

新竹縣政府文化局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：103年度至108年度

新竹縣政府文化局會計室 編製

中華民國一〇九年七月十七日

新竹縣政府文化局
歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：103年度至108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1億5,708萬元。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。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為1億6,104萬元。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。歲入來源主要以補助及協助收入佔收入比率最高，約占89%，其次為其他收入，約占8%。

本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為3億555萬元。另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的趨勢。本局近6年歲出決算人事費平均值為4,866萬元，於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，有稍微減少的情形。本局近6年歲出決算業務費平均值為1億2,848萬元，於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，有稍微減少的情形。本局近6年歲出決算設備及投資平均值為1億1,1083萬元，於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，有稍微減少的情形。

本局108年歲出決算數為2億9,030萬9,143元，其中以業務費1億3,485萬4,850元為最高，占46.45%；其次充實文化設備為9,617萬9,749元，占歲出決算33.13%；再次之為人事費4,659萬4,347元，占歲出決算16.05%；其餘獎補助費為1,268萬197元，僅占歲出決算4.37%。

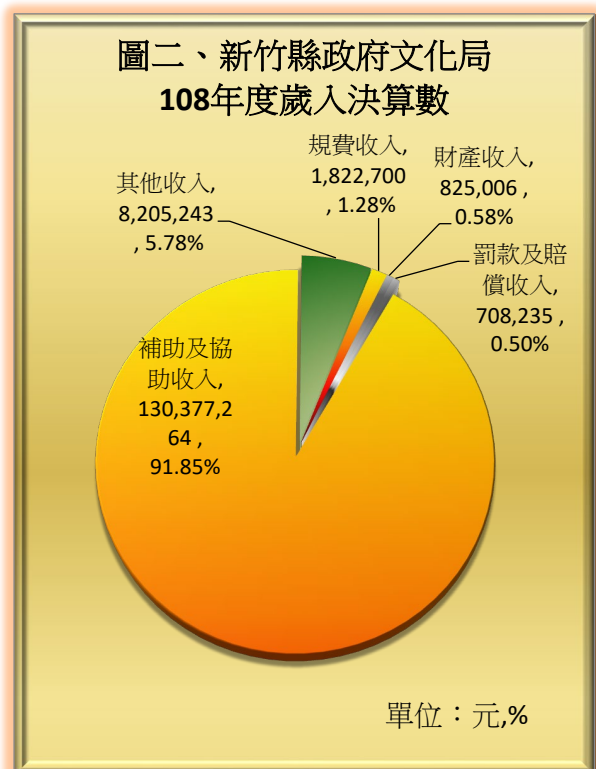
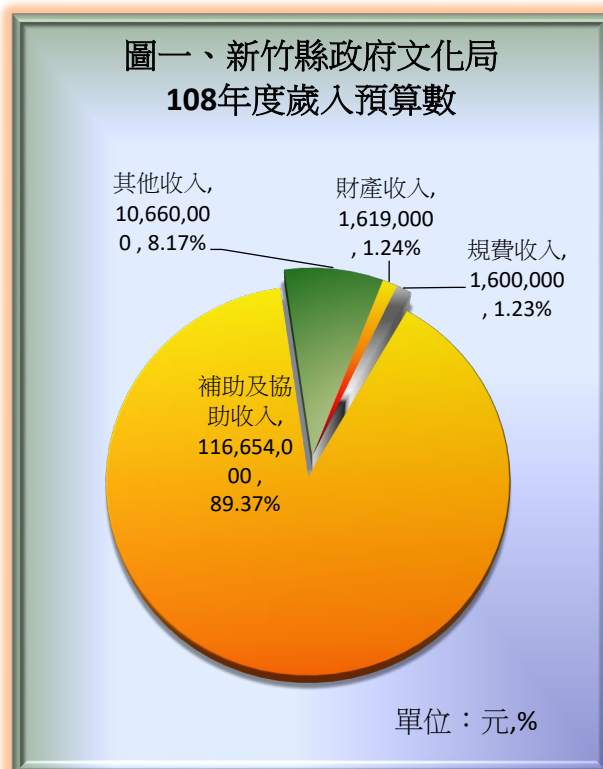
綜觀本局歷年經費來源，中央補助款佔決算金額近50%，因此積極向中央爭取競爭性經費，對提升本縣文化水平有相當大之助益。

三、分析

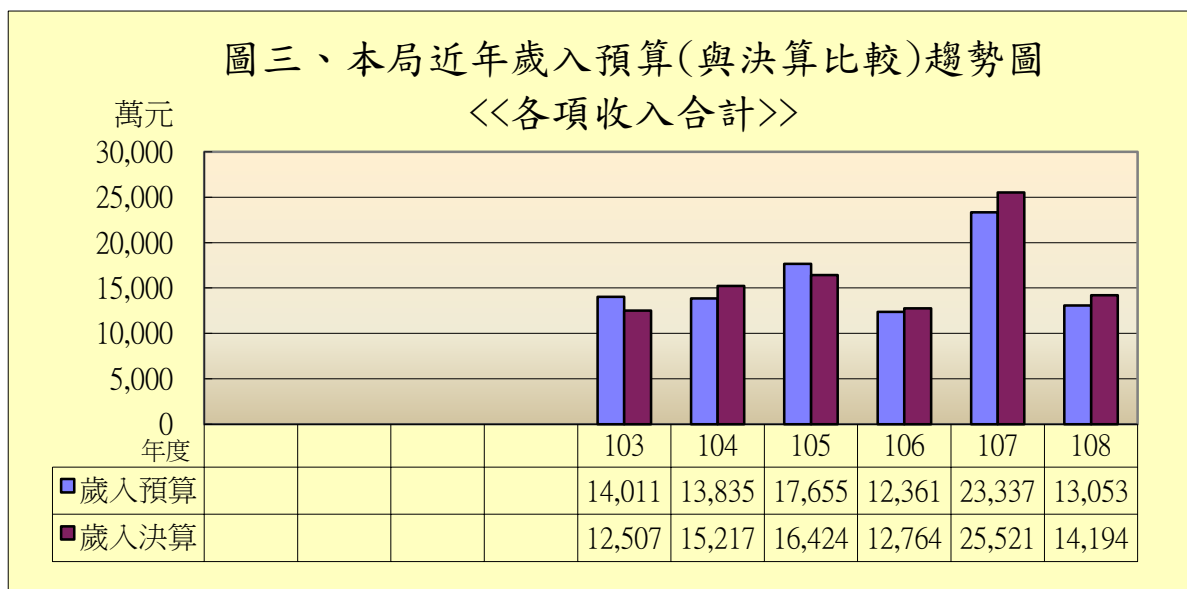
新竹縣政府文化局（以下簡稱「本局」）108年度歲入預算為1億3,053萬3,000元，其中以補助及協助收入1億1,665萬4,000元為最高，占89.37%。其次為其他收入1,066萬元，占歲入預算8.17%。再次之為財產收入161萬9,000元，占歲入預算1.24%。其餘規費收入及等合計為160萬元，僅占歲入預算1.23%。（如圖一）

本局108年度歲入決算為1億4,193萬8,448元，其中以補助及協助收入1億3,037萬7,264元為最高，占91.85%。其次為其他收入820萬5,243元，占歲入決算5.78%。再次之為規費收入182萬2,700元，占歲入決算1.28%。其餘財產收入及罰款及賠償收入等合計為153萬3,241元，僅占歲入決算1.08%。（如圖二）

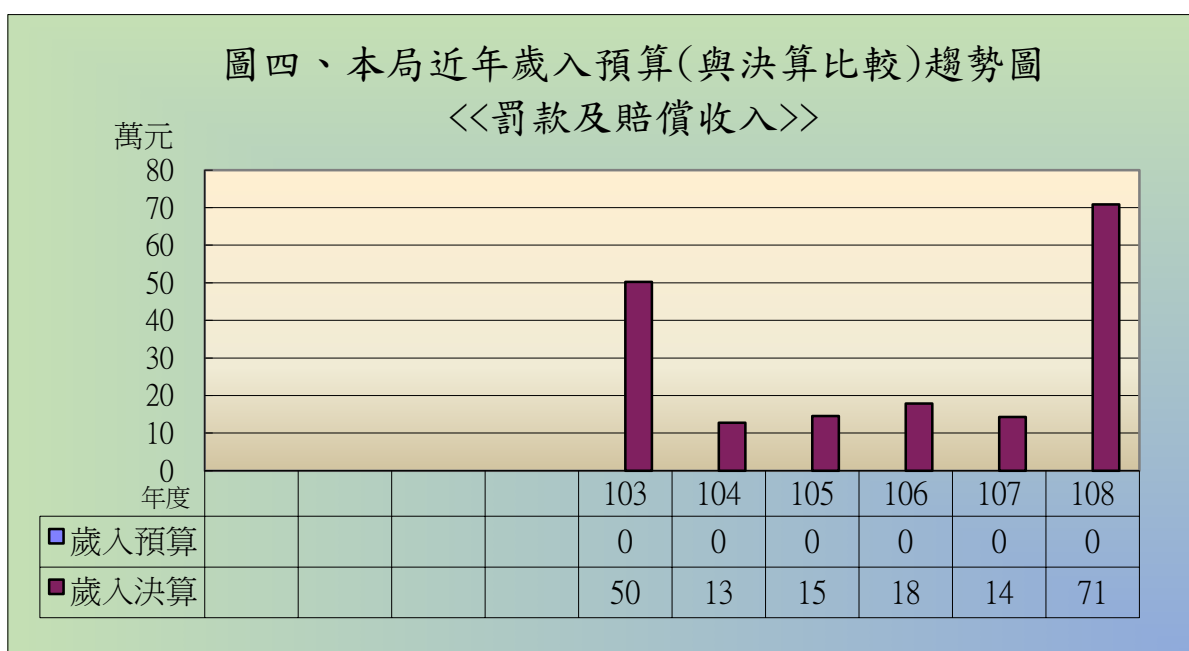
本局108年度歲入決算較預算數共計增加1,140萬5,448元，約為8.74%。其中補助及協助收入決算與預算比較，增加1,372萬3,264元，約為11.76%。其他收入與預算比較，減少245萬4,757元，約為23.03%。規費收入與預算比較，增加22萬2,700元，約為13.92%。財產收入及罰款及賠償收入等併計與預算比較，減少8萬5,759元，約為5.30%。



