

中華民國 108 年度

(108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日)



雲林縣水林鄉總決算
殯葬宗教管理所主管

水林鄉公所
校對章

公墓事業基金
附屬單位決算
(非營業部分)

雲林縣水林鄉公所 編

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

目 次

中 華 民 國 108 年 度

甲、總 說 明.....	第 1-2 頁
乙、主 要 表	
1. 收支餘絀決算表.....	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 6-7 頁
丙、附屬表	
1. 業務收入明細表.....	第 8 頁
2. 業務外收入明細表.....	第 9 頁
3. 業務成本與費用明細表.....	第 10-12 頁
4. 業務外費用明細表.....	第 13 頁
5. 固定資產折舊明細表.....	第 14 頁
6. 無形資產攤銷明細表.....	第 15 頁
7. 固定資產建設改良擴充明細表.....	第 16 頁
8. 固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表.....	第 17-18 頁
9. 長期債務增減明細表.....	第 19 頁
10. 主要營運項目執行績效摘要表.....	第 20 頁

甲、總說明

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

總 說 明

中華民國 108 年度

一、業務計畫實施績效：

1. 業務計畫之實施內容：於民國 93 年向「內政部公共造產基金」借貸資金興建「蕃薯厝公墓公園化計畫」，成立「公共造產公墓事業基金」。透過制度化管理，統一墓葬形式，避免濫葬事件發生，訂定「雲林縣水林鄉殯葬設施管理自治條例」聘用公墓管理員，在業務承辦人督導下，負責埋葬及進塔之申請登記，與墓區納骨塔及相關設施清潔、維護等工作，提升公墓內外環境品質，綠化、美化週遭景觀，以改變民眾對墓園之不良印象。
2. 已完成或未完成之說明：至 108 年底已完成納骨櫃 6,485 座，納骨箱 5,210 座，神主牌 1,690 座，投入營運，對於本鄉民眾檢骨或火化先人遺骸之安放，達到預期之效果；一來可使民眾有一追思先人德澤的場所，二來可增加本所財政收入。
3. 因應改善措施：今後將加強宣導，做好營運管理及稽查，以使墓政上軌道，並宣導民眾簡化喪葬儀式以達儉約之目的。

二、收支餘絀情形：

1. 收入：

- (1) 業務收入：本年度業務收入預算數 11,500,000 元，執行結果業務收入決算數 14,228,000 元，決算數較預算數增加 2,728,000 元，增加率為 23.72%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加所致。
- (2) 業務外收入：本年度業務外收入預算數 35,000 元，執行結果業務外收入決算數 40,767 元，決算數較預算數增加 5,767 元，增加率為 16.48%，主要係利息收入實際數高於預期所致。

2. 支出：

- (1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數 6,500,000 元，執行結果業務成本與費用決算數 5,389,184 元，決算數較預算數減少 1,110,816 元，減少率為 17.09%，主要係成本費用管控得宜所致。
- (2) 業務外費用：本年度業務外費用預算數 0 元，執行結果業務外費用決算數 0 元，主要係長期借款已於 103 年底全數清償完畢，本年度無利息費用所致。

3. 餘絀：

本年度預算賸餘數 5,035,000 元，執行結果決算賸餘 8,879,583 元，決算數較預算數增加 3,844,583 元，增加率為 76.36%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用管控得宜所致。

三、餘絀撥補實況：

本期賸餘 8,879,583 元，前期未分配賸餘 125,399,056 元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫 5,485,000 元，留存事業機關者，特別公積 0 元，本期未分配賸餘 128,793,639 元。

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

總 說 明

中 華 民 國 108 年 度

四、現金流量結果：

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘 8,879,583 元，固定資產折舊及無形資產攤銷 2,958,711 元，合計 11,838,294 元。
2. 資金用途：增加固定資產 48,800 元，增加無形資產 1,467,682 元，減少其他負債 29,400 元，解繳公庫 5,485,000 元，合計 7,030,882 元。

五、資產負債情況：

資產：流動資產 32,536,767 元，固定資產 99,638,179 元，無形資產 1,419,248 元，合計 133,594,194 元。

負債：380,295 元。

淨值：基金 4,420,260 元，特別公積 0 元，累積賸餘 128,793,639 元，合計 133,213,899 元。

六、其他：無。

乙、主要表

水林鄉公所
公墓事業基金
收支餘絀表

中華民國 108 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	11,500,000	100.00	14,228,000	100.00	2,728,000	23.72	15,676,600	100.00
租金及權利金收入	11,500,000	100.00	14,228,000	100.00	2,728,000	23.72	15,676,600	100.00
其他租金收入	11,500,000	100.00	14,228,000	100.00	2,728,000	23.72	15,676,600	100.00
業務成本與費用	6,500,000	56.52	5,389,184	37.88	-1,110,816	-17.09	5,359,553	34.19
行銷及業務費用	6,440,000	56.00	5,373,095	37.76	-1,066,905	-16.57	5,328,480	33.99
業務費用	6,440,000	56.00	5,373,095	37.76	-1,066,905	-16.57	5,328,480	33.99
管理及總務費用	60,000	0.52	16,089	0.11	-43,911	-73.19	31,073	0.20
管理費用及總務費用	60,000	0.52	16,089	0.11	-43,911	-73.19	31,073	0.20
業務賸餘(短絀-)	5,000,000	43.48	8,838,816	62.12	3,838,816	76.78	10,317,047	65.81
業務外收入	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48	46,039	0.29
財務收入	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48	46,039	0.29
利息收入	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48	46,039	0.29
業務外賸餘(短絀-)	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48	46,039	0.29
本期賸餘(短絀-)	5,035,000	43.78	8,879,583	62.41	3,844,583	76.36	10,363,086	66.11

水林鄉公所
公墓事業基金
餘絀撥補表

中華民國 108 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	134,504,000	100.00	134,278,639	100.00	-225,361	-0.17	141,074,056	100.00
1. 本期賸餘	5,035,000	3.74	8,879,583	6.61	3,844,583	76.36	10,363,086	7.35
2. 前期末分配賸餘	129,469,000	96.26	125,399,056	93.39	-4,069,944	-3.14	130,710,970	92.65
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	5,485,000	4.08	5,485,000	4.08	0	0.00	15,675,000	11.11
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	5,485,000	4.08	5,485,000	4.08	0	0.00	15,675,000	11.11
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	129,019,000	95.92	128,793,639	95.92	-225,361	-0.17	125,399,056	88.89
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

