

新竹縣政府文化局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：105年度至110年度

新竹縣政府文化局會計室 編製

中華民國一一一年五月三十日

新竹縣政府文化局
歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：105年度至110年度

目 錄

一、前言	1
二、摘要	2
三、分析	
圖一、圖二、當年度歲入預算數與決算數	3
圖三、圖四、近年歲入預算與決算比較(合計、罰款及賠償收入)	4
圖五、圖六、近年歲入預算與決算比較(規費收入、財產收入)	5
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)	6
圖九、圖十、當年度與上年度歲出決算數(按用途別分)	7
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)	8
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))	9
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))	10
圖十七、圖十八、當年度與上年度歲出決算數(按工作計畫分)	11
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、庶務管理)	12
圖廿一、圖廿二、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(業務管理、圖書管理)	13
圖廿三、圖廿四、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(展覽工作、藝術活動)	14
圖廿五、圖廿六、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(研習工作、推廣工作)	15
圖廿七、圖廿八、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(文化資產、史料文獻)	16
圖廿九、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(充實文化設備)	17
四、結語	17

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。

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、摘要

本局近六年歲入預算各項收入合計平均值為1億7,791萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近六年歲入決算各項收入合計平均值為1億6,826萬元。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。110年度以補助及協助收入占94.74%為最高，其次為其他收入，占歲入預算4.19%。

本局近六年歲出決算各項支出合計平均值為3億3,389萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，各項支出合計110年度環比指數為266.2%，較上年度增加166.2%，而109年度則較108年度減少30.3%。近六年歲出決算人事費平均值為4,845萬元。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。近六年歲出決算業務費平均值為1億1,775萬元。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。近六年歲出決算獎補助費平均值為1,345萬元。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。本局近六年歲出決算設備及投資平均值為1億5,318萬元。於近五年中有三年低於平均值，以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。

本局110年歲出決算數為5億3,851萬6,043元，其中以設備及投資3億6,731萬1,497元為最高，占68.21%。其次為業務費1億379萬3,046元，占歲出決算19.27%。再次之為人事費4,786萬7,296元，占歲出決算8.89%。獎補助費為1,954萬4,204元，僅占歲出決算3.63%。

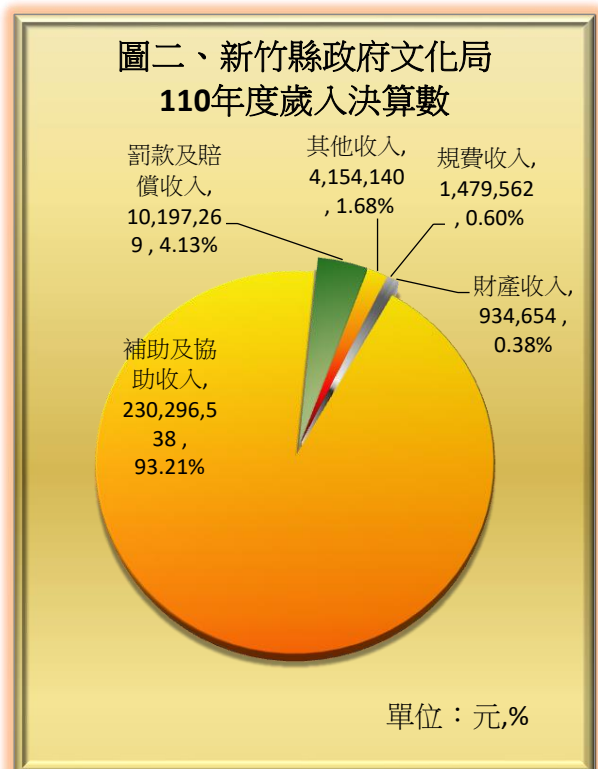
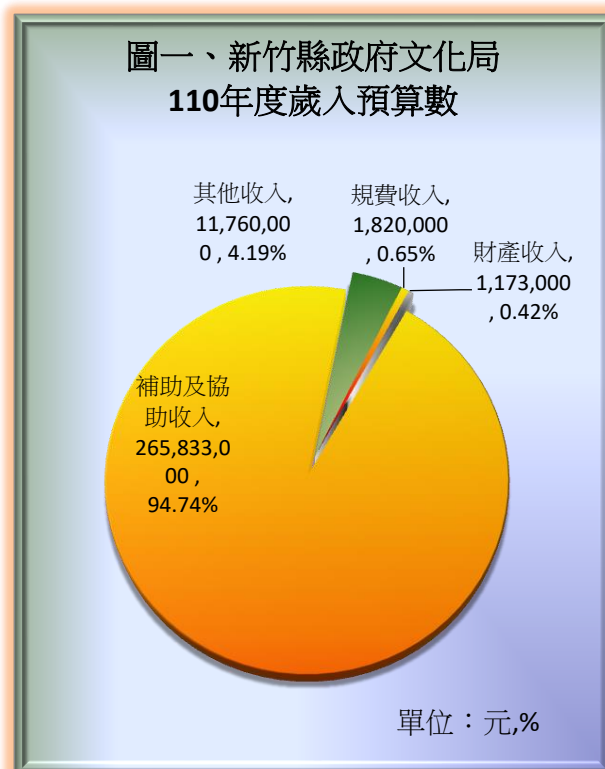
綜觀本局歷年歲入經費來源，中央補助款佔決算金額超過90%，因此積極向中央爭取競爭性經費，對提升本縣文化水平有相當大之助益。

三、分析

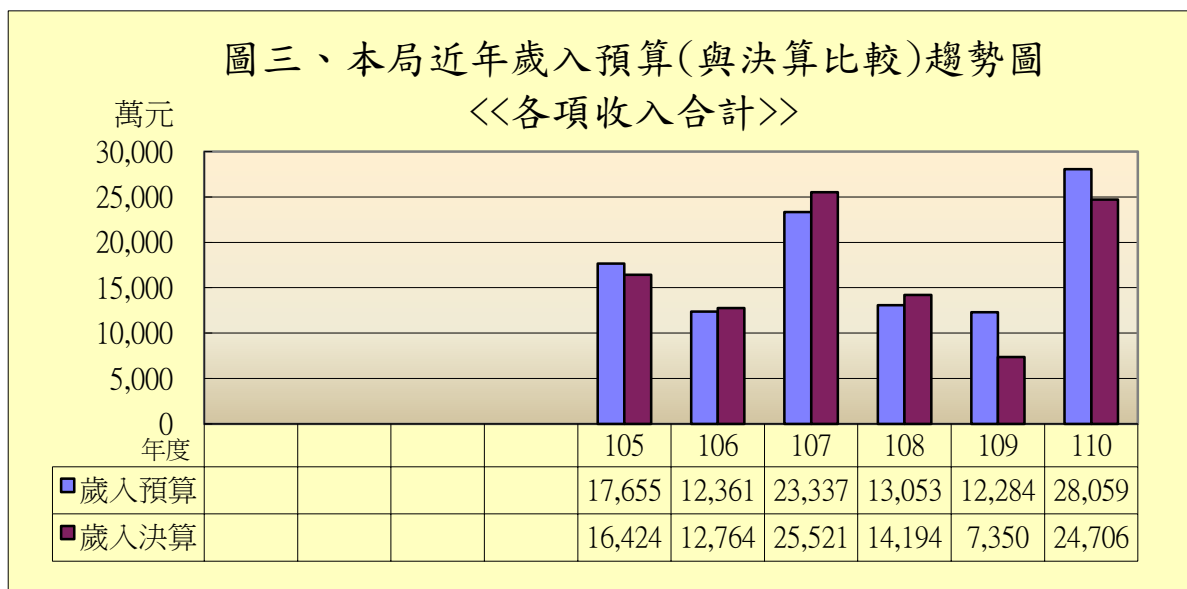
新竹縣政府文化局（以下簡稱「本局」）110年度歲入預算為2億8,058萬6,000元，其中以補助及協助收入2億6,583萬3,000元為最高，占94.74%。其次為其他收入1,176萬元，占歲入預算4.19%。再次之為規費收入182萬元，占歲入預算0.65%。其餘財產收入為117萬3,000元，僅占歲入預算0.42%。（如圖一）

本局110年度歲入決算為2億4,706萬2,163元，其中以補助及協助收入2億3,029萬6,538元為最高，占93.21%。其次為罰款及賠償收入1,019萬7,269元，占歲入決算4.13%。再次之為其他收入415萬4,140元，占歲入決算1.68%。其餘規費收入及財產收入等合計為241萬4,216元，僅占歲入決算0.98%。（如圖二）

