

三義鄉 108 年至 110 年度歲入來源分析

壹、前言

本鄉 110 年度**施政願景與目標**，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，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 110 年度歲入決算執行情形，以及近 3 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、110 年總預算執行概況

歲入原預算數 183,914,000 元，追加數 90,253,000 元，合計 274,167,000 元；決算數為 291,486,246 元，比較預算數超收 17,319,246 元，執行率 106.32%。

經常門原預算數 174,988,000 元，增加數 51,003,000 元，合計 225,991,000 元；資本門原預算數 25,922,000 元，增加數 61,085,000 元，合計 87,007,000 元；歲出總預算數 312,998,000 元；經常門決算數 204,325,289 元，執行率 90.41%，資本門決算數 82,563,748 元，執行率 94.89%，歲出總決算數為 286,889,037 元，總執行率為 91.66%。

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 38,831,000 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 59,821,881 元，註銷數 1,681,487 元，實收數 33,296,974 元，繼續保留數 24,843,420 元。

以前年度轉入之歲出應付及保留數為 83,263,195 元，註銷數 6,303,047 元，實付數 43,425,523 元，繼續保留數 33,534,625 元。

表 1 108 年度至 110 年度決算數比較表

單位：元

項 目	108 年度	109 年度	110 年度
稅課收入	180,245,385	183,351,484	181,209,624
罰款及賠償收入	802,885	156,039	61,169
規費收入	19,813,295	29,325,218	25,977,311
財產收入	1,613,191	2,243,484	2,044,207
補助及協助收入	67,647,830	71,166,176	74,457,804
捐獻及贈與收入	4,078,571	2,503,110	924,650
其他收入	7,037,833	6,916,353	6,811,481
一般政務支出	80,101,172	92,652,071	77,443,349
教育科學文化支出	10,905,144	15,736,414	15,525,609
經濟發展支出	88,057,207	84,120,728	94,378,337
社會福利支出	8,257,493	12,481,313	46,959,380
社區發展及環境保護支出	40,678,704	43,689,419	37,342,032
退休撫卹支出	13,433,550	11,950,981	12,389,806
補助及其他支出	2,277,018	2,792,135	2,850,524
歲入歲出餘絀	37,528,702	32,238,803	4,597,209

