



財政分析

(資料期間：民國 105 年)



新北市坪林區公所編印

中華民國 106 年 8 月 出版

目次

壹、前言.....	1
貳、預算.....	2
一、歲入預算.....	2
二、歲出預算.....	5
參、決算.....	8
一、歲入決算.....	8
二、歲出決算.....	12
肆、本區單位預決算分析.....	15
一、歲入分析.....	15
二、歲出分析.....	17
伍、結論.....	19

表次

表1	新北市坪林區105及104年度歲入比較.....	3
表2	新北市坪林區財產收入預算組成.....	4
表3	新北市坪林區105年度及104年度歲出預算比較表.....	5
表4	新北市坪林區105及104年度水源保育回饋費占全年度預算比例.....	7
表5	新北市坪林區105及104年度歲入決算分析表.....	9
表6	新北市坪林區排除104年度歲入決算-收回以前年度歲出分析表.....	10
表7	新北市坪林區105及104年度歲出決算比較表.....	13
表8	新北市坪林區105年度歲入預決算比較表.....	16
表9	新北市坪林區105年度歲出預決算比較表.....	18

圖次

圖1	新北市坪林區105及104年度歲入比較.....	3
圖2	新北市坪林區105及104財產收入預算分析.....	4
圖3	新北市坪林區105及104年度歲出預算比較.....	6
圖4	新北市坪林區105年度歲出預算結構.....	6
圖5	新北市坪林區105及104年度歲入決算分析	9
圖6	新北市坪林區排除104年度歲入決算-收回以前年度歲出.....	11
圖7	新北市坪林區105及104年度歲出決算比較.....	13
圖8	新北市坪林區104年度歲出決算用途別比率.....	14
圖9	新北市坪林區105年度歲出決算用途別比率.....	14
圖10	新北市坪林105年度歲入預決算比較.....	16
圖11	新北市坪林區105年度歲出預決算比較.....	18

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 105 年歲入預算數為 113 萬 1,000 元，較上年度增加 15 萬 7,000 元，而較前年度增加 32 萬 2,000 元。

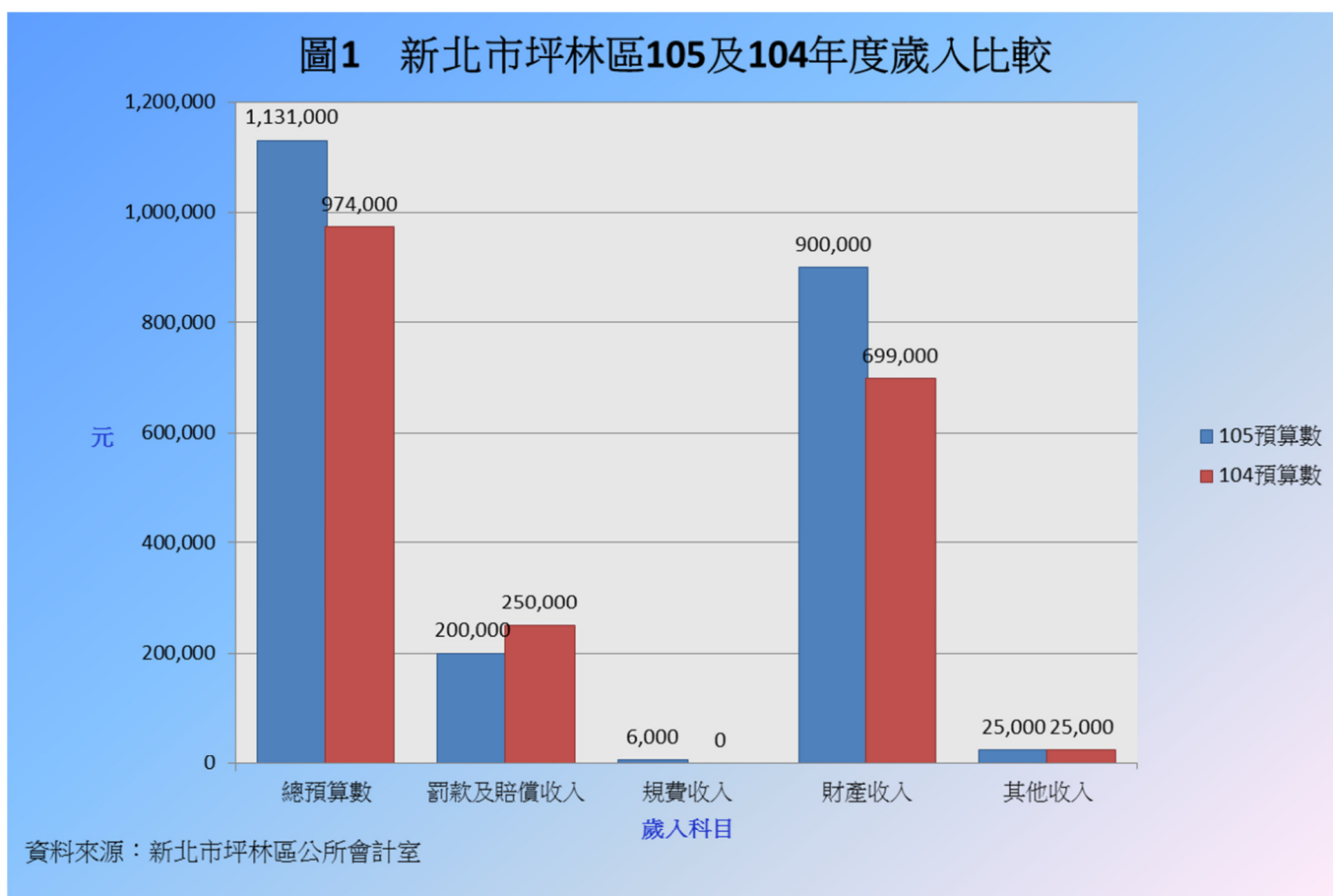
今年度與上年度之差異主要原因為：罰款及賠償收入減少 5 萬元，財產收入增加 20 萬 1,000 元、規費收入增加 6,000 元，整體為增加 15 萬 7,000 元。