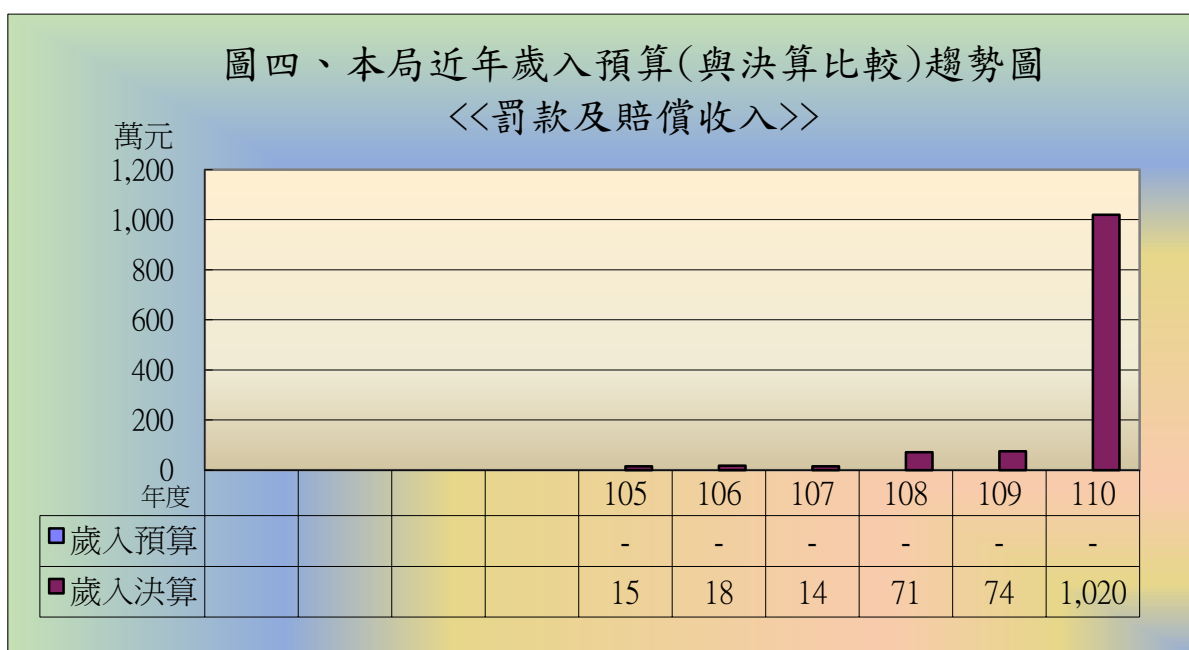
本局110年度歲入決算較預算數共計減少3,352萬3,837元，約為11.95%。其中補助及協助收入決算與預算比較，減少3,553萬6,462元，約為13.37%。罰款及賠償收入與預算比較，增加1,019萬7,269元，約為100.00%。其他收入與預算比較，減少760萬5,860元，約為64.68%。規費收入及財產收入等併計與預算比較，減少57萬8,784元，約為19.34%。



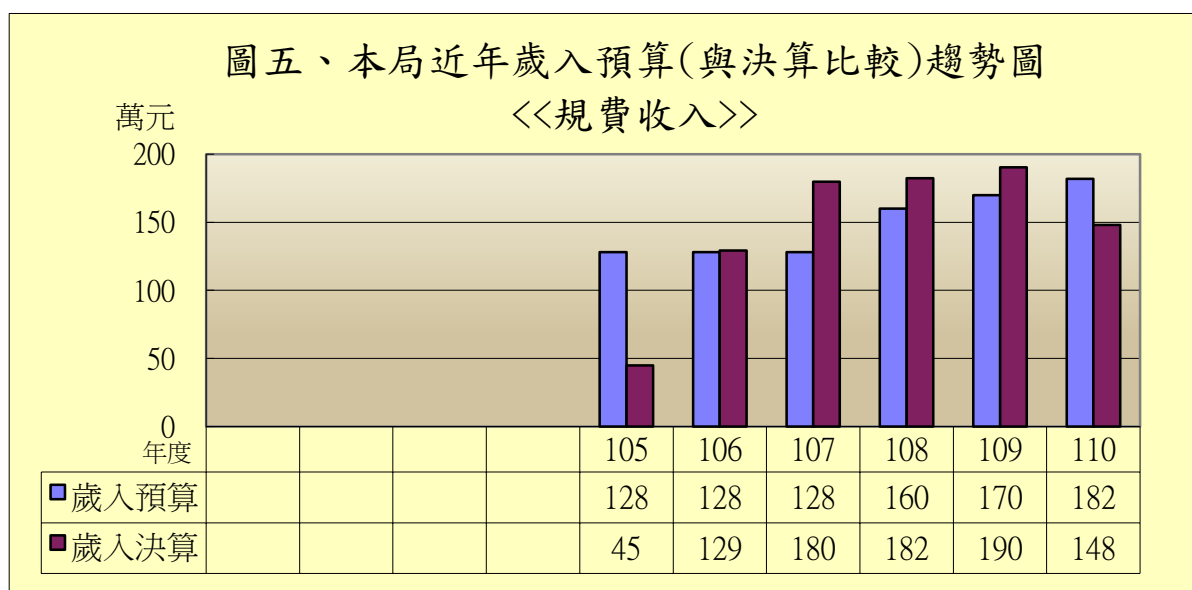
本局近6年歲入預算各項收入合計平均值為1億7,791萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為1億6,826萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖三)



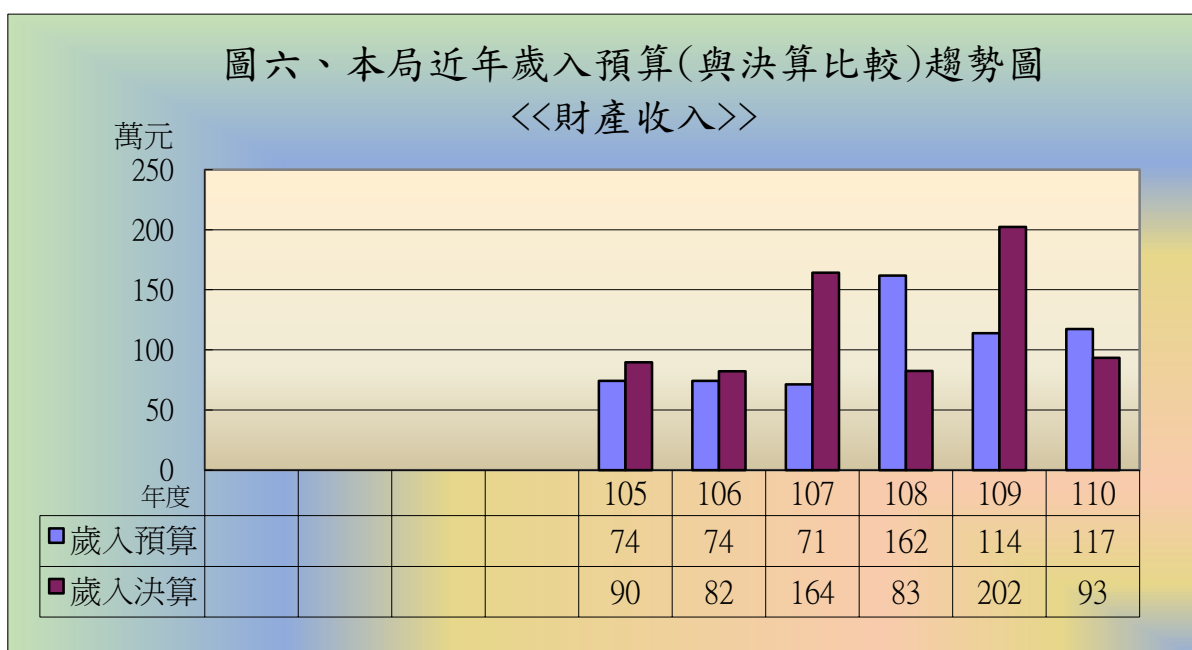
本局近6年歲入預算罰款及賠償收入均為零元。又本局近6年歲入決算罰款及賠償收入平均值為201萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。(如圖四)(本局罰款及賠償收入多為採購契約之違約金收入)



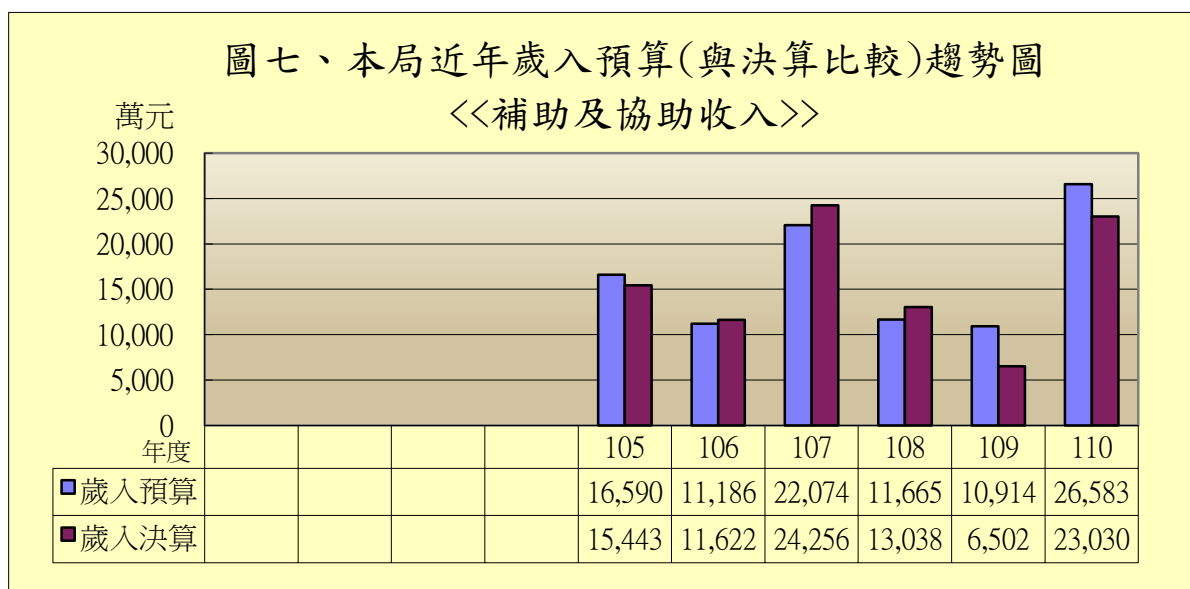
本局近6年歲入預算規費收入平均值為149萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近6年歲入決算規費收入平均值為145萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖五)(本局規費收入多為場地設備出借之使用費)