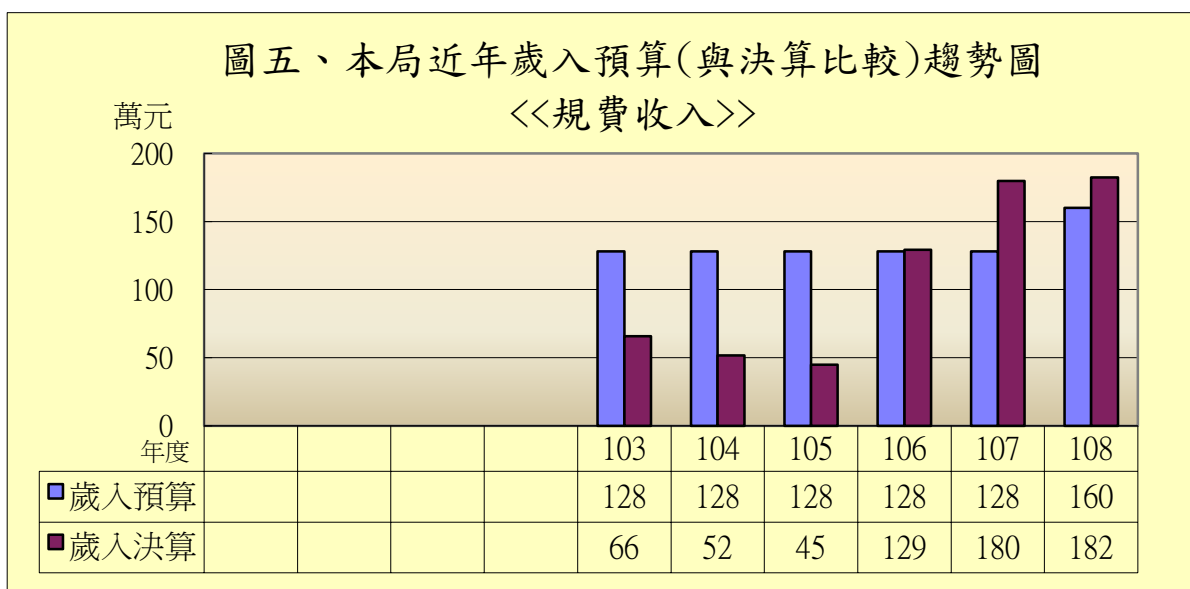
本局近6年歲入預算各項收入合計平均值為1億5,708萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本局近6年歲入決算各項收入合計平均值為1億6,104萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖三)



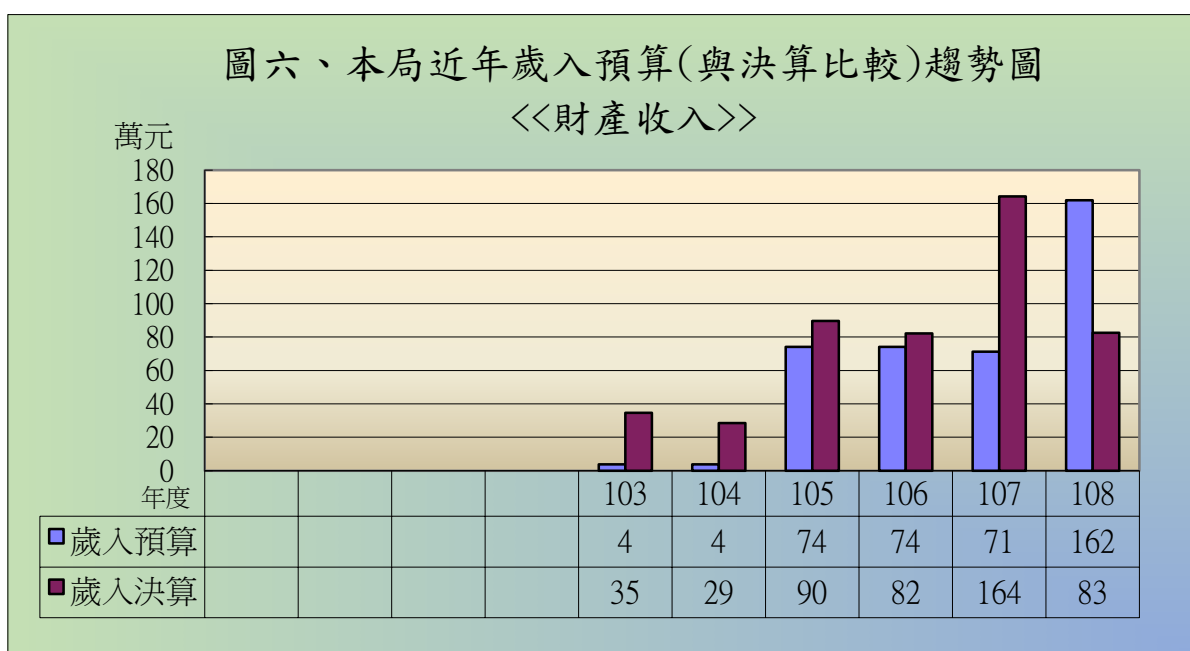
本局近6年歲入預算罰款及賠償收入均為零元。又本局近6年歲入決算罰款及賠償收入平均值為30萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖四)(本局罰款及賠償收入多為採購契約之違約金收入)



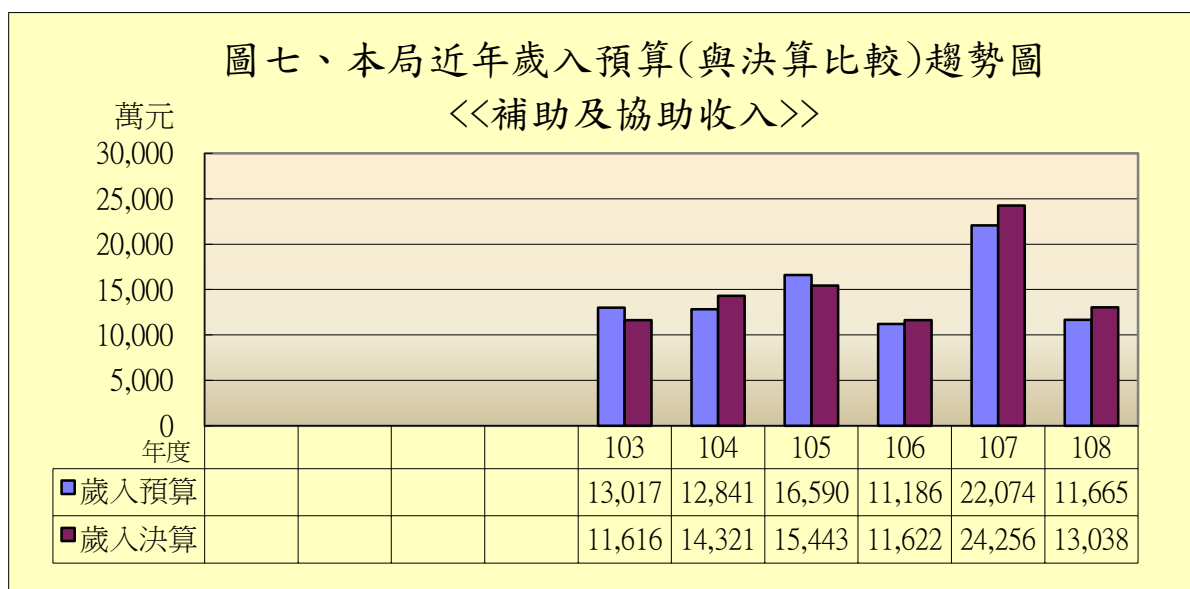
本局近6年歲入預算規費收入平均值為133萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算規費收入平均值為108萬元。於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有逐步增加的情形。(如圖五)(本局規費收入多為場地設備出借之使用費)



