

新竹縣政府衛生局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：100年度至106年度

新竹縣政府衛生局會計室 編製

中華民國一〇七年五月十七日

新竹縣政府衛生局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：100年度至106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(衛生企劃、疾病管制)	13
圖廿五、圖廿六、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(食品藥物工作、菸害防制)	14
圖廿七、圖廿八、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(健康促進、毒防心衛)	15
圖廿九、圖三十、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(檢驗工作、醫政長照工作)	16
圖卅一、圖卅二、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(衛生所業務、充實衛生設備)	17
三、結語	18

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。(資料時間依系統建置起算，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。

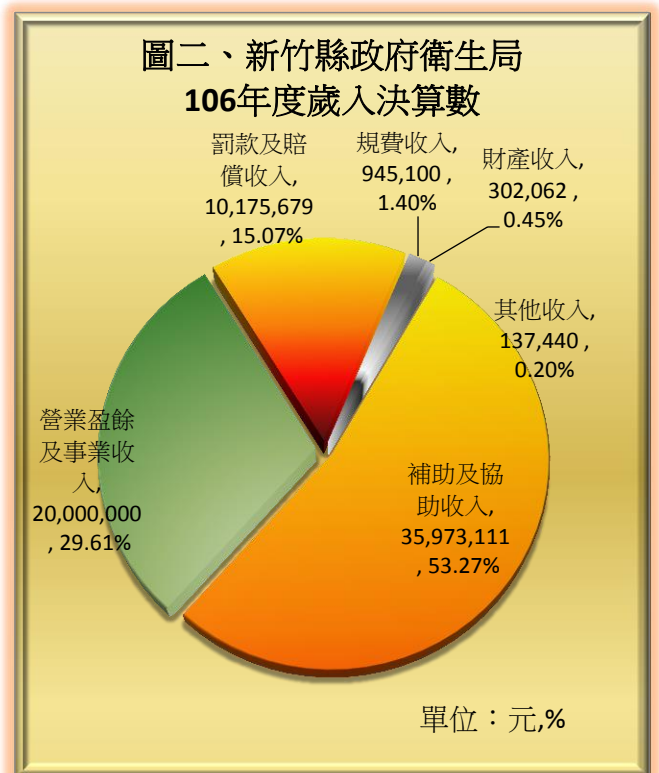
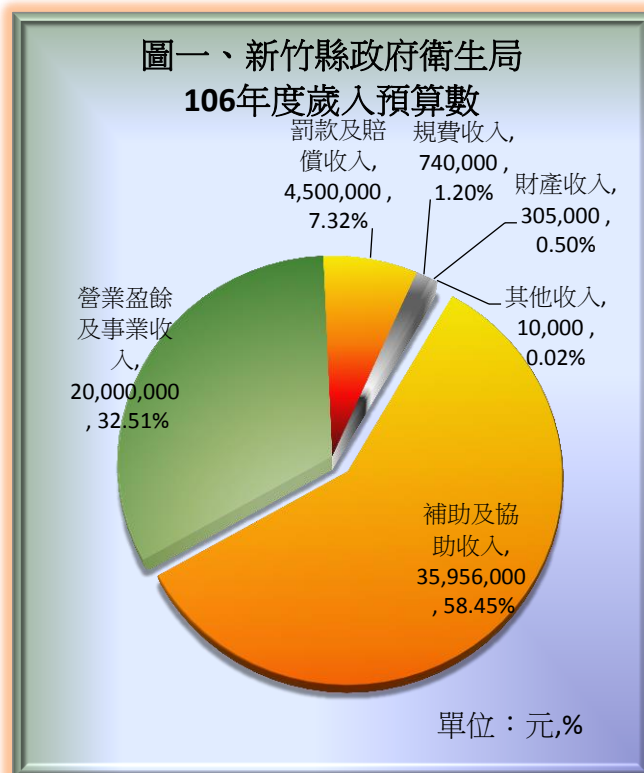
經由觀察近年之預決算資料，可以看出歷年之政策性差異，以作為整體考量與調整之依據。因此本次分析可提供各業務單位對其本身定位之思考，經由整理完成之圖表分析，促使各單位主管與承辦同仁對預算資源分配的瞭解，掌握社會經濟局勢的變遷，進而增進本縣施政重點與行政資源的有效運用。

二、分析

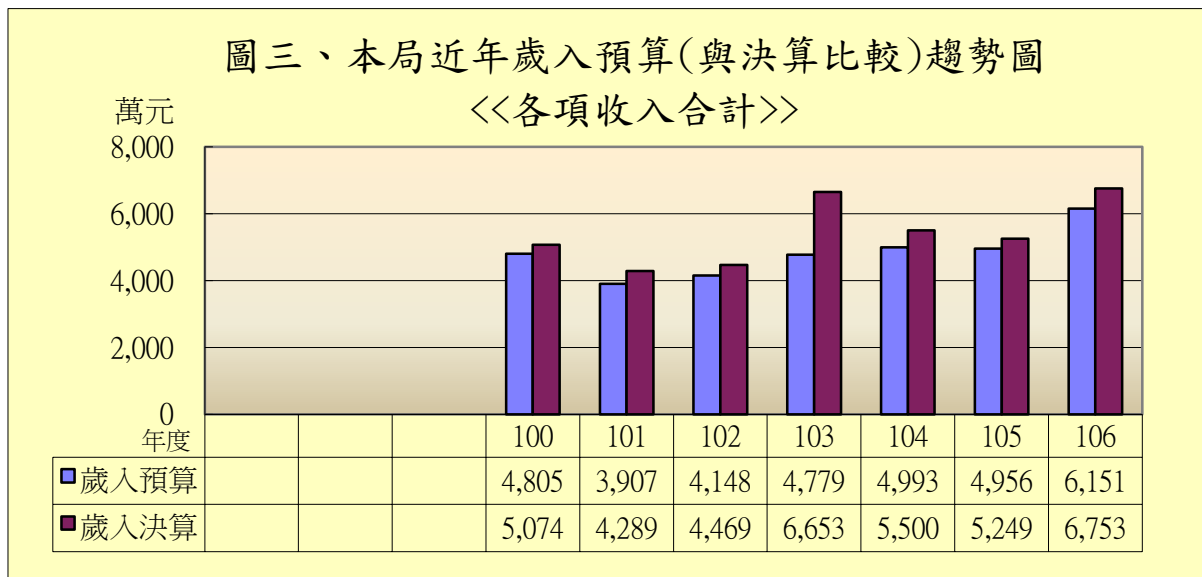
新竹縣政府衛生局（以下簡稱「本局」）106年度歲入預算為6,151萬1,000元，其中以補助及協助收入3,595萬6,000元為最高，占58.45%。其次為營業盈餘及事業收入2,000萬元，占歲入預算32.51%。再次之為罰款及賠償收入450萬元，占歲入預算7.32%。其餘規費收入及財產收入等合計為105萬5,000元，僅占歲入預算1.72%。（如圖一）

本局106年度歲入決算為6,753萬3,392元，其中以補助及協助收入3,597萬3,111元為最高，占53.27%。其次為營業盈餘及事業收入2,000萬元，占歲入決算29.61%。再次之為罰款及賠償收入1,017萬5,679元，占歲入決算15.07%。其餘規費收入及財產收入等合計為138萬4,602元，僅占歲入決算2.05%。（如圖二）

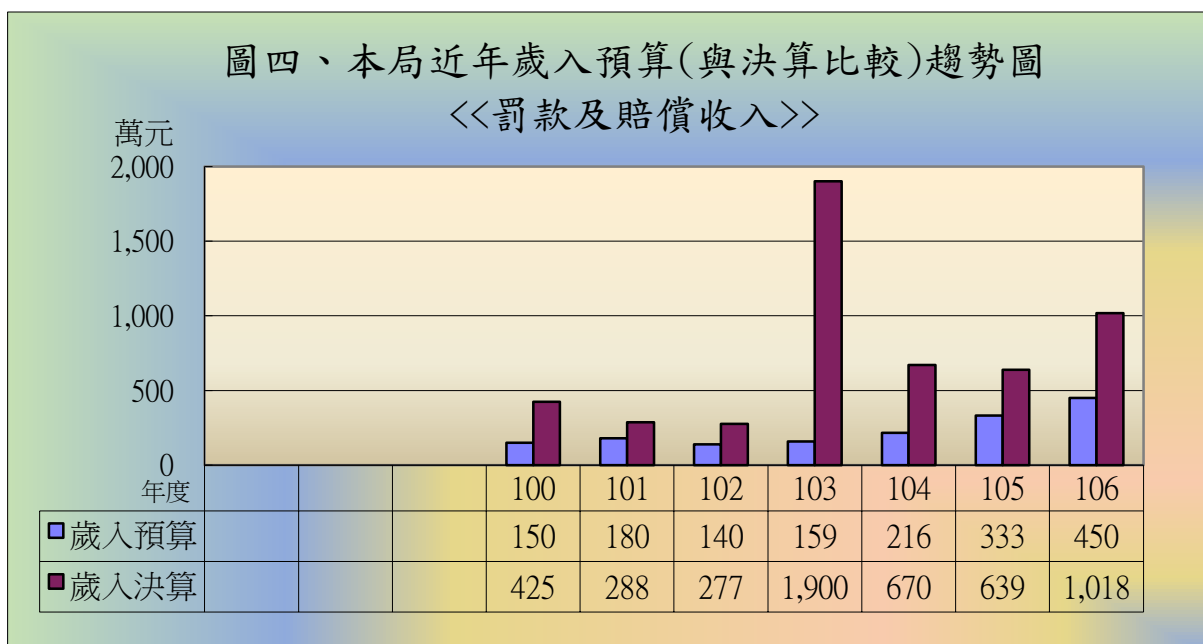
本局106年度歲入決算較預算數共計增加602萬2,392元，約為9.79%。其中補助及協助收入決算與預算比較，增加1萬7,111元，約為0.05%。營業盈餘及事業收入與預算比較，並無增減。罰款及賠償收入與預算比較，增加567萬5,679元，約為126.13%。規費收入及財產收入等併計與預算比較，增加32萬9,602元，約為31.24%。



