

中 華 民 國 104 年 度

(104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日)

宜蘭縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省宜蘭縣審計室

中華民國104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

中華民國 104 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 104 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 105 年 4 月 29 日函送到室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度宜蘭縣計有編列單位決算之公務機關 18 個(分預算 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 80 萬餘元，審定為 206 億 3,078 萬餘元，較預算短收 7 億 6,194 萬餘元，約為 3.56%；歲出決算審定為 204 億 8,909 萬餘元，較預算減少 11 億 2,689 萬餘元，約為 5.21%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 1 億 4,168 萬餘元，連同債務舉借 130 億 6,949 萬餘元，合計 132 億 1,118 萬餘元，經償

還債務 131 億 4,126 萬餘元，尚有收支賸餘 6,991 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 5,217 萬餘元，總支出 5,122 萬餘元，純益 94 萬餘元，較預算增加 61 萬餘元，約為 186.33%。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源) 2,780 萬餘元，審定總收入(含基金來源) 100 億 2,137 萬餘元，總支出(含基金用途) 89 億 5,693 萬餘元，賸餘 10 億 6,444 萬餘元，較預算增加 7 億 5,457 萬餘元，約為 243.51%。審定解繳縣庫 6 億 5,425 萬餘元，較預算減少 6 億 5,374 萬餘元，約為 49.98%。

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 49 億 508 萬餘元，經移充資本支出之財源後，尚有賸餘 1 億 4,168 萬餘元。截至本年度止，宜蘭縣政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數 131 億 4,320 萬餘元(扣除償還保留數 1 億 7,224 萬餘元後，金額為 129 億 7,096 萬餘元)，較上年度公共債務餘額實際數 133 億 9,096 萬餘元，減少 2 億 4,775 萬餘元。雖尚能依償債計畫償還，初步達成減債進度，惟開源執行成效未如預期，各項福利津貼未考量採取排富政策，允應賡續妥謀開源措施及強化節流成效。

本年度宜蘭縣政府施政，以「升級」、「二代」的概念，提出「幸福宜蘭 2.0」—適居(4G)宜蘭之縣政願景，秉持「世代正義」、「綠色生活」、

「友善城市」及「政府善治」之施政價值，力求實現 12 項縣政目標，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，包括：冬山河森林公園環境教育中心暨周邊景觀工程獲得第 15 屆公共工程金質獎；推行有機新宜蘭運動，並推動「宜蘭嚴選」農特產品品牌經營；環境減毒計畫－禁用生雞糞、限用除草劑、幸福收酒研等；持續推動都市生活空間改善與更新－宜蘭市運動公園附近省道以東細部計畫及市地重劃、宜蘭北津地區細部計畫等；賡續推動流域綜合治理計畫；提供生育津貼、5 歲幼兒免學費教育補助計畫等；興建風雨操場；實施「幸福益・點・靈」；推動 65 歲以上長者補助免費安裝全口假牙等。惟據該府委託民意調查公司辦理「104 年度宜蘭縣政府施政民意調查」，依調查結果顯示，在縣府團隊施政滿意度方面，感到滿意者占 68.6%，較上年度之 71.6% 下降 3 個百分點。各項施政措施滿意度未達 60% 者，包括促進地方經濟發展提升就業機會、維持交通順暢、農業發展措施、提升道路品質等 4 項，且除農業發展措施外，其他 3 項滿意度均較上年度調查結果下降，又以促進地方經濟發展提升就業機會 1 項，已連續 3 年滿意度最低，允應參酌民意調查結果，針對民眾滿意度未盡理想之施政項目，確實檢討原因研謀改善作為，以提升為民服務品質。

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 10 人次；依法修正增列各類歲入通知繳庫 80 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 82 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，依法提供宜蘭縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 8 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 73 項。

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

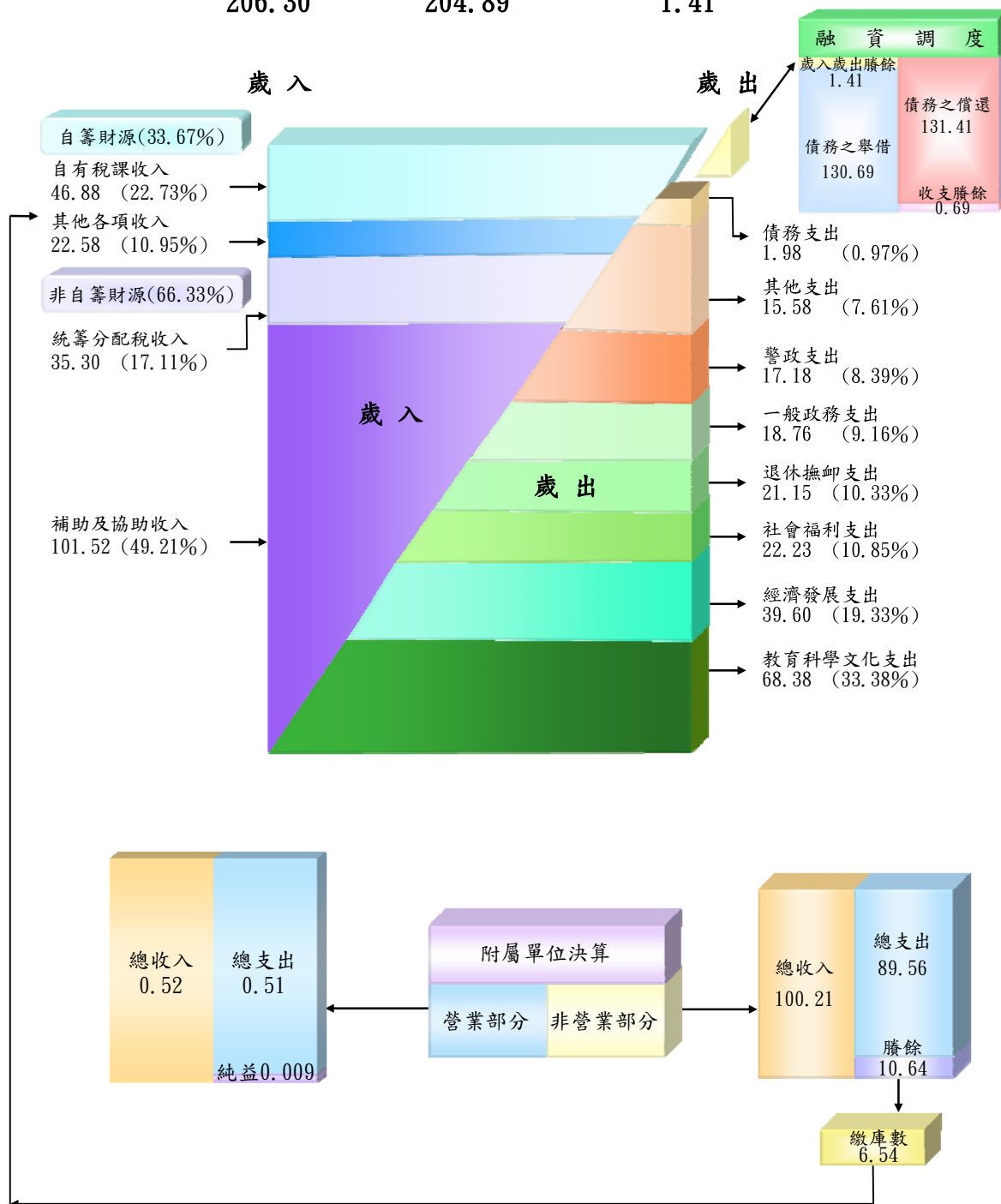
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 104 年度宜蘭縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

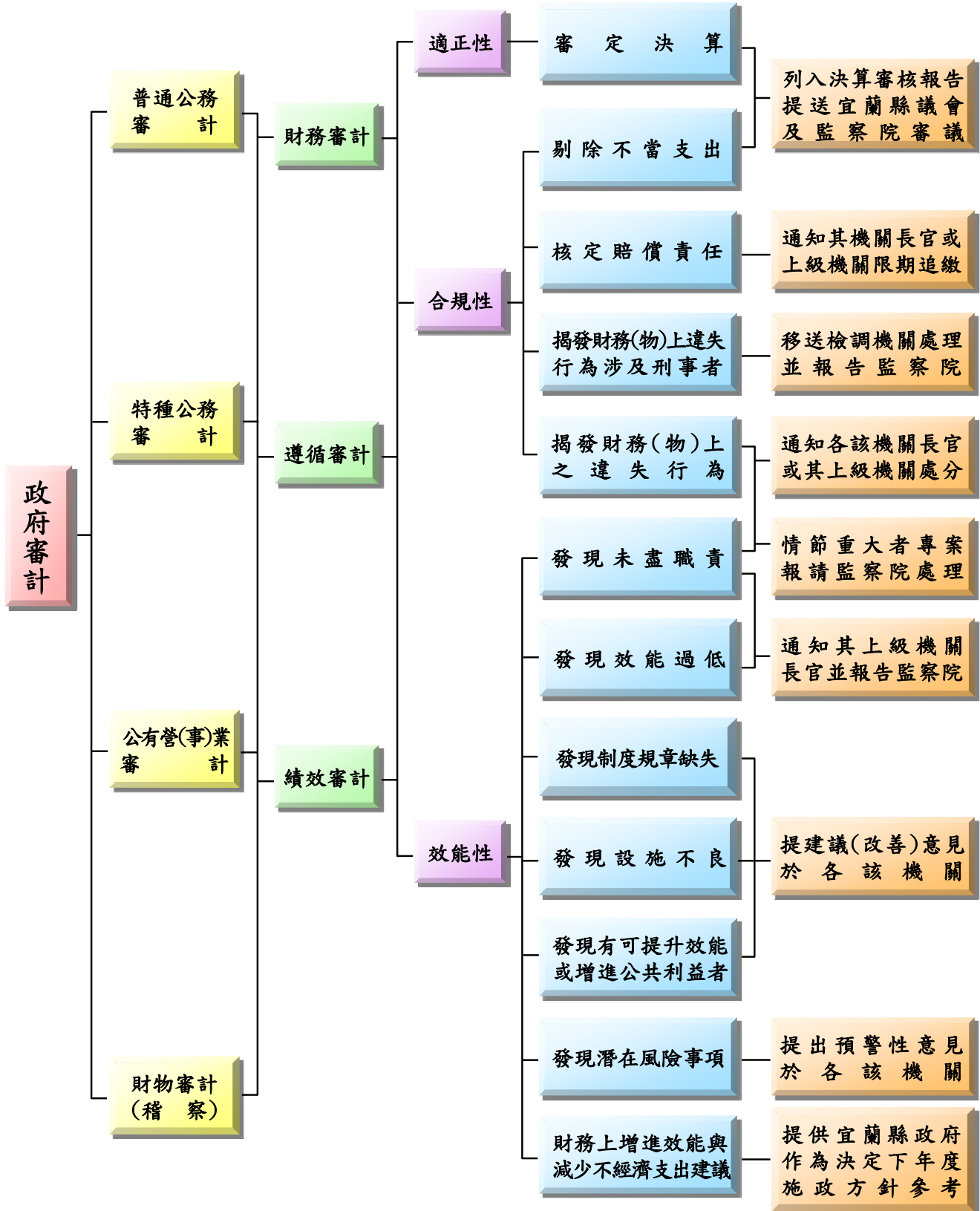
中華民國 104 年度

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} \\ 206.30 & & 204.89 \\ \hline & = & \text{歲入歲出賸餘} \\ & & 1.41 \end{array}$$



政府審計業務處理簡圖



中華民國 104 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-24
肆、營業基金決算之審核	甲-27
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-28
陸、各方建議意見	甲-32
柒、決算審核綜合成果	甲-41
捌、宜蘭縣議會審議民國 103 年度宜蘭縣總決算審核報告(含附 屬單位決算及綜計表)附帶決議事項辦理情形	甲-47

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引	乙- 1
壹、縣議會主管	乙- 9
貳、縣政府主管	乙-10
參、民政處主管	乙-51
肆、教育處主管	乙-56
伍、文化局主管	乙-57

陸、農業處主管	乙-65
柒、環境保護局主管	乙-71
捌、地政處主管	乙-82
玖、地方稅務局主管	乙-88
拾、警察局主管	乙-91
拾壹、消防局主管	乙-99
拾貳、衛生局主管	乙-106
拾參、統籌支撥科目	乙-113
拾肆、第二預備金	乙-115

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、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表	丁-13
捌、以前年度融資調度轉入數決算審定表	丁-15
玖、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁-15
拾、營業基金決算審定數簡表	丁-16
拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁-16
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-17
拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁-18
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)	丁-19
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)	丁-20
拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)	丁-21
拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)	丁-25
拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別)	丁-26
拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表	
—特別收入基金(基金別)	丁-27
貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
—特別收入基金(科目別)	丁-28
貳拾壹、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表	丁-29
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表	丁-31

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核	戊- 1
貳、資產負債之查核	
一、平衡表之查核	戊- 9
二、政府投資目錄之查核	戊-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 104 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如：億(餘)元、萬(餘)元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。

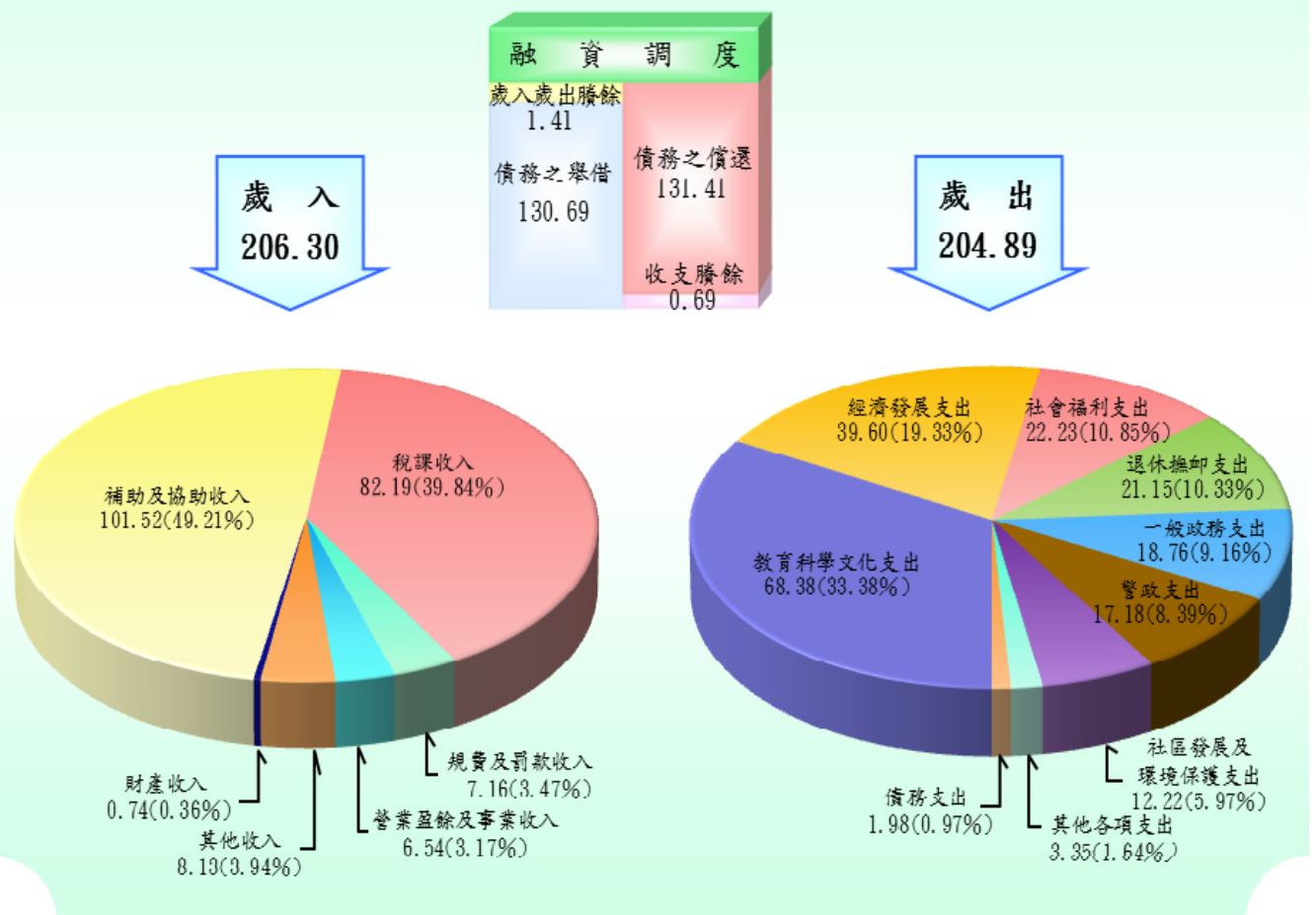
甲、總 述

壹、總預算執行之審核

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 80 萬餘元，審定為 206 億 3,078 萬餘元；審定歲出決算為 204 億 8,909 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 1 億 4,168 萬餘元(詳丙—1 頁)，連同債務舉借 130 億 6,949 萬餘元，合計 132 億 1,118 萬餘元，經償還債務 131 億 4,126 萬餘元，尚有收支賸餘 6,991 萬餘元(詳丙—3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

圖1 歲入歲出總決算審定數
中華民國 104 年度

單位：新臺幣億元

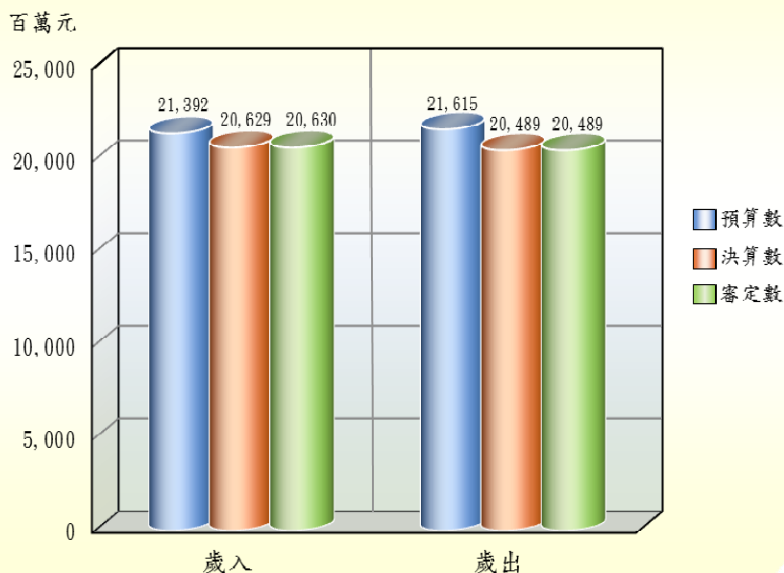


一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 206 億 3,078 萬餘元，較預算數 213 億 9,273 萬餘元，減少 7 億 6,194 萬餘元，約 3.56%，主要係非營業特種基金賸餘繳庫數減少所致(詳丙—1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 12 億 7,053 萬餘元，占歲入預算數 5.94%，主要係補助及協助收入依執行進度撥付，須保留繼續執行。

圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

中華民國 104 年度



歲出決算審定總額 204 億 8,909 萬餘元，較預算數 216 億 1,599 萬元，減少 11 億 2,689 萬餘元，約 5.21%(詳丙—1 頁)，主要係按業務需要而減少支付及補助、委辦計畫經費結餘；另本年度歲出決算應付保留數 24 億 8,803 萬餘元，占歲出預算數 11.51%，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與民國 103 年度之 11 億 4,378 萬餘元、5.47%相較，賸餘數金額及比率均有下降。另本年度保留金額與比率均較上年度增加，其中縣政府及環境保護局等 2 個主管機關保留金額合計 22 億 9,821 萬餘元，占全部應付保留數 92.37%，其預算執行績效仍須加強檢討提升。

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	1,126,891	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	490,407	43.52
2. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	303,017	26.89
3. 實際進用員額較少人事費賸餘。	174,859	15.52
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	57,996	5.15
5. 營繕工程結餘及財務採購結餘。	39,807	3.54
6. 收支併列預算收入未達而減支。	28,729	2.55
7. 撙節支出。	24,352	2.16
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	4,990	0.44
9. 其他。	2,668	0.24

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	21,615,990	1,126,891	5.21
統籌支撥科目	1,001,738	② 235,781	23.54
文化局	464,404	④ 32,985	7.10
地政處	209,323	12,967	6.20
警察局	1,828,856	③ 110,834	6.06
民政處	277,859	16,438	5.92
環境保護局	448,870	⑤ 23,684	5.28
縣議會議會	179,127	8,164	4.56
消防局	382,073	17,307	4.53
衛生局	343,458	14,670	4.27
縣政府	16,087,986	① 640,381	3.98
地方稅務局	197,464	6,114	3.10
教育處	72,354	1,123	1.55
農業處	117,491	1,451	1.24
第二預備金(動支後餘額)	4,987	4,987	—

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6,150萬元，經宜蘭縣政府核准動支5,651萬餘元，動支比率91.89%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數分析表

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%
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
104	21,615,990	1,126,891	5.21	2,488,036	11.51

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 (84.30 %)	財物購置 (0.40 %)	其 他 (15.31 %)	合 計	
					金 額	%
合 計		2,097,297	9,846	380,892	2,488,036	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。		940,292	—	66,103	1,006,396	40.45
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保留。		698,189	—	10,152	708,341	28.47
3. 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。		433,498	335	10,179	444,012	17.85
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		95	—	148,312	148,408	5.96
5. 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。		5,217	—	103,696	108,913	4.38
6. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		2,640	81	26,077	28,799	1.16
7. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		7,133	—	1,125	8,258	0.33
8. 其他零星計畫之保留款。		10,230	9,429	15,246	34,906	1.40

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	21,615,990	2,488,036	11.51
環 境 保 護 局	448,870	② 105,750	23.56
民 政 處	277,859	③ 52,268	18.81
教 育 處	72,354	11,300	15.62
縣 政 府	16,087,986	① 2,192,469	13.63
文 化 局	464,404	⑤ 44,624	9.61
農 業 處	117,491	10,011	8.52
地 政 處	209,323	10,741	5.13
統 籌 支 撥 科 目	1,001,738	④ 49,488	4.94
地 方 稅 務 局	197,464	9,486	4.80
消 防 局	382,073	547	0.14
衛 生 局	343,458	413	0.12
警 察 局	1,828,856	934	0.05
縣 議 會	179,127	—	—
第 二 預 備 金 (動 支 後 餘 額)	4,987	—	—

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)205億9,484萬餘元,經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)156億8,976萬餘元,經常收支相抵,賸餘49億508萬餘元;資本收入(係減少資產)3,594萬餘元,資本支出(係增置或擴充改良資產)47億9,933萬餘元,資本收支

相抵,短絀47億6,339萬餘元,經以經常收支賸餘支應後,歲入歲出賸餘1億4,168萬餘元。

就整體收支而言,經常收入尚足以支應經常支出,其歲入歲出賸餘1億4,168萬餘元,與上年度歲入歲出差短3億1,355萬餘元相較,財政狀況已略見改善。又截至本年度止,宜蘭縣1年以上公共債務未償餘額實際數131億4,320萬餘元,

雖較民國103年度減少2億4,775萬餘元,惟債務規模龐大仍逾法定舉債上限,允宜賡續強化各項開源措施規劃作業,擴增並落實執行自籌財源方案,檢討社福補助排富政策,控管人事支出規模,俾利財政長期穩健。

圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

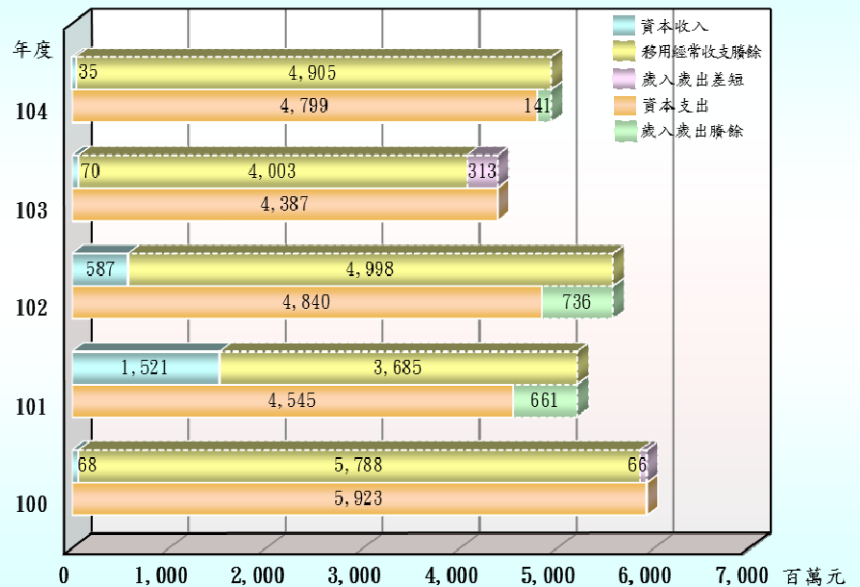
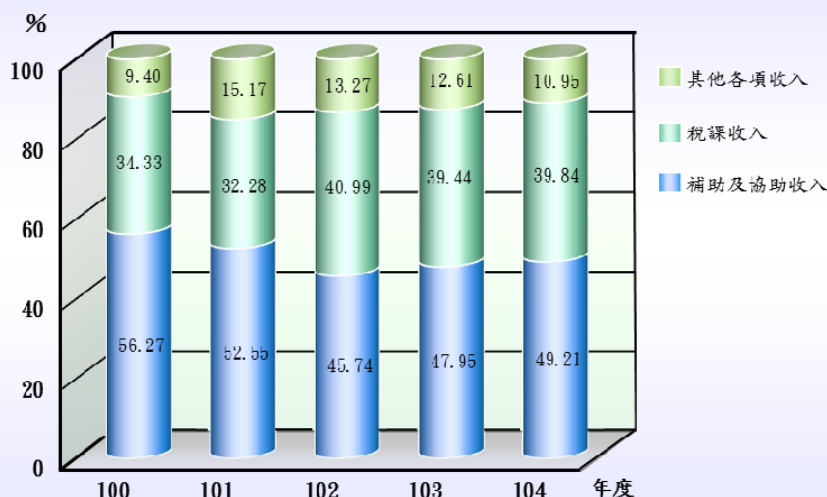


圖4 總決算審定數歲入來源別之比率



茲將年來本室審核宜蘭縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、歲入歲出執行結果尚有賸餘，短絀情形初獲改善，惟自籌財源占歲入比率為近 3 年最低，土地增值稅收入未如預期，自籌財源不足支應逐年增加之人事費支出，仍待賡續拓展自籌財源，並檢討人力配置之妥適性：宜蘭縣本年度歲入歲出相抵結果，尚有賸餘 1 億 4,168 萬餘元，與民國 103 年度短絀 3 億 1,355 萬餘元相較，歲入歲出短絀情形初獲改善。惟自籌財源占歲入之比率為近 3 年最低，亟待積極開拓自籌財源；又宜蘭縣土地交易情形有漸趨減少情形，連帶影響土地增值稅收入，亟待積極研謀因應；另人事費支出呈逐年增加趨勢，自籌財源不足支應，且逾半數人員非屬正式之公務人員，仍待研謀改善。（詳乙—23 頁）

二、創辦「宜蘭不老節」系列活動，有助樂齡友善環境之營造，惟未建置妥適衡量指標，復未辦理目標族群分析及滿意度調查，且歷年參加人次呈下降趨勢，亟待研謀改善，提升活動效益：該府於民國 102 年度創辦專為銀髮族規劃的「宜蘭不老節」系列活動，有助樂齡友善環境之營造，民國 102 至本年度不老節活動經費分別為 2,385 萬餘元、1,154 萬餘元及 1,434 萬餘元，參加人次分別為 150,129 人次、24,102 人次及 88,508 人次。該系列活動 3 年來之辦理情形，核有：（一）相關成果報告未能顯示活動宗旨達成情形；（二）未辦理目標族群分析及滿意度調查，不利質化回饋，作為檢討策進之參考；（三）歷年來參加人次逐年下降，亦未妥為效益評估，允應建置衡量指標，辦理目標族群分析及滿意度調查等，以利施政成效考核及策進之參考。（詳乙—30 頁）

三、配合中央推動產業創新研發計畫，促進地方投資及增加產值，惟未落實追蹤各年度補助廠商執行成效，補助計畫執行成果尚無客觀驗證評估機制，且部分未如預期，亟待強化計畫成效追蹤考核機制：該府配合經濟部辦理民國 101 至本年度地方產業創新研發推動計畫，計畫總經費 1 億 6,764 萬餘元。本計畫推動之成效，合計補助結案廠商家數 105 家，增加產值 8 億 6,155 萬餘元、降低成本 3,932 萬餘元、促進投資金額 1 億 9,906 萬餘元，有效促進地方投資及增加產值。經查其辦理情形，核有：（一）近 3 年成效追蹤情形，僅於本年度辦理民國 101 年度補助案件逐一查訪，對於各該廠商實際增加產值與降低成本之數據無法確切

具體掌握，未能落實計畫成效之追蹤考核作業；(二)以口頭詢問方式追蹤廠商結案後「促進投資金額」情形，惟部分廠商係以興建廠房工程之支出金額列報，是否與本計畫創新研發有直接關聯，尚無法查證；另部分廠商均無提報成效資料，或執行成效未如預期，計畫成效之追蹤考核作業尚待建立完備機制，以提升執行效益。(詳乙—32 頁)

四、配合行政院辦理長期照顧體系十年計畫，惟執行情形未達預期目標，資源分配存在城鄉差距，允宜強化業務宣導及個案開發作業，研議開辦居家喘息服務：該府配合行政院於民國 96 年 4 月 3 日核定辦理「我國長期照顧體系十年計畫」，民國 101 至本年度為第 2 期計畫，由該府衛生局辦理居家護理、社區居家復健及喘息服務等 3 項目，並與縣內護理之家及立案養護機構計 40 家簽約，提供 65 歲以上長者、50 歲以上身障者及 55 歲以上山地原住民，日常生活功能受損之失能者相關機構及居家喘息等服務，經查其執行情形，核有：(一)長照計畫辦理成效未盡理想；(二)服務機構 24 家(60%)集中於宜蘭市及羅東鎮，其餘 16 家零星分布於 7 個鄉鎮，尚有頭城鎮、壯圍鄉及大同鄉無服務機構，亟待研謀改善方案，並研議參酌其他市縣作業模式，開辦居家喘息服務。(詳乙—108 頁)

五、積極爭取中央經費及運用民間善款汰換老舊消防車輛，賡續籌編消防裝備汰換預算，惟部分車種及裝備逾齡情形仍待改善，允宜積極籌謀財源並加強檢核維護工作：該府消防局本年度編列消防車輛汰換預算 2,179 萬餘元，消防裝備汰換預算 660 萬餘元，購置消防車、救助器材車、空氣呼吸器、消防衣、帽、鞋及紅外線熱顯像儀等，在整備量化上逐步充實消防救災戰力。惟消防車之逾齡比率 25.00%，仍較上年度之 20.75%為高，且消防車輛汰換預算全數由中央補助，未編列自籌經費；另有部分裝備逾齡數量占配置數量比率偏高，允宜積極籌謀財源，並加強檢核維護工作。(詳乙—104 頁)

六、宜蘭縣政府暨所屬機關積極辦理災害搶修工程，惟未詳實檢討原列預算執行情形，即經調撥他機關款項流用作為救災經費，作業程序未臻周妥，亟待檢討改善：該府暨所屬機關因應蘇迪勒及杜鵑颱風造成之損害，積極辦理災後搶修復原事宜，並依災害防救法第 43 條第 2 項及中央對各級地方政府重大天然災害

救災經費處理辦法第4條規定，辦理移緩濟急流用該府建設處經費7,189萬餘元，惟各該機關均未詳實檢討於原列預算調整支應，即經調撥他機關(單位)款項流用作為救災經費，作為程序未臻周妥，亟待檢討改善。(詳乙—114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

宜蘭縣政府本年度以「升級」、「二代」的概念，提出「幸福宜蘭 2.0」一適居(4G)宜蘭之縣政願景，秉持「世代正義」、「綠色生活」、「友善城市」及「政府善治」之施政價值，力求實現：貫徹公安防災，打造韌性宜居城鄉；保育自然環境，維護國土海洋資源；完善交通系統，建構無縫接駁運輸；推動綠色生活，打造乾淨能源產業；擴大創意經濟，完成中興文創造鎮；落實有機宜蘭，科技加值農漁生產；推動智慧城鄉，示範雲端家庭網絡；均衡人才供需，扶助傳產社企發展；發展多元教育，建構在地樂學體系；營造安心社會，打造健康照護家園；實現青年圓夢，協助青年創業創新；增進原民權益，協建新住民好家園等12項縣政目標，並據以訂定民政、財政、工商旅遊等17項施政方針。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：

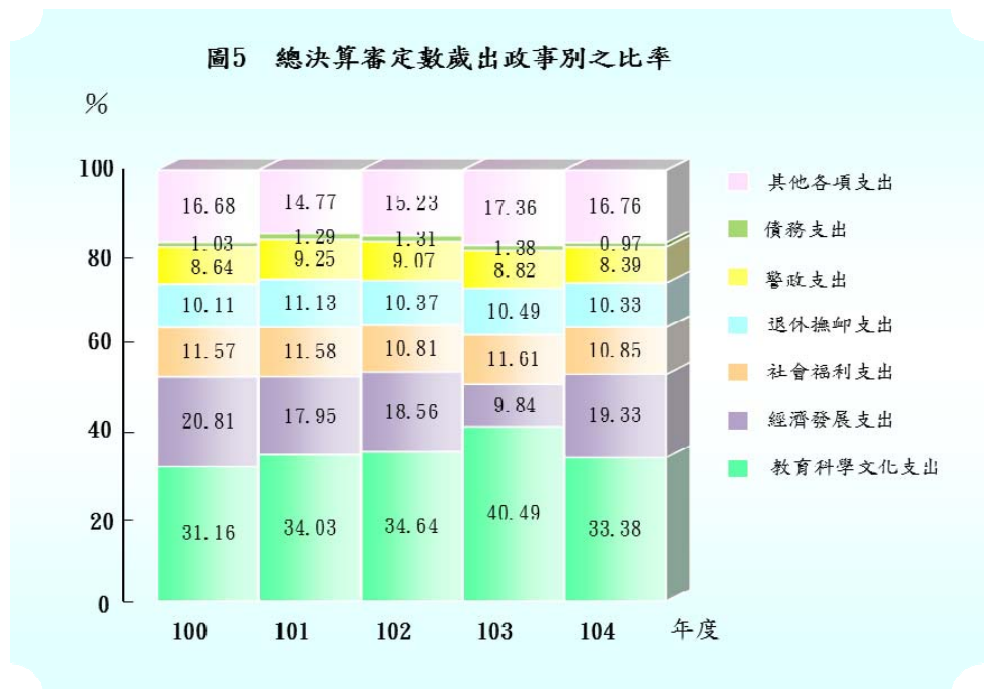
一、施政計畫之實施情形及評核結果

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。執行結果，已完成者108項，約占69.68%，尚在執行者47項，約30.32%。本年度歲出決算審定

表6 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完成 計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	18	155	—	108	47
縣議會主管	1	6	—	6	—
縣政府主管	1	42	—	18	24
民政處主管	2	6	—	5	1
教育處主管	2	4	—	2	2
文化局主管	2	13	—	6	7
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	—	7	2
警察局主管	1	11	—	9	2
消防局主管	1	9	—	7	2
衛生局主管	2	16	—	15	1
統籌支撥科目	—	7	—	6	1
第二預備金	—	1	—	1	—

數 204 億 8,909 萬餘元，較民國 103 年度之 197 億 7,199 萬餘元，增加 7 億 1,709 萬餘元，約 3.63%，其中經濟發展支出 39 億 6,048 萬餘元，較民國 103 年度增加 20 億 1,494 萬餘元，約 103.57%，主要係辦理道路新建

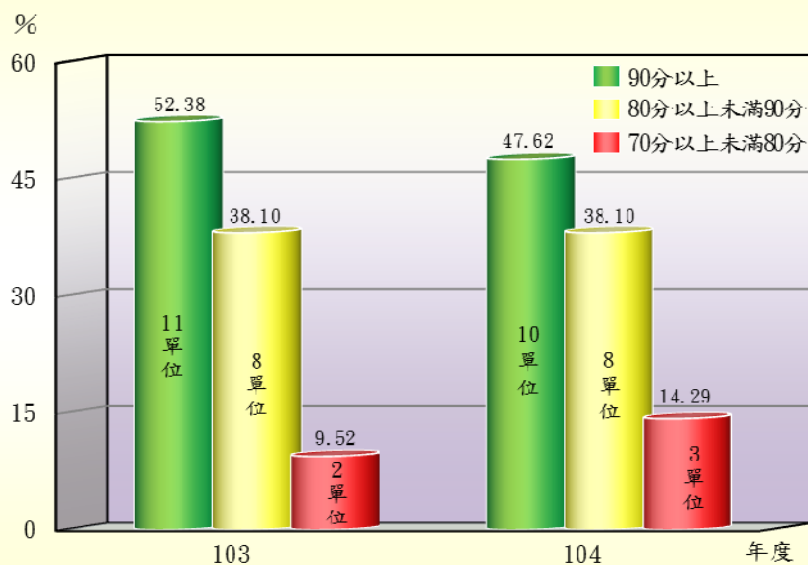


及拓寬工程用地費等；一般政務支出 18 億 7,603 萬餘元，較民國 103 年度增加 7,696 萬餘元，約 4.28%，主要係宜蘭縣公共造產基金事業盈餘繳庫數較上年度增加，撥付鄉鎮市公所回饋金相對增加；另退休撫卹及其他支出，亦均較民國 103 年度增加；至教育科學文化、社區發展及環境保護、社會福利、債務、警政、協助及補助等支出數額，則較民國 103 年度減少，其中，教育科學文化支出 68 億 3,876 萬餘元，較民國 103 年度減少 11 億 6,625 萬餘元，約 14.57%，主要係上年度列支辦理中興文化創意園區協議價購土地經費；社區發展及環境保護支出 12 億 2,293 萬餘元，較民國 103 年度減少 1 億 2,450 萬餘元，約 9.24%，主要係本年度污水下水道建設計畫實際執行經費較上年度減少所致。本年度歲出規模為近 5 年來最高，允宜強化財務規劃，排定施政優先順序，妥善配置有限資源並控管各項支出，兼顧財政健全及縣政建設與發展。

二、宜蘭縣政府暨所屬機關施政績效之評估情形及施政效能

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績效管理評核，項目區分為「施政績效項目(75%)」、「管理績效項目(20%)」及「首長評分(5%)」等 3 面向，又其中施政績效項目係由各單位依施政願景擬定策略目標，並擇定 3 至 5 項施政績效項目，本年度擬定策略目標 77 項、績效考

圖6 民國103及104年度績效管理評核成績結果分布圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

核項目 98 項，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 10 個單位(47.62%)，較上年度減少 1 個單位，80 分以上未滿 90 分者 8 個單位(38.10%)，另未滿 80 分者共 3 個單位(14.28%)，較上年度增加 1 個單位，係地政處、工商旅遊處及文化局，施政績效考核項目分別有 2 項、3 項及 3 項未達預期目標，整體績效較上年度略為下降，各單位施政績效項目考核結果，部分計畫達成度未達設定標準之 80%，有待檢討原因研謀改善。另部分單位策略目標訂定未盡詳實，又擇定之施政績效項目及相對應之評核指標，與策略目標未能連結，有待檢討妥為擬定，以適切評核各單位執行績效。(詳乙-21 頁)

另依該府委託民意調查公司辦理「104 年度宜蘭縣政府施政民意調查」，調查結果顯示，有 87.2%縣民表示生活在宜蘭感到光榮，較民國 103 年度調查結果之 86.2%再提升 1 個百分點，多能獲縣民認同。惟在縣府團隊施政滿意度方面，感到滿意者占 68.6%，較民國 103 年度之 71.6%下降 3 個百分點。各項施政措施滿意度最高者為維護治安及推動醫療衛生，表示滿意者均為 82.4%，且均較民國 103 年度調查結果上升，而未達 60%者包括促進地方經濟發展提升就業機會(46.9%)、維持交通順暢(51.6%)、農業發展措施(59.8%)、提升道路品質(59.9%)等 4 項，除農業發展措施外，其他 3 項滿意度均較民國 103 年度調查結果下降，又以促進地方經濟發展提升就業機會 1 項，已連續 3 年滿意度最低，未能有效改

善。另滿意度下降之幅度最高者為維持交通順暢，由民國 103 年度之 60.9%下降至 51.6%；次高者為推廣觀光發展，由民國 103 年度 82.0%下降至 74.4%，允應參酌民意調查結果，針對民眾滿意度未盡理想之施政項目，確實檢討原因研謀改善作為，以提升為民服務品質。

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：辦理蘭陽溪、羅東溪及南澳南北溪等河川疏濬計畫；辦理蘇花公路改善工程道路礫料土石方產出處理作業。

2. 營造優質殯葬環境，改善殯葬文化：提供殯葬設施及管理服務暨銷售櫻花陵園納骨塔位；輔導各鄉鎮市公所加強公墓管理，提升公墓環境與品質。

3. 健全戶政服務及資訊網絡，確保戶籍資料完備：建立單一窗口服務，提供便捷洽公環境；健全戶政資訊網，提供網路查詢各項戶籍登記資料；提升戶政人員專業知能，建構完備審核機制，確保戶籍登記正確，維民眾權益。

4. 推動「安心社會」，加強高風險家庭通報機制：強化社會安全網，招募各鄉鎮市「村里幸福將」志工，主動協助清查、訪視、通報、服務，共同推動弱勢家庭照顧網。

5. 改善原住民族部落環境設施，促進經濟開發：推動「原住民族部落永續發展造景計畫」及「原住民族知識發展創意經濟計畫」，辦理各項原住民族部落橋梁及道路改善工程，促進部落產業發展及環境改善。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 積極爭取原住民族部落特色補助計畫經費，惟計畫執行進度與預算編列期程未能配合，提報計畫內容未盡周延或行政作業延遲，影響計畫核定金額及執行進度，有待檢討改善；2. 宜蘭

縣公共造產基金年度營運績效優於預期，惟疏濬計畫期程未能妥為安排影響業務收入穩定性，無償提供土石供公務單位使用迄未建立成本分攤機制，又賸餘繳庫預算編列及實際繳庫情形未盡覈實，亟待研謀改善對策；3. 宜蘭縣公共造產基金出售土石兼顧維持縣內砂石料源供應及價格穩定，惟尚乏廠商申購後之追蹤機制，有待檢討研訂，俾達穩定物價目標。(詳乙—53-55 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：協調庫款支付、出納作業與財務調度密切配合，實施縣庫庫款集中支付作業，嚴密財務管理，控制預算執行，靈活庫款調度。

2. 加強房地管理與利用，積極活化並發揮效益：協助促成公有資產活化，完成楓林派出所、中山派出所、舊警廣電台、利澤國中與南屏國小低度利用空間及宜蘭市舊眷屬宿舍等 6 處活化再利用。

3. 辦理菸酒管理查緝工作，確保民眾使用菸酒安全：依據年度抽檢菸酒業者作業實施方案執行菸酒稽查及酒品抽驗作業，更於端午佳節前後，密集派員抽檢菸酒業者，以維護消費者健康及菸酒市場秩序，本年度端午節私劣菸酒專案查緝績效獲得查獲私劣菸品績效第 2 名。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 債務尚能依償債計畫償還，初步達成減債進度，惟開源執行成效未如預期，各項福利津貼未考量採取排富政策，允應賡續妥謀開源措施及強化節流成效；2. 歲入歲出執行結果尚有賸餘，短絀情形初獲改善，惟自籌財源占歲入比率為近 3 年最低，土地增值稅收入未如預期，自籌財源不足支應逐年增加之人事費支出，仍待賡續拓展自籌財源，並檢討人力配置之妥適性；3. 推動民間參與公共建設，獲招商卓越獎全國第二名，惟部分案件未能依約執行或未達成開發目標，亟待檢討改善，並審慎研謀可行性評估及先期規劃事宜；4. 被占用土地清理情形責成公有土地與空間管理小組列管，並定期檢討成效，惟部分被占用土地仍未能有效排除，閒置土地亦未積極妥適運用，仍待提升被占用清理及閒置活化成效，並積極追繳應收未收之補償金。(詳乙—22-25、28 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，引導形成產業聚落。

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

5. 整體規劃全縣觀光遊憩區域，提供優質旅遊環境：完成「冬山河森林公園」建設計畫，於民國 105 年 4 月 22 日正式開園營運；辦理梅花湖環湖步道及環境改善、親水公園遊憩設施及環境改善、碧候溫泉秘湯型示範區暨溫泉遊客服務中心新建等觀光區整建工程，提升旅遊環境品質。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 活化宜蘭火車站前閒置空間，打造宜蘭藝文及文化空間新亮點，惟委託營運採購及履約管理未臻周妥，亟待妥適籌劃委託經營方向，以提升閒置空間活化效益；2. 創辦「宜蘭不老節」系列活動，有助樂齡友善環境之營造，惟未建置妥適衡量指標，復未辦理目標族群分析及滿意度調查，且歷年參加人次呈下降趨勢，亟待研謀改善，提升活動效益；3. 銷售宜蘭好玩卡，強化行銷策略，並打造更優質、便利之宜蘭自由行觀光環境，惟契約未訂定銷售數量佐證資料，銷售平台後台追蹤功能未盡周全，亟待強化城市品牌行銷，並落實合作店家管理機制；4. 配合中央推動產業創新研發計畫，促進地方投資及增加產值，惟未落實追蹤各年度補助廠商執行成效，補助計畫執行成果尚無客觀驗證評估機制，且部分未如預期，亟待強化計畫成效追蹤考核機制；5. 為保障旅客住宿之安全及品質，執行旅館及民宿管理業務檢查，惟未

符交通部觀光局規定稽查次數，任由合法民宿業者擅自違規擴大經營，無照或停歇業者違法營業，影響民眾生命財產安全。(詳乙—29-32、48 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：藉由業務電腦化及落實行政與技術分立之手段，提高建築執照核發之效率；辦理建築物公共安全線上申報業務，提升申報率，列管建築物公共安全檢查簽證及申報案件辦理情形。

2. 檢討都市及區域計畫，促進土地合理利用：推動宜蘭縣國土空間規劃，檢討變更員山都市計畫、五結(學進地區)都市計畫等及擬定宜蘭市武營街兩側地區都市更新計畫，建構永續城鄉發展藍圖。

3. 推動交通建設，建構完整大眾運輸接駁系統：推動東西向 5 條聯絡道、台 2 庚延伸線之建設計畫；興建礁溪轉運站及辦理頭城、蘇澳新火車站及蘇澳火車站客運轉運站規劃設計；改善及擴充公車路線，增加公共運輸搭乘率。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 積極爭取中央推動縮短城鄉差距補助資源，惟部分規劃內容類似或重複，允應積極檢討規劃資源橫向投入之整合，部分規劃成果亦亟待透過跨縣市及領域合作推動，定期滾動式檢討，以為永續發展；2. 研定建築物無障礙環境改善執行計畫，落實身心障礙者權益之保障，惟裁罰作業未盡落實，基金收入不敷支出，且迄未依法設置特別收入基金，允應加強列管查察，並健全基金專款專用機制；3. 建構高齡友善城市獲全國卓越獎，惟市區公車拒載老弱婦孺之不滿意度上升，市區公車站牌設置地點未與長青食堂據點整合，復未能有效降低中高年齡層失業率，亟待提升營造高齡友善環境；4. 設立「環境景觀總顧問」，整合轄內公共工程與環境及景觀議題，惟跨鄉鎮市景觀風貌計畫獲中央補助案件數呈下降趨勢，及非業務主辦參加觀摩活動，亟待強化提案品質，並檢討參訪人員篩選機制。(詳乙—35-37 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：辦理生活圈道路交通系統建設計畫，並由經常性之巡查、勘測，改善道路品質及交通安全設施，增進道路交通安全。

2. 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. 加強污水下水道建設，改善環境品質：辦理宜蘭地區、羅東地區污水下水道系統用戶接管工程，改善市區排水問題，減輕淹水程度，以提升環境品質。

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

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 規劃設置宜蘭縣第二行政中心，拓展提升政府服務品質，惟舉借債務是否具自償性仍待妥慎評估，復單位間橫向聯繫欠佳，致造成計畫執行進度落後，允應強化財務風險控管，並妥善規劃進度排程作業；2. 設立宜蘭縣道路基金落實道路挖補費及許可費收入專款專用，惟該基金預算編列與執行未盡覈實，經費支用與公務預算劃分不清，允應強化預算編列及執行之控管；3. 依行政院修正流域綜合治理計畫規劃成果納列重點整治區域，改善易淹水面積，惟部分易淹水區域地理圖資資訊仍待建置，河川區域線內違規建物列管查察未臻周妥，亟待研謀改善，提升治理成效；4. 提供寬頻業者及管線單位承租鋪設寬頻纜線，強化資訊立縣之施政作為，辦理寬頻管道建置計畫，惟後續督導管理及佈纜執行成效未盡良善，允宜積極研謀改善，落實寬頻管道管理及提升佈纜率；5. 落實公共工程三級品管制度，確保施工品質，訂定施工及監造廠商品質保證等規定，惟相關品管人員管理欠周全，允宜檢討改善，健全履約管理。（詳乙—38-42 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，提升學生整體學習成就：辦理藝術與人文教學深耕計畫，結合藝術家與學校藝文師資，提升教學品質；以「宜蘭就是一座大型戶外教室」為願景，整合相關教育資源，推動戶外教育；規劃辦理本土教育及推

動英語與國際教育，培養具鄉土情、國際觀之國民；加強學習低成就學生補救教學及弱勢學生課後照顧，提升整體學習成效及安心向學。

3. 營造優質學校午餐環境，改進學校午餐供應品質：推動宜蘭縣各國中小學營養午餐採用在地有機食材；提供低油、低鹽、低糖、高纖飲食，保障學生飲食健康；照顧縣內家庭遭遇困境學生用餐問題，加強救助貧困學生上課日及寒暑假午餐經費，維護學生身心健康發展。

4. 加強辦理幼兒園稽查評鑑作業，提升幼教品質：配合幼兒教育及照顧法規定辦理稽查措施及基礎評鑑，打造優質、近便、平價、普及的幼兒園服務；推動幼兒園輔導計畫及教保服務人員專業研習，提升幼兒園教學品質。

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

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推廣學校午餐食材優先採購宜蘭縣生產之有機農產品，惟未規範在地有機食材提供質量，食材資訊亦未適當揭露，亟待落實改善，以促進有機農業永續發展，確保食品衛生安全；2. 辦理幼兒園評鑑作業，確保友善之幼兒學習環境，惟部分幼兒園未配置足額教保服務人員，每名教員需照顧幼生人數偏高，亟待督促研謀改善，提升幼兒教學品質。（詳乙—42-43 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. 推動休閒觀光農業，辦理大型農業活動，發展農業經濟：建構仁山植物園區及發展各休閒觀光農業，推展體驗式生態旅遊，舉辦綠色博覽會與大型農業活動，帶動農產業經濟發展。

2. 加強推動有機農業，生產安心食材：推動農業經營專區計畫及有機農業，積極保護優良農地及活化休廢耕地，擴大企業化經營生產安心食材，維護消費者健康；拓展農地經營規模及農產品品牌認證及整合行銷，辦理農產品產地標章及各種農產品之產銷履歷推廣建置。

3. 加強漁港設施管理維護，強化海上災難救援機制：加強各漁港管理維護

工作，落實漁港整體建設管理，規劃漁港多功能使用；成立海上災難救援及通報體系，保障漁船海上作業安全。

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

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 宜安六號執行海難救助維護漁民生命財產安全，惟入不敷出，允宜研議落實使用者付費精神，或委外經營之可行性，以利業務推展；2. 宜蘭肉品市場股份有限公司本年度純益為近5年最高，惟營運量值仍未達計畫目標，亟待積極研謀因應措施，以提高營運績效；3. 廣納各方建議研擬宜蘭肉品市場遷場計畫，改善環境異味與噪音問題，惟遷場進度落後，不利長期營運發展規劃，亟待管控執行進度，積極落實地方產業發展與區域繁榮。(詳乙—68-70 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：配合長期照顧十年計畫推動各項長期照顧服務方案，加強生活自理能力缺損之老人、身心障礙者及獨居失能老人照顧服務；辦理促進身心障礙者社區自立生活支持服務。

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

3. 整合高風險家庭服務方案，提升社會工作專業品質：落實兒童及少年福利服務及安全維護，加強高風險家庭福利服務輸送機制；強化教育、社政、醫政與警政單位網絡連結並結合司法體系，建構完備家庭暴力、性侵害及性騷擾防治保護扶助防護體系；規劃辦理系統性、分級分階之社工人員職前與在職訓練，提升縣內社會工作專業服務品質。

4. 建構全面關懷樞紐，實施婦幼安心服務計畫：整合縣內高風險家庭服務方案，作為兒少保護初級預防前線關懷工作，降低兒少虐待案件發生；實施婦女

安心服務計畫，提供幼兒托育服務及補助、婦女生育津貼、開辦婦女學苑等婦幼支持性服務。

（九） 勞動

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 辦理失業者職業訓練，強化就業職訓資源橫向整合：辦理失業者職業訓練，增加民眾就業職能，培訓產業發展所需人才，減少勞動市場供需落差並提升勞工就業競爭力；利用實體、虛擬管道媒合就業，辦理就業促進相關業務，降低因資訊不對稱導致之摩擦性失業與低度就業，減少廠商及縣民尋才尋職成本。

2. 輔導業者落實勞動基準法令，改善職場環境安全衛生：查核已設立勞工退休準備金專戶之事業單位有無按月提撥並進行催繳，無提撥義務者輔導辦理註銷；推動縣內事業單位及營造工地防災訪視輔導，辦理職業安全衛生法令宣導，降低職業災害發生。

3. 提供青年交流平台，鼓勵青年在地服務：設立宜蘭青年交流中心實體空間，協助青年創意發想、展現自我，及輔導職涯觀念與國際經驗交流；辦理具在地特色主題之青年志工專案活動，提供青年志工多元服務機會；辦理宜蘭縣青年學院，帶動青年返鄉及從事公共事務。

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

2. 促進土地合理利用，加速健全經濟發展：辦理農地重劃區農水路更新改善工程，改善農路及灌、排水系統，適應現代農業經營；加強非都市土地使用管制及管理，以促進土地及天然資源之保育利用；加速各項公共建設用地徵收取得，促進地方繁榮，創造具競爭力之投資環境。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之機關用地及待售土地，已列冊納管，惟未能依原計畫辦理有償讓售，允應積極研謀處分計畫，以達地盡其利；2. 運用烏石港區段徵收計畫

結算後轉入實施平均地權基金之土地，興建宜蘭厝烏石港計畫示範屋，闡述宜蘭厝城市宜居型態，惟尚未妥適擬訂完工後之處理計畫，亟待研謀妥處；3. 依據實施平均地權基金收支管理及運用辦法辦理已辦竣市地重劃或區段徵收地區相關建設工程，惟其預算編列方式未研訂一致性會計制度，仍待檢討健全制度規章。（詳乙—85-86 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，毒品破獲數 901 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，竊盜破獲率為 83.1%，檢肅黑道幫派工作績效經評定為 198.2 分，重利破獲數 34 件。

3. 加強維護交通秩序，建構安全交通環境：改善易肇事路段及路口，嚴正執法，防制交通事故及危險駕車之發生，提升道路交通安全，本年度造成人員當場或 24 小時內死亡之交通事故案件(A1)，死亡人數累計 50 人，較民國 103 年度減少 3 人。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 持續推動治安偵防作業以確保治安無虞，惟警察人力短缺業務繁重，允應妥善規劃運用有限警力，積極利用犯罪熱點分析，規劃聚焦防制勤務、強化巡邏等預防作為，有效防治犯罪發生；2. 內政部警政署治安評核結果顯示，宜蘭縣整體治安工作改善漸具成效，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，亟待強化犯罪預防工作，以降低刑事案件發生率；3. 縣內監錄系統設置及管理尚屬妥善，惟尚乏設置地點評選機制，及部分易壅塞路口未建置或已建置監錄系統尚未連結宜蘭縣任我自由行 APP，允應檢討並研謀相關機制及加強運用資通訊科技，妥擬改善措施；4. 加強路邊停車管理，改善交通秩序，惟欠繳停車費移送強制執行作業與規定未合，有欠妥當，允應檢討並研謀改善措施。（詳乙—94-97 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，執行甲類消防列管場所消防安全設備檢查，合格率为 91%。

2. 強化緊急救護勤務，推動救護技術相關訓練：提升消防人員各項專業技能及新進人員職前訓練，提高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」，已完成宜蘭縣 12 鄉鎮市各村里災害潛勢防災地圖共計 233 幅。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 辦理消防水源設置及清查以強化消防水源整備，惟列管作業未盡確實，且未妥慎評估替代水源或輔助措施，亟待強化管理及查察作業；2. 逐年規劃增加消防人力預算員額期以強化救災能力，惟實際進用情形未如預期且配置不均，又緊急救護勤務存有公共資源遭濫用情況，徒增負荷，允宜研謀改善方案；3. 推動消防安全設備檢修申報及複查作業，惟部分場所限期改善屆期未複查，或未遴用防火管理人，允應督促落實執行，以維護公眾安全；4. 積極爭取中央經費及運用民間善款汰換老舊消防車輛，賡續籌編消防裝備汰換預算，惟部分車種及裝備逾齡情形仍待改善，允宜積極籌謀財源並加強檢核維護工作。(詳乙-101-104 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：積極辦理各稅清查作業及印花稅應稅憑證檢查，力求覈實課稅遏止漏稅，加強稅捐稽徵工作，本年度地方稅徵起率 93.96%，較民國 103 年度之 93.77% 增加。

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 103 年 12 月底止減少 1,469 件、220 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：配合財政資料中心推動地方稅賦稅流程再造創新，以深化稽徵作業自動化，擴大整體稽徵效益。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 加強辦理牌照稅徵課業務落實租稅公平，惟部分已註銷牌照且未繳納使用牌照稅車輛行駛國道高速公路未能依法裁罰，亟待積極與中央主管機關溝通建立交查機制；2. 運用賦稅資訊系統辦理各地方稅之交查作業，提升稽徵效率，惟房屋稅徵課及交查作業尚待加強辦理。(詳乙-90 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，加強檢測市售產品安全品質，辦理食品製造業者追溯追蹤(生產履歷)系統查核，保障消費者權益。

2. 建構完整保健照護網絡，提供全人之健康照護：辦理新生兒聽力與先天性代謝異常疾病篩檢及異常個案轉介追蹤，促進兒童身心健康；提供癌症篩檢及「健康好 Young 整合性篩檢計畫」服務，強化民眾健康自主習慣的養成；辦理 65 歲以上老人補助裝置假牙申辦，提升長者生活品質。

3. 因應人口老化趨勢，提供長者健康照護服務：推動「長期照顧十年計畫」實施方案及各項支援策略，規劃多元長期照顧人力培育管道，提供優質服務；推動「宜蘭縣長青友善計畫」，每月定期關懷訪視縣內近千名獨居長者及特殊需求照護者，連結並協助轉介醫療服務、生活照顧、社會福利資源之輸送與服務。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 配合行政院辦理長期照顧體系十年計畫，惟執行情形未達預期目標，資源分配存在城鄉差距，允宜強化業務宣導及個案開發作業，研議開辦居家喘息服務；2. 提供免費健康檢查服務照護青年族群，惟參加人數未達預期，又回診追蹤成效未盡理想，尚待加強辦理；3. 為掌握食品安全管理效率，已制定食品衛生管理提升計畫，惟應實施自主管理業者均未訂定食品安全監測計畫，允宜加強宣導建立自主品管觀念；4. 捍衛民眾飲食安全落實食品檢驗，惟未妥適訂定期限改正作業期程，亟待建置期程規範，以確保食品衛生安全；5. 推動心理健康網發展多元社區照護模式，惟精神關懷訪視未遇及長期居住縣外關懷個案，允應研謀修訂處理流程及跨縣市轉介管理，以利掌握個案最新動態；6. 宜蘭縣已建置 65 歲以上老人裝置全口假牙計畫資訊管理系統，惟部分個案資料鍵入未完整，允請落實系統資料維護作業，以完備檢核機制。(詳乙-108-112 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，本年度輔導環境教育設施場所「員山生態教育館」通過認證；推動宜蘭縣空氣品質淨化區經營維護管理計畫，已設置淨化區計 79 處，改善空氣品質；賡續辦理宜蘭縣低碳永續家園運作及成效管考計畫，打造低碳城市。

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；加強辦理環境水體、水質監測工作，建立完整污染狀況資料，嚴格監控污染源，淨化河川；預防及整治土壤及地下水污染，確保土地及地下水資源永續利用。

3. 加強廢棄物管理工作，落實垃圾減量及資源回收：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，強化資源有效循環利用。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推動空氣品質淨化區經營維護管理計畫，持續改善空氣品質，惟管養情形未盡理想，或未列入考核，允宜健全規範納管及導入地理資訊系統，以提升計畫效益；2. 賡續推動宜蘭縣低碳永續家園運作及成效管考計畫，惟前置作業規劃欠周妥，執行成效尚乏追蹤機制，允宜建立檢核機制，滾動式檢討行動目標；3. 建置宜蘭縣垃圾車動態資訊系統，惟系統併行且報表功能未加值運用，亟待積極整合及善用回饋資訊進行車輛管理與調度，以提升服務滿意度；4. 配合推動垃圾零廢棄政策規劃設置灰渣掩埋場，惟多次規劃設計皆因未妥籌財源而未發包，復因既存垃圾問題迄未實質開發，亟待積極研謀善策；5. 賡續辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟營運中掩埋場餘裕量已近飽和，允宜加強進場管制及封閉復育規劃，以為永續管理；6. 辦理垃圾焚化底渣再利用計畫，落實資源永續循環利用，惟底渣品質及處理成效尚待提升，允宜規劃多元去化管道，研議改善方案妥為因應。(詳乙—73-75、78-80 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. 推動文創造鎮，打造創意創新新廊帶：開發「中興文化創意園區」，保留歷史空間及發展具在地特色之微型文化產業，完成第一階段保留建物整修工程，配合 2015 台灣設計展舉辦 103 場活化活動。

2. 結合文化、觀光及產業資源，舉辦大型文化活動：辦理 2015 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「104 年度宜蘭縣社區營造推動計畫」，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資源調查等事宜。

3. 推廣各項藝文活動，充實縣民藝文休閒活動內涵：持續進行蘭陽博物館館藏文物典藏維護管理，策劃宜蘭人文、自然或當代為主題的特展，本年度參觀人數 72 萬餘人，辦理「藍出於菁-宜蘭藍染特展」等 3 場特展；推動「宜蘭美術館」於本年度 5 月正式開館，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. 宜蘭國際童玩藝術節已建立口碑並獲認證，惟參加人數逐年下降，收支差短越趨嚴重，發行產業票及旅行業者專用票未達預期效果，亟須研謀永續經營之策略方針；2. 蘭陽戲劇團致力發揚傳統戲劇藝術，進行社會教育及文化傳承，惟演藝收入逐年下降，允應積極謀求改善對策，提升基金經營績效；3. 經管各藝文場所及歷史空間推展藝文活動並活化設施，惟部分場地收費機制未臻健全，委外經營案未進行相關成本效益分析評估，允應檢討改善；4. 延續觀光文化產業活動，辦理 2015 年宜蘭國際童玩藝術節，惟部分採購案件執行過程未盡嚴謹，亟待檢討改善；5. 宜蘭縣立蘭陽博物館積極策劃開辦特展，有助提升參觀人數及門票收入，惟整體營運績效逐年下降，債務負擔沉重，仍待研謀有效經營策略因應，以利提升營運成效及債務償還。(詳乙-61-63、46 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. 落實重大案件管制考核，提升施政效能：有效運用中央 LGPMnet 資訊系統改版強化列管功能，整合現有施政管理系統列管平台，提升各項列管案件後續追蹤管制及提醒機制；辦理各單位本年度施政績效考核評比，強化為民服務及增

進施政效能。

2. 落實政府資料開放工作，提升資訊服務品質：完成宜蘭縣政府全球資訊網及單位網站等 54 網站改版作業；已建置「宜蘭縣政府開放資料平台」124 個資料目錄，促進政府資料與民眾共享。

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：縮短總預算案暨總會計報告編製時程，送件時程較法定期限提前；健全機關組織功能，檢討機關組織員額編制及業務人力之合理配置，推動組織再造。

4. 推動防貪先行、肅貪在後之理念，發揮防弊功能：辦理廉政倫理暨社會參與反貪腐宣導活動 8 場；受理檢舉陳情案件 138 件；辦理「社會福利業務補助民間團體專案稽核」等稽核及清查工作 8 件。

