

新北市萬里區

財政分析

資料期間：112 年



新北市萬里區公所編印

中華民國 113 年 6 月出版

目 次

壹、前言	1
貳、歲入預算	2
參、歲出預算	6
肆、歲入決算	8
伍、歲出決算.....	10
陸、歲入預決算比較	12
柒、歲出預決算比較	14
捌、結論	16

表 目 次

表 1-本區近 2 年歲入預算數比較表.....	2
表 2-本區近 2 年歲出預算數比較表.....	4
表 3-本區近 2 年歲入決算數比較表.....	6
表 4-本區近 2 年歲出決算數比較表.....	8
表 5-本區 112 年度歲入預決算數比較表.....	10
表 6-本區 112 年度歲出預決算數比較表.....	12

圖 目 次

圖 1-本區近 2 年度歲入預算數比較.....	3
圖 2-本區 112 年度歲入預算數比率.....	3
圖 3-本區近 2 年度歲出預算數比較.....	5
圖 4-本區 112 年度歲出預算數比率.....	5
圖 5-本區近 2 年度歲入決算數比較.....	7
圖 6-本區 112 年度歲入決算數比率.....	7
圖 7-本區近 2 年度歲出決算數比較.....	9
圖 8-本區 112 年度歲出決算比率.....	9
圖 9-本區 112 年度歲入預決算數比較.....	11
圖 10-本區 112 年度歲入決算數占預算數比率.....	11
圖 11-本區 112 年度歲出預決算數比率.....	13
圖 12-本區 112 年度歲出決算數占預算數比率	13

凡 例

- 一、 本書編印之目的，旨在報導本區財政分析有關之統計數據，俾提供釐訂施政計畫之參考。
- 二、 本書內容分為前言、財政、單位預決算、結論等計四大類。
- 三、 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」。
- 四、 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。
- 五、 本書所用符號代表意義如下：
 - 「-」經統計，但無數據。
 - 「--」有數值，但該數值無意義。
 - 「…」有數值，但數據尚未公布或產生。
 - 「0」有數值，但數值不及半單位。
 - 「-」加以數值前，表示其為負數。
- 六、 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。
- 七、 惟統計數字恐難避免誤漏之處，敬請不吝指正，以供日後改進之參考。

壹、前言

中央政府財政收入，歷年均以賦稅收入為政府施政主要來源。惟近十年來，政府為持續經濟發展，乃積極推動各項重大公共建設，長期以導引民間投資的增加，進而帶動國家總體經濟的成長，然而在政府實質收入受景氣變化及各項賦稅減免措施等影響，無法相應成長下，爰需仰賴融資財源彌平收支差短，以致政府的債務負擔漸趨沉重。

政府已面臨預算赤字嚴重、債務不斷累積等財政困難，以及未來財政收支可能惡化的危機。因此，如何積極開闢財源，並控制政府支出規模及檢討支出結構，以縮減收支赤字達成財政收支平衡目標，乃是目前政府刻不容緩急待解決的課題。

財政係地方建設之根本，財政狀況良窳，關係政府各項施政作為能否有效遂行；唯有良好的財政體質，區政才得以在無後顧之憂的基礎上充份發展。近年來各級政府財政狀況受各種主客觀因素之影響，大多產生入不敷出之赤字財政，本市因受全球景氣復甦減緩之影響再加上人口逐年快速成長，各項公共建設及社會福利措施次第興辦，政府支出仍難以抑減，稅收雖微幅增長，然未隨著各項公共建設及社會福利措施等各項市政建設經費需求而呈同比例的成長，再加上各項減稅措施之逐步通過立法實施財政結構日趨惡化，嚴重影響政府財政體質。

地方政府的各項財政支出與當地居民日常生活息息相關，例如地方教育支出密切影響當地學童的教育設施及品質，地方經濟發展支出是影響當民眾的就業及交通狀況。一國各地方政府的支出水準存在明顯差異，可能會導致城鄉差距日益擴大、社會對立，並影響一國長期的區域發展。因此，針對我國各地方政府支出水準的差異及長期長的擴張現象，實有進一步深入探討之必要。

財政幻覺是指納稅義務無法完全察覺公共支出的租稅價格，系統性地紙性地估政府提供財的成本。在享受公共財之餘，忽略公共財的真實成本，因而支持政府提供更多的公共財，導致公共支出水準擴張的現象。

貳、歲入預算

本區 112 年度歲入預算數為 3,830,000 元，較 111 年度 4,017,000 元，減少 187,000 元。主要是其他收入減少 199,000 元，規費收入增加 33,000 元，罰款及賠償收入減少 27,000 元，財產收入增加 6,000 元。

依歲入來源別分析，本區歲入來源主要以財產收入 2,775,000 元（占 72.45%），再次其他收入 731,000 元（占 19.09%），規費收入 217,000 元（占 5.67%）及罰款及賠償收入 107,000 元（占 2.79%）。

表 1-本區近 2 年度歲入預算數比較表

科目	112 年度預算數		111 年度預算數		112 年度及 111 年度 預算比較	
	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總計	3,830,000	100	4,017,000	100	-187,000	-4.66
罰款及賠償收入	107,000	2.79	134,000	3.34	-27,000	-20.15
規費收入	217,000	5.67	184,000	4.58	33,000	17.93
財產收入	2,775,000	72.45	2,769,000	68.93	6,000	-3.21
其他收入	731,000	19.09	930,000	23.15	-199,000	-603.03

