

苗栗市108年度第1季市政財務統計報告

一、前言

現代化政府為因應國際情勢的改變、民生經濟的更迭幅度，造成各項施政上的壓力與實現目標的多元化。從而一方面要確保穩健的財政基礎，支援自治事項的推動；另一方面復又擴大、增加各項支出。此外，現代化的地方財政，更應妥善運用財政收支，謀求經濟的發展與資源分配的合理性。在當前政府整體財政困難，且眾多重大政務均待推展情況下，健全地方財政工作的整備與推動，益顯重要。

政府財政收支來源含總預算及特種基金，為明瞭政府之收入、消費與投資，再加以分析其歲入及歲出內容及比重、預決算執行情形，並為整合稅課徵收與財源分布情形，經彙整統計後俾利提供政府各項施政管理的參考依據。

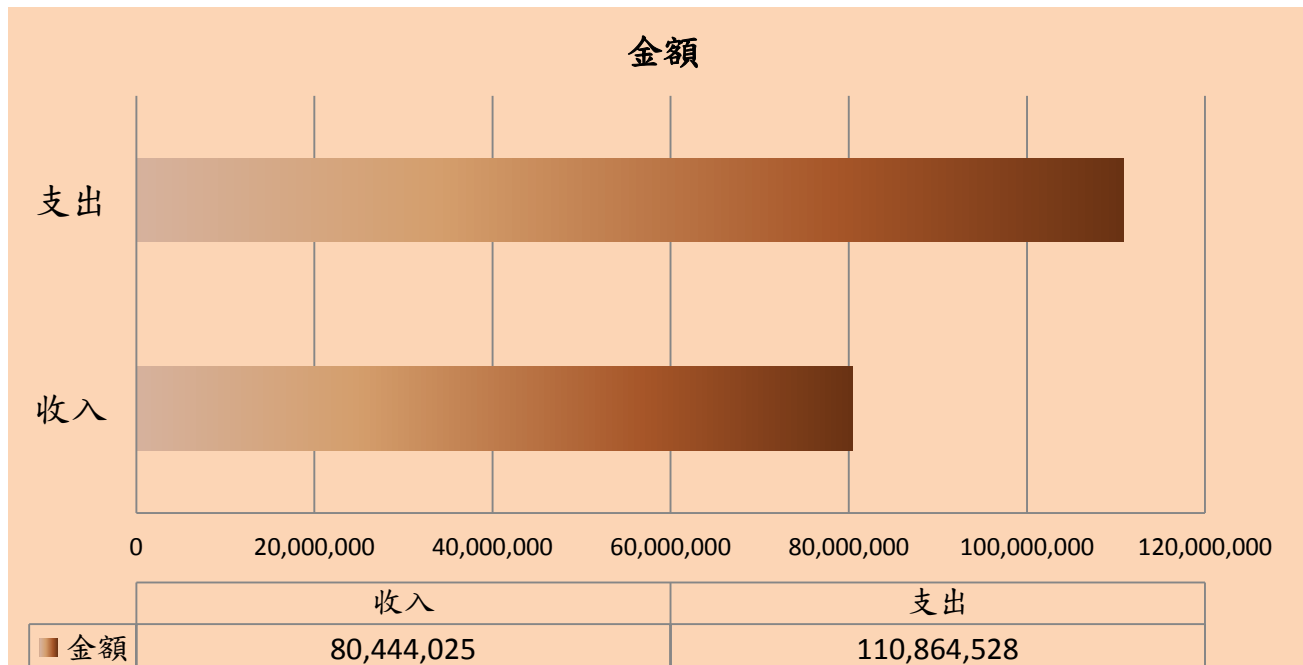
預算乃財務收支之依據，亦為施政計畫的實施藍圖；決算為政府收支之結果，乃為施政結果之表徵。預算包括經常性收支及資本性收支，而經常性收入即包括稅課收入、規費收入、補助收入、捐獻收入等等；經常性支出即包含機關之各項人事運作費用、辦公事務等費、獎勵慰問、補助及損失等。又資本性收入含財產收入、出售資產或收回投資等；資本性支出則包含增加投資、各項建設或擴充改良資產等。

為充份掌握現況及年度施政計畫順利推展，針對本季財務作出分析，期所獲致結果可供機關業務應用及決策之參考。

二、第1季收入與支出比較

本市108年度第1季(1-3月份)收入支出數額及統計分析如下：

收入數： 80,444,025 元	支出數較收入數多出 30,420,503元。
支出數： 110,864,528 元	
以前年度歲入累計實現數：22,163,331 元	以前年度支出較以前年度收入多出 59,263,098元。
以前年度歲出累計實現數：81,426,429 元	
市庫存款-年初： 504,733,767 元	市庫減少79,885,391元，現金量減少15.83%。
市庫存款-第1季末： 424,848,376 元	



