

111 年度 苗栗縣卓蘭鎮公所預決算執行分析

卓蘭鎮公所主計室 編製

壹、前言

為利本鎮知悉 111 年度施政計畫、預算執行、收支概況及近四年來決算執行情形，分析年度內歲入與歲出、鎮庫收支實況及自有財源等，期以協助首長與各單位在訂定未來施政目標之參考與決策。

貳、總預算執行概況

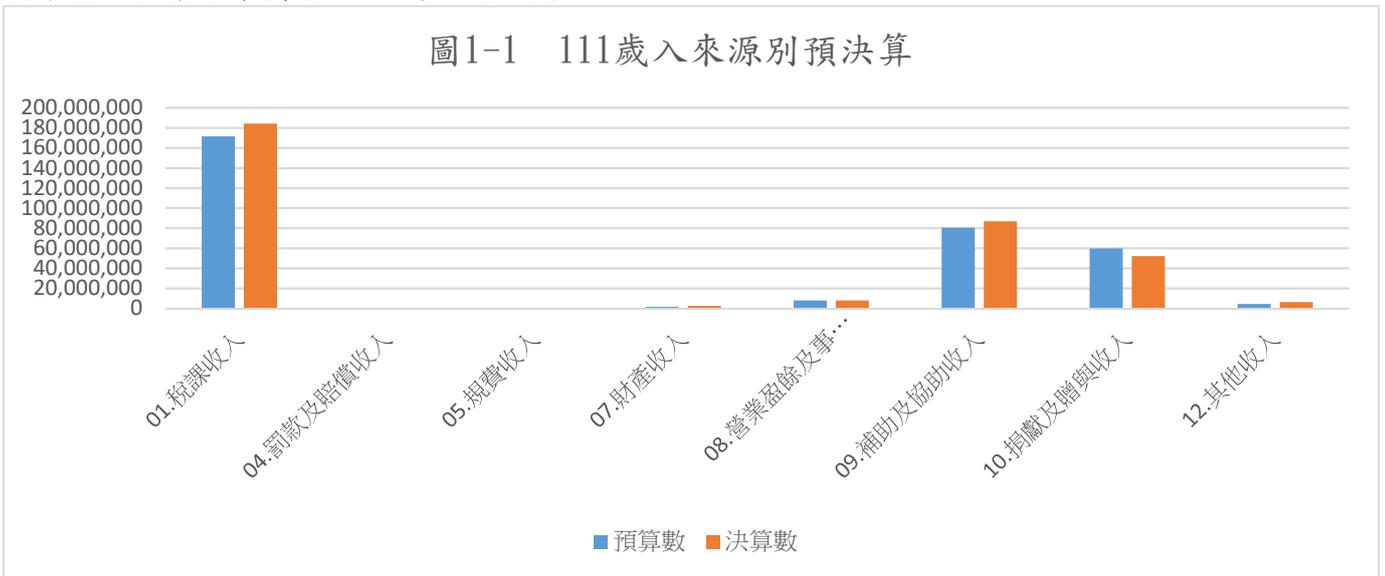
1. 本年度：

歲入預算數 326,136,000 元，決算數 340,394,989 元-稅課收入 184,160,487 元、罰款及賠償收入 109,615 元、規費收入 543,372 元、財產收入 2,349,602 元、營業盈餘及事業收入 7,879,000 元、補助及協助收入 86,721,263 元、捐獻及贈與收入 52,197,948 元、其他收入 6,433,702 元；歲出預算數 312,670,000 元，決算數 279,278,005 元-一般政務支出 90,824,314 元、教育科學文化支出 11,492,093 元、經濟發展支出 77,827,081 元、社會福利支出 50,993,690 元、社區發展及環境保護支出 32,192,104 元、退休撫卹支出 13,345,133 元、補助及其他支出 2,603,590 元。

