

銅鑼鄉 109 年至 112 年度歲入來源分析

壹、前言

本鄉 112 年度施政目標及重點，係以謀求地方經濟發展，加強地方經濟建設為重點，除了例行工作皆依預定進度執行，並完成上級補助、交辦事項需優先實施者、道路溝渠整建維護、天然災害之有效預防、緊急搶修、降低生命財產損失，加強環境衛生改善、消除髒亂，以及觀光產業設施規劃、宣導等施政計畫。並在可用資源內持續進行生活環境及交通改善、落實低收入戶照顧，以及辦理各項急難救助、發放婦女生育津貼、重陽敬老金、鄉民團體意外保險，達成福利政策預期目標。

而財政為施政目標達成之基礎，歲入來源是否成穩定與成長，攸關全鄉政資源配置與機關首長施政願景發展之重要關鍵地位，特此整理本鄉 112 年度歲入決算執行情形，以及近 4 年歲入來源變動情形，藉以觀察並分析本鄉近年來歲入是否呈現穩定成長，足以支應鄉政發展，並提出改進建議，期以協助首長與各單位在訂定未來施政目標之參考與決策運用。……

貳、現況分析

一、112 年總預算執行概況

歲入原預算數 199,119,000 元，追加數 93,202,000 元，合計 292,321,000 元；決算數為 302,559,078 元，比較預算數超收 10,238,078 元，執行率 103.50%。

歲出經常門原預算數 180,748,000 元，增加數 8,020,305 元，合計 188,768,305 元；資本門原預算數 17,793,000 元，增加數 61,140,695 元，合計 78,933,695 元；歲出總預算數 267,702,000 元；經常門決算數 160,771,139 元，執行率 85.17%，資本門決算數 75,554,210 元，執行率 95.72%，歲出總決算數為 236,325,349

元，總執行率為 88.28%。

債務舉借之預算數為 0 元，決算數為 0 元。移用以前年度歲計賸餘，預計數為 0 元，決算數為 0 元。

以前年度保留款執行方面，以前年度轉入之歲入應收及保留數為 43,227,609 元，註銷數 1,572,124 元，實收數 40,800,281 元，繼續保留數 855,204 元。

以前年度轉入之歲出應付及保留數為 109,039,990 元，註銷數 3,512,987 元，實付數 78,279,528 元，繼續保留數 27,247,475 元。

表 1 109 年度至 112 年度決算數比較表

單位：元

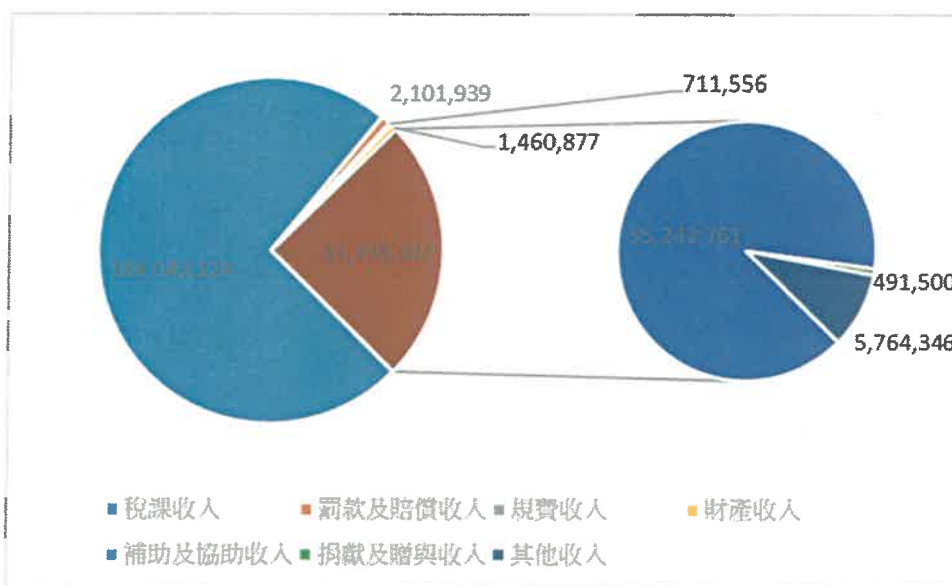
項 目	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
稅課收入	184,043,124	177,766,419	200,671,562	225,517,176
罰款及賠償收入	2,101,939	149,103	1,269,518	216,684
規費收入	711,556	9,159,354	3,483,107	3,474,668
財產收入	1,460,877	1,319,780	1,972,234	2,466,797
補助及協助收入	55,242,761	53,540,570	43,392,414	65,752,636
捐獻及贈與收入	491,500	463,000	1,912,500	296,000
其他收入	5,764,346	5,175,007	5,709,230	4,835,117
一般政務支出	68,512,032	89,642,190	82,383,160	75,426,968
教育科學文化支出	13,963,290	5,618,139	16,645,715	14,086,363
經濟發展支出	74,060,741	72,255,906	63,951,337	87,722,179
社會福利支出	4,473,426	8,165,560	9,348,271	9,571,869
社區發展及環境保護支出	32,473,083	34,725,097	33,283,082	34,714,505
退休撫卹支出	11,427,955	12,637,473	11,748,321	12,003,825
補助及其他支出	2,841,642	2,991,391	2,855,824	2,799,640
歲入歲出餘絀	42,063,934	21,537,477	38,194,855	66,233,729

