

桃園市龜山區公所

Civil Affairs Office of Guishan District, Taoyuan

專題統計分析

桃園市龜山區 財政分析



桃園市龜山區公所會計室編製

中華民國113年6月

目錄

壹、 前言-----	第 01 頁
貳、 本區預算分析-----	第 02 頁
參、 本區決算分析-----	第 06 頁
肆、 預算與決算執行成果-----	第 11 頁
伍、 結論與建議-----	第 16 頁
陸、 參考資料-----	第 16 頁

壹、前言

「財政為庶政之母」，財務行政為政府行政的基礎與根本，只有在財政問題獲得適當解決後，其他的政務才能得到順利的推展，一方面要確保財務責任之維持不墜，一方面要輔助施政計畫，使其得以順利進行。因此財政收支關係著一國政務之推展，配合經濟需求發展至關重要。

政府財政收支包括普通基金及特種基金，其主要功能為明瞭各級政府之收入、支出與投資，須加以分析其歲入及歲出內容比重與預算執行情形，並為明瞭稅課徵收與稅源分佈情形，作彙總統計，以提供財務管理。

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，乃為施政計畫之具體呈現。預算包括經常性收支及資本性收支，經常性收入如罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、補助及協助收入、捐贈及贈與收入及其他收入等項目，經常性支出如機關員工人事費、業務費、獎補助費等，資本性收入如土地及其他財產處分收入、投資資本收回等，資本性支出如購置土地及設備等之設備及投資。

本區於民國103年改制為區公所，改制後其預算編列已由總預算變更為單位預算，由於組織型態改變，本公所由地方自治團體轉型為市府派出機關後，已無自有財源，預算金額大幅度縮減。在歲入方面為市府財政收入，歲出為工作計畫分類之單位預算型態。

貳、本區預算分析

預算一般稱為財政收支計畫，係以貨幣數字表達之施政計畫。換言之，預算是政府為達成其政治、經濟及社會等目的，而在一定的期間內，根據施政方針及施政計畫，所擬定之歲出預計與歲入籌措之方法，經由立法機關審議通過後，以為政府機關及其所屬機關在該期間內之施政作為。就其特質而言，預算亦屬國家資源的分配計畫。

預算編製的主要功能有：

- (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)行政責任功能
- (5)支出控制功能
- (6)資金移轉功能
- (7)長期經濟發展功能
- (8)行政效率功能。

本區單位預算之編列原則，係按年度施政計畫重點，視輕重緩急，審慎編列妥切運用，以加強地方建設、發展地方經濟，達到富家強國，並落實社會福利政策，提供區民理想的生活環境。

一、歲入預算

112年歲入預算為92,630,000元，按歲入來源別分析，以捐獻及贈與收入79,457,000元(占85.78%)為最多，財產收入9,480,000元(占10.23%)次之(如表1及圖1)。

與去年相較，歲入預算減少16,386,000元，約減15.03%，其中補助及協助收入減少24,788,000元(占100%)為最高，而其他收入減少683,000元(占29.93%)為次之，而其中捐獻及贈與收入增加8,165,000元，約增11.45% (如表1)。

