

連江縣政府財務收支與 債務管理報告



報告單位：連江縣財政稅務局

報告人：陳歲金

民國 113 年 1 月 23 日

簡報大綱

- 壹、連江縣簡介
- 貳、連江縣財力級次
- 參、財務收支
- 肆、歲入分析
- 伍、自籌財源及配合款分析
- 陸、仁愛段147地號住宅興建計畫
- 柒、馬祖酒廠擴廠計畫
- 捌、開源措施
- 玖、結語

壹、連江縣簡介



馬祖國際藝術島
MATSU BIENNIAL

陸域：陸地29.6平方公里

海域：6,520平方公里

人口：本地1.4萬人、旅台13萬人

行政轄區：南竿、北竿、莒光(分東-西莒)、東引4鄉5島



貳、連江縣財力級次

- 行政院主計總處 111 年 8 月 29 日主預補字第 1110102860A 號函。
- 除臺北市政府列為第一級外，其餘直轄市及縣市政府經依最近 3 年度(108 至 110 年度)決算審定數之自有財源比率平均值計算，核定各直轄市及縣市政府財力級次。
- 連江縣 112-114 年度適用**第五級**財力級次縣市。

本縣歷年一般性補助款扣款明細表

單位：千元

項目	社會福利		教育		基本設施		財政績效與年度預算編制及執行情形		社福預警	減列分配數
	得分	扣款(-)	得分	扣款(-)	得分	扣款(-)	得分	扣款(-)	加重扣減(-)	合計
100	48	-13,950	68	-7,411	89		81			-21,361
101	61	-8,243	75	-2,169	75	-2,603	79	-434		-13,449
102	66	-3,039	82		80		84	3,860		821
103	64	-3,541	87		82		80	1,667		-1,874
104	61	-4,308	84		82		81			-4,308
105	62	-5,047	79	-280	81		81			-5,327
106	63	-4,758	81		79	-280	88		500	-4,538
107	62	-5,038	84		86		84			-5,038
108	63	-4,782	82		85		86	1,579		-3,203
109	54	-7,362	82		77	-850	81		-20,000	-28,212
110	62	-5,965	81		77	-852	88	22,826		16,009
111	50	-8,534	88		81		85			-8,534
112	70	-2,841	77	-852	80		85			-3,693
合計		-77,408		-10,712		-4,585		29,498	-19,500	-82,707

說明：

- 查行政院主計總處自100年度起對於一般性補助款已納入四大面向考核，近十年考核分數如上表，其中112年度四大面向考核本縣被扣款3,693,000元。
- 另外主計總處為了獎勵各縣市之考評能較前一年四大面向進步之比較，每年特提撥10億的獎勵金供各縣市作進步的獎項鼓勵，又本縣112年度較111年度四大面向考核成績均有進步，故額外獲配分配款6,140萬3,000元(詳如下表)。

112年度各直轄市及縣市一般性補助款考核結果撥付表

單位：元

政府別	考核成績				原匡列60億元部分(註1)								額外撥付10億元部分(註2)	直接加給補助款(註2)	
	社會福利	教育	基本設施	財政績效與年度預算編製及執行	考核基本設施補助款暫列數A	依考核結果增減分配數B				未全部超過80分惟有其中一項以上成績超過90分之直轄市或縣市增列分配數	直接扣減補助款C	實際撥付數A+B+C			
						減列分配數									
						社會福利	教育	基本設施	財政績效與年度預算編製及執行						
合計					6,000,000,000	-	-7,966,000	-2,891,000	-	-	-	-255,220,221	5,744,779,779	1,000,000,000	32,000,000
新北市	93	87	96	86	588,061,000	-	-	-	-	-	-	-	588,061,000	13,158,000	4,000,000
臺北市	93	94	98	86	354,382,000	-	-	-	-	-	-	-	354,382,000	100,830,000	4,000,000
桃園市	93	91	96	86	309,597,000	-	-	-	-	-	-	-103,000,000	206,597,000	-	-
臺中市	96	84	94	83	540,361,000	-	-	-	-	-	-	-	540,361,000	-	4,000,000
臺南市	87	98	96	84	360,607,000	-	-	-	-	-	-	-5,287,000	355,320,000	17,544,000	-
高雄市	91	93	96	87	738,606,000	-	-	-	-	-	-	-23,947,800	714,658,200	93,609,000	4,000,000
宜蘭縣	87	88	94	82	116,672,000	809,000	-	-	-	-	-	-	117,481,000	95,431,000	-
新竹縣	88	84	90	85	106,033,000	779,000	-	-	-	-	-	-	106,812,000	17,544,000	-
苗栗縣	84	89	85	83	114,572,000	657,000	-	-	-	-	-	-77,841,500	37,387,500	30,702,000	-
彰化縣	93	92	92	84	183,240,000	1,371,000	-	-	-	-	-	-	184,611,000	135,410,000	-
南投縣	84	95	90	86	204,910,000	994,000	-	-	-	-	-	-1,557,921	204,346,079	115,808,000	4,000,000
雲林縣	83	84	86	82	117,516,000	546,000	-	-	-	-	-	-303,000	117,759,000	-	-
嘉義縣	85	88	89	85	153,874,000	809,000	-	-	-	-	-	-7,058,000	147,625,000	17,544,000	-
屏東縣	88	79	93	84	232,953,000	-2,330,000	-	-2,330,000	-	-	-	-	230,623,000	8,772,000	-
臺東縣	95	91	84	87	163,038,000	1,406,000	-	-	-	-	-	-	164,444,000	84,331,000	4,000,000
花蓮縣	84	93	87	82	201,465,000	958,000	-	-	-	-	-	-	202,423,000	39,474,000	-
澎湖縣	80	88	81	88	93,846,000	373,000	-	-	-	-	-	-33,225,000	60,994,000	43,860,000	-
基隆市	81	85	84	87	579,508,000	943,000	-	-	-	-	-	-	580,451,000	-	-
新竹市	77	80	88	82	341,689,000	-5,125,000	-5,125,000	-	-	-	-	-	336,564,000	-	4,000,000
嘉義市	91	92	88	84	330,010,000	1,212,000	-	-	-	-	-	-	331,222,000	124,580,000	4,000,000
金門縣	81	79	84	84	112,234,000	-561,000	-	-561,000	-	-	-	-	111,673,000	-	-
連江縣	70	83	80	85	56,826,000	-2,841,000	-2,841,000	-	-	-	-	-3,000,000	50,985,000	61,403,000	-