二、歲入決算執行情形

(一) 109 年至 112 年度歲入來源別分析

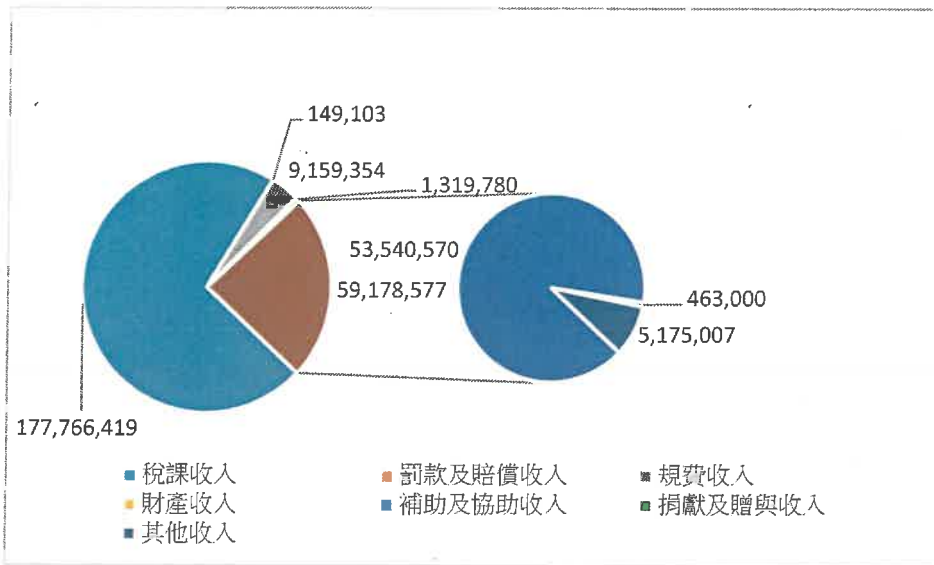
109 年度歲入來源別分析，稅課收入 184,043,124 元，占歲入決算數 73.67%；罰款及賠償收入 2,101,939 元，占歲入決算數 0.84%；規費收入 711,556 元，占歲入決算數 0.28%；財產收入 1,460,877 元，占歲入決算數 0.58%；補助及協助收入 55,242,761 元，占歲入決算數 22.11%；捐獻及贈與收入 491,500 元，占歲入決算數 0.20%；其他收入 5,764,346 元，占歲入決算數 2.20%。

