

中華民國 103 年度 宜蘭縣總決算審核報告 (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省宜蘭縣審計室
審計官兼主任 李 奕 勳

前 言

中華民國 103 年度(以下簡稱本年度)宜蘭縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由宜蘭縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 104 年 4 月 30 日函送到室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度宜蘭縣計有編列單位決算之普通公務機關單位 18 個(分預算 12 個)；編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 15 個(分預算 101 個)。總計審核 34 個機關單位(分預算 113 個)之決算。

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 5 億 1,141 萬元，審定為 194 億 5,844 萬餘元，較預算短收 8,479 萬餘元，約為 0.43%；歲出決算經修正減列 220 萬元，審定為 197 億 7,199 萬餘元，較預算減少 11 億 4,378 萬餘元，約為 5.47%；歲入歲出相抵，審定差短為 3 億 1,355 萬餘元，加計債務還本 134 億 5,080 萬餘元，合計 137 億 6,435 萬餘元，經以舉借債務 146 億 6,690 萬餘元支應結果，

尚有收支賸餘 9 億 254 萬餘元。

本年度營業特種基金(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 5,197 萬餘元，總支出 5,109 萬餘元，審定純益 87 萬餘元，較預算增加 75 萬餘元。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正減列收入(含基金來源) 2,949 萬餘元，審定總收入(含基金來源) 93 億 9,578 萬餘元，審定總支出(含基金用途) 85 億 7,833 萬餘元，賸餘 8 億 1,745 萬餘元，較預算增加 1 億 5,833 萬餘元，約 24.02%。審定解繳縣庫 7 億 8,445 萬餘元，較預算減少 2 億 7,043 萬餘元，約為 25.64%。

本年度宜蘭縣總預算執行結果，歲入、歲出預算之執行尚能與施政計畫相配合，決算經常門收支賸餘 40 億 388 萬餘元，經移充資本支出之財源後，歲入歲出仍差短 3 億 1,355 萬餘元，由舉債支應。截至本年度止，宜蘭縣政府 1 年以上債務未償餘額實際數 133 億 9,096 萬餘元，未滿 1 年債務未償餘額實際數 97 億 6,350 萬餘元，合計 231 億 5,446 萬餘元，雖較上年度債務餘額實際數 234 億 5,858 萬餘元，減少 3 億 412 萬餘元，惟長短期公共債務仍逾法定上限，允宜賡續推動長、短期財政改善計畫，持續妥謀開源節流措施，增進財務管理效能，以健全財政。

本年度宜蘭縣政府施政，賡續依循「幸福宜蘭」之縣政願景，以「生態」、「創意」及「友善」為三大施政主軸，積極推動「繁榮經濟」、「安

心社會」、「全人教育」、「和諧城鄉」、「保育環境」及「多元文化」等六大面向工作，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果。依據民國 103 年度中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核結果，宜蘭縣政府在社會福利補助經費、基本設施補助經費及財政績效與年度預算編制及執行情形等，分別獲得 86 分、92 分及 82 分；在衛生福利部國民健康署主辦第六屆臺灣健康城市暨高齡友善城市獎項評選，獲得 3 項創新成果獎；又內政部民國 103 年度對各直轄市、縣(市)政府地政業務督導考評結果獲得縣市組第 2 名，以及人口政策宣導考核結果成績優良；加強查緝私劣菸酒專案工作，獲財政部考評查獲私劣菸品績效第 1 名；辦理清淨家園全民運動環境清潔維護獲行政院環境保護署考核優等。另該府委託趨勢民意調查股份有限公司辦理「民國 103 年度宜蘭縣政府施政民意調查」，依調查結果顯示，有 86.20% 的宜蘭縣民表示生活在宜蘭感到光榮；在縣府團隊施政滿意度方面，有 71.60% 的民眾對縣府團隊施政表現感到滿意，觀光旅遊發展滿意度方面，連續 2 年排名第一，至對地方經濟發展滿意度則連續 2 年位居末位，而農業發展、交通順暢、提升建築物公共安全等施政滿意度亦有下滑情形，亟待針對施政項目未能充分展現成果或服務表現尚待改進之處，賡續檢討並作為施政方針之參考，提升政府整體施政效能。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核宜蘭縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現違失案件 7 件，通

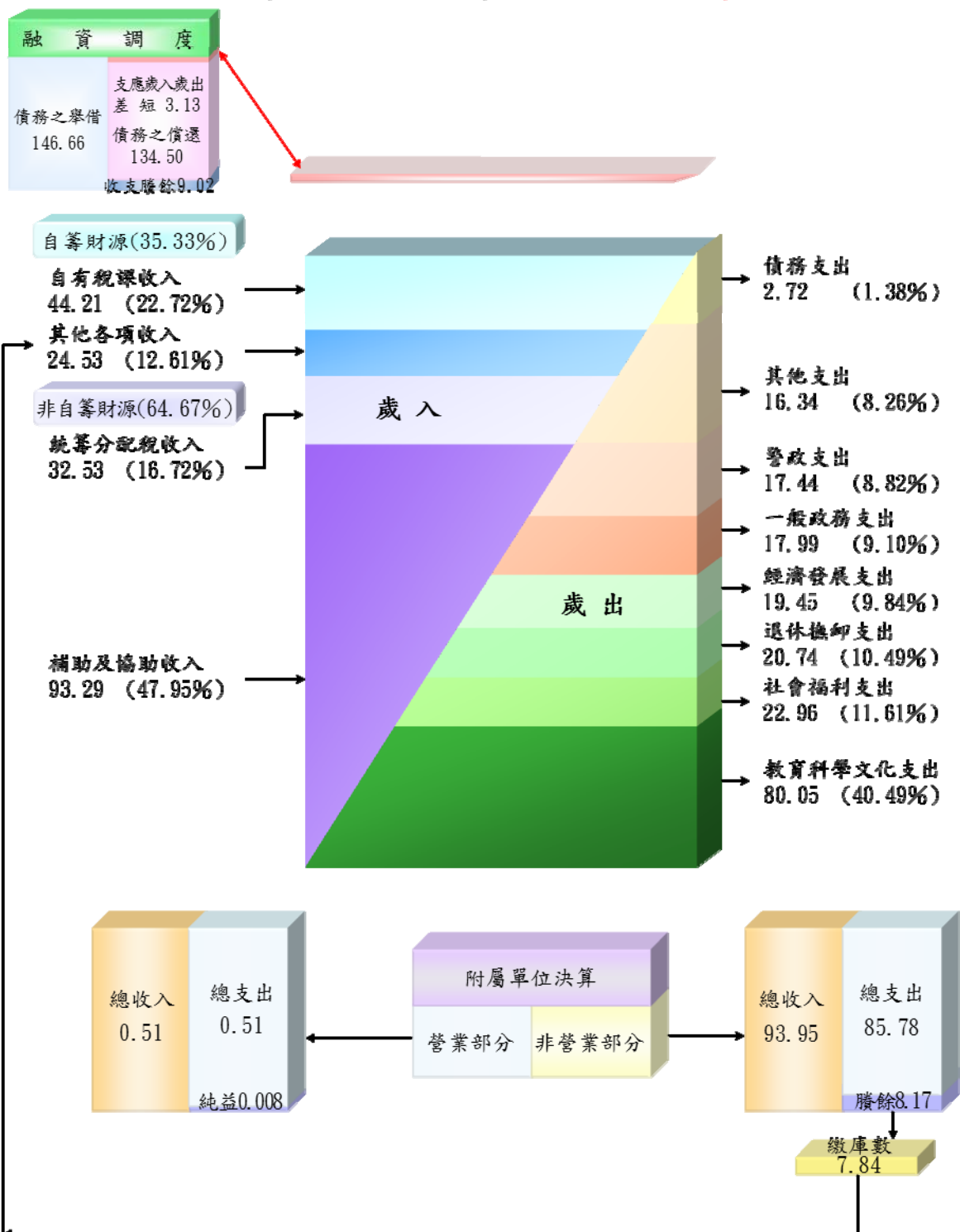
知處分違失人員 14 人次；依法修正增列各類歲入通知繳庫 5 億 1,141 萬元；修正減列歲出通知繳庫 220 萬元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，依法提供宜蘭縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 7 項；對制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見者計 6 類 62 項。

有關本室對於宜蘭縣政府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。

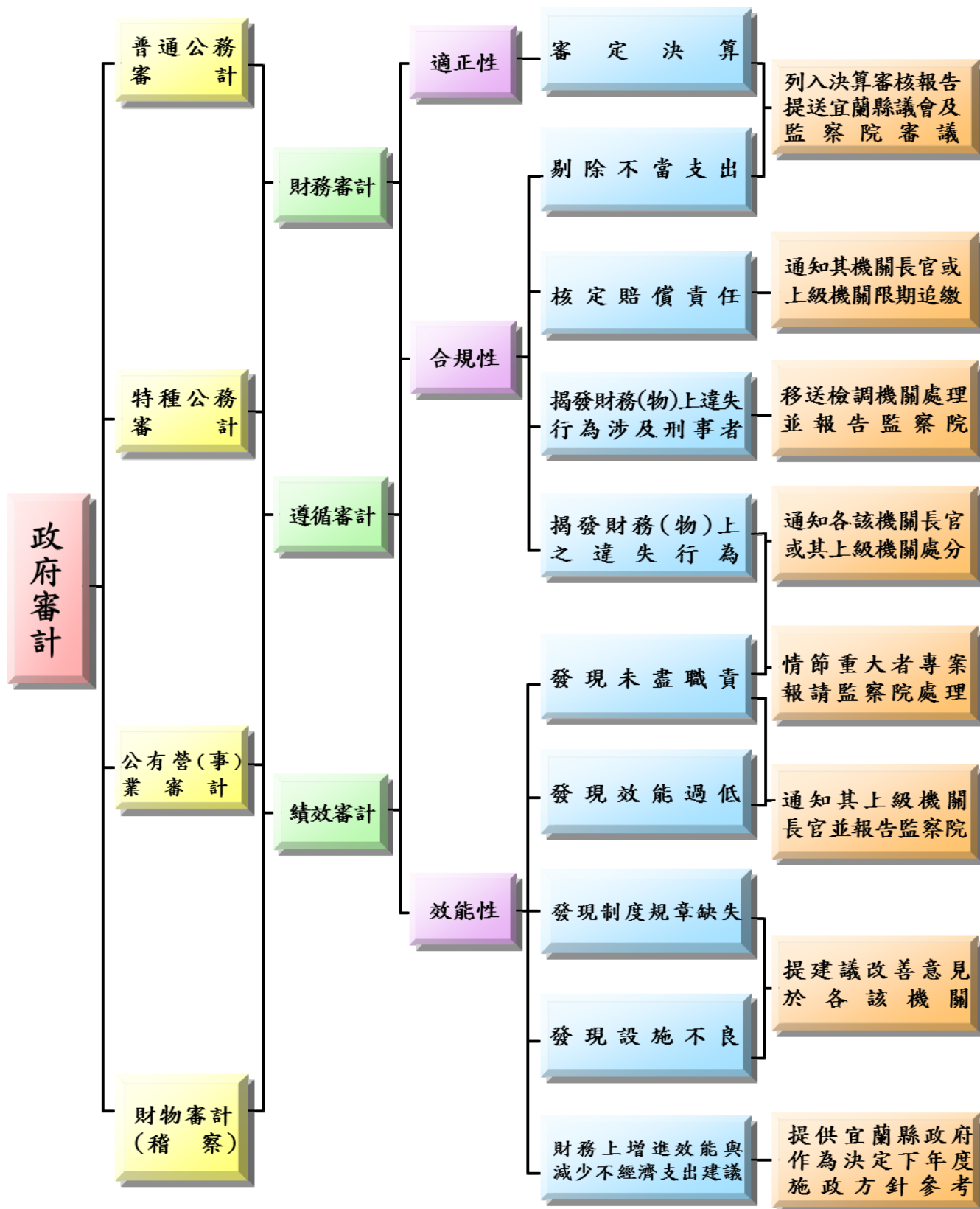
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 103 年度宜蘭縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請 審議。

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} \\ 194.58 & & 197.71 \\ \hline & & \text{歲入歲出差短} \\ & & 3.13 \end{array}$$



中華民國 103 年度
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

中華民國 103 年度宜蘭縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核	甲- 8
參、政府資產負債之查核	甲-22
肆、營業基金決算之審核	甲-24
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-25
陸、各方建議意見	甲-29
柒、決算審核綜合成果	甲-36

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- 7
貳、縣政府主管	乙- 8
參、民政處主管	乙-34
肆、教育處主管	乙-38
伍、文化局主管	乙-39

陸、農業處主管	乙-46
柒、環境保護局主管	乙-51
捌、地政處主管	乙-61
玖、地方稅務局主管	乙-65
拾、警察局主管	乙-70
拾壹、消防局主管	乙-76
拾貳、衛生局主管	乙-82
拾參、統籌支撥科目	乙-87
拾肆、第二預備金	乙-89

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、總決算融資調度決算審定表	丙- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)	丙- 4
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表—作業基金(基金別)·	丙- 5
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入 基金(基金別)	丙- 6

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表	丁- 3

參、歲出機關別決算審定表	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁- 7
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表	丁- 9
陸、歲入決算修正數明細表	丁-11
柒、歲出決算修正數明細表	丁-13
捌、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁-15
玖、營業基金決算審定數簡表	丁-16
拾、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁-16
拾壹、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-17
拾貳、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁-18
拾參、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)	丁-19
拾肆、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)	丁-20
拾伍、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)	丁-21
拾陸、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)	丁-25
拾柒、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別)	丁-26
拾捌、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)	丁-27
拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
—特別收入基金(科目別)	丁-28
貳拾、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表	丁-29

貳拾壹、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表……	丁-31
--------------------------------	------

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核	戊- 1
-----------------------	------

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核	戊- 9
二、政府投資目錄之查核	戊-12
三、財產量值總目錄之查核	戊-13
四、債款目錄(長期部分)之查核	戊-14
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核	戊-15
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核	戊-17

審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如：億(餘)元、萬(餘)元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。
- 六、部分機關如因組織改造而改制或整併者(詳下表)，其機關名稱之表達以事實發生時點為判斷原則。

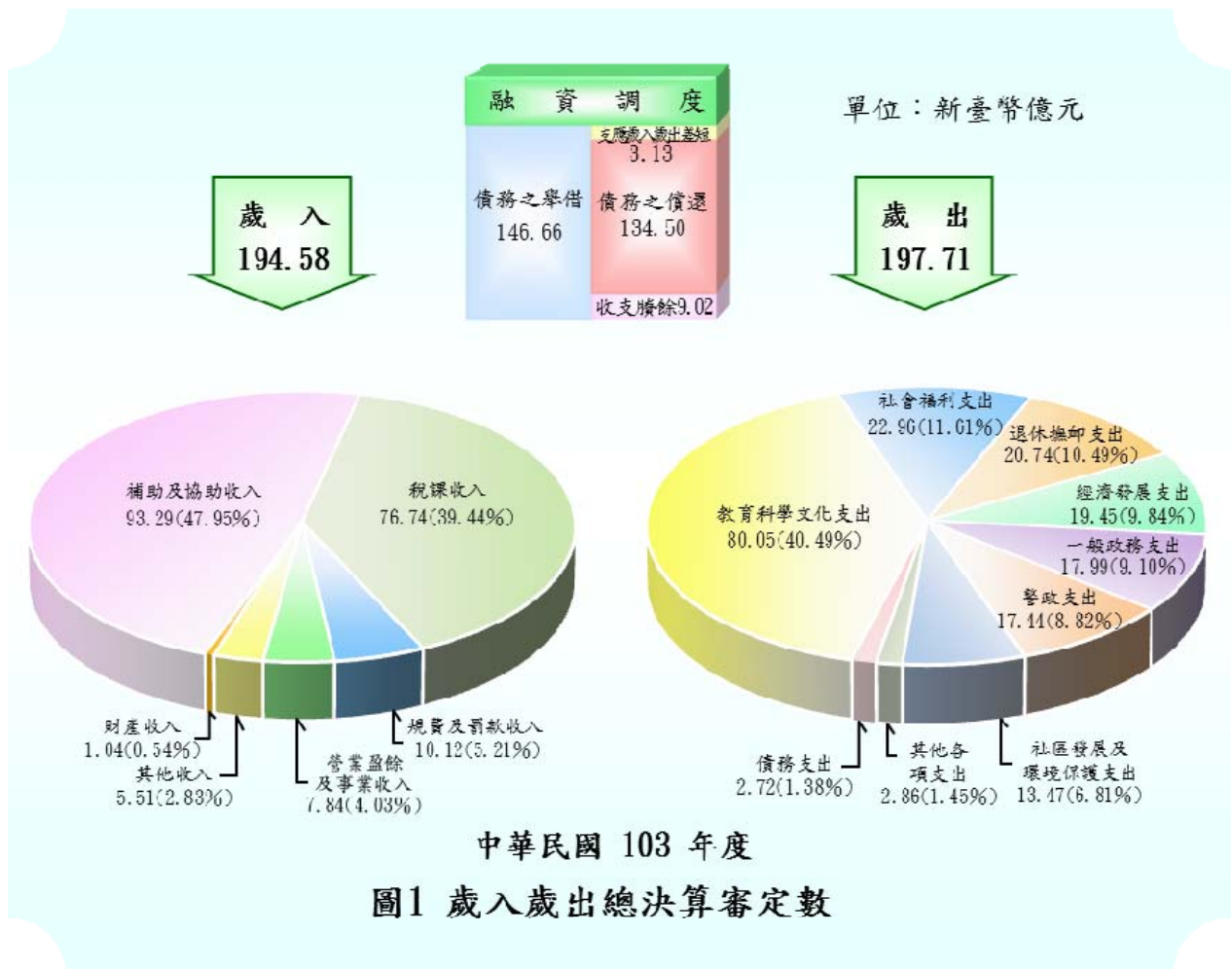
主管機關名稱	改制或整併情形
行政院經濟建設委員會	民國 103 年 1 月 22 日整併為國家發展委員會。
行政院研究發展考核委員會	
行政院勞工委員會	民國 103 年 2 月 17 日改制為勞動部。
行政院國家科學委員會	民國 103 年 3 月 3 日改制為科技部。
行政院原住民族委員會	民國 103 年 3 月 26 日更名為原住民族委員會。

資料時間：民國 104 年 7 月 15 日。

甲、總 述

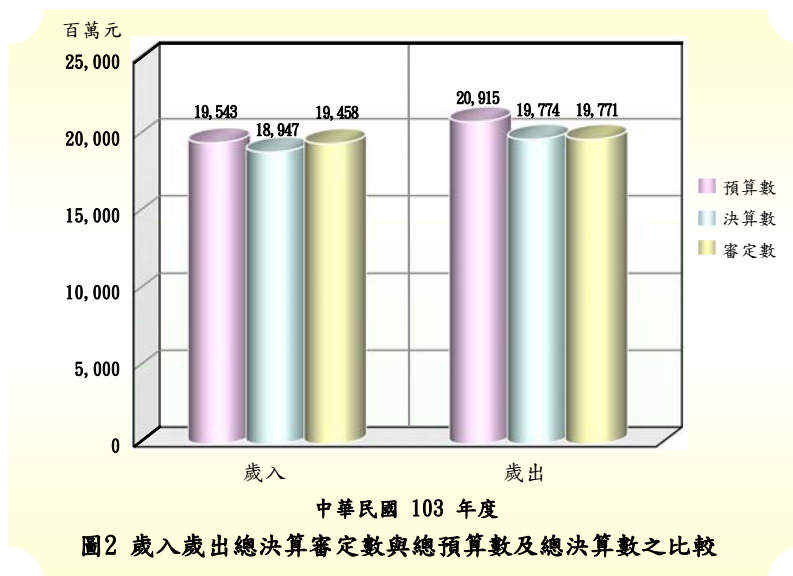
壹、總預算執行之審核

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 5 億 1,141 萬元，審定為 194 億 5,844 萬餘元；歲出決算修正減列 220 萬元，審定為 197 億 7,199 萬餘元；歲入歲出相抵差短 3 億 1,355 萬餘元(詳丙—1 頁)，加計債務還本 134 億 5,080 萬餘元，合計 137 億 6,435 萬餘元，經以舉借債務 146 億 6,690 萬餘元支應結果，尚有收支賸餘 9 億 254 萬餘元(詳丙—3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 194 億 5,844 萬餘元，較預算數 195 億 4,324 萬餘元，減少 8,479 萬餘元，約 0.43%，主要係非營業特種基金賸餘繳庫數及上級政府補助收入短收所致(詳丙—1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 11 億 1,240 萬餘元，占歲入預算數 5.69%，主要係非營業特種基金賸餘繳庫未及於年度結束前辦理，須保留繼續執行。



歲出決算審定總額 197 億 7,199 萬餘元，較預算數 209 億 1,578 萬餘元，減少 11 億 4,378 萬餘元，約 5.47%(詳丙—1 頁)，主要係收支併列預算收入未達而減支；另本年度歲出決算應付保留數 11 億 7,681 萬餘元，占歲出預算數 5.63%，主要係部分工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工、或因工程款及用地取得補償費暨預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續等因素，須保留繼續執行；次

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	%
合 計	1,143,786	100.00
1. 收支併列預算收入未達而減支。	461,936	40.39
2. 按業務需要而減少支付。	332,590	29.08
3. 補(捐)助或委辦計畫經費賸餘。	179,127	15.66
4. 實際進用員額較少人事費賸餘。	83,643	7.31
5. 營繕工程及財物採購結餘。	42,795	3.74
6. 撙節支出。	20,380	1.78
7. 計畫變更致未實施或工作量減少。	16,342	1.43
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	6,816	0.60
9. 其他。	155	0.01

就預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行之賸餘數較民國 102 年度增加 2 億 8,965 萬餘元，仍待檢討覈實編列預算，另本年度保留金額與比率均較上年度減少，執行績效已有提升，惟其中縣政府及文化局等 2 個主管機關保留金額合計 9 億 3,292 萬餘元，占全部應付保留數 79.28%，其預算執行績效仍須加強檢討提升。

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元

主管機關(計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
合計	20,915,786	1,143,786	5.47
民政處	451,005	② 223,341	49.52
統籌支撥科目	928,461	③ 221,300	23.84
環境保護局	460,468	31,887	6.93
農業處	102,852	6,470	6.29
縣議會	176,445	8,849	5.02
文化局	1,891,748	④ 68,900	3.64
縣政府	13,974,784	① 502,890	3.60
警察局	1,807,774	⑤ 63,177	3.49
教育處	54,788	1,271	2.32
衛生局	325,157	7,098	2.18
地政處	196,086	1,220	0.62
消防局	361,968	2,238	0.62
地方稅務局	179,689	578	0.32
第二預備金 (動支後餘額)	4,561	4,561	—

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

2. 本年度第二預備金原編列預算1億3,500萬元，追加預算4,000萬元，合計1億7,500萬元，經宜蘭縣政府核准動支1億7,043萬餘元，動支比率97.39%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣千元

年度	預算數	經費賸餘		應付保留數	
		金額	占預算數%	金額	占預算數%
99	33,489,085	13,589,954	40.58	1,556,507	4.65
100	21,637,016	1,184,857	5.48	1,698,997	7.85
101	20,097,026	801,153	3.99	1,071,926	5.33
102	20,633,182	854,135	4.14	1,522,701	7.38
103	20,915,786	1,143,786	5.47	1,176,810	5.63

表 4 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 (76.83 %)	財物購置 (1.89 %)	其 他 (21.28 %)	合 計	
					金 額	%
合 計		904,127	22,200	250,483	1,176,810	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。		766,486	19,815	77,969	864,271	73.44
2. 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以保留。		119,206	—	24,897	144,103	12.25
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。		—	—	73,198	73,198	6.22
4. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		7,700	—	25,965	33,665	2.86
5. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		4,376	486	18,111	22,973	1.95
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。		—	—	5,760	5,760	0.49
7. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予以保留。		4,500	—	—	4,500	0.38
8. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		1,857	—	—	1,857	0.16
9. 其他零星計畫之保留款。		—	1,898	24,580	26,478	2.25

表 5 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 %
合 計	20,915,786	1,176,810	5.63
環 境 保 護 局	460,468	④ 73,198	15.90
統 籌 支 撥 科 目	928,461	③ 113,884	12.27
文 化 局	1,891,748	② 224,908	11.89
農 業 處	102,852	12,156	11.82
消 防 局	361,968	⑤ 21,866	6.04
縣 政 府	13,974,784	① 708,018	5.07
地 政 處	196,086	9,122	4.65
民 政 處	451,005	11,739	2.60
衛 生 局	325,157	929	0.29
警 察 局	1,807,774	985	0.05
縣 議 會	176,445	—	—
教 育 處	54,788	—	—
地 方 稅 務 局	179,689	—	—
第 二 預 備 金 (動 支 後 餘 額)	4,561	—	—

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

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)193 億 8,811 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)153 億 8,423 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 40 億 388 萬餘元；資本收入(係減少資產)7,033 萬餘元，資本支出(係增置或擴充改良資產)43 億 8,776 萬餘元，資本收

支相抵，短絀 43 億 1,743 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 3 億 1,355 萬餘元。

就整體收支而言，經常收入尚足以支應經常支出，經常收入雖因部分上級政府補助收入未如預期，惟經常支出尚能控減，本年度經常收支賸餘仍較預計增加 5 億 3,880 萬餘元，然資本收入不足支應資本支出，經移用經常收支賸餘仍不足支應，致產生歲入歲出差短 3 億 1,355 萬餘元。另截至本年度止，宜蘭縣 1 年以

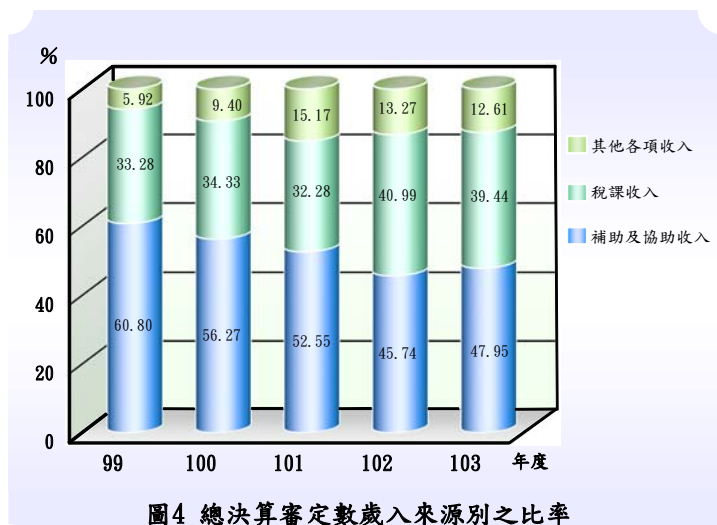


圖4 總決算審定數歲入來源別之比率

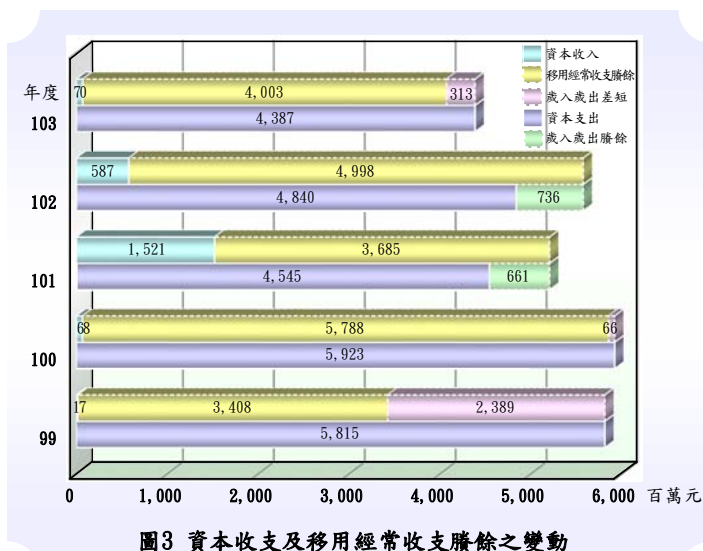


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

上公共債務未償餘額實際數 133 億 9,096 萬餘元，雖較民國 102 年度減少 2 億 2 千萬元，惟債務規模龐大仍逾法定舉債上限，允宜賡續加強各項財政管理作為，研謀並落實執行開源節流措施，擴增自籌財源，控管支出規模，俾利財政長期穩健。

茲將年來本室審核宜蘭縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、近年來執行各項開源節流措施尚具成效，惟歲入為近 4 年最低，自籌財源不足支應人事費，資本支出逐年下降，不利長期發展，亟待研謀改善：宜蘭縣近年來致力拓展各項財源，歲入自籌財源逐年增加，並控減歲出規模，開源節流措施尚具成效。惟本年度歲入決算數為近 4 年最低，非自籌財源呈逐年遞減趨勢，而自籌財源之增加數未能補足其缺口，加以債務負擔沉重面臨龐大財政壓力，亟待積極開拓具長期穩定性之歲入財源；又宜蘭縣政府及所屬機關近 4 年來人事費支出逐年增加，歲出經費近半數用於支付人事費用，支出結構僵化，自籌財源未足以支應人事費用支出，仍待檢討增加行政效率適度精簡人力；另資本支出占歲出規模比率逐年下降，歲出預算結構偏重消耗性經常支出，不利長期發展，允宜加強推動經常支出之節流措施。（詳乙—17 頁）

二、規劃市區公車推廣民眾搭乘大眾運輸工具立意良善，惟採免收費及全額補貼政策增加財政負擔，對於客運業者之考核亦未盡落實：該府為推廣民眾搭乘大眾運輸工具，規劃市區公車路線由民營汽車客運業者經營，並編列預算補助業者營運虧損。經查其辦理情形，核有：（一）市區公車採免收費及全額補貼政策，加重財政負擔；（二）未辦理客運業者補貼計畫執行情形之考核，部分民眾陳情事項遲未有效改善等缺失，允宜檢討落實使用者付費，並加強考核及督促客運業者改善服務品質。（詳乙—22 頁）

三、規劃開發農特展銷加值物流園區促進地方農特產品之推廣，惟執行進度落後且經費來源尚無具體方案，亟待研謀妥處：該府為促進地方農特產品之推廣，規劃設置農特展銷加值物流園區，委託東穎科技有限公司辦理「農特展銷加值物流園區申請設置、規劃、都市計畫變更及環境影響評估審查作業技術服務」委託規劃服務。經查其辦理情形，核有：（一）受委託廠商依合約提交之工作報告書、期中報告、可行性規劃報告及變更都市計畫書圖等，審查時程冗長致執行進度落後；又該園區開發工程階段預計於民國 104 年初開始進行，民國 105 年底完成開發工程，惟截至民國 103 年 10 月 31 日止，園區規劃設置階段工作始啟動提案及審查機制，亟待積極研謀妥處；（二）依本案可行性規劃報告，土地取得費用初估約 2 億 291 萬餘元，又若園區由該府自行編定開發，全部開發資金需 2 億 5 千餘萬元，相關經費來源尚無具體方案，允宜妥謀因應對策。（詳乙—20 頁）

四、積極規劃原住民永續部落發展，改善原住民生活條件與環境，惟設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈迄無進展，亟待研謀改善：原住民事務所於縣內設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈，發展原民鄉部落傳統文化，民國 99 年 6 月完成「南澳泰雅街文化園區總規劃報告書」，總開發經費 2 億 8,040 萬元，計畫民國 101 至本年度建置軟硬體，民國 104 年度正式營運。經查該所本年度編列南澳泰雅街文化園區計畫預算 1 億 5,162 萬元，截至民國 103 年 12 月 31 日止，均未執行，雖於本年度召開多次協商會議及提報相關計畫，惟均未獲中央核定，執行績效偏低，影響總體施政評核，允宜確實檢討妥謀善策。(詳乙—36 頁)

五、自有稅課收入逐年成長，惟部分稅目徵課及交查作業尚待加強辦理：本年度宜蘭縣自有稅課收入(未含菸酒稅)42 億 6,531 萬餘元，較上年度增加 1 億 5,020 萬餘元，約 3.65%，為近 5 年來最高。惟地方稅務局辦理各稅稽徵作業情形，核有：(一)地價稅適用自用住宅用地優惠稅率者，部分核課住家用面積為零，且設立營業商號，未符適用優惠稅率；(二)房屋稅課稅用途細類別為農舍、農業用房屋減半及農業用房屋者，部分房屋尚未列入農舍清查範圍，且地價稅適用優惠稅率，惟部分核有營業人設籍；(三)依據宜蘭縣簡化評定房屋標準價格及房屋現值作業要點第 18 點規定，房屋設有電梯者，電梯之價格應依照「宜蘭縣電梯設備工程費概算表」內之價格予以評定，惟部分房屋領有電梯許可證者，查無電梯評定價格資料；(四)依據房屋稅條例第 15 條第 1 項第 3 款規定，私有房屋專供祭祀用之宗祠、宗教團體供傳教佈道之教堂及寺廟，免徵房屋稅，惟部分教堂及寺廟稅籍地址與宜蘭縣政府民政處登記有案之教堂或寺廟地址未符等情事，允宜加強釐正稅籍。(詳乙—68 頁)

六、路邊停車場管理尚能因應停車需求調整收費路段，改善停車秩序，惟應收未收使用規費收入收繳率偏低，亟待研謀妥處：警察局民國 95 年依據「宜蘭縣路邊停車場收費管理自治條例」辦理宜蘭縣路邊停車收費管理業務及收取停車規費收入，近 5 年使用規費收入決算數，自民國 99 年度 1,414 萬餘元增加至本年度 2,838 萬餘元，呈現增加趨勢。惟該局本年度辦理路邊停車收費情形，核有：(一)部分車輛以前年度積欠停車費仍持續停車並欠費，尚待積極辦理催繳及強制執行作業；(二)車主未繳納停車使用規費仍可辦理車輛移轉或註銷牌照事宜，

影響規費收入徵起率，允宜檢討研謀改善。(詳乙—72 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

宜蘭縣政府本年度賡續依循「幸福宜蘭」之縣政願景，分別以「生態」、「創意」及「友善」為三大施政主軸，積極推動「繁榮經濟」、「安心社會」、「全人教育」、「和諧城鄉」、「保育環境」及「多元文化」等六大面向工作，並逐項訂定施政績效目標、策略及計畫。其施政重點包括：構築青年創意園地，強化農漁業建設，整備觀光設施資源；推動銀髮照護服務，保障弱勢族群權益，建構完整救護網絡；營造優質教育環境，培養終身學習風氣，推廣環境學習教育；規劃前瞻生態空間，建立優質綠意風貌，完備友善交通系統；維護自然生態平衡，加強治水防災宣導，建立低碳生活環境；豐富在地多元文化，累積新興文創能量、扶植原鄉文化保存，並據以訂定民政、財政、工商旅遊等 17 項施政方針。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、施政方針之重點內容及執行結果等，說明如次：

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度宜蘭縣政府各主管機關計有普通公務機關單位 18 個(所屬分機關單位 12 個)，依照該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 155 項，其中，未執行者 1 項，其餘 154 項計畫之執行結果，已完成者 110 項，約 71.43%，尚在執行者 44 項，約 28.57%。本年度歲出決算審定數 197 億 7,199 萬餘元，較民國 102 年度之 197 億 7,904 萬餘元，減少 704 萬餘元，其中，

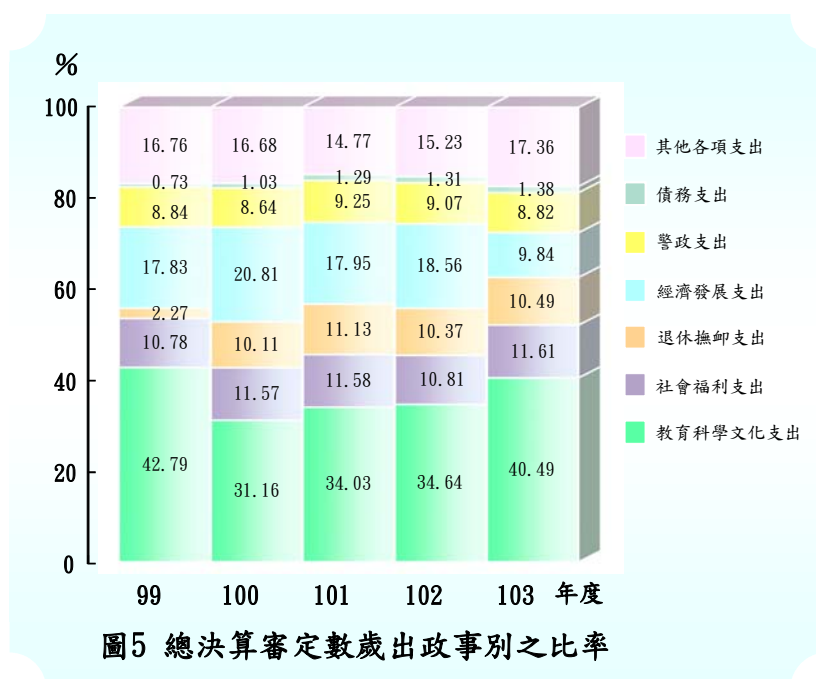
表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位 機關數	預算 數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完 成 計畫項數	尚待繼續 執行計畫項數
合計	18		155	1	110	44
縣議會主管	1		6	—	6	—
縣政府主管	1		43	—	19	24
民政處主管	2		6	—	4	2
教育處主管	2		4	—	4	—
文化局主管	2		12	1	5	6
農業處主管	2		7	—	5	2
環境保護局主管	1		8	—	7	1
地政處主管	2		16	—	14	2
地方稅務局主管	1		9	—	9	—
警察局主管	1		11	—	10	1
消防局主管	1		9	—	7	2
衛生局主管	2		16	—	13	3
統籌支撥科目	—		7	—	6	1
第二預備金	—		1	—	1	—

經濟發展支出 19 億 4,553 萬餘元，較民國 102 年度減少 17 億 2,626 萬餘元，主

要係公共設施災害復建工程經費及道路新闢、拓寬及改善工程用地費等，因配合工程執行期程辦理，致支出規模縮減；警政支出 17 億 4,459 萬餘元，較民國 102 年度減少 5,015 萬餘元、一般政務支出 17 億 9,906 萬餘元，較民國 102 年度減少 2,113 萬餘元，主要均係減列一般行政經費；另協助及補助、其他支出，亦均較民國 102 年度減少；至教育科學文化、社區發展及環境保護、社會福利、退休撫卹給付、債務等支出數額，則較民國 102 年度增加，其中，教育文化科學支出 80 億 501 萬餘元，較民國 102 年度增加 11 億 5,356 萬餘元，主要係辦理中興文化創意園區，協議價購土地所需相關經費；社區發展及環境保護支出 13 億 4,743 萬餘元，較民國 102 年度增加 4 億 4,829 萬餘元，主要係增列委託廠商辦理宜蘭縣利澤垃圾資源回收焚化廠操作處理一般廢棄物經費所致。按總決算審定數歲出政事別分析，近 5 年來，

教育科學文化支出占歲出決算審定數比率皆為首位，本年度支出比率 40.49 % 為 5 年來次高；經濟發展支出比率分別為 17.83 %、20.81 %、17.95 %、18.56 % 及 9.84 %，本年度經濟發展支出占歲出決算審定數比率大幅下降，未來仍應審慎衡酌政府整體財政，兼顧經濟建設與發展，妥善配置有限資源。



二、宜蘭縣政府暨所屬各機關施政績效之評估情形及施政效能

依宜蘭縣政府績效管理制度評核實施計畫規定，該府各單位及所屬一級機關應以施政願景「幸福宜蘭—生態城市、創意城市、友善城市」擬定策略目標，並擇定 3 至 5 項施政績效項目，本年度擬定策略目標 78 項、績效考核指標 97 項，依「施政績效(75%)」、「管理績效(20%)」、「首長評分(5%)」等 3 面向設定評

分標準，並依規定由各單位(機關)於期中辦理自行評核及期末初評，經該府人事處彙整後，由公務人員考績委員會召開期末評核會議審查，依其核定評核結果之績效名次，增減年終考績甲等名額。該府各單位及所屬一級機關共計 21 單位，本年度績效評核結果，總分 90 分以上者 11 個單位(52.38%)，80 分以上未滿 90 分者 8 個單位(38.10%)，80 分以下者 2 個單位(9.52%)，主要係工務處辦理「變更羅東都市計畫(竹林地區)細部計畫(通盤檢討)公共設施工程」、「宜蘭縣第二行政中心興建計畫」、「宜蘭市都市計畫(運動公園附近土地)細部計畫—省道以東部分」及環境保護局辦理「環境教育設施場所通過認證家數」、「垃圾資源回收率」、「稻草回收再利用示範計畫」等 6 項未達預期績效目標。

另該府委託趨勢民意調查股份有限公司辦理「103 年度宜蘭縣政府施政民意調查」，依調查結果顯示，有 86.20%的宜蘭縣民表示生活在宜蘭感到光榮；在縣府團隊施政滿意度方面，有 71.60%的民眾對縣府團隊的施政表現感到滿意，較民國 102 年之 64.80%上升 6.80%；在縣府整體施政滿意度方面，觀光旅遊發展滿意度達 82.00%，連續 2 年排名第一，對地方經濟發展滿意度 48.70%，已連續 2 年位居末位，另在社會福利措施之滿意度方面，由民國 102 年度之 62.80%上升至 70.50%，而農業發展之滿意度則由民國 102 年度之 62.50%下降至 54.00%；至維持交通順暢、提升建築物公共安全等兩項，施政滿意度亦有下滑情形，允應針對施政項目未能充分展現成果或服務表現尚待改進之處，賡續檢討並作為施政方針之參考，提升為民服務品質。

三、施政方針之重點內容及執行結果

宜蘭縣政府本年度推動各項政務措施，業獲具體成效，惟間有部分計畫核有進度落後，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關該府整體施政結果，茲依本年度施政方針之實施情形等，彙整摘述如次：

(一) 民政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 強化公共造產開採砂石營運管理，維護河防安全：辦理南澳溪疏濬計畫及羅東溪北成橋至鼻頭橋間河段疏濬計畫；辦理蘇花公路改善工程蘇澳至東澳段

隧道碴料土石方產出處理作業。

2. 營造優質殯葬環境，端正禮俗風氣：提供殯葬設施及管理服務暨銷售櫻花陵園納骨塔位；輔導各鄉鎮市公所加強公墓管理。

3. 健全戶政資訊網絡，確保戶籍資料完備：辦理宜蘭縣 12 個戶政事務所「樂齡服務友善窗口」；辦理戶籍登記等服務及宣導，提供便捷友善戶政服務。

4. 落實新住民照顧輔導措施，營造多元族群和諧：聘僱專業社工員協助新住民生活適應；辦理新住民火炬計畫，設置新移民學習中心；成立「築親庭福利服務中心」提供新住民關懷及訪視服務，結合各方資源辦理新住民家庭支持性福利服務方案。

5. 改善原住民族產業競爭力，促進部落組織發展：推動「原住民族產業深耕及行銷計畫」、「原住民族部落永續發展造景計畫」及「原住民族家庭服務中心實施計畫」，調查部落環境及居家安全需求，增強原有照顧平台之不足。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 積極規劃原住民永續部落發展，改善原住民生活條件與環境，惟設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈迄無進展，亟待研謀改善；2. 宜蘭縣政府公共造產基金興辦土石採取事業，以發展地方經濟建設，惟業務計畫執行績效欠佳且逐年衰退，預算編列未盡覈實，允應確實檢討改善。（詳乙—36-37 頁）

（二） 財政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 規劃資金流量控管機制，以利縣庫財務調度：積極與銀行洽談調降利率，長短期借款利率，業已降至 1.13% 以下。

2. 加強房地管理與利用，積極活化並發揮效益：協助促成公有資產以民間參與公共建設方式活化，經公有土地與空間管理小組提報「陽明醫學院附設醫院停車場」用地案、「中興文化創意園區」開發案，進行評估作業中。

3. 辦理菸酒管理查緝工作，確保民眾使用菸酒安全：本年度該府菸酒稽查及取締小組，因應年節前後菸酒需求量增加，密集派員進行抽檢作業，於中秋節私劣菸酒專案查緝工作，獲得查獲私劣菸品績效第 1 名。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 近年來執行各項開源節流措施尚具成效，惟歲入為近 4 年最低，自籌財源不足支應人事費，資本支出逐年下降，不利長期發展，亟待研謀改善；2. 近年來已依償債計畫逐步辦理改善，並開闢自有財源，惟財政負擔仍沉重，允應落實辦理「財政健全方案」，加強開源節流措施，健全收支結構；3. 殯葬管理及蘭陽博物館等基金之自償性債務，尚能依計畫執行減債，惟未納列債限管理之債務持續增加，自償性財源又逐年減少中，允宜強化債務舉借之管控機制；4. 近年來業加強公有房地之管理，惟部分被占用土地仍未能有效排除，土地產籍資料與地政機關登記資料亦有未符，仍待積極妥處；5. 加強辦理行政罰鍰之收繳清理，惟依菸酒管理法規定裁處罰鍰執行成效偏低，允應檢討改進。(詳乙-17-19 頁)

(三) 工商旅遊

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 健全產業發展，改善投資環境：辦理地方產業創新研發計畫(Small Business Innovation Research,SBIR)，擴大扶植中小企業，提升其技術及創新服務，以提高產值及企業競爭力。

2. 設置產業園區，活絡商業發展：推動「產業微型園區發展計畫」，俾供具特色之中小企業從事生產或提供服務，形成產業聚落。

3. 活絡地方經濟，營造良好投資環境：推動「幸福創業貸款計畫」、「青年創意產業計畫」等創業輔導計畫，協助縣民或青年等有志創業者返鄉發展。

4. 積極辦理招商業務，整合地方特色產業與社會企業：推動「宜蘭縣地方特色產業與社會企業整合發展計畫」，吸引長期關注地方發展之業者或組織，運用其特色或優勢，運用在地資源投入，促進宜蘭縣產業發展，增加就業機會。

5. 創造良好觀光環境，吸引民間投資：推動「冬山河森林公園」於民國 103 年 8 月下旬開放試營運；推展冬山河親水公園、梅花湖船舶旅遊；設置各類裝置藝術，包括：幾米廣場、星空火車及維管束裝置藝術造景等。

6. 推動低碳旅遊，提升旅宿服務品質：召開「宜蘭縣低碳旅宿宣導說明會」，提供低碳旅宿標識，計有 187 家旅宿業者響應低碳旅宿。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 規劃開發農特展銷加值

物流園區促進地方農特產品之推廣，惟執行進度落後且經費來源尚無具體方案，亟待研謀妥處；2. 確保冬山河遊憩資源永續利用，辦理冬山河森林公園建設計畫，惟興建前未為可行性評估及成本效益分析，並妥籌財源，肇致仰賴中央挹注經費，建設期程長達 17 年仍未能完成計畫，亟待研謀善策，以為改善。（詳乙—20-21 頁）

（四）建設

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強建築物管理，維護公共安全：已會同宜蘭縣建築師公會完成建管單行法規彙編；辦理各鄉鎮市公所建管單位人員、宜蘭縣建築從業人員教育訓練及宣導；列管建築物公共安全檢查簽證及申報案件辦理情形。

2. 檢討都市及區域計畫，促進土地合理利用：修訂宜蘭縣總體規劃及擬定宜蘭縣區域計畫，推動宜蘭縣國土空間規劃，檢討新訂宜蘭利澤地區、頭城大洋地區都市計畫、羅東擴大都市計畫及礁溪擴大都市計畫，建構永續城鄉發展藍圖。

3. 推動交通建設，建構友善交通系統：推動「宜蘭縣礁溪轉運站興建工程」於民國 103 年 9 月 30 日竣工，同年 11 月 17 日開始試營運；辦理宜蘭鐵路立體化建設及周邊土地開發等相關可行性研究案，以因應中央規劃北宜直線鐵路；改善宜蘭縣市區停車問題，落實使用者付費原則；辦理「生活圈道路系統改善計畫」，改善公路及市區道路系統，連結重要觀光景點道路系統及假日疏導替代動線。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 規劃市區公車推廣民眾搭乘大眾運輸工具立意良善，惟採免收費及全額補貼政策增加財政負擔，對於客運業者之考核亦未盡落實；2. 興建礁溪轉運站改善礁溪地區國道客運轉乘及市區交通瓶頸，惟轉運站完工後遲未委託經營管理，致停車場及其設施維護管理欠佳，亟待積極研謀改善；3. 研議有效疏解國道 5 號壅塞情形，辦理北宜直線鐵路對北臺灣、東臺灣之土地發展與社會影響研究計畫，惟契約擴充未符合政府採購法規定，允應檢討改善，以維護公平公開之採購程序；4. 候車亭設置 LED 智慧型指示站牌，以即時提供來車動態資訊，惟安裝多時仍未能運作，亟待積極檢討改善。（詳乙—22-24 頁）

（五） 工務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 健全道路橋梁管理，改善用路品質：辦理「既有市區道路人本環境建設計畫」；執行勘測縣、鄉道公路管理養護事宜。

2. 推動水利資源保護，提升防洪標準：辦理「流域綜合治理計畫」，爭取補助經費辦理縣轄相關抽水站工程及河川排水治理工程。

3. 提高污水下水道用戶接管率，改善環境品質：辦理「宜蘭地區、羅東地區污水下水道系統用戶接管」普及率達 31%，尚能達成現階段施政目標。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：落實推動節能減碳政策，辦理水銀路燈汰換為 LED 路燈計畫，惟汰換比率偏低，仍待積極研謀改善。（詳乙—24 頁）

（六） 教育

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動品格教育計畫，實踐法治、品德公民教育：提倡「品德核心價值」與「行為準則」之實踐及深耕，督促各學校依據核心價值訂定行為準則，建立榮譽制度。

2. 營造多元適性學習機制，強化本土教育：以「宜蘭就是一座大型戶外教室」為願景，整合宜蘭縣戶外教育資源；建構在地化知識寶庫「宜蘭小百科」，推動本土教育。

3. 推展特色學習、藝術教育及青少年育樂教育：本年度計有 13 所國民中小學辦理 15 件區域資優方案；辦理資賦優異課程及教學知能成長工作坊；辦理「活力探索揚青春-武荖坑露營」活動。

4. 輔導加強學校衛生保健工作，促進健康校園：辦理「食農教育推廣」，推動宜蘭縣 100 所學校營養午餐採用在地有機食材。

5. 打造零拒絕校園環境，提供無障礙學習空間：辦理「國中小身心障礙學生課後照顧服務專班計畫」，本年度共計寒假班 38 所學校、平日班 31 所學校、暑假班 34 所學校，1 千餘人次學生受益。

6. 推動創造力教育方案，提升教師知識創新，學生增進創意：辦理全國科

展系列活動，提升學生創新思考能力；推動教師專業化及師資短期培訓及交流。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 加強城鄉均衡發展辦理學校設置及用地徵收，惟部分用地未依原徵收計畫使用或尚未依進行開發，允應順應少子女化趨勢，妥謀具體因應對策；2. 為維護學生學習與受教權益，逐年歸建商借教師，惟仍有部分教師未能依期限歸建，或藉暑假短暫歸建即再商借，亟待檢討妥處；3. 為確保師生在校安全，業依規定辦理學校建築物公共安全檢查，惟部分校舍檢查結果列為不合格場所，亟待積極研謀改善。(詳乙—26-27 頁)

(七) 農政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強永續發展綠色產業，增加有機農業驗證面積：成立宜蘭縣有機生活推動委員會，強化有機耕種量，本年度新增有機驗證面積 40 餘公頃。

2. 加強漁港設施管理維護，落實漁業資源保育：設置外來船員管理中心解決外籍船員海上安置問題；配合行政院農業委員會漁業署辦理人工魚礁投放及魚苗流放，培育漁業資源。

3. 改善畜禽產銷條件，強化保護區棲地管理及保育動物教育宣導：輔導設立家禽屠宰場，辦理畜牧場污染防治及畜產產業文化活動；宣導棲地及生物多樣性之保育，查緝違法屠宰行為及稽查市面流通畜產品。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 興設海水共同(統籌)供應系統設施以提高養殖效率，惟工程品管作業及營運管理未臻妥善，亟待研謀改善，以提升品質及營運效能；2. 興建南方澳外來船員管理中心有助於解決外籍船員海上安置問題，惟近年來僱用大陸船員人數減少，該中心使用設施效益降低，亟待研謀善策；3. 宜蘭肉品市場股份有限公司本年度營運有盈餘，惟毛豬交易量及屠宰量未達預期目標，有待研謀妥處；4. 宜蘭肉品市場股份有限公司提供縣民營養衛生之高品質肉品，惟場區製程異味與噪音擾民，經採納各方意見擬進行遷場，惟相關資金來源及地點尚未定案，亟待妥謀善策。(詳乙—27、49-50 頁)

(八) 社政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動各項長期照顧服務方案，促進身心障礙者自立生活：辦理身心障礙

者參與社區作業設施服務計畫逾 80 人次，並輔導或轉介職訓及就業。

2. 秉持「救急及濟貧」原則，扶助弱勢族群：整合協調各單位資源，建立弱勢家庭照顧網；辦理「宜蘭縣物資銀行」民間據點整合平台計畫，已拓展物資關懷據點達 12 個。

3. 整合高風險及高關懷家庭服務方案，提升社會工作專業品質：辦理「毒品受刑人及其家庭支持服務計畫」，強化高風險家庭之維繫，辦理其家屬支持性或互助團體活動，參與人數約 135 人次。

4. 建構全面關懷樞紐，實施婦幼安心服務計畫：結合民間資源提供安心就學方案；辦理「家事管理中心整合方案」，培訓幸福管家；提供兒童課後安親照顧、幼兒托育服務及補助婦女生育津貼。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 補助民間社團辦理長青食堂為長者營造良善社區環境，惟設置據點與老年人口分布情形未盡配合，送餐比率偏高未能達成增加長者社會參與之計畫目的，有待研謀改善；2. 籌設公共托嬰中心提供友善托育服務，惟人員流動率高及弱勢收托比率偏低，有待研謀改善並加強宣導；3. 輔導設立庇護工場提供身心障礙者就業，結合社福團體組織協助自立，惟幸福轉運站計畫執行期程落後，對庇護工場之評鑑及考核作業亦未盡落實，亟待檢討改善。（詳乙—28-30 頁）

（九） 勞動

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 輔導健全勞工退休準備金機制，保障舊制年資勞工權益：本年度清查及輔導提撥勞工退休準備金相關事業單位，計 400 家、針對未按月提撥勞工退休準備金之事業單位進行催繳作業，計 499 家。

2. 輔導縣內營造工地改善工作，加強環境安全衛生設施：辦理「地方中小事業及微型工程防災改善輔導」計畫，輔導事業單位及營造工地計約 380 處；辦理「三種職業安全衛生業務主管教育訓練」等防災宣導及訓練，增進職場防災觀念。

3. 鼓勵青年返鄉就業、在地就業：辦理「103 年度活躍青年勞動力計畫」，提供返鄉就業或在地穩定就業者相關獎勵措施。

（十） 地政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 健全地籍管理，加速地籍圖重測工作：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」，完成礁溪鄉玉石段及羅東鎮南昌段圖籍整合、套疊及檢核作業。