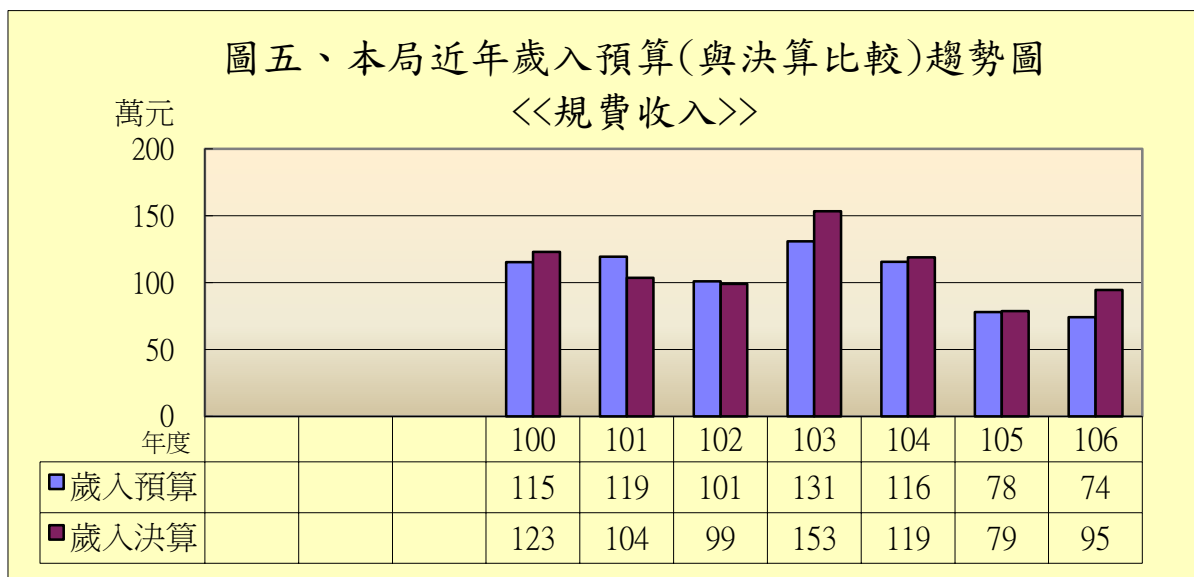
本局近7年歲入預算各項收入合計平均值為4,819萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近7年歲入決算各項收入合計平均值為5,426萬元。於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖三)



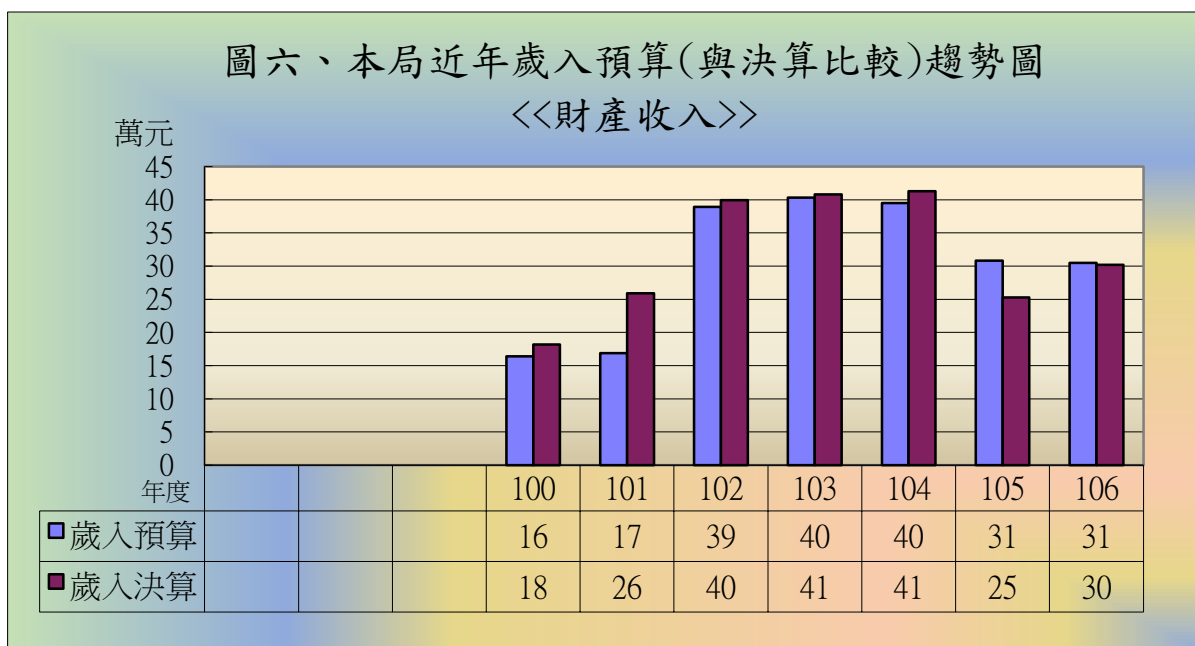
本局近7年歲入預算罰款及賠償收入平均值為232萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近7年歲入決算罰款及賠償收入平均值為745萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖四)



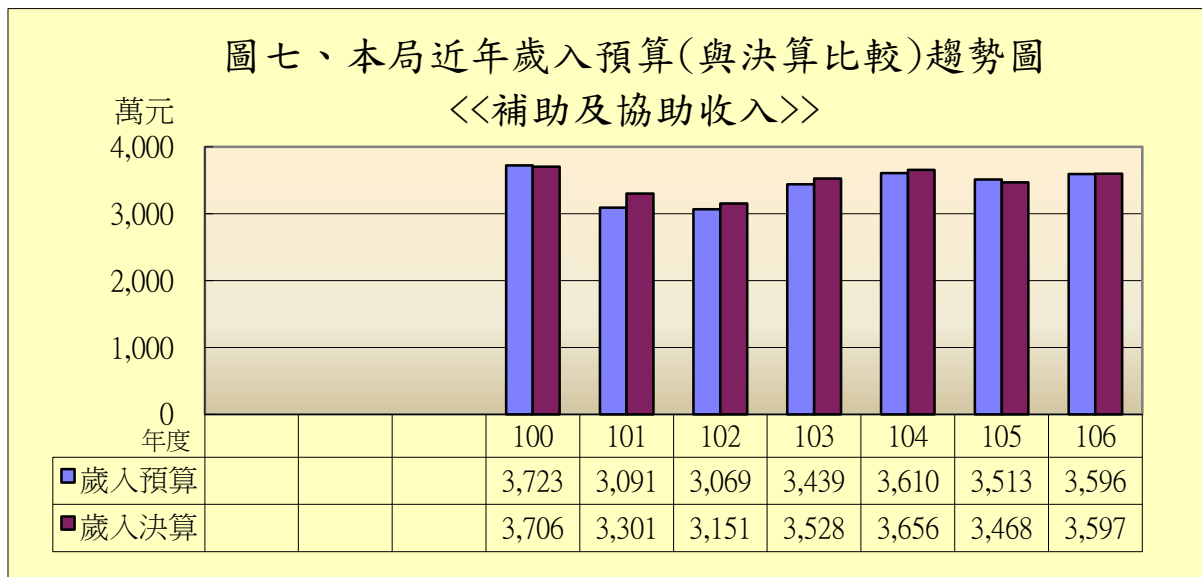
本局近7年歲入預算規費收入平均值為104萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。又本局近7年歲入決算規費收入平均值為110萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖五)



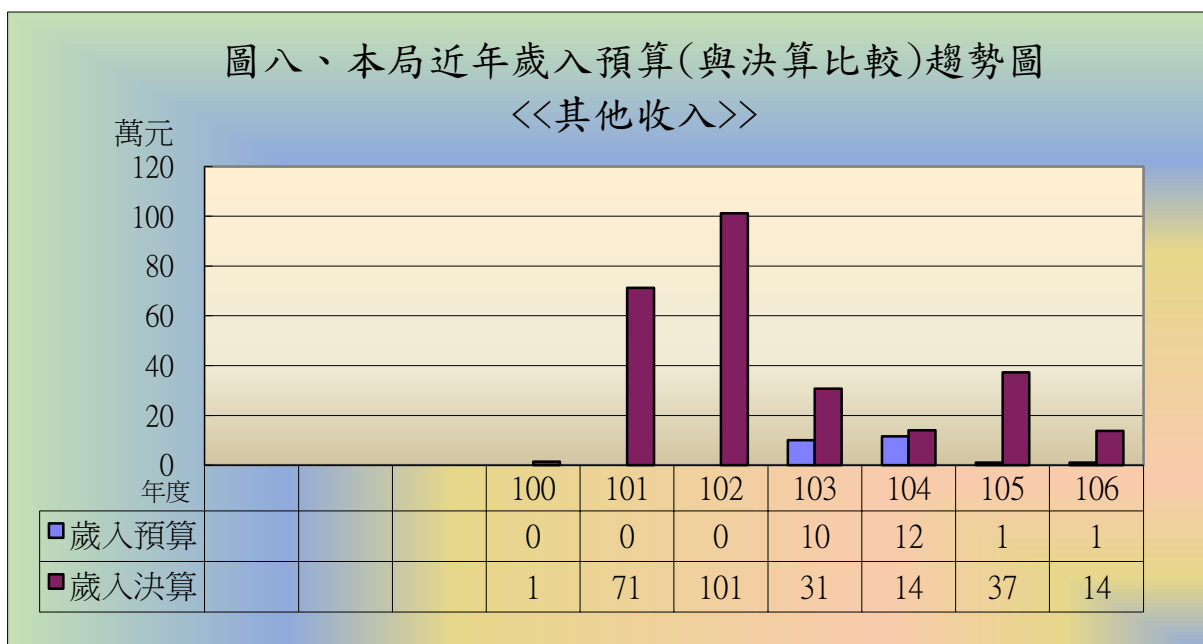
本局近7年歲入預算財產收入平均值為30萬元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。又本局近7年歲入決算財產收入平均值為31萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖六)



