

新北市五股區 財政分析



新北市五股區公所

中華民國 109 年 8 月編印

目錄

壹、前言.....	1
貳、預算.....	2
參、決算.....	6
肆、本區單位預決算分析.....	10
伍、結論.....	12

壹、前言

財政為庶政之母，乃政府行政之根基，一方面要確保財政責任之維持不墜，一方面要輔助施政計畫，為政府順利推動各項政務之原動力。因此財政收支關係著一國政務之推展，對經濟發展至關重要。政府財政收支包含總預算及特種基金，其主要功能為明瞭各級政府之收入、消費與投資，須加以分析其歲入及歲出內容比重與預決算執行情形，作為提供政府財務管理的參考。

預算包括經常性與資本性收支，經常性收入如稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、其他收入等項目，經常性支出如機關員工人事費、業務費、獎補助費等，資本性支出包括建築及設備之公共建設及投資、雜項設備費等項目。預算為財政收支之依據，亦為施政計畫之準則；決算為財政收支之結果之表徵，為發揮統計資訊服務功能，並為讓各界了解本區財政之粗略概況，特將本區 108 年度預(決)算編製內容及其編製結果之重點予以整理分析，期能提供本區有關單位決策之參考，俾在有限預算資源內，仍能兼顧本區地方建設與區民之福祉。

貳、預算

政府預算係指在一定期間內，為達成其政治、經濟、社會等施政目的，依據施政方針，以整體資源與國民負擔能力為估計基礎，所預定之財政收支計畫，並經法定程序，所為政府資源之分配與各機關財務收支執行之準據。易言之，預算為政府施政之具體表現，是人民監督政府之重要工具。

本區單位預算之編列原則，本零基預算精神檢討，按年度施政計畫，視輕重緩急，審慎編列妥切運用，以發揮預算功能，並謀求地方建設之持續發展為優先及追求區民安居樂業為優先重點。

一、歲入預算：

本區 108 年度歲入預算數為 721 萬 2,000 元，較上年度預算數 684 萬 6,000 元增加 36 萬 6,000 元，但其各項差異原因為：罰款及賠償收入減少 10 萬元，減少率為 33.33%，規費收入減少 8,000 元，減少率為 0.37%，財產收入增加 33 萬 4,000 元，增加率為 12.27%，其他收入增加 14 萬元，增加率為 8.40%。

依歲入來源別分析，108 年度歲入以財產收入 305 萬 5,000 元為主要來源(佔 42.36%)，其次為規費收入 215 萬元(佔 29.81%)，再次為其他收入 180 萬 7,000 元(佔 25.06%)，而罰款及賠償收入 20 萬元(佔 2.77%)為最少。

表 1: 新北市五股區 108 及 107 年度歲入預算數比較表

單位：元、%

科目	108年度	107年度	108年度及107年度比較	
	預算數	預算數	增減數	增減率(%)
總計	7,212,000	6,846,000	366,000	-
罰款及賠償收入	200,000	300,000	-100,000	-33.33%
規費收入	2,150,000	2,158,000	-8,000	-0.37%
財產收入	3,055,000	2,721,000	334,000	12.27%
其他收入	1,807,000	1,667,000	140,000	8.40%

