

111 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，111 年度歲入方面：經資門預算數總計 398,158,000 元，決算數合計 438,241,625 元。歲出方面，經常門預算數總計 216,938,906 元，決算數合計 183,475,964 元。資本門預算數總計 165,345,094 元，決算數合計 163,376,462 元。

財政為施政之基礎，特此研究整理本鄉 111 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.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殯葬業務。
- 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 398,158,000 元，收入實現數 415,364,312 元，應收歲入數 22,877,313 元，決算數合計 438,241,625 元，佔預算數 110.07%，詳如表 1。

表 1 111 年度歲入歲出簡明比較分析表

單位：新台幣元

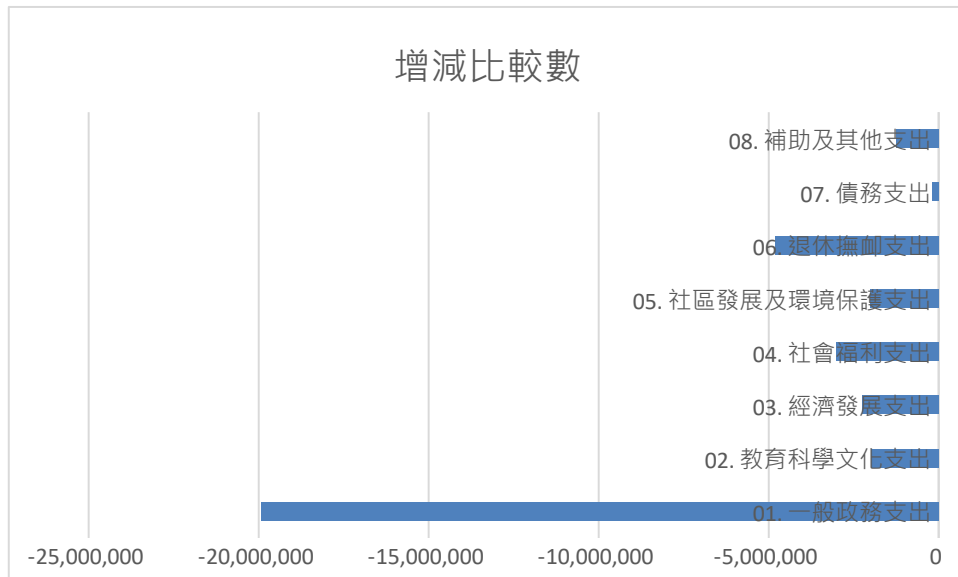
項 目	預算數	決算數	比較增減數	百分比	
				增減%	占決算總額%
一、歲入合計	398,158,000	438,241,625	40,083,625	10.07	100.00
01. 稅課收入	186,741,000	218,373,676	31,632,676	16.94	49.83
04. 罰款及賠償收入	20,000	409,888	389,888	1949.44	0.09
05. 規費收入	155,272,000	163,626,325	8,354,325	5.38	37.34
07. 財產收入	2,343,000	4,284,118	1,941,118	82.85	0.98
09. 補助及協助收入	29,006,000	31,605,101	2,599,101	8.96	7.21
10. 捐獻及贈與收入	5,927,000	5,708,531	-218,469	-3.69	1.30
12. 其他收入	18,849,000	14,233,986	-4,615,014	-24.48	3.25
二、歲出合計	382,284,000	346,852,426	-35,431,574	-9.27	100.00
01. 一般政務支出	112,974,735	93,062,104	-19,912,631	-17.63	26.83
02. 教育科學文化支出	6,622,000	4,637,196	-1,984,804	-29.97	1.34
03. 經濟發展支出	35,165,827	32,915,544	-2,250,283	-6.40	9.49
04. 社會福利支出	144,047,511	141,028,427	-3,019,084	-2.10	40.66
05. 社區發展及環境保護支出	55,102,365	53,085,615	-2,016,750	-3.66	15.30
06. 退休撫卹支出	23,014,000	18,205,500	-4,808,500	-20.89	5.25
07. 債務支出	200,000	0	-200,000	-100.00	0.00
08. 補助及其他支出	5,157,562	3,918,040	-1,239,522	-24.03	1.13
三、歲入歲出餘絀	15,874,000	91,389,199	75,515,199		

