,730
本	室	審	核	修	正	決	算	調	整	數					1,424,918
	減	列	歲	出	應	調	整	數							1,424,918
調	整	後	收	支	餘	絀	總	額							789,393,648

註：本表係表達 109 年度預算之實現數及應收（付）數、107 年度以後保留數於 109 年度實現數及轉列應收（付）數。

玖、宜蘭縣總決算審定後累計餘絀計算表

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
原列累計餘絀		- 10,706,324,323
本室審核修正總決算應調整數		- 7,063,197
加項：		
一、減列 109 年度歲出實現數	1,424,918	
減項：		
二、減列以前年度歲入未結清應收數	8,488,115	
調整後累計餘絀		- 10,713,387,520

拾、中華民國 109 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	15	總 計		減列未編列預算之計畫補助款。	—	1,424,918	—
			縣 政 府 主 管			—	1,424,918	—
			縣 政 府			—	1,424,918	—
			農 業 管 理 與 輔 導 業 務			—	1,424,918	—

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		剔 除 數	減 列 數	
減	增	減	增	減			
—	—	—	—	1,424,918	—	1,424,918	
—	—	—	—	1,424,918	—	1,424,918	
—	—	—	—	1,424,918	—	1,424,918	
—	—	—	—	1,424,918	—	1,424,918	

拾壹、中華民國 109 年度宜蘭縣總決算

科					修 正 內 容	修 免 數			
年度	款	項	目	名 稱		減 應	收 數 保 留		數 數
							增	減	
103	3	2	1	合 計	減列業經完成註銷程序之 應收歲入款未結清數，並 同額增列減免數。	8,488,115	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		30,000	—	—	—
				縣 政 府		30,000	—	—	—
104	3	2	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	減列業經完成註銷程序之 應收歲入款未結清數，並 同額增列減免數。	30,000	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		564,666	—	—	—
				縣 政 府		564,666	—	—	—
105	3	2	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	減列業經完成註銷程序之 應收歲入款未結清數，並 同額增列減免數。	564,666	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		6,093,449	—	—	—
				縣 政 府		6,093,449	—	—	—
106	8	2	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	減列業經完成註銷程序之 應收歲入款未結清數，並 同額增列減免數。	6,093,449	—	—	—
				補 助 及 協 助 收 入		1,800,000	—	—	—
				縣 政 府		1,800,000	—	—	—
			1	上級政府補助收入	減列未經上級政府核定保 留之補助款。	1,800,000	—	—	—

以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數								應 繳 回 縣 庫 數	備 註
實 現 數				未 結 清 數					
應 收 數		保 留 數		應 收 數		保 留 數			
增	減	增	減	增	減	增	減		
—	—	—	—	—	8,488,115	—	—	—	
—	—	—	—	—	30,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	30,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	30,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	564,666	—	—	—	
—	—	—	—	—	564,666	—	—	—	
—	—	—	—	—	564,666	—	—	—	
—	—	—	—	—	6,093,449	—	—	—	
—	—	—	—	—	6,093,449	—	—	—	
—	—	—	—	—	6,093,449	—	—	—	
—	—	—	—	—	1,800,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	1,800,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	1,800,000	—	—	—	

拾貳、宜蘭縣營業基金決算審定數簡表

中華民國 109 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	54,844,000	48,494,356	—	48,494,356	- 6,349,644	- 11.58
營 業 成 本	29,413,000	25,129,181	—	25,129,181	- 4,283,819	- 14.56
營業毛利(毛損)	25,431,000	23,365,175	—	23,365,175	- 2,065,825	- 8.12
營 業 費 用	25,896,000	23,784,127	—	23,784,127	- 2,111,873	- 8.16
營業利益(損失)	- 465,000	- 418,952	—	- 418,952	46,048	- 9.90
營 業 外 收 入	572,000	519,935	—	519,935	- 52,065	- 9.10
營業外利益(損失)	572,000	519,935	—	519,935	- 52,065	- 9.10
稅前淨利(淨損)	107,000	100,983	—	100,983	- 6,017	- 5.62
所得稅費用(利益)	—	—	—	—	—	—
本期淨利(淨損)	107,000	100,983	—	100,983	- 6,017	- 5.62

拾參、宜蘭縣營業基金損益計算審定數簡表（機關別）

中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

機 關（基 金）名 稱	總 收 入	總 支 出	本 期 淨 利（淨 損）
合 計	49,014,291	48,913,308	100,983
宜蘭肉品市場股份有限公司	49,014,291	48,913,308	100,983

拾肆、宜蘭縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）

中華民國 109 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關（基 金）名 稱	盈 餘 之 部			分 配 之 部		
	本期淨利	累積盈餘	合 計	法定公積	未分配盈餘	合 計
合 計	100,983	4,278,676	4,379,659	10,098	4,369,561	4,379,659
農 業 處 主 管	100,983	4,278,676	4,379,659	10,098	4,369,561	4,379,659
宜蘭肉品市場股份有限公司	100,983	4,278,676	4,379,659	10,098	4,369,561	4,379,659

拾伍、宜蘭縣營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 9 年 1 2 月 3 1 日		1 0 8 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	105,243,261	100.00	102,255,320	100.00	2,987,941	2.92
流 動 資 產	39,373,489	37.41	38,763,297	37.91	610,192	1.57
現 金	38,845,599	36.91	38,273,027	37.43	572,572	1.50
應 收 款 項	159,916	0.15	159,916	0.16	—	—
存 貨	367,974	0.35	213,118	0.21	154,856	72.66
預 付 款 項	—	—	117,236	0.11	- 117,236	- 100.00
不動產、廠房及設備	40,980,689	38.94	33,175,488	32.44	7,805,201	23.53
土 地	1,028,388	0.98	1,028,388	1.01	—	—
房 屋 及 建 築	14,210,162	13.50	4,087,306	4.00	10,122,856	247.67
機 械 及 設 備	25,474,735	24.21	27,663,798	27.05	- 2,189,063	- 7.91
交通及運輸設備	181,929	0.17	290,009	0.28	- 108,080	- 37.27
什 項 設 備	85,475	0.08	105,987	0.10	- 20,512	- 19.35
其 他 資 產	24,889,083	23.65	30,316,535	29.65	- 5,427,452	- 17.90
什 項 資 產	24,889,083	23.65	30,316,535	29.65	- 5,427,452	- 17.90
資 產 總 額	105,243,261	100.00	102,255,320	100.00	2,987,941	2.92
負 債	56,626,363	53.81	53,739,405	52.55	2,886,958	5.37
流 動 負 債	9,726,561	9.24	12,151,056	11.88	- 2,424,495	- 19.95
應 付 款 項	9,726,559	9.24	12,151,054	11.88	- 2,424,495	- 19.95
預 收 款 項	2	0.00	2	0.00	—	—
其 他 負 債	46,899,802	44.56	41,588,349	40.67	5,311,453	12.77
遞 延 負 債	22,001,699	20.91	11,261,194	11.01	10,740,505	95.38
什 項 負 債	24,898,103	23.66	30,327,155	29.66	- 5,429,052	- 17.90
權 益	48,616,898	46.19	48,515,915	47.45	100,983	0.21
資 本	16,250,000	15.44	16,250,000	15.89	—	—
資 本	16,250,000	15.44	16,250,000	15.89	—	—
資 本 公 積	27,491,790	26.12	27,491,790	26.89	—	—
資 本 公 積	27,491,790	26.12	27,491,790	26.89	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	4,875,108	4.63	4,774,125	4.67	100,983	2.12
已指撥保留盈餘	505,547	0.48	495,449	0.48	10,098	2.04
未指撥保留盈餘	4,369,561	4.15	4,278,676	4.18	90,885	2.12
負 債 及 權 益 總 額	105,243,261	100.00	102,255,320	100.00	2,987,941	2.92

拾陸、宜蘭縣非營業特種基金收支餘絀審定數簡表－作業基金（科目別）

中華民國 109 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	1,303,820,000	1,669,365,223	—	1,669,365,223	365,545,223	28.04
業 務 成 本 與 費 用	588,059,000	829,880,751	—	829,880,751	241,821,751	41.21
業 務 賸 餘 (短 絀)	715,761,000	839,484,472	—	839,484,472	123,723,472	17.29
業 務 外 收 入	27,949,000	37,259,337	—	37,259,337	9,310,337	33.31
業 務 外 費 用	19,711,000	13,861,635	—	13,861,635	- 5,849,365	- 29.68
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	8,238,000	23,397,702	—	23,397,702	15,159,702	184.02
本 期 賸 餘 (短 絀)	723,999,000	862,882,174	—	862,882,174	138,883,174	19.18

拾柒、宜蘭縣非營業特種基金收支餘絀審定數簡表—作業基金（基金別）

中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	總收入	總支出	餘絀
合計	1,706,624,560	843,742,386	862,882,174
縣政府主管	152,997,699	160,644,278	- 7,646,579
宜蘭縣城鄉開發基金	64,564,012	57,117,049	7,446,963
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	88,433,687	103,527,229	- 15,093,542
民政處主管	516,703,996	213,961,392	302,742,604
宜蘭縣公共造產基金	436,061,398	120,073,727	315,987,671
宜蘭縣殯葬管理基金	80,642,598	93,887,665	- 13,245,067
文化局主管	26,761,598	22,384,696	4,376,902
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	22,064,288	22,384,696	- 320,408
宜蘭縣文創發展基金	4,697,310	—	4,697,310
地政處主管	910,325,884	354,329,335	555,996,549
宜蘭縣區段徵收基金	2,469	—	2,469
宜蘭縣市地重劃基金	595,034,992	350,163,570	244,871,422
宜蘭縣實施平均地權基金	315,288,423	4,165,765	311,122,658
衛生局主管	99,835,383	92,422,685	7,412,698
宜蘭縣醫療作業基金	99,835,383	92,422,685	7,412,698

拾捌、宜蘭縣非營業特種基金餘絀

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	891,541,191	1,652,528,484	2,544,069,675
縣政府主管	7,446,963	92,282,485	99,729,448
宜蘭縣城鄉開發基金	7,446,963	92,282,485	99,729,448
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	—	—	—
民政處主管	315,987,671	431,580,858	747,568,529
宜蘭縣公共造產基金	315,987,671	387,172,590	703,160,261
宜蘭縣殯葬管理基金	—	44,408,268	44,408,268
文化局主管	4,697,310	16,369,447	21,066,757
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	—	10,108,100	10,108,100
宜蘭縣文創發展基金	4,697,310	6,261,347	10,958,657
地政處主管	555,996,549	1,068,709,639	1,624,706,188
宜蘭縣區段徵收基金	2,469	4,772	7,241
宜蘭縣市地重劃基金	244,871,422	952,329,944	1,197,201,366
宜蘭縣實施平均地權基金	311,122,658	116,374,923	427,497,581
衛生局主管	7,412,698	43,586,055	50,998,753
宜蘭縣醫療作業基金	7,412,698	43,586,055	50,998,753

撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）

109 年度

單位：新臺幣元

填補累積短絀	解繳公庫淨額	其他依法分配數	合 計	未 分 配 賸 餘
13,565,475	302,684,000	216,396,584	532,646,059	2,011,423,616
—	—	—	—	99,729,448
—	—	—	—	99,729,448
—	—	—	—	—
13,245,067	214,577,000	—	227,822,067	519,746,462
—	214,577,000	—	214,577,000	488,583,261
13,245,067	—	—	13,245,067	31,163,201
320,408	—	—	320,408	20,746,349
320,408	—	—	320,408	9,787,692
—	—	—	—	10,958,657
—	80,000,000	216,396,584	296,396,584	1,328,309,604
—	—	—	—	7,241
—	—	216,396,584	216,396,584	980,804,782
—	80,000,000	—	80,000,000	347,497,581
—	8,107,000	—	8,107,000	42,891,753
—	8,107,000	—	8,107,000	42,891,753

拾捌、宜蘭縣非營業特種基金餘絀

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	28,659,017	31,491,458	60,150,475
縣政府主管	15,093,542	31,491,458	46,585,000
宜蘭縣城鄉開發基金	—	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	15,093,542	31,491,458	46,585,000
民政處主管	13,245,067	—	13,245,067
宜蘭縣公共造產基金	—	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	13,245,067	—	13,245,067
文化局主管	320,408	—	320,408
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	320,408	—	320,408
宜蘭縣文創發展基金	—	—	—
地政處主管	—	—	—
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	—	—	—
衛生局主管	—	—	—
宜蘭縣醫療作業基金	—	—	—

撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）（續）

109 年度

單位：新臺幣元

撥	用	賸	餘	合	計	待	填	補	之	短	絀
			13,565,475		13,565,475					46,585,000	
			—		—					46,585,000	
			—		—					—	
			—		—					46,585,000	
			13,245,067		13,245,067					—	
			—		—					—	
			13,245,067		13,245,067					—	
			320,408		320,408					—	
			320,408		320,408					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	

拾玖、宜蘭縣非營業特種基金餘絀審定後平衡綜計表－作業基金（科目別）

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	8,337,779,458	100.00	7,468,760,691	100.00	869,018,767	11.64
流動資產	2,694,042,724	32.31	2,910,000,238	38.96	- 215,957,514	- 7.42
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	732,721,479	8.79	719,540,891	9.63	13,180,588	1.83
不動產、廠房及設備	4,898,598,374	58.75	3,829,431,049	51.27	1,069,167,325	27.92
無形資產	7,522,302	0.09	8,495,880	0.11	- 973,578	- 11.46
其他資產	4,894,579	0.06	1,292,633	0.02	3,601,946	278.65
資產總額	8,337,779,458	100.00	7,468,760,691	100.00	869,018,767	11.64
負 債	5,197,363,330	62.34	4,676,429,114	62.61	520,934,216	11.14
流動負債	310,075,791	3.72	397,393,863	5.32	- 87,318,072	- 21.97
長期負債	4,334,779,670	51.99	3,945,742,121	52.83	389,037,549	9.86
其他負債	552,507,869	6.63	333,293,130	4.46	219,214,739	65.77
淨 值	3,140,416,128	37.66	2,792,331,577	37.39	348,084,551	12.47
基金	199,880,526	2.40	199,880,526	2.68	—	—
公積	866,579,036	10.39	862,296,075	11.55	4,282,961	0.50
累積餘絀	1,964,838,616	23.57	1,621,037,026	21.70	343,801,590	21.21
淨值其他項目	109,117,950	1.31	109,117,950	1.46	—	—
負債及淨值總額	8,337,779,458	100.00	7,468,760,691	100.00	869,018,767	11.64

