

大湖鄉 109 年至 112 年度歲入來源分析

壹、前言

本鄉 112 年度推動完成各項重大建設，打造亮點，開發新景點，打響大湖知名度，吸引遊客日增，並均衡各村基礎建設發展，加強為民服務工作，除了例行工作皆依預定進度執行，並完成社區活動補助、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，並持續進行鄉民生活環境及交通改善、落實低收入戶照顧，以及水源保護區權益維護，並辦理各項急難救助、三節敬老禮金，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。

現況分析

一、總預算執行概況

112 年度歲入原預算數 207,513,000 元，追加數 101,919,000 元，合計 \$309,432,000 元；決算數為 303,854,802 元，比較預算數短收 5,577,198 元，執行率 98.20%。

112 年度歲出經常門原預算數 182,779,000 元，追加數 15,279,088 元，合計 198,058,088 元，經常門決算數 166,126,353 元，執行率 83.88%；資本門原預算數 24,311,000 元，追加數 64,677,912 元，合計 88,988,912 元，資本門決算數 80,608,270 元，執行率 90.58%；歲出總預算數 287,047,000 元，歲出總決算數為 246,734,623 元，總執行率為 85.96%。

本年度歲入決算數\$303,854,802元，實收數253,400,109元，
繼續保留數50,454,693元。

本年度歲出決算數\$246,734,623元，實付數183,312,116元，
繼續保留數63,422,507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	140,046,802	143,966,986	167,039,662	186,235,057
罰款及賠償收入	42,558	80,559	121,361	260,013
規費收入	2,985,860	3,016,880	3,123,675	2,671,720
財產收入	4,428,031	2,674,159	6,194,225	4,598,954
補助及協助收入	55,174,401	53,825,154	214,457,810	63,028,601
捐獻及贈與收入	5,045,592	4,196,108	852,747	5,628,587
其他收入	43,381,105	37,744,839	41,358,551	41,431,870
一般政務支出	62,951,631	66,677,027	285,503,584	70,868,528
教育科學文化支出	19,061,833	14,876,616	15,203,192	15,468,027
經濟發展支出	57,909,968	56,940,571	122,386,543	69,265,365
社會福利支出	53,358,322	44,971,824	40,149,648	53,997,475
社區發展及環境保護支出	17,726,630	19,896,452	33,646,843	21,511,441
退休撫卹支出	14,335,952	17,795,738	12,488,403	13,016,367
補助及其他支出	2,493,670	2,514,775	2,419,390	2,607,420

