中華民國105年度

（105年1月1日至105年12月31日）

雲林縣四湖鄉總決算

附屬單位決算及綜計表

（非營業部分）

雲林縣四湖鄉公所編

中華民國105年度
雲林縣四湖鄉總決算-附屬單位決算及綜計表
(非營業部分)

目　　錄

甲、總　說　明……第1頁

乙、綜　計　表

1. 收支餘絀綜計表(依收支科目、基金別分列)……第3頁
2. 餘絀撥補綜計表(依撥補項目、基金別分列)……第5頁
3. 現金流量綜計表(依現金流量項目、基金別分列)……第7頁
4. 平衡綜計表(依科目、基金別分列)……第9頁

丙、查核意見表……第11頁

丁、參　考　表

1. 主要營運項目執行情形分析表……第14頁
2. 員工人數彙總表……第15頁
3. 用人費用彙總表……第16頁
4. 固定資產建設改良擴充計畫執行情形彙總表……第18頁
5. 長期債務增減明細表……第19頁
6. 基金數額表……第20頁

甲、總　說　明

雲林縣四湖鄉附屬單位決算
總　說　明

中華民國105年度

一、概述：

本鄉附屬單位為94年度以內政部貸款整建成立之飛沙公墓公共造產基金，係為落實地方自治精神開闢地方自治財源並滿足國人慎終追遠美德而成立，係屬預算法第4條第1項第2款所定，凡經付出仍可收回而非用於營業之作業基金。

二、主要業務計畫執行情形：

本基金主要業務為出租骨灰及骨骸櫃，105年度收入預算數：出租骨灰櫃為50位、單價20,000元，骨骸櫃110位、單價29,000元及骨灰櫃及骨骸櫃選號費105次、單價5,000元，收入合計4,715,000元。105年度決算數：骨灰櫃為為53位(其中有2位減免、2位半價及2位換位費用各10,000)、單價20,000元，骨骸櫃181位(其中有21位半價)、單價29,000元及骨灰櫃及骨骸櫃選號費151次(其中有1位換位費用各10,000)、單價5,000元，收入合計6,684,500元。105年度收入決算數較預算數多，主要係因為105年度骨骸櫃出租數量較原預估數增加，將繼續加強宣導民眾將祖先骨灰骨骸遷至有規劃之公墓存放，不只能增加收入亦可改善墓區環境。

三、收支餘絀(基金來源、用途及餘絀)狀況：

公共造產基金：

(一)本年度業務收入6,684,500元，較預算數4,715,000元多1,969,500元　，比例約41.77%。

(二)本年度業務成本與費用為3,478,661元，較預算數2,051,600元多1,427,061元，比例約69.56%，其執行情形如下：

1.行銷及業務費用為3,460,201元，較預算數2,026,600元多1,433,601元，比例約70.74%。

2.管理及總務費用為18,460元，較預算數25,000元少6,540元，比例約-26.16%。

四、餘絀撥補概況：

公共造產基金：

本年度業務賸餘 3,205,839 元、業務外短絀 126,595 元，故本年度賸餘合計 3,079,244 元，本年度賸餘較預算數多，主係因業務收入較多所致；上年度未分配賸餘 23,377,004 元及本期解繳公庫淨額 1,000,000 元，故本年度累積未分配賸餘為 25,456,248 元。

五、現金流量情形：

公共造產基金：

(一)業務活動之現金流量：因本期賸餘 3,079,244 元，及調整非現金項目之折舊 1,004,000 元、處理資產短絀 124,984 元、其他 10,699 元、流動資產淨增加 258,500 元及流動負債淨減少 11,726 元，故業務活動之現金流量淨流入 3,948,701 元。

(二)投資活動之現金流量：因增加固定資產 399,145 元，，故投資活動之現金流量淨流出 399,145 元。

(三)融資活動之現金流量：因償還內政部貸款 2,000,000 元及解繳公庫淨額 1,000,000 元，故融資活動之現金流量淨流出 3,000,000 元。

(四)期初現金：5,650,894 元。

(五)期末現金：6,200,450 元。

六、資產負債實況：

公共造產基金：

截至 105 年 12 月 31 日止，資產項目：流動資產 6,458,950 元，固定資產 35,370,556 元，資產合計為 41,829,506 元。負債項目：流動負債 85,816 元，其他負債 10,699 元，負債合計為 96,515 元。淨值項目：基金 16,276,743 元，累積餘絀 25,456,248 元，淨值合計為 41,829,506 元。

乙、綜　計　表

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

收支餘絀綜計表

（依收支科目分列）

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

科目	預算數		決算數		比較增(+)減(-)	
	金額	%	金額	%	金額	%
業務收入	4,715,000	100.00	6,684,500	100.00	1,969,500	41.77
租金及權利金收入	4,715,000	100.00	6,684,500	100.00	1,969,500	41.77
權利金收入	525,000	11.13	760,000	11.37	235,000	44.76
其他租金收入	4,190,000	88.87	5,924,500	88.63	1,734,500	41.40
業務成本與費用	2,051,600	43.51	3,478,661	52.04	1,427,061	69.56
行銷及業務費用	2,026,600	42.98	3,460,201	51.76	1,433,601	70.74
業務費用	2,026,600	42.98	3,460,201	51.76	1,433,601	70.74
管理及總務費用	25,000	0.53	18,460	0.28	-6,540	-26.16
管理費用及總務費用	25,000	0.53	18,460	0.28	-6,540	-26.16
業務賸餘(短絀-)	2,663,400	56.49	3,205,839	47.96	542,439	20.37
業務外收入	0	0.00	22,389	0.33	22,389	100.00
其他業務外收入	0	0.00	22,389	0.33	22,389	100.00
財產交易賸餘	0	0.00	15,950	0.24	15,950	100.00
違規罰款收入	0	0.00	6,439	0.10	6,439	100.00
業務外費用	96,000	2.04	148,984	2.23	52,984	55.19
財務費用	96,000	2.04	24,000	0.36	-72,000	-75.00
利息費用	96,000	2.04	24,000	0.36	-72,000	-75.00
其他業務外費用	0	0.00	124,984	1.87	124,984	100.00
財產交易短絀	0	0.00	124,984	1.87	124,984	100.00
業務外賸餘(短絀-)	-96,000	-2.04	-126,595	-1.89	-30,595	31.87
本期賸餘(短絀)	2,567,400	54.45	3,079,244	46.07	511,844	19.94

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

收支餘絀綜計表

（依基金別分列）

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計		公共造產基金	
	金　額	%	金　額	%
業務收入	6,684,500	100.00	6,684,500	100.00
租金及權利金收入	6,684,500	100.00	6,684,500	100.00
權利金收入	760,000	11.37	760,000	11.37
其他租金收入	5,924,500	88.63	5,924,500	88.63
業務成本與費用	3,478,661	52.04	3,478,661	52.04
行銷及業務費用	3,460,201	51.76	3,460,201	51.76
業務費用	3,460,201	51.76	3,460,201	51.76
管理及總務費用	18,460	0.28	18,460	0.28
管理費用及總務費用	18,460	0.28	18,460	0.28
業務賸餘(短絀-)	3,205,839	47.96	3,205,839	47.96
業務外收入	22,389	0.33	22,389	0.33
其他業務外收入	22,389	0.33	22,389	0.33
財產交易賸餘	15,950	0.24	15,950	0.24
違規罰款收入	6,439	0.10	6,439	0.10
業務外費用	148,984	2.23	148,984	2.23
財務費用	24,000	0.36	24,000	0.36
利息費用	24,000	0.36	24,000	0.36
其他業務外費用	124,984	1.87	124,984	1.87
財產交易短絀	124,984	1.87	124,984	1.87
業務外賸餘(短絀-)	-126,595	-1.89	-126,595	-1.89
本期賸餘(短絀)	3,079,244	46.07	3,079,244	46.07