2. 促進農村社區土地合理利用，改善農村聚落生活環境：辦理「阿蘭城農村社區土地重劃非都市土地開發許可計畫」、「十六結農地重劃」及「壯西(五)早期農地重劃區農水路改善」等工程，其中本年度農地重劃業務經內政部考核結果評定為「特優」。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 實施地籍業務處理流程改善措施，惟部分圖簿不合待釐正及土地複丈天數逾規定期限，亟待檢討改善；2. 推動網路查詢逾期未辦繼承登記房地資料之便民服務，且持續列冊管理，以維護政府權益，惟部分案件列管作業尚欠周妥。(詳乙—64 頁)

(十一) 警政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 查緝非法槍械及毒品：辦理「全面檢肅非法槍彈、毒品(尿液採驗)」執行計畫，經統計毒品破獲數 852 件，達成預期績效目標。

2. 檢肅竊盜、幫派及暴力犯罪，查緝地下錢莊：辦理「加強掃黑、防制暴力及竊盜」等執行計畫，經統計竊盜破獲率為 78.38%，檢肅黑道幫派工作績效經評定為 72 分，重利破獲數 21 件。

3. 加強維護交通秩序，建構安全交通環境：辦理「酒後駕車及防制酒駕肇事」執行計畫，本年度酒後駕車道路交通事故造成人員當場或 24 小時內死亡案件(A1)，累計死亡人數較民國 102 年同期減少 8 人約 72.73%，位居各縣(市)防制成效第 1 名。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 路邊停車場管理尚能因應停車需求調整收費路段，改善停車秩序，惟應收未收使用規費收入收繳率偏低，亟待研謀妥處；2. 維護治安民意調查滿意度提升，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，部分治安工作尚待加強辦理；3. 防制酒後駕車漸具取締成效，惟酒駕肇事造成人員傷亡案件增加，亟待研謀改善；4. 賡續籌編預算汰換警用車輛，惟仍未符車

輛配賦標準且短缺數量增加，尚待研謀改善；5. 審慎辦理行政違規裁處作業，惟以前年度應收未收行政罰鍰收繳比率偏低，仍待檢討改善。(詳乙—72-75 頁)

(十二) 消防

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強社區防災宣導，積極執行場所消防安全檢查：舉辦宜蘭縣各社區消防安全宣導計 89 場次，執行甲類消防列管場所消防安全設備檢查，合格率为 95.70%。

2. 強化緊急救護勤務，推動救護技術相關訓練：積極辦理初(中)級救護技術訓練，加強推動民眾學習心肺復甦術，提升傷患到院前無生命徵象之急救成功率。

3. 修訂鄉鎮市公所災害防救計畫，提升災害防救作業能力：辦理「宜蘭縣災害防救深耕計畫」，修訂 6 個鄉鎮市公所地區災害防救計畫，完成防災地圖 145 幅。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 善用民間力量推展救災業務，惟消防人力缺額仍未補足，亟待研謀改善；2. 近年來編列整備災害防救設施裝備汰換經費，維護消防人員執行勤務之安全，惟資源配賦機制及設備老舊情形，仍待積極檢討有效改善；3. 運用民間捐款充實救護車上可攜帶式自動體外心臟去顫器配備，惟數量仍有不足且部分逾齡嚴重，亟待研謀改善；4. 推動弱勢族群設置住宅用火災警報器業務，有利營造民眾安全住宅空間，惟設置進度緩慢，亟待積極辦理。(詳乙—78-81 頁)

(十三) 稅務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 積極清查稅籍，掌握稅源，落實稅課公平合理：本年度房屋稅及使用牌照稅等開徵繳款書平均送達取證率達 99.99%。

2. 加強地方稅防止新欠，清理舊欠工作：截至本年度 12 月底止，經管欠稅案件及欠稅金額，較民國 102 年 12 月底止減少 2,819 件，1,537 萬餘元，欠稅案件呈遞減趨勢。

3. 整合再造賦稅資訊系統，優質稽徵資源：配合財政部賦稅署辦理「賦稅資訊系統整合再造更新整體實施計畫」，地方稅新平臺於民國 102 年 11 月 29 日上線，已建置跨機關資料交換及蒐集機制。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 房屋稅徵收率依法由各

地方政府在法定稅率範圍內自行規定，經促請積極研訂並協調民意機關審議通過，以完備自治法規，維護租稅公平；2. 自有稅課收入逐年成長，惟部分稅目徵課及交查作業尚待加強辦理；3. 欠稅案件逐年遞減且以前年度地方稅應清理數之徵起率上升，惟部分繳款書未送達案件及逾徵收期間未徵起稅款註銷金額增加，亟待檢討妥處。(詳乙—67-69 頁)

(十四) 衛生保健

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 建構食品安全監測網，確保食品衛生安全：辦理「食品安全檢驗」計畫，查驗市售食品 1 萬 2 千餘件、稽查 3 千餘家次及辦理衛生檢驗 1 千 5 百餘件。
2. 加強傳染病防治工作，提升疾病管制成效：辦理各項預防接種、流感疫苗及肺炎鏈球菌疫苗接種工作；推動結核病都治(DOTS)管理工作；整備各項疾病防疫物資。
3. 建構完整保健照護網絡，營造健康生活環境：提供縣內幼兒園「散瞳後屈光視力檢查」，落實學童視力保健觀念；結合教育處推動健康體位計畫，鼓勵學童改變生活型態，維持健康飲食；辦理社區老人健康促進活動，輔導各職場推動健康促進工作。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 動員人力查驗問題油品，確保民眾食品衛生安全，惟問題油品稽查作業及回收銷毀通報機制，尚待改善；2. 整備伊波拉病毒防疫網絡及藥品物資，強化疫情防範管理，惟跨縣市病患運送規劃，及防疫物資管理制度，亟待研謀改善；3. 運用作業系統建立食品產業及業者資訊，強化稽查規劃並落實食品源頭管理，惟實際登錄比率偏低，亟待加強檢核；4. 建置網頁公告食品檢測結果，以利民眾查詢，惟部分查驗不合格者，未於網站公告揭露，亟待檢討改善；5. 因應不同宣導對象採購多元多樣化之宣導品，提升宣導活動民眾參與率，惟宣導品採購亟待加強控管及整合機制。(詳乙—84-86 頁)

(十五) 環保

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動環境保育，建立低碳生活環境：研訂宜蘭縣環境教育行動方案，推

廣環境教育設施場所認證；撰擬宜蘭縣環境保護計畫，並適時檢討及評估執行情形；輔導組設宜蘭縣毒性化學物質聯防組織，及辦理毒性化學物質運作場所稽查業務。

2. 加強公害防治作業，有效監控污染狀況：依污染物排放種類及排放量，徵收空氣污染防制費；建置宜蘭縣餐飲業者基本資料庫，列管及巡查高陳情事件發生來源及易發生露天燃燒地點；辦理「稻草回收再利用示範計畫」，稻草回收再利用量達 130 公噸。

3. 加強廢棄物管理工作，落實垃圾減量及資源回收：運用事業廢棄物管制系統，列管事業機構廢棄物清除處理計畫之執行；持續宣導民眾落實垃圾減量及資源回收工作，本年度資源回收率達 40% 以上。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 一般廢棄物清除處理成本已向事業收取部分費用，惟仍未能反映該焚化廠之興建成本，亟待研謀改善；2. 加強辦理民眾關注水污染整治及污染源稽查，惟部分事業稽查頻率偏低，部分縣內河川污染排放量未符水質監測標準，亟待研謀改善；3. 加強辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟未妥善規劃相關封閉及復育之財務與籌編預算，亟待研謀改善；4. 加強推廣降低露天燃燒行為，打造低碳城市，惟陳情案件裁處比率偏低，亟待檢討改進；5. 已訂有焚化廠廢棄物進廠管理作業規範，惟未落實施予禁運罰則，難以有效促使落實廢棄物檢查工作，亟待檢討改善；6. 配合中央主管機關查察廢食用油管理，尚具初步成效，惟仍有部分非列管之事業及非事業營利單位，尚未追查廢食用油流向，有待研謀妥處。（詳乙—53-56、58 頁）

（十六） 文化

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 充實圖書館藏特色，培養良好閱讀風氣：辦理「宜蘭文學館經營管理營運計畫」，舉辦文學講座、文學研習營及出版蘭陽文學叢書等；辦理蘭陽文學獎、全國巡迴文藝營及蘭陽繪本創作營等活動。

2. 結合文化、觀光及產業資源，舉辦大型文化活動：辦理 2014 歡樂宜蘭年及宜蘭國際童玩藝術節等大型文化活動，型塑宜蘭文化觀光品牌；辦理「103 年度新故鄉社區營造推動計畫」，輔導社區營造中心辦理研習及講座、培訓社區

營造員及進行社區能量調查等事宜。

3. 推動設置公共藝術品，營造優質藝文環境：輔導宜蘭縣各項公共藝術品設置；辦理「宜蘭美術館建置計畫」，運用公共空間推動文藝展覽及各項典藏文物展示，發揮文化環境教育功能。

4. 培育表演藝術團隊及人才，加強演藝活動管理：辦理「宜蘭縣街頭藝人審查及授證」事宜，並受理表演藝術團隊至宜蘭演藝廳演出，引進優質音樂、戲劇及舞蹈節目。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 進行宜蘭傳統竹圍景觀調查，以保存重要歷史聚落文化，惟未建置保存機制法令及登錄為文化景觀，允應研謀改善；2. 加強指定古蹟及歷史建築委外經營兼具保存及活化設施，惟部分委外經營案件未依契約落實管考，亟待研謀改善；3. 蘭陽戲劇團致力於傳統戲劇人才培育訓練，及多元化行銷管道，惟未落實使用者付費與業務推展計畫未盡確實，允應研謀改善；4. 推動宜蘭國際童玩藝術節親水及國際表演活動，帶動地方文化及觀光產業發展，惟部分採購及執行過程間有未周，允應檢討改善；5. 傳承文化立縣精神，積極改造歷史建築為宜蘭美術館，惟館舍整建工程未依規定合理調整契約單價及計算契約價金，亟待檢討改進。（詳乙—42-45 頁）

（十七） 其他政務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 營造友善辦公環境，落實節約能源政策：宣導節約用電及用水措施，經核算本年度節約能源達 5% 以上。

2. 規劃縣政綜合發展，提升資訊服務品質：配合行政院國家發展委員會推動「政府服務品質獎」計畫，提報宜蘭地政事務所等機關參加第六屆「政府服務品質獎」；與台灣大哥大股份有限公司簽署「宜蘭縣 WiFi 免費無線上網」合作備忘錄，完成宜蘭縣 500 個免費無線上網佈建服務。

3. 精進預算、會計、決算及統計業務，整合人力資源，檢討機關組織編制：本年度縮短總預算暨總會計報告編製時程，送件時程均較法定期限提前；強化人事資料管理，完整人事資料庫，經行政院人事行政總處辦理人事資料正確性之考核結果，獲得分組第 1 名。

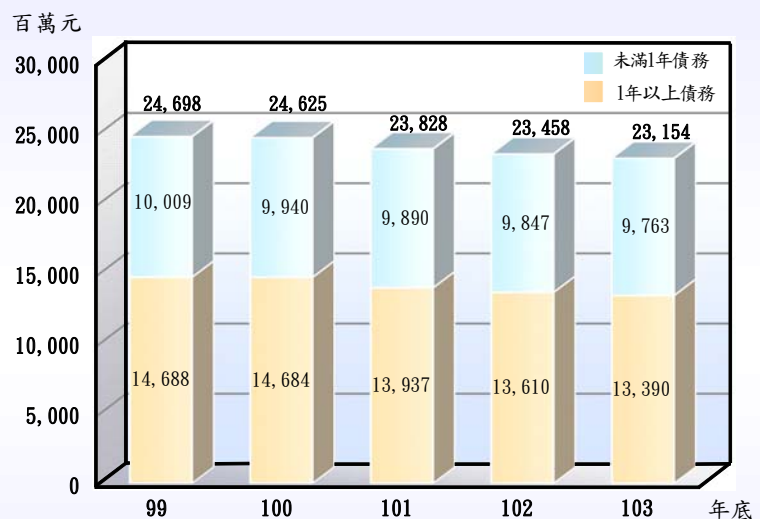
4. 推動防貪先行、肅貪在後之理念，發揮防弊功能：辦理各項廉政宣導活動；受理檢舉陳情案件計 72 件；辦理「正本專案重大工程採購執行情形專案清查」等稽核工作計 6 件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 配合中央推動國土資訊系統整體作業及管考事宜，辦理地理資訊系統建置，惟採購執行過程間有欠周詳，允應檢討改進；2. 為健全內部控制訂定宜蘭縣內部控制推動及督導小組設置要點，惟各單位內部控制制度尚未建置完成，仍待加強辦理。（詳乙—31-32 頁）

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度宜蘭縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 61 億 3,371 萬餘元，負債總額為 174 億 6,234 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 113 億 2,863 萬餘元。另未列入平衡表之 1 年以上公共債務未償餘額 133 億 9,096 萬餘元、未滿 1 年公共債務未償餘額 97 億 6,350 萬餘元，合計 231 億 5,446 萬餘元外，未列債限管制之自償性債務餘額 12 億 2,030 萬餘元，及非營業特種基金自償性債務餘額 24 億 2,865 萬餘元。復依宜蘭縣地方總決算總說明、伍、其他要點列示，截至民國 103 年 12 月 31 日止，各界關切未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成未來負擔之支出，約為 834 億 2,461 萬餘元，另向特定用途專戶存款及基金借款 17 億 3,304 萬餘元。有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核。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：



資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

圖6 宜蘭縣公共債務未償餘額

一、近年來已依償債計畫逐步辦理改善，並開闢自有財源，惟財政負擔仍沉重，允應落實辦理「財政健全方案」，加強開源節流措施，健全收支結構：宜蘭縣自民國 100 年度超債限後，除依償債計畫逐步辦理改善外，另已制定地方稅自治條例，調整土地公告現值、公告地價及房屋稅率，以增加稅收。惟該府每年仍須償還長短期債務為 6.2 億元至 10.7 億元，復以本年度自償性貸款增加 12 億 2,030 萬餘元，財政負擔仍沉重。經查該府及所屬各機關應依規費法第 11 條規定每 3 年檢討收費基準者計 27 案，經檢討後僅修正 4 案，餘 23 案維持原收費標準，惟查其中部分案件未能按辦理成本適時檢討調整收費基準，或檢討應收未收之規費，經函請落實辦理「財政健全方案」，以增益縣庫收入。(詳乙—18 頁)

二、殯葬管理及蘭陽博物館等基金之自償性債務，尚能依計畫執行減債，惟未納列債限管理之債務持續增加，自償性財源又逐年減少中，允宜強化債務舉借之管控機制：該府民國 101 年度起轉列基金之自償性債務，本年度業依償債計畫償還，惟查本年度辦理第二行政中心計畫及中興文化創意園區計畫等增加未納列債限之自償性債務 12 億 2,030 萬餘元，預計於民國 107 及 111 年度完成土地標售及債務清償。復查蘭陽博物館基金主要係以政府撥入收入維持基金運作，本年度自有收入僅達基金來源之 39.66%，較上年度同項比率 47.96%，下滑 8.3%，自償性財源逐年減少中。本年度利息費用 644 萬餘元，亦較上年度 597 萬餘元增加 47 萬餘元，約上升 7.97%。惟該府目前做法未提報公共債務管理委員會審議，端由各該基金自行控管其償債計畫及檢視自償能力，尚無相關監管機制，允宜建立債務之監管機制，以強化自償性債務舉借之約制效果。(詳乙—18 頁)

三、近年來業加強公有房地之管理，惟部分被占用土地仍未能有效排除，土地產籍資料與地政機關登記資料亦有未符，仍待積極妥處：該府近年來業加強公務用、公共用及非公用房地之管理，並針對被占用房地予以排除或列管追收使用補償金，截至民國 103 年底止，被占用房屋已全數排除，惟被占用土地仍有 14 筆、面積 5 千餘平方公尺，價值 2,015 萬餘元，核有：(一)宜蘭市巽門一段 155、157 及 158 地號等 3 筆被占用土地，帳列價值 1,660 萬餘元，公告現值達 1 億 95 萬餘元，使用分區為停車場用地。迄民國 103 年底止追收使用補償金已逾 3 年，尚未能提出具體之處理計畫及時程；(二)截至民國 103 年底止，已屆繳納期限尚未收取之使用補償金計 44 萬餘元，計有 5 戶欠繳戶，部分以分期方式繳納，其餘則已欠繳多年，歷年來均未研謀積極有效之處理方式，亦未能依相關規定積極

排除占用；(三)經管公有財產未積極清查，致出租土地遭承租人增建私有建物；(四)經勾稽地政機關登記權利人為宜蘭縣之土地，惟該府無產籍資料者計 407 筆，亟待積極妥處。(詳乙—19 頁)

四、加強辦理行政罰鍰之收繳清理，惟依菸酒管理法規定裁處罰鍰執行成效偏低，允應檢討改進：該府業加強管理各單位及所屬機關行政罰鍰之收繳清理，並修訂「宜蘭縣政府暨所屬機關辦理行政罰鍰收繳及清理改善要點」，以供各單位執行準據，惟查該府對接駁載運私菸或販賣私菸等行為人，依菸酒管理法規定裁處罰鍰，民國 99 至 102 年度違反菸酒管理法之應收未收罰鍰 26 件，金額合計 9,493 萬餘元，轉入本年度賡續追收，惟已收繳比率僅 0.12%(表 7)，執行成效偏低。次查其中部分行為人欠繳罰鍰金額累計均超逾 100 萬元，合計欠繳罰鍰 9,397 萬餘元，雖經依法移送強制執行，惟收繳數僅 8 萬餘元，難達行政裁罰之治理效果，公權力欠彰，經函請研謀改進。(詳乙—19 頁)

表 7 宜蘭縣政府民國 103 年度收繳以前年度應收未收菸酒管理法罰鍰情形

單位：新臺幣千元、%

項目 年度	以前年度 轉入數	實現數	實現數占 轉入數比率	103 年底 轉入下年 度保留數
合計	94,930	116	0.12	75,839
99	18,974	-	-	-
100	57,033	61	0.11	56,972
101	12,346	21	0.17	12,325
102	6,575	33	0.52	6,541

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

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

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本室審核結果，審定總收入 5,197 萬餘元，總支出 5,109 萬餘元，收支相抵，純益為 87 萬餘元，較預算增加 75 萬餘元，主要係毛豬拍賣及電宰之用人與材料等加工費用較預計減少所致。

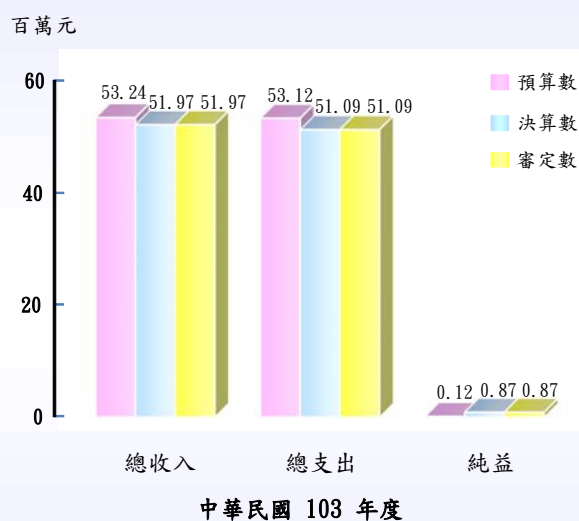


圖 7 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較

本年度營運計畫主要有 2 項，實施結果，均未達預計目標，主要係毛豬拍賣、毛豬電宰因豬源不足、替代肉品種類多樣化及冷凍豬肉競爭，拍賣量及電宰量較預計減少所致。

茲將年來本室審核營業基金所提重要審核意見，摘其要者列述如次：

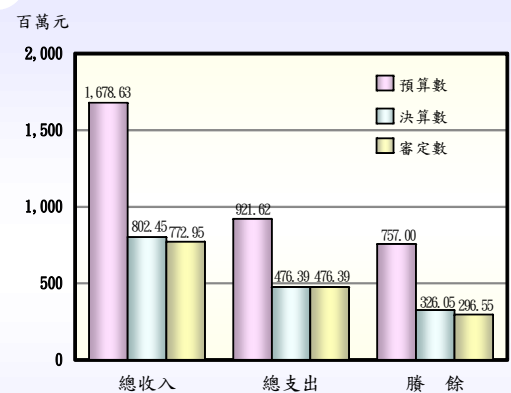
一、本年度經營獲有盈餘，惟毛豬交易量及屠宰量未達預期目標，亟待研謀妥處：宜蘭肉品市場股份有限公司本年度營業獲有盈餘，經分析該公司近年收支結構，收入主要為加工收入，用人費占收入三分之二，惟豬源不足致毛豬交易量及屠宰量未達經濟規模，營運量未達預期目標，經函請積極研謀因應措施，以提高人事管理效率。(詳乙—49 頁)。

二、提供縣民營養衛生之高品質肉品，惟場區製程產生異味與噪音擾民，經採納各方意見擬進行遷場，惟相關資金來源及地點尚未定案，亟待妥謀善策：宜蘭肉品市場股份有限公司提供縣民營養衛生之高品質肉品，因產製流程易飄散異味、豬嚎噪音等，且與宜蘭縣政府計畫推展之中興文創園區僅有鐵路之隔，地方民意迭有要求遷移，以適應地方建設發展及維護環境品質，經採納各方意見擬進行遷場，惟相關資金來源及地點尚未定案，經函請研謀改善。(詳乙—50 頁)

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

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 15 個基金單位，審核結果，綜計修正減列收入(含基金來源)2,949 萬餘元，審定總收入(含基金來源)93 億 9,578 萬餘元，總支出(含基金用途)85 億 7,833 萬餘元，賸餘 8 億 1,745 萬餘元，較預算增加 1 億 5,833 萬餘元，約 24.02%，其中：一、作業基金 9 個單位，綜計修正減列收入 2,949 萬餘元，審定總



中華民國 103 年度
圖8 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

收入 7 億 7,295 萬餘元，總支出 4 億 7,639 萬餘元，賸餘 2 億 9,655 萬餘元，較

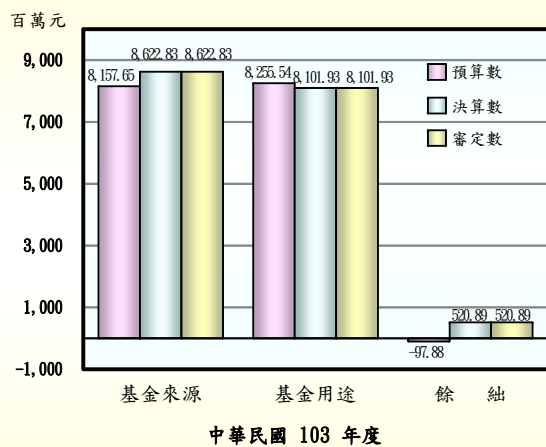


圖9 特別收入基金來源用途暨餘絀預算決算及審定數之比較

預算減少 4 億 6,044 萬餘元，約 60.82 %，主要係土石銷貨收入較預計減少所致。本年度賸餘之基金有 9 個單位，共計賸餘 2 億 9,655 萬餘元。二、特別收入基金 6 個單位(含 101 個分預算)，審定基金來源 86 億 2,283 萬餘元，基金用途 81 億 193 萬餘元，賸餘 5 億 2,089 萬餘元，與預算短絀相距 6 億 1,878 萬餘元，主要係依規定將一

般廢棄物清除處理計畫經常門支出編列於公務預算，原提列重置準備金配合帳務調整轉入其他收入所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 627 萬餘元；賸餘之基金有 5 個單位，共計賸餘 5 億 2,717 萬餘元。

上述 15 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 179 億 7,411 萬餘元，經以 1 個非營業特種基金下設之 101 個

表 8 民國 103 年度宜蘭縣非營業特種基金本期餘絀預算執行欠佳明細表

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	審定數	增減數	增減%
賸餘較預算數減少達 1,000 萬元以上者				
1. 宜蘭縣市地重劃基金	191,101	5,877	- 185,223	96.92
2. 宜蘭縣公共造產基金	569,571	81,549	- 488,021	85.68

資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告參考資料。

餘絀達成情形作為評比標

準，其中賸餘較預算減少達 1,000 萬元以上者，有宜蘭縣公共造產基金等 2 個基

表 9 營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關 名稱	基金數	營運(業務) 計畫項數	未達預計目標項數		已達預計 目標項數
			未執行 計畫項數	較預計目標 減少項數	
合計	15	35	—	25	10
縣政府	5	16	—	12	4
民政處	2	3	—	3	—
文化局	1	2	—	1	1
農業處	2	3	—	1	2
環保局	1	3	—	2	1
地政處	3	7	—	6	1
衛生局	1	1	—	—	1

資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告參考資料。

金(表 8)，顯示各該基金預算執行成效欠佳。

上述 15 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 35 項(表 9)，實施結果，其中已達預計目標者 10 項，約 28.57%；未達預計目標者 25 項，約 71.43%。經以各基金營運(業務)

計畫項目執行率 7 成作為另一評比標準予以評核結果，計有 13 項計畫執行率未達 7 成(表 10)，其中宜蘭縣市地重劃基金羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)等 4 項計畫之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。本室依決算法第 23 條規定審核基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

表 10 民國 103 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 7 成明細表

營運(業務)計畫項目	辦理之基金	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 實施平均地權	宜蘭縣實施平均地權基金	千元	53,178	5,334	10.03
2. 羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)	宜蘭縣市地重劃基金	千元	392,577	50,101	12.76
3. 羅東後火車站市地重劃(光榮路以東)	宜蘭縣市地重劃基金	千元	719,200	132,779	18.46
4. 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	273,056	52,060	19.07
5. 身心障礙者就業計畫	宜蘭縣身心障礙者就業基金	千元	35,201	10,570	30.03
6. 羅東竹林區段徵收計畫	宜蘭縣區段徵收基金	千元	300,302	126,496	42.12
7. 土石採取	宜蘭縣公共造產基金	千噸	6,550	2,766	42.24
8. 一般廢棄物清除處理計畫	宜蘭縣環境保護基金	千元	26,445	12,395	46.87
9. 營建剩餘土石方再利用處理	宜蘭縣公共造產基金	千噸	500	241	48.28
10. 海難受難漁民及漁船之救助	宜蘭縣海難救助基金	件	14	8	57.14
11. 管理及總務費用	宜蘭縣城鄉開發基金	千元	55,021	36,340	66.05
12. 宜蘭縣立蘭陽博物館營運管理	宜蘭縣立蘭陽博物館基金	千元	58,728	38,923	66.28
13. 建築及設備管理計畫	宜蘭縣地方教育發展基金	千元	674,114	471,367	69.92

註：1. 本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告參考資料。

一、加強辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟未妥善規劃相關封閉及復育之財務與籌編預算：宜蘭縣內尚有五結、蘇澳及三星 3 座營運中垃圾掩埋場，宜蘭縣政府環境保護局為體檢其污染物及地下水管理情形，編列 440 萬元辦理「102-103 年度宜蘭縣公有垃圾衛生掩埋場地下水質監測及營運管理總體檢計畫」。執行結果發現，五結掩埋場餘裕量已達飽和，且地下水已遭掩埋場滲出水污染，應即考量封閉。另蘇澳場及三星場未來皆將面臨封閉與復育等經費籌措問題，惟尚未進行相關財務規劃及分年預算之籌編，亟待檢討改善。(詳乙—55 頁)

二、一般廢棄物清除處理成本已向事業收取部分費用，惟仍未能反映該焚化廠之興建成本：「廢棄物清理法」第 26 條規定，一般廢棄物清除處理成本，應依實際成本收費，其中機具、設備、設施、復育等成本，自民國 90 年度起分年徵收。宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠截至民國 103 年 12 月底，已處理 196 萬 5

千餘公噸，其中 72.55% 垃圾來自縣內及花蓮縣部分鄉鎮市之清運量，27.45% 為廠商自行收取，惟僅向廠商收取焚化廠折舊費，未能確實反映該焚化廠之興建成本，亟待研謀改善。(詳乙—53 頁)

三、加強推廣降低露天燃燒行為，打造低碳城市，惟陳情案件裁處比率偏低：宜蘭縣政府環境保護局為降低露天燃燒行為，打造低碳城市，辦理「宜蘭縣 103 年度露天燃燒及餐飲業臭味污染等高陳情事件暨逸散污染源減量改善管制計畫」，支出金額 780 萬餘元，經查執行情形，核有：露天燃燒陳情案件較上年度增加，未查獲案件數占總陳情件數比例逐年提高，且陳情案件裁處比率偏低；巡查人員執行露天燃燒熱點結果，現場查獲燃燒事證，均未依法告發，允應檢討妥處。(詳乙—55 頁)

四、已訂有焚化廠廢棄物進廠管理作業規範，惟未落實施予禁運罰則：宜蘭縣政府環境保護局為加強宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠之廢棄物進廠管理，已訂相關作業規範，經查實際執行情形，核有：部分清運機構違反進場規定，惟未落實禁運罰則；部分出廠管制聯單未交代退運廢棄物流向，且對未依限回報者尚乏相關罰則規範，亟待檢討改善。(詳乙—56 頁)

五、殯葬管理及蘭陽博物館等基金之自償性債務，尚能依計畫執行減債，惟未納列債限管理之債務持續增加：宜蘭縣政府民國 101 年度起轉列殯葬管理基金及蘭陽博物館基金之自償性債務，本年度業依計畫償還 50 萬及 100 萬元，惟查宜蘭縣本年度起增加未納列債限管理之公共債務 12 億 2,030 萬餘元。復查蘭陽博物館基金主要係以政府撥入收入維持基金運作，本年度自有收入 4,007 萬餘元，僅達基金來源 1 億 104 萬餘元之 39.66%，自償性財源逐年減少中。本年度利息費用 644 萬餘元，亦較上年度增加。惟該府目前端賴各該基金自行控管其償債計畫及檢視自償能力，尚無相關監管機制，允宜研謀改善。(詳乙—18 頁)

六、宜蘭縣立蘭陽博物館推出各項優惠方案及活動，吸引遊客參觀，惟營運績效仍未能有效提升：宜蘭縣立蘭陽博物館為提升其營運績效，近 2 年來加強辦理場館行銷及票券推廣業務，並規劃辦理各項特展及音樂節等活動，期能吸引遊客參觀。經查其辦理情形，核有：債務負擔沉重且營運績效自民國 100 年度以來逐年下降；團體來客人數縮減幅度偏高；舉辦特展參觀人次未如預期，經費收支

未能平衡，允宜檢討研謀改善。(詳乙—31 頁)

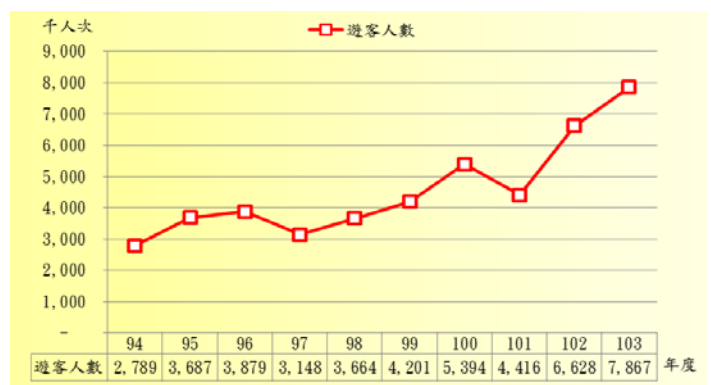
七、宜蘭縣政府公共造產基金興辦土石採取事業，以發展地方經濟建設，惟業務計畫執行績效欠佳且逐年衰退，預算編列未盡覈實：宜蘭縣公共造產基金辦理河川整治，計畫性開採砂石，以達河川疏濬功能並充裕地方自治財源。本年度業務賸餘較上年度減少 6,036 萬餘元，係近 5 年最低，主要係該基金辦理蘭陽溪(20 至 28 斷面間河段)地形及斷面測量作業，本年度僅能完成相關前置作業，自民國 104 年 1 月 26 日始能開始土石採取作業，原編列預算數 6 億元業務收入全數未能實現，預算編列未能審慎配合業務計畫進度覈實估列，亟待檢討改善。(詳乙—37 頁)

八、蘭陽戲劇團致力於傳統戲劇人才培育訓練，及多元化行銷管道，惟未落實使用者付費與業務推展計畫未盡確實：宜蘭縣政府文化局設置「蘭陽戲劇團戲曲發展基金」，積極推展傳統歌仔戲劇，亦為全國人民、海外僑胞及各國矚目之臺灣地方文化藝術典型代表。經查該基金經營情形，核有：配合傳統戲劇傳揚培育訓練，未依使用者付費原則收費及納入業務成果績效評核；允宜爭取大戲之演出機會，以達成年度營運目標，亟待檢討改善。(詳乙—44 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、因應國道 5 號通車帶來地方發展優勢與機會，積極調整組織架構及相關政策，確保縣民生活品質，惟假日縣內風景區人潮湧入，造成交通壅塞，又縣外人口及廠商移入，致使房地價格上漲，允宜研謀善策：宜蘭縣於國道 5 號高速公路通車後成為北臺灣一日生活圈，縣內觀光遊憩區遊客由民國 94 年度之 278 萬餘人增至本年度之 786 萬餘人(圖 10)，成長約 2.82 倍，人潮湧入有利於地方觀光休閒產業發展。惟據媒體刊載，宜蘭縣房地產因國道 5 號通車而上漲，直追都



資料來源：宜蘭縣政府主計處統計資料。

圖 10 宜蘭縣觀光遊憩區遊客人次情形

會區；縣內著名之風景區，每逢假日人滿為患，造成交通壅塞，縣民更感嘆一星期生活只剩七分之五，影響生活品質。宜蘭縣政府因應高速公路通車對宜蘭地區發展之重大影響，研訂宜蘭未來交通發展願景；另曾研議課徵空地稅之可行性，以遏止不當囤地、養地，造成房地產上漲之負面效應，茲綜合各方建言，列述如次：

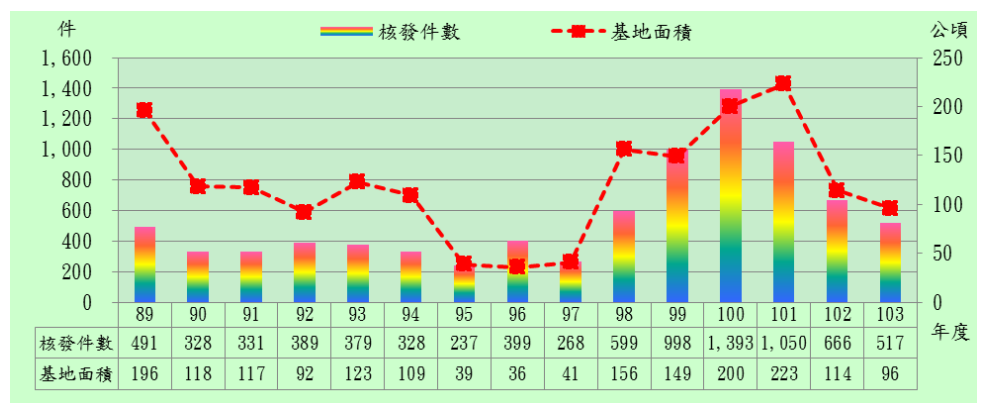
（一） 宜蘭縣觀光景點吸引大批遊客造訪，惟遊客運用大眾運輸工具旅遊意願低落，且縣內交通接駁系統未完善，致假日大量車潮湧入，造成路況壅塞，亟待研謀改善對策：宜蘭縣近年來旅遊人數大幅成長，每逢假期之車流量使道路負荷過重，造成交通壅塞癱瘓，迭遭遊客及居民抱怨，屢屢引起媒體關注報導，影響觀光產業發展及在地生活品質。各方屢有建言宜蘭縣政府亟須妥適規劃市區交通動線與相關設施，強化轄內接駁系統，以導引民眾改搭大眾運輸工具。該府為改善交通，雖已提出「以複合運輸轉運站作為城際與在地運輸轉接點；整合國道客運、地區多元運具強化整體運輸功能」之交通運輸目標及策略，建置宜蘭、羅東及礁溪 3 座轉運站，以利外地遊客搭乘大眾運輸工具進入宜蘭，再轉乘公車到目的地。惟接駁路線串連之觀光景點及車班數，未能普遍滿足遊客需求，且民眾利用大眾運輸設施之意願偏低。其中礁溪轉運站民國 103 年 11 月啟用，於民國 104 年元旦假期，因大量車輛從國道頭城交流道沿台 9 省道回堵至礁溪轉運站，形成礁溪轉運站之公共運輸車輛無法進出疏運旅客，造成轉乘運輸功能失靈。另據該府檢討假期易嚴重塞車路段有 16 處，分析車流壅塞主因為道路疏運容量不夠、替代道路不足、違規停車嚴重等問題，亟待擘劃長期導引策略及短期改善方案，以提升交通運輸功能及在地生活品質，促進地方產業蓬勃發展。

（二） 為合理反映政府投入之建設成本，維護財政穩健永續，並有效管制疏導車潮，允宜整合各方意見，審酌轄管各風景區於例假日提高或收取入園停車費及清潔費之可行性：該府經管 14 處風景區均為熱門休憩景點，近年來遊客大幅成長，每逢假日縣外車輛大量湧入，造成市區交通壅塞，大幅降低縣民行的品質。據民意代表及輿論等表示意見，多數景點未收取門票及停車費不合理，或費率偏低，收入不敷營運成本及維護經費，且遊客驟增帶來龐大車潮，相對影響當地居民交通及生活品質，允宜審酌「使用受益者付費」之公平原則，研議轄管各風景區試辦收取或提高假日入園停車及清潔費之可行性，以適當反映建設及維持成

本，並藉以價制量之供需原理，有效調節疏導車潮。

(三) 國道 5 號通車後，吸引縣外人口及廠商移入，造成房地供不應求而誘發不動產價格飆漲，允宜研議對未開發及低度使用之私有土地課徵空地稅：財政部民國 74 年 9 月 25 日台財稅第 22638 號函及內政部民國 74 年 9 月 25 日台內地字第 345816 號函，明訂臺灣地區、臺北市及高雄市自民國 74 年起暫停徵空地稅。惟因時空背景變遷，經財政部與內政部於民國 100 年 1 月 26 日會銜發布解釋令，廢止前揭空地稅暫停徵之執行事項，依平均地權條例第 26 條第 1 項及土地稅法第 21 條規定，地方政府本於權責可自行決定課徵空地稅。宜蘭縣政府地方稅務局經蒐集資料及各單位意見，研析宜蘭縣開徵空地稅可行性，簽辦結論則認為課徵空地稅有其目的性，宜蘭縣目前環境尚不宜開徵，都市計畫內空地綠美化，可請建設處另訂規定規範地主配合辦理。惟宜蘭縣境自國道 5 號通車後，吸引許多縣外人口及廠商移入，造成房地供需失衡及預期心理使價格上漲，允宜針對工業區、科學園區及指標性大面積之可利用而逾期未開發或低度使用私有土地，研議課徵空地稅，促進土地開發利用，抑制土地價格不合理飆漲，透過公共政策，達成居住及租稅正義。

二、為健全土地發展及確保農地農用管制政策，制訂「宜蘭縣興建農舍申請人資格及農舍建築審查辦法」，惟仍應持續加強與中央主管機關溝通及整合各方意見，完備相關配套措施，並賡續落實稽查取締及追蹤改善作業：民國 89 年「農業發展條例」修訂後，開放未具農民身分資格者為農業目的使用，得於農業用地上興建農舍，宜蘭縣政府自民國 89 至 103 年底止，共計核發 8,373 件農舍建照(圖 11)，而自民國 95 年雪山隧道通車以來，宜蘭縣農舍每年平均增加約 6 百餘棟，部分農舍及農地買賣淪為投資炒作商品，農地違規使用件數明顯



資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料

圖 11 宜蘭縣民國 89 至 103 年度核發農舍建造執照情形

增加，損害農業生產環境，農地永久破壞良田大量流失，造成區域糧食供給安全問題，該府為落實「農地農用」政策，提出「暫停核發農民資格、農舍建造執照及農業設施容許使用證明2個月」等4點具體對策，並制訂「宜蘭縣興建農舍申請人資格及農舍建築審查辦法」，明定興建農舍申請人應有於農業用地直接從事經營之具體事證。另該府為落實農舍稽查，研擬4項處理原則，包括影響公共安全優先拆除、超限使用優先稽查、真農民農舍但少許違規輔導改善及嚴格管制法定應有之九成農業用地。茲綜合各方建言，列述如次：

（一） 農地農用相關認定及審查標準，中央主管機關研議修法中，允應加強整合各方意見落實協調溝通，完備相關配套措施：據報載略以：「行政院農業委員會宣示將修法限制興建農舍之農民資格，業於民國104年5月8日將『農業用地興建農舍辦法』修正案送內政部法規委員會審議通過，將擇日對外預告，惟經行政院農業委員會證實，因部分團體反對可能暫緩修法」，該府已於民國104年4月7日頒行「宜蘭縣興建農舍申請人資格及農舍建築審查辦法」，明定興建農舍申請人應有於農業用地直接從事經營之具體事證。該府雖已頒定上開審查辦法，惟在中央未完成修法前，對於農地農用之認定標準，允應持續加強整合各方意見與落實協調溝通，健全土地管制政策，完備相關配套措施，俾利農業生產環境永續發展。

（二） 列管農舍資料未盡完整且未主動稽查農地使用情形，允宜強化風險導向觀念與策略管理機制，妥適配置稽查人力，健全農舍使用管理作業：農業用地興建農舍辦法於民國102年7月1日修正實施，其中新增「農地核准興建農舍於核發建造執照後，應造冊列管，並副知農業單位建檔列管」之規定，該府依前揭規定自民國102年7月起建檔列管，惟建築管理單位已核發之部分農舍建造執照，農業單位尚未建檔列管。據報載「鄉間興建之豪華農舍，經清查結果，違規比例高達76%」等情，為改善農舍違規情形，前揭修正辦法第15條已規範縣(市)主管機關應將農舍及其農業用地造冊列管，並邀集農業、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。該府復於民國103年12月18日訂頒「宜蘭縣興建農舍及其農業用地稽查及取締要點」，並依該要點第2點成立興建農舍之農業用地稽查小組，自民國101至本年度辦理農業用地稽查案件共計2,024件，惟均未主動稽查「核准興建農舍案件」。鑑於農舍違規比率偏高及審

酌該府稽查人力運用效益，允應運用風險導向觀念與策略管理機制，妥慎配置稽查人力，針對農地使用可能違規案件主動研析加強稽查，並落實建檔列管機制，密切追蹤後續改善情形，以提升稽查效率及效果。

三、高雄市發生地下石化管線氣爆事件引發各界關注，亟待引以為鑑建置公共設施管線資料庫系統，保障民眾生命財產安全：高雄市街道於民國 103 年 7 月 31 日發生地下石化管線氣爆事件，波及區域達 7.2 平方公里，釀成 32 人死亡、321 人輕重傷、1,249 戶受損建築物申請安全鑑定、汽機車 1 千餘輛毀損及道路受損總長度約 4 公里之重大公安事件，各界高度關注並要求良善治理。該案除已進行司法程序並對於相關人員究責外，各地民眾更關切其居住地區之地下管線建置情形，恐懼有安全疑慮影響生命財產安全。又監察院於民國 104 年 4 月 8 日提案糾正高雄市政府工務局辦理轄內地下管線圖資之建置作業，怠未適時更新、抽驗並發函管線事業單位再次使用確認管線圖資之正確性，相關管線歸類標準亦明顯不一，肇致關鍵時刻除無以自前述管線圖資系統查詢本案氣爆管線，尤因該系統承辦人遲赴現場且未盡審慎周延之查詢，致無法即時另從該系統開啟「管線單位別圖層」查知本案氣爆管線，因而錯失處理良機。經濟部於氣爆事件發生後，已邀集各相關部會、地方政府及 27 家石化業者，召開「高雄市石化業者原物料輸運管線清查概況」研商會議，研擬後續因應措施，會中經濟部工業局針對建置地理資訊系統(GIS)進行報告，藉由 GIS 建置經驗分享，協助各地方政府加強地下管線分佈之控管。按 GIS 可對空間資料進行各種處理、應用、分析，具有整合空間資訊及協助解決實務問題之決策支援系統，對於地下管線分佈，具有強大之控管能力。經查宜蘭縣政府截至民國 103 年底止縣內公共設施管線資料庫系統建置情形，僅於民國 102 年度投資 440 萬元辦理羅東鎮國家地理資訊系統，其他地區均尚未建置，亟待運用資訊科技資源，整合各方力量，強化地下管線之風險辨識及管理，並落實檢核工作，強化公共安全治理。

四、引進外籍勞工解決產業及照護人力需求，惟查察人力不足，部分入國通報案件未依限完成檢查，違法查察作業亦偏重入國通報案件及家庭類外籍勞工，亟待提升稽查成效：政府近年逐步放寬引進外籍勞工政策，相關入國通報檢查、檢舉申訴等案件逐年增加，外籍勞工、雇主及仲介公司違法樣態龐雜，管理業務

繁複，且外籍勞工生活、文化差異產生社會問題及逃逸事件頻傳，有賴中央及地方主管機關積極查處及協助良善發展。據行政院勞動部統計民國 103 年底國內外籍勞工人數逾 55 萬人，占我國就業人口比率為 4.95%。其中宜蘭縣約有 1 萬 1 千餘人，宜蘭縣政府本年度獲勞動部就業安定基金外籍勞工管理計畫補助經費 1,152 萬餘元(表 11)，辦理外籍勞工查察工作者 7 人，平均每人管理約 1 千 4 百餘人，業務負荷沈重；受理外籍勞工入國通報案件 6 千餘件，實際訪視 3 千餘件，部分案件檢查作業未能於外籍勞工入國後 3 個月內完成；又執行查察違法外籍勞工案 4 千餘件，逾 8 成係辦理入國通報檢查，查核對象亦偏重家庭類外籍勞工，近 3 成查察案件因訪查時無人在家，或訪視員執行查察前未妥適核對僱用關係是否異動，致訪查時始知外籍勞工轉換雇主或離境、或已變更居留地址，致無法完成查察作業，允宜加強規劃查核前置作業，以提高查察工作成效，健全外籍人力管理。

表 11 宜蘭縣政府民國 103 年度獲就業安定基金補助外籍勞工管理計畫經費明細

單位：新臺幣千元

計 畫 名 稱	金 額	獲補助機關
合 計	11,522	
辦理加強查察違法外籍勞工實施計畫	5,224	勞工處
設置外籍勞工諮詢服務中心及相關事項	2,132	
辦理外籍勞工臨時安置收容所需經費	1,000	
辦理外勞業務聯繫會報、法令宣導活動及管理輔導業務	693	
外籍動態臨時人員協助處理外籍勞工管理業務與動態資訊	435	
辦理人口販運被害人安置所需經費	432	
辦理外籍看護工申審流程與國內照顧服務體系接軌方案經費	1,185	衛生局
處理外勞健康檢查費用	420	

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

五、政府注重居住安全治理，逐年編列違章建築拆除預算，惟拆除計畫經費不足且欠缺整體規劃，亟待衡酌妥適劃分拆遷地區，與違章建築分類、分級及分期列管，並加強違章建築拆除進度，有效遏止新違建蔓延；建築物使用管理，攸關民眾生命財產安全，端賴各級政府主管機關良善治理，為民眾把關。尤其每當違章建築發生公安事件時，皆引起社會普遍聚焦關注，影響人民對公權力之信賴，損及政府施政形象，各界對於主管機關及執行單位迭有究責之抨擊。邇來報載新竹市、臺北市及桃園市等地發生加蓋違章建築火警，導致民眾及警消人員傷亡不幸事件，凸顯違章建築危害公安問題嚴重，地方政府督導考核違章建築業務處理未臻落實，強化違章建築管理處置能力刻不容緩。又內政部為健全違章建築

處理機制，杜絕新違建之產生，並提升地方執行效能，於民國 100 年度報經行政院核定「違章建築處理方案」，執行期間為民國 100 至本年度，惟據營建統計資訊顯示，截至民國 103 年底止，全國違章件數有 61 萬 4 千餘件，較民國 99 年底未拆除案件數 52 萬 7 千餘件，增加 8 萬 7 千餘件，各市縣違章建築尚未拆除案件，呈現逐年累加遞增趨勢，對於前開方案訂頒實施後，列管違章建築件數不減反增，顯示整體違章建築處理成效亟待改善。另據內政部營建署查證資料顯示，各地方政府對於違建拆除預算均有編列預算，惟預算規模僅約為 1 至 2 百萬元，且尚包括違規廣告物之拆除。經查宜蘭縣政府修訂之「宜蘭縣政府執行違章建築取締辦法」第 1 條規定之立法意旨，係為加強處理本縣違章建築，遏止新違建之蔓延，以維護本縣公共安全、公共交通、公共衛生及市容觀瞻。惟據民國 103 年 12 月間報載，宜蘭縣列管違建數共 2,782 間(含民國 87 年以前之 1,651 間)，礙於預算不足，每年僅編列 50 萬元拆除經費，執行成效有限。該府因欠缺整體規劃，列管之違章建築案件持續增加，且自民國 99 至 103 年底止，實際執行違章建築物(含大型廣告物)拆除共計 380 件(表 12)，其拆除量與管制效率偏低，未落實自治法規妥適處理違章

表 12 宜蘭縣民國 99 至 103 年度違章建築物(含大型廣告物)拆除情形

單位：件

年 度	實際違章建築 (含大型廣告物)拆除數
合 計	380
99	48
100	127
101	68
102	59
103	78

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

建築，遏止新違建蔓延之立法宗旨，允宜加強違章建築管理，健全違章建築處理資料之分類、分級及分期列管，妥適依「違章建築處理辦法」規定劃分拆遷地區，並加強違章建築拆除進度，以有效遏止新違建蔓延，維護宜蘭縣民居住公共安全及市容觀瞻，展現優質城鄉風貌，彰顯治理績效。

六、爭取中央補助款興建運動中心，豐富縣民多元運動空間，惟設施密度將使營運產生競合關係，增加設施低度使用或閒置風險，允宜審慎評估場館設置之可行性，衡酌後續營運績效及管理負擔：宜蘭縣政府為豐富縣民多元化運動空間，提升全民休閒運動風氣，於民國 98 年間向教育部體育署(以下簡稱體育署)申請於宜蘭運動公園游泳池東側興建宜蘭國民運動中心，民國 99 年度獲核定補助可行性評先期作期費 1,100 萬元，採 OT(委託經營)方式辦理，並於民國 103

年 9 月間完成委託營運管理契約。另該府於民國 101 年 5 月間再向體育署申請於羅東鎮興建羅東鎮綜合體育館計畫，同年 7 月間獲核定補助先期作業費 700 萬元，惟據體育署民國 102 年 10 月 14 日召開之「宜蘭國民運動中心及羅東鎮綜合體育館」可行性評估報告專案審查會議專家學者建議略以：羅東鎮綜合體育館與宜蘭國民運動中心兩案基地相距 9 公里，服務圈重疊，將在營運上產生競合，且過於低估營運成本，經財務分析及敏感度分析結果顯示 OT 委外招商評估結果為不可行，計畫風險偏高，採公辦公營方式辦理，將成為該府及羅東鎮公所財務負擔。據該府函復體育署，指羅東鎮綜合體育館擬規劃由鎮公所自行管理營運，採分年自籌財源及另案向中央重新申請補助，並沿用原委託專案管理契約續辦未完成之履約事項。經查倘由羅東鎮公所自行興建並管理營運，後續營運上將與宜蘭國民運動中心產生競合關係，設施低度使用或閒置風險增加，亦將提高地方政府財政負擔，亟待就前揭專業審查意見針對 2 案之政策方向、設施量體、周邊設施之供給及競合情形暨市場需求等，妥慎評估「羅東鎮綜合體育館」興建之可行性，避免設施營運績效偏低，流失有限資源機會成本，影響施政品質形象。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一) 審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 5 億 1,141 萬元，係營業(非營業)基金盈(賸)餘應繳庫款。

表 13 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款	收 回 以 前 年 度 經 費	短、漏、誤列 之各項收入款	合 計
合 計	511,410	—	—	—	—	511,410
宜 蘭 縣 政 府	511,410	—	—	—	—	511,410

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

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 220 萬元，係保留款與預算項目不合或無須保留。

表 14 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關法令規定不合		委辦、補助或各項計畫經費之結餘款		保留款與預算項目不合或無須保留者		總計		
	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	小計
合計	—	—	—	—	—	2,200	—	2,200	2,200
宜蘭縣政府	—	—	—	—	—	2,200	—	2,200	2,200

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

(二) 審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤及自有財源不足情形，函請該府研謀開徵地方稅及通知宜蘭縣政府地方稅務局查明依法處理結果，本年度開徵及補徵稅款 435 件，總計 4,060 萬餘元。

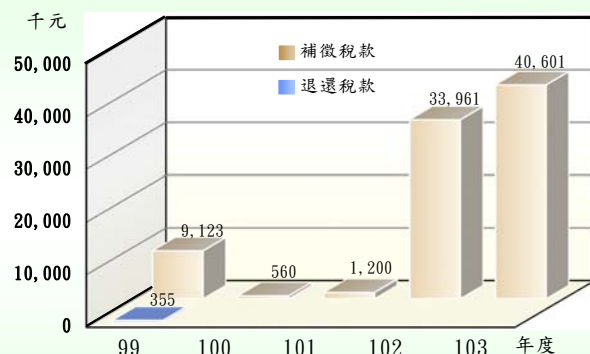


圖 12 審核稅捐稽徵事務依法開徵補徵及退還稅款

(三) 稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款金額，合計 109 萬餘元。

二、績效審計成果

(一) 增進財務效能之建議

依據審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對宜蘭縣政府所

提建議意見計有 7 項(詳乙-14-16 頁)，分述如次：

1. 連續 2 年歲入歲出相抵產生賸餘，財政改善業具初步成效，惟償還債務負擔仍沉重，亟待加強推動開源節流措施。
2. 加強中興文化創意園區設置，發展在地特色產業及保存文化資產，惟該計畫舉債數額龐鉅，園區規劃及開發模式亟待審慎評估妥適辦理。
3. 房屋稅稅課收入逐年成長，惟縣內空屋率偏高，亟待研議房屋稅差別稅率之可行性，以維護租稅正義，衡平資源運用及充裕稅收。
4. 進行冬山河森林公園設置，提供民眾良好休閒遊憩景點與生態環境教育，惟未如預期開園營運，影響重要建設計畫施政效能，亟待妥為規劃營運策略。
5. 蘭陽戲劇團戲曲發展基金策進傳統戲劇人才培育與推廣地方文化任務，惟對於配合政策宣導之表演活動及人才培育未訂定收費標準，影響經營績效，仍待研謀改善。
6. 公共造產基金興辦土石採取事業增裕地方自治財源，惟近年來業務計畫營運績效欠佳，多項計畫未能如期執行，亟待審慎規劃營運方針。
7. 宜蘭縣立蘭陽博物館為促進在地文化傳承及帶動整體觀光發展，惟未積極推動大宗優惠購票及結合縣內觀光活動互惠合作方案，亟待有效推廣。

