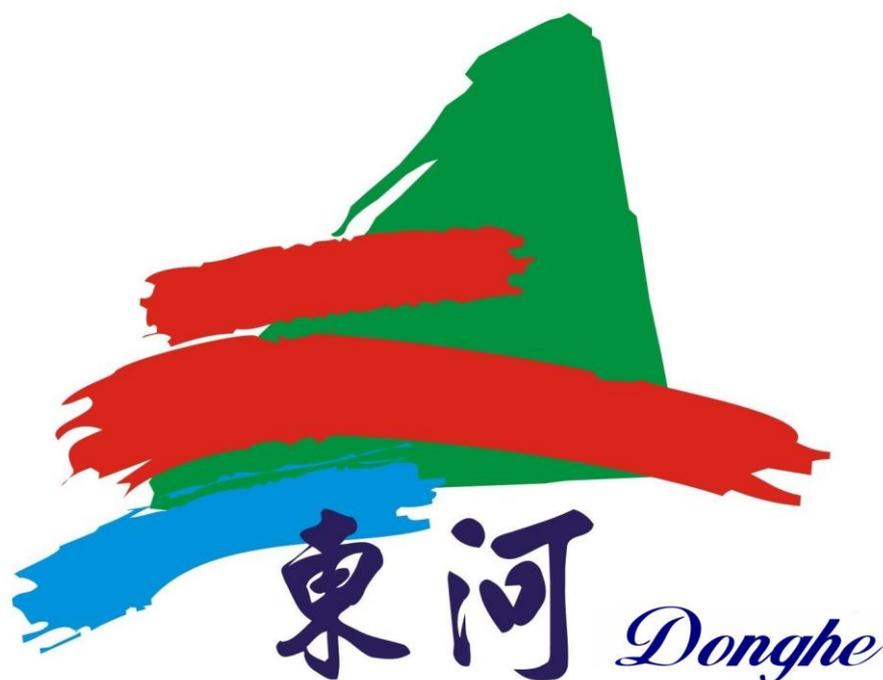


臺東縣東河鄉財政分析



臺東縣東河鄉公所主計室編印

中華民國114年6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109至113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」。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、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	4
貳、預算.....	4
參、決算.....	4
肆、預決算分析.....	5-8
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。

近年決算情形表

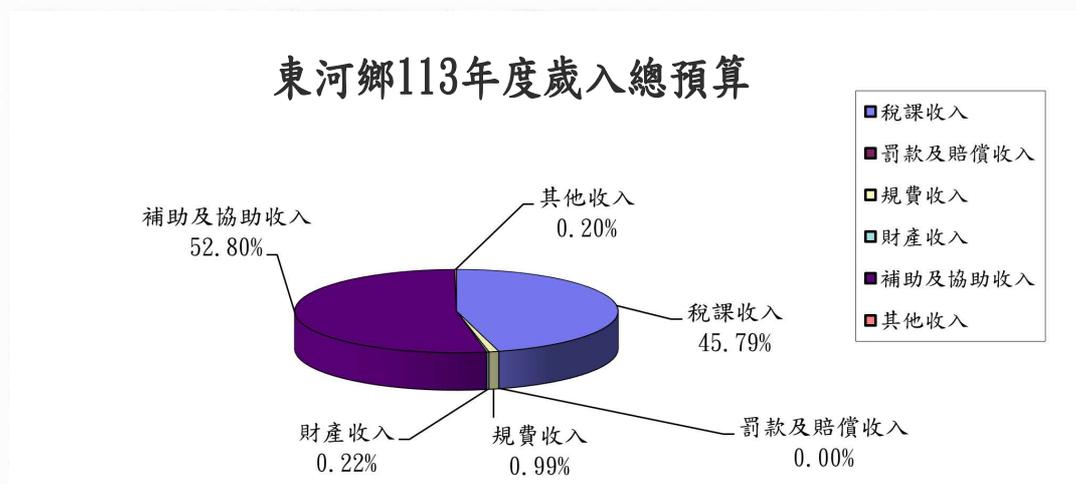
單位:元

科目別	109年度		110年度		111年度		112年度		113年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	佔決算總額%
1. 收入總計	228,587,850	100	228,411,627	100	296,484,272	100	346,723,153	100	377,898,464	100
稅課收入	129,194,097	56.25	138,256,637	60.53	156,274,223	52.71	174,939,685	50.46	183,415,330	48.54
罰款及賠償收入	154,449	0.07	163,307	0.07	350,868	0.12	54,074	0.02	259,030	0.07
規費收入	3,093,647	1.35	3,936,782	1.72	4,246,384	1.43	9,200,061	2.65	8,468,383	2.24
財產收入	692,383	0.30	813,503	0.36	950,875	0.32	992,685	0.29	871,244	0.23
補助及協助收入	91,512,631	40.03	82,276,093	36.02	131,858,249	44.47	159,203,774	45.92	182,579,788	48.31
其他收入	3,940,643	1.72	2,965,305	1.30	2,803,673	0.94	2,332,874	0.67	2,304,689	0.61
2. 支出總計	190,861,350	100	185,499,571	100	262,601,543	100	285,177,354	100	303,459,529	100
一般政務支出	65,110,780	34.11	95,091,387	51.26	154,648,493	58.89	88,966,024	31.20	82,834,642	27.30
教育科學文化支出	6,190,359	3.24	5,612,489	3.03	3,612,003	1.38	3,447,923	1.21	5,398,709	1.78
經濟發展支出	87,527,961	45.86	53,504,018	28.84	72,740,557	27.70	154,808,191	54.28	177,128,652	58.37
社會福利支出	7,256,777	3.8	7,625,148	4.11	7,897,890	3.01	8,369,771	2.93	8,779,412	2.89
社區發展及環境保護支出	17,156,144	8.99	14,108,764	7.61	14,795,975	5.63	21,266,497	7.46	21,134,638	6.96
退休撫卹支出	5,607,404	2.94	7,202,047	3.88	6,034,123	2.3	5,922,298	2.08	5,653,526	1.86
補助及其他支出	2,011,925	1.05	2,355,718	1.27	2,872,502	1.09	2,396,650	0.84	2,529,950	0.83
3. 餘絀金額	37,726,500		42,912,056		33,882,729		61,545,799		74,438,935	