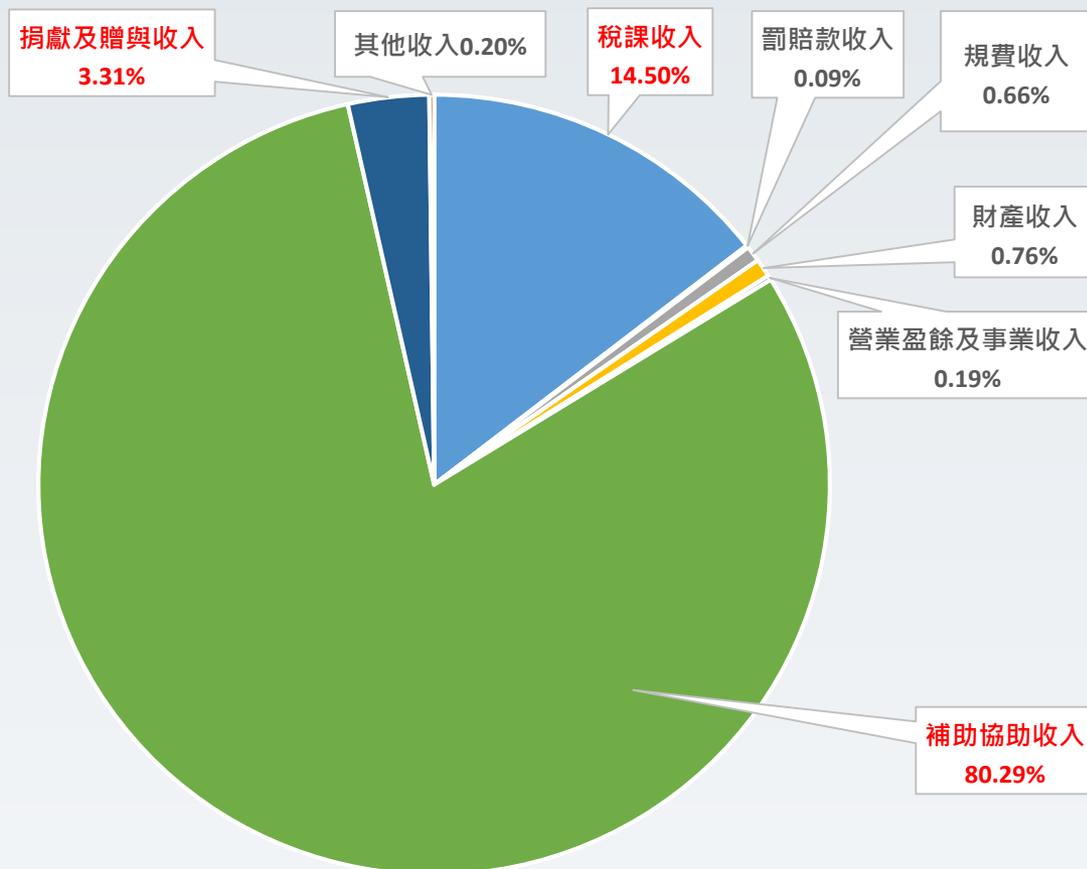
註：1. 本項動支科目「5971186100直轄市及縣市其他經濟服務補助」。
 2. 本項動支科目「8671188400直轄市及縣市其他基本財政支出補助」。