資料來源：大湖鄉公所112年度總決算

二、歲入決算執行情形

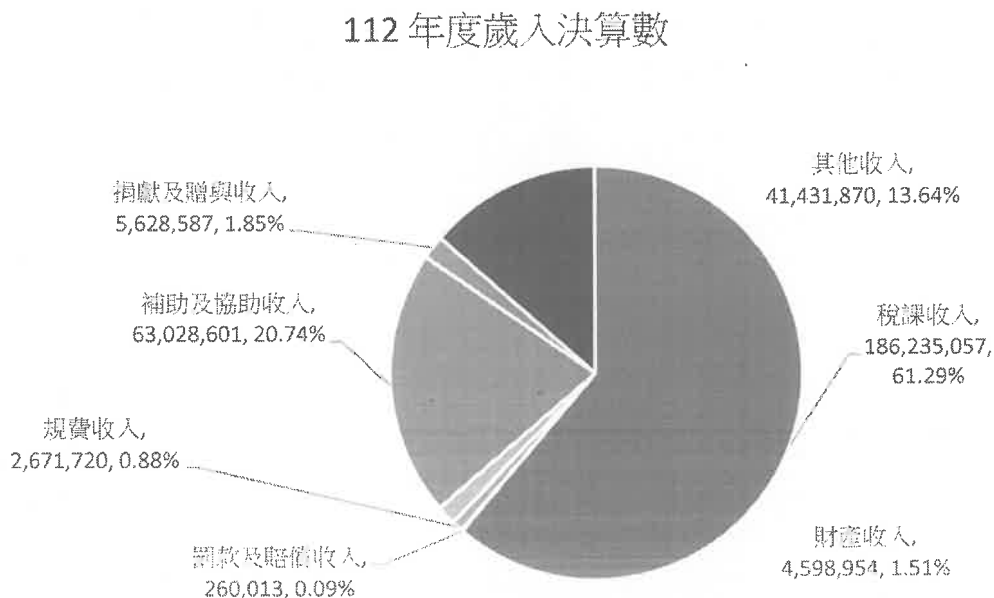
(一) 109年至112年度歲入來源別分析

112年度歲入來源別分析，稅課收入186,235,057元，占歲入
決算數61.29%；罰款及賠償收入260,013元，占歲入決算數0.09
%；規費收入2,671,720元，占歲入決算數0.88%；財產收入

4,598,954 元，占歲入決算數 1.51%；補助及協助收入 63,028,601 元，占歲入決算數 20.74%；捐獻及贈與收入 5,628,587 元，占歲入決算數 1.85%；其他收入 41,431,870 元，占歲入決算數 13.64%。

圖 1 112 年歲入來源別決算數

單位：元



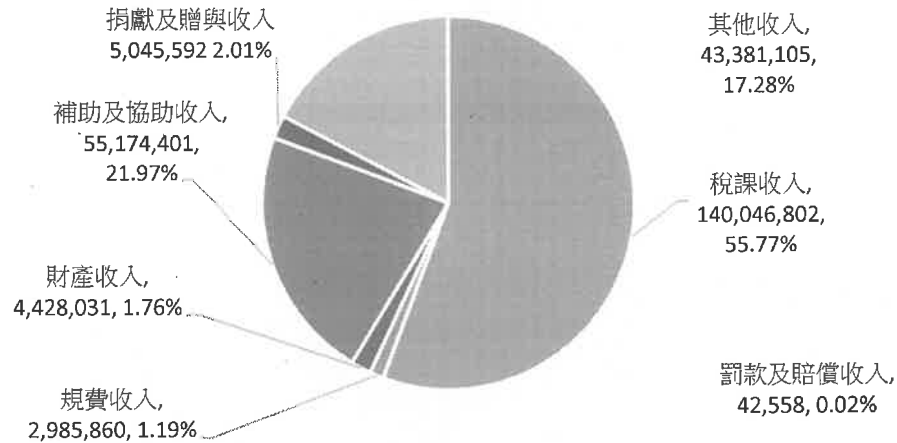
資料來源：大湖鄉公所 112 年度總決算

109 年度歲入來源別分析，稅課收入 140,046,802 元，占歲入決算數 55.77%；罰款及賠償收入 42,558 元，占歲入決算數 0.02%；規費收入 2,985,860 元，占歲入決算數 1.19%；財產收入 4,428,031 元，占歲入決算數 1.76%；補助及協助收入 55,174,401 元，占歲入決算數 21.97%；捐獻及贈與收入 5,045,592 元，占歲入決算數 2.01%；其他收入 43,381,105 元，占歲入決算數 17.28%。

圖 2 109 年歲入來源別決算數

單位：元

109 年度歲入決算數



資料來源：大湖鄉公所 109 年度總決算

貳、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呈現增加，補助及協助收入呈現減少，惟 111 年度大幅成長

(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 55.77%，112 年度為 61.29%，增加 5.52 百分點，4 年來有 2 年呈現增加。

補助及協助及協助收入 109 年度 21.97%，112 年度為 20.74%，減少 1.23 百分點，4 年來 3 年呈現減少，惟 111 年度大幅成長為 49.51%。