表1、歲入預算分析－來源別

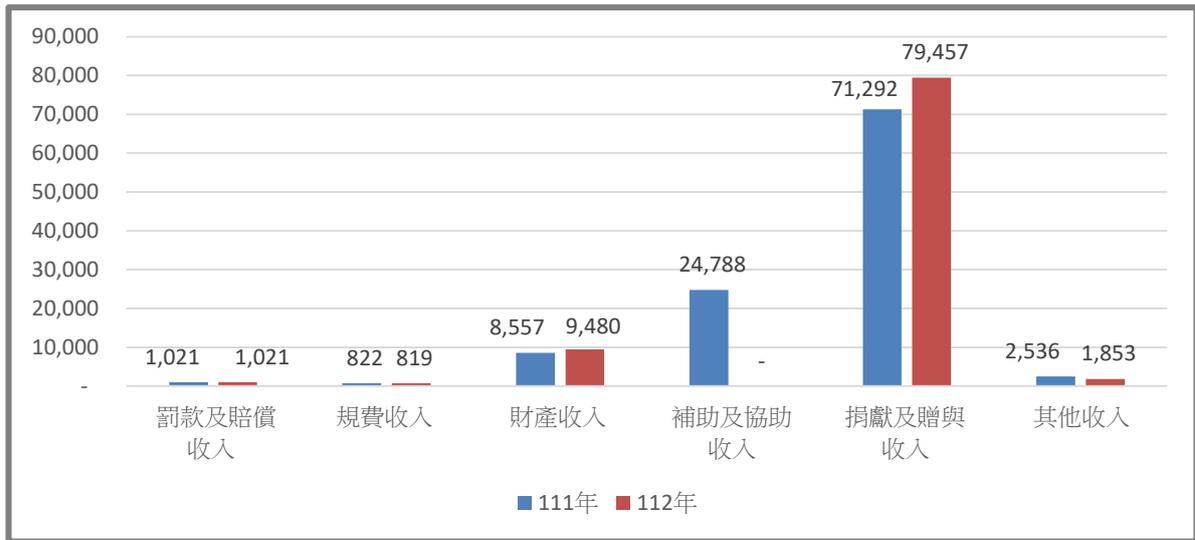
單位：元

年度\科目		總計	罰款及賠償收入	規費收入	財產收入	補助及協助收入	捐獻及贈與收入	其他收入
108年	預算金額	74,737,000	5,000,000	4,329,000	7,868,000	8,000,000	27,294,000	22,246,000
	比率(%)	100.00%	6.69%	5.79%	10.53%	10.70%	36.52%	29.77%
109年	預算金額	73,820,000	3,000,000	1,000,000	7,951,000	13,036,000	38,607,000	10,226,000
	比率(%)	100.00%	4.06%	1.35%	10.77%	17.66%	52.30%	13.85%
110年	預算金額	168,506,000	3,000,000	973,000	8,172,000	27,649,000	118,416,000	10,296,000
	比率(%)	100.00%	1.78%	0.58%	4.85%	16.41%	70.27%	6.11%
111年	預算金額	109,016,000	1,021,000	822,000	8,557,000	24,788,000	71,292,000	2,536,000
	比率(%)	100.00%	0.94%	0.75%	7.85%	22.74%	65.40%	2.33%
112年	預算金額	92,630,000	1,021,000	819,000	9,480,000	-	79,457,000	1,853,000
	比率(%)	100.00%	1.10%	0.88%	10.23%	0.00%	85.78%	2.00%
112年與111年比較	預算金額	-16,386,000	-	-3,000	923,000	-24,788,000	8,165,000	-683,000
	比率(%)	-15.03%	0.00%	-0.36%	10.79%	-100.00%	11.45%	-26.93%

資料來源：本公所會計室

圖1、本區111、112年歲入預算概況

單位：千元



資料來源：本公所會計室

二、歲出預算

112年歲出預算為547,835,000元，按工作計畫分析，以農經工作251,623,000元(占45.93%)為最高，區政工作125,977,000元(占23.00%)次之，行政管理115,292,000元(占21.05%)再次之(如表2及圖2)。

與111年相較，歲出預算數減少68,277,000元，約減11.08%，其中以區政工作減少37,016,000元為最高，約減22.71%。農經工作減少56,076,000元次之，約減18.22%。另文化工作增加13,402,000元為最高，約增64.70%。