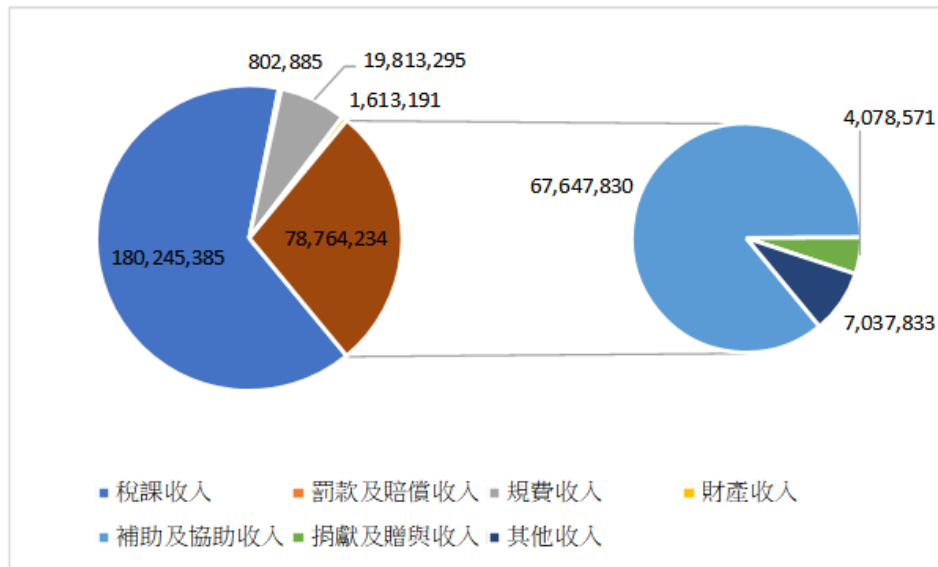
二、歲入決算執行情形

(一) 108 年至 110 年度歲入來源別分析

108 年度歲入來源別分析，稅課收入 180,245,385 元，占歲入決算數 64.09%；罰款及賠償收入 802,885 元，占歲入決算數 0.29%；規費收入 19,813,295 元，占歲入決算數 7.05%；財產收 1,613,191 元，占歲入決算數 0.57%；補助及協助收入 67,647,830 元，占歲入決算數 24.05%；捐獻及贈與收入 4,078,571 元，占歲入決算數 1.45%；其他收入 7,037,833 元，占歲入決算數 2.50%。

圖 1 108 年歲入來源別決算數

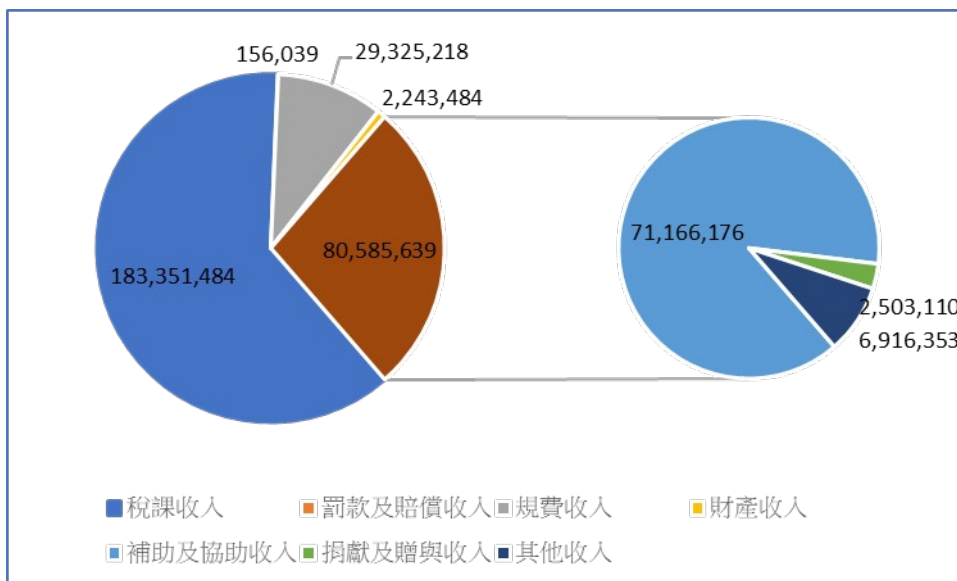
單位：元



109 年度歲入來源別分析，稅課收入 183,351,484 元，占歲入決算數 62.01%；罰款及賠償收入 156,039 元，占歲入決算數 0.05%；規費收入 29,325,218 元，占歲入決算數 9.92%；財產收入 2,243,484 元，占歲入決算數 0.76%；補助及協助收入 71,166,176 元，占歲入決算數 24.07%；捐獻及贈與收入 2,503,110 元，占歲入決算數 0.85%；其他收入 6,916,353 元，占歲入決算數 2.34%。

