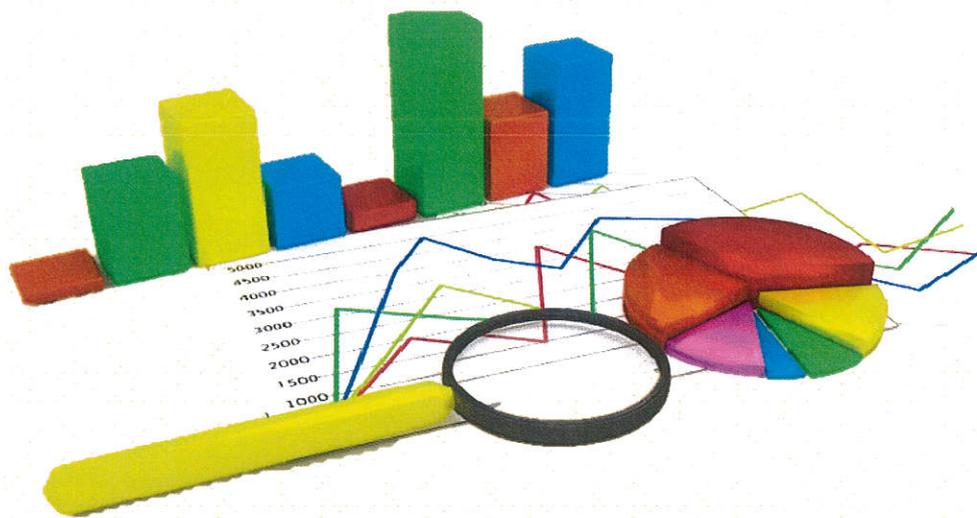


# 新竹縣五峰鄉

## 歷年預決算簡明比較分析

資料時間：101年度至110年度



新竹縣五峰鄉公所主計室 編製

中華民國一一一年六月二十七日

新竹縣五峰鄉

歷年預決算簡明比較分析

資料時間：101年度至110年度

摘要

壹、前言

1

貳、綜合分析

一、110年度歲入預算數及與上年度之比較

2

二、110年度歲出預算數及與上年度之比較

3

三、110年度歲入決算數及與上年度之比較

4

四、110年度歲出決算數及與上年度之比較

5

五、本年度歲入預算數與決算數之比較

6

六、本年度歲出預算數與決算數之比較

7

七、近十年歲入預決算分析

8-11

八、近十年歲出預決算分析

12-18

參、結論

18

## 摘要

本篇分析以近十年來的五峰鄉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。

經由觀察近十年之預決算資料，可知本鄉歲入來源主要補助及協助收入及稅課收入。以110年度總決算為例，補助及協助收入2億7,996萬3,586元，占年度歲入總數67.96%，其次稅課收入1億3,006萬158元占年度歲入總數31.57%，當中統籌分配稅實收1億2,936萬293元，占整體稅課收入99.46%，顯示本鄉自有財源不足，必須仰賴所籌分配稅款維持基本運作，並爭取補助及協助收入方能進一步建設地方。

本鄉歲出用途主要以一般政務支出、經濟發展支出為主，以110年度總決算為例，一般政務支出6,445萬2,139元與經濟發展支出2億3,106萬3,171元分別占總預算18.14%及65.03%。當中一般政務支出以代表會及公所運作人事費用為大宗，考量本鄉為山地鄉交通不便，另須加發地域加給作為員工願意久任之誘因，反映現行人事制度不易招募人才現況；經濟發展支出當中則以交通支出為重，執行內容包括路燈電費維修養護、水溝野溪清理、道路駁坎擋土牆維修、及災害搶修搶險復建等工程，顯示本鄉地形多屬山地河谷地勢，造成聚落切割分散，且易受風雨天災襲擾，顯示交通支出負擔甚重。

綜上，未來歲入部分需加強自有財源籌措，可選擇積極配合中央與縣府政策爭取補助款，改善現有財務結構，惟將取捨本鄉原民鄉施政之自主性，亦須斟酌。歲出部分則須管控各級人員職缺、簡化流程並落實績效考核，善用補助計畫集中規劃人力運作，並透過鼓勵族人參與部落公共事務，達成降低人事開銷目標；各項交通建設部分則需平時落實環境清潔及水土保持，降低天災衝擊損失，並重視各項工程品管與養護，延長設施使用壽命，減少重覆不必要施作項目。透過上述作為，健全本鄉財政。

## 壹、前言

鑒於民主政治，公共事務持續不斷擴增，推動地方自治，健全財政及合理資源配置，必須仰賴預算編列及財務收支管理，以提升行政效能及穩健財政。

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，以提供整體施政方向及政策調整之參據。因此本次分析可提供予機關首長及各業務單位參考，透過各數據圖表分析，讓首長與各業務單位充分瞭解預算資源分配，可掌握社會經濟局勢之變遷，進而增進本鄉施政重點與行政資源的有效運用。

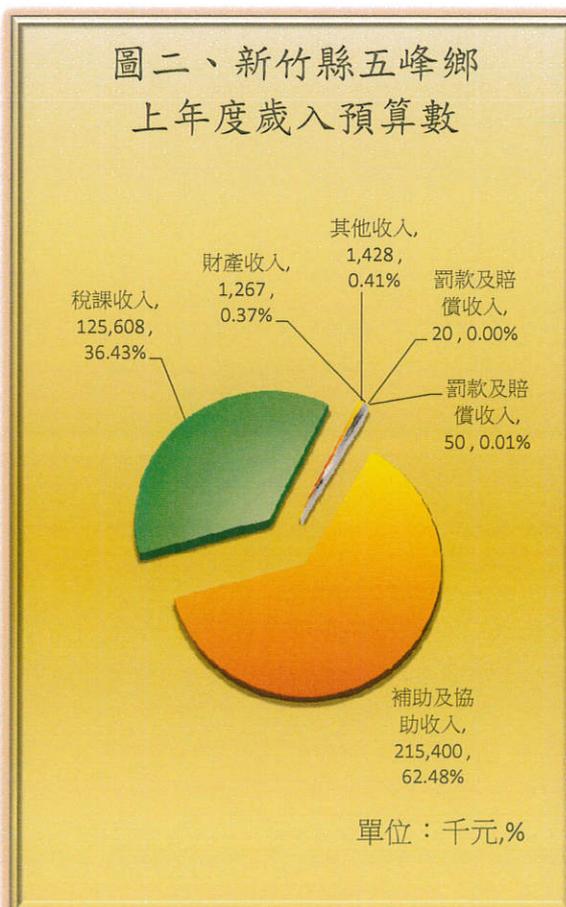
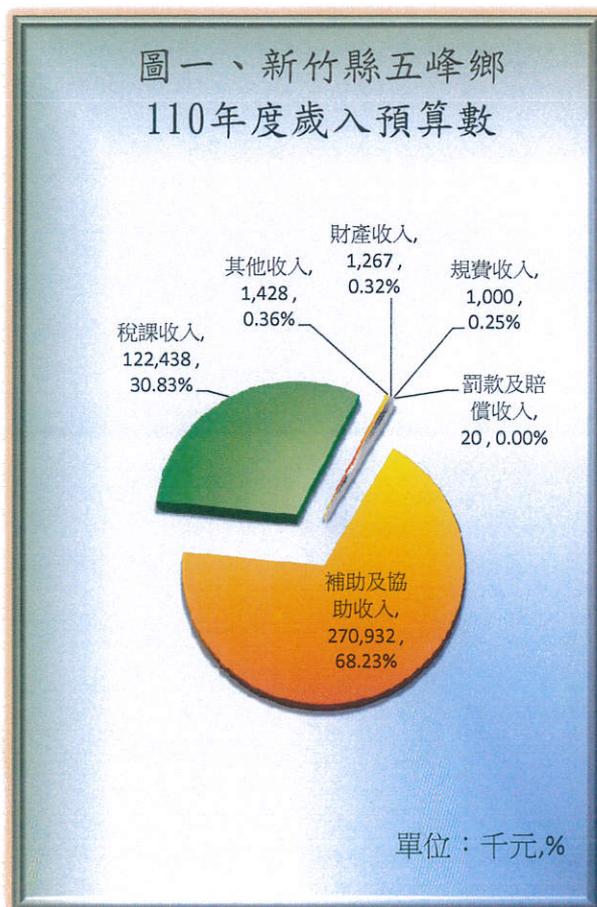
## 貳、綜合分析

### 一、110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」）110年度歲入預算數為3億9,711萬5,000元，其中以補助及協助收入2億7,093萬2,000元為最高，占68.2%。其次為稅課收入1億2,243萬8,000元，占30.8%。再次為其他收入142萬8,000元，占0.4%。其餘財產收入及規費收入等合計為231萬7,000元，占0.6%。（如圖一）

本鄉上年度歲入預算數為3億4,475萬3,000元，其中以補助及協助收入2億1,540萬元為最高，占62.5%。其次為稅課收入1億2,560萬8,000元，占36.4%。再次之為其他收入142萬8,000元，占0.4%。其餘財產收入及規費收入等合計為231萬7,000元，占0.8%。（如圖二）

本鄉110年度歲入預算數較上年度共計增加5,236萬2,000元，約為15.2%。其中補助及協助收入增加5,553萬2,000元，約為25.8%。稅課收入減少317萬元，約為2.5%。其他收入並無增減。其餘財產收入及規費收入等合計並無增減元，。

