

新竹縣政府環境保護局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：100年度至105年度

新竹縣政府環境保護局會計室 編製

中華民國一〇六年十月三日

新竹縣政府環境保護局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：100年度至105年度

目 錄

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、業務管理)	11
圖廿一、圖廿二、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(會計工作、人事工作)	12
圖廿三、圖廿四、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢 (環境資源發展、水污染防治)	13
圖廿五、圖廿六、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢 (噪音管制、一般廢棄物防治)	14
圖廿七、圖廿八、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢 (事業廢棄物管理、環境監測及檢驗)	15
圖廿九、圖三十、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢 (環保設施管理、充實環保設備)	16
三、結語	17

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100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。

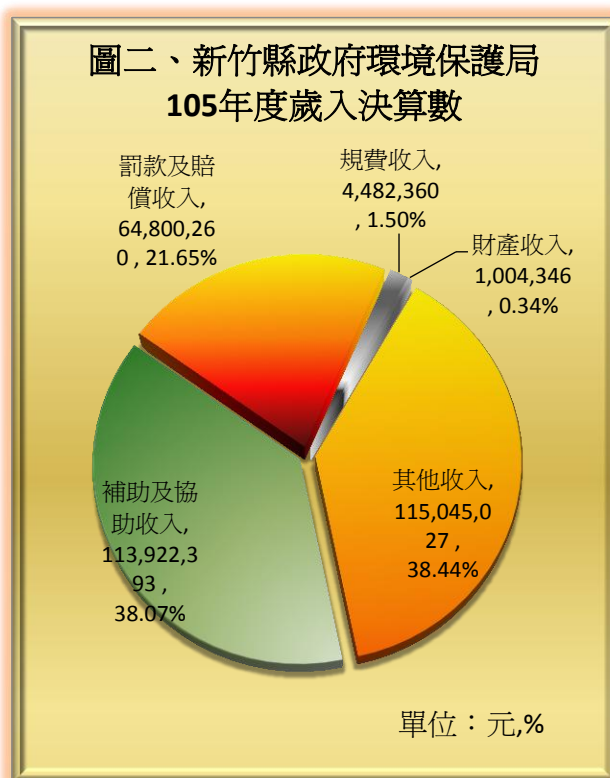
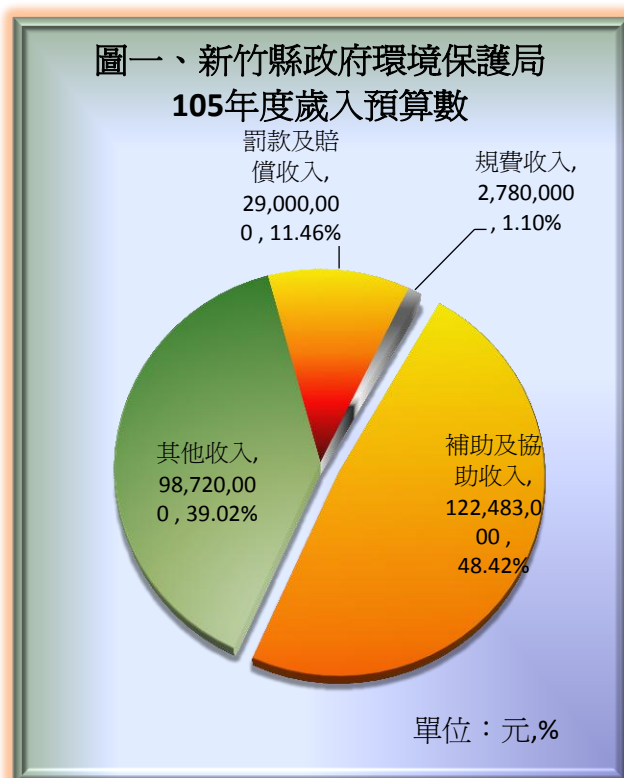
經由觀察近年之預決算資料，可以看出歷年之政策性差異，以作為整體考量與調整之依據。因此本次分析可提供各業務單位對其本身定位之思考，經由整理完成之圖表分析，促使各單位主管與承辦同仁對預算資源分配的瞭解，掌握社會經濟局勢的變遷，進而增進本縣施政重點與行政資源的有效運用。

二、分析

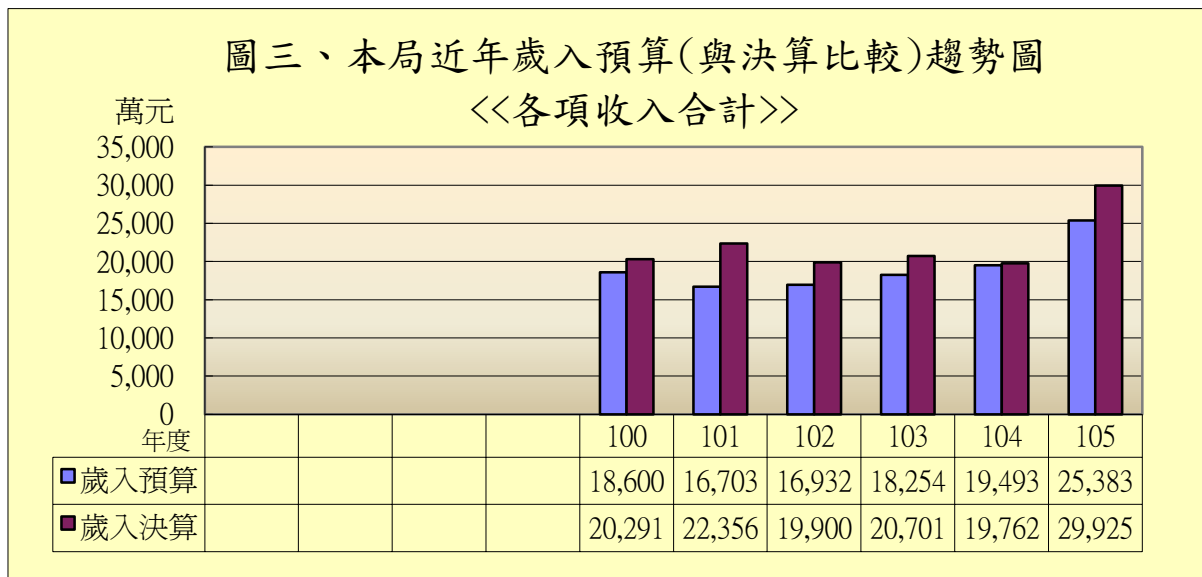
新竹縣政府環境保護局（以下簡稱「本局」）105年度歲入預算為2億5,382萬9,000元，其中以補助及協助收入1億2,248萬3,000元為最高，占48.25%。其次為其他收入9,872萬元，占歲入預算38.89%。再次之為罰款及賠償收入2,900萬元，占歲入預算11.43%。其餘規費收入及財產收入等合計為362萬6,000元，僅占歲入預算1.43%。（如圖一）

本局105年度歲入決算為2億9,925萬4,386元，其中以其他收入1億1,504萬5,027元為最高，占38.44%。其次為補助及協助收入1億1,392萬2,393元，占歲入決算38.07%。再次之為罰款及賠償收入6,480萬260元，占歲入決算21.65%。其餘規費收入及財產收入等合計為548萬6,706元，僅占歲入決算1.83%。（如圖二）

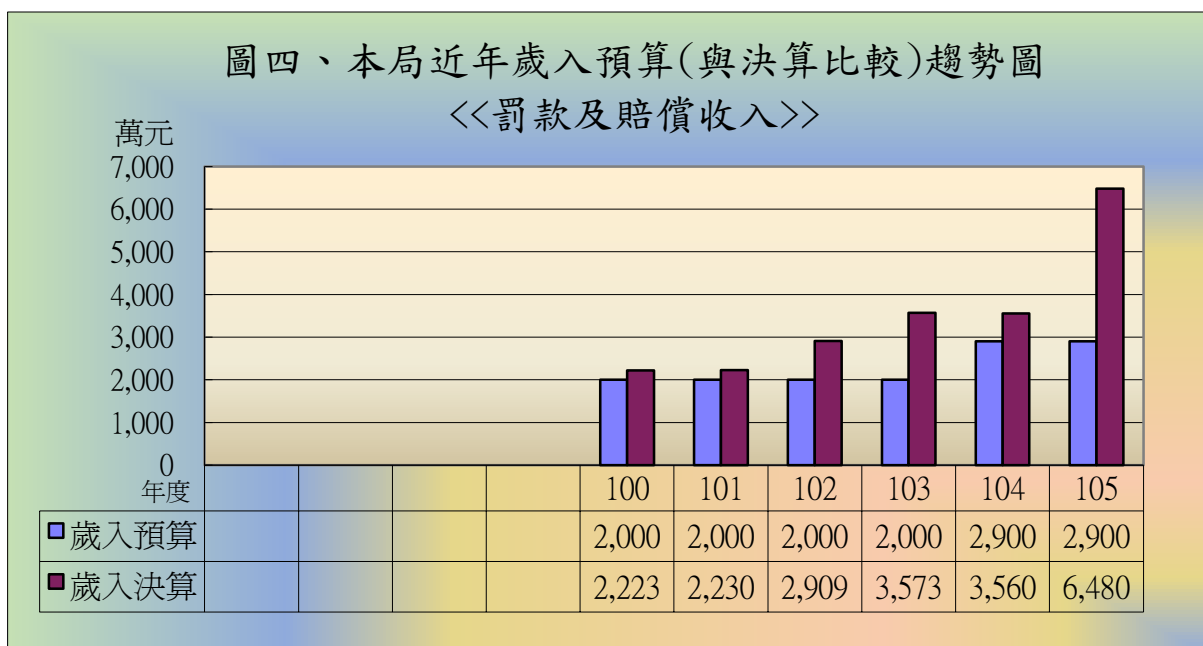
本局105年度歲入決算較預算數共計增加4,542萬5,386元，約為17.90%。其中其他收入決算與預算比較，增加1,632萬5,027元，約為16.54%。補助及協助收入與預算比較，減少856萬607元，約為6.99%。罰款及賠償收入與預算比較，增加3,580萬260元，約為123.45%。規費收入及財產收入等併計與預算比較，增加186萬706元，約為51.32%。