資料來源：本所會計室

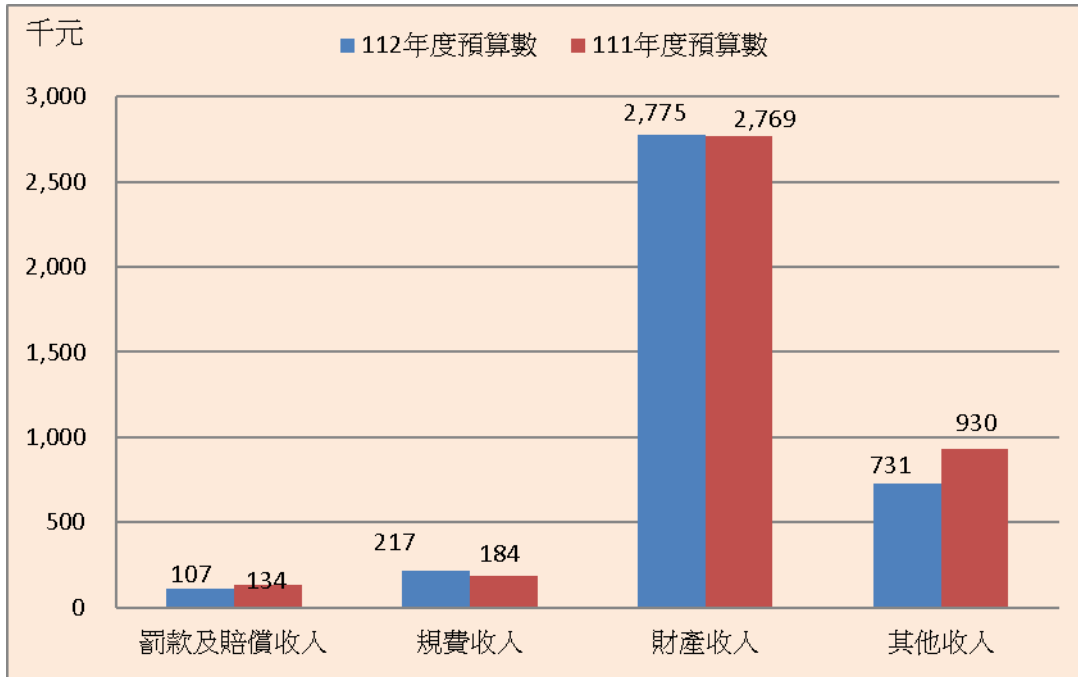


圖 1-本區近 2 年度歲入預算數比較

資料來源：本所會計室

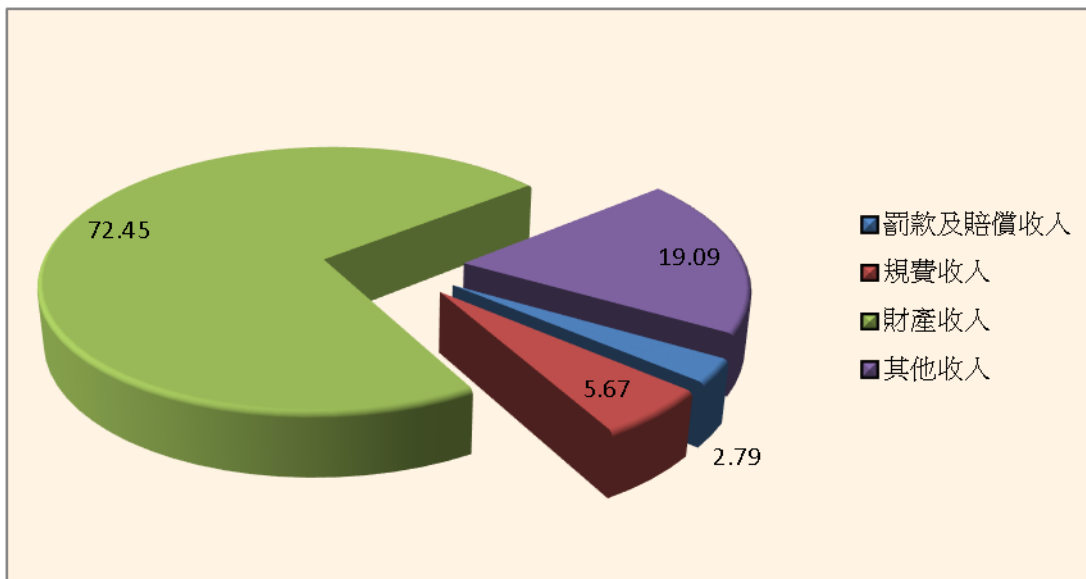


圖 2-本區 112 年度歲入預算結構

資料來源：本所會計室

參、歲出預算

本區 112 年度歲出預算數為 268,870,000 元，以社會文化 101,696,000 元為主要(占 37.82%)，其次為區政建設 62,923,000 元(占 23.40%)，再次為人員維持費 34,737,000 元(占 12.78%)，而以一般建築及設備 0 元為最少(占 0%)，第一預備金 100,000 元(占 0.04%)為次少。

表 2-本區近 2 年度歲出預算數比較表

科目	112 年度預算數		111 年度預算數		112 年度及 111 年度比較	
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	增減率 (%)
總計	268,870,000	100.00	282,077,002	100.00	-13,207,002	-4.68
人員維持費	34,373,000	12.78	34,737,002	12.31	-364,002	-1.05
基本行政工作維持費	538,000	0.20	496,000	0.18	42,000	8.47
業務管理	16,380,000	6.09	15,663,000	5.55	717,000	4.58
民政業務	34,703,000	12.91	34,569,000	12.26	134,000	0.39
役政及防災業務	1,671,000	0.62	1,671,000	0.59	0	0.00
農漁業務	2,633,000	0.98	2,633,000	0.93	0	0.00
水利業務	1,295,000	0.48	1,295,000	0.46	0	0.00
交通業務	1,939,548	0.72	2,559,000	0.91	-619,452	-24.21
觀光經濟	4,434,452	1.65	2,315,000	0.82	2,119,452	91.55
社會文化	101,696,000	37.82	117,260,000	41.57	-15,564,000	-13.27
道路及公園業務	6,184,000	2.30	6,684,000	2.37	-500,000	-7.48
區政建設	62,923,000	23.40	62,095,000	22.01	828,000	1.33
第一預備金	100,000	0.04	100,000	0.04	0	0.00
一般建築及設備		0.00	0	0.00	0	#DIV/0!

