

獅潭鄉公所 104 年至 107 年度歲入來源分析

壹、前言

本鄉 108 年度獅潭鄉公所未來努力的方向：一、打開獅潭鄉的全國知名度，與大湖、南庄之景點結合成台三線客家風情觀光線，吸引觀光人潮。二、配合中央政策落實農村再生計畫，推動新店老街等規劃案，以及持續推動汶水老街之後續工程，再創商機。三、結合社團及產業，利用獅潭好山好水之特有景觀，打造獅潭獨特觀光風格，主張開放民宿申請，增加鄉民收入。四、推動鄉民保險計畫，提供鄉民意外死亡之身故保險金，讓所有鄉親多一層保障。五、配合農會及有關單位爭取經費預算，協助農民發展精緻農業，促銷農特產品，獎勵青年回鄉創業，減少本鄉失業人口。六、結合上級政府政策，加強照顧弱勢團體，老人、幼兒、外籍配偶、單親家庭之各項福利，規劃更多文康活動。七、定期聆聽地方賢達、青年等的施政建言。盼望藉由網路的介紹，使大家更進一步認識獅潭，喜歡獅潭。獅潭鄉非常歡迎大家來體會純樸的客家人情味，品嚐道地客小吃，來過的朋友，都能永遠記得獅潭。獅潭鄉之產業、自然資源豐富，交通便利，傳統的客家小吃及濃厚的人情味，美麗的风光景色，都值得遊客放慢腳步欣賞。

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 107 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。

貳、現況分析

一、總預算執行概況

歲入原預算數 115,098,000 元，追加預算數 73,209,000 元，合計 188,307,000 元；決算數為 208,441,222 元，比較預算數超收 20,134,222 元，執行率 110.69%。

歲出經常門原預算數 114,999,000 元，追加預算數 7,890,000 元，合計 122,889,000 元；資本門原預算數 29,365,000 元，追加預算數 79,320,000 元，合計 108,685,000 元；歲出總預算數 231,574,000 元；歲出經常門決算數 88,597,784 元，執行率 72.10%，資本門決算數 98,565,162 元，執行率 90.76%，歲出總決算數為 187,162,946 元，總執行率為 80.82%。

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，預算數為 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 58,394,189 元，註銷數 6,639,616 元，實收數 41,763,147 元，繼續保留數 9,991,426 元。

以前年度轉入之歲出應付及保留數為 96,353,663 元，註銷數 5,514,311 元，實付數 65,784,089 元，繼續保留數 25,055,263 元。

表 1 104 年度至 107 年度決算數比較表

單位：元

項 目	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
稅課收入	102,321,704	107,203,813	108,267,631	123,078,055
罰款及賠償收入	207,597	17,543	14,479	189,513
規費收入	175,825	1,075,430	156,450	125,825
財產收入	316,848	549,666	763,798	260,163
補助及協助收入	45,934,276	32,416,511	83,937,453	79,374,761

捐獻及贈與收入	21,000	26,500	61,500	4,305,000
其他收入	1,541,393	1,331,984	1,103,214	1,107,905
一般政務支出	46,271,992	48,194,051	55,463,384	52,338,179
教育科學文化支出	17,742,842	10,900,451	17,093,223	5,030,835
經濟發展支出	36,913,419	34,419,901	68,657,862	95,207,873
社會福利支出	5,059,269	5,392,139	5,572,732	5,366,271
社區發展及環境保護支出	14,674,124	17,898,839	32,446,928	21,015,404
退休撫卹支出	6,410,598	5,238,184	7,505,967	6,536,007
其他支出	1,050,538	633,655	1,863,560	1,668,377
三、歲入歲出餘絀	22,395,861	19,764,227	5,700,869	21,278,276

