

106 苗栗縣鄉公所總決算統計分析

壹、前言

本鄉施政計畫實施概況，106 年度歲入方面：經資門預算數總計 220,135,793 元，決算數合計 252,420,057 元。歲出方面，經常門預算數總計 193,177,088 元，決算數合計 162,255,160 元。資本門預算數總計 90,799,912 元，決算數合計 75,993,161 元。

財政為施政之基礎，特此研究整理本鄉 106 年度預決算執行及近四年來決算執行情形，分析歲入與歲出、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。

貳、本鄉施政目標現況

本年度經常性業務計畫，依照施政計畫如期完成，持續性工作計畫於下年度賡續辦理，茲將經常性計畫外之辦理概況，分述於下：

(一)一般政務：

- 1.以服務鄉民為宗旨，依照施政計畫推動鄉政。
- 2.持續落實文書減量，依行政院訂定之相關規定辦理電子交換公文，提昇公文電子處理比例。
- 3.為應 e 化時代，網頁資訊訊息隨時更新及傳送藝文、政令宣導活動。

(二)教育科學文化：

- 1.辦理全國語文競賽、多元閱讀推廣與館藏充實計畫、健康城市書香閱讀等活動。
- 2.圖書館營運結合社區生活，提供學子優質環境及推廣常態性藝文活動。
- 3.完成鄉立圖書館興建工程，預計 106 年度新館落成使用。
- 4.開放鄉立游泳池，提供鄉民適當的健身休閒場所。

(三)經濟發展：

- 1.辦理水旱田輪作、轉作及配合農作物病蟲害防治等工作。
- 2.加強維護產業道路、中油睦鄰回饋各項工程、客家生活營造計畫、

村里聚落環境再造暨改善、路燈交通安全維護、設置等工作。

3.依限完成本鄉道路、擋土牆、排水系統改善等工程。

(四)社會福利、社區發展及環境保護：

1.辦理各項社會福利與社會救助等工作，依實施計劃執行。

2.積極辦理本鄉鄉立納骨塔興辦事業。

3.輔導及補助社區辦理各項社區活動。

4.辦理公館藝術文化節、五穀豐燈嘉年華等大型活動提升本鄉能見度、增加鄉民參與並推廣農特產品。

5.開放老人文康中心並提供各項內部設備供鄉內老人使用，以提昇老人休閒生活品質。

6.推行環境衛生及綠美化、清運垃圾、資源回收等工作依計劃順利完成。

參、總預算執行概況

(一)當年度預算數與決算數之比較：

1.歲入方面：

經資門預算數總計 220,135,793 元，收入實現數 227,436,174 元，應收歲入數 24,988,883 元，決算數合計 252,420,057 元，佔預算數 114.67%，詳如表 1。

表 1 106 年度歲入歲出簡明比較分析表

單位：新台幣元

| 項 目 | 預算數 | 決算數 | 比較增減數 | 百分比 | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|
| | | | | 增減% | 占決算總額% |
| 一、歲入合計 | 220,135,793 | 252,420,057 | 322,284,264 | 16.67 | 100.0 |
| 1. 稅課收入 | 153,928,000 | 179,793,172 | 25,865,172 | 16.80 | 71.23 |
| 2. 工程受益費收入 | | | | | |
| 3. 罰款及賠償收入 | 50,000 | 291,869 | 241,869 | 483.74 | 0.12 |
| 4. 規費收入 | 530,000 | 470,570 | -59,430 | -11.21 | 0.19 |
| 5. 信託管理收入 | | | | | |
| 6. 財產收入 | 4,893,793 | 6,019,089 | 1,122,296 | 22.93 | 2.38 |
| 7. 營業盈餘及事業收入 | | | | | |
| 8. 補助及協助收入 | 46,784,000 | 57,696,204 | 10,912,204 | 23.32 | 22.85 |
| 9. 捐獻及贈與收入 | 50,000 | 5,200 | -44,800 | -89.60 | 0.00 |
| 10. 自治稅捐收入 | | | | | |
| 11. 其他收入 | 13,900,000 | 8,146,953 | -5,753,047 | -41.39 | 3.23 |
| 二、歲出合計 | 283,977,000 | 238,248,421 | -45,728,579 | -16.10 | 100.00 |
| 1. 一般政務支出 | 104,727,788 | 83,993,175 | -20,734,613 | -19.80 | 35.25 |
| 2. 教育科學文化支出 | 7,893,352 | 6,757,484 | -1,135,868 | -14.39 | 2.84 |
| 3. 經濟發展支出 | 44,118,745 | 33,581,764 | -10,536,981 | -23.88 | 14.10 |
| 4. 社會福利支出 | 54,003,697 | 53,250,330 | -753,367 | -1.40 | 22.35 |
| 5. 社區發展及環境保護 支出 | 46,221,015 | 40,422,680 | -5,798,335 | -12.54 | 16.97 |
| 6. 退休撫卹支出 | 20,866,000 | 10,188,585 | -2,677,415 | -12.83 | 7.63 |
| 7. 警政支出 | | | | | |
| 8. 債務支出 | 500,000 | | -500,000 | -100.00 | |
| 9. 補助及協助支出 | | | | | |
| 10. 其他支出 | 5,646,403 | 2,054,403 | -3,592,000 | -63.62 | 0.86 |
| 三、歲入歲出餘絀 | -63,841,207 | 14,171,636 | 78,012,843 | | |

