

臺東縣東河鄉財政分析



臺東縣東河鄉公所主計室編印

中華民國113年7月

凡例

- 一、本書編印之目的，旨在報導本所經常性收支及資本性收支有關議題之統計數據，俾以提供施政考核及釐訂施政計畫之參考。
- 二、本書所列資料來源，係根據本所預、決算書直接蒐集之資料加以整編而成，其資料來源均分別註明於各表之表下，以利查考。
- 三、本書所列統計數字，以民國108至112年為主；內容包括本所預算、決算及預決算分析等三大類。
- 四、本書表內所列「年」係指全年動態數字（自1月1日至12月31日止），「年底」係指12月底靜態數字，有特殊情形者，則指「年度」。
- 六、本書各表所列度量衡單位，一律採用公制，以資劃一，方便比較，其有特殊情形者，均分別予以註明。
- 七、本書所用符號代表意義如下：
 - 「—」符號者表示無數字。
 - 「…」符號者表示數字不詳或尚未產生資料。
 - 「--」符號者表示有數值，但該數值無意義。
 - 「0」符號者表示有數值，但數值不及一單位。
- 八、本書所載資料如有更新數字，均予修正，凡與前期數字不同時，概以本期數字為準。

目次

| | |
|--------------|---|
| 壹、前言..... | 1 |
| 貳、預算..... | 4 |
| 參、決算..... | 4 |
| 肆、預決算分析..... | 5 |
| 伍、結論..... | 8 |

壹、前言

財政為庶政之母，其為政府行政執行上基本需要，一方面要確保財源之維持不墜，一方面要輔助施政計畫，使其得以順利進行。政府財政收支包括總預算及特種基金，而總預算歲入、歲出應以各單位預算之歲入、歲出總額及附屬單位預算歲入、歲出之應編列部分彙整編成之，其主要功能為明瞭各級政府之收入、消費與投資，分析其歲入及歲出內容比重與預算執行情形，以提供財務管理，研訂財經計畫之重要資料。

貳、預算

政府預算，係一個政府在一定期間內，為達成其政治、經濟、社會等施政上之目的。根據既定施政方針，以政府整體資源與國民負擔能力為估計基礎，所預定之財政收支計畫，亦即經由政治程序，所為政府資源之分配與政府各機關財務收支執行之準據。換言之，預算為政府施政之具體表徵，是人民藉以監督政府最重要的工具。（預算法研析與實務-主計月報社）

政府預算是一種公共的財用計畫，行政部門編製後，需經立法部門審議通過，再由行政部門據以執行。為掌握計畫執行效率，將計畫核定經費按季或按月分配預定執行數，並於執行過程中，計算各科目執行之績效，予以考核。

參、決算

決算係執行預算結果之報告，亦即一會計年度收支之總報告。政府預算經完成法定程序後，由政府部門據以執行或收支，並以會計帳務處理加以記錄、彙整、編製報告，於年度終了時，編造決算以顯現政府預算執行之情形，以供民眾了解並作為立法部門來年審查預算之參考。

決算之功能有：考核各機關財務之效能、彌補政府機關事前監督之不足、解除財務執行人員之責任等，而公告決算可以取信於民，達到財務公開之目的，另決算亦可以作為日後編製預算之參考。

肆、本所預決算分析

政府預算既先確定工作施政計畫與目標，是以執行工作計畫與目標時對預算之動支務求配合財務調度，並應以嚴格控制預算，合理有效之運用，期使施政計畫與執行結果之權責發生差距愈少愈佳，而決算資料乃為執行預算結果衡量績效之指標。

