

造橋鄉 103 年至 106 年度歲入來源分析

壹、前言

本鄉 106 年度推動完成各項重大建設，打造亮點，開發新景點，打響造橋知名度，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 106 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

106 年度歲入原預算數 137,108,000 元，追加數 31,702,000 元，合計 \$168,810,000 元；決算數為 168,200,774 元，比較預算數少收 609,226 元，執行率 99.64%。

106 年度歲出經常門原預算數 125,217,000 元，減少數 5,878,000 元，合計 119,339,000 元，經常門決算數 109,922,520 元，執行率 92.11%；資本門原預算數 11,891,000 元，追加 6,027,000 元，合計 17,918,000，資本門決算數 18,088,084 元，執行率 100.94%；歲出總預算數 137,257,000 元，歲出總決算數為 128,010,604 元，總執行率為 93.26%。

本年度歲入決算數\$168,200,774元，實收數158,712,618元，繼續保留數9,488,156元。

本年度歲出決算數\$128,010,604元，實付數116,101,518元，繼續保留數11,909,086元。

表 1 103 年度至 106 年度決算數比較表

單位：元

項 目	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
稅課收入	108,636,619	122,863,051	122,649,938	125,291,696
罰款及賠償收入	66,178	75,061	247,989	3,888
規費收入	5,941,517	270,250	481,820	267,498
財產收入	770,026	824,844	750,185	665,624
補助及協助收入	41,073,414	39,553,636	25,045,045	22,856,085
捐獻及贈與收入	13,000	0	0	0
其他收入	2,294,188	5,097,988	10,906,864	19,115,983
一般政務支出	61,593,993	59,835,450	61,288,546	60,408,723
教育科學文化支出	1,584,315	1,742,574	1,213,448	902,922
經濟發展支出	27,342,911	26,715,372	19,814,682	24,166,026
社會福利支出	8,223,589	5,237,602	4,490,428	1,315,469
社區發展及環境保護支出	23,523,084	24,495,500	33,893,605	24,641,450
退休撫卹支出	10,859,720	12,493,122	12,804,350	14,320,559
其他支出	1,921,335	2,500,265	2,148,070	2,255,455

資料來源：造橋鄉公所 106 年度總決算

二、歲入決算執行情形

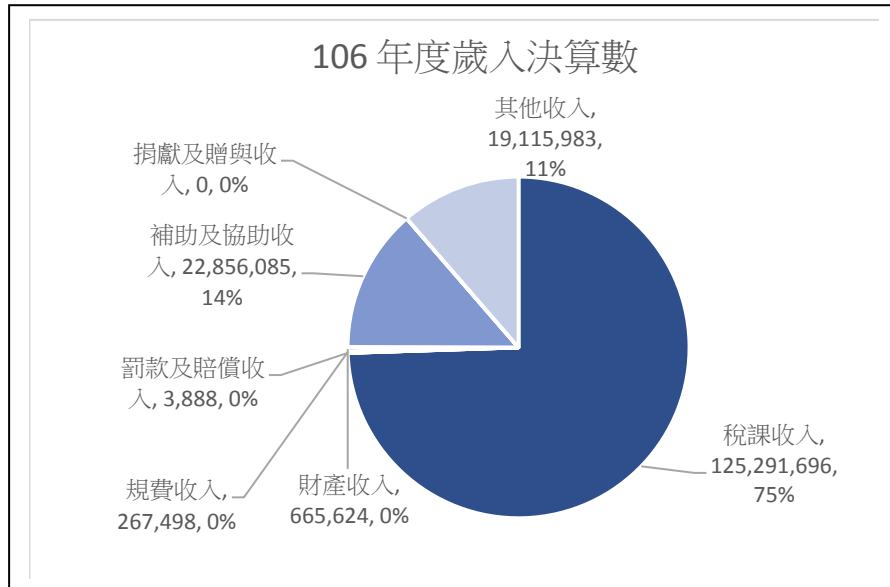
(一) 103 年至 106 年度歲入來源別分析

106 年度歲入來源別分析，稅課收入 125,291,696 元，占歲入決算數 74.49%；罰款及賠償收入 3,888 元，占歲入決算數 0.00%；規費收入 267,498 元，占歲入決算數 0.16%；財產收入 665,624