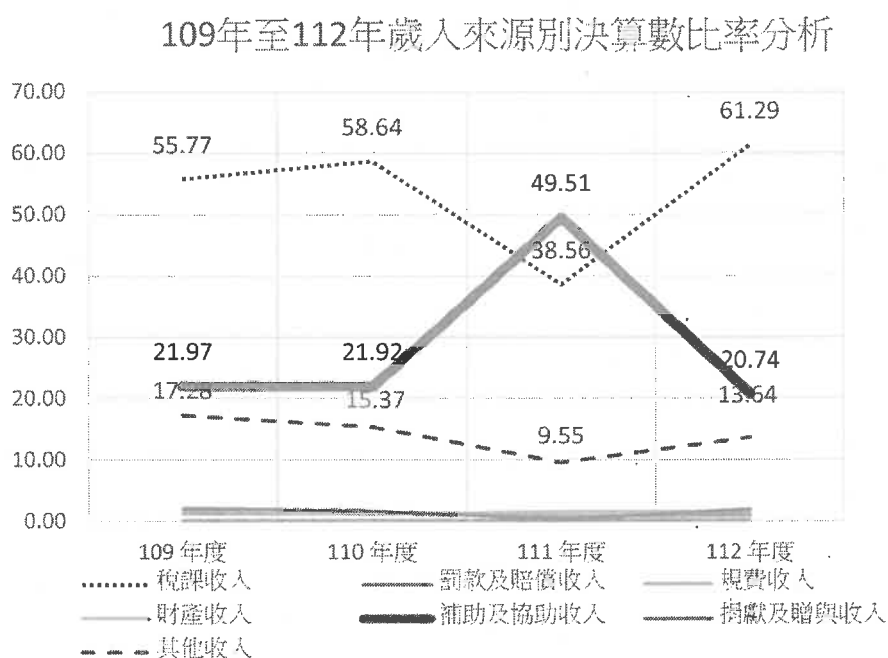
其他收入 109 年度 17.28%，112 年度為 13.64%，減少 3.64 百分點，4 年來逐年呈現減少情形，其中以 111 年度最高為 9.55%。

罰款及賠償收入 109 年度 0.02%，112 年度為 0.09%，增加 0.07 百分點，4 年來逐年呈現增加。

財產收入 109 年度 1.76%，112 年度為 1.51%，減少 0.25 百分點，4 年來逐年呈現減少。

圖 3 109 年度至 112 年度歲入來源別占決算數比率

單位：%



資料來源：大湖鄉公所 112 年度總決算

(二) 稅課收入與補助及協助收入比較

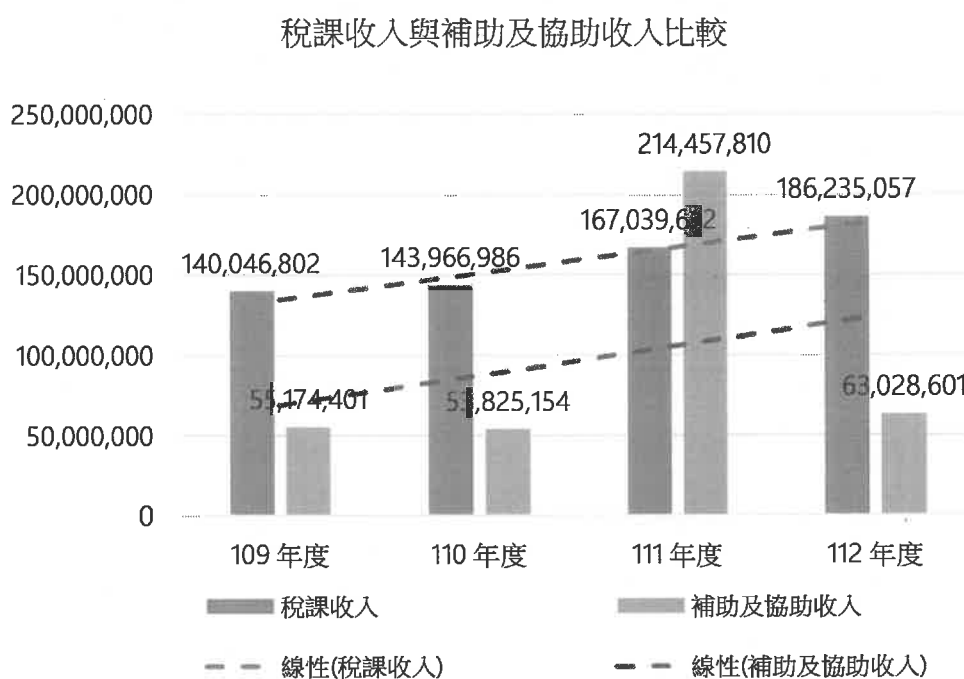
依歲入來源別決算數分析比較，稅課收入 109 年度 140,046,802 元，112 年度 186,235,057 元，增加 46,188,255 元，增加 32.98 %。