資料來源：獅潭鄉公所 104-107 年度總決算

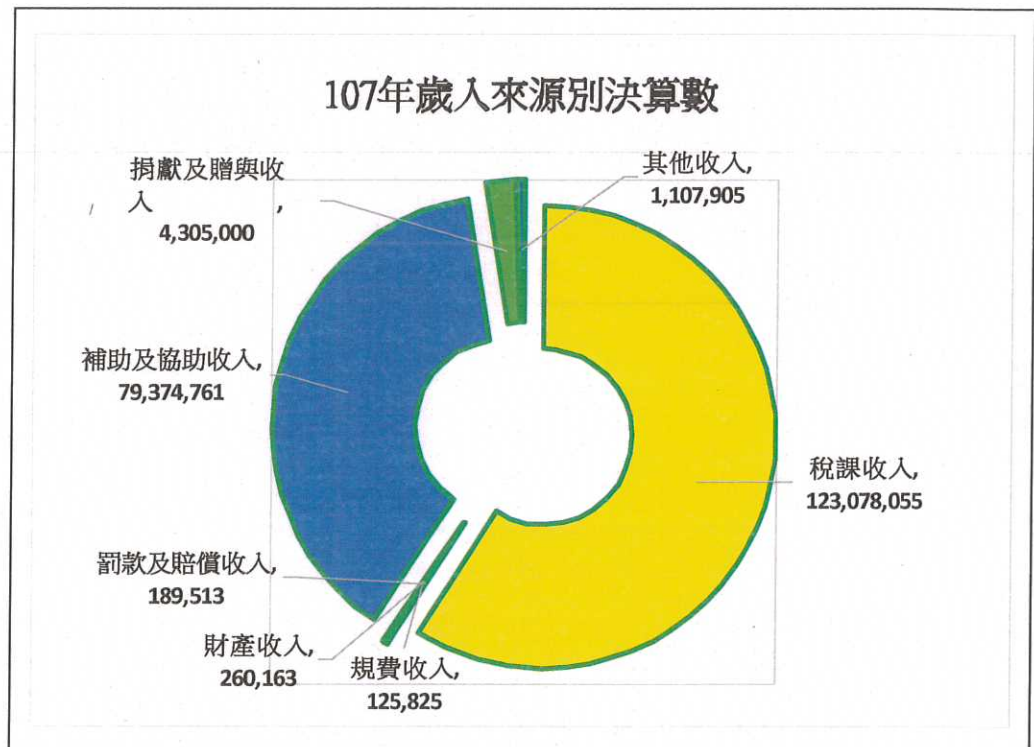
二、歲入決算執行情形

(一) 104 年至 107 年度歲入來源別分析

107 年度歲入來源別分析，稅課收入 123,078,055 元，占歲入決算數 59.05%；罰款及賠償收入 189,513 元，占歲入決算數 0.09%；規費收入 125,825 元，占歲入決算數 0.06%；財產收入 260,163 元，占歲入決算數 0.12%；補助及協助收入 79,374,761 元，占歲入決算數 38.08%；捐獻及贈與收入 4,305,000 元，占歲入決算數 2.07%；其他收入 1,107,905 元，占歲入決算數 0.53%。

