

統計應用分析報告

109 年及 108 年預(決)算分析

屏東縣鹽埔鄉公所主計室

中華民國 110 年 8 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 108、109 年預算及 109 年決算資料，統計分析 109 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 109 年度歲入預算較 108 年度增加 130,602 千元(增加比率 70.08%)，主要增加項目為補助及協助收入 135,246 千元及財產收入 251 千元，另稅課收入減少 3,795 千元、規費收入減少 1,000 千元及其他收入減少 100 千元。(詳表 1)

表 1. 109 年與 108 年歲入預算增減比較分析表 單位：千元

科目	全年預算數(109 年度)		全年預算數(108 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	316,955	100.00%	186,353	100.00%	130,602	70.08%
稅課收入	144,689	45.65%	148,484	83.18%	-3,795	-2.56%
罰款及賠償收入	40	0.01%	40	0.06%	0	0.00%
規費收入	10,110	3.19%	11,110	7.29%	-1,000	-9.00%
財產收入	1,367	0.43%	1,116	0.54%	251	22.49%
補助及協助收入	153,632	48.47%	18,386	4.00%	135,246	735.59%
其他收入	7,117	2.25%	7,217	4.93%	-100	-1.39%

二、有關 109 年度歲出預算(經常門)較 108 年度增加 7.05%，預算金額主要增加項目為文化支出 3,669 千元、退休撫卹支出 2,918 千元、環境保護支出 2,853 千元、行政支出 2,362 千元、農業支出 980 千元及福利服務支出 915 千元。(詳表 2)

表 2. 109 年與 108 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(109 年度)		全年預算數(108 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	187,667	100.00%	175,304	100.00%	12,363	7.05%
立法支出	20,431	10.89%	20,825	12.81%	-394	-1.89%
行政支出	67,719	36.08%	65,357	37.96%	2,362	3.61%
民政支出	11,231	5.98%	10,945	8.74%	286	2.61%
財務支出	188	0.10%	188	0.16%	0	0.00%
教育支出	11,946	6.37%	12,545	6.35%	-599	-4.77%
文化支出	7,650	4.08%	3,981	1.00%	3,669	92.16%
農業支出	2,834	1.51%	1,854	0.86%	980	52.86%
工業支出	108	0.06%	76	0.05%	32	42.11%
其他經濟服務支出	6,152	3.28%	6,650	4.22%	-498	-7.49%
福利服務支出	8,168	4.35%	7,253	3.53%	915	12.62%
社區發展支出	1,895	1.01%	2,356	2.06%	-461	-19.57%
環境保護支出	28,418	15.14%	25,565	11.03%	2,853	11.16%
退休撫卹給付支出	18,527	9.87%	15,609	9.90%	2,918	18.69%
其他支出	2,400	1.28%	2,100	1.33%	300	14.29%

三、有關 109 年度歲出預算(資本門)較 108 年度增加 281.37%，主要增加項目為交通支出 86,956 仟元、文化支出 24,536 仟元及行政支出 5,700 仟元、。(詳表 3)

表 3. 109 年與 108 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(109 年度)		全年預算數(108 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	157,531	100.00%	41,307	100.00%	116,224	281.37%
立法支出	270	0.17%	277	0.67%	-7	-2.53%
行政支出	6,650	4.22%	950	2.30%	5,700	600.00%
民政支出	185	0.12%	248	0.60%	-63	-25.40%
教育支出	685	0.43%	1,040	2.52%	-355	-34.13%
文化支出	25,299	16.06%	763	1.85%	24,536	3215.73%
交通支出	121,932	77.40%	34,976	84.67%	86,956	248.62%
環境保護支出	710	0.45%	1,303	3.15%	-593	-45.51%
其他支出	1,800	1.14%	1,750	4.24%	50	2.86%

四、有關 109 年度歲出預算(用途別)總計較 108 年度增加 59.36%，主要增加項目為人事費增加 6,413 千元、業務費增加 2,258 千元、獎補助費增加 3,692 千元、設備及投資增加 116,174 千元及預備金增加 50 千元。(詳表 4)

表 4. 109 年與 108 年歲出預算用途別科目增減比較分析

單位：千元

表

科目	全年預算數(109 年度)		全年預算數(108 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	345,198	100.00%	216,611	100.00%	128,587	59.36%
經常門	187,667	54.37%	175,304	80.93%	12,363	7.05%
人事費	111,346	32.26%	104,933	48.44%	6,413	6.11%
業務費	57,166	16.56%	54,908	25.35%	2,258	4.11%
獎補助費	19,155	5.55%	15,463	7.14%	3,692	23.88%
資本門	157,531	45.63%	41,307	19.07%	116,224	281.37%
設備及投資	155,731	45.11%	39,557	18.26%	116,174	293.69%
獎補助費						
預備金	1,800	0.52%	1,750	0.81%	50	2.86%

