

新北市五股區 財政分析



新北市五股區公所

中華民國 111 年 7 月 編印

目錄

壹、前言	1
貳、研究架構資料來源	1
參、預算	2
肆、決算	6
伍、本區單位預決算分析	10
陸、結論	14

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。

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 110 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、研究架構及資料來源

本研究主要以 110 及 109 年本所預(決)算為主要資料架構，觀察本區 110 年歲入來源別、歲出機關別編列情形、110 年歲入(出)預算、決算數比較及 110 年歲入(出)預(決)算數比較，分析本區預(決)算之趨勢及影響。

參、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 110 年度歲入預算數為 764 萬元，較上年度預算數 766 萬 4,000 元減少 2 萬 4,000 元，但其各項差異原因為：罰款及賠償收入減少 25 萬元，減少率為 73.53%，規費收入增加 19 萬 7,000 元，增加率為 7.02%，財產收入增加 20 萬 8,000 元，增加率為 8.15%，其他收入減少 17 萬 9,000 元，減少率為 9.11%。

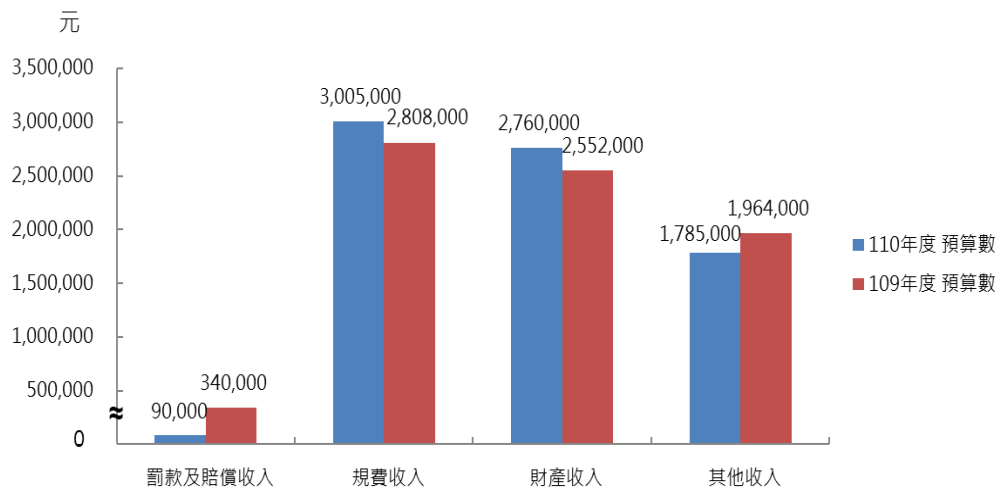
依歲入來源別分析，110 年度歲入以規費收入 300 萬 5,000 元為主要來源(佔 39.33%)，其次為財產收入 276 萬元(佔 36.13%)，再次為其他收入 178 萬 5,000 元(佔 23.36%)，而罰款及賠償收入 9 萬元(佔 1.18%)為最少。

表一:新北市五股區 110 年度及 109 年度歲入預算數比較表

單位：元、%

科目	110年度	109年度	110年度及109年度比較	
	預算數	預算數	增減數	增減率
總計	7,640,000	7,664,000	-24,000	-0.31
罰款及賠償收入	90,000	340,000	-250,000	-73.53
規費收入	3,005,000	2,808,000	197,000	7.02
財產收入	2,760,000	2,552,000	208,000	8.15
其他收入	1,785,000	1,964,000	-179,000	-9.11

