

中華民國 110 年度

( 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日 )

雲林縣水林鄉總決算

殯葬宗教管理所主管

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 110 年度附屬單位決算

### 目 次

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.資產折舊明細表.....	第	14	頁
6.資產報廢明細表.....	第	15	頁
7.無形資產攤銷明細表.....	第	16	頁
8.固定資產建設改良擴充明細表.....	第	17	頁
9.固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表.....	第	18-19	頁
10.長期債務增減明細表.....	第	20	頁

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金 110 年度附屬單位決算

目 次

11.主要營運項目執行績效摘要表.....	第	21	頁
12.基金數額增減明細表.....	第	22	頁
13.員工人數彙計表.....	第	23	頁
14.用人費用彙計表.....	第	24-25	頁
15.各項費用彙計表.....	第	26	頁
16.管制性項目及統計所需項目比較表.....	第	27	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 110 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 110 年底已完成納骨櫃 6,496 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。
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 7,484,000 元，執行結果業務收入決算數 11,839,400 元，決算數較預算數增加 4,355,400 元，增加率為 58.20%，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 18,073 元，決算數較預算數減少 16,927 元，減少率為 48.36%，主要係利息收入實際數低於預期所致。

###### 2. 支出：

- (1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數 7,393,000 元，執行結果業務成本與費用決算數 6,518,358 元，決算數較預算數減少 874,642 元，減少率為 11.83%，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 126,000 元，執行結果決算賸餘 5,339,115 元，決算數較預算數增加 5,213,115 元，增加率為 4,137.39%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用控管得宜所致。

##### 三、餘絀撥補實況：

本期賸餘 5,339,115 元，前期未分配賸餘 134,472,640 元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫 0 元，留存事業機關者，特別公積 0 元，本期未分配賸餘 139,811,755 元。

# 雲林縣水林鄉公所

## 公墓事業基金

### 總 說 明

#### 中華民國 110 年度

##### 四、現金流量結果：

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘 5,339,115 元，固定資產折舊及無形資產攤銷 3,371,129 元，合計 8,710,244 元。
2. 資金用途：增加固定資產 484,330 元，增加無形資產 0 元，減少其他負債 43,860 元，解繳公庫 0 元，合計 528,190 元。

##### 五、資產負債情況：

資產：流動資產 48,334,642 元，固定資產 95,098,808 元，無形資產 1,010,032 元，合計 144,443,482 元。

負債：211,467 元。

淨值：基金 4,420,260 元，特別公積 0 元，累積賸餘 139,811,755 元，合計 144,232,015 元。

##### 六、其他：無。

# 乙、主要表

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
收支餘絀表  
中華民國 110 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	7,484,000	100.00	11,839,400	100.00	4,355,400	58.20	11,558,800	100.00
租金及權利金收入	7,484,000	100.00	11,839,400	100.00	4,355,400	58.20	11,558,800	100.00
其他租金收入	7,484,000	100.00	11,839,400	100.00	4,355,400	58.20	11,558,800	100.00
業務成本與費用	7,393,000	98.78	6,518,358	55.06	-874,642	-11.83	5,900,744	51.05
行銷及業務費用	7,318,000	97.78	6,498,900	54.89	-819,100	-11.19	5,882,184	50.89
業務費用	7,318,000	97.78	6,498,900	54.89	-819,100	-11.19	5,882,184	50.89
管理及總務費用	75,000	1.00	19,458	0.16	-55,542	-74.06	18,560	0.16
管理費用及總務費用	75,000	1.00	19,458	0.16	-55,542	-74.06	18,560	0.16
業務賸餘(短絀)	91,000	1.22	5,321,042	44.94	5,230,042	5,747.30	5,658,056	48.95
業務外收入	35,000	0.47	18,073	0.15	-16,927	-48.36	20,945	0.18
財務收入	35,000	0.47	13,939	0.12	-21,061	-60.17	20,945	0.18
利息收入	35,000	0.47	13,939	0.12	-21,061	-60.17	20,945	0.18
其他業務外收入	0	0.00	4,134	0.03	4,134	-	0	0.00
違規罰款收入	0	0.00	4,134	0.03	4,134	-	0	0.00
業務外賸餘(短絀)	35,000	0.47	18,073	0.15	-16,927	-48.36	20,945	0.18
本期賸餘(短絀)	126,000	1.68	5,339,115	45.10	5,213,115	4,137.39	5,679,001	49.13



雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
餘 絀 撥 補 表  
中華民國 110 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	135,660,000	100.00	139,811,755	100.00	4,151,755	3.06	134,472,640	100.00
1. 本期賸餘	126,000	0.09	5,339,115	3.82	5,213,115	4,137.39	5,679,001	4.22
2. 前期未分配賸餘	135,534,000	99.91	134,472,640	96.18	-1,061,360	-0.78	128,793,639	95.78
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
二、分配之部	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
1. 填補累積短絀	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
2. 提存公積	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
3. 賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
4. 解繳公庫淨額	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
三、未分配賸餘	135,660,000	100.00	139,811,755	100.00	4,151,755	3.06	134,472,640	100.00
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
1. 本期短絀	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
2. 前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
五、填補之部	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
1. 撥用賸餘	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
2. 撥用公積	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
3. 折減基金	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
4. 公庫撥款	0	0.00	0	0.00	0	-	0	0.00
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	-	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 110 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)	126,000	5,339,115	5,213,115	4,137.39
利息股利之調整	-35,000	-13,939	21,061	-60.17
利息收入	-35,000	-13,939	21,061	-60.17
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	91,000	5,325,176	5,234,176	5,751.84
調整項目	3,494,000	3,371,129	-122,871	-3.52
折舊、減損及折耗	3,148,000	3,030,437	-117,563	-3.73
攤銷	346,000	340,692	-5,308	-1.53
未計利息股利之現金流入(流出)	3,585,000	8,696,305	5,111,305	142.57
收取利息	35,000	13,939	-21,061	-60.17
業務活動之淨現金流入(流出)	3,620,000	8,710,244	5,090,244	140.61
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-2,877,000	-484,330	2,392,670	-83.17
增加不動產、廠房及設備	-2,877,000	-484,330	2,392,670	-83.17
增加無形資產及其他資產	0	0	0	-
增加無形資產	0	0	0	-
投資活動之淨現金流入(流出)	-2,877,000	-484,330	2,392,670	-83.17
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	-43,860	-43,860	-
減少其他負債	0	-43,860	-43,860	-
賸餘分配款	0	0	0	-
解繳公庫淨額	0	0	0	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	0	-43,860	-43,860	-
匯率影響數	0	0	0	-
現金及約當現金之淨增(淨減)	743,000	8,182,054	7,439,054	1,001.22
期初現金及約當現金	35,685,000	35,152,588	-532,412	-1.49
期末現金及約當現金	36,428,000	43,334,642	6,906,642	18.96

