

# 新北市五股區 財政分析



新北市五股區公所

中華民國 108 年 7 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 107 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 107 年度歲入預算數為 684 萬 6,000 元，較上年度預算數 684 萬 6,000 元不變，但其各項差異原因為：罰款及賠償收入減少 23 萬 2,000 元，減少率為 43.61%，規費收入減少 10 萬 9,000 元，減少率為 4.81%，財產收入增加 38 萬 5,000 元，增加率為 16.48%，其他收入減少 4 萬 4,000 元，減少率為 2.57%。

依歲入來源別分析，107 年度歲入以財產收入 272 萬 1,000 元為主要來源(佔 39.75%)，其次為規費收入 215 萬 8,000 元(佔 31.52%)，再次為其他收入 166 萬 7,000 元(佔 24.35%)，而罰款及賠償收入 30 萬元(佔 4.38%)為最少。

表 1: 新北市五股區 107 及 106 年度歲入預算數比較表

單位：元

單位：元、%

| 科目      | 107年度     | 106年度     | 107年度及106年度比較 |         |
|---------|-----------|-----------|---------------|---------|
|         | 預算數       | 預算數       | 增減數           | 增減率(%)  |
| 總計      | 6,846,000 | 6,846,000 | -             | -       |
| 罰款及賠償收入 | 300,000   | 532,000   | -232,000      | -43.61% |
| 規費收入    | 2,158,000 | 2,267,000 | -109,000      | -4.81%  |
| 財產收入    | 2,721,000 | 2,336,000 | 385,000       | 16.48%  |
| 其他收入    | 1,667,000 | 1,711,000 | -44,000       | -2.57%  |

資料來源：新北市五股區公所會計室

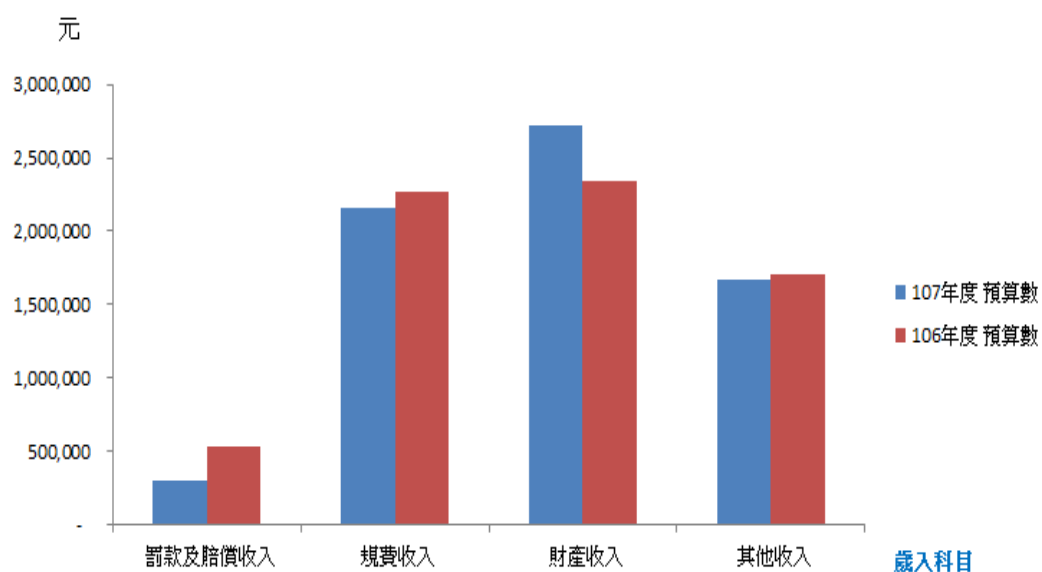


圖 1： 新北市五股區107及106年度歲入預算數比較

資料來源：新北市五股區公所會計室

由表 1 及圖 1 所示，107 年度歲入預算數較上年度雖總計不變，但各歲入項目仍呈現出增減情形。

## 二、歲出預算：

本區 107 年歲出預算數為 2 億 1,919 萬 1,000 元，較上年度 2 億 1,718 萬 3,000 元增加 200 萬 8,000 元，主要為建築及設備增加 485 萬 4,000 元，次為役政及防災業務增加 299 萬 7,000 元，另水利業務減少 230 萬元，次為道路及公園業務減少 116 萬 6,000 元。