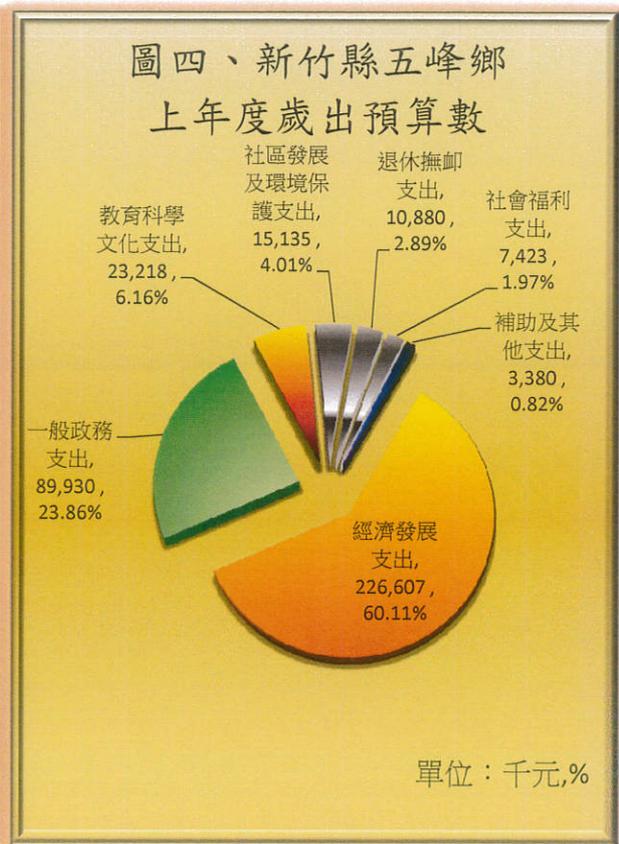
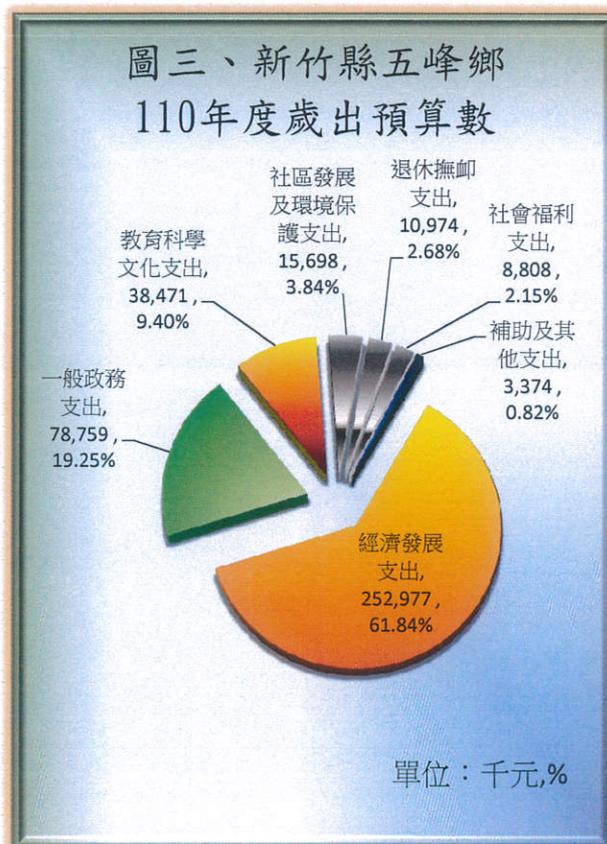


## 二、110年度歲出預算數及與上年度之比較

本鄉110年度歲出預算數為4億906萬1,000元，其中以經濟發展支出2億5,297萬7,000元為最高，占61.8%。其次為一般政務支出7,875萬9,000元，占19.3%。再次為教育科學文化支出3,847萬1,000元，占9.4%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計為3,885萬4,000元，占9.6%。(見圖三)

本鄉上年度歲出預算數為3億7,698萬2,700元，其中以經濟發展支出2億2,660萬7,000元為最高，占60.2%。其次為一般政務支出8,992萬9,700元，占23.9%。再次之為教育科學文化支出2,321萬8,000元，占6.2%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計為3,722萬8,000元，占9.8%。(見圖四)

本鄉110年度歲出預算數較上年度共計增加3,207萬8,300元，約為8.5%。其中經濟發展支出增加2,637萬元，約為11.6%。一般政務支出減少1,117萬700元，約為12.4%。教育科學文化支出增加1,525萬3,000元，約為65.7%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計增加162萬6,000元，約為4.4%。

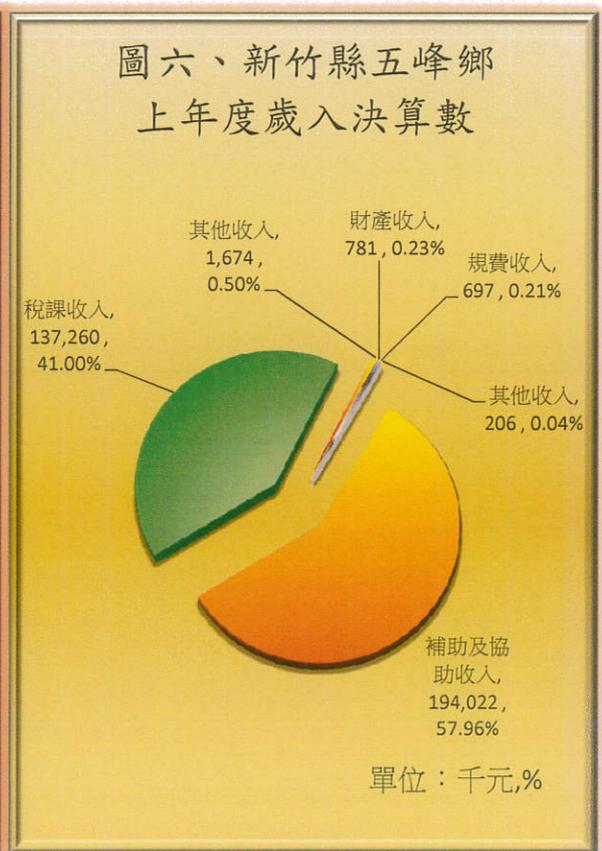
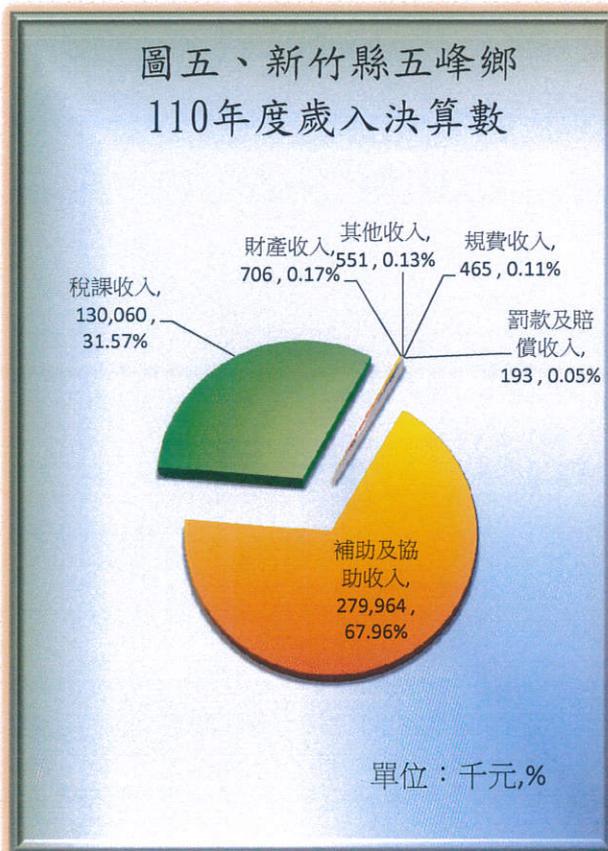


### 三、110年度歲入決算數及與上年度之比較

本鄉110年度歲入決算數為4億1,193萬8,824元，其中以補助及協助收入2億7,996萬3,586元為最高，占68.0%。其次為稅課收入1億3,006萬158元，占31.6%。再次為財產收入70萬6,010元，占0.2%。其餘其他收入及規費收入等合計為120萬9,070元，占0.3%。(如圖五)

本鄉上年度歲入決算數為3億3,477萬6,198元，其中以補助及協助收入1億9,402萬2,251元為最高，占58.0%。其次為稅課收入1億3,726萬360元，占41.0%。再次之為其他收入167萬3,625元，占0.5%。其餘財產收入及規費收入等合計為181萬9,962元，占0.5%。(如圖六)

本鄉110年度歲入決算數較上年度共計增加7,716萬2,626元，約為23.0%。其中補助及協助收入增加8,594萬1,335元，約為44.3%。稅課收入減少720萬201元，約為5.2%。財產收入減少7萬4,617元，約為9.6%。其餘其他收入及規費收入等合計減少150萬3,890元，約為55.4%。

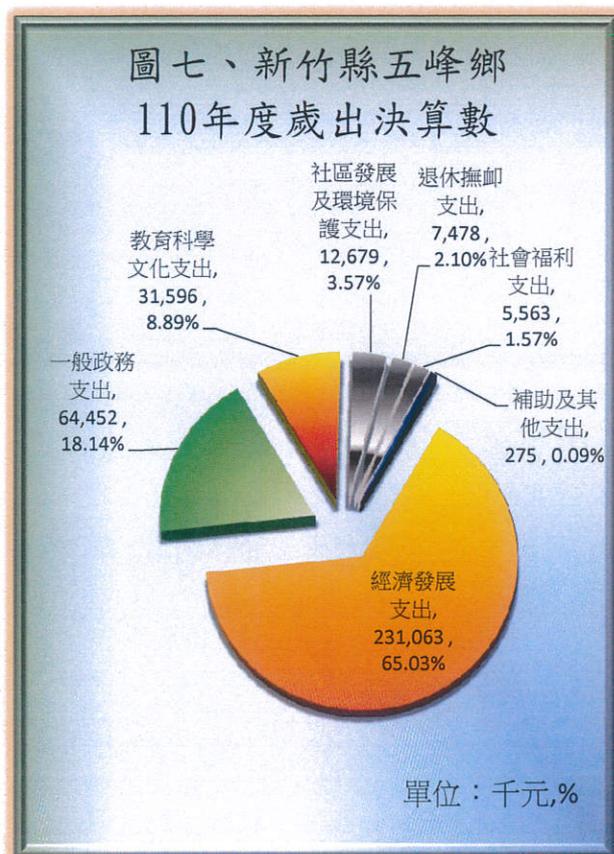


#### 四、110年度歲出決算數及與上年度之比較

本鄉110年度歲出決算數為3億5,530萬3,785元，其中以經濟發展支出2億3,106萬3,171元為最高，占65.0%。其次為一般政務支出6,445萬2,139元，占18.1%。再次為教育科學文化支出3,159萬6,477元，占8.9%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計為2,819萬1,998元，占7.9%。(見圖七)

本鄉上年度歲出決算數為3億633萬9,457元，其中以經濟發展支出1億9,070萬9,817元為最高，占61.8%。其次為一般政務支出7,471萬7,602元，占24.2%。再次之為教育科學文化支出1,719萬3,496元，占5.6%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計為2,371萬8,542元，占7.7%。(見圖八)