註：信託代理與保證資產（負債），109 年底及 108 年底各有 26,974,045 元及 37,436,302 元。

貳拾、宜蘭縣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（科目別）

中華民國 109 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	%
基 金 來 源	9,682,155,000	9,826,226,166	—	9,826,226,166	144,071,166	1.49
基 金 用 途	9,748,952,000	9,810,956,906	1,424,918	9,812,381,824	63,429,824	0.65
本期賸餘(短絀)	- 66,797,000	15,269,260	- 1,424,918	13,844,342	80,641,342	--
期 初 基 金 餘 額	1,490,429,000	1,614,185,123	—	1,614,185,123	123,756,123	8.30
期 末 基 金 餘 額	1,423,632,000	1,629,454,383	- 1,424,918	1,628,029,465	204,397,465	14.36

貳拾壹、宜蘭縣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 109 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	9,826,226,166	9,812,381,824	13,844,342	1,614,185,123	1,628,029,465
縣政府主管	9,097,217,295	9,237,896,037	- 140,678,742	866,098,301	725,419,559
宜蘭縣身心障礙者就業基金	29,128,736	35,200,514	- 6,071,778	35,812,363	29,740,585
宜蘭縣地方教育發展基金	9,039,291,897	9,138,898,861	- 99,606,964	767,839,237	668,232,273
宜蘭縣道路基金	28,796,662	63,796,662	- 35,000,000	62,446,701	27,446,701
農業處主管	25,704,586	36,344,305	- 10,639,719	97,649,889	87,010,170
宜蘭縣海難救助基金	4,812,005	4,704,685	107,320	80,992,000	81,099,320
宜蘭縣農業發展基金	20,892,581	31,639,620	- 10,747,039	16,657,889	5,910,850
環境保護局主管	703,304,285	538,141,482	165,162,803	650,436,933	815,599,736
宜蘭縣環境保護基金	703,304,285	538,141,482	165,162,803	650,436,933	815,599,736

貳拾貳、宜蘭縣非營業特種基金餘絀審定後平衡綜計表－特別收入基金(科目別)

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,401,479,443	100.00	4,383,541,649	100.00	17,937,794	0.41
流 動 資 產	3,571,939,392	81.15	3,291,164,820	75.08	280,774,572	8.53
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	30,072,510	0.68	30,270,101	0.69	- 197,591	- 0.65
其 他 資 產	799,467,541	18.16	1,062,106,728	24.23	- 262,639,187	- 24.73
資 產 總 額	4,401,479,443	100.00	4,383,541,649	100.00	17,937,794	0.41
負 債	2,773,449,978	63.01	2,769,356,526	63.18	4,093,452	0.15
流 動 負 債	1,491,676,957	33.89	1,466,397,097	33.45	25,279,860	1.72
其 他 負 債	1,281,773,021	29.12	1,302,959,429	29.72	- 21,186,408	- 1.63
基 金 餘 額	1,628,029,465	36.99	1,614,185,123	36.82	13,844,342	0.86
基 金 餘 額	1,628,029,465	36.99	1,614,185,123	36.82	13,844,342	0.86
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	4,401,479,443	100.00	4,383,541,649	100.00	17,937,794	0.41

註：1. 信託代理與保證資產(負債)，109 年底及 108 年底各有 57,179,535 及 62,819,125 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 109 年底止，長期固定帳項包括固定資產 14,792,850,926 元。

貳拾參、宜蘭縣營業基金及非營業特種

中華民國

機 關（基 金）名 稱	修 正 事 項	修 正 收 入	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	總 計	—	—
特 別 收 入 基 金	合 計	—	—
宜 蘭 縣 農 業 發 展 基 金	小 計	—	—
	修正增列農業發展計畫	—	—

註：營業基金 109 年度無修正事項。

基金修正事項明細表

109 年度

單位：新臺幣元

及 修 正 支 出		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)
1,424,918	—	—	1,424,918
1,424,918	—	—	1,424,918
1,424,918	—	—	1,424,918
1,424,918	—	—	1,424,918

貳拾肆、宜蘭縣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109年度

單位：新臺幣元

基金名稱	截至108年度終了借款餘額	109年度舉借金額	109年度償還金額	109年度調整數		截至109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	3,945,742,121	1,928,732,885	1,539,695,336	—	—	4,334,779,670	—
作業基金	3,945,742,121	1,928,732,885	1,539,695,336	—	—	4,334,779,670	—
宜蘭縣區段徵收基金	37,000,000	49,000,000	37,000,000	—	—	49,000,000	—
宜蘭縣市地重劃基金	754,805,516	135,184,461	686,417,912	—	—	203,572,065	—
宜蘭縣城鄉開發基金	—	781,691,000	—	—	—	781,691,000	—
宜蘭縣殯葬管理基金	648,484,000	33,000,000	15,000,000	—	—	666,484,000	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	801,277,424	785,277,424	801,277,424	—	—	785,277,424	—
宜蘭縣文創發展基金	1,704,175,181	144,580,000	—	—	—	1,848,755,181	—

註：1. 營業基金 109 年度無長期債務舉借與償還情形。

2. 本表所列非營業特種基金截至 109 年度終了借款餘額 43 億 3,477 萬 9,670 元，扣除列入本表之宜蘭縣市地重劃基金向宜蘭縣平均地權基金借款 2,096 萬 4,314 元，即為依公共債務法規定表達 1 年以上（含 1 年到期）對外借款債務餘額 43 億 1,381 萬 5,356 元。

戊、附錄

壹、公庫年度出納終結報告之查核

109 年度宜蘭縣總決算公庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將公庫收支及結存等情形分述如次：

一、公庫收支餘絀及結存情形

(一) 公庫收支餘絀

109 年度收入部分，繳付公庫數 352 億 2,940 萬餘元；支出部分，公庫撥入數 345 億 2,083 萬餘元，收支相抵計賸餘 7 億 857 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 109 年度總決算部分：歲入實收數 227 億 2,458 萬餘元，歲出實支數 210 億 5,446 萬餘元，收支相抵計賸餘 16 億 7,012 萬餘元。

2. 不屬 109 年度總決算部分：以前年度收入計收 9 億 8,012 萬餘元，以前年度歲出及墊付案計支 18 億 2,347 萬餘元，收支相抵計短絀 8 億 4,334 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：109 年度債務舉借收入 115 億 2,468 萬餘元，債務償還支出 116 億 4,289 萬餘元，收支相抵後短絀 1 億 1,821 萬元。

上述賸餘與短絀相抵後，計賸餘 7 億 857 萬餘元，即為 109 年度公庫賸餘。

(二) 公庫結存

109 年度公庫賸餘 7 億 857 萬餘元，加計短期借款淨減舉借數 3 億 501 萬餘元、特種基金淨減保管款存放餘額 5 億 6,143 萬餘元、各機關淨增保管款存放餘額 1 億 5,787 萬餘元，109 年度公庫結存數無列數。

二、109 年度總決算收支實現審定數與繳付公庫數及公庫撥入數之分析

(一) 總決算收入實現審定數與繳付公庫數之分析

109 年度總決算收入實現審定數 352 億 555 萬餘元，與繳付公庫數 352 億 2,940 萬餘元相較，差異 2,384 萬餘元，其差異原因如次：

1. 減項無列數。

2. 加項 2,384 萬餘元，包括：

(1) 以前年度待納庫繳庫數 765 萬餘元。

(2) 以前年度撥款於 109 年度繳還數 1,618 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 2,384 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與繳付公庫數之差額。

(二) 總決算支出實現審定數與公庫撥入數之分析

109 年度總決算支出實現審定數為 343 億 2,996 萬餘元，與公庫撥入數 345 億 2,083 萬餘元相較，差異 1 億 9,086 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 4 億 5,358 萬餘元，包括：

(1) 預付款 2 億 94 萬餘元。

(2) 存出保證金 38 萬餘元。

(3) 退還收入（預收）款 2 億 5,083 萬餘元。

(4) 本室修正數 142 萬餘元。

2. 減項 2 億 6,272 萬餘元，係以前年度撥款於 109 年度實現數。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 9,086 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與公庫撥入數之差額。

三、109 年度總決算餘絀審定數與公庫餘絀之差額解釋

109 年度審定歲入決算數 234 億 2,522 萬餘元，歲出決算數 226 億 1,099 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 8 億 1,423 萬餘元；繳付公庫數 352 億 2,940 萬餘元，公庫撥入數 345 億 2,083 萬餘元，相抵後公庫收支賸餘 7 億 857 萬餘元。109 年度公庫收支賸餘與歲入歲出賸餘審定數差異 1 億 565 萬餘元，其差異原因如次：

(一) 加項 141 億 6,881 萬餘元，包括：

1. 109 年度公庫已列支，而不屬 109 年度總決算歲出部分 134 億 6,637 萬餘元。

(1) 支付各機關以前年度支出 16 億 1,991 萬餘元。

(2) 退還以前年度歲入 2 億 5,083 萬餘元。

(3) 墊付款負 4,726 萬餘元。

(4) 債務償還支出 116 億 4,289 萬餘元。

2. 總決算列公庫尚未收到之應收歲入款 7 億 63 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫款 38 萬餘元。

4. 本室修正數 142 萬餘元。

(二) 減項 140 億 6,315 萬餘元，包括：

1. 109 年度公庫已列收，而不屬 109 年度總決算歲入部分 125 億 481 萬餘元。

(1) 各機關解繳以前年度歲入 9 億 6,394 萬餘元。

(2) 各機關解繳以前年度歲出賸餘 1,618 萬餘元。

(3) 109 年度總決算債務舉借收入 115 億 2,468 萬餘元。

2. 總決算列公庫尚未撥付之應付歲出款 15 億 5,833 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 565 萬餘元，即為公庫收支賸餘與歲入歲出賸餘審定數之差額。

茲將 109 年度決算收入實現審定數與繳付公庫數、支出實現審定數與公庫撥入數、公庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表分析如次：

收入實現審定數與

中華民國

項 目	收入實現審定數	減 項 加			
		收入待納庫數	修 正 數	小 計	以 前 年 度 待 納 庫 繳 庫 數
收 入 合 計 數	35,205,558,835	—	—	—	7,659,874
109年度收入	22,724,588,859	—	—	—	—
稅 課 收 入	8,199,452,137	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	233,796,681	—	—	—	—
規 費 收 入	330,953,369	—	—	—	—
財 產 收 入	43,642,281	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	302,684,000	—	—	—	—
補助及協助收入	12,790,297,334	—	—	—	—
捐 獻 及 贈 與 收 入	12,100,000	—	—	—	—
其 他 收 入	811,663,057	—	—	—	—
以 前 年 度 收 入	956,282,950	—	—	—	7,659,874
以前年度應收（保留）數	956,282,950	—	—	—	—
以前年度收入納庫數	—	—	—	—	7,659,874
收回以前年度支出賸餘款	—	—	—	—	—
債 務 舉 借 收 入	11,524,687,026	—	—	—	—
總 決 算 — 109 年 度	11,524,687,026	—	—	—	—

繳付公庫數分析表

109 年度

單位：新臺幣元

以前年度撥款於109年度繳還數			項			繳付公庫數
材	料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	小計
—	226,000	15,960,520	—	—	23,846,394	35,229,405,229
—	—	—	—	—	—	22,724,588,859
—	—	—	—	—	—	8,199,452,137
—	—	—	—	—	—	233,796,681
—	—	—	—	—	—	330,953,369
—	—	—	—	—	—	43,642,281
—	—	—	—	—	—	302,684,000
—	—	—	—	—	—	12,790,297,334
—	—	—	—	—	—	12,100,000
—	—	—	—	—	—	811,663,057
—	226,000	15,960,520	—	—	23,846,394	980,129,344
—	—	—	—	—	—	956,282,950
—	—	—	—	—	7,659,874	7,659,874
—	226,000	15,960,520	—	—	16,186,520	16,186,520
—	—	—	—	—	—	11,524,687,026
—	—	—	—	—	—	11,524,687,026

支出實現審定數與

中華民國

項 目	支出實現審定數	加		
		預 付 款	材 料	存 出 保 證 金
支 出 合 計 數	34,329,965,930	200,948,341	—	383,236
1 0 9 年 度 支 出	21,020,728,999	31,923,521	—	383,236
縣 議 會 主 管	176,825,198	—	—	—
縣 政 府 主 管	14,637,548,211	22,710,258	—	296,556
民 政 處 主 管	346,632,760	2,836,610	—	—
教 育 處 主 管	55,110,107	—	—	—
文 化 局 主 管	331,919,959	732,480	—	85,180
農 業 處 主 管	218,849,033	—	—	—
環 境 保 護 局 主 管	468,997,488	—	—	—
地 政 處 主 管	205,999,121	—	—	—
財 政 稅 務 局 主 管	331,629,758	—	—	—
警 察 局 主 管	1,885,566,794	—	—	—
消 防 局 主 管	541,683,302	—	—	1,500
衛 生 局 主 管	1,251,512,438	5,644,173	—	—
統 籌 支 撥 科 目	568,454,830	—	—	—
以 前 年 度 支 出	1,666,339,905	30,370,357	—	—
以前年度應付（保留）數	1,666,339,905	30,370,357	—	—
退還以前年度收入數	—	—	—	—
墊 付 款	—	138,654,463	—	—
債 務 償 還 支 出	11,642,897,026	—	—	—
收 支 餘 絀	—	—	—	—
1 0 8 年 度 公 庫 結 存 數	—	—	—	—
109年度短期借款淨減舉借數	—	—	—	—
特種基金淨減保管款存放餘額	—	—	—	—
各機關淨增保管款存放餘額	—	—	—	—
1 0 9 年 度 公 庫 結 存 數	—	—	—	—