(二) 未盡職責或效能過低事項之查報

本室考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於宜蘭縣總決算審核報告審編期間(民國104年1月1日至7月15日)依法報告監察院者，有宜蘭縣政府協助國立清華大學設置該校宜蘭園區開發計畫案1件。

(三) 監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，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，茲分述如次：

1. 對於內部控制、內部稽(審)核之實施提出意見者，計有為健全內部控制訂定宜蘭縣內部控制推動及督導小組設置要點，惟各單位內部控制制度尚未建置完成，仍待加強辦理；實施地籍業務處理流程改善措施，惟部分圖簿不合待釐正及土地複丈天數逾規定期限，亟待檢討改善；動員人力查驗問題油品，確保民眾食品衛生安全，惟問題油品稽查作業及回收銷毀通報機制，尚待改善；建置

網頁公告食品檢測結果，以利民眾查詢，惟部分查驗不合格者，未於網站公告揭露，亟待檢討改善等 4 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有近年來執行各項開源節流措施尚具成效，惟歲入為近 4 年最低，自籌財源不足支應人事費，資本支出逐年下降，不利長期發展，亟待研謀改善；規劃市區公車推廣民眾搭乘大眾運輸工具立意良善，惟採免收費及全額補貼政策增加財政負擔，對於客運業者之考核亦未盡落實；進行宜蘭傳統竹圍景觀調查，以保存重要歷史聚落文化，惟未建置保存機制法令及登錄為文化景觀，允應研謀改善；路邊停車場管理尚能因應停車需求調整收費路段，改善停車秩序，惟應收未收使用規費收入收繳率偏低，亟待研謀妥處；推動弱勢族群設置住宅用火災警報器業務，有利營造民眾安全住宅空間，惟設置進度緩慢，亟待積極辦理；加強辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟未妥善規劃相關封閉及復育之財務與籌編預算，亟待研謀改善等 24 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有殯葬管理及蘭陽博物館等基金之自償性債務，尚能依計畫執行減債，惟未納列債限管理之債務持續增加，自償性財源又逐年減少中，允宜強化債務舉借之管控機制；興建南方澳外來船員管理中心有助於解決外籍船員海上安置問題，惟近年來僱用大陸船員人數減少，該中心使用設施效益降低，亟待研謀善策；欠稅案件逐年遞減且以前年度地方稅應清理數之徵起率上升，惟部分繳款書未送達案件及逾徵收期間未徵起稅款註銷金額增加，亟待檢討妥處等 11 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有興建礁溪轉運站改善礁溪地區國道客運轉乘及市區交通瓶頸，惟轉運站完工後遲未委託經營管理，致停車場及其設施維護管理欠佳，亟待積極研謀改善；宜蘭縣立蘭陽博物館推出各項優惠方案及活動，吸引遊客參觀，惟營運績效仍未能有效提升，亟待研議有效之經營策略；蘭陽戲劇團致力於傳統戲劇人才培育訓練，及多元化行銷管道，惟未落實使用者付費與業務推展計畫未盡確實，允應研謀改善；宜蘭肉品市場股份有限公司本年度營運有盈餘，惟毛豬交易量及屠宰量未達預期目標，有待研謀妥處等 5 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有配合中央推動國土資訊系統整體作業及管考事宜，辦理地理資訊系統建置，惟採購執行過程間有欠周詳，允應檢討改進；研議有效疏解國道 5 號壅塞情形，辦理北宜直線鐵路對北臺灣、東臺灣之

土地發展與社會影響研究計畫，惟契約擴充未符合政府採購法規定，允應檢討改善，以維護公平公開之採購程序；傳承文化立縣精神，積極改造歷史建築為宜蘭美術館，惟館舍整建工程未依規定合理調整契約單價及計算契約價金，亟待檢討改進等 9 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有為維護學生學習與受教權益，逐年歸建商借教師，惟仍有部分教師未能依期限歸建，或藉暑假短暫歸建即再商借，亟待檢討妥處；已訂有焚化廠廢棄物進廠管理作業規範，惟未落實施予禁運罰則，難以有效促使落實廢棄物檢查工作，亟待檢討改善；推動網路查詢逾期未辦繼承登記房地資料之便民服務，且持續列冊管理，以維護政府權益，惟部分案件列管作業尚欠周妥；房屋稅徵收率依法由各地方政府在法定稅率範圍內自行規定，經促請積極研訂並協調民意機關審議通過，以完備自治法規，維護租稅公平；賡續籌編預算汰換警用車輛，惟仍未符車輛配賦標準且短缺數量增加，尚待研謀改善等 9 項。

三、稽察違失之成果

各該機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者 7 件，受處分申誡者 14 人次(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。另本室於宜蘭縣總決算審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)通知查明處理業經處分，陳報監察院備查者 1 件，受處分申誡者 1 人次。本室對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施外，並列管追蹤查核，以期更有效發揮審計功能。

表 15 審計部臺灣省宜蘭縣審計室於民國 103 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別					
主管機關	件數	受處分人次			
		大過	記過	申誡	小計
合計	7	—	—	14	14
宜蘭縣政府	7	—	—	14	14
二、按案情別					
疏失原因	件數	受處分人次			
		大過	記過	申誡	小計
合計	7	—	—	14	14
採購作業疏失	6	—	—	13	13
內部稽(審)核疏失	1	—	—	1	1

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 102 年度宜蘭縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 67 項，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，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 32 項，處理中或仍待繼續改善者計 35 項，其中經再綜合研提審核意見 20 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 16 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關(計畫)名稱	機 關 單 位 數				103 年度 審核意見 (項數)	102 年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦	處理中或仍 待繼續改善	合計
合 計	18	1	15	34	62	32 (47.76%)	35 (52.24%)	67
縣 議 會 主 管	1			1				
縣 政 府 主 管	1		5	6	24	10	11	21
民 政 處 主 管	2		2	4	2	1	4	5
教 育 處 主 管	2			2			1	1
文 化 局 主 管	2		1	3	5	4	1	5
農 業 處 主 管	2	1	2	5	3	3	4	7
環 境 保 護 局 主 管	1		1	2	9	6	1	7
地 政 處 主 管	2		3	5	2	1	2	3
地 方 稅 務 局 主 管	1			1	3	1	2	3
警 察 局 主 管	1			1	5	3	3	6
消 防 局 主 管	1			1	4	2	2	4
衛 生 局 主 管	2		1	3	5	1	4	5

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

縣政府主管

1. 近年來執行各項開源節流措施尚具成效，惟歲入為近 4 年最低，自籌財源不足支應人事費，資本支出逐年下降，不利長期發展，亟待研謀改善…………… 乙- 17
2. 近年來已依償債計畫逐步辦理改善，並開闢自有財源，惟財政負擔仍沉重，允應落實辦理「財政健全方案」，加強開源節流措施，健全收支結構…………… 乙- 18
3. 殯葬管理及蘭陽博物館等基金之自償性債務，尚能依計畫執行減債，惟未納列債限管理之債務持續增加，自償性財源又逐年減少中，允宜強化債務舉借之管控機制…………… 乙- 18
4. 近年來業加強公有房地之管理，惟部分被占用土地仍未能有效排除，土地產籍資料與地政機關登記資料亦有未符，仍待積極妥處…………… 乙- 19
5. 加強辦理行政罰鍰之收繳清理，惟依菸酒管理法規定裁處罰鍰執行成效偏低，允應檢討改進…………… 乙- 19
6. 規劃開發農特展銷加值物流園區促進地方農特產品之推廣，惟執行進度落後且經費來源尚無具體方案，亟待研謀妥處…………… 乙- 20
7. 確保冬山河遊憩資源永續利用，辦理冬山河森林公園建設計畫，惟興建前未為可行性評估及成本效益分析，並妥籌財源，肇致仰賴中央挹注經費，建設期程長達 17 年仍未能完成計畫，亟待研謀善策，以為改善…………… 乙- 21
8. 規劃市區公車推廣民眾搭乘大眾運輸工具立意良善，惟採免收費及全額補貼政策增加財政負擔，對於客運業者之考核亦未盡落實…………… 乙- 22
9. 興建礁溪轉運站改善礁溪地區國道客運轉乘及市區交通瓶頸，惟轉運站完工後遲未委託經營管理，致停車場及其設施維護管理欠佳，亟待積極研謀改善…………… 乙- 23
10. 研議有效疏解國道 5 號壅塞情形，辦理北宜直線鐵路對北臺灣、東臺灣之土地發展與社會影響研究計畫，惟契約擴充未符合政府採購

法規定，允應檢討改善，以維護公平公開之採購程序	乙- 23
11. 候車亭設置 LED 智慧型指示站牌，以即時提供來車動態資訊，惟安裝多時部分未能運作，亟待積極檢討改善	乙- 24
12. 落實推動節能減碳政策，辦理水銀路燈汰換為 LED 路燈計畫，惟汰換比率偏低，仍待積極研謀改善	乙- 24
13. 基於效率及品質之要求辦理統包案件採購，惟採購執行過程間有欠周妥，亟待研謀改善	乙- 24
14. 為落實政府採購行政處罰機制，發現廠商有違法或應行政處罰情事，依規定刊載政府採購公報及沒收押標金，惟間有部分案件未依規定辦理，亟待積極檢討改善	乙- 25
15. 加強城鄉均衡發展辦理學校設置及用地徵收，惟部分用地未依原徵收計畫使用或尚未進行開發，允應順應少子女化趨勢，妥謀具體因應對策	乙- 26
16. 為維護學生學習與受教權益，逐年歸建商借教師，惟仍有部分教師未能依期限歸建，或藉暑假短暫歸建即再商借，亟待檢討妥處	乙- 27
17. 為確保師生在校安全，業依規定辦理學校建築物公共安全檢查，惟部分校舍檢查結果列為不合格場所，亟待積極研謀改善	乙- 27
18. 興設海水共同(統籌)供應系統設施以提高養殖效率，惟工程品管作業及營運管理未臻妥善，亟待研謀改善，以提升品質及營運效能	乙- 27
19. 補助民間社團辦理長青食堂為長者營造良善社區環境，惟設置據點與老年人口分布情形未盡配合，送餐比率偏高未能達成增加長者社會參與之計畫目的，有待研謀改善	乙- 28
20. 籌設公共托嬰中心提供友善托育服務，惟人員流動率高及弱勢收托比率偏低，有待研謀改善並加強宣導	乙- 29
21. 輔導設立庇護工場提供身心障礙者就業，結合社福團體組織協助自立，惟幸福轉運站計畫執行期程落後，對庇護工場之評鑑及考核作業亦未盡落實，亟待檢討改善	乙- 30
22. 宜蘭縣立蘭陽博物館推出各項優惠方案及活動，吸引遊客參觀，惟營運績效仍未能有效提升，亟待研議有效之經營策略	乙- 31
23. 配合中央推動國土資訊系統整體作業及管考事宜，辦理地理資訊系	

- 統建置，惟採購執行過程間有欠周詳，允應檢討改進…………… 乙- 31
24. 為健全內部控制訂定宜蘭縣內部控制推動及督導小組設置要點，惟各單位內部控制制度尚未建置完成，仍待加強辦理…………… 乙- 32

民政處主管

1. 積極規劃原住民永續部落發展，改善原住民生活條件與環境，惟設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈迄無進展，亟待研謀改善…………… 乙- 36
2. 宜蘭縣政府公共造產基金興辦土石採取事業，以發展地方經濟建設，惟業務計畫執行績效欠佳且逐年衰退，預算編列未盡覈實，允應確實檢討改善…………… 乙- 37

文化局主管

1. 進行宜蘭傳統竹圍景觀調查，以保存重要歷史聚落文化，惟未建置保存機制法令及登錄為文化景觀，允應研謀改善…………… 乙- 42
2. 加強指定古蹟及歷史建築委外經營兼具保存及活化設施，惟部分委外經營案件未依契約落實管考，亟待研謀改善…………… 乙- 43
3. 蘭陽戲劇團致力於傳統戲劇人才培育訓練，及多元化行銷管道，惟未落實使用者付費與業務推展計畫未盡確實，允應研謀改善…………… 乙- 44
4. 推動宜蘭國際童玩藝術節親水及國際表演活動，帶動地方文化及觀光產業發展，惟部分採購及執行過程間有未周，允應檢討改善…………… 乙- 44
5. 傳承文化立縣精神，積極改造歷史建築為宜蘭美術館，惟館舍整建工程未依規定合理調整契約單價及計算契約價金，亟待檢討改進…………… 乙- 45

農業處主管

1. 興建南方澳外來船員管理中心有助於解決外籍船員海上安置問題，惟近年來僱用大陸船員人數減少，該中心使用設施效益降低，亟待研謀善策…………… 乙- 49
2. 宜蘭肉品市場股份有限公司本年度營運有盈餘，惟毛豬交易量及屠宰量未達預期目標，有待研謀妥處…………… 乙- 49
3. 宜蘭肉品市場股份有限公司提供縣民營養衛生之高品質肉品，惟場區製程異味與噪音擾民，經採納各方意見擬進行遷場，惟相關資金來源及地點尚未定案，亟待妥謀善策…………… 乙- 50

環境保護局主管

1. 一般廢棄物清除處理成本已向事業收取部分費用，惟仍未能反映該焚化廠之興建成本，亟待研謀改善…………… 乙- 53
2. 加強辦理民眾關注水污染整治及污染源稽查，惟部分事業稽查頻率偏低，部分縣內河川污染排放量未符水質監測標準，亟待研謀改善… 乙- 54
3. 加強辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟未妥善規劃相關封閉及復育之財務與籌編預算，亟待研謀改善…………… 乙- 55
4. 加強推廣降低露天燃燒行為，打造低碳城市，惟陳情案件裁處比率偏低，亟待檢討改進…………… 乙- 55
5. 已訂有焚化廠廢棄物進廠管理作業規範，惟未落實施予禁運罰則，難以有效促使落實廢棄物檢查工作，亟待檢討改善…………… 乙- 56
6. 落實縣內污水下水道處理系統，已規劃聚落式淨水處理設施計畫，惟未積極規劃籌措財源，亟待研謀改善…………… 乙- 57
7. 推動縣內廚餘多元再利用體系，落實資源永續性，惟實際處理成效未盡周妥，亟待檢討改進…………… 乙- 57
8. 配合中央主管機關查察廢食用油管理，尚具初步成效，惟仍有部分非列管之事業及非事業營利單位，尚未追查廢食用油流向，有待研謀妥處…………… 乙- 58
9. 處理公害陳情案件之績效考核結果良好，惟裁處率偏低或未落實追蹤及管制作業，仍待檢討改進…………… 乙- 59

地政處主管

1. 實施地籍業務處理流程改善措施，惟部分圖簿不合待釐正及土地複丈天數逾規定期限，亟待檢討改善…………… 乙- 64
2. 推動網路查詢逾期未辦繼承登記房地資料之便民服務，且持續列冊管理，以維護政府權益，惟部分案件列管作業尚欠周妥…………… 乙- 64

地方稅務局主管

1. 房屋稅徵收率依法由各地方政府在法定稅率範圍內自行規定，經促請積極研訂並協調民意機關審議通過，以完備自治法規，維護租稅公平…………… 乙- 67

2. 自有稅課收入逐年成長，惟部分稅目徵課及交查作業尚待加強辦理 … 乙- 68
3. 欠稅案件逐年遞減且以前年度地方稅應清理數之徵起率上升，惟部分繳款書未送達案件及逾徵收期間未徵起稅款註銷金額增加，亟待檢討妥處 …… 乙- 69

警察局主管

1. 路邊停車場管理尚能因應停車需求調整收費路段，改善停車秩序，惟應收未收使用規費收入收繳率偏低，亟待研謀妥處 …… 乙- 72
2. 維護治安民意調查滿意度提升，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，部分治安工作尚待加強辦理 …… 乙- 73
3. 防制酒後駕車漸具取締成效，惟酒駕肇事造成人員傷亡案件增加，亟待研謀改善 …… 乙- 74
4. 賡續籌編預算汰換警用車輛，惟仍未符車輛配賦標準且短缺數量增加，尚待研謀改善 …… 乙- 75
5. 審慎辦理行政違規裁處作業，惟以前年度應收未收行政罰鍰收繳比率偏低，仍待檢討改善處 …… 乙- 75

消防局主管

1. 善用民間力量推展救災業務，惟消防人力缺額仍未補足，亟待研謀改善 …… 乙- 78
2. 近年來編列整備災害防救設施裝備汰換經費，維護消防人員執行勤務之安全，惟資源配賦機制及設備老舊情形，仍待積極檢討有效改善 … 乙- 79
3. 運用民間捐款充實救護車上可攜帶式自動體外心臟去顫器配備，惟數量仍有不足且部分逾齡嚴重，亟待研謀改善 …… 乙- 80
4. 推動弱勢族群設置住宅用火災警報器業務，有利營造民眾安全住宅空間，惟設置進度緩慢，亟待積極辦理 …… 乙- 81

衛生局主管

1. 動員人力查驗問題油品，確保民眾食品衛生安全，惟問題油品稽查作業及回收銷毀通報機制，尚待改善 …… 乙- 84
2. 整備伊波拉病毒防疫網絡及藥品物資，強化疫情防範管理，惟跨縣市病患運送規劃，及防疫物資管理制度，亟待研謀改善 …… 乙- 84

3. 運用作業系統建立食品產業及業者資訊，強化稽查規劃並落實食品源頭管理，惟實際登錄比率偏低，亟待加強檢核…………… 乙- 86
4. 建置網頁公告食品檢測結果，以利民眾查詢，惟部分查驗不合格者，未於網站公告揭露，亟待檢討改善…………… 乙- 86
5. 因應不同宣導對象採購多元多樣化之宣導品，提升宣導活動民眾參與率，惟宣導品採購亟待加強控管及整合機制…………… 乙- 86

壹、縣議會主管

縣議會主管僅宜蘭縣議會 1 個機關，掌理議決縣規章、縣預算及審議縣決算之審核報告、議決縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、議決縣財產處分、議決縣政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、議決縣政府及縣議員提案事項、接受人民請願及其他依法律賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

(一) 計畫實施之查核

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

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 千元，決算審核結果，審定實現數 3 萬餘元，較預算超收 3 萬餘元，主要係報廢舊物資之變賣收入增加所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 7,479 萬餘元，經追加預算 165 萬元，合計 1 億 7,644 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 6,759 萬餘元(94.98%)，較預算減少 884 萬餘元(5.02%)，主要係業務費賸餘所致。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

單位：新臺幣千元

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	1	36	36	—	36	35	3,545.90
宜 蘭 縣 議 會	1	36	36	—	36	35	3,545.90
罰款及賠償收入	—	6	6	—	6	6	—
財 產 收 入	1	30	30	—	30	29	2,910.90

2. 歲出部分

單位：新臺幣千元

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	176,445	167,595	167,595	—	167,595	- 8,849	5.02
宜 蘭 縣 議 會	176,445	167,595	167,595	—	167,595	- 8,849	5.02
一 般 行 政	70,351	67,249	67,249	—	67,249	- 3,101	4.41
議 事 業 務	104,994	99,305	99,305	—	99,305	- 5,688	5.42
一般建築及設備	1,100	1,040	1,040	—	1,040	- 59	5.39

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(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 38 項，下分工作計畫 43 項，包括辦理污水下水道建設計畫、生活圈道路交通系統建設計畫、易淹水地區水患治理計畫、河川、區排及防潮閘(水)門維護改善工程、道路養護及改善工程、自行車道串連改善工程等重要施政項目，其中已執行完成者 19 項，尚在執行者 24 項，主要係辦理污水下水道建設工程、各項災害復建工程、生活圈道路交通系統建設計畫、補助頭城鎮公所行政中心興建計畫等，尚未完成，仍須繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 135 億 4,103 萬餘元，經追加預算 7 億 8,156 萬餘元，合計 143 億 2,260 萬元；決算審核結果，修正增列應收保留數 5 億 1,141 萬元，係增列營業盈餘及事業收入應繳庫數；審定實現數 130 億 8,925 萬餘元(91.39%)；應收保留數 9 億 5,121 萬餘元(6.64%)，主要係宜蘭縣實施平均地權基金賸餘尚未繳庫，須保留繼續執行；合計決算審定數為 140 億 4,047 萬餘元(98.03%)，較預算短收 2 億 8,212 萬餘元(1.97%)，主要係上級政府補助收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 17 億 1,818 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 12 億 4,946 萬餘元(72.72%)；減免數 9,751 萬餘元(5.68%)，主要係計畫型補助收入依實際執行數撥款，賸餘數辦理註銷所致；應收保留數 3 億 7,121 萬餘元(21.60%)，主要係行政院撥補天然災害公共設施復建相關經費，因尚未辦理結案請款，相關補助款仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 131 億 1,577 萬餘元，經追加預算 7 億 3,079 萬餘元，並因辦理宜蘭火車站暨丟丟噹廣場幾米裝置藝術設置案、身心障礙者日間照顧及住宿式照顧、大溪第二漁港泊區淤積疏濬工程、設置抽水井，及補助民間團體、鄉鎮市公所辦理研習、節慶活動、增建或改善工程、購置設備設施等事由，動支第二預備金 1 億 2,437 萬元，另動支各類員工待遇準備 384 萬餘元，合計 139 億 7,478 萬餘元；決算審核結果，修正減列應付保留數 220 萬元，係減列未發生權責之保留數，審定實現數 127 億 6,387 萬餘元(91.34%)；應付保留數 7 億 801

萬餘元(5.07%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 134 億 7,189 萬餘元(96.40%)，預算賸餘 5 億 289 萬餘元(3.60%)，主要係中央補助教育業務經費較原預計減少，致撥付地方教育發展基金款項相對減少，及公共造產基金事業賸餘較預計減少，致撥付鄉鎮市公所回饋金相對減少。

4. 以前年度歲出轉入數計 15 億 4,413 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 10 億 6,139 萬餘元(68.74%)；減免數 1 億 3,518 萬餘元(8.75%)，主要係宜蘭市 14 及 14-1 號道路新闢拓寬工程用地費，因一併徵收期限已屆，賸餘經費無需保留予以註銷所致；應付保留數 3 億 4,756 萬餘元(22.51%)，主要係國道 5 號側車道(宜蘭段)向南向北延伸新闢工程、冬山河森林公園環境教育中心暨週邊景觀工程、碧候溫泉秘湯型示範區暨溫泉遊客服務中心新建工程等，尚未完工，須保留繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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 政 府 主 管	14,322,600	13,529,066	13,089,259	951,217	14,040,476	- 282,123	1.97
宜 蘭 縣 政 府	14,322,600	13,529,066	13,089,259	951,217	14,040,476	- 282,123	1.97
稅 課 收 入	3,134,775	3,409,653	3,098,540	311,113	3,409,653	274,878	8.77
罰 款 及 賠 償 收 入	74,521	53,257	43,596	9,661	53,257	- 21,263	28.53
規 費 收 入	184,920	166,823	165,889	934	166,823	- 18,096	9.79
財 產 收 入	39,071	94,914	94,871	43	94,914	55,843	142.93
營業盈餘及事業收入	1,045,196	263,351	244,581	530,180	774,761	- 270,435	25.87
補助及協助收入	9,370,327	9,066,176	8,976,262	89,914	9,066,176	- 304,150	3.25
捐獻及贈與收入	—	275	275	—	275	275	—
其 他 收 入	473,790	474,614	465,243	9,371	474,614	824	0.17

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	縣 政 府 主 管	1,718,188	97,511	1,249,465	371,211	21.60
	宜 蘭 縣 政 府	1,718,188	97,511	1,249,465	371,211	21.60
98	其 他 收 入	360	—	—	360	100.00
99	罰 款 及 賠 償 收 入	22,411	22,071	339	—	—
	財 產 收 入	24	24	—	—	—

(2) 以前年度部分(續)

單位：新臺幣千元

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	%
99	補 助 及 協 助 收 入	4,481	4,481	—	—	—
	其 他 收 入	580	562	18	—	—
	小 計	27,498	27,140	357	—	—
100	罰 款 及 賠 償 收 入	61,237	—	349	60,888	99.43
	財 產 收 入	24	—	—	24	100.00
	補 助 及 協 助 收 入	8,542	—	1,918	6,623	77.53
	其 他 收 入	1,881	—	81	1,799	95.64
	小 計	71,685	—	2,350	69,335	96.72
101	罰 款 及 賠 償 收 入	15,705	100	864	14,741	93.86
	補 助 及 協 助 收 入	40,809	16,252	24,556	—	—
	其 他 收 入	2,366	—	85	2,281	96.38
	小 計	58,882	16,352	25,506	17,023	28.91
102	稅 課 收 入	379,687	10,801	121,149	247,737	65.25
	罰 款 及 賠 償 收 入	20,821	480	7,140	13,200	63.40
	財 產 收 入	46	—	45	0.6	1.47
	營業盈餘及事業收入	850,000	—	850,000	—	—
	補 助 及 協 助 收 入	306,548	42,737	241,696	22,113	7.21
	其 他 收 入	2,659	—	1,217	1,441	54.20
	小 計	1,559,762	54,018	1,221,250	284,493	18.24

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	13,974,784	13,474,093	12,763,875	708,018	13,471,893	- 502,890	3.60
宜 蘭 縣 政 府	13,974,784	13,474,093	12,763,875	708,018	13,471,893	- 502,890	3.60
一 般 行 政	140,403	133,757	133,757	—	133,757	- 6,645	4.73
主 計 業 務	24,891	24,646	24,646	—	24,646	- 244	0.98
人 事 業 務	25,972	25,210	25,210	—	25,210	- 761	2.93
政 風 業 務	12,707	11,417	11,417	—	11,417	- 1,289	10.14
施政計畫綜合業務	66,559	65,890	64,382	1,508	65,890	- 668	1.01
一般建築及設備	1,960	1,924	1,924	—	1,924	- 35	1.80
施 政 計 畫	27,587	27,585	27,585	—	27,585	- 1	0.00
地 政 業 務	44,882	42,521	39,667	2,853	42,521	- 2,360	5.26
民 政 業 務	226,551	114,916	96,486	18,430	114,916	- 111,634	49.28
民政公共工程	155,903	149,444	94,844	54,600	149,444	- 6,458	4.14
農地重劃區改善工程	39,064	35,657	26,166	9,490	35,657	- 3,406	8.72
財政及公產業務	40,955	37,130	37,130	—	37,130	- 3,824	9.34
教 育 基 金	6,258,820	6,078,554	6,072,334	6,219	6,078,554	- 180,265	2.88
禮 俗 文 獻	52,836	52,301	50,101	—	50,101	- 2,734	5.17

(1) 本年度部分(續)

單位：新臺幣千元

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	%
農業管理與輔導業務	214,139	190,949	154,738	36,210	190,949	- 23,190	10.83
農 漁 業 工 程	82,823	58,064	28,171	29,893	58,064	- 24,758	29.89
水 利 業 務	63,761	62,354	56,167	6,187	62,354	- 1,406	2.21
水 利 建 設	155,125	151,486	115,501	35,985	151,486	- 3,638	2.35
建 管 行 政	70,562	65,430	55,875	9,555	65,430	- 5,131	7.27
工 礦 管 理	114,325	113,726	89,241	24,485	113,726	- 598	0.52
經 建 設 施	76,572	66,001	24,715	41,285	66,001	- 10,570	13.81
交通管理業務	73,750	70,869	61,192	9,677	70,869	- 2,880	3.91
道路橋樑工程	673,609	646,855	531,075	115,780	646,855	- 26,753	3.97
公 共 建 設	19,120	19,120	794	18,325	19,120	—	—
觀光區整建工程	239,626	224,028	142,361	81,667	224,028	- 15,597	6.51
工商與觀光事業管理	184,125	180,265	163,046	17,218	180,265	- 3,859	2.10
社 會 保 險	113,938	112,337	112,337	—	112,337	- 1,600	1.40
社 會 救 濟	252,407	222,345	222,345	—	222,345	- 30,061	11.91
社 政 業 務	1,561,742	1,542,994	1,535,268	7,726	1,542,994	- 18,747	1.20
社會福利設施	60,600	57,828	41,451	16,376	57,828	- 2,771	4.57
勞政福利設施	4,471	3,600	3,600	—	3,600	- 870	19.48
勞資關係與福利	42,916	38,998	38,998	—	38,998	- 3,917	9.13
社 區 發 展	35,617	34,523	33,437	1,085	34,523	- 1,093	3.07
下水道業務	57,643	54,423	53,037	1,386	54,423	- 3,219	5.58
下水道建設	830,026	829,907	667,836	162,070	829,907	- 118	0.01
教育基金退撫	1,580,142	1,580,142	1,580,142	—	1,580,142	—	—
債 務 付 息	274,734	272,958	272,958	—	272,958	- 1,775	0.65
教育基金各項補助	73,921	73,921	73,921	—	73,921	—	—

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	1,544,134	135,180	1,061,393	347,560	22.51
	宜 蘭 縣 政 府	1,542,685	135,180	1,059,944	347,560	22.53
96	建 管 行 政	102	102	—	—	—
97	農 漁 業 工 程	392	143	248	—	—
98	建 管 行 政	3,304	3,304	—	—	—
	工 礦 管 理	360	—	—	360	100.00
	道 路 橋 樑 工 程	5,036	1,994	3,042	—	—
	小 計	8,700	5,298	3,042	360	4.14
99	農 業 管 理 與 輔 導 業 務	514	—	514	—	—

(2) 以前年度部分(續)

單位：新臺幣千元

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	%
99	農 漁 業 工 程	6,007	1,565	4,442	—	—
	水 利 業 務	5,570	—	—	5,570	100.00
	水 利 建 設	3,377	—	—	3,377	100.00
	建 管 行 政	1,199	384	815	—	—
	道 路 橋 樑 工 程	2,712	262	1,911	538	19.85
	小 計	19,382	2,213	7,682	9,486	48.94
100	教 育 基 金	7,543	—	1,918	5,624	74.56
	農 漁 業 工 程	2,663	526	2,136	—	—
	水 利 業 務	665	—	—	665	100.00
	水 利 建 設	9,254	—	2,163	7,091	76.62
	建 管 行 政	5,747	—	4,199	1,548	26.94
	道 路 橋 樑 工 程	11,856	—	10,160	1,695	14.30
	觀 光 區 整 建 工 程	5,858	0.5	2,344	3,514	59.98
	工商與觀光事業管理	248	—	248	—	—
	小 計	43,838	526	23,171	20,139	45.94
101	地 政 業 務	84	—	84	—	—
	民 政 公 共 工 程	3,227	230	2,248	748	23.18
	農地重劃區改善工程	220	35	184	—	—
	財 政 及 公 產 業 務	700	437	262	—	—
	教 育 基 金	18,848	—	18,848	—	—
	農業管理與輔導業務	3,836	—	2,256	1,580	41.18
	農 漁 業 工 程	25,436	425	23,527	1,483	5.83
	水 利 建 設	5,122	—	1,765	3,356	65.52
	建 管 行 政	200	—	—	200	100.00
	工 礦 管 理	1,624	—	—	1,624	100.00
	經 建 設 施	4,511	—	4,259	251	5.58
	交 通 管 理 業 務	2,405	—	405	2,000	83.16
	道 路 橋 樑 工 程	20,830	204	17,801	2,825	13.56
	觀 光 區 整 建 工 程	45,399	853	41,817	2,727	6.01
	工商與觀光事業管理	439	95	344	—	—
	社 會 福 利 設 施	150	1	148	—	—
	小 計	133,036	2,285	113,954	16,797	12.63
102	一 般 行 政	759	—	759	—	—
	主 計 業 務	40	3	36	—	—
	政 風 業 務	7	—	7	—	—
	施政計畫綜合業務	3,208	—	3,096	112	3.51
	施 政 計 畫	1,940	—	1,940	—	—
	地 政 業 務	153	—	153	—	—
	民 政 業 務	3,864	228	3,635	—	—

(2) 以前年度部分(續)

單位：新臺幣千元

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	%
102	民 政 公 共 工 程	5,000	—	5,000	—	—
	農地重劃區改善工程	67,773	1,388	64,866	1,518	2.24
	教 育 基 金	13,380	2,152	11,228	—	—
	農業管理與輔導業務	42,278	831	32,272	9,174	21.70
	農 漁 業 工 程	291,651	11,069	249,809	30,772	10.55
	水 利 業 務	9,621	1,016	8,604	—	—
	水 利 建 設	73,225	788	62,407	10,029	13.70
	建 管 行 政	9,580	—	8,860	720	7.52
	工 礦 管 理	10,794	7	7,270	3,516	32.58
	經 建 設 施	74,692	5,283	56,773	12,634	16.92
	交 通 管 理 業 務	24,678	710	22,167	1,800	7.30
	道 路 橋 樑 工 程	468,904	94,526	256,749	117,628	25.09
	公 共 建 設	4,956	—	—	4,956	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	190,512	2,243	89,563	98,704	51.81
	工商與觀光事業管理	18,607	2,127	9,423	7,055	37.92
	社 政 業 務	12,476	2,063	8,810	1,602	12.84
	社 會 福 利 設 施	4,937	94	4,292	550	11.14
	社 區 發 展	2,532	76	2,456	—	—
	下 水 道 業 務	1,654	—	1,654	—	—
	小 計	1,337,232	124,611	911,843	300,777	22.49
	宜蘭縣地方教育發展基金	1,449	—	1,449	—	—
98	教 育 行 政	1,449	—	1,449	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要辦理五峰旗風景特定區都市計畫、建築物無障礙設備與設施改善、停車場管理、蘭陽博物館營運管理、身心障礙者就業、高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、道路挖掘修復管理及養護等16項，實施結果，計有蘭陽博物館營運管理、身心障礙者就業、國民教育、體育及衛生教育、建築及設備計畫等12項，或因蘭陽博物館營收狀況未如預期，或獎勵僱用身心障礙者津貼申請案件較預計減少，或中央補助經費實際核定金額較預計短少等影響，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

1. **作業基金：**決算審核結果，審定賸餘 1,352 萬餘元，與預算短絀相距 7,084 萬餘元，主要係行政院科技部新竹科學工業園區管理局繳納宜蘭園區城南基地開發計畫與細部計畫開發影響費所致。

2. **特別收入基金：**決算審核結果，審定賸餘 8,894 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 6,089 萬餘元，主要係國民運動中心興建計畫及改善學校運動場地工程尚未完成，支出較預計減少所致。

三、提供宜蘭縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供審核宜蘭縣政府以前年度歲入、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，以供該府作為決定民國 105 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一) 連續 2 年歲入歲出相抵產生賸餘，財政改善業具初步成效，惟償還債務負擔仍沉重，亟待加強推動開源節流措施。

宜蘭縣民國 102 年底舉債未償餘額總計為 276 億 6,645 萬餘元，較上年度 294 億 7,842 萬餘元，減少 18 億 1,196 萬餘元，宜蘭縣政府已強化財政紀律，發揮財政自我負責精神，且連續 2 年歲入歲出相抵產生賸餘，財政改善業具初步成效。惟該府自民國 104 年度起須分年償還長短期債務 6 至 14 億餘元，亟待研謀各項開源節流措施妥謀財源因應。依內政部地政司發布第 41 期都市地區地價指數報告書，宜蘭縣民國 100 至 102 年度地價總指數漲幅由 1.16% 提升至 2.89%，顯示近年因推行都市建設，提高土地使用，惟相關建設均係該府舉債支應，允宜研議開徵工程受益費之可行性，以減輕政府財政負擔。又宜蘭縣礦石開採及營建剩餘土石方特別稅，自開徵迄今 2 年，相關稅收對縣府施政財源挹注頗有助益，併請考量地方各項產業發展特性，參考其他縣市之作法，研議開徵其他稅目之可行性，以兼顧社會公義及財政永續發展。

(二) 加強中興文化創意園區設置，發展在地特色產業及保存文化資產，惟該計畫舉債數額龐鉅，園區規劃及開發模式亟待審慎評估妥適辦理。

該府重點發展歷史空間保留及產業育成政策，計畫於縣內設置中興文化創意園區，從文化資產保存活用與創意生活產業振興等面向，將基地定位為以紙文化產業為主題的複合式文創園區，以發展具在地特色之微型文化產業。本案預計自本年度至 112 年度貸款 29 億 7,348 萬元，計畫取得 22.69 公頃土地，辦理紙文化產業園區，其中部分土地規劃作為商業、住宅區用地，並辦理土地標售償還貸款，作為自償性財源，惟對於各年度收入期程、應償還之數額、期間尚

無具體完整規劃，亦未審慎自評可行性及考量房地市場與長期利率波動等變數，並衡酌各項財務風險及妥擬償債計畫；又本案將進行長期經營開發，部分基地原規劃採取 BOT 兼 ROT(或 OT) 等模式，惟民國 102 年 5 月 31 日召集各方代表參與座談研討，多數不贊成委外經營或 BOT 方式辦理，園區開發模式尚未獲得具體共識，允應審酌完備可行性分析，以達成園區開發計畫。

(三) 房屋稅稅課收入逐年成長，惟縣內空屋率偏高，亟待研議房屋稅差別稅率之可行性，以維護租稅正義，衡平資源運用及充裕稅收。

宜蘭縣民國 98 至 102 年度房屋稅稅課收入分別為 3 億 3,120 萬餘元、3 億 3,914 萬餘元、3 億 4,445 萬餘元、3 億 5,043 萬餘元及 3 億 6,513 萬餘元，呈現逐年成長之趨勢。按內政部營建署統計，宜蘭縣月平均用電數低於 60 度之低度使用住宅(即空屋)數為 2 萬 8 千餘戶，占整體住宅比率約 16.46%，高於全國平均空屋率 10.63%，該署示警自然空屋率以 3%到 5%為正常，惟轄內空屋率偏高，允應注意瞭解其形成原因，由屋齡統計分析新成屋所占比重，或依所有權人屬性分析投資客所占比率等，作為衡酌調整房屋稅之可行性，採取差別稅率，以維護租稅正義，衡平資源運用，並增裕庫收。

(四) 進行冬山河森林公園設置，提供民眾良好休閒遊憩景點與生態環境教育，惟未如預期開園營運，影響重要建設計畫施政效能，亟待妥為規劃營運策略。

該府於民國 86 年度完成冬山河森林公園整體規劃，以期提供民眾良好的休閒遊憩環境，重點設施包括：生態旅遊資訊中心、再造濕地到森林豐富的自然梯度生態環境、水上小舟遊樂的公園據點、體驗學習自然樂趣的場所、兒童遊憩樂園等。該府自民國 86 年起積極向中央爭取補助經費及籌措縣款經費，至民國 102 年底合計已斥資 6 億 5 千萬餘元進行相關設施興建，原預計於本年度結合綠色博覽會活動期間辦理試營運。惟冬山河森林公園永續環境教育中心暨周邊景觀工程(興建經費 1 億 1,193 萬元)於民國 102 年 12 月 17 日甫完成決標，同年 12 月 26 日簽約，工期 360 日曆天，預計於民國 103 年底完工，影響開園營運營運期程。本案自規劃迄今已逾 16 年，尚無法依計畫開園營運，允應注意責成專案列管依計畫進度執行。又依該園區「整體永續經營管理策略成果報告書」對於園區未來經營管理財務預算，開園初期每年支出約需 1,300 萬元，全園營運每年支出約需 1,800 萬元，將形成該府財政之負擔，允宜審慎研謀具體營運方案，維持園區收支平衡，以利永續經營。

(五) 蘭陽戲劇團戲曲發展基金策進傳統戲劇人才培育與推廣地方文化任務，惟對於配合政策宣導之表演活動及人才培育未訂定收費標準，影響經營績效，仍待研謀改善。

宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金營運資金長期仰賴該府補助挹注，近年來該府財政困窘對

該基金之補助逐漸減少，近 2 年該基金營運結果均呈現短絀，無法自給自足。經查該戲劇團除進行歌仔戲演出表演之營運外，因兼具傳統戲劇人才培育與推廣地方文化任務，需配合上級主管業務政策宣導進行表演活動，惟辦理學校戲劇教學與北管傳習、政風及反毒宣導、童玩節、不老節等活動駐點演出，多數未收取費用或低於變動成本收取費用；辦理地方戲劇人才培育工作亦未訂定收費標準，不利於基金營運績效之衡量。該附屬單位既為作業基金，允宜本於企業化經營，訂定合理單價，依使用者付費原則收費，以允當表達基金營運績效，俾利基金永續經營，並積極開發演出機會，傳承地方戲劇技藝，發揮公有事業營運績效。

（六） 公共造產基金興辦土石採取事業增裕地方自治財源，惟近年來業務計畫營運績效欠佳，多項計畫未能如期執行，亟待審慎規劃營運方針。

該府為充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，設置宜蘭縣公共造產基金，主要辦理河川整治，計畫性開採砂石，以達河川疏濬功能並充裕地方自治財源。民國 100 至 102 年度業務賸餘決算數分別為 2 億 9,750 萬餘元、3 億 9,179 萬餘元及 1 億 3,915 萬餘元，民國 102 年度業務賸餘為近 3 年最低，且較民國 101 年度減少 2 億 5,264 萬餘元，約 64.48%，其中業務收入決算數 2 億 4,282 萬餘元較預算數 5 億 6,652 萬餘元，減少 3 億 2,370 萬餘元，約 57.14%，主要係蘭陽溪土石採取疏濬計畫及早期農地遭盜濫採砂石遺留坑洞回填作業均未執行所致；又民國 102 年度原擬開辦「農場渡假村事業」，有償撥用三星鄉福和段 350 地號等 51 筆土地 1,000 萬元，因該土地已劃設「水庫集水區」範圍並限制開發行為，爰撤銷撥用計畫而未執行；暨鑑於蘭陽溪土石採取疏濬作業，其砂石料源採體積計價易生爭議，改採重量計價，民國 102 年度雖編列購置蘭陽溪增置擴充地磅之預算，因無新增辦理蘭陽溪疏濬計畫而未建置。綜上，該基金業務計畫營運績效欠佳，且固定資產改良及擴充計畫未執行，未能審慎規劃中長期營運方針，適時配合營運趨勢之變動調整編列預算，允應檢討妥謀改善。

（七） 宜蘭縣立蘭陽博物館為促進在地文化傳承及帶動整體觀光發展，惟未積極推動大宗優惠購票及結合縣內觀光活動互惠合作方案，亟待有效推廣。

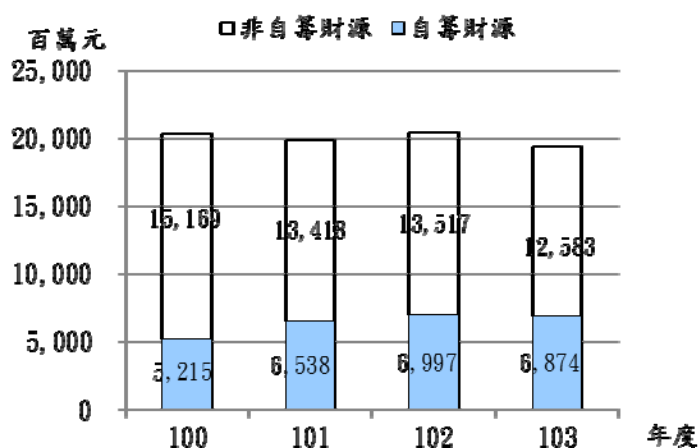
宜蘭縣立蘭陽博物館民國 99 年 10 月開始營運，啟動「宜蘭是一座博物館」文化觀光風潮，促進在地文化傳承，帶動縣內觀光發展，惟門票收入呈逐年遞減趨勢。經查該館訂有「宜蘭縣立蘭陽博物館大宗購票辦法」，民國 102 年度銷售 2 萬餘張，金額 128 萬餘元，由縣內 14 家觀光旅宿業者購買，惟縣內合法觀光旅館及民宿業者計有 948 家，顯示參與大宗購票方案業者仍屬少數，亟待加強宣傳；又該館與宜蘭國際童玩藝術節聯合行銷，簽訂票價互惠方案，惟民國 102 年度團體票 14 萬餘張較上年度 17 萬餘張減少，亦顯示票價互惠方案未有效發揮功能，允應研謀改善。

四、重要審核意見

(一) 近年來執行各項開源節流措施尚具成效，惟歲入為近 4 年最低，自籌財源不足支應人事費，資本支出逐年下降，不利長期發展，亟待研謀改善。

民國 103 年度宜蘭縣總決算歲入決算審定數 194 億 5,844 萬餘元，歲出決算審定數 197 億 7,199 萬餘元，歲入歲出相抵結果，產生短絀 3 億 1,355 萬餘元，經分析近年來歲入歲出情形，雖已開拓多項自籌財源，並控減歲出規模，開源節流措施初具成效，惟仍核有：

1. 歲入決算數為近 4 年最低，亟待積極研謀開拓歲入財源：宜蘭縣近年來致力拓展各項財源，如開徵特別稅課、調整房屋稅等，歲入自籌財源自民國 100 年度之 52 億餘元增加至本年度之 68 億餘元，占總歲入比率亦從 25.58% 增加至 35.33%，顯示近年來執行之開源措施尚具成效。惟本年度歲入決算數為近 4 年最低(圖 1)，主要係非自籌財源呈逐年遞減趨勢，自籌財源之增加數未能補足其缺口所致。依財政部核定宜蘭縣償債計畫償債期程，自民國 104 至 108 年度須償還長短期債務計 39 億餘元，倘未能有效拓展財源，將形成龐大財政壓力，並對各項施政經費產生排擠效應，亟待積極開拓具長期穩定性之歲入財源，經函請該府賡續積極研謀各項開源措施，俾利長期財政穩健。據復：將賡續研謀檢討各項稅、費等開源措施，以增裕縣庫。



資料來源：整理自歷年宜蘭縣總決算資料。

圖 1 宜蘭縣民國 100 至 103 年度歲入財源比較圖

2. 自籌財源不足支應人事費支出，差距仍鉅，允應研謀改善：該府及所屬機關近 4

表 1 宜蘭縣民國 100 至 103 年度人事費支出及自籌財源比較表

單位：新臺幣千元、%

年度	人事費	人事費占決算數比率	自籌財源	自籌財源較人事費差短數
100	9,072,119	44.36	5,215,413	3,856,706
101	9,397,325	48.70	6,538,877	2,858,448
102	9,466,347	47.86	6,997,436	2,468,911
103	9,532,542	48.21	6,874,862	2,657,679

資料來源：整理自歷年宜蘭縣總決算資料。

年來人事費支出逐年增加(含宜蘭縣地方教育發展基金用人費用)，由民國 100 年度之 90 億 7,211 萬餘元，增加至本年度之 95 億 3,254 萬餘元，占歲出決算數之比率由 44.36% 增加至 48.21% (表 1)，歲出經費近半數用於支付人事費用，支出結構僵化。近年來自籌財源雖逐年增加，惟仍未足以支應人事費用支出，財政負擔沉重，仍待確實檢討人力資源配置及約聘僱人員進用情

形，並增加行政效率適度精簡人力，避免用人成本逐年攀升情形，經函請研謀具體改善措施妥處。據復：因應縣政發展與未來潮流，並考量各單位業務增減情形，就現有人力編制配置及整體縣政發展或民眾需求等，進行組織業務及員額調整，重新檢討人力資源配置。

3. 資本支出占歲出規模比率逐年下降，仍待研謀妥為資源配置：宜蘭縣近4年度歲出預算結構，資本支出占總歲出預算比率分別為28.96%、23.56%、24.47%及22.19%，呈下降趨勢，其中經濟發展支出之資本門決算數，更自民國100年度之34億4,746萬餘元，大幅下降至本年度之11億9,442萬餘元，減少65.35%，顯示歲出預算結構偏重消耗性經常支出，抑減編列基礎建設預算經費，不利長期發展，經函請研謀妥善規劃施政優先順序，審慎分配有限資源，加強推動經常支出之節流措施。據復：將妥適檢討經常性支出及資本性支出之配置，納入預算編列及施政參考，並將參酌財政部財政健全方案辦理經常支出之節流措施。

(二) 近年來已依償債計畫逐步辦理改善，並開闢自有財源，惟財政負擔仍沉重，允應落實辦理「財政健全方案」，加強開源節流措施，健全收支結構。

宜蘭縣自民國100年度超債限後，本年度償還長短期債務3億元，除依償債計畫逐步辦理改善外，另已依地方稅法通則制定地方稅自治條例，調整土地公告現值、公告地價及房屋稅率，以增加稅收。惟按行政院核定之償債計畫，該府自民國104年度起至民國107年度每年須償還長短期債務為6.2億元至10.7億元，復以本年度自償性貸款增加12億2,030萬餘元，財政負擔仍沉重。經查依該府財政健全小組第46次會議討論，各機關應依規費法第11條規定每3年檢討收費基準者計27案，經檢討後僅修正宜蘭縣立體育場管理自治條例、宜蘭縣定置漁業管理自治條例、宜蘭溫泉開發許可審查收費標準及宜蘭縣演藝團體證照費收費基準等4案，23案維持原收費標準，惟查其中部分案件未能按辦理成本適時檢討調整收費基準，或檢討應收未收之規費，落實辦理「財政健全方案」，達成「以財政支援建設、以建設培養財政」之良性循環目標，經函請研謀妥處。據復：該府財政健全小組均依規費法定期檢核收費項目，並檢討是否有調高之必要，爾後請業務單位積極辦理。另新增梅花湖停車收費案，於民國104年2月19日施行，並將積極尋找新收費點，以增益縣庫收入。

(三) 殯葬管理及蘭陽博物館等基金之自償性債務，尚能依計畫執行減債，惟未納列債限管理之債務持續增加，自償性財源又逐年減少中，允宜強化債務舉借之管控機制。

該府民國101年度起轉列殯葬管理基金及蘭陽博物館基金之自償性債務，本年度業依計畫償還50萬及100萬元，惟查宜蘭縣本年度起增加未納列債限管理之公共債務12億2,030萬餘元，係辦理第二行政中心計畫及中興文化創意園區計畫，預計於民國107及111年度完成土地

標售及債務清償。復查蘭陽博物館基金主要係以政府撥入收入維持基金運作，本年度自有收入 4,007 萬餘元，僅達基金來源 1 億 104 萬餘元之 39.66%，較上年度同項比率 47.96%(4,803 萬餘元/1 億 15 萬餘元)，下滑 8.3%，自償性財源逐年減少中。本年度利息費用 644 萬餘元，亦較上年度 597 萬餘元增加 47 萬餘元，約上升 7.97%。惟該府目前做法未提報公共債務管理委員會審議，端由各該基金自行控管其償債計畫及檢視自償能力，尚無相關監管機制，允宜建立債務之監管機制，以強化自償性債務之舉借管控機制，經函請研謀改善。據復：目前做法雖未提報委員會審議，係由計畫主辦機關或基金管理機關，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，嗣後倘中央另有規劃，該府將據以執行。

(四) 近年來業加強公有房地之管理，惟部分被占用土地仍未能有效排除，土地產籍資料與地政機關登記資料亦有未符，仍待積極妥處。

該府近年來業加強公務用、公共用及非公用房地之管理，並針對被占用房地予以排除或列管追收使用補償金，截至民國 103 年底止，被占用房屋已全數排除，惟被占用土地仍有 14 筆、面積 5 千餘平方公尺，價值 2,015 萬餘元。經查其房地管理情形，核有：1. 宜蘭市巽門一段 155、157 及 158 地號等 3 筆被占用土地，面積合計 1,586.36 平方公尺，帳列價值 1,660 萬餘元，公告現值達 1 億 95 萬餘元，位於宜蘭市區，使用分區為停車場用地。該府於民國 100 年 8 月 16 日公有土地檢討會議紀錄即列載，該被占用土地已追收使用補償金，其建物拆除時程則配合停車場興建時程辦理，惟迄民國 103 年底止已逾 3 年，針對土地被占用情形僅以追收使用補償金方式處理，迄未能提出具體之處理計畫及時程；2. 截至民國 103 年底止，已屆繳納期限尚未收取之使用補償金計 44 萬餘元，計有 5 戶欠繳戶，其中 2 戶經協商以分期方式支付，其餘 3 戶則已欠繳使用補償金多年，未有實質效益，歷年來均未研謀積極有效之處理方式，又對於其他被占用土地，雖已收取使用補償金，亦未能依相關規定積極排除占用；3. 經管公有財產未積極清查，致出租土地遭承租人增建私有建物；4. 經勾稽地政機關登記權利人為宜蘭縣之土地，惟該府無產籍資料者計 407 筆，經函請該府查明妥處。據復：1. 已邀請相關單位召開協商會議，教育部及宜蘭市公所皆同意合作開發，後續促參將依規定賡續辦理；2. 先以民事程序督促，取得債權憑證確保債權後，依個案情況積極專案妥處；3. 爾後查有承租人違法增建房屋將終止租約；4. 將依規定予以釐正。

(五) 加強辦理行政罰鍰之收繳清理，惟依菸酒管理法規定裁處罰鍰執行成效偏低，允應檢討改進。

該府業加強管理各單位及所屬機關行政罰鍰之收繳清理，並修訂「宜蘭縣政府暨所屬機關辦理行政罰鍰收繳及清理改善要點」，俾供各單位執行準據，惟查該府應收未收行政罰鍰收繳

情形，對接駁載運私菸或販賣私菸等行為人，依菸酒管理法規定裁處罰鍰，民國 99 至 102 年度違反菸酒管理法之應收未收罰鍰 26 件，金額合計 9,493 萬餘元，轉入本年度賡續追收，惟實現數僅 11 萬餘元，占轉入數比率僅 0.12%(表 2)，執行成效偏低。次查其中 12 人欠繳罰鍰金額累計均超逾 100 萬元，且部分行為人在遭裁處鉅額罰鍰後，於短期間內復因同一事由再遭裁處罰鍰，顯示鉅額罰鍰未能有效抑制不法行為。又前揭案件合計欠繳罰鍰 9,397 萬餘元，雖經該府依法移送強制執行，惟收繳數合計僅 8 萬餘元，部分甚無收繳數，難達行政裁罰之效果，且公權力不彰，經函請研謀改進。據復：利用財政部每年舉辦菸酒稽查及取締業務分區座談會等會議，由各查緝機關研商具體有效防杜漁船走私策進方案，另對於強制執行中案件，將加強與法務部行政執行署管轄分署溝通協調，以提升徵起時效，俾提高清理比率。

表 2 宜蘭縣政府民國 103 年度收繳以前年度應收未收菸酒管理法罰鍰情形

單位：新臺幣千元、%

項目 年度	以前年度 轉入數	實現數	實現數占 轉入數比率	103 年底 轉入下年 度保留數
合計	94,930	116	0.12	75,839
99	18,974	—	—	—
100	57,033	61	0.11	56,972
101	12,346	21	0.17	12,325
102	6,575	33	0.52	6,541

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(六) 規劃開發農特展銷加值物流園區促進地方農特產品之推廣，惟執行進度落後且經費來源尚無具體方案，亟待研謀妥處。

