

新竹縣政府文化局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：106年度至111年度

新竹縣政府文化局會計室 編製

中華民國一一二年四月二十六日

新竹縣政府文化局
歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：106年度至111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6年歲入預算各項收入合計平均值為1億7,318萬元。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。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為1億6,272萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。111年度歲入預算為1億4,815萬9,000元，其中以補助及協助收入1億3,295萬4,000元為最高，占89.74%。其次為其他收入1,216萬1,000元，占歲入預算8.21%。再次之為規費收入188萬元，占歲入預算1.27%。其餘財產收入為116萬4,000元，僅占歲入預算0.79%。111年度歲入決算為1億3,098萬883元，其中以補助及協助收入1億1,821萬5,200元為最高，占歲入決算90.25%。其次為其他收入724萬9,334元，占歲入決算5.53%。再次之為罰款及購償收入222萬4,134元，占歲入決算1.70%。其餘規費收入及財產收入等合計329萬2,215元，僅占歲入決算2.51%。

本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為3億6,310萬元。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。近6年歲出決算人事費平均值為4,837萬元。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。近6年歲出決算業務費平均值為1億2,591萬元。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。近6年歲出決算獎補助費平均值為1,829萬元。於近五年中有二年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。近6年歲出決算設備及投資平均值為1億7,051萬元。於近五年中有三年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。

本局111年歲出決算數為4億7,859萬906元，其中以設備及投資2億2,126萬3,365元為最高，占46.23%。其次為業務費1億6,847萬5,295元，占歲出決算35.20%。再次之為人事費5,186萬5,230元，占歲出決算10.84%。獎補助費為3,698萬7,016元，僅占歲出決算7.73%。

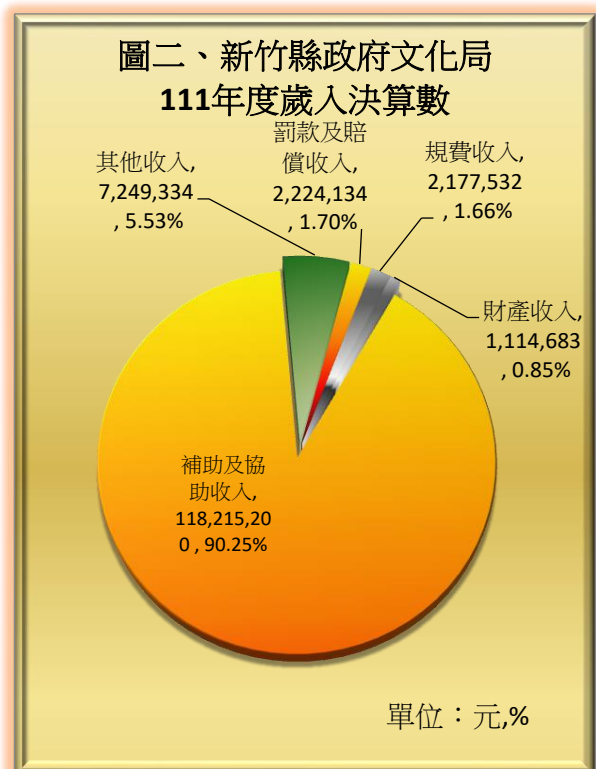
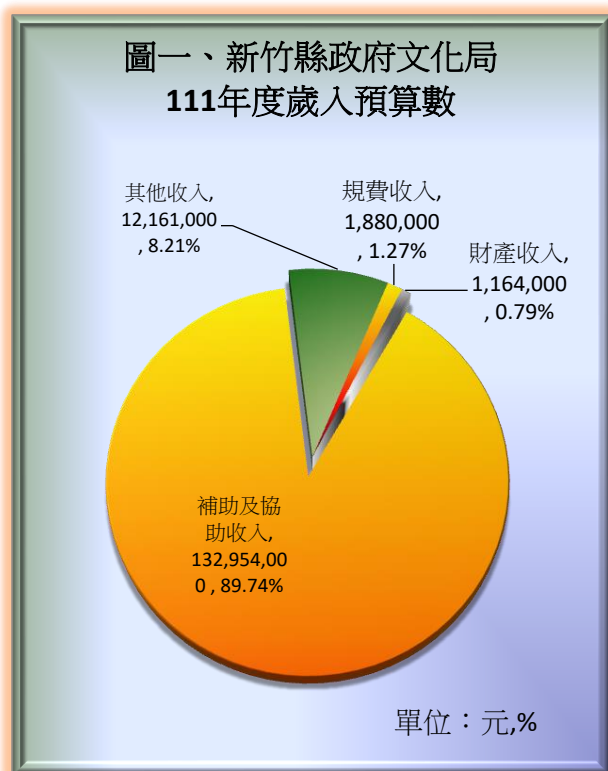
綜觀本局歷年歲入經費來源，中央補助款佔決算金額超過90%，因此積極向中央爭取競爭性經費，對提升本縣文化水平有相當大之助益。

三、分析

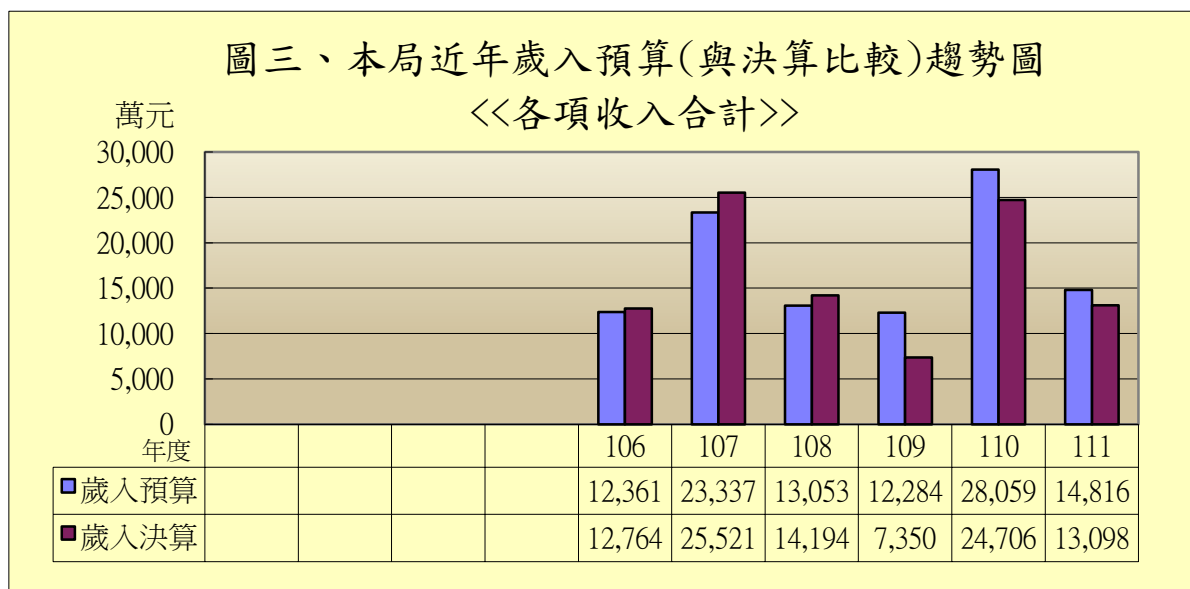
新竹縣政府文化局（以下簡稱「本局」）111年度歲入預算為1億4,815萬9,000元，其中以補助及協助收入1億3,295萬4,000元為最高，占89.74%。其次為其他收入1,216萬1,000元，占歲入預算8.21%。再次之為規費收入188萬元，占歲入預算1.27%。其餘財產收入為116萬4,000元，僅占歲入預算0.79%。（如圖一）

本局111年度歲入決算為1億3,098萬883元，其中以補助及協助收入1億1,821萬5,200元為最高，占90.25%。其次為其他收入724萬9,334元，占歲入決算5.53%。再次之為罰款及賠償收入222萬4,134元，占歲入決算1.70%。其餘規費收入及財產收入等合計為329萬2,215元，僅占歲入決算2.51%。（如圖二）

