



新北市坪林區公所

New Taipei Pinglin District Office

## 財政分析

(統計期間：民國 104 年)



新北市坪林區公所編印

中華民國 105 年 8 月 出版



# 目 次

壹、 前言 .....	1
貳、 預算 .....	2-7
參、 決算 .....	8-14
肆、 本區單位預決算分析 .....	15-18
伍、 結論 .....	19-20

## 圖目次

圖1	104與103年度歲入分析.....	3
圖2	104 與 103 年度預算比較.....	6
圖3	104 與 103 年度預算增減率(%).....	6
圖4	104 與 103 年度歲入決算數分析.....	9
圖5	104 年度各決算收入佔總歲入之比例.....	9
圖6	104 年度其他收入決算分析.....	10
圖7	104 年度決算排除其他收入分析.....	11
圖8	104 年度歲出決算分析.....	13
圖9	103 年度歲出決算分析.....	14
圖10	104 與 103 年度歲出用途別分析.....	14
圖11	104 年度歲入預決算分析.....	16
圖12	104 年度歲出預決算分析.....	18

## 表目次

表 1	歲入來源別分析表.....	3
表 2	財產收入預算組成.....	4
表 3	104 年度及 103 年度歲出預算依負擔來源比較表.....	5
表 4	104 及 103 年度歲出預算比較表.....	5
表 5	104 及 103 年度水源保育回饋費占全年度預算比例.....	7
表 6	104 及 103 年度歲入決算分析表.....	9
表 7	104 及 103 年度其他收入決算分析.....	10
表 8	104 年度決算排除其他收入分析表.....	11
表 9	104 及 103 年度歲出決算分析表.....	13
表 10	104 年度歲入預算與決算分析.....	15
表 11	104 年度歲出預算與決算分析.....	17



## 壹、前言

財政為庶政之母，係政府施政之基本需求，因此，財政之功能要能確保財源維持，更要有輔助施政計畫之功能。政府財政收支包括總預算及特種基金，而總預算歲入、歲出應以各單位應編列預算之歲入、歲出總額及附屬單位預算歲入、歲出之部分彙整編成，主要功能在瞭解各級政府之收入、消費與投資，並分析其歲入及歲出內容比重與預決算執行情形，以提供優質的財務管理及研訂合理的財經計畫。

本書計分 5 節，內容除統計表外，並以簡要文字及統計圖加以分析說明。

## 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，政府依據既定施政方針，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，亦即經由法定程序，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。

政府預算是一種公共財政收支計畫，即政府以金錢數字所表現的行政計畫。由行政部門編製後，於立法部門審議通過後始能執行。預算除可作為實現財務收支平衡的工具，使行政部門在財務的支出方面有明確的標準外，更可對於財務支出浪費、移用、不實或不合理作嚴格的控制，行政部門財政收支計畫核定之經費，均先按季或按月分配預定執行數，並於執行過程各科目執行之情形以利掌握預算執行效率。

### 一、歲入預算：

本區 104 年歲入預算數為 97 萬 4,000 元較上年度增加 16 萬 5,000 元，而較前年度減少 466 萬 4,000 元。

今年度與上年度之差異主要原因為：罰款及賠償收入減少 25 萬元，財產收入增加 42 萬元、若扣除其他收入減少 5,000 元，則整體為增加 16 萬 5,000 元。

表 1 新北市坪林區歲入來源別分析表

單位：新臺幣/元

科 目	104 年度 預算數		103 年度 預算數		本年度與上年度 預算比較	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
總計	974,000	100.00%	809,000	100.00%	165,000	20.40%
罰款及賠償收入	250,000	25.67%	500,000	61.80%	-250,000	-50.00%
財產收入	699,000	71.77%	279,000	34.49%	420,000	150.54%
其他收入	25,000	2.57%	30,000	3.71%	-5,000	-16.67%

