

中華民國 110 年度

(自民國 110 年 1 月 1 日起至 110 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 1 0 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
作業基金主要營運項目分析表 . . . . .	第 7 頁

# 作業基金收支餘絀綜計表

(依收支科目分列)

中華民國110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	11,070	100.00	-	-
勞務收入	250	2.26	-	-	250	-
服務收入	250	2.26	-	-	250	-
租金及權利金收入	10,820	97.74	11,070	100.00	-250	-2.26
其他租金收入	10,820	97.74	11,070	100.00	-250	-2.26
業務成本與費用	8,589	77.59	9,307	84.07	-718	-7.71
行銷及業務費用	8,146	73.59	8,886	80.27	-740	-8.33
業務費用	8,146	73.59	8,886	80.27	-740	-8.33
管理及總務費用	443	4.00	421	3.80	22	5.23
管理費用及總務費用	443	4.00	421	3.80	22	5.23
業務賸餘(短絀)	2,481	22.41	1,763	15.93	718	40.73
業務外收入	150	1.36	150	1.36	-	-
財務收入	150	1.36	150	1.36	-	-
利息收入	150	1.36	150	1.36	-	-
業務外賸餘(短絀)	150	1.36	150	1.36	-	-
本期賸餘(短絀)	2,631	23.77	1,913	17.28	718	37.53

# 作業基金收支餘絀綜計表

(依機關及基金別分列)

中華民國110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	%
<b>業務收入</b>	<b>11,070</b>	<b>100.00</b>	<b>11,070</b>	<b>100.00</b>
勞務收入	250	2.26	250	2.26
服務收入	250	2.26	250	2.26
租金及權利金收入	10,820	97.74	10,820	97.74
其他租金收入	10,820	97.74	10,820	97.74
<b>業務成本與費用</b>	<b>8,589</b>	<b>77.59</b>	<b>8,589</b>	<b>77.59</b>
行銷及業務費用	8,146	73.59	8,146	73.59
業務費用	8,146	73.59	8,146	73.59
管理及總務費用	443	4.00	443	4.00
管理費用及總務費用	443	4.00	443	4.00
<b>業務賸餘(短絀)</b>	<b>2,481</b>	<b>22.41</b>	<b>2,481</b>	<b>22.41</b>
<b>業務外收入</b>	<b>150</b>	<b>1.36</b>	<b>150</b>	<b>1.36</b>
財務收入	150	1.36	150	1.36
利息收入	150	1.36	150	1.36
<b>業務外賸餘(短絀)</b>	<b>150</b>	<b>1.36</b>	<b>150</b>	<b>1.36</b>
<b>本期賸餘(短絀)</b>	<b>2,631</b>	<b>23.77</b>	<b>2,631</b>	<b>23.77</b>

# 作業基金餘絀撥補綜計表

(依撥補項目分列)

中華民國110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	105,852	100.00	93,977	100.00	11,875	12.64
本期賸餘	2,631	2.49	1,913	2.04	718	37.53
前期未分配賸餘	103,221	97.51	92,064	97.96	11,157	12.12
分配之部	-	-	-	-	-	-
未分配賸餘	105,852	100.00	93,977	100.00	11,875	12.64

# 作業基金餘絀撥補綜計表

(依機關及基金別分列)

中華民國110年度

單位：新台幣千元

項 目	合 計		殯葬宗教管理所主管	
			公有墓地事業基金	
	金額	%	金額	%
賸餘之部	105,852	100.00	105,852	100.00
本期賸餘	2,631	2.49	2,631	2.49
前期未分配賸餘	103,221	97.51	103,221	97.51
分配之部	-	-	-	-
未分配賸餘	105,852	100.00	105,852	100.00

# 作業基金現金流量綜計表

(依現金流量項目分列)

中華民國110年度

單位：新台幣千元

項 目	本 年 度 預 算 數
<b>業務活動之現金流量</b>	
本期賸餘(短絀)	2,631
利息股利之調整	-150
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	2,481
調整項目	3,288
未計利息股利之現金流入(流出)	5,769
收取利息	150
<b>業務活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>5,919</b>
<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	-330
增加無形資產及其他資產	-130
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>-460</b>
<b>籌資活動之現金流量</b>	
<b>籌資活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>-</b>
<b>現金及約當現金之淨增(淨減-)</b>	<b>5,459</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>44,266</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>49,725</b>

# 作業基金現金流量綜計表

中華民國110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
	金額	公有墓地事業基金
<b>業務活動之現金流量</b>		
本期賸餘(短絀)	2,631	2,631
利息股利之調整	-150	-150
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	2,481	2,481
調整項目	3,288	3,288
未計利息股利之現金流入(流出)	5,769	5,769
收取利息	150	150
<b>業務活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>5,919</b>	<b>5,919</b>
<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	-330	-330
增加無形資產及其他資產	-130	-130
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>-460</b>	<b>-460</b>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
<b>籌資活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>現金及約當現金之淨增(淨減-)</b>	<b>5,459</b>	<b>5,459</b>
期初現金及約當現金	44,266	44,266
期末現金及約當現金	49,725	49,725



