

# 新竹縣政府衛生局

## 歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：103年度至110年度

新竹縣政府衛生局會計室 編製

中華民國一一一年三月二十八日

# 新竹縣政府衛生局

## 歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：103年度至110年度

### 目 錄

一、前言	1
二、分析	
圖一、圖二、當年度歲入預算數與決算數	2
圖三、圖四、近年歲入預算與決算比較(合計、罰款及賠償收入)	3
圖五、圖六、近年歲入預算與決算比較(規費收入、財產收入)	4
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)	5
圖九、圖十、當年度與上年度歲出決算數(按用途別分)	6
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)	7
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))	8
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))	9
圖十七、圖十八、當年度與上年度歲出決算數(按工作計畫分)	10
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、業務管理)	11
圖廿一、圖廿二、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(會計工作、人事工作)	12
圖廿三、圖廿四、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(衛生企劃、疾病管制)	13
圖廿五、圖廿六、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(食品藥物工作、菸害防制)	14
圖廿七、圖廿八、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(健康促進、毒防心衛)	15
圖廿九、圖三十、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(檢驗工作、醫政長照工作)	16
圖卅一、圖卅二、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(衛生所業務、充實衛生設備)	17
三、結語	18

## 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。(資料時間由系統建立起算，由民國103年迄今。)

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。

## 摘要

本局近8年歲入預算各項收入合計平均值為1億3,691萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有增加的情形。又本局近8年歲入決算各項收入合計平均值為1億3,731萬元。於近五年中有三年高於平均值，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89.77%，其次為罰鍰及賠償收入，約占6.57%。

本局近8年歲出決算各項支出合計平均值為4億5,546萬元。另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的趨勢。本局近8年歲出決算人事費平均值為2億9,060萬元，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。本局近8年歲出決算業務費平均值為9,212萬元，於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，有稍微增加的情形。本局近8年歲出決算設備及投資平均值為2,395萬元，於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，有增加的情形。

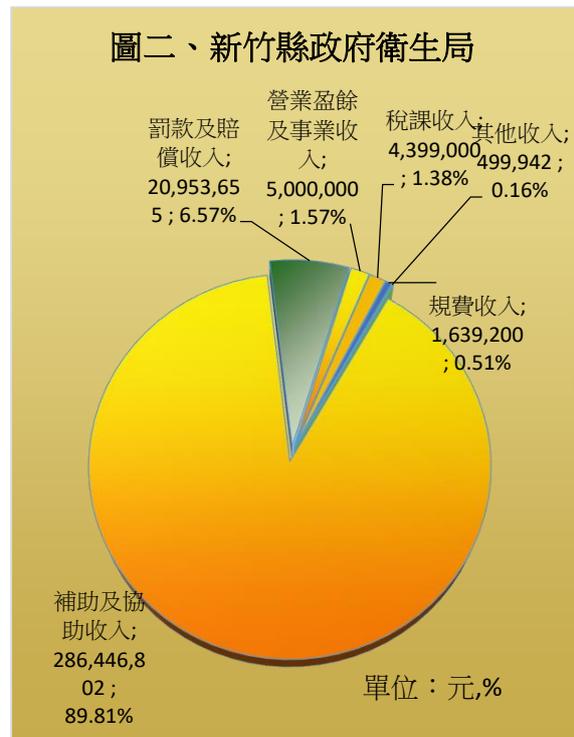
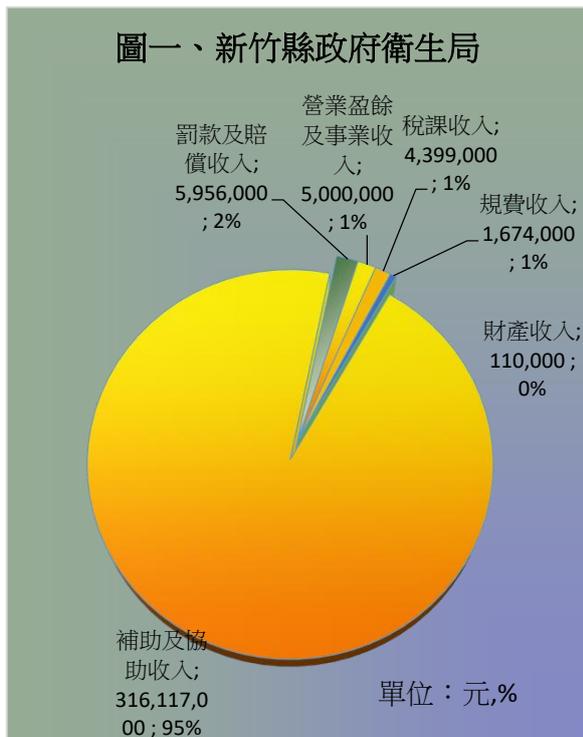
本局110年歲出決算數為5億2,126萬9,273元，其中以衛生所業務1億7,346萬5,059元為最高，占33.28%；其次檢驗長照工作為1億6,545萬7,453元，占歲出決算31.74%；再次之為行政管理5,589萬92元，占歲出決算10.72%；又次之為疾病管制2,982萬2,117元占歲出決算5.72%；其餘為健康促進及毒防心衛等合計9,038萬2,211元，僅占歲出決算17.34%。

## 二、分析

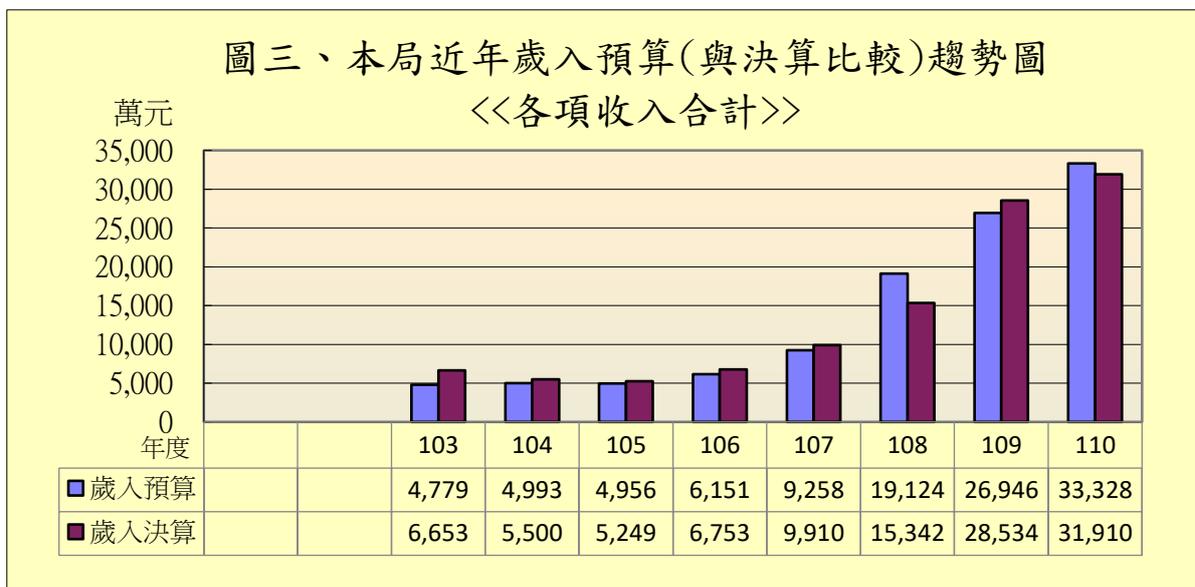
新竹縣政府衛生局（以下簡稱「本局」）110年度歲入預算為3億3,328萬1,000元，其中以補助及協助收入3億1,611萬7,000元為最高，占94.85%。其次為罰款及賠償收入595萬6,000元，占歲入預算1.79%。再次之為營業盈餘及事業收入500萬元，占歲入預算1.50%。其餘稅課收入及規費收入等合計為620萬8,000元，僅占歲入預算1.86%。（如圖一）

本局110年度歲入決算為3億1,909萬5,887元，其中以補助及協助收入2億8,644萬6,802元為最高，占89.77%。其次為罰款及賠償收入2,095萬3,655元，占歲入決算6.57%。再次之為營業盈餘及事業收入500萬元，占歲入決算1.57%。其餘稅課收入及規費收入等合計為669萬5,430元，僅占歲入決算2.10%。（如圖二）

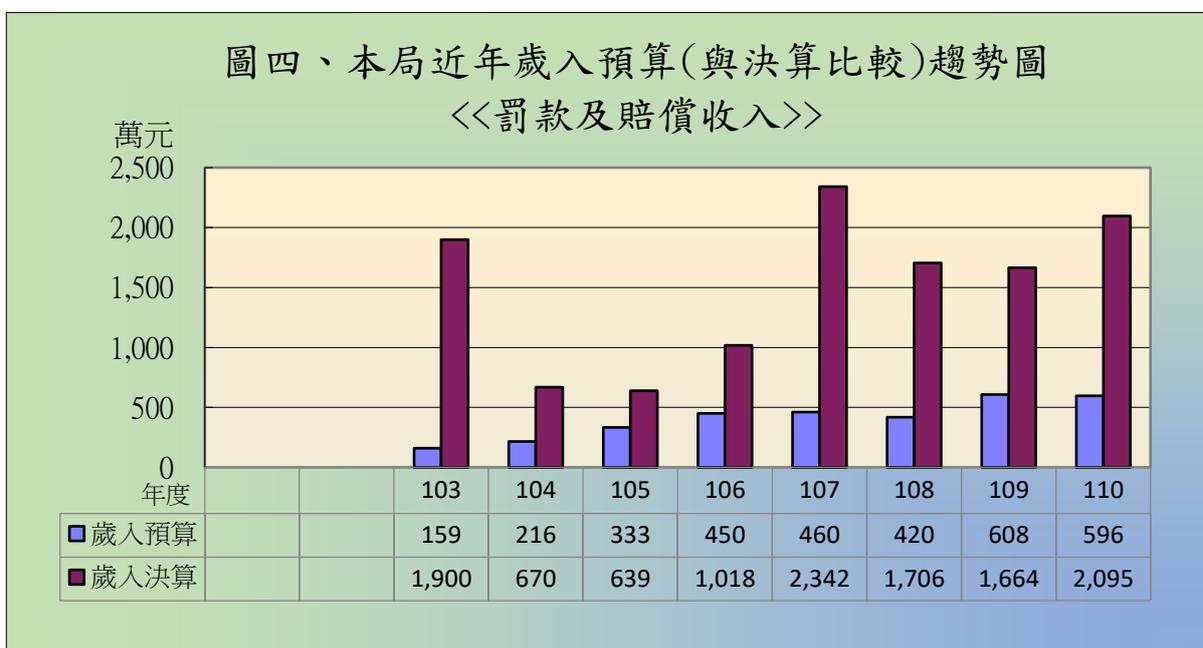
本局110年度歲入決算較預算數共計減少1,418萬5,113元，約為4.26%。其中補助及協助收入決算與預算比較，減少2,967萬198元，約為9.39%。罰款及賠償收入與預算比較，增加1,499萬7,655元，約為251.81%。營業盈餘及事業收入與預算比較，並無增減元。稅課收入及規費收入等併計與預算比較，增加48萬7,430元，約為7.85%。



