

新竹縣政府文化局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：101年度至106年度

新竹縣政府文化局會計室 編製

中華民國一〇七年八月八日

新竹縣政府文化局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：101年度至106年度

目 錄

摘要	
一、前言	1
二、分析	
圖一、圖二、當年度歲入預算數與決算數	2
圖三、圖四、近年歲入預算與決算比較(合計、罰款及賠償收入)	3
圖五、圖六、近年歲入預算與決算比較(規費收入、財產收入)	4
圖七、圖八、近年歲入預算與決算比較(補助及協助收入、其他收入)	5
圖九、圖十、當年度與上年度歲出決算數(按用途別分)	6
圖十一、圖十二、近年歲出決算數按用途別分之趨勢(合計、人事費)	7
圖十三、圖十四、近年歲出決算數按用途別分之趨勢 (業務費、獎補助費(經))	8
圖十五、圖十六、近年歲出決算數按用途別分之趨勢 (設備及投資、獎補助費(資))	9
圖十七、圖十八、當年度與上年度歲出決算數(按工作計畫分)	10
圖十九、圖二十、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(行政管理、庶務管理)	11
圖廿一、圖廿二、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(業務管理、圖書管理)	12
圖廿三、圖廿四、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(展覽工作、藝術活動)	13
圖廿五、圖廿六、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(研習工作、推廣工作)	14
圖廿七、圖廿八、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(文化資產、史料文獻)	15
圖廿九、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(充實文化設備)	16
三、結語	16

摘要

本局近6年歲入預算各項收入合計平均值為1億2,890萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為1億3,635萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，有稍微增加的情形。歲入來源主要以補助及協助收入佔收入比率最高，約占90%，其次為其他收入，約占8%。

本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為2億7,263萬元。另以近年發展趨勢而言，有稍微減少。本局近6年歲出決算業務費平均值為1億2,789萬元，於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，有稍微減少的情形。本局近6年歲出決算設備及投資平均值為7,500萬元，於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，有稍微增加的情形。

本局106年歲出決算數為2億5,322萬3400元，其中以充實文化設備6,287萬3,163元為最高，占24.83%；其次為推廣工作6,094萬9,167元，占歲出決算12.81%；再次之為行政管理3,105萬3,602元，占歲出決算10.51%。

一、前言

本篇分析以近年來的預決算數為基礎資料，繪圖分析以展現整體施政重點之演變，可建立觀者對整體局勢評估與宏觀建立。(資料時間由系統建立起算，由民國101年迄今。)

主(會)計單位基於對預決算編製之管控，依各縣(市)地方政府總預(決)算編製作業相關原則及應行注意事項規定辦理預決算編製事宜，於是以〈歲入來源〉與〈歲出用途〉〈歲出計畫〉相對於各項施政重點項目予以彙整繪圖分析，並可經由長期時間資料建立宏觀洞見的能力。

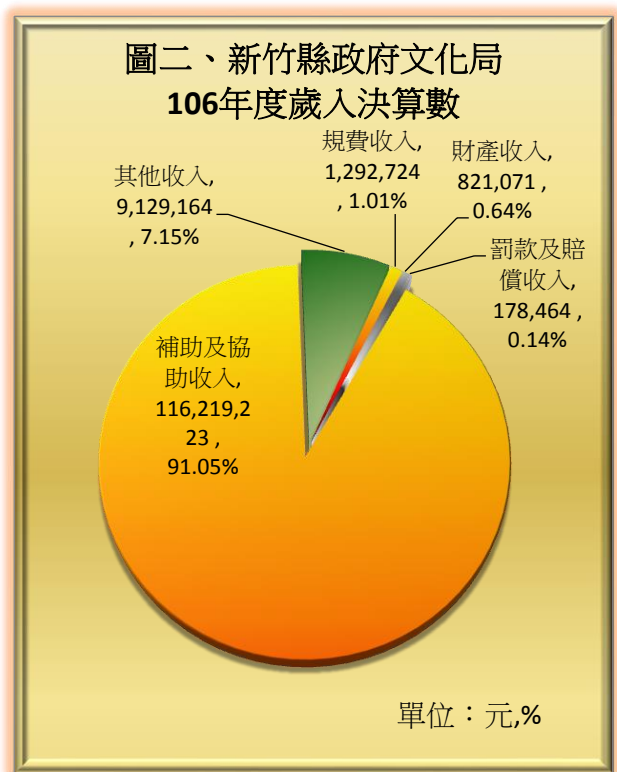
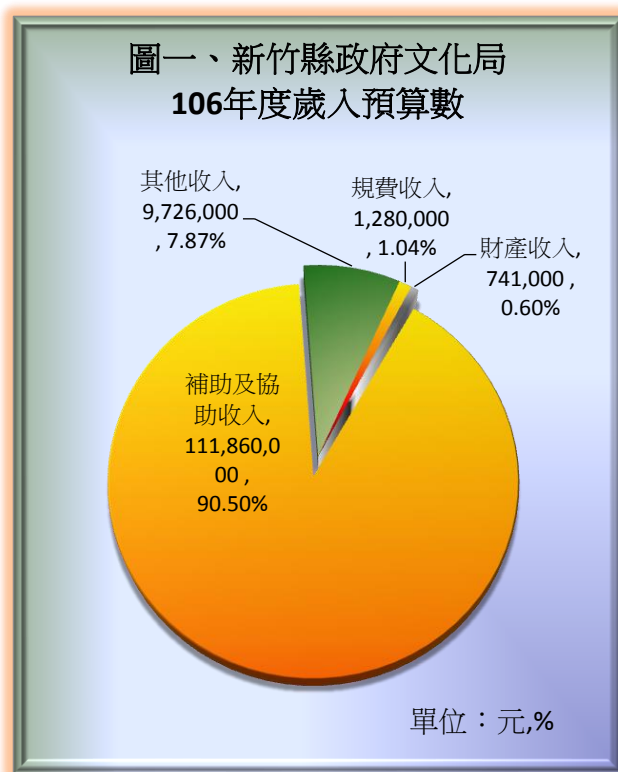
經由觀察近年之預決算資料，可以看出歷年之政策性差異，以作為整體考量與調整之依據。因此本次分析可提供各業務單位對其本身定位之思考，經由整理完成之圖表分析，促使各單位主管與承辦同仁對預算資源分配的瞭解，掌握社會經濟局勢的變遷，進而增進本縣施政重點與行政資源的有效運用。

二、分析

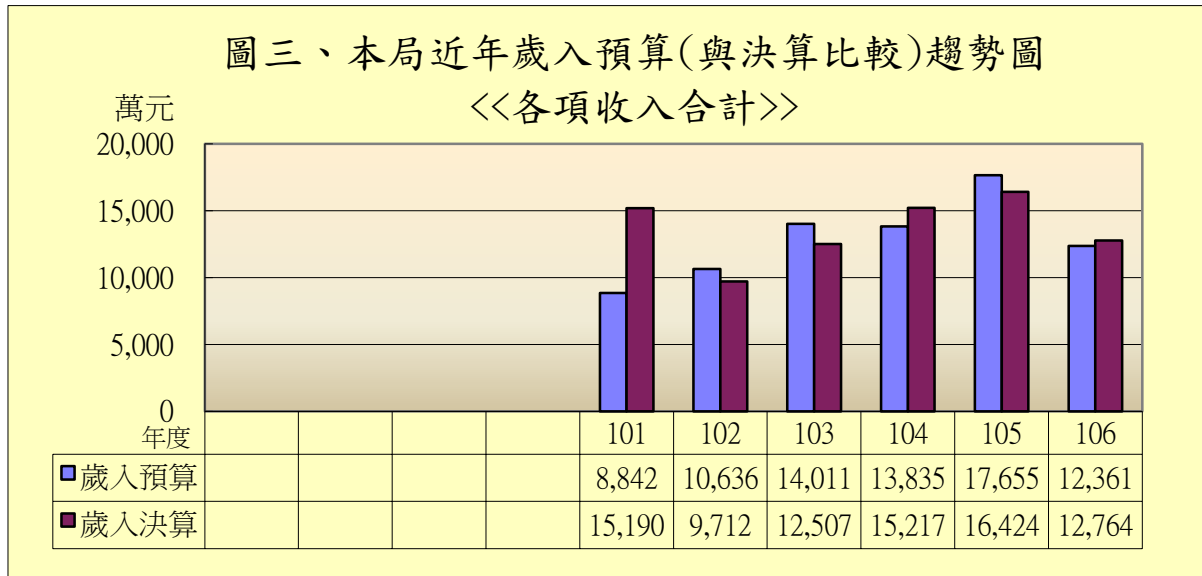
新竹縣政府文化局（以下簡稱「本局」）106年度歲入預算為1億2,360萬7,000元，其中以補助及協助收入1億1,186萬元為最高，占90.50%。其次為其他收入972萬6,000元，占歲入預算7.87%。再次之為規費收入128萬元，占歲入預算1.04%。其餘財產收入及等合計為74萬1,000元，僅占歲入預算0.60%。（如圖一）

本局106年度歲入決算為1億2,764萬646元，其中以補助及協助收入1億1,621萬9,223元為最高，占91.05%。其次為其他收入912萬9,164元，占歲入決算7.15%。再次之為規費收入129萬2,724元，占歲入決算1.01%。其餘財產收入及罰款及賠償收入等合計為99萬9,535元，僅占歲入決算0.78%。（如圖二）