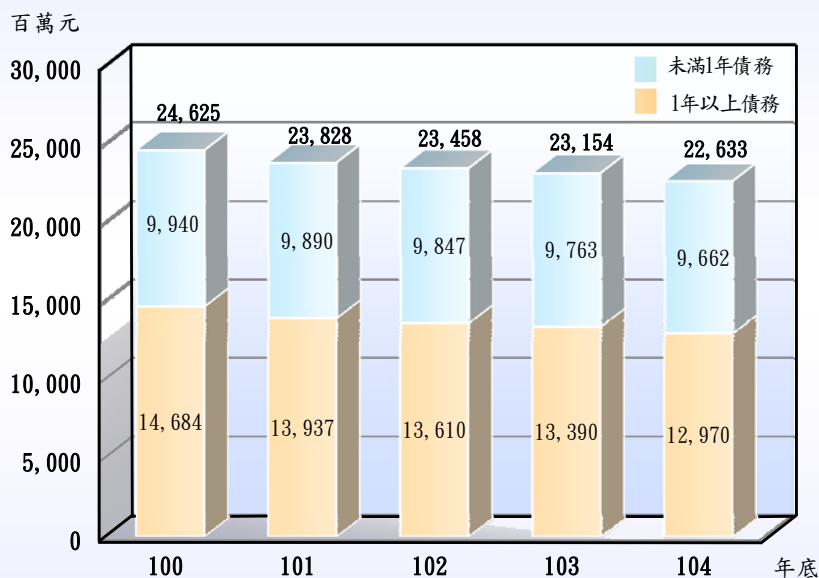
有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 整體施政獲多數民眾認同，惟部分施政成果仍未如預期，施政績效考核評比成績未盡理想，亟待確實檢討原因研謀改善作為，提升縣政整體施政效能；2. 建置「宜蘭縣政府開放資料平台」，促進政府資料與民眾共享，惟資料管理未臻完善，部分單位尚無開放資料或類目較少，亦未研訂作業規範，亟待提升開放質量及健全作業規範；3. 建置各項施政領域之行動應用軟體，提升便民及服務品質，惟部分行動應用軟體下載率偏低或系統評等欠佳，未定期評估績效或退場機制，亟待加強推廣及宣導，並落實績效評核機制；4. 成立行政程序標準化作業推動小組，有助建立完整之控制環境，惟後續內部控制暨標準化作業進度落後，且推動範圍有欠周妥，亟待儘速完善內部控制制度，以提升整體施政效能。（詳乙—21、44-45 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 104 年 12 月 31 日之資產總額為 60 億 8,575 萬餘元，負債總額為 172 億 508 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 111 億 1,932 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之政府潛藏負債等事項如次【有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核】：

圖7 宜蘭縣公共債務未償餘額



資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

一、舉借債務餘額：

宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額 129 億 7,096 萬餘元、未滿 1 年公共債務未償餘額 96 億 6,243 萬餘元，合計 226 億 3,339 萬餘元外，未列債限管制之自償性債務餘額 15 億 533 萬餘元，及非營業特種基金自償性債務餘額 22 億 4,948 萬餘元。

二、潛藏負債及調度款等款項：依宜蘭縣地方總決算總說明、伍、其他要點列示，未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成未來負擔之支出，約為 834 億 1,635 萬餘元，另向特定用途專戶存款及基金借款 3 億 3,534 萬餘元。

茲將年來本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、債務尚能依償債計畫償還，初步達成減債進度，惟開源節流執行成效未如預期，各項福利津貼未考量採取排富政策，允應賡續妥謀開源措施及強化節流成效：宜蘭縣政府賡續依循償債計畫償還公共債務，截至民國 104 年 12 月底止，共計償還 5 億 6,816 萬餘元，至差額 5,183 萬餘元，該府展現償債決心，於民國 105 年 2 月自籌財源償還，初步達成減債進度。惟該府本年度開源節流措施執行成果，原規劃達成成效為 14 億 8,691 萬餘元，實際僅達成 7 億 9,399 萬餘元，約 53.40%，成效未如預期。經函請賡續強化各項開源措施規劃作業，以縮短推動期程；積極活化及開發公用不動產；加強宣導政府係為提供有效率且多元優質服務而徵收規費之使用者付費觀念，提高非稅課收入之徵收；各項福利津貼允應考量採取排富政策或減少支出可能性，檢討其必要性及迫切性；部分中央主管機關建議之執行方案及措施，尚待檢討納列辦理，以強化開源節流措施執行成效。(詳乙—22 頁)

二、規劃設置宜蘭縣第二行政中心，拓展提升政府服務品質，惟舉借債務是否具自償性仍待妥慎評估，復單位間橫向聯繫欠佳，致造成計畫執行進度落後，允應強化財務風險控管，並妥善規劃進度排程作業：宜蘭縣政府於民國 94 年度規劃設置宜蘭縣第二行政中心，將核心地區之各機關遷移至羅東鎮東北隅之「羅東都市計畫(竹林地區)細部計畫區」，藉以促進羅東都市發展，並提升機關服務水準。經查其辦理情形，核有：舉借債務是否具自償性仍待妥慎評估，以健全債務管理；計畫執行進度落後，增加舉借債務之財務風險，允應加強控管並妥為規劃貸款時程；牽涉單位眾多尚待加強橫向聯繫，及妥為規劃後續工程進度與相關作業排程，經函請研謀改善，加強控管辦理。(詳乙-38 頁)

三、健全罰鍰收繳作業制度規章，修正發布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，惟應收未收行政罰鍰之管理、清理成效尚待提升，允應檢討並研謀改善措施：宜蘭縣政府為管理各單位辦理行政罰鍰之收繳清理，於民國 104 年 5 月 14 日修正發布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，明訂各單位對所核定處分之罰鍰案件應辦事項及作業流程，健全罰鍰收繳作業制度規章。惟該府本年度應收未收罰鍰收繳情形，仍核有：應收未收行政罰鍰清理成效仍待檢討，允應督促積極辦理；部分單位未依規定定期查調義務人財產，亟待積極清理；部分應收歲入(保留款)取得債權憑證後未依規定入帳，核有欠妥，允應加強帳務管理，經函請確實檢討，督促積極辦理，提升清理成效。(詳乙-26 頁)

四、被占用土地清理情形責成公有土地與空間管理小組列管，並定期檢討成效，惟部分被占用土地仍未能有效排除，閒置土地亦未積極妥適運用，仍待提升被占用清理及閒置活化成效，並積極追繳應收未收之補償金：宜蘭縣政府被占用土地清理情形責成公有土地與空間管理小組列管，並定期檢討成效，提升被占用土地清理情形之檢核及管控。經查其房地管理情形，核有：截至民國 104 年底止，該府列管被占用土地及房屋筆(棟)數為土地 15 筆(面積 5 千餘平方公尺，帳列價值 1,937 萬餘元)，其中本年度清理收回被占用土地 2 筆(面積 2 百餘平方公尺，帳列價值 77 萬餘元)，惟另增加被占用土地 3 筆，該等房地被占用仍未能有效排除，亦未循相關司法程序處理；該府地政處經管之農牧用地，分別於本年度 3 月及 6 月辦理公告放租縣有耕地 18 筆，截至民國 104 年底止僅完成出租 5 筆，仍

有閒置土地 125 筆(面積 13 萬餘平方公尺，帳列價值 3,099 萬餘元)；該府本年度計 14 筆土地依規定列管追收使用補償金，應收補償金合計 161 萬餘元，惟其中已屆繳納期限未收之補償金 64 萬餘元，較上年度 44 萬餘元增加 20 萬餘元，且未收補償金占應收補償金之比率約 40.02%，亦較上年度之 33.74%上升，經函請確實檢討原因研謀改善，並研提具體有效之運用計畫。(詳乙—28 頁)

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

肆、營業基金決算之審核

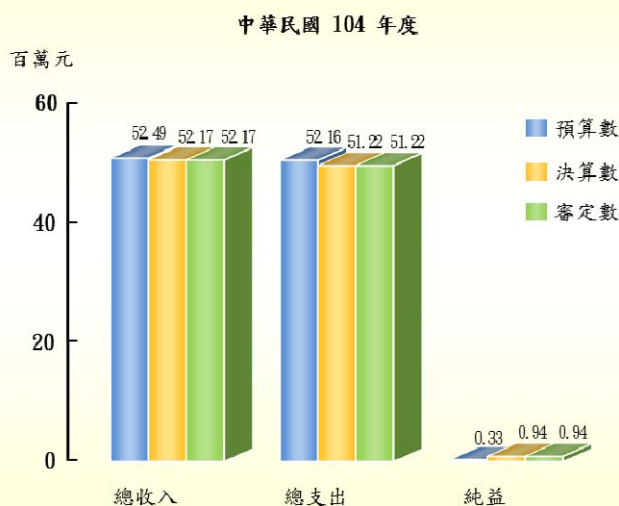
本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本室審核結果，審定總收入 5,217 萬餘元，總支出 5,122 萬餘元，收支相抵，純益為 94 萬餘元，較預算增加 61 萬餘元，主要係營業稅僅以銷項稅額編列，未扣減進項稅額，及油料費等費用較預計減少所致。

本年度營運計畫主要有 2 項，實施結果，均未達預計目標，主要係毛豬拍賣、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。

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

一、本年度純益為近 5 年最高，惟營運量值仍未達計畫目標，亟待積極研謀因應措施，以提高營運績效：宜蘭肉品市場股份有限公司本年度純益雖為近 5 年最高，惟該公司近年毛豬拍賣及電宰頭數營運量，仍未能達預期營運目標量值，且豬源仰賴縣外輸入，需補貼運費及失重，營運成本增加，亟待積極研謀因應措施，以提高營運效率。(詳乙—69 頁)

圖8 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較



二、廣納各方建議研擬宜蘭肉品市場遷場計畫，惟遷場進度落後，不利長期營運發展規劃，亟待管控執行進度，積極落實地方產業發展與區域繁榮：宜蘭縣政府廣納各方建議研擬遷場計畫，惟該遷移委託規劃採購案於民國 104 年 5 月 7 日流標後，該府僅於同年 8 月 5 日召開會議，討論有關肉品市場遷址地點選定事宜，嗣再進行後續委託評估招標事宜，較原預計於民國 103 年 10 月底前完成遷移評估招標之進度，已落後年餘，影響長期營運發展規劃，該府允應責成管控執行進度，積極落實地方產業發展與區域繁榮。(詳乙—70 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，綜計修正增列收入(含基金來源)2,780 萬餘元，審定總收入(含基金來源)100 億 2,137 萬餘元，總支出(含基金用途)89 億 5,693 萬餘元，賸餘 10 億 6,444 萬餘元，較預算增加 7 億 5,457 萬餘元，約 243.51%，其中：一、作業基金 9 個單位，

綜計修正增列收入 2,780 萬餘元，審定總收入 18 億 1,877 萬餘元，總支出 8 億 3,828 萬餘元，賸餘 9 億 8,048 萬餘元，較預算增加 5 億 6,650 萬餘元，約 136.84%，主要係不動產投資成本較預計減少所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 47 萬餘元；賸餘之基金有 8 個單位，共計賸餘 9 億 8,096 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 82 億 259 萬餘元，基金用途 81 億 1,864 萬餘元，賸餘 8,395 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 8,806 萬餘元，

圖9 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

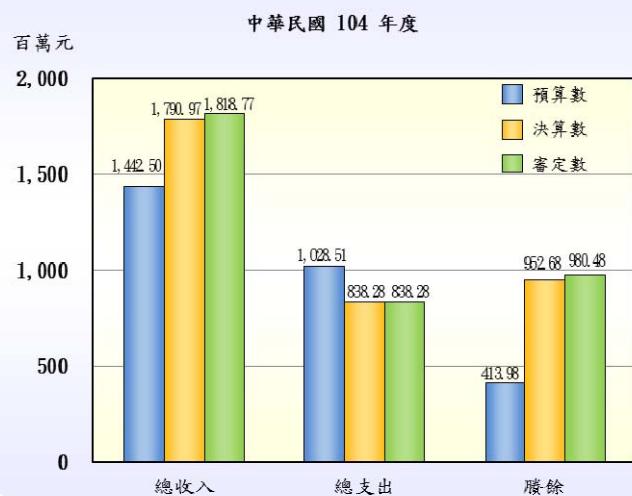
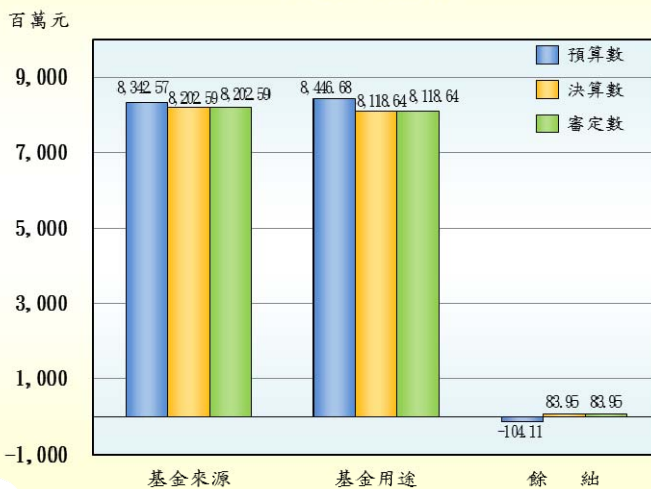


圖10 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

中華民國 104 年度



主要係宜蘭縣地方教育發展基金一般行政管理計畫人事費賸餘所致。

本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 3,501 萬餘元；賸餘之基金有 4 個單位，共計賸餘 1 億 1,896 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 189 億 7,830 萬餘元，主要營運(業務)計畫共計 37 項，經以 1 個非

營業特種基金下設之 101 個分預算單位，連同 14 個未設分預算之非營業特種基金，共計 115 個基金單位之預算餘絀及主要營運(業務)計畫達成情形作為評比標準予以評核結果，其中主要營運(業務)計畫執行率均達 8 成以上，且賸餘較預算數增加之前 3 名，分別為：宜蘭縣城鄉開發

表 7 民國 104 年度宜蘭縣非營業特種基金本期餘絀預算執行情形明細表

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%
賸餘較預算數增加前 3 名				
1. 宜蘭縣城鄉開發基金	-26,360	39,377	65,737	-
2. 宜蘭縣實施平均地權基金	8,499	22,884	14,385	169.26
3. 宜蘭縣殯葬管理基金	16,435	25,331	8,896	54.13
短絀較預算數增加前 2 名				
1. 宜蘭縣道路基金	-	-27,095	-27,095	-
2. 宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	37	-479	-516	-

註：1. 表列賸餘較預算數增加前 3 名之基金，其評比標準係以主要營運(業務)計畫執行率均達 8 成以上者為限，俾免納入因營運(業務)計畫執行率欠佳致本期賸餘較預算數增加之基金。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告附冊。

基金、宜蘭縣實施平均地權基金及宜蘭縣殯葬管理基金；短絀較預算數增加之前

表 8 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	37	2	21	14
縣政府	5	16	—	12	4
民政處	2	4	—	2	2
文化局	1	2	—	1	1
農業處	2	3	—	—	3
環保局	1	3	—	1	2
地政處	3	8	2	5	1
衛生局	1	1	—	—	1

資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告附冊。

2 名，分別為：宜蘭縣道路基金、宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金(表 7)。

另各基金本年度 37 項主要營運(業務)計畫(表 8)，執行結果，已達預計目標者 14 項，約 37.84%；未達預計目標者 23 項，約 62.16%。經以各基金營運(業務)計畫項目執行率 7 成

作為評比標準，計有 12 項計畫執行率未達 7 成，其中羅東竹林地區市地重劃等 7 項計畫(表 9)之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。本室依決算法第 23 條規定審核各基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

表 9 民國 104 年度宜蘭縣非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 3 成明細表

營運(業務)計畫項目	辦理之基金	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 羅東竹林地區市地重劃	宜蘭縣市地重劃基金	千元	11,759	—	未執行
2. 羅東都市計畫部分工業區及保護區區段徵收	宜蘭縣區段徵收基金	千元	178,759	—	未執行
3. 道路基金收入	宜蘭縣道路基金	千元	28,000	2,042	7.30
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	314,870	56,388	17.91
5. 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	560,936	114,386	20.39
6. 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	975,660	204,676	20.98
7. 羅東竹林計畫區段徵收	宜蘭縣區段徵收基金	千元	138,155	36,683	26.55

註：1. 本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣總決算審核報告附冊。

一、推動空氣品質淨化區經營維護管理計畫，持續改善空氣品質，惟管養情形未盡理想，或未列入考核：行政院環境保護署為達改善空氣品質之目的，補助地方政府設置空氣品質淨化區，宜蘭縣政府環境保護局於民國 102 年度訂定「宜蘭縣空氣品質淨化區經營維護管理計畫補助要點」，民國 103 及本年度分別補助各鄉鎮市公所辦理空氣品質淨化區維護管理工作經費 400 萬餘元及 400 萬元，截至本年度止，已設置淨化區計 79 處，經查其執行情形，核有：申請書格式未依規定辦理；考核為 B 等級之基地數量呈增加趨勢，且部分淨化區管養情形未盡理想；未依補助原則核定經費，又未種植特定樹種且均未納管及考核，亟待檢討改善。(詳乙—73 頁)

二、賡續推動宜蘭縣低碳永續家園運作及成效管考計畫，惟前置作業規劃欠周妥，執行成效尚乏追蹤機制：宜蘭縣政府環境保護局本年度賡續辦理宜蘭縣低碳永續家園運作及成效管考計畫，打造低碳城市，主要工作任務包含執行全區碳盤查等 5 項工作項目，減碳效益估計為 122.94 公噸。經查其執行情形，核有：執行成效多數為推估數，或當年度無實際減碳效益，或計畫因故終止，尚乏推估依據及追蹤機制；前置作業規劃欠周妥，致未能如期執行；推動公共自行車租賃系統因經費因素推延執行，迄未研議收費之可行性，允宜研謀改善。(詳乙—75 頁)

三、配合推動垃圾零廢棄政策規劃設置灰渣掩埋場，惟多次規劃設計皆因未

妥籌財源而未發包：宜蘭縣政府環境保護局為興建灰渣掩埋場(後變更為倉儲式資源再生廠)，自民國 90 至本年度止，累計已支付規劃設計及地質鑽探費用總計 1,208 萬餘元，經查其執行情形，核有：未考量用地取得及興建經費財源籌措問題，多次辦理規劃設計及環境影響評估，均未實質開發；回饋用地下方既存垃圾，迄第 2 次環境影響差異分析變更計畫辦理地質鑽探時始發現，增加後續變更開發行為審查作業程序及垃圾清除處理因應問題；未考量回饋用地權屬經濟部工業局所有，嗣變更計畫經工業局考量興設掩埋場未符租賃契約約定且未來難以恢復原狀，建議價購用地，惟目前財源籌措未定；提報變更計畫書之土壤液化潛勢分析結果與內政部公布結果未符等情，亟待研謀改善。(詳乙—78 頁)

四、設立宜蘭縣道路基金落實道路挖補費及許可費收入專款專用，惟該基金預算編列與執行未盡覈實：宜蘭縣道路基金民國 103 及本年度為辦理各級道路挖補及修復業務辦理超支併決算，民國 103 年度決算數 5,134 萬餘元，較預算數 2,516 萬餘元增加 2,618 萬餘元；本年度決算數 2,746 萬餘元，較預算數 2,516 萬餘元增加 230 萬餘元，經查其辦理情形，核有：辦理超支併決算之業務計畫，尚非確實評估業務需要而隨同調整基金用途，並無列支經費執行之急迫性，卻以超支併決算辦理，預算編列與執行未盡覈實；該基金與公務預算對相關養護工程經費之支出分攤比例不一，允應檢討妥處。(詳乙—40 頁)

五、區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之機關用地及待售土地，已列冊納管，惟未能依原計畫辦理有償讓售：宜蘭縣實施平均地權基金截至本年度止，經管區段徵收計畫結算後轉入機關用地及待售土地 4 億 1,914 萬餘元，含括縣政中心區段徵收計畫結算後轉入待售土地 6 筆，計 3 億 9,900 萬餘元；烏石港區段徵收計畫結算後轉入待售土地 4 筆，計 2,014 萬餘元，經查其辦理情形，核有經管上開縣政中心區段徵收待售之機關用地及烏石港段之社教用地，未能依原計畫積極辦理有償讓售，亟待檢討改善。(詳乙—85 頁)

六、推廣學校午餐食材優先採購宜蘭縣生產之有機農產品，惟未規範在地有機食材提供質量，食材資訊亦未適當揭露：民國 104 學年度宜蘭縣部分學校，營養午餐由委外廠商提供在地生產有機農產品，惟未規範應提供之質量；另該府於所屬教育處網頁建立「學校午餐食材資訊網」，提供完整之食品安全防護網，惟

查該網站僅建置宜蘭縣內各國民中小學學校午餐食材相關資訊、午餐採購、校園食品安全等相關資訊，未能將在地有機食材產銷資訊完整呈現，並掌握農民生產及學校需求數量，亟待檢討改善。(詳乙—42 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、因應溫泉法實施，辦理溫泉監測及溫泉使用管理，落實溫泉保育及永續利用，惟對於已開發溫泉使用者取得水權合法化及建築開發新建工程點井造成水溫下降影響，缺乏積極及有效之具體管理作為，允宜研謀改善對策：溫泉具有觀光休閒遊憩、醫療保健、地熱能源與農漁業應用等功能，隨著國民所得的提高及對生活品質和醫療保健的重視，使得溫泉休閒觀光產業蓬勃發展。宜蘭縣擁有天然溫(冷)泉資源豐富，計有 17 處溫泉及 1 處冷泉分布，因此開發溫泉資源成為宜蘭縣發展觀光之重要資產。宜蘭縣政府因應溫泉法於民國 92 年 7 月 2 日制定公布後至民國 104 年間，辦理宜蘭縣溫泉資源調查、輔導與監測等相關計畫(表 10)，並於民國 99 年 5 月間擬定宜蘭縣溫泉區管理計畫，考量已開發溫泉使用之地區優先劃定為溫泉區，其中礁溪溫泉區因不斷大量開發，長期以來造成溫泉水位及水溫降低情形，影響自然生態環境變化，為促使溫泉有效利用及永續經營，於民國 99 年度優

先劃定礁溪溫泉區，因礁溪溫泉為臺灣少見且開發較早之平地溫泉，由於地熱蘊藏量豐富，居民運用簡單鑿井技術，便可自地底下抽取溫泉水加以利用，經過多

表 10 民國 92 至 104 年度辦理溫泉資源輔導與監測計畫委託案明細表

單位：新臺幣千元

採購案件名稱	決標日期	決標金額
合 計	—	24,000
宜蘭縣溫泉資源資料庫建置與溫泉區管理綱要計畫	93 年 11 月 5 日	2,280
宜蘭縣溫泉露頭及其一定範圍之劃設委託技術服務案	96 年 11 月 23 日	2,000
礁溪及蘇澳地區溫泉監測井設置計畫委託技術服務案	97 年 5 月 21 日	4,400
99 年度礁溪及蘇澳地區溫泉資源監測計畫	99 年 4 月 27 日	2,320
宜蘭縣溫泉資源輔導與監測計畫	101 年 10 月 26 日	1,830
宜蘭縣溫泉資源輔導與監測計畫	102 年 3 月 22 日	2,700
宜蘭縣溫泉資源管理與監測計畫	103 年 3 月 13 日	3,770
104 年度宜蘭縣溫泉資源管理預監測計畫(後續擴充)	104 年 6 月 1 日	4,300

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

年抽取使用，尤其國道五號雪山隧道通車後，吸引許多大型飯店及集合住宅等工程興建，使得礁溪溫泉區短時間內溫泉取用量激增，溫泉資源因大型建案點井超抽問題，日漸出現水溫下降及水量枯竭等警訊，近年來報章媒體多次報導，宜蘭縣礁溪溫泉面臨溫泉範圍逐漸縮小及水溫持續下降等危機，民國 104 年 4 月間各大媒體亦再度報導，因大型建案開挖地基採用點井抽水，溫泉大量流失，造成溫泉水位及水溫明顯下降，當地居民無溫泉可用等民怨，進而成立自救會向宜蘭縣政府陳情。茲綜合各方建言，列述如次：

(一) 輔導已開發溫泉使用者取得水權合法化，惟截至溫泉法規定期限，仍存有多數未取得合法水權，允宜積極加強合法化之輔導及管理作為，落實溫泉總量管制，確保溫泉資源永續性：溫泉法於民國 92 年 7 月 2 日制定公布，民國 94 年 7 月 1 日頒布施行，溫泉法規定現已開發溫泉使用者，未能於一定期限內取得合法登記之業者，應有 7 年之緩衝期限改善辦理。其後政府為建立溫泉開發許可制度，落實溫泉資源總量管制目標、健全溫泉水權登記，規範取水秩序、輔導業者合法化與加強產業管理等，於民國 99 年 5 月 12 日修正溫泉法，民國 99 年 7 月 1 日正式施行，其中第 4 條規定：「溫泉為國家天然資源……。本法施行前，已開發溫泉使用者，主管機關應輔導取得水權。」第 31 條第 2 項規定：「本法制定公布前，已開發溫泉使用未取得合法登記者，應於中華民國 102 年 7 月 1 日前完成改善。」該府爰於民國 101 年 10 月起陸續委託顧問公司及國立宜蘭大學等辦理民國 101 至 103 年度之溫泉資源輔導與監測計畫，開始協助輔導溫泉業者、一般民宅、免為水權登記等溫泉取用者合法化，惟依最近一期民國 103 年度委託國立宜蘭大學辦理「宜蘭縣溫泉資源管理與監測計畫」成果報告書(民國 104 年 4 月)，清查已開發溫泉使用者之公家機關 2 個、溫泉業者 188 家、民宅及集合式住宅 786 戶等，清查結果仍有 136 家業者、26 棟集合式住宅、402 戶民宅等未取得合法水權登記，已開發溫泉使用者未取得水權合法者仍屬偏高，亟待加強合法化之輔導及管理作為，落實溫泉總量管制，確保溫泉資源永續性。

(二) 溫泉區內建築開發新建工程點井抽水，造成週遭區域溫泉水溫下降及水位降低，引起極大民怨與不滿，允宜正視點井工程大量抽取溫泉之影響，研謀具體有效管制措施：礁溪溫泉近年來因國道五號雪山隧道通車，觀光人潮湧入帶

給礁溪地區大量經濟發展，旅遊、觀光、飯店業者紛紛進駐，興建中之大型集合住宅及觀光飯店聳立，由於新建大樓開挖地下室須採用點井抽水以利施工，造成工址附近之溫泉水溫及水位急速下降，由宜蘭縣政府委託國立宜蘭大學分析礁溪地區溫泉監測資料，短期之建築工程點井大量抽汲溫泉水且直接排放掉之行為，導致礁溪地區地下水源需要長期修復，其水位雖有逐漸回升，惟溫泉水溫仍下降，並導致當地居民長達一年以上無溫泉水用困境，冬天得洗冷水澡，引起極大民怨與不滿；又民國 102 年 9 月至 103 年 1 月間，溫泉區內陸續有 4 大建案點井開工，由於點井抽取之水量很大，溫泉水位降低非常多，造成建案附近許多溫泉取用者無溫泉可用或泉溫下降，監測井也很清楚記錄到水位和水溫受點井之影響效應，由監測井之分佈位置和水位變化得知該點井事件影響整個礁溪溫泉，由上可見溫泉區因大型建案之點井抽水作業，造成鄰近區域泉溫下降之因果關係至為明顯，允宜正視點井工程大量抽取溫泉水造成水溫及水位下降之影響，研謀具體有效管制措施，以保障溫泉資源。

二、近年來政府積極辦理國中小老舊校舍耐震評估及補強整建作業，惟宜蘭縣尚有部分校舍位於土壤液化中、高度潛勢區亟待辦理補強，允應通盤檢視補強之迫切性，加速研擬因應對策及補強方案，以維校舍及師生安全：臺灣位於歐亞大陸板塊與菲律賓海板塊交接處，屬地震頻繁地區，因地震具有高度之不確定性與瞬發性，對於老舊問題建築物，在時程及成本的考量下，採取耐震補強相對於拆除重建是較省時及省錢之選擇。宜蘭縣政府自民國 98 年度起，即積極向教育部申請補助辦理轄管老舊校舍耐震補強計畫，民國 102 至 105 年度間獲教育部專案計畫補助 1 億 7,692 萬元，加上自籌經費 1 億 2,066 萬餘元，合計總經費 2 億 9,758 萬餘元，辦理所屬國中小校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善計畫，計辦理耐震評估及補強工程 73 校(74.49%)，另 25 校未辦理(25.51%)。近日經濟部中央地質調查所建置之「土壤液化潛勢查詢系統」，於民國 105 年 3 月 14 日開放查詢，並公布宜蘭縣等 8 縣市圖資，提供民眾輸入地址，查詢所在地建築物是否屬土壤液化潛勢區。經統計該府所屬中小學位於土壤液化低、中、高度潛勢區情形，有 20 所學校屬高潛勢、20 所學校屬中潛勢、32 所學校屬低潛勢區及 26

所學校未列入潛勢區(表 11)，其中位於土壤液化中、高度潛勢區，未辦理補強之學校共計 10 所。因國中小校舍兼負天然災害發生時，一般民眾之收容或避難場所

表 11 宜蘭縣各國中小學老舊校舍土壤液化及耐震補強工程辦理情形表

單位：所、%

類別	已辦理補強工程		尚未辦理補強工程		合計校數
	校數	比率	校數	比率	
合計	73	74.49	25	25.51	98
土壤液化高潛勢區	13	65.00	7	35.00	20
土壤液化中潛勢區	17	85.00	3	15.00	20
土壤液化低潛勢區	24	75.00	8	25.00	32
未列入潛勢區	19	73.08	7	26.92	26

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

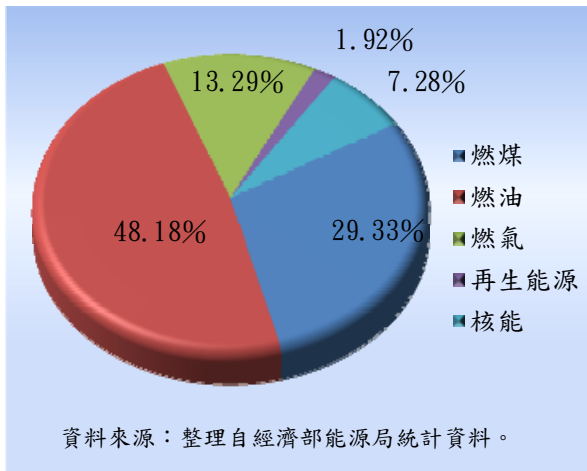
，對於位處中、高度土壤液化潛勢區之學校，允應持續辦理校舍耐震及抗液化能力之補強，審慎依耐震

詳細評估結果及土壤液化潛勢風險強度，做為後續校舍補強工程排序參考，儘速強化國中小校舍之耐震能力，以提升校舍安全；另該查詢系統公布前，已完成結構耐震補強之 73 所學校中，有 30 所學校位於土壤液化中、高度潛勢區，該府亦應通盤檢視位處高風險潛勢區已補強之學校建築物，研擬土壤液化之因應對策及補強方案，以維護校舍及師生安全。

三、因應全球高度重視氣候變遷與生物多樣性之施政潮流，推動低碳城市建構計畫與發展再生能源，及積極辦理環境保護計畫，允宜審慎評估能源供給條件並完備開發法源，加強跨域協調治理與監測稽查機制，以維護環境正義，確保永續發展；近年來極端氣候發生之頻率與強度愈趨激烈，預計未來氣候變遷問題將嚴重衝擊全球經濟、糧食供應、生態平衡及區域安全，為減緩氣候變遷帶來之潛在危機，聯合國及各國政府與非政府組織積極研擬減量策略。此外，伴隨 20 世紀下半人類經濟活動急遽發展，全球環境品質惡化，為均衡環境與發展，確保生物多樣性，行政院永續發展委員會通過「生物多樣性永續發展行動計畫」。宜蘭縣政府前已於民國 100 年 5 月 24 日訂定「宜蘭縣低碳城市建構計畫書」，提出「低碳家園」願景，透過低碳專案或計畫型補助及民間投資等多面向來推廣，並於民國 104 年 10 月提出「宜蘭縣政府能源開發公司運用計畫書」，期以打造潔淨綠能低碳環境；另推動「民國 103 年度蘭陽溪河川生態綠廊計畫」，以「與蘭陽溪共存」為理念，辦理河川高低灘地利用改善與保育，以順應環境自然復育為目標。茲綜合各方建言，列述如次：

(一) 推動再生能源發展，降低碳系能源之依賴度，惟尚無具體成效，允宜

圖 11 民國 104 年度能源供給結構占比圖



妥慎評估各項能源開發條件及可行性，積極推展與完備法源基礎：依經濟部能源局統計資料，本年度我國能源供給結構占比，非再生能源占比高達 98.08%（核能占 7.28%、燃煤占 29.33%、燃氣占 13.29%、燃油占 48.18%），再生能源占比僅 1.92%（圖 11），且高達 97.84% 能源須仰賴進口，顯示電力自給自足能力與再生能源發電占比均待提升，對此，政府已召開全國能源會議，提出「需求有效節流」、「供給穩定開源」及「環境低碳永續」策略方案，順應減碳之國際潮流。

宜蘭縣每年用電量約 370MW，宜蘭縣政府規劃發展之潔淨能源，包括地熱、太陽能、水力、風能及生質能等，預估至民國 114 年度再生能源裝置量可達 160MW，約占全縣用電需求之 4 成，可望提升供電自足力，降低對石化能源之依賴，其中地熱發電量預估達 100MW，占 62.50%，惟截至本年度止，均無實質具體效益呈現（表 12），採 BOT 方式開發利澤工業區風力發電案及 ROT 方式開發清水地熱案，執行結果，均未執行或因解約而停滯；三星鄉紅柴林鑽井計畫，現階段尚未能驗證地熱產能，另宜蘭縣政府籌設能源開發公司事宜，仍處於專家諮詢階段，且宜蘭縣再生能源與綠色產業自治條例草案尚在預告中，允宜廣納各方意見，積極研辦各項開發及運作業務，審慎評估各項能源開發之可行性，儘早研擬因應策略，持續爭取中央經費與技術之投入與合作，並完備能源開發收費制度、最低再生能源利用率及基金用途等法源基礎，確保環境資源開發利益共享，引導綠能產業發展，逐步提升再生能源占比，以達成地方供電自給自足目標。

表 12 宜蘭縣再生能源開發辦理情形一覽表

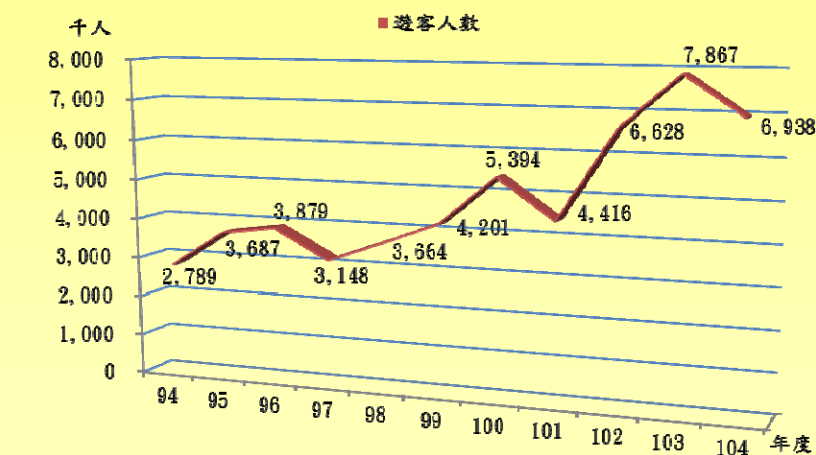
項目	辦理情形
地熱	1. 清水地熱電廠採取 BOT+ROT 辦理公開招商作業中。 2. 與科技部合作進行三星鄉紅柴林地熱鑽井計畫，核定經費 2 億元，以設計 1MW 產能為目標。
水力	與農田水利會協商合作方式規劃設置三星鄉安農溪月眉圳發展示範機組。
生質能	民國 104 年度規劃完成有機廢棄物資源化中心之可行性評估及先期規劃作業，於民國 105 年度辦理 BOT 案招商作業。
風力	於烏石港港區辦理風力系統試驗計畫，設置 6 支 3KW 風力發電機機組，年發電量預估為 13,000KWH(度)。
太陽能	公有房舍出租設置太陽光電發電系統已建置完成，與台電線路併聯發電中，目前裝置量為 2.5MW。

資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

(二) 蘭陽溪為宜蘭縣重要水脈，惟河川公地許可種植經濟作物面積逐年擴大，嚴重超限利用，影響自然生態復育之成效，允宜加強跨域協調機制，強化超限利用之治本作為：蘭陽溪是蘭陽平原的生命之河，民國 94 年度行政院環境保護署「全國清淨河川考核」中，為臺灣最乾淨的河川，但這條蘭陽溪因為人為的開發越來越脆弱。據相關期刊及報載「從西瓜看宜蘭變化 地景攝影師楊哲一記錄蘭陽溪」、「蘭陽溪上游限耕 瓜田不減反增」，藉由空拍影像紀錄蘭陽溪河床近 5 年開墾地景變遷，由山上蔓延到下游河床廣植西瓜、高麗菜等經濟作物，種植面積逐年擴大，翻整後的河床地較為鬆軟，土砂易被沖刷至下游，在極端氣候的作用下，造成蘭陽溪流域污染、揚塵等環境問題，河川公地許可種植與自然植生復育的平衡，成為現況重要之課題。前經宜蘭縣政府向經濟部水利署第一河川局協議停止放租許可，限縮耕種面積，惟種植面積卻由 950 公頃逐年增加至 1,200 公頃，不減反增，土地超限利用情形嚴重，產生河川行水區縮小、改道、路基坍方、水質污染及揚塵等問題，允宜持續加強跨域協調機制，建立許可種植範圍使用規範，擬定分階段種植限制策略，以維護環境正義，確保永續發展。

四、國道五號通車促進宜蘭縣納入大臺北生活圈，有助經濟發展與區域均衡，惟大量遊客與車潮湧入，嚴重影響縣民生活品質及環境衝擊，亟待整合各方意見，研謀改善對策：國道五號高速公路自民國 95 年度通車後，有效改善宜蘭地區聯外運輸，將臺灣東西部串聯，讓蘭陽平原納入大臺北都會區共同生活圈，且臺北與宜蘭間車程大幅縮減，便捷的交通，促使一日遊數量增多，地方觀光休閒產業持續蓬勃發展。據宜蘭縣政府工商旅遊處統計，縣內觀光遊憩區遊客人數由雪隧開通前一年之 278 萬人次，增加至本年度 693 萬人次(圖 12)，飯店及民宿數量，由民國 94 年度之 376 間暴增至本年度之 1,241 間，成長約 3.3 倍，為縣內帶來上百億觀光產值。惟據民國 105 年 6 月報載「遊客暴量 出門必塞在地人抓狂」，雪隧開通

圖 12 宜蘭縣民國 94 至 104 年度觀光遊憩區遊客人次情形趨勢圖

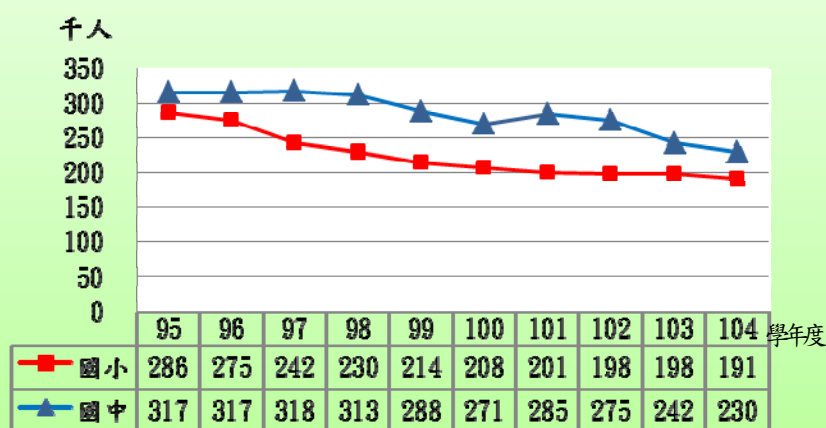


資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

後帶來觀光人潮與車潮，一年約有 600 萬輛車次進入宜蘭，每逢假日市區交通壅塞，對環境、治安及在地生活品質產生衝擊，引發民怨；蘇花改公路改善工程預計民國 105 年度分段通車，車流量再增加，勢必塞車情況更加嚴重。各方屢有建言宜蘭縣政府可參考英國及新加坡等國作法，對非縣籍車輛徵收「入城稅」或「環境稅」，及對觀光遊憩景點實施假日停車收費機制，發揮以價制量、疏導車流之效果，且能挹注收入改善地方公共運輸，或採「預約式交通」，尖峰時段之國道通行採取差別費率收費，鼓勵民眾使用公共運輸，抑減小客車成長。宜蘭縣政府雖已訂定「宜蘭縣風景遊憩區經營管理自治條例」，凡進入縣內風景遊憩區，應繳納清潔維護費及停車費，並規劃於宜蘭市及羅東鎮設置公共自行車租賃系統，惟該府經管 15 個風景區，部分尚未依規定訂定停車收費標準，公共自行車租賃系統因經費因素推延執行。鑑於國內外對於使用受益者收費已為管理趨勢，允宜積極整合中央主管機關及專家學者各方意見，加強資訊蒐集及費率設計研析，持續溝通與協調，研議長期有效因應對策，加強完備相關配套措施，及落實風景區使用者付費原則，以改善交通運輸品質及減緩環境衝擊，落實觀光政策永續經營。

五、順應少子女化趨勢，發揮經濟規模及提升學生競爭力，推動國中小學整併政策，允宜廣納各利害關係人觀點，審慎評估及規劃小型學校最適經營模式，並進行閒置校園活化再利用，以有效整合教育資源、保障學生權益及發揮公共資產效益；學校除具備提供學生教育學習場域之功能外，更扮演凝聚社區向心力與認同感之角色，我國由於人口生育率下降，社會結構已出現少子女化趨勢，嚴重衝擊學校教育之發展及經營走向。據監察院民國 93 年度「教育部所屬預算分配結構之檢討」報告書，建議教育部應行文建議各地方政府整併小校以節省預估每年 51 億元之人事經費；及教育部統計資料，全國國民小學小一新生人數自民國 95 學年度 28 萬餘人，至民國 104 學年度降為 19 萬餘人，學齡人數 10 年內驟減 9 萬餘人（圖 13）。據報載臺灣共有

圖 13 民國 95 至 104 學年度全國國民中小學 1 年級新生人數趨勢圖



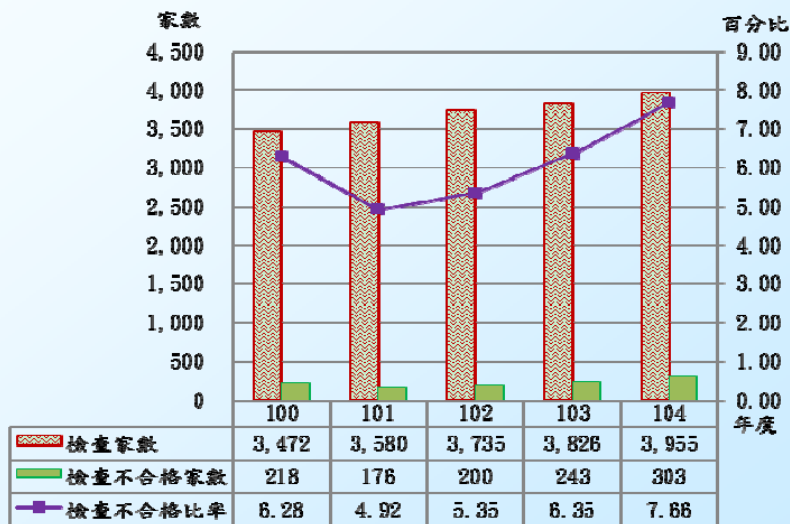
資料來源：教育部統計資料。

275 所國小在未來可能面臨廢校或併校危機，其中宜蘭縣本學年度國小 1 至 6 年級班級數較上一學年度減少 26 班，學生人數較上年度減少 882 人。為有效整合教育資源及確保學生就學權益，教育部業已訂定「小型學校發展評估指標」及「國民中小學整併之處理原則」，供地方政府作為小型學校整併策略之參考，學校整併應以學生獲得最好的受教環境與學習效果為前提，應由地方政府完成法制化程序，納入相關作業流程及配套措施，鼓勵轉型發展特色學校，對整併後空出之校地及校舍，推動校園活化空間總體規劃方案，提供資源支持特色學校課程規劃及閒置空間多元運用。又監察院於民國 97 年 12 月 11 日提案糾正台南縣政府辦理該縣麻豆鎮總爺國民小學裁併案，未充分考慮學生受教權及家長參與教育權暨違反程序正義，致裁併校過程治絲益棼。顯示廢併校過程應有周詳計畫、進行充分討論、家長及社區參與等步驟，以達公平、公開與民主之程序。按「宜蘭縣國民中小學核定班級數學生數暨學校整合轉型作業要點」第 9 點規定，當學年度全校學生人數在 45 人以下，且評定指標分數 25 分以下者，應提報轉型(分校)或併校計畫，本年度評定結果，應提報轉型或併校計畫者，計有頭城國小學外澳分校、龍潭國小匏崙分校、內城國中小化育分校及順安國小中山分校等 4 所，各該校已提出轉型計畫並經宜蘭縣政府教育審議委員會審議通過；惟閒置校園活化再利用情形未盡理想，蓬萊國小東澳分校廢校已 30 年，校舍全數拆除完畢，土地面積 9,368.46 平方公尺，迄今尚無具體活化作為；規劃內城國小廢校後閒置校舍作為公益服務園區，尚未研議使用者付費收費標準。為兼顧教育資源分配效益與憲法保障國民平等受教之機會，亟待整合各方意見，加強規劃與學校資源整合之配套措施，透過結合學校周邊自然、人文及鄰近資源，將學校特色導入課程規劃，研議出最適規模與轉型方案，以利學校永續經營，並善用公開透明之「校園空間活化再生資源網」媒合平台，達成校園閒置空間多元活化再利用之目標。

六、為健全建築物公共安全檢查管理制度，訂定「宜蘭縣建築物公共安全檢查簽證及申報業務注意事項」，惟稽查人力無法負荷逐年增加之業務，未能有效落實管制及追蹤作業，取締成效不彰，亟待妥適調配人力及加強列管查察，保障民眾生命財產安全：依據內政部消防署統計資料，近 5 年度(民國 100 至本年度)我國發生各類火災類型，以建築物火災次數最高，分別為 1,248 次、1,199 次、1,109 次、1,065 次及 1,242 次，本年度建築物火災次數占各類火災次數高達 72.89%，較上年度增加 177 次，約 16.62%。近年來，由於我國都會區建築物日趨密

集，可建基地有限，建築物朝向高層發展，又各類場所伴隨消費者需求而大型且多元複合化，及為求高品質而裝潢更顯複雜，一旦發生火災延燒，將造成重大人命傷亡及財產損失，爰建築物公共安全檢查申報與消防設備檢修申報之第一道防線，至關重要。鑑於易造成嚴重傷亡之火災事件，內政部於民國 100 年 9 至 11 月間修正「建築物使用類組及變更使用辦法」、「加強建築物公共安全檢查及取締執行要點」及訂定「直轄市、縣(市)主管建築機關辦理建築物公共安全檢查申報案件複查作業原則」等規定，以健全建築物公共安全管理之法制面。宜蘭縣政府配合建築法規修正，訂有「宜蘭縣建築物公共安全檢查簽證及申報業務注意事項」、「宜蘭縣建築物公共安全檢查簽證及申報案件簽證不實認定作業」等規範，該府消防局亦已擬定年度消防安全檢查計畫。經查宜蘭縣政府列管之甲類及甲類以外場所消防安全設備檢查家數，由民國 100 年度 3,472 家，增加至本年度 3,955 家，檢查結果，不合格比率呈逐年增加趨勢(圖 14)；建築物公共安全檢查列管申報家數，已由民國 100 年度 1,129 家，增加至本年度 1,919 家，且應申報未申報、申報及複查不合格家數逾 100 家，惟近 5 年建築物公共安全檢查業務人力，僅配置 9 名且屬兼辦業務性質，消防安全檢查勤務人員之短差，亦由民國 100

圖 14 民國 100 至 104 年度甲類及甲類以外場所消防安全設備檢查辦理情形圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

年 12 人增加至本年度 55 人，查察人力難以負荷逐年增加之查核業務，且未擬訂建築物公共安全檢查業務執行計畫，排定稽查優先順序及頻率；復未能有效掌控列管對象實際申報情形，未申報及申報不合格案件之裁處有欠積極，部分案件經裁罰後仍未獲有效改善，部分

類組申報案件複查數量未達法定標準，不合格營業場所未依規定張貼不合格告示供民眾識別等情事。另據內政部營建署辦理直轄市及縣(市)政府建築物公共安全檢查相關業務考核評鑑結果，宜蘭縣近 3 年度(民國 102 至本年度)經評列為庚

等、丙等及丙等，業務成效仍待提升。鑑於建築物公共安全管理之完善，攸關民眾生命財產安全，允宜妥慎評估及補足應有之合理查察人力，運用風險導向觀念，評估稽查對象風險程度，建立主動稽查機制及擬定執行計畫，落實執法及追蹤管制作業，以提升查核效能，為建築物公共安全把關，共創安全無虞之生活環境。

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 80 萬餘元，係暫收款、代收款等科目內應繳庫款 80 萬餘元。

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	—	—	803	—	—	803
宜蘭縣政府	—	—	803	—	—	803

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 82 萬餘元，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

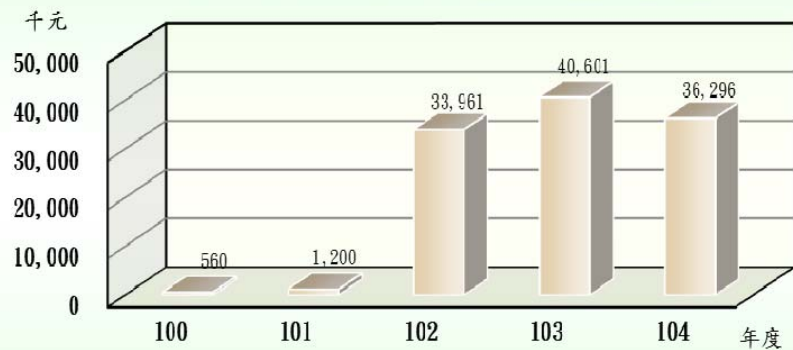
繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目 不合或無須保留者		總計		
	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	小計
合計	—	—	—	—	—	824	—	824	824
宜蘭縣政府	—	—	—	—	—	824	—	824	824

註：本年度無修正剔除、減列通知繳庫數；本表所列係修正以前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 399 件，總計 3,629 萬餘元。

圖15 審核稅捐稽徵事務依法開徵及補徵稅款



資料來源：整理自宜蘭縣政府地方稅務局提供資料。

(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 223 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 8 項(詳乙-16-19 頁)，分述如次：

1. 已依償債計畫逐年辦理改善，並開闢自有財源，惟財政負擔仍沉重，亟待落實辦理「財政健全方案」，積極拓展地方稅費收入，健全收支結構。
2. 加強城鄉均衡發展辦理學校設置及用地徵收，惟部分學校用地未依原徵收計畫使用或尚未進行開發，仍待順應少子女化趨勢，妥謀具體因應對策。
3. 推展搭乘大眾運輸工具，以應環保及紓解交通負荷政策，惟市區公車採免收費及全額補貼措施，加重地方財政困窘，亟待檢討政策效能，落實使用者付費原則。
4. 興建南方澳外來船員管理中心有助解決外籍船員海上安置問題，惟僱用大陸籍船員人數逐漸減少，該中心使用設施效能降低，亟待研謀善策，增加財務效益。

5. 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，惟南澳泰雅街原住民文化特色商圈設置計畫迄無進展，亟待確實研謀改善。

6. 宜蘭縣公共造產基金興辦土石採取事業，挹注縣庫收入，惟業務計畫執行績效逐年衰退，預算編列未盡覈實，亟待檢討改善。

7. 宜蘭縣立蘭陽博物館推動各項優惠方案及活動，吸引遊客參觀，惟未能有效提升營運績效，亟待研議有效之經營策略。

8. 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。

(二) 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 73 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，計有建置「宜蘭縣政府開放資料平台」，促進政府資料與民眾共享，惟資料管理未臻完善，部分單位尚無開放資料或類目較少，亦未研訂作業規範，亟待提升開放質量及健全作業規範；建置各項施政領域之行動應用軟體，提升便民及服務品質，惟部分行動應用軟體下載率偏低或系統評等欠佳，未定期評估績效或退場機制，亟待加強推廣及宣導，並落實績效評核機制；成立行政程序標準化作業推動小組，有助建立完整之控制環境，惟後續內部控制暨標準化作業進度落後，且推動範圍有欠周妥，亟待儘速完善內部控制制度，以提升整體施政效能；為保障旅客住宿之安全及品質，執行旅館及民宿管理業務檢查，惟未符交通部觀光局規定稽查次數，任由合法民宿業者擅自違規擴大經營，無照或停歇業者違法營業，影響民眾生命財產安全等 5 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有整體施政獲多數民眾認同，惟部分施政成果仍未如預期，施政績效考核評比成績未盡理想，亟待確實檢討原因研謀改善作為，提升縣政整體施政效能；創辦「宜蘭不老節」系列活動，有助樂齡友善環境之營造，惟未建置妥適衡量指標，復未辦理目標族群分析及滿意度調查，且歷年參加人次呈下降趨勢，亟待研謀改善，提升活動效益；宜蘭國際童玩藝術節已建立口碑並獲認證，惟參加人數逐年下降，收支差短越趨嚴重，發行產業票及旅行業者專用票未達預期效果，亟須研謀永續經營之策略方針；內政部警政署治安評核結果顯示，宜蘭縣整體治安工作改善漸具成效，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，亟待強化犯罪預防工作，以降低刑事案件發生率等 40 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有推動民間參與公共建設，獲招商卓越獎全國第二名，惟部分案件未能依約執行或未達成開發目標，亟待檢討改善，並審慎研謀可行性評估及先期規劃事宜；規劃設置宜蘭縣第二行政中心，拓展提升政府服務品質，惟舉借債務是否具自償性仍待妥慎評估，復單位間橫向聯繫欠佳，致造成計畫執行進度落後，允應強化財務風險控管，並妥善規劃進度排程作業；縣內監錄系統設置及管理尚屬妥善，惟尚乏設置地點評選機制，及部分易壅塞路口未建置或已建置監錄系統尚未連結宜蘭縣任我自由行APP，允應檢討並研謀相關機制及加強運用資通訊科技，妥擬改善措施等 11 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有宜蘭縣公共造產基金年度營運績效優於預期，惟疏濬計畫期程未能妥為安排影響業務收入穩定性，無償提供土石供公務單位使用迄未建立成本分攤機制，又賸餘繳庫預算編列及實際繳庫情形未盡覈實，亟待研謀改善對策；蘭陽戲劇團致力發揚傳統戲劇藝術，進行社會教育及文化傳承，惟演藝收入逐年下降，允應積極謀求改善對策，提升基金經營績效；宜蘭肉品市場股份有限公司本年度純益為近 5 年最高，惟營運量值仍未達計畫目標，亟待積極研謀因應措施，以提高營運績效；運用烏石港區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之土地，興建宜蘭厝烏石港計畫示範屋，闡述宜蘭厝城市宜居型態，惟尚未妥適擬訂完工後之處理計畫，亟待研謀妥處等 5 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有活化宜蘭火車站前閒置空間，打造宜蘭藝文及文化空間新亮點，惟委託營運採購及履約管理未臻周妥，亟待妥適籌劃委託經營方向，以提升閒置空間活化效益；規劃引進民間資金，促進地熱資源有效開發運用，惟前置規劃作業有欠周妥，期間廠商重大違約，復未適時依約採行積極有效因應作為，允應檢討妥處，俾提升規劃成果效益；落實公共工程三級品管制度，確保施工品質，訂定施工及監造廠商品質保證等規定，惟相關品管人員管理欠周全，允宜檢討改善，健全履約管理；延續觀光文化產業活動，辦理 2015 年宜蘭國際童玩藝術節，惟部分採購案件執行過程未盡嚴謹，亟待檢討改善等 8 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有被占用土地清理情形責成公有土地與空間管理小組列管，並定期檢討成效，惟部分被占用土地仍未能有效排除，閒置土地亦未積極妥適運用，仍待提升被占用清理及閒置活化成效，並積極追繳應收未收之補償金；宜蘭縣公共造產基金出售土石兼顧維持縣內砂石料源供應及價格穩定，惟尚乏廠商申購後之追蹤機制，有待檢討研訂，俾達穩定物價目標；經管各藝文場所及歷史空間推展藝文活動並活化設施，惟部分場地收費

機制未臻健全，委外經營案未進行相關成本效益分析評估，允應檢討改善；廣納各方建議研擬宜蘭肉品市場遷場計畫，改善環境異味與噪音問題，惟遷場進度落後，不利長期營運發展規劃，亟待管控執行進度，積極落實地方產業發展與區域繁榮等 4 項。

三、稽察違失之成果

(一) 報請監察院處理者

本室稽察發現機關人員財務上涉有處分不當時，經依審計法第 20 條第 2 項規定，於宜蘭縣總決算審核報告審編期間(民國 105 年 1 月 1 日至 7 月 15 日)報請監察院依法處理者，計有宜蘭縣政府辦理旅館及民宿業管理與輔導業務執行情形案 1 件。

(二) 通知各機關查明經處分者

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 10 人次(陳報期間為民國 104 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 105 年 1 月 1 日至 7 月 15 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 2 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，以期落實導正缺失，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 104 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		
		受過記	申誡	小計
合計	7	—	10	10
宜蘭縣政府	7	—	10	10
二、按案情別				
疏失原因	件數	受處分人次		
		受過記	申誡	小計
合計	7	—	10	10
採購作業疏失	5	—	7	7
財物管理疏失	1	—	2	2
預算執行疏失	1		1	1

四、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 103 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入、歲出決算，通知繳庫者分別為 5 億 1,141 萬元、220 萬元，合計 5 億 1,361 萬元。茲將各機關處理情形列表如次：

表 16 民國 103 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核辦理情形表

單位：新臺幣元

機關名稱	修正決算通知繳庫數	已繳庫數	尚未繳庫數	備註
合 計	513,610,000	513,610,000	—	
歲入部分小計	511,410,000	511,410,000	—	
宜蘭縣政府	511,410,000	511,410,000	—	
歲出部分小計	2,200,000	2,200,000	—	
宜蘭縣政府	2,200,000	2,200,000	—	

五、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 103 年度宜蘭縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 66 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 47 項，處理中或仍待繼續改善者計 19 項，經再綜合研提審核意見 19 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 17 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				104 年度 審核意見 (項數)	103 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 理	處 理 中 或 仍 待 繼 續 改 善	合 計
合 計	18	1	15	34	73	47 (71.21%)	19 (28.79%)	66
小 計	18	1	15	34	70	44	18	62
縣 議 會 主 管	1			1				
縣 政 府 主 管	1		5	6	31	17	7	24
民 政 處 主 管	2		2	4	3	1	1	2
教 育 處 主 管	2			2				
文 化 局 主 管	2		1	3	4	2	3	5
農 業 處 主 管	2	1	2	5	3	1	2	3
環 境 保 護 局 主 管	1		1	2	7	8	1	9
地 政 處 主 管	2		3	5	3	2		2
地 方 稅 務 局 主 管	1			1	2	2	1	3
警 察 局 主 管	1			1	5	4	1	5
消 防 局 主 管	1			1	4	2	2	4
衛 生 局 主 管	2		1	3	7	5		5
統 籌 支 撥 科 目					1			
小 計					3	3	1	4
重大公共建設計畫及採購執行情形					3	3	1	4

捌、宜蘭縣議會審議民國 103 年度宜蘭縣總決算審核報告(含 附屬單位決算及綜計表)附帶決議事項辦理情形之查核

宜蘭縣議會審議民國 103 年度宜蘭縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，決議應由本室及宜蘭縣政府辦理事項，計有 43 項。茲將本室就決議事項之查核情形，列表說明如次：

附帶決議事項	辦理情形
一、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室應就本縣各年度應收未收款之各決算項目及金額，要求經費執行所屬之機關，逕送法務部行政執行處強制執行，並列表於年度決算審核報告內呈現。	本室業已將查核結果列入本報告乙篇、貳、縣政府主管、五、重要審核意見(五)。
二、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室應就本會於審議年度總決算審核報告所做成之附帶決議之執行情形列表，於年度審核報告內呈現。	本室業已將附帶決議事項之辦理情形於本章節列表表達。
三、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室應就歷年審核報告所列重要審核意見，妥謀改善處理之事項，追蹤其未完成具體成效，並列入年度決算審核報告之內容。	本室業已將辦理情形列入本報告乙篇各主管別之上年度重要審核意見追蹤查核情形內。
四、縣政府籌編年度總預算時，人事經費應一次編足，以符精實預算原則。	本案經本室於民國 105 年 1 月 25 日函請宜蘭縣政府依法妥處。據復：為因應人事費預算編列時無法預估各類人員(含退休人員)人事費，自本年度起以空缺部分納編於各類員工待遇準備科目項下，依規定覈實編列足額。
五、本縣 103 年度總決算審核報告縣政府主管-宜蘭縣政府-規費收入-徵收溫泉取用費部分實收數未依法辦理決算，致未列年度決算審定數，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室一併納入 104 年度歲入決算審定數；並於審核報告表達。	本室已於民國 104 年 11 月間派員就地查核，查核結果，宜蘭縣政府於民國 103 及本年度所收取之溫泉取用費均先全數繳入縣庫，帳列歲入科目規費收入-徵收溫泉取用費項下，至年度終了結算實際支用於溫泉保育、管理等相關費用金額，再將賸餘款項轉入溫泉資源保育專戶，供來年納編歲入之來源。
六、本縣 103 年度原列公共造產賸餘繳庫數預算 4 億 6 仟 3 佰萬餘元，縣政府明知實現數達成率甚低，竟再辦理追加預算 7 仟萬餘元，明顯虛列預算，應予糾正。	本室業已將查核結果列入本報告乙篇、參、民政處主管、三、重要審核意見(二)。

附 帶 決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>七、本縣各附屬單位作業基金於 101、102、103 等三個年度均列有龐大之賸餘繳庫預算金額，且皆有實現數，卻均未依法辦理決算，虛列預算至為明確，應予糾正。</p>	<p>本室已於民國 105 年 4 月間派員就地查核，核有營業盈餘及事業收入之非營業特種基金賸餘繳庫預算數重複編列、編列宜蘭縣實施平均地權基金賸餘繳庫數實現率偏低，且辦理預決算作業未盡覈實，經於同年 5 月 20 日繕發審核通知函請宜蘭縣政府查明妥處。據該府民國 105 年 6 月 23 日查復，經本室審核結果，仍有欠當，業再函請查明妥處。</p>
<p>八、本縣 103 年度審核報告營業盈餘及事業收入所列之修正應收保留數 5 億 1,141 萬元，因本期賸餘數 8,154.9 萬元，應再修正增列保留數 8,154.9 萬元，合計之修正增列保留數應為 5 億 9,295.9 萬元，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室於 104 年度審核報告之重要審核意見呈現。</p>	<p>本室業已將查核結果列入本報告乙篇、參、民政處主管、三、重要審核意見(二)。</p>
<p>九、縣政府為推行業務需要所設立之各附屬單位基金預算，其年度決算之營業盈餘及事業收入之賸餘款，不應全數作為支援縣庫之繳庫數，而應本於各該作業基金收支管理運用辦法設立之宗旨，妥適運用，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室於審核年度決算時列為查核糾導事項。</p>	<p>本室已於民國 105 年 3 月及 4 月間派員就地查核宜蘭縣公共造產基金及宜蘭縣實施平均地權基金，經於同年 5 月 20 日及 6 月 6 日繕發審核通知函請宜蘭縣政府注意檢討依規定辦理。</p>
<p>十、本縣 103 年度經中央函示匡列之補助款預算，於年度決算時卻不予補助，造成決算審定數短收，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室函請中央各補助單位瞭解其未予補助之原因，並將辦理情形於 104 年度審核報告內呈現。</p>	<p>本室已於民國 105 年 4 月間派員就地查核，核有部分案件未於辦理追加減預算案時妥為檢討及未依中央調整後計畫經費提墊付案，經於同年 6 月 15 日繕發審核通知函請宜蘭縣政府檢討並研謀改善措施。據復：爾後將綜合評估中央經費核定情形及當年度再獲核定補助經費之可能，研議預算追減事宜，並注意改善。</p>
<p>十一、冬山河森林公園為本縣重要公共工程及重大施政計畫並屬於多年性歲出預算之延伸，自計畫施行至今 17 年未辦理中程計畫，違反預算法第 34 條及第 39 條規定，應自 105 年度起依預算法之規定，以繼續經費預算之方式編制及執行，列明全部計畫之內容、經費</p>	<p>本案經本室於民國 105 年 1 月 25 日函請宜蘭縣政府妥處，冬山河森林公園已於同年 4 月 22 日開園。本室當賡續列管追蹤其辦理情形。</p>

