

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105、104年預算及105年決算資料，統計分析105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105年度歲入預算較104年度增加9.13%，主要增加項目為稅課收入4,719千元及規費收入7,000千元。(詳表1)

科目	表1. 105年與104年歲入預算增減比較分析表				單位：千元	
	全年預算數(105年度)		全年預算數(104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(%)
總計	158,581	100.00%	145,318	100.00%	13,263	9.13%
稅課收入	127,688	80.53%	122,969	84.62%	4,719	3.25%
罰款及賠償收入	100	0.06%	100	0.07%	0	0.00%
規費收入	14,660	9.24%	7,660	5.27%	7,000	4.82%
財產收入	950	0.60%	840	0.58%	110	0.08%
補助及協助收入	10,961	6.91%	9,517	6.55%	1,444	0.99%
其他收入	4,222	2.66%	4,232	2.91%	-10	-0.01%

二、有關105年度歲出預算(經常門)較104年度增加6.22%，預算金額主要增加項目為行政支出4,368千元、教育支出2,065千元及福利服務支出1,834千元。(詳表2)

三、有關105年度歲出預算(資本門)較104年度增加94.95%，主要增加項目為行政支出1535千元、教育支出2000千元及交通支出1500千元。(詳表3)

		表2. 105年與104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(105年度)		全年預算數(104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(%)	
總計	149,311	100.00%	140,563	100.00%	8,748	6.22%	
政權行使支出	19,656	13.16%	19,533	13.90%	123	0.09%	
行政支出	57,799	38.71%	53,431	38.01%	4,368	3.10%	
民政支出	10,516	7.04%	9,953	7.08%	563	0.40%	
財務支出	246	0.16%	246	0.18%	0	0.00%	
教育支出	11,405	7.64%	9,340	6.64%	2,065	1.47%	
文化支出	1,508	1.01%	1,508	1.07%	0	0.00%	
農業支出	2,115	1.42%	1,599	1.14%	516	0.37%	
工業支出	40	0.03%	40	0.03%	0	0.00%	
交通支出	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	
其他經濟服務支出	5,895	3.95%	5,302	3.77%	593	0.42%	
福利服務支出	3,520	2.36%	1,686	1.20%	1,834	1.30%	
社區發展支出	2,527	1.69%	1,657	1.18%	870	0.62%	
環境保護支出	16,856	11.29%	16,910	12.03%	-54	-0.04%	
退休撫卹給付支出	14,928	10.00%	16,958	12.06%	-2,030	-1.44%	
其他支出	2,300	1.54%	2,400	1.71%	-100	-0.07%	

		表3. 105年與104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(105年度)		全年預算數(104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(%)	
總計	9,270	100.00%	4,755	100.00%	4,515	94.95%	
政權行使支出	185	2.00%	185	3.89%	0	0.00%	
行政支出	1,935	20.87%	400	8.41%	1,535	32.28%	
財務支出	0	0.00%	500	10.52%	-500	-10.52%	
教育支出	2,200	23.73%	200	4.21%	2,000	42.06%	
文化支出	600	6.47%	600	12.62%	0	0.00%	
交通支出	2,500	26.97%	1,000	21.03%	1,500	31.55%	
環境保護支出	250	2.70%	400	8.41%	-150	-3.15%	
其他支出	1,600	17.26%	1,470	30.91%	130	2.73%	

四、有關 105 年度歲出預算(用途別)總計較 104 年度增加 9.13%，主要增加項目為業務費 6210 千元、設備及投資 2385 千元及獎補助費 5760 千元。
(詳表 4)

		表4. 105年與104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(105年度)		全年預算數(104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(%)	
總計	158,581	100.00%	145,318	100.00%	13,263	9.13%	
經常門	149,311	94.15%	140,563	96.73%	8,748	6.02%	
人事費	92,880	58.57%	94,102	64.76%	-1,222	-0.84%	
業務費	45,824	28.89%	39,614	27.26%	6,210	4.27%	
獎補助費	10,607	6.69%	6,847	4.71%	3,760	2.59%	
資本門	9,270	5.85%	4,755	3.27%	4,515	3.11%	
設備及投資	5,670	3.58%	3,285	2.26%	2,385	1.64%	
獎補助費	2,000	1.26%	0	0.00%	2,000	1.38%	
預備金	1,600	1.01%	1,470	1.01%	130	0.09%	