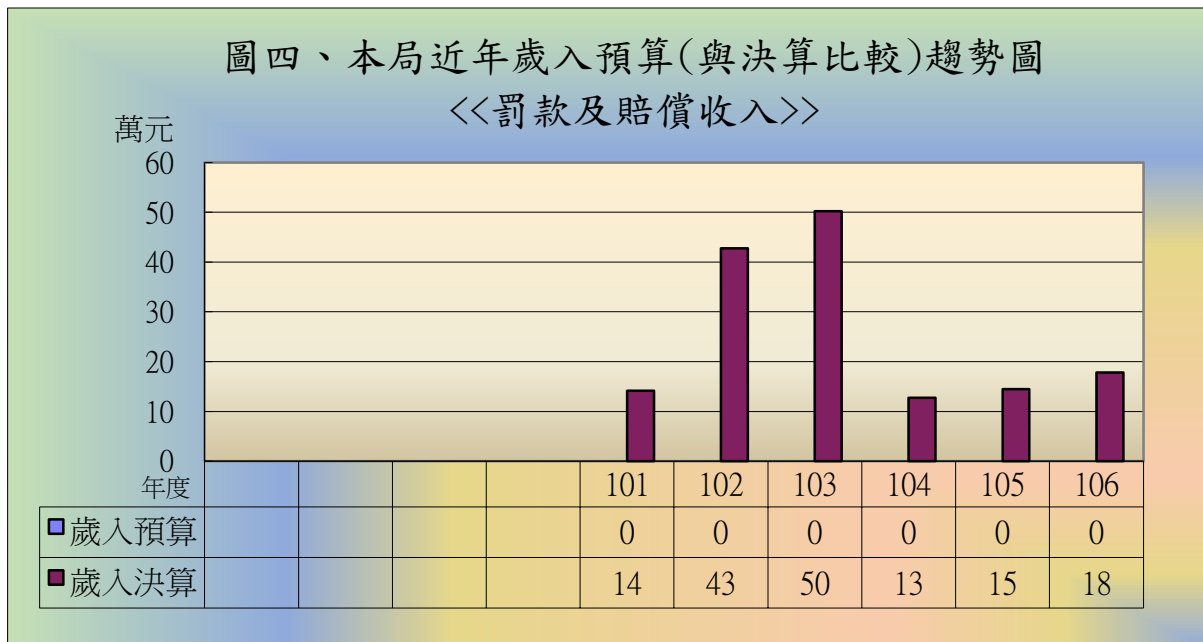
本局106年度歲入決算較預算數共計增加403萬3,646元，約為3.26%。其中補助及協助收入決算與預算比較，增加435萬9,223元，約為3.90%。其他收入與預算比較，減少59萬6,836元，約為6.14%。規費收入與預算比較，增加1萬2,724元，約為0.99%。財產收入及罰款及賠償收入等併計與預算比較，增加25萬8,535元，約為34.89%。



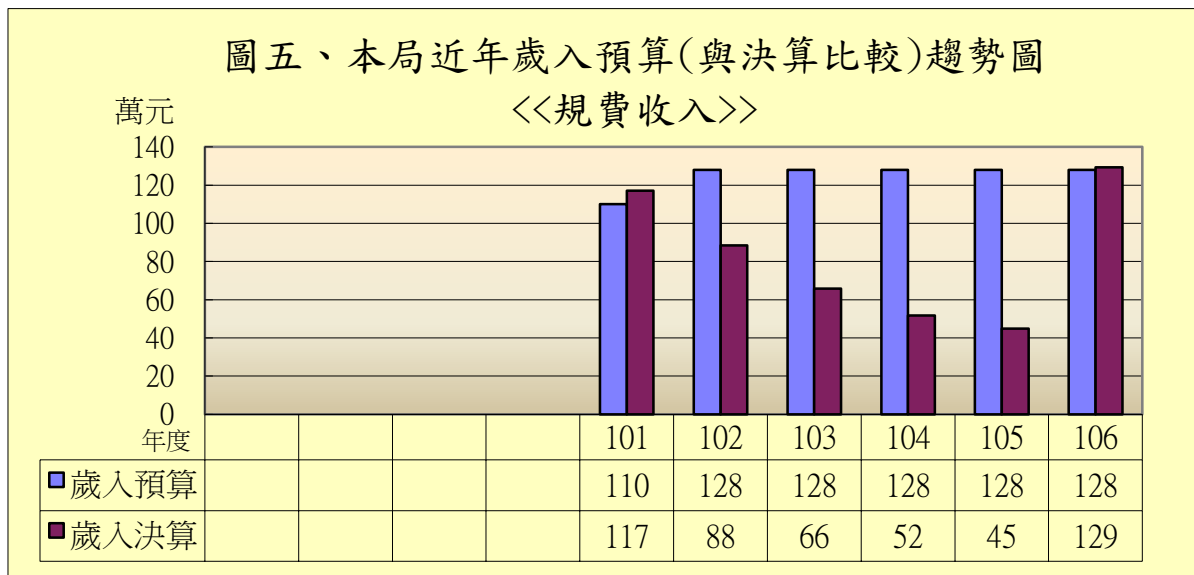
本局近6年歲入預算各項收入合計平均值為1億2,890萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為1億3,635萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖三)



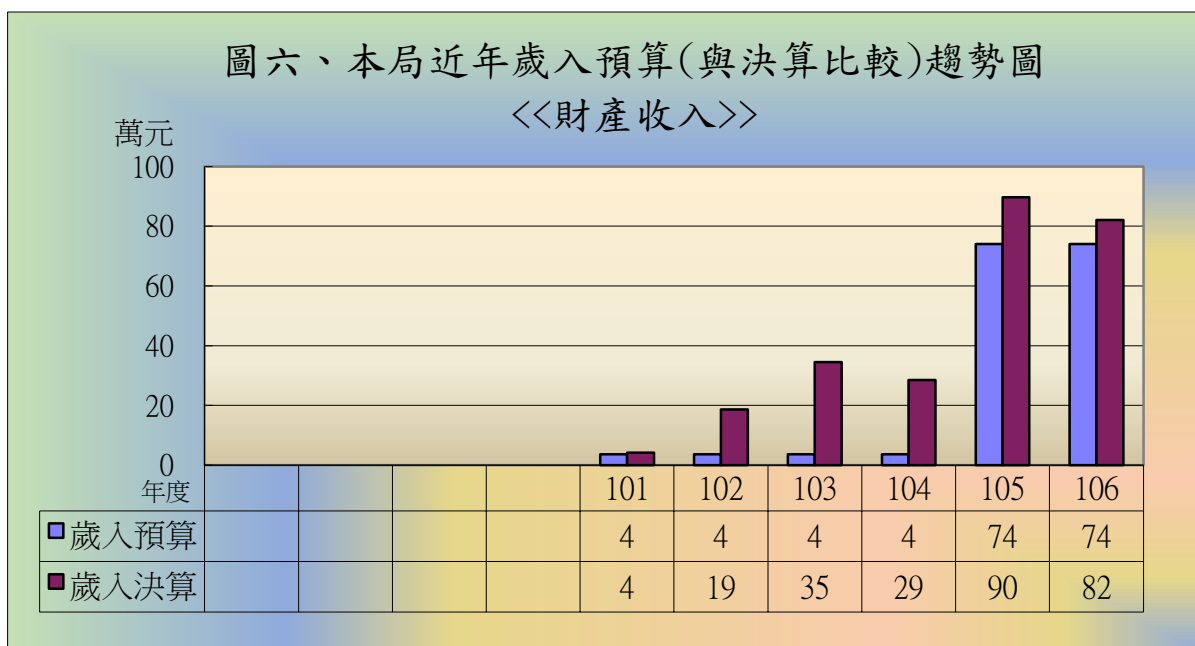
本局近6年歲入預算罰款及賠償收入均為零元。又本局近6年歲入決算罰款及賠償收入平均值為25萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖四)(本局罰款及賠償收入多為採購契約之違約金收入)



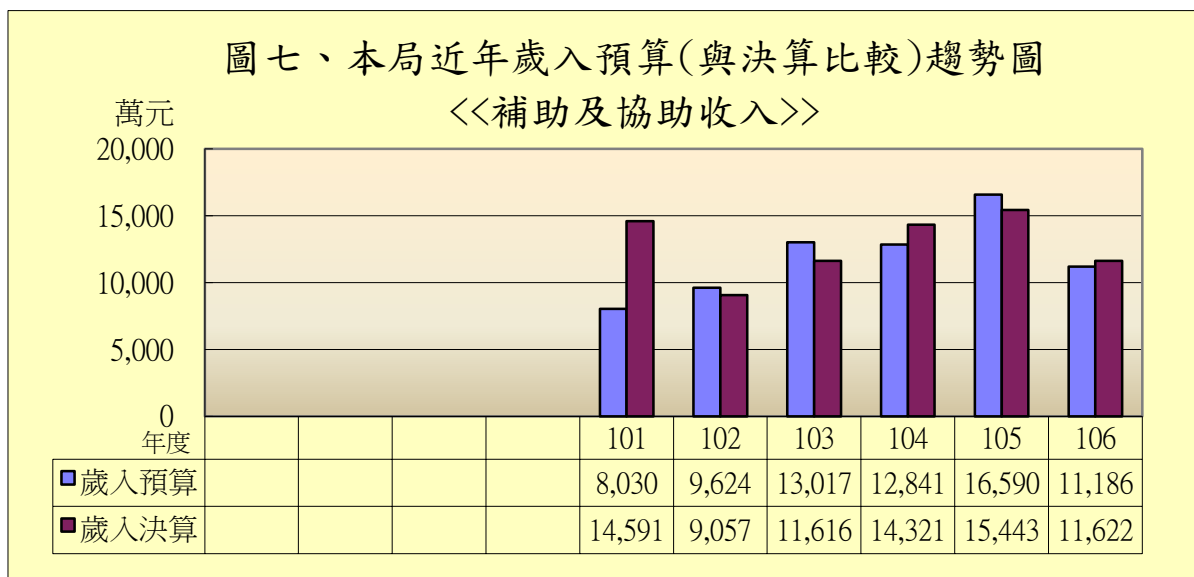
本局近6年歲入預算規費收入平均值為125萬元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，為持平的情形。又本局近6年歲入決算規費收入平均值為82萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖五)(本局規費收入多為場地設備出借之使用費)



