

新北市板橋區 財政分析

資料期間：107年

新北市板橋區公所編印

中華民國108年8月出版

凡 例

- 一、本書編印之目的，旨在報導本區經常性收支及資本性收支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，係根據本所預、決算書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，以利查考。
- 三、本書所列統計數字，以民國 93 年至 107 年為主；內容包括本區預算、決算及預決算分析等三大類。
- 四、表內所列「年」係指全年動態數字（自 1 月 1 日至 12 月 31 日止），「年底」係指 12 月底靜態數字，有特殊情形者，則指「年度」。
- 六、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。
- 七、本書所用符號代表意義如下：
 - 「—」符號者表示無數字。
 - 「…」符號者表示數字不詳或尚未產生資料。
 - 「--」符號者表示有數值，但該數值無意義。
 - 「0」符號者表示有數值，但數值不及一單位。
- 八、本書所載資料如有更新數字，均予修正，凡與前期數字不同時，概以本期數字為準。
- 九、本書為本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，惟統計數字誤漏之處，在所難免，敬請不吝指正。

目次

壹、前言.....	1
貳、預算.....	2
參、決算.....	3
肆、本區單位預決算分析.....	4
伍、結論.....	12

表目次

表 1：四年來收入支出表	5
表 2：本區歲入預決算表	6
表 3：本區歲出預決算表	9

壹、前言

財政為庶政之母，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。

本所於99年12月25日改制為區公所，改制後預算編列已由總預算改為單位預算，由於組織型態改變，本所由地方自治團體轉型為市府派出機關後，已無自主財源，預算規模亦隨之縮減，歲入方面原稅課收入轉為市府財政收入，歲出由原政事別十大類支出精簡為以一般政務支出類為主之單位預算型態。

貳、預算

政府預算，係一個政府在一定期間內，為達成其政治、經濟、社會等施政上之目的。根據既定施政方針，以政府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，亦即經由政治程序，所為政府資源之分配與政府各機關財務收支執行之準據。換言之，預算為政府施政之具體表徵，是人民藉以監督政府最重要的工具。（預算法研析與實務-主計月報社）

政府預算是一種公共的財用計畫，行政部門編製後，需經立法部門審議通過，再由行政部門據以執行。為掌握計畫執行效率，將計畫核定經費按季或按月分配預定執行數，並於執行過程中，計算各科目執行之績效，予以考核。

參、決算

決算係執行預算結果之報告，亦即一會計年度收支之總報告。政府預算經完成法定程序後，由政府部門據以執行或收支，並以會計帳務處理加以記錄、彙整、編製報告，於年度終了時，編造決算以顯現政府預算執行之情形，以供民眾了解並作為立法部門來年審查預算之參考。

決算之功能有：考核各機關財務之效能、彌補政府機關事前監督之不足、解除財務執行人員之責任等，而公告決算可以取信於民，達到財務公開之目的，另決算亦可以作為日後編製預算之參考。

肆、本區單位預決算分析

政府預算既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之動支務求配合財務調度，並應以嚴格控制預算，合理有效之運用，期使施政計畫與執行結果之權責發生差距愈少愈佳，而決算資料乃為執行預算結果衡量績效之指標。

表 1：四年來收入支出表

單位：新台幣千元

科目別	104 年度		105 年度		106 年度		107 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收入總計	24,545	100	27,565	100	28,808	100	34,895	100
稅課收入	—	—	—	—	—	—	—	—
工程受益費收入	—	—	—	—	—	—	—	—
規費及罰款	10,860	44.25	14,380	52.17	15,984	55.48	21,178	60.69
財產收入	7,665	31.23	7,501	27.21	7,596	26.37	7,827	22.43
補助及協助收入	—	—	—	—	—	—	—	—
捐獻、贈與及其他 收入	6,020	24.52	5,684	20.62	5,228	18.15	5,890	16.88
營業盈餘及事業收 入	—	—	—	—	—	—	—	—
支出總計	789,305	100	773,696	100	776,994	100	804,684	100
一般政務支出	789,305	100	773,696	100	776,994	100	804,684	100
教育科學文化支出	—	—	—	—	—	—	—	—
經濟發展支出	—	—	—	—	—	—	—	—
環境保護支出	—	—	—	—	—	—	—	—
社會福利支出	—	—	—	—	—	—	—	—
退休撫卹支出	—	—	—	—	—	—	—	—
債務支出	—	—	—	—	—	—	—	—
其他支出	—	—	—	—	—	—	—	—

