

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111年度

新竹縣政府衛生局會計室 編製

中華民國一一二年八月八日

新竹縣政府衛生局

歲入及歲出預算比較分析

資料時間：103年度至111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	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、業務管理)	12
圖廿一、圖廿二、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(會計工作、人事工作)	13
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)	14
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)	15
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)	16
圖廿九、圖三十、近年歲出決算數按工作計畫之趨勢(檢驗長照工作、醫政工作)	17
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)	18
三、結語	19

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9年歲入預算各項收入合計平均值為1億6,483萬元。於近五年中有四年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有增加的情形。又本局近9年歲入決算各項收入合計平均值為1億5,558萬元。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90.37%，其次為罰鍰及賠償收入，約占5.39%。

本局近9年歲出決算各項支出合計平均值為4億8,146萬元。另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的趨勢。本局近9年歲出決算人事費平均值為2億9,461萬元，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9年歲出決算業務費平均值為9,762萬元，於近五年中有四年高於平均值，以發展趨勢而言，有稍微增加的情形。本局近9年歲出決算設備及投資平均值為2,297萬元，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。

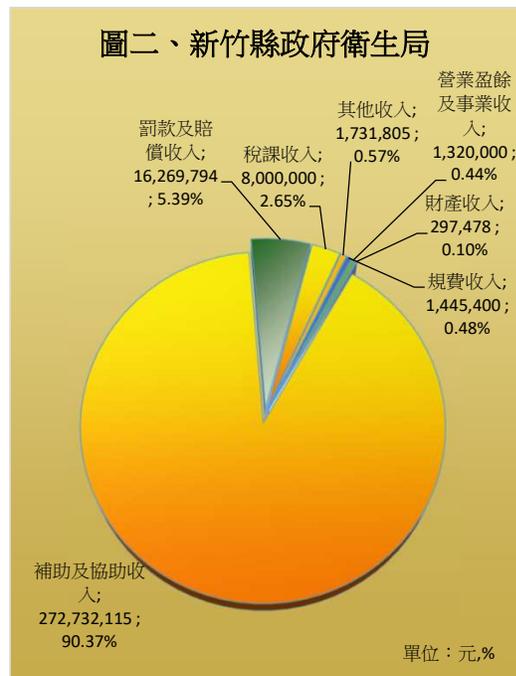
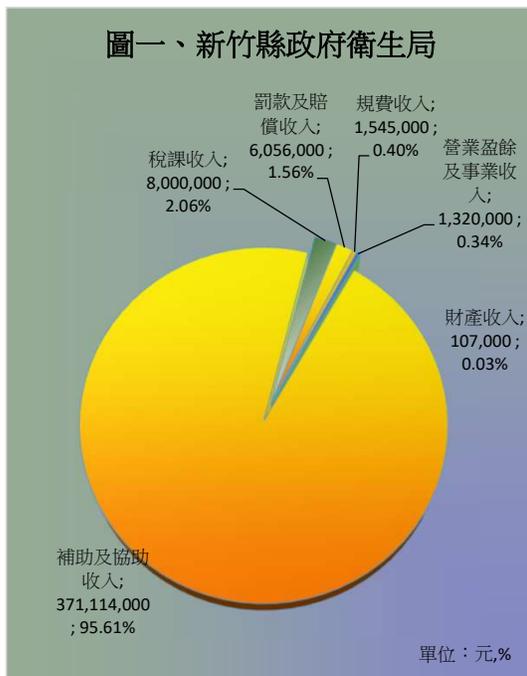
本局111年各工作計畫歲出決算數為6億2,827萬3,999元，其中以檢驗長照工作衛生所業務2億3,055萬9,834元為最高，占36.70%；其次衛生所業務為1億8,040萬4,209元，占歲出決算28.71%；再次之為行政管理5,878萬5,496元，占歲出決算9.36%；又次之為疾病管制5,135萬7,827元占歲出決算8.17%；其餘為健康促進及毒防心衛等合計1億716萬6,633元，僅占歲出決算17.06%。

二、分析

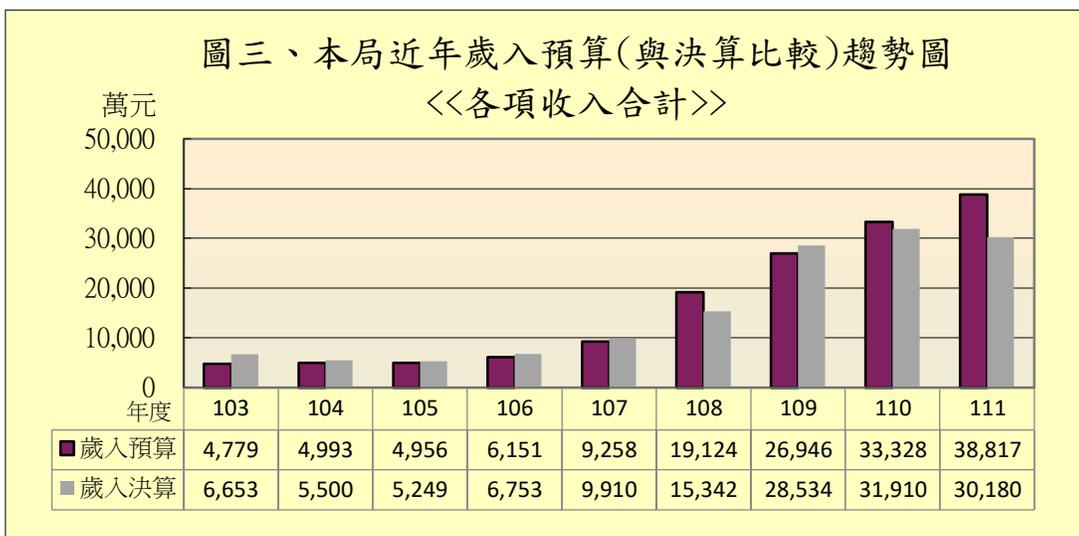
新竹縣政府衛生局（以下簡稱「本局」）111年度歲入預算為3億8,816萬7,000元，其中以補助及協助收入3億7,111萬4,000元為最高，占95.61%。其次為稅課收入800萬元，占歲入預算2.06%。再次之為罰款及賠償收入605萬6,000元，占歲入預算1.56%。其餘規費收入及營業盈餘及事業收入等合計為299萬7,000元，僅占歲入預算0.77%。（如圖一）

本局111年度歲入決算為3億179萬6,592元，其中以補助及協助收入2億7,273萬2,115元為最高，占90.37%。其次為罰款及賠償收入1,626萬9,794元，占歲入決算5.39%。再次之為稅課收入800萬元，占歲入決算2.65%。其餘其他收入及規費收入等合計為479萬4,683元，僅占歲入決算1.59%。（如圖二）

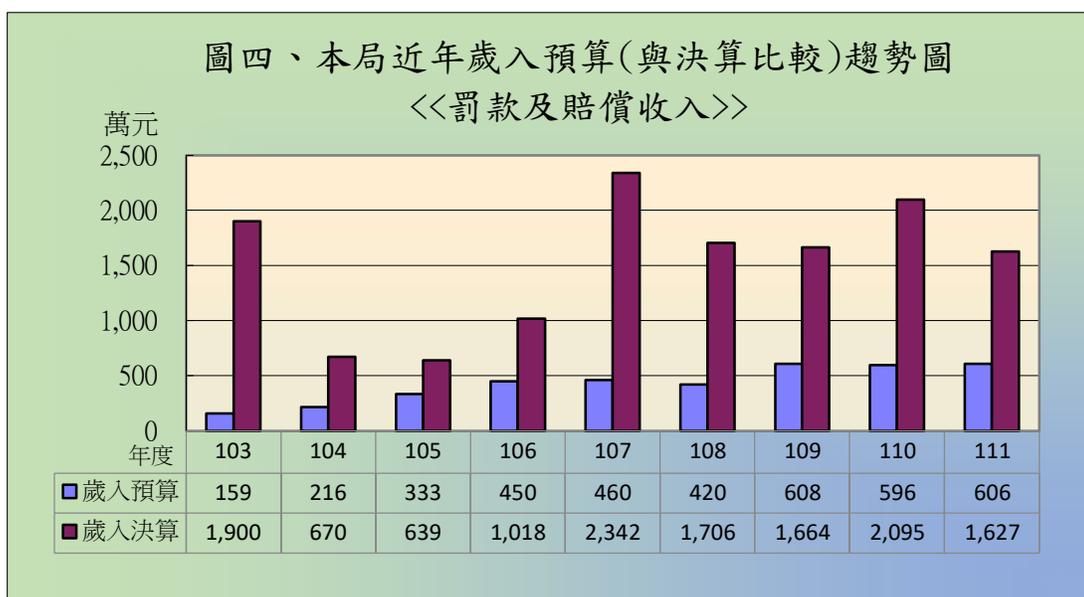
本局111年度歲入決算較預算數共計減少8,637萬408元，約為22.25%。其中補助及協助收入決算與預算比較，減少9,838萬1,885元，約為26.51%。罰款及賠償收入與預算比較，增加1,021萬3,794元，約為168.66%。稅課收入與預算比較，並無增減。其他收入及規費收入等併計與預算比較，增加179萬7,683元，約為59.98%。