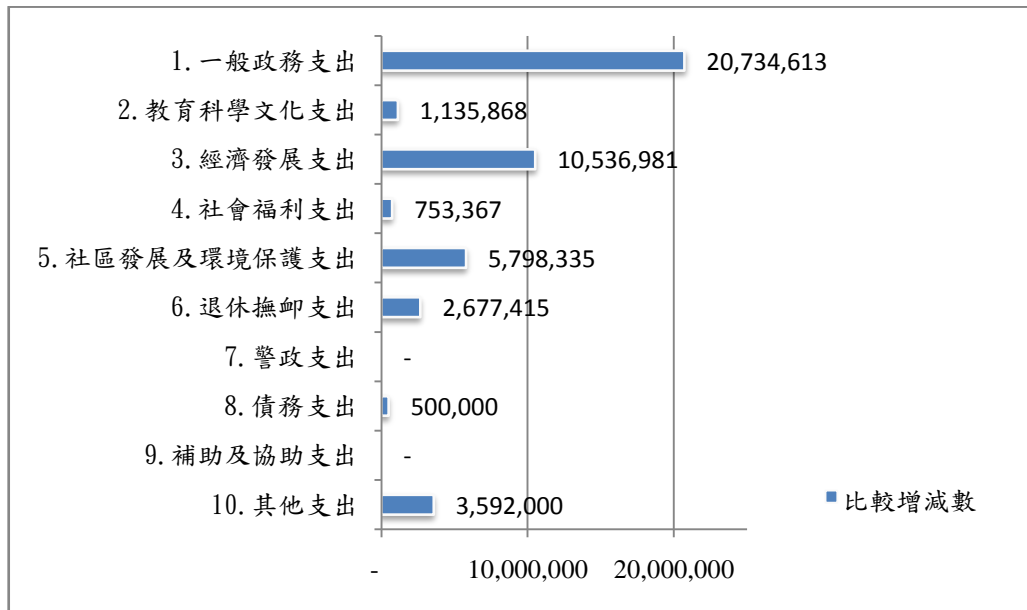
資料來源：苗栗縣公館鄉 106 年度總決算

2. 歲出方面：

(1) 經常門預算數總計 193,177,088 元，執行結果本年度支付實現數 157,965,208 元，應付歲出數 3,112,372 元，歲出保留數 1,177,680 元，決算數合計 162,255,260 元，達預算數 83.99%。

(2) 資本門預算數總計 90,799,912 元，執行結果本年度支付實現數 6,105,636 元，應付歲出數 13,180,380 元，歲出保留數 56,707,145

元，決算數合計 75,993,161 元，達預算數 83.69 %，詳如圖 1 所示。



資料來源：苗栗縣公館鄉 106 年度總決算

肆、鄉庫收支實況

- (一) 本年度收入納庫數 227,436,174 元，以前年度收入 26,218,804 元，合計鄉庫收入 253,654,978 元。
- (二) 本年度經費實支數 164,070,844 元，以前年度支出 41,703,302 元，退還以前年度歲入款 540,299 元，預付費用 1,615,341 元，押金 1,000 元，減以前年度預付費用轉正數 782,001 元，合計鄉庫支出 207,148,785 元。
- (三) 上年度鄉庫結存 101,814,457 元，與本年度收支相抵增加 46,506,193 元，合計本年度鄉庫結存 148,320,650 元。

伍、資產負債概況

- (一) 資產：

鄉庫結存 148,320,650 元，專戶存款 98,612,233 元，押金 76,550 元，預付款項 1,615,341 元，應收歲入款 27,171,708 元，保管有價證券 1,379,127 元，合計 277,175,609 元，轉下年度繼續使用。
- (二) 負債：

代收款 92,325,711 元，保管款 6,286,522 元，應付歲出款 20,579,199 元，應付歲出保留款 60,946,711 元，應付保管有價證券 1,379,127