圖 1 107 年歲入來源別決算數

單位:元

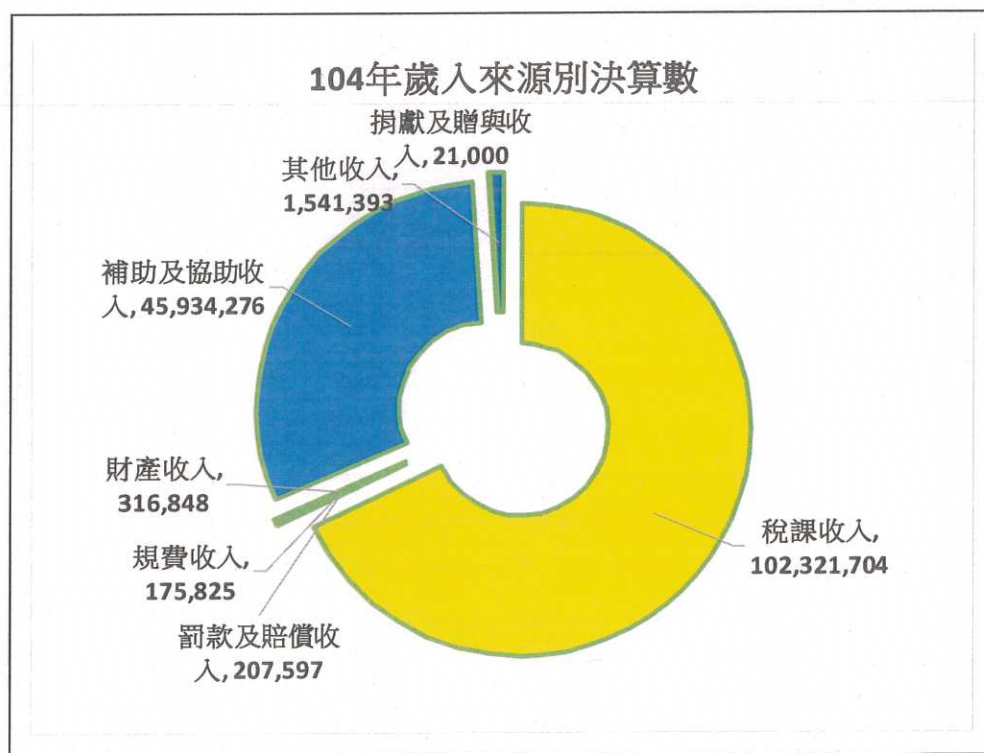


資料來源：獅潭鄉公所 107 年度總決算

104 年度歲入來源別分析，稅課收入 102,321,704 元，占歲入決算數 67.98%；罰款及賠償收入 207,597 元，占歲入決算數 0.14%；規費收入 175,825 元，占歲入決算數 0.12%；財產收入 316,848 元，占歲入決算數 0.21%；補助及協助收入 45,934,276 元，占歲入決算數 30.52%；捐獻及贈與收入 21,000 元，占歲入決算數 0.01%；其他收入 1,541,393 元，占歲入決算數 1.02%。

圖 2 104 年歲入來源別決算數

單位:元



資料來源：獅潭鄉公所 104 年度總決算

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呈現增加，補助及協助收入逐年遞增

(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 104 年度 67.98%，107 年度為 59.05%，減少 8.93 百分點，4 年來有 3 年呈現增加。

補助及協助及協助收入 104 年度 30.52%，107 年度為 38.08%，增加 7.56 百分點。

其他收入 104 年度 1.02%，107 年度為 0.53%，減少 0.49 百分點，其中以 104 年度最高為 1.02%。

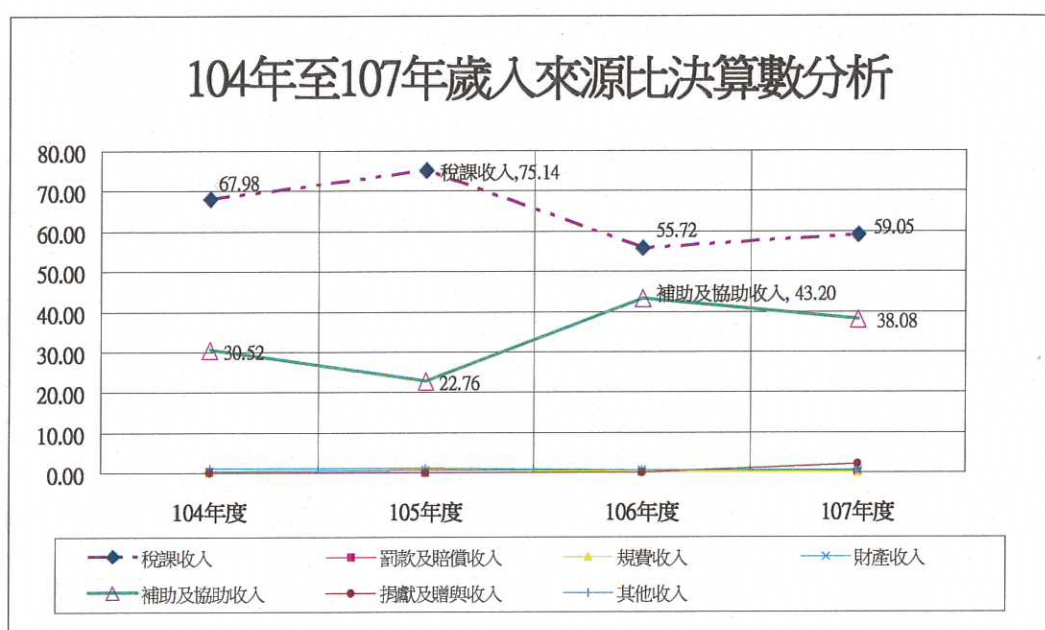
罰款及賠償收入 104 年度 0.14%，107 年度為 0.09%，減

少 0.05 百分點，呈現逐年減少的情形。

財產收入 104 年度 0.21%，107 年度 0.12%，減少 0.09 百分比。

圖 3 104 年度至 107 年度歲入來源別占決算數比率

單位：%



資料來源：獅潭鄉公所 107 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 104 年度 102,321,704 元，107 年度 123,078,055 元，增加 20,756,351 元，增加 20.29%。