圖 2 109 年歲入來源別決算數

單位:元

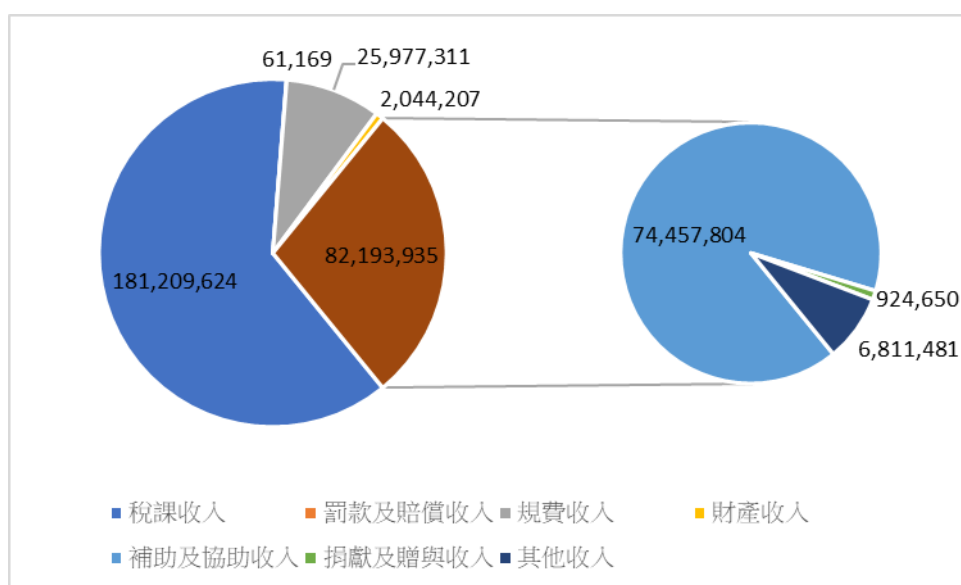


110 年度歲入來源別分析，稅課收入 181,209,624 元，占歲入決算數 62.17%；罰款及賠償收入 61,169 元，占歲入決算數 0.02%；規費收入 25,977,311 元，占歲入決算數 8.91%；財產

收入 2,044,207 元，占歲入決算數 0.70%；補助及協助收入 74,457,804 元，占歲入決算數 25.54%；捐獻及贈與收入 924,650 元，占歲入決算數 0.32%；其他收入 6,811,481 元，占歲入決算數 2.34%。

圖 3 110 年歲入來源別決算數

單位：



參、歷年歲入來源比較變動與問題分析

一、3 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半數以上，補助及協助收入占據的比例逐年遞增。

(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 108 年度 64.09%，109 年度為 62.01%，110 年度為 62.17%，3 年來均超過總歲入 6 成以上。

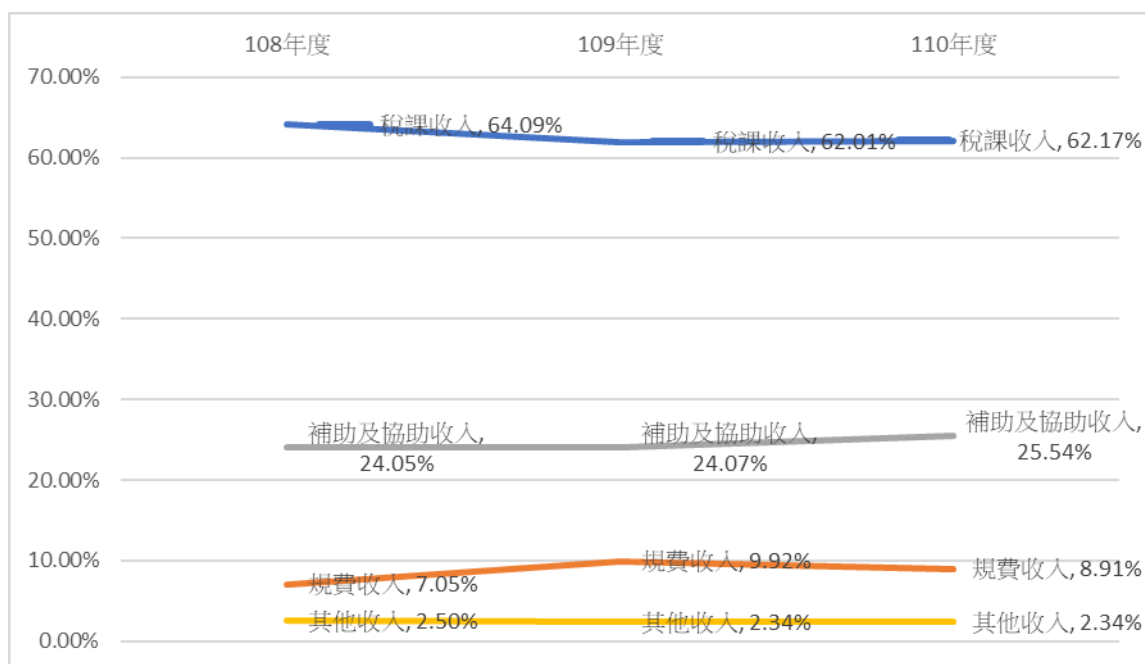
補助及協助及協助收入 108 年度 24.05%，109 年度為 24.07%，110 年度為 25.54%，3 年來逐年呈現增長。

