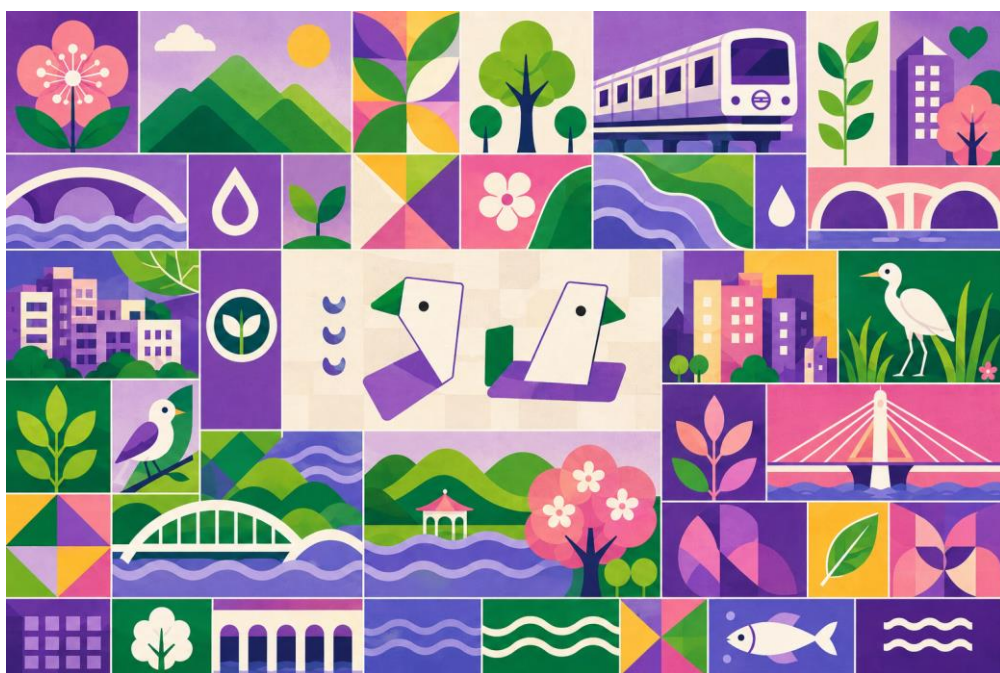


新 北 市 汐 止 區

財 政 分 析



資 料 期 間：114 年度

新 北 市 汐 止 區 公 所 編 印

中 華 民 國 115 年 8 月 出 版

目 次

一、前言.....	1
二、歲入預算.....	2
三、歲出預算.....	4
四、歲入決算.....	6
五、歲出決算.....	8
六、歲入預決算比較.....	11
七、歲出預決算比較.....	13
八、結論.....	17

表 目 次

表 1、本區近 3 年度歲入預算比較表·····	2
表 2、本區近 3 年度歲出預算比較表·····	4
表 3、本區近 3 年度歲入決算比較表·····	7
表 4、本區近 3 年度歲出決算比較表·····	9
表 5、本區 114 年度歲入預決算比較表·····	11
表 6、本區 114 年度歲入預決算比較表·····	11
表 7、本區 114 年度歲出預決算比較表·····	13
表 8、本區 114 年度歲出預決算比較表·····	14

圖 目 次

圖 1、本區近 3 年度歲入預算數比較·····	3
圖 2、本區 114 年度歲入預算結構·····	3
圖 3、本區近 3 年度歲出預算數比較·····	5
圖 4、本區 114 年度歲出預算結構·····	6
圖 5、本區近 3 年度歲入決算數比較 ·····	7
圖 6、本區 114 年度歲入決算結構 ·····	8
圖 7、本區近 3 年度歲出決算數比較 ·····	10
圖 8、本區 114 年度歲出決算結構 ·····	10
圖 9、本區 114 年度歲入預決算數比較 ·····	12
圖 10、本區近 2 年度歲入執行率比較·····	12
圖 11、本區 114 年度歲出預決算數比較·····	15
圖 12、本區 114 年度歲出執行率·····	15
圖 13、本區近 2 年度歲出執行率比較 ·····	16

凡 例

- 一、本書編印之目的，旨在報導本區歲入、歲出之預算決算有關議題之統計數據，俾以提供施政考核及釐訂施政計畫之參考。
- 二、 本書所列資料來源，係根據本所會計室直接蒐集之資料加以整編而成，其資料來源均分別註明於各表之表下，以供查考。
- 三、本書之資料包括歲入歲出之預算及決算、歲入預決算比較、歲出預決算比較等相關主題。
- 四、表內所列「年」係指全年動態數字(自一月一日至十二月三十一日止)，「年底」係指十二月底靜態數字。
- 五、表中兩數值之增減%，如為「-」除以「-」、「-」除以「數值」、「數值」除以「-」，均以「..」無意義表示。
- 六、本書所載資料如有新增資料，均予修正，凡與前期數字不同時，概以本期數字為準。
- 七、 本書荷蒙汐止區公所業務單位提供有關資料，始克編成，至感公誼，謹致謝忱，惟統計數字錯誤漏植之處，在所難免，敬請不吝指正。

一、前言

財政為庶政之母，為政府推動地方建設及財務行政之根本。健全財務管理，一方面旨在恪守財政紀律，確保收支平衡與財務永續性；另一方面則為推動施政計畫、落實基礎建設及回應地方需求之核心基石。因此，財政收支結構之健全與否及資源配置之效率高低，均深刻地影響基層政務推展之品質與成效。

預算為財政收支之依據，亦為施政計畫之數據化具體呈現；決算則為預算執行成果與實證表現。現行預決算體制之收支範疇，主要區分為經常性與資本性收支兩大門類。經常性收入包含稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入等項目；經常性支出則涵蓋人事費、業務費及獎補助費等項目；資本性收支則著重於資產處分、設備購置與基層公共設施興建改良等資本門投入。前述各項會計科目之消長與結構比率，直接關係地方公共資源之運用效益。

本所預算採單位預算體制，係於既定預算額度與上級政府政策框架之內，依地方實際需求規劃。在客觀有限資源下，如何妥適配置經常門與資本門之財源，以兼顧多元基層服務與基礎建設需求，實為當前財務調度之核心挑戰。因此，本報告旨在剖析汐止區財政收支結構，客觀評估資源投入效益，俾作為未來擬訂施政計畫與籌編預算之參據。

二、歲 入 預 算

本區 114 年度歲入預算數為 13,114,000 元，較 113 年度 13,631,000 元，減列 517,000 元，微幅減少 3.79%。依各項收入來源科目增減分析，規費收入增列 879,000 元，增加 10.01%，係因預期行政大樓停車場場地設施使用費收入增加；財產收入增列 186,000 元，增加 7.61%，係因預期道路側溝暫掛纜線收入以及存款利息收入增加；其他收入減列 1,582,000 元，減少 98.69%，係因轄區道路路面刨除料回收販賣，自 114 年度起不再編列該項收入。

依歲入來源別結構分析，114 年度本區歲入預算依比重由高至低排列，依序為規費收入 9,663,000 元(占 73.68%)，財產收入 2,630,000 元(占 20.06%)，罰款及賠償收入 800,000 元(占 6.10%)，而其他收入 21,000 元(占 0.16%)占比最低；據觀察 114 年度規費與財產收入合計數，占總歲入預算數達 93.74%，構成本區主要財源基礎。