本局近7年歲入預算補助及協助收入平均值為3,434萬元。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。又本局近7年歲入決算補助及協助收入平均值為3,486萬元。於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖七)



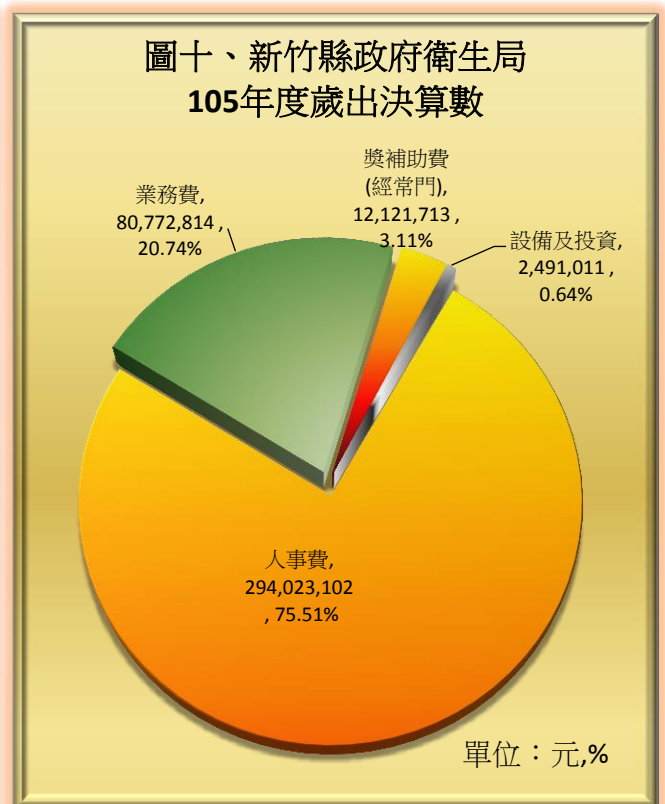
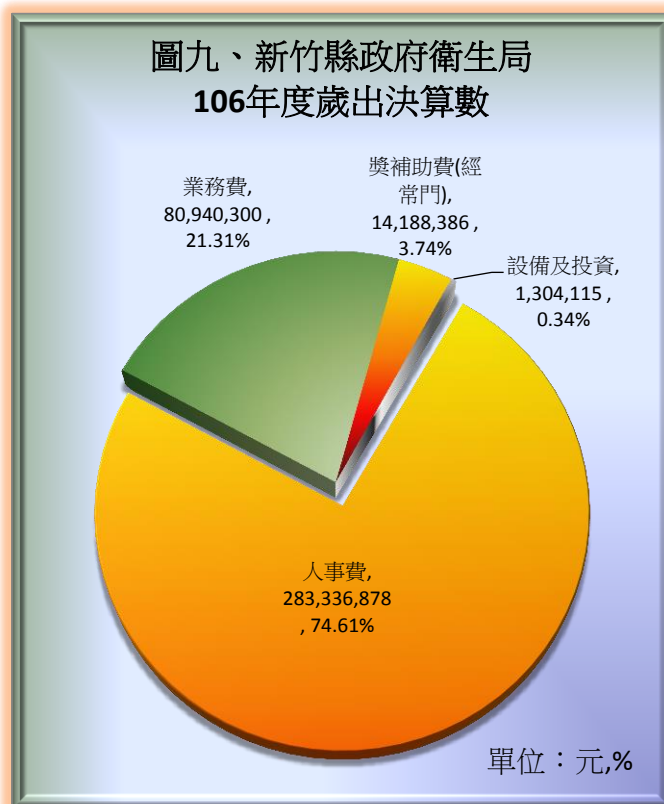
本局近7年歲入預算其他收入平均值為3萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本局近7年歲入決算其他收入平均值為38萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖八)



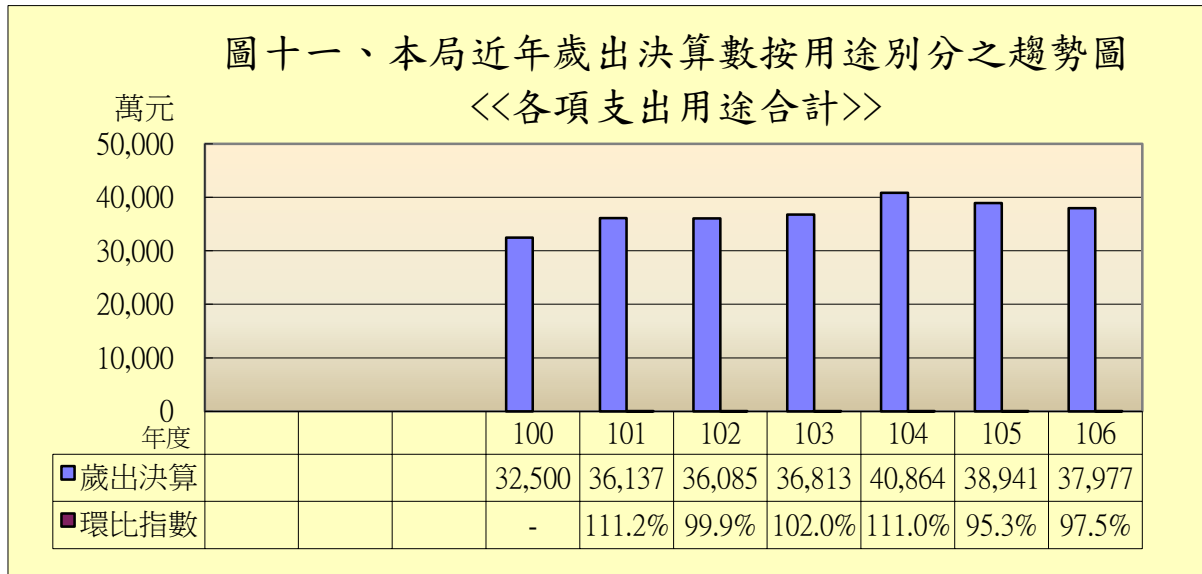
本局 106年度歲出決算為3億7,976萬9,679元，其中以人事費2億8,333萬6,878元為最高，占74.61%。其次為業務費8,094萬300元，占歲出決算21.31%。再次之為獎補助費(經常門)1,418萬8,386元，占歲出決算3.74%。其餘設備及投資及等合計為130萬4,115元，僅占歲出決算0.34%。(如圖九)

本局105年度歲出決算為3億8,940萬8,640元，其中以人事費2億9,402萬3,102元為最高，占75.51%。其次為業務費8,077萬2,814元，占歲出決算20.74%。再次之為獎補助費(經常門)1,212萬1,713元，占歲出決算3.11%。其餘設備及投資及等合計為249萬1,011元，僅占歲出決算0.64%。(如圖十)

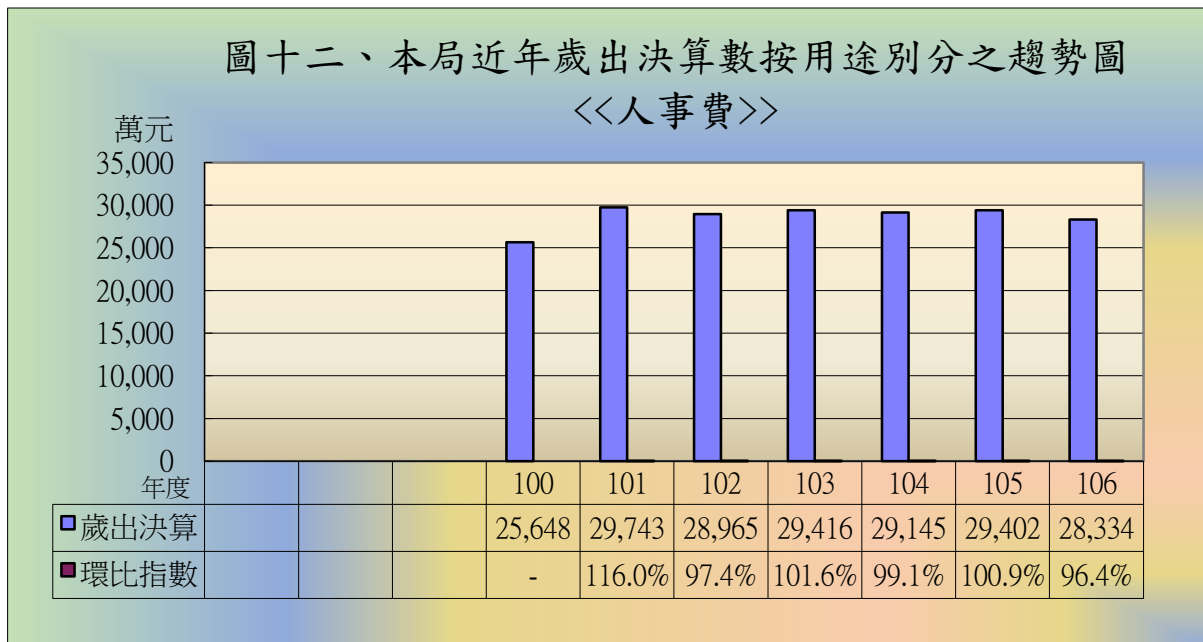
本局106年度歲出決算較上年度決算共計減少963萬8,961元，約為2.48%。其中人事費決算減少1,068萬6,224元，約為3.63%。業務費決算增加16萬7,486元，約為0.21%。獎補助費(經常門)決算增加206萬6,673元，約為17.05%。設備及投資及等併計與上年度比較，減少118萬6,896元，約為47.65%。



