

統計應用分析報告

107 年及 106 年預(決)算分析

屏東縣鹽埔鄉公所主計室

中華民國 108 年 4 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107、106年預算及107年決算資料，統計分析107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107年度歲入預算較106年度增加2,147千元(增加比率1.31%)，主要增加項目為稅課收入4,476千元及其他收入增加2,930千元，另規費收入減少4,773千元。(詳表1)

科目	全年預算數(107年度)		全年預算數(106年度)		本年度與上年度比較數	
	金額(A)	百分比	金額(A)	百分比	增減金額(C=A-B)	增減金額%(D=C/B)
總計	166,078	100.00%	163,931	100.00%	2,147	1.31%
稅課收入	138,135	83.18%	133,659	81.53%	4,476	3.35%
罰款及賠償收入	100	0.06%	100	0.06%	0	0.00%
規費收入	12,110	7.29%	16,883	10.30%	-4,773	-28.27%
財產收入	900	0.54%	920	0.56%	-20	-2.17%
補助及協助收入	6,641	4.00%	7,107	4.34%	-466	-6.56%
其他收入	8,192	4.93%	5,262	3.21%	2,930	55.68%

二、有關107年度歲出預算(經常門)較106年度增加1.41%，預算金額主要增加項目為民政支出3,265千元、退休撫卹支出833千元及其他經濟服務支出706千元。(詳表2)

表 2. 107 年與 106 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(107 年度)		全年預算數(106 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	157,693	100.00%	155,496	100.00%	2,197	1.41%
立法支出	20,206	12.81%	19,732	12.69%	474	2.40%
行政支出	59,864	37.96%	59,174	38.06%	690	1.17%
民政支出	13,781	8.74%	10,516	6.76%	3,265	31.05%
財務支出	258	0.16%	246	0.16%	12	4.88%
教育支出	10,020	6.35%	13,725	8.83%	-3,705	-26.99%
文化支出	1,563	1.00%	1,508	0.97%	55	3.65%
農業支出	1,352	0.86%	1,998	1.28%	-646	-32.33%
工業支出	76	0.05%	40	0.03%	36	90.00%
交通支出	0	0.00%	0	0.00%	0	
其他經濟 服務支出	6,649	4.22%	5,943	3.82%	706	11.88%
福利服務 支出	5,573	3.53%	5,635	3.62%	-62	-1.10%
社區發展 支出	3,245	2.06%	2,867	1.84%	378	13.18%
環境保護 支出	17,397	11.03%	17,236	11.09%	161	0.93%
退休撫卹 給付支出	15,609	9.90%	14,776	9.50%	833	5.64%
其他支出	2,100	1.33%	2,100	1.35%	0	

三、有關 107 年度歲出預算(資本門)較 106 年度減少 0.59%，主要減少項目為環境保護支出 150 千元。(詳表 3)

表 3. 107 年與 106 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(107 年度)		全年預算數(106 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	8,385	2020.28%	8,435	100.00%	-50	-0.59%
立法支出	185	2.21%	185	2.19%	0	
行政支出	900	486.49%	800	9.49%	100	12.50%
財務支出		0.00%		0.00%	0	
教育支出	200	2.39%	200	2.37%	0	
文化支出	600	300.00%	600	7.11%	0	
交通支出	4,500	750.00%	4,500	53.35%	0	
環境保護 支出	350	7.78%	500	5.93%	-150	-30.00%
其他支出	1,650	471.43%	1,650	19.56%	0	

四、有關 107 年度歲出預算(用途別)總計較 106 年度增加 1.31%，主要增加項目為人事費 5,778，業務費減少 3,093 千元、獎補助費減少 488 千元。(詳表 4)

表 4. 107 年與 106 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(107 年度)		全年預算數(106 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	166,078	100.00%	163,931	100.00%	2,147	1.31%
經常門	157,693	94.95%	155,496	94.85%	2,197	1.41%
人事費	98,723	59.44%	92,945	56.70%	5,778	6.22%
業務費	44,123	26.57%	47,216	28.80%	-3,093	-6.55%
獎補助 費	14,847	8.94%	15,335	9.35%	-488	-3.18%