資料來源：新北市五股區公所會計室。



圖一：新北市五股區110年度及109年度歲入預算數比較

資料來源：新北市五股區公所會計室。

二、歲出預算：

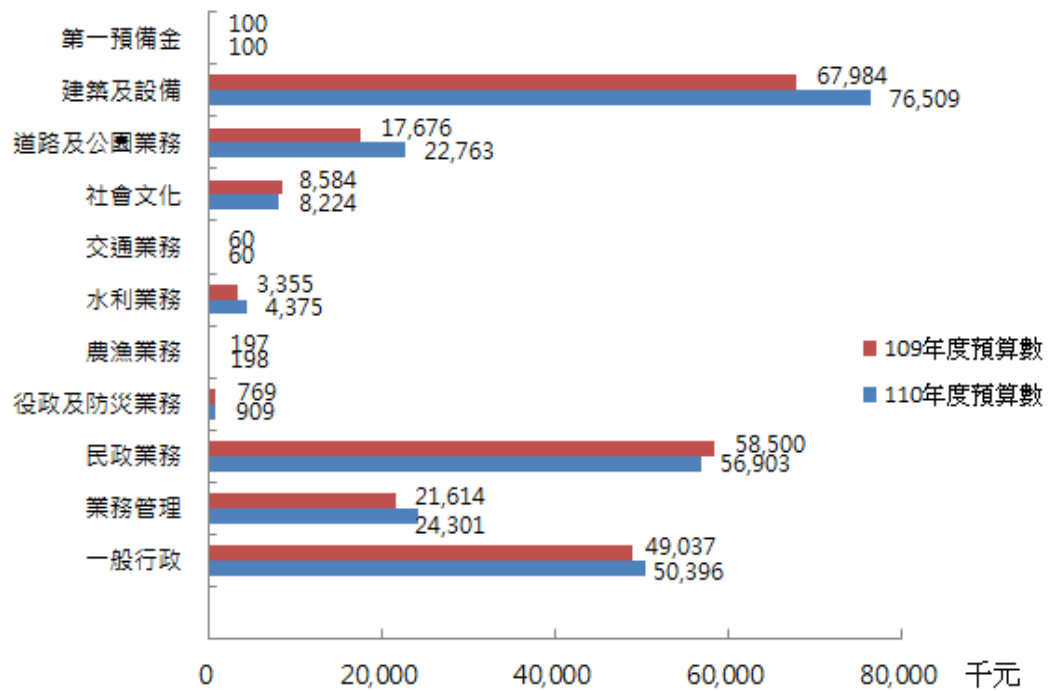
本區 110 年歲出預算數為 2 億 4,473 萬 7,933 元，較上年度 2 億 2,787 萬 6,000 元增加 1,686 萬 1,933 元，主要為建築及設備增加 852 萬 5,210 元，次為道路及公園業務增加 508 萬 6,790 元，再次之為業務管理增加 268 萬 7,000 元，另民政業務減少 159 萬 7,000 元，次為社會文化減少 36 萬元。