資料來源：本所會計室。

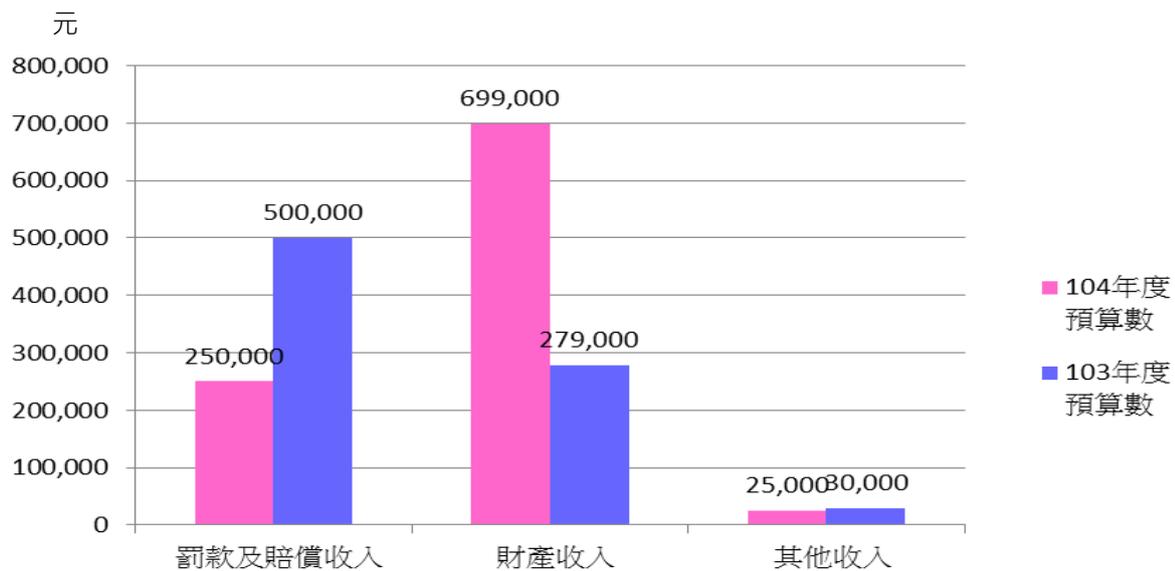


圖 1 新北市坪林區公所 104 年度及 103 年度歲入分析

資料來源：本所會計室。

由表 1 及圖 1 所示，財產收入 104 年編列預算比例較 103 年大幅增加，顯示該項收入作為本區財源地地位愈重。

表 2 新北市坪林區財產收入預算組成

單位：新臺幣/元

科目別	104 年度	103 年度
總計	699,000	279,000
利息收入	20,000	0
租金收入	594,000	194,000
廢舊物資售價	85,000	85,000

資料來源：本所會計室。

依表 2 所示，財產收入以租金收入為最高，並較 103 年度增加 40 萬元，主要係道路側溝暫掛纜線增加所致。

## 二、歲出預算：

本區 104 年歲出預算數為 2 億 8 萬 8,860 元，較上年度 1 億 8,996 萬 2,000 元增加 1,012 萬 6,860 元，增減原因，增加部分主為係建築及設備增加 141 萬元、次為農漁業務增加 94 萬元；減少部分則為道路及公園業務 149 萬 5,000 元、次為民政業務 111 萬 4,000 元。

表 3 新北市坪林區 104 年度及 103 年度歲出預算依負擔來源比較表

單位：新臺幣/元

科 目	本年度 預算數	上年度 預算數	本年度與上年度預算比較	
			增減數	增減率(%)
總計	200,088,860	189,962,000	10,126,860	5.33%
<b>區政業務</b>				
一般行政	43,702,860	44,485,000	-782,140	-1.76%
民政業務	12,499,000	13,613,000	-1,114,000	-8.18%
役政及防災業務	340,000	340,000	-	0.00%
農漁業務	2,681,000	1,741,000	940,000	53.99%
觀光經濟	8,405,000	9,900,000	- 1,495,000	-15.10%
社會文化	59,257,000	59,849,000	-592,000	-0.99%
道路及公園業務	9,822,000	10,402,000	-580,000	-5.58%
建築及設備	63,332,000	49,232,000	14,100,000	28.64%
<b>第一預備金</b>			-	
第一預備金	50,000	400,000	-350,000	-87.50%

資料來源：本所會計室。

表 4 新北市坪林區 104 及 103 年度歲出預算比較表

單位：新臺幣/元

分支計畫 \ 負擔來源	本預算	回饋金	中央	本預算	回饋金	中央
一般行政	43,703,000	-	-	44,485,000	-	-
民政業務	11,724,000	775,000	-	11,883,000	1,730,000	-
役政及防災業務	340,000	-	-	340,000	-	-
農漁業務	541,000	2,140,000	-	541,000	1,200,000	-
觀光經濟	3,400,000	5,005,000	-	2,500,000	7,400,000	-
社會文化	2,533,000	56,425,000	299,000	2,800,000	56,750,000	299,000
道路及公園業務	9,822,000	-	-	10,402,000	-	-
建築及設備	37,332,000	26,000,000	-	39,732,000	9,500,000	-
<b>第一預備金</b>						
第一預備金	50,000	-	-	400,000	-	-
總計	109,445,000	90,345,000	299,000	113,083,000	76,580,000	299,000

