

大湖鄉公所公庫收支統計專題分析

大湖鄉公所主計室 編製

壹、前言

有穩定且健全的財源，政府方得以推動各項重大公共建設，進一步促進經濟發展；以下就大湖鄉 104 年-108 年度間公庫收支情形作分析，以了解本鄉歲入與歲出的結構與歷年變化，期使本鄉收入與支出達到平衡，賡續推動各項鄉政建設計畫，並推展農業觀光產業，以鄉民需求為優先，社會福利、社會救助的施行，全力以赴提升村鄰間發展並增加鄉民福祉與生活品質。

貳、104 年-108 年歲入情形

從 104-108 年歲入組成可看出 104 年主要歲入來源為稅課收入，佔總收入 59.87%，其次為其他收入，佔總收入 18.05%，再其次為上級政府補助及協助收入，佔總收入 15.00%；105 年主要歲入來源為稅課收入，佔總收入 57.71%，其次為其他收入，佔總收入 27.18%，再其次為上級政府補助及協助收入，佔總收入 9.50%；106 年主要歲入來源為稅課收入，佔總收入 52.60%，其次為上級政府補助及協助收入，佔總收入 31.79%，再其次為其他收入，佔總收入 9.62%；107 年主要歲入來源為稅課收入，佔總收入 56.80%，其次為上級政府補助及協助收入，佔總收入 22.33%，再其次為其他收入，佔總收入 17.37%；108 年主要歲入來源為稅課收入，佔總收入 48.66%，其次為上級政府補助及協助收入，佔總收入 36.15%，再其次為其他收入，佔總收入 12.91%(詳圖 1 至圖 5)。