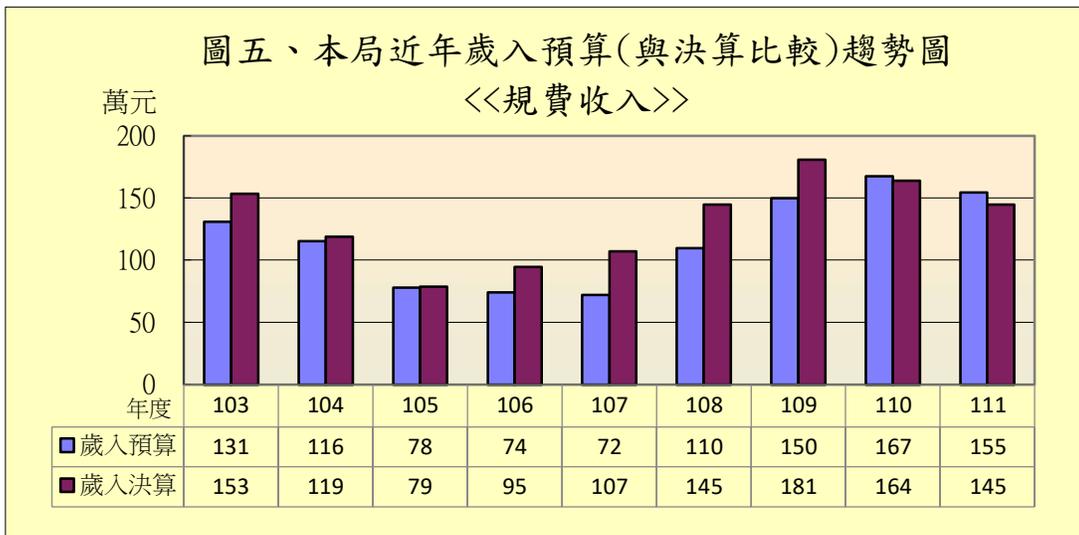
本局近9年歲入預算各項收入合計平均值為1億6,483萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近9年歲入決算各項收入合計平均值為1億5,558萬元。於近五年中有三年高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微增加的情形。(如圖三)



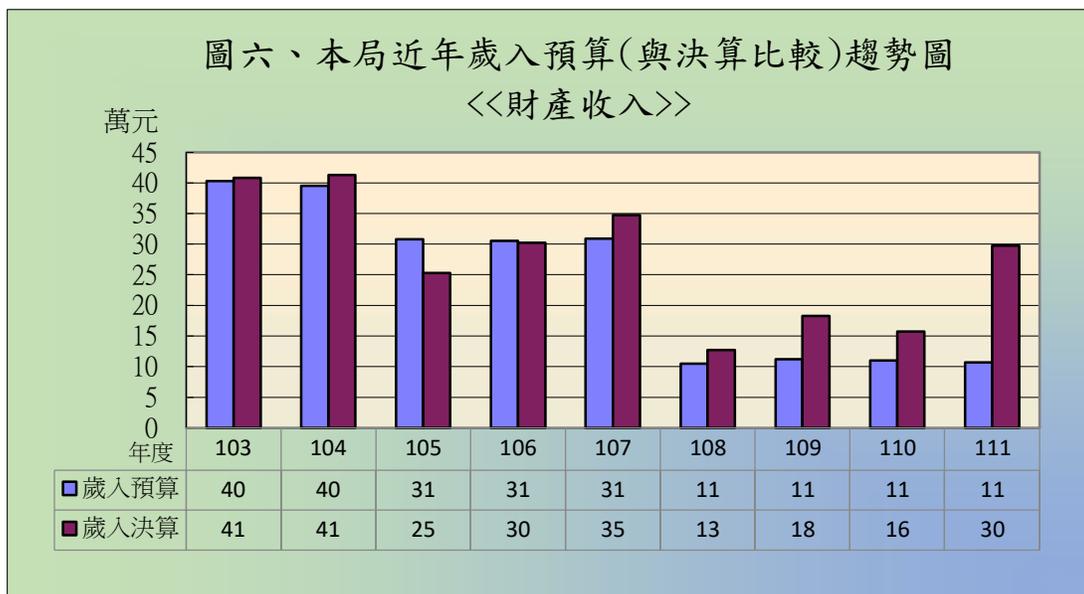
本局近9年歲入預算罰款及賠償收入平均值為427萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近9年歲入決算罰款及賠償收入平均值為1,517萬元。於近五年全部高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖四)



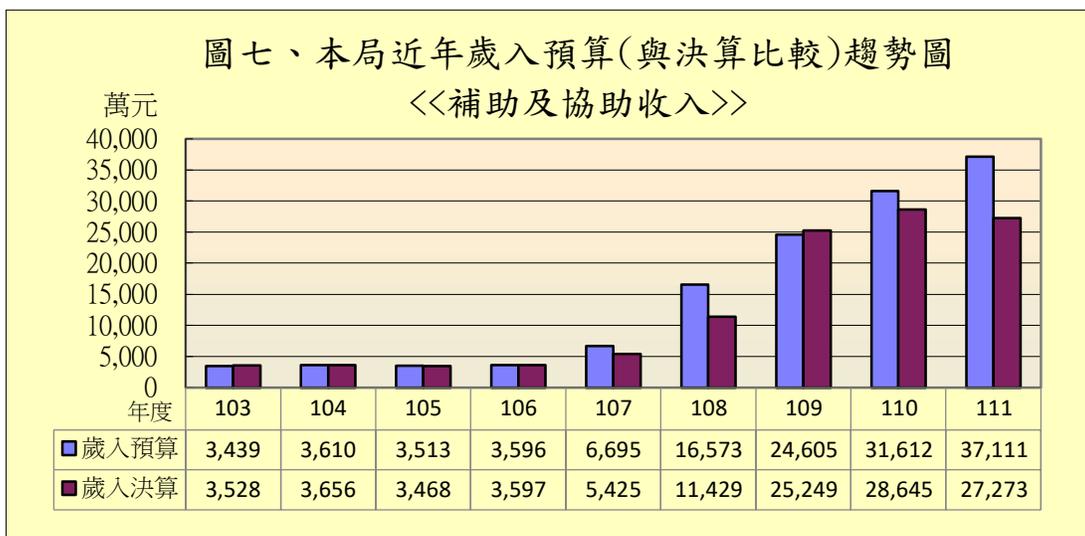
本局近9年歲入預算規費收入平均值為116萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近9年歲入決算規費收入平均值為131萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，以發展趨勢而言，近年有稍微減少的情形。(如圖五)