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

餘絀撥補綜計表

（依撥補項目分列）

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

項　　目	預　算　數		決　算　數		比較增(+)減(-)	
	金　額	%	金　額	%	金　額	%
一、賸餘之部	27,318,400	100.00	26,456,248	100.00	-862,152	-3.16
1.本期賸餘	2,567,400	9.40	3,079,244	11.64	511,844	19.94
2.前期未分配賸餘	24,751,000	90.60	23,377,004	88.36	-1,373,996	-5.55
3.公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	1,000,000	3.66	1,000,000	3.78	0	0.00
1.填補累積短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2.提存公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3.賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4.解繳公庫淨額	1,000,000	3.66	1,000,000	3.78	0	0.00
5.其他依法分配數	0	0.00	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	26,318,400	96.34	25,456,248	96.22	-862,152	-3.28
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1.本期短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2.前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00
五、填補之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1.撥用賸餘	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2.撥用公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3.折減基金	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4.公庫撥款	0	0.00	0	0.00	0	0.00
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

餘絀撥補綜計表

（依基金別分列）

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

項　　目	合　　計		公共造產基金	
	金　額	%	金　額	%
一、賸餘之部	26,456,248	100.00	26,456,248	100.00
1.本期賸餘	3,079,244	11.64	3,079,244	11.64
2.前期未分配賸餘	23,377,004	88.36	23,377,004	88.36
3.公積轉列數	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	1,000,000	3.78	1,000,000	3.78
1.填補累積短絀	0	0.00	0	0.00
2.提存公積	0	0.00	0	0.00
3.賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00
4.解繳公庫淨額	1,000,000	3.78	1,000,000	3.78
5.其他依法分配數	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	25,456,248	96.22	25,456,248	96.22
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00
1.本期短絀	0	0.00	0	0.00
2.前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00
五、填補之部	0	0.00	0	0.00
1.撥用賸餘	0	0.00	0	0.00
2.撥用公積	0	0.00	0	0.00
3.折減基金	0	0.00	0	0.00
4.公庫撥款	0	0.00	0	0.00
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

現金流量綜計表

（依現金流量項目分列）

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

項　　目	預算數	決算數	比較增(+)減(-)	
			金　額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀-)	2,567,400	3,079,244	511,844	19.94
調整非現金項目	1,035,000	869,457	-165,543	-15.99
折舊及折耗	1,035,000	1,004,000	-31,000	-3.00
處理資產短絀	0	124,984	124,984	100.00
其他	0	10,699	10,699	100.00
流動資產淨減(淨增-)	0	-258,500	-258,500	100.00
流動負債淨增(淨減-)	0	-11,726	-11,726	100.00
業務活動之淨現金流入(流出-)	3,602,400	3,948,701	346,301	9.61
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-30,000	-399,145	-369,145	1,230.48
增加固定資產	-30,000	-399,145	-369,145	1,230.48
投資活動之淨現金流入(流出-)	-30,000	-399,145	-369,145	1,230.48
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短絀	0	0	0	0.00
增加基金	0	0	0	0.00
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	-2,000,000	-2,000,000	0	0.00
減少短期債務	-2,000,000	-2,000,000	0	0.00
賸餘分配款	-1,000,000	-1,000,000	0	0.00
解繳公庫淨額	-1,000,000	-1,000,000	0	0.00
融資活動之淨現金流入(流出-)	-3,000,000	-3,000,000	0	0.00
匯率變動影響數	0	0	0	0.00
現金及約當現金之淨增(淨減-)	572,400	549,556	-22,844	-3.99
期初現金及約當現金	6,460,000	5,650,894	-809,106	-12.52
期末現金及約當現金	7,032,400	6,200,450	-831,950	-11.83

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

現金流量綜計表

（依基金別分列）

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

科　　目	合　　計	公共造產基金
	金　額	金　額
業務活動之現金流量		
本期賸餘(短絀-)	3,079,244	3,079,244
調整非現金項目	869,457	869,457
折舊及折耗	1,004,000	1,004,000
處理資產短絀	124,984	124,984
其他	10,699	10,699
流動資產淨減(淨增-)	-258,500	-258,500
流動負債淨增(淨減-)	-11,726	-11,726
業務活動之淨現金流入(流出-)	3,948,701	3,948,701
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-399,145	-399,145
增加固定資產	-399,145	-399,145
投資活動之淨現金流入(流出-)	-399,145	-399,145
融資活動之現金流量		
增加基金、公積及填補短絀	0	0
增加基金	0	0
減少短期債務、流動金融負債、		
其他負債及遞延貸項	-2,000,000	-2,000,000
減少短期債務	-2,000,000	-2,000,000
賸餘分配款	-1,000,000	-1,000,000
解繳公庫淨額	-1,000,000	-1,000,000
融資活動之淨現金流入(流出-)	-3,000,000	-3,000,000
匯率變動影響數	0	0
現金及約當現金之淨增(淨減-)	549,556	549,556
期初現金及約當現金	5,650,894	5,650,894
期末現金及約當現金	6,200,450	6,200,450

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

平衡綜計表

（依科目分列）

中華民國105年12月31日　　單位：新臺幣元

科目	本年度決算數		上年度決算數		比較增(+)減(-)	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	41,829,506	100.00	41,751,289	100.00	78,217	0.19
流動資產	6,458,950	15.44	5,650,894	13.53	808,056	14.30
現金	6,200,450	14.82	5,650,894	13.53	549,556	9.73
銀行存款	6,200,450	14.82	5,650,894	13.53	549,556	9.73
應收款項	258,500	0.62	0	0.00	258,500	100.00
應收帳款	258,500	0.62	0	0.00	258,500	100.00
固定資產	35,370,556	84.56	36,100,395	86.47	-729,839	-2.02
土地改良物	6,784,958	16.22	7,030,958	16.84	-246,000	-3.50
土地改良物	9,364,900	22.39	9,364,900	22.43	0	0.00
累計折舊-土地改良物(-)	-2,579,942	-6.17	-2,333,942	-5.59	-246,000	10.54
房屋及建築	28,297,966	67.65	28,735,205	68.82	-437,239	-1.52
房屋及建築	37,371,380	89.34	37,147,635	88.97	223,745	0.60
累計折舊-房屋及建築(-)	-9,073,414	-21.69	-8,412,430	-20.15	-660,984	7.86
機械及設備	13,400	0.03	0	0.00	13,400	100.00
機械及設備	17,400	0.04	0	0.00	17,400	100.00
累計折舊-機械及設備(-)	-4,000	-0.01	0	0.00	-4,000	100.00
什項設備	274,232	0.66	334,232	0.80	-60,000	-17.95
什項設備	476,232	1.14	476,232	1.14	0	0.00
累計折舊-什項設備(-)	-202,000	-0.48	-142,000	-0.34	-60,000	0.00
合計	41,829,506	100.00	41,751,289	100.00	78,217	0.19
負債	96,515	0.23	2,097,542	5.02	-2,001,027	-95.40
流動負債	85,816	0.21	2,097,542	5.02	-2,011,726	-95.91
短期債務	0	0.00	2,000,000	4.79	-2,000,000	-100.00
應付到期長期負債	0	0.00	2,000,000	4.79	-2,000,000	-100.00
應付款項	85,816	0.21	97,542	0.23	-11,726	-12.02
應付費用	85,816	0.21	97,542	0.23	-11,726	-12.02
其他負債	10,699	0.03	0	0.00	10,699	100.00
什項負債	10,699	0.03	0	0.00	10,699	100.00
存入保證金	10,699	0.03	0	0.00	10,699	100.00
淨值	41,732,991	99.77	39,653,747	94.98	2,079,244	5.24
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.99	0	0.00
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.99	0	0.00
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.99	0	0.00
累積餘絀(-)	25,456,248	60.86	23,377,004	55.99	2,079,244	8.89
累積賸餘	25,456,248	60.86	23,377,004	55.99	2,079,244	8.89
累積賸餘	22,377,004	53.50	19,169,758	45.91	3,207,246	16.73
本期賸餘	3,079,244	7.36	4,207,246	10.08	-1,128,002	-26.81
合計	41,829,506	100.00	41,751,289	100.00	78,217	0.19