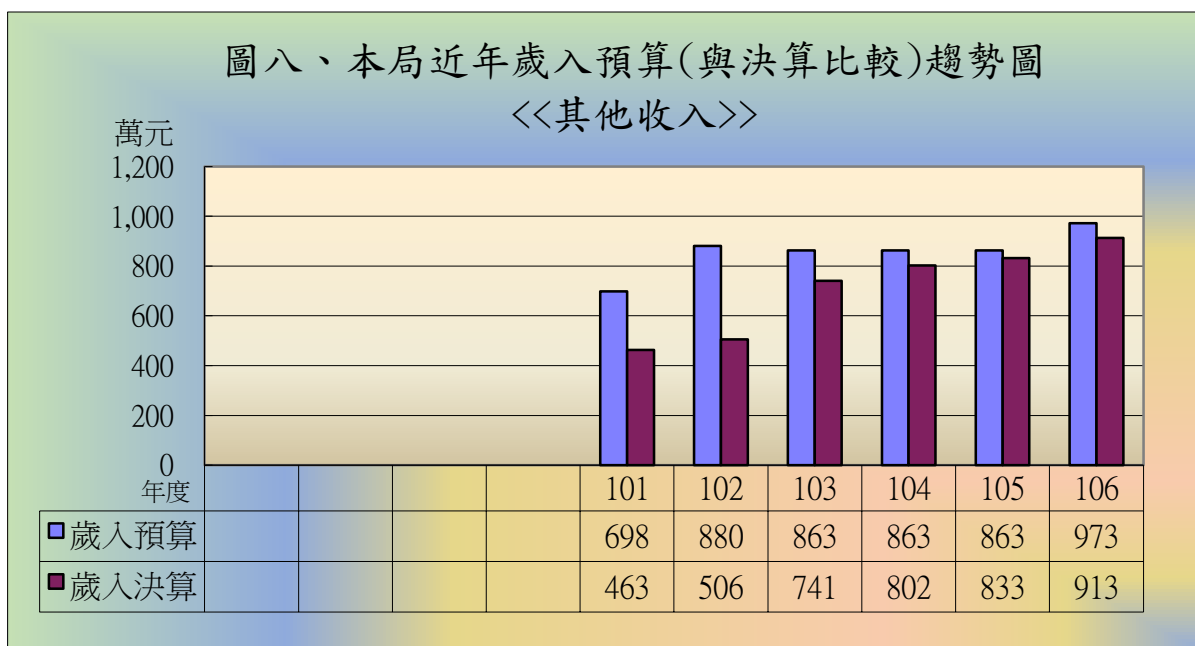
本局近6年歲入預算財產收入平均值為27萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算財產收入平均值為42萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖六)(本局財產收入主要為委外營運權利金及利息收入)



本局近6年歲入預算補助及協助收入平均值為1億1,881萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本局近6年歲入決算補助及協助收入平均值為1億2,774萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖七)(本局補助及協助收入均為中央補助款收入。)



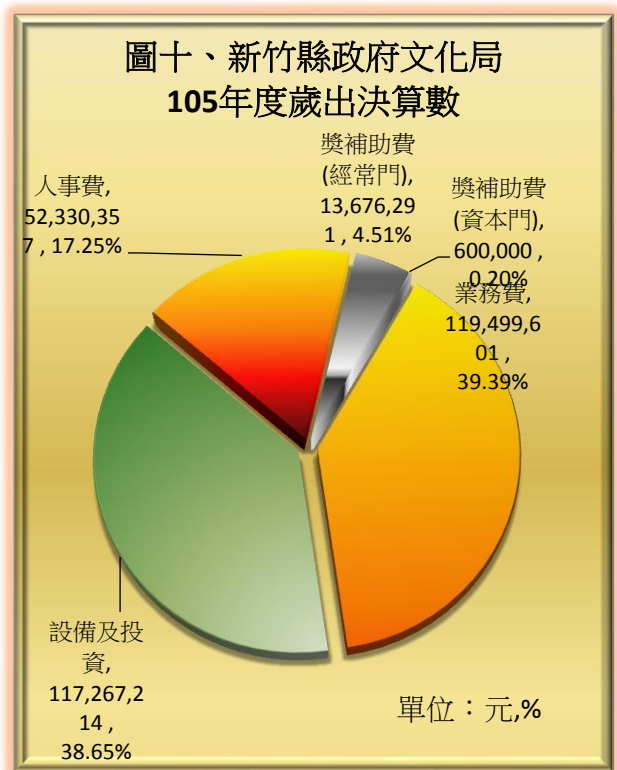
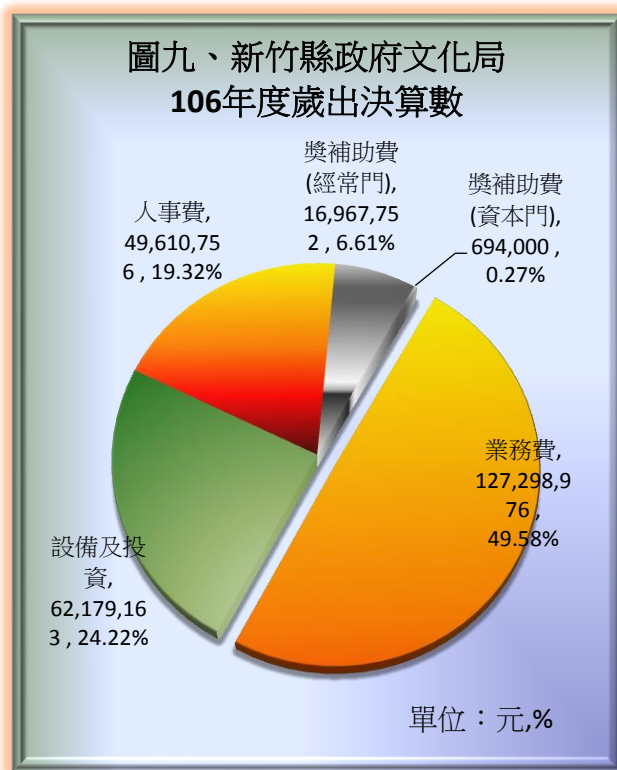
本局近6年歲入預算其他收入平均值為856萬元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算其他收入平均值為709萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。(如圖八)(本局其他收入主要為研習班報名費及出版品出售收入)



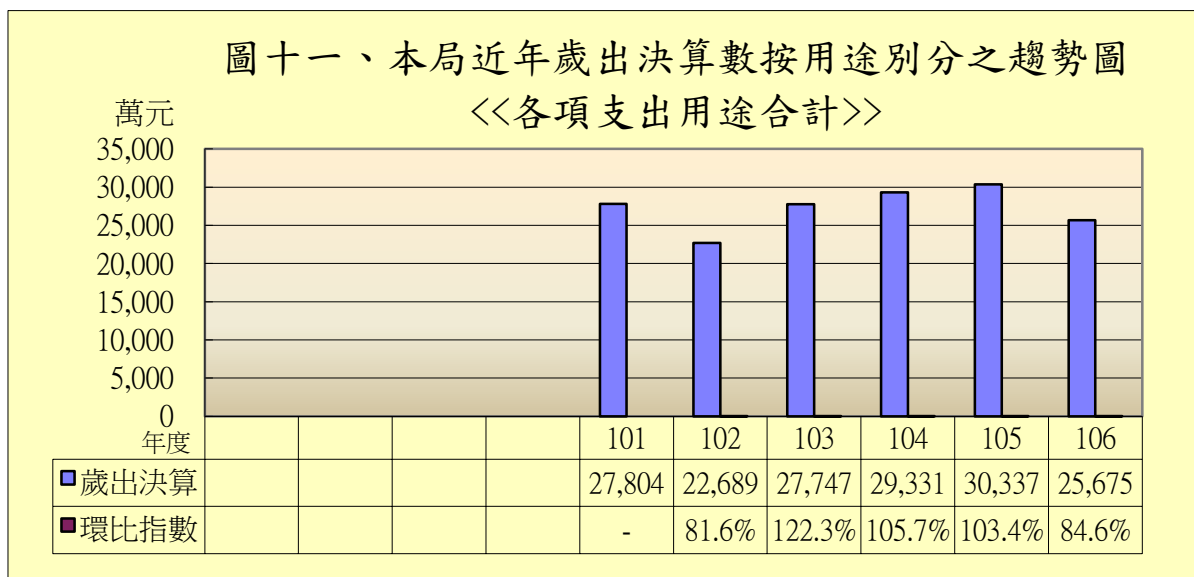
本局 106年度歲出決算為2億5,675萬647元，其中以業務費1億2,729萬8,976元為最高，占49.58%。其次為設備及投資6,217萬9,163元，占歲出決算24.22%。再次之為人事費4,961萬756元，占歲出決算19.32%。其餘獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等合計為1,766萬1,752元，僅占歲出決算6.88%。(如圖九)