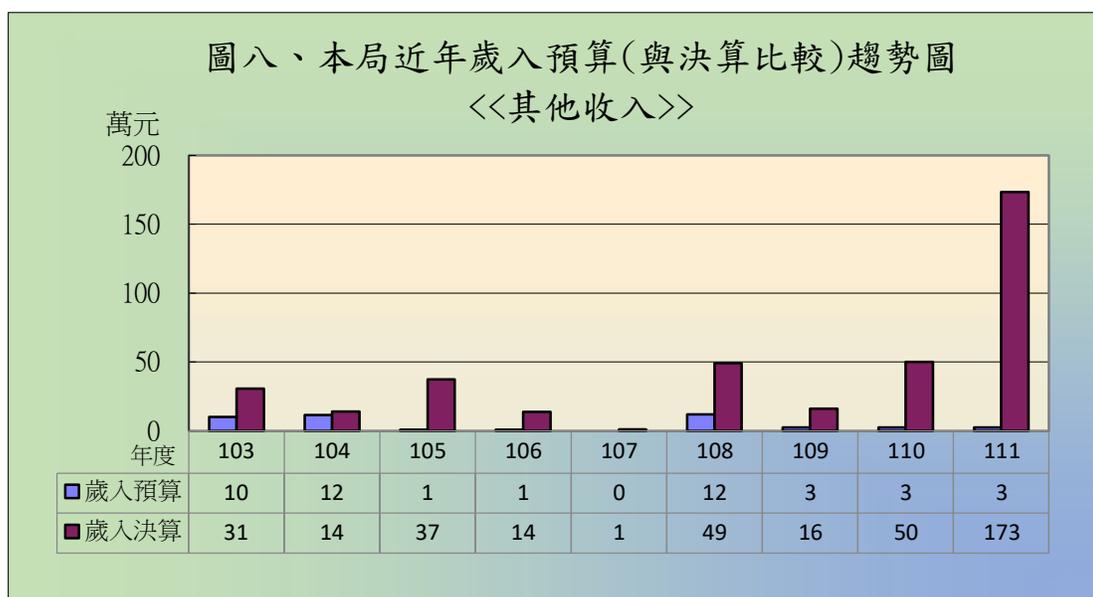
本局近9年歲入預算財產收入平均值為23萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。9年歲入決算財產收入平均值為27萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖六)



本局近9年歲入預算補助及協助收入平均值為1億4,528萬元。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9年歲入決算補助及協助收入平均值為1億2,474萬元。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)

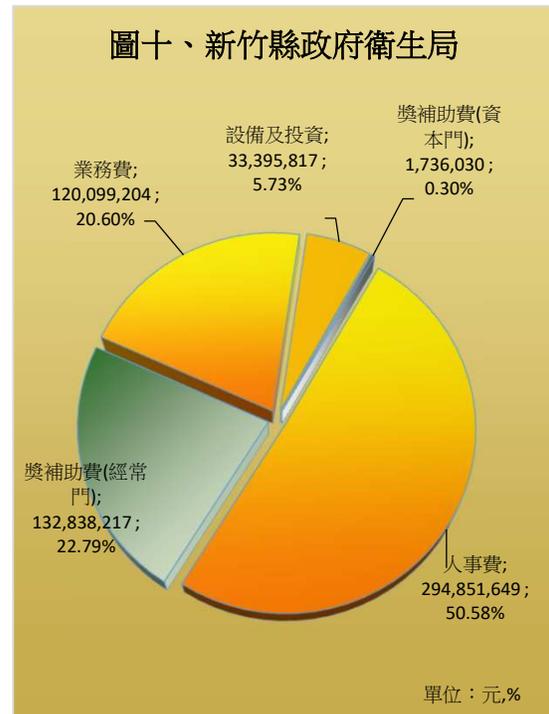
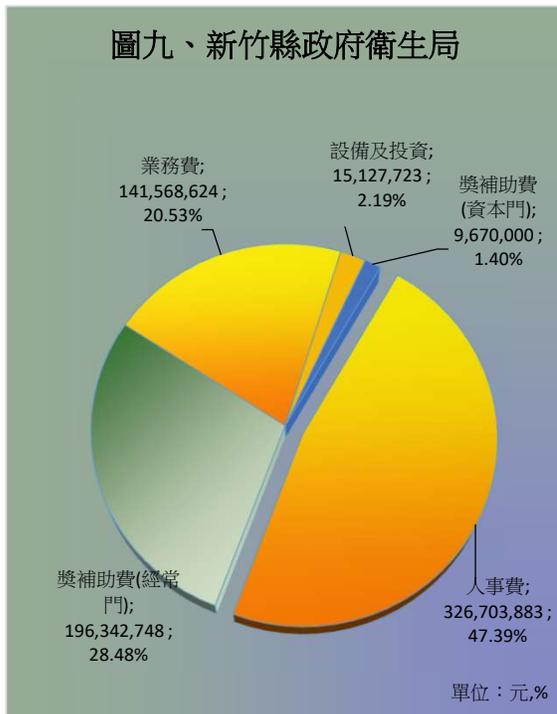


本局近9年歲入預算其他收入平均值為4萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。又本局近9年歲入決算其他收入平均值為42萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖八)

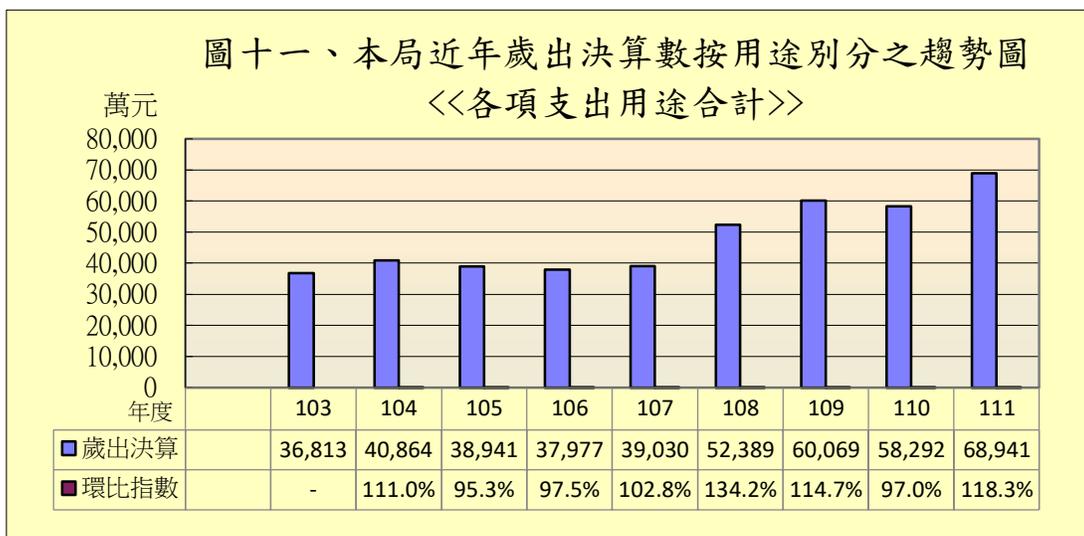


本局 111年度歲出決算為6億8,941萬2,978元，其中以人事費3億2,670萬3,883元為最高，占47.39%。其次為獎補助費(經常門)1億9,634萬2,748元，占歲出決算28.48%。再次之為業務費1億4,156萬8,624元，占歲出決算20.53%。其餘設備及投資及獎補助費(資本門)等合計為2,479萬7,723元，僅占歲出決算3.60%。(如圖九)

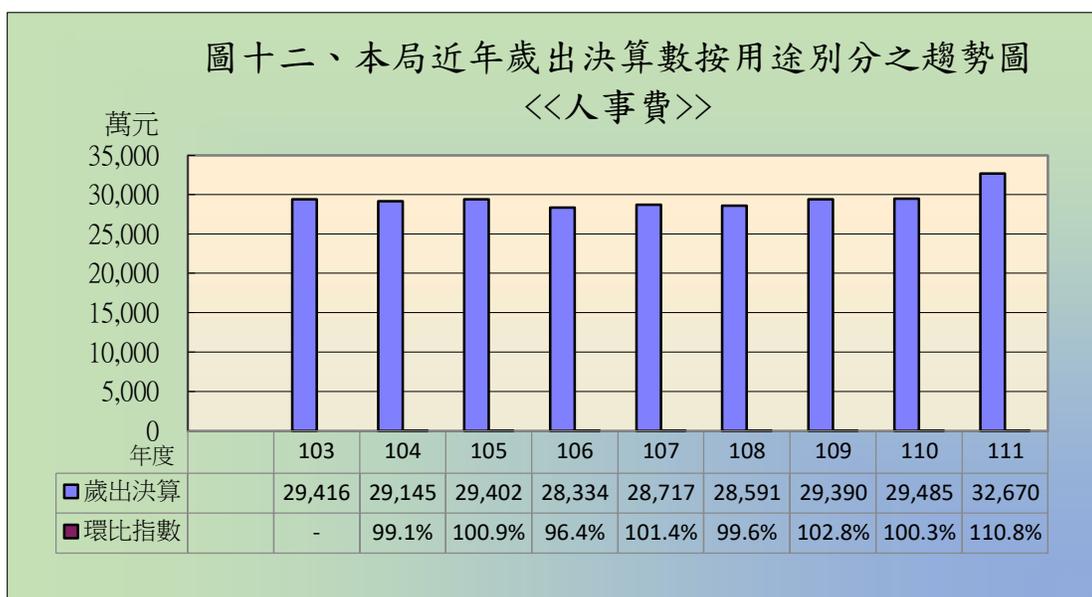
本局110年度歲出決算為5億8,292萬917元，其中以人事費2億9,485萬1,649元為最高，占50.58%。其次為獎補助費(經常門)1億3,283萬8,217元，占歲出決算22.79%。再次之為業務費1億2,009萬9,204元，占歲出決算20.60%。其餘設備及投資及獎補助費(資本門)等合計為3,513萬1,847元，僅占歲出決算6.03%。(如圖十)