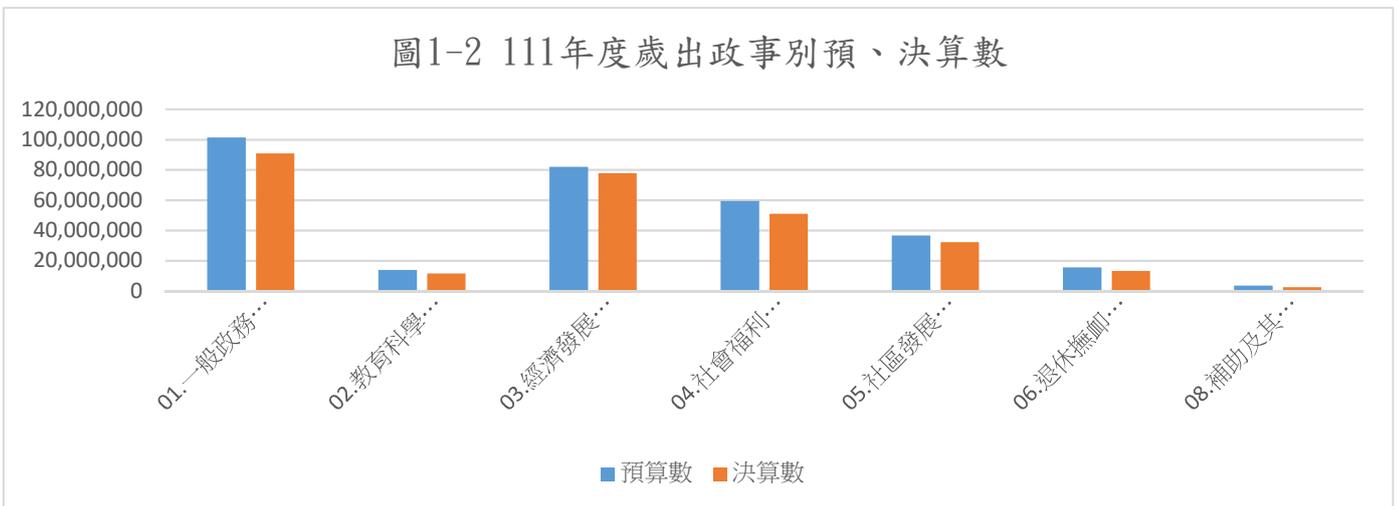
表 1-111 年度歲入歲出簡明比較分析表。

項 目	預算數 (1)	決算數 (2)	比較增減數 (3)=(2)-(1)	百分比	
				增減(%) (4)=(3)/(1)	占決算 總額(%)
一、歲入合計	326,136,000	340,394,989	14,258,989	4.37%	100%
01. 稅課收入	171,379,000	184,160,487	12,781,487	7.46%	54.1%
04. 罰款及賠償收入	120,000	109,615	-10,385	-8.65%	0.03%
05. 規費收入	514,000	543,372	29,372	5.71%	0.16%
07. 財產收入	1,600,000	2,349,602	749,602	46.85%	0.69%
08. 營業盈餘及事業收入	7,879,000	7,879,000	-		2.31%
09. 補助及協助收入	80,422,000	86,721,263	6,299,263	7.83%	25.48%
10. 捐獻及贈與收入	59,818,000	52,197,948	-7,620,052	-12.74%	15.33%
12. 其他收入	4,404,000	6,433,702	2,029,702	46.09%	1.89%
二、歲出合計	312,670,000	279,278,005	-33,391,995	-10.68%	100%
01. 一般政務支出	101,420,102	90,824,314	-10,595,788	-10.45%	32.52%
02. 教育科學文化支出	13,894,000	11,492,093	-2,401,907	-17.29%	4.11%
03. 經濟發展支出	81,993,591	77,827,081	-4,166,510	-5.08%	27.87%
04. 社會福利支出	59,537,000	50,993,690	-8,543,310	-14.35%	18.26%
05. 社區發展及環境保護支出	36,647,012	32,192,104	-4,454,908	-12.16%	11.53%
06. 退休撫卹支出	15,536,000	13,345,133	-2,190,867	-14.1%	4.78%
08. 補助及其他支出	3,642,295	2,603,590	-1,038,705	-28.52%	0.93%
三、歲入歲出餘絀	13,466,000	61,116,984	47,650,984	353.86%	

