

112 年度地方總預算案編製概況

各級地方政府 112 年度總預算案業已函送各該立法機關進行審議，為利外界瞭解各級地方政府籌編 112 年度總預算之施政規劃及財務收支，特撰本文就各該總預算案編製情形予以簡要說明。

劉意文、詹雅雯（行政院主計總處公務預算處科長、秘書）

壹、前言

依地方制度法規定，直轄市、縣（市）、鄉（鎮、市）與直轄市山地原住民區為地方自治團體，財務收支及管理係屬自治事項，其預算應由各地方政府本自治精神及施政需要籌編，分別於會計年度開始 3 個月前（即 9 月底）及 2 個月前（即 10 月底）送達各該立法機關審議。據瞭解，地方 112 年度總預算案，均已於規定期限內送達各該立法機關進行審議，本文綜整地方 112 年度總

預算案編製情形予以簡要說明，俾利外界瞭解其施政規劃及財務收支。

貳、地方總預算案編製概況

112 年度地方總預算案歲入共計編列 1 兆 3,669.95 億元，歲出共計編列 1 兆 4,309.37 億元，歲入歲出相抵後，計差短 639.42 億元，連同債務還本 3,954.31 億元，共須融資調度財源 4,593.73 億元，以舉借債務及移用以前年度歲計贖餘挹注後，尚有收支贖餘 1.93

億元，主要係部分鄉鎮市未有債務之償還而有歲計贖餘所致（第 28 頁表 1）。

一、直轄市部分

（一）歲入來源別編列情形

112 年度歲入編列 8,847.77 億元，較上年度 8,562.38 億元，增加 285.39 億元，約增 3.33%。按歲入來源別分析，以稅課收入編列 5,373.28 億元，占 60.73% 居首位，較上年度增加 270.63 億元，約增 5.30%；補助及協助收入編列 2,109.39 億元，占

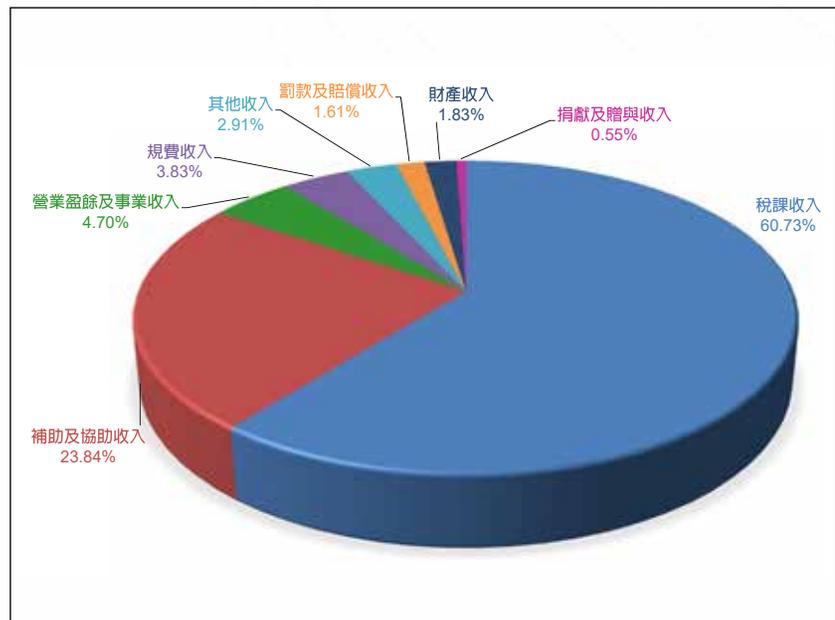
23.84%居次，較上年度減少 64.18 億元，約減 2.95%；其餘罰款及賠償收入等 6 項收入編列 1,365.10 億元，較上年度增加 78.94 億元，約增 6.14%（圖 1、圖 2、第 29 頁表 2）。

(二) 歲出政事別編列情形

112 年度歲出編列 9,324.38 億元，較上年度 9,038.34 億元，增加 286.04 億元，約增 3.16%。按歲出政事別分析，以教育科學文化支出編列 3,518.17 億元，占 37.73%居首位，較上年度增加 166.65 億元，約增 4.97%；社會福利支出編列 1,679.88 億元，占 18.02%居次，較上年度增加 60.44 億元，約增 3.73%；一般政務支出編列 1,603.21 億元，占 17.19%，居第 3 位，較上年度增加 67.30 億元，約增 4.38%；經濟發展支出編列 1,390.62 億元，占 14.91%，居第 4 位，較上年度減少 76.39 億元，約減 5.21%（下頁圖 3、下頁圖 4、第 30 頁表 3）。

