



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

第二常設委員會
第 9/IV/2012 號意見書

事由：審議《2011 年度預算執行情況報告》

I

引言

二零一二年十月八日，澳門特別行政區政府向澳門特別行政區立法會提交了《2011 年度預算執行情況報告》，立法會主席於同日根據《澳門特別行政區基本法》第七十一條（二）項及《立法會議事規則》的規定接納了該報告。

為著《立法會議事規則》第一百五十四條規定的效力，立法會主席透過二零一二年十月十八日第 921/IV/2012 號批示，將上述報告派發給本委員會，以便編製有關意見書以及提交決議草案。為此，委員會於十月三十日、十一月六日以及十二月四日舉行了會議。政府代表出席了十一月六日的會議，並就若干問題作出了解釋。

在會議中，委員會特別參考了審計署負責編製的《2011 年度政府帳目審計報告》（2011 年審計報告）以及其他方面的資料性文件，尤其是由立法會顧問團所編製的一系列分析圖表（附件二表 1 至表 12），對《2011 年度預算執行報告》進行了分析、討論，並就報告中的一些事宜提出了意見或建議。



II

財政分析

1. 引言

1.1 - 意見書的這一部份主要對財政局負責編製的《2011 年度預算執行情況報告》(下稱 2011 年預算執行報告)進行財政分析。連同該報告一併提交予立法會的還有《2011 年澳門特別行政區總帳目》以及一系列財政資料即附錄(共 662 頁),相關目錄載於附件三。

1.2 - 根據《立法會議事規則》的規定,並為著立法機關履行監察預算的職責,隨 2011 年預算執行報告送交立法會的還有審計署負責編寫的《2011 年度政府帳目審計報告》(2011 年審計報告),因為按第 11/1999 號法律第五條規定,審計署有權“接收由財政局送交的澳門特別行政區總帳目及各項週年帳表,並對其進行審核”。

1.3 - 除了 2011 年預算執行報告、2011 年審計報告、2011 年總帳目和 2011 年附錄之外,還有一系列由負責編製意見書和 2011 年預算執行報告決議案的立法會第二常設委員會(下簡稱委員會)特別向政府索取作為參考和分析之用的有關公共帳目的財政補充資料。這一系列有關 2011 年預算執行的財政補充資料名單載於附件三——主要報表和資料目錄。

1.4 - 2011 經濟年度預算執行財政分析旨在說明事項如下:

- 從宏觀經濟形勢、機構和既定預算政策審視預算執行情況;



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

- 從總帳目的金額與最初預算和最終預算的金額所作的比較概覽預算執行情況；
- 從已徵得收入、已支付開支和預算執行結餘方面，與最初預算和最終預算的金額及與過往幾個經濟年度總帳目的金額進行比較；
- 對澳門特區財務資產負債作總結，並特別對澳門特區可動用資金、財政儲備及其收益進行審議；
- 分析政府綜合收入主要構成部份的表現和結構；
- 對按組織分類、經濟分類和職能分類的政府綜合開支進行分析
- 分析行政當局投資與發展開支計劃（PIDDA）內的投資計劃/項目的投資執行情況和執行比率；
- 在“特定機構的帳目”方面，對單獨和匯總預算執行以及其至2011¹年年底的資產淨值狀況已進行概括性分析

1.5 - 應該強調的是，本財政分析的主要目的是對包括整體實際收入和支出表現，以及組成及理解 2011 年預算執行結果的實際主要部分進行一般財政審議並與過往預算金額或預算執行結果的比較。從方法上來說，是從整體到部分（最重要部分）以便能理解預算的主要偏差（正或負）或過去五年實際收入和開支的演變（增加或減少）。

1.6 - 為了進行財政分析和說明其理由，編製了由十二個表組成的附件一，附表中的資料來自 2011 年預算執行報告、2011 年總帳目和 2011 年審計報告中的財政資料，以及財政局向委員會提供的過往

¹ 基於本身職務的特殊性，擁有以權責發生制為基礎的本身帳目系統的自治機構為澳門金融管理局、郵政儲金局、郵政局、退休基金會、汽車及航海保障基金和澳門基金會。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