本局105年度歲出決算為3億337萬3,463元，其中以業務費1億1,949萬9,601元為最高，占39.39%。其次為設備及投資1億1,726萬7,214元，占歲出決算38.65%。再次之為人事費5,233萬357元，占歲出決算17.25%。其餘獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等合計為1,427萬6,291元，僅占歲出決算4.71%。(如圖十)

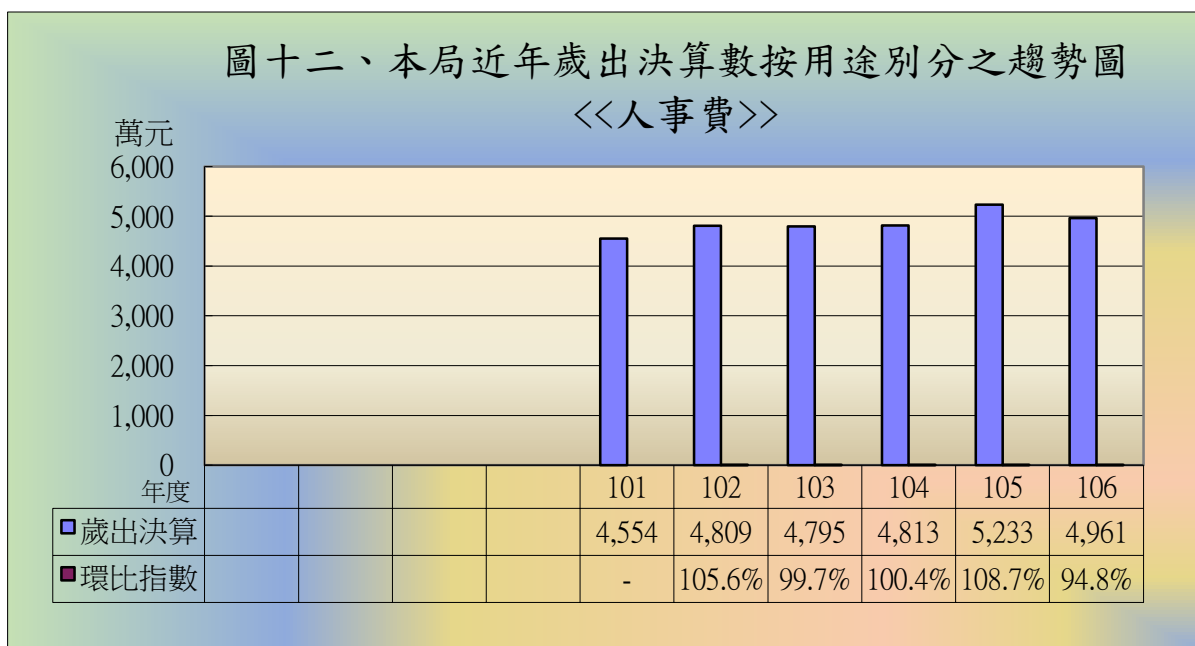
本局106年度歲出決算較上年度決算共計減少4,662萬2,816元，約為15.37%。其中業務費決算增加779萬9,375元，約為6.53%。設備及投資決算減少5,508萬8,051元，約為46.98%。人事費決算減少271萬9,601元，約為5.20%。獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等併計與上年度比較，增加338萬5,461元，約為23.71%。



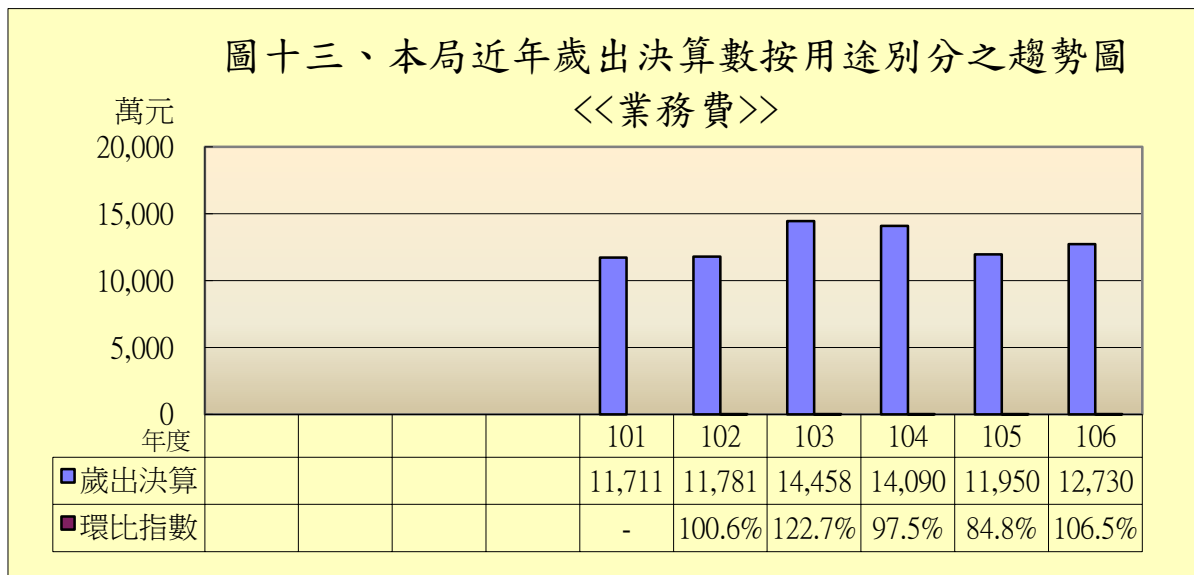
本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為2億7,263萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，各項支出合計106年度環比指數為84.6%，較上年度減少15.4%，而105年度則較104年度增加3.4%。(如圖十一)



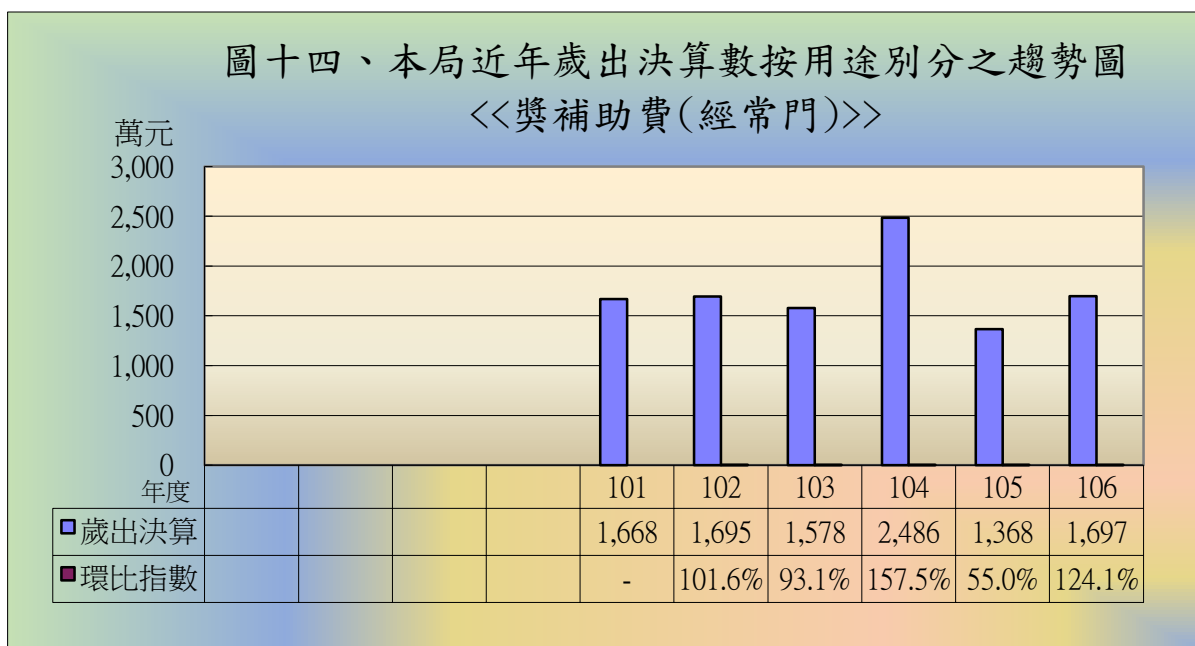
本局近6年歲出決算人事費平均值為4,860萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，人事費106年度環比指數為94.8%，較上年度減少5.2%，而105年度則較104年度增加8.7%。(如圖十二)