近年預算情形表

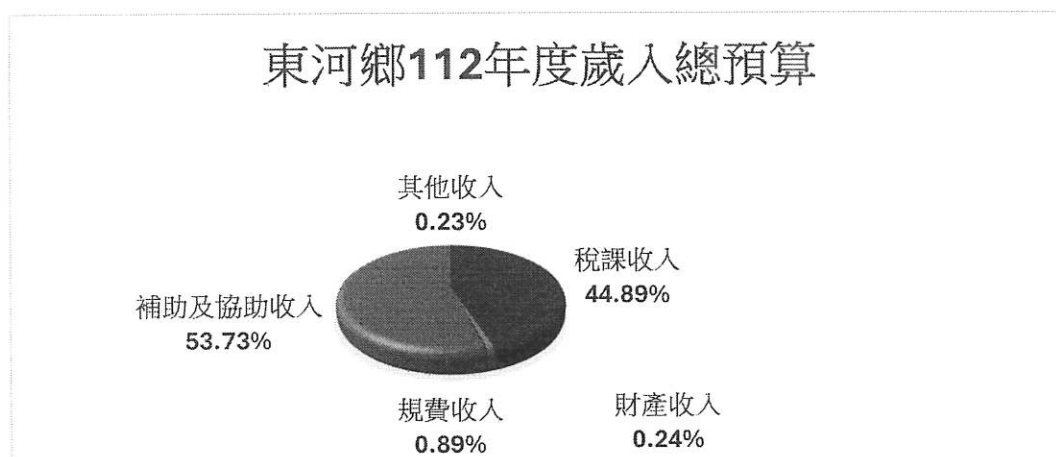
單位:元

| 科目別 | 108年度 | | 109年度 | | 110年度 | | 111年度 | | 112年度 | |
|-------------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 1. 收入總計 | 224,711,733 | 100 | 228,587,850 | 100 | 228,411,627 | 100 | 296,484,272 | 100 | 346,723,153 | 100 |
| 稅課收入 | 145,641,026 | 64.81 | 129,194,097 | 56.25 | 138,256,637 | 60.53 | 156,274,223 | 52.71 | 174,939,685 | 50.46 |
| 罰款及賠償收入 | 606,959 | 0.27 | 154,449 | 0.07 | 163,307 | 0.07 | 350,868 | 0.12 | 54,074 | 0.02 |
| 規費收入 | 3,144,872 | 1.40 | 3,093,647 | 1.35 | 3,936,782 | 1.72 | 4,246,384 | 1.43 | 9,200,061 | 2.65 |
| 財產收入 | 602,767 | 0.27 | 692,383 | 0.30 | 813,503 | 0.36 | 950,875 | 0.32 | 992,685 | 0.29 |
| 補助及協助收入 | 70,874,653 | 31.54 | 91,512,631 | 40.03 | 82,276,093 | 36.02 | 131,858,249 | 44.47 | 159,203,774 | 45.92 |
| 其他收入 | 3,841,456 | 1.71 | 394,0643 | 1.72 | 2,965,305 | 1.30 | 2,803,673 | 0.94 | 2,332,874 | 0.67 |
| 2. 支出總計 | 175,450,224 | 100 | 190,861,350 | 100 | 185,499,571 | 100 | 262,601,543 | 100 | 285,177,354 | 100 |
| 一般政務支出 | 79,127,730 | 45.10 | 65,110,780 | 34.11 | 95,091,387 | 51.26 | 154,648,493 | 58.89 | 88,966,024 | 31.20 |
| 教育科學文化支出 | 7,957,172 | 4.54 | 6,190,359 | 3.24 | 5,612,489 | 3.03 | 3,612,003 | 1.38 | 3,447,923 | 1.21 |
| 經濟發展支出 | 57,251,324 | 32.63 | 87,527,961 | 45.86 | 53,504,018 | 28.84 | 72,740,557 | 27.70 | 154,808,191 | 54.28 |
| 社會福利支出 | 5,499,454 | 3.13 | 7,256,777 | 3.8 | 7,625,148 | 4.11 | 789,7890 | 3.01 | 8,369,771 | 2.93 |
| 社區發展及環境保護支出 | 14,809,673 | 8.44 | 17,156,144 | 8.99 | 14,108,764 | 7.61 | 14,795,975 | 5.63 | 21,266,497 | 7.46 |
| 退休撫卹支出 | 8,802,296 | 5.02 | 5,607,404 | 2.94 | 7,202,047 | 3.88 | 6,034,123 | 2.3 | 5,922,298 | 2.08 |
| 補助及其他支出 | 2,002,575 | 1.14 | 2,011,925 | 1.05 | 2,355,718 | 1.27 | 2,872,502 | 1.09 | 2,396,650 | 0.84 |
| 3. 餘絀金額 | 49,261,509 | | 37,726,500 | | 42,912,056 | | 33,882,729 | | 61,545,799 | |

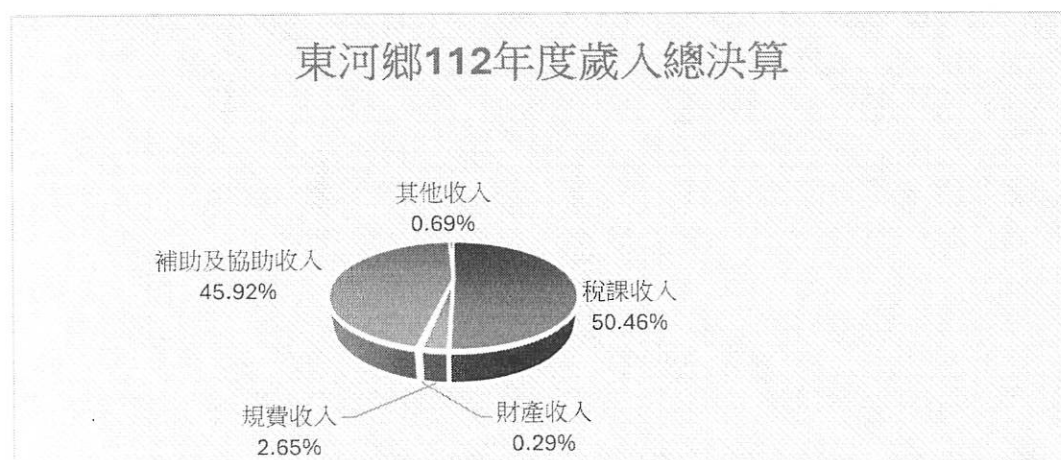
本所預算決算

(一) 歲入方面

1. 112年度歲入預算為306,972,000元，其中補助收入164,939,000元，占53.73%居首位；稅課收入137,812,000元，占44.89%居次位；規費收入2,753,000元，占0.89%居第3；財產收入748,000元，占0.24%居第4；其他收入及罰款及賠償收入合計720,000元，占0.23%居末位。