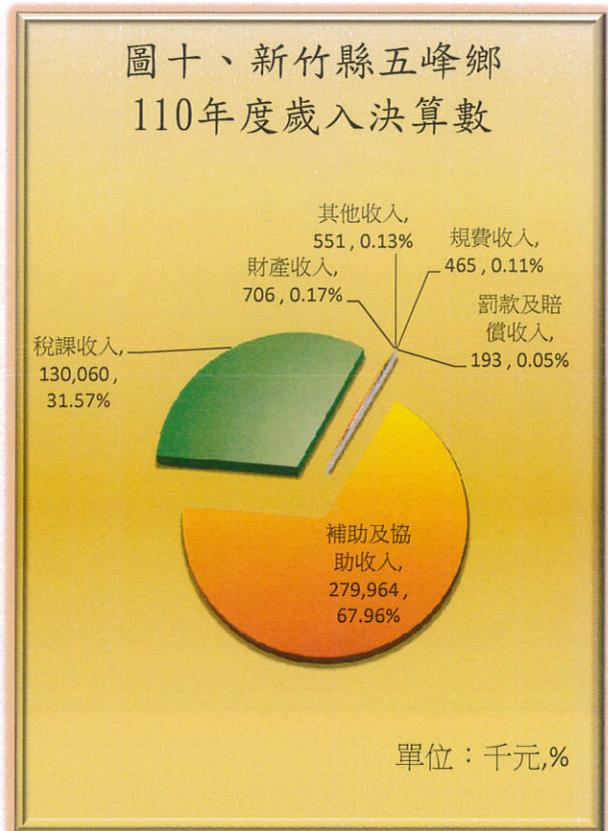
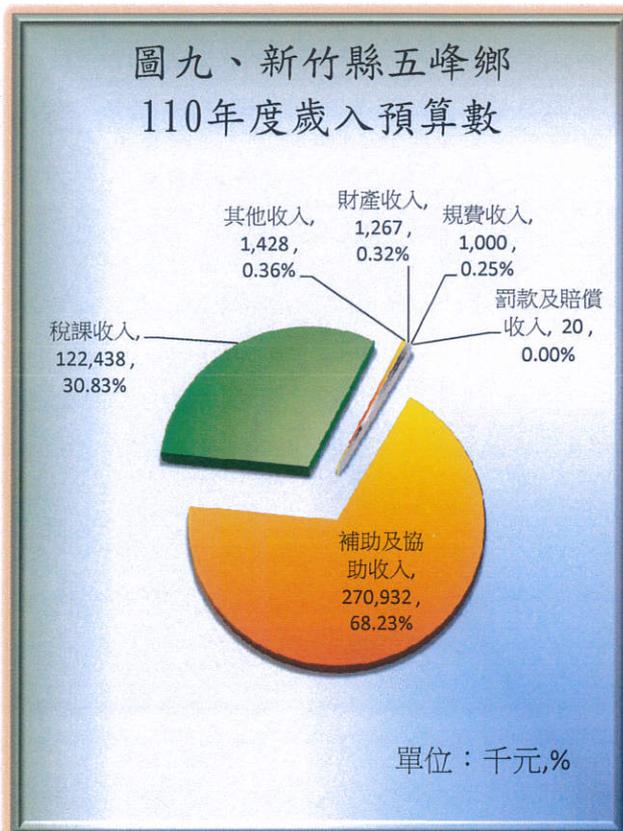
本鄉110年度歲出決算數較上年度共計增加4,896萬4,328元，約為16.0%。其中經濟發展支出增加4,035萬3,354元，約為21.2%。一般政務支出減少1,026萬5,463元，約為13.7%。教育科學文化支出增加1,440萬2,981元，約為83.8%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計增加447萬3,456元，約為18.9%。



## 五、本年度歲入預算數與決算數之比較

本鄉110年度歲入預算數為3億9,711萬5,000元，其中以補助及協助收入2億7,093萬2,000元為最高，占68.2%。其次為稅課收入1億2,243萬8,000元，占30.8%。再次為其他收入142萬8,000元，占0.4%。其餘財產收入及規費收入等合計為231萬7,000元，占0.6%。（見圖九）

本鄉110年度歲入決算數為4億1,193萬8,824元，其中以補助及協助收入2億7,996萬3,586元為最高，占68.0%。其次為稅課收入1億3,006萬158元，占31.6%。再次之為財產收入70萬6,010元，占0.2%。其餘其他收入及規費收入等合計為120萬9,070元，占0.3%。（見圖十）

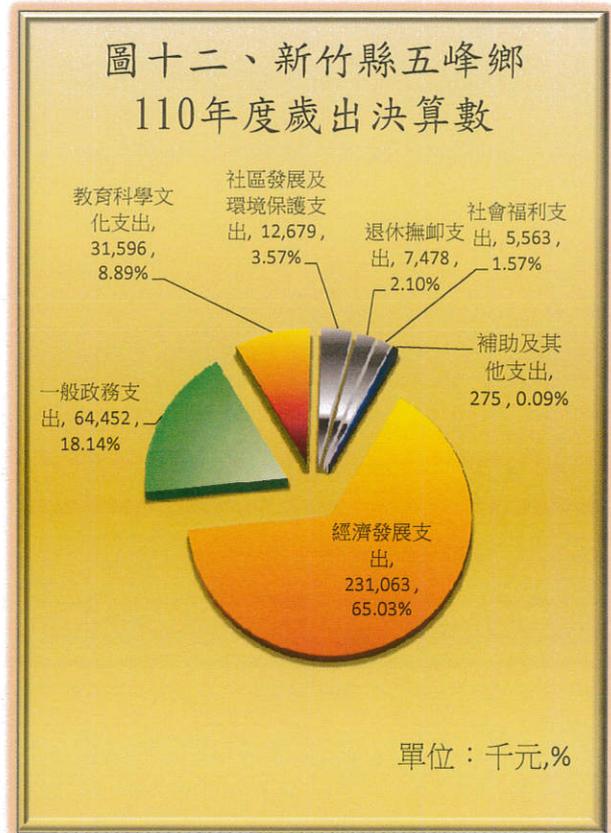
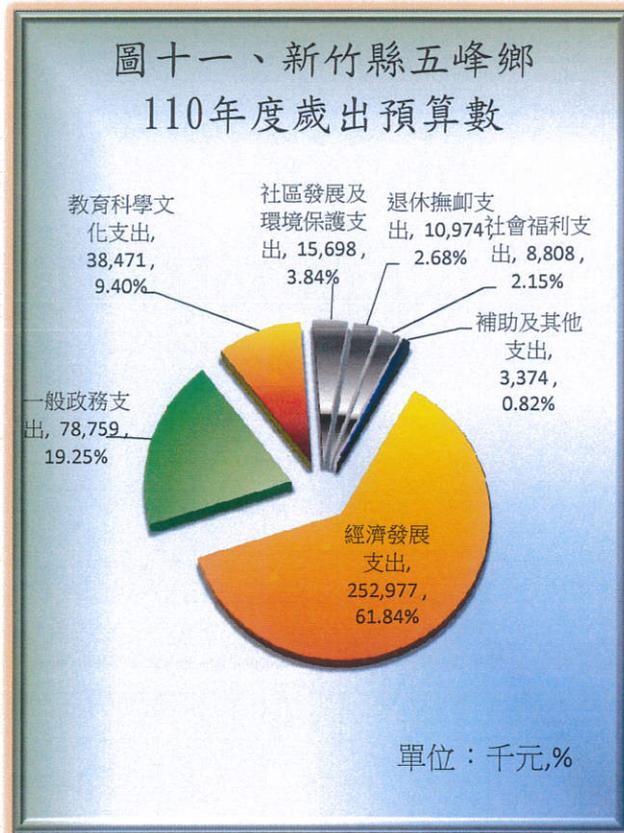


本鄉110年度歲入決算數較預算數共計增加1,482萬3,824元，約為3.7%。其中補助及協助收入增加903萬1,586元，約為3.3%。稅課收入增加762萬2,158元，約為6.2%。財產收入減少56萬990元，約為44.3%。其餘其他收入及規費收入等合計減少126萬8,930元，約為51.2%。

## 六、本年度歲出預算數與決算數之比較

本鄉110年度歲出預算數為4億906萬1,000元，其中以經濟發展支出2億5,297萬7,000元為最高，占61.8%。其次為一般政務支出7,875萬9,000元，占19.3%。再次為教育科學文化支出3,847萬1,000元，占9.4%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計為3,885萬4,000元，占9.6%。(見圖十一)

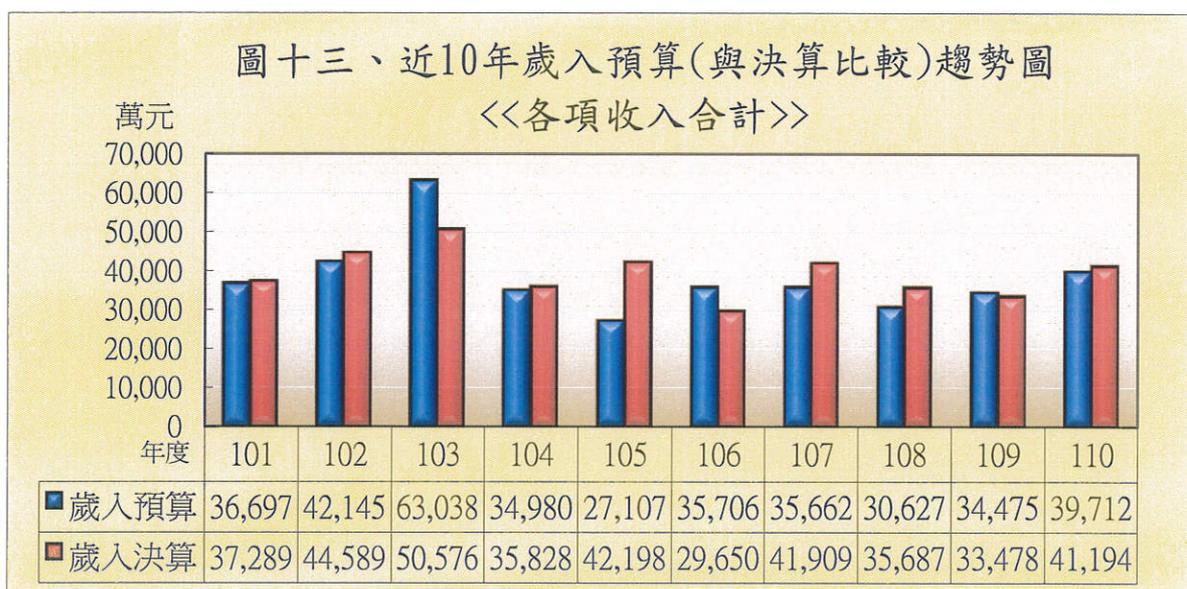
本鄉110年度歲出決算數為3億5,530萬3,785元，其中以經濟發展支出2億3,106萬3,171元為最高，占65.0%。其次為一般政務支出6,445萬2,139元，占18.1%。再次之為教育科學文化支出3,159萬6,477元，占8.9%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計為2,819萬1,998元，占7.9%。(見圖十二)



