**109年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，109年度歲入方面：經資門預算數總計232,827,000元，決算數合計275,426,268元。歲出方面,經常門預算數總計202,417,000元，決算數合計167,490,440元。資本門預算數總計40,056,000元，決算數合計32,736,547元。

財政為施政之基礎，特此研究整理本鄉109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，預計110年底完工。

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233,827,000元，收入實現數245,160,957元，應收歲入數30,265,311元，決算數合計275,426,268元，佔預算數114.67%，詳如表1。

|  |
| --- |
| 表1 109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** | **233,827,000** | **275,426,268** | **41,599,268** | **17.79** | **100.00** |
| 01.稅課收入 | 172,339,000 | 201,835,560 | 29,496,560 | 17.12 | 72.28 |
| 04.罰款及賠償收入 | 20,000 | 75,244 | 552449 | 276.22 | 0.03 |
| 05.規費收入 | 510,000 | 655,580 | 145,580 | 28.55 | 0.24 |
| 07.財產收入 | 2,661,000 | 4,362,661 | 1,701,661 | 63.95 | 1.58 |
| 09.補助及協助收入 | 38,295,000 | 49,341,095 | 11,046,095 | 28.84 | 17.91 |
| 10.捐獻及贈與收入 | 1,653,000 | 4,654,486 | 3,001,486 | 181.58 | 1.69 |
| 12.其他收入 | 18,349,000 | 14,501,642 | -3,847,358 | -20.97 | 5.27 |
| **二、歲出合計** | **242,473,000** | **200,226,987** | **-42,246,013** | **-17.42** | **100.00** |
| 01.一般政務支出 | 108,043,130 | 85,173,607 | -22,869,523 | -21.17 | 42.54 |
| 02.教育科學文化支出 | 6,480,000 | 4,940,814 | -1,539,186 | -23.75 | 2.47 |
| 03.經濟發展支出 | 35,052,690 | 29,940,680 | -5,112,010 | -14.58 | 14.95 |
| 04.社會福利支出 | 12,692,700 | 11,594,679 | -1,098,021 | -8.65 | 5.79 |
| 05.社區發展及環境保護支出 | 54,082,515 | 51,144,208 | -2,938,307 | -5.43 | 25.54 |
| 06.退休撫卹支出 | 21,045,000 | 16,227,654 | -4,817,346 | -22.89 | 8.13 |
| 07.債務支出 | 200,000 |  | -200,000 | -100.00 |  |
| 08.補助及其他支出 | 4,876,965 | 1,205,345 | -3,671,620 | -75.28 | 0.60 |
| **三、歲入歲出餘絀** | **-8,646,000** | **75,199,281** | **83,845,281** | **-969.76** |  |

 資料來源：苗栗縣公館鄉109年度總決算

2.歲出方面：

(1)經常門預算數總計202,417,000元，執行結果本年度支付實現數161,442,789元，應付歲出數2,537,059元，歲出保留數3,510,592元，決算數合計167,490,440元，達預算數83.75%。

(2)資本門預算數總計40,056,000元，執行結果本年度支付實現數6,341,648元，應付歲出數6,366,898元，歲出保留數20,028,001元，決算數合計32,736,547元，達預算數81.80 %。

　　資料來源：苗栗縣公館鄉109度總決算

**肆、資產負債概況**

（一）資產：

公庫存款249,825,272元，專戶存款110,826,800元，存出保證金109,850元，預付款932,640元，應收款項7,276,180元，應收其他政府款23,765,767元，暫付款76,687元，合計392,825,272元，轉下年度繼續使用。

（二）負債：

應付代收款102,257,082元， 應付保管款947,032元，應付款項62,755,846元，存入保證金7,740,965元，合計173,700,925元，轉下年度繼續辦理。

 （三）淨資產：

資產負債淨額219,124,347元。

**伍、近4年度決算數執行情形**

　 106至109年度之歲入決算數108年度最高為280,119,361元，最低為106年度為252,420,057元，其中各年度之歲入以稅課收入為主要收入，其次為補助及協助收入；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比最高；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2　106年至109年歲入歲出餘絀明細表**

