**110苗栗縣公館鄉公所總決算統計分析**

**壹、前言**

本鄉施政計畫實施概況，110年度歲入方面：經資門預算數總計240,459,000元，決算數合計270,845,034元。歲出方面，經常門預算數總計204,250,000元，決算數合計174,029,187元。資本門預算數總計45,014,000元，決算數合計39,500,958元。

財政為施政之基礎，特此研究整理本鄉110年度預決算執行及近兩年來決算執行情形，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劃，依照施政計劃如期完成，持續性工作計劃於下年度賡續辦理，茲將經常性計劃外之辦理概況，分述於下:

(一)一般政務：

1.以服務鄉民為宗旨，依照施政計劃推動鄉政。

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.積極推動客語成為通行語等計畫。

(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建，並於111年正式開幕。

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240,459,000元，收入實現數241,440,757元，應收歲入數29,404,277元，決算數合計270,845,034元，佔預算數112.64%，詳如表1。

|  |
| --- |
| 表1 110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** | **240,459,000** | **270,845,034** | **30,386,034** | **12.64** | **100.00** |
| 01.稅課收入 | 164,640,000 | 187,467,755 | 22,827,755  | 13.87  | 69.22  |
| 04.罰款及賠償收入 | 20,000 | 31,767 | 11,767  | 58.84  | 0.01  |
| 05.規費收入 | 430,000 | 453,490 | 23,490  | 5.46  | 0.17  |
| 07.財產收入 | 2,561,000 | 3,546,408 | 985,408  | 38.48  | 1.31  |
| 09.補助及協助收入 | 33,894,000 | 35,879,366 | 1,985,366  | 5.86  | 13.25  |
| 10.捐獻及贈與收入 | 9,220,000 | 9,175,282 | -44,718  | -0.49  | 3.39  |
| 12.其他收入 | 29,694,000 | 34,290,966 | 4,596,966  | 15.48  | 12.65  |
| **二、歲出合計** | **249,264,000** | **213,530,145** | **-35,733,855** | **-14.34** | **100.00** |
| 01.一般政務支出 | 107,583,242  | 90,881,705  | -16,701,537  | -15.52  | 42.56  |
| 02.教育科學文化支出 | 7,034,000  | 5,316,255  | -1,717,745  | -24.42  | 2.49  |
| 03.經濟發展支出 | 37,962,862  | 31,664,787  | -6,298,075  | -16.59  | 14.83  |
| 04.社會福利支出 | 12,875,500  | 11,370,366  | -1,505,134  | -11.69  | 5.32  |
| 05.社區發展及環境保護支出 | 56,690,938  | 52,632,528  | -4,058,410  | -7.16  | 24.65  |
| 06.退休撫卹支出 | 22,213,000  | 18,564,239  | -3,648,761  | -16.43  | 8.69  |
| 07.債務支出 | 200,000  | 0  | -200,000  | -100.00  | 0.00  |
| 08.補助及其他支出 | 4,704,458  | 3,100,265  | -1,604,193  | -34.10  | 1.45  |
| **三、歲入歲出餘絀** | **-8,805,000**  | **57,314,889**  | **66,119,889**  |  |  |

 資料來源：苗栗縣公館鄉110年度總決算

2.歲出方面：

(1)經常門預算數總計204,250,000元，執行結果本年度支付實現數169,262,846元，歲出保留數4,766,341元，決算數合計174,029,187元，達預算數85.20%。

(2)資本門預算數總計45,014,000元，執行結果本年度支付實現數6,815,870元，歲出保留數32,685,088元，決算數合計39,500,958元，達預算數87.75 %。

　　資料來源：苗栗縣公館鄉110度總決算

**肆、資產負債概況**

（一）資產：

公庫存款221,992,787元，專戶存款97,218,856元，預付款900,000元，應收款項12,297,849元，應收其他政府款22,627,692元，土地886,328,932元，土地改良物20,929,316元，房屋建築及設備109,054,838元，機械及設備6,822,000，交通及運輸設備17,061,166元，雜項設備3,643,610元，購建中固定資產44,321,590元，無形資產12,532元，暫付款38,274元，存出保證金109,850元，合計1,443,359,292元，轉下年度繼續使用。

（二）負債：

應付代收款86,807,733元， 應付保管款999,111元，應付帳款2,021,866元，存入保證金9,450,246元，合計99,278,966元，轉下年度繼續辦理。

 （三）淨資產：

資產負債淨額1,344,080,296元。

**伍、近4年度決算數執行情形**

　 107~110年度之歲入決算數最高為108年度為280,119,361元，最低為110年度為270,845,034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107年度為300,704,490元，最低為109年度為200,226,987元，其中各年度以一般政務支出占最大宗；歲入餘絀最高為109年度為75,199,281元，歲入餘絀最低為107年度為-29,589,212元，上述各年度之詳細情形詳如下表2。

