

新竹縣芎林鄉

歷年預決算簡明比較分析

資料時間：97年度至106年度

新竹縣芎林鄉公所主計室 編製

中華民國一〇六年十月三日

新竹縣芎林鄉

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

本篇分析以近十年來的歲入歲出預決算數為基礎資料，繪圖分析以呈現整體施政重點之演變。

主(會)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，可經由長期時間資料累積分析整體的施政全貌。

經由觀察近十年之預決算資料，可以分析歷年之政策性差異，以提供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施政方向定位之思考，經由圖表分析，各單位主管與承辦同仁可對預算資源分配的瞭解，掌握社會經濟局勢的變遷，進而增進本鄉施政重點與行政資源的有效運用。

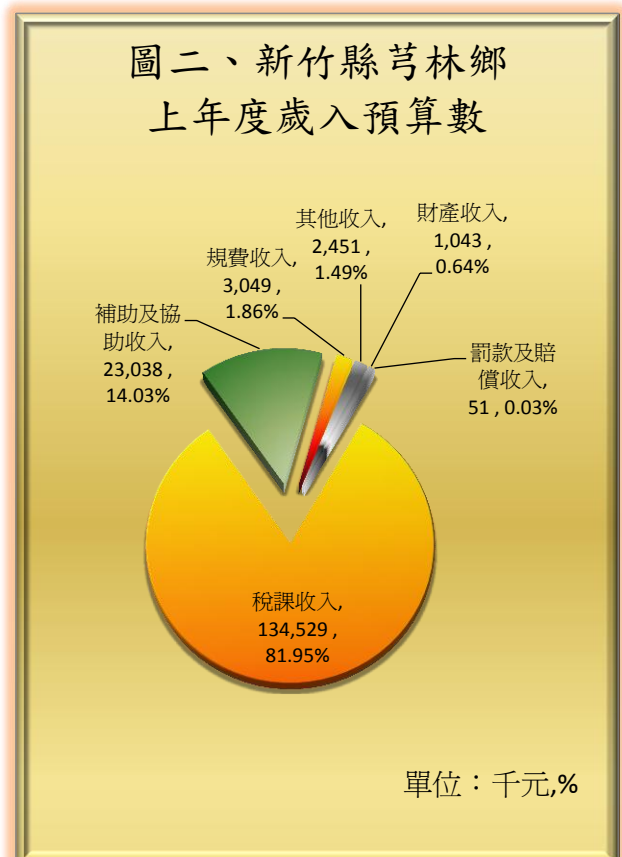
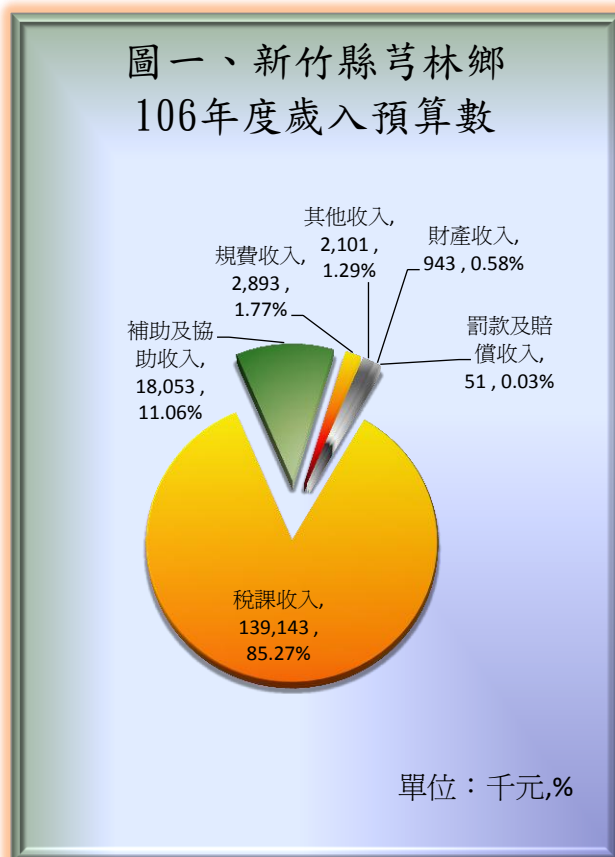
二、分析

(一)106年度歲入預算數及與上年度之比較

新竹縣芎林鄉（以下簡稱「本鄉」）106年度歲入預算數為1億6,318萬4,000元，其中以稅課收入1億3,914萬3,000元為最高，占85.27%。其次為補助及協助收入1,805萬3,000元，占歲入預算數11.06%。再次之為規費收入289萬3,000元，占歲入預算數1.77%。其餘其他收入及財產收入等合計為309萬5,000元，僅占歲入預算數1.90%。（如圖一）

本鄉上年度歲入預算數為1億6,416萬1,000元，其中以稅課收入1億3,452萬9,000元為最高，占81.95%。其次為補助及協助收入2,303萬8,000元，占歲入預算數14.03%。再次之為規費收入304萬9,000元，占歲入預算數1.86%。其餘其他收入及財產收入等合計為354萬5,000元，僅占歲入預算數2.16%。（如圖二）

本鄉106年度歲入預算數較上年度共計減少97萬7,000元，約為0.60%。其中稅課收入與上年度比較，增加461萬4,000元，約為3.43%。補助及協助收入與上年度比較，減少498萬5,000元，約為21.64%。規費收入與上年度比較，減少15萬6,000元，約為5.12%。其餘其他收入及財產收入等合計與上年度比較，減少45萬元，約為12.69%。

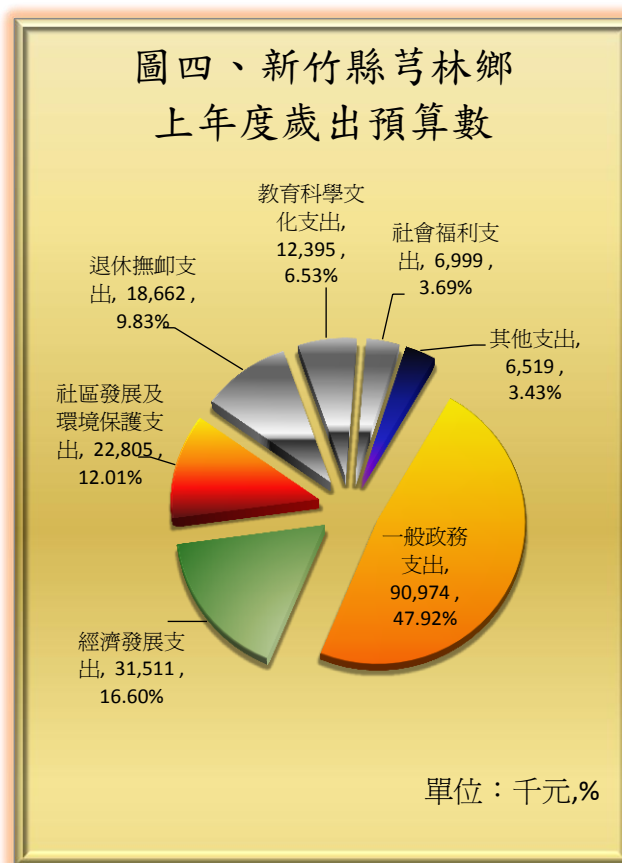
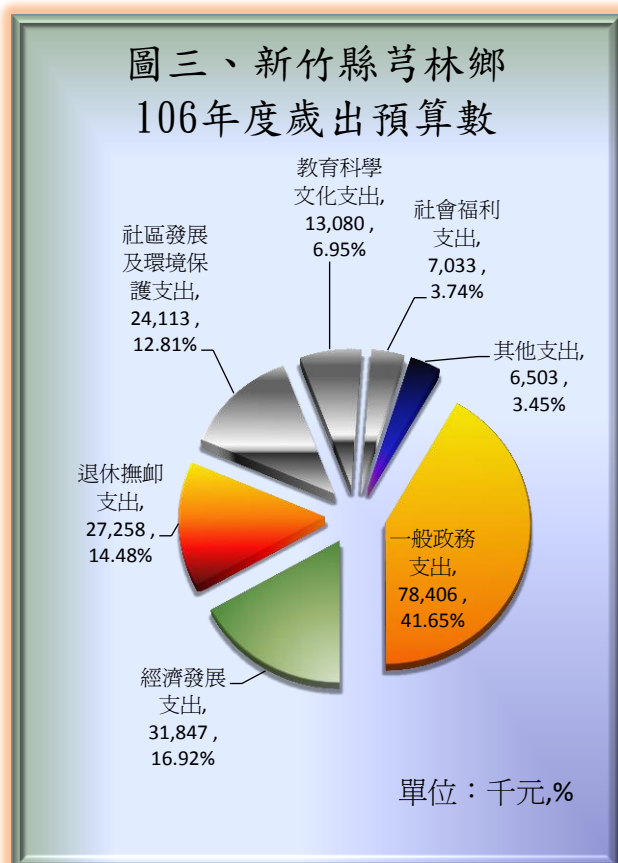