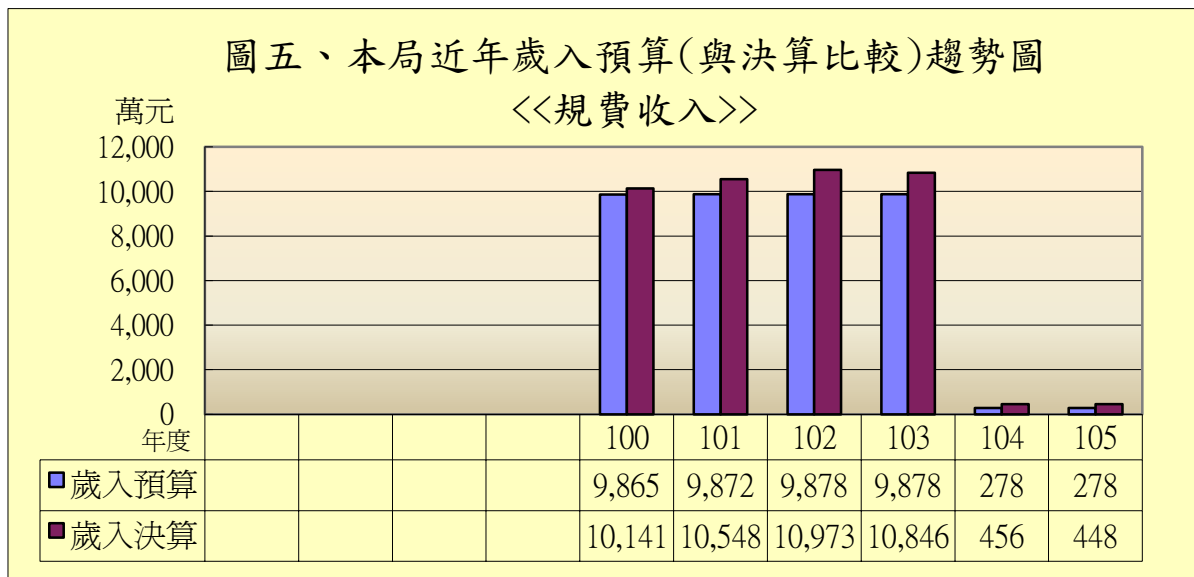
本局近6年歲入預算各項收入合計平均值為1億9,227萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為2億2,155萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖三)



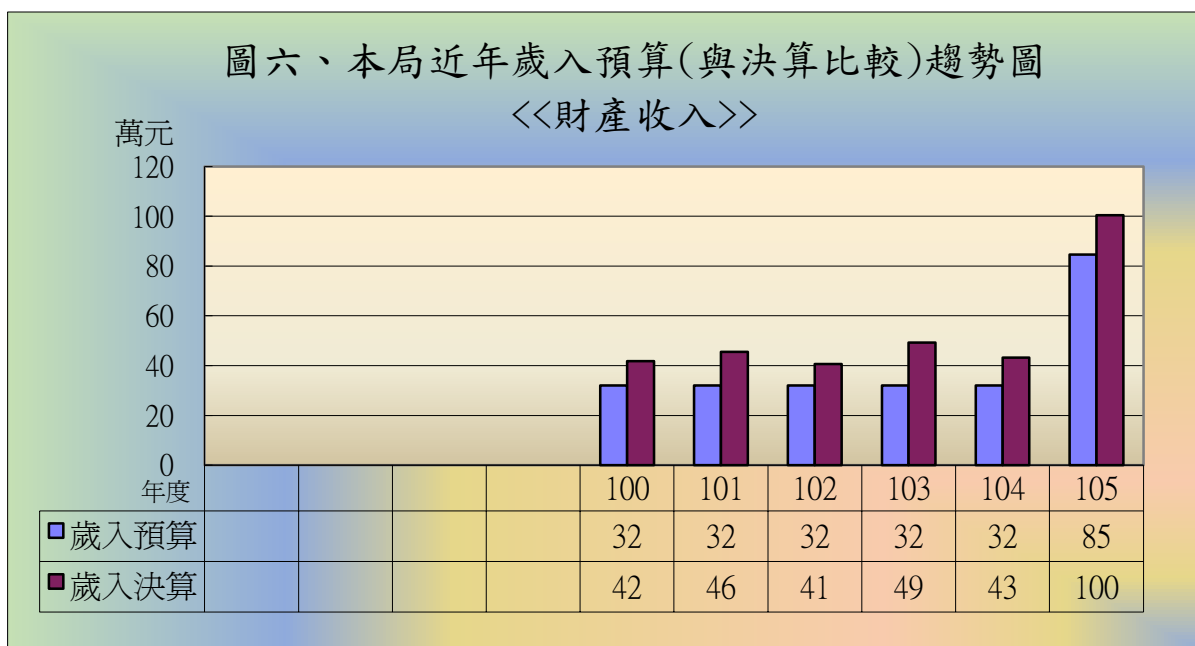
本局近6年歲入預算罰款及賠償收入平均值為2,300萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算罰款及賠償收入平均值為3,495萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖四)(本局罰款及賠償收入多為違反各項環保法規之罰鍰收入)



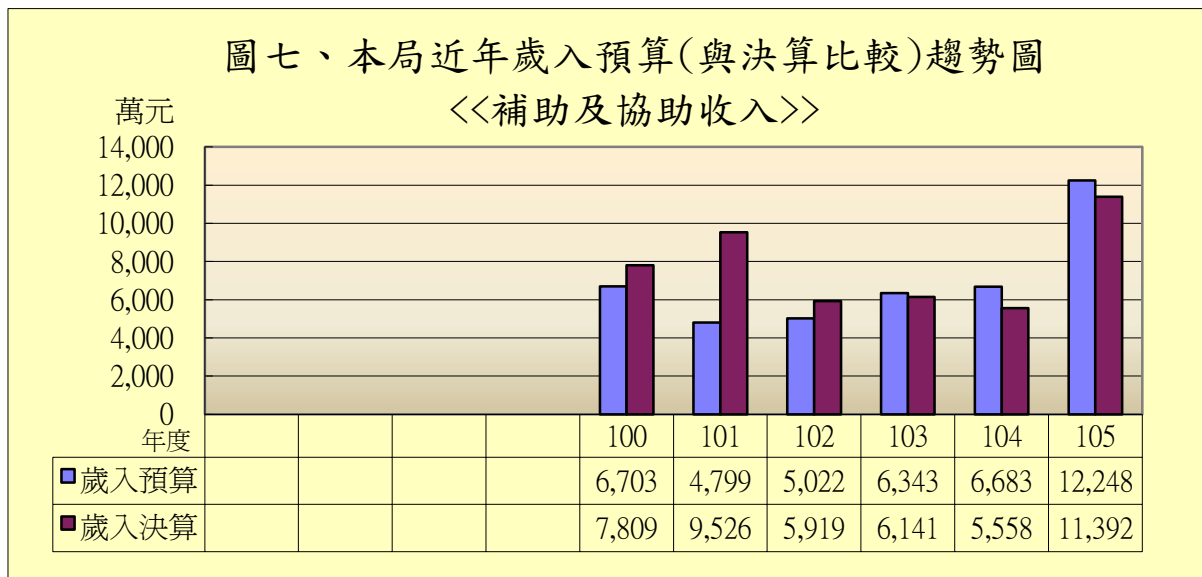
本局近6年歲入預算規費收入平均值為6,674萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。又本局近6年歲入決算規費收入平均值為7,235萬元。於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有逐步減少的情形。(如圖五)(自103年起垃圾處理費由<規費收入>改列<其他收入>項下。)