資料來源：本所會計室。

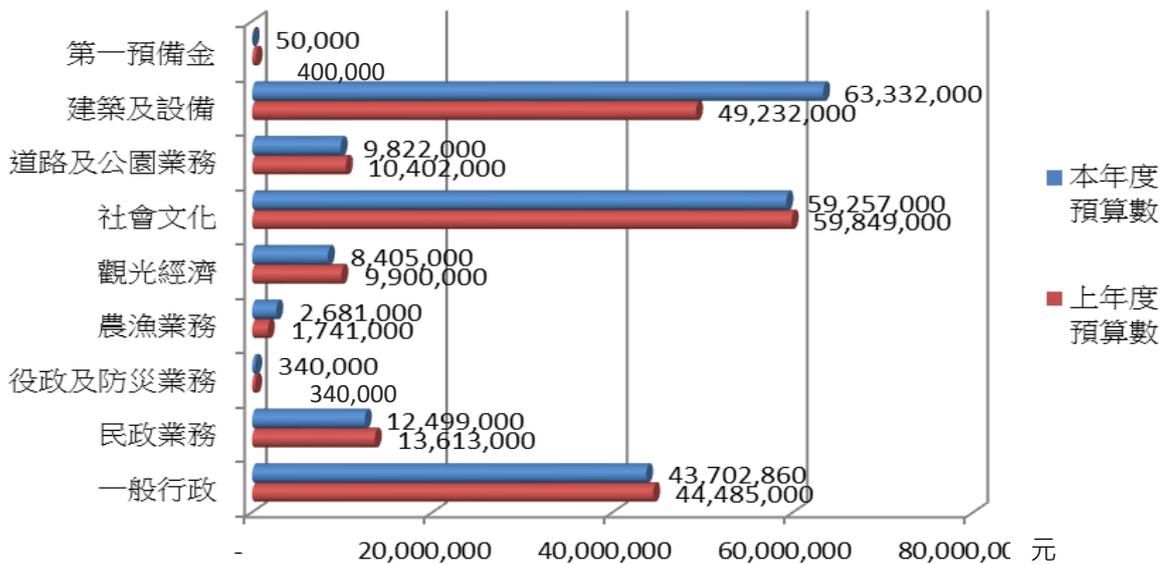


圖2：新北市坪林區104與103年度預算比較

資料來源：本所會計室。

以預算之增減占其上年度比例分析，以農漁業務增加 53.99%為最高、次為建築及設備 28.64%；減少部分則以第一預備金 87.5%為最多，觀光經濟、道路及公園業務分別減少 15.10%及 5.58%。

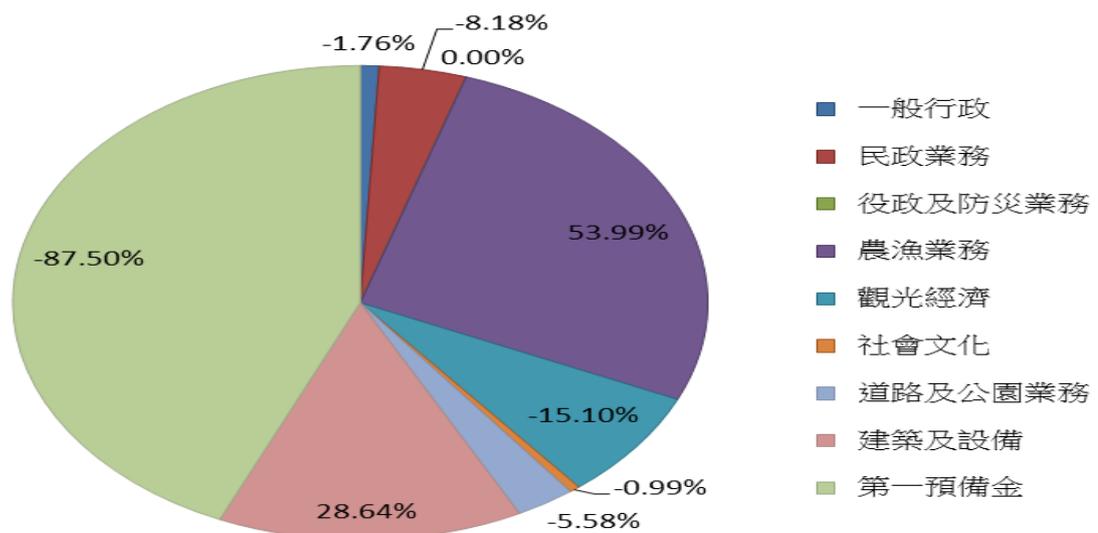


圖3 新北市坪林區104與103年度預算增減率(%)

資料來源：本所會計室。

本區全區位於水源保護區內，所編列水源保育及回饋費預算比例如下表所示：

表 5 新北市坪林區 104 及 103 年度水源保育回饋費占全年度預算比例

單位：新臺幣/元

年度別	回饋金	全年預算	比例
104	90,345,000	200,089,000	45.15%
103	76,580,000	189,962,000	40.31%

資料來源：本所會計室。

由表 5 得知本區水源保育與回饋費編列數占全年度預算比例高於 1/3，由於全區均位於保護區內，辦理與生態環境保育與回饋費相關事項與預算編列關係甚為密切，歲出預算之增減變動主係因水源保育與回饋費預算增減所致。

