

# 統計應用分析報告

## 106 年及 105 年預(決)算分析

屏東縣鹽埔鄉公所主計室

中華民國 107 年 3 月

## 壹、前言

為貫徹鹽埔鄉公所(以下簡稱本所)各項施政計畫，提昇鄉民福祉，本所依據106、105年預算及106年決算資料，統計分析106年決算執行情形，及二年預算金額之比較增減情形，並提出建議供參。

## 貳、統計分析

本分析之年及年度資料，均採普通曆年制，係自當年1月1日開始至12月底止。

一、有關106年度歲入預算較105年度增加3.37%，主要增加項目為稅課收入5,971千元及規費收入2,223千元。(詳表1)

科目	全年預算數(106年度)		全年預算數(105年度)		本年度與上年度比較數	
	金額(A)	百分比	金額(B)	百分比	增減金額(C=A-B)	增減金額%(D=C/B)
總計	163,931	100.00%	158,581	100.00%	5,350	3.37%
稅課收入	133,659	81.53%	127,688	80.53%	5,971	4.68%
罰款及賠償收入	100	0.06%	100	0.06%	0	0.00%
規費收入	16,883	10.30%	14,660	9.24%	2,223	15.16%
財產收入	920	0.56%	950	0.60%	-30	-3.16%
補助及協助收入	7,107	4.34%	10,961	6.91%	-3,854	-35.16%
其他收入	5,262	3.21%	4,222	2.66%	1,040	24.63%

二、有關106年度歲出預算(經常門)較105年度增加4.14%，預算金額主要增加項目為行政支出1,375千元、教育支出2,320千元及福利服務支出2,115千元。(詳表2)

三、有關106年度歲出預算(資本門)較105年度減少9.01%，主要減少項目為行政支出1,135千元、教育支出2,000千元。(詳表3)

		表2. 106年與105年歲出經常門預算增減比較分析表				單位：千元	
科目	全年預算數(106年度)		全年預算數(105年度)		本年度與上年度比較數		
	金額(A)	百分比	金額(B)	百分比	增減金額 (C=A-B)	增減金額(% (D=C/B)	
總計	155,496	100.00%	149,311	100.00%	6,185	4.14%	
政權行使支出	19,732	12.69%	19,656	13.16%	76	0.39%	
行政支出	59,174	38.06%	57,799	38.71%	1,375	2.38%	
民政支出	10,516	6.76%	10,516	7.04%	0	0.00%	
財務支出	246	0.16%	246	0.16%	0	0.00%	
教育支出	13,725	8.83%	11,405	7.64%	2,320	20.34%	
文化支出	1,508	0.97%	1,508	1.01%	0	0.00%	
農業支出	1,998	1.28%	2,115	1.42%	-117	-5.53%	
工業支出	40	0.03%	40	0.03%	0	0.00%	
交通支出		0.00%	0	0.00%	0	0.00%	
其他經濟服務支出	5,943	3.82%	5,895	3.95%	48	0.81%	
福利服務支出	5,635	3.62%	3,520	2.36%	2,115	60.09%	
社區發展支出	2,867	1.84%	2,527	1.69%	340	13.45%	
環境保護支出	17,236	11.09%	16,856	11.29%	380	2.25%	
退休撫卹給付支出	14,776	9.50%	14,928	10.00%	-152	-1.02%	
其他支出	2,100	1.35%	2,300	1.54%	-200	-8.70%	

		表3. 106年與105年歲出資本門預算增減比較分析表				單位：千元	
科目	全年預算數(106年度)		全年預算數(105年度)		本年度與上年度比較數		
	金額(A)	百分比	金額(B)	百分比	增減金額 (C=A-B)	增減金額(% (D=C/B)	
總計	8,435	100.00%	9,270	100.00%	-835	-9.01%	
政權行使支出	185	2.19%	185	2.00%	0	0.00%	
行政支出	800	9.49%	1,935	20.87%	-1,135	-58.57%	
財務支出		0.00%	0	0.00%	0	0.00%	
教育支出	200	2.37%	2,200	23.73%	-2,000	-90.91%	
文化支出	600	7.11%	600	6.47%	0	0.00%	
交通支出	4,500	53.35%	2,500	26.97%	2,000	80.00%	
環境保護支出	500	5.93%	250	2.70%	250	100.00%	
其他支出	1,650	19.56%	1,600	17.26%	50	3.13%	

四、有關 106 年度歲出預算(用途別)總計較 105 年度增加 4.63%，主要增加項目為人事費 2,065、業務費 1,392 千元、設備及投資 1,115 千元及獎補助費 2,728 千元。(詳表 4)

		表4. 106年與105年歲出預算用途別科目增減比較分析表				單位：千元	
科目	全年預算數(106年度)		全年預算數(105年度)		本年度與上年度比較數		
	金額(A)	百分比	金額(B)	百分比	增減金額 (C=A-B)	增減金額(% (D=C/B)	
總計	165,931	100.00%	158,581	100.00%	7,350	4.63%	
經常門	157,496	94.15%	149,311	94.15%	8,185	5.48%	
人事費	94,945	58.57%	92,880	58.57%	2,065	2.22%	
業務費	47,216	28.89%	45,824	28.89%	1,392	3.04%	
獎補助費	15,335	6.69%	10,607	6.69%	4,728	44.57%	
資本門	8,435	5.85%	9,270	5.85%	-835	-9.01%	
設備及投資	6,785	3.58%	5,670	3.58%	1,115	19.66%	
獎補助費		1.26%	2,000	1.26%	-2,000	-100.00%	
預備金	1,650	1.01%	1,600	1.01%	50	3.13%	

