

新竹縣五峰鄉

歷年預決算簡明比較分析

資料時間：97年度至106年度

新竹縣五峰鄉公所主計室 編製

中華民國一〇六年十月三日

新竹縣五峰鄉

歷年預決算簡明比較分析

資料時間：97年度至106年度

一、前言	1
二、分析	
(一)106年度歲入預算數及與上年度之比較	
圖一、圖二、當年與上年度歲入預算數	2
(二)106年度歲出預算數及與上年度之比較	
圖三、圖四、當年與上年度歲出預算數	3
(三)上年度歲入預算數與決算數之比較	
圖五、圖六、上年度歲入預算數與歲入決算數	4
(四)上年度歲出預算數與決算數之比較	
圖七、圖八、上年度歲出預算數與歲出決算數	5
(五)近十年歲入預算分析	
圖九、圖十、近十年歲入預算與決算(合計、稅課收入)	6
圖十一、圖十二、近十年歲入預算與決算(罰款及賠償收入、規費收入)	7
圖十三、圖十四、近十年歲入預算與決算(財產收入、補助及協助收入)	8
圖十五、圖十六、近十年歲入預算與決算(捐獻及贈與收入、其他收入)	9
(六)近十年歲出預算分析	
圖十七、圖十八、近十年歲出預算與決算(合計、一般政務支出)	10
圖十九、圖二十、近十年歲出預算與決算 (教育科學文化支出、經濟發展支出)	11
圖二十一、圖二十二、近十年歲出預算與決算 (社會福利支出、社區發展及環境保護支)	12
圖二十三、圖二十四、近十年歲出預算與決算(退休撫卹支出、其他支出)	13
圖二十五、圖二十六、當年與上年度預算實質收入數	14
圖二十七、圖二十八、近十年趨勢(預算餘絀與決算預絀、歲出政事別預算)	15
圖二十九、近十年歲入預算增減趨勢圖	16
三、結語	16

一、前言

本鄉以近10年來歲入歲出預決算數為基礎資料，以繪圖分析方式，逐一呈現鄉務之整體施政重點演變情形與趨勢。

主計單位依各縣(市)地方政府總預(決)算編製作業相關規定，辦理預決算編製事宜，茲以歷年預決算之〈歲入來源別〉與〈歲出政事別〉分析各項施政項目的關聯性予以彙整分析繪圖，經由長期時間資料累積分析，讓閱讀者得以最短時間內瞭解本所整體施政全貌。

本報告分析10年來施政政策性差異，提供閱讀者瞭解本鄉整體施政考量與資源配置情形。同時亦提供各業務單位規劃及調整未來施政方向定位重要資訊。透過圖表分析，除協助單位主管與承辦同仁深入瞭解預算資源分配情形，在全球化浪潮的快速變遷與各界殷切期盼中，與時俱進，發揮行政資源守門人提昇行政資源運用效率、效益、效能的最大功能。

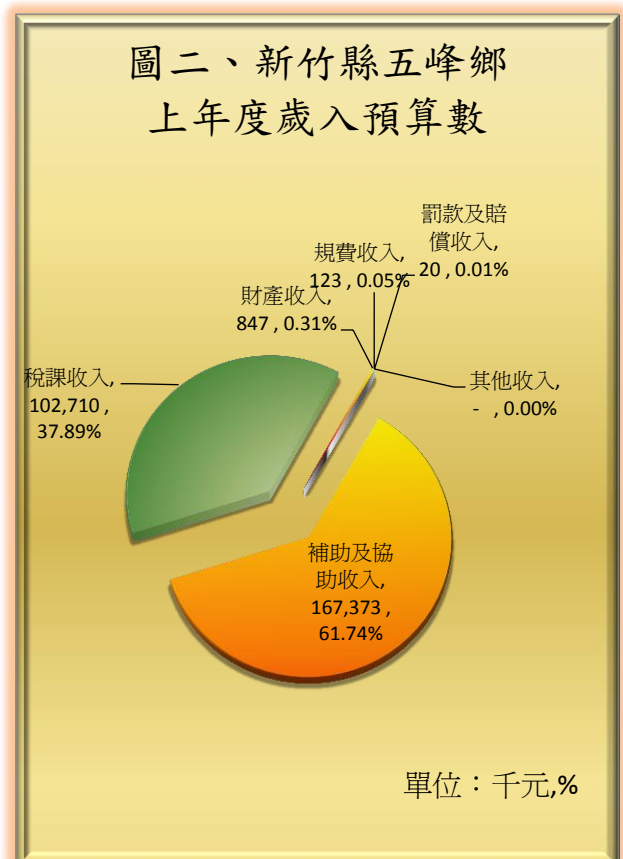
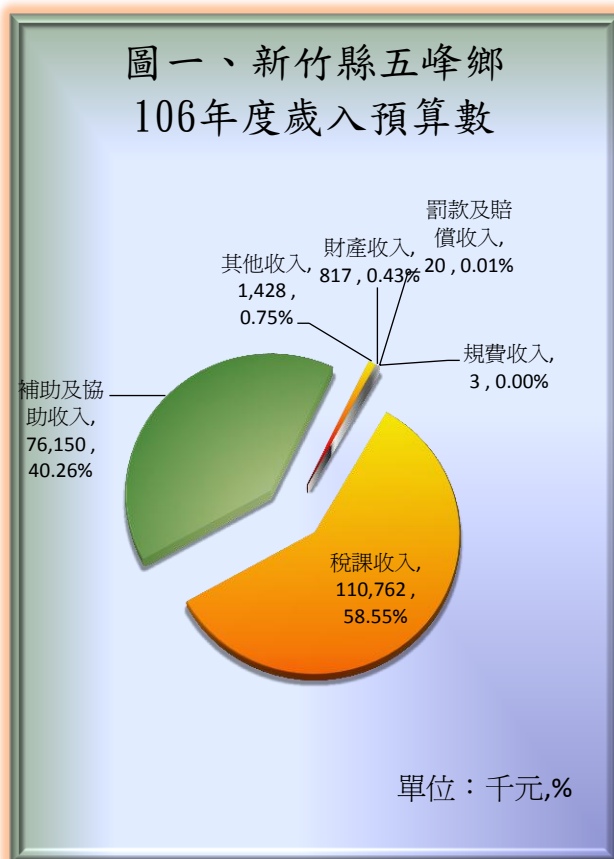
二、分析

(一)106年度歲入預算數及與上年度之比較

新竹縣五峰鄉（以下簡稱「本鄉」）106年度歲入預算數為1億8,918萬元，其中以稅課收入1億1,076萬2,000元為最高，占58.55%。其次為補助及協助收入7,615萬元，占歲入預算數40.26%。再次之為其他收入142萬8,000元，占歲入預算數0.75%。其餘財產收入及罰款及賠償收入等合計為84萬元，僅占歲入預算數0.44%。（如圖一）

本鄉上年度歲入預算數為2億7,107萬3,000元，其中以補助及協助收入1億6,737萬3,000元為最高，占61.74%。其次為稅課收入1億271萬元，占歲入預算數37.89%。再次之為財產收入84萬7,000元，占歲入預算數0.31%。其餘規費收入及罰款及賠償收入等合計為14萬3,000元，僅占歲入預算數0.05%。（如圖二）

本鄉106年度歲入預算數較上年度共計減少8,189萬3,000元，約為30.21%。其中稅課收入與上年度比較，增加805萬2,000元，約為7.84%。補助及協助收入與上年度比較，減少9,122萬3,000元，約為54.50%。其他收入與上年度比較，增加142萬8,000元，約為100.00%。其餘財產收入及罰款及賠償收入等合計與上年度比較，減少15萬元，約為15.15%。

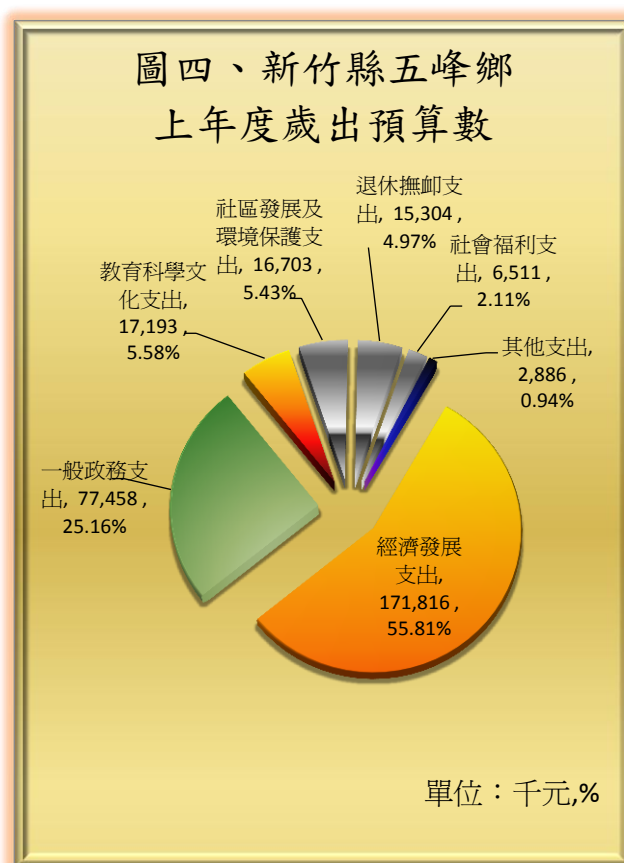
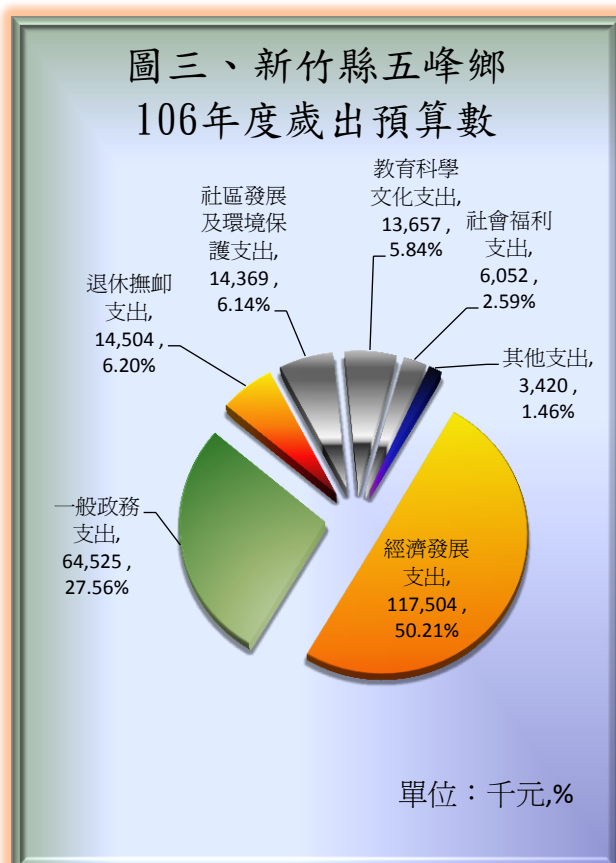