## 參、決算

決算係執行預算之結果報告，亦即會計年度收支總報告。政府預算經完成立法程序後，由政府部門據以執行，並透過會計程序加以記錄、彙整，於年度終了時，編製決算表達政府預算執行情形，以供民眾了解並作為立法部門未來審查預算之參考。

另為掌握計畫執行效率，將已核定計畫經費按季或按月分配，並定期考核執行績效，即為政府事後財政收支，亦可謂預算執行成果或施政成績總報告。

### 一、歲入決算：

坪林區104年度歲入決算為381萬16元，較103年116萬6,951元增加264萬3,065元。主要係因其他收入增加247萬8,336元，其次為財產收入增加20萬2,710元。

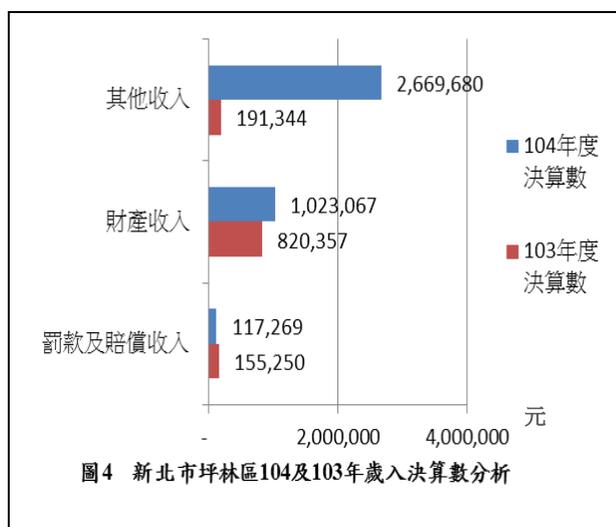
104年度決算數就歲入來源分析，其他收入266萬9,680元為最多(占70.07%)，財產收入102萬3,067元次之(占26.85%)，罰款及賠償收入及規費收入11萬7,269元為最低(占3.08%)。

表 6 新北市坪林區 104 及 103 年度歲入決算分析表

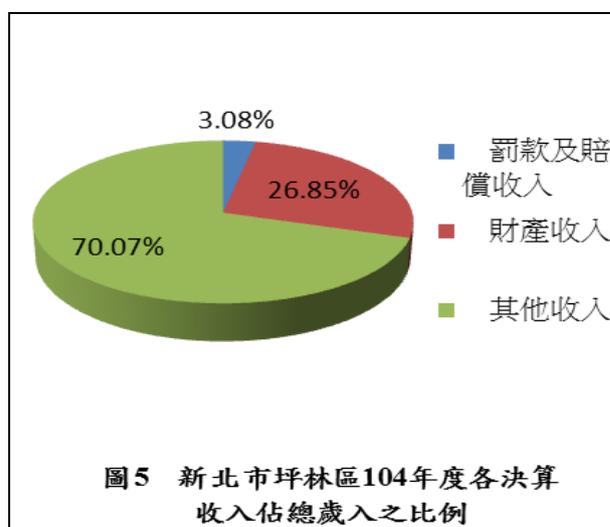
單位：新臺幣/元

科 目	104 年度 決算數		103 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	增減率(%)
總計	3,810,016	100.00%	1,166,951	100.00%	2,643,065	226.49%
罰款及賠償收入	117,269	3.08%	155,250	13.30%	-37,981	-24.46%
財產收入	1,023,067	26.85%	820,357	70.30%	202,710	24.71%
其他收入	2,669,680	70.07%	191,344	16.40%	2,478,336	1295.23%

資料來源：本所會計室。



資料來源：本所會計室。



資料來源：本所會計室。

由圖 4 及圖 5 中可知本區決算數以其他收入較上年度增加最大，並從表 7 及圖 6 顯示以收回以前年度歲出增加 259 萬 6,615 元最高，主要原因係收回工程擔保金，其係屬不可預期之收入。

表 7 新北市坪林區 104 及 103 年度其他收入決算分析

單位：新臺幣/元

科目別	104 年度	103 年度
其他收入總計	2,669,680	191,344
其他雜項收入	73,065	170,020
收回以前年度歲出	2,596,615	21,324