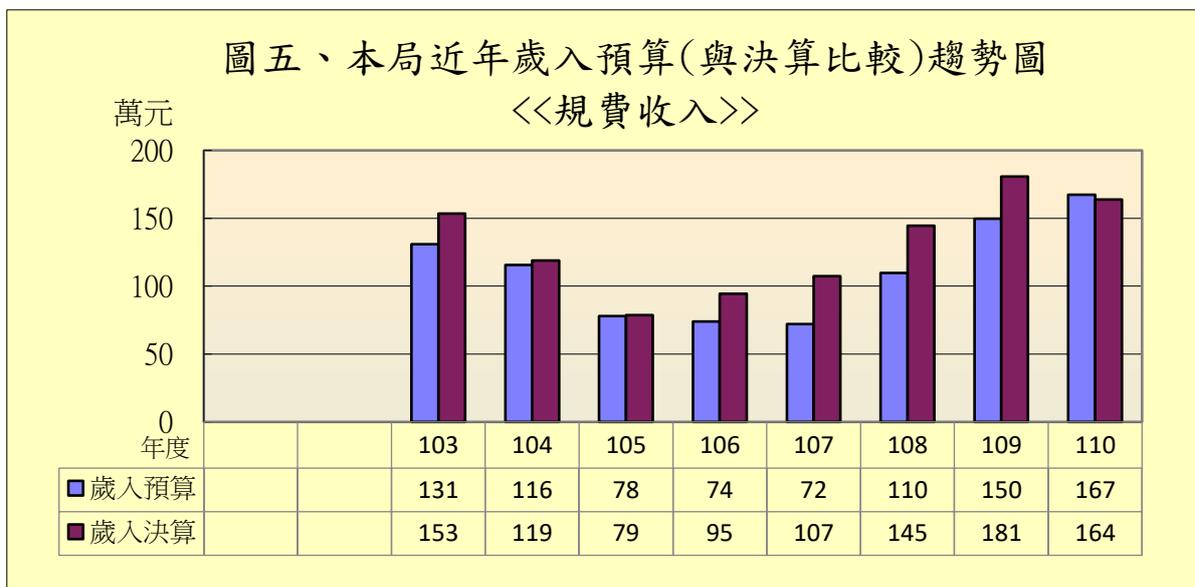
本局近8年歲入預算各項收入合計平均值為1億3,691萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近8年歲入決算各項收入合計平均值為1億3,731萬元。於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有逐步增加的情形。(如圖三)



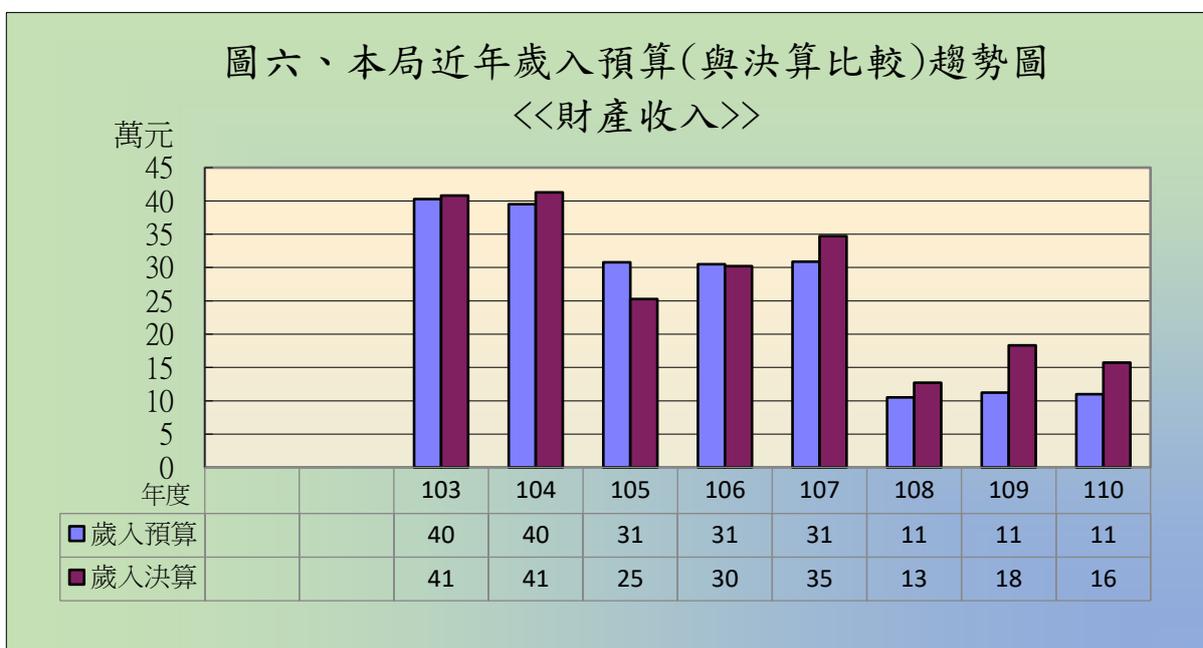
本局近8年歲入預算罰款及賠償收入平均值為405萬元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近8年歲入決算罰款及賠償收入平均值為1,504萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖四)



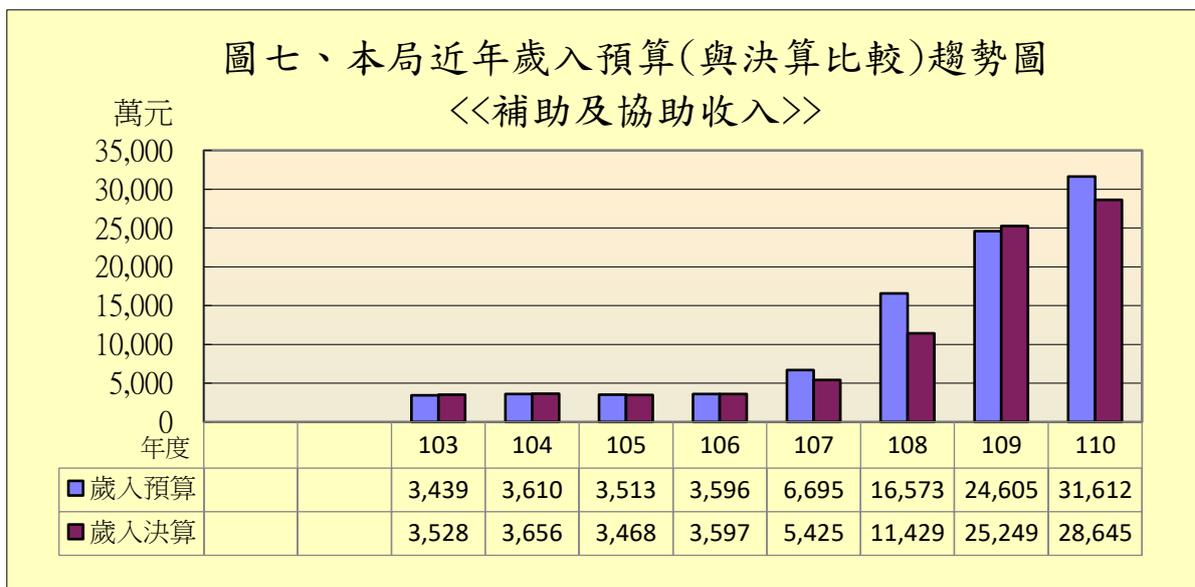
本局近8年歲入預算規費收入平均值為112萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近8年歲入決算規費收入平均值為130萬元。於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖五)



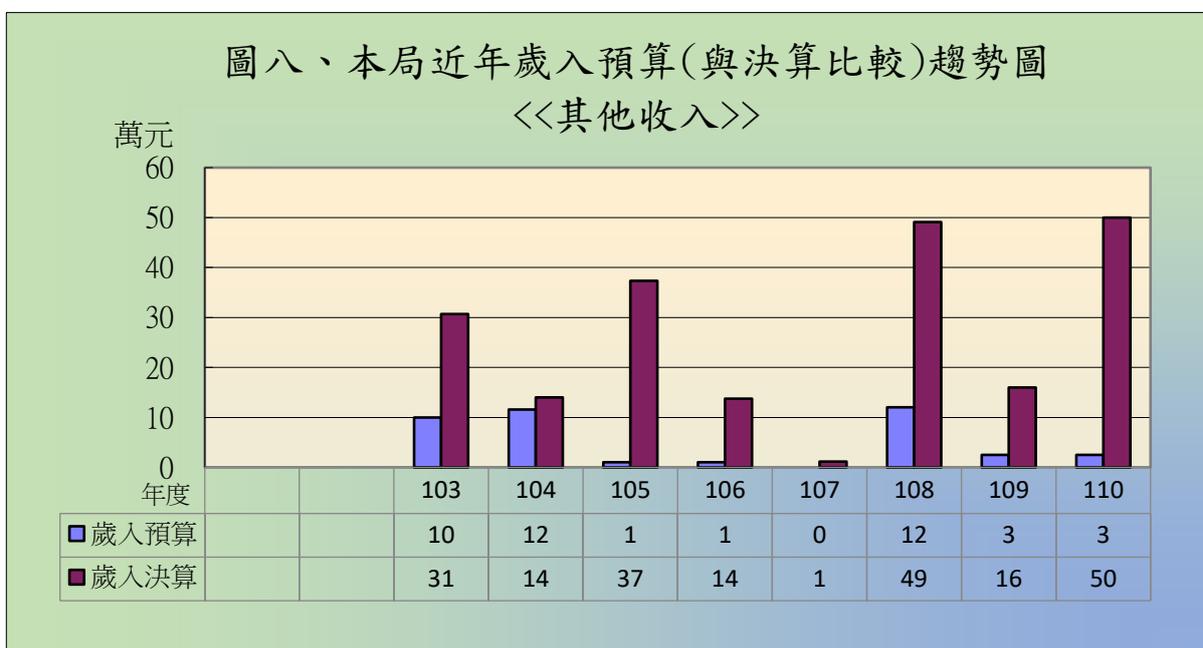
本局近8年歲入預算財產收入平均值為25萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。8年歲入決算財產收入平均值為27萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖六)



