



新北市瑞芳區公所

104 年財政分析

第 3 期



新北市瑞芳區公所會計室編印
中華民國 105 年 6 月 出版

凡 例

- 一、本書編印之目的，旨在報導本區單位預算議題之統計數據，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，係根據新北市政府主計處、本所各業務單位編報之公務統計報表，業經蒐集之資料加以整編而成。
- 三、本書之資料包括研究架構及資料來源、本區單位預決算計 2 大類。
- 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、本書各表所列度量衡單位，一律採用公制，以資劃一，方便比較，其有特殊情形者，均分別予以註明。
- 六、本報所用符號代表意義如下：
 - 「-」無數據。
 - 「--」有數值，但該數值無意義。
 - 「...」數值不詳或尚未產生資料。
 - 「0」有數值，但數值不及半單位。
- 七、表中兩數值比較增減%時，如為「-」除以「-」、「-」除以「數值」、「數值」除以「-」，均以「--」無意義表示；括號()內係為增減百(千)分點。
- 八、本書所載資料如有更新資料，均予修正，凡與前期數字不同時，概以本期數字為準。
- 九、本書因倉促成書，始克編成，惟統計數字錯誤漏之處在所難免，敬請不吝指正。

目 次

| | |
|------------------|------|
| 壹、前 言..... | 1 |
| 貳、研究架構及資料來源..... | 2 |
| 參、本區單位預決算..... | 3-20 |
| 肆、結 論..... | 21 |

表目次

| | | |
|-----|------------------------------|----|
| 表 1 | 瑞芳區歲入歷年預算數額-按來源別分..... | 5 |
| 表 2 | 瑞芳區歲出歷年預算數額-按工作計畫別分..... | 7 |
| 表 3 | 瑞芳區歲出歷年預算數額-按用途別科目分..... | 9 |
| 表 4 | 瑞芳區歷年歲入決算數額-按來源別分..... | 12 |
| 表 5 | 瑞芳區歲出經費決算數額-按工作計畫別分..... | 14 |
| 表 5 | 瑞芳區歲出經費決算數額-按用途別科目分..... | 15 |
| 表 6 | 瑞芳區 104 年歲出決算數額-按用途別科目分..... | 15 |
| 表 7 | 瑞芳區 104 年度歲入來源別預決算..... | 16 |
| 表 8 | 瑞芳區 104 年度歲出機關別預決算..... | 19 |

圖目次

| | | |
|------|-------------------------------------|----|
| 圖 1 | 104 年度歲入預算數額-按來源別分比率..... | 4 |
| 圖 2 | 歷年歲入預算數額-按來源別分比較分析..... | 5 |
| 圖 3 | 104 年度歲出預算數額-按工計畫別分比率..... | 7 |
| 圖 4 | 歷年歲出預算數額-按工作計畫別比較分析..... | 8 |
| 圖 5 | 104 與 103 年度歲出預算數額-按工作計畫別分比較分析..... | 8 |
| 圖 6 | 104 與 103 年度歲出預算數額-按用途別科目分比較分析..... | 10 |
| 圖 7 | 104 年度歲入決算數額-按來源別分比率..... | 11 |
| 圖 8 | 歷年歲入決算數額-按來源別分比較分析..... | 12 |
| 圖 9 | 104 與 103 年度歲入決算數額-按來源別分比較分析..... | 12 |
| 圖 10 | 104 與 103 年度歲出預算數額-按工作計畫別分比較分析..... | 14 |
| 圖 11 | 104 與 103 年度歲出預算數額-按用途別科目分比較分析..... | 15 |
| 圖 12 | 104 年度歲入來源預決算比較分析..... | 17 |
| 圖 13 | 104 年度歲入來源預決算比較分析(1)..... | 17 |
| 圖 14 | 104 年度歲出機關別預決算比較分析..... | 20 |
| 圖 15 | 104 年度歲出統籌支付科目預算數比例..... | 20 |
| 圖 16 | 104 年度歲出統籌支付科目決算數比例..... | 20 |

壹、前言

財政為庶政之母，是政府行政執行之最基本需要，一方面要確保財務收支之維持不墜，一方面要輔助施政計畫，為政府得以順利推展各項政務之原動力。因此，財政收支關係著國家政務之推展，對經濟之需求發展至關重要。政府財政收支包括總預算及特種基金，其主要功能為明瞭各級政府之收入，消費與投資加以分析其歲入及歲出內容比重與預算執行情形，並為明瞭課徵收與稅源分佈情形，作彙總統計整理，藉以提供財務管理之參考。

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、設備及投資等。資本性收支包括建築及設備之公共建設及投資、雜項設備費等項目。

經常性收入愈多，即可顯示財政基愈鞏固；至於經常性支出不宜意任增加，而資本性收入，包括公產出售以及各項債務性收入，係對彌補財政赤字之臨時性收入，除因經濟建設之必要外，通常以愈少愈佳，至於資本性支出，包括投資及債務還本等支出，此項支出愈多愈顯示政府之穩固與健全。

貳、研究架構及資料來源

本研究分析主要以 103 年度及 104 年度本所預〈決〉算為主要資料架構，觀察本區 104 年度歲入來源別、歲出工作計畫別及用途別編列情形、104 年度歲入〈出〉預算、決算數比較及 103 年度至 104 年度歲入〈出〉預〈決〉算數比較，分析本區預〈決〉算之趨勢及影響。

本分析資料來源包括本所主計室預決算報告、本所統計總報告、新北市總決算審核報告等。

由於歷年來預算決算編方式，中央或有修正，其至於預算科目屢屢變動，以致歷年來資料比較分析時，部分資料受到限制而無從比較；導致比較分析時，偶有不盡周延之處。

參、本區單位預決算

預算編製主要功能有：①政府資源的適當配置②政府收入與支出之預先規劃③穩定經濟功能④支出控制功能⑤資金移轉功能⑥長期經濟發展功能⑦行政責任功能⑧行政效率功能。

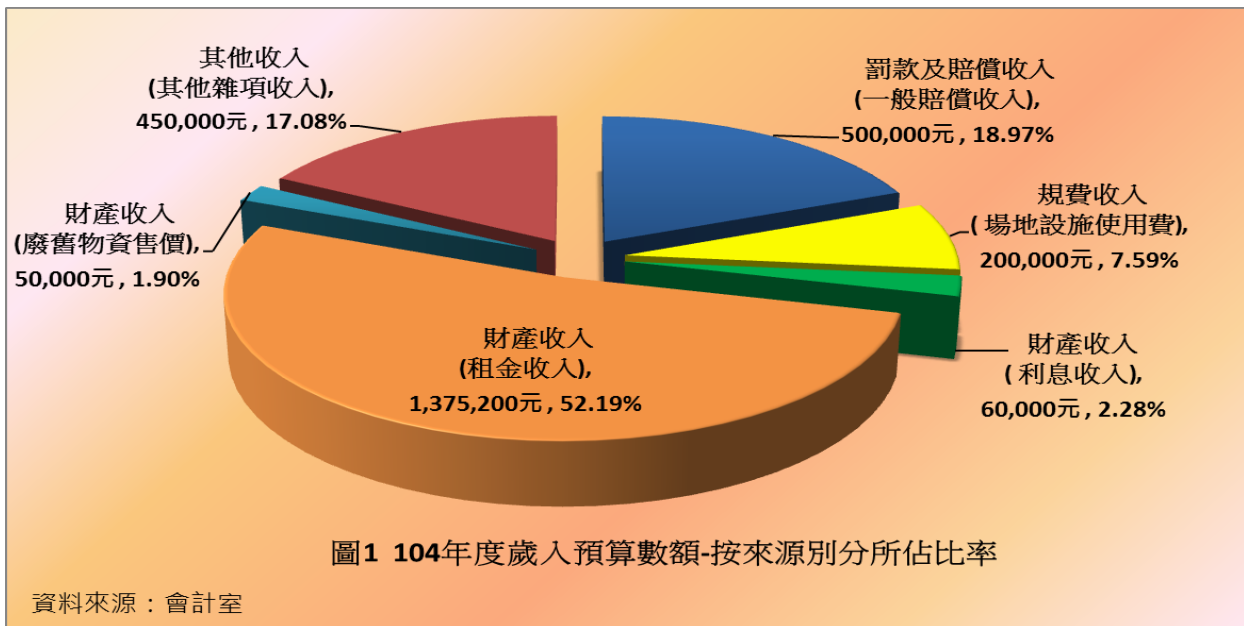
本區單位預決算之編列原則，本著穩健原則，量入為出，統籌運用財力資源，就可靠財力資源範圍，內按年度施政計畫，視輕重緩急，審慎編列妥切運用，藉以宏揚預算功能，並謀求地方建設之持續發展為優先及照顧大眾利益，提高生活品質，改善居住環境，並追求區民最大化社會福利水準。

本區年度計畫重點及預算績效內容包括：廣徵市政建設革興意見、落實社會福利政策及民政防災綜合業務、加強基層建設及推行政府政策，發展地方經濟，達到富家強國。

為瞭解本區財政狀況，茲就本區 104 年度的歲入、歲出預決算比較及歲入、歲出的各科目比例，人事費用之比例等財務狀況，蒐集相關資訊加以整理分析，期能提供本區有關單位決策之參考，俾在有限的預算資源內，仍能兼顧本區地方建設與區民之福祉。

一、歲入預算

104 年度歲入預算數為 2,635,200 元，按來源別觀察，財產收入編列 1,485,200 元占 56.36%居首，罰款及賠償收入編列 500,000 元占 18.97%次之，其他收入編列 450,000 元占 17.08%再次之，規費收入編列 200,000 元占 7.59%(詳表 1 及圖 1)。



與上年度相較，歲入預算數增加 669,200 元，增加 34.04%。主要原因為採購案逾期違約金收入，及道路養護工程刨除料回收販賣收入增加；其中在罰款及賠償收入、其他收入預算數各增加 300,000 元，增加率分別為 150%及 200%；其次財產收入預算數增加 69,200 元，增加 4.89%，而財產收入項下租金收入增加 109,200 元，增加 8.63%，主要原因為雨水下水道暫掛纜線長度較 103 年度增加 9100 公尺(9100*1 元月 12 月 =109,200 元)；另在利息收入預算數減列 40,000 元，減少比率為-40.00% (詳表 1 及圖 2)。