元，占歲入決算數 0.40%；補助及協助收入 22,856,085 元，占歲入決算數 13.59%；其他收入 19,115,983 元，占歲入決算數 11.36%。

圖 1 106 年歲入來源別決算數

單位:元

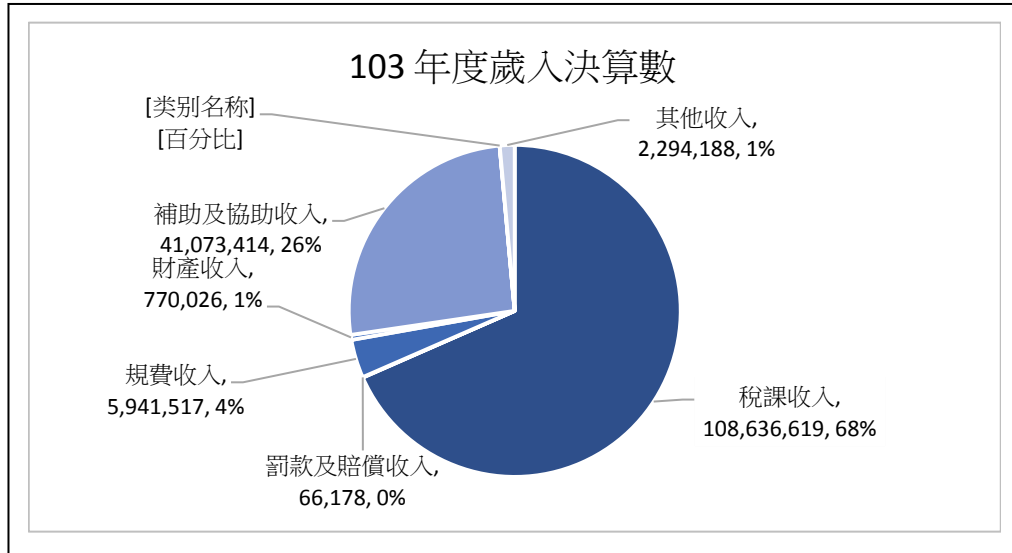


資料來源:造橋鄉公所 106 年度總決算

103 年度歲入來源別分析，稅課收入 108,636,619 元，占歲入決算數 68.42%；罰款及賠償收入 66,178 元，占歲入決算數 0.04%；規費收入 5,941,517 元，占歲入決算數 3.74%；財產收入 770,026 元，占歲入決算數 0.48%；補助及協助收入 41,073,414 元，占歲入決算數 25.87%；捐獻及贈與收入 13,000 元，占歲入決算數 0.01%；其他收入 2,294,188 元，占歲入決算數 1.44%。

圖 2 103 年歲入來源別決算數

單位:元



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，補助及協助收入逐年遞減

(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 103 年度 68.42%，106 年度為 74.49%，增加 6.07 百分點，4 年來有 3 年呈現增加。