參、財政收支

112年度歲入預算財源分析

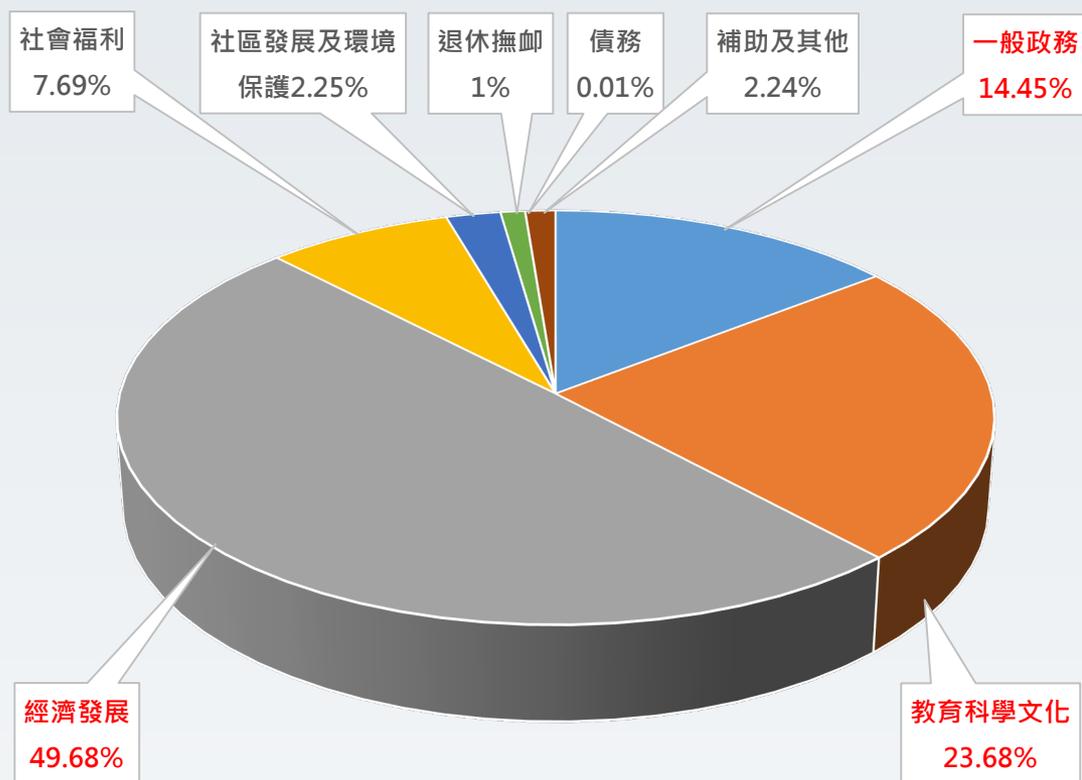
單位：千元

稅課收入	810,457
罰賠款收入	5,120
規費收入	36,780
財產收入	42,391
營業盈餘及事業收入	10,604
補助協助收入	4,490,327
捐獻及贈與收入	185,000
其他收入	10,922
合計	5,591,601



112年度原歲入預算4,590,471千元(追加後歲入總計55億9,160萬餘元)，歲出原預算4,807,216千元(追加後歲出總計58億餘元)，追加減後收支差短計2億9,397千元，並以債務之舉借2億元及移用以前年度歲計賸餘數9,397千元，作為挹注差短平衡數。

112年度歲出預算分析



單位：千元

一般政務	838,416
教育科學文化	1,373,800
經濟發展	2,881,612
社會福利	446,236
社區發展及環境保護	130,248
退休撫卹	58,279
債務	600
補助及其他	71,807
合計	5,800,998

1. 112年度歲入預算5,591,601千元，歲出預算5,800,998千元。
2. 債務之舉借200,000千元，預計移用以前年度歲計賸餘數調節9,397千元。