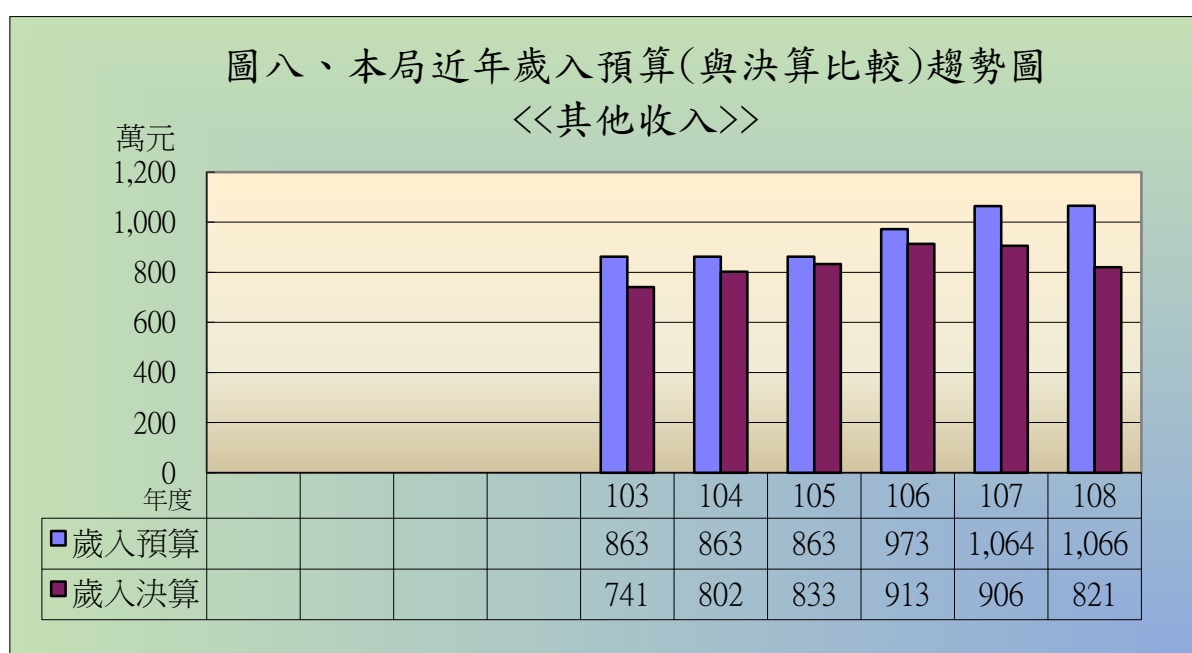
本局近6年歲入預算財產收入平均值為64萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近6年歲入決算財產收入平均值為80萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖六)(本局財產收入主要為委外營運權利金及利息收入)



本局近6年歲入預算補助及協助收入平均值為1億4,562萬元。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。又本局近6年歲入決算補助及協助收入平均值為1億5,049萬元。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。)



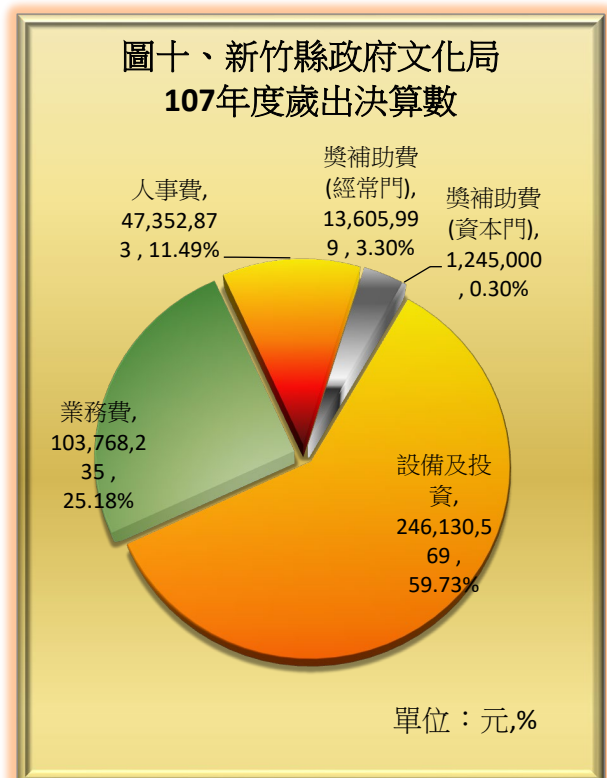
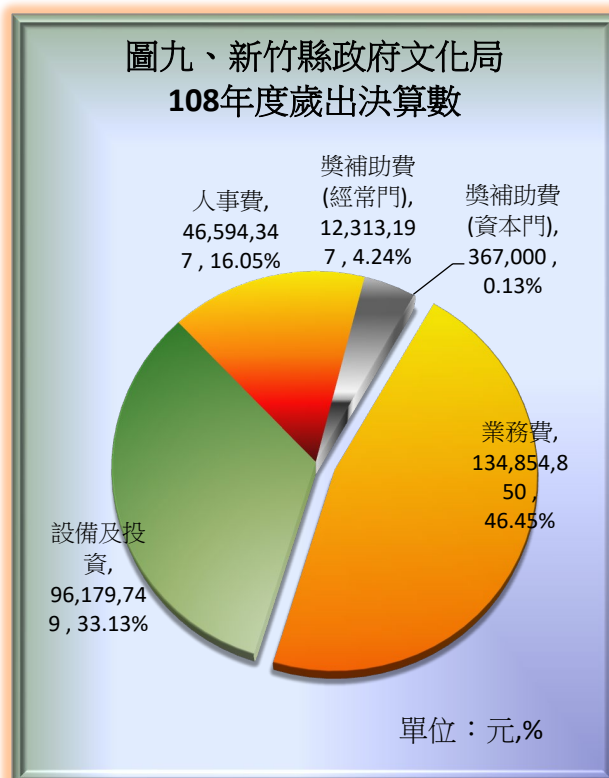
本局近6年歲入預算其他收入平均值為948萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近6年歲入決算其他收入平均值為835萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖八)(本局其他收入主要為研習班報名費及出版品出售收入)



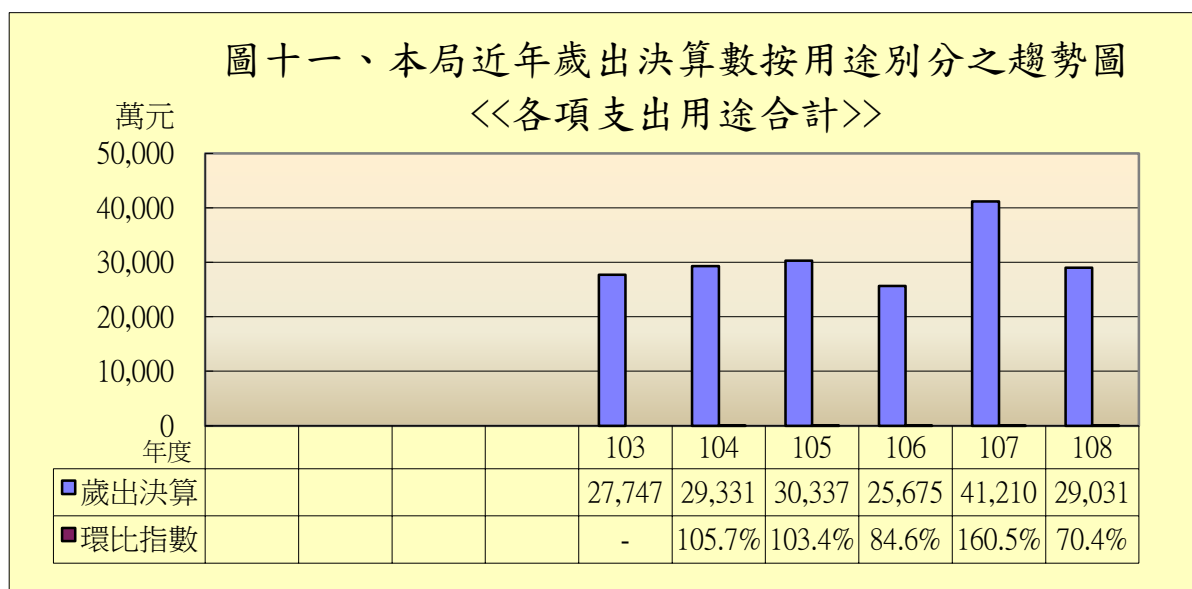
本局 108年度歲出決算為2億9,030萬9,143元，其中以業務費1億3,485萬4,850元為最高，占46.45%。其次為設備及投資9,617萬9,749元，占歲出決算33.13%。再次之為人事費4,659萬4,347元，占歲出決算16.05%。其餘獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等合計為1,268萬197元，僅占歲出決算4.37%。(如圖九)

本局107年度歲出決算為4億1,210萬2,676元，其中以設備及投資2億4,613萬569元為最高，占59.73%。其次為業務費1億376萬8,235元，占歲出決算25.18%。再次之為人事費4,735萬2,873元，占歲出決算11.49%。其餘獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等合計為1,485萬999元，僅占歲出決算3.60%。(如圖十)