表1 新北市坪林區105及104年度歲入比較

單位：元

科 目	105年度 預算數		104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	1,131,000	100.00%	974,000	100.00%	157,000	16.12%
罰款及賠償收入	200,000	17.68%	250,000	25.67%	-50,000	-20.00%
規費收入	6,000	0.53%	0	0.00%	6,000	-
財產收入	900,000	79.58%	699,000	71.77%	201,000	28.76%
其他收入	25,000	2.21%	25,000	2.57%	0	0.00%

資料來源：新北市坪林區公所會計室



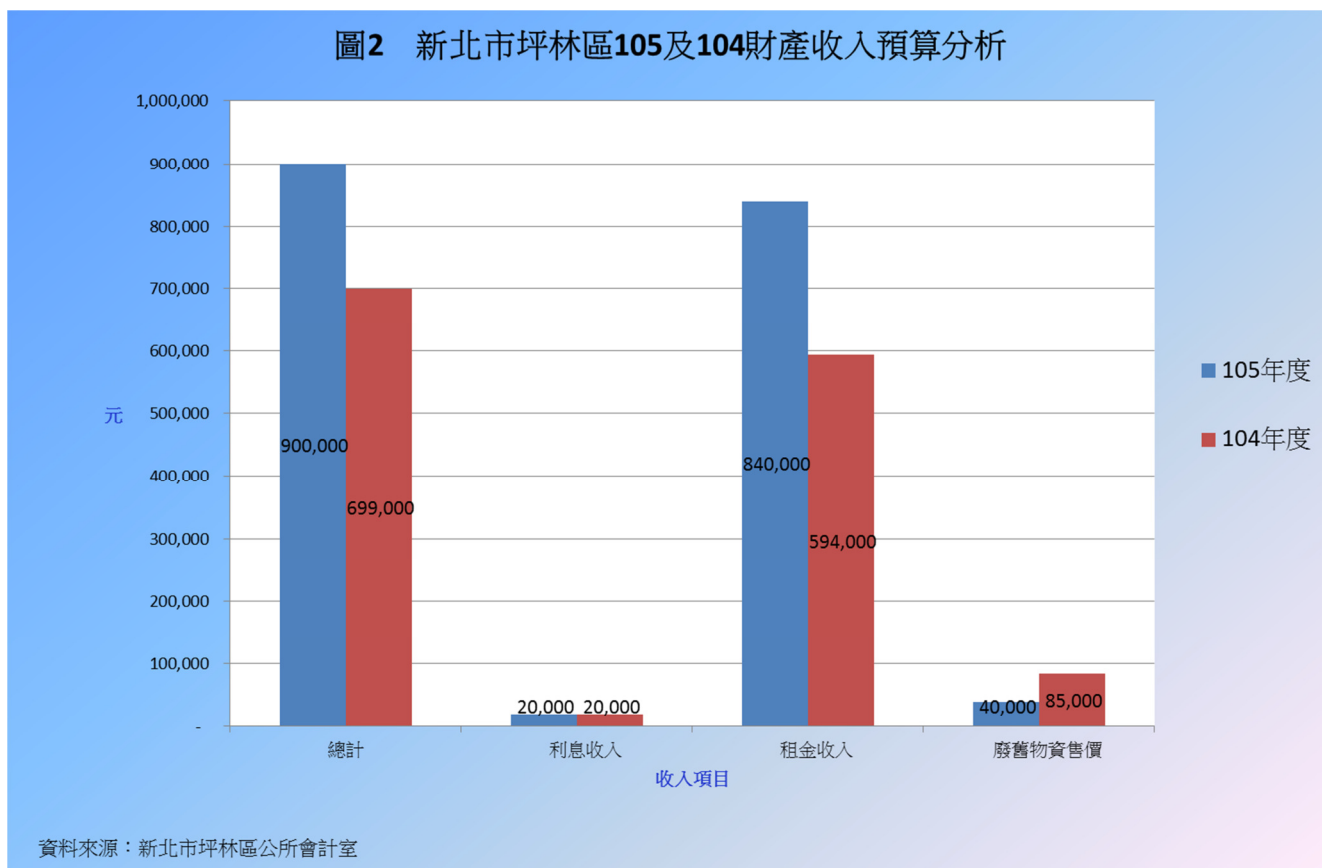
由表 1 及圖 1 所示，105 年歲入預算數較 104 年增加，財產收入為本區財源大宗。

表2 新北市坪林區財產收入預算組成

單位：新台幣/元

科目別	105年度	104年度
總計	900,000	699,000
利息收入	20,000	20,000
租金收入	840,000	594,000
廢舊物資售價	40,000	85,000

資料來源：新北市坪林區公所會計室



依表 2 及圖 2 所示，財產收入以租金收入為最高，並較 104 年度增加 24 萬 6,000 元，主要係道路側溝暫掛纜線增加所致。

二、歲出預算：

本區 105 年歲出預算數為 1 億 8,039 萬 4,780 元，按分支計畫別分析，以社會文化 5,658 萬元最高 (占 31.36%)，其次為建築及設備 4,718 萬 2,000 元(占 26.15%)，再次之為一般行政 4,333 萬 9,780 元(占 24.02%)

與上年度歲出預算數 2 億 8 萬 8,860 元相較，本區整體歲出預算減少 1,969 萬 4,080 元，減少率為 9.84%，減少部份為建築及設備減少 1,615 萬最高，其次為社會文化減少 267 萬 7,000 元，增加部份僅二分支計畫，為民政業務及農漁業務，各增加 75 萬 5,000 元 (如表 3、圖 3、圖 4)。

