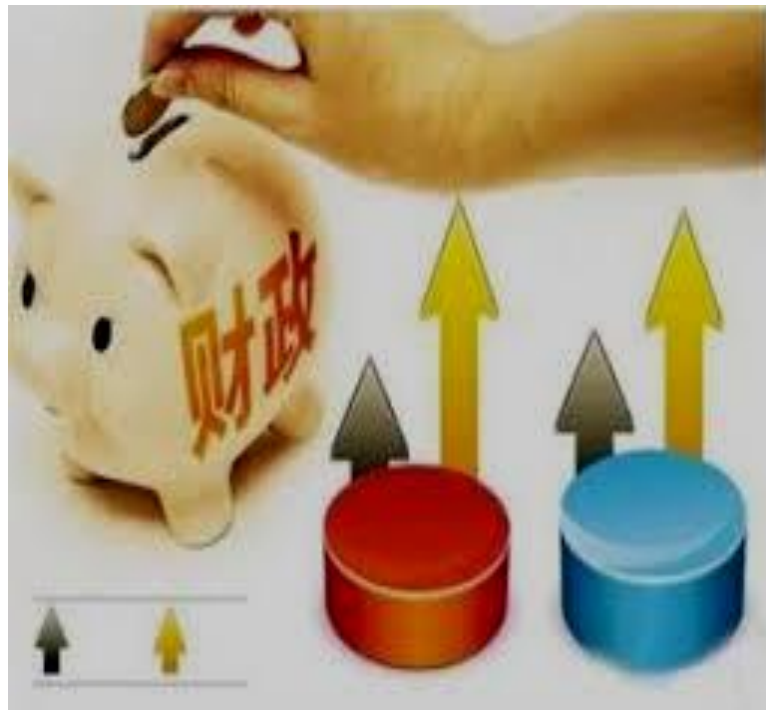


# 新北市汐止區 財政分析



資料期間：111年

新北市汐止區公所編印

中華民國112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.....	10
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·····	6
表 4、本區近 3 年度歲出決算比較表·····	8
表 5、本區 111 年度歲入預決算比較表·····	10
表 6、本區 110 年度歲入預決算比較表·····	10
表 7、本區 111 年度歲出預決算比較表·····	13
表 8、本區 110 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 111 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 111 年度歲出預算結構.....	5
圖 5、本區近 3 年度歲入決算數比較 .....	7
圖 6、本區 111 年度歲入決算結構 .....	7
圖 7、本區近 3 年度歲出決算數比較 .....	9
圖 8、本區 111 年度歲出決算結構 .....	9
圖 9、本區 111 年度歲入預決算數比較 .....	11
圖 10、本區 111 年度歲入執行率.....	11
圖 11、本區近 2 年度歲入執行率比較.....	12
圖 12、本區 111 年度歲出預決算數比較.....	15
圖 13、本區 111 年度歲出執行率.....	15
圖 14、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「-」、「-」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、 本書荷蒙本區公所業務單位提供有關資料，始克編成，惟統計數字錯誤漏植之處在所難免，敬請不吝指正。

## 一、前 言

民主政治的基礎是地方自治，而地方自治是否得以推動與發展，又繫於地方財政是否充裕。地方自治組織為謀求生存、發展及滿足轄境內人民的諸多公共慾望，必須辦理各種公共事業與福利事業。因此，地方自治的推行有賴於充足的經費及健全的財政；地方財政實為地方自治的動脈，也是推動地方自治事業不可缺少的動力。所謂「財政為庶政之母」，即指財政為推行一切庶政的根本。

近年來隨著政經情勢演變，對地方自治與財政自主性的要求也越來越強烈，透過地方制度法的制定與財政收支劃分法、地方稅法通則的修改實施，地方政府的自治權力與財政自主性已較往年提高。地方財政困難乃各國普遍遭遇的問題，我國亦不例外。近年來地方財政的困難已成為眾所關注的焦點，各級地方政府也因為積極推動地方改革與各項公共建設及社會福利政策等，使經費支出大量增加，但相對的歲入財源並未有效的增加，致財政收支差短日益擴增。

由於政府公共事務範圍逐漸擴大，公共支出的需求有增無減，致歲入無法與支出同步成長，收支差額只得舉債支應。當中央與地方政府均告債台高築，又遇產業外移、歲入短收之際，每遇全國或地方財政研討會議，中央與地方都是一片叫窮聲。在收入難以增加，支出又不易減少的情況下，舉債平衡財政收支，已成為政府部門唯一的選擇，於是舊債未償，新債又舉，以債養債，循環不已。

可見各級政府債務持續累積增高，將嚴重影響到財政運作以及造成社會經濟沉重負擔。財政為施政之母，其為政府行政執行上基本需要，一方面要確保財源之維持不墜，一方面要輔助施政計畫，使其得以順利進行。政府財政收支包括總預算及特種基金，而總預算歲入、歲出應以各單位預算之歲入、歲出總額及附屬單位預算歲入、歲出之應編列部分彙整編成之，其主要功能為明瞭各級政府之收入、消費與投資，分析其歲入及歲出內容比重與預決算執行情形，以提供財務管理，研訂財經計畫之重要資料。

預算包括經常性收支與資本性收支，經常性收入如稅課收入、罰款、賠償收入、規費收入、財產收入、及其他收入等項目，經常性支出如機關員工人事費、業務費、獎補助費、設備及投資等。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，特將本區財政收支統計資料整理分析，以供各界參考。

## 二、歲入預算

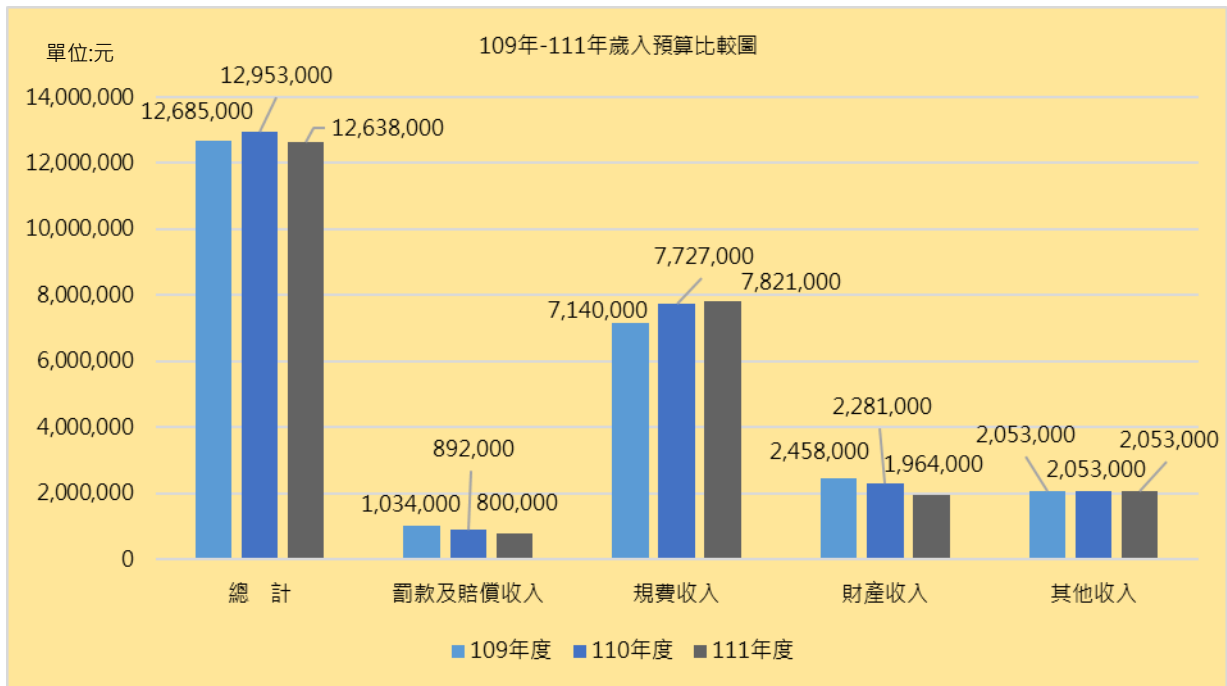
本區 111 年度歲入預算數為 12,638,000 元，較 110 年度 12,953,000 元，減列 315,000 元，減少 2.43%。其中主要係財產收入減列 317,000 元，減少 13.9%，係因預期道路測溝暫掛纜線及雨水下水道收入減少；另罰款及賠償收入減列 92,000 元，減少 10.31%，原因為預期各項工程或採購案違約金收入減少。其餘收入部分規費收入則增列 94,000 元，增加 1.22%、而其他收入與 110 年度持平。