資料來源：新北市五股區公所會計室

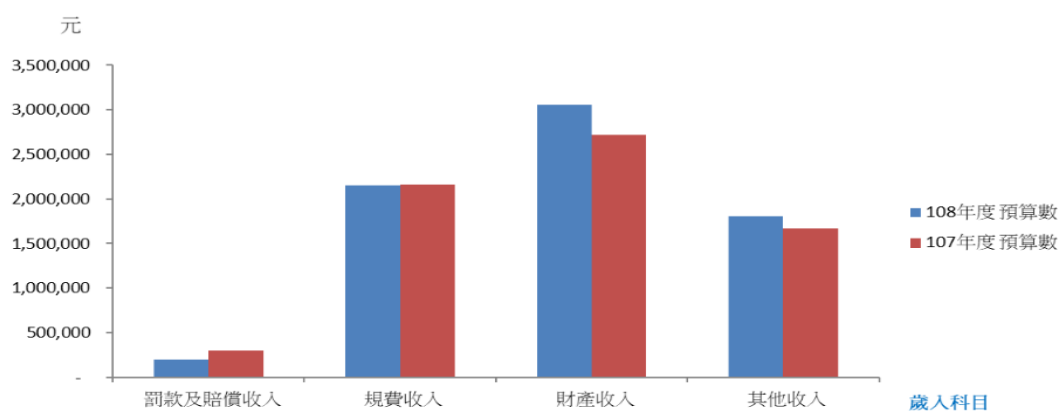


圖 1：新北市五股區 108 及 107 年度歲入預算數比較

資料來源：新北市五股區公所會計室

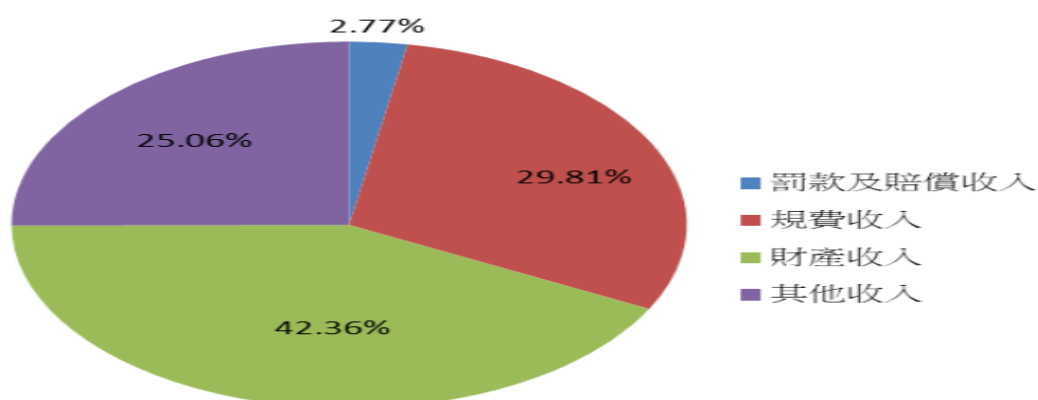


圖 2：新北市五股區 108 年度歲入預算結構

資料來源：新北市五股區公所會計室

二、歲出預算：

本區 108 年歲出預算數為 2 億 2,834 萬 6,506 元，較上年度 2 億 1,919 萬 1,000 元增加 915 萬 5,506 元，主要為業務管理增加 2,491 萬 6,000 元，次為建築及設備增加 993 萬 4,506 元，另一般行政減少 2,105 萬 6,000 元，次為民政業務減少 188 萬 7,000 元。

表 2：歲出 108 及 107 年度預算分析

單位：元、%

科 目	108年度預算數	107年度預算數	本年度與上年度預算比較	
			增減數	增減數(%)
總 計	228,346,506	219,191,000	9,155,506	4.18%
區政業務	228,246,506	219,091,000	9,155,506	4.18%
一般行政	49,037,000	70,093,000	-21,056,000	-30.04%
業務管理	24,916,000	-	24,916,000	100.00%
民政業務	56,296,000	58,183,000	-1,887,000	-3.24%
役政及防災業務	869,000	769,000	100,000	13.00%
農漁業務	198,000	198,000	-	-
水利業務	2,750,000	4,250,000	-1,500,000	-35.29%
交通業務	60,000	140,000	-80,000	-57.14%
社會文化	7,982,000	7,922,000	60,000	0.76%
道路及公園業務	18,357,000	19,689,000	-1,332,000	-6.77%
建築及設備	67,781,506	57,847,000	9,934,506	17.17%
第一預備金	100,000	100,000	-	-