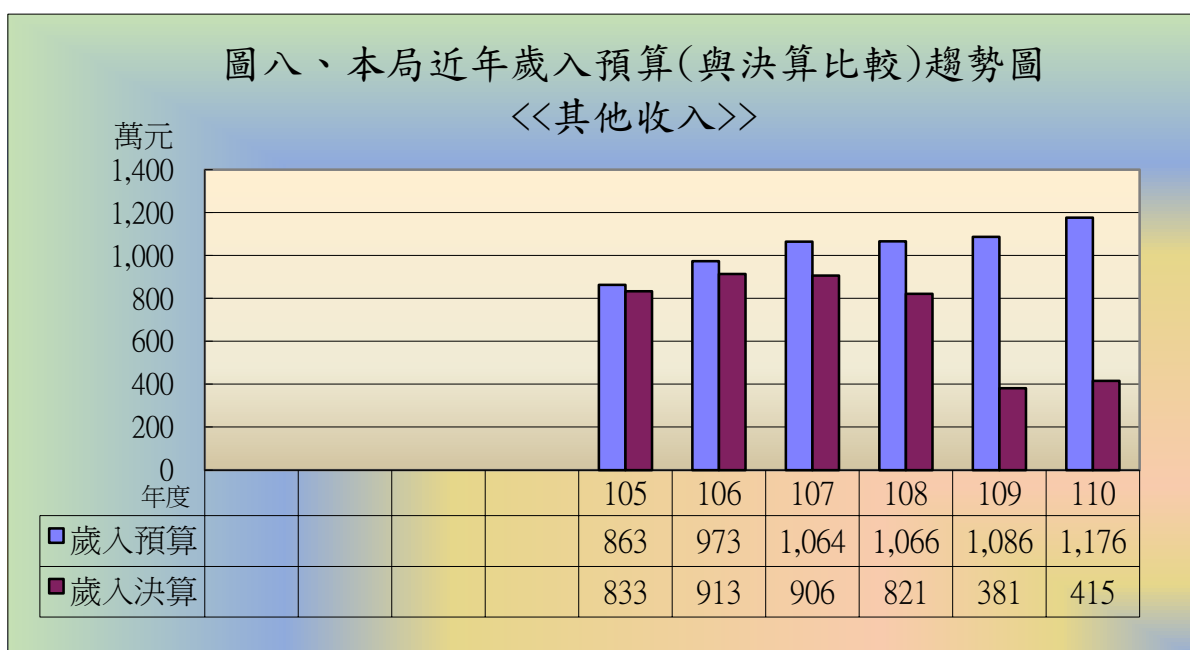
本局近6年歲入預算財產收入平均值為102萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算財產收入平均值為119萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖六)(本局財產收入主要為委外營運權利金及利息收入)



本局近6年歲入預算補助及協助收入平均值為1億6,502萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算補助及協助收入平均值為1億5,648萬元。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。(如圖七)(本局補助及協助收入均為中央補助款收入。)



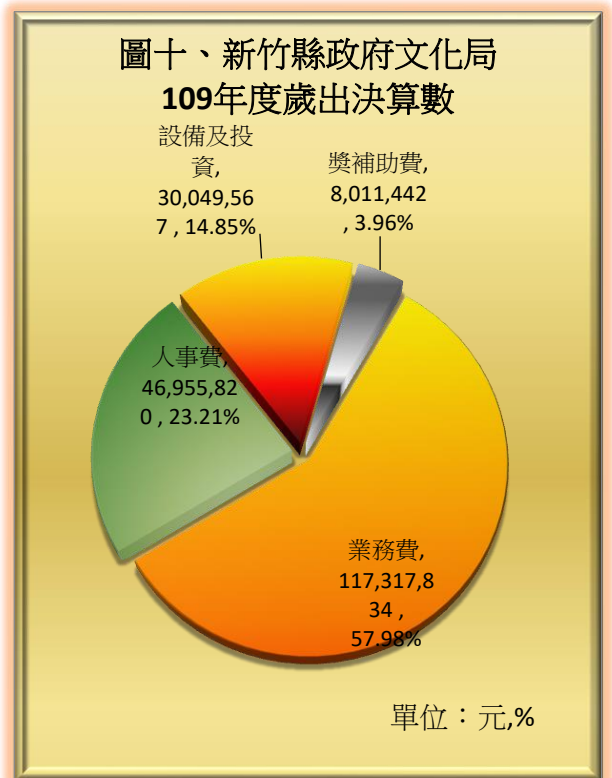
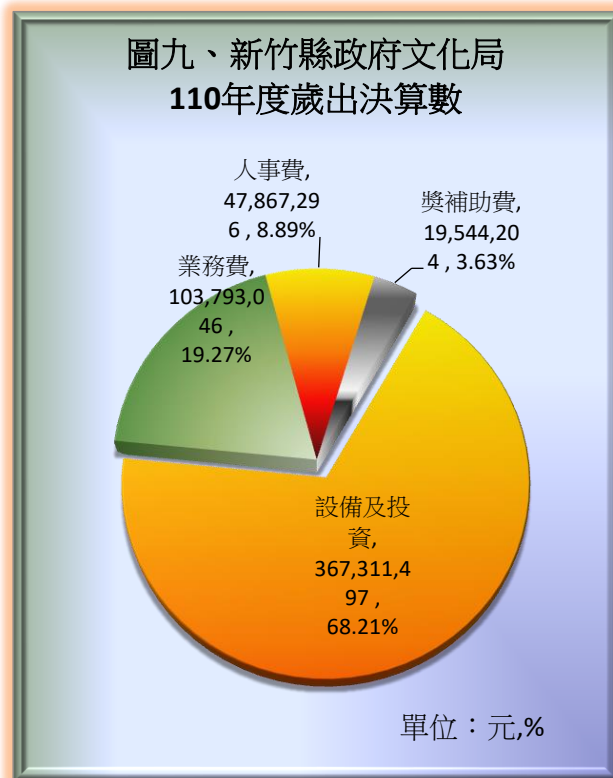
本局近6年歲入預算其他收入平均值為1,037萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近6年歲入決算其他收入平均值為711萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖八)(本局其他收入主要為研習班報名費及出版品出售收入)



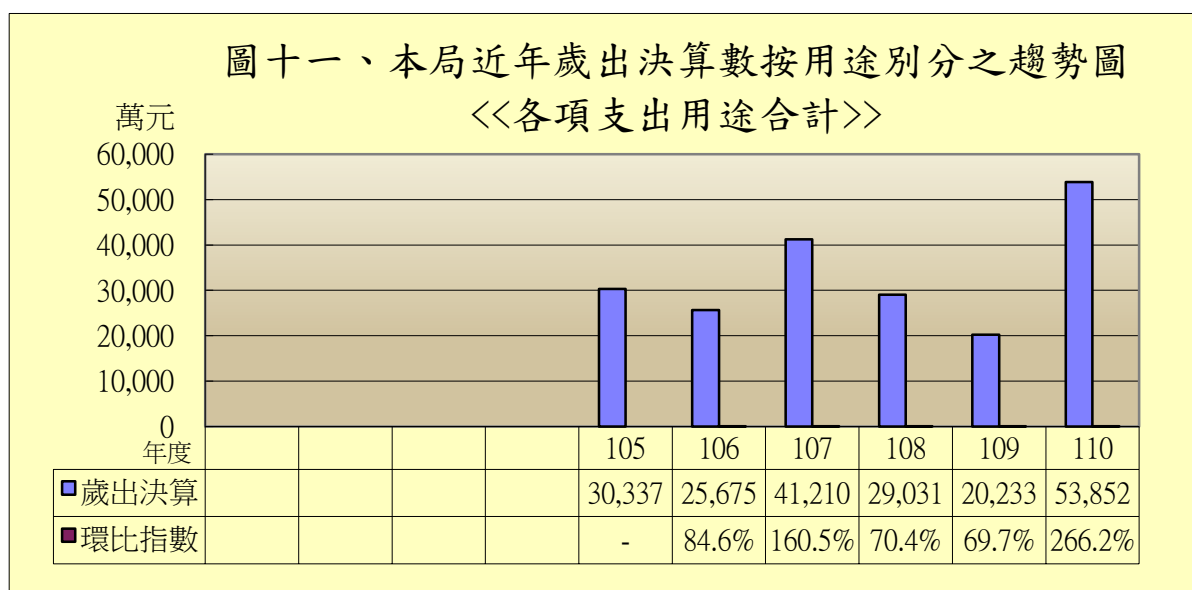
本局 110年度歲出決算為5億3,851萬6,043元，其中以設備及投資3億6,731萬1,497元為最高，占68.21%。其次為業務費1億379萬3,046元，占歲出決算19.27%。再次之為人事費4,786萬7,296元，占歲出決算8.89%。獎補助費為1,954萬4,204元，僅占歲出決算3.63%。(如圖九)