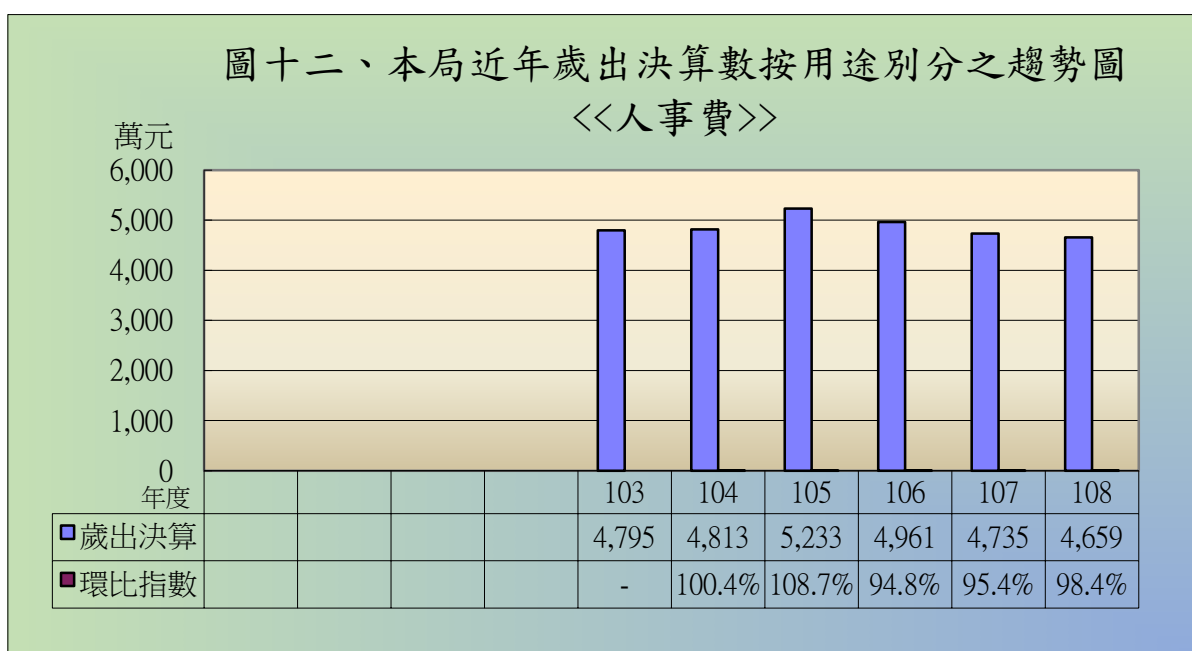
本局108年度歲出決算較上年度決算共計減少1億2,179萬3,533元，約為29.55%。其中設備及投資決算減少1億1,127萬5,719元，約為45.21%。業務費決算減少758萬8,486元，約為7.31%。人事費決算減少75萬8,526元，約為1.60%。獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等併計與上年度比較，減少217萬802元，約為14.62%。



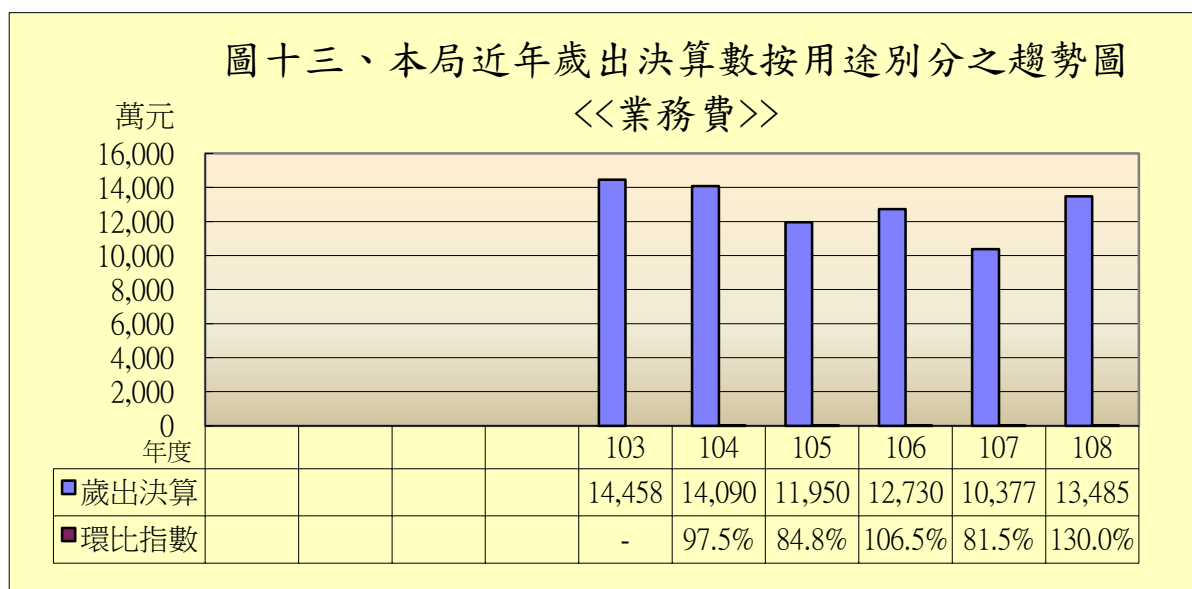
本局近6年歲出決算各項支出合計平均值為3億555萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，各項支出合計108年度環比指數為70.4%，較上年度減少29.6%，而107年度則較106年度增加60.5%。（如圖十一）



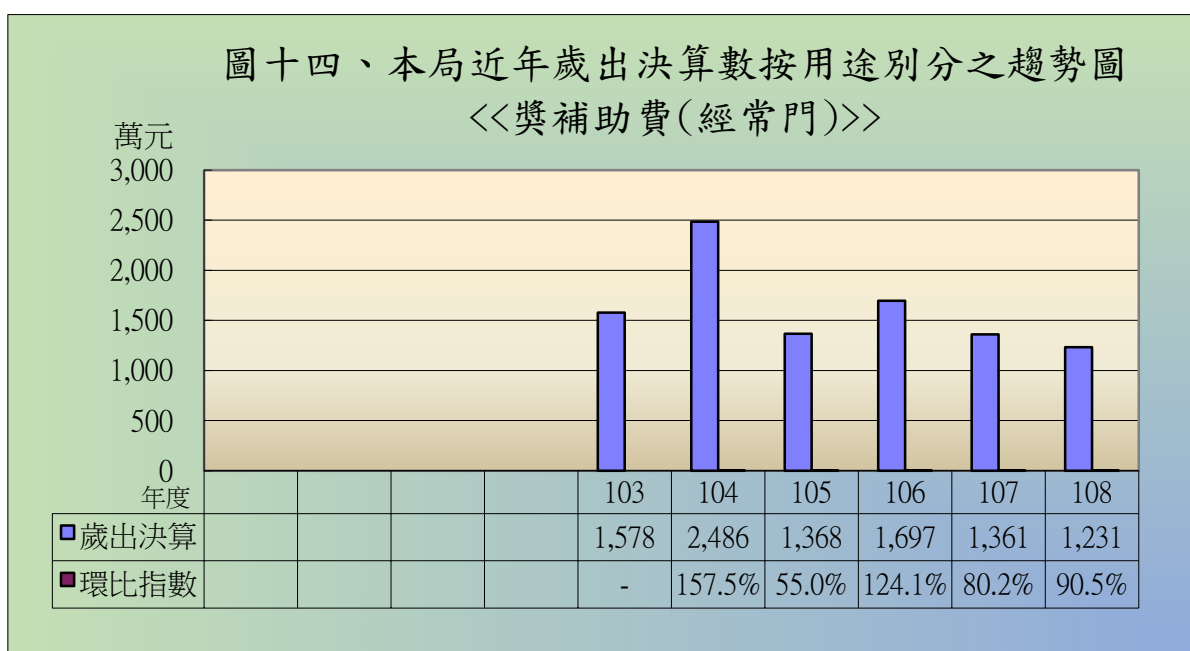
本局近6年歲出決算人事費平均值為4,866萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，人事費108年度環比指數為98.4%，較上年度減少1.6%，而107年度則較106年度減少4.6%。（如圖十二）



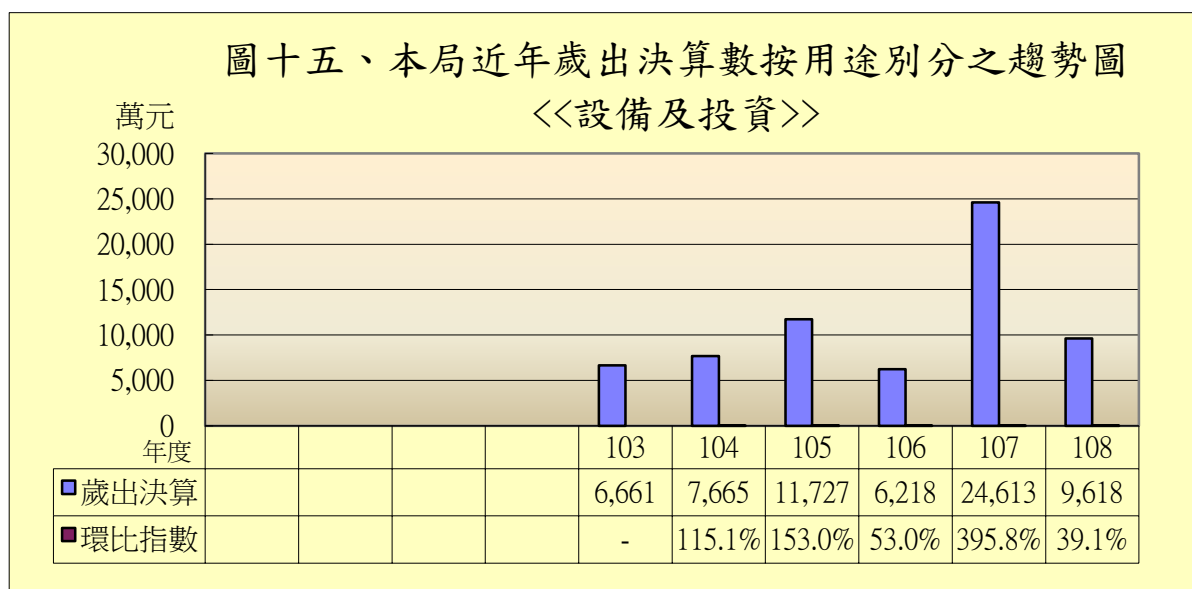
本局近6年歲出決算業務費平均值為1億2,848萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，業務費108年度環比指數為130.0%，較上年度增加30.0%，而107年度則較106年度減少18.5%。（如圖十三）