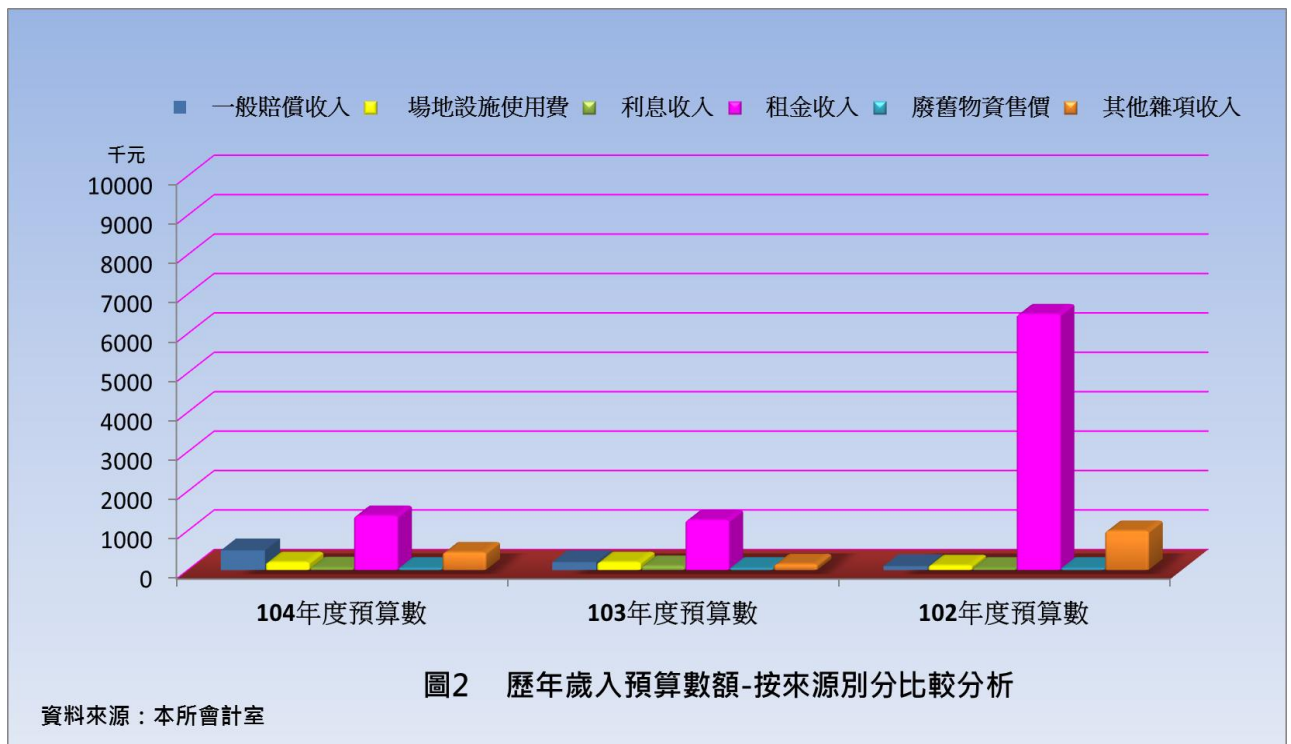
表1 新北市瑞芳區歲入歷年預算數額-按來源別分

單位：元

| 科 目 | 本年度預算數 (104年度) | 上年度(103年度) | 102年度 | 本年度與上年度預算比較 | |
|---------|-------------------|------------|-----------|-------------|--------|
| | | 預 算 數 | 預 算 數 | 增 減 數 | 增減數(%) |
| 總 計 | 2,635,200 | 1,966,000 | 7,800,200 | 669,200 | 34.04 |
| 罰款及賠償收入 | 500,000 | 200,000 | 100,000 | 300,000 | 150.00 |
| 一般賠償收入 | 500,000 | 200,000 | 100,000 | 300,000 | 150.00 |
| 使用規費收入 | 200,000 | 200,000 | 120,000 | - | 0.00 |
| 場地設施使用費 | 200,000 | 200,000 | 120,000 | - | 0.00 |
| 道路使用費 | - | - | - | - | 0.00 |
| 財產收入 | 1,485,200 | 1,416,000 | 6,588,200 | 69,200 | 4.89 |
| 利息收入 | 60,000 | 100,000 | 50,000 | 40,000 | -40.00 |
| 租金收入 | 1,375,200 | 1,266,000 | 6,488,200 | 109,200 | 8.63 |
| 廢舊物資售價 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | - | 0.00 |
| 其他收入 | 450,000 | 150,000 | 992,000 | 300,000 | 200.00 |
| 其他雜項收入 | 450,000 | 150,000 | 992,000 | 300,000 | 200.00 |

資料來源：本所會計室彙整

備註：102年編列新北市公有零售市場攤位租金收入及其他雜項收入，於103年由新北市市場處接收管理。



二、歲出預算

104 年度歲出預算數為 213,003,860 元，按工作計畫別分，在一般行政 78,415,860 元(占 36.81%)居首、民政業務 64,966,000 元(占 30.50%)居次之、建築及設備 40,776,000 元(占 19.14%)居第三、道路及公園業務 16,080,000 元(占 7.55%)、社會文化 7,602,000 元(占 3.57%)、水利業務 3,800,000 元(占 1.78%)、交通業務 500,000 元(占 0.23%)、役政及防災業務 415,000 元(占 0.19%)、農漁業務 229,000 元(占 0.11%)、觀光經濟 120,000 元(占 0.06%)、第一預備金 100,000 元(0.05%)。

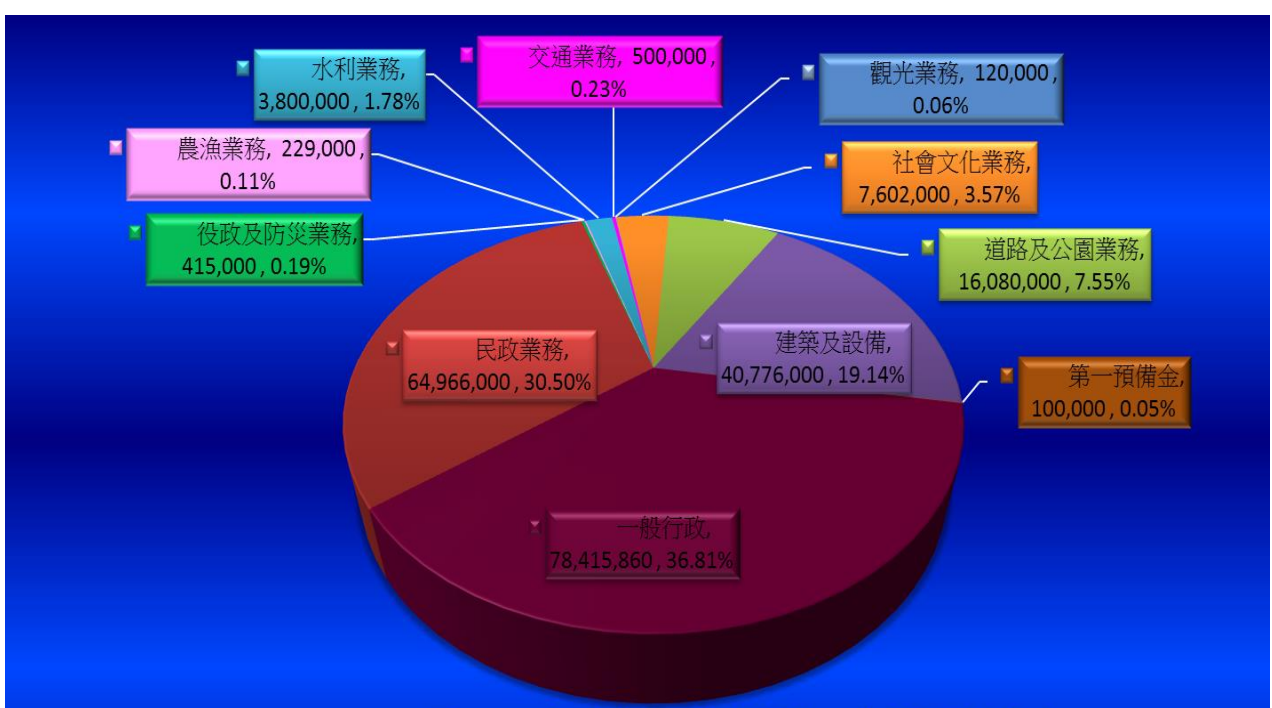
104 年度歲出預算數相較 103 年度預算數減少 6,817,140 元，減少比例為-3.10%。按工作計畫別分相較上年度，在第一預備金預算數減少 300,000 元(-75.00%)居首位、觀光業務減少 50,000 元(-29.41%)居次位、役政及防災業務減少 115,000 元(-21.70%)居第三、道路及公園業務減少 3,171,000 元(-16.47%)、水利業務減少 573,000 元(-13.10%)、社會文化減少 420,000 元(-5.24%)、一般行政減少 2,953,140 元(-3.63%)、建築及設備減少 274,000 元(-0.67%)；而在民政業務預算數部份增加 1,039,000 元，增加 1.63%；最主要原因係因實施基本額度制，囿於額度限制調整金額(詳表 2 及圖 3 至 5)。

表2 新北市瑞芳區公所歷年歲出預算數額—按工作計畫別分

單位：元、百分比

| 科目 | 本年度預算數 (104年度) | 上年度(103年度) | 102年度 | 本年度與上年度預算比較 | |
|----------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| | | 預算數 | 預算數 | 增減數 | 增減數(%) |
| 總計 | 213,003,860 | 219,821,000 | 227,291,710 | -6,817,140 | -3.10 |
| 區政業務 | | | | | |
| 一般行政 | 78,415,860 | 81,369,000 | 91,526,810 | -2,953,140 | -3.63 |
| 民政業務 | 64,966,000 | 63,927,000 | 60,979,500 | 1,039,000 | 1.63 |
| 役政及防災業務 | 415,000 | 530,000 | 710,000 | -115,000 | -21.70 |
| 農漁業務 | 229,000 | 229,000 | 299,000 | - | 0.00 |
| 水利業務 | 3,800,000 | 4,373,000 | 4,400,000 | -573,000 | -13.10 |
| 交通業務 | 500,000 | 500,000 | 729,000 | - | 0.00 |
| 觀光業務 | 120,000 | 170,000 | 2,975,000 | -50,000 | -29.41 |
| 社會文化業務 | 7,602,000 | 8,022,000 | 6,205,400 | 420,000 | -5.24 |
| 道路及公園業務 | 16,080,000 | 19,251,000 | 15,510,000 | 3,171,000 | -16.47 |
| 建築及設備 | 40,776,000 | 41,050,000 | 43,557,000 | -274,000 | -0.67 |
| 第一預備金 | | | | | |
| 第一預備金 ⁽¹⁾ | 100,000 | 400,000 | 400,000 | -300,000 | -75.00 |