表 1 本區近 3 年度歲入預算比較表

單位：元

科 目	112 年度預算數		113 年度預算數		114 年度預算數		114 與 113 年度 預算數比較	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總 計	13,122,000	100	13,631,000	100	13,114,000	100	-517,000	-3.79
罰款及賠償收入	800,000	6.10	800,000	5.87	800,000	6.10	0	0
規費收入	7,969,000	60.73	8,784,000	64.44	9,663,000	73.68	879,000	10.01
財產收入	2,491,000	18.98	2,444,000	17.93	2,630,000	20.06	186,000	7.61
其他收入	1,862,000	14.19	1,603,000	11.76	21,000	0.16	-1,582,000	-98.69

資料來源：汐止區公所會計室

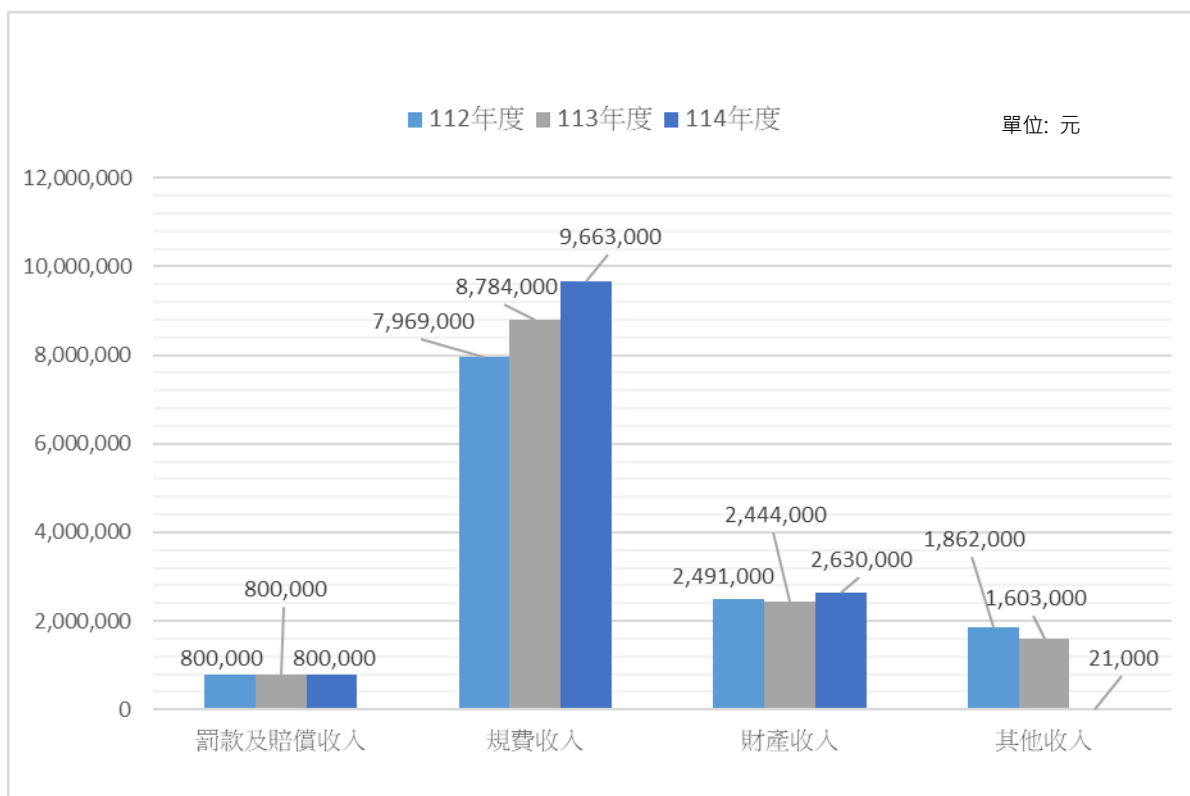
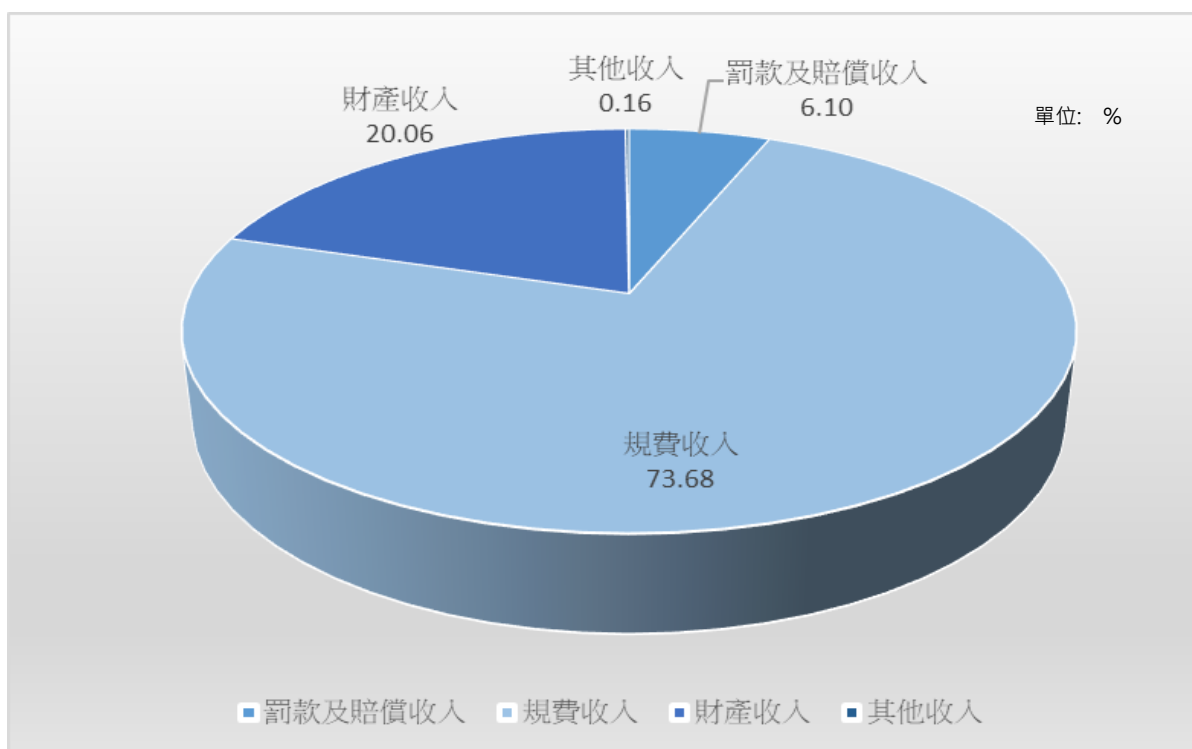