雲林縣水林鄉公所
公墓事業基金
現金流量表
中華民國 108 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)	5,035,000	8,879,583	3,844,583	76.36
利息股利之調整	-35,000	-40,767	-5,767	16.48
利息收入	-35,000	-40,767	-5,767	16.48
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	5,000,000	8,838,816	3,838,816	76.78
調整項目	3,276,000	2,958,711	-317,289	-9.69
折舊、減損及折耗	2,982,000	2,910,277	-71,723	-2.41
攤銷	294,000	48,434	-245,566	-83.53
未計利息股利之現金流入(流出)	8,276,000	11,797,527	3,521,527	42.55
收取利息	35,000	40,767	5,767	16.48
業務活動之淨現金流入(流出)	8,311,000	11,838,294	3,527,294	42.44
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-905,000	-48,800	856,200	-94.61
增加不動產、廠房及設備	-905,000	-48,800	856,200	-94.61
增加無形資產及其他資產	-1,470,000	-1,467,682	2,318	-0.16
增加無形資產	-1,470,000	-1,467,682	2,318	-0.16
投資活動之淨現金流入(流出)	-2,375,000	-1,516,482	858,518	-36.15
籌資活動之現金流量				
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-29,400	-29,400	-
減少其他負債	0	-29,400	-29,400	-
賸餘分配款	-5,485,000	-5,485,000	0	0.00
解繳公庫淨額	-5,485,000	-5,485,000	0	0.00
籌資活動之淨現金流入(流出)	-5,485,000	-5,514,400	-29,400	0.54
匯率影響數			0	
現金及約當現金之淨增(淨減)	451,000	4,807,412	4,356,412	965.95
期初現金及約當現金	26,766,000	22,729,355	-4,036,645	-15.08
期末現金及約當現金	27,217,000	27,536,767	319,767	1.17

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

平衡表

中華民國 108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣

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	133,594,194	100.00	130,229,011	100.00	3,365,183	2.58
流動資產	32,536,767	24.35	27,729,355	21.29	4,807,412	17.34
現金	27,536,767	20.61	22,729,355	17.45	4,807,412	21.15
銀行存款	27,536,767	20.61	22,729,355	17.45	4,807,412	21.15
定期存款	0	0.00	0	0.00	0	0.00
流動金融資產	5,000,000	3.74	5,000,000	3.84	0	0.00
其他金融資產--流動	5,000,000	3.74	5,000,000	3.84	0	0.00
不動產、廠房及設備	99,638,179	74.58	102,499,656	78.71	-2,861,477	-2.79
土地改良物	4,793,736	3.59	4,976,796	3.82	-183,060	-3.68
土地改良物	6,317,234	4.73	6,317,234	4.85	0	0.00
累計折舊—土地改良物	-1,523,498	-1.14	-1,340,438	-1.03	-183,060	13.66
房屋及建築	47,068,574	35.23	48,149,330	36.97	-1,080,756	-2.24
房屋及建築	59,902,423	44.84	59,902,423	46.00	0	0.00
累計折舊—房屋及建築	-12,833,849	-9.61	-11,753,093	-9.02	-1,080,756	9.20
機械及設備	25,655	0.02	8,445	0.01	17,210	203.79
機械及設備	64,700	0.05	39,700	0.03	25,000	62.97
累計折舊—機械及設備	-39,045	-0.03	-31,255	-0.02	-7,790	24.92
什項設備	47,750,214	35.74	49,365,085	37.91	-1,614,871	-3.27
什項設備	63,562,232	47.58	63,538,432	48.79	23,800	0.04
累計折舊—什項設備	-15,812,018	-11.84	-14,173,347	-10.88	-1,638,671	11.56
無形資產	1,419,248	1.06	0	0.00	1,419,248	100.00
無形資產	1,419,248	1.06	0	0.00	1,419,248	100.00
電腦軟體	1,419,248	1.06	0	0.00	1,419,248	100.00
合計	133,594,194	100.00	130,229,011	100.00	3,365,183	2.58

雲林縣水林鄉公所
公墓事業基金
平衡表

中華民國 108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	380,295	0.28	409,695	0.31	-29,400	-7.18
流動負債	204,267	0.15	204,267	0.16	0	0.00
應付款項	204,267	0.15	204,267	0.16	0	0.00
應付工程款	204,267	0.15	204,267	0.16	0	0.00
其他負債	176,028	0.13	205,428	0.16	-29,400	-14.31
什項負債	176,028	0.13	205,428	0.16	-29,400	-14.31
應付保管款	176,028	0.13	205,428	0.16	-29,400	-14.31
淨值	133,213,899	99.72	129,819,316	99.69	3,394,583	2.61
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.39	0	0.00
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.39	0	0.00
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.39	0	0.00
累積餘絀(-)	128,793,639	96.41	125,399,056	96.29	3,394,583	2.71
累積賸餘	128,793,639	96.41	125,399,056	96.29	3,394,583	2.71
累積賸餘	128,793,639	96.41	125,399,056	96.29	3,394,583	2.71
合 計	133,594,194	100.00	130,229,011	100.00	3,365,183	2.58

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

丙、附屬表

水林鄉公所
公墓事業基金
業務收入明細表
 中華民國 108 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	11,500,000	14,228,000	2,728,000	23.72	
租金及權利金收入	11,500,000	14,228,000	2,728,000	23.72	
其他租金收入	11,500,000	14,228,000	2,728,000	23.72	依實際數額收入
其他租金收入	11,500,000	14,228,000	2,728,000	23.72	

水林鄉公所
公墓事業基金
業務外收入明細表
 中華民國 108 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
業務外收入	35,000	40,767	5,767	16.48	
財務收入	35,000	40,767	5,767	16.48	
利息收入	35,000	40,767	5,767	16.48	依實際數額收入
利息收入	35,000	40,767	5,767	16.48	

水林鄉公所
公墓事業基金
業務成本與費用明細表
中華民國 108 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	6,500,000	5,389,184	-1,110,816	-17.09	
行銷及業務費用	6,440,000	5,373,095	-1,066,905	-16.57	
業務費用	6,440,000	5,373,095	-1,066,905	-16.57	
服務費用	2,544,009	1,903,843	-640,166	-25.16	係按實際支出
水電費	107,000	83,809	-23,191	-21.67	
工作場所電費	94,235	72,903	-21,332	-22.64	
工作場所水費	12,765	10,906	-1,859	-14.56	
郵電費	23,000	11,409	-11,591	-50.40	
電話費	12,000	9,883	-2,117	-17.64	
數據通信費	11,000	1,526	-9,474	-86.13	
旅運費	2,000	1,696	-304	-15.20	
國內旅費	2,000	1,696	-304	-15.20	
印刷裝訂與廣告費	104,009	57,436	-46,573	-44.78	
印刷及裝訂費	100,000	57,436	-42,564	-42.56	
業務宣導費	4,009	0	-4,009	-100.00	
修理保養及保固費	455,000	170,320	-284,680	-62.57	
土地改良物修護費	90,000	37,000	-53,000	-58.89	
一般房屋修護費	90,000	0	-90,000	-100.00	
什項設備修護費	275,000	133,320	-141,680	-51.52	
保險費	70,000	58,005	-11,995	-17.14	
責任保險費	70,000	58,005	-11,995	-17.14	
一般服務費	1,783,000	1,521,168	-261,832	-14.68	
計時與計件人員酬金	1,783,000	1,521,168	-261,832	-14.68	
材料及用品費	196,991	168,308	-28,683	-14.56	
用品消耗	196,991	168,308	-28,683	-14.56	
辦公(事務)用品	15,000	13,092	-1,908	-12.72	
農業與園藝用品及環境美化費	45,000	18,225	-26,775	-59.50	
其他	136,991	136,991	0	0.00	