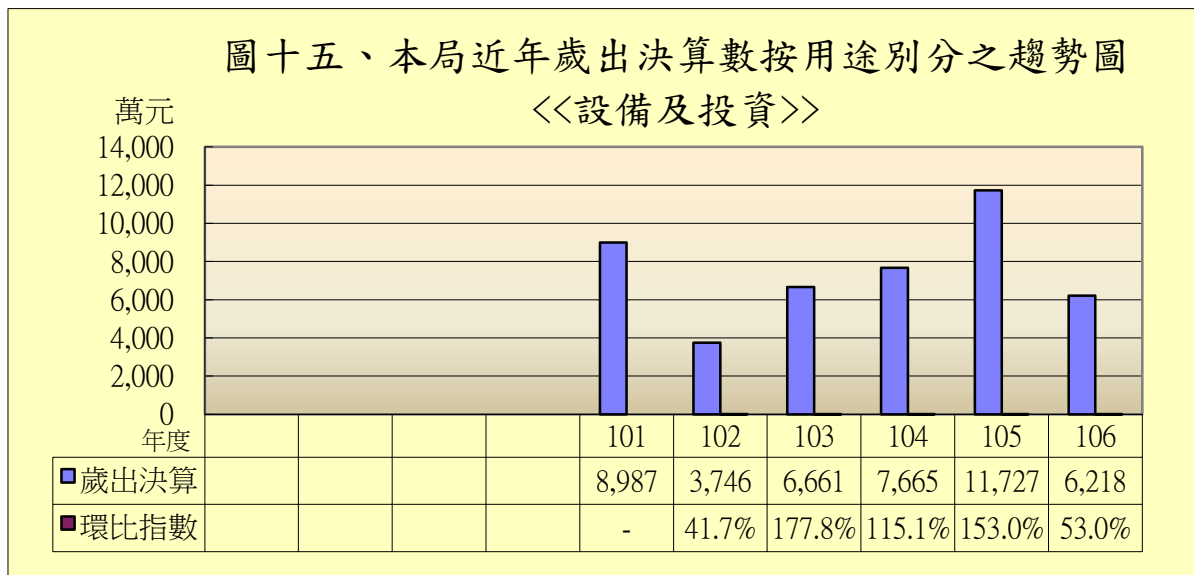
本局近6年歲出決算業務費平均值為1億2,786萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，業務費106年度環比指數為106.5%，較上年度增加6.5%，而105年度則較104年度減少15.2%。(如圖十三)



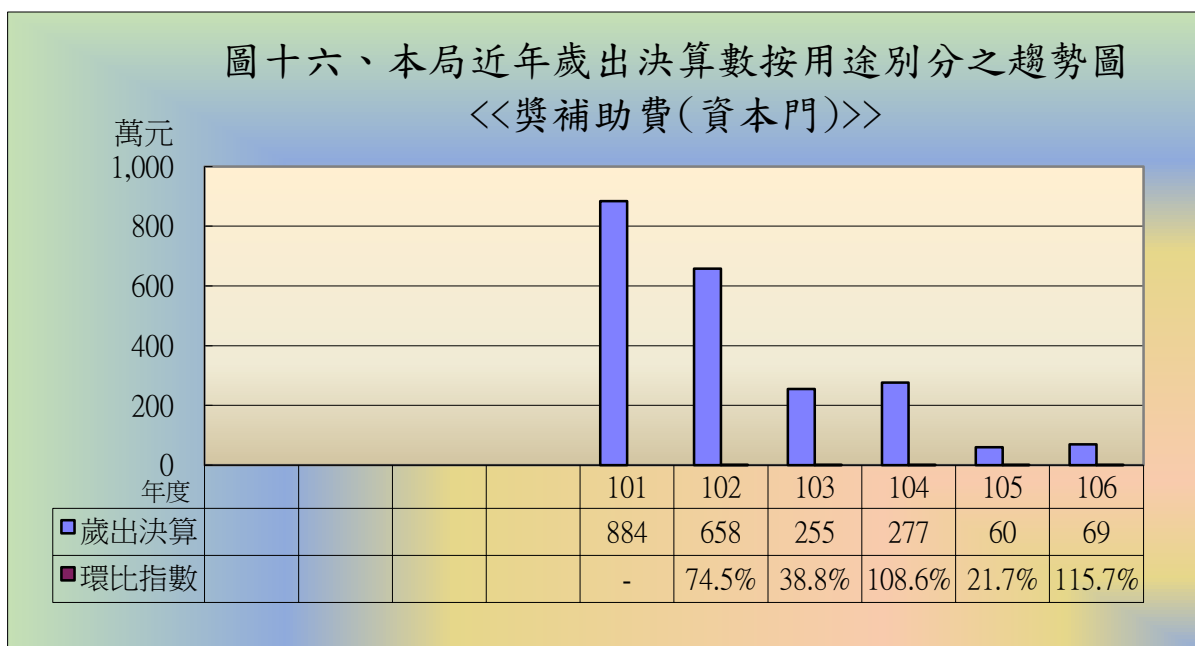
本局近6年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為1,748萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)106年度環比指數為124.1%，較上年度增加24.1%，而105年度則較104年度減少45.0%。(如圖十四)



本局近6年歲出決算設備及投資平均值為7,500萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，設備及投資106年度環比指數為53.0%，較上年度減少47.0%，而105年度則較104年度增加53.0%。(如圖十五)

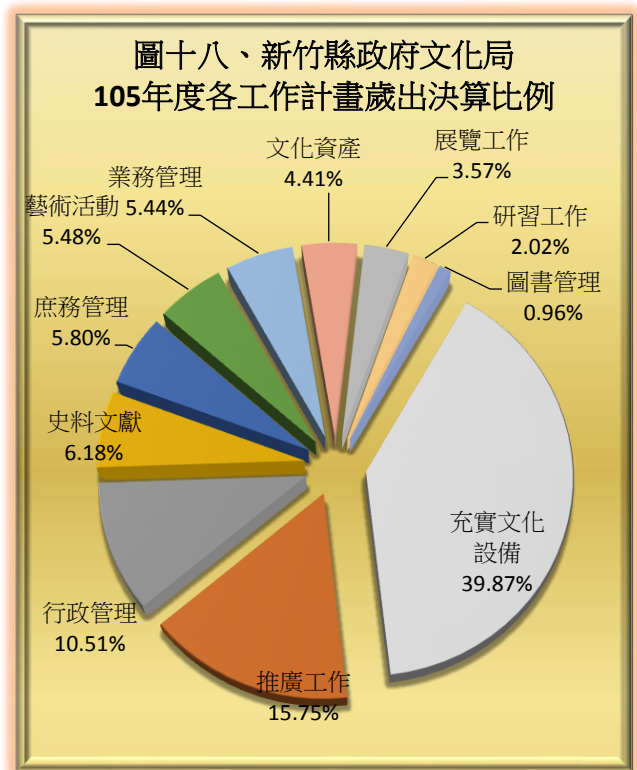
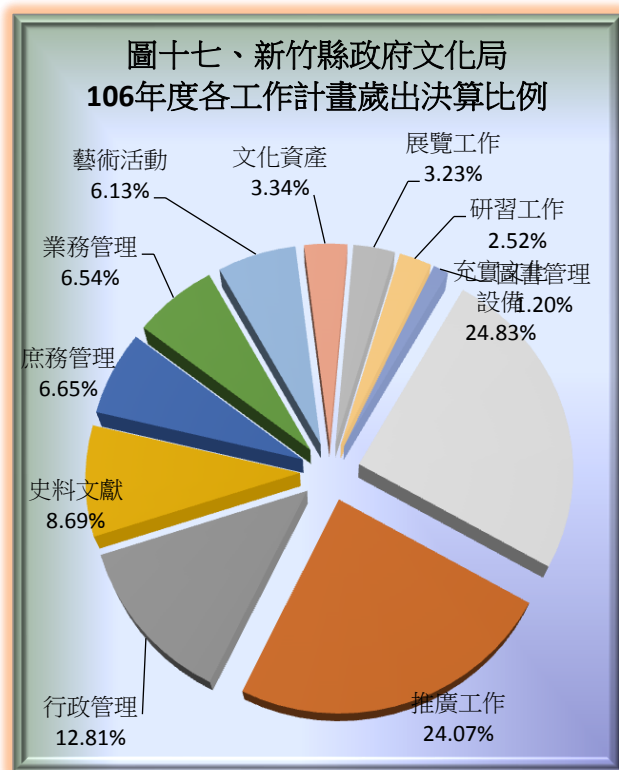


本局近6年歲出決算獎補助費(資本門)平均值為367萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(資本門)106年度環比指數為115.7%，較上年度增加15.7%，而105年度則較104年度減少78.3%。(如圖十六)

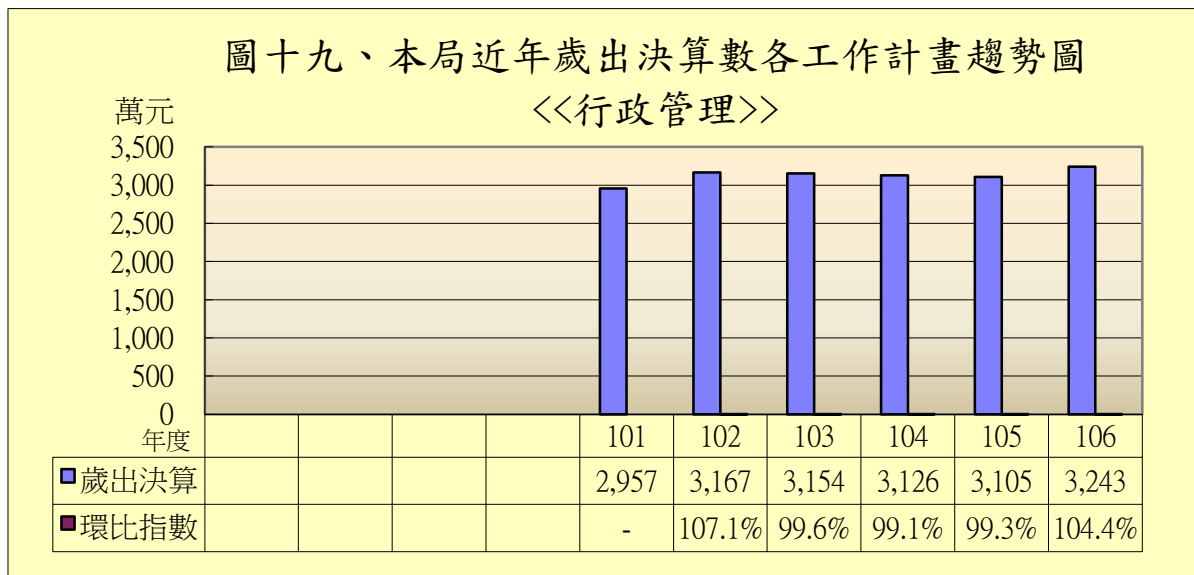


本局106年度歲出決算為2億5,322萬3,400元，其中以充實文化設備6,287萬3,163元為最高，占24.83%。其次為推廣工作6,094萬9,167元，占歲出決算24.07%。再次之為行政管理3,242萬5,743元，占歲出決算12.81%。又次之為史料文獻2,199萬3,672元，占歲出決算8.69%。其餘庶務管理及業務管理等合計為7,498萬1,655元，占歲出決算29.61%。(如圖十七)