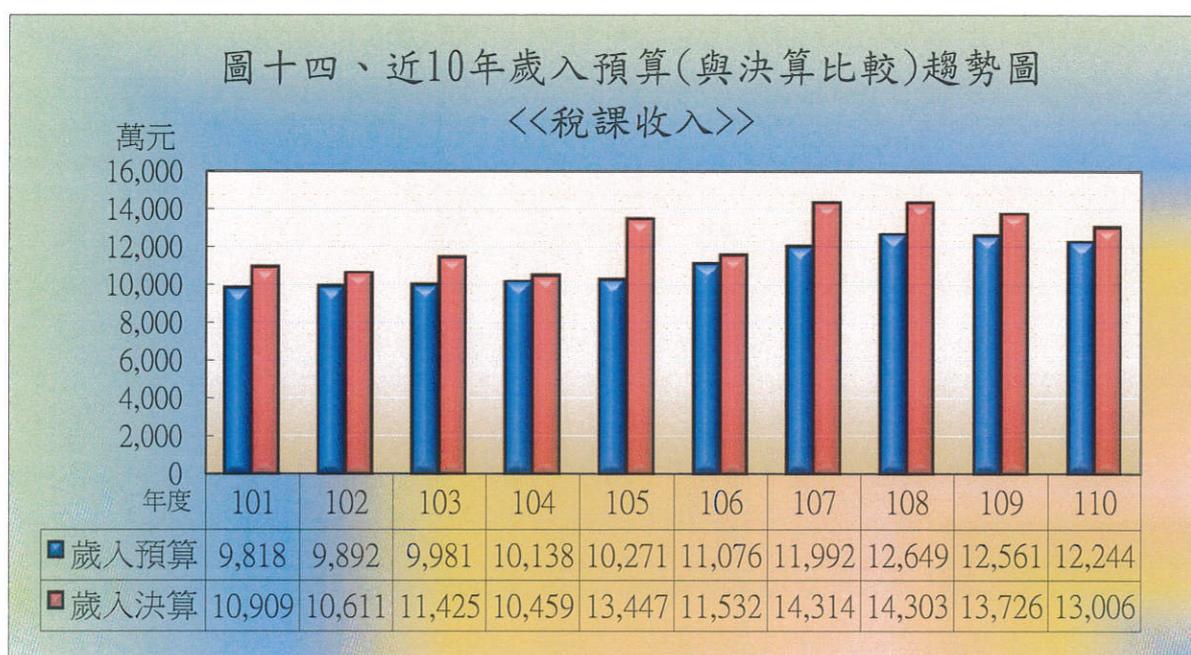
本鄉110年度歲出決算數較預算數共計減少5,375萬7,215元，約為13.1%。其中經濟發展支出減少2,191萬3,829元，約為8.7%。一般政務支出減少1,430萬6,861元，約為18.2%。教育科學文化支出減少687萬4,523元，約為17.9%。其餘社區發展及環境保護支出及退休撫卹支出等合計減少1,066萬2,002元，約為27.4%。

## 七、近十年歲入預算分析

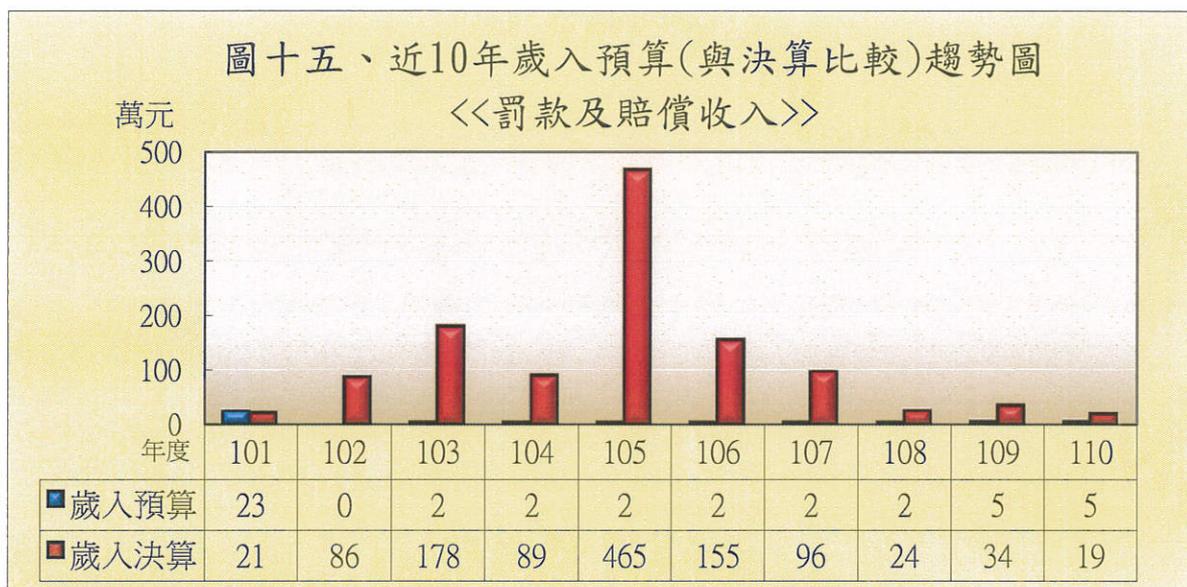
本鄉近十年歲入預算各項收入合計平均值為3億8,014萬8,982元。於近五年中有四年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算各項收入合計平均值為3億9,239萬7,385元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖十三)



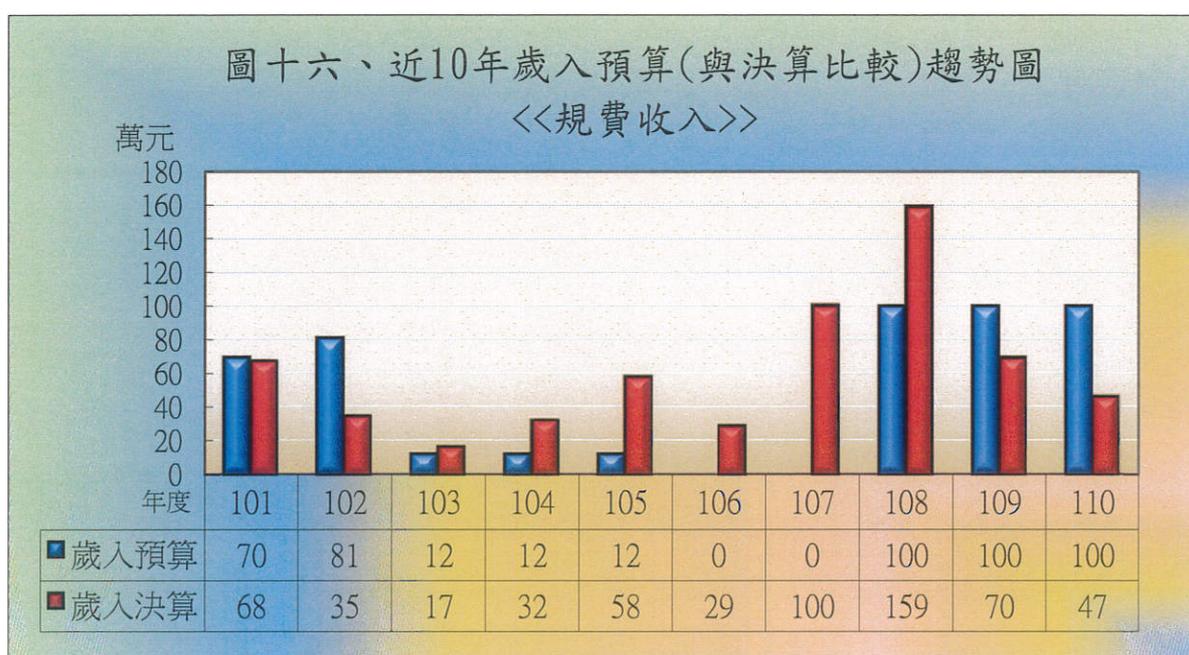
本鄉近十年歲入預算稅課收入平均值為1億1,062萬1,227元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算稅課收入平均值為1億2,373萬1,501元。於近五年中有四年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有明顯減少的情形。(如圖十四)



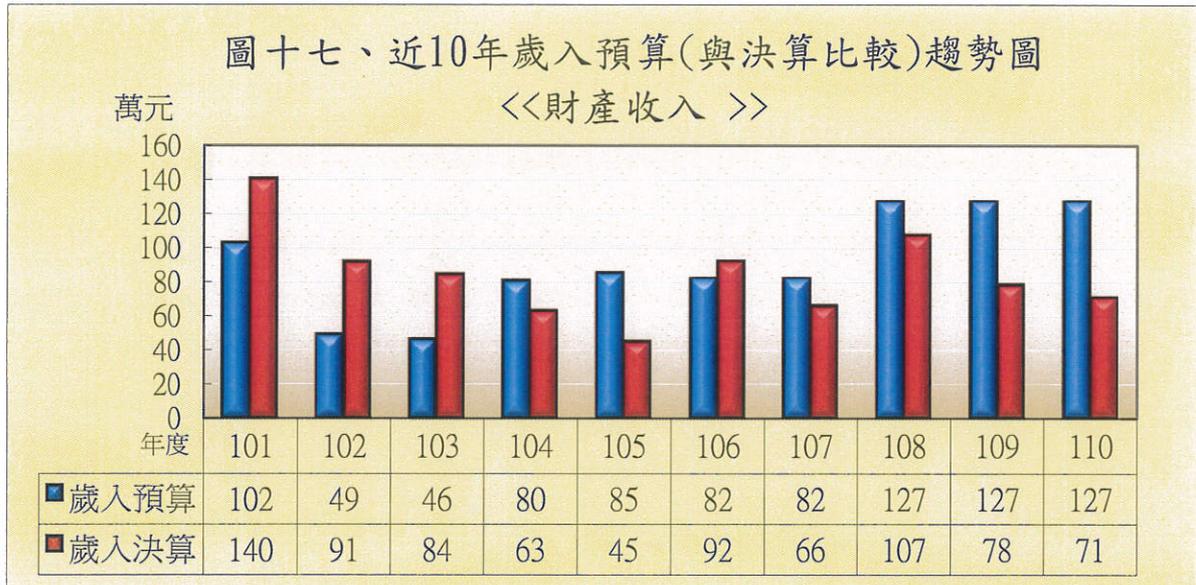
本鄉近十年歲入預算罰款及賠償收入平均值為5萬411元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算罰款及賠償收入平均值為116萬9,011元。於近五年中有四年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖十五)