(二)106年度歲出預算數及與上年度之比較

本鄉106年度歲出預算數為2億3,403萬1,000元，其中以經濟發展支出1億1,750萬4,000元為最高，占50.21%。其次為一般政務支出6,452萬5,000元，占歲出預算數27.56%。再次之為退休撫卹支出1,450萬4,000元，占歲出預算數6.20%。其餘社區發展及環境保護支出及教育科學文化支出等合計為3,749萬8,000元，占歲出預算數16.02%。(見圖三)

本鄉上年度歲出預算數為3億787萬1,000元，其中以經濟發展支出1億7,181萬6,000元為最高，占55.81%。其次為一般政務支出7,745萬8,000元，占歲出預算數25.16%。再次之為教育科學文化支出1,719萬3,000元，占歲出預算數5.58%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計為4,140萬4,000元，占歲出預算數13.45%。(見圖四)

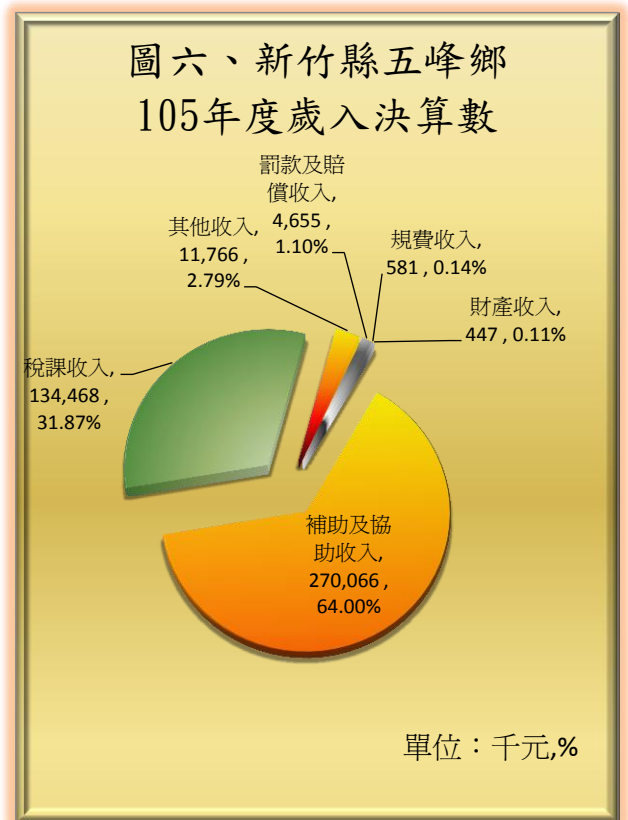
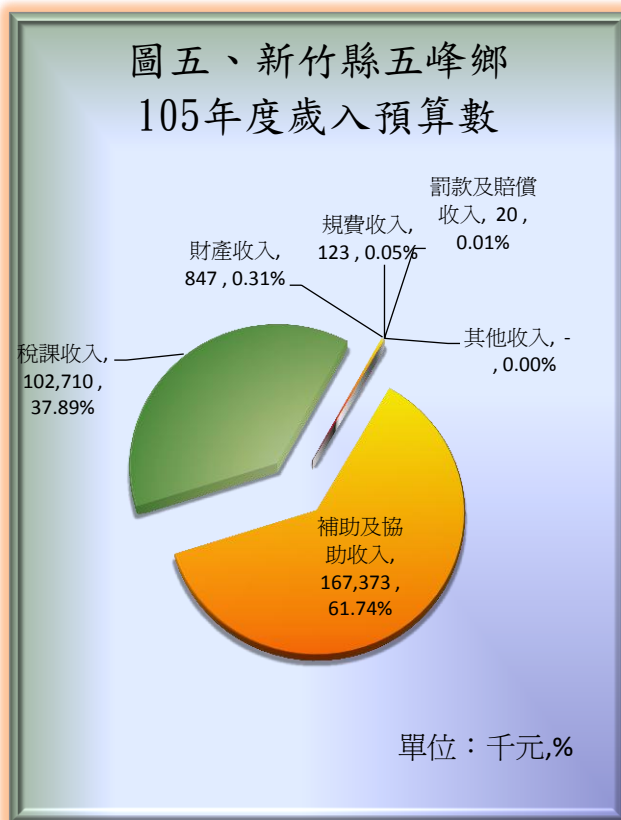
本鄉106年度歲出預算數較上年度共計減少7,384萬元，約為23.98%。其中經濟發展支出與上年度比較，減少5,431萬2,000元，約為31.61%。一般政務支出與上年度比較，減少1,293萬3,000元，約為16.70%。退休撫卹支出與上年度比較，減少80萬元，約為5.23%。其餘社區發展及環境保護支出及教育科學文化支出等合計與上年度比較，減少579萬5,000元，約為13.39%。



(三) 上年度歲入預算數與決算數之比較

本鄉105年度歲入預算數為2億7,107萬3,000元，其中以補助及協助收入1億6,737萬3,000元為最高，占61.74%。其次為稅課收入1億271萬元，占歲入預算數37.89%。再次之為財產收入84萬7,000元，占歲入預算數0.31%。其餘規費收入及罰款及賠償收入等合計為14萬3,000元，僅占歲入預算數0.05%。(見圖五)

本鄉105年度歲入決算數為4億2,198萬3,384元，其中以補助及協助收入2億7,006萬5,931元為最高，占64.00%。其次為稅課收入1億3,446萬7,700元，占歲入決算數31.87%。再次之為其他收入1,176萬6,208元，占歲入決算數2.79%。其餘罰款及賠償收入及規費收入等合計為568萬3,545元，僅占歲入決算數1.35%。(見圖六)

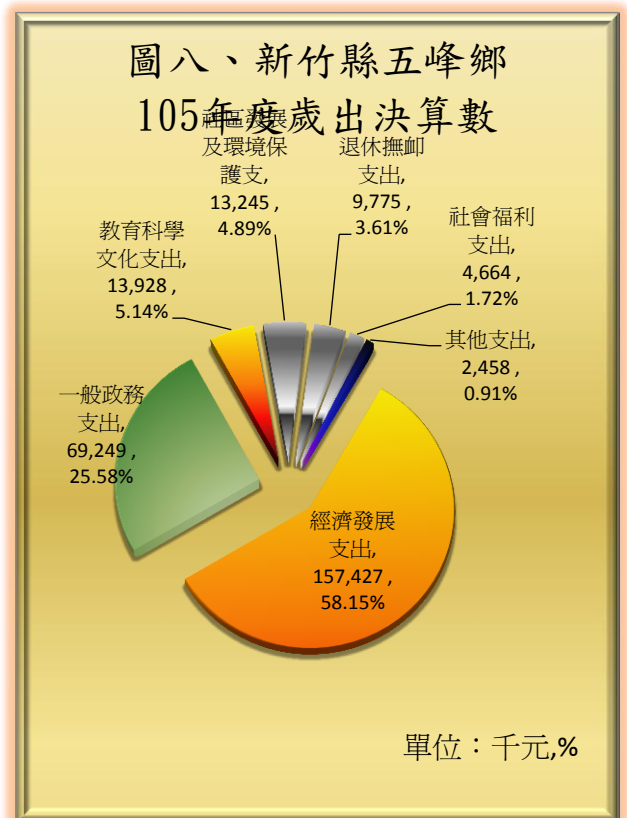
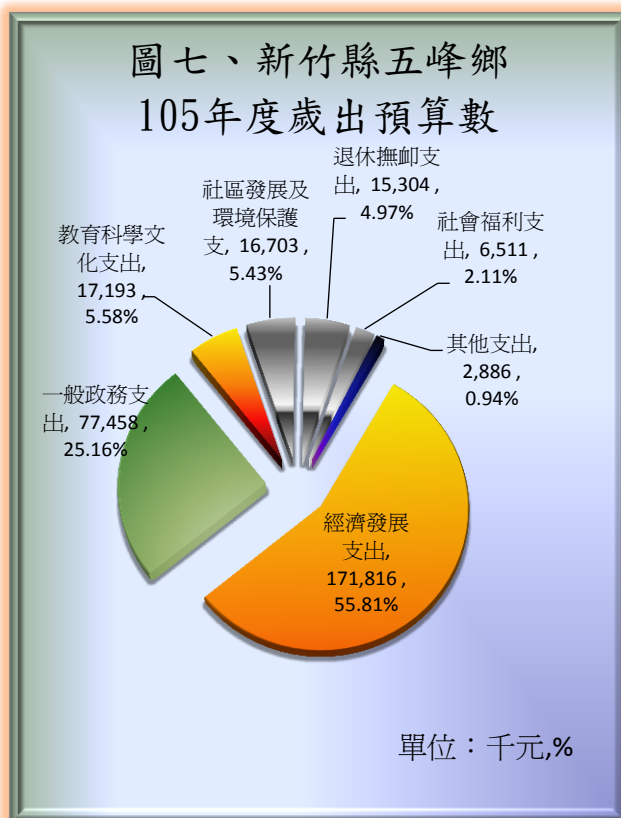