資料來源：本所會計室。

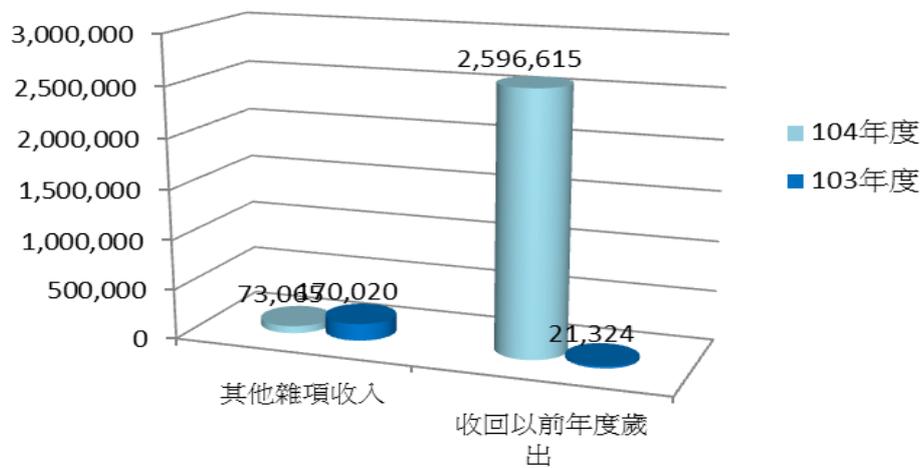


圖 6 新北市坪林區其他收入決算分析

資料來源：本所會計室。

由上述分析得知，雖然其他收入為本區最大財源，唯其係屬不可預期之非經常性收入，如將該部份排除後，依表 8 可知財產收入則為主要財源。

表 8 新北市坪林區 104 年度決算排除其他收入分析表

單位：新臺幣/元

科 目	104 年度 決算數		103 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	增減率(%)
總計	1,213,401	100.00%	1,166,951	100.00%	46,450	3.98%
罰款及賠償收入	117,269	9.67%	155,250	13.30%	-37,981	-24.46%
財產收入	1,023,067	84.31%	820,357	70.30%	202,710	24.71%
其他收入	73,065	6.02%	191,344	16.40%	-118,279	-61.81%

資料來源：新北市坪林區公所會計室

依表 8 所示，本區財產收入占全年歲入實收入例最高，其中以租金收入最多；其主要來源係暫掛纜線收入。

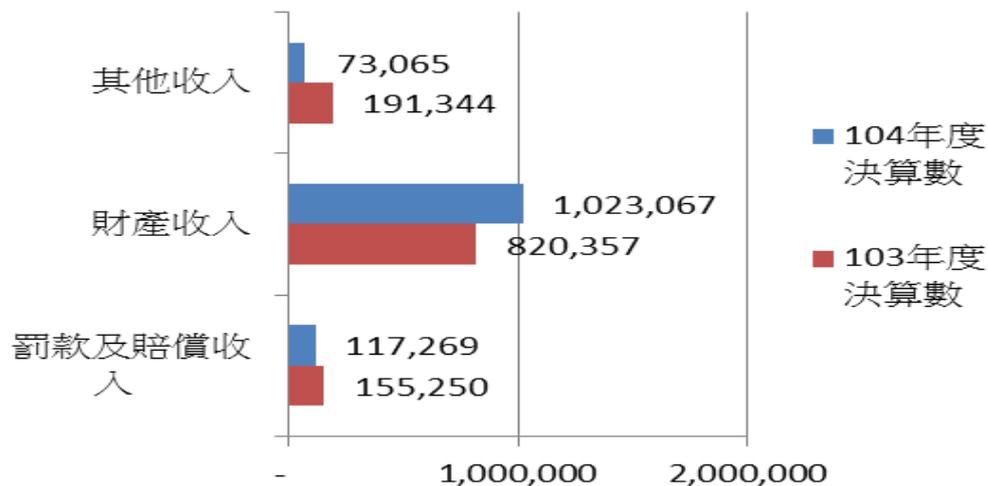


圖 7 新北市坪林區 104 年決算排除其他收入分析

資料來源：本所會計室。

## 二、歲出決算：

坪林區104年度歲出決算為1億7,388萬473元，較103年歲出決算1億8,130萬4,064元減少742萬3,591元。主要係因建築及設備減少211萬4,891元，觀光經濟減少167萬5,043元，次為道路及公園業務減少150萬4,256元。

若以增減率分析，增加部分僅農漁業務為34.16%，減少部分則以觀光經濟減少19.29%為最高，道路及公園業務為次之15.39%。

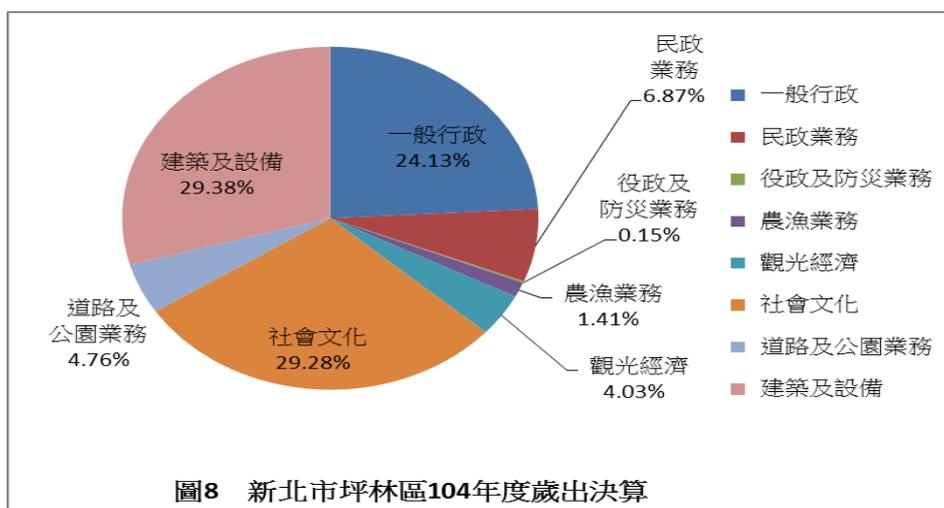
104年度決算數就分支計畫分析，以建築及設備5,108萬3,211元最高(占29.38%)，社會文化5,090萬8,964元次之(占29.28%)。