表 2：歲出 107 及 106 年度預算分析

單位：元、%

| 科 目     | 107年度預算數    | 106年度預算數    | 本年度與上年度預算比較 |            |
|---------|-------------|-------------|-------------|------------|
|         |             |             | 增減數         | 增減數<br>(%) |
| 總 計     | 219,191,000 | 217,183,000 | 2,008,000   | 0.92%      |
| 區政業務    | 219,091,000 | 217,083,000 | 2,008,000   | 0.92%      |
| 一般行政    | 70,093,000  | 71,049,000  | -956,000    | -1.35%     |
| 民政業務    | 58,183,000  | 55,186,000  | 2,997,000   | 5.43%      |
| 役政及防災業務 | 769,000     | 769,000     | -           | -          |
| 農漁業務    | 198,000     | 198,000     | -           | -          |
| 水利業務    | 4,250,000   | 6,550,000   | -2,300,000  | -35.11%    |
| 交通業務    | 140,000     | 840,000     | -700,000    | -83.33%    |
| 社會文化    | 7,922,000   | 8,643,000   | -721,000    | -8.34%     |
| 道路及公園業務 | 19,689,000  | 20,855,000  | -1,166,000  | -5.59%     |
| 建築及設備   | 57,847,000  | 52,993,000  | 4,854,000   | 9.16%      |
| 第一預備金   | 100,000     | 100,000     | -           | -          |