本鄉105年度歲入決算數較預算數共計增加1億5,091萬384元，約為35.76%。其中補助及協助收入決算數與預算數比較，增加1億269萬2,931元，約為38.03%。稅課收入與預算數比較，增加3,175萬7,700元，約為23.62%。其他收入與預算數比較，增加1,176萬6,208元，約為100.00%。其餘罰款及賠償收入及規費收入等合計決算數與預算數比較，增加469萬3,545元，約為82.58%。

(四) 上年度歲出預算數與決算數之比較

本鄉105年度歲出預算數為3億787萬1,000元，其中以經濟發展支出1億7,181萬6,000元為最高，占55.81%。其次為一般政務支出7,745萬8,000元，占歲出預算數25.16%。再次之為教育科學文化支出1,719萬3,000元，占歲出預算數5.58%。其餘社區發展及環境保護支及退休撫卹支出等合計為4,140萬4,000元，僅占歲出預算數13.45%。(見圖七)

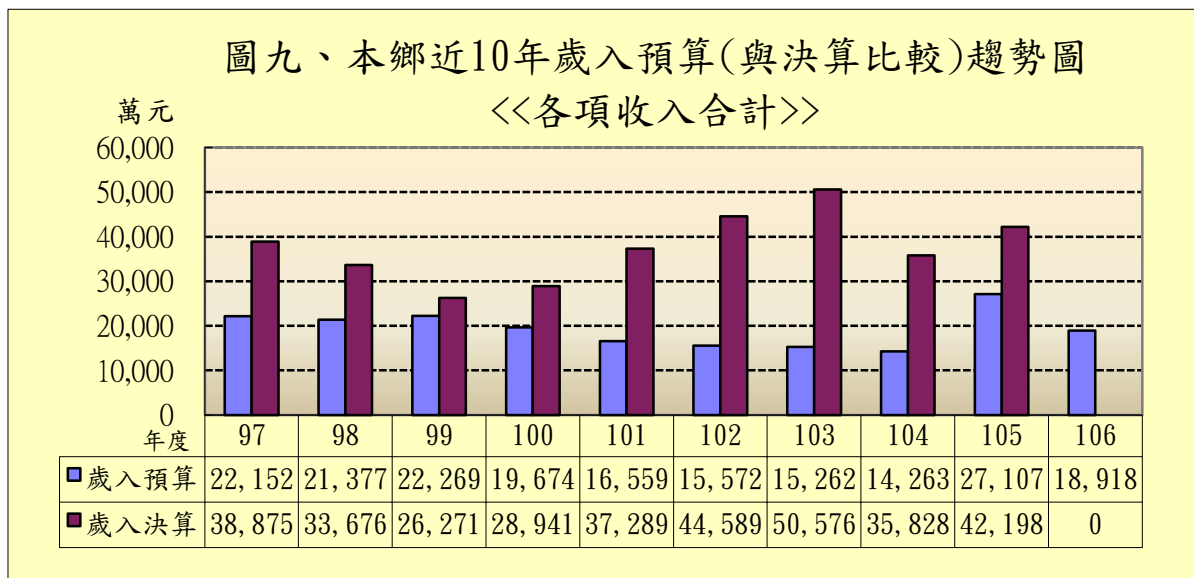
本鄉105年度歲出決算數為2億7,074萬4,686元，其中以經濟發展支出1億5,742萬6,641元為最高，占58.15%。其次為一般政務支出6,924萬8,617元，占歲出決算數25.58%。再次之為教育科學文化支出1,392萬7,717元，占歲出決算數5.14%。其餘社區發展及環境保護支及退休撫卹支出等合計為3,014萬1,711元，僅占歲出決算數11.13%。(見圖八)



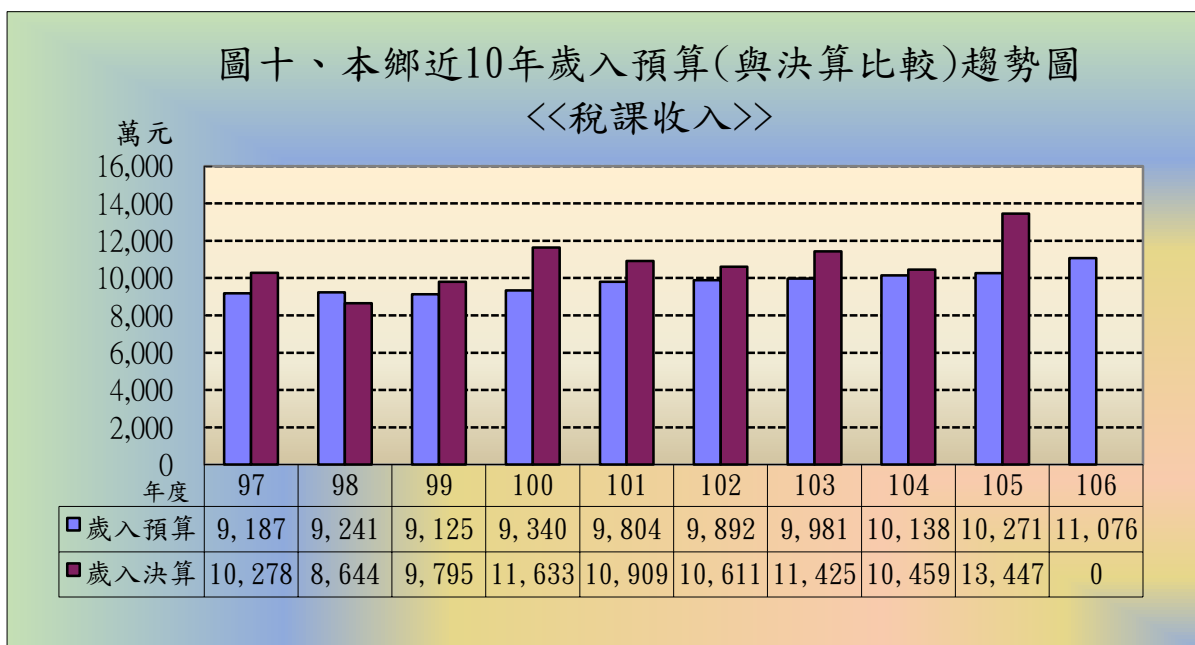
本鄉105年度歲出決算數較預算數共計減少3,712萬6,314元，約為13.71%。其中經濟發展支出決算數與預算數比較，減少1,438萬9,359元，約為9.14%。一般政務支出與預算數比較，減少820萬9,383元，約為11.85%。教育科學文化支出與預算數比較，減少326萬5,283元，約為23.44%。其餘社區發展及環境保護支及退休撫卹支出等合計決算數與預算數比較，減少1,126萬2,289元，約為37.36%。

(五)近十年歲入預算分析

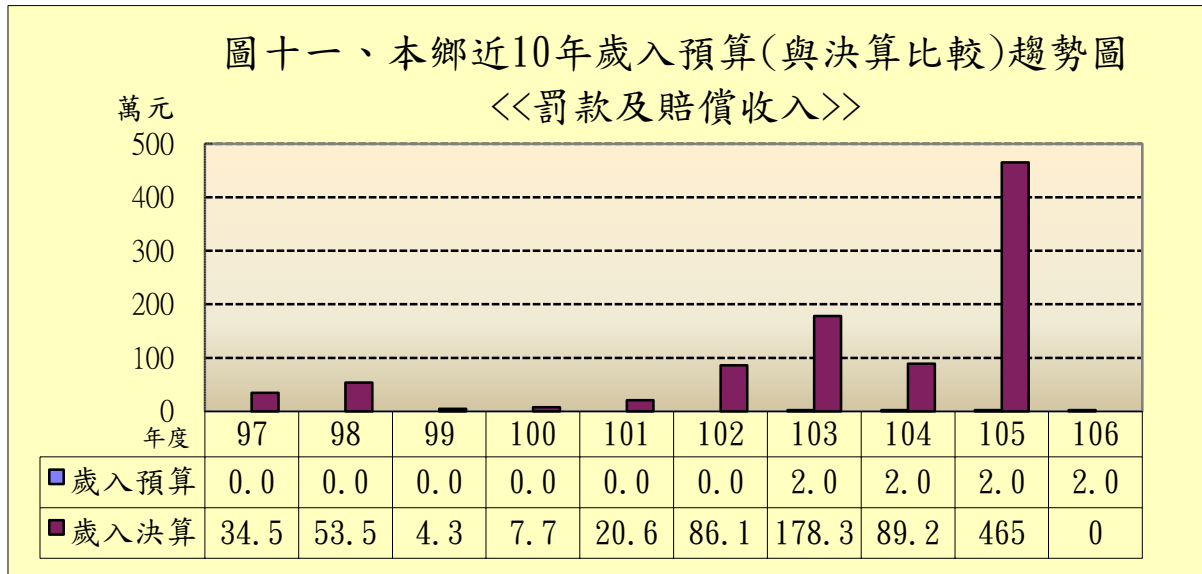
本鄉近十年歲入預算數各項收入合計平均值為1億9,315萬3,600元。於近5年中有4年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數各項收入合計平均值為3億7,582萬4,709元。於後4年中有3年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖九)