表二：歲出 110 年度及 109 年度預算分析

單位：元、%

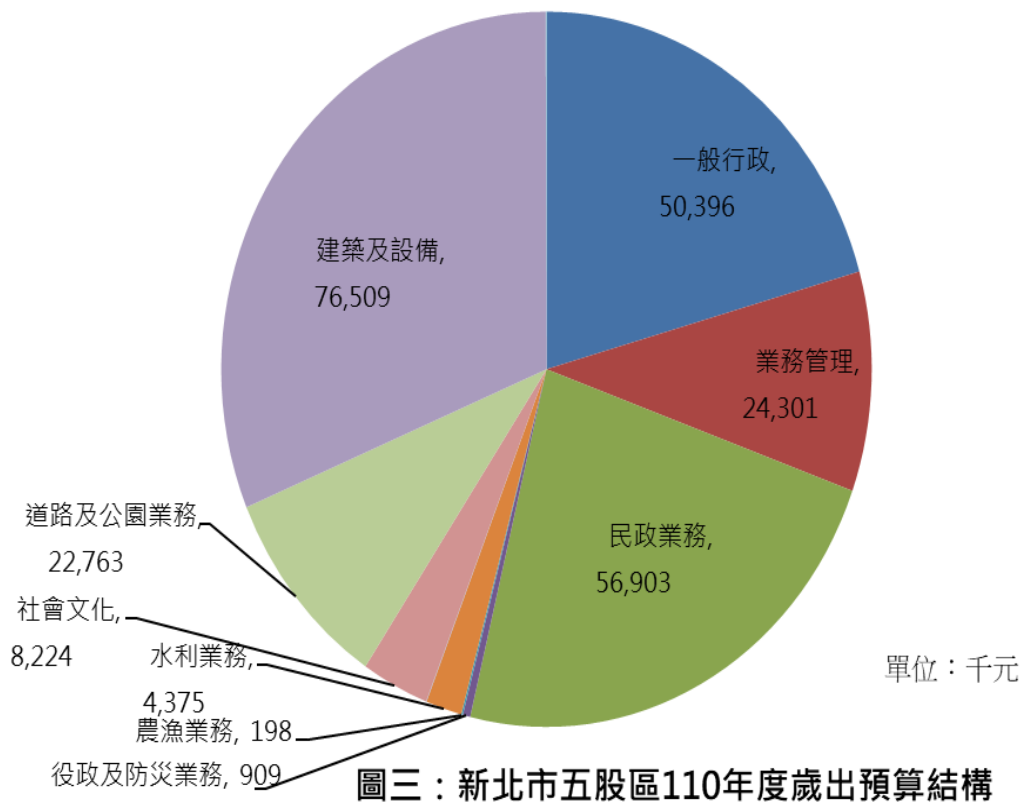
科 目	110年度預算數	109年度預算數	本年度與上年度預算比較	
			增減數	增減率
總 計	244,737,933	227,876,000	16,861,933	7.40
區政業務	244,637,933	227,776,000	16,861,933	7.40
一般行政	50,395,933	49,037,000	1,358,933	2.77
業務管理	24,301,000	21,614,000	2,687,000	12.43
民政業務	56,903,000	58,500,000	-1,597,000	-2.73
役政及防災業務	909,000	769,000	140,000	18.21
農漁業務	198,000	197,000	1,000	0.51
水利業務	4,375,000	3,355,000	1,020,000	30.40
交通業務	60,000	60,000	0	0.00
社會文化	8,224,000	8,584,000	-360,000	-4.19
道路及公園業務	22,762,790	17,676,000	5,086,790	28.78
建築及設備	76,509,210	67,984,000	8,525,210	12.54
第一預備金	100,000	100,000	-	-

資料來源：新北市五股區公所會計室。



圖二：110年度與109年度預算比

資料來源：新北市五股區公所會計室。



圖三：新北市五股區110年度歲出預算結構

資料來源：新北市五股區公所會計室。

肆、 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：

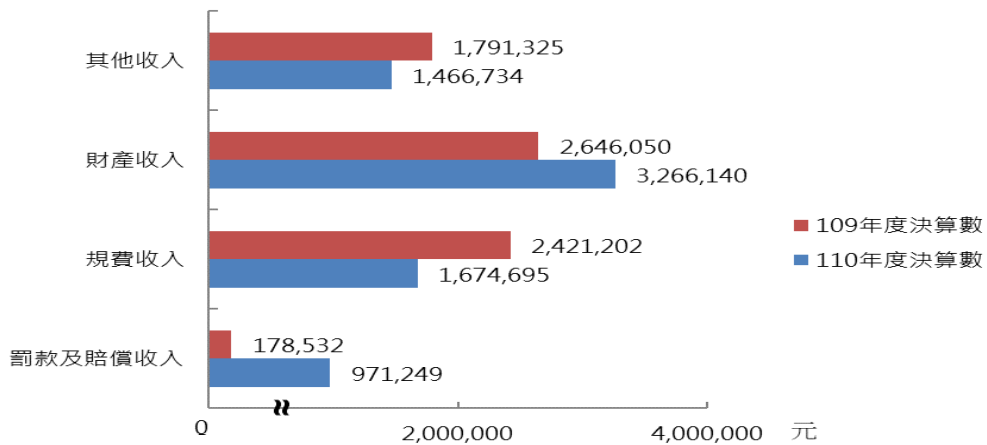
五股區 110 年度歲入決算為 737 萬 8,818 元，較 109 年歲入決算 703 萬 7,109 元增加 34 萬 1,709 元。主要係因罰款及賠償收入增加 79 萬 2,717 元，次之為財產收入增加 62 萬 90 元，另規費收入減少 74 萬 6,507 元，再次為其他收入減少 32 萬 4,591 元。110 年度決算數就歲入來源分析，以財產收入 326 萬 6,140 元為主要(占 44.26%)，其次為規費收入 167 萬 4,695 元(占 22.70%)，再次為其他收入及罰款及賠償收入 146 萬 6,734 元及 97 萬 1,249 元(占 19.88%及 13.16%)。

