

苗栗市109年度上半年市政財務統計報告

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。

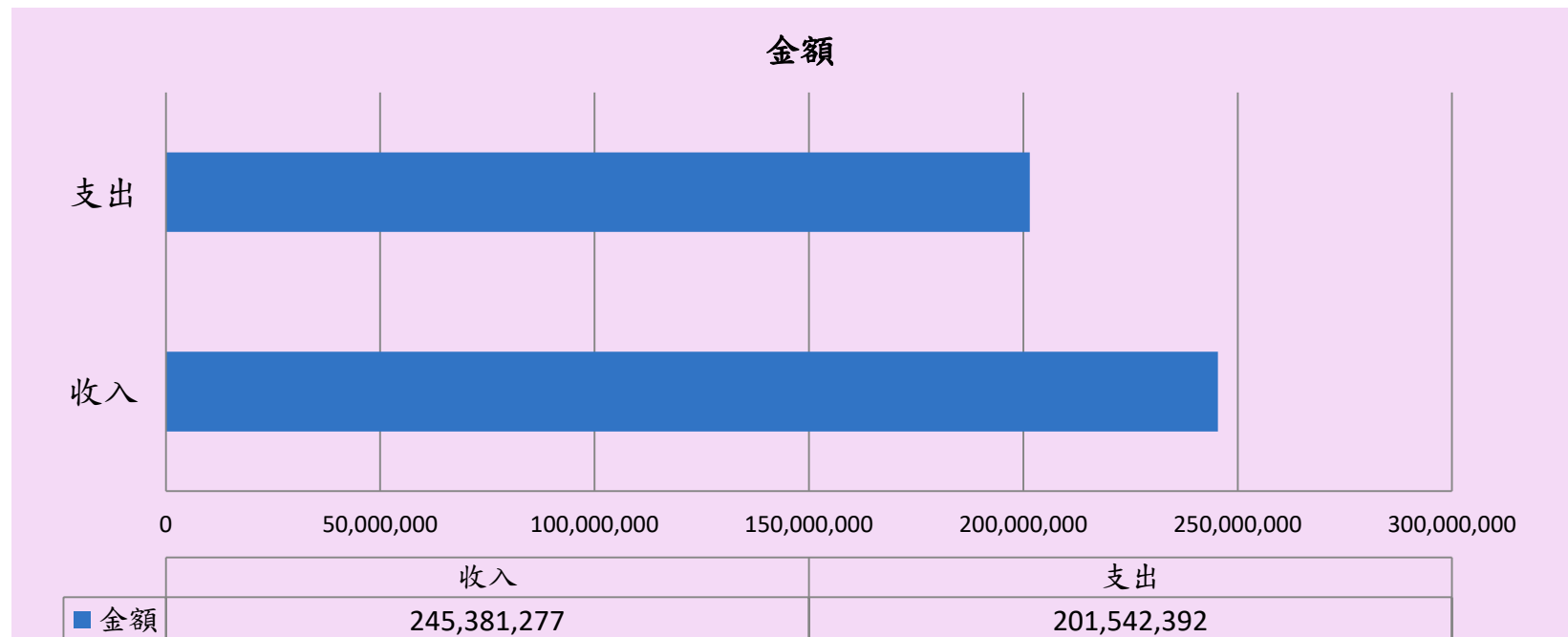
預算乃財務收支之依據，亦為施政計畫的實施藍圖；決算為政府收支之結果，乃為施政結果之表徵。預算包括經常性收支及資本性收支，而經常性收入即包括稅課收入、規費收入、補助收入、捐獻收入等等；經常性支出即包含機關之各項人事運作費用、辦公事務等費、獎勵慰問、補助及損失等。又資本性收入含財產收入、出售資產或收回投資等；資本性支出則包含增加投資、各項建設或擴充改良資產等。