表2、歲出預算分析－工作計畫

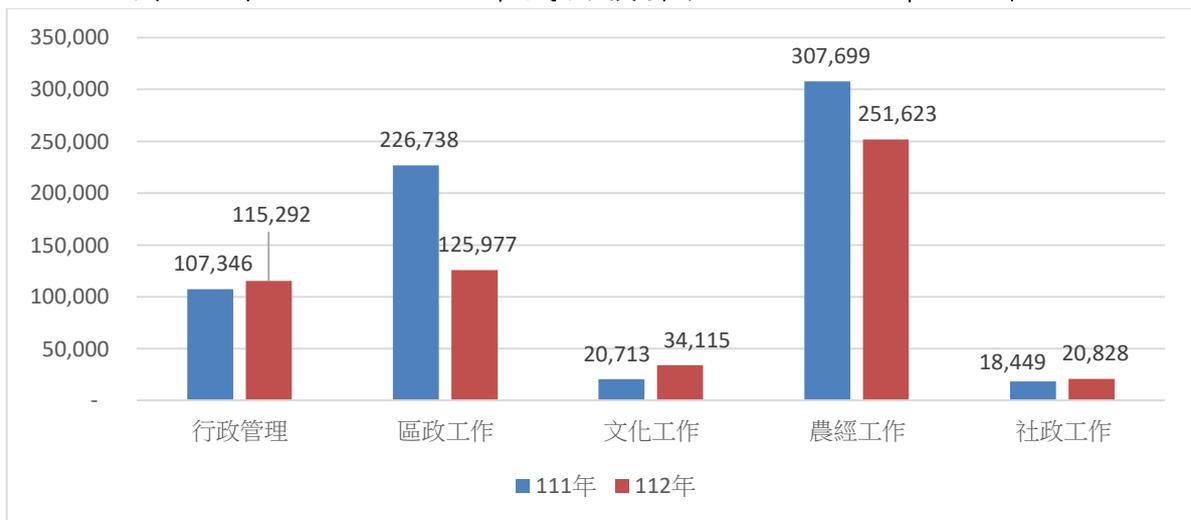
單位：元

年度\科目		總計	行政管理	區政工作	文化工作	農經工作	社政工作
108年	預算金額	581,380,000	103,766,000	145,660,000	21,789,000	286,782,000	23,383,000
	比率(%)	100.00%	17.85%	25.05%	3.75%	49.33%	4.02%
109年	預算金額	542,532,000	104,057,000	153,486,000	19,412,000	249,820,000	15,757,000
	比率(%)	100.00%	19.18%	28.29%	3.58%	46.05%	2.90%
110年	預算金額	615,477,000	109,601,000	153,374,000	30,715,000	299,150,000	22,637,000
	比率(%)	100.00%	17.81%	24.92%	4.99%	48.60%	3.68%
111年	預算金額	680,945,000	107,346,000	226,738,000	20,713,000	307,699,000	18,449,000
	比率(%)	100.00%	17.25%	26.46%	3.36%	49.94%	2.99%
112年	預算金額	547,835,000	115,292,000	125,977,000	34,115,000	251,623,000	20,828,000
	比率(%)	100.00%	21.05%	23.00%	6.23%	45.93%	3.80%
112年 與 111年 比較	預算金額	-68,277,000	9,034,000	-37,016,000	13,402,000	-56,076,000	2,379,000
	比率(%)	-11.08%	8.50%	-22.71%	64.70%	-18.22%	12.90%

資料來源：本公所會計室

圖2、本區111、112年歲出預算概況

單位：千元



資料來源：本公所會計室

參、本區決算分析

決算係預算執行結果之報告。預算為一會計年度財務收支之預計計畫，而決算為一會計年度財務收支之執行結果總報告；無預算則決算將失所依據，無決算則預算失其效用。政府會計報告之主要目的，在於提供有用資訊予報告使用者，以利其監督政府對有限經濟資源作最佳配置，及評估政府之公開報導責任，施政績效責任與財務遵循責任。

決算編製之主要功能有：

- (1) 考核各機關財務之效能
- (2) 彌補政府機關事前監督之不足
- (3) 解除財務執行人員之責任
- (4) 取信於民達到財務公開之目的
- (5) 作為日後編製預算之準據。