附 帶 決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>總額、執行期間及各年度之分配額等，併預算案送本會審議。</p> <p>十二、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室就冬山河森林公園整體規畫之沿革、計畫內容、經費總額、執行期間各年度經費之決算數、工程進度、工程延宕之原因及責任，何時開園等詳加查核及說明，於本(104)年12月1日前函復本會。</p> <p>十三、就審核報告所列本縣歷年其他收入以前年度轉入數，國營事業單位台灣電力公司對地方應支付之敦親睦鄰協助金均未實收轉列保留數，明顯有違誠信原則，請轉請監察院及審計部就該公司之作為予以糾正及處理，並請縣籍立法委員嚴加督促其經費之兌現。</p> <p>十四、就本縣 103 年度決算審核報告所列雜項收入專戶清理繳庫決算數(縣政府辦理 94 年度蘭陽博物館工程違約金收入)，未依預算法定程序辦理繳庫收入再編列支出預算執行，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室詳加查核經費動支情形及是否違反相關規定，列入 104 年度總決算審核報告重要審核意見，並於本會第 2 次定期大會前函復本會。</p> <p>十五、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室嚴加督促宜蘭縣政府，對於補助「宜蘭縣孝親尊師聯盟舉辦 2010 蘭陽孝親尊師系列活動—甲父母洗腳感恩活動經費」，應儘速追回，並糾正及追究行政怠惰之責任，上述辦理情形於本會第 2 次定期大會前函復本會。</p>	<p>本室業於民國 104 年 12 月 1 日以審宜縣一字第 1040003621 號函將辦理情形函復宜蘭縣議會。</p> <p>本室已於民國 105 年 4 月間派員就地查核，核有該府未善盡注意督導鄉鎮市公所確實依規定辦理，並詳實檢查請領款項書件適法及正確性，致繳回部分補助款與多次補件而未能如期撥款，經於同年 6 月 15 日繕發審核通知函請宜蘭縣政府檢討並研謀改善措施。據復：爾後會注意確實督導各公所依規定辦理，以避免繳回補助款及連年保留之情事。</p> <p>1. 本室業於民國 104 年 11 月 2 日以審宜縣一字第 1040003323 號函將辦理情形函復宜蘭縣議會。</p> <p>2. 本案經本室於民國 105 年 3 月 4 日函請宜蘭縣政府查明妥處。據復：依行政院主計總處(原行政院主計處)民國 92 年 6 月 10 日研商會議結論，各機關以機關為受益人之各項保險或履約保證所取得之保險理賠金或履約保證金，係屬完成原訂計畫目標，具有財物現狀重置或工程在原範圍內重新施作之性質，故機關將所取得之保險理賠金或履約保證金運用於原保險標的財物之現狀重置或工程在原範圍內重新施作之經費，應屬適當。本工程履約保證金之動支程序尚符合前開會議結論暨契約規定。</p> <p>1. 本室業於民國 104 年 11 月 2 日以審宜縣一字第 1040003323 號函將辦理情形函復宜蘭縣議會。</p> <p>2. 本案經本室於民國 104 年 11 月 2 日函請宜蘭縣政府積極研謀有效解決方案，並查明妥處。據復：該聯盟已提出還款計畫，並已還款 20 萬元，倘未依限還款，將發文催繳，</p>

附 帶 決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>十六、對於各年度罰金罰鍰違反菸酒管理法罰鍰之收入，多年來均未有實現數乙節，請縣政府建請財政部爾後對於類似案件應改以刑事案件偵辦，以儆效尤。</p> <p>十七、本縣自 94 年起至 104 年度補助清華大學宜蘭園區相關工程經費，因該校已確定不履行來縣設校之約定，其違約責任自應由該校承擔，請縣政府依民法之規定，追回上列各項補助款，並要求該校負擔損害賠償責任。</p> <p>十八、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室就查核縣政府辦理「清華大學來縣設校」乙案，未盡職責，效能過低，依法函報監察院之內容，於本會第 2 次定期大會前函送本會。</p> <p>十九、就本縣 103 年度民政業務公共造產基金業務賸餘決算數，本期賸餘決算審定數及解繳縣庫淨額，均與實際數額不合，應請審計部臺灣省宜蘭縣審計室詳加查核，並將查核修正數於 104 年度總決算審核報告呈現。</p> <p>二十、請縣政府提供 100 至 105 年各單位及所屬機關編列規劃案之計畫名稱、年度預算，經費補助單位、縣府自籌款、規畫年度、總經費、執行期程、進度、成效、中斷及終止其原因、責任歸屬等，請列表分析於本會審查 105 年度總預算前函復本會。</p> <p>二十一、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室就本縣 100 至 105 年度縣屬各機關單位所編列各項規劃案之計畫名稱、年度預算、經費補助單位及金額、縣</p>	<p>逾限未繳，將循行政程序法及行政執行法等規定辦理。本室將賡續列管追蹤其辦理情形。</p> <p>宜蘭縣政府已於民國 104 年 11 月 4 日以府財菸字第 1040185631 號函建議財政部透過修法加強實質查緝走私效能。</p> <p>本案經本室於民國 105 年 1 月 25 日函請宜蘭縣政府依法妥處。據復：為提升地方教育及發展，補助清華大學設立宜蘭園區相關基礎工程款，雖該校已停止計畫，惟教育部另於民國 104 年 1 月 28 日核定宜蘭大學城南校區，上開基礎工程未來將移轉予宜蘭大學，後續該校預計辦理土地撥用作業、環境影響差異分析及新建工程等。本室當賡續列管追蹤其辦理情形。</p> <p>本室業於民國 104 年 11 月 2 日以審宜縣一字第 1040003323 號函將辦理情形函復宜蘭縣議會。</p> <p>本室業已將查核結果列入本報告乙篇、參、民政處主管、三、重要審核意見(二)。</p> <p>宜蘭縣政府已於民國 104 年 11 月 23 日以府主決字第 1040196743 號函復宜蘭縣議會。</p> <p>本室業於民國 104 年 12 月 1 日以審宜縣一字第 1040003621 號函將辦理情形函復宜蘭縣議會，並已將查核結果列入本報告乙篇、貳、縣政府主管、五、重要審核意見(十三)、(十六)。</p>

附帶決議事項	辦理情形
<p>自籌款、規畫年度、總經費、執行期程、進度、成效，案件中斷及其原因，責任歸屬等予以查核，並將查核情形本(104)年12月2日前函復本會。</p> <p>二十二、本縣103年度總決算縣政府主管—宜蘭縣政府—農漁業工程執行率明顯未達編列標準效能過低，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室調查分析其原因，並列入104年度總決算審核報告重要原因內述明。</p> <p>二十三、縣政府辦理推廣民眾搭乘大眾運輸工具政策，未依合約規定自民國101年度起要求客運業者採核價收費經營，肇致公帑上之重大虧損，明顯涉及行政怠惰及圖利責任，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室查處追究，並依審計法第2條、第17條及第78條之規定移送查辦。</p> <p>二十四、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室函請審計部轉財政部及主計總處，就下列事項提出釋示：</p> <p>(一)就政府機關於公務預算內另以自償性公共債務舉借債務，而規避公共債務法關於舉債上限之規定，是否符合法令規定及法理原則。(如行政二中心在公務預算均以自償性貸款支應)</p> <p>(二)政府機關執行預算得以超支併決</p>	<p>本案經本室於民國105年3月4日函請宜蘭縣政府檢討預算執行率偏低之原因，並研提具體改善措施。據復：本案因計畫經費核定較預計減少、或未獲核定、工程減做等原因，致執行率偏低，已提出書面檢討及改善措施報告。本室將廣續列管追蹤其辦理情形。</p> <p>本室已於民國104年11月間派員就地查核，核有市區公車尚無票價核定機制，契約權責尚待釐清，經於民國105年3月4日繕發審核通知函請宜蘭縣政府查明妥處。據復：依據公路法第42條及汽車運輸業管理規則第45條第1項及第2項等相關規定，該府於民國104年12月8日邀集縣內4家客運業者研議宜蘭縣市區公車收費措施，並決議宜蘭縣市區公車將採每段次(上下車刷卡)計費。該府於同年月10日以府建運字第1040207235號函示宜蘭縣市區公車收費票價費率方案，並提送宜蘭縣市區汽車客運業審議委員會第27次會議審議通過；另於民國105年5月13日以府建運字第1050078871號函示，為推動市區公車路線使用電子票證優惠措施，請各客運業者提送所營市區汽車客運路線票價資訊報該府核備。本室將廣續列管追蹤其辦理情形。</p> <p>本室業已分別於民國105年3月8日、29日以審宜縣一字第1050000590號及第1050000813號函，將財政部及行政院主計總處釋示情形函復宜蘭縣議會。</p>

附 帶 決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>算辦理，其所應具備之要件及限制為何？</p> <p>二十五、宜蘭縣政府環境保護局對於回收清除處理收入—一般廢棄物清除處理費收入預算以及空氣污染防治基金；業務收入及用途等各項經費，均應直接編列於宜蘭縣環境保護基金附屬單位預算，不得以公務預算方式編列之。</p> <p>二十六、請縣政府自 104 年度起在編造宜蘭縣年度總決算完成送審計單位後，於 5 月底之前，另行將同一總決算併同所屬附屬各業務單位及機關之預算數、決算數、實收數、保留數、超短收數、賸餘數(含以前年度轉入數)等依機關歲入來源別、歲出業務計畫用途別、科目附列說明資料送本會，以利當年度決算審核報告之審議。</p> <p>二十七、縣政府應就其具所有權或管理權之土地、建築物等空間利用，做整體成本效益分析，包括：文化局演藝廳地下停車場委外經營管理、二結穀倉委外經營管理、舊宜蘭菸酒賣捌所委外經營管理、宜蘭文學館餐飲空間暨園區日常維護委託經營管理、羅東文化工場停車場委外經營管理、礁溪溫泉公園委外經營管理、紅磚屋委外經營管理、冬山河森林公園(生態綠洲)委由人禾基金會經營管理、南澳農場委外經營管理等，均應符合實際重新檢討與評估調高其權利金之收入。對於承租鐵路局所有而委外之頭城站前宿舍區公共服務及經營管理，更應評估價購其所有權之可行性。上述各項檢討評估報告，於編列本縣 106 年</p>	<p>本室業已將查核結果列入本報告乙篇、柒、環境保護局主管、三、重要審核意見(三)。</p> <p>宜蘭縣政府已於民國 105 年 5 月 31 日以府主決字第 1050088533 號函送宜蘭縣議會。</p> <p>本案經本室於民國 105 年 1 月 25 日函請宜蘭縣政府依法妥處。據復：將檢視個案情形，並於民國 105 年 9 月編列宜蘭縣民國 106 年度總預算案前函復宜蘭縣議會。</p>

附 帶 決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>度總預算(105 年 9 月)前函覆本會。</p> <p>二十八、自 105 年度起縣政府辦理國際童玩藝術節之各項標案及採購案件風風雨雨，審計部臺灣省宜蘭縣審計室均應詳加查核，並將各案查核結果於 105 年 5 月底之前函復本會。</p> <p>二十九、就審計部臺灣省宜蘭縣審計室抽查縣政府辦理「2014 宜蘭國際童玩藝術節」採購案件涉及違反政府採購及契約規定等情事，應依法將各該案移請政風處、法務部廉政署及審計機關查處，並將查處結果函復本會。</p> <p>三十、審計部臺灣省宜蘭縣審計室應就歷年來黃聲遠建築師事務所承包縣政府各項標案，是否涉及不法、延期等情事，並將查明結果於本縣 104 年度總決算審核報告內呈現。</p> <p>三十一、縣政府辦理宜蘭國際童玩藝術節等大型活動，對於執行不力、執行不經濟、施政無效能等情形應研謀改善，並請審計部臺灣省宜蘭縣審計室確實依審計法第 2 條、第 67 條嚴加詳察，其查核情形應列入 104 年度總決算審核報告之重要審核意見。</p> <p>三十二、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室嚴格執行對於附屬單位預算資本門支出</p>	<p>有關民國 105 年度國際童玩藝術節之各項標案，因編擬總決算審核報告期間，該活動尚未開始，本室將賡續列管及適時辦理抽查。另本年度國際童玩藝術節之相關採購案，本室業已將查核結果列入本報告乙篇、伍、文化局主管、四、重要審核意見(四)。</p> <p>本案經本室於民國 105 年 2 月 1 日函請宜蘭縣政府政風處參處。據復：宜蘭縣政府文化局已就本案採購行政疏失部分進行檢討查處，核予承辦人及其主管書面警告以資警惕，另就民國 105 年度採購案件，已導正其招標方式，提早規劃辦理，避免發生類此缺失。本室將賡續列管追蹤其改善情形。</p> <p>有關黃聲遠建築師事務所承辦宜蘭縣政府「櫻花陵園墓區工程計畫」及「文化局第 2 館區工程計畫」等各期工程之委託規劃設計及監造技術服務工作，本室自民國 94 年起，除民國 97 及本年度外，均派員就地查核，其中因該事務所設計及監造未符契約規定部分，該府已扣罰違約酬金計 64 萬餘元。本室於民國 105 年 5 月再派員就地查核，核有該事務所執行期間逾契約期限，未協議暫停或終止委託契約、採分期分區辦理之委託設計及監造技術服務業務尚未完成部分，委由承接之聯合建築師事務所繼續辦理，有適法疑義、及工程辦理變更設計，惟未依規定檢討設計或監造單位責任等缺失，經於同年 7 月繕發審核通知函請宜蘭縣政府查明妥處。本室將賡續列管追蹤其辦理情形。</p> <p>本室業已將查核結果列入本報告乙篇、伍、文化局主管、四、重要審核意見(一)。</p> <p>本室業已將查核結果列入本報告乙篇、貳、縣政府主管、五、重要審核意見(十九)。</p>

附 帶 決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>超支之處理程序要求，應完全遵照預算法 88 條之規定辦理補辦預算，不得逕行以超支併決算辦理。103 年宜蘭縣道路基金 2,478 萬元道路修護養護計畫以超支併決算辦理，應予查明究辦。</p> <p>三十三、附屬單位預算之執行如因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，如需補辦預算務須先行確定有其歲入來源。如涉及長期債務之舉借，其貸款計劃必需送本會審議。</p> <p>三十四、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室依審計法第 2 條、第 67 條及決算法第 23 條之規定，嚴格整頓辦理業務而沒效力、無能力及無經濟效能之國際童玩節活動業務、蘭陽博物基金運作及蘭陽戲劇團基金運作等。</p> <p>三十五、縣政之規劃及委託案，審計部臺灣省宜蘭縣審計室應立案密切追蹤，若規劃委託為無結果、終止及註銷而浪費公帑等情事，應即檢討查明追究責任。對於近年來南澳深層海水評估案計 9 案，規劃費花近千萬元均無結果，即應列為查明事項之一。</p> <p>三十六、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室協調中央政府，於計劃型補助匡列數與實際撥補之差額不應過大，以利地方配合款編列之準確性及提高預算執行效率，縣政府對於減列補助之金額應以辦理追加減預算處理。</p> <p>三十七、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室應就宜蘭縣政府各單位臨時人員、約聘僱人員、工友、技工實際進用人員 468 人，正式人員實際進用 391 人，</p>	<p>本案經本室於民國 105 年 1 月 25 日函請宜蘭縣政府依法妥處。據復：遵照辦理。</p> <p>本室業已將查核結果分別列入本報告乙篇、貳、縣政府主管、五、重要審核意見(二十八)及伍、文化局主管、四、重要審核意見(一)及(二)。</p> <p>本室於民國 102 年配合審計部辦理「經濟部辦理深層海水資源利用及產業發展實施計畫」專案調查，發現宜蘭縣深層海水產業園區開發停滯之癥結問題，經函請宜蘭縣政府積極研謀改善。據復：經檢討推動困難原因在於深層海水抽尿管線興建成本及技術風險太高，且經提報中央審核後未獲同意補助，尚無具體執行方案。本室另於民國 105 年 4 月間派員就地查核，追蹤結果，該府近年尚無深層海水後續開發計畫。本室將賡續列管追蹤其辦理情形。</p> <p>本室已於民國 105 年 4 月間派員就地查核，核有部分案件未於辦理追加減預算案時妥為檢討及未依中央調整後計畫經費提墊付案，經於同年 6 月 15 日繕發審核通知函請宜蘭縣政府檢討並研謀改善措施。據復：爾後將綜合評估中央經費核定情形及當年度再獲核定補助經費之可能，研議預算追減事宜，並注意改善。</p> <p>本室於民國 105 年 4 月 29 日函請宜蘭縣政府查明非正式人員從事公權力工作之依據妥處。據復：經查計 25 人，其中屬約聘(僱)人員 17 人，尚不違反聘(僱)用相關法令規定；</p>

附帶決議事項	辦理情形
<p>臨時非正式編制人員比正式人員多，且臨時人員無公務員任用資格，於執法之適法性本有疑慮，以其執行罰鍰案件尤為可議等情事，應予以查察及糾正。</p> <p>三十八、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室清查 103-104 年辦理宜蘭國際童玩節活動業務，綠色博覽會活動業務及經費，以及公共造產基金之資產及設備。</p> <p>三十九、請審計部臺灣省宜蘭縣審計室隨時抽查本縣年度總決算平衡表之科目及專戶、基金專戶，以免誤列或因科目歸屬不當而轉正不符合規定等情事，以維平衡表之準確性，上述查核結果之明細請函復本會。</p> <p>四十、縣政府 103 年度委託人禾環境倫理基金會，分析評估冬山河森林公園園區環境及試營運委辦費計 900 萬元。分析管理結果後縣政府再以 900 萬元管理費支付委託管理，受委託管理者亦為同一之人禾基金會，裁判兼球員，是否涉嫌利益輸送？請審計部臺灣省宜蘭縣審計室查明森林公園於未開園及其責任未查明之前，應停止委託契約之執行。而人禾基金會未付租金、權利金及維護費之部分亦應一併查明處理。</p>	<p>臨時人員 7 人，依勞動部補助辦理「加強查察違法外籍勞工實施計畫」進用；臨時人員 1 人，係辦理幼童聯合稽查工作，業已重行調整業務。經本室審核結果，核有該類人員執行公權力工作之必要性及妥適性，有待檢討，業於同年 6 月 13 日再函請查明並研謀具體改善措施。本室當賡續列管追蹤其改善情形。</p> <p>本室已於民國 105 年 4 月間派員就地查核，其中宜蘭國際童玩節部分，本室業已將查核結果列入本報告乙篇、伍、文化局主管、四、重要審核意見(一)。另有關綠色博覽會活動及公共造產基金部分，分別核有活動園區內部分財產設施宜留存再利用；民國 103 年度地磅採購案未依法補辦預算、未來營運情形未妥為成本效益分析評估，經分別於民國 105 年 6 月 6 日及 15 日繕發審核通知函請宜蘭縣政府查明妥處。據復：將納入民國 106 年度綠色博覽會之規劃妥為研謀改善；爾後將予以檢討改進，並加速辦理蘭陽溪及南澳南溪之疏濬計畫，促使購置設備發揮最大效益。</p> <p>本室已於民國 105 年 4 月間派員就地查核，核有漏列應繳入縣庫之專戶利息收入，業經修正歲入科目之實現數，已列入本報告乙篇、貳、縣政府主管及戊篇、貳、資產負債表之查核一、平衡表之查核內。</p> <p>宜蘭縣政府已於民國 105 年 2 月 19 日以府旅規字第 1050008134 號函將該案資料檢送臺灣宜蘭地方法院檢察署。另已於民國 105 年 4 月 30 日與財團法人人禾環境倫理發展基金會終止委託契約。</p>

附 帶 決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>四十一、鑒於冬山河 OT 案規劃及武荖坑影視專區規劃之失敗，並免於冬山河及武荖坑之沒落，審計部臺灣省宜蘭縣審計室應該繼續督促縣府作整體規劃，尤以大閘門及森林公園遊船航行更為帶動宜蘭縣經濟命脈，觀光繁榮之旗艦計畫，請縣政府繼續辦理。</p>	<p>宜蘭縣政府為辦理冬山河親水公園及航運 BOT 案可行性評估計畫，向財政部申請促進民間參與公共建設案件前置作業費用，並經核定補助 185 萬餘元，該府自籌款 13 萬餘元，計 199 萬餘元，業於同年 5 月 12 日決標，同年 26 日與得標廠商簽約。本室將賡續列管追蹤其辦理情形。</p>
<p>四十二、縣政府一切規劃案、委辦案、OT、ROT、BOT、再生案等均聘僱管理機構來輔導、指導、監督業務執行，惟其督導業務明顯效力不彰，請縣政府爾後於委託管理時務必需慎選有對於業務具有專業及經驗者，以免浪費公帑而使整體計劃案業績歸零，請審計部臺灣省宜蘭縣審計室加強督促辦理。</p>	<p>本室業已將查核結果納入本報告乙篇、貳、縣政府主管、五、重要審核意見(四)及(十二)。</p>
<p>四十三、經濟部中小企業處為發展宜蘭縣產業交流中心，給予 1 億元補助宜蘭市火車站前宜蘭行口及初期旅遊服務中心的紅磚屋等處數棟建築物，係屬工商發展需要之經費，其無償供給黃大漁兒童劇團藝文活動，縣政府既未收取權利金及租金，且需自付維護費；又黃大漁兒童劇團是否涉嫌轉租營業供他人營業，違反合約不得轉租之規定或營業收入由他人代開收據等疑點重重，縣政府不應因人設事而便宜行事，故意作政治操作，更不得以其他理由繼續提供該團體作無償之使用，契約年底到期一切公平、公開依政府採購法辦理。</p>	<p>本室業已將查核結果納入本報告乙篇、貳、縣政府主管、五、重要審核意見(七)。</p>

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. 整體施政獲多數民眾認同，惟部分施政成果仍未如預期，施政績效考核評比成績未盡理想，亟待確實檢討原因研謀改善作為，提升縣政整體施政效能…………… 乙- 21
2. 債務尚能依償債計畫償還，初步達成減債進度，惟開源執行成效未如預期，各項福利津貼未考量採取排富政策，允應賡續妥謀開源措施及強化節流成效…………… 乙- 22
3. 歲入歲出執行結果尚有賸餘，短絀情形初獲改善，惟自籌財源占歲入比率為近3年最低，土地增值稅收入未如預期，自籌財源不足支應逐年增加之人事費支出，仍待賡續拓展自籌財源，並檢討人力配置之妥適性…………… 乙- 23
4. 推動民間參與公共建設，獲招商卓越獎全國第二名，惟部分案件未能依約執行或未達成開發目標，亟待檢討改善，並審慎研謀可行性評估及先期規劃事宜…………… 乙- 25
5. 健全罰鍰收繳作業制度規章，修正發布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，惟應收未收行政罰鍰之管理、清理成效尚待提升，允應檢討並研謀具體改善措施…………… 乙- 26
6. 被占用土地清理情形責成公有土地與空間管理小組列管，並定期檢討成效，惟部分被占用土地仍未能有效排除，閒置土地亦未積極妥適運用，仍待提升被占用清理及閒置活化成效，並積極追繳應收未收之補償金…………… 乙- 28
7. 活化宜蘭火車站前閒置空間，打造宜蘭藝文及文化空間新亮點，惟委託營運採購及履約管理未臻周妥，亟待妥適籌劃委託經營方向，以提升閒置空間活化效益…………… 乙- 29
8. 創辦「宜蘭不老節」系列活動，有助樂齡友善環境之營造，惟未建置妥適衡量指標，復未辦理目標族群分析及滿意度調查，且歷年參加人次呈下降趨勢，亟待研謀改善，提升活動效益…………… 乙- 30

9. 銷售宜蘭好玩卡，強化行銷策略，並打造更優質、便利之宜蘭自由行觀光環境，惟契約未訂定銷售數量佐證資料，銷售平台後台追蹤功能未盡周全，亟待強化城市品牌行銷，並落實合作店家管理機制…… 乙- 31
10. 配合中央推動產業創新研發計畫，促進地方投資及增加產值，惟未落實追蹤各年度補助廠商執行成效，補助計畫執行成果尚無客觀驗證評估機制，且部分未如預期，亟待強化計畫成效追蹤考核機制…… 乙- 32
11. 為帶動自行車休閒運動風氣，提供舒適騎乘環境，規劃興建 18 條自行車道，惟未將各自行車道相連結，且部分路口標示不清、設備損毀或名稱混淆，允宜檢討改善，俾形成完整路網及提升行車安全…… 乙- 33
12. 規劃引進民間資金，促進地熱資源有效開發運用，惟前置規劃作業有欠周妥，期間廠商重大違約，復未適時依約採行積極有效因應作為，允應檢討妥處，俾提升規劃成果效益…… 乙- 34
13. 積極爭取中央推動縮短城鄉差距補助資源，惟部分規劃內容類似或重複，允應積極檢討規劃資源橫向投入之整合，部分規劃成果亦亟待透過跨縣市及領域合作推動，定期滾動式檢討，以為永續發展…… 乙- 35
14. 研定建築物無障礙環境改善執行計畫，落實身心障礙者權益之保障，惟裁罰作業未盡落實，基金收入不敷支出，且迄未依法設置特別收入基金，允應加強列管查察，並健全基金專款專用機制…… 乙- 35
15. 建構高齡友善城市獲全國卓越獎，惟市區公車拒載老弱婦孺之不滿意度上升，市區公車站牌設置地點未與長青食堂據點整合，復未能有效降低中高年齡層失業率，亟待提升營造高齡友善環境…… 乙- 36
16. 設立「環境景觀總顧問」，整合轄內公共工程與環境及景觀議題，惟跨鄉鎮市景觀風貌計畫獲中央補助案件數呈下降趨勢，及非業務主辦參加觀摩活動，亟待強化提案品質，並檢討參訪人員篩選機制…… 乙- 37
17. 提供民眾即時乘車資訊，增進民眾候車便利性，辦理候車亭增設附掛式 LED 智慧型顯示站牌系統，惟因電力規劃欠當，致完工後未能顯示運作，亟待研謀改善，提升民眾搭乘大眾運輸意願…… 乙- 38
18. 規劃設置宜蘭縣第二行政中心，拓展提升政府服務品質，惟舉借債務是否具自償性仍待妥慎評估，復單位間橫向聯繫欠佳，致造成計畫執行進度落後，允應強化財務風險控管，並妥善規劃進度排程作業…… 乙- 38

19. 設立宜蘭縣道路基金落實道路挖補費及許可費收入專款專用，惟該基金預算編列與執行未盡覈實，經費支用與公務預算劃分不清，允應強化預算編列及執行之控管…………… 乙- 40
20. 依行政院修正流域綜合治理計畫規劃成果納列重點整治區域，改善易淹水面積，惟部分易淹水區域地理圖資資訊仍待建置，河川區域線內違規建物列管查察未臻周妥，亟待研謀改善，提升治理成效… 乙- 41
21. 提供寬頻業者及管線單位承租鋪設寬頻纜線，強化資訊立縣之施政作為，辦理寬頻管道建置計畫，惟後續督導管理及佈纜執行成效未盡良善，允宜積極研謀改善，落實寬頻管道管理及提升佈纜率…… 乙- 41
22. 落實公共工程三級品管制度，確保施工品質，訂定施工及監造廠商品質保證等規定，惟相關品管人員管理欠周全，允宜檢討改善，健全履約管理…………… 乙- 42
23. 推廣學校午餐食材優先採購宜蘭縣生產之有機農產品，惟未規範在地有機食材提供質量，食材資訊亦未適當揭露，亟待落實改善，以促進有機農業永續發展，確保食品衛生安全…………… 乙- 42
24. 辦理幼兒園評鑑作業，確保友善之幼兒學習環境，惟部分幼兒園未配置足額教保服務人員，每名教員需照顧幼生人數偏高，亟待督促研謀改善，提升幼兒教學品質…………… 乙- 43
25. 建置「宜蘭縣政府開放資料平台」，促進政府資料與民眾共享，惟資料管理未臻完善，部分單位尚無開放資料或類目較少，亦未研訂作業規範，亟待提升開放質量及健全作業規範…………… 乙- 44
26. 建置各項施政領域之行動應用軟體，提升便民及服務品質，惟部分行動應用軟體下載率偏低或系統評等欠佳，未定期評估績效或退場機制，亟待加強推廣及宣導，並落實績效評核機制…………… 乙- 44
27. 成立行政程序標準化作業推動小組，有助建立完整之控制環境，惟後續內部控制暨標準化作業進度落後，且推動範圍有欠周妥，亟待儘速完善內部控制制度，以提升整體施政效能…………… 乙- 45
28. 宜蘭縣立蘭陽博物館積極策劃開辦特展，有助提升參觀人數及門票收入，惟整體營運績效逐年下降，債務負擔沉重，仍待研謀有效經營策略因應，以利提升營運成效及債務償還…………… 乙- 46

29. 第二預備金動支數較往年大幅下降，惟部分年度例行性活動連年動支第二預備金辦理，部分案件申請動支後卻予註銷，亟待強化第二預備金動支之審核作業，以充分發揮第二預備金設置功效…………… 乙- 47
30. 落實資訊公開化，建置各類地理資訊系統提供公務及民眾查詢使用，惟部分系統未整合或提供網址連結，不利查詢使用，允應將各圖資平台整併管理，俾發揮最大效益…………… 乙- 48
31. 為保障旅客住宿之安全及品質，執行旅館及民宿管理業務檢查，惟未符交通部觀光局規定稽查次數，任由合法民宿業者擅自違規擴大經營，無照或停歇業者違法營業，影響民眾生命財產安全…………… 乙- 48

民政處主管

1. 積極爭取原住民族部落特色補助計畫經費，惟計畫執行進度與預算編列期程未能配合，提報計畫內容未盡周延或行政作業延遲，影響計畫核定金額及執行進度，有待檢討改善…………… 乙- 53
2. 宜蘭縣公共造產基金年度營運績效優於預期，惟疏濬計畫期程未能妥為安排影響業務收入穩定性，無償提供土石供公務單位使用迄未建立成本分攤機制，又賸餘繳庫預算編列及實際繳庫情形未盡覈實，亟待研謀改善對策…………… 乙- 54
3. 宜蘭縣公共造產基金出售土石兼顧維持縣內砂石料源供應及價格穩定，惟尚乏廠商申購後之追蹤機制，有待檢討研訂，俾達穩定物價目標…………… 乙- 55

文化局主管

1. 宜蘭國際童玩藝術節已建立口碑並獲認證，惟參加人數逐年下降，收支差短越趨嚴重，發行產業票及旅行業者專用票未達預期效果，亟須研謀永續經營之策略方針…………… 乙- 61
2. 蘭陽戲劇團致力發揚傳統戲劇藝術，進行社會教育及文化傳承，惟演藝收入逐年下降，允應積極謀求改善對策，提升基金經營績效…………… 乙- 62
3. 經管各藝文場所及歷史空間推展藝文活動並活化設施，惟部分場地收費機制未臻健全，委外經營案未進行相關成本效益分析評估，允應檢討改善…………… 乙- 63

4. 延續觀光文化產業活動，辦理 2015 年宜蘭國際童玩藝術節，惟部分採購案件執行過程未盡嚴謹，亟待檢討改善，以符法制…………… 乙- 63

農業處主管

1. 宜安六號執行海難救助維護漁民生命財產安全，惟入不敷出，允宜研議落實使用者付費精神，或委外經營之可行性，以利業務推展…………… 乙- 68
2. 宜蘭肉品市場股份有限公司本年度純益為近 5 年最高，惟營運量值仍未達計畫目標，亟待積極研謀因應措施，以提高營運績效…………… 乙- 69
3. 廣納各方建議研擬宜蘭肉品市場遷場計畫，改善環境異味與噪音問題，惟遷場進度落後，不利長期營運發展規劃，亟待管控執行進度，積極落實地方產業發展與區域繁榮…………… 乙- 70

環境保護局主管

1. 推動空氣品質淨化區經營維護管理計畫，持續改善空氣品質，惟管養情形未盡理想，或未列入考核，允宜健全規範納管及導入地理資訊系統，以提升計畫效益…………… 乙- 73
2. 廣續推動宜蘭縣低碳永續家園運作及成效管考計畫，惟前置作業規劃欠周妥，執行成效尚乏追蹤機制，允宜建立檢核機制，滾動式檢討行動目標…………… 乙- 75
3. 調整一般廢棄物焚化處理費徵收標準以反映興建成本，惟所徵收清除處理費仍未完全反映相關業務成本，預算編列方式及系統填報作業，亟待研處及督促落實辦理…………… 乙- 76
4. 建置宜蘭縣垃圾車動態資訊系統，惟系統併行且報表功能未加值運用，亟待積極整合及善用回饋資訊進行車輛管理與調度，以提升服務滿意度…………… 乙- 78
5. 配合推動垃圾零廢棄政策規劃設置灰渣掩埋場，惟多次規劃設計皆因未妥籌財源而未發包，復因既存垃圾問題迄未實質開發，亟待積極研謀善策…………… 乙- 78
6. 廣續辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟營運中掩埋場餘裕量已近飽和，允宜加強進場管制及封閉復育規劃，以為永續管理…………… 乙- 79
7. 辦理垃圾焚化底渣再利用計畫，落實資源永續循環利用，惟底渣品

質及處理成效尚待提升，允宜規劃多元去化管道，研議改善方案妥為因應…………… 乙- 80

地政處主管

1. 區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之機關用地及待售土地，已列冊納管，惟未能依原計畫辦理有償讓售，允應積極研謀處分計畫，以達地盡其利…………… 乙- 85
2. 運用烏石港區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之土地，興建宜蘭厝烏石港計畫示範屋，闡述宜蘭厝城市宜居型態，惟尚未妥適擬訂完工後之處理計畫，亟待研謀妥處…………… 乙- 86
3. 依據實施平均地權基金收支管理及運用辦法辦理已辦竣市地重劃或區段徵收地區相關建設工程，惟其預算編列方式未研訂一致性會計制度，仍待檢討健全制度規章…………… 乙- 86

地方稅務局主管

1. 加強辦理牌照稅徵課業務落實租稅公平，惟部分已註銷牌照且未繳納使用牌照稅車輛行駛國道高速公路未能依法裁罰，亟待積極與中央主管機關溝通建立交查機制…………… 乙- 90
2. 運用賦稅資訊系統辦理各地方稅之交查作業，提升稽徵效率，惟房屋稅徵課及交查作業尚待加強辦理…………… 乙- 90

警察局主管

1. 持續推動治安偵防作業以確保治安無虞，惟警察人力短缺業務繁重，允應妥善規劃運用有限警力，積極利用犯罪熱點分析，規劃聚焦防制勤務、強化巡邏等預防作為，有效防治犯罪發生…………… 乙- 94
2. 內政部警政署治安評核結果顯示，宜蘭縣整體治安工作改善漸具成效，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，亟待強化犯罪預防工作，以降低刑事案件發生率…………… 乙- 94
3. 縣內監錄系統設置及管理尚屬妥善，惟尚乏設置地點評選機制，及部分易壅塞路口未建置或已建置監錄系統尚未連結宜蘭縣任我自由行 APP，允應檢討並研謀相關機制及加強運用資通訊科技，妥擬改善措施…………… 乙- 96

4. 加強路邊停車管理，改善交通秩序，惟欠繳停車費移送強制執行作業與規定未合，有欠妥當，允應檢討並研謀改善措施…………… 乙- 97
5. 宜蘭地區連續遭受颱風侵襲，造成道路交通號誌損壞，影響民眾行車安全，允應檢討縮短故障號誌查修期程，以降低交通事故發生率… 乙- 98

消防局主管

1. 辦理消防水源設置及清查以強化消防水源整備，惟列管作業未盡確實，且未妥慎評估替代水源或輔助措施，亟待強化管理及查察作業…………… 乙- 101
2. 逐年規劃增加消防人力預算員額期以強化救災能力，惟實際進用情形未如預期且配置不均，又緊急救護勤務存有公共資源遭濫用情況，徒增負荷，允宜研謀改善方案…………… 乙- 103
3. 推動消防安全設備檢修申報及複查作業，惟部分場所限期改善屆期未複查，或未遴用防火管理人，允應督促落實執行，以維護公眾安全…………… 乙- 104
4. 積極爭取中央經費及運用民間善款汰換老舊消防車輛，賡續籌編消防裝備汰換預算，惟部分車種及裝備逾齡情形仍待改善，允宜積極籌謀財源並加強檢核維護工作…………… 乙- 104

衛生局主管

1. 配合行政院辦理長期照顧體系十年計畫，惟執行情形未達預期目標，資源分配存在城鄉差距，允宜強化業務宣導及個案開發作業，研議開辦居家喘息服務…………… 乙- 108
2. 提供免費健康檢查服務照護青年族群，惟參加人數未達預期，又回診追蹤成效未盡理想，尚待加強辦理…………… 乙- 109
3. 為掌握食品安全管理效率，已制定食品衛生管理提升計畫，惟應實施自主管理業者均未訂定食品安全監測計畫，允宜加強宣導建立自主品管觀念…………… 乙- 110
4. 為防治結核病及慢性病，增進縣民健康，設置宜蘭縣慢性病防治所，惟與衛生局傳染病防治業務性質相近，門診醫療業務萎縮，亟待檢討其存續與設置專責機構之必要性…………… 乙- 110

5. 捍衛民眾飲食安全落實食品檢驗，惟未妥適訂定限期改正作業期程，
亟待建置期程規範，以確保食品衛生安全…………… 乙- 111
6. 推動心理健康網發展多元社區照護模式，惟精神關懷訪視未遇及長期
居住縣外關懷個案，允應研謀修訂處理流程及跨縣市轉介管理，以利
掌握個案最新動態…………… 乙- 111
7. 宜蘭縣已建置 65 歲以上老人裝置全口假牙計畫資訊管理系統，惟部
分個案資料鍵入未完整，允請落實系統資料維護作業，以完備檢核
機制…………… 乙- 112

統籌支撥科目

1. 宜蘭縣政府暨所屬機關積極辦理災害搶修工程，惟未詳實檢討原列預
算執行情形，即經調撥他機關款項流用作為救災經費，作業程序未臻
周妥，亟待檢討改善…………… 乙- 114

壹、縣議會主管

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

(一) 計畫實施之查核

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

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 千元，決算審核結果，審定實現數 3 萬餘元，較預算超收 2 萬餘元，主要係報廢舊物資之變賣收入較預計增加所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 7,830 萬餘元，經追加預算 82 萬元，合計 1 億 7,912 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 7,096 萬餘元(95.44%)，預算賸餘 816 萬餘元(4.56%)，主要係按業務需要減少支付之結餘等。

(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	30	30	—	30	29	2,964.70
宜 蘭 縣 議 會	1	30	30	—	30	29	2,964.70
罰款及賠償收入	—	0.2	0.2	—	0.2	0.2	—
財 產 收 入	1	30	30	—	30	29	2,943.70

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	179,127	170,962	170,962	—	170,962	- 8,164	4.56
宜 蘭 縣 議 會	179,127	170,962	170,962	—	170,962	- 8,164	4.56
一 般 行 政	72,147	67,293	67,293	—	67,293	- 4,853	6.73
議 事 業 務	105,060	101,896	101,896	—	101,896	- 3,163	3.01
一般建築及設備	1,920	1,772	1,772	—	1,772	- 147	7.67

貳、縣政府主管

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

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 38 項，下分工作計畫 42 項，包括辦理污水下水道建設計畫、第二行政中心興建計畫、觀光遊憩設施建設計畫、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、客運轉運站工程等重要施政項目，其中已執行完成者 18 項，尚在執行者 24 項，主要係辦理生活圈道路交通系統建設計畫用地費補償、第二行政中心興建計畫、流域綜合治理計畫、污水下水道建設工程等，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 137 億 8,812 萬元，經追加預算 19 億 7,281 萬餘元，合計 157 億 6,093 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 80 萬餘元，係增列財產收入應繳庫數；審定實現數 138 億 4,815 萬餘元(87.86%)；應收保留數 10 億 9,118 萬餘元(6.92%)，主要係縣(市)普通統籌分配稅第 13 次分配款尚未核撥，須保留繼續執行；合計決算審定數為 149 億 3,934 萬餘元(94.79%)，較預算短收 8 億 2,159 萬餘元(5.21%)，主要係平均地權基金賸餘繳庫數較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 13 億 2,242 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 11 億 9,158 萬餘元(90.11%)；減免數 7,397 萬餘元(5.59%)，主要係違反菸酒管理法等罰鍰依決算法第 7 條規定辦理註銷所致；應收保留數 5,687 萬餘元(4.30%)，主要係內政部補助辦理「頭城鎮行政中心新建工程」經費，因工程尚未結案，相關補助款仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 140 億 9,328 萬餘元，經追加預算 19 億 7,989 萬餘元，並因辦理颱風災害搶修，經費流出至其他機關單位 3,434 萬元，另因辦理幸福轉運站幾米裝置藝術設置、老人長期照顧中心住宿區修繕、學校教學設備充實及改善計畫、風景區環境及設施改善、養殖區排水路清淤工程，及補助鄉鎮市公所辦理道路改善工程等事由，動支第二預備金 4,598

萬餘元，又動支各類員工待遇準備 316 萬餘元，合計 160 億 8,798 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 132 億 5,513 萬餘元(82.39%)，應付保留數 21 億 9,246 萬餘元(13.63%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 154 億 4,760 萬餘元(96.02%)，預算賸餘 6 億 4,038 萬餘元(3.98%)，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；下水道工程之結餘；阿蘭城農村社區土地重劃開發審議未通過而未執行等。

4. 以前年度歲出轉入數計 10 億 5,557 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 82 萬餘元，係溢列蘇澳冷泉理療專區先期可行性評估計畫委託服務案保留金額，如數增列減免數；審定實現數 5 億 6,239 萬餘元(53.28%)；減免數 2 億 4,656 萬餘元(23.36%)，主要係污水下水道建設工程之結餘款；應付保留數 2 億 4,662 萬餘元(23.36%)，主要係辦理宜 13 線拓寬工程用地費、第二行政中心興建計畫及蘇澳地區客運轉運站工程等，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	15,760,932	14,938,537	13,848,151	1,091,189	14,939,340	- 821,591	5.21
宜 蘭 縣 政 府	15,760,932	14,938,537	13,848,151	1,091,189	14,939,340	- 821,591	5.21
稅 課 收 入	3,467,078	3,687,509	3,319,578	367,930	3,687,509	220,431	6.36
罰 款 及 賠 償 收 入	60,846	93,303	51,909	41,393	93,303	32,457	53.34
規 費 收 入	175,132	126,993	126,993	—	126,993	- 48,138	27.49
財 產 收 入	36,998	63,628	64,396	34	64,431	27,433	74.15
營業盈餘及事業收入	1,302,893	649,144	649,144	—	649,144	- 653,748	50.18
補助及協助收入	10,239,275	9,854,059	9,174,430	679,628	9,854,059	- 385,215	3.76
捐獻及贈與收入	—	485	485	—	485	485	—
其 他 收 入	478,710	463,415	461,212	2,202	463,415	- 15,294	3.20

(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	1,322,428	73,972	1,191,580	56,875	4.30
	宜 蘭 縣 政 府	1,322,428	73,972	1,191,580	56,875	4.30
98	其 他 收 入	360	—	—	360	100.00
100	罰 款 及 賠 償 收 入	60,888	60,719	77	91	0.15
	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	%
100	補助及協助收入	6,623	—	5,624	998	15.07
	其 他 收 入	1,799	—	100	1,699	94.44
	小 計	69,335	60,744	5,802	2,788	4.02
101	罰款及賠償收入	14,741	10	422	14,309	97.07
	其 他 收 入	2,281	—	30	2,251	98.68
	小 計	17,023	10	452	16,560	97.29
102	稅 課 收 入	247,737	3,549	244,188	—	—
	罰款及賠償收入	13,200	50	1,581	11,569	87.64
	財 產 收 入	0.6	—	0.6	—	—
	補助及協助收入	22,113	3,448	15,099	3,566	16.13
	其 他 收 入	1,441	—	210	1,231	85.43
	小 計	284,493	7,047	261,079	16,366	5.75
103	稅 課 收 入	311,113	—	311,113	—	—
	罰款及賠償收入	9,661	75	6,267	3,318	34.35
	規 費 收 入	934	—	934	—	—
	財 產 收 入	43	0.2	42	—	—
	營業盈餘及事業收入	530,180	—	530,180	—	—
	補助及協助收入	89,914	6,096	67,679	16,138	17.95
	其 他 收 入	9,371	—	8,028	1,342	14.33
	小 計	951,217	6,171	924,246	20,799	2.19

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	16,087,986	15,447,604	13,255,135	2,192,469	15,447,604	- 640,381	3.98
宜 蘭 縣 政 府	16,087,986	15,447,604	13,255,135	2,192,469	15,447,604	- 640,381	3.98
一 般 行 政	142,000	136,878	136,878	—	136,878	- 5,121	3.61
主 計 業 務	25,520	24,192	24,192	—	24,192	- 1,327	5.20
人 事 業 務	26,266	24,695	24,695	—	24,695	- 1,570	5.98
政 風 業 務	11,243	11,081	11,081	—	11,081	- 161	1.43
施政計畫綜合業務	72,507	70,539	67,129	3,410	70,539	- 1,967	2.71
一般建築及設備	10,777	6,491	6,491	—	6,491	- 4,285	39.77
施 政 計 畫	42,363	42,359	38,190	4,169	42,359	- 3	0.01
民 政 業 務	162,010	158,583	54,887	103,696	158,583	- 3,426	2.12
民政公共工程	117,256	116,800	47,744	69,056	116,800	- 455	0.39
地 政 業 務	34,927	31,288	31,157	130	31,288	- 3,638	10.42
農地重劃區改善工程	81,314	30,473	25,379	5,093	30,473	- 50,840	62.52

(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	%
財政及公產業務	40,036	37,790	37,790	—	37,790	- 2,245	5.61
教 育 基 金	6,478,558	6,306,045	6,305,964	81	6,306,045	- 172,512	2.66
禮 俗 文 獻	39,189	38,899	38,899	—	38,899	- 289	0.74
農業管理與輔導業務	251,673	227,965	191,957	36,007	227,965	- 23,707	9.42
農 漁 業 工 程	117,227	95,534	71,180	24,354	95,534	- 21,692	18.50
水 利 業 務	64,000	63,531	55,822	7,709	63,531	- 468	0.73
水 利 建 設	677,811	674,567	317,604	356,962	674,567	- 3,243	0.48
建 管 行 政	83,027	79,307	69,512	9,794	79,307	- 3,719	4.48
工 礦 管 理	118,955	115,205	82,762	32,442	115,205	- 3,749	3.15
經 建 設 施	194,761	185,097	121,932	63,165	185,097	- 9,663	4.96
交通管理業務	133,574	121,367	89,249	32,118	121,367	- 12,206	9.14
道路橋樑工程	1,569,531	1,563,639	581,250	982,389	1,563,639	- 5,891	0.38
工商與觀光事業管理	198,363	194,311	167,671	26,640	194,311	- 4,051	2.04
公 共 建 設	332,000	332,000	74,175	257,824	332,000	—	—
觀光區整建工程	195,022	191,913	124,466	67,446	191,913	- 3,108	1.59
社 會 保 險	113,188	113,098	113,098	—	113,098	- 89	0.08
社 會 救 濟	199,337	180,360	180,360	—	180,360	- 18,976	9.52
社 政 業 務	1,622,340	1,534,171	1,527,062	7,108	1,534,171	- 88,168	5.43
社會福利設施	32,963	28,565	18,491	10,074	28,565	- 4,397	13.34
勞政福利設施	885	885	885	—	885	—	—
勞資關係與福利	40,608	37,331	37,331	—	37,331	- 3,276	8.07
社 區 發 展	13,455	12,828	12,505	322	12,828	- 626	4.66
下水道業務	82,147	80,355	73,740	6,615	80,355	- 1,791	2.18
下水道建設	842,303	704,564	618,711	85,853	704,564	- 137,738	16.35
教育基金退撫	1,598,946	1,598,946	1,598,946	—	1,598,946	—	—
債 務 付 息	235,380	189,410	189,410	—	189,410	- 45,969	19.53
教育基金各項補助	86,524	86,524	86,524	—	86,524	—	—

(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	1,055,578	246,560	562,391	246,626	23.36
	宜 蘭 縣 政 府	1,055,578	246,560	562,391	246,626	23.36
98	工 礦 管 理	360	—	—	360	100.00
99	水 利 業 務	5,570	—	193	5,376	96.52
	水 利 建 設	3,377	2,748	619	10	0.30
	道 路 橋 樑 工 程	538	209	—	328	61.01

(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	%
100	小 計	9,486	2,958	813	5,714	60.24
	教 育 基 金	5,624	—	—	5,624	100.00
	水 利 業 務	665	—	665	—	—
	水 利 建 設	7,091	—	—	7,091	100.00
	建 管 行 政	1,548	—	—	1,548	100.00
	道 路 橋 樑 工 程	1,695	—	1,695	—	—
	觀 光 區 整 建 工 程	3,514	824	1,049	1,640	46.68
101	小 計	20,139	824	3,410	15,904	78.97
	民 政 公 共 工 程	748	190	557	—	—
	農 業 管 理 與 輔 導 業 務	1,580	—	1,580	—	—
	農 漁 業 工 程	1,483	—	—	1,483	100.00
	水 利 建 設	3,356	—	1,800	1,556	46.37
	建 管 行 政	200	—	—	200	100.00
	工 礦 管 理	1,624	—	—	1,624	100.00
	經 建 設 施	251	0.1	—	251	99.93
	交 通 管 理 業 務	2,000	—	—	2,000	100.00
	道 路 橋 樑 工 程	2,825	—	—	2,825	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	2,727	—	706	2,021	74.10
102	小 計	16,797	190	4,643	11,962	71.22
	施政計畫綜合業務	112	—	—	112	100.00
	農地重劃區改善工程	1,518	48	931	538	35.46
	農 業 管 理 與 輔 導 業 務	9,174	111	6,072	2,989	32.59
	農 漁 業 工 程	30,772	—	20,139	10,632	34.55
	水 利 建 設	10,029	—	7,482	2,546	25.39
	建 管 行 政	720	—	—	720	100.00
	工 礦 管 理	3,516	307	2,583	626	17.80
	經 建 設 施	12,634	3,607	8,432	595	4.71
	交 通 管 理 業 務	1,800	4	798	998	55.43
	道 路 橋 樑 工 程	117,628	56,485	56,485	4,658	3.96
	公 共 建 設	4,956	—	—	4,956	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	98,704	0.8	89,003	9,700	9.83
	工商與觀光事業管理	7,055	2,988	1,967	2,100	29.76
	社 政 業 務	1,602	—	312	1,290	80.52
	社 會 福 利 設 施	550	—	275	275	50.00
	小 計	300,777	63,553	194,483	42,740	14.21
103	施政計畫綜合業務	1,508	—	1,508	—	—
	地 政 業 務	2,853	78	1,209	1,566	54.87
	民 政 業 務	18,430	—	18,430	—	—
	民 政 公 共 工 程	54,600	—	40,000	14,600	26.74

(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 %
103	農地重劃區改善工程	9,490	823	8,666	—	—
	教 育 基 金	6,219	—	6,219	—	—
	農業管理與輔導業務	36,210	132	35,400	676	1.87
	農 漁 業 工 程	29,893	140	24,439	5,313	17.77
	水 利 業 務	6,187	2,057	4,049	80	1.30
	水 利 建 設	35,985	1,030	29,135	5,819	16.17
	建 管 行 政	9,555	80	5,757	3,718	38.91
	工 礦 管 理	24,485	90	21,272	3,121	12.75
	經 建 設 施	41,285	5,645	18,583	17,055	41.31
	交 通 管 理 業 務	9,677	—	9,677	—	—
	道 路 橋 樑 工 程	115,780	4,024	47,467	64,288	55.53
	公 共 建 設	18,325	—	—	18,325	100.00
	觀 光 區 整 建 工 程	81,667	610	48,978	32,077	39.28
	工商與觀光事業管理	17,218	3,638	13,480	100	0.58
	社 政 業 務	7,726	1,016	6,070	640	8.28
	社 會 福 利 設 施	16,376	1,150	12,996	2,230	13.62
	社 區 發 展	1,085	—	754	331	30.54
	下 水 道 業 務	1,386	—	1,386	—	—
	下 水 道 建 設	162,070	158,514	3,556	—	—
	小 計	708,018	179,032	359,040	169,945	24.00

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、學前教育、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，或幼兒教育經費轉撥學校執行，或宜蘭國民運動中心等工程尚未完成等影響，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

1. **作業基金：**決算審核結果，審定賸餘 4,252 萬餘元，與預算短絀相距 6,883 萬餘元，主要係遠東紡織股份有限公司宜蘭廠繳納申請設置工商綜合區案開發影響費，及申請人繳交擬定羅東都市計畫(鐵路以東地區)細部計畫案土地變更回饋代金所致。

2. **特別收入基金：**決算審核結果，審定賸餘 6,622 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 3,667 萬餘元，主要係宜蘭縣地方教育發展基金一般行政計畫人事費賸餘所致。

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 106 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一) 已依償債計畫逐年辦理改善，並開闢自有財源，惟財政負擔仍沉重，亟待落實辦理「財政健全方案」，積極拓展地方稅費收入，健全收支結構。

宜蘭縣自民國 100 年度超債限後，民國 103 年度償還長短期債務 3 億元，除依償債計畫逐步辦理改善，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，該府自本年度起至民國 107 年度每年須償還長短期債務為 6.2 億元至 10.7 億元，復以民國 103 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，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，允應持續落實辦理「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。

(二) 加強城鄉均衡發展辦理學校設置及用地徵收，惟部分學校用地未依原徵收計畫使用或尚未進行開發，仍待順應少子女化趨勢，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法令規定，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，臺北高等行政法院判決應給付 1,045 萬餘元及自民國 104 年 8 月 20 日起至清償日止之利息；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，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，惟其中因少子女化趨勢，尚無新設學校需求而未徵收者 6 處；雖已依據都市計畫設置學校，尚無擴大用地需求而未徵收者 4 處，亟待依都市計畫法第 26 條規定妥為通盤檢討等情事，允應積極研謀具體因應對策。

（三） 推展搭乘大眾運輸工具，以應環保及紓解交通負荷政策，惟市區公車採免收費及全額補貼措施，加重地方財政困窘，亟待檢討政策效能，落實使用者付費原則。

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。經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 103 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，亦比照葛瑪蘭客運採免收費全額補貼，民國 100 至 103 年度，累計補貼首都客運營運虧損 970 萬餘元，均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，亟待檢討政策效能，積極研謀改善。

（四） 興建南方澳外來船員管理中心有助解決外籍船員海上安置問題，惟僱用大陸籍船員人數逐漸減少，該中心使用設施效能降低，亟待研謀善策，增加財務效益。

該府於民國 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營。惟近年來因僱用大陸籍船員人數減少，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，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，提供大陸籍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，允宜妥謀善策，提升營運效能。

(五) 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，惟南澳泰雅街原住民文化特色商圈設置計畫迄無進展，亟待確實研謀改善。

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永續發展，國家發展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」，計劃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 103 年度建置軟硬體，本年度正式營運。惟該所民國 103 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，執行績效偏低，影響總體施政績效，允應確實檢討並妥謀善策。

(六) 宜蘭縣公共造產基金興辦土石採取事業，挹注縣庫收入，惟業務計畫執行績效逐年衰退，預算編列未盡覈實，亟待檢討改善。

宜蘭縣公共造產基金民國 99 至 103 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，民國 103 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同年 5 月獲主管機關核定，惟該府卻同意該基金民國 103 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，肇致同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，允應確實檢討改善。

(七) 宜蘭縣立蘭陽博物館推動各項優惠方案及活動，吸引遊客參觀，惟未能有效提升營運績效，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 年度興建迄民國 103 年度止舉借債務 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 月擬定償債計畫，預計本年度及民國 105 年度各償還 4,000 萬元，民國 106 至 160 年度分別償還 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，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，減少至民國 103 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，活動經費收支未能平衡等情形，允宜積極研議具體有效經營策略。

(八) 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 月移交該府環境保護局，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，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)，未能確實反映該焚化廠之興建成本，允宜研謀改善。

四、重大計畫執行部分

宜蘭縣政府主管 5,000 萬元以上資本支出計畫計有 20 項(表 1)，本年度可支用預算數合計 14 億 7,297 萬餘元，實際執行數 8 億 9,024 萬餘元，執行率 60.44%，其中年度預算執行率未達 80%之計畫共有 5 項，分述如次：1. 宜蘭縣蘇澳鎮南方澳漁港區周邊污水截流工程年度預算執行率 47.20%，係因承攬廠商財務危機辦理解約所致；2. 宜 51 線田古爾橋災害復建工程暨代辦管線工程年度預算執行率 30.49%，係因屬跨年度執行計畫，而預算全數編列於本年度所致；3. 宜 3 線吉祥橋改建工程年度預算執行率 26.95%，係因台電管線未於期限內完成管遷，影響工程進度所致；4. 第二行政中心興建計畫年度預算執行率 22.34%，係因辦理規劃設計變更，工程無法於本年度發包所致；5. 寒華大橋興建工程無年度預算執行率，係因屬跨年度執行計畫，工程於本年度 12 月開工無執行數所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 1 宜蘭縣政府主管重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

計畫名稱	計畫期程 (原始計畫期程)	計畫總經費	累計預定 支用數	累計實際 支用數	年度預算		
					可支用 預算數	執行數	執行率
合計		4,136,203	1,717,885	1,118,197	1,472,977	890,244	60.44
1. 宜蘭地區污水下水道工程 (開口契約)第3標	10210-10505	193,600	45,000	45,000	45,000	45,000	100.00
2. 宜蘭都市計畫(運動公園附近地區-省道以東部分)細部計畫公共設施工程	10403-10602	188,000	31,933	31,933	31,933	31,933	100.00
3. 宜蘭地區污水下水道用戶接管工程(開口契約)第2標	10206-10410	177,771	13,966	13,966	1,200	1,200	100.00
4. 宜蘭地區污水下水道用戶接管工程(開口契約)第1標	10210-10503	143,400	83,031	83,031	34,860	34,860	100.00
5. 宜蘭市 14、14-1 號道路新闢暨代辦管線工程	10305-10502	137,230	137,230	137,230	137,230	137,230	100.00
6. 宜蘭地區污水下水道用戶接管第 19 標工程	10112-10412	118,938	86,100	86,100	17,300	17,300	100.00
7. 宜蘭地區污水下水道用戶接管第 20 標工程	10401-10512	111,022	42,638	42,638	32,000	32,000	100.00
8. 河川、區排及防潮閘(水)門維護改善工程	10401-10412	60,000	60,000	60,000	60,000	60,000	100.00
9. 宜蘭縣政府公共造產蘭陽溪 20 至 28 斷面間河段疏浚土石採取作業工程	10310-10511 (10310-10505)	54,010	54,010	54,010	47,910	47,910	100.00
10. 市區暨道路維護及改善工程	10401-10412	11,273	11,273	10,943	11,273	10,943	97.07
11. 公路暨道路維護及改善工程	10401-10412	10,886	10,886	10,513	10,886	10,513	96.57
12. 冬山河森林公園環境教育中心暨周邊景觀工程	10212-10411	149,500	142,319	142,319	78,933	73,462	93.07
13. 宜蘭市中山國民小學體育館興建工程	10001-10512	94,000	69,870	64,716	64,943	58,933	90.75
14. 礁溪鄉四城都市計畫 3 號路新闢工程暨代辦管線工程	10312-10506	61,793	40,123	36,085	40,123	36,085	89.94
15. 補助公所辦理流域綜合治理計畫-雨水下水道工程建設計畫	10301-10812	478,001	146,878	130,198	146,878	130,198	88.64
16. 宜蘭縣蘇澳鎮南方澳漁港區周邊污水截流工程	10403-10506	52,160	38,250	18,053	38,250	18,053	47.20
17. 宜 51 線田古爾橋災害復建工程暨代辦管線工程	10309-10512	200,570	200,570	61,157	200,570	61,157	30.49
18. 宜 3 線吉祥橋改建工程	10406-10510	68,960	34,480	9,292	34,480	9,292	26.95
19. 第二行政中心興建計畫	10107-10801	1,660,535	362,120	81,013	332,000	74,175	22.34
20. 寒華大橋興建工程	10412~10606	164,554	107,208	-	107,208	-	-

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

五、重要審核意見

(一) 整體施政獲多數民眾認同，惟部分施政成果仍未如預期，施政績效考核評比成績未盡理想，亟待確實檢討原因研謀改善作為，提升縣政整體施政效能。

該府委託民意調查公司辦理「104 年度宜蘭縣政府施政民意調查」，依調查結果顯示，有 87.2 %縣民表示生活在宜蘭感到光榮，較民國 103 年度調查結果之 86.2%再提升 1 個百分點，顯見多能獲縣民認同。惟該府各項施政措施滿意度中，未達 60%者包括促進地方經濟發展提升就業機會(46.9%)、維持交通順暢(51.6%)、農業發展措施(59.8%)、提升道路品質(59.9%)等 4 項，且除農業發展措施外，其他 3 項滿意度均較民國 103 年度調查結果下降，其中促進地方經濟發展提升就業機會 1 項，已連續 3 年為滿意度最低之項目，未能有效改善。另比較滿意度下降之幅度，維持交通順暢滿意度由上年度之 60.9%下降至 51.6%，為所有調查項目下降幅度最大者，其次為推廣觀光發展，滿意度由上年度 82.0%下降至 74.4%。另該府各單位及所屬一級機關績效管理評核，項目區分為「施政績效項目(75%)」、「管理績效項目(20%)」及「首長評分(5%)」等 3 面向，其中施政績效項目係由各單位依施政願景「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 77 項、績效考核項目 98 項，績效評核結果，總分 90 分以上者 10 個單位(47.62%)，80 分以上未滿 90 分者 8 個單位(38.10%)，另未滿 80 分者共 3 個單位(14.29%)，較上年度增加 1 個單位，係地政處、工商旅遊處及文化局，施政績效考核項目分別有 2 項、3 項、3 項未達預期目標，整體績效較上年度略為下降。又各單位施政績效項目考核結果，其中達成度未達設定標準之 80%者，包括地政處、工商旅

表 2 宜蘭縣各機關單位民國 104 年度施政績效考核結果達成度未達 80%項目一覽表

機關單位	施政績效項目	評核結果之達成比率
地政處	海岸一定限度內不得私有範圍之劃定	60%
地政處	羅東都市計畫(竹林地區)工商綜合專用區市地重劃	60%
工商旅遊處	冬山火車站鐵路高架橋下空間改善工程及森林公園正式啟用	60%
建設處	中興文創園區主要都市計畫發布實施	60%
社會處	身心障礙者社區日間作業設施服務場所計畫	60%
計畫處	打造宜蘭縣政府 2.0—宜蘭縣政府全球資訊網改版(支援行動裝置瀏覽)及單位網站(50 個)改版作業	60%
計畫處	推動宜蘭縣政府行政作業程序標準化作業計畫	40%
環境保護局	年度內輔導環境教育設施場所認證申請及通過家數	60%
文化局	2015 年宜蘭國際童玩藝術節	60%
文化局	活絡沿海閒置軍事營舍	60%

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

遊處、建設處、社會處、計畫處、環境保護局及文化局等單位辦理之 10 項計畫(表 2)，經函請檢討研謀改善。據復：改善措施包括建置勞動力資料庫、辦理就業媒合、提供創業服務及企業轉型資金、引進優良廠商，以促進

提升就業；積極推動鐵路立體化建設、完善縣內大眾運輸系統及與交通部成立專案小組，共同擬訂短、中、長期策略，改善假日塞車問題等；另績效考核成績不理想之單位，已責成積極改善，並列管進度，以提升施政效能。

（二） 債務尚能依償債計畫償還，初步達成減債進度，惟開源執行成效未如預期，各項福利津貼未考量採取排富政策，允應賡續妥謀開源措施及強化節流成效。

截至民國 104 年底止，宜蘭縣 1 年以上公共債務未償餘額決算數已達 129 億 7,096 萬餘元，另加計普通基金 1 年以下借款 96 億 6,243 萬餘元，未列債限管制之自償性債務餘額 15 億 533 萬餘元，及非營業特種基金舉借債務 22 億 4,948 萬餘元，合計共 263 億 8,821 萬餘元。依據財政部核定償債計畫，該府本年度長、短期債務共計應償還 6.2 億元，該府除編列法定償還長債 1.36 億元及短債 0.98 億元外，並以獲配本年度中央統籌分配稅款超徵部分 2.22 億元及「地方政府統籌分配稅款短少補助(即加值型及非加值型營業稅法之專案補助款)」1.12 億元，由財政部代償，截至民國 104 年 12 月底止，共計償還 5.68 億元，至差額 0.52 億元，該府展現償債決心，於民國 105 年 2 月自籌財源償還，初步達成減債進度，惟仍核有：

1. **開源執行成效未如預期，允應賡續妥謀開源措施，逐步調整財務結構：**該府本年度開源節流措施執行成果，原規劃達成成效為 14 億 8,691 萬餘元，實際僅達成 7 億 9,399 萬餘元，約 53.40%，其中：(1)原規劃調整公告地價及公告現值，以增裕土地增值稅稅收，惟受景氣因素影響，本年度土地交易逐漸趨緩，申報件數較預計減少約 12%，土地增值稅較預計減少 4,819 萬餘元；(2)原規劃重新制定營建剩餘土石方等特別稅自治條例，預計開源金額 1 億 538 萬餘元，惟實際於民國 105 年 1 月起實施；(3)原規劃開徵空地稅，預計開源金額 2,351 萬餘元，惟實際於民國 107 年度起增加收入；(4)原規劃開徵水資源特別稅，預計開源金額 1 億 6,811 萬餘元，惟查「宜蘭縣水資源抽取特別稅自治條例」雖於民國 104 年 12 月間擬妥草案、民國 105 年 3 月間公告草案內容，惟該府鑑於經濟環境欠佳，目前將暫緩辦理；(5)原規劃羅東竹林計畫區段徵收標售土地，預計開源金額 2 億 8,000 萬元，惟因得標人放棄承購，另於民國 105 年 4 月辦理標售；(6)原規劃調整「宜蘭縣立體育場管理自治條例」收費標準案，經送請宜蘭縣議會審議決議暫予保留。經函請賡續強化各項開源措施規劃作業，以縮短推動期程；積極活化及開發公用不動產；加強宣導政府係為提供有效率且多元優質服務而徵收規費之使用者付費觀念，提高非稅課收入之徵收，以提升開源執行效益。據復：將賡續推動各項開源節流措施，包括：積極排除縣有土地遭占用之情形、通盤檢討所屬風景區門票及停車收費機制等，並由財政健全小組追蹤列管進度。