(二)106年度歲出預算數及與上年度之比較

本鄉106年度歲出預算數為1億8,824萬元，其中以一般政務支出7,840萬6,000元為最高，占41.65%。其次為經濟發展支出3,184萬7,000元，占歲出預算數16.92%。再次之為退休撫卹支出2,725萬8,000元，占歲出預算數14.48%。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5,072萬9,000元，占歲出預算數26.95%。(見圖三)

本鄉上年度歲出預算數為1億8,986萬5,000元，其中以一般政務支出9,097萬4,000元為最高，占47.91%。其次為經濟發展支出3,151萬1,000元，占歲出預算數16.60%。再次之為社區發展及環境保護支出2,280萬5,000元，占歲出預算數12.01%。其餘退休撫卹支出及教育科學文化支出等合計為4,457萬5,000元，占歲出預算數23.48%。(見圖四)

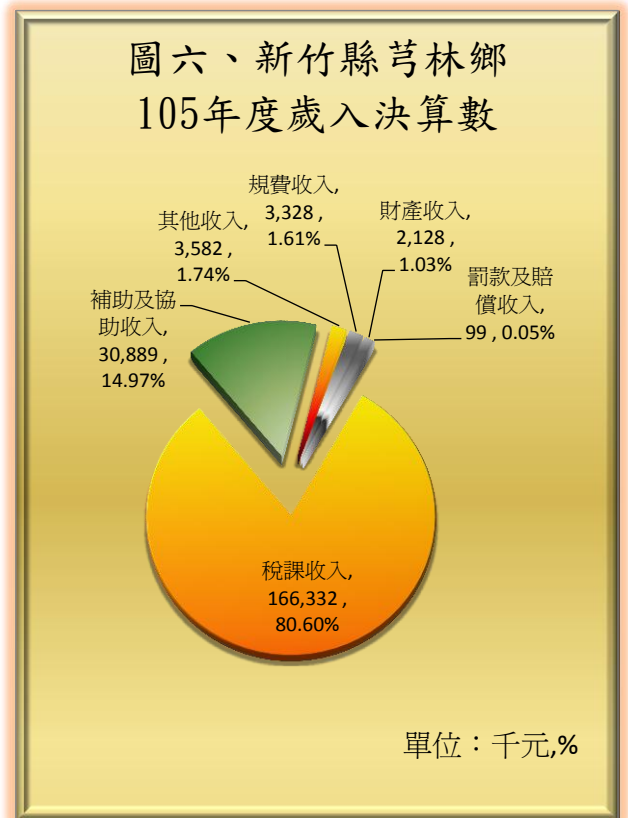
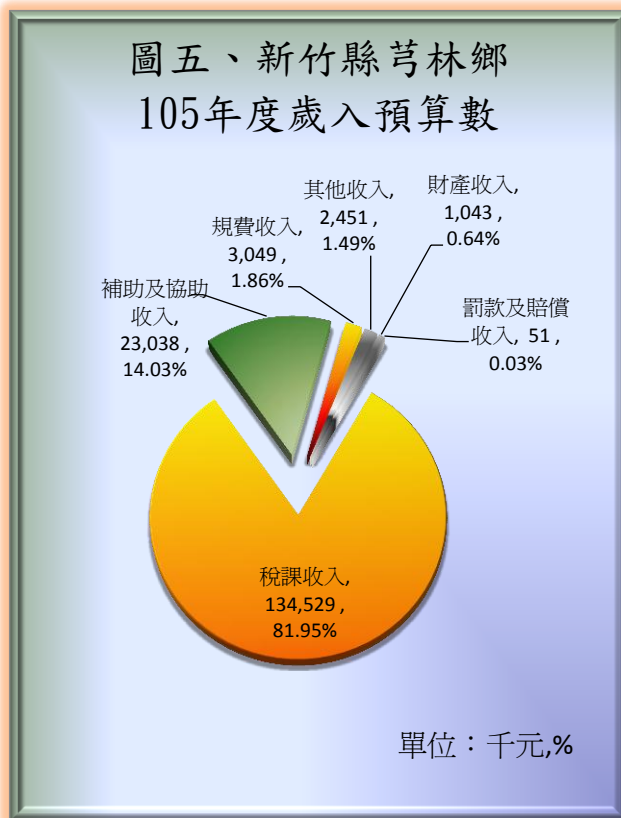
本鄉106年度歲出預算數較上年度共計減少162萬5,000元，約為0.86%。其中一般政務支出與上年度比較，減少1,256萬8,000元，約為13.81%。經濟發展支出與上年度比較，增加33萬6,000元，約為1.07%。退休撫卹支出與上年度比較，增加859萬6,000元，約為46.06%。其餘社區發展及環境保護支出及教育科學文化支出等合計與上年度比較，增加201萬1,000元，約為4.13%。



(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1億6,416萬1,000元，其中以稅課收入1億3,452萬9,000元為最高，占81.95%。其次為補助及協助收入2,303萬8,000元，占歲入預算數14.03%。再次之為規費收入304萬9,000元，占歲入預算數1.86%。其餘其他收入及財產收入等合計為354萬5,000元，僅占歲入預算數2.16%。(見圖五)

本鄉105年度歲入決算數為2億635萬6,885元，其中以稅課收入1億6,633萬1,642元為最高，占80.60%。其次為補助及協助收入3,088萬8,511元，占歲入預算數14.97%。再次之為其他收入358萬2,071元，占歲入預算數1.74%。其餘規費收入及財產收入等合計為555萬4,661元，僅占歲入預算數2.69%。(見圖六)

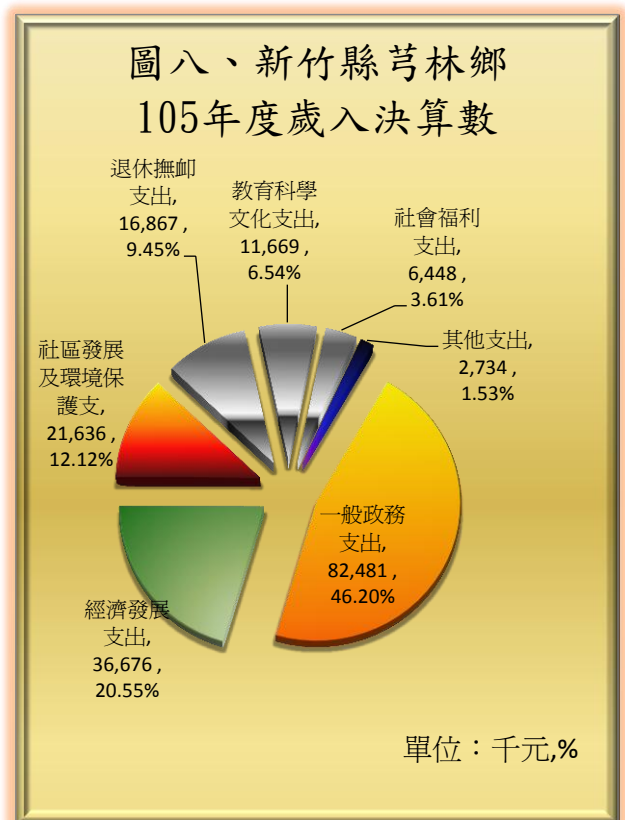
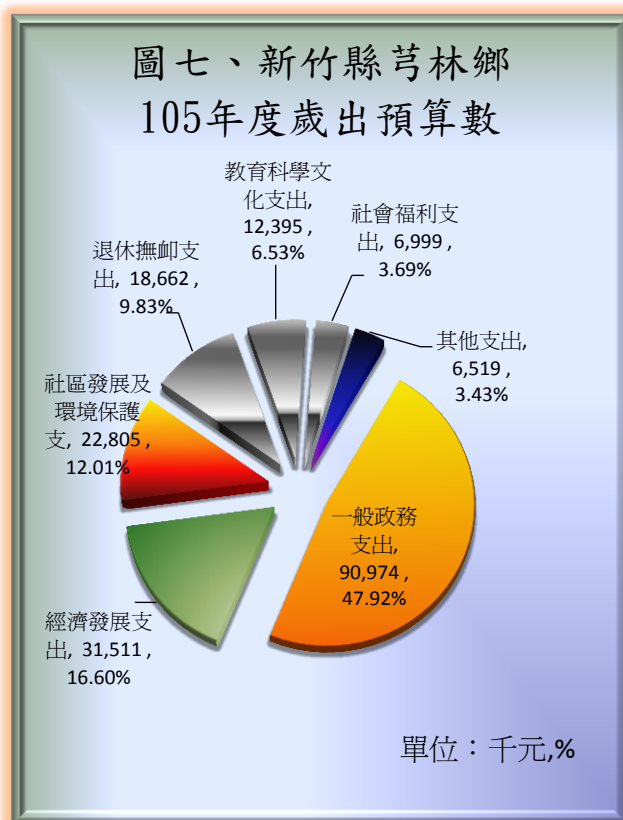


本鄉105年度歲入預算數較預算數共計減少4,219萬5,885元，約為20.45%。其中稅課收入決算數與預算數比較，減少3,180萬2,642元，約為19.12%。補助及協助收入與預算數比較，減少785萬511元，約為25.42%。其他收入與預算數比較，減少113萬1,071元，約為31.58%。其餘規費收入及財產收入等合計決算數與預算數比較，減少141萬1,661元，約為25.41%。