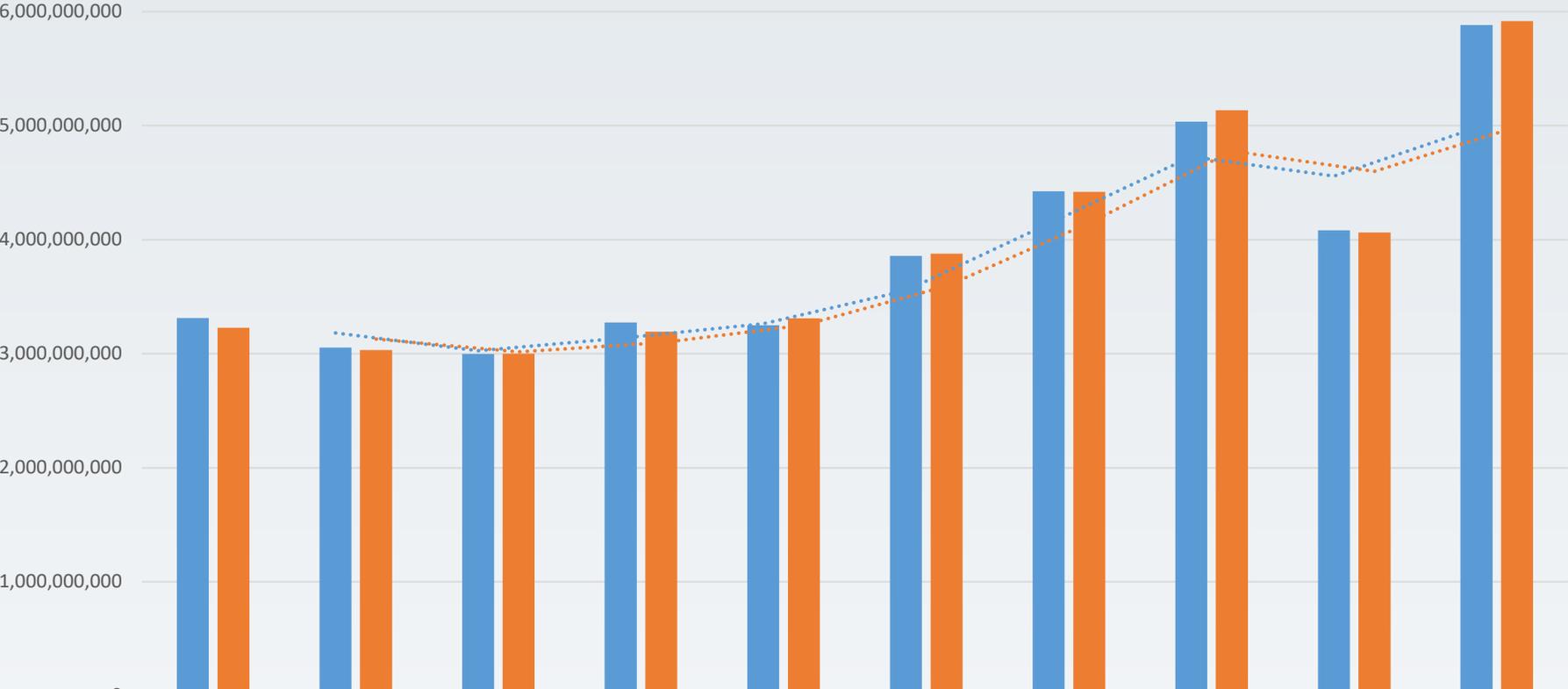
歷年歲入歲出決算

單位：元

年度	歲入	歲出	收支差短	移用以前年度歲計賸餘
102	3,313,865,926	3,227,375,922	86,490,004	
103	3,053,480,912	3,031,452,741	22,028,181	
104	2,997,352,755	3,000,845,364	(3,492,609)	3,492,609
105	3,273,979,097	3,192,717,999	81,261,098	
106	3,250,388,140	3,310,470,786	(60,082,646)	60,082,646
107	3,857,626,684	3,876,776,771	(19,150,087)	19,150,087
108	4,424,159,129	4,418,765,507	5,393,622	
109	5,034,603,288	5,134,524,838	(99,921,550)	99,921,550
110	4,081,752,427	4,062,804,378	18,948,049	
111	5,881,270,189	5,917,075,156	(35,804,967)	35,804,967

截至111年底縣公庫累積剩餘為2億5122萬(含自償性債務舉借1億11萬)，目前縣公庫僅公彩基金及地方教育發展基金納入集中支付，除酒廠自償性債務舉借外歷年均無調借使用。

歷年歲入歲出決算



	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111
■ 歲入	3,313,865,926	3,053,480,912	2,997,352,755	3,273,979,097	3,250,388,140	3,857,626,684	4,424,159,129	5,034,603,288	4,081,752,427	5,881,270,189
■ 歲出	3,227,375,922	3,031,452,741	3,000,845,364	3,192,717,999	3,310,470,786	3,876,776,771	4,418,765,507	5,134,524,838	4,062,804,378	5,917,075,156

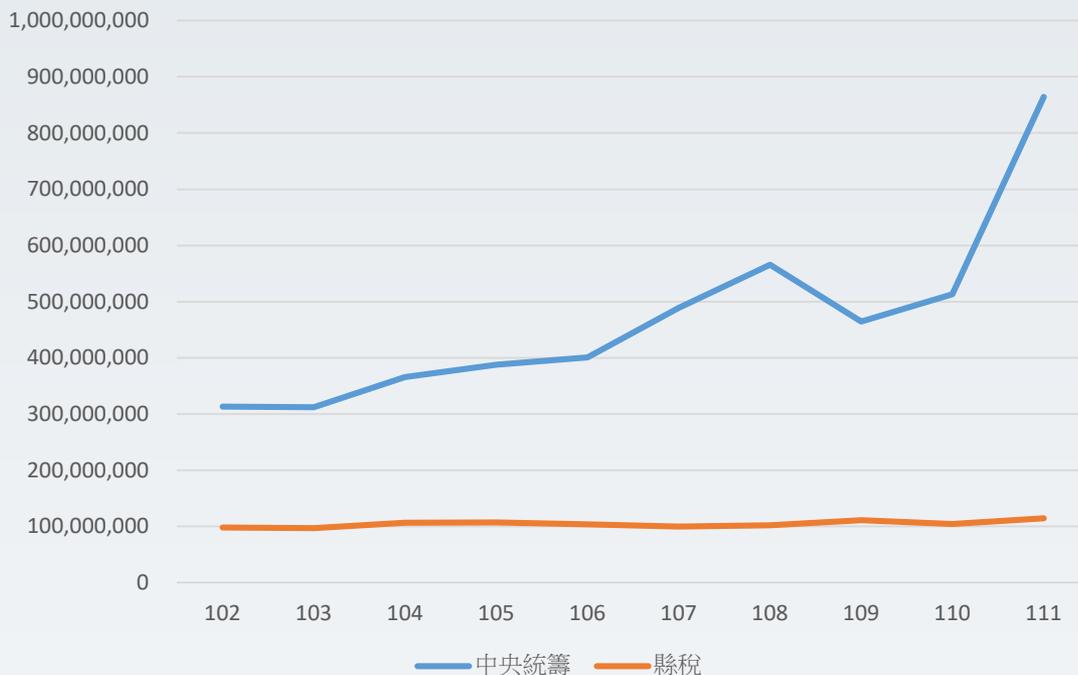
■ 歲入 ■ 歲出 2 移動平均 (歲入) 2 移動平均 (歲出)