圖 1 本區近 3 年度歲入預算數比較



資料來源：汐止區所會計室

圖2 本區114年度歲入預算結構

三、歲 出 預 算

本區 114 年度歲出預算數為 508,853,661 元(含第二預備金 5,395,661 元)，較 113 年度 464,263,826 元(含動支第二預備金 22,089,826 元)，增列 44,589,835 元，增幅為 9.60%。依歲出各工作計畫科目結構分析，區政建設增列 32,685,953 元，增加 29.13%，主要係投入地方基礎建設，辦理轄區綜合運動場修繕及行政中心外牆整修等重大資本門工程；民政業務增列 4,312,684 元(含第二預備金)，增加 3.49%，主要係里長事務費及里鄰長健保費配合法定標準調增；人員維持費增列 4,015,000 元，增加 4.99%，主要係依據中央政策調增公務人員待遇，致經常門人事維持費相應成長；業務管理增列 3,628,534 元，增加 5.86%，係因約用人員酬金隨薪政策相應調整；道路及公園業務增列 916,516 元(含第二預備金)，增加 2.34%，係轄區路燈電費因應基層業務需求而調增；基本行政工作維持費增列 71,000 元，增加 2.96%，係員工健康檢查費額度調增所致；第一預備金則預期業務需求下降而減少 227,000 元；一般建築及設備減列 1,140,000 元，減少 92.68%，係減少汰換公務車輛所致。

依歲出各分支計畫結構分析，114 年度歲出預算數最高前 3 項工作計畫，依序為區政建設 144,897,464 元(占 28.48%)，民政業務 127,865,733 元(占 25.13%)，人員維持費 84,533,000 元(占 16.61%)，三者合計占比逾 7 成。而預算占比最低 3 項分別為一般建築及設備 90,000 元(占 0.02%)、農漁業務 710,000 元(占 0.14%)、役政及災防業務 794,700 元(占 0.16%)。本區預算高度集中在區政建設與民政業務，充分反映地方基層公共服務與設施維護為施政之主體特色。

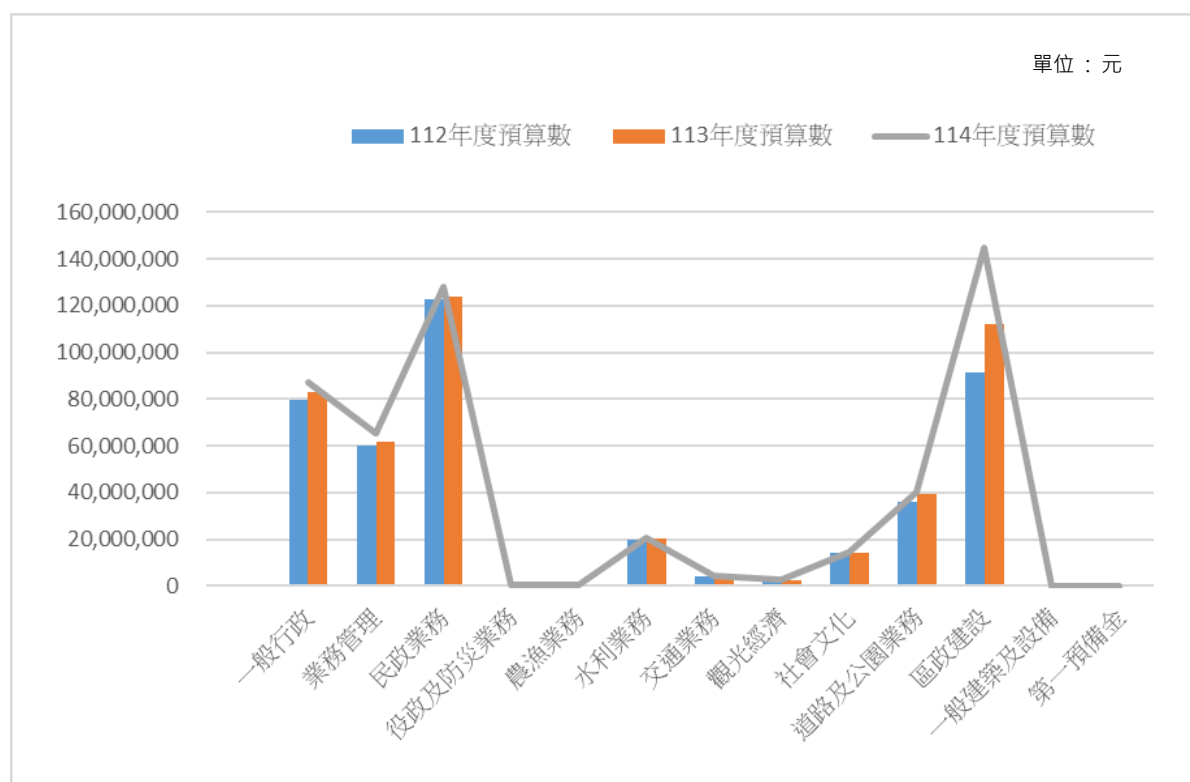
表 2 本區近 3 年度歲出預算比較表

科 目	112 年度預算數		113 年度預算數		114 年度預算數	
	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)
總 計	432,389,000	100	464,263,826	100.00	508,853,661	100.00
一般行政	79,625,000	18.42	82,920,000	17.86	87,006,000	17.10
人員維持費	77,421,000	17.91	80,518,000	17.34	84,533,000	16.61
基本行政工作維持費	2,204,000	0.51	2,402,000	0.52	2,473,000	0.49
區政業務	352,184,000	81.45	379,886,826	81.83	421,757,661	82.88
業務管理	59,791,091	13.83	61,972,414	13.35	65,600,948	12.89
民政業務	122,609,522	28.36	123,553,049	26.61	127,865,733	25.13
役政及災防業務	970,000	0.22	851,000	0.18	794,700	0.16
農漁業務	751,637	0.17	700,491	0.15	710,000	0.14
水利業務	19,965,000	4.62	20,588,562	4.43	20,537,337	4.04

續 表 2 本區近 3 年度歲出預算比較表

科 目	112 年度預算數		113 年度預算數		114 年度預算數	
	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)
交通業務	4,235,000	0.98	4,254,200	0.92	4,207,000	0.82
觀光經濟	2,308,188	0.53	2,471,775	0.53	2,535,390	0.49
社會文化	14,218,166	3.29	14,148,435	3.05	14,557,184	2.86
道路及公園業務	36,125,692	8.35	39,135,389	8.43	40,051,905	7.87
區政建設	91,209,704	21.09	112,211,511	24.17	144,897,464	28.48
一般建築及設備	80,000	0.02	1,230,000	0.26	90,000	0.02
第一預備金	500,000	0.12	227,000	0.05	0	-