圖 1 109 年歲入來源別決算數



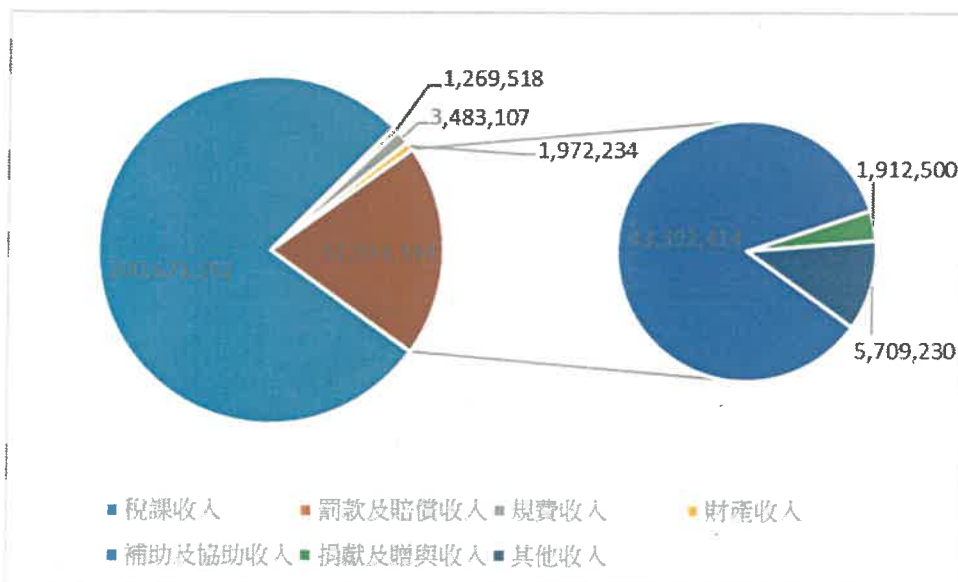
110 年度歲入來源別分析，稅課收入 177,766,419 元，占歲入決算數 71.80%；罰款及賠償收入 149,103 元，占歲入決算數 0.06%；規費收入 9,159,354 元，占歲入決算數 3.70%；財產收入 1,319,780 元，占歲入決算數 0.53%；補助及協助收入 53,540,570 元，占歲入決算數 21.63%；捐獻及贈與收入 463,000 元，占歲入決算數 0.19%；其他收入 5,175,007 元，占歲入決算數 2.09%。

圖 2 110 年歲入來源別決算數



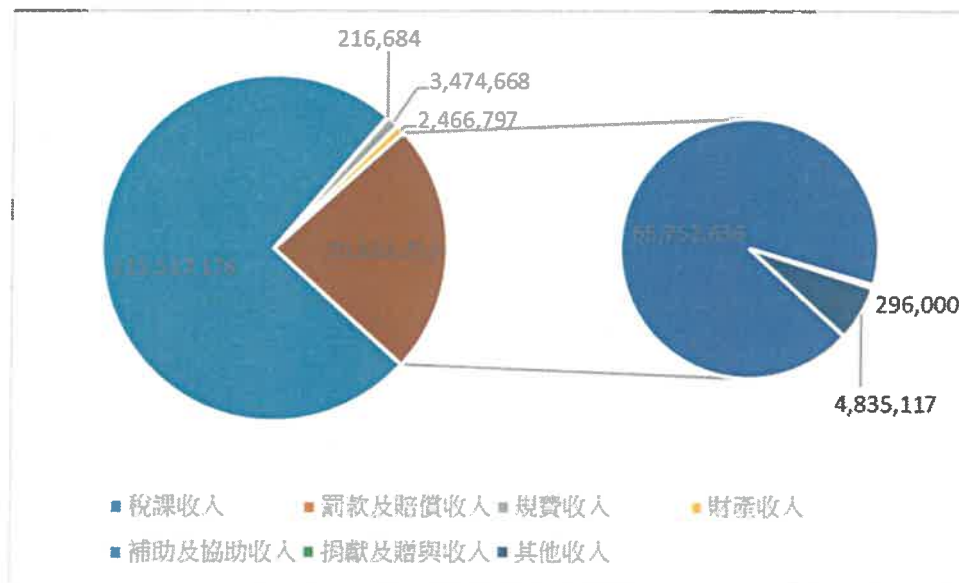
111 年度歲入來源別分析，稅課收入 200,671,562 元，占歲入決算數 77.66%；罰款及賠償收入 1,269,518 元，占歲入決算數 0.49%；規費收入 3,483,107 元，占歲入決算數 1.35%；財產收入 1,972,234 元，占歲入決算數 0.76%；補助及協助收入 43,392,414 元，占歲入決算數 16.79%；捐獻及贈與收入 1,912,500 元，占歲入決算數 0.74%；其他收入 5,709,230 元，占歲入決算數 2.21%。