註：截至109年度止公庫分別向特定用途專戶及基金調度資金3億3,128萬1,578元及3億4,408萬3,731元，合計6億7,536萬5,309元。

公庫撥入數分析表

109 年度

單位：新臺幣元

退 還 收 入 (預 收) 款	其 他 應 收 款	修 正 數	小 計	項 減 項		公 庫 撥 入 數
				以 前 年 度 撥 款 於 109 年 度 實 現 數	小 計	
250,831,545	—	1,424,918	453,588,040	262,721,241	262,721,241	34,520,832,729
—	—	1,424,918	33,731,675	—	—	21,054,460,674
—	—	—	—	—	—	176,825,198
—	—	1,424,918	24,431,732	—	—	14,661,979,943
—	—	—	2,836,610	—	—	349,469,370
—	—	—	—	—	—	55,110,107
—	—	—	817,660	—	—	332,737,619
—	—	—	—	—	—	218,849,033
—	—	—	—	—	—	468,997,488
—	—	—	—	—	—	205,999,121
—	—	—	—	—	—	331,629,758
—	—	—	—	—	—	1,885,566,794
—	—	—	1,500	—	—	541,684,802
—	—	—	5,644,173	—	—	1,257,156,611
—	—	—	—	—	—	568,454,830
250,831,545	—	—	281,201,902	76,797,332	76,797,332	1,870,744,475
—	—	—	30,370,357	76,797,332	76,797,332	1,619,912,930
250,831,545	—	—	250,831,545	—	—	250,831,545
—	—	—	138,654,463	185,923,909	185,923,909	- 47,269,446
—	—	—	—	—	—	11,642,897,026
—	—	—	—	—	—	708,572,500
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	- 305,018,777
—	—	—	—	—	—	- 561,431,442
—	—	—	—	—	—	157,877,719
—	—	—	—	—	—	—

(未包含已納入集中支付之地方教育發展基金之調度款項 1 億 5,235 萬 996 元。)

公庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、109 年度公庫收支餘絀			708,572,500
乙、加項			14,168,812,264
一、109 年度公庫列支而不屬 109 年度總決算歲出部分		13,466,372,055	
(一) 支付各機關以前年度支出	1,619,912,930		
(二) 退還以前年度歲入	250,831,545		
(三) 墊付款	- 47,269,446		
(四) 債務還本	11,642,897,026		
二、總決算列公庫尚未收到之應收歲入款		700,632,055	
三、各機關尚未繳庫數		383,236	
四、修正數		1,424,918	
丙、減項			14,063,154,290
一、109 年度公庫列收而不屬 109 年度總決算歲入部分		12,504,816,370	
(一) 各機關解繳以前年度歲入	963,942,824		
(二) 各機關解繳以前年度歲出賸餘	16,186,520		
(三) 109 年度總決算債務舉借收入	11,524,687,026		
二、總決算列公庫尚未撥付之應付歲出款		1,558,337,920	
丁、109 年度歲入歲出餘絀審定數 (甲+乙-丙)			814,230,474

貳、資產負債之查核

一、平衡表

109 年度宜蘭縣總決算平衡表（109 年 12 月 31 日）係依 108 年 11 月 20 日修正前會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債……，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表……。」之規定（原條文修正刪除，依行政院主計總處 108 年 12 月 31 日主會發字第 1080501181E 號函，可延後至 110 年 1 月 1 日實施），排除資本資產及長期負債，計列資產 61 億 6,182 萬餘元，負債 147 億 6,884 萬餘元，淨資產負 86 億 702 萬餘元。茲將 109 年度縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

（一） **資產類**：包括現金、應收款項、應收其他政府款、暫付款、預付款、存出保證金及墊付款，合計 61 億 6,182 萬餘元，較 108 年底之 66 億 5,675 萬餘元，減少 4 億 9,492 萬餘元，茲分析如次：

1. 「現金」科目 39 億 1,332 萬餘元，較 108 年底減少 1 億 4,760 萬餘元，主要係各機關公庫存款減少所致。

2. 「應收其他政府款」科目 7 億 9,393 萬餘元，較 108 年底減少 3 億 7,906 萬餘元，主要係上級政府計畫型補助收入-前瞻計畫-城鄉建設-107 年度第 3 次「提升道路品質計畫(內政部)」亮點計畫核定工程-宜蘭綠色轉運亮點計畫於 109 年度轉列實現數所致。

3. 「暫付款」科目 1 億 9,141 萬餘元，較 108 年底增加 6,344 萬餘元，主要係衛生福利部社會及家庭署補助財團法人宜蘭縣私立懷哲復康之家辦理「身心障礙者機構特別處遇費(含身心障礙福利機構服務躍升計畫)」經費之暫付款項增加所致。

（二） **負債類**：包括短期債務、應付款項、應付其他政府款、暫收款、應付代收款及應付保管款，合計 147 億 6,884 萬餘元，較 108 年底之 157 億 2,229 萬餘元，減少 9 億 5,344 萬餘元，茲分析如次：

1. 「短期債務」科目 89 億 8,821 萬餘元，較 108 年底減少 3 億 501 萬餘元，主要係短期借款償還數較舉借數增加所致。

2. 「應付款項」科目 4 億 2,967 萬餘元，較 108 年底減少 1 億 7,086 萬餘元，主要係第二行政中心興建計畫工程及流域綜合治理計畫直轄市、縣(市)管河川、區域排水第一期治

理工程-廣興抽水站新建工程等保留款於 109 年度轉列實現數所致。

3. 「應付保管款」科目 27 億 4,775 萬餘元，較 108 年底減少 5 億 4,285 萬餘元，主要係保管特種基金款項減少所致。

(三) 淨資產類：表達資產減除負債後餘額之「淨資產」科目負 86 億 702 萬餘元，較 108 年底之負 90 億 6,554 萬餘元，減少 4 億 5,851 萬餘元，主要原因詳「(一) 資產類」、「(二) 負債類」科目金額增加之說明。

茲將 109 年度資產、負債、淨資產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 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		比 較	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,161,824,631	100.00	6,656,752,979	100.00	- 494,928,348	- 7.43
現 金	3,913,324,261	63.51	4,060,933,956	61.00	- 147,609,695	- 3.63
應 收 款 項	1,048,010,255	17.01	1,050,053,728	15.77	- 2,043,473	- 0.19
應收其他政府款	793,936,315	12.88	1,172,996,914	17.62	- 379,060,599	- 32.32
暫 付 款	191,410,640	3.11	127,965,010	1.92	63,445,630	49.58
預 付 款	70,755,944	1.15	53,303,945	0.80	17,451,999	32.74
存出保證金	5,732,753	0.09	5,575,517	0.08	157,236	2.82
墊 付 款	138,654,463	2.25	185,923,909	2.79	- 47,269,446	- 25.42
負 債	14,768,847,574	239.68	15,722,293,756	236.19	- 953,446,182	- 6.06
短 期 債 務	8,988,210,000	145.87	9,293,228,777	139.61	- 305,018,777	- 3.28
應 付 款 項	429,677,999	6.97	600,542,089	9.02	- 170,864,090	- 28.45
應付其他政府款	16,833,958	0.27	6,679,485	0.10	10,154,473	152.02
暫 收 款	527,644,361	8.56	390,716,163	5.87	136,928,198	35.05
應付代收款	2,058,730,312	33.41	2,140,521,774	32.16	- 81,791,462	- 3.82
應付保管款	2,747,750,944	44.59	3,290,605,468	49.43	- 542,854,524	- 16.50
淨 資 產	- 8,607,022,943	- 139.68	- 9,065,540,777	- 136.19	458,517,834	- 5.06
負債及淨資產合計	6,161,824,631	100.00	6,656,752,979	100.00	- 494,928,348	- 7.43

註：1. 截至 109 年 12 月 31 日止保證品及應付保證品各為 789,150,262 元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為 8,370 元。

2. 依宜蘭縣普通公務單位會計制度之一致規定總說明六：預算數、分配數及契約保留等預算控制相關科目，不列入平衡表表達。

109 年度宜蘭縣總決算經本室審核結果，經修正減列歲出實現數 1,424,918 元；減列以前年度歲入未結清應收數 8,488,115 元，決算審核修正後之資產總額為 61 億 5,476 萬餘元，負債總額為 147 億 6,884 萬餘元，淨資產為負 86 億 1,408 萬餘元。有關修正增減情形，列表提供參考如次：

宜蘭縣總決算審定後平衡表

中華民國 109 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	總 計		小 計	合 計	總 計
資 產 部 分				負 債 部 分			
現 金		3,913,324,261		短 期 債 務		8,988,210,000	
應 收 款 項		1,048,010,255		應 付 款 項		429,677,999	
應收其他政府款		793,936,315		應付其他政府款		16,833,958	
暫 付 款		191,410,640		暫 收 款		527,644,361	
預 付 款		70,755,944		應 付 代 收 款		2,058,730,312	
存 出 保 證 金		5,732,753		應 付 保 管 款		2,747,750,944	
墊 付 款		138,654,463					
原 列 資 產 總 額			6,161,824,631	原 列 負 債 總 額			14,768,847,574
本室審核修正決算應調整數			-7,063,197	淨 資 產 部 分			
歲入事項應調整數		-8,488,115		淨 資 產		-8,607,022,943	
減列以前年度歲入未結清應收數	-8,488,115			原 列 淨 資 產 總 額			-8,607,022,943
歲出事項應調整數		1,424,918		本室審核修正決算應調整數			-7,063,197
減列 109 年度歲出實現數	1,424,918			減列 109 年度歲出應調整數	1,424,918		
				減列以前年度歲入應調整數	-8,488,115		
				調 整 後 淨 資 產 總 額			-8,614,086,140
調 整 後 資 產 總 額			6,154,761,434	調 整 後 負 債 及 淨 資 產 總 額			6,154,761,434

註：依宜蘭縣普通公務單位會計制度之一致規定總說明六：預算數、分配數及契約保留等預算控制相關科目，不列入平衡表表達。

二、資本資產表

109 年度宜蘭縣總決算所附資本資產表，計列長期投資 10 億 7,557 萬餘元、固定資產 277 億 6,238 萬餘元、無形資產 1,893 萬餘元，資本資產總額 288 億 5,689 萬餘元。茲按「長期投資」及「固定、遞耗、無形、其他資本資產」等 2 個部分，分述如次：

（一） 長期投資部分

縣政府原編宜蘭縣總決算所附資本資產表科目明細表-長期投資列 109 年度期末投資成

本金額共計 2 億 1,143 萬餘元，評價調整 8 億 6,414 萬餘元，合計 10 億 7,557 萬餘元，包含採權益法之股權投資 3,451 萬餘元及其他長期投資 10 億 4,105 萬餘元等 2 部分，茲依科目別分述如次：

1. 採權益法之股權投資部分

縣政府原編宜蘭縣總決算所附資本資產表科目明細表-長期投資列有採權益法之股權投資 3,451 萬餘元，係直接投資公營事業之成本 1,155 萬元，評價調整 2,296 萬餘元，合計 3,451 萬餘元。

109 年度期末縣政府直接投資之附屬單位預算（公營事業）有 1 個單位，與 108 年度期末單位數相同，係宜蘭肉品市場股份有限公司。縣政府原編宜蘭縣總決算列公營事業期末投資成本 1,155 萬元，與 108 年度相同。茲將縣政府長期投資-採權益法之股權投資部分編列明細表如下：

資本資產表科目明細表-長期投資

中華民國 109 年 12 月 31 日

1. 採權益法之股權投資部分

單位：新臺幣千元

投資事業名稱	投資成本及評價調整合計數	評價調整	投資成本		
			109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	增減數
合計	34,517	22,967	11,550	11,550	—
公營事業	34,517	22,967	11,550	11,550	—
縣政府主管	34,517	22,967	11,550	11,550	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	34,517	22,967	11,550	11,550	—

註：本表「評價調整」欄所列係縣政府投資公營事業依投資比率認列業主權益之調整數。

2. 其他長期投資部分

縣政府原編宜蘭縣總決算所附資本資產表科目明細表-長期投資列有其他長期投資 10 億 4,105 萬餘元，係投資作業基金 109 年度期末基金數額（投資成本）與評價調整等 2 部分，其中作業基金期末基金數額 1 億 9,988 萬餘元、評價調整 8 億 4,117 萬餘元，合計 10 億 4,105 萬餘元。109 年度期末縣政府投資之作業基金計有 2 個單位，與 108 年度期末單位數相同。縣政府原編宜蘭縣總決算列作業基金數額總計 1 億 9,988 萬餘元，與 108 年度相同。

茲將縣政府長期投資-其他長期投資部分編列明細表如下：

資本資產表科目明細表-長期投資

中華民國 109 年 12 月 31 日

2. 其他長期投資部分

單位：新臺幣千元

投資事業名稱	投資成本及評價調整合計數	評價調整	投資成本		
			109年12月31日	108年12月31日	增減數
合計	1,041,053	841,172	199,880	199,880	—
作業基金	1,041,053	841,172	199,880	199,880	—
民政處主管	508,305	493,209	15,095	15,095	—
宜蘭縣公共造產基金	508,305	493,209	15,095	15,095	—
地政處主管	532,748	347,963	184,784	184,784	—
宜蘭縣實施平均地權基金	532,748	347,963	184,784	184,784	—

註：109 年度期末縣政府經營之特別收入基金計有 6 個單位，縣政府依固定項目分開原則，將各該基金之「基金」科目併同「長期負債」、「公積」等科目金額，與「長期投資」、「固定資產」、「無形資產」等科目金額沖轉，差額移列「基金餘額」科目，爰未列入資本資產表。