水林鄉公所
公共造產公墓事業基金
業務成本與費用明細表
中華民國 108 年度

單位:新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
租金與利息	100,000	95,100	-4,900	-4.90	
什項設備租金	100,000	95,100	-4,900	-4.90	
什項設備租金	100,000	95,100	-4,900	-4.90	
折舊、折耗及攤銷	3,276,000	2,958,711	-317,289	-9.69	
不動產、廠房及設備折舊	2,982,000	2,910,277	-71,723	-2.41	
土地改良物折舊	242,000	183,060	-58,940	-24.36	
其他建築折舊	1,096,000	1,080,756	-15,244	-1.39	
機械及設備折舊	8,000	7,790	-210	-2.63	
什項設備折舊	1,636,000	1,638,671	2,671	0.16	
攤銷	294,000	48,434	-245,566	-83.53	
攤銷電腦軟體費	294,000	48,434	-245,566	-83.53	
稅捐與規費(強制費)	125,000	109,133	-15,867	-12.69	
土地稅	5,000	2,651	-2,349	-46.98	
一般土地地價稅	5,000	2,651	-2,349	-46.98	
房屋稅	120,000	106,482	-13,518	-11.27	
一般房屋稅	120,000	106,482	-13,518	-11.27	
會費、捐助、補助、分攤、救 助(濟)與交流活動費	138,000	138,000	0	0.00	
捐助、補助與獎助	138,000	138,000	0	0.00	
其他	138,000	138,000	0	0.00	
其他	60,000	0	-60,000	-100.00	
其他費用	60,000	0	-60,000	-100.00	
其他	60,000	0	-60,000	-100.00	
管理及總務費用	60,000	16,089	-43,911	-73.19	
管理費用及總務費用	60,000	16,089	-43,911	-73.19	係按實際支出
服務費用	54,000	16,089	-37,911	-70.21	
旅運費	4,000	0	-4,000	-100.00	
國內旅費	4,000	0	-4,000	-100.00	
印刷裝訂與廣告費	20,000	9,489	-10,511	-52.56	

水林鄉公所
公共造產公墓事業基金
業務成本與費用明細表
 中華民國 108 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
印刷及裝訂費	20,000	9,489	-10,511	-52.56	
修理保養及保固費	15,000	0	-15,000	-100.00	
什項設備修護費	15,000	0	-15,000	-100.00	
專業服務費	15,000	6,600	-8,400	-56.00	
電腦軟體服務費	15,000	6,600	-8,400	-56.00	
材料及用品費	6,000	0	-6,000	-100.00	
用品消耗	6,000	0	-6,000	-100.00	
辦公(事務)用品	6,000	0	-6,000	-100.00	

水林鄉公所
公墓事業基金
業務外費用明細表
 中華民國 108 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	0	0	0	0.00	
財務費用	0	0	0	0.00	
利息費用	0	0	0	0.00	
租金、償債與利息	0	0	0	0.00	
償債及利息	0	0	0	0.00	
債務利息	0	0	0	0.00	

水林鄉公所
公墓事業基金
固定資產折舊明細表
 中華民國 108年度

單位：新臺幣元

項 目	不動產、廠房及設備								投資性 不動產	其他	合 計
	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	生產性 植物			
原 值	6,317,234	59,902,423	39,700		63,538,432						129,797,789
減：以前年度已提列折舊數	1,340,438	11,753,093	31,255		14,173,347						27,298,133
上年度期末帳面價值	4,976,796	48,149,330	8,445		49,365,085						102,499,656
加：本年度新增資產價值			25,000		23,800						48,800
減：本年度減少資產價值											
加 減：調整數											
減：本年度提列折舊數	183,060	1,080,756	7,790		1,638,671						2,910,277
本年度期末帳面價值	4,793,736	47,068,574	25,655		47,750,214						99,638,179
本年度提列折舊數											
業務費用	183,060	1,080,756	7,790		1,638,671						2,910,277
合 計	183,060	1,080,756	7,790		1,638,671						2,910,277

水林鄉公所
公墓事業基金
無形資產攤銷明細表
 中華民國 108年度

單位：新臺幣元

項 目	權利	電腦軟體	租賃權益	其他無形資產	合計
原 值		0			0
減：以前年度已提列攤銷數		0			0
上年度期末帳面價值		0			0
加：本年度新增資產價值		1,467,682			1,467,682
減：本年度減少資產價值					
加 減：調整數					
減：本年度提列攤銷數		48,434			48,434
本年度期末帳面價值		1,419,248			1,419,248
本年度提列攤銷數					
業務費用		48,434			48,434
合 計		48,434			48,434

水林鄉公所
公墓事業基金
固定資產建設改良擴充明細表
 中華民國108年度

單位：新臺幣元

科 目	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								
土地改良物		580,000		-23,800	556,200	0	-556,200	556,200
房屋及建築		300,000			300,000	0	-300,000	300,000
機械及設備		25,000			25,000	25,000	0	0
什項設備		0		23,800	23,800	23,800	0	0
小 計		905,000		0	905,000	48,800	-856,200	856,200
合 計		905,000		0	905,000	48,800	-856,200	856,200

固定資產建設改良擴充計

中華民國

計畫名稱	全部計畫			預 算 數					
	金 額	目 標 能 量	進 度 起 迄 年 月	可 用 預 算 數					佔全部 計畫%
				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	
土地改良物									
墓基道路改善工程	556,200		108/03-108/10		580,000		-23,800	556,200	100.00
房屋及建築									
臨時靈堂增設工程	300,000		108/03-108/10		300,000			300,000	100.00
機械及設備									
個人電腦	25,000		108/02-108/05		25,000			25,000	100.00
什項設備									
飲水機	23,800		108/07-108/07				23,800	23,800	100.00
合計	905,000				905,000		0	905,000	