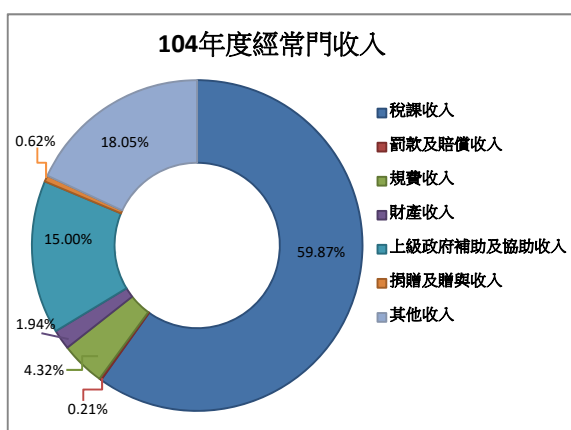


圖1 104年度各項收入

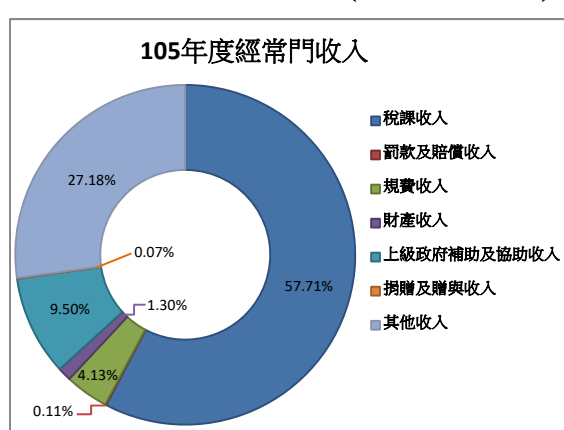


圖2 105年度各項收入

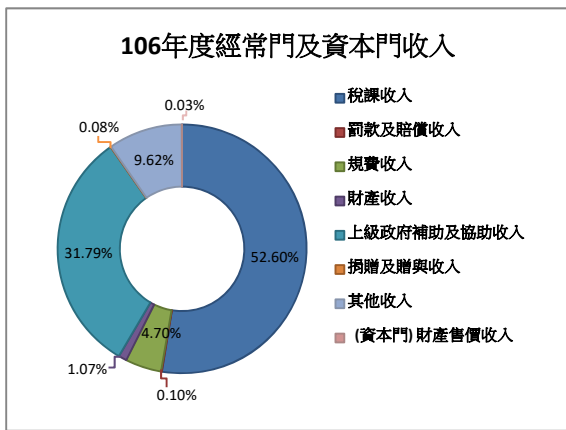


圖3 106年度各項收入

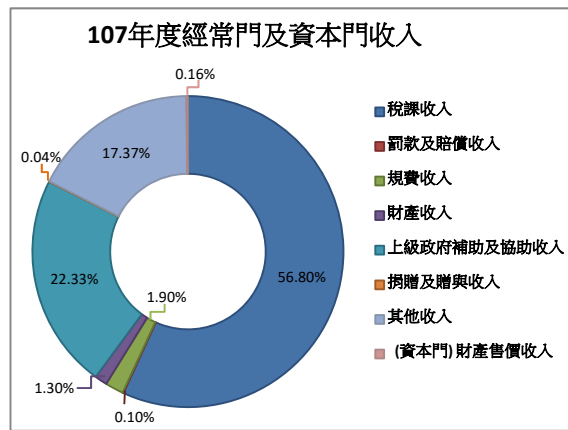


圖4 107年度各項收入

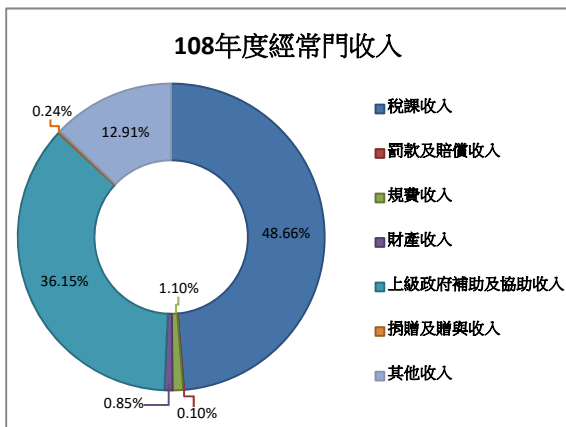


圖5 108年度各項收入

以稅課收入來看，104年-108年間，除106年之外，其他年度均持續增加。相較於遺產稅及贈與稅雖然稅率高，但不確定性亦高，故而房屋稅及地價稅，此兩種稅收便屬於地方政府固定且穩定的財源。另外稅課收入中，統籌分配稅佔最大比例，係由中央及縣市政府每年依一定公式計算分配給各鄉鎮市公所的一種稅收，亦是公所主要仰賴的財源之一（詳圖6）。