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

平 衡 表

中華民國 110 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	144,443,482	100.00	139,148,227	100.00	5,295,255	3.81
流動資產	48,334,642	33.46	40,152,588	28.86	8,182,054	20.38
現金	43,334,642	30.00	35,152,588	25.26	8,182,054	23.28
銀行存款	43,334,642	30.00	35,152,588	25.26	8,182,054	23.28
流動金融資產	5,000,000	3.46	5,000,000	3.59	0	0.00
其他金融資產--流動	5,000,000	3.46	5,000,000	3.59	0	0.00
不動產、廠房及設備	95,098,808	65.84	97,644,915	70.17	-2,546,107	-2.61
土地改良物	4,903,500	3.39	5,121,636	3.68	-218,136	-4.26
土地改良物	6,848,655	4.74	6,848,655	4.92	0	0.00
累計折舊—土地改良物	-1,945,155	-1.35	-1,727,019	-1.24	-218,136	12.63
房屋及建築	45,502,870	31.50	46,255,685	33.24	-752,815	-1.63
房屋及建築	60,565,225	41.93	60,184,240	43.25	380,985	0.63
累計折舊—房屋及建築	-15,062,355	-10.43	-13,928,555	-10.01	-1,133,800	8.14
機械及設備	81,848	0.06	62,912	0.05	18,936	30.10
機械及設備	168,355	0.12	121,200	0.09	47,155	38.91
累計折舊—機械及設備	-86,507	-0.06	-58,288	-0.04	-28,219	48.41
什項設備	44,610,590	30.88	46,204,682	33.21	-1,594,092	-3.45
什項設備	63,689,042	44.09	63,661,012	45.75	28,030	0.04
累計折舊—什項設備	-19,078,452	-13.21	-17,456,330	-12.55	-1,622,122	9.29
無形資產	1,010,032	0.70	1,350,724	0.97	-340,692	-25.22
無形資產	1,010,032	0.70	1,350,724	0.97	-340,692	-25.22
電腦軟體	1,010,032	0.70	1,350,724	0.97	-340,692	-25.22
合 計	144,443,482	100.00	139,148,227	100.00	5,295,255	3.81

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

平 衡 表

中華民國 110 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	%
負債	211,467	0.15	255,327	0.18	-43,860	-17.18
流動負債	204,267	0.14	204,267	0.15	0	0.00
應付款項	204,267	0.14	204,267	0.15	0	0.00
應付工程款	204,267	0.14	204,267	0.15	0	0.00
其他負債	7,200	0.00	51,060	0.04	-43,860	-85.90
什項負債	7,200	0.00	51,060	0.04	-43,860	-85.90
應付保管款	7,200	0.00	51,060	0.04	-43,860	-85.90
淨值	144,232,015	99.85	138,892,900	99.82	5,339,115	3.84
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.18	0	0.00
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.18	0	0.00
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.18	0	0.00
累積餘絀	139,811,755	96.79	134,472,640	96.64	5,339,115	3.97
累積賸餘	139,811,755	96.79	134,472,640	96.64	5,339,115	3.97
累積賸餘	139,811,755	96.79	134,472,640	96.64	5,339,115	3.97
合 計	144,443,482	100.00	139,148,227	100.00	5,295,255	3.81

# 丙、附屬表

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
業務收入明細表  
中華民國 110 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	7,484,000	11,839,400	4,355,400	58.20	
租金及權利金收入	7,484,000	11,839,400	4,355,400	58.20	
其他租金收入	7,484,000	11,839,400	4,355,400	58.20	
其他租金收入	7,484,000	11,839,400	4,355,400	58.20	依實際數額收入

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
業務外收入明細表  
中華民國 110 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	18,073	-16,927	-48.36	
財務收入	35,000	13,939	-21,061	-60.17	
利息收入	35,000	13,939	-21,061	-60.17	
利息收入	35,000	13,939	-21,061	-60.17	依實際數額收入
其他業務外收入	0	4,134	4,134	-	
違規罰款收入	0	4,134	4,134	-	
違規罰款收入	0	4,134	4,134	-	收和鏗工程顧問有限公司~109年度水林鄉蕃薯厝公墓臨時靈堂改裝工程(第二期)委設監造罰款