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

平衡綜計表

（依基金別分列）

中華民國105年12月31日　　單位：新臺幣元

科目	合計		公共造產基金	
	金額	%	金額	%
資產	41,829,506	100.00	41,829,506	100.00
流動資產	6,458,950	15.44	6,458,950	15.44
現金	6,200,450	14.82	6,200,450	14.82
銀行存款	6,200,450	14.82	6,200,450	14.82
應收款項	258,500	0.62	258,500	0.62
應收帳款	258,500	0.62	258,500	0.62
固定資產	35,370,556	84.56	35,370,556	84.56
土地改良物	6,784,958	16.22	6,784,958	16.22
土地改良物	9,364,900	22.39	9,364,900	22.39
累計折舊-土地改良物(-)	-2,579,942	-6.17	-2,579,942	-6.17
房屋及建築	28,297,966	67.65	28,297,966	67.65
房屋及建築	37,371,380	89.34	37,371,380	89.34
累計折舊-房屋及建築(-)	-9,073,414	-21.69	-9,073,414	-21.69
機械及設備	13,400	0.03	13,400	0.03
機械及設備	17,400	0.04	17,400	0.04
累計折舊-機械及設備(-)	-4,000	-0.01	-4,000	-0.01
什項設備	274,232	0.66	274,232	0.66
什項設備	476,232	1.14	476,232	1.14
累計折舊-什項設備(-)	-202,000	-0.48	-202,000	-0.48
合計	41,829,506	100.00	41,829,506	100.00
負債	96,515	0.23	96,515	0.23
流動負債	85,816	0.21	85,816	0.21
短期債務	0	0.00	0	0.00
應付到期長期負債	0	0.00	0	0.00
應付款項	85,816	0.21	85,816	0.21
應付費用	85,816	0.21	85,816	0.21
其他負債	10,699	0.03	10,699	0.03
什項負債	10,699	0.03	10,699	0.03
存入保證金	10,699	0.03	10,699	0.03
淨值	41,732,991	99.77	41,732,991	99.77
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.91
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.91
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.91
累積餘絀(-)	25,456,248	60.86	25,456,248	60.86
累積賸餘	25,456,248	60.86	25,456,248	60.86
累積賸餘	22,377,004	53.50	22,377,004	53.50
本期賸餘	3,079,244	7.36	3,079,244	7.36
合計	41,829,506	100.00	41,829,506	100.00

丙、 查核意見表

雲林縣四湖鄉公共造產基金查核意見表

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

部分	上年度決算數	科目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
收支餘絀部分	6,223,500	業務收入	4,715,000	6,684,500	0	0	6,684,500
	750,000	權利金收入	525,000	760,000	0	0	760,000
	5,473,500	其他租金收入	4,190,000	5,924,500	0	0	5,924,500
	1,831,900	業務成本與費用	2,051,600	3,478,661	0	0	3,478,661
	1,813,665	行銷及業務費用	2,026,600	3,460,201	0	0	3,460,201
	18,235	管理及總務費用	25,000	18,460	0	0	18,460
	4,391,600	業務賸餘(短絀-)	2,663,400	3,205,839	0	0	3,205,839
	0	業務外收入	0	22,389	0	0	22,389
	0	財產交易賸餘	0	15,950	0	0	15,950
	0	違規罰款收入	0	6,439	0	0	6,439
	184,354	業務外費用	96,000	148,984	0	0	148,984
	59,760	財務費用	96,000	24,000	0	0	24,000
	124,594	其他業務外費用	0	124,984	0	0	124,984
	-184,354	業務外賸餘(短絀-)	-96,000	-126,595	0	0	-126,595
	4,207,246	本期賸餘(短絀-)	2,567,400	3,079,244	0	0	3,079,244
餘絀撥補部分	26,377,004	一、賸餘之部	27,318,400	26,456,248	0	0	26,456,248
	4,207,246	1. 本期賸餘	2,567,400	3,079,244	0	0	3,079,244
	22,169,758	2. 前期未分配賸餘	24,751,000	23,377,004	0	0	23,377,004
	0	3. 公積轉列數	0	0	0	0	0
	3,000,000	二、分配之部	1,000,000	1,000,000	0	0	1,000,000
	0	1. 填補累積短絀	0	0	0	0	0
	0	2. 提存公積	0	0	0	0	0
	0	3. 賸餘撥充基金數	0	0	0	0	0
	3,000,000	4. 解繳公庫淨額	1,000,000	1,000,000	0	0	1,000,000
	0	5. 其他依法分配數	0	0	0	0	0
	23,377,004	三、未分配賸餘	26,318,400	25,456,248	0	0	25,456,248
	0	四、短絀之部	0	0	0	0	0
	0	1. 本期短絀	0	0	0	0	0
	0	2. 前期待填補之短絀	0	0	0	0	0
	0	五、填補之部	0	0	0	0	0
	0	1. 撥用賸餘	0	0	0	0	0
	0	2. 撥用公積	0	0	0	0	0
	0	3. 折減基金	0	0	0	0	0
	0	4. 公庫撥款	0	0	0	0	0
	0	六、待填補之短絀	0	0	0	0	0