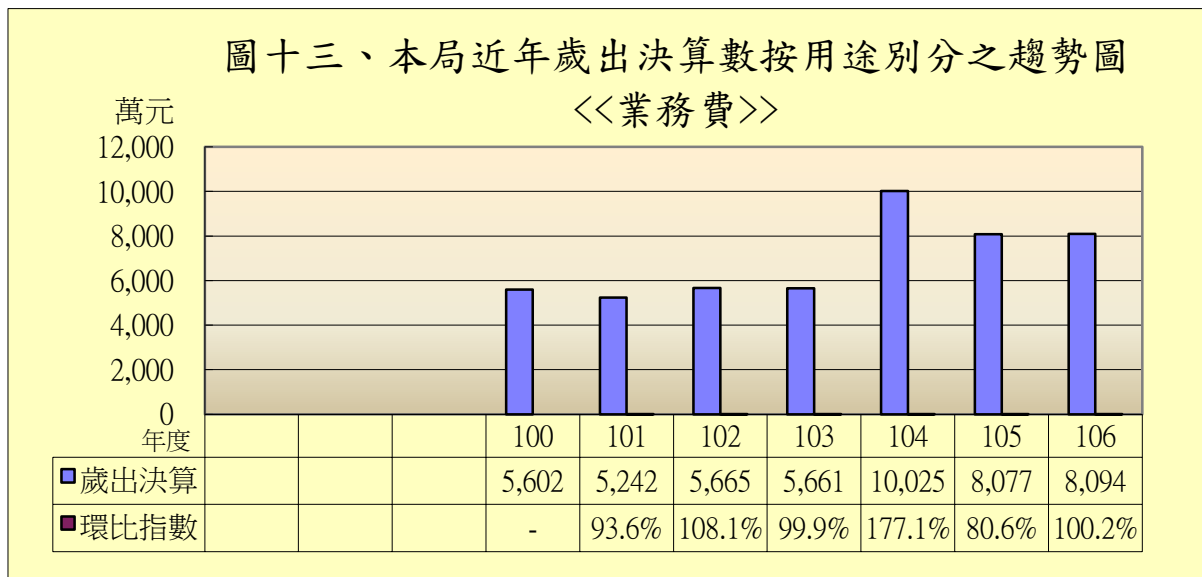
本局近7年歲出決算各項支出合計平均值為3億7,045萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，各項支出合計106年度環比指數為97.5%，較上年度減少2.5%，而105年度則較104年度減少4.7%。(如圖十一)



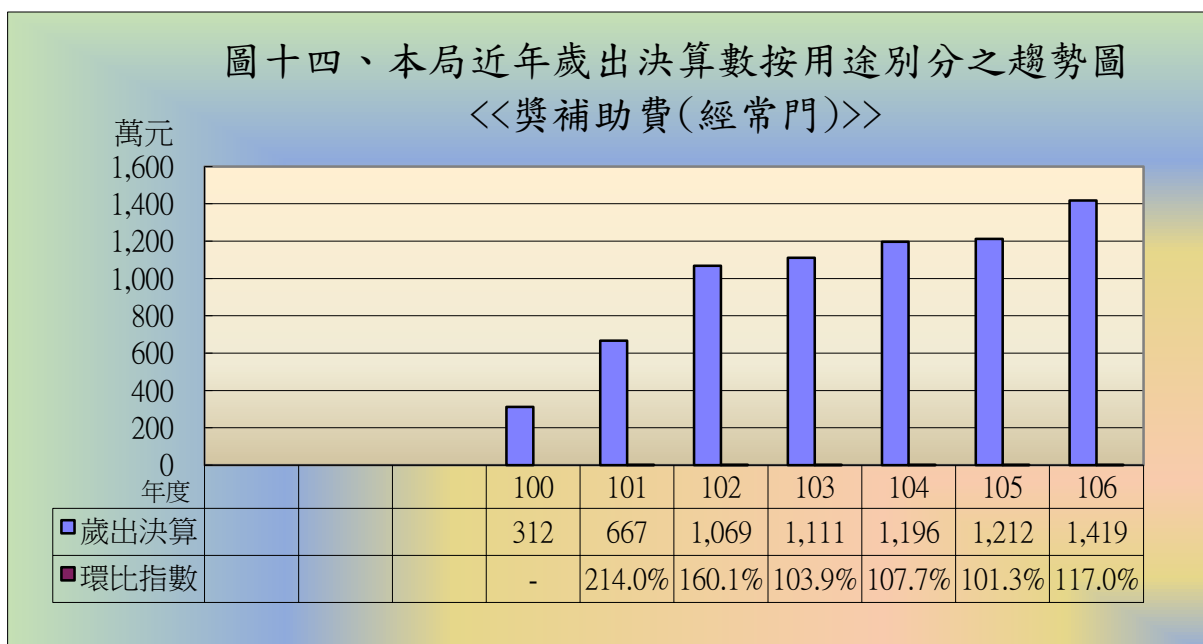
本局近7年歲出決算人事費平均值為2億8,664萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，人事費106年度環比指數為96.4%，較上年度減少3.6%，而105年度則較104年度增加0.9%。(如圖十二)



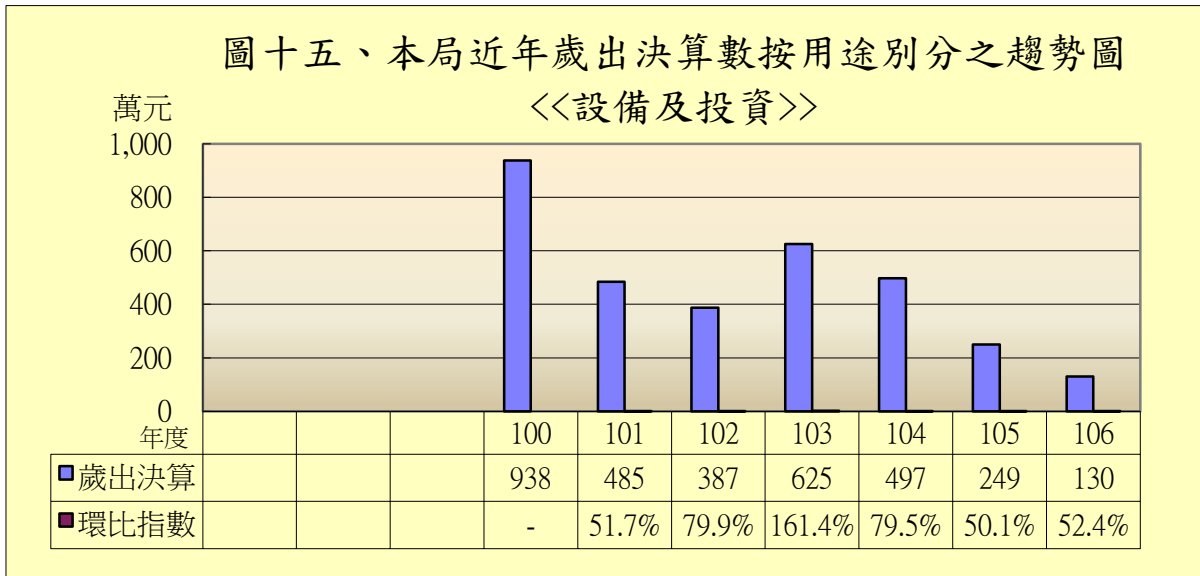
本局近7年歲出決算業務費平均值為6,909萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，業務費106年度環比指數為100.2%，較上年度增加0.2%，而105年度則較104年度減少19.4%。(如圖十三)



本局近7年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為998萬元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)106年度環比指數為117.0%，較上年度增加17.0%，而105年度則較104年度增加1.3%。(如圖十四)



本局近7年歲出決算設備及投資平均值為473萬元。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，設備及投資106年度環比指數為52.4%，較上年度減少47.6%，而105年度則較104年度減少49.9%。(如圖十五)