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
業務成本與費用明細表  
中華民國 110 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	7,393,000	6,518,358	-874,642	-11.83	
行銷及業務費用	7,318,000	6,498,900	-819,100	-11.19	
業務費用	7,318,000	6,498,900	-819,100	-11.19	
服務費用	2,951,000	2,371,393	-579,607	-19.64	係按實際支出
水電費	126,000	80,607	-45,393	-36.03	
工作場所電費	108,000	74,756	-33,244	-30.78	
工作場所水費	18,000	5,851	-12,149	-67.49	
郵電費	23,000	11,416	-11,584	-50.37	
電話費	12,000	6,880	-5,120	-42.67	
數據通信費	11,000	4,536	-6,464	-58.76	
旅運費	6,000	1,988	-4,012	-66.87	
國內旅費	6,000	1,988	-4,012	-66.87	
印刷裝訂與廣告費	110,000	46,620	-63,380	-57.62	
印刷及裝訂費	100,000	46,620	-53,380	-53.38	
業務宣導費	10,000	0	-10,000	-100.00	
修理保養及保固費	455,000	79,109	-375,891	-82.61	
土地改良物修護費	90,000	0	-90,000	-100.00	
一般房屋修護費	90,000	26,300	-63,700	-70.78	
什項設備修護費	275,000	52,809	-222,191	-80.80	
保險費	70,000	57,368	-12,632	-18.05	
責任保險費	70,000	57,368	-12,632	-18.05	
一般服務費	2,101,000	2,034,285	-66,715	-3.18	
計時與計件人員酬金	2,101,000	2,034,285	-66,715	-3.18	進用臨時人員4名
專業服務費	60,000	60,000	0	0.00	
電腦軟體服務費	60,000	60,000	0	0.00	
材料及用品費	291,000	202,965	-88,035	-30.25	係按實際支出
用品消耗	291,000	202,965	-88,035	-30.25	
辦公(事務)用品	95,000	62,142	-32,858	-34.59	



雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
業務成本與費用明細表  
中華民國 110 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
農業與園藝用品及環境美化費	45,000	22,132	-22,868	-50.82	
其他	151,000	118,691	-32,309	-21.40	
租金與利息	100,000	89,700	-10,300	-10.30	係按實際支出
什項設備租金	100,000	89,700	-10,300	-10.30	
什項設備租金	100,000	89,700	-10,300	-10.30	
折舊、折耗及攤銷	3,494,000	3,371,129	-122,871	-3.52	
不動產、廠房及設備折舊	3,148,000	3,030,437	-117,563	-3.73	
土地改良物折舊	219,000	218,136	-864	-0.39	
其他建築折舊	1,189,000	1,133,800	-55,200	-4.64	
機械及設備折舊	34,000	28,219	-5,781	-17.00	
什項設備折舊	1,706,000	1,650,282	-55,718	-3.27	
攤銷	346,000	340,692	-5,308	-1.53	
攤銷電腦軟體費	346,000	340,692	-5,308	-1.53	
稅捐與規費（強制費）	125,000	106,713	-18,287	-14.63	係按實際支出
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	104,062	-15,938	-13.28	
一般房屋稅	120,000	104,062	-15,938	-13.28	
會費、捐助、補助、分攤、救 助（濟）與交流活動費	357,000	357,000	0	0.00	
捐助、補助與獎助	357,000	357,000	0	0.00	
其他	357,000	357,000	0	0.00	
管理及總務費用	75,000	19,458	-55,542	-74.06	
管理費用及總務費用	75,000	19,458	-55,542	-74.06	
服務費用	65,000	17,362	-47,638	-73.29	係按實際支出
旅運費	10,000	0	-10,000	-100.00	
國內旅費	10,000	0	-10,000	-100.00	
印刷裝訂與廣告費	25,000	9,662	-15,338	-61.35	
印刷及裝訂費	25,000	9,662	-15,338	-61.35	

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
業務成本與費用明細表  
中華民國 110 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
修理保養及保固費	15,000	500	-14,500	-96.67	
什項設備修護費	15,000	500	-14,500	-96.67	
專業服務費	15,000	7,200	-7,800	-52.00	
電腦軟體服務費	15,000	7,200	-7,800	-52.00	
材料及用品費	10,000	2,096	-7,904	-79.04	係按實際支出
用品消耗	10,000	2,096	-7,904	-79.04	
辦公(事務)用品	10,000	2,096	-7,904	-79.04	

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
業務外費用明細表  
中華民國 110 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	-	
財務費用	0	0	0	-	
利息費用	0	0	0	-	
租金、償債與利息	0	0	0	-	
償債及利息	0	0	0	-	
債務利息	0	0	0	-	

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
資產折舊明細表  
中華民國 110 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	6,848,655	60,184,240	121,200		63,661,012						130,815,107
減：以前年度已提列折舊數	1,727,019	13,928,555	58,288		17,456,330						33,170,192
上年度期末帳面價值	5,121,636	46,255,685	62,912		46,204,682						97,644,915
加：本年度新增資產價值	0	380,985	47,155		56,190						484,330
減：本年度減少資產價值	0	0	0		0						0
加減：調整欄	0	0	0		0						0
減：本年度提列折舊數	218,136	1,133,800	28,219		1,650,282						3,030,437
本年度期末帳面價值	4,903,500	45,502,870	81,848		44,610,590						95,098,808
本年度提列折舊數											
業務費用	218,136	1,133,800	28,219		1,650,282						3,030,437
合 計	218,136	1,133,800	28,219		1,650,282						3,030,437

註：110年5月列於什項設備項下之監視器2臺因逾耐用年限且不堪使用報廢，監視器2臺之原始成本為28,160元、已提列累計折舊數28,160元，故本年度報廢資產之帳面價值為0元。

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
資產報廢明細表  
中華民國 110 年度

單位:新臺幣元

科 目	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)						
不動產、廠房及設備	28,160	28,160	0	0	0	0	0	0	-
什項設備	28,160	28,160	0	0	0	0	0	0	-
監視器2臺	28,160	28,160	0	0	0	0	0	0	-

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
無形資產攤銷明細表  
中華民國 110 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		1,720,629			1,720,629
減：以前年度已提攤銷數		369,905			369,905
上年度期末帳面價值		1,350,724			1,350,724
加：本年度新增資產價值		0			0
減：本年度減少資產價值		0			0
加減：調整欄		0			0
減：本年度提列攤銷數		340,692			340,692
本年度期末帳面價值		1,010,032			1,010,032
本年度提列攤銷數					
業務費用		340,692			340,692
合 計		340,692			340,692