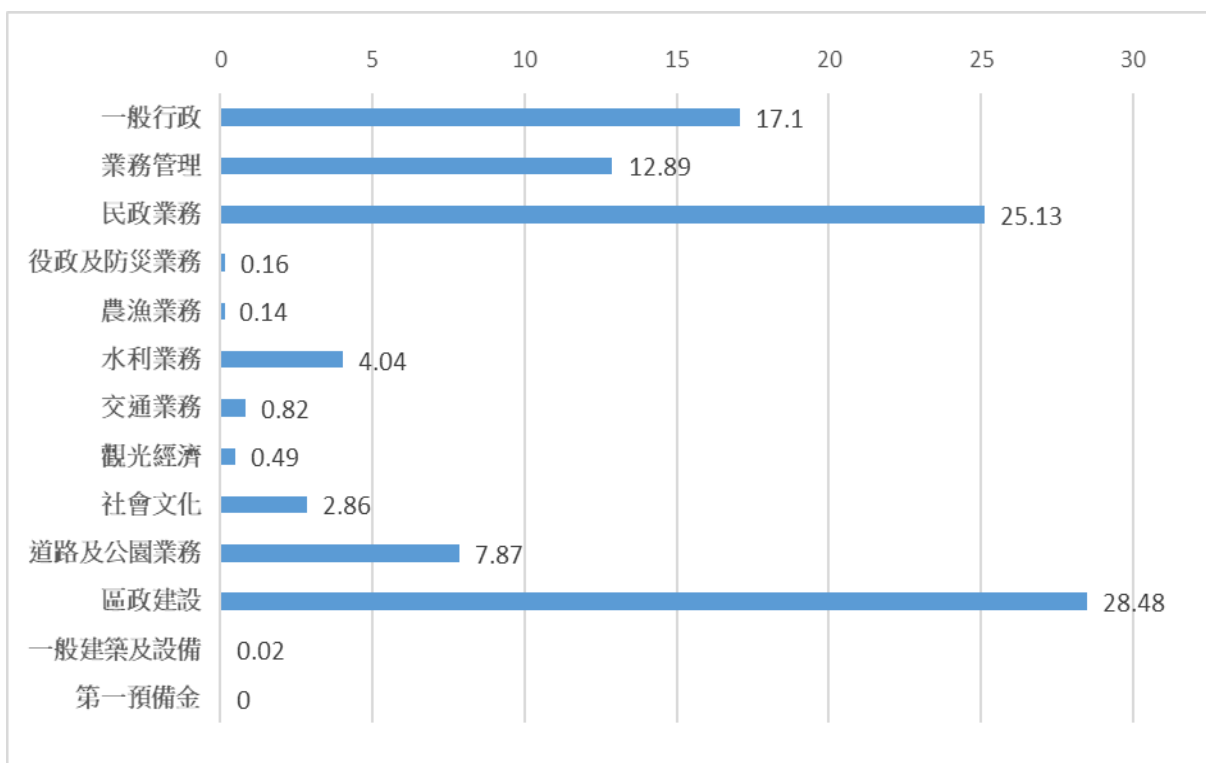
資料來源：汐止區公所會計室



資料來源：汐止區公所會計室

圖 3 本區近 3 年度歲出預算數比較

單位：%



資料來源：汐止區公所會計室

圖 4 本區 114 年度歲出預算結構

四、歲入決算分析

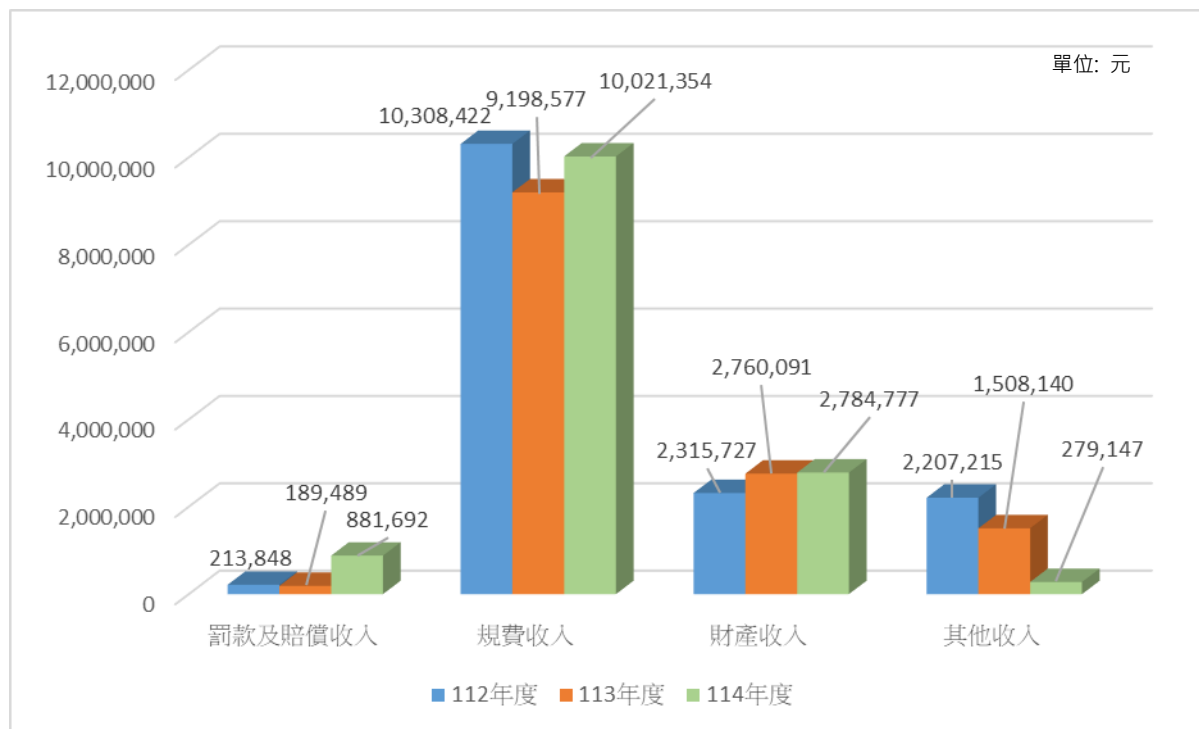
本區 114 年度歲入決算數 13,966,970 元，較 113 年度決算數 13,656,297 元增加 310,673 元。其中規費收入增加 822,777 元，罰款及賠償收入增加 692,203 元及財產收入增加 24,686 元；惟其他收入因轄區道路路面刨除料回收販賣依規定停止回收，致該項收入大幅減少 1,228,993 元。

依歲入來源別結構分析，114 年度歲入決算數由高至低排列，依序為規費收入 10,021,354 元(占 71.75%)，財產收入 2,784,777 元(占 19.94%)，罰款及賠償收入 881,692 元(占 6.31%)，其他收入 279,147 元(占 2%)則占比最低。