表三：110 年度及 109 年度歲入決算分析表

單位：元、%

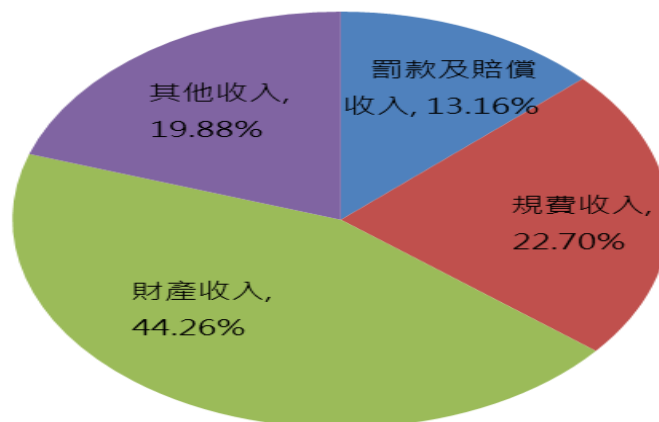
科目	110年度決算數		109年度決算數		本年度與上年度預算比較	
	金額	比率	金額	比率	增減數	增減數
總計	7,378,818	100.00	7,037,109	100.00	341,709	4.86
罰款及賠償收入	971,249	13.16	178,532	2.53	792,717	444.02
規費收入	1,674,695	22.70	2,421,202	34.41	-746,507	-30.83
財產收入	3,266,140	44.26	2,646,050	37.60	620,090	23.43
其他收入	1,466,734	19.88	1,791,325	25.46	-324,591	-18.12

資料來源：新北市五股區公所會計室。



圖四:110年度及109年度決算數分析

資料來源：新北市五股區公所會計室。



圖五：110年度各決算歲入占總歲入之比例

資料來源：新北市五股區公所會計室。

二、 歲出決算：

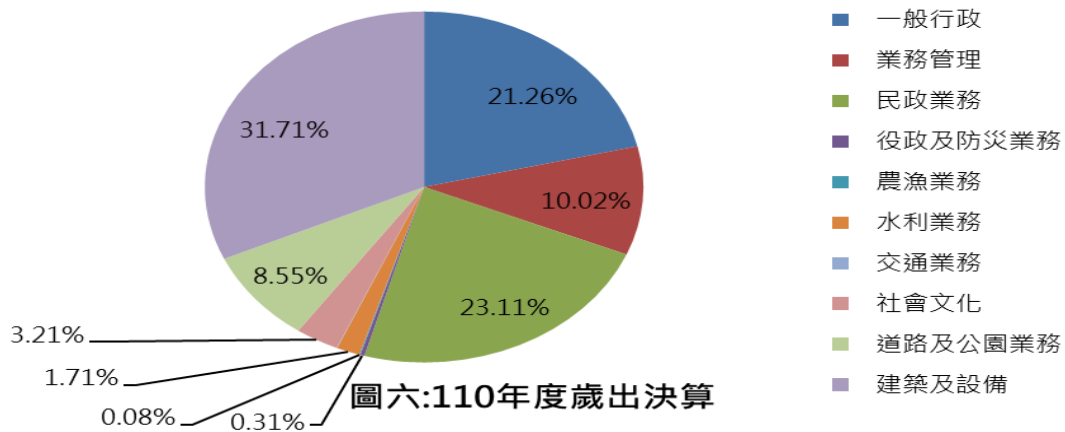
110 年度歲出決算數為 2 億 3,641 萬 5,758 元，較上年度決算數 2 億 2,411 萬 3,603 元增加 1,230 萬 2,155 元，主要係因建築及設備增加 724 萬 3,732 元，次為道路及公園業務增加 266 萬 4,813 元，再次為業務管理增加 245 萬 4,440 元，另民政業務減少 195 萬 5,455 元及社會文化減少 98 萬 5,903 元。若以增減率分析，增加部分以水利業務增加 20.23% 為最高，其次為道路及公園業務 15.19%，減少部分以社會文化減少 11.49% 為最高，其次為民政業務減少 3.46%。110 年度決算數就歲出用途別分析，以建築及設備 7,497 萬 9,095 元(占 31.71%)，次為民政業務 5,464 萬 1,100 元(占 23.11%)，再次為一般行政 5,026 萬 5,619 元(占 21.27%)等，為本所最主要業務事項。