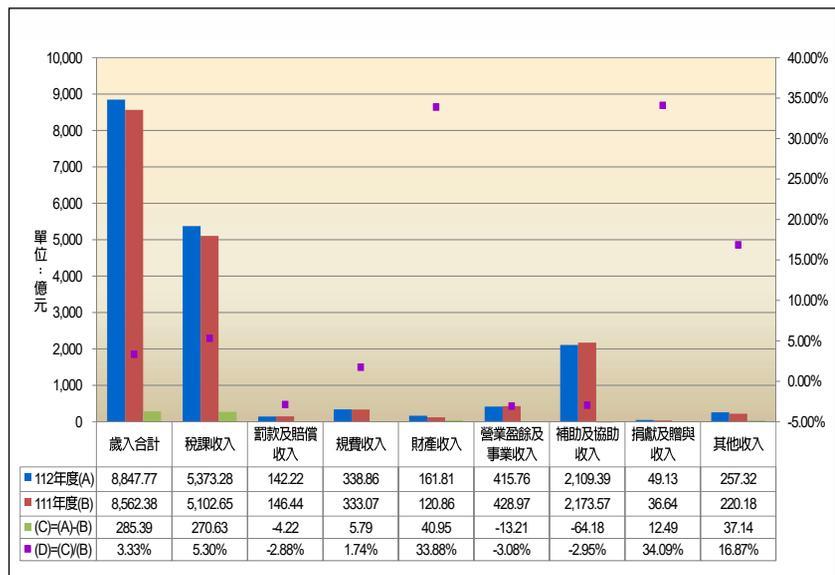
圖 1 112 年度直轄市總預算案歲入構成

(總額：8,847.77 億元)



資料來源：各直轄市政府。

圖 2 112 與 111 年度直轄市總預算案歲入來源別增減比較

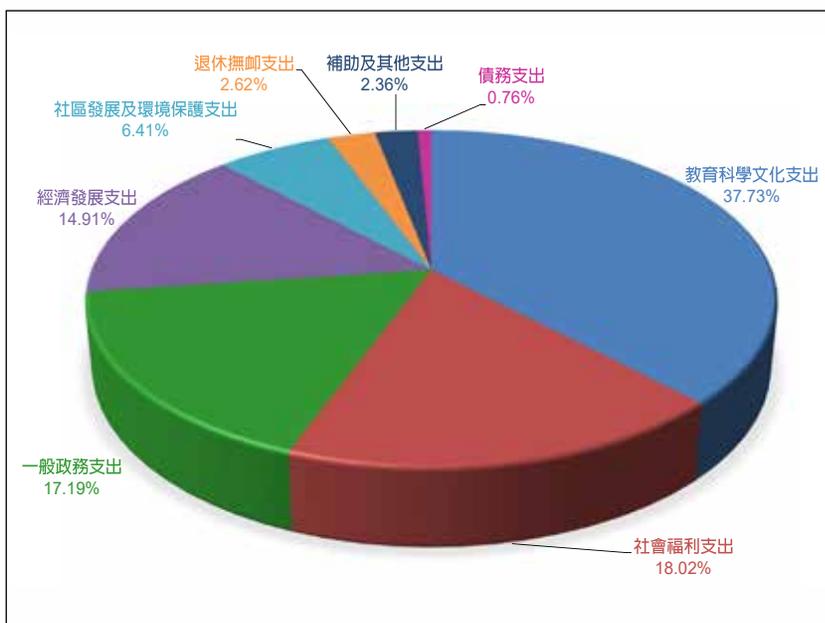


資料來源：各直轄市政府。

專題

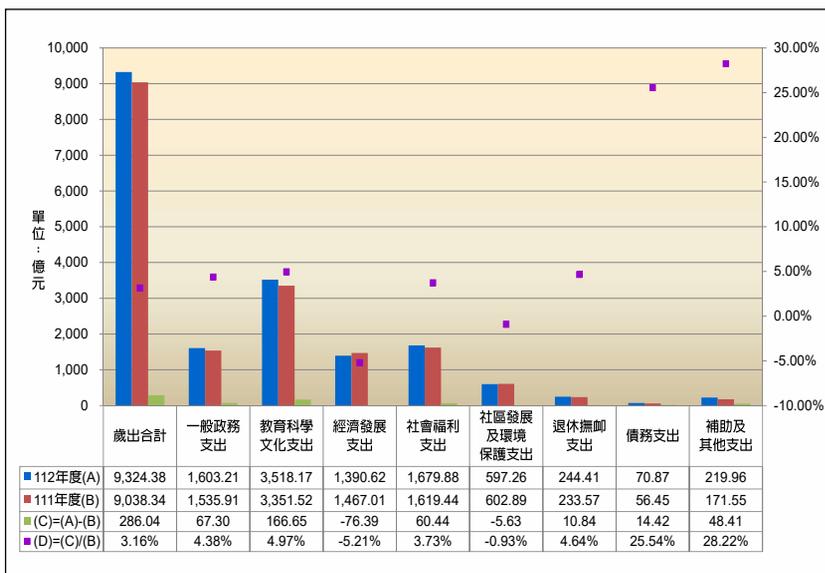
圖 3 112 年度直轄市總預算案歲出分配

(總額：9,324.38 億元)



資料來源：各直轄市政府。

圖 4 112 與 111 年度直轄市總預算案歲出政事別增減比較



資料來源：各直轄市政府。

(三) 融資調度情形

112 年度歲入共計編列 8,847.77 億元，歲出共計編列 9,324.38 億元，歲入歲出相抵後，計差短 476.61 億元，連同債務還本 2,978.58 億元，共須融資調度財源 3,455.19 億元，以舉借債務 3,336.02 億元（臺北市未舉借）及移用以前年度歲計賸餘 119.17 億元（臺北市）予以彌平（第 28 頁表 1）。

