109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

1. 前言

為利本鎮知悉109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、鄉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。

1. 施政計畫實施概況

 本鎮109年度施政計畫實施概況如下：

1.財稅暨行政業務： 綜理一般行政、加強非稅課收入管理、健全公用財產、加強清查鎮有地使用情形、及開源節流加強庫款調度運用等業務。

　　2.民政業務：宣導民主法治、強化自治業務、辦理調解及地政業務、學齡兒童入學、役男兵籍調查及管理、守望相助、防災整備、加強動員力量、端正禮俗及原住民等業務。

　　3.社福業務：辦理馬上關懷、急難救助、各項貧戶、身障者、老人等生活津貼申請，推動社區發展、促進各項社會福利工作、水庫回饋金等及配合辦理健保等業務。

　　4.建設業務：辦理土木工程、公共建設、都市計畫、土地使用分區、建築管理、交通水利、簡易自來水、市區下水道、小型排水設施、違章建築查報等業務。

5.農政業務：辦理水土保持、農業推廣、推行造林、畜禽管理及農業使用證明核發等業務。

　　6.環保業務：加強垃圾清運、水溝清理、辦理資源回收及綠化美化環境工作等業務。

　　7.幼兒園業務：啟發幼兒潛能、培養幼兒思考與創造力及增加客語母語教學等業務。

　　8.人事業務：辦理人事任免遷調、獎懲考核、動態登記及執行退休照護政策等人事業務。

　　9.政風業務：辦理政風廉政宣導、財產申報、機密及安全維護及受理檢舉貪瀆等政風業務。

　 10.主計業務：執行內部審核、辦理總預算彙編、各類會計報表及總決算編製等主計業務。

　 11.圖書管理業務：提昇鎮民閱讀風氣、提供完善圖書資訊服務、倡導終身學習及維持館務運作。

12.公共設施管理業務：辦理本鎮公有零售市場攤販管理，公園、路燈及停車場等維護及管理業務。

 13.殯葬管理業務：辦理本鎮殯葬及納骨塔行政業務。

1. 總預算執行概況

一、歲入歲出簡明比較分析

109年度歲入預算數316,844,000元，歲入實收數241,531,003元，應收歲入保留數55,197,287元，決算數296,728,290元-稅課收入139,875,872元、罰款及賠償收入190,645元、規費收入6,060,230元、財產收入2,477,546元、營業盈餘及事業收入15,000,000元、補助及協助收入77,490,567元、捐獻及贈與收入48,774,126元、其他收入6,859,304元；歲出預算數327,886,000元，實支數224,533,510元，歲出保留數50,557,298元，決算數275,090,808元-一般政務支出71,512,549元、教育科學文化支出9,913,785元、經濟發展支出95,828,531元、社會福利支出49,076,411元、社區發展及環境保護支出31,409,317元、退休撫卹支出13,963,291元、補助及其他支出3,386,924元。詳如表1-109年度歲入歲出簡明比較分析表。