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

二、上半年收入與支出比較

本市109年度上半年(1-6月份)收入支出數額及統計分析如下：

收入數： 245,381,277 元	收入數較支出數多出 43,838,885元。
支出數： 201,542,392 元	
以前年度歲入累計實現數： 23,386,167 元	以前年度支出較以前年度收入多出 76,682,083元。
以前年度歲出累計實現數：100,068,250 元	
市庫存款-年初： 484,504,740 元	市庫增加45,204,495元，現金量增加9.33%。
市庫存款-第2季末： 529,709,235 元	

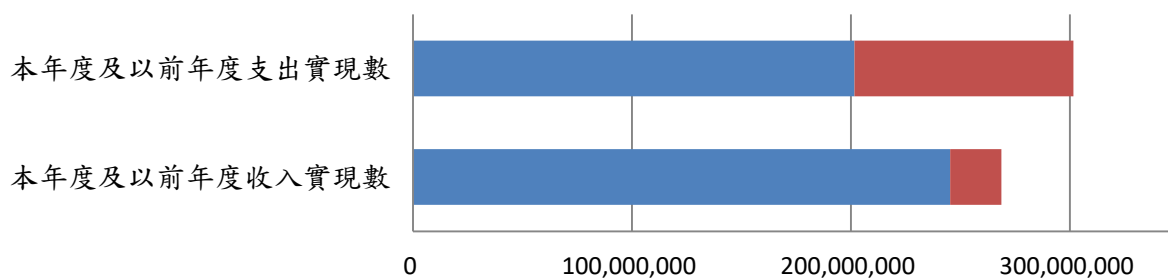


前半年度總收入加上以前年度收入，共計庫款收入268,767,444元，其中本年度收入占前半年總收入數之91.3%；又以前年度收入數占前半年總收入數之8.7%。

前半年度總支出加上以前年度支出，共計庫款支出301,610,642元，其中本年度支出占前半年總支出數之66.82%；又以前年度支出數占前半年總支出數之33.18%。