資料來源：新北市五股區公所會計室

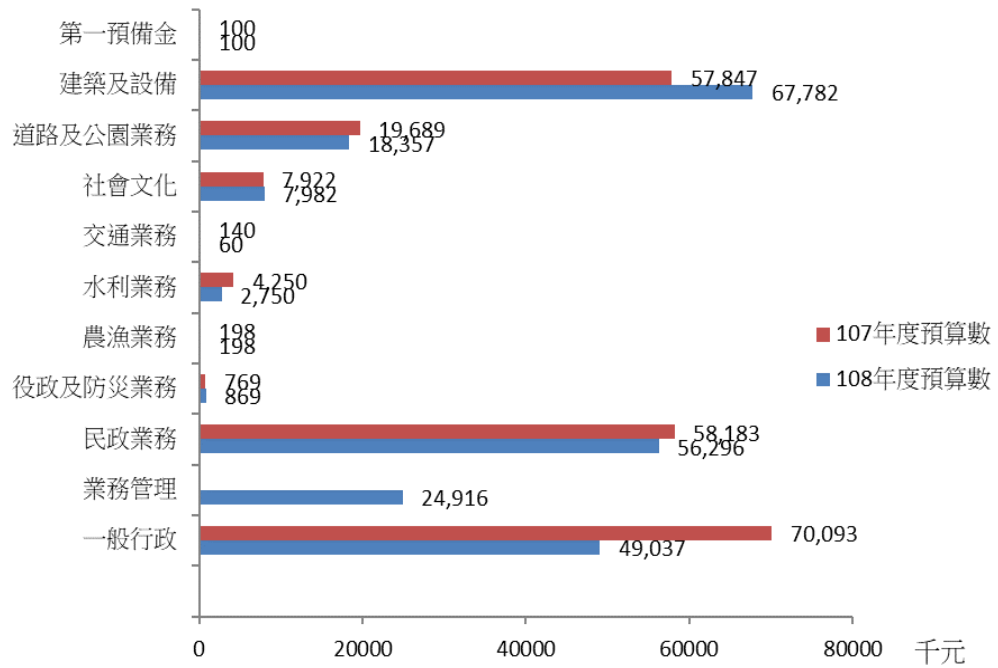


圖3：108與107年度預算比較

資料來源：新北市五股區公所會計室

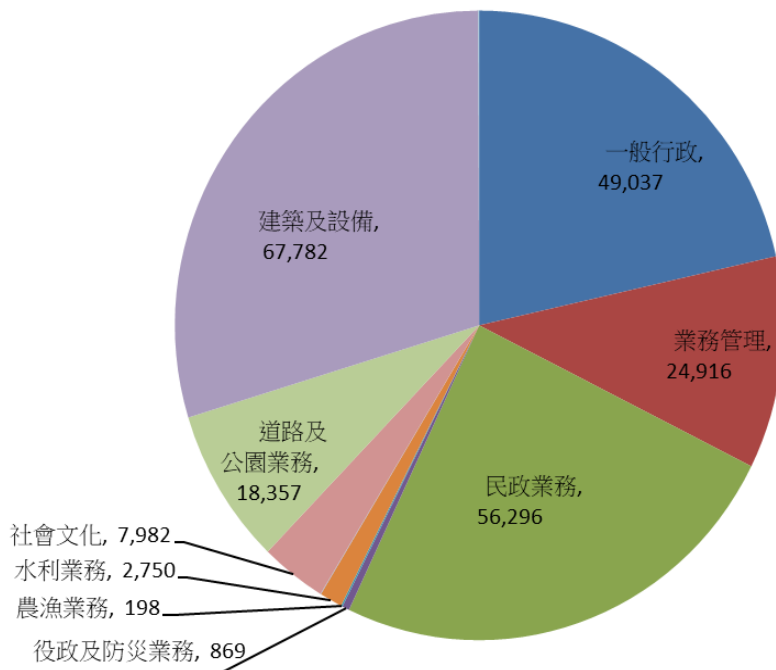


圖4：新北市五股區108年度歲出預算結構

單位：千元

資料來源：新北市五股區公所會計室

參、 決算

決算係執行預算結果之報告，亦即一會計年度收支之總報告。政府預算經完成立法程序後，由政府部門據以執行或收支，並以會計帳務處理加以記錄、彙整、編製報告，於年度終了時，編造決算以顯現政府預算執行情形，供民眾了解並作為立法部門來年審查預算之參考。政府預算是公共的財政收支計畫，行政部門編製後，須經立法部門審議通過，再由行政部門據以執行。為掌握計畫執行效率，將計畫核定經費按季或按月分配預定執行數，計算各科目執行之績效，予以考核，即為政府事預算執行結果的總報告書並且為施政成績的總報告。

