

中華民國 109 年度

(自民國 109 年 1 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止)

雲林縣西螺鎮總預算

附屬單位預算及綜計表

(非營業基金)

雲林縣西螺鎮公所編

雲林縣西螺鎮總預算  
附屬單位預算及綜計表  
作業基金目次

中 華 民 國 1 0 9 年 度

作業基金收支餘絀綜計表(依收支科目分列) . . . . .	第 1 頁
作業基金收支餘絀綜計表(依機關及基金別分列) . . . . .	第 2 頁
作業基金餘絀撥補綜計表(依撥補項目分列) . . . . .	第 3 頁
作業基金餘絀撥補綜計表(依機關及基金別分列) . . . . .	第 4 頁
作業基金現金流量綜計表(依現金流量項目分列) . . . . .	第 5 頁
作業基金現金流量綜計表(依機關及基金別分列) . . . . .	第 6 頁



雲林縣西螺鎮附屬單位預算  
作業基金收支餘絀綜計表

(依收支科目分列)

中華民國109年度

單位：新台幣千元

科 目	本 年 度 預 算 數		上 年 度 預 算 數		比 較 增 減 (            )	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	業務收入	11,070	100.00	13,020	100.00	0
租金及權利金收入	11,070	100.00	13,020	100.00	0	0.00
其他租金收入	11,070	100.00	13,020	100.00	0	0.00
業務成本與費用	9,307	84.07	8,668	66.57	639	7.37
行銷及業務費用	8,886	80.27	8,251	63.37	635	7.70
業務費用	8,886	80.27	8,251	63.37	635	7.70
管理及總務費用	421	3.80	417	3.20	4	0.96
管理費用及總務費用	421	3.80	417	3.20	4	0.96
業務賸餘	1,763	15.93	4,352	33.43	-2,589	-59.49
業務外收入	150	1.35	150	1.15	0	0.00
財務收入	150	1.35	150	1.15	0	0.00
利息收入	150	1.35	150	1.15	0	0.00
業務外費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
財務費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
利息費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
業務外賸餘	150	1.35	150	1.15	0	0.00
本期賸餘	1,913	17.28	4,502	34.58	-2,589	-57.51

雲林縣西螺鎮附屬單位預算  
作業基金收支餘絀綜計表

(依機關及基金別分列)

中華民國109年度

單位：新台幣千元

科 目	合 計		殯葬宗教管理所主管 公有基地事業基金	
	金 額	%	金 額	%
	業務收入	11,070	100.00	11,070
租金及權利金收入	11,070	100.00	11,070	100.00
其他租金收入	11,070	100.00	11,070	100.00
業務成本與費用	9,307	84.07	9,307	84.07
行銷及業務費用	8,886	80.27	8,886	80.27
業務費用	8,886	80.27	8,886	80.27
管理及總務費用	421	3.80	421	3.80
管理費用及總務費用	421	3.80	421	3.80
業務賸餘	1,763	15.93	1,763	15.93
業務外收入	150	1.35	150	1.35
財務收入	150	1.35	150	1.35
利息收入	150	1.35	150	1.35
業務外費用	0	0.00	0	0.00
財務費用	0	0.00	0	0.00
利息費用	0	0.00	0	0.00
業務外賸餘	150	1.35	150	1.35
本期賸餘	1,913	17.28	1,913	17.28

雲林縣西螺鎮公所  
作業基金餘絀撥補綜計表

(依撥補項目分列)

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項 目	本 年 度 預 算 數		上 年 度 預 算 數		比 較 增 減 (-)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
賸餘之部	93,977	100.00	92,064	100.00	1,913	2.08
本期賸餘	1,913	2.04	4,502	4.89	-2,589	-57.51
前期未分配賸餘	92,064	97.96	87,562	95.11	4,502	5.14
分配之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00
提存公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00
解繳鎮庫淨額	0	0.00	0	0.00	0	0.00
未分配賸餘	93,977	100.00	92,064	100.00	1,913	2.08

雲林縣西螺鎮公所  
作業基金餘絀撥補綜計表

(依機關及基金別分列)

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項 目	合 計		殯 葬 宗 教 管 理 所 主 管	
			公 有 基 地 事 業 積 金	
	金 額	%	金 額	%
賸餘之部	93,977	100.00	93,977	100.00
本期賸餘	1,913	2.04	1,913	2.04
前期未分配賸餘	92,064	97.96	92,064	97.96
分配之部	0	0.00	0	0.00
提存公積	0	0.00	0	0.00
解繳鎮庫淨額	0	0.00	0	0.00
未分配賸餘	93,977	100.00	93,977	100.00

雲林縣西螺鎮附屬單位預算  
作業基金現金流量綜計表

(依現金流量項目分列)

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項	目	預	算	數
<b>業務活動之現金流量</b>				
本期賸餘				1,913
<b>調整項目</b>				
折舊及折耗				3,161
攤銷				36
流動負債淨增(淨減-)				0
業務活動之淨現金流入(流出-)				5,110
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少不動產、廠房及設備、礦產資源				1,305
減少無形資產及其他資產				0
增加不動產、廠房及設備、礦產資源				260
增加無形資產及其他資產				0
投資活動之淨現金流入(流出)				1,045
<b>籌資活動之現金流量</b>				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債				0
增加長期負債				0
增加基金、公積及填補短絀				0
減少短期債務、流動金融負債及其他負債				0
減少長期負債				0
減少基金及公積				0
籌資活動之淨現金流入(流出-)				0
現金及約當現金之淨增(淨減-)				6,155
期初現金及約當現金				59,875
期末現金及約當現金				66,030



雲林縣西螺鎮附屬單位預算  
作業基金現金流量綜計表

中華民國109年度

(依機關及基金別分列)

單位：新台幣千元

項 目	合 計	殯葬宗教管理所主管
		公有基地事業基金
	金 額	金 額
業務活動之現金流量		
本期賸餘	1,913	1,913
調整項目		0
折舊及折耗	3,161	3,161
攤銷	36	36
流動負債淨增(淨減-)	0	0
業務活動之淨現金流入(流出-)	5,110	5,110
投資活動之現金流量		0
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	1,305	1,305
減少無形資產及其他資產	0	0
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	260	260
增加無形資產及其他資產	0	0
投資活動之淨現金流入(流出)	1,045	1,045
籌資活動之現金流量		0
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	0	0
增加長期負債	0	0
增加基金、公積及填補短絀	0	0
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	0
減少長期負債	0	0
減少基金及公積	0	0
籌資活動之淨現金流入(流出-)	0	0
現金及約當現金之淨增(淨減-)	6,155	6,155
期初現金及約當現金	59,875	59,875
期末現金及約當現金	66,030	66,030