(二) 固定、遞耗、無形、其他資本資產部分

109 年度宜蘭縣總決算資本資產表，計列固定資產 277 億 6,238 萬餘元、無形資產 1,893 萬餘元。固定資產部分，包括土地、土地改良物、房屋建築及設備、機械及設備、交通及運輸設備、雜項設備、收藏品及傳承資產，主要係縣政府及所屬機關經營之土地、公共建設及設施等；無形資產部分，主要係各機關經營之電腦軟體。

另 109 年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 470 億 3,734 萬餘元（其中珍貴財產總值 1 億 8,618 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，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於審核報告「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：

1. 公用財產

109 年度總決算財產目錄列公用財產總值 463 億 9,402 萬餘元（其中珍貴財產總值 1 億 8,334 萬餘元），占縣有財產總值約 98.63%，較 108 年度決算列數 442 億 2,071 萬餘元，增加 21 億 7,330 萬餘元，約 4.91%。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

109 年度總決算財產目錄列公務用財產總值 260 億 7,303 萬餘元（其中珍貴財產總值 1 億 5,548 萬餘元），占縣有財產總值約 55.43%，較 108 年度決算列數 249 億 5,175 萬餘元，增加

11 億 2,127 萬餘元，約 4.49%，主要係辦理學校教室冷氣電力改善工程及蘇澳客運轉運站暨廣場整建工程等增加房屋建築及設備所致。

(2) 公共用財產

109 年度總決算財產目錄列公共用財產總值 202 億 5,188 萬餘元（其中珍貴財產總值 2,785 萬餘元），占縣有財產總值約 43.05%，較 108 年度決算列數 191 億 9,962 萬餘元，增加 10 億 5,226 萬餘元，約 5.48%，主要係城鄉開發基金價購羅東轉運站土地及縣政府取得羅東竹林市地重劃公共設施用地及公告地價調整所致。

(3) 事業用財產

109 年度總決算財產目錄列事業用財產總值 6,910 萬餘元，占縣有財產總值約 0.15%，較 108 年度決算列數 6,934 萬餘元，減少 24 萬餘元，約 0.35%，主要係房屋建築及設備提列折舊所致。

2. 非公用財產

109 年度總決算財產目錄列非公用財產總值 6 億 4,332 萬餘元（其中珍貴財產總值 284 萬餘元），占縣有財產總值約 1.37%，較 108 年度決算列數 6 億 3,579 萬餘元，增加 753 萬餘元，約 1.19%，主要係縣政府接受民眾捐贈公共設施代用土地所致。

三、長期負債表

109 年度宜蘭縣總決算長期負債表及債款目錄，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，已於審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲按公共債務暨其他未列入長期負債表 2 部分，分述如次：

(一) 公共債務部分

縣政府編宜蘭縣總決算長期負債表列長期負債總額 115 億 894 萬餘元，全數為長期借款。至於債款目錄-長期借款部分，係依據公共債務法第 4 條及第 5 條規定計列政府在其總預算、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 年以上之非自償性債務，列報截至 109 年底止，縣政府普通基金債務餘額決算數為 114 億 275 萬元，經本室審核結果，予以照數審定，約占 109 年度總預算(無特別預算)歲出總額加計以前年度歲出轉入數決算審定數

(不含減免及註銷數)之比率為 43.32%，尚未超過公共債務法第 5 條第 4 項規定 50% 之債限。又查截至 109 年底止，縣政府所舉借未滿 1 年債務餘額為 89 億 8,821 萬元，約占 109 年度總預算(無特別預算)歲出總額之比率為 37.38%，超過公共債務法第 5 條第 10 項規定 30% 之債限；非營業特種基金自償性債務餘額，計有長期債務 43 億 1,381 萬餘元。若參考國際貨幣基金組織(International Monetary Fund，簡稱 IMF)定義，宜蘭縣公共債務包括前述 1 年以上債務餘額決算審定數 114 億 275 萬元，加計普通基金未滿 1 年債務餘額 89 億 8,821 萬元、普通基金舉借自償性債務 4 億 4,182 萬餘元及非營業特種基金自償性債務餘額 43 億 1,381 萬餘元，則合計共 251 億 4,659 萬餘元(表 1)。

表 1 宜蘭縣截至 109 年底止舉借債務餘額情形

單位：新臺幣千元

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	25,146,599	441,824	11,402,750	8,988,210	4,313,815	—	—
一、按公共債務法規定計算之債務餘額 (占總預算及特別預算歲出總額之比率)(註3)	11,402,750 (43.32%)	—	11,402,750	—	—	—	—
二、參考 IMF 之債務餘額定義再加計：	13,743,849	441,824	—	8,988,210	4,313,815	—	—
(一) 未滿 1 年短期借款	8,988,210	—	—	8,988,210	—	—	—
(占總預算及特別預算歲出總額之比率)	(37.38%)						
(二) 普通基金舉借債務餘額	441,824	441,824	—	—	—	—	—
(三) 非營業特種基金舉借債務餘額	4,313,815	—	—	—	4,313,815	—	—

註：1. 本表數據為審定數，普通基金舉借債務餘額係指不列債限管制之自償性債務。

2. 1 年以上非自償性債務餘額 114 億 275 萬元部分，全數為實現數。

3. 總預算及特別預算歲出總額，係已加計以前年度總預算及特別預算之歲出保留數，並扣除減免(註銷)數。

(二) 未來或有給付責任及調度款等款項

依據 109 年度宜蘭縣總決算說明，IMF 於其 2014 年政府財政統計手冊(GFSM)定義，政府債務不包括公營事業負債、社會保險給付義務等在內，政府保證及或有負債亦不計入政府債務，僅於財務報表附註揭露。至各界關切之政府未來或有給付責任，縣政府未來將支付大額支出或潛在可能產生重大財務負擔之支出約為 289 億 9,057 萬餘元，較 108 年度減少 22 億 3,221 萬餘元(表 2)。上述事項，屬政府未來應負擔之法定給付義務，以編列年度預算方式支應，或因屬未來社會安全給付事項，可藉由費率調整機制等挹注，與公共債務法管制政府融資行為所舉借之債務不同，逐項說明如下列。另截至 109 年底止，縣庫向特種基金調度

3 億 4,408 萬餘元、向各機關專戶調度 3 億 3,128 萬餘元，共計 6 億 7,536 萬餘元（不含已納入集中支付之地方教育發展金 1 億 5,235 萬餘元）。

表 2 宜蘭縣未來或有給付責任及增減情形

單位：新臺幣千元

項 目	109 年度	108 年度	比較增減	
			金額	原因
合 計	28,990,579	31,222,789	- 2,232,210	
1. 舊制公務人員退休金	10,315,000	9,895,000	420,000	係重新辦理精算，並調整精算假設等所致。
2. 舊制教育人員退休金	18,343,000	20,970,000	- 2,627,000	係重新辦理精算，並調整精算假設等所致。
3. 積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息	332,579	357,789	- 25,210	年金改革方案減少優惠存款節省之經費。

資料來源：整理自 108 及 109 年度宜蘭縣總決算。

1. 舊制公務人員退休金：依據銓敘部 109 年 2 月估算報告，以 108 年 12 月 31 日為基準日，估算未來 30 年期需由縣政府法定義務負擔之舊制（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 103 億 1,500 萬元。

2. 舊制教育人員退休金：依據教育部 110 年 3 月估算報告，以 109 年 12 月 31 日為基準日，估算未來 30 年需由縣政府負擔之舊制（85 年 2 月 1 日實施教育人員退休撫卹新制）教育人員退休金為 183 億 4,300 萬元。

3. 積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息：依據臺灣銀行提供數據統計，縣政府積欠應行負擔 109 年退休公教人員優惠存款差額利息為 3 億 3,257 萬餘元。

參、政府捐助財團法人效益評估表之查核

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。總決算編製要點亦規定，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 109 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」列政府捐助之財團法人總計 35 個，基金總額 1 億 51 萬餘元（詳政府捐助財團法人明細表），累計接受政府捐助基金 1 億 3,600 萬元，占基金總額 1 億 51 萬餘元之 135.30%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。又 109 年度營運結果，賸餘者 23 個，賸餘金額 174 萬餘元；短絀者 12 個，短絀金額 273 萬餘元，綜計短絀 99 萬餘元。另 109 年度無接受政府委

辦及捐助經費。

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 109 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		累計政府捐助基金		109 年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率	金額	占期末基金總額比率	政府捐助金額	捐助金額	合計	基金以外金額	餘絀
總計	90,520	100,517	60,500	66.84	136,000	135.30	—	—	—	—	- 995
縣政府主管(35個)	90,520	100,517	60,500	66.84	136,000	135.30	—	—	—	—	- 995
1. 蘭陽文教基金會	20,000	5,000	20,000	100.00	85,000	1,700.00	—	—	—	—	- 1,978
2. 東興國民小學教育基金會	2,000	2,200	1,500	75.00	1,500	68.18	—	—	—	—	2
3. 新生國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	518
4. 深溝國民小學教育基金會	2,100	2,270	1,500	71.43	1,500	66.08	—	—	—	—	- 14
5. 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. 礁溪國民小學教育基金會	2,000	3,100	1,500	75.00	1,500	48.39	—	—	—	—	66
7. 北成國民小學教育基金會	2,000	7,000	1,500	75.00	1,500	21.43	—	—	—	—	27
8. 學進國民小學教育基金會	2,160	3,300	1,500	69.44	1,500	45.45	—	—	—	—	81
9. 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. 南安國民中學教育基金會	2,000	3,300	1,500	75.00	1,500	45.45	—	—	—	—	168
11. 龍潭國民小學教育基金會	2,000	2,050	1,500	75.00	1,500	73.17	—	—	—	—	28
12. 同樂國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	- 1
13. 冬山國民小學教育基金會	2,000	2,230	1,500	75.00	1,500	67.26	—	—	—	—	40
14. 玉田國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	4
15. 士敏國民小學教育基金會	2,030	2,030	1,500	73.89	1,500	73.89	—	—	—	—	- 114
16. 頭城國民中學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	8
17. 中華國中教育基金會	2,000	2,050	1,500	75.00	1,500	73.17	—	—	—	—	30
18. 新南國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	19
19. 黎明國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	180
20. 竹安國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 97
21. 三星國民中學教育基金會	2,800	3,100	1,500	53.57	1,500	48.39	—	—	—	—	7
22. 東澳國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	21
23. 四結國民小學教育基金會	2,000	2,040	1,500	75.00	1,500	73.53	—	—	—	—	- 66
24. 古亭國民小學教育基金會	2,000	3,010	1,500	75.00	1,500	49.83	—	—	—	—	106
25. 武淵國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 51
26. 員山國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	11

政府捐助財團法人明細表(續)

中華民國 109 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		累計政府捐助基金		109 年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率	金額	占期末基金總額比率	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率	
27. 順安國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	84
28. 力行國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	- 1
29. 光復國民小學教育基金會	2,700	4,597	—	—	1,500	32.63	—	—	—	—	14
30. 羅東國民中學教育基金會	2,100	4,360	—	—	1,500	34.40	—	—	—	—	- 200
31. 蘇澳國民小學教育基金會	2,130	3,630	—	—	1,500	41.32	—	—	—	—	- 199
32. 利澤國民小學教育基金會	2,000	3,700	—	—	1,500	40.54	—	—	—	—	0.2
33. 南安國民小學教育基金會	2,000	4,100	—	—	1,500	36.59	—	—	—	—	120
34. 國華國民中學教育基金會	2,000	3,500	—	—	1,500	42.86	—	—	—	—	- 10
35. 復興國民中學教育基金會	2,000	4,000	—	—	1,500	37.50	—	—	—	—	196

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 109 年度財務報表資料編製。

2. 「基金規模」及「政府捐助基金金額」欄，係依財團法人基金計算及認定基準辦法規定填列。

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

縣政府為達成「拚出宜蘭好生活、民生經濟最優先」之施政目標，109 年度持續辦理水利、交通、教育文化及都市建設等各項重大公共建設計畫，並積極爭取前瞻計畫各項補助經費推動執行，以創造優美生活環境，提高民眾生活品質。另政府採購制度之建立及採購作業之良窳，攸關採購之公平、公開與效率、品質，縣政府於 109 年度完成發包之採購案計 2,602 件，決標總金額達 114 億 6,640 萬餘元。鑑於重大公共建設計畫及政府採購之推動與執行成效，向來為社會大眾及輿論媒體關注焦點，爰本室於 109 年度賡續對縣政府暨所屬機關辦理重大公共建設計畫及採購作業加強查核，茲將查核情形說明如次：