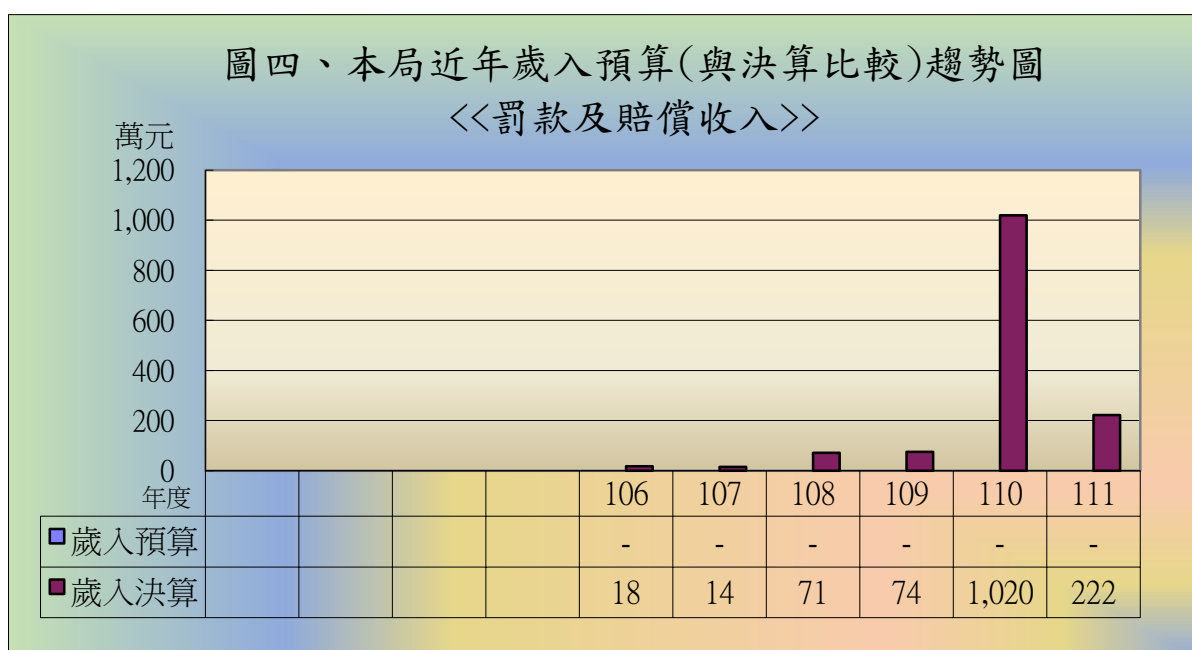
本局111年度歲入決算較預算數共計減少1,717萬8,117元，約為11.59%。其中補助及協助收入決算與預算比較，減少1,473萬8,800元，約為11.09%。其他收入與預算比較，減少491萬1,666元，約為40.39%。罰款及賠償收入與預算比較，增加222萬4,134元，約為100.00%。規費收入及財產收入等併計與預算比較，增加24萬8,215元，約為8.15%。



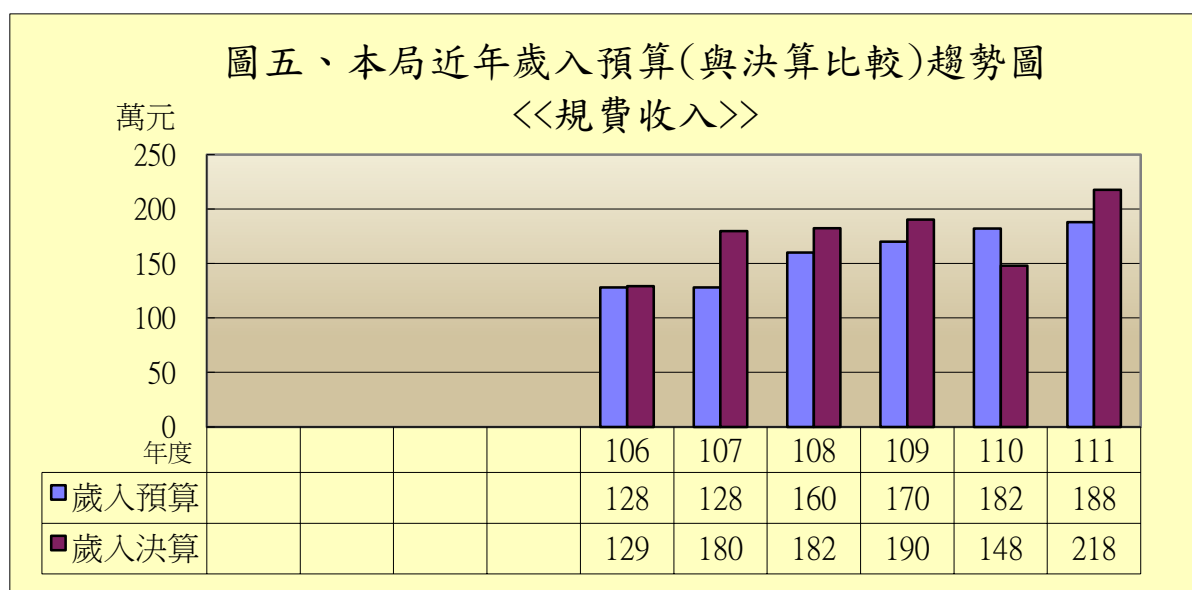
本局近6年歲入預算各項收入合計平均值為1億7,318萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為1億6,272萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖三)



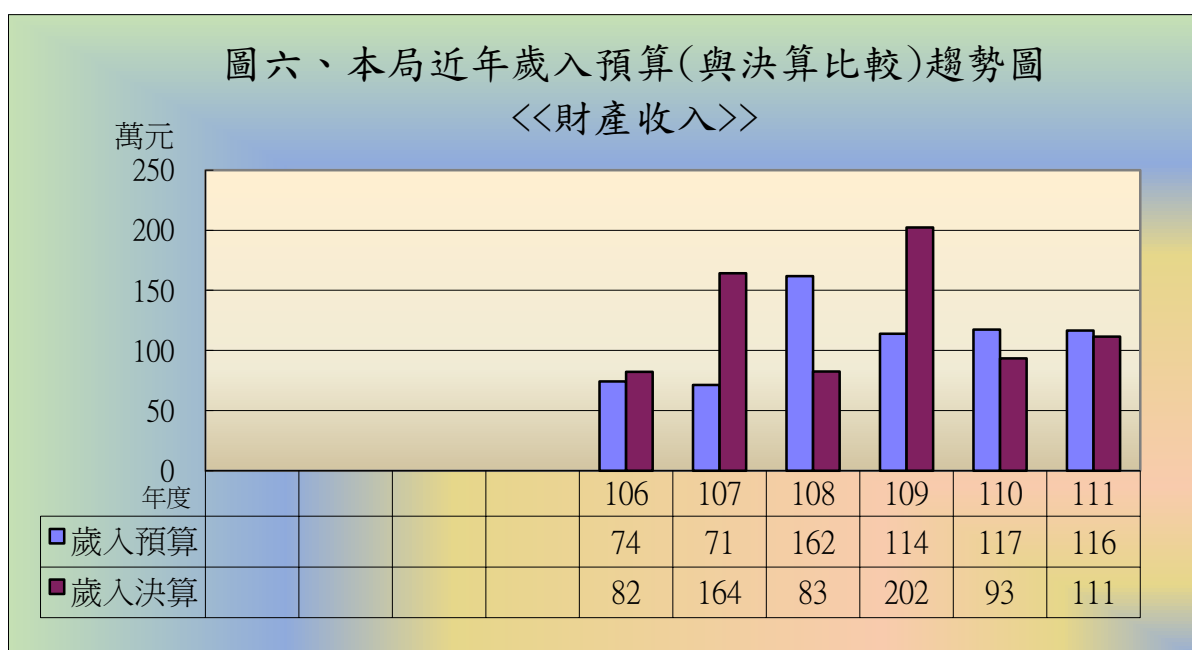
本局近6年歲入預算罰款及賠償收入均為零元。又本局近6年歲入決算罰款及賠償收入平均值為236萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖四)(本局罰款及賠償收入多為採購契約之違約金收入)



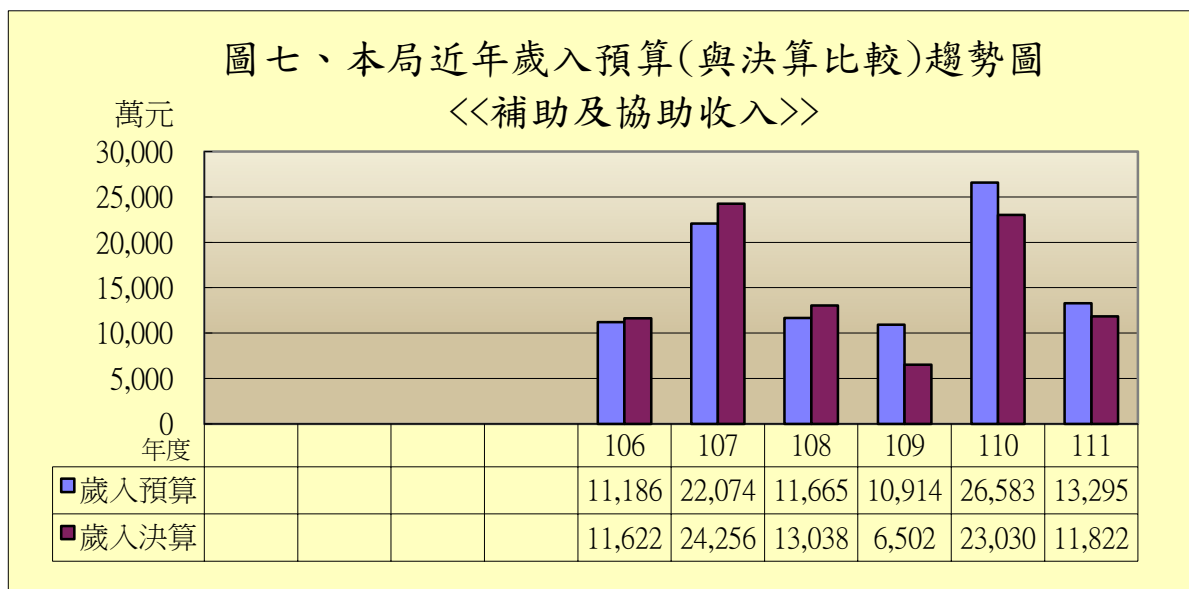
本局近6年歲入預算規費收入平均值為159萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近6年歲入決算規費收入平均值為174萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖五)(本局規費收入多為場地設備出借之使用費)