表四:110 年度及 109 年度歲出決算分析表

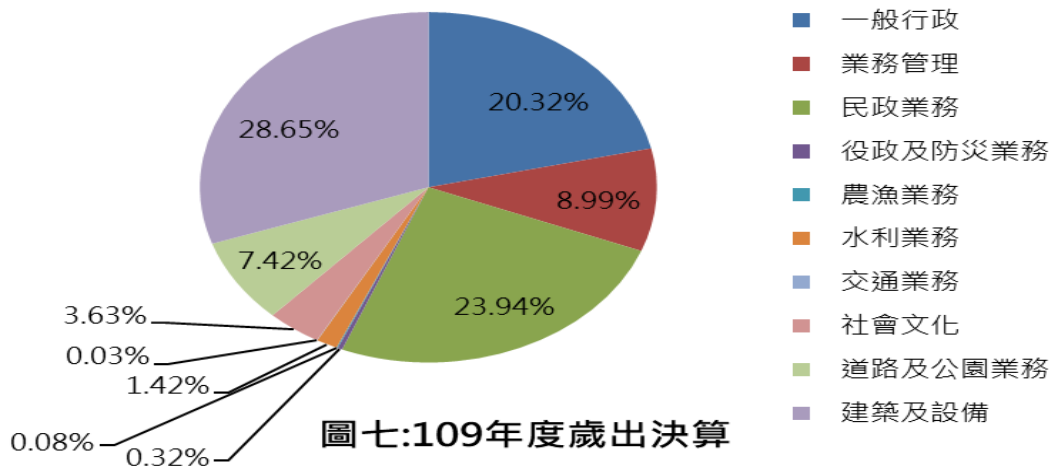
單位：元、%

科目	110年度決算數		109年度決算數		本年度與上年度決算比較	
	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
總計	236,415,758	100.00	224,113,603	100.00	12,302,155	5.49
區政業務						
一般行政	50,265,619	21.27	48,040,965	21.43	2,224,654	4.63
業務管理	23,699,211	10.02	21,244,771	9.48	2,454,440	11.55
民政業務	54,641,100	23.11	56,596,555	25.25	-1,955,455	-3.46
役政及防災業務	744,285	0.31	765,628	0.34	-21,343	-2.79
農漁業務	193,321	0.08	194,707	0.09	-1,386	-0.71
水利業務	4,033,603	1.71	3,355,000	1.50	678,603	20.23
交通業務	60,000	0.03	60,000	0.03	0	0.00
社會文化	7,595,926	3.21	8,581,829	3.83	-985,903	-11.49
道路及公園業務	20,203,598	8.55	17,538,785	7.83	2,664,813	15.19
建築及設備	74,979,095	31.71	67,735,363	30.22	7,243,732	10.69
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。