中華民國 109 年度

# 雲林縣西螺鎮總預算

殯葬宗教管理所主管

公有基地事業基金附屬單位預算

(非營業部分)

雲林縣西螺鎮公所編

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金

目 次

中 華 民 國 1 0 9 年 度

業務計畫及預算說明	第 1~5 頁
預算主要表	
1、收支餘絀預計表	第 6 頁
2、餘絀撥補預計表	第 7 頁
3、現金流量預計表	第 8 頁
預算明細表	
1、租金及權利金收入明細表	第 9 頁
2、業務外收入明細表	第 10 頁
3、行銷及業務費用明細表	第 11~12 頁
4、管理及總務費用明細表	第 13 頁
5、業務外費用明細表	第 14 頁
6、固定資產建設改良擴充明細表	第 15 頁
7、固定資產建設改良擴充資金來源明細表	第 16 頁
8、固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表	第 17 頁
9、資產折舊明細表	第 18~19 頁
10、資產變賣明細表	第 20 頁
11、資產報廢明細表	第 21 頁
12、長期債務舉借及償還明細表	第 22 頁
13、長期債務舉借餘額明細表	第 23 頁
14、基金數額增減明細表	第 24 頁
預算參考表	
1、預計平衡表	第 25~26 頁
2、5 年來主要營運項目分析表	第 27 頁
3、員工人數彙計表	第 28 頁
4、用人費用彙計表	第 29 頁
5、各項費用彙計表	第 30 頁

檔 號：

保存年限：

# 雲林縣西螺鎮民代表會 函

地址：64857雲林縣西螺鎮公正路200號  
承辦人：蕭淑娟  
電話：05-5862057  
傳真：05-5863568  
電子信箱：ad604223@gmail.com

受文者：雲林縣西螺鎮公所

發文日期：中華民國108年11月19日

發文字號：西鎮代字第1080000965號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：檢送本會第21屆鎮民代表會第2次定期大會延會暨召開第4、5次臨時會第2號議決案2份，請查照。

正本：雲林縣西螺鎮公所

副本：

主席林俊甫



# 業務計畫及預算說明

# 雲林縣西螺鎮公所

## 公有墓地事業基金

### 業務計畫及預算說明

中華民國 109 年度

#### 壹、基金概況：

##### 一、設立基金目的說明：

墓地為人生最終之歸宿，須具有環境優美，始足以安死者之靈，慰生者之心。為此，本所向內政部貸款成立基金，由墓政業務主辦單位殯葬宗教管理所負責規劃辦理，將原有籃厝公墓進行重劃更新，有效利用土地經濟價值，美化環境，充實設備，加強管理維護，101 年起將九隆公墓納入基金經營管理，除利用九隆公墓既有設施，再增設納骨櫃設備；103 年起將東興公墓納入基金經營管理，109 年續辦公墓相關維護工程，使公墓朝向公園化、現代化、人性化，並以符合現代社會之需求為目標。

##### 二、本年度事業計劃概述：

本鎮公有墓地基金自 93 年底成立，94 年起逐年編列經費辦理各項工程建設、美化環境及設備添購，至今各項設施已臻完善。本年度公墓基金除編列一般基金運作所需之業務費用及管理費用外，固定資產建設改良擴充編列購置公基金爐、簡易焚化設施、整理環境機具設備、遮陽棚及電腦等經費。

##### 三、基金歸類及屬性：

本基金係依預算法第四條第一項第二款所定，凡經付出仍可收回，而非用於營業之作業基金，並編製附屬單位預算。採經濟資源流量衡量焦點，著重衡量基金個體於存續期間獲得之一切經濟資源，是否足以支付此期間所產生之經濟資源義務，並採權責基礎編製收支餘絀表及平衡表。

#### 貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形：

107 年度決算收支賸餘 204 萬 7,370 元，108 年度預算截至 108 年 6 月 30 日執行結果業務收入 570 萬 9,251 元，業務成本與費用 308 萬 2,797 元，業務賸餘 262 萬 6,454 元，業務外收入 11 萬 4,255 元，業務外費用 0 元，業務外賸餘 11 萬 4,255 元，截至 108 年 6 月 30 日本期賸餘 274 萬 709 元

#### 參、業務計畫：

##### 一、營運計畫：

1. 一般業務：依「西螺鎮公所公墓公園化暨納骨塔使用管理自治條例」及有關規定辦理相關之業務。

2. 籃厝、九隆公墓墓基收費標準：每一墓基之使用管理費 2 萬 5,000 元

3. 納骨堂收費標準：

(1) 籃厝、九隆公墓

不分樓層一般區，本鎮籍且設籍六個月以上，納骨櫃每位使用費 2 萬 3,000 元、骨灰櫃每具 2 萬元，各加收管理費 2,000 元(平時祭祀及管理用)。

(2) 東興公墓

不分樓層使用整隔納骨櫃每具 2 萬 3,000 元；使用半隔骨灰櫃每具 1 萬 8,000 元，各加收管理費 2,000 元(平時祭祀及管理用)、神主牌位管理費每位 1 萬 2,000 元。

(3) 非本鎮籍者，依收費標準每一墓基收五倍使用費，納骨櫃及骨灰櫃收二倍使用費。

(4) 世居本鎮現居他鄉鎮死亡，欲返回歸宗申請使用安置能提出證明文件者，得比照

第一款收費。

二、固定資產建設改良擴充及資金來源計畫：

109 年度公墓基金一般建築及設備計畫購置公墓金爐、簡易焚化設施、整理環境機具設備、遮陽棚及電腦等經費等費 260 千元，由公墓基金自有財源之營運資金支應。(附圖 1)

三、長期債務之舉借及償還

本基金 93 年度向內政部「公共造產基金管理委員會」舉借 448 萬 3,000 元，供施設各項設備，分 10 年償還本金，年息 1.2%計息，截至 103 年底截止已全數清償完畢。