本局近8年歲入預算補助及協助收入平均值為1億1,705萬元。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8年歲入決算補助及協助收入平均值為1億624萬元。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。(如圖七)

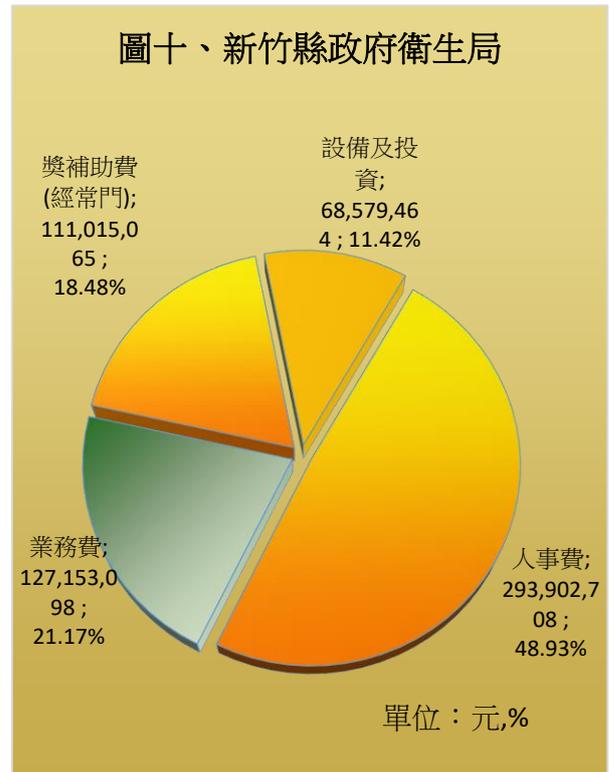
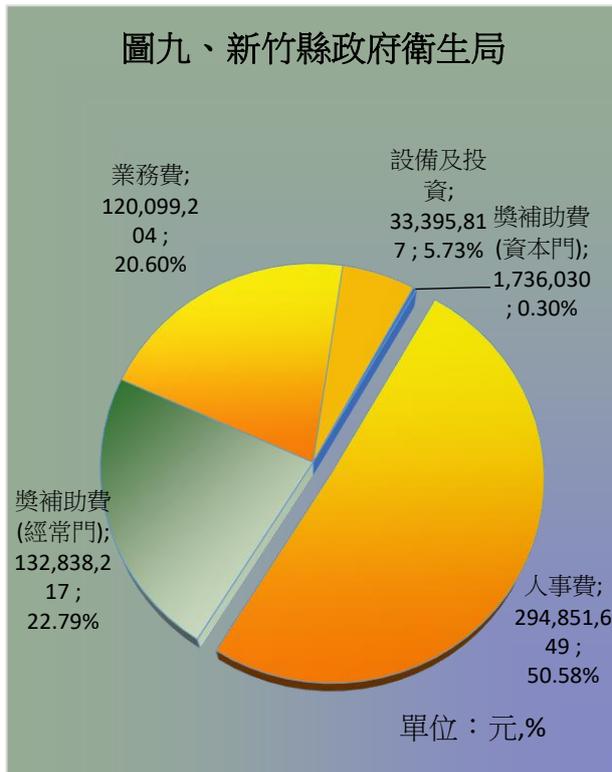


本局近8年歲入預算其他收入平均值為5萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本局近8年歲入決算其他收入平均值為26萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖八)

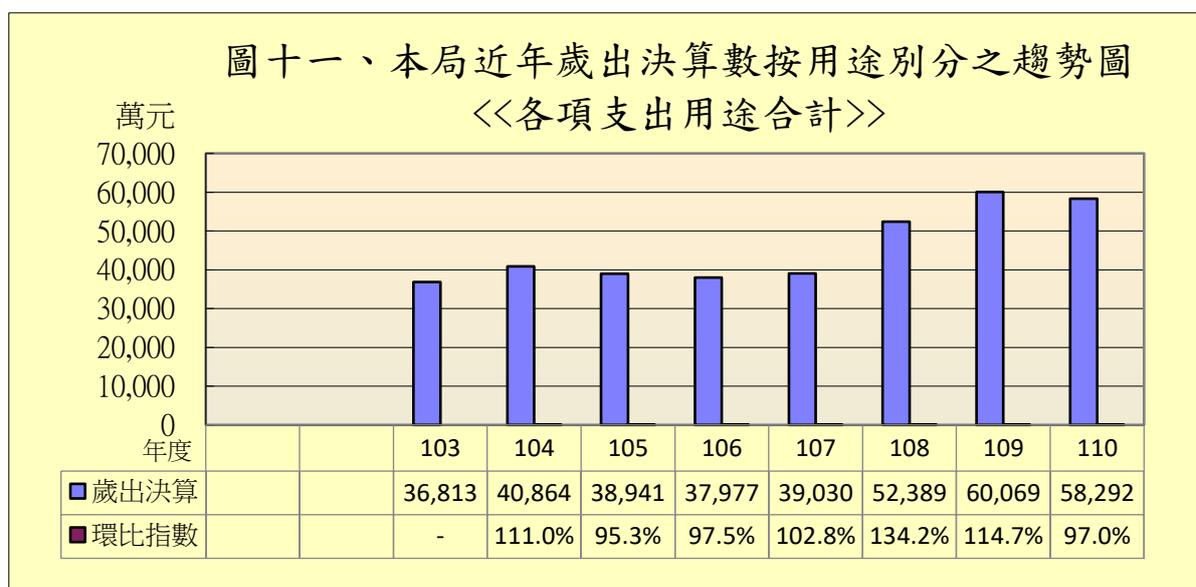


本局 110年度歲出決算為5億8,292萬917元，其中以人事費2億9,485萬1,649元為最高，占50.58%。其次為獎補助費(經常門)1億3,283萬8,217元，占歲出決算22.79%。再次之為業務費1億2,009萬9,204元，占歲出決算20.60%。其餘設備及投資及獎補助費(資本門)等合計為3,513萬1,847元，僅占歲出決算6.03%。(如圖九)

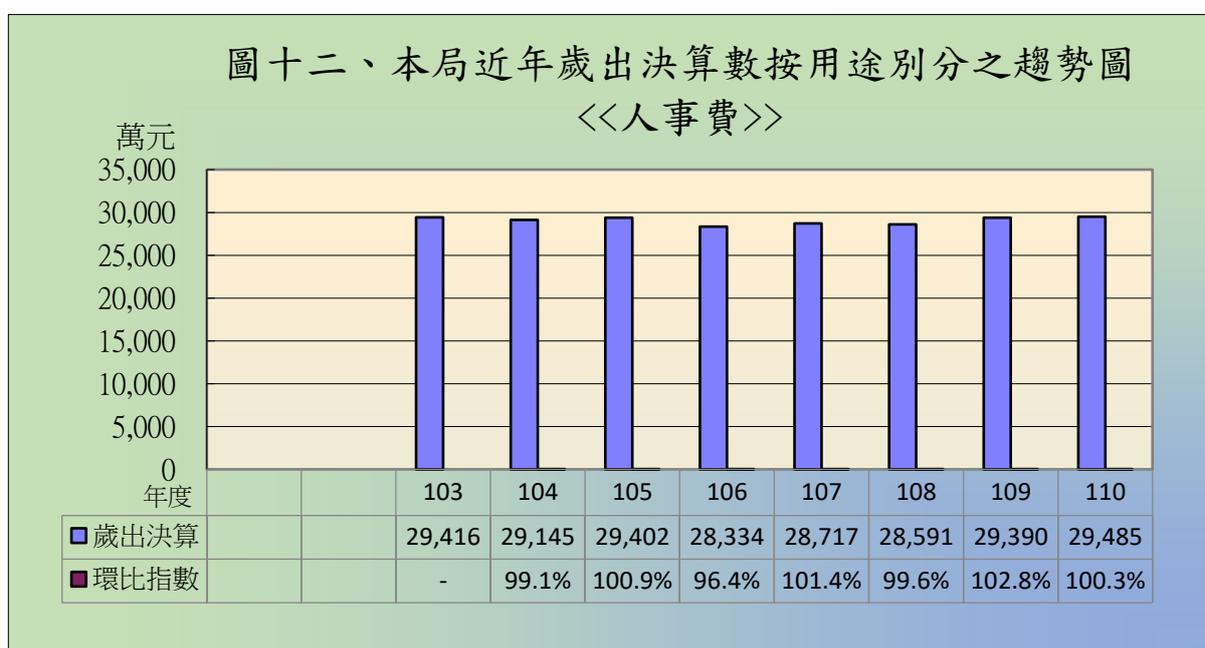
本局109年度歲出決算為6億68萬9,235元，其中以人事費2億9,390萬2,708元為最高，占48.93%。其次為業務費1億2,715萬3,098元，占歲出決算21.17%。再次之為獎補助費(經常門)1億1,101萬5,065元，占歲出決算18.48%。其餘設備及投資及獎補助費(資本門)等合計為6,861萬8,364元，僅占歲出決算11.42%。(如圖十)