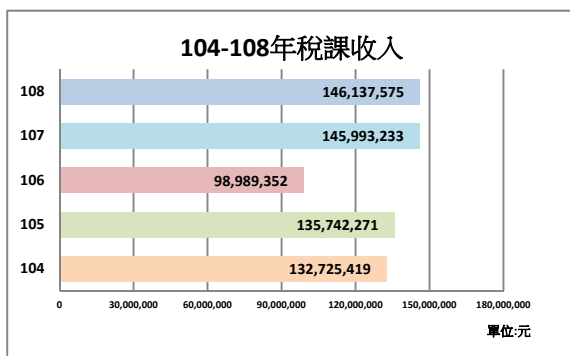


圖6 104-108年稅課收入

關於規費收入方面，104-108年間規費收入呈現減少的情況，其中107年至108年間與106年相比更是驟降約50%，主要是因為火葬場場地設施使用費隨著後龍福祿

壽生命藝術園區的啟用而減少約 400 餘萬，對本鄉自有財源收入造成相當大影響（詳圖 7）。

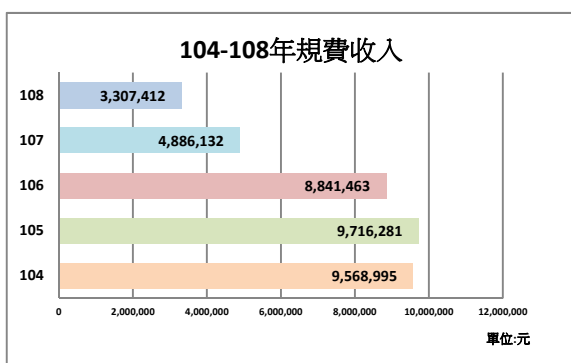


圖7 104-108年規費收入

104-108 年財產收入，以公庫存款的利息收入及廢舊物資售價為主，每年維持約在歲入預算 1%左右（詳圖 8）。

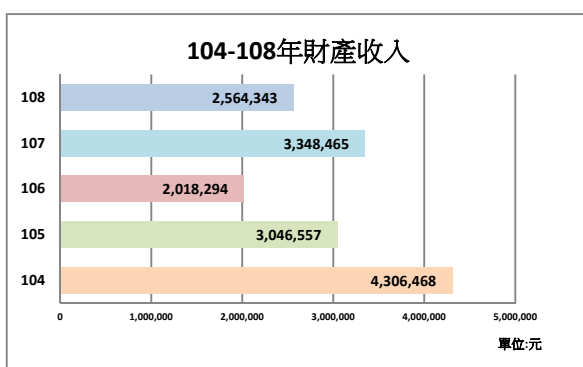


圖8 104-108年財產收入

補助及協助收入為上級政府機關的補助款，主要係由計畫型補助收入及一般性補助收入組成，通常一般性補助收入比較穩定，為加值型與非加值型營業稅，計畫型補助由業務單位向上級政府機關或他機關積極爭取的補助經費，從 104 年-108 年間以 108 年補助收入最高，至於 104 及 105 年度補助收入短少，與上級機關之財政調度有關，致核准之經費相對減少（詳圖 9）。

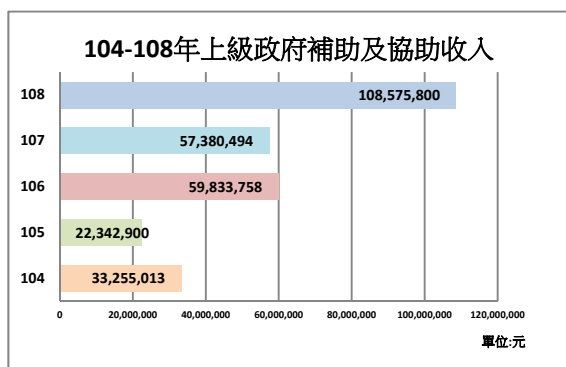


圖9 104-108年上級政府補助及協助收入

其他收入就是其他合法之雜項收入，基本上非屬以上各項收入者皆歸屬於本收入，如幼兒園學雜費收入，另本鄉新開村全村及栗林村一部份，位於鯉魚潭水質水量保護區內，由經濟部水利署補助經費（詳圖 10）。

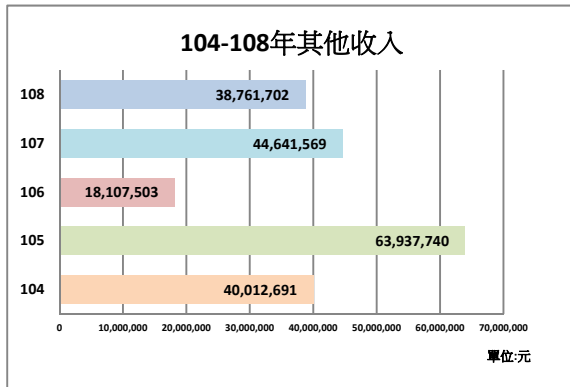


圖10 104-108年其他收入

參、104 年-108 年歲出經常支出情形

本鄉 104 年經常門支出比例以一般政務支出最高，佔總支出 42.15%，其次為社會福利支出，佔總支出 25.76%，再其次為社區發展及環境保護支出，佔總支出 11.57%；105 年以一般政務支出最高，佔總支出 45.03%，其次為社會福利支出，佔總支出 23.09%，再其次為社區發展及環境保護支出，佔總支出 10.82%；106 年以一般政務支出最高，佔總支出 43.97%，其次為社會福利支出，佔總支出 24.05%，再其次為社區發展及環境保護支出，佔總支出 11.02%；107 年以一般政務支出最高，佔總支出 42.98%，其次為社會福利支出，佔總支出 21.93%，再其次為社區發展及環境保護支出，佔總支出 10.76%；108 年以一般政務支出最高，佔總支出 40.91%，其次為社會福利支出，佔總支出 22.23%，再其次為社區發展及環境保護支出，佔總支出 11.41%（詳圖 11 至圖 15）。

