

三灣鄉公所 99 年至 108 年度決算分析

壹、前言

本鄉 108 年度施政目標及重點乃配合中央及縣施政目標，依據本所施政計畫，辦理地方自治業務，持續推動基層建設，加強環境保護、資源回收，提高市民生活品質及配合農產推廣，提高農民競爭力，繼續加強社會運動、社會教育、社會福利、藝文活動等業務，並爭取各項專款計畫及經費，促使本鄉工商經濟穩定發展。

除了例行工作皆依預定進度執行，並完成社區活動補助、道路溝渠整建維護、天然災害之有效預防、緊急搶修、降低生命財產損失，加強環境衛生改善、消除髒亂，以及觀光產業設施規劃、宣導等施政計畫。並持續進行原住民生活環境及交通改善、落實低收入戶照顧，以及水源保護區權益維護，並辦理各項急難救助、發放婦女生育津貼、三節敬老禮金，達成福利政策預期目標。

而財政為施政目標達成之基礎，攸關全鄉政資源配置與機關首長施政願景發展之重要關鍵地位，特此整理本鄉 108 年度決算執行情形，以及近 10 年來變動情形，藉以觀察並分析本鄉近來來財政是否呈現穩定成長，足以支應鄉政發展，並提出改進建議，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運用。

貳、現況分析

一、總預算執行概況

本鄉 108 年度歲入預算數為 247,519,000 元，歲入決算數為 248,370,854 元，與預算數比較，超收 851,854 元。

歲出預算數為 242,641,000 元，歲出決算數為 218,463,675 元，與預算數比較剩餘 24,177,325 元。

108 年度歲入歲出餘絀計 29,907,179 元。

債務舉借之預算數為 0 元，決算數為 0 元。移用以前年度歲計

賸餘，預算數為 0 元，決算數為 0 元。

二、歲入決算執行情形

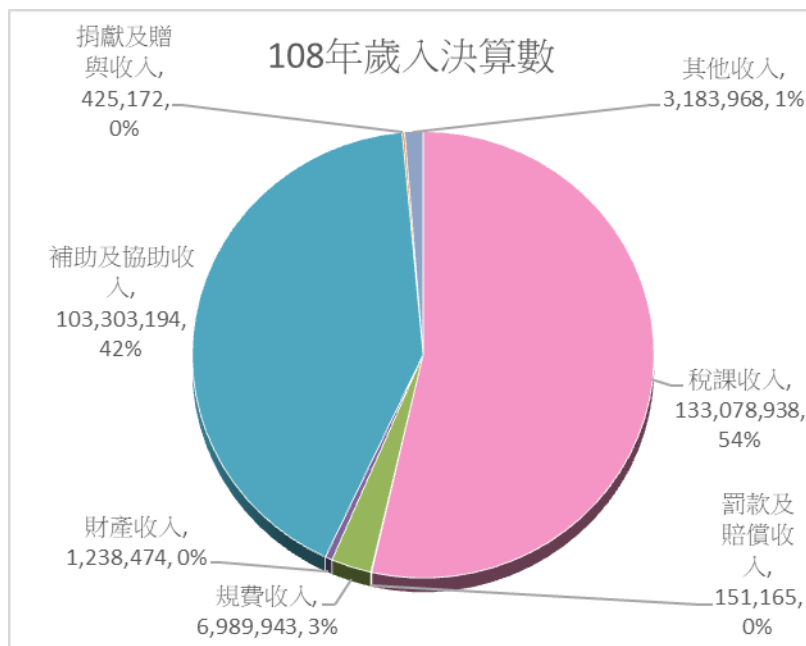
(一) 108 年度歲入來源別分析

甲、各來源別收入佔決算數百分比如下：

科 目 名 稱	108 年度累計實收數	佔決算數百分比
合 計	248,370,854	100.00%
稅課收入	133,078,938	53.58%
罰款及賠償收入	151,165	0.06%
規費收入	6,989,943	2.81%
財產收入	1,238,474	0.50%
補助及協助收入	103,303,194	41.59%
捐獻及贈與收入	425,172	0.17%
其他收入	3,183,968	1.28%