伍、本區單位預決算分析

一、歲入分析：

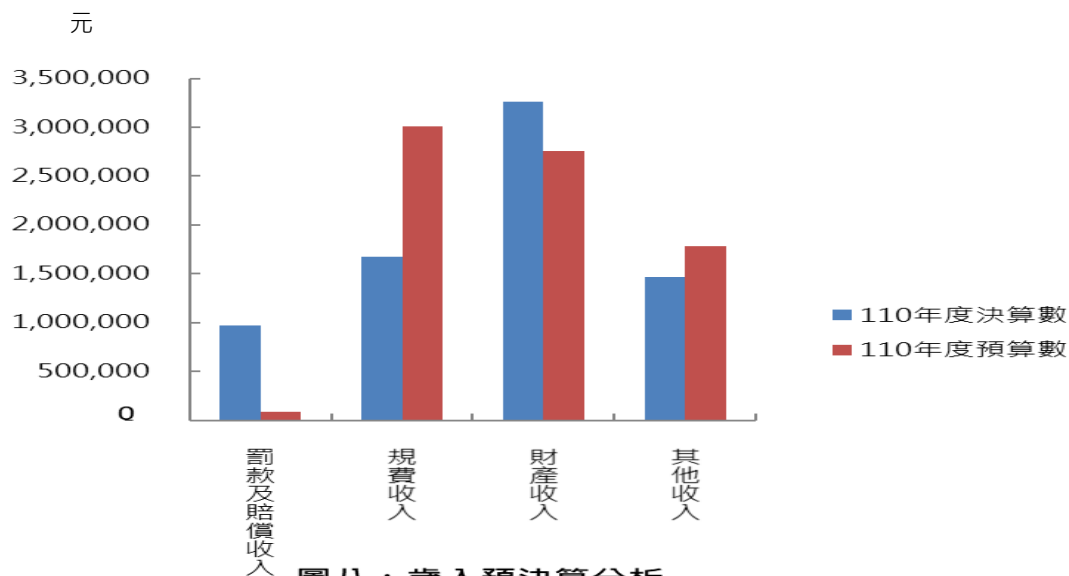
110 年度歲入預算為 764 萬元，歲入決算為 737 萬 8,818 元，減少 26 萬 1,182 元，其主要減少為規費收入 133 萬 305 元，其次為其他收入 31 萬 8,266 元，另為罰款及賠償收入增加 88 萬 1,249 元，其次為財產收入增加 50 萬 6,140 元。

表五:110 年度歲入預決算分析

單位：元、%

科目	110年度決算數		110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	7,378,818	100.00	7,640,000	100.00	-261,182	-3.42
罰款及賠償收入	971,249	13.16	90,000	1.18	881,249	979.17
規費收入	1,674,695	22.70	3,005,000	39.33	-1,330,305	-44.27
財產收入	3,266,140	44.26	2,760,000	36.13	506,140	18.34
其他收入	1,466,734	19.88	1,785,000	23.36	-318,266	-17.83

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。

二、歲出分析：

110 年度歲出預算為 2 億 4,473 萬 7,933 元，歲出決算為 2 億 3,641 萬 5,758 元，減少 832 萬 2,175 元，其主要原因為道路及公園業務減少支用 255 萬 9,192 元，其次為民政業務減少 226 萬 1,900 元，建築及設備及社會文化各減少 153 萬 115 元及 62 萬 8,074 元，另第一預備金未支用 10 萬元。若以增減率來分析則以役政及災防業務減少 18.12%，其次為道路及公園業務減少 11.24%，再次為水利業務及社會文化分別減少 7.80%及 7.64%，另第一預備金減少 100%，使決算較預算減少 3.40%。