# 作業基金主要營運項目分析表

中華民國110年度

單位：新台幣千元

機關、基金名稱及營運項目	單位	數量	單位成本 (元)或平均利(費)率	預算數
雲林縣西螺鎮公所主管				
公有墓地事業基金				
業務總收入				11,070
勞務收入				250
服務收入(墓基清理費)	位	50	5,000	250
租金及權利金收入				10,820
其他租金收入(納骨櫃)	位	200	25,000	5,000
其他租金收入(骨灰位-藍厝、九隆公墓)	位	200	22,000	4,400
其他租金收入(骨灰位-東興公墓)	位	15	20,000	300
其他租金收入(墓基使用管理費)	位	50	20,000	1,000
其他租金收入(神主牌位使用管理費)	位	10	12,000	120
業務總支出				8,589
行銷及業務費用	年	1		8,146
管理及總務費用	年	1		443

中華民國 110 年度

# 雲林縣西螺鎮總預算

殯葬宗教管理所主管

## 公有墓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 110 年 度

業務計畫及預算說明 . . . . . 第 1 頁

預算主要表

1、收支餘絀預計表及說明 . . . . . 第 7 頁

2、餘絀撥補預計表 . . . . . 第 9 頁

3、現金流量預計表 . . . . . 第 10 頁

預算明細表

1、勞務收入明細表 . . . . . 第 11 頁

2、租金及權利金收入明細表 . . . . . 第 12 頁

3、業務外收入明細表 . . . . . 第 13 頁

4、行銷及業務費用明細表 . . . . . 第 14 頁

5、管理及總務費用明細表 . . . . . 第 18 頁

6、業務外費用明細表 . . . . . 第 20 頁

7、固定資產建設改良擴充明細表 . . . . . 第 21 頁

8、固定資產建設改良擴充資金來源明細表 . . . . . 第 22 頁

9、固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表 . . . . . 第 23 頁

10、資產折舊明細表 . . . . . 第 24 頁

11、資產變賣明細表 . . . . . 第 25 頁

12、資產報廢明細表 . . . . . 第 26 頁

13、長期債務舉借及償還明細表 . . . . . 第 27 頁

14、長期債務舉借餘額明細表 . . . . . 第 28 頁

15、基金數額增減明細表 . . . . . 第 29 頁

16、無形資產明細表 . . . . . 第 30 頁

預算參考表

1、預計平衡表 . . . . . 第 31 頁

2、5 年來主要營運項目分析表 . . . . . 第 33 頁

3、員工人數彙計表 . . . . . 第 34 頁

4、用人費用彙計表 . . . . . 第 35 頁

5、各項費用彙計表 . . . . . 第 36 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109年11月18日

發文字號：西鎮代字第1090000884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4次定期大會暨延會第2號議決案5份，請查照。

正本：雲林縣西螺鎮公所

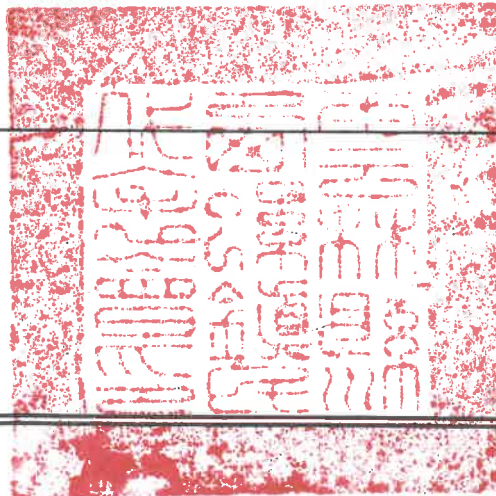
副本：

# 主席林俊甫



# 雲林縣西螺鎮民代表會第 21 屆第 4 次定期大會議決案

案 號	第 2 號	提案人	西螺鎮公所
案 由	請審議雲林縣西螺鎮總預算殯葬宗教管理所主管「110 年度公有墓地事業基金附屬單位預算案」。		
說 明	雲林縣西螺鎮總預算殯葬宗教管理所主管「110 年度公有墓地事業基金附屬單位預算案」，業經編製完竣，茲依照地方制度法第四十條之規定，檢附上項預算案，提請審議。		
辦 法	審議通過後，送雲林縣政府核備。		
審 查 意 見	照原案通過。		
議 決	照原案通過。		



# 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 110 年度

#### 壹、基金概況：

##### 一、設立宗旨：

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，110 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、組織概況：

本鎮公有墓地事業基金於 93 年底正式成立，由主辦單位殯葬宗教管理所負責規劃辦理。

##### 三、基金歸類及屬性：

本基金係依預算法第 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，並編製附屬單位預算。

#### 貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形：

108 年度決算收支賸餘 352 萬 7,704 元，109 年度預算截至 109 年 6 月 30 日執行結果業務收入 431 萬 2,877 元，業務成本與費用 327 萬 6,041 元，業務賸餘 103 萬 6,836 元，業務外收入 11 萬 3,171 元，業務外費用 0 元，業務外賸餘 11 萬 3,171 元，截至 109 年 6 月 30 日本期賸餘 115 萬 7 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。