補助及協助收入 109 年度 55,174,401 元，112 年度 63,028,601 元，增加 7,854,200 元，增加 14.24 %。

由以上比較發現，不論在歲入決算比率或決算金額方面，稅課收入補助及協助收入呈現增加情形。

圖 4 稅課收入與補助及協助收入比較

單位：元



資料來源：大湖鄉公所 112 年度總決算

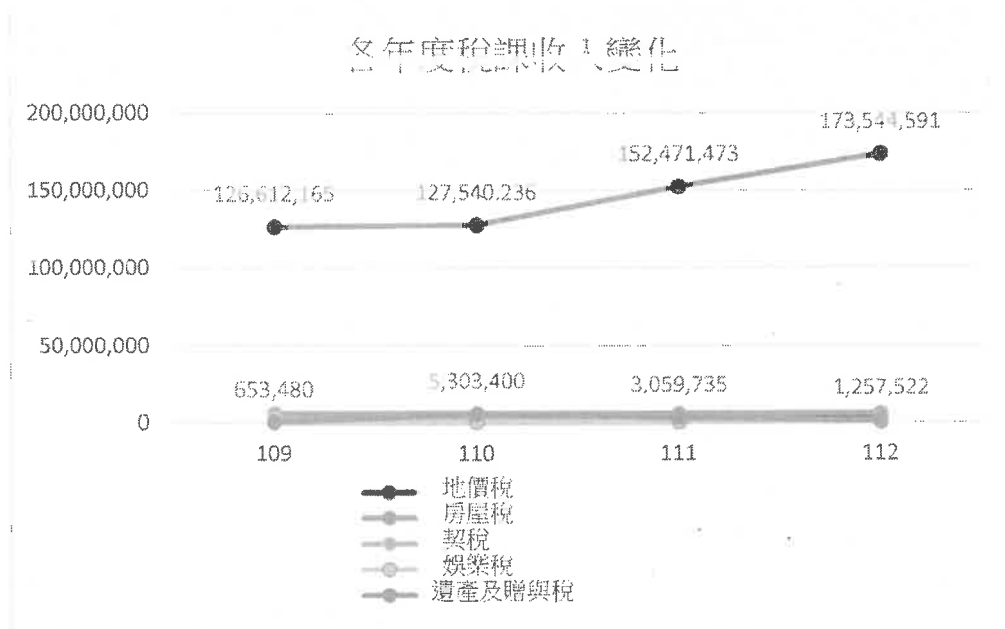
二、各項歲入來源別變動情形分析

(一) 稅課收入變動情形分析

112 年度歲入以稅課收入 186,235,057 元，占歲入決算數 61.29%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 3,949,371 元，占 2.12%；遺產及贈與稅 1,257,522 元，占 0.68%；契稅 1,140,675 元，占 0.61%；娛樂稅 190,691 元，占 0.10%；統籌分配稅 173,544,591 元，占 93.19%，房屋稅 6,152,207 元，占 3.30%。