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
固定資產建設改良擴充明細表  
中華民國 110 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	本年度 預算數	本年度 奉准先 行辦理數	調整數	合計			
不動產、廠房及設備								
房屋及建築								
臨時靈堂改裝工程(109)	400,000				400,000	380,985	-19,015	0
臨時靈堂改裝工程(110)		400,000			400,000	0	-400,000	0
機械及設備								
割草機		30,000		-22,155	7,845	0	-7,845	0
個人電腦		25,000			25,000	25,000	0	0
監視器		0		22,155	22,155	22,155	0	0
什項設備								
納骨箱(櫃)增設暨 家族式櫃位更換個人面板		2,422,000		-56,190	2,365,810	0	-2,365,810	0
鐵圍籬		0		56,190	56,190	56,190	0	0
合 計	400,000	2,877,000		0	3,277,000	484,330	-2,792,670	0

雲林縣水  
公墓事  
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		
一般建築及設備計畫										
一次性項目										
房屋及建築										
臨時靈堂改裝工程(109)	400,000		109/2-110/5	400,000				400,000	100.00	
臨時靈堂改裝工程(110)	400,000		110/4-110/10		400,000			400,000	100.00	
機械及設備										
割草機	7,845		110/3-110/7		30,000		-22,155	7,845	100.00	
個人電腦	25,000		110/1-110/3		25,000			25,000	100.00	
監視器	22,155		110/2-110/6		0		22,155	22,155	100.00	
什項設備										
納骨箱(櫃)增設暨家族 式櫃位更換個人面板	2,365,810		110/4-110/7		2,422,000		-56,190	2,365,810	100.00	
鐵圍籬	56,190		110/5-110/7		0		56,190	56,190	100.00	
合計	3,277,000			400,000	2,877,000		0	3,277,000	100.00	



林鄉公所

業基金

書預算與實際進度比較表

110 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%	
400,000	100.00	0	0.00	0	0.00	臨時靈堂改裝工程(110)未執行。
7,845	100.00	0	0.00	0	0.00	割草機採購未執行。
25,000	100.00	25,000	100.00	25,000	100.00	
22,155	100.00	22,155	100.00	22,155	100.00	
2,365,810	100.00	0	0.00	0	0.00	納骨箱(櫃)增設暨家族式櫃位更換面板未執行。
56,190	100.00	56,190	100.00	56,190	100.00	
3,277,000	100.00	484,330	14.78	484,330	14.78	

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
長期債務增減明細表  
中華民國 110 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		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		
無													

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
主要營運項目執行績效摘要表  
中華民國 110 年度

貨幣單位：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	80	2,560,000	85	2,750,000	5	6.25	190,000	7.42	主要係民眾 實際申請使 用數量增減 所致。
骨灰罐	座	200	4,400,000	382	7,916,000	182	91.00	3,516,000	79.91	
神主牌位	座	22	220,000	48	372,000	26	118.18	152,000	69.09	
土葬	座	8	304,000	12	750,000	4	50.00	446,000	146.71	
臨時靈堂	日	0	0	283	51,400	283	-	51,400	-	
合計			7,484,000		11,839,400					

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
基金數額增減明細表  
中華民國 110 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	0	0	0	
賸餘撥充	0	0	0	
以代管公有財產撥充	0	0	0	
公庫增撥數	0	0	0	
其他	0	0	0	
減：				
填補短絀	0	0	0	
折減基金繳庫	0	0	0	
其他	0	0	0	
期末基金數額	4,420,260	4,420,260	0	

雲林縣水林鄉公所  
公墓事業基金  
員工人數彙計表  
中華民國 110 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	0	0	0	
警察	0	0	0	
技工	0	0	0	
工友	0	0	0	
駕駛	0	0	0	
聘用	0	0	0	
約僱	0	0	0	
管理會委員	0	0	0	
顧問人員	0	0	0	
兼任人員	0	0	0	
資本支出部分	0	0	0	
專任人員	0	0	0	
職員	0	0	0	
兼任人員	0	0	0	
其他兼任人員	0	0	0	
總 計	0	0	0	

附註：平時僱用臨時人員4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2,101,000元，決算金額 2,034,285元。

雲林縣水  
公墓事  
用人費用  
中華民國

科 目	預 算 數											兼任 人員 費用	總計	
	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				
業務支出部分	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
業務費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
用人費用	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

附註：平時僱用臨時人員4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2,101,000元，決算金額 2,034,285元。

林鄉公所  
業基金  
彙計表  
110 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
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

各項費用彙計表

中華民國 110 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	3,016,000	2,388,755	-627,245	-20.80
水電費	126,000	80,607	-45,393	-36.03
郵電費	23,000	11,416	-11,584	-50.37
旅運費	16,000	1,988	-14,012	-87.58
印刷裝訂與廣告費	135,000	56,282	-78,718	-58.31
修理保養及保固費	470,000	79,609	-390,391	-83.06
保險費	70,000	57,368	-12,632	-18.05
一般服務費	2,101,000	2,034,285	-66,715	-3.18
專業服務費	75,000	67,200	-7,800	-10.40
材料及用品費	301,000	205,061	-95,939	-31.87
用品消耗	301,000	205,061	-95,939	-31.87
租金與利息	100,000	89,700	-10,300	-10.30
什項設備租金	100,000	89,700	-10,300	-10.30
折舊、折耗及攤銷	3,494,000	3,371,129	-122,871	-3.52
不動產、廠房及設備折舊	3,148,000	3,030,437	-117,563	-3.73
攤銷	346,000	340,692	-5,308	-1.53
稅捐與規費（強制費）	125,000	106,713	-18,287	-14.63
土地稅	5,000	2,651	-2,349	-46.98
房屋稅	120,000	104,062	-15,938	-13.28
會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費	357,000	357,000	0	0.00
捐助、補助與獎助	357,000	357,000	0	0.00
合  計	7,393,000	6,518,358	-874,642	-11.83



雲林縣水林鄉公所  
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 110 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
管制性項目	10,000	0	-10,000	-100.00	
業務宣導費	10,000	0	-10,000	-100.00	
統計所需項目	2,101,000	2,034,285	-66,715	-3.18	
計時與計件人員酬金	2,101,000	2,034,285	-66,715	-3.18	