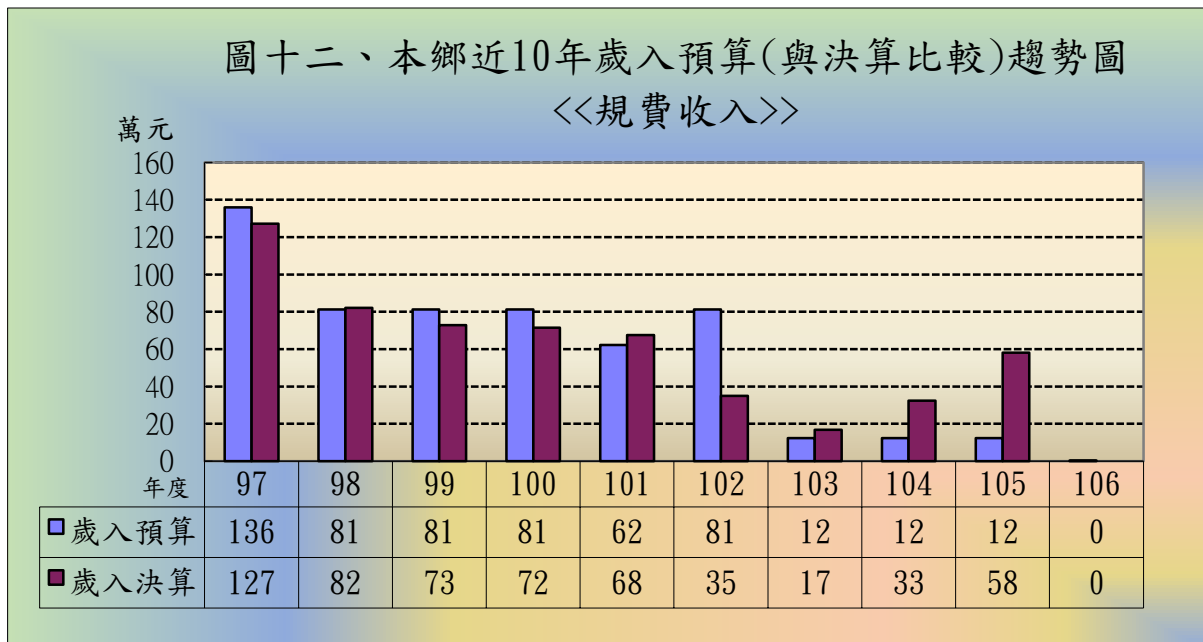
本鄉近十年歲入預算數稅課收入平均值為9,805萬4,700元。於近5年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本鄉97-105年決算數稅課收入平均值為1億799萬9,744元。於後4年中有2年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十)



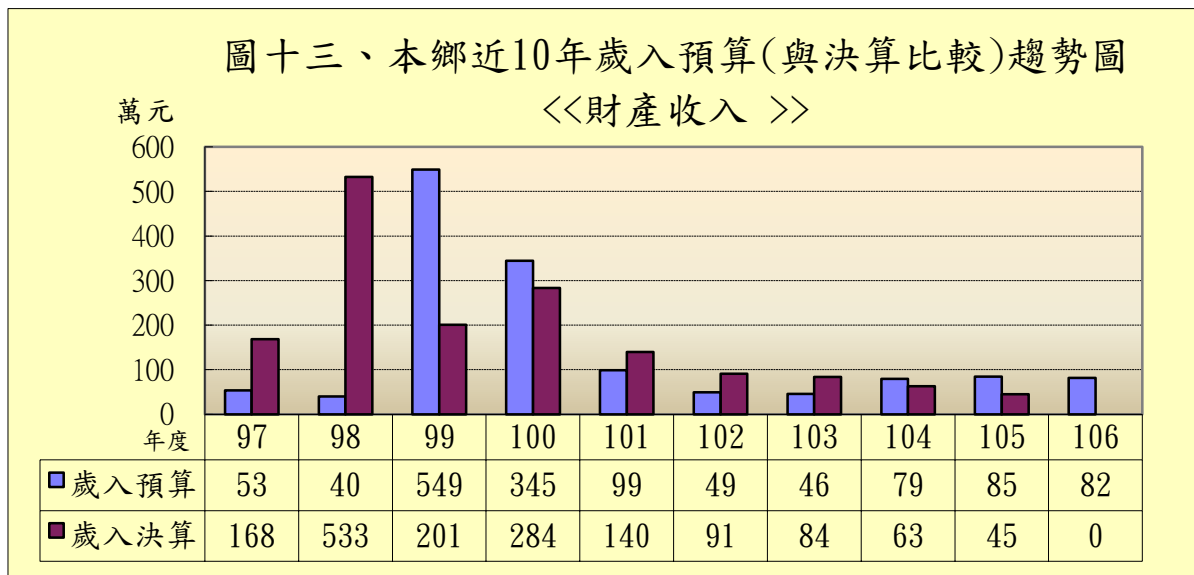
本鄉近十年歲入預算數罰款及賠償收入平均值為8,888元。於近5年中有4年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。又本鄉97-105年決算數罰款及賠償收入平均值為104萬4,103元。於後4年中有2年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十一)



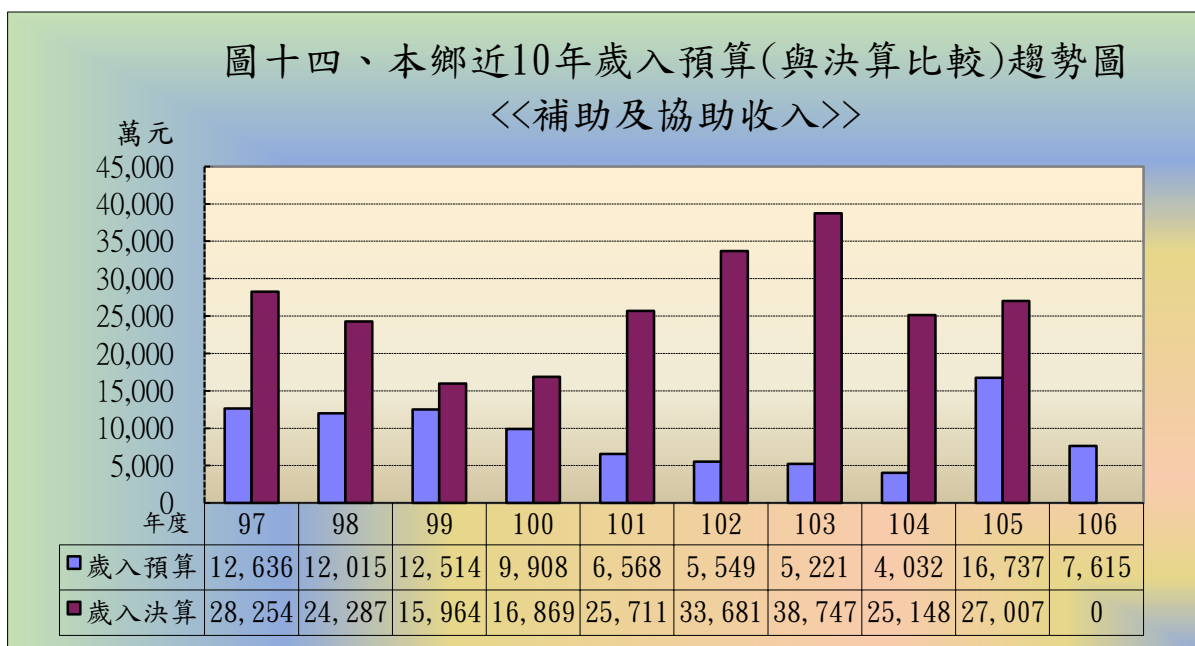
本鄉近十年歲入預算數規費收入平均值為56萬700元。於近5年中有4年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。又本鄉97-105年決算數規費收入平均值為62萬6,367元。於後4年全部低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十二)