雲林縣四湖鄉公共造產基金查核意見表

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

部分	上年度決算數	科目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
現金流量部分		業務活動之現金流量					
	4,207,246	本期賸餘(短絀-)	2,567,400	3,079,244	0	0	3,079,244
	1,203,080	調整非現金項目	1,035,000	869,457	0	0	869,457
	1,058,000	折舊及折耗	1,035,000	1,004,000	0	0	1,004,000
	124,594	處理資產短絀	0	124,984	0	0	124,984
	0	其他	0	10,699			10,699
	0	流動資產淨減(淨增-)	0	-258,500			-258,500
	20,486	流動負債淨增(淨減-)	0	-11,726	0	0	-11,726
	5,410,326	業務活動之淨現金流入(流出-)	3,602,400	3,948,701	0	0	3,948,701
		投資活動之現金流量					
	-99,000	增加固定資產及遞耗資產	-30,000	-399,145	0	0	-399,145
	-99,000	增加固定資產	-30,000	-399,145	0	0	-399,145
	-99,000	投資活動之淨現金流入(流出-)	-30,000	-399,145	0	0	-399,145
		融資活動之現金流量					
	0	增加基金、公積及填補短絀	0	0	0	0	0
	0	增加基金	0	0	0	0	0
		減少短期債務、流動金融負債					
	-2,980,000	、其他負債及遞延貸項	-2,000,000	-2,000,000	0	0	-2,000,000
	-2,980,000	減少短期債務	-2,000,000	-2,000,000	0	0	-2,000,000
	-3,000,000	賸餘分配款	-1,000,000	-1,000,000	0	0	-1,000,000
	-3,000,000	解繳公庫淨額	-1,000,000	-1,000,000	0	0	-1,000,000
	-5,980,000	融資活動之淨現金流入(流出-)	-3,000,000	-3,000,000	0	0	-3,000,000
	-668,674	現金及約當現金之淨增(淨減-)	572,400	549,556	0	0	549,556
	6,319,568	期初現金及約當現金	6,460,000	5,650,894	0	0	5,650,894
	5,650,894	期末現金及約當現金	7,032,400	6,200,450	0	0	6,200,450
資產負債及淨值部分		資產					
	5,650,894	流動資產	7,032,000	6,458,950	0	0	6,458,950
	5,650,894	現金	7,032,000	6,200,450	0	0	6,200,450
	5,650,894	銀行存款	7,032,000	6,200,450	0	0	6,200,450
	0	應收款項	0	258,500	0	0	258,500
	0	應收帳款	0	258,500	0	0	258,500
	36,100,395	固定資產	35,611,000	35,370,556	0	0	35,370,556
	7,030,958	土地改良物	6,785,000	6,784,958	0	0	6,784,958
	9,364,900	土地改良物	9,365,000	9,364,900	0	0	9,364,900
	-2,333,942	累計折舊-土地改良物(-)	-2,580,000	-2,579,942	0	0	-2,579,942
	28,735,205	房屋及建築	28,520,000	28,297,966	0	0	28,297,966
	37,147,635	房屋及建築	37,702,000	37,371,380	0	0	37,371,380
	-8,412,430	累計折舊-房屋及建築(-)	-9,182,000	-9,073,414	0	0	-9,073,414
	0	機械及設備	23,000	13,400	0	0	13,400
	0	機械及設備	30,000	17,400	0	0	17,400
	0	累計折舊-機械及設備(-)	-7,000	-4,000	0	0	-4,000
	334,232	什項設備	283,000	274,232	0	0	274,232
	476,232	什項設備	476,000	476,232	0	0	476,232
	-142,000	累計折舊-什項設備(-)	-193,000	-202,000	0	0	-202,000
	41,751,289	合計	42,643,000	41,829,506	0	0	41,829,506

雲林縣四湖鄉公共造產基金查核意見表

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

部分	上年度決算數	科目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
資產負債及淨值部分	2,097,542	負債	48,000	96,515	0	0	96,515
	2,097,542	流動負債	48,000	85,816	0	0	85,816
	2,000,000	短期債務	0	0	0	0	0
	2,000,000	應付到期長期負債	0	0	0	0	0
	97,542	應付款項	48,000	85,816	0	0	85,816
	97,542	應付費用	48,000	85,816	0	0	85,816
	0	其他負債	0	10,699	0	0	10,699
	0	什項負債	0	10,699	0	0	10,699
	0	存入保證金	0	10,699	0	0	10,699
	39,653,747	淨值	42,595,000	41,732,991	0	0	41,732,991
	16,276,743	基金	16,277,000	16,276,743	0	0	16,276,743
	16,276,743	基金	16,277,000	16,276,743	0	0	16,276,743
	16,276,743	基金	16,277,000	16,276,743	0	0	16,276,743
	23,377,004	累積餘絀(-)	26,318,000	25,456,248	0	0	25,456,248
	23,377,004	累積賸餘	26,318,000	25,456,248	0	0	25,456,248
	41,751,289	合計	42,643,000	41,829,506	0	0	41,829,506

甲、收支餘絀之查核

1 本年度業務收入6,684,500元，較預算數4,715,000元多1,969,500元 ，比例約41.77%。

2 本年度業務成本與費用為3,478,661元，較預算數2,051,600元，增加1,427,061元，比例約69.56%。

3 業務賸餘3,205,839元，較預算數增加賸餘2,663,400元，約20.37%；業務外短絀為126,595元，合計本年度賸餘3,079,244元，較預算數增加2,567,400元，計19.94%。

乙、餘絀撥補之查核

本年度業務賸餘3,205,839元、業務外短絀126,595元，故本年度賸餘合計3,079,244元，本年度賸餘較預算數多，主係因業務收入較多所致；上年度未分配賸餘23,377,004元及本期解繳公庫淨額1,000,000元，故本年度累積未分配賸餘為25,456,248元。

丙、現金流量之查核

1 業務活動之現金流量：因本期賸餘3,079,244元，及調整非現金項目合計869,457元，故業務活動之現金流量淨流入3,948,701元。

2 投資活動之現金流量：因增加固定資產399,145元，，故投資活動之現金流量淨流出399,145元。

3 融資活動之現金流量：因償還內政部貸款2,000,000元及解繳公庫淨額1,000,000元，故融資活動之現金流量淨流出3,000,000元。

4 期初現金及約當現金：5,650,894元。

5 期末現金及約當現金：6,200,450元。

6 本年度現金及約當現金淨增549,556元，與預算現金及約當現金淨增572,400元比較，減少22,844元。

丁、資產負債及淨值之查核

公共造產基金本年度決算資產負債表列資產總額41,829,506元，其中流動資產6,458,950元，占資產總額15.44%；固定資產35,370,556元，占資產總額84.56%。負債總額96,515元，占資產總額0.23%。淨值41,732,991元，占資產總額99.77%，其中基金16,276,743元、累積賸餘25,456,248元。

丁、參　考　表

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

主要營運項目執行情形分析表

中華民國105年度

項　　目	單位	預　算　數	決　算　數	比較增(+)減(-)	
				增 減 數	%
公共造產基金					
出租項目：					
骨灰櫃	位	1,000,000	980,000	-20,000	-2.00
骨骸櫃	位	3,190,000	4,944,500	1,754,500	55.00
骨灰櫃及骨骸櫃選號費	次	525,000	760,000	235,000	44.76
合　　計		4,715,000	6,684,500	1,969,500	41.77

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

員工人數彙總表

中華民國105年度

單位：人

基金名稱	預算數										決算數									
	專任人員									兼任人員	專任人員									兼任人員
	職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計		職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計	
公共造產基金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

備註：為協助公墓工作僱用臨時員工1人。預算數編列431,000元，決算數為382,488元。

雲林縣四湖鄉

用人費用

中華民國

項目	預算數											
	正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用費	總計
公共造產基金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

備註：為協助公墓工作僱用臨時員工1人。計時與計件人員酬金預算數編列431,000元，決算數為382,488元。

附屬單位決算彙總表

105年度

單位:新臺幣元

決算數											
正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

固定資產建設改良擴充計畫執行情形彙總表

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數				決算數(2)	比較增減數(3)=(2)-(1)	本年度保留數
	以前年度保留數	本年度預算數	本年度奉准先行辦理數	合計(1)			
公共造產基金	400,000	30,000	0	430,000	399,145	-30,855	0

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

長期債務增減明細表

中華民國105年度　　單位：新臺幣元

基金名稱及借款項目	債權人	借款年度	償還期間		截至上年度終了借款餘額	本年度舉借金額		本年度償還金額		本年度調整數		本年度終了借款餘額	備註
			起	止		預算數	決算數	預算數	決算數	增加	減少		
公共造產基金	內政部	93年	94年	105年	2,000,000	0	0	2,000,000	2,000,000	0	0	0	自償性：財源係租金及權利金收入減除營運所需之各項費用後之餘額，本年度財源尚足以支付本年度預算編列之償還債務數額。
合計					2,000,000	0	0	2,000,000	2,000,000	0	0	0	