規費收入 108 年度 7.05%，109 年度為 9.92%，110 年度為 8.91%，3 年來也是逐年呈現增加情形。

其他收入 108 年度 2.5%，109 年度為 2.34%，110 年度為 2.34%，3 年來變動幅度不大。

圖 4 108 年度至 110 年度歲入來源別占決算數比率

單位：%



(二) 稅課收入與補助及協助收入比較

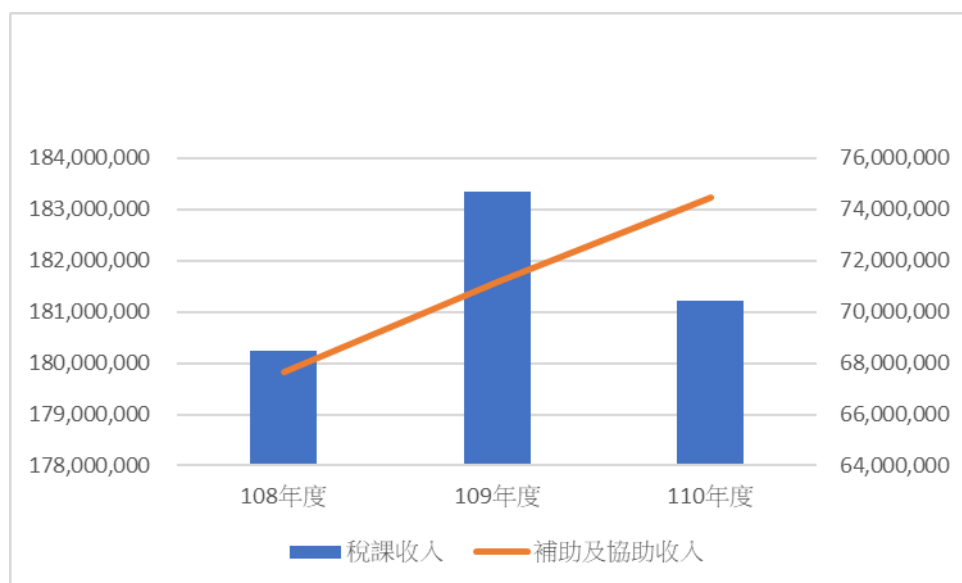
依歲入來源別決算數分析比較，稅課收入 108 年度 180,245,385 元，110 年度 181,209,624 元，增加 964,239 元，增加 0.53%。