依歲入來源別分析，111 年度本區歲入預算主要是規費收入 7,821,000 元(占 61.89%)，其次是財產收入 1,964,000 元(占 15.54%)，再其次是其他收入 2,053,000 元(占 16.24%)，而罰款及賠償收入 800,000 元(占 6.33%)所佔比例最低。

表 1 本區近 3 年度歲入預算比較表

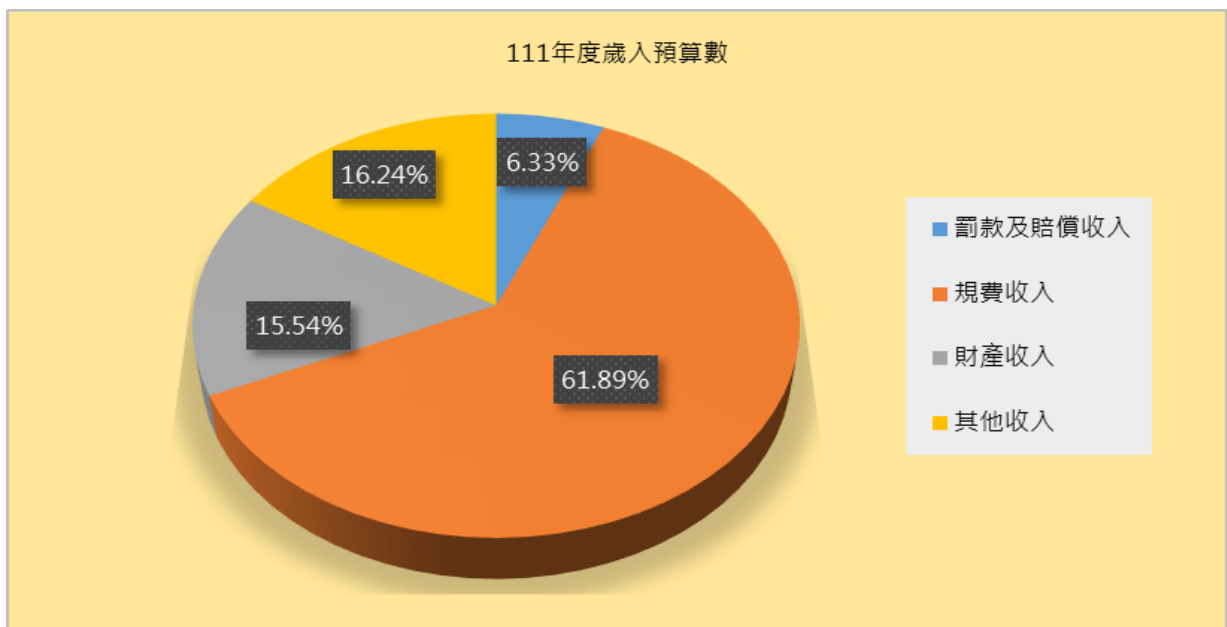
科目	109年度預算數		110年度預算數		111年度預算數		111與110年度 預算數比較	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總計	12,685,000	100.00	12,953,000	100.00	12,638,000	100.00	-315,000	-2.43
罰款及賠償收入	1,034,000	8.15	892,000	6.89	800,000	6.33	-92,000	-10.31
規費收入	7,140,000	56.29	7,727,000	59.65	7,821,000	61.89	94,000	1.22
財產收入	2,458,000	19.38	2,281,000	17.61	1,964,000	15.54	-317,000	-13.90
其他收入	2,053,000	16.18	2,053,000	15.85	2,053,000	16.24	0	0.00

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 1 本區近 3 年度歲入預算數比較



資料來源：汐止區公所會計室

圖2 本區111年度歲入預算結構



### 三、歲出預算

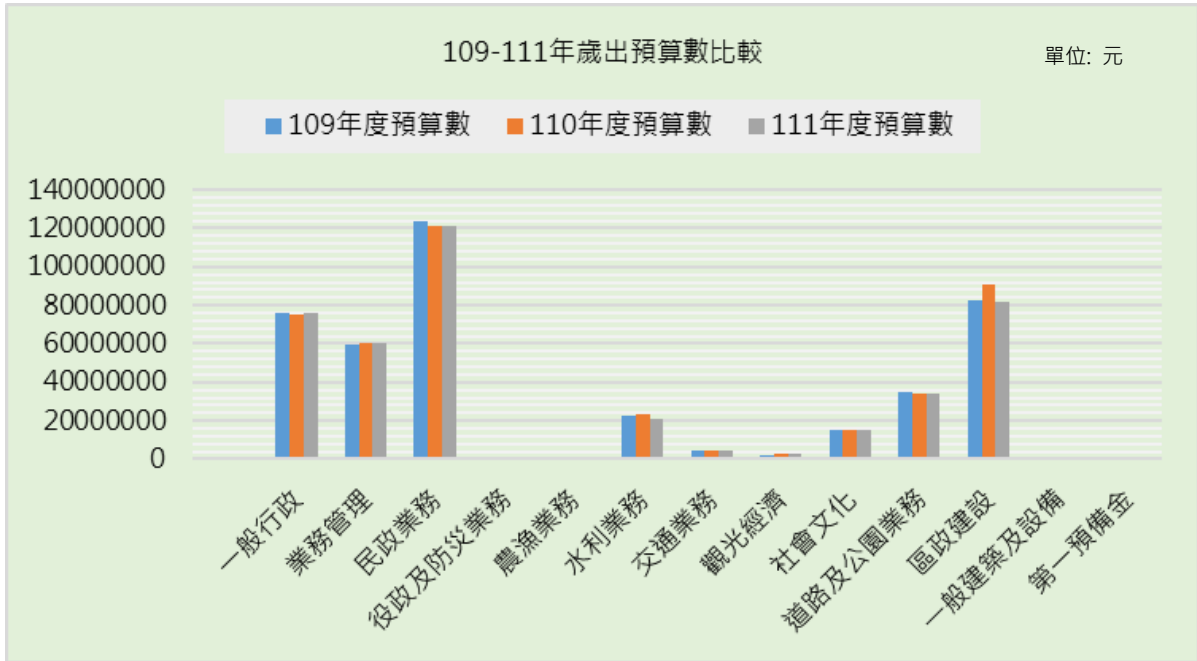
本區 111 年度歲出預算總數為 418,243,000 元，較 110 年度 428,893,000 元，減列 10,650,000 元，減少 2.48%。其中主要係區政建設減列 5,592,476 元，減少 6.15%，係因辦理水源路二段道路改善工程及市民活動中心耐震補強工程減少；水利業務減列 2,235,000 元，減少 9.63%，原因為雨水下水道及水利溝渠清淤、纜線附掛處理及其他排水維護、環境整理相關費用減少。其餘變動比率較多者為社會文化減少率為 8.34%及交通業務增加率為 3.59%。