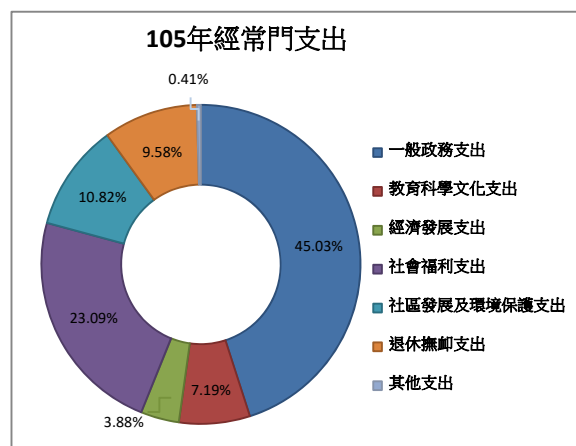
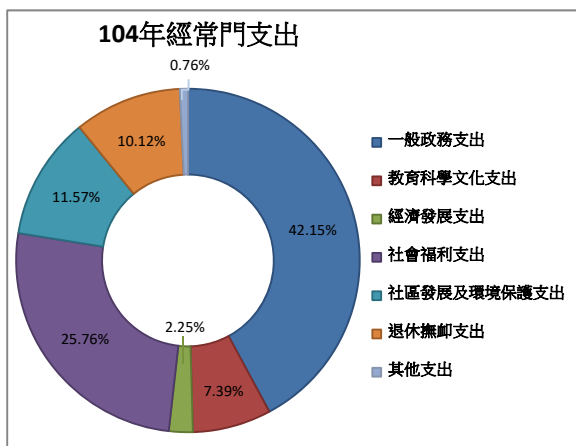