2. 各項福利津貼允應考量採取排富政策或減少支出可能性，強化節流成果：依據財政部推動財政健全方案，藉由持續控管債限及減少不經濟支出等措施，督促地方政府提升財政適足性，強化財政紀律。另依據財政部研商執行財政健全方案相關事宜會議決議，按地方制度法，社會福利屬各地方政府自治事項，衛生福利部將持續追蹤各地方政府提報之非法定社會福利支出項目，檢討其必要性及迫切性。惟該府本年度尚無檢討各項非法定義務支出之節流措施所產生之效益，經函請檢討妥慎考量採取排富政策或減少支出之可能性，提高補助經費支出效益。據復：將於籌編民國 106 年度預算時，研議使用者部分付費機制及規劃依所得級距排富。

3. 部分主管機關建議之執行方案及措施，尚待檢討納列辦理，以強化節流成效：依據財政部研商執行財政健全方案(地方政府部分)相關事宜第 2 次會議所訂定行動計畫，其中有關「組織整併」1 項，該府組織修編專案小組業於民國 104 年 12 月 9 日及 16 日邀請外部學者專家參與討論組織架構，就該府暨所屬一、二級單位做組織與業務之盤點，並綜合納入體制外建議，惟尚未定案；另有「檢討教育人事費用支出」1 項，經查該府依據「宜蘭縣國民中小學核定班級數學生數暨學校整合轉型作業要點」，預計就宜蘭縣內 4 所國小分校(中山、堯崙、化育、外澳)輔導整合轉型計畫，經函請賡續強化各項員額管控措施，納入組織整併議題通盤考量，並依據財政健全方案執行措施，通盤檢討小型、中大型學校員額編制等，納入研議機制，以期達成降低人事費用之目標。據復：該府組織自治條例修正案業於民國 105 年 4 月 27 日函送宜蘭縣議會審議，後續將依員額管控規定，於員額總量範圍內配置及調整員額。

(三) 歲入歲出執行結果尚有賸餘，短絀情形初獲改善，惟自籌財源占歲入比率為近 3 年最低，土地增值稅收入未如預期，自籌財源不足支應逐年增加之人事費支出，仍待賡續拓展自籌財源，並檢討人力配置之妥適性。

宜蘭縣本年度歲入決算數 206 億 3,078 萬餘元，歲出決算數 204 億 8,909 萬餘元，歲入歲出相抵結果，尚有賸餘 1 億 4,168 萬餘元，與民國 103 年度短絀 3 億 1,355 萬餘元相較，歲入歲出短絀情形初獲改善，惟仍核有：

1. 自籌財源占歲入之比率為近 3 年最低，亟待積極開拓自籌財源：宜蘭縣歲入決算數由民國 102 年度 205 億 1,525 萬餘元上升至本年度 206 億 3,078 萬餘元，惟自籌財源收入由民國 102 年 69 億 9,743 萬餘元下降至本年度 69 億 4,725 萬餘元，本年度自籌財源占歲入之比率為 33.67%，亦為近 3 年最低(表 3)，顯

表 3 民國 102 至 104 年度宜蘭縣歲入來源情形表

單位：新臺幣百萬元、%

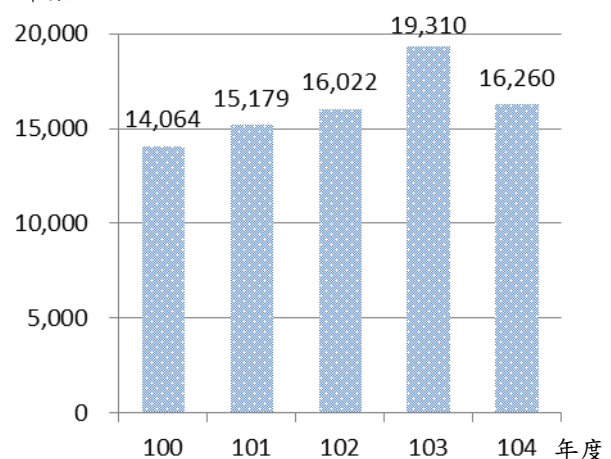
歲入來源	102 年度		103 年度		104 年度	
	金額	占歲入比率(%)	金額	占歲入比率(%)	金額	占歲入比率(%)
合計	20,515	100.00	19,458	100.00	20,630	100.00
自籌財源	6,997	34.11	6,874	35.33	6,947	33.67
非自籌財源	13,517	65.89	12,583	64.67	13,683	66.33

資料來源：整理自各該年度宜蘭縣總決算。

示宜蘭縣自籌財源未能有效提升，逾 6 成歲入仍仰賴中央補助挹注，不利地方財務自主。另依歲入來源別分析，其中財產收入決算數 7,426 萬餘元，較預算數 4,631 萬餘元增加 2,794 萬餘元，約 60.34%，增加比率為各歲入來源別之最，惟該項收入係為標售 15 筆縣有土地之收入，非為經常且固定之收入來源。有關宜蘭縣自籌財源占歲入之比率偏低，經函請確實依地方稅法通則賦予之財政自主權限，積極開拓自籌財源，並檢討宜蘭縣內各風景區收費項目及標準，落實使用者(受益者)付費原則；強化公產管理，積極排除非法占用公有房地，及活化閒置或低度利用之設施等措施，提升地方財政自主。據復：將賡續透過都市計畫(如：市地重劃、區段徵收)、合理檢討稅課收入、落實使用者付費及活化公有土地與引進促參案件等機制，努力開闢財源，以增裕縣庫。

2. 宜蘭縣土地交易情形有漸趨減少情形，連帶影響土地增值稅收入，亟待積極研謀因應：依土地稅法第 28 條規定，已規定地價之土地，於土地所有權移轉時，應按其土地漲價總數額徵收土地增值稅；復依財政收支劃分法第 12 條規定，土地增值稅為縣(市)稅。經查宜蘭縣民國 102 至本年度土地增值稅收入決算數分別為 22 億 4,356 萬餘元、22 億 9,415 萬餘元及 24 億 6,209 萬餘元，分別占各該年度宜蘭縣自籌財源之比率為 32.06%、33.37%及 35.44%，顯示土地增值稅為宜蘭縣重要之自籌收入來源，惟查本年度土地增值稅決算數為 24 億 6,209 萬餘元，較預算數 25 億 312 萬餘元，減少 4,102 萬餘元，約 1.64%，為近 3 年首次未達預算目標；復據內政部統計資料，近 5 年宜蘭縣土地買賣筆數，由民國 100 年度 14,064 筆逐年上升至民國 103 年度 19,310 筆為最高，惟本年度則下降至 16,260 筆(圖 1)，又民國 105 年度截至 4 月底止買賣土地筆數為 2,913 筆，亦較去年同期 5,217 筆減少 2,304 筆，約 44.16%，顯示宜蘭縣土地交易情形有漸趨減緩情形，連帶將減少土地增值稅收入，經函請審酌宜蘭縣土地交易情形，積極研謀替代財源因應，以維財務穩健。據復：將賡續研謀檢討各項稅、費等開源措施，以為因應。

圖 1 民國 100 至 104 年度宜蘭縣土地買賣情形圖



資料來源：整理自內政部統計資料。

3. 人事費支出呈逐年增加趨勢，自籌財源不足支應，且逾半數人員非屬正式之公務人員，仍待研謀改善：該府及所屬機關學校本年度人事費支出 95 億 7,088 萬餘元，占歲出決算

數之比率為 46.71%，該比率為近 3 年最低，惟人事費支出(含宜蘭縣地方教育發展基金用人費用)仍呈逐年增加趨勢，由民國 102 年度之

94 億 6,634 萬餘元，增加至本年度之 95 億 7,088 萬餘元(表 4)，近半數歲出用以支付人事

表 4 宜蘭縣政府暨所屬機關學校民國 102 至 104 年度人事費支出情形表

單位：新臺幣千元、%

年度	人事費支出	歲出決算數	人事費占決算數比率(%)	自籌財源	人事費占自籌財源比率(%)
102	9,466,347	19,779,046	47.86	6,997,436	135.28
103	9,532,542	19,771,999	48.21	6,874,862	138.66
104	9,570,885	20,489,098	46.71	6,947,251	137.77

資料來源：整理自各該年度宜蘭縣總決算。

費用，支出結構仍顯僵化。另查該府暨所屬機關民國 102 至本年度非正式人員任用情形(不含警、消及學校人員)，分別為 1,054 人、1,095 人及 1,164 人，占各該年度總人數 2,124 人、2,193 人及 2,259 人之比率分別為 49.62%、49.93%及 51.53%，呈逐年上升之趨勢，且本年度已逾半數人員非屬正式之公務人員，各該非正式公務人員之進用屬短期且臨時性質，不利縣政長期發展，經函請檢討人力配置之妥適性，並依約聘僱人員考核結果，落實篩選機制，適度精簡人力，改善用人費用逐年攀升之情形。據復：將積極爭取中央補助，召開專案小組，將依規定覈實審核年度聘僱計畫，落實非正式人力管制；另將強化聘僱人員平時考核及年終工作績效審查，由專案小組檢討是否續聘(僱)，以降低人事費支出。

(四) 推動民間參與公共建設，獲招商卓越獎全國第二名，惟部分案件未能依約執行或未達成開發目標，亟待檢討改善，並審慎研謀可行性評估及先期規劃事宜。

表5 宜蘭縣政府促參案件列管情形一覽表

該府民國 102 年度完成招商簽約金額總計高達 37.38 億元，獲財政部頒發招商卓越獎「縣市政府類組」全國第二名，推動民間參與公共建設尚具成效，惟該府促參推動小組列管案件計 17 案(表 5)，經查其辦理情形，核有：

1. 部分促參案件未能依約執行，且未能即早提出因應改善措施，致招商成果未如預期：該府辦理梅花湖溫

序號	案 件 名 稱	截至民國 105 年 4 月底辦理情形
1	員山公園溫泉會館 BOT 案	已簽約
2	礁溪溫泉公園 OT 案	已簽約
3	日式綠舞莊園 BOO 案	已簽約
4	利澤垃圾資源回收廠委託操作管理服務(OT)案	已簽約：正常履約中
5	羅東地區污水下水道系統 BOT 案	已簽約：正常興建履約中
6	國民運動中心 OT 案	已簽約
7	清水地區自然養生及觀光遊憩園區 BOT 案	已簽約
8	宜蘭縣有機廢棄物資源化 BOT 案	招商階段
9	宜蘭縣清水地熱發電 BOT+ROT 案	招商階段：招商文件公告中
10	宜蘭市舊城東路停車場多目標使用 BOT 案	先期規劃階段
11	宜蘭縣冬山鄉金陵新村社會住宅 ROT 案	可行性評估階段
12	南澳農場 BOT 案	可行性評估階段
13	宜蘭縣羅東轉運站 BOT 案	可行性評估階段
14	冬山河親水公園航運 BOT 案	可行性評估階段
15	頭城濱海森林公園活化 ROT 案	規劃中
16	宜蘭市陽明路公有停車場多目標使用 BOT 案	評估是否續以促參方式辦理
17	宜蘭縣交流道週邊轉運站暨遊客服務中心 BOO 案	規劃中

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

泉渡假飯店 B00 案，於民國 102 年 4 月 1 日簽訂「『德安居』立德梅花湖溫泉渡假飯店 B00 案」投資契約，惟查截至民國 104 年 12 月 31 日止，該案均未動工，主要係民間機構財務狀況不佳，無法依契約執行，又「『德安居』立德梅花湖溫泉渡假飯店 B00 案」原訂於民國 105 年 6 月營運，目前已確定無法達成，經函請檢討妥處。據復：本案已於本年度多次催辦改善，於同年 10 月 8 日裁罰 1.5 萬元，惟後續仍未施工，爰依契約規定於民國 105 年 2 月 5 日終止契約，並沒收履約保證金 50 萬元。

2. 南澳休閒農場 BOT 案前置規劃案曾依促進民間參與相關規定引進民間投資，惟未達成開發目標，仍待審慎研謀可行性評估：該府於民國 104 年 3 月向財政部提報「南澳休閒農場民間參與可行性評估先期規劃委託案」，核定計畫經費 274 萬餘元，委託顧問公司辦理可行性評估及前期規劃作業。惟查該府曾於民國 86 年構思開發經營該農場作為國際會議中心，爰依「國有非公用財產委託經營辦法」於民國 88 年 2 月 1 日起向財政部國有財產署取得委託經營權，期間 10 年，民國 89 年間擬引進民間資源參與開發經營，嗣因受限土地為農業用地使用管制，無法從事遊憩設施之開發，且本案土地經營權僅有 10 年，對於民間業者尚不具足夠之開發誘因，於民國 91 年間向財政部國有財產署爭取永久經營，由雙方共同出資合作經營該農場，合作期間自簽訂契約日(民國 91 年 12 月 27 日)起，至地上權存續期間屆滿(50 年)或契約終止日止。該府與財政部國有財產署協議以促進民間參與公共建設法等相關規定引進民間投資，曾於民國 94 年 10 月辦理民間機構參與開發暨經營南澳養生休閒渡假園區招標，由最優案件申請人成立之民間機構取得開發經營權，並簽訂「民間機構參與開發暨經營南澳養生休閒渡假園區」投資契約，惟雙方因聯外道路開闢經費負擔等問題未獲共識，於民國 100 年度終止投資契約，經函請審慎研謀可行性評估及先期規劃事宜，避免民間參與投入公共建設之目標難以達成。據復：本案朝向綜合型休閒農場方向辦理促參，刻正研議開發模式，同時準備申請可行性評估及先期規劃補助費用，預定民國 105 年 11 月底前完成先期規劃。

(五) 健全罰鍰收繳作業制度規章，修正發布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，惟應收未收行政罰鍰之管理、清理成效尚待提升，允應檢討並研謀具體改善措施。

該府為管理各單位辦理行政罰鍰之收繳清理，於民國 104 年 5 月 14 日修正發布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，明訂各單位對所核定處分之罰鍰案件應辦事項及作業流程，健全罰鍰收繳作業制度規章。惟該府本年度應收未收罰鍰收繳情形，仍核有：

1. 應收未收行政罰鍰清理成效仍待檢討，允應督促積極辦理：該府暨所屬機關應收未收罰鍰計 2,989 件、金額 1 億 277 萬餘元尚未收繳（表 6），較上年度 2,660 件、金額 1 億 2,435 萬

表 6 宜蘭縣政府民國 100 至 104 年度應收未收行政罰鍰清理情形表

單位：件數、新臺幣千元

餘元，增加 329 件，減少 2,158 萬餘元，惟逾期末繳以催繳方式辦理中，尚未移送強制執行者 110 件、金額 269 萬

機關單位	以前年度應收未收數						本年度應收未收數						期末應收 未收金額	
	應清理數		收繳數		期末應收 未收金額		應清理數		收繳數		期末應收 未收金額			
	件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額
合計	2,062	59,432	379	11,625	1,683	47,807	4,398	118,350	3,092	63,385	1,306	54,965	2,989	102,772
縣政府	239	37,297	126	8,126	113	29,171	746	81,308	503	40,362	243	40,946	356	70,117
環保局	458	5,381	141	1,636	317	3,744	1,031	16,995	696	11,344	335	5,650	652	9,395
動防所	10	142	2	63	8	79	26	948	20	871	6	77	14	156
警察局	1,222	14,829	87	1,062	1,135	13,767	1,057	10,149	391	2,518	666	7,631	1,801	21,399
衛生局	114	1,050	15	506	99	544	251	5,144	202	4,606	49	538	148	1,082
消防局	19	730	8	230	11	500	33	577	28	515	5	62	16	562
漁管所	—	—	—	—	—	—	6	180	4	120	2	60	2	60
宜蘭地政	—	—	—	—	—	—	719	1,616	719	1,616	—	—	—	—
羅東地政	—	—	—	—	—	—	348	1,250	348	1,250	—	—	—	—
各戶政	—	—	—	—	—	—	181	181	181	181	—	—	—	—

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

餘元，其中屬本年度新增案件 107 件、金額 256 萬餘元；處分書因作業程序疏漏無法移送強制執行者計 2 件、金額 6 萬餘元；另該府清理以前年度應收未收行政罰鍰情形，本年度應清理數為 2,054 件、5,923 萬餘元（不含分期繳納未繳數 8 件，19 萬餘元），收繳 379 件、1,162 萬餘元，新增執行（債權）憑證屬以前年度部分 476 件、874 萬餘元，清理件數及金額比率分別為 41.63%、34.40%，較上年度清理以前年度應收未收行政罰鍰之清理比率 44.35%、54.02% 為低，清理成效仍待加強，經函請督促所屬機關單位賡續積極辦理。據復：已函請所屬機關辦理改善，本年度之罰鍰案件均已移送強制執行；另於民國 105 年 5 月 27 日聘請行政執行署執行官，講授行政執行實務課程，加強承辦人員教育訓練。

2. 部分單位未依規定定期查調義務人財產，亟待積極清理：依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第 2 點規定，各單位應於每年 2 月及 8 月至規費罰鍰系統列印債權憑證再移送清冊，請地方稅務局提供義務人之財產、所得資料，倘查有所得或可供執行之財產，應向法務部行政執行署各分署聲請再予執行。該府暨所屬機關本年度執行（債權）憑證未以執行名義再移送件數及金額為 1,200 件、3,562 萬餘元，其中警察局未再移送高達 961 件、1,200 萬餘元，財政處 4 件、1,840 萬餘元，建設處 18 件、131 萬餘元，勞工處 17 件、224 萬餘元，且建設處、勞工處均未辦理再移送作業；又依該府地方稅務局資料，僅該府財政處、勞工處及消防局向該局查調義務人財產，另地政處、工商旅遊處、農業處等曾向為民服務中心查調部分案件，其餘單位並未確實依前揭要點規定辦理義務人財產查調作業，不利於債權之清

理，經函請研謀改善。據復：已函要求所屬機關落實每年 2 月及 8 月向稅捐機關查調財產及所得，倘查有財產或可供執行之財產即辦理再移送作業。

3. 部分應收歲入(保留款)取得債權憑證後未依規定入帳，核有欠妥，允應加強帳務管理：依宜蘭縣政府及所屬機關辦理歲入保留及註銷應收歲入(保留)款注意事項第 6 點第 1 項第 2 款第 5 目規定，各單位經管已取得債權憑證且屆滿 4 年之應收歲入(保留)款，應檢同相關證件及附表，於每年 3 至 10 月間，逐案簽會該府財政處及主計處註銷帳列相關科目。債權憑證不論金額多寡，在會計報告上應以附註方式表達，每案概以一元計列。經查該府警察局未依上開規定逐案列帳，環境保護局則於年底一次列帳，未依上開規定時間列帳，均有欠妥適，經函請加強帳務管理，落實檢核與責成定期清理。據復：爾後將依規定加強辦理，並列為該府定期檢核重點。

(六) 被占用土地清理情形責成公有土地與空間管理小組列管，並定期檢討成效，惟部分被占用土地仍未能有效排除，閒置土地亦未積極妥適運用，仍待提升被占用清理及閒置活化成效，並積極追繳應收未收之補償金。

該府被占用土地清理情形責成公有土地與空間管理小組列管，並定期檢討成效，提升被占用土地清理情形之檢核及管控，經查其房地管理情形，核有：1. 截至民國 104 年底止，該府列管被占用土地及房屋筆(棟)數為土地 15 筆(面積 5 千餘平方公尺，帳列價值 1,937 萬餘元)，其中本年度清理收回被占用土地 2 筆(面積 2 百餘平方公尺，帳列價值 77 萬餘元)，惟另增加被占用土地 3 筆，該等房地被占用仍未能有效排除，亦未循相關司法程序處理；2. 該府地政處經管之農牧用地，分別於本年度 3 月及 6 月辦理公告放租縣有耕地 18 筆，截至民國 104 年底止僅完成出租 5 筆，仍有閒置土地 125 筆(面積 13 萬餘平方公尺，帳列價值 3,099 萬餘元)；3. 該府本年度計 14 筆土地依規定列管追收使用補償金，應收補償金合計 161 萬餘元，惟其中已屆繳納期限未收之補償金 64 萬餘元，較上年度 44 萬餘元增加 20 萬餘元，且未收補償金占應收補償金之比率約 40.02%，亦較上年度之 33.74% 上升，經函請確實檢討原因研謀改善，並研提具體有效之運用計畫。據復：1. 將採逐年逐案處理，並視個案之狀況訂定期程，包括：就積欠使用補償金之個案訴以拆屋還地；另就占用人符合承租要件，辦理輔導承租；部分占用案件透過都市計畫通盤檢討，用地變更後，辦理輔導承租；2. 擬於民國 105 年度研訂「宜蘭縣縣有耕地放租作業要點」，逐步對大面積之縣有耕地辦理公告放租，小面積部分併案辦理；3. 截至民國 105 年 3 月底止，已收回 6 萬餘元，將廣續積極追繳。

(七) 活化宜蘭火車站前閒置空間，打造宜蘭藝文及文化空間新亮點，惟委託營運採購及履約管理未臻周妥，亟待妥適籌劃委託經營方向，以提升閒置空間活化效益。

該府向交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所臺北貨運服務所(以下簡稱臺鐵)租賃宜蘭市光復路 13 號房屋及宜蘭市壯一段 82 地號等 4 筆土地，規劃成為宜蘭縣多元藝文活動空間及宜蘭文化觀光景點，於本年度辦理「宜蘭火車站前紅磚屋暨丟丟噹廣場管理暨文化展演活化」計畫，委託黃大魚兒童劇團進駐紅磚屋，推展宜蘭縣鄉土特色及藝文活動，有助空間活化利用並帶動周邊產業發展。經查其辦理情形，核有：

1. 委託案履約管理未臻嚴謹，委託經營之督導考核未盡落實：該府委託黃大魚兒童劇團進行紅磚屋活化計畫，惟所提供之餐飲服務開立「百果樹紅磚屋」收據，屬分包行為，惟該劇團未向該府報備，又該劇團係依營業稅法向財政部北區國稅局申請登記設立「百果樹紅磚屋」，該局於民國 102 年 11 月 5 日核准設立並副知該府，該府接獲通報後，未依商業登記法規定通知「百果樹紅磚屋」應至該府辦理設立登記，而本案承辦單位亦未查察計畫案內之餐飲服務由「百果樹紅磚屋」對外開立收據，致衍生履約爭議；該劇團提報之營運計畫書內容，有關營運管理丟丟噹森林廣場辦理小型音樂會等表演、創意市集等活動，尚無明確之辦理場次及期程，另委託該劇團之營運成效究係如何評估，亦無具體量化指標；對於各表演團體或單位使用該廣場辦理活動是否應收取場地使用費，契約尚無明確規範；委託期間該府對於劇團經營事項所衍生之收費情形，並未派員查核，且該劇團實際經營盈虧情形，未見於其成果報告書內，該府對於其經營管理之督導考核未盡落實，經函請查明妥處。據復：本案因行政作業督導不周，衍生後續疑義，已核予相關人員申誡之處分，惟未研擬具體改善措施，業再函請檢討妥處。

2. 後續允應審慎妥適籌劃紅磚屋委託經營方向，以提升閒置空間活化效益：依宜蘭縣縣有財產管理自治條例第 25 條規定，公用財產應依預定計畫及規定用途或事業目的使用，非基於事實需要並報經該府核准者，不得變更使用用途；公用財產得視財產性質，委託民間管理，其委託管理辦法，應送議會審議。有關銜接後續年度紅磚屋委託經營管理情形，據該府文化局說明，將延續紅磚屋作為宜蘭兒童文學推廣基地之定位，賡續依據政府採購法第 22 條第 1 項第 14 款等規定，邀請黃大魚兒童劇團繼續營運，惟本案紅磚屋所在現址之土地與建築物係該府民國 93 年為推動地方產業交流中心計畫，每年支付租金予臺鐵，已投入鉅額財務成本，為能提升其經營管理效能，經函請參照縣有公有財產委託管理模式，通盤檢討相關制度規章及委託營運機制，進而兼顧空間活化、文創產業扶植及創造經濟效益。據復：未來將秉持公有財產委託管理之精神，綜合考量場館活化效益、藝文推廣與文創產業扶植，賡續推動本案。

(八) 創辦「宜蘭不老節」系列活動，有助樂齡友善環境之營造，惟未建置妥適衡量指標，復未辦理目標族群分析及滿意度調查，且歷年參加人次呈下降趨勢，亟待研謀改善，提升活動效益。

該府於民國 102 年度創辦專為銀髮族規劃的「宜蘭不老節」系列活動，有助樂齡友善環境之營造，民國 102 至本年度不老節活動經費分別為 2,385 萬餘元、1,154 萬餘元及 1,434 萬餘元，參加人次分別為 150,129 人次、24,102 人次及 88,508 人次。該系列活動 3 年來之辦理情形，核有：

1. 相關成果報告未能顯示活動宗旨達成情形，允應建置衡量指標，以利施政成效考核：依據該府辦理不老節之目的與宗旨為「心境不老、夢想不老、行動不老」，本計畫係以活動驗收高齡友善施政計畫成效，惟據該府衛生局提供民國 102 至本年度高齡友善施政計畫成效相關資料—「宜蘭縣高齡友善城市行動計畫及成果」，其相關行動計畫並未包括不老節活動，亦未論及不老節所帶來之成效，復查不老節各年度成果報告中，亦未提及該活動如何以「活動驗收高齡友善城市施政計畫成效」，無法評量其活動宗旨達成情形。另查活動宗旨之一「行動不老」，係藉由規劃辦理銀髮家族觀光旅遊，進而提升宜蘭觀光旅遊及產業發展，民國 102 至本年度分別辦理名人代言達人帶路主題旅遊、宗教旅遊及不老青春來等縣內旅遊路線，參加人數由第 1 年的 17,300 人次下滑至民國 104 年的 3,600 人次(民國 103 年無統計資料)，均無法評量其對於銀髮家族提升宜蘭觀光旅遊及產業發展達成情形，經函請積極研擬改進策略，以瞭解辦理成效，並利施政成效考核及檢討。據復：未來將研擬建置適當及具體之衡量指標，以瞭解辦理效益，提升活動效益及彰顯政策績效。

2. 未辦理目標族群分析及滿意度調查，不利質化分析回饋，作為檢討策進之參考：按本年度不老節活動對象分為兩大類，主要目標對象為宜蘭樂齡長者及縣內相關團體單位等，次要目標對象為全國各縣市樂齡長者、媒體或曾經參與活動之旅客等。惟該府 3 年來之成效報告，均未有滿意度調查，亦無目標族群之分析，無法提供 3 年來在地與非在地長者參與率等資料，無法瞭解獲得服務對象是否為原規劃目標族群，及參與者對各項活動之滿意度，不利質化分析回饋，作為檢討策進之參考，經函請檢討改善，俾瞭解獲得服務對象是否為原規劃目標族群，並檢視各項活動完善程度。據復：未來於活動後辦理目標族群分析及滿意度調查，以檢視各項活動完善程度。

3. 歷年來參加人次逐年下降，亦未妥為效益評估，亟待研謀改善：民國 102 至本年度不老節活動分別辦理 16 天、9 天及 10 天，參加人次分別為 150,129 人次、24,102 人次及 88,508 人次，平均每日參加人次由 9 千餘人次，下滑至 8 千餘人次，未臻理想，又

以本年度為例，周邊活動參觀人數 55,228 人次，卻大於核心活動 33,280 人次；另活動帶來的總體經濟效益僅統計民國 102 年度為 1.24 億元(表 7)，其後各年度均未辦理效益之評估，經函請研謀改善，

表 7 民國 102 至 104 年度不老節活動辦理情形概況表

單位：新臺幣萬元、天數、人次

以利活動成效之評析。據復：爾後將落實改善辦理，以利活動成效評估。

年度	活動經費	活動期間	天數	參加人次	平均每日參加人次	總體經濟效益
102	2,385	10/12~10/27	16	150,129	9,383	12,400
103	1,154	9/27~10/5	9	24,102	2,678	未統計
104	1,434	10/9~10/18	10	88,508	8,851	未統計

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(九) 銷售宜蘭好玩卡，強化行銷策略，並打造更優質、便利之宜蘭自由行觀光環境，惟契約未訂定銷售數量佐證資料，銷售平台後台追蹤功能未盡周全，亟待強化城市品牌行銷，並落實合作店家管理機制。

該府於本年度獲交通部觀光局補助辦理「104 年台灣好玩卡—宜蘭任我行自由行電子觀光護照計畫」，規劃結合宜蘭在地節慶—國際童玩節、宜蘭礁溪溫泉季，並搭配休閒農場、觀光工廠等，設計電子旅遊套票發售，強化行銷策略，並打造更優質、便利之宜蘭自由行觀光環境。經查其執行情形，核有：

1. 契約未訂定銷售數量佐證資料，亦無未達約定數量之相關罰則，允宜檢討建立檢核機制及妥訂罰則：據該計畫成果報告所載，銷售量已達契約約定數量 2 萬張，惟查該銷售量並未扣除退票數，且部分好玩卡銷售，並無購買者居住資料，尚無法知悉是否實際均已售出，或係該廠商為達契約約定銷售量所為之購置。另本案銷售量如扣除退票及公關票後，並未達約定數量，契約中亦未訂定相關銷售情形檢核程序與銷售未達約定數量之相關罰則，經函請檢討建立檢核機制及妥訂罰則，以明權責並確保機關權益。據復：已於民國 105 年度規劃行銷委託專業服務案之契約檢討建立檢核機制及妥訂罰則，並納入契約規範，以明權責，確保該府權益。

2. 銷售平台後台追蹤功能不全，致無法全面分析購買族群輪廓，允宜妥謀改善：經查成果報告中僅以 Gomaji 及 17Life 網站團購通路之購票人數 6,000 人為購買者居住地分析，占銷售全數 20,023 人之 29.97%，尚非以所有各通路購買者居住地資料分析，致無法全面分析消費族群輪廓，經函請妥謀改善，以作為未來產品規劃及策進之參考。據復：將檢討好玩卡是否以記名方式登錄，藉此蒐集購買者之相關資訊並予分析，以作為未來規劃及策進之參考。

3. 銷售未能以城市行銷為主，允宜整合公共運輸及特色景點，建立城市品牌或研議跨域合作，並落實合作店家管理機制：按交通部觀光局核定函說明略以，相關行銷經費應以透過台灣好玩卡暢遊城市之概念為主，勿僅限於城市宣傳，以達品牌建立及城市行銷之雙贏目的。宜蘭好玩卡以三波段產品包裝「宜蘭常態性遊程」及知名節慶「國際童玩節」、「礁溪溫泉節」，

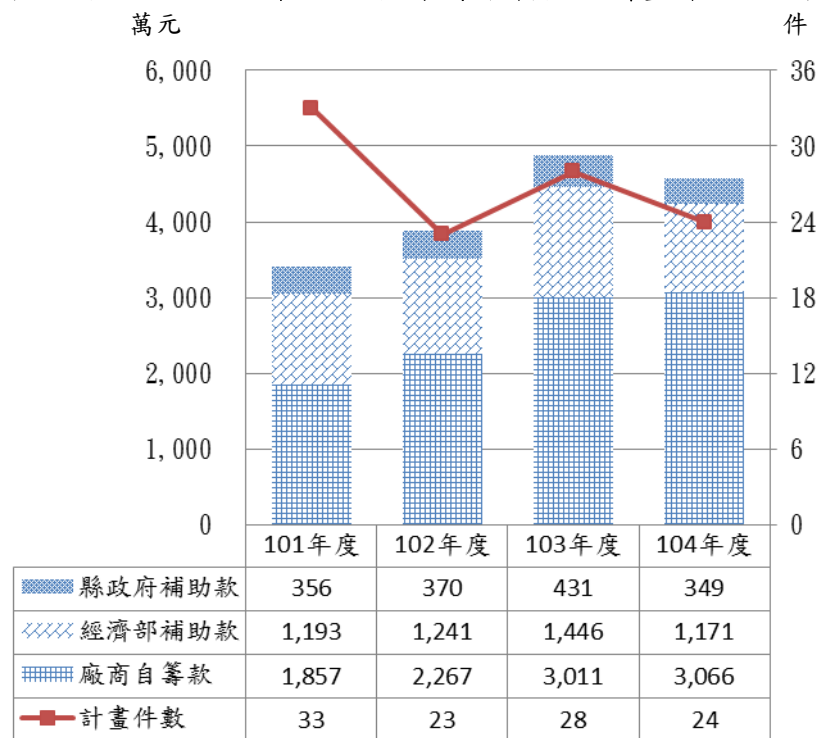
並辦理 3 場海內外旅展/推介會推廣活動。銷售結果，以主打之節慶「國際童玩節」套票 6,963 張(占銷售總數 34.78%)最多，惟「礁溪溫泉節」僅售出 100 張(占銷售總量 0.50%)，其次為蘭陽博物館 5,373 張(占銷售總數 26.83%)、南澳自然田碾米體驗 3,363 張(占銷售總數 16.8%)，而 3 場海內外旅展僅售出 233 張(占銷售總量 1.16%)。次查宜蘭好玩卡銷售產品內含國道客運票者，銷售率僅 2.27%，其中熱賣之童玩節及蘭陽博物館套票，高達 96% 以上均未含國道客運票，未能達到鼓勵搭乘大眾運輸工具，紓解國道 5 號交通壅塞情形。另該府未依規定擬具合作店家稽查紀錄表單，亦未派員進行稽查作業，管理機制核欠妥適，經函請研謀妥處。據復：已請廠商針對熱銷之節慶主題套票行程予以加強規劃，並連結整合宜蘭縣內公共運輸及特色景點，提供多元遊程，以建立城市品牌行銷。另於民國 105 年度規劃行銷委託專業服務之契約檢討建立合作店家管理機制，以提升服務品質。

(十) 配合中央推動產業創新研發計畫，促進地方投資及增加產值，惟未落實追蹤各年度補助廠商執行成效，補助計畫執行成果尚無客觀驗證評估機制，且部分未如預期，亟待強化計畫成效追蹤考核機制。

該府配合經濟部辦理民國 101 至本年度地方產業創新研發推動計畫，計畫總經費 1 億 6,764 萬餘元(圖 2)。本計畫推動之成效，合計補助結案廠商家數 105 家，增加產值 8 億 6,155 萬餘元、降低成本 3,932 萬餘元、促進投資金額 1 億 9,906 萬餘元，有效促進地方投資及增加產值，

經查其辦理情形，核有：1. 依據「宜蘭縣地方產業創新研發推動計畫(地方型SBIR)作業要點」第 9 點第 3 項計畫管考之規定略以，廠商應不定期接受工作進度及經費支用情形之查訪，並於計畫結束後 3 年內配合成效追蹤及參與相關成果發表、展示。惟查該府近 3 年成效追蹤情形，僅於本年度辦理民國 101 年度補助案件逐一查訪，以口頭詢問廠商、請廠商提供投資契約、所得稅申報

圖 2 民國 101 至 104 年度地方產業創新研發推動計畫辦理概況圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

資料等佐證資料，且因廠商能提供之資料有限，對於各該廠商近 3 年實際增加產值與降低成本之數據無法確切具體掌握，未能落實計畫成效之追蹤考核作業；2. 該府以口頭詢問方式追蹤廠商結案後「促進投資金額」情形，惟部分廠商提供之書面佐證資料，係以「興建廠房工程」之支出金額列報，是否與本計畫創新研發有直接關聯，尚無法查證；另部分廠商均無提報成效資料，或執行成效未如預期，計畫成效之追蹤考核作業尚待建立完備機制，以提升執行效益，經函請檢討妥處。據復：1. 爾後將落實計畫成效之追蹤考核作業；2. 已查明廠商以興建廠房工程之支出金額列報，確實與本案創新研發無直接關聯，將修正成效追蹤成果；另將修訂專案契約書，明訂未配合提供計畫執行成效相關資料者，不得再申請計畫補助，以加強追蹤考核作業。

(十一) 為帶動自行車休閒運動風氣，提供舒適騎乘環境，規劃興建 18 條自行車道，惟未將各自行車道相連結，且部分路口標示不清、設備損毀或名稱混淆，允宜檢討改善，俾形成完整路網及提升行車安全。

該府為配合行政院體育委員會(現改制為教育部體育署)所推動之環島自行車道路網計畫，於民國 88 年起開始興建宜蘭縣自行車道路網，並訂定宜蘭縣自行車道相關綱要計畫，作為推動自行車道路網建設之依據。該府迄本年度已規劃興建完成 18 條自行車道，總計長度約 183.1 公里，帶動自行車休閒運動風氣，營造優質友善之自行車騎遊空間，提供民眾優質遊憩環境。經本室抽查該府民國 102 至本年度配合教育部體育署「自行車友善環境路網建置計畫」辦理之「宜蘭縣溪南環線自行車道串連改善規劃設計及工程」、「宜蘭縣溪北環線自行車道串連改善規劃設計及工程」、「宜蘭縣平原區域自行車道斷點改善檢討規劃設計及工程」及「宜蘭縣冬山河自行車道優質再造示範計畫」等 4 案，計畫經費合計 4,237 萬餘元(表 8)。經查其執行情形，核有：1. 未就已施作自行車道進行成果效益分析或民眾滿意度

表 8 宜蘭縣政府民國 102 至 104 年度辦理自行車友善環境路網建置計畫採購案件抽查明細表

單位：新臺幣千元

編號	標案名稱	預算金額	結算金額
合計		42,375	37,234
1	宜蘭縣溪南環線自行車道串連改善規劃設計及工程	16,875	15,637
2	宜蘭縣溪北環線自行車道串連改善規劃設計及工程	12,500	11,840
3	宜蘭縣平原區域自行車道斷點改善檢討規劃設計及工程	10,500	9,757
4	宜蘭縣冬山河自行車道優質再造示範計畫	2,500	辦理中

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

調查，無法確認是否達成計畫目標；2. 相關文宣未將各單位建置完成之自行車道予以整合連結成完整自行車路網；3. 部分自行車道交叉路口或匯集點之標示不清或標示設備損毀；4. 未能善盡政府資訊公開責任，將自行車相關施政措施充分公開等缺失，經函請查明妥處，據復：1. 將於後續規劃檢討時，評估計畫成效，以為後續規劃參據；2. 相關文宣資料未載明最新整體自行車道路網系統部分，將檢討改進統整路網資訊，於下次印製時一併更新；3. 已修復完成損毀部

分，將爭取經費加強標示設施；4. 自行車道導覽圖及網站部分已更新補正，並將隨時注意更新資訊。

(十二) 規劃引進民間資金，促進地熱資源有效開發運用，惟前置規劃作業有欠周妥，期間廠商重大違約，復未適時依約採行積極有效因應作為，允應檢討妥處，俾提升規劃成果效益。

該府自民國 94 年度開始規劃清水地區地熱開發，至民國 100 年度確認以 ROT 模式進行清水地熱 1MWe 發電規劃開發，嗣於民國 101 年 1 月計劃提供 1 公頃之發電廠廠房用地、8 口地熱井和相關熱水管路及進出道路予 ROT 廠商使用，進行 1MWe 地熱發電作業，於民國 101 年 12 月 17 日完成簽約，由廠商依契約進行廠房興建及營運工作，促進地熱資源有效開發運用。惟本案於民國 104 年 2 月終止契約，其辦理情形，核有：1. 依環境影響評估法第 5 條規定略以，核能及其他能源之開發……，對環境有不良影響之虞者，應實施環境影響評估；復依開發行為應實施環境影響評估細目及範圍認定標準第 29 點規定，設置地熱發電機組應實施環境影響評估。本案招商文件原列載無須辦理環境影響評估，嗣於民國 102 年 7 月 25 日始釐清確定本案應辦理環境影響評估，爰與廠商協議將原契約內容涉及整擴建期程等規定，皆由「原訂自契約簽訂之日起算」改為「自環境影響評估核准文件取得之日起算」，顯示本案委託規劃作業未盡妥適，致原規劃開發期程延宕；2. 依本案投資契約規定，因可歸責於廠商之事由，而未依專款專用帳戶運用作業辦法執行者為重大違約；廠商有重大違約事由時，該府得不經通知改善，逕行終止契約之一部或全部；復廠商應於簽約後 30 日內匯入預定開發總金額 2 億 2,566 萬餘元於專款專用帳戶。本案因廠商資金不足，自民國 101 年 12 月 17 日簽約起至民國 103 年 11 月 25 日，違反前揭專款專用帳戶資金應到位之規定，期間因未釐清是否應辦理環境影響評估，雙方於民國 103 年 1 月 13 日協議修正廠商應於修約簽訂日起 30 日內匯入 2,041 萬元於專款專用帳戶，惟修約後，廠商仍未將資金存入專款專用帳戶，該府卻未依投資契約規定終止契約，僅就期間廠商構成重大違約 10 次，分別裁處 10 萬元或 20 萬元之違約金，顯未審視評估廠商履約能力，適時依約採行積極之因應作為，致歷時 2 年餘，仍無開發進度，嗣以終止契約收場，經函請檢討妥處。據復：1. 本案用地上之地熱發電廠房於民國 70 年興建，而環境影響評估法係民國 83 年度公告施行，鑑於法不溯及既往原則，且本案為老舊廠房翻新，並無擴建，故認應可免辦理環境影響評估，實屬適用法令見解爭議。惟辦理環境影響評估與否，非但影響本案辦理期程，亦增加後續廠商營運及財務之不確定性，該府於前置規劃作業未能審慎釐清，業再函請查明妥處；2. 本案廠商資金雖未匯入，但執行進度並未落後，逕為終止契約，顯失公平，期間廠商因專款專用帳戶重大違約，均依規定通知改善，並衡情依其裁量權，適度科處違約金。惟廠商相同之重大違

約情事，一再發生而未改善，該府僅消極裁處最低額度之違約金或裁量未處分，未適時依約採行積極有效之因應作為，業再函請查明妥處。

(十三) 積極爭取中央推動縮短城鄉差距補助資源，惟部分規劃內容類似或重複，允應積極檢討規劃資源橫向投入之整合，部分規劃成果亦亟待透過跨縣市及領域合作推動，定期滾動式檢討，以為永續發展。

該府於民國 94 年加入「北臺區域發展推動委員會」，為積極爭取中央推動縮短城鄉差距補助資源，於民國 100 至 104 年間，透過北臺區域發展平台向國家發展委員會申請「國家建設總合評估規劃」計畫共計 8 案，獲得補助金額共計 1,750 萬元，經查計畫執行情形，核有：1. 該府近期兩次爭取補助經費，分由計畫處及建設處均擇定壯圍鄉辦理規劃，積極投入壯圍鄉整體計畫、生活設施服務、產業就業協助、觀光活動推展及基礎設施建設，目前各該計畫仍執行中，惟查兩項規劃案分別研提之分項(行動)計畫，部分內容有類似或重複情形；2. 該府民國 102 年辦理「宜蘭縣氣候變遷調適計畫」，獲致 7 項執行成果，包括成立宜蘭縣氣候變遷調適計畫推動平台、關鍵領域界定、調適議題脆弱度評估、既有調適行動計畫盤點、研擬氣候變遷調適願景、策略及行動計畫、辦理調適座談會及研提「宜蘭縣氣候變遷調適計畫標準作業流程」(草案)等項，允宜落實列管相關規劃成果，經函請研謀妥處。據復：1. 規劃內容未盡雷同，惟將檢討整合相關資源，俾利發揮預期之成效；2. 將依據「宜蘭縣氣候變遷調適計畫」規劃結論建議，併入該府永續委員會編組，為使相關整備工作更務實及有效推動，將重新檢視相關工作內容，並研擬通盤整合永續發展等相關指標，同時與目前規劃中之宜蘭縣國土計畫規劃案整併，使後續推動更為務實及效率。

(十四) 研定建築物無障礙環境改善執行計畫，落實身心障礙者權益之保障，惟裁罰作業未盡落實，基金收入不敷支出，且迄未依法設置特別收入基金，允應加強列管查察，並健全基金專款專用機制。

該府依身心障礙者權益保障法第 57 條及建築技術規則建築設計施工編第 170 條規定，於民國 103 年 11 月 7 日修訂宜蘭縣公共建築物無障礙環境分類、分期、分區改善執行計畫，明訂宜蘭縣內既有公共建築物及各類活動場所供行動不便者使用設施列管案件之改善期限及未依規定期限改善之處理方式，落實身心障礙者權益之保障，惟其執行結果，核有：1. 依身心障礙者權益保障法第 57 條及第 88 條第 1 項規定略以，公共建築物及活動場所，應規劃設置便於各類身心障礙者行動與使用之設施及設備，設置確有困難者，得由所有權人或管理機關負責人提具替代改善計畫，申報各級目的事業主管機關核定，並核定改善期限。未改善或未提具替代改善計畫或未依核定改善計畫之期限改善完成者，各級目的事業主管機關除得勒令停止其使用外，處

其所有權人或管理機關負責人 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰，並限期改善；屆期未改善者，得按次處罰至其改善完成為止。經查該府近 4 年來，均無裁處案件，惟該府列管案件中，未依限完成改善案件計 61 件，其中屬「改善項目簡易」者，仍有 25 處活動中心尚未完成改善；列管客房數達 50 間以上之一般旅館，有 27 家不合格待改善；列管之便利商店有 3 家不合格待改善；列管之超級市場有 6 家不合格待改善；2. 建築物無障礙設備與設施改善業務，係宜蘭縣城鄉開發基金業務計畫之一，惟該基金係以預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 4 目所定「凡經付出仍可收回，而非用於營業者」之作業基金籌編附屬單位預算，與建築物無障礙設備與設施改善基金具特定收入來源而供特殊用途、應專款專用且付出不收回之特別收入基金精神有別；復查該基金民國 101 至本年度之收入合計 1 萬元，支出合計 103 萬 3,573 元，其收入顯不足支應支出，經函請檢討妥處。據復：1. 宜蘭縣 25 處活動中心，各該公所業提報每年改善進度，將依所提進度督導改善；另其他列管未改善場所，將積極督促改善，拒不改善者將依法裁罰。2. 將積極充實基金收入，另將身心障礙者權益保護法規定裁處之罰鍰收入，依規定專款作為建築物無障礙設備與設施改善專用。

（十五） 建構高齡友善城市獲全國卓越獎，惟市區公車拒載老弱婦孺之不滿意度上升，市區公車站牌設置地點未與長青食堂據點整合，復未能有效降低中高年齡層失業率，亟待提升營造高齡友善環境。

依據內政部人口資料指出，宜蘭縣於民國 79 年即進入高齡化社會，截至民國 104 年 12 月底宜蘭縣總人口數為 45 萬餘人，65 歲以上老年人口數為 6 萬 5 千餘人，約占 14.23%，全國老化指數排名居第 9 位，因應高齡化問題，該府將「高齡友善城市」列為各年度施政重點，依據「WHO 全球高齡友善城市網絡」5 年執行計畫，擬訂 8 大面向 34 項指標，並依指標研提跨局處之行動計畫。該府建構高齡友善城市，於民國 104 年獲全國卓越獎，執行成果業獲肯定，惟仍核有：1. 在大眾運輸之滿意度方面：該府辦理高齡勁好行計畫，惟查宜蘭縣內 3 家公車業者拒載老弱婦孺之不滿意度分別由民國 103 年度之 8.3%、13.2% 及 16%，上升至本年度之 15%、28.6% 及 20%；另為便利長者就醫，該府規劃 5 條醫療路線，惟部分路線之滿意度欠佳；2. 在大眾運輸之覆蓋率方面：依該府所建立之大眾運輸服務路線高覆蓋率績效指標，應涵蓋高齡者主要活動地點，經以 QGIS 定位並利用環域分析(Buffer)發現，長青食堂部分供餐地點距離最近之市區公車站牌超逾 200 公尺，不利長者利用大眾運輸工具，高齡友善環境之營造未臻周妥；3. 在工作與志願服務之方面：該府透過高齡就業力加值計畫，提供高齡者就業訓練，提升有意願及需求者之就業能力及機會，惟宜蘭縣民國 102 及 103 年度 55 至 59 歲、60 至 64 歲長者之失業率

均高於全國平均值(表 9)，其中 60 至 64 歲長者之失業率由 2.30% 上升至 2.60%，顯示計畫執行結果，未能有效降低轄內中高年齡層失業率，經函請研謀改善。據復：1. 業已依「宜蘭縣政府市區公車服務路線營運虧損補貼計畫執行管理要點」規定扣減補貼款，並促請業者確實改善；2. 將納列「宜蘭縣公路公共運輸發展計畫－健全公共運

表 9 民國 102 至 103 年度宜蘭縣中高齡失業率情形

單位：%

年度	年齡區間 地區	55 至 59 歲 失 業 率	60 至 64 歲 失 業 率
102	全國	2.15	1.32
	宜蘭縣	3.00	2.30
103	全國	2.04	1.23
	宜蘭縣	2.40	2.60

資料來源：整理自行政院主計總處人力資源統計資料。

輸整合規劃及行銷案」委託專業團隊辦理縣境公共運輸資源及需求調查，據以研議重整市區公車路網，以符合長者需求；3. 將研擬符合具在地特色之長者就業需求問卷，針對社區高齡者以面訪方式，調查長者就業及職業訓練之需求及期許，作為該府高齡就業政策規劃之參考。

(十六) 設立「環境景觀總顧問」，整合轄內公共工程與環境及景觀議題，惟跨鄉鎮市景觀風貌計畫獲中央補助案件數呈下降趨勢，及非業務主辦參加觀摩活動，亟待強化提案品質，並檢討參訪人員篩選機制。

該府民國 100 至本年度分別委託蘭陽技術學院及中華民國景觀學會辦理宜蘭縣環境景觀總顧問計畫，計畫金額合計 1,179 萬餘元，透過將轄內重要公共工程、與涉及環境及景觀議題者列入環境景觀總顧問諮詢範疇內，使環境總顧問成為連結各單位的溝通管道，同時控管公共建設計畫，提升環境景觀整體品質。該計畫執行情形，核有：1. 依宜蘭縣環境景觀總顧問計畫，環境景觀總顧問之工作內容有研提跨鄉鎮市類型之城鄉景觀風貌計畫等 5 項，經查民國 101 至本年度各該受委託廠商所提跨鄉鎮市爭取中央補助之提案計畫計有 10 案(表 10)，惟獲中央補助之提案數及金額均呈下降趨勢，至民國 103 及本年度提案數 4 案均未獲中央核定補助；2.

表 10 民國 101 至 104 年度跨鄉鎮市類型之城鄉景觀風貌計畫辦理情形表

單位：新臺幣千元

年 度	計 畫 名 稱	是 否 獲 中央補助	獲補助之 金 額
101	宜蘭舊城再生整合型計畫	是	3,360
	生活廊帶景觀風貌意象整合計畫 --《第一漁港生活博物館廊帶及蘇南潮境之眼畫》	是	2,520
	利澤簡地區周邊資源整合與串聯計畫	是	1,008
102	礁溪溫泉區整合計畫－友善慢活的養生花園	是	2,490
	頭城－烏石港沿線發展整合計畫 －宜蘭新地標－「漁鐵海岸」的五顆珍珠	是	2,490
	宜蘭河畔水鄉匯萃童玩村旅遊生活圈環境整合計畫	否	—
103	大南澳周邊地區整合計畫	否	—
	海洋樂活城市：頭城鎮整合計畫	否	—
104	宜蘭嚴選	否	—
	得子口溪	否	—

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 13 點規定略以，各機關應切實控制預算之執行，並本摺節原則支用經費，確有必要辦理之訓練、考察、研討會，亦應儘量節省，以避免有浪費、消化預算之情事。該府為增進本計畫承辦單位對城鄉風貌及地景塑造觀念與實務成果之結合，於民國 100、102 及 103 年度辦理優良城鄉風貌案例觀摩活動，希建立參與人員新的城鄉風貌地景塑造視野，以提升宜蘭縣城鄉風貌及地景塑造之理念及工程施作品質，惟查各該年度間有部分非直接主辦該業務之人員亦參加是項觀摩活動，核與提升承辦單位城鄉風貌及地景塑造之理念及工程施作品質之計畫目的未合，且未符前揭摺節原則之規定，經函請檢討改善。據復：1. 將重新通盤檢討整體內容及方向，配合中央補助期程啟動「整合型計畫（規劃案）類型」之提案申請；2. 後續將妥適完備規劃，並以符合直接主辦該業務之人員為主，俾提供參與學員建立新的城鄉風貌地景塑造視野，及提升宜蘭縣城鄉風貌及地景塑造之理念及工程施作品質。

（十七） 提供民眾即時乘車資訊，增進民眾候車便利性，辦理候車亭增設附掛式 LED 智慧型顯示站牌系統，惟因電力規劃欠當，致完工後未能顯示運作，亟待研謀改善，提升民眾搭乘大眾運輸意願。

該府陸續完成縣內公車路網與路線系統規劃，並配合交通部公路總局全面推動公路客運建置公車動態系統，增加民眾搭乘大眾運輸意願，提升宜蘭縣整體觀光品質及強化政府施政績效，於民國 101 年 11 月間針對縣內已設置之 51 座候車亭，建置增設附掛式 LED 智慧型顯示站牌系統，同年 12 月 21 日以 260 萬元決標，民國 102 年 12 月 5 日完工驗收，建置內容包括站牌資訊管理系統、到站預估資料界接、LED 智慧型站牌顯示、GOOGLE MAP 站牌訊息、站牌 APP 監控系統等。經查 LED 智慧型顯示站牌系統增設完成後，因原電力供應規劃欠當，致 LED 智慧型顯示站牌增設完成後未能通電顯示，又未即時檢討辦理接電事宜，迄後續接電完成供電已延宕 1 年 6 個月，辦理過程核有未當，經函請查明妥處及檢討改善。據復：本案係承辦人員未確實瞭解使用路燈電力之可行性，爾後將注意檢討改進，避免類似情事發生，迄本年度止，已陸續完成 LED 智慧型顯示站牌供電，提供民眾即時乘車資訊，增進民眾候車便利性。

（十八） 規劃設置宜蘭縣第二行政中心，拓展提升政府服務品質，惟舉借債務是否具自償性仍待妥慎評估，復單位間橫向聯繫欠佳，致造成計畫執行進度落後，允應強化財務風險控管，並妥善規劃進度排程作業。

宜蘭縣羅東鎮為商業重鎮，惟其核心地區行政機關頗多，形成公共行政與商業場域參雜之情形，影響都市繁榮發展，亦造成機關腹地不足無法拓展及提升服務品質。該府爰於民國 94 年規劃設置宜蘭縣第二行政中心，將核心地區之各機關遷移至羅東鎮東北隅之「羅東都市計畫(竹林地區)細部計畫區」，藉以促進羅東都市發展，並提升機關服務水準。經查其辦理情形，核有：

1. **舉借債務是否具自償性仍待妥慎評估，以健全債務管理：**依據宜蘭縣第二行政中心興建貸款計畫說明書，羅東鎮興東段 329 地號土地總面積 5,976 平方公尺，變更為商業區後可處分土地面積約 3,585.5 平方公尺(1,084.61 坪)，依本案預計舉借債務 13 億 9,845 萬元，換算該土地處分價款須達每坪 128.93 萬餘元始具自償性；另依本案提送宜蘭縣公共債務管理委員會審議之相關說明，本案土地處分收入預計 14 億 3,714 萬餘元，具自償性，經換算每坪處分價款達 132.50 萬餘元。惟經自內政部不動產交易實價查詢服務網，查詢宜蘭縣羅東鎮之土地自民國 103 年 12 月份至民國 104 年 11 月份之交易價格，其中價格最高者為每坪 71.95 萬元，其餘則均低於每坪 60 萬元；次查該土地周邊之商業區土地，每坪公告現值介於 27 萬至 87 萬元不等，均低於前揭具自償性之土地處分價款，經函請考量近兩年來土地交易價格趨勢，及多方蒐集附近區域之土地成交價格，妥慎評估本計畫是否確實具自償性並予妥處。據復：經查近期鄰近商業區之實際成交價格，仍有每坪 149 萬元之案例，將廣續密切注意鄰近土地交易價格趨勢，以為因應。

2. **計畫執行進度落後，增加舉借債務之財務風險，允應加強控管並妥為規劃貸款時程：**該府為辦理本計畫自民國 101 年起分年編列工程經費，截至本年度止，已編列預算 3 億 6,212 萬元，惟截至本年度 10 月底止，實際執行數 8,087 萬餘元，執行率僅 22.33%(表 11)，主要係規劃設計階段執行進度落後所致。依「宜蘭縣第二行政中心興建計畫委託設計及監造技術服務建議書」所擬工程進度表，本計畫原預計於民國 102 年 4 月開始辦理規劃設計，民國 103 年度完成規劃設計及準備招標文件，民國 104 年初完成招標作業進行工程施工，至民國 106 年底完工驗收。經查實際執行情形，民國 104 年 4 月 22 日始完成基本設計，且尚未完成細部設計，較原定計畫大幅落後約 1 年，影響後續機關進駐及土地處分時程，自償性貸款計畫年期亦因此由原計畫之 4 年延長為 5 年，增加利息負擔及財務風險。經函請加強控管計畫執行進度，妥為規劃貸款時程，以降低財務風險。據復：未來將加強管控計畫執行進度，避免增加財務風險。

表 11 宜蘭縣第二行政中心興建計畫
預算編列及執行情形

單位：新臺幣千元、%

年度	預算數	截至民國 104 年 10 月底止執行數	執行率
合計	362,120	80,870	22.33
101	1,000	1,000	100.00
102	10,000	5,043	50.44
103	19,120	794	4.15
104	332,000	74,032	22.30

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

3. **牽涉單位眾多尚待加強橫向聯繫，及妥為規劃後續工程進度與相關作業排程：**本案於資料檢討及建議階段，廠商於民國 102 年 8 月 2 日提出成果報告書，並於同年 9 月 26 日召開審查會議，由該府人事處確認溪南戶政中心編制人數及請財政部北區國稅局確認需求面積，至同年 12 月 2 日各進駐單位始函送面積分攤及相關需求資料，於同年 12 月 17 日始核定，審查期間長達 4 個多月；另於基本設計階段，廠商於民國 103 年 3 月 20 日完成基本設計，期間雖舉行多次工作會議，惟至同年 9 月 2 日方召開基本設計審查會議，因委員意見眾多未達成共識，及因應各方提供專業意見，民國 104 年 4 月 22 日始審查通過，花費時間逾 1 年。本案因規模龐大及牽涉單位眾多，橫向聯繫不易，又部分事項未能及早進行確認或規劃，致影響辦理進度，經函請加強橫向聯

繫，另對於後續工程進度及各項行政作業，妥善規劃排程。據復：爾後將加強橫向聯繫，並對於後續工程進度及行政作業妥善規劃排程，俾利後續計畫執行。

(十九) 設立宜蘭縣道路基金落實道路挖補費及許可費收入專款專用，惟該基金預算編列與執行未盡覈實，經費支用與公務預算劃分不清，允應強化預算編列及執行之控管。

該府於民國 103 年度設立宜蘭縣道路基金，落實道路挖補費及許可費收入專款專用，該基金民國 103 及本年度為辦理各級道路挖補及修復業務辦理超支併決算，民國 103 年度決算數 5,134 萬餘元，較預算數 2,516 萬餘元增加 2,618 萬餘元；本年度決算數 2,746 萬餘元，較預算數 2,516 萬餘元，增加 230 萬餘元，經查其辦理情形，核有：1. 依行政院主計總處民國 96 年 3 月 15 日院授主孝三字第 0960001541B 號函：「為避免所屬政事型特種基金，發生預算執行超支併決算辦理過於頻繁或浮濫之情形，請覈實編列年度預算，並確實依法定預算執行。」另直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第 28 點規定略以，年度預算執行期間，因業務增減隨同調整之基金用途及因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，除增加直轄市、縣(市)庫負擔或重大事項，應報經主管機關核轉各該直轄市、縣(市)政府核定外，其餘應報由主管機關核定後，併年度決算辦理。該基金民國 103 年度決算結果，應付數 3,153 萬餘元，占決算數 5,134 萬餘元之 61.42%；本年度決算結果，應付數 2,683 萬餘元，占決算數 2,746 萬餘元之 97.72%，顯示辦理超支併決算之業務計畫，尚非確實評估業務需要而隨同調整基金用途，並無列支經費執行之急迫性，卻以超支併決算辦理，未符上開函示及執行要點所規範之意旨，預算編列與執行未盡覈實；2. 該基金本年度應付費用保留數為 2,683 萬餘元，係辦理宜蘭縣縣鄉道路面整修改善及蘭陽溪以北道路橋梁預約維護及災害緊急應變工程等，依合約發生權責而轉列應付費用繼續執行，各該合約辦理內容為路燈維護、橋梁維修、縣鄉道路面整修、縣鄉道零星瀝青路面改善、災害緊急應變、植栽綠美化預約維護、橋梁災害復建設計監造、縣鄉公路系統設施資訊調查(監審)委託及道路設施基本資料清查等工作。上開工程分別由該府公務歲出預算道路橋梁工程、災害準備金科目及該基金支應，且基金分攤比例為 3.74% 至 100% 不等(表

表 12 民國 104 年度宜蘭縣道路基金經費支用與公務預算分攤情形表

工程項目	合計金額	單位：新臺幣千元、%		
		單位預算分攤	基金分攤	基金分攤比率
合計	75,295	47,334	27,961	37.14
104 年度蘭陽溪以南道路橋梁預約維護及災害緊急應變工程	27,950	23,741	4,208	15.06
蘭陽溪以南縣鄉道植栽綠美化預約維護工程	4,091	2,441	1,649	40.32
縣道 191 甲線植栽綠美化維護工程	2,663	1,912	750	28.19
104 年度蘭陽溪以北道路橋梁預約維護及災害緊急應變工程	18,779	9,805	8,974	47.79
宜蘭縣政府辦理橋梁維修補強工程	8,310	8,000	310	3.74
103-104 年度宜蘭縣道路橋梁災害復建工程設計監造技術服務開口契約	6,000	1,432	4,567	76.12
道路設施基本資料清查	7,500	—	7,500	100.00

資料來源：整理自宜蘭縣道路基金提供資料。

12)，該基金與公務預算對改善道路橋梁

相關養護工程經費之支出分攤比例不一，經函請檢討研謀改善。據復：1. 爾後將依相關計畫透列預算程序，降低保留比例偏高之情形；2. 將參考其他縣市之制定原則，強化基金預算執行之控管，以符合特別收入基金特定來源而供特殊用途之規範。

(二十) 依行政院修正流域綜合治理計畫規劃成果納列重點整治區域，改善易淹水面積，惟部分易淹水區域地理圖資資訊仍待建置，河川區域線內違規建物列管查察未臻周妥，亟待研謀改善，提升治理成效。

依行政院修正流域綜合治理計畫中現行相關政策及方案之檢討，有關重點投資地區淹水災情已逐漸改善，宜繼續辦理，並以水系為單元，將各執行機關工程點位等圖資彙整地理資訊系統(GIS)，比對歷年淹水事件結果，水患治理計畫依據規劃成果列為重點整治投資改善之區域…為持續擴大及加速改善易淹水面積，仍有必要依據已完成之規劃報告繼續提列計畫辦理相關治水工作。該府納入中央政府流域綜合治理計畫水系計有得子口溪、蘇澳溪及南澳溪等 3 水系，其中蘇澳溪及南澳溪水系河川區域線圖GIS圖資均已建置在案，惟得子口溪水系河川區域線圖GIS圖資尚待建置；另依該府所提供蘇澳溪及南澳溪水系河川區域線圖GIS圖資，發現蘇澳溪水系河川區域線內計有蘇澳鎮埤岸路等 70 件房屋及部分建築物座落；南澳溪水系河川區域線內計有南澳鄉金岳路等 9 件房屋及部分建築物座落等情，核與該府填報經濟部水利署地方管河川區域內現有房屋或工廠統計及列管情形未符，經函請查明並檢討改善。據復：將辦理得子口水系圖資轉換，建置GIS圖資；另清查建築物位處河川區域線內者，後續將依治理計畫及河川區域檢討，視河川區域範圍劃定成果配合拆除。

(二十一) 提供寬頻業者及管線單位承租鋪設寬頻纜線，強化資訊立縣之施政作為，辦理寬頻管道建置計畫，惟後續督導管理及佈纜執行成效未盡良善，允宜積極研謀改善，落實寬頻管道管理及提升佈纜率。

該府為加速數位臺灣之寬頻網路建設，達成亞太地區寬頻到府普及率最高的國家為目標，配合中央政府推動M臺灣計畫建置寬頻管道，提供轄區內相關寬頻業者及管線單位承租鋪設寬頻纜線並可同時收納其他弱電線路，以加速宜蘭縣光纖到府建設，強化資訊立縣之施政作為。截至本年度止，已建置寬頻共同管道建置地區包括宜蘭市、羅東鎮及頭城鎮等，建置管道總長度 110.59 公里，可供佈纜子管總長度 1,923.47 公里，已佈纜線長度為 164.79 公里，佈纜率僅為 8.57%，投入寬頻建設總經費 5 億 144 萬餘元，佈纜總收益為 1,033 萬餘元。經查核其後續督導管理及佈纜執行成效情形，核有：1. 管理機關對於寬頻管道維護管理未盡良善，造成寬頻業者佈纜之成效欠佳；2. 訂定寬頻管道管理維護及租用辦法，未併同檢討雨水下水道暫掛纜線管理自治條例，致二者管理措施未盡契合；3. 未本主管機關權責督促管理機關依規定辦理

寬頻管道之查巡檢修，未能確保寬頻管道之良善管理與維護；4. 已建置寬頻管道路段仍存纜線附掛於雨水下水道或排水溝，未督促管理機關落實纜線納入寬頻管道內等，經函請研謀改善。據復：1. 將督促寬頻管道管理機關加強維護管理，提升佈纜成效；2. 將檢討修正寬頻管道管理維護及租用辦法與雨水下水道暫掛纜線管理自治條例競合問題；3. 督促管理機關確實進行查巡檢修，確保寬頻管道良善管理；4. 督促管理機關加強附掛於雨水下水道或排水溝之纜線取締作為，促請納入寬頻管道。