**表2　107年至110年歲入歲出餘絀明細表**

 單位:元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 項 目 | 107年度 | 108年度 | 109年度 | 110年 |
| 金 額 | ％ | 金 額 | ％ | 金 額 | ％ | 金額 | ％ |
| **一、歲入合計** | **271,115,278** | **100.00** | **280,119,361** | **100.00** | **275,426,268** | **100.00** | **270,845,034** | **100.00** |
| 01.稅課收入 | 183,079,071  | 67.53 | 198,644,318  | 70.92 | 201,835,560  | 73.28 | 187,467,755 | 69.22  |
| 04.罰款及賠償收入 | 76,100  | 0.03 | 52,464  | 0.02 | 75,244  | 0.03 | 31,767 | 0.01  |
| 05.規費收入 | 533,283  | 0.20 | 603,250  | 0.22 | 655,580  | 0.24 | 453,490 | 0.17  |
| 07.財產收入 | 4,693,835  | 1.73 | 4,775,491  | 1.70 | 4,362,661  | 1.58 | 3,546,408 | 1.31  |
| 09.補助及協助收入 | 63,063,662  | 23.26 | 57,430,637  | 20.50 | 49,341,095  | 17.91 | 35,879,366 | 13.25  |
| 10.捐獻及贈與收入 |  |  | 7,600,269  | 2.71 | 4,654,486  | 1.69 | 9,175,282 | 3.39  |
| 12.其他收入 | 19,669,327  | 7.25 | 11,012,932  | 3.93 | 14,501,642  | 5.27 | 34,290,966 | 12.65  |
| **二、歲出合計** | **300,704,490** | **100.00** | **292,002,775** | **100.00** | **200,226,987** | **100.00** | **213,530,145** | **100.00** |
| 01.一般政務支出 | 93,148,701  | 30.97 | 84,873,480  | 29.07 | 85,173,607  | 42.54 | 90,881,705  | 42.56  |
| 02.教育科學文化支出 | 4,778,395  | 1.59 | 5,610,690  | 1.92 | 4,940,814  | 2.47 | 5,316,255  | 2.49  |
| 03.經濟發展支出 | 65,030,002  | 21.63 | 50,228,359  | 17.20 | 29,940,680  | 14.95 | 31,664,787  | 14.83  |
| 04.社會福利支出 | 72,983,255  | 24.27 | 71,845,002  | 24.60 | 11,594,679  | 5.79 | 11,370,366  | 5.32  |
| 05.社區發展及環境保護支出 | 45,290,325  | 15.06 | 60,153,487  | 20.60 | 51,144,208  | 25.54 | 52,632,528  | 24.65  |
| 06.退休撫卹支出 | 18,363,519  | 6.11 | 17,119,139  | 5.86 | 16,227,654  | 8.1 | 18,564,239  | 8.69  |
| 07.債務支出 |  |  |  |  |  |  | 0  | 0.00  |
| 08.補助及其他支出 | 1,110,293  | 0.37 | 2,172,618  | 0.75 | 1,205,345  | 0.6 | 3,100,265  | 1.45  |
| **三、歲入歲出餘絀** | **-29,589,212** |  | **-11,833,414** |  | **75,199,281** |  | **57,314,899** |  |

 資料來源：苗栗縣公館鄉110年度總決算

由於歲出部分經濟發展支出及社會福利支出自109年起大幅下降，而歲入部分無大幅度變動，故於109年歲入歲出餘絀由負數轉正數，主要原因係107年及108興建隘寮追思紀念館之決算數影響，109年是四年當中歲入歲出餘絀之最高點。

**圖　107年至110年歲入歲出餘絀比較表**

單位:元

 資料來源：苗栗縣公館鄉107至110年度總決算

**陸、結論**

 106年至108因鄉立納骨塔興建辦理保留故降低歲入歲出餘絀，而109年度已無編列納骨塔興建預算其歲出預算為107年至110年之最低點，歲入歲出餘絀為各年度最高點。

110年決算數之歲入歲出賸餘為5,700萬餘元相較於預算數之歲入歲出餘絀-881萬餘元有明顯之增加，其原因分為兩大部分，第一部分為歲出決算數的減少，當年度歲出決算數較預算數減少2,400萬餘元，其中歲出經常門方面，主要為人事費結餘1,900萬餘元，因實際進用員額較少；歲出資本門方面，因營繕工程結餘500萬餘元。第二部分為歲入決算數較預算數增加，共增加3,038萬餘元，其中主要為稅課收入較預算數增加2,200萬餘元。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。

 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85.20%以及87.75%，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112.64%，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。