一、 歲入決算：

五股區 108 年度歲入決算為 718 萬 8,156 元，較 107 年歲入決算 940 萬 6,603 元減少 221 萬 8,447 元。主要係因其他收入減少 147 萬 2,103 元，其次為財產收入減少 40 萬 6,149 元，再次為罰款及賠償收入減少 25 萬 1,737 元，及規費收入減少 8 萬 8,458 元。108 年度決算數就歲入來源分析，以規費收入 280 萬 3,924 元為主要(占 39.01%)，其次為財產收入 263 萬 3,327 元(占 36.63%)，再次為其他收入及罰款及賠償收入 166 萬 363 元及 9 萬 542 元(占 23.10%及 1.26%)。

表 3：108 及 107 年度歲入決算分析表

科目	108年度決算數		107年度決算數		本年度與上年度預算比較	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)	增減數	增減數(%)
總計	7,188,156	100.00%	9,406,603	130.86%	- 2,218,447	-23.58%
罰款及賠償收入	90,542	1.26%	342,279	4.76%	- 251,737	-73.55%
規費收入	2,803,924	39.01%	2,892,382	40.24%	- 88,458	-3.06%
財產收入	2,633,327	36.63%	3,039,476	42.28%	- 406,149	-13.36%
其他收入	1,660,363	23.10%	3,132,466	43.58%	- 1,472,103	-47.00%