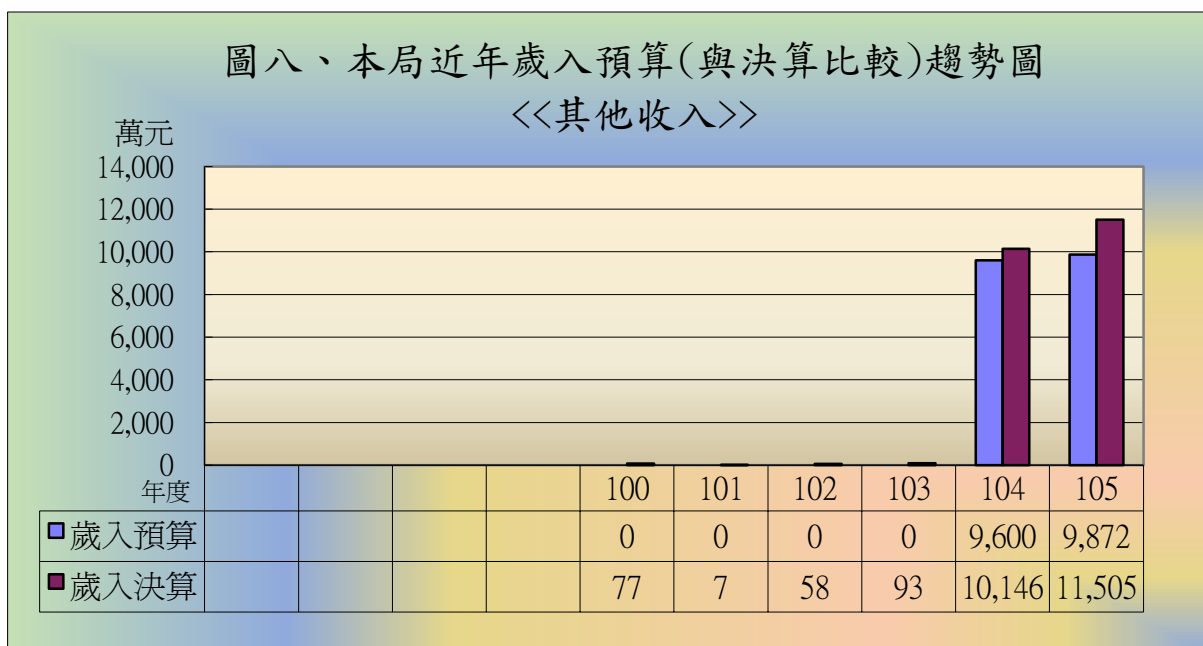
本局近6年歲入預算財產收入平均值為40萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算財產收入平均值為53萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖六)(本局財產收入主要為場所出借之租金收入及廢舊物資售價收入)



本局近6年歲入預算補助及協助收入平均值為6,966萬元。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，有逐步增加的情形。又本局近6年歲入決算補助及協助收入平均值為7,724萬元。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。)



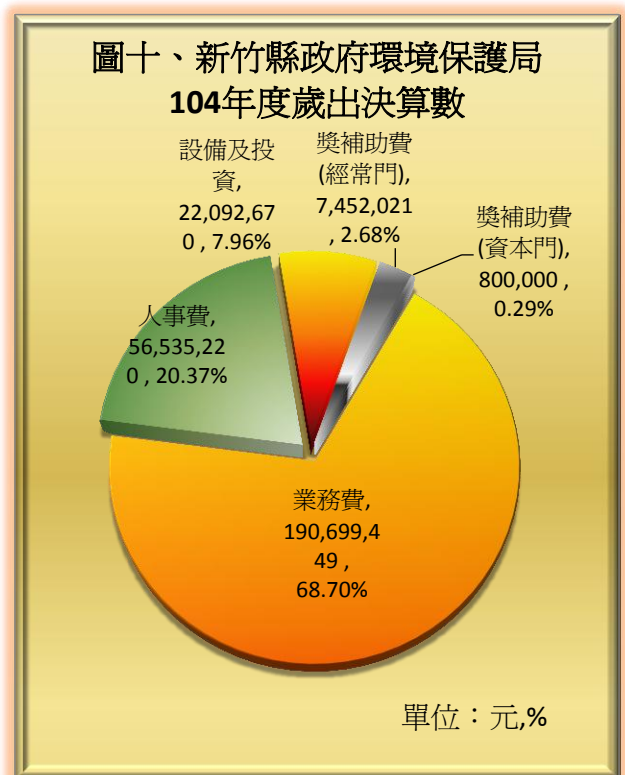
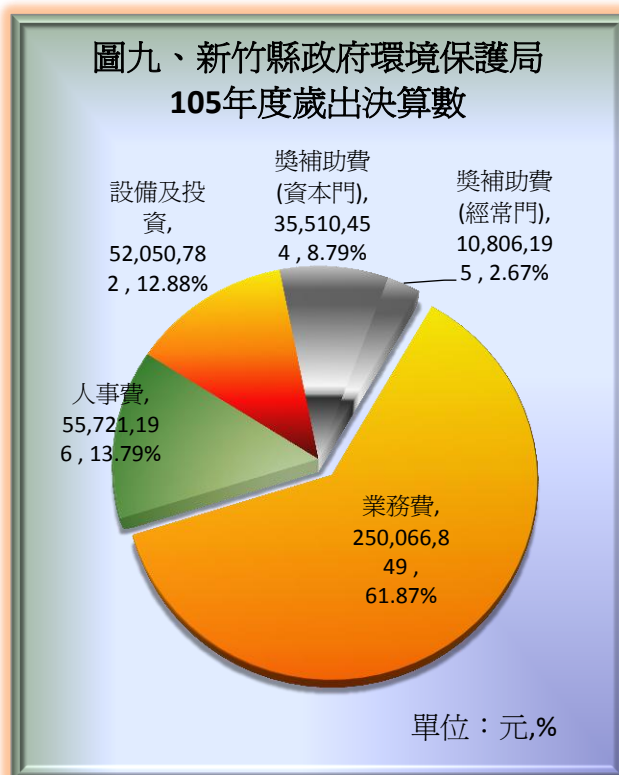
本局近6年歲入預算其他收入平均值為3,245萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算其他收入平均值為3,647萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。(如圖八)(自104年起垃圾處理費由<規費收入>改列<其他收入>項下。)



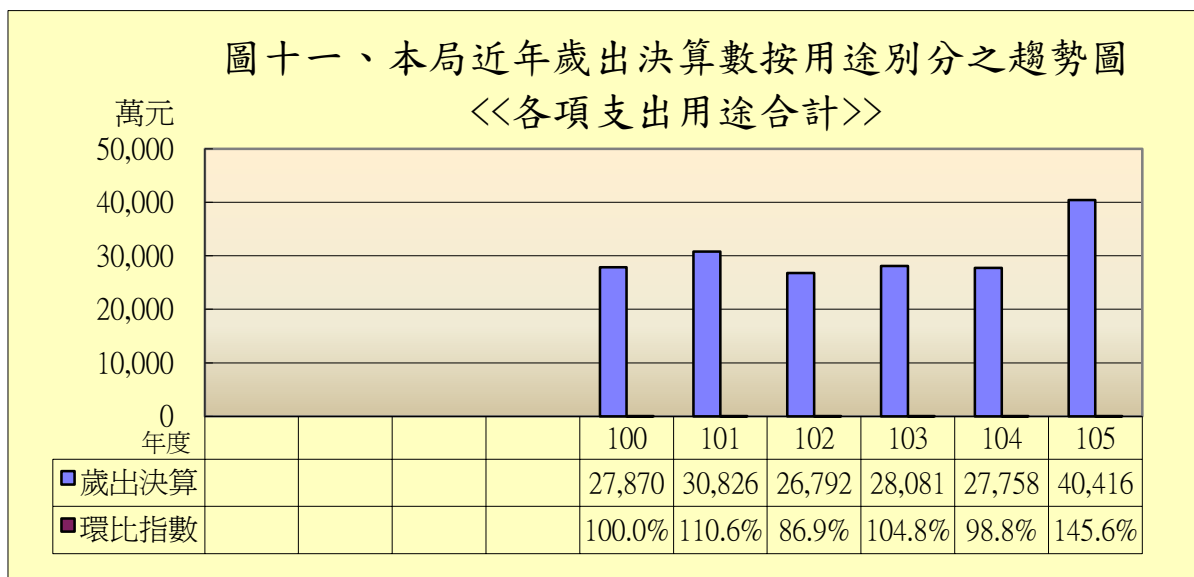
本局 105年度歲出決算為4億415萬5,476元，其中以業務費2億5,006萬6,849元為最高，占61.87%。其次為人事費5,572萬1,196元，占歲出決算13.79%。再次之為設備及投資5,205萬782元，占歲出決算12.88%。其餘獎補助費(資本門)及獎補助費(經常門)等合計為4,631萬6,649元，僅占歲出決算11.46%。(如圖九)

本局104年度歲出決算為2億7,757萬9,360元，其中以業務費1億9,069萬9,449元為最高，占68.70%。其次為人事費5,653萬5,220元，占歲出決算20.37%。再次之為設備及投資2,209萬2,670元，占歲出決算7.96%。其餘獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等合計為825萬2,021元，僅占歲出決算2.97%。(如圖十)