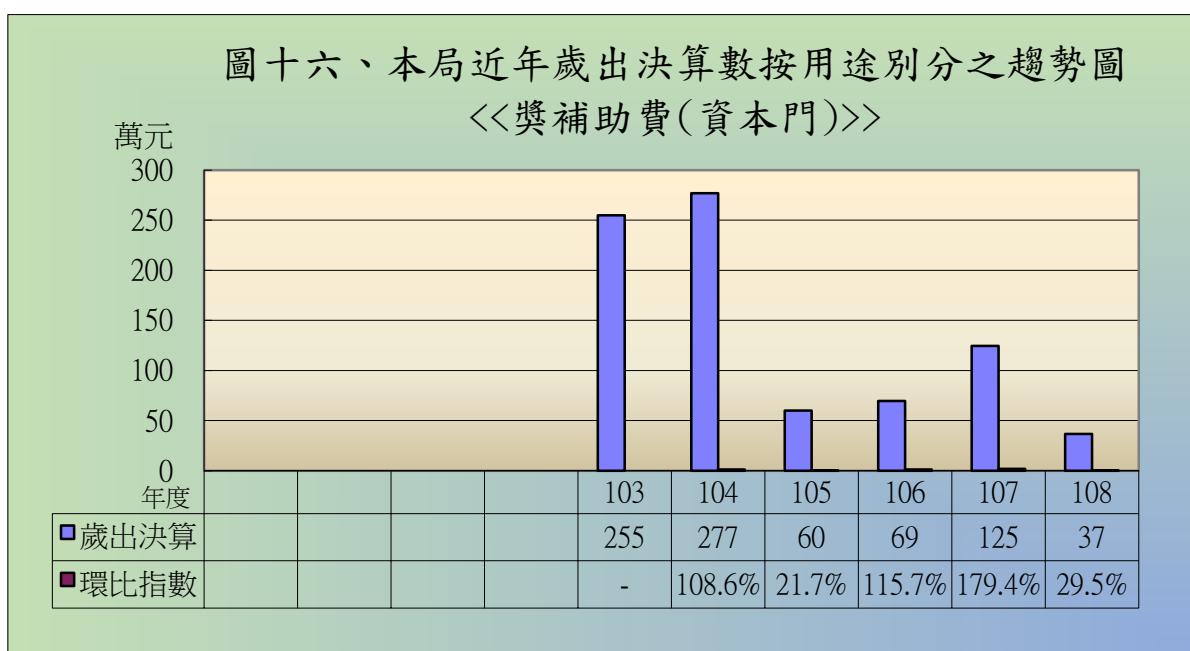
本局近6年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為1,620萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)108年度環比指數為90.5%，較上年度減少9.5%，而107年度則較106年度減少19.8%。（如圖十四）



本局近6年歲出決算設備及投資平均值為1億1,083萬元。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108年度環比指數為39.1%，較上年度減少60.9%，而107年度則較106年度增加295.8%。（如圖十五）

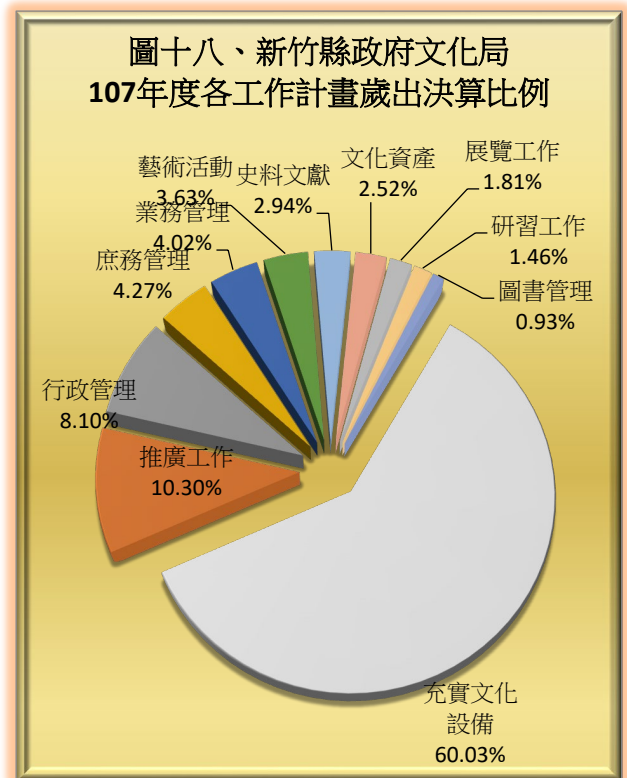
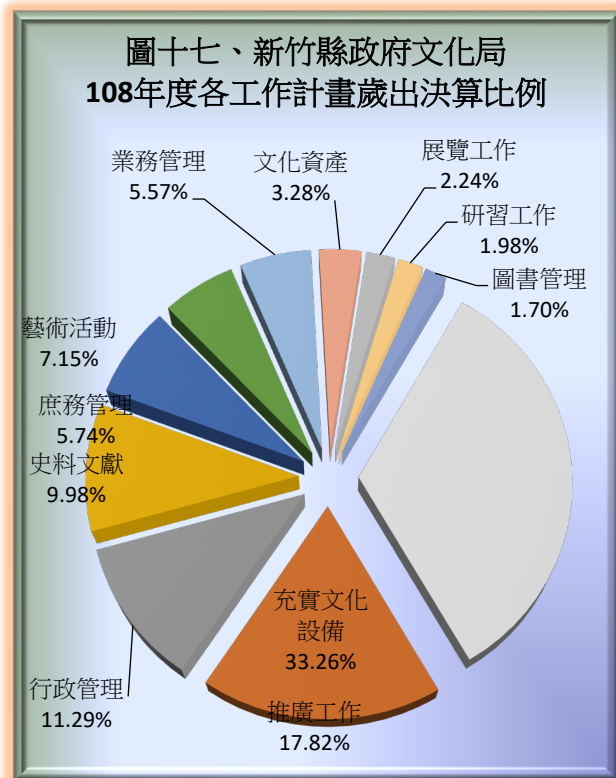


本局近6年歲出決算獎補助費(資本門)平均值為137萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(資本門)108年度環比指數為29.5%，較上年度減少70.5%，而107年度則較106年度增加79.4%。（如圖十六）

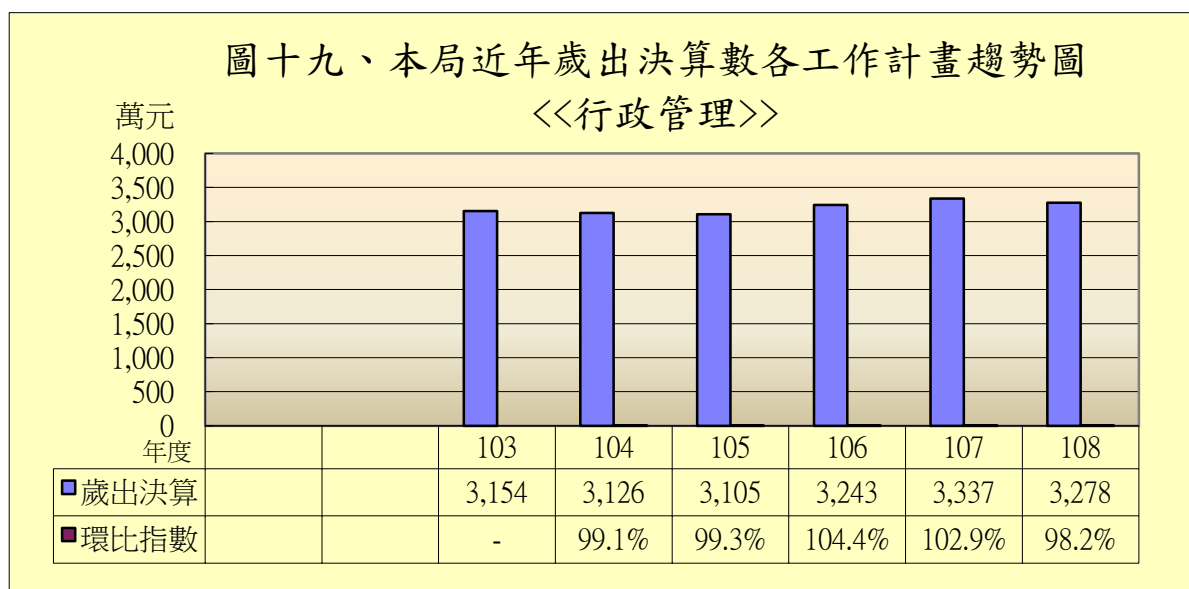


本局108年度歲出決算為2億9,030萬9,143元，其中以充實文化設備9,654萬6,749元為最高，占33.26%。其次為推廣工作5,173萬3,222元，占歲出決算17.82%。再次之為行政管理3,277萬6,134元，占歲出決算11.29%。又次之為史料文獻2,898萬1,791元，占歲出決算9.98%。其餘藝術活動及庶務管理等合計為8,027萬1,247元，占歲出決算27.65%。(如圖十七)