補助及協助及協助收入 103 年度 25.87%，106 年度為 13.59%，減少 12.28 百分點，4 年來逐年呈現減少。

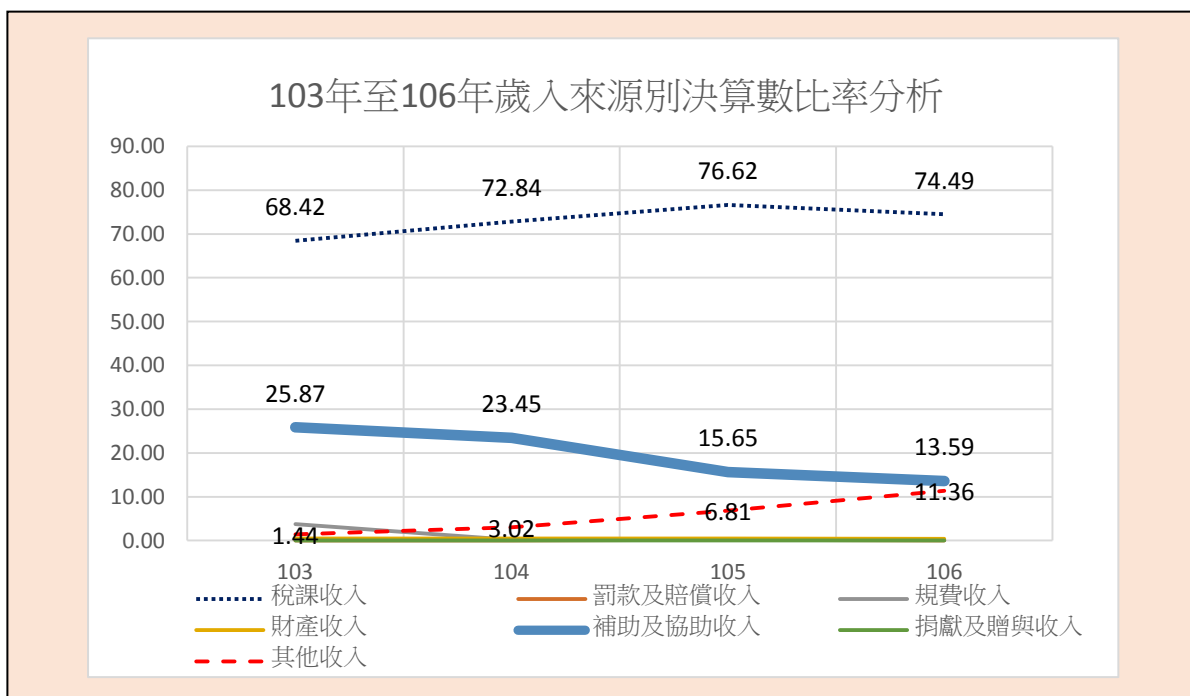
其他收入 103 年度 1.44%，106 年度為 11.36%，增加 9.92 百分點，4 年來逐年呈現增加情形，其中以 106 年度最高為 11.36%。

罰款及賠償收入 103 年度 0.04%，106 年度為 0.00%，減少 0.04 百分點，4 年來逐年呈現減少。

財產收入 103 年度 0.48%，106 年度為 0.40%，減少 0.08 百分點，4 年來逐年呈現減少。

圖 3 103 年度至 106 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

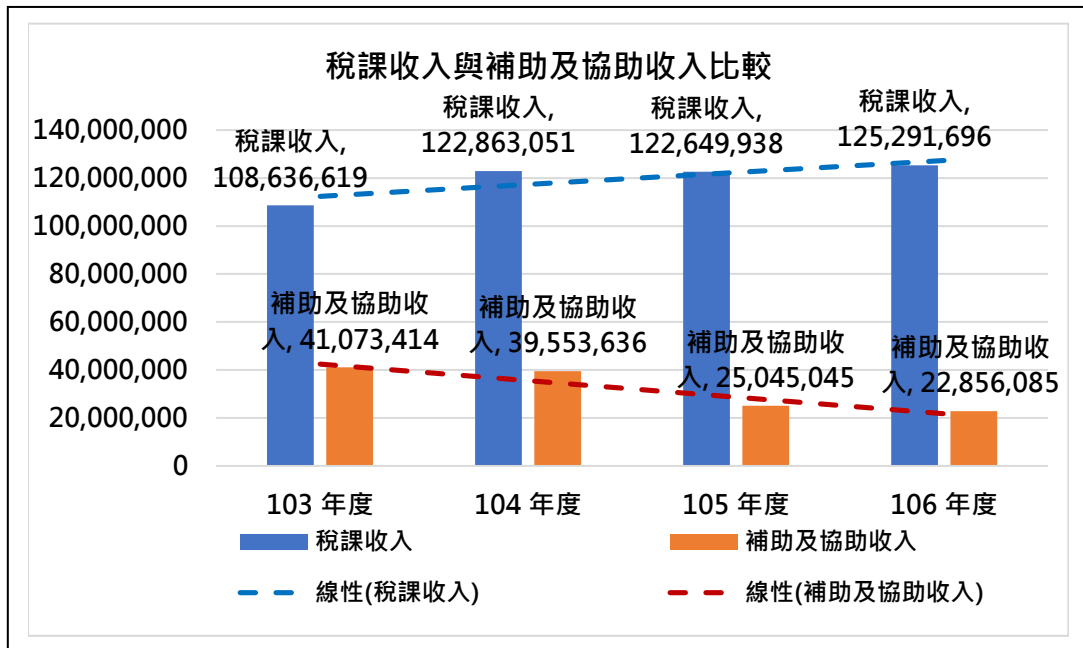
依歲入來源別決算數分析比較，稅課收入 103 年度 108,636,619 元，106 年度 125,291,696 元，增加 16,655,077 元，增加 15.34 %。