表 3 新北市坪林區105年度及104年度歲出預算比較表 單位：元

科 目	105年度預算數	104年度預算數	本年度與上年度預算比較	
			增 減 數	增減數(%)
總 計	180,394,780	200,088,860	- 19,694,080	-9.84%
區政業務	180,344,780	200,038,860	- 19,694,080	-9.85%
一般行政	43,339,780	43,702,860	- 363,080	-0.83%
民政業務	13,254,000	12,499,000	755,000	6.04%
役政及防災業務	340,000	340,000	-	0.00%
農漁業務	3,436,000	2,681,000	755,000	28.16%
觀光經濟	7,500,000	8,405,000	- 905,000	-10.77%
社會文化	56,580,000	59,257,000	- 2,677,000	-4.52%
道路及公園業務	8,713,000	9,822,000	- 1,109,000	-11.29%
建築及設備	47,182,000	63,332,000	- 16,150,000	-25.50%
第一預備金	50,000	50,000	-	0.00%

資料來源：新北市坪林區公所會計室

圖3 新北市坪林區105及104歲出預算比較

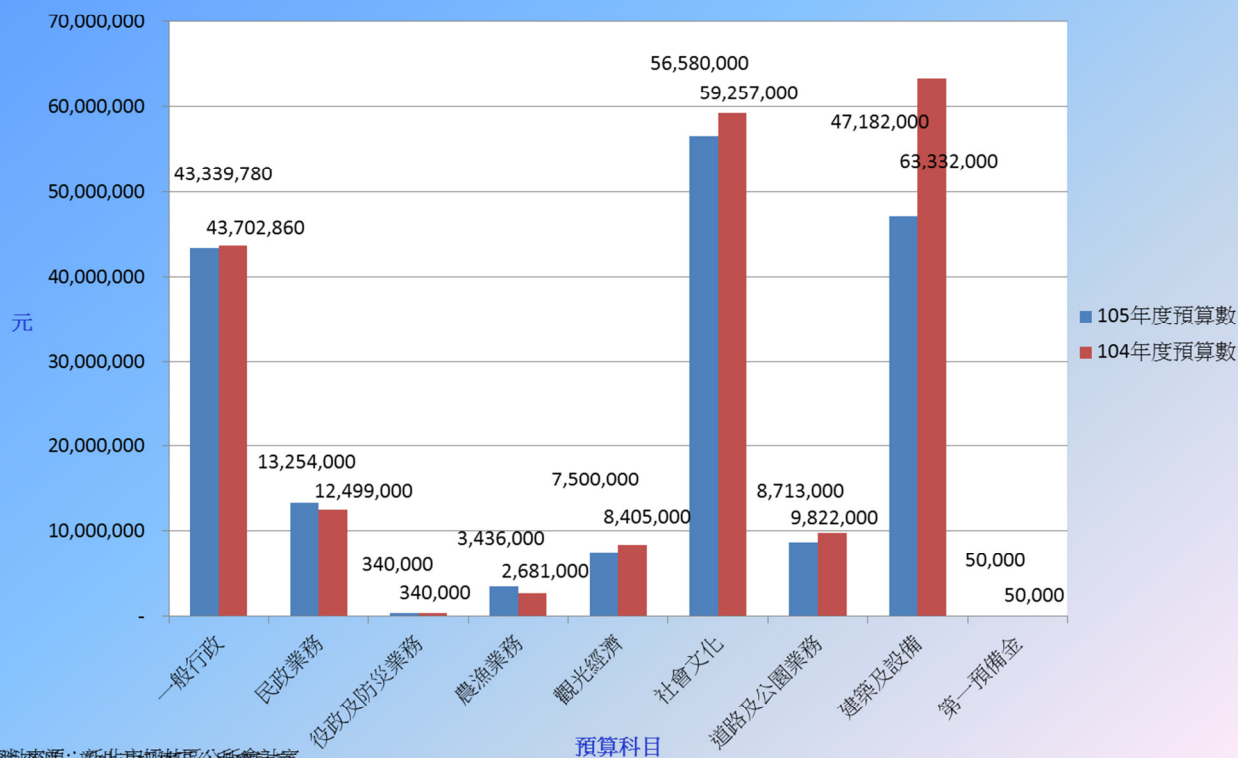
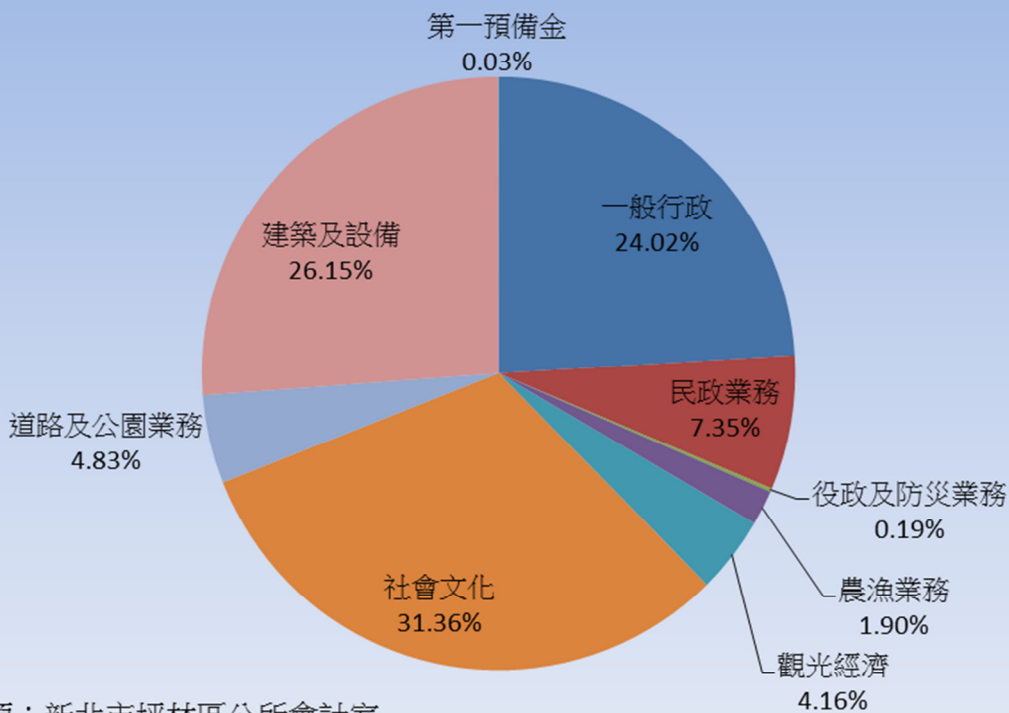