表 3 本區近 3 年度歲入決算比較表

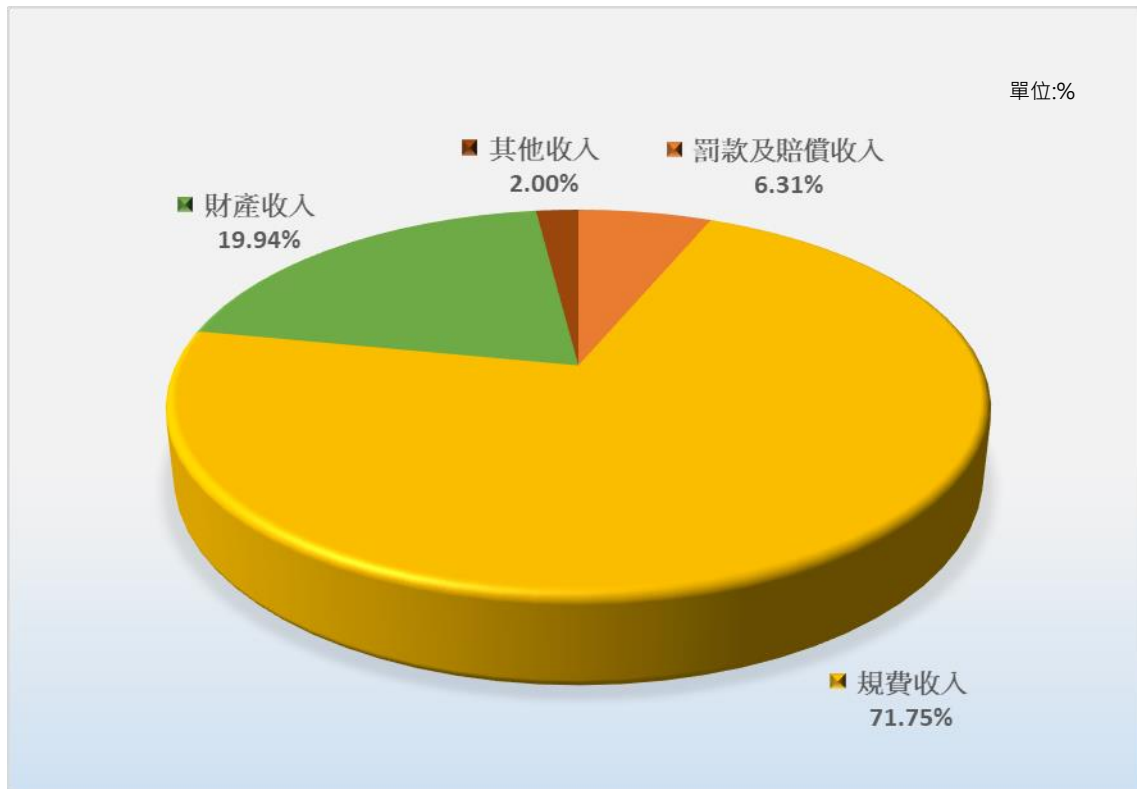
科 目	112 年度決算數		113 年度決算數		114 年度決算數		114 年度及 113 年度 決算比較	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總 計	15,045,212	100	13,656,297	100	13,966,970	100	310,673	2.27
罰款及賠償收入	213,848	1.42	189,489	1.39	881,692	6.31	692,203	365.30
規費收入	10,308,422	68.52	9,198,577	67.36	10,021,354	71.75	822,777	8.94
財產收入	2,315,727	15.39	2,760,091	20.21	2,784,777	19.94	24,686	0.89
其他收入	2,207,215	14.67	1,508,140	11.04	279,147	2.00	-1,228,993	-81.49

資料來源：汐止區公所會計室



資料來源：汐止區公所會計室

圖 5 本區近 3 年度歲入決算數比較



資料來源：汐止區公所會計室

圖 6 本區 114 度歲入決算結構

五、歲 出 決 算

本區 114 年度歲出決算數為 503,044,738 元，較 113 年度 459,608,609 元，增加 43,436,129 元。主要係區政建設增加 33,117,066 元；民政業務增加 4,460,749 元；業務管理增加 3,733,198 元所致。

依歲出各分支計畫結構進行分析，114 年度歲出決算數占比最高之前 3 項依序分別為區政建設 144,257,295 元(占 28.68%)，民政業務 127,704,557 元(占 25.39%)，人員維持費 80,186,346 元(占 15.94%)，3 者合計逾整體歲出結構七成，顯示此 3 項業務為本所當年度資源投入之核心業務；歲出決算數占比最低之前 3 項依序為一般建築及設備 78,947 元(占 0.02%)，農漁業務 708,531 元(占 0.14%)，役政及災防業務 783,816 元(占 0.16%)。

表 4 本區近 3 年度歲出決算比較表

科 目	112 年度決算數		113 年度決算數		114 年度決算數		114 年度及 113 年度 決算數比較	
	金額(元)	比率	金額(元)	比率	金額(元)	比率	增減數(元)	增減率
總 計	424,158,899	100	459,608,609	100	503,044,738	100	43,436,129	9.45
一般行政	73,722,399	17.38	80,349,748	17.48	82,653,364	16.43	2,303,616	2.87
人員維持費	71,608,343	16.88	77,984,948	16.97	80,186,346	15.94	2,201,398	2.82
基本行政工作維持費	2,114,056	0.50	2,364,800	0.51	2,467,018	0.49	102,218	4.32
區政業務	350,356,520	82.60	378,029,053	82.25	420,312,427	83.55	42,283,374	11.19
業務管理	59,238,742	13.97	61,758,345	13.44	65,491,543	13.02	3,733,198	6.04
民政業務	122,013,028	28.77	123,243,808	26.81	127,704,557	25.39	4,460,749	3.62
役政及防災業務	961,791	0.23	847,581	0.18	783,816	0.16	-63,765	-7.52
農漁業務	751,637	0.18	700,491	0.15	708,531	0.14	8,040	1.15
水利業務	19,942,574	4.70	20,517,062	4.46	20,457,698	4.07	-59,364	-0.29
交通業務	4,227,105	1.00	4,201,777	0.91	4,141,174	0.82	-60,603	-1.44
觀光經濟	2,308,118	0.54	2,466,775	0.54	2,535,390	0.50	68,615	2.78
社會文化	14,206,407	3.35	14,122,977	3.07	14,555,133	2.89	432,156	3.06
道路及公園業務	35,968,672	8.48	39,030,008	8.49	39,677,290	7.89	647,282	1.66
區政建設	90,738,446	21.39	111,140,229	24.18	144,257,295	28.68	33,117,066	29.80
一般建築及設備	79,980	0.02	1,229,808	0.27	78,947	0.02	-1,150,861	-93.58