|  |
| --- |
| 表1 109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　 | 316,844,000 | 296,728,290 | -20,115,710 | -6.35% | 100% |
| 　01.稅課收入 | 141,824,000 | 139,875,872 | -1,948,128 | -1.37% | 47.14% |
| 　04.罰款及賠償收入　 | 10,000 | 190,645 | 180,645 | 1806.45% | 0.06% |
| 　05.規費收入　 | 6,053,000 | 6,060,230 | 7,230 | 0.12% | 2.04% |
| 　07.財產收入　 | 1,490,000 | 2,477,546 | 987,546 | 66.28% | 0.83% |
| 　08.營業盈餘及事業收入　 | 15,000,000 | 15,000,000 | - | 　 | 5.06% |
| 　09.補助及協助收入　 | 87,293,000 | 77,490,567 | -9,802,433 | -11.23% | 26.11% |
| 　10.捐獻及贈與收入　 | 59,634,000 | 48,774,126 | -10,859,874 | -18.21% | 16.44% |
| 　12.其他收入　 | 5,540,000 | 6,859,304 | 1,319,304 | 23.81% | 2.31% |
| 二、歲出合計　 | 327,886,000 | 275,090,808 | -52,795,192 | -16.1% | 100% |
| 　01.一般政務支出　 | 84,659,872 | 71,512,549 | -13,147,323 | -15.53% | 26% |
| 　02.教育科學文化支出　 | 11,615,000 | 9,913,785 | -1,701,215 | -14.65% | 3.6% |
| 　03.經濟發展支出　 | 108,601,695 | 95,828,531 | -12,773,164 | -11.76% | 34.84% |
| 　04.社會福利支出　 | 59,900,000 | 49,076,411 | -10,823,589 | -18.07% | 17.84% |
| 　05.社區發展及環境保護支出　 | 41,995,000 | 31,409,317 | -10,585,683 | -25.21% | 11.42% |
| 　06.退休撫卹支出　 | 17,608,000 | 13,963,291 | -3,644,709 | -20.7% | 5.08% |
| 　08.補助及其他支出　 | 3,506,433 | 3,386,924 | -119,509 | -3.41% | 1.23% |
| 三、歲入歲出餘絀　 | -11,042,000 | 21,637,482 | 32,679,482 | -295.96% | 　 |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

資料來源：苗栗縣卓蘭鎮 109 年度總決算

依圖1-1所示，109年度歲入來源別以1.稅課收入(占決算數比率47.14%)最高，9.補助及協助收入(占決算數比率26.11%)次之，10.捐獻及贈與收入(16.44%)再次之。

依圖1-2所示，109年度歲出政事別以經濟發展支出(占決算數34.84%)最高，一般政務支出(占決算數26%)次之，社會福利支出(17.84%)再次；本所無債務相關支出。

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277,471,464元均為經常門，較上(107)年度減少107,100,294元，較前(106)年度減少53,576,321元，近三年歲入有減少之趨勢，其中大多數係中央計畫型補助收入減少；歲出經常門決算數為192,014,959元，較上(107)年度減少4,848,789元，較前(106)年度增加3,594,164元；資本門決算數為 68,426,642元，較上(107)年度減少100,953,076元，較前(106)年度減少66,819,617元，109年度歲出顯著減少，主要係上級政府計畫型補助案件減少之故。如圖2 106~108年歲入及歲出經資門決算數所示。

表2 109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 | 277,471,464 | 100.00 | 384,571,758 | 100.00 | 331,047,785 | 100.00 |
|  1.直接稅收入 | 53,418,061 | 24.80 | 95,346,701 | 24.80 | 85,567,321 | 25.84 |
|  2.間接稅收入 | 84,150,987 | 14.88 | 57,238,560 | 14.88 | 49,546,165 | 14.97 |
|  3.賦稅外收入 | 139,902,416 | 60.32 | 231,986,497 | 60.32 | 195,934,299 | 59.19 |
|  (二)歲出 | 192,014,959 | 100.00 | 196,863,748 | 100.00 | 188,420,795 | 100.00 |
|  1.一般經常支出 | 192,014,959 | 100.00 | 196,863,748 | 100.00 | 188,420,795 | 100.00 |
|  2.債務利息及事務支出 |   | 　 |   | 　 |   | 　 |
|  (三)經常門餘絀 | 85,456,505 | 　 | 187,708,010 | 　 | 142,626,990 | 　 |
| 二、資本門: |   | 　 |   | 　 |   | 　 |
|  (一)歲入 |   | 　 |   | 　 |   | 　 |
|  1.減少資產 |   | 　 |   | 　 |   | 　 |
|  2.收回投資 |   | 　 |   | 　 |   | 　 |
|  (二)歲出 | 68,426,642 | 100.00 | 169,379,718 | 100.00 | 135,246,259 | 100.00 |
|  1.增置或擴充改良資產 | 68,426,642 | 100.00 | 169,379,718 | 100.00 | 135,246,259 | 100.00 |
|  2.增加投資 |   | 　 |   | 　 |   | 　 |
|  (三)資本門餘絀 | -68,426,642 | 　 | -169,379,718 | 　 | -135,246,259 | 　 |
| 三、歲入歲出餘絀 | 17,029,863 | 　 | 18,328,292 | 　 | 7,380,731 | 　 |