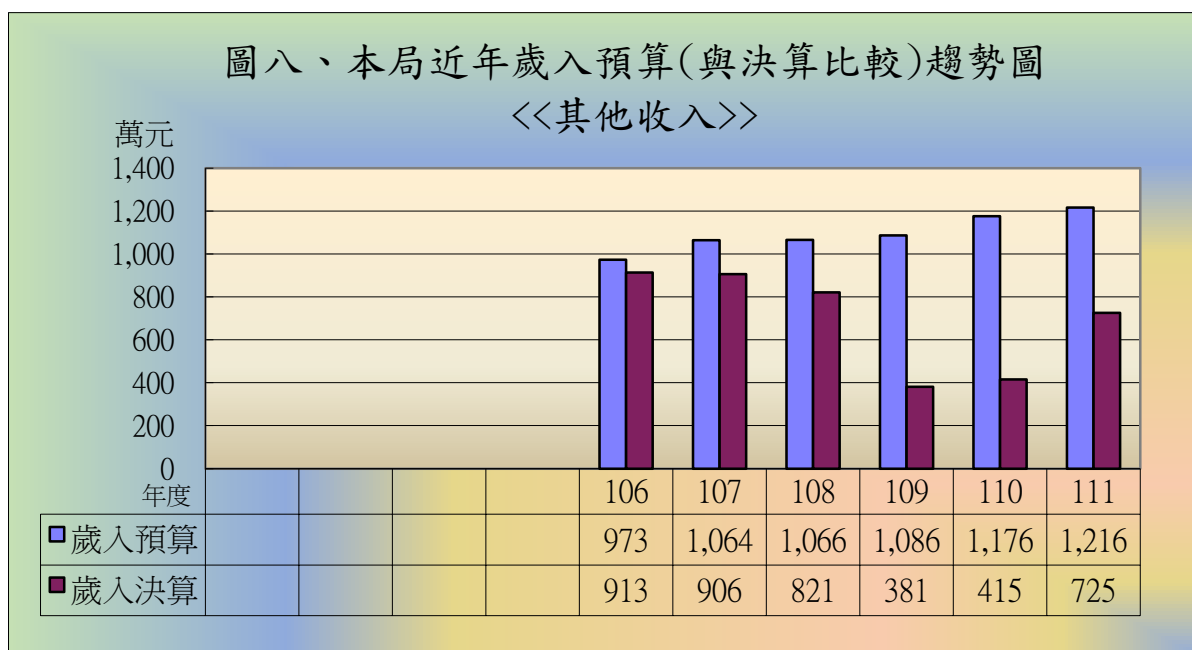
本局近6年歲入預算財產收入平均值為109萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本局近6年歲入決算財產收入平均值為122萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖六)(本局財產收入主要為委外營運權利金及利息收入)



本局近6年歲入預算補助及協助收入平均值為1億5,952萬元。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1億5,044萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖七)(本局補助及協助收入均為中央補助款收入。)



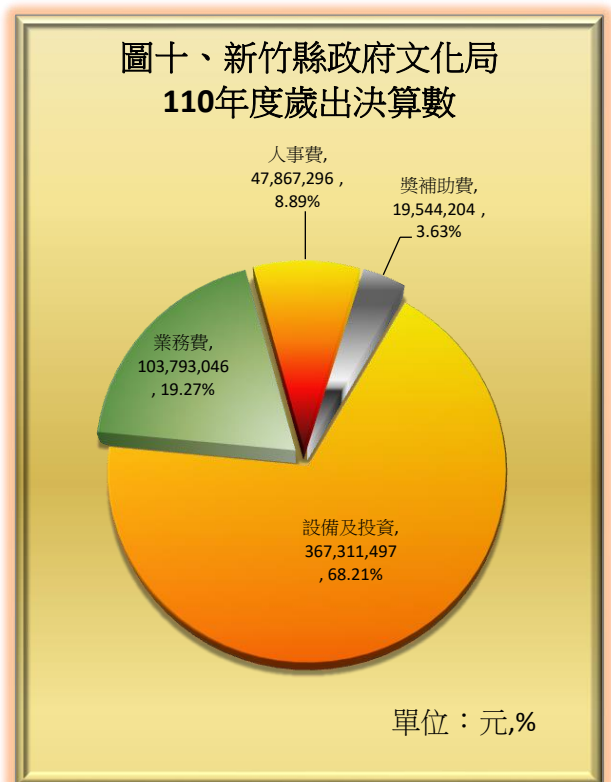
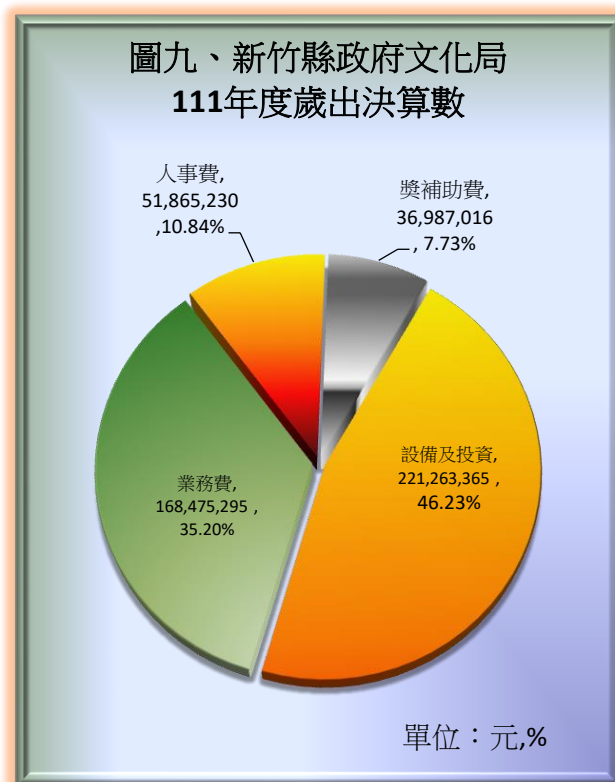
本局近6年歲入預算其他收入平均值為1,096萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近6年歲入決算其他收入平均值為693萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖八)(本局其他收入主要為研習班報名費及出版品出售收入)



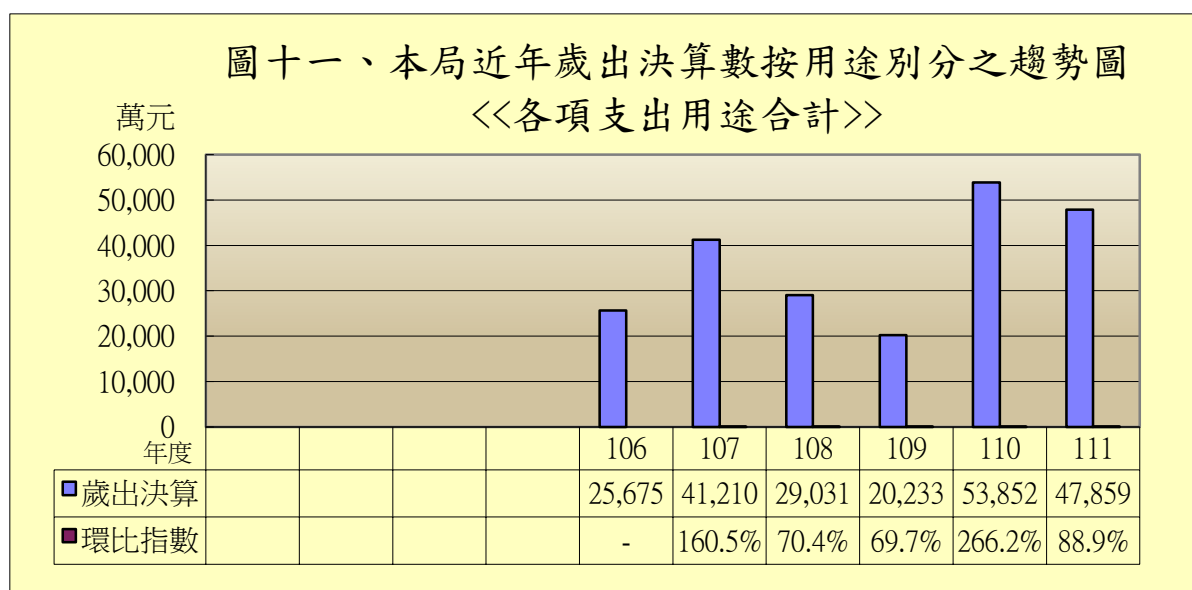
本局 111年度歲出決算為4億7,859萬906元，其中以設備及投資2億2,126萬3,365元為最高，占46.23%。其次為業務費1億6,847萬5,295元，占歲出決算35.20%。再次之為人事費5,186萬5,230元，占歲出決算10.84%。獎補助費為3,698萬7,016元，僅占歲出決算7.73%。(如圖九)