（二十二） 落實公共工程三級品管制度，確保施工品質，訂定施工及監造廠商品質保證等規定，惟相關品管人員管理欠周全，允宜檢討改善，健全履約管理。

該府為落實各工程主辦機關(單位)確實執行公共工程三級品管制度，確保施工成果符合契約設計及規範之品質要求，特訂定「施工廠商品質管制規定」與「監造廠商品質保證規定」，請各機關(單位)確實納入契約規範，俾利後續履約管理作業據以執行，該府並於工程施工查核時列為查核重點。本室經運用行政院公共工程委員會政府電子採購網查詢，並比對該會公共工程標案管理系統之各案件填報資料，宜蘭縣各級地方政府民國 101 至 103 年度預算金額 2,000 萬元以上之工程採購案，計有 89 件，決標總金額 41 億 9,637 萬餘元。經查其執行情形，核有：1. 部分工程相關計畫書提送逾開工日，致影響工程進行與品質管制；2. 品管或監造人員兼任件數過多，負責範圍未明確；3. 工程品管人員登錄未確實，管理有欠周全；4. 工程相關計畫書送審日期違反契約規定，未依約辦理等缺失，經函請查明妥處，據復：1. 將加強審核工程標案管理系統各計畫登錄情形，如有違契約規定則要求依約處置，且於重大工程會報提出檢討；2. 已修正「施工廠商品質管制規定」及「監造廠商品質保證規定」，限制兼職數及兼職工程總金額，並列入施工查核重點；3. 已要求工程採購案不限金額一律須登錄，且加強系統查核，如未登錄即列入缺失要求補登，並持續辦理宣導；4. 已對違反規定之工程依約扣罰，另將相關錯誤態樣列入年度品質管理教育訓練課程加強宣導。

（二十三） 推廣學校午餐食材優先採購宜蘭縣生產之有機農產品，惟未規範在地有機食材提供質量，食材資訊亦未適當揭露，亟待落實改善，以促進有機農業永續發展，確保食品衛生安全。

近年食安問題頻傳，為營造宜蘭縣飲食健康環境，推動學校午餐結合友善耕作與產地銷售，由在地農民提供無毒、無農藥的食材予縣內學校，該府自民國 102 年 10 月開始推行「學校營養午餐有機在地食材推廣計畫」，民國 103 及本年度分別編列預算 653 萬餘元及 1,430 萬元辦理推廣事宜，確保食品衛生安全並促進宜蘭縣有機農業發展，辦理結果，該府復為促進宜蘭縣有機農業永續發展，營造有機農業耕作環境，增進縣民健康生活，於民國 103 年制訂宜蘭縣有機

農業促進自治條例，依該條例第 9 條規定，主管機關應依綠色採購相關辦法，輔導學校、機關團體或企業組織優先採購在地生產之有機農產品。經查民國 104 學年度宜蘭縣部分學校，營養午餐由委外廠商提供在地生產有機農產品，惟未規範應提供之質量；另該府於所屬教育處網頁建立「學校午餐食材資訊網」，提供完整之食品安全防護網，惟查該網站僅建置宜蘭縣內各國民中小學學校午餐食材相關資訊、午餐採購、校園食品安全等相關資訊，未廣泛提供生產有機蔬菜農民之產銷資訊、在地食材資訊、有機蔬菜認證業者及通過產銷履歷驗證業者等各項資料，未能有效將在地有機食材資訊完整呈現，並掌握農民生產及學校需求數量，經函請研謀改善。據復：將由該府每年度匡列預算補助所轄學校購置在地有機蔬菜，以落實環境友善農業、地產地銷及提升自給率等目標，另將供應學校午餐有機蔬菜之相關資料建置於宜蘭縣學校午餐食材資訊網，俾利資訊完整呈現。

(二十四) 辦理幼兒園評鑑作業，確保友善之幼兒學習環境，惟部分幼兒園未配置足額教保服務人員，每名教員需照顧幼生人數偏高，亟待督促研謀改善，提升幼兒教學品質。

依幼兒園評鑑辦法第 5 條第 1 項規定略以，基礎評鑑由直轄市、縣(市)主管機關自行規劃辦理。該府於民國 103 學年度起，依公開抽籤結果，依序針對公立學校附設幼兒園、鄉鎮市立幼兒園及私立幼兒園等進行評鑑，確保友善之幼兒學習環境。經查其辦理情形，核有：1. 依幼兒教育及照顧法第 18 條第 4 項規定略以，幼兒園有 5 歲至入國民小學前幼兒之班級，其配置之教保服務人員，每班應有 1 人以上為幼兒園教師，惟查宜蘭縣民國 104 學年度公立幼兒園班級數 77 班，公立幼兒園教保員具教師資格者 47 人，私立幼兒園班級數 52 班，私立幼兒園教保員具教師資格者僅 2 人，未能依上開規定配置足額教保服務人員；2. 依教育部統計資料，宜蘭縣民國 102 至 104 學年度平均每 1 名教員需照顧幼生數為 9.93 人、10.00 人及 10.07 人，均高於全國平均每 1 名教員需照顧幼生數 9.89 人、9.80 人及 10.01 人，且逐年上升，另宜蘭縣 102 至 104 學年度教員數(含括園長、教師、教保員、助理教保員)分別為 990 人、980 人及 972 人呈現逐年下降趨勢(表 13)，每名教員需照顧幼生人數偏高，縣市排名分別為 14、18 及 17，該府考量現職教保人員儲訓及進修不易，幼兒園亦反映難覓適格人員，遂於民國 104

表 13 民國 102 至 104 學年度宜蘭縣幼兒園師生概況表
單位：人

學年度	縣市	教員合計數	幼生數	平均每 1 名教員 需照顧幼生數	生師比 縣市排名
102	全國	45,296	448,189	9.89	
	宜蘭縣	990	9,831	9.93	14
103	全國	45,341	444,457	9.80	
	宜蘭縣	980	9,800	10.00	18
104	全國	46,169	462,115	10.01	
	宜蘭縣	972	9,791	10.07	17

資料來源：整理自教育部統計處資料。

年函請教育部於宜蘭地區開設幼兒園師資職前教育課程專班，惟迄民國 104 年底止未有開設相關課程，經函請檢討改善。據復：1. 將積極輔導協助教保員及代理教師取得幼兒園教師資格，未於民國 114 年 6 月 15 日前取得資格，仍繼續任教者，將依規定進行裁罰；2. 民國 105 年度於國立臺北教育大學，開設「幼兒園在職人員修習幼兒園教師師資職前教育課程專班」，以培育適格教保服務人員。

(二十五) 建置「宜蘭縣政府開放資料平台」，促進政府資料與民眾共享，惟資料管理未臻完善，部分單位尚無開放資料或類目較少，亦未研訂作業規範，亟待提升開放質量及健全作業規範。

民國 104 年 2 月行政院長宣示啟動開放資料(Open Data)深化應用元年，加速釋出政府資料，藉由「資料開放民眾與企業運用」、「以免費為原則、收費為例外」及「資料大量、自動化而有系統的釋放與交換」3 個步驟，配合「主動開放，民生優先」、「制定開放資料規範」、「推動共用平臺(Data.gov.tw)」、「示範宣導及服務推廣」等 4 大焦點策略推動政府資料開放工作，以便利及提升民眾生活品質。該府於民國 102 年 8 月建置「宜蘭縣政府開放資料平台」，截至民國 104 年 12 月底止，共有 124 個資料目錄，促進政府資料與民眾共享，經查其執行情形，核有：1. 依據「宜蘭縣政府開放資料平台」之提供單位及資料分類情形，其中在「首頁/資料目錄」功能顯示開放資料為 124 個，另以「供應清單」功能下載統計開放資料為 109 個，兩項功能統計之資料集總量未合；另該府開放資料平台內各資料目錄之更新頻率，依其資料性質分為每天、每月、每年或不定期，惟部分應定期更新資料尚未即時更新；宜蘭縣門牌定位服務之開放資料目錄，尚無法使用其服務功能；2. 該府所訂定開放資料之三大目標，包括「提供政府公開資料更簡易的取得管道」、「提倡政府公開資料加值及應用」及「提高政府施政透明度及效能」，經與其他縣市政府比較資料開放平台之開放資料情形，如「提供單位」統計資料目錄個數計 109 項，遠低於桃園市政府 284 項，且部分單位尚未提供；3. 依據行政院民國 102 年 2 月訂頒「行政院及所屬各級機關政府資料開放作業原則」第 17 點規定略以，地方政府得參照本原則，另訂規範辦理各該政府及所屬各級機關政府資料開放作業；同作業原則第 9 點規定略以，各機關設置網站提供政府資料開放服務者，應建立意見回饋機制、資料正確性回報及問題諮詢管道。惟該府尚未研訂資料開放相關作業原則及建立回饋機制，經函請研謀改善。據復：1. 將定期辦理內部通報各單位檢視開放資料內容是否需辦理更新，另資料集總量不符及服務無法使用部分，已委請廠商檢修；2. 將每季辦理內部通報，加強與其他縣市比較，提升及充實開放資料之質量；3. 將研訂資料開放作業規範，以提升服務品質。

(二十六) 建置各項施政領域之行動應用軟體，提升便民及服務品質，惟部

分行動應用軟體下載率偏低或系統評等欠佳，未定期評估績效或退場機制，亟待加強推廣及宣導，並落實績效評核機制。

近年來使用智慧型行動裝置極為普遍，各級政府順應趨勢積極推展各項施政領域之行動應用軟體(Mobile Application；以下簡稱APP)，該府民國 102 至本年度建置 7 個APP(表 14)，總建置經費約 706 萬元，提升便民及服務品質。經查其辦理情形，核有：1. 該府近 3 年所建置之 APP 下載人次總計為 48,919 人次，平均每個APP下載人次約 6,988 人次，其中僅「宜蘭勁好行」(iBUS)下載人次為 3 萬餘人次較高，餘 6 個 APP 下載人次僅約為 1 千餘人次至 3 千餘人次，下載人次均有偏低情形；另「宜蘭好玩卡」APP 評等僅 2.5 顆星，相較於其他 APP 系統核有評等欠佳情形；

表 14 民國 102 至 104 年度宜蘭縣政府暨所屬機關行動應用軟體建置情形表

單位：新臺幣萬元

行動應用軟體名稱	建置單位	建置經費	年度維護經費	上線年月
宜蘭好玩卡	工商旅遊處	100	無	10407
FUN 縱宜蘭逍遙遊	工商旅遊處	16	無	10209
宜蘭垃圾車	環境保護局	530	無	10405
數位媒體	計畫處	18 (分項概估經費)	4	10203
宜蘭小幫手	計畫處	13 (分項概估經費)		10203
任我自由行	計畫處	9	無	10312
宜蘭勁好行	建設處	20	無	10112

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

2. 該府於民國 104 年 11 月 9 日訂頒「宜蘭縣政府行動化服務管理作業原則」，依據該原則六、績效管理規定略以，各機關應定期蒐集行動應用軟體之下載量、使用者評論與意見回饋等，持續精進服務內容；定期回報資訊並提出檢討績效欠佳情形及研提改進措施等，惟該府部分行動應用軟體尚未定期評估績效或退場機制，經函請檢討改善。據復：1. 下載率偏低或評等不佳之行動應用軟體將加強宣導及推廣，另針對使用者之回饋意見，要求廠商修正設計，以更貼近使用者需求；2. 將檢討並定期對行動應用軟體評估績效或退場機制。

(二十七) 成立行政程序標準化作業推動小組，有助建立完整之控制環境，惟後續內部控制暨標準化作業進度落後，且推動範圍有欠周妥，亟待儘速完善內部控制制度，以提升整體施政效能。

按行政院主計總處於民國 100 年 7 月 4 日訂頒內部控制制度設計原則，民國 102 年 5 月 3 日訂頒政府內部稽核應行注意事項，協助機關檢查及覆核內部控制制度之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度得以持續有效運作，促使各機關達成施政目標。該府於民國 104 年 2 月 10 日召開推動行政程序標準化作業會議，成立「行政程序標準化作業推動小組」，負責研訂行政作業標準化計畫、督導及審核各單位提報之標準化作業文件等，及其後執行暨

評核作業，有助建立完整之控制環境。按其會議紀錄之綜合結論五，相關標準化作業文件之制訂分 2 階段完成，於民國 104 年 2 月 11 日開始，預計於同年 4 月 8 日完成第 1 階段相關作業，同年 6 月 15 日完成其後所有文件制訂，全面實施。該府雖於民國 103 年 7 月 11 日發布「宜蘭縣內部控制推動及督導小組設置要點」，惟仍未依規定組成小組，另於民國 104 年 11 月始完成各單位標準化作業文件之制訂，預計同年 12 月邀請行政院主計總處種子教師至該府舉辦內部控制教育訓練，並研商內部控制暨標準化作業相關制度訂定方式，及後續年度稽核之細節，較原訂民國 104 年 4 月完成 SOP 作業，已推延半年，且推動範圍尚未納入學校部分，計畫處亦未訂定評核計畫。按截至民國 103 年底止，各市縣單位預算機關 824 個，內部控制制度已實施者計 590 個，實施比率為 71.60%，惟該府迄未完成相關內部控制制度之建置，經函請檢討改善。據復：已於民國 105 年 5 月 6 日召開內部控制推動研商會議，檢視現有內部管考及稽核機制，並研商整合，以健全完善之內部控制制度。

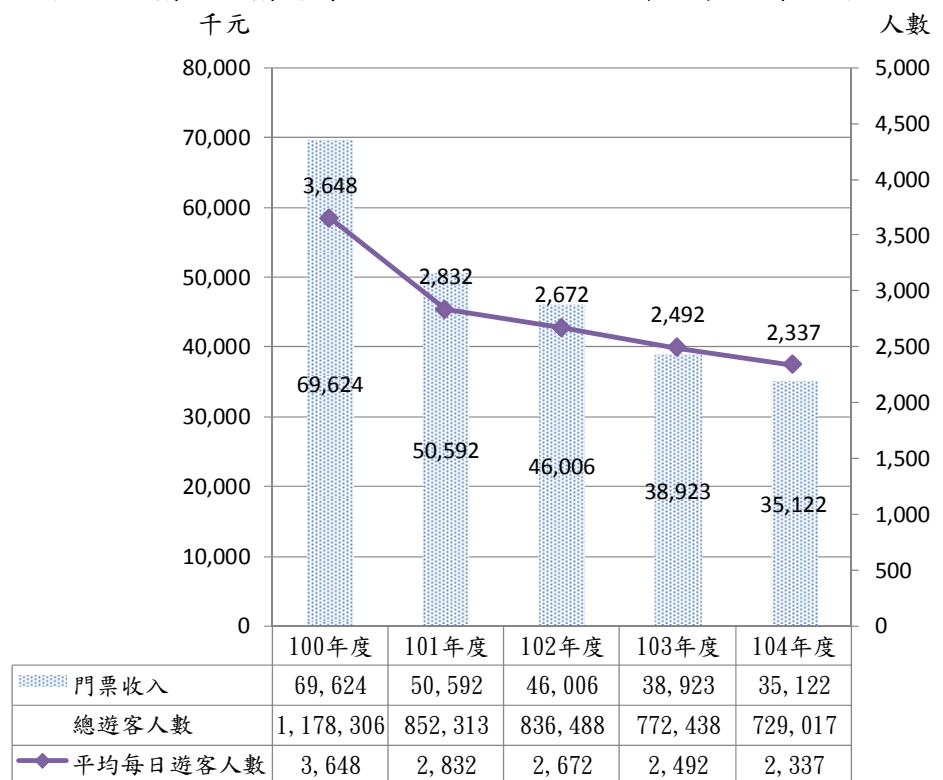
(二十八) 宜蘭縣立蘭陽博物館積極策劃開辦特展，有助提升參觀人數及門票收入，惟整體營運績效逐年下降，債務負擔沉重，仍待研謀有效經營策略因應，以利提升營運成效及債務償還。

宜蘭縣立蘭陽博物館為豐富展覽內容，自民國 101 年度起策劃開辦特展，近 3 年度特展門票出售數量分別為

68,038 張、92,974 張及 106,457 張，門票收入分別 182 萬餘元、278 萬餘元及 316 萬餘元，有助提升參觀人數及門票收入，惟仍核有：

1. 該館營運績效自民國 100 年度以來逐年下滑(圖 3)，門票收入由民國 100 年度之 6,962 萬餘元，大幅減少至本年度之 3,512 萬餘元，降幅約 49.55%，總遊客人數亦由 117 萬餘人

圖 3 宜蘭縣立蘭陽博物館民國 100 至 104 年度營運情形圖



資料來源：整理自宜蘭縣立蘭陽博物館提供資料。

縮減至 72 萬餘人，減少約 38.13%，另民國 100 至本年度平均每日入館遊客人次，分別為 3,648 人次、2,832 人次、2,672 人次、2,492 人次及 2,337 人次，本年度與民國 100 年度相較，平均每日遊客人數減少 1,311 人，約 35.94%。該館近年來推出大宗優惠購票、結合縣內重要觀光景點及活動簽訂票價互惠(套票)方案及共同推廣旅遊活動，持續增添新意辦理環境教育、專題教育推廣課程等措施，期能吸引更多遊客入館參觀，惟未見明顯成效；2. 該館自民國 101 年度設置宜蘭縣立蘭陽博物館基金，承接該館興建及啟用後舉借 9 億 3,027 萬餘元之債務，嗣於民國 103 年 9 月擬訂自償性債務舉借及償還計畫，預計償還期限 57 年(民國 104 至 160 年)，截至民國 104 年底止，長期負債餘額 8 億 8,927 萬餘元，總計已償還 4,100 萬元債務，經查該府分別於民國 102 至本年度補助該基金 3,576 萬餘元、4,679 萬餘元及 5,300 萬元，其各該年度營運結果，民國 102 年度本期短絀 962 萬餘元，民國 103 及本年度本期賸餘各為 354 萬餘元及 314 萬餘元，倘扣除前揭補助，其財源尚不足償付前揭債務本金，顯示該基金仍需仰賴該府補助以償還債務，又該館參觀人數、門票收入、權利金及租金收入均未如預期，經函請研謀改善。據復：1. 民國 105 年度上半年度參觀人數已較本年度同期增加 5 萬餘人，將賡續發展與同業或異業合作票務方案，並增加提供遊客旅遊諮詢服務，整合環境生態與觀光旅遊，結合週邊休閒產業，以提升營運績效；2. 將積極研謀提升營運，以利依償債計畫如期償還長期債務。

(二十九) 第二預備金動支數較往年大幅下降，惟部分年度例行性活動連年動支第二預備金辦理，部分案件申請動支後卻予註銷，亟待強化第二預備金動支之審核作業，以充分發揮第二預備金設置功效。

依預算法第 70 條規定，各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷、原列計畫費用因增加業務量致增加經費、因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得經核准動支第二預備金。本年度預算編列第二預備金 6,150 萬元，經該府核准 10 個主管機關動支 5,651 萬餘元，動支率約 91.89%，占年度歲出決算審定數之 0.28%，與上年度核准動支 1 億 7,043 萬餘元比較，動支金額已大幅下降，經查其動支情形，核有：1. 申請動支第二預備金機關事前未能妥為估算，註銷金額比率偏高，如本年度動支第二預備金案件，有 7 案經核准動支經費後卻予註銷(表 15)，其中 5

表 15 民國 104 年度動支第二預備金案件註銷情形表

單位：新臺幣千元、%

摘 要 內 容	已核准金額	註銷金額	註銷比率	餘額
合 計	2,456	1,422	57.90	1,034
檢舉查獲違反房屋稅條例第 7 條核發檢舉獎金	1,383	439	31.74	944
辦理長青食堂增設廚房設備器具案	100	100	100.00	-
辦理北津社區活動中心修繕工程計畫案	350	350	100.00	-
辦理 104 年度員山鄉農會溫帶梨產銷經營改善計畫	150	150	100.00	-
辦理 104 年度脊髓損傷會館設備增購實施計畫	75	75	100.00	-
辦理壯圍鄉吉祥村壯五路 386 號前道路維修改善工程	200	200	100.00	-
印製檢舉賄選專用信封	198	108	54.55	90

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

案全數註銷，顯示該等案件尚非屬業務必須執行案件，另有 2 案雖非全數註銷，惟註銷比率偏高，估算之需用金額未切合實際；2. 部分為年度例行性辦理之活動，惟連年以同一事由動支第二預備金辦理(表 16)，未納編預算，或預算雖已編列活動經費，惟尚有不足，顯示預算籌編及控管未盡周延妥適，經函請檢討改善。據復：

1. 嗣後將請動支單位覈實估算金額，並嚴加審核，避免類此情形再次發生；2. 將注意檢討改進，將年度例行性辦理活動納編預算，或以原編列預算進行統籌運用為原則。

表 16 民國 102 至 104 年度動支第二預備金辦理年度例行性活動情形表

單位：新臺幣千元

動 支 事 由	動 支 金 額		
	102 年度	103 年度	104 年度
合 計	490	3,525	3,249
辦理宜蘭縣各界慶祝農民節大會	—	354	297
辦理全國客家日活動	100	100	200
辦理客家桐花祭活動	390	400	252
籌辦宜蘭國際童玩藝術節活動	—	2,671	2,500

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

(三十) 落實資訊公開化，建置各類地理資訊系統提供公務及民眾查詢使用，惟部分系統未整合或提供網址連結，不利查詢使用，允應將各圖資平台整併管理，俾發揮最大效益。

地理資訊系統(GIS)為結合地理資訊與科技的新興學科，將地圖數據與巨量資料連結，提升環境資源使用效率與效果，該府自民國 100 至本年度辦理各項地理資訊系統件數計 22 件，總建置經費 5,938 萬餘元。經抽查該府工務處、地政處及秘書處等辦理 3 個資訊系統 8 件採購案件，總預算金額 2,390 萬元，其執行情形，核有：「宜蘭縣地理資料倉儲流通供應平台」除計畫處外，尚有地政處、建設處、農業處、工務處及環境保護局等單位建置自有之 GIS 圖台，其圖台分別架設於各單位網站，並未整合或採單一入口，供查詢使用；另僅工務處之圖台採用介接方式，介接該供應平台圖層資料，其餘圖台皆採向計畫處申請實體資料之方式建置相關圖層資料，惟各圖台圖資欲更新至最新版本，必須向計畫處索取最新圖資後，再委請廠商更新，除增加經費與人力支出外，亦造成使用者與管理單位不便，無法確認圖資是否為最新版本，允應統一規劃管控，將各局處單位之圖台進行整併或改採單一入口方式管理，建置圖資中心共通平台或網站，以建立府內 GIS 資源管理及分享架構為目標，提升服務品質與效率，經函請查明妥處。據復：因各類系統使用對象及目的不同，尚無法整併於同一圖台，惟該府於各 GIS 圖台系統增修功能時，將提供有關屬性資料，俾利使用者運用進行改善。

(三十一) 為保障旅客住宿之安全及品質，執行旅館及民宿管理業務檢查，惟未符交通部觀光局規定稽查次數，任由合法民宿業者擅自違規擴大經營，無照或停歇業者違法營業，影響民眾生命財產安全。

宜蘭縣境內近年來由於民眾旅遊風氣盛行，致旅館及民宿業蓬勃發展，該府為保障旅客住宿之安全及品質，執行旅館及民宿管理業務檢查，其相關管理及輔導作為是否確實，攸關民眾

生命財產安全。該府係宜蘭縣旅館及民宿業管理之主管機關，允應依影響公共安全程度及稽查能量，排定優先順序，提升稽查效果，維護消費者權益，並依交通部觀光局函示，有關合、非法旅館及民宿應稽查之次數規定辦理，加強違法案件之稽查取締並依法裁處，截至民國 102 年 9 月底止，縣內合法民宿 762 家，其中有高達 369 家擅自擴大經營規模，無照或停歇業者仍於網路刊登住宿資訊高達 411 家，違法經營民宿嚴重，惟該府於民國 102 年 1 至 9 月底止，稽查非法旅宿業僅 161 家次，合法旅宿業僅 19 家次，依法執行裁罰件數更僅 40 餘件，核有未能確實依交通部觀光局函示，對於非法民宿每年至少應稽查 2 次，合法民宿每年至少應稽查 1 次，就違法情事加強稽查取締並依法裁處，嗣該府於民國 102 年 10 月至民國 104 年 12 月底止，稽查非法旅宿業 383 家次，合法旅宿業 246 家次，依法執行裁罰件數 230 餘件，雖稍有增加，惟民國 102 至 104 年 3 年間，合、非法旅館及民宿總稽查次數為 809 家次，尚未及「102 年當年度」應稽查次數 1,056 家次，另對於合法旅館及民宿擴大營業者暨非法營業旅館及民宿業，3 年間裁罰件數約僅 278 件，亦低於該府對所列管非法營業旅館及民宿業 54 家，3 年間至少應裁處 324 件，稽查頻率及裁罰強度明顯不足。前於民國 103 年 2 月函送非法名單，請該府積極研謀改善，惟該府無具體有效對策遏止不法業者違法經營，任違法業者繼續經營，且未為負責之答復，業依審計法第 20 條第 2 項規定，於民國 105 年 6 月 20 日陳報監察院。

六、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 24 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 17 項，處理中或仍待繼續改善者 7 項（表 17），經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 17 民國 103 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
(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。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（三）」。
(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。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（二）」。
(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。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（二十八）」。
(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。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（六）」。
(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。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（五）」。
(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，亟待研議有效之經營策略。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（二十八）」。
(七)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。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（二十七）」。

表 17 民國 103 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(一)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二)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，筆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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(三)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(四)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(五)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(六)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(七)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(八)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(九)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十一)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十二)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十三)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十四)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十五)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	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十六)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十七)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。	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(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，包括原住民族事務之綜合規劃及協調、原住民部落環境設施改善、執行戶口校正、各項身分變更登記等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 1 項，主要係辦理原住民族特色道路改善計畫尚未完成，須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1 億 7,077 萬餘元，經追減預算 4,162 萬元，合計 1 億 2,915 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 981 萬餘元(85.03%)；應收保留數 869 萬餘元(6.73%)，係辦理原住民族特色道路改善計畫，依工程進度撥款；合計決算審定數為 1 億 1,850 萬餘元(91.76%)，較預算短收 1,064 萬餘元(8.24%)，主要係上級政府補助收入依實際執行金額撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 483 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 42 萬餘元(8.74%)；減免數 2 萬餘元(0.60%)，係辦理原住民族語學習班依實際執行數補助，餘數註銷；應收保留數 438 萬元(90.67%)，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，尚待工程結算及完成營運管理計畫後撥款。

3. 歲出原編列預算數 3 億 3,681 萬餘元，經追減預算 6,020 萬餘元，並因辦理都市原住民服務站第二期修繕工程、補助民間團體購置設備等事由，動支第二預備金 124 萬餘元，合計 2 億 7,785 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 915 萬餘元(75.27%)，應付保留數 5,226 萬餘元(18.81%)，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 6,142 萬餘元(94.08%)，預算賸餘 1,643 萬餘元(5.92%)，主要係補助計畫經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,344 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 873 萬餘元(65.01%)；減免數 264 萬餘元(19.71%)，主要係辦公廳舍搬遷暨新址修繕工程所需經費較原

估計數減少，餘數註銷；應付保留數 205 萬餘元(15.28%)，主要係辦公廳舍搬遷暨新址修繕工程尚在辦理中，須保留繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	129,156	118,509	109,818	8,691	118,509	- 10,646	8.24
宜蘭縣各戶政事務所	14,271	12,341	12,341	—	12,341	- 1,929	13.52
罰款及賠償收入	121	181	181	—	181	60	49.59
規 費 收 入	13,967	11,919	11,919	—	11,919	- 2,047	14.66
財 產 收 入	12	10	10	—	10	- 1	8.92
其 他 收 入	171	229	229	—	229	58	34.27
宜蘭縣原住民事務所	114,885	106,168	97,477	8,691	106,168	- 8,716	7.59
財 產 收 入	5	6	6	—	6	1	26.38
補助及協助收入	114,880	106,162	97,470	8,691	106,162	- 8,717	7.59

(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	%
	民 政 處 主 管	4,830	28	422	4,380	90.67
	宜蘭縣原住民事務所	4,830	28	422	4,380	90.67
102	補助及協助收入	3,000	—	—	3,000	100.00
103	補助及協助收入	1,830	28	422	1,380	75.38

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	277,859	261,420	209,151	52,268	261,420	- 16,438	5.92
宜蘭縣各戶政事務所	133,917	128,754	128,754	—	128,754	- 5,162	3.86
一 般 行 政	124,412	119,441	119,441	—	119,441	- 4,970	4.00
戶 政 事 務	9,159	9,006	9,006	—	9,006	- 152	1.66
一般建築及設備	346	305	305	—	305	- 40	11.62
宜蘭縣原住民事務所	143,942	132,666	80,397	52,268	132,666	- 11,275	7.83
一 般 行 政	11,035	9,875	9,875	—	9,875	- 1,159	10.50
原住民行政	53,549	47,217	47,217	—	47,217	- 6,331	11.82
一般建築及設備	79,358	75,573	23,304	52,268	75,573	- 3,784	4.77

(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	13,440	2,648	8,737	2,053	15.28
	宜蘭縣立殯葬管理所	214	—	214	—	—
100	一般建築及設備	214	—	214	—	—
	宜蘭縣原住民事務所	13,226	2,648	8,523	2,053	15.53
100	一般建築及設備	1,486	360	1,126	—	—
103	原 住 民 行 政	1,043	38	1,005	—	—
	一般建築及設備	10,696	2,250	6,392	2,053	19.20
	小 計	11,739	2,288	7,397	2,053	17.50

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

業務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 4 項，實施結果，實際數較原預計減少者 2 項，主要係南澳南北溪及羅東溪疏濬量較預計減少，及辦理早期農地遭盜濫採砂石遺留坑洞回填處理作業數量較預計減少，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 5 億 59 萬餘元，較預算增加賸餘 1 億 7,061 萬餘元，約 51.71%，主要係蘭陽溪土石銷貨收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

(一) 積極爭取原住民族部落特色補助計畫經費，惟計畫執行進度與預算編列期程未能配合，提報計畫內容未盡周延或行政作業延遲，影響計畫核定金額及執行進度，有待檢討改善。

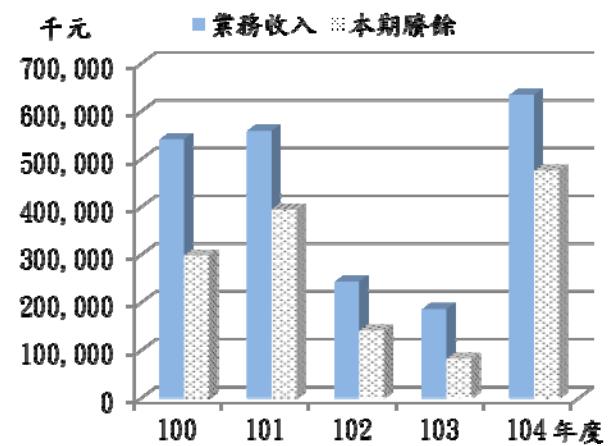
宜蘭縣原住民事務所為辦理原住民族經濟開發及部落環境設施改善，積極爭取中央相關計畫執行經費，惟查其辦理情形，核有：1. 民國 103 年度編列補助大同鄉公所辦理「英士村梵梵路改善工程」、「崙埤村長嶺路、九寮路、林家巷道路改善工程」2 案經費 1,320 萬元，原訂於

民國 104 年 2 月 13 日及同年 4 月 12 日竣工，惟該所未及向原住民族委員會提出申請保留民國 103 年度經費，相關經費遭註銷，雖該會同意另於本年度核列該 2 案補助經費，已影響後續工程驗收付款；2. 本年度編列 4,936 萬餘元辦理「寒華大橋興建工程」細部設計及工程發包事宜，惟因本案工程沿線拓寬道路須徵收私有原住民保留地 24 筆，為協調用地取得權責事宜，年度將結束仍無執行數，影響整體工程執行績效；3. 辦理本年度原住民族知識發展創意經濟計畫及原住民族部落永續發展造景計畫，因提報計畫內容未盡周延或行政作業延遲等因素，影響計畫核定金額及執行進度，致未能依原編列預算額度執行等缺失，經函請注意檢討積極妥處。據復：1. 該 2 案已陸續辦理結案，嗣後將定期召開督導會議掌握執行期程，避免進度落後情事；2. 已召開道路協議價購會議，議定協議價購金額，又該工程已決標，將賡續列管辦理；3. 將檢討改進，並落實督導各該公所儘速辦理完成。

（二）宜蘭縣公共造產基金年度營運績效優於預期，惟疏濬計畫期程未能妥為安排影響業務收入穩定性，無償提供土石供公務單位使用迄未建立成本分攤機制，又賸餘繳庫預算編列及實際繳庫情形未盡覈實，亟待研謀改善對策。

宜蘭縣公共造產基金本年度營運結果，銷貨收入 6 億 3,365 萬餘元，較預算數 4 億 8,520 萬元，增加 1 億 4,845 萬餘元，本期賸餘 4 億 7,526 萬餘元，較預算數 3 億 1,354 萬餘元，增加 1 億 6,172 萬餘元，超過預期，且為近 5 年來最高（圖 1），整體營運狀況產生賸餘挹注公庫財源。惟分析近 5 年之業務計畫執行暨營運收支情形，核有：1. 疏濬計畫期程未能妥為安排，致業務產生空窗期，收入波動幅度甚巨，最高達 6 億餘元，最低為 1 億餘元，相差 4 億餘元，又聘用人

圖 1 宜蘭縣公共造產基金近 5 年業務收入及業務賸餘情形圖



資料來源：整理自宜蘭縣公共造產基金歷年決算資料。

員人數並未隨同業務量增減而調整，造成業務量萎縮時，人力資源未能充分運用情形，影響基金經營績效，亟待研謀改善；2. 無償提供土石供公務單位使用，惟相關土石採取成本由該基金支應，與作業基金之營運目的未符，又該土石之移轉未透列預算，亦未於財務報表適當揭露，營運資訊未臻透明，允應檢討建立土石無償提供公務單位使用之成本作價分攤機制，並將相關收支確實納入預算辦理，俾適正表達營運績效及財務資訊；3. 宜蘭縣政府近 3 年度編列該基金

之賸餘繳庫預算數未盡覈實(表 1)，亦未適時辦理追減預算，民國 103 年度復再追加賸餘繳庫預算，致差異達 2.7 億餘元，又實際有賸餘數，卻未依預算編列金額辦理繳庫等缺失，經函請查明妥處並研謀改善對策。據復：1. 已加速規劃中疏濬案前置作業辦理期程，並依前置作業所需時間，妥適規劃疏濬期程，俾免業務衍生空窗期，又目前進用人數搭配實際業務量需求進行聘用，未來亦將持續辦理；2. 將依本室建議檢討建立相關成本作價分攤機制；3. 爾後將就實際可清疏之土石淤積量做更嚴謹之檢測及評估計算，以更符合實際可能之預估收入及支出，又盈餘繳庫數依實際盈餘約計 6 成繳庫，尚無短繳情事。惟其未能適時追減預算，仍有欠當，業再函請查明妥處。

表 1 宜蘭縣政府編列公共造產基金近 3 年度賸餘繳庫預算及決算情形表

單位：新臺幣千元

年度	102			103			104		
項目	預算數	決算數	差異數	預算數	決算數	差異數	預算數	決算數	差異數
合計	196,371	175,408	- 20,963	533,786	263,351	- 270,435	365,887	352,848	- 13,038
當年度事業盈餘繳庫數	136,193	94,820	- 41,373	317,695	47,260	- 270,435	265,887	265,887	-
累積賸餘繳庫數	60,178	80,588	20,410	216,091	216,091	-	100,000	86,961	- 13,038

資料來源：整理自宜蘭縣公共造產基金提供資料。

(三) 宜蘭縣公共造產基金出售土石兼顧維持縣內砂石料源供應及價格穩定，惟尚乏廠商申購後之追蹤機制，有待檢討研訂，俾達穩定物價目標。

宜蘭縣公共造產基金為穩定宜蘭縣內砂石料源供應及價格穩定，於辦理河川疏濬兼辦土石販售作業時，要求申購廠商切結，申購土石料源所加工生產之砂石成品，須優先供給宜蘭縣公共工程及平價供應建築者使用，如任意漲價、土石料源運出縣外及違反相關法律規定之情事，則拒絕後續砂石料源供應。惟尚乏申購廠商後續售出對象、單價等追蹤機制，以判斷其售價合宜與否，廠商實際辦理情形尚無所悉，經函請研議建立相關控管追蹤機制，瞭解申購者實際辦理情形，以達成穩定物價目標之成效，並得即時瞭解廠商未符規定情形，以採取適切之作為。據復：爾後執行過程中將依本室意見，持續關注市場最新動態，以採取適切作為。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 1 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項(表 2)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列民政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
(一)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。	業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」。
已改善辦理	
(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。	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(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，包括辦理體育活動之推廣、場地維修及運動設施之維護、籌辦家庭教育活動等重要施政項目，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 2 項，主要係羅東運動公園植栽災損搶修尚未完成，及棒球場整修工程案合約期程跨年度，須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算 1,245 萬餘元，經追加預算 371 萬元，合計 1,616 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,581 萬餘元(97.84%)，較預算短收 34 萬餘元(2.16%)，主要係場地收入較預計減少所致。

2. 歲出原編列預算數 5,129 萬餘元，經追加預算 371 萬元，並因宜蘭縣立體育場辦理颱風災害搶修，流用建設處經費 1,725 萬餘元，另因辦理移動式 24 秒籃球計時器事由，動支第二預備金 9 萬餘元，合計 7,235 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,993 萬餘元(82.83%)，應付保留數 1,130 萬元(15.62%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 7,123 萬餘元(98.45%)，預算賸餘 112 萬餘元(1.55%)，主要係人事費賸餘。

(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	16,165	15,816	15,816	—	15,816	- 348	2.16
宜蘭縣立體育場	8,745	8,407	8,407	—	8,407	- 337	3.86
罰款及賠償收入	60	5	5	—	5	- 54	91.33
規 費 收 入	5,912	5,622	5,622	—	5,622	- 289	4.89
財 產 收 入	2,773	2,778	2,778	—	2,778	5	0.22
其 他 收 入	—	0.2	0.2	—	0.2	0.2	—
宜蘭縣家庭教育中心	7,420	7,409	7,409	—	7,409	- 10	0.15
罰款及賠償收入	9	—	—	—	—	- 9	100.00
財 產 收 入	1	0.1	0.1	—	0.1	- 0.8	86.50
補助及協助收入	7,410	7,409	7,409	—	7,409	- 0.9	0.01

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	72,354	71,230	59,930	11,300	71,230	- 1,123	1.55
宜蘭縣立體育場	57,411	56,609	45,309	11,300	56,609	- 801	1.40
一 般 行 政	6,914	6,148	6,148	—	6,148	- 765	11.07
體 育 場 管 理	43,549	43,534	36,234	7,300	43,534	- 14	0.03
一般建築及設備	6,948	6,927	2,927	4,000	6,927	- 20	0.30
宜蘭縣家庭教育中心	14,943	14,621	14,621	—	14,621	- 321	2.15
一 般 行 政	14,943	14,621	14,621	—	14,621	- 321	2.15

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(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 13 項，包括 2015 歡樂宜蘭年、2015 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，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 7 項，主要係宜蘭縣歷史建築舊宜蘭縣議會修復計畫，依合約期程須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3,692 萬餘元，經追加預算 2,826 萬餘元，合計 6,519 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,108 萬餘元(63.02%)；應收保留數 1,643 萬餘元(25.20%)，主要係辦理歷史建築宜蘭縣議會修復等計畫，依執行進度撥款；合計決算審定數為 5,751 萬餘元(88.22%)，較預算短收 768 萬餘元(11.78%)，主要係上級政府補助收入依實際執行數撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 657 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 601 萬餘元(91.46%)；減免數 9 萬餘元(1.48%)，係上級政府補助收入依實際執行數撥款，賸餘數註銷所致；應收保留數 46 萬餘元(7.06%)，係宜蘭縣員山鄉虎跳牆及其周邊軍事設施文化景觀潛力點調查計畫，依實際進度撥款，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 4 億 1,101 萬元，經追加預算 4,927 萬餘元，並因補助辦理 2015 宜蘭國際童玩藝術節活動等事由，動支第二預備金 411 萬餘元，合計 4 億 6,440 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 3 億 8,679 萬餘元(83.29%)；應付保留數 4,462 萬餘元(9.61%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 3,141 萬餘元(92.90%)，預算賸餘 3,298 萬餘元(7.10%)，主要係各項業務按實際需要而減少支付之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 2 億 3,861 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,159 萬餘元(71.91%)；減免數 301 萬餘元(1.26%)，主要係丸山史前文物館空間整修委託規劃設計技術服務案因前置「丸山史前文化園區」興辦事業計畫及土地取得等未完成，致本案無法執行，辦理註銷；應付保留數 6,400 萬餘元(26.82%)，主要係中興文化創意園區各項設備購置、建物整修及規劃設計等尚在辦理中，仍須保留繼續執行。

（三）決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	%
文 化 局 主 管	65,192	57,511	41,080	16,430	57,511	- 7,680	11.78
宜蘭縣政府文化局	63,578	54,658	38,227	16,430	54,658	- 8,919	14.03
罰款及賠償收入	531	824	824	—	824	293	55.18
規 費 收 入	1,542	1,342	1,342	—	1,342	- 199	12.96
財 產 收 入	5,865	5,021	5,015	6	5,021	- 843	14.39
補助及協助收入	54,910	46,622	30,197	16,424	46,622	- 8,287	15.09
其 他 收 入	730	849	849	—	849	119	16.30
宜 蘭 縣 史 館	1,614	2,853	2,853	—	2,853	1,239	76.78
罰款及賠償收入	—	3	3	—	3	3	—
規 費 收 入	1,503	2,651	2,651	—	2,651	1,148	76.38
財 產 收 入	2	1	1	—	1	- 0.1	7.85
其 他 收 入	109	196	196	—	196	87	80.49

(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	6,573	97	6,012	464	7.06
	宜蘭縣政府文化局	6,573	97	6,012	464	7.06
103	補助及協助收入	6,573	97	6,012	464	7.06

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	%
文 化 局 主 管	464,404	431,418	386,793	44,624	431,418	- 32,985	7.10
宜蘭縣政府文化局	444,750	412,847	368,357	44,489	412,847	- 31,902	7.17
一 般 行 政	68,445	63,347	63,322	25	63,347	- 5,097	7.45
文 教 活 動	300,633	285,111	279,289	5,822	285,111	- 15,521	5.16
一般建築及設備	59,652	55,558	16,916	38,642	55,558	- 4,093	6.86
債 務 付 息	16,020	8,829	8,829	—	8,829	- 7,190	44.88
宜 蘭 縣 史 館	19,654	18,570	18,435	135	18,570	- 1,083	5.51
一 般 行 政	14,793	13,715	13,715	—	13,715	- 1,077	7.29
文 教 活 動	4,706	4,700	4,565	135	4,700	- 5	0.11
一般建築及設備	155	154	154	—	154	- 0.3	0.24

(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	238,611	3,014	171,594	64,002	26.82
	宜蘭縣立蘭陽博物館	1,870	1,870	—	—	—
99	一 般 建 築 及 設 備	900	900	—	—	—
100	一 般 建 築 及 設 備	970	970	—	—	—
	宜蘭縣政府文化局	236,741	1,144	171,594	64,002	27.03
101	一 般 建 築 及 設 備	29	29	—	—	—
102	文 教 活 動	850	700	150	—	—
	一 般 建 築 及 設 備	10,953	25	10,688	240	2.19
	小 計	11,803	725	10,838	240	2.03
103	文 教 活 動	15,726	14	11,554	4,157	26.44
	一 般 建 築 及 設 備	209,182	375	149,201	59,604	28.49
	小 計	224,908	389	160,756	63,762	28.35

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 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理折子戲及大戲等 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少各 1 項，係受邀演出場次互有增減所致。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 47 萬餘元，與預算賸餘相距 51 萬餘元，主要係受邀演出大戲場次未如預期，業務收入較預計減少所致。

三、重大公共建設計畫執行部分

本室本年度列管宜蘭縣政府暨所屬機關可支用預算數達 5,000 萬元之公共建設計畫，屬文化局主管執行部分為中興文化創意園區保留建物整修第 1 期工程計畫，計畫期程自民國 104 年 3 月至同年 12 月，計畫總經費 6,383 萬餘元，累計預定支用數 6,383 萬餘元，累計實際支用數 5,813 萬餘元，執行率 91.08%。

四、重要審核意見

(一) 宜蘭國際童玩藝術節已建立口碑並獲認證，惟參加人數逐年下降，收支差短越趨嚴重，發行產業票及旅行業者專用票未達預期效果，亟須研謀永續經營之策略方針。

宜蘭縣政府文化局負責籌辦宜蘭國際童玩藝術節，是宜蘭縣每年夏季的重要活動，為亞洲第一個以「兒童」為主題，獲聯合國認證之民俗藝術節，民國 103 年亦獲得《天下雜誌》「金牌服務大賞」節慶活動類第一名之榮耀，顯見該活動已建立口碑。惟查其辦理情形，尚有下列待改善情事：

表 1 宜蘭國際童玩藝術節近 5 年度收支情形表

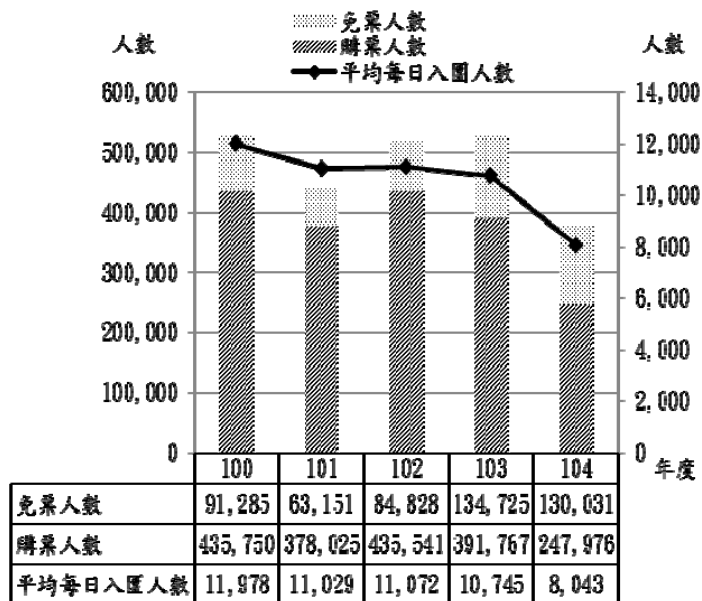
單位：新臺幣千元

年度	收入	支出	收支短絀
100	126,832	139,076	12,243
101	102,382	125,578	23,195
102	113,374	121,800	8,425
103	102,263	126,981	24,718
104	67,091	126,181	59,089

資料來源：整理自宜蘭縣政府文化局提供資料。

1. 參加人數逐年下降，收支差短越趨嚴重：該活動本年度預算編列門票收入 1 億元，辦理結果，實際收入 5,324 萬餘元，達成率僅 53.25%，遠未如預期。據該局統計近 5 年度活動整體收支及入園人數情形，活動收入呈逐年下降趨勢(表 1)，相關支出未能有效抑減，

圖 1 宜蘭國際童玩藝術節近 5 年度入園人數統計圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府文化局提供資料。

收支失衡越趨嚴重，本年度收支短絀高達 5,908 萬餘元，增加財政負擔；平均每日入園人數逐年遞減(圖 1)，經分析購票入園人數為近 5 年來最少，而免票入園人數反而有逐年上升趨勢，顯見該活動口碑未能擴增遊客購票參加意願。經函請該局廣納各方建言及參採多元意見，研議擴大與社區、農場或其他活動結合、搭配在地觀光深度旅遊之可行性，據以擘劃創新、永續經營之策略方針，並檢討該活動之成本結構，確實評估各項經費使用效益，審酌可回收或重複

使用之設施及材料，予以妥善保存再利用，提高設施資源使用效益。據復：近幾年社區及農場產業已有擴大參與童玩節活動中，本室所提建議將納為未來童玩節規劃之參考；未來於各項設施設計前，將儘量朝可回收重複使用之設施再利用方向規劃辦理。

2. 發行產業票及旅行業者專用票未達預期效果，並衍生負面影響：該局為推廣及行銷該活動，與旅館、民宿及旅行業者等合作，發行產業票及旅行業者專用票，以較一般票券優惠之價格供業者認購，以鼓勵業者結合童玩節推出套裝行程。經比較民國 103 及本年度印製及出售情形(表 2)，本年度雖增加印製數量並發行供縣外旅行業者認購之專用票券，惟出售數量不增反減，產生大量剩餘票券，占總售出票券之比率亦由民國 103 年度之 31.07 %降至本年度之 20.77 %；次查該活動期間發生遊

表 2 宜蘭國際童玩藝術節民國 103 及 104 年度產業票及旅行業者專用票印製及販售情形表

單位：張、%

年度	103			104		
項目	驗印	販售	剩餘	驗印	販售	剩餘
童玩節各票種數量(A)	630,000	391,767	238,233	640,500	247,976	392,524
產業及旅行業者票合計(B)=(D)+(E)	140,000	121,731	18,269	250,000	51,499	198,501
占全部票券比率(C)=(B)/(A)	22.22	31.07	7.67	39.03	20.77	50.57
產業票(D)	140,000	121,731	18,269	180,000	40,971	139,029
旅行業者專用票(E)	-	-	-	70,000	10,528	59,472

資料來源：整理自宜蘭縣政府文化局提供資料。

客退票時未能依其實際購票價格退費之爭議、遊客對票務系統混淆不清等情事，嚴重影響主辦單位之經營品質及信譽。經函請瞭解銷售情況不佳之原因及癥結所在，研議符合實務需求之票務及行銷策略，注意防杜票券造成之負面效果，研謀改善對策，俾利達成預期效益。據復：有關業者低價高賣等情事，已於 2015 年童玩節籌備期間加強宣導嚴禁，並於活動期間加強督導，另就近 2 年之辦理情形，已請票務主辦單位宜蘭縣政府工商旅遊處積極研處改善對策。

(二) 蘭陽戲劇團致力發揚傳統戲劇藝術，進行社會教育及文化傳承，惟演藝收入逐年下降，允應積極謀求改善對策，提升基金經營績效。

宜蘭縣政府文化局於民國 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，配合學校、社區辦理歌仔戲劇傳揚及人才培育工作，致力進行社會教育及文化傳承。經查該基金經營績效及營運成果，核有下列待改善事項，經函請檢討妥處：

1. 演藝收入未如預期，部分演出場次邀演戲金未符市場行情：該基金本年度勞務收入原編列預算數 717 萬餘元，決算數 517 萬餘元，達成率僅 72.09%，除大戲演出場次較預計減少外，另因配合縣府相關活動及駐點推廣演出等因素，獲邀演戲金未如市場行情，該基金雖控減相關業務成本與費用，惟實際業務短絀 75 萬餘元，仍較預算增加短絀 19 萬餘元。該基金係作業基金，須以收取價款方式收回其成本，並以經濟資源流量為衡量焦點，重視損益之決定及強調營運績效，允應核算各場次演出成本，據以收取演出戲金，或研謀配合文化政策及爭取各項補助款項，挹注基金收入，彌補收支差短，並加強溝通協調與行銷策略，以利在地文化傳承。據復：已爭取民國 105 年度陽光公益慈善基金贊助縣內外演出推廣經費 163 萬餘元，

另將考量演出成本，除宣傳推廣活動外，對於縣府相關單位及各組織團體邀演，持續積極加強溝通依演出收費標準收費，以提升劇團營運績效。

2. 加強行銷爭取大戲之演出機會，以達成年度營運目標：該基金主要營運項目係折子戲及大戲 2 項，經比較近 4 年度辦理情形(圖 2)，本年度折子戲演出場次雖較 103 年度減少，然仍較 101 及 102 年度成長，惟大戲演出場次逐年降低，致勞務收入逐年遞減。另分析該基金營運項目辦理場次及收入比重，本年度大戲辦理場次占全部演出場次 38.46%，收入比重卻占 83.57%，平均每場演出收入 21 萬餘元，遠高於折子戲之 2 萬餘元。爰大戲係該基金主要收入來源，經函請研謀建構品牌行銷策略，結合在地之節慶活動等

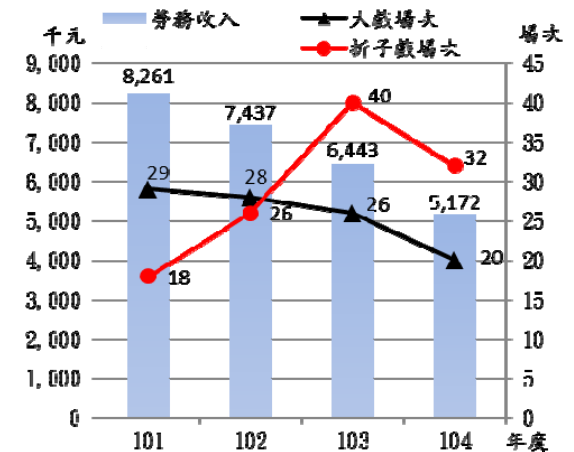
，增加演出場次及收益，並配合周邊商品開發或體驗行銷，延伸文化價值結合開源措施，提升基金經營績效。據復：將爭取民間企業贊助，持續與國立臺灣戲曲學院及縣內劇團合作，創造人力與資源最大效益，並創新演出戲碼，爭取公、私部門大型活動演出機會。

(三) 經營各藝文場所及歷史空間推展藝文活動並活化設施，惟部分場地收費機制未臻健全，委外經營案未進行相關成本效益分析評估，允應檢討改善。

宜蘭縣政府文化局經營宜蘭縣立文化中心、宜蘭縣政府文化局演藝廳、羅東文化工場、中興文化創意園區及宜蘭美術館等場地，辦理各項藝文及展演活動，並為保存及推廣地方文化資產，促進文化觀光發展，將部分縣定歷史建築物及其他建築物委外經營管理，以促各場地活化利用。惟查其辦理情形，核有：1. 部分場地逕行免費出借，未符宜蘭縣政府文化局場地使用管理自治條例規定之免收費要件；2. 未就該局具所有權或管理權之土地、建物等空間利用，進行整體成本效益分析；3. 與頭城文創園區委外經營廠商辦理續約，未佐相關營運報表，以議定繼續經營條件及調整權利金事宜等缺失，經函請研謀改善。據復：1. 對於與自治條例不符部分，將妥商研擬再次修訂場地使用管理自治條例，以符實際；2. 業填報成本收入表，初略評估該局所屬空間收入、支出情形，提報宜蘭縣政府財務健全小組討論各營運模式；3. 嗣後辦理續約時將財務運作及經營損益列入契約考核項目，並研議改採變動權利金方式辦理。

(四) 延續觀光文化產業活動，辦理 2015 年宜蘭國際童玩藝術節，惟部分採購案件執行過程未盡嚴謹，亟待檢討改善，以符法制。

圖 2 蘭陽戲劇團民國 101 至 104 年度勞務收入及演出場次趨勢圖



資料來源：整理自宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金歷年決算資料。

宜蘭國際童玩藝術節為宜蘭縣每年夏季的重要活動，藉由參與活動之人潮，帶動地方經濟效益，並展現產業、觀光、文化、藝術與外交的綜合效果。該局為延續觀光文化產業活動，本年度有關 2015 年宜蘭國際童玩藝術節活動，計辦理相關採購案件 30 件，決標總金額 7,546 萬餘元。經查其採購辦理過程，核有下列待改善情事：

1. **採購評選委員會之內派委員建議名單或內派委員，部分非屬機關內部人員，有欠妥適：**依行政院公共工程委員會民國 96 年 3 月 23 日工程企字第 09600110340 號函釋略以，機關自辦之採購案件，直屬上級機關薦派之評選委員或非機關內人員均屬聘兼委員。抽查「2015 年宜蘭國際童玩藝術節大客車暨小客車租賃案」等 7 件採購案，招標作業依政府採購法第 22 條第 1 項第 9 款規定採公開評選，惟採購評選委員會之內派委員建議名單或內派委員，部分非屬採購機關內部人員，核欠妥適，經函請該局檢討改善。據復：本案內派委員之建議，原係考量由合辦單位中提出具採購案相關專門知識人員，致有誤解為內派委員之情事，而政府採購法僅就評選委員總人數、出席比例及外聘委員人數與其比例有所規範，若全數評選委員均屬外聘並無不可，但為覈實認定派兼或聘兼之委員，以正視聽，爾後將加強宣導相關法令，確實認定內派、外聘委員性質，並依規定注意改進。

2. **採購行政作業程序因開園時程緊迫，核有延宕及錯置情形：**抽查「2015 年宜蘭國際童玩藝術節全區木作及木地板施作」招標案，於民國 104 年 6 月 9 日開標及決標，惟該局未即時簽約，迄同年 7 月 7 日始簽陳辦理後續簽約相關事宜及用印；又本案契約履約期限至同年 6 月 20 日，該局卻於同年 6 月 23 日履約期限後始發函承商同意准予開工施作，採購行政作業程序核有延宕及錯置情形，經函請該局檢討改善。據復：因童玩節開園時程緊迫，且尚有其他採購案辦理開決標及陸續簽約中，致本案簽約程序有不及訂定情形，但對本案整體採購及廠商履約並無延宕，未來將注意儘早完成相關採購程序；另因考量本案時程緊迫，故於廠商來函時先行口頭同意辦理開工，未即時函覆同意屬作業上之疏忽，未來將注意改善。

3. **採總包價法辦理招標案件，核有部分項目之履約內容及數量未為明確：**抽查「2015 年宜蘭國際童玩藝術節水池清潔及水質維護檢驗委託管理」採購案，採總包價法招標，依機關委託專業服務廠商評選及計費辦法第 11 條規定略以，總包價法適用於工作範圍及內容明確，服務費用之總價可以正確估計者。而該採購案件預算採概估方式編列，部分項目之履約內容及數量未為明確，經函請該局檢討改善。據復：因水質受天候、人數、水源、空氣品質所影響，所需使用藥劑品項及數量非一定數，由於變化因素過於複雜，且水質歷年皆為大眾所疑慮，故以總包價方式徵求廠商辦理，該局爾後擬定類同標案，將參考前 1 年之履約執行內容，明確訂定履約項目及數量。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 2 項，處理中或仍待繼續改善者 3 項(表 3)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列文化局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
(一)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。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(三)」。
(二)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。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)」。
(三)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。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(四)」。
已改善辦理	
(一)進行宜蘭傳統竹園景觀調查，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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二)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。	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(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 7 項，包括推動各項動植物水產宣導及預防、動物保護及疾病預防、各項漁業業務及調查統計、取締非法漁業及海洋保育區維護管理等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 2 項，主要係補助頭城區漁會辦理大溪漁港觀光魚貨直銷賣場新建工程合約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 4,581 萬餘元，經追加預算 276 萬餘元，合計 4,858 萬餘元；決算審核結果，審定實現數 4,804 萬餘元(98.89%)，應收保留數 13 萬餘元(0.28%)，主要係違反動物保護法案件之罰鍰尚未繳納；合計決算審定數為 4,818 萬餘元(99.17%)，較預算短收 40 萬餘元(0.83%)，主要係免費提供三合一方案狂犬病預防注射所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 63 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 55 萬餘元(86.87%)，應收保留數 8 萬餘元(13.13%)，主要係各年度依法移送執行案件，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 933 萬餘元，經追加預算 358 萬餘元，並因宜蘭縣漁業管理所辦理颱風災害搶修，流用建設處經費 170 萬餘元，另因辦公廳舍搬遷事宜等，動支第二預備金 209 萬餘元，及動支各類員工待遇準備 76 萬餘元，合計 1 億 1,749 萬餘元，審定實現數 1 億 602 萬餘元(90.24%)，應付保留數 1,001 萬餘元(8.52%)，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 1,603 萬餘元(98.76%)，預算賸餘 145 萬餘元(1.24%)，主要係按業務需要而減少支付之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,215 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,213 萬餘元(99.81%)；減免數 2 萬餘元(0.19%)。

(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	%
農 業 處 主 管	48,587	48,183	48,046	137	48,183	- 403	0.83
宜蘭縣動植物防疫所	42,324	41,846	41,769	77	41,846	- 477	1.13
罰款及賠償收入	1,123	949	872	77	949	- 174	15.49
規 費 收 入	2,024	1,760	1,760	—	1,760	- 263	13.04
財 產 收 入	3	2	2	—	2	- 0.4	13.47
補助及協助收入	39,174	39,133	39,133	—	39,133	- 40	0.10
其 他 收 入	—	1	1	—	1	1	—
宜蘭縣漁業管理所	6,263	6,336	6,276	60	6,336	73	1.17
罰款及賠償收入	268	333	273	60	333	65	24.28
規 費 收 入	2,189	2,222	2,222	—	2,222	33	1.52
財 產 收 入	10	77	77	—	77	67	676.14
補助及協助收入	3,796	3,701	3,701	—	3,701	- 94	2.48
其 他 收 入	—	1	1	—	1	1	—

單位：新臺幣千元

(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	%
	農 業 處 主 管	638	—	554	83	13.13
	宜蘭縣動植物防疫所	146	—	63	83	57.08
102	罰 款 及 賠 償 收 入	54	—	—	54	100.00
103	罰 款 及 賠 償 收 入	88	—	63	25	28.41
	規 費 收 入	4	—	—	4	100.00
	宜蘭縣漁業管理所	491	—	491	—	—
103	規 費 收 入	491	—	491	—	—

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	%
農 業 處 主 管	117,491	116,039	106,027	10,011	116,039	- 1,451	1.24
宜蘭縣動植物防疫所	71,881	71,516	71,516	—	71,516	- 364	0.51
一 般 行 政	25,121	25,113	25,113	—	25,113	- 7	0.03
家 畜 防 疫	44,338	43,986	43,986	—	43,986	- 351	0.79
一 般 建 築 及 設 備	2,422	2,416	2,416	—	2,416	- 5	0.23
宜蘭縣漁業管理所	45,610	44,523	34,511	10,011	44,523	- 1,086	2.38
一 般 行 政	17,974	17,681	17,481	200	17,681	- 292	1.63
漁 業 管 理	17,645	16,851	16,851	—	16,851	- 793	4.49
一 般 建 築 及 設 備	9,991	9,989	178	9,811	9,989	- 1	0.01

(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	%
	農 業 處 主 管	12,156	22	12,133	—	—
	宜蘭縣動植物防疫所	3,418	22	3,395	—	—
103	一 般 建 築 及 設 備	3,418	22	3,395	—	—
	宜蘭縣漁業管理所	8,738	0.4	8,737	—	—
103	一 般 建 築 及 設 備	8,738	0.4	8,737	—	—

二、附屬單位決算營業部分

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

(一) 計畫實施之查核

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

(二) 盈虧之審定

決算審核結果，審定本期淨利 94 萬餘元，較預算數增加 61 萬餘元，約 186.33%，主要係營業稅僅以銷項稅額編列，未扣減進項稅額，及油料費等費用較預計減少所致。

三、附屬單位決算非營業部分

農業處主管包括宜蘭縣海難救助基金及宜蘭縣農業發展基金等 2 個單位。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，均達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 493 萬餘元，與預算短絀 160 萬餘元，相距 654 萬餘元，主要係農業用地變更案件較預計增加，及海難事故申請補助案件之救助支出較預計減少所致。

四、重要審核意見

(一) 宜安六號執行海難救助維護漁民生命財產安全，惟入不敷出，允宜研議落實使用者付費精神，或委外經營之可行性，以利業務推展。

宜蘭縣政府為維護漁民生命財產安全，強化海難救助工作效率，於民國 96 年 5 月建造宜安六號，同年 10 月啟用，總造價 2,812 萬餘元，由宜蘭縣漁業管理所負責該船營運事宜。惟近 5 年來(民國 99 至 103 年度底止)受理海難救助案件 48 件，基金來源合計 1,681 萬餘元，基金用途合計 2,070 萬餘元，產生短絀 389 萬餘元(表 1)。該基金為特別收入基金，係以特定收入(拖救收入及財產孳息收入)供執行海難救助計畫，惟其近 5 年來之拖救收入僅 150 萬餘元，不及來源之 1 成，尚不足支應實際耗用油料費 352 萬餘元之半數。截至本年度 7 月底止，應收拖救收入 13 萬餘元，已耗用之油料費 28 萬餘元、人事費 121 萬餘元，其拖救收入顯無法支應

相關維運費用，主要係因拖救收入按每 24 小時收取 800 公升油料計費，遠低於該所依該船歷年來(民國 96 至 104 年 8 月底止)實際油耗計算平均每 24 小時拖救所需之油料 2,578 公升，而宜蘭縣政府雖於民國 104 年 8 月 3 日預告修正上開收費標準，非宜蘭縣籍漁船之拖救收費標準每 24 小時收取 1,100

公升，惟仍較實際成本相距 2 倍之多，縣籍漁船則差距達 3 倍以上，經函請積極研議落實使用者付費精神。據復：為撙節開支及增加收入來源，已針對維護費、油料費等可改進之處進行改善；另宜安六號拖救外縣籍漁船之位置多屬偏遠航程且耗費油料甚鉅，對於非本縣籍漁船拖救油料費，已修正宜蘭縣漁業巡護救難船營運管理自治條例第 7 條草案，送宜蘭縣議會審議中。