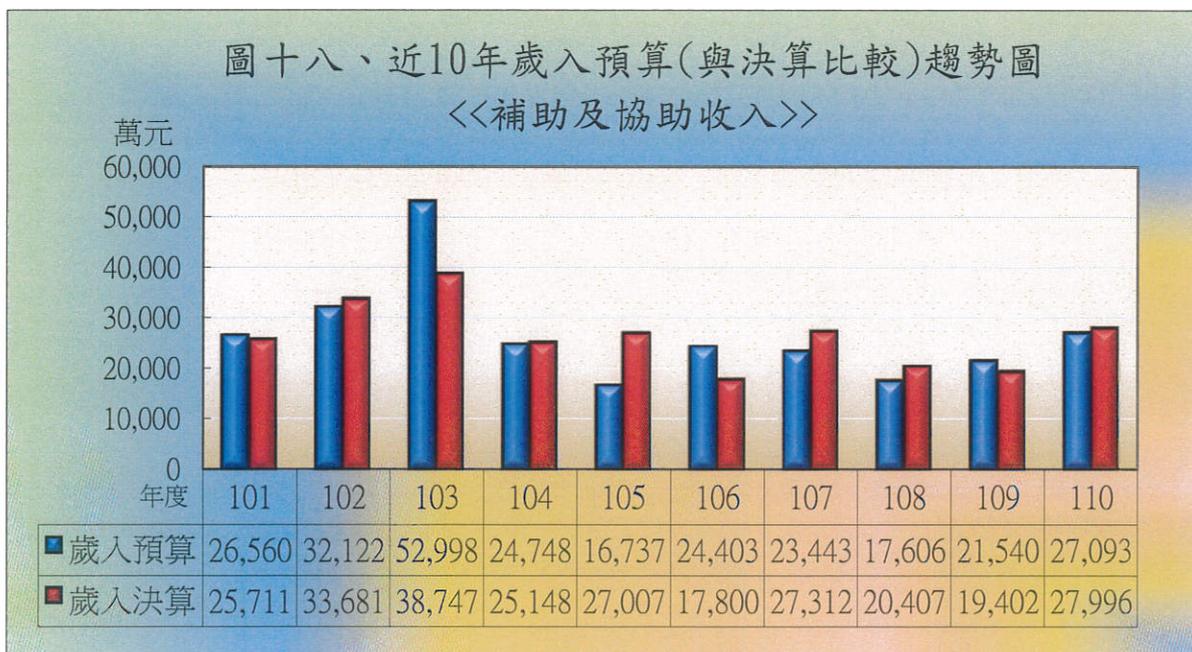
本鄉近十年歲入預算規費收入平均值為48萬8,550元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算規費收入平均值為61萬4,846元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。收入減少主要因為清潔規費科目調整為其他收入所致。(如圖十六)



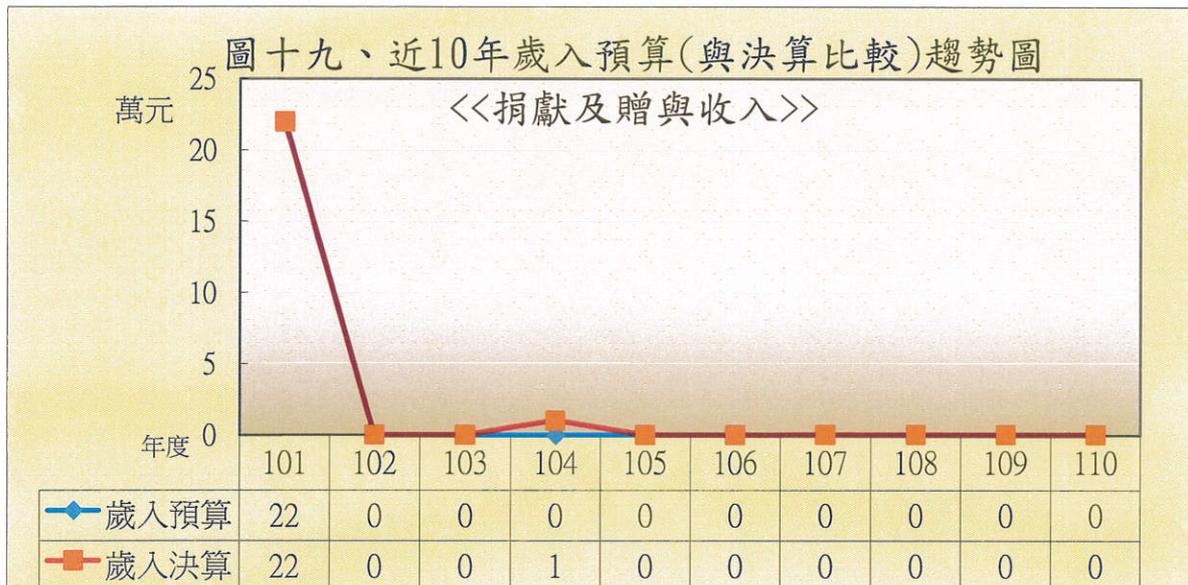
本鄉近十年歲入預算財產收入平均值為90萬5,700元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算財產收入平均值為83萬5,753元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖十七)



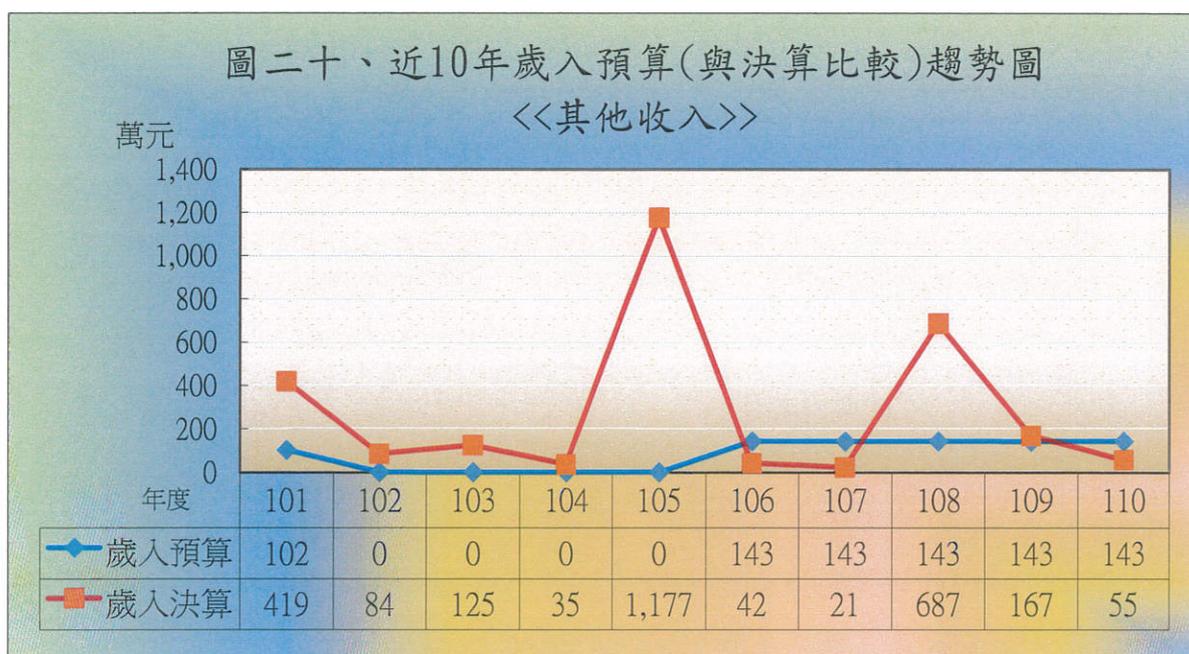
本鄉近十年歲入預算補助及協助收入平均值為2億6,725萬35元。於近五年中有四年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算補助及協助收入平均值為2億6,321萬1,209元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。收入減少主要因為近些年來向上級機關爭取補助款減少所致。(如圖十八)



本鄉近十年歲入預算捐獻及贈與收入平均值為5萬元。於近五年中有二年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，已不再編列。又近十年決算捐獻及贈與收入平均值為3萬8,333元。於近五年中有三年不再編列，執行數為0。(如圖十九)