四、其他重要計畫：

101 年度起本鎮將九隆公墓業務納入公墓基金經營辦理，並將九隆公墓土地、原有設施-九隆公墓墓基及相關設施工程、九隆公墓納骨堂工程、九隆公墓牌樓等相關設施設備移撥公墓作業基金。103 年度起將東興公墓業務納入公墓基金經營辦理，並將東興公墓土地、原有相關設施工程及相關設施設備移撥公墓作業基金。

肆、預算概要：

一、業務收支及餘絀之預計：(最近 5 年收入與支出，如圖 2 及圖 3)

(1)本年度業務收入：業務收入 11,070 千元，業務外收入 150 千元，本年度業務收入較上年度減少 1,950 千元，業務外收入較上年度並無變動。

(2)本年度業務成本與費用：業務費用 8,886 千元，管理費用及總務費用 421 千元，業務外費用 0 元，本年度行銷及業務費用較上年度增加 635 千元，約 7.7%；管理費用及總務費用較上年度增加 4 千元，約 0.96%，皆係因計時與計件人員酬金，基本工資、勞保費調高所致。

(3)本年度賸餘：1,913 千元。

二、餘絀撥補預計：(圖 4 及圖 5)

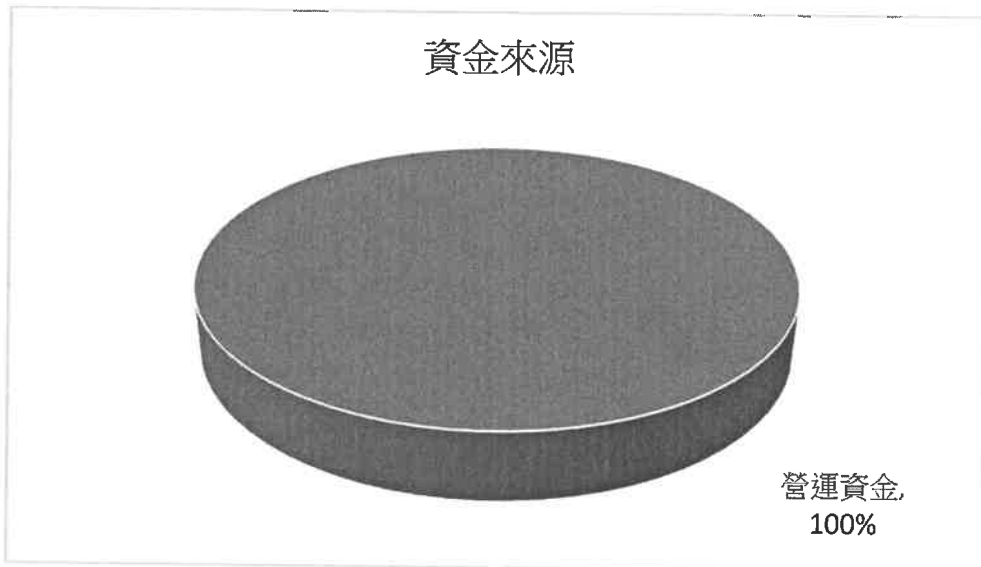
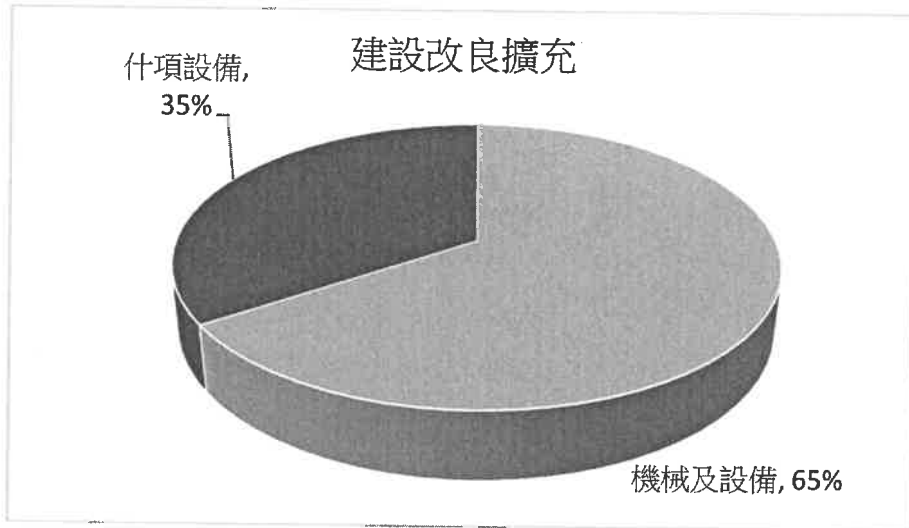
本年度賸餘 1,913 千元，前期未分配賸餘 92,064 千元，合計賸餘 93,977 千元，109 度無賸餘解繳鎮庫之分配，期末未分配賸餘 93,977 千元。

三、現金流量預計：

本期賸餘 1,913 千元，加上調整非現金項目之折舊及折耗 3,161 千元，攤銷 36 千元，業務活動淨現金流入 5,110 千元。增加不動產、廠房及設備 260 千元、減少不動產廠房及設備 1305 千元，投資活動淨現金流入 1045 千元。本年現金及約當現金淨減 6,155 千元，期初現金及約當現金 59,875 千元，兩者合計後期末現金及約當現金 66,030 千元。