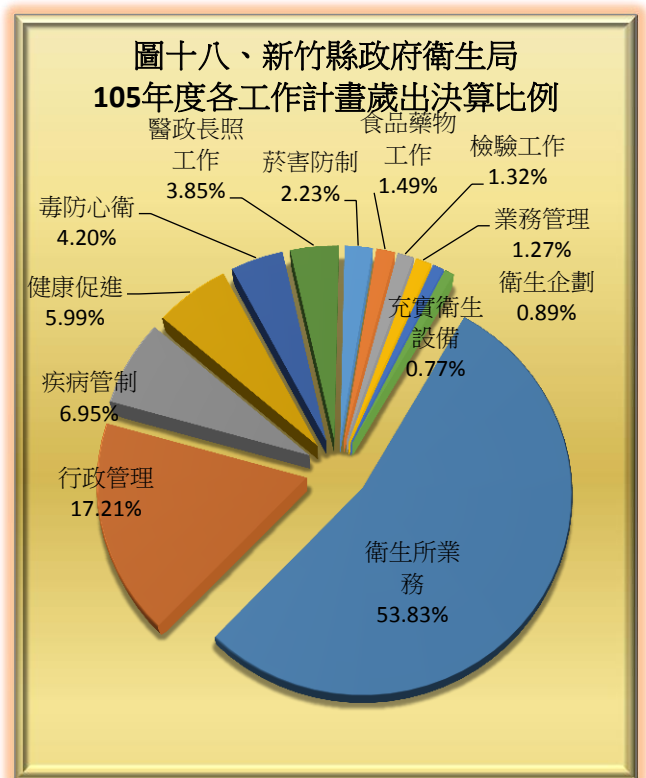
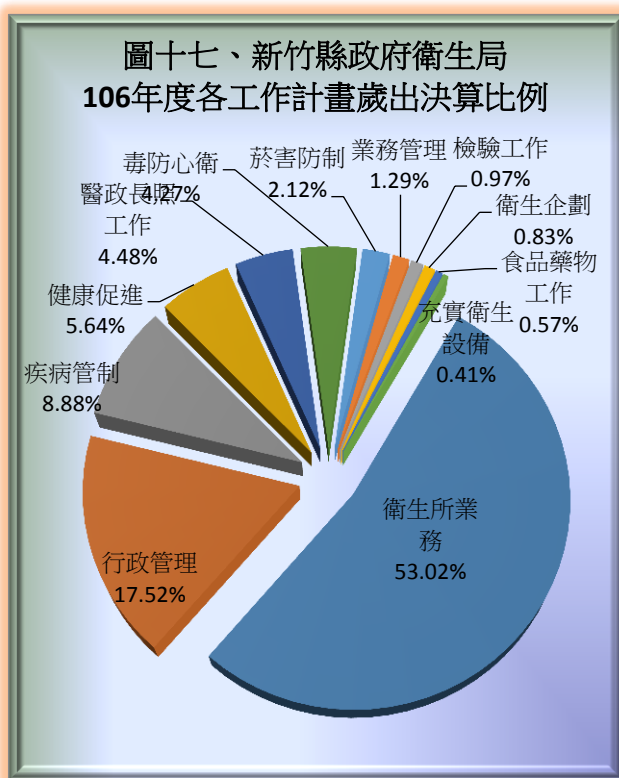


本局近6年歲出決算於獎補助費(資本門)部分，並無相關的經費支用。(如圖十六)

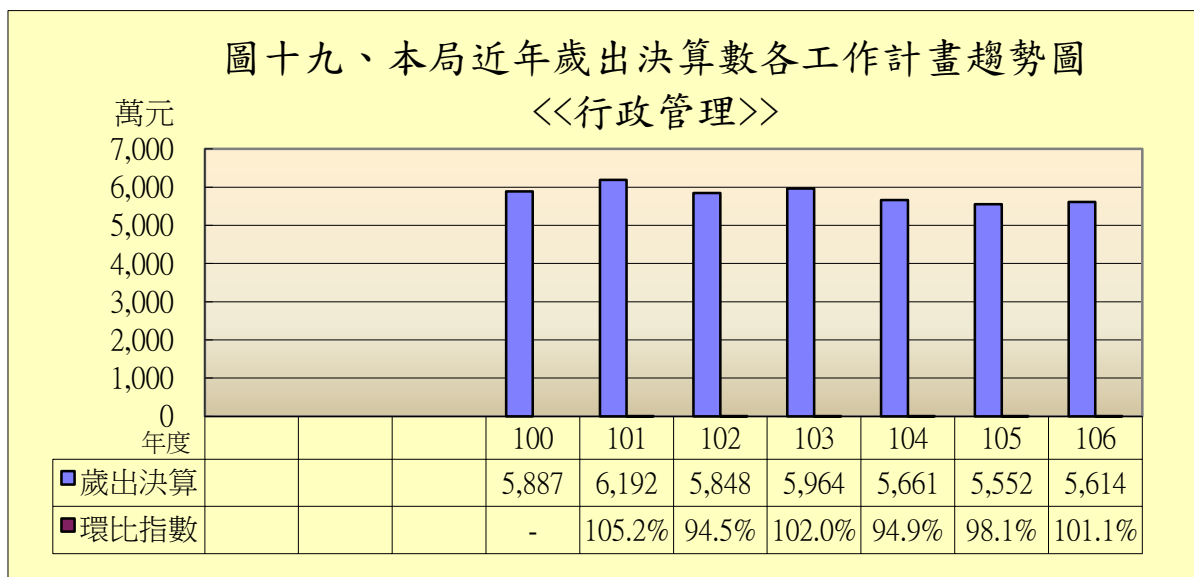


本局106年度各工作計畫歲出決算為3億2,114萬7,285元，其中以衛生所業務1億6,992萬3,575元為最高，占52.91%。其次為行政管理5,613萬7,718元，占歲出決算17.48%。再次之為疾病管制2,846萬3,229元，占歲出決算8.86%。又次之為健康促進1,807萬5,726元，占歲出決算5.63%。其餘醫政長照工作及毒防心衛等合計為4,854萬7,037元，占歲出決算15.12%。(如圖十七)

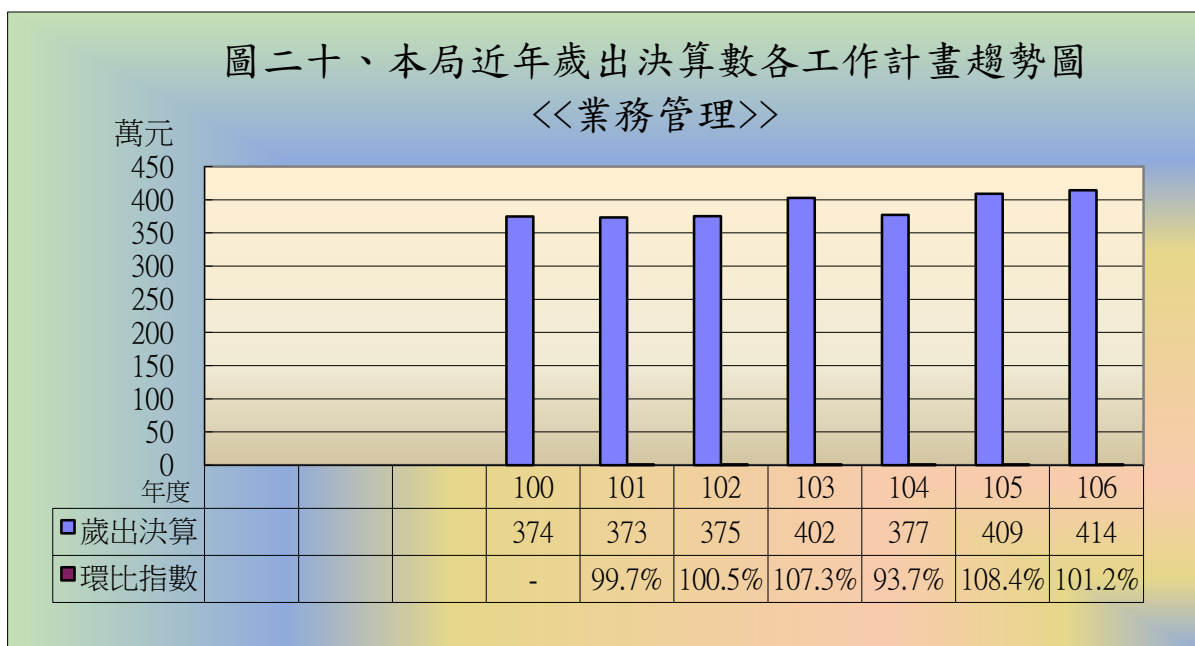
本局105年度各工作計畫歲出決算為3億2,328萬415元，其中以衛生所業務1億7,362萬209元為最高，占53.71%。其次為行政管理5,552萬2,611元，占歲出決算17.17%。再次之為疾病管制2,240萬4,879元，占歲出決算6.93%。又次之為健康促進1,931萬1,820元，占歲出決算5.97%。其餘毒防心衛及醫政長照工作等合計為5,242萬896元，占歲出決算16.22%。(如圖十八)