本季年度總收入加上以前年度收入，共計庫款收入1億2百60萬7千356元，其中本年度收入占本季總收入數之78.4%；又以前年度收入數占本季總收入數之21.6%。

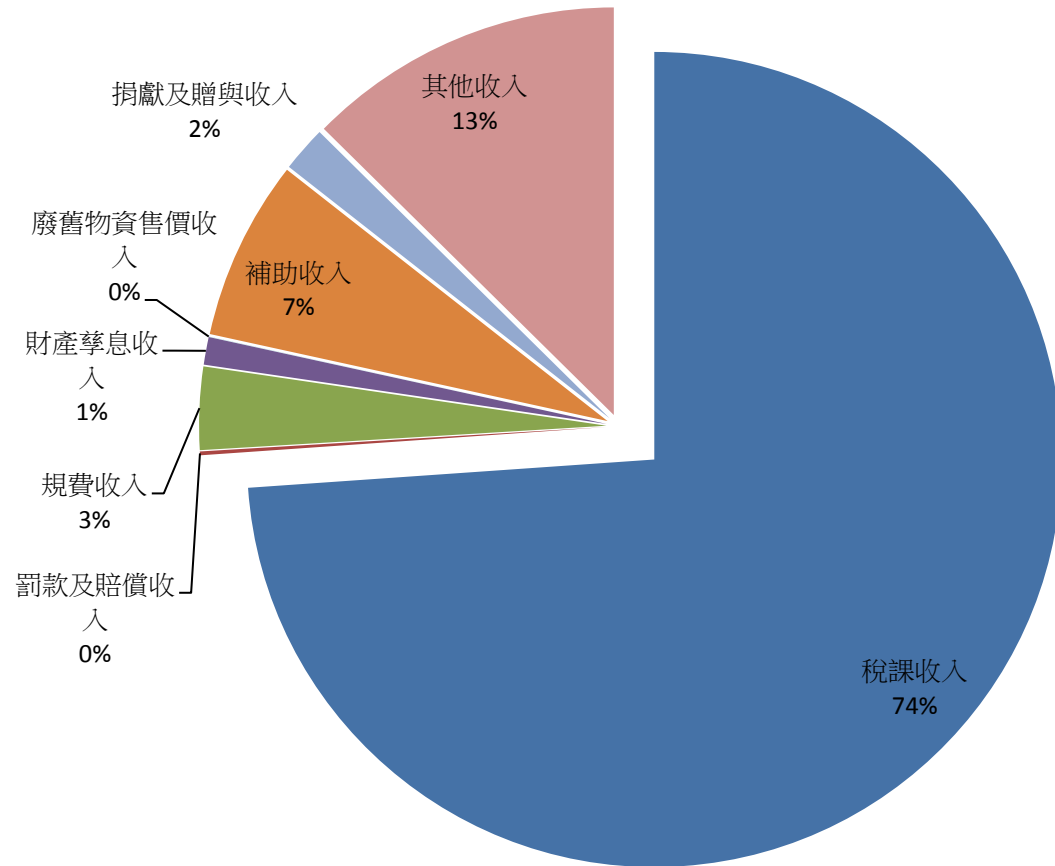
本季年度總支出加上以前年度支出，共計庫款支出1億9千2百29萬957元，其中本年度支出占本季總支出數之57.65%；又以前年度支出數占本季總支出數之42.35%。

本季市庫存款現金淨流出數7千9百88萬5千391元，故可看出現金淨減少達15.83%，主要因素為以前年度之各項支出於本年度陸續完成而增加現金流出量。

三、第1季收入分析

稅課收入	59,442,442
罰款及賠償收入	121,814
規費收入	2,641,086
財產孳息收入	880,893
廢舊物資售價收入	4,828
補助收入	5,752,318
捐獻及贈與收入	1,458,157
其他收入	10,142,487

由本項分析可得知，本市本季收入
 主要以經常門之收入為大宗，其中又
 以稅課收入為主要支撐項目，達本季
 收入之74%、抑賴各級政府之補助
 收入為7%、其他收入主要財源為
 廢棄物清除處理費之隨水徵收，並按月逕撥付市庫之收入，本季共占13%。