五、105 年度歲入預算執行情形，執行率較低為罰款及賠償收入 59%，主要原因係各式工程施工延宕違約情形降低。其他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)。

		表5. 105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) (105年度)		全年決算數 (105年度)		105年度預算執行率(%)	
	金額	百分比	金額	百分比		
總計	246,673	100.00%	271,684	100.00%	110.13%	
稅課收入	127,738	51.78%	146,349	53.86%	114.57%	
罰款及賠償收入	100	0.04%	59	0.02%	59.00%	
規費收入	14,660	5.94%	16,798	6.18%	114.58%	
財產收入	950	0.39%	1,291	0.48%	135.89%	
補助及協助收入	99,003	40.14%	102,574	37.76%	103.61%	
其他收入	4,222	1.71%	4,613	1.70%	109.26%	

六、105 年度歲出(經常門)平均執行率為 90.16%，整體執行率良好。其中以工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6. 105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) (105年度)		全年決算數 (105年度)		105年度預算 執行率(%)
	金額	百分比	金額	百分比	
總計	169,832	100.00%	153,129	100.00%	90.16%
政權行使支出	19,756	11.63%	18,139	11.85%	91.82%
行政支出	57,799	34.03%	52,424	34.24%	90.70%
民政支出	10,934	6.44%	9,716	6.34%	88.86%
財務支出	246	0.14%	76	0.04%	30.89%
教育支出	14,844	8.74%	12,676	8.28%	85.39%
文化支出	6,021	3.55%	5,796	3.79%	96.26%
農業支出	2,509	1.48%	1,733	1.13%	69.07%
工業支出	40	0.02%	6	0.00%	15.00%
其他經濟服務支出	5,895	3.47%	5,221	3.41%	85.57%
福利服務支出	6,992	4.12%	6,477	4.23%	92.63%
社區發展支出	4,254	2.51%	3,599	2.35%	84.60%
環境保護支出	20,238	11.92%	18,787	12.27%	92.83%
退休撫卹給付支出	18,004	10.60%	17,384	11.35%	95.56%
其他支出	2,300	1.35%	1,095	0.72%	47.61%

七、105 年度歲出(資本門)平均執行率為 89.42%，其中以政權行使支出執行率 7.57%偏低，係依業務需要擲節支出，其餘皆高於 80%，執行率良好。(詳表 7)

		表7. 105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) (105年度)		全年決算數 (105年度)		105年度預算 執行率(%)	
	金額	百分比	金額	百分比		
總計	84,923	100.00%	75,938	100.00%	89.42%	
政權行使支出	185	0.22%	14	0.02%	7.57%	
行政支出	4,435	5.22%	4,414	5.81%	99.53%	
民政支出	707	0.82%	707	0.93%	100.00%	
教育支出	1,225	1.44%	1,196	1.57%	97.63%	
文化支出	785	0.93%	785	1.03%	100.00%	
交通支出	75,836	89.30%	67,248	88.56%	88.68%	
環境保護支出	150	0.18%	149	0.20%	99.33%	
其他支出	1,600	1.89%	1,425	1.88%	89.06%	

參、結論

- 一、105 年度歲入(出)預算較 104 年度整體上係增加 13,263 千元(9.13%)，歲入部分係稅課收入增加 4,719 千元，規費收入增加 7,000 千元，補助及協助收入增加 1,444 千元，財產收入增加 110 千元，其他收入減少 10 千元；歲出部分一般政務支出增加 6,089 千元，教育科學文化支出增加 4,065 千元，經濟發展支出增加 2,609 千元，社會福利支出增加 1,834 千元，社區發展及環境保護支出增加 666 千元，其他支出增加 30 千元，退休撫卹支出減少 2,030 千元。
- 二、105 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 246,673 千元，決算實現數 271,684 千元，執行率為 110.13%。歲出經常門預算數(含追加減)編列 169,832 千元，決算實現數 153,129 千元，執行率為 90.16%；歲出資本門預算數(含追加減)編列 84,923 千元，決算實現數 75,938 千元，執行率為 89.42%。
- 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。