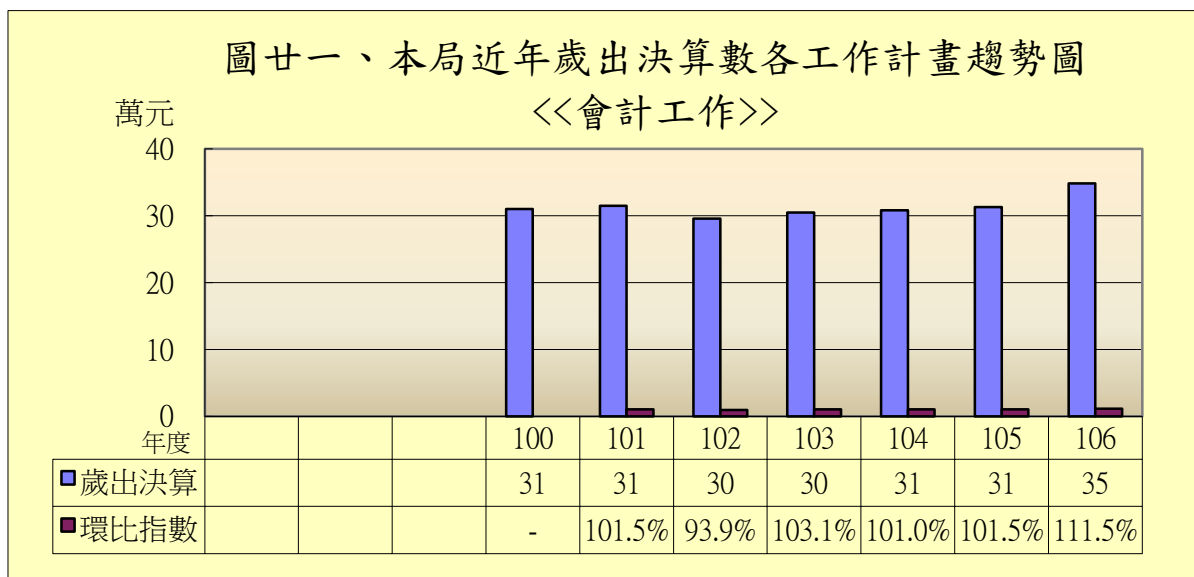
本局近7年歲出決算<行政管理>平均值為5,816萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<行政管理>106年度環比指數為101.1%，較上年度增加1.1%，而105年度則較104年度減少1.9%。(如圖十九)



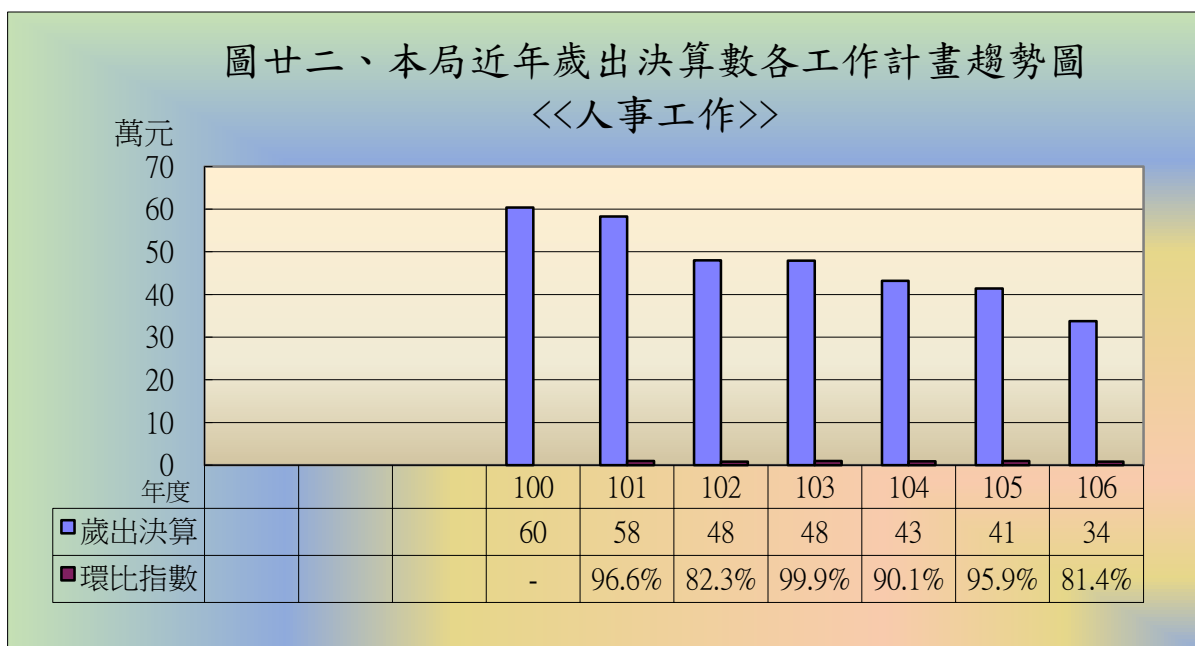
本局近7年歲出決算<業務管理>平均值為389萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<業務管理>106年度環比指數為101.2%，較上年度增加1.2%，而105年度則較104年度增加8.4%。(如圖二十)



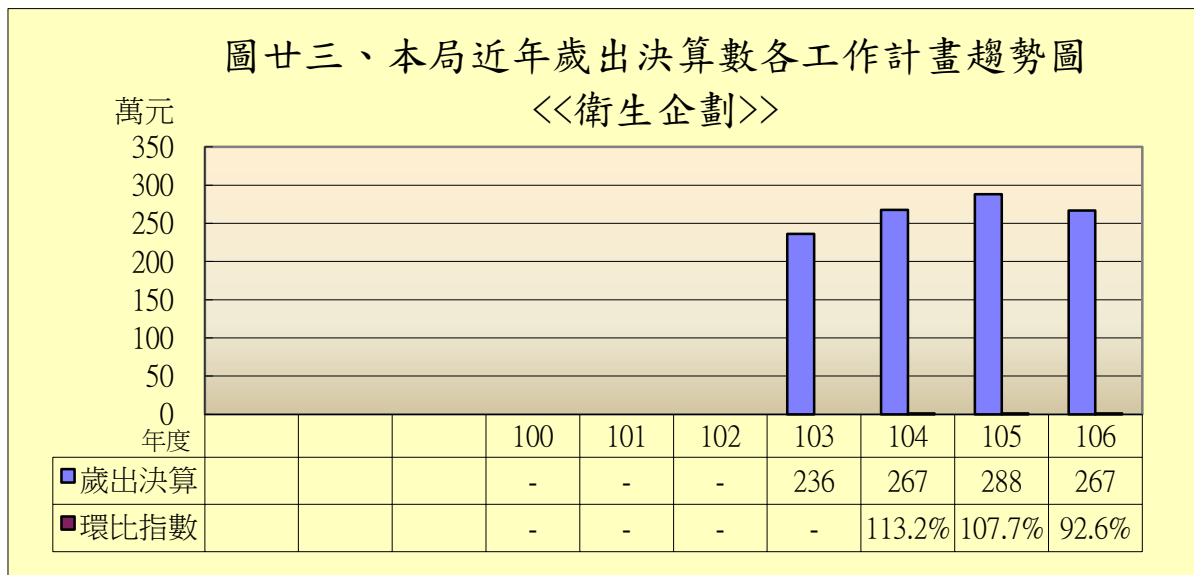
本局近7年歲出決算<會計工作>平均值為31萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<會計工作>106年度環比指數為111.5%，較上年度增加11.5%，而105年度則較104年度增加1.5%。（如圖廿一）



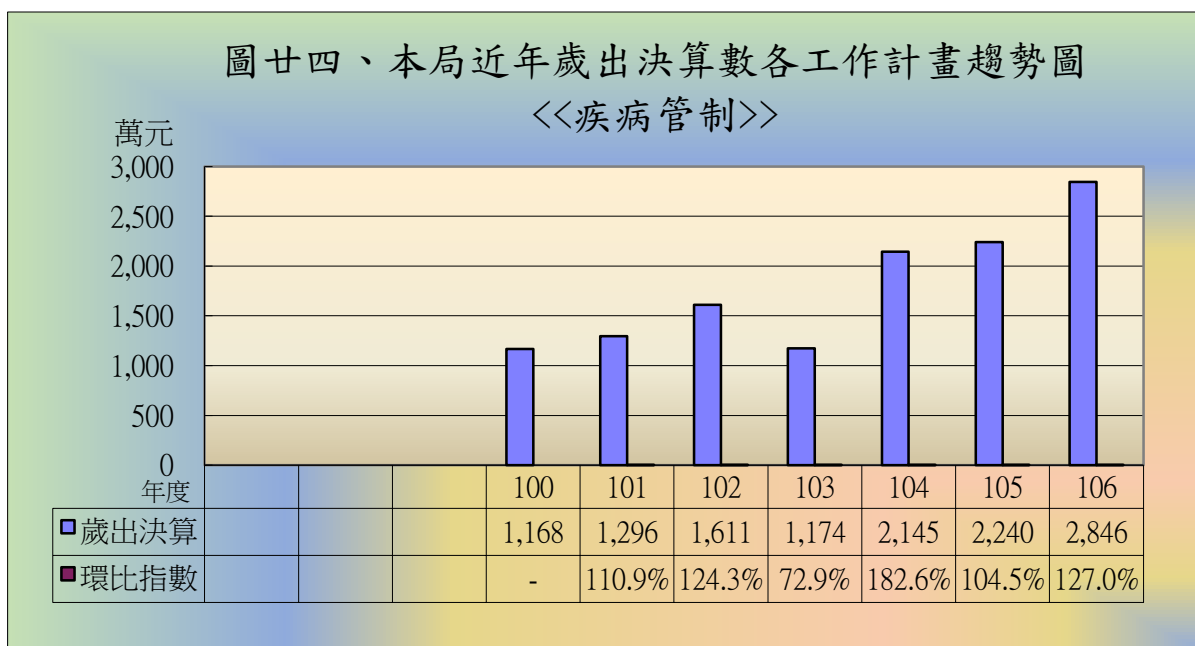
本局近7年歲出決算<人事工作>平均值為47萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<人事工作>106年度環比指數為81.4%，較上年度減少18.6%，而105年度則較104年度減少4.1%。（如圖廿二）