圖11 104年經常門各項支出

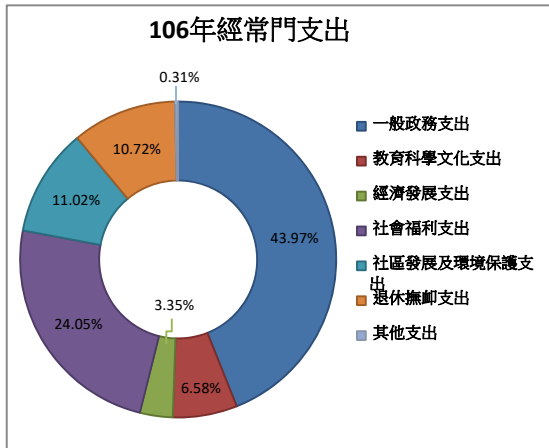


圖13 106年經常門各項支出

圖12 105年經常門各項支出

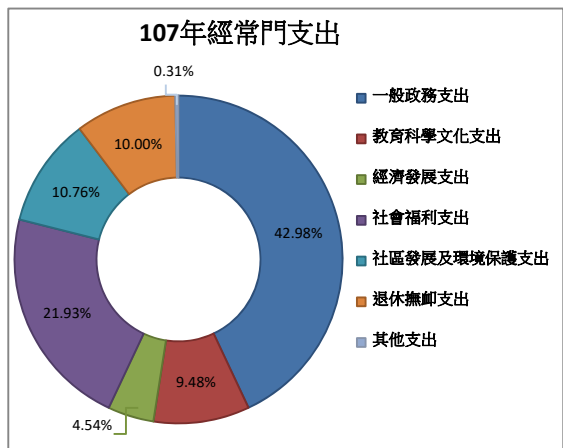


圖14 107年經常門各項支出

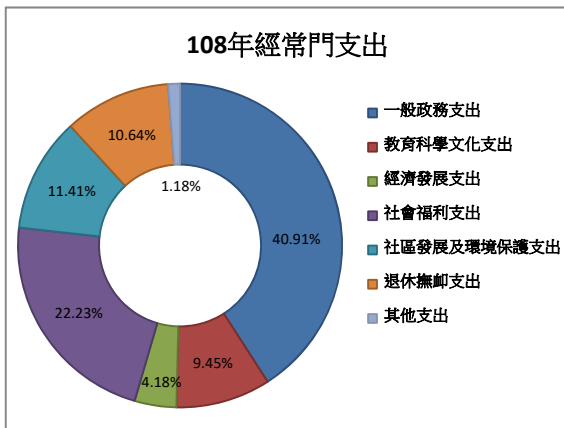


圖15 108年經常門各項支出

綜觀 104-108 年經常支出，以一般政務支出佔大半比例，而其中人事支出又占最大宗，以 107 年增幅最為明顯，主要是因為當年度調薪、現職人員調離職、進用員額數增加及人員辦理退休影響所致(詳圖 16)。

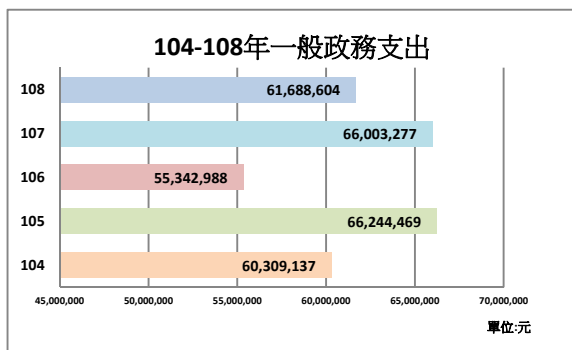


圖16 104-108年一般政務支出

教育科學文化支出為辦理幼兒園教育及圖書館業務，提昇鄉民閱讀風氣，維持圖書館及羅福星紀念館館務運作，除 106 年外，104-108 年支出皆為成長，每年約佔總支出 9%(詳圖 17)。

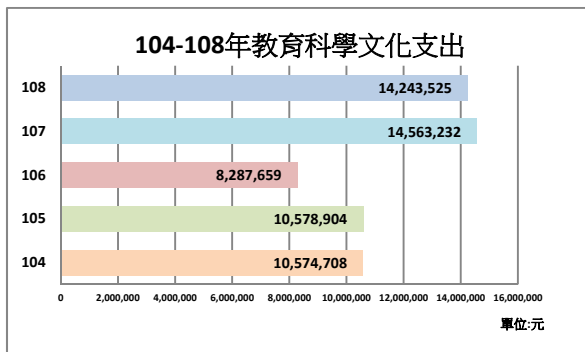


圖 17 104-108 年教育科學文化支出

經濟發展經常之支出包括凡是辦理工業、交通、水電、農林漁牧自然保育業務等經常性支出皆屬之，經費從 104 年的 320 餘萬增加至 108 年的 620 餘萬(詳圖 18)。

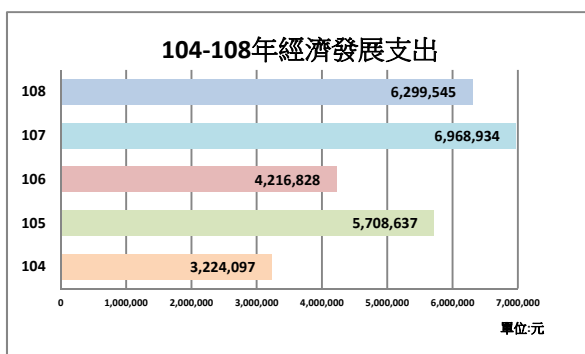


圖 18 104-108 年經濟發展支出

社會福利支出舉凡對兒童、青少年、婦女、老人、身心障礙者、生活困難之低收入者，遭受緊急患難或變故者等所提供之各項福利性服務或補助支出均屬之，本鄉對社會福利相當重視，每年支出約為 3,300 餘萬，約佔總支出 20%以上(詳圖 19)。