資本門	8,385	5.05%	8,435	5.15%	-50	-0.59%
設備及投資	6,735	4.06%	6,785	4.14%	-50	-0.74%
預備金	1,650	0.99%	1,650	1.01%	0	

五、107 年度歲入預算執行情形，執行率較低為罰款及賠償收入 45%，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 58.07%，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)。

表 5. 107 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) (107 年度)		全年決算數 (107 年度)		107 年度預算執行率(%)
	金額	百分比	金額	百分比	
總計	397,081	100.00%	405,890	100.00%	102.22%
稅課收入	153,135	38.57%	162,405	40.01%	106.05%
罰款及賠償收入	100	0.03%	45	0.01%	45.00%
規費收入	12,110	3.05%	13,004	3.20%	107.38%
財產收入	900	0.23%	1,814	0.45%	201.56%
補助及協助收入	222,644	56.07%	223,865	55.15%	100.55%
其他收入	8,192	2.06%	4,757	1.17%	58.07%

六、107 年度歲出(經常門)平均執行率為 94.05%，整體執行率良好。其中以財務支出及其他支出執行率偏低，係一般性經常性支出，擲節開支。(詳表 6)

表 6. 107 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) (107 年度)		全年決算數 (107 年度)		107 年度預算執行率 (%)
	金額	百分比	金額	百分比	
總計	179,672	100.00%	168,976	100.00%	94.05%
立法支出	20,206	11.25%	17,622	10.43%	87.21%
行政支出	60,592	33.72%	59,980	35.50%	98.99%
民政支出	14,691	8.18%	12,745	7.54%	86.75%
財務支出	258	0.14%	65	0.04%	25.19%
教育支出	11,318	6.30%	10,369	6.14%	91.62%
文化支出	12,139	6.76%	11,975	7.09%	98.65%
農業支出	1,552	0.86%	1,395	0.83%	89.88%
工業支出	268	0.15%	251	0.15%	93.66%
其他經濟服務支出	6,716	3.74%	6,138	3.63%	91.39%
福利服務支出	6,923	3.85%	6,274	3.71%	90.63%
社區發展支出	5,535	3.08%	4,748	2.81%	85.78%
環境保護支出	21,765	12.11%	21,361	12.64%	98.14%
退休撫卹給付支出	15,609	8.69%	15,177	8.98%	97.23%
其他支出	2,100	1.17%	876	0.52%	41.71%

七、107 年度歲出(資本門)平均執行率為 96.88%，其中以立法支出執行率 74.59% 及環境保護支出執行率 54.57% 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. 107 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) (107 年度)		全年決算數 (107 年度)		107 年度預算執行率 (%)
	金額	百分比	金額	百分比	
總計	307,611	100.00%	298,008	100.00%	96.88%
立法支出	185	0.06%	138	0.05%	74.59%
行政支出	50,706	16.48%	50,382	16.91%	99.36%
民政支出	405	0.13%	405	0.14%	100.00%
教育支出	4,504	1.46%	4,471	1.50%	99.27%
文化支出	754	0.25%	754	0.25%	100.00%
交通支出	228,720	74.35%	219,742	73.74%	96.07%
其他經濟服務支出	15,934	5.18%	15,934	5.35%	100.00%
社區發展支出	4,392	1.43%	4,392	1.47%	100.00%
環境保護支出	350	0.11%	191	0.06%	54.57%
其他支出	1,661	0.54%	1,599	0.54%	96.27%

參、結論

一、107 年度歲入(出)預算較 106 年度整體上係增加 2,147 千元(1.31%)，歲入部分係稅課收入增加 4,476 千元，規費收入減少 4,773 千元，補助及協助收入減少 466 千元，財產收入減少 20 千元，其他收入增加 2,930 千元；歲出部分一般政務支出增加 4,541 千元，教育科學文化支出增加減少 3,650 千元，經濟發展支出增加 96 千元，社會福利支出減少 62 千元，社區發展及環境保護支出增加 389 千元，退休撫卹支出增加 833 千元。

二、107 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 397,081 千元，決算實現數 408,890 千元，執行率為 105.22%。歲出經常門預算數(含追加減)編列 179,672 千元，決算實現數 168,976 千元，

執行率為 94.05%;歲出資本門預算數(含追加減)編列 307,611 千元，決算實現數 298,008 千元，執行率為 95.88%。

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。