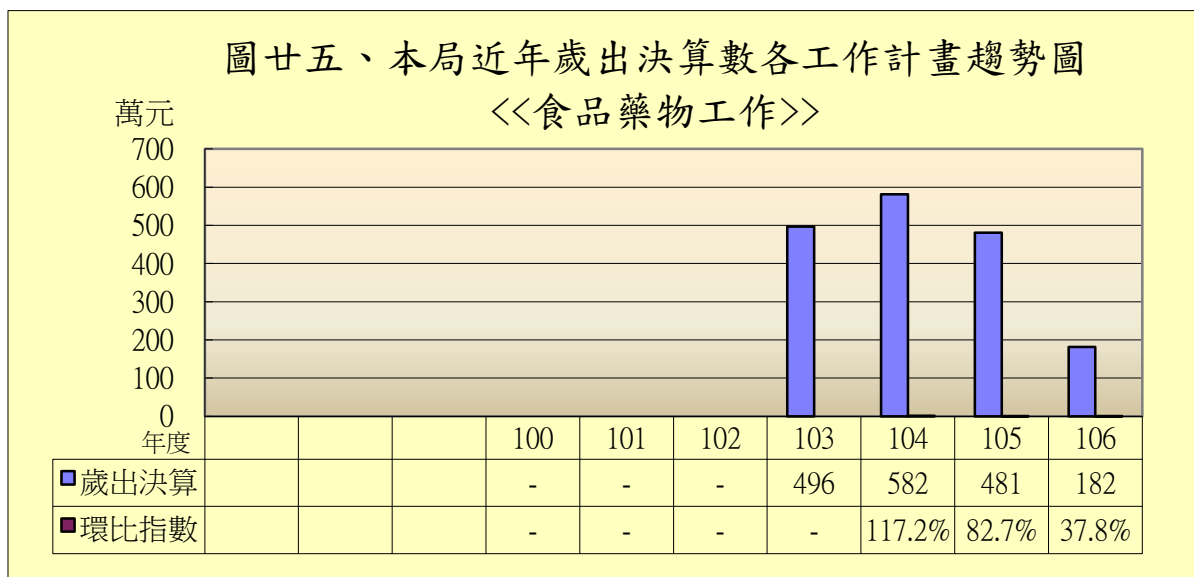
本局近年歲出決算〈衛生企劃〉平均值為264萬元另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈衛生企劃〉106年度環比指數為92.6%，較上年度減少7.4%，而105年度則較104年度增加7.7%。(如圖廿五)



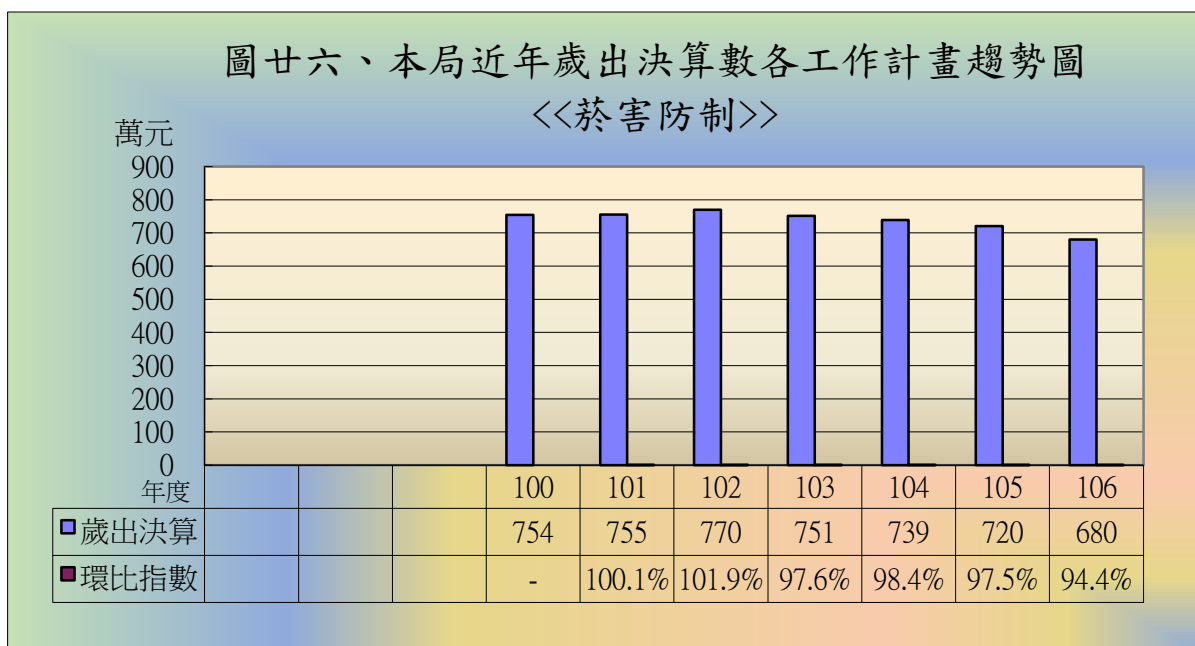
本局近7年歲出決算〈疾病管制〉平均值為1,782萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈疾病管制〉106年度環比指數為127.0%，較上年度增加27.0%，而105年度則較104年度增加4.5%。(如圖廿四)



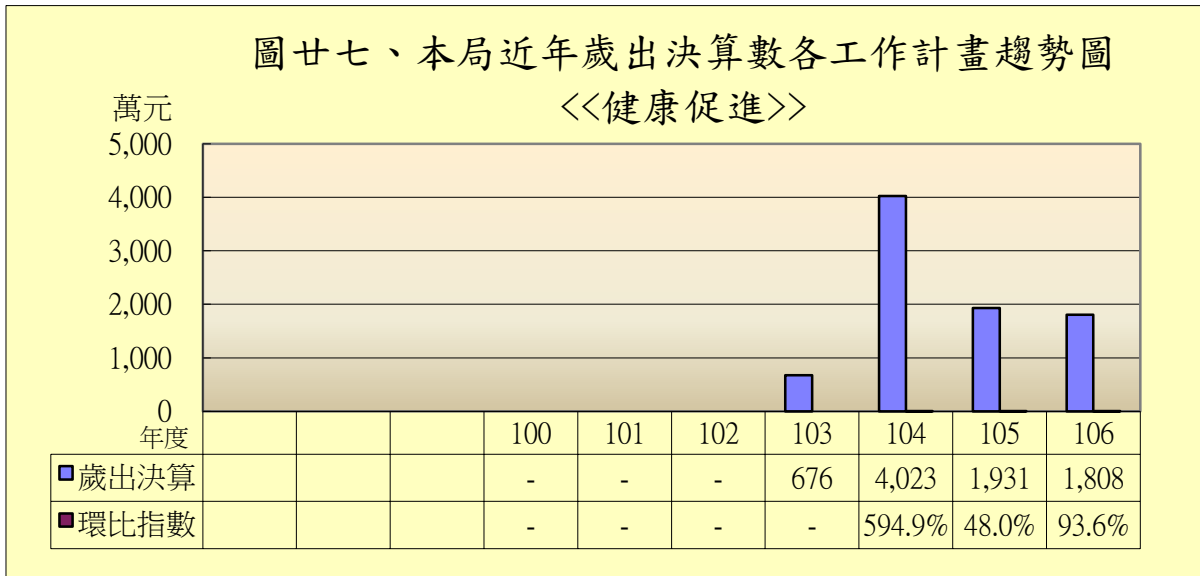
本局近年歲出決算〈食品藥物工作〉平均值為435萬元另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈食品藥物工作〉106年度環比指數為37.8%，較上年度減少62.2%，而105年度則較104年度減少17.3%。（如圖廿五）



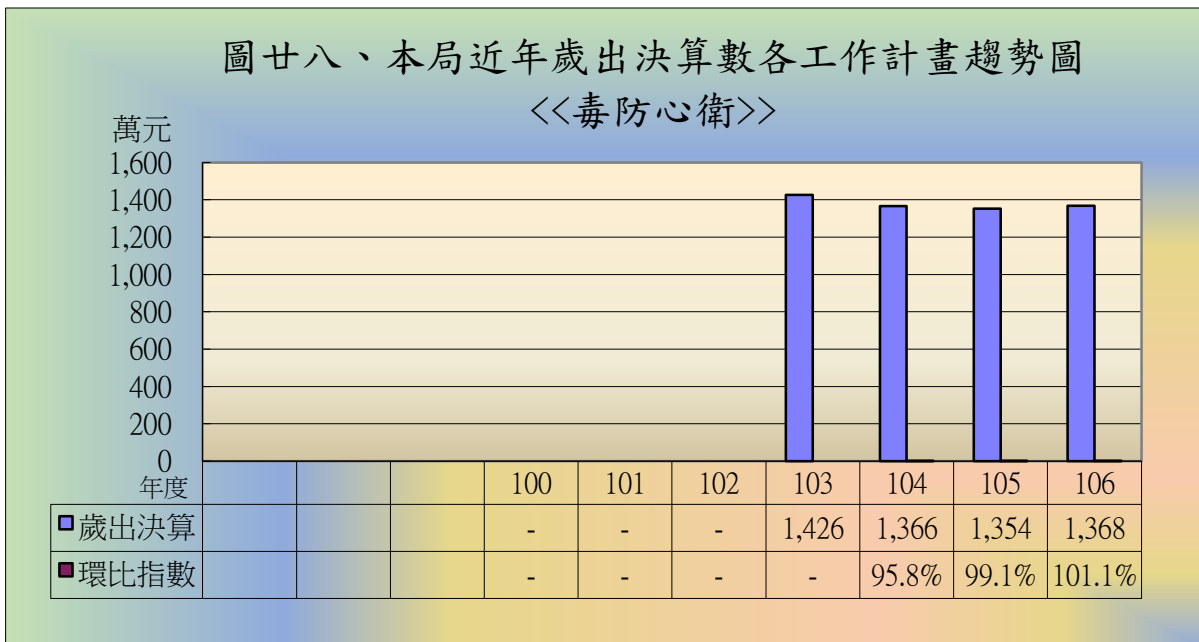
本局近7年歲出決算〈菸害防制〉平均值為738萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈菸害防制〉106年度環比指數為94.4%，較上年度減少5.6%，而105年度則較104年度減少2.5%。（如圖廿六）