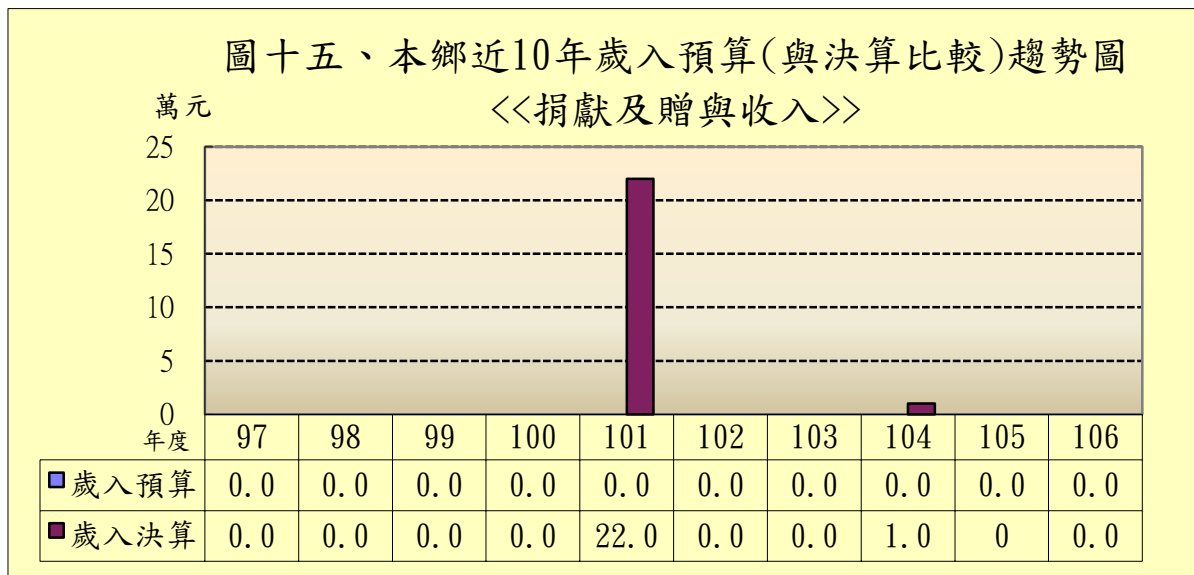
本鄉近10年歲入預算數財產收入平均值為142萬6,500元。於近5年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數財產收入平均值為178萬6,256元。於後4年全部低於平均值，以發展趨勢而言，近年有明顯減少的情形。(如圖十三)



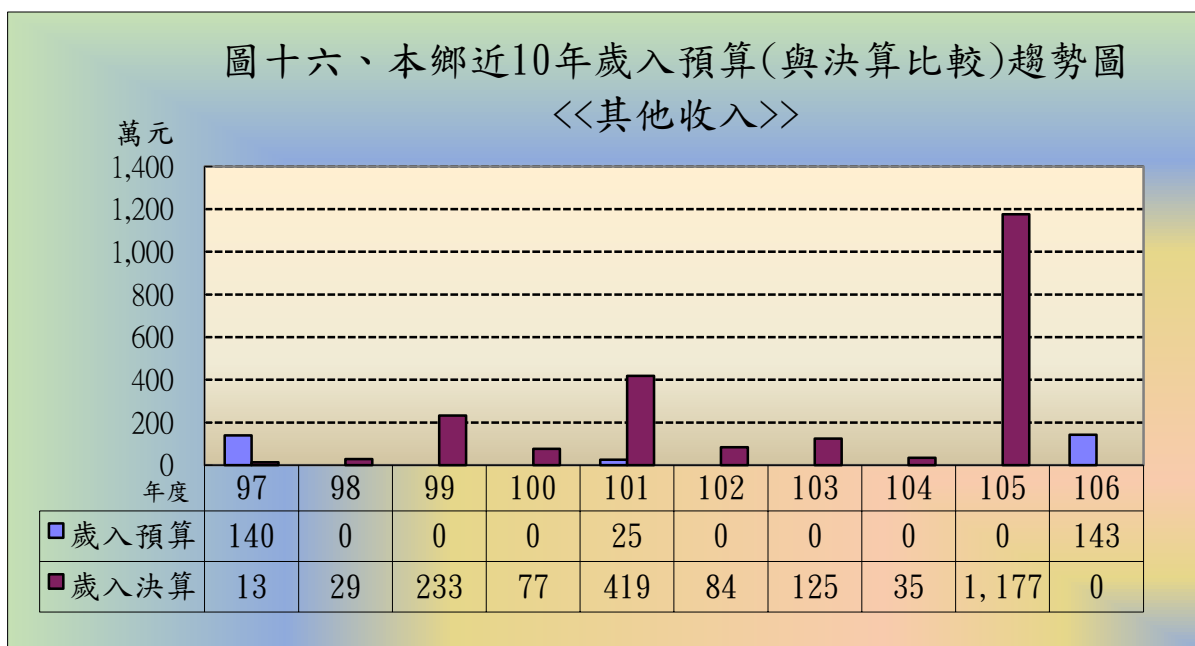
本鄉近10年歲入預算數補助及協助收入平均值為9,279萬6,000元。於近5年中有4年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數補助及協助收入平均值為2億6,185萬3,770元。於後4年中有3年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十四)



本鄉近10年歲入預算數捐獻及贈與收入平均值為元。於近5年中有3年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數捐獻及贈與收入平均值為3萬8,333元。於後4年中有3年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十五)

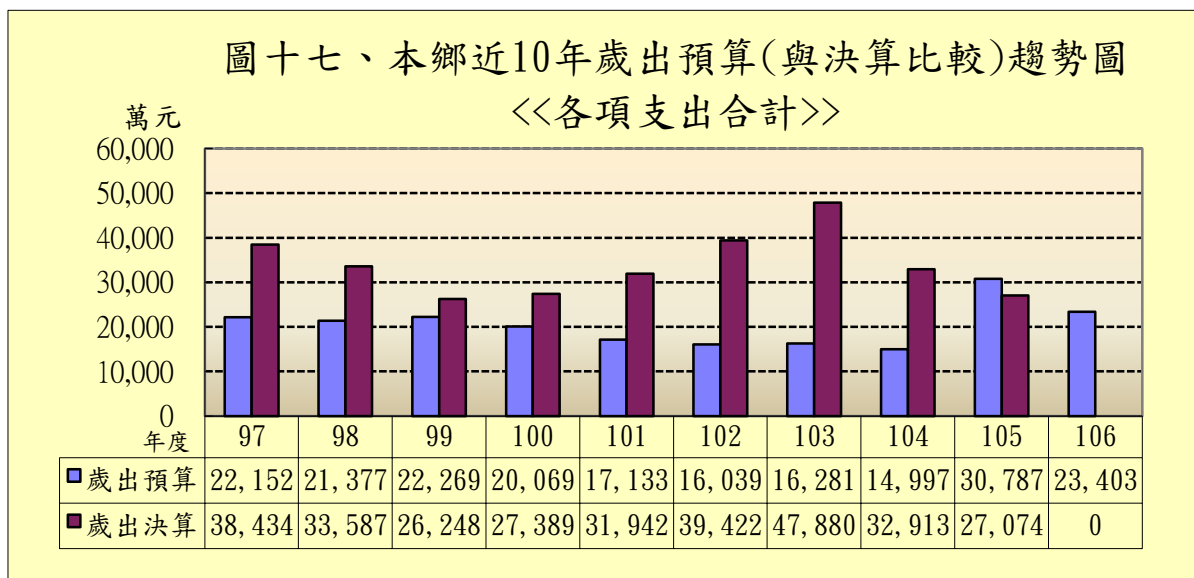


本鄉近10年歲入預算數其他收入平均值為34萬元。於近5年中有3年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數其他收入平均值為243萬5,800元。於後4年中有3年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十六)