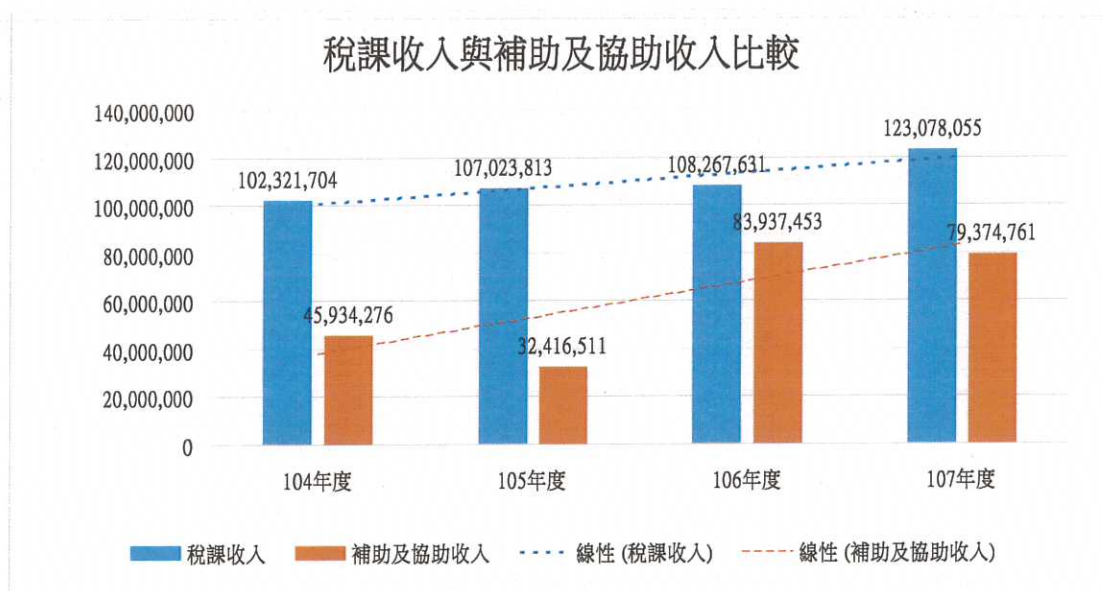
補助及協助收入 104 年度 45,934,276 元，107 年度 79,374,761 元，增加 33,440,485 元，增加 72.80%。

由以上比較發現，在歲入決算比率方面，稅課收入呈現逐年遞增，但 106 年因補助及協助收入大幅增加造成稅課收入歲入決算比率大幅減少，補助及協助收入逐年遞減情形，但 106 年補助及協助收入大幅增加。決算金額方面，稅課收入呈現逐年遞增，但 106 年稅課收入歲入決算金額減少；補助及協助收