一、重大公共建設計畫執行情形之查核

(一) 縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫執行情形

109 年度縣政府暨所屬機關辦理 5,000 萬元以上重大公共建設計畫，由縣政府列管者，計有 49 項，年度可支用預算數 45 億 2,086 萬餘元，截至 109 年 12 月底止，執行數 22 億 4,580 萬餘元，執行率 49.68%。各項計畫經依主管機關別，彙列詳如表 1。其中預算執行率未達 80% 之計畫共計 25 項，其計畫明細經彙列詳如表 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 縣政府暨所屬機關 109 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
合計（49 項計畫）		4,520,867	2,245,802	49.68
一、縣政府主管（36 項）		2,842,141	1,776,146	62.49
（一）水利資源處（13 項）		832,204	476,311	57.23
1	建業排水（0K+020～0K+532）排水改善工程及橋梁改建	4,375	—	—
2	砂仔港二號抽水站新建工程	11,820	197	1.67
3	五結防潮閘門改建工程（規劃設計委託技術服務）	217,120	12,433	5.73
4	宜蘭縣壯圍抽水站及分洪道新建工程	48,604	4,421	9.10
5	舊寮溪排水改善（含橋梁改建）工程（一工區）	15,212	6,346	41.72
6	廣興抽水站新建工程	60,957	36,235	59.44
7	舊寮溪排水改善（含橋梁改建）工程（二工區）	26,387	16,469	62.41
8	茅仔寮抽水站及引水渠道新建工程	204,921	168,015	81.99
9	宜蘭地區污水下水道用戶接管（開口契約）第 6 標工程	71,561	62,296	87.05
10	下埔排水（0K+000～0K+720）治理改善工程	7,892	7,668	97.16
11	宜蘭地區污水下水道第 17 標工程	51,040	49,916	97.80
12	宜蘭地區污水下水道第 16 標工程	19,149	19,149	100.00
13	宜蘭地區污水下水道第 18 標工程	93,166	93,166	100.00
（二）交通處（8 項）		742,402	592,160	79.76
1	宜 51 線田古爾橋災害復建工程	79,746	30,605	38.38
2	礁溪國小地下停車場新建工程	146,677	95,830	65.33
3	宜蘭轉運站暨附屬設施及停車空間新建工程	46,079	36,371	78.93
4	縣道 196 線 0K+800～7K+500 道路改善工程	135,294	108,246	80.01
5	宜蘭橋改建工程	154,596	141,098	91.27
6	109 年度蘭陽溪以南縣鄉道路橋梁預約維護、補強、改善及災害緊急應變工程	54,354	54,354	100.00
7	109 年度蘭陽溪以北縣鄉道路橋梁預約維護、補強、改善及災害緊急應變工程	55,478	55,478	100.00
8	二結聯絡道新闢工程（都內段）	70,178	70,178	100.00
（三）工商旅遊處（6 項）		433,788	349,031	80.46
1	宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善工程	53,496	11,611	21.70
2	礁溪生活之心工程計畫-藝文生活公園暨周邊市鎮服務廣場及人本景觀工程	84,723	63,880	75.40
3	宜蘭一結工業區計畫	115,270	94,931	82.36
4	礁溪生活之心工程計畫-轉運站公園及健康大道景觀及設施工程、礁溪轉運站銜接溫泉公園景觀及設施工程	72,824	71,134	97.68
5	107 年度宜蘭縣雙園區（羅東運動公園、宜蘭運動公園）景觀自行車道工程	43,425	43,425	100.00
6	清水地熱環境改善第四期工程	64,050	64,050	100.00

表 1 縣政府暨所屬機關 109 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
（四）教育處（5 項）		278,208	152,051	54.65
1	宜蘭運動公園複合式運動場修整建工程	95,030	5,349	5.63
2	宜蘭縣豆腐岬帆船運動中心設置計畫	41,788	5,915	14.15
3	宜蘭縣冬山河水上運動訓練中心興建工程	33,000	32,631	98.88
4	宜蘭縣冬山鄉清溝國小幼兒園新建工程與宜蘭縣壯圍鄉壯圍國民小學幼兒園新建工程	78,360	78,126	99.70
5	宜蘭縣立體操館暨武術館整體改善工程	30,030	30,030	100.00
（五）農業處（2 項）		153,842	135,408	88.02
1	南方澳漁港第一魚市場新建工程	98,608	81,255	82.40
2	南方澳漁港第三泊區後續老舊碼頭改建工程	55,234	54,153	98.04
（六）地政處（1 項）		54,139	21,329	39.40
1	冬山鄉丸山農村社區土地重劃工程	54,139	21,329	39.40
（七）建設處（1 項）		347,558	49,856	14.34
1	宜蘭縣第二行政中心新建計畫	347,558	49,856	14.34
二、民政處主管（3 項）		245,255	89,228	36.38
1	員山福園第三期納骨樓暨牌位區興建工程	115,500	28,392	24.58
2	宜蘭縣原住民民族多功能會館興建計畫	104,869	38,391	36.61
3	蘭陽溪 14 至 22 斷面間河段疏濬土石採取作業工程	24,886	22,445	90.19
三、文化局主管（4 項）		527,569	206,020	39.05
1	員山童玩公園興建計畫	13,517	592	4.38
2	再造歷史現場專案計畫-中興紙廠・宜蘭興自造	371,054	128,992	34.76
3	中興文化創意場域整體發展計畫	59,028	25,200	42.69
4	化龍一村眷舍群修復工程	83,970	51,236	61.02
四、環境保護局主管（1 項）		73,342	726	0.99
1	宜蘭縣蘇澳區域性垃圾衛生掩埋場活化再利用工程	73,342	726	0.99
五、地政處主管^{註2}（3 項）		663,205	111,091	16.75
1	變更羅東都市計畫（部分工業區及保護區）區段徵收公共設施工程	534,789	—	—
2	竹林二階市地重劃公共設施工程	96,281	79,546	82.62
3	宜蘭市都市計畫（運動公園附近-省道以東部分）細部計畫公共設施工程	32,135	31,545	98.16
六、消防局主管（2 項）		169,355	62,591	36.96
1	宜蘭縣長隧道救援救護整合中心（含特搜大隊廳舍）重建工程	108,733	13,881	12.77
2	宜蘭縣政府消防局第一消防大隊暨員山消防分隊辦公廳舍新建工程	60,622	48,710	80.35

註：1. 本表各主管機關及所轄各項計畫序號，係依年度預算執行率由低至高排列。

2. 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。

3. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

表 2 縣政府暨所屬機關 109 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 年 月	計畫經費 總 經 費	總累計預定 支用數	總累計實際 支用數	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	水利資源處	建業排水(0K+020~0K+532)排水改善工程及橋梁改建	10808-11107	88,400	4,375	—	—	4,375	—	—	規劃設計進度未如預期所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
2	地政處	變更羅東都市計畫(部分工業區及保護區)區段徵收公共設施工程	10701-11210	2,371,600	561,984	27,195	4.84	534,789	—	—	規劃設計進度未如預期所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
3	環境保護局	宜蘭縣蘇澳區域性垃圾衛生掩埋場活化再利用工程	10801-11007	75,000	75,000	2,384	3.18	73,342	726	0.99	因民眾抗爭延後開工，致影響預計完工工期。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
4	水利資源處	砂仔港二號抽水站新建工程	10904-11103	236,400	11,820	197	1.67	11,820	197	1.67	規劃設計審查時間過於冗長，影響後續工程發包作業。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
5	文化局	員山童玩公園興建計畫	10501-11002	450,000	116,250	41,258	35.49	13,517	592	4.38	施工用地範圍之部分建築經登錄為歷史建築，暫停開發作業所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
6	教育處	宜蘭運動公園複合式運動場修整建工程	10802-11103	200,000	96,000	6,319	6.58	95,030	5,349	5.63	天候因素影響工程進度所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
7	水利資源處	五結防潮閘門改建工程(規劃設計委託技術服務)	10708-10912	220,000	220,000	15,313	6.96	217,120	12,433	5.73	規劃設計審查時間過於冗長，影響後續工程發包作業。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
8	水利資源處	宜蘭縣壯圍抽水站及分洪道新建工程	10912-11106	295,434	48,604	4,421	9.10	48,604	4,421	9.10	規劃設計審查時間過於冗長，影響後續工程發包作業。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
9	消防局	宜蘭縣長隧道救援救護整合中心(含特搜大隊廳舍)重建工程	10611-10912	112,818	112,818	17,966	15.92	108,733	13,881	12.77	用地變更審查冗長及工程招標多次流標所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。

表 2 縣政府暨所屬機關 109 年度重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表（續）

單位：新臺幣千元、%

項次	主辦單位	計畫名稱	計畫期程 年 月	計畫 總經費	總累計預 定支用數	總累計實 際支用數	總累計 執行率	年 度 預 算			落 後 原 因	本室查核意見
10	教育處	宜蘭縣豆腐岬帆船運動中心設置計畫	10606-11012	65,000	41,788	5,915	14.15	41,788	5,915	14.15	中央撥付補助款超過年度執行經費需求所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
11	建設處	宜蘭縣第二行政中心新建計畫	10110-11212	1,660,535	452,650	152,492	33.69	347,558	49,856	14.34	因招標多次流標所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
12	工商旅遊處	宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善工程	10806-11005	53,496	53,496	11,611	21.70	53,496	11,611	21.70	規劃設計審查時間過於冗長，影響後續工程發包作業。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
13	殯葬管理所	員山福園第三期納骨樓暨牌位區興建工程	10701-11012	257,000	206,000	30,806	14.95	115,500	28,392	24.58	規劃設計時因工程估列不足、變更修改費時所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
14	文化局	再造歷史現場專案計畫-中興紙廠・宜蘭興自造	10612-10911	394,600	394,600	141,756	35.92	371,054	128,992	34.76	部分計畫工程項目完成尚待結算後撥付尾款所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
15	原住民事務所	宜蘭縣原住民族多功能會館興建計畫	10607-11012	166,000	109,400	38,393	35.09	104,869	38,391	36.61	因招標多次流標所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
16	交通處	宜 51 線田古爾橋災害復建工程	10309-10907	200,570	200,570	151,429	75.50	79,746	30,605	38.38	工程逾期，保留估驗計價款作為逾期違約金所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
17	地政處	冬山鄉九山農村社區土地重劃工程	10911-11012	128,570	54,139	21,329	39.40	54,139	21,329	39.40	因應民眾異議延後開工，致影響預計完工工期。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
18	水利資源處	舊寮溪排水改善（含橋梁改建）工程（一工區）	10610-10912	97,793	97,793	88,927	90.93	15,212	6,346	41.72	因標價偏低，賸餘款較多，致執行率未達八成。	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 縣政府暨所屬機關 109 年度重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表（續）

單位：新臺幣千元、%

項次	主辦單位	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	總累計預定支用數	總累計實際支用數	總累計執行率	年度預算			落後原因	本室查核意見
19	文化局	中興文化創意場域整體發展計畫	10703-10911	125,000	125,000	75,990	60.79	59,028	25,200	42.69	規劃設計進度未如預期所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
20	水利資源處	廣興抽水站新建工程	10511-10912	304,773	304,773	280,051	91.89	60,957	36,235	59.44	因標價偏低，賸餘款較多，致執行率未達 8 成。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
21	文化局	化龍一村眷舍群修復工程	10707-10912	98,000	98,000	65,266	66.60	83,970	51,236	61.02	跨年度經費一次編列所致。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
22	水利資源處	舊寮溪排水改善（含橋梁改建）工程（二工區）	10610-10912	92,111	92,111	81,630	88.62	26,387	16,469	62.41	因標價偏低，賸餘款較多，致執行率未達 8 成。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
23	交通處	礁溪國小地下停車場新建工程	10907-11011	469,698	146,717	95,870	65.34	146,677	95,830	65.33	規劃設計審查時間過於冗長，影響後續工程發包作業。	業派員就計畫執行辦理調查，相關缺失已通知檢討改善，並促請積極改善。
24	工商旅遊處	礁溪生活之心工程計畫-藝文生活公園暨周邊市鎮服務廣場及人本景觀工程	10802-10911	192,137	191,910	171,067	89.14	84,723	63,880	75.40	工程尚待結算完成撥付尾款所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
25	交通處	宜蘭轉運站暨附屬設施及停車空間新建工程	10909-11106	478,163	53,438	39,191	73.34	46,079	36,371	78.93	跨年度經費一次編列所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。

註：1. 本表依計畫年度預算執行率由低至高排列。
2. 資料來源：整理自縣政府提供資料。

（二）審計機關查核情形

重大公共建設計畫之推動，為縣政府重要施政項目，其執行成效攸關民眾生活品質、都市整體發展及政府施政形象。本室持續加強考核其執行績效，查核 109 年度縣政府及其所屬機關重大公共建設計畫執行情形，發現缺失及機關函復改善情形，摘述如次：

1. 推動各項重大公共建設計畫，有助於改善居住與辦公環境品質，提升公共及交通

設施服務水準，增進縣民福祉，惟部分工程因規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等，致執行進度落後，預算執行率偏低，影響計畫預期效益之達成，亟待研謀改善積極趕辦，俾提升施政效能：縣政府暨所屬機關推動各項重大公共建設計畫，有助於改善居住與辦公環境品質，提升公共及交通設施服務水準，增進縣民福祉，109 年度賡續辦理 5,000 萬元以上重大公共建設計畫 49 項，總經費 127 億 749 萬餘元，年度可支用預算數 45 億 2,086 萬餘元，預算執行數 22 億 4,580 萬餘元，執行率 49.68%，整體預算執行率偏低。其中水利資源處「建業排水（0K+020～0K+532）排水改善工程及橋梁改建」等 25 項計畫，預算執行率未達 80%，109 年度可支用預算數 27 億 9,851 萬餘元，預算執行數 6 億 8,425 萬餘元，執行率僅 24.45%，主要係規劃設計審查延宕或招標作業期程延誤等因素所致，影響工程執行進度及計畫效益達成，經函請縣政府針對癥結原因，研謀改善措施。據復：將儘速完成規劃設計，加速審查作業；積極辦理工程招標事宜或調整招標內容後重新公告招標，及於決標後督促廠商積極趕趕工程進度等，以期提升施政效能。（詳乙-48 頁）

2. 為改善都市計畫區之排水系統及生活環境，促進都市整體發展，積極辦理兩水下水道縱走調查及興建工程，惟未整合民生系統管線圖資供規劃作業參考，且兩水下水道實施率不及全國平均值，完成纜線附掛遷移執行成效欠佳等，亟待檢討改善妥處：縣政府為改善都市計畫區之排水系統及生活環境，持續興建下水道系統工程，相關圖資並已納入下水道營運管理系統供鄉鎮市公所運用。縣政府（含鄉鎮市公所）於 107 至 109 年度辦理兩水下水道建設及清疏計畫，累計編列預算數 5 億 4,038 萬餘元，累計決算數 4 億 4,678 萬餘元，執行率 82.67%，經抽查「宜蘭縣下水道營運管理系統建置計畫」等 15 件採購案，合計決標金額 1 億 9,845 萬餘元。其辦理情形，核有：下水道營運管理系統未整合民生系統地下管線圖資，不利於工程規劃階段作為評估待遷移管線之參考等情，經函請縣政府檢討改善。據復：各民生管線圖資已整合於「宜蘭縣土木公務資訊維護管理系統」，雨、污水下水道及民生管線圖資可於該系統套疊，並提供各公所於規劃設計及施工時應用，以提升工程預算執行率及施工進度等。（詳乙-41 頁）