該府依據經濟部訂頒「地方產業發展基金補助微型園區作業要點」，向該部申請民國 100 年度「地方產業發展基金補助微型園區計畫」，補助農特展銷加值物流園區規劃設置費 400 萬元，該府自籌經費 300 萬元，委託東穎科技有限公司辦理「農特展銷加值物流園區申請設置、規劃、都市計畫變更及環境影響評估審查作業技術服務」委託規劃服務。原計畫執行期程自民國 100 年 8 月 1 日至民國 103 年 7 月 31 日止，該府因未能依預定進度完成規劃階段作業，獲經濟部同意展延計畫期程至民國 105 年 1 月 5 日。經查其辦理情形，核有：1. 受委託廠商依合約提交之工作報告書及期中報告，該府行政審查時程分別為 3.5 個月及 4.7 個月，另可行性規劃報告及變更都市計畫書圖自廠商提交初稿至審查通過耗費 8 個月，審查時程冗長致執行進度落後。又本案產業園區開發工程階段預計於民國 104 年初開始進行，並於民國 105 年底完成開發工程，惟截至民國 103 年 10 月 31 日止，園區規劃設置階段工作(包括環境影響評估、都市計畫變更、產業園區編定等書圖製作及審查程序等)始啟動提案及審查機制，亟待積極研謀妥處；2. 依本案可行性規劃報告，土地取得費用(包括地價補償費、建物拆遷補償、農作改良物補償費、土地取得行政作業費等)初估約 2 億 291 萬餘元，又若園區由該府自行編定開發，全部開發資金需 2 億 5 千餘萬元，相關經費來源尚無具體方案，經函請該府妥謀因應對策。據復：

1. 截至民國 103 年底止已開始進行都市計畫變更作業，將積極加強各局處橫向聯繫以利計畫推動；2. 本案若由該府自行開發，則以貸款支應，若依產業創新條例規定委託公民營事業機構辦理，則將由受託單位籌措全額開發資金。

(七) 確保冬山河遊憩資源永續利用，辦理冬山河森林公園建設計畫，惟興建前未為可行性評估及成本效益分析，並妥籌財源，肇致仰賴中央挹注經費，建設期程長達 17 年仍未能完成計畫，亟待研謀善策，以為改善。

該府為提供臺北都會區及宜蘭地區居民高品質之水上運動及休閒遊憩場所，並確保冬山河遊憩資源永續利用，民國 77 年將「冬山河風景區開發建設計畫」提報行政院交經濟建設委員會審議，民國 78 年獲行政院列入「政府重要經建投資計畫」，將冬山河風景特定區分 3 階段開發，冬山河森林公園為第 2 階段開發計畫，於民國 86 年 5 月委外辦理「冬山河風景區森林公園基本規劃報告書」，概估經費總額 8 億 3,226 萬元，預定於民國 91 年全園正式開園。該府自民國 83 至 86 年度舉債支應用地費，編列 3 億 2,371 萬元用地費，於民國 83 至 87 年度依據土地法第 208 條第 9 款及行為時發展觀光條例第 12 條(現為第 13 條)規定，徵收 104 筆土地 14.3695 公頃，用地費 2 億 8,979 萬餘元。民國 83 至 103 年度辦理森林公園鐵路隧道及橋梁新建工程及冬山河鐵路橋改建工程等結算金額 6 億 5,347 萬餘元，原訂於民國 91 年度全園正式開園，惟迄今尚未開園營運，據稱進度遲緩原因，主要係民國 94 至 97 年度因配合冬山火車站高架化，停止相關工程進行及辦理相關工程變更設計所致。經查該府雖於民國 84 至 90 年度大量投入經費，積極辦理開發事宜，惟自民國 91 年度起以爭取中央補助方式辦理建設，直至民國 101 年度起始陸續投入縣款，且未依規定進行可行性評估，製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，民國 84 至 103 年度單位預算書均未有本計畫之重要投資計畫及重大新興計畫長期概算表，並未妥為籌措財源，長期仰賴中央挹注建設經費，又相關自籌財源均係舉債支應，事前未能妥為規劃，儘速完成開發，肇致長期投入資金未能發揮財務效益，增加財務負擔，效能顯有偏低。復查該園區整體營運模式仍未定案，其相關收費及設施使用辦法亦未訂定，經函請研謀改善。據復：本計畫歷經 17 年興建，主要係因森林公園的鐵路高架化計畫所需經費約 20 億元，經與交通部等公文往返多次，至民國 93 年冬山火車站高架化方確定，致影響計畫之進行。而財源是地方政府最大之困難，鐵路高架化計畫完成後，該府大力推動本案，自民國 97 至 103 年度合計編列縣款 2 億 1,552 萬餘元。本案整體營運模式，將以公私協力委外統籌經營方式辦理，以達到環教場域整體品質綜效。另對於區內賣店、販賣部、水岸食堂及鴨母船等各項收費標準與成本分析由得標廠商報該府審查後辦理；至於園區內各項硬體設施均依據「宜蘭縣風景遊憩區經營管理自治條例」收費規定辦理。

(八) 規劃市區公車推廣民眾搭乘大眾運輸工具立意良善，惟採免收費及全額補貼政策增加財政負擔，對於客運業者之考核亦未盡落實。

該府為推廣民眾搭乘大眾運輸工具，規劃市區公車路線由民營汽車客運業者經營，並編列預算補助業者營運虧損經費。民國 100 至本年度編列自籌款預算數 9,374 萬餘元，截至民國 103 年底止，執行數 8,302 萬餘元(約 88.57%)，分別補貼葛瑪蘭汽車客運股份有限公司(以下簡稱葛瑪蘭客運)及首都客運股份有限公司(以下簡稱首都客運)營運虧損。經查其執行情形，核有下列待改進事項，經函請研議具體改善方案：

1. 市區公車採免收費及全額補貼政策，加重財政負擔，允應檢討落實使用者付費：依「發展大眾運輸條例」第 10 條規定略以，主管機關對大眾運輸事業營運虧損得予以補貼，其補貼對象，限於偏遠、離島或特殊服務性之路線業者。查該府與葛瑪蘭客運訂定之「宜蘭縣 100 年度新增市區汽車客運路線及車輛營運管理契約書」第 8 條規定略以，民國 100 年 10 月 1 日至民國 101 年 3 月 31 日止，為試營運免費搭乘期間，產生之營運虧損由該府全額補貼，自民國 101 年 4 月 1 日至民國 104 年 9 月 30 日止，應依該府核定之票價收費經營，所產生之營運虧損，得依相關規定申請補助。惟該府未依合約自民國 101 年 4 月起採收費經營，民國 100 至本年度，累計補貼葛瑪蘭客運營運虧損 7,332 萬餘元；另首都客運市區公車於民國 101 年度採行收費營運並補貼虧損之政策，惟自民國 102 年度起，比照葛瑪蘭客運採免收費全額補貼，民國 100 至本年度，累計補貼首都客運營運虧損 970 萬餘元，未符前揭大眾運輸事業虧損補貼之意旨，有違使用者付費原則，亦增加財政負擔。據復：預計於民國 104 年 6 月將本縣市區公車收費方案提送「宜蘭縣市區汽車客運業審議委員會」審議。

2. 未辦理客運業者補貼計畫執行情形之考核，部分民眾陳情事項遲未有效改善：依據該府補貼計畫執行管理要點第五點規定略以，業者擅自減班及其他違反營運虧損補貼計畫考核事項者，依據營運補貼計畫考核基準表規定，予以停止或扣減補貼款。經查該府民國 102 至 103 年 9 月均未辦理補助計畫考核、未召開營運狀況檢討會議，雖稱不定期抽查市區客運營運情況，惟係以「公路汽車客運動態資訊系統」抽查營運車輛歷史軌跡，尚無實地抽查考核紀錄。依據民國 101 年相關民眾陳情內容，即有公車發車誤點嚴重、脫班、站務人員態度不佳等情事，經調閱民國 103 年 4 月至 10 月民眾陳情案件 27 件(包括觀光巴士)民眾陳情反映事項，包括不按時出車、站牌時間與網路時間不一致、過站不停、司機服務態度不佳等問題，該府仍僅書面轉請業者改善，均未依前揭考核基準表規定扣減「基礎處罰金」或計點「違規」，考核機制形

同虛設。據復：業彙整本年度客運業者具體缺失事項，將提報本縣市區汽車客運業審業委員會審議營運虧損補貼款之參考，並將持續督促客運業者改善服務品質。

(九) 興建礁溪轉運站改善礁溪地區國道客運轉乘及市區交通瓶頸，惟轉運站完工後遲未委託經營管理，致停車場及其設施維護管理欠佳，亟待積極研謀改善。

該府於民國 101 至本年度陸續編列預算金額合計 7,154 萬餘元(表 3)，辦理礁溪轉運站工程。經查該轉運站於民國 103 年 10 月 17 日完工，供長途客運業者使用，惟轉運站經營管理部分遲未完成發包，致已完成之停車場及相關設施欠缺管理維護、轉運站賣場空間閒置、行車資訊及各項標示不清，影響民眾搭車之便利及轉運站服務功能，經函請積極檢討改善。據復：該府已於民國 104 年 3 月 16 日完成委託經營管理發包，委託期限 5 年，委託權利金收入計 1,956 萬餘元，除設置管理中心(含育哺室)外，並提供 56 輛小汽車及 158 輛機車停車位，以及引進便利商店、車輛租借站、免費無線上網，設置自動提款機、公共電話等設施，提供民眾完善便利之接駁與轉乘空間。

表3 宜蘭縣礁溪轉運站興建工程預算編列情形

單位：新臺幣千元

工程項目	預算編列年度	預算來源	預算數
合 計			71,547
第 1 期工程	101	交通部	25,479
	102	自籌	2,831
第 2、3 期工程 追加	102	交通部	12,000
	102	自籌	25,237
第 3 期工程	103	自籌	6,000

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(十) 研議有效疏解國道 5 號壅塞情形，辦理北宜直線鐵路對北臺灣、東臺灣之土地發展與社會影響研究計畫，惟契約擴充未符合政府採購法規定，允應檢討改善，以維護公平公開之採購程序。

依交通部運輸研究所估計臺北宜蘭間交通成長量，至民國 104 年雪隧容量將完全飽和，且蘇花公路改善工程通車後，國道 5 號客貨運輸量勢必大增，及臺北至宜蘭間欠缺完整串聯的軌道運輸路網等因素，該府主張應積極推動北宜直線鐵路，縮短時程，增加鐵路旅客載運量，方能疏解國道 5 號壅塞情形，經辦理「北

表4 委託規劃服務案契約變更情形

單位：新臺幣千元、%

契約名稱	訂約日期	契約金額	擴充增加金額	擴充金額占原契約比率
原委託規劃服務	100.12.30	1,970	—	—
第 1 次契約變更議定書	101.07.18	4,470	2,500	126.90
第 2 次契約變更議定書	102.11.7	9,770	7,800	395.94

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

宜直線鐵路對北臺灣、東臺灣之土地發展與社會影響研究計畫」採購案，契約金額 197 萬餘元。經查其執行情形，核有：1. 本案辦理 2 次契約變更，經行政院公共工程委員會函釋，未符政府採購法第 22 條第 1 項第 4 款規定所稱「因相容或互通性之需要，必須向原供應廠商採購者」之要件；2. 因本案原招標公告未公開敘明保留得標廠商增購權利，致擴充金額分別為 250 萬元及 780 萬元，較原契約金額 197 萬餘元增加 1.27 倍及 3.96 倍(表 4)，有行政院公共工程委員

會訂頒「政府採購法第 22 條第 1 項各款執行錯誤態樣」第 4 款(二)「依本款辦理所增加之金額偏高不合理」之情形等缺失，經函請查明妥處。據復：已檢討相關人員責任，爾後將持續加強承辦人員採購法令專業訓練，以維護公平公開之採購程序。

(十一) 候車亭設置 LED 智慧型指示站牌，以即時提供來車動態資訊，惟安裝多時仍未能運作，亟待積極檢討改善。

該府為滿足民眾搭乘公車之即時乘車資訊需求，於民國 102 年度編列 260 萬元，在縣內重要交通節點設置 51 座公車候車亭 LED 智慧型指示站牌，以達更優質之無縫隙旅遊服務，因 LED 系統須另設置電箱始可供電，該府遂另編列 255 萬元設置供電系統，預計民國 103 年 10 月底前正式運作。惟經查部分候車亭雖已完工多時，LED 智慧型指示站牌仍未能及時提供民眾來車資訊，形同閒置狀態，另部分燈箱設施亦有未能充分利用及損壞待修情形(表 5)，經函請檢討研謀改善。據復：將儘速改善，以便縣內公車候車亭設施效能充分發揮，另該府已函請各鄉鎮市公所協助清查轄管之公車候車亭，並要求廣告箱及其他設備如有毀損，應儘速辦理修繕。

表5 截至民國 103 年底止宜蘭縣候車亭設施損壞情形

候車亭站名	損壞情形
白雲路站	廣告燈箱門鎖損壞、附掛式 LED 智慧型顯示站牌接收器固定不良
頭城站	屋頂板翹曲損壞、廣告燈箱門已不見、固定鋼板螺栓帽脫落易致危險
頂埔站	廣告燈箱門鎖及門百頁損壞
二城派出所站	屋頂內板脫落損壞嚴重、廣告燈箱門鎖及門百頁損壞
白石腳站	屋頂側板脫落損壞
玉石站	廣告燈箱門鎖損壞、附掛式 LED 智慧型顯示站牌接收器固定不良
礁溪鄉公所站	3 個太陽能 LED 地底燈，有 2 個強化玻璃外殼燈蓋破裂、廣告燈箱門鎖損壞
礁溪國小站	固定板螺絲突出易致危險
蕃割田站	座位靠背後之廣告看板螺絲帽脫落，致螺絲突出易致危險

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(十二) 落實推動節能減碳政策，辦理水銀路燈汰換為 LED 路燈計畫，惟汰換比率偏低，仍待積極研謀改善。

該府為配合行政院推動「全臺設置 LED 路燈」措施，辦理宜蘭縣水銀路燈汰換為 LED 路燈，依該府查填之水銀路燈汰換情形，迄本年度該府及各鄉鎮市公所轄管之路燈，原水銀路燈 200W 以上計 1,161 盞，200W(含)以下計 7,663 盞，合計 8,824 盞。經查已辦理之相關路燈汰換採購案件計 7 件，契約金額合計 1,511 萬餘元，水銀路燈汰換為 LED 路燈計 717 盞，僅占原水銀路燈之 8.13%，水銀路燈汰換為 LED 路燈之比率偏低，經函請研謀改善。據復：該府預定於民國 105 年底全面汰換宜蘭縣各級道路目前使用之水銀路燈，達到道路水銀路燈落日及節能減碳之目標。

(十三) 基於效率及品質之要求辦理統包案件採購，惟採購執行過程間有欠周妥，亟待研謀改善。

依政府採購法第 24 條規定略以，機關得基於效率及品質之要求，將工程或財物採購中之設計與施工、供應、安裝或一定期間之維修等併於同一採購契約辦理招標。該府暨所屬機關、學校近 5 年辦理統包案件計 19 件，契約金額合計 3,743 萬元(表 6)。經抽查「宜蘭縣礁溪生活學習館 3 樓、4 樓、5 樓公共空間安全防護工程」、「慈心華德福教育實驗國民中小學本年度節約用水設施改善工程委託規劃設計及施作」、「號誌時制改善規劃暨宜蘭縣先進智慧交通管理系統開發建置(第 2 期至第 5 期)」等 6 件統包案件，契約金額合計 2,847 萬餘元。其執行情形，核有：1. 評選採固定價格方式，評選項目未增設廠商承諾額外給付機關之項目；2. 工程契約未依規定將「施工廠商品質管制規定」納入；3. 投標須知未規定得採行協商措施，仍與廠商進行協商情事；4. 已建置之路側設施未能有效維護；5. 號誌控制器設備移交未依規定填明財產價格等缺失，經函請查明妥處。據復：嗣後採固定價格方式辦理採購，注意納入廠商承諾額外給付事項，及依規定將「施工廠商品質管制規定」納入契約中，並加強採購人員之訓練；有關設備損壞部分，皆函請保固廠商進行維護，以有效掌控交控系統設備之損壞情形。另設備移交及財產管理情形，已檢討依規定辦理。

表 6 宜蘭縣政府所轄各機關、學校民國 99 至 103 年度辦理統包案件情形

單位：件、新臺幣千元

年度	件數	契約金額
合計	19	37,430
99	8	13,840
100	6	7,970
101	2	1,140
102	1	7,700
103	2	6,780

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(十四) 為落實政府採購行政處罰機制，發現廠商有違法或應行政處罰情事，依規定刊載政府採購公報及沒收押標金，惟間有部分案件未依規定辦理，亟待積極檢討改善。

依政府採購法第 101 條第 1 項規定有關廠商如有容許他人借用本人名義或證件參加投標者、擅自減省工料情節重大者等所列 14 款情事，應按第 103 條規定刊登政府採購公報，在刊登期間內不得參加投標或作為決標對象或分包廠商；同法第 31 條第 2 項及押標金保證金暨其他擔保作業辦法第 20 條第 2 項規定，機關得就廠商之相關違法(約)行為，不予發還或追繳押標金及履約保證金等。又營造業法、建築師法、技師法等相關法令，亦明定廠商如有借牌、洩密、規格綁標等違法行為，目的事業主管機關得裁處停業、撤照或罰鍰等相關處罰。經查該府暨所屬民國 99 至本年度政府採購行政處罰機制運作情形，其中有關政府採購案件經刑事判決書列載涉有違法廠商計有 9 件，緩起訴書列載涉有違法廠商計有 5 件，另行政院公共工程委員會「公共工程標案管理系統」中解約、重大職災、查核成績丙等情形計有 18 件(表 7)。經查其執行情形，核有：1. 部分圍標案件廠商未依規定刊登政府採

表 7 民國 99 至 103 年度廠商涉有違法或行政處罰處理情形

單位：家、新臺幣千元

案件名稱	案件數	刊登政府採購公報家數	沒入或追繳押標金額
合計	32	16	4,945
刑事判決書列載涉有違法案件數	9	6	4,825
緩起訴書列載涉有違法案件數	5	4	120
解約、重大職災、查核成績丙等情形案件數	18	6	—

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

購公報；2. 部分廠商圍標案件未依規定沒入(或追繳)其押標金或履約保證金等情事，經函請查明妥處。據復：已依規定刊登政府採購公報者計有 16 家，沒入或追繳押標金及履約保證金合計 494 萬餘元，並檢討相關人員責任，嗣後將注意依規定辦理。

(十五) 加強城鄉均衡發展辦理學校設置及用地徵收，惟部分用地未依原徵收計畫使用或尚未進行開發，允應順應少子女化趨勢，妥謀具體因應對策。

該府為促進縣內城鄉有計畫均衡發展，合理規劃土地使用，其中學校設置依照都市計畫法等規定辦理及用地徵收。又都市計畫法第 83 條第 1 項及第 2 項規定：「依本法規定徵收之土地，其使用期限，應依照其呈經核准之計畫期限辦理，不受土地法第 219 條之限制；不依照核准計畫期限使用者，原土地所有權人得照原徵收價額收回其土地。」經查該府歷年辦理規劃學校用地之徵收及執行情形，核有：1. 頭城國中預定地與頭城鎮公所體育場用地用途互換未符合法令規定，並報經主管機關內政部同意，否准原土地所有權人照價收回之聲請，經最高行政法院判決確定該行政處分違法，肇致原土地所有權人訴請賠償，臺北高等行政法院於民國 103 年 7 月 3 日，判決應給付 4,015 萬餘元及自民國 86 年 7 月 1 日起至清償日止之利息，內政部及該府民國 103 年 8 月向最高行政法院提起上訴中；2. 該府依據都市計畫法第 48 條對於規劃為學校用地，以徵收或區段徵收方式取得者計有 5 處，面積計 10.81 公頃(表 8)，因少子女化趨勢，經評估無新設學校需求，致未依照徵收目的用途進行開發；3. 該府依據都市計畫法第 15 條、第 42 條及第 46 條規劃為學校用地，且尚待徵收者計有 13 處，其中因少子女化趨勢，尚無新設

學校需求而未徵收者 6 處，面積計 12.62 公頃(表 9)；雖已依據都市計畫設置學校，惟因少子女化趨勢，尚無擴大用地需求而未徵收者 4 處，面積約 9.16 公頃(表 9)，亟待依都市計畫法

表 8 依都市計畫法規劃學校用地且已徵收取得土地情形

單位：公頃

都市計畫區	學校用地	用地徵收已取得面積
合 計		10.81
蘇澳擴大都市計畫	文中三	2.54
	文中四	1.65
	文小四	1.82
蘇澳(新馬地區)都市計畫	文小一	2.50
	文小三	2.30

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

表 9 依都市計畫法規劃學校用地因少子女化趨勢未徵收土地情形

單位：公頃

都市計畫區		用地名稱	未徵收面積
合 計			21.78
尚無新設學校需求而未徵收者	東北角海岸風景特定區	國中 II—二	0.29
	宜蘭市都市計畫	文中四	2.17
		文小五	1.78
		文小六	2.97
	冬山(順安地區)都市計畫	文小一	1.91
	縣政中心都市計畫	文高三	3.50
小 計			12.62
已設校惟尚無擴大用地需求而未徵收者	東北角海岸風景特定區	大里國小(國小 II—一)	5.46
	宜蘭市都市計畫	黎明國小(文小七)	1.15
	員山都市計畫	員山國小(文小)	0.40
	五結(學進地區)都市計畫	學進國小(文小一)	2.14
	小 計		9.16

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

第 26 條規定妥為通盤檢討等情事，經函請研謀具體因應對策。據復：1. 該府業提供內政部相關上訴參考資料期能減少賠償金額；2. 業將相關資料移請該府建設處於辦理都市計畫審查時一併考量辦理解編事宜；3. 部分土地已進行需求檢討，納入刻正辦理中之都市計畫通盤檢討研議，其餘學校用地將俟相關都市計畫進行通盤檢討時一併提出研議。

(十六) 為維護學生學習與受教權益，逐年歸建商借教師，惟仍有部分教師未能依期限歸建，或藉暑假短暫歸建即再商借，亟待檢討妥處。

該府教育主管機關長期商借轄屬學校正式教師協助辦公，嚴重影響學生學習與受教權益，監察院於民國 101 年 12 月 14 日糾正中央及各市縣教育主管機關在案。該府為維護學生學習與受教權益，逐年歸建商借教師，並於民國 102 年 3 月 14 日函稱：將遵照監察院意見，依業務情況進行商借人力調整，102 學年度預計歸建 10 位商借教師。復依行政院函陳監察院「教育部督導各地方政府改進情形」，該府長期商借人員已於民國 102 年 7 月 1 日全數歸建。嗣經本室追蹤實際辦理情形，核有部分商借逾 8 年教師仍未歸建，部分僅於民國 102 年暑假期間短暫歸建，藉以中斷商借年資即再予商借，經函請檢討妥處。據復：部分商借教師已歸建，其餘商借教師將於辦理業務銜接及相關事宜後妥處。

(十七) 為確保師生在校安全，業依規定辦理學校建築物公共安全檢查，惟部分校舍檢查結果列為不合格場所，亟待積極研謀改善。

該府為確保縣內師生在校安全，業依建築法第 77 條規定，委託中央主管建築機關認可之專業機構或人員檢查辦理縣內學校建築物公共安全檢查簽證事宜。經查其執行情形，核有宜蘭縣內 46 所國中小學及國小附設幼稚園，因天花板、教室隔間使用非防火耐燃材料，或昇降設備許可證過期，或發電機設備故障等原因，不符合建築物公共安全規定，列為公共安全檢查不合格場所，經函請積極檢討改善。據復：42 所學校已完成改善，並向主管機關申報備查，其餘 4 所學校因改善工程較為複雜，已保留 400 餘萬元經費繼續執行，以維護師生在校安全。

(十八) 興設海水共同(統籌)供應系統設施以提高養殖效率，惟工程品管作業及營運管理未臻妥善，亟待研謀改善，以提升品質及營運效能。

該府自民國 97 年起陸續向漁業署申請補助，建置之海水統籌供應系統名稱為「大塭暨常興海水統籌供應系統」，包括宜蘭縣大塭養殖漁業生產區(245 公頃)及常興養殖漁業生產區(164 公頃)，目標係建立一完善的統籌取供水系統，提供大塭、常興養殖漁業生產區內之養殖業者，充足的海水、良好的水質，且降低養殖用水成本，提高養殖效率。經抽查該府民國 97 至 102 年度辦理大塭暨常興養殖區 8 件管線工程執行情形，契約金額合計 1 億 6,953 萬餘元，核有：

1. 常興養殖區部分管線工程之監造廠商未確實查填鋼筋組立檢查表；2. 部分管線工程契約編列配水操作天數與實際履約天數未合(表 10)；

3. 未依工程契約規定編足品管費用；4. 養殖區公共工程設施完工後之營運及財產管理有權責未明情事等缺失，經函請查明妥處。據復：有關監造廠商違反委託契約規定，扣罰服務酬金 4,000 元，又配水操作與實際履約天數差異部分，將依契約規定檢討，及嗣後編足品管費用改善辦理。另養殖區之營運及財產管理已委託財團法人蘭陽農業發展基金會辦理，並將檢討相關管理契約及收費辦法。

表 10 海水統籌供應系統工程配水操作天數及結算天數差異明細表

單位：天

工程名稱	實際履約天數	契約編列天數	差異天數
合計	438	550	112
97 年大塭養殖區現有供水設施改善工程	92	120	28
97 年常興養殖區新設供水管線工程(第 1 期)	95	150	55
98 年常興養殖區新設供水管線工程(左支線)	125	130	5
99 年大塭養殖區供水管線及分配水箱整建工程	126	150	24

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(十九) 補助民間社團辦理長青食堂為長者營造良善社區環境，惟設置據點與老年人口分布情形未盡配合，送餐比率偏高未能達成增加長者社會參與之計畫目的，有待研謀改善。

該府於民國 99 年起辦理「宜蘭縣長青食堂補助作業計畫」，補助社區或團體辦理 65 歲以上老人、55 歲以上原住民及 50 歲以上身心障礙者營養餐飲服務，以增加長者社會參與機會及提供穩定的健康飲食服務。經查截至本年度止計支用 2,803 萬餘元，其辦理情形，核有：1. 依據該府民政處各鄉鎮市人口數統計資料

表 11 截至民國 103 年底止長青食堂設置及服務情形表

單位：人、%

鄉鎮市	截至 102 年底			服務村里數	占村里數比率	受益人數	占老年人口數比率
	村里數	老年人口數	占總人口數比率				
合計	235	62,074	13.54	91	38.72	3,069	4.94
宜蘭市	40	11,653	12.14	24	60.00	501	4.30
羅東鎮	23	8,684	12.00	6	26.09	144	1.66
蘇澳鎮	26	6,481	15.66	6	23.08	240	3.70
頭城鎮	24	4,576	15.23	3	12.50	186	4.06
礁溪鄉	18	5,291	14.70	1	5.56	31	0.59
壯圍鄉	14	3,562	14.56	7	50.00	204	5.73
員山鄉	16	4,683	14.56	10	62.50	304	6.49
冬山鄉	24	7,031	13.09	12	50.00	386	5.49
五結鄉	15	5,390	13.74	8	53.33	634	11.76
三星鄉	18	3,703	17.47	9	50.00	242	6.54
大同鄉	10	524	8.73	4	40.00	174	33.21
南澳鄉	7	496	8.39	1	14.29	23	4.64

資料來源：整理自宜蘭縣政府主計處統計資料庫及宜蘭縣政府社會處提供資料。

顯示，截至民國 102 年底宜蘭縣 65 歲以上老年人口數 62,074 人，其中以宜蘭市 11,653 人為最，羅東鎮 8,684 人及冬山鄉 7,031 人次之(表 11)。經查截至民國 103 年 12 月底止，該府補助 12 鄉鎮市 60 單位開辦長青食堂，服務 91 個村里(扣除不同單位服務同一村里者)3,069 位長者，占宜蘭縣村里數 235 個之 38.72%，全縣老年人口數之 4.94%。經分析受益人數占各鄉鎮市老年人口數比率，以大同鄉 33.21%最高，五結鄉 11.76%及三星鄉 6.54

%次之，而礁溪鄉 0.59%及羅東鎮 1.66%最低，設置之服務據點與各鄉鎮老人分布情形未盡配合；2. 該計畫主要以增加長者社會參與機會及提供穩定之健康飲食服務為目的，惟經分析該府提供之定點用餐與關懷送餐服務情形，其中送餐服務 1,495 人，約占總受益人數 48.71%，與補助原意未盡相符；3. 該府未將訪視紀錄建檔管理，致無法提供各受補助單位開辦日期及受訪視次數，暨訪視結果等資料，亦無法知悉有無未受訪視之單位，及受補助單位之辦理狀況，不利監督管理等情事，經函請該府研謀改善。據復：1. 長青食堂計畫以每一村里均設置食堂為目標，將更積極開拓宗教組織參與辦理；2. 長青食堂計畫之擬定，將針對定點共餐之獎勵措施及臨時酬勞補助等項目予以修正，另建議辦理單位研議就定點共餐及送餐予以不同收費，鼓勵長者選擇定點共餐；3. 將訪視每個食堂，建置訪視紀錄，以健全管理及督監機制。

(二十) 籌設公共托嬰中心提供友善托育服務，惟人員流動率高及弱勢收托比率偏低，有待研謀改善並加強宣導。

該府為提供專業、優質與友善托育服務，自民國 101 年起於宜蘭市、礁溪鄉、羅東鎮及冬山鄉籌設 4 處公共托嬰中心，收托設籍宜蘭縣未滿 2 歲兒童，因父母就業或其他因素無法照顧而有送托需求者，於民國 101 至本年度獲內政部兒童局補助辦理宜蘭縣公共托嬰中心計畫 1,140 萬元，另由公益彩券盈餘收入及縣款編列 3,238 萬餘元，合計 4,378 萬餘元，截至民國 103 年底止已支用數 3,360 萬餘元，其辦理情形，核有：1. 宜蘭縣宜蘭、礁溪、羅東、冬山等公共托嬰中心，分別於民國 102 年 2 月、3 月及 9 月間成立，其中以礁溪公共托嬰中心(核定 6 位保育員)成立迄民國 103 年 9 月底止離職 13 人，流動率最高，其次為冬山公共托嬰中心(核定 6 位保育員)離職 5 人，不利業務推動；2.

表 12 截至民國 103 年底止宜蘭縣公共托嬰中心執行情形表

單位：人、%

項目 中心別	開辦 日期	核准收 托人數	實際收 托人數	累計服 務人數	累計弱勢收托	
					人數	比率
合 計		110	105	1,822	239	13.12
宜蘭	102.2.1	20	20	400	127	31.75
礁溪	102.3.4	30	25	478	44	9.21
羅東	102.2.1	30	30	564	23	4.08
冬山	102.9.2	30	30	380	45	11.84

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

依宜蘭縣公共托嬰中心設置及管理要點第 5 點略以，弱勢家庭兒童列為優先收托對象。各該中心自成立起迄民國 103 年 9 月底止，收托弱勢兒童比率分別為宜蘭中心 31.75%、礁溪中心 9.21%、羅東中心 4.08%及冬山中心 11.84%(表 12)，部分中心弱勢收托率偏低；3. 各該中心截至民國 103 年 9 月底止，核准收托人數合計 110 人，實際收托 105 人，累計服務 1,822 人，其中礁溪公共托嬰中心未足額收托(表 12)等缺失，經函請該府研謀改善並加強宣導。據復：1. 已調整契約內容，提高人員人事費補助，並於契約內明訂人員薪資下限，督促各中心每月定期召開中心會議，提供一線工作人員意見反映及溝通機會，營造友善工作環境；2. 已與該府委辦高風險家庭業務之民間單位合作，轉介個案幼兒至中心就托，亦將針對家中育有未滿 2 歲嬰幼兒之弱勢家庭進行宣導，以期提高弱勢收托比率；3. 已透過 LED 行動看

板託播等方式加強宣導。

(二十一) 輔導設立庇護工場提供身心障礙者就業，結合社福團體組織協助自立，惟幸福轉運站計畫執行期程落後，對庇護工場之評鑑及考核作業亦未盡落實，亟待檢討改善。

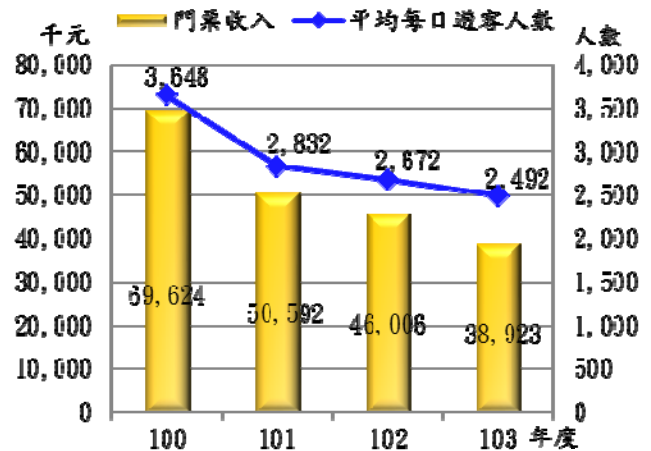
該府為提供具生活適應能力及工作意願之身心障礙者庇護性就業服務，與財政部國有財產署協商將國光客運宜蘭站舊址活化利用，規劃為弱勢與身心障礙庇護商店，協助弱勢社群就業自立。經查本年度執行情形，核有下列待改進事項：

1. 幸福轉運站計畫執行期程落後：該府為推動宜蘭好讚－幸福轉運站計畫，藉由結合社福團體組織，經營園藝、烘焙、文創藝品等工坊及設置市集，協助弱勢社群就業自立，經與財政部國有財產署協商將國光客運宜蘭站舊址(宜蘭市壯一段 95-11 地號等 4 筆國有土地及房屋)以委託方式辦理活化再利用，依雙方簽訂之契約書第 5 條及第 6 條規定，該府應於簽約後 1 年內，擬訂招商作業相關文件，辦理招商事宜。經查該府於本年度向衛生福利部申請公益彩券回饋金，辦理「提升政府公益彩券形象－社會福利公營造物補助計畫」獲補助 470 萬元及編列配合款 1,030 萬元，合計 1,500 萬元，原計於本年底完工，將有 10 萬人次受益，執行結果，截至民國 103 年底，實際支用金額 370 萬餘元，保留金額 1,129 萬餘元，原訂於民國 103 年 11 月 21 日完工，施工後發現建物年久失修多處漏水及牆面粉碎化，須變更設計以加強建物安全性，致增加工期於 12 月 21 日始完工，致未能完成招商事宜，經函請加速相關事宜，以提升計畫公共利益。據復：刻正進行該站體二期工程，於完工後進行招商相關事宜，未來招商文件明確敘明應辦之福利事項，尚未依契約規定辦理將以違約罰金以及終止契約處理。

2. 相關勞動力資訊未周全，評鑑及考核作業亦未盡落實：宜蘭縣身心障礙者就業基金對於身心障礙者勞動力調查及庇護工場考核計畫執行情形，經查核有：(1)未就身心障礙者勞動力情況進行全面調查，不利補助資源之均衡分配；(2)雖多次派員會同專家學者訪視庇護工場進行督導考核，惟研提建議意見未臻落實執行；(3)未依中央訂定庇護工場業務評鑑參考指標項目，對所轄庇護工場運作情況進行全面性業務評鑑作業等缺失，經函請該府研議具體改善措施。據復：(1)業委託辦理宜蘭縣身心障礙者生活狀況及福利需求評估調查研究案，其中包含身心障礙者相關勞動情況調查，將做為推動各項促進身心障礙者就業措施之重要參考依據；(2)業擬訂民國 104 年度身心障礙者庇護性就業服務業務評鑑計畫，針對各庇護工場之勞動條件、安全管理、財務管理、生產管理及經營行銷策略等面向進行評核，相關改進情形亦列入次年度經費補助之參考；(3)業訂定「宜蘭縣政府辦理身心障礙者庇護性就業服務業務評鑑計畫」，將針對縣內庇護工場每 2 年進行評鑑。

(二十二) 宜蘭縣立蘭陽博物館推出各項優惠方案及活動，吸引遊客參觀，惟營運績效仍未能有效提升，亟待研議有效之經營策略。

宜蘭縣立蘭陽博物館為提升其營運績效，近2年來加強辦理場館行銷及票券推廣業務，並規劃辦理各項特展及音樂節等活動，期能吸引遊客參觀。經查其辦理情形，核有：1. 該館自民國89至99年間為興建啟用舉借債務9億3,027萬餘元，截至民國103年底止僅償還100萬元，帳列長期負債餘額尚有9億2,927萬餘元，負擔沉重，雖已於民國103年9月份擬定償債計畫，預計民國104及105年度各償還4,000萬元，民國106至160年度分別償還



資料來源：整理自宜蘭立蘭陽博物館提供資料。

圖2 宜蘭縣立蘭陽博物館民國100至103年度門票收入及平均每日遊客人數

1,300萬元至1,600萬元不等之債務，惟其營運績效自民國100年度以來逐年下降(圖2)，如未能有效改善將影響償債能力；2. 該館團體來客人數由民國100年度之26萬餘人，減少至本年度之10萬餘人，縮減幅度為各類型遊客最高，雖推出大宗購票方案，惟銷售情形未盡理想；3. 舉辦特展參觀人次未如預期，經費收支未能平衡等缺失，經函請研議具體有效經營策略。據復：1. 短期將持續發展與推廣票務優惠方案，並推出常態性環教課程等活動，長期將推動常設展與兒童廳換展計畫，吸引遊客入館參觀；2. 將積極爭取與旅行社合作之機會；3. 將積極研謀加強行銷，並研謀開源節流措施，以降低特展成本或增加盈餘。

(二十三) 配合中央推動國土資訊系統整體作業及管考事宜，辦理地理資訊系統建置，惟採購執行過程間有欠周詳，允應檢討改進。

該府為配合行政院國家發展委員會為推動「國家推動國土資訊系統整體作業及管考事宜及推動十年計畫」，自民國95至103年底止，由該府計畫處、工務處、建設處及地政處等辦理建置計畫計9件(表13)，預算金額合計2億8,104萬餘元。

表13 民國99至103年間配合國家地理資訊系統建置及推動十年計畫辦理案件及預算金額

單位：新臺幣千元

項次	建置系統名稱	預算金額
合 計		281,046
1	宜蘭縣門牌號碼及其位置資料現調及資料建置第3期計畫建置案	13,916
2	宜蘭縣門牌號碼及其位置資料現調及建置第4期計畫建置案	13,140
3	宜蘭縣一千分之一地形圖測製暨系統建置第5期計畫建置案	24,500
4	宜蘭縣一千分之一地形圖測製暨系統建置第4期(宜蘭縣政府國土資訊發展建置計畫第6期)建置案	21,230
5	宜蘭縣一千分之一地形圖測製暨系統建置第5期(宜蘭縣政府國土資訊發展建置計畫第7期)建置案	35,470
6	97、101、103年度圖解數位化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫	42,780
7	95、96、97、98、99、100、101、102、103年度地籍圖重測計畫	122,610
8	95公共道路及管線系統建置及驗證案第2期	3,000
9	102年度宜蘭縣公共設施管線位置、道路調查及系統擴充第1期委託建置服務案	4,400

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

經查其執行情形，核有：1. 巨額勞務採購建置案未依規定將提報巨額採購使用情形及效益分析資料檢送審計機關；2. 計畫主持人受聘期間未包含委託監造履約期限，且該府未於屆滿受聘期限前再確認計畫主持人資格；3. 委託監審案契約內容未納入品質監審規範等缺失，經函請檢討妥處，據復：有關巨額勞務採購使用情形及效益分析資料將依規定提報。另計畫主持人資格審查及品質監審規範等，嗣後將加強審核並納入契約內執行改進辦理。

(二十四) 為健全內部控制訂定宜蘭縣內部控制推動及督導小組設置要點，惟各單位內部控制制度尚未建置完成，仍待加強辦理。

行政院為強化內部控制作業辦理情形，於民國 100 及 101 年間分別訂頒「健全內部控制實施方案」、「內部控制制度共通性作業範例製作原則」、「內部控制制度設計原則」及「內部控制制度設計範例」，並於民國 102 年 5 月 3 日函送「政府內部稽核應行注意事項」予各級機關照辦。本室前辦理該府「102 年度施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度推行情形」專案調查時，即建請該府就風險管理及內部控制推動與督導建立完整制度，據復：預計於民國 103 年底前訂定內部控制與風險管理之作業規範。嗣經本室追蹤結果，截至本年底止雖已發布「宜蘭縣內部控制推動及督導小組設置要點」，惟該府內部控制制度尚待各單位訂定後，交由計畫處彙整，再送交內部控制推動及督導小組備查，仍未制定完成；又該府所屬機關之內部控制制度，仍待該府內部控制制度訂定完成後，再輔導所屬機關推辦，經函請積極加強健全內部控制制度，並提出具體辦理時程列管落實執行。據復：由於行政院頒訂之內部控制制度係針對中央相關部會業務推動所制訂，該府將與行政院主計總處合作，以該府為示範機關，擬定適合地方政府之內部控制制度，預計於民國 104 年 7 到 9 月成立內部控制工作圈，邀請專家舉行教育訓練，研議相關制度推動之措施；民國 104 年 10 到 12 月訂定實施方案、作業要點等相關內部控制設計原則；民國 105 年 1 月開始試辦。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 21 項，其中：(一)歲入歲出連年差短情形已有所改善，惟自籌財源多屬短期收入，又歲出規模控減情形下經常性支出卻逐年遞增，及公共債務仍逾法定上限，亟待研謀改善；(二)宜蘭縣立蘭陽博物館促進在地文化傳承及帶動整體觀光發展，惟大宗優惠購票及結合縣內觀光活動互惠合作方案，亟待有效推廣；(三)成立福園、櫻花陵園及蘭陽博物館等基金，落實地方財政自償自足，惟近年營運結果均產生短絀，亟待檢討改善；(四)致力推動身心障礙者各項就業計畫及福利服

務措施，惟執行成效未如預期，亟待積極檢討妥處；(五)列管被占用土地及房屋之件數已較上年度減少，惟部分已被占用數年仍未能有效排除，亦未循相關司法程序處理，亟待積極妥處，以維公產權益等 5 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)、(二)、(三)、(十二)、(十三)、(十五)」，通知檢討改善；其餘(一)推動提升縣內大學城政策，已有多所大學設校，尚具成效，惟補助清華大學籌設宜蘭校區計畫，該校已無意願進行開發，補助經費形同虛擲；(二)規劃興建宜蘭縣立櫻花陵園，改善縣內舊有納骨設施之不足及促進墓政管理現代化，惟計畫執行過程間有未臻周妥情事，亟待檢討改進，提升計畫執行效率；(三)積極辦理觀光活動，吸引大量人潮，促進縣內旅館民宿業大幅成長，惟對於部分違法經營業者仍待加強稽查作業，以維護遊客安全；(四)舉辦全國中等學校運動會提升宜蘭縣能見度，惟活動規模變更，增加財政負擔及經費結算與驗收管理未盡妥適；(五)規劃冬山河森林公園，提供民眾良好的休閒遊憩環境，惟未能如期開園營運，有待積極趕工，妥為規劃營運策略；(六)引進民間資金，加速振興經濟，推動促參案件，惟未設置專責單位負責及缺乏專業諮詢輔導或協助，亟待研謀改善；(七)規劃促進地方觀光產業發展計畫，惟部分工程委託技術服務案，未依政府採購法規定辦理及未善盡檔案保管移交職責，亟待檢討改善；(八)委託技術服務採限制性招標，雖可選擇相對較優之廠商，避免廠商低價搶標，惟採購過程存有諸多未盡事宜，亟待積極檢討改進；(九)推廣有機農業栽培面積逐年成長初具成效，惟辦理擴張有機版圖計畫未達預期目標，尚待加強辦理；(十)規劃宜蘭縣先進智慧交通管理系統開發建置，提供用路人有關道路壅塞及改道即時資訊服務，改善縣內重要路段交通，惟履約及設施管理未盡周延，亟待加強改善；(十一)檢查勞動條件及勞工退休金提繳情形，以維護勞工基本權益，惟未編列相關檢查經費，且未設置專責檢查人員，抽查比率偏低，亟待研謀改善；(十二)執行「社會福利」、「教育補助」、「基本設施」及「財政績效」等四大面向成效獲中央肯定，惟部分補助款考核分數低於各縣市平均分數，有待檢討改善；(十三)規劃宜蘭綠色博覽會環境教育活動列為環境教育時數，提高縣民維護環境生態平衡認知，培養環境公民，惟執行過程有欠嚴謹，允應檢討改進；(十四)規劃城鄉風貌再造辦理宜蘭舊城再生計畫，惟活化成效未如預期，亟待研謀妥處；(十五)配合中央政策推動農村再生計畫，朝向活化農村社區及改善整體環境之目標，期能突破農村發展瓶頸，惟部分社區尚乏規劃能力，亟待積極輔導辦理；(十六)利用共同供應契約辦理採購，提升採購行政效率及節省行政成本，惟部分案件執行過程存有缺失，有待檢討改善等 16 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

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(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，包括原住民族事務之綜合規劃及協調、原住民部落環境設施改善、執行戶口校正、各項身分變更登記等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 2 項，主要係宜蘭縣原住民事務所辦公廳舍搬遷暨新址修繕工程及補助南澳鄉公所辦理金岳村基礎環境改善工程尚未完成，須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2 億 9,786 萬餘元，經追加預算 1,641 萬餘元，合計 3 億 1,428 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 9,722 萬餘元(30.93%)；應收保留數 183 萬餘元(0.58%)，主要係辦理原住民族地區溫泉資源永續經營及輔導獎勵實施計畫，依工程進度撥款；合計決算審定數為 9,905 萬餘元(31.52%)，較預算短收 2 億 1,523 萬餘元(68.48%)，主要係原預算編列東部永續發展綱要計畫補助收入，未獲中央核定。

2. 以前年度歲入轉入數計 545 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 213 萬餘元(39.03%)；減免數 32 萬餘元(6.02%)，主要係民國 102 年度原住民族集居部落主要聯外道路改善計畫依實支金額補助，餘數註銷；應收保留數 300 萬元(54.96%)，主要係推動示範區溫泉實質開發建設及溫泉區規劃開發計畫，依工程進度撥款。

3. 歲出原編列預算數 4 億 2,073 萬餘元，經追加預算 1,882 萬餘元，並因辦理辦公廳舍搬遷、宜蘭縣南澳泰雅園區規劃案、平地原住民活動中心第二期裝潢修繕工程、補助南澳鄉公所辦理傳統技藝競賽運動會等事由，動支第二預備金 1,144 萬元，合計 4 億 5,100 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 2 億 1,592 萬餘元(47.88%)；應付保留數 1,173 萬餘元(2.60%)，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 2,766 萬餘元(50.48%)，預算賸餘 2 億 2,334 萬餘元(49.52%)，主要係原預算編列東部永續發展綱要計畫補助收入，未獲中央核定，採收支併列預算，相對控減支出所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 931 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 639 萬餘元(68.69%)；減免數 121 萬餘元(13.05%)，主要係東部永續發展綱要計畫規劃設計案業務費依實際需要而減支；應付保留數 170 萬餘元(18.26%)，主要係東部永續發展綱要計畫規劃設計案尚在履約階段，須保留繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
民 政 處 主 管	314,284	99,053	97,222	1,830	99,053	- 215,230	68.48
宜蘭縣各戶政事務所	14,106	13,574	13,574	—	13,574	- 531	3.77
罰款及賠償收入	167	150	150	—	150	- 16	10.12
規 費 收 入	13,697	13,017	13,017	—	13,017	- 679	4.96
財 產 收 入	12	18	18	—	18	6	57.35
其 他 收 入	230	387	387	—	387	157	68.64
宜蘭縣原住民事務所	300,178	85,478	83,648	1,830	85,478	- 214,699	71.52
財 產 收 入	5	4	4	—	4	- 0.4	8.98
補助及協助收入	300,173	85,291	83,461	1,830	85,291	- 214,881	71.59
其 他 收 入	—	182	182	—	182	182	—

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	民 政 處 主 管	5,458	328	2,130	3,000	54.96
	宜蘭縣原住民事務所	5,458	328	2,130	3,000	54.96
101	補助及協助收入	35	—	35	—	—
102	補助及協助收入	5,423	328	2,095	3,000	55.32

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	451,005	227,663	215,923	11,739	227,663	- 223,341	49.52
宜蘭縣各戶政事務所	135,533	130,111	130,111	—	130,111	- 5,421	4.00
一 般 行 政	124,462	119,338	119,338	—	119,338	- 5,123	4.12
戶 政 事 務	10,930	10,638	10,638	—	10,638	- 291	2.66
一般建築及設備	141	134	134	—	134	- 6	4.63
宜蘭縣原住民事務所	315,472	97,551	85,811	11,739	97,551	- 217,920	69.08
一 般 行 政	10,337	9,831	9,831	—	9,831	- 505	4.89
原 住 民 行 政	53,953	50,704	49,661	1,043	50,704	- 3,248	6.02
一般建築及設備	251,182	37,015	26,318	10,696	37,015	- 214,166	85.26

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	9,312	1,215	6,396	1,700	18.26
	宜蘭縣立殯葬管理所	336	—	122	214	63.70
100	一 般 建 築 及 設 備	336	—	122	214	63.70
	宜蘭縣原住民事務所	8,976	1,215	6,274	1,486	16.56
100	一 般 建 築 及 設 備	2,669	1,183	—	1,486	55.68
102	原 住 民 行 政	887	—	887	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	5,419	32	5,387	—	—
	小 計	6,306	32	6,274	—	—

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 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理土石採取、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，因實際疏濬數量減少，及開放砂石場收容土方，市場供需減少，暨納骨設施銷售未如預期等影響，致各項業務計畫均未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，修正減列業務收入 3,144 萬餘元，增列業務外收入 195 萬元，綜計減列賸餘 2,949 萬餘元，主要係政府補助興建工程計畫收入帳務處理錯誤，及沒入押標金未轉列業務外收入所致；審定賸餘 8,526 萬餘元，較預算減少賸餘 4 億 8,722 萬餘元，約 85.11%，主要係土石銷貨收入較預計減少所致。

三、重要審核意見

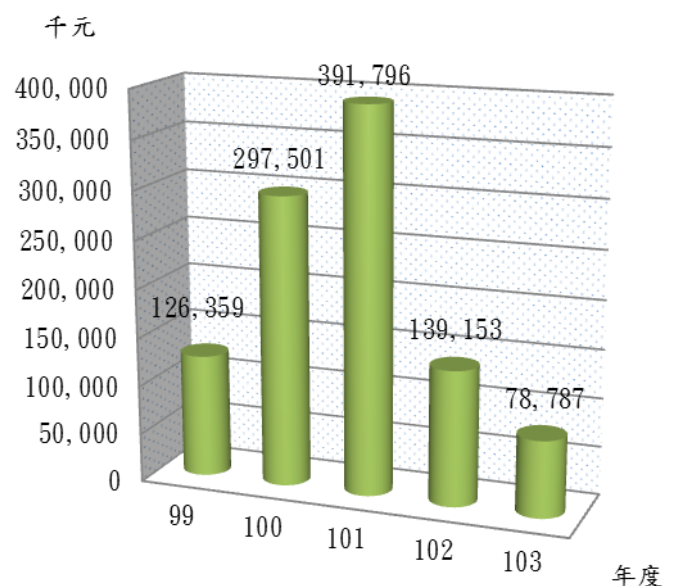
(一) 積極規劃原住民永續部落發展，改善原住民生活條件與環境，惟設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈迄無進展，亟待研謀改善。

為促進與振興宜蘭縣南澳鄉泰雅族原鄉之經濟及文化發展，發展東部族群文創產業，整合中央與地方資源，達到泰雅文化產業園區的永續發展，經濟建設委員會依據行政院核定之「東

部永續發展綱要計畫」，於民國 96 年 4 月 16 日訂定「東部永續發展綱要第 1 期實施計畫」，計畫於宜蘭縣內設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈，發展原民鄉部落傳統文化，民國 99 年 6 月宜蘭縣原住民事務所完成「南澳泰雅街文化園區總規劃報告書」，總開發經費 2 億 8,040 萬元，計畫民國 101 至本年度建置軟硬體，民國 104 年度正式營運。前經本室通知前置規劃作業尚欠周妥，仍待積極研謀改善在案，據復：本計畫經行政院審議另案報核，重新評估大南澳地區產業總體計畫規劃方式，將積極完成計畫修正事宜，並於民國 103 年 12 月前發生權責。經追蹤其後續辦理情形，該所本年度編列南澳泰雅街文化園區計畫預算 1 億 5,162 萬元，截至民國 103 年 12 月 31 日止，均未執行，雖於本年度召開多次協商會議及提報相關計畫，惟均未獲中央核定，執行績效偏低，影響總體施政評核，經函請確實檢討並妥謀善策。據復：經與南澳鄉公所達成共識，民國 104 年度起由該公所積極爭取及推動後續相關事宜。

（二）宜蘭縣政府公共造產基金興辦土石採取事業，以發展地方經濟建設，惟業務計畫執行績效欠佳且逐年衰退，預算編列未盡覈實，允應確實檢討改善。

宜蘭縣政府為充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，設置宜蘭縣公共造產基金，主要辦理河川整治，計畫性開採砂石，以達河川疏濬功能並充裕地方自治財源。民國 99 至本年度業務賸餘決算數分別為 1 億 2,635 萬餘元、2 億 9,750 萬餘元、3 億 9,179 萬餘元、1 億 3,915 萬餘元及 7,878 萬餘元，本年度業務賸餘較民國 102 年度減少 6,036 萬餘元，約 43.38%，係近 5 年最低，主要係該基金於民國 102 年 7 月向經濟部水利署提報辦理蘭陽溪(20 至 28 斷面間河段)地形及斷面測量作業，民國 103 年 1 月始提報疏濬計畫並於 5 月獲主管機關核定，惟該府卻同意該基金本年度先行編列採取蘭陽溪土石 400 萬噸，業務收入預算數 6 億元，肇致本年度僅能完成許可申請、委託規劃設計、公告發包及施作運輸便道等前置作業，自民國 104 年 1 月 26 日始能開始土石採取



資料來源：整理自宜蘭縣政府歷年決算資料。

圖 1 宜蘭縣政府公共造產基金近 5 年業務賸餘情形圖

作業，原編列預算數 6 億元全數未能實現，預算編列未能審慎配合業務計畫進度覈實估列，經函請該府檢討改善。據復：係因年度預算於前一年 7 月編列，而實際疏濬的滾動式檢討於 11 月汛

期後，方能依各河川實際淤積情形進行預估所致，爾後將更審慎評估，並考量相關前置作業期程，以使預算編列與計畫進度相符。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：(一)設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈，致力發展原民鄉部落傳統文化，惟前置規劃作業尚欠周妥，仍待積極研謀改善；(二)宜蘭縣政府公共造產基金積極興辦土石採取事業，以增裕地方自治財源，惟近年來業務計畫營運績效欠佳，多項計畫未能如期執行，亟待審慎規劃營運方針，配合營運趨勢調整預算編列等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(二)」，通知檢討改善；其餘(一)推動原住民地區溫泉示範區計畫，結合當地觀光資源，提高縣內原住民就業機會，惟尚待妥為未來營運管理及財務規劃事宜；(二)建立部落簡水系統營運管理，提供縣內原民鄉優質供水環境，惟部分計畫用地尚未取得，或設施尚未修護、養護，或有閒置情形，允應研謀妥處；(三)補助大同及南澳鄉公所建構集居部落聯外道路，提升原住民族部落通行安全，惟未能控管執行進度，影響後續工程發包及預算執行，允應督促各該公所檢討改善等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