資料來源：苗栗縣卓蘭鎮 108 年度總決算

三、收支規模及年度餘絀

本(108)年度收支規模如下：歲入預算數 292,265,000元，歲出預算數 307,574,000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 277,471,464元(執行率94.94%)，其中歲入實現數 229,282,806元，歲入保留數 48,188,658元，歲入保留比率17.37%；歲出決算數 260,441,601 元(執行率84.68%)，歲出實現數 198,912,104元，歲出保留數 61,529,497元，保留比率23.63%；本年度歲計賸餘為 17,029,863元。

1. 鎮庫收支實況

 （一）本年度收入納庫數 229,282,806 元，以前年度收入 63,879,487 元，暫收款本年度增加290,808元，合計鎮庫收入 293,453,101 元。

（二）本年度經費實支數 198,912,104 元，以前年度支出 81,413,530 元， 退還以前年度歲入款 4,909 元，合計鎮庫支出 280,330,543 元。

（三）上年度鎮庫結存155,489,226元，與本年度收支相抵增加13,122,558 元，合計本年度鄉庫結存 168,611,784元。

伍、資產負債概況

（一）資產： 鎮庫結存 168,611,784元，專戶存款 90,111,872 元，暫付款 737,600 元，其他應收款 53,696,203 元，合計 313,157,459 元，轉下年度繼續使用。

（二）負債： 暫收款 10,461,875元，應付代收款 67,180,807 元，應付保管款 3,073,685 元，存入保證金20,594,980元，其他應付款 133,680,244 元，合計 234,991,591 元，轉下年度繼續辦理。

 ( 三）淨資產： 歲計餘絀 17,029,863 元，以前年度累計餘絀 57,763,634 元，合計78,763,634元。

陸、近 4 年度決算數執行情形

 105~108 年度之歲入決算數最高為 107 年度為 384,571,758 元，最低為 105 年度為 256,858,400 元，其中歲入僅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 107年度為 366,243,466 元，最低為 105 年度為 235,892,631 元，其中除105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 105 年度為 20,965,769 元，歲入餘絀最低為 106 年度為 7,380,731 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 |
| 項 目 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
| 金 額 | ％ | 金 額 | ％ | 金 額 | ％ | 金 額 | ％ |
| 一、歲入合計 | 256,858,400 | 100.00 | 331,047,785 | 100.00 | 384,571,758 | 100.00 | 277,471,464 | 100.00 |
|  1.稅課收入 | 135,291,109 | 52.67 | 135,113,486 | 40.81 | 152,585,261 | 39.68 | 137,569,048 | 49.58 |
|  2.工程受益費收入 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  3.罰款及賠償收入 | 216,425 | 0.08 | 1,014,275 | 0.31 | 412,165 | 0.11 | 781,420 | 0.28 |
|  4.規費收入 | 5,392,070 | 2.10 | 8,053,946 | 2.43 | 6,214,710 | 1.62 | 5,730,528 | 2.06 |
|  5.信託管理收入 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  6.財產收入 | 2,228,108 | 0.87 | 2,925,637 | 0.88 | 2,228,039 | 0.58 | 2,236,254 | 0.81 |
|  7.營業盈餘及事業收入 | 10,000,000 | 3.89 | 10,000,000 | 3.02 | 13,000,000 | 3.38 | 15,000,000 | 5.40 |
|  8.補助及協助收入 | 45,717,698 | 17.80 | 117,997,506 | 35.65 | 171,306,295 | 44.53 | 61,311,774 | 22.10 |
|  9.捐獻及贈與收入 | 53,524,595 | 20.84 | 51,312,208 | 15.50 | 32,805,677 | 8.53 | 48,940,305 | 17.64 |
|  10.自治稅捐收入 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  11.其他收入 | 4,488,395 | 1.75 | 4,630,727 | 1.40 | 6,019,611 | 1.57 | 5,902,135 | 2.13 |
| 二、歲出合計 | 235,892,631 | 100.00 | 323,667,054 | 100.00 | 366,243,466 | 100.00 | 260,441,601 | 100.00 |
|  1.一般政務支出 | 67,051,422 | 28.43 | 72,619,341 | 22.44 | 77,974,893 | 21.29 | 72,271,733 | 27.75 |
|  2.教育科學文化支出 | 12,070,519 | 5.12 | 10,734,790 | 3.32 | 10,773,810 | 2.94 | 10,365,523 | 3.98 |
|  3.經濟發展支出 | 62,114,604 | 26.33 | 142,069,026 | 43.89 | 162,240,518 | 44.30 | 81,511,571 | 31.30 |
|  4.社會福利支出 | 52,067,103 | 22.07 | 55,840,132 | 17.25 | 54,498,360 | 14.88 | 48,693,822 | 18.70 |
|  5.社區發展及環境保護支出 | 25,341,403 | 10.74 | 24,048,195 | 7.43 | 41,814,538 | 11.42 | 30,469,578 | 11.70 |
|  6.退休撫卹支出 | 14,763,158 | 6.26 | 15,464,910 | 4.78 | 16,044,933 | 4.38 | 14,847,689 | 5.70 |
|  7.債務支出 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  8.補助及其他支出 | 2,484,422 | 1.05 | 2,890,660 | 0.89 | 2,896,414 | 0.79 | 2,281,685 | 0.87 |
| 三、歲入歲出餘絀 | 20,965,769 |   | 7,380,731 |   | 18,328,292 |   | 17,029,863 |   |
| 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