入逐年遞減情形，但 106 年補助及協助收入大幅增加。

圖 4 稅課收入與補助及協助收入比較

單位：元

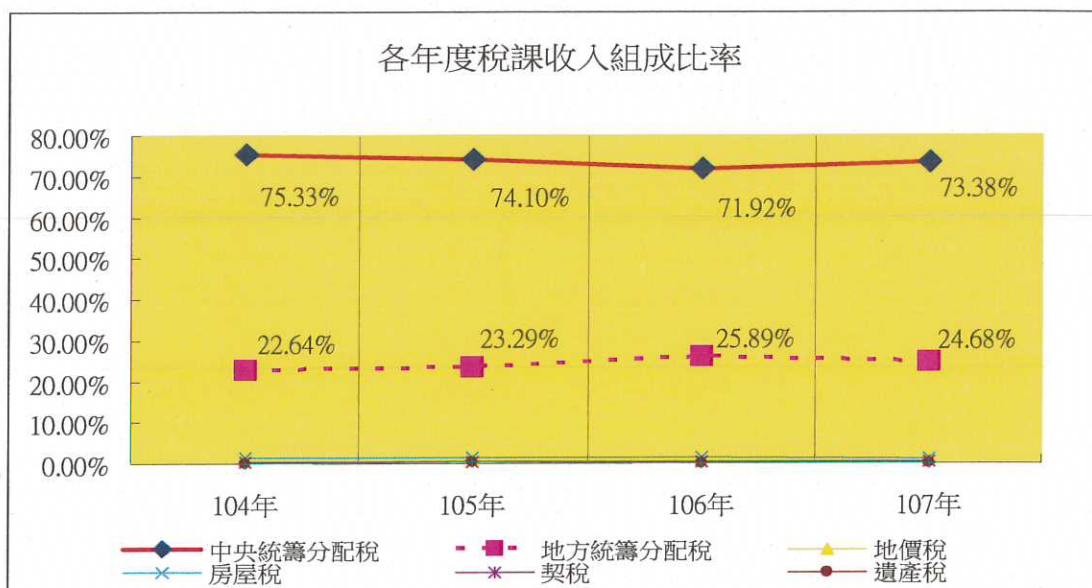


資料來源：獅潭鄉公所 107 年度總決算

二、各項歲入來源別變動情形分析，

107 年度歲入以稅課收入 123,078,055 元，占歲入決算數 59.05%，為本鄉主要歲入來源；其中包括地價稅 652,236 元，占 0.53%；房屋稅 1,289,484 元，占 1.05%；契稅 264,724 元，占 0.22%，遺產及贈與稅 176,953 元，占 0.14%，統籌分配稅 120,694,658 元，占 98.06%。

圖 5 各年度稅課收入組成比率



資料來源：獅潭鄉公所 107 年度總決算

依各年度稅課收入組成分析比較，統籌分配稅 104 年度 100,244,691 元，107 年度 120,694,658 元，增加 20,449,967 元，增加 0.09%。