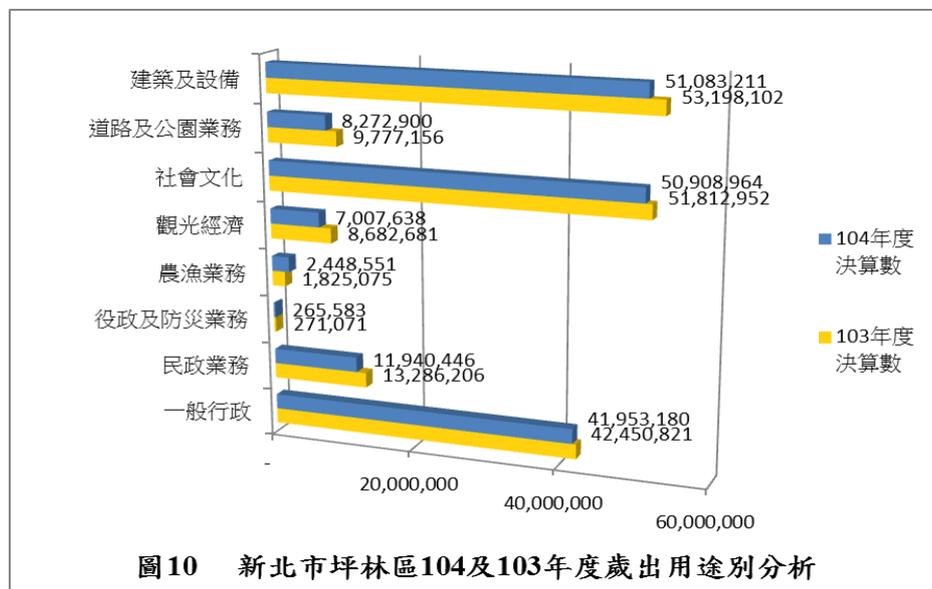
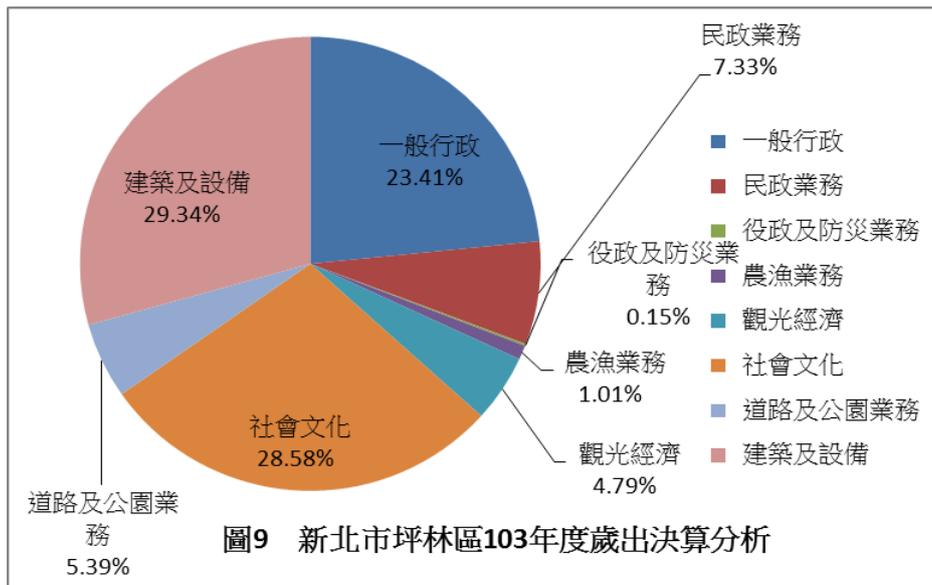
表 9 新北市坪林區 104 及 103 年度歲出決算分析表