(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1億8,986萬5,000元，其中以一般政務支出9,097萬4,000元為最高，占47.91%。其次為經濟發展支出3,151萬1,000元，占歲入預算數16.60%。再次之為社區發展及環境保護支2,280萬5,000元，占歲入預算數12.01%。其餘退休撫卹支出及教育科學文化支出等合計為4,457萬5,000元，僅占歲入預算數23.48%。(見圖七)

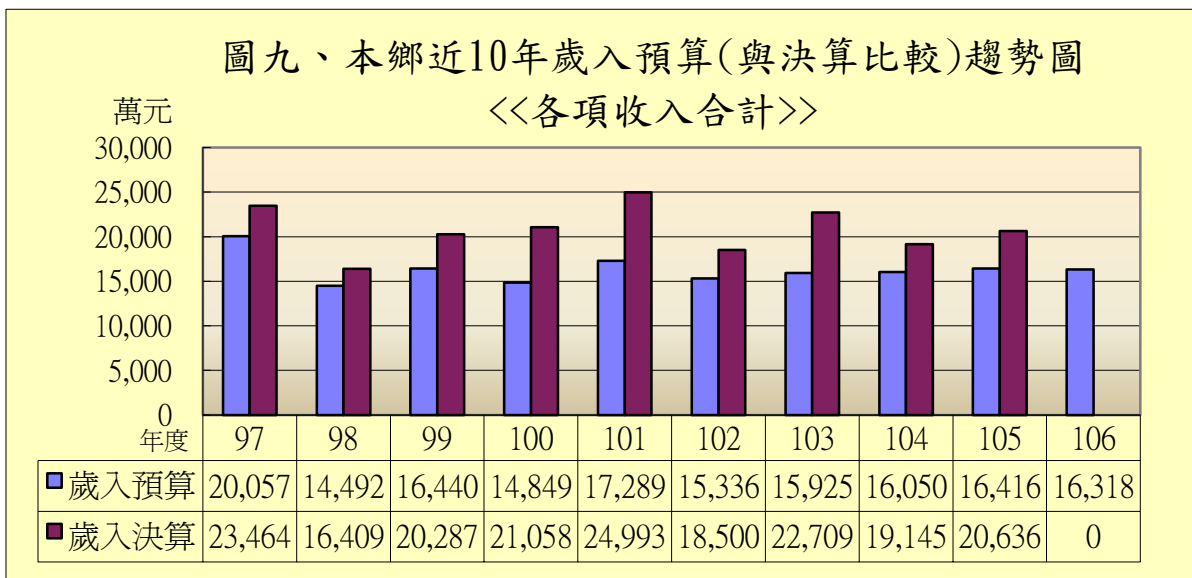
本鄉105年度歲入決算數為1億7,851萬990元，其中以一般政務支出8,248萬781元為最高，占46.20%。其次為經濟發展支出3,667萬6,049元，占歲入預算數20.55%。再次之為社區發展及環境保護支2,163萬5,736元，占歲入預算數12.12%。其餘退休撫卹支出及教育科學文化支出等合計為3,771萬8,424元，僅占歲入預算數21.13%。(見圖八)



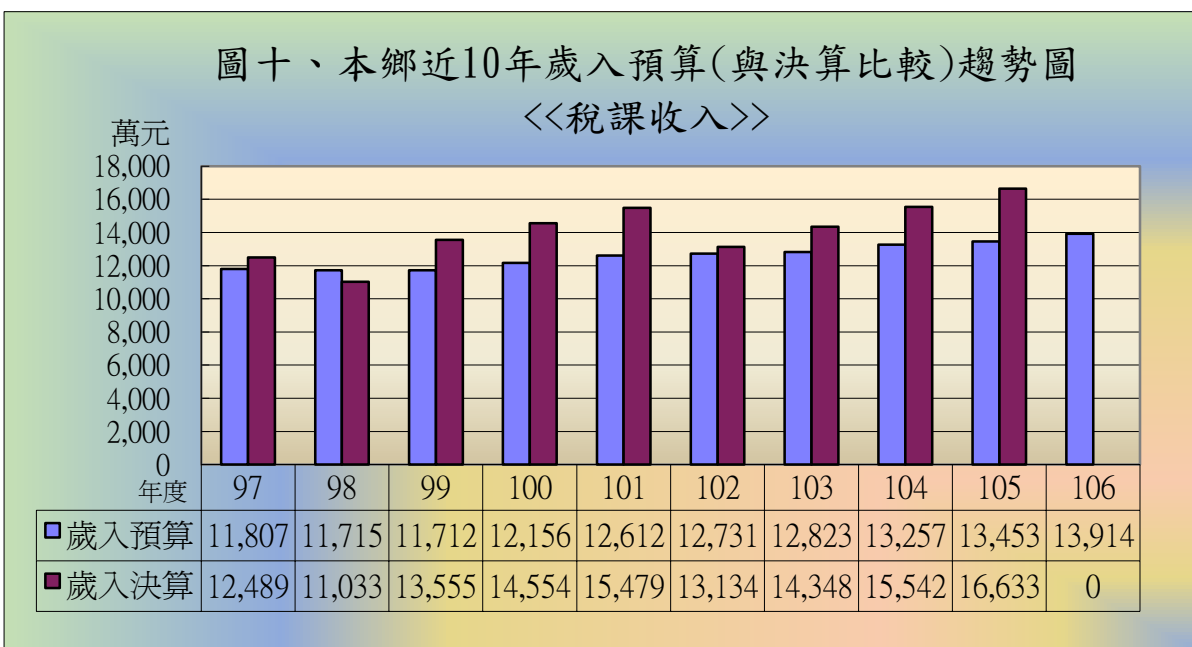
本鄉105年度歲出預算數較預算數共計增加1,135萬4,010元，約為6.36%。其中一般政務支出決算數與預算數比較，增加849萬3,219元，約為10.30%。經濟發展支出與預算數比較，減少516萬5,049元，約為14.08%。社區發展及環境保護支與預算數比較，增加116萬9,264元，約為5.40%。其餘退休撫卹支出及教育科學文化支出等合計決算數與預算數比較，增加685萬6,576元，約為18.18%。

(五)近十年歲入預算分析

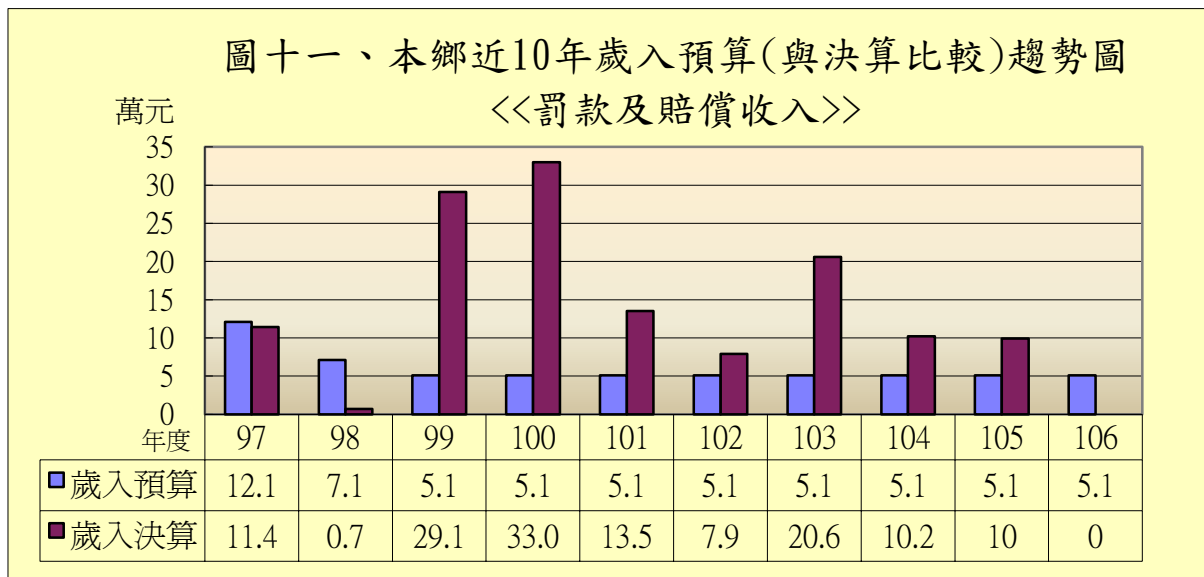
本鄉近十年歲入預算數各項收入合計平均值為1億6,317萬1,400元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數各項收入合計平均值為2億799萬9,987元。於後四年中有三年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖九)