肆、教育處主管

教育處主管包括宜蘭縣立體育場及宜蘭縣家庭教育中心 2 個機關，掌理縣內體育活動推廣、場地維修及器材設施之管理維護，推廣各項家庭教育活動，加強縣民對婚姻教育、親職教育及兩性教育之瞭解等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，包括辦理體育活動之推廣、場地維修及運動設施之維護、籌辦家庭教育活動等重要施政項目，均按計畫執行完成。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,261 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,130 萬餘元(89.65%)，較預算短收 130 萬餘元(10.35%)，主要係上級政府補助收入較預計減少所致。

2. 歲出原編列預算數 5,310 萬餘元，經追加預算 100 萬元，並動支各類員工待遇準備 68 萬餘元，合計 5,478 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 5,351 萬餘元(97.68%)，預算賸餘 127 萬餘元(2.32%)，主要係收支併列預算，收入未達預算而減支。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

單位：新臺幣千元

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	12,612	11,306	11,306	—	11,306	- 1,305	10.35
宜蘭縣立體育場	8,901	8,377	8,377	—	8,377	- 523	5.88
罰款及賠償收入	85	19	19	—	19	- 65	76.71
規 費 收 入	6,062	5,594	5,594	—	5,594	- 467	7.72
財 產 收 入	2,753	2,762	2,762	—	2,762	9	0.36
其 他 收 入	1	0.7	0.7	—	0.7	- 0.3	30.00
宜蘭縣家庭教育中心	3,711	2,929	2,929	—	2,929	- 781	21.06
罰款及賠償收入	11	5	5	—	5	- 6	54.55
財 產 收 入	—	0.1	0.1	—	0.1	0.1	—
補助及協助收入	3,700	2,924	2,924	—	2,924	- 775	20.97

2. 歲出部分

單位：新臺幣千元

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	54,788	53,516	53,516	—	53,516	- 1,271	2.32
宜蘭縣立體育場	43,872	43,440	43,440	—	43,440	- 431	0.98
一 般 行 政	6,709	6,699	6,699	—	6,699	- 9	0.15
體 育 場 管 理	30,507	30,112	30,112	—	30,112	- 394	1.29
一般建築及設備	6,656	6,628	6,628	—	6,628	- 27	0.42
宜蘭縣家庭教育中心	10,916	10,076	10,076	—	10,076	- 839	7.69
一 般 行 政	10,916	10,076	10,076	—	10,076	- 839	7.69

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，為校園霸凌雖已採取相關防制措施，並對霸凌案件進行調查及輔導，惟後續追蹤尚待加強落實執行 1 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

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 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(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

一、單位決算部分

文化局主管包括宜蘭縣政府文化局、宜蘭縣史館等 2 個機關，主要職掌為縣內文化資產之

保存，文獻資料之蒐集，文藝活動之策劃，圖書資料之典藏、閱覽服務，自然及文化資產之研究、典藏、展示、教育，史料檔案之蒐集、記錄及其他有關文化活動等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 12 項，包括 2014 歡樂宜蘭年、2014 國際童玩藝術節、文化資產管理及再利用計畫、辦理羅東文化工場天空藝廊各項展覽、中興文化創意園區、歷史文化場域保存活化計畫等重要施政項目，其中未執行者 1 項，係中興文化創意園區債務付息，借款未滿 1 年，無須繳付利息費用所致；已執行完成者 5 項，尚在執行者 6 項，主要係中興文化創意園區計畫案之建物整修及規劃設計案尚在履約中，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3,911 萬餘元，經追加預算 1,608 萬餘元，合計 5,520 萬餘元；決算審核結果，審定實現數為 4,871 萬餘元(88.23%)；應收保留數 657 萬餘元(11.91%)，主要係辦理民國 103 年宜蘭縣頭城暨利澤老街文化資產環境整合延續等計畫，依執行進度撥款；合計決算審定數 5,528 萬餘元(100.14%)，較預算超收 7 萬餘元(0.14%)，主要係羅東文化工場停車場及宜蘭縣史館場地收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 637 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 535 萬餘元(84.10%)；減免數 101 萬餘元(15.90%)，主要係縣定古蹟新長興樹記及老紅長興監造與修復工程補助計畫依實際執行金額撥款，餘數註銷所致。

3. 歲出原編列預算數 18 億 5,539 萬餘元，經追加預算 2,300 萬餘元，並因補助辦理 2014 宜蘭國際童玩藝術節活動等事由，動支第二預備金 1,319 萬餘元，另動支各類員工待遇準備 14 萬餘元，合計 18 億 9,174 萬餘元；決算審核結果，審定實現數為 15 億 9,793 萬餘元(84.47%)；應付保留數 2 億 2,490 萬餘元(11.89%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 18 億 2,284 萬餘元(96.36%)，預算賸餘 6,890 萬餘元(3.64%)，主要係補助或委辦計畫經費之結餘所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 7,735 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,204 萬餘元(80.21%)；減免數 160 萬餘元(2.08%)，主要係營繕工程結餘款；應付保留數 1,370 萬餘元(17.71%)，主要係宜蘭美術館建置計畫等案尚在履約中，仍須繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預數比較增減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
文 化 局 主 管	55,206	55,283	48,710	6,573	55,283	77	0.14
宜蘭縣政府文化局	51,095	49,805	43,231	6,573	49,805	- 1,289	2.52
罰款及賠償收入	996	1,523	1,523	—	1,523	527	52.95
規 費 收 入	1,170	1,189	1,189	—	1,189	19	1.67
財 產 收 入	3,689	5,082	5,082	—	5,082	1,393	37.78
補助及協助收入	44,458	40,523	33,950	6,573	40,523	- 3,934	8.85
其 他 收 入	782	1,485	1,485	—	1,485	703	89.99
宜 蘭 縣 史 館	4,111	5,478	5,478	—	5,478	1,367	33.26
規 費 收 入	1,335	2,717	2,717	—	2,717	1,382	103.54
財 產 收 入	1	2	2	—	2	1	115.50
補助及協助收入	2,645	2,645	2,645	—	2,645	—	—
其 他 收 入	130	114	114	—	114	- 15	12.28

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	6,372	1,013	5,359	—	—
	宜蘭縣政府文化局	6,372	1,013	5,359	—	—
100	補助及協助收入	1,345	—	1,345	—	—
101	補助及協助收入	2,016	1,000	1,016	—	—
102	補助及協助收入	3,010	12	2,997	—	—

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預數比較增減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
文 化 局 主 管	1,891,748	1,822,847	1,597,939	224,908	1,822,847	- 68,900	3.64
宜蘭縣政府文化局	1,869,484	1,800,633	1,575,725	224,908	1,800,633	- 68,850	3.68
一 般 行 政	67,129	64,764	64,764	—	64,764	- 2,364	3.52
文 教 活 動	283,943	275,880	260,154	15,726	275,880	- 8,062	2.84
一般建築及設備	1,499,443	1,459,988	1,250,806	209,182	1,459,988	- 39,454	2.63
債 務 付 息	18,969	—	—	—	—	- 18,969	100.00
宜 蘭 縣 史 館	22,264	22,213	22,213	—	22,213	- 50	0.23
一 般 行 政	14,191	14,165	14,165	—	14,165	- 25	0.18
文 教 活 動	7,695	7,674	7,674	—	7,674	- 20	0.27
一般建築及設備	378	373	373	—	373	- 4	1.21

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	77,353	1,605	62,045	13,703	17.71
	宜蘭縣立蘭陽博物館	1,870	—	—	1,870	100.00
99	一般建築及設備	900	—	—	900	100.00
100	一般建築及設備	970	—	—	970	100.00
	宜蘭縣政府文化局	74,934	1,605	61,495	11,833	15.79
98	一般建築及設備	955	16	938	—	—
100	一般建築及設備	3,302	—	3,302	—	—
101	文教活動	365	3	362	—	—
	一般建築及設備	3,419	202	3,187	29	0.88
	小 計	3,784	205	3,549	29	0.79
102	文教活動	14,621	148	13,623	850	5.81
	一般建築及設備	52,270	1,235	40,081	10,953	20.95
	小 計	66,892	1,383	53,705	11,803	17.64
	宜蘭縣史館	549	—	549	—	—
102	文教活動	549	—	549	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

文化局主管僅宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理折子戲及大戲等 2 項，實施結果，因大戲演出場次較預計減少，致未達業務計畫目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 51 萬餘元，與預算短絀相距 80 萬餘元，主要係舞台燈光音響設備租金減少，業務成本較預期減少所致。

三、重要審核意見

(一) 進行宜蘭傳統竹圍景觀調查，以保存重要歷史聚落文化，惟未建置保存機制法令及登錄為文化景觀，允應研謀改善。

該局委託蘭陽技術學院於民國 102 年進行宜蘭傳統文化景觀調查，以保存重要歷史聚落，並依清查結果提出 30 個竹圍潛力點，惟有下列待改進事項，經函請檢討改善：

1. **未建置保存機制法令，不利文化景觀之保存：**依行政院文化部民國 101 年歷史與文化資產維護發展計畫中，有關聚落文化景觀潛力發展計畫，需連結相關部會、地方政府及民間等，建構法制政策保存機制。經查該局尚未完成竹圍文化景觀保存機制之相關法令，亟待檢討改進。據復：已擬訂「宜蘭縣獎勵傳統竹圍保存維護補助辦法」，以鼓勵方式對民間未具有文化資產身分之傳統竹圍及房舍加強保護。

2. **傳統竹圍文化景觀，未登錄為文化景觀：**依文化資產保存法第 53 條第 1 項規定，縣市主管機關應普查或接受個人、團體提報具文化景觀價值之內容及範圍，並依法定程序審查後，列冊追蹤。經查列管 30 個傳統竹圍文化景觀均未登錄為文化景觀(表 1)，有待檢討改善。據復：已列管 30 處竹圍潛力點，將優先依文化資產保存法登錄為歷史建築或文化景觀。

表1 宜蘭縣竹圍文化景觀未登錄情形

單位：處

所在鄉鎮	潛力點處	目前用途
合計	30	住家、展示
壯圍鄉	7	住家
礁溪鄉	6	住家
宜蘭市	4	住家
三星鄉	4	住家
員山鄉	3	住家
五結鄉	3	住家
羅東鎮	2	住家、展示
冬山鄉	1	住家

資料來源：整理自宜蘭縣政府文化局提供資料。

(二) **加強指定古蹟及歷史建築委外經營兼具保存及活化設施，惟部分委外經營案件未依契約落實管考，亟待研謀改善。**

該局為保存與活化經管之指定古蹟、已登錄歷史建築及其他建築物，將部分建築物委外經營管理，經查其使用管理情形，其中二結舊農會穀倉、舊宜蘭菸酒賣捌所(以下簡稱賣捌所)委外經營及管考情形，核有下列待改善事項，經函請檢討妥處：

1. **未建立受託廠商繳交權利金控管機制，亦未訂定逾期繳納之相關罰則：**依民國 102 年間簽訂「舊宜蘭菸酒賣捌所委託經營管理計畫」契約書約定，廠商每年權利金，應於每年 3 月底前繳納；若有遲延繳付之情事，經機關催告後，超過 7 天仍未繳付，機關得終止契約，並將履約保證金全部沒收。經查受託廠商尚未繳納本年度權利金，該局亦未依合約規定辦理催告，又合約中並無廠商逾期繳納權利金之罰款規定，相關控管機制欠周延。據復：已請廠商繳交權利金及利息，並協調訂立權利金延遲給付罰則，俾利加強履約管理。

2. **廠商續約惟未研訂繼續營運之條件：**依「舊宜蘭菸酒賣捌所委託經營管理計畫」契約書約定，廠商有意續約者，應檢附經營管理績效評估報告及未來 3 年經營管理計畫書，並經機關審議確屬績效良好者得辦理續約；「二結舊農會穀倉公共服務及經營管理計畫」契約約定，該局評估廠商營運績效優良得於契約期滿時辦理續約 1 次，作為良好經營之獎勵。經查該二案合約均於民國 102 年底到期，並經該局審查通過辦理續約，惟未依合約規定研訂繼續營運之條件，逕依原契約續約。據復：將於此二案履約完成後，評估權利金是否另有適法之計算方式。

3. 未落實委外經營管理考核：依「宜蘭縣政府文化局委外經營管理考核執行計畫」第 2 點及第 3 點規定，為檢討委外經營廠商之服務品質，並以考核結果作為續約參據。經查舊宜蘭菸酒賣捌所委託經營管理計畫，廠商未將民國 102 年度之成果報告送交該局，該局亦未進行相關考核；二結舊農會穀倉公共服務及經營管理計畫，廠商雖有提出民國 102 年度成果報告，惟該局未能提出相關考核紀錄。據復：已召開會議通知各相關單位，民國 104 年度起切實辦理考核。

(三) 蘭陽戲劇團致力於傳統戲劇人才培育訓練，及多元化行銷管道，惟未落實使用者付費與業務推展計畫未盡確實，允應研謀改善。

該局於民國 93 年度設置「蘭陽戲劇團戲曲發展基金」，積極推展傳統歌仔戲曲，亦為全國及海外僑胞矚目之臺灣地方文化藝術典型代表。經查該基金經營情形，有下列待改善事項，經函請檢討妥處：

1. 配合傳統戲劇傳揚培育訓練，未依使用者付費原則收費及納入業務成果績效評核：蘭陽戲劇團歷年均定期配合學校、社區辦理歌仔戲劇傳揚及人才培育工作，經查本年度辦理 3 所學校 1 社區戲劇教學與北管傳習計畫，計投入 144 萬餘元(表 2)，惟尚未訂收費標準實

表 2 民國 103 年宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲進行教學活動明細

單位：新臺幣千元

序號	地點	上課時間	教學活動內容或對象	投入成本
合計				1,440
1	同樂國小	每週二	約 20 位小朋友，並參與 2014 年童玩節演出。	768
2	慈心華德福國小	每週三	約 15 位小朋友。	
3	礁溪國小	每週五	約 12 位小朋友，並參與 2014 年童玩節演出。	
4	結頭份社區	每週三	約 13 位小朋友，並參與本團外台邀演。	
5	北管傳習計畫	每週一	以北管唱腔及音樂為主。	672

資料來源：整理自宜蘭縣政府文化局提供資料。

施收費，及將業務成果納入績效評核。據復：將與教學相關單位研議配合使用者付費原則，審酌收費或回饋措施。

2. 加強行銷爭取大戲之演出機會，以達成年度營運目標：經查本年度實際演出場次計 66 場，較預計增加 26 場(表 3)。其中折子戲較預計增加 30 場，大戲較預計減少 4 場，分析折子戲收入金額僅約為大戲(平均每場單價 20.9 萬元)收入 10%，亟待爭取大戲之演出機會。據復：未來持續爭取並開拓新的演出機會。

表 3 民國 103 年度演出計畫及執行情形

單位：場次、新臺幣千元

營運項目	累計預算數			累計執行數		
	場次	單價	營運值	場次	單價	營運值
合計	40		8,550	66		6,443
折子戲	10	30	300	40	25	1,009
大戲	30	275	8,250	26	209	5,434

資料來源：整理自宜蘭縣政府文化局提供資料。

(四) 推動宜蘭國際童玩藝術節親水及國際表演活動，帶動地方文化及觀光產業發展，惟部分採購及執行過程間有未周，允應檢討改善。

宜蘭縣政府自民國 85 年起，每年均利用暑假期間在親水公園辦理宜蘭國際童玩藝術節，

除親水活動外，並邀請各國具特色之團隊來臺演出及交流，充實活動內涵及帶動國際視聽，透過來訪人潮為地方引入商機，並帶動地方文化及觀光產業發展，已成為宜蘭縣炎夏既新奇又具特色的活動。經抽查本年度辦理之「2014 宜蘭國際童玩藝術節」6 件採購案(表 4)，契約金額合計 2,207 萬餘元，其執行情形，核有：1. 委託廣告拍攝採購案非屬表演或參與文藝活動，逕採限制性招標；2. 活動期間廠商派駐執行維修部分作業人員進出管理未盡嚴謹；3. 未依契約規定監督廠商辦理相關施工自主檢查表；4. 投保安裝工程綜合保險之保險金額及自負額與契約約定未盡相符等缺失，經函請查明妥處。據復：嗣後注意檢討依規定辦理並加強採購人員訓練；落實作業人員控管及打卡簽到，其餘有關與契約或規定未符部分，已檢討辦理改善。

表 4 抽查「2014 宜蘭國際童玩藝術節」採購案件明細

單位：新臺幣千元

序號	標案名稱	預算金額	決標金額
合 計		23,907	22,075
1	2014 宜蘭國際童玩藝術節水域設施設計競賽及製作案	15,000	14,700
2	2014 宜蘭國際童玩藝術節水域服務中心施作案	3,000	2,367
3	2014 宜蘭國際童玩藝術節舞台音響設備租賃暨技術服務	1,145	1,145
4	2014 宜蘭國際童玩節全區隔間及裝修施作案	3,999	3,200
5	2014 宜蘭國際童玩節全區隔間及裝修施作案第 2 次後續擴充	213	213
6	2014 宜蘭國際童玩藝術節-廣告拍攝	550	450

資料來源：整理自宜蘭縣政府文化局提供資料。

(五) 傳承文化立縣精神，積極改造歷史建築為宜蘭美術館，惟館舍整建工程未依規定合理調整契約單價及計算契約價金，亟待檢討改進。

宜蘭美術館原為臺灣銀行民國 38 年建造之宜蘭分行，係日據時期臺灣銀行首批成立的 7 家支店之一，在宜蘭經濟發展史上占有重要角色，該局民國 91 年間將其登錄為歷史建築物，該分行遷移至新落成大樓後，民國 101 年將原分行建築物移交予宜蘭縣政府管理，該府為秉承「文化立縣」精神，斥資進行整修工程將其改建為美術館，並於民國 104 年 5 月 17 日正式開幕，成為縣內美術專屬之藝術殿堂。經查該局辦理「宜蘭美術館整建工程」及「宜蘭美術館後續裝修暨展示系統設備工程」等 2 件採購案，契約金額合計 4,192 萬餘元，其執行情形，核有：該工程結算書列有 46 項工程項目之實作數量較契約所定數量增加達 30% 以上，合計增加經費 185 萬餘元，惟未依工程契約規定調整單價，其結算仍以原契約單價計算價金，經函請查明妥處。據復：已按契約規定辦理變更設計，並合理調整契約單價及計算契約價金，嗣後將注意依契約規定辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：蘭陽戲劇團將傳統歌仔戲推展至海外各地，係臺灣文化藝術典型代表，惟無法自給自足，長期仰賴縣府預算挹注，

允應研謀改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（三）」通知檢討改善；其餘（一）洪武蘭遺址係臺灣考古學上重要發現，惟出土文物無固定保存場址，尚未完成審查與登錄列帳，允應研謀改善；（二）宜蘭縣每人擁書量高於全國平均值，公共圖書資源尚屬豐富，惟新進館圖書借閱次數偏低，有待檢討改善；（三）積極參與國際活動，將縣內棲蘭山檜木林景觀推向國際舞台，惟未先行評估行銷效益，參觀人潮未如預期，允應檢討研謀改善；（四）推動社區總體營造計畫，提升民眾參與社區營造與認同，惟評選作業及履約過程未盡嚴謹，亟待加強採購法規訓練及履約管理之能力等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、農業處主管

農業處主管計有公務機關 2 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

一、單位決算部分

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

（一）計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 7 項，包括推動各項動植物水產宣導及預防、動物保護及疾病預防、各項漁業業務及調查統計、取締非法漁業及海洋保育區維護管理等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 2 項，主要係南方澳國際漁撈人員住宿休閒中心修繕工程案、大溪漁港觀光魚貨直銷賣場工程案及流浪動物中途之家設施改善工程案，尚未完成驗收及經費結報作業，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2,310 萬餘元，經追加預算 938 萬餘元，合計 3,249 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 2,858 萬餘元(87.96%)，應收保留數 58 萬餘元(1.80%)，主要係定置漁業許可年費，部分漁場尚未繳納；合計決算審定數為 2,916 萬餘元(89.76%)，較預算短收 332 萬餘元(10.24%)，主要係辦理三合一方案，免費提供預防注射及寵物登記所致。

2. 以前年度歲入轉入數 764 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 755 萬元(98.86%)，審定減免數 3 萬餘元(0.43%)，主要係依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，免予編列；應收保留數 5 萬餘元(0.71%)，主要係各年度依法移送執行案件，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 8,873 萬餘元，經追加預算 1,315 萬餘元，並因補助流浪狗養育照護計畫、購置塑膠魚桶、及更新漁民活動中心器材等措施所需經費等事由，動支第二預備金 96 萬元，合計 10,285 萬餘元；審定實現數 8,422 萬餘元(81.89%)，應付保留數 1,215 萬餘元(11.82%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 9,638 萬餘元(93.71%)，預算賸餘 647 萬餘元(6.29%)，主要係大溪漁港東防波堤加拋消波塊工程結餘。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣千元			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		
農 業 處 主 管	32,493	29,165	28,581	584	29,165	- 3,327	10.24
宜蘭縣動植物防疫所	12,905	11,580	11,488	92	11,580	- 1,324	10.26
罰款及賠償收入	656	662	574	88	662	6	1.03
規 費 收 入	2,532	1,804	1,799	4	1,804	- 727	28.74
財 產 收 入	2	2	2	—	2	0.7	39.00
補助及協助收入	9,715	9,110	9,110	—	9,110	- 604	6.22
其 他 收 入	—	0.3	0.3	—	0.3	0.3	—
宜蘭縣漁業管理所	19,588	17,584	17,092	491	17,584	- 2,003	10.23
罰款及賠償收入	324	—	—	—	—	- 324	100.00
規 費 收 入	2,206	2,185	1,694	491	2,185	- 20	0.93
財 產 收 入	8	106	106	—	106	98	1,232.75
補助及協助收入	17,050	15,287	15,287	—	15,287	- 1,762	10.34
其 他 收 入	—	4	4	—	4	4	—

(2) 以前年度部分

年度	科 目	以前年度轉入數	單 位：新臺幣千元			
			決 算 審 定 數			應 收 保 留 數
			減 免 數	實 現 數	金 額	
	農 業 處 主 管	7,645	33	7,558	54	0.71
	宜蘭縣動植物防疫所	145	33	58	54	37.24
99	罰款及賠償收入	33	33	—	—	—
102	罰款及賠償收入	112	—	58	54	48.21
	宜蘭縣漁業管理所	7,500	—	7,500	—	—
102	罰款及賠償收入	7,500	—	7,500	—	—

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			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	102,852	96,381	84,224	12,156	96,381	- 6,470	6.29
宜蘭縣動植物防疫所	43,285	40,781	37,362	3,418	40,781	- 2,503	5.78
一 般 行 政	25,022	23,514	23,514	—	23,514	- 1,507	6.03
家 畜 防 疫	10,570	10,149	10,149	—	10,149	- 420	3.98
一 般 建 築 及 設 備	7,693	7,117	3,698	3,418	7,117	- 575	7.48
宜蘭縣漁業管理所	59,567	55,600	46,861	8,738	55,600	- 3,966	6.66
一 般 行 政	18,256	16,966	16,966	—	16,966	- 1,289	7.07
漁 業 管 理	17,853	16,882	16,882	—	16,882	- 970	5.44
一 般 建 築 及 設 備	23,458	21,751	13,013	8,738	21,751	- 1,706	7.27

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	%
102	農 業 處 主 管	10,409	—	10,409	—	—
	宜蘭縣漁業管理所	10,409	—	10,409	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	10,409	—	10,409	—	—

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，主要業務為提供現代化完善之毛豬交易場所，採用電腦系統拍賣，建立公平合理交易制度，改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度，以維護國民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

本年度營運計畫 2 項，實施結果，毛豬拍賣、毛豬電宰因豬源不足、替代肉品種類多樣化及冷凍豬肉競爭，致拍賣量及電宰量較預計減少。

(二) 盈虧之審定

決算審核結果，稅後純益 87 萬餘元，稅後純益較預算純益 12 萬元，增加 75 萬餘元，主要係毛豬拍賣及電宰之用人與材料等加工費用較預計減少所致。

三、附屬單位決算非營業部分

農業處主管包括有宜蘭縣海難救助基金及宜蘭縣農業發展基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有海難救助、農政收入及農業發展計畫等 3 項，實施結果，有海難救助受理案件 1 項計畫，因救助案件較預計減少，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 330 萬餘元，與預算短絀 481 萬餘元，相距 812 萬餘元，主要係農業用地變更收取回饋金案件較預計增加，及海難事故申請補助案件之救助支出減少所致。

四、重要審核意見

（一）興建南方澳外來船員管理中心有助於解決外籍船員海上安置問題，惟近年來僱用大陸船員人數減少，該中心使用設施效益降低，亟待研謀善策。

宜蘭縣政府於民國 90 年興建南方澳外來船員管理中心，供外籍船員安置之用，於民國 91 年 12 月完工驗收，結算金額 5,890 萬餘元，該中心設計床位數 1,335 人，緊急時最高可容納 2,100 人，安置人數最多時曾達近 2,000 人，現由宜蘭縣漁業管理所經管。惟近年來因僱用大陸船員人數減少，截至民國 103 年 10 月 23 日止，該中心安置船員人數僅約 103 人，使用率僅 7.72%。經查該中心民國 102 年度委託宜蘭縣漁業從業員協會營運管理，惟因收容人數規模過低，收入不敷成本，該協會無意願繼續經營，民國 103 年度轉委託蘇澳區漁會營運，提供大陸船員住宿及生活管理等服務，相關費用由漁會負擔，該漁會經營期間亦面臨入不敷出而不願續約之困境，截至民國 103 年 11 月 25 日止，仍未獲該漁會承諾繼續經營，尚無相關解決方案及替代措施，亟待妥謀策略，提升營運效能，經函請積極研謀因應措施，以提高營運績效。據復：1. 有關南方澳外來船員管理中心，已函請行政院農業委員會漁業署協助，該署尚在研處中；2. 有關委託蘇澳區漁會營運該中心，已於民國 104 年 5 月 7 日完成簽訂「宜蘭縣南方澳漁港大陸船員岸置所委託辦理契約」。

（二）宜蘭肉品市場股份有限公司本年度營運有盈餘，惟毛豬交易量及屠宰量未達預期目標，有待研謀妥處。

該公司本年度純益率為 1.71%，營業利益率亦由為負數首次轉為正數，惟營運量值 5 年來均未能達預期目標值，主要係豬源不足及加工之替代肉品種類多樣化所致，經分析該公司收支結構，收入主要來源為加工收入(代宰費)，支出則以用人費約占收入三分之二(詳表 1)，按行政院農業委員會統計，近 5 年來全國養豬戶數及養豬頭數呈下降

表 1 民國 99 至 103 年度收入與支出結構分析表

單位：新臺幣千元、%

項 目	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
收 入 合 計	48,144	48,792	45,379	48,063	49,677
加 工 收 入	26,335	26,099	25,169	27,164	26,182
管 理 費 收 入	21,808	22,692	20,210	20,899	23,494
用 人 費	32,865	33,042	31,757	32,349	32,286
用人費占收入比率	68.26	67.72	69.98	67.31	64.99

資料來源：整理自宜蘭肉品市場股份有限公司提供資料。

表 2 民國 99 至 103 年全國養豬場數及頭數統計表

單位：場、頭

年度	養豬場數	養豬頭數
99	10,076	6,185,952
100	9,733	6,265,546
101	9,273	6,004,717
102	8,557	5,806,237
103	8,137	5,545,010

資料來源：整理自行政院農業委員會統計資料。

趨勢(詳表 2)，將面臨豬源短缺所衍生之毛豬交易量及屠宰量未達經濟規模，經函請積極研謀因應措施，以提高人事管理效率。據復：將因應環境改變精進業績，不定期派員至同業或向學者專家請益、觀摩，參酌改善作業流程；配合政府遷場計畫，重新規劃可利用新場址，研與廠商策略聯盟，並結合拍賣、電宰、肉品分切一元化作業，以達多元化銷售目的，增加拍賣與電宰營收，達成開源節流及經營績效。

(三) 宜蘭肉品市場股份有限公司提供縣民營養衛生之高品質肉品，惟場區製程異味與噪音擾民，經採納各方意見擬進行遷場，惟相關資金來源及地點尚未定案，亟待妥謀善策。

該公司提供縣民營養衛生之高品質肉品，但因產製流程易飄散異味、豬嚎噪音等鄰避惹嫌，且與宜蘭縣政府計畫推展之中興文創園區僅有鐵路之隔，地方民意迭有要求遷移，以適應地方建設發展及維護環境品質，該府已召開遷移評估會議，針對未來經營方向及遷移評估委託案規劃等事宜進行討論，經決議預計於民國 103 年 10 月底以前完成遷移評估招標事宜，以利規劃遷移時間表與進行後續事宜。惟尚未完成招標事宜，又依據該公司概估遷移經費約需 4 億元，相關遷移地點及資金來源尚未定案，經函請積極研謀因應措施。據復：評估委託案係由宜蘭縣政府代辦，已於民國 104 年 5 月 7 日辦理評估案評選會議，經評選後流標；該公司將全力配合該府決策與按投資單位(宜蘭縣政府、宜蘭縣各級農會)比例分攤，配合地方發展之需要，儘速完成遷建啟用。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 7 項，其中：(一)成立養豬專區可確保縣民肉品需求自給自足，惟未有具體設置方案，有待研謀妥處；(二)落實肉品衛生檢查制度，提供縣民高品質肉品，惟場區屢飄散異味惡臭逼人，遭鄉民抗爭，亟待研謀改善 2 項，經追蹤查核結果，仍待持續改善，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)、(三)」通知研謀改善；其餘(一)縣內動物收容與捕捉業務執行具有成效，惟收容動物人道處理率偏高，寵物業管理及流浪犬絕育措施未落實；(二)推動口蹄疫苗施打已有效防止豬瘟與口蹄疫等疾病發生，惟口蹄疫疫苗申購管理未盡完善；(三)「強化植物有害生物防範措施」計畫已提高縣內農產作物品質，惟防治教育推廣訓練尚待加強；(四)改善漁港設施及漁產運銷通路，對漁民收益有幫助，惟大溪漁港觀光直銷賣場興建工程多次流標未執行，允應檢討改善；(五)宜蘭肉品市場股份有限公司已依法精算員工退休金數額，惟仍未足額提撥，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

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(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括水污染源稽查管制暨流域管理計畫、土壤污染調查及地下水監測井水質監測計畫、宜蘭縣流域水體水質監測計畫等重要施政項目，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 1 項，主要係宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠垃圾焚化底渣再利用委託處理計畫尚在履約中，須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3 億 5,794 萬餘元，經追加預算 1,786 萬餘元，合計 3 億 7,580 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 3 億 6,587 萬餘元(97.36%)；應收保留數 3,396 萬餘元(9.04%)，主要係廢棄物處理費規費收入尚未審查完竣，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 3 億 9,984 萬餘元(106.40%)，較預算超收 2,403 萬餘元(6.40%)，主要係預算短估及電費調漲之售電收入增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 622 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 143 萬餘元(23.04%)；減免數 168 萬餘元(27.03%)，主要係依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，免予編列；應收保留數 310 萬餘元(49.93%)，主要係部分罰鍰案件移送強制執行或已取得債權憑證，仍須保留繼續辦理。

3. 歲出原編列預算數 4 億 4,212 萬元，經追加預算 1,786 萬餘元，並因補助辦理充實水環境巡守隊河岸環境維護搬運車等事由，動支第二預備金 48 萬餘元，合計 4 億 6,046 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 3 億 5,538 萬餘元(77.18%)；應付保留數 7,319 萬餘元(15.89%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 4 億 2,858 萬餘元(93.07%)，預算賸餘 3,188 萬餘元(6.93%)，主要係人事費賸餘及按業務需要而減少支付之結餘。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	375,804	399,840	365,878	33,961	399,840	24,036	6.40
宜蘭縣政府環境保護局	375,804	399,840	365,878	33,961	399,840	24,036	6.40
罰 款 及 賠 償 收 入	15,071	17,878	13,548	4,330	17,878	2,807	18.63
規 費 收 入	281,594	272,155	253,509	18,646	272,155	- 9,438	3.35
財 產 收 入	117	32	32	—	32	- 84	71.98
補 助 及 協 助 收 入	42,606	40,478	35,500	4,977	40,478	- 2,127	4.99
其 他 收 入	36,416	69,295	63,288	6,006	69,295	32,879	90.29

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	6,221	1,681	1,433	3,106	49.93
	宜蘭縣政府環境保護局	6,221	1,681	1,433	3,106	49.93
99	罰 款 及 賠 償 收 入	1,302	1,261	40	—	—
100	罰 款 及 賠 償 收 入	1,072	2	86	984	91.78
101	罰 款 及 賠 償 收 入	2,226	—	544	1,682	75.56
102	罰 款 及 賠 償 收 入	1,529	400	689	439	28.73
	其 他 收 入	90	18	72	—	—
	小 計	1,619	418	762	439	27.12

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	460,468	428,580	355,381	73,198	428,580	- 31,887	6.93
宜蘭縣政府環境保護局	460,468	428,580	355,381	73,198	428,580	- 31,887	6.93
一 般 行 政	43,364	40,696	40,696	—	40,696	- 2,667	6.15
環 保 業 務	409,171	380,103	306,904	73,198	380,103	- 29,067	7.10
一 般 建 築 及 設 備	7,933	7,779	7,779	—	7,779	- 153	1.93

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防制計畫、一般廢棄物清除處理計畫及環境教育計畫等 3 項，實施結果，有一般廢棄物清除處理等 2 項計畫，因補助各鄉鎮市公所購置一般廢棄物清除處理機具與設備，及申請補助環境教育活動案件較預計減少，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 4 億 2,864 萬餘元，與預算短絀相距 4 億 4,976 萬餘元，主要係依規定將一般廢棄物清除處理計畫經常門支出編列於公務預算，原提列重置準備金配合帳務調整轉入其他收入所致。

三、重要審核意見

(一) 一般廢棄物清除處理成本已向事業收取部分費用，惟仍未能反映該焚化廠之興建成本，亟待研謀改善。

依廢棄物清理法第 26 條規定，一般廢棄物清除處理成本，應依實際成本收費，機具、設備、設施、復育等成本，自民國 90 年度起分年徵收，應專款專用於一般廢棄物清除處理機具或設備、設施之重置及一般廢棄物處理場(廠)之復育。宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠於民國 95 年 3 月移交該局，並以 20 年整廠委託廠商營運，執行結果，該焚化廠自營運至民國 103 年 12 月底，已處理 196 萬 5 千餘公噸，其中垃圾來源 54.09% 為縣內各公所之清運量、18.46% 為花蓮縣部分鄉市之清運量、27.45% 為廠商自行收取量(表 1)，惟該焚化廠折舊費收取對象僅為廠商自行收取部分，至其餘垃圾來源則未徵收(即廠商自行收取部分每噸徵收處理費 2,050 元，其餘垃圾來源每噸徵收處理費 1,192 元)，該局未能確實反映該焚化廠之興建成本，經函請研謀改善。據復：將於民國 104 年調整外縣市一般廢棄物焚化處理費用，收取設備折舊費(每噸處理量 750 元)，以符合使用者付費原則。

表 1 宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠截至民國 103 年 12 月底垃圾處理量情形

單位：噸、%		
垃圾來源	處理量	比率
合計	1,965,010	100.00
縣內各公所之清運量	1,062,807	54.09
花蓮縣部分鄉市清運量	362,795	18.46
廠商自行收取量	539,408	27.45

資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

(二) 加強辦理民眾關注水污染整治及污染源稽查，惟部分事業稽查頻率偏低，部分縣內河川污染排放量未符水質監測標準，亟待研謀改善。

該局為防治水污染，兼採排放源管制措施與污染整治方式執行，相關水污染整治及稽查管制計畫，執行結果，核有：

1. 部分事業稽查頻率偏低：該局為有效管制水污染防治列管事業，於民國 102 年 10 月 7 日訂定列管事業稽查頻率之管理準則，採用冷、熱區之分級稽查制度，列管事業單位家數總計 460 家，依上開準則計算，年度稽查量須達 923 家次。本年度實際執行結果，稽查事業數量 213 家，達成率 46.30%；

稽查數量 564 家次，達成率

61.11%，未達預定目標。又列管為「熱區」者 115 家，稽查總次數雖有達成目標，惟其中 22 家事業未有稽查紀錄、68 家事業僅稽查次數 1 至 2 次；另列管為「其他」者 233 家，其

中有 163 家未稽查，約 69.96%；列管為「冷區」者 112 家，亦有半數事業未受稽查(表 2)，經函請檢討妥處。據復：將檢討人力配置及稽查作業流程，以提升稽查效率。

2. 部分縣內河川流域污染排放量未符水質監測標準：行政院環境保護署於宜蘭縣內河川流域設置水質監測站監測結果。得子口溪民國 101 至本年度，未(稍)受污染、輕度污染、中度污染之水質狀況比率，分別為 35.4%、8.4%及 56.1%，整體呈中度污染程度，近年來水質未有明顯改善；冬山河民國 101 年未(稍)受污染、輕度污染之水質狀況比率，分別為 71.5%及 28.5%，民國 102 年度為 36.0%及 64.0%，本年度則 100%河段屬輕度污染，顯示水質有漸趨惡化情形(表 3)，

表2 民國103年度依列管事業稽查頻率管理準則規定辦理成效一覽表

單位：家、次、%

分級稽查類別	稽查頻率基準	依稽查準則本年度預計稽查量		實際稽查量			
		家數	次數	家數	比率	次數	比率
合計		460	923	213	46.30	564	61.11
熱區	每年至少3次	115	345	93	80.87	351	101.74
冷區	每年至少1次	112	112	50	44.64	72	64.29
其他	每年至少2次	233	466	70	30.04	141	30.26

資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

表3 民國101至103年度宜蘭縣政府轄管河川流域水質受污染情形

單位：公里、%

河川流域別	河川長度(公里)	年度	未(稍)受污染河段比率(註)	輕度污染河段比率	中度污染河段比率
得子口溪	19.3	101	35.4	8.4	56.1
		102	35.4	8.4	56.1
		103	35.4	8.4	56.1
蘭陽溪	73.1	101	8.6	66.4	25.0
		102	2.9	47.9	49.2
		103	72.8	27.2	—
冬山河	24	101	71.5	28.5	—
		102	36.0	64.0	—
		103	—	100.0	—
新城溪	21.9	101	100.0	—	—
		102	100.0	—	—
		103	100.0	—	—
蘇澳溪	8.8	101	43.8	56.3	—
		102	43.8	56.3	—
		103	100.0	—	—
南澳溪	43.9	101	92.6	7.4	—
		102	69.7	30.3	—
		103	92.6	7.4	—

註：1. 河川水質環境品質指標中有關污染指數積分值(RPI≤2.0)為未(稍)受污染；(2<RPI≤3)為輕度污染；(3.1<RPI<6.0)為中度污染；(RPI>6.0)為嚴重污染河段。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

為達成轄內流域水質改善之目標，經函請檢討妥處。據復：將積極推動污水下水道建設，對畜牧業等事業採取稽查管制，以有效減少污染影響。

（三） 加強辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟未妥善規劃相關封閉及復育之財務與籌編預算，亟待研謀改善。

宜蘭縣內尚有五結、蘇澳及三星 3 座營運中垃圾掩埋場，該局為體檢其污染物及地下水管理情形，編列 440 萬元辦理「102-103 年度宜蘭縣公有垃圾衛生掩埋場地下水質監測及營運管理總體檢計畫」。執行結果發現，五結掩埋場餘裕量已達飽和，且研判該場阻滯污染物滲出障壁功能部分失效，地下水已遭掩埋場滲出水污染，應即考量封閉。另查蘇澳場剩餘 1 萬 5 千餘立方公尺、三星場剩餘 5 千餘立方公尺，未來皆將面臨封閉與復育等經費籌措之問題。依廢棄物清理法第 26 條規定，相關經費來源應分年專儲，惟尚未進行相關財務規劃及分年預算之籌編，以完備封閉及復育，經函請檢討改善。據復：各掩埋場封閉及復育相關經費，將向行政院環境保護署積極爭取補助，不足部分將由縣府預算支應。

（四） 加強推廣降低露天燃燒行為，打造低碳城市，惟陳情案件裁處比率偏低，亟待檢討改進。

該局為推廣降低露天燃燒行為，打造低碳城市，辦理「宜蘭縣 103 年度露天燃燒及餐飲業臭味污染等高陳情事件暨逸散污染源減量改善管制計畫」，支出金額 780 萬餘元，經查執行情形，核有：

1. 露天燃燒陳情案件較上年度增加，未查獲案件數占總陳情件數比例逐年提高，且陳情案件裁處比率偏低：本年度露天燃燒陳情案件數 796 件，較民國 102 年度增加 61 件，經現場稽查結果，未查獲燃燒行為 520 件，占 65.33%，現場查獲燃燒共 276 件，占 34.67%，其中已告發裁處 36 件，告發率 13.04

％，惟僅占總陳情件數 796 件之 4.52%，低於民國 101 及 102 年（表 4），整體公害陳情案件裁處比率偏低。經該局分析未查獲原因，主要係陳情人陳情地點描述不夠清楚，又未留下聯絡方式，降低現場稽查效率等，惟應

表 4 民國 99 至 103 年度露天燃燒陳情案件查處情形
單位：件數、％

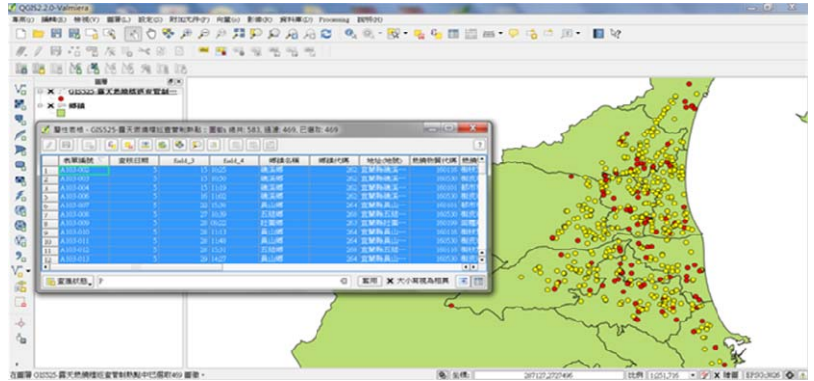
項目 \ 年度	99	100	101	102	103
陳情案件	631	479	580	735	796
查獲污染情事件數	438	319	361	363	276
未查獲污染情事件數	193	160	219	372	520
未查獲污染件數占陳情件數比率	30.59	33.40	37.76	50.61	65.33
查獲率	69.41	66.60	62.24	49.39	34.67
依法告發件數	12	15	41	48	36
告發率	2.74	4.70	11.36	13.22	13.04
告發件數占陳情件數比率	1.90	3.13	7.07	6.53	4.52

註：1. 宜蘭縣政府環境保護局「告發率」計算=依法告發件數/查獲污染情事件數。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

本於「合理、迅速」之公害陳情處理原則，爭取即時到場查證時效，有效發現及遏阻蓄意露天燃燒情事發生，經函請檢討妥處。據復：嗣後將檢討改善。

2. 巡查人員執行露天燃燒熱點結果，現場查獲燃燒事證，均未依法告發行政作為：該局於本年度執行露天燃燒熱點巡查共 583 處，依法告發違反案件計 44 處，經運用地理資訊系統(GIS)電腦軟體之屬性表查詢及套疊結果，發現屬於查獲當時現場「燃燒中」者，計有 469 處(圖 1)，占總巡查件數之 80.45%，惟上開查獲燃燒事證案件，全數均未行政處分作為，顯示巡查結果未落實依規定提報及建議告發處分，經函請檢討妥處。據復：將加強追蹤及稽查巡查人員查獲燃燒事證之熱點。



資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

圖 1 民國 103 年度宜蘭縣露天燃燒巡查圖

(五) 已訂有焚化廠廢棄物進廠管理作業規範，惟未落實施予禁運罰則，難以有效促使落實廢棄物檢查工作，亟待檢討改善。

該局為加強宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠之廢棄物進廠管理，已訂相關作業規範，經查實際執行情形，核有：

1. 部分清運機構違反進廠規定，惟未落實禁運罰則：依宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠進廠規定，清除機構有載運不可焚化廢棄物及不適焚化廢棄物進廠處理者，依情節輕重，禁止該機構所有車輛進廠 3 至 6 個月。依該局提供本年度違反進廠規定管制聯單資料檔及利澤焚化廠過磅紀錄檔，予以分析比對，發現 4 家清除機構，經落地檢查發現有載運不可焚化廢棄物(如：石頭、輪胎、資源回收物質等)進廠日期，距該清除機構車輛下次進廠日期未達 3 個月，且部分清除機構於 3 個月內進廠車輛數達 95 至 502 車次不等，且本年度曾發生多次違規情事，惟未施予適當禁運期間罰則，顯未落實進廠管制罰則規定，經函請該局檢討改善。據復：將研議相關進廠規定，以落實禁運廢棄物之管制。

2. 部分出廠管制聯單回報未交代退運廢棄物流向，且尚乏相關罰則規範：依宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠進廠規定，對於進廠車輛有載運不可焚化、不適焚化廢棄物者得予退運，並經查核單位開立「一般廢棄物焚化廠不得焚化廢棄物出廠管制聯單」退運者，需回報

退運後處理情形，若違反相關規定，依其違反之法令移送相關單位處理。據該局提供開立之一般廢棄物焚化廠不得焚化廢棄物出廠管制聯單紀錄，經抽查第三聯單回報情形，發現有 5 件案件未於「處理(置)後流向最終處理(置)機構」欄內交代退運物之流向並簽章，又進廠規定並無清運單位未依限回報退運後處置情形之罰則規定，經函請檢討改善。據復：未依限回報退運處置情形，將納入訂定處罰原則。

(六) 落實縣內污水下水道處理系統，已規劃聚落式淨水處理設施計畫，惟未積極規劃籌措財源，亟待研謀改善。

該局為改善縣內污水下水道系統未達之非都市計畫區域生活污水處理情形，民國 101 年以 943 萬餘元委託廠商辦理「宜蘭縣聚落式淨水處理設施規劃設計計畫」，針對得子口溪流域、鼻仔頭地區及二龍河流域等生活污水污染嚴重區域進行設施規劃設計，執行成果，除二龍河流域因設施所需土地取得之問題，200 萬元經費未執行外，其餘經費業已全數支付。經廠商評估結果，得子口溪流域有 37 家養豬等畜牧污水集中於林美溪上游集水區，鼻仔頭地區於大湖溪上游畜牧或養殖業產生污水流經過鼻仔頭公園時有異味，影響鼻仔頭公園親水設施使用意願，均有設置聚落式污水處理設施之必要，估計興建經費約 1 億元。惟查該計畫已完成規劃數年，因尚無後續具體財源而遲未執行，原計畫目標尚未達成。經函請檢討改善。據復：宜蘭縣政府已於民國 103 年 3 月及 7 月函請行政院環境保護署補助，惟尚未獲同意，已列管辦理。

(七) 推動縣內廚餘多元再利用體系，落實資源永續性，惟實際處理成效未盡周妥，亟待檢討改進。

該局為建立縣內廚餘多元再利用體系，民國 92 至 95 年間獲行政院環境保護署補助 2,070 萬元，於縣內選定宜蘭市、羅東鎮、三星鄉、五結鄉及蘇澳鎮等 5 個鄉鎮市興建廚餘堆肥廠(表 5)。

表 5 行政院環境保護署歷年補助興建完成廚餘堆肥廠之執行情形

單位：新臺幣千元、公噸/日、%

項次	鄉鎮市別	完工年月	補助興建 經費	設計日 處理量	年度別							合計	年平均	百分比
					96	97	98	99	100	101	102			
合 計			20,700	27	16.65	11.83	11.60	16.11	13.62	13.63	14.20	97.64	13.95	51.66
1	宜蘭市	95.04	9,000	15	6.55	0.85	0.00	0.19	0.98	1.79	1.51	11.87	1.70	11.30
2	羅東鎮	92.04	6,000	10	7.91	8.65	5.54	10.12	11.11	10.44	11.54	65.31	9.33	93.30
3	三星鄉	93.05	2,150	1	0.17	0.33	0.63	0.51	0.65	0.59	0.27	3.15	0.45	45.00
4	五結鄉	93.05	2,250	2	0.83	0.71	風災受損而停止操作							
5	蘇澳鎮	92.04	1,300	1	1.19	1.29	5.43	5.29	0.88	0.81	0.88	15.77	2.25	225.29

資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

經查其辦理情形，核有：

1. **部分廚餘堆肥廠實際處理量偏低，未達計畫目標：**蘇澳鎮公所廚餘堆肥廠設計日處理量 1 公噸，民國 98 與 99 年度日處理量為 5.43 公噸及 5.29 公噸，惟民國 100 至 102 年度日處理量均未達 1 公噸，處理量大幅減少。另宜蘭市公所枕山有機廢棄物堆肥廠設計日處理量為 15 公噸，民國 96 至 102 年平均每日處理量約 1.7 公噸；三星鄉公所廚餘堆肥廠設計日處理量為 1 公噸，民國 96 至 102 年度每日平均實際處理量為 0.45 公噸，該 2 公所廚餘堆肥處理量偏低，未達計畫目標。經函請檢討妥處。據復：已持續宣導以提升民眾廚餘回收意願，以達垃圾零廢棄目標，又宜蘭市及三星鄉廚餘堆肥廠因設備老舊，已協調由廚餘堆肥廠處理。

2. **部分廚餘堆肥廠，機器老舊故障停止運作，尚無具體財源修復：**宜蘭市公所「枕山有機廢棄物堆肥廠」處理設備於民國 95 年購置，因處理過程產生惡臭，民國 97 及 98 年間屢遭民眾陳情而調降可處理量，且機器設備老舊，估算整修經費為 310 萬餘元，尚無具體財源可供修繕；三星鄉公所廢棄物堆肥廠於民國 93 年 7 月啟用，民國 102 年 7 月因機械老舊故障而停止運作，估計整修經費約需 318 萬元，為維持該設備繼續運作，該局補助 15 萬元及由該公所自籌 15 萬元，更換局部零件，惟已無法維持原始設計運量，致無法達成處理效能，經函請檢討妥處。據復：將重新評估規劃縣內廚餘再利用及去化計畫，朝廚餘資源化方向辦理，並整合現有資源，有效提升廚餘再利用績效。

(八) 配合中央主管機關查察廢食用油管理，尚具初步成效，惟仍有部分非列管之事業及非事業營利單位，尚未追查廢食用油流向，有待研謀妥處。

民國 103 年 9 月國內爆發廢食用油可能流向不明之食安風暴，行政院環境保護署邀請各地方政府陸續召開「廢食用油查察工作檢討研商會」，討論事項包括「加強廢食用油回收管理重要工作」、「廢食用油訪查工作」及「環保局訪查情形及建議作為」等議題。經抽查該局辦理情形，核有：

1. **依法應申報事業部分廢食用油之申報量未符或申報量與處理量未合：**宜蘭縣計有列管 19 家應申報之事業，民國 102 至 103 年 8 月申報產出量約 156.91 公噸，申報聯單(處理)量約 153.63 公噸，經查部分事業申報數量核有未符情形；另部分事業機構後端之廢棄物清除處理及再利用機構之廢食用油處理量，申報聯單量及處理量未合，主要係部分廢棄物清除處理及再利用機構尚未申報處理量所致，經函請落實檢核作業機制。據復：將加強申報資料之勾稽檢

核作業，掌握廢食用油流向及建立管理機制。

2. 非屬列管事業及攤販廢食用油流向之訪查及輔導人力不足：該局配合行政院環境保護署持續 1 個月廢食用油訪查行動，宣導小型餐飲業者產出之廢食用油交付清潔隊或合格清除機構，其他非事業產生之廢食用油，亦應比照辦理。依據中央主管機關截至民國 103 年 9 月 18 日，初步統計全國訪查廢食用油產生量結果，每月約 1,142 公噸，其中約 58% 由清潔隊及清除機構清除，約 42% 由回收個體戶(小蜜蜂)清除，惟查宜蘭縣初步訪查結果，僅 18.96% 係由回收個體戶(小蜜蜂)清除，估算略有偏低情形。該局雖已初步就餐廳、小吃店等進行訪查，仍有部分鄉鎮市訪查家數較少或尚未針對攤販及小吃店進行訪查，主要係所需訪查人力不足，雖經協調各鄉鎮市公所協助，人力仍顯吃緊，經函請該局檢討妥處，據復：業與各鄉鎮市公所協調進行後續稽查，並協請宜蘭縣政府衛生局於辦理餐飲業衛生稽查作業時，將處理作業有疑慮之業者通報該局持續追查。

(九) 處理公害陳情案件之績效考核結果良好，惟裁處率偏低或未落實追蹤及管制作業，仍待檢討改進。

行政院環境保護署民國 96 年 1 月修正發布「環境保護機關處理民眾陳情公害污染案件注意事項」，其中訂定「環境保護機關公害陳情處理標準作業流程」、「公害陳情案件追蹤清查及管制複查作業要點」等附件規範，並於年度終了辦理績效考核，經考核結果，該局整體公害陳情案件之處理績效良好、公害陳情系統連線作業、資料管理維護與案件登錄品質及整體行政作業配合情形成效優良。經查該局公害陳情案件處理情形，核有：

1. 公害陳情案件雖逐年減少，惟部分項目一再被陳情：該局截至民國 103 年 8 月公害陳情案件，近 3 年分別為 4,914 件、5,371 件及 3,577 件，平均每月陳情案件數分別約 409 件、447 件及 447 件(表 6)，呈下降

表 6 民國 101 至 103 年 8 月公害陳情案件統計表

單位：件、%

項目別	101 年度		102 年度		103 年 1 至 8 月	
	件數	占總數比率	件數	占總數比率	件數	占總數比率
合計	4,914	100.00	5,371	100.00	3,577	100.00
空氣污染 (不含異味污染物)	899	18.30	596	11.10	255	7.13
異味污染物	1,599	32.54	1,870	34.82	1,321	36.93
噪音	841	17.11	1,026	19.10	754	21.08
水污染	208	4.23	275	5.12	179	5.00
廢棄物	392	7.98	435	8.10	291	8.13
振動	-	-	5	0.09	7	0.20
環境衛生	975	19.84	1,159	21.58	765	21.39
其他	-	-	5	0.09	5	0.14

資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

趨勢。經查該局截至民國 103 年 8 月一再陳情案件，連續 3 年一再被陳情居首位者，係三星鄉養雞場之「異味污染物」案件，近 3 年來民眾陳情件數高達 600 餘件，其中民國 103 年 1 至 8 月被陳情案件共計 63 件；另壯圍鄉養豬場之「異味污染物」案件，民國 103 年 1 至 8 月被陳情案件共計 33 件，經函請該局檢討改善。據復：將繼續加強辦理，以降低一再陳情案件發生率。