本局109年度歲出決算為2億233萬4,663元，其中以業務費1億1,731萬7,834元為最高，占57.98%。其次為人事費4,695萬5,820元，占歲出決算23.21%。再次之為設備及投資3,004萬9,567元，占歲出決算14.85%。其餘獎補助費為801萬1,442元，僅占歲出決算3.96%。(如圖十)

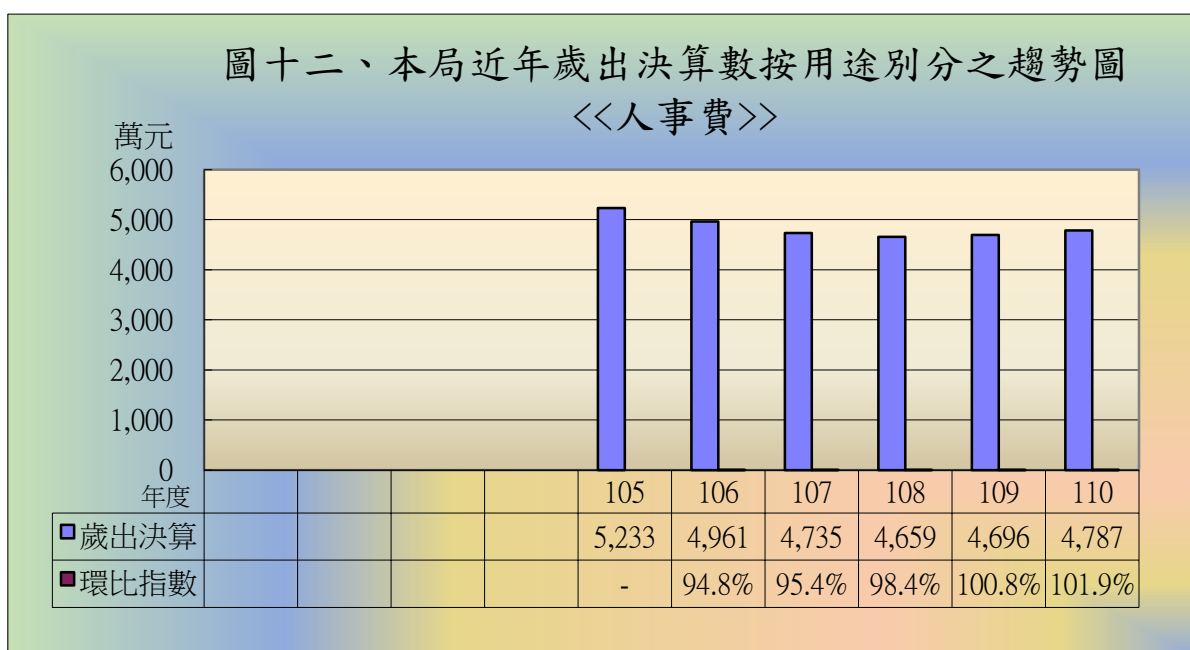
本局110年度歲出決算較上年度決算共計增加3億3,618萬1,380元，約為166.15%。其中業務費決算減少1,352萬4,788元，約為11.53%。人事費決算增加91萬1,476元，約為1.94%。設備及投資決算增加3億3,726萬1,930元，約為1,122.35%。獎補助費及等併計與上年度比較，增加1,153萬2,762元，約為143.95%。



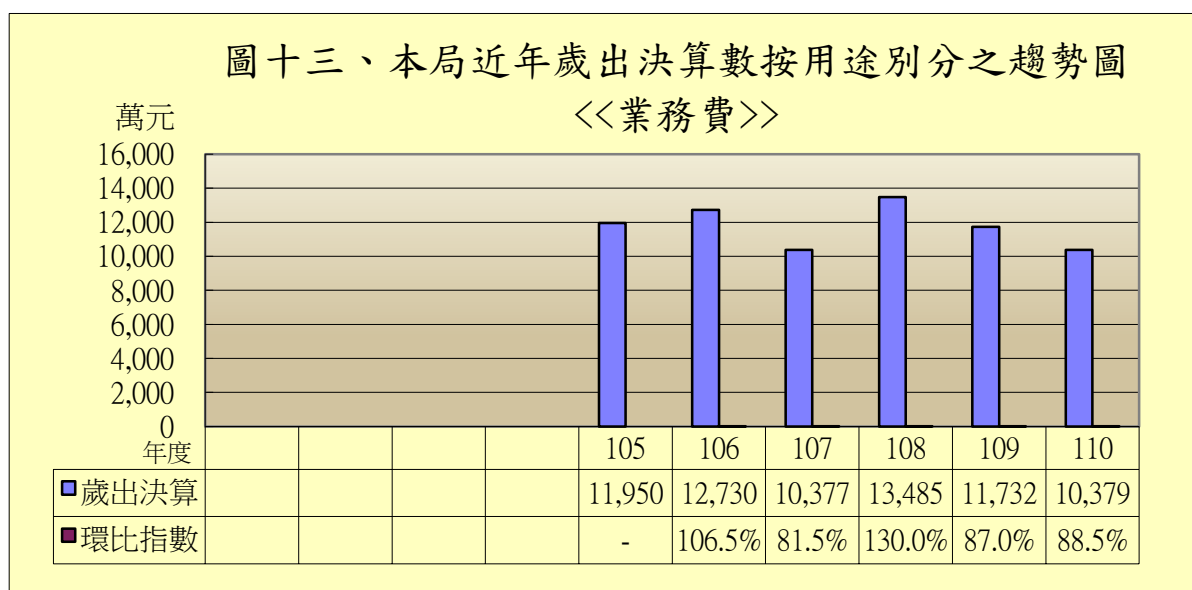
本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為3億3,389萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，各項支出合計110年度環比指數為266.2%，較上年度增加166.2%，而109年度則較108年度減少30.3%。（如圖十一）



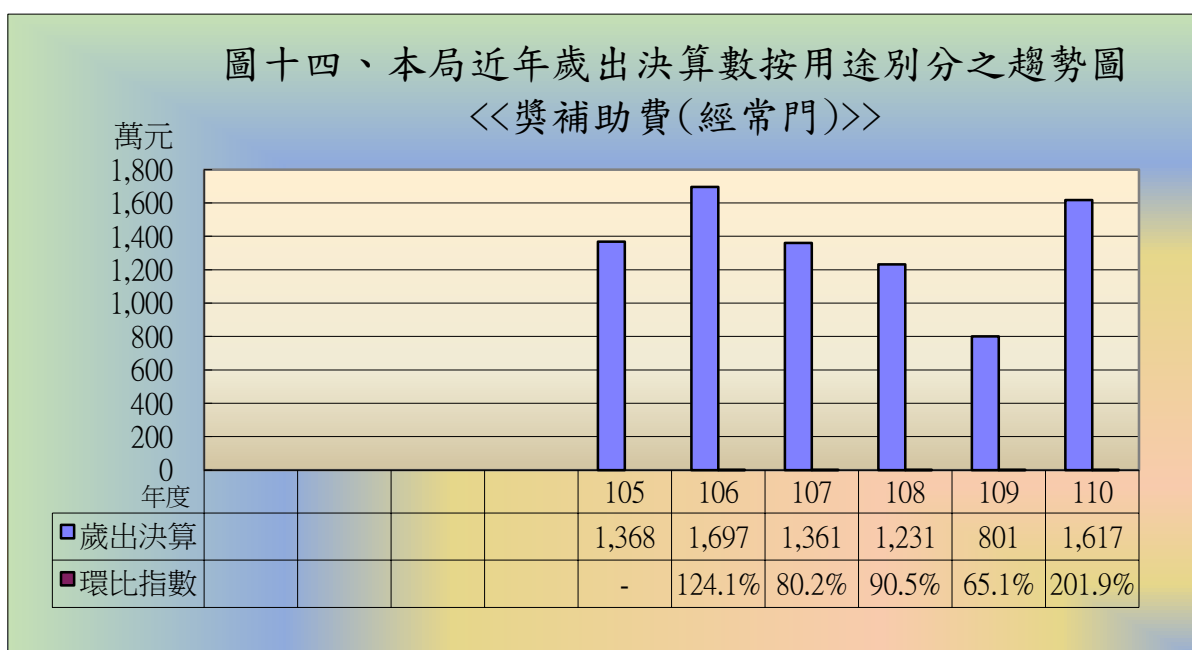
本局近6年歲出決算人事費平均值為4,845萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，人事費110年度環比指數為101.9%，較上年度增加1.9%，而109年度則較108年度增加0.8%。（如圖十二）