公所

墓事業基金

畫預算與實際進度比較表

108 年度

單位:新臺幣元

截至本年度累計數		決 算 數				未達成或超過預算之原因
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累計預算數%	
300,000	100.00	0	0.00	0	0.00	廠商檢送工程預算書圖，等待工程發包中
25,000	100.00	25,000	100.00	25,000	100.00	
23,800	100.00	23,800	100.00	23,800	100.00	
905,000		48,800		48,800		

水林鄉公所
公墓事業基金
長期債務增減明細表

中華民國108年度

單位：新台幣元

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		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		
					0	0	0	0	0	0	0	0	
合計					0	0	0	0	0	0	0	0	

水林鄉公所
公墓事業基金
主要營運項目執行績效摘要表
中華民國108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	%	
骨骸罈	座	100	3,200,000	404	8,490,000	304	304.00	5,290,000	165.31	主要係民眾實際申請使用數量增減所致。
骨灰罐	座	350	7,700,000	152	4,913,000	-198	-56.57	-2,787,000	-36.19	
神主牌位	座	22	220,000	45	407,000	23	104.55	187,000	85.00	
土葬	座	10	380,000	6	375,000	-4	-40.00	-5,000	-1.32	
臨時靈堂	日	0	0	205	43,000	205	100.00	43,000	100.00	
合計			11,500,000		14,228,000					

水林鄉公所
公墓事業基金
基金數額增減明細表
 中華民國 108 年度

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	4,420,260	4,420,260	0	
加：				
以前年度公積撥充				
賸餘撥充				
以代管公有財產撥充				
公庫增撥數				
其他				
減：				
填補短絀				
解繳縣(市)庫				
其他				
期末基金數額	4,420,260	4,420,260	0	

水林鄉公所
公墓事業基金
無形資產明細表
 中華民國 108 年度

單位：新臺幣元

科目及業務項目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
電腦軟體					
購置電腦軟體費	1,470,000	1,467,682	-2,318	-0.16	實際採購金額低於預算金額

水林鄉公所
公墓事業基金
員工人數彙計表
中華民國 108 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	0	0	0	
專任人員	0	0	0	
職員				
警員				
技工(駕駛)				
工友				
聘用人員				
約僱人員				
兼任人員	0	0	0	
管理委員會委員				
顧問人員				
其他兼任人員				
資本支出部分	0	0	0	
專任人員	0	0	0	
職員				
兼任人員	0	0	0	
其他兼任人員				
總計	0	0	0	

附註:平時僱用臨時人員3人,辦理亡者進出塔、整理環境及修整花草樹木等業務,另清明節法會聘請法師和僱用清潔臨時工整理墓基及環境,合計預算金額1,783,000元,決算金額 1,521,168元。

水林鄉
公
用人費用
中華民國

科 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 費用	總計
蕃薯厝公墓	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

公所

墓事業基金

彙計表

108 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 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

水林鄉公所
公墓事業基金
各項費用彙計表
中華民國 108 年度

單位:新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比較增減	
			金額	%
服務費用	2,598,009	1,919,932	-678,077	-26.10
水電費	107,000	83,809	-23,191	-21.67
郵電費	23,000	11,409	-11,591	-50.40
旅運費	6,000	1,696	-4,304	-71.73
印刷裝訂與廣告費	124,009	66,925	-57,084	-46.03
修理保養及保固費	470,000	170,320	-299,680	-63.76
保險費	70,000	58,005	-11,995	-17.14
一般服務費	1,783,000	1,521,168	-261,832	-14.68
專業服務費	15,000	6,600	-8,400	-56.00
材料及用品費	202,991	168,308	-34,683	-17.09
用品消耗	202,991	168,308	-34,683	-17.09
租金與利息	100,000	95,100	-4,900	-4.90
什項設備租金	100,000	95,100	-4,900	-4.90
折舊、折耗及攤銷	3,276,000	2,958,711	-317,289	-9.69
土地改良物折舊	242,000	183,060	-58,940	-24.36
房屋及建築折舊	1,096,000	1,080,756	-15,244	-1.39
機械及設備折舊	8,000	7,790	-210	-2.63
什項設備折舊	1,636,000	1,638,671	2,671	0.16
攤銷電腦軟體費	294,000	48,434	-245,566	-83.53
稅捐與規費(強制費)	125,000	109,133	-15,867	-12.69
土地稅	5,000	2,651	-2,349	-46.98
房屋稅	120,000	106,482	-13,518	-11.27
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	138,000	138,000	0	0.00
捐助、補助與獎助	138,000	138,000	0	0.00
其他	60,000	0	-60,000	-100.00
其他費用	60,000	0	-60,000	-100.00
合 計	6,500,000	5,389,184	-1,110,816	-17.09

水林鄉公所
公墓事業基金
管制性項目及統計所需項目比較表
 中華民國 108 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	4,009	0	-4,009	-100.00	
業務宣導費	4,009	0	-4,009	-100.00	
統計所需項目	1,783,000	1,521,168	-261,832	-14.68	
計時與計件人員酬金	1,783,000	1,521,168	-261,832	-14.68	係按實際數支出

中華民國 108 年度
(108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日)

雲林縣水林鄉總決算
附屬單位決算及綜計表
(非營業部分)

雲林縣水林鄉公所 編

中華民國 108 年度
雲林縣水林鄉總決算
附屬單位決算及綜計表
(非營業部分)

目 次

甲、總 說 明.....	第 1-2	頁
乙、綜 計 表		
1．收支餘絀綜計表.....	第 3-4	頁
2．餘絀撥補綜計表.....	第 5-6	頁
3．現金流量綜計表.....	第 7-8	頁
4．平衡綜計表	第 9-12	頁
丙、查核意見表.....	第 13-16	頁
丁、參 考 表		
1．主要營運項目執行情形分析表.....	第 17	頁
2．員工人數彙總表.....	第 18	頁
3．用人費用彙總表.....	第 19	頁
4．固定資產建設改良擴充計畫執行情形彙總表.....	第 20	頁
5．長期債務增減明細表.....	第 21	頁
6．基金數額表.....	第 22	頁