資料來源：新北市五股區公所會計室

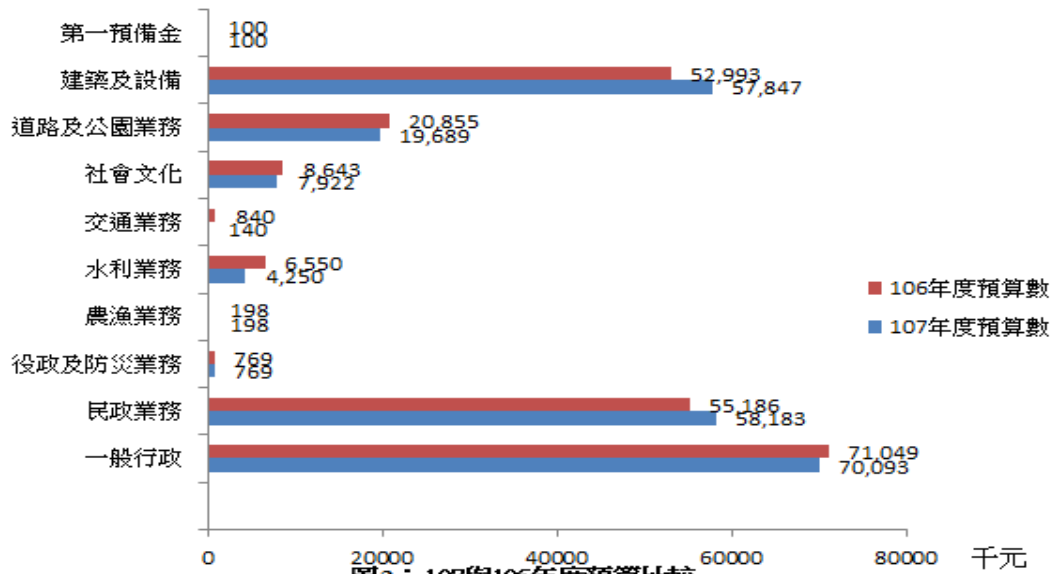


圖2：107與106年度預算比較

資料來源：新北市五股區公所會計室

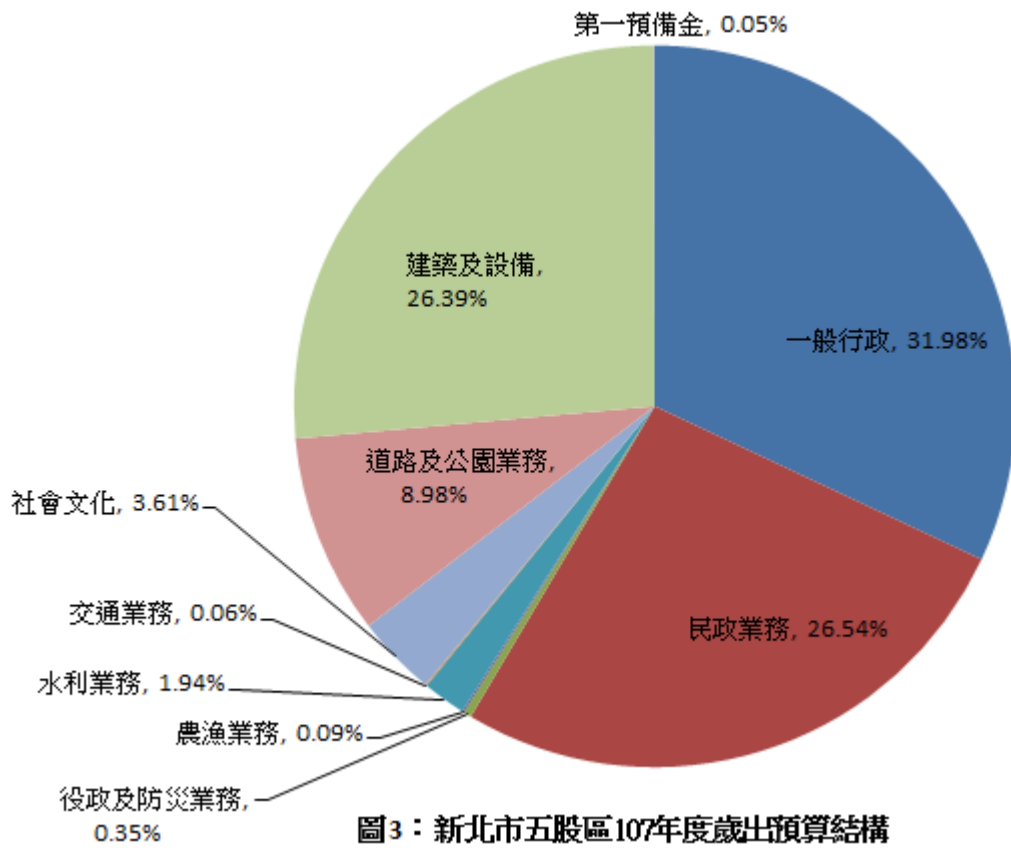


圖3：新北市五股區107年度歲出預算結構

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 107 年度歲入決算為 940 萬 6,603 元，較 106 年歲入決算 732 萬 2,942 元增加 208 萬 3,661 元。主要係因其他收入增加 116 萬 8,354 元，其次為規費收入增加 46 萬 2,320 元，再次為財產收入增加 24 萬 233 元，及罰款及賠償收入增加 21 萬 2,754 元。其中其他收入係因 107 年度轄區道路路面刨除料回收販賣收入增加 116 萬 710 元，規費收入因場地設施使用費收入增加 44 萬 1,520 元。107 年度決算數就歲入來源分析，以其他收入 313 萬 2,466 元為主要(占 33.30%)，其次為財產收入 303 萬 9,476 元(占 32.31%)，再次為規費收入及罰款及賠償收入 289 萬 2,382 元及 34 萬 2,279 元(占 30.75%及