中華民國 110 年度  
(110 年 1 月 1 日至 110 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 110 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 110 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 110 年底已完成納骨櫃 6,496 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 7,484,000 元，執行結果業務收入決算數 11,839,400 元，決算數較預算數增加 4,355,400 元，增加率為 58.20%，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 18,073 元，決算數較預算數減少 16,927 元，減少率為 48.36%，主要係利息收入實際數低於預期所致。

##### 2. 支出：

- (1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數 7,393,000 元，執行結果業務成本與費用決算數 6,518,358 元，決算數較預算數減少 874,642 元，減少率為 11.83%，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 126,000 元，執行結果決算賸餘 5,339,115 元，決算數較預算數增加 5,213,115 元，增加率為 4,137.39%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用控管得宜所致。

#### 四、餘絀撥補概況

本期賸餘 5,339,115 元，前期未分配賸餘 134,472,640 元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫 0 元，留存事業機關者，特別公積 0 元，本期未分配賸餘 139,811,755 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 110 年 度

#### 五、現金流量情形

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘 5,339,115 元，固定資產折舊及無形資產攤銷 3,371,129 元，合計 8,710,244 元。
2. 資金用途：增加固定資產 484,330 元，增加無形資產 0 元，減少其他負債 43,860 元，解繳公庫 0 元，合計 528,190 元。

#### 六、資產負債實況

資產：流動資產 48,334,642 元，固定資產 95,098,808 元，無形資產 1,010,032 元，合計 144,443,482 元。

負債：211,467 元。

淨值：基金 4,420,260 元，特別公積 0 元，累積賸餘 139,811,755 元，合計 144,232,015 元。

# 乙、綜計表

# 作業基金收支餘絀綜計表

中華民國 110 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	7,484,000	100.00	11,839,400	100.00	4,355,400	58.20
租金及權利金收入	7,484,000	100.00	11,839,400	100.00	4,355,400	58.20
其他租金收入	7,484,000	100.00	11,839,400	100.00	4,355,400	58.20
業務成本與費用	7,393,000	98.78	6,518,358	55.06	-874,642	-11.83
行銷及業務費用	7,318,000	97.78	6,498,900	54.89	-819,100	-11.19
業務費用	7,318,000	97.78	6,498,900	54.89	-819,100	-11.19
管理及總務費用	75,000	1.00	19,458	0.16	-55,542	-74.06
管理費用及總務費用	75,000	1.00	19,458	0.16	-55,542	-74.06
業務賸餘(短絀)	91,000	1.22	5,321,042	44.94	5,230,042	5,747.30
業務外收入	35,000	0.47	18,073	0.15	-16,927	-48.36
財務收入	35,000	0.47	13,939	0.12	-21,061	-60.17
利息收入	35,000	0.47	13,939	0.12	-21,061	-60.17
其他業務外收入	0	0.00	4,134	0.03	4,134	-
違規罰款收入	0	0.00	4,134	0.03	4,134	-
業務外賸餘(短絀)	35,000	0.47	18,073	0.15	-16,927	-48.36
本期賸餘(短絀)	126,000	1.68	5,339,115	45.10	5,213,115	4,137.39



## 作業基金收支餘絀綜計表

中華民國 110 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	11,839,400	100.00	11,839,400	100.00
租金及權利金收入	11,839,400	100.00	11,839,400	100.00
其他租金收入	11,839,400	100.00	11,839,400	100.00
業務成本與費用	6,518,358	55.06	6,518,358	55.06
行銷及業務費用	6,498,900	54.89	6,498,900	54.89
業務費用	6,498,900	54.89	6,498,900	54.89
管理及總務費用	19,458	0.16	19,458	0.16
管理費用及總務費用	19,458	0.16	19,458	0.16
業務賸餘(短絀)	5,321,042	44.94	5,321,042	44.94
業務外收入	18,073	0.15	18,073	0.15
財務收入	13,939	0.12	13,939	0.12
利息收入	13,939	0.12	13,939	0.12
其他業務外收入	4,134	0.03	4,134	0.03
違規罰款收入	4,134	0.03	4,134	0.03
業務外賸餘(短絀)	18,073	0.15	18,073	0.15
本期賸餘(短絀)	5,339,115	45.10	5,339,115	45.10

# 作業基金餘絀撥補綜計表

中華民國 110 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	135,660,000	100.00	139,811,755	100.00	4,151,755	3.06
1. 本期賸餘	126,000	0.09	5,339,115	3.82	5,213,115	4,137.39
2. 前期未分配賸餘	135,534,000	99.91	134,472,640	96.18	-1,061,360	-0.78
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	-
二、分配之部	0	0.00	0	0.00	0	-
1. 填補累積短絀	0	0.00	0	0.00	0	-
2. 提存公積	0	0.00	0	0.00	0	-
3. 賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00	0	-
4. 解繳公庫淨額	0	0.00	0	0.00	0	-
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00	0	-
三、未分配賸餘	135,660,000	100.00	139,811,755	100.00	4,151,755	3.06
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00	0	-
1. 本期短絀	0	0.00	0	0.00	0	-
2. 前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	-
五、填補之部	0	0.00	0	0.00	0	-
1. 撥用賸餘	0	0.00	0	0.00	0	-
2. 撥用公積	0	0.00	0	0.00	0	-
3. 折減基金	0	0.00	0	0.00	0	-
4. 公庫撥款	0	0.00	0	0.00	0	-
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	-

## 作業基金餘絀撥補綜計表

中華民國 110 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	139,811,755	100.00	139,811,755	100.00
1. 本期賸餘	5,339,115	3.82	5,339,115	3.82
2. 前期未分配賸餘	134,472,640	96.18	134,472,640	96.18
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	0	0.00	0	0.00
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	0	0.00	0	0.00
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	139,811,755	100.00	139,811,755	100.00
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 110 年度