甲、總說明

雲林縣水林鄉公所

附屬單位決算及綜計表

總 說 明

中 華 民 國 108 年 度

一、概述

本鄉於民國 93 年向「內政部公共造產基金」借貸資金興建「蕃薯厝公墓公園化計畫」，成立「公共造產公墓事業基金」。透過制度化管理，統一墓葬形式，避免濫葬事件發生。

二、主要業務計畫執行情形

1. 本鄉訂定「雲林縣水林鄉殯葬設施管理自治條例」聘用公墓管理員，在業務承辦人督導下，負責埋葬及進塔之申請登記，與墓區納骨塔及相關設施清潔、維護等工作，提升公墓內外環境品質，綠化、美化週遭景觀，以改變民眾對墓園之不良印象。
2. 已完成或未完成之說明：至 108 年底已完成納骨櫃 6,485 座，納骨箱 5,210 座，神主牌 1,690 座，投入營運，對於本鄉民眾撿骨或火化先人遺骸之安放，達到預期之效果；一來可使民眾有一追思先人德澤的場所，二來可增加本所財政收入。

三、收支餘絀(基金來源、用途及餘絀)狀況

1. 收入：

- (1) 業務收入：本年度業務收入預算數 11,500,000 元，執行結果業務收入決算數 14,228,000 元，決算數較預算數增加 2,728,000 元，增加率為 23.72%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加所致。
- (2) 業務外收入：本年度業務外收入預算數 35,000 元，執行結果業務外收入決算數 40,767 元，決算數較預算數增加 5,767 元，增加率為 16.48%，主要係利息收入實際數高於預期所致。

2. 支出：

- (1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數 6,500,000 元，執行結果業務成本與費用決算數 5,389,184 元，決算數較預算數減少 1,110,816 元，減少率為 17.09%，主要係成本費用管控得宜所致。
- (2) 業務外費用：本年度業務外費用預算數 0 元，執行結果業務外費用決算數 0 元，主要係長期負債已於 103 年底全數清償完畢，本年度無利息費用所致。

3. 餘絀：

本年度預算賸餘數 5,035,000 元，執行結果決算賸餘 8,879,583 元，決算數較預算數增加 3,844,583 元，增加率為 76.36%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用管控得宜所致。

四、餘絀撥補概況

本期賸餘 8,879,583 元，前期未分配賸餘 125,399,056 元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫 5,485,000 元，留存事業機關者，特別公積 0 元，本期未分配賸餘 128,793,639 元。

雲林縣水林鄉公所

附屬單位決算及綜計表

總 說 明

中 華 民 國 108 年 度

五、現金流量情形

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘 8,879,583 元，固定資產折舊及無形資產攤銷 2,958,711 元，合計 11,838,294 元。
2. 資金用途：增加固定資產 48,800 元，增加無形資產 1,467,682 元，減少其他負債 29,400 元，解繳公庫 5,485,000 元，合計 7,030,882 元。

五、資產負債實況

資產：流動資產 32,536,767 元，固定資產 99,638,179 元，無形資產 1,419,248 元，合計 133,594,194 元。

負債：380,295 元。

淨值：基金 4,420,260 元，特別公積 0 元，累積賸餘 128,793,639 元，合計 133,213,899 元。

六、其他：無。

乙、綜計表

作業基金收支餘絀綜計表

中華民國 108 年度

(依收支科目分列)

單位:新臺幣元

科 目	預算數		決算核定數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
業務收入	11,500,000	100.00	14,228,000	100.00	2,728,000	23.72
租金及權利金收入	11,500,000	100.00	14,228,000	100.00	2,728,000	23.72
其他租金收入	11,500,000	100.00	14,228,000	100.00	2,728,000	23.72
業務成本與費用	6,500,000	56.52	5,389,184	37.88	-1,110,816	-17.09
行銷及業務費用	6,440,000	56.00	5,373,095	37.76	-1,066,905	-16.57
業務費用	6,440,000	56.00	5,373,095	37.76	-1,066,905	-16.57
管理及總務費用	60,000	0.52	16,089	0.11	-43,911	-73.19
管理費用及總務費用	60,000	0.52	16,089	0.11	-43,911	-73.19
業務賸餘(短絀-)	5,000,000	43.48	8,838,816	62.12	3,838,816	76.78
業務外收入	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48
財務收入	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48
利息收入	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48
業務外賸餘(短絀-)	35,000	0.30	40,767	0.29	5,767	16.48
本期賸餘(短絀-)	5,035,000	43.78	8,879,583	62.41	3,844,583	76.36

作業基金收支餘絀綜計表

中華民國 108 年度

(依基金別分列)

單位:新臺幣元

科目	合 計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
業務收入	14,228,000	100.00	14,228,000	100.00
租金及權利金收入	14,228,000	100.00	14,228,000	100.00
其他租金收入	14,228,000	100.00	14,228,000	100.00
業務成本與費用	5,389,184	37.88	5,389,184	37.88
行銷及業務費用	5,373,095	37.76	5,373,095	37.76
業務費用	5,373,095	37.76	5,373,095	37.76
管理及總務費用	16,089	0.11	16,089	0.11
管理費用及總務費用	16,089	0.11	16,089	0.11
業務賸餘(短絀-)	8,838,816	62.12	8,838,816	62.12
業務外收入	40,767	0.29	40,767	0.29
財務收入	40,767	0.29	40,767	0.29
利息收入	40,767	0.29	40,767	0.29
業務外賸餘(短絀-)	40,767	0.29	40,767	0.29
本期賸餘(短絀-)	8,879,583	62.41	8,879,583	62.41

作業基金餘絀撥補綜計表

中華民國 108 年度

(依撥補項目分列)

單位:新臺幣元

項 目	預算數		決算核定數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、賸餘之部	134,504,000	100.00	134,278,639	100.00	-225,361	-0.17
1. 本期賸餘	5,035,000	3.74	8,879,583	6.61	3,844,583	76.36
2. 前期未分配賸餘	129,469,000	96.26	125,399,056	93.39	-4,069,944	-3.14
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	5,485,000	4.08	5,485,000	4.08	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	5,485,000	4.08	5,485,000	4.08	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	129,019,000	95.92	128,793,639	95.92	-225,361	-0.17
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

作業基金餘絀撥補綜計表

中華民國 108 年度

(依基金別分列)

單位:新臺幣元

項 目	合 計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
一、賸餘之部	134,278,639	100.00	134,278,639	100.00
1. 本期賸餘	8,879,583	6.61	8,879,583	6.61
2. 前期未分配賸餘	125,399,056	93.39	125,399,056	93.39
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	5,485,000	4.08	5,485,000	4.08
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	5,485,000	4.08	5,485,000	4.08
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	128,793,639	95.92	128,793,639	95.92
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

作業基金現金流量綜計表

中華民國 108 年度

(依現金流量項目分列)