資料來源：汐止區公所會計室

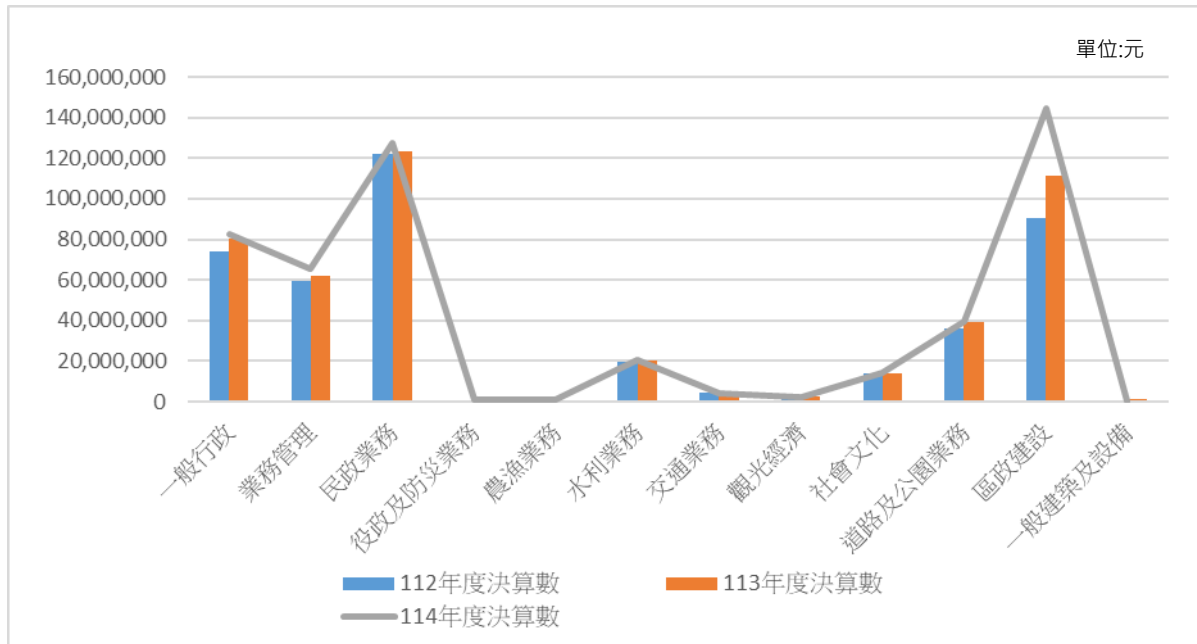
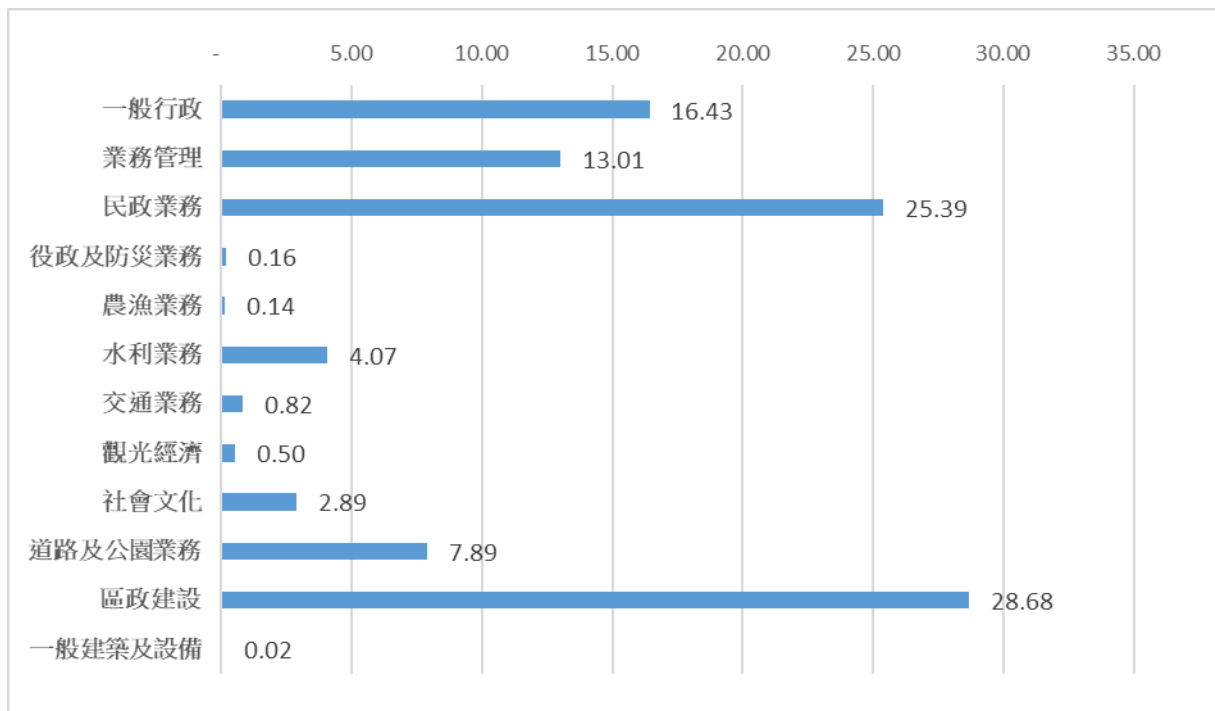


圖7 本區近3年度歲出決算數比較

資料來源：汐止區公所會計室

單位：%



資料來源：汐止區公所會計室

圖8 本區114年度歲出決算結構

六、歲入預決算比較

本區 114 年度歲入決算數 13,966,970 元，較預算數 13,114,000 元，增加 852,970 元，決算數執行占預算數比率為 106.50%。就歲入之預決算結構分析，整體預算執行率達 106.50%。就各分支科目執行率由高至低依序為其他收入，執行率 1,329.27%，主要係轄區道路路面刨除料回收販賣收入依規定全面停止回收所致；罰款及賠償收入，執行率為 110.21%，主要係採購工程及勞務案等扣罰違約金超過預期所致；財產收入，執行率為 105.89%，主要係辦理保管金及專戶存款利息收入超過預期所致；規費收入，執行率為 103.71%，主要係道路挖掘許可費超過預期所致。本區 114 年度歲入執行率較 113 年度上升 6.31%，同時各科目執行率均達 100%以上。

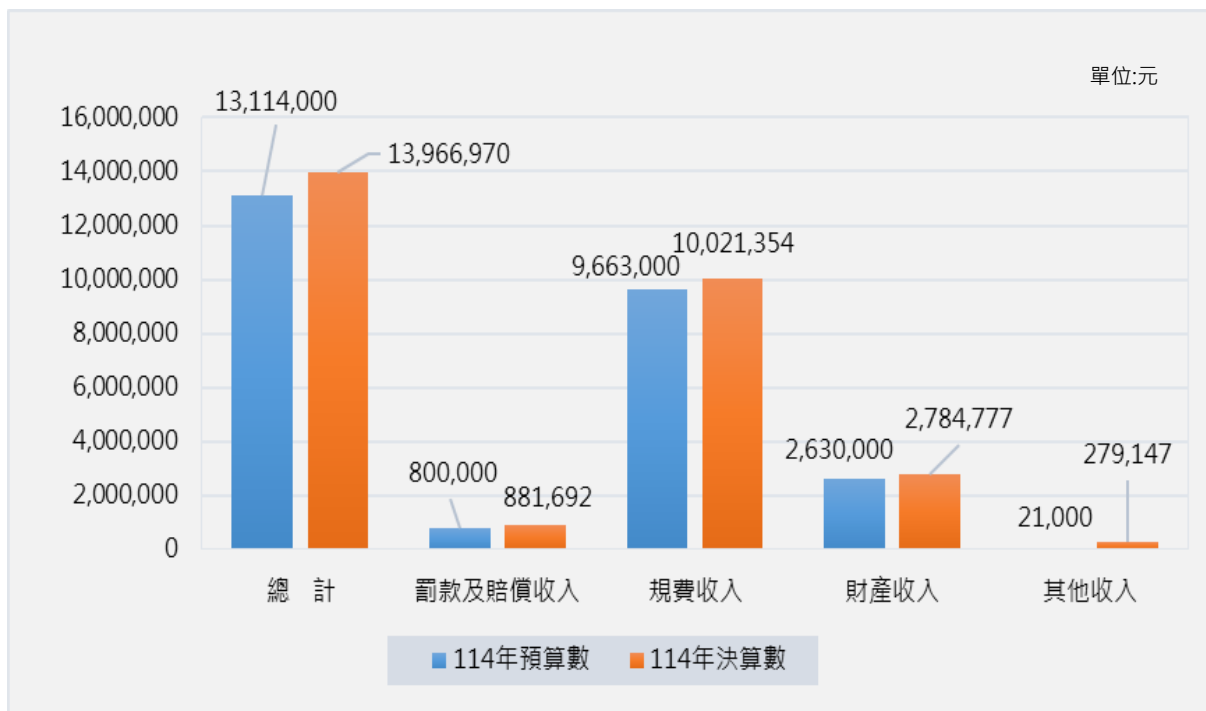
表 5 本區 114 年度歲入預決算比較表

科 目	114 年度預算數		114 年度決算數		預決算數比較		決算數占 預算數比率
	(1)		(2)		(2)-(1)		(2)/(1)
	金額	比率	金額	比率	增減數	比率	
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	
總 計	13,114,000	100.00	13,966,970	100.00	852,970	106.50	
罰款及賠償收入	800,000	6.10	881,692	6.31	81,692	110.21	
規費收入	9,663,000	73.68	10,021,354	71.75	358,354	103.71	
財產收入	2,630,000	20.05	2,784,777	19.94	154,777	105.89	
其他收入	21,000	0.16	279,147	2.00	258,147	1,329.27	