本區 111 年度歲出預算總數中，民政業務 119,872,537 元(占 28.66%)所占比例最高，次為區政建設 85,346,524 元(占 20.41%)，其次為人員維持費 73,831,000 元(占 17.65%)，再次為業務管理 59,999,841(占 14.35%)，而以一般建築及設備 82,000 元(占 0.02%)所占比例為最低，以農漁業務 750,000 元(占 0.18%)所占比例為次低，及以役政及防災業務 970,000 元(占 0.23%)所占比例再次低。

表 2 本區近 3 年度歲出預算比較表

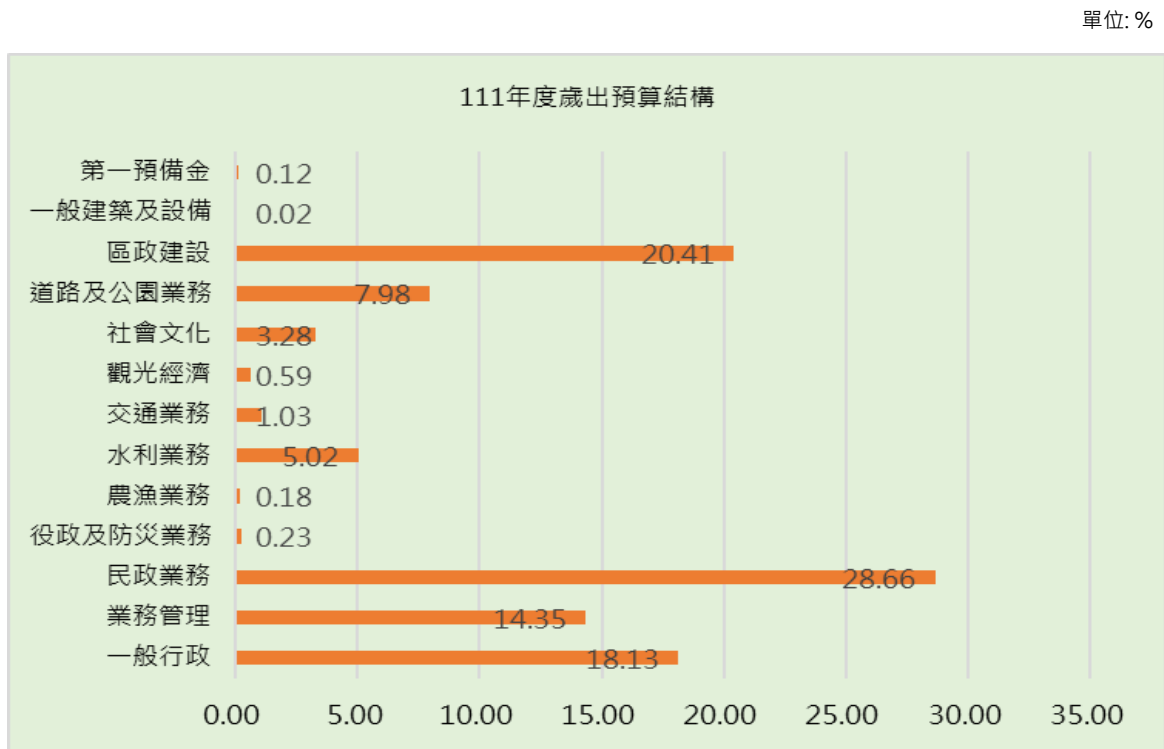
科目	109 年度預算數		110 年度預算數		111 年度預算數		111 及 110 年度 預算數比較	
	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)	增減數(%)	增減率 (%)
總計	422,808,000	100	428,893,000	100	418,243,000	100.00	-10,650,000	-2.48
一般行政	75,658,000	17.89	75,579,000	17.62	75,839,000	18.13	260,000	0.34
人員維持費	73,622,000	17.41	73,559,000	17.15	73,831,000	17.65	272,000	0.37
基本行政工作維持費	2,036,000	0.48	2,020,000	0.47	2,008,000	0.48	-12,000	-0.59
區政業務	346,650,000	81.99	352,814,000	82.26	341,822,000	81.73	-10,992,000	-3.12
業務管理	59,955,000	14.18	60,318,000	14.06	59,999,841	14.35	-318,159	-0.53
民政業務	123,280,000	29.16	120,877,000	28.18	119,872,537	28.66	-1,004,463	-0.83
役政及防災業務	970,000	0.23	970,000	0.23	970,000	0.23	0	0.00
農漁業務	750,000	0.18	750,000	0.17	750,000	0.18	0	0.00
水利業務	22,810,000	5.39	23,210,000	5.41	20,975,000	5.02	-2,235,000	-9.63
交通業務	4,392,000	1.04	4,177,000	0.97	4,327,000	1.03	150,000	3.59
觀光經濟	2,208,000	0.52	2,478,000	0.58	2,478,000	0.59	0	0.00
社會文化	15,073,000	3.56	14,973,000	3.49	13,724,748	3.28	-1,248,252	-8.34
道路及公園業務	34,742,000	8.22	34,122,000	7.96	33,378,350	7.98	-743,650	-2.18
區政建設	82,470,000	19.51	90,939,000	21.2	85,346,524	20.41	-5,592,476	-6.15
一般建築及設備					82,000	0.02	82,000	-
第一預備金	500,000	0.12	500,000	0.12	500,000	0.12	0	0.00

資料來源：汐止區公所會計室



資料來源：汐止區所會計室

圖 3 本區近 3 年度歲出預算數比較



資料來源：汐止區所會計室

圖 4 本區 111 年度歲出預算結構

#### 四、歲入決算

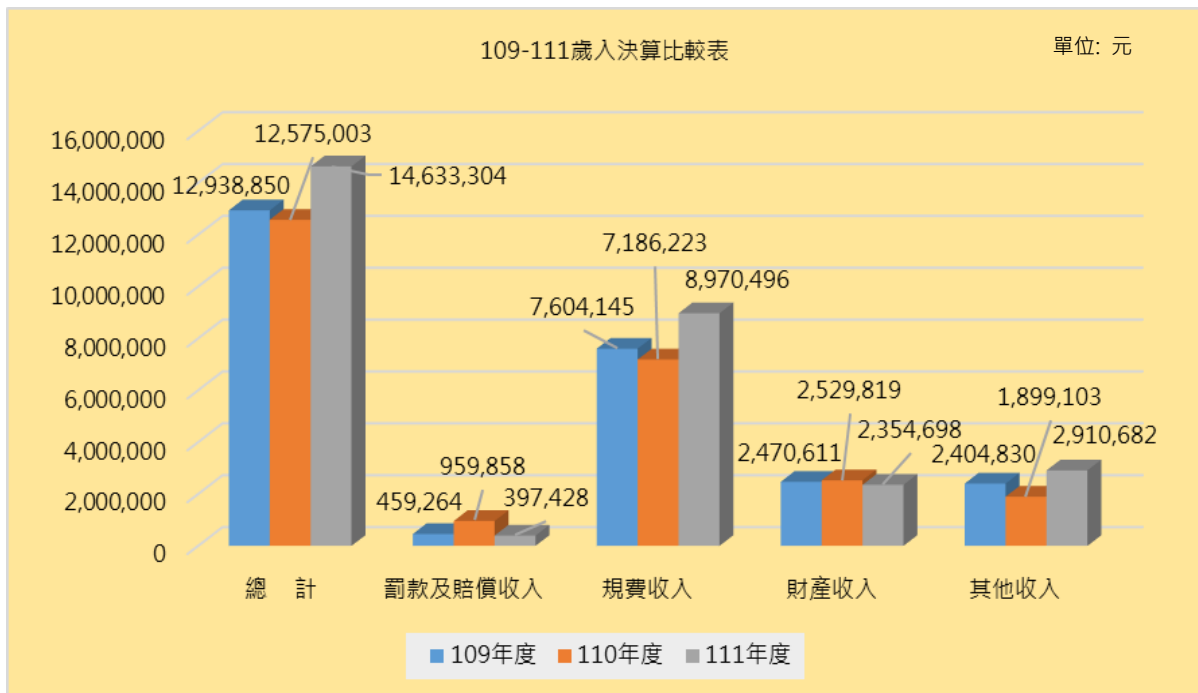
本區 111 年度歲入決算為 14,633,304 元，較 110 年度歲入決算 12,575,003 元計增加 2,058,301 元。其中主要係因規費收入增加 1,784,273 元，因停車場、臨停收入及市民活動中心收入大幅增加所致，其次為其他收入增加 1,011,579 元，因收回以前年度歲出增加較多。其餘收入部分罰款及賠償收入減少 562,430 元及財產收入減少 175,121 元。