資料來源：本所會計室



資料來源：本所會計室

圖3 104年度歲出預算數額-按工作計畫別分比率

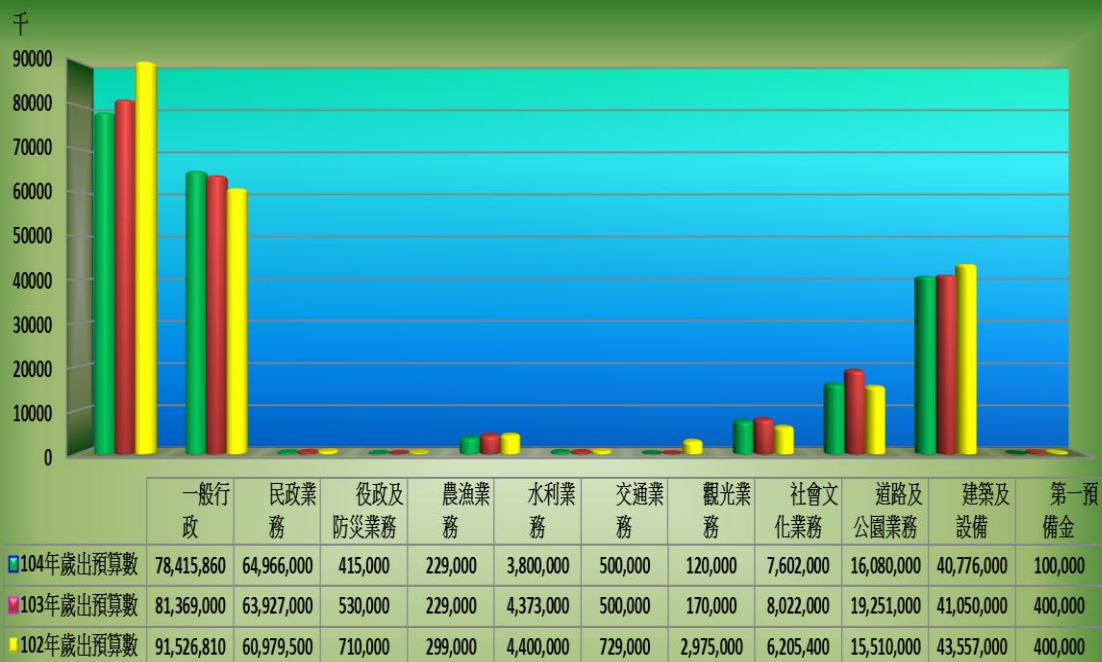


圖4 歷年歲出預算數額-按工作計畫別比較分析

資料來源：本所會計室

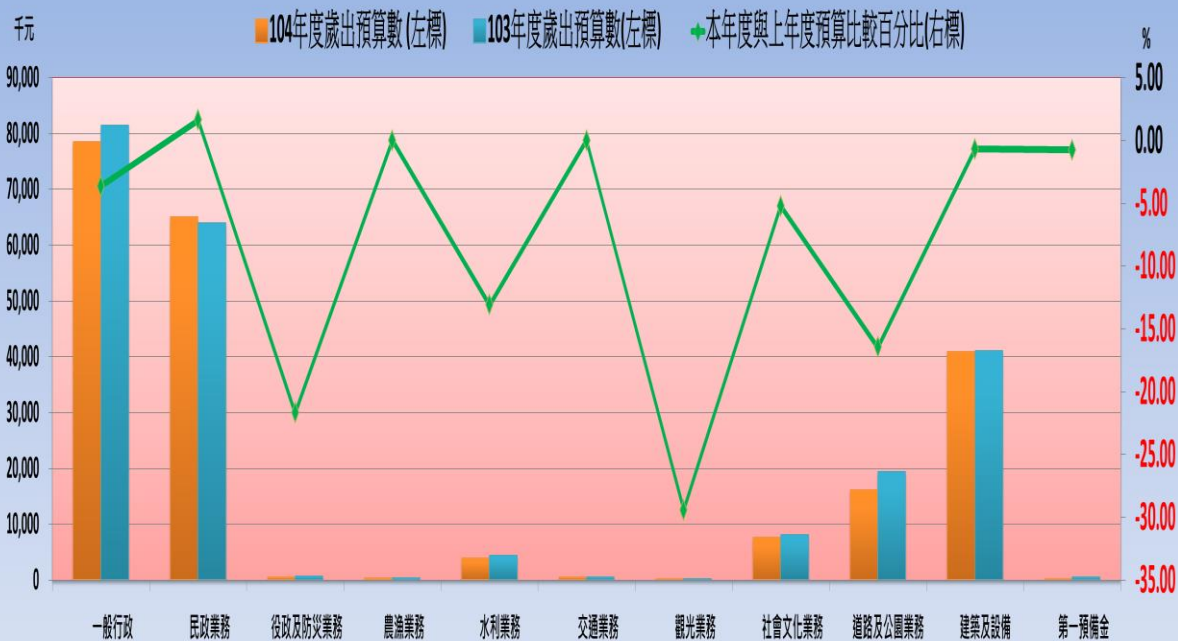


圖5 104與103年度歲出預算數額-按工作計畫別比較分析

資料來源：本所會計室

104 年度歲出預算數按用途別科目分，業務費 106,341,860 元(占 49.92%)、人事費 60,143,000 元(占 28.24%)、設備及投資 40,776,000 元(占 19.14%)、獎補助及損失(經常門) 5,643,000 元(占 2.65%)、第一預備金 100,000 元(占 0.05%)。

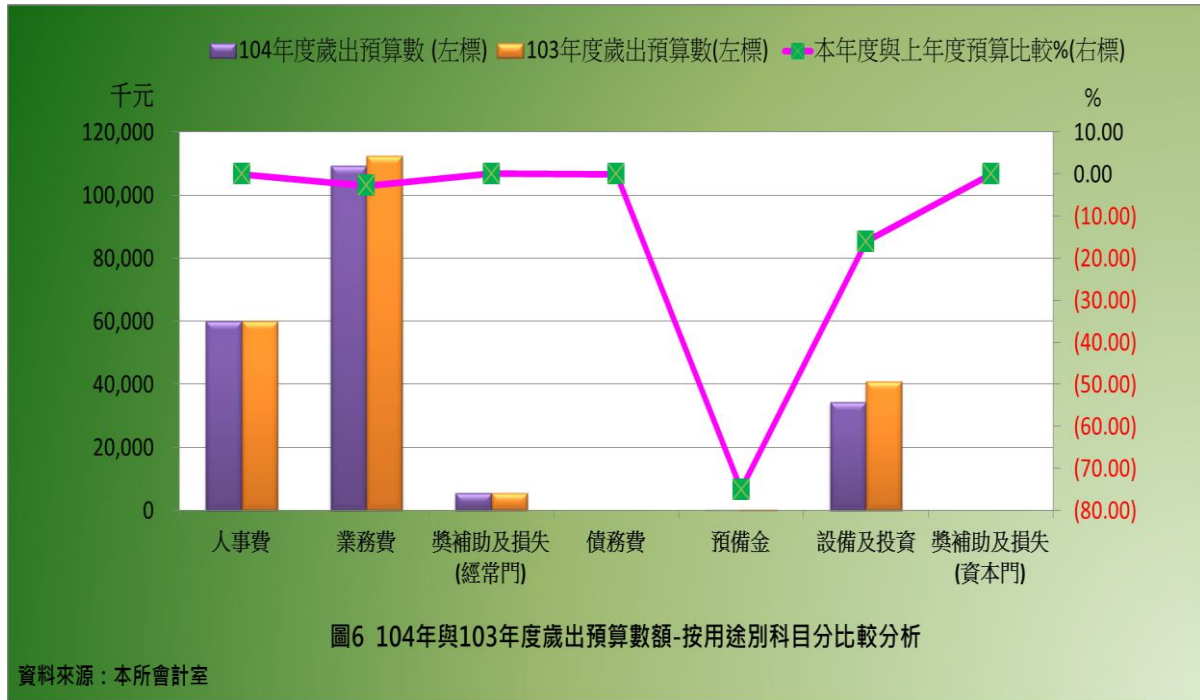
相較上年度預算數減少 6,817,140 元(-3.10%)；在預備金減少 300,000 元(-75.00%)、業務費減少 6,250,140 元(-5.55%)、設備及投資減少 274,000 元(-0.67%)、獎補助及損失(經常門)則增加 7,000 元(0.12%)、人事費則無增減(詳表 3 及圖 6)。

表3 新北市瑞芳區公所歷年預算數額—按用途別科目分

單位：元

| 科 目 | 本年度預算數 (104年度) | 上年度(103年度) | 102年度 | 本年度與上年度預算比較 | | |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------|
| | | 預 算 數 | 預 算 數 | 增 減 數 | 增減數(%) | |
| 總計 | 213,003,860 | 219,821,000 | 227,291,710 | - | 6,817,140 | -3.10 |
| 人事費 | 60,143,000 | 60,143,000 | 63,910,000 | - | - | 0.00 |
| 業務費 | 106,341,860 | 112,592,000 | 113,797,710 | - | 6,250,140 | -5.55 |
| 獎補助及損失 (經常門) | 5,643,000 | 5,636,000 | 5,627,000 | - | 7,000 | 0.12 |
| 債務費 | - | - | - | - | - | 0.00 |
| 預備金 | 100,000 | 400,000 | 400,000 | - | 300,000 | -75.00 |
| 設備及投資 | 40,776,000 | 41,050,000 | 43,557,000 | - | 274,000 | -0.67 |
| 獎補助及損失 (資本門) | - | - | - | - | - | 0.00 |

資料來源：本所會計室



三、歲入決算

104 年度歲入決算數為 3,355,374 元，決算數就歲入來源別觀察，以財產收入決算數為 1,482,653 元(占 44.19%)為首位、其他收入決算數為 1,097,646 元(占 32.71%)為次位、罰款及賠償收入決算數為 517,325 元(占 15.42%)、規費收入決算數為 257,750 元(占 7.68%)。

104 年度歲入決算數與上年度相較減少 35,667 元，增減數為-1.05%；分別較上年度在罰款及賠償收入減少 65,338(-11.21%)、財產收入減少 26,628 元(-1.7%)、其他收入減少 13,414 元(-1.21%)，則規費收入增加 69,7130 元(37.07%)，主要因為各項工程或採購案逾期違約金及財產收入之利息收入短收所致。(詳表 4、及圖 7 至圖 9)。

表4 新北市瑞芳區歷年歲入決算數額-按來源別分

單位：元

| 科目別 | 104年度(本年度) | | 103年度(上年度) | | 102年底 | | 本年度與上年度預算比較 | |
|---------|------------|--------|------------|--------|-----------|-------|-------------|---------|
| | 決算數 | 百分比 | 決算數 | 百分比 | 決算數 | 百分比 | 增減數 | 增減數(%) |
| 總計 | 3,355,374 | 100.00 | 3,391,041 | 100.00 | 9,128,511 | 0.00 | - 35,667 | - 1.05 |
| 罰款及賠償收入 | 517,325 | 15.42 | 582,663 | 17.18 | 982,586 | 10.76 | -65,338 | - 11.21 |
| 規費收入 | 257,750 | 7.68 | 188,037 | 5.55 | 266,348 | 2.92 | 69,713 | 37.07 |
| 財產收入 | 1,482,653 | 44.19 | 1,509,281 | 44.51 | 6,287,523 | 68.88 | -26,628 | - 1.76 |
| 其他收入 | 1,097,646 | 32.71 | 1,111,060 | 32.76 | 1,592,054 | 17.44 | -13,414 | - 1.21 |

