苗栗縣南庄鄉公所專題統計分析

115 年 7 月 16 日

南庄鄉預算執行專題分析

壹、 前言

本鄉在有限的資源內優先辦理自治事項、法令規定或契約義務需支付者、上級政府補助計畫及交辦事項、經常業務需繼續辦理者、以前年度計畫未完成部分需繼續辦理者及年度重點興辦事項，以穩健推展各項鄉政業務。

財政為施政之基礎，預算為政府財政收支之依據，決算為政府收支實現之結果，特此整理分析本鄉 114 年度預決算執行情形，期能使各單位主管與承辦同仁可對預算資源分配更加瞭解，協助首長與各單位在訂定未來施政目標之參考與決策，進而增進本鄉施政重點與行政資源的有效運用。

貳、 本鄉施政目標及重點

本鄉依照施政計畫推動各項業務，施政目標及重點依各政事別分述於下:

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. 辦理研考業務、行政管理所需人員維持、基本行政需求。

二、教育科學文化：

1. 充實圖書館館藏，培養讀書風氣，提昇鄉民文化水準。

2. 辦理鄉內國中小各項教學活動、幼兒園幼兒教育及照顧業務。

三、經濟發展：

1. 辦理南庄鄉道養護及路燈修復工程等，營造友善公共空間。

2. 辦理南庄鄉農路改善、野溪清淤及景觀設施維護，發展觀光休閒以創造生機，帶動商機。

四、社會福利、社區發展及環境保護：

1. 推荐表揚各項優良楷模，端正社會風氣。

2. 發放各項社會福利，敬老禮金、婦女生育補助津貼、兒童生日禮金，及辦

理全鄉鄉民團體意外保險、學生營養午餐補助、愛心專車服務。

3.辦理公共衛生，資源回收工作。

參、 現況分析

一、114 年度歲入預算數及與上年度之比較

單位:新台幣千元，%

項目	114 年度預算		113 年度預算		增減比較	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
歲入合計	209,435	100.00	203,342	100.00	6,093	3.00
稅課收入	173,209	82.70	155,969	76.70	17,240	11.05
罰款及賠償收入	40	0.02	40	0.02	-	-
規費收入	3,310	1.58	3,310	1.63	-	-
財產收入	1,030	0.49	1,040	0.51	-10	-0.96
補助及協助收入	13,859	6.62	23,488	11.55	-9,629	-41.00
其他收入	17,987	8.59	19,495	9.59	-1,508	-7.74

資料來源:本鄉預算資料

本鄉歲入預算中以稅課收入(82.70%)最多，其次為其他收入(8.59%)、補助及協助收入(6.62%)，稅課收入部分主要為統籌分配稅 164,611 千元，占稅課收入 95.04%，其次為房屋稅 3,031 千元(1.75%)及遺產及贈與稅 2,442 千元(1.41%)。其他收入部分，學雜費收入 526 千元(2.92%)，雜項收入 17,461 千元(97.08%)。補助及協助收入部分全部為上級政府補助收入。

故本鄉主要仰賴中央政府及苗栗縣政府統籌分配稅收入，以平衡本鄉財政狀況，其他收入所佔比例相當低，也沒有穩定成長的趨勢，顯示本鄉財政自主能力偏低，應積極開闢新財源，另一方面，積極爭取中央及縣政府之補助款，加速推動地方發展，活絡經濟活動。

二、114 年度歲入追加預算數及與上年度之比較

單位:新台幣千元，%

項目	114 年度追加預算		113 年度追加預算		增減比較	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
歲入合計	125,966	100.00	112,177	100.00	13,789	12.29
稅課收入	31,332	24.87	49,089	43.76	-17,757	36.17
補助及協助收入	94,634	75.13	63,549	56.65	31,085	48.92
其他收入	-	-	-461	-0.41	461	-

資料來源:本鄉預算資料

本鄉 114 年度歲入追加預算以補助及協助收入為大宗，114 年度追加 94,634 千元，較 113 年度增加 31,085 千元(48.92%)，主要為獲得交通部公路局補助南庄鄉幸福巴士計畫 4,181 千元、客家委員會補助客庄生活交流中心規劃設計案補助款 4,500 千元，苗栗縣政府補助原住民族地區部落聯絡道路養護經費分配及執行計畫 3,600 千元、原住民保留地禁伐補償計畫 51,188 千元、美質環境推動計畫-公廁補助 3,900 千元等 103 件專案補助計畫，顯示本鄉積極配合上級機關政策爭取補助款。