前半年市庫存款現金淨流入數45,204,495元，故可看出現金淨增加達9.33%，主要因素為本年度各項收入陸續實現而增加現金流入量。

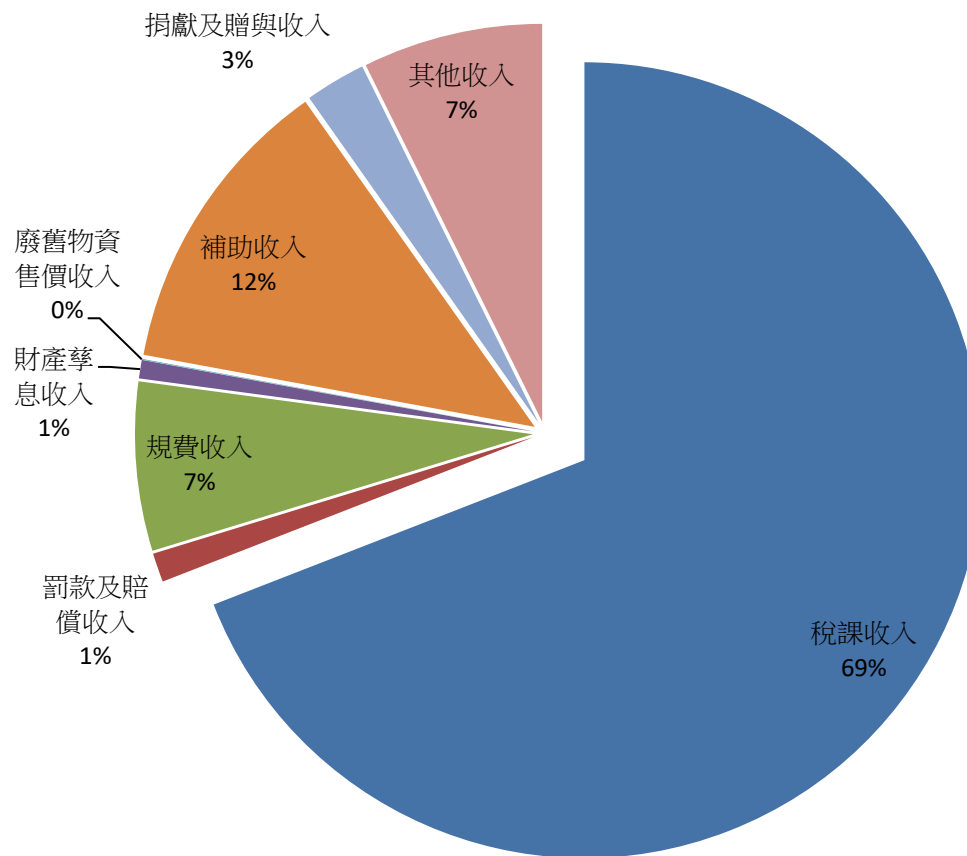
收支實現數-本年度及以前年度



	本年度及以前年度收入實現數	本年度及以前年度支出實現數
■ 本年度	245,381,277	201,542,392
■ 以前年度	23,386,167	100,068,250

三、前半年收入分析

稅課收入	180,741,545
罰款及賠償收入	3,086,106
規費收入	17,945,067
財產孳息收入	1,956,350
廢舊物資售價收入	69,394
補助收入	32,223,428
捐獻及贈與收入	6,460,006
其他收入	19,130,461



由本項分析可得知，本市前半年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，達前半年收入之69%、各級政府之補助收入為12%、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，前半年共占7%。

規費收入中，道路使用費收入13,522,209為收支對列之收入，支出預算編列於交通工程-道路橋樑工程，收入面則由路修基金專戶於須動用支出時轉入道路使用費收入。

四、上半年支出分析

人事支出	125,776,997
業務支出	51,488,169
增購資產支出	31,773,163
補助社會保限及其他福利支出	1,888,500
其他獎助支出	9,844,010

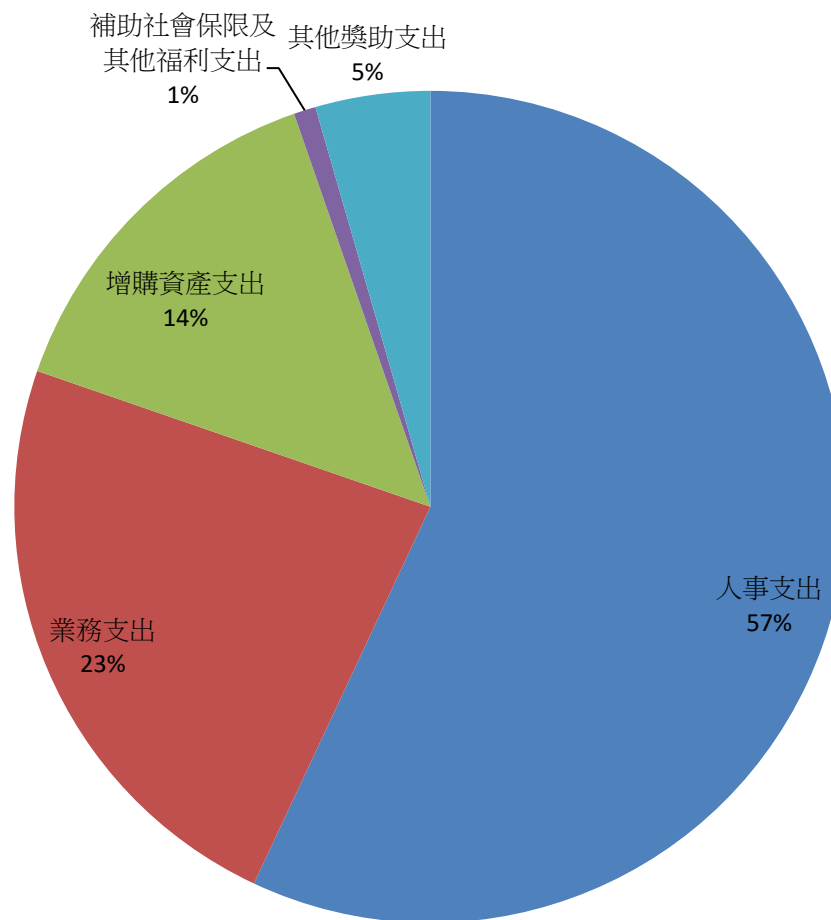
由右圖之分析中，可窺見本市主要支出仍在用人事支出，其占比達57%、經常門之業務支出占23%，其中里長事務補助費7,560,000元，占業務支出之14.68%、臨時人員薪資6,655,865元，占業務支出之12.93%、