數年預算及預算執行情況報告所載的資料和財政補充資料。需指出的是，財政分析圖表的表示方式已根據 2010 年新的特區總帳目表示規定，而自該年起，六個特定機構的帳目已經與其餘採用現金收付制會計制度的公共行政部門和機關分開處理。

1.7 - 以下是一系列為明確財政分析圖表和文本意思的財政和預算定義：

最初預算—根據澳門特別行政區基本法第七十一條第二項規定，經立法會通過載於特區預算案內的收支預算。

修正後預算—立法會核准政府進行超過載於最初預算內總開支的預算。

預算修改—追加或登錄在開支項目的撥款，以開支項目中的剩餘撥款作抵銷。但不涉及增加預算的總開支，而有關的行政程序及核准屬政府及有權限實體的專屬權限。

補充預算—修改載於享有財政自治權的部門及機構內本身最初預算的收入及開支總額，須經行政長官批准，但立法會不在此限。

最終預算—在當年經濟年度執行的，並經核准、預算修正及修改，以及補充預算後而得出的最後預算。

預算綱要法—建立澳門特區預算案及公共會計的編製和執行規範，並對管理及營業年度帳目和監察澳門特區公共行政部門財務活動進行規範之法規。指的是經五月二十六日第 49/84/M 號法令、四月二十七日第 22/87/M 號法令及九月十七日第 55/90/M 號法令修改的十一月二十一日第 41/83/M 號法令。

公共財政管理制度—對澳門特區公共行政部門，包括享有行政



和財政自治的部門及機關在行政、監管和財務活動進行規範之法規。
指的是經第 28/2009 號行政法規修改後的第 6/2006 號行政法規。

現金收付制—是指當收到或支付現金時才確認相關的交易或事項的會計基礎。

權責發生制—是指當交易或事項發生時（而不是在收到或支付現金時）進行確認的會計基礎。

政府綜合預算—根據公共帳目計劃和“現金收付制”，以綜合方式編列“非自治部門和行政自治部門”（中央部門）的收支預算帳目和“財政自治機構”（自治機構）的帳目。

政府綜合帳目—根據公共帳目計劃和“現金收付制”，以綜合方式編列“中央部門”和“自治機構”帳目的預算執行結果（已收繳的收入、已支付的開支和已核算的結餘）。

特定機構—因本身活動的特殊性，擁有屬於其本身的帳目計劃，而採用“權責發生制”為會計基礎的自治機構。在預算方面，是依循一個擁有與政府預算或綜合帳目內所採用的預算科目名稱和編號不同的收益與費用項目的統一科目帳目。

特定機構的匯總預算—根據“權責發生制”，以匯總方式反映特定機構的收益與費用預算和執行結果。除此之外，特定機構的投資預算是與納入政府綜合帳目內的 PIDDA 分開的。

特定機構的匯總帳目—根據“權責發生制”，反映特定機構預算執行的匯總結果，尤其最終核算出來的收益、費用和執行結果。

特定機構淨資產—資產扣除負債以後的剩餘利益（＝權益）。



備用撥款 — 登錄在預算、經常開支或“行政當局投資與發展開支計劃”(PIDDA) 方面的開支款項，並在有需要時僅用作抵銷追加或登錄在撥款不足開支項目的款項。

百萬元澳門幣 — 即一千個一千元澳門幣(1 000, 000.00 澳門幣)。

2. 宏觀經濟形勢和制度框架

宏觀經濟形勢

2.1 — 2011 年預算執行報告的序言(報告第 B2 至 B4 頁)簡要說明該年預算執行期間的宏觀經濟情況，而應當注意的是，類似內容是首次加入報告當中。事實上，對宏觀經濟情況的介紹有助於更好地了解公共財政預算的表現，尤其是稅務收益方面，因為稅收不僅受稅率影響，還依靠來自經濟活動的收入(從收入徵收的直接說)。