補助及協助收入 103 年度 41,073,414 元，106 年度 22,856,085 元，減少 18,217,329 元，減少 44.36 %。

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

圖 4 稅課收入與補助及協助收入比較

單位：元

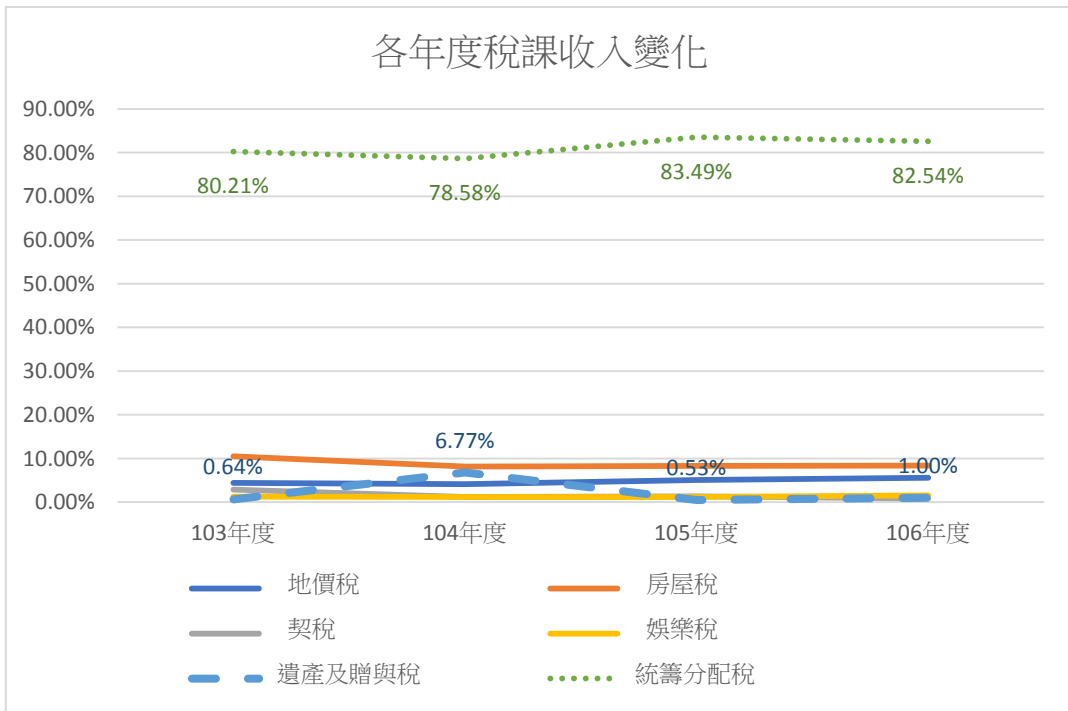


二、各項歲入來源別變動情形分析

(一) 稅課收入變動情形分析

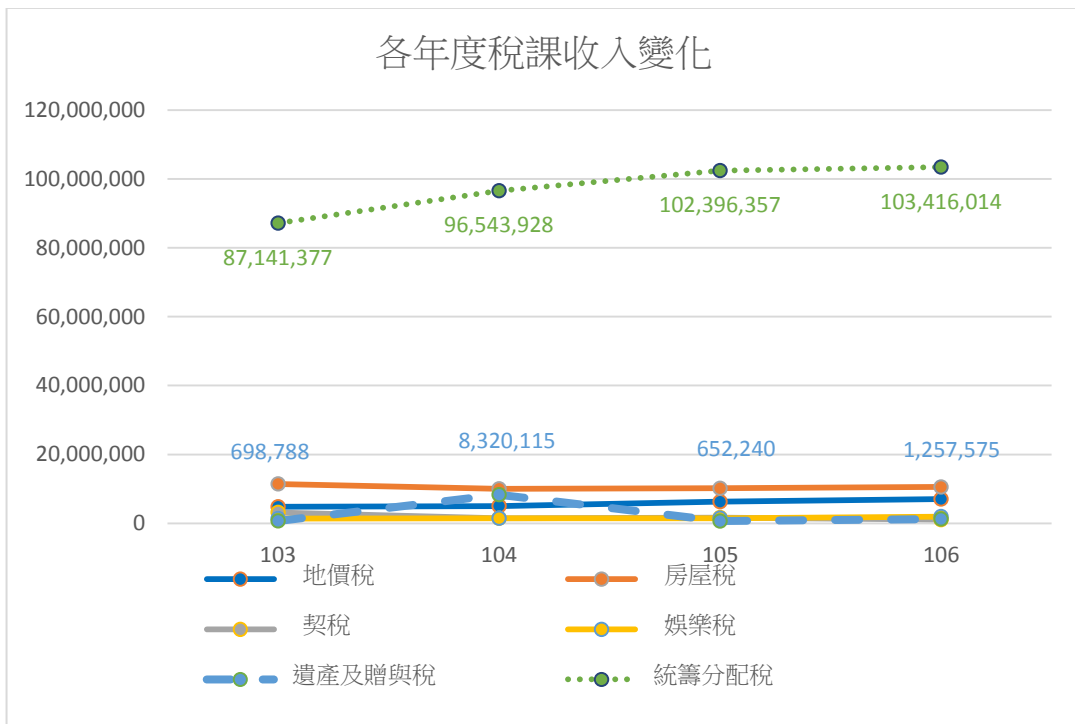
106 年度歲入以稅課收入 108,636,619 元，占歲入決算數 74.49%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 7,044,047 元，占 