111 年度決算就歲入來源分析，主要是以規費收入 8,970,496 元（占 61.3%），其次為其他收入 2,910,682 元（占 19.89%），再其次為財產收入 2,354,698 元（占 16.09%），而罰款及賠償收入 397,428 元（占 2.72%）所占比例最少。

表 3 本區近 3 年度歲入決算比較表

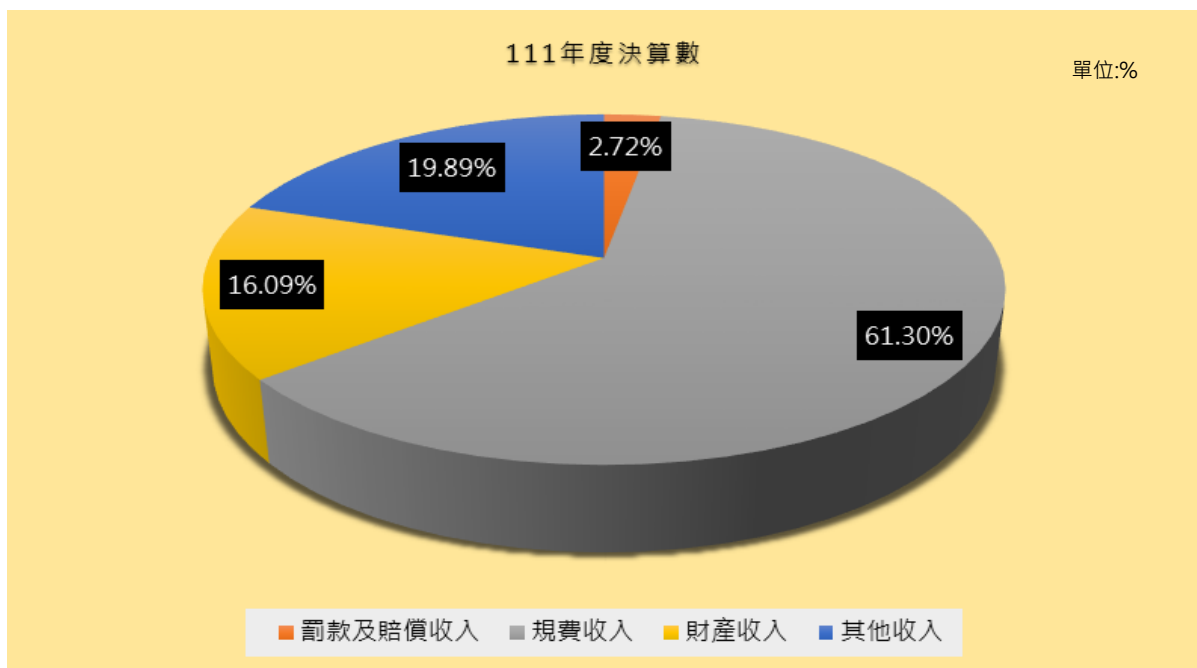
科目	109年度決算數		110年度決算數		111年度決算數		111年度及110年度 決算比較	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總計	12,938,850	100	12,575,003	100	14,633,304	100	2,058,301	16.37
罰款及賠償收入	459,264	3.55	959,858	7.63	397,428	2.72	-562,430	-58.60
規費收入	7,604,145	58.77	7,186,223	57.15	8,970,496	61.30	1,784,273	24.83
財產收入	2,470,611	19.09	2,529,819	20.12	2,354,698	16.09	-175,121	-6.92
其他收入	2,404,830	18.59	1,899,103	15.1	2,910,682	19.89	1,011,579	53.27

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 111 度歲入決算結構

## 五、歲出決算

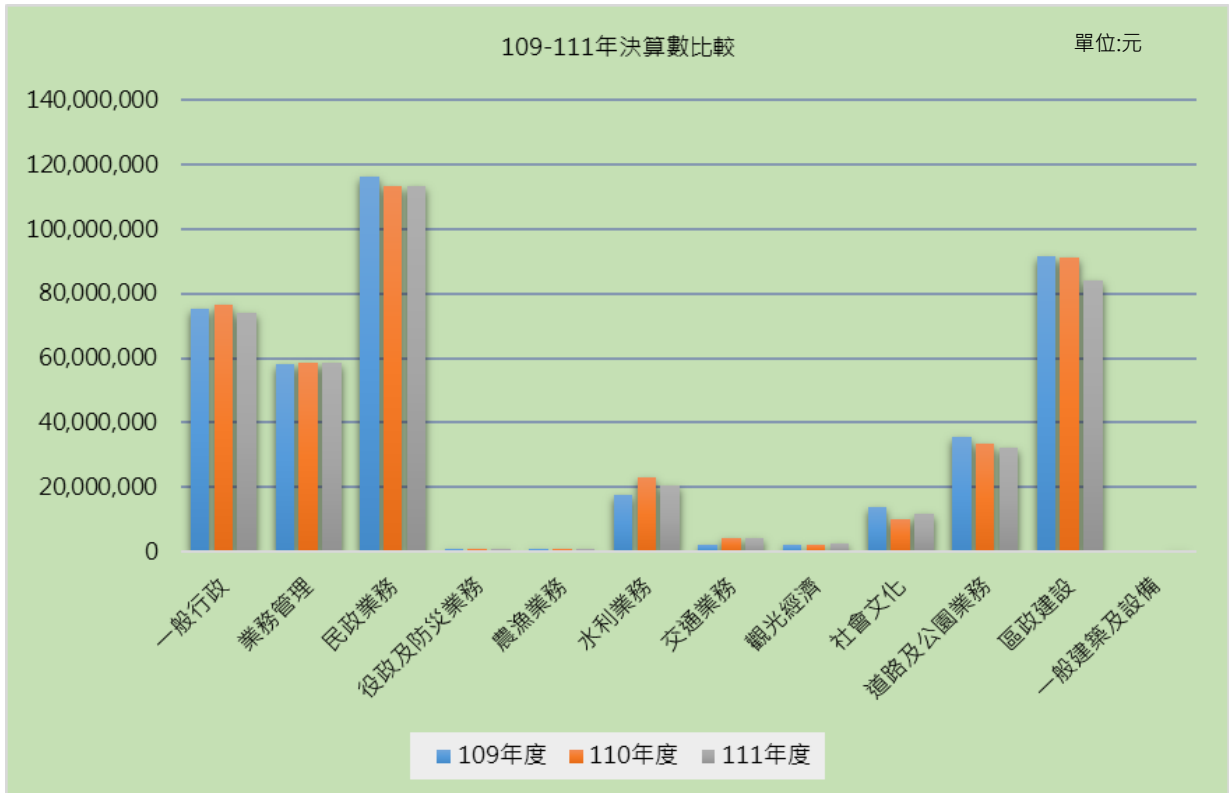
本區 111 年度歲出決算為 402,738,159 元，較 110 年度 413,518,878 元，減少 10,780,719 元。其中主要係因區政建設減少 7,158,306 元及水利業務減少 2,565,428 元，因 111 年預算減少致決算亦下降，其次為人員維持費減少 2,341,917 元，因 111 年度編製人員未補實以進用職代人事所致。