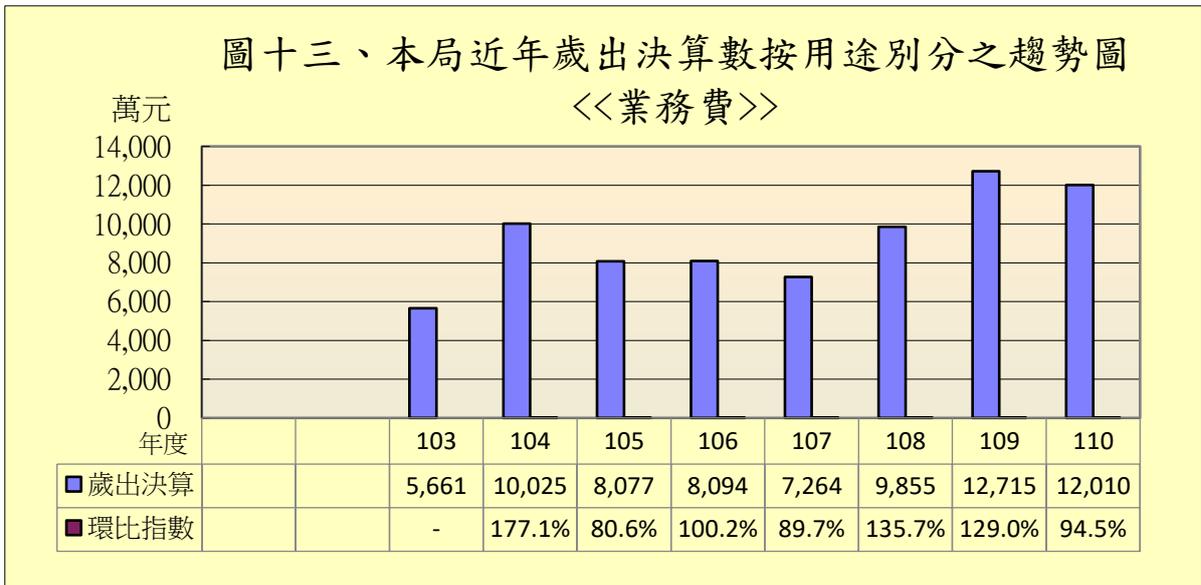
本局近8年歲出決算各項支出合計平均值為4億5,546萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，各項支出合計110年度環比指數為97.0%，較上年度減少3.0%，而109年度則較108年度增加14.7%。（如圖十一）



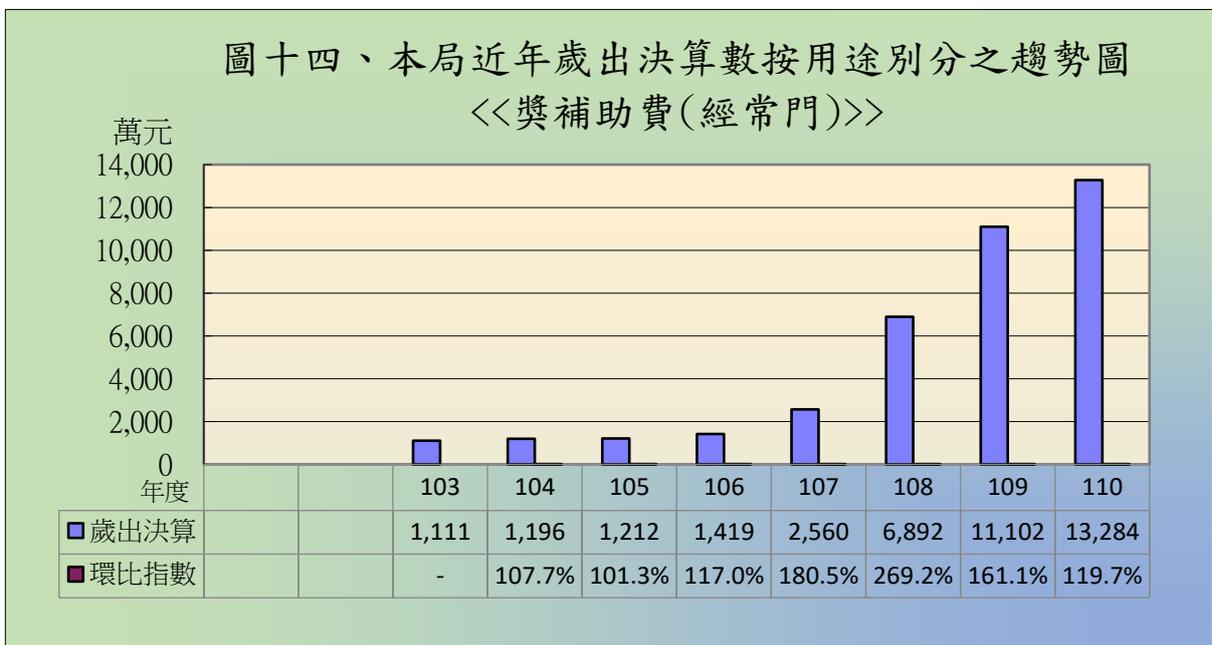
本局近8年歲出決算人事費平均值為2億9,060萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，人事費110年度環比指數為100.3%，較上年度增加0.3%，而109年度則較108年度增加2.8%。（如圖十二）



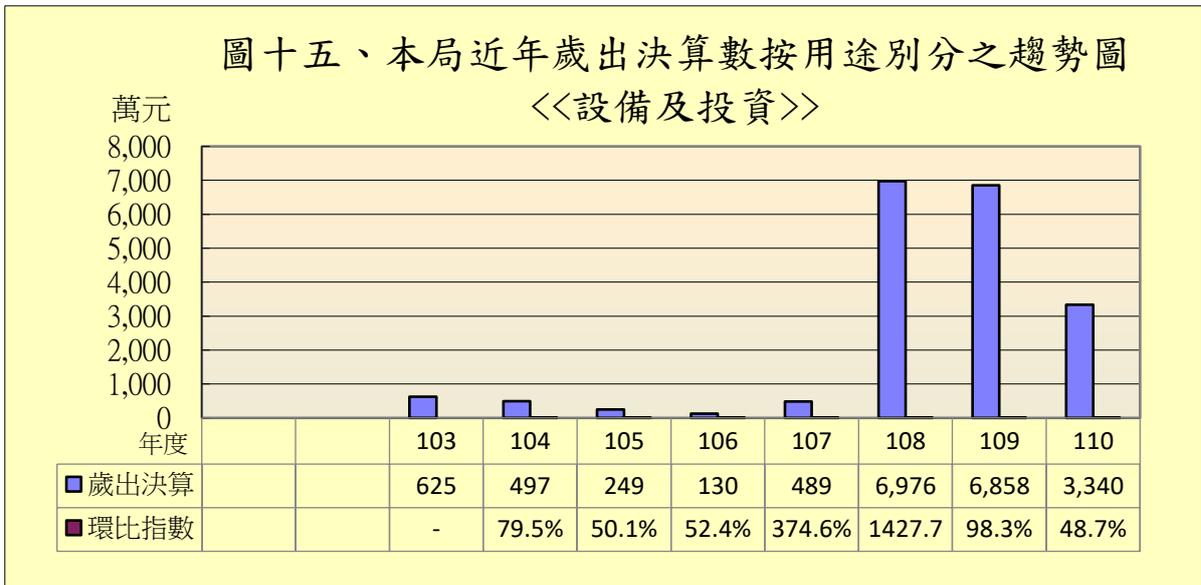
本局近8年歲出決算業務費平均值為9,212萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，業務費110年度環比指數為94.5%，較上年度減少5.5%，而109年度則較108年度增加29.0%。(如圖十三)



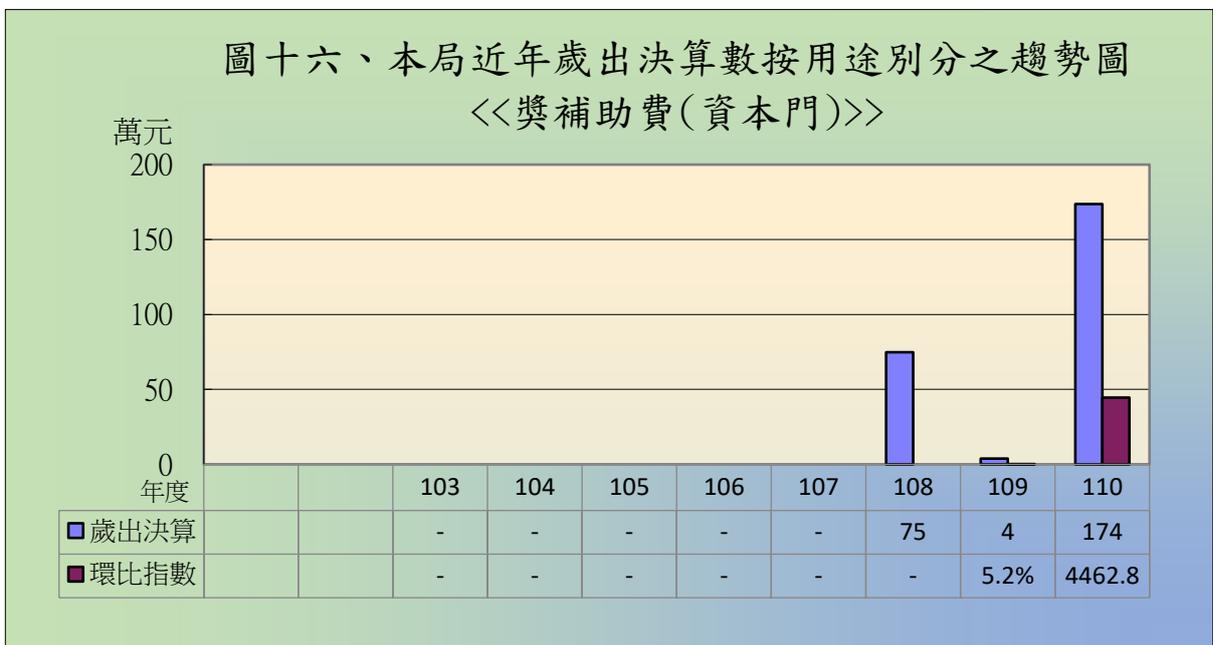
本局近8年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為4,847萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)110年度環比指數為119.7%，較上年度增加19.7%，而109年度則較108年度增加61.1%。(如圖十四)



本局近8年歲出決算設備及投資平均值為2,395萬元。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110年度環比指數為48.7%，較上年度減少51.3%，而109年度則較108年度減少1.7%。(如圖十五)