二、縣（市）部分

(一) 歲入來源別編列情形

112 年度歲入編列 4,175.39 億元，較上年度 4,073.05 億元，增加 102.34 億元，約增 2.51%。按歲入來源別分析，以補助及協助收入編列 2,432.80 億元，占 58.27% 居首位，較上年度增加 3.75 億元，約增 0.15%；稅課收入編列 1,500.36 億元，占 35.93% 居次，較上年度增加 98.86 億元，約增 7.05%；其餘罰款及賠償收入等 6 項收入編列 242.23 億元，較上年度減少 0.27 億元，約減 0.11%（下頁圖 5、下頁圖 6、第 29 頁表 2）。

(二) 歲出政事別編列情形

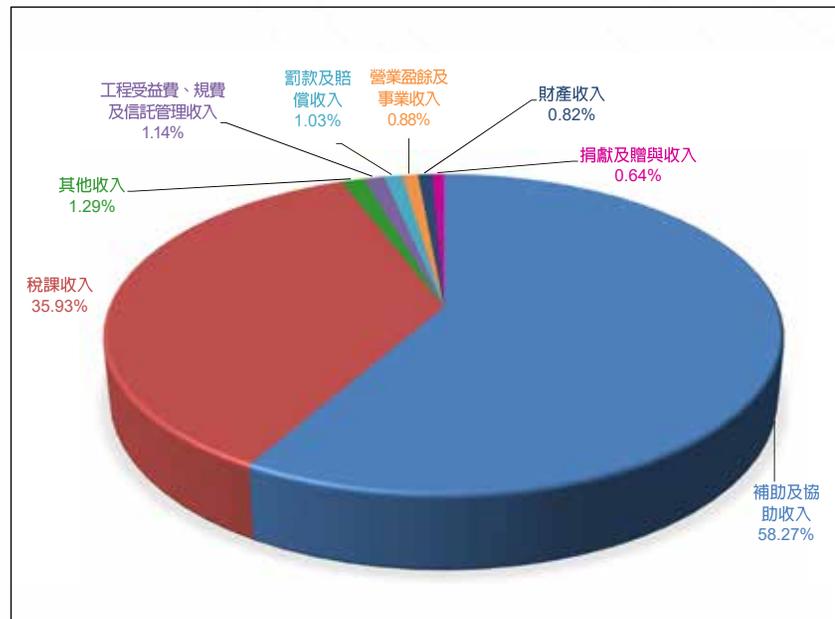
112 年度歲出編列 4,266.30 億元，較上年度 4,208.23 億元，增加 58.07 億元，約增 1.38%。按歲出政事別分析，以教育科學文化支出編列 1,467.69 億元，占 34.40% 居首位，較上年度減少 43.79 億元，約減 2.90%；一般政務支出編列 761.30 億元，占 17.84% 居次，較上年度增加 28.61 億元，約增 3.90%；社會福利支出編列 758.95 億元，占 17.79%，居第 3 位，較上年度增加 45.81 億元，約增 6.42%；經濟發展支出編列 646.19 億元，占 15.15%，居第 4 位，較上年度增加 10.17 億元，約增 1.60%（下頁圖 7、下頁圖 8、第 30 頁表 3）。

(三) 融資調度情形

112 年度歲入共計編列 4,175.39 億元，歲出共計編列 4,266.30 億元，歲入歲出相抵後，計差短 90.91 億元（其中宜蘭縣、苗栗縣及南投縣為賸餘），連同債務還本 975.04 億元，共須融資調度財源 1,065.95 億元，以舉

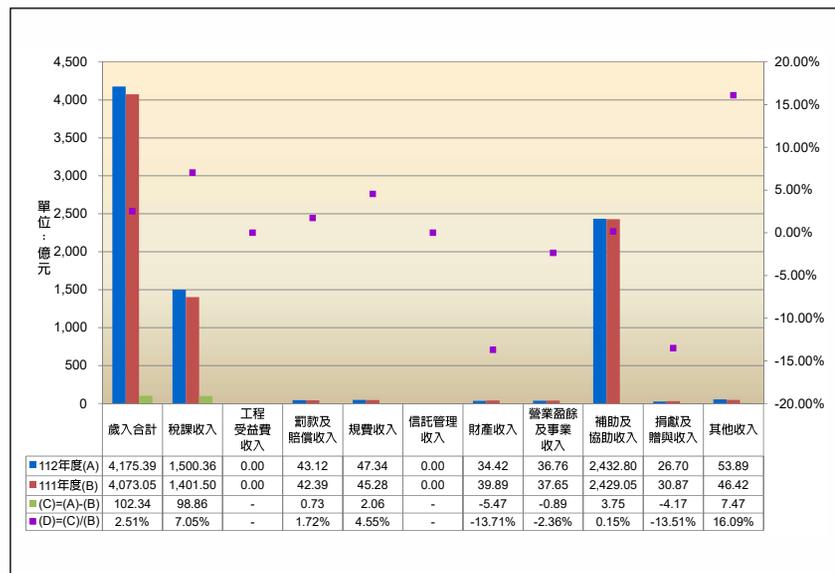
圖 5 112 年度縣（市）總預算案歲入構成

(總額：4,175.39 億元)