圖4 新北市坪林區105年度歲出預算結構



本區全區位於水源保護區內，所編列水源保育與回饋金預算比例如下表所示：

表 4 新北市坪林區105及104年度水源保育回饋費占全年度預算比例

單位：元

年度別	回饋金	全年預算	比例
105	72,500,000	180,394,780	40.19%
104	90,345,000	200,088,860	45.15%

資料來源：新北市坪林區公所會計室

由表 4 得知本區水源保育與回饋費編列數占全年度預算比率高於 40%，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：

本區105年度歲入決算為145萬9,531元，較104年381萬16元減少235萬485元。主要係因其他收入減少246萬1,735元，其次為財產收入減少18萬1,500元。

105年度決算數就歲入來源分析，財產收入84萬1,567元為最多(占57.66%)，罰款及賠償收入40萬6,019元次之(占27.82%)，再次之為其他收入20萬7,945元(占14.25%)，規費收入4,000元(佔0.27%)為最低。

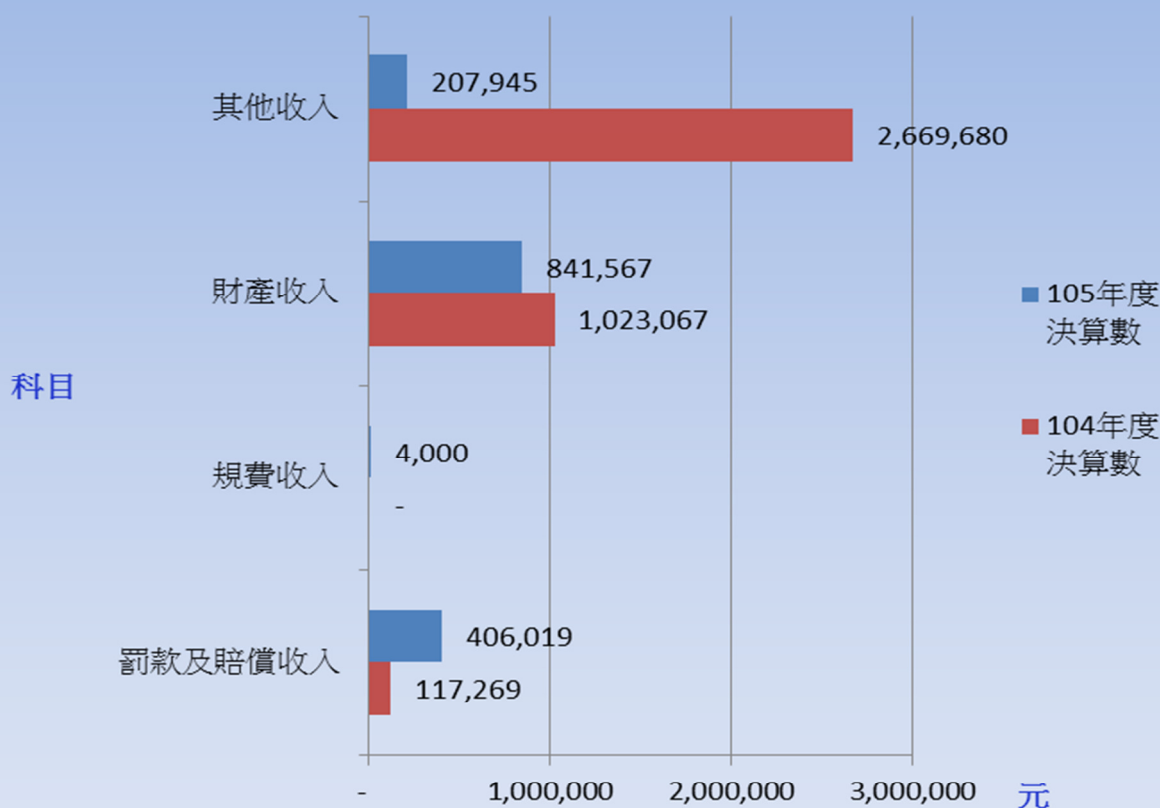
表 5 新北市坪林區105及104年度歲入決算分析表

單位：元

科 目	105年度決算數		104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	1,459,531	100.00%	3,810,016	100.00%	- 2,350,485	-62%
罰款及賠償收入	406,019	27.82%	117,269	3.08%	288,750	246%
規費收入	4,000	0.27%	-	0.00%	4,000	-
財產收入	841,567	57.66%	1,023,067	26.85%	- 181,500	-18%
其他收入	207,945	14.25%	2,669,680	70.07%	- 2,461,735	-92%