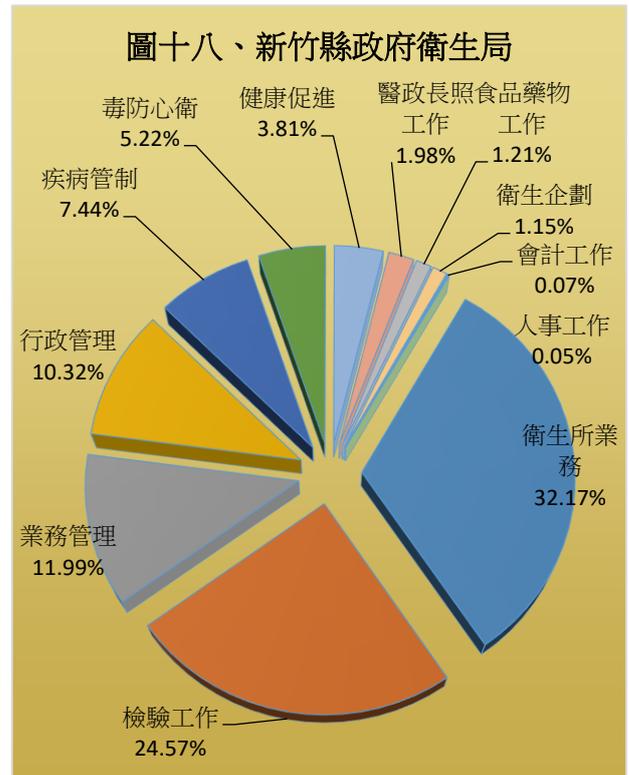
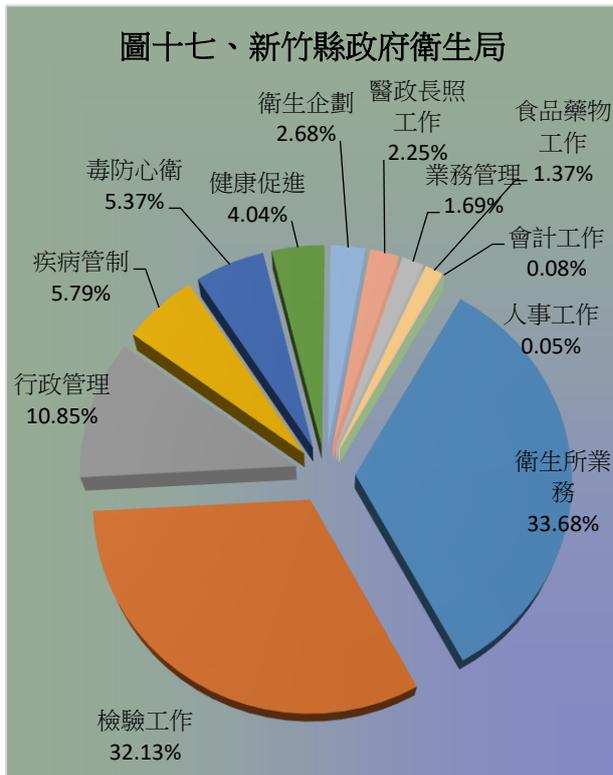


本局近6年歲出決算於獎補助費(資本門)部分，102年至107年並無相關的經費支用，110年決算數174萬元，較109年度增加170萬元。(如圖十六)

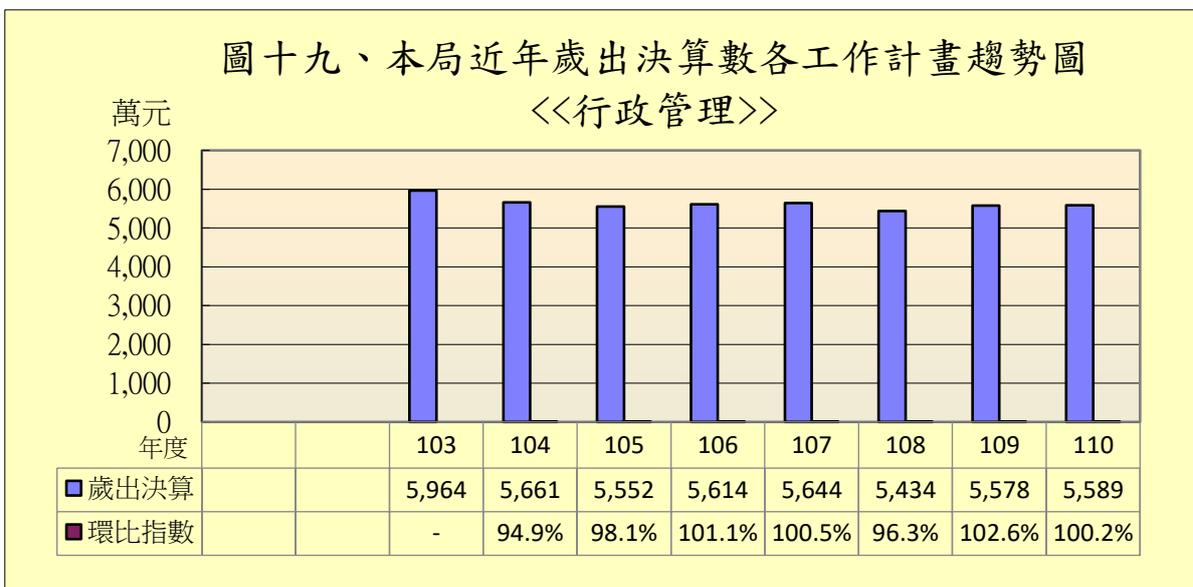


本局110年度各工作計畫歲出決算為5億2,126萬9,273元，其中以衛生所業務1億7,346萬5,059元為最高，占33.28%。其次為檢驗工作1億6,545萬7,453元，占歲出決算31.74%。再次之為行政管理5,589萬92元，占歲出決算10.72%。又次之為疾病管制2,982萬2,117元，占歲出決算5.72%。其餘毒防心衛及健康促進等合計為9,038萬2,211元，占歲出決算17.34%。(如圖十七)

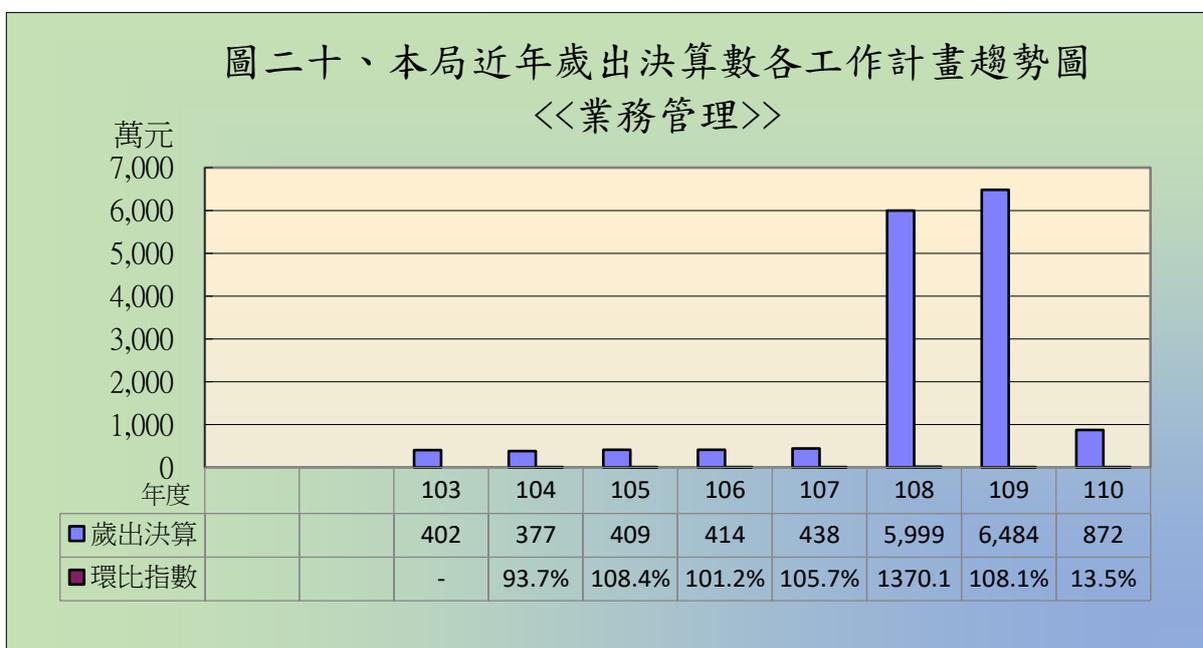
本局109年度各工作計畫歲出決算為5億4,072萬9,005元，其中以衛生所業務1億7,393萬61元為最高，占32.17%。其次為檢驗工作1億3,286萬670元，占歲出決算24.57%。再次之為業務管理6,483萬5,680元，占歲出決算11.99%。又次之為行政管理5,577萬5,906元，占歲出決算10.32%。其餘疾病管制及毒防心衛等合計為1億1,324萬2,323元，占歲出決算20.93%。(如圖十八)



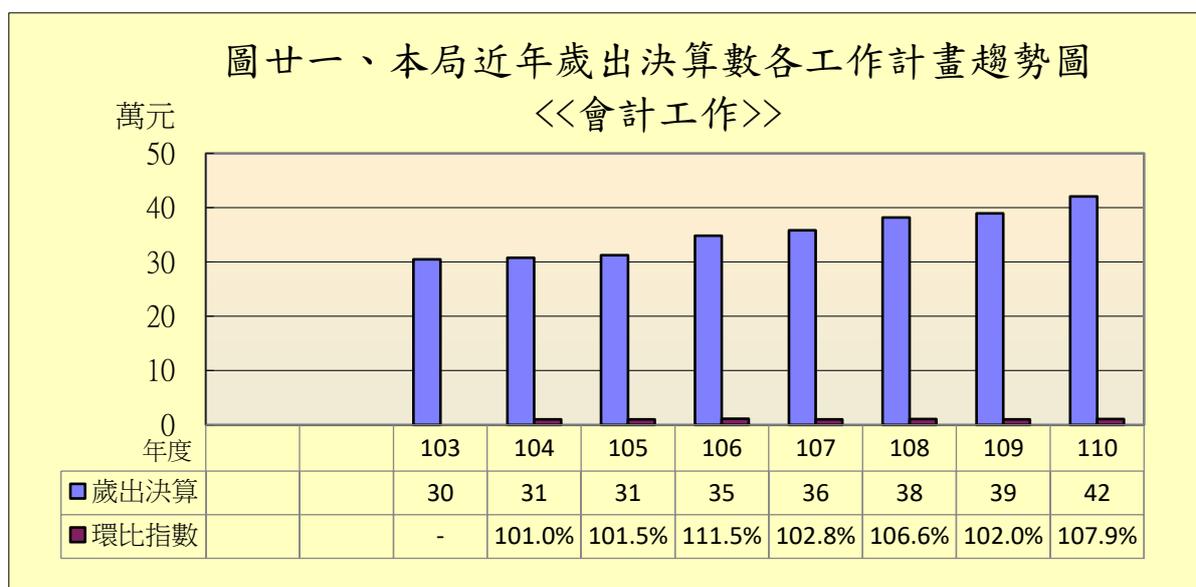
本局近8年歲出決算<行政管理>平均值為5,629萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<行政管理>110年度環比指數為100.2%，較上年度增加0.2%，而109年度則較108年度增加2.6%。(如圖十九)