元，合計 181,517,270 元，轉下年度繼續辦理。

(三) 餘絀：

歲計餘絀 14,171,636 元，以前年度累計餘絀 81,486,703 元。

陸、近 4 年度決算數執行情形

103~106 年度之歲入決算數最高為 103 年度為 264,168,398 元，最低為 104 年度為 228,099,700 元，其中各年度之歲入以稅課收入佔歲入之比例最高；歲出決算數最高為 103 年度為 260,894,291 元，最低為 105 年度為 194,306,031 元，其中各年度以一般政務支出占最大宗；歲入餘絀最高為 105 年度為 60,825,658 元，歲入餘絀最低為 103 年度為 3,274,107 元，上述各年度之詳細情形詳如下表 2。

表 2 103 年至 106 年歲入歲出餘絀明細表

單位:元

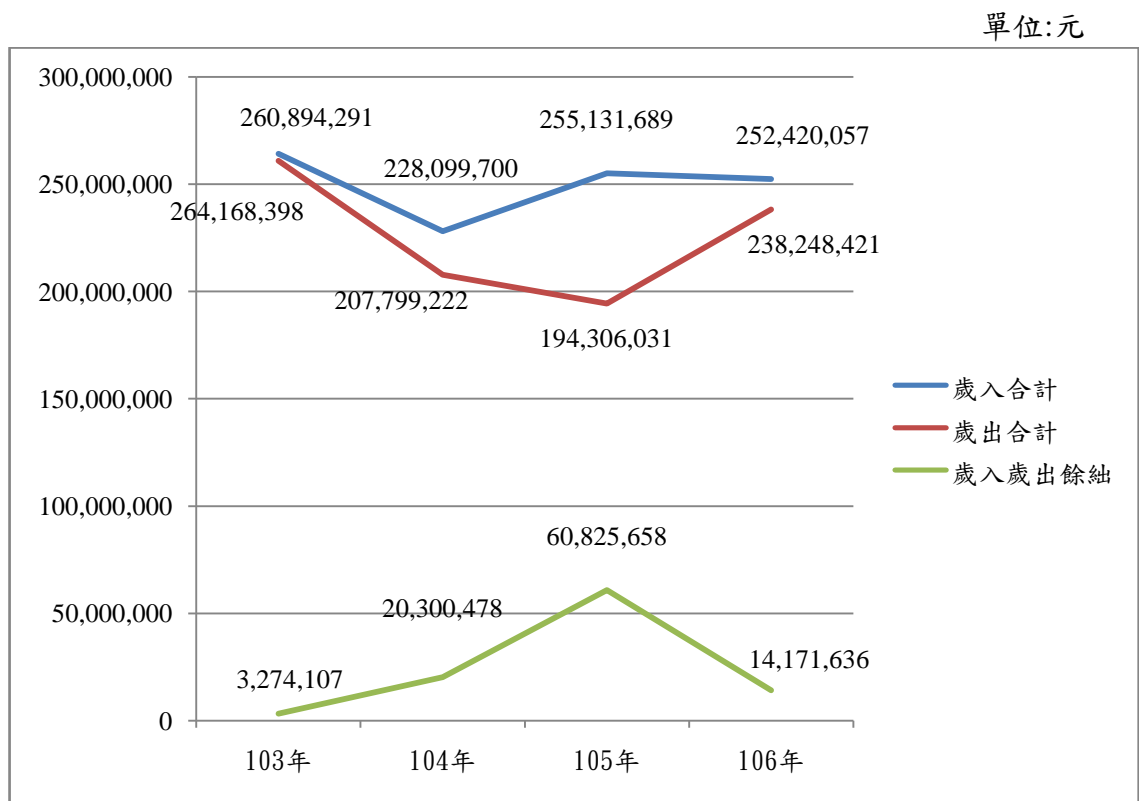
| 項 目 | 103 年度 | | 104 年度 | | 105 年度 | | 106 年 | |
|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 一、歲入合計 | 264,168,398 | 100.00 | 228,099,700 | 100.00 | 255,131,689 | 100.00 | 252,420,057 | 100.0 |
| 1. 稅課收入 | 157,995,533 | 59.80 | 165,766,396 | 72.68 | 172,452,444 | 67.59 | 179,793,172 | 71.23 |
| 2. 工程受益費收入 | | | | | | | | |
| 3. 罰款及賠償收入 | 48,452 | 0.02 | 70,983 | 0.03 | 174 | 0.00 | 291,869 | 0.12 |
| 4. 規費收入 | 8,222,126 | 3.11 | 6,645,363 | 2.91 | 612,280 | 0.24 | 470,570 | 0.19 |
| 5. 信託管理收入 | | | | | | | | |
| 6. 財產收入 | 2,583,565 | 0.98 | 3,096,062 | 1.36 | 43,758,766 | 17.15 | 6,019,089 | 2.38 |
| 7. 營業盈餘及事業收入 | | | | | | | | |
| 8. 補助及協助收入 | 95,087,857 | 36.00 | 52,487,063 | 23.01 | 31,010,994 | 12.16 | 57,696,204 | 22.85 |
| 9. 捐獻及贈與收入 | | | 30,000 | 0.01 | | | 5,200 | 0.00 |
| 10. 自治稅捐收入 | | | | | | | | |
| 11. 其他收入 | 230,865 | 0.09 | 3,833 | 0.00 | 7,297,031 | 2.86 | 8,146,953 | 3.23 |
| 二、歲出合計 | 260,894,291 | 100.00 | 207,799,222 | 100.00 | 194,306,031 | 100.00 | 238,248,421 | 100.00 |
| 1. 一般政務支出 | 90,833,500 | 34.80 | 82,180,269 | 39.55 | 89,519,226 | 46.06 | 83,993,175 | 35.25 |
| 2. 教育科學文化支出 | 44,864,120 | 17.20 | 2,383,003 | 1.15 | 8,993,134 | 4.63 | 6,757,484 | 2.84 |