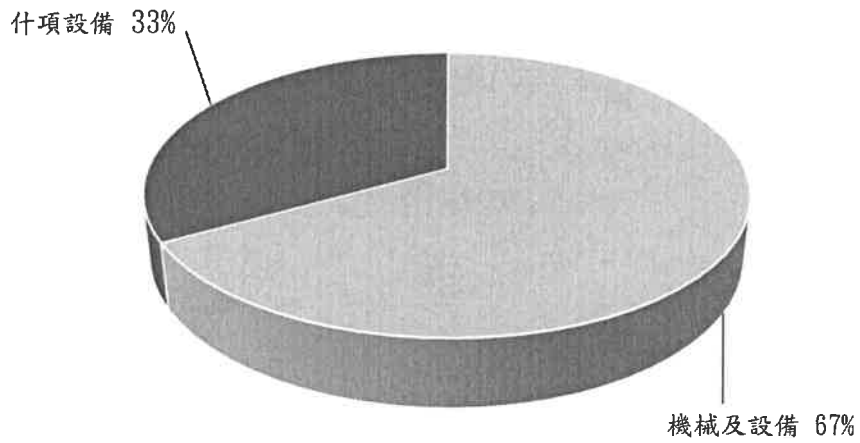
(4) 世居本鎮現居他鄉鎮死亡，欲返回歸宗申請使用安置能提出證明文件者，得比照第一款收費。

##### 二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析：

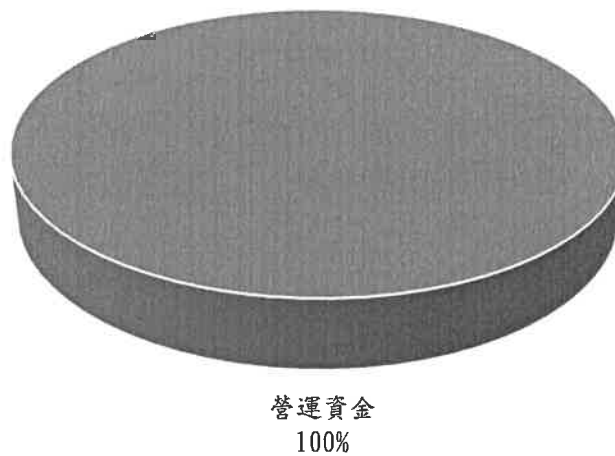
110 年度公墓基金一般建築及設備計畫購置公墓金爐、簡易焚化設施、整理環境機具設備、遮陽棚及電腦等經費等費 330 千元，由公墓基金自有財源之營運資金支應。

110 年度固定資產建設改良擴充及資金來源

建設改良擴充



資金來源



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	110 年度預算	資金來源	110 年度預算
不動產、廠房及設備	330	營運資金	330
機械及設備	220		
什項設備	110		
合          計	330	合          計	330