3. 利澤焚化廠興建完成移交縣政府後，採營運移轉模式委託民間機構操作營運，以有效解決垃圾處理問題，惟距委託操作營運屆期未及 5 年，重置方案尚未定案，亟待建立整改期間垃圾處理區域聯盟支援應變機制，及妥為規劃改善垃圾熱值對爐體影響等配套措施，以達成環境永續經營目標：行政院環境保護署為解決垃圾堆置危機，減少垃圾掩埋場覓地及污染抗爭的問題，興建利澤垃圾資源回收（焚化）廠（下稱利澤焚化廠），並於 95 年 4 月 7 日將全廠移交縣政府，該府採促參案 OT 模式，同日正式委託民間機構操作營運，投資規模 3 億 5,888 萬餘元，自 95 年 4 月 7 日起許可營運年限 20 年，委託操作內容計有 2 座焚化爐，設計熱值

2,300kcal/kg，總處理量 600 公噸/日。經查其辦理情形，核有：為解決焚化廠重置問題已辦理評估規劃作業，惟重置方案尚未完成評估定案，為能達成垃圾處理無縫接軌，亟待研謀改善妥處等情，經函請環保局檢討改善。據復：鑑於利澤焚化廠於 115 年屆齡，該局已向環保署申請補助經費辦理廢棄物循環處理整體園區評估規劃案，將就舊址原地升級整備及新建焚化廠等兩方案妥為評估，儘速核定最終方案辦理，並積極籌措相關建設經費，避免造成垃圾處理無法銜接之環保問題等。（詳乙-127 頁）

4. 為促進南澳鄉發展利基，辦理碧候溫泉示範區計畫，惟未本主管機關權責積極辦理部落會議，復未善用碧候溫泉營運管理協調委員會及說明會等機制，適時協調鄉公所共同輔導碧候溫泉在地原住民族召開部落會議，致碧候溫泉工程已完工驗收仍無法開放營運，亟待檢討改善妥處：碧候溫泉為宜蘭縣南澳鄉重要觀光產業資源，南澳鄉公所為促進地方發展利基，於 100 年 5 月函請縣政府向原住民族委員會（下稱原民會）提案辦理碧候溫泉開發，經該會納入「原住民族地區溫泉資源永續經營及輔導獎勵中長程五年（99-103）實施計畫」項下辦理補助。嗣因南澳鄉公所未於 104 年度編列本計畫經營評估及規劃費用，且該公所 105 及 106 年度總預算案未經南澳鄉民代表會通過，致無法委外辦理營運管理規劃作業，案經原民會於 106 年 9 月召開「宜蘭縣南澳鄉碧候溫泉產業示範區工程移交暨營運評估」會議決議，由縣政府承接碧候溫泉示範區營運管理計畫之評估規劃及後續經營管理事宜，該府依上開會議決議建立溝通平臺機制，於 106 年 11 月成立碧候溫泉營運管理協調委員會，作為研議未來碧候溫泉示範區相關規劃、營運及部落回饋等事項，本計畫累計投入經費為 8,293 萬餘元。經查縣政府辦理情形，核有：未積極辦理部落會議事宜，亦未善用碧候溫泉營運管理協調委員會或說明會等機制，及時協調南澳鄉公所共同輔導碧候溫泉在地原住民族召開部落會議，議決碧候溫泉營運管理同意事項，肇致耗資 8,293 萬餘元之碧候溫泉已完工驗收仍無法開放營運，期間並增耗維護管理成本支出等未盡職責及效能過低情事，經函請縣政府查明妥適處理。據復：已函請南澳鄉公所代行召集同意事項部落會議，將於關係部落會議諮商同意後開放營運，嗣後尚有原住民族基本法第 21 條規定應諮商並取得原住民族或部落同意或參與之案件，應先積極辦理諮商以取得同意或參與共識，俾保障原住民族基本權利，建立共存共榮之族群關係等。（詳乙-33 頁）

5. 宜蘭縣羅東地區污水下水道系統興建營運移轉案，區域內無法接管之障礙戶偏高致接管率執行欠佳，影響後續擴廠興建時程，亟待就問題癥結妥謀解決善策，以期早日達成工程營運目標：縣政府為解決羅東地區污水排放問題，依促參法以 BOT 方式，委由民間機構辦理「宜蘭縣羅東地區污水下水道系統興建營運移轉案」，於 94 年 12 月 13 日簽約，特許期間 35 年，投資額度 32 億 5,146 萬元。據民間機構 110 年 6 月工作進度報告，用戶接管總戶數計 33,953

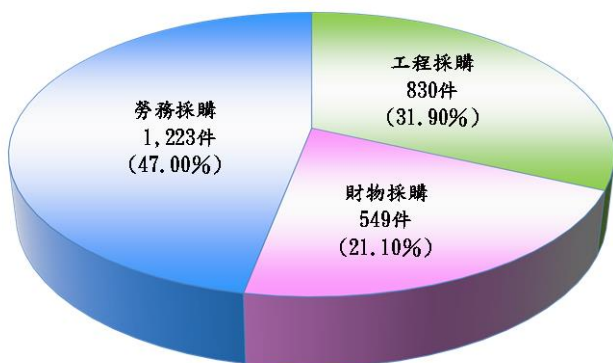
戶，障礙戶 7,431 戶，約占總戶數之 21.89%。據縣政府承辦單位提供障礙戶無法接管原因，主要係遭遇私地、房屋老舊及違章建築（無施工路徑）等因素，障礙戶逾總戶數 2 成，造成本計畫污水處理量無法達到預估值。截至 110 年 5 月底止，污水處理量約占第 2 期設計處理容量 30,000CMD 之 65.69%，未達本計畫契約應超過第 2 期設計處理容量 80% 時可提送擴廠計畫之規定，用戶接管數不足，影響後續第 3 期擴廠興建時程。縣政府已就埋設下水道管線訂定地坪鋪面修復補償標準，惟為加速宜蘭縣污水下水道建設，除修復補償外，亦可參採臺南市政府訂定「臺南市公共污水下水道用戶接管後巷施作空間不足處理作業要點」之作法，明定施作範圍及違章拆除修復費用權責，利用召開施工前說明會詳細說明相關法規及施工流程，俾利執行之適法性及合規性，以提升用戶接管率，有待確實就障礙戶用戶無法接管之問題癥結，妥謀解決善策，經函請縣政府檢討改善。據復：本計畫進行至接管後期，已與民間機構協議，後續用戶接管仍由該機構續辦，積極提升用戶接管戶數，早日達成工程營運目標。另為免民眾質疑同一地區後巷施工有不同作法，將俟新接管地區開辦後，再參考臺南市作法研議違章拆除事宜。（詳乙-55 頁）

二、採購作業執行情形之查核

（一） 縣政府暨所屬機關採購作業執行情形

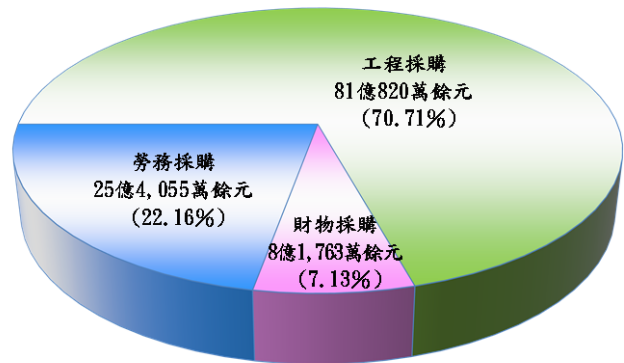
109 年度縣政府暨所屬機關辦理之採購案件計 2,602 件，決標總金額 114 億 6,640 萬餘元，其中採購件數部分，工程採購計 830 件（占 31.90%），財物採購計 549 件（占 21.10%），勞務採購計 1,223 件（占 47.00%），詳如圖 1；決標金額部分，工程採購計 81 億 820 萬餘元（占 70.71%），財物採購計 8 億 1,763 萬餘元（占 7.13%），勞務採購計 25 億 4,055 萬餘元（占 22.16%），詳如圖 2。

圖 1 109 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 2 109 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

本室查核縣政府暨所屬機關採購作業執行情形，發現缺失及機關函復改善情形，摘述如次：

1. 為推動各項公共建設及施政計畫，持續辦理各項採購案件，核有前置作業、可行性評估及規劃設計、招決標、履約、驗收及營運管理等各階段作業共同性缺失事項，亟待督促（導）檢討研謀改善：縣政府為推動各項公共建設及施政計畫，持續辦理各項採購案件，經彙整本室 109 年度查核縣政府所屬機關及學校暨鄉鎮市公所辦理採購案件執行情形，核有共同性缺失態樣，包括：（1）前置作業階段：未事先洽土地轄管機關同意取得計畫用地等 3 項；（2）可行性評估及規劃設計階段：未依中央補助機關核定計畫內容辦理細部設計等 3 項；（3）招決標階段：逾期刊登決標公告等 4 項；（4）履約階段：整體施工計畫或品質計畫逾規定期限提報等 7 項；（5）驗收階段：未依契約規定扣罰承商逾期違約金等 2 項；（6）營運管理階段：溫泉設施或海水供應管線工程依計畫興建完成卻未能啟用等 3 項。上述 22 項經函請縣政府督促所屬檢討改善。據復：縣政府已研擬「共同性缺失彙整表」及「共同性缺失情形檢核表」，作為督導所屬機關、學校及鄉鎮市公所採購作業執行參據，並將其列入採購稽核及教育訓練加強辦理，另於 110 年 6 月 22 日函請各單位及所屬各機關學校查明執行中案件有無類情，以避免缺失重複發生。（詳乙-75 頁）

2. 為加強公共工程管理機制，落實辦理施工廠商履約情形計分作業，惟未將廠商過去履約計分情形納入評分，且未建立履約績效評選審查機制及未依履約計分要點規定辦理廠商考評計分，亟待檢討改善妥處：為瞭解縣政府辦理公共工程施工廠商履約情形計分機制及運用成效，抽查於 107 年 7 月至 109 年 6 月間決標之工程採購案件 12 件，決標總金額 3 億 872 萬餘元。其辦理情形，核有：行政院公共工程委員會推動施工廠商履約情形計分制度已初步分辨廠商優劣，作為政府採購選商參考，惟縣政府現階段尚未將施工廠商過去履約計分情形納入評分，亦未建立履約績效納入評選審查機制或作業方案，不利所轄各機關學校以為依循，允宜完備相關作業制度，達成擇選優良廠商，提升公共工程施工品質之目的等情事，經函請縣政府檢討改善。據復：已於 109 年 12 月 8 日函頒「宜蘭縣政府工程廠商履歷納入評選審查機制作業方案」，要求採用最有利標或評分及格最低標方式決標者，應將廠商過去履約績效納入評選項目，且工作小組應將廠商整體履約計分結果資料納入初審意見等。（詳乙-73 頁）

3. 為落實居住正義，提升居住品質，辦理社會住宅包租代管計畫，惟未依規定成立住宅審議會，且包租代管媒合成效偏低，媒合率不及全國平均值，復未辦理績效評鑑，亟待研謀改善妥處：我國住宅政策為使全體國民居住於適宜之住宅且享有尊嚴的居住環境，推動社會

住宅包租代管供給方案，作為無力購屋者正常居住消費之選擇方式。縣政府於 109 年度辦理包租代管第 2 期計畫委託專業服務採購案，將宜蘭縣分為蘭陽溪以南及以北範圍，委由 2 家廠商分別辦理包租及代管戶數各 25 戶，合計 100 戶，決標金額各為 631 萬餘元，合計 1,262 萬餘元，並於 109 年 8 月 25 日開辦包租代管業務。經查其辦理情形，核有：未依規定敦聘住宅審議委員及成立住宅審議會，及社會住宅包租代管第 2 期計畫媒合成效偏低，媒合率不及全國平均值等情，經函請縣政府檢討改善。據復：現階段暫無興建社會住宅之計畫，未來宜蘭縣住宅政策目標將採滾動式檢討，並視實質需求成立住宅審議會，另對包租代管媒合成效偏低部分，除積極在各項活動設攤宣導外，亦要求廠商辦理宣導說明會，廣邀縣內各鄉鎮公所共襄盛舉，並加強督導廠商積極主動開發媒合案件，及輔導廠商辦理內部教育訓練等作業，以增加包租代管供給量與媒合率等。（詳乙-74 頁）

4. 宜蘭縣礁溪溫泉公園營運移轉案，因民間機構販售預售票券而生履約爭議，縣政府逕行強制接管，惟經仲裁判斷認定契約關係存在，鑑於縣政府提起撤銷仲裁判斷之民事訴訟遭駁回，攸關後續強制接管之行政訴訟判決，亟待及早研謀因應對策，以維護機關權益：縣政府為活化現有公有資源，依促參法以 OT 方式，委由民間機構辦理「宜蘭縣礁溪溫泉公園營運移轉案」，於 101 年 8 月 1 日簽約，特許期間 10 年，投資額度 2,000 萬元。因縣政府 2 度查獲民間機構販售未經核定之預售票票種，經限期要求改善，惟民間機構未於期限內完成改善，縣政府遂於 105 年 8 月 17 日終止契約，並於 105 年 9 月 1 日起強制接管。民間機構不服強制接管之行政處分，向臺北高等行政法院提起行政訴訟，並具狀向中華民國仲裁協會申請仲裁，案經仲裁協會仲裁判斷，認定契約關係存在，其餘請求駁回，並指出投資契約並未對存有爭議之公關票或贈票行為有所規範，然縣政府不服仲裁結果，提起民事訴訟撤銷仲裁判斷，該民事訴訟已於 110 年 4 月 15 日三審裁定駁回定讞，縣政府須依契約規定將經營權交回民間機構繼續經營，又民事訴訟判決結果攸關後續強制接管之行政訴訟判決，及是否衍生契約規定損害賠償等，應及早研謀相關因應對策，以維護機關權益，經函請縣政府檢討改善。據復：在不減損縣民及遊客權益下，尊重審判結果，依原契約權利義務賡續履約。至於票券營運方式，因修約及契約變更需雙方同意，待民間機構恢復履約後，尋求共識併入日後協商、協調內容，俾利後續履約之順利。另有關強制接管處分判定結果，恐生民間機構提出損害賠償，將待判決確定，研商後續因應對策。爾後辦理促參案將以此案為誠，明確規範票券營運方式及後續爭議處理流程，以避免發生履約爭議。（詳乙-53 頁）