肆、歲入分析

稅課收入

單位：元

年度	稅課收入	縣稅(含菸酒稅)
102	313,155,110	98,268,282
103	312,271,121	96,929,765
104	365,493,851	106,610,510
105	387,556,615	107,357,809
106	400,900,320	103,568,341
107	488,820,756	99,789,571
108	565,412,475	102,199,491
109	464,482,802	111,267,831
110	513,001,293	104,024,275
111	864,170,414	114,501,302

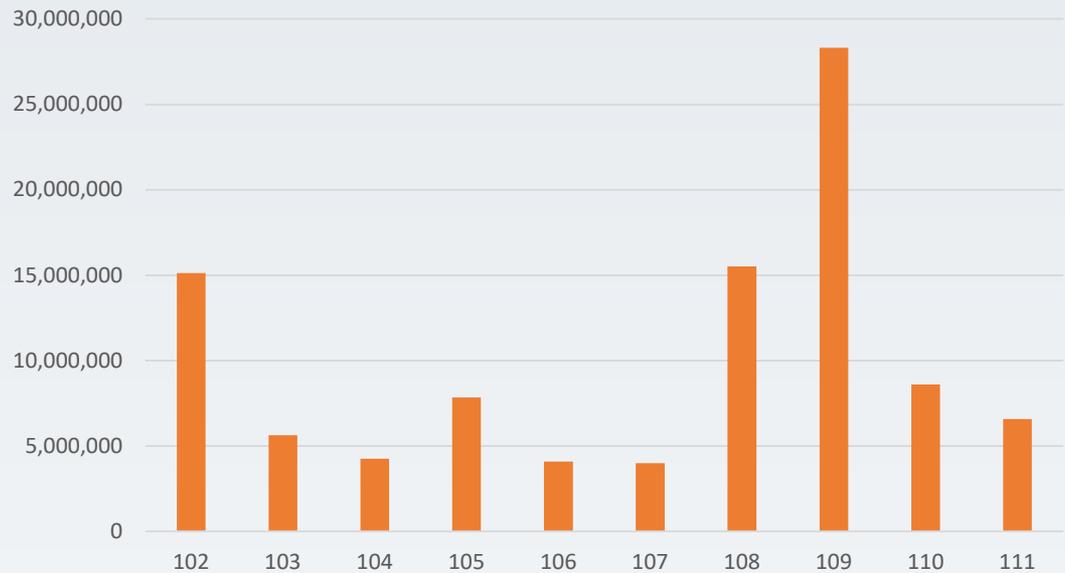


- 1.111年度特別統籌追加天然災害公共設施復建工程2億3,707萬餘元
- 2.菸酒稅102年度約8,001萬餘元，111年度約 7,669萬餘元
- 3.地方稅課收入102年度約1,691萬餘元，111年度約 3,781萬餘元

罰款及賠償收入

單位：元

年度	罰賠款
102	15,119,887
103	5,626,532
104	4,254,261
105	7,837,383
106	4,085,068
107	3,983,292
108	15,511,276
109	28,327,002
110	8,594,358
111	6,570,625