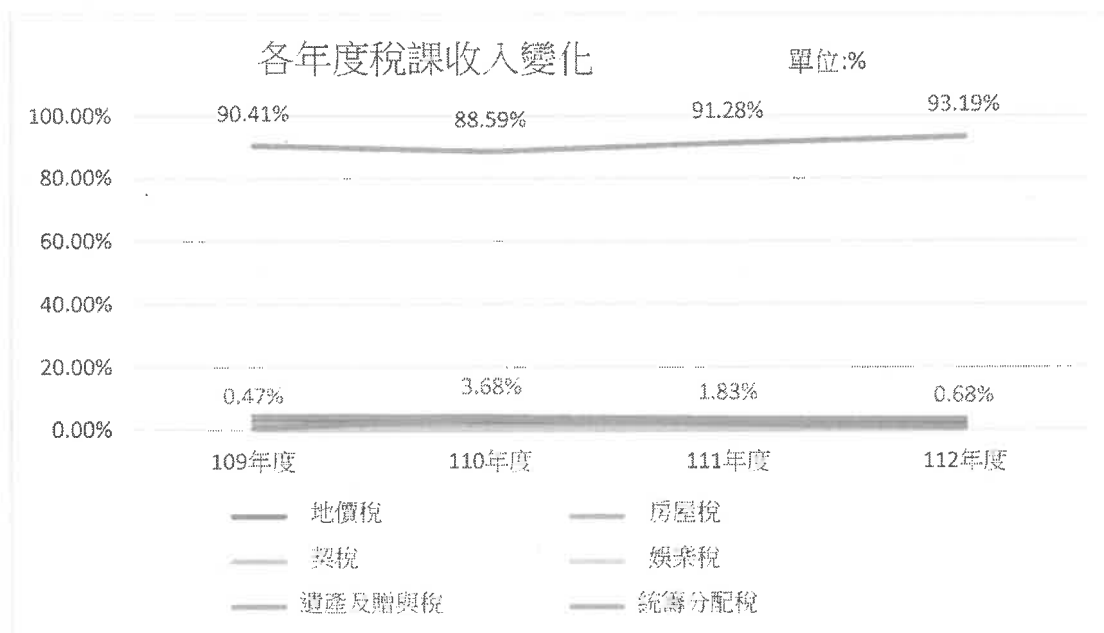
圖 5 各年度稅課收入組成分析

單位：元



依各年度稅課收入組成分析比較，統籌分配稅 109 年度 126,612,165 元，112 年度 173,544,591 元，增加 46,932,426 元，增加 2.78%。其中 110 年度為最低 88.59%。

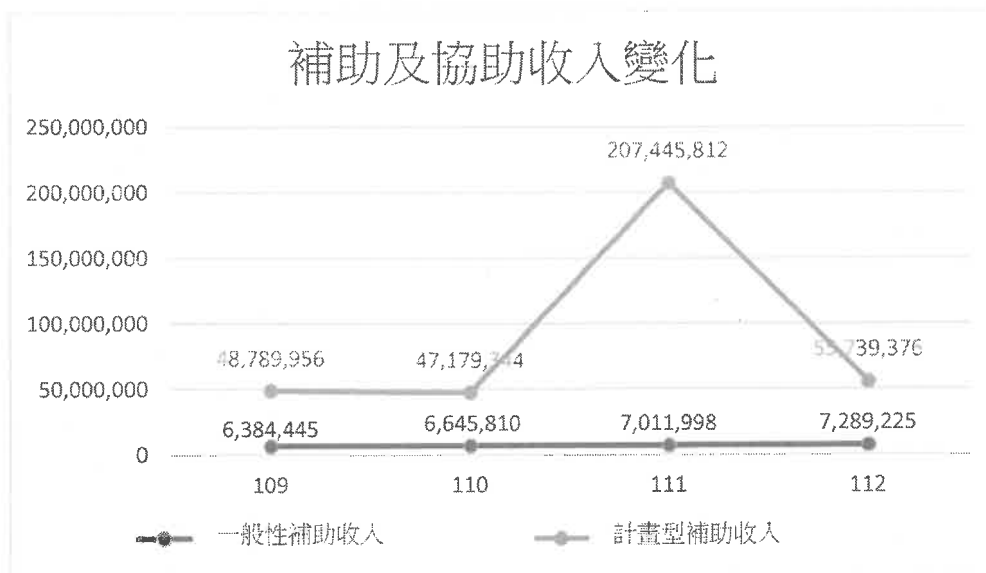
遺產及贈與稅 109 年度 653,480 元，112 年度 1,257,522 元，增加 604,042，增加 0.21%。其中 110 年度為最高 3.68%。