本區 111 年度歲出決算總數中，民政業務 113,454,597 元(占 28.17%)所占比例最高，次為區政建設 83,968,401 元(占 20.85%)，其次為人員維持費 72,196,679 元(占 17.93%)，再次為業務管理 58,627,481(占 14.56%)，而以一般建築及設備 76,986 元(占 0.02%)所占比例為最低，以農漁業務 681,140 元(占 0.17%)所占比例為次低，及以役政及防災業務 908,744 元(占 0.23%)所占比例再次低。

表 4 本區近 3 年度歲出決算比較表

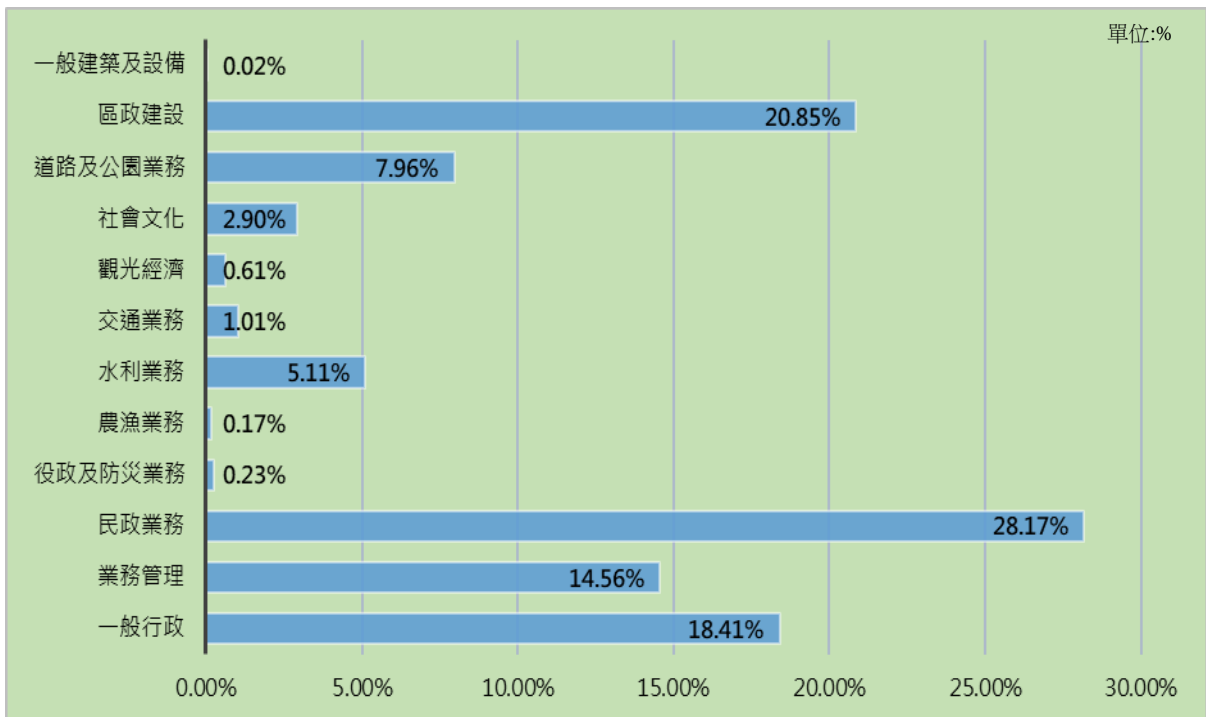
科目	109年度決算數		110年度決算數		111年度決算數		111年度及110年度決算數比較	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總計	414,373,352	100	413,518,878	100	402,738,159	100	-10,780,719	-2.61
一般行政	75,181,969	18.14	76,473,497	18.49	74,158,834	18.41	-2,314,663	-3.03
人員維持費	73,267,406	17.68	74,538,596	18.03	72,196,679	17.93	-2,341,917	-3.14
基本行政工作維持費	1,914,563	0.46	1,934,901	0.46	1,962,155	0.49	27,254	1.41
區政業務	339,191,383	81.86	337,045,381	81.51	328,502,339	81.57	-8,543,042	-2.53
業務管理	58,190,366	14.04	58,493,808	14.15	58,627,481	14.56	133,673	0.23
民政業務	116,506,862	28.12	113,255,631	27.39	113,454,597	28.17	198,966	0.18
役政及防災業務	840,904	0.20	877,127	0.21	908,744	0.23	31,617	3.60
農漁業務	741,504	0.18	738,731	0.18	681,140	0.17	-57,591	-7.80
水利業務	17,661,474	4.26	23,157,753	5.60	20,592,325	5.11	-2,565,428	-11.08
交通業務	2,027,987	0.49	4,009,711	0.97	4,086,756	1.01	77,045	1.92
觀光經濟	2,173,049	0.52	2,094,185	0.51	2,438,631	0.61	344,446	16.45
社會文化	13,963,043	3.37	9,889,815	2.39	11,679,177	2.90	1,789,362	18.09
道路及公園業務	35,613,884	8.60	33,401,913	8.07	32,065,087	7.96	-1,336,826	-4.00
區政建設	91,472,310	22.08	91,126,707	22.04	83,968,401	20.85	-7,158,306	-7.86
一般建築及設備					76,986	0.02	76,986	0.00

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

圖8 本區111年度歲出決算結構

## 六、歲入預決算比較

本區 111 年度歲入決算數為 14,633,304 元，較預算數 12,638,000 元，增加 1,995,304 元，決算數占預算數比率(以下簡稱執行率)為 115.79%。就歲入之預決算比較分析，執行率最高者為其他收入，執行率 141.78%，主要係因收回以前年度歲出超過預期所致；執行率次高者為財產收入，執行率為 119.89%，主要係因保管金及里基層工作經費專戶利息收入超過預期所致；執行率再次高者為規費收入，執行率為 114.7%，主要係因停車場及臨停收入超過預期所致；執行率最低者則為罰款及賠償收入，執行率 49.68%，主要係因採購工程及勞務案件等扣罰違約金不如預期所致。