資料來源：本所會計室

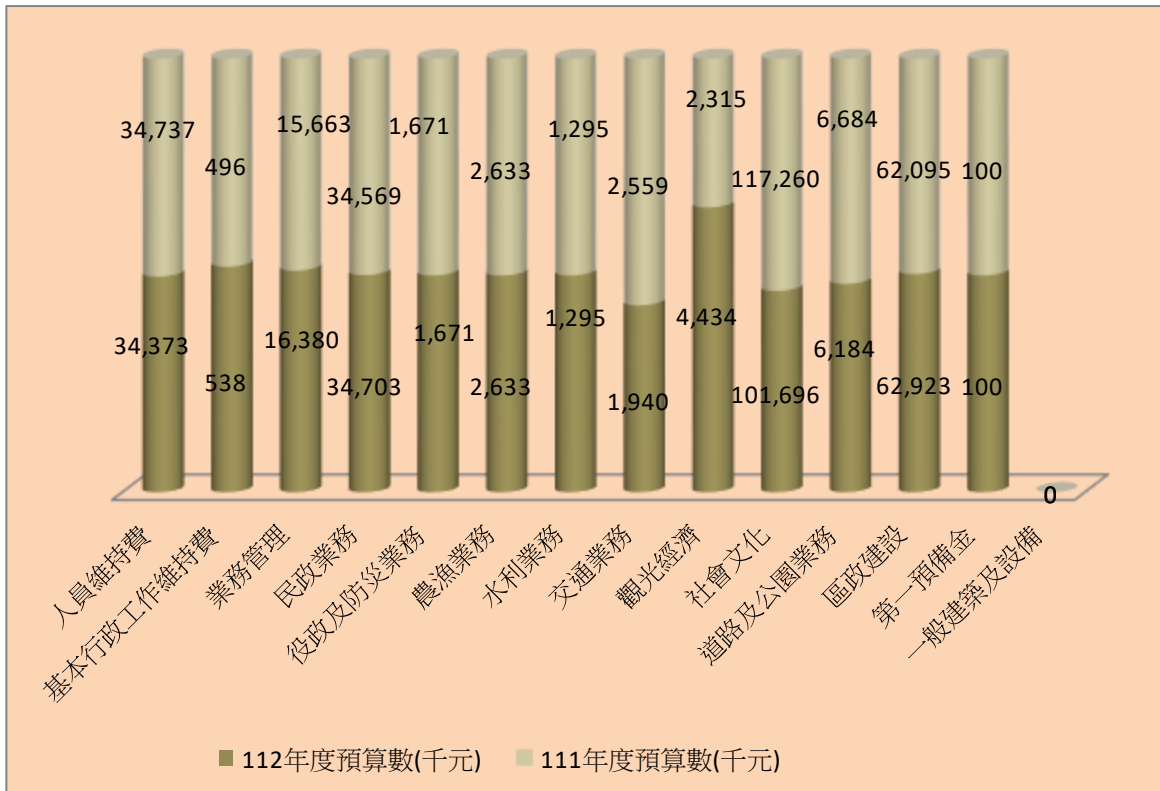


圖 3-本區近 2 年度歲出預算數比較

資料來源：本所會計室

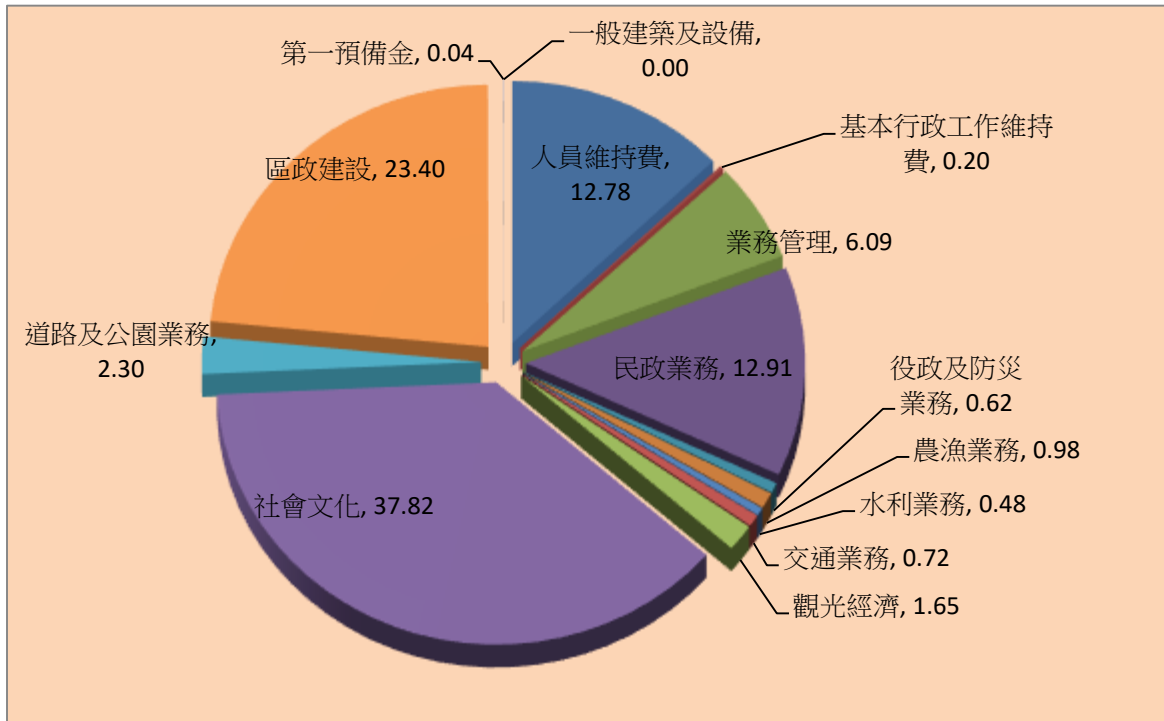


圖 4-本區 112 年度歲出預算數結構

資料來源：本所會計室

肆、歲入決算

本區 112 年度歲入決算數為 3,987,145 元，較 111 年度 4,254,057 減少 266,912 元。主要為其他收入減少 273,027 元，規費收入增加 62,032 元，財產收入減少 54,718 元，罰款及賠償收入減少 1,199 元。