資料來源：新北市五股區公所會計室

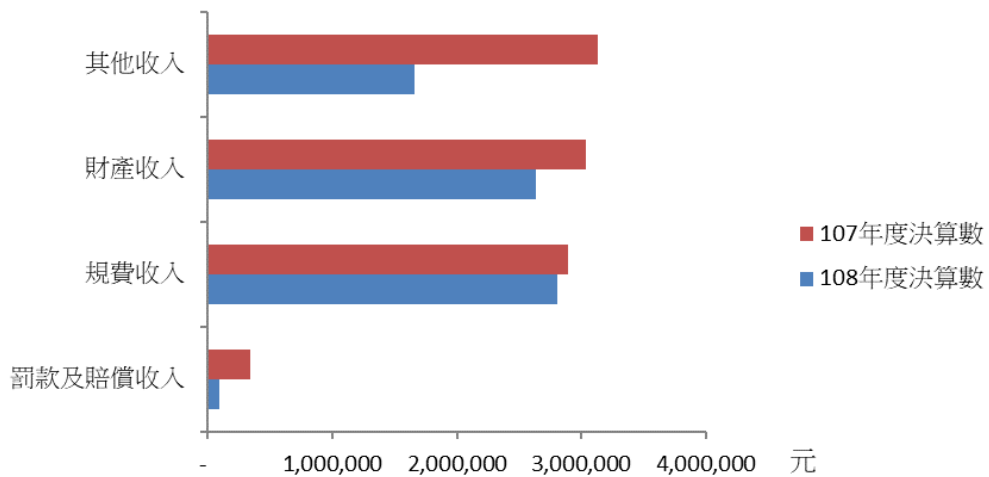


圖5:108及107年歲入決算數分析

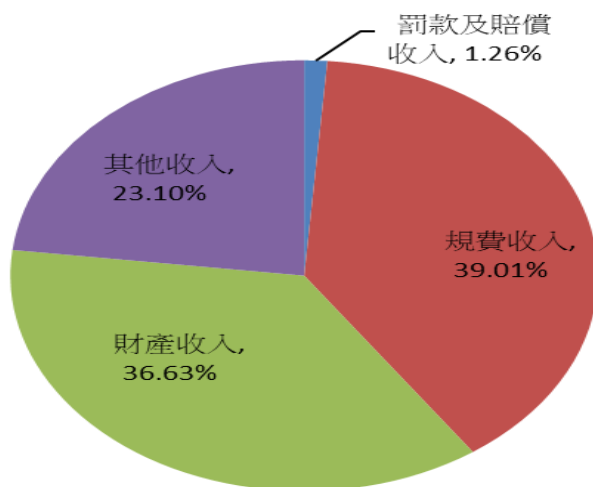


圖6：108年度各決算收入占總歲入之比例

資料來源：新北市五股區公所會計室

二、歲出決算：

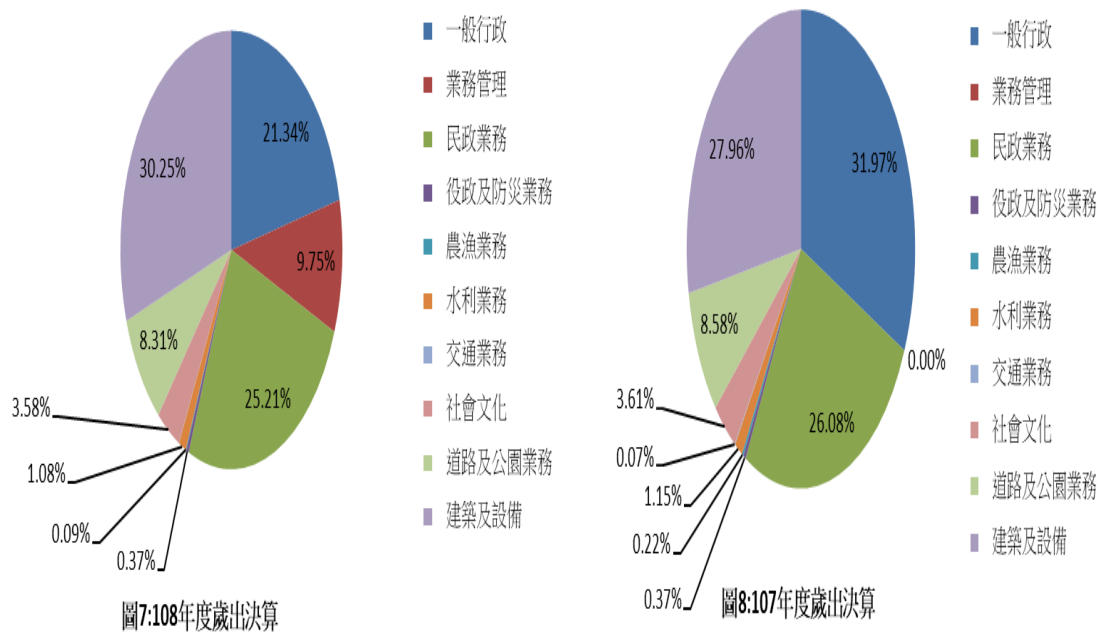
108 年度歲出決算數為 2 億 2,062 萬 2,388 元，較上年度決算數 2 億 1,402 萬 8,889 元增加 659 萬 3,499 元，主要係因業務管理增加 2,151 萬 1,344 元，次為建築及設備增加 689 萬 606 元，另一般行政減少 2,135 萬 1,230 元及農漁業務減少 26 萬 3,516 元。若以增減率分析，增加部分以業務管理增加 100%為最高，其次為建築及設備增加 11.52%，減少部分以農漁業務減少 57.22%為最高，其次為交通業務減少 57.14%。108 年度決算數就歲出用途別分析，以建築及設備 6,672 萬 9,370 元(占 30.25%)，次為民政業務 5,562 萬 6,014 元(占 25.21%)，再次為一般行政 4,708 萬 792 元(占 21.34%)等，為本所最主要業務事項。