資料來源：本所會計室

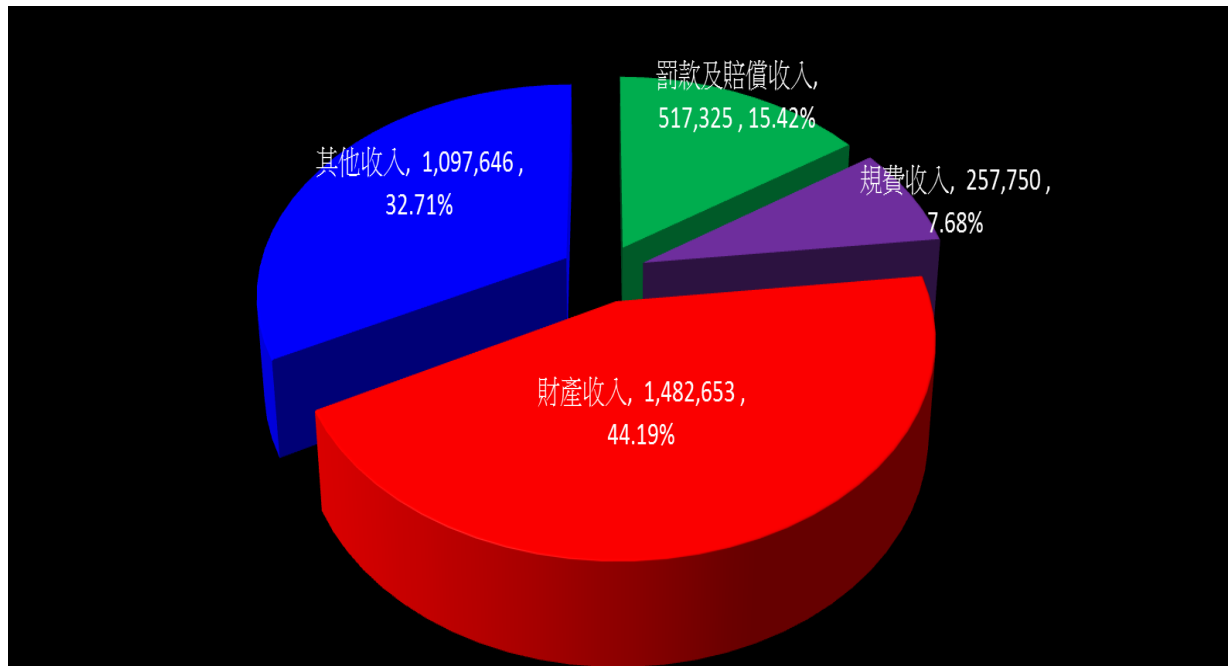
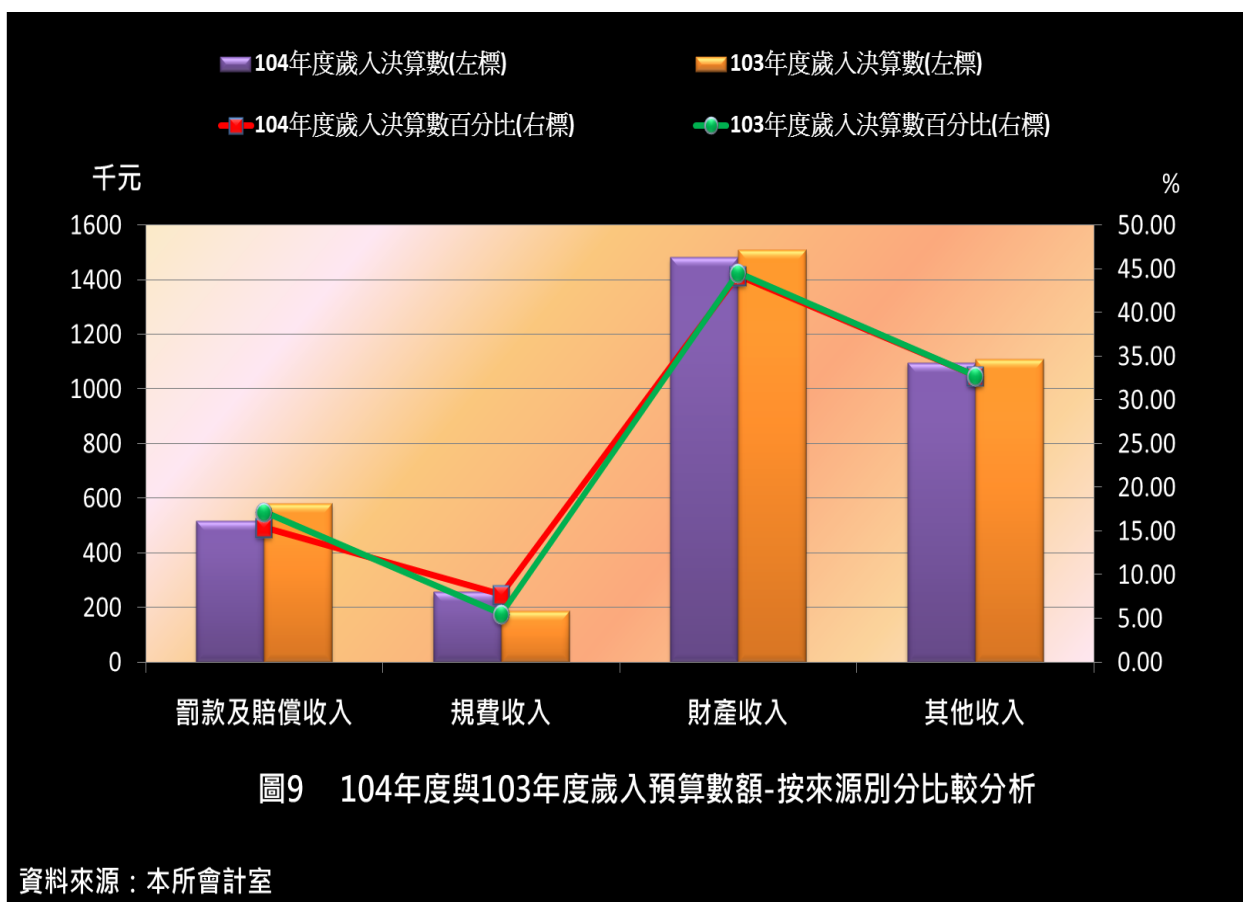
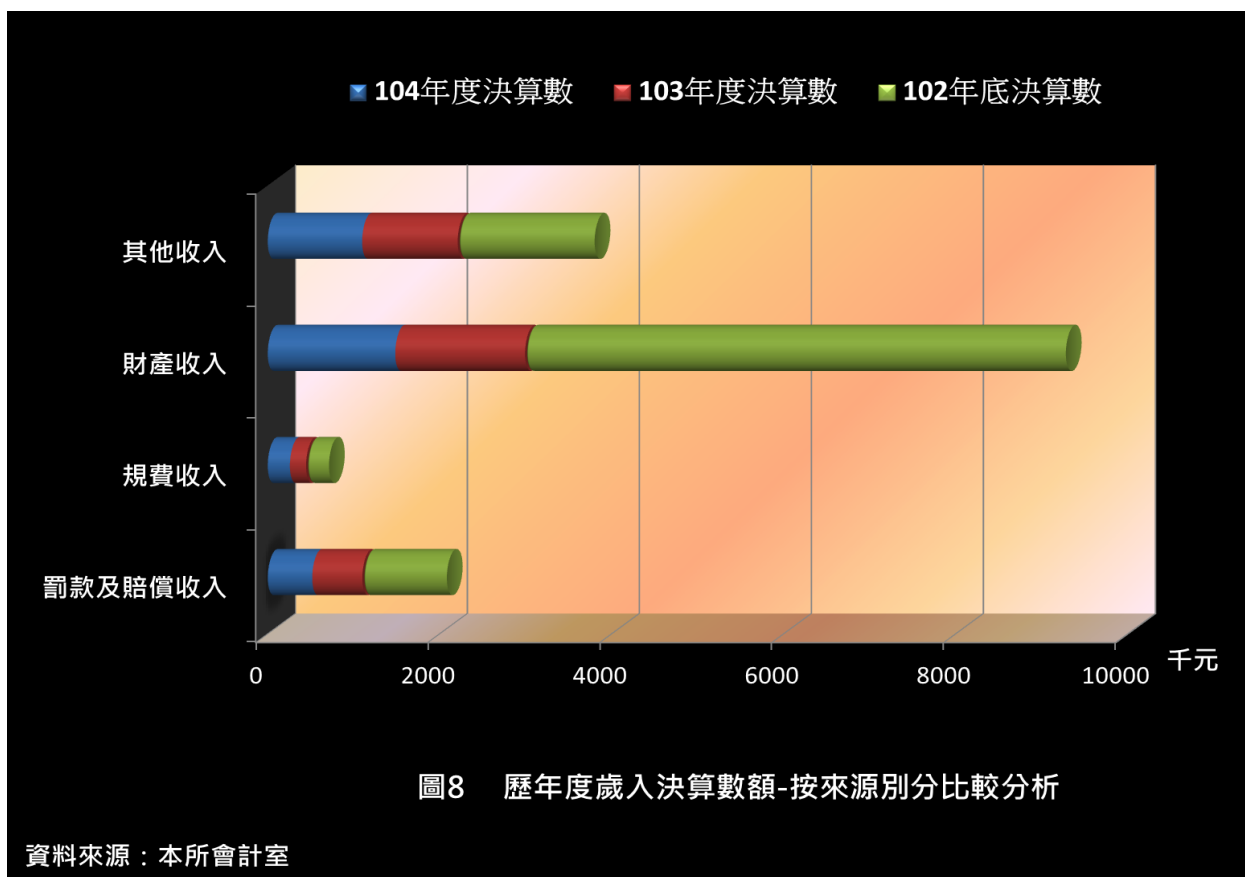


圖7 104年度歲入決算數按來源別分比例

資料來源：本所會計室



四、歲出決算

104 年度決算數為 201,070,607 元，就按工作計畫別分，在一般行政決算數為 70,552,711 元(占 35.09%)居首、民政業務 62,431,506 元(占 31.05%)居次之、建築及設備 40,169,211 元(占 19.98%)居三、道路及公園業務 15,395,247 元(占 7.66%)、社會文化 7,523,978 元(占 3.74%)水利業務 3,800,000 元(占 1.89%)、交通業務 500,000 元(占 0.25%)、役政及防災業務 374,784 元(占 0.19%)、農漁業務 204,596 元(占 0.10%)、觀光經濟 118,574 元(占 0.06%)。

就按工作計畫別分與上年度相較減少 16,329,530 元，增減數為-7.51 百分點；分別在建築及設備減少 12,147,723 元(-23.22%)、役政及防業務減少 110,630 元(-22.79%)、觀光經濟減少 31,409 元(-20.94%)、道路及公園業務減少 3,855,753 元(-20.03%)、水利業務減少 573,000 元(-13.10%)、社會文化減少 176,101 元(-2.29%)、一般行政減少 146,327 元(-0.21%)。則在民政業務增加 707,173 元(1.15%)、交通業務增加 4,185 元(0.84%)、農漁業務增加 55 元(0.03%)。(詳表 5 及圖 10、圖 11)。