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%。其餘獎補助費為1,954萬4,204元，僅占歲出決算3.63%。(如圖十)

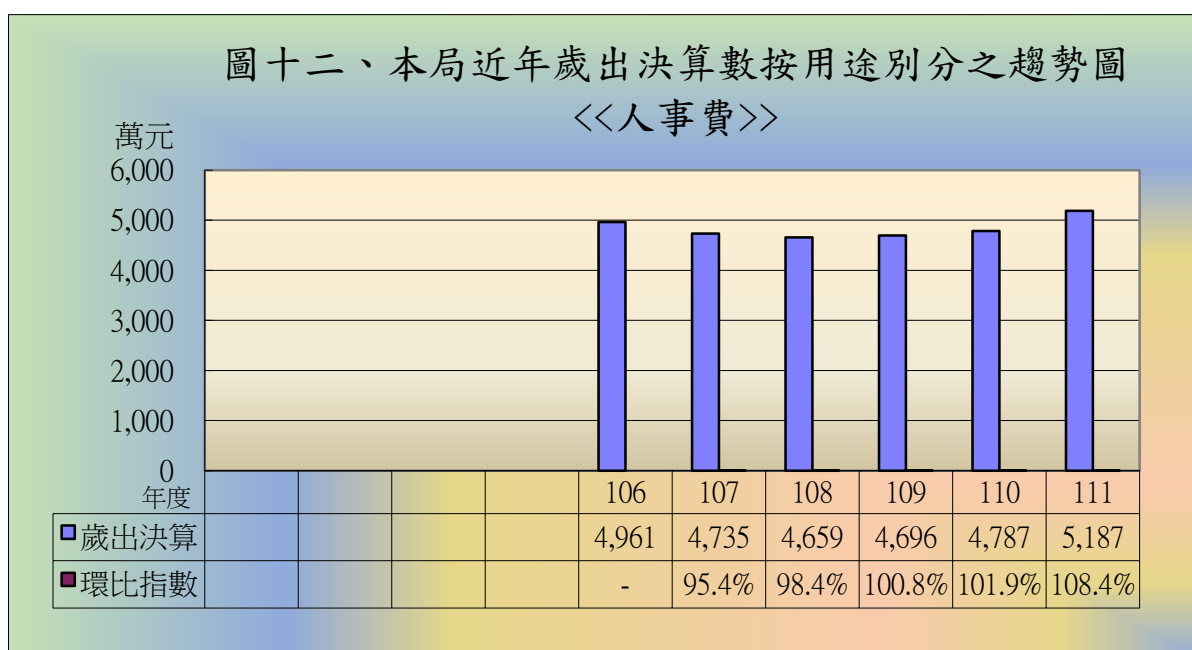
本局111年度歲出決算較上年度決算共計減少5,992萬5,137元，約為11.13%。其中設備及投資決算減少1億4,604萬8,132元，約為39.76%。業務費決算增加6,468萬2,249元，約為62.32%。人事費決算增加399萬7,934元，約為8.35%。獎補助費及等併計與上年度比較，增加1,744萬2,812元，約為89.25%。



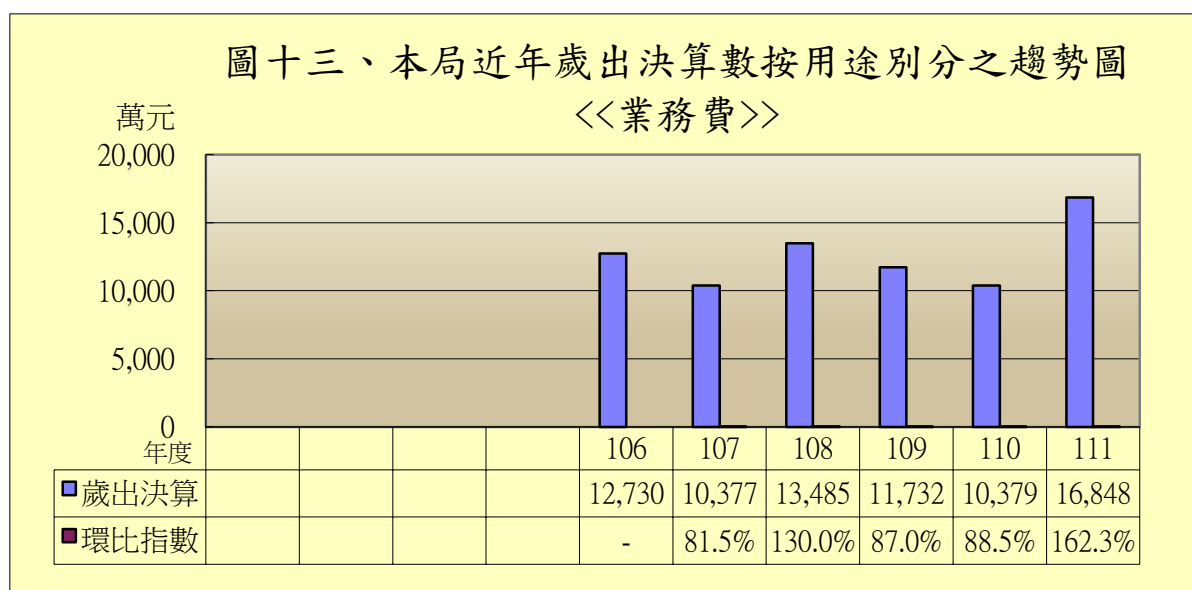
本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為3億6,310萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，各項支出合計111年度環比指數為88.9%，較上年度減少11.1%，而110年度則較109年度增加166.2%。（如圖十一）



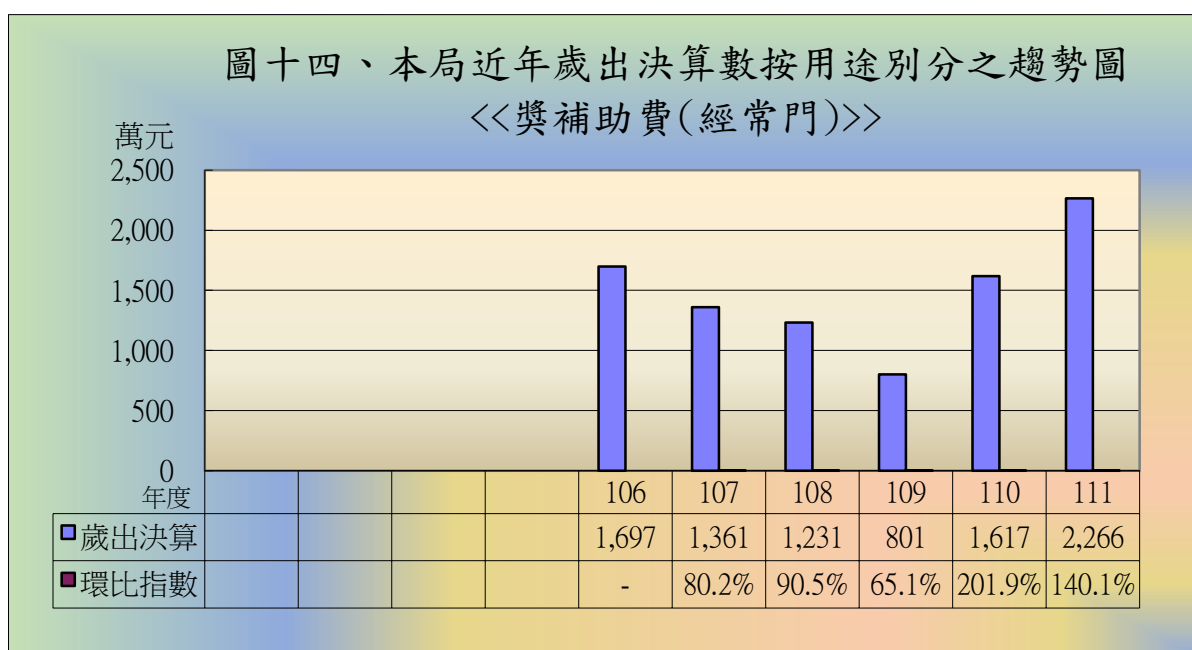
本局近6年歲出決算人事費平均值為4,837萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，人事費111年度環比指數為108.4%，較上年度增加8.4%，而110年度則較109年度增加1.9%。（如圖十二）