圖一

109 年度固定資產建設改良擴充及資金來源



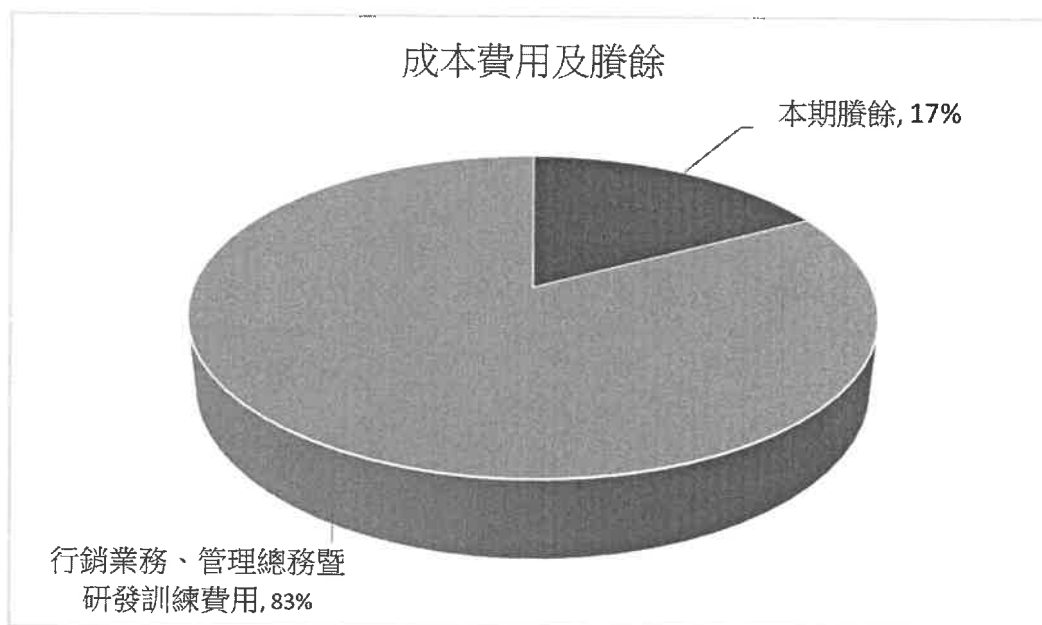
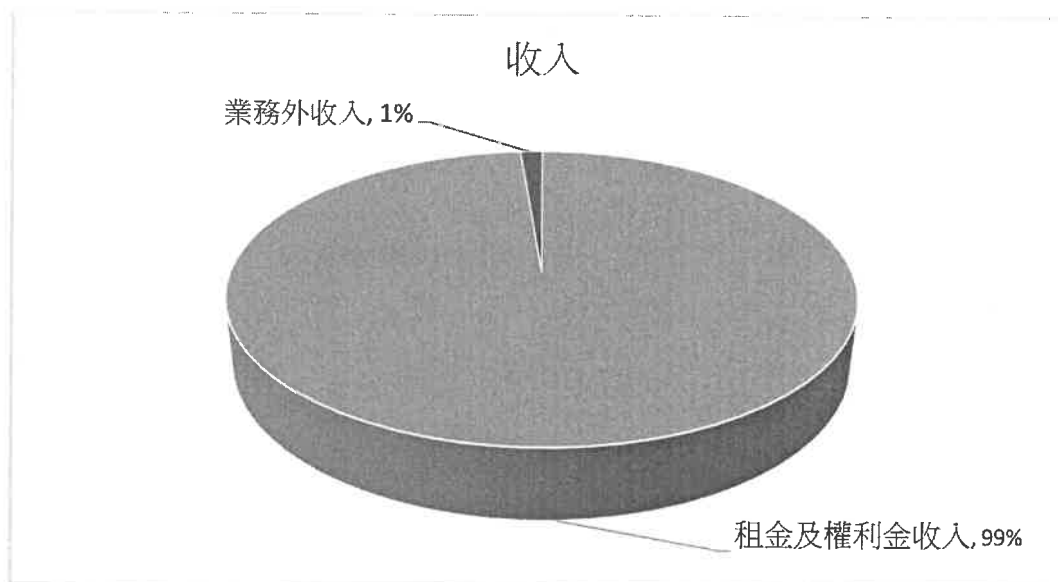
單位：新臺幣千元

建設改良擴充	109 年度預算	資金來源	109 年度預算
(一) 不動產、廠房及設備	260	營運資金	260
機械及設備	170	外借資金	0
什項設備	90		
(二) 投資性不動產	0		
合 計	260	合 計	260



圖二

## 109 年度收入、成本與費用及賸餘

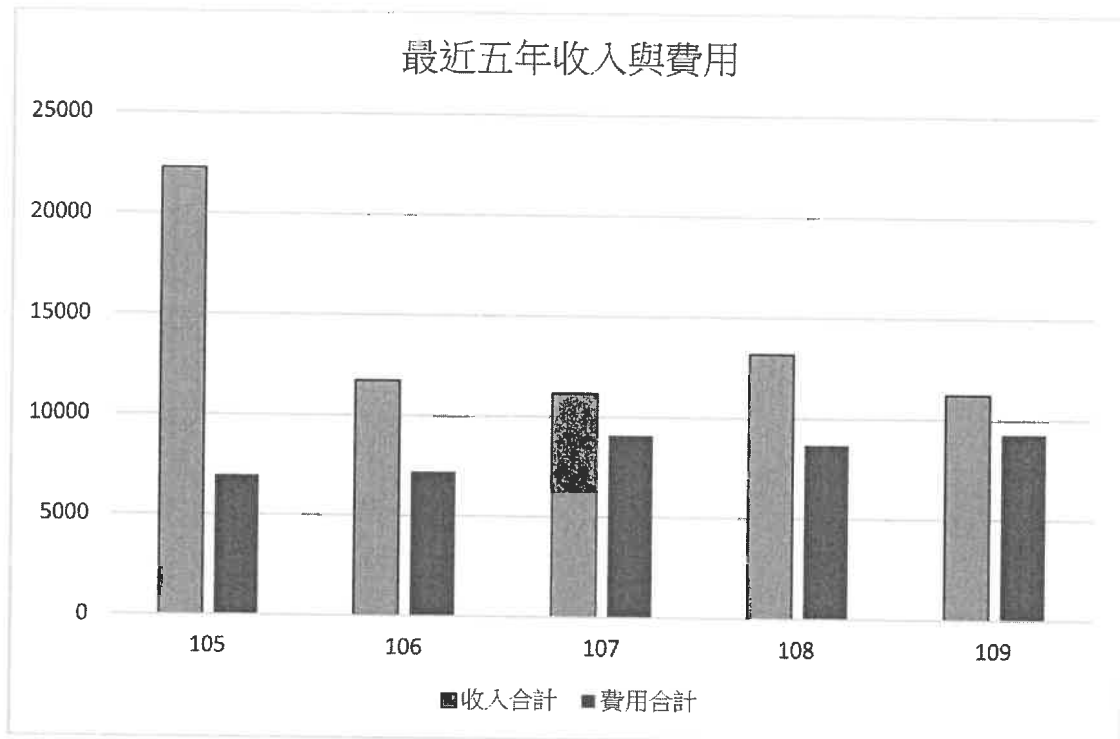


單位：新臺幣千元

收 入	109 年度預算	成本與費用及賸餘	109 年度預算
業務收入	11,070	業務成本與費用	9,307
租金及權利金收入	11,070	行銷業務、管理總務暨研發訓練費用	9,307
業務外收入	150	業務外費用	0
		本期賸餘	1,913
收入總額	11,220	成本、費用及賸餘總額	11,220