表5 歲出經費決算數額--按工作計畫別分

單位：元

| 科目別 | 104年度(本年度) | | 103年度(上年度) | | 102年底 | | 本年度與上年度決算比較 | |
|----------------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|--------------|--------|
| | 決算數 | 占比率% | 決算數 | 占比率% | 決算數 | 占比率% | 增減數 | 增減數(%) |
| 總計 | 201,070,607 | 100.00 | 217,400,137 | 100.00 | 215,790,061 | 100.00 | - 16,329,530 | -7.51 |
| 區政業務 | | | | | | | | |
| 一般行政 | 70,552,711 | 35.09 | 70,699,038 | 32.52 | 76,887,151 | 35.63 | - 146,327 | -0.21 |
| 民政業務 | 62,431,506 | 31.05 | 61,724,333 | 28.39 | 58,226,354 | 26.98 | 707,173 | 1.15 |
| 役政及防災業務 | 374,784 | 0.19 | 485,414 | 0.22 | 362,714 | 0.17 | - 110,630 | -22.79 |
| 農漁業務 | 204,596 | 0.10 | 204,541 | 0.09 | 188,351 | 0.09 | 55 | 0.03 |
| 水利業務 | 3,800,000 | 1.89 | 4,373,000 | 2.01 | 4,400,000 | 2.04 | - 573,000 | -13.10 |
| 交通業務 | 500,000 | 0.25 | 495,815 | 0.23 | 712,857 | 0.33 | 4,185 | 0.84 |
| 觀光經濟 | 118,574 | 0.06 | 149,983 | 0.07 | 2,683,634 | 1.24 | - 31,409 | -20.94 |
| 社會文化 | 7,523,978 | 3.74 | 7,700,079 | 3.54 | 5,461,676 | 2.53 | - 176,101 | -2.29 |
| 道路及公園業務 | 15,395,247 | 7.66 | 19,251,000 | 8.86 | 15,510,000 | 7.19 | - 3,855,753 | -20.03 |
| 建築及設備 | 40,169,211 | 19.98 | 52,316,934 | 24.06 | 51,357,324 | 23.80 | - 12,147,723 | -23.22 |
| 第一預備金 | | | | | | | | |
| 第一預備金 ⁽¹⁾ | - | - | - | - | - | - | - | 0.00 |

資料來源：本所會計室

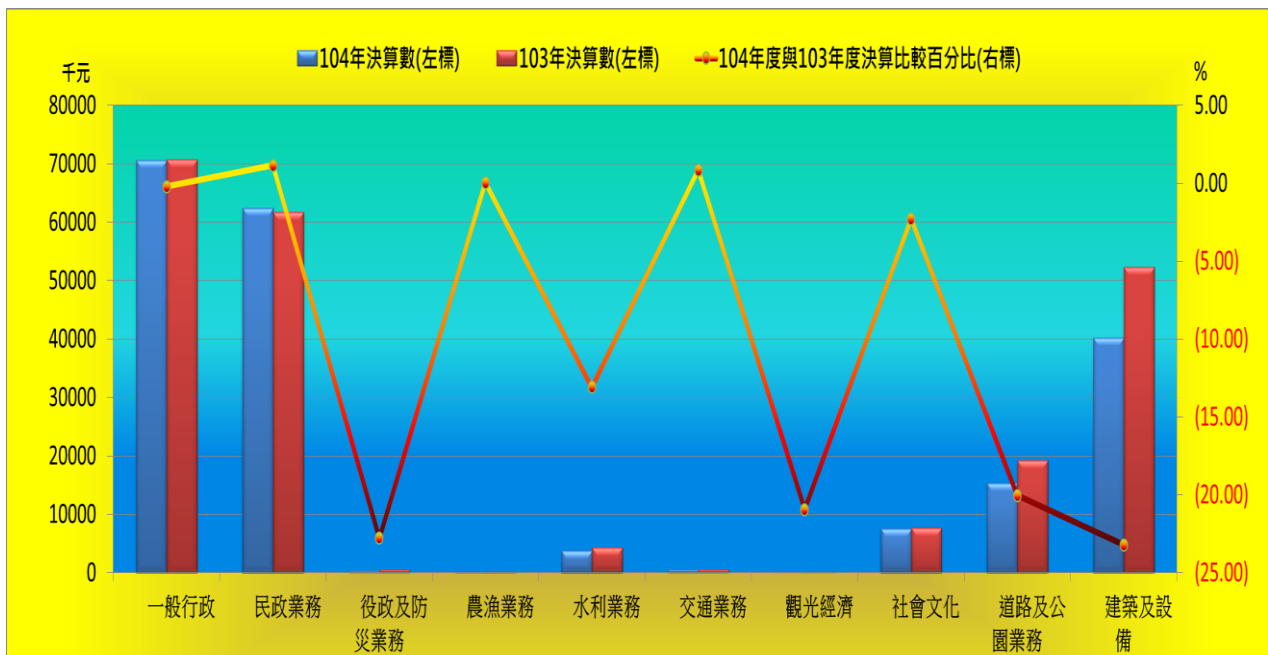


圖10 104年度與103年度歲出決算-按工作計畫別比較分析

資料來源：本所會計室

表6 歲出經費決算數額--按用途別科目分

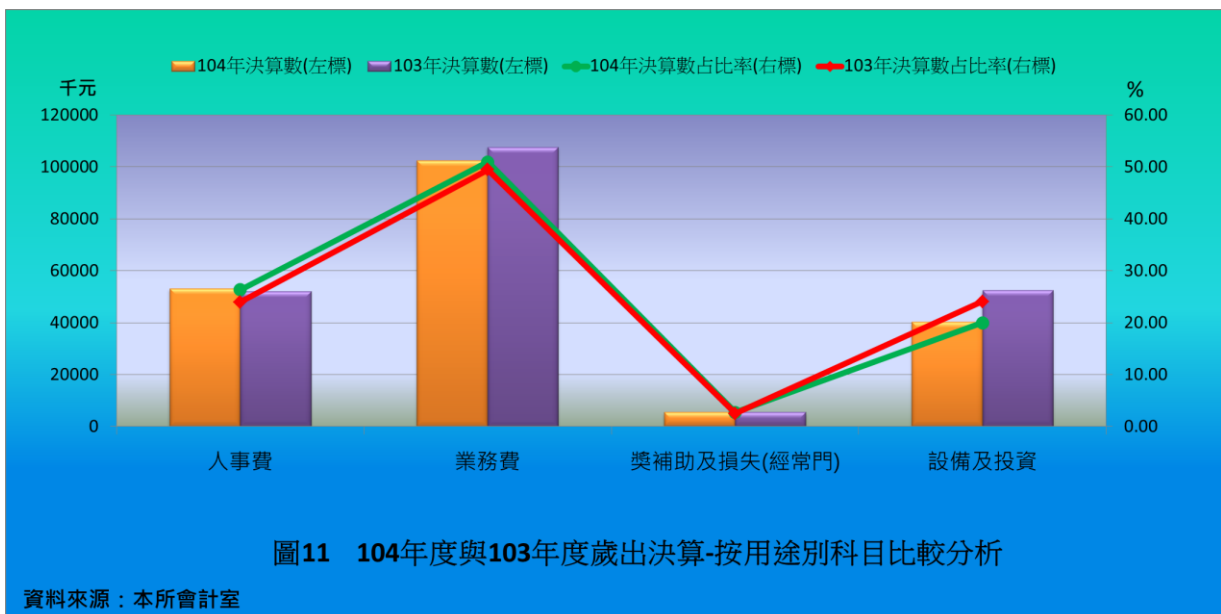
| 科目別 | 104年度(本年度) | | 103年度(上年度) | | 102年底 | | 本年度與上年度決算比較 | |
|-----------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|--------------|--------|
| | 決算數 | 占比率% | 決算數 | 占比率% | 決算數 | 占比率% | 增減數 | 增減數(%) |
| 總計 | 201,070,607 | 100.00 | 217,400,137 | 100.00 | 215,790,061 | 100.00 | - 16,329,530 | -7.51 |
| 人事費 | 52,982,931 | 26.35 | 52,073,220 | 23.95 | 52,702,267 | 24.42 | 909,711 | 1.75 |
| 業務費 | 102,470,425 | 50.96 | 107,552,023 | 49.47 | 106,273,480 | 49.25 | - 5,081,598 | -4.72 |
| 獎補助及損失 (經常門) | 5,448,040 | 2.71 | 5,457,960 | 2.51 | 5,456,990 | 2.53 | - 9,920 | -0.18 |
| 債務費 | - | - | - | - | - | - | - | 0.00 |
| 預備金 | - | - | - | - | - | - | - | 0.00 |
| 設備及投資 | 40,169,211 | 19.98 | 52,316,934 | 24.06 | 51,357,324 | 23.80 | - 12,147,723 | -23.22 |
| 獎補助及損失 (資本門) | - | - | - | - | - | - | - | 0.00 |

資料來源：本所會計室

表7 104年度歲出決算數-按用途別科目分析

| 科目名稱 | 合計 | 經常支出 | | | | | 資本支出 | | | | |
|----------|-------------|-------------|------------|-------------|-----------|-----|------------|-----|-----|------------|------|
| | | 小計 | 人事費 | 業務費 | 獎補助費 | 債務費 | 小計 | 人事費 | 業務費 | 設備及投資 | 獎補助費 |
| 總計 | 234,609,090 | 179,948,356 | 71,521,460 | 102,978,856 | 5,448,040 | 0 | 54,660,734 | 0 | 0 | 54,660,734 | 0 |
| 新北市政府主管 | 201,070,607 | 160,901,396 | 52,982,931 | 102,470,425 | 5,448,040 | 0 | 40,169,211 | 0 | 0 | 40,169,211 | 0 |
| 新北市瑞芳區公所 | 201,070,607 | 160,901,396 | 52,982,931 | 102,470,425 | 5,448,040 | 0 | 40,169,211 | 0 | 0 | 40,169,211 | 0 |
| 區政業務 | 201,070,607 | 160,901,396 | 52,982,931 | 102,470,425 | 5,448,040 | 0 | 40,169,211 | 0 | 0 | 40,169,211 | 0 |
| 區政業務 | 201,070,607 | 160,901,396 | 52,982,931 | 102,470,425 | 5,448,040 | 0 | 40,169,211 | 0 | 0 | 40,169,211 | 0 |
| 統籌支撥科目 | 33,538,483 | 19,046,960 | 18,538,529 | 508,431 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 |
| 統籌支撥科目 | 33,538,483 | 19,046,960 | 18,538,529 | 508,431 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 |
| 公務人員退休給付 | 16,846,008 | 16,846,008 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 公務人員退休給付 | 16,846,008 | 16,846,008 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 公務人員撫卹給付 | 462,703 | 462,703 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 公務人員撫卹給付 | 462,703 | 462,703 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 公教人員各項補助 | 695,164 | 695,164 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 公教人員各項補助 | 695,164 | 695,164 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 災害準備金 | 15,534,608 | 1,043,085 | 534,654 | 508,431 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 |
| 災害準備金 | 1,043,085 | 1,043,085 | 534,654 | 508,431 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 災害準備金 | 14,491,523 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 | 0 | 14,491,523 | 0 |