5.62%；遺產贈與稅 1,257,575 元，占 1.00%；契稅 1,053,628 元，占 0.84%；娛樂稅 1,977,250 元，占 1.58%；統籌分配稅 103,416,014 元，占 82.54%，房屋稅 10,543,182 元，占 8.41%次之。

圖 5 各年度稅課收入組成分析



依各年度稅課收入組成分析比較，統籌分配稅 103 年度 87,141,377 元，106 年度 103,416,014 元，增加 16,274,637 元，增加 2.33%。其中 104 年度為最低 78.58%。

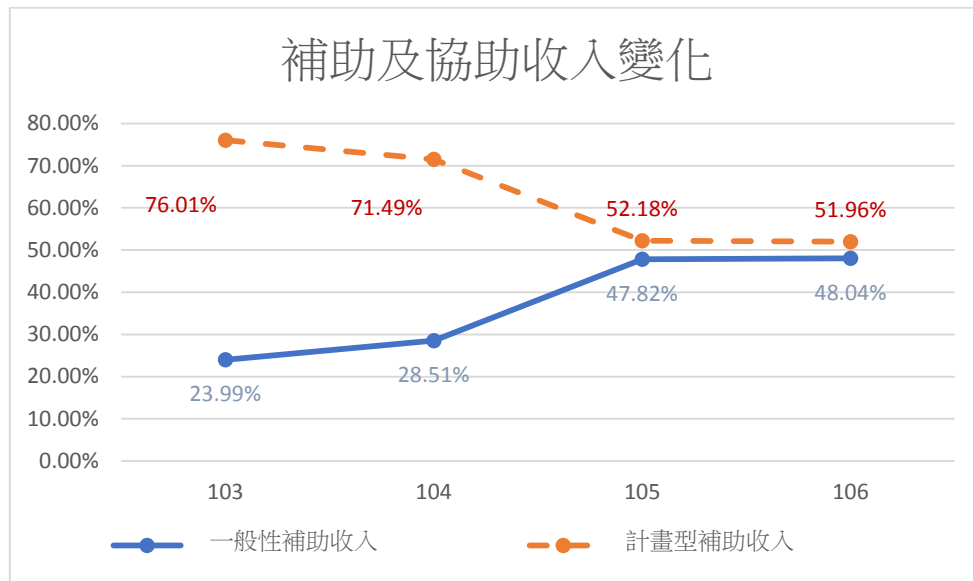
遺產及贈與稅 13 年度 698,788 元，106 年度 1,257,575 元，增加 558,787，增加 0.36%。其中 104 年度為最高 6.77%。