圖三

單位:新臺幣千元



單位:新臺幣千元

年度 項目	105 年度 決 算	106 年度 決 算	107 年度 決 算	108 年度 預 算	109 年度 預 算
收入					
業務收入	12,296	11,482	10,268	13,020	11,070
業務外收入	9,949	238	858	150	150
收入合計	22,245	11,720	11,126	13,170	11,220
支出					
業務成本與費用	6,962	7196	6,303	8,668	9,307
業務外費用	0	0	2,776	0	0
支出合計	6,962	7196	9,079	8,668	9,307
本期積餘(短絀)	15,283	4,524	2,047	4,502	1,913

# 預算主要表

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
收支餘絀預計表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

前年度決算數		科 目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
10,268	100	業務收入	11,070	100	13,020	100	-1,950	0
10,268	100	租金及權利金收入	11,070	100	13,020	100	-1,950	0
10,268	100	其他租金收入	11,070	100	13,020	100	-1,950	0
6,303	61.39	業務成本與費用	9,307	84.07	8,668	66.57	639	7.37
5,940	57.85	行銷及業務費用	8,886	80.27	8,251	63.37	635	7.70
5,940	57.85	業務費用	8,886	80.27	8,251	63.37	635	7.70
363	3.54	管理及總務費用	421	3.80	417	3.20	4	0.96
363	3.54	管理費用及總務費用	421	3.80	417	3.20	4	0.96
3,965	38.61	業務賸餘	1,763	15.93	4,352	33.43	-2,589	-59.49
858	8.36	業務外收入	150	1.35	150	1.15	0	0
235	2.29	財務收入	150	1.35	150	1.15	0	0
235	2.29	利息收入	150	1.35	150	1.15	0	0
623	6.07	其他業務外收入	0	0	0	0	0	0
1	0.01	違規罰款收入	0	0	0	0	0	0
622	6.06	雜項收入	0	0	0	0	0	0
2,775	27.03	業務外費用	0	0	0	0	0	0
2,775	27.03	財務費用	0	0	0	0	0	0
0	27.03	利息費用	0	0	0	0	0	0
(1,917)	-18.67	業務外賸餘	150	1.35	150	1.15	0	0
2,048	19.94	本期賸餘	1,913	17.28	4,502	34.58	-2,589	-57.51

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
餘絀撥補計預計表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

上 年 度 預 算 數		項 目	本 年 度 預 算 數		說 明
金 額	%		金 額	%	
92,064	100.00	賸餘之部	93,977	100.00	
4,502	4.89	本期賸餘	1,913	2.04	
87,562	95.11	前期未分配賸餘	92,064	97.96	
0	0.00	分配之部	0	0.00	
0	0.00	提存公積	0	0.00	
0	0.00	解繳鎮庫淨額	0	0.00	
92,064	100.00	未分配賸餘	93,977	100.00	

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
現金流量預計表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項	目	預	算	數	說	明
業務活動之現金流量						
本期賸餘				1,913		
調整項目						
折舊及折耗				3,161		
攤銷				36		
流動負債淨增(淨減-)				0		
業務活動之淨現金流入(流出-)				5,110		
投資活動之現金流量						
減少不動產、廠房及設備、礦產資源				1,305		
減少無形資產及其他資產				0		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源				260		
增加無形資產及其他資產				0		
投資活動之淨現金流入(流出)				1,045		
籌資活動之現金流量						
增加短期債務、流動金融負債及其他負債				0		
增加長期負債				0		
增加基金、公積及填補短絀				0		
減少短期債務、流動金融負債及其他負債				0		
減少長期負債				0		
減少基金及公積				0		
籌資活動之淨現金流入(流出-)				0		
現金及約當現金之淨增(淨減-)				6,155		
期初現金及約當現金				59,875		
期末現金及約當現金				66,030		

# 預算明細表

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
租金及權利金收入明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

科目業務計畫項目	預 算 數	明
租金及權利金收入	11,070	
其他租金收入	11,070	1. 納骨堂進堂使用管理費 25,000元×200位=5,000,000元。 2. 納骨堂進堂使用管理費 22,000元×200位 =4,400,000元。 3. 納骨堂進堂使用管理費 20,000元×15位 =300,000元。 4. 墓基使用管理費 25,000元×50位 =1,250,000元。 5. 神主牌位使用管理費 12,000元×10位 = 120,000元。
合 計	11,070	



雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
業務外收入明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

科目及業務項目	預 算	數 說	明
業務外收入	150		
財務收入	150		
利息收入	150	定期存款及專戶存款利息	
合計	150		

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
行銷及業務費用明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目業務計畫項目	本年度預算數	說明
5,940	8,251	行銷及業務費用	8,886	
5,940	8,251	業務費用	8,886	
2,126	3,686	服務費用	4,391	
43	137	水電費	137	
33	67	工作場所電費	67	藍厝、九隆、東興公墓用電費
10	70	工作場所水費	70	藍厝、九隆、東興公墓用水費
28	80	郵電費	80	
2	25	郵費	25	郵寄通知郵票費
26	55	電話費	55	藍厝、九隆、東興公墓電話費及網路費
5	10	旅運費	10	
5	10	國內旅費	10	參加會議、示範觀摩及業務接洽旅費
0	8	印刷裝訂與廣告費	8	
0	8	印刷及裝訂費	8	公墓及納骨堂使用申請書表等印刷
86	1,095	修理保養與保固費	1,095	
0	675	土地改良物修護費	675	公墓墓基清理，墓道、墓園等各項設施及維修費
20	120	一般房屋修護費	120	納骨堂管理室、廁所等養護
66	300	什項設備修護費	300	納骨堂內部設備及其他各項設備養護及修理
73	100	保險費	120	
73	100	一般房屋之保險費	120	納骨堂管理室火災及地震險、公共意外責任險保險費
1,778	2,049	一般服務費	2,121	
				1. 臨時人員3人 = 1,166,400元 (3人*28,800元*13.5月=1,166,400元)(配合基本工資調整)
				2. 臨時人員1人=321,300元 (1人*23,800元*13.5月=321,300元) (基本工資調高)
1,778	2,049	計時與計件人員酬金	2,121	3. 臨時人員勞健保費勞退準備金280,000元 (勞保保費調高)
				4. 清除公墓雜草及清明指揮交通200,000元 (一例一休，人力成本增加)
				5. 資遣費142,800元(依法以薪資6倍提列)
				6. 不休假加班費10,000元
54	147	專業服務費	760	
0	0	工程及管理諮詢服務費	650	付東興公墓納骨塔規劃設計費
16	17	委託檢驗試驗認證費	50	納骨堂公共安全檢查及申報費
38	130	電腦軟體服務費	60	墓政資訊化軟體維護費