單位：新臺幣/元

科 目	104 年度 決算數		103 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	增減率(%)
總計	173,880,473	100.00%	181,304,064	100.00%	- 7,423,591	-4.09%
<b>區政業務</b>						
一般行政	41,953,180	24.13%	42,450,821	23.41%	- 497,641	-1.17%
民政業務	11,940,446	6.87%	13,286,206	7.33%	- 1,345,760	-10.13%
役政及防災 業務	265,583	0.15%	271,071	0.15%	- 5,488	-2.02%
農漁業務	2,448,551	1.41%	1,825,075	1.01%	623,476	34.16%
觀光經濟	7,007,638	0.04	8,682,681	4.79%	- 1,675,043	-19.29%
社會文化	50,908,964	29.28%	51,812,952	28.58%	- 903,988	-1.74%
道路及公園 業務	8,272,900	4.76%	9,777,156	5.39%	- 1,504,256	-15.39%
建築及設備	51,083,211	29.38%	53,198,102	29.34%	- 2,114,891	-3.98%
<b>第一預備金</b>						
第一預備金	-	-	-	-	-	-

資料來源：新北市坪林區公所會計室





資料來源：本所會計室。

雖然本所建築及設備 104 年預算編列數高於其上年度 1,410 萬，唯茶文化館設施與維修工程暫緩辦理並予以部分保留，爰 104 年決算數低於上年度決算數 211 萬 4,891 元。另農漁業務 104 年決算唯一較其 103 年決算數增加之原因，係 104 年配合本區以茶產業為主而辦理相關茶節系列特色活動，故不僅預算編列數增加，決算數亦同。

## 肆、本區單位預決算分析

依據確認之整體層級目標及作業層級目標，參考「新北市政府推動風險管理及危機處理實施計畫」及「風險管理及危機處理作業手冊」中所列之風險來源，及本所施政計畫、監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部建議及輿情反應等風險來源，進行辨識風險項目。

### 一、歲入分析：

104年度歲入預算為97萬4,000元，歲入決算為381萬0,016元，增加283萬6,016元，其主要收入為其他收入264萬4,680元，其次為財產收入32萬4,067元。

表 10 新北市坪林區 104 年度歲入預算與決算分析

單位：新臺幣/元

科 目	104 年度 決算數		104 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	3,810,016	100.00%	974,000	100.00%	2,836,016	291.17%
罰款及賠償 收入	117,269	3.08%	250,000	25.67%	-132,731	-53.09%
財產收入	1,023,067	26.85%	699,000	71.77%	324,067	46.36%
其他收入	2,669,680	70.07%	25,000	2.57%	2,644,680	10578.72%

資料來源：本所會計室。

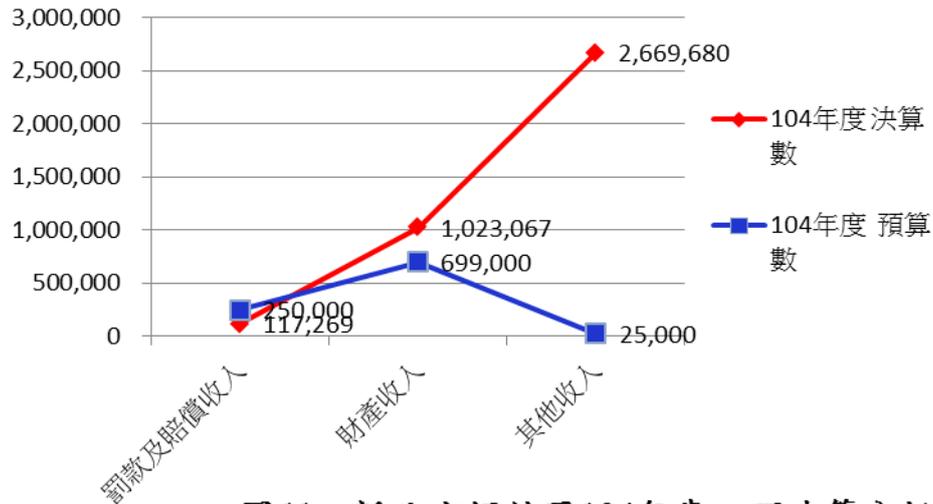


圖11 新北市坪林區104年歲入預決算分析

資料來源：本所會計室。

## 二、歲出分析：

104 年度歲出預算為2億8萬8,860元，歲出決算為1億7,388萬473元，減少2,620萬8,387元，其減少數係建築及設備1,224萬8,789元(占46.74%)為最高；社會文化為834萬8,036元(占31.85%)次之。

表 11 新北市坪林區 104 年度歲出預算與決算分析

單位：新臺幣/元

科目	104 年度 決算數		104 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	173,880,473	100%	200,088,860	100%	- 26,208,387	-13.10%
<b>區政業務</b>						
一般行政	41,953,180	24.13%	43,702,860	21.84%	- 1,749,680	-4.00%
民政業務	11,940,446	6.87%	12,499,000	6.25%	- 558,554	-4.47%
役政及防災業務	265,583	0.15%	340,000	0.17%	- 74,417	-21.89%
農漁業務	2,448,551	1.41%	2,681,000	1.34%	- 232,449	-8.67%
觀光經濟	7,007,638	0.04	8,405,000	0.04	- 1,397,362	-
社會文化	50,908,964	29.28%	59,257,000	29.62%	- 8,348,036	-14.09%
道路及公園業務	8,272,900	4.76%	9,822,000	4.91%	- 1,549,100	-15.77%
建築及設備	51,083,211	29.38%	63,332,000	31.65%	- 12,248,789	-19.34%
<b>第一預備金</b>						
第一預備金	-	0.00%	50,000	0.02%	- 50,000	-100.00%