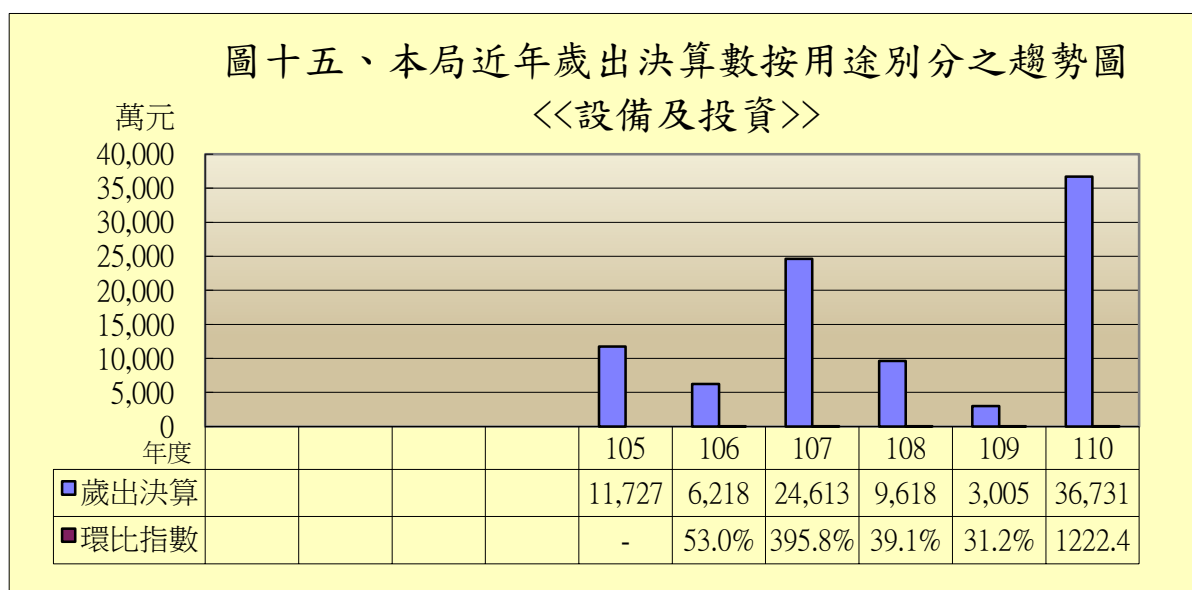
本局近6年歲出決算業務費平均值為1億1,775萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，業務費110年度環比指數為88.5%，較上年度減少11.5%，而109年度則較108年度減少13.0%。（如圖十三）



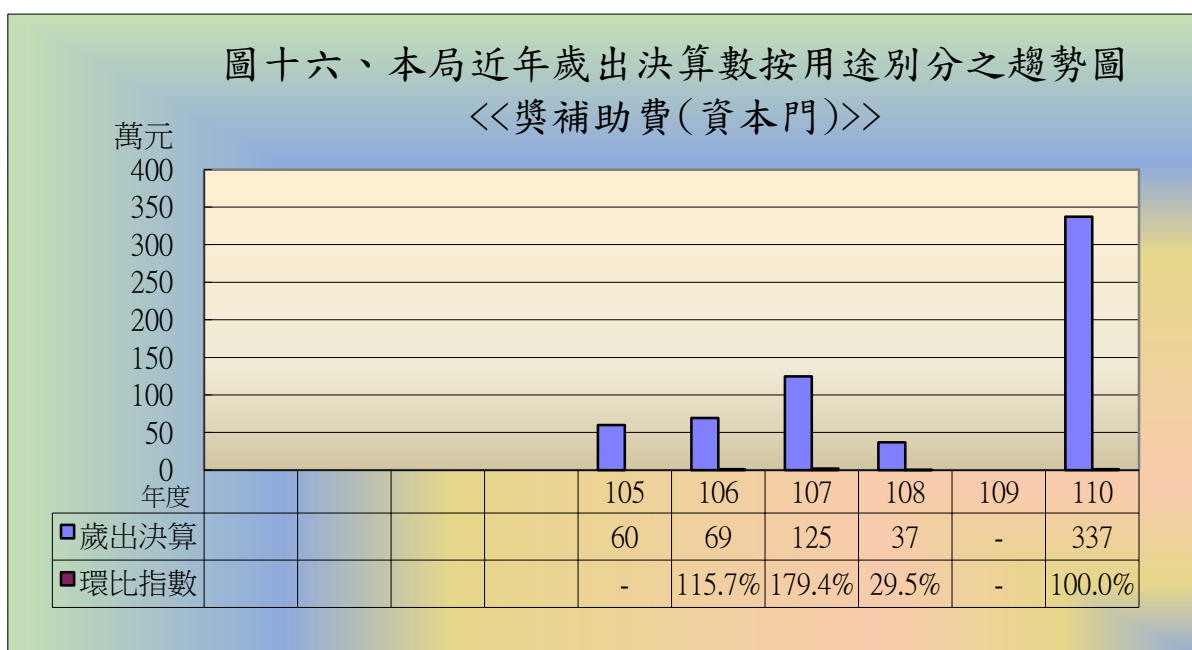
本局近6年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為1,345萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)110年度環比指數為201.9%，較上年度增加101.9%，而109年度則較108年度減少34.9%。（如圖十四）



本局近6年歲出決算設備及投資平均值為1億5,318萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，設備及投資110年度環比指數為1,222.4%，較上年度增加1,122.4%，而109年度則較108年度減少68.8%。（如圖十五）

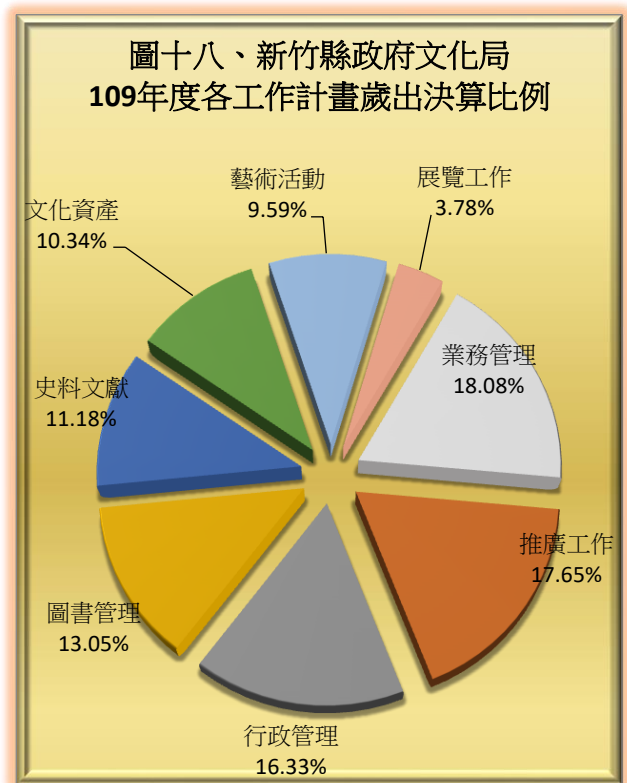
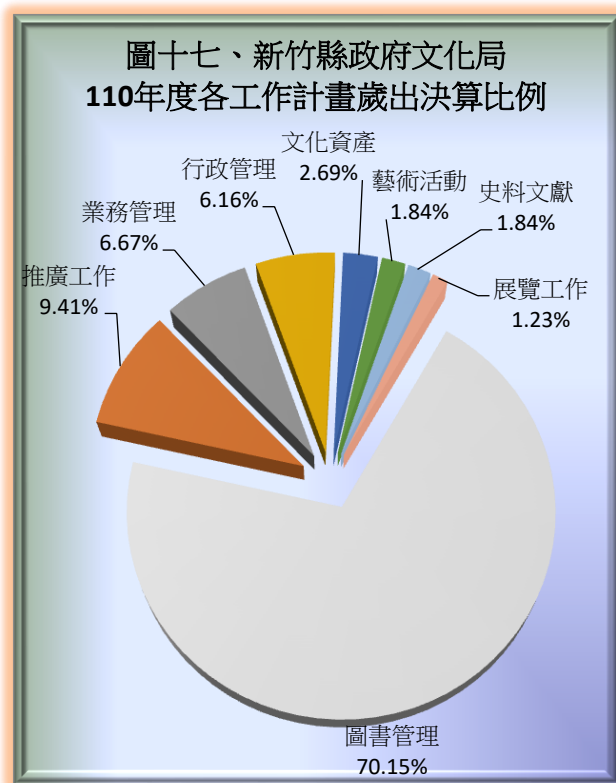