圖 3 111 年歲入來源別決算數



112 年度歲入來源別分析，稅課收入 225,517,176 元，占歲入決算數 74.54%；罰款及賠償收入 216,684，占歲入決算數 0.07%；規費收入 3,474,668 元，占歲入決算數 1.15%；財產收入 2,466,797 元，占歲入決算數 0.82%；補助及協助收入 65,752,636 元，占歲入決算數 21.73%；捐獻及贈與收入 296,000 元，占歲入決算數 0.10%；其他收入 4,835,117 元，占歲入決算數 1.60%。

圖 4 112 年歲入來源別決算數



參、歷年歲入來源比較變動與問題分析

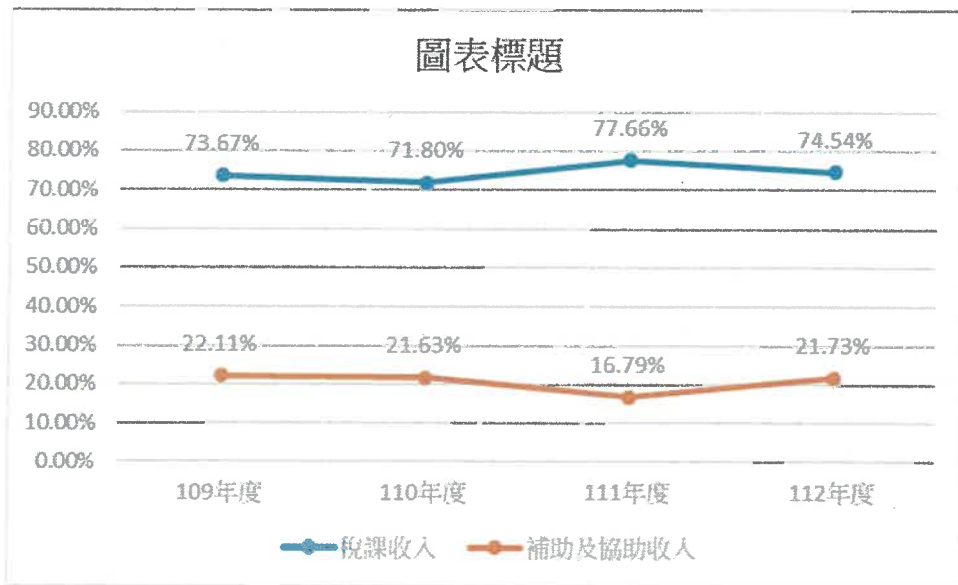
一、4 年期間歲入來源變動情形稅課收入占據的比例均超過公所收入 7 成以上，補助及協助收入則為公所的第二大收入。

(一) 歲入來源別占決算數比率比較

依歲入來源別占決算數比率分析比較，稅課收入 109 年度 73.67%，110 年度為 71.80%，111 年度為 77.66%，112 年度為 74.54%，4 年來均超過歲入 7 成以上。

補助及協助及協助收入 109 年度 22.11%，110 年度為 21.63%，111 年度為 16.79%，112 年度為 21.73%，4 年來並未呈現增長而是有所波動。