資料來源：本所會計室。

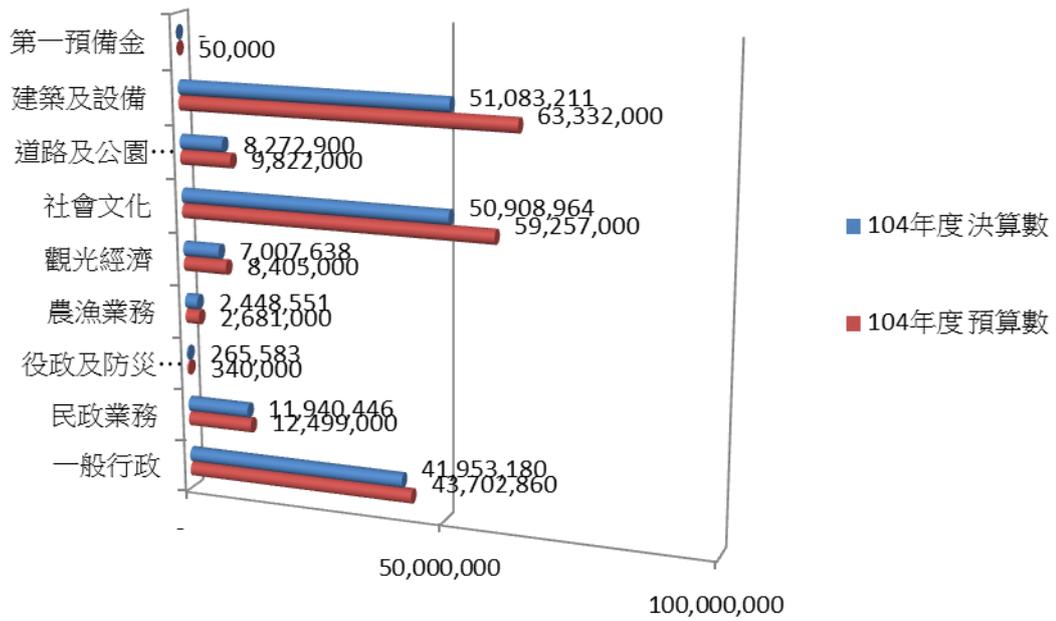


圖12 新北市坪林區104年度歲出預決算分析

資料來源：本所會計室。

## 伍、結論

預算為財政收支之依據，亦為施政計畫的數據方案，決算為財政收支之結果，為施政結果之表現。坪林區於民國 99 年 12 月 25 日改制為新北市坪林區公所，就地方建設之實際需要，對於各項經費均發揮最大經濟效益，並配合實際需要，以謀求地方繁榮及發展，期能達到計畫與目標。

由本分析可知本區預算執行概況：

- 一、歲入決算數共 381 萬 16 元，罰款及賠償收入 11 萬 7,269 元、財產收入 102 萬 3,067 元、其他收入 266 萬 9,680 元，罰款及賠償收入減少主係本區工程案件實際逾期罰款減少所致，財產收入超收主要原因是拍賣廢舊物資售價及雨水下水道及道路側溝纜線暫掛核實收入。其他收入超收主要因為坪林下坑子口至闊瀨自行車道計畫擔保金、圖說費及代收款餘額繳庫核實收入。
- 二、歲出決算數共 2 億 2696 萬 8,473 元：
  - 1、區政業務決算數計：1 億 7388 萬 473 元，經常門包括人事費 349 萬 1 萬 1,540 元、業務費 4,109 萬 6,289 元、獎補助費 4,678 萬 9,433 元。資本門包括設備及投資 5,108 萬 3,211 元。

2、統籌支撥科目決算數計 5,308 萬 7,598 元：包括人事費 566 萬 1,332 元及業務費 7,000 元，資本門包括設備及投資 4,741 萬 9,266 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 坪 林 區 財 政 分 析

中 華 民 國 104 年

出 版 者：新 北 市 坪 林 區 公 所

編 輯：新 北 市 坪 林 區 公 所 會 計 室

地 址：232 新 北 市 坪 林 區 坪 林 街 101 號

電 話：( 02 ) 2665-7251

出 版 日 期：中 華 民 國 105 年 8 月

本 刊 同 時 登 載 於 新 北 市 坪 林 區 公 所，

網 址 為 [www.pinglin.ntpc.gov.tw/](http://www.pinglin.ntpc.gov.tw/)