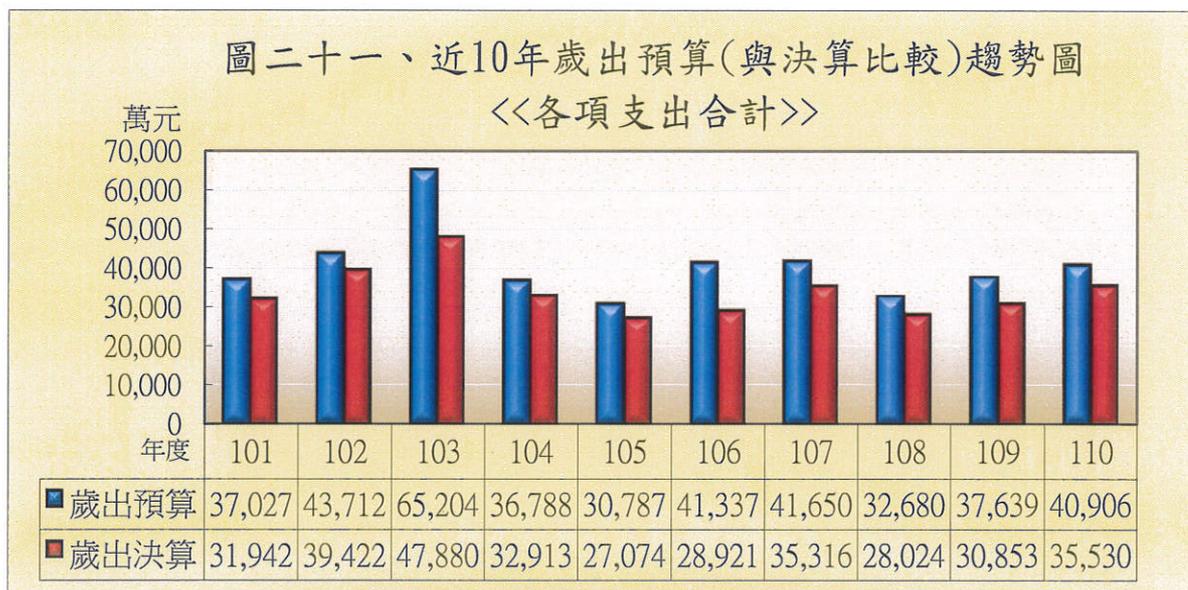


本鄉近十年歲入預算其他收入平均值為136萬元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又近十年決算其他收入平均值為281萬2,063元。於近五年中有四年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。收入增加主要因為自104年起清潔規費科目調整為其他收入所致。(如圖二十)

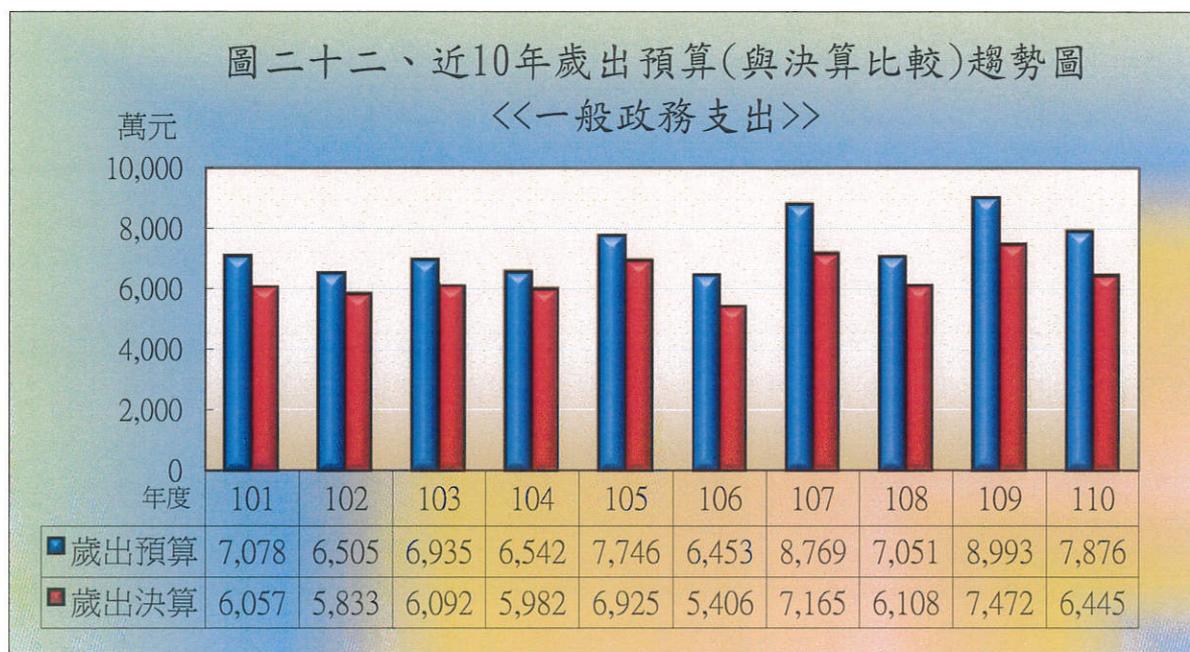


## 八、近十年歲出預算分析

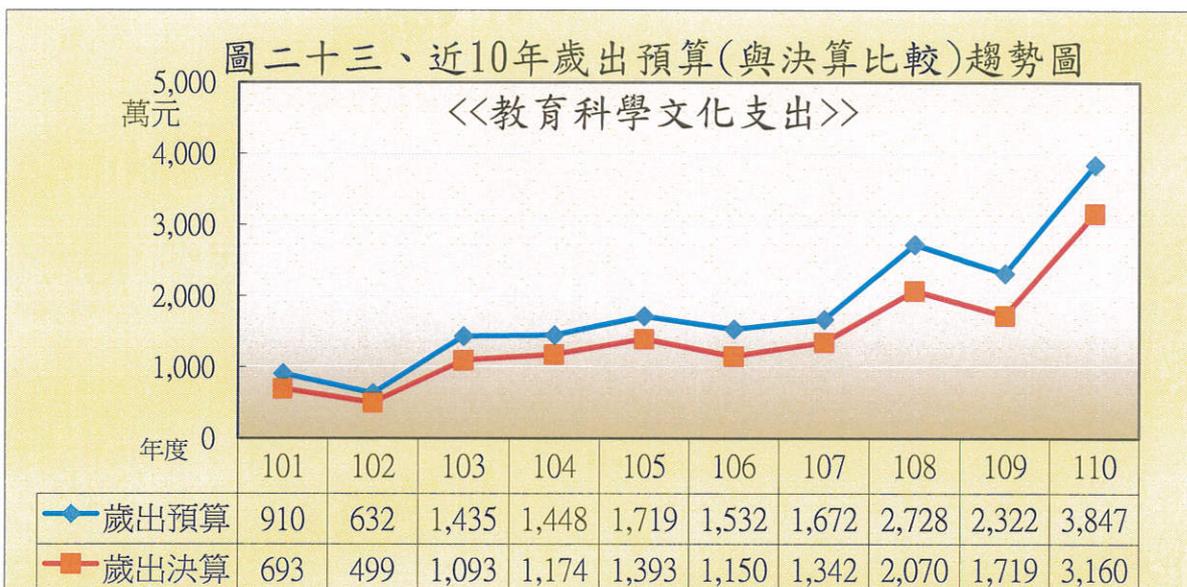
本鄉近十年歲出預算各項支出合計平均值為4億773萬634元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算各項支出合計平均值為3億3,787萬5,242元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖二十一)



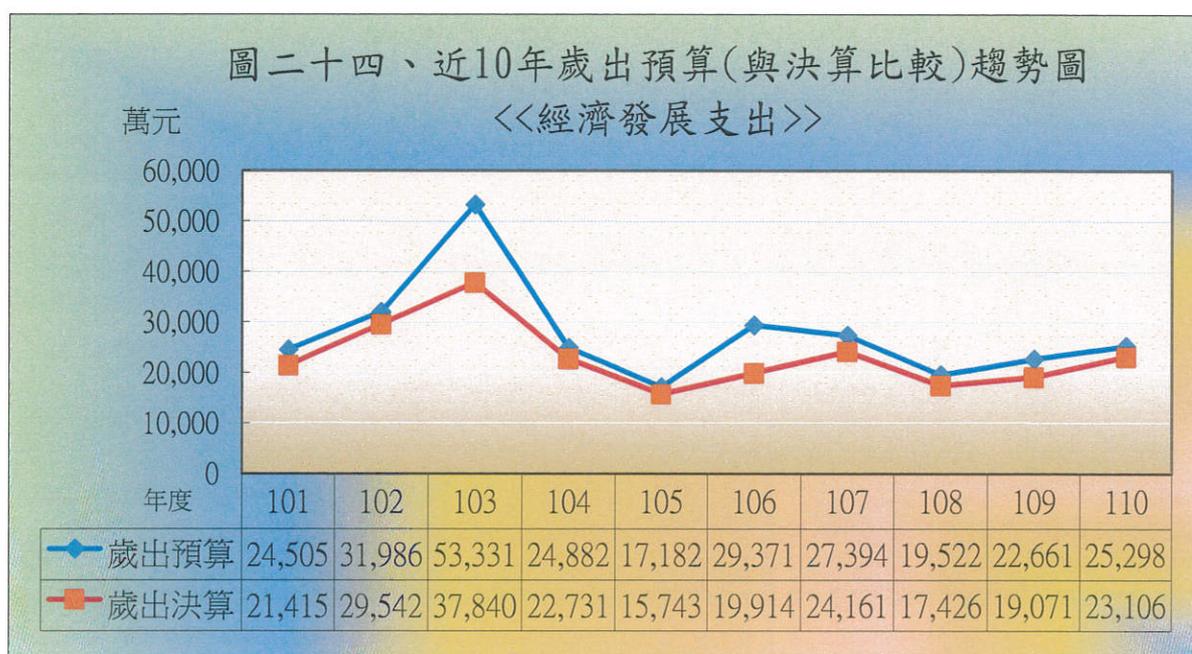
本鄉近十年歲出預算一般政務支出平均值為7,394萬7,281元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又近十年決算一般政務支出平均值為6,348萬4,632元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖二十二)