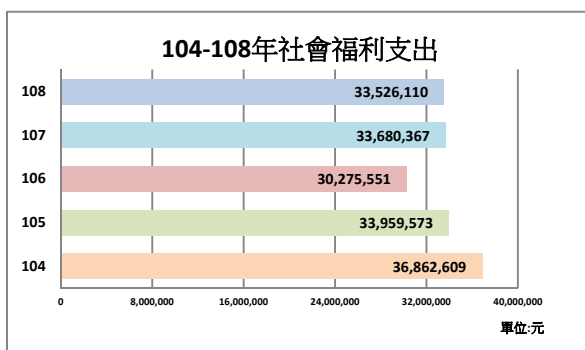


圖 19 104-108 年社會福利支出

社區發展及環境保護支出為推動社區發展，補助民間團體參與公共事務或活動；辦理環境衛生、廢棄物管理等業務有關之支出均屬之，每年支出比例約佔總支出 10%(詳圖 20)。

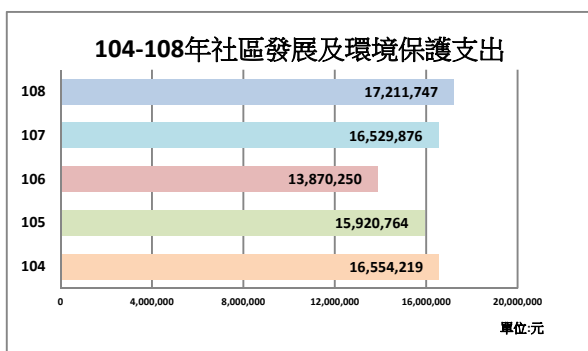


圖 20 104-108 年社區發展及環境保護支出

退休撫卹支出係退休人員之退休金及撫慰金，屬固定之支出，107-108 年皆有課員、工友相繼退休，導致支出金額增加(詳圖 21)。

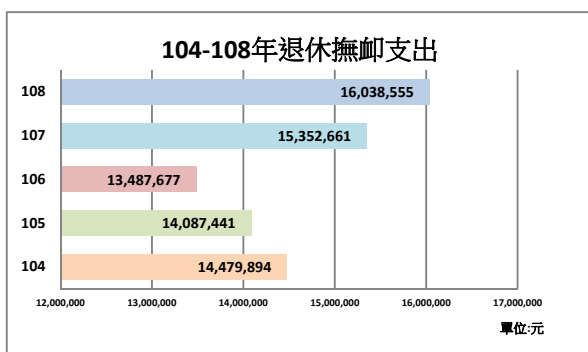


圖 21 104-108 年退休撫卹支出

經常門其他支出為凡無法歸入前述各項政事別科目之支出者，公教人員各項補助便屬於其他支出，無法預估，108 年因實際發生而導致支出增加(詳圖 22)。

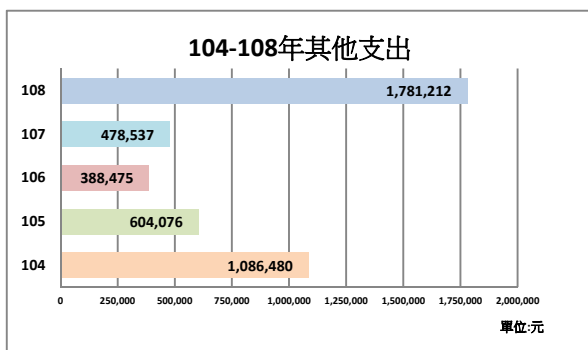


圖 22 104-108 年其他支出

肆、104年-108年歲出資本支出情形

104年資本支出比例以經濟發展支出最高，佔總支出 56.96%，其次為社會福利支出，佔總支出 27.51%，再其次為一般政務支出，佔總支出 8.57%；105年以經濟發展支出最高，佔總支出 66.71%，其次為社會福利支出，佔總支出 11.68%，再其次為一般政務支出，佔總支出 11.37%；106年以經濟發展支出最高，佔總支出 90.29%，其次為社會福利支出，佔總支出 3.22%，再其次為其他支出，佔總支出 3.14%；107年以經濟發展支出最高，佔總支出 78.24%，其次為社會福利支出，佔總支出 7.90%，再其次為教育科學文化支出，佔總支出 5.32%；108年以經濟發展支出最高，佔總支出 65.74%，其次為教育科學文化支出，佔總支出 12.01%，再其次為社區發展及環境保護支出，佔總支出 9.29%（詳圖 23 至圖 27）。