3.64%)。

表 3：107 及 106 年度歲入決算分析表

單位：元、%

| 科目      | 107年度決算數  |         | 106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      | 9,406,603 | 100.00% | 7,322,942 | 100.00% | 2,083,661   | 28.45%  |
| 罰款及賠償收入 | 342,279   | 3.64%   | 129,525   | 1.77%   | 212,754     | 164.26% |
| 規費收入    | 2,892,382 | 30.75%  | 2,430,062 | 33.18%  | 462,320     | 19.03%  |
| 財產收入    | 3,039,476 | 32.31%  | 2,799,243 | 38.23%  | 240,233     | 8.58%   |
| 其他收入    | 3,132,466 | 33.30%  | 1,964,112 | 26.82%  | 1,168,354   | 59.49%  |

資料來源：新北市五股區公所會計室

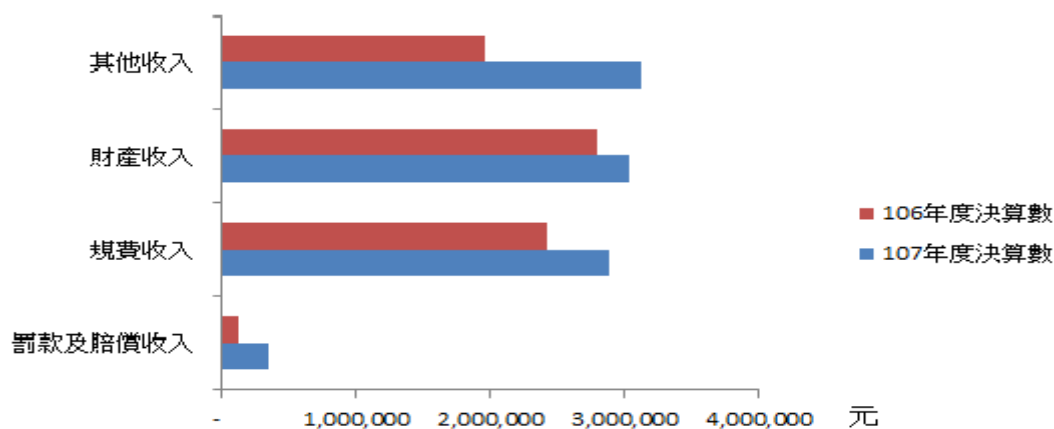