表 4:108 及 107 年度歲出決算分析表

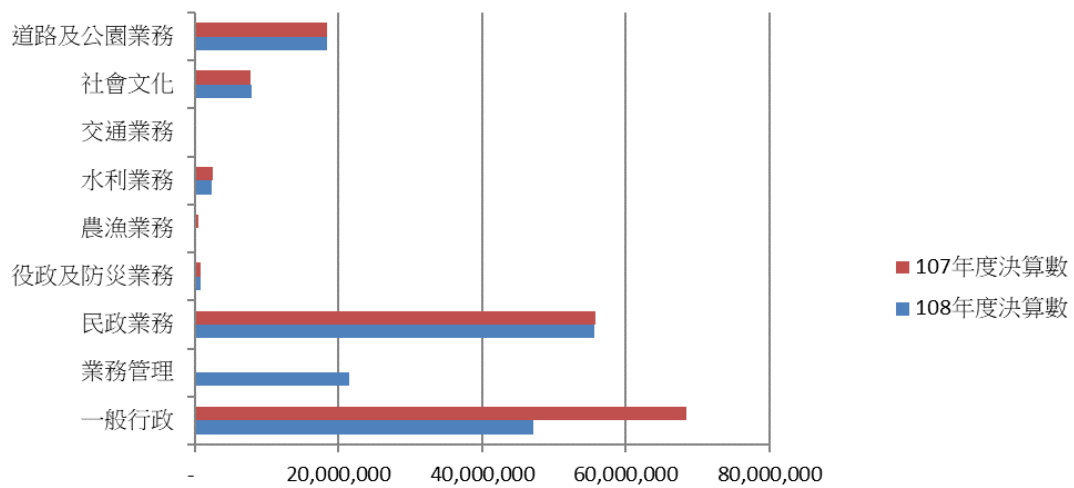
單位：元、%

科 目	108年度決算數		108年度預算數		預算與決算之比較	
	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)	增減數	增減率(%)
總 計	220,622,388	100%	228,346,506	100.00%	-7,724,118	-3.38%
區政業務			228,246,506			
一般行政	47,080,792	21.34%	49,037,000	21.47%	-1,956,208	-3.99%
業務管理	21,511,344	9.75%	24,916,000	10.91%	-3,404,656	-13.66%
民政業務	55,626,014	25.21%	56,296,000	24.65%	-669,986	-1.19%
役政及防災業務	816,977	0.37%	869,000	0.38%	-52,023	-5.99%
農漁業務	196,977	0.09%	198,000	0.09%	-1,023	-0.52%
水利業務	2,378,286	1.08%	2,750,000	1.20%	-371,714	-13.52%
交通業務	60,000	0.03%	60,000	0.03%	0	0.00%
社會文化	7,891,079	3.58%	7,982,000	3.50%	-90,921	-1.14%
道路及公園業務	18,331,549	8.31%	18,357,000	8.04%	-25,451	-0.14%
建築及設備	66,729,370	30.25%	67,781,506	29.68%	-1,052,136	-1.55%
第一預備金	-	0.00%	100,000	0.04%	-100,000	-100.00%

資料來源：新北市五股區公所會計室



資料來源：新北市五股區公所會計室



資料來源：新北市五股區公所會計室

肆、本區單位預決算分析

一、歲入分析：

108 年度歲入預算為 712 萬 2,000 元，歲入決算為 718 萬 8,156 元，減少 2 萬 3,844 元，其主要減少為財產收入 42 萬 1,673 元，其次為其他收入減少 14 萬 6,637 元，再其次為罰款及賠償收入，減少 10 萬 9,458 元，另規費收入則為增加 65 萬 3,924 元。

表 5:108 年度歲入預決算分析

單位：元、%

科目	108年度決算數		108年度預算數		預算與決算之比較	
	金額	比率(%)	預算數	比率(%)	增減數	增減率(%)
總計	7,188,156	100.00%	7,212,000	100.00%	-23,844	-0.33%
罰款及賠償收入	90,542	1.26%	200,000	2.77%	-109,458	-54.73%
規費收入	2,803,924	39.01%	2,150,000	29.81%	653,924	30.42%
財產收入	2,633,327	36.63%	3,055,000	42.36%	-421,673	-13.80%
其他收入	1,660,363	23.10%	1,807,000	25.06%	-146,637	-8.11%