資料來源：汐止區公所會計室

表 6 本區 113 年度歲入預決算比較表

科 目	113 年度預算數		113 年度決算數		預決算數比較		決算數占 預算數比率
	(1)		(2)		(2)-(1)		(2)/(1)
	金額	比率	金額	比率	增減數	比率	
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	
總 計	13,631,000	100.00	13,656,297	100.00	25,297	100.19	
罰款及賠償收入	800,000	5.87	189,489	1.39	-610,511	23.69	
規費收入	8,784,000	64.44	9,198,577	67.36	414,577	104.72	
財產收入	2,444,000	17.93	2,760,091	20.21	316,091	112.93	
其他收入	1,603,000	11.76	1,508,140	11.04	-94,860	94.08	



資料來源：汐止區公所會計室

圖 9 本區 114 年度歲入預決算數比較



資料來源：汐止區公所會計室

圖 10 本區近 2 年度歲入執行率比較

七、歲出預決算比較

本區 114 年度歲出預算數為 508,853,661 元(包含第二預備金 5,395,661 元)，決算數為 503,044,738 元，決算數占預算數比率(以下簡稱執行率)為 98.86%，未執行賸餘數為 5,808,923 元。以歲出預決算數結構進行分析，預算執行率最高之前 3 項依序為觀光經濟業務執行率 100%，社會文化業務執行率 99.99%，民政業務執行率 99.87%。相較下預算執行率最低之前 3 項依序為一般建築及設備執行率 87.72%，人員維持費執行率 94.86%，交通業務執行率 98.44%。就本區整體預算執行率來看，114 年度較 113 年度微幅下降 0.14%；然而該 2 年度歲出預算執行率均達穩定維持在 98%以上水準。

表 7 本區 114 年度歲出預決算比較表

科目	114 年度預算數		114 年度決算數		預決算數比較 決算數占預 算數比率	
	金額(元)	比率	金額(元)	比率	增減數(元)	比率
總 計	508,853,661	100.00	503,044,738	100.00	5,808,923	98.86
一般行政	87,006,000	17.10	82,653,364	16.43	4,352,636	95.00
人員維持費	84,533,000	16.61	80,186,346	15.94	4,346,654	94.86
基本行政工作維持費	2,473,000	0.49	2,467,018	0.49	5,982	99.76
區政業務	421,757,661	82.88	420,312,427	83.55	1,445,234	99.66
業務管理	65,600,948	12.89	65,491,543	13.02	109,405	99.83
民政業務	127,865,733	25.13	127,704,557	25.39	161,176	99.87
役政及災防業務	794,700	0.16	783,816	0.16	10,884	98.63
農漁業務	710,000	0.14	708,531	0.14	1,469	99.79
水利業務	20,537,337	4.04	20,457,698	4.07	79,639	99.61
交通業務	4,207,000	0.83	4,141,174	0.82	65,826	98.44
觀光經濟	2,535,390	0.50	2,535,390	0.50	0	100.00
社會文化	14,557,184	2.86	14,555,133	2.89	2,051	99.99

續表 7 本區 114 年度歲出預決算比較表

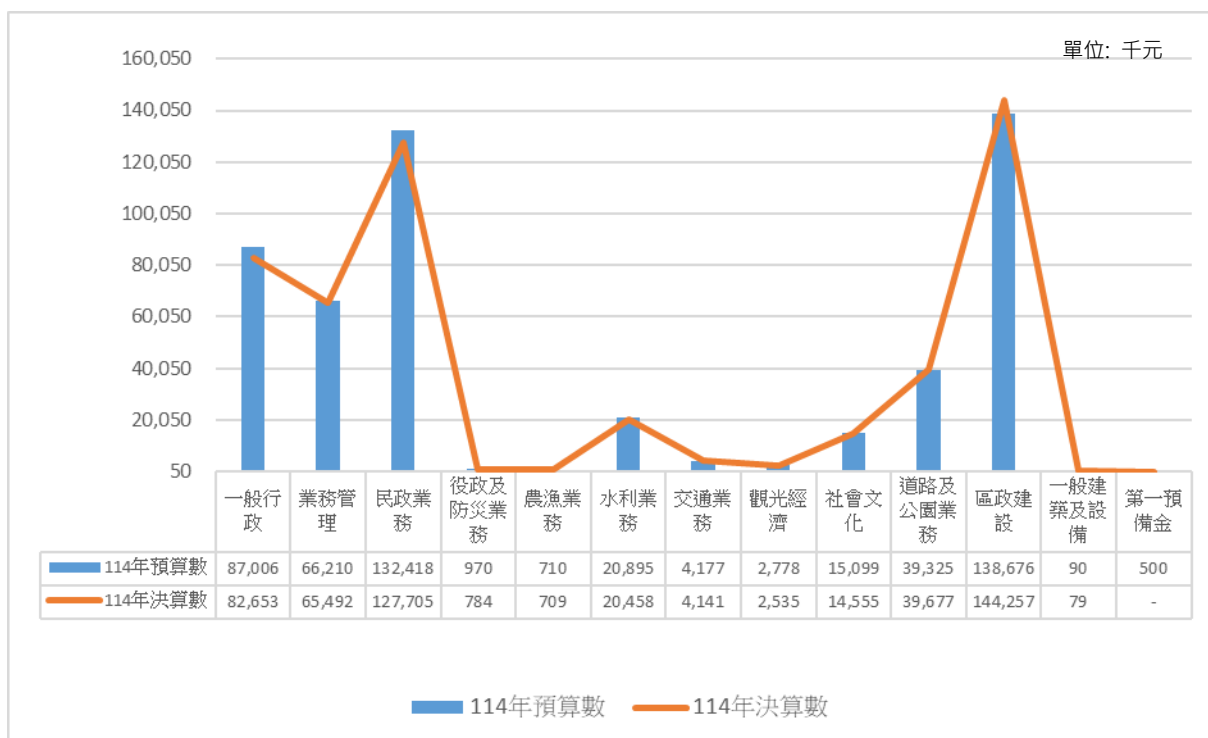
科目	114 年度預算數		114 年度決算數		預決算數比較 決算數占預算數	
	(1)-(2) 比率					
	金額(元)	比率	金額(元)	比率	增減數(元)	比率
道路及公園業務	40,051,905	7.87	39,677,290	7.89	374,615	99.06
區政建設	144,897,464	28.48	144,257,295	28.68	640,169	99.56
一般建築及設備	90,000	0.02	78,947	0.02	11,053	87.72
第一預備金	-	-	-	-	-	-