三、長期債務之舉借及償還：無

四、其他重要計畫：無



肆、預算概要：

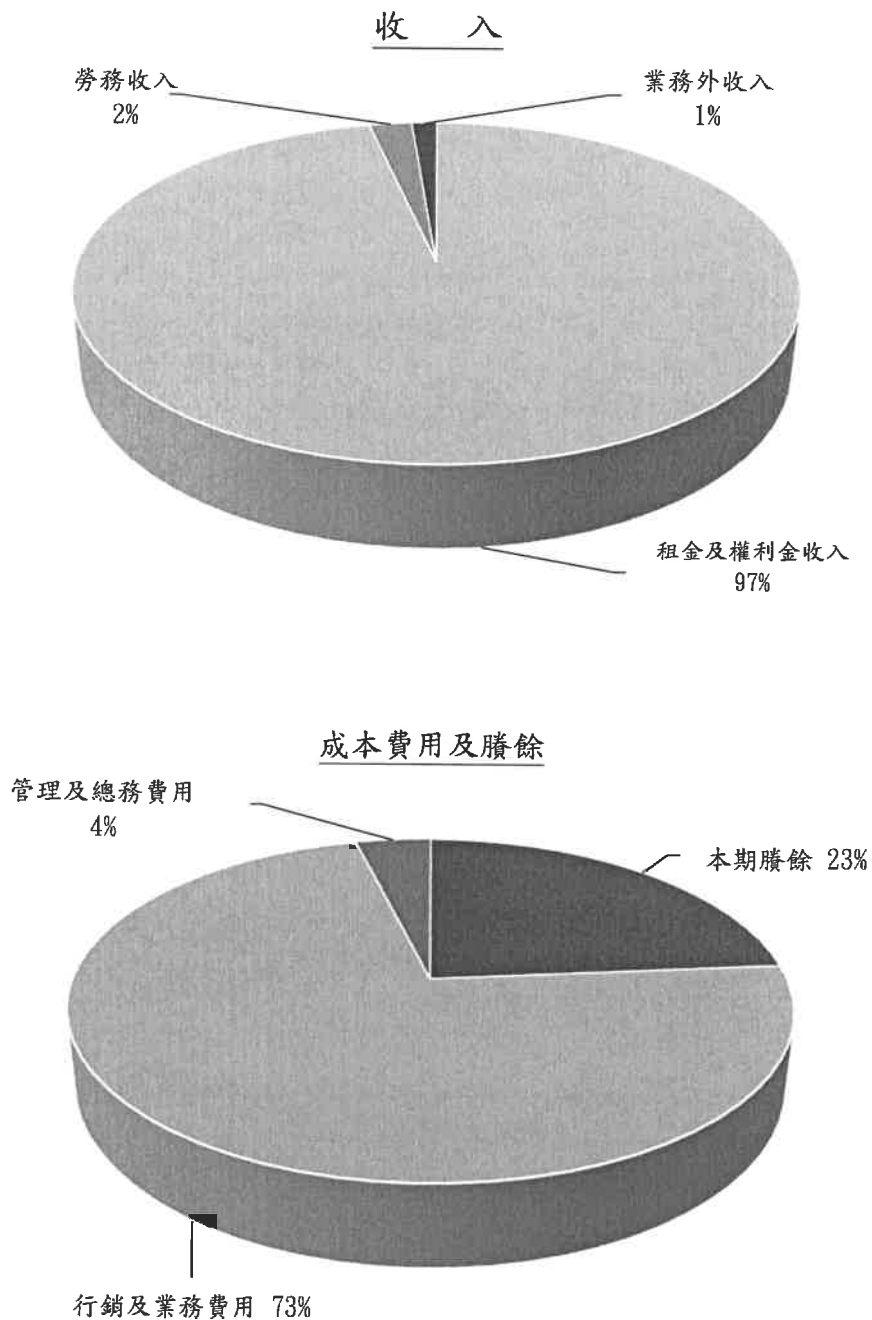
一、業務收支及餘絀之預計：

(1)本年度業務收入 11,070 千元，業務外收入 150 千元，與上年度預算數相同。

(2)本年度行銷及業務費用 8,146 千元，管理及總務費用 443 千元，業務外費用 0 元，本年度行銷及業務費用較上年度減少 740 千元，約 8.33%，係依實際需求編列及經費擰節開支；管理及總務費用較上年度增加 22 千元，約 5.23%，係因計時與計件人員之基本工資及勞保費調高所致。

(3)本年度賸餘：2,631 千元。

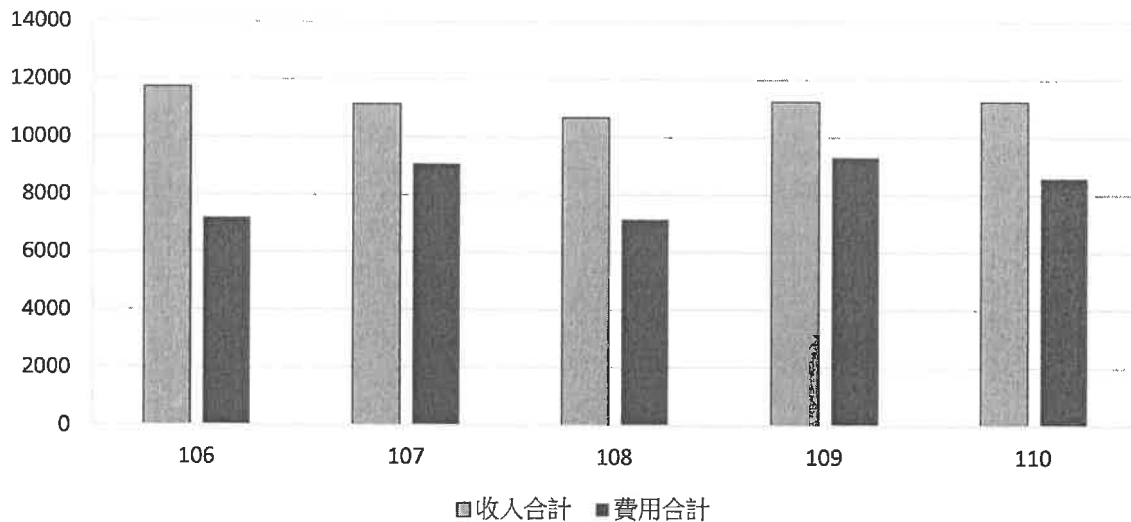
110 年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新台幣千元

收入	110 年度預算	成本與費用及賸餘	110 年度預算
業務收入	11,070	業務成本與費用	8,589
勞務收入	250	行銷及業務費用	8,146
租金及權利金收入	10,820	管理及總務費用	443
業務外收入	150	業務外費用	-
		本期賸餘	2,631
收入總額	11,220	成本、費用及賸餘總額	11,020