其次為稅課收入，114 年度追加 31,332 千元，較 113 年度減少 17,757 千元(36.17%)，主要係中央及縣統籌分配稅款增撥數 28,259 千元及公教待遇調整增撥數 3,073 千元。

三、114 年度歲入預算執行情形及與上年度之比較

單位:新台幣元，%

項目	114 年度			113 年度		
	預算數	決算數	執行率	預算數	決算數	執行率
歲入合計	335,401,000	334,972,628	99.87	315,519,000	313,439,145	99.34
稅課收入	204,541,000	205,571,221	100.50	205,058,000	204,991,116	99.97
罰款及賠償收入	40,000	98,944	247.36	40,000	40,307	100.77
規費收入	3,310,000	3,792,134	114.57	3,310,000	3,956,526	119.53
財產收入	1,030,000	1,634,210	158.66	1,040,000	1,423,204	136.85
補助及協助收入	108,493,000	105,520,066	97.26	87,037,000	84,261,505	96.81
其他收入	17,987,000	18,356,053	102.05	19,034,000	18,766,487	98.59

資料來源:本鄉決算資料

本年度除補助及協助收入係依計畫實際執行數向補助單位請款外，其餘項目皆有超收，罰款及賠償收入部分，主要為違反各項採購案契約之各項違約金等罰金罰鍰超過預期。財產收入部分，主要為各項場地及土地租金收入超過預期。其他收入部分，主要為本所與債務人間拆屋還地清償債權 76 萬餘元、廢棄物清理費超過預期。

四、114 年度歲出預算數及與上年度之比較

單位:新台幣千元，%

項目	114 年度預算		113 年度預算		增減比較	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
歲出合計	234,873	100.00	199,639	100.00	35,234	17.65
一般政務支出	103,286	43.98	92,309	46.24	10,977	11.89
教育科學文化支出	15,879	6.76	21,793	10.92	-5,914	-27.14
經濟發展支出	41,846	17.82	25,052	12.55	16,794	67.04
社會福利支出	29,363	12.50	19,176	9.61	10,187	53.12
社區發展及環境保護支出	30,042	12.79	28,147	14.10	1,895	6.73
退休撫卹支出	9,999	4.26	9,856	4.94	143	1.45
補助及其他支出	4,458	1.90	3,306	1.66	1,152	34.85

資料來源:本鄉預算資料

2 個年度的最大宗支出皆為一般政務支出，其包含行政支出、立法支出、民政支出及財政支出，其中人事費 92,639 千元佔歲出預算近 40%，顯示基本行政維持成本高。

年度預算增加最多的屬經濟發展支出，其涵蓋範圍為農業支出、工業支出、交通支出及其他經濟服務支出，主要是 114 年新增南庄鄉苗 20-2 及苗 21 線道路改善工程 12,761 千元。

五、114 年度歲出追加預算數及與上年度之比較

單位:新台幣千元，%

項目	114 年度追加預算		113 年度追加預算		增減比較	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
歲出合計	135,027	100.00	118,064	100.00	16,963	14.37
一般政務支出	7,499	5.55	12,774	10.82	-5,275	-41.29
教育科學文化支出	1,719	1.27	387	0.33	1,332	344.19
經濟發展支出	101,100	74.87	79,646	67.46	21,454	26.94
社會福利支出	10,209	7.56	17,578	14.89	-7,369	-41.92
社區發展及環境保護支出	14,346	10.62	7,558	6.40	6,788	89.81
補助及其他支出	154	0.11	121	0.10	33	27.27

資料來源:本鄉預算資料

根據預算法第79條規定：各機關有下列情形之一，得請求提出追加歲出預算：

1、依法律增加業務或事業致增加經費時。

2、依法律增設新機關時。

3、所辦事業因重大事故經費超過法定預算時。

4、依有關法律應補列追加預算者。

114年度除因符合重大性及急迫性且未及納入總預算案件外，其餘皆配合中央政府及縣政府補助計畫追加預算。114年度追加最多為經濟發展支出，增加101,100千元(74.87%)，主要增加本鄉迫切小型改善工程13,500千元及本鄉各村小型改善工程9,000千元，其次社區發展及環境保護支出增加14,346千元(10.62%)，主要增加建立社區照顧關懷據點並設置巷弄長照站經費1,369千元。