(二) 補助及協助收入變動情形分析

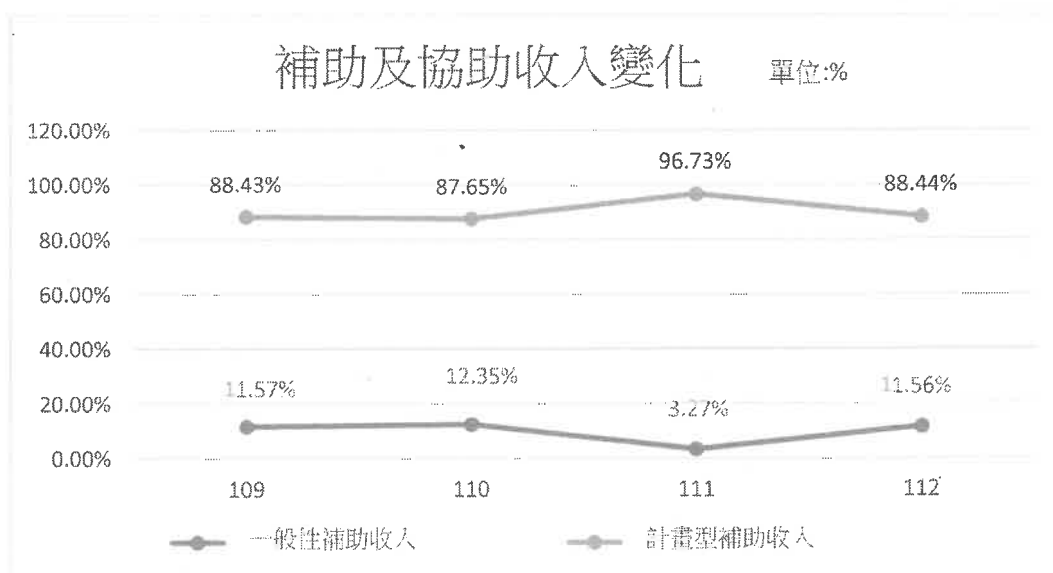
補助及協助收入 112 年度包括一般性補助款 7,289,225 元，占 11.56%，計畫型補助收入 55,739,376 元，占 88.44%。

圖 6 各年度補助及協助收入組成分析 單位:元



依各年度補助及協助收入組成分析比較，一般性補助收入 109 年度 11.57%，112 年度 11.56%，減少 0.01%。

計畫型補助收入 109 年度 88.43%，112 年度 88.44%，增加 0.01%。

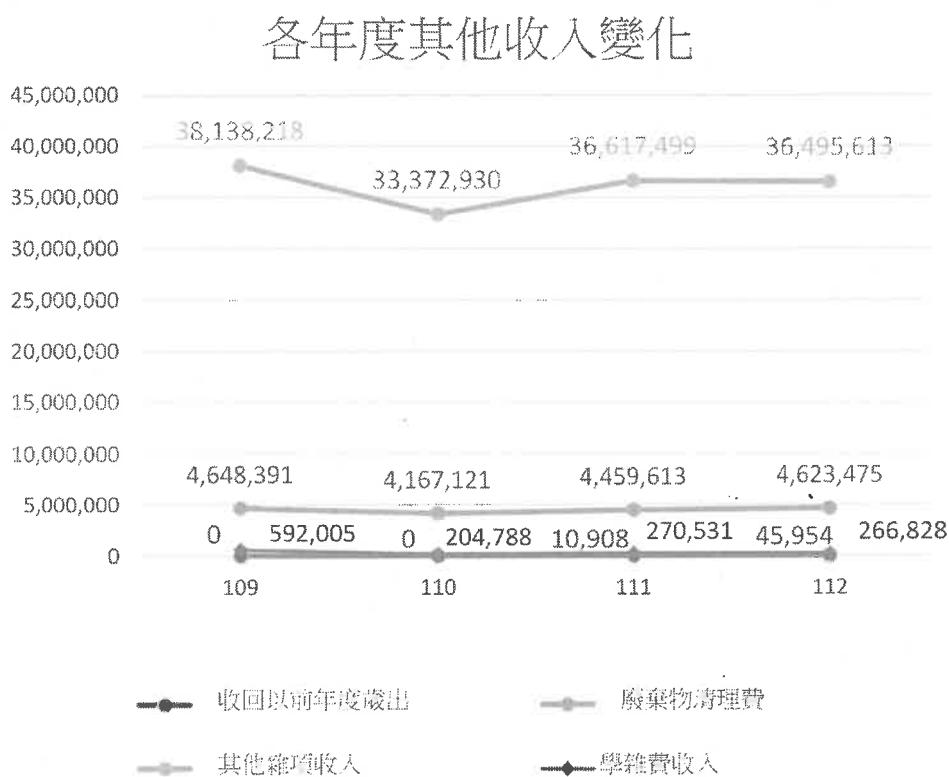


(三) 其他收入變動情形情形分析

112 年度其他收入 41,431,870 元，包括學雜費收入 266,828 元，占 0.64%，收回以前年度歲出 45,954 元，占 0.11%，廢棄物清理費 4,623,475 元，占 11.16%，其他雜項收入 36,495,613 元，占 88.09%。