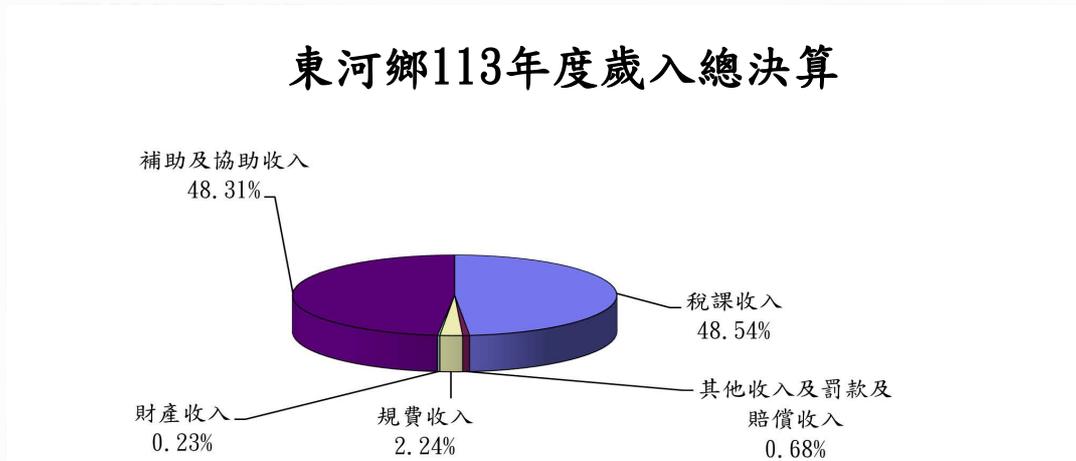
本所預算決算

(一) 歲入方面

1. 113年度歲入預算數為359,216,000元，其中補助收入189,662,000元，占52.80%居首位；稅課收入164,473,000元，占45.79%居次位；規費收入3,553,000元，占0.99%居第3；財產收入808,000元，占0.22%居第4；其他收入及罰款及賠償收入合計720,000元，占0.20%居末位。



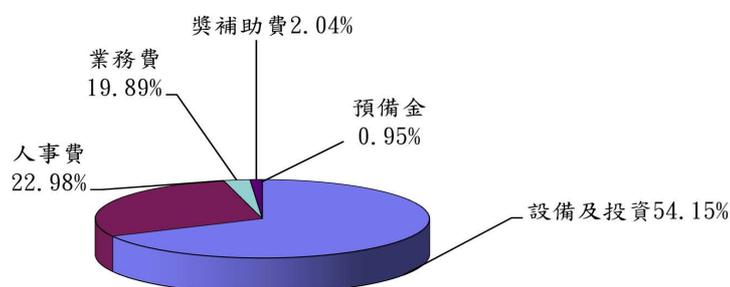
2. 113年度歲入決算數為377,898,464元，其中稅課收入183,415,330元，占48.54%居首位；補助收入182,579,788元，占48.31%居次位；規費收入8,468,383元，占2.24%居第3；其他收入及罰款及賠償收入2,563,719元，占0.68%居第4；財產收入合計871,244元，占0.23%居末位。



(二)歲出方面

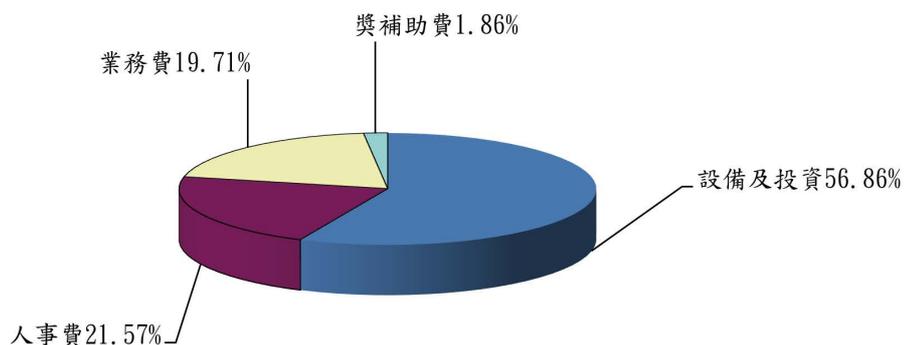
1. 113年度歲出預算數為330,635,000元，設備及投資179,049,000元，占54.15%居首位；人事費75,970,000元，占22.98%居次；業務費65,750,000元，占19.89%居第3；獎補助費6,736,000元，占2.04%居第4；預備金3,130,000元，占0.95%居末。

東河鄉113年度歲出總預算



2. 113年度歲出決算數303,459,529元，設備及投資172,550,794元，占56.86%居首位；人事費65,455,779元，占21.57%居次；業務費59,810,265元，占19.71%居第3；獎補助5,642,691元，占1.86%居第4。

東河鄉113年度歲出總決算



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。