圖4:107及106年歲入決算數分析

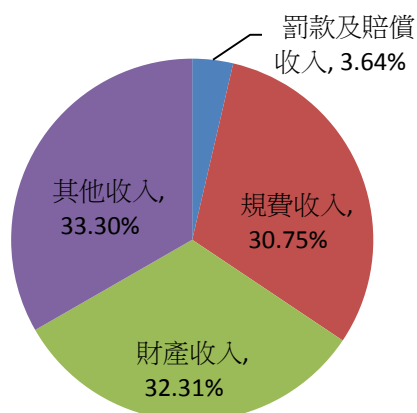


圖5：107年度各決算收入占總歲入之比例

資料來源：新北市五股區公所會計室

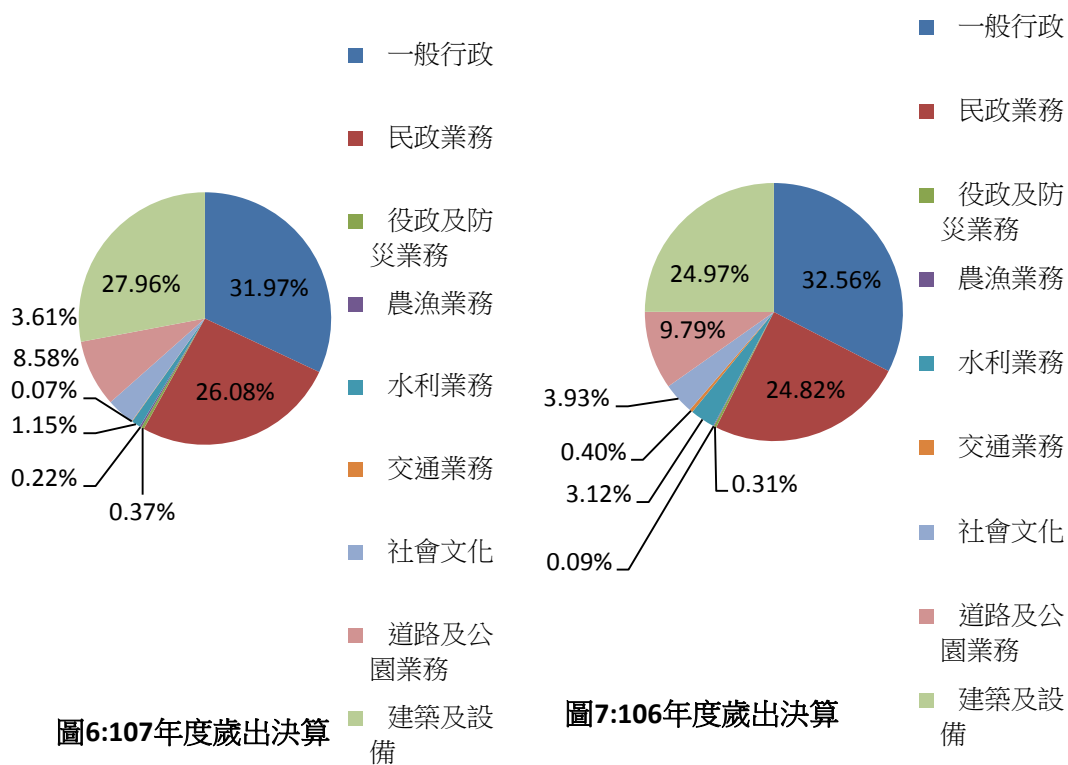
## 二、歲出決算：

107 年度歲出決算數為 2 億 1,402 萬 8,889 元，較上年度決算數 2 億 944 萬 7,356 元增加 458 萬 1,533 元，主要係因建築及設備增加 753 萬 3,787 元，次為民政業務增加 383 萬 3,486 元，另水利業務及道路及公園業務分別減少 406 萬 4,123 元及 214 萬 9,480 元。若以增減率分析，增加部分以農漁業務增加 47.61%為最高，其次為役政及防災業務及建築及設備增加 20.47%及 14.40%次之，減少部分以交通業務減少 83.33%為最高，其次為水利業務減少 62.23%。107 年度決算數就歲出用途別分析，以一般行政 6,843 萬 2,022 元為主要(占 31.97%)，其次為建築及設備 5,983 萬 8,764 元(占 27.96%)，再次為民政業務 5,582 萬 4,400 元(占 26.08%)等，為本所最主要業務事項。