若將人事支出、里長事務費、臨時人員薪資加總，用於人事之實際支出金額137,992,862，佔總支出68.47%。

另外1-5月垃圾焚化處理費為7,350,320元，占業務支出之14.28%，

資本門支出占總支出之14%，主要係109年度道路挖掘路面修復及零星道路路面修補工程款(4,421,175)、苗栗市舊山線漫遊景點營造工程款(6,948,605)及

苗栗縣水銀路燈落日計畫108年度節電費攤還費用(2,731,962)及其他各項工程款。



針對上半年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	實現數與分配數之比較	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
民政支出	30,201,000	18,872,000	12,779,051	6,092,949	67.71%	里長事務補助費按季分配預算。
文化支出	32,344,000	21,480,000	10,340,233	11,139,767	48.14%	109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。
農業支出	3,654,000	2,394,000	366,353	2,027,647	15.30%	部分補助農業項目尚在執行中，待年底核銷。
其他經濟服務支出	25,529,000	14,601,000	9,629,818	4,971,182	65.95%	路燈新設及修復第2季款尚未核銷。
社會救助支出	7,754,000	4,126,000	2,431,075	1,694,925	58.92%	婦女生育津貼請領人數較預期少。
福利服務支出	24,290,000	18,840,000	11,548,528	7,291,472	61.30%	敬老禮金實際請領人數較預期少。
社區發展支出	13,766,000	11,070,000	1,835,197	9,234,803	16.58%	社區社團補助案件已陸續申請，尚待執行完畢後報請核銷。
民政支出(資)	24,450,000	9,450,000	205,836	9,244,164	2.18%	納骨塔興建案作業中，尚未動用預算。
工業支出(資)	31,916,000	18,600,000	4,351,542	14,248,458	23.40%	報修之零星工程較預期少。
交通支出(資)	40,093,000	20,791,000	8,259,013	12,531,987	39.72%	道路挖掘路面修復及零星道路路面修補工程(4-6月份)尚未核銷。
環境保護支出(資)	3,765,000	3,765,000	2,667,900	1,097,100	70.86%	部分六立方米清潔車配合款尚未繳交。
社區發展支出(資)	5,800,000	5,600,000	28,000	5,572,000	0.50%	社區活動中心尚在興建中，待完工後付款。

五、結論

綜合以上本市上半年收入、支出分析，探究上半年收入實現數高於支出實現數之原因，主要為：

收入面，稅課收入實現數高於預算分配數25,774,545元，補助及協助收入實收數高於預算分配數13,559,348元；分析其原因，除遺產及贈與稅、房屋稅、契稅實現數較預期高，補助及協助收入則由於109年火旁龍補助款、社區照顧關懷據點補助款已陸續入市庫，故實現數較高。

支出面，由於109年火旁龍活動款尚未付清予廠商、社區社團補助已核准但尚未核銷、納骨塔興建工程尚在進行中尚未付款、道路修復等工程部分尚在進行中尚未付款，故實現數較低。

由以上收支情形，可知本市固然財政穩健、市庫充裕，仍需量入為出，衡量大型工程款支付時所需經費，謹慎控制市庫，以達財政收支健全的施政基礎目標。