(依現金流量項目分列)

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 核 定 數	比較增減	
			金 額	%
<b>業務活動之現金流量</b>				
本期賸餘（短絀）	126,000	5,339,115	5,213,115	4,137.39
利息股利之調整	-35,000	-13,939	21,061	-60.17
利息收入	-35,000	-13,939	21,061	-60.17
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	91,000	5,325,176	5,234,176	5,751.84
調整項目	3,494,000	3,371,129	-122,871	-3.52
折舊、減損及折耗	3,148,000	3,030,437	-117,563	-3.73
攤銷	346,000	340,692	-5,308	-1.53
未計利息股利之現金流入（流出）	3,585,000	8,696,305	5,111,305	142.57
收取利息	35,000	13,939	-21,061	-60.17
業務活動之淨現金流入（流出）	3,620,000	8,710,244	5,090,244	140.61
<b>投資活動之現金流量</b>				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-2,877,000	-484,330	2,392,670	-83.17
增加不動產、廠房及設備	-2,877,000	-484,330	2,392,670	-83.17
增加無形資產及其他資產	0	0	0	-
增加無形資產	0	0	0	-
投資活動之淨現金流入（流出）	-2,877,000	-484,330	2,392,670	-83.17
<b>籌資活動之現金流量</b>				
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-43,860	-43,860	-
減少其他負債	0	-43,860	-43,860	-
賸餘分配款	0	0	0	-
解繳公庫淨額	0	0	0	-
籌資活動之淨現金流入（流出）	0	-43,860	-43,860	-
匯率影響數	0	0	0	-
現金及約當現金之淨增（淨減）	743,000	8,182,054	7,439,054	1,001.22
期初現金及約當現金	35,685,000	35,152,588	-532,412	-1.49
期末現金及約當現金	36,428,000	43,334,642	6,906,642	18.96

## 作業基金現金流量綜計表

中華民國 110 年度

(依基金別分列)

單位：新臺幣元

項 目	合 計	公 墓 事 業 基 金
業務活動之現金流量		
本期賸餘（短絀）	5,339,115	5,339,115
利息股利之調整	-13,939	-13,939
利息收入	-13,939	-13,939
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	5,325,176	5,325,176
調整項目	3,371,129	3,371,129
折舊、減損及折耗	3,030,437	3,030,437
攤銷	340,692	340,692
未計利息股利之現金流入（流出）	8,696,305	8,696,305
收取利息	13,939	13,939
業務活動之淨現金流入（流出）	8,710,244	8,710,244
投資活動之現金流量		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-484,330	-484,330
增加不動產、廠房及設備	-484,330	-484,330
增加無形資產及其他資產	0	0
增加無形資產	0	0
投資活動之淨現金流入（流出）	-484,330	-484,330
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	-43,860	-43,860
減少其他負債	-43,860	-43,860
賸餘分配款	0	0
解繳公庫淨額	0	0
籌資活動之淨現金流入（流出）	-43,860	-43,860
匯率影響數	0	0
現金及約當現金之淨增（淨減）	8,182,054	8,182,054
期初現金及約當現金	35,152,588	35,152,588
期末現金及約當現金	43,334,642	43,334,642

## 作業基金平衡綜計表

中華民國 110 年 12 月 31 日

(依科目分列)

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算核定數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	144,443,482	100.00	139,148,227	100.00	5,295,255	3.81
流動資產	48,334,642	33.46	40,152,588	28.86	8,182,054	20.38
現金	43,334,642	30.00	35,152,588	25.26	8,182,054	23.28
銀行存款	43,334,642	30.00	35,152,588	25.26	8,182,054	23.28
流動金融資產	5,000,000	3.46	5,000,000	3.59	0	0.00
其他金融資產—流動	5,000,000	3.46	5,000,000	3.59	0	0.00
不動產、廠房及設備	95,098,808	65.84	97,644,915	70.17	-2,546,107	-2.61
土地改良物	4,903,500	3.39	5,121,636	3.68	-218,136	-4.26
土地改良物	6,848,655	4.74	6,848,655	4.92	0	0.00
累計折舊—土地改良物	-1,945,155	-1.35	-1,727,019	-1.24	-218,136	12.63
房屋及建築	45,502,870	31.50	46,255,685	33.24	-752,815	-1.63
房屋及建築	60,565,225	41.93	60,184,240	43.25	380,985	0.63
累計折舊—房屋及建築	-15,062,355	-10.43	-13,928,555	-10.01	-1,133,800	8.14
機械及設備	81,848	0.06	62,912	0.05	18,936	30.10
機械及設備	168,355	0.12	121,200	0.09	47,155	38.91
累計折舊—機械及設備	-86,507	-0.06	-58,288	-0.04	-28,219	48.41
什項設備	44,610,590	30.88	46,204,682	33.21	-1,594,092	-3.45
什項設備	63,689,042	44.09	63,661,012	45.75	28,030	0.04
累計折舊—什項設備	-19,078,452	-13.21	-17,456,330	-12.55	-1,622,122	9.29
無形資產	1,010,032	0.70	1,350,724	0.97	-340,692	-25.22
無形資產	1,010,032	0.70	1,350,724	0.97	-340,692	-25.22
電腦軟體	1,010,032	0.70	1,350,724	0.97	-340,692	-25.22
合 計	144,443,482	100.00	139,148,227	100.00	5,295,255	3.81

## 作業基金平衡綜計表

中華民國 110 年 12 月 31 日

(依科目分列)