資料來源：本所會計室



四、預算與決算之比較

1.歲入部份

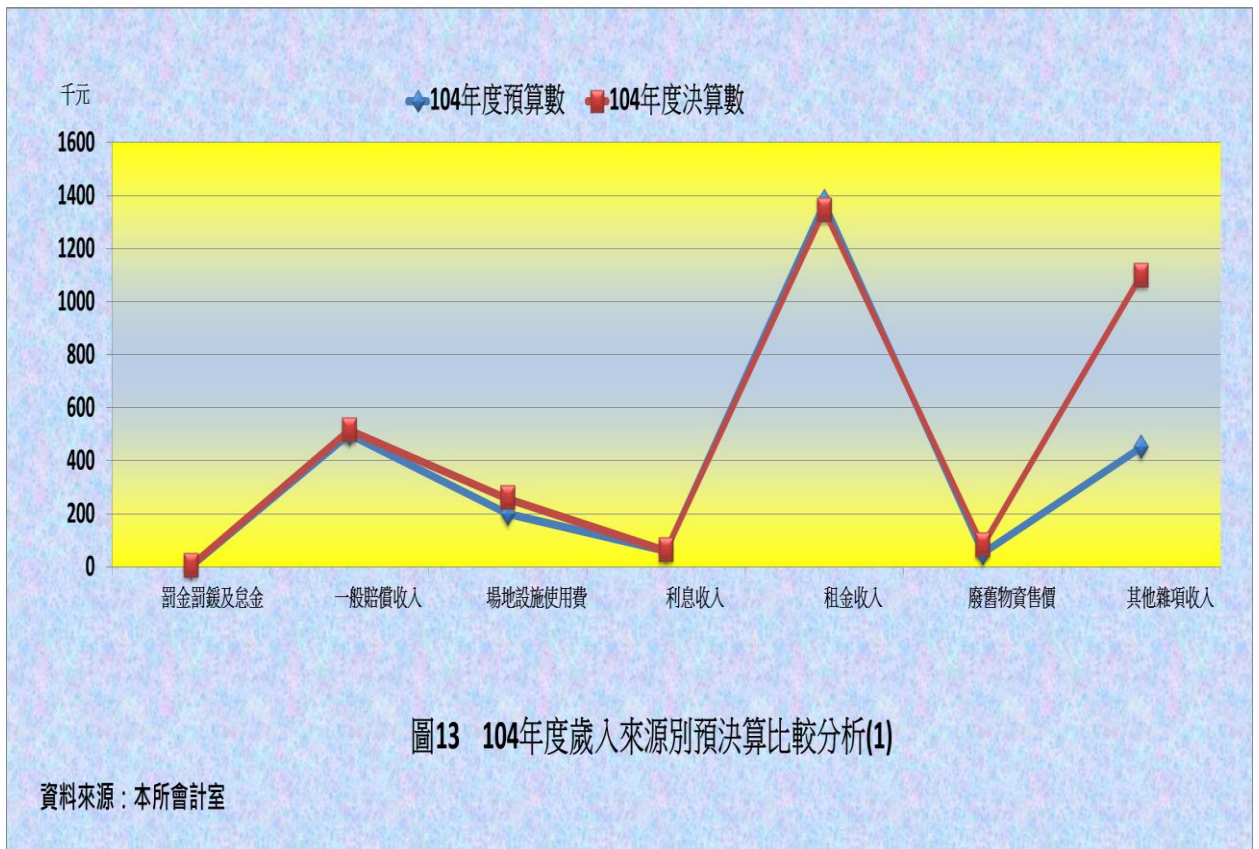
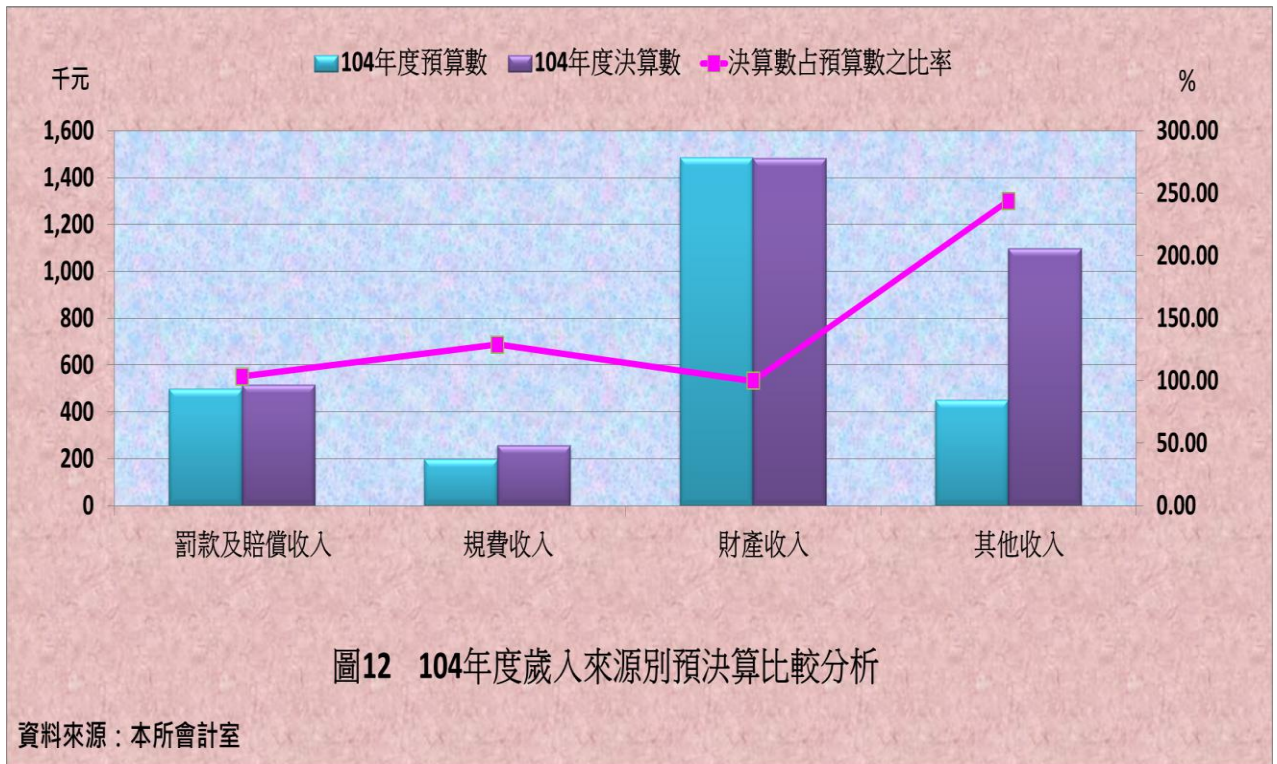
104 年度歲入預算數 2,635,200 元，歲入決算數 3,355,374 元，預決算比較增加數為 720,174 元，決算數占預算數之比率為 127.33%。在預算執行超收科目有罰款及賠償收入超收 17,325 元(占 103.47%)、規費收入超收 57,750 元(占 128.88%)、其他收入超收 647,646 元(占 243.92%)，主要係因申請使用懸掛宮燈旗場地設施使用費超出預期及道路養護工程刨除料回販賣收入等因素所致(詳表 7 及圖 12、13)。

表8 104年度歲入來源別預決算

單位：元

| 科目 名稱 | 預算數 | | | 決算數 | | | | 預決算 比較 增減數 | 決算數占 預算數之 比 率 |
|----------|------------|-------|-----------|-----------|-----|-----|-----------|------------------|---------------------|
| | 本年度 預算數 | 預算增減數 | 合計(1) | 實現數 | 應收數 | 保留數 | 合計(2) | | |
| 經資門總計 | 2,635,200 | 0 | 2,635,200 | 3,355,374 | 0 | 0 | 3,355,374 | 720,174 | 127.33 |
| 經常門合計 | 2,635,200 | 0 | 2,635,200 | 3,355,374 | 0 | 0 | 3,355,374 | 720,174 | 127.33 |
| 罰款及賠償收入 | 500,000 | 0 | 500,000 | 517,325 | 0 | 0 | 517,325 | 17,325 | 103.47 |
| 罰金罰鍰及怠金 | 0 | 0 | 0 | 2,500 | 0 | 0 | 2,500 | 2,500 | 0.00 |
| 罰金罰鍰 | 0 | 0 | 0 | 2,500 | 0 | 0 | 2,500 | 2,500 | 0.00 |
| 賠償收入 | 500,000 | 0 | 500,000 | 514,825 | 0 | 0 | 514,825 | 14,825 | 102.97 |
| 一般賠償收入 | 500,000 | 0 | 500,000 | 514,825 | 0 | 0 | 514,825 | 14,825 | 102.97 |
| 規費收入 | 200,000 | 0 | 200,000 | 257,750 | 0 | 0 | 257,750 | 57,750 | 128.88 |
| 使用規費收入 | 200,000 | 0 | 200,000 | 257,750 | 0 | 0 | 257,750 | 57,750 | 128.88 |
| 場地設施使用費 | 200,000 | 0 | 200,000 | 257,750 | 0 | 0 | 257,750 | 57,750 | 128.88 |
| 道路使用費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 |
| 財產收入 | 1,485,200 | 0 | 1,485,200 | 1,482,653 | 0 | 0 | 1,482,653 | -2,547 | 99.83 |
| 財產孳息 | 1,435,200 | 0 | 1,435,200 | 1,403,038 | 0 | 0 | 1,403,038 | 32,162 | 97.76 |
| 利息收入 | 60,000 | 0 | 60,000 | 60,148 | 0 | 0 | 60,148 | 148 | 100.25 |
| 租金收入 | 1,375,200 | 0 | 1,375,200 | 1,342,890 | 0 | 0 | 1,342,890 | -32,310 | 97.65 |
| 廢舊物資售價 | 50,000 | 0 | 50,000 | 79,615 | 0 | 0 | 79,615 | 29,615 | 159.23 |
| 廢舊物資售價 | 50,000 | 0 | 50,000 | 79,615 | 0 | 0 | 79,615 | 29,615 | 159.23 |
| 其他收入 | 450,000 | 0 | 450,000 | 1,097,646 | 0 | 0 | 1,097,646 | 647,646 | 243.92 |
| 雜項收入 | 450,000 | 0 | 450,000 | 1,097,646 | 0 | 0 | 1,097,646 | 647,646 | 243.92 |
| 其他雜項收入 | 450,000 | 0 | 450,000 | 1,097,646 | 0 | 0 | 1,097,646 | 647,646 | 243.92 |