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)	5,035,000	8,879,583	3,844,583	76.36
利息股利之調整	-35,000	-40,767	-5,767	16.48
利息收入	-35,000	-40,767	-5,767	16.48
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	5,000,000	8,838,816	3,838,816	76.78
調整項目	3,276,000	2,958,711	-317,289	-9.69
折舊、減損及折耗	2,982,000	2,910,277	-71,723	-2.41
攤銷	294,000	48,434	-245,566	-83.53
未計利息股利之現金流入(流出)	8,276,000	11,797,527	3,521,527	42.55
收取利息	35,000	40,767	5,767	16.48
業務活動之淨現金流入(流出)	8,311,000	11,838,294	3,527,294	42.44
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-905,000	-48,800	856,200	-94.61
增加不動產、廠房及設備	-905,000	-48,800	856,200	-94.61
增加無形資產及其他資產	-1,470,000	-1,467,682	2,318	-0.16
增加無形資產	-1,470,000	-1,467,682	2,318	-0.16
投資活動之淨現金流入(流出)	-2,375,000	-1,516,482	858,518	-36.15
籌資活動之現金流量				
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-29,400	-29,400	-
減少其他負債	0	-29,400	-29,400	-
賸餘分配款	-5,485,000	-5,485,000	0	0.00
解繳公庫淨額	-5,485,000	-5,485,000	0	0.00
籌資活動之淨現金流入(流出)	-5,485,000	-5,514,400	-29,400	0.54
匯率影響數			0	
現金及約當現金之淨增(淨減)	451,000	4,807,412	4,356,412	965.95
期初現金及約當現金	26,766,000	22,729,355	-4,036,645	-15.08
期末現金及約當現金	27,217,000	27,536,767	319,767	1.17

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

作業基金現金流量綜計表

中華民國 108 年度

(依基金別分列)

單位:新臺幣元

項 目	合計數	公墓事業基金
業務活動之現金流量		
本期賸餘(短絀)	8,879,583	8,879,583
利息股利之調整	-40,767	-40,767
利息收入	-40,767	-40,767
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	8,838,816	8,838,816
調整項目	2,958,711	2,958,711
折舊、減損及折耗	2,910,277	2,910,277
攤銷	48,434	48,434
未計利息股利之現金流入(流出)	11,797,527	11,797,527
收取利息	40,767	40,767
業務活動之淨現金流入(流出)	11,838,294	11,838,294
投資活動之現金流量		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-48,800	-48,800
增加不動產、廠房及設備	-48,800	-48,800
增加無形資產及其他資產	-1,467,682	-1,467,682
增加無形資產	-1,467,682	-1,467,682
投資活動之淨現金流入(流出)	-1,516,482	-1,516,482
籌資活動之現金流量		
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-29,400	-29,400
減少其他負債	-29,400	-29,400
賸餘分配款	-5,485,000	-5,485,000
解繳公庫淨額	-5,485,000	-5,485,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	-5,514,400	-5,514,400
匯率影響數		
現金及約當現金之淨增(淨減)	4,807,412	4,807,412
期初現金及約當現金	22,729,355	22,729,355
期末現金及約當現金	27,536,767	27,536,767

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

作業基金平衡綜計表

中華民國 108 年 12 月 31 日

(依科目分列)

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	133,594,194	100.00	130,229,011	100.00	3,365,183	2.58
流動資產	32,536,767	24.35	27,729,355	21.29	4,807,412	17.34
現金	27,536,767	20.61	22,729,355	17.45	4,807,412	21.15
銀行存款	27,536,767	20.61	22,729,355	17.45	4,807,412	21.15
定期存款						
流動金融資產	5,000,000	3.74	5,000,000	3.84		
其他金融資產--流動	5,000,000	3.74	5,000,000	3.84		
不動產、廠房及設備	99,638,179	74.58	102,499,656	78.71	-2,861,477	-2.79
土地改良物	4,793,736	3.59	4,976,796	3.82	-183,060	-3.68
土地改良物	6,317,234	4.73	6,317,234	4.85		
累計折舊—土地改良物	-1,523,498	-1.14	-1,340,438	-1.03	-183,060	13.66
房屋及建築	47,068,574	35.23	48,149,330	36.97	-1,080,756	-2.24
房屋及建築	59,902,423	44.84	59,902,423	46.00		
累計折舊—房屋及建築	-12,833,849	-9.61	-11,753,093	-9.02	-1,080,756	9.20
機械及設備	25,655	0.02	8,445	0.01	17,210	203.79
機械及設備	64,700	0.05	39,700	0.03	25,000	62.97
累計折舊—機械及設備	-39,045	-0.03	-31,255	-0.02	-7,790	24.92
什項設備	47,750,214	35.74	49,365,085	37.91	-1,614,871	-3.27
什項設備	63,562,232	47.58	63,538,432	48.79	23,800	0.04
累計折舊—什項設備	-15,812,018	-11.84	-14,173,347	-10.88	-1,638,671	11.56
無形資產	1,419,248	1.06			1,419,248	100.00
無形資產	1,419,248	1.06			1,419,248	100.00
電腦軟體	1,419,248	1.06			1,419,248	100.00
合 計	133,594,194	100.00	130,229,011	100.00	3,365,183	2.58

作業基金平衡綜計表

中華民國 108 年 12 月 31 日

(依科目分列)

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	%
負債	380,295	0.28	409,695	0.31	-29,400	-7.18
流動負債	204,267	0.15	204,267	0.16	0	0.00
應付款項	204,267	0.15	204,267	0.16	0	0.00
應付工程款	204,267	0.15	204,267	0.16	0	0.00
其他負債	176,028	0.13	205,428	0.16	-29,400	-14.31
什項負債	176,028	0.13	205,428	0.16	-29,400	-14.31
應付保管款	176,028	0.13	205,428	0.16	-29,400	-14.31
淨值	133,213,899	99.72	129,819,316	99.69	3,394,583	2.61
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.39	0	0.00
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.39	0	0.00
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.39	0	0.00
累積餘絀(-)	128,793,639	96.41	125,399,056	96.29	3,394,583	2.71
累積賸餘	128,793,639	96.41	125,399,056	96.29	3,394,583	2.71
累積賸餘	128,793,639	96.41	125,399,056	96.29	3,394,583	2.71
合 計	133,594,194	100.00	130,229,011	100.00	3,365,183	2.58

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

作業基金平衡綜計表

中華民國 108 年 12 月 31 日

(依基金別分列)