資料來源：新北市坪林區公所會計室

圖5 新北市坪林區105及104年度歲入決算分析



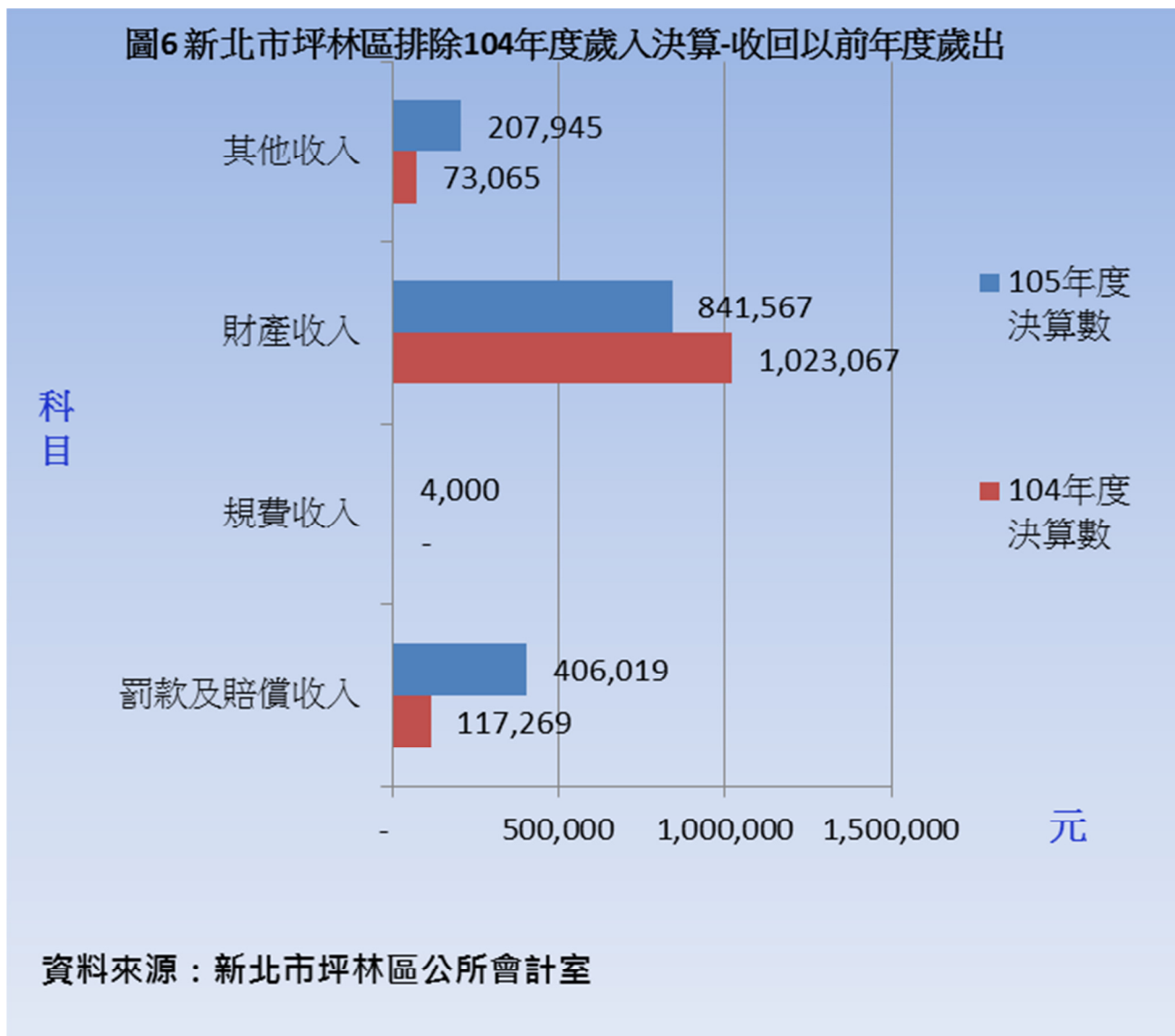
資料來源：新北市坪林區公所會計室

由表 5 及圖 5 中可知本區決算數較上年度大量減少，主要原因是 104 年度其他收入中有收回以前年度歲出 259 萬 6,615 元，乃係收回工程擔保金，屬不可預期之收入。由上述分析得知，如將此原因排除後，依表 6 及圖 6 可知財產收入則為主要財源。

表 6 新北市坪林區排除104年度歲入決算-收回以前年度歲出分析表 單位：元

名稱	105年度 決算數		104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	1,459,531	100.00%	1,213,401	100.00%	246,130	20.28%
罰款及賠償收入	406,019	27.82%	117,269	9.66%	288,750	246.23%
規費收入	4,000	0.27%	-	0.00%	4,000	-
財產收入	841,567	57.66%	1,023,067	84.31%	- 181,500	-17.74%
其他收入	207,945	14.25%	73,065	6.02%	134,880	184.60%

資料來源：新北市坪林區公所會計室



依表 6 及圖 6 所示，本區財產收入占全年歲入實收入比例最高，其中以租金收入最多，其主要來源係暫掛纜線收入；而罰款及賠償收入決算數高出預算數，乃因工程罰款大幅增加。

二、歲出決算：

105 年度歲出決算為 1 億 6,118 萬 4,235 元，較 104 年歲出預算 1 億 7,388 萬 473 元減少 1,269 萬 6,238 元。主要為建築及設備減少 560 萬 5,971 元最高，其次為社會文化減少 299 萬 3,752 元，再次之為道路及公園業務減少 280 萬 5,985 元(如表 7、圖 7)。

以增減率分析，增加部分為農漁業務增加 35.50%最高，役政及防災業務增加 10.82%為次之；減少部份為道路及公園業務 33.92%最高、建築及設備減少 12.33%為次之。

105 年度歲出決算數就分支計畫分析，以社會文化 4,791 萬 5,212 元最高(占 29.73%)，建築及設備 4,547 萬 7,240 元次之(占 28.21%)，再次之為一般行政 4,054 萬 356 元最高(占 25.15%)，而役政及防災業務 294 萬 322 元最高(占 0.18%) 為最少(如圖 9)。