本區 111 年度歲入執行率相較於 110 年度歲入執行率整體而言有提高，其中規費收入、財產收入及其他收入執行率均為提升，唯有罰款收入執行率下降。

表 5 本區 111 年度歲入預決算比較表

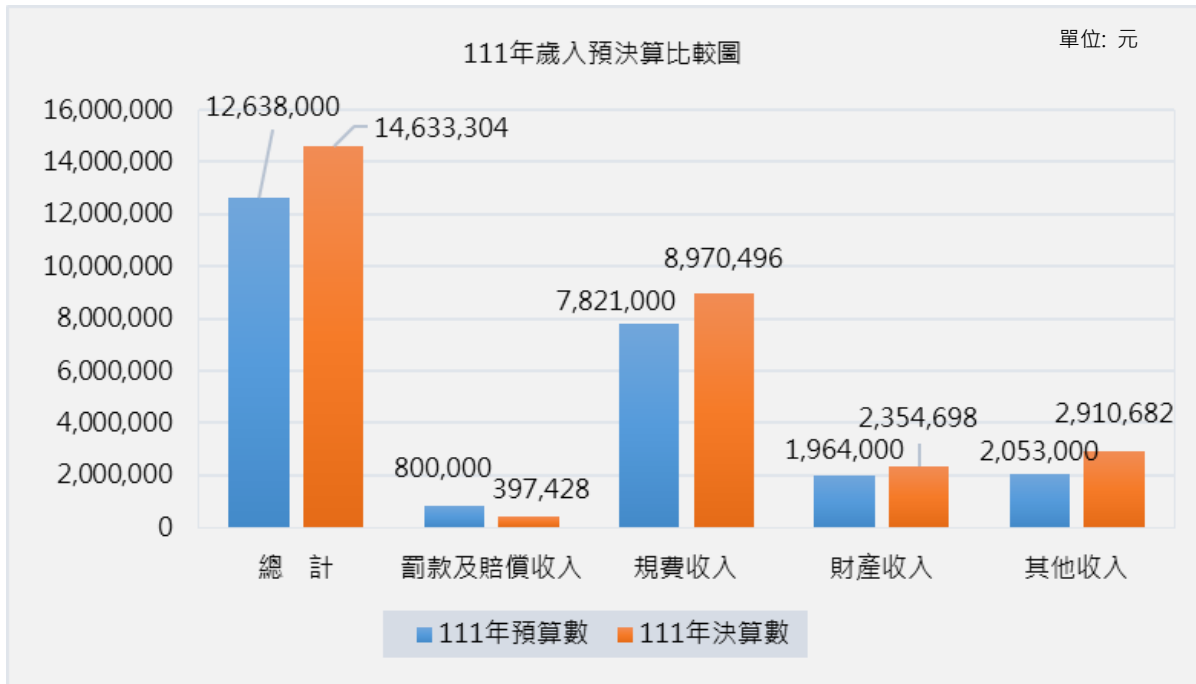
科目	111年度預算數		111年度決算數		預決算數比較		決算數占
	(1)		(2)		(2)-(1)	(2)/(1)	預算數比率
	金額	比率	金額	比率	增減數	比率	
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	
總計	12,638,000	100.00	14,633,304	100.00	1,995,304	115.79	
罰款及賠償收入	800,000	6.33	397,428	2.72	-402,572	49.68	
規費收入	7,821,000	61.89	8,970,496	61.30	1,149,496	114.70	
財產收入	1,964,000	15.54	2,354,698	16.09	390,698	119.89	
其他收入	2,053,000	16.24	2,910,682	19.89	857,682	141.78	

資料來源：汐止區公所會計室

表 6 本區 110 年度歲入預決算比較表

科目	110年度預算數		110年度決算數		預決算數比較		決算數占
	(1)		(2)		(2)-(1)	(2)/(1)	預算數比率
	金額	比率	金額	比率	增減數	比率	
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)	
總計	12,953,000	100	12,575,003	100	-377,997	97.08	
罰款及賠償收入	892,000	6.89	959,858	7.63	67,858	107.61	
規費收入	7,727,000	59.65	7,186,223	57.15	-540,777	93	
財產收入	2,281,000	17.61	2,529,819	20.12	248,819	110.91	
其他收入	2,053,000	15.85	1,899,103	15.1	-153,897	92.5	

資料來源：汐止區公所會計室



資料來源：汐止區公所會計室

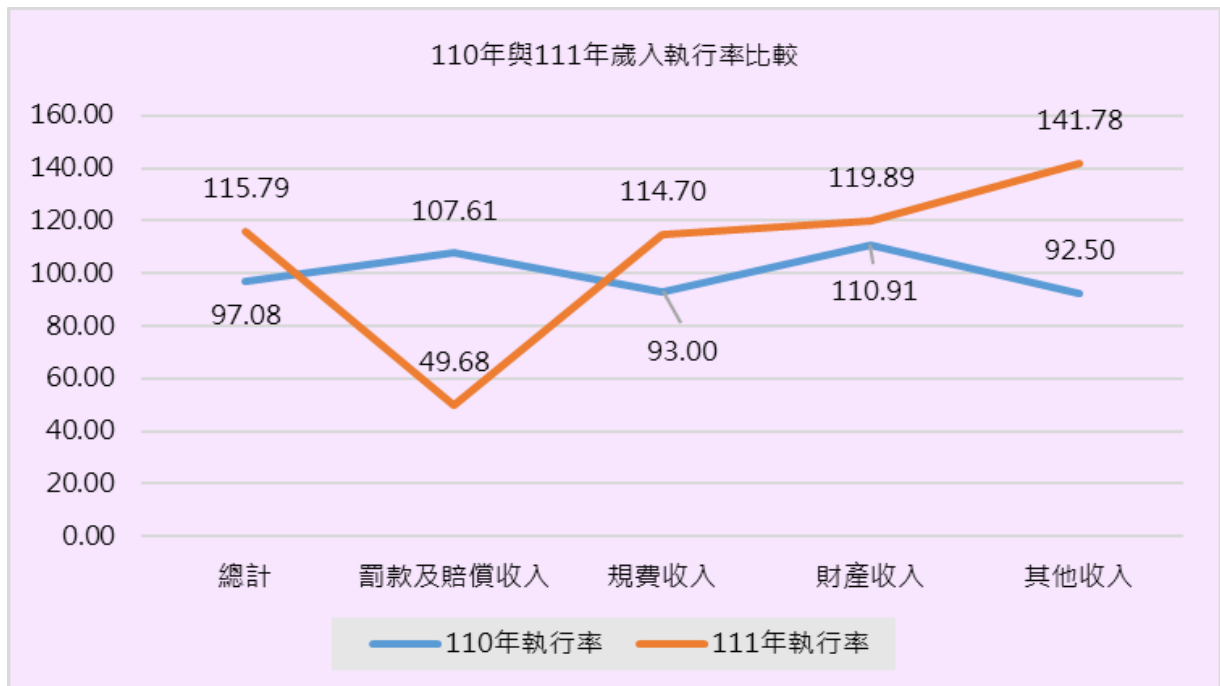
圖 9 本區 111 年歲入預決算數比較



資料來源：汐止區公所會計室

圖 10 本區 111 年度歲入執行率





資料來源：汐止區公所會計室

圖 11 本區近 2 年度歲入執行率比較

## 七、歲出預決算比較

本區 111 年度歲出預算數為 418,243,000 元，較決算數 402,738,159 元，增加 15,504,841 元，決算數占預算數比率(以下簡稱執行率)為 96.29%。就歲出之預決算比較分析，執行率最高者為觀光經濟，執行率 98.41%，主要係因實際支出如預期所致；執行率次高者為區政建設，執行率為 98.39%，主要係因辦理湖興活動中心、全區設備設施及里基層工作經費購置辦公設備而流用所致；執行率再次高者為水利業務，執行率為 98.18%，主要係因實際支出如預期所致；執行率最低者則為社會文化，執行率 85.1%，主要係因辦理里鄰活動相關經費因受 covid-19 疫情影響致支出不如預期。