資料來源：新北市五股區公所會計室

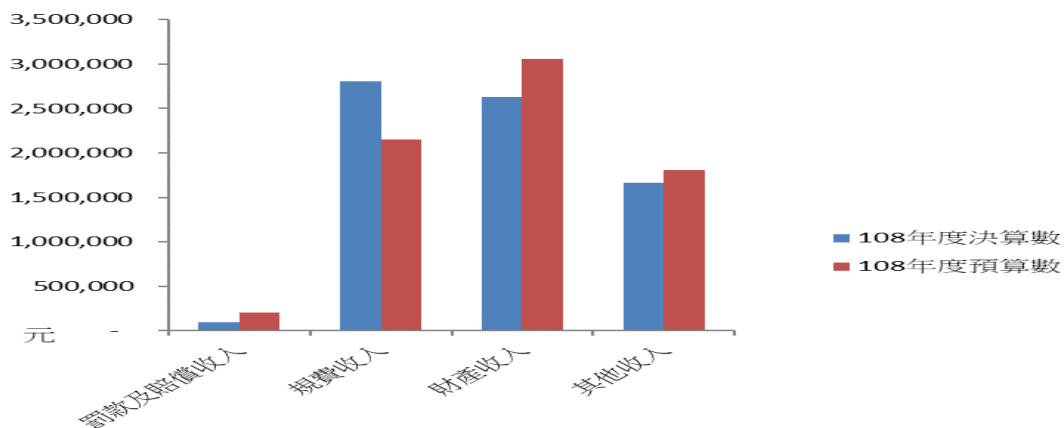


圖10：歲入預決算分析

資料來源：新北市五股區公所會計室

二、歲出分析：

108 年度歲出預算為 2 億 2,834 萬 6,506 元，歲出決算為 2 億 2,062 萬 2,388 元，減少 772 萬 4,118 元，其主要原因為業務管理減少支用 340 萬 4,656 元，其次為一般行政減少 195 萬 6,208 元，建築及設備及民政業務各減少 105 萬 2,136 元及 66 萬 9,986 元，另第一預備金未支用 10 萬元。若以增減率來分析則以業務管理減少 13.66%，其次為水利業務減少 13.52%，再次為役政及災防業務及一般行政分別減少 5.99%及 3.99%，另第一預備金減少 100%，使決算較預算減少 3.38%。

表 6:108 年度歲出預決算分析

單位：元、%

科 目	108年度決算數		108年度預算數		預算與決算之比較	
	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)	增減數	增減率(%)
總 計	220,622,388	100%	228,346,506	100.00%	-7,724,118	-3.38%
區政業務			228,246,506			
一般行政	47,080,792	21.34%	49,037,000	21.47%	-1,956,208	-3.99%
業務管理	21,511,344	9.75%	24,916,000	10.91%	-3,404,656	-13.66%
民政業務	55,626,014	25.21%	56,296,000	24.65%	-669,986	-1.19%
役政及防災業務	816,977	0.37%	869,000	0.38%	-52,023	-5.99%
農漁業務	196,977	0.09%	198,000	0.09%	-1,023	-0.52%
水利業務	2,378,286	1.08%	2,750,000	1.20%	-371,714	-13.52%
交通業務	60,000	0.03%	60,000	0.03%	0	0.00%
社會文化	7,891,079	3.58%	7,982,000	3.50%	-90,921	-1.14%
道路及公園業務	18,331,549	8.31%	18,357,000	8.04%	-25,451	-0.14%
建築及設備	66,729,370	30.25%	67,781,506	29.68%	-1,052,136	-1.55%
第一預備金	-	0.00%	100,000	0.04%	-100,000	-100.00%

資料來源：新北市五股區公所會計室

三、里基層工作經費執行情形

從歲出決算分析表中列示本所民政業務占歲出用途別 25.21%，其中里基層工作經費預決算比率達 98.53%，因為執行率高，另有分析必要性；依新北市政府里基層工作經費督導實施要點，里基層工作經費主要目的為解決里內重要急迫建設事項所需經費，深入基層加強區里建設，藉由里基層工作經費之執行方式，迅速回應里民需求、解決問題，達到快速、效能之便民服務。

每月每里編列 5 萬元，本區有 20 里共計編列 1,200 萬元，其施作標的為社區清潔、路燈照明、溝渠疏通、守望相助、公共服務、及災害防救等六大項目，各里辦公處另有其他需求，由區公所核定辦理。

108 年度本區里基層工作經費執行情形，以公共服務執行數 419 萬 7,341 元為最高，占年度里基層執行數 35.50%，守望相助執行數 384 萬 9,951 元次之，占年度里基層執行數 32.56%，社區清潔執行數 368 萬 6,855 元再次之，占年度里基層執行數 31.19%，災害防救執行數 8 萬 8,950 元，占年度里基層執行數 0.75%，路燈照明及溝渠疏通則無執行數。

表 7:本區 108 年度里基層工作經費執行情形

單位：元、%

年度	項目	公共服務	守望相助	社區清潔	災害防救	合計
108		4,197,341	3,849,951	3,686,855	88,950	3,775,805
	比率	35.50	32.56	31.19	0.75	31.94