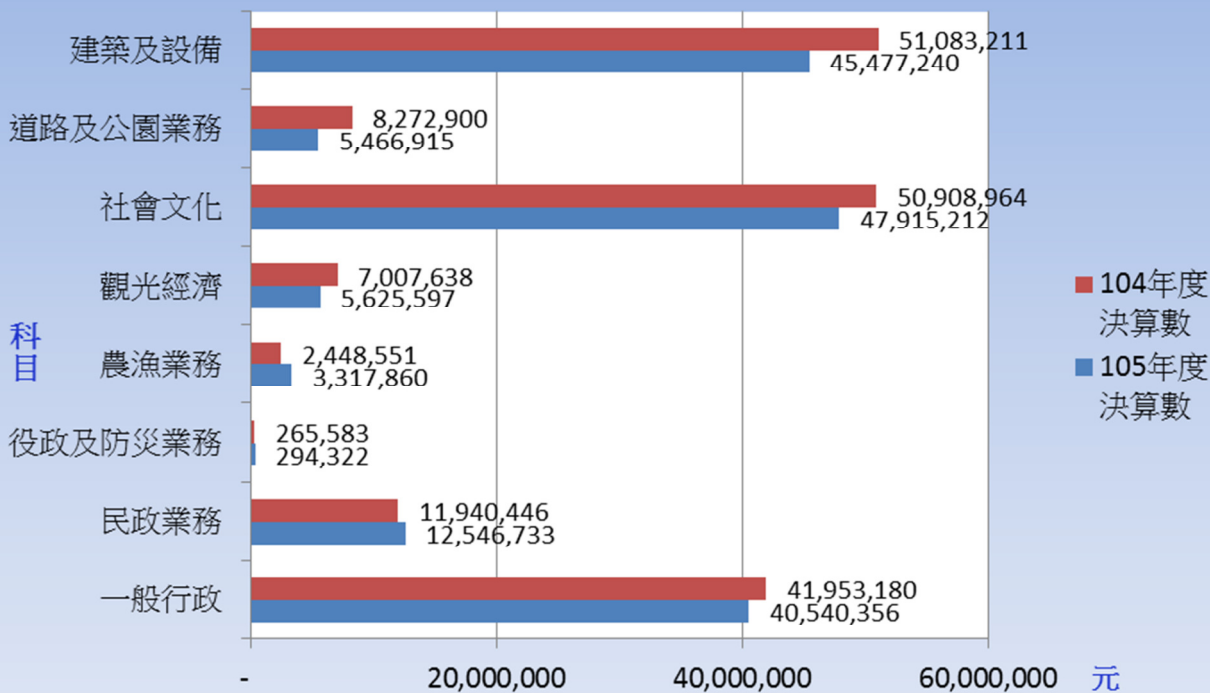
表7 新北市坪林區105及104年度歲出決算比較表

單位：元

科目	105年度 決算數		104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	161,184,235	100.00%	173,880,473	100.00%	- 12,696,238	-7.30%
一般行政	40,540,356	25.15%	41,953,180	24.13%	- 1,412,824	-3.37%
民政業務	12,546,733	7.78%	11,940,446	6.87%	606,287	5.08%
役政及防災業務	294,322	0.18%	265,583	0.15%	28,739	10.82%
農漁業務	3,317,860	2.06%	2,448,551	1.41%	869,309	35.50%
觀光經濟	5,625,597	3.49%	7,007,638	4.03%	- 1,382,041	-19.72%
社會文化	47,915,212	29.73%	50,908,964	29.28%	- 2,993,752	-5.88%
道路及公園業務	5,466,915	3.39%	8,272,900	4.76%	- 2,805,985	-33.92%
建築及設備	45,477,240	28.21%	51,083,211	29.38%	- 5,605,971	-12.33%
第一預備金	-	-	-	-	-	-