伍、中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算執行情形之查核

政府為振興經濟、帶動整體經濟動能，因應國內外新產業、新技術及新生活趨勢，推動促進轉型之國家前瞻基礎建設，特制定前瞻基礎建設特別條例，並於106年7月7日公布施行。行政院依據該條例第7條第1項之規定，編列中央政府前瞻基礎建設計畫第1期及第2期特別預算，其中第1期特別預算（下稱前瞻第1期特別預算）執行期間自106至107年度止，第2期特別預算（下稱前瞻第2期特別預算）執行期間自108至109年度止。依據該條例第4條規定，前瞻基礎建設之項目為軌道建設、水環境建設、綠能建設、數位建設、城鄉建設、因應少子化友善育兒空間建設、食品安全建設及人才培育促進就業建設等8類，其中包含競爭型補助計畫。

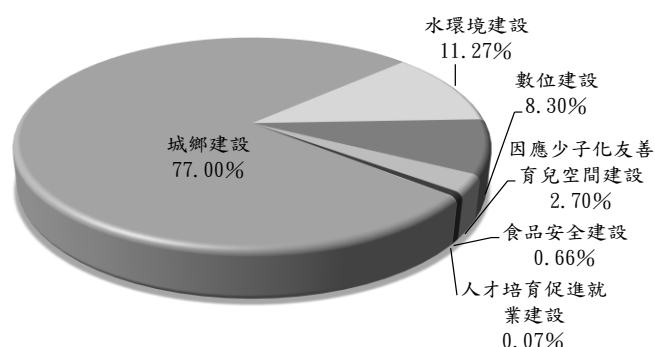
茲將截至109年12月31日止，縣政府獲中央政府（各主管機關）核定列入前瞻第1期及第2期特別預算補助計畫之執行情形，說明如次：

一、前瞻第1期特別預算執行情形

（一）補助計畫建設類別

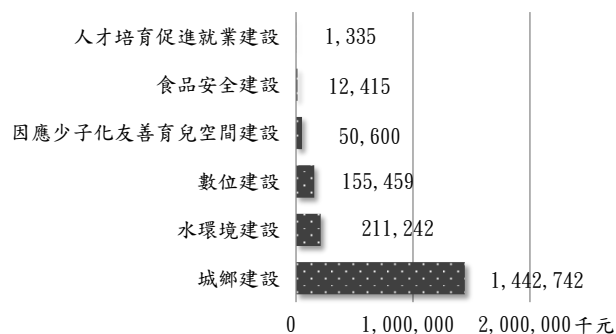
中央政府(各主管機關)核定前瞻第1期(106至107年度)特別預算補助縣政府計18億7,379萬餘元(100.00%)，分屬城鄉建設、水環境建設、數位建設、因應少子化友善育兒空間建設、食品安全建設、人才培育促進就業建設等6項建設類別，計畫類別金額分別為城鄉建設14億4,274萬餘元(77.00%)，水環境建設2億1,124萬餘元(11.27%)，數位建設1億5,545萬餘元(8.30%)，因應少子化友善育兒空間建設5,060萬元(2.70%)，食品安全建設1,241萬餘元(0.66%)，人才培育促進就業建設133萬餘元(0.07%) (圖1、2)。

圖1 前瞻第1期補助計畫建設類別



資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

圖2 前瞻第1期補助計畫建設類別（金額）



資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

(二) 補助經費執行情形

中央政府(各主管機關)核定前瞻第1期(106至107年度)特別預算補助縣政府計18億7,379萬餘元。執行結果，截至109年12月31日止，累計執行數17億9,247萬餘元，約95.66%(表1、圖3)。

表1 宜蘭縣政府前瞻第1期特別預算補助經費執行情形

106年9月13日至109年12月31日止

單位：新臺幣千元、%

前瞻計畫建設類別	前瞻計畫補助款(A)	補助款累計執行數(B)	執行率 (B)/(A)×100
合 計	1,873,794	1,792,479	95.66
城 鄉 建 設	1,442,742	1,373,378	95.19
水 環 境 建 設	211,242	202,423	95.83
數 位 建 設	155,459	153,746	98.90
因應少子化友善育兒空間建設	50,600	49,879	98.58
食 品 安 全 建 設	12,415	12,049	97.06
人 才 培 育 促 進 就 業 建 設	1,335	1,002	75.09

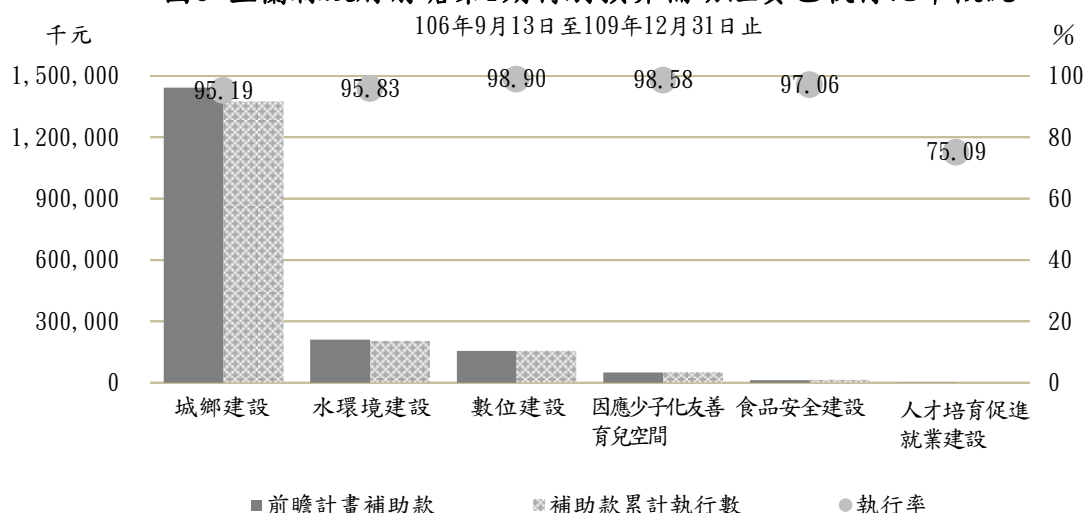
註：1. 本表依中央政府前瞻計畫補助款金額由高至低排序。

2. 補助款累計執行數(B)係第1期特別決算實現數。

3. 本表前瞻計畫補助款18億7,379萬餘元與108年度宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告所列金額19億4,086萬餘元，差異6,707萬餘元，其中城鄉建設計畫原列15億271萬餘元，因教育部、原住民族委員會、文化部及衛生福利部補助宜蘭縣冬山河水上運動訓練中心興建工程等計畫，按計畫執行情形調減第1期特別預算補助款5,996萬餘元；水環境建設計畫原列2億1,834萬餘元，因行政院環境保護署補助有關全國水環境改善項下107年宜蘭縣全國水環境清淨河面等計畫，按計畫執行情形調減第1期特別預算補助款710萬餘元。

4. 資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

圖3 宜蘭縣政府前瞻第1期特別預算補助經費已執行比率概況



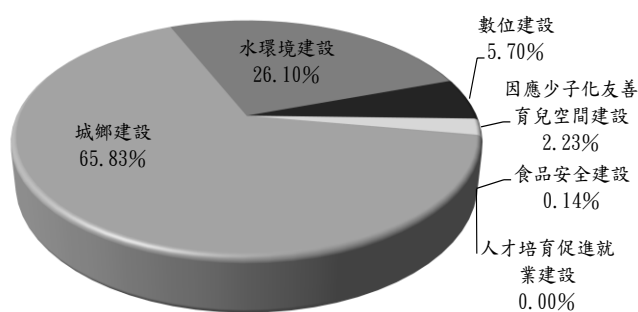
資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

二、前瞻第2期特別預算執行情形

(一) 補助計畫建設類別

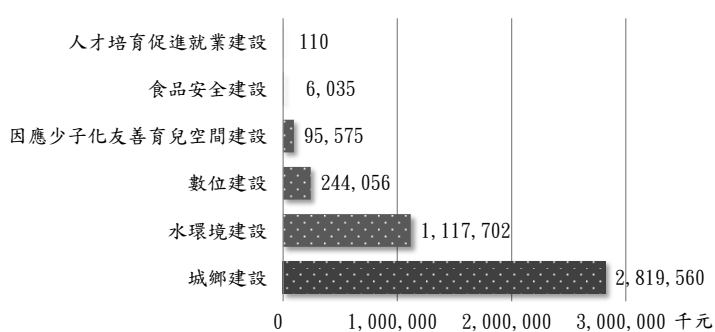
中央政府(各主管機關)核定前瞻第2期(108至109年度)特別預算補助縣政府計42億8,304萬餘元(100.00%)，分屬城鄉建設、水環境建設、數位建設、因應少子化友善育兒空間建設、食品安全建設、人才培育促進就業建設等6項建設類別，計畫類別金額分別為城鄉建設28億1,956萬餘元(65.83%)，水環境建設11億1,770萬餘元(26.10%)，數位建設2億4,405萬餘元(5.70%)，因應少子化友善育兒空間建設9,557萬餘元(2.23%)，食品安全建設603萬餘元(0.14%)，人才培育促進就業建設11萬餘元(0.00%) (圖4、5)。

圖4 前瞻第2期補助計畫建設類別



資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

圖5 前瞻第2期補助計畫建設類別 (金額)



資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

(二) 補助經費執行情形

中央政府(各主管機關)核定前瞻第2期(108至109年度)特別預算補助縣政府計42億8,304萬餘元。執行結果，截至109年12月31日止，累計執行數31億3,610萬餘元，約73.22% (表2、圖6)。執行率未達80%者，為城鄉建設及水環境建設等2項計畫，主要係宜蘭縣足球運動發展中心-宜蘭運動公園複合式運動場整修計畫、中興紙廠·宜蘭興自造、下水道及都市區其他排水改善計畫等，或因設計作業時程落後，或因預算編列與工程執行未相配合等因素，影響計畫執行及經費核銷進度所致。

表2 宜蘭縣政府前瞻第2期特別預算補助經費執行情形

108年1月1日至109年12月31日止

單位：新臺幣千元、%

前瞻計畫建設類別	前瞻計畫補助款 (A)	補助款累計執行數 (B)	執行率 (B)/(A)×100
合 計	4,283,040	3,136,100	73.22
城 鄉 建 設	2,819,560	2,030,783	72.02
水 環 境 建 設	1,117,702	775,487	69.38
數 位 建 設	244,056	241,738	99.05
因應少子化友善育兒空間建設	95,575	81,947	85.74
食 品 安 全 建 設	6,035	6,033	99.98
人 才 培 育 促 進 就 業 建 設	110	110	100.00

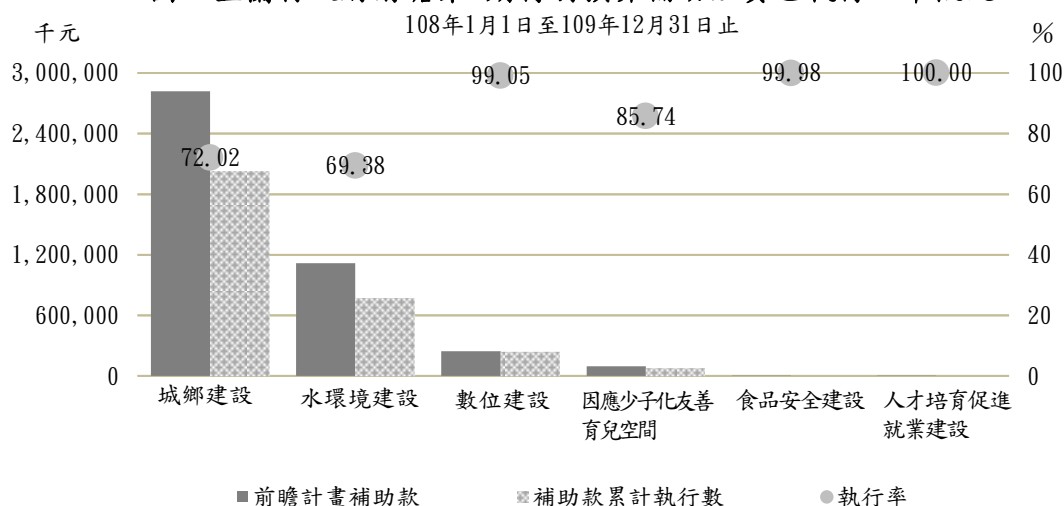
註：1. 本表依中央政府前瞻計畫補助款金額由高至低排序。

2. 補助款累計執行數 (B) 係第 2 期特別決算實現數。

3. 本表前瞻計畫補助款 42 億 8,304 萬餘元與 108 年度宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告所列金額 40 億 3,910 萬餘元，差異 2 億 4,393 萬餘元，其中城鄉建設原列 25 億 1,211 萬餘元，主要係交通部、原住民族委員會等補助礁溪國小地下停車場工程等計畫，按計畫執行情形調增第 2 期特別預算補助款 3 億 744 萬餘元；水環境建設原列 11 億 8,934 萬餘元，主要係經濟部補助茅仔寮抽水站及引水渠道新建工程等計畫，按計畫執行情形調減第 2 期特別預算補助款 7,163 萬餘元；數位建設原列 2 億 3,061 萬餘元，主要係教育部補助建置校園智慧網路等計畫，按計畫執行情形調增第 2 期特別預算補助款 1,343 萬餘元；因應少子化友善育兒空間建設原列 1 億 97 萬餘元，主要係衛生福利部補助新建礁溪鄉社區公共托育家園、三星鄉社區公共托育家園等 2 個公共托育中心，按計畫執行情形調減第 2 期特別預算補助款 540 萬元；人才培育促進就業建設原列 2 萬餘元，主要係教育部補助充實基礎教學實習設備，按計畫執行情形調增第 2 期特別預算補助款 8 萬餘元。