2. 案件裁處比率偏低，部分案件查處後，仍有一再陳情之情形：依據該局民國 102 及本年度「環保稽查處分管制系統(EEMS)」開立裁處書資料，民國 102 年度稽查性質屬「公害陳情案件稽查」者裁處 150 件，占總陳情件數 5,371 件之 2.79%、一再陳情件數 642 件之 23.36%；本年度 1 至 8 月稽查性質屬「公害陳情案件稽查」者裁處 85 件，占總陳情件數 3,577 件之 2.38%、一再陳情件數 359 件之 23.68%，同項陳情案尚多，裁處率仍為偏低，經函請檢討妥處，確實瞭解問題癥結。據復：將注意積極加強辦理，以提升民眾滿意度。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 7 項，其中：利澤垃圾資源回收(焚化)廠重置成本已依法向事業徵收，惟移用至其他支出，且會計報告無法充分揭露實際徵收數額及專儲情形，亟待研謀改善，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」通知檢討改善 1 項；其餘(一)獲環保署補助購置機具辦理裝潢修繕廢棄物再利用工作，惟計畫執行有欠周妥，亟待檢討妥處；(二)宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠雖已確實執行進場管制，惟檢查管制過程未盡嚴謹，亟待研謀改善；(三)積極清除環境髒亂，改善環境衛生，惟清潔獎勵金齊頭式發放，亟待檢討改進；(四)加強執行稽查掩埋場滲出水監測及營運總體檢作業，惟檢查管制過程未盡嚴謹，亟待檢討改善；(五)推動縣內河川生態保育及促進垃圾資源回收再利用，多次獲獎，頗具成效，惟採購案執行過程未盡周妥，亟待檢討改進；(六)固定污染源許可及稽查管制已確實執行稽查，惟採購編列費用及執行過程有欠妥適，亟待檢討妥處等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

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(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

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

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 5,569 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 9,082 萬餘元(122.56%)，較預算超收 3,512 萬餘元(22.56%)，主要係年度內有大額登記費收入、利澤工業區大額融資案及房宅興建案較預計增加，不動產市場交易活絡等，相關規費收入增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,900 元，決算審核結果，審定應收保留數 3,900 元(100.00%)，係繼承人逾法定期限申請登記之罰鍰案件已取得債權憑證，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 9,308 萬餘元，經動支各類員工待遇準備 300 萬元，合計 1 億 9,608 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 1 億 8,574 萬餘元(94.73%)；應付保留數 912 萬餘元(4.65%)，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 9,486 萬餘元(99.38%)，預算賸餘 122 萬餘元(0.62%)，主要係人事費賸餘。

4. 以前年度轉入數計 3,695 萬餘元，決算審核結果，審定減免數 1,428 萬餘元(38.65%)，係依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，免予編列；應付保留數 2,267 萬元(61.35%)，係登記費提存 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) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	155,698	190,823	190,823	—	190,823	35,125	22.56
宜蘭縣宜蘭地政事務所	82,735	100,171	100,171	—	100,171	17,436	21.08
罰款及賠償收入	1,220	1,470	1,470	—	1,470	250	20.52
規 費 收 入	81,509	98,688	98,688	—	98,688	17,179	21.08
財 產 收 入	6	10	10	—	10	4	74.45
其 他 收 入	—	2	2	—	2	2	—
宜蘭縣羅東地政事務所	72,963	90,651	90,651	—	90,651	17,688	24.24
罰款及賠償收入	1,380	801	801	—	801	- 578	41.91
規 費 收 入	71,577	89,839	89,839	—	89,839	18,262	25.51
財 產 收 入	6	8	8	—	8	2	39.93
其 他 收 入	—	1	1	—	1	1	—

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	地 政 處 主 管	3	—	—	3	100.00
	宜蘭縣宜蘭地政事務所	3	—	—	3	100.00
	罰 款 及 賠 償 收 入	3	—	—	3	100.00

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	196,086	194,865	185,743	9,122	194,865	- 1,220	0.62
宜蘭縣宜蘭地政事務所	93,440	92,721	87,707	5,014	92,721	- 718	0.77
一 般 行 政	72,264	71,960	71,960	—	71,960	- 303	0.42
地 政 業 務	20,876	20,472	15,458	5,014	20,472	- 403	1.93
一般建築及設備	300	288	288	—	288	- 11	3.88
宜蘭縣羅東地政事務所	102,646	102,143	98,035	4,108	102,143	- 502	0.49
一 般 行 政	87,712	87,324	87,324	—	87,324	- 387	0.44
地 政 業 務	14,179	14,132	10,024	4,108	14,132	- 46	0.33
一般建築及設備	755	687	687	—	687	- 67	8.99

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	36,953	14,283	—	22,670	61.35
	宜蘭縣宜蘭地政事務所	18,270	7,200	—	11,070	60.59
98	地 政 業 務	3,600	3,600	—	—	—
99	地 政 業 務	3,600	3,600	—	—	—
100	地 政 業 務	3,600	—	—	3,600	100.00
101	地 政 業 務	3,600	—	—	3,600	100.00
102	地 政 業 務	3,870	—	—	3,870	100.00
	宜蘭縣羅東地政事務所	18,683	7,083	—	11,600	62.09
98	地 政 業 務	3,900	3,900	—	—	—
99	地 政 業 務	3,183	3,183	—	—	—
100	地 政 業 務	3,800	—	—	3,800	100.00
101	地 政 業 務	3,800	—	—	3,800	100.00
102	地 政 業 務	4,000	—	—	4,000	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。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要辦理羅東竹林計畫區段徵收、羅東後火車站市地重劃(光榮路以東)、羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)、宜蘭市生物醫學產業特定專用區市地重劃、宜蘭市北津地區市地重劃、宜蘭運動公園(省道以東)市地重劃、實施平均地權基金等 7 項，實施結果，實際數較原預計減少者 6 項，主要係羅東後火車站(光榮路以東)、羅東後火車站(光榮路以西)市地重劃工程尚在履約階段，須保留繼續執行所致。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1 億 8,153 萬餘元，較預算減少賸餘 4,947 萬餘元，主要係原預計繳入宜蘭市生物醫學產業專區抵費地標售收入，業於民國 102 年 12 月完成標售並認列應收收益所致。

三、重要審核意見

(一) 實施地籍業務處理流程改善措施，惟部分圖簿不合待釐正及土地複丈天數逾規定期限，亟待檢討改善。

宜蘭各地政事務所為提升內部作業流程，定期統計土地登記、複丈及建物測量案件，以掌握平均接案數量與結案天數，作為內部人力彈性調配之依據。惟各地政事務所辦理地籍業務管理情形，核有：

1. 受理複丈案件未能依規定期限辦竣：各地政事務所本年度截至 6 月底止，受理民眾申請土地複丈案件計 7,281 件，其中於收件日起 15 日內辦竣者 1,171 件，占總件數之 16.08%，83.92%之複丈案件皆未能於收件起 15 日內法定期限辦竣，甚有部分案件辦竣天數達

346 天(表 1)，或案件結案註記為空白等缺失，經函請檢討妥處。據復：已研擬測量員外業路線規劃及短、中、長期縮短辦竣天數目標；因測量人員未熟悉系統操作所致，已辦理人員教育訓練，加強管控案件辦理情形。

表 1 民國 103 年度受理民眾申請複丈案件辦理情形表

單位：天數、件數、%

辦竣天數	宜蘭地政事務所		羅東地政事務所		合計	
	件數	比率	件數	比率	件數	比率
合計	3,695	100.00	3,586	100.00	7,281	100.00
0 - 15	688	18.62	483	13.47	1,171	16.08
16 - 30	554	14.99	1,190	33.18	1,744	23.95
31 - 40	575	15.56	1,638	45.68	2,213	30.39
41 - 50	390	10.55	248	6.92	638	8.76
51 - 100	1,485	40.19	25	0.70	1,510	20.74
101 - 350	3	0.08	2	0.06	5	0.07

註：1. 「辦竣天數」欄係收件日至複丈日天數。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣各地政事務所提供資料。

2. 圖簿核對結果不符者，尚未查明原因辦理釐正：依地籍測量實施規則第 238 條規定，登記機關對土地複丈圖、地籍圖應每年與土地登記簿按地號核對 1 次，如有不符者，應查明原因，依法訂正。各地政事務所本年度截至 9 月底止，辦理上開事項核對結果不符者計 694 筆土地，其中 79 筆已完成訂正，惟尚有 615 筆未查明原因辦理釐正，占總件數之 88.62%，經函請檢討妥處。據復：或已釐正完竣，或已函報宜蘭縣政府妥處。

(二) 推動網路查詢逾期未辦繼承登記房地資料之便民服務，且持續列冊管理，以維護政府權益，惟部分案件列管作業尚欠周妥。

宜蘭各地政事務所為提高政府效能及配合推動電子化政府，提供網路查詢逾期未辦繼承登記房地資料服務，增加服務流程透明度。各地政事務所民國 103 年底止依法列管縣內無繼承人土地或建物案件數計 1 萬 1 千 6 百餘筆，較民國 102 年底列管數 7 千 8 百餘筆，增加約 49.08%，顯示各地政事務所持續維護政府權益。惟部分土地及建物之列管作業辦理情形，核有：1.

土地及建物所有權人死亡逾1年3個月以上，惟土地登記簿所有權部查無列管註記事項；2. 列冊管理期滿15年案件，未移請財政部國有財產署公開標售等缺失(表2)，經函請檢討妥處。據復：

1. 因宜蘭縣政府地方稅務局未通報，致遺漏列管情事發生，已通知該局切實通報及續辦未登記繼承列管事宜；2. 系統建檔錯誤為「停管」所致，已修正為「列管」狀態，以利後續辦理移送標售事宜。

表2 民國103年底未辦繼承登記土地及建物列管缺失情形表

單位：筆、棟、%

項目名稱		土 地	建 物	合 計
列 管 情 形				
缺失別	合 計	1,613	317	1,930
	房地所有權人死亡逾1年3個月以上，惟列管案件未列管	1,601	317	1,918
	列管逾15年案件，未移請國有財產署辦理公開標售事宜	12	—	12
未辦繼承登記列冊總數		11,085	552	11,637
缺失筆數占列冊總數之比率		14.55	57.43	16.59

資料來源：整理自宜蘭縣各地政事務所提供資料。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國102年度總決算審核報告所列重要審核意見3項，其中：依法列管縣內無繼承人土地或建築改良物案件，確保政府權益，惟部分列冊管理情形未臻完善1項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」，通知檢討改善；其餘(一)積極辦理地籍清查作業，保全民眾財產權益，促進土地利用與發展，惟部分清理結案資料仍有錯誤遺漏；(二)縣政中心區段徵收計畫已完成，有利後續鄰近地區整體開發，惟部分土地迄未辦理標售或有償撥用等2項，經核業已依改善措施持續辦理中。

玖、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅宜蘭縣政府地方稅務局1個機關，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

(一) 計畫實施之查核

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

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數39億4,104萬餘元，決算審核結果，審定實現數42億5,838萬餘元(108.05%)，應收保留數2,393萬餘元(0.61%)，主要係稅單已送達未繳納，須保留繼續催繳及執行，合計決算審定數為42億8,231萬餘元(108.66%)，較預算超收3億4,126萬餘元(8.66%)。

％)，主要係土地交易較預期熱絡，致稅收增加。

2. 以前年度歲入轉入數 8,372 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,687 萬餘元(20.16％)，減免數 1,801 萬餘元(21.51％)，主要係註銷保留屆滿 5 年仍未實現之稅收；應收保留數 4,883 萬餘元(58.33％)，主要係納稅人死亡絕戶或行蹤不明稅單無法送達、已送達未繳納、提起行政救濟及強制執行中、已取得執行憑證或未送達取證中，須保留繼續催繳及執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 7,693 萬餘元，經動支各類員工待遇準備 275 萬餘元，合計 1 億 7,968 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,911 萬餘元(99.68％)，預算賸餘 57 萬餘元(0.32％)，主要係稅捐稽徵業務按實際需要而減少支付之結餘。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	%
地方稅務局主管	3,941,048	4,282,313	4,258,380	23,932	4,282,313	341,265	8.66
宜蘭縣政府地方稅務局	3,941,048	4,282,313	4,258,380	23,932	4,282,313	341,265	8.66
稅 課 收 入	3,912,779	4,265,310	4,245,667	19,643	4,265,310	352,531	9.01
罰 款 及 賠 償 收 入	27,885	16,441	12,151	4,289	16,441	- 11,443	41.04
規 費 收 入	163	150	150	—	150	- 12	7.87
財 產 收 入	3	19	19	—	19	16	550.13
其 他 收 入	218	391	391	—	391	173	79.59

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	%
98	地方稅務局主管	83,720	18,010	16,875	48,835	58.33
	宜蘭縣政府地方稅務局	83,720	18,010	16,875	48,835	58.33
	稅 課 收 入	9,154	7,832	1,322	—	—
	罰 款 及 賠 償 收 入	8,738	8,240	497	—	—
	小 計	17,892	16,072	1,820	—	—
99	稅 課 收 入	6,583	1,314	1,254	4,014	60.98
	罰 款 及 賠 償 收 入	10,611	0.7	769	9,840	92.74
	小 計	17,194	1,315	2,024	13,855	80.58

(2) 以前年度部分(續)

單位：新臺幣千元

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	稅 課 收 入	7,004	106	917	5,980	85.38
	罰 款 及 賠 償 收 入	6,146	44	278	5,823	94.75
	小 計	13,150	150	1,196	11,804	89.76
101	稅 課 收 入	7,426	83	1,404	5,939	79.97
	罰 款 及 賠 償 收 入	5,684	9	649	5,025	88.40
	小 計	13,111	92	2,054	10,964	83.62
102	稅 課 收 入	16,175	370	8,541	7,263	44.90
	罰 款 及 賠 償 收 入	6,195	9	1,238	4,947	79.86
	小 計	22,371	379	9,780	12,211	54.58

2. 歲出部分

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
地 方 稅 務 局 主 管	179,689	179,110	179,110	—	179,110	- 578	0.32
宜 蘭 縣 政 府 地 方 稅 務 局	179,689	179,110	179,110	—	179,110	- 578	0.32
一 般 行 政	143,825	143,633	143,633	—	143,633	- 191	0.13
稅 捐 稽 徵 業 務	34,336	33,949	33,949	—	33,949	- 386	1.13
一 般 建 築 及 設 備	1,528	1,527	1,527	—	1,527	- 0.2	0.02

(四) 重要審核意見

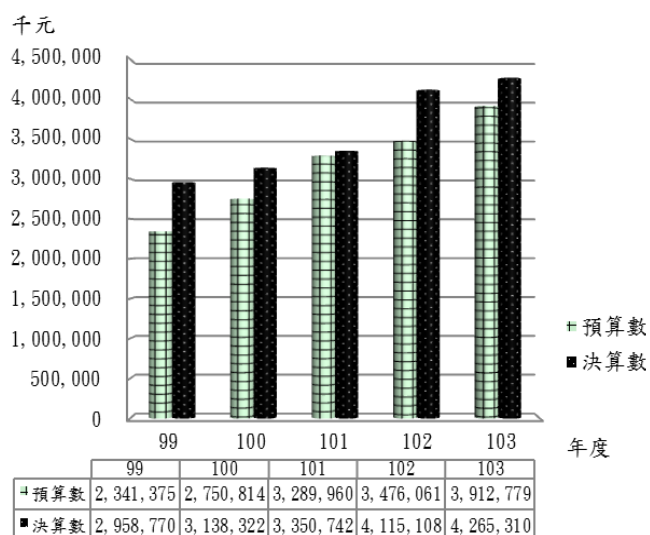
1. 房屋稅徵收率依法由各地方政府在法定稅率範圍內自行規定，經促請積極研訂並協調民意機關審議通過，以完備自治法規，維護租稅公平。

財政部民國 103 年 6 月 4 日公布房屋稅條例第 5 條修正案，自同年月 6 日生效，主要修正內容包括：(1)增訂住家用房屋屬供公益出租人出租使用之稅率為 1.2%(同自住房屋)；非自住之住家用稅率由現行 1.2%~2%修正提高為 1.5%~3.6%，地方政府並得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率；(2)私人醫院、診所或自由職業事務所房屋稅率，由現行 1.5%~2.5%修正提高為 3%~5%，與營業用房屋之稅率相同；(3)增訂授權財政部訂定自住及公益出租人出租使用房屋之認定標準。宜蘭縣政府於民國 103 年 7 月 25 日提送「宜蘭縣房屋稅徵收率自

治條例」修正草案於宜蘭縣議會，截至民國 103 年 12 月底尚未獲宜蘭縣議會審議，經建請宜蘭縣政府地方稅務局積極協調妥處，以完備自治法規，維護租稅公平。據復：宜蘭縣房屋稅徵收率自治條例修正草案，業經宜蘭縣議會民國 104 年 3 月 23 日第 18 屆第 2 次臨時會三讀通過，對於持有多戶且非供自住房屋者，提高徵收率(持有宜蘭縣非自住房屋在 2 戶以下者，適用徵收率為 1.5%；3 戶以上 7 戶以下者，適用徵收率為 2%；8 戶以上者，適用徵收率為 3.6%；非住家用房屋，適用徵收率為 3%)，宜蘭縣政府於民國 104 年 4 月 9 日公布施行，並報請財政部核備，完成法定程序，自民國 104 年 7 月 1 日起實施。

2. 自有稅課收入逐年成長，惟部分稅目徵課及交查作業尚待加強辦理。

本年度自有稅課收入(未含菸酒稅)42 億 6,531 萬餘元，較上年度 41 億 1,510 萬餘元，增加 1 億 5,020 萬餘元，約 3.65%，為近 5 年來最高(圖 1)，主要係土地稅交易較預期熱絡。惟經查該局辦理各稅稽徵作業情形，核有：(1)地價稅適用自用住宅用地優惠稅率者，部分核課住家用面積為零，且設立營業商號，未符適用優惠稅率；(2)房屋稅課稅用途細類別為農舍、農業用房屋減半及農業用房屋者，部分房屋尚未列入農舍清查範圍，且地價稅適用優惠稅



註：1. 未含菸酒稅。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣政府地方稅務局提供資料。

圖1 民國 99 至 103 年度宜蘭縣自有稅課統計圖

率，惟部分核有營業人設籍；(3)依據宜蘭縣簡化評定房屋標準價格及房屋現值作業要點第 18 點規定，房屋設有電梯者，電梯之價格應依照「宜蘭縣電梯設備工程費概算表」內之價格予以評定，惟部分房屋領有電梯許可證者，查無電梯評定價格資料；(4)依據房屋稅條例第 15 條第 1 項第 3 款規定，私有房屋專供祭祀用之宗祠、宗教團體供傳教佈道之教堂及寺廟，免徵房屋稅，惟部分教堂及寺廟稅籍地址與宜蘭縣政府民政處登記有案之教堂或寺廟地址未符等情事，經函請該局查明妥處。據復：將加強釐正稅籍，並經逐筆查核結果，計補徵(或改課徵)及裁罰金額 78 件、109 萬餘元。

3. 欠稅案件逐年遞減且以前年度地方稅應清理數之徵起率上升，惟部分繳款書未送達案件及逾徵收期間未徵起稅款註銷金額增加，亟待檢討妥處。

該局近 3 年欠稅案件已呈遞減趨勢(表 1)。另民國 103 年度之以前年度地方稅「應清理數」徵起率 42.01%，較民國 101 及 102 年度同項比率 33.35%、35.95%，分別上升 8.66 及 6.06 個百分點(表 2)，以前年度地方稅欠稅未徵數清理成效顯著。惟查：(1)截至民國 103 年 12 月底止，欠稅案件未送達計有 6,195 件，金額 1,496 萬餘元，較截至民國 102 年 12 月底止增加 1,016 件(19.62%)，金額 596 萬餘元(66.27%)，主要係使用牌照稅未送達案件增加且呈現遞增趨勢；(2)民國 103 年逾徵收期間未徵起稅款註銷數 2,905 萬餘元，較民國 102 年度逾徵收期限註銷數 2,330 萬餘元，增加 574 萬餘元(24.67%)等情事，經函請該局賡續加強地方稅欠稅清理、移送強制執行及後續控管作業。據復：使用牌照稅法第 28 條規定於民國 103 年 6 月 18 日修正公布，對新法修正生效時未確定裁罰之案件，其修正內容於實務作法尚有疑義，致使用牌照稅未送達繳款書件數增加，已陸續辦理開徵取證中；另逾徵收期間未徵起稅款註銷金額增加，主要係本年度有大額欠稅案件，已逾徵收期間註銷所致，為防止巨額欠稅註銷，已逐案檢討其欠稅清理情形，加強與行政執行分署合作追查，建立民事執行資料庫，積極參與執行案件之分配，以提升徵起率，防止欠稅逾徵收期間註銷。

表 1 民國 101 至 103 年地方稅欠稅情形

單位：件、新臺幣千元

年度 欠稅案件	101	102	103
件數	35,854	31,316	28,497
金額	170,228	136,148	120,775

註：1. 表列件數、金額係以各年度 12 月 31 日欠稅情形統計。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣政府地方稅務局提供資料。

底止增加 1,016 件(19.62%)，金額 596 萬餘元(66.27%)，主要係使用牌照稅未送達案件增加且呈現遞增趨勢；(2)民國 103 年逾徵收期間未徵起稅款註銷數 2,905 萬餘元，較民國 102 年度逾徵收期限註銷數 2,330 萬餘元，增加 574 萬餘元(24.67%)等情事，經函請該局賡續加強地方稅欠稅清理、移送強制執行及後續控管作業。據復：使用牌照稅法第 28 條規定於民國 103 年 6 月 18 日修正公布，對新法修正生效時未確定裁罰之案件，其修正內容於實務作法尚有疑義，致使用牌照稅未送達繳款書件數增加，已陸續辦理開徵取證中；另逾徵收期間未徵起稅款註銷金額增加，主要係本年度有大額欠稅案件，已逾徵收期間註銷所致，為防止巨額欠稅註銷，已逐案檢討其欠稅清理情形，加強與行政執行分署合作追查，建立民事執行資料庫，積極參與執行案件之分配，以提升徵起率，防止欠稅逾徵收期間註銷。

表 2 以前年度未徵數清理情形

單位：新臺幣千元、%

年 度 別	以前年度 應清理數 (A)	清 理 數			徵 起 率 (B)/(A)
		實 徵 數 (B)	取 得 執 行 (債權)憑證數	合 計	
101	249,061	83,065	90,519	173,584	33.35
102	198,342	71,313	80,145	151,459	35.95
103	191,429	80,420	61,055	141,475	42.01

註：1. 徵起率：(實徵數/應清理數)*100。

2. 應清理數係指以前年度尚未徵起之滯納及罰鍰案件合計數，減除減免註銷數、未逾限繳日未徵數、分期繳納未徵數後之金額。

3. 資料來源：整理自宜蘭縣政府地方稅務局提供資料。

(五) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：1. 部分稅目徵課作業尚待加強辦理；2. 地方稅未徵數增加，有待積極辦理等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 2. 及 3.」，通知檢討改善；另房屋稅低度使用住宅比率偏高，亟待研議差別稅率之可行性 1 項，經核業已研謀改善。

拾、警察局主管

警察局主管僅宜蘭縣政府警察局 1 個機關，掌理縣內公共秩序，保護社會安全，防止一切危害，促進人民福祉等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

(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，其中已執行完成者 10 項，尚在執行者 1 項，主要係員警暨行政人員皮鞋採購案，尚未完成驗收及經費結報作業，仍須繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 3,969 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,334 萬餘元(76.49%)，應收保留數 7,363 萬餘元(30.72%)，主要係應收未收交通違規罰鍰、路邊停車規費及違規停車、酒後駕車移置保管車輛，逾期未領回之保管費尚未收繳；合計決算審定數為 2 億 5,697 萬餘元(107.21%)，較預算超收 1,728 萬餘元(7.21%)，主要係交通違規件數增加，裁罰金額較預計增加，以及路邊停車規費收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 2,439 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 714 萬餘元(29.29%)；減免數 358 萬餘元(14.69%)，主要係逾期未領回之違規停車及酒後駕車車輛拍賣所得價款不足折抵所積欠保管費，予以註銷，以及依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，免予編列；應收保留數 1,366 萬餘元(56.02%)，主要係各年度罰鍰案件尚未收繳，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 17 億 9,745 萬餘元，因辦理補助守望相助隊裝備及制服等事由，動支第二預備金 1,032 萬餘元，合計 18 億 777 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 17 億 4,361 萬餘元(96.45%)，應付保留數 98 萬餘元(0.05%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 17 億 4,459 萬餘元(96.51%)，預算賸餘 6,317 萬餘元(3.49%)，主要係預算人員未足額進用，致人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 2,226 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,223 萬餘元(99.85%)，減免數 3 萬餘元(0.15%)，主要係營繕工程結餘款。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	239,694	256,978	183,341	73,637	256,978	17,284	7.21
宜蘭縣政府警察局	239,694	256,978	183,341	73,637	256,978	17,284	7.21
罰 款 及 賠 償 收 入	214,121	222,673	153,800	68,873	222,673	8,552	3.99
規 費 收 入	22,313	29,117	26,888	2,229	29,117	6,804	30.50
財 產 收 入	452	470	470	—	470	18	4.09
其 他 收 入	2,808	4,716	2,181	2,534	4,716	1,908	67.96

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數				應 收 保 留 數	
			減 免 數	實 現 數			金 額	%
99	警 察 局 主 管	24,399	3,585	7,145			13,668	56.02
	宜蘭縣政府警察局	24,399	3,585	7,145			13,668	56.02
	罰 款 及 賠 償 收 入	954	926	28			—	—
	規 費 收 入	290	289	0.6			—	—
	其 他 收 入	164	152	12			—	—
	小 計	1,409	1,368	41			—	—
100	罰 款 及 賠 償 收 入	1,568	—	3			1,564	99.78
	規 費 收 入	355	—	1			353	99.46
	其 他 收 入	278	101	6			169	60.96
	小 計	2,202	101	12			2,088	94.82
101	罰 款 及 賠 償 收 入	1,927	—	46			1,881	97.59
	規 費 收 入	322	—	4			318	98.71
	其 他 收 入	960	396	120			444	46.23
	小 計	3,211	396	170			2,643	82.33
102	罰 款 及 賠 償 收 入	13,244	10	6,217			7,017	52.98
	規 費 收 入	1,066	—	417			649	60.86
	其 他 收 入	3,265	1,708	286			1,270	38.91
	小 計	17,576	1,718	6,921			8,936	50.85

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	1,807,774	1,744,596	1,743,610	985	1,744,596	- 63,177	3.49
宜蘭縣政府警察局	1,807,774	1,744,596	1,743,610	985	1,744,596	- 63,177	3.49
一 般 行 政	1,648,960	1,592,174	1,591,188	985	1,592,174	- 56,785	3.44
警 政 業 務	115,525	109,419	109,419	—	109,419	- 6,105	5.28
一 般 建 築 及 設 備	43,289	43,001	43,001	—	43,001	- 287	0.66

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	22,269	32	22,237	—	—
	宜 蘭 縣 政 府 警 察 局	22,269	32	22,237	—	—
101	警 政 業 務	1,290	—	1,290	—	—
102	一 般 行 政	1,157	—	1,157	—	—
	警 政 業 務	260	—	260	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	19,561	32	19,528	—	—
	小 計	20,979	32	20,947	—	—

(四) 重要審核意見

1. 路邊停車場管理尚能因應停車需求調整收費路段，改善停車秩序，惟應收未收使用規費收入收繳率偏低，亟待研謀妥處。

該局民國 95 年依據「宜蘭縣路邊停車場收費管理自治條例」辦理宜蘭縣路邊停車收費管理業務及收取停車規費收入，近 5 年使用規費收入決算數，自民國 99 年度 1,414 萬餘元增加至本年度 2,838 萬餘元，呈現增加趨勢。該局本年度辦理路邊停車收費情形，核有下列待檢討改善事項：

(1) 部分車輛以前年度積欠停車費仍持續停車並欠費，尚待積極辦理催繳及強制執行作業：該局截至民國 103 年 12 月底止，以前年度應收未收使用規費收入共計 315 萬餘元，實現數 154 萬餘元，約 48.92%，收繳率未達 5 成，略顯偏低，減免數 28 萬餘元，約 9.19%，未結清數共計 132 萬餘元，約 41.88%(表 1)，結轉下年度繼續執行，該局於民國 104 年 1 月辦理欠費清查、催繳及移送強制執行作業，惟部分車輛以前年度積欠停車費仍持續停車並

表 1 民國 103 年度以前年度應收路邊停車規費收入收繳情形表

單位：新臺幣千元、%

項目 年度	當年度 實收數	以前年度應收數收繳情形								
		合計	實現數			減免數			未結清數	
			年度	金額	占應收數比率	年度	金額	占應收數比率	金額	占應收數比率
合計	66,960	3,153	100-103	1,542	48.92	103	289	9.19	1,320	41.88
99	13,551	591	100-103	301	51.02	103	289	48.98	—	—
100	15,808	711	101-103	358	50.33	—	—	—	353	49.67
101	16,900	783	102-103	465	59.38	—	—	—	318	40.62
102	20,700	1,066	103	417	40.39	—	—	—	649	60.86

資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

欠費，經函請該局積極辦理催繳及移送強制執行作業，以符使用者付費原則，並確保政府債權。據復：主要係民國 103 年 2 月以後所欠繳之停車規費，尚未納入本次催繳作業所致，將賡續加強辦理。

(2) 車主未繳納停車使用規費仍可辦理車輛移轉或註銷牌照事宜，影響規費收入徵起率：依道路交通管理處罰條例第 56 條第 2 項規定，汽車駕駛人在道路收費停車處所停車

，未依規定繳費，主管機關應書面通知駕駛人於 7 日內補繳，並收取必要之工本費用，逾期再不繳納，處新臺幣 300 元罰鍰，欠費追繳之。經查部分車主(或汽車駕駛人)欠繳路邊停車規費，經警察機關依上開規定開單舉發，惟車主(或汽車駕駛人)僅繳納罰鍰，未補繳積欠之停車費，監理機關仍予以辦理移轉車輛或註銷牌照事宜，主要係罰鍰之裁處機關係交通部所屬各監理機關，未納管地方政府轄管之停車規費欠費情形，經函請該局適時協調相關權責單位，研議納入協力管理機制，以提升應收未收規費徵起效率。據復：將會同監理機關研議相關改善機制，以提升欠費收繳率。

2. 維護治安民意調查滿意度提升，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，部分治安工作尚待加強辦理。

宜蘭縣政府本年度賡續以「安心社會」為施政重點，內政部警政署辦理各市縣本年度「治安狀況督導評核方案」，考核各市縣各項治安重點工作，其中治安狀況民意調查相關指標，宜蘭縣「整體治安滿意度」及「警察整體服務滿意度」兩項指標，連續兩年度獲得 10 分及 5 分，均為各該評核指標之滿分；另本年度宜蘭縣政府辦理施政民意調查結果，宜蘭縣縣民對於維護治安方面滿意度為 77.00%，較民國 102 年度之 74.30% 上升 2.70%，整體治安表現頗佳。惟內政部警政署橫向比較各市縣考核結果，宜蘭縣自民國 102 年度之第 2 名下降為本年度之第 8 名，主要原因分析如次：

(1) 全般刑案及暴力犯罪之犯罪率上升：本年度宜蘭縣全般刑案發生件數為近 5 年最高。經分析該局民國 99 至本年度受(處)理全般刑案、暴力犯罪及竊盜之犯罪率及破獲率等犯罪指標，本年度全般刑案破獲率雖較民國 99 年度 80.96% 上升 1.59%，惟與民國 100 至 102 年度之破獲率比較，呈下降趨勢，係近 4 年來最低，犯罪率及犯罪人口率，則有上升趨勢；其中暴力犯罪發生件數及犯罪率為近 5 年來最高、破獲率降低(表 2)。另查宜蘭縣本年度全

表 2 宜蘭縣民國 99 至 103 年度主要警政指標一覽表

單位：件、人、%

項目 年度	全 般 刑 案						暴 力 犯 罪					竊 盜				
	發生 件數	破獲 件數	破獲率	嫌疑犯 人數	犯罪率 (件/十 萬人口)	犯罪人口率 (人/十 萬人口)	發生 件數	破獲 件數	破獲率	嫌疑 犯人數	犯罪率 (件/十 萬人口)	發生 件數	破獲 件數	破獲率	嫌疑 犯人數	犯罪率 (件/十 萬人口)
99	5626	4555	80.96	4903	1220.2	1063.42	61	62	101.64	85	13.23	1901	1180	62.07	850	412.31
100	5444	4699	86.32	5181	1184.1	1126.85	39	38	97.44	61	8.48	1449	1004	69.29	789	315.16
101	5347	4819	90.13	5367	1165.4	1169.71	60	55	91.67	90	13.08	1140	867	76.05	724	248.46
102	5759	4871	84.58	5341	1255.9	1164.82	67	62	92.54	89	14.61	1322	942	71.26	720	288.32
103	6446	5321	82.55	5493	1405.5	1197.73	71	62	87.32	106	15.48	1353	1037	76.64	707	295.02

資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

般 刑 案 犯
罪 率 每 十
萬 人 口
1,405.5 件
， 高 於 全 國
平 均 犯 罪
率 每 十 萬 人
口 1,308.7

件，係近 5 年首次高於全國平均數；本年度全般刑案破獲率 82.55%，低於全國平均破獲率 86.03%，則係自民國 102 年度以來連續兩年低於全國平均數，經函請妥謀因應改善。

據復：全般刑案增加主要係妨害電腦使用、公共危險及詐欺等案件上升幅度較大；暴力犯罪案件，除性侵害案件破獲率較低外，其餘尚能及時偵破，將加強校園宣導性侵害案件法律常識，持續落實逐案列管，務求有案必破，有效維護治安。

(2) 防制毒品犯罪等治安工作尚具成效，打擊詐欺犯罪作為等治安工作仍待加強

辦理：該局辦理內政部警政署「治安狀況督導評核方案」各項治安重點工作，本年度評核結果，「防制毒品犯罪作為」、「檢肅非法槍械作為」及「保障婦幼安全作為」等3項，實際達成績效均超過目標值，其中加強掃蕩毒品工作計畫獲得分組(6市縣)第1名，惟在偵辦電信網路集團性詐欺案件之成效，較分組其他縣市略有偏低；另該局於掃蕩汽機車竊盜犯罪之達成率為131.3%，超過目標值，惟在掃蕩自行車竊盜犯罪之積分為零，影響該項評核指標整體之考核結果，經函請檢討妥處。據復：將加強偵辦詐欺案件勤務規劃、建立金融機構通報機制、積極與刑事局及各縣市政府警察局等單位聯繫，透過互助合作提升偵辦集團性詐欺案件之效能；另掃蕩自行車竊盜犯罪工作，將廣續推動自行車加設防竊辨識碼服務，並積極偵查遏阻竊盜案件發生，提升專案績效。

3. 防制酒後駕車漸具取締成效，惟酒駕肇事造成人員傷亡案件增加，亟待研謀改善。

該局本年度酒後駕車肇事造成人員當場或24小時內死亡者(A1)，累計死亡人數較民國102年同期減少8人，約72.73%，位居各縣(市)防制成效第1名。惟查該局本年度執行取締酒後駕車勤務執行情形，仍有下列待改善情事：

(1) 酒後駕車肇事造成人員傷亡案件增加，尚待有效防杜：宜蘭縣本年度酒後駕車肇事造成人員受傷(A2)案件計有367件，較民國102年度發生件數增加19件(表3)。另宜

表3 宜蘭縣民國99至103年道路交通事故及酒後駕車肇事案件統計表

單位：件、%

年度	道路交通事故造成人員 當場或24小時內死亡 案件(A1)			道路交通事故造成人員 受傷案件(A2)			合 計		
	總件數	酒駕 件數	酒駕件 數比率	總件數	酒駕 件數	酒駕件 數比率	總件數	酒駕 件數	酒駕件 數比率
合計	296	56	18.92	27,176	1,711	6.29	27,472	1,767	6.43
99	56	10	17.86	4,941	287	5.81	4,997	297	5.87
100	73	22	30.14	5,306	362	6.82	5,379	384	7.23
101	61	10	16.39	5,503	347	6.31	5,564	357	6.41
102	56	11	19.64	5,639	348	6.17	5,695	359	6.35
103	50	3	5.66	5,787	367	6.34	5,837	370	6.34

資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

蘭縣近5年因酒後駕車肇事造成民眾死亡，已累計有58人，本年度雖較上年度減少，惟仍有3人，且民國104年度第1季(1至3月)已有5人死亡，亟待政府積極宣導及防制交通違規事件，有效防杜酒駕傷亡事件，經函請該局研謀妥處。據復：已檢討調整取締酒後駕車專案勤務時段，分析肇事因素等資料，作為執法及宣導重點，妥善勤務規

劃及警力部署，提升防制效能。

(2) 取締酒駕勤務中舉發之違規件數減少，且減少比率高於全國平均數：該局民國 99 至本年度，進行路邊攔檢盤查次數逐年增加，惟近 2 年取締酒後駕車勤務中舉發違規件

表 4 民國 99 至 103 年攔檢盤查件數與
攔檢中取締酒後駕車件數統計表

單位：次、件、%

年度	攔檢盤查 次數	攔檢中取締 酒後駕車件數	比率
合計	141,946	8,708	6.13
99	23,328	1,284	5.50
100	20,448	1,647	8.05
101	31,192	2,452	7.86
102	29,141	1,748	6.00
103	37,837	1,577	4.17

資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

數，呈遞減趨勢(表 4)另本年度取締酒後駕車總件數較民國 102 年度減少 135 件，約 6.79%，亦較全國取締件數減少比率 3.04% 為高。邇來內政部警政署整合多方資源與力量，持續執行取締酒後駕車專案勤務，以遏阻酒後駕車違規行為，確保民眾行車與用路安全，經函請該局檢討妥處。據復：將依轄區特性及易肇事時段及路段，賡續加強規劃取締酒駕勤務，強化執法及積極防制作為，遏阻酒駕違規人投機僥倖行為。

4. 賡續籌編預算汰換警用車輛，惟仍未符車輛配賦標準且短缺數量增加，尚待研謀改善。

該局本年度編列汰換警用車輛預算 1,213 萬元(包括中央一般性補助款 750 萬元)，其中汰換巡邏車 6 輛、偵防車 4 輛、警備車 2 輛、巡機車 12 輛及重巡機車 5 輛，依據內政部警政署訂定「警察機關公務車輛使用管理要點」、「警察機關車輛適用車種表」及該局訂定「車輛設置配賦表」規定，該局本年度應具備車輛標準數量為 1,118 輛，實際配備車輛 726 輛，差短 392 輛，較民國 102 年度差短 377 輛，增加短缺 15 輛。其中應具備勤務、偵防、警備、巡邏及工程等汽車差短 45 輛，差短數量最多之單位為刑警隊 24 輛，次為局本部 10 輛，再次為交通隊 7 輛；又應具備巡邏或偵防等機車差短 347 輛，差短數量最多之單位為各分局 301 輛，次為局本部 14 輛，再次為刑警大隊 11 輛，經函請該局賡續注意研謀改善。據復：由於財政短缺，將持續爭取預算汰換及補足配發不足之數量。

5. 審慎辦理行政違規裁處作業，惟以前年度應收未收行政罰鍰收繳比率偏低，仍待檢討改善。

該局辦理違反道路交通管理處罰條例、毒品防制條例之行為人裁處罰鍰作業，本年度應收未收行政罰鍰期初應收件數 1,406 件，金額 1,225 萬餘元，截至民國 103 年 12 月 31 日止，僅收繳 98 件(6.97%)，金額 90 萬餘元(7.41%)，收繳比率偏低。另該局民國 100 至 102 年度計有 109 件應收未收行政罰鍰案件，金額 117 萬餘元，已移送法務部行政執行署執行，惟迄本年度止仍未獲通知，為避免各該案件罹於時效而未能執行，經函請該局積極向行政執行處函詢確

認辦理情形，並落實洽請相關單位提供債務人之所得及財產等相關資料，以收實效。據復：將加強檢討相關行政罰鍰執行情形，期能有效控管應收未收案件，落實列管後續清查作業，並已加強與各行政執行分署橫向連繫，避免延宕案件時效。

(五) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 6 項，其中酒駕發生交通事故件數增加、部分犯罪指標上升及警用車輛配置不足等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 2.、3. 及 4.」通知檢討改善；其餘 1. 警用人力不足，影響警力配置及分工，允應妥謀改善；2. 交存拾得遺失物作業管理機制未臻嚴謹，仍待檢討改善；3. 發放員警服裝未審慎考量實際需求，尚待檢討妥處等 3 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

拾壹、消防局主管

消防局主管僅宜蘭縣政府消防局 1 個機關，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火災、搶救災害及緊急救護任務等。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 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 7 項，尚在執行者 2 項，主要係雪山隧道專用救災消防車購置案，尚未完成驗收，仍須繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3,192 萬餘元，經追減預算 35 萬餘元，合計 3,157 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,086 萬餘元(34.43%)，應收保留數 2,003 萬餘元(63.45%)，主要係購置隧道專用救災消防車補助款，須保留繼續執行；合計決算審定數為 3,090 萬餘元(97.88%)，較預算短收 67 萬餘元(2.12%)，主要係上級補助收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 138 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 29 萬餘元(21.39%)，減免數 38 萬餘元(27.90%)，主要係依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，免予編列；應收保留數 70 萬餘元(50.70%)，主要係各年度違反消防法之罰鍰案件尚未

收繳，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 3 億 5,121 萬餘元，經追減預算 39 萬餘元，並因補助冬山義消分隊購置消防後勤車、補助宜蘭縣蘭陽救援協會購置水上摩托車及拖船架、補助三星義消分隊購置消防衣等事由，動支第二預備金 735 萬餘元，另動支各類員工待遇準備 379 萬餘元，合計 3 億 6,196 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 3,786 萬餘元(93.34%)，應付保留數 2,186 萬餘元(6.04%)，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 5,972 萬餘元(99.38%)，預算賸餘 223 萬餘元(0.62%)，主要係員額未足額進用，人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 116 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 115 萬餘元(99.04%)，減免數 1 萬餘元(0.96%)，主要係財物採購結餘款。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
消 防 局 主 管	31,572	30,901	10,869	20,032	30,901	-670	212
宜蘭縣政府消防局	31,572	30,901	10,869	20,032	30,901	-670	212
罰款及賠償收入	1,359	1,138	921	217	1,138	-220	1620
規 費 收 入	1	2	2	—	2	1	150.00
財 產 收 入	1,110	1,398	1,398	—	1,398	288	25.95
補助及協助收入	29,100	28,298	8,483	19,815	28,298	-801	2.76
其 他 收 入	2	63	63	—	63	61	3,095.20

(2) 以前年度部分

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	消 防 局 主 管	1,380	385	295	700	50.70
	宜蘭縣政府消防局	1,380	385	295	700	50.70
99	罰款及賠償收入	397	385	12	—	—
100	罰款及賠償收入	207	—	17	190	91.82
101	罰款及賠償收入	404	—	240	164	40.73
102	罰款及賠償收入	370	—	26	344	92.91

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	361,968	359,729	337,863	21,866	359,729	- 2,238	0.62
宜蘭縣政府消防局	361,968	359,729	337,863	21,866	359,729	- 2,238	0.62
一 般 行 政	278,039	277,131	277,131	—	277,131	- 907	0.33
消 防 業 務	26,777	26,204	25,291	912	26,204	- 572	2.14
一般建築及設備	57,152	56,394	35,440	20,953	56,394	- 757	1.33

(2) 以前年度部分

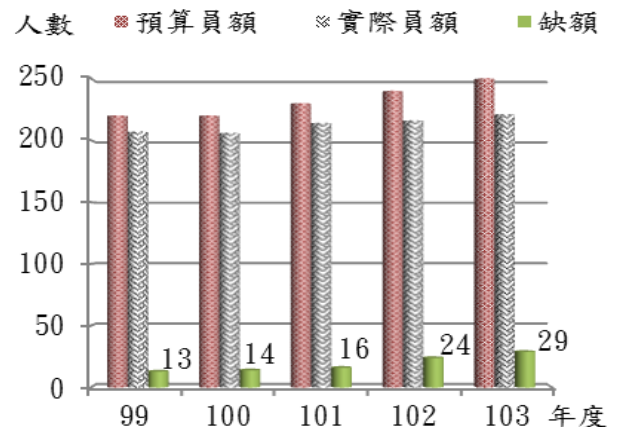
單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	消 防 局 主 管	1,163	11	1,152	—	—
	宜蘭縣政府消防局	1,163	11	1,152	—	—
101	一 般 建 築 及 設 備	385	—	385	—	—
102	一 般 行 政	778	11	767	—	—

(四) 重要審核意見

1. 善用民間力量推展救災業務，惟消防人力缺額仍未補足，亟待研謀改善。

該局為因應全球氣候變遷、災害規模及危害加劇，加強輔導轄內成立義勇特種搜救隊，該隊於民國 101 年度接受 40 小時特種搜救專業訓練，民國 102 年度起接受 24 小時常年訓練，本年度更加強潛水搜救技能訓練，顯示該局積極培植及運用民力資源提升救援戰力，惟該局消防人力編制長期較法定配置基準短少，前經本室抽查財務收支通知檢討改進，據復：民國 103 年內政部消防署預計增加消防人員 16 人，將持續向中央爭取補充缺額。經追蹤其辦理情形，該局因應台 9 線蘇花公路山區路段改善計畫(以下簡稱蘇花改)將於民國 105 至 106 年分段竣工，已於民國 103 年奉內政部消防署核定，編制員額由原 320 人增加至 360 人，實際員額 221 人，已較往年增加，惟尚有缺額 29 人(圖 1)，且預算員額較編制員額落差情形，



資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

圖 1 民國 99 至 103 年度消防人力缺額統計圖

仍呈逐年擴大趨勢(表1);又縣內義消人力自民國98年之929人降至民國103年之920人,且據內政部消防署統計資料,縣內義消人員平均年齡51.39歲為全國各市縣最高,經函請研謀改善。據復:將持續向內政部消防署爭取分發人力補足缺額,並配合蘇花改工程完竣成立消防分隊,另訂定強化義勇消防人員招募執行計畫,加強新進人力資源招募充實作業。

表1 民國99至103年度員額(不含技工、工友)編制情形表

單位:人

年度	編制員額	預算員額	現有員額			缺額
			合計	消防人員	行政人員	
99	320	220	207	194	13	13
100	320	220	206	193	13	14
101	320	230	214	199	15	16
102	320	240	216	201	15	24
103	360	250	221	206	15	29

資料來源:整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

2. 近年來編列整備災害防救設施裝備汰換經費,維護消防人員執行勤務之安全,惟資源配賦機制及設備老舊情形,仍待積極檢討有效改善。

該局為充實消防設備,自民國101至本年度止,總計編列消防車輛及裝備汰換預算1,082萬餘元,以助益充實消防救災戰力,維護消防人員執行勤務之生命安全,惟查:

(1) **消防車輛及裝備逾齡情形未顯著改善:**依該局本年度財產量值目錄統計資料,交通及運輸設備價值4億7,178萬餘元,機械及設備價值8,985萬餘元。經分析該局經營98輛消防救災車輛及779組消防救災裝備之使用年限情形發現,其中逾最低使用年限者,消防救災車輛計544輛、消防救災裝備計515個,整體逾齡比率達62.03%,較民國102年度逾齡比率57.89%為高。又消防救災車輛中,除救護車逾齡情形已獲改善外,其他車種如災情勘查車、救災指揮車、救助器材車等,有半數以上皆已逾最低使用年限;另消防救災裝備中,空氣呼吸器、高溫消防衣等消防人員執行任務基本配備,逾齡比率亦達76.33%、81.05%(表2),經函請研謀改善。據復:

表2 民國103及102年度消防救災財產逾最低使用年限情形

單位:輛、組、件、艘、%

財產名稱		103年度			102年度		
		總數	逾齡數	比率	總數	逾齡數	比率
合計		877	544	62.03	855	495	57.89
消防救災車輛	小計	98	29	29.59	101	24	23.76
	災情勘查車	7	7	100.00	7	5	71.43
	救災指揮車	3	3	100.00	3	2	66.67
	救助器材車	8	6	75.00	8	5	62.50
	消防車	53	11	20.75	54	9	16.67
	救護車	27	2	7.41	29	3	10.34
消防救災裝備	小計	779	515	66.11	754	471	62.47
	手提自動氣切機	26	26	100.00	29	16	55.17
	水中探測器	2	2	100.00	2	2	100.00
	氣動式拋繩槍	19	18	94.74	37	36	97.30
	橡皮船	15	13	86.67	12	12	100.00
	高溫消防衣	306	248	81.05	295	219	74.24
	消防用汽壓切割器	15	12	80.00	9	6	66.67
	空氣呼吸器	207	158	76.33	192	140	72.92
	防護用衣	47	13	27.66	30	15	50.00
	消防用油壓破壞組	142	25	17.61	148	25	16.89

資料來源:整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

已積極爭取民國 104 至 107 年編列相關汰換預算，並指定專責人員對各式裝備進行定期保養及維護，以確保裝備保持高度堪用狀況，發揮最大功能。

(2) 消防車輛配置數量達法定標準，惟區域配賦情形不均：宜蘭縣本年度人口數為 45 萬餘人，依直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準第 4 條第 1 款規定，應配置消防車 47 輛，實際配置 53 輛，惟其中宜蘭市及羅東鎮人口數超過 5 萬人，屬人口較稠密地區，實際配置數分別較應配置數短少 5 輛及 2 輛(表 3)，經函請檢討妥處。據復：將加強依勤務派遣規定適時調派鄰近分隊救災車輛支援方式，以彌補目前車輛配賦不足問題。

表 3 民國 103 年度宜蘭縣各鄉鎮市消防車輛配置情形

單位：人、輛

鄉鎮市別	人口數	應配置數	實際配置數	配置差異
合計	454,182	47	53	6
宜蘭市	95,985	9	4	- 5
頭城鎮	30,043	4	5	1
礁溪鄉	35,998	4	8	4
壯圍鄉	24,485	2	3	1
員山鄉	32,378	2	2	—
三星鄉	21,191	2	3	1
大同鄉	6,134	2	3	1
羅東鎮	72,253	7	5	- 2
五結鄉	39,356	2	2	—
冬山鄉	53,731	5	5	—
蘇澳鎮	36,467	6	9	3
南澳鄉	6,161	2	4	2

註：1. 「配置差異」欄=實際配置數-應配置數。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

(3) 未覈實評估消防裝備配置需求及充足情形：經查該局對各項消防人員裝備認定之應配賦數量，如消防衣帽鞋、氣體偵測器、空氣呼吸器、紅外線熱顯像儀等，係以預算編制為度量，未考量轄內可能發生各類災害屬性及其救災需求，如雪山隧道、蘇花改路段觀音隧道等隧道型特殊災種發生之風險，覈實評估裝備種類及數量之充足性，經函請研謀改善。據復：將定期由各單位提出救災裝備需求，並審慎衡酌救災實務需求種類及數量，據以編列年度預算。

3. 運用民間捐款充實救護車上可攜帶式自動體外心臟去顫器配備，惟數量仍有不足且部分逾齡嚴重，亟待研謀改善。

依據衛生福利部統計近年國人十大死因，心臟疾病皆高居前三名，可攜帶式自動體外心臟去顫器(AED)可自動偵測傷病患心律脈搏，針對突發性心跳停止，施以電擊使心臟恢復正常運作，因此，消防救護單位於執行緊急救護業務，皆於救護車中配置 AED，該局民國 103 年間運用民間捐助力量獲捐贈 2 組 AED，優先配發員山及南澳分隊運用，以降低傷病患到院前死亡率。經查本年度該局有 2 大隊 17 個分隊，救護車數量 27 輛，惟經管 AED 數量僅有 25 組(3 組為訓練科備品、1 組供南山救護站)，金額 310 萬餘元，且按最低使用年限 5 年進行分析，未逾齡者

12 組，已逾 10 年以上者計 13 組，經函請檢討改善。據復：目前已達每輛救護車配置 1 組；並定期進行檢查及維護工作，確保功能運作正常；將持續接受善心人士主動捐贈辦理汰舊換新，確保落實救護業務。

4. 推動弱勢族群設置住宅用火災警報器業務，有利營造民眾安全住宅空間，惟設置進度緩慢，亟待積極辦理。

該局鑑於社會高齡化人口有增加趨勢，配合宜蘭縣政府推動高齡化友善城市，降低住宅火災人命傷亡，以家庭所得、年齡等為考量，補助縣內獨居老人、弱勢家庭及低收入戶等設置住宅用火災警報器，以保障民眾生命安全。該局本年度計採購住宅用火災警報器 2,400 個，實際採購金額 61 萬餘元，經依宜蘭縣政府社會處提供弱勢族群名冊 1,824 戶為發放對象，每戶限安裝 1 個。經查其實際發放結果，截至民國 103 年底僅完成設置 1,222 個，完成率 67.00%(表 4)，尚有 602 戶未完成安裝，且採購數量超出預計安裝數量 576 個，占 31.58%，經函

表 4 民國 103 年度弱勢族群住宅用火災警報器裝置情形表

單位：個、%

對 象 別	設 置 情 形		
	預 計 數	實 際 數	完 成 率
合 計	1,824	1,222	67.00
獨 居 老 人	689	602	87.37
弱 勢 家 庭	351	242	68.95
低收入戶(50 歲以上)	784	378	48.21

資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

請檢討改善。據復：將持續督導各分隊加強安裝執行進度；民國 104 年度將擴大對 50 歲以下低收入戶輔導補助安裝；將善用志工、社福團體等民間力量，進行居家訪視或主動調查出高危險場所，予以協助裝設。

(五) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：1. 積極運用民間力量推動消防救災業務，惟消防人力缺額逐年擴大，允應妥謀善策；2. 消防救災車輛裝備器材完備，惟部分已逾使用年限，尚待研謀改善等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 1. 及 2.」，通知研謀改善；其餘 1. 縣內狹小巷道設置標誌(線)已完成清查，有助於消防車輛救災通行順暢，惟仍有逾半數狹小巷道未完成設置，亟待積極辦理；2. 發放防災包已達 9 成，有利提升縣民防災意識，惟庫存管控及發放作業尚欠周延，亟待研謀改善等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

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(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