六、114 年度歲出預算執行情形及與上年度之比較

單位:新台幣元，%

項目	114 年度			113 年度		
	預算數	決算數	執行率	預算數	決算數	執行率
歲出合計	369,900,000	328,194,724	88.73	317,703,000	287,555,263	90.51
一般政務支出	110,997,331	91,703,385	82.62	105,083,000	90,228,242	85.86
教育科學文化支出	17,598,000	14,618,064	83.07	22,180,000	19,895,693	89.70
經濟發展支出	142,946,000	137,089,484	95.90	104,698,000	99,448,505	94.99
社會福利支出	39,572,000	33,158,981	83.79	36,754,000	33,374,415	90.80
社區發展及環境保護支出	44,568,000	39,283,985	88.14	35,705,000	32,638,935	91.41
退休撫卹支出	9,999,000	9,035,915	90.37	9,977,000	9,271,653	92.93
補助及其他支出	4,219,669	3,304,910	78.32	3,306,000	2,697,820	81.60

資料來源:本鄉決算資料

本年度歲出總預算數（含追加減預算）為 369,900,000 元，決算數為 328,194,724 元，整體預算執行率達 88.73%。與 113 年度之執行率 90.51% 相比，微幅下降 1.78 %，但整體政務推動仍屬穩健。

其中 114 年度經濟發展支出預算數達 142,946,000 元，佔總預算支出比例 38.64%最高，其決算數為 137,089,484 元，執行率高達 95.90%，較上年度執行率(94.99%) 更為提升。顯示本鄉在道路改善、農路修護、野溪清淤等攸關地方生機與觀光商機的基礎建設上，展現極高的行政效率，落實度最佳。

七、114 年度婦女生育補助津貼預算執行情形及與上年度之比較

本鄉婦女生育補助津貼自治條例於 113 年 1 月 3 日修正公布，由每胎補助 1 萬元，提高為第一胎補助 6 萬元，第二胎補助 7 萬元，第三胎補助 8 萬元， 113 年度婦女生育補助津貼預算編列 500,000 元，年度中配合條例修訂追加預算 4,500,000 元，實際發放 68 筆 4,420,000 元，佔總決算支出 1.54%，114 年度預算編列 5,700,000 元，實際發放 48 筆 3,330,000 元，佔總決算支出 1.01%，較上年度補助金額減少 1,090,000 元(24.66%)，可能係因 113 年適逢龍年生育高峰，隔年人口出生率回歸常態所致。

肆、 結論

綜合上述 114 年度預決算執行情形，本鄉財政結構與預算執行具體呈現以下核心狀況，並提出未來優化建議：

1. **財政自主能力偏低，高度仰賴上級補助** 本鄉歲入預算中，稅課收入占比超過八成（82.70%），且幾乎全數為中央與縣政府的統籌分配稅款；其餘自主財源比率極低，顯見財政自給能力薄弱。未來各單位應在維護地方環境的前提下，研議如何活絡公有財產及觀光發展，開闢穩定自主新財源。
2. **積極爭取專案經費，有效加速地方建設** 從歲入與歲出追加預算（如經濟發展、社區發展支出大幅增加）可以看出，本鄉積極配合中央及縣政府政策，成功爭取包含幸福巴士、客庄生活交流中心、部落道路改善及禁伐補償等 103 件專案補助計畫。此舉有效彌補了地方機關經費的不足，未來應持續保持此一積極度，全面推動地方軟硬體升級。
3. **基本行政維持成本高，公共資源須精準配置** 在歲出預算中，一般政務支出仍居首位（占 43.98%），其中人事費更占了整體預算的近四成，顯示行政維持的固定成本相對吃緊。因此，在非固定性的政事支出上，必須更嚴格落實「節約原則」，確保每筆預算皆優先投入與鄉民福祉、基層建設、產業活絡直接相關的必要性項目。
4. **整體預算執行穩健，應持續提升計畫行政效率** 本年度歲入執行率高達 99.87%，展現出良好的開源落實度；歲出執行率達 88.73%，整體施政穩健，其中以經濟發展支出的執行進度最為良好（95.90%）。建議承辦單位持續加強控管執行進度、縮短內部作業流程，以確保政府預算資源能更即時、有效地發揮最大施政效益。