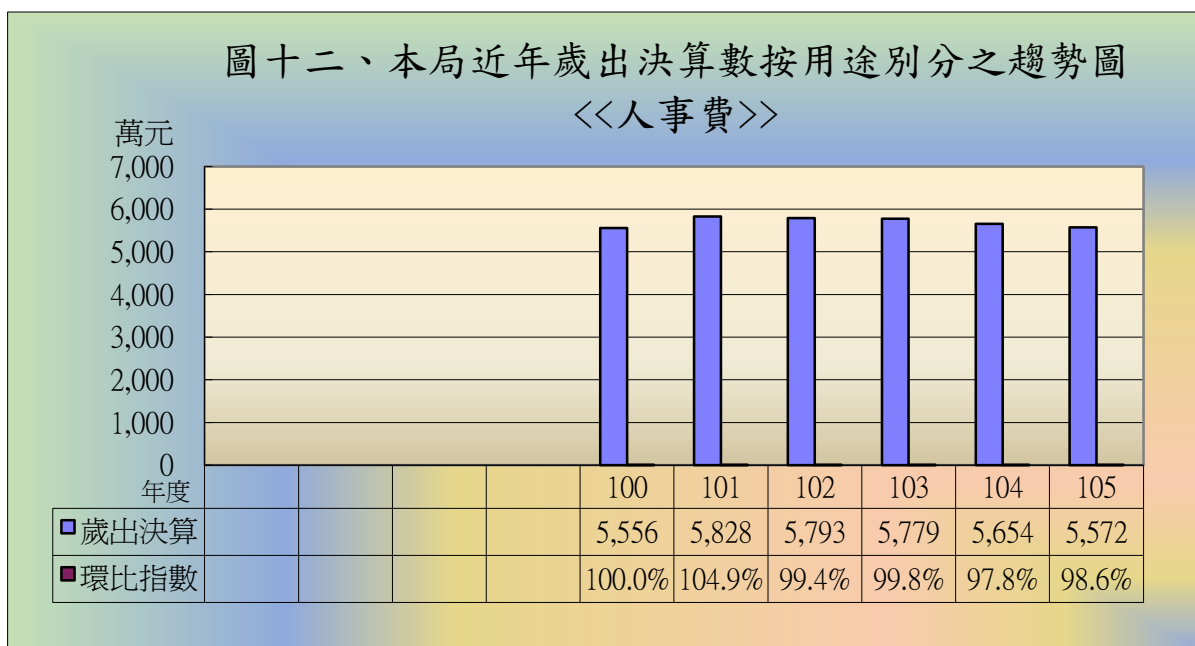
本局105年度歲出決算較上年度決算共計增加1億2,657萬6,116元，約為45.60%。其中業務費決算增加5,936萬7,400元，約為31.13%。人事費決算減少81萬4,024元，約為1.44%。設備及投資決算增加2,995萬8,112元，約為135.60%。獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等併計與上年度比較，增加3,806萬4,628元，約為461.28%。



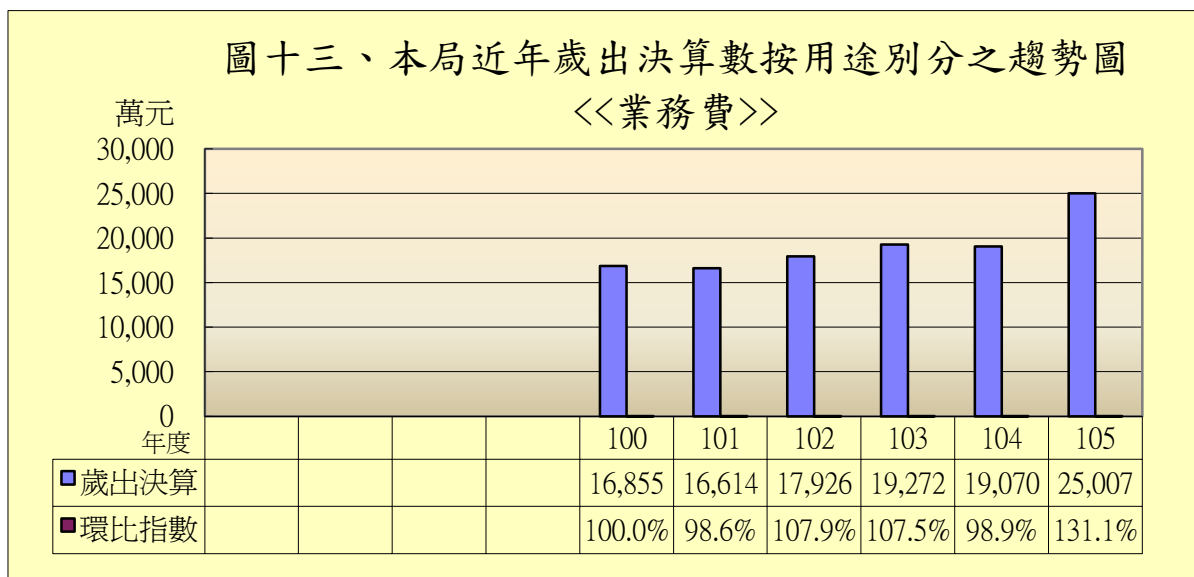
本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為3億290萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，各項支出合計105年度環比指數為145.6%，較上年度增加45.6%，而104年度則較103年度減少1.2%。(如圖十一)



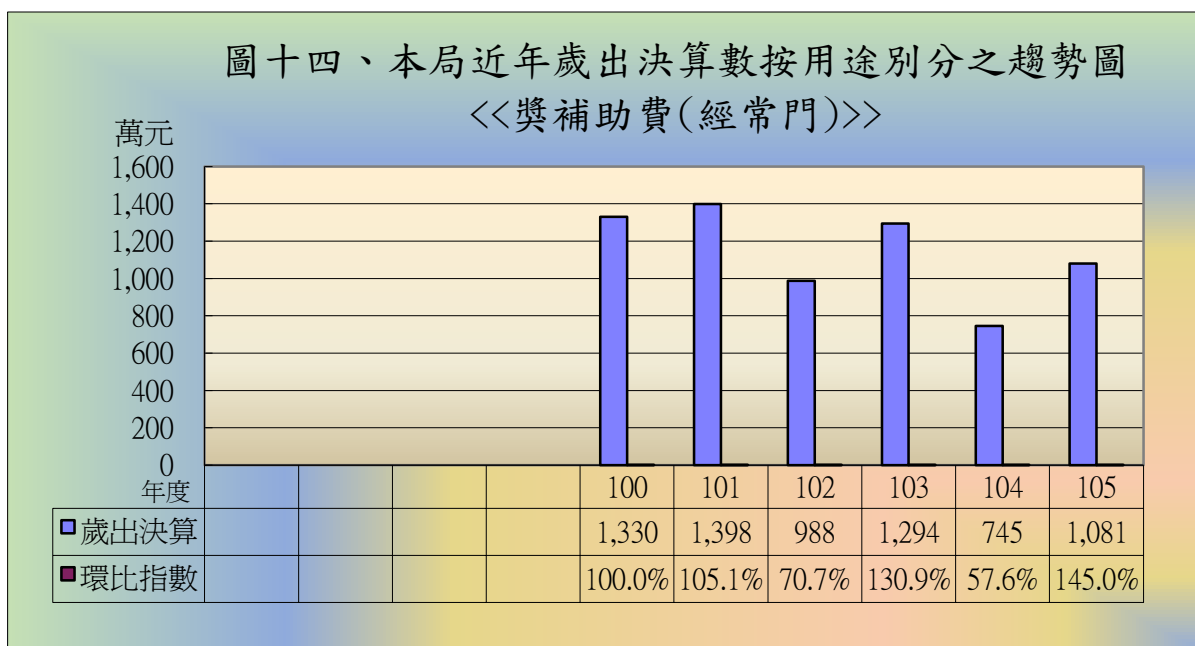
本局近6年歲出決算人事費平均值為5,696萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，人事費105年度環比指數為98.6%，較上年度減少1.4%，而104年度則較103年度減少2.2%。(如圖十二)



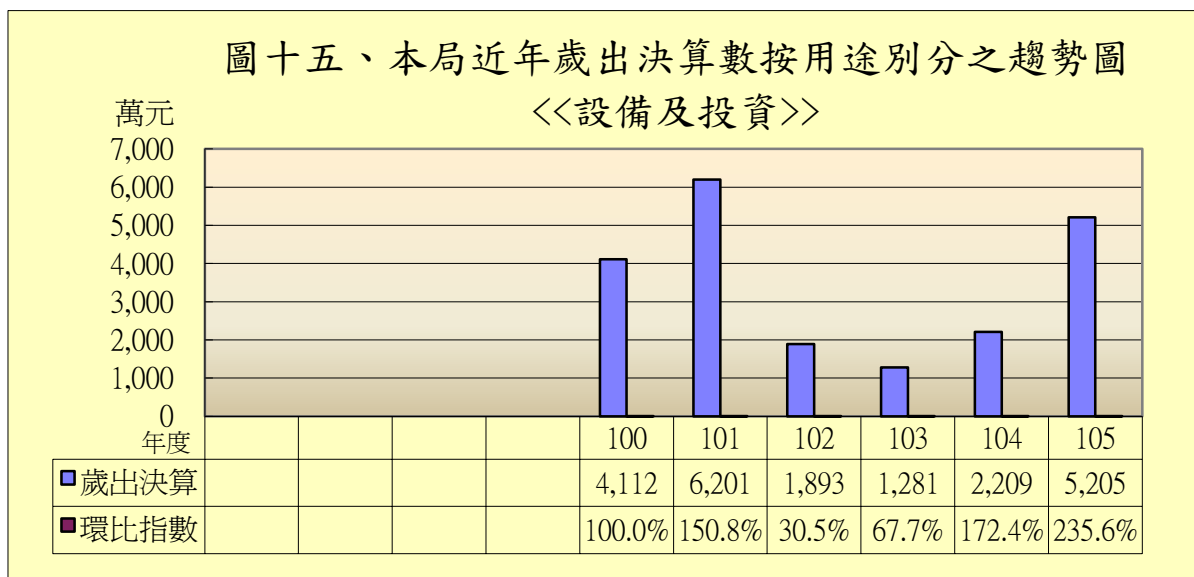
本局近6年歲出決算業務費平均值為1億9,123萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，業務費105年度環比指數為131.1%，較上年度增加31.1%，而104年度則較103年度減少1.1%。(如圖十三)