本局近9年歲出決算各項支出合計平均值為4億8,146萬元。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，各項支出合計111年度環比指數為118.3%，較上年度增加18.3%，而110年度則較109年度減少3.0%。（如圖十一）



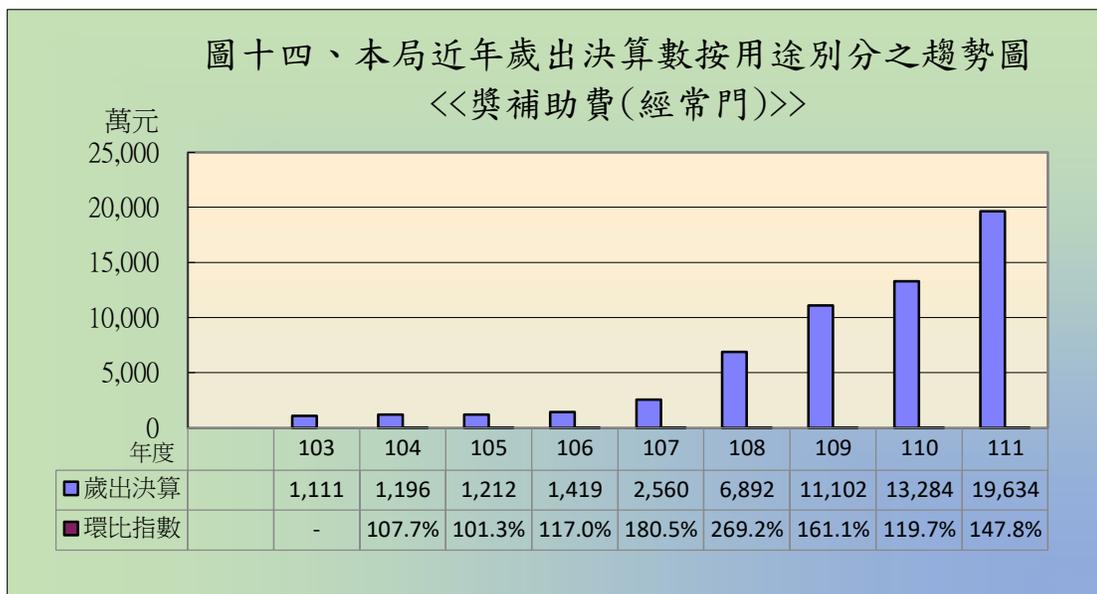
本局近9年歲出決算人事費平均值為2億9,461萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，人事費111年度環比指數為110.8%，較上年度增加10.8%，而110年度則較109年度增加0.3%。（如圖十二）



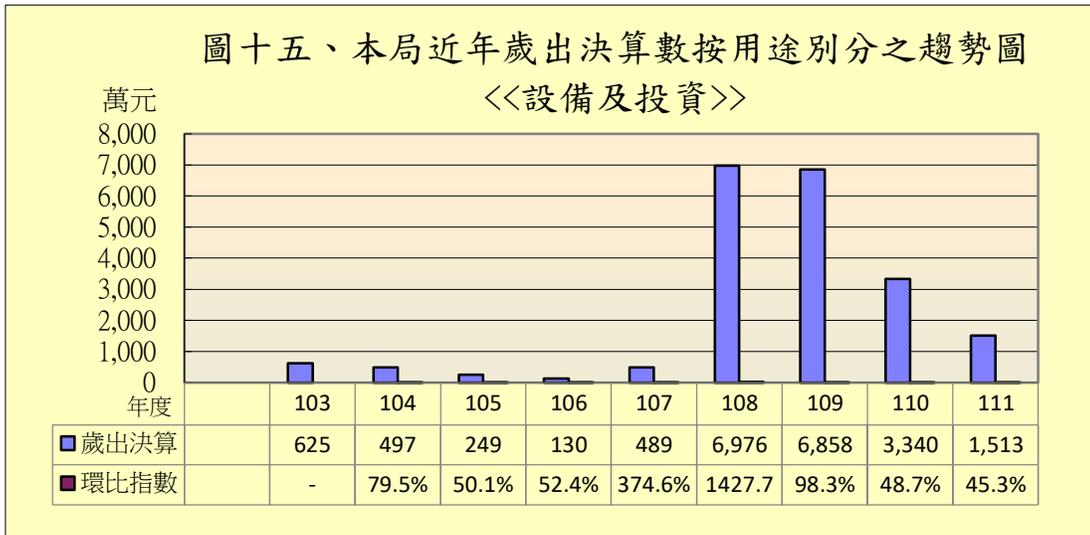
本局近9年歲出決算業務費平均值為9,762萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，業務費111年度環比指數為117.9%，較上年度增加17.9%，而110年度則較109年度減少5.5%。(如圖十三)



本局近9年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為6,490萬元。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，獎補助費(經常門)111年度環比指數為147.8%，較上年度增加47.8%，而110年度則較109年度增加19.7%。(如圖十四)



本局近9年歲出決算設備及投資平均值為2,297萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。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45.3%，較上年度減少54.7%，而110年度則較109年度減少51.3%。(如圖十五)

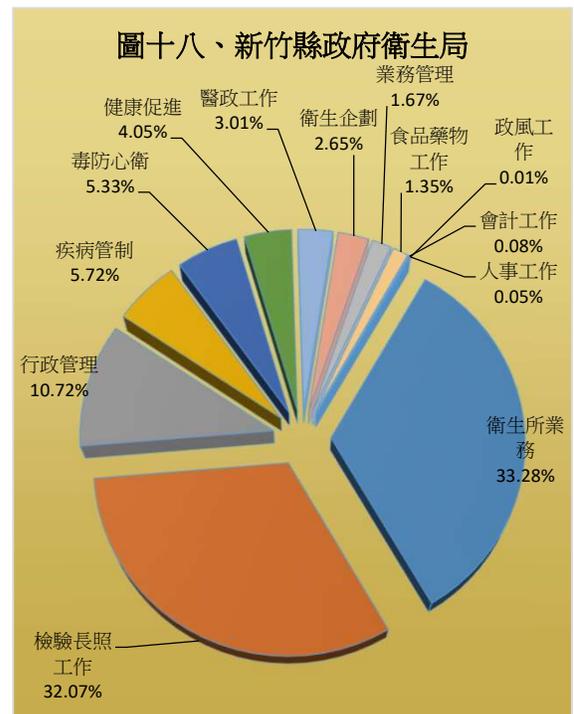
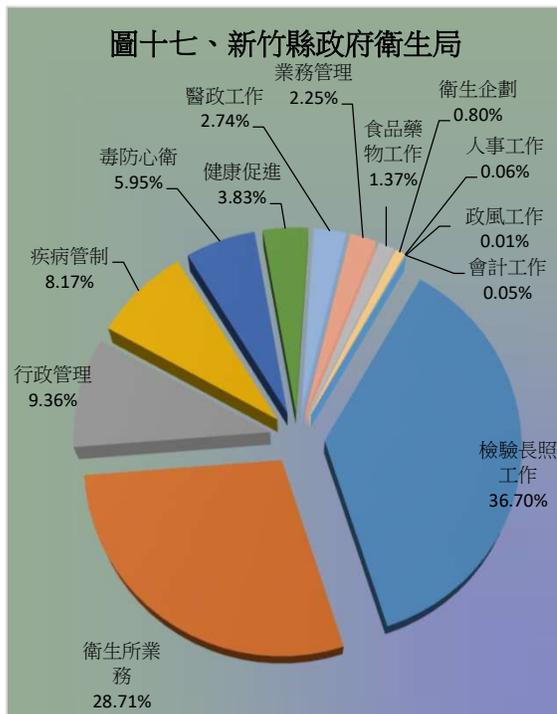