資料來源：苗栗縣公館鄉 111 年度總決算

2. 歲出方面：

(1) 經常門預算數總計 216,938,906 元，執行結果本年度支付實現數 181,176,657 元，歲出保留數 2,299,3307 元，決算數合計 183,475,965 元，達預算數 84.57%。

(2) 資本門預算數總計 165,346,094 元，執行結果本年度支付實現數 122,075,757 元，歲出保留數 41,300,705 元，決算數合計 163,376,462 元，達預算數 98.81 %。



資料來源：苗栗縣公館鄉 111 度總決算

肆、資產負債概況

（一）資產：

公庫存款 292,257,348 元，專戶存款 93,422,146 元，應收款項 13,300,855 元，應收其他政府款 18,460,928 元，土地 940,646,551 元，土地改良物 27,201,674 元，房屋建築及設備 274,312,768 元，機械及設備 11,931,340 元，交通及運輸設備 18,248,363 元，雜項設備 4,890,288 元，購建中固定資產 73,738,142 元，無形資產 1,375,561 元，暫付款 43,605 元，存出保證金 109,850 元，合計 1,769,939,419 元，轉下年度繼續使用。

（二）負債：

應付代收款 86,305,210 元，應付保管款 20,000 元，應付帳款 2,021,866 元，存入保證金 7,140,541 元，合計 95,487,617 元，轉下年度繼續辦理。

（三）淨資產：

資產負債淨額 1,674,451,802 元。

伍、近 4 年度決算數執行情形

108 年至 111 年度之歲入決算數最高為 111 年度，金額為 438,241,625 元，最低為 110 年度，金額為 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，另 111 年度因納骨塔興辦致該年度之規費收入較其他年度高出許多；歲出決算數最高為 111 年度，金額為 346,852,426 元，最低為

109 年度為 200,226,987 元，其中除 111 年度以外各年度以一般政務支出占最大宗，111 年度因納骨塔業務購置土地及殯葬設施增設工程致該年度社會福利支出佔比較高；歲入餘絀最高為 111 年度，金額為 91,389,199 元，歲入餘絀最低為 107 年度為-11,833,414 元，上述各年度之詳細情形詳如下表 2。

表 2 108 年至 111 年歲入歲出餘絀明細表

單位:元

項 目	108 年度		109 年度		110 年度		111 年	
	決算數	%	決算數	%	決算數	%	決算數	%
一、歲入合計	280,119,361	100.00	275,426,268	100.00	270,845,034	100.00	438,241,625	100.00
01. 稅課收入	198,644,318	70.92	201,835,560	73.28	187,467,755	69.22	218,373,676	49.83
04. 罰款及賠償收入	52,464	0.02	75,244	0.03	31,767	0.01	409,888	0.09
05. 規費收入	603,250	0.22	655,580	0.24	453,490	0.17	163,626,625	37.34
07. 財產收入	4,775,491	1.70	4,362,661	1.58	3,546,408	1.31	4,284,118	0.98
09. 補助及協助收入	57,430,637	20.50	49,341,095	17.91	35,879,366	13.25	31,605,101	7.21
10. 捐獻及贈與收入	7,600,269	2.71	4,654,486	1.69	9,175,282	3.39	5,708,531	1.30
12. 其他收入	11,012,932	3.93	14,501,642	5.27	34,290,966	12.65	14,233,986	3.25
二、歲出合計	292,002,775	100.00	200,226,987	100.00	213,530,145	100.00	346,852,426	100.00
01. 一般政務支出	84,873,480	29.07	85,173,607	42.54	90,881,705	42.56	93,062,104	26.83
02. 教育科學文化支出	5,610,690	1.92	4,940,814	2.47	5,316,255	2.49	4,637,196	1.34
03. 經濟發展支出	50,228,359	17.20	29,940,680	14.95	31,664,787	14.83	32,915,544	9.49
04. 社會福利支出	71,845,002	24.60	11,594,679	5.79	11,370,366	5.32	141,028,427	40.66
05. 社區發展及環境保護支出	60,153,487	20.60	51,144,208	25.54	52,632,528	24.65	53,085,615	15.30
06. 退休撫卹支出	17,119,139	5.86	16,227,654	8.1	18,564,239	8.69	18,205,500	5.25
07. 債務支出					0	0.00	0	0.00
08. 補助及其他支出	2,172,618	0.75	1,205,345	0.6	3,100,265	1.45	3,918,040	1.13
三、歲入歲出餘絀	-11,833,414		75,199,281		57,314,899		91,389,199	