最近五年收入與費用



單位：新台幣千元

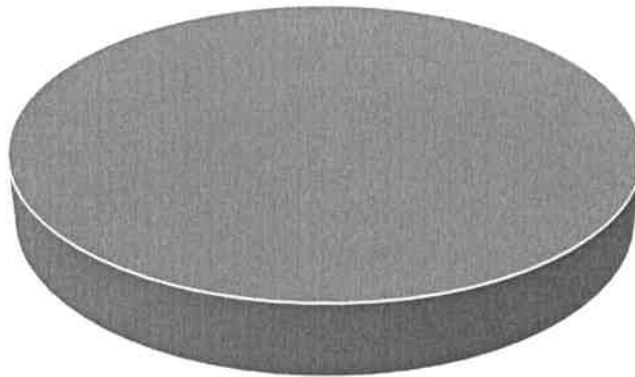
年度 項目	106 年度 決 算	107 年度 決 算	108 年度 決 算	109 年度 預 算	110 年度 預 算
收入					
業務收入	11,482	10,268	10,438	11,070	11,070
業務外收入	238	858	236	150	150
收入合計	11,720	11,126	10,674	11,220	11,220
支出					
業務成本與費用	7196	6,303	7,146	9,307	8,589
業務外費用	0	2,776	0	0	
支出合計	7196	9,079	7,146	9,307	8,589
本期賸餘(短絀-)	4,524	2,047	3,528	1,913	2,631

二、餘絀撥補預計：

本年度賸餘 263 萬 1 千元，前期未分配賸餘 1 億 322 萬 1 千元，合計賸餘 1 億 585 萬 2 千元，110 度無賸餘解繳鎮庫之分配，期末未分配賸餘 1 億 585 萬 2 千元。

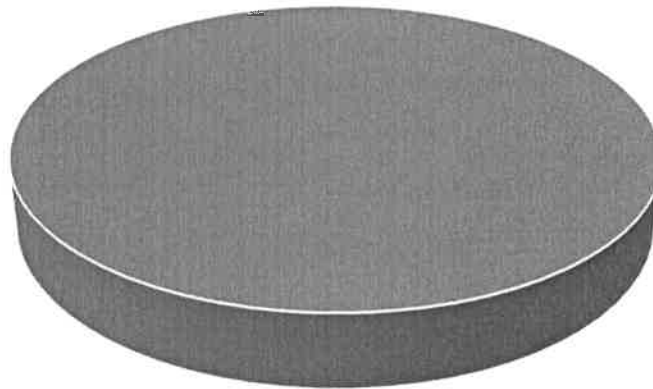
110 年度賸餘分配

按分配程序分



未分配賸餘  
100%

按所得對象分



留存非營業特種基金  
100%

按分配程序分	110 年度預算	按所得對象分	110 年度預算
未分配賸餘	105,852	留存非營業基金	105,852
合計	105,852	合計	105,852

單位:新台幣千元

項目 \ 年度	106 年度決算	107 年度決算	108 年度決算	109 年度預算	110 年度預算
贖餘分配					
未分配盈餘	96,528	98,575	102,103	93,977	105,852
合計	96,528	98,575	102,103	93,977	105,852

三、現金流量預計：

- (一)業務活動之淨現金流入 591 萬 9 千元，包括本期贖餘 263 萬 1 千元與調整項目 328 萬 8 千元（折舊 326 萬 2 千元及攤銷 2 萬 6 千元）。
- (二)投資活動之淨現金流出 46 萬元，係增加不動產、廠房及設備 33 萬元，及增加無形資產 13 萬元。
- (三)本年度現金及約當現金淨增 545 萬 9 千元。

# 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110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	%	(一)	
							金額	%
10,438	100	業務收入	11,070	100.00	11,070	100.00	-	-
-	-	勞務收入	250	2.26	-	-	250	-
-	-	服務收入	250	2.26	-	-	250	-
10,438	100	租金及權利金收入	10,820	97.74	11,070	100.00	-250	-2.26
10,438	100	其他租金收入	10,820	97.74	11,070	100.00	-250	-2.26
7,146	68.47	業務成本與費用	8,589	77.59	9,307	84.07	-718	-7.71
6,840	65.53	行銷及業務費用	8,146	73.59	8,886	80.27	-740	-8.33
6,840	65.53	業務費用	8,146	73.59	8,886	80.27	-740	-8.33
306	2.94	管理及總務費用	443	4.00	421	3.80	22	5.23
306	2.94	管理費用及總務費用	443	4.00	421	3.80	22	5.23
3,292	31.53	業務賸餘(短絀)	2,481	22.41	1,763	15.93	718	40.73
236	2.26	業務外收入	150	1.36	150	1.36	-	-
236	2.26	財務收入	150	1.36	150	1.36	-	-
236	2.26	利息收入	150	1.36	150	1.36	-	-
236	2.26	業務外賸餘(短絀)	150	1.36	150	1.36	-	-
3,528	33.79	本期賸餘(短絀)	2,631	23.77	1,913	17.28	718	37.53

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
收支餘絀預計表說明  
中華民國110年度

一、本期收支項目之說明：

(一)本年度業務收入11,070千元，包含勞務收入250千元及租金及權利金收入10,820千元。

(二)本年度業務成本與費用8,589千元，包含行銷及業務費用8,146千元及管理及總務費用443千元。

(三)本年度業務外收入150千元，係財務收入150千元。

(四)本年度業務總收入及業務總費用相抵後，本期賸餘為2,631千元。

二、本期其他綜合餘絀之說明：無

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110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	%	
93,977	100.00	賸餘之部	105,852	100.00	
1,913	2.04	本期賸餘	2,631	2.49	
92,064	97.96	前期未分配賸餘	103,221	97.51	
-	-	分配之部	-	-	
93,977	100.00	未分配賸餘	105,852	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110年度