雲林縣四湖鄉附屬單位決算

基金數額表

中華民國105年12月31日　　單位：新臺幣元

基金名稱	主管機關	基金數額		
		本年度決算數	上年度決算數	比較增減(-)數
公共造產基金	四湖鄉公所民政課	16,276,743	16,276,743	0
合　　計		16,276,743	16,276,743	0

中華民國105年度

（105年1月1日至105年12月31日）

雲林縣四湖鄉總決算

民政課主管

公共造產基金附屬單位決算

(非營業部分)

雲林縣四湖鄉公所編

雲林縣四湖鄉公所

公共造產基金

目　　錄

中華民國105年度

甲、總　說　明……第1頁

乙、主　要　表

1. 收支餘絀決……第3頁
2. 餘絀撥補決算表……第4頁
3. 現金流量決算表……第5頁
4. 平　衡　表……第6頁

丙、附　屬　表

1. 業務收入明細表……第7頁
2. 業務成本與費用明細表……第8頁
3. 業務外費用明細表……第10頁
4. 資產折舊明細表……第11頁
5. 資產變賣明細表……第12頁
6. 資產報廢明細表……第13頁
7. 固定資產建設改良擴充明細表……第14頁
8. 固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度……第15頁
9. 長期債務增減明細表……第16頁
10. 主要營運項目執行績效摘要表……第17頁
11. 基金數額增減明細表……第18頁

12. 員工人數彙計表……第 19 頁
13. 用人費用彙計表……第 20 頁
14. 各項費用彙計表……第 22 頁
15. 管制性項目及統計所需項目比較表……第 24 頁

甲、總　說　明

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
總　說　明

中華民國105年度

一、業務計畫實施績效：

國人以慎終追遠美德為榮，且墓地係人生最終歸宿。傳統公墓無良善規劃致墓區雜亂，故納骨堂及公墓公園化之需求日益殷切。94年度以內政部貸款整建飛沙公墓之軟硬體設施，俾利營運，不獨能滿足國人需求，亦能增加自治財源收入。本案於94年9月6日申報完工，並已於95年3月啟用正式營運。

本基金主要業務為出租骨灰及骨骸櫃，105年度收入預算數：出租骨灰櫃為50位、單價20,000元，骨骸櫃110位、單價29,000元及骨灰櫃及骨骸櫃選號費105次、單價5,000元，收入合計4,715,000元。105年度決算數：骨灰櫃為為53位(其中有2位減免、2位半價及2位換位費用各10,000)、單價20,000元，骨骸櫃181位(其中有21位半價)、單價29,000元及骨灰櫃及骨骸櫃選號費151次(其中有1位換位費用各10,000)、單價5,000元，收入合計6,684,500元。105年度收入決算數較預算數多，主要係因為105年度骨骸櫃出租數量較原預估數增加，將繼續加強宣導民眾將祖先骨灰骨骸遷至有規劃之公墓存放，不只能增加收入亦可改善墓區環境。

二、收支餘絀情形：

(一)、本年度業務收入6,684,500元，較預算數4,715,000元多1,969,500元　，比例約41.77%。

(二)、本年度業務成本與費用為3,478,661元，較預算數2,051,600元多1,427,061元，比例約69.56%，其執行情形如下：

1. 行銷及業務費用為3,460,201元，較預算數2,026,600元多1,433,601元，比例約70.74%。
2. 管理及總務費用為18,460元，較預算數25,000元少6,540元，比例約-26.16%。

三、餘絀撥補實況：

本年度業務賸餘3,205,839元、業務外短絀126,595元，故本年度賸餘合計3,079,244元，本年度賸餘較預算數多，主係因業務收入較多所致；上年度未分配賸餘23,377,004元及本期解繳公庫淨額1,000,000元，故本

年度累積未分配賸餘為 25,456,248 元。

四、現金流量結果：

(一)業務活動之現金流量：因本期賸餘 3,079,244 元，及調整非現金項目之折舊 1,004,000 元、處理資產短絀 124,984 元、其他 10,699 元、流動資產淨增加 258,500 元及流動負債淨減少 11,726 元，故業務活動之現金流量淨流入 3,948,701 元。

(二)投資活動之現金流量：因增加固定資產 399,145 元，，故投資活動之現金流量淨流出 399,145 元。

(三)融資活動之現金流量：因償還內政部貸款 2,000,000 元及解繳公庫淨額 1,000,000 元，故融資活動之現金流量淨流出 3,000,000 元。

(四)期初現金：5,650,894 元。

(五)期末現金：6,200,450 元。

五、資產負債情況：

截至 105 年 12 月 31 日止，資產項目：流動資產 6,458,950 元，固定資產 35,370,556 元，資產合計為 41,829,506 元。負債項目：流動負債 85,816 元，其他負債 10,699 元，負債合計為 96,515 元。淨值項目：基金 16,276,743 元，累積餘絀 25,456,248 元，淨值合計為 41,829,506 元。

六、其他：

(一)本年度併決算及補辦以後年度預算事項之說明：

本年度公共造產公墓事業基金，依據財政部中區國稅局 105.08.17 中區國稅北港銷售字第 1050951640 號函辦理，補繳營業稅 1,718,228 元，因本年度預算未編列，故 1,718,228 元併決算辦理。

(二)預算所列未來承諾授權之執行情形：無。

(三)因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出事項(包括或有負債，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等)及或有資產，應說明其總額及內容(包括發生時間、對象及原因)：無。

(四)推動各項業務計畫獲中央政府或國內外學術機構評鑑(選)優良事蹟之說明：無

乙、主　要　表

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
收支餘絀決算表
中 華 民 國105年 度

單位:新臺幣元

科　　目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
業務收入	4,715,000	100.00	6,684,500	100.00	1,969,500	41.77	6,223,500	100.00
租金及權利金收入	4,715,000	100.00	6,684,500	100.00	1,969,500	41.77	6,223,500	100.00
權利金收入	525,000	11.13	760,000	11.37	235,000	44.76	750,000	12.05
其他租金收入	4,190,000	88.87	5,924,500	88.63	1,734,500	41.40	5,473,500	87.95
業務成本與費用	2,051,600	43.51	3,478,661	52.04	1,427,061	69.56	1,831,900	29.44
行銷及業務費用	2,026,600	42.98	3,460,201	51.76	1,433,601	70.74	1,813,665	29.14
業務費用	2,026,600	42.98	3,460,201	51.76	1,433,601	70.74	1,813,665	29.14
管理及總務費用	25,000	0.53	18,460	0.28	-6,540	-26.16	18,235	0.29
管理費用及總務費用	25,000	0.53	18,460	0.28	-6,540	-26.16	18,235	0.29
業務賸餘(短絀-)	2,663,400	56.49	3,205,839	47.96	542,439	20.37	4,391,600	70.56
業務外收入	0	0.00	22,389	0.33	22,389	100.00	0	0.00
其他業務外收入	0	0.00	22,389	0.33	22,389	100.00	0	0.00
財產交易賸餘	0	0.00	15,950	0.24	15,950	100.00	0	0.00
違規罰款收入	0	0.00	6,439	0.10	6,439	100.00	0	0.00
業務外費用	96,000	2.04	148,984	2.23	52,984	55.19	59,760	0.96
財務費用	96,000	2.04	24,000	0.36	-72,000	-75.00	59,760	0.96
利息費用	96,000	2.04	24,000	0.36	-72,000	-75.00	59,760	0.96
其他業務外費用	0	0.00	124,984	1.87	124,984	100.00	124,594	2.00
財產交易短絀	0	0.00	124,984	1.87	124,984	100.00	124,594	2.00
業務外賸餘(短絀-)	-96,000	-2.04	-126,595	-1.89	-30,595	31.87	-184,354	-2.96
本期賸餘(短絀-)	2,567,400	54.45	3,079,244	46.07	511,844	19.94	4,207,246	67.60