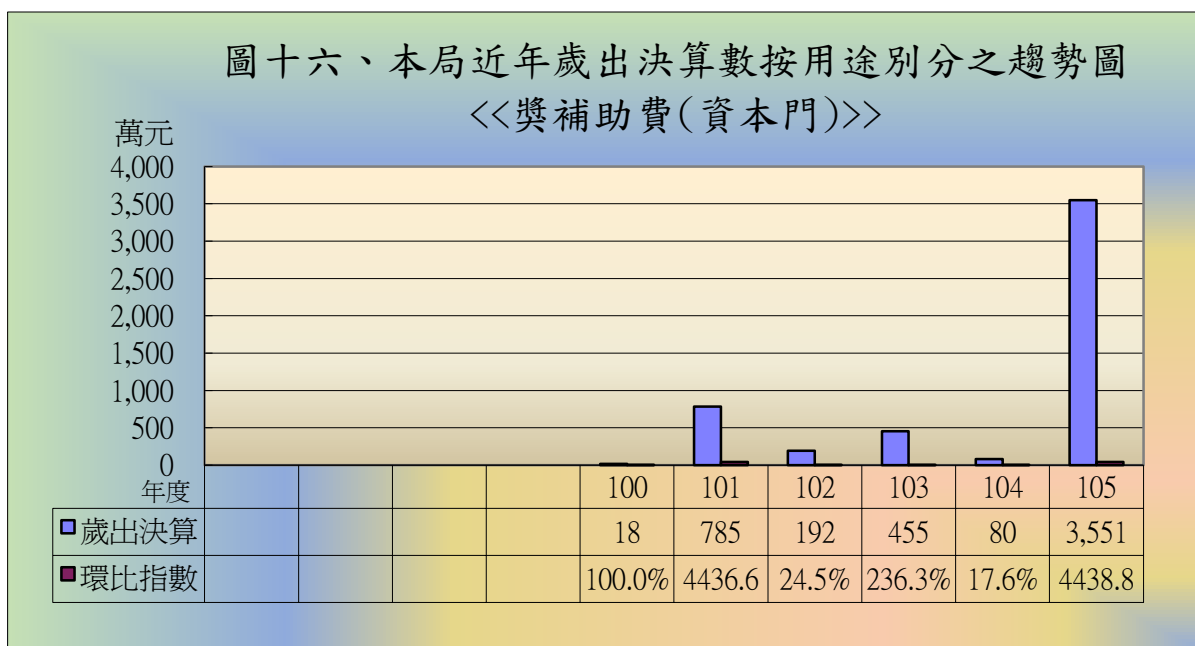
本局近6年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為1,139萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)105年度環比指數為145.0%，較上年度增加45.0%，而104年度則較103年度減少42.4%。(如圖十四)



本局近6年歲出決算設備及投資平均值為3,483萬元。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，設備及投資105年度環比指數為235.6%，較上年度增加135.6%，而104年度則較103年度增加72.4%。(如圖十五)

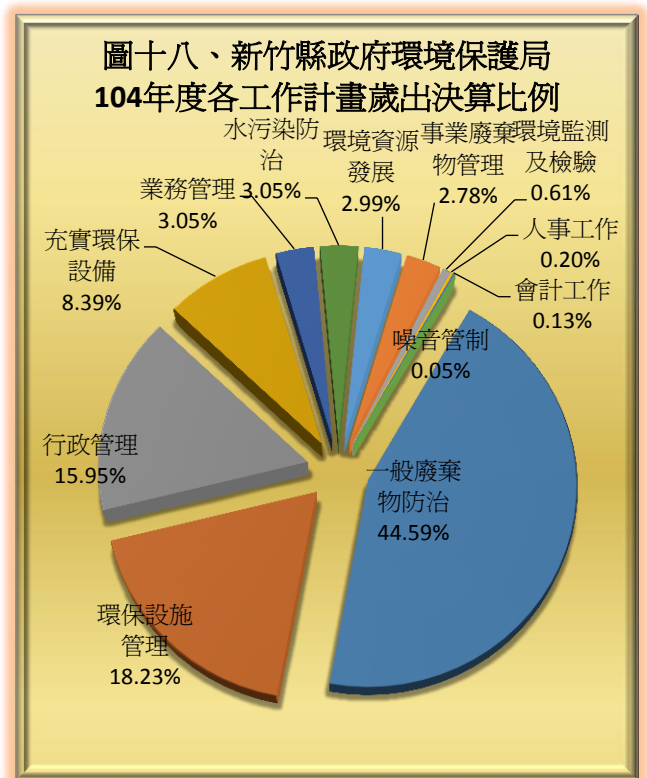
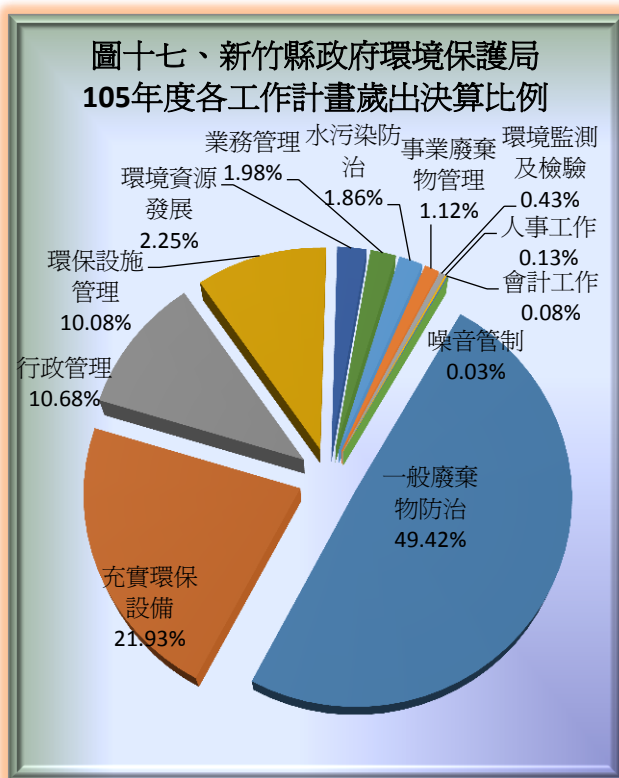


本局近6年歲出決算獎補助費(資本門)平均值為846萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，獎補助費(資本門)105年度環比指數為4,438.8%，較上年度增加4,338.8%，而104年度則較103年度減少82.4%。(如圖十六)

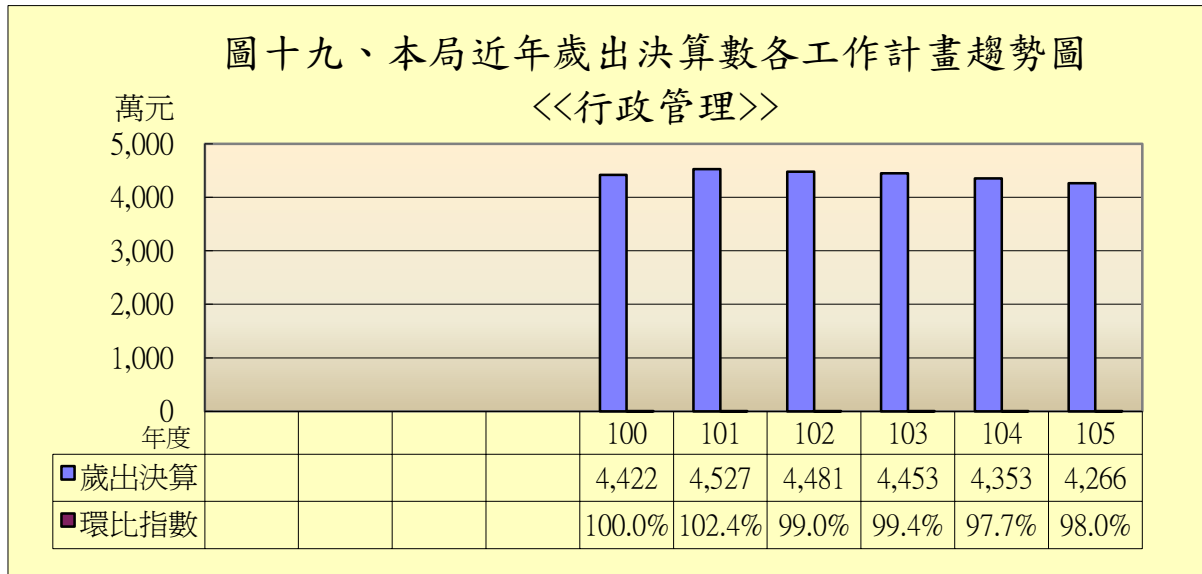


本局105年度歲出決算為3億9,933萬1,909元，其中以一般廢棄物防治1億9,733萬468元為最高，占49.42%。其次為充實環保設備8,756萬1,236元，占歲出決算21.93%。再次之為行政管理4,265萬6,611元，占歲出決算10.68%。又次之為環保設施管理4,026萬9,748元，占歲出決算10.08%。其餘環境資源發展及業務管理等合計為3,151萬3,846元，占歲出決算7.89%。(如圖十七)