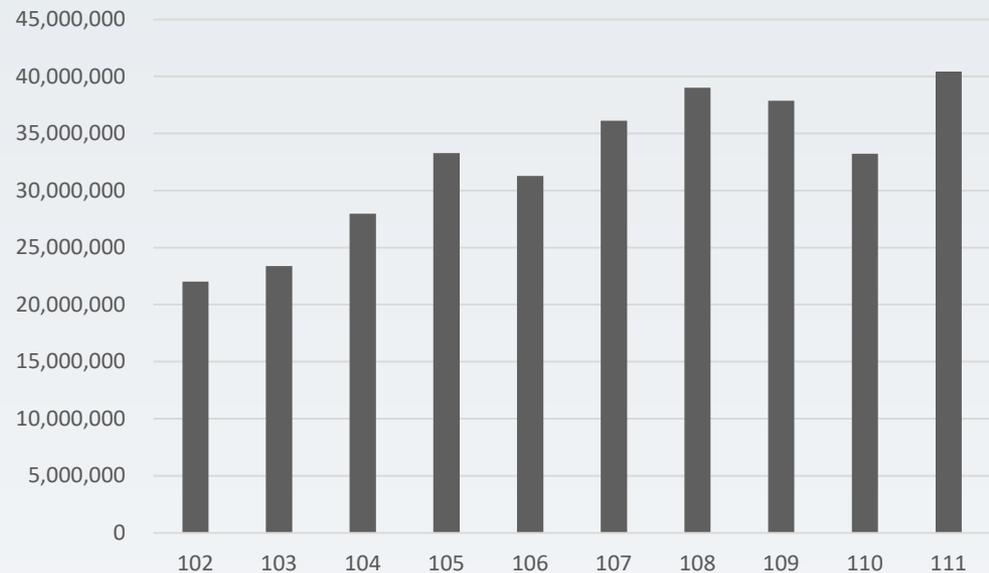


- 1.102年度東引中柱橋興建工程逾期罰金733萬餘元
- 2.108年度菸酒緝私裁罰960萬餘元
- 3.109年度菸酒緝私裁罰2,400萬餘元

規費收入

單位：元

年度	規費
102	22,027,746
103	23,386,105
104	27,967,790
105	33,292,826
106	31,289,125
107	36,129,531
108	39,020,501
109	37,872,559
110	33,235,567
111	40,434,260

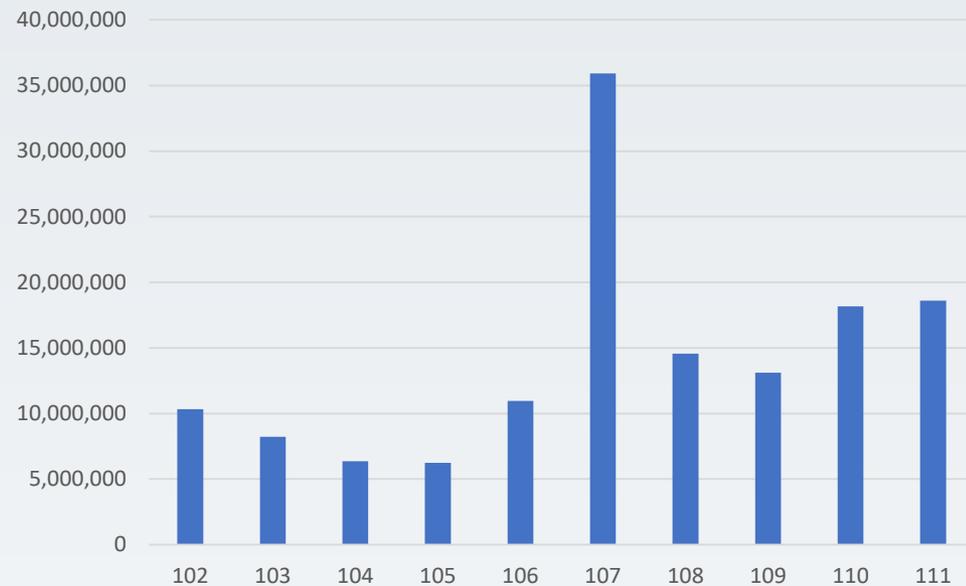


103年離島免稅購物商店招商，增加規費收入

財產收入

單位：元

年度	財產
102	10,338,968
103	8,216,966
104	6,375,589
105	6,235,680
106	10,951,743
107	35,905,564
108	14,570,926
109	13,108,991
110	18,167,082
111	18,594,092