資料來源：各縣（市）政府。

圖 6 112 與 111 年度縣（市）總預算案歲入來源別增減比較

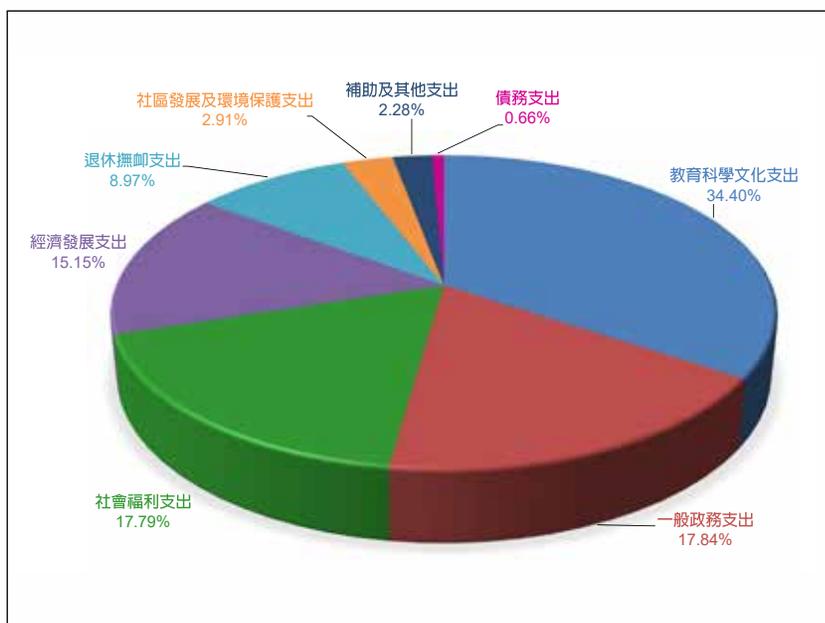


資料來源：各縣（市）政府。

專題

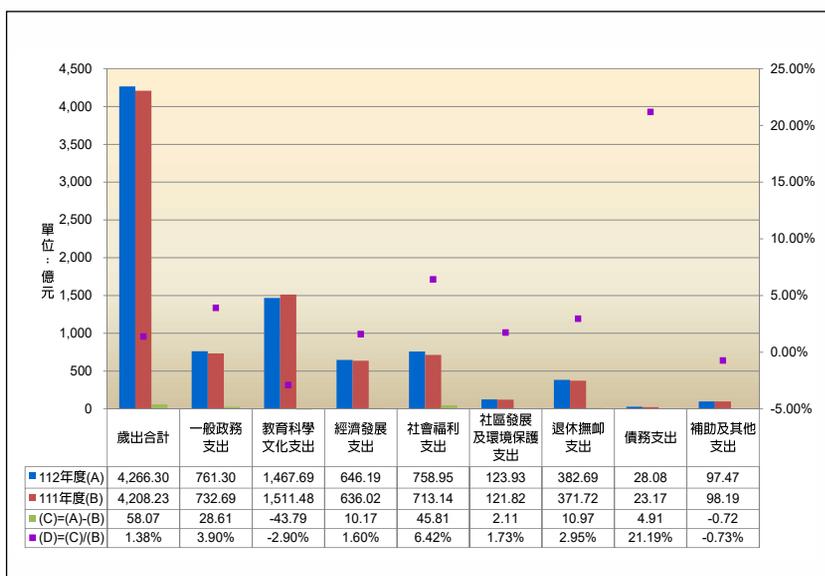
圖 7 112 年度縣（市）總預算案歲出分配

(總額：4,266.30 億元)



資料來源：各縣（市）政府。

圖 8 112 與 111 年度縣（市）總預算案歲出政事別增減比較



資料來源：各縣（市）政府。

借債務 1,037.37 億元（金門縣未舉借）及移用以前年度歲計賸餘 28.58 億元（金門縣及連江縣）予以彌平（第 28 頁表 1）。

三、鄉（鎮、市）、直轄市山地原住民區部分

（一）歲入來源別編列情形

112 年度歲入編列 646.79 億元，較上年度 615.75 億元，增加 31.04 億元，約增 5.04%。按歲入來源別分析，以稅課收入編列 461.73 億元，占 71.38% 居首位，較上年度增加 42.53 億元，約增 10.15%；補助及協助收入編列 114.14 億元，占 17.65% 居次，較上年度減少 6.68 億元，約減 5.53%；其餘罰款及賠償收入等 6 項收入編列 70.92 億元，較上年度減少 4.81 億元，約減 6.35%（下頁圖 9、下頁圖 10、第 29 頁表 2）。