資料來源：苗栗縣卓蘭鎮 111 年度總決算



依圖 1-1 所示，111 年度歲入來源別以 9. 補助及協助收入(占決算數比率 37.81%)最高，1. 稅課收入(占決算數比率 35.83%)次之，10. 捐贈及贈與收入(13.4%)再次之。



依圖 1-2 所示，111 年度歲出政事別以 01. 一般政務支出(占決算數 59.6%)最高，04. 社會福利支出(12.65%)及 03. 經濟發展支出(占決算數 12.64%)次之；本所無債務相關支出。

2. 以前年度：

歲入保留：108 年度-捐贈及贈與收入轉入數 1,000,000 元、實現數 1,000,000 元；109 年度-補助及協助收入轉入數 4,648,420 元、註銷數 1,974,223 元、實現數 2,674,197 元，捐贈及贈與收入轉入數 1,000,000 元、續保留數 1,000,000 元；110 年度-補助及協助收入轉入數 131,778,348 元、註銷數 6,530,456 元、實現數 51,649,999 元、續保留數 73,597,893 元，捐贈及贈與收入轉入數 1,259,000 元、註銷數 32,349 元、實現數 226,651 元、續保留數 1,000,000 元。

歲出保留：107 年度-工業支出轉入數 6,612,299 元、實現數 6,612,299 元；108 年度-工業支出轉入數 89,433 元、實現數 89,433 元；109 年度-工業支出轉入數 16,845,673 元、註銷數 408,853 元、實現數 16,288,139 元、續保留數 148,681 元；110 年度-行政支出轉入數 184,938,053 元、註銷數 7,432 元、實現數 1,784,130 元、續保留數 183,146,491 元，文化支出轉入數 255,625 元、註銷數 240,625 元、實現數 15,000 元，農業支出轉入數 10,047,449 元、註銷數 392,534 元、實現數 6,762,441 元、續保留數 2,892,474 元，工業支出轉入數 26,438,590 元、註銷數 4,580,500 元、實現數 18,044,910 元、續保留數 3,813,180 元，交通

支出轉入數 3,728,083 元、註銷數 1 元、實現數 3,728,082 元，其他經濟服務支出轉入數 66,156 元、實現數 66,156 元，福利服務支出轉入數 9,505,523 元、註銷數 350,958 元、實現數 9,154,565 元，環境保護支出轉入數 19,000 元、實現數 19,000 元，社區發展支出轉入數 1,653,475 元、註銷數 42,130 元、實現數 1,611,345 元，其他支出轉入數 916,636 元、註銷數 792,826 元、實現數 123,810 元。

3. 債務舉借之預算數為 0 元，決算數為 0 元。

4. 移用以前年度歲計賸餘之預算數為 0 元，決算數為 0 元。

二、歲入歲出性質及餘絀簡明比較

以經資門分類(如表 2)，歲入決算數 408,593,747 元均為經常門，較上(109)年度增加 111,865,457 元，較前(108)年度增加 131,122,283 元，近三年歲入有增加之趨勢，其中主要係中央計畫型補助收入之增加；歲出經常門決算數為 185,550,660 元，較上(109)年度減少 1,502,659 元，較前(108)年度減少 6,464,299 元；資本門決算數為 244,904,175 元，較上(109)年度增加 156,866,686 元，較前(108)年度增加 176,417,533 元，111 年度歲出顯著增加，主要係上級政府計畫型補助案件增加之故，尤其是 111 年度辦理行政大樓拆除重建案(計畫經費 185,584,000 元)。如圖 2 108~111 年歲入及歲出經資門決算數所示。