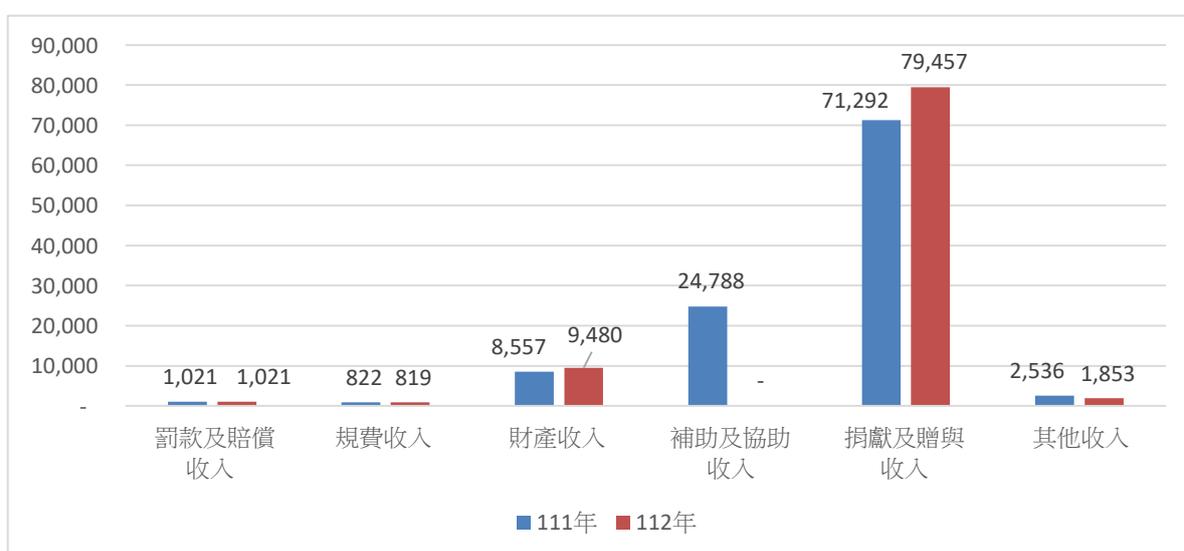
一、歲入決算

112年歲入決算數為95,676,865元，按歲入來源別分析，以捐獻及贈與收入79,456,057元(占83.05%)為最多，財產收入9,888,414元(占10.34%)次之，其他收入4,443,882元(占4.64%)居第三(如表3及圖3)。

與111年相較，112年歲入決算減少5,049,280元，約減5.01%，補助及協助收入減少16,681,296元，減少100%，捐獻及贈與收入增加8,164,433元為最多，其他收入增加2,320,580元次之(如表3)。

圖3、本區111、112年歲入決算概況

單位：千元



資料來源：本公所會計室

表3、歲入決算分析－來源別

單位：元

年度\科目		總計	罰款及 賠償 收入	規費收 入	財產收入	補助及 協助 收入	捐獻及 贈與 收入	其他收入
108 年	決算 金額	63,936,120	1,849,575	935,976	8,582,890	7,345,507	27,443,084	17,779,088
	比率 (%)	100.00%	2.89%	1.46%	13.42%	11.49%	42.92%	27.81%
109 年	決算 金額	62,536,379	445,804	965,620	8,221,002	11,176,642	38,456,976	3,270,335
	比率 (%)	100.00%	0.71%	1.54%	13.15%	17.87%	61.50%	5.23%
110 年	決算 金額	157,334,385	2,777,014	526,216	8,534,472	23,017,438	118,294,996	4,184,249
	比率 (%)	100.00%	1.77%	0.33%	5.42%	14.63%	75.19%	2.66%
111 年	決算 金額	100,726,145	425,100	887,080	9,317,743	16,681,296	71,291,624	2,123,302
	比率 (%)	100.00%	0.42%	0.88%	9.25%	16.56%	70.78%	2.11%
112 年	決算 金額	95,676,865	779,752	1,108,760	9,888,414	-	79,456,057	4,443,882
	比率 (%)	100.00%	0.81%	1.16%	10.34%	0.00%	83.05%	4.64%
112 年 與 111 年 比較	決算 金額	-5,049,280	354,652	221,680	570,671	-16,681,296	8,164,433	2,320,580
	比率 (%)	-5.01%	83.43%	24.99%	6.12%	-100.00%	11.45%	109.29%