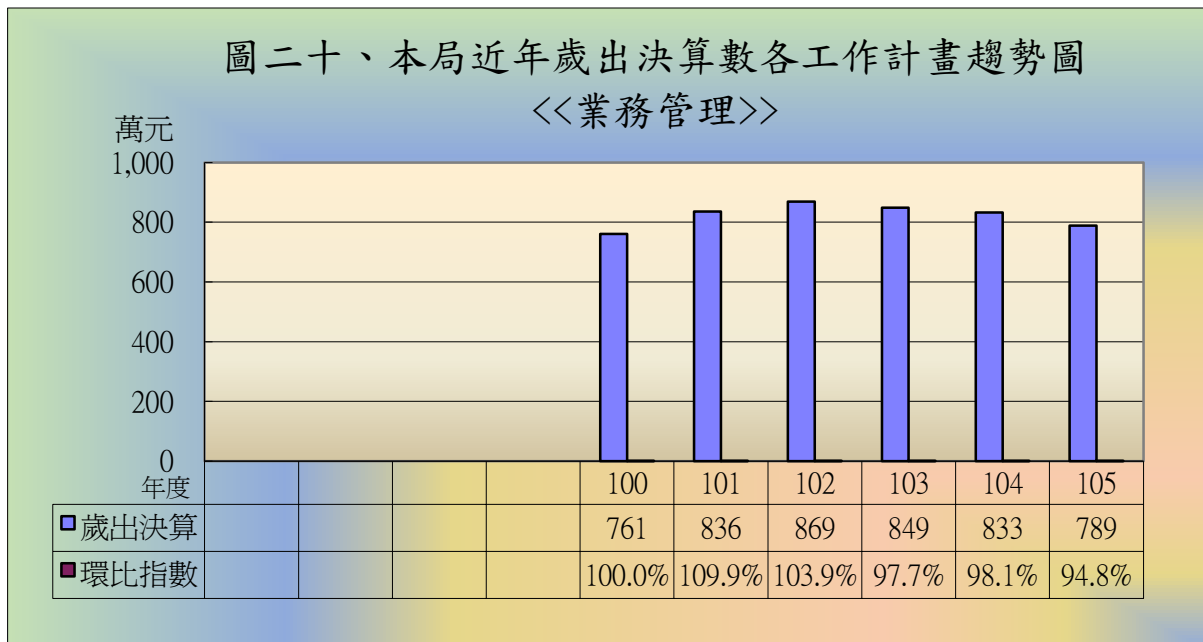
本局104年度歲出決算為2億7,287萬7,486元，其中以一般廢棄物防治1億2,166萬7,325元為最高，占44.59%。其次為環保設施管理4,974萬2,510元，占歲出決算18.23%。再次之為行政管理4,352萬8,507元，占歲出決算15.95%。又次之為充實環保設備2,289萬2,670元，占歲出決算8.39%。其餘業務管理及水污染防治等合計為3,504萬6,474元，占歲出決算12.78%。(如圖十八)



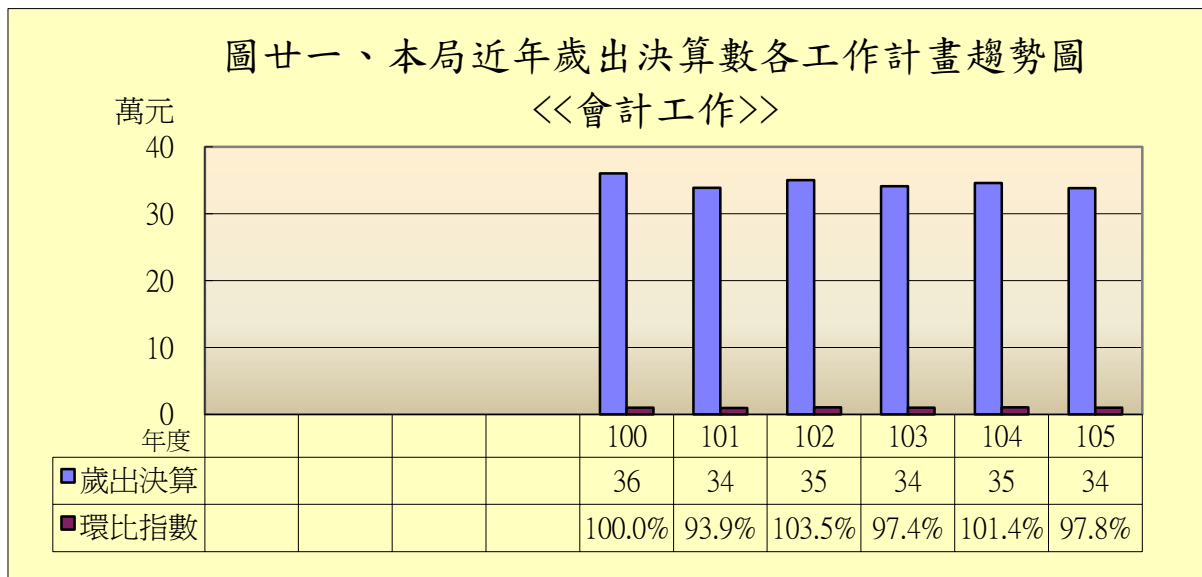
本局近6年歲出決算<行政管理>平均值為4,416萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<行政管理>105年度環比指數為98.0%，較上年度減少2.0%，而104年度則較103年度減少2.3%。(如圖十九)



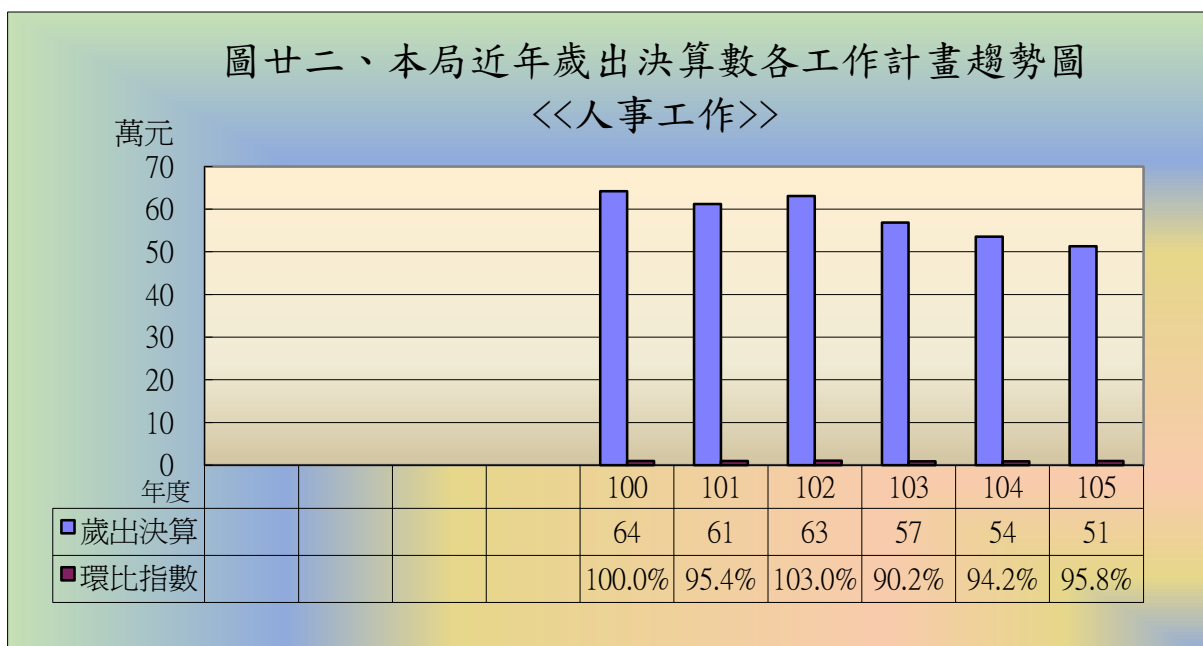
本局近6年歲出決算<業務管理>平均值為822萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<業務管理>105年度環比指數為94.8%，較上年度減少5.2%，而104年度則較103年度減少1.9%。(如圖二十)



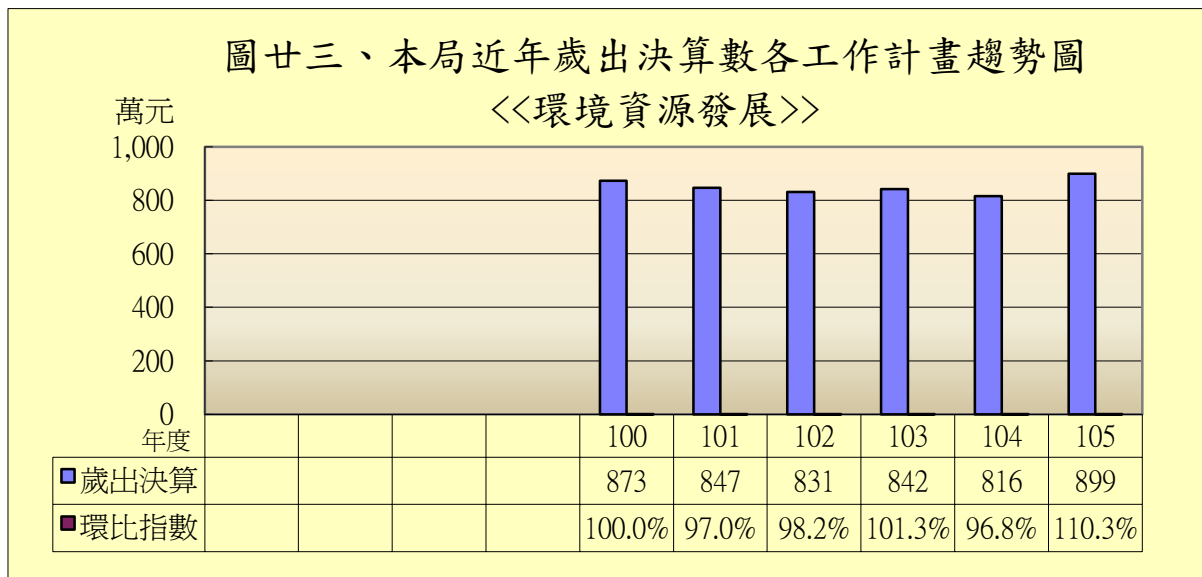
本局近6年歲出決算〈會計工作〉平均值為34萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈會計工作〉105年度環比指數為97.8%，較上年度減少2.2%，而104年度則較103年度增加1.4%。（如圖廿一）