（二）歲出政事別編列情形

112 年度歲出編列 718.69 億元，較上年度 706.07 億元，增加 12.62 億元，約增 1.79%。按歲出

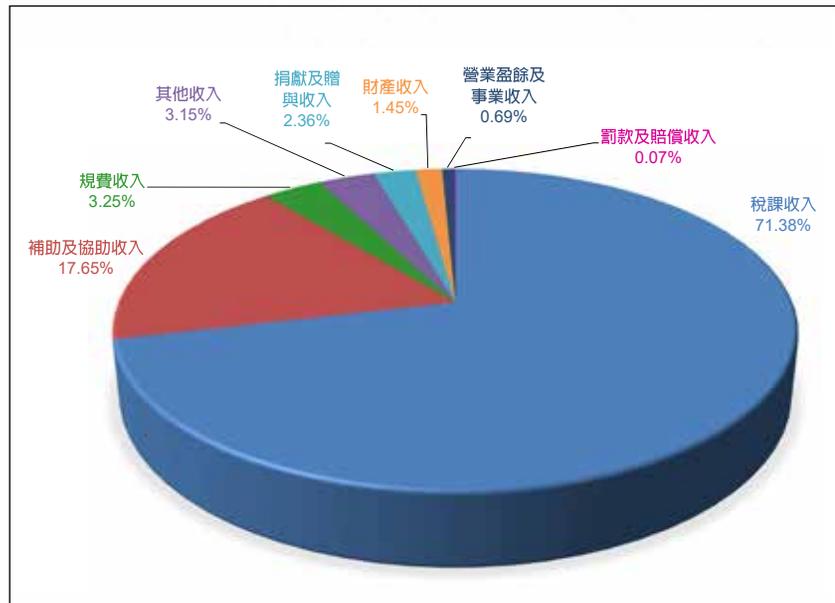
政事別分析，以一般政務支出編列 245.61 億元，占 34.17% 居首位，較上年度減少 1.69 億元，約減 0.68%；經濟發展支出編列 182.80 億元，占 25.44% 居次，較上年度減少 2.10 億元，約減 1.14%；社區發展及環境保護支出編列 118.57 億元，占 16.50%，居第 3 位，較上年度增加 6.07 億元，約增 5.40%；教育科學文化支出編列 66.48 億元，占 9.25%，居第 4 位，較上年度增加 5.95 億元，約增 9.83%（下頁圖 11、下頁圖 12、第 30 頁表 3）。

(三) 融資調度情形

112 年度歲入共計編列 646.79 億元，歲出共計編列 718.69 億元，歲入歲出相抵後，除宜蘭縣冬山鄉等 22 個鄉鎮市賸餘 1.93 億元外，其餘計差短 73.83 億元，連同債務還本 0.69 億元，共須融資調度財源 74.52 億元，以舉借債務 2.34 億元及移用以前年度歲計賸餘 72.18 億元予以彌平（第 28 頁表 1）。

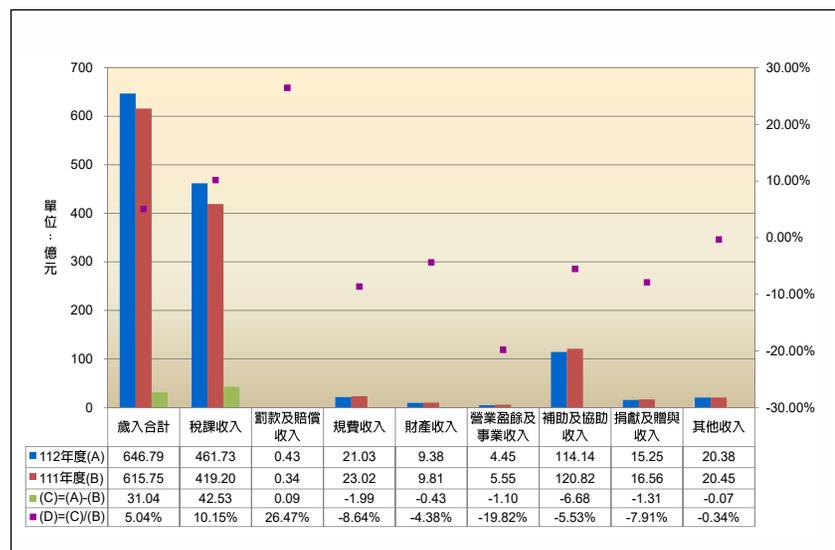
圖 9 112 年度鄉（鎮、市）、直轄市山地原住民區總預算案歲入構成

(總額：646.79 億元)