一、單位決算部分

衛生局主管包括宜蘭縣政府衛生局、宜蘭縣慢性病防治所等 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、結核病防治、慢性病暨公共衛生檢驗等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 16 項，包括各類癌症篩檢防治、衛生保健及菸害防制、食品衛生及藥物管理、傳染病防治等重要施政項目，其中已執行完成者 13 項，尚在執行者 3 項，主要係長照大樓補強修復暨無障礙設施改善工程規劃設計服務案，依合約仍須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 6,223 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,163 萬餘元(99.03%)，應收保留數 63 萬餘元(1.02%)，係違反藥事法等罰鍰，移送執行中或已取得債權憑證，須保留繼續執行；合計決算審定數為 6,226 萬餘元(100.06%)，較預算超收 3 萬餘元(0.06%)，主要係違反藥師法等罰鍰案件較預期增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 126 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 50 萬餘元(40.14%)，減免數 13 萬餘元(10.33%)，主要係依決算法第 7 條規定，年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，免予編列；應收保留數 62 萬餘元(49.53%)，主要係違反藥事法等案件移送執行中或已取得債權憑證，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 3 億 1,142 萬餘元，經追加預算 400 萬元，並因補助民間團體辦理小華陀親子營活動等事由，動支第二預備金 131 萬餘元，另動支各類員工待遇準備 842 萬餘元，合計 3 億 2,515 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 3 億 1,712 萬餘元(97.53%)，應付保留數 92 萬餘元(0.29%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 1,805 萬餘元(97.82%)，預算賸餘 709 萬餘元(2.18%)，主要係補助計畫結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 8 萬元，決算審核結果，審定應付保留數 8 萬元(100.00%)，主要係新建辦公廳舍申辦綠色標章費用，須保留繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	%
衛 生 局 主 管	62,233	62,268	61,631	637	62,268	35	0.06
宜蘭縣政府衛生局	62,227	62,258	61,621	637	62,258	31	0.05
罰款及賠償收入	8,094	11,039	10,402	637	11,039	2,945	36.40
規 費 收 入	2,083	2,466	2,466	—	2,466	383	18.41
財 產 收 入	95	91	91	—	91	- 3	3.75
營業盈餘及事業收入	9,698	9,698	9,698	—	9,698	—	—
補助及協助收入	42,247	38,888	38,888	—	38,888	- 3,358	7.95
其 他 收 入	10	73	73	—	73	63	638.52
宜蘭縣慢性病防治所	6	10	10	—	10	4	68.38
規 費 收 入	—	4	4	—	4	4	—
財 產 收 入	6	5	5	—	5	- 0.01	0.28

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	1,260	130	505	624	49.53
	宜蘭縣政府衛生局	1,260	130	505	624	49.53
99	罰款及賠償收入	131	130	0.9	—	—
100	罰款及賠償收入	227	—	2	225	98.75
101	罰款及賠償收入	277	—	28	248	89.74
102	罰款及賠償收入	624	—	473	150	24.10

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	325,157	318,058	317,128	929	318,058	- 7,098	2.18
宜蘭縣政府衛生局	319,520	313,830	312,900	929	313,830	- 5,689	1.78
一 般 行 政	73,660	73,177	73,147	29	73,177	- 482	0.65
衛 生 業 務	65,248	61,537	61,337	200	61,537	- 3,710	5.69
衛 生 所 業 務	174,546	173,625	173,625	—	173,625	- 920	0.53
一般建築及設備	6,066	5,489	4,789	700	5,489	- 576	9.50
宜蘭縣慢性病防治所	5,637	4,227	4,227	—	4,227	- 1,409	25.00
一 般 行 政	5,555	4,145	4,145	—	4,145	- 1,409	25.37
慢 性 病 防 治	82	82	82	—	82	—	—

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣千元

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	衛 生 局 主 管	80	—	—	80	100.00
	宜 蘭 縣 政 府 衛 生 局	80	—	—	80	100.00
	一 般 建 築 及 設 備	80	—	—	80	100.00

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一) 計畫實施之查核

營運計畫列有門診醫療 1 項，實施結果，實際數較原預計增加 9,134 人次，約 3.69%，主要係辦理成人健檢、流感預防注射等，門診人數增加所致。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1,571 萬餘元，較預算增加賸餘 459 萬餘元，約 41.35%，主要係處方箋釋出及藥品進價成本較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一) 動員人力查驗問題油品，確保民眾食品衛生安全，惟問題油品稽查作業及回收銷毀通報機制，尚待改善。

本年度國內陸續爆發餛飩水油混摻製成香豬油事件，宜蘭縣內許多知名老店、連鎖店均受到波及，造成業者財產損失，及消費者對食品安全之疑慮，經宜蘭縣政府衛生局動員人力追查及監督業者下架回收，並透過發布新聞方式，呼籲販售通路商及餐飲業者配合停止販售及銷毀相關商品，以維護食品安全衛生品質，惟該局稽查作業執行情形，核有：1. 部分問題油品銷貨流向或回收數量未符；2. 食品安全管理亟待參考相關法令規範，研訂檢舉獎勵機制，經函請研謀改善。據復：1. 已檢討數量未符原因並依規定處理；2. 將參酌中央修訂之獎勵辦法，研訂「宜蘭縣檢舉違反食品衛生案件獎勵辦法」，鼓勵民眾檢舉不法，以維護食品衛生安全。

(二) 整備伊波拉病毒防疫網絡及藥品物資，強化疫情防範管理，惟跨縣市病患運送規劃，及防疫物資管理制度，亟待研謀改善。

世界衛生組織(WHO)公布伊波拉病毒為「現代最嚴重疾病」，疫情發展初期死亡率高達 7 成，該局為加強防範伊波拉病毒，採取包括加強防範宣導、不定期對轄區醫院查核、督導各醫院加強防範教育訓練、結合轄管應變醫院辦理演習及辦理基層醫療院所醫師教育

訓練等，並積極整備防疫物資，惟查：

1. **跨縣市病患運送之規劃，亟待妥謀因應：**衛生福利部疾病管制署建立全臺 6 家網區應變醫院專責收治伊波拉病患，宜蘭縣歸屬臺北區，網區應變醫院為「臺北市立聯合醫院和平院區」，該署並函請內政部消防署轉知各縣市消防局，配合縣市衛生局規劃，協助病患跨縣市轉運送。惟宜蘭縣政府消防局以影響消防救災人力，及病患長途送醫之疾病傳播高風險為由，表示無法跨縣市載運疑似伊波拉病患，該局遂改委託民間救護公司協助跨縣市病患運送，惟有民間救護公司於疫情發生時未能配合運送病患之風險，經函請研謀改善。據復：將加強檢核履約責任之整備及教育宣導，並定期與委外民間救護車公司進行防護裝備提供與演練輔導，以提升防疫網絡保衛功能。

2. **部分防疫物資安全儲備量過高，亟待健全管理制度，以提高資源運用效益：**依據「防疫物資及資源建置實施辦法」第 2 條、第 5 條、第 6 條及第 8 條規定略以，各級主管機關為因應流行疫情與傳染病防治需要，應建立防疫物資安全儲備控管機制；地方主管機關應建立防疫物資安全儲備模式，以因應區內公共衛生及防疫需求，並報中央主管機關核定；醫療機構為因應傳染病大流行之隔離需要，應自行預估防治動員 30 天所需之防疫物資安全儲備量，報其所在地之地方主管機關；中央主管機關於非流行疫情期間，得將標示有效期限逾三分之二或庫存 3 年以上之防疫物資，無償撥用予配合中央主管機關執行傳染病防治工作者，為防疫之使用，並得減免其運送費用，地方

主管機關儲備之防疫物資準用之。經查該局防疫物資管理情形，核有：(1)防疫物資亟待研訂最適採購儲存量；(2)部分防疫物資安全儲備量，超過建議儲備量 1 至 4 倍（表 1）；(3)非流行疫情期間之防疫物資管理，標

表 1 宜蘭縣政府衛生局防疫物資儲備量一覽表

單位：個、件

品項 儲備量	N95 口罩	外科等級 口罩	連身式防 護衣	一般(拋棄 式)隔離衣
建議儲備量	2,000	20,000	100	300
實際儲備量	4,236	63,600	255	1,758
超過建議儲備數量	2,236	43,600	155	1,458

資料來源：整理自宜蘭縣政府衛生局提供資料。

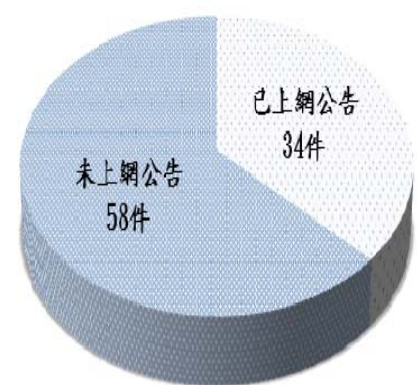
示有效期限逾三分之二或庫存 3 年以上者，亟待建構妥善調撥運用機制，經函請研謀改善。據復：(1)已訂定「宜蘭縣政府衛生局防疫物資管理原則」；(2)將考量傳染病的傳播特性、防護等級的差異及因應不同季節差異，依法整備防疫物資；(3)將依「宜蘭縣政府衛生局防疫物資管理原則」辦理各項物資之整備，落實運用防疫資源。

(三) 運用作業系統建立食品產業及業者資訊，強化稽查規劃並落實食品源頭管理，惟實際登錄比率偏低，亟待加強檢核。

食品安全衛生管理法於民國 102 年 6 月間修正，納入食品業者登錄法源，按該法第 8 條規定，經中央主管機關公告類別及規模之食品業，應向中央或直轄市、縣(市)主管申請登錄，始得營業。次按衛生福利部民國 103 年 10 月 16 日公告，依前揭規定應申請登錄之食品業者類別，包括：1. 製造、加工業；2. 餐飲業；3. 輸入業；4. 販售業等，已辦理工廠登記、商業登記或公司登記者，自民國 103 年 12 月 31 日實施。經查截至民國 103 年 11 月 25 日止，宜蘭縣食品業者實際完成登錄 1,121 家，僅占應登錄家數 6,707 家約 16.71%，經函請研謀改善。據復：已加強於各衛生所辦理下鄉駐點服務，協助轄內食品業者完成登錄作業。

(四) 建置網頁公告食品檢測結果，以利民眾查詢，惟部分查驗不合格者，未於網站公告揭露，亟待檢討改善。

依食品安全衛生管理法第 4 條及第 5 條規定，主管機關之食品安全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；於監測發現有危害食品衛生安全之虞事件發生時，應採行包括公布檢測結果、令食品業者自主檢驗及揭露資訊等預警措施。經查該局依時令、特性及違規率高之食品及食品業者，進行食品抽驗工作，內容包括年節食品、農畜禽、水產品、冰品、即食食品、烘焙、醬菜類、豆製品、包裝飲用水、學校午餐、休閒食品、地方特產等品項，抽驗地點為生鮮超市、傳統市場及果菜行、攤販、食品加工廠、餐飲店、其他食品販賣商等處。檢驗不合格之產品，並於該局網站建置之「檢驗專區」公告，俾利消費者查詢。該局本年度執行食品查驗計 1,154 件，其中不合格者有 92 件，惟該局網站「檢驗專區」公告之不合格案件僅有 34 件，有部分食品經該局查驗為不合格，未於網站上公開揭露資訊(圖 1)，經函請研謀改善。據復：已更正發布網站訊息內容，以增進民眾有關食品安全知的權利。



資料來源：整理自宜蘭縣政府衛生局提供資料。

圖 1 食品檢測不合格案件公告情形圖

(五) 因應不同宣導對象採購多元多樣化之宣導品，提升宣導活動民眾參與率，惟宣導品採購亟待加強控管及整合機制。

該局為辦理衛生業務，於本年度共計採購 197 項宣導品，採購金額 375 萬餘元，惟其中僅於辦理健康好young整合性篩檢計畫，購置夾鏈袋及環保提袋，係依政府採購法規定辦理公開招標，其餘 195 項宣導品單項採購金額均低於 10 萬元，係由承辦人逕洽廠商採購，且該局本年度辦理失智症及長照等計畫(表 2)，同一計畫分多批次採購宣導品，惟累計採購金額已逾 10 萬元，經查該局業務宣導品多由承辦人按小額採購作業程序逕洽廠商辦理採購，不利控管及資源運用之整合，經函請該局研謀妥處，據復：將視業務需求及採購法規定，統整宣導品之集中採購。

表 2 民國 103 年度宣導品分批次採購惟採購合計金額逾 10 萬元情形表

單位：新臺幣元

計 畫 名 稱	採購宣導品項數	採 購 金 額
失智症及長照計畫	4	249,450
肝炎及肝癌篩檢計畫	2	177,500
長照計畫	12	142,940
活躍老化計畫	4	129,760
菸害防制計畫	11	511,230
整合性社區健康照護網絡建構計畫	3	134,400
失智症及長照計畫(代辦)	9	406,770
結核病防治計畫	16	114,657
跨鄉鎮社區健康營造計畫	8	118,600

資料來源：整理自宜蘭縣政府衛生局提供資料。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項：(一)保健業務考評獲優等獎，已初具成效，惟食品衛生安全管理機制及稽查人員不足之問題亟待改善，並妥擬訂定公共飲食場所衛生管理辦法；(二)妥訂藥物採購流程及管理機制，強化藥物管理，惟部分藥品管理未臻落實，亟待改善；(三)結核病防治工作略具成效，惟結核病病例數較民國 101 年度增加及都治關懷員人力調配機制亟待改善；(四)長期照顧服務人次逐年增加，彰顯政府落實建構長期照顧體系政策，惟補助申請審核作業及申請流程仍待改善；(五)公告公共場域為無菸環境，維護民眾健康，惟菸害防制稽查作業亟待積極辦理，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾參、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括對鄉(鎮、市)之各項補助、公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金及各類員工待遇準備等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

本年度施政計畫統籌支撥科目主要為對鄉(鎮、市)之各項補助、宜蘭縣各機關單位公務人員退休、撫卹給付、各項補助、因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金及各類員工待遇準備等。經編列業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，執行結果，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係宜 57 線災害復建等工程尚未完成，仍須繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲出預算數 9 億 2,846 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 5 億 9,327 萬餘元(63.90%)，應付保留數 1 億 1,388 萬餘元(12.27%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 7 億 716 萬餘元(76.16%)，預算賸餘 2 億 2,130 萬餘元(23.84%)，主要係各類員工待遇準備賸餘所致。

2. 以前年度歲出轉入數計 1 億 1,546 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 265 萬餘元(88.91%)，減免數 1,274 萬餘元(11.04%)，主要係辦理南澳北溪右岸金岳橋上游災害復建等工程結餘款；應付保留數 5 萬餘元(0.05%)，主要係南澳北溪右岸四區溫泉路基災害復建工程保險費，須保留繼續執行。

(三) 歲出決算審定數簡明表

1. 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新 臺 幣 千 元				
			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)	928,461	707,160	593,276	113,884	707,160	- 221,300	23.84
對鄉(鎮、市)之各項補助	13,700	12,401	12,401	—	12,401	- 1,298	9.48
公務人員退休給付	525,089	487,747	487,747	—	487,747	- 37,341	7.11
公務人員撫卹給付	13,370	6,679	6,679	—	6,679	- 6,690	50.04
公務人員各項補助	57,000	47,453	47,453	—	47,453	- 9,546	16.75
公務人員因公致殘廢死亡慰問金	100	40	40	—	40	- 60	60.00
災害準備金	200,709	152,838	38,953	113,884	152,838	- 47,870	23.85
各類員工待遇準備	118,493	—	—	—	—	- 118,493	100.00

2. 以前年度部分

年度	科 目	以前年度轉入數	單 位：新 臺 幣 千 元			
			決 算 審 定 數		應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 現 數	金 額	%
	縣政府(統籌科目)	115,462	12,746	102,658	57	0.05
99	災害準備金	750	141	608	—	—
101	災害準備金	43,029	50	42,921	57	0.13
102	災害準備金	71,682	12,554	59,128	—	—

拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 1 億 3,500 萬元，追加預算 4,000 萬元，合計為 1 億 7,500 萬元；計有宜蘭縣政府等 9 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經宜蘭縣政府核准動支 1 億 7,043 萬餘元(97.39%)，未動支數 456 萬餘元(2.61%)。有關第二預備金動支事由及動支數額，詳見本年度宜蘭縣政府總決算審核報告參考資料：甲篇、壹、十四、各主管機關動支第二預備金事由簡表。

該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 0.86%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，該府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，分別於民國 103 年 4 月、7 月、10 月及民國 104 年 1 月函請宜蘭縣議會審議。

丙、最終審

壹、中華民國 103 年度宜蘭縣總

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	19,543,245,000.00	18,947,038,633.00	19,458,448,633.00
1. 稅 課 收 入	7,047,554,000.00	7,674,964,736.00	7,674,964,736.00
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	345,890,000.00	327,069,783.00	327,069,783.00
3. 規 費 收 入	671,162,000.00	685,757,635.00	685,757,635.00
4. 財 產 收 入	47,337,000.00	104,962,591.00	104,962,591.00
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	1,054,894,000.00	273,049,000.00	784,459,000.00
6. 補 助 及 協 助 收 入	9,862,021,000.00	9,329,624,723.00	9,329,624,723.00
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	—	275,000.00	275,000.00
8. 其 他 收 入	514,387,000.00	551,335,165.00	551,335,165.00
二、歲 出 合 計	20,915,786,000.00	19,774,199,215.00	19,771,999,215.00
1. 一 般 政 務 支 出	2,172,627,000.00	1,799,068,163.00	1,799,068,163.00
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	8,239,223,000.00	8,007,219,835.00	8,005,019,835.00
3. 經 濟 發 展 支 出	2,070,389,000.00	1,945,534,484.00	1,945,534,484.00
4. 社 會 福 利 支 出	2,361,231,000.00	2,296,163,221.00	2,296,163,221.00
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,383,754,000.00	1,347,434,846.00	1,347,434,846.00
6. 退 休 撫 卹 支 出	2,118,701,000.00	2,074,609,588.00	2,074,609,588.00
7. 警 政 支 出	1,807,774,000.00	1,744,596,125.00	1,744,596,125.00
8. 債 務 支 出	293,703,000.00	272,958,902.00	272,958,902.00
9. 協 助 及 補 助 支 出	13,700,000.00	12,401,169.00	12,401,169.00
10. 其 他 支 出	454,684,000.00	274,212,882.00	274,212,882.00
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,372,541,000.00	- 827,160,582.00	- 313,550,582.00

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	- 84,796,367.00	0.43	511,410,000.00	2.70
39.44	627,410,736.00	8.90	—	—
1.68	- 18,820,217.00	5.44	—	—
3.52	14,595,635.00	2.17	—	—
0.54	57,625,591.00	121.73	—	—
4.03	- 270,435,000.00	25.64	511,410,000.00	187.30
47.95	- 532,396,277.00	5.40	—	—
0.00	275,000.00	—	—	—
2.83	36,948,165.00	7.18	—	—
100.00	- 1,143,786,785.00	5.47	- 2,200,000.00	0.01
9.10	- 373,558,837.00	17.19	—	—
40.49	- 234,203,165.00	2.84	- 2,200,000.00	0.03
9.84	- 124,854,516.00	6.03	—	—
11.61	- 65,067,779.00	2.76	—	—
6.81	- 36,319,154.00	2.62	—	—
10.49	- 44,091,412.00	2.08	—	—
8.82	- 63,177,875.00	3.49	—	—
1.38	- 20,744,098.00	7.06	—	—
0.06	- 1,298,831.00	9.48	—	—
1.39	- 180,471,118.00	39.69	—	—
100.00	1,058,990,418.00	77.16	513,610,000.00	62.09

貳、中華民國103年度宜蘭縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	34,662,857,000.00	100.00	33,613,940,401.00	100.00	34,125,350,401.00	100.00	- 537,506,599.00	1.55
(一)歲入	19,543,245,000.00	56.38	18,947,038,633.00	56.37	19,458,448,633.00	57.02	- 84,796,367.00	0.43
(二)債務之舉借	15,119,612,000.00	43.62	14,666,901,768.00	43.63	14,666,901,768.00	42.98	- 452,710,232.00	2.99
二、支出合計	34,662,857,000.00	100.00	33,225,005,959.00	98.84	33,222,805,959.00	97.36	- 1,440,051,041.00	4.15
(一)歲出	20,915,786,000.00	60.34	19,774,199,215.00	58.83	19,771,999,215.00	57.94	- 1,143,786,785.00	5.47
(二)債務之償還	13,747,071,000.00	39.66	13,450,806,744.00	40.02	13,450,806,744.00	39.42	- 296,264,256.00	2.16
三、收支餘絀數	—	—	+ 388,934,442.00	1.16	+ 902,544,442.00	2.64	902,544,442.00	—

參、中華民國 103 年度宜蘭縣總決算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	15,119,612,000	14,666,901,768	14,451,114,845	215,786,923	14,666,901,768	- 452,710,232	2.99
二、債務之償還	13,747,071,000	13,450,806,744	13,450,806,744	—	13,450,806,744	- 296,264,256	2.16

肆、中華民國103年度宜蘭縣營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
營業總收入	53,241,000.00	51,974,648.00	51,974,648.00	- 1,266,352.00	2.38	—	—
農業處主管	53,241,000.00	51,974,648.00	51,974,648.00	- 1,266,352.00	2.38	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	53,241,000.00	51,974,648.00	51,974,648.00	- 1,266,352.00	2.38	—	—
營業總支出	53,121,000.00	51,095,856.00	51,095,856.00	- 2,025,144.00	3.81	—	—
農業處主管	53,121,000.00	51,095,856.00	51,095,856.00	- 2,025,144.00	3.81	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	53,121,000.00	51,095,856.00	51,095,856.00	- 2,025,144.00	3.81	—	—
本期純益(純損-)	120,000.00	878,792.00	878,792.00	758,792.00	632.33	—	—
農業處主管	120,000.00	878,792.00	878,792.00	758,792.00	632.33	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	120,000.00	878,792.00	878,792.00	758,792.00	632.33	—	—

註：1. 營業總收入審定數 51,974,648 元=營業收入 51,534,185 元+營業外收入 440,463 元。

2. 營業總支出審定數 51,095,856 元=營業成本 26,491,342 元+營業費用 24,319,806 元+所得稅費用 284,708 元。

伍、中華民國103年度宜蘭縣非營業特種基金收支餘絀審定數額

綜計表一作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
收入合計	1,678,631,000.00	802,450,410.00	772,952,770.00	- 905,678,230.00	53.95	- 29,497,640.00	3.68
宜蘭縣醫療作業基金	116,112,000.00	112,943,171.00	112,943,171.00	- 3,168,829.00	2.73	—	—
宜蘭縣公共造產基金	873,430,000.00	186,546,850.00	188,549,210.00	- 684,880,790.00	78.41	2,002,360.00	1.07
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	21,150,000.00	18,629,878.00	18,629,878.00	- 2,520,122.00	11.92	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	10,000.00	1,540,621.00	1,540,621.00	1,530,621.00	15,306.21	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	327,780,000.00	6,613,751.00	6,613,751.00	- 321,166,249.00	97.98	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	96,489,000.00	179,455,324.00	179,455,324.00	82,966,324.00	85.99	—	—
宜蘭縣城鄉開發基金	8,484,000.00	56,683,300.00	56,683,300.00	48,199,300.00	568.12	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	132,730,000.00	111,294,836.00	111,294,836.00	- 21,435,164.00	16.15	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	102,446,000.00	128,742,679.00	97,242,679.00	- 5,203,321.00	5.08	- 31,500,000.00	24.47
支出合計	921,625,000.00	476,395,381.00	476,395,381.00	- 445,229,619.00	48.31	—	—
宜蘭縣醫療作業基金	104,992,000.00	97,225,248.00	97,225,248.00	- 7,766,752.00	7.40	—	—
宜蘭縣公共造產基金	303,859,000.00	106,999,569.00	106,999,569.00	- 196,859,431.00	64.79	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	21,443,000.00	18,114,456.00	18,114,456.00	- 3,328,544.00	15.52	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	—	—	—	—	—	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	136,679,000.00	736,113.00	736,113.00	- 135,942,887.00	99.46	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	56,583,000.00	5,334,826.00	5,334,826.00	- 51,248,174.00	90.57	—	—
宜蘭縣城鄉開發基金	66,065,000.00	46,711,530.00	46,711,530.00	- 19,353,470.00	29.29	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	132,474,000.00	107,745,232.00	107,745,232.00	- 24,728,768.00	18.67	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	99,530,000.00	93,528,407.00	93,528,407.00	- 6,001,593.00	6.03	—	—
餘絀合計	757,006,000.00	326,055,029.00	296,557,389.00	- 460,448,611.00	60.82	- 29,497,640.00	9.05
宜蘭縣醫療作業基金	11,120,000.00	15,717,923.00	15,717,923.00	4,597,923.00	41.35	—	—
宜蘭縣公共造產基金	569,571,000.00	79,547,281.00	81,549,641.00	- 488,021,359.00	85.68	2,002,360.00	2.52
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	- 293,000.00	515,422.00	515,422.00	808,422.00	—	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	10,000.00	1,540,621.00	1,540,621.00	1,530,621.00	15,306.21	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	191,101,000.00	5,877,638.00	5,877,638.00	- 185,223,362.00	96.92	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	39,906,000.00	174,120,498.00	174,120,498.00	134,214,498.00	336.33	—	—
宜蘭縣城鄉開發基金	- 57,581,000.00	9,971,770.00	9,971,770.00	67,552,770.00	—	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	256,000.00	3,549,604.00	3,549,604.00	3,293,604.00	1,286.56	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	2,916,000.00	35,214,272.00	3,714,272.00	798,272.00	27.38	- 31,500,000.00	89.45

**陸、中華民國103年度宜蘭縣非營業特種基金來源用途及餘絀
審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)**

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
來源合計	8,157,659,000.00	8,622,833,001.00	8,622,833,001.00	465,174,001.00	5.70	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	4,926,000.00	4,293,006.00	4,293,006.00	- 632,994.00	12.85	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	7,972,431,000.00	7,905,484,641.00	7,905,484,641.00	- 66,946,359.00	0.84	—	—
宜蘭縣海難救助基金	2,811,000.00	2,736,579.00	2,736,579.00	- 74,421.00	2.65	—	—
宜蘭縣農業發展基金	5,100,000.00	16,626,430.00	16,626,430.00	11,526,430.00	226.01	—	—
宜蘭縣環境保護基金	144,391,000.00	598,574,464.00	598,574,464.00	454,183,464.00	314.55	—	—
宜蘭縣道路基金	28,000,000.00	95,117,881.00	95,117,881.00	67,117,881.00	239.71	—	—
用途合計	8,255,548,000.00	8,101,935,225.00	8,101,935,225.00	- 153,612,775.00	1.86	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	35,201,000.00	10,570,482.00	10,570,482.00	- 24,630,518.00	69.97	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	8,014,107,000.00	7,852,597,662.00	7,852,597,662.00	- 161,509,338.00	2.02	—	—
宜蘭縣海難救助基金	4,480,000.00	2,647,599.00	2,647,599.00	- 1,832,401.00	40.90	—	—
宜蘭縣農業發展基金	8,247,000.00	13,406,026.00	13,406,026.00	5,159,026.00	62.56	—	—
宜蘭縣環境保護基金	165,513,000.00	169,927,837.00	169,927,837.00	4,414,837.00	2.67	—	—
宜蘭縣道路基金	28,000,000.00	52,785,619.00	52,785,619.00	24,785,619.00	88.52	—	—
餘絀合計	- 97,889,000.00	520,897,776.00	520,897,776.00	618,786,776.00	—	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	- 30,275,000.00	- 6,277,476.00	- 6,277,476.00	23,997,524.00	79.27	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	- 41,676,000.00	52,886,979.00	52,886,979.00	94,562,979.00	—	—	—
宜蘭縣海難救助基金	- 1,669,000.00	88,980.00	88,980.00	1,757,980.00	—	—	—
宜蘭縣農業發展基金	- 3,147,000.00	3,220,404.00	3,220,404.00	6,367,404.00	—	—	—
宜蘭縣環境保護基金	- 21,122,000.00	428,646,627.00	428,646,627.00	449,768,627.00	—	—	—
宜蘭縣道路基金	—	42,332,262.00	42,332,262.00	42,332,262.00	—	—	—

丁、其 他

壹、中華民國 103 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 收 數	保 留 數	合 計
	總 計	19,543,245,000	18,346,041,942	600,996,691	—	18,947,038,633
1	稅 課 收 入	7,047,554,000	7,344,208,715	330,756,021	—	7,674,964,736
	房 屋 稅	371,566,000	381,802,839	1,608,023	—	383,410,862
	使 用 牌 照 稅	1,050,593,000	1,052,288,460	14,951,897	—	1,067,240,357
	印 花 稅	122,963,000	132,679,514	—	—	132,679,514
	菸 酒 稅	175,463,000	145,581,423	10,111,306	—	155,692,729
	土 地 稅	2,330,721,000	2,639,010,214	3,004,939	—	2,642,015,153
	統 籌 分 配 稅	2,959,312,000	2,952,959,463	301,001,696	—	3,253,961,159
	特 別 稅 課	36,936,000	39,886,802	78,160	—	39,964,962
3	罰 款 及 賠 償 收 入	345,890,000	238,973,173	88,096,610	—	327,069,783
	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	336,594,000	223,290,972	87,935,275	—	311,226,247
	沒 入 及 沒 收 財 物	144,000	1,733,877	—	—	1,733,877
	賠 償 收 入	9,152,000	13,948,324	161,335	—	14,109,659
4	規 費 收 入	671,162,000	663,450,608	22,307,027	—	685,757,635
	行 政 規 費 收 入	170,519,000	206,153,406	581,300	—	206,734,706
	使 用 規 費 收 入	500,643,000	457,297,202	21,725,727	—	479,022,929
6	財 產 收 入	47,337,000	104,919,393	43,198	—	104,962,591
	財 產 孳 息	29,450,000	32,482,043	43,198	—	32,525,241
	財 產 售 價	16,000,000	70,332,366	—	—	70,332,366
	廢 舊 物 資 售 價	1,887,000	2,104,984	—	—	2,104,984
7	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	1,054,894,000	254,279,000	18,770,000	—	273,049,000
	非營業特種基金賸餘繳庫	1,054,894,000	254,279,000	18,770,000	—	273,049,000
8	補 助 及 協 助 收 入	9,862,021,000	9,206,513,477	123,111,246	—	9,329,624,723
	上 級 政 府 補 助 收 入	9,859,766,000	9,204,508,961	123,111,246	—	9,327,620,207
	地 方 政 府 協 助 收 入	2,255,000	2,004,516	—	—	2,004,516
9	捐 獻 及 贈 與 收 入	—	275,000	—	—	275,000
	捐 獻 收 入	—	275,000	—	—	275,000
10	其 他 收 入	514,387,000	533,422,576	17,912,589	—	551,335,165
	雜 項 收 入	514,387,000	533,422,576	17,912,589	—	551,335,165

附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
18,346,041,942	1,112,406,691	—	19,458,448,633	100.00	- 84,796,367	0.43	511,410,000	2.70
7,344,208,715	330,756,021	—	7,674,964,736	39.44	627,410,736	8.90	—	—
381,802,839	1,608,023	—	383,410,862	1.97	11,844,862	3.19	—	—
1,052,288,460	14,951,897	—	1,067,240,357	5.48	16,647,357	1.58	—	—
132,679,514	—	—	132,679,514	0.68	9,716,514	7.90	—	—
145,581,423	10,111,306	—	155,692,729	0.80	- 19,770,271	11.27	—	—
2,639,010,214	3,004,939	—	2,642,015,153	13.58	311,294,153	13.36	—	—
2,952,959,463	301,001,696	—	3,253,961,159	16.72	294,649,159	9.96	—	—
39,886,802	78,160	—	39,964,962	0.21	3,028,962	8.20	—	—
238,973,173	88,096,610	—	327,069,783	1.68	- 18,820,217	5.44	—	—
223,290,972	87,935,275	—	311,226,247	1.60	- 25,367,753	7.54	—	—
1,733,877	—	—	1,733,877	0.01	1,589,877	1,104.08	—	—
13,948,324	161,335	—	14,109,659	0.07	4,957,659	54.17	—	—
663,450,608	22,307,027	—	685,757,635	3.52	14,595,635	2.17	—	—
206,153,406	581,300	—	206,734,706	1.06	36,215,706	21.24	—	—
457,297,202	21,725,727	—	479,022,929	2.46	- 21,620,071	4.32	—	—
104,919,393	43,198	—	104,962,591	0.54	57,625,591	121.73	—	—
32,482,043	43,198	—	32,525,241	0.17	3,075,241	10.44	—	—
70,332,366	—	—	70,332,366	0.36	54,332,366	339.58	—	—
2,104,984	—	—	2,104,984	0.01	217,984	11.55	—	—
254,279,000	530,180,000	—	784,459,000	4.03	- 270,435,000	25.64	511,410,000	187.30
254,279,000	530,180,000	—	784,459,000	4.03	- 270,435,000	25.64	511,410,000	187.30
9,206,513,477	123,111,246	—	9,329,624,723	47.95	- 532,396,277	5.40	—	—
9,204,508,961	123,111,246	—	9,327,620,207	47.94	- 532,145,793	5.40	—	—
2,004,516	—	—	2,004,516	0.01	- 250,484	11.11	—	—
275,000	—	—	275,000	0.00	275,000	—	—	—
275,000	—	—	275,000	0.00	275,000	—	—	—
533,422,576	17,912,589	—	551,335,165	2.83	36,948,165	7.18	—	—
533,422,576	17,912,589	—	551,335,165	2.83	36,948,165	7.18	—	—

貳、中華民國 103 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	20,915,786,000	18,595,188,604	65,059,529	1,113,951,082	19,774,199,215
	(1.一般政務支出)	2,172,627,000	1,669,457,924	4,111,926	125,498,313	1,799,068,163
1	政 權 行 使 支 出	176,445,000	167,595,598	—	—	167,595,598
2	行 政 支 出	300,079,000	288,925,029	—	1,508,000	290,433,029
3	民 政 支 出	1,475,459,000	996,696,059	4,111,926	123,990,313	1,124,798,298
4	財 務 支 出	220,644,000	216,241,238	—	—	216,241,238
	(2.教育科學文化支出)	8,239,223,000	7,773,892,150	5,733,000	227,594,685	8,007,219,835
5	教 育 支 出	6,269,736,000	6,082,410,788	5,733,000	486,600	6,088,630,388
7	文 化 支 出	1,969,487,000	1,691,481,362	—	227,108,085	1,918,589,447
	(3.經濟發展支出)	2,070,389,000	1,507,106,605	23,838,927	414,588,952	1,945,534,484
8	農 業 支 出	618,700,000	438,803,633	23,098,384	97,334,420	559,236,437
9	工 業 支 出	261,459,000	169,833,410	—	75,325,563	245,158,973
10	交 通 支 出	747,359,000	592,267,212	740,543	124,716,919	717,724,674
11	其他經濟服務支出	442,871,000	306,202,350	—	117,212,050	423,414,400
	(4.社會福利支出)	2,361,231,000	2,271,130,588	29,938	25,002,695	2,296,163,221
12	社 會 保 險 支 出	113,938,000	112,337,693	—	—	112,337,693
13	社 會 救 助 支 出	252,407,000	222,345,390	—	—	222,345,390
14	福 利 服 務 支 出	1,622,342,000	1,576,720,324	—	24,102,695	1,600,823,019
15	國 民 就 業 支 出	47,387,000	42,598,764	—	—	42,598,764
16	醫 療 保 健 支 出	325,157,000	317,128,417	29,938	900,000	318,058,355
	(5.社區發展及環境保護支出)	1,383,754,000	1,109,693,053	31,294,876	206,446,917	1,347,434,846
17	社 區 發 展 支 出	923,286,000	754,311,568	957,609	163,585,242	918,854,419
18	環 境 保 護 支 出	460,468,000	355,381,485	30,337,267	42,861,675	428,580,427
	(6.退休撫卹支出)	2,118,701,000	2,074,609,588	—	—	2,074,609,588
19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,118,701,000	2,074,609,588	—	—	2,074,609,588
	(7.警政支出)	1,807,774,000	1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125
21	警 政 支 出	1,807,774,000	1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125
	(8.債務支出)	293,703,000	272,958,902	—	—	272,958,902
23	債 務 付 息 支 出	293,703,000	272,958,902	—	—	272,958,902
	(9.協助及補助支出)	13,700,000	12,401,169	—	—	12,401,169
25	專 案 補 助 支 出	13,700,000	12,401,169	—	—	12,401,169
	(10.其他支出)	454,684,000	160,328,326	50,862	113,833,694	274,212,882
28	第 二 預 備 金	4,561,000	—	—	—	—
29	其 他 支 出	450,123,000	160,328,326	50,862	113,833,694	274,212,882

註：本年度第二預備金原編列預算數 135, 000, 000 元，追加預算 40, 000, 000 元，合計 175, 000, 000 元，經宜蘭縣

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
實現數	應付數	保留數	合計	占總數%	金額	%	金額	%
18,595,188,604	65,059,529	1,111,751,082	19,771,999,215	100.00	- 1,143,786,785	5.47	- 2,200,000	0.01
1,669,457,924	4,111,926	125,498,313	1,799,068,163	9.10	- 373,558,837	17.19	—	—
167,595,598	—	—	167,595,598	0.85	- 8,849,402	5.02	—	—
288,925,029	—	1,508,000	290,433,029	1.47	- 9,645,971	3.21	—	—
996,696,059	4,111,926	123,990,313	1,124,798,298	5.69	- 350,660,702	23.77	—	—
216,241,238	—	—	216,241,238	1.09	- 4,402,762	2.00	—	—
7,773,892,150	5,733,000	225,394,685	8,005,019,835	40.49	- 234,203,165	2.84	- 2,200,000	0.03
6,082,410,788	5,733,000	486,600	6,088,630,388	30.79	- 181,105,612	2.89	—	—
1,691,481,362	—	224,908,085	1,916,389,447	9.69	- 53,097,553	2.70	- 2,200,000	0.11
1,507,106,605	23,838,927	414,588,952	1,945,534,484	9.84	- 124,854,516	6.03	—	—
438,803,633	23,098,384	97,334,420	559,236,437	2.83	- 59,463,563	9.61	—	—
169,833,410	—	75,325,563	245,158,973	1.24	- 16,300,027	6.23	—	—
592,267,212	740,543	124,716,919	717,724,674	3.63	- 29,634,326	3.97	—	—
306,202,350	—	117,212,050	423,414,400	2.14	- 19,456,600	4.39	—	—
2,271,130,588	29,938	25,002,695	2,296,163,221	11.61	- 65,067,779	2.76	—	—
112,337,693	—	—	112,337,693	0.57	- 1,600,307	1.40	—	—
222,345,390	—	—	222,345,390	1.12	- 30,061,610	11.91	—	—
1,576,720,324	—	24,102,695	1,600,823,019	8.10	- 21,518,981	1.33	—	—
42,598,764	—	—	42,598,764	0.22	- 4,788,236	10.10	—	—
317,128,417	29,938	900,000	318,058,355	1.61	- 7,098,645	2.18	—	—
1,109,693,053	31,294,876	206,446,917	1,347,434,846	6.81	- 36,319,154	2.62	—	—
754,311,568	957,609	163,585,242	918,854,419	4.65	- 4,431,581	0.48	—	—
355,381,485	30,337,267	42,861,675	428,580,427	2.17	- 31,887,573	6.93	—	—
2,074,609,588	—	—	2,074,609,588	10.49	- 44,091,412	2.08	—	—
2,074,609,588	—	—	2,074,609,588	10.49	- 44,091,412	2.08	—	—
1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125	8.82	- 63,177,875	3.49	—	—
1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125	8.82	- 63,177,875	3.49	—	—
272,958,902	—	—	272,958,902	1.38	- 20,744,098	7.06	—	—
272,958,902	—	—	272,958,902	1.38	- 20,744,098	7.06	—	—
12,401,169	—	—	12,401,169	0.06	- 1,298,831	9.48	—	—
12,401,169	—	—	12,401,169	0.06	- 1,298,831	9.48	—	—
160,328,326	50,862	113,833,694	274,212,882	1.39	- 180,471,118	39.69	—	—
—	—	—	—	—	- 4,561,000	—	—	—
160,328,326	50,862	113,833,694	274,212,882	1.39	- 175,910,118	39.08	—	—

政府核准動支 170,439,000 元，賸餘 4,561,000 元。

參、中華民國 103 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
		總 計	20,915,786,000	18,595,188,604	65,059,529	1,113,951,082	19,774,199,215
1		縣 議 會 主 管	176,445,000	167,595,598	—	—	167,595,598
	1	宜 蘭 縣 議 會	176,445,000	167,595,598	—	—	167,595,598
3		縣 政 府 主 管	13,974,784,000	12,763,875,442	32,903,197	677,315,245	13,474,093,884
	2	宜 蘭 縣 政 府	13,974,784,000	12,763,875,442	32,903,197	677,315,245	13,474,093,884
4		民 政 處 主 管	451,005,000	215,923,545	—	11,739,704	227,663,249
	3	宜蘭縣各戶政事務所	135,533,000	130,111,940	—	—	130,111,940
	20	宜蘭縣原住民事務所	315,472,000	85,811,605	—	11,739,704	97,551,309
5		教 育 處 主 管	54,788,000	53,516,429	—	—	53,516,429
	11	宜蘭縣立體育場	43,872,000	43,440,223	—	—	43,440,223
	55	宜蘭縣家庭教育中心	10,916,000	10,076,206	—	—	10,076,206
6		文 化 局 主 管	1,891,748,000	1,597,939,231	—	224,908,085	1,822,847,316
	10	宜蘭縣政府文化局	1,869,484,000	1,575,725,716	—	224,908,085	1,800,633,801
	19	宜 蘭 縣 史 館	22,264,000	22,213,515	—	—	22,213,515
7		農 業 處 主 管	102,852,000	84,224,703	1,738,265	10,418,459	96,381,427
	12	宜蘭縣動植物防疫所	43,285,000	37,362,897	—	3,418,459	40,781,356
	21	宜蘭縣漁業管理所	59,567,000	46,861,806	1,738,265	7,000,000	55,600,071
9		環 境 保 護 局 主 管	460,468,000	355,381,485	30,337,267	42,861,675	428,580,427
	4	宜蘭縣政府環境保護局	460,468,000	355,381,485	30,337,267	42,861,675	428,580,427
10		地 政 處 主 管	196,086,000	185,743,537	—	9,122,000	194,865,537
	5	宜蘭縣宜蘭地政事務所	93,440,000	87,707,575	—	5,014,000	92,721,575
	6	宜蘭縣羅東地政事務所	102,646,000	98,035,962	—	4,108,000	102,143,962
11		地 方 稅 務 局 主 管	179,689,000	179,110,400	—	—	179,110,400
	9	宜蘭縣政府地方稅務局	179,689,000	179,110,400	—	—	179,110,400
12		警 察 局 主 管	1,807,774,000	1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125
	14	宜蘭縣政府警察局	1,807,774,000	1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125
13		消 防 局 主 管	361,968,000	337,863,435	—	21,866,394	359,729,829
	18	宜蘭縣政府消防局	361,968,000	337,863,435	—	21,866,394	359,729,829
15		衛 生 局 主 管	325,157,000	317,128,417	29,938	900,000	318,058,355
	15	宜蘭縣政府衛生局	319,520,000	312,900,850	29,938	900,000	313,830,788
	16	宜蘭縣慢性病防治所	5,637,000	4,227,567	—	—	4,227,567
16		統 籌 支 撥 科 目	928,461,000	593,276,083	50,862	113,833,694	707,160,639
	2	宜蘭縣政府(統籌科目)	928,461,000	593,276,083	50,862	113,833,694	707,160,639
99		第 二 預 備 金	4,561,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 135,000,000 元，追加預算 40,000,000 元，合計 175,000,000 元，經宜蘭縣政

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
18,595,188,604	65,059,529	1,111,751,082	19,771,999,215	100.00	- 1,143,786,785	5.47	- 2,200,000	0.01
167,595,598	—	—	167,595,598	0.85	- 8,849,402	5.02	—	—
167,595,598	—	—	167,595,598	0.85	- 8,849,402	5.02	—	—
12,763,875,442	32,903,197	675,115,245	13,471,893,884	68.14	- 502,890,116	3.60	- 2,200,000	0.02
12,763,875,442	32,903,197	675,115,245	13,471,893,884	68.14	- 502,890,116	3.60	- 2,200,000	0.02
215,923,545	—	11,739,704	227,663,249	1.15	- 223,341,751	49.52	—	—
130,111,940	—	—	130,111,940	0.66	- 5,421,060	4.00	—	—
85,811,605	—	11,739,704	97,551,309	0.49	- 217,920,691	69.08	—	—
53,516,429	—	—	53,516,429	0.27	- 1,271,571	2.32	—	—
43,440,223	—	—	43,440,223	0.22	- 431,777	0.98	—	—
10,076,206	—	—	10,076,206	0.05	- 839,794	7.69	—	—
1,597,939,231	—	224,908,085	1,822,847,316	9.22	- 68,900,684	3.64	—	—
1,575,725,716	—	224,908,085	1,800,633,801	9.11	- 68,850,199	3.68	—	—
22,213,515	—	—	22,213,515	0.11	- 50,485	0.23	—	—
84,224,703	1,738,265	10,418,459	96,381,427	0.49	- 6,470,573	6.29	—	—
37,362,897	—	3,418,459	40,781,356	0.21	- 2,503,644	5.78	—	—
46,861,806	1,738,265	7,000,000	55,600,071	0.28	- 3,966,929	6.66	—	—
355,381,485	30,337,267	42,861,675	428,580,427	2.17	- 31,887,573	6.93	—	—
355,381,485	30,337,267	42,861,675	428,580,427	2.17	- 31,887,573	6.93	—	—
185,743,537	—	9,122,000	194,865,537	0.99	- 1,220,463	0.62	—	—
87,707,575	—	5,014,000	92,721,575	0.47	- 718,425	0.77	—	—
98,035,962	—	4,108,000	102,143,962	0.52	- 502,038	0.49	—	—
179,110,400	—	—	179,110,400	0.91	- 578,600	0.32	—	—
179,110,400	—	—	179,110,400	0.91	- 578,600	0.32	—	—
1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125	8.82	- 63,177,875	3.49	—	—
1,743,610,299	—	985,826	1,744,596,125	8.82	- 63,177,875	3.49	—	—
337,863,435	—	21,866,394	359,729,829	1.82	- 2,238,171	0.62	—	—
337,863,435	—	21,866,394	359,729,829	1.82	- 2,238,171	0.62	—	—
317,128,417	29,938	900,000	318,058,355	1.61	- 7,098,645	2.18	—	—
312,900,850	29,938	900,000	313,830,788	1.59	- 5,689,212	1.78	—	—
4,227,567	—	—	4,227,567	0.02	- 1,409,433	25.00	—	—
593,276,083	50,862	113,833,694	707,160,639	3.58	- 221,300,361	23.84	—	—
593,276,083	50,862	113,833,694	707,160,639	3.58	- 221,300,361	23.84	—	—
—	—	—	—	—	- 4,561,000	—	—	—

府核准動支 170,439,000 元，賸餘 4,561,000 元。

肆、中華民國 103 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				決算 減免數
			減免數	實現數	調整數	應收保留數	
			應收數	應收數	應收數	應收數	
			保留數	保留數	保留數	保留數	
	總計	1,854,651,850	122,679,327	1,290,768,344	—	441,204,179	—
	合計	1,854,651,850 —	122,679,327 —	1,290,768,344 —	— —	441,204,179 —	— —
98-102	稅課收入	426,032,316 —	20,507,041 —	134,590,434 —	— —	270,934,841 —	— —
98-102	罰款及賠償收入	184,169,549 —	34,104,761 —	20,644,194 —	— —	129,420,594 —	— —
99-102	規費收入	2,034,910 —	289,895 —	424,220 —	— —	1,320,795 —	— —
99-102	財產收入	94,773 —	24,322 —	45,449 —	— —	25,002 —	— —
102	營業盈餘及事業收入	850,000,000 —	— —	850,000,000 —	— —	— —	— —
99-102	補助及協助收入	379,712,653 —	64,813,686 —	283,162,391 —	— —	31,736,576 —	— —
98-102	其他收入	12,607,649 —	2,939,622 —	1,901,656 —	— —	7,766,371 —	— —

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

算 修 正 數			決 算 審 定 數			
實 現 數	調 整 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應 收 保 留 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
—	—	—	122,679,327	1,290,768,344	—	441,204,179
—	—	—	122,679,327	1,290,768,344	—	441,204,179
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	20,507,041	134,590,434	—	270,934,841
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	34,104,761	20,644,194	—	129,420,594
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	289,895	424,220	—	1,320,795
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	24,322	45,449	—	25,002
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	850,000,000	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	64,813,686	283,162,391	—	31,736,576
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	2,939,622	1,901,656	—	7,766,371
—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 103 年度宜蘭縣總決算

經常門
資本門 併計

年 度	科 目 名 稱	以前年度轉入數	決 算				決
			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
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	1,817,140,821	165,076,009	1,266,292,816	—	385,771,996	—
	合 計	42,613,620 1,774,527,201	93,037 164,982,972	42,520,583 1,223,772,233	831,444 - 831,444	831,444 384,940,552	— —
96-102	縣 政 府 主 管	42,461,524 1,501,673,302	93,037 135,087,820	42,368,487 1,019,025,002	773,598 - 773,598	773,598 346,786,882	— —
100-102	民 政 處 主 管	10,000 9,302,846	— 1,215,603	10,000 6,386,576	— —	— 1,700,667	— —
98-102	文 化 局 主 管	96,000 77,257,648	— 1,605,481	96,000 61,949,164	— —	— 13,703,003	— —
102	農 業 處 主 管	— 10,409,700	— —	— 10,409,700	— —	— —	— —
98-102	地 政 處 主 管	— 36,953,720	— 14,283,720	— —	— —	— 22,670,000	— —
101-102	警 察 局 主 管	— 22,269,542	— 32,465	— 22,237,077	— —	— —	— —
101-102	消 防 局 主 管	— 1,163,828	— 11,205	— 1,152,623	— —	— —	— —
101	衛 生 局 主 管	— 80,000	— —	— —	— —	— 80,000	— —
99-102	統籌支撥科目	46,096 115,416,615	— 12,746,678	46,096 102,612,091	57,846 - 57,846	57,846 —	— —

以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

算 修 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
—	—	—	165,076,009	1,266,292,816	—	385,771,996
—	—	—	93,037	42,520,583	831,444	831,444
—	—	—	164,982,972	1,223,772,233	- 831,444	384,940,552
—	—	—	93,037	42,368,487	773,598	773,598
—	—	—	135,087,820	1,019,025,002	- 773,598	346,786,882
—	—	—	—	10,000	—	—
—	—	—	1,215,603	6,386,576	—	1,700,667
—	—	—	—	96,000	—	—
—	—	—	1,605,481	61,949,164	—	13,703,003
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	10,409,700	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	14,283,720	—	—	22,670,000
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	32,465	22,237,077	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	11,205	1,152,623	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	80,000
—	—	—	—	46,096	57,846	57,846
—	—	—	12,746,678	102,612,091	- 57,846	—

陸、中華民國 103 年度宜蘭縣

科				目	修 正 內 容	修	
款	項	目	名	稱		實 現 數	
						增	減
7	2	2	總	計	增列實施平均地權基金已實現盈餘應繳庫數。	—	—
			營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	—		—	
			宜 蘭 縣 政 府	—		—	
			非營業特種基金賸餘繳庫	—		—	

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應 繳 回 縣 庫 數	備 註
未 結		清 數		合 計 數			
應 收 數	保 留 數	增	減	增	減		
511,410,000	—	—	—	511,410,000	—	511,410,000	
511,410,000	—	—	—	511,410,000	—	511,410,000	
511,410,000	—	—	—	511,410,000	—	511,410,000	
511,410,000	—	—	—	511,410,000	—	511,410,000	

柒、中華民國 103 年度宜蘭縣

科				目	修 正 內 容	修		
款	項	目	名 稱	實		現	數	應
				增		減	增	
3		2	總 計	宜蘭縣政府主管 宜蘭縣政府 禮 俗 文 獻	減列未發生權責之保 留數。	—	—	—
			—			—	—	
			—			—	—	
			—			—	—	

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數					應 繳 回 縣 庫 數		備 註
付 數	保	留 數	合	計 數	剔 除 數	減 列 數	
減	增	減	增	減			
—	—	2,200,000	—	2,200,000	—	2,200,000	
—	—	2,200,000	—	2,200,000	—	2,200,000	
—	—	2,200,000	—	2,200,000	—	2,200,000	
—	—	2,200,000	—	2,200,000	—	2,200,000	

捌、中華民國 103 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	19,527,245,000.00	100.00	19,388,116,267.00	100.00	- 139,128,733.00	0.71
1. 直接稅收入	3,898,441,000.00	19.96	4,356,830,953.00	22.47	458,389,953.00	11.76
2. 間接稅收入	3,149,113,000.00	16.13	3,318,133,783.00	17.11	169,020,783.00	5.37
3. 賦稅外收入	12,479,691,000.00	63.91	11,713,151,531.00	60.41	- 766,539,469.00	6.14
(二)歲 出	16,062,167,000.00	100.00	15,384,234,181.00	100.00	- 677,932,819.00	4.22
1. 一般經常支出	15,768,464,000.00	98.17	15,111,275,279.00	98.23	- 657,188,721.00	4.17
2. 債務利息及事務支出	293,703,000.00	1.83	272,958,902.00	1.77	- 20,744,098.00	7.06
(三)經常門賸餘(差短一)	3,465,078,000.00	—	4,003,882,086.00	—	538,804,086.00	15.55
二、資 本 門						
(一)歲 入	16,000,000.00	100.00	70,332,366.00	100.00	54,332,366.00	339.58
1. 減少資產	16,000,000.00	100.00	70,332,366.00	100.00	54,332,366.00	339.58
(二)歲 出	4,853,619,000.00	100.00	4,387,765,034.00	100.00	- 465,853,966.00	9.60
1. 增置或擴充改良資產	4,853,619,000.00	100.00	4,387,765,034.00	100.00	- 465,853,966.00	9.60
(三)資本門賸餘(差短一)	- 4,837,619,000.00	—	- 4,317,432,668.00	—	520,186,332.00	10.75
三、歲入歲出餘絀	- 1,372,541,000.00	—	- 313,550,582.00	—	1,058,990,418.00	77.16

玖、營業基金決算審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	52,446,000.00	51,534,185.00	—	51,534,185.00	-911,815.00	1.74
營 業 成 本	27,954,000.00	26,491,342.00	—	26,491,342.00	-1,462,658.00	5.23
營業毛利(毛損-)	24,492,000.00	25,042,843.00	—	25,042,843.00	550,843.00	2.25
營 業 費 用	25,142,000.00	24,319,806.00	—	24,319,806.00	-822,194.00	3.27
營業利益(損失-)	-650,000.00	723,037.00	—	723,037.00	1,373,037.00	—
營 業 外 收 入	795,000.00	440,463.00	—	440,463.00	-354,537.00	44.60
營業外利益(損失-)	795,000.00	440,463.00	—	440,463.00	-354,537.00	44.60
稅前純益(純損-)	145,000.00	1,163,500.00	—	1,163,500.00	1,018,500.00	702.41
所得稅費用(利益-)	25,000.00	284,708.00	—	284,708.00	259,708.00	1,038.83
本期純益(純損-)	120,000.00	878,792.00	—	878,792.00	758,792.00	632.33

拾、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	51,974,648.00	51,095,856.00	878,792.00
宜蘭肉品市場股份有限公司	51,974,648.00	51,095,856.00	878,792.00

拾壹、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 103 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部			分 配 之 部		
	本期純益	累積盈餘	合 計	法定公積	未分配盈餘	合 計
合 計	878,792.00	—	878,792.00	96,571.00	782,221.00	878,792.00
農 業 處 主 管	878,792.00	—	878,792.00	96,571.00	782,221.00	878,792.00
宜蘭肉品市場股份有限公司	878,792.00	—	878,792.00	96,571.00	782,221.00	878,792.00