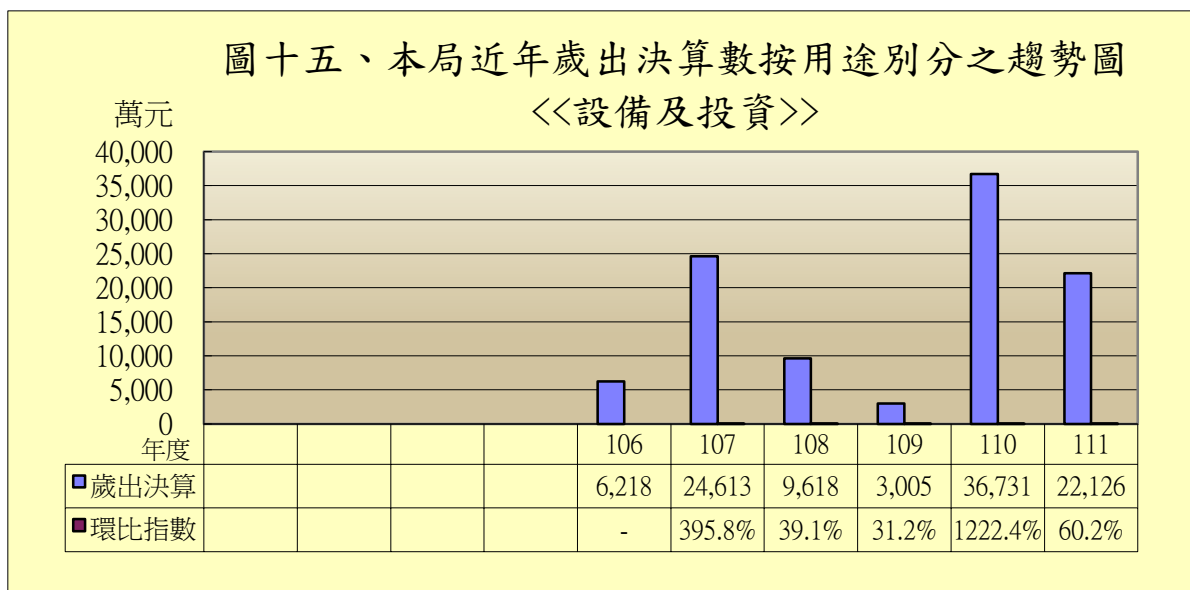
本局近6年歲出決算業務費平均值為1億2,591萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，業務費111年度環比指數為162.3%，較上年度增加62.3%，而110年度則較109年度減少11.5%。（如圖十三）



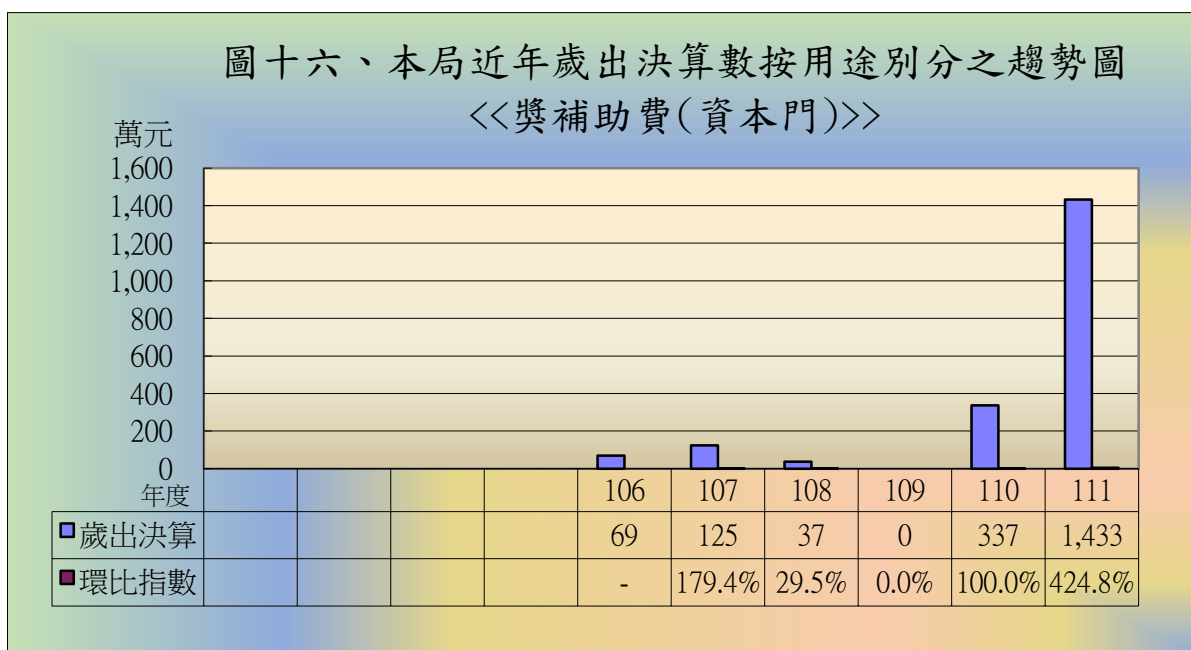
本局近6年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為1,495萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)111年度環比指數為140.1%，較上年度增加40.1%，而110年度則較109年度增加101.9%。（如圖十四）



本局近6年歲出決算設備及投資平均值為1億7,051萬元。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，設備及投資111年度環比指數為60.2%，較上年度減少39.8%，而110年度則較109年度增加1,122.4%。（如圖十五）

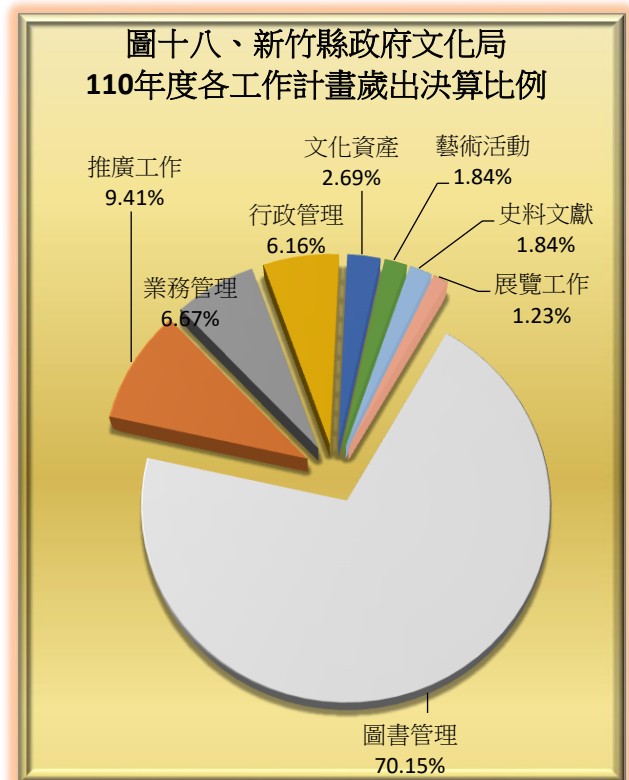
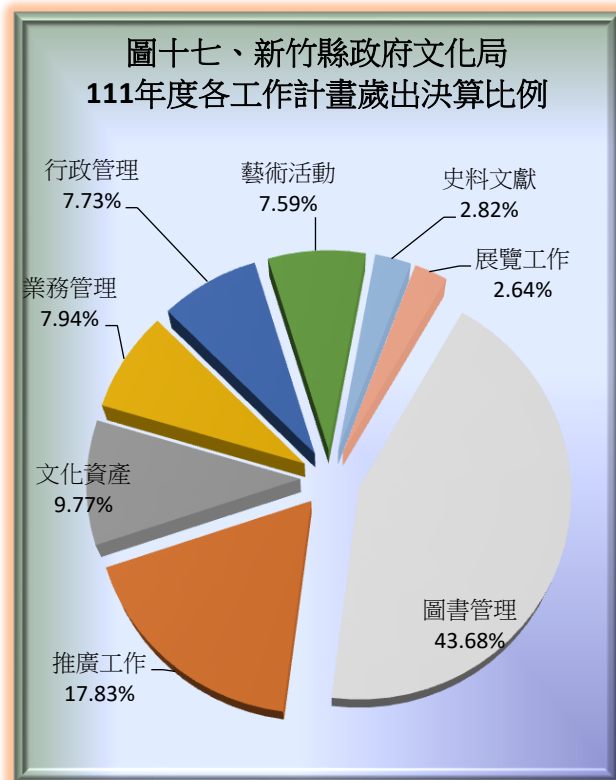


本局近6年歲出決算獎補助費(資本門)平均值為333萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(資本門)111年度環比指數為424.8%，較上年度增加324.8%，而110年度則較109年度增加0.0%。（如圖十六）