單位:新台幣元

科 目	合計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
資產	133,594,194	100.00	133,594,194	100.00
流動資產	32,536,767	24.35	32,536,767	24.35
現金	27,536,767	20.61	27,536,767	20.61
銀行存款	27,536,767	20.61	27,536,767	20.61
定期存款				
流動金融資產	5,000,000	3.74	5,000,000	3.74
其他金融資產--流動	5,000,000	3.74	5,000,000	3.74
不動產、廠房及設備	99,638,179	74.58	99,638,179	74.58
土地改良物	4,793,736	3.59	4,793,736	3.59
土地改良物	6,317,234	4.73	6,317,234	4.73
累計折舊—土地改良物	-1,523,498	-1.14	-1,523,498	-1.14
房屋及建築	47,068,574	35.23	47,068,574	35.23
房屋及建築	59,902,423	44.84	59,902,423	44.84
累計折舊—房屋及建築	-12,833,849	-9.61	-12,833,849	-9.61
機械及設備	25,655	0.02	25,655	0.02
機械及設備	64,700	0.05	64,700	0.05
累計折舊—機械及設備	-39,045	-0.03	-39,045	-0.03
什項設備	47,750,214	35.74	47,750,214	35.74
什項設備	63,562,232	47.58	63,562,232	47.58
累計折舊—什項設備	-15,812,018	-11.84	-15,812,018	-11.84
無形資產	1,419,248	1.06	1,419,248	1.06
無形資產	1,419,248	1.06	1,419,248	1.06
電腦軟體	1,419,248	1.06	1,419,248	1.06
合 計	133,594,194	100.00	133,594,194	100.00

作業基金平衡綜計表

中華民國 108 年 12 月 31 日

(依基金別分列)

單位:新台幣元

科 目	合計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
負債	380,295	0.28	380,295	0.28
流動負債	204,267	0.15	204,267	0.15
應付款項	204,267	0.15	204,267	0.15
應付工程款	204,267	0.15	204,267	0.15
其他負債	176,028	0.13	176,028	0.13
什項負債	176,028	0.13	176,028	0.13
應付保管款	176,028	0.13	176,028	0.13
淨值	133,213,899	99.72	133,213,899	99.72
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.31
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.31
基金	4,420,260	3.31	4,420,260	3.31
累積餘絀(-)	128,793,639	96.41	128,793,639	96.41
累積賸餘	128,793,639	96.41	128,793,639	96.41
累積賸餘	128,793,639	96.41	128,793,639	96.41
合 計	133,594,194	100.00	133,594,194	100.00

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

丙、查核意見表

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 108 年度

單位:新臺幣元

部份	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	15,676,600	業務收入	11,500,000	14,228,000			14,228,000
支	15,676,600	租金及權利金收入	11,500,000	14,228,000			14,228,000
餘	15,676,600	其他租金收入	11,500,000	14,228,000			14,228,000
紬	5,359,553	業務成本與費用	6,500,000	5,389,184			5,389,184
部	5,328,480	行銷及業務費用	6,440,000	5,373,095			5,373,095
份	5,328,480	業務費用	6,440,000	5,373,095			5,373,095
	31,073	管理及總務費用	60,000	16,089			16,089
	31,073	管理費用及總務費用	60,000	16,089			16,089
	10,317,047	業務賸餘(短絀-)	5,000,000	8,838,816			8,838,816
	46,039	業務外收入	35,000	40,767			40,767
	46,039	財務收入	35,000	40,767			40,767
	46,039	利息收入	35,000	40,767			40,767
	46,039	業務外賸餘(短絀-)	35,000	40,767			40,767
	10,363,086	本期賸餘(短絀-)	5,035,000	8,879,583			8,879,583

甲、收支餘絀之查核

1. 收入：

(1) 業務收入：本年度業務收入預算數11,500,000元，執行結果業務收入決算數14,228,000元，決算數較預算數增加2,728,000元，增加率為23.72%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加所致。

(2) 業務外收入：本年度業務外收入預算數35,000元，執行結果業務外收入決算數40,767元，決算數較預算數增加5,767元，增加率為16.48%，主要係利息收入實際數高於預期所致。

2. 支出：

(1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數6,500,000元，執行結果業務成本與費用決算數5,389,184元，決算數較預算數減少1,110,816元，減少率為17.09%，主要係成本費用管控得宜所致。

(2) 業務外費用：本年度業務外費用預算數0元，執行結果業務外費用決算數0元，主要係長期借款已於103年底全數清償完畢，本年無利息費用所致。

3. 餘絀：

本年度預算賸餘數5,035,000元，執行結果決算賸餘8,879,583元，決算數較預算數增加3,844,583元，增加率為76.36%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務與成本控管得宜所致。

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國108年度

單位：新臺幣元

部份	上年度決算數	項 目	預算數	原列決算數	修正數		核定決算數
					增加	減少	
餘 絀 撥 補 部 份	141,074,056	一、賸餘之部	134,504,000	134,278,639			134,278,639
	10,363,086	1. 本期賸餘	5,035,000	8,879,583			8,879,583
	130,710,970	2. 前期未分配賸餘	129,469,000	125,399,056			125,399,056
	0	3. 公積轉列數	0	0			0
	15,675,000	二、分配之部	5,485,000	5,485,000			5,485,000
	0	1. 填補累積短絀	0	0			0
	0	2. 提存公積	0	0			0
	0	3. 賸餘撥充基金數	0	0			0
	15,675,000	4. 解繳公庫淨額	5,485,000	5,485,000			5,485,000
	0	5. 其他依法分配數	0	0			0
	125,399,056	三、未分配賸餘	129,019,000	128,793,639			128,793,639
	0	四、短絀之部	0	0			0
	0	1. 本期短絀	0	0			0
	0	2. 前期待填補之短絀	0	0			0
	0	五、填補之部	0	0			0
	0	1. 撥用賸餘	0	0			0
	0	2. 撥用公積	0	0			0
	0	3. 折減基金	0	0			0
	0	4. 公庫撥款	0	0			0
	0	六、待填補之短絀	0	0			0

乙、餘絀撥補之查核

本期賸餘8,879,583元，前期未分配賸餘125,399,056元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫5,485,000元，留存事業機關者，特別公積0元，本期未分配賸餘128,793,639元。