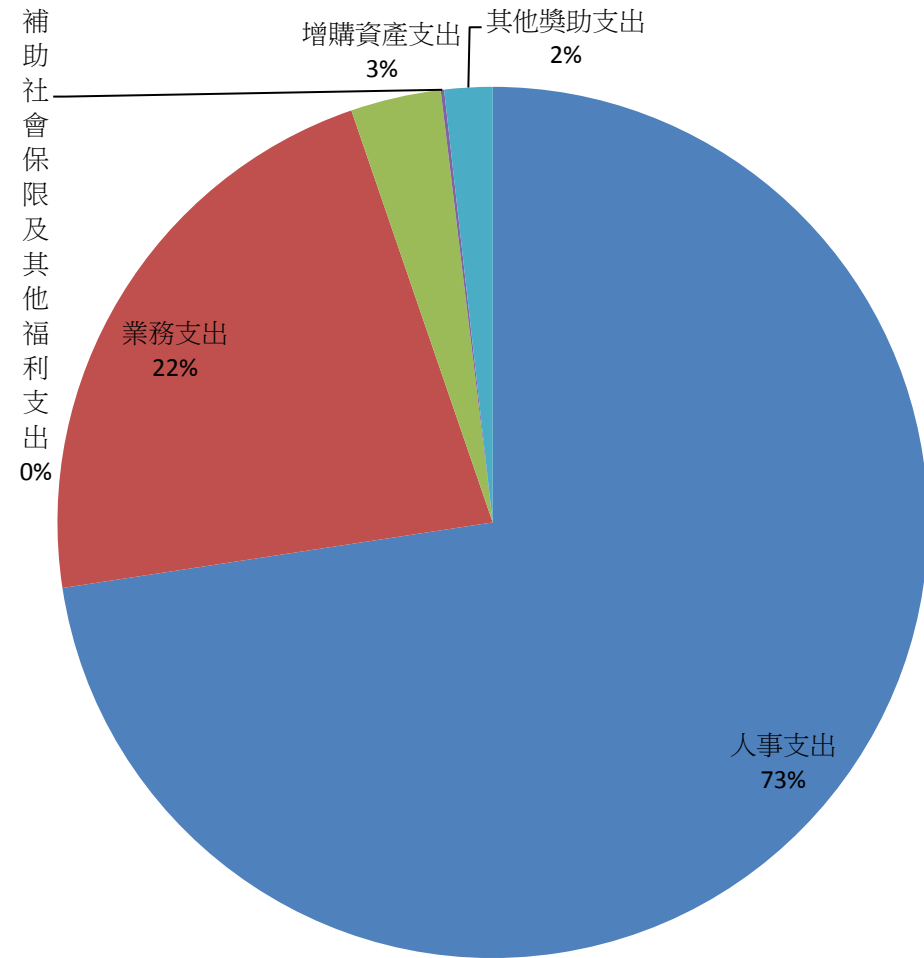
針對第1季本市歲入預算執行率差異，以表格化作如下分析：

科目名稱(款項目)	全年預算數	累計分配數	累計實現數	實現數與分配數之比較	實現數占分配數%	差異達20%以上者之原因
稅課收入--土地稅--契稅	19,000,000	3,000,000	8,534,620	5,534,620	284.49%	屬機會性稅收，難以合理估計。
稅課收入--統籌分配稅--普通統籌	141,791,000	35,450,000	45,099,318	9,649,318	127.22%	國庫署增撥中央統籌、縣府亦增撥縣統籌分配稅款。
規費收入-使用規費收入-道路使用費	38,864,000	12,000,000	469,786	-11,530,214	3.91%	屬開口契約性質，依實際施作項目數量決算金額，致執行率不佳。
補助及協助收入--上級政府 補助收入--計畫型補助收入	448,000	224,000	4,638,514	4,414,514	2070.77%	補助收入較預期佳。

四、第1季支出分析

人事支出	80,478,704
業務支出	24,549,012
增購資產支出	3,716,791
補助社會保限及其他福利支出	140,500
其他獎助支出	1,977,602

由右圖之分析中，可窺見本市主要支出仍在用人費之支出，其占比達73%、經常門之業務支出占22%，其中垃圾焚化處理費為6百24萬1千850元，占業務支出之25.43%、資本門支出占總支出之3%，主要係年度剛開始，各項建設或資產增購尚在規劃或構建中，故尚未有大額資本支出。



針對第1季本市歲出預算執行率差異，以表格化作如下原因分析：

科目名稱(款項目)	全年預算數	累計分配數	累計實現數	實現數與分配數之	實現數占分配數%	差異達20%以上者 主要原因及因應改善措施
文化支出	34,305,000	14,926,000	7,202,899	7,723,101	48.26%	108年火旁龍活動已辦理完成，經費核銷尚待上級補助款入庫後執行。
其他經濟服務支出	27,676,000	9,618,000	4,987,858	4,630,142	51.86%	路燈新設及修復第1季款尚未核銷。
社區發展支出	14,682,000	4,549,000	588,872	3,960,128	12.95%	社區社團補助案件已陸續申請，尚待執行完畢後報請核銷。
工業支出(資)	34,916,000	6,300,000	178,105	6,121,895	2.83%	苗栗市零星修繕工程(1~2月)尚未核銷。
交通支出(資)	44,350,000	14,813,000	3,325,279	11,487,721	22.45%	道路挖掘路面修復及零星道路路面修補工程(1-3月份)尚未核銷。
環境保護支出(資)	3,885,000	3,885,000	0	3,885,000	0.00%	尚待上級補助清潔車輛，預算暫不予以動用。監視系統汰換預算為收支對列，尚待上級補助。

五、結論

本季本市財務收支情形，可略窺其概貌，稅課收入因受景氣及各項政府施政措施影響，無法配合支出成長之需要而增加。又非稅收入部分，在地方基層因自治權限及政府財政劃分之條件下，亦無法有效挹注。且本市座落在自然條件及工商發展程度不佳之環境下，形成稅源分配不均、開源困難等，故對收支之資金調度雖無窒礙但仍需納量施政之急緩，俾財政健全以利永續發展。