遺產及贈與稅 104 年度 468 元，107 年度 176,953 元，增加 176,485，增加 0.14%。

圖 5-1 各年度稅課收入組成金額

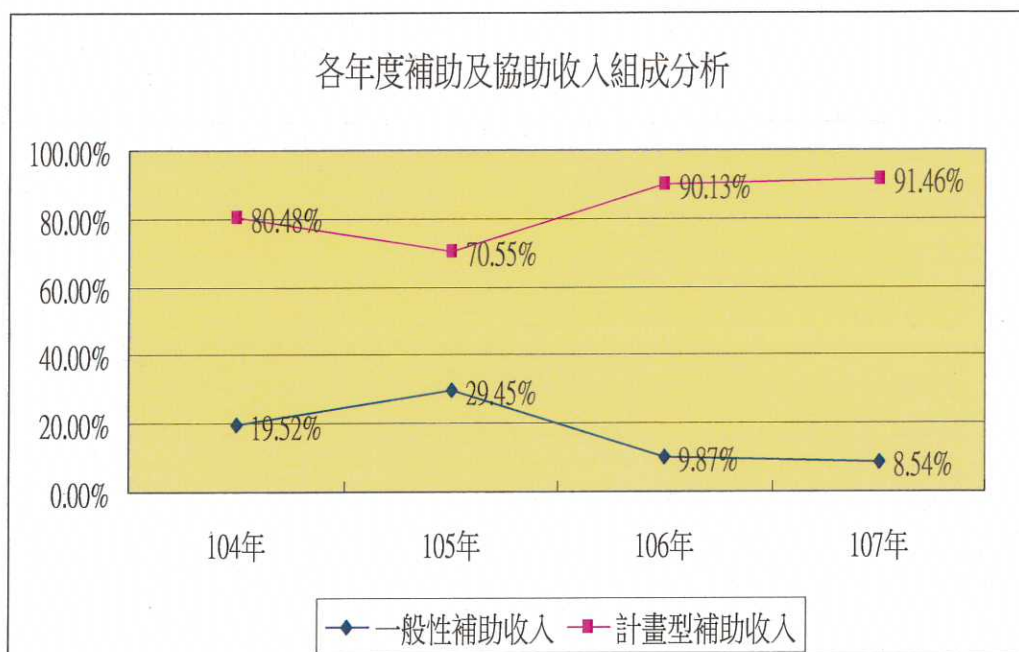


資料來源：獅潭鄉公所 107 年度總決算

(二) 補助及協助收入變動情形分析

補助及協助收入 107 年度包括一般性補助款 6,780,701 元，占 8.54%，計畫型補助收入 720,594,060 元，占 91.46%。

圖 6 各年度補助及協助收入組成比率

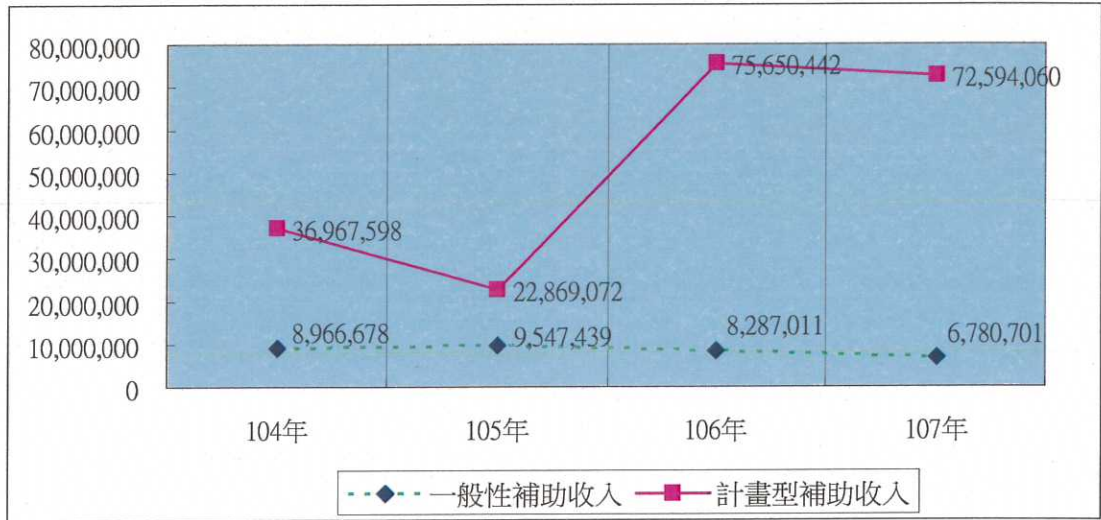


資料來源：獅潭鄉公所 107 年度總決算

依各年度補助及協助收入組成分析比較，一般性補助收入 104 年度 19.52%，107 年度 8.54%，減少 10.98%。其中 105 年度最高達到 29.45%。