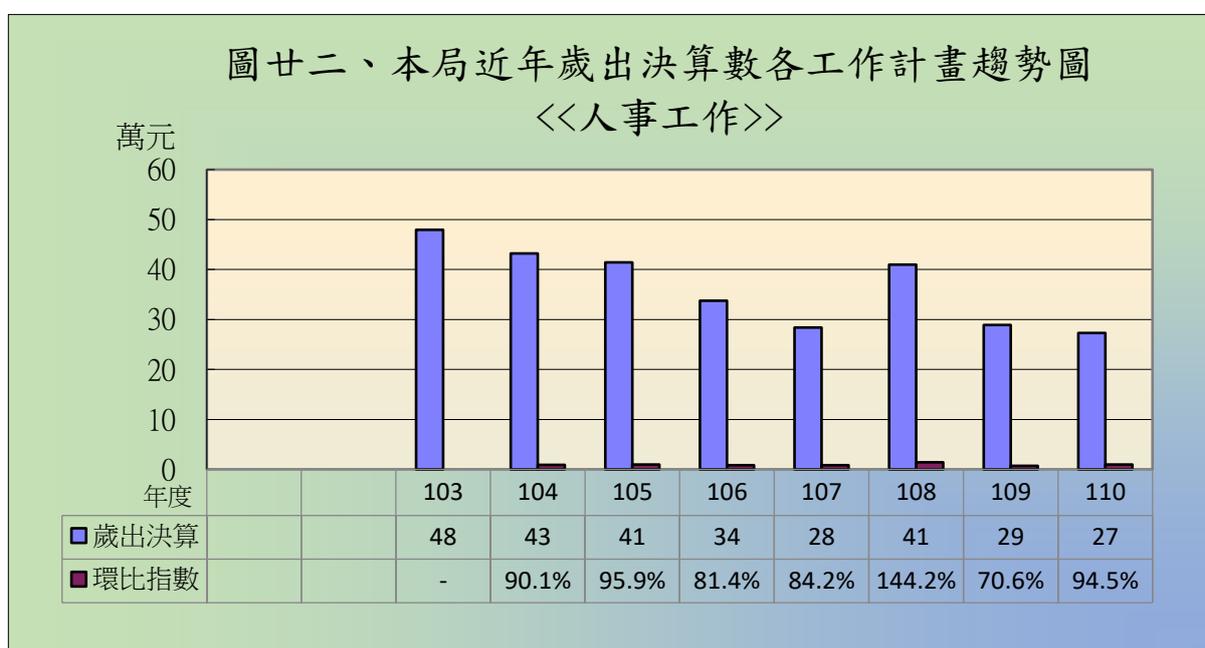
本局近8年歲出決算<業務管理>平均值為1,924萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<業務管理>110年度環比指數為13.5%，較上年度減少86.5%，而109年度則較108年度增加8.1%。(如圖二十)



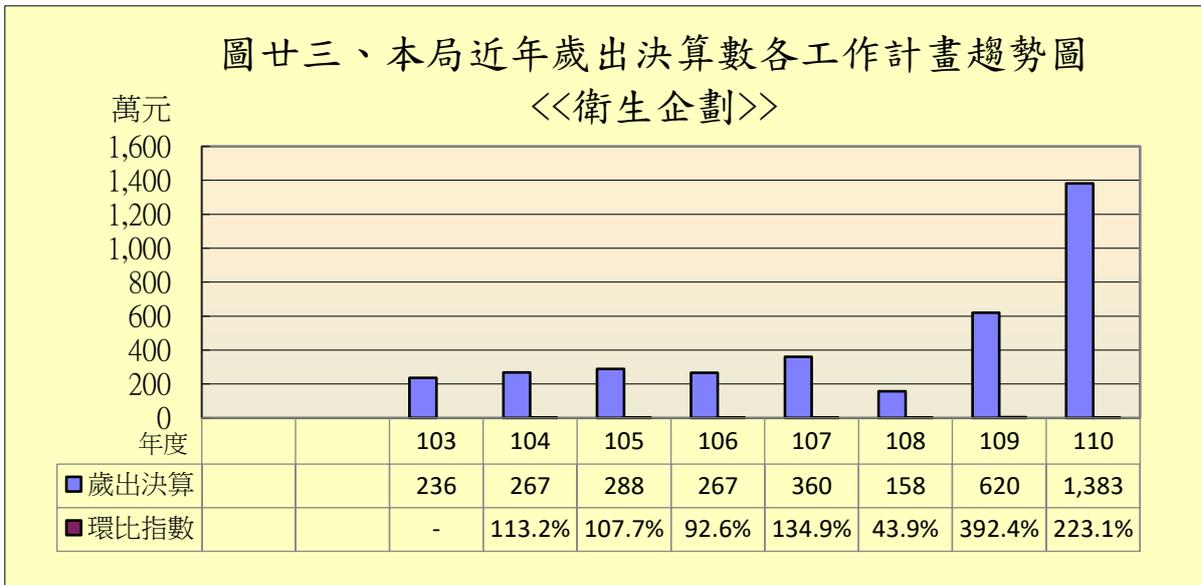
本局近8年歲出決算<會計工作>平均值為35萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<會計工作>110年度環比指數為107.9%，較上年度增加7.9%，而109年度則較108年度增加2.0%。（如圖廿一）



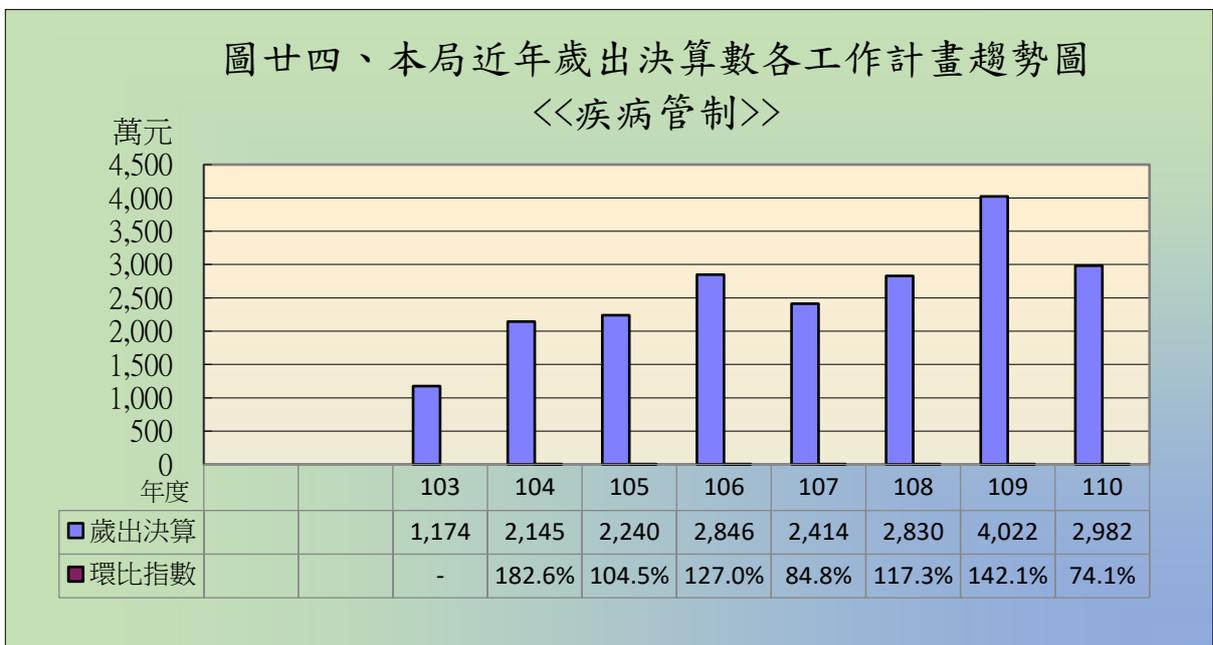
本局近8年歲出決算<人事工作>平均值為36萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<人事工作>110年度環比指數為94.5%，較上年度減少5.5%，而109年度則較108年度減少29.4%。（如圖廿二）