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算核定數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	211,467	0.15	255,327	0.18	-43,860	-17.18
流動負債	204,267	0.14	204,267	0.15	0	0.00
應付款項	204,267	0.14	204,267	0.15	0	0.00
應付工程款	204,267	0.14	204,267	0.15	0	0.00
其他負債	7,200	0.00	51,060	0.04	-43,860	-85.90
什項負債	7,200	0.00	51,060	0.04	-43,860	-85.90
應付保管款	7,200	0.00	51,060	0.04	-43,860	-85.90
淨值	144,232,015	99.85	138,892,900	99.82	5,339,115	3.84
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.18	0	0.00
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.18	0	0.00
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.18	0	0.00
累積餘絀	139,811,755	96.79	134,472,640	96.64	5,339,115	3.97
累積賸餘	139,811,755	96.79	134,472,640	96.64	5,339,115	3.97
累積賸餘	139,811,755	96.79	134,472,640	96.64	5,339,115	3.97
合 計	144,443,482	100.00	139,148,227	100.00	5,295,255	3.81

## 作業基金平衡綜計表

中華民國 110 年 12 月 31 日

(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	%
資產	144,443,482	100.00	144,443,482	100.00
流動資產	48,334,642	33.46	48,334,642	33.46
現金	43,334,642	30.00	43,334,642	30.00
銀行存款	43,334,642	30.00	43,334,642	30.00
流動金融資產	5,000,000	3.46	5,000,000	3.46
其他金融資產--流動	5,000,000	3.46	5,000,000	3.46
不動產、廠房及設備	95,098,808	65.84	95,098,808	65.84
土地改良物	4,903,500	3.39	4,903,500	3.39
土地改良物	6,848,655	4.74	6,848,655	4.74
累計折舊—土地改良物	-1,945,155	-1.35	-1,945,155	-1.35
房屋及建築	45,502,870	31.50	45,502,870	31.50
房屋及建築	60,565,225	41.93	60,565,225	41.93
累計折舊—房屋及建築	-15,062,355	-10.43	-15,062,355	-10.43
機械及設備	81,848	0.06	81,848	0.06
機械及設備	168,355	0.12	168,355	0.12
累計折舊—機械及設備	-86,507	-0.06	-86,507	-0.06
什項設備	44,610,590	30.88	44,610,590	30.88
什項設備	63,689,042	44.09	63,689,042	44.09
累計折舊—什項設備	-19,078,452	-13.21	-19,078,452	-13.21
無形資產	1,010,032	0.70	1,010,032	0.70
無形資產	1,010,032	0.70	1,010,032	0.70
電腦軟體	1,010,032	0.70	1,010,032	0.70
合 計	144,443,482	100.00	144,443,482	100.00



## 作業基金平衡綜計表

中華民國 110 年 12 月 31 日

(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	%
負債	211,467	0.15	211,467	0.15
流動負債	204,267	0.14	204,267	0.14
應付款項	204,267	0.14	204,267	0.14
應付工程款	204,267	0.14	204,267	0.14
其他負債	7,200	0.00	7,200	0.00
什項負債	7,200	0.00	7,200	0.00
應付保管款	7,200	0.00	7,200	0.00
淨值	144,232,015	99.85	144,232,015	99.85
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.06
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.06
基金	4,420,260	3.06	4,420,260	3.06
累積餘絀	139,811,755	96.79	139,811,755	96.79
累積賸餘	139,811,755	96.79	139,811,755	96.79
累積賸餘	139,811,755	96.79	139,811,755	96.79
合 計	144,443,482	100.00	144,443,482	100.00

## 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 110 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	11,558,800	業務收入	7,484,000	11,839,400			11,839,400
支	11,558,800	租金及權利金收入	7,484,000	11,839,400			11,839,400
餘	11,558,800	其他租金收入	7,484,000	11,839,400			11,839,400
紬	5,900,744	業務成本與費用	7,393,000	6,518,358			6,518,358
部份	5,882,184	行銷及業務費用	7,318,000	6,498,900			6,498,900
	5,882,184	業務費用	7,318,000	6,498,900			6,498,900
	18,560	管理及總務費用	75,000	19,458			19,458
	18,560	管理費用及總務費用	75,000	19,458			19,458
	5,658,056	業務賸餘(短絀)	91,000	5,321,042			5,321,042
	20,945	業務外收入	35,000	18,073			18,073
	20,945	財務收入	35,000	13,939			13,939
	20,945	利息收入	35,000	13,939			13,939
	0	其他業務外收入	0	4,134			4,134
	0	違規罰款收入	0	4,134			4,134
	20,945	業務外賸餘(短絀)	35,000	18,073			18,073
	5,679,001	本期賸餘(短絀)	126,000	5,339,115			5,339,115

### 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7,484,000元，執行結果業務收入決算數11,839,400元，決算數較預算數增加4,355,400元，增加率為58.20%，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18,073元，決算數較預算數減少16,927元，減少率為48.36%，主要係利息收入實際數低於預期所致。

#### 2. 支出：

(1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數7,393,000元，執行結果業務成本與費用決算數6,518,358元，決算數較預算數減少874,642元，減少率為11.83%，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126,000元，執行結果決算賸餘5,339,115元，決算數較預算數增加5,213,115元，增加率為4,137.39%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用控管得宜所致。

## 雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 110 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	134,472,640	一、賸餘之部	135,660,000	139,811,755			139,811,755
絀	5,679,001	1. 本期賸餘	126,000	5,339,115			5,339,115
撥	128,793,639	2. 前期未分配賸餘	135,534,000	134,472,640			134,472,640
補	0	3. 公積轉列數	0	0			0
部	0	二、分配之部	0	0			0
份	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
	0	4. 解繳公庫淨額	0	0			0
	0	5. 其他依法分配數	0	0			0
	134,472,640	三、未分配賸餘	135,660,000	139,811,755			139,811,755
	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5,339,115元，前期未分配賸餘134,472,640元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫0元，留存事業機關者，特別公積0元，本期未分配賸餘139,811,755元。