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金

行銷及業務費用明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目業務計畫項目	本年度預算數	說明	明
59	60	公共關係費	60		
59	60	公共關係費	60	應業務需要加強公共關係費用	
329	1,146	材料及用品費	965		
10	66	使用材料費	55		
10	66	油脂	55	墓區花草修剪及載運金紙用之汽油柴油等費	
319	1,080	用品消耗	910		
43	450	農業與園藝用品及環境美化	380	清潔用具、環境整理及綠化美化等費用	
276	630	其他	530	清明節、中元節和祭典雜費及其他雜支等費用	
3,179	3,086	折舊、折耗及攤銷	3,197		
427	320	土地改良物折舊	499	藍厝、九隆、東興公墓墓基及相關工程之折舊	
427	320	土地改良物折舊	499		
847	847	房屋折舊	722	藍厝、九隆、東興公墓納骨堂及相關設施之折舊	
847	847	一般房屋折舊	722		
0	0	機械及設備折舊	61		
0	0	機械及設備折舊	61		
1,850	1,864	什項設備折舊	1,879	藍厝、九隆、東興公墓各項設備之折舊	
1,850	1,864	什項設備折舊	1,879		
55	55	攤銷電腦軟體	36	九隆、東興公墓納骨櫃電腦管腦管理系統之攤銷	
55	55	攤銷電腦軟體	36		
306	333	稅捐與規費(強制費)	333		
65	100	土地稅	100		
65	100	一般土地地價稅	100	藍厝、九隆、東興公墓地價稅	
185	230	房屋稅	230		
185	230	一般房屋稅	230	藍厝、九隆、東興公墓房屋稅	
56	3	規費	3		
56	3	規費	3	繳交空污費	
5,940	8,251	合 計	8,886		

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
管理及總務費用明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 及 業 務 計 畫 項 目	本 年 度 預 算 數	說 明
363	417	管理及總務費用	421	
363	417	管理及總務費用	421	
363	413	服務費用	417	
3	6	旅運費	6	
3	6	國內旅費	6	參加基金會計講習及業務接洽旅費
8	12	印刷裝訂及廣告費	12	
8	12	印刷及裝訂費	12	預決算書傳票等印刷及帳簿裝訂費
9	10	修理保養與保固費	10	
9	10	什項設備修護費	10	電腦暨週邊設備及其他設備維護費
343	385	一般服務費	389	
343	385	計時與計件人員酬金	389	1. 臨時人員1人23800元×13.5=321300元 (基本工資調高) 2. 勞健保費36000元 (勞保保費調高) 3. 勞工退休金18,000元 4. 資遣費13,700元
0	4	材料及用品費	4	
0	4	用品消耗	4	
0	4	辦公用品	4	文具用品及紙張等
363	417		421	

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
業務外費用明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數	說明
0	0	業務外費用	0	
0	0	財務費用	0	
0	0	租金與利息	0	
0	0	利息費用	0	
0	0	債務利息	0	
0	0	合計	0	

雲林縣西螺鎮公所

公有墓地事業基金

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項 目	不動產、廠房及設備		合 計	說 明
	機 械 及 設 備	什 項 設 備		
一般建築及設備計畫			260	
一次性項目				
機械及設備	170		170	購置公墓簡易焚化設施、整理環境機具、錄影監視系統及電腦等。
什項設備費		90	90	購置遮陽棚、金爐等。
合 計	170	90	260	

雲林縣西螺鎮公所

公有墓地事業基金

固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項 目	自 有 資 金					外 借 資 金					合 計			
	營 資	運 金	出 不 用 產	售 適 資 產	公 撥	庫 款	其 他	小 計		國 內 借	國 外 借	小 計 金 額	金 額	%
								金 額	%					
一般建築及設備計畫		260						260	100.00				260	100.00
一次性項目														
購置公墓簡易焚化設施、整理環境機具、錄影監視系統及電腦等		170						170	65.38				170	65.38
購置遮陽棚、金爐等		90						90	34.62				90	34.62
合 計		260						260	100.00				260	100.00

雲林縣西螺鎮公所

公有墓地事業基金

固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項 目	全 部 計 畫 預 算 數																			
	資 金 來 源						目 標 能 量	進 起 年 度 迄 月	資 金 成 本 率 (%)	現 值 報 酬 率 (%)	收 回 年 限 (年)	本 年 度			截至本年度累計數					
	投 總 資 額	自 有 資 金										金	額	占 部 計 畫 %	金	額	占 部 計 畫 %	金	額	占 部 計 畫 %
		營 資	運 金	出 售 不 適 用 資 產	公 庫 撥 款	其 他														
一般建築及設備計畫	260	260										260	100.00	260	100.00					
一次性項目																				
購置公墓簡易焚 化設施、整理環 境機具、錄影監 視系統及電腦 等。	170	170					109年 1-12月					170	65.38	170	65.38					
購置遮陽棚、金 爐等。	90	90					109年 1-12月					90	34.62	90	34.62					
合 計	260	260										260	100.00	260	100.00					



雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
資產折舊明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

項 目	不動產、廠房及設備				合 計
	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	什 項 設 備	
前年度決算資產原值	9,393	40,350	0	48,147	97,890
上年度預計新增資產原值	0	0	306	-187	119
本年度預計新增資產原值	0	0	170	90	260
資產重估增值額	0	0	0	0	0
本年度(12月底)止資產總額	9,393	40,350	476	48,050	98,269
本年度應提折舊額	499	722	61	1,879	3,161
業務費用	499	722	61	1,879	3,161