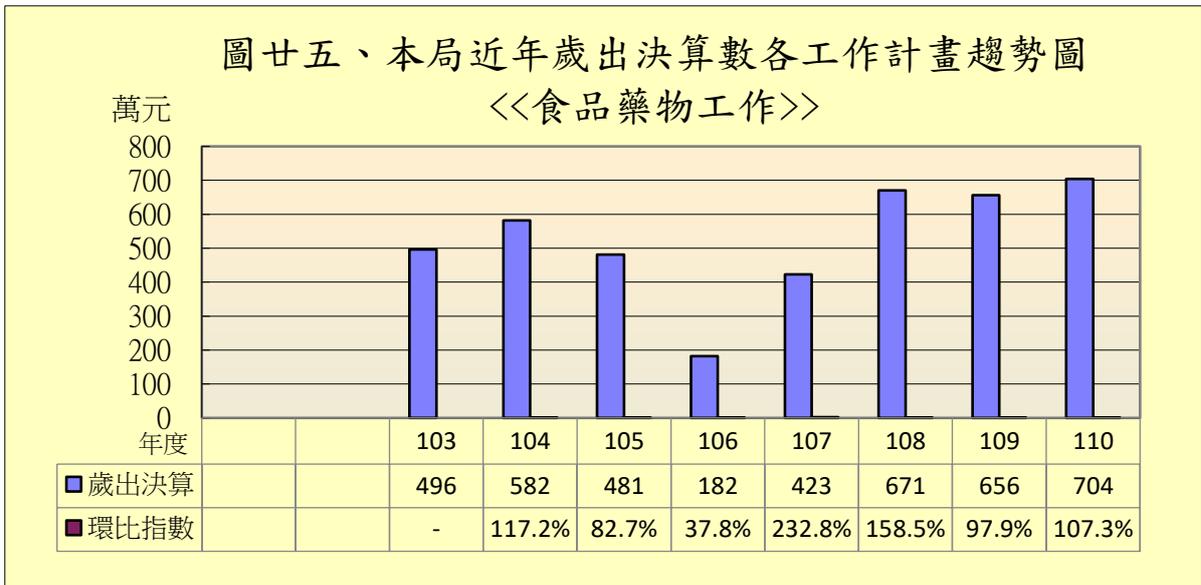
本局近年歲出決算〈衛生企劃〉平均值為512萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，〈衛生企劃〉110年度環比指數為223.1%，較上年度增加123.1%，而109年度則較108年度增加292.4%。(如圖廿三)



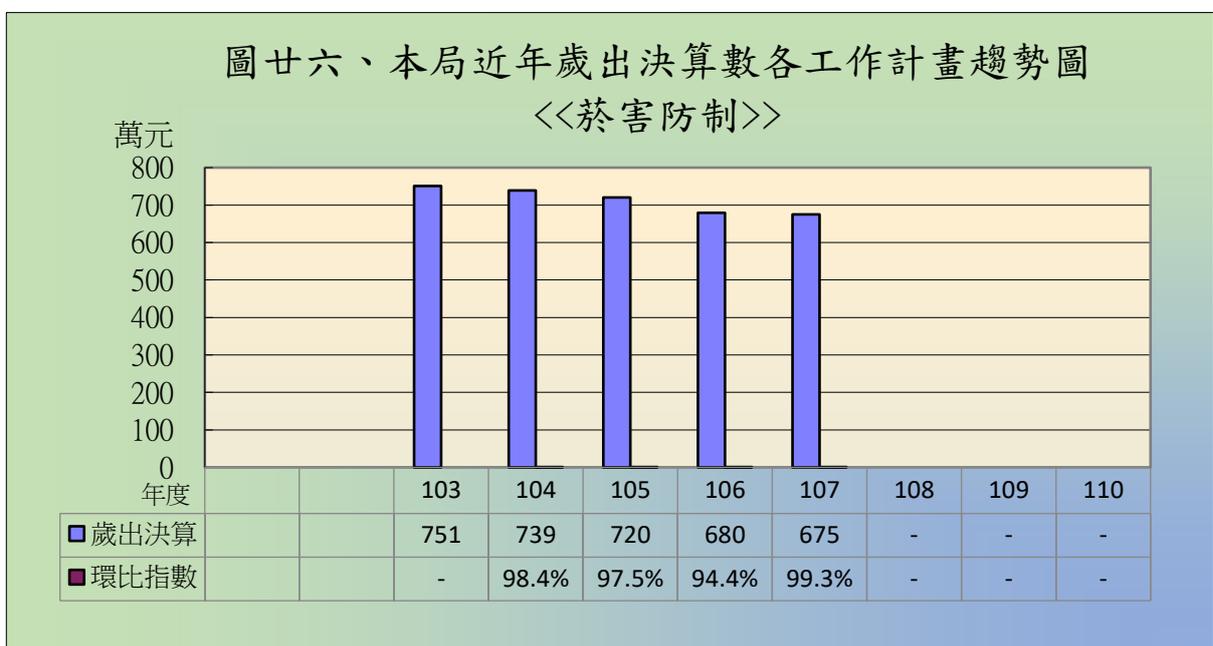
本局近8年歲出決算〈疾病管制〉平均值為2,581萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，〈疾病管制〉110年度環比指數為74.1%，較上年度減少25.9%，而109年度則較108年度增加42.1%。(如圖廿四)



本局近年歲出決算〈食品藥物工作〉平均值為519萬元。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，〈食品藥物工作〉110年度環比指數為107.3%，較上年度增加7.3%，而109年度則較108年度減少2.1%。（如圖廿五）

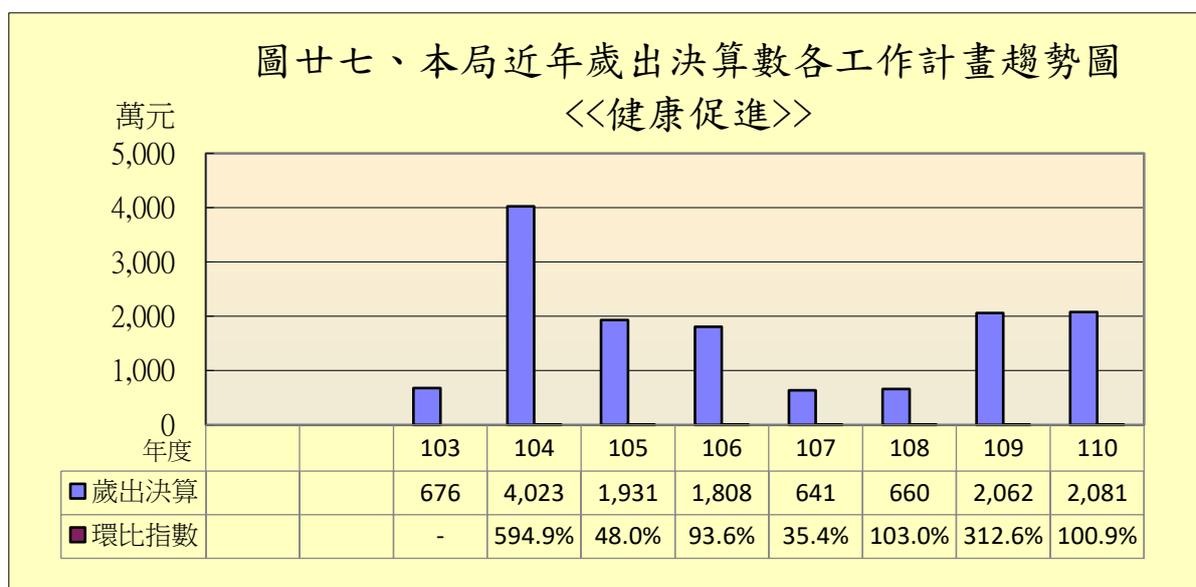


本局103年到107年歲出決算〈菸害防制〉平均值為713萬元。於108年以合併計畫「衛生保健/健康促進/菸害防制」型式支應，故108到110年無環比指數。（如圖廿六）