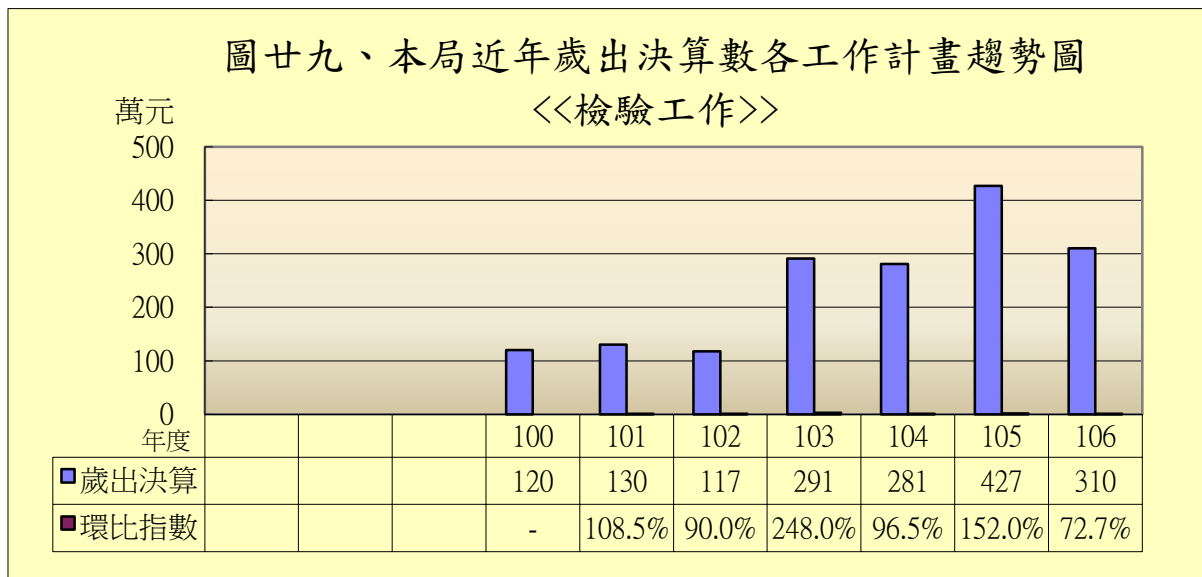
本局近年歲出決算<健康促進>平均值為2,109萬元另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<健康促進>106年度環比指數為93.6%，較上年度減少6.4%，而105年度則較104年度減少52.0%。(如圖廿七)



本局近年歲出決算<毒防心衛>平均值為1,378萬元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，<毒防心衛>106年度環比指數為101.1%，較上年度增加1.1%，而105年度則較104年度減少0.9%。(如圖廿八)



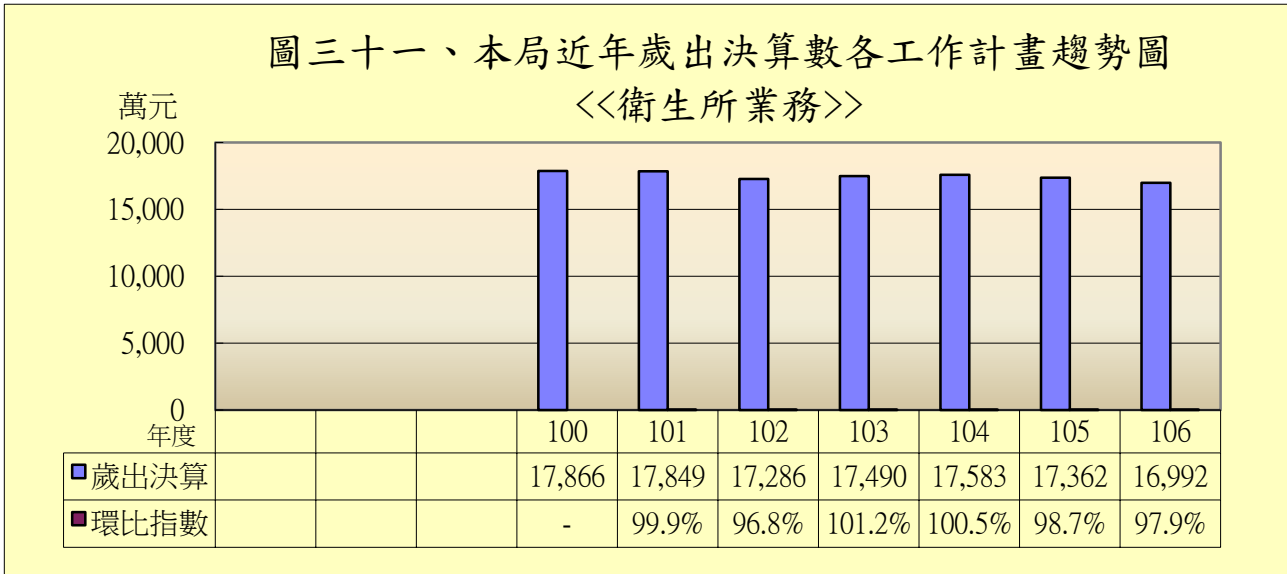
本局近7年歲出決算〈檢驗工作〉平均值為239萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈檢驗工作〉106年度環比指數為72.7%，較上年度減少27.3%，而105年度則較104年度增加52.0%。（如圖廿九）



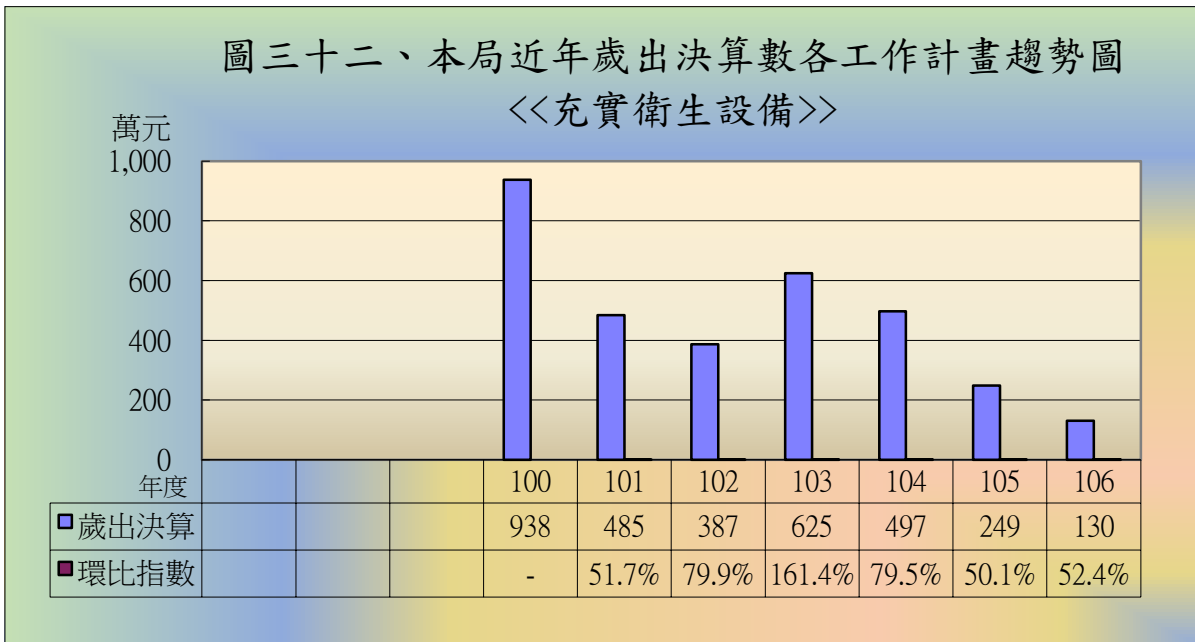
本局近年歲出決算〈醫政長照工作〉平均值為1,338萬元另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，〈醫政長照工作〉106年度環比指數為115.6%，較上年度增加15.6%。（如圖三十）



本局近7年歲出決算〈衛生所業務〉平均值為1億7,489萬元。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，〈衛生所業務〉106年度環比指數為97.9%，較上年度減少2.1%，而105年度則較104年度減少1.3%。（如圖三十一）



本局近7年歲出決算〈充實衛生設備〉平均值為473萬元。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，〈充實衛生設備〉106年度環比指數為52.4%，較上年度減少47.6%，而105年度則較104年度減少49.9%。（如圖三十二）



三、結語

全文計有三十二個圖，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。