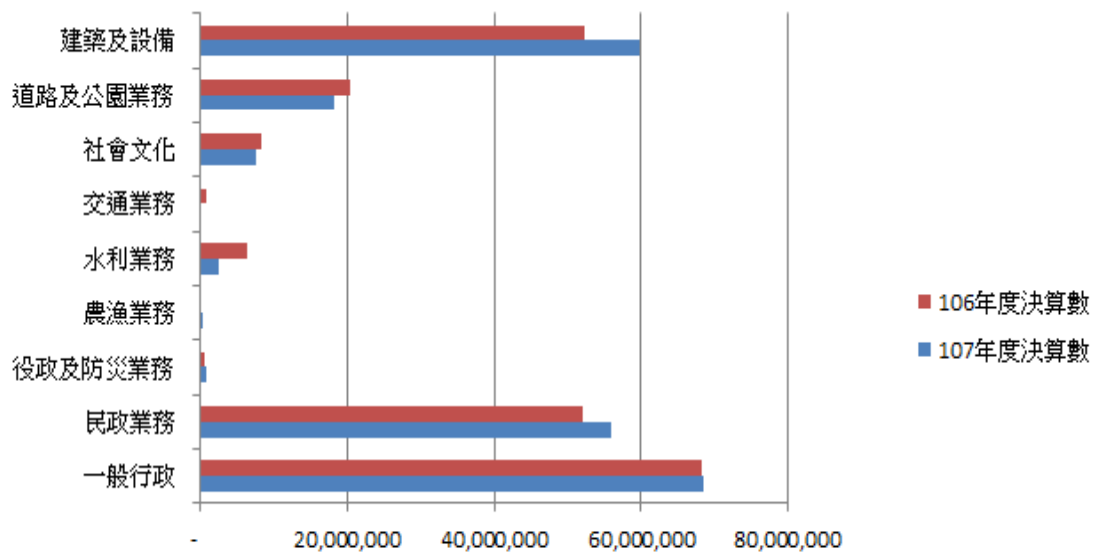
表 4:107 及 106 年度歲出決算分析表

| 科 目         | 107年度決算數    |        | 106年度決算數    |        | 本年度與上年度決算比較 |         |
|-------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|---------|
|             | 金額(元)       | 比率(%)  | 金額(元)       | 比率(%)  | 增 減 數       | 增減數(%)  |
| 總 計         | 214,028,889 | 100%   | 209,447,356 | 100%   | 4,581,533   | 2.19%   |
| <b>區政業務</b> |             |        |             |        |             |         |
| 一般行政        | 68,432,022  | 31.97% | 68,201,882  | 32.56% | 230,140     | 0.34%   |
| 民政業務        | 55,824,400  | 26.08% | 51,991,914  | 24.82% | 3,832,486   | 7.37%   |
| 役政及防災業務     | 786,714     | 0.37%  | 653,051     | 0.31%  | 133,663     | 20.47%  |
| 農漁業務        | 460,493     | 0.22%  | 185,975     | 0.09%  | 274,518     | 147.61% |
| 水利業務        | 2,467,012   | 1.15%  | 6,531,135   | 3.12%  | -4,064,123  | -62.23% |
| 交通業務        | 140,000     | 0.07%  | 840,000     | 0.40%  | -700,000    | -83.33% |
| 社會文化        | 7,723,866   | 3.61%  | 8,233,324   | 3.93%  | -509,458    | -6.19%  |
| 道路及公園業務     | 18,355,618  | 8.58%  | 20,505,098  | 9.79%  | -2,149,480  | -10.48% |
| 建築及設備       | 59,838,764  | 27.96% | 52,304,977  | 24.97% | 7,533,787   | 14.40%  |
| 第一預備金       | -           | -      | -           | -      | -           | -       |

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：

107 年度歲入預算為 684 萬 6,000 元，歲入決算為 940 萬 6,603 元，增加 256 萬 603 元，其主要增加為其他收入 146 萬 5,466 元，其次為規費收入增加 73 萬 4,382 元，再其次為財產收入及罰款及賠償收入，增加 31 萬 8,476 元為及 4 萬 2,279 元。

表 5:107 年度歲入預決算分析

單位：元、%

| 科目      | 107年度決算數  |         | 107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      | 9,406,603 | 100.00% | 6,846,000 | 100.00% | 2,560,603 | 37.40% |
| 罰款及賠償收入 | 342,279   | 3.64%   | 300,000   | 4.38%   | 42,279    | 14.09% |
| 規費收入    | 2,892,382 | 30.75%  | 2,158,000 | 31.52%  | 734,382   | 34.03% |
| 財產收入    | 3,039,476 | 32.31%  | 2,721,000 | 39.75%  | 318,476   | 11.70% |
| 其他收入    | 3,132,466 | 33.30%  | 1,667,000 | 24.35%  | 1,465,466 | 87.91% |