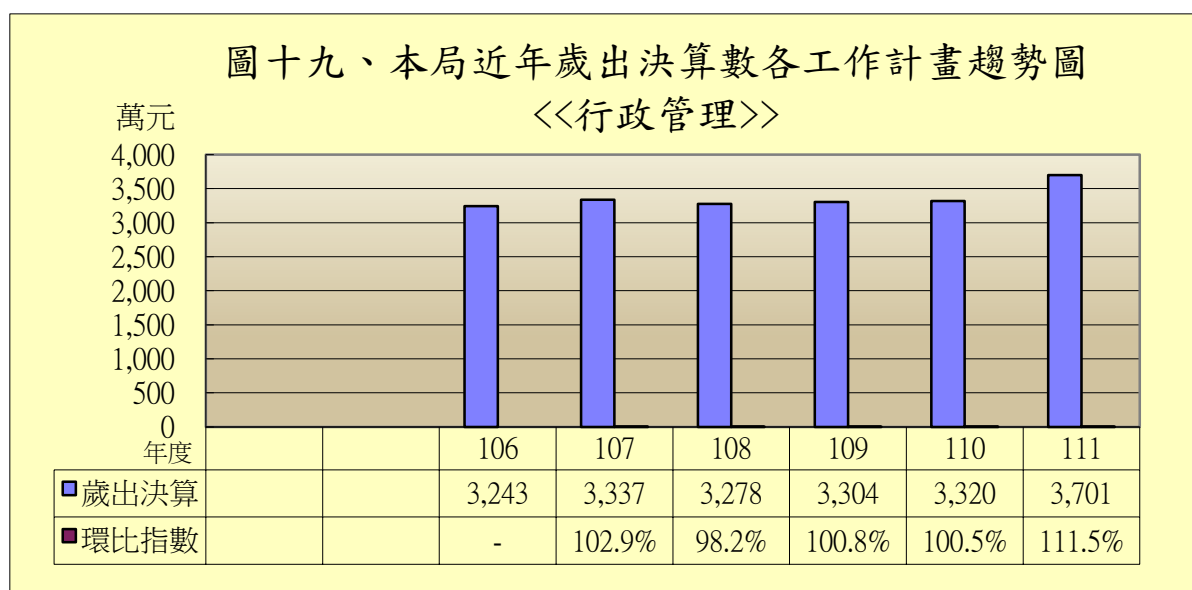


本局111年度歲出決算為4億7,859萬906元，其中以圖書管理2億904萬7,886元為最高，占43.68%。其次為推廣工作8,531萬3,941元，占歲出決算17.83%。再次之為文化資產4,677萬3,285元，占歲出決算9.77%。又次之為業務管理3,797萬8,145元，占歲出決算7.94%。其餘行政管理及藝術活動等合計為9,947萬7,649元，占歲出決算20.79%。（如圖十七）

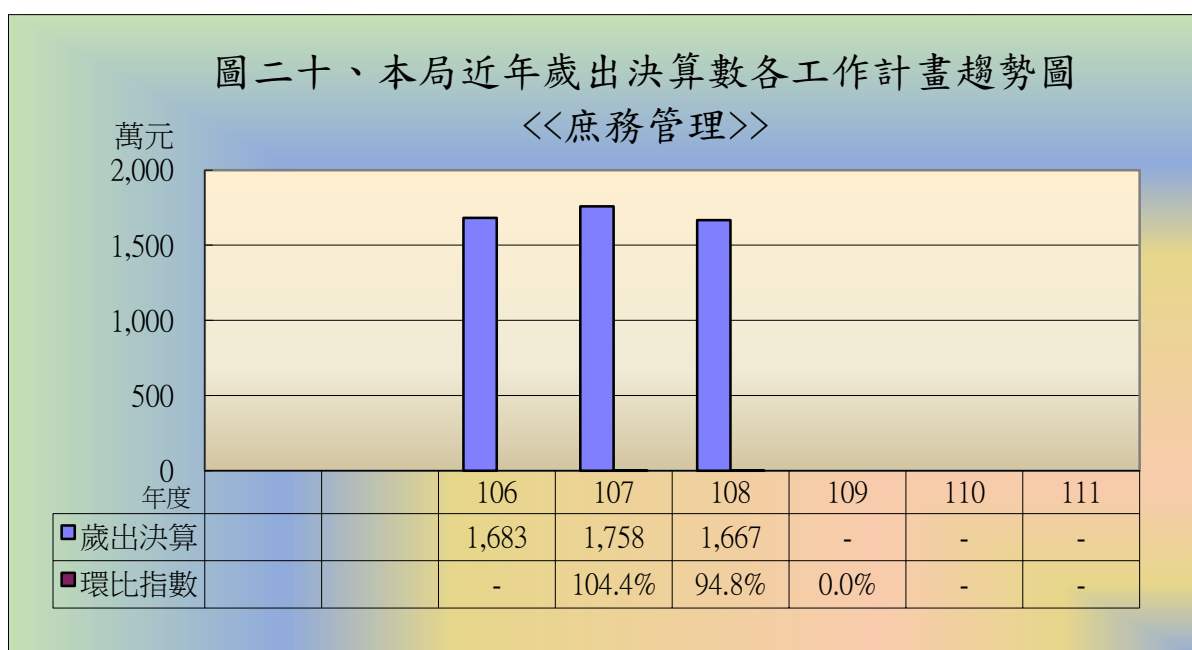
本局110年度歲出決算為5億3,851萬6,043元，其中以圖書管理3億7,776萬1,044元為最高，占70.15%。其次為推廣工作5,068萬2,174元，占歲出決算9.41%。再次之為業務管理3,593萬7,257元，占歲出決算6.67%。又次之為行政管理3,319萬6,600元，占歲出決算6.16%。其餘文化資產及藝術活動等合計為4,093萬8,968元，占歲出決算7.60%。（如圖十八）



本局近6年歲出決算<行政管理>平均值為3,363萬元。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。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<行政管理>111年度環比指數為111.5%，較上年度增加11.5%，而110年度則較109年度增加0.5%。(如圖十九)

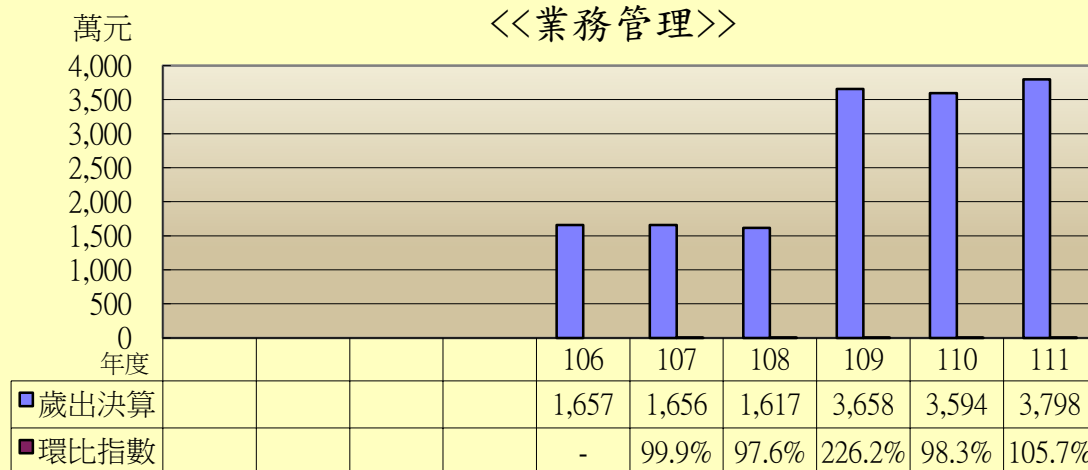


本局自109年度起庶務管理科目預算經費併入業務管理科目辦理，故無決算金額。



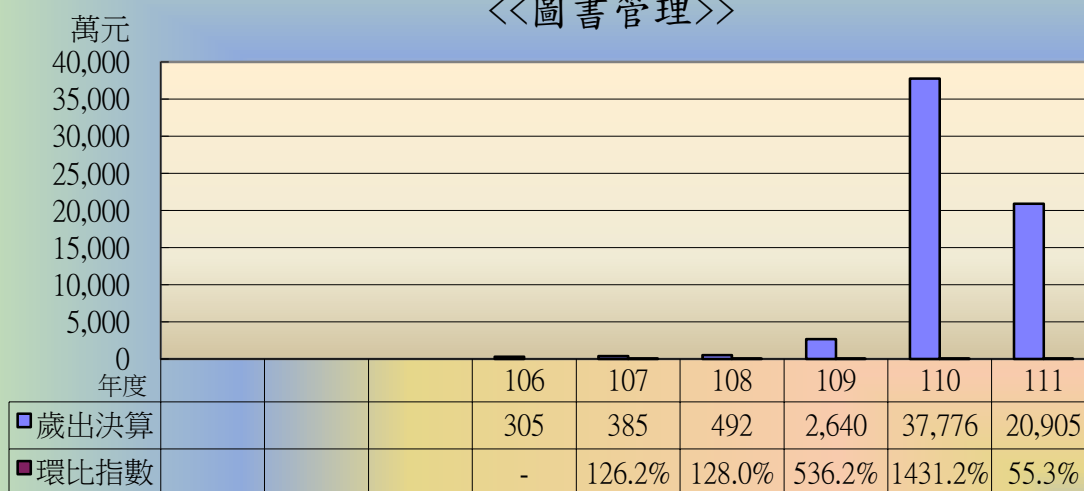
本局近6年歲出決算<業務管理>平均值為2,663萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<業務管理>111年度環比指數為105.7%，較上年度增加5.7%，而110年度則較109年度減少1.7%。自109年度增列併入原<庶務管理>經費。(如圖廿一)