112 年度決算數就歲入來源分析，以財產收入 2,645,589 元為主要(占 66.35%)，其次為其他收入 1,064,567 元(占 26.70%)，再次為規費收入 266,018 元(占 6.67%)，而罰款及賠償收入 10,971 元(占 0.28%)為最少。

表 3-本區近 2 年度歲入決算數比較表

科目	112 年度決算數		111 年度決算數		112 年度及 111 年度 決算比較	
	金額	比率	金額	比率	增減數	增減率
	(元)	(%)	(元)	(%)	(元)	(%)
總計	3,987,145	100	4,254,057	100	-266,912	-6.27
罰款及賠償收入	10,971	0.28	12,170	0.29	-1,199	-9.85
規費收入	266,018	6.67	203,986	4.80	62,032	30.41
財產收入	2,645,589	66.35	2,700,307	63.48	-54,718	-2.03
其他收入	1,064,567	26.70	1,337,594	31.44	-273,027	-20.41

資料來源：本所會計室

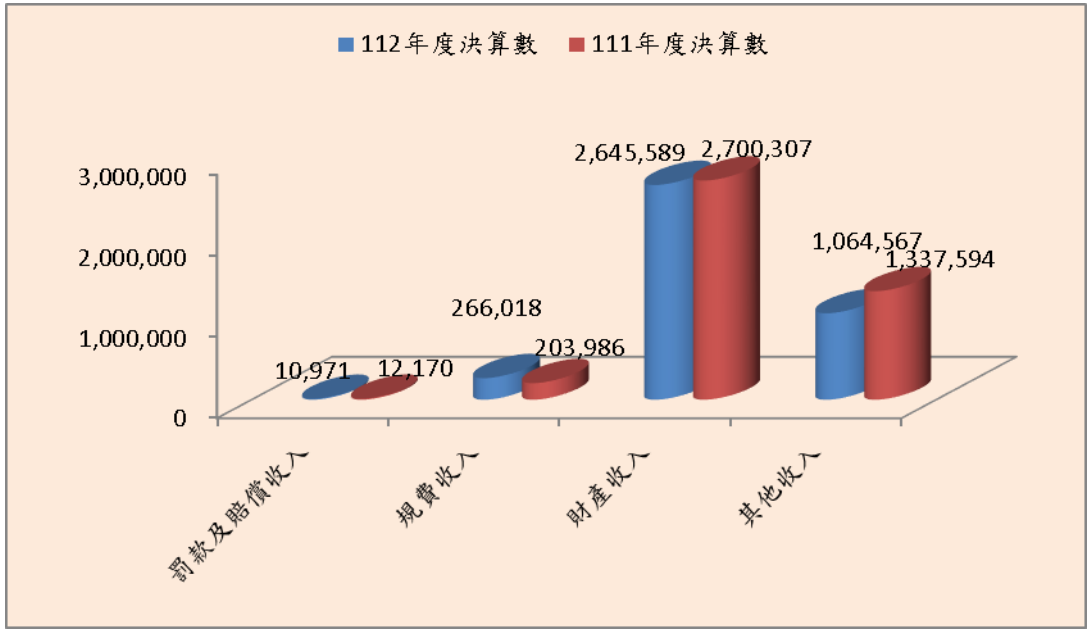


圖 5-本區 112 年度與 111 年度歲入決算數比較

資料來源：本所會計室

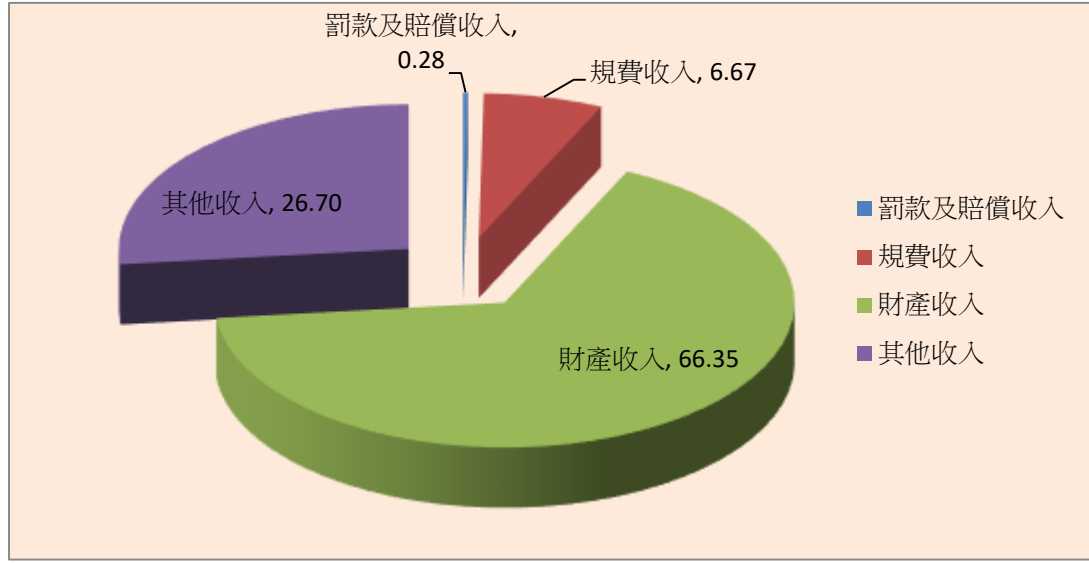


圖 6-本區 112 年度歲入決算結構

資料來源：本所會計室

伍、歲出決算

本區 112 年度歲出決算數為 219,779,316 元，較 111 年度 260,630,549 元，減少 40,851,233 元。主要以社會文化減少 39,102,588 元最多，其次為區政建設減少 5,213,254 元，再其次為觀光經濟增加 1,076,729 元。

112 年度決算數，以區政建設 61,342,951 元(占 27.91 %)為最大，其次為社會文化 58,674,181 元(占 26.70 %)，再次為人員維持費 34,372,920 元(占 15.64 %)，第一預備金及一般建築及設備為 0 元(各占 0%)為最少。