資料來源：本公所會計室

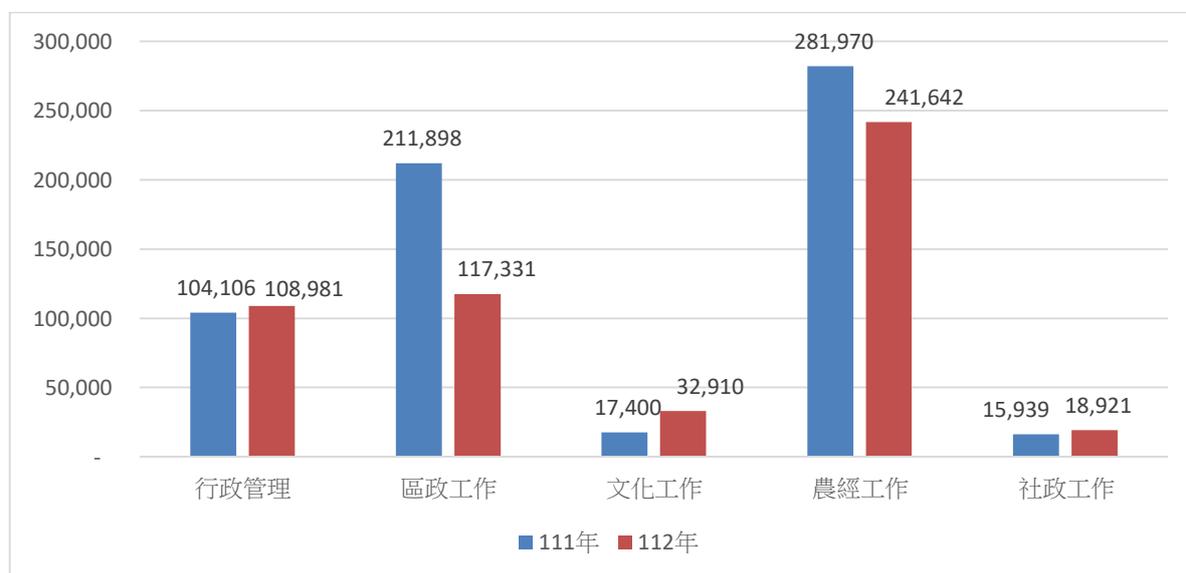
二、歲出決算

112年歲出決算數為519,785,770元，按工作計畫分析，以農經工作241,642,218元(占46.49%)為最高，區政工作117,330,731元(占22.57%)次之，行政管理108,981,266元(占20.97%)再次之。(如表4及圖4)。

與111年相較，歲出決算共減少111,527,225元，約減17.67%，其中以區政工作減少94,567,024元最多，約減44.63%，農經工作減少40,328,046元次之，約減14.3%。政業務增加2,982,417元次之，約增18.71%，文化工作增加15,510,384元，約增89.14%。

圖4、本區111、112年歲出決算概況

單位:千元



資料來源:本公所會計室

表4、歲出預算分析－工作計畫

單位：元

年度\科目		總計	行政管理	區政工作	文化工作	農經工作	社政工作
108年	決算金額	547,118,430	97,573,561	136,018,497	21,175,628	272,852,037	19,498,707
	比率(%)	100.00%	17.83%	24.86%	3.87%	49.87%	3.56%
109年	決算金額	519,804,163	99,938,348	145,497,712	18,735,771	240,887,207	14,745,125
	比率(%)	100.00%	19.23%	27.99%	3.60%	46.34%	2.84%
110年	決算金額	554,609,444	101,071,840	143,104,654	26,844,131	263,404,855	20,183,964
	比率(%)	100.00%	18.22%	25.80%	4.84%	47.49%	3.64%
111年	決算金額	631,312,995	104,106,222	211,897,755	17,399,763	281,970,264	15,938,991
	比率(%)	100.00%	16.49%	33.56%	2.76%	44.66%	2.52%
112年	決算金額	519,785,770	108,981,266	117,330,731	32,910,147	241,642,218	18,921,408
	比率(%)	100.00%	20.97%	22.57%	6.33%	46.49%	3.64%
112年與去年比較	決算金額	-111,527,225	4,875,044	-94,567,024	15,510,384	-40,328,046	2,982,417
	比率(%)	-17.67%	4.68%	-44.63%	89.14%	-14.30%	18.71%

資料來源：本公所會計室

肆、預算與決算執行成果

一、近5年歲入及歲出預決算執行概況

決算之編製目的是了解施政計畫與執行預算結果權責發生之差距情況，而決算乃為執行預算結果衡量績效之指標。

在歲入方面，108年至112年決算數以110年157,334,385元為最多，執行率以112年103.29%為最高，111年執行率92.40%較112年約減10.89個百分點(表5及圖5)。

在歲出方面，近年執行率皆達90%以上，112年94.88%較111年執行率增加2.17個百分點(表5及圖6)