4. 資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

圖6 宜蘭縣政府前瞻第2期特別預算補助經費已執行比率概況



資料來源：整理自中央各主管機關提供資料。

三、重要審核意見

本室查核縣政府執行中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算情形，發現缺失均已函請各計畫主管機關積極趕辦或促請研謀因應改善措施，摘述如次：

（一）為改善礁溪地區停車問題及營造優質友善水域活（運）動場域，積極爭取前瞻基礎建設經費辦理地下停車場、水岸環境改善及水上運動訓練基地等計畫，惟未及早規劃籌辦停車場委外招商或未依限完成招標作業、工程進度持續且擴大落後及施工用地取得延宕等，均待檢討改善妥處。（城鄉建設、水環境建設）

縣政府為改善礁溪地區觀光遊憩停車不易問題，提升宜蘭河水岸魅力及融合在地生活，與營造優質友善水上運動場域等，積極爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理地下停車場、水岸慢行道、水上運動及帆船訓練基地等計畫。經查其辦理情形，核有：1. 礁溪國小地下停車場新建工程案，規劃於完工前 3 個月始準備辦理委外招商作業，允應提前籌備積極辦理；2. 宜蘭河水岸慢行道及水域活動環境改善工程案，未依核定期限完成工程發包，且未及早申請河川公地同意使用，致影響施工進度，延遲計畫完成期程；3. 冬山河水上運動訓練基地興建工程案，承商提報 2 次趕工計畫，工程進度仍持續且擴大落後，未見有效改善，亟待檢討延宕癥結原因妥處；4. 豆腐岬帆船訓練基地新建工程案，未妥適評估施工用地取得之可行性，一再辦理計畫修正，徒增行政作業時間，亟待注意檢討改進，並督促積極趕工等情，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 將改依政府採購法辦理委外經營，俾滿足民眾停車需求；2. 嗣後將注意加強計畫前置規劃評估作業，並提早向相關單位申請土地使用，俾利計畫之順利執行；3. 已於每週召開工務會議或工程界面協調會議，並加強專任監造人員督導承商施工，以協助承商落實趕工計畫及趲趕工程進度；4. 已責令工程監造單位督飭承商儘速趕工，以期依預定時程完工；爾後辦理相關計畫，將妥適評估用地取得時程。（詳乙-66 頁）

（二）為照顧弱勢民眾用水權益及改善原住民族地區飲用水水質，爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理自來水用戶設備外線補助計畫及原住民族地區簡水系統輔導管理計畫，惟近 4 年自來水普及率上升未及 1 個百分點，且中低收入用戶補助率不到 1 成，各簡水系統水質檢測均有不合格情事，亟待檢討妥謀改善措施。（水環境建設）

縣政府為照顧弱勢民眾之用水權益，提升自來水普及率，達到全國民眾用水無虞目標，及為改善原住民地區飲用水水質，爭取前瞻基礎建設計畫經費，辦理「宜蘭縣自來水用戶設備外線補助計畫」及「108 年度宜蘭縣原民地區簡易自來水營運計畫」，核定計畫經費各為 5,008 萬餘元、147 萬元。經查其執行情形，核有：1. 自來水用戶設備外線補助計畫實際補助金額與預計數存有重大落差，且中低收入用戶占總補助用戶比例不到 1 成，又近 4 年自來水普及率僅微幅上升 0.73 個百分點，有待檢討妥處；2. 部分補助案件核有同一自來水用戶或同一裝置地址受 2 次（含）以上補助，或受補助裝置地址係民宿或有營業行為，亟待查明釐清；3. 推動原住民族地區簡水系統輔導管理計畫，以改善原住民族地區飲用水水質，惟各簡水系統水質檢測均有不合格情事，且雖已擬定簡水系統工程先期規劃計畫書，卻未爭取中央補助經費改善，經函請縣政府研謀改善。據復：1. 將跨機關整合資料進行比對，通知低收及中低收入戶符合資格者申請補助，以提升自來水普及率，並照顧弱勢族群，保障其用水權益；2. 刻正查明列舉對象，如有重複補助或資格不符，後續將辦理追繳事宜；3. 將持續爭取經費辦理簡水系統輔導管理計畫，並督導協助公所提報相關計畫，及協助簡易自來水管理委員會強化其自主營運管理機制。（詳乙-69 頁）

（三）爭取前瞻基礎建設計畫經費，建構完善之衝浪培訓運動設施，以推動衝浪運動賽事，惟提報作業未臻周延，且未妥為規劃人才培育與推廣事宜，及確實掌握設施經營管理情形，有待檢討妥擬因應對策，俾利落實建構便利友善之運動環境。（城鄉建設）

縣政府為配合我國推動衝浪運動賽事及選手培訓建構完善之衝浪運動設施，及具便利性、友善，保障各族群平等之休閒衝浪運動環境，107 年向教育部體育署（下稱體育署）爭取前瞻基礎建設計畫經費辦理「宜蘭縣頭城鎮烏石港（外澳）地區海洋運動統合性規劃設計與工程」，計畫總經費 2,380 萬餘元，預計辦理外澳衝浪街運動整體環境及相關硬體設施改善，整理各衝浪店家戶外盥洗空間及各店家門面拉皮，並與店家協調回饋機制，提供學生及選手免費使用等優惠措施。經查其辦理情形，核有：1. 未依體育署審查意見妥擬計畫具體量化績效指標，提報作業有欠周延，復於工程完工後未妥為規劃人才培育、教育課程、各項賽事及活動推廣事宜，致計畫實質效益難以充分彰顯；2. 衝浪業者提供空間配合縣政府辦理戶外盥洗室之改善及增設，並以簽訂同意書方式委由業者管理維護，惟改造設施為縣政府產權卻未依規定登錄財產帳，

亦未就設施維護管理及收費與回饋機制建立督考機制，經函請縣政府檢討改善。據復：1. 爾後類似案件將注意辦理，以完善計畫提報周延性；另將持續輔導宜蘭縣體育會衝浪委員會協助辦理衝浪運動人才培育、選手培訓及籌辦相關賽事活動等，並媒合鄰近學校，合作推動相關特色課程，以提升本場域使用效益；2. 後續將針對私人業者設施維護管理、收費等回饋機制進行調研，並與業者持續溝通及瞭解相關公共設施後續經營管理之落實情形，如有改善方式將於未來簽訂同意書時納入研議；另戶外盥洗室產權刻正補建卡管理及補登錄財產管理資訊系統。（詳乙-71 頁）

（四）為使文化資產共融存續於都市生活，並規劃宜蘭文化創意產業發展藍圖及傳達歷史建築群在地價值，積極爭取前瞻基礎建設計畫補助辦理歷史建築之規劃及活化再利用，惟計畫辦理過程未臻周妥，亟待研謀改善，以達文化資產永續保存目標。（城鄉建設）

文化局為使文化資產共融存續於都市生活，爭取前瞻基礎建設計畫補助辦理蘭陽地區二戰軍事遺構群歷史再現計畫-「宜蘭測候所宜蘭飛行場出張所修復或再利用計畫及修復設計」計畫、「化龍一村眷舍群修復設計及修復工程」計畫，經費各為 2,000 萬元及 7,300 萬元。另為規劃宜蘭文化創意產業發展藍圖及傳達歷史建築群在地價值，爭取補助辦理「中興文化創意場域整體發展計畫」及「中興紙廠·宜蘭興自造」，計畫經費各為 1 億 2,500 萬元及 3 億 9,460 萬元。經查上開計畫執行情形，核有：1. 辦理蘭陽地區二戰軍事遺構群歷史再現計畫，惟已完工眷舍維護管理方式及範圍未臻周妥，且部分空間使用定位未明，土地撥用作業亟待積極協調解決；2. 辦理「中興文化創意場域整體發展計畫」及「中興紙廠·宜蘭興自造」，惟預算執行率欠佳，有待強化管制考核機制，經函請文化局檢討改善。據復：1. 將滾動調整該場域自主檢查頻率，及將 D 幢建物納入管理範疇，並賡續爭取修復經費，以早日完成全區建物活化及使用，另已提醒承租人使用期間不得對建物有增建、修建、改建或裝修行為，於土地未辦理撥用前，該局將請管理機關依文化資產保存法規定辦理保存及管理維護；2. 已於 110 年 5 月 17 日訂定「宜蘭縣政府文化局工程履約管理標準作業流程」，以加速規劃設計及工程預算之執行，嗣後並將加強督導，以確實控管計畫執行進度。（詳乙-99 頁）

（五）積極推動宜蘭縣國家文化記憶庫計畫，以建構在地知識並達資料開放運用，惟部分既有數位化成果未完成介接，或數位化物件公眾授權等級未達標準

等，均待檢討改進，以促進數位公共化及多方資源分享應用之目的。（數位建設）

文化局為建構在地知識，並達資料開放運用與促成全民共創協作目標，於 107 至 109 年向文化部提報申請「經典蘭陽-宜蘭縣國家文化記憶庫計畫」，計畫總經費 2,267 萬餘元，總計完成 3,944 筆數位化資料。經查資料盤點、數位化及公開作業執行情形，核有：1. 已盤點可供分享至國家文化記憶庫之既有數位化成果資材，部分尚未完成系統介接，或已介接惟授權等級未達標準；2. 數位化物件已上傳至國家文化記憶庫網站，惟部分物件之公眾授權模式未臻妥善；3. 委託辦理宜蘭博物館館藏文物 3D 掃描建檔工作，惟部分資料未釐清授權，迄未能公開於國家文化記憶庫供民眾瀏覽應用，或已公開建檔資料無法於 Chrome、Edge 等瀏覽器瀏覽呈現，經函請文化局檢討改善。據復：1. 已逐步更新相關權利盤點結果，進行授權標示及同步共享於國家文化記憶庫；2. 未來於取得文化資源材料時，將持續加強進行權利盤點作業，並釐清文化資源材料之智慧財產權權利狀態；3. 建檔資料已釐清並完成修正授權狀態，公開供民眾查閱；另已修正網站平臺相關設定，所建置 3D 影像資料已可於相關瀏覽器正常瀏覽。（詳乙-97 頁）

（六）為減輕家長育兒負擔，提升照顧托育品質，積極設置公共托嬰中心及社區公共托育家園，並布建托育資源中心，惟托育服務供給未能滿足民眾需求，且部分地區行動玩具車外展服務場次偏低及各托育資源中心使用空間差異甚巨，均待研謀改善妥處，以增加服務近便可及性，完善托育支持網絡。（因應少子化友善育兒空間建設）

縣政府配合行政院執行「我國少子女化對策計畫（107 年至 111 年）」，運用民間資源參與托育服務，設置公共托嬰中心及社區公共托育家園，並布建托育資源中心，提供相關托育照顧諮詢及親職教育課程活動，以減輕家庭照顧壓力，又對於資源缺乏地區，採用外展服務車方式服務，提供兒童玩具圖書租借，將資源送入社區，以擴展可近性。107 至 109 年度獲衛生福利部補助辦理「少子化友善育兒空間建設-建構 0 至 2 歲兒童社區公共托育」計畫，總經費 9,704 萬餘元。經查計畫執行情形，核有：1. 整體托育供給量尚達績效指標目標值，惟公共托嬰中心及社區公共托育家園服務供給未能滿足民眾需求，有待積極研謀擴增公共托育資源，以提升服務量能，健全照顧體系；2. 設置行動玩具車提供外展服務，部分學齡前幼兒數較多地區服務場次偏低，且服務資訊未建置於育兒資源網公告周知，不利外展服務推廣使用，尚待研議改善，以增加服務近便性，完善托育支持網絡；3. 積極設置托育資源中心（親子館），打造友善育兒環境，

惟各館使用空間差異甚巨，且部分親子館設置於 2 樓（含）以上，未依規定設置電梯，經函請縣政府研謀改善。據復：1. 預計於 111 年設立托嬰中心，屆時將可再提供 120 人之服務量能；2. 將持續督促加強服務量能，連結社區資源，並將研擬行動玩具車服務外展申請及調派作業程序及審查條件等規定，及將服務資訊建置於育兒資源網公告周知，加強服務推廣與訊息傳遞；3. 親子館評估設置依地方幼兒人口數及現有財源進行規劃，優先使用縣有餘裕空間辦理，該府廣續秉持「安心生育幸福親子」施政目標，打造安心育兒友善環境。（詳乙-37 頁）

（七）積極爭取前瞻計畫補助，強化食安稽查及檢驗量能，惟未參考歷年檢驗結果，審慎評估抽驗類別，亟待審慎評估抽驗類別，俾使有限檢驗量能發揮最大效能。（食品安全建設）

衛生局獲衛生福利部食品藥物管理署（下稱食藥署）核定補助「前瞻基礎建設計畫-食品安全建設-強化衛生單位食安稽查及檢驗量能計畫」，計畫總經費 210 萬元。據該計畫期末報告主要執行成果列載預期效益包括：提升各項檢驗辦理天數 10 天以下之時效；提升稽查公務車出勤趟次，強化稽查量能等。據該局 108 年度聯合分工之農藥殘留檢驗結果，其中蔬菜類檢驗結果以「豆菜類」不符規定比率為 34.10% 最高，水果類則以「大漿果類」不符規定比率為 14.30% 最高，其抽驗件數及占總抽驗件數比率分別為 44 件（9.48%）、35 件（7.54%）。惟查 109 年度檢驗前開 108 年度不符規定比率最高之豆菜類及大漿果類之抽驗件數僅 12 件及 18 件，占總抽驗件數比率為 3.51%、5.26%，其抽驗件數及比率均較 108 年度下降，該局未參考上年度抽驗結果，針對不合格比率較高之高風險農產品類別，加強抽驗頻率，經函請衛生局檢討改善。據復：將依食藥署產品後市場監測計畫及年度食品查驗計畫，針對高違規、高風險、高關注產品加強稽查抽驗件數與頻率；並強化地方特色食品產品輔導工作，以落實食安五環加強查驗之政策目標。（詳乙-163 頁）