表 4-本區近 2 年度歲出決算數比較表

科目	112 年度決算數		111 年度決算數		112 年度及 111 年度決算數比較	
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	增減率 (%)
總計	219,779,316	100	260,630,549	100.00	-40,851,233	-15.67
人員維持費	34,372,920	15.64	34,639,191	13.29	-266,271	-0.10
基本行政工作維持費	527,942	0.24	492,150	0.19	35,792	0.01
業務管理	15,900,246	7.23	15,086,964	5.79	813,282	0.31
民政業務	32,620,918	14.84	31,999,479	12.28	621,439	0.24
役政及防災業務	1,184,086	0.54	1,334,466	0.51	-150,380	-0.06
農漁業務	2,625,485	1.19	2,072,167	0.80	553,318	0.21
水利業務	1,221,532	0.56	1,257,629	0.48	-36,097	-0.01
交通業務	1,905,813	0.87	1,780,998	0.68	124,815	0.05
觀光經濟	3,443,767	1.57	2,367,038	0.91	1,076,729	0.41
社會文化	58,674,181	26.70	97,776,769	37.52	-39,102,588	-15.00
道路及公園業務	5,959,475	2.71	5,267,493	2.02	691,982	0.27
區政建設	61,342,951	27.91	66,556,205	25.54	-5,213,254	-2.00
第一預備金	0	0.00	0	0.00	0	0.00
一般建築及設備	0	0.00	0	0.00	0	0