圖 5 109 年度至 112 年度歲入來源別占決算數比率



(二) 稅課收入與補助及協助收入比較

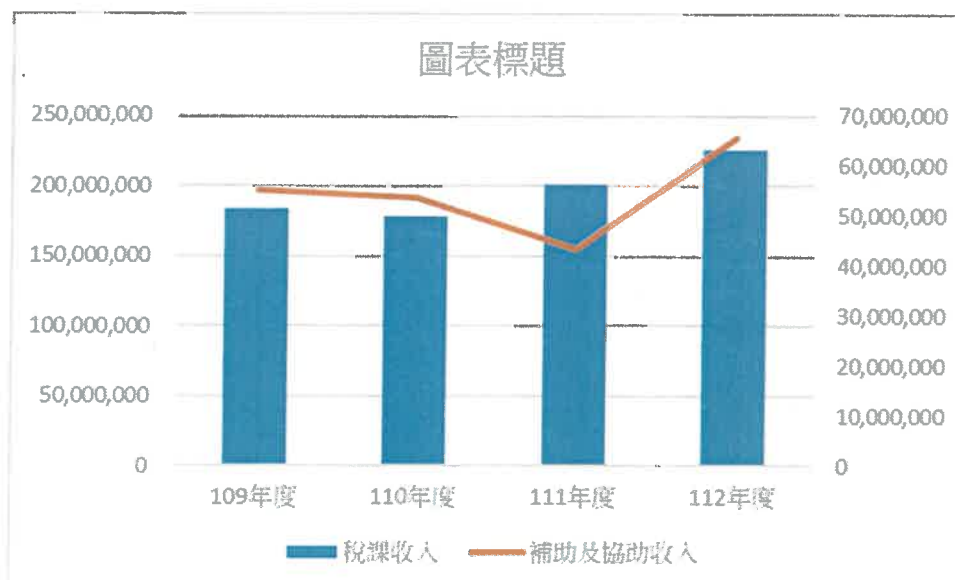
依歲入來源別決算數分析比較，稅課收入 109 年度 184,043,124 元，112 年度 225,517,176 元，增加 41,474,052 元，增加 22.53%。

補助及協助收入 109 年度 55,242,761 元，112 年度 65,752,636 元，增加 10,509,875 元，增加 19.02%。

由以上比較發現，稅課收入較補助及協助收入增加的幅度要大。

圖 6 稅課收入與補助及協助收入比較

單位：元



二、各項歲入來源別變動情形分析

(一) 稅課收入變動情形分析

109 年度歲入以稅課收入 184,043,124 元，占歲入決算數 73.67%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 8,712,579 元，占 4.73%；房屋稅 34,707,099 元，占 18.86%；契稅 10,290,136 元，占 5.59%；娛樂稅 562,081 元，占 0.31%；統籌分配稅 127,209,113 元，占 69.12%，遺產贈與稅 2,562,116 元，占 1.39%。

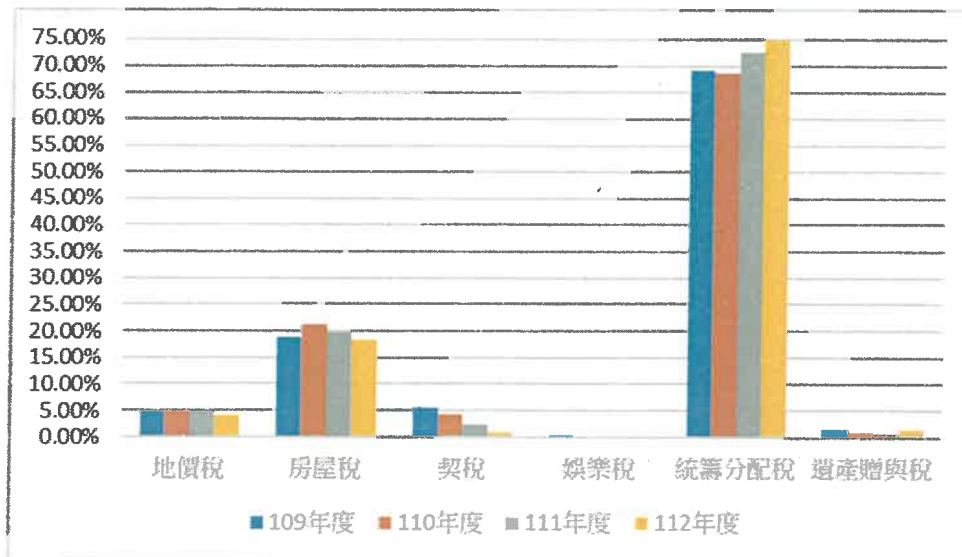
110 年度歲入以稅課收入 177,766,419 元，占歲入決算數 71.80%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 8,406,649 元，占 4.73%；房屋稅 37,833,717 元，占 21.28%；契稅 7,473,451 元，占 4.20%；娛樂稅 363,241 元，占 0.20%；統籌分配稅 122,050,987 元，占 68.66%，遺產贈與稅 1,638,374 元，占 0.92%。