表5、近5年歲入歲出預決算分析

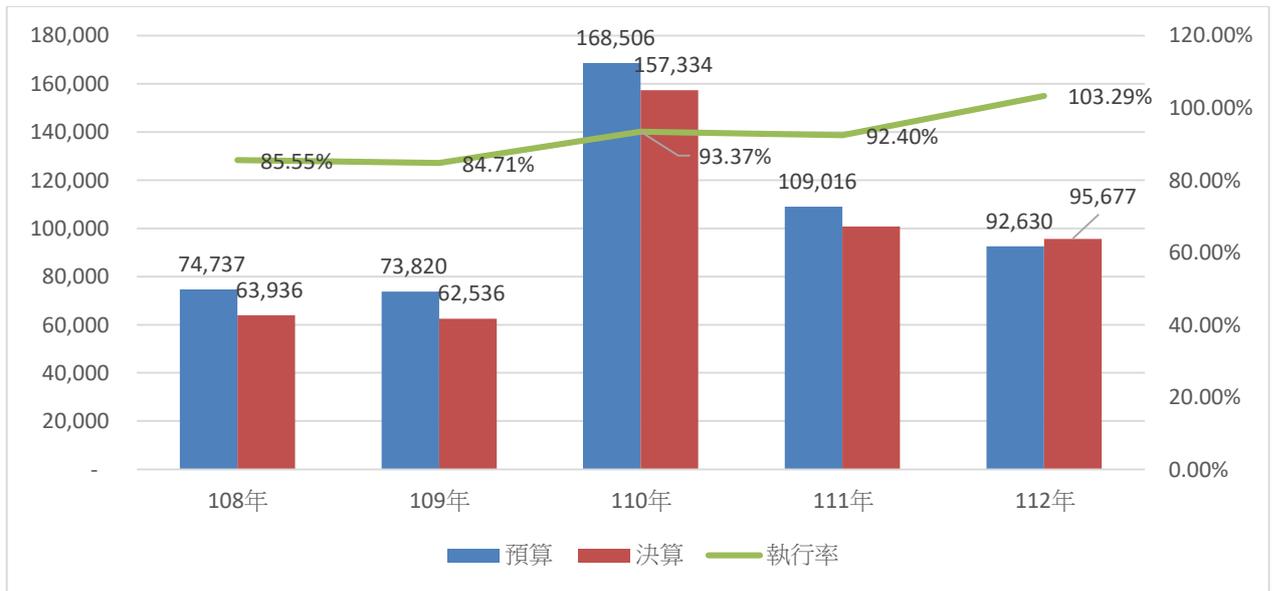
單位：元

年度	歲入			歲出		
	預算	決算	執行率	預算	決算	執行率
108年	74,737,000	63,936,120	85.55%	581,380,000	547,118,430	94.11%
109年	73,820,000	62,536,379	84.71%	542,532,000	519,804,163	95.81%
110年	168,506,000	157,334,385	93.37%	615,477,000	554,609,444	90.11%
111年	109,016,000	100,726,145	92.40%	680,945,000	631,312,995	92.71%
112年	92,630,000	95,676,865	103.29%	547,835,000	519,785,770	94.88%