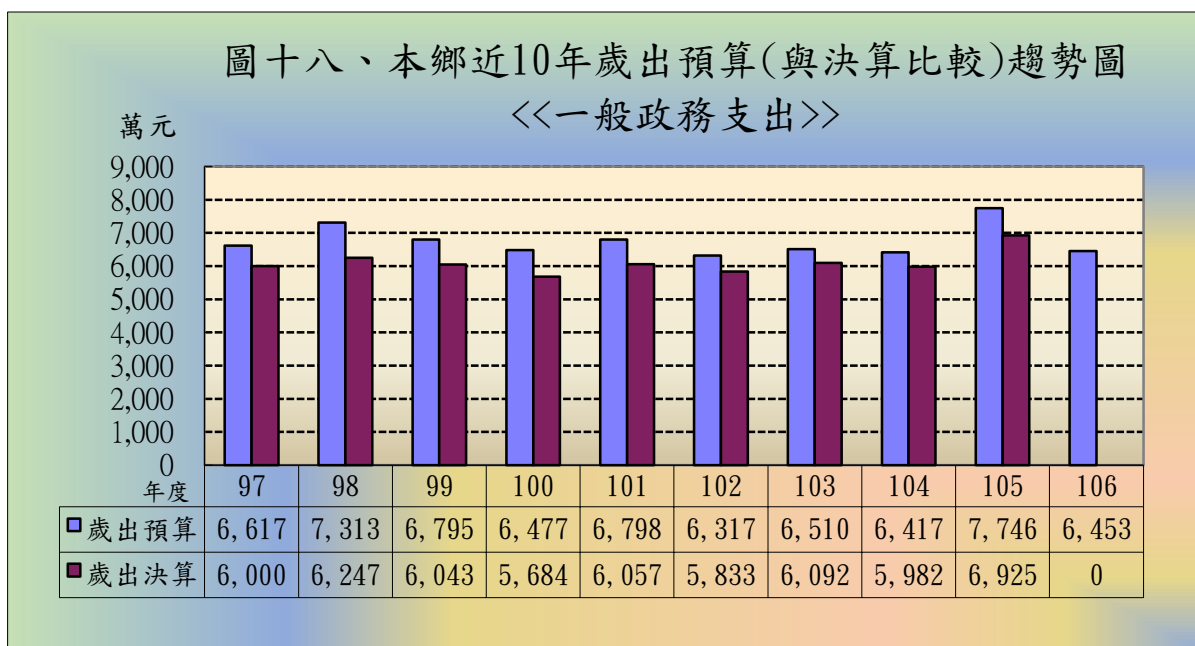


(六)近十年歲出預算分析

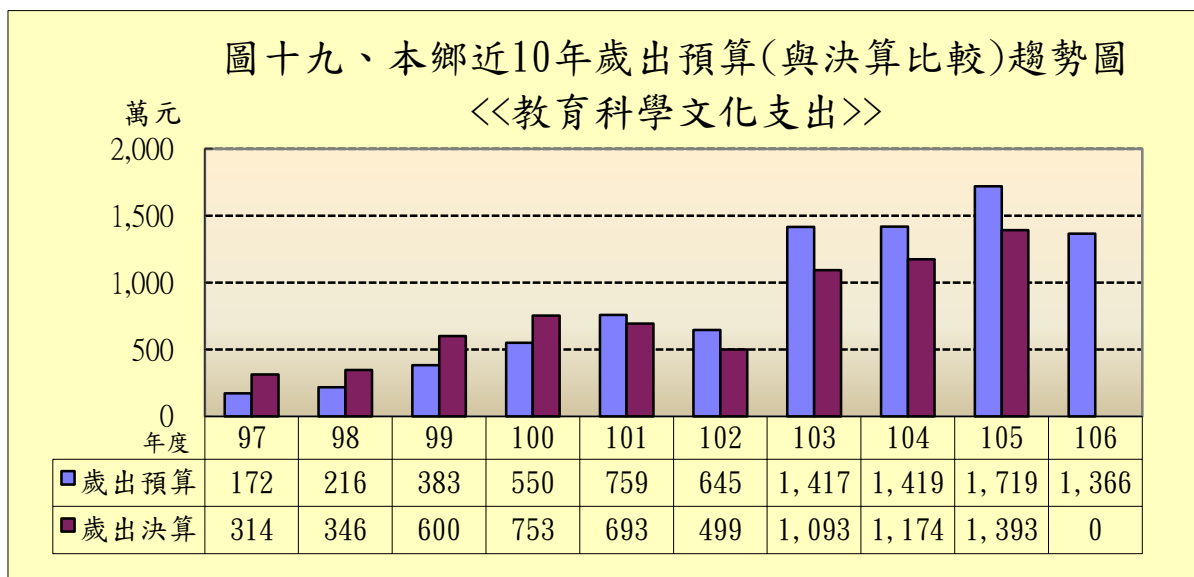
本鄉近10年歲出預算數各項支出合計平均值為2億450萬7,800元。於近5年中有3年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數各項支出合計平均值為3億3,876萬5,076元。於後4年中有2年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十七)



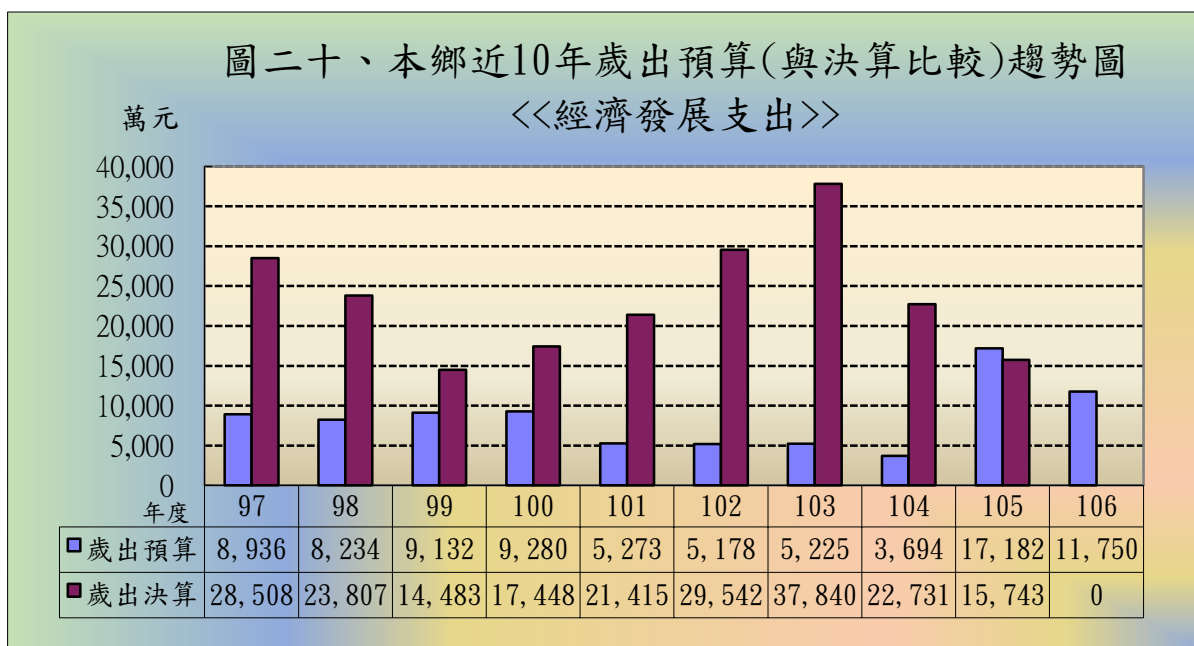
本鄉近10年歲出預算數一般政務支出平均值為6,744萬2,000元。於近5年中有4年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數一般政務支出平均值為6,095萬9,290元。於後4年中有3年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十八)



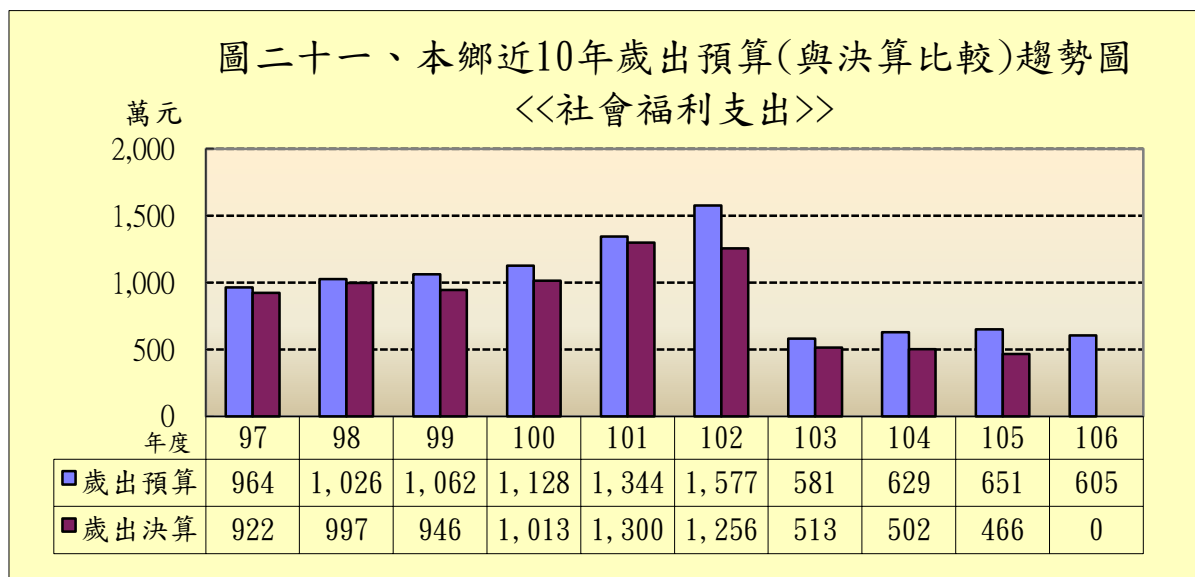
本鄉近10年歲出預算數教育科學文化支出平均值為864萬4,600元。於近5年中有4年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本鄉97-105年決算數教育科學文化支出平均值為762萬6,857元。於後4年中有3年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有明顯增加的情形。(如圖十九)



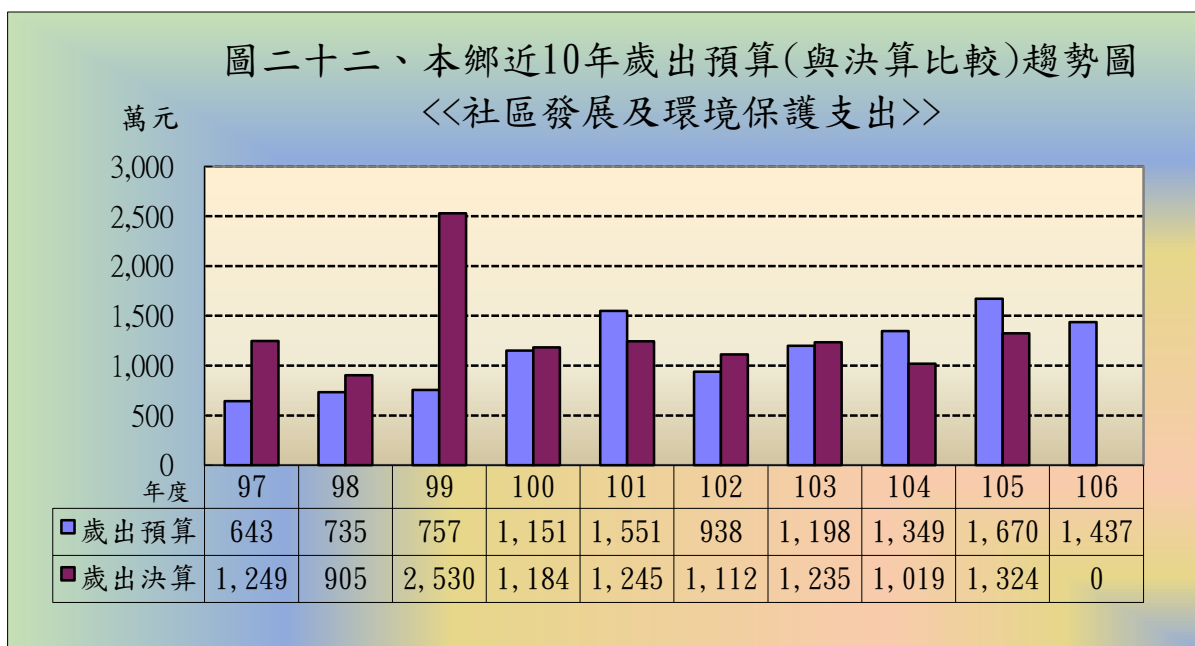
本鄉近10年歲出預算數經濟發展支出平均值為8,388萬3,400元。於近5年中有3年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數經濟發展支出平均值為2億3,502萬626元。於後4年中有2年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖二十)