圖 1 108 年歲入來源別決算數

單位:元



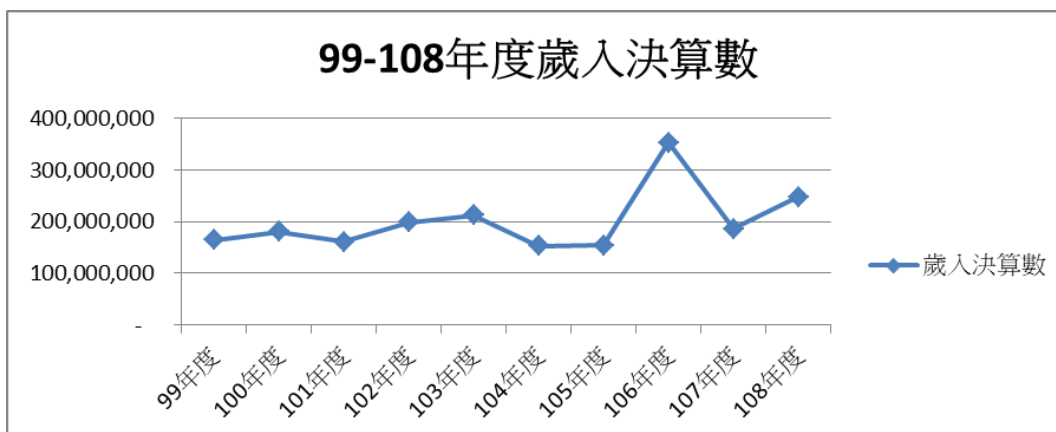
資料來源：三灣鄉公所 108 年度總決算

參、 歷年決算比較變動與問題分析

一、 99～108 年度歲入決算數比較表

年度	歲入決算數	與上年度決算數差額
99 年度	163,986,097	0
100 年度	179,944,834	15,958,737
101 年度	160,848,895	-19,095,939
102 年度	199,196,304	38,347,409
103 年度	212,108,259	12,911,955
104 年度	152,461,172	-59,647,087
105 年度	154,010,375	1,549,203
106 年度	352,414,500	198,404,125
107 年度	185,986,511	-166,427,989
108 年度	248,370,854	62,384,343

圖 2 99-108 年 度 歲 入 決 算 數

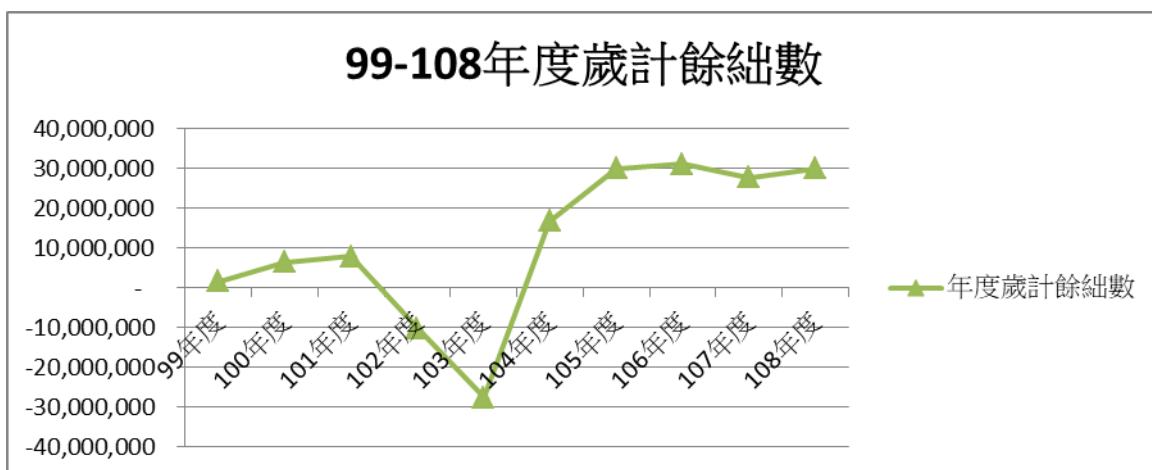


資料來源：三灣鄉公所 99-108 年度總決算

二、 99～108 年度歲計餘絀數比較表

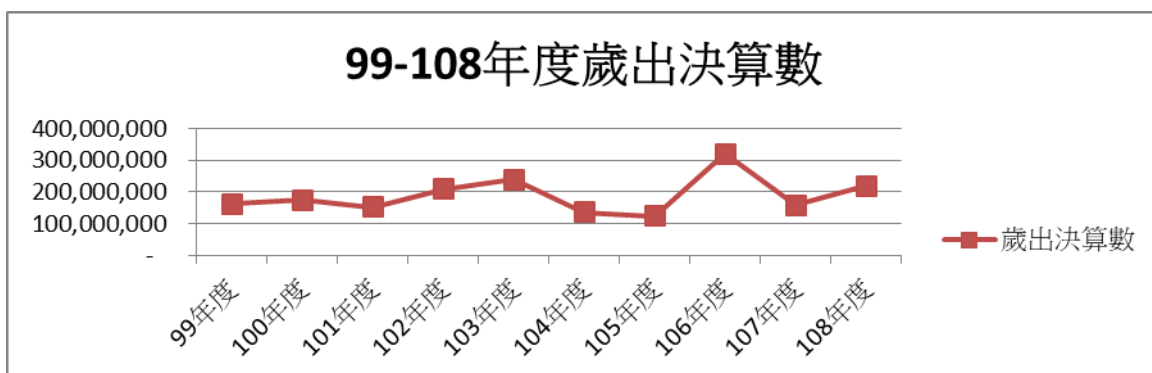
年度	年度歲計餘絀數
99 年度	1,646,942
100 年度	6,407,989
101 年度	7,949,964
102 年度	- 10,251,938
103 年度	- 27,607,986
104 年度	16,717,161
105 年度	30,043,236
106 年度	31,185,099
107 年度	27,643,516
108 年度	29,907,179