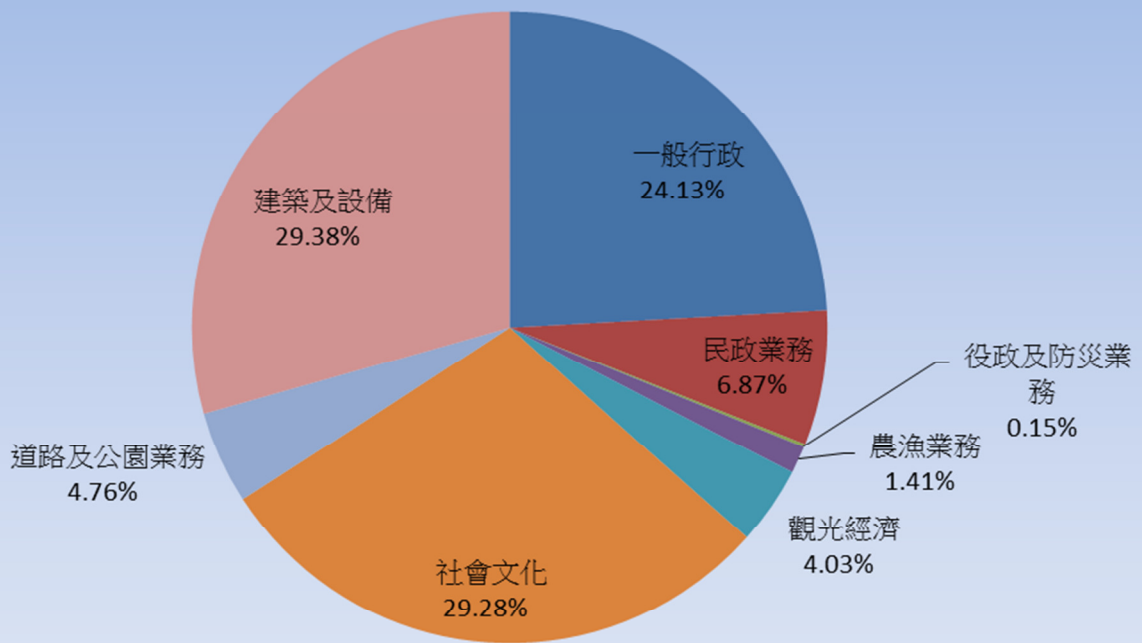
資料來源：新北市坪林區公所會計室

圖7 新北市坪林區105及104年度歲出決算數比較



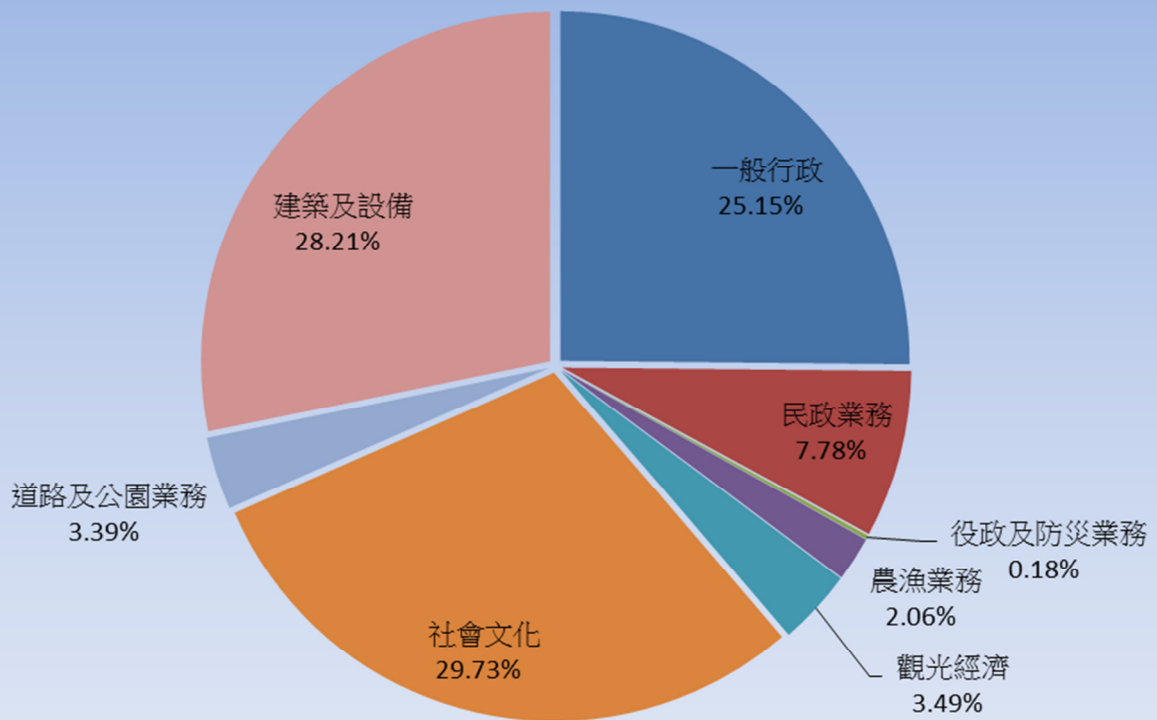
資料來源：新北市坪林區公所會計室

圖8 新北市坪林區104年度歲出決算用途別比率



資料來源：新北市坪林區公所會計室

圖9 新北市坪林區105年度歲出決算用途別比率



資料來源：新北市坪林區公所會計室

肆、本區單位預決算分析

一、歲入分析：

105年度歲入決算為145萬9,531元，較預算數113萬1,000元，增加32萬8,531元，決算數佔預算數比率為129.05%，就歲入來源別分析，罰款及賠償收入與其他收入，分別較預算數增加20萬6,019元與18萬2,945元，而財產收入及規費收入，分別較預算數減少5萬8,433元及2,000元(如表8)。

歲入預算與決算數差異數分析情形如下：

1. 罰款及賠償收入決算數 40 萬 6,019 元，較預算數 20 萬元，增加 20 萬 6,019 元，係因本區工程案件實際逾期罰款增加所致。
2. 規費收入決算數 4,000 元，較預算數 6,000 元，減少 2,000 元，係因許可費收入不如預期。
3. 財產收入決算數 84 萬 1,567 元，較預算數 90 萬元，減少 5 萬 8,433 元，主係因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。
4. 其他收入決算數 20 萬 7,945 元，較預算數 2 萬 5,000 元，增加 18 萬 2,945 元，主係因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依實際收入繳庫。

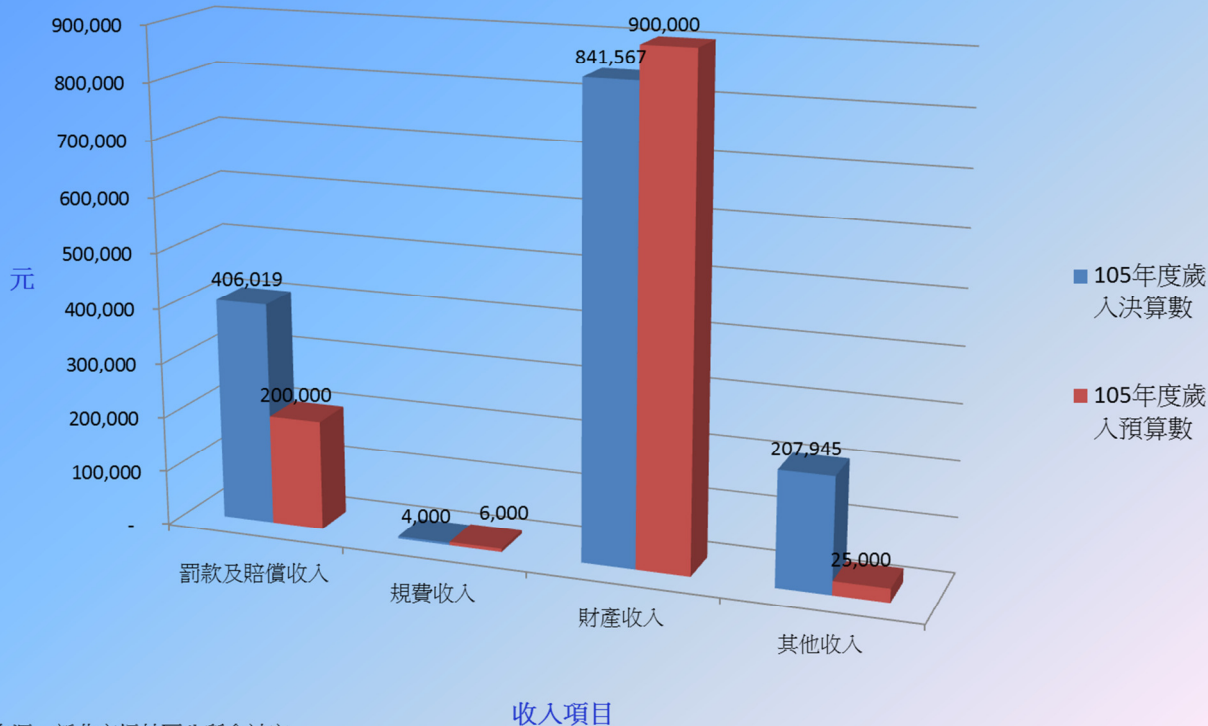
表 8 新北市坪林區105年度歲入預決算比較表

單位：元

科 目	105年度 決算數		105年度 預算數		預決算比較 增減數	決算數占 預算數之 比率
	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)		
總計	1,459,531	100.00%	1,131,000	100.00%	328,531	129.05%
罰款及賠償收入	406,019	27.82%	200,000	17.68%	206,019	203.01%
規費收入	4,000	0.27%	6,000	0.53%	-2,000	66.67%
財產收入	841,567	57.66%	900,000	79.58%	-58,433	93.51%
其他收入	207,945	14.25%	25,000	2.21%	182,945	831.78%