本局近6年歲出決算獎補助費(資本門)平均值為104萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(資本門)110年度環比指數為100.0%，較上年度增加0.0%，而109年度則較108年度減少100.0%。（如圖十六）

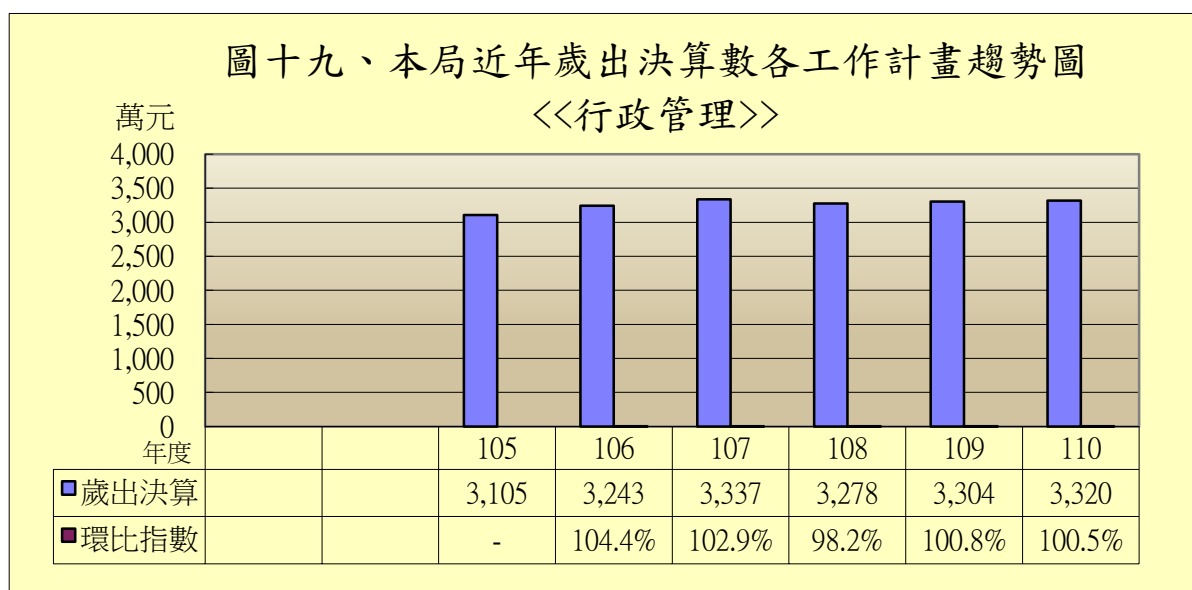


本局110年度歲出決算為5億3,851萬6,043元，其中以圖書管理3億7,776萬1,044元為最高，占70.15%。其次為推廣工作5,068萬2,174元，占歲出決算9.41%。再次之為業務管理3,593萬7,257元，占歲出決算6.67%。又次之為行政管理3,319萬6,600元，占歲出決算6.16%。其餘文化資產及藝術活動等合計為4,093萬8,968元，占歲出決算7.60%。（如圖十七）

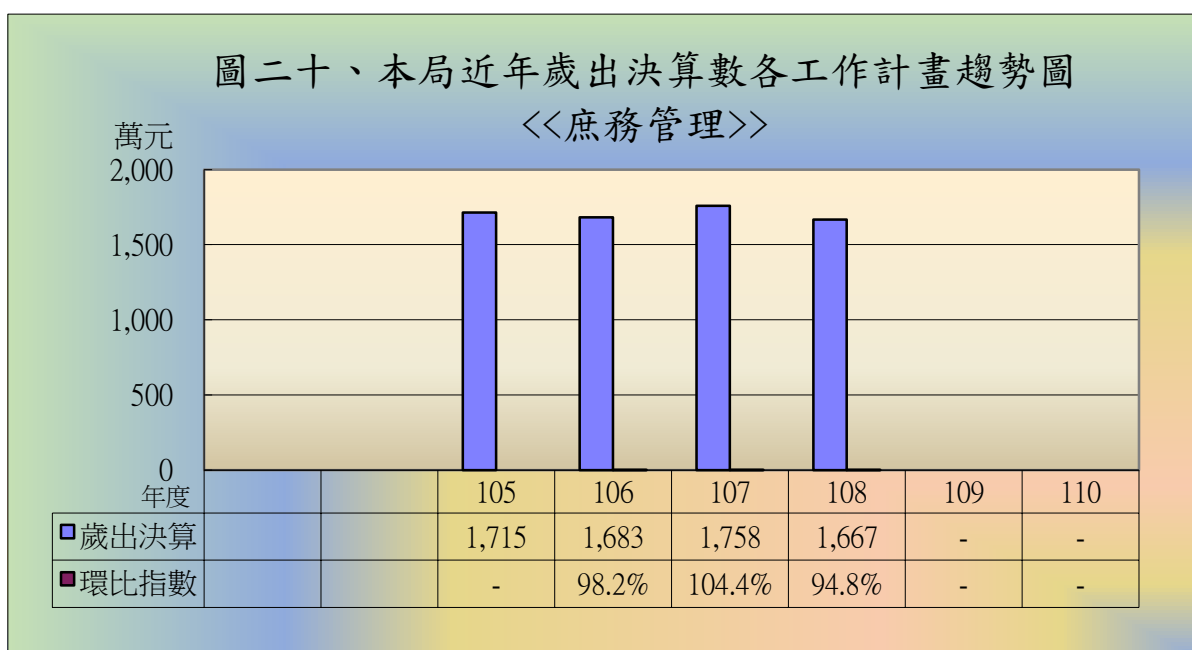
本局109年度歲出決算為2億233萬4,663元，其中以業務管理3,657萬5,948元為最高，占18.08%。其次為推廣工作3,570萬9,242元，占歲出決算17.65%。再次之為行政管理3,304萬31元，占歲出決算16.33%。又次之為圖書管理2,639萬5,105元，占歲出決算13.05%。其餘史料文獻及文化資產等合計為7,061萬4,337元，占歲出決算34.90%。（如圖十八）



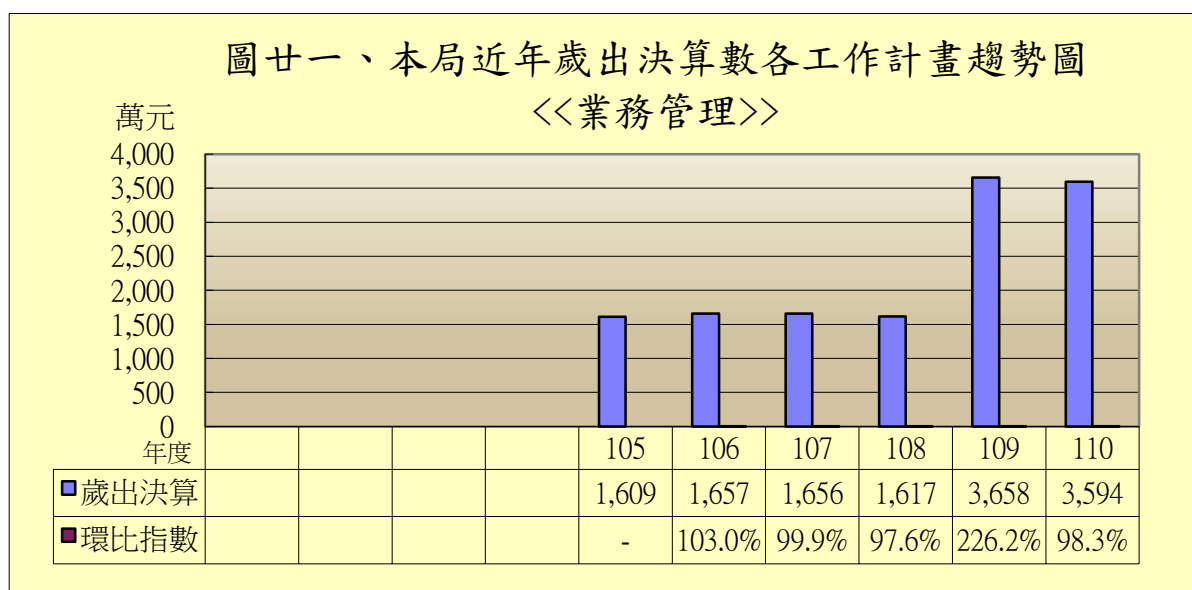
本局近6年歲出決算<行政管理>平均值為3,264萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<行政管理>110年度環比指數為100.5%，較上年度增加0.5%，而109年度則較108年度增加0.8%。（如圖十九）