本局近9年歲出決算於獎補助費(資本門)部分，103年至107年並無相關的經費支用，111年決算數967萬元，較110年度增加793萬元。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，獎補助費(資本門)111年度環比指數為557.0%，較上年度增加457.0%，而110年度則較109年度增加4,362.8%。(如圖十六)

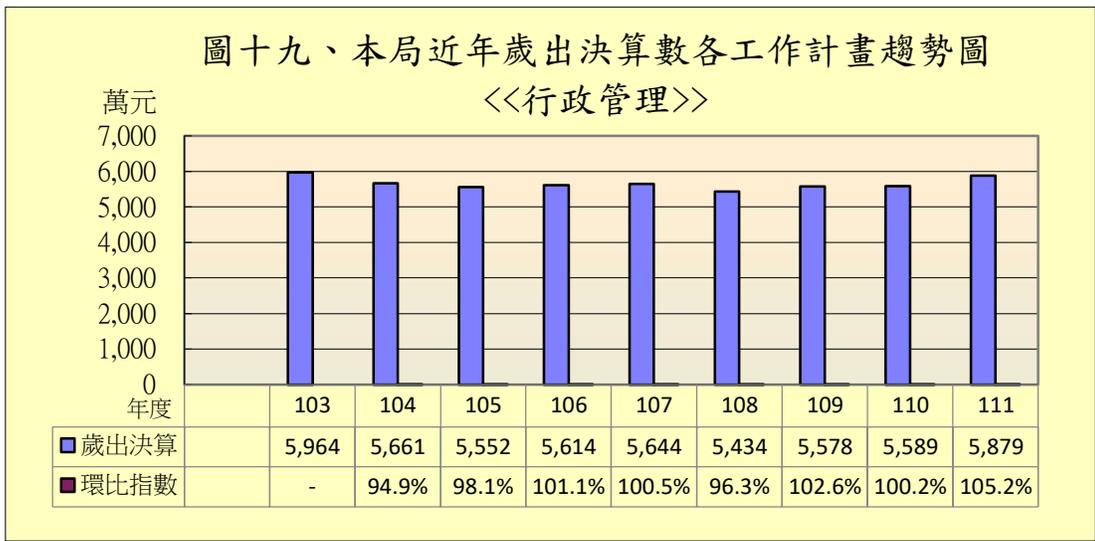


本局111年度各工作計畫歲出決算為6億2,827萬3,999元，其中以檢驗長照工作2億3,055萬9,834元為最高，占36.70%。其次為衛生所業務1億8,040萬4,209元，占歲出決算28.71%。再次之為行政管理5,878萬5,496元，占歲出決算9.36%。又次之為疾病管制5,135萬7,827元，占歲出決算8.17%。其餘毒防心衛及健康促進等合計為1億716萬6,633元，占歲出決算17.06%。(如圖十七)

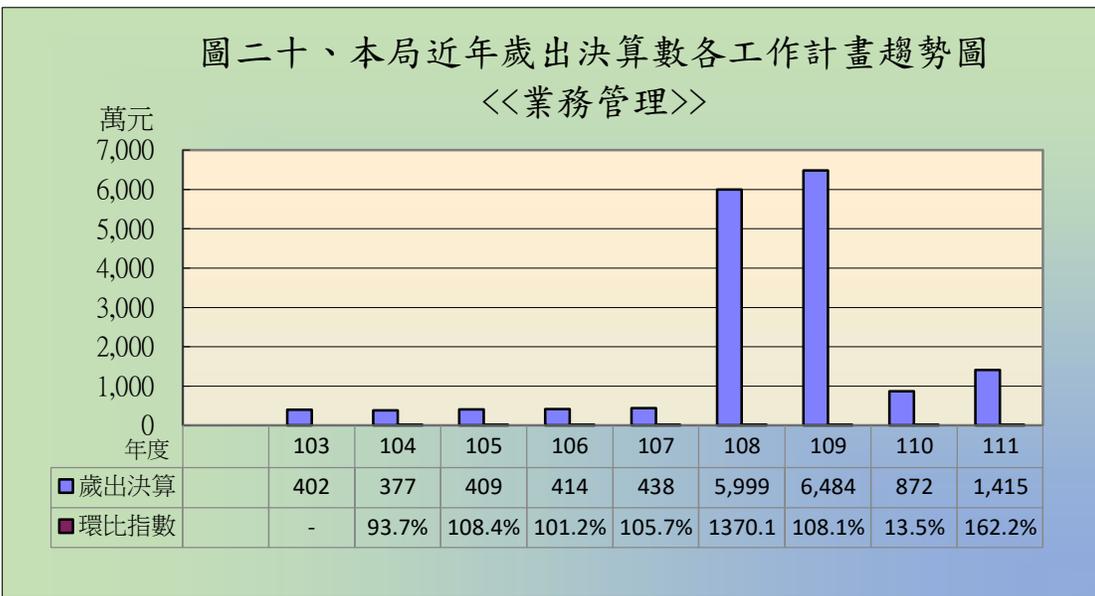
本局110年度各工作計畫歲出決算為5億2,126萬9,273元，其中以衛生所業務1億7,346萬5,059元為最高，占33.28%。其次為檢驗長照工作1億6,719萬3,483元，占歲出決算32.07%。再次之為行政管理5,589萬92元，占歲出決算10.72%。又次之為疾病管制2,982萬2,117元，占歲出決算5.72%。其餘毒防心衛及健康促進等合計為9,489萬8,522元，占歲出決算18.21%。(如圖十八)



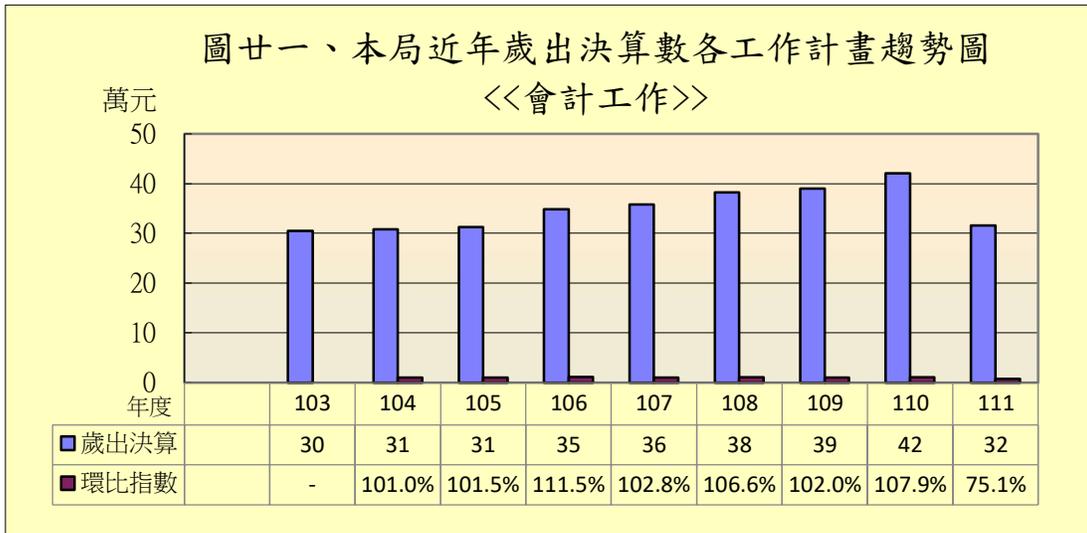
本局近9年歲出決算<行政管理>平均值為5,657萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<行政管理>111年度環比指數為105.2%，較上年度增加5.2%，而110年度則較109年度增加0.2%。（如圖十九）