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 108 年度

單位:新臺幣元

部份	上年度 決算數	項 目	預 算 數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
現		業務活動之現金流量					
金	10,363,086	本期賸餘(短絀)	5,035,000	8,879,583			8,879,583
流	-23,000	利息股利之調整	-35,000	-40,767			-40,767
量	-23,000	利息收入	-35,000	-40,767			-40,767
部	10,340,086	未計利息股利之本期賸餘(短絀)	5,000,000	8,838,816			8,838,816
份	2,860,780	調整項目	3,276,000	2,958,711			2,958,711
	2,860,780	折舊、減損及折耗	2,982,000	2,910,277			2,910,277
	0	攤銷	294,000	48,434			48,434
	13,200,866	未計利息股利之現金流入(流出)	8,276,000	11,797,527			11,797,527
	23,000	收取利息	35,000	40,767			40,767
	13,223,866	業務活動之淨現金流入(流出)	8,311,000	11,838,294			11,838,294
		投資活動之現金流量					
	-5,008,603	增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-905,000	-48,800			-48,800
	-5,008,603	增加不動產、廠房及設備	-905,000	-48,800			-48,800
	0	增加無形資產及其他資產	-1,470,000	-1,467,682			-1,467,682
	0	增加無形資產	-1,470,000	-1,467,682			-1,467,682
	-5,008,603	投資活動之淨現金流入(流出)	-2,375,000	-1,516,482			-1,516,482
		籌資活動之現金流量					
	-410,152	減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-29,400			-29,400
	-410,152	減少其他負債	0	-29,400			-29,400
	-15,675,000	賸餘分配款	-5,485,000	-5,485,000			-5,485,000
	-15,675,000	解繳公庫淨額	-5,485,000	-5,485,000			-5,485,000
	-16,085,152	籌資活動之淨現金流入(流出)	-5,485,000	-5,514,400			-5,514,400
		匯率影響數					
	-7,869,889	現金及約當現金之淨增(淨減)	451,000	4,807,412			4,807,412
	30,599,244	期初現金及約當現金	26,766,000	22,729,355			22,729,355
	22,729,355	期末現金及約當現金	27,217,000	27,536,767			27,536,767

丙、現金流量之查核

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘8,879,583元，固定資產折舊及無形資產攤銷2,958,711元，合計11,838,294元。

2. 資金用途：增加固定資產48,800元，增加無形資產1,467,682元，減少其他負債29,400元，解繳公庫5,485,000元，合計7,030,882元。

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 108 年 12 月 31 日

單位:新臺幣元

部份	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	130,229,011	資產	133,819,000	133,594,194			133,594,194
產	27,729,355	流動資產	32,217,000	32,536,767			32,536,767
負	22,729,355	現金	27,217,000	27,536,767			27,536,767
債	22,729,355	銀行存款	27,217,000	27,536,767			27,536,767
		定期存款					
及	5,000,000	流動金融資產	5,000,000	5,000,000			5,000,000
淨	5,000,000	其他金融資產--流動	5,000,000	5,000,000			5,000,000
值	102,499,656	固定資產	100,426,000	99,638,179			99,638,179
部	4,976,796	土地改良物	5,317,000	4,793,736			4,793,736
份	6,317,234	土地改良物	6,898,000	6,317,234			6,317,234
	-1,340,438	累計折舊--土地改良物	-1,581,000	-1,523,498			-1,523,498
	48,149,330	房屋及建築	47,353,000	47,068,574			47,068,574
	59,902,423	房屋及建築	60,202,000	59,902,423			59,902,423
	-11,753,093	累計折舊--房屋及建築	-12,849,000	-12,833,849			-12,833,849
	8,445	機械及設備	27,000	25,655			25,655
	39,700	機械及設備	65,000	64,700			64,700
	-31,255	累計折舊--機械及設備	-38,000	-39,045			-39,045
	49,365,085	什項設備	47,729,000	47,750,214			47,750,214
	63,538,432	什項設備	63,538,000	63,562,232			63,562,232
	-14,173,347	累計折舊--什項設備	-15,809,000	-15,812,018			-15,812,018
		無形資產	1,176,000	1,419,248			1,419,248
		無形資產	1,176,000	1,419,248			1,419,248
		電腦軟體	1,176,000	1,419,248			1,419,248
	130,229,011	合 計	133,819,000	133,594,194			133,594,194
	409,695	負債	380,000	380,295			380,295
	204,267	流動負債	204,000	204,267			204,267
	204,267	應付款項	204,000	204,267			204,267
	204,267	應付工程款	204,000	204,267			204,267
	205,428	其他負債	176,000	176,028			176,028
	205,428	什項負債	176,000	176,028			176,028
	205,428	應付保管款	176,000	176,028			176,028
	129,819,316	淨值	133,439,000	133,213,899			133,213,899
	4,420,260	基金	4,420,000	4,420,260			4,420,260
	4,420,260	基金	4,420,000	4,420,260			4,420,260
	4,420,260	基金	4,420,000	4,420,260			4,420,260
	125,399,056	累積餘絀(-)	129,019,000	128,793,639			128,793,639
	125,399,056	累積賸餘	129,019,000	128,793,639			128,793,639
	125,399,056	累積賸餘	129,019,000	128,793,639			128,793,639
	130,229,011	合 計	133,819,000	133,594,194			133,594,194

丁、資產負債及淨值之查核

資產：流動資產32,536,767元，固定資產99,638,179元，無形資產1,419,248元，合計133,594,194元。

負債：380,295元。

淨值：基金4,420,260元，累積賸餘128,793,639元，合計133,213,899元。

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

丁、參 考 表

主要營運項目執行情形分析表

中華民國108年度

貨幣單位：新臺幣元

項 目	單位	預算數	決算數	比較增(+)減(-)	
				增減數	%
公墓事業基金					
骨骸罈	座	3,200,000	8,490,000	5,290,000	165.31
骨灰罐	座	7,700,000	4,913,000	-2,787,000	-36.19
神主牌位	座	220,000	407,000	187,000	85.00
土葬	座	380,000	375,000	-5,000	-1.32
臨時靈堂	日	0	43,000	43,000	100.00
合 計		11,500,000.00	14,228,000.00		

員工人數彙總表

中華民國108度

單位：人

基金名稱	預算										決算									
	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	
公墓基金	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

用人費用彙總表

中華民國108年度

單位：新臺幣元

基金名稱	預(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 金	資 遣 費	福 利 費	提 繳 費	合計	兼任 人員 費用	總計
公墓事業基金	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

固定資產建設改良擴充計畫執行情形彙總表

中華民國108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)			
公墓事業基金	0	905,000		905,000	48,800	-856,200	856,200
合 計		905,000		905,000	48,800	-856,200	856,200

長期債務增減明細表

中華民國108年度

單位：新台幣元

基金名稱及借款項目	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		
內政部 公共造產基金 長期貸款	內政部	93年	94.12.29	103.12.29	0	0	0	0	0	0	0	0	
合計					0	0	0	0	0	0	0	0	

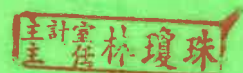
基金數額表

中華民國108年度

單位：新台幣元

基金名稱	期初基金數額	本 年 度 決 算						期末基金數額
		增 加 數					減少數	
		以前年度公積撥充	賸餘撥充	以代管公有財產撥充	公庫增婁	其 他		
公墓事業基金	4,420,260	0	0	0	0	0	0	4,420,260
合計	4,420,260	0	0	0	0	0	0	4,420,260

主辦會計人員 林 瓊 珠



基金主持人 許 山 埜