五、106 年度歲入預算執行情形，執行率較低為罰款及賠償收入 37%，主要原因係各式工程施工延宕違約情形降低，另其他收入執行率 23.05%，係因鄉長施政政策暫不徵繳本鄉鄉民垃圾處理費。餘各項歲入執行率頗佳，其中財產收入係因工程結案廢舊物資有價料總值須依補助比例繳回補助機關；規費收入係本鄉私立幼兒園減班數增加，幼兒轉至本所幼兒園上課，致決算數較預算數為高(詳表 5)。

六、106 年度歲出(經常門)平均執行率為 91.51%，整體執行率良好。其中以農業支出及財務支出執行率偏低，係一般性經常性支出，擲節開支。(詳表 6)

		表5. 106年度歲入預算執行率分析表				單位：千元
科目	全年預算數(含追加減) (106年度)		全年決算數 (106年度)		106年度預算執行率(%)	
	金額	百分比	金額	百分比		
總計	176,367	100.00%	183,727	100.00%	104.17%	
稅課收入	136,889	77.62%	144,058	78.41%	105.24%	
罰款及賠償收入	100	0.06%	37	0.02%	37.00%	
規費收入	16,883	9.57%	16,125	8.77%	95.51%	
財產收入	920	0.52%	2,550	1.39%	277.17%	
補助及協助收入	16,313	9.25%	19,744	10.75%	121.03%	
其他收入	5,262	2.98%	1,213	0.66%	23.05%	

		表6. 106年度經常門歲出預算執行率分析表				單位：千元
科目	全年預算數(含追加減) (106年度)		全年決算數 (106年度)		106年度預算執行率(%)	
	金額	百分比	金額	百分比		
總計	172,828	100.00%	158,163	100.00%	91.51%	
政權行使支出	19,792	11.45%	17,398	11.00%	87.90%	
行政支出	59,624	34.50%	56,910	35.98%	95.45%	
民政支出	10,676	6.18%	9,571	6.05%	89.65%	
財務支出	246	0.14%	155	0.10%	63.00%	
教育支出	13,267	7.68%	11,650	7.37%	87.81%	
文化支出	6,478	3.75%	6,376	4.03%	98.43%	
農業支出	2,365	1.37%	1,745	1.10%	73.78%	
工業支出	40	0.02%	40	0.03%	100.00%	
其他經濟服務支出	5,943	3.44%	4,905	3.10%	82.53%	
福利服務支出	7,165	4.15%	6,565	4.15%	92.63%	
社區發展支出	4,857	2.81%	4,107	2.60%	84.56%	
環境保護支出	25,499	14.75%	23,043	14.57%	90.37%	
退休撫卹給付支出	14,776	8.55%	14,757	9.33%	99.87%	
其他支出	2,100	1.21%	941	0.59%	44.81%	

七、106年度歲出(資本門)平均執行率為95.34%，其中以政權行使支出執行率12.43%偏低，係依業務需要撙節支出，其餘皆高於80%，執行率良好。

(詳表7)

		表7. 106年度資本門歲出預算執行率分析表				單位：千元
科目	全年預算數(含追加減) (106年度)		全年決算數 (106年度)		106年度預算 執行率(%)	
	金額	百分比	金額	百分比		
總計	42,548	100.00%	40,566	100.00%	95.34%	
政權行使支出	185	0.43%	23	0.06%	12.43%	
行政支出	1,700	4.00%	1,520	3.75%	89.41%	
民政支出	90	0.21%	90	0.22%	100.00%	
教育支出	3,750	8.81%	3,433	8.46%	91.55%	
文化支出	1,370	3.22%	1,370	3.38%	100.00%	
交通支出	33,205	78.04%	32,252	79.50%	97.13%	
環境保護支出	598	1.41%	272	0.67%	45.48%	
其他支出	1,650	3.88%	1,606	3.96%	97.33%	

## 參、結論

- 一、106 年度歲入(出)預算較 105 年度整體上係增加 5,350 千元(3.37%)，歲入部分係稅課收入增加 5,971 千元，規費收入增加 2,223 千元，補助及協助收入減少 3,854 千元，財產收入減少 30 千元，其他收入增加 1,040 千元；歲出部分一般政務支出增加 316 千元，教育科學文化支出增加 320 千元，經濟發展支出增加 1,931 千元，社會福利支出增加 2,115 千元，社區發展及環境保護支出增加 970 千元，其他支出減少 15 千元，退休撫卹支出減少 152 千元。
- 二、106 年度歲入(出)預算執行率方面：歲入全年預算數(含追加減)編列 176,367 千元，決算實現數 183,728 千元，執行率為 104.17%。歲出經常門預算數(含追加減)編列 172,828 千元，決算實現數 158,163 千元，執行率為 91.51%；歲出資本門預算數(含追加減)編列 42,548 千元，決算實現數 40,566 千元，執行率為 95.34%。
- 三、本所係審酌本鄉財政及衡量地方發展需要，並配合各上級政府政策重點編列預算，期許預算執行能達到繁榮地方及取之民用之民之目標。