111 年度歲入以稅課收入 200,671,562 元，占歲入決算數 77.66%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 9,338,353 元，占 4.65%；房屋稅 39,610,678 元，占 19.74%；契稅 4,506,231 元，占 2.25%；娛樂稅 511,234 元，占 0.25%；統籌分配稅 145,583,383 元，占 72.55%，遺產贈與稅 1,121,683 元，占 0.56%。

112 年度歲入以稅課收入 225,517,176 元，占歲入決算數 74.54%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 9,065,512 元，占 4.02%；房屋稅 41,466,696 元，占 18.39%；契稅 2,150,825 元，占 0.95%；娛樂稅 502,703 元，占 0.22%；統籌分配稅 169,138,028 元，占 75.00%，遺產贈與稅 3,193,412 元，占 1.42%。

圖 7 各年度稅課收入組成分析

單位：%



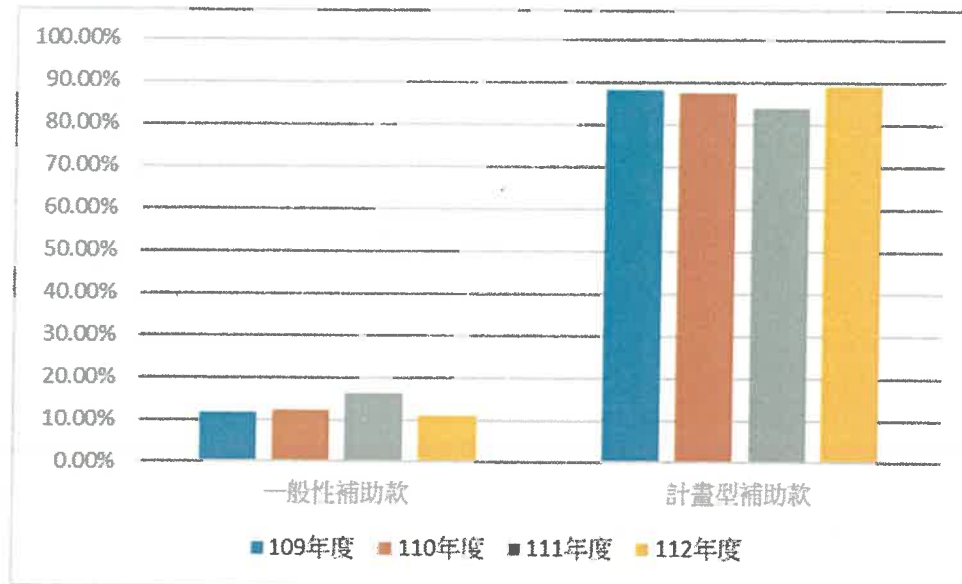
依各年度稅課收入組成分析比較，占歲入半數以上為統籌分配稅，其次為房屋稅，再者為地價稅，這 3 大稅收每年均占總收入九成以上。

(二) 補助及協助收入變動情形分析

補助及協助收入組成分析比較，109 年度一般性補助款 6,536,407 元，占 11.83%，計畫型補助收入 48,706,354 元，占 88.17%，110 年度一般性補助款 6,603,171 元，占 12.33%，計畫型補助收入 46,937,399 元，占 87.67%，111 年度一般性補助款 7,016,116 元，占 16.17%，計畫型補助收入 36,376,298 元，占 83.83%，112 年度一般性補助款 7,287,618 元，占 11.08%，計畫型補助收入 58,465,018 元，占 88.92%。

圖 8 各年度補助及協助收入組成分析

單位：%



肆、結論與建議

由以上歸納與分析發現，本研究建議如下：

- 一、公所的歲入結構，稅課收入從 109 年開始均維持在 7 成以上(圖 5)，而稅課收入中又以統籌分配稅、房屋稅及地價稅占了九成以上(圖 7)，然統籌分配稅卻是大宗，一旦中央撥付金額有變動，對公所的財政都是一大傷害，也就是稅課收入呈現的是公所無法掌握的財源占了大半，仍應思考如何開拓更穩定健全的財源。
- 二、補助及協助收入，從 109 年度波動幅度不大(圖 5)，此乃是公所可以創造的財源，故為了使公所能擺脫被動收入的情況，請各單位努力爭取補助款，以減輕公所負擔，確保各項建設的收入無虞。

參考文獻

109 年到 112 年苗栗縣銅鑼鄉總決算