資料來源：本所會計室

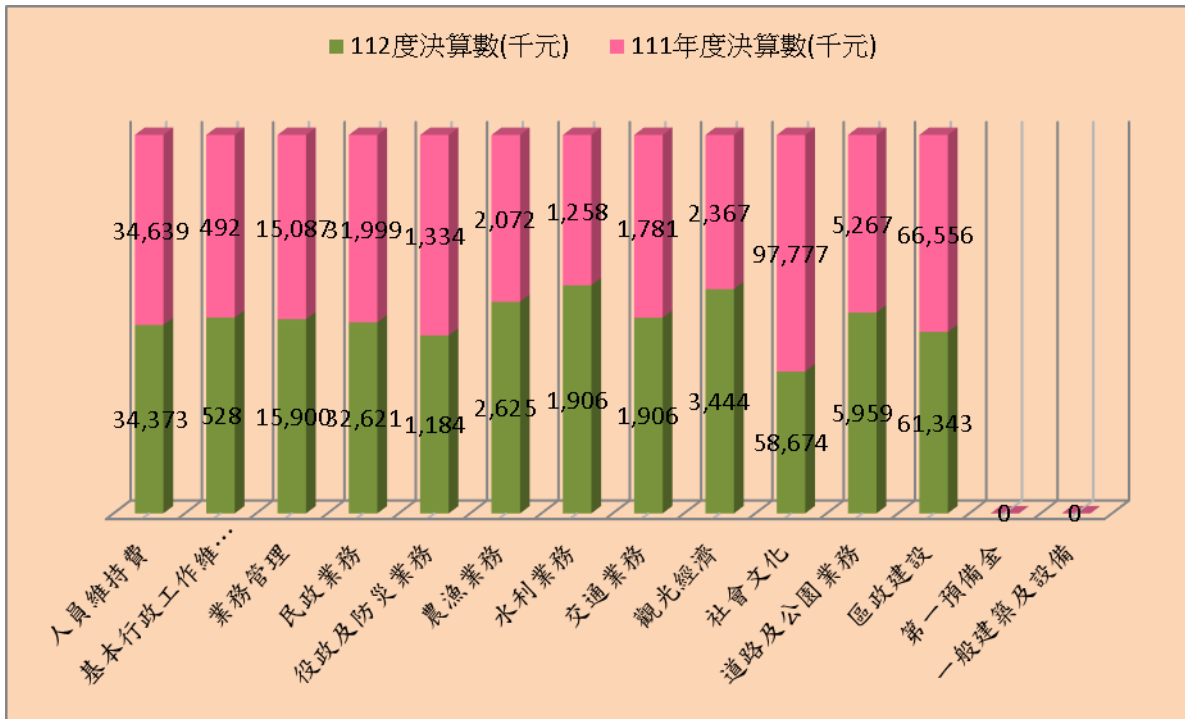


圖 7-本區近 2 年度歲出決算數比較

資料來源：本所會計室

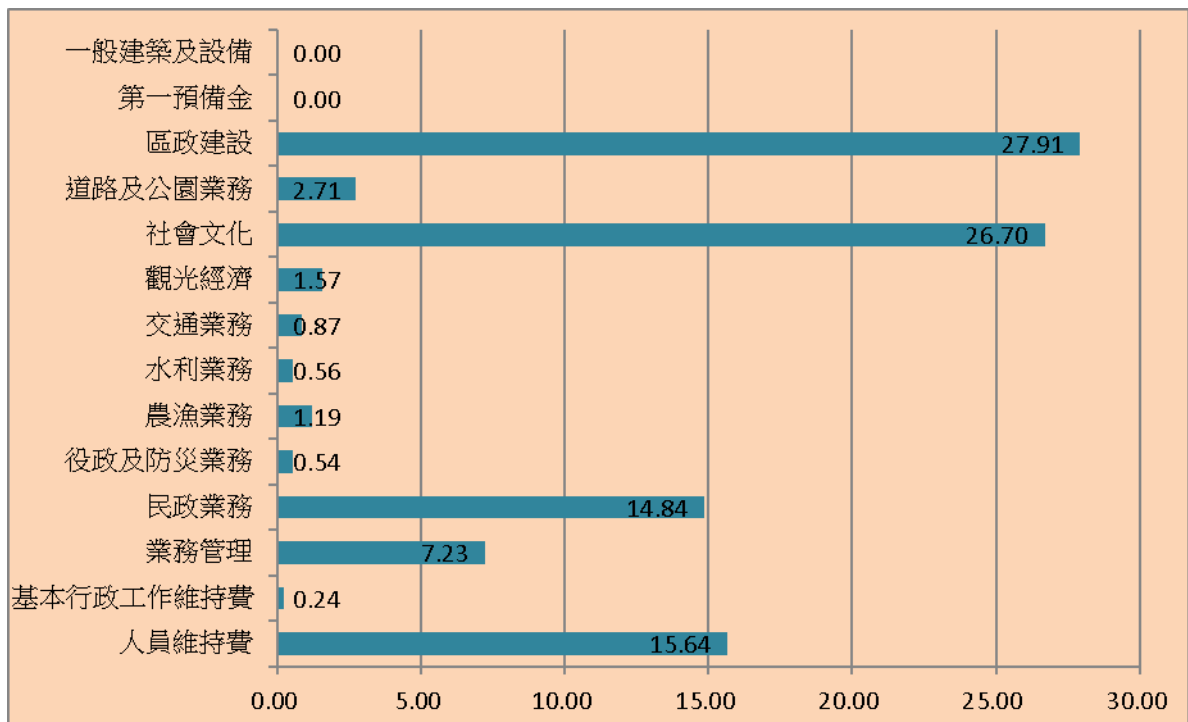


圖 8-本區 112 年度決算數占預算數比率

資料來源：本所會計室

陸、歲入預決算比較

本區 112 年度歲入決算數為 3,987,145 元，較預算數 3,830,000 元，增加 157,145 元，決算數占預算數比率為 104.10 %。就歲入來源別分析，罰款及賠償收入減少 96,029 元、規費收入增加 49,018 元、財產收入減少 129,411 元、其他收入增加 333,567 元。

表 5-本區 112 年度歲入預決算數比較表

科目	112 年度預算數		112 年度決算數		預決算數	決算數占預算數
	(1)		(2)		比較	比率
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	比率 (%)
總計	3,830,000	100.00	3,987,145	100.00	157,145	104.10
罰款及賠償收入	107,000	2.79	10,971	0.28	-96,029	10.25
規費收入	217,000	5.67	266,018	6.67	49,018	122.59
財產收入	2,775,000	72.45	2,645,589	66.35	-129,411	95.34
其他收入	731,000	19.09	1,064,567	26.70	333,567	145.63