(二) 宜蘭肉品市場股份有限公司本年度純益為近 5 年最高，惟營運量值仍未達計畫目標，亟待積極研謀因應措施，以提高營運績效。

宜蘭肉品市場股份有限公司本年度本期純益 94 萬餘元，為近 5 年最高，雖較預算增加 61 萬餘元，惟經分析該公司近 5 年度(民國 100 至本年度)毛豬拍賣及電宰頭數，相較民國 100 年度營運量，各年度均呈現下降情形(表 2)。復查近 5 年度毛豬拍賣及電宰頭數，均未能達預期營運目標量值，近年豬源仰賴縣外輸入，需補貼運費及失重，營運成本增加，經函請積極研謀因應措施，以提高營運效率。據復：該公司於本年度拜訪五結等地區計 62 家攤商及宜蘭市綠九市場等 40 家攤商，積極改善營業場所排水、衛生環境等，配合行銷策略，吸引民眾消費意願，與拜訪縣內 30 家餐飲業，宣導該公司屠宰品質及說明溫體豬肉及冷凍肉品之差異，並請宜蘭縣政府協助鼓勵機

表 1 民國 99 至 103 年度宜蘭縣海難救助基金餘絀分析表

單位：新臺幣千元、件

項 目	合計	占基金來源	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
海難救助案件	48		9	10	6	15	8
基金來源	16,810	100%	4,598	3,265	1,316	4,893	2,736
政府撥入收入	10,348	62%	3,500	2,000	—	3,348	1,500
財產收入	4,958	29%	718	916	1,102	1,128	1,094
勞務、其他收入	1,503	9%	380	349	213	417	142
基金用途	20,708	123%	3,510	3,929	4,544	6,075	2,647
海難救助計畫	20,708	123%	3,510	3,929	4,544	6,075	2,647
本期賸餘(短絀-)	-3,898	-23%	1,087	-664	-3,228	-1,182	88

資料來源：整理自宜蘭縣海難救助基金各年度單位決算資料。

表 2 民國 100 至 104 年度毛豬拍賣、電宰營運量分析表

單位：頭數

年度	毛豬拍賣			毛豬電宰		
	預計	實際	增減數	預計	實際	增減數
100	130,000	124,759	- 5,241	137,000	129,524	- 7,476
101	128,000	119,412	- 8,588	134,000	124,629	- 9,371
102	128,000	123,072	- 4,928	133,800	128,488	- 5,312
103	127,000	116,633	- 10,367	132,400	120,955	- 11,445
104	124,000	119,894	- 4,106	129,400	123,552	- 5,848

資料來源：整理自宜蘭肉品市場股份有限公司提供資料。

關學校加強採購在地生產肉品；另將協商外縣市大型養豬戶長期供應豬源，以提升經營績效。

（三） 廣納各方建議研擬宜蘭肉品市場遷場計畫，改善環境異味與噪音問題，惟遷場進度落後，不利長期營運發展規劃，亟待管控執行進度，積極落實地方產業發展與區域繁榮。

據報載宜蘭肉品市場因屠宰作業容易飄散異味，豬嚎噪音等環境嫌惡，並接鄰中興文創園區，地方反映該場阻礙區域發展，屢次要求遷移，宜蘭縣政府廣納各方建議研擬遷場計畫，且召開多次遷移評估會議，嗣經決議預計於民國 103 年 10 月底前完成遷移招標相關事宜。前經本室辦理宜蘭肉品市場股份有限公司民國 103 年度財務收支及決算抽查發現，有關該公司遷址資金來源、遷址地點等均未定案，函請積極研謀因應措施。據復：經民國 104 年 5 月 7 日辦理評選後流標。按宜蘭縣議會審議民國 105 年度宜蘭縣總預算附帶決議第 22 項略以，宜蘭肉品市場股份有限公司遷移之委託規劃及興建，應請宜蘭縣政府辦理，以利工程順利進行。本次追蹤結果，該遷移委託規劃採購案於民國 104 年 5 月 7 日流標後，該府僅於同年 8 月 5 日召開會議，討論有關肉品市場遷址地點選定事宜，選定 4 處可行之遷移地點，後續並未再進行委託評估招標事宜，較原預計於民國 103 年 10 月底前完成遷移評估招標之進度，已落後年餘，影響長期營運發展規劃，經函請該府責成管控執行進度，積極落實地方產業發展與繁榮。據復：該府於民國 105 年 3 月 17 日、同年 6 月 8 日召開會議，就所尋之地點討論適宜性，刻正就宜蘭縣內適宜場址進行勘查及評估作業，預計於民國 105 年底前完成遷移委外規劃案招標事宜。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 1 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項(表 3)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列農業處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
(一)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。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)」。
(二)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。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(三)」。
已改善辦理	
(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。	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(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

一、單位決算部分

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、水污染防制、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 7,015 萬餘元，經追加預算 446 萬餘元，合計 3 億 7,461 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 4,611 萬餘元(92.39%)，應收保留數 4,107 萬餘元(10.96%)，主要係廢棄物處理費收入台灣自來水公司尚未核算，尚待收取；合計決算審定數為 3 億 8,718 萬餘元(103.35%)，較預算超收 1,256 萬餘元(3.35%)，主要係風災造成垃圾焚化營運量增加，致售電收入增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,706 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,048 萬餘元(82.24%)；減免數 283 萬餘元(7.66%)，主要係裁罰案件經訴願決定撤銷原處分，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 374 萬餘元(10.10%)，主要係部分罰鍰案件移送強制執行中或已取得債權憑證，仍須保留繼續辦理。

3. 歲出原編列預算數 4 億 4,423 萬餘元，經追加預算 446 萬餘元，並因補助宜蘭縣豆腐岬自然生態保育協會等單位購置資源調查、清除海底廢棄物所需裝備等事由，動支第二預備金 17 萬元，合計 4 億 4,887 萬元，決算審核結果，審定實現數 3 億 1,943 萬餘元(71.16%)。

％），應付保留數 1 億 575 萬餘元(23.56％)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 4 億 2,518 萬餘元(94.72％)，預算賸餘 2,368 萬餘元(5.28％)，主要係按業務需要而減少支付之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 7,319 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,114 萬餘元(97.20％)，減免數 205 萬餘元(2.80％)，主要係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	374,619	387,182	346,112	41,070	387,182	12,563	3.35
宜蘭縣政府環境保護局	374,619	387,182	346,112	41,070	387,182	12,563	3.35
罰 款 及 賠 償 收 入	12,369	17,979	12,329	5,650	17,979	5,610	45.36
規 費 收 入	2,002	2,532	2,532	—	2,532	530	26.52
財 產 收 入	35	47	47	—	47	12	34.83
補 助 及 協 助 收 入	31,410	27,748	27,748	—	27,748	- 3,661	11.66
其 他 收 入	328,803	338,875	303,454	35,420	338,875	10,072	3.06

(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	37,068	2,838	30,483	3,745	10.10
	宜蘭縣政府環境保護局	37,068	2,838	30,483	3,745	10.10
100	罰 款 及 賠 償 收 入	984	948	36	—	—
101	罰 款 及 賠 償 收 入	1,682	—	54	1,627	96.74
102	罰 款 及 賠 償 收 入	439	—	111	327	74.51
103	罰 款 及 賠 償 收 入	4,330	1,106	1,434	1,789	41.34
	規 費 收 入	18,646	—	18,646	—	—
	補 助 及 協 助 收 入	4,977	783	4,194	—	—
	其 他 收 入	6,006	—	6,005	0.6	0.01
	小 計	33,961	1,890	30,280	1,790	5.27

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	448,870	425,185	319,434	105,750	425,185	- 23,684	5.28
宜蘭縣政府環境保護局	448,870	425,185	319,434	105,750	425,185	- 23,684	5.28
一 般 行 政	50,853	46,387	46,387	—	46,387	- 4,465	8.78
環 保 業 務	390,981	371,763	266,012	105,750	371,763	- 19,217	4.92
一般建築及設備	7,036	7,034	7,034	—	7,034	- 1	0.02

(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	%
103	環 境 保 護 局 主 管	73,198	2,051	71,147	—	—
	宜蘭縣政府環境保護局	73,198	2,051	71,147	—	—
	環 保 業 務	73,198	2,051	71,147	—	—

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，辦理空氣污染防治，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治計畫、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，計有一般廢棄物清除處理 1 項，因倉儲式掩埋場第一期工程尚未實質開發，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 1,279 萬餘元，與預算短絀相距 4,485 萬餘元，主要係政府撥入收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

(一) 推動空氣品質淨化區經營維護管理計畫，持續改善空氣品質，惟管養情形未盡理想，或未列入考核，允宜健全規範納管及導入地理資訊系統，以提升計畫效益。

行政院環境保護署為達改善空氣品質之目的，補助地方政府設置空氣品質淨化區，種

植植物綠化或設置相關簡易設施，該局除爭取上開補助，並於民國 102 年度訂定「宜蘭縣空氣品質淨化區經營維護管理計畫補助要點」，民國 103 及本年度分別補助各鄉鎮市公所辦理空氣品質淨化區維護管理工作經費 400 萬餘元及 400 萬元，截至本年度止，已設置淨化區計 79 處。經查其執行情形，核有下列待改善事項，經函請研謀改善：

1. 申請書格式未依規定辦理：依補助要點

第 5 點規定略以，申請計畫書格式比照環保署補助要點內申請書格式辦理。經查民國 103 及本年度各鄉鎮公所均未依規定之格式檢送申請表、土地權屬、基地所在區域之空氣品質背景資料(包括污染物內容及來源、與基地之關係等)、基地土地使用現況分析及占用情形等文件，已設置淨化區 79 處，有 19 處未能提供附近污染源資訊。另據本年度考核資料，其中蘇澳港口段嶺腳小段長年因人員帶領錯誤，致發生考核地點錯誤情事，且該局未能提供審查准駁簽辦等資料或依據，尚欠妥適，經函請該局研議建置基地座標、公害陳情暨固定污染源等資料，導入地理資訊系統(GIS)加值運用，以提升設置效益。據復：將研議修正計畫書格式，並評估導入 GIS 之可行性。

表 1 民國 102 至 104 年度空氣品質淨化區設置及考評情形表

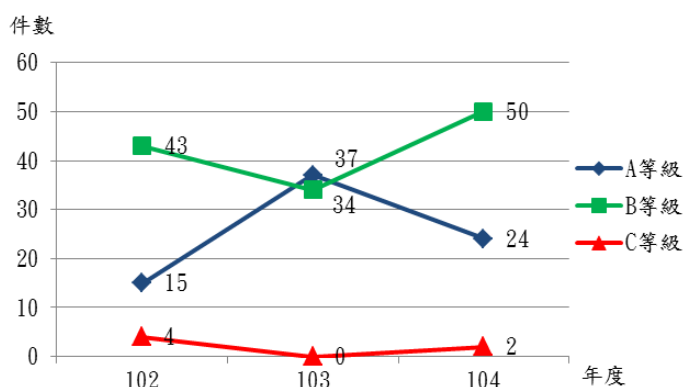
單位：處

年 度		102	103	104	
項 目					
列管數	合 計	70	73	79	
	行政院環境保護署	23	26	26	
	環 境 保 護 局	47	47	53	
考核數	合 計	62	71	76	
	已列管	小 計	59	70	75
		A	14	37	24
		B	41	33	49
		C	4	0	2
	未列管	小 計	3	1	1
		A	1	0	0
		B	2	1	1
		C	0	0	0
未 考 核 數	合 計	11	3	4	
	已列管	11	3	4	
	未列管	-	-	-	

資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

2. 考核為 B 等級之基地數量呈增加趨勢，且部分淨化區管養情形未盡理想：該局民國 102 至本年度已列管空品區考核結果，A 等級(85 分以上)分別為 15 處、37 處及 24 處，B 等級(75 分以上未達 85 分)分別為 43 處、34 處及 50 處，C 等級(60 分以上未達 75 分)分別為 4 處、0 處及 2 處(表 1 及圖 1)。本年度考核結果為 B 等級之基地數占考核基地數 65.79%，為近 3 年最高，且較上年度 47.89%，增加 17.90 個百分點，又 3 年內有 2 年考核結果為 B 等級之基地計有 41 處，占本年度列管基地數 51.90%，整體經營維護管理成效呈下滑趨勢。又近 3 年已列入考核惟未列管之淨化區 3 處，已列管惟未考核之淨化區 16 處，其中連續 2 年未考核

圖 1 民國 102 至 104 年度空氣品質淨化區考評結果圖



資料來源：整理自空氣品質淨化區及環境綠化育苗計畫申報及查詢系統—宜蘭縣自行考評辦理情形。

圖 2 建業段 347 地號空品區現況圖



資料來源：審計部臺灣省宜蘭縣審計室自行拍攝。

者計 2 處，且尚無認養單位者計 5 處。另美福排下游段及林和源排水兩岸裸露地綠化計畫植栽喬木 832 株，惟自「空氣品質淨化區及環境綠化育苗計畫申報及查詢系統」查詢所列喬木數量僅 100 株，及現場勘查建業段 347 地號維護情形，已有住家占用該基地供停車使用，發生土壤裸露情事(圖 2)，經函請該局研謀改善。據復：將請鄉鎮市公所提報

改善方案或訂定退場機制，檢討評等分級制度；將依鄉鎮市公所提報之淨化區資料納入列管，妥適建立資料庫以利後續管制考核；將持續推動民間及企業團體認養作業；現場查核與書面資料比對之差異處，將請壯圍鄉、冬山鄉及宜蘭市公所說明與改善。

3. 未依補助原則核定經費，又未種植特定樹種且均未納管及考核：依補助要點第 4 點及第 9 點規定，補助經費 200 萬元係按各鄉鎮市空品淨化區養護面積比例分配，100 萬元係按養護數量比例分配，及按當年度考核名次前 8 名分配 100 萬元獎勵金，總計補助 400 萬元。經查其補助原則民國 103 年度係依上開要點規定核撥，本年度補助經費則以養護面積、數量所占比例及考核成績獎勵金等項目各補助 100 萬元，另按行政配合度成績補助 100 萬元，惟實際補助情形與按原則核算金額顯有差異；另民國 103 及本年度宜蘭縣政府以淨化空氣品質名義提出綠美化計畫計 10 案，該局分別補助 1,253 萬餘元及 799 萬餘元，惟未依規定選用具吸收空氣污染物之樹種，或未使用公有樹苗，係採購置方式辦理，完工後或未提出成果報告，核與規定未合，且均未列入考核及納列已設置淨化區列管，經函請該局修訂相關規範納管，落實考核機制。據復：將研議訂定更明確之補助核算標準；將建議申請單位種植具淨化功能之樹種，並提報維護成果，該局將予以列管抽考。

(二) 賡續推動宜蘭縣低碳永續家園運作及成效管考計畫，惟前置作業規劃欠周妥，執行成效尚乏追蹤機制，允宜建立檢核機制，滾動式檢討行動目標。

該局本年度賡續辦理宜蘭縣低碳永續家園運作及成效管考計畫，打造低碳城市，主要工作任務包含執行全區碳盤查、建構及推廣綠色運輸、落實低碳商圈、推動低碳廟宇及提出社區型地熱電廠聚落設施規劃建議等 5 項工作項目，減碳效益估計為 122.94 公噸。經查其執行情形，核有：

1. 執行成效多數為推估數，或當年度無實際減碳效益，或計畫因故終止，尚乏推估依據及追蹤機制：補助電動車成果部分，經查「梅花迷路低碳遊程」於民國 105 年 3 月 4 日始開始販售，截至同年 3 月底止約出售 150 張套票，每張套票兌換電動車一日卷 1 張，本年度未具減碳效益；另推動礁溪旅遊共乘及宜蘭縣高中職上下學共乘，暨配合礁溪溫泉盃櫻花陵園馬

拉松及 2015 年冬戀宜蘭溫泉季推動停車管理措施，建立共乘專頁供遊客上網媒合，其後台係搭載於國際共乘平台 TRIPDA 之資料庫，該平台因營運及維管費用過高，已於民國 105 年 3 月起停止媒合服務，所建置網頁已無功效，尚乏實際執行成效追蹤機制，預估減碳效益亦乏明確推估依據。另為推動廟宇垃圾減量減少一次性餐具使用，本年度採購 500 套環保碗、筷及湯匙供廟宇於廟會期間免費借用，每年預計成效可減少 1 萬套一次性餐具使用，惟實際借用情形，每月約僅 200 套，與目標差距頗大，經函請該局研謀改善。據復：於民國 105 年度配合中央政策進行盤查，確實掌握溫室氣體排放狀況與趨勢；將持續宣導及辦理各該計畫項目，滾動式檢討計畫目標及方案之妥適性。

2. 前置作業規劃欠周妥，致未能如期執行：為解決羅東夜市及東門夜市一次性餐具過度使用，該局投入 20 萬元規劃設置公共洗滌區，惟事前未評估可行性，或因土地權屬機關不同意，夜市相關自治團體無投入維管意願，或考量環境衛生及施行效益低等因素而未施設。另本年度輔導社區提出 20 個低碳行動計畫，審核通過計 15 個，執行結果，其中宜蘭縣員山鄉內城社區發展協會、三星鄉大隱社區發展協會及蘇澳鎮港邊社區發展協會等 3 個社區，因無法取得土地同意書或與相關法規未合等而未能執行，又宜蘭縣多必優原住民永續發展協會推動綠色運輸旅遊行動計畫，租用 15 人座電動車接送遊客至部落旅遊景點，因部落內不同聲音，及租賃電動車因無牌照無法行駛市區道路等因素以致計畫終止，經函請該局研謀改善。據復：將加強前置作業之規劃事宜，提升計畫之可行性及效益。

3. 推動公共自行車租賃系統因經費因素推延執行，迄未研議收費之可行性：宜蘭縣政府本年度擇選羅東鎮及宜蘭市推動設置公共自行車租賃系統，每個城鎮約 30 個場站，總經費 1.2 億元，已完成初步規劃，本案分 7 年辦理，民國 105 年度宜蘭縣環境保護基金編列預算 2,000 萬元，預計於宜蘭市及羅東鎮設置 20 個租賃站，提供 500 輛公共自行車、服務中心及調度維修中心各 1 處。惟據本年度宜蘭縣公共自行車租賃系統第一期建置及營運管理計畫第 1 次工作會議紀錄結論，前 30 分鐘免費騎乘補助費用較高，應與租賃站點建置所在地之公所研擬費用分擔機制，另可尋求企業團體相關贊助經費，經函請該局研議收費之可行性，落實使用者付費精神。據復：本案將由建設處代為辦理，預定建置約 2.5 年，營運為 4.5 年，刻正辦理招標前置作業，未來預估委託廠商營運收入達 6,200 萬元以上時，收取 8% 作為營運權利金。

(三) 調整一般廢棄物焚化處理費徵收標準以反映興建成本，惟所徵收清除處理費仍未完全反映相關業務成本，預算編列方式及系統填報作業，亟待研處及督促落實辦理。

該局為能確實反映宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠之興建成本，已於民國 105 年 1 月 13 日公告調整縣內外一般廢棄物焚化處理費收費標準，加計每噸 750 元設備折舊費，以符合

使用者付費原則。惟查，仍有下列待改善事項：

1. **一般廢棄物清除處理費收入預算編列，亟待適法研處：**依行政院環境保護署民國 104 年 8 月 12 日環署廢字第 1040061125 號函，各市縣政府應依一般廢棄物清除處理費徵收辦法第 12 條規定，屬機具、設備、設施、復育成本及建設費用占所徵收之清除處理費，由徵收費用中先行扣除，並納入一般廢棄物清除處理基金，餘再分送各執行機關。經查原編列於宜蘭縣環境保護基金項下之一般廢棄物清除處理基金，本年度起經常門轉編列公務預算，另依廢棄物清理法第 26 條規定，將已徵收而應提撥為機具或設備、設施之重置準備金，編列歲出預算「環保業務-廢棄物管理及環境衛生-對特種基金之補助」科目，轉列為基金之來源，惟並未直接編列於基金預算，經函請該局適法研處。據復：原納列公務預算收支對列之一般廢棄物清除處理費收入及對特種基金之補助費用，於編列民國 106 年度預算時，將直接編列於基金預算。

2. **徵收費用未能完全反映成本，系統填報作業未盡確實：**經查該局本年度編列廢棄物清除處理費歲入預算 2 億 8,044 萬餘元，歲出預算編列一般廢棄物清除處理相關業務成本 3 億 3,553 萬餘元(表 2)，加計超額售電及調整金收入及上級政府補助收入 5,083 萬餘元，收支差異數為 425 萬餘元，收取之清除處理費入不敷出。依廢棄物清理法第 24 條及第 25 條所規範應設算之成本應包括清除、處理業務之管理成本等內涵，實際徵收情形尚有低估；又各鄉鎮市公所每年向宜蘭縣自來水供水區未接管使用自來水及非自來水供水區居民，按每戶清除處理費 1,220 元徵收，惟未按清除與處理之分配比例繳回應收取之處理費。另

行政院環境保護署於民國 102 年度建置「生活廢棄物質資源管理資訊系統」，請各市縣政府於每年 8 月填列前一年度清除處理費徵收、基金提撥及運用情形，該局係由各鄉鎮市公所填報資料後再予彙整。經查民國 102 及 103 年度填報結果，部分項目尚無數據，如：部分處理廠土地

使用費用及租金、委託代最終處置費用等，民國 103 年度填報回饋金 202 萬元較本年度預算數 4,400 萬元，亦有低估情形，經函請該局檢討改善。據復：將核算予以調整徵收一般廢棄物清除處理費，以反映清除處理成本；將針對非自來水用戶之戶數及徵收金額，予以統計，並督促各鄉鎮市公所確實填報。

表 2 民國 104 年度一般廢棄物清除處理相關業務收支預算編列情形表

單位：新臺幣千元

歲 出 預 算		收入來源 (2)	收支差異數 (2)-(1)
科 目 名 稱	金 額 (1)		
合 計	335,539	331,280	- 4,259
環保業務-廢棄物管理及環境衛生-委辦費	183,225	280,448 48,000 2,832 (註 1)	- 4,259
環保業務-廢棄物管理及環境衛生-獎補助費	104,484		
環保業務-廢棄物管理及環境衛生-對特種基金之補助	47,829		

註：1. 收入來源包含：雜項收入項下廢棄物清除處理費 280,448 千元及超額售電及調整金收入 48,000 千元；及上級政府補助收入項下辦理資源永續循環利用計畫(補助灰渣處理經費)2,832 千元。

2. 資料來源：整理自民國 104 年度宜蘭縣政府環境保護局預算書。

(四) 建置宜蘭縣垃圾車動態資訊系統，惟系統併行且報表功能未加值運用，亟待積極整合及善用回饋資訊進行車輛管理與調度，以提升服務滿意度。

該局為提供民眾以網站或手機應用程式即時查詢垃圾車動態資訊，以便利民眾清理垃圾及強化車輛管理，辦理宜蘭縣垃圾清運監控與效能分析暨民眾服務系統建置計畫，契約金額 530 萬元，經查其執行情形，核有：

1. **二套系統併行且部分功能重疊：**該局建置之「宜蘭縣垃圾清運監控與效能分析暨民眾服務系統」，其查詢系統包含垃圾車即時動態、清運點查詢、班表資訊查詢、意見反映及我的最愛等。經查宜蘭市公所前以租用方式採購「樂圾通車隊管理服務」，每年需支付車機及資料處理服務費 9 萬餘元，惟其系統功能與本系統部分功能重疊，且該局建置系統之功能更為完備，系統應無併行之必要，請函請該局檢討改善。據復：將促使宜蘭市公所採用該局建置之系統，減少公帑支出。

2. **實際清運時間與表訂時間落差，未全面瞭解癥結所在：**本計畫車隊管理系統上線後，提供清運點抵達時間、行蹤紀錄、偏移路線及載重報表等歷史資料之統計，妥善運用應可改善先前以經驗累積而調度車輛之管理模式。惟系統上線後，民眾反映有實際清運時間與表訂時間落差情形，該局僅以個案查閱行車資訊，未全面瞭解原因，並回饋予該管公所，系統所提供之報表分析功能未能加值運用，經函請該局檢討改善，定期進行大數據分析統計，做為車輛調度管理參考，並適時調整清運路線及清運點時刻。據復：將積極提升系統功能，促使各公所充分加值運用各項報表，以提升服務品質。

3. **行車報表之產製頻率及處理程序未一致：**本計畫系統提供之「行車日報表」資訊，包括：垃圾車每日行駛里程、各清運點到站與離站之時間、最快車速、警示次數與原因等，利於管理人員追蹤管理使用。惟除大同鄉公所未參加本計畫，故未使用行車報表功能外，仍有宜蘭市等 7 個鄉鎮市公所未使用該行車報表功能，另其他公所產製行車報表之頻率亦未趨一致，如：蘇澳鎮及五結鄉公所採不定期產製檢核；員山鄉及羅東鎮公所係每月產製一次檢核，行車報表之產製頻率、處理流程及異常處理程序等未妥為規範，經函請該局檢討改善。據復：將加強人員教育訓練及督促運用系統報表，協商制定各項報表產製頻率。

(五) 配合推動垃圾零廢棄政策規劃設置灰渣掩埋場，惟多次規劃設計皆因未妥籌財源而未發包，復因既存垃圾問題迄未實質開發，亟待積極研謀善策。

鑑於先進國家已採用垃圾焚化方式處理一般家戶垃圾，行政院環境保護署於民國 80 年訂定「垃圾處理方案」，確立垃圾處理「焚化為主、掩埋為輔」，並訂定「臺灣地區垃圾資源回收(焚化)廠興建工程計畫」，核定宜蘭縣五結鄉設置宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠，處理容量 600

公噸/日。該局為解決焚化廠自民國 94 年試燒及正式運轉後底渣及飛灰固化物最終處置問題，先後選定頭城鎮梗枋段用地及焚化廠北側回饋設施用地規劃設置灰渣掩埋場，最終擇定回饋設施用地作為設置地點(圖 3)，民國 93 年 10 月 4 日通過環境影響評估，嗣於民國 99 及本年度辦理第 1 及第 2 次環境影響差異分析，變更原開發計畫為設置倉儲式資源再生廠。該局為興建灰渣掩埋場(後變更為倉儲式資源再生廠)，自民國 90 至本年度止，累計已支付規劃設計及地質鑽探費用總計 1,208 萬餘元，經查其執行情形，核有：

1. 未審酌環保政策變化趨勢，復未考量用地取得及興建經費財源籌措問題，多次辦理規劃設計及環境影響評估，10 餘年間花費 921 萬餘元辦理結果，均未實質開發；2. 回饋用地下方既存垃圾乃機關已知事實，惟迄第 2 次環境影響差異分析變更計畫辦理地質鑽探時始發現，先前規劃設計及可行性評估成果未符實際，且增加後續變更開發行為審查作業程序及垃圾清除處理因應問題；3. 未考量回饋用地權屬經濟部工業局所

有，歷年來均未與其研商土地使用用途，嗣本次變更計畫經工業局考量興設掩埋場未符租賃契約約定且未來難以恢復原狀，建議價購用地，惟目前財源籌措未定；4. 提報變更計畫書之土壤液化潛勢分析結果與內政部公布結果未符等情，經函請該局查明妥處。據復：當時環保政策法令未明確及所需經費高達 4.4 億元，因財政困窘，未能實質開發，現已予編列相關規劃工程經費；移除垃圾所生之底渣及飛灰產生量，將規劃納入委託契約辦理；已函請經濟部工業局提供價購金額，俾利預算之編列；已納入規劃設計考量，設計符合安全及穩定之工程。

(六) 賡續辦理垃圾掩埋場地下水質監測及營運管理，惟營運中掩埋場餘裕量已近飽和，允宜加強進場管制及封閉復育規劃，以為永續管理。

行政院環境保護署民國 104 年 2 月修正「一般廢棄物回收清除處理辦法」部分條文，增訂直轄市、縣(市)主管機關訂定一般廢棄物掩埋場營運管理計畫之規定，該局業於民國 104 年 5 月訂頒「宜蘭縣一般廢棄物掩埋場營運管理計畫」據以實施，並委託辦理「民國 102 至 103 年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」。經查宜蘭縣營運中 3 座掩埋場，主要係進場掩埋焚化爐

產生之底渣及飛灰穩定化物，若無外運再利用，掩埋容積將陸續達到飽和(表 3)。經查蘇澳鎮掩埋場近年僅收受灰渣掩

圖 3 灰渣掩埋場設置位置圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

表 3 宜蘭縣營運中掩埋場使用年限推估表

單位：公頃、立方米、年

掩埋場	興建面積	啟用年度	設計掩埋容量	推估月平均進場量	賸餘掩埋容積	以年平均進場量推估賸餘使用年限
蘇澳鎮	4	85	227,500	385	20,675	4.4
三星鄉	2	87	105,000	538	12,728	1.9
五結鄉	4.98	92	260,600	1,317	2,517	0.19

資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

埋，其年收受量低於過去掩埋量，經有效控制進場量，其使用年限較民國 101 年 12 月測量推估結果提高；三星鄉掩埋場若以民國 103 年進場量推估，仍有 13 年使用期，若以民國 102 年進場量計算則約僅剩 2 年；五結鄉掩埋場則已於民國 103 年 11 月呈現飽和，經函請該局檢討妥處。據復：營運中掩埋場已停止收受一般事業廢棄物(僅收取肉品市場部分)，另規劃倉儲式掩埋場因應。

(七) 辦理垃圾焚化底渣再利用計畫，落實資源永續循環利用，惟底渣品質及處理成效尚待提升，允宜規劃多元去化管道，研議改善方案妥為因應。

該局自民國 101 年度配合行政院環境保護署公告「垃圾焚化廠焚化底渣再利用管理方式」，將該焚化廠產出底渣委託再利用機構進行清運、再利用產品加工、貯存及銷售，以達資源永續循環利用目標。該署民國 102 至 106 年度賡續補助地方政府推動「垃圾焚化底渣再利用計畫」，鼓勵再利用產品使用於公共工程及提升底渣處理等級。該局民國 102 至本年度編列委辦經費總計 1 億 8,031 萬餘元(含中央補助 968 萬餘元)，經查其執行情形，核有：

1. 底渣再利用管理方式未能升級，使用於公共工程比率下降，且未全數再利用處理：

依該局民國 102 至本年度提報之底渣再利用計畫書，其再利用管理方式均屬第 2 類型產品，經查係因再利用機構及該焚化廠設備與技術之限制，及垃圾源頭管制作業未盡落實，致未能有效提升至第 1 類型產品(氯離子含量 0.024%以下)。另該焚化廠民國 102 年度底渣產生率為 15.24 %，民國 103 年度下降至

14.73%，該 2 年度底渣產出係全數委託再利用機構處理，再利用產品量占底渣產生量比率達 98.79%及 97.95%，惟本年度底渣產生率上升至 16.05%，底渣產生量超出委託處理量上限，致 2,141.08 公噸底渣須以掩埋方式處理，再利用產品量比率相對降為 92.26 % (表 4 及圖 4)，與底渣全數再利用處理政策未符；又底渣再利用產品使用於公共工程之比

表 4 民國 102 至 104 年度利澤垃圾焚化廠底渣出廠後處理情形表

單位：公噸、%

項 目 \ 年 度	102		103		104	
	數量	比率	數量	比率	數量	比率
垃圾焚化處理量(1)	205,014.94	-	207,237.88	-	209,380.23	-
底渣產生量(2)	31,252.77	100.00	30,531.37	100.00	33,609.88	100.00
底渣產生率(2)/(1)*100	-	15.24	-	14.73	-	16.05
掩埋量(3)	-	-	-	-	2,141.08	6.37
底渣委託再利用處理量(4)=(2)-(3)	31,252.77	-	30,531.37	-	31,468.80	-
製成再利用產品量(5)	30,876.05	98.79	29,904.85	97.95	31,007.46	92.26
鐵金屬(6)	64.97	0.21	61.81	0.20	26.73	0.08
非鐵金屬(7)	14.62	0.05	23.87	0.08	8.04	0.02
未燃物(8)	246.13	0.79	479.77	1.57	379.48	1.13
損失量(9)	51.00	0.16	61.07	0.20	47.09	0.14
販售量(10)	30,876.05	-	29,904.85	-	31,007.46	-
使用於公共工程數量(11)	21,040.59	-	28,052.92	-	19,716.26	-
使用於公共工程比率(11)/(10)*100	-	68.15	-	93.81	-	63.59

註：1. 比率：(處理後各類產品產出量/底渣產生量)*100。

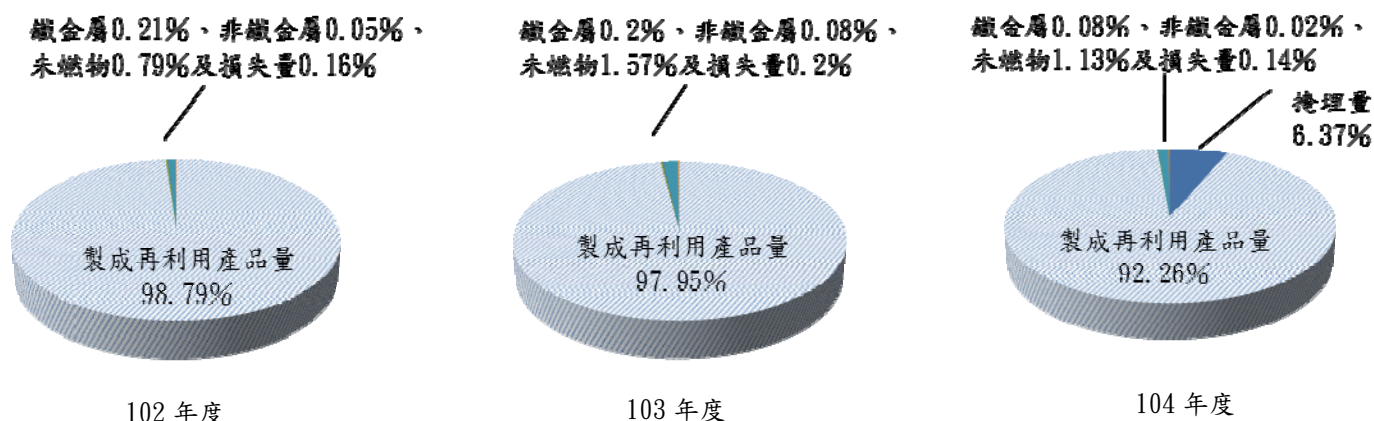
2. 本表再利用機構包含永盛開發實業股份有限公司及幸福水泥股份有限公司東澳廠。

3. 底渣委託再利用處理量(4)=製成再利用產品量(5)+鐵金屬(6)+非鐵金屬(7)+未燃物(8)+損失量(9)。

4. 資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

率，自民國 102 年度之 68.15%，增加至民國 103 年度 93.81%，惟本年度下降至 63.59%，經函請該局研謀改善。據復：因風災產生大量垃圾，底渣產出量超出合約交付量，將持續宣導落實垃圾分類，減少焚化產出之衍生物。

圖 4 民國 102 至 104 年度利澤焚化廠底渣再利用處理情形圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府環境保護局提供資料。

2. 產品囤積於年底及次年銷售，影響品質及預算執行，且缺失未能有效改善：依垃圾焚化廠焚化底渣再利用管理方式規定，再利用機構應實施第一級自主品質管制系統，地方主管機關應自行或委託機構實施第二級品質保證系統，訂定監督計畫並得視需要成立督導小組。經查民國 103 及本年度製成再利用產品銷售情形，民國 103 年度有 7 成 2 之製成品係集中於當年度第 4 季及次年度第 1 季銷售，本年度比率甚至達 8 成 6，貯存區庫存量已呈飽和，且未以先進先出方式出貨，致發生產品硬化及銅離子累積等影響品質情事。本年度計畫實支數 415 萬餘元，占採購預算金額 5,611 萬餘元之 7.4%，較上年度實支比率 30.5% 為低，執行進度嚴重落後。另本年度監督小組審查結果，再利用機構品管作業相同缺失屢再發生，如：未檢附焚化底渣妥善再利用證明文件、未檢附資源化產品再利用之客戶完工確認單、未燃物出場量噸數與車輛過磅單及事業廢棄物處理後管制遞送三聯單之重量噸數不符等，經函請該局檢討改進。據復：將請廠商開拓通路，避免庫存堆置；將儘速完成驗收審核作業；將不定期進行內部文件抽查作業，以備程序完整性。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 9 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 8 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項（表 5），經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 5 民國 103 年度總決算審核報告所列環境保護局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
(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，亟待研謀改善。	業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(六)」。
已改善辦理	
(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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(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，亟待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(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，難以有效促使落實廢棄物檢查工作，亟待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(五)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(六)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(七)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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(八)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。	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(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

一、單位決算部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 16 項，包括土地建物登記及謄本核發、土地複丈、建物測量及地籍圖重測工作等重要施政項目，其中已執行完成者 14 項，尚在執行者 2 項，主要係土地法第 70 條規定於登記費提存 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 7,592 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 6,415 萬餘元(93.31%)，較預算短收 1,177 萬餘元(6.69%)，主要係不動產市場交易未如預期，相關規費收入減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,900 元，決算審核結果，審定減免數 3,900 元(100.00%)，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。

3. 歲出預算數 2 億 932 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,561 萬餘元(88.67%)；應付保留數 1,074 萬餘元(5.13%)，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 9,635 萬餘元(93.80%)，預算賸餘 1,296 萬餘元(6.20%)，主要係人事費賸餘。

4. 以前年度轉入數計 3,179 萬餘元，決算審核結果，審定減免數 740 萬元(23.28%)，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 2,439 萬餘元(76.72%)，係登記費依規定提存 10% 作為登記儲金，專備損害賠償之用，須保留繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比較增減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
地 政 處 主 管	175,925	164,154	164,154	—	164,154	- 11,770	6.69
宜蘭縣宜蘭地政事務所	89,746	84,125	84,125	—	84,125	- 5,620	6.26
罰款及賠償收入	955	1,618	1,618	—	1,618	663	69.44
規 費 收 入	88,787	82,493	82,493	—	82,493	- 6,293	7.09
財 產 收 入	4	11	11	—	11	7	186.93
其 他 收 入	—	2	2	—	2	2	—
宜蘭縣羅東地政事務所	86,179	80,029	80,029	—	80,029	- 6,149	7.14
罰款及賠償收入	1,367	1,273	1,273	—	1,273	- 93	6.82
規 費 收 入	84,806	78,722	78,722	—	78,722	- 6,083	7.17
財 產 收 入	6	15	15	—	15	9	163.18
其 他 收 入	—	17	17	—	17	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	%
100	地 政 處 主 管	3	3	—	—	—
	宜蘭縣宜蘭地政事務所	3	3	—	—	—
	罰 款 及 賠 償 收 入	3	3	—	—	—

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	209,323	196,355	185,614	10,741	196,355	- 12,967	6.20
宜蘭縣宜蘭地政事務所	98,494	91,203	85,646	5,557	91,203	- 7,290	7.40
一 般 行 政	81,371	74,215	74,215	—	74,215	- 7,155	8.79
地 政 業 務	15,637	15,548	9,991	5,557	15,548	- 88	0.57
一般建築及設備	1,486	1,439	1,439	—	1,439	- 46	3.12
宜蘭縣羅東地政事務所	110,829	105,151	99,967	5,184	105,151	- 5,677	5.12
一 般 行 政	93,653	88,117	88,117	—	88,117	- 5,535	5.91
地 政 業 務	15,644	15,554	10,370	5,184	15,554	- 89	0.57
一般建築及設備	1,532	1,480	1,480	—	1,480	- 51	3.36

(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	%
100	地 政 處 主 管	31,792	7,400	—	24,392	76.72
	宜蘭縣宜蘭地政事務所	16,084	3,600	—	12,484	77.62
	地 政 業 務	3,600	3,600	—	—	—
101	地 政 業 務	3,600	—	—	3,600	100.00
102	地 政 業 務	3,870	—	—	3,870	100.00
103	地 政 業 務	5,014	—	—	5,014	100.00
100	宜蘭縣羅東地政事務所	15,708	3,800	—	11,908	75.81
	地 政 業 務	3,800	3,800	—	—	—
	地 政 業 務	3,800	—	—	3,800	100.00
102	地 政 業 務	4,000	—	—	4,000	100.00
103	地 政 業 務	4,108	—	—	4,108	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 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要辦理羅東竹林計畫區段徵收、羅東都市計畫部分工業區及保護區區段徵收、羅東後火車站市地重劃(光榮路以東)、羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)、宜蘭市北津地區市地重劃、宜蘭運動公園(省道以東)市地重劃、羅東竹林地區市地重劃、實施平均地權基金等 8 項，實施結果，實際數較原預計減少者 5 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；另未執行者 2 項，係羅東都市計畫部分工業區及保護區區段徵收及羅東竹林地區市地重劃計畫，配合都市計畫案尚在審議中，相關預算未支用所致。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 4 億 1,949 萬餘元，較預算增加賸餘 3 億 2,153 萬餘元，主要係羅東竹林計畫區段徵收 2 筆土地標售後得標人棄標，仍待重新辦理標售等因素，實際轉列業務成本與費用之不動產投資成本較預計數減少所致。

三、重要審核意見

(一) 區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之機關用地及待售土地，已列冊納管，惟未能依原計畫辦理有償讓售，允應積極研謀處分計畫，以達地盡其利。

區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之機關用地及待售土地，已列冊納管，惟該基金截至本年度止，經管區段徵收計畫結算後轉入機關用地及待售土地 4 億 1,914 萬餘元(表 1)，含括縣政中心區段徵收計畫結算後轉入待售土地 6 筆，計 3 億 9,900 萬餘元；烏石港區段徵收計畫結算

表 1 宜蘭縣實施平均地權基金民國 104 年 12 月 31 日止經管區段徵收計畫結算後轉入土地明細表

單位：平方公尺、新臺幣千元

區段徵收計畫名稱	段別	地號	面積	金額	備註
合 計				419,149	
縣政中心	和平段	1	8,051.00	399,006	污水處理場用地 1 筆
	和平段	37	1,415.39		機關用地 5 筆
	和平段	272	1,201.59		
	建業段	120	1,034.66		
	建業段	227	2,151.96		
	建業段	423	2,022.85		
烏石港	烏石港	356	246.84	20,142	宜蘭厝烏石港計畫 3 棟示範屋興建工程使用土地 3 筆
	烏石港	479	212.10		
	烏石港	520-1	180.04		
	烏石港	405	988.71		社教用地 1 筆

資料來源：整理自宜蘭縣實施平均地權基金提供資料。

後轉入待售土地 4 筆，計 2,014 萬餘元。經實地勘查結果，縣政中心區段徵收計畫部分，其中和平段 1 地號出租予宜蘭縣政府警察局作為拖吊場使用，並收取租金；和平段 37 地號及 272 地號使用分區均為機關用地，惟 37 地號目前無償供宜蘭縣政府作為停車場使用，未符平均地權條例施行細則第 13 條區段徵收土地各級軍公機關學校不得請求借用或無償撥用之規定、272 地號則閒置未使用；建業段 120 地號等 3 筆機關用地，目前作為該府辦理百萬植樹植栽綠美化計畫使用。另烏石港區段徵收計畫部分，其中烏石港段 356 地號等 3 筆使用分區為住宅區，由該基金辦理宜蘭厝示範屋興建工程；烏石港段 405 地號使用分區為社教用地，目前仍閒置中。該基金經管上開縣政中心區段徵收待售之機關用地及烏石港段之社教用地，未能依原計畫積極辦理有償讓售，經函請研謀妥處以達地盡其利。據復：經檢討短期內未能依原計畫處分，將積極辦理，以達地盡其利。

(二) 運用烏石港區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之土地，興建宜蘭厝烏石港計畫示範屋，闡述宜蘭厝城市宜居型態，惟尚未妥適擬訂完工後之處理計畫，亟待研謀妥處。

表 2 宜蘭厝烏石港計畫 3 棟示範屋興建工程費用明細表

單位：平方公尺、新臺幣千元

烏石港段地號		356	479	520-1	合計
面積		246.84	212.10	180.04	
預算	合計	15,000	15,000	15,000	45,000
	主體工程	14,000	14,000	14,000	42,000
	財物採購-傢俱、家電等	1,000	1,000	1,000	3,000
實際建造費用	合計	13,713	13,438	13,848	41,000
	假設工程	210	206	212	630
	主體工程	11,799	11,563	11,916	35,279
	其他間接費用	1,702	1,668	1,719	5,089

資料來源：整理自宜蘭縣實施平均地權基金提供資料。

運用烏石港區段徵收計畫結算後轉入實施平均地權基金之土地，興建宜蘭厝烏石港計畫示範屋，闡述宜蘭厝城市宜居型態，惟依預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 4 目規定略以，凡經付出仍可收回，而非用於營業者，為作業基金。宜蘭厝烏石港計畫核定每棟建物預算 1,500 萬元，3 棟建物預算計 4,500 萬元，實際發包工程經費 4,100 萬元(表 2)，經查 3 棟示範屋興建工程即將完工驗收，其中烏石港段 356

地號、479 地號及 520-1 地號已分別於民國 105 年 4 月及 6 月申報完工驗收中，惟後續並未妥適擬訂完工後之處理計畫，經函請檢討妥處。據復：將儘速妥善擬訂出售計畫。

(三) 依據實施平均地權基金收支管理及運用辦法辦理已辦竣市地重劃或區段徵收地區相關建設工程，惟其預算編列方式未研訂一致性會計制度，仍待檢討健全制度規章。

宜蘭縣實施平均地權基金本年度主要業務包括辦理烏石漁港區段徵收周邊相關公共工程、縣政中心地區公共設施用地及退縮地之管理維護，提升縣政中心特區之特色；辦理縣政中心、烏石漁港區內植栽及環境維護管理，烏石漁港區段徵收剩餘可建築用地標售等作業。經查該基

金辦理情形，核有下列待改善情事，經函請檢討妥處：

1. **已辦竣市地重劃或區段徵收地區後續工程之預算編列方式，未研訂一致性之會計制度：**該基金於民國 102 年 9 月發包辦理烏石港區段徵收大坑抽水站等 2 案工程，僅於民國 102 及本年度預算書業務計畫及預算說明內列載，該基金接續辦理上開工程業務，並未於預算書內載明各年度該工程之預算科目及金額情形，又實際帳務處理方式，係以存貨項下之在建工程科目列帳。經查作業基金資產負債科目名稱定義略以，在建工程係現有承建、興建長期工程所投入各項成本及認列工程損益者屬之。該基金辦理已辦竣市地重劃或區段徵收地區後續工程，採用該科目之依據並未見於該基金之會計制度；另該基金於民國 103 年 7 月起辦理縣政中心區段徵收自來水管增設制水閘工程，亦以存貨項下之在建工程科目列帳，惟本年度於固定資產之建設、改良、擴充科目項下補辦預算，金額 136 萬餘元，其預算編列處理方式，相較上開烏石港區段徵收大坑抽水站等 2 案工程未編列資本支出預算之方式，前後處理模式不同。該基金對於辦理已辦竣市地重劃或區段徵收地區後續工程之預算編列方式，未為一致。據復：將依據相關規定修訂基金會計制度。

2. **已辦竣市地重劃或區段徵收地區後續工程經費以超支併決算予以費用化，與原編列預算處理方式不一：**該基金本年度平衡表預算科目編列固定資產之房屋折舊攤銷預算數 342 萬餘元，主要係編列烏石港區段徵收大坑抽水站等 2 案工程完工後之折舊經費；編列固定資產之機械及設備折舊攤銷預算數 273 萬餘元，係編列縣政中心區段徵收自來水管增設制水閘工程相關機械設備折舊經費，惟查該基金會計制度內容未規範已辦竣市地重劃或區段徵收地區後續工程之帳務處理方式，而該基金未就烏石港區段徵收大坑抽水站等 2 案編列固定資產之建設、改良、擴充，即編列折舊預算，俟於上開 3 案工程完工後，逕予轉列業務成本與費用科目項下，並辦理超支併決算，與原編列預算處理方式不一致。據復：將注意依規定辦理，並修訂基金會計制度。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 3)。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列地政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(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。	已研謀改善或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(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括加強稽徵業務之執行及稅務管理、稅籍清查暨欠稅案件之清理等重要施政項目，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 2 項，主要係辦理建築物耐震能力補強工程，受天候影響及變更設計，尚未完成，須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 45 億 655 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 45 億 2,873 萬餘元(100.49%)，應收保留數 2,145 萬餘元(0.48%)，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 45 億 5,019 萬餘元(100.97%)，較預算超收 4,363 萬餘元(0.97%)，主要係修正非自用房屋適用較高稅率，與修正身心障礙者免稅規定等所致。

2. 以前年度歲入轉入數 7,276 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,850 萬餘元(25.43%)，減免數 1,301 萬餘元(17.89%)，主要係依規定註銷保留屆滿 5 年仍未實現之稅收；應收保留數 4,124 萬餘元(56.68%)，主要係稅單已送達未繳納、強制執行中、已取得執行憑證，須保留繼續催繳及執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 9,652 萬餘元，並因核發違反房屋稅條例第 7 條檢舉獎金，經動支第二預備金 94 萬餘元，合計 1 億 9,746 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,186 萬餘元(92.10%)；應付保留數 948 萬餘元(4.80%)，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 9,134 萬餘元(96.90%)，預算賸餘 611 萬餘元(3.10%)，主要係人員未補足所致。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
地 方 稅 務 局 主 管	4,506,559	4,550,192	4,528,736	21,456	4,550,192	43,633	0.97
宜 蘭 縣 政 府 地 方 稅 務 局	4,506,559	4,550,192	4,528,736	21,456	4,550,192	43,633	0.97
稅 課 收 入	4,484,451	4,532,268	4,512,146	20,121	4,532,268	47,817	1.07

單位：新臺幣千元

(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	應收保留數	合 計	金 額	%
罰 款 及 賠 償 收 入	21,652	17,134	15,800	1,334	17,134	- 4,517	20.86
規 費 收 入	189	159	159	—	159	- 29	15.82
財 產 收 入	3	182	182	—	182	179	5,971.07
其 他 收 入	264	447	447	—	447	183	69.56

(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	%
	地 方 稅 務 局 主 管	72,768	13,014	18,508	41,244	56.68
	宜蘭縣政府地方稅務局	72,768	13,014	18,508	41,244	56.68
99	稅 課 收 入	4,014	2,958	1,055	—	—
	罰 款 及 賠 償 收 入	9,840	9,424	416	—	—
	小 計	13,855	12,382	1,472	—	—
100	稅 課 收 入	5,980	45	556	5,378	89.93
	罰 款 及 賠 償 收 入	5,823	8	234	5,581	95.84
	小 計	11,804	54	790	10,959	92.84
101	稅 課 收 入	5,939	59	620	5,259	88.55
	罰 款 及 賠 償 收 入	5,025	1	383	4,640	92.35
	小 計	10,964	60	1,004	9,900	90.29
102	稅 課 收 入	7,263	25	2,297	4,940	68.01
	罰 款 及 賠 償 收 入	4,947	1	607	4,338	87.69
	小 計	12,211	26	2,905	9,278	75.99
103	稅 課 收 入	19,643	448	11,494	7,699	39.20
	罰 款 及 賠 償 收 入	4,289	42	840	3,407	79.42
	小 計	23,932	491	12,335	11,106	46.41

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	197,464	191,349	181,862	9,486	191,349	- 6,114	3.10
宜蘭縣政府地方稅務局	197,464	191,349	181,862	9,486	191,349	- 6,114	3.10
一 般 行 政	145,509	140,834	140,834	—	140,834	- 4,674	3.21
稅 捐 稽 徵 業 務	36,211	34,772	34,715	57	34,772	- 1,438	3.97
一 般 建 築 及 設 備	15,744	15,742	6,313	9,429	15,742	- 1	0.01

(四) 重要審核意見

1. 加強辦理牌照稅徵課業務落實租稅公平，惟部分已註銷牌照且未繳納使用牌照稅車輛行駛國道高速公路未能依法裁罰，亟待積極與中央主管機關溝通建立交查機制。

交通部臺灣區國道高速公路局於民國 94 年底建置完成高速公路電子收費系統，國道 5 號高速公路於民國 95 年 6 月 11 日全線通車，納入電子收費路段。宜蘭縣政府地方稅務局歷年為舉發違反使用牌照稅法規定之違章車輛，除運用既有資料查核外，另藉由警察局路邊停車紀錄等資料辦理交查，強化稽查成效。經依該局本年度牌照稅徵收檔資料，與高速公路電子收費系統車輛行駛國道 5 號高速公路資料，進行勾稽比對，核有部分已註銷牌照且未繳納使用牌照稅之車輛，仍行駛國道 5 號高速公路紀錄情形，經函請該局查明適法妥處，案經該局函復略以，因目前通行高速公路扣款成功之車輛，並未保留通行時照片；因無車輛廠牌、顏色及影像資訊可供查核，恐有車牌辨識錯誤，造成違章裁罰爭議之疑慮，經本室追蹤查核發現，高速公路通行費係屬政府規費收入，前揭車輛既經收取通行費用，未經車主表示異議，且部分車輛非僅單一次扣款成功紀錄，是否無法作為裁罰依據仍有再釐清之必要，爰請該局通報交通部及財政部財政資訊中心配合研議妥處。據復：初步已獲交通部臺灣區國道高速公路局同意於系統擴充照片檔功能後協助提供資料；另財政部財政資訊中心規劃將系統以自動化方式定期將資料轉入稅務平台，供各地方稅稽徵機關辦理使用牌照稅違章裁罰作業。

2. 運用賦稅資訊系統辦理各地方稅之交查作業，提升稽徵效率，惟房屋稅徵課及交查作業尚待加強辦理。

財政部(財稅資料中心)為跨機關資料交流及蒐集機制，建置賦稅資訊系統並於民國 102 年 11 月 29 日上線，各地方稅捐稽徵機關自民國 103 年度起可透過新平臺進行交查。宜蘭縣政府地方稅務局自民國 103 年度起已透過該平臺辦理相關交查作業，經運用該平臺執行業務者基本資料、營業稅籍檔及宜蘭縣政府提供昇降設備(電梯)名冊等資料，查核該局房屋稅及地價稅核課情形，其中房屋稅部分，經查核有：(1)依房屋稅條例第 5 條規定，房屋稅率係以房屋現值並依其實際使用情形按不同稅率課徵，房屋同時作住家或非住用使用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率，課徵房屋稅；供營業使用房屋，按其現值課徵 3%，惟查部分房屋依住宅用稅率課徵房屋稅，卻有診所或自由職業事務所等設籍之異常情形；(2)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。經查部分領有電梯許可證之房屋，其房屋稅課稅主檔查無電梯評定價格資料，與規定未合。據復：將加強釐正，並經逐筆查核結果，計補徵(或改課徵)及裁罰 74 件、金額 27 萬餘元。

（五） 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 2 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項（表 1），經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列地方稅務局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
1. 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。	業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 2」。
已改善辦理	
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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、警察局主管

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

（一） 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 11 項，包括加強基層勤務維護治安、加強管理交通秩序、擴大臨檢工作、取締妨害風化及嚴密戶口查察等重要施政項目，其中已執行完成 9 項，尚在執行者 2 項，主要係宿舍拆除及設計監造案及辦公廳舍耐震能力補強工程，合約期程跨年度，尚未完成，須保留繼續執行。

（二） 預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 2,836 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,747 萬餘元(77.71%)，應收保留數 9,095 萬餘元(39.83%)，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 6,842 萬餘元(117.55%)，較預算超收 4,006 萬餘元(17.55%)，主要係違規罰鍰罰金較預計增加，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 8,730 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,199 萬餘元(25.20%)；減免數 493 萬餘元(5.66%)，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，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 6,037 萬餘元(69.15%)，主要係各年度罰鍰案件尚未收繳，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 18 億 1,265 萬元，因辦理颱風災害搶修，流用建設處經費 1,538 萬餘元，並因補助縣內社區守望相助隊等單位購置巡邏車輛、電腦及無限電對講機等事由，動支第二預備金 82 萬餘元，合計 18 億 2,885 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 17 億 1,708 萬餘元(93.89%)，應付保留數 93 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 1,802 萬餘元(93.94%)，預算賸餘 1 億 1,083 萬餘元(6.06%)，主要係預算人員未足額進用，人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 98 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 95 萬餘元(97.03%)，減免數 2 萬餘元(2.97%)，主要係維修採購案廠商未全部履約，註銷保留款所致。

(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	228,362	268,428	177,470	90,957	268,428	40,066	17.55
宜 蘭 縣 政 府 警 察 局	228,362	268,428	177,470	90,957	268,428	40,066	17.55
罰 款 及 賠 償 收 入	192,512	226,063	139,658	86,405	226,063	33,551	17.43
規 費 收 入	26,211	32,148	30,428	1,719	32,148	5,937	22.65
財 產 收 入	330	1,267	1,267	—	1,267	937	284.24
其 他 收 入	9,309	8,948	6,115	2,833	8,948	- 360	3.87

(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		應 收 保 留 數	
			實 現 數	金 額	%	
100	警 察 局 主 管	87,306	4,937	21,997	60,370	69.15
	宜 蘭 縣 政 府 警 察 局	87,306	4,937	21,997	60,370	69.15
	罰 款 及 賠 償 收 入	1,564	1,524	40	—	—
	規 費 收 入	353	347	6	—	—
	其 他 收 入	169	159	10	—	—
	小 計	2,088	2,030	57	—	—

(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	%
101	罰 款 及 賠 償 收 入	1,881	—	11	1,869	99.38
	規 費 收 入	318	—	15	302	95.01
	其 他 收 入	444	298	25	120	27.08
	小 計	2,643	298	52	2,292	86.70
102	罰 款 及 賠 償 收 入	7,017	20	59	6,937	98.87
	規 費 收 入	649	—	29	619	95.48
	其 他 收 入	1,270	856	87	326	25.68
	小 計	8,936	876	176	7,883	88.22
103	罰 款 及 賠 償 收 入	68,873	40	21,075	47,757	69.34
	規 費 收 入	2,229	—	560	1,669	74.87
	其 他 收 入	2,534	1,691	75	767	30.29
	小 計	73,637	1,731	21,711	50,194	68.16

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	1,828,856	1,718,021	1,717,087	934	1,718,021	- 110,834	6.06
宜蘭縣政府警察局	1,828,856	1,718,021	1,717,087	934	1,718,021	- 110,834	6.06
一 般 行 政	1,651,163	1,553,820	1,553,373	446	1,553,820	- 97,342	5.90
警 政 業 務	116,284	105,550	105,550	—	105,550	- 10,733	9.23
一般建築及設備	61,409	58,651	58,163	487	58,651	- 2,757	4.49

(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	985	29	956	—	—
	宜蘭縣政府警察局	985	29	956	—	—
103	一 般 行 政	985	29	956	—	—

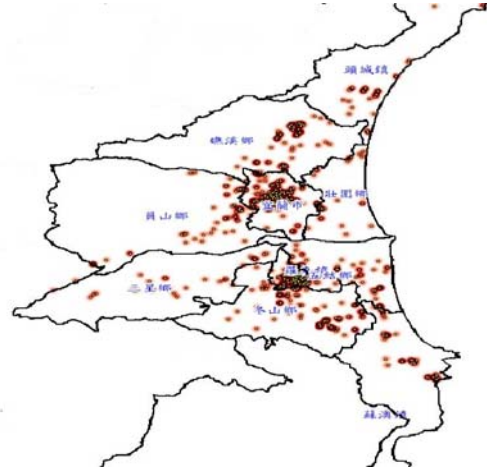
(四) 重要審核意見

1. 持續推動治安偵防作業以確保治安無虞，惟警察人力短缺業務繁重，允應妥善規劃運用有限警力，積極利用犯罪熱點分析，規劃聚焦防制勤務、強化巡邏等預防作為，有效防治犯罪發生。

依該局本年度警政服務滿意度調查報告，有 22.57% 民眾建議宜蘭縣治安最需要加強改善項目為「加強巡邏，提高見警率」。據法務部刑事政策與犯罪研究論文集(五)中「犯罪熱點之研究」一文指出，犯罪非均勻地散布在各個角落，亦非隨機分布，而是集中少數犯罪地點，且發現犯罪和地點間之攸關性，將有助於犯罪預防策略之擬定，尤其是犯罪預防資源配置方面，警察機關若能規劃出犯罪熱點之適當預防作為，犯罪發生率應可獲得一定程度之控制。該局本年度預算員額

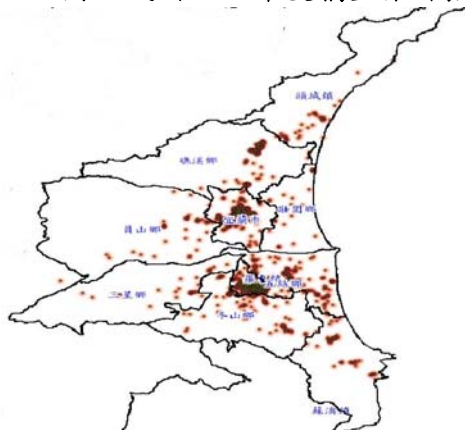
1,310 人，實際員額 1,132 人，缺額數為 178 人，缺額比率為 13.59%，高於全國警察機關平均缺額比率 10.00%，顯示宜蘭縣之警察人力短缺情形亟待研謀改善，並應妥善規劃運用有限警力。又本年度宜蘭縣境內重要刑案發生情形，前 2 名為竊盜(含汽、機車竊盜)及毒品，發生件數分別為 1,282 件及 983 件，其發生地點前 3 名之管轄機關，竊盜案件為羅東分局成功所、開

圖 1 民國 104 年度毒品案件熱區圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

圖 2 民國 104 年度竊盜案件熱區圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

羅所及公正所，分別為 112 件、106 件及 90 件；毒品案件為羅東分局開羅所、公正所及成功所，分別為 76 件、74 件及 61 件，經以 QGIS 地理資訊系統定位竊盜及毒品發生地點並利用熱點分析，發現是類刑事案件發生地點呈現集中之現象(圖 1 及圖 2)，經函請妥善利用犯罪熱點分析，規劃防制勤務、強化巡邏等作為，妥善有效防治犯罪發生。據復：內政部警政署已以提高容訓量、改進考訓方式及建立

中、長期警力招訓等作為，預計至民國 109 年度宜蘭縣警力不足之問題可獲緩解；另將規劃運用地理資訊系統分析犯罪熱點，針對易發生地點，加強巡邏警力編排，遏止犯罪發生。

2. 內政部警政署治安評核結果顯示，宜蘭縣整體治安工作改善漸具成

效，惟部分犯罪指標呈上升趨勢，亟待強化犯罪預防工作，以降低刑事案件發生率。

內政部警政署依「治安狀況督導評核方案」規定，就治安會報召開情形、治安重點工作及治安狀況指標評核等3大面向，評核本年度宜蘭縣治安工作辦理情形，評核結果總成績為88.55分，為同一組別排名第7，較民國103年度評核結果為佳，整體治安工作改善漸具成效。惟經分析評核結果，核有下列情事：

(1) 全般刑案犯罪率呈逐年上升趨勢，亟待強化犯罪預防工作：依內政部警政署本年度上半年治安狀況指標評核結果，該局在全般刑案及犯罪指標犯罪率得分均為2分，位居該組別13市縣之末，主要原因係宜蘭縣全般刑案犯罪率由民國100年度之1,184.06(件/10萬人口)，逐年上升至本年度上半年之1,604.77(件/10萬人口)，且連續2年高於全國平均值。又宜蘭縣本年度全

般刑案發生數為7,357件，較民國103年度增加911件，其中竊盜、傷害、詐欺背信、妨害自

表1 宜蘭縣民國103及104年度竊盜等刑事案件發生情形表

單位：件數、%

刑案 類型 年度	竊盜	傷害	詐欺 背信	妨害 自由	駕駛 過失	恐嚇 取財	侵占	違反 毒品 危害 防制 條例	重利	違反槍 砲彈藥 刀械管 制條例
103	1,353	258	530	121	447	9	95	672	30	36
104	1,422	269	576	142	535	16	127	975	36	48
增加 件數	69	11	46	21	88	7	32	303	6	12
增加 比率	5.10	4.26	8.68	17.36	19.69	77.78	33.68	45.09	20.00	33.33

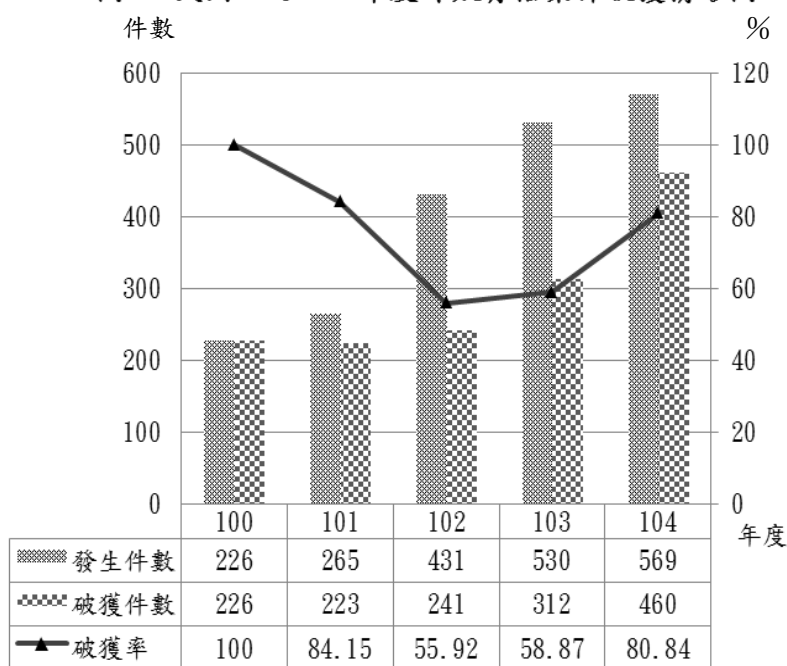
資料來源：整理自內政部統計網。

由、駕駛過失、恐嚇取財、侵占、違反毒品危害防制條例、重利及違反槍砲彈藥刀械管制條例等刑事案件，發生件數均較民國103年度增加(表1)，經函請研謀改善。據復：將加強偵查能量，藉有案必破冀以嚇阻犯罪，有效預防犯罪維護治安，並於召開治安會報，提出跨局、處專案報告，有效統合縣府各局、處協調事項，藉以提升治安維護成效。