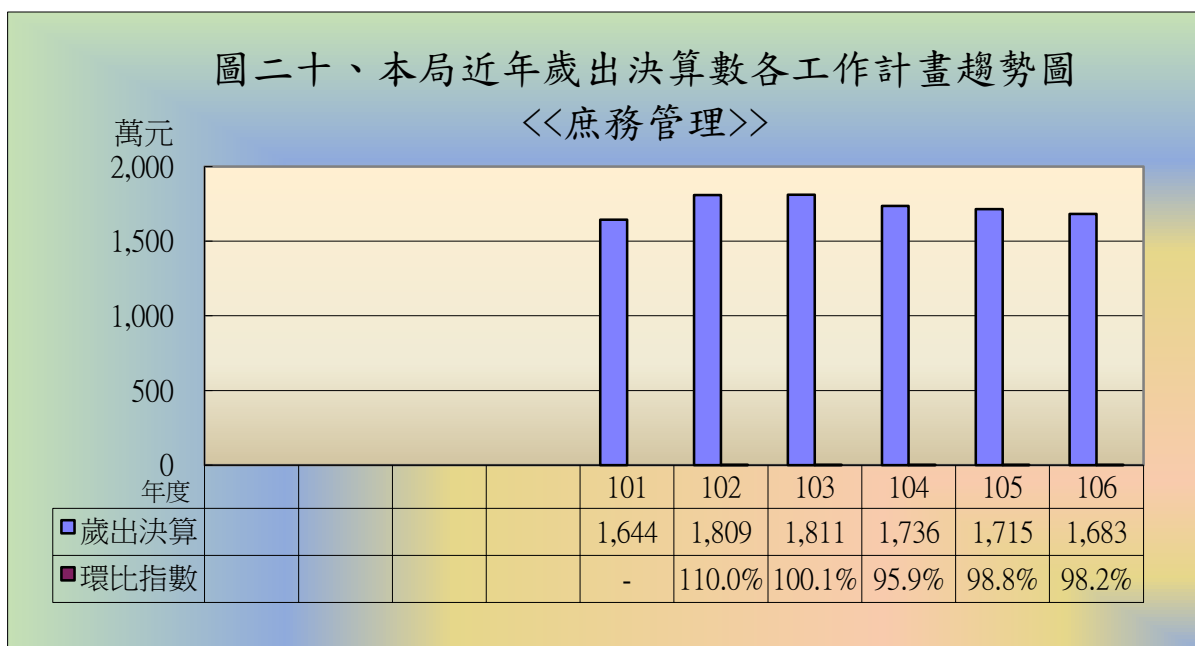
本局105年度歲出決算為2億9,560萬2,611元，其中以充實文化設備1億1,786萬7,214元為最高，占39.87%。其次為推廣工作4,656萬5,952元，占歲出決算15.75%。再次之為行政管理3,105萬3,602元，占歲出決算10.51%。又次之為史料文獻1,828萬2,700元，占歲出決算6.18%。其餘庶務管理及藝術活動等合計為8,183萬3,143元，占歲出決算27.68%。(如圖十八)



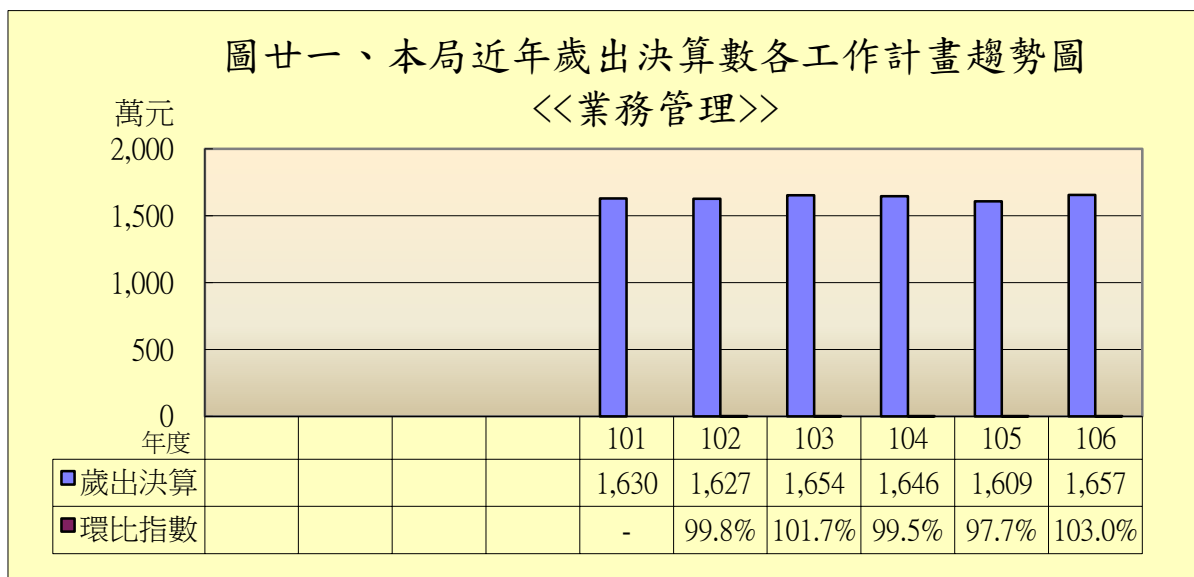
本局近6年歲出決算<行政管理>平均值為3,125萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<行政管理>106年度環比指數為104.4%，較上年度增加4.4%，而105年度則較104年度減少0.7%。（如圖十九）



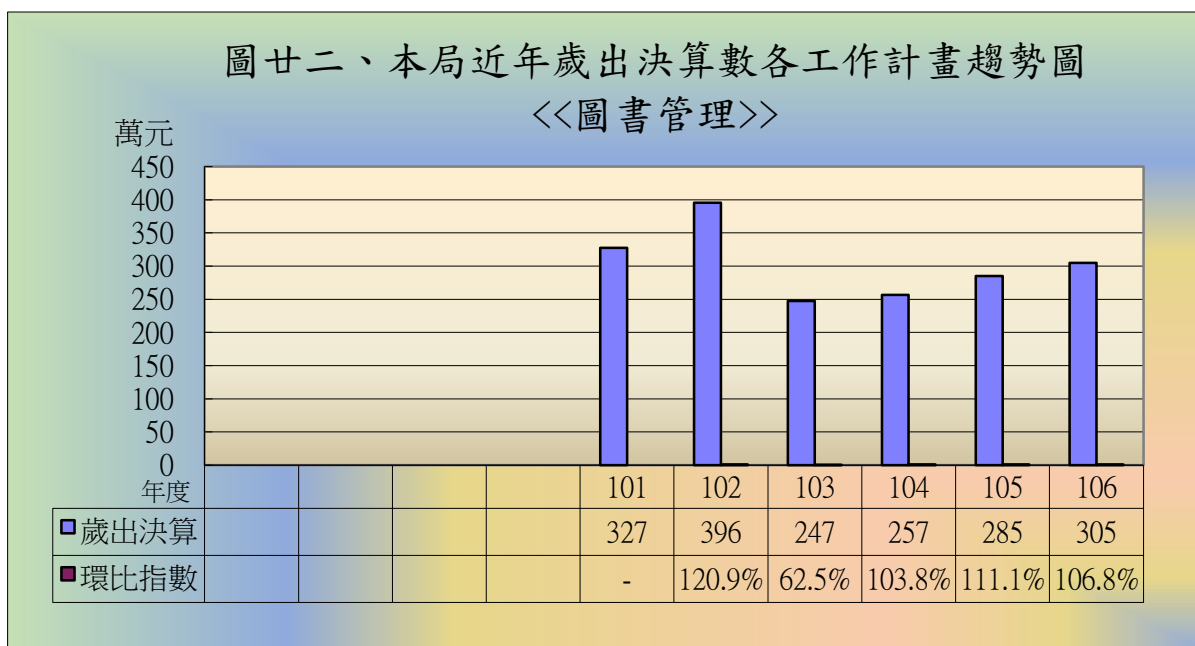
本局近6年歲出決算<庶務管理>平均值為1,733萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<庶務管理>106年度環比指數為98.2%，較上年度減少1.8%，而105年度則較104年度減少1.2%。（如圖二十）