圖廿一、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<業務管理>>

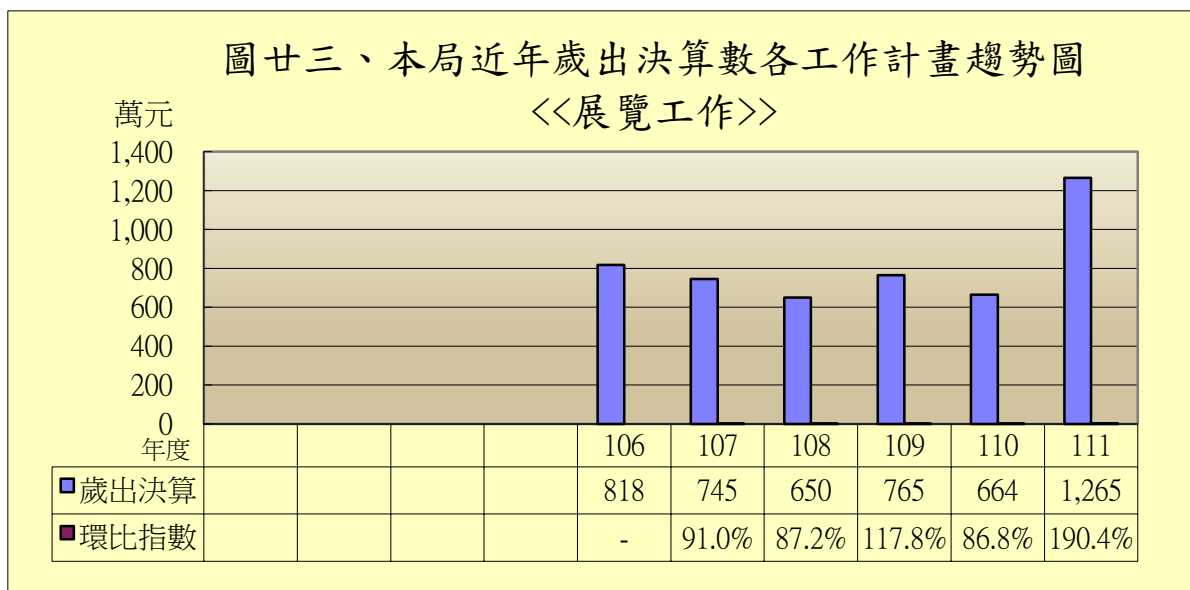


本局近6年歲出決算<圖書管理>平均值為1億416萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<圖書管理>111年度環比指數為55.3%，較上年度減少44.7%，而110年度則較109年度增加1,331.2%。109年度起增列原<研習工作>經費，110年度經費增加較多為新建總圖書館經費。(如圖廿二)

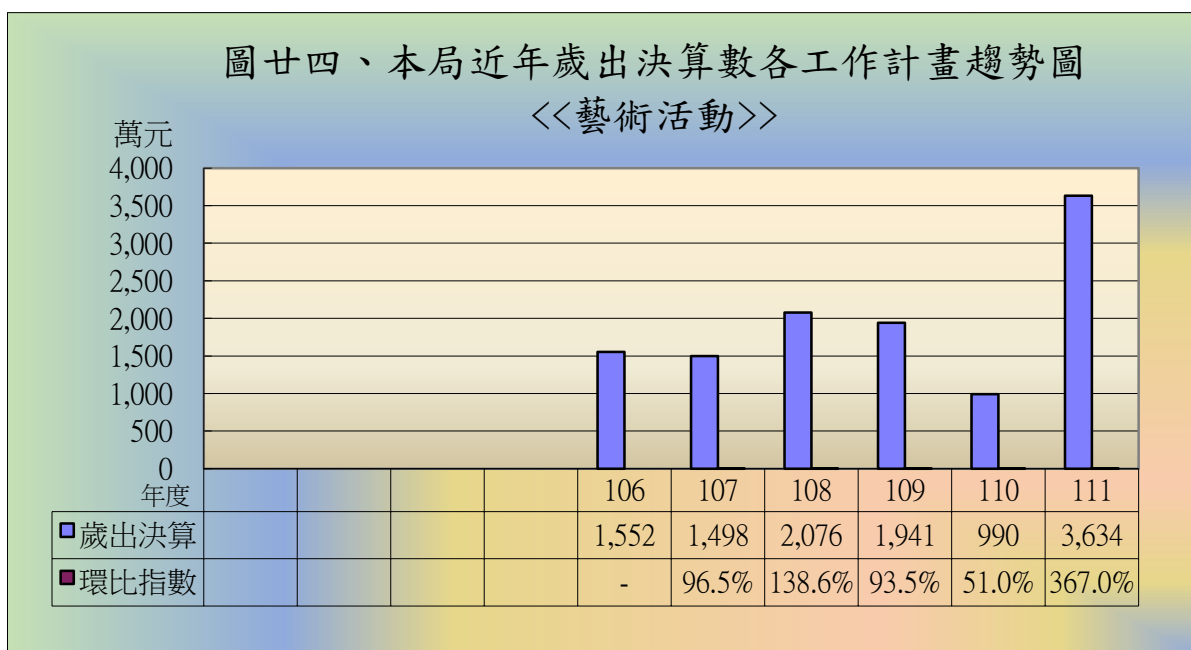
圖廿二、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<圖書管理>>



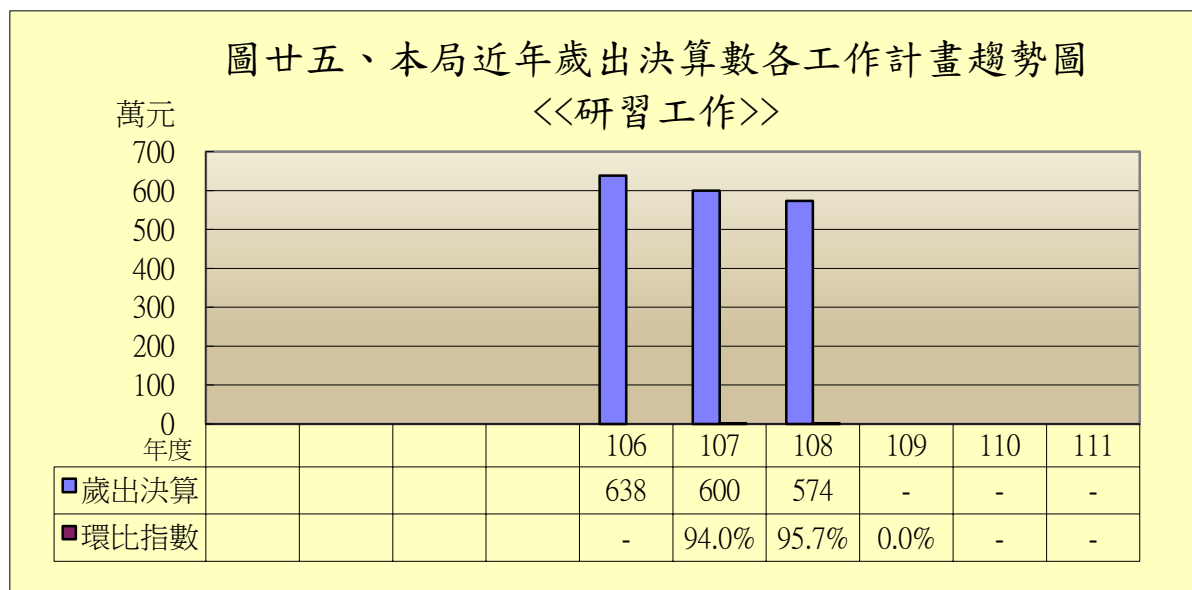
本局近6年歲出決算<展覽工作>平均值為817萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<展覽工作>111年度環比指數為190.4%，較上年度增加90.4%，而110年度則較109年度減少13.2%。（如圖廿三）



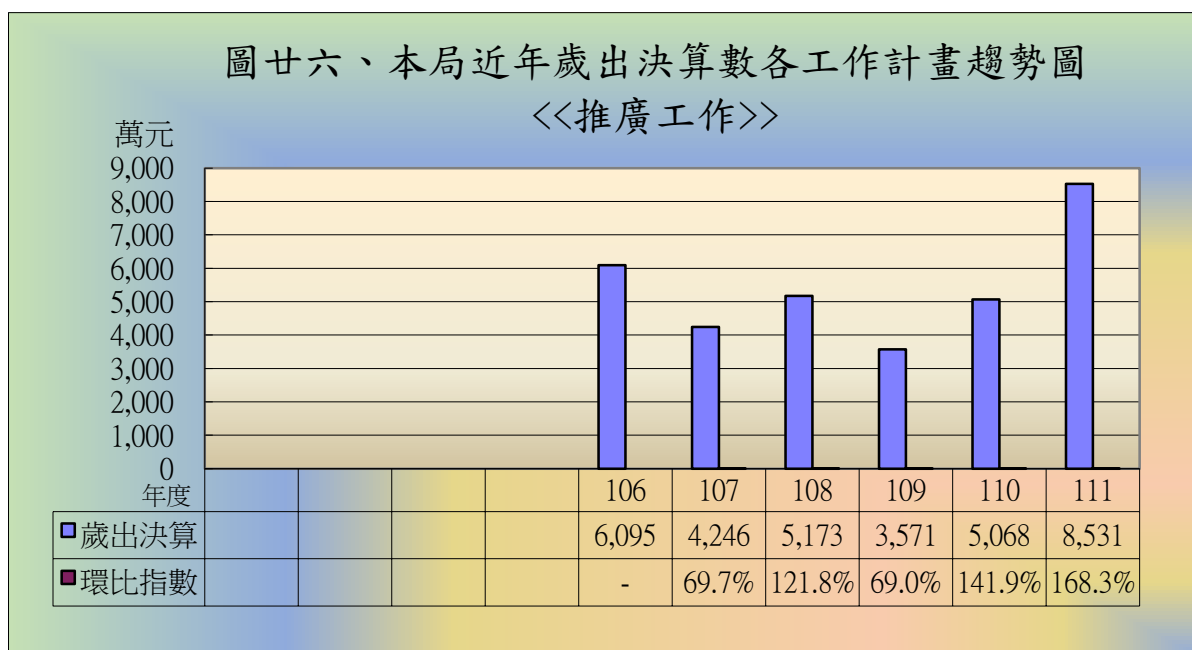
本局近6年歲出決算<藝術活動>平均值為1,948萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<藝術活動>111年度環比指數為367.0%，較上年度增加267.0%，而110年度則較109年度減少49.0%。（如圖廿四）