(2) 近5年詐欺背信案件發生件數呈逐年遞增趨勢，且破獲率連續4年低於全般刑案破獲率，亟待加強打擊詐欺犯罪作為：依內政部警政署本年度上半年針對該局掃除黑道幫派、打擊詐欺犯罪、檢肅非法槍械、防制毒品犯罪、防制汽機車暨自行車竊盜、維護校園安全及保障婦幼安全等作為之治安重點工作督導評核結果，得分最低者為打擊詐欺犯罪作為2.90分，相較民國103年度1.43分雖有提升，惟查宜蘭縣近5年詐欺背信發生件數由民國100年度226件，逐年遞增至本年度之569件，成長比率約151.77%，是類案件之破獲率分別由100

%降至 84.15%、55.92%、58.87%及 80.84%(圖 3)，且近 4 年均低於宜蘭縣全般刑案之破獲率。復依該局警政服務滿意度調查報告，69.47%之受訪民眾表示未來應加強防詐騙之宣導，允應加強是類刑事案件之偵防，以提升治安工作之整體績效，並回應維護民眾生活安全之期待，經函請研謀改善。據復：將針對詐欺案件被害人提匯較多次之金融機構，持續加強巡守勤務，並協請金融機構強化民眾異常提領之攔阻機制，同時運用警察廣播電台、即時新聞等多元管道，加強反詐騙宣導。

圖3 民國100至104年度詐欺背信案件破獲情形圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

3. 縣內監錄系統設置及管理尚屬妥善，惟尚乏設置地點評選機制，及部分易壅塞路口未建置或已建置監錄系統尚未連結宜蘭縣任我自由行APP，允應檢討並研謀相關機制及加強運用資通訊科技，妥擬改善措施。

依內政部警政署本年度治安要點錄影監視系統督導評核結果，該局名列第 3 名，尚能維持錄影監視系統高妥善率之優良管理績效。惟查其執行情形，核有下列情事：

(1) 監錄系統設置管理要點未明確規範監視系統設置地點範圍之評選機制，允應研擬訂定建置地點選定方式：宜蘭縣政府為管理運用民間捐贈監錄系統之捐款，訂定宜蘭縣政府治安與交通要點監錄系統捐款專戶收支管理及運用要點，該要點第 11 點明訂運用該專戶款項設置之監視器地點，應符合該局治安與交通要點監錄系統專責小組所評列設置地點範圍。惟查宜蘭縣管理監錄系統設置管理要點第 4 點，僅規定監錄系統得設置於治安要點、交通要衝、重要路口、偏僻巷弄、治安死角及其他公共安全上有需要之公共場所或公眾得出入場所，未明確訂定監錄系統建置地地點及規範評選機制，其實務上係由各分局於前一年度 10 月間彙整提報建議路口，先行召開初步審查會議，決定優先建置順序後提報該局召開審查確認會議，經函請檢討現行要點之周妥性。據復：將研議參酌監錄系統捐款專戶收支管理及運用要點規定，研擬訂定其建置地點選定方式，以供遵循。

(2) 部分易壅塞路口未建置監錄系統或已建置，尚未連結宜蘭縣任我自由行 APP，以提供民眾即時資訊，有效疏解交通流量，允應檢討並研謀改善措施：該局民國 102 至 104 年度春節連續假期交通疏導規劃及管制措施，包括「擴大監看易塞車路口，及時處置」，運用宜蘭縣即時交通網、高速公路即時路況資料網及該局路口監視系統，隨時監看易塞車路口，發現交通壅塞問題及時處置；另宜蘭縣政府建置「宜蘭縣任我自由行 APP」，結合該局部分路口監視系統，提供民眾最新即時路況與旅遊資訊，增加便民服務功能。經查尚有部分易壅塞路口未設置監錄系統，及部分易壅塞路口雖有設置監錄系統，惟未結合宜蘭縣任我自由行 APP 提供民眾最新即時路況，核與該局規劃及管制措施意旨未盡相符，允應就易壅塞路口優先設置監錄系統，並有效結合宜蘭縣任我自由行 APP，提供即時路況，經函請研謀改善。據復：已設立交通易壅塞路口之監視影像群組，即時監看路口狀況並有效運用警力疏導車潮，另將洽宜蘭縣政府研商監錄影像納入宜蘭縣任我自由行 APP，提供民眾最新即時路況，達成有效疏解交通流量目標。

4. 加強路邊停車管理，改善交通秩序，惟欠繳停車費移送強制執行作業與規定未合，有欠妥當，允應檢討並研謀改善措施。

該局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費，以加強路邊停車管理，改善交通秩序。經查民國 100 至本年度車輛欠繳停車費累計未達 500 元者計 128 萬餘元，欠繳金額有逐年

表 2 民國 100 至 104 年度宜蘭縣路邊停車欠繳停車費情形表

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	100	101	102	103	104	合 計
合 計	108	120	168	291	595	1,282
欠繳累計達 300 元未達 500 元	11	13	17	36	55	132
欠繳累計未達 300 元	97	107	151	255	540	1,150

資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

提高之情形，其中屬欠繳停車費累計超過 300 元未達 500 元共計 13 萬餘元(表 2)，民國 100 至 103 年度欠繳停車費案件，該局以欠繳金額累計達 1,000 元作為移送法務部行政執行署執行之標準，民國 104 年間經該局檢討，考量執行程序進行中送達文件所需之郵資等費用，調整欠繳金額累計達 500 元以上者移送執行，惟依財政部民國 93 年 4 月 16 日及法務部行政執行署民國 90 年 12 月 10 日函釋略以，各地方主管機關為因應停車之需要，視道路交通狀況設置路停車場，所收取之停車費，其性質係屬規費法所定之使用規費；及行政院已同意對行政執行事件，義務人滯納必要費用累進金額在 300 元以下不予執行。該局自訂欠繳停車費累計達 500 元始移送強制執行之規定與法規未合，經函請檢討並適法妥處。據復：已錄案列管，即日起將全面清查 5

年內欠繳停車費累計達 300 元以上之車輛，所有人所得及財產情形後，依規定辦理強制執行，以確保政府債權，導正民眾使用者付費之觀念。

5. 宜蘭地區連續遭受颱風侵襲，造成道路交通號誌損壞，影響民眾行車安全，允應檢討縮短故障號誌查修期程，以降低交通事故發生率。

宜蘭縣境由於三面高山環繞，夏季氣溫增高，每年 7 至 10 月是颱風旺盛季節，民國 104 年 8 月 7 日及 9 月 28 日宜蘭地區因連續遭受中颱蘇迪勒及強颱杜鵑侵襲，造成縣內轄管路口交通號誌 1,083 處，分別損壞 482 處(占 44.51%)及 596 處(占 55.03%)，除造成維修經費龐鉅外，亦須耗費維修人力及時間，且災後因多處道路交通號誌損毀，嚴重影響民眾行車安全，有關交通號誌裝設及維修管理問題，頓時成為媒體關注之重要課題。為瞭解該局對於交通號誌

表 3 民國 104 年度 1 至 10 月份交通號誌運作
相關事故件數情形一覽表

單位：件										
月份	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
合計	3							51		
交通號誌不正 常或故障造成 車禍總件數	1	0	0	2	0	0	0	16	11	24
合計	0							48		
交通號誌因 颱風故障造 成車禍件數	0	0	0	0	0	0	0	15	10	23

資料來源：整理自宜蘭縣政府警察局提供資料。

裝設維護管理及災修辦理情形，經抽查該局民國 102 至本年度計 10 件交通號誌裝設維護管理及災修相關採購案件，契約金額 1 億 1,104 萬餘元。經查其執行情形，核有：(1)颱風侵襲導致交通號誌災損嚴重，交通事故發生率增高(表 3)，允應檢討颱風季節縮短故障號誌查修期程之可行性，以降低交通事故發生率及確保民眾行車安全；(2)非

上班時間所規定交通號誌維(搶)修作業程序，與契約文件之補充說明書規定未合；(3)廠商辦理交通號誌維(搶)修之實際完修時間未確實記錄，致履約責任尚難釐清；(4)交通號誌維(搶)修保固責任之內部控制作業流程未盡明確等缺失，經函請查明妥處。據復：為提升颱風季節搶修效率，將要求廠商增加維修車輛及人員，以縮短修復期程；又維(搶)修作業程序與契約文件規定未合部分，經檢討將修正契約之補充說明書，以符實務運作；另嗣後將加強要求廠商落實號誌維(搶)修實際完修時間之通報作業並詳實記錄，及明確各期保固責任之內控流程與管理。

(五) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 4 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項(表 4)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 4 民國 103 年度總決算審核報告所列警察局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
1. 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。	業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 2.」。
已改善辦理	
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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
3. 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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
4. 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。	已研謀改善或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(有關歲入、歲出決算各項差異之原因分析等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括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 119 集中受理報案系統暨全國消防資訊系統設備委外維護案與冬山消防分隊辦公廳舍新建工程公共藝術設置計畫案，尚未完成，須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2,526 萬元，經追加預算 211 萬元，合計 2,737 萬元，決算審核結果，審定實現數 2,534 萬餘元(92.58%)，應收保留數 6 萬餘元(0.23%)，主要係違反消防法等罰鍰，已移送執行或待移送執行，或已辦理分期繳納，須保留繼續執行；合計決算審定數為 2,540 萬餘元(92.81%)，較預算短收 196 萬餘元(7.19%)，主要係補助收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 2,073 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 23 萬餘元(1.11%)；減免數 18 萬餘元(0.90%)，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 2,031 萬餘元(97.99%)，主要係購置雪山隧道專用救災消防車補助款，因驗收尚未完成，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 3 億 7,994 萬餘元，經追加預算 202 萬餘元，並因補助宜

蘭縣義勇消防總隊三星義消分隊辦理廳舍修繕計畫之事由，動支第二預備金 10 萬元，合計 3 億 8,207 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 6,421 萬餘元(95.33%)，應付保留數 54 萬餘元(0.14%)，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 6,476 萬餘元(95.47%)，預算賸餘 1,730 萬餘元(4.53%)，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 2,186 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 201 萬餘元(9.20%)；減免數 3 萬餘元(0.18%)，主要係財物採購結餘款；應付保留數 1,981 萬餘元(90.62%)，主要係雪山隧道專用救災消防車購置案，因驗收尚未完成，仍須保留繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	%
消 防 局 主 管	27,370	25,402	25,340	62	25,402	- 1,967	7.19
宜蘭縣政府消防局	27,370	25,402	25,340	62	25,402	- 1,967	7.19
罰款及賠償收入	954	834	772	62	834	- 119	12.50
規 費 收 入	2	1	1	—	1	- 0.5	25.00
財 產 收 入	199	270	270	—	270	71	35.83
補助及協助收入	26,214	24,272	24,272	—	24,272	- 1,941	7.40
其 他 收 入	1	22	22	—	22	21	2,189.90

(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	%
	消 防 局 主 管	20,732	186	230	20,315	97.99
	宜蘭縣政府消防局	20,732	186	230	20,315	97.99
100	罰款及賠償收入	190	186	4	—	—
101	罰款及賠償收入	164	—	67	97	59.35
102	罰款及賠償收入	344	—	—	344	100.00
103	罰款及賠償收入	217	—	159	57	26.62
	補助及協助收入	19,815	—	—	19,815	100.00
	小 計	20,032	—	159	19,872	99.21

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	382,073	364,765	364,218	547	364,765	- 17,307	4.53
宜蘭縣政府消防局	382,073	364,765	364,218	547	364,765	- 17,307	4.53
一 般 行 政	303,955	289,154	289,154	—	289,154	- 14,800	4.87
消 防 業 務	22,504	22,021	21,736	285	22,021	- 482	2.14
一般建築及設備	55,614	53,590	53,328	262	53,590	- 2,023	3.64

(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	%
103	消 防 局 主 管	21,866	39	2,011	19,815	90.62
	宜蘭縣政府消防局	21,866	39	2,011	19,815	90.62
	消 防 業 務	912	39	872	—	—
	一般建築及設備	20,953	—	1,138	19,815	94.57
	小 計	21,866	39	2,011	19,815	90.62

(四) 重要審核意見

1. 辦理消防水源設置及清查以強化消防水源整備，惟列管作業未盡確實，且未妥慎評估替代水源或輔助措施，亟待強化管理及查察作業。

該局為充實消防水源，逐年辦理消防水源增設計畫，規劃設置地點，對於已設置之消防栓，由各消防分隊每月全面清查一次。經查其辦理情形，核有：

(1) 部分地點經評估需設置消防栓，因水源缺乏未能設置，惟未妥慎評估附近替代水源或輔助措施：該局本年度規劃增設消防栓 51 支，經各消防分隊與轄內鄉鎮市公所及台灣自來水公司(下稱自來水公司)會勘結果，擬增設 31 支，其餘 20 支不予設置，其中 16 支因無自來水管線或管徑過小無法增設，惟其附近區域消防水源相對缺乏，既經評估有設置之需要，允宜妥適評估附近替代水源或補救措施，經函請該局研謀改善。據復：積極尋找鄰近替代水源，並將該地點列為搶救不易地區，訂定搶救計畫辦理實地演練。

(2) 列管消防栓數量與自來水公司圖資檔列管數量未符：該局民國 104 年 8 月底止，列管宜蘭縣消防栓計 5,398 支，惟依自來水公司第八區管理處提供之宜蘭縣消防栓設置

位置圖資檔，宜蘭縣境消防栓數量為 7,137 支，差異達 1,739 支(表 1)，經函請該局查明妥處，並加強跨機關聯繫，確切掌握消防栓建置數量。據復：經派員全面清查結果，隸屬消防署基隆港務消防隊蘇澳港分隊管轄者 123 支；部分區域因產權問題尚待釐清者 587 支，將儘速釐清後納管；查無實體消防栓存在者 286 支，將邀集自來水公司確認實際消防栓數量；餘 743 支已清查完竣，並建檔完成 GPS 定位。

(3) 未確實掌握經管消防栓設置

位址，水源查察工作未盡落實：該局消防水

源測試清冊所列礁溪鄉玉石路 11 之 11 號前之消防栓，經實地抽檢勘查，依該局繪製之消防栓分布區塊圖查無該地址。嗣經查明該址業經門牌整編為礁溪鄉公園路 12 號，惟赴現場並未發現設置消防栓。又該消防栓繪製位置對照 GOOGLE 地圖位址，查得該址係礁溪鄉白雲二路 7 號附近，與前揭門牌整編後地址直線距離約 920 公尺(圖 1)，並非同一地點，測試清冊與所繪製消防栓分布區塊圖均有誤謬，惟每月全面清查結果，卻無異常紀錄，消防水源抽查

圖 1 消防水源測試清冊與消防栓分布區塊圖所示消防栓位置比較圖



資料來源：整理自 GOOGLE MAP 網站資料。

表 1 宜蘭縣政府消防局與台灣自來水公司列管宜蘭縣境消防栓數量比較表

單位：支

鄉鎮市別	該局列管數量(A)	自來水公司圖資檔列管數量(B)	差異數(C)=(A)-(B)
合計	5,398	7,137	- 1,739
宜蘭市	873	1,492	- 619
頭城鎮	499	527	- 28
礁溪鄉	360	443	- 83
壯圍鄉	357	392	- 35
員山鄉	523	623	- 100
羅東鎮	542	672	- 130
三星鄉	315	381	- 66
大同鄉	53	61	- 8
五結鄉	550	763	- 213
冬山鄉	668	817	- 149
蘇澳鎮	593	906	- 313
南澳鄉	65	60	5

資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局及台灣自來水公司第八區管理處提供資料。

暨督導考核計畫未落實辦理，經函請該局查明妥處。據復：已洽詢自來水公司掌握最新圖資檔，全面整合列管及釐正相關資料，加強門牌整編區域消防栓抽查作業。

(4) 消防水源查察報修系統損壞，尚未籌措建置經費，且系統管考報表產製及資訊通報功能尚待增置：該局為加強消防水源之管理，於民國 99 年度建置消防水源查察報修系統，各消防分隊發現轄內消防栓損壞時，應即登錄系統，並由系統發送電子郵件知會自來水公司進行修復；各分隊每月均須填具消防栓故障情形追蹤列管

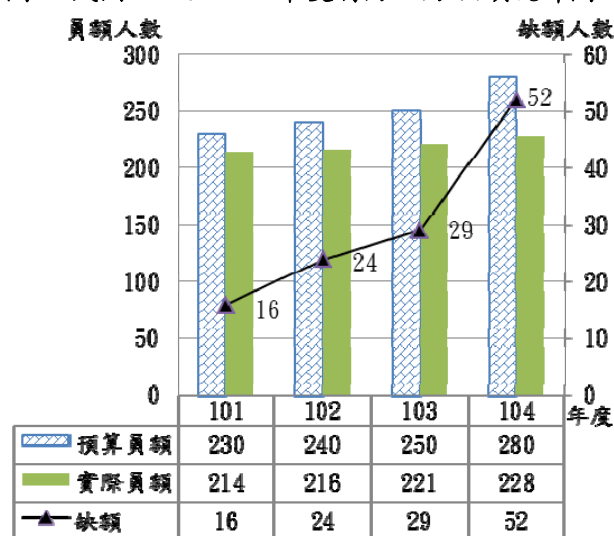
表，陳報分隊主管，並由該局各督導人員不定時抽查。經查各消防分隊月報表格式不一且填列方式未一致，不利消防栓修復情形之督考；又系統功能著重消防栓損壞時通報自來水公司

進行修復，未能產出尚未修復消防栓之報表，且未能由系統產製損壞之消防栓資料，不利控管，增加行政作業疏漏之風險；另該系統自本年度 9 月起發生不穩定情形，損壞無法維修等情事，經函請該局檢討改善。據復：已於民國 105 年度編列建置水源管理系統相關經費，規劃納入報表產製及管理功能。

2. 逐年規劃增加消防人力預算員額期以強化救災能力，惟實際進用情形未如預期且配置不均，又緊急救護勤務存有公共資源遭濫用情況，徒增負荷，允宜研謀改善方案。

消防人力為消防救災之關鍵要素，據內政部民國 103 年度統計資料，全國各消防機關預算員額 14,873 人，現有員額 13,512 人，預算缺額 1,361 人，缺額比率 9.15%，本年度預計分發消防人力 587 人，消防人力缺額比率可降至 4.80%，民國 105 及 106 年度規劃增補 1,776 人，預計將可補足現有預算缺額及未來 3 年度推估離退人力。經查該局本年度消防人力運用及配置情形，核有下列亟待改善事項：

圖 2 民國 101 至 104 年度消防人力缺額統計圖



資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

(1) **預算員額逐年增加，惟實際進用情形未如預期且配置不均：**該局本年度預算員額(不含技工、工友)較民國 101 年度增加 50 人，實際員額 228 人，僅較民國 101 年度之 214 人，增加 14 人，與預算員額相較，缺額 52 人，較民國 101 年度缺額 16 人，呈逐年增加之趨勢(圖 2)，實際進用情形未如預期；另局本部預算員額已補足，惟位居第一線之第一大隊及第二大隊仍分別有缺額 28 人及 29 人，缺額率 23.14%及 27.10%(表 2)，經函請該局

表 2 民國 104 年度部門別消防人力(不含技工、工友)統計表

單位：人數、%

部門別	預算員額 (1)	實際員額 (2)	缺額	
			人數 (3)=(1)-(2)	比率 (4)=(3)/(1)
局本部	52	57	—	—
第一大隊	121	93	28	23.14
第二大隊	107	78	29	27.10

註：1. 實際員額係統計至民國 104 年 9 月 14 日止。

2. 資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

研謀改善。據復：將向內政部消防署爭取分發人力 23 名；民國 107 年度將新增 126 名消防人力，以補實預算員額；未補足前將妥善運用義勇消防人員及民間救難團體力量，提升消防救護效能。

(2) **緊急救護勤務逐年增加，人力負荷加重，其中存有公共資源遭濫用情況：**據媒體報導，部分珍貴之救護資源常遭民眾濫用，增加消

防救護人員勤務負荷。為保障真正急需救護民眾之權益，部分市縣政府消防局已制定救護車收費標準。依據該局民國 102 至本年度 8 月底止消防緊急救護服務統計，出勤次數分別為 21,623 次、23,557 次及 15,729 次，每月平均出勤次數分別為 1,802 次、1,963 次及 1,966 次，呈逐年增加趨勢，救護出勤人力負擔沉重；又其中未送醫次數分別為 2,934 次、3,311 次及 2,127 次，占出勤次數比率分別為 13.57%、14.06%及 13.52%，顯示消防緊急救護案件確實存有非屬緊急狀況之情事，經函請該局研謀改善。據復：將運用各種媒體管道向民眾宣導珍惜救護資源之重要性；另將參考其他縣市作法，研擬消防救護車收費機制。

3. 推動消防安全設備檢修申報及複查作業，惟部分場所限期改善屆期未複查，或未遴用防火管理人，允應督促落實執行，以維護公眾安全。

該局為推動各類場所消防安全設備檢修之申報、受理及複查，確保設備維持堪用狀況，強化民眾檢修申報觀念，訂定執行各類場所消防安全設備檢修申報及複查作業計畫，經查其業務執行情形，核有：(1)危險物品類(液化石油氣)之甲類以外場所，逾規定期限未檢查家數計 35 家；(2)一定規模以上供公眾使用建築物未遴用防火管理人計 27 家；(3)甲類及甲類以外之場所消防安全設備檢查違規案件，經限期改善屆期尚未辦理複查等情事，經函請該局查明妥處。據復：(1)經檢查結果合格者 2 家，餘 33 家係未更新系統資料所致，將督促各分隊落實系統登打作業；(2)已依規定遴用防火管理人者 20 家，1 家限期改善中，餘 6 家或歇業或尚未營業，將持續列管；(3)已派員辦理複查作業，並對未合格列管場所，依法裁處並限期改善中。

4. 積極爭取中央經費及運用民間善款汰換老舊消防車輛，賡續籌編消防裝備汰換預算，惟部分車種及裝備逾齡情形仍待改善，允宜積極籌謀財源並加強檢核維護工作。

依災害防救法第 23 條規定，為有效執行緊急應變措施，各級政府應依權責實施災害防救設施、設備之整備；同法第 43 條第 1 項規定，實施本法災害防救之經費，由各級政府按本法所定應辦事項，依法編列預算。該局本年度編列消防車輛汰換預算

表 3 民國 103 及 104 年度消防車輛逾最低使用年限情形表

單位：輛、%

種類	103 年度			104 年度		
	總數	逾齡數	比率	總數	逾齡數	比率
合計	140	66	47.14	151	48	31.79
消防車	53	11	20.75	56	14	25.00
救災車	39	34	87.18	44	16	36.36
消防勤務車	21	19	90.48	22	18	81.82
救護車	27	2	7.41	29	—	—

資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

2,179 萬餘元，消防裝備汰換預算 660 萬餘元，購置消防車 3 輛、救助器材車 1 輛、空氣呼吸器 12 組、消防衣、帽、鞋 33 套及紅外線熱顯像儀 7 組等，在整備量化上逐步充實消防救災戰力。該局本年度經營消防車輛總計 151 輛，已逾齡者 48 輛，占 31.79%，較上年度之逾齡比率 47.14%為低，其中救災車、消防勤務車及救護車等車種，因接受民間捐贈及中央補助，車輛逾齡情形已獲改善，惟消防車之逾齡比率 25.00%，仍較上年度之 20.75%為高(表 3)，

且消防車輛汰換預算全數由中央補助，未編列自籌經費；另消防救災裝備數量總計 808 項，其中已逾齡者 517 項，占 63.99%，較上年度之 73.61% 為低(表 4)，惟仍有部分裝備逾齡數量占配置數量比率偏高，如：耐高溫消防衣、帽、鞋均已逾齡、照明索(燈)(89.66%)、圓盤切割器(82.05%)、橡皮艇(80.00%)等，亟待研謀因應，經函請該局檢討改善。據復：將規劃訂定相關管理規範，邀請專家或第三公證單位評估逾齡車輛及裝備之性能，建置汰換順序機制，並持續加強保養維護；民國 105 年度已編列 300 萬元辦理消防裝備及器材汰舊換新，並爭取編列老舊及損壞消防衣帽鞋(共 377 套)汰換預算，提升消防整備功能；另於民國 106 年度概算籌編時，將詳估預算需求，爭取自籌財源。

表 4 民國 103 及 104 年度消防救災裝備逾最低使用年限情形表

單位：項、%

類別	財產名稱	103 年度			104 年度		
		總數	逾齡數	比率	總數	逾齡數	比率
合	計	902	664	73.61	808	517	63.99
消防 裝備	小計	732	520	71.04	663	409	61.69
	空氣呼吸器	207	158	76.33	210	141	67.14
	救生艇	2	1	50.00	2	1	50.00
	消防衣、帽、鞋	289	206	71.28	245	162	66.12
	耐高溫消防衣、帽、鞋	1	1	100.00	1	1	100.00
	破壞器材組	27	19	70.37	27	19	70.37
	空氣壓縮機	13	10	76.92	11	—	—
	潛水用裝備	14	4	28.57	15	5	33.33
	橡皮艇	39	32	82.05	35	28	80.00
	移動式消防幫浦	54	34	62.96	62	39	62.90
	化學防護衣	86	55	63.95	55	13	23.64
救災 裝備	小計	170	144	84.71	145	108	74.48
	移動式發電機	54	48	88.89	28	20	71.43
	照明索/照明燈	58	52	89.66	58	52	89.66
	移動式排煙機	18	9	50.00	20	4	20.00
	圓盤切割器	40	35	87.50	39	32	82.05

資料來源：整理自宜蘭縣政府消防局提供資料。

(五) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 2 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項(表 5)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 5 民國 103 年度總決算審核報告所列消防局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
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。	業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 2.」。
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。	業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 4.」。
已改善辦理	
1. 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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 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。	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(各公務機關歲入、歲出決算各項差異之原因分析，及附屬單位決算基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，請參閱審核報告附冊)：

一、單位決算部分

衛生局主管包括宜蘭縣政府衛生局、宜蘭縣慢性病防治所等 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 15 項，尚在執行者 1 項，主要係宜蘭縣南澳鄉澳花村衛生室重建工程規劃設計服務案，合約期程跨年度，須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算 5,777 萬餘元，經追加預算 209 萬餘元，合計 5,986 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,549 萬餘元(92.70%)，應收保留數 53 萬餘元(0.90%)，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 5,603 萬餘元(93.60%)，較預算短收 383 萬餘元(6.40%)，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 126 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 50 萬餘元(40.16%)，減免數 21 萬餘元(16.69%)，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 54 萬餘元(43.15%)，主要係違反藥事法等案件移送執行中或已取得債權憑證，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 3 億 4,043 萬餘元，經追加預算 209 萬餘元，並因聘僱宜蘭縣社區心理衛生中心諮商心理師，動支第二預備金 93 萬餘元，合計 3 億 4,345 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 2,837 萬餘元(95.61%)，應付保留數 41 萬餘元(0.12%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 2,878 萬餘元(95.73%)，預算賸餘 1,467 萬餘元(4.27%)，主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 100 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 40 萬餘元(40.00%)

%)；應付保留數 60 萬餘元(60.00%)，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，合約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

(三) 決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣千元

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	59,865	56,034	55,496	538	56,034	- 3,830	6.40
宜蘭縣政府衛生局	59,851	56,025	55,487	538	56,025	- 3,825	6.39
罰款及賠償收入	4,762	5,096	4,558	538	5,096	334	7.02
規 費 收 入	1,589	2,122	2,122	—	2,122	533	33.57
財 產 收 入	62	102	102	—	102	40	65.14
營業盈餘及事業收入	5,107	5,107	5,107	—	5,107	—	—
補助及協助收入	47,971	43,539	43,539	—	43,539	- 4,431	9.24
其 他 收 入	360	57	57	—	57	- 302	83.98
宜蘭縣慢性病防治所	14	9	9	—	9	- 4	32.91
規 費 收 入	7	3	3	—	3	- 3	44.57
財 產 收 入	7	5	5	—	5	- 1	21.26

(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 收 保 留 數	
					金 額	%
	衛 生 局 主 管	1,261	210	506	544	43.15
	宜蘭縣政府衛生局	1,261	210	506	544	43.15
100	罰款及賠償收入	225	210	14	—	—
101	罰款及賠償收入	248	—	5	243	97.77
102	罰款及賠償收入	150	—	25	124	83.10
103	罰款及賠償收入	637	—	461	176	27.63

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	343,458	328,787	328,373	413	328,787	- 14,670	4.27
宜蘭縣政府衛生局	338,459	324,344	323,931	413	324,344	- 14,114	4.17
一 般 行 政	75,787	73,893	73,893	—	73,893	- 1,893	2.50
衛 生 業 務	74,897	70,205	70,205	—	70,205	- 4,691	6.26
衛 生 所 業 務	180,347	174,213	174,213	—	174,213	- 6,133	3.40

(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	%
一般建築及設備	7,428	6,031	5,618	413	6,031	- 1,396	18.80
宜蘭縣慢性病防治所	4,999	4,442	4,442	—	4,442	- 556	11.14
一般行政	4,917	4,363	4,363	—	4,363	- 553	11.27
慢性病防治	82	79	79	—	79	- 2	3.29

(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 付 保 留 數	
					金 額	%
101 103	衛生局主管	1,009	—	403	606	60.00
	宜蘭縣政府衛生局	1,009	—	403	606	60.00
	一般建築及設備	80	—	—	80	100.00
	一般行政	29	—	29	—	—
	衛生業務	200	—	200	—	—
	一般建築及設備	700	—	174	526	75.14
	小 計	929	—	403	526	56.56

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一) 計畫實施之查核

業務計畫列有門診醫療 1 項，實施結果，因辦理成人健檢、流感預防注射等，門診人數增加。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1,835 萬餘元，較預算增加賸餘 602 萬餘元，約 48.87%，主要係以前年度健保費之補付，及各衛生所解繳衛生局統籌基金增加所致。

三、重要審核意見

(一) 配合行政院辦理長期照顧體系十年計畫，惟執行情形未達預期目標，資源分配存在城鄉差距，允宜強化業務宣導及個案開發作業，研議開辦居家喘息服務。

宜蘭縣近年來老年人口持續增加，截至本年度 9 月底止，宜蘭縣老年人口數 6 萬餘人，占縣內總人口數 14.08%，較全國平均之 12.33% 為高，已為高齡社會。宜蘭縣政府配合行政院於民國 96 年 4 月 3 日核定辦理「我國長期照顧體系十年計畫」，民國 101 至本年度為第 2 期計

表 1 民國 101 至 104 年 9 月提供長照計畫喘息服務人次統計表

單位：人日數、%

年 度	目標值人日數	實際服務人日數	達成率
101	4,242	4,996	117.77
102	4,956	4,581	92.43
103	5,754	3,615	62.83
104 (1 至 9 月)	6,825	2,923	42.83

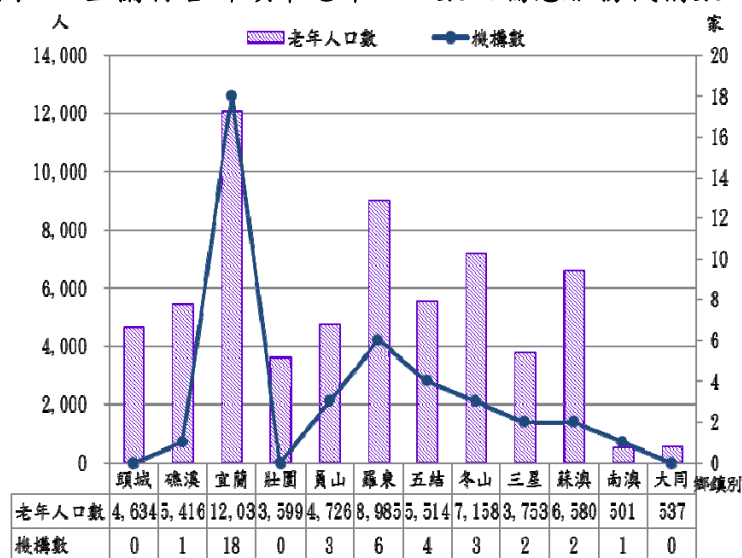
資料來源：整理自宜蘭縣政府衛生局提供資料。

畫，由該局辦理居家護理、社區居家復健及喘息服務等 3 項目，並與縣內護理之家及立案養護機構計 40 家簽約，提供 65 歲以上長者、50 歲以上身障者及 55 歲以上山地原住民，日常生活功能受損之失能者相關機構及居家喘息等服務，經查其執行情形，核有：

1. 長照計畫辦理成效未盡理想，主要係喘息

服務辦理情形未如預期，自民國 101 至本年度 9 月底止，提供喘息服務之人日次數分別為 4,996、4,581、3,615 及 2,923 人日數(表 1)，達成率逐年下降。又本年度截至 9 月底止，接受喘息服務之民眾人數僅 171 人，僅占同年度推估失能人口數 29,236 人，約 0.58%，允應確實檢討問題癥結妥謀善策，並強化相關業務宣導及個案開發作業；2. 經分析服務機構所在位置，24 家(60%)集中於宜蘭市及羅東鎮，其餘 16 家零星分布於 7 個鄉鎮，另尚有頭城鎮、壯圍鄉及大同鄉無服務機構(圖 1)，亟待研謀改善方案，並研議參酌其他市縣作業模式，開辦居家喘息服務，經函請研謀改善。據復：1. 因該計畫個案無意願付費，導致服務使用人數下降，將加強宣導使用者付費觀念及益處；2. 頭城鎮等鄉鎮因地理環境及人力問題，目前尚無長照機構，長照專員將配合個案急需喘息服務時，協助轉介至適當機構；另預訂於民國 105 年 7 月開辦人力培訓教育訓練，再與居家服務單位進行居家喘息服務開辦規劃事宜。

圖 1 宜蘭縣各鄉鎮市老年人口數及喘息服務機構數



資料來源：整理自宜蘭縣政府衛生局提供資料。

(二) 提供免費健康檢查服務照護青年族群，惟參加人數未達預期，又回診追蹤成效未盡理想，尚待加強辦理。

本年度該局開辦「健康好Young整合性篩檢計畫」，提供 30 至 39 歲族群免費健康檢查服務，照護青年族群的健康。經查其執行情形，核有：1. 本年度截至 9 月底止總計參加人數 1,817

人，目標達成率雖為 90.85%，惟參加人數占本年度可參加篩檢人數 65,263 人之月平均比率，較民國 103 年度之 0.62% 降至 0.31% (表 2)，顯示民眾參與意願大幅降低，參加人數較上年度大幅減少且未達預期，允應研謀有效之宣導措施，以發揮預算資源效益；2. 民國 103 及本年度 9 月底止檢查結果須追蹤者分別為 5,143 人及 1,385 人，其中非因民眾就醫而結

表 2 民國 103 至 104 年 9 月民眾參加健康好 Young 整合性篩檢計畫情形比較表

單位：人、%

項目 \ 年度	103	104(1至9月)
篩檢目標數(A)	5,500	2,000
實際執行數(B)	5,163	1,817
目標達成率(C)=(B)/(A)	93.87	90.85
可參加篩檢人數(D)	69,785	65,263
篩檢率(E)=(B)/(D)	7.40	2.78
月平均篩檢率	0.62	0.31

資料來源：整理自宜蘭縣政府衛生局提供資料。

案者分別有 1,142 人及 130 人，占須追蹤人數之 22.20% 及 9.39%，主要係沒時間回診、忘記回診或無法聯繫等因素，允宜研議相關對策提高回診追蹤比率。據復：1. 民國 105 年度規劃 2 場次大型社區篩檢，尚未達成篩檢目標人數，將邀請民眾至各地衛生所續接受篩檢；2. 篩檢異常個案寄發轉介通知單及電話通知外，針對需就醫民眾請其親自領取篩檢報告並進一步診治。

(三) 為掌握食品安全管理效率，已制定食品衛生管理提升計畫，惟應實施自主管理業者均未訂定食品安全監測計畫，允宜加強宣導建立自主品管觀念。

該局為強化食品衛生管理體系，提升食品安全管理效率，已制訂民國 104 年食品衛生管理提升計畫，辦理食品安全監測。依食品安全衛生管理法第 7 條第 1 項規定，食品業者應實施自主管理，訂定食品安全監測計畫，確保食品衛生安全；另衛生福利部食品藥物管理署於民國 104 年 12 月 30 日公告修正「應訂定食品安全監測計畫與應辦理檢驗之食品業者、最低檢驗週期及其他相關事項」。經查宜蘭縣本年度應強制實施自主管理業者計 84 家，惟實際輔導查核結果，均未訂定食品安全監測計畫，為提升食品業者專業知能及遵循食品安全法規規範，且鑑於主管機關已公布指引供參，經函請加強宣導強制性檢驗食品業者建立自主品管觀念。據復：已辦理衛生講習及函請業者應依食品安全監測計畫指引訂定監測計畫，並加強依其產業特性進行風險評估，實施強制性檢驗，以確保食品衛生安全及落實自主管理。

(四) 為防治結核病及慢性病，增進縣民健康，設置宜蘭縣慢性病防治所，惟與衛生局傳染病防治業務性質相近，門診醫療業務萎縮，亟待檢討其存續與設置專責機構之必要性。

為防治結核病及慢性病，增進縣民健康，宜蘭縣政府特設置宜蘭縣慢性病防治所，該所隸屬於該局，主要執行結核病個案管理及配合衛生福利部疾病管制署辦理結核病防治 X 光巡迴檢查等工作，另有門診醫療及體檢執行等業務，惟其主要業務結核病防治與該局傳染病防治業務

性質相近；且近 3 年度編列之慢性病防治計畫預算變動甚少，僅辦理行政工作分配與業務彙整。另按該所慢性病及結核病門診醫療服務業務紀錄，因原配置醫師長期出缺未補實，均以其他醫院或衛生所醫師支援門診醫療之方式辦理，又鄰近相同提供醫療門診服務之宜蘭市衛生所及地區醫療院所資源相對較充足，民眾習慣優先至醫院或診所就醫，致民國 103 年度門診人次為 1,442 人次，平均每上班日僅約 6 人次，門診醫療業務萎縮，經函請審酌整合研謀改善。據復：民國 105 年 1 月 1 日因組織整併後裁撤，相關業務納入該局疾病管制科併同執行，以降低成本提升效能。

（五）捍衛民眾飲食安全落實食品檢驗，惟未妥適訂定期限改正作業期程，亟待建置期程規範，以確保食品衛生安全。

為確保食品符合食品安全衛生管理法規定，捍衛民眾飲食安全，衛生福利部食品藥物管理署補助該局辦理民國 103 及本年度食品衛生管理提升計畫，經費分別為 238 萬餘元及 361 萬餘元，本年度截至 9 月底止市售食品抽驗 1,020 件，檢驗結果，限期改正 27 件，改正後仍不合格者已裁罰 12 件。經查檢驗作業辦理情形，抽驗食品已逾限期改正期限始辦理複檢者計 19 件(表 3)，該局並無訂定期限改正作業期程之相關規定，致限期改正天數由 20 天至 41 天不等，實際複檢日逾期天數由 1 天至 49 天不等，將延長改正期限，影響民眾飲食安全，經函請研謀改善。據復：已於民國 104 年 12 月修訂宜蘭縣政府衛生局食品檢驗管理標準作業流程，明訂作業期限。

表 3 民國 104 年度抽驗食品限期改正逾期明細表

單位：件、日

檢 體 名 稱	件數	限期改正天數	延遲天數
合 計	19		
青茶	1	25	1
冰紅茶	1	29	
紅茶	1	24	2
紅茶	1	27	
麥香紅茶	1	32	
盛裝飲用水	3	20	3
冬瓜茶	1	22	4
涼麵	1	24	5
鳳梨冰、鳳梨冰沙、冰豆花、水果涼麵	4	28	9
冰紅茶	1	21	12
舞芝麻涼麵	1	22	13
原味鳳爪	1	24	
抹茶雪花冰	1	25	14
阿薩姆紅茶	1	41	49

資料來源：整理自宜蘭縣政府衛生局提供資料。

（六）推動心理健康網發展多元社區照護模式，惟精神關懷訪視未遇及長期居住縣外關懷個案，允應研謀修訂處理流程及跨縣市轉介管理，以利掌握個案最新動態。

宜蘭縣政府衛生局推動心理健康網，發展多元化精神病人社區照護模式，依衛生福利部制定「整合型心理衛生健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫」，整合現行精神心理資源，落實社區高危險群個案管理等，該部本年度補助該局 627 萬元辦理該計畫，經查其執行

情形，核有：1. 部分精神關懷訪視未遇個案，無法適用未遇處理流程規定，不利訪視追蹤，允應依精神疾病患者社區家訪要點，於精神照護資訊管理系統設定「再次追蹤」功能，藉以提醒公共衛生護士，加強該社區個案之管理；2. 長期居住外縣市精神關懷個案，未建立跨縣市轉介管理，無法有效進行追蹤落實照護服務銜接機制，經函請研謀改善。據復：1. 已將領有身心障礙手冊或疑似精神疾病未收案者，列入處理流程，積極協尋及進行評估；2. 如未收案者有明確居住地址，則轉介至其他縣市關懷，無者則由戶籍所在地衛生所協助關懷。

(七) 宜蘭縣已建置 65 歲以上老人裝置全口假牙計畫資訊管理系統，惟部分個案資料鍵入未完整，允請落實系統資料維護作業，以完備檢核機制。

依衛生福利部國民健康署委託研究發現，臺灣地區 65 歲以上長者全口無牙率高達 21.5%，以此數據核算，宜蘭縣 65 歲以上長者全口無牙人數預估有 1 萬 3,878 人。該局自民國 101 年度起已建置「65 歲以上老人裝置全口假牙計畫資訊管理系統」，惟該局截至本年度 9 月底止，審查結果資料未鍵入系統者計 111 件、完成裝置假牙日期未鍵入者 633 件，及以前是否裝置過全口活動式假牙資料，本年度均尚未鍵入資料者 594 件(表 4)，顯示該系統相關資料維護未完整，經函請研謀妥處。據復：該局已於本年度 12 月 31 日完成資料鍵入維護作業。

表 4 民國 101 至 104 年 9 月 65 歲以上老人裝置全口假牙計畫資訊管理系統資料建置情形表

單位：人、件

年度		101	102	103	104(1至9月)
項目					
申請人數		632	446	638	594
審查結果	已鍵入資料	632	446	638	483
	未鍵入資料	-	-	-	111
核准補助並完成裝置個案		600	407	610	594
完成裝置假牙日期	已鍵入資料	341	276	609	352
	未鍵入資料	259	131	1	242
以前是否裝置過全口活動式假牙	有裝置過	454	270	429	(594 均未鍵入資料)
	未裝置過	121	117	162	
	未表明過去有無裝置	25	20	19	

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 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 5)。

表 5 民國 103 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

表 5 民國 103 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
(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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(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。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(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。	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，主要係縣道 191 線七張橋引道路基搶修等工程尚未完成，仍須繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲出預算數 10 億 173 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 7 億 1,646 萬餘元(71.52%)，應付保留數 4,948 萬餘元(4.94%)，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 6,595 萬餘元(76.46%)，預算賸餘 2 億 3,578 萬餘元(23.54%)，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 1,394 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,302 萬餘元(81.65%)，減免數 1,217 萬餘元(10.68%)，主要係辦理鹿皮溪右岸路基護岸及南農路野溪災害復建等工程結餘款；應付保留數 874 萬餘元(7.67%)，係宜 57 線災害復建工程合約期程跨年度，須保留繼續執行。

(三) 歲出決算審定數簡明表

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(統籌科目)	1,001,738	765,956	716,468	49,488	765,956	- 235,781	23.54
對鄉(鎮、市)之各項補助	12,250	11,738	11,738	—	11,738	- 511	4.17
公務人員退休給付	572,091	509,321	509,321	—	509,321	- 62,769	10.97
公務人員撫卹給付	12,380	7,299	7,299	—	7,299	- 5,080	41.04
公務人員各項補助	57,000	44,722	44,722	—	44,722	- 12,277	21.54
公務人員因公致殘廢死亡慰問金	100	20	20	—	20	- 80	80.00
災害準備金	196,448	192,855	143,367	49,488	192,855	- 3,592	1.83
各類員工待遇準備	151,469	—	—	—	—	- 151,469	100.00

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(統籌科目)	113,942	12,170	93,029	8,742	7.67
101	災害準備金	57	—	57	—	—
103	災害準備金	113,884	12,170	92,972	8,742	7.68

(四) 重要審核意見

宜蘭縣政府暨所屬機關積極辦理災害搶修工程，惟未詳實檢討原列預算執行情形，即經調撥他機關款項流用作為救災經費，作業程序未臻周妥，亟待檢討改善。

宜蘭縣政府暨所屬機關因應蘇迪勒及杜鵑颱風造成之損害，積極辦理災後搶修復原事宜，並依災害防救法第 43 條第 2 項及中央對各級地方政府重大天然災害救災經費處理辦法第 4 條規定，各級政府編列之災害防救經費，如有不敷支應災害發生時之應變措施及災後之復原重建所需，應視需要情形調整當年度收支移緩濟急支應，不受預算法第 62 條(不得流用)及第 63 條(流用限額)規定之限制；另依災害防救法施行細則第 19 條規定，各級政府依災害防救法第 43 條第 2 項規定調整當年度收支移緩濟急，其辦理順序如下：1. 由各機關原列與災害應變措施及災後復原重建等相關科目經費支應；2. 由各機關在原列預算範圍內檢討調整支應；3. 由行政院或直轄市、縣(市)政府視需要情形在總預算機關間調整支應，計有宜蘭縣政府(工商旅遊處、教育處)、宜蘭縣政府警察局、宜蘭縣漁業管理所及宜蘭縣立體育場等 4 個機關，辦理移緩濟急流用該府建設處經費 7,189 萬餘元，惟各該機關均未詳實檢討於原列預算調整支應，即經調

撥他機關(單位)款項流用作為救災經費，核欠妥適，經函請注意檢討改善。據復：嗣後將確實檢討原列預算執行情形，並注意檢討改善。

拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 6,150 萬元，計有宜蘭縣政府等 10 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 5,651 萬餘元(91.89%)，未動支數 498 萬餘元(8.11%)。有關第二預備金動支事由及動支數額，詳見本年度宜蘭縣總決算審核報告附冊：甲篇、壹、十四、各主管機關動支第二預備金事由簡表。

宜蘭縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.28%，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 104 年 4 月、7 月、10 月及民國 105 年 1 月函請宜蘭縣議會審議。

茲將年來本室審核第二預備金執行情形所提之重要審核意見，擇要摘述如次：

- 一、部分機關動支第二預備金執行情形仍待改善：依預算法第 70 條規定，各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷、原列計畫費用因增加業務量致增加經費、因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得經核准動支第二預備金。本年度預算編列第二預備金 6,150 萬元，執行結果，經宜蘭縣政府核准 10 個主管機關動支 5,651 萬餘元，動支率約 91.89%，占年度歲出決算審定數之 0.28%，經查動支情形，核有：1. 申請動支第二預備金機關事前未能妥為估算，註銷金額比率偏高，如本年度動支第二預備金案件，有 7 案經核准動支經費後又予註銷，其中辦理北津社區活動中心修繕工程計畫等 5 案全數註銷，顯示該等案件尚非屬業務必需執行案件，另有檢舉查獲違反房屋稅條例第 7 條核發檢舉獎金(註銷比率 31.74%)、印製檢舉賄選專用信封(註銷比率 54.55%)2 案，雖非全數註銷，惟註銷比率偏高，估算之需用金額未切合實際；2. 農業處、民政處、文化局等 3 個機關單位連年以同一事由動支第二預備金辦理，未納編預算，或預算雖已編列活動經費，惟尚有不足，顯示預算籌編及控管未盡周延妥適，經函請宜蘭縣政府督促相關機關研謀改進。(詳乙-47 頁)

丙、最終審

壹、中華民國 104 年度宜蘭縣總

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲入合計	21,392,733,000	20,629,983,812	20,630,787,089
1. 稅課收入	7,951,529,000	8,219,777,924	8,219,777,924
2. 罰款及賠償收入	297,529,000	365,599,928	365,599,928
3. 規費收入	405,862,000	350,695,481	350,695,481
4. 財產收入	46,316,000	73,460,768	74,264,045
5. 營業盈餘及事業收入	1,308,000,000	654,251,245	654,251,245
6. 補助及協助收入	10,565,040,000	10,152,647,987	10,152,647,987
7. 捐獻及贈與收入	—	485,000	485,000
8. 其他收入	818,457,000	813,065,479	813,065,479
二、歲出合計	21,615,990,000	20,489,098,368	20,489,098,368
1. 一般政務支出	2,012,065,000	1,876,030,070	1,876,030,070
2. 教育科學文化支出	7,038,485,000	6,838,764,047	6,838,764,047
3. 經濟發展支出	4,053,435,000	3,960,481,570	3,960,481,570
4. 社會福利支出	2,352,779,000	2,223,199,808	2,223,199,808
5. 社區發展及環境保護支出	1,386,775,000	1,222,934,230	1,222,934,230
6. 退休撫卹支出	2,183,517,000	2,115,586,472	2,115,586,472
7. 警政支出	1,828,856,000	1,718,021,736	1,718,021,736
8. 債務支出	251,400,000	198,240,004	198,240,004
9. 協助及補助支出	12,250,000	11,738,672	11,738,672
10. 其他支出	496,428,000	324,101,759	324,101,759
三、歲入歲出餘絀	- 223,257,000	140,885,444	141,688,721

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	- 761,945,911	3.56	803,277	0.00
39.84	268,248,924	3.37	—	—
1.77	68,070,928	22.88	—	—
1.70	- 55,166,519	13.59	—	—
0.36	27,948,045	60.34	803,277	1.09
3.17	- 653,748,755	49.98	—	—
49.21	- 412,392,013	3.90	—	—
0.00	485,000	—	—	—
3.94	- 5,391,521	0.66	—	—
100.00	- 1,126,891,632	5.21	—	—
9.16	- 136,034,930	6.76	—	—
33.38	- 199,720,953	2.84	—	—
19.33	- 92,953,430	2.29	—	—
10.85	- 129,579,192	5.51	—	—
5.97	- 163,840,770	11.81	—	—
10.33	- 67,930,528	3.11	—	—
8.39	- 110,834,264	6.06	—	—
0.97	- 53,159,996	21.15	—	—
0.06	- 511,328	4.17	—	—
1.58	- 172,326,241	34.71	—	—
100.00	364,945,721	163.46	803,277	0.57

貳、中華民國104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	36,632,351,000	100.00	33,699,482,225	100.00	33,700,285,502	100.00	- 2,932,065,498	8.00
（一）歲 入	21,392,733,000	58.40	20,629,983,812	61.22	20,630,787,089	61.22	- 761,945,911	3.56
（二）債務之舉借	15,239,618,000	41.60	13,069,498,413	38.78	13,069,498,413	38.78	- 2,170,119,587	14.24
二、支出合計	36,632,351,000	100.00	33,630,366,841	99.79	33,630,366,841	99.79	- 3,001,984,159	8.19
（一）歲 出	21,615,990,000	59.01	20,489,098,368	60.80	20,489,098,368	60.80	- 1,126,891,632	5.21
（二）債務之償還	15,016,361,000	40.99	13,141,268,473	39.00	13,141,268,473	38.99	- 1,875,092,527	12.49
三、收支餘絀數	—	—	69,115,384	0.21	69,918,661	0.21	69,918,661	—

參、中華民國 104 年度宜蘭縣融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	15,239,618,000	13,069,498,413	12,811,486,938	258,011,475	13,069,498,413	- 2,170,119,587	14.24
二、債務之償還	15,016,361,000	13,141,268,473	12,969,019,317	172,249,156	13,141,268,473	- 1,875,092,527	12.49

肆、中華民國104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	52,491,000	52,172,371	52,172,371	- 318,629	0.61	—	—
農業處主管	52,491,000	52,172,371	52,172,371	- 318,629	0.61	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	52,491,000	52,172,371	52,172,371	- 318,629	0.61	—	—
營業總支出	52,161,000	51,227,489	51,227,489	- 933,511	1.79	—	—
農業處主管	52,161,000	51,227,489	51,227,489	- 933,511	1.79	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	52,161,000	51,227,489	51,227,489	- 933,511	1.79	—	—
本期純益(純損-)	330,000	944,882	944,882	614,882	186.33	—	—
農業處主管	330,000	944,882	944,882	614,882	186.33	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	330,000	944,882	944,882	614,882	186.33	—	—

註：1. 營業總收入審定數 52,172,371 元=營業收入 51,743,424 元+營業外收入 428,947 元。

2. 營業總支出審定數 51,227,489 元=營業成本 27,560,271 元+營業費用 23,361,097 元+所得稅費用 306,121 元。

伍、中華民國104年度宜蘭縣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)

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	1,442,504,000	1,790,970,429	1,818,773,759	376,269,759	26.08	27,803,330	1.55
宜蘭縣醫療作業基金	118,230,000	119,996,185	119,996,185	1,766,185	1.49	—	—
宜蘭縣公共造產基金	485,430,000	635,057,530	635,057,530	149,627,530	30.82	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	19,775,000	17,446,870	17,446,870	- 2,328,130	11.77	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	481,091,000	541,882,104	541,882,104	60,791,104	12.64	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	67,391,000	93,579,783	93,579,783	26,188,783	38.86	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	20,274,000	79,119,530	106,922,860	86,648,860	427.39	27,803,330	35.14
宜蘭縣城鄉開發基金	4,615,000	69,506,785	69,506,785	64,891,785	1,406.11	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	136,680,000	121,049,246	121,049,246	- 15,630,754	11.44	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	109,018,000	113,332,396	113,332,396	4,314,396	3.96	—	—
支出合計	1,028,518,000	838,286,768	838,286,768	- 190,231,232	18.50	—	—
宜蘭縣醫療作業基金	105,903,000	101,645,398	101,645,398	- 4,257,602	4.02	—	—
宜蘭縣公共造產基金	171,889,000	159,793,767	159,793,767	- 12,095,233	7.04	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	19,738,000	17,926,271	17,926,271	- 1,811,729	9.18	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	430,117,000	210,184,831	210,184,831	- 219,932,169	51.13	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	28,907,000	28,666,793	28,666,793	- 240,207	0.83	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	11,775,000	84,038,038	84,038,038	72,263,038	613.70	—	—
宜蘭縣城鄉開發基金	30,975,000	30,129,717	30,129,717	- 845,283	2.73	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	136,631,000	117,900,758	117,900,758	- 18,730,242	13.71	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	92,583,000	88,001,195	88,001,195	- 4,581,805	4.95	—	—
餘絀合計	413,986,000	952,683,661	980,486,991	566,500,991	136.84	27,803,330	2.92
宜蘭縣醫療作業基金	12,327,000	18,350,787	18,350,787	6,023,787	48.87	—	—
宜蘭縣公共造產基金	313,541,000	475,263,763	475,263,763	161,722,763	51.58	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	37,000	- 479,401	- 479,401	- 516,401	—	—	—
宜蘭縣區段徵收基金	50,974,000	331,697,273	331,697,273	280,723,273	550.72	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	38,484,000	64,912,990	64,912,990	26,428,990	68.68	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	8,499,000	- 4,918,508	22,884,822	14,385,822	169.26	27,803,330	—
宜蘭縣城鄉開發基金	- 26,360,000	39,377,068	39,377,068	65,737,068	—	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	49,000	3,148,488	3,148,488	3,099,488	6,325.49	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	16,435,000	25,331,201	25,331,201	8,896,201	54.13	—	—

陸、中華民國104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	8,342,572,000	8,202,599,360	8,202,599,360	- 139,972,640	1.68	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	4,266,000	5,169,349	5,169,349	903,349	21.18	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	8,157,648,000	7,962,302,626	7,962,302,626	- 195,345,374	2.39	—	—
宜蘭縣海難救助基金	4,311,000	4,260,824	4,260,824	- 50,176	1.16	—	—
宜蘭縣農業發展基金	4,180,000	13,238,292	13,238,292	9,058,292	216.71	—	—
宜蘭縣環境保護基金	144,167,000	215,585,470	215,585,470	71,418,470	49.54	—	—
宜蘭縣道路基金	28,000,000	2,042,799	2,042,799	- 25,957,201	92.70	—	—
用 途 合 計	8,446,686,000	8,118,643,740	8,118,643,740	- 328,042,260	3.88	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	22,534,000	13,086,286	13,086,286	- 9,447,714	41.93	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	8,209,827,000	7,861,060,433	7,861,060,433	- 348,766,567	4.25	—	—
宜蘭縣海難救助基金	5,472,000	3,787,913	3,787,913	- 1,684,087	30.78	—	—
宜蘭縣農業發展基金	4,625,000	8,775,996	8,775,996	4,150,996	89.75	—	—
宜蘭縣環境保護基金	176,228,000	202,794,989	202,794,989	26,566,989	15.08	—	—
宜蘭縣道路基金	28,000,000	29,138,123	29,138,123	1,138,123	4.06	—	—
餘 絀 合 計	- 104,114,000	83,955,620	83,955,620	188,069,620	—	—	—
宜蘭縣身心障礙者就業基金	- 18,268,000	- 7,916,937	- 7,916,937	10,351,063	56.66	—	—
宜蘭縣地方教育發展基金	- 52,179,000	101,242,193	101,242,193	153,421,193	—	—	—
宜蘭縣海難救助基金	- 1,161,000	472,911	472,911	1,633,911	—	—	—
宜蘭縣農業發展基金	- 445,000	4,462,296	4,462,296	4,907,296	—	—	—
宜蘭縣環境保護基金	- 32,061,000	12,790,481	12,790,481	44,851,481	—	—	—
宜蘭縣道路基金	—	- 27,095,324	- 27,095,324	- 27,095,324	—	—	—

丁、其 他

壹、中華民國 104 年度宜蘭縣

經常門併計
資本

科 目		預 算 數	決 算			
款	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
	合 計	21,392,733,000	19,359,451,015	1,270,532,797	—	20,629,983,812
1	稅 課 收 入	7,951,529,000	7,831,725,601	388,052,323	—	8,219,777,924
	房 屋 稅	380,227,000	414,825,233	1,932,668	—	416,757,901
	使 用 牌 照 稅	1,073,572,000	1,106,602,377	16,008,213	—	1,122,610,590
	印 花 稅	130,442,000	139,835,840	—	—	139,835,840
	菸 酒 稅	155,213,000	148,897,783	7,724,301	—	156,622,084
	土 地 稅	2,862,875,000	2,816,023,752	2,180,973	—	2,818,204,725
	統 籌 分 配 稅	3,311,865,000	3,170,680,987	360,206,168	—	3,530,887,155
	特 別 稅 課	37,335,000	34,859,629	—	—	34,859,629
3	罰 款 及 賠 償 收 入	297,529,000	230,079,423	135,520,505	—	365,599,928
	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	291,222,000	219,494,006	134,893,246	—	354,387,252
	沒 入 及 沒 收 財 物	60,000	261,800	—	—	261,800
	賠 償 收 入	6,247,000	10,323,617	627,259	—	10,950,876
4	規 費 收 入	405,862,000	348,976,286	1,719,195	—	350,695,481
	行 政 規 費 收 入	187,614,000	175,217,747	—	—	175,217,747
	使 用 規 費 收 入	218,248,000	173,758,539	1,719,195	—	175,477,734
6	財 產 收 入	46,316,000	73,420,195	40,573	—	73,460,768
	財 產 孳 息	34,189,000	35,505,138	40,573	—	35,545,711
	財 產 售 價	11,340,000	35,939,679	—	—	35,939,679
	財 產 作 價	1,000	1,000	—	—	1,000
	廢 舊 物 資 售 價	786,000	1,974,378	—	—	1,974,378
7	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	1,308,000,000	654,251,245	—	—	654,251,245
	非營業特種基金賸餘繳庫	1,308,000,000	654,251,245	—	—	654,251,245
8	補 助 及 協 助 收 入	10,565,040,000	9,447,904,218	704,743,769	—	10,152,647,987
	上 級 政 府 補 助 收 入	10,562,748,000	9,446,505,196	704,254,019	—	10,150,759,215
	地 方 政 府 協 助 收 入	2,292,000	1,399,022	489,750	—	1,888,772
9	捐 獻 及 贈 與 收 入	—	485,000	—	—	485,000
	捐 獻 收 入	—	485,000	—	—	485,000
11	其 他 收 入	818,457,000	772,609,047	40,456,432	—	813,065,479
	雜 項 收 入	818,457,000	772,609,047	40,456,432	—	813,065,479

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	%
19,360,254,292	1,270,532,797	—	20,630,787,089	100.00	- 761,945,911	3.56	803,277	0.00
7,831,725,601	388,052,323	—	8,219,777,924	39.84	268,248,924	3.37	—	—
414,825,233	1,932,668	—	416,757,901	2.02	36,530,901	9.61	—	—
1,106,602,377	16,008,213	—	1,122,610,590	5.44	49,038,590	4.57	—	—
139,835,840	—	—	139,835,840	0.68	9,393,840	7.20	—	—
148,897,783	7,724,301	—	156,622,084	0.76	1,409,084	0.91	—	—
2,816,023,752	2,180,973	—	2,818,204,725	13.66	- 44,670,275	1.56	—	—
3,170,680,987	360,206,168	—	3,530,887,155	17.11	219,022,155	6.61	—	—
34,859,629	—	—	34,859,629	0.17	- 2,475,371	6.63	—	—
230,079,423	135,520,505	—	365,599,928	1.77	68,070,928	22.88	—	—
219,494,006	134,893,246	—	354,387,252	1.72	63,165,252	21.69	—	—
261,800	—	—	261,800	0.00	201,800	336.33	—	—
10,323,617	627,259	—	10,950,876	0.05	4,703,876	75.30	—	—
348,976,286	1,719,195	—	350,695,481	1.70	- 55,166,519	13.59	—	—
175,217,747	—	—	175,217,747	0.85	- 12,396,253	6.61	—	—
173,758,539	1,719,195	—	175,477,734	0.85	- 42,770,266	19.60	—	—
74,223,472	40,573	—	74,264,045	0.36	27,948,045	60.34	803,277	1.09
36,308,415	40,573	—	36,348,988	0.18	2,159,988	6.32	803,277	2.26
35,939,679	—	—	35,939,679	0.17	24,599,679	216.93	—	—
1,000	—	—	1,000	0.00	—	—	—	—
1,974,378	—	—	1,974,378	0.01	1,188,378	151.19	—	—
654,251,245	—	—	654,251,245	3.17	- 653,748,755	49.98	—	—
654,251,245	—	—	654,251,245	3.17	- 653,748,755	49.98	—	—
9,447,904,218	704,743,769	—	10,152,647,987	49.21	- 412,392,013	3.90	—	—
9,446,505,196	704,254,019	—	10,150,759,215	49.20	- 411,988,785	3.90	—	—
1,399,022	489,750	—	1,888,772	0.01	- 403,228	17.59	—	—
485,000	—	—	485,000	0.00	485,000	—	—	—
485,000	—	—	485,000	0.00	485,000	—	—	—
772,609,047	40,456,432	—	813,065,479	3.94	- 5,391,521	0.66	—	—
772,609,047	40,456,432	—	813,065,479	3.94	- 5,391,521	0.66	—	—

貳、中華民國 104 年度宜蘭縣

經常
資本 門併計

科 目		預 算 數	決 算 數			
款	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	21,615,990,000	18,001,061,607	69,165,948	2,418,870,813	20,489,098,368
	(1. 一般政務支出)	2,012,065,000	1,617,429,730	3,306,208	255,294,132	1,876,030,070
1	政 權 行 使 支 出	179,127,000	170,962,786	—	—	170,962,786
2	行 政 支 出	330,676,000	308,659,115	3,199,980	4,379,600	316,238,695
3	民 政 支 出	1,264,762,000	918,154,068	106,228	241,427,620	1,159,687,916
4	財 務 支 出	237,500,000	219,653,761	—	9,486,912	229,140,673
	(2. 教育科學文化支出)	7,038,485,000	6,782,757,184	7,381,872	48,624,991	6,838,764,047
5	教 育 支 出	6,493,501,000	6,320,585,278	81,872	—	6,320,667,150
7	文 化 支 出	544,984,000	462,171,906	7,300,000	48,624,991	518,096,897
	(3. 經濟發展支出)	4,053,435,000	2,053,613,463	3,798,655	1,903,069,452	3,960,481,570
8	農 業 支 出	1,228,202,000	742,592,648	2,886,360	432,159,727	1,177,638,735
9	工 業 支 出	396,743,000	274,208,140	—	105,402,707	379,610,847
10	交 通 支 出	1,703,105,000	670,499,207	912,295	1,013,595,279	1,685,006,781
11	其他經濟服務支出	725,385,000	366,313,468	—	351,911,739	718,225,207
	(4. 社會福利支出)	2,352,779,000	2,205,603,070	—	17,596,738	2,223,199,808
12	社 會 保 險 支 出	113,188,000	113,098,530	—	—	113,098,530
13	社 會 救 助 支 出	199,337,000	180,360,922	—	—	180,360,922
14	福 利 服 務 支 出	1,655,303,000	1,545,554,000	—	17,183,069	1,562,737,069
15	國 民 就 業 支 出	41,493,000	38,216,150	—	—	38,216,150
16	醫 療 保 健 支 出	343,458,000	328,373,468	—	413,669	328,787,137
	(5. 社區發展及環境保護支出)	1,386,775,000	1,024,391,911	54,249,391	144,292,928	1,222,934,230
17	社 區 發 展 支 出	937,905,000	704,957,043	5,165,279	87,626,410	797,748,732
18	環 境 保 護 支 出	448,870,000	319,434,868	49,084,112	56,666,518	425,185,498
	(6. 退休撫卹支出)	2,183,517,000	2,115,586,472	—	—	2,115,586,472
19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,183,517,000	2,115,586,472	—	—	2,115,586,472
	(7. 警政支出)	1,828,856,000	1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736
21	警 政 支 出	1,828,856,000	1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736
	(8. 債務支出)	251,400,000	198,240,004	—	—	198,240,004
23	債 務 付 息 支 出	251,400,000	198,240,004	—	—	198,240,004
	(9. 協助及補助支出)	12,250,000	11,738,672	—	—	11,738,672
25	專 案 補 助 支 出	12,250,000	11,738,672	—	—	11,738,672
	(10. 其他支出)	496,428,000	274,613,593	429,822	49,058,344	324,101,759
28	第 二 預 備 金 (註)	4,987,000	—	—	—	—
29	其 他 支 出	491,441,000	274,613,593	429,822	49,058,344	324,101,759