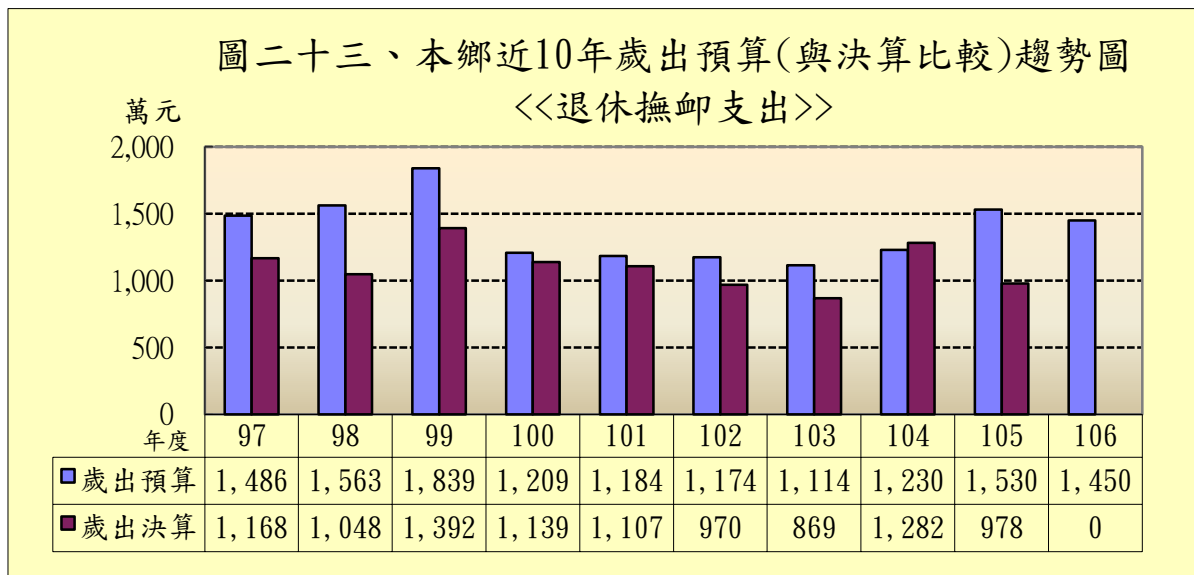
本鄉近10年歲出預算數社會福利支出平均值為956萬6,400元。於近5年中有4年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本鄉97-105年決算數社會福利支出平均值為879萬5,535元。於後4年中有3年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有明顯減少的情形。(如圖二十一)



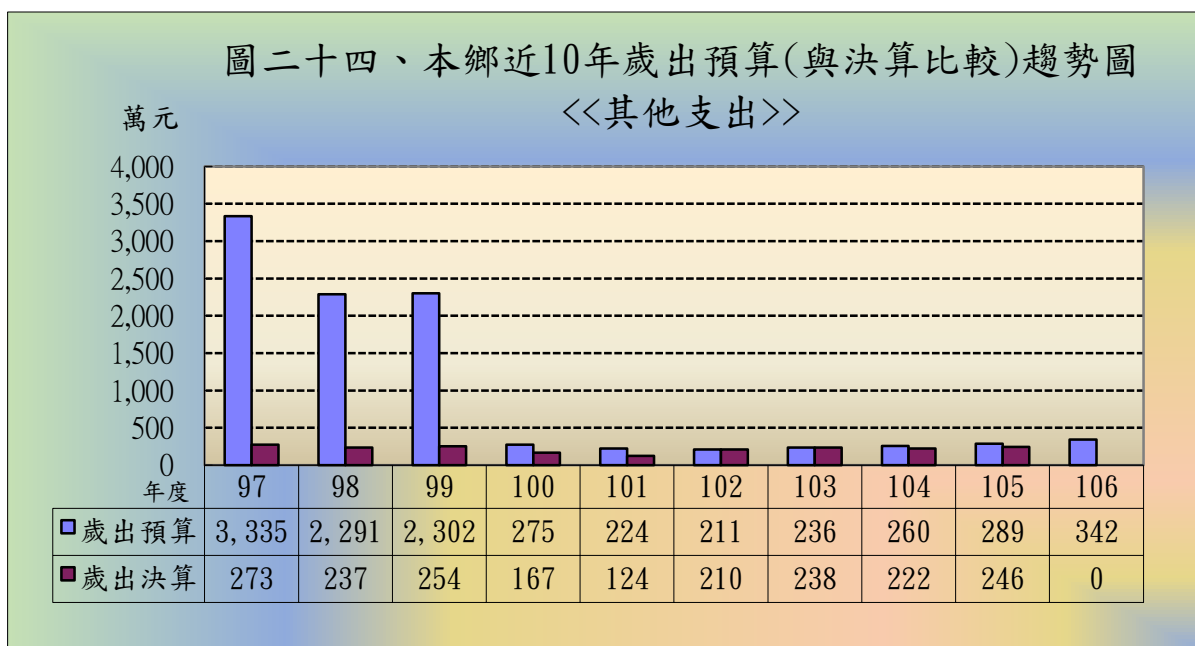
本鄉近10年歲出預算數社區發展及環境保護支出平均值為1,142萬8,000元。於近5年中有4年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數社區發展及環境保護支出平均值為1,311萬3,390元。於後4年中有3年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖二十二)



本鄉近10年歲出預算數退休撫卹支出平均值為1,378萬400元。於近5年中有3年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數退休撫卹支出平均值為1,105萬7,710元。於後4年中有3年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖二十三)



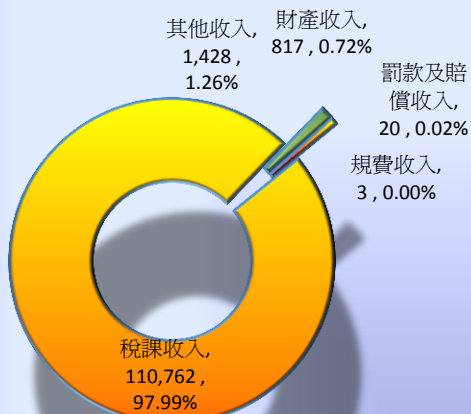
本鄉近10年歲出預算數其他支出平均值為976萬3,000元。於近5年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本鄉97-105年決算數其他支出平均值為219萬1,110元。於後4年中有3年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖二十四)



為顯示各類收入之全貌，將原預算中補助及協助收入7,615萬元減除不計，本鄉106年度預算實質收入數為1億1,303萬元，其中以稅課收入1億1,076萬2,000元為最高，占97.99%。其次為其他收入142萬8,000元，占實質收入1.26%。再次之為財產收入81萬7,000元，占實質收入0.72%。其餘罰款及賠償收入及規費收入等合計為2萬3,000元，僅占實質收入數0.02%。(如圖二十五)

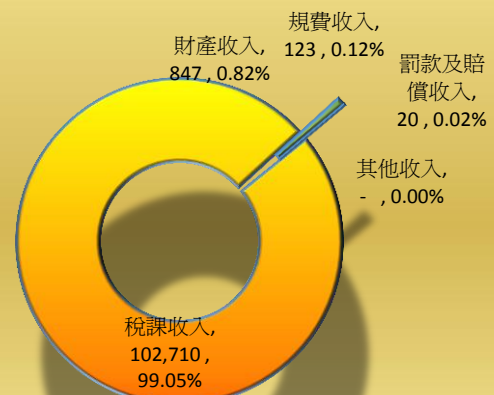
將本鄉上年度原預算中補助及協助收入1億6,737萬3,000元減除不計，實質收入為1億370萬元，其中以稅課收入1億271萬元為最高，占99.05%。其次為財產收入84萬7,000元，占實質收入0.82%。再次之為規費收入12萬3,000元，占實質收入0.12%。其餘罰款及賠償收入及其他收入等合計為2萬元，僅占實質收入數0.02%。(如圖二十六)

