

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

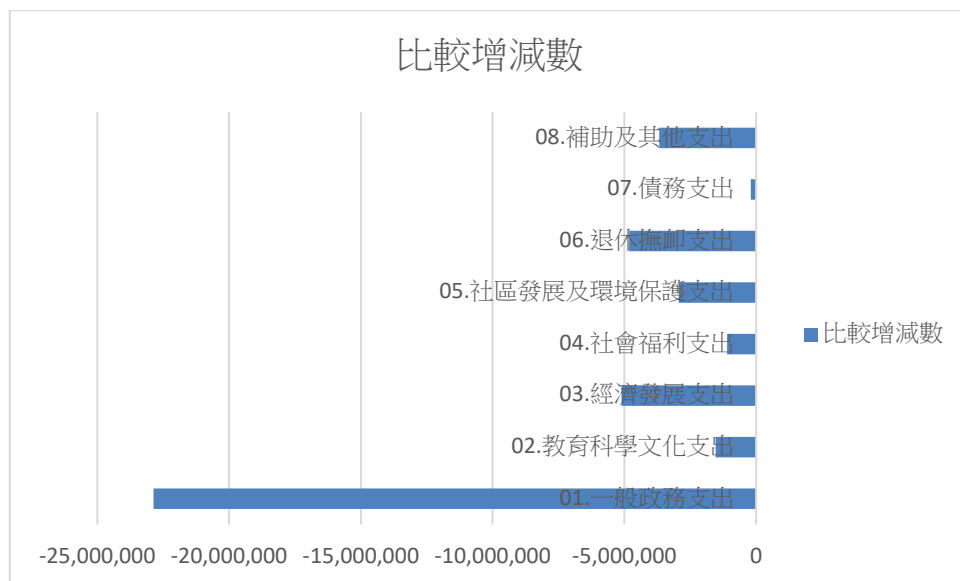
項 目	預算數	決算數	比較增減數	百分比	
				增減%	占決算總額%
一、歲入合計	233,827,000	275,426,268	41,599,268	17.79	100.00
01. 稅課收入	172,339,000	201,835,560	29,496,560	17.12	72.28
04. 罰款及賠償收入	20,000	75,244	55,244	276.22	0.03
05. 規費收入	510,000	655,580	145,580	28.55	0.24
07. 財產收入	2,661,000	4,362,661	1,701,661	63.95	1.58
09. 補助及協助收入	38,295,000	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

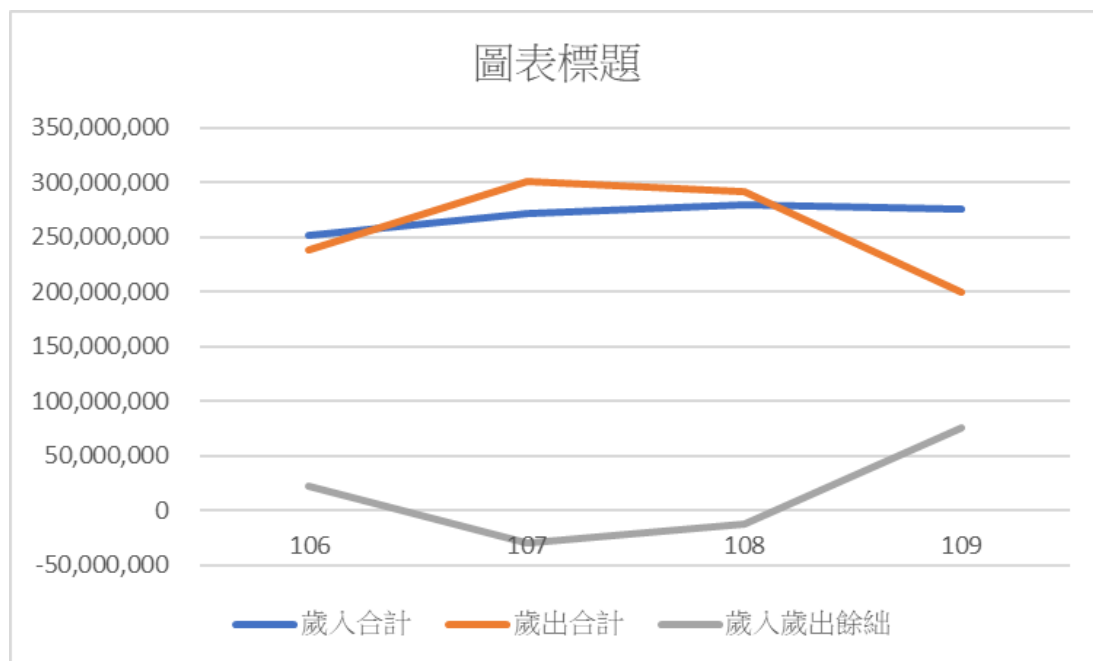
項 目	106 年度		107 年度		108 年度		109 年	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金額	%
一、歲入合計	252,420,057	100.0	271,115,278	100.00	280,119,361	100.00	275,426,268	100.00
1. 稅課收入	179,793,172	71.23	183,079,071	67.53	198,644,318	70.92	201,835,560	73.28
3. 罰款及賠償收入	291,869	0.12	76,100	0.03	52,464	0.02	75,244	0.03
4. 規費收入	470,570	0.19	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。