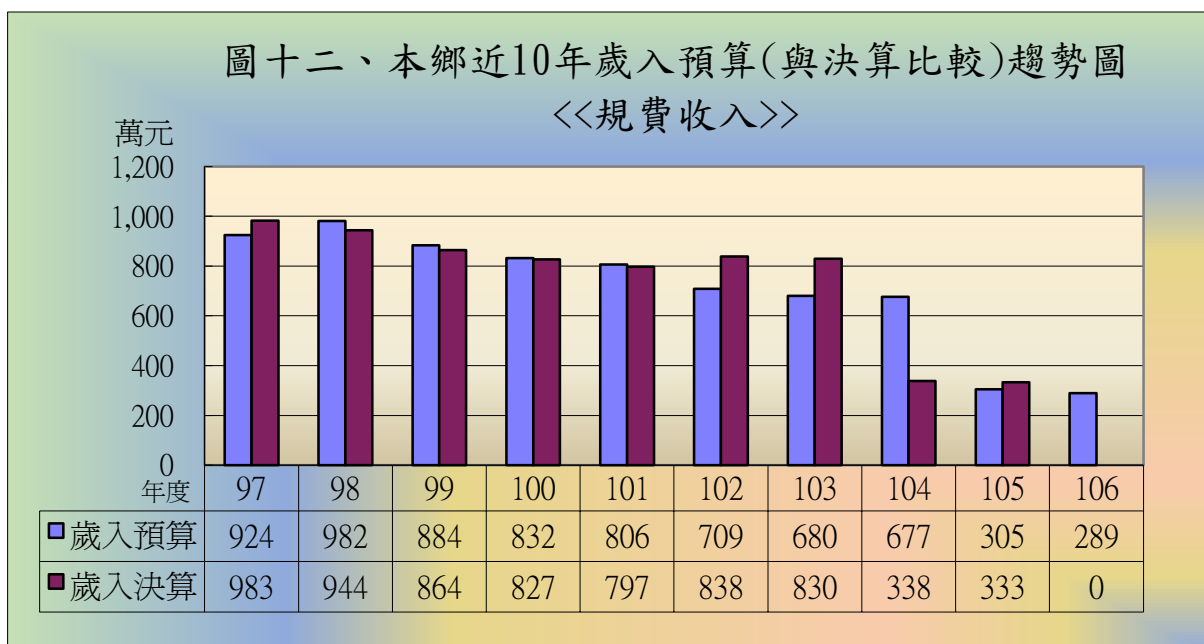
本鄉近十年歲入預算數稅課收入平均值為1億2,617萬9,700元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本鄉97-105年決算數稅課收入平均值為1億4,085萬1,849元。於後四年中有三年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有明顯增加的情形。(如圖十)



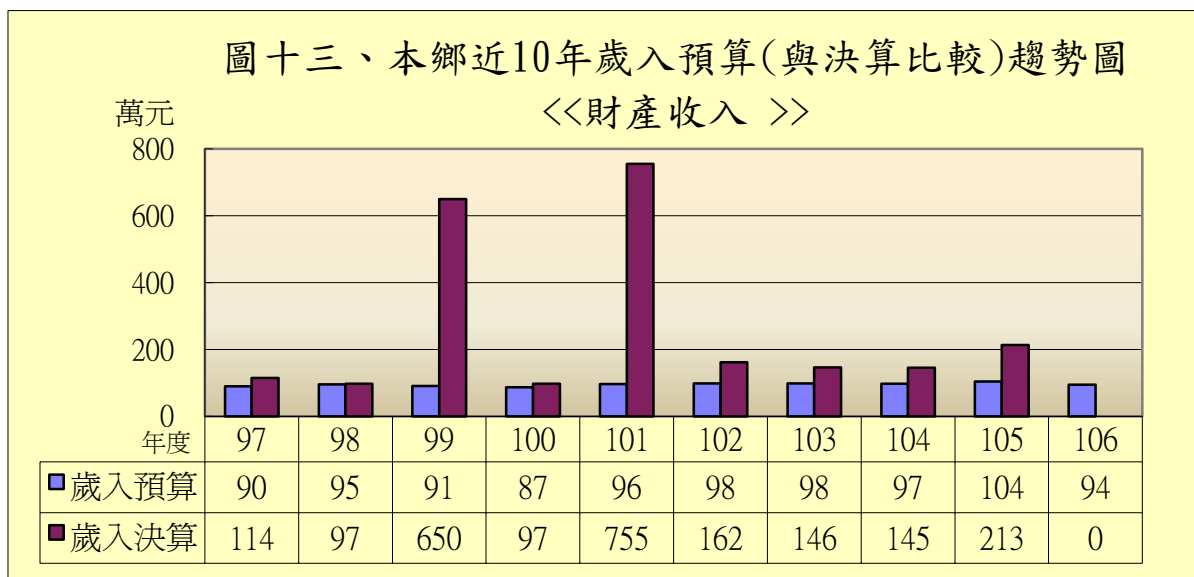
本鄉近十年歲入預算數罰款及賠償收入平均值為6萬元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。又本鄉97-105年決算數罰款及賠償收入平均值為15萬1,448元。於後四年中有三年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十一)



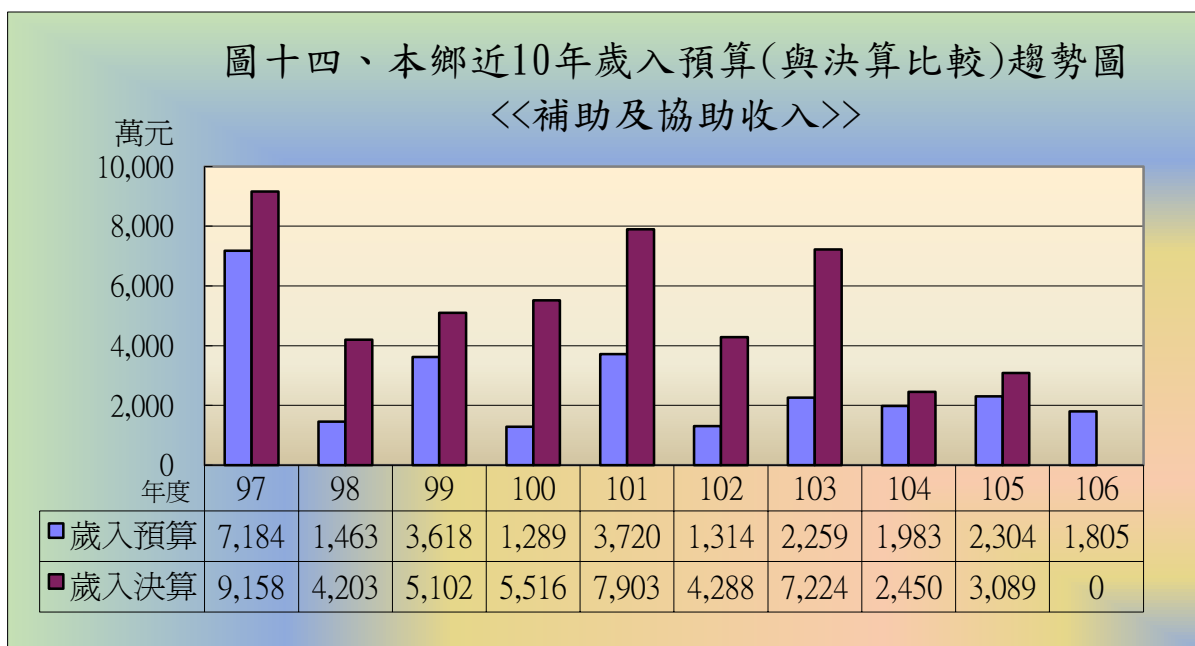
本鄉近十年歲入預算數規費收入平均值為708萬6,600元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。又本鄉97-105年決算數規費收入平均值為750萬2,948元。於後四年中有二年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有明顯減少的情形。(如圖十二)



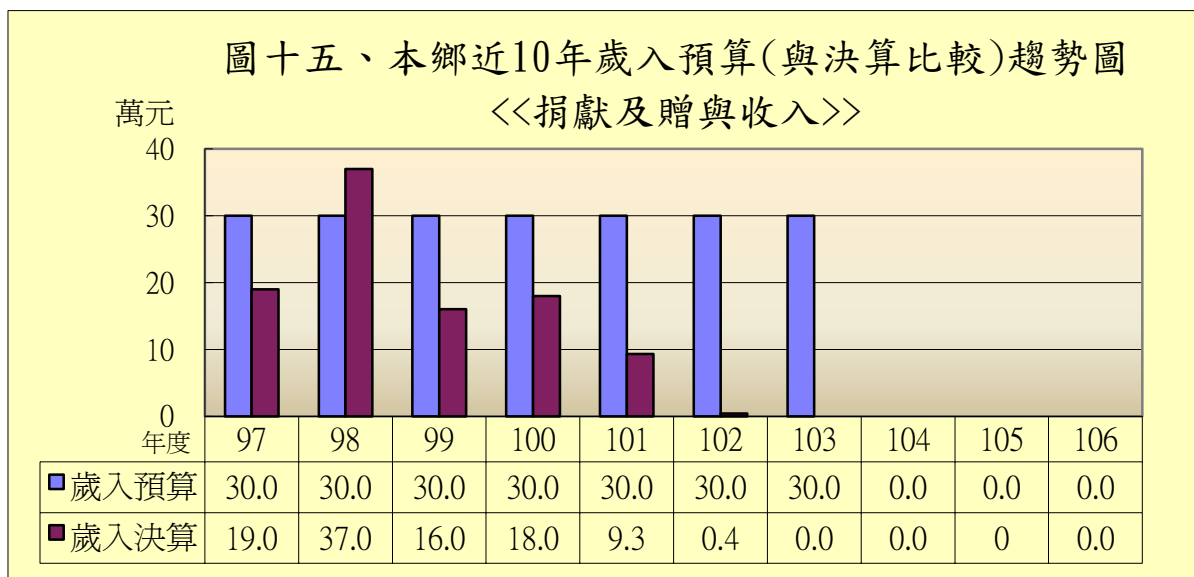
本鄉近十年歲入預算數財產收入平均值為95萬800元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本鄉97-105年決算數財產收入平均值為264萬3,343元。於後四年全部低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十三)