(二) 補助及協助收入變動情形分析

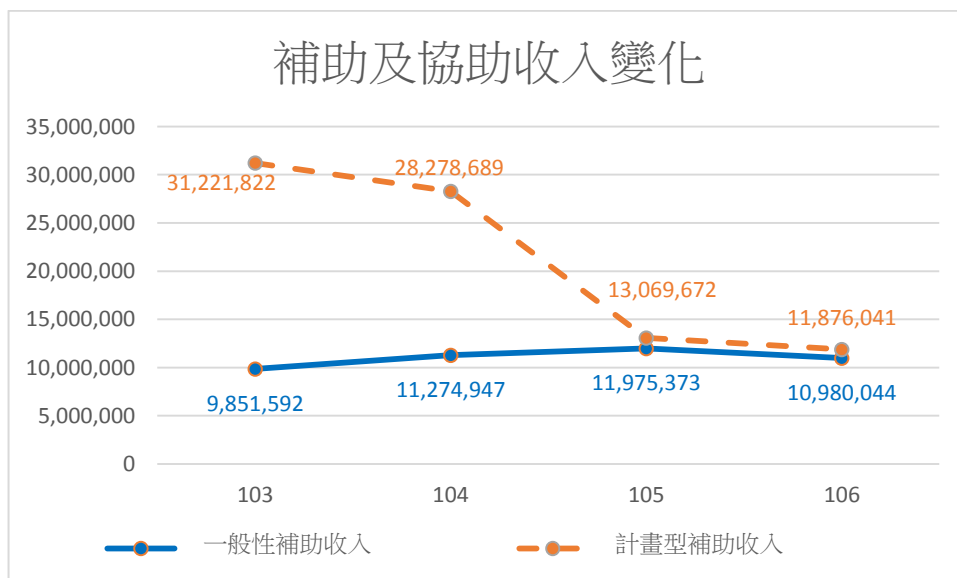
補助及協助收入 106 年度包括一般性補助款 10,980,044 元，占 48.04%，計畫型補助收入 11,876,041 元，占 51.96%。

圖 6 各年度補助及協助收入組成分析



依各年度補助及協助收入組成分析比較，一般性補助收入 103 年度 23.99%，106 年度 48.04%，增加 24.05%。

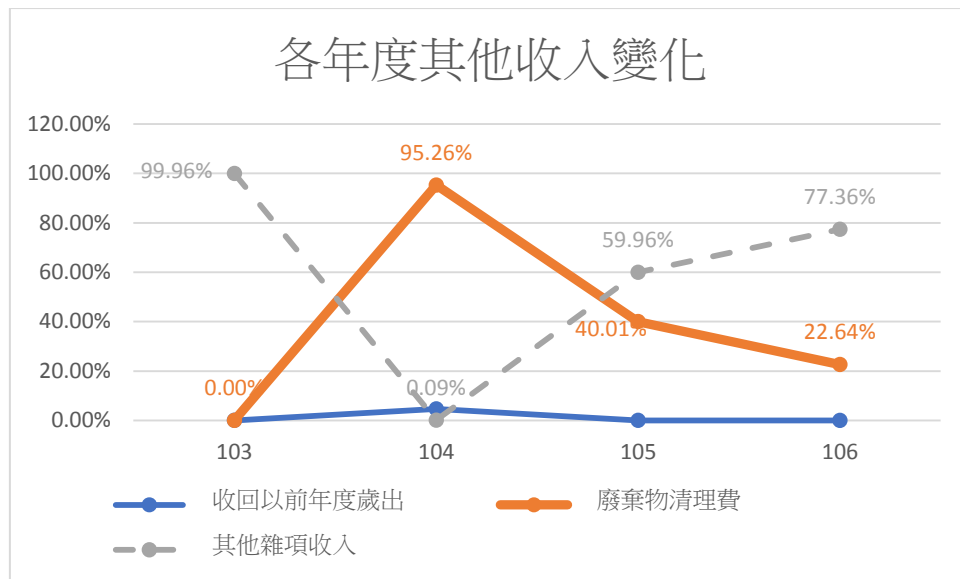
計畫型補助收入 103 年度 76.01%，106 年度 51.96%，減少 24.05%。