資料來源：苗栗縣卓蘭鎮 108 年度總決算

由於105年補助及協助收入為近4年來最少，因此 105 年之歲入決算數256,858,400 元，為近4年中之最低，而107年度因當年度補助及協助收入大幅增加，歲入決算數384,571,758元為近4年之最高；因經濟發展支出(計畫型補助案件)增減影響，105 年歲出決算數為 235,892,631元為近4年來最低，而因計畫型補助案件於107年度大幅增加，當年度歲出決算數366,243,466元為近4年來最高；收支餘絀以105年度 20,965,769元為近4年來最高，如圖3 105-108 各年度歲入歲出決算數比較。

柒、結論

卓蘭鎮公所109年度總決算，預算執行之優劣如下：

1. 歲入之稅課收入(統籌分配稅款)短收

本所歲入以稅課收入占大宗，歷年來稅課收入均有超收，然109年度已出現短收情形，統籌分配稅款本年度亦再無超收，推論中央財政稅收亦較往年降低，復以109年度初國內外疫情緊張，服務業景氣底低迷，未來業務單位執行預算時，應注意撙節開支，以因應來年歲入短收之情況。

1. 歲出保留比例居高不下

本所109年度歲入及歲出決算數較107年均有減少，主係上級政府補(協)助計畫減少所致，然各補助計畫因核定較晚，多未能於本年度執行完畢，致使歷年來決算時歲入及歲出保留數居高不下，本年度歲入保留數達4,819萬元，其中上級政府補助收入保留4,717萬元，占歲入保留數97.88%，均較106及107年減少；本年度歲出保留數達6,153萬，保留數占歲出決算數比例為23.63%，其中資本門保留數約5,571萬元占保留數比例90.53%。

綜上情形，建議業務單位申請上級補助款時注意計畫申請及辦理期程，儘量於前半年能獲核定，以利預算期程規劃及執行，並注意施政期程，考量本所財源及人力等，儘可能依預定之期程辦理，強化資本預算執行作業，並撙節開支，促進資源有效運用，以提升施政績效。

參考資料：

1. 中華民國107年度苗栗縣卓蘭鎮總決算
2. 中華民國109年度苗栗縣卓蘭鎮總決算