資料來源：新北市五股區公所會計室

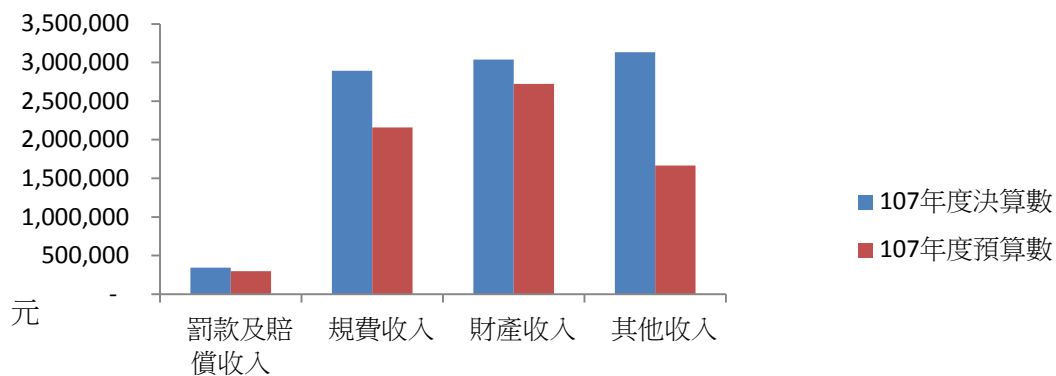


圖9：歲入預決算分析

資料來源：新北市五股區公所會計室

## 二、歲出分析：

107 年度歲出預算為 2 億 1,919 萬 1,000 元，歲出決算為 2 億 1,402 萬 8,889 元，減少 516 萬 2,111 元，其主要原因為民政業務減少支用 235 萬 8,600 元，其次為建築及設備減少 199 萬 1,764 元，一般行政及道路及公園業務各減少 166 萬 978 元及 133 萬 3,382 元，另第一預備金未支用 10 萬元，使預決算減少 516 萬 2,111 元。若以增減率來分析則以水利業務減少 41.95%，其次為道路及公園業務減少 6.77%，再次為民政業務及社會文化分別減少 4.05%及 2.50%，另第一預備金減少 100%，使決算較預算減少 2.36%。

表 6:107 年度歲出預決算分析

| 科 目     | 107年度決算數    |        | 107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     | 214,028,889 | 100%   | 219,191,000 | 100.00% | -5,162,111 | -2.36%   |
| 區政業務    |             |        |             |         |            |          |
| 一般行政    | 68,432,022  | 31.97% | 70,093,000  | 31.98%  | -1,660,978 | -2.37%   |
| 民政業務    | 55,824,400  | 26.08% | 58,183,000  | 26.54%  | -2,358,600 | -4.05%   |
| 役政及防災業務 | 786,714     | 0.37%  | 769,000     | 0.35%   | 17,714     | 2.30%    |
| 農漁業務    | 460,493     | 0.22%  | 198,000     | 0.09%   | 262,493    | 132.57%  |
| 水利業務    | 2,467,012   | 1.15%  | 4,250,000   | 1.94%   | -1,782,988 | -41.95%  |
| 交通業務    | 140,000     | 0.07%  | 140,000     | 0.06%   | 0          | 0.00%    |
| 社會文化    | 7,723,866   | 3.61%  | 7,922,000   | 3.61%   | -198,134   | -2.50%   |
| 道路及公園業務 | 18,355,618  | 8.58%  | 19,689,000  | 8.98%   | -1,333,382 | -6.77%   |
| 建築及設備   | 59,838,764  | 27.96% | 57,847,000  | 26.39%  | 1,991,764  | 3.44%    |
| 第一預備金   | -           | -      | 100,000     | 0.05%   | -100,000   | -100.00% |

資料來源：新北市五股區公所會計室

## 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 940 萬 6,603 元，罰款及賠償收入 34 萬 2,279 元、規費收入 289 萬 2,382 元、財產收入 303 萬 9,476 元、其他收入 313 萬 2,466 元。

二、歲出決算數共 2 億 1,402 萬 8,889 元，一般行政 6,843 萬 2,022 元、民政業務 5,582 萬 4,400 元、役政及防災業務 78 萬 6,714 元、農漁業務 46 萬 493 元、水利業務 246 萬 7,012 元、交通業務 14 萬元、社會文化 772 萬 3,866 元、道路及公園業務 1,835 萬 5,618 元、建築及設備 5,983 萬 8,764 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108年7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](http://www.wugu.ntpc.gov.tw/content/?parent_id=10092)