計畫型補助收入 104 年度 80.48%，107 年度 91.46%，增加 10.98%。其中 105 年度為最低點 70.55%。

圖 6-1 各年度補助及協助收入組成金額

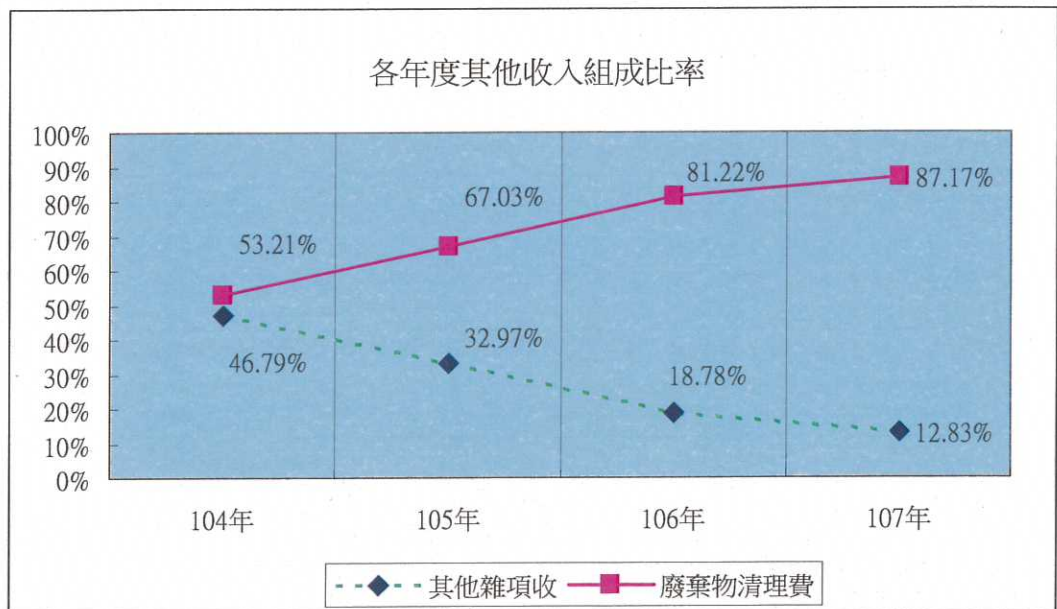


資料來源：獅潭鄉公所 107 年度總決算

(三) 其他收入變動情形情形分析

其他收入 107 年度包括其他雜項收入 142,119 元，占 12.83%，廢棄物清理費 965,786 元，占 87.17%。

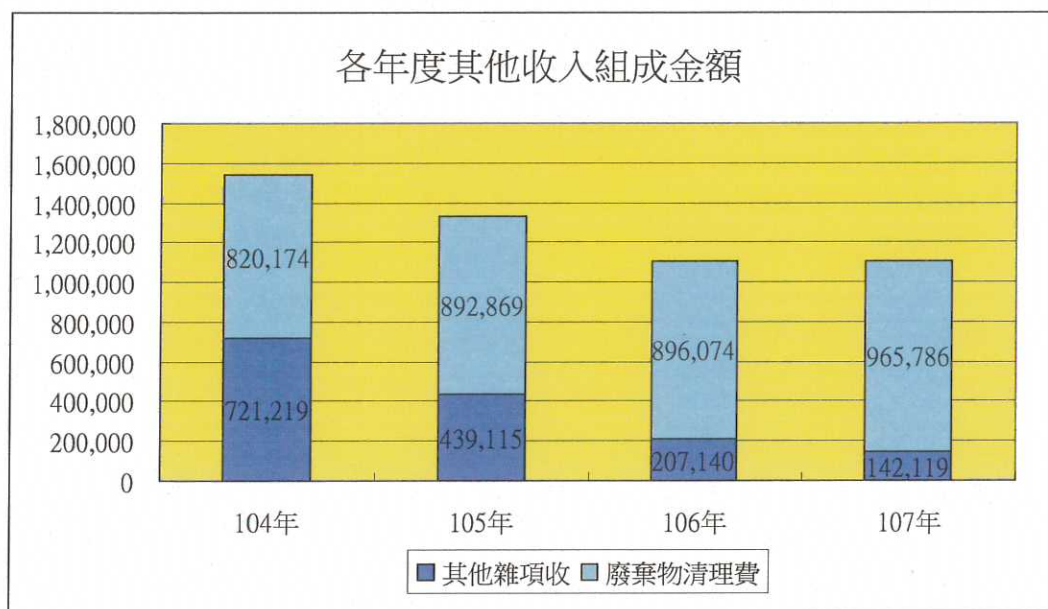
圖 7 各年度其他收入組成比率分析



依各年度其他收入組成分析比較，其他雜項收入 104 年度 46.79%，107 年度 12.83%，減少 33.96%。

廢棄物清理費 104 年度 53.21%，107 年度 87.17%，增加 33.96%。

圖 7-1 各年度其他收入組成金額分析



肆、結論與建議

由以上歸納與分析發現本所 104 年至 107 年度歲入最主要來源是稅課收入和補助及協助收入，本研究建議如下：

一、稅課收入決算金額呈現逐年增加，補助及協助收入逐年遞減，但 107 年補助及協助收入大幅增加，應持續爭取補助款，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 104 年 45,934,276 元，減少至 105 年 32,416,511 元，雖然 106 年增加至 83,937,453。建議日後可請各業務單位持續爭取補助款，以增加本公所的財政收入。

二、稅課收入其中統籌分配稅由 104 年 100,244,691 元增加至 107 年 120,694,658 元，統籌分配稅仍然佔稅課收入大宗，所以若能有更公平合理的統籌分配稅制，對本所財政一定會有更大的幫助。

三、財政為庶政之母，係政府施政之基本需求，因此，財政之功能要能確保財源維持，更要有輔助施政計畫之功能，故積極增加財源乃是目前當務之急。

四、以上分析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。

參考文獻

獅潭鄉公所 104 年度總決算

獅潭鄉公所 105 年度總決算

獅潭鄉公所 106 年度總決算

獅潭鄉公所 107 年度總決算