資料來源：新北市坪林區公所會計室

圖10 新北市坪林105年度歲入預決算比較



資料來源：新北市坪林區公所會計室

二、歲出分析：

本區 105 年度歲出決算數為 1 億 6,118 萬 4,235 元，較預算數 1 億 8,039 萬 4,780 元，減少 1,921 萬 545 元，決算數佔預算數比率為 89.35%，主要係因社會文化決算數較預算數減少 866 萬 4,788 元為最高，其次為道路及公園業務減少 324 萬 6,085 元，再次之為一般行政減少 279 萬 9,424 元。(如表 9)

歲出預算與決算數差異數情形如下：

1. 人事費決算數 3,411 萬 5,437 元，較預算數 3,502 萬 1,000 元，減少 90 萬 5,563 元，執行率 97.41%。
2. 業務費決算數 4,058 萬 9,309 元，較預算數 5,014 萬 7,780 元，減少 955 萬 8,471 元，執行率 80.94%。
3. 獎補助費決算數 4,148 萬 9,647 元，較預算數 4,849 萬 4,000 元，減少 700 萬 4,353 元，執行率 85.56%。
4. 設備及投資決算數 4,498 萬 9,842 元，較預算數 4,668 萬 2,000 元，減少 169 萬 2,158 元，執行率 96.38%。
5. 預備金預算數 5 萬元，決算數 0 元。

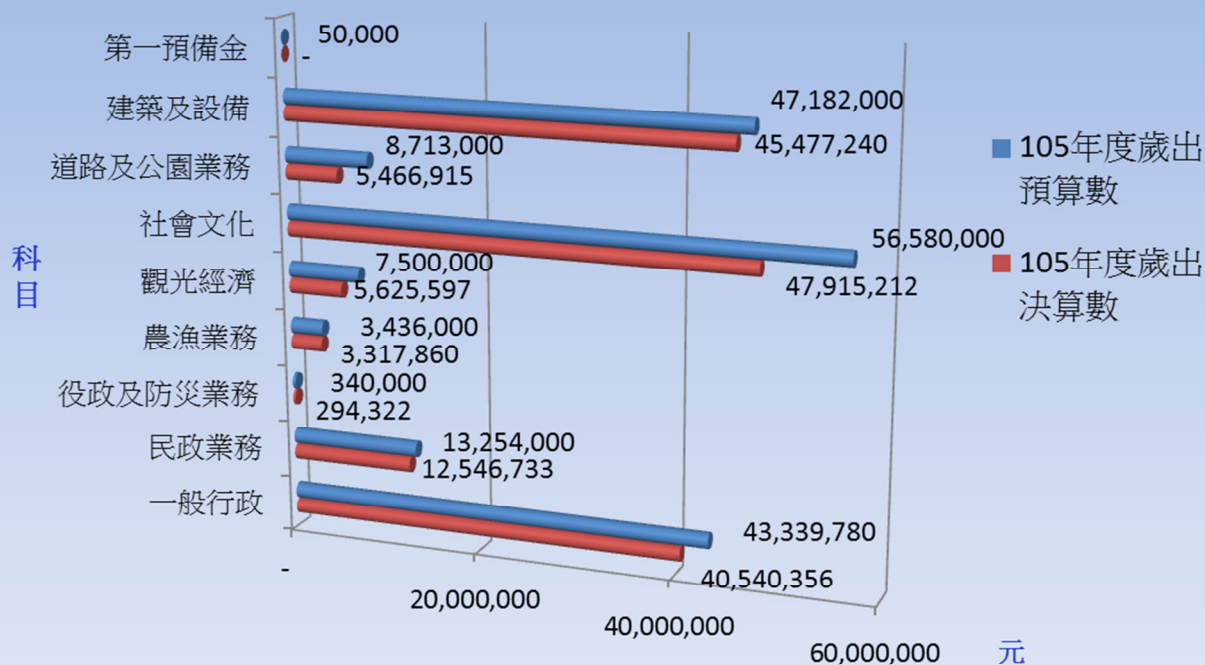
表9 新北市坪林區105年度歲出預決算比較表

單位：元

科目	105年度 決算數		105年度 預算數		預決算比較 增減數	決算數占 預算數之 比率
	金額(元)	比率(%)	金額(元)	比率(%)		
總計	161,184,235	100%	180,394,780	100%	- 19,210,545	89.35%
一般行政	40,540,356	25.15%	43,339,780	24.02%	- 2,799,424	93.54%
民政業務	12,546,733	7.78%	13,254,000	7.35%	- 707,267	94.66%
役政及防災業務	294,322	0.18%	340,000	0.19%	- 45,678	86.57%
農漁業務	3,317,860	2.06%	3,436,000	1.90%	- 118,140	96.56%
觀光經濟	5,625,597	3.49%	7,500,000	4.16%	- 1,874,403	75.01%
社會文化	47,915,212	29.73%	56,580,000	31.36%	- 8,664,788	84.69%
道路及公園業務	5,466,915	3.39%	8,713,000	4.83%	- 3,246,085	62.74%
建築及設備	45,477,240	28.21%	47,182,000	26.15%	- 1,704,760	96.39%
第一預備金	-	-	50,000	0.03%	- 50,000	-

資料來源：新北市坪林區公所會計室

圖11 新北市坪林區105年度歲出預決算比較



資料來源：新北市坪林區公所會計室

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。

依本區 105 年度預算決之執行顯示，本區將預算(資源)做有效之配置及運用，並配合實際需要，尚符合各項計畫與目標，未來將秉持謀求地方建設持續發展為優先，提高人民生活水準為原則，編列本區預算，統籌運用財務資源，審慎編列，妥切運用，對於各項經費均發揮最大經濟效益。

新 北 市 坪 林 區 財 政 分 析

資 料 期 間：105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106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/