單位：新台幣千元

項	目	預	算	數	說	明
<b>業務活動之現金流量</b>						
	本期賸餘(短絀)			2,631		
	利息股利之調整			-150		
	未計利息股利之本期賸餘(短絀)			2,481		
	調整項目			3,288	折舊3,262千元、攤銷26千元	
	未計利息股利之現金流入(流出)			5,769		
	收取利息			150		
	<b>業務活動之淨現金流入(流出)</b>			<b>5,919</b>		
<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			-330	購置各項固定資產(詳固定資產建設改良擴充明細表)	
	增加無形資產及其他資產			-130	建置殯葬資訊服務網頁專區(詳無形資產明細表)	
	<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>			<b>-460</b>		
<b>籌資活動之現金流量</b>						
	<b>籌資活動之淨現金流入(流出-)</b>			-		
	<b>現金及約當現金之淨增(淨減-)</b>			<b>5,459</b>		
	期初現金及約當現金			44,266		
	期末現金及約當現金			49,725		

# 預算明細表

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金

勞務收入明細表

中華民國110年度

單位：新台幣千元

科目及營運項目	單位	預算數			說明
		數量	單價(元)	金額	
勞務收入				250	
服務收入	位	50	5,000	250	墓基清理費收入

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110年度

單位：新台幣千元

科目業務項目	預 算 數	說 明
租金及權利金收入	10,820	
其他租金收入	10,820	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 20,000元× 50位=1,000,000元。 5. 神主牌位使用管理費 12,000元× 10位= 120,000元。

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110年度

單位：新台幣千元

科目業務項目	預 算 數	說 明
業務外收入	150	
財務收入	150	
利息收入	150	定期存款利息

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110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
6,840	8,886	行銷及業務費用	8,146
6,840	8,886	業務費用	8,146
2,862	4,391	服務費用	3,785
44	137	水電費	137
38	67	工作場所電費	67
6	70	工作場所水費	70
35	80	郵電費	60
8	25	郵費	15
27	55	電話費	45
10	10	旅運費	10
10	10	國內旅費	10
-	8	印刷裝訂與廣告費	8
-	8	印刷及裝訂費	8
852	1,095	修理保養與保固費	995
526	675	土地改良物修護費	575
3	120	一般房屋修護費	120
323	300	什項設備修護費	300
90	120	保險費	100
90	120	一般房屋之保險費	100
1,567	2,121	一般服務費	2,321
1,567	2,121	計時與計件人員酬金	2,321
205	760	專業服務費	94
12	650	工程及管理諮詢服務費	-
44	50	委託檢驗試驗認證費	50
44	60	電腦軟體服務費	44
105	-	其他	-
59	60	公共關係費	60
59	60	公共關係費	60

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110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
478	965	材料及用品費	740
26	55	使用材料費	30
26	55	油脂	30
452	910	用品消耗	710
-	-	辦公(事務)用品	20
127	380	農業與園藝用品及環境美化	160
325	530	其他	530
3,251	3,197	折舊、折耗及攤銷	3,288
543	499	土地改良物折舊	499
543	499	土地改良物折舊	499
736	722	房屋折舊	723
736	722	一般房屋折舊	723
22	61	機械及設備折舊	120
22	61	機械及設備折舊	120
1,895	1,879	什項設備折舊	1,920
1,895	1,879	什項設備折舊	1,920
55	36	攤銷電腦軟體	26
55	36	攤銷電腦軟體	26
249	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
183	230	房屋稅	230
183	230	一般房屋稅	230
1	3	規費	3
1	3	行政規費與強制費	3

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金

行銷及業務費用說明

中華民國110年度

科 目	說 明
行銷及業務費用	
業務費用	
服務費用	
水電費	
工作場所電費	籃厝、九隆、東興公墓用電費。
工作場所水費	籃厝、九隆、東興公墓用水費。
郵電費	
郵費	郵寄通知郵票費。
電話費	籃厝、九隆、東興公墓電話費及網路費。
旅運費	
國內旅費	參加會議、示範觀摩及業務接洽旅費。
印刷裝訂與廣告費	
印刷及裝訂費	公墓及納骨堂使用申請書表等印刷費。
修理保養與保固費	
土地改良物修護費	公墓墓基清理，墓道、墓園等各項設施及維修費。
一般房屋修護費	納骨堂管理室、廁所等養護費。
什項設備修護費	納骨堂內部設備及其他各項設備養護及修理費。
保險費	
一般房屋之保險費	納骨堂管理室火災及地震險、公共意外責任險保險費。
一般服務費	
計時與計件人員酬金	1. 臨時人員3人 =1,166,400元 (3人*28,800*13.5月) 2. 臨時人員1人=324,000元 (24,000*13.5月) 3. 臨時人員勞健保費勞退準備金291,000元 4. 清除公墓雜草及清明指揮交通386,800元 (基本工資調高，人力成本增加) 5. 資遣費142,800元 6. 不休假加班費10,000元
專業服務費	
委託檢驗試驗認證費	納骨堂公共安全檢查及申報費。
電腦軟體服務費	墓政資訊化軟體維護費。
公共關係費	
公共關係費	應業務需要加強公共關係費用。



雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
行銷及業務費用說明

中華民國110年度

科 目	說 明
<b>材料及用品費</b>	
使用材料費	
油脂	墓區花草修剪及載運金紙用之汽油柴油等費用。
用品消耗	
辦公(事務)用品	公墓管理事務用消耗品、非消耗品等費用。
農業與園藝用品及環境美化	清潔用具、環境整理及綠化美化等費用。
其他	清明節、中元節和祭典雜費及其他雜支等費用。
<b>折舊、折耗及攤銷</b>	
土地改良物折舊	籃厝、九隆、東興公墓墓基及相關工程之折舊。
土地改良物折舊	
房屋折舊	籃厝、九隆、東興公墓納骨堂及相關設施之折舊。
一般房屋折舊	
機械及設備折舊	籃厝、九隆、東興公墓各項設備之折舊。
機械及設備折舊	
什項設備折舊	籃厝、九隆、東興公墓各項設備之折舊。
什項設備折舊	
攤銷電腦軟體	九隆、東興公墓納骨櫃電腦管腦管理系統之攤銷。
攤銷電腦軟體	
<b>稅捐與規費(強制費)</b>	
土地稅	
一般土地地價稅	籃厝、九隆、東興公墓地價稅。
房屋稅	
一般房屋稅	籃厝、九隆、東興公墓房屋稅。
規費	
行政規費與強制費	空污費。

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110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
306	417	管理及總務費用	443
306	417	管理費用及總務費用	443
306	413	服務費用	439
3	6	旅運費	6
3	6	國內旅費	6
6	12	印刷裝訂及廣告費	12
6	12	印刷及裝訂費	12
18	10	修理保養與保固費	21
18	10	什項設備修護費	21
279	385	一般服務費	400
279	385	計時與計件人員酬金	400
-	4	材料及用品費	4
-	4	用品消耗	4
-	4	辦公用品	4

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金  
管理及總務費用說明

中華民國110年度

科目及業務計畫項目	說明
<b>管理及總務費用</b>	
<b>管理費用及總務費用</b>	
<b>服務費用</b>	
<b>旅運費</b>	
國內旅費	參加基金會計講習及業務接洽旅費。
<b>印刷裝訂及廣告費</b>	
印刷及裝訂費	預決算書傳票等印刷及帳簿裝訂費。
<b>修理保養與保固費</b>	
什項設備修護費	電腦暨週邊設備及其他設備維護費。
<b>一般服務費</b>	
計時與計件人員酬金	1. 臨時人員1人324,000元 (24,000*13.5月) 2. 勞健保費44,000元 3. 勞工退休金18,000元 4. 資遣費14,000元
<b>材料及用品費</b>	
<b>用品消耗</b>	
辦公用品	文具用品及紙張等費用。

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110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
-	-	無	-	

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110年度

單位：新台幣千元

項目	不動產、廠房及設備										投資 性不動 產	合 計	說 明	
	土地	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	其 他				小 計
一般建築及設備計畫				220		110					330		330	
一次性項目				220		110					330		330	1. 機械及設備： 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 220千元。  2. 什項設備： 購置遮陽棚、金 爐等110千元。
合 計				220		110					330		330	

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110年度

單位：新台幣千元

項 目	自有資金					外借資金				合計		
	營運 資金	出售 不適 用資 產	公庫 撥款	其 他	小計		國 內 借 款	國 外 借 款	小計		金額	%
					金額	%			金額	%		
一般建築及設備計畫	330				330	100.00					330	100.00
一次性項目	330				330	100.00					330	100.00
合 計	330				330	100.00					330	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110年度

單位：新台幣千元

項 目	全 部 計 畫 預 算 數																
	投資 總額	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			
		自 有 資 金		出 售 不 適 用 資 產	公 庫 撥 款	其 他						外 借 資 金	金 額	占 部 計 畫 %	金 額	占 部 畫	全 計 %
		營 資	運 金														
一般建築及設備計畫	330	330									330	100.00	330	100.00			
一次性項目	330	330					110年 1-12 月				330	100.00	330	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110年度

單位:新台幣千元

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			
前年度決算資產原值	9,393	40,350	318		48,057						98,118
上年度預計新增資產原值	-	-	308		204						512
本年度預計新增資產原值	-	-	220		110						330
資產重估增值額	-	-	-		-						-
本年度(12月底)止資產總額	9,393	40,350	846		48,371						98,960
本年度應提折舊額	499	723	120		1,920						3,262
業務費用	499	723	120		1,920						3,262



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110年度

單位:新台幣千元

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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110年度

單位:新台幣千元

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	-	-	-	-	-	-
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110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110年度

單位：新台幣千元

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110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		