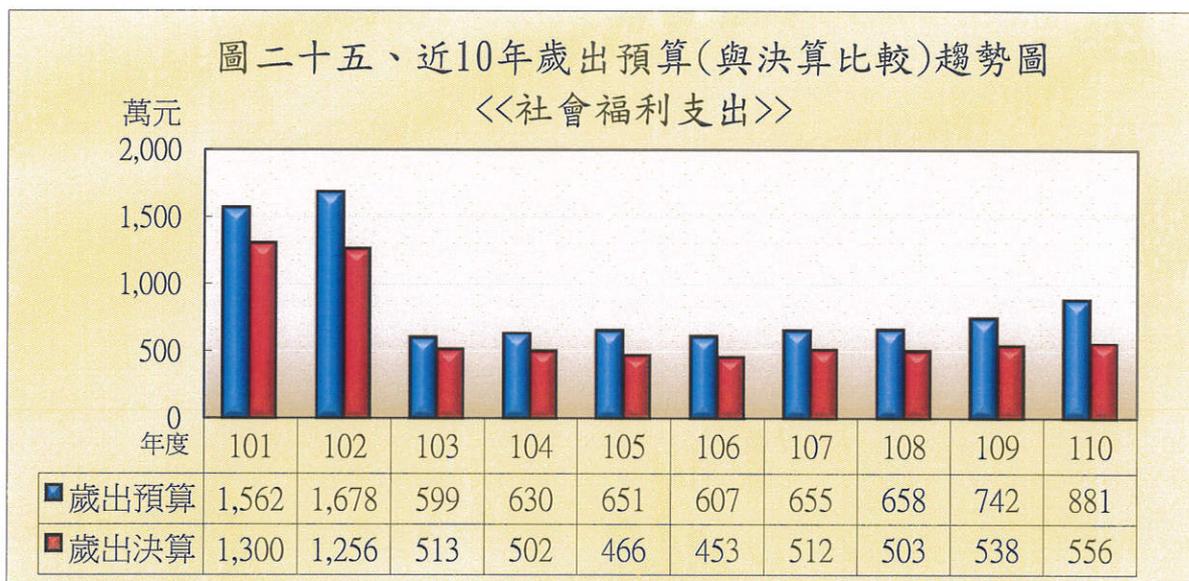
本鄉近十年歲出預算教育科學文化支出平均值為1,824萬4,109元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算教育科學文化支出平均值為1,429萬2,720元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖二十三)



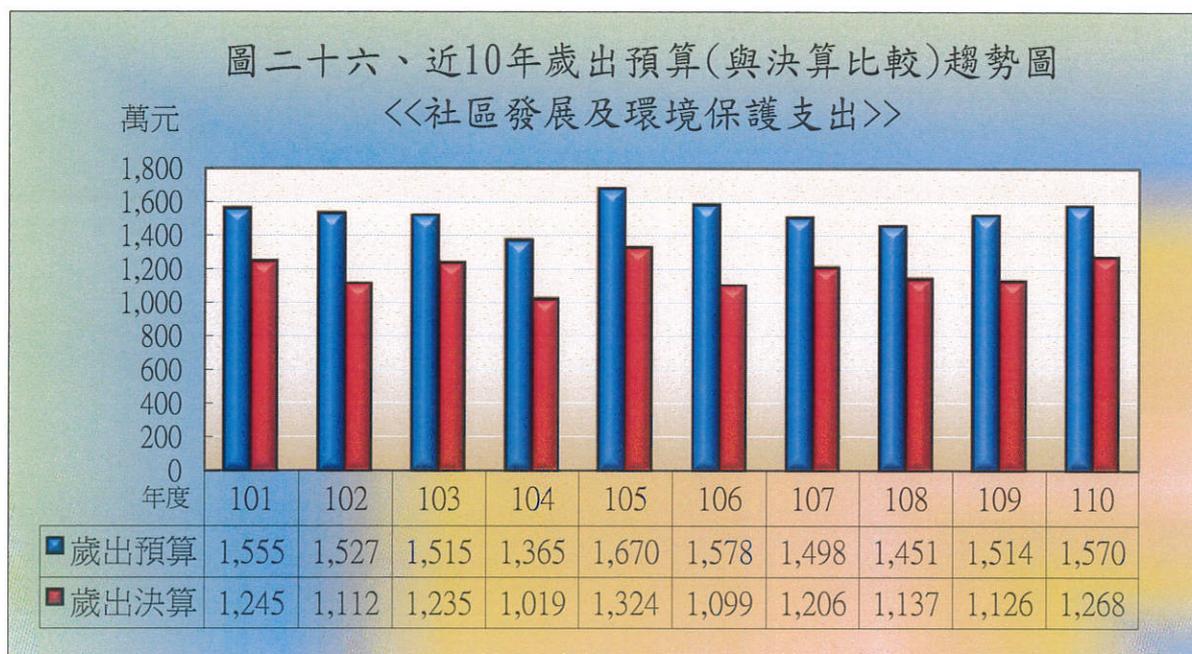
本鄉近十年歲出預算經濟發展支出平均值為2億7,613萬103元。於近五年中有四年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又近十年決算經濟發展支出平均值為2億3,095萬370元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖二十四)



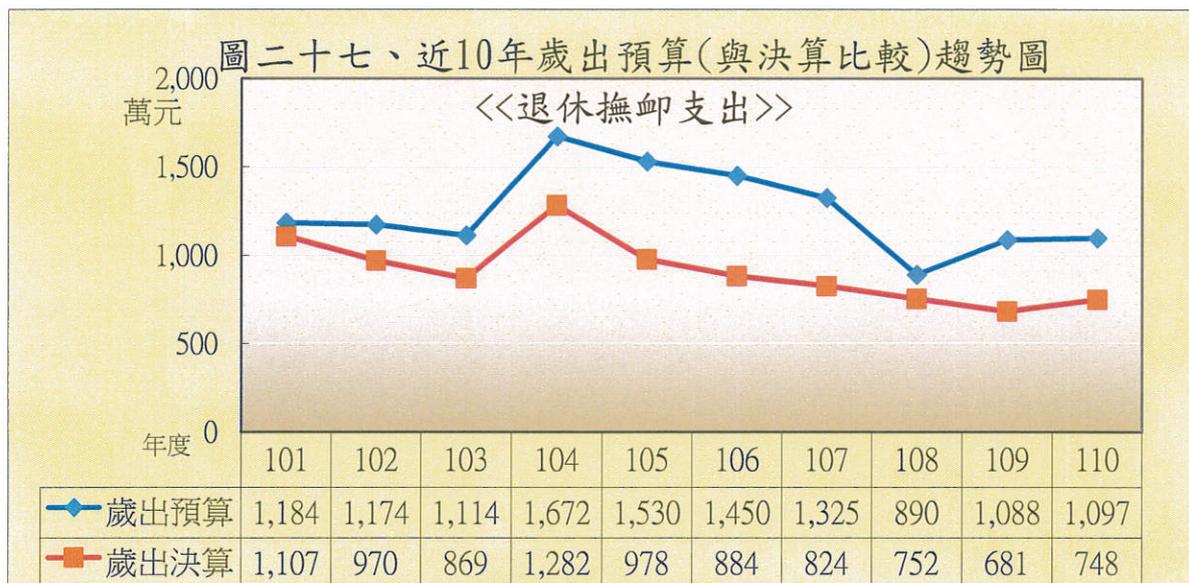
本鄉近十年歲出預算社會福利支出平均值為866萬3,620元。於近五年中有四年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有明顯增加的情形。又近十年決算社會福利支出平均值為659萬9,587元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖二十五)



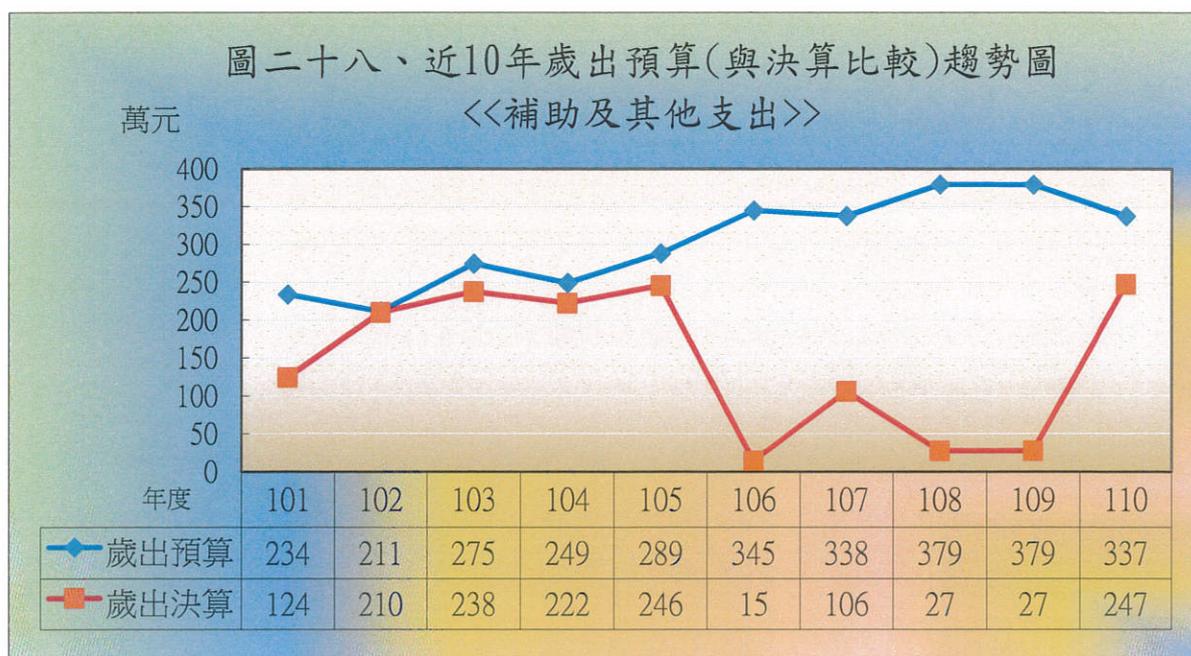
本鄉近十年歲出預算社區發展及環境保護支出平均值為1,524萬2,600元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又近十年決算社區發展及環境保護支出平均值為1,177萬473元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖二十六)



本鄉近十年歲出預算退休撫卹支出平均值為1,252萬5,300元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又近十年決算退休撫卹支出平均值為909萬4,792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。(如圖二十七)



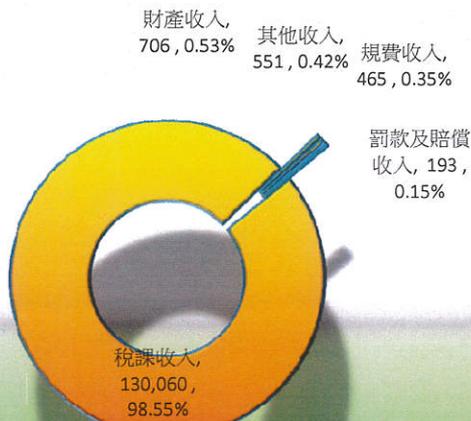
本鄉近十年歲出預算補助及其他支出平均值為303萬6,620元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又近十年決算補助及其他支出平均值為146萬3,175元。於近五年中有四年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖二十八)