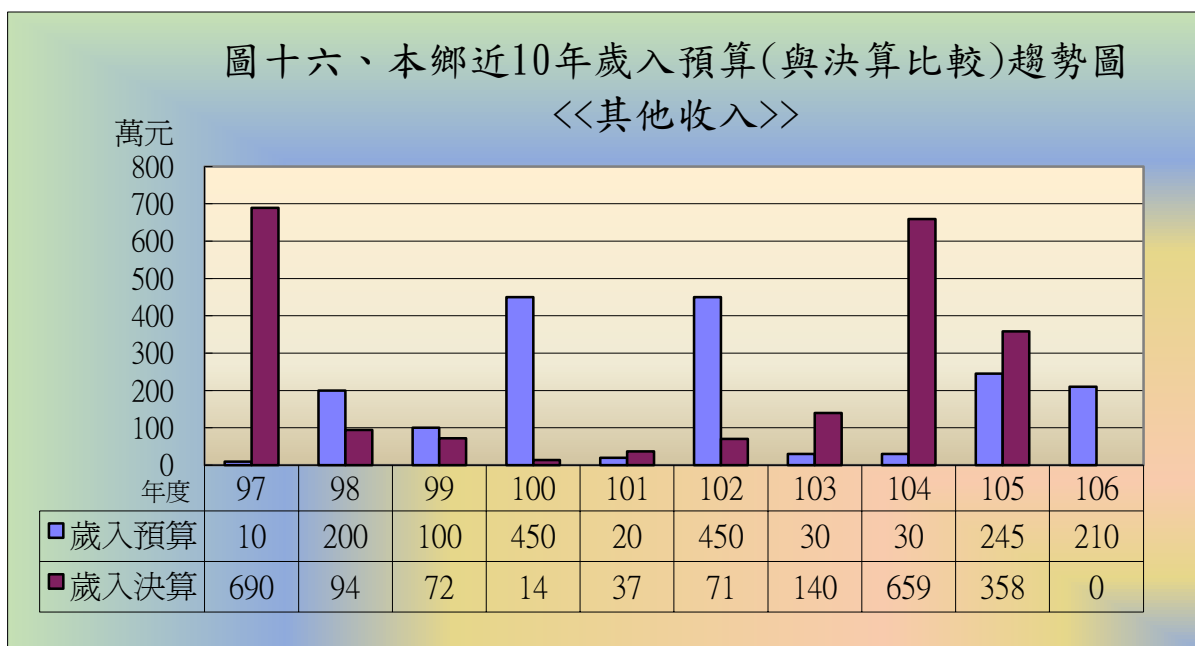
本鄉近十年歲入預算數補助及協助收入平均值為2,693萬8,800元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本鄉97-105年決算數補助及協助收入平均值為5,436萬8,834元。於後四年中有三年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十四)



本鄉近十年歲入預算數捐獻及贈與收入平均值為30萬元。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。又本鄉97-105年決算數捐獻及贈與收入平均值為16萬6,166元。於後四年中有三年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十五)

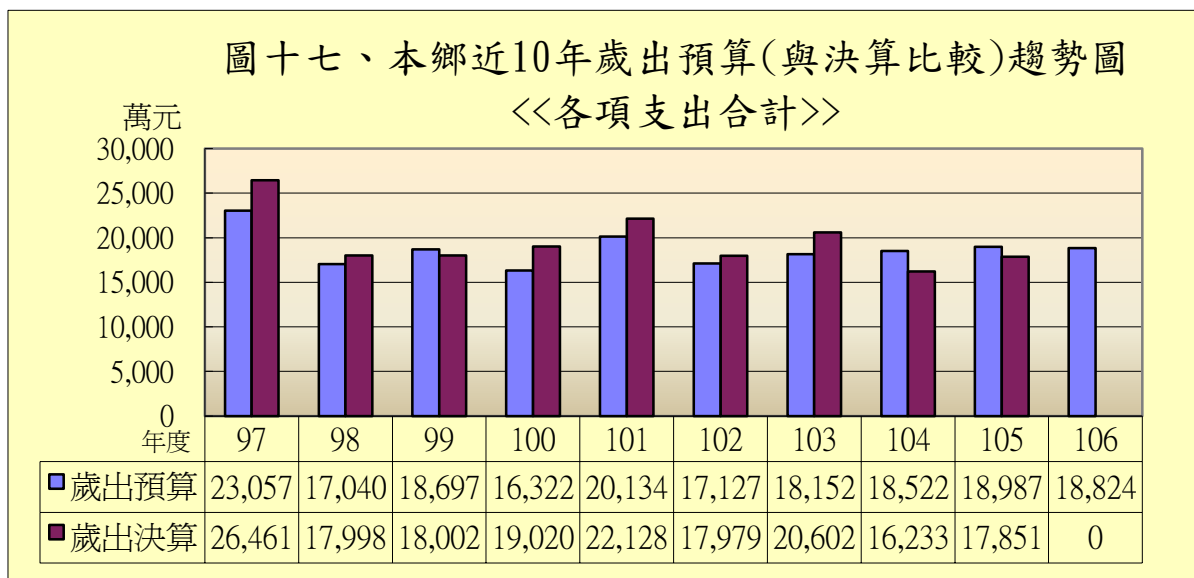


本鄉近十年歲入預算數其他收入平均值為174萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數其他收入平均值為237萬785元。於後四年中有二年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十六)