雲林縣西螺鎮公所  
公有墓地事業基金

無形資產明細表

中華民國110年度

單位：新台幣千元

前 決	年 算	度 數	上 預	年 算	度 數	科 目 及 業 務 項 目	本 預	年 算	度 數	說 明
		-			-	無形資產			130	
		-			-	電腦軟體			130	
		-			-	購置電腦軟體費			130	殯葬資訊服務網頁專區 建置費

# 預算參考表

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110年12月31日

單位：新台幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比較增減(-)
143,257	資 產	147,367	144,736	2,631
77,919	流動資產	87,610	82,151	5,459
40,034	現金	49,725	44,266	5,459
40,034	銀行存款	49,725	44,266	5,459
31,000	流動金融資產	31,000	31,000	-
31,000	其他金融資產-流動	31,000	31,000	-
6,885	應收款項	6,885	6,885	-
-	應收利息	-	-	-
6,885	其他應收款	6,885	6,885	-
65,302	不動產、廠房及設備	59,653	62,585	-2,932
4,201	土地	4,201	4,201	-
4,201	土地	4,201	4,201	-
4,256	土地改良物	3,259	3,758	-499
9,393	土地改良物	9,393	9,393	-
-5,137	累計折舊-土地改良物	-6,134	-5,635	-499
26,348	房屋及建築	24,904	25,627	-723
40,350	房屋及建築	40,350	40,350	-
-14,002	累計折舊-房屋及建築	-15,446	-14,723	-723
148	機械及設備	410	310	100
318	機械及設備	846	626	220
-170	累計折舊-機械及設備	-436	-316	-120
30,349	什項設備	26,879	28,689	-1,810
48,057	什項設備	48,371	48,261	110
-17,708	累計折舊-什項設備	-21,492	-19,572	-1,920
36	無形資產	104	-	104
36	電腦軟體	104	-	104
143,257	合 計	147,367	144,736	2,631



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110年12月31日

單位：新台幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比較增減(-)
106	負 債	300	300	-
106	流動負債	300	300	-
106	應付款項	300	300	-
106	應付代收款	300	300	-
-	應付費用	-	-	-
-	長期負債	-	-	-
-	長期負債	-	-	-
-	長期借款	-	-	-
143,151	淨 值	147,067	144,436	2,631
41,048	基金	41,048	41,048	-
41,048	基金	41,048	41,048	-
41,048	基金	41,048	41,048	-
-	公積	167	167	-
-	特別公積	-	-	-
-	特別公積	-	-	-
-	資本公積	167	167	-
-	受贈公積	167	167	-
102,103	累積餘絀	105,852	103,221	2,631
102,103	累積賸餘	105,852	103,221	2,631
102,103	累積賸餘	105,852	103,221	2,631
143,257	合 計	147,367	144,736	2,631

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110年度

單位：新台幣千元

年 度 及 項 目	單 位	數 量	單位成本(元)	預(決)算數	說 明
<b>本年度預算數</b>					
業務總收入	月	12	935,000	11,220	
業務總支出	月	12	715,750	8,589	
<b>上年度預算數</b>					
業務總收入	月	12	935,000	11,220	
業務總支出	月	12	775,583	9,307	
<b>前年度決算數</b>					
業務總收入	月	12	889,490	10,674	
業務總支出	月	12	595,500	7,146	
<b>107年度決算數</b>					
業務總收入	月	12	927,155	11,126	
業務總支出	月	12	756,540	9,079	
<b>106年度決算數</b>					
業務總收入	月	12	976,633	11,720	
業務總支出	月	12	599,636	7,196	

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110年度

單位：人

科 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				

本基金110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  
各項費用彙計表

中華民國110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
3,168	4,804	服務費用	4,224	3,785	439	-
44	137	水電費	137	137	-	-
35	80	郵電費	60	60	-	-
13	16	旅運費	16	10	6	-
6	20	印刷裝訂與廣告費	20	8	12	-
870	1,105	修理保養與保固費	1,016	995	21	-
90	120	保險費	100	100	-	-
1,846	2,506	一般服務費	2,721	2,321	400	-
205	760	專業服務費	94	94	-	-
59	60	公共關係費	60	60	-	-
478	969	材料及用品費	744	740	4	-
26	55	使用材料費	30	30	-	-
452	914	用品消耗	714	710	4	-
-	-	租金與利息	-	-	-	-
-	-	利息	-	-	-	-
3,251	3,197	折舊、折耗及攤銷	3,288	3,288	-	-
543	499	土地改良物折舊	499	499	-	-
736	722	房屋折舊	723	723	-	-
22	61	機械及設備	120	120	-	-
1,895	1,879	什項設備折舊	1,920	1,920	-	-
55	36	無形資產攤銷	26	26	-	-
249	333	稅捐與規費	333	333	-	-
65	100	土地稅	100	100	-	-
183	230	房屋稅	230	230	-	-
1	3	規費	3	3	-	-
-	-	其他	-	-	-	-
-	-	其他費用	-	-	-	-
7,146	9,303	合 計	8,589	8,146	443	-

主辦主計人員：翁 佳 禎

基金主持人：鎮長 鄭玲惠