資料來源：本公所會計室

圖5、近5年歲入預決算執行情形

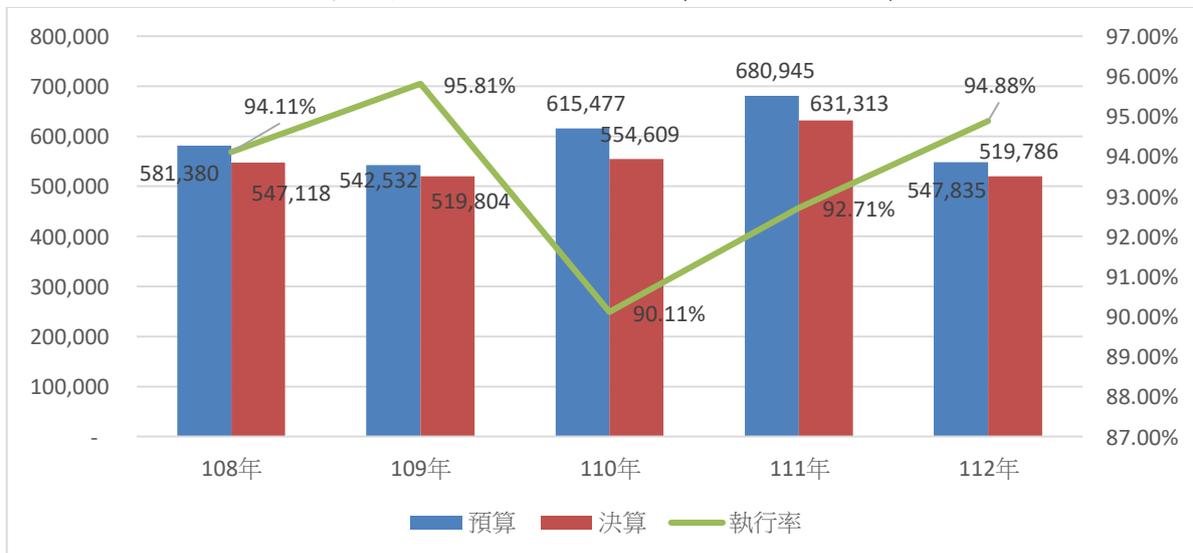
單位:千元



資料來源:本公所會計室

圖6、近5年歲出預決算執行情形

單位:千元



資料來源:本公所會計室

二、112年歲入預決算執行成果

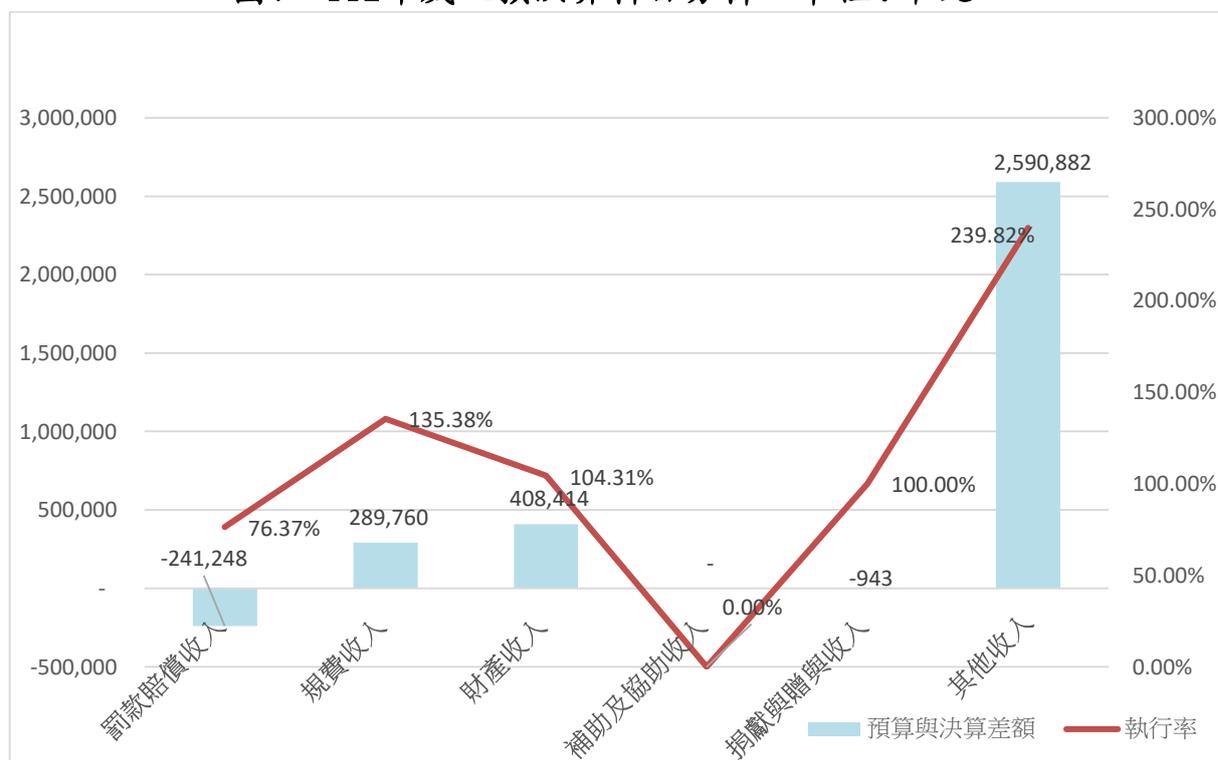
112年歲入決算數超收3,046,865元，執行率為103.29%，其中其他收入大幅超收2,590,882元，執行率為239.82%，規費收入執行率為135.38%(如表6及圖7)。