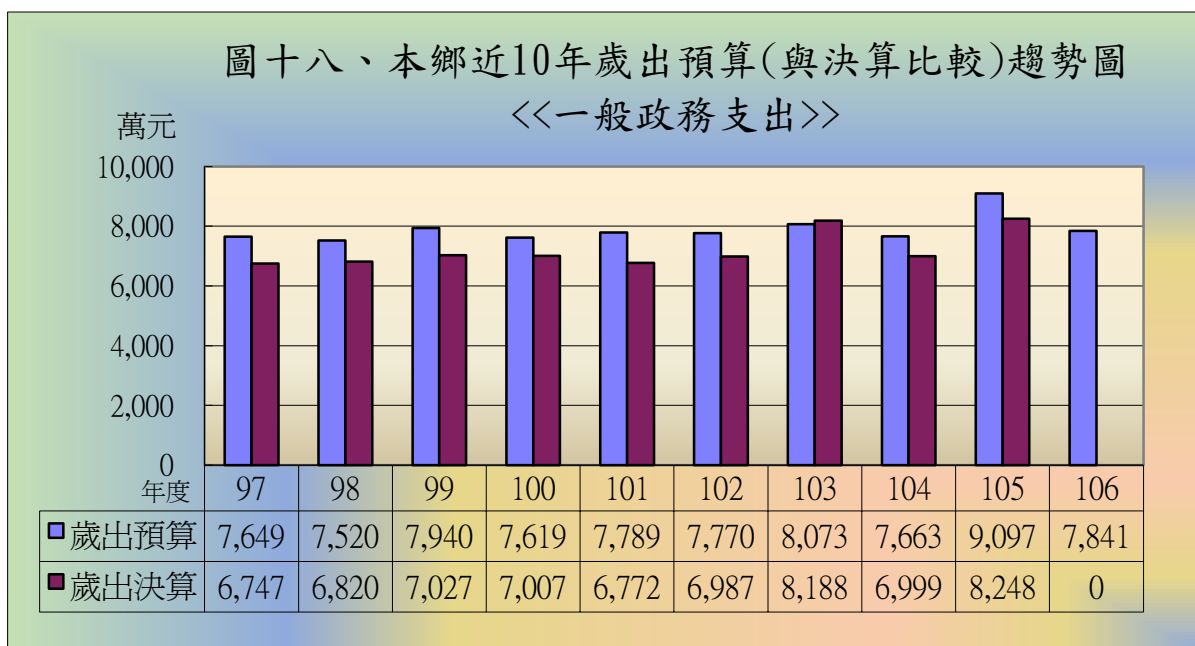


(六)近十年歲出預算分析

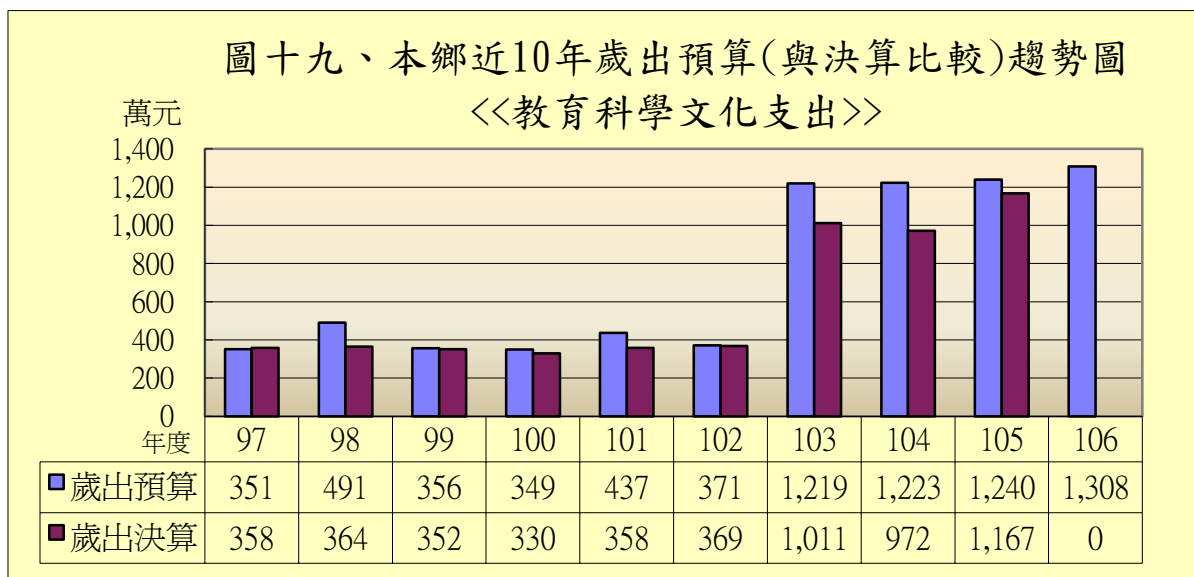
本鄉近十年歲出預算數各項支出合計平均值為1億8,686萬1,500元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數各項支出合計平均值為1億9,585萬9,887元。於後四年中有三年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖十七)



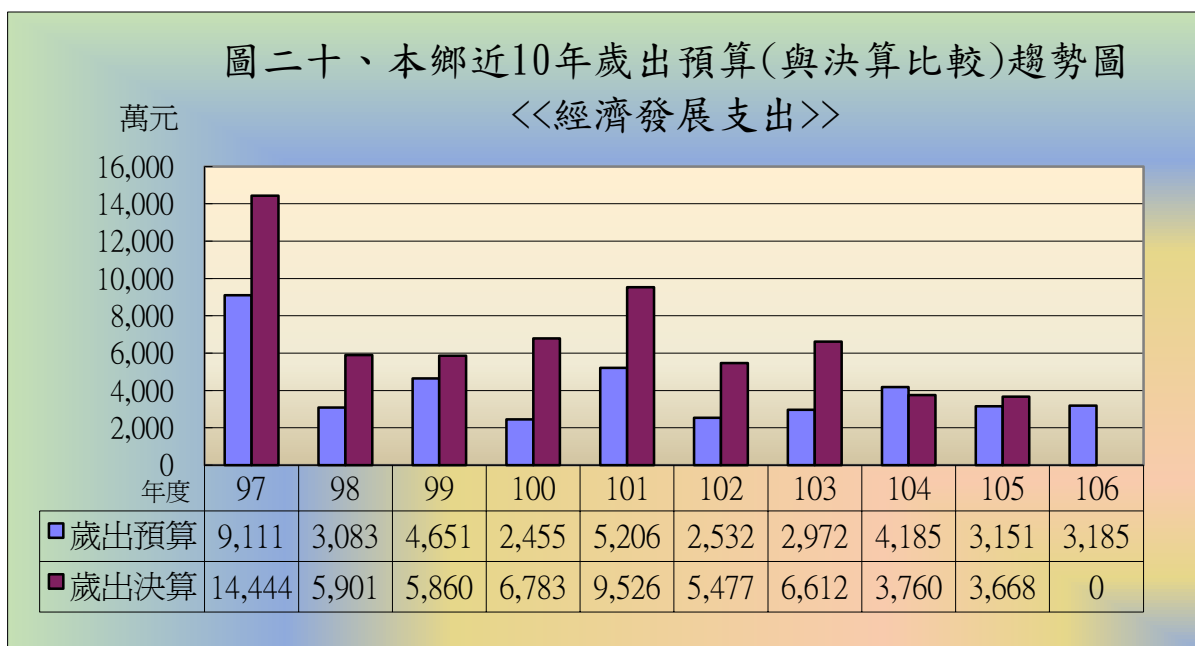
本鄉近十年歲出預算數一般政務支出平均值為7,895萬9,300元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數一般政務支出平均值為7,199萬4,531元。於後四年中有二年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十八)



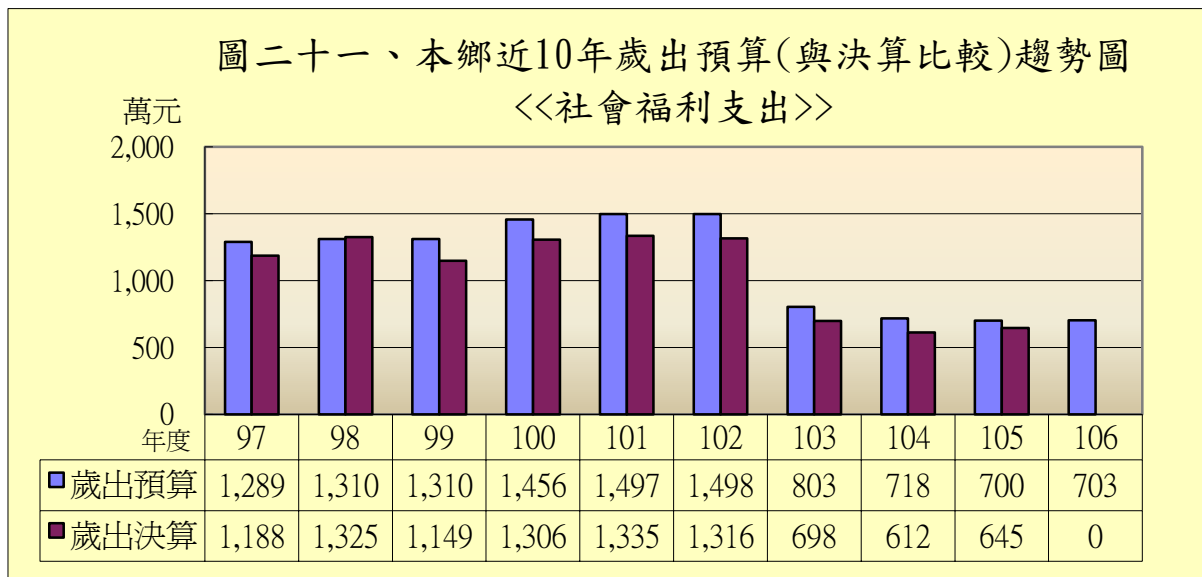
本鄉近十年歲出預算數教育科學文化支出平均值為734萬4,700元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本鄉97-105年決算數教育科學文化支出平均值為586萬5,786元。於後四年中有三年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖十九)



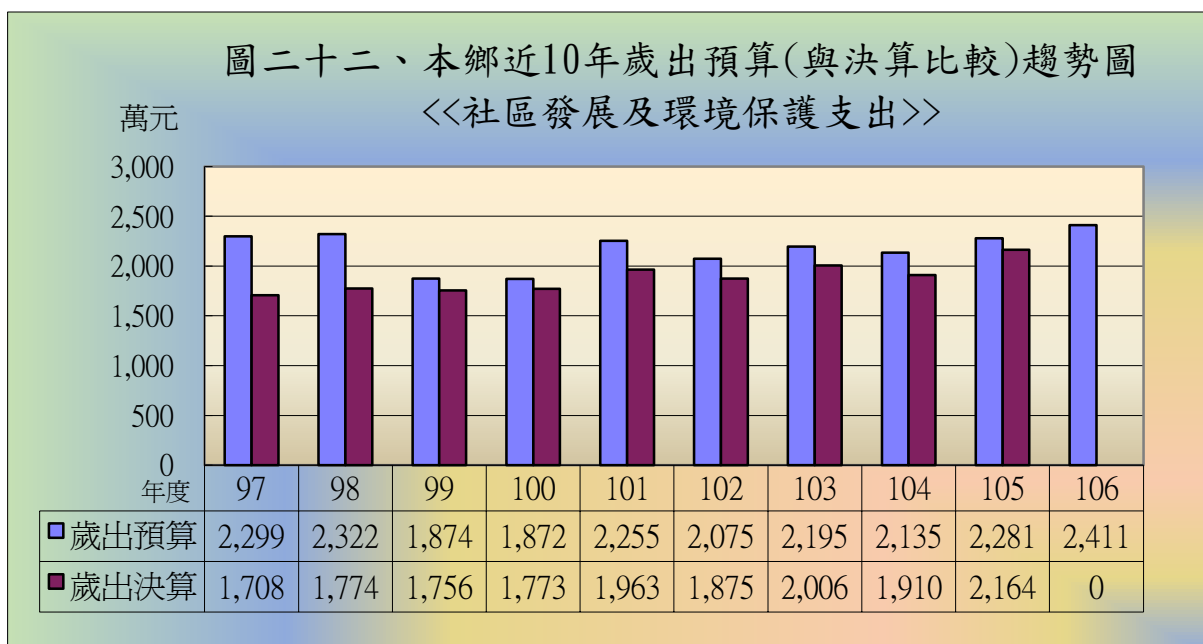
本鄉近十年歲出預算數經濟發展支出平均值為4,053萬1,200元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本鄉97-105年決算數經濟發展支出平均值為6,892萬2,116元。於後四年全部低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖二十)