| | | | | | | | | |
|-----------------|------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| 3. 經濟發展支出 | 41,965,441 | 16.09 | 49,570,120 | 23.85 | 20,745,808 | 10.68 | 33,581,764 | 14.10 |
| 4. 社會福利支出 | 8,522,886 | 3.27 | 9,335,449 | 4.49 | 13,654,884 | 7.03 | 53,250,330 | 22.35 |
| 5. 社區發展及環境保護支出 | 52,089,374 | 19.97 | 43,651,231 | 21.01 | 37,274,156 | 19.18 | 40,422,680 | 16.97 |
| 6. 退休撫卹支出 | 19,059,808 | 7.31 | 18,226,825 | 8.77 | 21,715,094 | 11.18 | 10,188,585 | 7.63 |
| 7. 警政支出 | | | | | | | | |
| 8. 債務支出 | | | | | | | | |
| 9. 協助及補助支出 | | | | | | | | |
| 10. 其他支出 | 3,559,162 | 1.36 | 2,452,325 | 1.18 | 2,403,729 | 1.24 | 2,054,403 | 0.86 |
| 三、歲入歲出餘絀 | 3,274,107 | | 20,300,478 | | 60,825,658 | | 14,171,636 | |

資料來源：苗栗縣公館鄉 106 年度總決算

104 年之歲入合計數由於補助及協助收入較 103 年少 42,600,794 元，因此 104 年之歲入下降至 228,099,700 元，為 103 年至 106 年中之最低點；105 年歲出合計數為 194,306,031，其中由於 105 年經濟發展支出較少，使得金額為 103 至 106 年中之最低點，再加上收入為 255,131,689，因此收支餘絀為 60,825,658 為四年當中之最高點。

圖 103 年至 106 年歲入歲出餘絀比較表



資料來源：苗栗縣公館鄉 103~106 年度總決算

柒、結論

106年所編列歲出預算大於歲入預算，導致當年歲計差短為6,300萬餘元，主因為鄉立納骨塔之興建計畫所導致(總經費16,000萬元，採專案管理及統包工程二案發包，分3年度辦理，106年度編列4,000萬元，107年度編列10,000元，108年度編列2,000萬元)，但此興建計畫為本鄉長期以來施政目標，因此為增進鄉民福祉及社會公平，此計畫勢在必行。但106年決算數歲入歲出賸餘為1,400餘萬元，其原因分為兩大部分，第一部分為歲出決算數的減少，當年度歲出決算數減少4,500萬餘元，其中歲出經常門方面，主要為人事費結餘1,800萬餘元，因實際進用員額較少；歲出資本門方面，苗25線自來水管線汰舊換新路面修補工程佔800萬餘元，因計畫變更致未實施及營繕工程結餘所致。第二部分為歲入決算數的增加，共增加3,200萬餘元，其中主要為稅課收入較預算數增加2,500萬餘元。因此，綜上所述，本年度並無出現財務赤字之情事，期許未來年度也能繼續保持，使鄉立納骨塔事業能順利施行。

歲出方面，不論是經常門預算的執行率或是資本門預算的執行率皆有達到80%的標準，分別為83.99%以及83.69%，顯示本公所在預算執行方面屬於優良；歲入方面，預算執行率為114.67%，也有達到預期之目標，綜上所述，整體而言，本年度在歲入歲出方面執行情況良好。