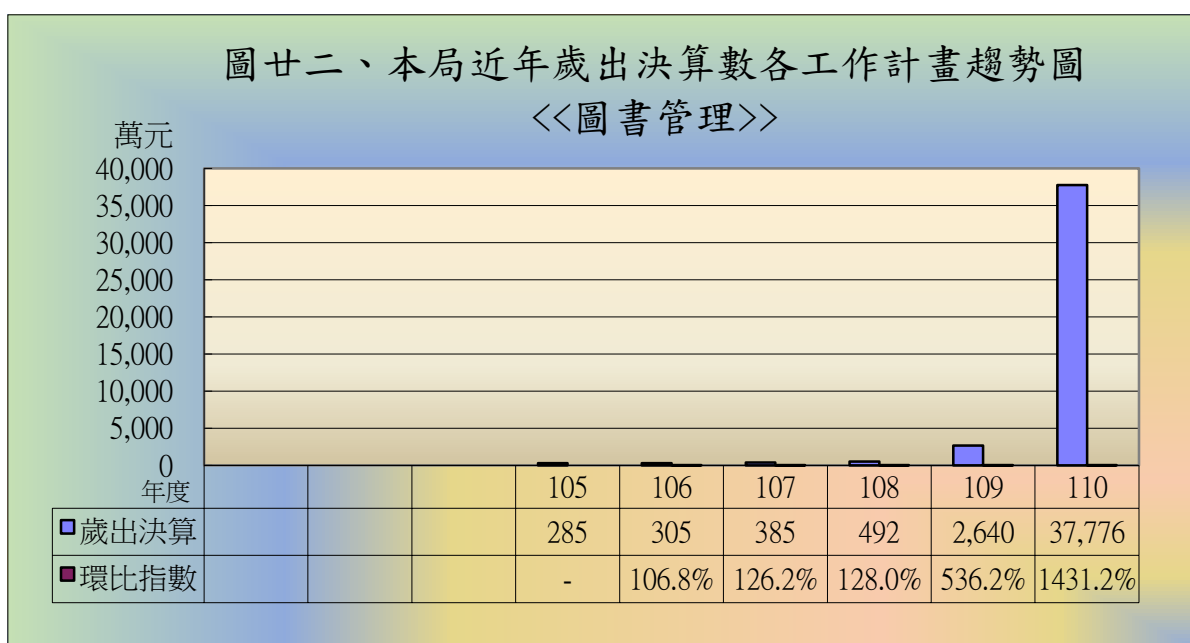
本局自109年度起庶務管理科目預算經費併入業務管理科目辦理，故無決算金額。



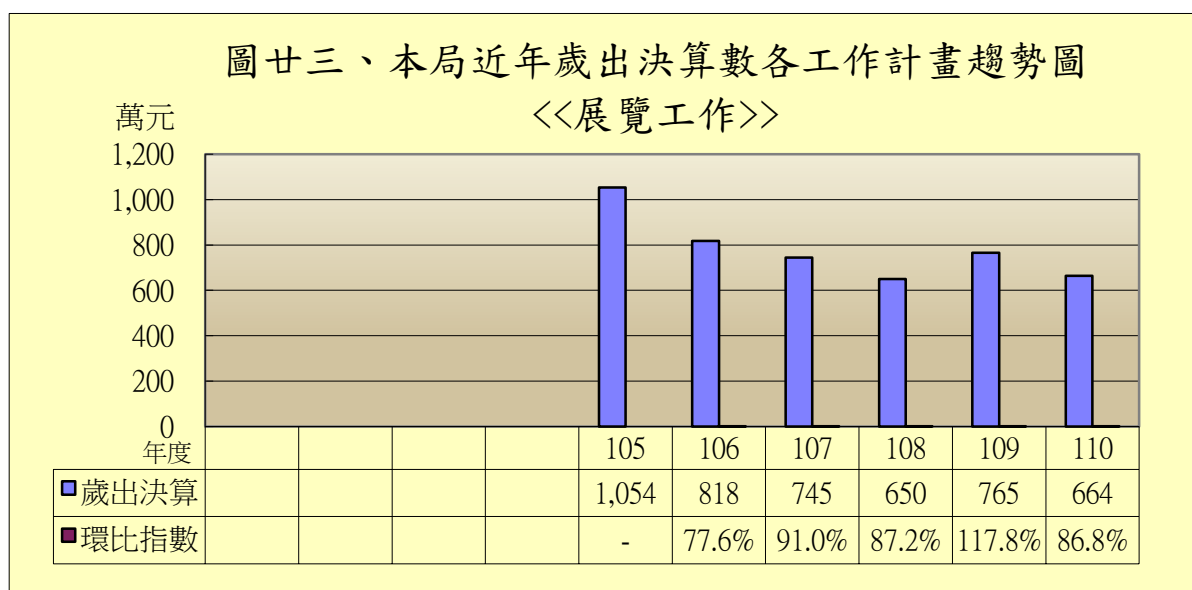
本局近6年歲出決算<業務管理>平均值為2,298萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<業務管理>110年度環比指數為98.3%，較上年度減少1.7%，而109年度則較108年度增加126.2%。自109年度增列併入原<庶務管理>經費。(如圖廿一)



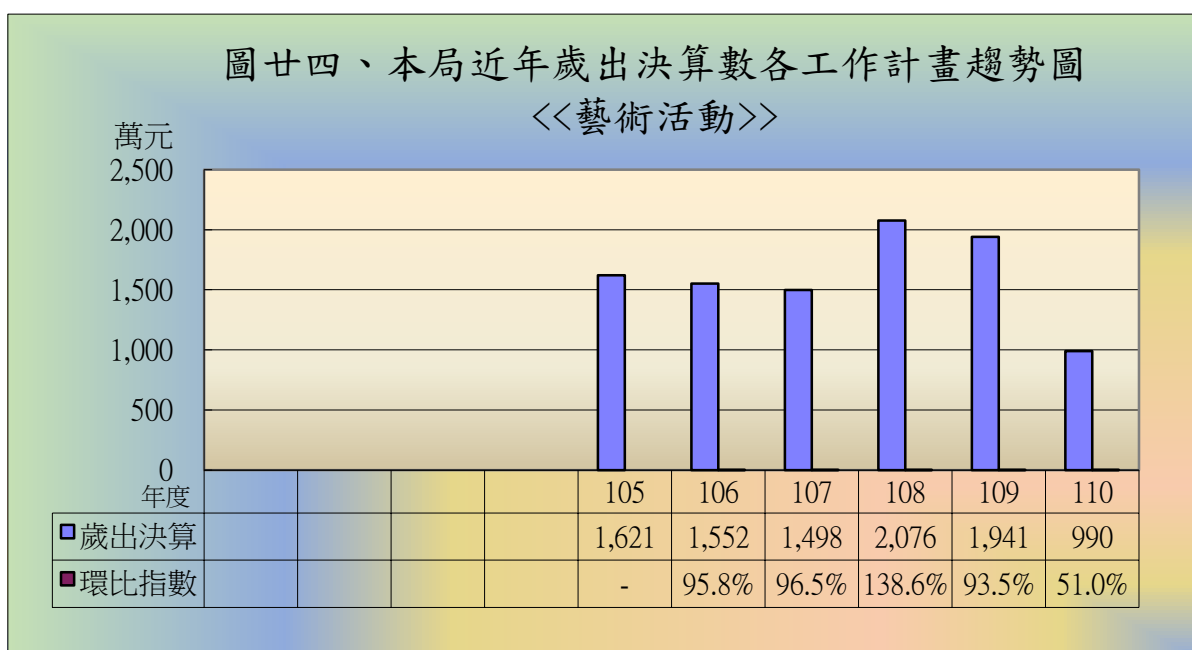
本局近6年歲出決算<圖書管理>平均值為6,980萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<圖書管理>110年度環比指數為1,431.2%，較上年度增加1,331.2%，而109年度則較108年度增加436.2%。109年度起增列原<研習工作>經費，110年度經費增加較多為新建總圖書館經費。(如圖廿二)



本局近6年歲出決算<展覽工作>平均值為782萬元。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。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<展覽工作>110年度環比指數為86.8%，較上年度減少13.2%，而109年度則較108年度增加17.8%。（如圖廿三）

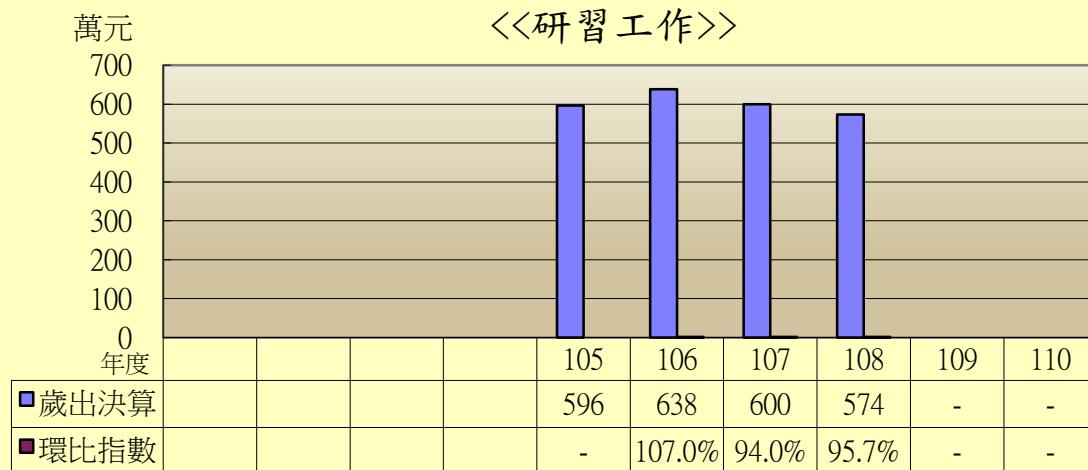


本局近6年歲出決算<藝術活動>平均值為1,612萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<藝術活動>110年度環比指數為51.0%，較上年度減少49.0%，而109年度則較108年度減少6.5%。（如圖廿四）