五、109 年度歲入預算執行情形，執行率較低者為其他收入主要係因鄉長施政政策暫不徵繳本鄉鄉民垃圾處理費；執行率較預算高者為財產收入主要係因納骨塔櫃位使用費收入及太陽能租賃費收入增加所致、罰款及賠償收入主要係因工程品質及監造違約金增加所致。（詳表 5）

表 5. 109 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) (109 年度)		全年決算數 (109 年度)		109 年度預算執行率 (%)
	金額	百分比	金額	百分比	
總計	316,955	100.00%	333,435	100.00%	105.20%
稅課收入	144,689	45.65%	147,639	44.28%	102.04%
罰款及賠償收入	40	0.01%	58	0.02%	145.00%
規費收入	10,110	3.19%	11,117	3.33%	109.96%
財產收入	1,367	0.43%	2,191	0.66%	160.28%
補助及協助收入	153,632	48.47%	166,196	49.84%	108.18%
其他收入	7,117	2.25%	6,234	1.87%	87.59%

六、109 年度歲出(經常門)平均執行率為 83.32%，整體執行率良好。

其中以工業支出(10.19%)、財務支出(38.83%)及其他支出(52.79%)

執行率偏低，係為一般性經常性支出，擰節開支。(詳表 6)

表 6. 109 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) (109 年度)		全年決算數 (109 年度)		109 年度 預算執行 率(%)
	金額	百分比	金額	百分比	
總計	187,667	100.00%	156,361	100.00%	83.32%
立法支出	20,431	10.89%	18,323	11.72%	89.68%
行政支出	67,719	36.08%	58,110	37.16%	85.81%
民政支出	11,231	5.98%	10,250	6.56%	91.27%
財務支出	188	0.10%	73	0.05%	38.83%
教育支出	11,946	6.37%	9,481	6.06%	79.37%
文化支出	7,650	4.08%	6,487	4.15%	84.80%
農業支出	2,834	1.51%	2,083	1.33%	73.50%
工業支出	108	0.06%	11	0.01%	10.19%
其他經濟服務支出	6,152	3.28%	4,709	3.01%	76.54%
福利服務支出	8,168	4.35%	6,392	4.09%	78.26%
社區發展支出	1,895	1.01%	1,789	1.14%	94.41%
環境保護支出	28,418	15.14%	25,002	15.99%	87.98%
退休撫卹給付支出	18,527	9.87%	12,384	7.92%	66.84%
其他支出	2,400	1.28%	1,267	0.81%	52.79%

七、109 年度歲出(資本門)平均執行率為 97.58%，整體執行率良好。
其中以立法支出執行率 31.85% 偏低，係依業務需要摶節支出，其餘皆高於 80%。(詳表 7)

表 7. 109 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) (109 年度)		全年決算數 (109 年度)		109 年度預 算執行率 (%)
	金額	百分比	金額	百分比	
總計	157,531	100.00%	153,716	100.00%	97.58%
立法支出	270	0.17%	86	0.06%	31.85%
行政支出	6,650	4.22%	6,533	4.25%	98.24%
民政支出	185	0.12%	185	0.12%	100.00%
教育支出	685	0.43%	613	0.40%	89.49%
文化支出	25,299	16.06%	25,245	16.42%	99.79%
交通支出	121,932	77.40%	118,703	77.22%	97.35%
環境保護支出	710	0.45%	665	0.43%	93.66%
其他支出	1,800	1.14%	1,686	1.10%	93.67%

參、結論

- 一、109 年度歲入預算較 108 年度整體上係增加 130,602 千元 (70.08%)，歲入部分係稅課收入減少 3,795 千元，規費收入減少 1,000 千元，財產收入增加 251 千元，補助及協助收入增加 133,246 千元，其他收入減少 100 千元。109 年度歲出預算較 108 年度整體上係增加 128,587 千元(59.36%)，歲出部分一般政務支出增加 7,884 千元，教育科學文化支出增加 27,251 千元，經濟發展支出增加 87,470 千元，社會福利支出增加 915 千元，社區發展及環境保護支出增加 1,799 千元，退休撫卹支出增加 2,918 千元，補助及其他支出增加 350 千元。
- 二、109 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 316,955 千元，決算實現數 333,435 千元，執行率為 105.20%。歲出經常門預算數(含追加減)編列 187,667 千元，決算實現數 156,361 千元，執行率為 83.32%;歲出資本門預算數(含追加減)編列 157,531 千元，決算實現數 157,716 千元，執行率為 97.58%。
- 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。