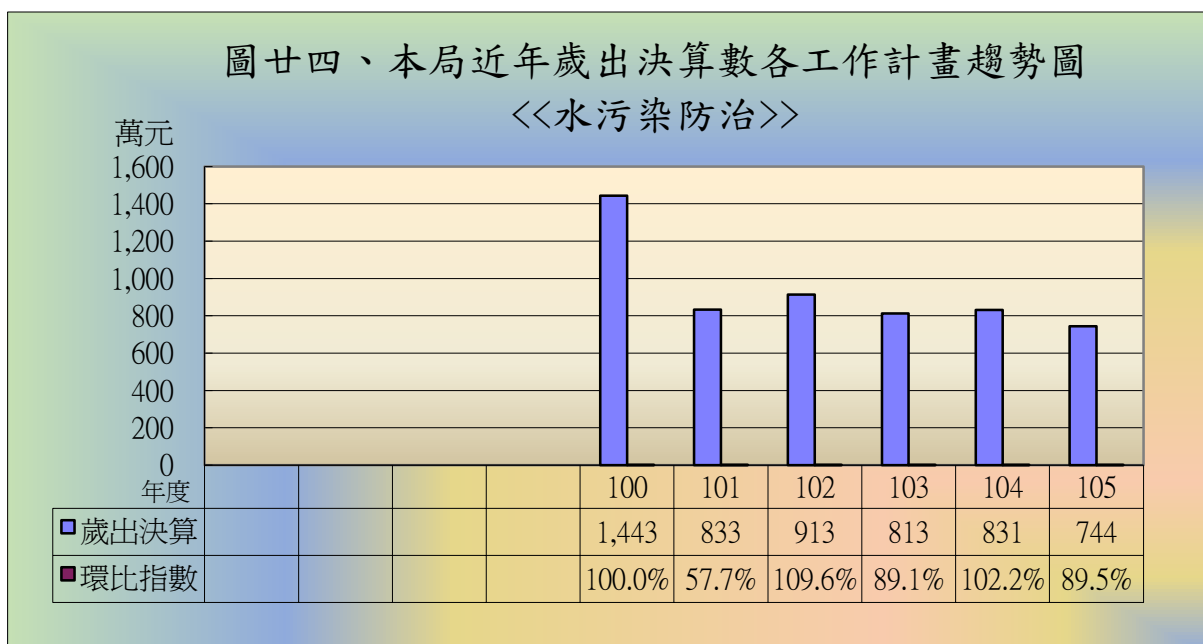
本局近6年歲出決算〈人事工作〉平均值為58萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈人事工作〉105年度環比指數為95.8%，較上年度減少4.2%，而104年度則較103年度減少5.8%。（如圖廿二）



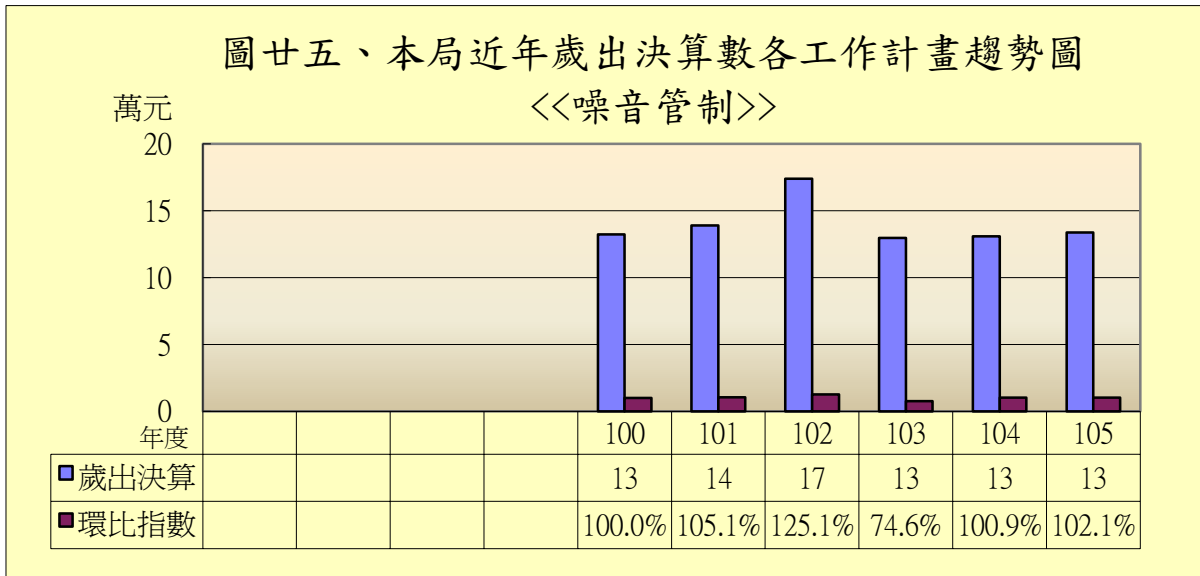
本局近6年歲出決算<環境資源發展>平均值為851萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<環境資源發展>105年度環比指數為110.3%，較上年度增加10.3%，而104年度則較103年度減少3.2%。（如圖廿三）



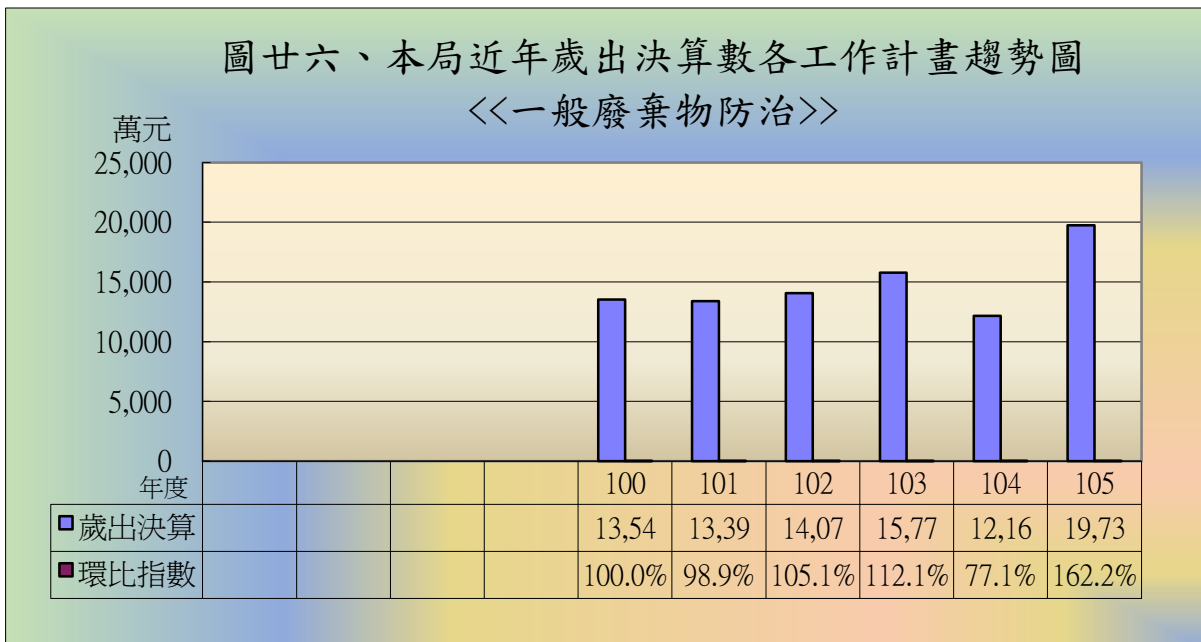
本局近6年歲出決算<水污染防治>平均值為929萬元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<水污染防治>105年度環比指數為89.5%，較上年度減少10.5%，而104年度則較103年度增加2.2%。（如圖廿四）



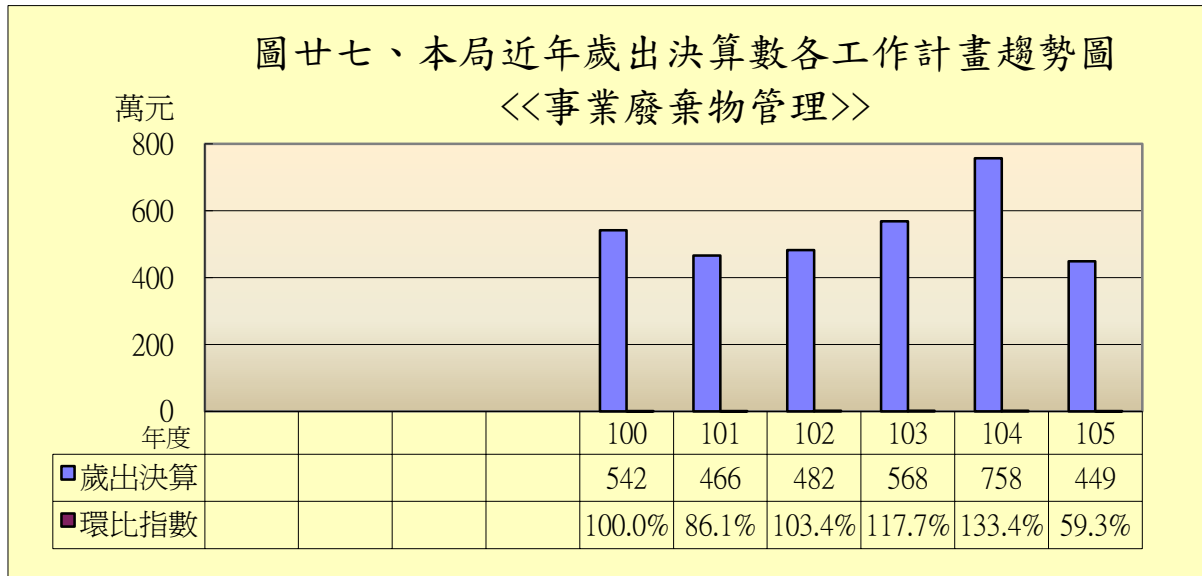
本局近6年歲出決算<噪音管制>平均值為13萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<噪音管制>105年度環比指數為102.1%，較上年度增加2.1%，而104年度則較103年度增加0.9%。(如圖廿五)