資料來源：五股區公所民政災防課

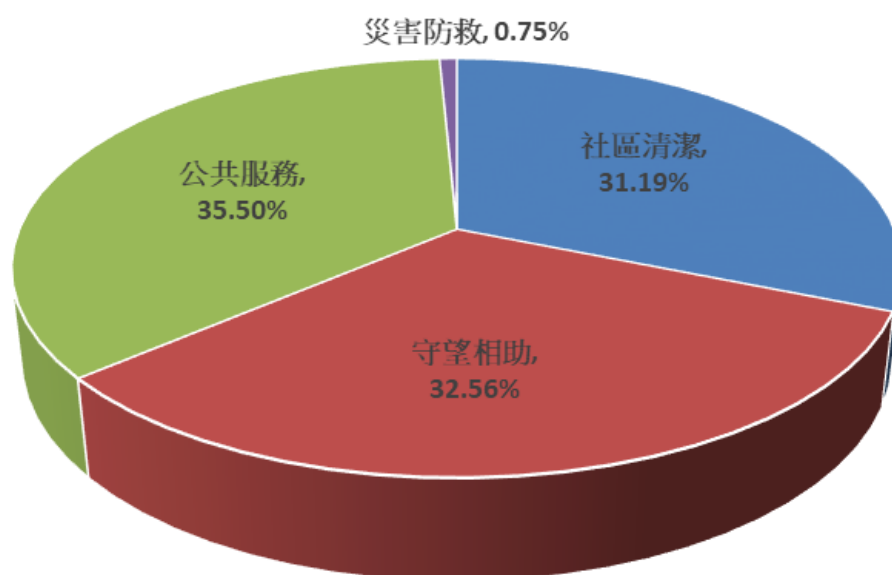


圖 11：新北市五股區公所 108 年度里基層工作經費執行情形

資料來源：五股區公所民政災防課

伍、 結論

國家運作正常除了法制之外，更重要的就是經濟財源，立法院擁有監督和刪減預算的權利和義務，是國家財源的重要把關者，而預算為財政收支之依據，亦為施政計畫的數字方案，當國家預算執行進入終結階段其決算即為財政收支之結果，亦為施政結果之表徵。

本區針對各項區政業務實際需要，並以瞭解民情、落實各項社會福利政策以增進本區人民之福利、健全里鄰組織以發揮里鄰服務功能、增進本區各項設施維護及新建以打造區民理想居住環境，使各項經費支用發揮最大效益，亦即在有限的資源中做妥善規劃及有效配置，期能達到預定計畫與目標。

透過本次分析結果顯示，本區之財政運作狀況相當穩健，並能妥善運用預算，使各項經費支用發揮最大效益，達到預定計畫與目標。預算為施政計畫的數字方案，決算為施政結果之表徵，本所於改制後，單位預算逐年作適度調整，並在有限的財政資源內，針對區政建設及社區發展等各項業務需求，善用各項經費以提高財務效能，謀求地方繁榮及發展。由本分析可知本區預算執行概況：

一、歲入決算數共 718 萬 8,156 元，罰款及賠償收入 9 萬 542 元、規費收入 280 萬 3,924 元、財產收入 263 萬 3,327 元、其他收入 166 萬 363 元。

二、歲出決算數共 2 億 2,062 萬 2,388 元，一般行政 4,708 萬 792 元、業務管理 2,151 萬 1,344 元民政業務 5,562 萬 6,014 元、役政及防災業務 81 萬 6,977 元、農漁業務 19 萬 6,977 元、水利業務 237 萬 8,286 元、交通業務 6 萬元、社會文化 789 萬 1,079 元、道路及公園業務 1,833 萬 1,549 元、建築及設備 6,672 萬 9,370 元。

三、歲入與歲出之執行顯示，本區已將經費投入於所預期達成之各項目標，並使各項經費之支用做有效之配置，來達到最佳之效益。

新北市五股區財政分析

出版者：新北市五股區公所

地址：24801新北市五股區中興路4段50號

出版日期：中華民國109年8月

本刊同時登載於新北市五股區公所，網址為

http://www.wugu.ntpc.gov.tw/content/?parent_id=10092