為顯示各類收入之全貌，將原決算中補助及協助收入2億7,996萬3,586元減除不計，本鄉110年度決算自籌財源收入數為1億3,197萬5,238元，其中以稅課收入1億3,006萬158元為最高，占98.55%。其次為財產收入70萬6,010元，占自籌財源收入0.53%。再次之為其他收入55萬875元，占自籌財源收入0.42%。其餘規費收入及罰款及賠償收入等合計為65萬8,195元，僅占自籌財源收入數0.50%。(如圖二十九)

將本鄉上年度原決算中補助及協助收入1億9,402萬2,251元減除不計，自籌財源收入為1億4,075萬3,947元，其中以稅課收入1億3,726萬360元為最高，占97.52%。其次為其他收入167萬3,625元，占自籌財源收入1.19%。再次之為財產收入78萬627元，占自籌財源收入0.55%。其餘規費收入及罰款及賠償收入等合計為103萬9,335元，僅占自籌財源收入數0.74%。(如圖三十)

圖二十九、新竹縣五峰鄉  
110年度決算自籌財源收入數



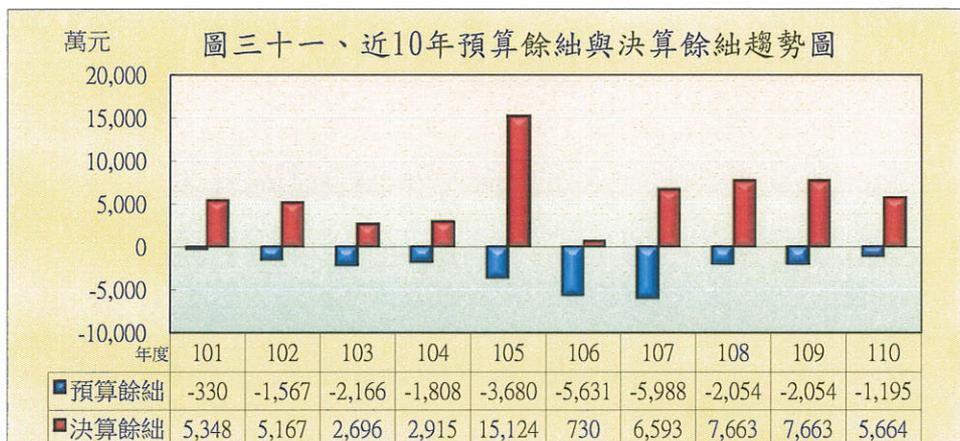
單位：千元,%

圖三十、新竹縣五峰鄉  
上年度決算自籌財源收入數

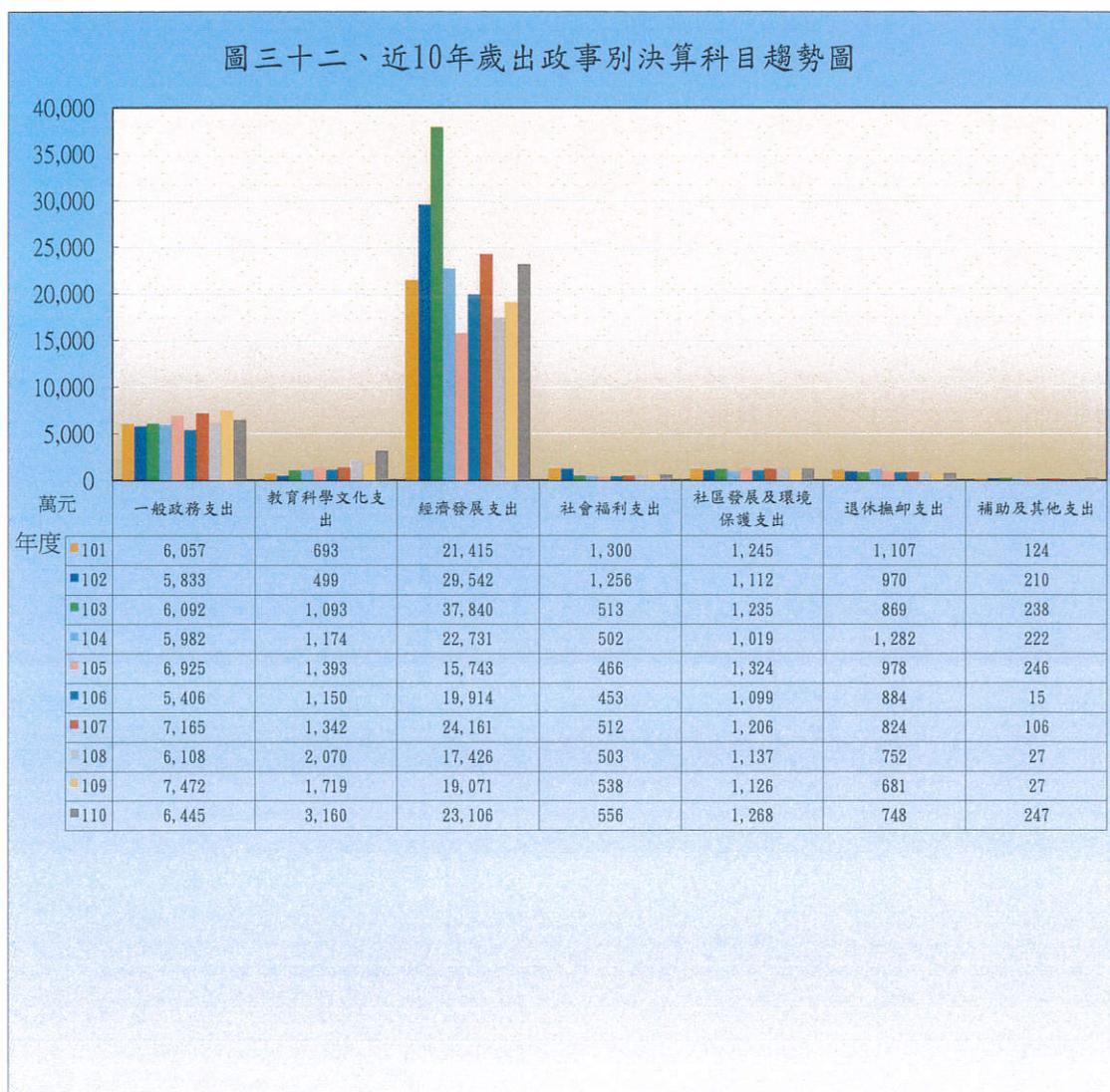


單位：千元,%

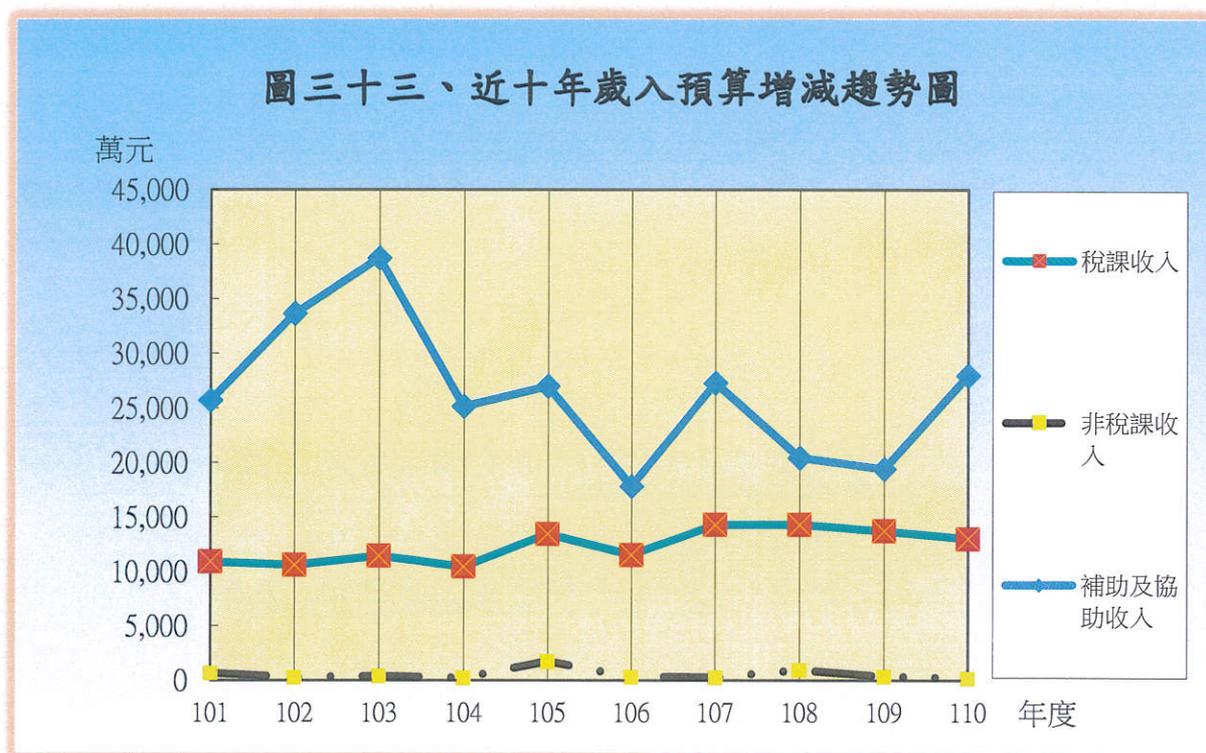
本鄉近十年歲出預算數餘絀平均值為-2,647萬1,282元，於十年中有十年均為負數(短差)。而決算餘絀平均值為5,956萬881元，於十年中有均無負數(短差)。(如圖三十一)



本鄉近十年歲出政事別決算科目趨勢圖如下，由圖中可明顯看出本鄉各項政事別決算的分配比重與十年內之變化。(如圖三十二)



本鄉近十年歲入決算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。(如圖三十三)



### 參、結論

全文分析本鄉101至110年度之歲入、歲出、年度餘絀等三種資料，分別繪製三十三個圖，顯示其分析結果及變動趨勢。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。歲出政事別的比較結果，顯示預算數之資源配置在民政、農業、交通、經濟...等政事重點的差異，與鄉政之實際執行情形。經彙集近十年間資料，得顯示本鄉收支之時間上的變動趨勢，期待透過財政面向分析，提供關心及研究本鄉施政與人民福祉的閱讀者，進一步了解本鄉整體財政及施政狀況。