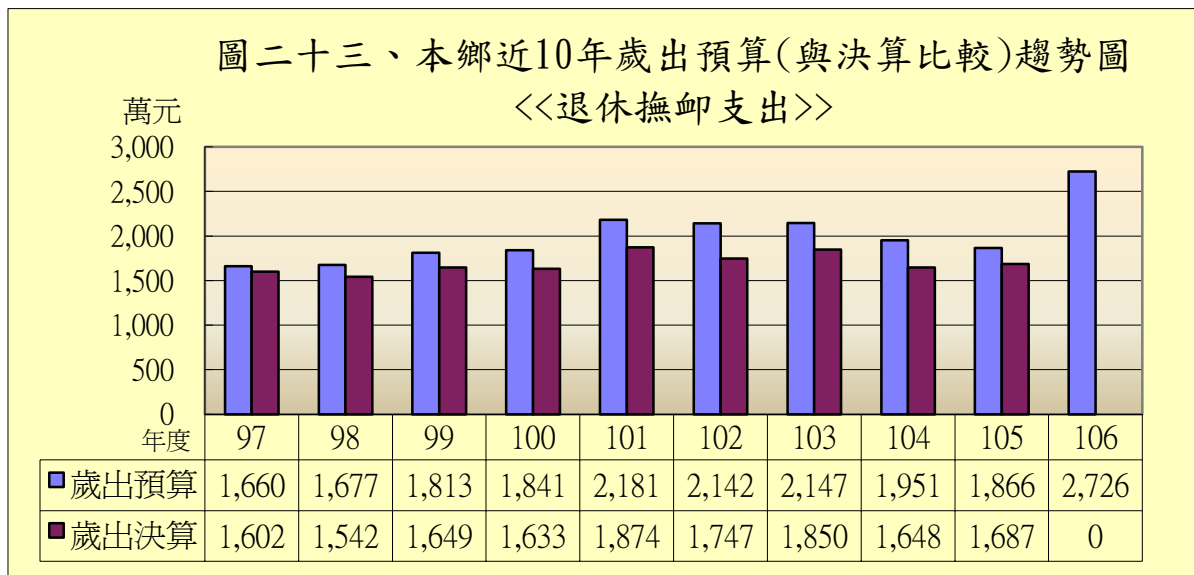
本鄉近十年歲出預算數社會福利支出平均值為1,128萬4,700元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本鄉97-105年決算數社會福利支出平均值為1,063萬6,883元。於後四年中有三年均是低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖二十一)



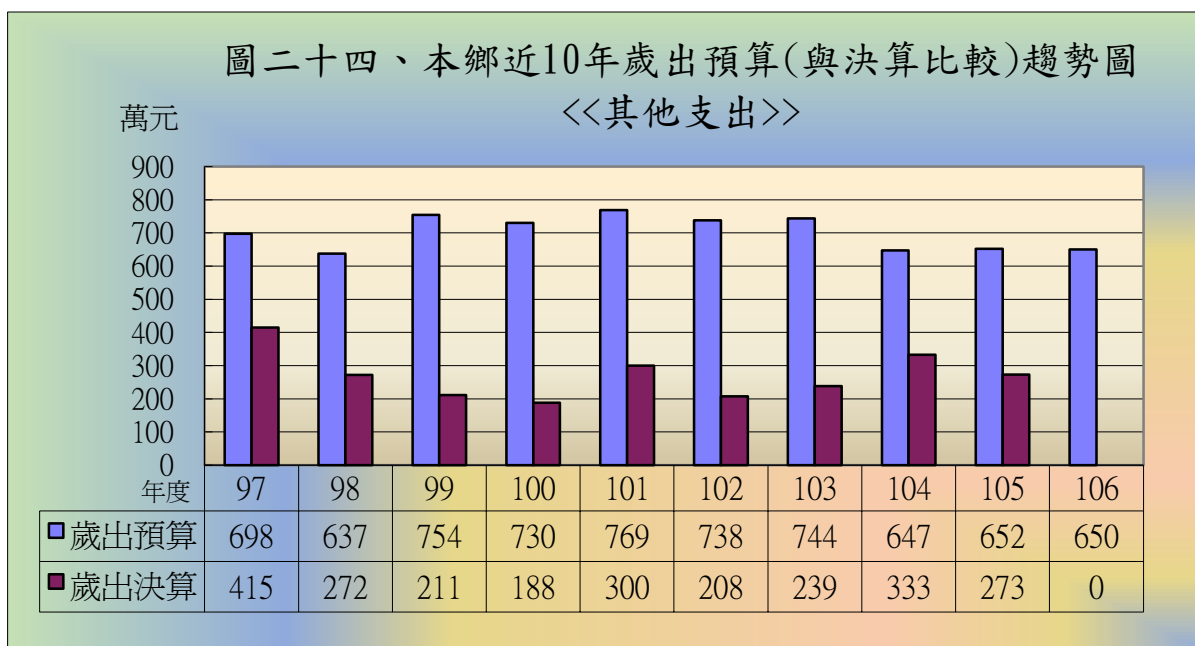
本鄉近十年歲出預算數社區發展及環境保護支出平均值為2,171萬9,400元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數社區發展及環境保護支出平均值為1,880萬8,415元。於後四年中有三年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖二十二)



本鄉近十年歲出預算數退休撫卹支出平均值為2,000萬2,800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。又本鄉97-105年決算數退休撫卹支出平均值為1,692萬3,138元。於後四年中有二年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖二十三)



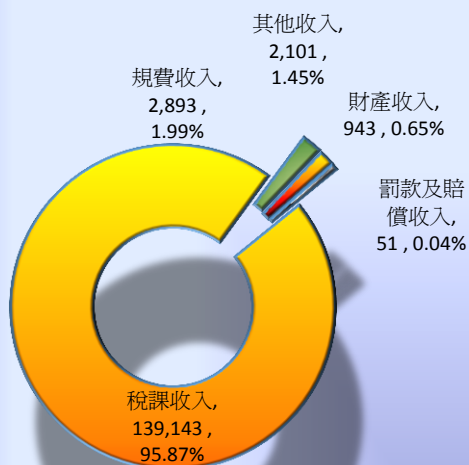
本鄉近十年歲出預算數其他支出平均值為701萬9,400元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本鄉97-105年決算數其他支出平均值為270萬9,238元。於後四年中有二年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖二十四)



為顯示各類收入之全貌，將原預算中補助及協助收入1,805萬3,000元減除不計，本鄉106年度預算實值收入數為1億4,513萬1,000元，其中以稅課收入1億3,914萬3,000元為最高，占95.87%。其次為規費收入289萬3,000元，占實質收入1.99%。再次之為其他收入210萬1,000元，占實質收入1.45%。其餘財產收入及罰款及賠償收入等合計為99萬4,000元，僅占實質收入數0.68%。(如圖二十五)

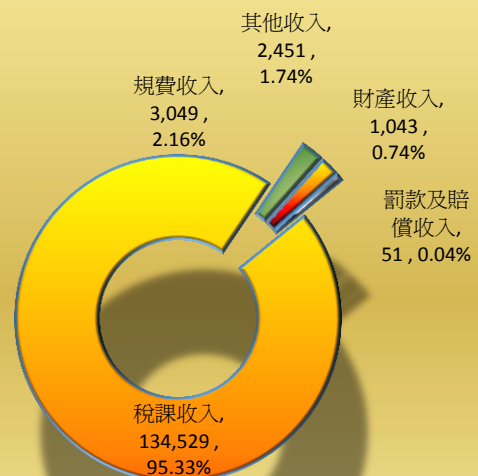
將本鄉上年度原預算中補助及協助收入2,303萬8,000元減除不計，實質收入為1億4,112萬3,000元，其中以稅課收入1億3,452萬9,000元為最高，占95.33%。其次為規費收入304萬9,000元，占實質收入2.16%。再次之為其他收入245萬1,000元，占實質收入1.74%。其餘財產收入及罰款及賠償收入等合計為109萬4,000元，僅占實質收入數0.78%。(如圖二十六)