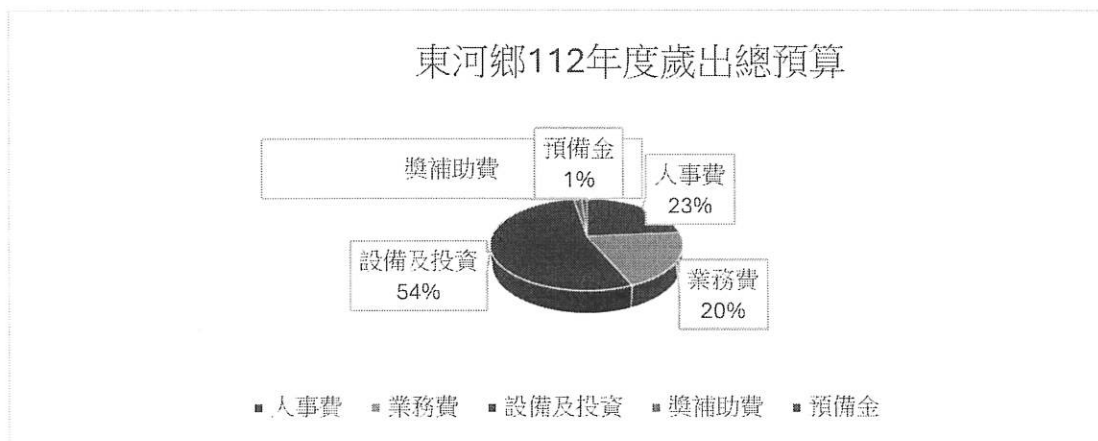


2. 112年歲入決算數為346,723,153元，其中稅課收入174,939,685元，占50.46%居首位；補助收入159,203,774元，占45.92%居次位；規費收入9,200,061元，占2.65%居第3；其他收入及罰款及賠償收入2,386,948元，占0.69%居第4；財產收入合計992,685元，占0.29%居末位。

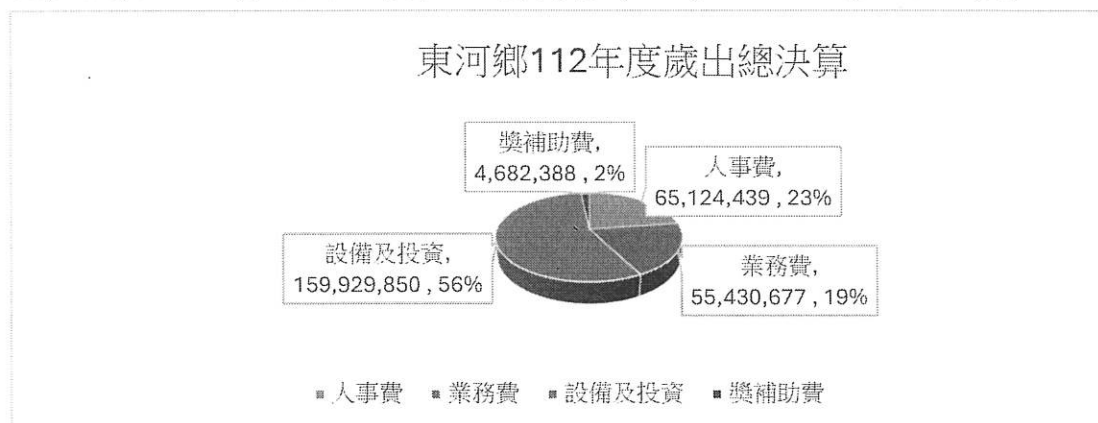


(二)歲出方面

112年度歲出原預算為306,972,000元，設備及投資165,611,000元，占53.95%居首位；人事費72,440,000元，占23.60%居次；業務費61,131,000，占19.91%居第3；獎補助5,024,000元，占1.64%居第4；預備金2,766,000元，占1.00%居末。



112年度歲出決算數285,177,354元，設備及投資159,939,850元，占56.08%居首位；人事費65,124,439元，占22.84%居次；業務費55,430,677，占19.44%居第3；獎補助4,682,388元，占1.64%居第4。



伍、結論

預算為財政收支之依據，亦為施政計畫的數字方案，決算為財政收支之結果，為施政結果之表徵。

針對本所業務實際需要，使各項經費支用發揮最大效益，期能達到預訂計畫與執行目標。

分配整體公共資源，促進資源運用效益，增進政府財務效能，全面提升統計效用，發揮統計支援決策功能。