# 雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 110 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	5,679,001	本期賸餘(短絀)	126,000	5,339,115			5,339,115
流	-20,945	利息股利之調整	-35,000	-13,939			-13,939
量	-20,945	利息收入	-35,000	-13,939			-13,939
部	5,658,056	未計利息股利之本期賸餘(短絀)	91,000	5,325,176			5,325,176
份	3,283,253	調整項目	3,494,000	3,371,129			3,371,129
	2,961,782	折舊、減損及折耗	3,148,000	3,030,437			3,030,437
	321,471	攤銷	346,000	340,692			340,692
	8,941,309	未計利息股利之現金流入(流出)	3,585,000	8,696,305			8,696,305
	20,945	收取利息	35,000	13,939			13,939
	8,962,254	業務活動之淨現金流入(流出)	3,620,000	8,710,244			8,710,244
		投資活動之現金流量					
	-968,518	增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-2,877,000	-484,330			-484,330
	-968,518	增加不動產、廠房及設備	-2,877,000	-484,330			-484,330
	-252,947	增加無形資產及其他資產	0	0			0
	-252,947	增加無形資產	0	0			0
	-1,221,465	投資活動之淨現金流入(流出)	-2,877,000	-484,330			-484,330
		籌資活動之現金流量					
	-124,968	減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-43,860			-43,860
	-124,968	減少其他負債	0	-43,860			-43,860
	0	賸餘分配款	0	0			0
	0	解繳公庫淨額	0	0			0
	-124,968	籌資活動之淨現金流入(流出)	0	-43,860			-43,860
	0	匯率影響數	0	0			0
	7,615,821	現金及約當現金之淨增(淨減)	743,000	8,182,054			8,182,054
	27,536,767	期初現金及約當現金	35,685,000	35,152,588			35,152,588
	35,152,588	期末現金及約當現金	36,428,000	43,334,642			43,334,642

### 丙、現金流量之查核

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘5,339,115元，固定資產折舊及無形資產攤銷3,371,129元，合計8,710,244元。

2. 資金用途：增加固定資產484,330元，增加無形資產0元，減少其他負債43,860元，解繳公庫0元，合計528,190元。

# 雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 110 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	
資產	139,148,227	資產	140,460,000	144,443,482			144,443,482
資產	40,152,588	流動資產	41,428,000	48,334,642			48,334,642
負債	35,152,588	現金	36,428,000	43,334,642			43,334,642
及	35,152,588	銀行存款	36,428,000	43,334,642			43,334,642
淨	5,000,000	流動金融資產	5,000,000	5,000,000			5,000,000
值	5,000,000	其他金融資產--流動	5,000,000	5,000,000			5,000,000
部	97,644,915	不動產、廠房及設備	98,047,000	95,098,808			95,098,808
份	5,121,636	土地改良物	4,928,000	4,903,500			4,903,500
	6,848,655	土地改良物	6,874,000	6,848,655			6,848,655
	-1,727,019	累計折舊-土地改良物	-1,946,000	-1,945,155			-1,945,155
	46,255,685	房屋及建築	45,884,000	45,502,870			45,502,870
	60,184,240	房屋及建築	61,002,000	60,565,225			60,565,225
	-13,928,555	累計折舊-房屋及建築	-15,118,000	-15,062,355			-15,062,355
	62,912	機械及設備	101,000	81,848			81,848
	121,200	機械及設備	193,000	168,355			168,355
	-58,288	累計折舊-機械及設備	-92,000	-86,507			-86,507
	46,204,682	什項設備	47,134,000	44,610,590			44,610,590
	63,661,012	什項設備	66,296,000	63,689,042			63,689,042
	-17,456,330	累計折舊-什項設備	-19,162,000	-19,078,452			-19,078,452
	1,350,724	無形資產	985,000	1,010,032			1,010,032
	1,350,724	無形資產	985,000	1,010,032			1,010,032
	1,350,724	電腦軟體	985,000	1,010,032			1,010,032
	139,148,227	合 計	140,460,000	144,443,482			144,443,482
	255,327	負債	380,000	211,467			211,467
	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
	51,060	其他負債	176,000	7,200			7,200
	51,060	什項負債	176,000	7,200			7,200
	51,060	應付保管款	176,000	7,200			7,200
	138,892,900	淨值	140,080,000	144,232,015			144,232,015
	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
	134,472,640	累積餘絀	135,660,000	139,811,755			139,811,755
	134,472,640	累積賸餘	135,660,000	139,811,755			139,811,755
	134,472,640	累積賸餘	135,660,000	139,811,755			139,811,755
	139,148,227	合 計	140,460,000	144,443,482			144,443,482

## 丁、資產負債及淨值之查核

資產：流動資產48,334,642元，固定資產95,098,808元，無形資產1,010,032元，合計144,443,482元。

負債：211,467元。

淨值：基金4,420,260元，特別公積0元，累積賸餘139,811,755元，合計144,232,015元。

# 丁、參 考 表

## 主要營運項目執行情形分析表

中華民國 110 年度

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	2,560,000	2,750,000	190,000	7.42
骨灰罐	座	4,400,000	7,916,000	3,516,000	79.91
神主牌位	座	220,000	372,000	152,000	69.09
土葬	座	304,000	750,000	446,000	146.71
臨時靈堂	日	0	51,400	51,400	-



# 員工人數彙總表

中華民國110年度

單位：人

基金名稱	預算數										決算數									
	專任人員										專任人員									
	職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計	兼任人員	職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計	兼任人員
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110年度

單位：新臺幣元

基金名稱	預(決)算											兼任人員費用	總計
	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			
公墓事業基金	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

附註：平時僱用臨時人員4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2,101,000元，決算金額2,034,285元。

## 固定資產建設改良擴充計畫執行情形彙總表

中華民國110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	400,000	2,877,000	0	3,277,000	484,330	-2,792,670	0
合 計	400,000	2,877,000	0	3,277,000	484,330	-2,792,670	0

## 長期債務增減明細表

中華民國110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

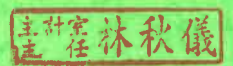
中華民國110年度

單位：新台幣元

基金名稱	期初基金數額	本 年 度 決 算					減少數	期末基金數額
		增 加 數						
		以前年度公積撥充	賸餘撥充	以代管公有財產撥充	公庫增撥數	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 秋 儀



基金主持人

許 山 埜