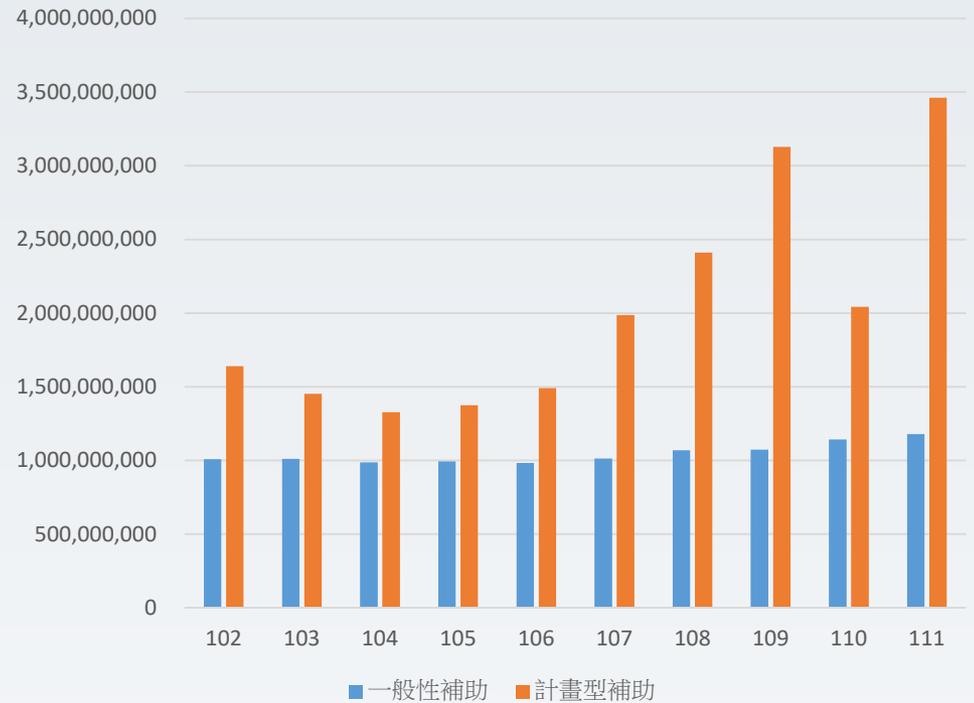


- 1.上圖105年度資料扣除財產作價收入1億4,994萬元
- 2.107年度北竿塘岐國宅土地讓售

補助及協助收入

單位：元

年度	一般性補助	計畫型補助
102	1,009,578,217	1,640,160,590
103	1,010,390,726	1,451,655,659
104	986,798,920	1,327,245,515
105	994,705,796	1,375,219,020
106	982,144,532	1,491,738,756
107	1,014,085,859	1,985,869,769
108	1,069,925,935	2,409,668,917
109	1,073,091,485	3,128,334,730
110	1,142,481,983	2,041,605,036
111	1,179,555,896	3,462,485,329



捐獻及贈與收入

單位：元

年度	捐贈及贈與
102	182,500,000
103	118,977,756
104	125,955,644
105	191,637,048
106	202,873,104
107	158,000,000
108	189,100,000
109	120,600,000
110	163,510,000
111	161,310,000



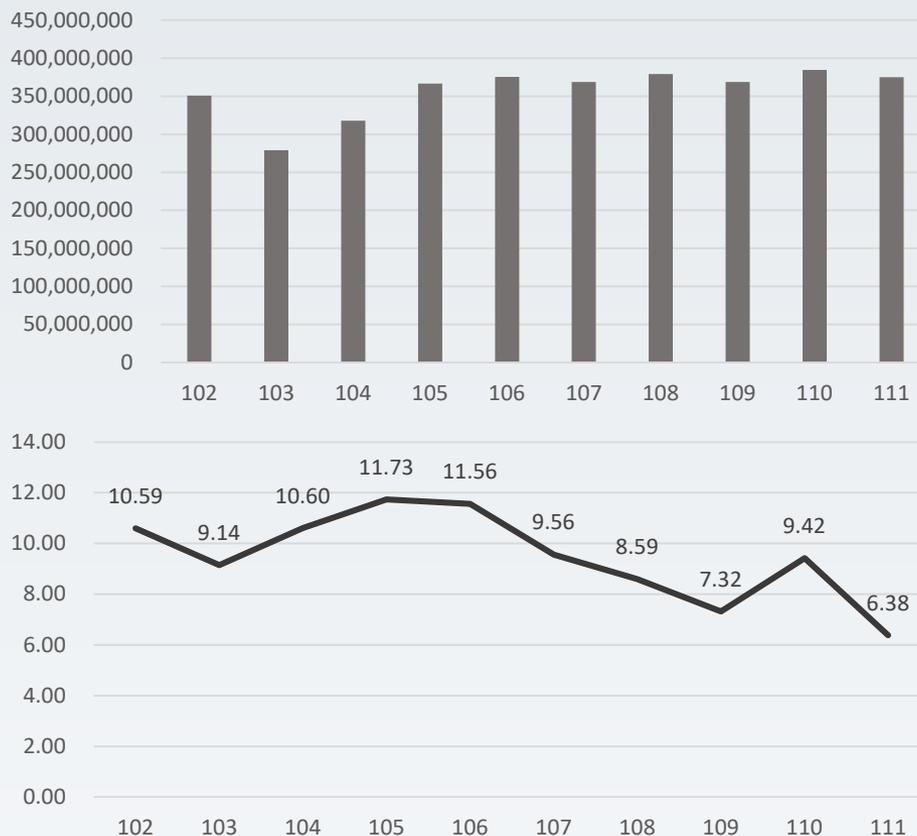
主要為馬祖酒廠股份有限公司捐獻政府收入

伍、自籌財源及配合款

自籌財源

單位：元、%

年度	自籌財源	占歲入比例
102	350,972,009	10.59
103	279,163,406	9.14
104	317,814,469	10.60
105	366,557,666	11.73
106	375,604,532	11.56
107	368,850,300	9.56
108	379,151,802	8.59
109	368,694,271	7.32
110	384,664,115	9.42
111	375,058,550	6.38



備註：105年度資料扣除財產作價收入1億4,994萬元

計畫型補助配合款編列(預算)

單位：元、%

年度	配合款	配合款占自籌財源比例
103	62,194,000	19.58
104	79,399,000	22.89
105	135,829,000	41.66
106	165,716,000	51.09
107	199,899,000	55.61
108	269,319,000	81.69
109	326,729,000	96.21
110	230,976,000	66.24
111	319,339,000	88.75
112	364,985,000	93.83