資料來源：汐止區公所會計室

表 8 本區 113 年度歲出預決算比較表

科 目	113 年度預算數(1)		113 年度決算數(2)		預決算數比較 決算數占預算數	
	(1)-(2) 比率					
	金額(元)	比率	金額(元)	比率	增減數(元)	比率
總 計	464,263,826	100.00	459,608,609	100.00	4,655,217	99.00
一般行政	82,920,000	17.86	80,349,748	17.48	2,570,252	96.90
人員維持費	80,518,000	17.34	77,984,948	16.97	2,533,052	96.85
基本行政工作維持費	2,402,000	0.52	2,364,800	0.51	37,200	98.45
區政業務	379,886,826	81.83	378,029,053	82.25	1,857,773	99.51
業務管理	61,972,414	13.35	61,758,345	13.44	214,069	99.65
民政業務	123,553,049	26.61	123,243,808	26.81	309,241	99.75
役政及防災業務	851,000	0.18	847,581	0.18	3,419	99.60
農漁業務	700,491	0.15	700,491	0.15	0	100.00
水利業務	20,588,562	4.43	20,517,062	4.46	71,500	99.65
交通業務	4,254,200	0.92	4,201,777	0.91	52,423	98.77
觀光經濟	2,471,775	0.53	2,466,775	0.54	5,000	99.80
社會文化	14,148,435	3.05	14,122,977	3.07	25,458	99.82
道路及公園業務	39,135,389	8.43	39,030,008	8.49	105,381	99.73
區政建設	112,211,511	24.17	111,140,229	24.18	1,071,282	99.05
一般建築及設備	1,230,000	0.26	1,229,808	0.27	192	99.98
第一預備金	227,000	0.05	-	-	227,000	-

資料來源：汐止區公所會計室



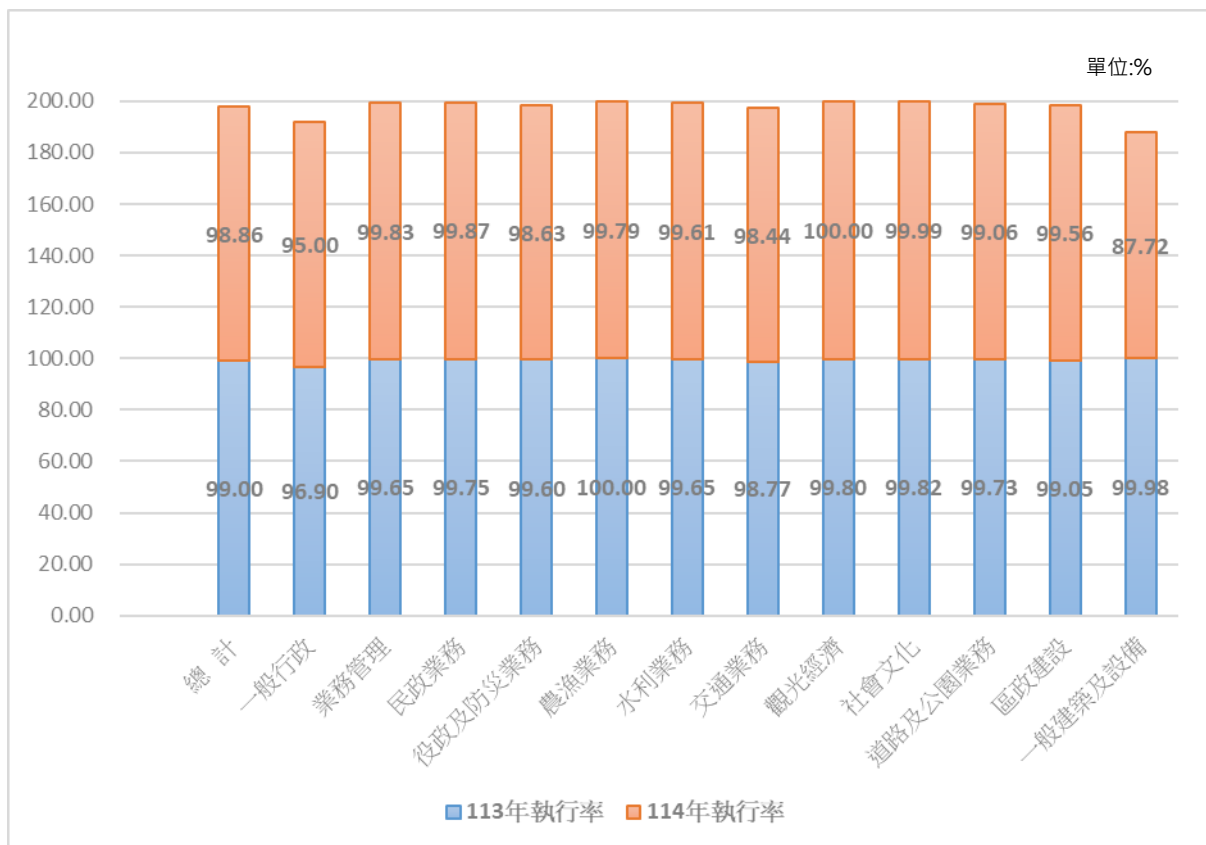
資料來源：汐止區公所會計室

圖 11 本區 114 年度歲出預決算數比較



資料來源：汐止區公所會計室

圖 12 本區 114 年度歲出執行率



資料來源：汐止區公所會計室

圖 13 本區近 2 年度歲出執行率比較

歲出保留

114 年度辦理歲出保留數共計 34,701,984 元，而其中 114 年度歲出保留有 16 件計 30,138,601 元，主要係辦理道路路面養護、道路橋梁附屬改善及零星工程案件；另外，辦理以前年度歲出保留有 2 件計 4,563,383 元，主要係辦理本區調解委員會室內裝修工程。

八、結 論

本區 114 年度預決算與財務收支結構分析結果，歲入執行率 106.50%，顯見常態性財務運作穩健；歲出決算數 503,044,738 元，執行率達 98.86%，各項施政計畫依進度具體執行。由收支結構觀察，關於歲入「其他收入」科目呈顯著變動，主要因轄區道路瀝青混凝土挖刨除料（AC 刨除料）全面推動循環再生利用，依行政院工程委員會及市府規範，各機關不得再以折價方式要求承包商價購，應覈實編列處理費用，爰自 114 年度起停止編列該預算，惟因政策交替之過渡時期清理，致該科目決算執行率達 1,329.27%；歲出則集中在「區政建設」、「民政業務」及「人員維持費」，三者合計占比已逾七成，顯示經常固定性支出仍為財務之核心。

隨著區內環境變遷與公共服務之需求日益提高，社會福利及基礎建設等支出持續成長，為維持財政穩健原則，本所將審慎調配經常性公共服務與資本性基礎建設比重，恪守財政紀律以因應居民訴求。確保財政結構健全與永續發展，後續精進作為如下：

- 一、覈實管控經常門支出，提升預算執行率，落實經濟與效率原則。
- 二、建全歲入預估機制，參考前三年度收入狀況動態及實際調整，並加強業務聯繫與橫向協調，以提升財務運用靈活性。
- 三、嚴格控管資本門執行進度，落實設備採購與工程督導，優先配置資源於高效益之地方基礎建設。

綜上，本所透過逐年滾動式檢討施政計畫與預算檢討機制，於有限公共資源下有效配置資源，兼顧社會福利衡平與公共建設投入，以確保整體公共資源效益最大化。此項作為不僅優化整體財務效能，更具體落實機關法定治理之核心目標。

刊 名：新北市汐止區財政分析

編 印：新北市汐止區公所會計室

出 版：新北市汐止區公所

出版日期：中華民國 115 年 8 月

刊期頻率：年刊

本刊同時登載於汐止區公所網站

網址為 <http://www.xizhi.ntpc.gov.tw/>

依著作權法第 9 條規定，法律、命令不受著作權法保護，
任何人本得自由利用，歡迎各界廣為利用。



QR-CODE