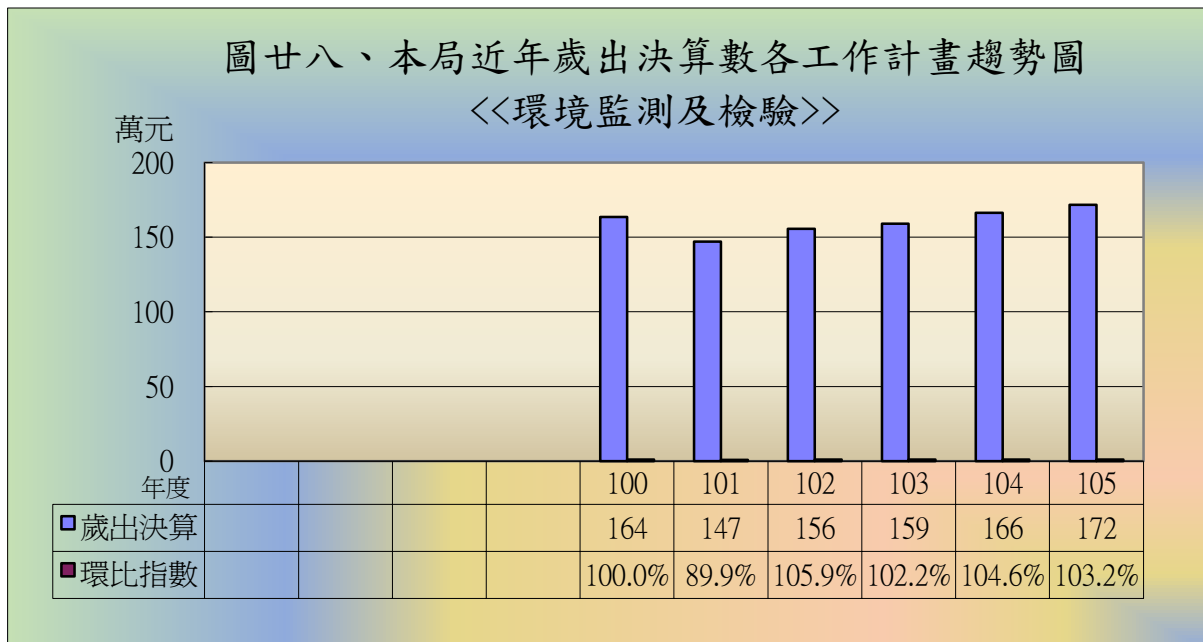
本局近6年歲出決算<一般廢棄物防治>平均值為1億4,783萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<一般廢棄物防治>105年度環比指數為162.2%，較上年度增加62.2%，而104年度則較103年度減少22.9%。(如圖廿六)



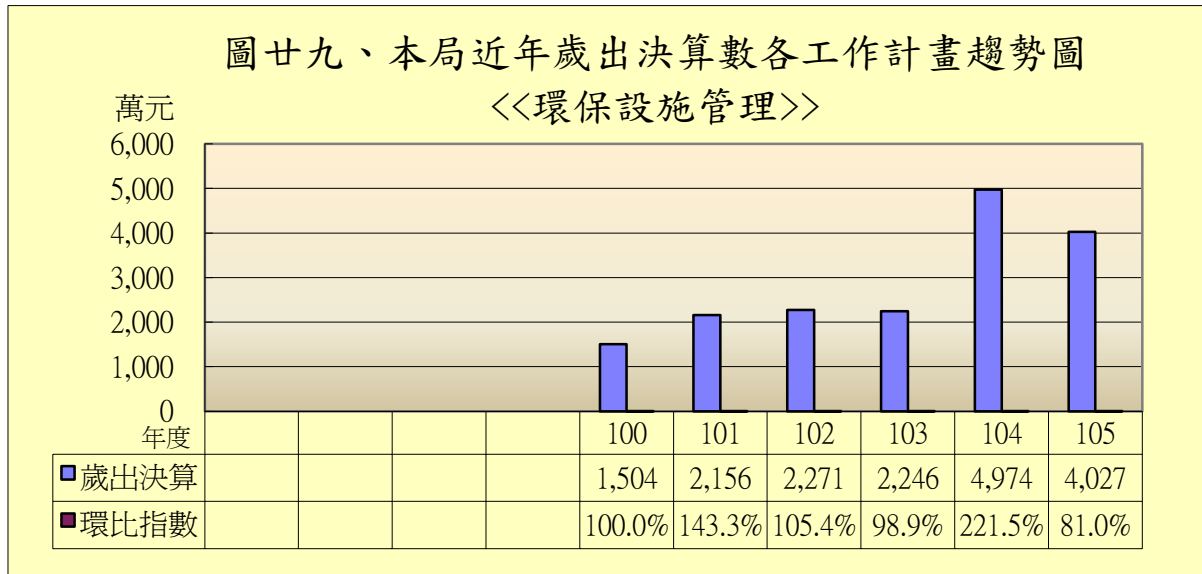
本局近6年歲出決算<事業廢棄物管理>平均值為544萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<事業廢棄物管理>105年度環比指數為59.3%，較上年度減少40.7%，而104年度則較103年度增加33.4%。（如圖廿七）



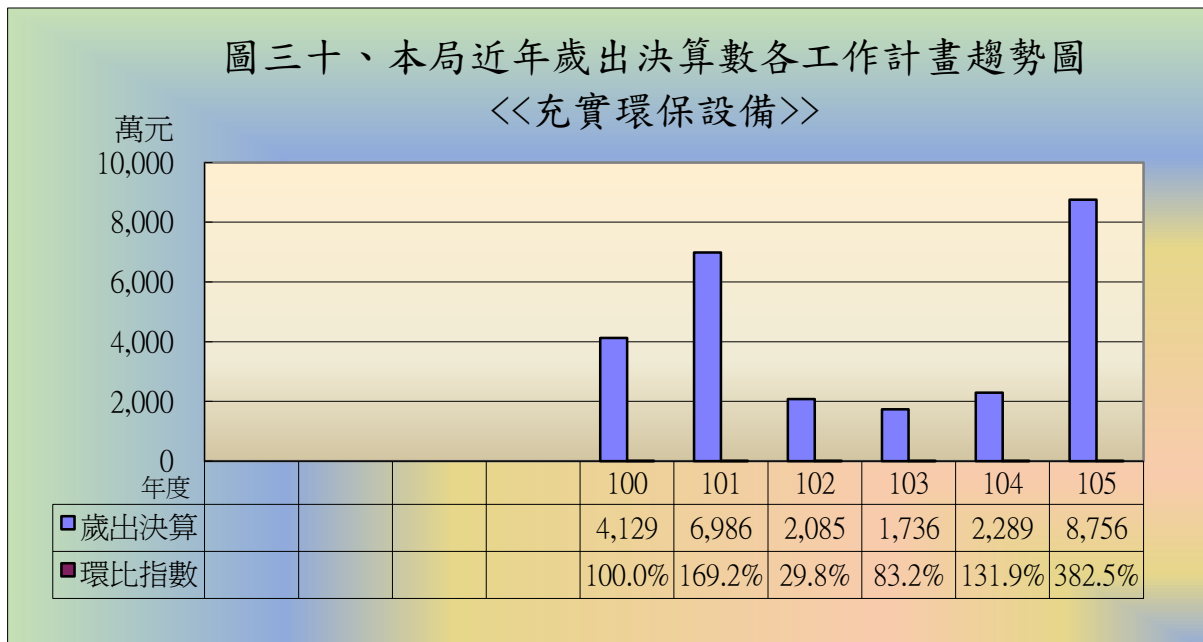
本局近6年歲出決算<環境監測及檢驗>平均值為160萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<環境監測及檢驗>105年度環比指數為103.2%，較上年度增加3.2%，而104年度則較103年度增加4.6%。（如圖廿八）



本局近6年歲出決算〈環保設施管理〉平均值為2,863萬元。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，〈環保設施管理〉105年度環比指數為81.0%，較上年度減少19.0%，而104年度則較103年度增加121.5%。（如圖廿九）



本局近6年歲出決算〈充實環保設備〉平均值為4,330萬元。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，〈充實環保設備〉105年度環比指數為382.5%，較上年度增加282.5%，而104年度則較103年度增加31.9%。（如圖三十）



三、結語

全文計有三十個圖，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。