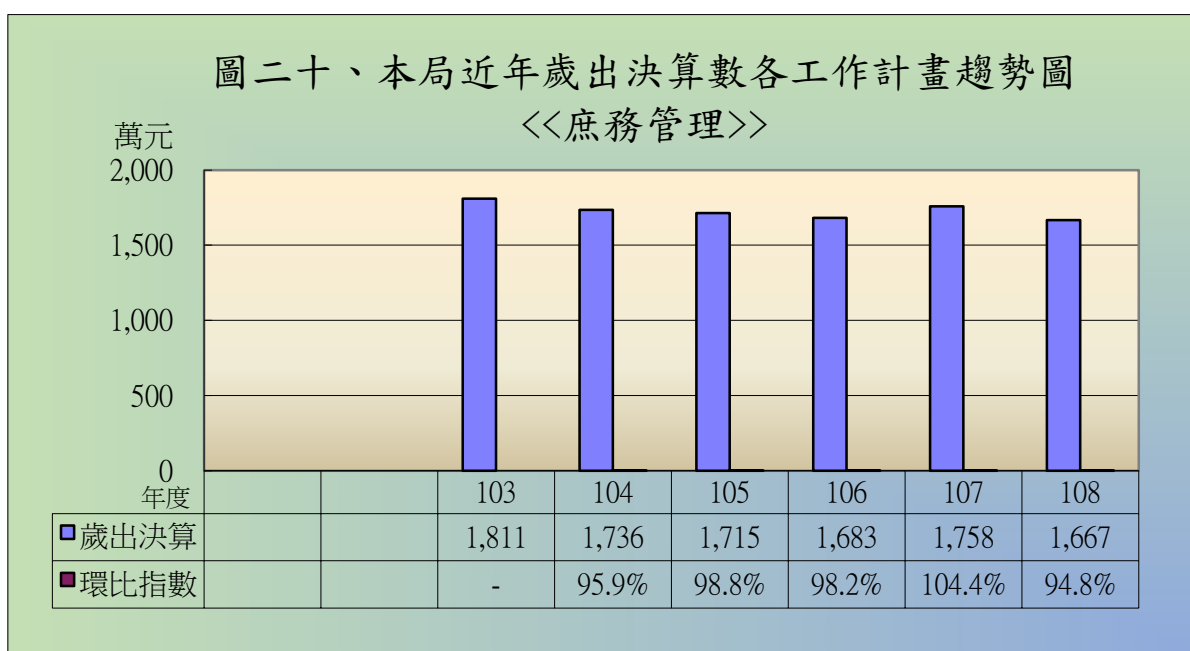
本局107年度歲出決算為4億1,210萬2,676元，其中以充實文化設備2億4,737萬5,569元為最高，占60.03%。其次為推廣工作4,246萬2,698元，占歲出決算10.30%。再次之為行政管理3,336萬7,040元，占歲出決算8.10%。又次之為庶務管理1,757萬7,708元，占歲出決算4.27%。其餘業務管理及藝術活動等合計為7,131萬9,661元，占歲出決算17.31%。(如圖十八)



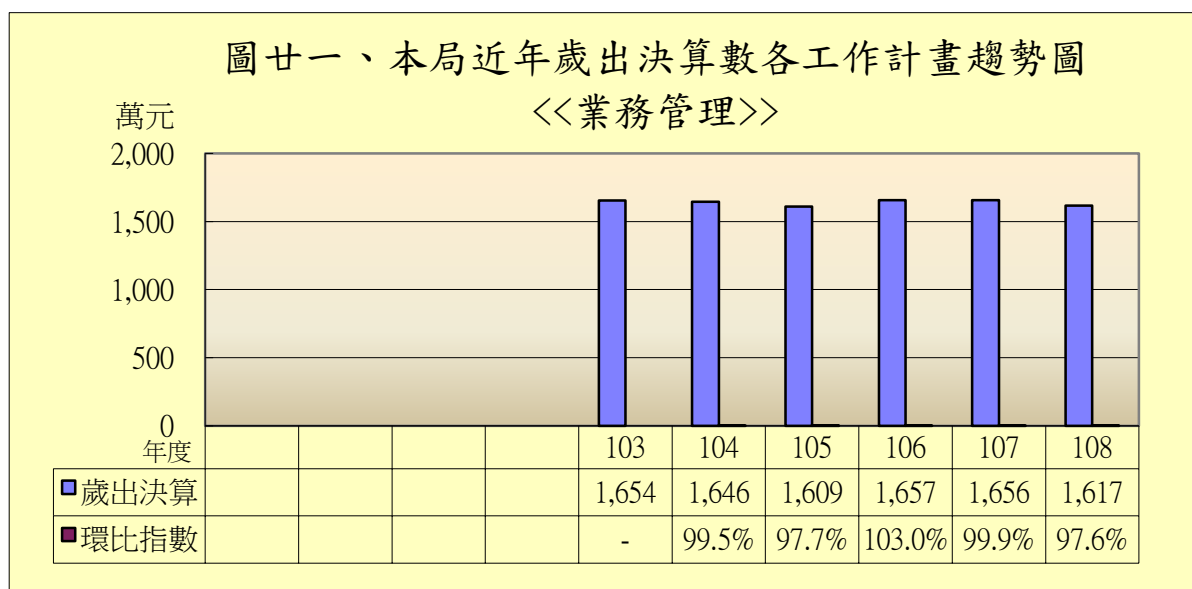
本局近6年歲出決算<行政管理>平均值為3,207萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<行政管理>108年度環比指數為98.2%，較上年度減少1.8%，而107年度則較106年度增加2.9%。(如圖十九)



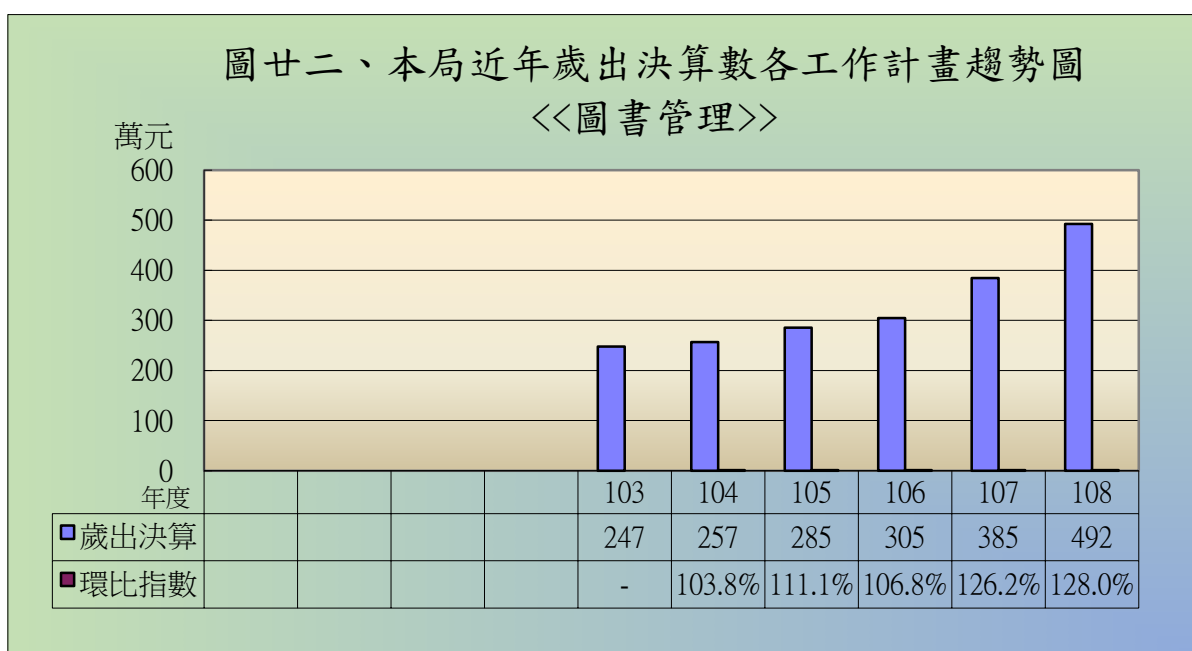
本局近6年歲出決算<庶務管理>平均值為1,728萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<庶務管理>108年度環比指數為94.8%，較上年度減少5.2%，而107年度則較106年度增加4.4%。(如圖二十)