圖 3 99-108 年 度 歲 計 餘 絀 數



三、 99～108 年度歲出決算數比較表

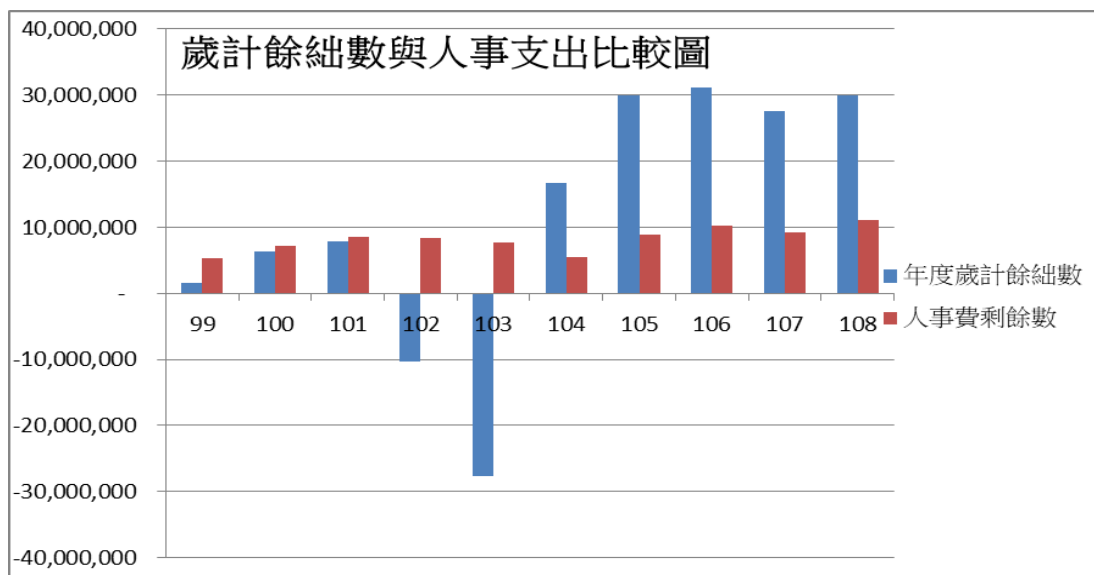
年度	歲出決算數
99 年度	162, 339, 155
100 年度	173, 536, 845
101 年度	152, 898, 931
102 年度	209, 448, 242
103 年度	239, 716, 245
104 年度	135, 744, 011
105 年度	123, 967, 139
106 年度	321, 229, 401
107 年度	321, 229, 401
108 年度	218, 463, 675



四、 99～108 年度人事費用分析比較表

人事費用分析

年度	年度歲計餘絀數	人事費剩餘數	人事費剩餘數 佔歲計餘絀數 比
99	1,646,942	5,347,508	324.69%
100	6,407,989	7,147,516	111.54%
101	7,949,964	8,543,585	107.47%
102	- 10,251,938	8,459,053	-
103	- 27,607,986	7,617,913	-
104	16,717,161	5,458,394	32.65%
105	30,043,236	8,885,720	29.58%
106	31,185,099	10,198,042	32.70%
107	27,643,516	9,170,578	33.17%
108	29,907,179	11,176,433	37.37%



肆、 結論與建議

綜上本所近 10 年來在年度歲計餘絀數方面扣除平均佔比達 70%(82,004,742/113,641,162)之人事費後仍呈現逐年增加趨勢。人事費餘額佔比偏高原因，除歷年來缺額平均達 7 人之多，最主要為 102、103 年移用以前年度累計賸餘款所致餘絀數呈現赤字狀態 -37,859,924 元。

由以上歸納與比較分析後發現本鄉雖屬偏鄉但財政呈穩健成長，足以支應本所之經常支出（含人事費）及資本支出，惟大型建設仍需積極向上級爭取計畫性補助以為持續推動本鄉建設，強化鄉民休閒環境，維護基礎設施，扶持弱勢族群，達成本所施政目標。

參考文獻

三灣鄉公所 99-108 年度總決算