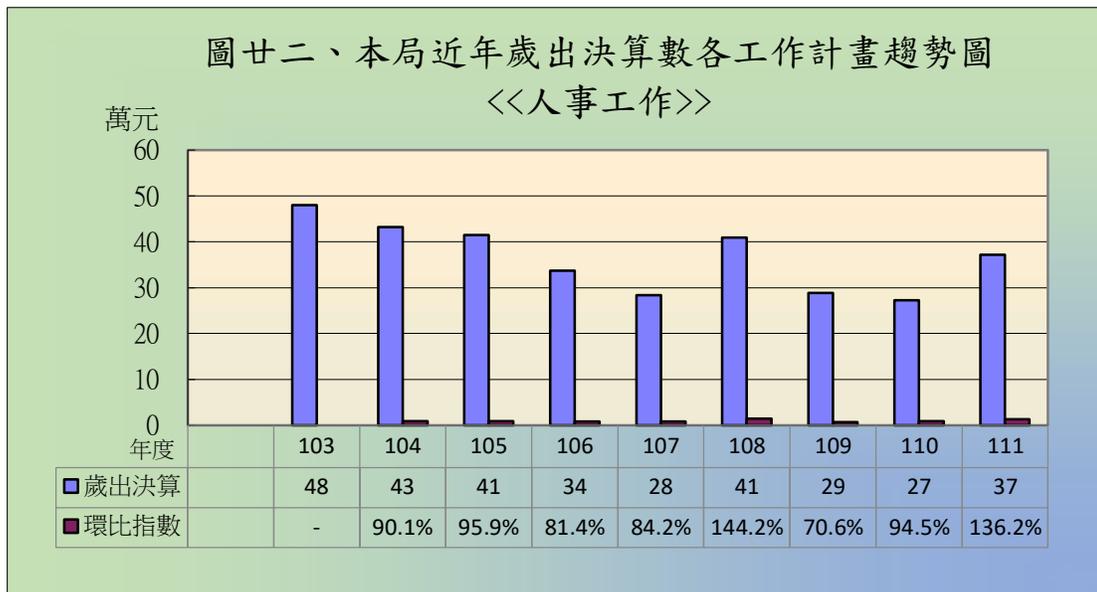
本局近9年歲出決算<業務管理>平均值為1,867萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<業務管理>111年度環比指數為162.2%，較上年度增加62.2%，而110年度則較109年度減少86.5%。（如圖二十）



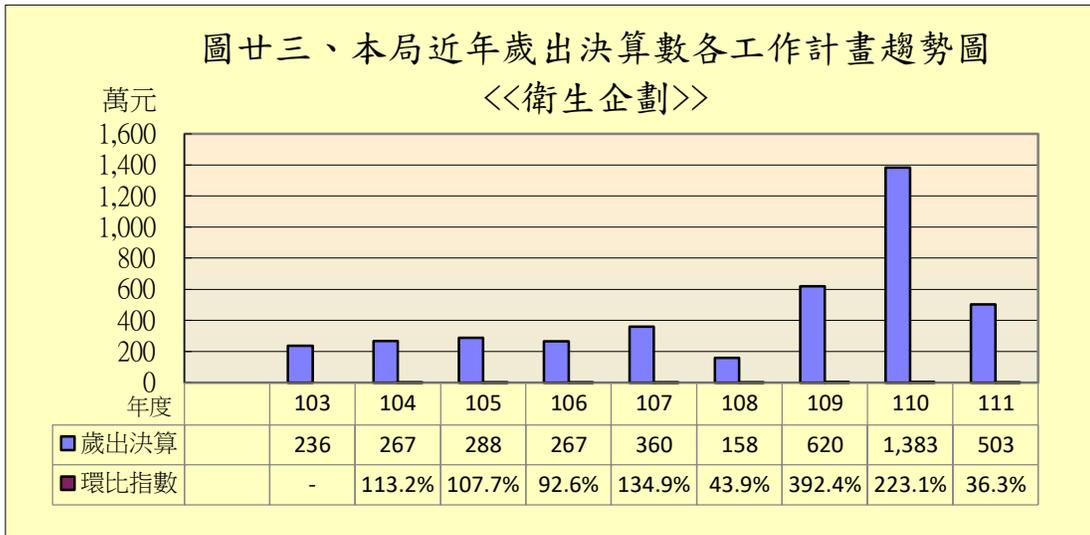
本局近9年歲出決算<會計工作>平均值為34萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<會計工作>111年度環比指數為75.1%，較上年度減少24.9%，而110年度則較109年度增加7.9%。(如圖廿一)



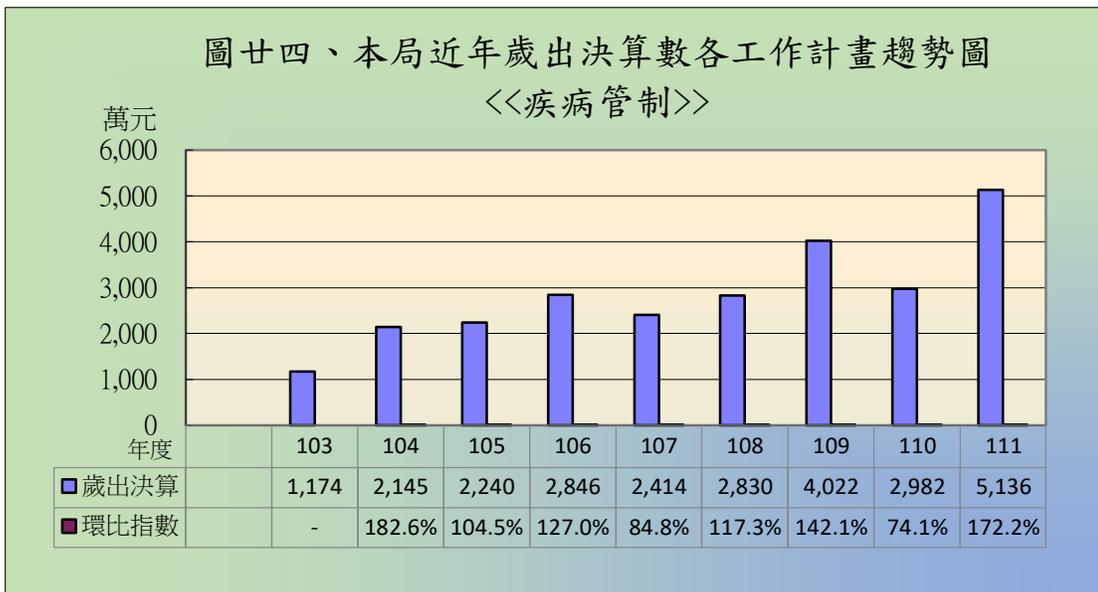
本局近9年歲出決算<人事工作>平均值為36萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<人事工作>111年度環比指數為136.2%，較上年度增加36.2%，而110年度則較109年度減少5.5%。(如圖廿二)



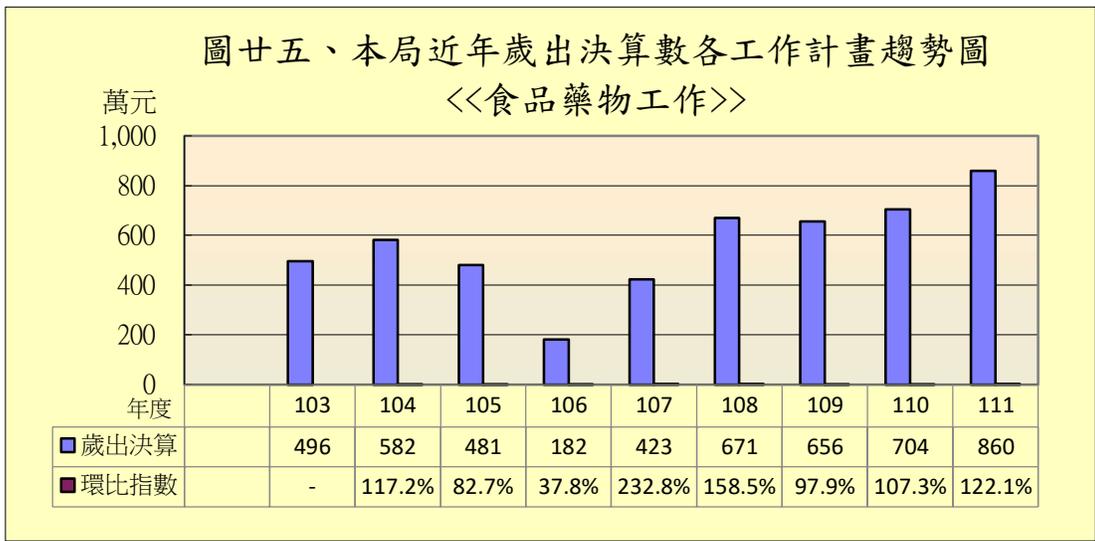
本局近年歲出決算〈衛生企劃〉平均值為548萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，〈衛生企劃〉111年度環比指數為36.3%，較上年度減少63.7%，而110年度則較109年度增加123.1%。(如圖廿三)