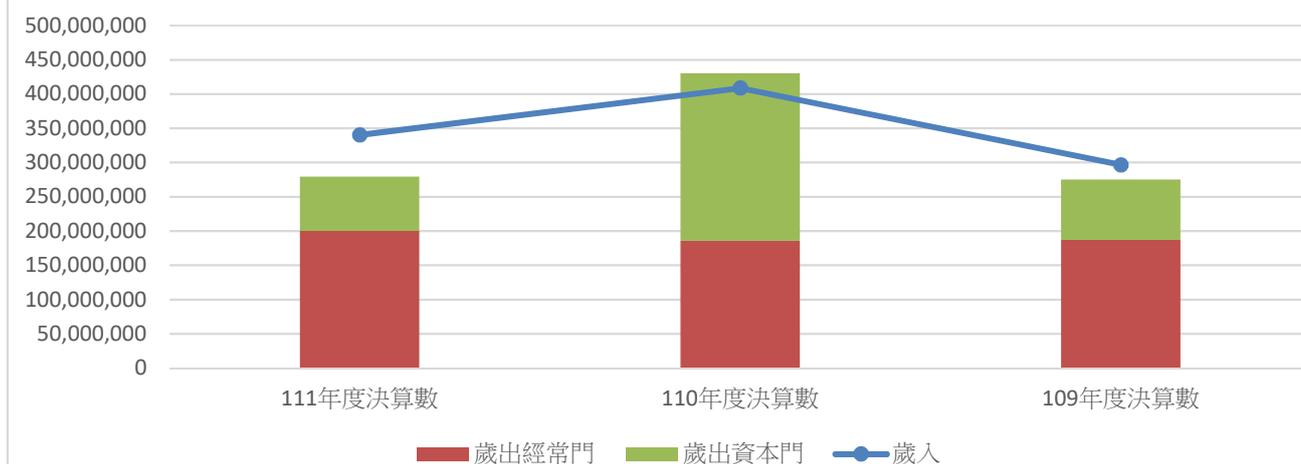
表 2 111 歲入歲出性質及餘絀簡明比較表

單位：新臺幣元

項 目	本年度決算數		上年度決算數		前年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%
一、經常門						
(一) 歲入	340,394,989	100.00	408,593,747	100.00	296,728,290	100.00
1. 直接稅收入	117,700,673	34.58	95,096,656	23.27	48,215,213	16.25
2. 間接稅收入	66,459,814	19.52	51,284,010	12.55	91,660,659	30.89
3. 賦稅外收入	156,234,502	45.90	262,213,081	64.18	156,852,418	52.86
(二) 歲出	199,932,077	100.00	185,550,660	100.00	187,053,319	100.00
1. 一般經常支出	199,932,077	100.00	185,550,660	100.00	187,053,319	100.00
2. 債務利息及事務支出						
(三) 經常門餘絀	140,462,912		223,043,087		109,674,971	
二、資本門						
(一) 歲入						
1. 減少資產						
2. 收回投資						
(二) 歲出	79,345,928	100.00	244,904,175	100.00	88,037,489	100.00
1. 增置或擴充改良資產	79,345,928	100.00	244,904,175	100.00	88,037,489	100.00
2. 增加投資						
(三) 資本門餘絀	-79,345,928		-244,904,175		-88,037,489	
三、歲入歲出餘絀	61,116,984		-21,861,088		21,637,482	

資料來源：苗栗縣卓蘭鎮 111 年度總決算

圖2 109-111歲入及歲出經費門決算數



如圖 2，本鎮經常門支出除因薪資及物價微調有些微增長，大致維持一定額度；唯 110 年度因行政大樓拆除重建案，使歲入及資本門決算數大幅增加。

三、收支規模及年度餘絀

本(111)年度收支規模如下：歲入預算數 326,136,000 元，歲出預算數 312,670,000 元，歲入歲出預算差短擬以移用以前年度歲計賸餘調節因應；本年度歲入決算數 340,394,989 元(執行率 104.37%)，其中歲入實現數 277,127,989 元，歲入保留數 63,267,000 元，歲入保留比率 18.59%；歲出決算數 279,278,005 元(執行率 89.32%)，歲出實現數 203,138,394 元，歲出保留數 76,139,611 元，保留比率 27.26%；本年度歲計賸餘 61,116,984 元。

參、鎮庫收支實況

- (一) 本年度歲入實收數 277,127,989 元，歲入保留數 63,267,000 元，總收入為 340,394,989 元。
- (二) 本年度歲出實支數 203,138,394 元，歲出保留數 76,139,611 元，總支出為 279,278,005 元。
- (三) 本年度歲計賸餘 61,116,984 元。