補助及協助收入 108 年度 67,647,830 元，110 年度 74,457,804 元，增加 6,809,974 元，增加 10.07%。

由以上比較發現，補助及協助收入較稅課收入增加的幅度要大。

圖 5 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

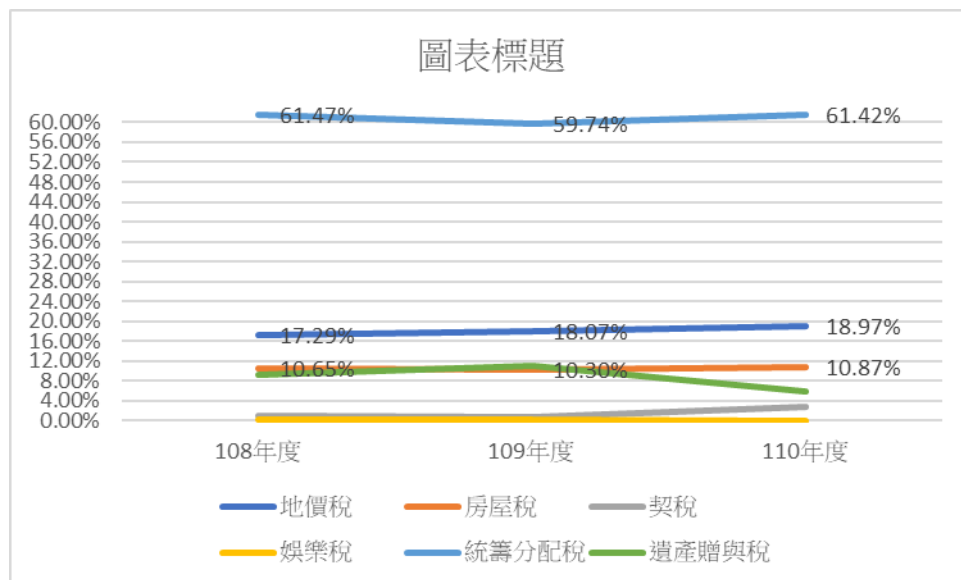
108 年度歲入以稅課收入 180,245,385 元，占歲入決算數 64.09%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 31,167,285 元，占 17.29%；房屋稅 19,189,527 元，占 10.65%；契稅 1,618,774 元，占 0.90%；娛樂稅 636,192 元，占 0.35%；統籌分配稅 110,795,637 元，占 61.47%，遺產贈與稅 16,837,970 元，占 9.34%。

109 年度歲入以稅課收入 183,351,484 元，占歲入決算數 62.01%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 33,125,306 元，占 18.07%；房屋稅 18,894,201 元，占 10.30%；契稅 1,257,288 元，占 0.69%；娛樂稅 481,166 元，占 0.26%；統籌分配稅 109,538,660 元，占 59.74%，遺產贈與稅 20,054,863 元，占 10.94%。

110 年度歲入以稅課收入 181,209,624 元，占歲入決算數 62.17%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 34,373,674 元，占 18.97%；房屋稅 19,706,376 元，占 10.87%；契稅 4,902,653 元，占 2.71%；娛樂稅 336,660 元，占 0.18%；統籌分配稅 111,293,603 元，占 61.42%，遺產贈與稅 10,596,658 元，占 5.85%。

圖 6 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，其次為地價稅，再者為房屋稅，這3大稅收每年均占總收入八成以上。

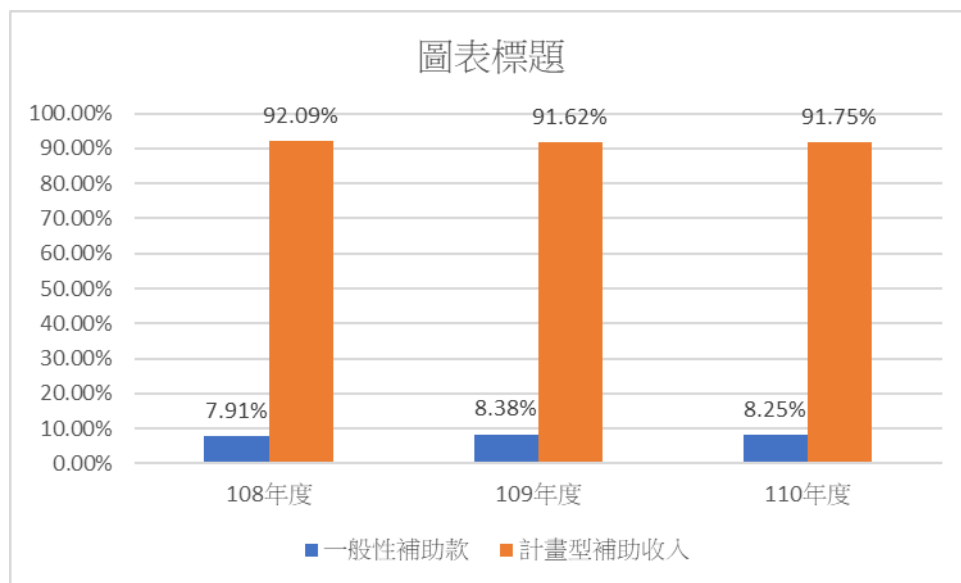
(二) 補助及協助收入變動情形分析

補助及協助收入組成分析比較，108 年度一般性補助款 5,351,662 元，占 7.91%，計畫型補助收入 62,296,168 元，占

92.09%，109 年度一般性補助款 5,966,177 元，占 8.38%，計畫型補助收入 65,199,999 元，占 91.62%，110 年度一般性補助款 6,142,116 元，占 8.25%，計畫型補助收入 68,315,688 元，占 91.75%。