資料來源：本所會計室提供。

表 2：本區歲入預決算表

經費門合計

單位：新台幣千元

年度別	總計		稅課收入		工程受益費收入		罰鍰及賠償收入	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
94年度	2,209,546	2,205,809	1,629,548	1,667,293	—	5,554	4,254	6,368
95年度	2,653,019	2,640,510	1,803,752	1,821,081	4,407	3,908	6,991	5,744
96年度	2,495,865	2,627,085	1,832,659	2,057,203	5,554	6,372	6,248	5,198
97年度	2,645,332	2,489,424	1,946,084	1,898,898	3,908	4,497	5,831	8,282
98年度	2,654,233	2,488,180	1,961,924	1,882,281	5,843	6,070	6,178	6,843
99年度	2,642,544	2,705,226	1,784,571	1,869,737	8,069	8,854	9,893	19,674
100年度	40,879	36,782	—	—	—	—	2,500	2,783
101年度	43,836	93,085	—	—	—	—	1,216	6,429
102年度	25,687	32,098	—	—	—	—	2,506	1,169
103年度	19,333	42,422	—	—	—	—	832	18,769
104年度	21,792	24,545	—	—	—	—	832	711
105年度	22,128	27,566	—	—	—	—	1,097	1,731
106年度	22,400	28,808	—	—	—	—	1,097	1,632
107年度	23,533	34,895	—	—	—	—	1,097	6,553

資料來源：本所會計室提供。

備註：99年度以前為總預(決)算，100年度以後為單位預(決)算。

表 2：本區歲入預決算表（續）

經資門合計

單位：新台幣千元

年度別	規費收入		財產收入		補助及協助收入	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
94年度	272,069	258,348	24,946	17,330	228,989	159,345
95年度	282,508	239,049	27,062	23,009	245,379	224,905
96年度	319,331	271,272	28,154	22,070	195,391	147,229
97年度	314,622	272,542	42,573	42,099	258,300	172,544
98年度	284,931	263,117	28,167	21,560	294,663	248,711
99年度	275,963	267,905	17,416	31,586	474,543	437,641
100年度	38,049	31,409	330	963	—	—
101年度	23,317	27,754	16,872	20,099	—	—
102年度	8,863	10,391	13,952	15,396	—	—
103年度	8,951	9,452	5,855	8,588	—	—
104年度	10,544	10,149	6,854	7,665	—	—
105年度	10,896	12,649	7,373	7,501	—	—
106年度	10,776	14,352	7,457	7,596	—	—
107年度	11,348	14,625	7,518	7,827	—	—

資料來源：本所會計室提供。

備註：99年度以前為總預(決)算，100年度以後為單位預(決)算。

表 2：本區歲入預決算表（續）

經資門合計

單位：新台幣千元

年度別	捐獻及贈與收入		營業盈餘及事業收入		其他收入	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
94年度	800	800	—	—	48,940	90,772
95年度	900	980	125,000	125,000	157,020	196,834
96年度	1,440	1,840	21,000	21,822	86,088	94,079
97年度	3,000	3,000	—	—	71,013	87,562
98年度	—	—	—	—	72,527	59,599
99年度	—	—	—	—	72,089	69,829
100年度	—	—	—	—	—	1,627
101年度	—	—	—	—	2,431	38,803
102年度	—	—	—	—	366	5,142
103年度	—	—	—	—	3,695	5,613
104年度	—	—	—	—	3,562	6,020
105年度	—	—	—	—	2,762	5,685
106年度	—	—	—	—	3,070	5,228
107年度	—	—	—	—	3,570	5,890