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
餘絀撥補決算表
中 華 民 國 105年 度

單位:新臺幣元

項　　目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
一、賸餘之部	27,318,400	100.00	26,456,248	100.00	-862,152	-3.16	26,377,004	100.00
1. 本期賸餘	2,567,400	9.40	3,079,244	11.64	511,844	19.94	4,207,246	15.95
2. 前期未分配賸餘	24,751,000	90.60	23,377,004	88.36	-1,373,996	-5.55	22,169,758	84.05
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	1,000,000	3.66	1,000,000	3.78	0	0.00	3,000,000	11.37
1. 填補累積短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 提存公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3. 賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4. 解繳公庫淨額	1,000,000	3.66	1,000,000	3.78	0	0.00	3,000,000	11.37
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	26,318,400	96.34	25,456,248	96.22	-862,152	-3.28	23,377,004	88.63
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1. 本期短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
五、填補之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1. 撥用賸餘	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 撥用公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3. 折減基金	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4. 公庫撥款	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
現金流量決算表

中 華 民 國105年 度

單位:新臺幣元

項　　目	預 算 數	決 算 數	比較增(+)減(-)	
			金　　額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀-)	2,567,400	3,079,244	511,844	19.94
調整非現金項目	1,035,000	869,457	-165,543	-15.99
折舊及折耗	1,035,000	1,004,000	-31,000	-3.00
處理資產短絀	0	124,984	124,984	100.00
其他	0	10,699	10,699	100.00
流動資產淨減(淨增-)	0	-258,500	-258,500	100.00
流動負債淨增(淨減-)	0	-11,726	-11,726	100.00
業務活動之淨現金流入(流出-)	3,602,400	3,948,701	346,301	9.61
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-30,000	-399,145	-369,145	1,230.48
增加固定資產	-30,000	-399,145	-369,145	1,230.48
投資活動之淨現金流入(流出-)	-30,000	-399,145	-369,145	1,230.48
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短絀	0	0	0	0.00
增加基金	0	0	0	0.00
減少短期債務、流動金融負債、				
其他負債及遞延貸項	-2,000,000	-2,000,000	0	0.00
減少短期債務	-2,000,000	-2,000,000	0	0.00
賸餘分配款	-1,000,000	-1,000,000	0	0.00
解繳公庫淨額	-1,000,000	-1,000,000	0	0.00
融資活動之淨現金流入(流出-)	-3,000,000	-3,000,000	0	0.00
匯率變動影響數	0	0	0	0.00
現金及約當現金之淨增(淨減-)	572,400	549,556	-22,844	-3.99
期初現金及約當現金	6,460,000	5,650,894	-809,106	-12.52
期末現金及約當現金	7,032,400	6,200,450	-831,950	-11.83

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
平　　衡　　表

中華民國 105 年 12 月 31 日

單位:新臺幣元

科　　目	本年度決算數		上年度決算數		比較增(+)減(-)	
	金　額	%	金　額	%	金　額	%
資產	41,829,506	100.00	41,751,289	100.00	78,217	0.19
流動資產	6,458,950	15.44	5,650,894	13.53	808,056	14.30
現金	6,200,450	14.82	5,650,894	13.53	549,556	9.73
銀行存款	6,200,450	14.82	5,650,894	13.53	549,556	9.73
應收款項	258,500	0.62	0	0.00	258,500	100.00
應收帳款	258,500	0.62	0	0.00	258,500	100.00
固定資產	35,370,556	84.56	36,100,395	86.47	-729,839	-2.02
土地改良物	6,784,958	16.22	7,030,958	16.84	-246,000	-3.50
土地改良物	9,364,900	22.39	9,364,900	22.43	0	0.00
累計折舊-土地改良物(-)	-2,579,942	-6.17	-2,333,942	-5.59	-246,000	10.54
房屋及建築	28,297,966	67.65	28,735,205	68.82	-437,239	-1.52
房屋及建築	37,371,380	89.34	37,147,635	88.97	223,745	0.60
累計折舊-房屋及建築(-)	-9,073,414	-21.69	-8,412,430	-20.15	-660,984	7.86
機械及設備	13,400	0.03	0	0.00	13,400	100.00
機械及設備	17,400	0.04	0	0.00	17,400	100.00
累計折舊-機械及設備(-)	-4,000	-0.01	0	0.00	-4,000	100.00
什項設備	274,232	0.66	334,232	0.80	-60,000	-17.95
什項設備	476,232	1.14	476,232	1.14	0	0.00
累計折舊-什項設備(-)	-202,000	-0.48	-142,000	-0.34	-60,000	42.25
合　　計	41,829,506	100.00	41,751,289	100.00	78,217	0.19
負債	96,515	0.23	2,097,542	5.02	-2,001,027	-95.40
流動負債	85,816	0.21	2,097,542	5.02	-2,011,726	-95.91
短期債務	0	0.00	2,000,000	4.79	-2,000,000	-100.00
應付到期長期負債	0	0.00	2,000,000	4.79	-2,000,000	-100.00
應付款項	85,816	0.21	97,542	0.23	-11,726	-12.02
應付費用	85,816	0.21	97,542	0.23	-11,726	-12.02
其他負債	10,699	0.03	0	0.00	10,699	100.00
什項負債	10,699	0.03	0	0.00	10,699	100.00
存入保證金	10,699	0.03	0	0.00	10,699	100.00
淨值	41,732,991	99.77	39,653,747	94.98	2,079,244	5.24
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.99	0	0.00
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.99	0	0.00
基金	16,276,743	38.91	16,276,743	38.99	0	0.00
累積餘絀(-)	25,456,248	60.86	23,377,004	55.99	2,079,244	8.89
累積賸餘	25,456,248	60.86	23,377,004	55.99	2,079,244	8.89
累積賸餘	22,377,004	53.50	19,169,758	45.91	3,207,246	16.73
本期賸餘	3,079,244	7.36	4,207,246	10.08	-1,128,002	-26.81
合　　計	41,829,506	100.00	41,751,289	100.00	78,217	0.19

丙、附　　屬　　表

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
業務收入明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位:新臺幣元

科　　目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備　註
			金額	%	
業務收入	4,715,000	6,684,500	1,969,500	41.77	
租金及權利金收入	4,715,000	6,684,500	1,969,500	41.77	
權利金收入	525,000	760,000	235,000	44.76	本年度骨灰櫃及骨骸櫃選號次數較多。
其他租金收入	4,190,000	5,924,500	1,734,500	41.40	本年度出租骨骸櫃較多。

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
業務成本與費用明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位:新臺幣元