資料來源：各直轄市及縣政府。

圖 10 112 與 111 年度鄉（鎮、市）、直轄市山地原住民區總預算案歲入來源別增減比較

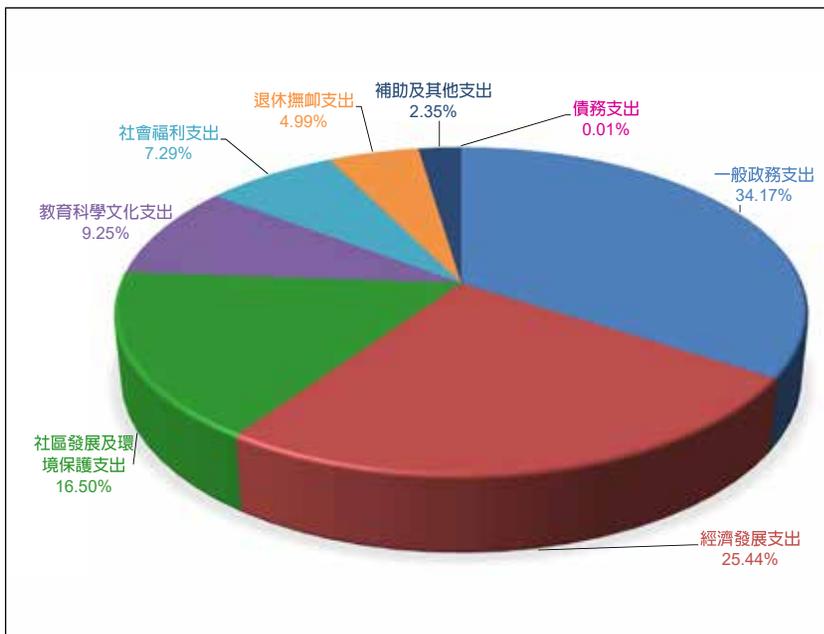


資料來源：各直轄市及縣政府。

專題

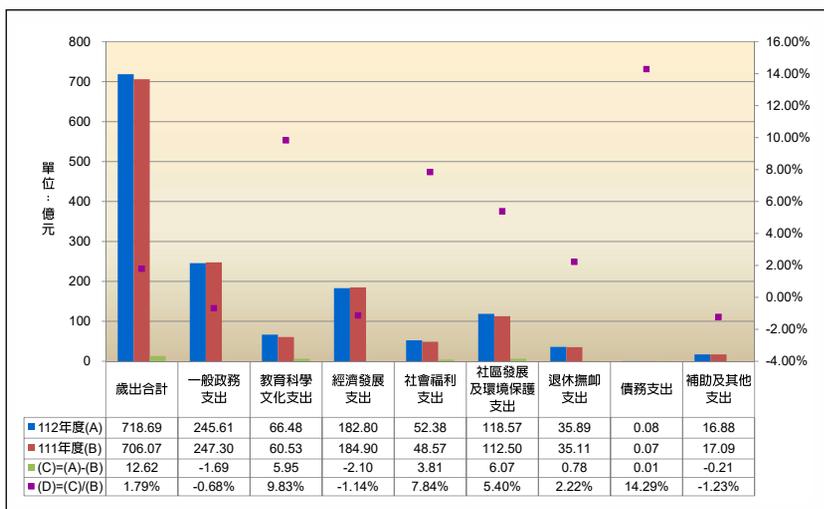
圖 11 112 年度鄉（鎮、市）、直轄市山地原住民區總預算案歲出分配

(總額：718.69 億元)



資料來源：各直轄市及縣政府。

圖 12 112 與 111 年度鄉（鎮、市）、直轄市山地原住民區總預算案歲出政事別增減比較



資料來源：各直轄市及縣政府。

參、地方財政狀況簡析

歲入部分依來源別觀之，112 年度直轄市與鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區仍以稅課收入所占比重最高，分別為 60.73% 及 71.38%，已逾歲入總額之半，至縣（市）稅課收入僅占歲入總額 35.93%，如再加計補助及協助收入以外各項非稅課收入財源，直轄市、縣（市）、鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區之自有財源比率分別為 76.16%、41.73% 及 82.35%。

歲出部分依政事別觀之，112 年度直轄市及縣（市）以教育科學文化支出所占比重最高，均超 30%；維持基本政務運作之一般政務支出占 17.19% 及 17.84%；與民眾福祉及照顧弱勢相關之社會福利支出則占 18.02% 及 17.79%；至攸關基礎建設及提升景氣成長動能之經濟發展支出則占 14.91% 及 15.15%。

依融資財源調度情形觀之，112 年度總預算案地方債務之舉借共計編列 4,375.73

億元，債務之償還共計編列 3,954.31 億元，舉借與償還相抵後淨增加債務 421.42 億元，較上年度相同基礎 505.90 億元減少 84.48 億元，約減 16.70%，其中債務淨增者，以新北市 137 億元最高，其次為桃園市 102.51 億元。至債務淨減者，以臺北市 80.58 億元最高，其次為南投縣 5.52 億元。

綜上分析，112 年度縣（市）自有財源比率仍相對偏低，仰賴中央補助甚深，直轄市及縣（市）歲出超過三成用於教育科學文化支出，主要係依其職權辦理學前及各級學校教育，且教育經費編列與管理法定有法定下限，難免影響其他政事支出之安排。至於地方舉借債務挹注財政情形呈現趨緩，顯示地方整體債務逐漸朝良性方向發展。

肆、預警機制查核情形

主計總處為促使直轄市及縣（市）政府正視並避免重蹈以往預算編列及執行缺失，在其籌編 112 年度總預算階段，即提供以往年度已定案之預警

結果，請其切實研謀改善時程及措施，復為及時對其 112 年度總預算案加以督導，並期能間接提升議會審議監督成效，經擇取主計總處對地方預算編列及執行預警項目表中，對財政影響較為重大及無須耗時查證之「歲入歲出餘絀及改善情形」及「高估歲入預算（統籌分配稅及中央補助收入部分）」2 個項目，並依認定標準進行查核結果，僅「歲入歲出餘絀及改善情形」1 項有臺南市已達認定標準，業函告該市政府後續倘經該議會審議後仍達認定標準，將納入考核辦理，並於主計總處網站公開。

伍、結語

「嚴重特殊傳染性肺炎（COVID19）」在全球持續蔓延已有 3 年，繼受俄烏戰事及極端氣候影響，國際能源與糧食價格走高，造成全球性通膨。但隨著國內疫情趨緩，管制性措施陸續鬆綁，加以政府振興措施效應，民間消費動能回溫，並帶動地方財政收支，使得地方 112 年度整體歲入較 111 年