圖 7 各年度補助及協助收入組成分析

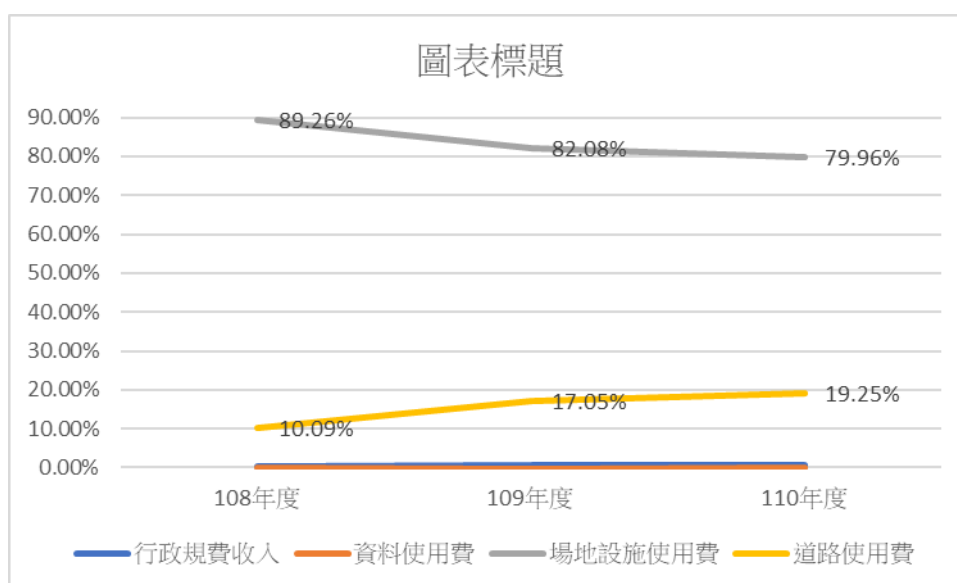
單位：%



(三) 規費收入變動情形情形分析

圖 8 各年度規費收入組成分析

單位：%



規費收入 108 年度場地設施使用費 17,684,465 元，占 89.26%，道路使用費 2,000,000 元，占 10.09%，109 年度場地設

施使用費 24,068,908 元，占 82.08%，道路使用費 5,000,000 元，占 17.05%，110 年度場地設施使用費 20,771,761 元，占 79.96%，道路使用費 5,000,000 元，占 19.25%。

依各年度規費收入組成分析比較，主要規費收入來源為場地設施使用費及道路使用費，2 者占規費收入九成以上。

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 108 年開始均維持在 6 成以上(圖 4)，而稅課收入中又以統籌分配稅、地價稅及房屋稅占了八成以上(圖 6)，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 108 年度開始均有逐年遞增(圖 4)，是公所賴以支撐的財源之一，故為了使公所的財源趨於穩定，請各單位仍應努力爭取補助款，以減輕公所負擔，確保各項建設的收入無虞。
- 三、規費收入從 108 年度開始有逐年上升的趨勢(圖 4)，而其中占大宗的場地設施使用費卻逐年下降(圖 8)，分析其原因為受疫情影響，各觀光地區的環境清潔規費收入都不如預期，且游泳池完全沒有開放，賴以支撐的就是納骨堂使用規費收入，納骨堂於 109 年第一次追加減預算編列新增懷親堂三樓櫃位 2772 個，於 110 年 11 月開始販售，緩解了疫情所帶來的損失，因此靠著歷年提撥收入的 30%供作納骨堂更新維護的經費，就在此百業困頓之際，替公所提供了財政的燃眉之急。

參考文獻

108 年到 110 年苗栗縣三義鄉總決算