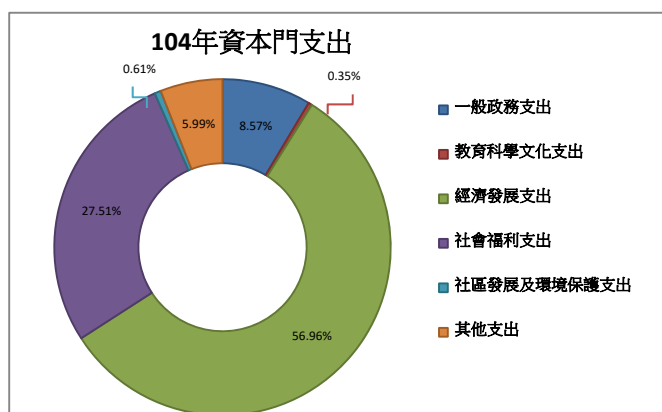


圖23 104年資本支出

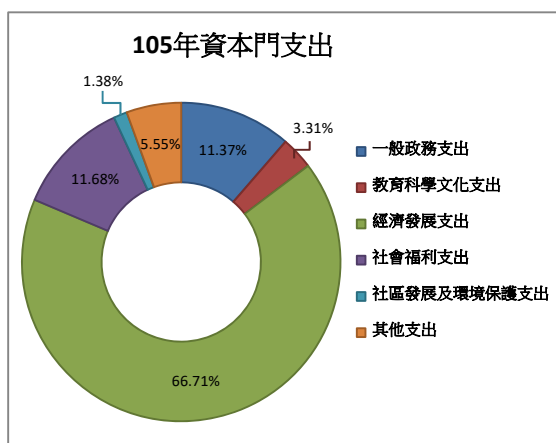


圖24 105年資本支出

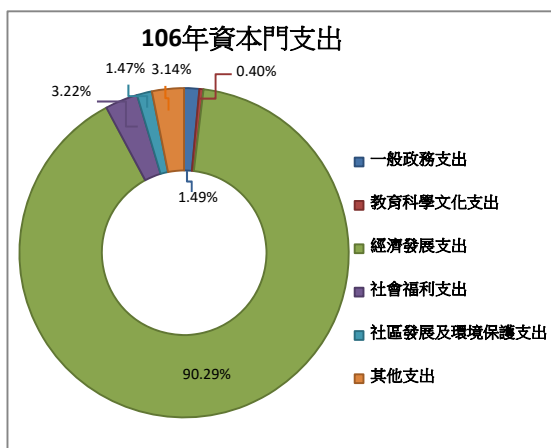


圖25 106年資本支出

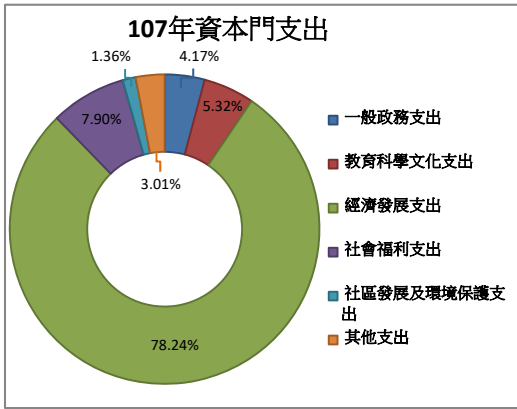


圖26 107年資本支出

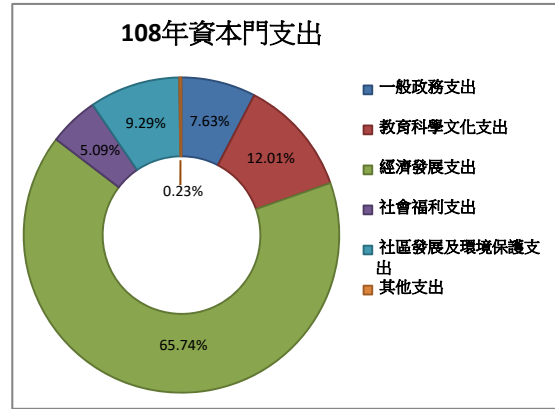


圖27 108年資本支出

綜上104-108年資本支出以經濟發展支出為本鄉之重要建設，其內容包括交通支出、工業支出、農業支出、其他經濟服務支出，除105年受上級財政調度影響致補助款減少外，其餘年度皆為增加之趨勢，顯見基礎建設對全鄉之重要性(詳圖28)。

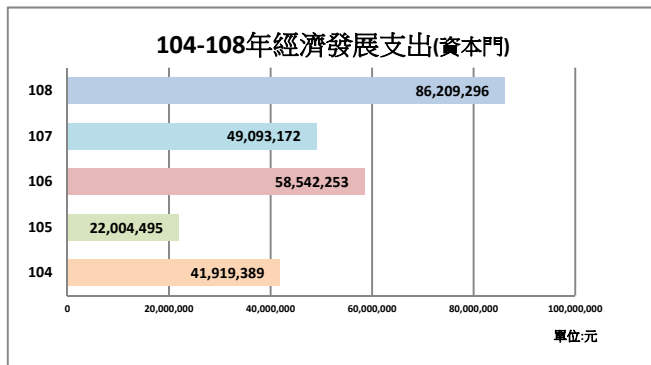


圖28 104-108年經濟發展支出(資本門)

值得一提的是107-108年間因配合教育部政策，積極爭取圖書館及羅福星紀念館之修繕與改建，108年教育科學文化支出資本門大幅增加至1,500餘萬，透過圖書館空間改善，帶動、結合、活化周邊資源，營造書香，提供學子及民眾舒適的閱讀與終身學習空間，顯見本鄉對向下紮根之教育的重視(詳圖29)。