表 3 111 年度收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項目	預算數 (1)	決算數 (2)	比較增減數 (3)=(2)-(1)	備註
一、收入合計	326,136,000	340,394,989	14,258,989	
(一) 歲入	326,136,000	340,394,989	14,258,989	
(二) 債務之舉借	-	-	-	
(三) 預計移用以前年 度歲計賸餘調節因應數	-	-	-	
二、支出合計	312,670,000	279,278,005	-33,391,995	
(一) 歲出	312,670,000	279,278,005	-33,391,995	
(二) 債務之償還	-	-	-	
三、收支餘絀	13,466,000	61,116,984	47,650,984	

肆、資產負債概況

(一)資產總額 1,520,988,216 元，含專戶存款 92,007,341 元、公庫存款 196,698,330 元，長期投資含採權益法之投資(作業基金淨值)185,731,164 元、其他長期投資 22,228,000 元，固定資產總額 1,024,294,585 元含土地 638,646,225 元、土地改良物 195,971,067 元、房屋建築及設備 131,966,971 元、機械及設備 11,058,130 元、交通及運輸設備 32,222,702 元、雜項設備 13,451,181 元、購建中固定資產 978,309 元，其他資產(暫付款)28,796 元。

(二)負債總額 104,557,916 元，其中流動負債 77,810,842 元含其他應付款 6,612,299 元、應付代收款 71,198,543 元；其他負債 26,747,074 元含存入保證金 15,919,442 元、應付保管款 4,918,152 元、暫收款 5,909,480 元。

(三)資產負債淨額 1,416,430,300 元。

表 4 111 年 12 月 31 日平衡表

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產	1,653,006,789	1,520,988,216	負債	95,707,052	104,557,916
流動資產	351,390,184	288,705,671	流動負債	71,178,802	77,810,842
現金	351,390,184	288,705,671	應付款項	71,178,802	77,810,842
長期投資	213,000,947	207,959,164	其他負債	24,528,250	26,747,074
採權益法之投資	190,772,947	185,731,164	存入保證金	18,869,894	15,919,442
其他長期投資	22,228,000	22,228,000	應付保管款	5,602,368	4,918,152
固定資產	1,088,389,376	1,024,294,585	暫收款	55,988	5,909,480
土地	641,269,802	638,646,225	淨資產	1,557,299,737	1,416,430,300
土地改良物	228,643,366	195,971,067	資產負債淨額	1,557,299,737	1,416,430,300
房屋建築及設備	167,172,571	131,966,971	資產負債淨額	1,557,299,737	1,416,430,300
機械及設備	9,485,576	11,058,130			
交通及運輸設備	27,596,509	32,222,702			
雜項設備	10,669,017	13,451,181			
購建中固定資產	3,552,535	978,309			
其他資產	226,282	28,796			
暫付款	223,282	28,796			
存出保證金	3,000	0			
合 計	1,653,006,789	1,520,988,216	合 計	1,653,006,789	1,520,988,216

附註：

保管有價證券	300,000	- 應付保管有價證券	300,000	-
保管品	1	- 應付保管品	1	-
保證品	-	560,000 應付保證品	-	560,000
債權憑證	2			
待抵銷債權憑證	-2			

伍、近 4 年度決算數執行情形

108~111 年度之歲入決算數最高為 110 年度為 408,593,747 元，最低為 108 年度為 277,471,464 元，其中歲入 110 及 107 年度以補助及協助收入佔歲入比例最高，其餘年度均以稅課收入佔歲入之比例最高；歲出決算數最高為 111 年度為 430,454,835 元，最低為 108 年度為 260,441,601 元，其中除 111 年度以一般政務支出比例最高外，其餘各年度以經濟發展支出占最大宗；歲計餘絀最高為 109 年度為 21,637,482 元，歲入餘絀最低為 110 年度為 -21,861,088 元，上述各年度之詳細情形詳如下表 3。