科　　目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金 額	%	
業務成本與費用	2,051,600	3,478,661	1,427,061	69.56	
行銷及業務費用	2,026,600	3,460,201	1,433,601	70.74	
業務費用	2,026,600	3,460,201	1,433,601	70.74	
服務費用	681,600	514,011	-167,589	-24.59	
水電費	21,600	13,719	-7,881	-36.49	
工作場所電費	15,600	10,514	-5,086	-32.60	撙節支出。
工作場所水費	6,000	3,205	-2,795	-46.58	撙節支出。
旅運費	6,000	3,766	-2,234	-37.23	
國內旅費	6,000	3,766	-2,234	-37.23	撙節支出。
印刷裝訂與廣告費	3,000	0	-3,000	-100.00	
廣(公)告費	3,000	0	-3,000	-100.00	撙節支出。
修理保養與保固費	96,000	24,280	-71,720	-74.71	
一般房屋修護費	80,000	8,000	-72,000	-90.00	撙節支出。
什項設備修護費	16,000	16,280	280	1.75	不足部份由一般房屋修護費勻支。
保險費	40,000	31,758	-8,242	-20.61	
一般房屋保險費	40,000	31,758	-8,242	-20.61	撙節支出。
一般服務費	506,000	431,488	-74,512	-14.73	
計時與計件人員酬金	506,000	431,488	-74,512	-14.73	為協助公墓工作僱用臨時員工1人。預算數編列431,000元，決算數為382,488元。
專業服務費	9,000	9,000	0	0.00	
委託檢驗(定)試驗認證費	9,000	9,000	0	0.00	
材料及用品費	87,000	59,382	-27,618	-31.74	
用品消耗	87,000	59,382	-27,618	-31.74	
其他	87,000	59,382	-27,618	-31.74	撙節支出。

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
業務成本與費用明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位:新臺幣元

科　　目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備　註
			金 額	%	
折舊、折耗及攤銷	1,035,000	1,004,000	-31,000	-3.00	
土地改良物折舊	246,000	246,000	0	0.00	
土地改良物折舊	246,000	246,000	0	0.00	
房屋折舊	727,000	694,000	-33,000	-4.54	
一般房屋折舊	727,000	694,000	-33,000	-4.54	
機械及設備折舊	7,000	4,000	-3,000	-42.86	
機械及設備折舊	7,000	4,000	-3,000	-42.86	
什項設備折舊	55,000	60,000	5,000	9.09	
什項設備折舊	55,000	60,000	5,000	9.09	
稅捐及規費(強制費)	43,000	1,758,308	1,715,308	3,989.09	
土地稅	5,000	4,606	-394	-7.88	
一般土地地價稅	5,000	4,606	-394	-7.88	
房屋稅	38,000	35,474	-2,526	-6.65	
一般房屋稅	38,000	35,474	-2,526	-6.65	
消費與行為稅	0	1,718,228	1,718,228	100.00	
營業稅	0	1,718,228	1,718,228	100.00	依據財政部中區國稅局105.08.17中區國稅北港銷售字第1050951640號函辦理。
其他	180,000	124,500	-55,500	-30.83	提撥管理費以外2%費用至「雲林縣殯葬設施基金專戶」所致。
其他費用	180,000	124,500	-55,500	-30.83	
其他	180,000	124,500	-55,500	-30.83	
管理及總務費用	25,000	18,460	-6,540	-26.16	
管理費用及總務費用	25,000	18,460	-6,540	-26.16	
印刷裝訂與廣告費	25,000	18,460	-6,540	-26.16	
印刷及裝訂費	25,000	18,460	-6,540	-26.16	撙節支出。

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
業務外費用明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位:新臺幣元

科　　目	預 算 數	決 算 數	比較增(+)減(-)		備　註
			金　額	%	
業務外費用	96,000	148,984	52,984	55.19	
財務費用	96,000	24,000	-72,000	-75.00	
利息費用	96,000	24,000	-72,000	-75.00	本期應繳納之貸款利息較預期少所致。
其他業務外費用	0	124,984	124,984	100.00	
財產交易短絀	0	124,984	124,984	100.00	因飛沙納骨堂水塔及景觀立燈7座報廢所致。

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
資產折舊明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位：新臺幣元

項　　目	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備	什項設備	租賃資產	租賃權益改良	非業務資產	什項資產	合　計
原　　值	9,364,900	37,147,635	0	0	476,232	0	0	0	0	46,988,767
減：以前年度已提折舊數	2,333,942	8,412,430	0	0	142,000	0	0	0	0	10,888,372
上年度期末帳面價值	7,030,958	28,735,205	0	0	334,232	0	0	0	0	36,100,395
加：本年度新增資產價值	0	381,745	17,400	0	0	0	0	0	0	399,145
減：本年度減少資產價值	0	124,984	0	0	0	0	0	0	0	124,984
加減：調整數	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
減：本年度提列折舊數	246,000	694,000	4,000	0	60,000	0	0	0	0	1,004,000
本年度期末帳面價值	6,784,958	28,297,966	13,400	0	274,232	0	0	0	0	35,370,556
本年度提列折舊數										
業務費用	246,000	694,000	4,000	0	60,000	0	0	0	0	1,004,000
合　　計	246,000	694,000	4,000	0	60,000	0	0	0	0	1,004,000

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
資產變賣明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位：新臺幣元

科目名稱	決算數								比較增減	
	帳面價值			變賣收入			未實現重估增值減少數(7)	變賣餘絀(8)=(6)-(3)+(7)	變賣餘絀預算數	金額	%
	成本或重估價值(1)	已提折舊額(2)	淨額(3)=(1)-(2)	總收入(4)	處理費用(5)	淨收入(6)=(4)-(5)					
固定資產											
房屋及建築	0	0	0	15,950	0	15,950	0	15,950	0	15,950	100.00
合計	0	0	0	15,950	0	15,950	0	15,950	0	15,950	100.00

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
資產報廢明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位：新臺幣元

科目名稱	決算數						報廢損失預算數	比較增減	
	帳面價值			殘餘價值(4)	未實現重估增值減少數(5)	報廢短絀(6)=(3)-(4)-(5)		金額	%
	成本或重估價值(1)	已提折舊額(2)	淨額(3)=(1)-(2)						
固定資產									
房屋及建築	158,000	33,016	124,984	0	0	124,984	0	124,984	100.00
合計	158,000	33,016	124,984	0	0	124,984	0	124,984	100.00

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
固定資產建設改良擴充明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位：新臺幣元

科目名稱	可用預算數					決算數	比較增減數	本年度保留數
	以前年度保留數	本年度預算數	本年度奉准先行辦理數	調整數	合計			
固定資產之增置								
房屋及建築	400,000	0	0	0	400,000	381,745	-18,255	0
機械及設備	0	30,000	0	0	30,000	17,400	-12,600	0
小計	400,000	30,000	0	0	430,000	399,145	-30,855	0
撥入受贈及整理	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	400,000	30,000	0	0	430,000	399,145	-30,855	0

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表
中華民國105年度

單位：新臺幣元

計畫名稱	全部計畫			預算數								決算數				未達或超過預算之原因
				可用預算數						截至本年度累計數						
	金額	目標能量	起訖年月	以前年度保留數	本年度預算數	本年度准辦理數	調整數	合計	占全部計畫%	金額	占全部計畫%	本年度金額	本年度金額占可用預算數%	截至本年度累計數金額	截至本年度累計決算數占預算數%	
雲林縣四湖鄉沙崙飛納堂門及牆修繕工程	200,000		103.1.1~105.10.19	200,000	0	0	0	200,000	100	200,000	100	187,641	93.82	187,641	93.82	
雲林縣四湖鄉沙崙飛納堂無障礙設施及照明設施修繕工程	200,000		103.1.1~105.8.1	200,000	0	0	0	200,000	100	200,000	100	194,104	97.05	194,104	97.05	
監視系統電腦相關設備	30,000		105.1.1~105.2.2	0	30,000	0	0	30,000	100	30,000	100	17,400	58.00	17,400	58.00	
合計	430,000			400,000	30,000	0	0	430,000		430,000		399,145		399,145		