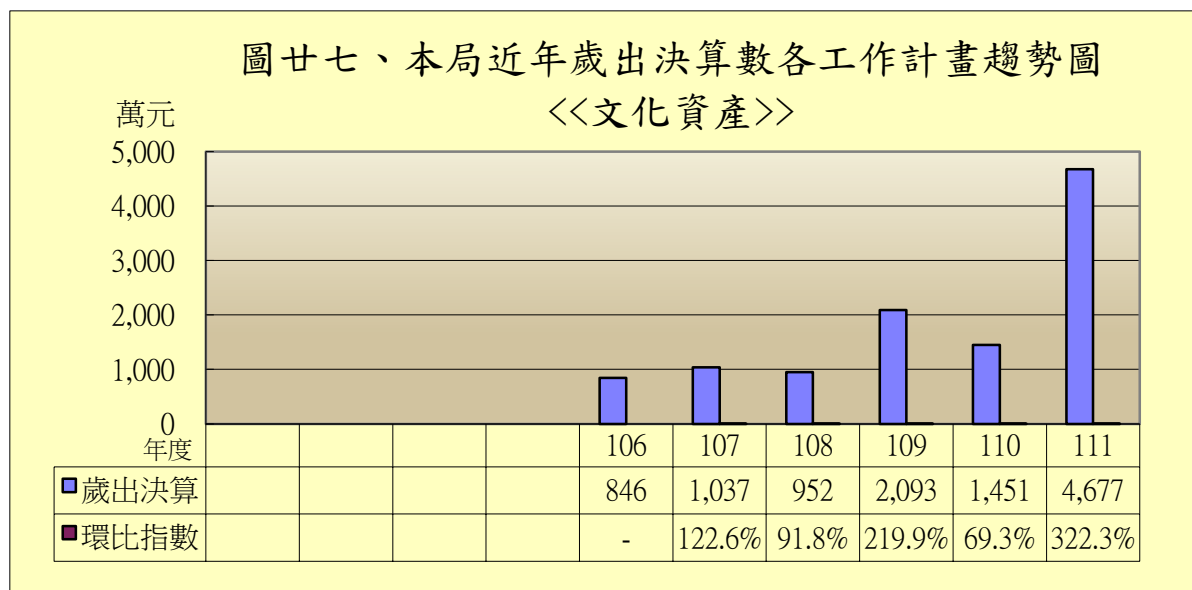
本局自109年度起〈研習工作〉科目預算經費併入〈圖書管理〉科目辦理，故無決算金額。



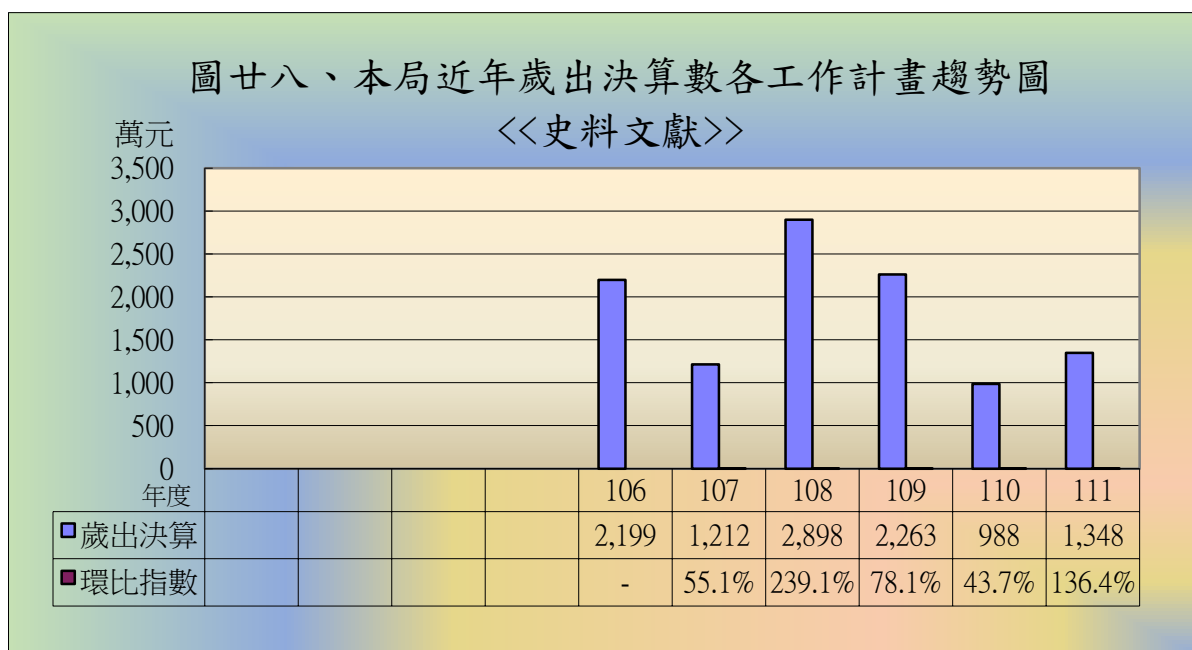
本局近6年歲出決算〈推廣工作〉平均值為5,447萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，〈推廣工作〉111年度環比指數為168.3%，較上年度增加68.3%，而110年度則較109年度增加41.9%。（如圖廿六）



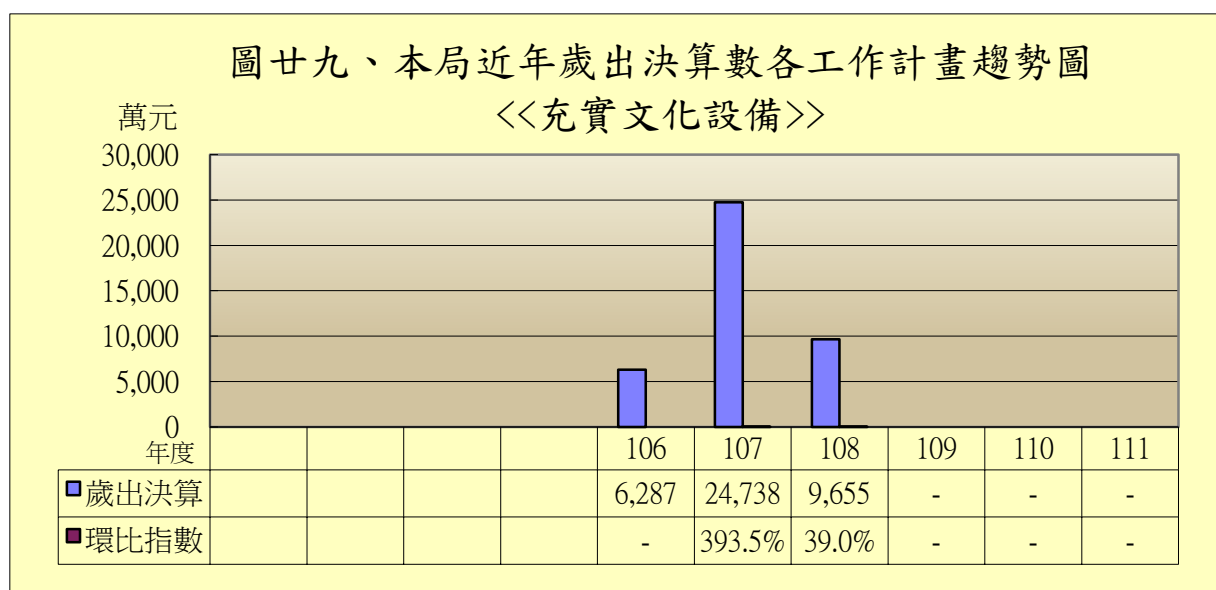
本局近6年歲出決算<文化資產>平均值為1,842萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<文化資產>111年度環比指數為322.3%，較上年度增加222.3%，而110年度則較109年度減少30.7%。（如圖廿七）



本局近6年歲出決算<史料文獻>平均值為1,818萬元。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，<史料文獻>111年度環比指數為136.4%，較上年度增加36.4%，而110年度則較109年度減少56.3%。（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。