表6、近5年歲入歲出預決算分析

單位：元

年度\科目		總計	罰款賠償收入	規費收入	財產收入	補助及協助收入	捐獻與贈與收入	其他收入
108年	預算金額	74,737,000	5,000,000	4,329,000	7,868,000	8,000,000	27,294,000	22,246,000
	決算金額	63,936,120	1,849,575	935,976	8,582,890	7,345,507	27,443,084	17,779,088
109年	預算金額	73,820,000	3,000,000	1,000,000	7,951,000	13,036,000	38,607,000	10,226,000
	決算金額	62,536,379	445,804	965,620	8,221,002	11,176,642	38,456,976	3,270,335
110年	預算金額	168,506,000	3,000,000	973,000	8,172,000	27,649,000	118,416,000	10,296,000
	決算金額	157,334,385	2,777,014	526,216	8,534,472	23,017,438	118,294,996	4,184,249
111年	預算金額	109,016,000	1,021,000	822,000	8,557,000	24,788,000	71,292,000	2,536,000
	決算金額	100,726,145	425,100	887,080	9,317,743	16,681,296	71,291,624	2,123,302
112年	預算金額	92,630,000	1,021,000	819,000	9,480,000	-	79,457,000	1,853,000
	決算金額	95,676,865	779,752	1,108,760	9,888,414	-	79,456,057	4,443,882
	增減數	3,046,865	-241,248	289,760	408,414	-	-943	2,590,882
	執行率	103.29%	76.37%	135.38%	104.31%	-	100.00%	239.82%

圖7、112年歲入預決算科目分析 單位：千元



三、112年歲出預決算執行成果

112年歲出決算數為519,785,770元，執行率為94.88%，各項工作計畫之執行率以文化工作96.47%最高，農經工作96.03%次之，行政管理94.53%再次之；以支出金額觀之，農經工作241,642,218元最高，區政工作117,330,731元次之，行政管理108,981,266元再次之(如表7及圖8)。

表7、近5年歲出預決算分析-工作計畫

單位：元

年度\科目		總計	行政管理	區政工作	文化工作	農經工作	社政工作
108年	預算金額	581,380,000	103,766,000	145,660,000	21,789,000	286,782,000	23,383,000
	決算金額	547,118,430	97,573,561	136,018,497	21,175,628	272,852,037	19,498,707
109年	預算金額	542,532,000	104,057,000	153,486,000	19,412,000	249,820,000	15,757,000
	決算金額	519,804,163	99,938,348	145,497,712	18,735,771	240,887,207	14,745,125
110年	預算金額	615,477,000	109,601,000	153,374,000	30,715,000	299,150,000	22,637,000
	決算金額	554,609,444	101,071,840	143,104,654	26,844,131	263,404,855	20,183,964
111年	預算金額	616,112,000	106,258,000	162,993,000	20,713,000	307,699,000	18,449,000
	決算金額	631,312,995	104,106,222	211,897,755	17,399,763	281,970,264	15,938,991
112年	預算金額	547,835,000	115,292,000	125,977,000	34,115,000	251,623,000	20,828,000
	決算金額	519,785,770	108,981,266	117,330,731	32,910,147	241,642,218	18,921,408
	增減數	-28,049,230	-6,310,734	-8,646,269	-1,204,853	-9,980,782	-1,906,592
	執行率	94.88%	94.53%	93.14%	96.47%	96.03%	90.85%

圖8、112年歲出預決算科目分析-工作計畫



伍、結論與建議

112年歲入決算數95,676,865元，較111年歲入決算數100,726,145元減少5,049,280元，減少率為5.01%，主要係補助及協助收入大幅減少16,681,296元所致，另增加數中捐獻及贈與收入增加8,164,433元為最多，其他收入增加2,320,580元次之。

112年歲出決算數519,785,770元，較111年歲出決算數631,312,995元減少111,527,225元；112年歲出決算執行率為94.88%較111年執行率92.71%增加2.17%。

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，亦為施政計畫具體的呈現。本公所於改制桃園市龜山區公所之後，單位預算逐年作適度調整，近年不僅於有限人力下達成良好預算執行效率，更顯見本公所充分利用市府財政資源，針對區政建設及社區發展等各項業務需求，發揮最大經濟效益，以謀求地方建設及經濟發展，提供本區民眾理想的居住環境。

陸、參考資料

龜山區公所單位預算書及單位決算書