資料來源：本所會計室

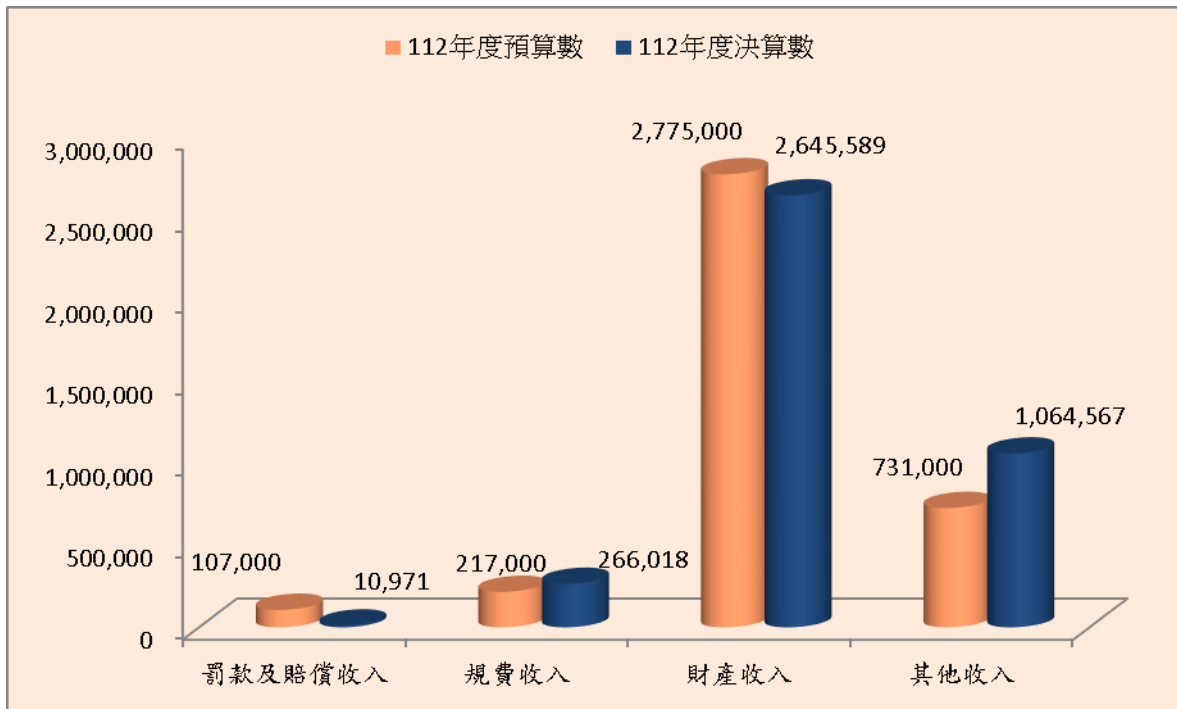


圖 9-本區 112 年度歲入預決算數比較

資料來源：本所會計室

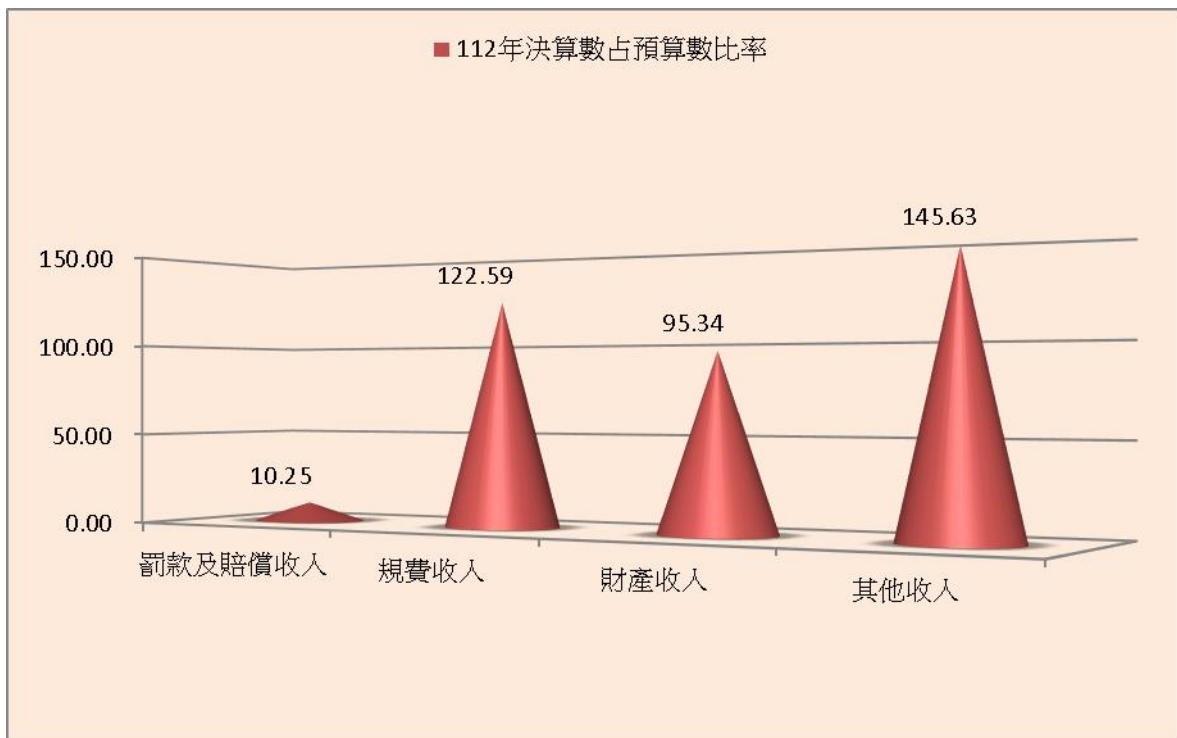


圖 10-本區 112 年度歲入決算數占預算數比率

資料來源：本所會計室

柒、歲出預決算比較

本區 112 年度歲出決算數為 219,779,316 元，較預算數 268,870,000 元，減少 49,090,684 元，決算數占預算數比率為 81.74 %。主要為社會文化減少 43,021,819 元為最多，其次民政業務較預算數減少 2,082,082 元，再次為區政建設決算數減少 1,580,049 元。

表 6-本區 112 年度歲出預決算數比較表

	112 年度預算數		112 年度決算數		預決算數 比較	決算數 占預算數比率
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	比率 (%)
總計	268,870,000	77	219,779,316	100.00	-49,090,684	81.74
人員維持費	34,373,000	12.78	34,372,920	15.64	-80	12.78
基本行政工作維持費	538,000	0.20	527,942	0.24	-10,058	0.20
業務管理	16,380,000	6.09	15,900,246	7.23	-479,754	5.91
民政業務	34,703,000	12.91	32,620,918	14.84	-2,082,082	12.13
役政及防災業務	1,671,000	0.62	1,184,086	0.54	-486,914	0.44
農漁業務	2,633,000	0.98	2,625,485	1.19	-7,515	2.58
水利業務	1,295,000	0.48	1,221,532	0.56	-73,468	0.45
交通業務	1,939,548	0.72	1,905,813	0.87	-33,735	0.71
觀光經濟	4,434,452	1.65	3,443,767	1.57	-990,685	1.28
社會文化	101,696,000	37.82	58,674,181	26.70	-43,021,819	21.82
道路及公園業務	6,184,000	2.30	5,959,475	2.71	-224,525	2.22
區政建設	62,923,000	23.40	61,342,951	27.91	-1,580,049	22.82
第一預備金	100,000	0.04	0	0.00	-100,000	0.00
一般建築及設備	0	0.00	0	0.00	0	0.00