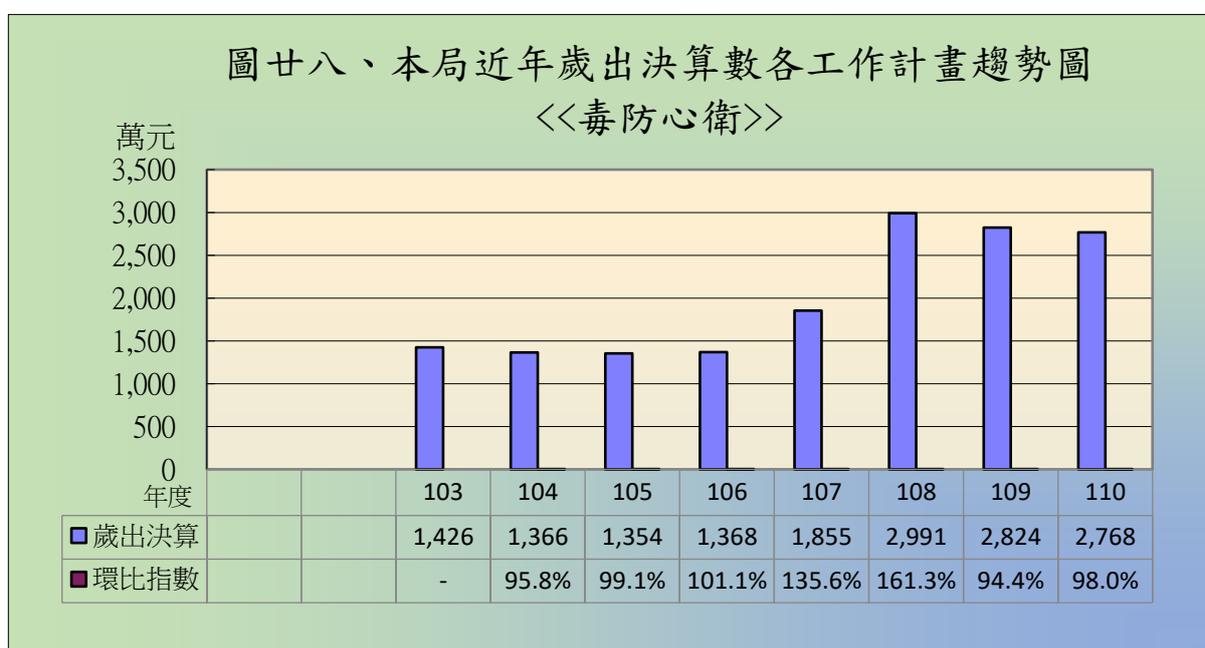


備註：108年起菸害防制計畫整併納入健康促進工作項下。

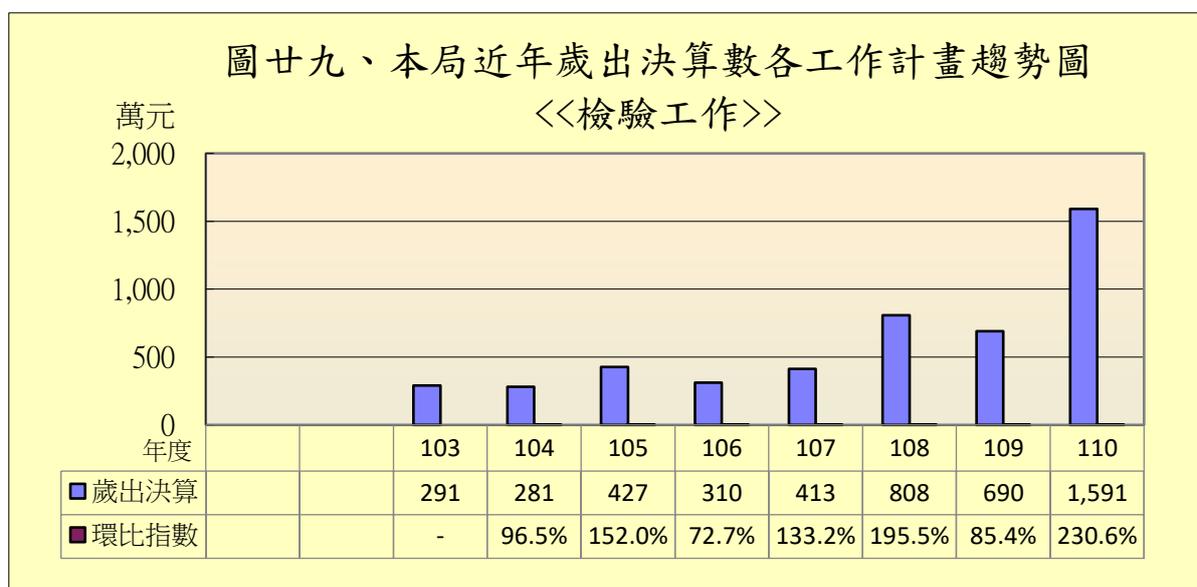
本局近年歲出決算<健康促進>平均值為1,530萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<健康促進>110年度環比指數為100.9%，較上年度增加0.9%，而109年度則較108年度增加212.6%。（如圖廿七）



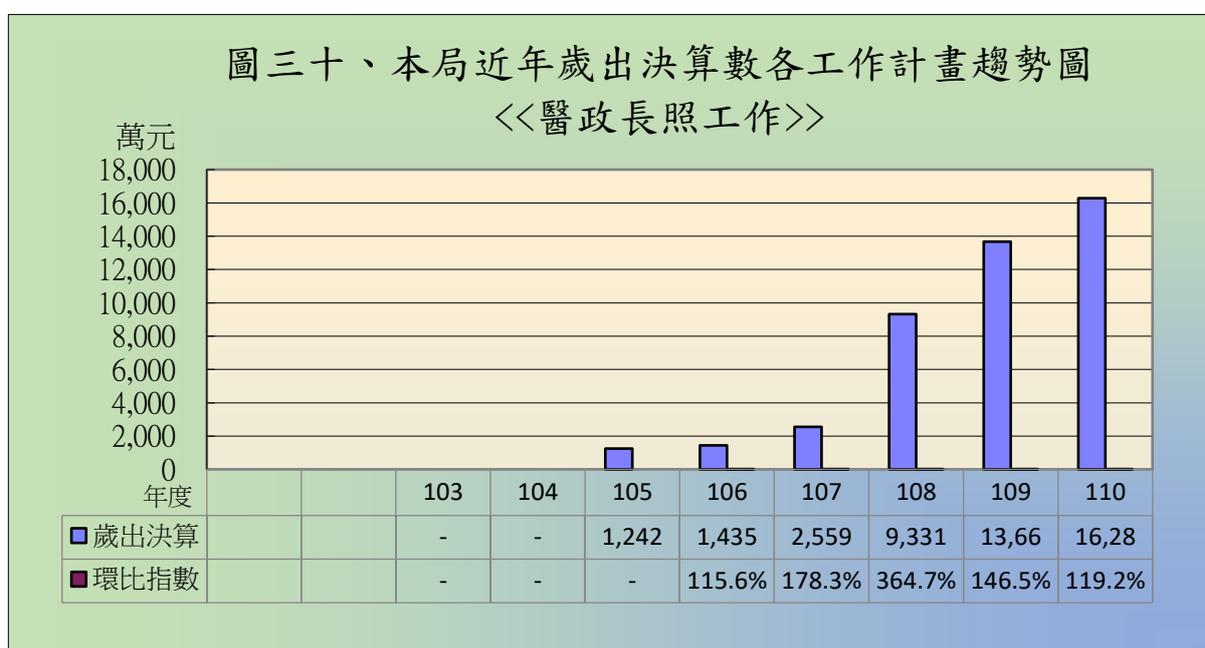
本局近年歲出決算<毒防心衛>平均值為2,193萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<毒防心衛>110年度環比指數為98.0%，較上年度減少2.0%，而109年度則較108年度減少5.6%。（如圖廿八）



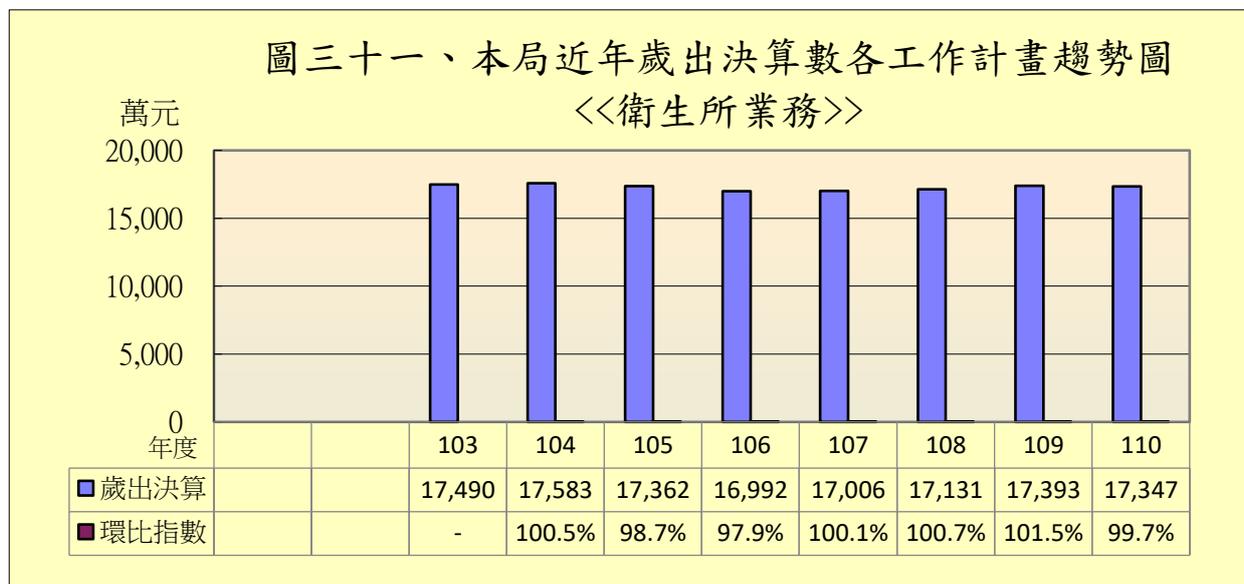
本局近8年歲出決算<檢驗工作>平均值為601萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<檢驗工作>110年度環比指數為230.6%，較上年度增加130.6%，而109年度則較108年度減少14.6%。(如圖廿九)



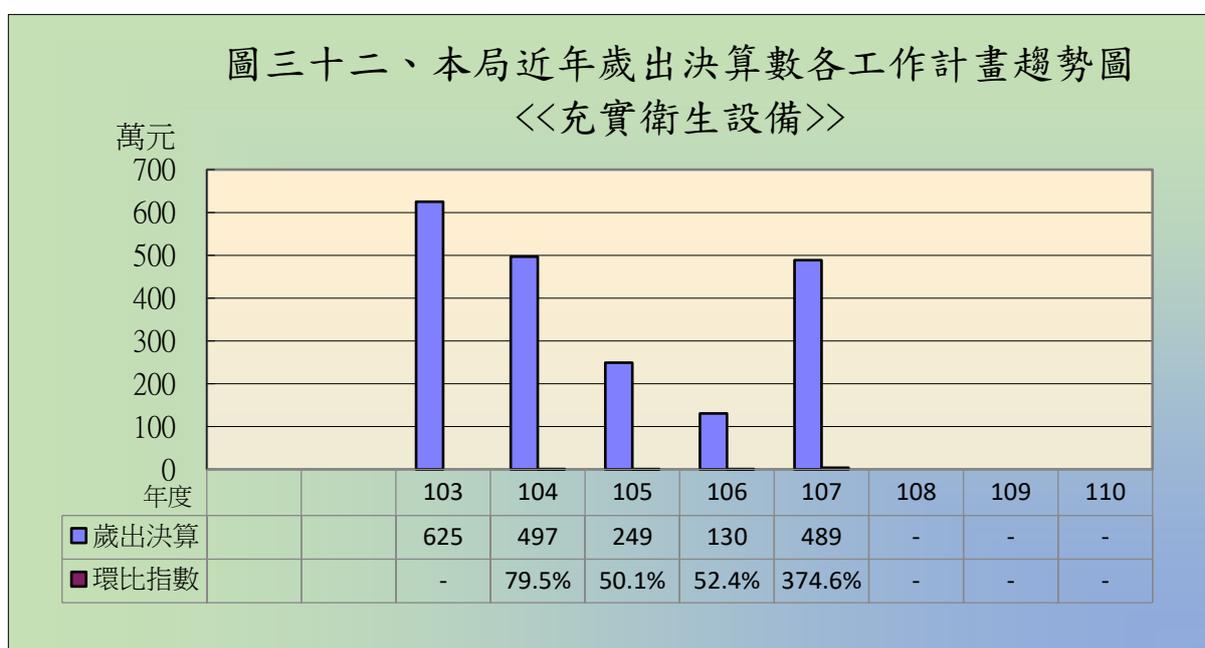
本局近8年歲出決算「醫政長照工作」平均值為5,565萬元。於近五年中有二年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，「醫政長照工作」110年環比指數為119.2%，而109年較108年減少218.2%。(如圖三十)



本局近8年歲出決算<衛生所業務>平均值為1億7,288萬元。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，<衛生所業務>110年度環比指數為99.7%，較上年度減少0.3%，而109年度則較108年度增加1.5%。(如圖三十一)



本局近8年歲出決算<充實衛生設備>平均值為339萬元。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，<充實衛生設備>108年度則較107年度減少100%。(如圖三十二)



備註：108年起充實各項衛生設備計畫整併，資本門預決算編列於各科室之相關計畫項下。

### 三、結語

全文計有三十二個圖，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。