註：本年度第二預備金原編列預算數 61,500,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 56,513,000 元，賸餘 4,987,000 元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與決算數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
18,001,061,607	69,165,948	2,418,870,813	20,489,098,368	100.00	- 1,126,891,632	5.21	—	—
1,617,429,730	3,306,208	255,294,132	1,876,030,070	9.16	- 136,034,930	6.76	—	—
170,962,786	—	—	170,962,786	0.83	- 8,164,214	4.56	—	—
308,659,115	3,199,980	4,379,600	316,238,695	1.54	- 14,437,305	4.37	—	—
918,154,068	106,228	241,427,620	1,159,687,916	5.66	- 105,074,084	8.31	—	—
219,653,761	—	9,486,912	229,140,673	1.12	- 8,359,327	3.52	—	—
6,782,757,184	7,381,872	48,624,991	6,838,764,047	33.38	- 199,720,953	2.84	—	—
6,320,585,278	81,872	—	6,320,667,150	30.85	- 172,833,850	2.66	—	—
462,171,906	7,300,000	48,624,991	518,096,897	2.53	- 26,887,103	4.93	—	—
2,053,613,463	3,798,655	1,903,069,452	3,960,481,570	19.33	- 92,953,430	2.29	—	—
742,592,648	2,886,360	432,159,727	1,177,638,735	5.75	- 50,563,265	4.12	—	—
274,208,140	—	105,402,707	379,610,847	1.85	- 17,132,153	4.32	—	—
670,499,207	912,295	1,013,595,279	1,685,006,781	8.22	- 18,098,219	1.06	—	—
366,313,468	—	351,911,739	718,225,207	3.51	- 7,159,793	0.99	—	—
2,205,603,070	—	17,596,738	2,223,199,808	10.85	- 129,579,192	5.51	—	—
113,098,530	—	—	113,098,530	0.55	- 89,470	0.08	—	—
180,360,922	—	—	180,360,922	0.88	- 18,976,078	9.52	—	—
1,545,554,000	—	17,183,069	1,562,737,069	7.63	- 92,565,931	5.59	—	—
38,216,150	—	—	38,216,150	0.19	- 3,276,850	7.90	—	—
328,373,468	—	413,669	328,787,137	1.60	- 14,670,863	4.27	—	—
1,024,391,911	54,249,391	144,292,928	1,222,934,230	5.97	- 163,840,770	11.81	—	—
704,957,043	5,165,279	87,626,410	797,748,732	3.89	- 140,156,268	14.94	—	—
319,434,868	49,084,112	56,666,518	425,185,498	2.08	- 23,684,502	5.28	—	—
2,115,586,472	—	—	2,115,586,472	10.33	- 67,930,528	3.11	—	—
2,115,586,472	—	—	2,115,586,472	10.33	- 67,930,528	3.11	—	—
1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736	8.39	- 110,834,264	6.06	—	—
1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736	8.39	- 110,834,264	6.06	—	—
198,240,004	—	—	198,240,004	0.97	- 53,159,996	21.15	—	—
198,240,004	—	—	198,240,004	0.97	- 53,159,996	21.15	—	—
11,738,672	—	—	11,738,672	0.06	- 511,328	4.17	—	—
11,738,672	—	—	11,738,672	0.06	- 511,328	4.17	—	—
274,613,593	429,822	49,058,344	324,101,759	1.58	- 172,326,241	34.71	—	—
—	—	—	—	—	- 4,987,000	—	—	—
274,613,593	429,822	49,058,344	324,101,759	1.58	- 167,339,241	34.05	—	—

參、中華民國 104 年度宜蘭縣

科 目		預 算 數	決 算			
款	項 名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	21,615,990,000	18,001,061,607	69,165,948	2,418,870,813	20,489,098,368
1	縣 議 會 主 管	179,127,000	170,962,786	—	—	170,962,786
1	宜 蘭 縣 議 會	179,127,000	170,962,786	—	—	170,962,786
3	縣 政 府 主 管	16,087,986,000	13,255,135,025	12,352,014	2,180,117,296	15,447,604,335
2	宜 蘭 縣 政 府	16,087,986,000	13,255,135,025	12,352,014	2,180,117,296	15,447,604,335
4	民 政 處 主 管	277,859,000	209,151,768	—	52,268,941	261,420,709
3	宜蘭縣各戶政事務所	133,917,000	128,754,016	—	—	128,754,016
20	宜蘭縣原住民事務所	143,942,000	80,397,752	—	52,268,941	132,666,693
5	教 育 處 主 管	72,354,000	59,930,820	7,300,000	4,000,000	71,230,820
11	宜蘭縣立體育場	57,411,000	45,309,655	7,300,000	4,000,000	56,609,655
55	宜蘭縣家庭教育中心	14,943,000	14,621,165	—	—	14,621,165
6	文 化 局 主 管	464,404,000	386,793,099	—	44,624,991	431,418,090
10	宜蘭縣政府文化局	444,750,000	368,357,683	—	44,489,991	412,847,674
19	宜蘭縣史館	19,654,000	18,435,416	—	135,000	18,570,416
7	農 業 處 主 管	117,491,000	106,027,510	—	10,011,714	116,039,224
12	宜蘭縣動植物防疫所	71,881,000	71,516,100	—	—	71,516,100
21	宜蘭縣漁業管理所	45,610,000	34,511,410	—	10,011,714	44,523,124
9	環 境 保 護 局 主 管	448,870,000	319,434,868	49,084,112	56,666,518	425,185,498
4	宜蘭縣政府環境保護局	448,870,000	319,434,868	49,084,112	56,666,518	425,185,498
10	地 政 處 主 管	209,323,000	185,614,351	—	10,741,000	196,355,351
5	宜蘭縣宜蘭地政事務所	98,494,000	85,646,616	—	5,557,000	91,203,616
6	宜蘭縣羅東地政事務所	110,829,000	99,967,735	—	5,184,000	105,151,735
11	地 方 稅 務 局 主 管	197,464,000	181,862,889	—	9,486,912	191,349,801
9	宜蘭縣政府地方稅務局	197,464,000	181,862,889	—	9,486,912	191,349,801
12	警 察 局 主 管	1,828,856,000	1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736
14	宜蘭縣政府警察局	1,828,856,000	1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736
13	消 防 局 主 管	382,073,000	364,218,778	—	547,200	364,765,978
18	宜蘭縣政府消防局	382,073,000	364,218,778	—	547,200	364,765,978
15	衛 生 局 主 管	343,458,000	328,373,468	—	413,669	328,787,137
15	宜蘭縣政府衛生局	338,459,000	323,931,109	—	413,669	324,344,778
16	宜蘭縣慢性病防治所	4,999,000	4,442,359	—	—	4,442,359
16	統 籌 支 撥 科 目	1,001,738,000	716,468,737	429,822	49,058,344	765,956,903
2	宜蘭縣政府(統籌科目)	1,001,738,000	716,468,737	429,822	49,058,344	765,956,903
99	第 二 預 備 金 (註)	4,987,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 61,500,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 56,513,000 元，賸餘 4,987,000 元。

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
18,001,061,607	69,165,948	2,418,870,813	20,489,098,368	100.00	- 1,126,891,632	5.21	—	—
170,962,786	—	—	170,962,786	0.83	- 8,164,214	4.56	—	—
170,962,786	—	—	170,962,786	0.83	- 8,164,214	4.56	—	—
13,255,135,025	12,352,014	2,180,117,296	15,447,604,335	75.39	- 640,381,665	3.98	—	—
13,255,135,025	12,352,014	2,180,117,296	15,447,604,335	75.39	- 640,381,665	3.98	—	—
209,151,768	—	52,268,941	261,420,709	1.28	- 16,438,291	5.92	—	—
128,754,016	—	—	128,754,016	0.63	- 5,162,984	3.86	—	—
80,397,752	—	52,268,941	132,666,693	0.65	- 11,275,307	7.83	—	—
59,930,820	7,300,000	4,000,000	71,230,820	0.35	- 1,123,180	1.55	—	—
45,309,655	7,300,000	4,000,000	56,609,655	0.28	- 801,345	1.40	—	—
14,621,165	—	—	14,621,165	0.07	- 321,835	2.15	—	—
386,793,099	—	44,624,991	431,418,090	2.11	- 32,985,910	7.10	—	—
368,357,683	—	44,489,991	412,847,674	2.01	- 31,902,326	7.17	—	—
18,435,416	—	135,000	18,570,416	0.09	- 1,083,584	5.51	—	—
106,027,510	—	10,011,714	116,039,224	0.57	- 1,451,776	1.24	—	—
71,516,100	—	—	71,516,100	0.35	- 364,900	0.51	—	—
34,511,410	—	10,011,714	44,523,124	0.22	- 1,086,876	2.38	—	—
319,434,868	49,084,112	56,666,518	425,185,498	2.08	- 23,684,502	5.28	—	—
319,434,868	49,084,112	56,666,518	425,185,498	2.08	- 23,684,502	5.28	—	—
185,614,351	—	10,741,000	196,355,351	0.96	- 12,967,649	6.20	—	—
85,646,616	—	5,557,000	91,203,616	0.45	- 7,290,384	7.40	—	—
99,967,735	—	5,184,000	105,151,735	0.51	- 5,677,265	5.12	—	—
181,862,889	—	9,486,912	191,349,801	0.93	- 6,114,199	3.10	—	—
181,862,889	—	9,486,912	191,349,801	0.93	- 6,114,199	3.10	—	—
1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736	8.39	- 110,834,264	6.06	—	—
1,717,087,508	—	934,228	1,718,021,736	8.39	- 110,834,264	6.06	—	—
364,218,778	—	547,200	364,765,978	1.78	- 17,307,022	4.53	—	—
364,218,778	—	547,200	364,765,978	1.78	- 17,307,022	4.53	—	—
328,373,468	—	413,669	328,787,137	1.60	- 14,670,863	4.27	—	—
323,931,109	—	413,669	324,344,778	1.58	- 14,114,222	4.17	—	—
4,442,359	—	—	4,442,359	0.02	- 556,641	11.14	—	—
716,468,737	429,822	49,058,344	765,956,903	3.74	- 235,781,097	23.54	—	—
716,468,737	429,822	49,058,344	765,956,903	3.74	- 235,781,097	23.54	—	—
—	—	—	—	—	- 4,987,000	—	—	—

肆、中華民國 104 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	
	合計	1,553,610,870	95,290,993	1,270,296,098	—	188,023,779	—
	小計	1,553,610,870	95,290,993	1,270,296,098	—	188,023,779	—
99-103	稅課收入	601,690,862	7,087,184	571,326,850	—	23,276,828	—
99-103	罰款及賠償收入	217,517,204	74,371,497	34,455,492	—	108,690,215	—
100-103	規費收入	23,627,822	347,570	20,684,477	—	2,595,775	—
100-103	財產收入	68,200	24,603	43,597	—	—	—
103	營業盈餘及事業收入	530,180,000	—	530,180,000	—	—	—
100-103	補助及協助收入	154,847,822	10,454,039	99,032,227	—	45,361,556	—
98-103	其他收入	25,678,960	3,006,100	14,573,455	—	8,099,405	—

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
—	—	—	95,290,993	1,270,296,098	—	188,023,779
—	—	—	95,290,993	1,270,296,098	—	188,023,779
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	7,087,184	571,326,850	—	23,276,828
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	74,371,497	34,455,492	—	108,690,215
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	347,570	20,684,477	—	2,595,775
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	24,603	43,597	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	530,180,000	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	10,454,039	99,032,227	—	45,361,556
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	3,006,100	14,573,455	—	8,099,405
—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 104 年度宜蘭縣總決算

經常門併計
資本

年 度	科 目 名 稱	以前年度轉入數	決 算 數				決 算 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
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	合 計	1,562,582,607	273,112,185	922,407,378	—	367,063,044	824,770
	小 計	65,890,973 1,496,691,634	38,473 273,073,712	65,852,500 856,554,878	226,866 - 226,866	226,866 366,836,178	— 824,770
98-103	縣政府主管	33,676,795 1,021,902,127	38,045 245,697,528	33,638,750 528,753,168	226,866 - 226,866	226,866 247,224,565	— 824,770
100-103	民政處主管	— 13,440,371	— 2,648,802	— 8,737,596	— —	— 2,053,973	— —
99-103	文化局主管	— 238,611,088	— 3,014,657	— 171,594,141	— —	— 64,002,290	— —
103	農業處主管	1,738,265 10,418,459	428 22,535	1,737,837 10,395,924	— —	— —	— —
103	環境保護局主管	30,337,267 42,861,675	— 2,051,024	30,337,267 40,810,651	— —	— —	— —
100-103	地政處主管	— 31,792,000	— 7,400,000	— —	— —	— 24,392,000	— —
103	警察局主管	— 985,826	— 29,326	— 956,500	— —	— —	— —
103	消防局主管	— 21,866,394	— 39,774	— 2,011,620	— —	— 19,815,000	— —
101-103	衛生局主管	29,938 980,000	— —	29,938 374,000	— —	— 606,000	— —
101-103	統籌支撥科目	108,708 113,833,694	— 12,170,066	108,708 92,921,278	— —	— 8,742,350	— —

以前年度歲出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
—	—	- 824,770	273,936,955	922,407,378	—	366,238,274
—	—	—	38,473	65,852,500	226,866	226,866
—	—	- 824,770	273,898,482	856,554,878	- 226,866	366,011,408
—	—	—	38,045	33,638,750	226,866	226,866
—	—	- 824,770	246,522,298	528,753,168	- 226,866	246,399,795
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	2,648,802	8,737,596	—	2,053,973
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	3,014,657	171,594,141	—	64,002,290
—	—	—	428	1,737,837	—	—
—	—	—	22,535	10,395,924	—	—
—	—	—	—	30,337,267	—	—
—	—	—	2,051,024	40,810,651	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	7,400,000	—	—	24,392,000
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	29,326	956,500	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	39,774	2,011,620	—	19,815,000
—	—	—	—	29,938	—	—
—	—	—	—	374,000	—	606,000
—	—	—	—	108,708	—	—
—	—	—	12,170,066	92,921,278	—	8,742,350

陸、中華民國 104 年度宜蘭縣

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	
					增	減
6	2	1	合 計	增列應繳入縣庫之專戶利息收入。	803,277	—
			財 產 收 入		803,277	—
			宜 蘭 縣 政 府		803,277	—
			財 產 孳 息		803,277	—

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應 繳 回 數	備 註
未 結		清		合 計			
應 收 數	保 留 數	增	減	增	減		
—	—	—	—	803,277	—	803,277	
—	—	—	—	803,277	—	803,277	
—	—	—	—	803,277	—	803,277	
—	—	—	—	803,277	—	803,277	

柒、中華民國 104 年度宜蘭縣總決算

科 目 年度 款 項 目 名 稱					修 正 內 容	修			
						減		免	
						應	付	數	留
						增	減	增	減
100	3	2	29	合 計		—	—	824,770	—
				宜蘭縣政府主管		—	—	824,770	—
				宜蘭縣政府		—	—	824,770	—
				觀光區整建工程	減列溢保留之未結清數。	—	—	824,770	—

以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數								應 繳 回 縣 庫 數		備 註
實 現 數				未 結 清 數						
應 付 數		保 留 數		應 付 數		保 留 數		剔 除 數	減 列 數	
增	減	增	減	增	減	增	減			
—	—	—	—	—	—	—	824,770	—	824,770	
—	—	—	—	—	—	—	824,770	—	824,770	
—	—	—	—	—	—	—	824,770	—	824,770	
—	—	—	—	—	—	—	824,770	—	824,770	

捌、中華民國 104 年度宜蘭縣總決算以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以前年度 轉 入 數	決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
103	債務之舉借	215,786,923	—	194,811,923	20,975,000	—	194,811,923	20,975,000

玖、中華民國 104 年度宜蘭縣總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經 常 門						
(一)歲 入	21,381,392,000	100.00	20,594,846,410	100.00	- 786,545,590	3.68
1. 直接稅收入	4,507,572,000	21.08	4,596,364,748	22.32	88,792,748	1.97
2. 間接稅收入	3,443,957,000	16.11	3,623,413,176	17.59	179,456,176	5.21
3. 賦稅外收入	13,429,863,000	62.81	12,375,068,486	60.09	- 1,054,794,514	7.85
(二)歲 出	16,525,215,000	100.00	15,689,765,893	100.00	- 835,449,107	5.06
1. 一般經常支出	16,273,815,000	98.48	15,491,525,889	98.74	- 782,289,111	4.81
2. 債務利息及事務支出	251,400,000	1.52	198,240,004	1.26	- 53,159,996	21.15
(三)經常門賸餘(差短一)	4,856,177,000	—	4,905,080,517	—	48,903,517	1.01
二、資 本 門						
(一)歲 入	11,341,000	100.00	35,940,679	100.00	24,599,679	216.91
1. 減少資產	11,341,000	100.00	35,940,679	100.00	24,599,679	216.91
(二)歲 出	5,090,775,000	100.00	4,799,332,475	100.00	- 291,442,525	5.72
1. 增置或擴充改良資產	5,090,775,000	100.00	4,799,332,475	100.00	- 291,442,525	5.72
(三)資本門賸餘(差短一)	- 5,079,434,000	—	- 4,763,391,796	—	316,042,204	6.22
三、歲入歲出餘絀	- 223,257,000	—	141,688,721	—	364,945,721	163.46

拾、營業基金決算審定數簡表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	52,041,000	51,743,424	—	51,743,424	- 297,576	0.57
營 業 成 本	27,833,000	27,560,271	—	27,560,271	- 272,729	0.98
營業毛利(毛損-)	24,208,000	24,183,153	—	24,183,153	- 24,847	0.10
營 業 費 用	24,220,000	23,361,097	—	23,361,097	- 858,903	3.55
營業利益(損失-)	- 12,000	822,056	—	822,056	834,056	—
營 業 外 收 入	450,000	428,947	—	428,947	- 21,053	4.68
營業外利益(損失-)	450,000	428,947	—	428,947	- 21,053	4.68
稅前純益(純損-)	438,000	1,251,003	—	1,251,003	813,003	185.62
所得稅費用(利益-)	108,000	306,121	—	306,121	198,121	183.45
本期純益(純損-)	330,000	944,882	—	944,882	614,882	186.33

拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	52,172,371	51,227,489	944,882
宜蘭肉品市場股份有限公司	52,172,371	51,227,489	944,882

拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 104 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	944,882	782,221	1,727,103	103,833	1,623,270	1,727,103
農 業 處 主 管	944,882	782,221	1,727,103	103,833	1,623,270	1,727,103
宜蘭肉品市場股份有限公司	944,882	782,221	1,727,103	103,833	1,623,270	1,727,103

拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 4 年 1 2 月 3 1 日		1 0 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	93,559,885	100.00	90,219,645	100.00	3,340,240	3.70
流動資產	30,408,750	32.50	24,860,680	27.56	5,548,070	22.32
現金	30,072,419	32.14	24,512,462	27.17	5,559,957	22.68
應收款項	—	—	22,605	0.03	- 22,605	100.00
存貨	165,759	0.18	283,619	0.31	- 117,860	41.56
預付款項	170,572	0.18	41,994	0.05	128,578	306.18
固定資產	44,230,117	47.27	47,584,130	52.74	- 3,354,013	7.05
土地	1,028,388	1.10	1,028,388	1.14	—	—
房屋及建築	6,233,894	6.66	6,169,886	6.84	64,008	1.04
機械及設備	36,181,519	38.67	39,241,545	43.50	- 3,060,026	7.80
交通及運輸設備	558,044	0.60	880,104	0.98	- 322,060	36.59
什項設備	228,272	0.24	264,207	0.29	- 35,935	13.60
其他資產	18,921,018	20.22	17,774,835	19.70	1,146,183	6.45
什項資產	18,921,018	20.22	17,774,835	19.70	1,146,183	6.45
資產總額	93,559,885	100.00	90,219,645	100.00	3,340,240	3.70
負 債	47,994,421	51.30	55,482,443	61.50	- 7,488,022	13.50
流動負債	10,473,204	11.19	7,138,837	7.91	3,334,367	46.71
應付款項	10,472,574	11.19	7,138,211	7.91	3,334,363	46.71
預收款項	630	0.00	626	0.00	4	0.64
長期負債	6,443,329	6.89	17,946,709	19.89	- 11,503,380	64.10
長期債務	6,443,329	6.89	17,946,709	19.89	- 11,503,380	64.10
其他負債	31,077,888	33.22	30,396,897	33.69	680,991	2.24
什項負債	19,060,418	20.37	17,812,235	19.74	1,248,183	7.01
遞延負債	12,017,470	12.84	12,584,662	13.95	- 567,192	4.51
業主權益	45,565,464	48.70	34,737,202	38.50	10,828,262	31.17
資本	16,250,000	17.37	16,250,000	18.01	—	—
資本	16,250,000	17.37	16,250,000	18.01	—	—
資本公積	27,491,790	29.38	17,608,410	19.52	9,883,380	56.13
資本公積	27,491,790	29.38	17,608,410	19.52	9,883,380	56.13
保留盈餘	1,823,674	1.95	878,792	0.97	944,882	107.52
已指撥保留盈餘	200,404	0.21	96,571	0.11	103,833	107.52
未指撥保留盈餘	1,623,270	1.74	782,221	0.87	841,049	107.52
負債及業主權益總額	93,559,885	100.00	90,219,645	100.00	3,340,240	3.70

拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 104 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	1,416,571,000	1,735,703,358	601,503	1,736,304,861	319,733,861	22.57
業 務 成 本 與 費 用	1,006,292,000	815,244,002	—	815,244,002	- 191,047,998	18.99
業務賸餘(短絀-)	410,279,000	920,459,356	601,503	921,060,859	510,781,859	124.50
業 務 外 收 入	25,933,000	55,267,071	27,201,827	82,468,898	56,535,898	218.01
業 務 外 費 用	22,226,000	23,042,766	—	23,042,766	816,766	3.67
業務外賸餘(短絀-)	3,707,000	32,224,305	27,201,827	59,426,132	55,719,132	1,503.08
本期賸餘(短絀-)	413,986,000	952,683,661	27,803,330	980,486,991	566,500,991	136.84

拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	總收入	總支出	餘絀
合計	1,818,773,759	838,286,768	980,486,991
宜蘭縣城鄉開發基金	69,506,785	30,129,717	39,377,068
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	121,049,246	117,900,758	3,148,488
宜蘭縣公共造產基金	635,057,530	159,793,767	475,263,763
宜蘭縣殯葬管理基金	113,332,396	88,001,195	25,331,201
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	17,446,870	17,926,271	- 479,401
宜蘭縣區段徵收基金	541,882,104	210,184,831	331,697,273
宜蘭縣市地重劃基金	93,579,783	28,666,793	64,912,990
宜蘭縣實施平均地權基金	106,922,860	84,038,038	22,884,822
宜蘭縣醫療作業基金	119,996,185	101,645,398	18,350,787

拾陸、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

賸餘分配

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計
合計	980,966,392	1,628,229,464	2,609,195,856
縣政府主管	42,525,556	330,595,183	373,120,739
宜蘭縣城鄉開發基金	39,377,068	330,595,183	369,972,251
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	3,148,488	—	3,148,488
民政處主管	500,594,964	87,330,978	587,925,942
宜蘭縣公共造產基金	475,263,763	86,961,245	562,225,008
宜蘭縣殯葬管理基金	25,331,201	369,733	25,700,934
文化局主管	—	4,873,844	4,873,844
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	—	4,873,844	4,873,844
地政處主管	419,495,085	1,155,563,286	1,575,058,371
宜蘭縣區段徵收基金	331,697,273	1,803,120	333,500,393
宜蘭縣市地重劃基金	64,912,990	400,861,647	465,774,637
宜蘭縣實施平均地權基金	22,884,822	752,898,519	775,783,341
衛生局主管	18,350,787	49,866,173	68,216,960
宜蘭縣醫療作業基金	18,350,787	49,866,173	68,216,960

審定數額綜計表－作業基金(基金別)

104 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
3,627,889	654,251,245	30,979,849	688,858,983	1,920,336,873
3,148,488	196,296,000	—	199,444,488	173,676,251
—	196,296,000	—	196,296,000	173,676,251
3,148,488	—	—	3,148,488	—
—	352,848,245	—	352,848,245	235,077,697
—	352,848,245	—	352,848,245	209,376,763
—	—	—	—	25,700,934
479,401	—	—	479,401	4,394,443
479,401	—	—	479,401	4,394,443
—	100,000,000	30,979,849	130,979,849	1,444,078,522
—	—	—	—	333,500,393
—	—	30,979,849	30,979,849	434,794,788
—	100,000,000	—	100,000,000	675,783,341
—	5,107,000	—	5,107,000	63,109,960
—	5,107,000	—	5,107,000	63,109,960

拾陸、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

短絀填補

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計
合計	479,401	15,125,577	15,604,978
縣政府主管	—	15,125,577	15,125,577
宜蘭縣城鄉開發基金	—	—	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	—	15,125,577	15,125,577
民政處主管	—	—	—
宜蘭縣公共造產基金	—	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	—	—	—
文化局主管	479,401	—	479,401
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	479,401	—	479,401
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)

104 年度

單位：新臺幣元

撥 用 賸 餘 合 計 待 填 補 之 短 絀		
3,627,889	3,627,889	11,977,089
3,148,488	3,148,488	11,977,089
—	—	—
3,148,488	3,148,488	11,977,089
—	—	—
—	—	—
—	—	—
479,401	479,401	—
479,401	479,401	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—

拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,625,336,179	100.00	6,234,583,840	100.00	- 609,247,661	9.77
流 動 資 產	2,254,129,754	40.07	2,978,924,137	47.78	- 724,794,383	24.33
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	853,516,551	15.17	699,304,043	11.22	154,212,508	22.05
固 定 資 產	2,511,435,503	44.65	2,550,479,709	40.91	- 39,044,206	1.53
無 形 資 產	1,707,786	0.03	1,824,550	0.03	- 116,764	6.40
其 他 資 產	4,546,585	0.08	4,051,401	0.06	495,184	12.22
資 產 總 額	5,625,336,179	100.00	6,234,583,840	100.00	- 609,247,661	9.77
負 債	2,655,510,733	47.21	3,559,890,126	57.10	- 904,379,393	25.40
流 動 負 債	341,005,540	6.06	1,072,422,257	17.20	- 731,416,717	68.20
長 期 負 債	2,249,481,986	39.99	2,428,654,522	38.95	- 179,172,536	7.38
其 他 負 債	28,707,285	0.51	26,901,621	0.43	1,805,664	6.71
遞 延 貸 項	36,315,922	0.65	31,911,726	0.51	4,404,196	13.80
淨 值	2,969,825,446	52.79	2,674,693,714	42.90	295,131,732	11.03
基 金	229,107,005	4.07	229,107,005	3.67	—	—
公 積	827,732,657	14.71	827,856,822	13.28	- 124,165	0.01
累 積 餘 絀 (—)	1,908,359,784	33.92	1,613,103,887	25.87	295,255,897	18.30
淨 值 其 他 項 目	4,626,000	0.08	4,626,000	0.07	—	—
負 債 及 淨 值 總 額	5,625,336,179	100.00	6,234,583,840	100.00	- 609,247,661	9.77

拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 104 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	8,342,572,000	8,202,599,360	—	8,202,599,360	- 139,972,640	1.68
基 金 用 途	8,446,686,000	8,118,643,740	—	8,118,643,740	- 328,042,260	3.88
本期賸餘(短絀-)	- 104,114,000	83,955,620	—	83,955,620	188,069,620	—
期 初 基 金 餘 額	882,958,000	1,099,458,891	—	1,099,458,891	216,500,891	24.52
期 末 基 金 餘 額	778,844,000	1,183,414,511	—	1,183,414,511	404,570,511	51.94

拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金(基金別)

中華民國 104 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	8,202,599,360	8,118,643,740	83,955,620	1,099,458,891	1,183,414,511
縣政府主管	7,969,514,774	7,903,284,842	66,229,932	383,659,148	449,889,080
宜蘭縣身心障礙者就業基金	5,169,349	13,086,286	- 7,916,937	73,749,729	65,832,792
宜蘭縣地方教育發展基金	7,962,302,626	7,861,060,433	101,242,193	267,577,157	368,819,350
宜蘭縣道路基金	2,042,799	29,138,123	- 27,095,324	42,332,262	15,236,938
農業處主管	17,499,116	12,563,909	4,935,207	93,823,180	98,758,387
宜蘭縣海難救助基金	4,260,824	3,787,913	472,911	82,496,868	82,969,779
宜蘭縣農業發展基金	13,238,292	8,775,996	4,462,296	11,326,312	15,788,608
環境保護局主管	215,585,470	202,794,989	12,790,481	621,976,563	634,767,044
宜蘭縣環境保護基金	215,585,470	202,794,989	12,790,481	621,976,563	634,767,044

貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—特別收入基金(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,051,300,572	100.00	4,616,764,275	100.00	434,536,297	9.41
流 動 資 產	2,454,695,854	48.60	2,139,562,917	46.34	315,132,937	14.73
現 金	2,365,594,749	46.83	2,005,099,665	43.43	360,495,084	17.98
應 收 款 項	35,903,611	0.71	73,593,192	1.59	- 37,689,581	51.21
預 付 款 項	53,197,494	1.05	60,870,060	1.32	- 7,672,566	12.60
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	43,593,139	0.86	40,284,523	0.87	3,308,616	8.21
長 期 墊 款	1,360,323	0.03	1,690,583	0.04	- 330,260	19.54
準 備 金	42,232,816	0.84	38,593,940	0.84	3,638,876	9.43
其 他 資 產	2,553,011,579	50.54	2,436,916,835	52.78	116,094,744	4.76
什 項 資 產	2,553,011,579	50.54	2,436,916,835	52.78	116,094,744	4.76
資 產 總 額	5,051,300,572	100.00	4,616,764,275	100.00	434,536,297	9.41
負 債	3,867,886,061	76.57	3,517,305,384	76.19	350,580,677	9.97
流 動 負 債	1,099,327,395	21.76	794,050,048	17.20	305,277,347	38.45
應 付 款 項	1,052,581,294	20.84	740,258,573	16.03	312,322,721	42.19
預 收 款 項	46,746,101	0.93	53,791,475	1.17	- 7,045,374	13.10
其 他 負 債	2,768,558,666	54.81	2,723,255,336	58.99	45,303,330	1.66
什 項 負 債	2,768,558,666	54.81	2,723,255,336	58.99	45,303,330	1.66
基 金 餘 額	1,183,414,511	23.43	1,099,458,891	23.81	83,955,620	7.64
基 金 餘 額	1,183,414,511	23.43	1,099,458,891	23.81	83,955,620	7.64
基 金 餘 額	1,183,414,511	23.43	1,099,458,891	23.81	83,955,620	7.64
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	5,051,300,572	100.00	4,616,764,275	100.00	434,536,297	9.41

貳拾壹、營業基金及非營業特種

中華民國

機 關（ 基 金 ） 名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	修 正 收 入（ 基 金 來 源 ）	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	總 計	31,406,051	3,602,721
作 業 基 金	合 計	31,406,051	3,602,721
宜蘭縣市地重劃基金	小 計	2,102,112	2,102,112
	修正增列投融資業務收入	2,102,112	—
	修正減列其他業務外收入	—	2,102,112
宜蘭縣實施平均地權基金	小 計	29,303,939	1,500,609
	修正減列其他業務收入	—	1,500,609
	修正增列其他業務外收入	29,303,939	—

註：營業基金本年度無剔除及修正事項。

基金剔除及修正事項明細表

104 年度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		盈 虧 (餘 絀) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增列盈賸餘(或減列虧絀)	減列盈賸餘(或增列虧絀)
—	—	31,406,051	3,602,721
—	—	31,406,051	3,602,721
—	—	2,102,112	2,102,112
—	—	2,102,112	—
—	—	—	2,102,112
—	—	29,303,939	1,500,609
—	—	—	1,500,609
—	—	29,303,939	—

貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國104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	2,428,654,522	2,393,342,084	2,572,514,620	—	—	2,249,481,986	—
作 業 基 金	2,428,654,522	2,393,342,084	2,572,514,620	—	—	2,249,481,986	—
宜蘭縣區段徵收基金	384,423,668	26,000,000	410,423,668	—	—	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	315,436,282	707,193,660	433,313,528	—	—	589,316,414	—
宜蘭縣城鄉開發基金	17,148	880,000	—	—	—	897,148	—
宜蘭縣殯葬管理基金	799,500,000	769,991,000	799,500,000	—	—	769,991,000	—
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	929,277,424	889,277,424	929,277,424	—	—	889,277,424	—

註：營業基金本年度無長期債務舉借與償還情形。

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

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

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一) 縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額同為 321 億 4,916 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 194 億 156 萬餘元，歲出實支數 183 億 2,127 萬餘元，收支相抵計賸餘 10 億 8,029 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入及保管款，計收 12 億 7,008 萬餘元，短期借款、暫收款及借入款減少數為 15 億 2,879 萬餘元，以前年度支出、墊付款、退還以前年度歲入款等，計支 8 億 5,886 萬餘元，收支相抵計短絀 11 億 1,757 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入(含以前年度)實收數 130 億 629 萬餘元，債務還本實支數 129 億 6,901 萬餘元，收支相抵後賸餘 3,727 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 206 億 3,055 萬餘元，與縣庫實收數 321 億 4,916 萬餘元相較，差異 115 億 1,861 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 235 億 1,727 萬餘元，包括：

(1) 各機關以前年度經費賸餘 4 萬餘元。

(2) 暫收款 4 億 7,026 萬餘元。

(3) 其他庫款科目轉正 230 億 409 萬餘元。

(4) 科目調整 4,287 萬餘元。

2. 減項 119 億 9,866 萬餘元，包括：

(1) 上年度結存轉入數 119 億 5,419 萬餘元。

(2) 科目調整 4,366 萬餘元。

(3) 本室修正數 80 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 115 億 1,861 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 189 億 2,346 萬餘元，與縣庫實支數 321 億 4,916 萬餘元相較，差異 132 億 2,569 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 134 億 5,223 萬餘元，包括：

(1) 本年度經費結餘留抵保留數 3 億 2,014 萬餘元。

(2) 本年度經費賸餘押金部分 6 萬餘元。

(3) 墊付款 1 億 501 萬餘元。

(4) 其他庫款科目轉正 130 億 832 萬餘元。

(5) 科目調整 1,867 萬餘元。

2. 減項 2 億 2,653 萬餘元，包括：

(1) 上年度經費結餘留抵保留數 3,469 萬餘元。

(2) 上年度墊付款於本年度收回數 1 億 9,184 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 132 億 2,569 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 206 億 3,078 萬餘元，歲出決算數 204 億 8,909 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 1 億 4,168 萬餘元；縣庫實收數與實支數同為 321 億 4,916 萬餘元，相抵後縣庫收

支無餘絀。本年度縣庫收支餘絀與歲入歲出賸餘審定數差異 1 億 4,168 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一) 加項 150 億 9,928 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 138 億 2,795 萬餘元。
 - (1) 撥補各機關以前年度支出 9 億 638 萬餘元。
 - (2) 退還以前年度歲入 3,930 萬餘元。
 - (3) 押金 6 萬餘元。
 - (4) 債務償還支出 129 億 6,901 萬餘元。
 - (5) 墊付款減少 8,682 萬餘元。
2. 總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款 12 億 7,053 萬餘元。
3. 本室修正數 80 萬餘元。

(二) 減項 149 億 5,759 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 127 億 8,971 萬餘元。
 - (1) 各機關解繳以前年度歲入 12 億 7,006 萬餘元。
 - (2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 4 萬餘元。
 - (3) 保管款 2 萬餘元。
 - (4) 短期借款減少 1 億 107 萬餘元。
 - (5) 賒借收入 128 億 1,148 萬餘元。
 - (6) 以前年度賒借收入 1 億 9,481 萬餘元。
 - (7) 暫收款減少 3,002 萬餘元。
 - (8) 借入款減少 13 億 9,769 萬餘元。
 - (9) 科目調整淨額 4,207 萬餘元。
2. 總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款 21 億 6,788 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 4,168 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				其 他 庫 款 科 目 轉 正	科 目 調 整
		各 機 關 以 前 年 度 經 費 賸 餘	暫 收 款				
稅 課 收 入	7,831,725,601	—	—		—	—	
罰 款 及 賠 償 收 入	230,079,423	—	—		—	401,968	
規 費 收 入	348,976,286	—	—		—	12,641,214	
財 產 收 入	74,223,472	—	—		—	—	
營業盈餘及事業收入	654,251,245	—	—		—	—	
補助及協助收入	9,447,904,218	—	—		—	9,066,732	
捐獻及贈與收入	485,000	—	—		—	—	
其 他 收 入	772,609,047	42,481	—		—	20,728,585	
小 計	19,360,254,292	42,481	—		—	42,838,499	
以前各年度收入	1,270,296,098	—	—		—	36,000	
短 期 借 款	—	—	—		9,662,430,112	—	
暫 收 款	—	—	470,269,146		—	—	
保 管 款	—	—	—		21,992	—	
借 入 款	—	—	—		335,341,699	—	
賒 借 收 入	—	—	—		12,811,486,938	—	
以前年度賒借收入	—	—	—		194,811,923	—	
小 計	1,270,296,098	—	470,269,146		23,004,092,664	36,000	
收 入 合 計	20,630,550,390	42,481	470,269,146		23,004,092,664	42,874,499	
上年度結存轉入數 (含 定 期 存 款)	—	—	—		—	—	
總 計	20,630,550,390	42,481	470,269,146		23,004,092,664	42,874,499	

縣庫實收數差額解釋表

104 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	本 室 修 正 數	小 計
—				—	—	—	7,831,725,601
401,968				—	—	—	230,481,391
12,641,214				—	—	—	361,617,500
—				—	765,200	803,277	1,568,477
—				—	—	—	654,251,245
9,066,732				—	—	—	9,456,970,950
—				—	—	—	485,000
20,771,066				—	—	—	793,380,113
42,880,980				—	765,200	803,277	1,568,477
36,000				—	266,105	—	266,105
9,662,430,112		9,763,502,478			—	—	9,763,502,478
470,269,146		457,655,815			42,634,688	—	500,290,503
21,992				—	—	—	21,992
335,341,699		1,733,040,486			—	—	1,733,040,486
12,811,486,938				—	—	—	12,811,486,938
194,811,923				—	—	—	194,811,923
23,474,397,810		11,954,198,779			42,900,793	—	11,997,099,572
23,517,278,790		11,954,198,779			43,665,993	803,277	11,998,668,049
—				—	—	—	—
23,517,278,790		11,954,198,779			43,665,993	803,277	11,998,668,049

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	170,962,786	—	—	—	—
行 政 支 出	308,659,115	—	—	—	—
民 政 支 出	918,154,068	293,883	—	—	—
財 務 支 出	219,653,761	—	—	—	—
教 育 支 出	6,320,585,278	—	—	—	—
文 化 支 出	462,171,906	1,523,576	—	—	—
農 業 支 出	742,592,648	14,390,652	—	—	—
工 業 支 出	274,208,140	3,000,651	—	—	—
交 通 支 出	670,499,207	299,793,601	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	366,313,468	766,000	65,736	—	—
社 會 保 險 支 出	113,098,530	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	180,360,922	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,545,554,000	222,288	—	—	—
國 民 就 業 支 出	38,216,150	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	328,373,468	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	704,957,043	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	319,434,868	—	—	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,115,586,472	—	—	—	—
警 政 支 出	1,717,087,508	—	—	—	—
債 務 付 息 支 出	198,240,004	—	—	—	—
專 案 補 助 支 出	11,738,672	—	—	—	—
其 他 支 出	274,613,593	157,000	—	—	—
小 計	18,001,061,607	320,147,651	65,736	—	—
以 前 年 度 支 出	922,407,378	—	—	—	—
墊 付 款	—	—	—	105,019,697	—
退 還 以 前 年 度 歲 入 款	—	—	—	—	39,301,104
債 務 還 本	—	—	—	—	12,969,019,317
小 計	922,407,378	—	—	105,019,697	13,008,320,421
支 出 合 計	18,923,468,985	320,147,651	65,736	105,019,697	13,008,320,421
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度 (含 定 期 存 款)	—	—	—	—	—
總 計	18,923,468,985	320,147,651	65,736	105,019,697	13,008,320,421

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1億2,716萬9,400元及2億817萬2,299元，合計3億3,534萬1,699元。

縣庫實支數差額解釋表

104 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	
—	—	—	—	—	—	170,962,786
—	—	—	—	—	—	308,659,115
—	293,883	—	—	—	—	918,447,951
—	—	—	—	—	—	219,653,761
—	—	—	—	—	—	6,320,585,278
—	1,523,576	—	—	—	—	463,695,482
—	14,390,652	—	—	—	—	756,983,300
—	3,000,651	—	—	—	—	277,208,791
—	299,793,601	—	—	—	—	970,292,808
—	831,736	—	—	—	—	367,145,204
—	—	—	—	—	—	113,098,530
—	—	—	—	—	—	180,360,922
—	222,288	—	—	—	—	1,545,776,288
—	—	—	—	—	—	38,216,150
—	—	—	—	—	—	328,373,468
—	—	—	—	—	—	704,957,043
—	—	—	—	—	—	319,434,868
—	—	—	—	—	—	2,115,586,472
—	—	—	—	—	—	1,717,087,508
—	—	—	—	—	—	198,240,004
—	—	—	—	—	—	11,738,672
—	157,000	—	—	—	—	274,770,593
—	320,213,387	—	—	—	—	18,321,274,994
18,668,741	18,668,741	34,694,362	—	—	34,694,362	906,381,757
—	105,019,697	—	191,844,207	—	191,844,207	- 86,824,510
8,469	39,309,573	—	—	—	—	39,309,573
—	12,969,019,317	—	—	—	—	12,969,019,317
18,677,210	13,132,017,328	34,694,362	191,844,207	—	226,538,569	13,827,886,137
18,677,210	13,452,230,715	34,694,362	191,844,207	—	226,538,569	32,149,161,131
—	—	—	—	—	—	—
18,677,210	13,452,230,715	34,694,362	191,844,207	—	226,538,569	32,149,161,131

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 104 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			15,099,287,947
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		13,827,951,873	
(一)撥補各機關以前年度支出	906,381,757		
(二)退還以前年度歲入	39,309,573		
(三)押金	65,736		
(四)債務還本	12,969,019,317		
(五)墊付款減少	- 86,824,510		
二、總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款	1,270,532,797	1,270,532,797	
三、修正數	803,277	803,277	
丙、減項			14,957,599,226
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		12,789,710,116	
(一)各機關解繳以前年度歲入	1,270,065,993		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	42,481		
(三)保管款	21,992		
(四)短期借款減少	- 101,072,366		
(五)賒借收入	12,811,486,938		
(六)以前年度賒借收入	194,811,923		
(七)暫收款減少	- 30,021,357		
(八)借入款減少	- 1,397,698,787		
(九)科目調整淨額	42,073,299		
二、總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款	2,167,889,110	2,167,889,110	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			141,688,721

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 104 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 60 億 8,575 萬餘元；負債 172 億 671 萬餘元，餘絀(短絀)111 億 2,095 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 60 億 8,575 萬餘元，較民國 103 年期末 56 億 2,230 萬餘元，增加 4 億 6,345 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「應收歲入款」科目 14 億 5,855 萬餘元，較民國 103 年底增加 4 億 1,635 萬餘元，主要係本年度上級政府補助收入應收數增加所致。

(2) 「應收賒借收入」科目 2 億 7,898 萬餘元，較民國 103 年底增加 6,319 萬餘元，係本年度新增興建第二行政中心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、應付歲出保留款及應付債務還本數等，合計 172 億 671 萬餘元，較民國 103 年期末 174 億 6,454 萬餘元，減少 2 億 5,783 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「借入款」科目 3 億 3,534 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 1 億 2,716 萬餘元及 2 億 817 萬餘元，較民國 103 年底減少 13 億 9,769 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) 「代辦經費」科目 13 億 8,760 萬餘元，較民國 103 年底減少 3 億 8,633 萬餘元，係宜蘭縣政府代辦中央政府等機關單位相關計畫經費，於本年度執行而減少所致。

3. **餘絀類：**包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 111 億 2,095 萬餘元，較民國 103 年期末短絀 118 億 4,224 萬餘元，減少 7 億 2,128 萬餘元，主要係民國 103 年度本室修正增列營業盈餘及事業收入應繳庫數 5 億 1,141 萬元。

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 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 4 年 1 2 月 3 1 日		1 0 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,085,758,196.57	100.00	5,622,306,270.57	100.00	463,451,926.00	8.24
縣 庫 結 存	—	—	—	—	—	—
各 機 關 結 存	3,383,147,201.57	55.59	3,099,092,591.57	55.12	284,054,610.00	9.17
押 金	5,604,017.00	0.09	5,538,281.00	0.10	65,736.00	1.19
保管有價證券	339,156,707.00	5.57	348,200,603.00	6.19	- 9,043,896.00	2.60
預 付 費 用	620,307,220.00	10.19	911,487,002.00	16.21	- 291,179,782.00	31.95
應 收 歲 入 款	1,458,556,576.00	23.97	1,042,200,870.00	18.54	416,355,706.00	39.95
應 收 賒 借 收 入	278,986,475.00	4.58	215,786,923.00	3.84	63,199,552.00	29.29
負 債	17,206,710,609.00	282.74	17,464,546,636.00	310.63	- 257,836,027.00	1.48
短 期 借 款	9,662,430,112.00	158.77	9,763,502,478.00	173.66	- 101,072,366.00	1.04
暫 收 款	470,269,146.00	7.73	457,655,815.00	8.14	12,613,331.00	2.76
代 收 款	111,252,486.00	1.83	95,047,693.00	1.69	16,204,793.00	17.05
保 管 款	1,873,301,941.00	30.78	1,728,375,644.00	30.74	144,926,297.00	8.39
代 辦 經 費	1,387,609,557.00	22.80	1,773,941,310.00	31.55	- 386,331,753.00	21.78
借 入 款	335,341,699.00	5.51	1,733,040,486.00	30.82	- 1,397,698,787.00	80.65
應付保管有價證券	339,156,707.00	5.57	348,200,603.00	6.19	- 9,043,896.00	2.60
應 付 歲 出 款	69,392,814.00	1.14	65,890,973.00	1.17	3,501,841.00	5.31
應付歲出保留款	2,785,706,991.00	45.77	1,498,891,634.00	26.66	1,286,815,357.00	85.85
應付債務還本數	172,249,156.00	2.83	—	—	172,249,156.00	—
餘 絀	- 11,120,952,412.43	- 182.74	- 11,842,240,365.43	- 210.63	721,287,953.00	6.09
歲 計 餘 絀	69,115,384.00	1.14	388,934,442.00	6.92	- 319,819,058.00	82.23
以前年度累計餘絀	- 11,190,067,796.43	- 183.87	- 12,231,174,807.43	- 217.55	1,041,107,011.00	8.51
負債及餘絀合計	6,085,758,196.57	100.00	5,622,306,270.57	100.00	463,451,926.00	8.24

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 3,210 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 77 元。

本年度宜蘭縣總決算經本室審核結果，經修正增列歲入決算數 803,277 元、增列以前年度歲出減免數 824,770 元，決算審核修正後之資產總額為 60 億 8,575 萬餘元，負債總額為 172 億 508 萬餘元，短絀總額為 111 億 1,932 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 104 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		3,383,147,201.57	
押管有價證券		5,604,017.00	
預付費用		339,156,707.00	
應收歲入款		620,307,220.00	
應收賒借收入		1,458,556,576.00	
原列資產總額		278,986,475.00	6,085,758,196.57
本室審核修正決算應調整數			—
歲入事項應調整數		—	
增列本年度歲入實現數	803,277.00		
減列代辦經費科目增列歲入部分	- 803,277.00		
調整後資產總額			6,085,758,196.57
負 債 部 分			
短期借		9,662,430,112.00	
暫收		470,269,146.00	
代收		111,252,486.00	
保管		1,873,301,941.00	
代辦經		1,387,609,557.00	
借入		335,341,699.00	
應付保管有價證券		339,156,707.00	
應付歲出		69,392,814.00	
應付歲出保留		2,785,706,991.00	
應付債務還本		172,249,156.00	
原列負債總額			17,206,710,609.00
本室審核修正決算應調整數			- 1,628,047.00
應付歲出保留數應調整數		- 824,770.00	
減列以前年度歲出未結清保留數	- 824,770.00		
代辦經費應調整數		- 803,277.00	
調整後負債總額			17,205,082,562.00
餘 絀 部 分			
歲計餘絀	69,115,384.00		
以前年度累計餘絀	- 11,190,067,796.43		
原列餘絀總額			- 11,120,952,412.43
本室審核修正決算應調整數			1,628,047.00
歲計餘絀應調整數		803,277.00	
增列本年度歲入調整數	803,277.00		
以前年度累計餘絀應調整數		824,770.00	
增列以前年度歲出減免調整數	824,770.00		
調整後餘絀總額			- 11,119,324,365.43
調整後負債及餘絀總額			6,085,758,196.57

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 3,210 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 77 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129億7,096萬餘元，約占總預算及特別預算歲出總額之58.04%，係指政府在其總預算、特別預算，以及在營業基金、信託基金以外之特種基金所舉借1年以上之債務，但不包括具自償性之負債；普通基金1年以下借款96億6,243萬餘元，約占當年度總預算及特別預算歲出總額之45.46%，均超過公共債務法規定之法定上限；另加計未列債限管制之自償性債務餘額15億533萬餘元，及非營業特種基金舉借債務22億4,948萬餘元，則合計共263億8,821萬餘元。

（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104年12月31日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為834億1,635萬餘元，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7億5,182萬餘元。

（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834億1,635萬餘元外，尚有向特定用途專戶存款或基金調借資金3億3,534萬餘元。

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縣營事業，計有1個單位，係宜蘭縣政府農業處主管之宜蘭肉品市場股份有限公司。本年度期末資本額1,155萬元，與上年度相同。

(二) 非營業特種基金部分

本年度期末宜蘭縣政府經管之非營業特種基金，計有 1 個單位，係宜蘭縣公共造產基金，屬作業基金。本年度期末基金數額 1,509 萬餘元，與上年度相同。

茲將宜蘭縣政府投資縣營事業及非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	宜 蘭 縣 政 府 資 本			
	104 年 12 月 31 日	103 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	—	—
農業處主管	11,550,000	11,550,000	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	11,550,000	11,550,000	—	—
二、非營業特種基金部分	15,095,858	15,095,858	—	—
民政處主管	15,095,858	15,095,858	—	—
宜蘭縣公共造產基金	15,095,858	15,095,858	—	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 434 億 8,958 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 3,677 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 432 億 4,461 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 3,677 萬餘元)，占縣有財產總值約 99.44%，較上年度決算列數 426 億 1,113 萬餘元，增加 6 億 3,348 萬餘元，約 1.49%。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 309 億 9,163 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 71.26%，較上年度決算列數 304 億 4,200 萬餘元，增加 5 億 4,963 萬餘元，約 1.81%，主要係新增櫻花陵園工程、學校校舍及修繕工程暨黎明國小新建游泳池設備。經核尚無不符。

2. 公共用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 121 億 9,863 萬餘元(其中珍貴財產總值 2,785 萬餘元)，占縣有財產總值約 28.05%，較上年度決算列數 121 億 1,478 萬餘元，增加 8,384 萬餘元，約 0.69%，主要係礁溪轉運站建築物修繕增加價值。經核尚無不符。

3. 事業用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 5,434 萬餘元，占縣有財產總值約 0.12%，與上年度相同。經核尚無不符。

(二) 非公用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 2 億 4,497 萬餘元，占縣有財產總值約 0.56%，較上年度決算列數 2 億 4,671 萬餘元，減少 174 萬餘元，約 0.71%，主要係讓售土地。經核尚無不符。

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 104 年底止，宜蘭縣 1 年以上公共債務餘額 131 億 4,320 萬餘元。又查截至民國 104 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 96 億 6,243 萬餘元；另有普通基金債務，未列債限管制之自償性債務餘額 15 億 533 萬餘元，及非營業特種基金自償性債務餘額，計有長期債務 22 億 4,948 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 104 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			26,222,228,845	13,079,019,317	13,143,209,528	119,799,592
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	—	71,148,280
103	向臺灣銀行借入公務預算貸款	103.03.24	104.03.24	4,140,769,167	4,140,769,167	—	32,237,138
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	129,221,620	1,821,942,000	16,414,174
104	向中國信託商業銀行借入公務預算貸款	104.03.03	105.03.03	723,417,486	—	723,417,486	—
104	向臺灣中小企業銀行借入公務預算貸款	104.03.06	105.03.06	10,000,000,000	—	10,000,000,000	—
104	向國泰世華商業銀行光華分行借入公務預算貸款	104.02.26	106.02.26	777,542,886	179,692,844	597,850,042	—

註：本表未包括償還保留數 172,249,156 元、自償性債務餘額實際數 1,505,338,489 元及賒借保留數 278,986,475 元。

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 104 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 12 萬元，累計接受政府捐助金額 1 億 3,600 萬元，占 135.84%，營運結果，短絀者 11 個、賸餘者 24 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 104 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	100,120	60,500	66.84	136,000	135.84	100	1,600	1,700	6.52	1,625
宜蘭縣政府主管(35個)	90,520	100,120	60,500	66.84	136,000	135.84	100	1,600	1,700	6.52	1,625
1. 蘭陽文教基金會	20,000	5,000	20,000	100.00	85,000	1,700.00	—	1,600	1,600	8.77	629
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	—	—	—	—	3
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	—	—	—	—	110
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	—	—	—	—	274
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	—	—	—	—	25
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	—	—	—	—	-4
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	—	—	—	—	6
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	—	—	—	—	8
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	—	—	—	—	1
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	—	—	—	—	64
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	—	—	—	—	-1
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	—	—	—	—	-7
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	—	—	—	—	24
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	—	—	—	—	2
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	—	—	—	—	72
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	—	—	—	—	207
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	—	—	—	—	-1
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	—	—	—	—	2
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	—	—	—	—	-2
20. 宜蘭縣竹安國民小學教育基金會	2,000	2,000	1,500	75.00	1,500	75.00	—	—	—	—	0.1
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	—	—	—	—	9
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	—	—	—	—	-34
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	—	—	—	—	17
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	—	—	—	—	-4
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	—	—	—	—	8
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	—	—	—	—	35
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	—	—	—	—	51
29. 宜蘭縣光復國民小學教育基金會	2,700	4,400	—	—	1,500	34.09	100	—	100	64.30	38
30. 宜蘭縣羅東國民中學教育基金會	2,100	4,360	—	—	1,500	34.40	—	—	—	—	14
31. 宜蘭縣蘇澳國民小學教育基金會	2,130	3,630	—	—	1,500	41.32	—	—	—	—	-4
32. 宜蘭縣利澤國民小學教育基金會	2,000	3,700	—	—	1,500	40.54	—	—	—	—	-4
33. 宜蘭縣南安國民小學教育基金會	2,000	4,100	—	—	1,500	36.59	—	—	—	—	105
34. 宜蘭縣國華國民中學教育基金會	2,000	3,500	—	—	1,500	42.86	—	—	—	—	-18
35. 宜蘭縣復興國民中學教育基金會	2,000	4,000	—	—	1,500	37.50	—	—	—	—	-17

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 104 年度財務報表資料編製。
2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主考一字第 0990001090 號函示填列。
3. 政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

宜蘭縣政府為打造幸福宜居城市，提供市民優質生活環境，積極推動各項重大公共建設計畫，有效帶動地方建設及發展。鑑於重大公共建設計畫為該府施政重心，其推動之法令、制度規章健全與否，或有無落實執行，與重大公共建設執行績效息息相關，向來為民眾及輿論媒體關注事項。本年度針對該府辦理重大公共建設計畫，查核其執行情形，分述如次：

一、縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫執行情形

本年度宜蘭縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫經費達 5,000 萬元以上，由本室列管者，計有 21 項，年度可支用預算數 15 億 3,681 萬餘元，執行數 9 億 4,838 萬餘元，執行率 61.71%，經依執行單位別，統計詳如表 1。

本年度宜蘭縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 之計畫共計 5 項，其計畫明細經彙整詳如表 2，均經本室函請各主辦單位積極趕辦，促請研謀改善措施，俾達成計畫執行目標。

表 1 宜蘭縣政府暨所屬機關民國 104 年度重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：項、新臺幣千元、%

項次	主辦單位	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		21	1,536,812	948,382	61.71
1	工務處	14	1,101,927	641,921	58.25
2	民政處	2	155,118	47,910	30.89
3	工商旅遊處	1	78,933	73,462	93.07
4	教育處	1	64,943	58,933	90.75
5	文化局	1	63,835	58,138	91.08
6	建設處	1	40,123	36,085	89.94
7	地政處	1	31,933	31,933	100.00

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

表 2 宜蘭縣政府暨所屬機關民國 104 年度重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 明細表

單位：新臺幣千元、%

項次	主辦單位	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際支用總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	本室查核意見
1	工務處	宜蘭縣蘇澳鎮南方澳漁港區周邊污水截流工程	10403-10506	52,160	38,250	18,053	47.20	38,250	18,053	47.20	因承包廠商財務危機辦理解約所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。

表 2 宜蘭縣政府暨所屬機關民國 104 年度重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表(續)

單位：新臺幣千元、%

項次	主辦單位	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際支用總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	本室查核意見
2	工務處	宜51線田古爾橋災害復建工程暨代辦管線工程	10309-10512	200,570	200,570	61,157	30.49	200,570	61,157	30.49	因屬跨年度執行計畫，預算全數編列於本年度所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
3	工務處	宜3線吉祥橋改建工程	10406-10510	68,960	34,480	9,292	26.95	34,480	9,292	26.95	因配合台電管線遷移，影響工程進度所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
4	工務處	第二行政中心興建計畫	10107-10801	1,660,535	362,120	81,013	22.37	332,000	74,175	22.34	因辦理規劃設計變更，工程未於本年度發包所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。
5	民政處	寒華大橋興建工程	10412-10606	164,554	107,208	-	-	107,208	-	-	因屬跨年度執行計畫，工程於本年度12月開工無執行數所致。	業就計畫落後情形函請研謀因應措施，並促請積極改善。

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)為提升整體宜蘭縣污水下水道用戶接管率，賡續辦理用戶接管工程以改善環境生活品質，惟部分工程數量計算未盡嚴謹及施工規範未臻周妥，亟待積極妥處，加強採購文件書面審查。

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，攸關民眾生活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民生及國家永續發展議題之重要施政計畫。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，有關公共污水下水道用戶接管普及率，本年度全國以提升 1.5%為目標，宜蘭縣本年度預

表 3 民國 104 年度用戶接管普及率執行情形表

單位：%、戶

項目	計畫目標值	實際值
接管戶數目標值	1.50	2.56
接管戶數	2,472	4,223
宜蘭縣用戶接管普及率	22.76	24.64

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

計接管戶數為 2,472 戶，實際已接管戶數為 4,223 戶，全縣用戶接管普及率已提升 2.56% 達目標值，本年度宜蘭縣用戶接管普及率為 24.64% (表 3)。為瞭解整體計畫執行情形，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。經查其執行情形，核有：1. 承包廠商報准之擋土施工計畫，與原契約以鋼板樁施工程序及費用計價有差異；2. 承包廠商辦理高性能低強度混凝土 (CLSM) 試體檢驗方式，與契約規範未合等缺失，經函請查明妥處。據復：1. 經召開擋土設施檢討會議，臨時擋土樁設施費用有重複計價情形，計扣減第 18 標工程款 57 萬餘元、第 19 標工程款 8 萬餘元；2. 有關高性能低強度混凝土試驗，原規範須進行連續 12 小時試驗，惟限於目前夜間非實驗室營業時間，故改採現今先進國家認可之落沉試驗，後續將修正施工規範以符合工程實際需要。

(二) 賡續辦理區域排水設施相關治理及應急工程，妥慎維護民眾生命財產安全，惟部分工程執行未臻嚴謹，亟待檢討改善，以確保機關權益及落實資訊公開。

行政院為持續辦理水患治理計畫相關治理工程於民國 103 年 4 月 16 日核定「流域綜合治理計畫」，執行期程自民國 103 至 108 年，共分 3 期 5 年執行，該府鑑於縣內區域排水設施之改善及其維護工作，攸關民眾生命財產安全，健全排水系統將可減少豪大雨時發生淹水之機率，配合該治理計畫辦理第 1 期 (民國 103

表 4 流域綜合治理計畫第 1 期治理及應急工程明細表

單位：件、新臺幣千元

項次	類別	河川水系 排水系統	執行工 程件數	核定經費
合計		-	11	648,591
1	治理工程	冬山河 排水系統	5	382,920
2	治理工程	得子口溪 排水系統	3	164,121
3	應急工程	冬山河、得子口 溪及美福地區 排水系統	3	101,550

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

至本年度)相關治理及應急等工程共計 11 件，總核定經費 6 億 4,859 萬餘元 (表 4)。為瞭解該期計畫之執行情形，抽查其中「五結排水抽水站新建工程」、「平行排水 (大埔排水至親水公園後門段) 整建應急工程」及「美福排水 (四結仔尾橋至舊港排水匯流處) 護岸整建應急工程」等 3 件標案，總契約金額 1 億 6,533 萬餘元。經查其執行情形，核有：1. 鋼筋單價已包含損耗，仍於數量計算表再加計損耗率，及計算帽梁混凝土數量，未扣減埋入帽梁內之版樁所占體積；2. 公共工程採購契約公開內容與政府資訊公開法規定未盡相符等缺失，經函請查明妥處。據

復：1. 有關鋼筋損耗及帽梁混凝土數量差異部分，已請設計單位重新核算，俟有結果將函復本室；2. 工程採購契約資訊公開部分，將依規定公開工程內容，並於該府工務處網站加註公開閱覽場所提供閱覽，以增進民眾對公共事務之瞭解、信賴及監督。

(三)致力開發溫泉資源之觀光遊憩設施工程，俾充分利用天然資源永續經營，惟工程品質管理及監造作業程序未盡落實，履約管理亟待加強研謀改善。

南澳鄉擁有極為豐富多元的環境與生態遊憩資源，尤其整體區域自然環境生態仍保持相當完整狀態，恰符合現在生態、文化旅遊趨勢所需之條件，其中碧候溫泉為該鄉重要觀光資源，該府為建立「溫泉資源、永續利用」的觀念，配合南澳鄉公所透過總量管制原則，避免溫泉資源浪費，同時帶動部落觀

表5 工程數量計算錯誤或項目漏列變更追加金額一覽表

單位：新臺幣千元、%

工程項目	原契約金額 (A)	變更後合計 (B)	增加金額 (B)-(A)	增加百分比 (B)-(A)/(A)
合計	2,415	4,859	2,444	-
旅客服務中心 木結構工程	1,055	1,884	828	78.52
石板瓦屋頂工程 含防水責任施工	1,022	2,037	1,014	99.30
SPA 區盥洗室 木結構工程	337	938	600	177.93
變更追加占工程 契約金額百分比	2,444/34,500=7.09%			

資料來源：整理自宜蘭縣政府提供資料。

光產業發展，完成部落環境永續經營之理念，興建「碧候溫泉秘湯型示範區暨溫泉遊客服務中心新建工程」，契約金額 3,450 萬元。經查其執行情形，核有：1. 部分工程數量計算錯誤或項目漏列(表 5)，未依委託契約規定扣罰設計違約金；2. 品管人員未依規定對試驗報告等品質文件進行簽認；3. 監造計畫主持建築師間有未依委託契約規定召開工地協調會；4. 監造廠商品質保證規定未納入委託契約內規範等缺失，經函請查明妥處。據復：1. 因屬設計疏失部分，已扣罰設計單位服務酬金 5 萬餘元，並加強採購文件審查；又涉及數量溢計部分，依約扣減承包廠商工程款 21 萬餘元；2. 承包廠商品管人員未依契約辦理簽認，扣罰工程款 1 萬餘元；3. 監造建築師未依契約召開會議，已扣罰服務酬金 4 萬餘元，並加強辦理監督；4. 已將「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，落實監造廠商於施工過程中之品質保證責任。

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。



獨立・廉正・專業・創新