本局自109年度起〈研習工作〉科目預算經費併入〈圖書管理〉科目辦理，故無決算金額。

圖廿五、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
 <<研習工作>>

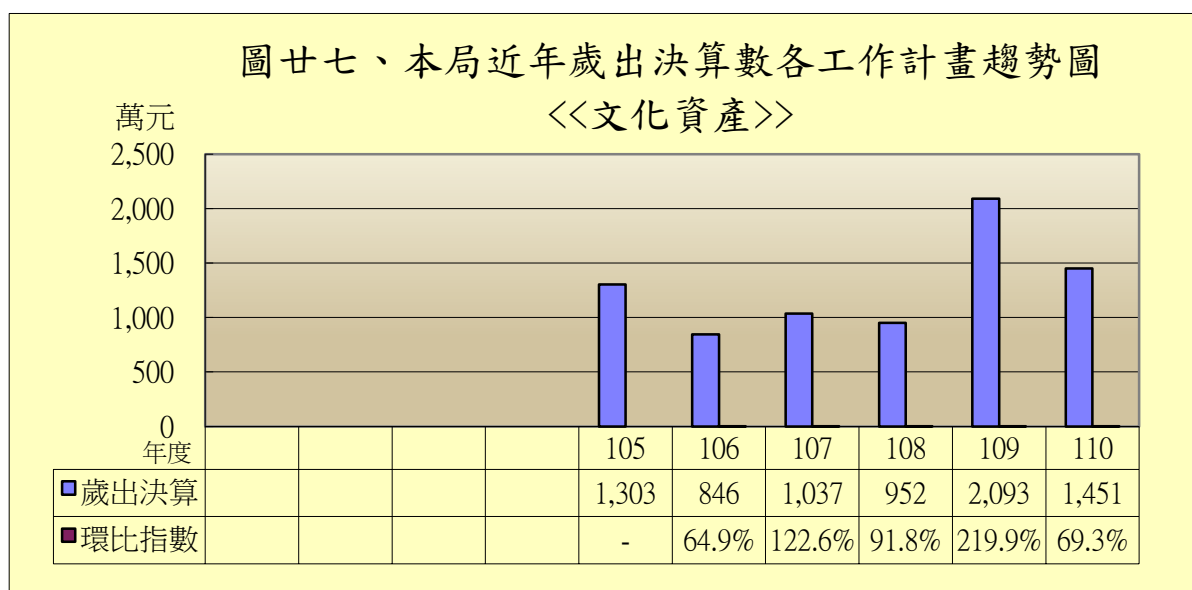


本局近6年歲出決算〈推廣工作〉平均值為4,801萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，〈推廣工作〉110年度環比指數為141.9%，較上年度增加41.9%，而109年度則較108年度減少31.0%。（如圖廿六）

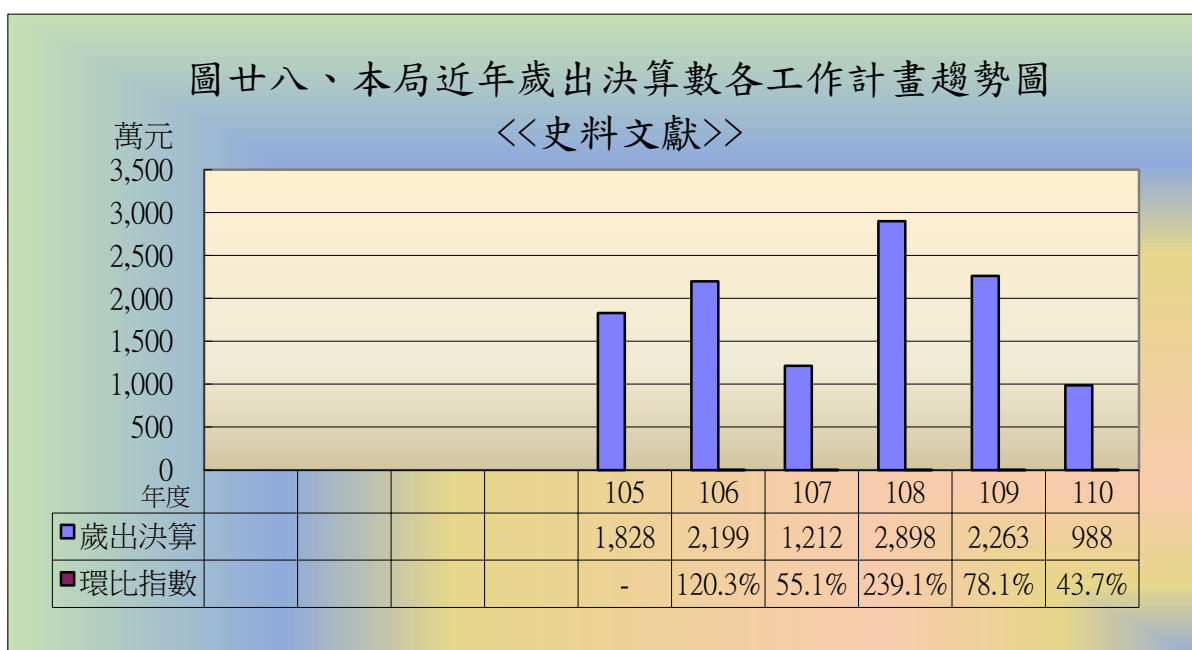
圖廿六、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
 <<推廣工作>>



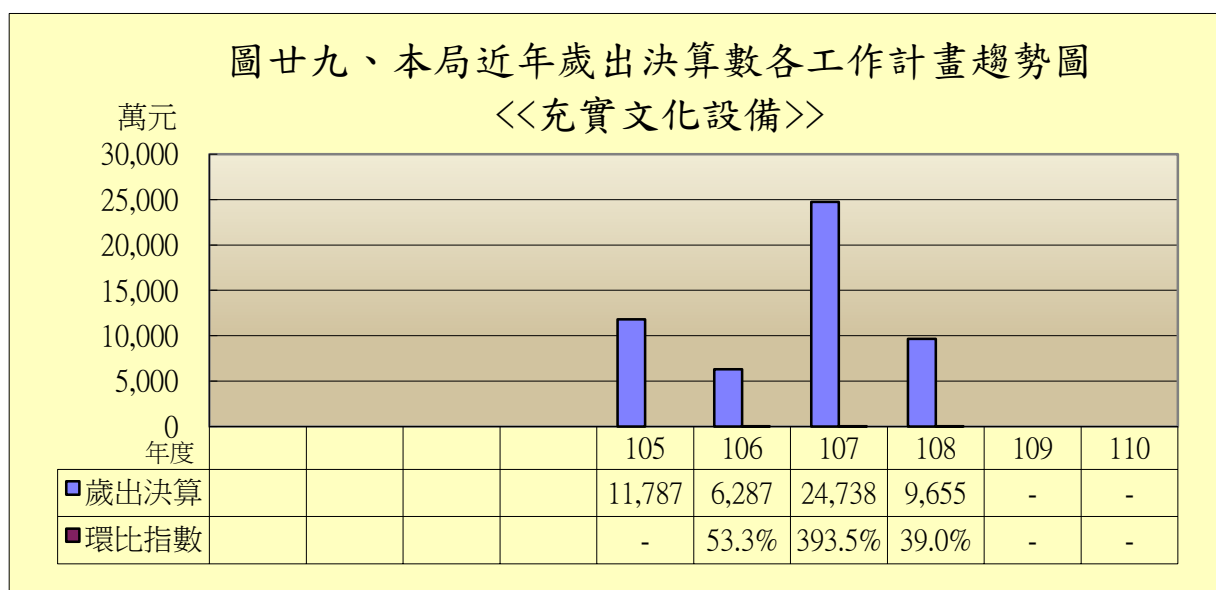
本局近6年歲出決算<文化資產>平均值為1,280萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<文化資產>110年度環比指數為69.3%，較上年度減少30.7%，而109年度則較108年度增加119.9%。(如圖廿七)



本局近6年歲出決算<史料文獻>平均值為1,898萬元。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。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<史料文獻>110年度環比指數為43.7%，較上年度減少56.3%，而109年度則較108年度減少21.9%。(如圖廿八)



本局自109年度起各項工作計畫改為經資門併計，亦即相關資本門經費與經常門經費列於同一工作計畫內，故〈充實文化設備〉科目無決算金額。



三、結語

全文計有廿九個圖，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。

綜觀本局歷年歲出經費來源，中央補助款佔決算金額近50%，因此積極向中央爭取競爭性經費，對提升本縣文化水平有相當大之幫助。