備註：108年度依據財產分類原則重新分類，調整187千元至機械及設備費。

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
資產折舊明細表

中華民國 109 年度

單位：新臺幣千元

科 目 名 稱	截至本年度固定資產				預 殘 值	折 舊 方 法	耐 用 年 限	本 年 折 舊 費	提 業 務 用
	原 值	上 年 度 累 計 折 舊	本 年 度 累 計 折 舊	淨 值					
土地改良物	9,393	4,914	5,413	3,980	16			499	
1. 藍厝墓基及排水溝工程	3,953	1,778	1,913	2,040	16	平	30	135	
2. 藍厝公墓週邊道路排水及綠美化工程	1,663	626	682	981	0		30	56	
3. 九隆公墓墓基及相關設施工程	1,999	766	1,070	929	0		15	304	
4. 藍厝公墓墓園第1期增設排水工程	73	39	43	30	0		15	4	
5. 藍厝公墓廣場AC路面及綠美化工程	1,705	1,705	1,705	0	0		10	0	
房屋及建築	40,350	14,113	14,835	25,515	44			722	
1. 藍厝墓區金爐拜亭工程	1,961	1,708	1,716	245	9		60	8	
2. 藍厝公墓納骨堂工程	11,225	3,600	3,785	7,440	25	均	55	185	
3. 藍厝公墓辦公室牌樓工程	3,154	907	954	2,200	0		60	47	
4. 九隆公墓納骨堂工程	13,266	4,618	4,845	8,421	5		55	227	
5. 九隆公墓牌樓等相關設施工程	2,412	603	720	1,692	0		25	117	
6. 東興納骨塔工程	8,332	2,677	2,815	5,517	5		55	138	
機械及設備	476	202	263	213	0			61	
1. 東興公墓用割草機	14	12	14	0	0		8	2	
2. 九隆公墓硬管割草機	14	11	12	2	0		8	1	
3. 藍厝公墓割草機	14	10	12	2	0		8	2	
4. 九隆公墓割草機	12	7	9	3	0		8	2	
5. 藍厝公墓沉水幫浦	16	4	7	9	0		5	3	
6. 藍厝公墓數位攝影機	48	9	18	30	0		5	9	
7. 東興公墓數位攝影機	48	9	18	30	0		5	9	
8. 購置公墓簡易焚化設施、整理環境機具、錄影監視系統及電腦等	170	0	33	137	0		8	33	
9. 藍厝公墓割草機、硬管割草機、西德鏈鋸、吹風機	61	61	61	0	0		-	0	
10. 東興公墓噴霧機、吹葉機、西德鏈鋸、硬管割草機	68	68	68	0	0		-	0	
11. 九隆公墓西德鏈鋸	11	11	11	0	0		-	0	
什項設備	48,050	17,669	19,548	28,502	40			1,879	
1. 藍厝公墓納骨櫃佛堂內部裝設工程	38,785	13,230	14,175	24,610	40		41	945	
2. 東興公墓白鐵供桌	15	9	11	4	0		10	2	
3. 九隆公墓金紙焚化設施	133	42	51	82	0		15	9	
4. 九隆公墓增設納骨櫃工程	8,445	3,941	4,774	3,671	0		10	833	
5. 藍厝公墓剪枝機	12	11	12	0	0		5	1	
6. 東興公墓天公爐	20	16	20	0	0		5	4	
7. 九隆公墓簡易遮陽棚	59	44	56	3	0		5	12	
8. 藍厝公墓白鐵供桌	54	11	16	38	0		10	5	
9. 九隆納骨塔移動軸流風機	22	2	7	15	5		5	5	
10. 購置遮陽棚、金爐等	90	0	11	79	0		5	11	
11. 藍厝公墓金爐、百葉窗、土地公神像	375	323	375	0	0		31	52	
13. 九隆公墓金爐	40	40	40	0	0		-	0	
合 計	98,269	36,898	40,059	58,210	100			3,161	

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
資產變賣明細表

中華民國109年度

項 目	帳面價值			變賣收入			未實現 重估增 值減少 數	變賣 餘絀	說 明
	成本或 重估價 值	已提折 舊額	淨 額	總收入	處理費 用	淨收入			
不動產、廠房及設備	0	0	0	0	0	0	0	0	0
土地									
土地改良物									
房屋及建築									
機械及設備									
什項設備									

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
資產報廢明細表

中華民國109年度

項 目	帳面價值			殘餘價值	未實現重估 增值減少數	報廢損失
	成本或重 估價值	已提折舊額	淨 額			
不動產、廠房及設備	0	0	0	0	0	0
土地						
土地改良物						
房屋及建築						
機械及設備						
什項設備						

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
長期債務舉借及償還明細表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

償(還)款項目	債權人	借款年 度	償 還 期 間		本年度舉借 數	本年度償還 數	說 明
			起	止			
-	-	-	-	-	-	-	-

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
長期債務舉借餘額明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

償(還)款項目	借款年度	償還期間		預計債務餘額	償還財源			備註
		起	止		營運資金	出售資產	其他	
-	-	-	-	-	-	-	-	-

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
基金數額增減明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

項	目	金	額	說	明
期初基金數額			41,048		
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			-		
折減基金繳庫			-		
其他			-		
期末基金數額			41,048		

# 預算參考表



雲林縣西螺鎮公所  
公有墓事業基金

預計平衡表

中華民國109年12月31日

單位：新台幣千元

107年12月31日 實 際 數	科 目	109年12月31日 預 計 數	108年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
139,772	資產	135,325	133,412	1,913
71,322	流動資產	72,915	66,760	6,155
64,437	現金	66,030	59,875	6,155
64,437	銀行存款	66,030	59,875	6,155
6,885	應收款項	6,885	6,885	0
0	應收利息	0	0	0
6,885	其他應收款	6,885	6,885	0
68,359	不動產、廠房及設備	62,410	66,616	-4,206
4,201	土地	4,201	4,201	0
4,201	土地	4,201	4,201	0
4,799	土地改良物	3,980	4,479	-499
9,393	土地改良物	9,393	9,393	0
-4,594	累計折舊-土地改良物	-5,413	-4,914	-499
27,084	房屋及建築	25,515	26,237	-722
40,349	房屋及建築	40,350	40,350	0
-13,265	累計折舊-房屋及建築	-14,835	-14,113	-722
0	機械及設備	213	104	109
0	機械及設備	476	306	170
0	累計折舊-機械及設備	-263	-202	-61
32,158	什項設備	28,501	30,290	-1,789
48,147	什項設備	48,049	47,959	90
-15,989	累計折舊-什項設備	-19,548	-17,669	-1,879
117	購建中固定資產	0	1305	-1,305
117	未完工程	0	1305	-1,305
91	無形資產	0	36	-36
91	電腦軟體	0	36	-36
139,772	合 計	135,325	133,412	1,913