資料來源：本所會計室



2.歲出部份

104 年度歲出預算數 213,003,860 元，歲出決算數 201,070,607 元，預決算相比較減少數為 -11,933,253 元，決算數占預算數之比率為 94.40%。按歲出機關別預決算來觀察，區政業務(經常門)預算數 172,227,860 元，決算數 160,901,396 元，執行率為 93.42%；區政業務(資本門)預算數 40,776,000 元，決算數 40,169,211 元，執行率為 98.51%。

按工作計畫別分，水利業務及交通業務執行率為 100%、社會文化執行率為 98.97%、觀光經濟執行率為 98.81%、建築及設備(資本門)執行率為 98.51%、民政業務執行率為 96.10%、道路及公園業務執行率為 95.74%、役政及防災業務執行率為 90.31%、一般行政執行率為 89.97%、農漁業務執行率為 89.34%(詳表 8 及圖 14)。

在統籌支撥科目預算數 33,636,549 元，決算數 33,538,483 元，執行率為 99.71%；公務人員退休及撫卹給付決算數 17,308,711 元、公務人員各項補助 695,164 元，執行率為 100%；災害準備金(經常門)決算數 1,043,085 元，執行率為 91.67%；災害準備金(資本門)決算數 14,491,523 元，執行率為 99.98%。

以前年度歲出部份，歲出轉入數 14,928,776 元、減免〈註銷〉數 1,656,941 元、實現數 13,271,835 元、註銷原因係工程結餘款。

表9 104年度歲出機關別預決算

| 名稱及編號 | 本年度預算數 | 預算數 | | | | 合計(1) | 實現數 | 決算數 | | | | 預決算比數增減數(2)-(1) | 決算數占預算數之比率(2)/(1)% | |
|----------|-------------|----------|------------|--------|------------|-------------|-------------|-------|------------|-------|-------|-----------------|--------------------|--------|
| | | 預算增減數 | | | 小計 | | | 應付數 | | 保留數 | | | | 合計(2) |
| | | 預算追加(減)數 | 動支第二預備金數 | 調整待選準備 | | | | 已預付之數 | 尚未支付數 | 已預付之數 | 尚未支付數 | | | |
| | | 動支第一預備金 | 經費流用數 | 預算調整數 | | | | 小計 | 小計 | 小計 | 小計 | | | |
| 合計 | 243,464,409 | 0 | 3,176,000 | 0 | 3,176,000 | 246,640,409 | 217,129,670 | 0 | 17,479,420 | 0 | 0 | 234,609,090 | -12,031,319 | 95.12 |
| 新北市政府主管 | 209,827,860 | 0 | 3,176,000 | 0 | 3,176,000 | 213,003,860 | 186,141,637 | 0 | 14,928,970 | 0 | 0 | 201,070,607 | -11,933,253 | 94.40 |
| 新北市瑞芳區公所 | 209,827,860 | 0 | 3,176,000 | 0 | 3,176,000 | 213,003,860 | 186,141,637 | 0 | 14,928,970 | 0 | 0 | 201,070,607 | -11,933,253 | 94.40 |
| 經常門小計 | 175,377,860 | 0 | -3,150,000 | 0 | -3,150,000 | 172,227,860 | 157,480,892 | 0 | 3,420,504 | 0 | 0 | 160,901,396 | -11,326,464 | 93.42 |
| 資本門小計 | 34,450,000 | 0 | 3,176,000 | 0 | 6,326,000 | 40,776,000 | 28,660,745 | 0 | 11,508,466 | 0 | 0 | 40,169,211 | -606,789 | 98.51 |
| 區政業務 | 175,377,860 | 0 | -3,150,000 | 0 | -3,150,000 | 172,227,860 | 157,480,892 | 0 | 3,420,504 | 0 | 0 | 160,901,396 | -11,326,464 | 93.42 |
| 區政業務 | 175,277,860 | 0 | -3,150,000 | 0 | -3,150,000 | 172,127,860 | 157,480,892 | 0 | 3,420,504 | 0 | 0 | 160,901,396 | -11,226,464 | 93.48 |
| 一般行政 | 78,415,860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 78,415,860 | 70,552,711 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70,552,711 | -7,863,149 | 89.97 |
| 人事費 | 60,143,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60,143,000 | 52,982,931 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52,982,931 | -7,160,069 | 88.09 |
| 業務費 | 17,798,860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17,798,860 | 17,165,780 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17,165,780 | -633,080 | 96.44 |
| 獎補助費 | 474,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 474,000 | 404,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 404,000 | -70,000 | 85.23 |
| 民政業務 | 64,966,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 64,966,000 | 61,982,578 | 0 | 448,928 | 0 | 0 | 62,431,506 | -2,534,494 | 96.10 |
| 業務費 | 59,797,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 59,797,000 | 56,938,538 | 0 | 448,928 | 0 | 0 | 57,387,466 | -2,409,534 | 95.97 |
| 獎補助費 | 5,169,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,169,000 | 5,044,040 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,044,040 | -124,960 | 97.58 |
| 役政及防災業務 | 415,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 415,000 | 374,784 | 0 | 0 | 0 | 0 | 374,784 | -40,216 | 90.31 |
| 業務費 | 415,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 415,000 | 374,784 | 0 | 0 | 0 | 0 | 374,784 | -40,216 | 90.31 |
| 農漁業務 | 229,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 229,000 | 204,596 | 0 | 0 | 0 | 0 | 204,596 | -24,404 | 89.34 |
| 業務費 | 229,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 229,000 | 204,596 | 0 | 0 | 0 | 0 | 204,596 | -24,404 | 89.34 |
| 水利業務 | 3,800,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,800,000 | 1,144,248 | 0 | 2,655,752 | 0 | 0 | 3,800,000 | 0 | 100.00 |
| 業務費 | 3,800,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,800,000 | 1,144,248 | 0 | 2,655,752 | 0 | 0 | 3,800,000 | 0 | 100.00 |
| 交通業務 | 500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 500,000 | 184,176 | 0 | 315,824 | 0 | 0 | 500,000 | 0 | 100.00 |
| 業務費 | 500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 500,000 | 184,176 | 0 | 315,824 | 0 | 0 | 500,000 | 0 | 100.00 |
| 觀光經濟 | 120,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 120,000 | 118,574 | 0 | 0 | 0 | 0 | 118,574 | -1,426 | 98.81 |
| 業務費 | 120,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 120,000 | 118,574 | 0 | 0 | 0 | 0 | 118,574 | -1,426 | 98.81 |
| 社會文化 | 7,602,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7,602,000 | 7,523,978 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7,523,978 | -78,022 | 98.97 |
| 業務費 | 7,602,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7,602,000 | 7,523,978 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7,523,978 | -78,022 | 98.97 |
| 道路及公園業務 | 19,230,000 | 0 | -3,150,000 | 0 | -3,150,000 | 16,080,000 | 15,395,247 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15,395,247 | -684,753 | 95.74 |
| 業務費 | 19,230,000 | 0 | -3,150,000 | 0 | -3,150,000 | 16,080,000 | 15,395,247 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15,395,247 | -684,753 | 95.74 |
| 第一預備金 | 100,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,000 | 0.00 |
| 預備金 | 100,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,000 | 0.00 |
| 區政業務 | 34,450,000 | 0 | 3,176,000 | 0 | 6,326,000 | 40,776,000 | 28,660,745 | 0 | 11,508,466 | 0 | 0 | 40,169,211 | -606,789 | 98.51 |
| 建築及設備 | 34,450,000 | 0 | 3,176,000 | 0 | 6,326,000 | 40,776,000 | 28,660,745 | 0 | 11,508,466 | 0 | 0 | 40,169,211 | -606,789 | 98.51 |
| *設備及投資 | 34,450,000 | 0 | 3,176,000 | 0 | 6,326,000 | 40,776,000 | 28,660,745 | 0 | 11,508,466 | 0 | 0 | 40,169,211 | -606,789 | 98.51 |
| 統籌支撥科目 | 33,636,549 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33,636,549 | 30,988,033 | 0 | 2,550,450 | 0 | 0 | 33,538,483 | -98,066 | 99.71 |
| 經常門小計 | 19,141,726 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,141,726 | 19,046,960 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,046,960 | -94,766 | 99.50 |
| 資本門小計 | 14,494,823 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,494,823 | 11,941,073 | 0 | 2,550,450 | 0 | 0 | 14,491,523 | -3,300 | 99.98 |
| 公務人員退休給付 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16,846,008 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16,846,008 | 0 | 100.00 |
| 公務人員退休給付 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16,846,008 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16,846,008 | 0 | 100.00 |
| 人事費 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16,846,008 | 16,846,008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16,846,008 | 0 | 100.00 |
| 公務人員撫卹給付 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 462,703 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 462,703 | 0 | 100.00 |
| 公務人員撫卹給付 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 462,703 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 462,703 | 0 | 100.00 |
| 人事費 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 462,703 | 462,703 | 0 | 0 | 0 | 0 | 462,703 | 0 | 100.00 |
| 公教人員各項補助 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 695,164 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 695,164 | 0 | 100.00 |
| 公教人員各項補助 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 695,164 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 695,164 | 0 | 100.00 |
| 人事費 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 695,164 | 695,164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 695,164 | 0 | 100.00 |
| 災害準備金 | 1,137,851 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,137,851 | 1,043,085 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,043,085 | -94,766 | 91.67 |
| 災害準備金 | 1,137,851 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,137,851 | 1,043,085 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,043,085 | -94,766 | 91.67 |
| 人事費 | 534,654 | 0 | 0 | 0 | 0 | 534,654 | 534,654 | 0 | 0 | 0 | 0 | 534,654 | 0 | 100.00 |
| 業務費 | 603,197 | 0 | 0 | 0 | 0 | 603,197 | 508,431 | 0 | 0 | 0 | 0 | 508,431 | -94,766 | 84.29 |
| 災害準備金 | 14,494,823 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,494,823 | 11,941,073 | 0 | 2,550,450 | 0 | 0 | 14,491,523 | -3,300 | 99.98 |
| 災害準備金 | 14,494,823 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,494,823 | 11,941,073 | 0 | 2,550,450 | 0 | 0 | 14,491,523 | -3,300 | 99.98 |
| *設備及投資 | 14,494,823 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,494,823 | 11,941,073 | 0 | 2,550,450 | 0 | 0 | 14,491,523 | -3,300 | 99.98 |