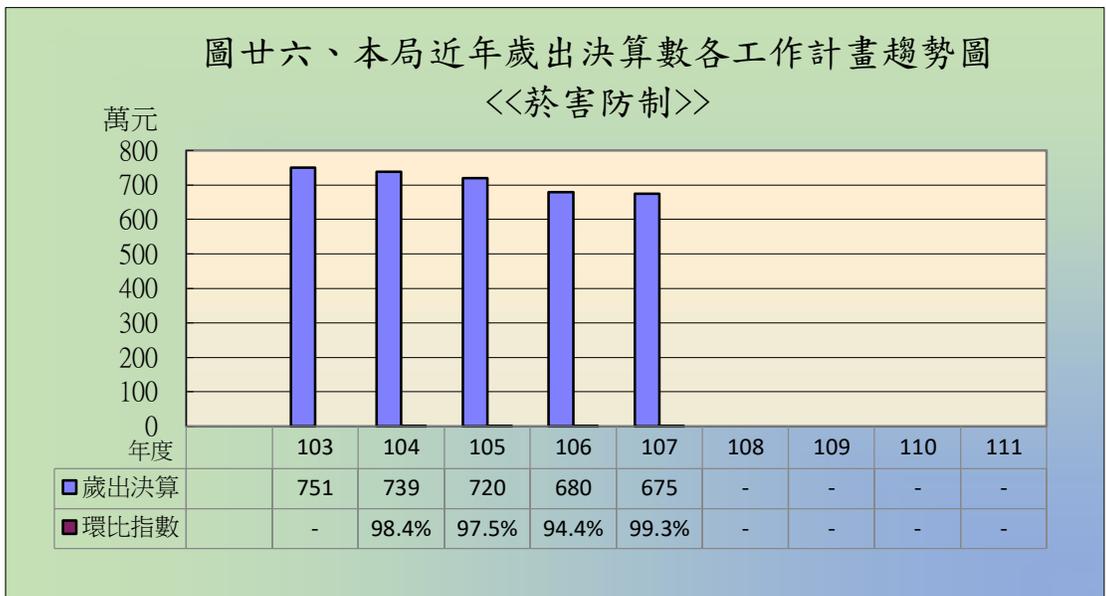
本局近9年歲出決算〈疾病管制〉平均值為2,865萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，〈疾病管制〉111年度環比指數為172.2%，較上年度增加72.2%，而110年度則較109年度減少25.9%。(如圖廿四)



本局近年歲出決算<食品藥物工作>平均值為582萬元。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，<食品藥物工作>111年度環比指數為122.1%，較上年度增加22.1%，而110年度則較109年度增加7.3%。（如圖廿五）

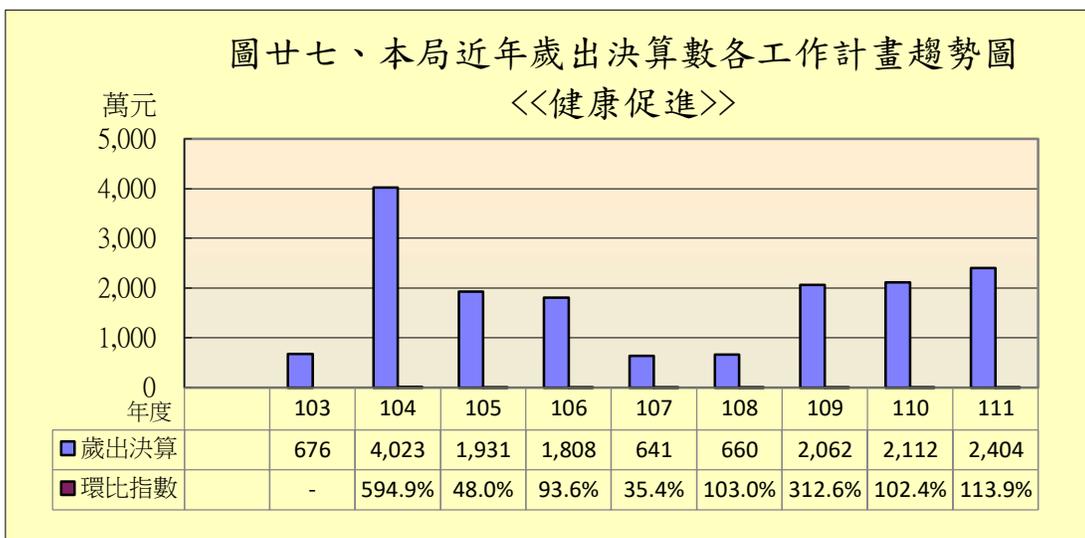


本局103年到107年歲出決算<菸害防制>平均值為713萬元。於108年以合併計畫「衛生保健/健康促進/菸害防制」型式支應，故108到111年無環比指數。（如圖廿六）

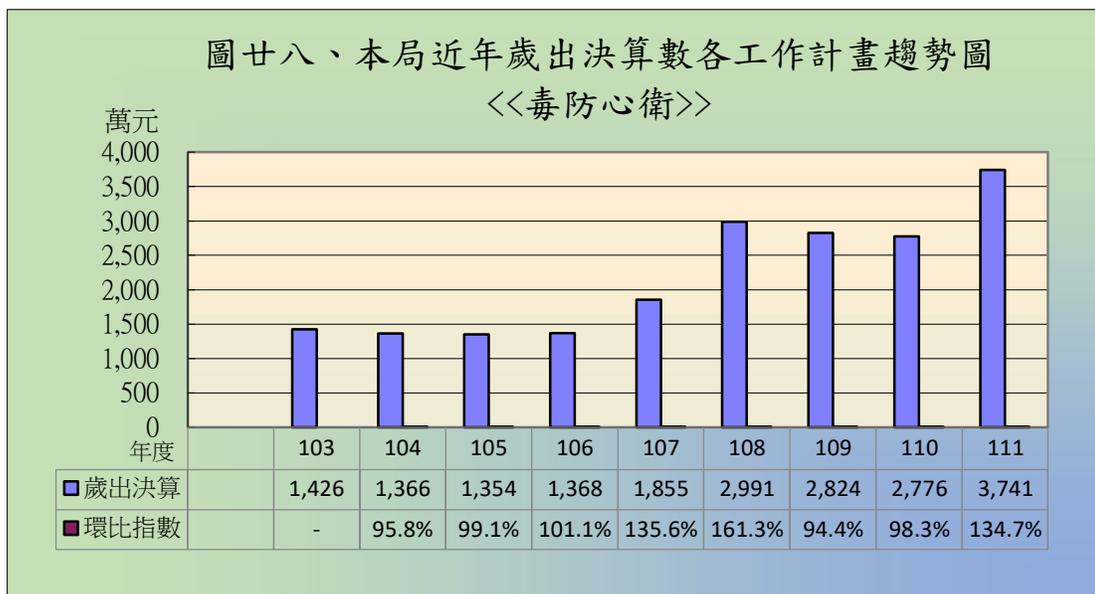


備註：108年起菸害防制計畫整併納入健康促進工作項下。

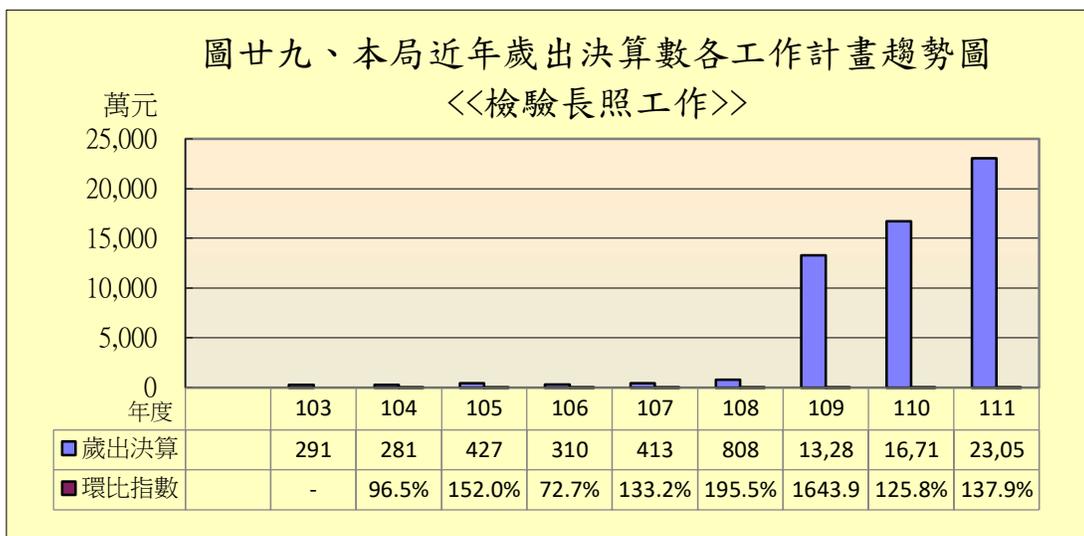
本局近年歲出決算<健康促進>平均值為1,614萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<健康促進>111年度環比指數為113.9%，較上年度增加13.9%，而110年度則較109年度增加2.4%。(如圖廿七)