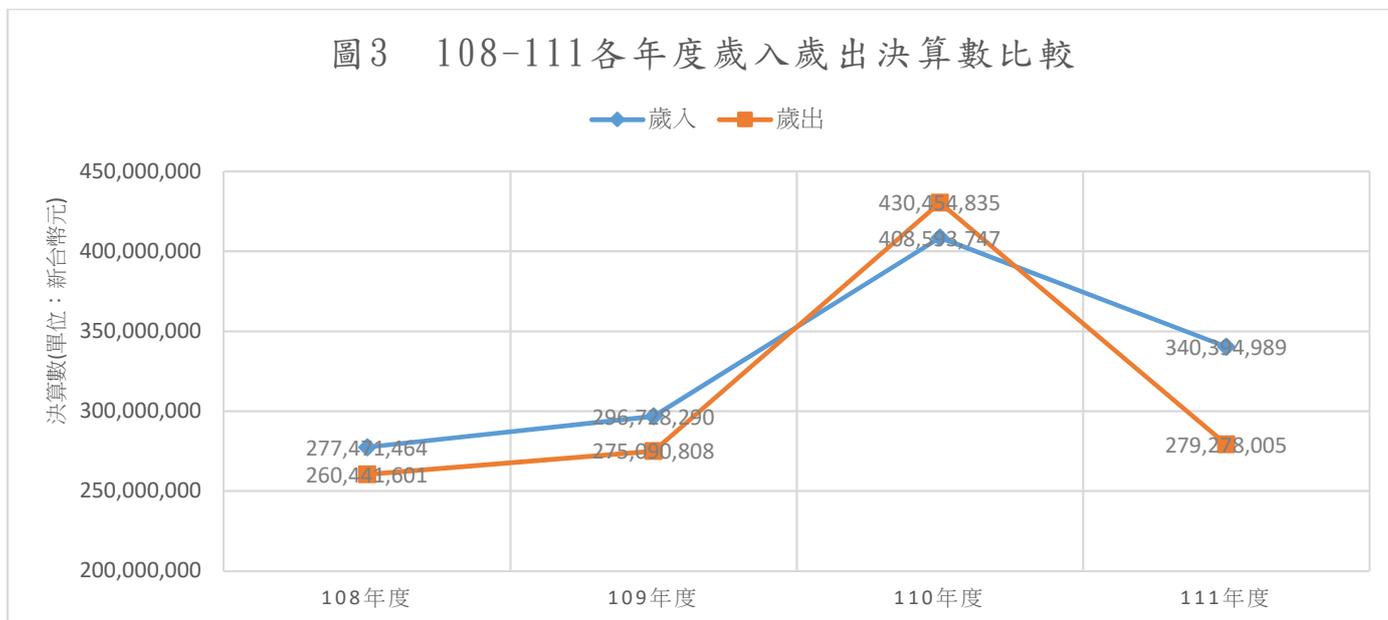
表 3. 歷年決算數比較表

單位：新臺幣元

科 目	108 年度		109 年度		110 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歲入	277,471,464	100.00%	296,728,290	100.00%	408,593,747	100.00%	340,394,989	100.00%
01. 稅課收入	137,569,048	49.58%	139,875,872	47.14%	146,380,666	35.83%	184,160,487	54.10%
04. 罰款及賠償收入	781,420	0.28%	190,645	0.06%	546,999	0.13%	109,615	0.03%
05. 規費收入	5,730,528	2.07%	6,060,230	2.04%	542,294	0.13%	543,372	0.16%
07. 財產收入	2,236,254	0.81%	2,477,546	0.83%	1,723,701	0.42%	2,349,602	0.69%
08. 營業盈餘及事業收入	15,000,000	5.41%	15,000,000	5.06%	45,000,000	11.01%	7,879,000	2.31%
09. 補助及協助收入	61,311,774	22.10%	77,490,567	26.11%	154,496,019	37.81%	86,721,263	25.48%
10. 捐獻及贈與收入	48,940,305	17.64%	48,774,126	16.44%	54,732,904	13.40%	52,197,948	15.33%
12. 其他收入	5,902,135	2.13%	6,859,304	2.31%	5,171,164	1.27%	6,433,702	1.89%
歲出	260,441,601	100.00%	275,090,808	100.00%	430,454,835	100.00%	279,278,005	100.00%
01. 一般政務支出	72,271,733	27.75%	71,512,549	26.00%	256,530,970	59.60%	90,824,314	32.52%
02. 教育科學文化支出	10,365,523	3.98%	9,913,785	3.60%	10,677,036	2.48%	11,492,093	4.11%
03. 經濟發展支出	81,511,571	31.30%	95,828,531	34.84%	54,428,855	12.64%	77,827,081	27.87%
04. 社會福利支出	48,693,822	18.70%	49,076,411	17.84%	54,463,379	12.65%	50,993,690	18.26%
05. 社區發展及環境保護支出	30,469,578	11.70%	31,409,317	11.42%	36,638,187	8.51%	32,192,104	11.53%
06. 退休撫卹支出	14,847,689	5.70%	13,963,291	5.08%	14,147,182	3.29%	13,345,133	4.78%
08. 補助及其他支出	2,281,685	0.88%	3,386,924	1.23%	3,569,226	0.83%	2,603,590	0.93%
歲入歲出餘絀	17,029,863		21,637,482		-21,861,088		61,116,984	