表六:110 年度歲出預決算分析

單位：元、%

科 目	110年度決算數		110年度預算數		預算與決算之比較	
	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
總 計	236,415,758	100.00	244,737,933	100.00	-8,322,175	-3.40
區政業務			244,637,933			
一般行政	50,265,619	21.26	50,395,933	20.59	-130,314	-0.26
業務管理	23,699,211	10.02	24,301,000	9.93	-601,789	-2.48
民政業務	54,641,100	23.11	56,903,000	23.25	-2,261,900	-3.98
役政及防災業務	744,285	0.31	909,000	0.37	-164,715	-18.12
農漁業務	193,321	0.08	198,000	0.08	-4,679	-2.36
水利業務	4,033,603	1.71	4,375,000	1.79	-341,397	-7.80
交通業務	60,000	0.03	60,000	0.02	0	0.00
社會文化	7,595,926	3.21	8,224,000	3.36	-628,074	-7.64
道路及公園業務	20,203,598	8.55	22,762,790	9.30	-2,559,192	-11.24
建築及設備	74,979,095	31.72	76,509,210	31.27	-1,530,115	-2.00
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 23.11%，其中里基層工作經費預決算比率達 96.21%，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。

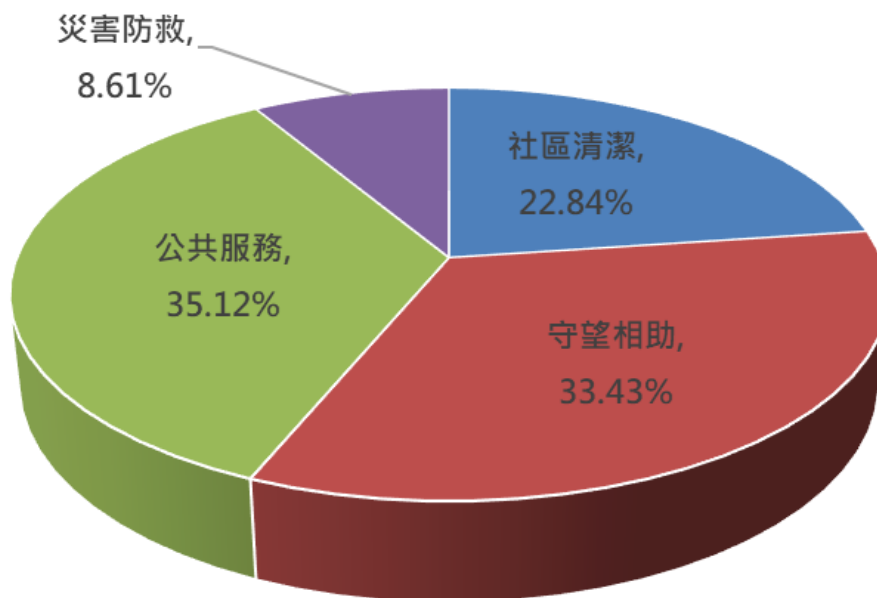
110 年度本區里基層工作經費執行情形，以公共服務執行數 395 萬 9,808 元為最高，占年度里基層執行數 35.12%，守望相助執行數 376 萬 8,897 元次之，占年度里基層執行數 33.43%，社區清潔執行數 257 萬 5,632 元再次之，占年度里基層執行數 22.84%，災害防救執行數 97 萬 1,094 元，占年度里基層執行數 8.61%。

表七:本區 110 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
110	3,959,808	3,768,897	2,575,632	971,094	11,275,431
比率	35.12	33.43	22.84	8.61	100.00

資料來源：五股區公所民政災防課。



圖九：新北市五股區公所110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。

陸、 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。

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111年7月

本刊同時登載於新北市五股區公所，網址為

<https://www.wugu.ntpc.gov.tw/home.jsp?id=8f263f32fe30c349&a>

[ct=be4f48068b2b0031&dataserno=1008e26b04710f853e80c6ab4](https://www.wugu.ntpc.gov.tw/home.jsp?id=8f263f32fe30c349&a)

[7b2cc34](https://www.wugu.ntpc.gov.tw/home.jsp?id=8f263f32fe30c349&a)