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
預計平衡表

中華民國109年12月31日

單位：新台幣千元

107年12月31日 實 際 數	科 目	109年12月31日 預 計 數	108年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
908	負債	300	300	0
908	流動負債	300	300	0
0	短期債務	0	0	0
0	應付到期長期負債	0	0	0
908	應付款項	300	300	0
238	應付代收款	300	300	0
670	應付費用	0	0	0
0	長期負債	0	0	0
0	長期負債	0	0	0
0	長期借款	0	0	0
137,575	淨值	135,025	133,112	1,913
41,048	基金	41,048	41,048	0
41,048	基金	41,048	41,048	0
41,048	基金	41,048	41,048	0
0	公積	0	0	0
0	特別公積	0	0	0
0	特別公積	0	0	0
0	資本公積	0	0	0
0	受贈公積	0	0	0
96,527	累積餘絀	93,977	92,064	1,913
96,527	累積賸餘	93,977	92,064	1,913
96,527	累積賸餘	93,977	92,064	1,913
138,483	合 計	135,325	133,412	1,913

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
5年來主要營運項目分析表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

年 度 及 項 目	單 位	數 量	單 位 成 本	預(決)算數	說 明
			(元) 或 平 均利(費)率		
本(109)年度預算數			9,307	9,307	本基金主要營運計畫 無法明確計算單位成 本，故僅表達全年度 營運計畫所需之經費
行銷及業務費用	年	1	8,886	8,886	
管理及總務費用	年	1	421	421	
上(108)年度預算數			8,668	8,668	
行銷及業務費用	年	1	8,251	8,251	
管理及總務費用	年	1	417	417	
前(107)年度決算數			6,303	6,303	
行銷及業務費用	年	1	5,940	5,940	
管理及總務費用	年	1	363	363	
(106)年度決算數			7,196	7,196	
行銷及業務費用	年	1	6,845	6,845	
管理及總務費用	年	1	351	351	
(105)年度決算數			6,962	6,962	
行銷及業務費用	年	1	6,619	6,619	
管理及總務費用	年	1	343	343	

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
員工人數彙計表

中華民國109年度

單位：人

項 目	上 年 度 最 高 可 進 用 員 額 數	本 年 度 增 減 (-) 數	本 年 度 最 高 可 進 用 員 額 數	說 明
業務支出部分：				
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				

填表說明：

1. 聘用及約僱人員係指基金按其法定組織編制，依「聘用人員聘用條例」及參照「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」之規定聘用或約僱之人員，非依前開規定聘僱人員，概不列入本表。
2. 本基金109年契僱臨時人力人員：東興公墓管理員乙員、藍厝公墓管理員乙員、九隆公墓管理員乙員、公所業務協辦人員貳員，共計伍員。

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金

用人費用彙計表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

科 目	正式 額薪資	臨時 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎			金			資 遣 費	福			利	費			兼 任 人 員 費 用	總 計		
					年 獎	終 獎	考 獎	績 金	績 獎	效 金		其 他	勞 退	工 休		郵 金	郵 金	保 險			擔 費	傷 醫
勞務成本																						
正式人員																						
聘僱人員																						
顧問人員																						
兼任人員																						
製造成本																						
： 銷貨成本																						
： 管理及總務費用																						
： 管理會委員																						
： 合計																						
資本支出部分：																						
： 基金性質屬生產製造業者，以製造成本科目表達。																						

填表說明：

1. 科目欄按支出科目分類查填，每一支出科目內再按職員、工員查填。
2. 表內兼任人員用人費用，係指兼任人員之兼職酬金、超時工作報酬等。
3. 表列項目欄，如未編列預算者，得予以省略。
4. 各基金如有服務費用支付編制外之進用人力（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力），或勞力外包公司之「派遣人力」或「勞務承攬」者，應於本表下方備註說明預算總金額。倘若基金無用人費用支出，有上開支出者，仍應於本表下方備註。
5. 本基金行銷及業務費用中編列4名臨時等人員共計2,121仟元，另管理及總務費用中編列1名臨時人員計389仟元，兩項總計2,510仟元。

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
各項費用彙計表

中華民國109年度

單位：新台幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	合 計	行 銷 及 業 務 費 用	管 理 及 總 務 費 用	業 務 外 費 用
2,489	4,099	服務費用	4,808	4,391	417	0
43	137	水電費	137	137	0	0
28	80	郵電費	80	80	0	0
8	16	旅運費	16	10	6	0
9	20	印刷裝訂與廣告費	20	8	12	0
95	1,105	修理保養與保固費	1,105	1,095	10	0
73	100	保險費	120	120	0	0
2,120	2,434	一般服務費	2,510	2,121	389	0
54	147	專業服務費	760	760	0	0
59	60	公共關係費	60	60	0	0
330	1,150	材料及用品費	969	965	4	0
11	66	使用材料費	55	55	0	0
319	1,084	用品消耗	914	910	4	0
0	0	租金與利息	0	0	0	0
0	0	利息	0	0	0	0
3,178	3,086	折舊、折耗及攤銷	3,197	3,197	0	0
427	320	土地改良物折舊	499	499	0	0
846	847	房屋折舊	722	722	0	0
0	0	機械及設備	61	61	0	0
1,850	1,864	什項設備折舊	1,879	1,879	0	0
55	55	無形資產攤銷	36	36	0	0
306	333	稅捐與規費	333	333	0	0
65	100	土地稅	100	100	0	0
185	230	房屋稅	230	230	0	0
56	3	規費	3	3	0	0
2775	0	其他	0	0	0	0
2775	0	其他費用	0	0	0	0
9,078	8,668	合 計	9,307	8,886	421	0

主辦主計人員：翁 佳 禎

基金主持人：鎮長 鄭玲惠