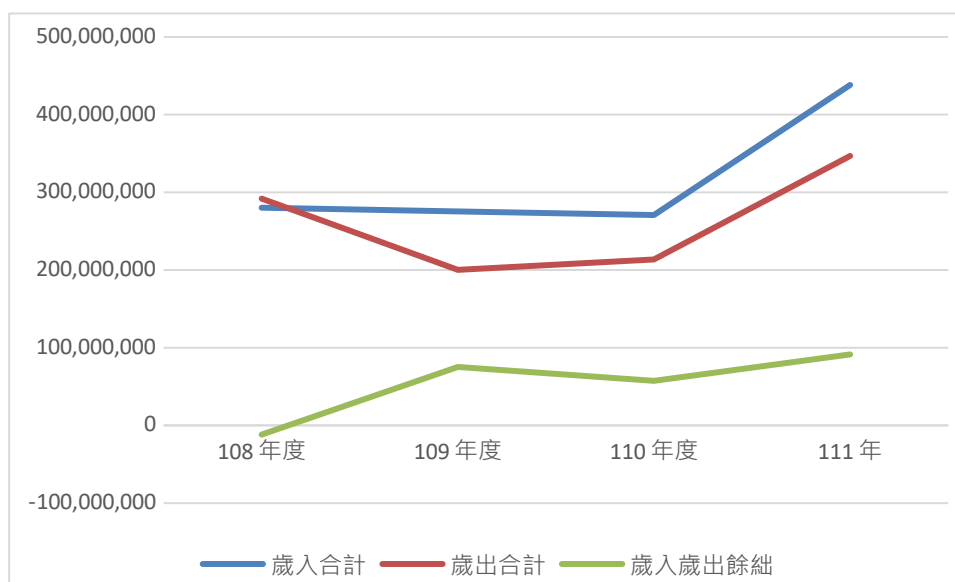
資料來源：苗栗縣公館鄉 108 年至 111 年度總決算

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 108 年興建隘寮追思紀念館之決算數影響。而 111 年歲出部分因成立殯葬管理所、購置土地及殯葬設施增設工程，致該年度之社會福利支出大幅增加，該年

度歲入部分因本鄉納骨塔於 111 年起出售塔位，致規費收入增加明顯高出其他年度。111 年度之歲入歲出餘絀為 4 年之高點，金額為 91,389,199 元。

圖 108 年至 111 年歲入歲出餘絀比較表

單位:元



資料來源：苗栗縣公館鄉 108 年至 111 年度總決

算

陸、結論

111 年因本鄉納骨塔之收入，使歲入部份大幅度增加，同時也因為殯葬管理所成立及殯葬設施增設工程使歲出部分較 109 年、110 年多出許多，歲出增加之部分主要係資本支出。111 年歲入增加幅度大於歲出增加幅度，故該年歲入歲出餘絀大於前三年，為近四年之最高點

111 年決算數之歲入歲出賸餘為 9,100 萬餘元相較於預算數之歲入歲出餘絀 1,500 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 3,500 萬餘元，其中歲出經常門方面，主要為人事費結餘 2,100 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 100 萬餘元。第二部分為歲入決算數較預算數增加，共增加 4,000 萬餘元，其中主要為稅課收入較預算數增加 3,100 萬餘元及規費收入較預算數增加 800 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 84.57% 以及 98.81%，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 110.07%，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。