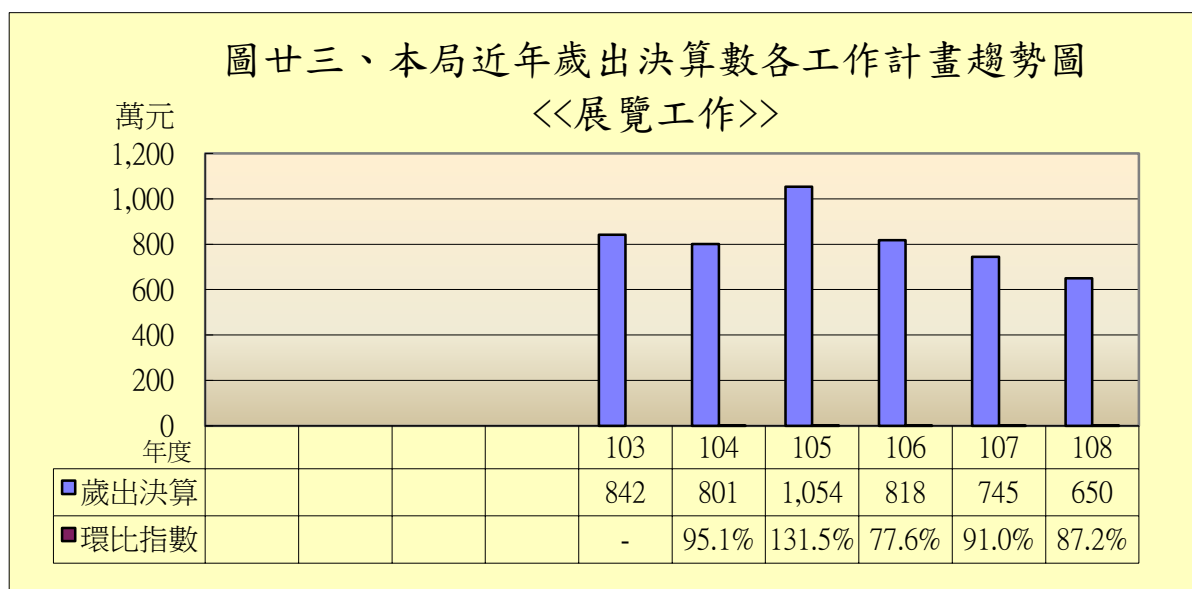
本局近6年歲出決算<業務管理>平均值為1,639萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<業務管理>108年度環比指數為97.6%，較上年度減少2.4%，而107年度則較106年度減少0.1%。（如圖廿一）



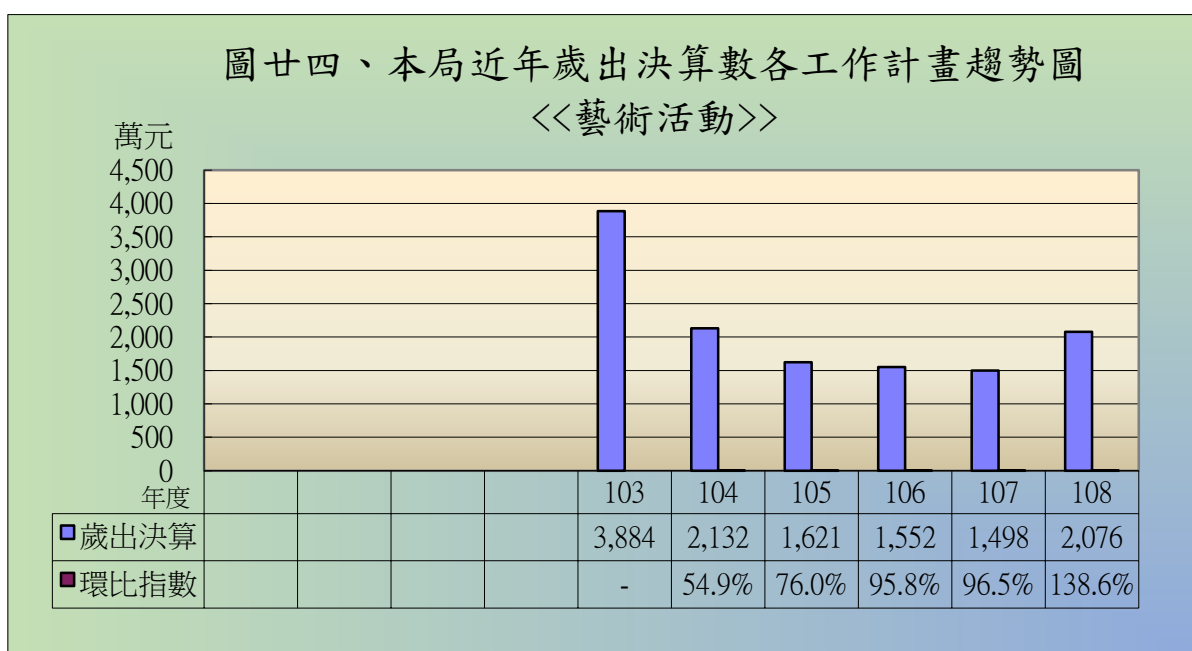
本局近6年歲出決算<圖書管理>平均值為328萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<圖書管理>108年度環比指數為128.0%，較上年度增加28.0%，而107年度則較106年度增加26.2%。（如圖廿二）



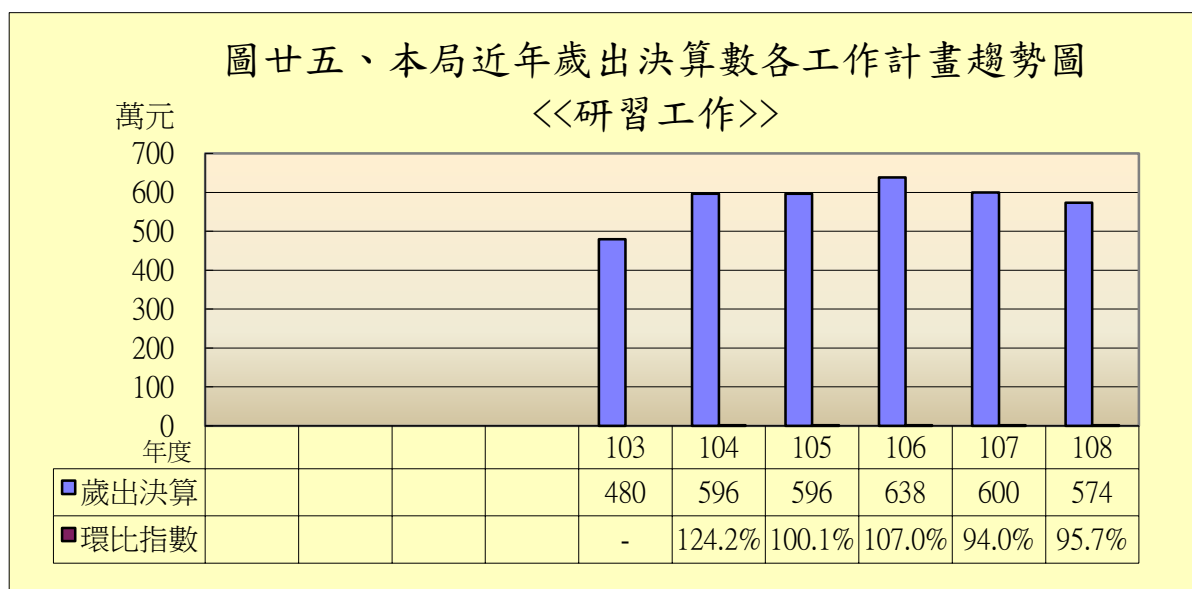
本局近6年歲出決算<展覽工作>平均值為818萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<展覽工作>108年度環比指數為87.2%，較上年度減少12.8%，而107年度則較106年度減少9.0%。（如圖廿三）



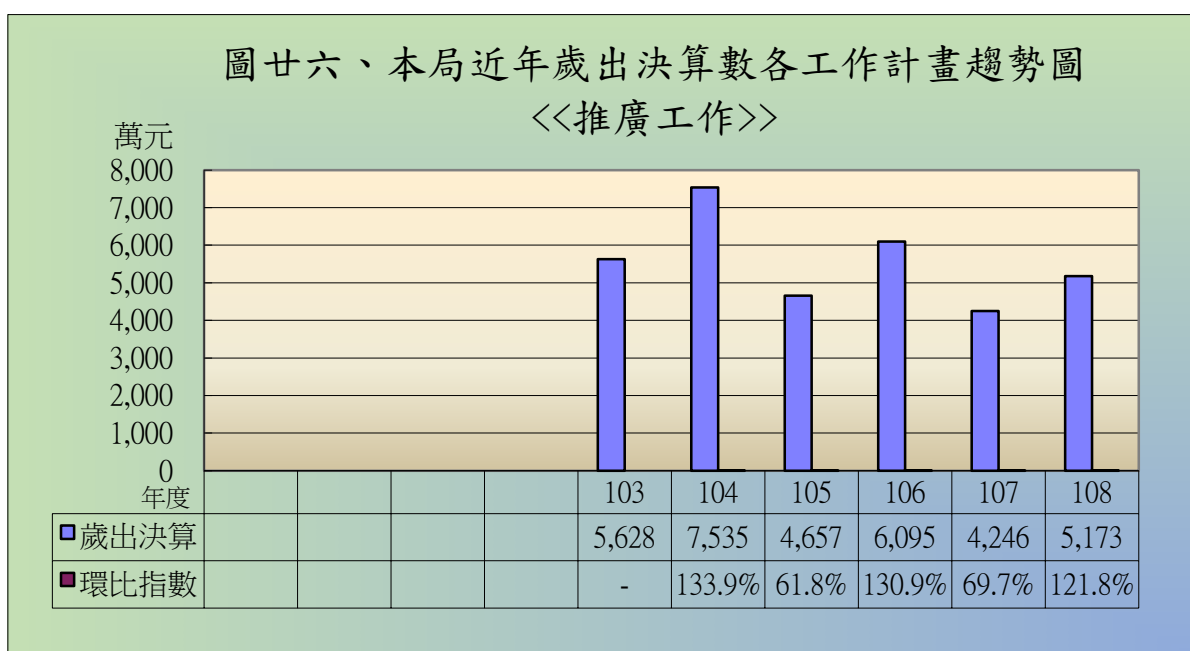
本局近6年歲出決算<藝術活動>平均值為2,127萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<藝術活動>108年度環比指數為138.6%，較上年度增加38.6%，而107年度則較106年度減少3.5%。（如圖廿四）