圖二十五、新竹縣芎林鄉
106年度預算實值收入數



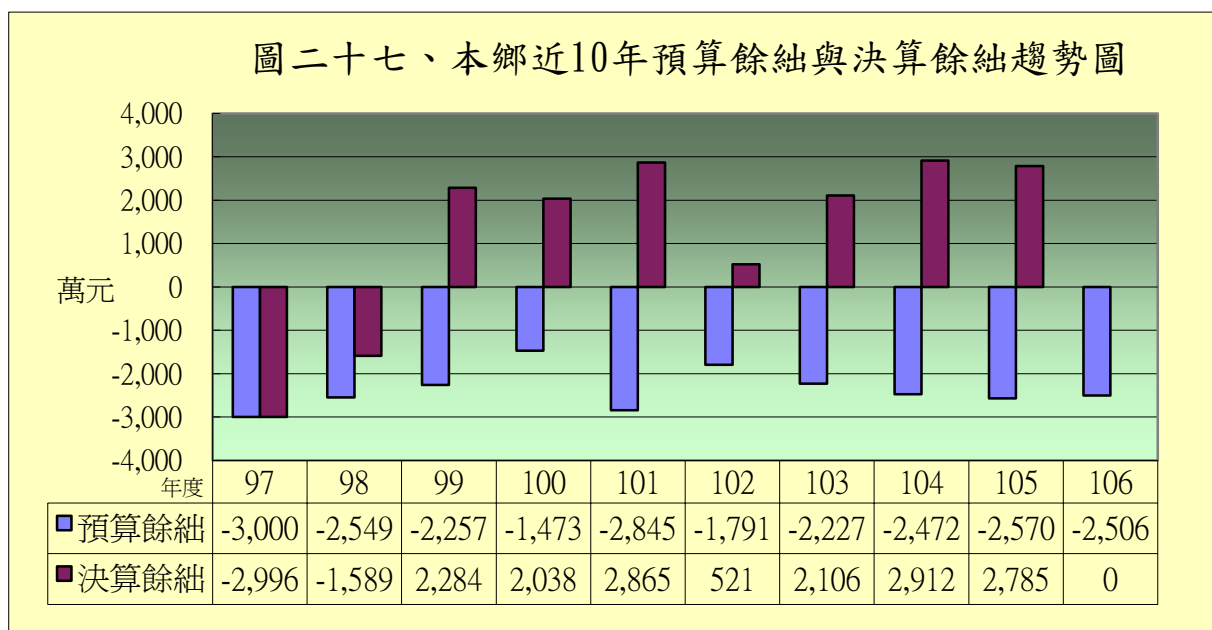
單位：千元,%

圖二十六、新竹縣芎林鄉
上年度預算實質收入數

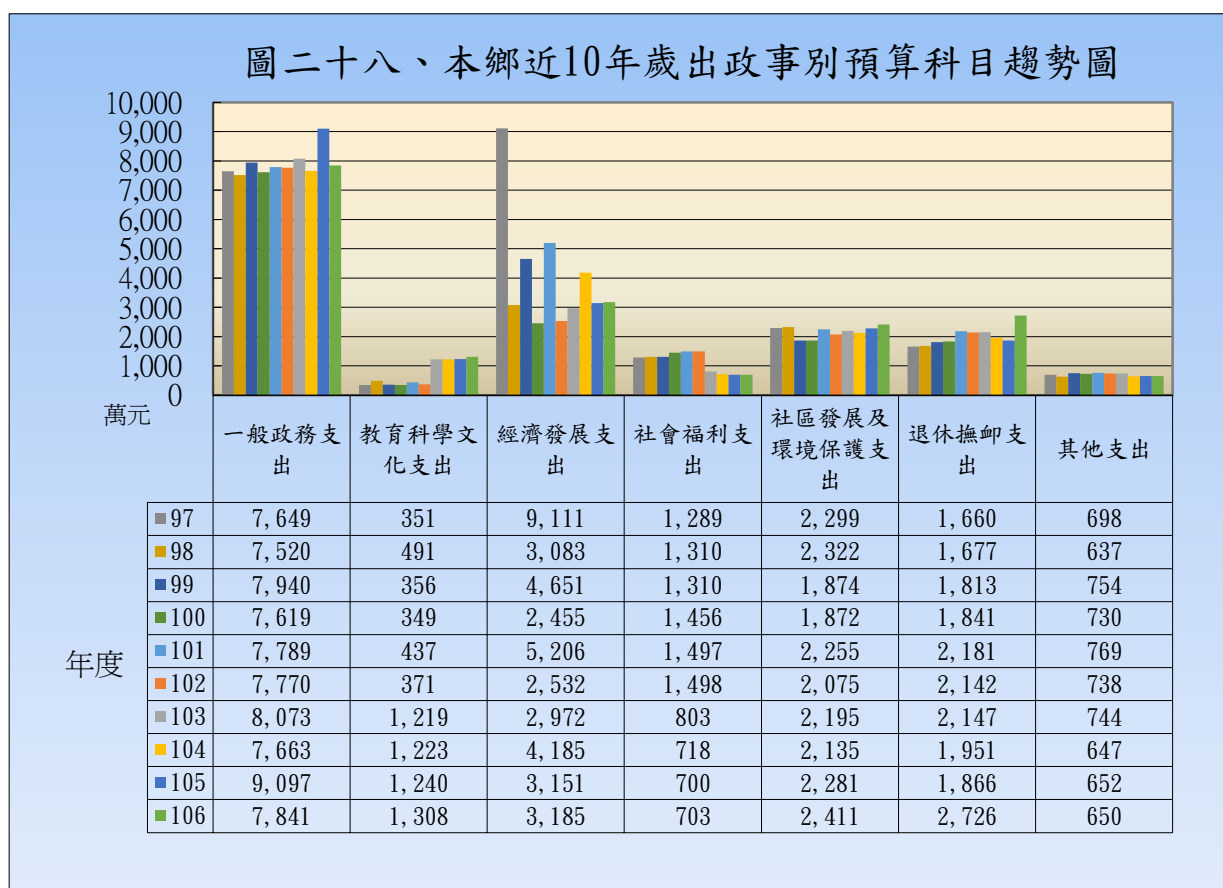


單位：千元,%

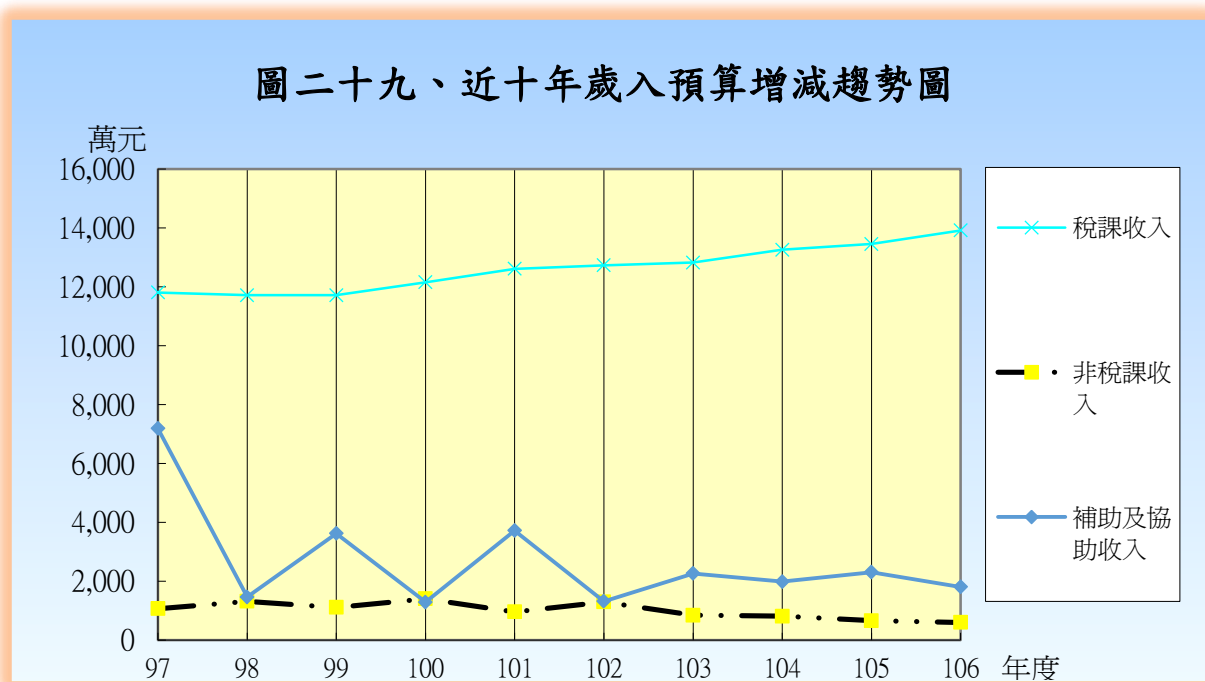
本鄉近十年歲出預算數餘絀平均值為-2,369萬100元，於十年中有十年均為負數(短差)。而決算餘絀平均值為1,214萬99元，於前九年中有二年為負數(短差)。(如圖二十七)



本鄉近十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十年內之變化。(如圖二十八)



本鄉近十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十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)



三、結語

全文計有二十九個圖，包含歲入、歲出、年度餘絀等三種資料，分別繪圖及詳列分析。其中歲入主要來源的比較，可得知不同的歲入來源與經濟發展結構差異之情形。而歲出政事別的比較，可得知預算分配在民政、農業、交通、經濟...等政事重點的差異。近十年的趨勢又可顯示時間上的變動，相信對於關心政府施政與人民福祉的閱讀者必有不小的助益。