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
長期債務增減明細表
中 華 民 國 105 年 度

單位：新臺幣元

借款項目	債權人	借款年度	償還時間		截至上年度終了借款餘額	本年度舉借金額		本年度償還金額		本年度調整數		本年度終了借款餘額	備註
			起	止		預算數	決算數	預算數	決算數	增加	減少		
公共造產基金	內政部	93年	94年	105年	2,000,000	0	0	2,000,000	2,000,000	0	0	0	自償性：財源係租金及權利金收入減除營運所需之各項費用後之餘額，本年度財源尚足以支付本年度預算編列之償還債務數額。
合　計					2,000,000	0	0	2,000,000	2,000,000	0	0	0	

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
主要營運項目執行績效摘要表
中 華 民 國 105 年 度

單位：新臺幣元

項　目	數量單位	預　算　數		決　算　數		比　較　增　減				備註
		數量	金額	數量	金額	數量	%	金額	%	
出租項目：										
骨灰櫃	位	50	1,000,000	53	980,000	3	6.00%	- 20,000	-2.00%	因出租之骨灰櫃較預期少所致。(其中有2位減免、2位半價及2位換位費用各10,000元)
骨骸櫃	位	110	3,190,000	181	4,944,500	71	64.55%	1,754,500	55.00%	因出租之骨骸櫃較預期多所致。(其中有21位半價)
骨灰櫃及骨骸櫃選號費	次	105	525,000	151	760,000	46	43.81%	235,000	44.76%	因骨灰櫃及骨骸櫃選號次數較預期多所致。(其中有1位換位費用各10,000元)
合　計			4,715,000		6,684,500			1,969,500	41.77%	

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
基金數額增減明細表

中 華 民 國 105 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項　　目	預　算　數	決　算　數	比較增減	備　　註
期初基金數額	16,276,743	16,276,743	0	
加：				
以前年度公積撥充	0	0	0	
賸餘撥充	0	0	0	
以代管縣(市)有財產撥充	0	0	0	
公庫增撥數	0	0	0	
其他	0	0	0	
減：				
填補短絀	0	0	0	
解繳公庫	0	0	0	
其他	0	0	0	
期末基金數額	16,276,743	16,276,743	0	

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
員 工 人 數 彙 計 表
中 華 民 國 105 年 度

單位:人

項　　目	預算數	決算數	比較增減	備　　註
業務支出部分				
專任人員				
職員				
警察				
法警				
駐衛警				
技工				
工友				
駕駛				
聘用				
約僱				
兼任人員				
管理會委員				
顧問人員				
其他兼任人員				
資本支出部分				
專任人員				
兼任人員				
總　　計				

備註：為協助公墓工作僱用臨時員工1人。預算數編列431,000元，決算數為382,488元。

雲林縣

公共造

用人費用

中華民國

項目	預算數											
	正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用費	總計
公共造產基金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

備註：為協助公墓工作僱用臨時員工1人。計時與計件人員酬金預算數編列431,000元，決算數為382,488元。

四湖鄉
產基金
彙計表
105 年度

單位:新臺幣元

決算數											
正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
各項費用彙計表
中 華 民 國 105 年 度

單位:新臺幣元

科　　目	預 算 數	決 算 數	比較增(+)減(-)	
			金 額	%
行銷及業務費用	2,026,600	3,460,201	1,433,601	70.74
服務費用	681,600	514,011	-167,589	-24.59
水電費	21,600	13,719	-7,881	-36.49
工作場所電費	15,600	10,514	-5,086	-32.60
工作場所水費	6,000	3,205	-2,795	-46.58
旅運費	6,000	3,766	-2,234	-37.23
國內旅費	6,000	3,766	-2,234	-37.23
印刷裝訂與廣告費	3,000	0	-3,000	-100.00
廣(公)告費	3,000	0	-3,000	-100.00
修理保養與保固費	96,000	24,280	-71,720	-74.71
一般房屋修護費	80,000	8,000	-72,000	-90.00
什項設備修護費	16,000	16,280	280	1.75
保險費	40,000	31,758	-8,242	-20.61
一般房屋保險費	40,000	31,758	-8,242	-20.61
一般服務費	506,000	431,488	-74,512	-14.73
計時與計件人員酬金	506,000	431,488	-74,512	-14.73
專業服務費	9,000	9,000	0	0.00
委託檢驗(定)試驗認證費	9,000	9,000	0	0.00
材料及用品費	87,000	59,382	-27,618	-31.74
用品消耗	87,000	59,382	-27,618	-31.74
其他	87,000	59,382	-27,618	-31.74

雲林縣四湖鄉公所
公共造產基金
各項費用彙計表
中 華 民 國 105 年 度

單位:新臺幣元

科　　目	預 算 數	決 算 數	比較增(+)減(-)	
			金 額	%
折舊、折耗及攤銷	1,035,000	1,004,000	-31,000	-3.00
土地改良物折舊	246,000	246,000	0	0.00
土地改良物折舊	246,000	246,000	0	0.00
房屋折舊	727,000	694,000	-33,000	-4.54
一般房屋折舊	727,000	694,000	-33,000	-4.54
機械及設備折舊	7,000	4,000	-3,000	-42.86
機械及設備折舊	7,000	4,000	-3,000	-42.86
什項設備折舊	55,000	60,000	5,000	9.09
什項設備折舊	55,000	60,000	5,000	9.09
稅捐及規費(強制費)	43,000	1,758,308	1,715,308	3,989.09
土地稅	5,000	4,606	-394	-7.88
一般土地地價稅	5,000	4,606	-394	-7.88
房屋稅	38,000	35,474	-2,526	-6.65
一般房屋稅	38,000	35,474	-2,526	-6.65
消費與行為稅	0	1,718,228	1,718,228	100.00
營業稅	0	1,718,228	1,718,228	100.00
其他	180,000	124,500	-55,500	-30.83
其他費用	180,000	124,500	-55,500	-30.83
其他	180,000	124,500	-55,500	-30.83
管理及總務費用	25,000	18,460	-6,540	-26.16
管理費用及總務費用	25,000	18,460	-6,540	-26.16
印刷裝訂與廣告費	25,000	18,460	-6,540	-26.16
印刷及裝訂費	25,000	18,460	-6,540	-26.16
業務外費用	96,000	148,984	52,984	55.19
財務費用	96,000	24,000	-72,000	-75.00
利息費用	96,000	24,000	-72,000	-75.00
其他業務外費用	0	124,984	124,984	100.00
財產交易短絀	0	124,984	124,984	100.00

雲林縣四湖鄉
公共造產基金
管制性項目及統計所需項目比較表
中 華 民 國 105 年 度

單位:新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
管制性項目	3,000	0	-3,000	-100.00	
廣(公)告費	3,000	0	-3,000	-100.00	
統計所需項目	506,000	431,488	-74,512	-14.73	
計時與計件人員酬金	506,000	431,488	-74,512	-14.73	

主辦會計人員：林 照 銘

基金主持人 ： 蘇 國 瓏