度成長 3.16%，整體自有財源成長率由 111 年度 2.75% 提升至 5.70%，歲出規模亦較 111 年度成長 2.56%，另整體融資調度按債務舉借與償還相抵後之債務淨增加數分析，較 111 年度相同基礎減少 84.48 億元。復觀察地方 112 年度整體總預算歲入歲出差短 639.42 億元較 111 年度 701.46 億元減少 62.04 億元（-8.84%），主要係縣市及鄉鎮市區整體歲入歲出差短分別減少 44.26 億元及 18.43 億元，而且 22 個市縣及 204 個鄉鎮市區中分別有 7 個縣及 61 個鄉鎮市區產生歲計賸餘或平衡，又歲入歲出差短增加者，直轄市及縣市部分，計有臺北市等 3 個市縣，除臺南市係以舉債彌平外，臺北市及金門縣全數移用以前年度歲計賸餘彌平，另歲入歲出差短增加的 40 個鄉鎮市區，除 2 個鎮係以舉借債務支應外，其餘亦係以以前年度歲計賸餘彌平。由此可見，地方政府在此等期間仍能嚴守財政紀律，本財政自我負責之精神，兼顧施政需要妥善分配資源以謀求人民福祉。❖

專題

表 1 112 年度地方總預算案歲入歲出差短及融資調度情形

單位：新臺幣億元

科目	歲入 (1)	歲出 (2)	歲入歲出餘絀 (3)=(1)-(2)	債務之償還 (4)	債務之舉借 (5)	預計移用以前 年度歲計贖餘 調節因應數 (6)	收支餘絀 (7)=(3-4+5+6)
合計	13,669.95	14,309.37	-639.42	3,954.31	4,375.73	219.93	1.93
直轄市小計	8,847.77	9,324.38	-476.61	2,978.58	3,336.02	119.17	-
新北市	1,841.07	1,978.07	-137.00	1,010.00	1,147.00	-	-
臺北市	1,738.60	1,777.19	-38.59	80.58	-	119.17	-
桃園市	1,327.40	1,429.91	-102.51	400.00	502.51	-	-
臺中市	1,409.81	1,504.83	-95.02	1,030.00	1,125.02	-	-
臺南市	980.23	1,025.78	-45.55	414.00	459.55	-	-
高雄市	1,550.66	1,608.60	-57.94	44.00	101.94	-	-
縣市小計	4,175.39	4,266.30	-90.91	975.04	1,037.37	28.58	-
宜蘭縣	279.21	278.98	0.23	125.62	125.39	-	-
新竹縣	348.24	348.24	0.00	76.00	76.00	-	-
苗栗縣	232.18	229.88	2.30	89.00	86.70	-	-
彰化縣	569.71	589.03	-19.32	96.65	115.97	-	-
南投縣	254.78	249.26	5.52	39.50	33.98	-	-
雲林縣	356.59	363.03	-6.44	137.42	143.86	-	-
嘉義縣	274.13	274.13	0.00	70.00	70.00	-	-
屏東縣	503.33	503.33	0.00	88.00	88.00	-	-
臺東縣	190.61	204.88	-14.27	39.10	53.37	-	-
花蓮縣	262.05	265.02	-2.97	25.50	28.47	-	-
澎湖縣	108.91	118.44	-9.53	10.00	19.53	-	-
基隆市	196.35	196.35	0.00	67.00	67.00	-	-
新竹市	252.69	255.19	-2.50	111.10	113.60	-	-
嘉義市	170.50	183.85	-13.35	0.15	13.50	-	-
金門縣	130.21	158.62	-28.41	-	-	28.41	-
連江縣	45.90	48.07	-2.17	-	2.00	0.17	-
鄉鎮市、直轄 市山地原住 民區小計	646.79	718.69	-71.90	0.69	2.34	72.18	1.93