資料來源：本所會計室提供。

備註：99年度以前為總預(決)算，100年度以後為單位預(決)算。

表 3：本區歲出預決算表

經資門合計

單位：新台幣千元

年度別 預決算數	總計		一般政務支出		教育科學 文化支出		經濟發展支出	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
94年度	2,551,716	2,356,956	695,101	739,702	85,221	106,857	483,131	475,281
95年度	3,287,559	2,838,630	897,017	786,084	145,053	126,895	914,665	787,372
96年度	2,895,914	2,510,713	1,081,905	961,602	122,927	113,154	655,752	586,507
97年度	3,143,975	2,737,497	915,504	819,247	129,649	117,402	704,770	627,171
98年度	3,072,323	2,694,401	979,039	873,853	144,152	135,862	692,875	596,116
99年度	2,942,434	2,602,754	967,621	848,584	131,825	114,391	640,874	596,214
100年度	813,117	749,183	813,117	749,183	—	—	—	—
101年度	971,147	871,912	971,147	871,912	—	—	—	—
102年度	869,624	808,360	869,624	808,360	—	—	—	—
103年度	866,277	810,104	866,277	810,104	—	—	—	—
104年度	832,877	789,305	832,877	789,305	—	—	—	—
105年度	814,235	773,696	814,235	773,696	—	—	—	—
106年度	817,922	776,994	817,922	776,994	—	—	—	—
107年度	833,548	804,684	833,548	804,684	—	—	—	—

資料來源：本所會計室提供。

備註：99年度以前為總預(決)算，100年度以後為單位預(決)算。

表 3：本區歲出預決算表（續）

經資門合計

單位：新台幣千元

年度別	社會福利支出		社區發展及 環境保護支出		債務支出		其他支出	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
94年度	229,943	199,619	876,867	740,531	—	—	181,453	94,966
95年度	244,804	204,839	941,237	843,033	—	—	144,783	90,407
96年度	258,145	229,238	719,920	601,377	—	—	57,265	18,835
97年度	253,394	219,857	981,287	856,983	—	—	159,371	96,837
98年度	260,166	228,860	832,597	766,455	—	—	163,494	93,255
99年度	255,638	218,875	773,138	718,083	—	—	173,337	106,607
100年度	—	—	—	—	—	—	—	—
101年度	—	—	—	—	—	—	—	—
102年度	—	—	—	—	—	—	—	—
103年度	—	—	—	—	—	—	—	—
104年度	—	—	—	—	—	—	—	—
105年度	—	—	—	—	—	—	—	—
106年度	—	—	—	—	—	—	—	—
107年度	—	—	—	—	—	—	—	—

資料來源：本所會計室提供。

備註：99年度以前為總預(決)算，100年度以後為單位預(決)算。

本區單位預算決算

(一)歲入方面

107年度歲入預算為23,533,000元，其中規費收入11,348,000元，占48.22%居首位；財產收入7,518,000元，占31.95%居次位。

107年歲入決算數為34,894,000元，其中規費收入14,624,923元，占41.91%居首位，財產收入7,827,417元，占22.43%居次位，決算數占預算數之比率為148.28%，超收11,361,915元。

(二)歲出方面

107年度歲出原預算為833,548,000元，業務費492,538,000元居首位，占59.09%；人事費163,743,000元居次，占19.64%；設備及投資125,504,000元再居次，占15.06%。

107年度歲出決算數804,684,476元，業務費464,514,732元居首位，占57.73%；人事費165,160,759元居次，占20.52%；設備及投資126,079,435元再居次，占15.67%，決算數占預算數之比率為96.54%。

伍、結論

預算為財政收支之依據，亦為施政計畫的數字方案，決算為財政收支之結果，為施政結果之表徵。

針對各項區政業務實際需要，使各項經費支用發揮最大效益，期能達到預訂計畫與目標。

新北市板橋區公所財政分析

中華民國107年度

編 印：新北市板橋區公所會計室

出 版：新北市板橋區公所

出版日期：中華民國 108 年 8 月