圖二十五、新竹縣五峰鄉
106年度預算實質收入數



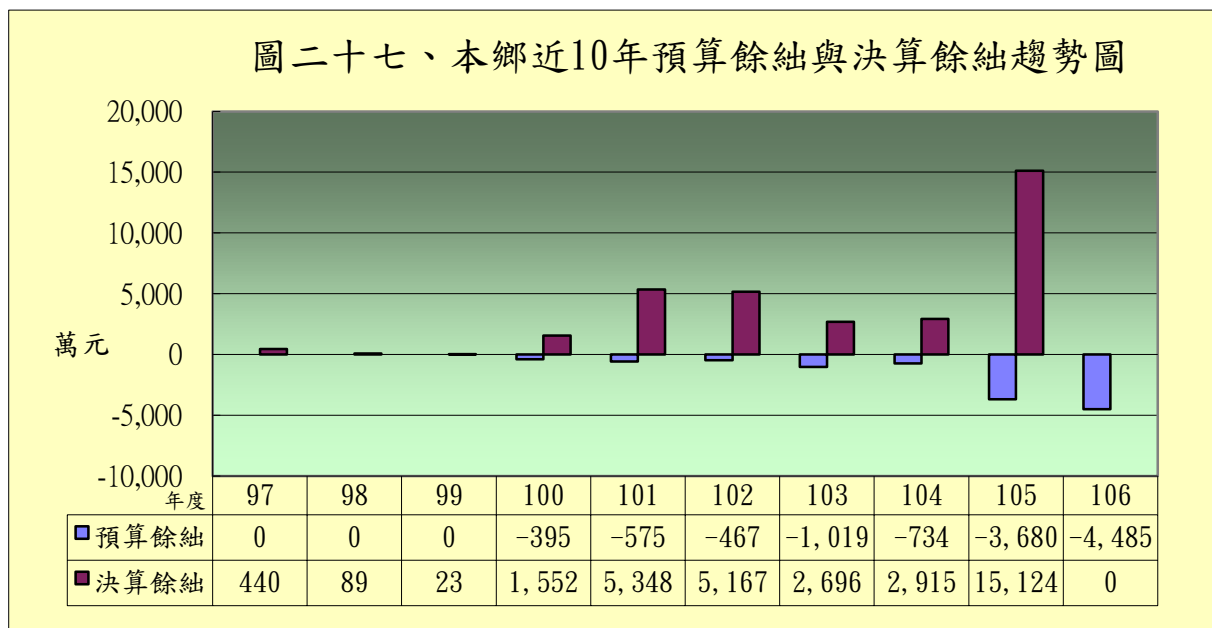
單位：千元,%

圖二十六、新竹縣五峰鄉
上年度預算實質收入數

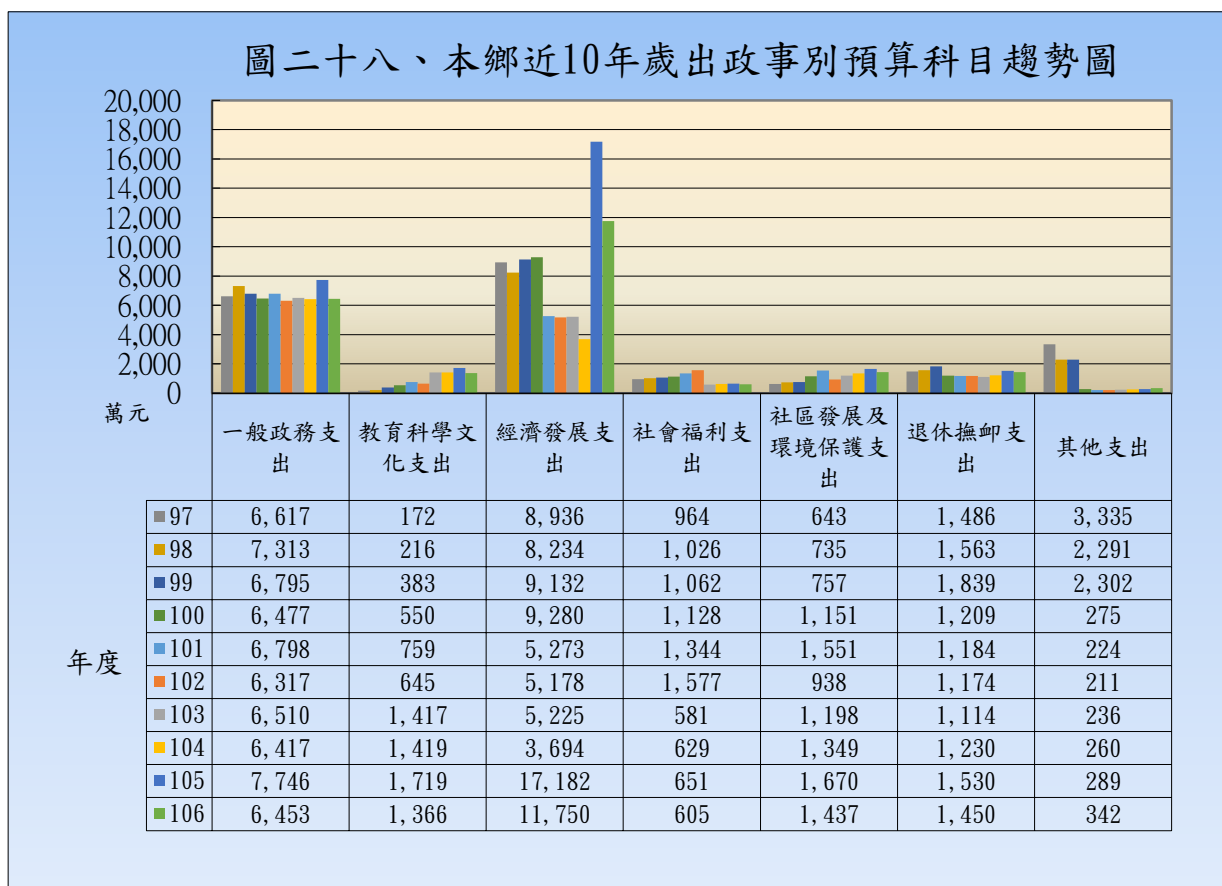


單位：千元,%

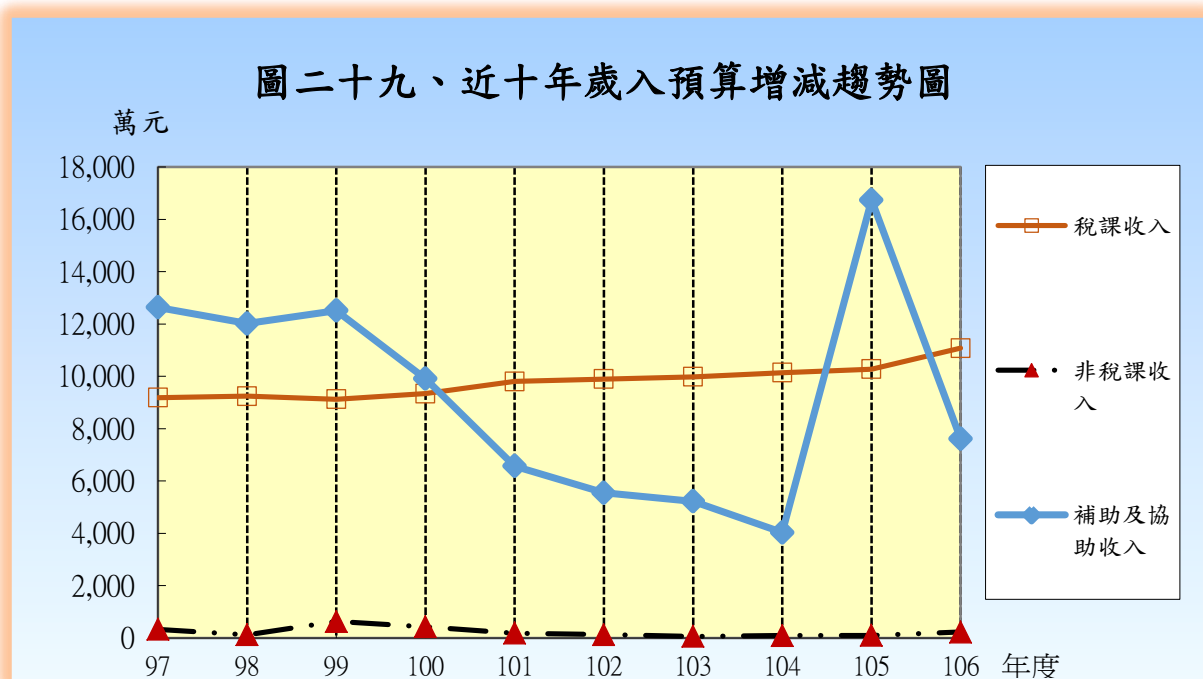
本鄉近10年歲出預算數餘絀平均值為-1,135萬4,200元，於10年中有7年為負數(短差)。而決算餘絀平均值為3,705萬9,522元，於前9年中有均無負數(短差)。(如圖二十七)



本鄉近10年歲出政事別預算科目趨勢圖如下，由圖中可明顯看出本鄉各項政事別預算的分配比重與10年內之變化。(如圖二十八)



本鄉近10年歲入預算數稅課收入的成長趨勢看來有上升的情形。另外補助及協助收入近10年的成長趨勢為下降的狀態。而其餘非稅課收入有下降的趨勢。(如圖二十九)主要係受全球景氣未能明顯復甦，嚴重影響到中央與地方政府財源收入所致。



三、結語

全文以本鄉近10年來之歲入、歲出、年度餘絀等3種資料，分別繪製29圖，逐一詳列研析。經由歲入主要來源的比較，瞭解各歲入來源別與經濟發展結構差異情形。另透過歲出政事別的比較分析，亦可略知預算分配在民政、農業、交通、經濟...等政事重點的差異與經費運用趨勢。期藉由本鄉近10年來的預決算編製及運用趨勢中，進一步瞭解鄉務推展上的變動，並期待透過本報告，對於關心政府施政與人民福祉的閱讀者有所助益。