本區 111 年度歲出執行率相較於 110 年度歲出執行率整體而言有微幅下降，下降 0.13%，但整體而言執行率達 96.29%，預算執行結果仍達預期。

表 7 本區 111 年度歲出預決算比較表

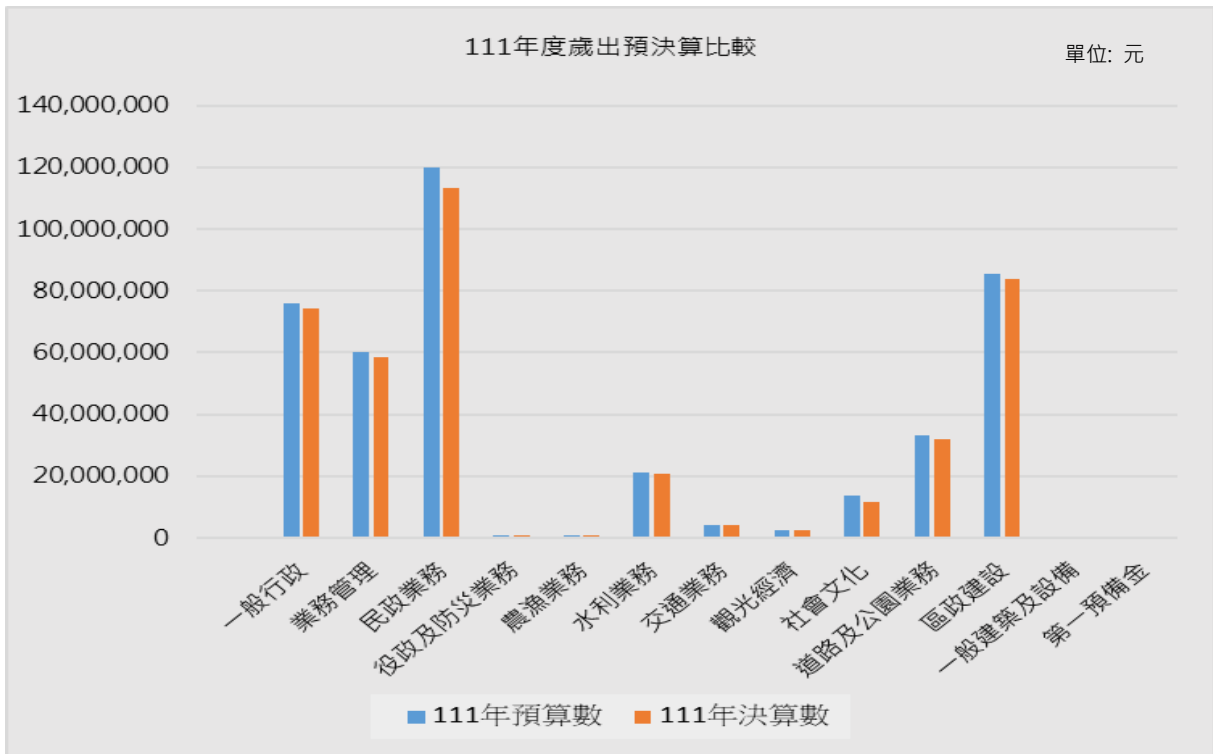
科目	預決算數比較					
	111 年度預算數		111 年度決算數		決算數占預算數	
					(1)-(2)	
	金額	比率	金額	比率	增減數	比率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總計	418,243,000	100	402,738,159	100.00	15,504,841	96.29
一般行政	75,839,000	18.13	74,158,834	18.41	1,680,166	97.78
人員維持費	73,831,000	17.65	72,196,679	17.93	1,634,321	97.79
基本行政工作維持費	2,008,000	0.48	1,962,155	0.49	45,845	97.72
區政業務	341,822,000	81.73	328,502,339	81.57	13,319,661	96.10
業務管理	59,999,841	14.35	58,627,481	14.56	1,372,360	97.71
民政業務	119,872,537	28.66	113,454,597	28.17	6,417,940	94.65
役政及防災業務	970,000	0.23	908,744	0.23	61,256	93.68
農漁業務	750,000	0.18	681,140	0.17	68,860	90.82
水利業務	20,975,000	5.02	20,592,325	5.11	382,675	98.18
交通業務	4,327,000	1.03	4,086,756	1.01	240,244	94.45
觀光經濟	2,478,000	0.59	2,438,631	0.61	39,369	98.41
社會文化	13,724,748	3.28	11,679,177	2.90	2,045,571	85.10
道路及公園業務	33,378,350	7.98	32,065,087	7.96	1,313,263	96.07
區政建設	85,346,524	20.41	83,968,401	20.85	1,378,123	98.39
一般建築及設備	82,000	0.02	76,986	0.02	5,014	93.89
第一預備金	500,000	0.12			500,000	0.00

資料來源：汐止區公所會計室

表 8 本區 110 年度歲出預算比較表

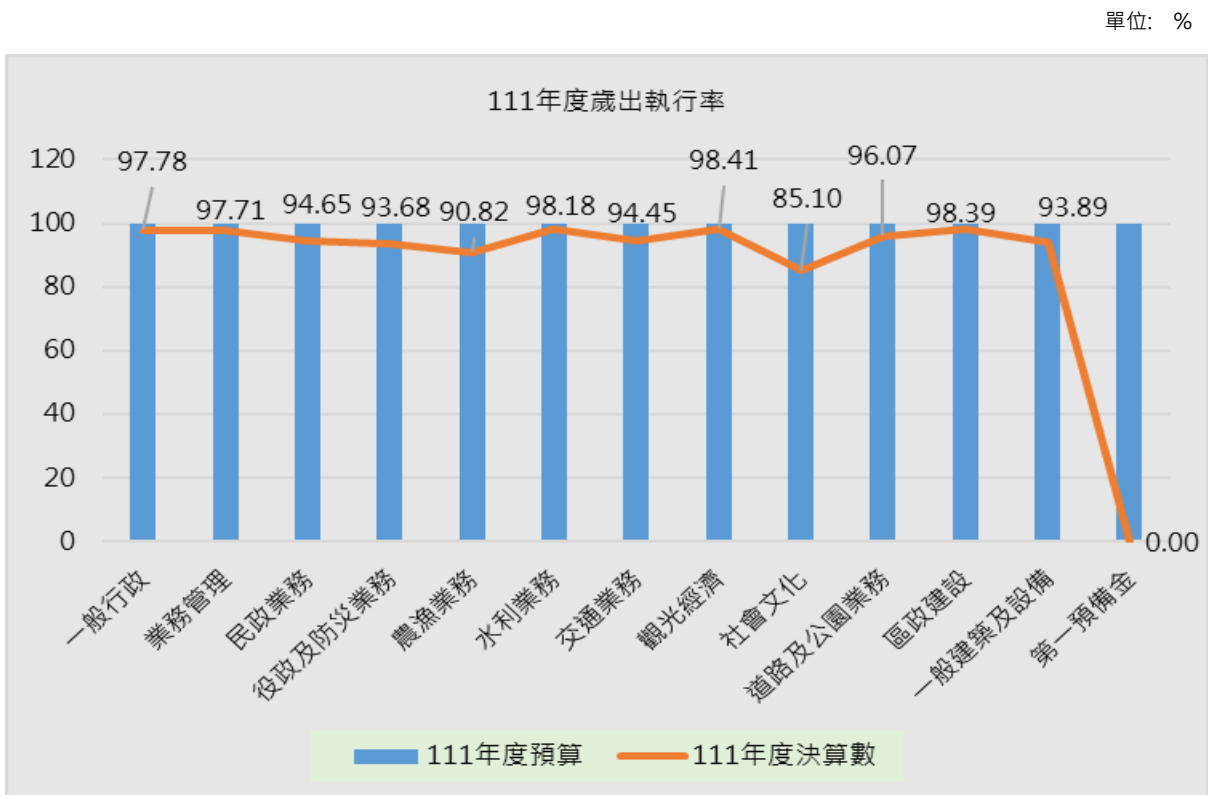
科目	110年度預算數(1)		110年度決算數(2)		預決算數比較	決算數占預
					(1)-(2)	算數比率
	金額	比率	金額	比率	增減數	比率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總計	428,893,000	100	413,518,878	100.00	15,374,122	96.42
一般行政	75,579,000	17.62	76,473,497	18.49	-894,497	101.18
人員維持費	73,559,000	17.15	74,538,596	18.03	-979,596	101.33
基本行政工作維持費	2,020,000	0.47	1,934,901	0.46	85,099	95.79
區政業務	352,814,000	82.26	337,045,381	81.51	15,768,619	95.53
業務管理	60,318,000	14.06	58,493,808	14.15	1,824,192	96.98
民政業務	120,877,000	28.18	113,255,631	27.39	7,621,369	93.69
役政及防災業務	970,000	0.23	877,127	0.21	92,873	90.43
農漁業務	750,000	0.17	738,731	0.18	11,269	98.50
水利業務	23,210,000	5.41	23,157,753	5.60	52,247	99.77
交通業務	4,177,000	0.97	4,009,711	0.97	167,289	95.99
觀光經濟	2,478,000	0.58	2,094,185	0.51	383,815	84.51
社會文化	14,973,000	3.49	9,889,815	2.39	5,083,185	66.05
道路及公園業務	34,122,000	7.96	33,401,913	8.07	720,087	97.89
區政建設	90,939,000	21.2	91,126,707	22.04	-187,707	100.21
第一預備金	500,000	0.12			500,000	