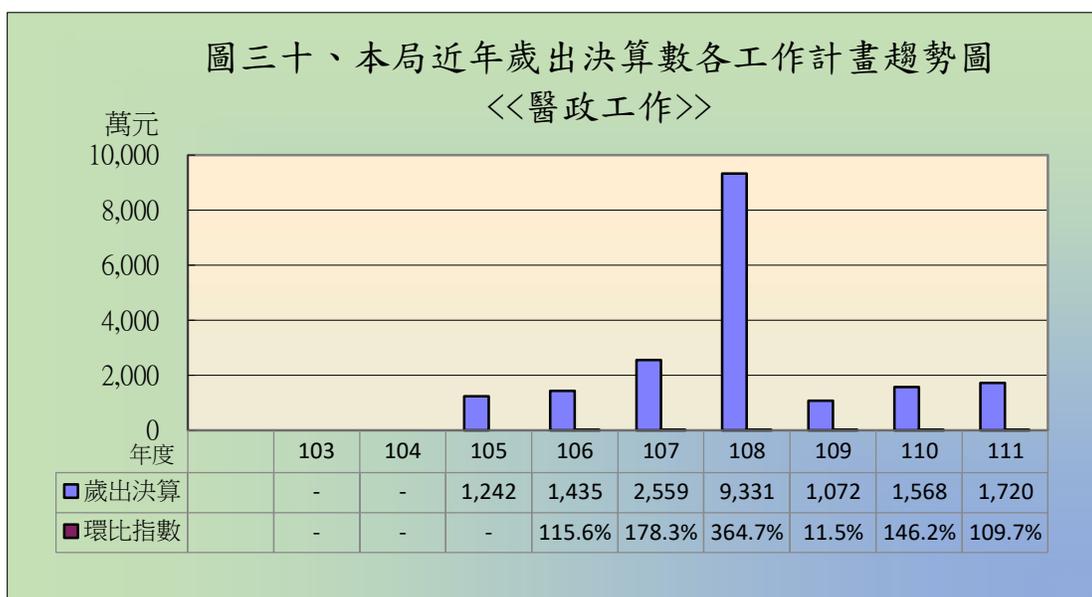
本局近年歲出決算<毒防心衛>平均值為2,592萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<毒防心衛>111年度環比指數為134.7%，較上年度增加34.7%，而110年度則較109年度減少1.7%。(如圖廿八)



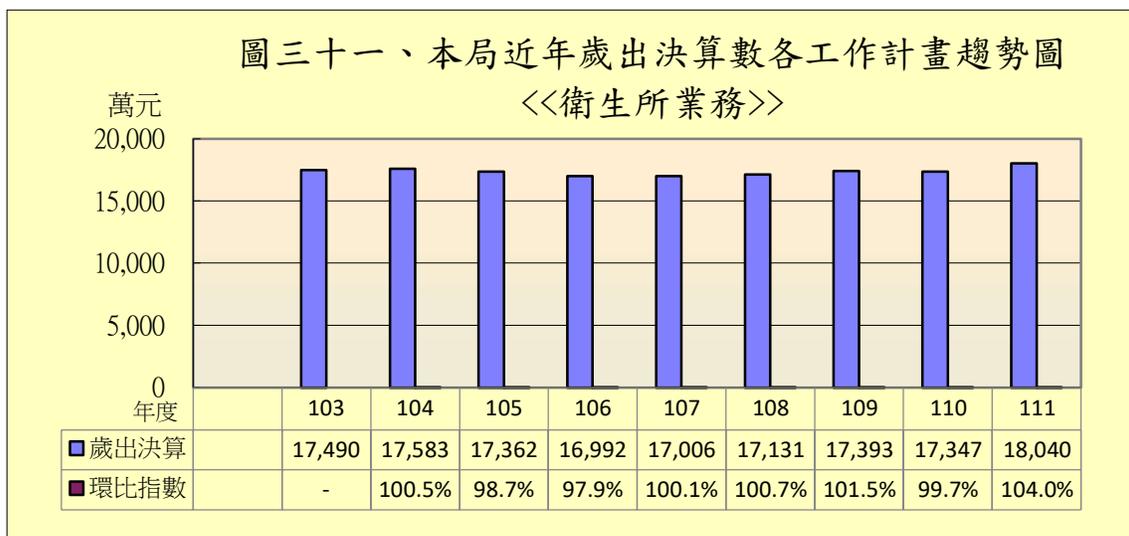
本局近9年歲出決算<檢驗長照工作>平均值為6,176萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<檢驗長照工作>111年度環比指數為137.9%，較上年度增加37.9%，而110年度則較109年度增加25.8%。(如圖廿九)



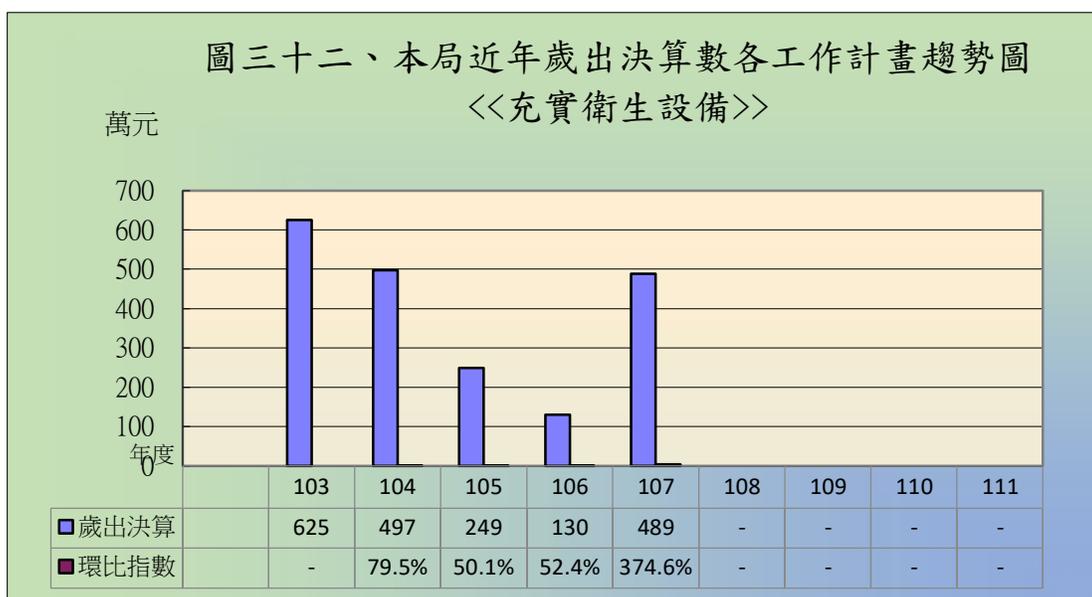
本局近9年歲出決算<醫政工作>平均值為2,102萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，<醫政工作>111年度環比指數為109.7%，較上年度增加9.7%，而110年度則較109年度增加46.2%。(如圖三十)



本局近9年歲出決算<衛生所業務>平均值為1億7,371萬元。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>111年度環比指數為104.0%，較上年度增加4.0%，而110年度則較109年度減少0.3%。（如圖三十一）



本局近年歲出決算<充實衛生設備>平均值為398萬元。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。