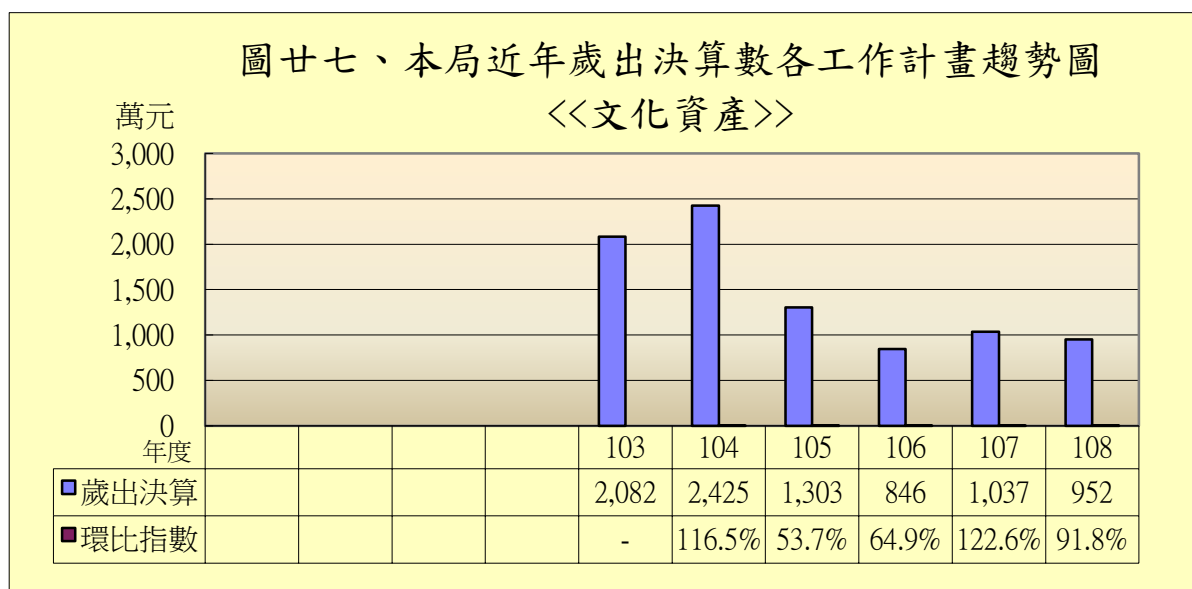
本局近6年歲出決算<研習工作>平均值為580萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<研習工作>108年度環比指數為95.7%，較上年度減少4.3%，而107年度則較106年度減少6.0%。（如圖廿五）



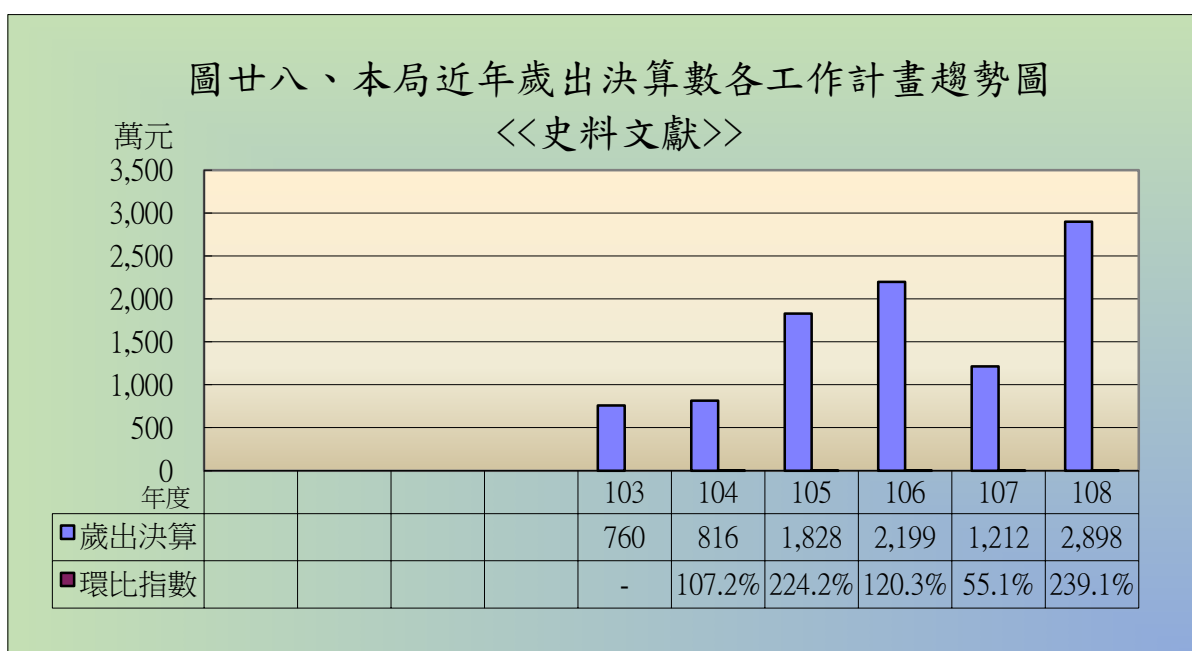
本局近6年歲出決算<推廣工作>平均值為5,555萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<推廣工作>108年度環比指數為121.8%，較上年度增加21.8%，而107年度則較106年度減少30.3%。（如圖廿六）



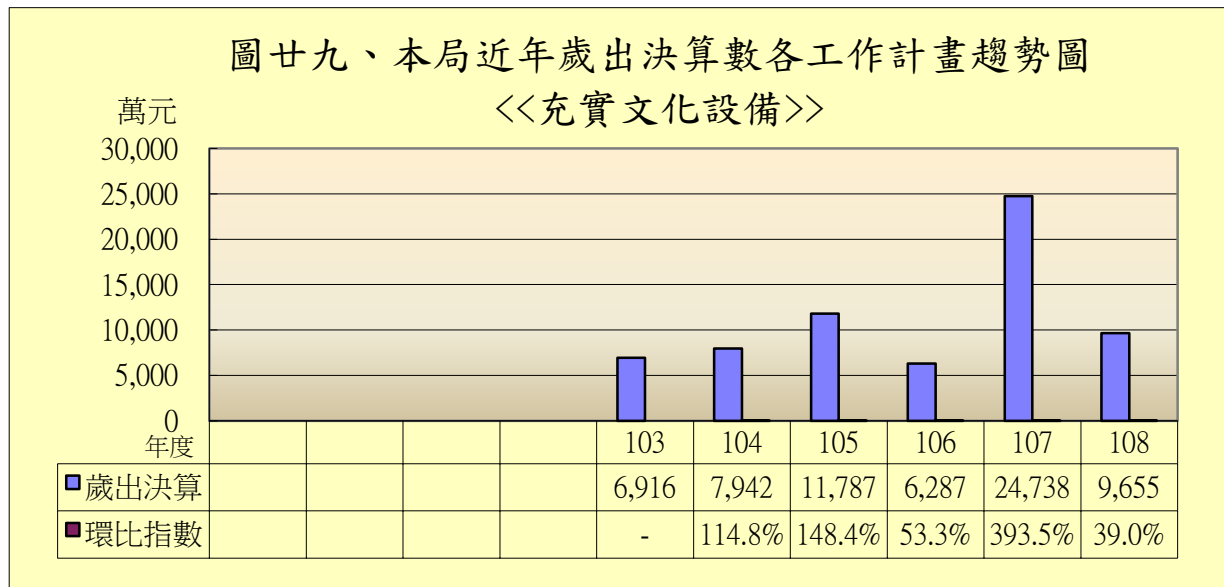
本局近6年歲出決算<文化資產>平均值為1,440萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<文化資產>108年度環比指數為91.8%，較上年度減少8.2%，而107年度則較106年度增加22.6%。（如圖廿七）



本局近6年歲出決算<史料文獻>平均值為1,619萬元。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，<史料文獻>108年度環比指數為239.1%，較上年度增加139.1%，而107年度則較106年度減少44.9%。（如圖廿八）



本局近6年歲出決算<充實文化設備>平均值為1億1,220萬元。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。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<充實文化設備>108年度環比指數為39.0%，較上年度減少61.0%，而107年度則較106年度增加293.5%。（如圖廿九）



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。