說明：因進位至億元，致各項目加總後有尾數差之情形。
資料來源：各直轄市及縣（市）政府。

表 2 112 年度地方總預算案歲入來源別編列情形

經資門併計

單位：新臺幣億元

科目	合計	稅課收入	工程 受益費 收入	罰款及 賠償 收入	規費 收入	信託管 理收入	財產收入	營業盈 餘及事 業收入	補助及 協助收入	捐獻及 贈與收入	其他收入
合計	13,669.95	7,335.37	0.00	185.77	407.23	0.00	205.61	456.97	4,656.33	91.08	331.59
直轄市小計	8,847.77	5,373.28	-	142.22	338.86	-	161.81	415.76	2,109.39	49.13	257.32
新北市	1,841.07	1,142.11	-	36.41	69.24	-	28.99	45.80	458.89	8.90	50.73
臺北市	1,738.60	1,301.83	-	33.12	82.78	-	83.67	99.11	120.12	-	17.97
桃園市	1,327.40	724.63	-	22.92	39.24	-	4.33	110.10	379.20	7.93	39.05
臺中市	1,409.81	810.82	-	20.25	51.00	-	7.35	108.05	317.58	3.56	91.20
臺南市	980.23	524.29	-	8.70	36.54	-	6.91	2.66	383.43	2.04	15.66
高雄市	1,550.66	869.60	-	20.82	60.06	-	30.56	50.04	450.17	26.70	42.71
縣市小計	4,175.39	1,500.36	0.00	43.12	47.34	0.00	34.42	36.76	2,432.80	26.70	53.89
宜蘭縣	279.21	92.97	-	3.23	3.89	-	0.78	1.29	168.38	0.56	8.11
新竹縣	348.24	133.12	-	6.16	4.88	0.00	6.31	17.91	176.50	0.02	3.34
苗栗縣	232.18	107.40	-	3.02	2.49	-	0.42	0.00	116.20	-	2.65
彰化縣	569.71	208.37	-	5.32	4.51	-	2.03	2.27	345.82	0.34	1.05
南投縣	254.78	101.61	-	2.33	1.89	-	0.54	2.34	144.75	0.00	1.32
雲林縣	356.59	137.87	-	3.34	2.26	-	0.18	5.41	198.18	1.35	8.00
嘉義縣	274.13	86.46	-	2.07	3.44	0.00	1.09	1.07	174.10	0.01	5.89
屏東縣	503.33	147.11	-	7.25	6.00	-	8.97	0.31	330.75	0.27	2.67
臺東縣	190.61	48.74	-	1.47	1.80	-	0.67	0.11	137.00	0.07	0.75
花蓮縣	262.05	79.77	-	2.40	1.53	-	0.72	0.08	175.49	0.49	1.57
澎湖縣	108.91	27.20	-	0.21	1.85	-	0.29	0.06	76.78	0.14	2.38
基隆市	196.35	78.66	-	3.11	3.61	-	2.58	0.10	103.72	0.60	3.97
新竹市	252.69	149.99	0.00	2.59	4.49	-	7.95	0.49	80.33	0.00	6.85
嘉義市	170.50	61.30	0.00	0.22	2.12	0.00	0.55	2.22	99.61	0.00	4.48
金門縣	130.21	33.14	-	0.35	2.21	-	1.18	3.00	68.58	21.00	0.75
連江縣	45.90	6.65	-	0.05	0.37	-	0.16	0.10	36.61	1.85	0.11
鄉鎮市、直 轄市山地原 住民區小計	646.79	461.73	-	0.43	21.03	-	9.38	4.45	114.14	15.25	20.38

說明：因進位至億元，致各項目加總後有尾數差之情形。
資料來源：各直轄市及縣（市）政府。

專題

表 3 112 年度地方總預算案歲出政事別編列情形

經費門併計

單位：新臺幣億元

科目	合計	一般政務支出	教育科學文化支出	經濟發展支出	社會福利支出	社區發展及環境保護支出	退休撫卹支出	債務支出	補助及其他支出
合計	14,309.37	2,610.12	5,052.34	2,219.61	2,491.21	839.76	662.99	99.03	334.31
直轄市小計	9,324.38	1,603.21	3,518.17	1,390.62	1,679.88	597.26	244.41	70.87	219.96
新北市	1,978.07	366.42	712.31	251.97	381.58	145.58	41.47	11.36	67.38
臺北市	1,777.19	313.20	673.50	280.24	277.12	132.92	53.72	9.66	36.83
桃園市	1,429.91	226.01	585.86	246.55	240.35	80.26	15.32	5.59	29.97
臺中市	1,504.83	257.44	605.30	201.14	287.94	78.77	32.19	15.00	27.05
臺南市	1,025.78	181.66	382.59	171.61	192.82	34.36	37.87	6.10	18.77
高雄市	1,608.60	258.48	558.61	239.11	300.07	125.37	63.84	23.16	39.96
縣市小計	4,266.30	761.30	1,467.69	646.19	758.95	123.93	382.69	28.08	97.47
宜蘭縣	278.98	45.17	99.67	45.63	44.75	13.88	20.69	2.74	6.45
新竹縣	348.24	50.93	153.47	42.58	58.92	11.57	21.22	1.50	8.05
苗栗縣	229.88	50.85	81.76	18.12	32.64	11.57	25.59	5.00	4.35
彰化縣	589.03	85.00	242.28	69.86	119.14	3.91	53.87	4.23	10.74
南投縣	249.26	55.70	80.99	31.18	35.77	7.06	29.10	1.94	7.52
雲林縣	363.03	53.06	107.23	84.56	70.88	4.68	31.00	3.55	8.07
嘉義縣	274.13	51.86	81.58	43.39	57.28	2.17	28.17	2.30	7.38
屏東縣	503.33	87.41	184.05	67.84	92.56	8.39	52.92	1.50	8.66
臺東縣	204.88	46.24	59.85	23.90	36.55	4.87	23.02	1.00	9.45
花蓮縣	265.02	54.99	86.64	37.12	51.50	3.96	24.14	1.27	5.40
澎湖縣	118.44	25.88	28.59	25.62	21.38	4.50	9.05	0.17	3.25
基隆市	196.35	44.25	54.06	24.69	40.05	9.49	18.98	1.00	3.83
新竹市	255.19	38.96	96.83	25.76	46.12	15.10	23.31	1.80	7.31
嘉義市	183.85	38.45	63.00	24.82	28.40	11.12	14.58	0.07	3.41
金門縣	158.62	24.17	36.19	59.85	17.97	11.09	6.47	-	2.88
連江縣	48.07	8.38	11.50	21.27	5.04	0.57	0.58	0.01	0.72
鄉鎮市、直轄市山地原住民區小計	718.69	245.61	66.48	182.80	52.38	118.57	35.89	0.08	16.88

說明：因進位至億元，致各項目加總後有尾數差之情形。
資料來源：各直轄市及縣（市）政府。