資料來源：本所會計室

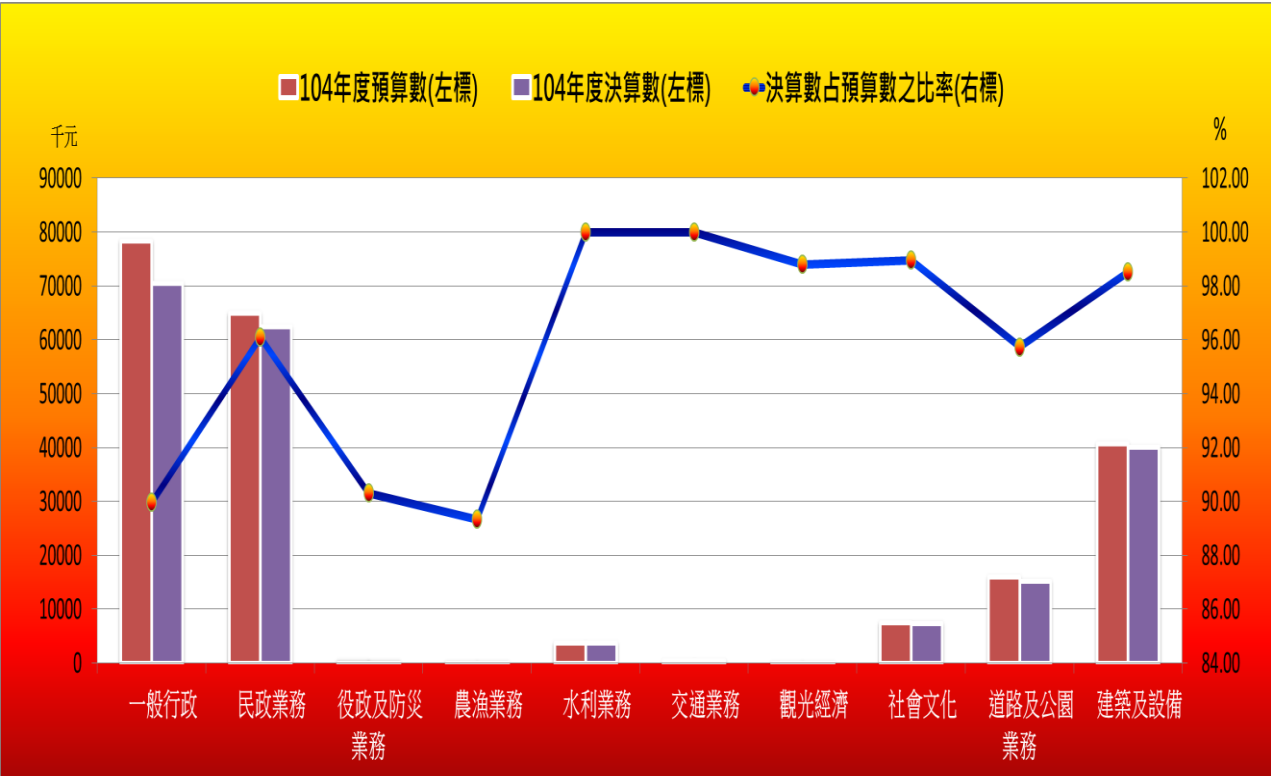


圖14 104年度歲出機關別預決算比較分析

資料來源：本所會計室

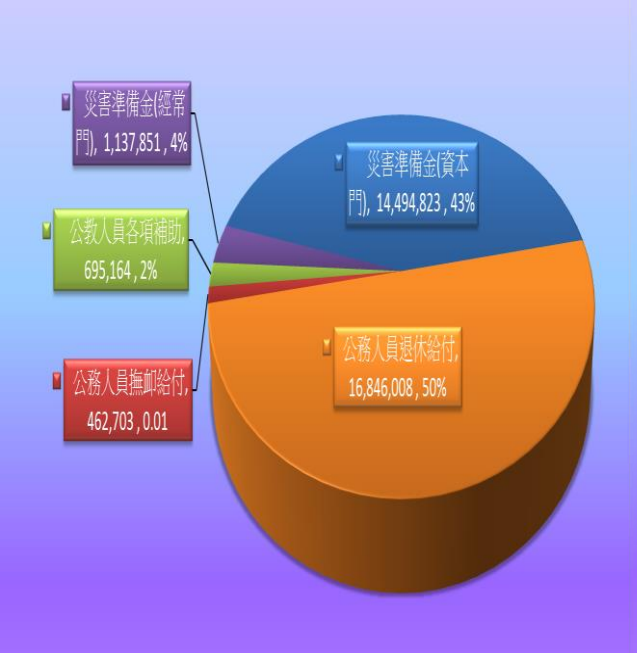


圖15 104年度歲出統籌支撥科目預算數比例

資料來源：本所會計室

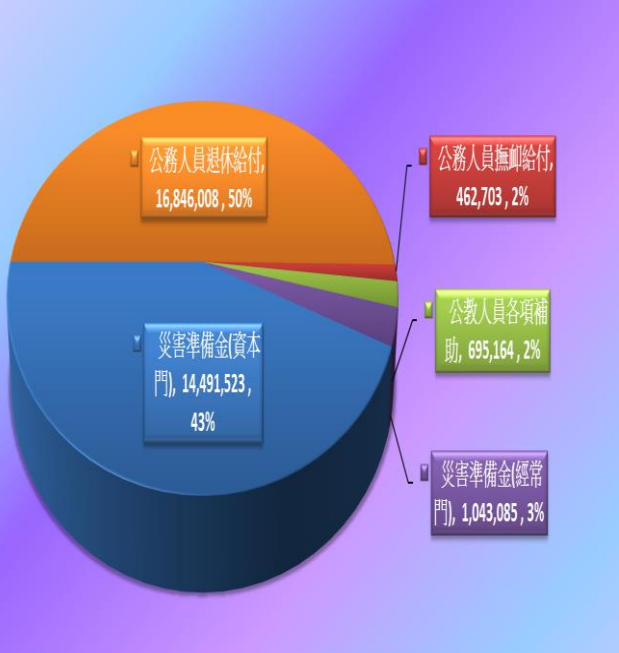


圖16 104年度歲出統籌支撥科目決算數比例

資料來源：本所會計室

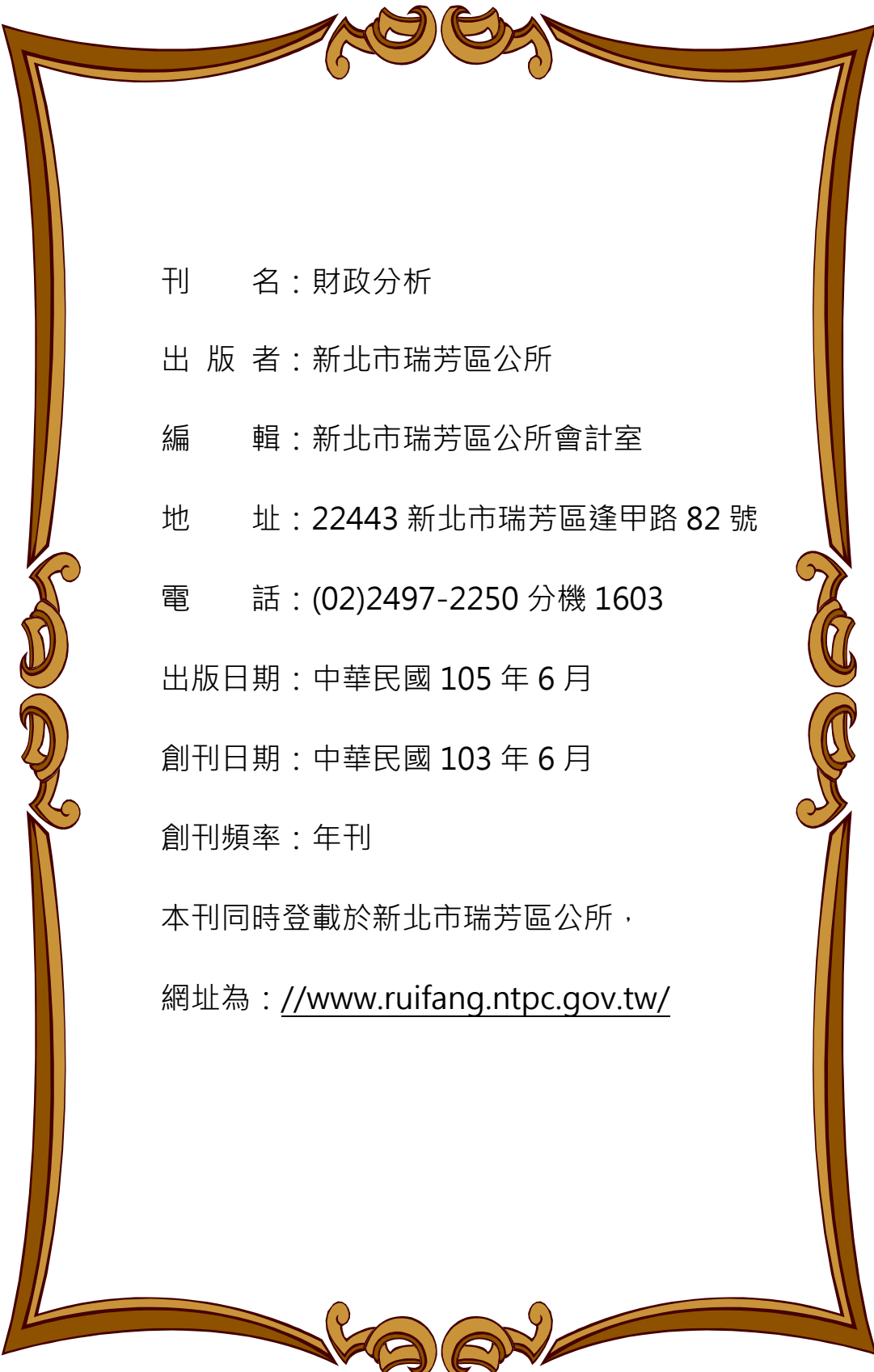
肆、結論

一、104 年度歲入預算數與決算數比較下增收，主要係道路養護工程刨除料回收販賣收入超出預期、及申請使用懸掛宮燈旗場地設施使用費超出預期所致歲入超收。

二、104 年度歲出預算數與決算數比較下減少，主要原因係人事費實際員額較預算員額少致人事費賸餘。

三、編列預算及計畫會逐年作適度之調整，在有限的財政資源作最有效的分配與運用原則下提高財務效能，促進資源運用效益為主要目標。

政府預算暨先確定工作施政計畫與目標，是以執行工作計畫與目標時對預算，合理而有效之運用，期使施政計畫與執行結果之權責發生差距越少越佳，而決算資料乃執行預算結果衡量績效之指標。



刊 名：財政分析

出 版 者：新北市瑞芳區公所

編 輯：新北市瑞芳區公所會計室

地 址：22443 新北市瑞芳區逢甲路 82 號

電 話：(02)2497-2250 分機 1603

出版日期：中華民國 105 年 6 月

創刊日期：中華民國 103 年 6 月

創刊頻率：年刊

本刊同時登載於新北市瑞芳區公所，

網址為：[//www.ruifang.ntpc.gov.tw/](http://www.ruifang.ntpc.gov.tw/)



新北市瑞芳區公所

104 年財政分析

第 3 期