(三) 其他收入變動情形情形分析

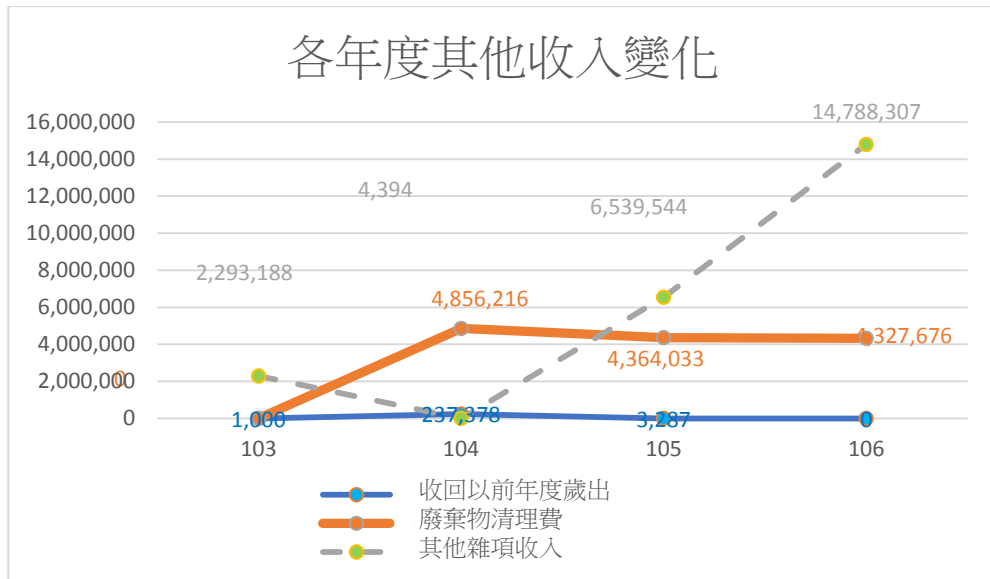
其他收入 106 年度包括廢棄物清理費 4,327,676 元，占 22.64%，其他雜項收入 14,788,307 元，占 77.36%。

圖 6 各年度其他收入組成分析



依各年度其他收入組成分析比較，其他雜項收入 103 年度 99.96%，106 年度 77.36%，減少 22.6%。其中 104 年為最低點 0.09%。

廢棄物清理費 103 年度 0.00%，106 年度 22.64%，增加 22.64% 其中 104 年為最高點 95.26%。



參、 結論與建議

由以上歸納與分析發現稅課收入呈現增加，補助及協助收入逐年遞減，本研究建議如下：

一、稅課收入呈現增加，補助及協助收入逐年遞減，持續爭取補助款，以增加財政收入

本公所近 4 年來在歲入方面，補助協助收入金額由 41,073,411 元，減少至 22,856,085 元，建議日後可請各單位持續爭取補助款，以增加本公所的財政收入。

二、比較 4 年稅課收入情形，其中房屋稅及契稅收入減少最多，

地價稅及娛樂稅逐年增加

持續規劃推動鄉政建設，強化觀光亮點開創新景點，打響造橋知名度，促使造橋觀光、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。