圖 6 各年度其他收入組成分析

單位：元

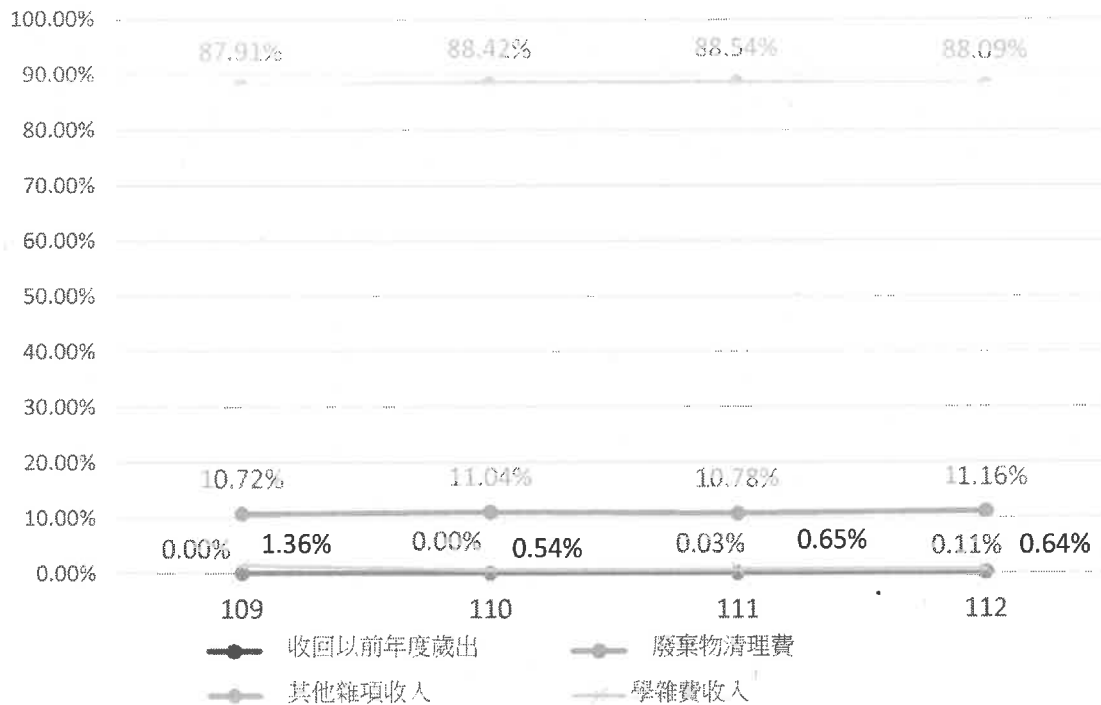


依各年度其他收入組成分析比較，其他雜項收入 109 年度 87.91%，112 年度 88.09%，增加 0.17%。其中 109 年為最低點 87.91%。

廢棄物清理費 109 年度 10.72%，112 年度 11.16%，增加 0.44% 其中 112 年為最高點 11.16%。

各年度其他收入變化

單位:%



參、 結論與建議

由以上歸納與分析發現稅課收入及補助及協助收入呈現增加，本研究建議如下：

- 一、持續爭取上級補助款，以增加本所的財政收入。
- 二、比較 4 年稅課收入情形，其中地價稅、房屋稅及契稅收入減少最多，娛樂稅微幅增加，請持續規劃推動鄉政建設，強化觀光亮點開創新景點，打響大湖知名度，促使觀光、產業漸次升級，讓鄉親擁有優質的生活品質及未來，以增加本公所的財政收入。