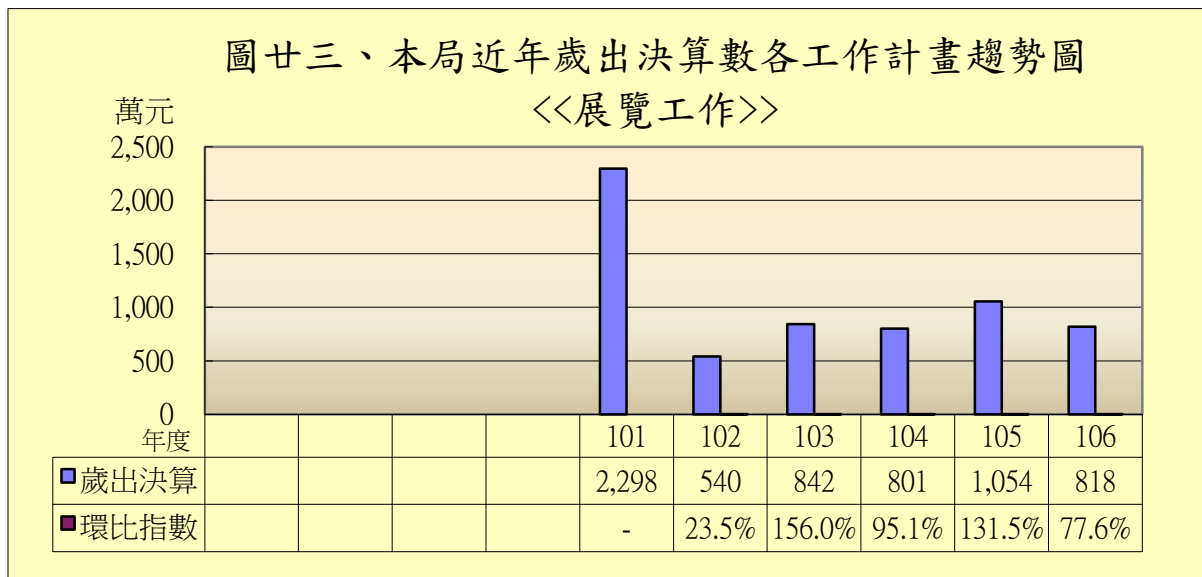
本局近6年歲出決算<業務管理>平均值為1,637萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<業務管理>106年度環比指數為103.0%，較上年度增加3.0%，而105年度則較104年度減少2.3%。(如圖廿一)



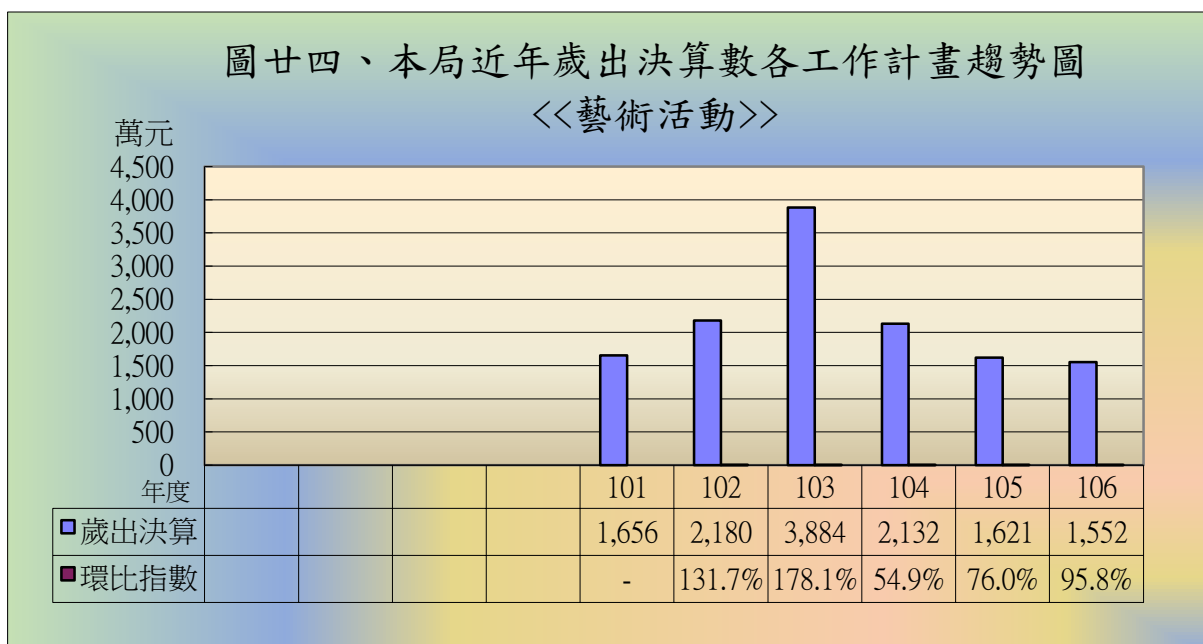
本局近6年歲出決算<圖書管理>平均值為302萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<圖書管理>106年度環比指數為106.8%，較上年度增加6.8%，而105年度則較104年度增加11.1%。(如圖廿二)



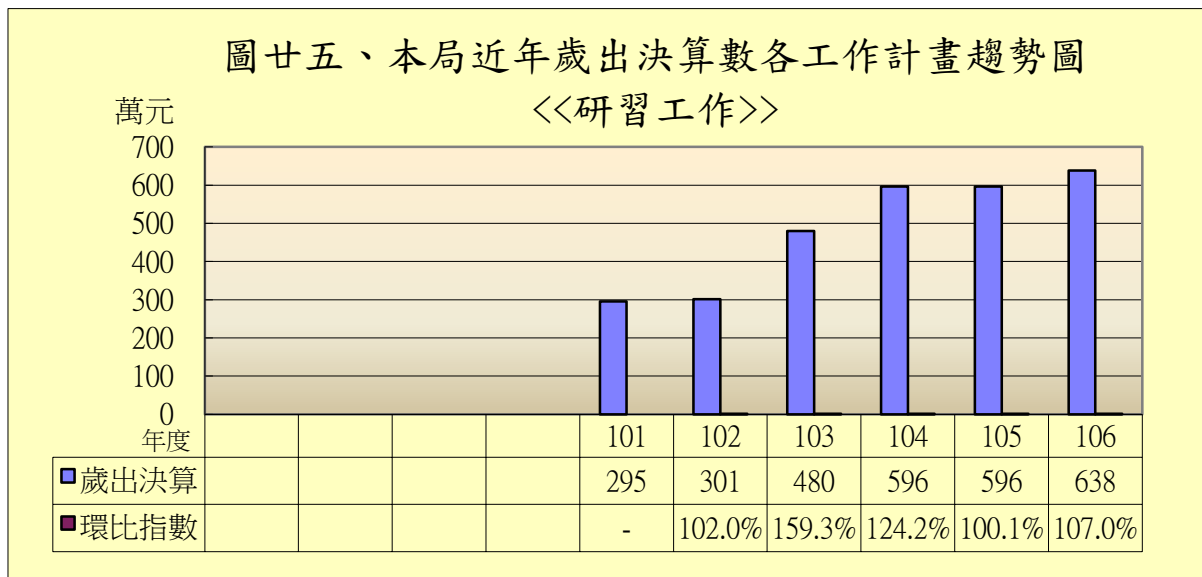
本局近6年歲出決算<展覽工作>平均值為1,058萬元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<展覽工作>106年度環比指數為77.6%，較上年度減少22.4%，而105年度則較104年度增加31.5%。（如圖廿三）



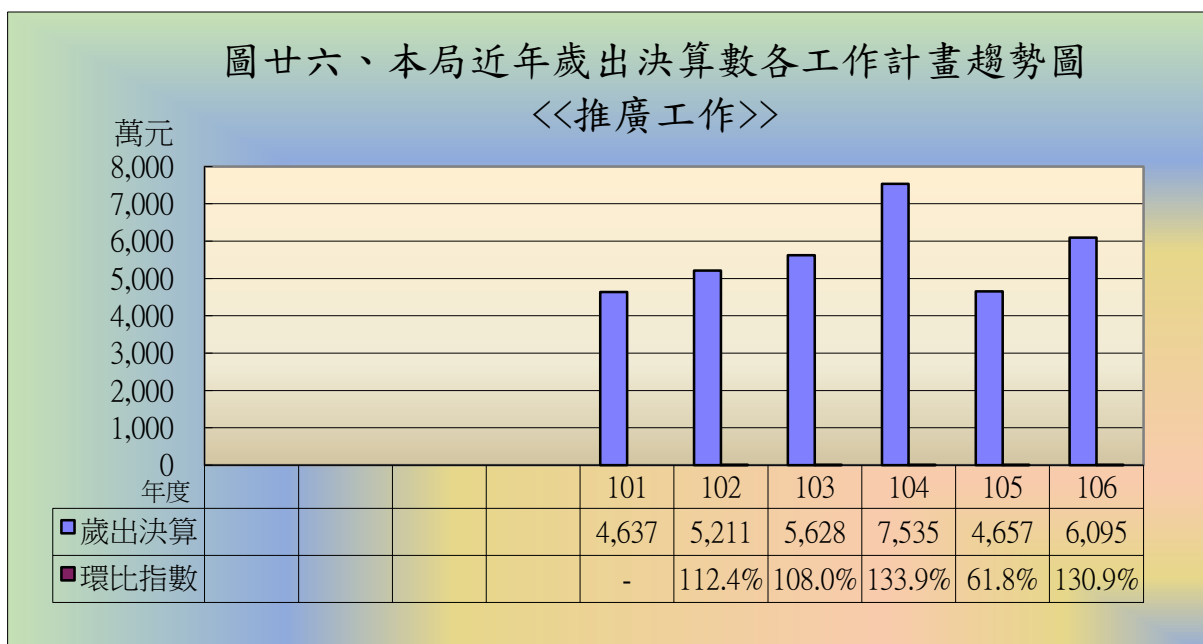
本局近6年歲出決算<藝術活動>平均值為2,170萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<藝術活動>106年度環比指數為95.8%，較上年度減少4.2%，而105年度則較104年度減少24.0%。（如圖廿四）