 單位:元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 項 目 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109年 |
| 金 額 | ％ | 金 額 | ％ | 金 額 | ％ | 金額 | ％ |
| **一、歲入合計** | **252,420,057** | **100.0** | **271,115,278**  | **100.00** | **280,119,361** | **100.00** | **275,426,268** | **100.00** |
| 1.稅課收入 | 179,793,172 | 71.23 | 183,079,071  | 67.53 | 198,644,318  | 70.92 | 201,835,560  | 73.28 |
| 3.罰款及賠償收入 | 291,869 | 0.12 | 76,100  | 0.03 | 52,464  | 0.02 | 75,244  | 0.03 |
| 4.規費收入 | 470,570 | 0.19 | 533,283  | 0.20 | 603,250  | 0.22 | 655,580  | 0.24 |
| 6.財產收入 | 6,016,089 | 2.38 | 4,693,835  | 1.73 | 4,775,491  | 1.70 | 4,362,661  | 1.58 |
| 8.補助及協助收入 | 57,696,204 | 22.85 | 63,063,662  | 23.26 | 57,430,637  | 20.50 | 49,341,095  | 17.91 |
| 9.捐獻及贈與收入 | 5,200 | 0.00 |  |  | 7,600,269  | 2.71 | 4,654,486  | 1.69 |
| 11.其他收入 | 8,146,953 | 3.23 | 19,669,327  | 7.25 | 11,012,932  | 3.93 | 14,501,642  | 5.27 |
| **二、歲出合計** | **238,248,421** | **100.00** | **300,704,490** | **100.00** | **292,002,775** | **100.00** | **200,226,987** | **100.00** |
| 1.一般政務支出 | 83,993,175 | 35.25 | 93,148,701  | 30.97 | 84,873,480  | 29.07 | 85,173,607  | 42.54 |
| 2.教育科學文化支出 | 6,757,484 | 2.84 | 4,778,395  | 1.59 | 5,610,690  | 1.92 | 4,940,814  | 2.47 |
| 3.經濟發展支出 | 33,581,764 | 14.10 | 65,030,002  | 21.63 | 50,228,359  | 17.20 | 29,940,680  | 14.95 |
| 4.社會福利支出 | 53,250,330 | 22.35 | 72,983,255  | 24.27 | 71,845,002  | 24.60 | 11,594,679  | 5.79 |
| 5.社區發展及環境保護支出 | 40,422,680 | 16.97 | 45,290,325  | 15.06 | 60,153,487  | 20.60 | 51,144,208  | 25.54 |
| 6.退休撫卹支出 | 18,188,585 | 7.63 | 18,363,519  | 6.11 | 17,119,139  | 5.86 | 16,227,654  | 8.1 |
| 8.債務支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.其他支出 | 2,054,403 | 0.86 | 1,110,293  | 0.37 | 2,172,618  | 0.75 | 1,205,345  | 0.6 |
| **三、歲入歲出餘絀** | **14,171,636** |  | **-29,589,212** |  | **-11,833,414** |  | **75,199,281** |  |

 資料來源：苗栗縣公館鄉109年度總決算

108年度由於捐獻及贈與收入增加最多，故歲入合計高於其他年度，而106年稅課收入及其他收入較少，106年度歲入為106年至109年度最低點，其中由於109年社會福利支出較少，使得歲出合計為106年至109年中之最低點，再加上收入為275,426,268，因此收支餘絀為75,199,281為四年當中之最高點。

**圖　106年至109年歲入歲出餘絀比較表**

單位:元



 資料來源：苗栗縣公館鄉103~106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106年至109年之最低點，歲入歲出餘絀為各年度最高點。

109年決算數歲入歲出賸餘為7,500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4,200萬餘元，其中歲出經常門方面，主要為人事費結餘2,300萬餘元，因實際進用員額較少；歲出資本門方面， 因計畫變更致未實施及營繕工程結餘800萬餘元。第二部分為歲入決算數的增加，共增加4,100萬餘元，其中主要為稅課收入較預算數增加2,900萬餘元。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83.75%以及81.80%，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117.79%，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。