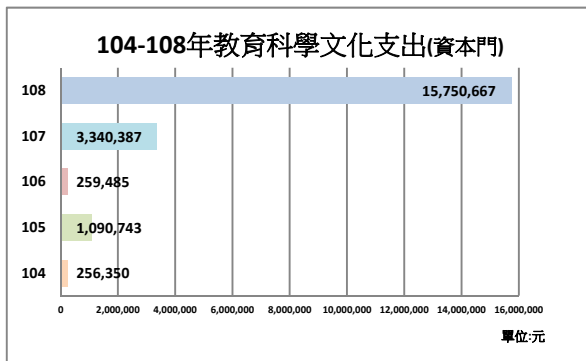


圖29 104-108年教育科學文化支出(資本門)

伍、結語

經由本次分析104-108年度公庫收支情形，了解104-108年度收入部分為1.88億元至3.00億元之間，104-105間年度主要收入來源為稅課收入與其他收入，佔104-105年總歲入約七至八成之間，而106-108年之間主要收入來源分別為稅課收入及上級政府補助及協助收入，顯示近五年間，本鄉主要收入以稅課收入為主，並且近來來積極爭取上級補助。

104-108年度支出為1.80億元至2.81億元之間，以一般政務支出、經濟發展支出與社會福利支出為主，其中一般政務支出約佔三-四成。經濟發展支出與社會福利支出，比例也佔三-四成，顯示本鄉將資源分配於基礎建設與經濟發展上，積極改善本鄉環境，重視社會福利政策，提升民眾生活品質與精神上的支持。

政府資源有限，人民期望提供服務卻是無限，如何在有限資源下推動鄉政建設，以符合民眾需求，需要一份具體圖像完整呈現施政建設藍圖與資源運用效率，藉由本次的分析結果，了解近五年收入與支出情形，為提昇本鄉經濟發展，未來可積極開拓財源、擷節開支並參考歷年收支比例，調整各項資源運用，以順利推動鄉政、使鄉民福祉最大化及達到經費支出有效性，創造雙贏局面。