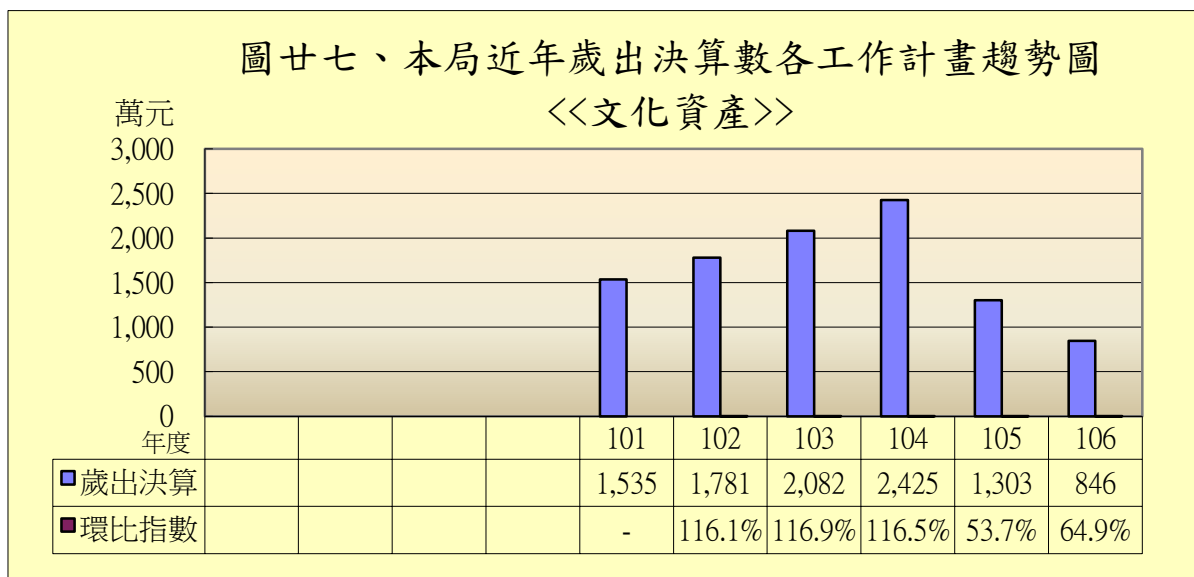
本局近6年歲出決算<研習工作>平均值為484萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<研習工作>106年度環比指數為107.0%，較上年度增加7.0%，而105年度則較104年度增加0.1%。(如圖廿五)



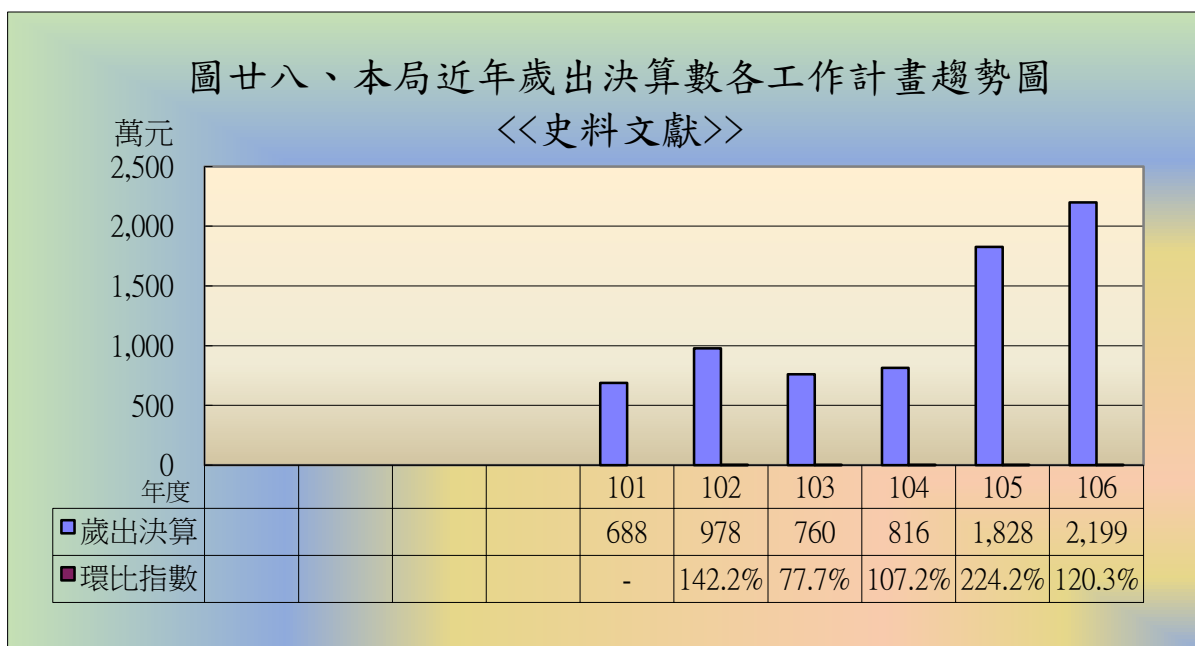
本局近6年歲出決算<推廣工作>平均值為5,627萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<推廣工作>106年度環比指數為130.9%，較上年度增加30.9%，而105年度則較104年度減少38.2%。(如圖廿六)



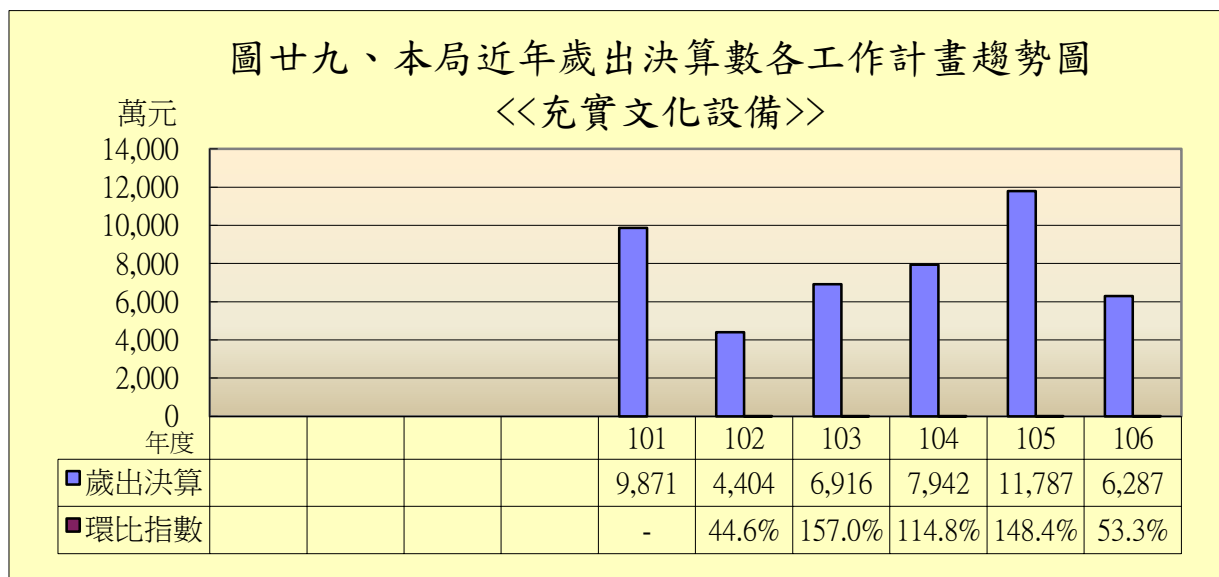
本局近6年歲出決算<文化資產>平均值為1,662萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<文化資產>106年度環比指數為64.9%，較上年度減少35.1%，而105年度則較104年度減少46.3%。(如圖廿七)



本局近6年歲出決算<史料文獻>平均值為1,211萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<史料文獻>106年度環比指數為120.3%，較上年度增加20.3%，而105年度則較104年度增加124.2%。(如圖廿八)



本局近6年歲出決算<充實文化設備>平均值為7,867萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<充實文化設備>106年度環比指數為53.3%，較上年度減少46.7%，而105年度則較104年度增加48.4%。(如圖廿九)



三、結語

全文計有廿九個圖，包含歲入預、決算及歲出決算等資料，分別繪圖及詳列分析。其中歲入來源的比較分析，可得知本局不同的歲入來源執行情形。而歲出決算數則以<用途別>及<工作計畫>分別比較，可得知預算分配在人事費、業務費、獎補助費...等用途別的差異以及在各個不同工作計畫間的差異。同時以近年的趨勢分析以顯示時間上的變動，相信對於政府施政與決策可提供一定之參考與助益。