資料來源：苗栗縣卓蘭鎮 111 年度總決算

圖3 108-111各年度歲入歲出決算數比較



由於108年補助及協助收入為近4年來最少，因此108年之歲入決算數277,471,464元，為近4年中之最低，而110年度因行政大樓拆除重建案致當年度補助及協助收入及一般行政支出決算數大幅增加使當年度歲入歲出均為近4年最高，但因該案有鉅額自籌款，故110年度歲計餘絀差短21,861,088元，為近年來罕見出現差短之年度；111年歲入決算數340,394,989元，歲出決算數279,278,005元，歲入因統籌分配稅增撥，較以前年度大幅增加，使當年度歲計賸餘61,116,984元為近4年來賸餘數最多，如「圖3 108-111各年度歲入歲出決算數比較」所示。

陸、結論

卓蘭鎮公所111年度總決算，預算執行之優劣如下：

一、歲出歲入賸餘增加

本所除110年度因行政大樓拆除重建案出現短絀外，近年來歲計均有賸餘，111年度稅課收入因統籌分配稅款增撥及計畫型補助收入增加，使歲入決算數較預期為多，但因近年來氣候變遷降雨減少，鯉魚潭水庫乾旱致水庫回饋金收入銳減，本所111年捐獻及贈與收入(111鯉魚潭水庫水質水量保護區水源保育與回饋計畫)不如預期，相對而言111年度收入仍有顯著增加；復以業務單位執行預算時注意撙節開支，使111年度歲計賸餘為近年之最多。

二、保留比例居高不下

110年度因本所辦理行政大樓拆除重建案金額甚鉅，總計畫經費185,584,000元，111年度決算歲入續保留數73,597,893元及歲出續保留數183,146,491元，因自110年底核定後公開招標至完工可能跨數個年度，並按執行進度向內政部請款，故本案可能將持續保留數個年度。

本所111年度歲入保留數63,267,000元(占歲入決算數18.59%)，歲出保留數76,139,611元(占歲出決算數27.26%)，保留數額仍鉅，主要係計畫型補助案部分核定較遲(如農村藝術點亮家園計畫及農村藝術小鎮旅遊推廣示範計畫計1,289萬元等)、工程規劃設計中或施工中尚未完工而予以保留(如111年5、6月豪雨(C2村里聯絡道)公共設施災後復建工程-卓蘭鎮西坪里蘭坪聯絡道路崩塌復建工程1,330萬元、衛生福利部前瞻基礎建設計畫-公共福務據點整備-整建長照衛福據點計畫1,282.8萬元…等)及尚未完成結報或其他零星保留案件。

近年保留案件主係上級政府補(協)助計畫，因部份補助計畫核定較遲，多未能於本年度發包或執行完畢，致使歷年決算時歲入及歲出保留數居高不下，影響本所預算之執行效率及效能；為管控歲出預算及執行成效，近年本所編列年度預算時已嚴格審查歲出計畫之必要性及時

程，以期減少歲入歲出預算差短之情形，並督促業務單位妥善管控計畫進度，期能於有限之歲入額度內辦理該年度歲出施政計畫，有效執行預算，增進公務效能。

參考資料：

1. 中華民國 111 年度苗栗縣卓蘭鎮總預算
2. 中華民國 111 年度苗栗縣卓蘭鎮總決算