資料來源：本所會計室

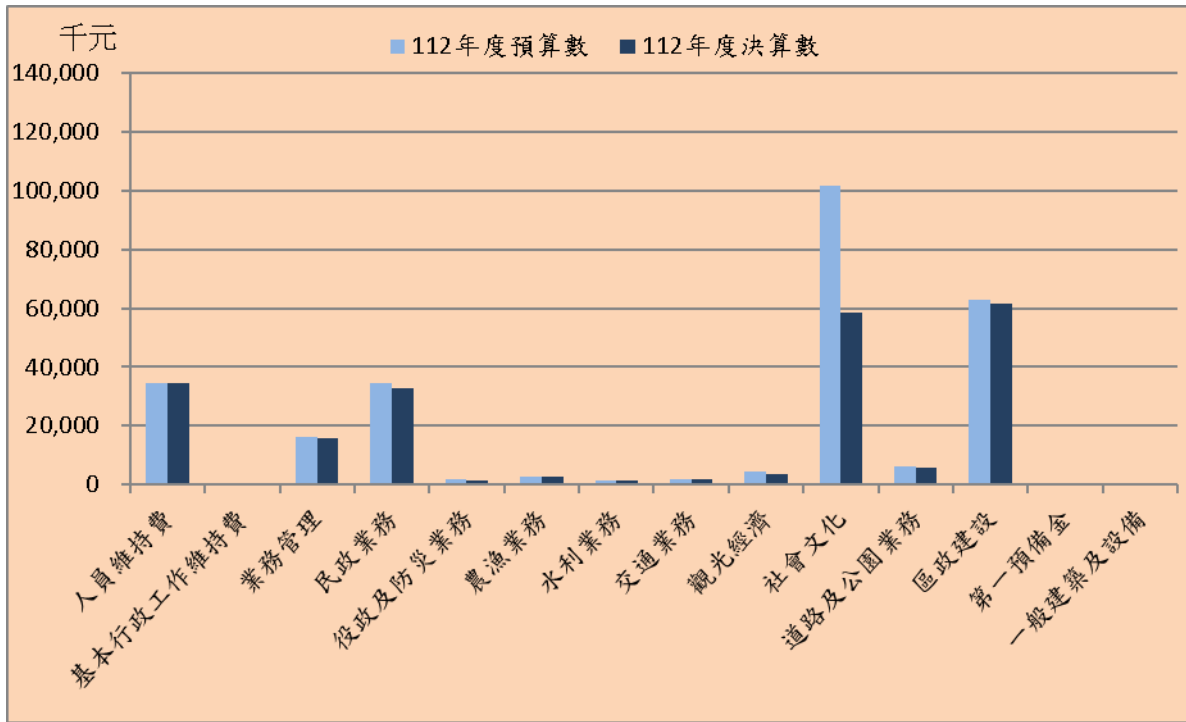


圖 11-本區 112 年度歲出預決算數比較

資料來源：本所會計室

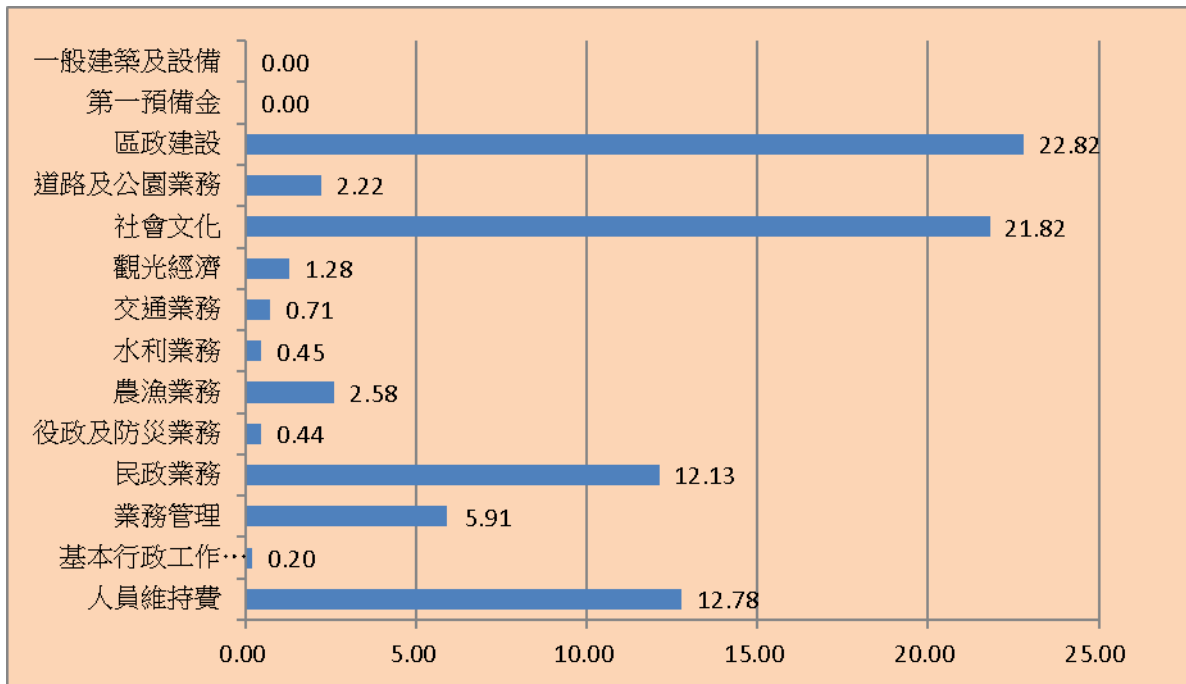


圖 12-本區 112 年度歲出決算數占預算數比率

資料來源：本所會計室

捌、結論

我國政治體制為採行地方自治的國家，而地方財政自主，正是地方自治能否落實之先決要件，財政收支劃分法修訂後，中央為謀全國之經濟平衡發展，將「錢」「權」同時下放地方，地方政府應建立起財政自我負責之精神，視年度歲入狀況適度縮減歲出預算規模及精簡組織員額，並積極開源節流以改善財政收支結構，並應建立機制讓民眾充分瞭解民選首長到底提供地方那些具體服務與軟硬體建設，使施政透明化，鼓勵首長能以最少之支出對地方做最大效益之建設，以獲得民眾對其施政作為之肯定與支持，並凝聚全民共識，發揮引導與整合各單位相關政策、施政方針及施政計畫之功能；而首長更需充分瞭解考核之重要，例如各項施政計畫執行效能，以及年度預算編製與執行、開源節流績效、獎勵民間參與公共建設與吸引民間投資辦理情形等，考核結果並應作為效益衡量指標，使考核確實成為鞭策行政團隊精益求精，穩健施政之助力，財政結構方臻健全。

政府財政狀況是國家債信基礎，健全之財政更是國家永續發展基石。若無穩定財政制度與結構，不僅影響國內外企業投資意願，更不利於一國長期經濟發展，因此政府財政收支相關研究為重要課題。另全球化發展趨勢下，各種產業可以跨國移動，人才移動與資金流動亦不可避免，使得國與國間經濟連動性相對提高，彼此間景氣發展也相互牽引。因此如何提供良好經商環境，吸引國際人才與國外資金流入，各項法規與稅制改革及各方所得利益重分配，促進國內經濟穩定發展，政府財政政策所扮演角色就極為重要。

政府部門行為與經濟成長之關係，向為政府相關部門與學者專家所關心之議題。理論上，政府為融通公共支出，必須藉由財政收入因應，因此政府收支是一體兩面；在實務上，政府不論採取「量出為入」或「量入為出」運作方式，其收入與支出皆有密切關係。在評估政府部門對經濟成長影響時，財政收入與支出水準、結構及餘絀均十分重要。為探究財政收支及餘絀對經濟成長影響途徑與效果，分別從理論與實證兩方面，說明其與經濟成長之關係。

刊 名：新北市萬里區財政分析

編 印：新北市萬里區公所會計室

出 版：新北市萬里區公所

出版日期：中華民國 1 1 3 年 6 月

刊期頻率：年刊

本刊同時登載於萬里區公所網站

網址為 <http://www.wanli.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