資料來源：汐止區公所會計室



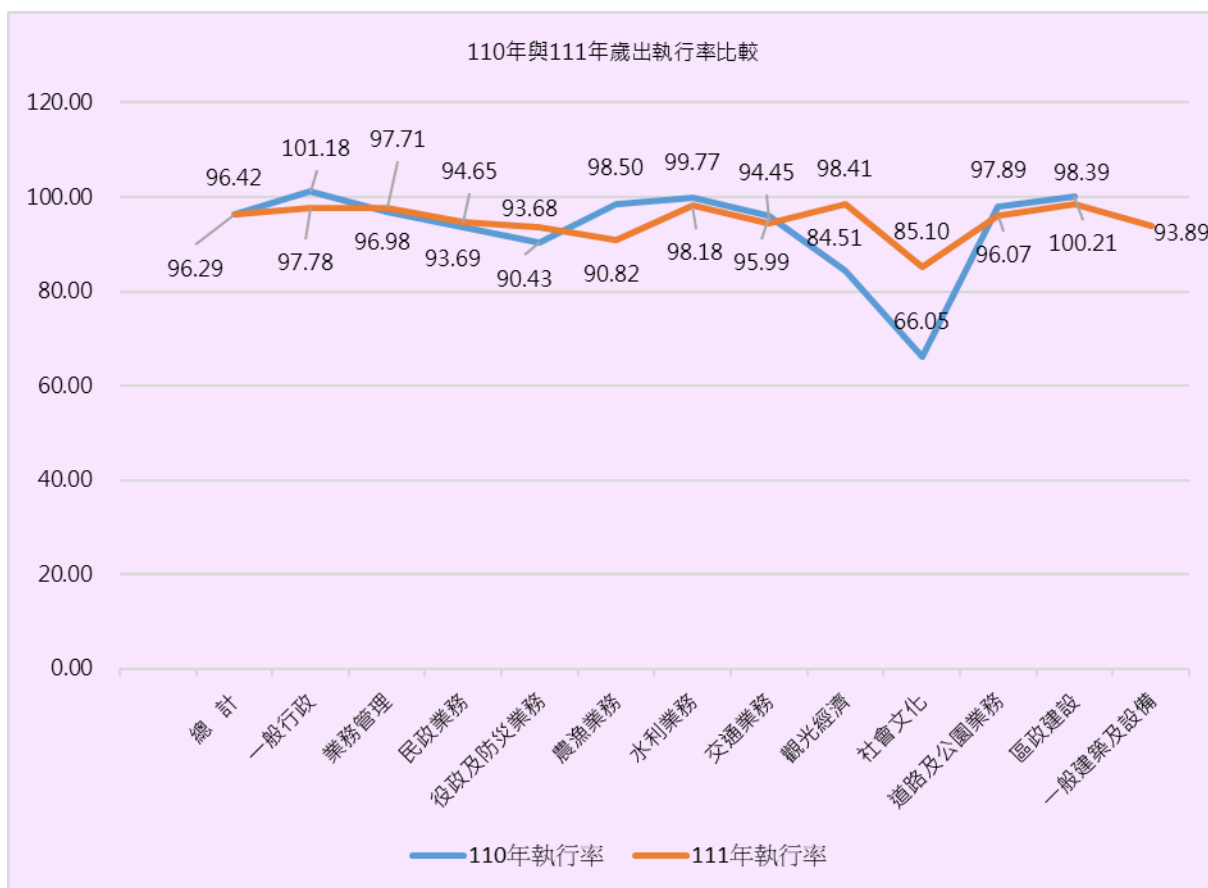
資料來源：汐止區公所會計室

圖 12 本區 111 年歲出預決算數比較



資料來源：汐止區公所會計室

圖 13 本區 111 年度歲出執行率



資料來源：汐止區公所會計室

圖 14 本區近 2 年度歲出執行率比較

## 八、結 論

財政收支攸關國家政務之推廣，對經濟之發展及社會的成長極為重要，預算及計畫逐年作適度之調整分配，在有限財政資源達到最有效的分配與運用原則下，以提升財政效能，促進資源運用效益為主要目標。

預算為施政計畫的準則方針，決算為施政成果之表徵，善用各項經費以提高財務效能，發揮最大經濟效益，是本所與區民共同努力的目標。每人所享有地方公共支出與財政支出正相關時，表示當財政支出增加時，人民享有的公共支出增加；反之，財政支出減少時，人民所享有的公共支出亦下降。

預算是指為某特定的時間段作出的財政計畫，所有的預算，不管是政府的、企業的或家庭個人的，都涉及在各種可能的支出之間進行選擇，本質上就是配置各項有限資源。預算也可能包含有計畫的資源數量、成本、開銷、現金流動等，是以可測量的指標來衡量經濟體、組織、活動及事件的戰略計畫。

決算則是根據當年度執行的情形作報表及帳務的處理，對於各機關預算收支執行情形，予以彙編成會計月報及年度決算，讓機關做為下一年度籌編的依據；並由監察院審計部進行審核、績效評估等工作，又決算單位尚須針對審計部審核通知事項及查核案件提出說明並申復。

收支預算及施政計畫均逐年作修正調整，以符合當前的需求，政府財物資源之籌措及運用，負有於有限資源下，作最適當分配及運用之責，而預算與決算之比較，可使各界瞭解本區施政績效及責任之履行情形，亦可監督、考核公部門的財務效能，期能達到最大資源運用效率之目標。

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 112 年 6 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