拾貳、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 3 年 1 2 月 3 1 日		1 0 2 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	90,219,645.00	100.00	98,623,448.00	100.00	- 8,403,803.00	8.52
流動資產	24,860,680.00	27.56	41,650,935.00	42.23	- 16,790,255.00	40.31
現金	24,512,462.00	27.17	41,377,879.00	41.96	- 16,865,417.00	40.76
應收款項	22,605.00	0.03	11,649.00	0.01	10,956.00	94.05
存貨	283,619.00	0.31	178,907.00	0.18	104,712.00	58.53
預付款項	41,994.00	0.05	82,500.00	0.08	- 40,506.00	49.10
固定資產	47,584,130.00	52.74	52,863,580.00	53.60	- 5,279,450.00	9.99
土地	1,028,388.00	1.14	1,028,388.00	1.04	—	—
房屋及建築	6,169,886.00	6.84	6,671,026.00	6.76	- 501,140.00	7.51
機械及設備	39,241,545.00	43.50	43,890,923.00	44.50	- 4,649,378.00	10.59
交通及運輸設備	880,104.00	0.98	1,202,160.00	1.22	- 322,056.00	26.79
什項設備	264,207.00	0.29	71,083.00	0.07	193,124.00	271.69
其他資產	17,774,835.00	19.70	4,108,933.00	4.17	13,665,902.00	332.59
什項資產	17,774,835.00	19.70	4,108,933.00	4.17	13,665,902.00	332.59
資產總額	90,219,645.00	100.00	98,623,448.00	100.00	- 8,403,803.00	8.52
負 債	55,482,443.00	61.50	64,765,038.00	65.67	- 9,282,595.00	14.33
流動負債	7,138,837.00	7.91	10,438,086.00	10.58	- 3,299,249.00	31.61
應付款項	7,138,211.00	7.91	10,437,736.00	10.58	- 3,299,525.00	31.61
預收款項	626.00	0.00	350.00	0.00	276.00	78.86
長期負債	17,946,709.00	19.89	35,946,709.00	36.45	- 18,000,000.00	50.07
長期債務	17,946,709.00	19.89	35,946,709.00	36.45	- 18,000,000.00	50.07
其他負債	30,396,897.00	33.69	18,380,243.00	18.64	12,016,654.00	65.38
什項負債	17,812,235.00	19.74	4,249,133.00	4.31	13,563,102.00	319.20
遞延負債	12,584,662.00	13.95	14,131,110.00	14.33	- 1,546,448.00	10.94
業主權益	34,737,202.00	38.50	33,858,410.00	34.33	878,792.00	2.60
資本	16,250,000.00	18.01	16,250,000.00	16.48	—	—
資本	16,250,000.00	18.01	16,250,000.00	16.48	—	—
資本公積	17,608,410.00	19.52	17,608,410.00	17.85	—	—
資本公積	17,608,410.00	19.52	17,608,410.00	17.85	—	—
保留盈餘	878,792.00	0.97	—	—	878,792.00	—
已指撥保留盈餘	96,571.00	0.11	—	—	96,571.00	—
未指撥保留盈餘	782,221.00	0.87	—	—	782,221.00	—
負債及業主權益總額	90,219,645.00	100.00	98,623,448.00	100.00	- 8,403,803.00	8.52

拾參、非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 103 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	1,653,607,000.00	768,561,476.00	- 31,447,640.00	737,113,836.00	- 916,493,164.00	55.42
業 務 成 本 與 費 用	890,898,000.00	457,722,325.00	—	457,722,325.00	- 433,175,675.00	48.62
業務賸餘(短絀-)	762,709,000.00	310,839,151.00	- 31,447,640.00	279,391,511.00	- 483,317,489.00	63.37
業 務 外 收 入	25,024,000.00	33,888,934.00	1,950,000.00	35,838,934.00	10,814,934.00	43.22
業 務 外 費 用	30,727,000.00	18,673,056.00	—	18,673,056.00	- 12,053,944.00	39.23
業務外賸餘(短絀-)	- 5,703,000.00	15,215,878.00	1,950,000.00	17,165,878.00	22,868,878.00	—
本期賸餘(短絀-)	757,006,000.00	326,055,029.00	- 29,497,640.00	296,557,389.00	- 460,448,611.00	60.82

拾肆、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	總收入	總支出	餘絀
合計	772,952,770.00	476,395,381.00	296,557,389.00
宜蘭縣城鄉開發基金	56,683,300.00	46,711,530.00	9,971,770.00
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	111,294,836.00	107,745,232.00	3,549,604.00
宜蘭縣公共造產基金	188,549,210.00	106,999,569.00	81,549,641.00
宜蘭縣殯葬管理基金	97,242,679.00	93,528,407.00	3,714,272.00
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	18,629,878.00	18,114,456.00	515,422.00
宜蘭縣區段徵收基金	1,540,621.00	—	1,540,621.00
宜蘭縣市地重劃基金	6,613,751.00	736,113.00	5,877,638.00
宜蘭縣實施平均地權基金	179,455,324.00	5,334,826.00	174,120,498.00
宜蘭縣醫療作業基金	112,943,171.00	97,225,248.00	15,717,923.00

拾伍、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

賸餘分配

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計
合計	296,557,389.00	2,299,746,193.00	2,596,303,582.00
縣政府主管	13,521,374.00	320,623,413.00	334,144,787.00
宜蘭縣城鄉開發基金	9,971,770.00	320,623,413.00	330,595,183.00
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	3,549,604.00	—	3,549,604.00
民政處主管	85,263,913.00	268,762,604.00	354,026,517.00
宜蘭縣公共造產基金	81,549,641.00	268,762,604.00	350,312,245.00
宜蘭縣殯葬管理基金	3,714,272.00	—	3,714,272.00
文化局主管	515,422.00	4,358,422.00	4,873,844.00
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	515,422.00	4,358,422.00	4,873,844.00
地政處主管	181,538,757.00	1,662,155,504.00	1,843,694,261.00
宜蘭縣區段徵收基金	1,540,621.00	262,499.00	1,803,120.00
宜蘭縣市地重劃基金	5,877,638.00	571,704,984.00	577,582,622.00
宜蘭縣實施平均地權基金	174,120,498.00	1,090,188,021.00	1,264,308,519.00
衛生局主管	15,717,923.00	43,846,250.00	59,564,173.00
宜蘭縣醫療作業基金	15,717,923.00	43,846,250.00	59,564,173.00

審定數額綜計表－作業基金(基金別)

103 年度

單位：新臺幣元

填補累積短絀	解繳縣庫淨額	其他依法分配數	合計	未分配賸餘
6,894,143.00	784,459,000.00	176,720,975.00	968,074,118.00	1,628,229,464.00
3,549,604.00	—	—	3,549,604.00	330,595,183.00
—	—	—	—	330,595,183.00
3,549,604.00	—	—	3,549,604.00	—
3,344,539.00	263,351,000.00	—	266,695,539.00	87,330,978.00
—	263,351,000.00	—	263,351,000.00	86,961,245.00
3,344,539.00	—	—	3,344,539.00	369,733.00
—	—	—	—	4,873,844.00
—	—	—	—	4,873,844.00
—	511,410,000.00	176,720,975.00	688,130,975.00	1,155,563,286.00
—	—	—	—	1,803,120.00
—	—	176,720,975.00	176,720,975.00	400,861,647.00
—	511,410,000.00	—	511,410,000.00	752,898,519.00
—	9,698,000.00	—	9,698,000.00	49,866,173.00
—	9,698,000.00	—	9,698,000.00	49,866,173.00

拾伍、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

短絀填補

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計
合計	—	22,019,720.00	22,019,720.00
縣政府主管	—	18,675,181.00	18,675,181.00
宜蘭縣城鄉開發基金	—	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	—	18,675,181.00	18,675,181.00
民政處主管	—	3,344,539.00	3,344,539.00
宜蘭縣公共造產基金	—	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	—	3,344,539.00	3,344,539.00
文化局主管	—	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	—	—	—
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	—	—	—

審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

103 年度

單位：新臺幣元

撥	用	賸	餘	合	計	待	填	補	之	短	絀
			6,894,143.00		6,894,143.00					15,125,577.00	
			3,549,604.00		3,549,604.00					15,125,577.00	
			—		—					—	
			3,549,604.00		3,549,604.00					15,125,577.00	
			3,344,539.00		3,344,539.00					—	
			—		—					—	
			3,344,539.00		3,344,539.00					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	
			—		—					—	

拾陸、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,234,583,840.00	100.00	6,704,224,620.00	100.00	- 469,640,780.00	7.01
流動資產	2,978,924,137.00	47.78	3,892,745,531.00	58.06	- 913,821,394.00	23.47
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	699,304,043.00	11.22	308,043,179.00	4.59	391,260,864.00	127.01
固定資產	2,550,479,709.00	40.91	2,501,105,165.00	37.31	49,374,544.00	1.97
無形資產	1,824,550.00	0.03	1,855,745.00	0.03	- 31,195.00	1.68
其他資產	4,051,401.00	0.06	475,000.00	0.01	3,576,401.00	752.93
資產總額	6,234,583,840.00	100.00	6,704,224,620.00	100.00	- 469,640,780.00	7.01
負 債	3,559,890,126.00	57.10	3,366,622,384.00	50.22	193,267,742.00	5.74
流動負債	1,072,422,257.00	17.20	1,480,149,161.00	22.08	- 407,726,904.00	27.55
長期負債	2,428,654,522.00	38.95	1,822,353,615.00	27.18	606,300,907.00	33.27
其他負債	26,901,621.00	0.43	63,557,318.00	0.95	- 36,655,697.00	57.67
遞延貸項	31,911,726.00	0.51	562,290.00	0.01	31,349,436.00	5,575.31
淨 值	2,674,693,714.00	42.90	3,337,602,236.00	49.78	- 662,908,522.00	19.86
基金	229,107,005.00	3.67	229,107,005.00	3.42	—	—
公積	827,856,822.00	13.28	826,142,758.00	12.32	1,714,064.00	0.21
累積餘絀（—）	1,613,103,887.00	25.87	2,277,726,473.00	33.97	- 664,622,586.00	29.18
淨值其他項目	4,626,000.00	0.07	4,626,000.00	0.07	—	—
負債及淨值總額	6,234,583,840.00	100.00	6,704,224,620.00	100.00	- 469,640,780.00	7.01

拾柒、非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	8,157,659,000.00	8,622,833,001.00	—	8,622,833,001.00	465,174,001.00	5.70
基 金 用 途	8,255,548,000.00	8,101,935,225.00	—	8,101,935,225.00	- 153,612,775.00	1.86
本期賸餘(短絀-)	- 97,889,000.00	520,897,776.00	—	520,897,776.00	618,786,776.00	—
期 初 基 金 餘 額	366,648,237.00	578,561,115.00	—	578,561,115.00	211,912,878.00	57.80
期 末 基 金 餘 額	268,759,237.00	1,099,458,891.00	—	1,099,458,891.00	830,699,654.00	309.09

拾捌、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 103 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初基金餘額	期末基金餘額
合 計	8,622,833,001.00	8,101,935,225.00	520,897,776.00	578,561,115.00	1,099,458,891.00
縣 政 府 主 管	8,004,895,528.00	7,915,953,763.00	88,941,765.00	294,717,383.00	383,659,148.00
宜蘭縣身心障礙者就業基金	4,293,006.00	10,570,482.00	- 6,277,476.00	80,027,205.00	73,749,729.00
宜蘭縣地方教育發展基金	7,905,484,641.00	7,852,597,662.00	52,886,979.00	214,690,178.00	267,577,157.00
宜蘭縣道路基金	95,117,881.00	52,785,619.00	42,332,262.00	—	42,332,262.00
農 業 處 主 管	19,363,009.00	16,053,625.00	3,309,384.00	90,513,796.00	93,823,180.00
宜蘭縣海難救助基金	2,736,579.00	2,647,599.00	88,980.00	82,407,888.00	82,496,868.00
宜蘭縣農業發展基金	16,626,430.00	13,406,026.00	3,220,404.00	8,105,908.00	11,326,312.00
環 境 保 護 局 主 管	598,574,464.00	169,927,837.00	428,646,627.00	193,329,936.00	621,976,563.00
宜蘭縣環境保護基金	598,574,464.00	169,927,837.00	428,646,627.00	193,329,936.00	621,976,563.00

拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,616,764,275.00	100.00	4,489,938,882.00	100.00	126,825,393.00	2.82
流動資產	2,139,562,917.00	46.34	1,660,287,994.00	36.98	479,274,923.00	28.87
現金	2,005,099,665.00	43.43	1,500,240,391.00	33.41	504,859,274.00	33.65
應收款項	73,593,192.00	1.59	118,386,258.00	2.64	- 44,793,066.00	37.84
預付款項	60,870,060.00	1.32	41,661,345.00	0.93	19,208,715.00	46.11
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	40,284,523.00	0.87	405,565,872.00	9.03	- 365,281,349.00	90.07
長期墊款	1,690,583.00	0.04	1,842,638.00	0.04	- 152,055.00	8.25
準備金	38,593,940.00	0.84	403,723,234.00	8.99	- 365,129,294.00	90.44
其他資產	2,436,916,835.00	52.78	2,424,085,016.00	53.99	12,831,819.00	0.53
什項資產	2,436,916,835.00	52.78	2,424,085,016.00	53.99	12,831,819.00	0.53
資產總額	4,616,764,275.00	100.00	4,489,938,882.00	100.00	126,825,393.00	2.82
負 債	3,517,305,384.00	76.19	3,911,377,767.00	87.11	- 394,072,383.00	10.08
流動負債	794,050,048.00	17.20	667,164,118.00	14.86	126,885,930.00	19.02
應付款項	740,258,573.00	16.03	625,862,923.00	13.94	114,395,650.00	18.28
預收款項	53,791,475.00	1.17	41,301,195.00	0.92	12,490,280.00	30.24
其他負債	2,723,255,336.00	58.99	3,244,213,649.00	72.26	- 520,958,313.00	16.06
什項負債	2,723,255,336.00	58.99	3,244,213,649.00	72.26	- 520,958,313.00	16.06
基金餘額	1,099,458,891.00	23.81	578,561,115.00	12.89	520,897,776.00	90.03
基金餘額	1,099,458,891.00	23.81	578,561,115.00	12.89	520,897,776.00	90.03
基金餘額	1,099,458,891.00	23.81	578,561,115.00	12.89	520,897,776.00	90.03
負債及基金餘額總額	4,616,764,275.00	100.00	4,489,938,882.00	100.00	126,825,393.00	2.82

貳拾、營業基金及非營業特種

中華民國

機關（基金）名稱	剔 除 及 修 正 內 容	修 正 收 入 （ 基 金 來 源 ）	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	總 計	2,002,360.00	31,500,000.00
作 業 基 金	合 計	2,002,360.00	31,500,000.00
宜蘭縣公共造產基金	小 計	2,002,360.00	—
	修正增列銷貨收入	52,360.00	—
	修正增列其他業務外收入	1,950,000.00	—
宜蘭縣殯葬管理基金	小 計	—	31,500,000.00
	修正減列其他業務收入	—	31,500,000.00

貳拾壹、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103年度

單位：新臺幣元

基金名稱	截至上年度終了借款餘額	本年度舉借金額	本年度償還金額	本年度調整數		截至本年度終了借款餘額	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
合 計	1,822,353,615	2,439,654,522	1,833,353,615	—	—	2,428,654,522	—
作 業 基 金	1,822,353,615	2,439,654,522	1,833,353,615	—	—	2,428,654,522	—
宜蘭縣區段徵收基金	394,423,668	384,423,668	394,423,668	—	—	384,423,668	—
宜蘭縣市地重劃基金	67,929,947	325,436,282	77,929,947	—	—	315,436,282	—
宜蘭縣城鄉開發基金	—	17,148	—	—	—	17,148	—
宜蘭縣殯葬管理基金	800,000,000	799,500,000	800,000,000	—	—	799,500,000	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	560,000,000	930,277,424	561,000,000	—	—	929,277,424	—

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度宜蘭縣總決算縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一) 縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額同為 333 億 9,626 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 183 億 5,866 萬餘元，歲出實支數 186 億 7,679 萬餘元，收支相抵計短絀 3 億 1,813 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、短期借款、暫收款、保管款及借入款等，計收 5 億 8,648 萬餘元，以前年度支出、墊付款、退還以前年度歲入款等，計支 12 億 6,865 萬餘元，收支相抵計短絀 6 億 8,217 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入實收數 144 億 5,111 萬餘元，債務還本實支數 134 億 5,080 萬餘元，收支相抵後賸餘 10 億 30 萬餘元。

上述短絀與賸餘相抵後，本年度縣庫無餘絀。

(二) 縣庫結存

本年度縣庫無餘絀，上年度亦無結存轉入數。

二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一) 總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數為 183 億 4,604 萬餘元，與縣庫實收數 183 億 5,866 萬餘元相較，差異 1,262 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 2,245 萬餘元，包括：

(1) 各機關以前年度經費賸餘 61 萬餘元。

(2) 科目調整 2,184 萬餘元。

2. 減項 983 萬餘元，即科目調整 983 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 1,262 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

(二) 總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數為 185 億 9,518 萬餘元，與縣庫實支數 186 億 7,679 萬餘元相較，差異 8,161 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 8,172 萬餘元，包括：

(1) 本年度經費結餘留抵保留數 8,141 萬餘元。

(2) 本年度經費賸餘押金部分 25 萬元。

(3) 科目調整 5 萬餘元。

2. 減項 11 萬餘元，即科目調整 11 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 8,161 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 194 億 5,844 萬餘元，歲出決算數 197 億 7,199 萬餘元，相抵後歲入歲出差短 3 億 1,355 萬餘元；縣庫實收數與實支數同為 333 億 9,626 萬餘元，相抵後縣庫收支無餘絀。本年度縣庫收支餘絀與歲入歲出差短審定數差異 3 億 1,355 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一) 加項 159 億 2,834 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 148 億 1,373 萬餘元。

(1) 撥補各機關以前年度支出 12 億 4,144 萬餘元。

(2) 退還以前年度歲入 2,311 萬餘元。

(3) 押金 25 萬餘元。

(4) 短期借款減少 8,412 萬餘元。

(5) 墊付款增加 409 萬餘元。

(6) 債務償還支出 134 億 5,080 萬餘元。

(7) 科目調整 988 萬餘元。

2. 總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款 6 億 99 萬餘元。

3. 本室修正數 5 億 1,361 萬元。

(二) 減項 162 億 4,189 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分 151 億 4,429 萬餘元。

(1) 各機關解繳以前年度歲入 15 億 2,641 萬餘元。

(2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 61 萬餘元。

(3) 暫收款減少 2 億 326 萬餘元。

(4) 保管款減少 7 萬餘元。

(5) 賒借收入 144 億 5,111 萬餘元。

(6) 借入款減少 6 億 5,247 萬餘元。

(7) 科目調整 2,195 萬餘元。

2. 總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款 10 億 9,759 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 3 億 1,355 萬餘元，即為縣庫收支餘絀與歲入歲出賸餘審定數之差額。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與縣庫實收實支數、縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加				科 目 調 整
		各 機 關 以 前 年 度 經 費 積 餘	暫 收 款	其 他 庫 款 科 目 轉 正		
稅 課 收 入	7,344,208,715.00	—	—	—	—	
罰 款 及 賠 償 收 入	238,973,173.00	—	—	—	—	
規 費 收 入	663,450,608.00	—	—	—	—	
財 產 收 入	104,919,393.00	—	—	—	—	
營業盈餘及事業收入	254,279,000.00	—	—	—	—	
補助及協助收入	9,206,513,477.00	—	—	—	2,580,408.00	
捐獻及贈與收入	275,000.00	—	—	—	—	
其 他 收 入	533,422,576.00	615,394.00	—	—	19,262,753.00	
小 計	18,346,041,942.00	615,394.00	—	—	21,843,161.00	
以前各年度收入	1,290,768,344.00	—	—	—	235,648,990.00	
短 期 借 款	—	—	—	9,763,502,478.00	—	
暫 收 款	—	—	457,655,815.00	—	—	
保 管 款	—	—	—	—	—	
借 入 款	—	—	—	1,733,040,486.00	—	
賒 借 收 入	—	—	—	14,451,114,845.00	—	
小 計	1,290,768,344.00	—	457,655,815.00	25,947,657,809.00	235,648,990.00	
收 入 合 計	19,636,810,286.00	615,394.00	457,655,815.00	25,947,657,809.00	257,492,151.00	
上 年 度 結 存 轉 入 數(含定期存款)	—	—	—	—	—	
總 計	19,636,810,286.00	615,394.00	457,655,815.00	25,947,657,809.00	257,492,151.00	

縣庫實收數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項	減				項			縣 庫 實 收 數
小 計	上 存	年 轉	度 入	結 數	科 目 調 整	保 管 款	小 計	
—				—	7,629,825.00	—	7,629,825.00	7,336,578,890.00
—				—	2,174,814.00	—	2,174,814.00	236,798,359.00
—				—	15,900.00	—	15,900.00	663,434,708.00
—				—	8,839.00	—	8,839.00	104,910,554.00
—				—	—	—	—	254,279,000.00
2,580,408.00				—	—	—	—	9,209,093,885.00
—				—	—	—	—	275,000.00
19,878,147.00				—	4,239.00	—	4,239.00	553,296,484.00
22,458,555.00				—	9,833,617.00	—	9,833,617.00	18,358,666,880.00
235,648,990.00				—	—	—	—	1,526,417,334.00
9,763,502,478.00	9,847,629,186.00			—	—	—	9,847,629,186.00	- 84,126,708.00
457,655,815.00	529,408,759.00			131,509,241.00	—	—	660,918,000.00	- 203,262,185.00
—				—	—	72,955.00	72,955.00	- 72,955.00
1,733,040,486.00	2,385,513,610.00			—	—	—	2,385,513,610.00	- 652,473,124.00
14,451,114,845.00				—	—	—	—	14,451,114,845.00
26,640,962,614.00	12,762,551,555.00			131,509,241.00	72,955.00	12,894,133,751.00	15,037,597,207.00	
26,663,421,169.00	12,762,551,555.00			141,342,858.00	72,955.00	12,903,967,368.00	33,396,264,087.00	
—				—	—	—	—	—
26,663,421,169.00	12,762,551,555.00			141,342,858.00	72,955.00	12,903,967,368.00	33,396,264,087.00	

決算支出實現審定數與
中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加			
		本年度經費結餘 留抵保留數	本年度經費騰 餘押金部分	墊 付 款	其 他 庫 款 科 目 轉 正
政 權 行 使 支 出	167,595,598.00	—	—	—	—
行 政 支 出	288,925,029.00	—	—	—	—
民 政 支 出	996,696,059.00	67,542.00	—	—	—
財 務 支 出	216,241,238.00	—	—	—	—
教 育 支 出	6,082,410,788.00	—	—	—	—
文 化 支 出	1,691,481,362.00	6,663,827.00	—	—	—
農 業 支 出	438,803,633.00	28,475,286.00	—	—	—
工 業 支 出	169,833,410.00	670,850.00	—	—	—
交 通 支 出	592,267,212.00	44,722,564.00	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	306,202,350.00	504,436.00	256,381.00	—	—
社 會 保 險 支 出	112,337,693.00	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	222,345,390.00	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,576,720,324.00	3,500.00	—	—	—
國 民 就 業 支 出	42,598,764.00	—	1,000.00	—	—
醫 療 保 健 支 出	317,128,417.00	29,938.00	—	—	—
社 區 發 展 支 出	754,311,568.00	276,600.00	—	—	—
環 境 保 護 支 出	355,381,485.00	—	—	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,074,609,588.00	—	—	—	—
警 政 支 出	1,743,610,299.00	—	2,000.00	—	—
債 務 付 息 支 出	272,958,902.00	—	—	—	—
專 案 補 助 支 出	12,401,169.00	—	—	—	—
其 他 支 出	160,328,326.00	—	—	—	—
小 計	18,595,188,604.00	81,414,543.00	259,381.00	—	—
以 前 年 度 支 出	1,266,292,816.00	—	—	—	—
墊 付 款	—	—	—	191,844,207.00	—
退還以前年度歲入款	—	—	—	—	22,818,008.00
債 務 還 本	—	—	—	—	13,450,806,744.00
小 計	1,266,292,816.00	—	—	191,844,207.00	13,473,624,752.00
支 出 合 計	19,861,481,420.00	81,414,543.00	259,381.00	191,844,207.00	13,473,624,752.00
本年度結存轉入下年度 (含定期存款)	—	—	—	—	—
總 計	19,861,481,420.00	81,414,543.00	259,381.00	191,844,207.00	13,473,624,752.00

註：截至本年度止縣庫分別向特定用途專戶存款或基金調度資金 4 億 5,196 萬 8,717 元及 12 億 8,107 萬 1,769 元，

縣庫實支數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項		減		項		縣庫實支數
科目調整	小計	上年度經費結 餘留抵保留數	上年度墊付款 於本年度收回數	科目調整	小計	
—	—	—	—	—	—	167,595,598.00
—	—	—	—	—	—	288,925,029.00
—	67,542.00	—	—	—	—	996,763,601.00
—	—	—	—	—	—	216,241,238.00
—	—	—	—	—	—	6,082,410,788.00
—	6,663,827.00	—	—	—	—	1,698,145,189.00
—	28,475,286.00	—	—	—	—	467,278,919.00
50,116.00	720,966.00	—	—	—	—	170,554,376.00
—	44,722,564.00	—	—	—	—	636,989,776.00
—	760,817.00	—	—	50,116.00	50,116.00	306,913,051.00
—	—	—	—	—	—	112,337,693.00
—	—	—	—	—	—	222,345,390.00
—	3,500.00	—	—	—	—	1,576,723,824.00
—	1,000.00	—	—	—	—	42,599,764.00
—	29,938.00	—	—	63,565.00	63,565.00	317,094,790.00
—	276,600.00	—	—	—	—	754,588,168.00
—	—	—	—	—	—	355,381,485.00
—	—	—	—	—	—	2,074,609,588.00
—	2,000.00	—	—	—	—	1,743,612,299.00
—	—	—	—	—	—	272,958,902.00
—	—	—	—	—	—	12,401,169.00
—	—	—	—	—	—	160,328,326.00
50,116.00	81,724,040.00	—	—	113,681.00	113,681.00	18,676,798,963.00
20,000.00	20,000.00	24,872,235.00	—	—	24,872,235.00	1,241,440,581.00
63,565.00	191,907,772.00	—	187,807,981.00	—	187,807,981.00	4,099,791.00
300,000.00	23,118,008.00	—	—	—	—	23,118,008.00
—	13,450,806,744.00	—	—	—	—	13,450,806,744.00
383,565.00	13,665,852,524.00	24,872,235.00	187,807,981.00	—	212,680,216.00	14,719,465,124.00
433,681.00	13,747,576,564.00	24,872,235.00	187,807,981.00	113,681.00	212,793,897.00	33,396,264,087.00
—	—	—	—	—	—	—
433,681.00	13,747,576,564.00	24,872,235.00	187,807,981.00	113,681.00	212,793,897.00	33,396,264,087.00

合計 17 億 3,304 萬 486 元。

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			15,928,341,637.00
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		14,813,734,946.00	
(一)撥補各機關以前年度支出	1,241,440,581.00		
(二)退還以前年度歲入	23,118,008.00		
(三)押金	259,381.00		
(四)短期借款減少	84,126,708.00		
(五)墊付款增加	4,099,791.00		
(六)債務還本	13,450,806,744.00		
(七)科目調整	9,883,733.00		
二、總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款	600,996,691.00	600,996,691.00	
三、修正數	513,610,000.00	513,610,000.00	
丙、減項			16,241,892,219.00
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		15,144,296,151.00	
(一)各機關解繳以前年度歲入	1,526,417,334.00		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	615,394.00		
(三)暫收款減少	- 203,262,185.00		
(四)保管款	-72,955.00		
(五)賒借收入	14,451,114,845.00		
(六)借入款減少	- 652,473,124.00		
(七)科目調整	21,956,842.00		
二、總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款	1,097,596,068.00	1,097,596,068.00	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 313,550,582.00

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

(一) 平衡表科目增減變化及決算審核結果

本年度宜蘭縣總決算平衡表(民國 103 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 56 億 2,230 萬餘元；負債 174 億 6,454 萬餘元，餘絀(短絀)118 億 4,224 萬餘元。茲將本年度宜蘭縣總決算原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

1. **資產類：**包括各機關結存、押金、保管有價證券、預付費用、應收歲入款、應收賒借收入，合計 56 億 2,230 萬餘元，較民國 102 年度期末 53 億 9,442 萬餘元，增加 2 億 2,788 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「預付費用」科目 9 億 1,148 萬餘元，較民國 102 年度增加 6 億 1,577 萬餘元，主要係預付台 7 線 122k+016-122k+561 路基拓寬工程土地補償費所致。

(2) 「應收賒借收入」科目 2 億 1,578 萬餘元，係本年度新增中興文化創意園區計畫融資調度保留數。

2. **負債類：**包括短期借款、暫收款、代收款、保管款、代辦經費、借入款、應付保管有價證券、應付歲出款及應付歲出保留款等，合計 174 億 6,454 萬餘元，較民國 102 年度期末 176 億 4,680 萬餘元，減少 1 億 8,225 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「借入款」科目 17 億 3,304 萬餘元，其中向縣統籌分配稅款等專戶存款或環境保護等基金分別調借金額 4 億 5,196 萬餘元及 12 億 8,107 萬餘元，較民國 102 年度減少 6 億 5,247 萬餘元，係縣庫向部分非營業特種基金及專戶存款調借款減少所致。

(2) 「應付歲出保留數」科目 14 億 9,889 萬餘元，較民國 102 年度減少 2 億 7,825 萬餘元，係縣政府以前年度保留經費，陸續於本年度執行轉列實現數。

3. **餘絀類：**包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 118 億 4,224 萬餘元，較民國 102 年度期末短絀 122 億 5,237 萬餘元，減少 4 億 1,013 萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果，產生賸餘 3 億 8,893 萬餘元。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

宜蘭縣總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 3 年 1 2 月 3 1 日		1 0 2 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,622,306,270.57	100.00	5,394,420,857.57	100.00	227,885,413.00	4.22
縣 庫 結 存	—	—	—	—	—	—
各 機 關 結 存	3,099,092,591.57	55.12	2,895,899,399.57	53.68	203,193,192.00	7.02
押 金	5,538,281.00	0.10	5,279,900.00	0.10	258,381.00	4.89
保 管 有 價 證 券	348,200,603.00	6.19	340,527,375.00	6.31	7,673,228.00	2.25
預 付 費 用	911,487,002.00	16.21	295,711,810.00	5.48	615,775,192.00	208.23
應 收 歲 入 款	1,042,200,870.00	18.54	1,857,002,373.00	34.42	- 814,801,503.00	43.88
應 收 賒 借 收 入	215,786,923.00	3.84	—	—	215,786,923.00	—
負 債	17,464,546,636.00	310.63	17,646,800,844.00	327.13	- 182,254,208.00	1.03
短 期 借 款	9,763,502,478.00	173.66	9,847,629,186.00	182.55	- 84,126,708.00	0.85
暫 收 款	457,655,815.00	8.14	529,408,759.00	9.81	- 71,752,944.00	13.55
代 收 款	95,047,693.00	1.69	66,516,447.00	1.23	28,531,246.00	42.89
保 管 款	1,728,375,644.00	30.74	1,617,236,840.00	29.98	111,138,804.00	6.87
代 辦 經 費	1,773,941,310.00	31.55	1,040,204,704.00	19.28	733,736,606.00	70.54
借 入 款	1,733,040,486.00	30.82	2,385,513,610.00	44.22	- 652,473,124.00	27.35
應付保管有價證券	348,200,603.00	6.19	340,527,375.00	6.31	7,673,228.00	2.25
應 付 歲 出 款	65,890,973.00	1.17	42,613,620.00	0.79	23,277,353.00	54.62
應付歲出保留款	1,498,891,634.00	26.66	1,777,150,303.00	32.94	- 278,258,669.00	15.66
餘 絀	- 11,842,240,365.43	- 210.63	- 12,252,379,986.43	- 227.13	410,139,621.00	3.35
歲 計 餘 絀	388,934,442.00	6.92	187,013,506.00	3.47	201,920,936.00	107.97
以前年度累計餘絀	- 12,231,174,807.43	- 217.55	- 12,439,393,492.43	- 230.60	208,218,685.00	1.67
負債及餘絀合計	5,622,306,270.57	100.00	5,394,420,857.57	100.00	227,885,413.00	4.22

註：依宜蘭縣政府總決算平衡表附註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 2,903 元，資產類之保管品、保證品暨負債類之應付保管品、保證品各有 80 元。

本年度宜蘭縣總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 511,410,000 元、減列歲出決算數 2,200,000 元，決算審核修正後之資產總額為 61 億 3,371 萬餘元，負債總額為 174 億 6,234 萬餘元，短絀總額為 113 億 2,863 萬餘元。有關修正增減情形，列表如次：

宜蘭縣總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借、貸方科目	金額	小計	合計
資 產 部 分			
各機關結存現金		3,099,092,591.57	
保管有價證券		5,538,281.00	
預付費用		348,200,603.00	
應收歲入款		911,487,002.00	
應收賒借收入		1,042,200,870.00	
		215,786,923.00	
原列資產總額			5,622,306,270.57
本室審核修正決算應調整數			511,410,000.00
歲入事項應調整數		511,410,000.00	
增列本年度歲入應收數	511,410,000.00		
調整後資產總額			6,133,716,270.57
負 債 部 分			
短期借款		9,763,502,478.00	
暫收款		457,655,815.00	
代收款		95,047,693.00	
保管款		1,728,375,644.00	
代辦經費		1,773,941,310.00	
借入款		1,733,040,486.00	
應付保管有價證券		348,200,603.00	
應付歲出款		65,890,973.00	
應付歲出保留款		1,498,891,634.00	
原列負債總額			17,464,546,636.00
本室審核修正決算應調整數			- 2,200,000.00
應付歲出保留數應調整數		- 2,200,000.00	
減列本年度歲出保留數	- 2,200,000.00		
調整後負債總額			17,462,346,636.00
餘 絀 部 分			
歲計餘絀	388,934,442.00		
以前年度累計餘絀	- 12,231,174,807.43		
原列餘絀總額			- 11,842,240,365.43
本室審核修正決算應調整數			513,610,000.00
歲計餘絀應調整數		513,610,000.00	
增列本年度歲入調整數	511,410,000.00		
減列本年度歲出調整數	2,200,000.00		
調整後餘絀總額			- 11,328,630,365.43
調整後負債及餘絀總額			6,133,716,270.57

註：依宜蘭縣政府總決算平衡表附註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 2,903 元，資產類之保管品、保證品暨負債類之應付保管品、保證品各有 80 元。

（二） 舉借債務餘額

截至本年度止，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數已達 133 億 9,096 萬餘元，係指政府在其總預算、特別預算，以及在營業基金、信託基金以外之特種基金所舉借 1 年以上之債務，但不包括具自償性之負債。另加計普通基金 1 年以下借款 97 億 6,350 萬餘元，未列債限管制之自償性債務餘額 12 億 2,030 萬餘元，及非營業特種基金舉借債務 24 億 2,865 萬餘元，則合計共 268 億 342 萬餘元。

（三） 潛藏負債及調借款等款項

1. 依據本年度宜蘭縣地方總決算內說明，截至民國 103 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 834 億 2,461 萬餘元，逐項說明如下：

（1） 依據臺灣銀行提供數據統計，積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為 7 億 6,008 萬餘元。

（2） 依據銓敘部委託精算報告，精算未來 30 年(以民國 99 年 12 月 31 日為基準日)需由該府負擔之舊制(民國 84 年 7 月 1 日實施公務人員退休撫卹新制)公務人員退休金為 301 億 8,469 萬餘元。

（3） 依據教育部委託估算報告，估算未來 30 年(以民國 100 年 12 月 31 日為基準日)需由該府負擔之舊制(民國 84 年 7 月 1 日實施公務人員退休撫卹新制)教育人員退休金為 524 億 7,983 萬餘元。

2. 該府未列入公共債務法債限規範之負債事項，除前述舊制軍公教人員退休金未來應負擔數，及積欠退休公教人員優惠存款差額利息等潛藏負債事項共計 834 億 2,461 萬餘元外，尚有向特定用途專戶存款或基金調借資金 17 億 3,304 萬餘元。

二、政府投資目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算所附政府投資目錄，列有營業基金及非營業特種基金 2 部分，宜蘭縣政府原編宜蘭縣總決算列投資金額共計 2,664 萬餘元，與上年度相同。茲分述如次：

（一） 營業基金部分

本年度期末列宜蘭縣政府直接投資之附屬單位預算，計有 1 個單位，與上年度相同。宜蘭縣政府原編宜蘭縣總決算列宜蘭縣政府資本為 1,155 萬元，與上年度投資數額相同。

(二) 非營業特種基金部分

本年度期末宜蘭縣政府總決算政府投資目錄，列非營業特種基金 1 個單位，係宜蘭縣公共造產基金，屬作業基金。宜蘭縣政府原編宜蘭縣總決算所列基金數額 1,509 萬餘元，與上年度期末基金數額相同。

茲將宜蘭縣政府投資營業及非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	宜 蘭 縣 政 府		資 本	
	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	比 較 增 減 金 額 %	
合 計	26,645,858	26,645,858	—	—
一、營 業 基 金 部 分	11,550,000	11,550,000	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	11,550,000	11,550,000	—	—
二、非 營 業 特 種 基 金 部 分	15,095,858	15,095,858	—	—
宜蘭縣公共造產基金	15,095,858	15,095,858	—	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 428 億 5,784 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 3,599 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，已於本年度宜蘭縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將財產目錄之內容，分述如次：

(一) 公用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公用財產總值 426 億 1,113 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 892 萬餘元)，占縣有財產總值約 99.42%，較上年度決算列數 410 億 1,728 萬餘元，增加 15 億 9,384 萬餘元，約 3.89%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產 本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 304 億 4,200 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 892 萬餘元)，占縣有財產總值約 71.03%，較上年度決算列數 286 億 2,406 萬餘元，增加 18 億 1,794 萬餘元，約 6.35%，主要係文化局中興文創園區購置土地所致。

2. **公共用財產** 本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 121 億 1,478 萬餘元(其中珍貴財產總值 2,707 萬餘元),占縣有財產總值約 28.27%,較上年度決算列數 123 億 3,888 萬餘元,減少 2 億 2,409 萬餘元,約 1.82%,主要係釐正土地資料所致。

3. **事業用財產** 本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 5,434 萬餘元,占縣有財產總值約 0.13%,與上年度相同。

(二) 非公用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 2 億 4,671 萬餘元,占縣有財產總值約 0.58%,較上年度決算列數 2 億 4,178 萬餘元,增加 492 萬餘元,約 2.04%,主要係釐正土地資料所致。

四、債款目錄(長期部分)之查核

宜蘭縣政府編宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分),係揭露公共債務法第 5 條第 5 項所規範之宜蘭縣總預算所舉借 1 年以上非自償性債務,列報截至民國 103 年底止,宜蘭縣 1 年以上公共債務餘額 133 億 9,096 萬餘元,約占總預算及特別預算歲出總額之 63.59%。又查截至民國 103 年底止,未列計前述債務餘額之宜蘭縣政府所舉借未滿 1 年債務餘額為 97 億 6,350 萬餘元,約占當年度總預算及特別預算歲出總額之 50.31%,均超過公共債務法規定之法定上限;另有普通基金債務,未列債限管制之自償性債務餘額 12 億 2,030 萬餘元,及非營業特種基金自償性債務餘額,計有長期債務 24 億 2,865 萬餘元。

本年度宜蘭縣總決算所附債款目錄(長期部分),經予書面審核,並派員抽查,除有關政府債款業務之重要審核意見,已於「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外,茲編列債款目錄(長期部分)如次:

宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新臺幣元

年 度	借 貸 機 關 及 用 途	期 限		本 金			償 付 利 息
		舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
	合 計			33,862,853,531	19,251,585,058	14,611,268,473	153,955,560
101	向臺灣銀行借入公務預算貸款	101.02.24	103.02.24	4,704,777,686	4,704,777,686	—	16,150,044
102	向臺灣銀行借入公務預算貸款	101.02.24	103.02.24	825,847,000	825,847,000	—	15,709,629

宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)(續)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年 度	借 貸 機 關 及 用 途	期 限		本 金			償 付 利 息
		舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
102	向合作金庫銀行借入公務預算貸款	102.01.25	104.01.25	2,000,000,000	2,000,000,000	—	30,477,497
102	向臺灣中小企業銀行借入公務預算貸款	102.03.08	103.03.08	8,629,335,686	8,629,335,686	—	79,253,479
102	向臺灣銀行借入公務預算貸款	102.04.23	104.04.23	2,981,624,686	2,981,624,686	—	12,364,911
103	向臺灣中小企業銀行借入公務預算貸款	103.03.07	104.03.07	8,629,335,686	—	8,629,335,686	—
103	向合作金庫銀行借入公務預算貸款	103.03.24	107.03.24	1,951,163,620	55,000,000	1,896,163,620	—
103	向臺灣銀行借入公務預算貸款	103.03.24	104.03.24	4,140,769,167	55,000,000	4,085,769,167	—

註：1. 本表未包括賒借收入保留數 2 億 1,578 萬餘元。

2. 1 年以上公共債務未償餘額預算數占總預算及特別預算歲出總額比率，其分母加計「以前年度總預算及特別預算之歲出保留數(決算數及審定數)」，均扣除減免及註銷數。

參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣(市)政府編製民國 103 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人總計 35 個。茲將本室審核情形分述如次：

一、營運概況

宜蘭縣政府主管政府捐助成立財團法人計 35 個，列期末基金總額 1 億 2 萬元，累計接受政府捐助金額 1 億 3,600 萬元，占 135.97%，營運結果，短絀者 14 個、賸餘者 21 個，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

財 團 法 人 名 稱	基 金 規 模		創 立 時 政 府 捐 助 基 金		累 計 捐 助 金 額	政 府 基 金 占 期 末 基 金 總 額 比 率 (%)	本 年 度 營 運 概 況				
	創 立 基 金 總 額	期 末 基 金 總 額	金 額	占 創 立 基 金 總 額 比 率 (%)			政 府 捐 助 基 金 以 外 金 額				餘 絀
							捐 助 金 額	委 辦 金 額	合 計	占 年 度 收 入 比 率 (%)	
總 計	90,520	100,020	60,500	66.84	136,000	135.97	—	1,510	1,510	6.59	- 2,771
宜蘭縣政府主管(35個)	90,520	100,020	60,500	66.84	136,000	135.97	—	1,510	1,510	6.59	- 2,771
1. 蘭陽文教基金會	20,000	5,000	20,000	100.00	85,000	1,700.00	—	1,510	1,510	9.81	- 2,737
2. 宜蘭縣東興國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	0.05
3. 宜蘭縣新生國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 28
4. 宜蘭縣深溝國民小學教育基金會	2,100	2,270	1,500	71.43	1,500	66.08	—	—	—	—	47
5. 宜蘭縣大湖國民小學教育基金會	2,000	3,450	1,500	75.00	1,500	43.48	—	—	—	—	- 17
6. 宜蘭縣礁溪國民小學教育基金會	2,000	3,100	1,500	75.00	1,500	48.39	—	—	—	—	- 59
7. 宜蘭縣北成國民小學教育基金會	2,000	7,000	1,500	75.00	1,500	21.43	—	—	—	—	8
8. 宜蘭縣學進國民小學教育基金會	2,160	3,300	1,500	69.44	1,500	45.45	—	—	—	—	17
9. 宜蘭縣孝威國民小學教育基金會	2,200	2,200	1,500	68.18	1,500	68.18	—	—	—	—	- 0.2
10. 宜蘭縣南安國民中學教育基金會	2,000	3,300	1,500	75.00	1,500	45.45	—	—	—	—	- 12
11. 宜蘭縣龍潭國民小學教育基金會	2,000	2,050	1,500	75.00	1,500	73.17	—	—	—	—	- 3
12. 宜蘭縣同樂國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	38
13. 宜蘭縣冬山國民小學教育基金會	2,000	2,230	1,500	75.00	1,500	67.26	—	—	—	—	15
14. 宜蘭縣玉田國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 1
15. 宜蘭縣士敏國民小學教育基金會	2,030	2,030	1,500	73.89	1,500	73.89	—	—	—	—	74
16. 宜蘭縣頭城國民中學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	15
17. 宜蘭縣中華國中教育基金會	2,000	2,050	1,500	75.00	1,500	73.17	—	—	—	—	7
18. 宜蘭縣新南國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 0.9
19. 宜蘭縣黎明國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	7
20. 宜蘭縣竹安國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	4
21. 宜蘭縣三星國民中學教育基金會	2,800	3,100	1,500	53.57	1,500	48.39	—	—	—	—	- 1
22. 宜蘭縣東澳國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	- 35
23. 宜蘭縣四結國民小學教育基金會	2,000	2,040	1,500	75.00	1,500	73.53	—	—	—	—	22
24. 宜蘭縣古亭國民小學教育基金會	2,000	3,010	1,500	75.00	1,500	49.83	—	—	—	—	2
25. 宜蘭縣武淵國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	10
26. 宜蘭縣員山國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	0.9
27. 宜蘭縣順安國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	18
28. 宜蘭縣力行國民小學教育基金會	2,100	2,100	1,500	71.43	1,500	71.43	—	—	—	—	19
29. 宜蘭縣光復國民小學教育基金會	2,700	4,300	—	—	1,500	34.88	—	—	—	—	24
30. 宜蘭縣羅東國民中學教育基金會	2,100	4,360	—	—	1,500	34.40	—	—	—	—	- 289
31. 宜蘭縣蘇澳國民小學教育基金會	2,130	3,630	—	—	1,500	41.32	—	—	—	—	12
32. 宜蘭縣利澤國民小學教育基金會	2,000	3,700	—	—	1,500	40.54	—	—	—	—	2
33. 宜蘭縣南安國民小學教育基金會	2,000	4,100	—	—	1,500	36.59	—	—	—	—	- 20
34. 宜蘭縣國華國民中學教育基金會	2,000	3,500	—	—	1,500	42.86	—	—	—	—	- 19
35. 宜蘭縣復興國民中學教育基金會	2,000	4,000	—	—	1,500	37.50	—	—	—	—	107

註：1. 本表係依各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及各財團法人民國 103 年度財務報表資料編製。
2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主考一字第 0990001090 號函示填列。
3. 政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

中央政府為提升國家競爭力，增加就業機會，推動國家經濟持續發展，歷年均編列鉅額預算，補助地方政府興辦公共建設。有關宜蘭縣政府民國 103 年度獲行政院所屬各機關補助之重大公共建設計畫，其執行情形，分述如次：

一、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助宜蘭縣政府執行情形

民國 103 年度宜蘭縣政府接受中央計畫型補助收入 31 億 4,525 萬餘元，執行結果，決算列實現數 26 億 2,941 萬餘元，為加強監督該府各機關執行中央補助計畫及採購執行情形，經列管預算金額達 3,000 萬元以上之重大公共工程計 10 項計畫，年度可支用預算計 6 億 7,092 萬餘元。執行結果，實際執行數 6 億 1,518 萬餘元，預算執行率為 91.69%，經依執行單位別，列表如次(表 1)。

表 1 行政院所屬各機關民國 103 年度補助宜蘭縣政府 3,000 萬元以上之重大公共工程預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%				
執行單位	列管計畫項數	年度可支用預算數 A	執行數 B	執行率(%) B/A
合計	10	670,929	615,183	91.69
工務處	7	623,491	573,991	92.06
教育處	1	28,571	23,053	80.69
工商旅遊處	1	12,000	11,272	93.93
地政處	1	6,867	6,867	100.00

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

二、審計機關查核情形

(一)促進農業經營現代化，解決農路及給排水路設施不足問題，惟辦理農地重劃區農路及給排水路設施改善工程，過程未盡嚴謹，有待檢討改善。

宜蘭縣礁溪十六結農地重劃區內缺乏農路及給排水路設施，田間交通不便運輸困難，其農排水路斷面狹小雜草叢生，每逢雨季無法適時發揮排水功能，又缺乏給水路設施，農民遂自行越坵灌溉。該府為使該農地重劃區灌溉系統化、促進農業經營現代化，以增加糧食生產改善農民生活，經提交農地重劃協進會及宜蘭縣農地重劃委員會討論審議後，由內政部於民國 100 年 9 月 19 日核定，民國 101 年辦理「十六結農地重劃區農水路暨相關改善工程」，契約金額 4,620 萬元。經查其執行情形，核有：1. 修正工程費負擔比率，致影響土地分配及差額地價繳納金額；2. 農水路工程變更設計未提報主管機關核准及未檢討相關責任歸屬等缺失，經函請查明妥處。據復：有

關修正工程費負擔比率，各土地所有權受分配面積短少數額，將以差額地價辦理補償，並報經農地重劃協進會決議辦理；另內政部為落實地方自治，相關變更設計審核流程已授權由縣市政府自行核定，本工程將提請宜蘭縣農地重劃委員會決議辦理。

(二)縣立櫻花陵園生命美學館工程提供園區入口服務場域設施，惟委託契約規範未臻周妥及監造作業程序未盡落實，亟待加強履約管理積極研謀改善。

該府為解決宜蘭縣內舊有納骨設施不足情形，於礁溪鄉匏崙村山巔間設置宜蘭縣立櫻花陵園，公墓規劃設計理念係以順應等高線方式分區配置，規則排列的骨灰匣成 U 字形小區隔開，再以水平混凝土版連結成更大區域，提供宜蘭縣民一處融入觀光、休閒及便利祭拜祖先之納骨場所。「宜蘭縣立櫻花陵園生命美學館工程」屬櫻花陵園整體計畫之第 6 期工程，宜蘭縣政府以園區內「蔣渭水生命美學之道」所象徵精神命名，為地上 2 層鋼筋混凝土構造之建築物，總樓地板面積為 772 平方公尺，契約金額 4,792 萬餘元。經查其執行情形，核有：1. 監造廠商辦理變更增設擋土設施，未按作業程序落實書面紀錄；2. 因設計數量計算疏漏，致基樁實作數量較契約數量減少逾 20%(表 2)；3. 部分混凝土圓柱試體試驗報告，監造廠商未依規定判定抽驗結果；4. 委託設計監造契約內未納入「宜蘭縣政府暨所屬機關學校監造廠商品質保證規定」規範；5. 辦理變更設計之限制性招標，核定底價前未先參考廠商報價等缺失，經函請查明妥處。據復：有關監造廠商違反委託契約規定，除扣罰服務酬金 4 萬餘元，並將「宜蘭縣政府暨所屬機關學校監造廠商品質保證規定」納入契約執行，以落實監造廠商於施工過程中品質保證責任及協助該府監督承包廠商執行自主品管之規範。另加強承辦人員採購訓練，嗣後辦理限制性招標核定底價前，依政府採購法規定先參考廠商報價。

表 2 基樁每公尺數量差異明細表

單位：%

工料名稱	減少比率
280kg/cm ² 預拌混凝土	53.33
混凝土澆置	53.33
鋼筋(SD280W)	63.92
鋼筋(SD420W)	22.52
鋼筋點焊吊放	37.36

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(三)賡續辦理污水下水道用戶接管工程計畫以提升環境生活品質，惟用戶接管普及率偏低及部分工程未盡周妥，亟待檢討改善。

污水下水道普及程度為國家現代化及國民生活品質之重要指標，對民眾生活之環境衛生及改善河川水質等至為重要，因此污水下水道計畫工程係與民生及國家永續發展議題攸關之重要施政計畫。該府自民國 97 年度起向內政部申請補助計畫，經該部核定補助經費後辦理污水下水道用戶接管工程，迄至民國 103 年底止，該府已發包施工案件計 25 件標案，總預算金額 27 億 6,815 萬餘元，中央款分攤比例為 96.70%，該府配合款 3.30%；其中已竣工結算者 17 件，

總結算金額 15 億 6,817 萬餘元，目前仍在施工中案件有 8 件，實際已完成埋設管線長度 19 萬 3,754 公尺；實際接管戶數為 21,442 戶。

本室為瞭解整體計畫執行情形，並抽查其中「宜蘭地區污水下水道用戶接管第 18 標工程」、「宜蘭地區污水下水道用戶接管第 19 標工程」及「冬山及利澤地區污水下水道用戶接管第 1 標工程」等 3 件標案，契約金額合計 3 億 467 萬餘元，核有：1. 污水下水道用戶接管整體計畫預算執行率偏低，尚未達成預定用戶接管普及率(表 3)；

表3 污水下水道用戶接管普及率表

單位：戶、%

年度	預計用戶接管戶數	實際用戶接管戶數	預計全縣用戶接管率	實際全縣用戶接管率
合計	34,100	21,442	29.61	18.61
97	1,150	1,150	1.00	1.00
98	5,711	5,289	4.96	4.59
99	9,828	5,532	8.53	4.80
100	7,176	3,440	6.23	2.99
101	2,645	1,759	2.30	1.53
102	4,540	2,583	3.94	2.24
103	3,050	1,689	2.65	1.46

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

2. 監造廠商審核承包廠商提報之修正施工網狀圖未盡確實；3. 臨時擋土樁設施訂定施工規範及計價方式未盡合理等缺失，經函請查明妥處。據復：有關修正施工網狀圖未盡確實部分，依約扣罰工程款項 2 萬餘元，並覈實更正；臨時擋土樁設施之計價方式將重新檢視依約處理。另用戶接管工程對民眾生活影響甚大，需花費較多時間進行溝通協調及克服施工障礙等因，該府將持續加速進行改善，以提升用戶接管普及率。

(四)籌建游泳池新建工程以營造游泳運動風氣，提升體能形塑活力，惟履約過程未臻周妥及執行延宕，亟待檢討改善。

宜蘭縣宜蘭市黎明國民小學校地位處宜蘭市東區商圈，對外交通方便，鄰近有縣立中華國民中學及國立宜蘭高級商業職業等學校，且附近住宅密集，該校為考量學校游泳教學、提升學生游泳能力與當地民眾需求，報請宜蘭縣政府核轉教育部申請補助「國民中小學興建教學游泳池計畫」，經由教育部核定補助「游泳池新建工程」，為興建地下 1 層、地上 2 層鋼筋混凝土構造之建築物，總樓地板面積為 1,044 平方公尺，契約金額 3,820 萬元。經查其執行情形，核有：1. 品管人員資格逾期未回訓仍執行品管作業，且部分材料檢試驗未會同監造廠商辦理並簽認；2. 工程履約延宕可歸責廠商事由及已達扣罰逾期違約金標準，允應依規定妥處；3. 契約圖說未有專業技師簽署並加蓋執業戳記；4. 規劃設計欠周詳，因游泳池抗浮力欠足致辦理變更設計增加抗浮基樁等缺失，經函請查明妥處。據復：有關承包廠商品管人員未依規定再進行品管回訓及材料檢試驗未確實會辦部分，已扣罰工程款 3 萬餘元，並將依約檢討承包廠商逾期違約責任及規劃設計建築師責任，又相關契約圖說已請專業技師簽署並加蓋執業戳記。

本室對於上列各項聲復情形及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。