陸、仁愛段147地號住宅興建計畫

計畫緣起

- ◆ 現有住宅區之私有土地產權複雜且整合不易，經縣府指定鄰近仁愛村之公有土地，藉由整體規劃並搭配所劃設之公共設施，做為地方居民取得合法、可負擔之重要住宅供給來源，以建立連江縣**示範性住宅社區**，嘉惠地區民眾。
- ◆ 保留總戶數百分之十為**社會住宅**，依據各房型進行保留，採混居型式，以滿足符合居住資格民眾之需求。
- ◆ 示範住宅181戶，商店13間，社會住宅20戶，合計214戶。
- ◆ **預期效益**：解決現有住宅供給不足等問題，形塑地區優質居住環境、解決民眾住屋需求，並提供合理價位住宅，健全房屋市場，降低地區違法建築比率。

債務舉借說明

- ◆ 經連江縣公共債務管理委員會審議通過，同意示範住宅興建債務舉借10.81億元，社會住宅興建債務舉借1.13億元。
- ◆ 截至112年12月止，示範住宅興建案已向財政部地方建設基金申貸借款7億4,997萬元，已撥入7億2,294萬(其中第1案申貸款4,700萬已結清)，另向台灣銀行馬祖分行資金周轉借款2億8,403萬元，合計共撥入住宅基金專戶計10億697萬。
- ◆ 截至112年12月止，社會住宅興建案向營建署媒合之金融機構農業金庫借款6,600萬元。
- ◆ 住宅興建案因疫情等因素，統包工程展延至112年12月竣工，113年中交屋後，並於113年7月初前將依約償還財政部借款。
- ◆ 因疫情期間，施工人員短缺及通貨膨脹等因素，物調費用增加，預計113年度召開公共債務管理委員會審議全案自償率。

柒、馬祖酒廠擴廠計畫

計畫緣起

解決產儲瓶頸

具有發展潛力

➤ 提升馬祖酒廠整體酒品總產能、品質，以因應銷售規畫，滿足市場需求。

- 固態發酵量產上限，無法擴充
- 設備老舊，耗費人力，不易維護
- 倉儲與儲酒空間不足，無法擴充

- 品質屢獲肯定
- 市場成長空間大
- 有腹地可擴廠
- 領航產業創生

經費來源及債務舉借說明

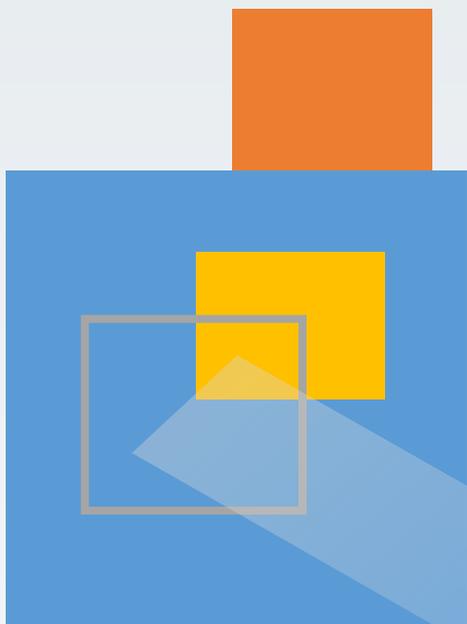
- 107年啟動馬祖酒廠福澳二廠擴廠計畫，規劃福澳港周邊區域成為地區產業發展中心。
- 108年馬祖酒廠委託中泐工程顧問股份有限公司，承攬專案管理(PCM)業務，擴廠所需經費經專管評估，約計15億5,270萬餘元，其中財政部專案補助5.8億餘元，因本府財源有限，且擴廠計畫具有自償性質，已規劃向金融機構舉借自償性經費。
- 110年經連江縣公共債務管理委員會審議通過，同意馬祖酒廠擴廠計畫舉借自償性債務7.8億元。
- 截至112年12月止，已向臺灣銀行馬祖分行簽訂1億11萬元借款契約，考慮先應用縣公庫資金周轉，故目前尚未動用此借貸數以節省縣公庫利息支出。

捌、開源措施

- 重新規劃介壽商場開發案
- 連江縣縣民樂活多功能體育館暨社福中心促參案
- 離島免稅購物商店招商
- 辦理標租，活化閒置不動產
- 檢討規費徵收
- 房屋稅籍清查、清理舊欠及宣導印花稅票在地購買
- 舊臺馬輪出售案(已於9月拍賣收入2千6百餘萬元入庫)
- 馬祖酒廠盈餘及捐獻政府

玖、結語

本府自籌財源不足，大型基礎建設及政務推動，多仰賴中央統籌分配稅款、一般性補助及計畫型補助款，未來將積極開源節流，請各單位齊心協力以有限資源，發揮財政支出最大效益。目前大宗的開源措施如：樂活中心、腰山開發計畫、停車場興建計畫等，除配合款外，尚需籌措自償性的興建配合款，期盼都能達到預期的回收機制。



簡報結束
謝謝指教