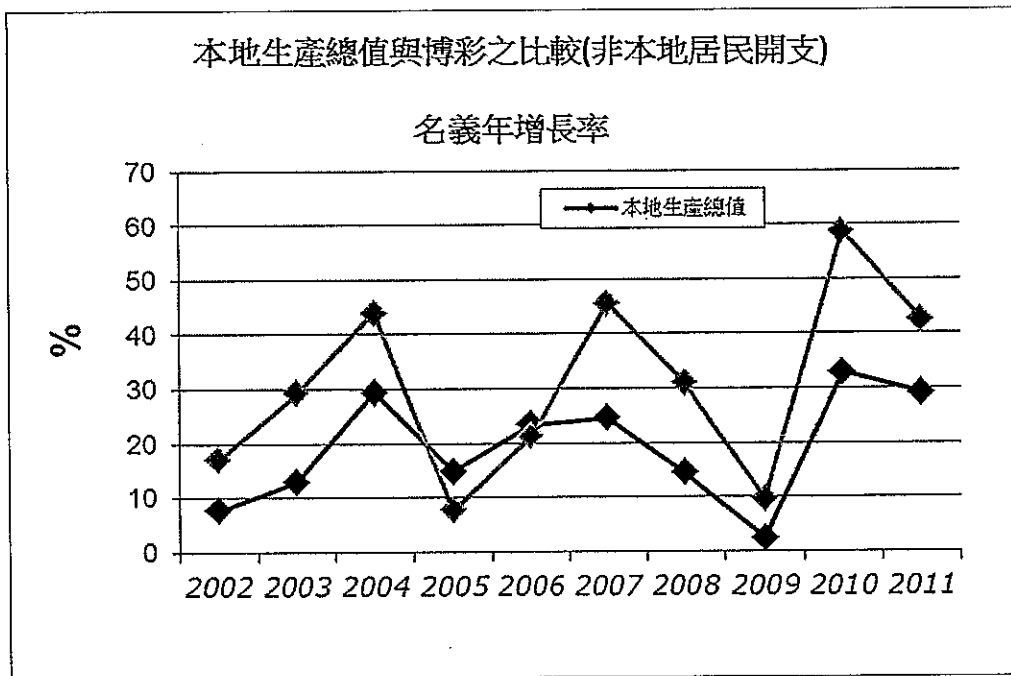
2.2 — 根據報告，二零一一年澳門本地生產總值迅速擴張，名義增長率為 29.1% 而實際增長率則為 20.7% (通貨緊縮數值)。預算執行報告還指出，“全賴增幅達 41.9% 的博彩毛收入帶動經濟”，博彩毛收入大部份來自娛樂場幸運博彩或其他方式的博彩收益。

2.3 — 根據統計暨普查局對二零一二年第二季度的本地生產總值的預測，二零一一年非本地居民博彩開支為澳門幣 2 千 663 億元，佔本地生產總值按當年價格的百分比為 91% (二零零二年為 41%)。

2.4 — 自賭權開放後(二零零二年)，博彩(非本地居民開支)佔本地



生產總值的比重錄得五十個百分點的增幅，反映屬於服務出口的博彩業增長顯著較本地生產總值的增長凌厲。下列圖表透過在二零零二年至二零一一年期間所錄得的本地生產總值增長率(名義數值)與非本地居民博彩開支的名義增長率作比較而展示前述的宏觀經濟實況。



2.5 - 上圖說明自幸運博彩業開放後(二零零二年)，公共財政收益表現極佳，同時在旅遊博彩業和房地產業的私人投資均錄得顯著增長，這亦反映於徵得的批租地溢價金大增(除直接稅和博彩轉移款項外，批租地溢價金為政府綜合收益第二大組成部份)。

2.6 - 由於近十年整體需求量大增(內部需求+外部需求)，加上澳門特區本身天然和人力資源匱乏，促使通脹率呈現上升勢頭。通脹率上升，相當部份是源自澳門從中國大陸入口糧油食品所輸入的通脹(同時，這與人民幣相比澳門幣升值有關)。此外，在這十年期間澳門人口的增加導致房屋租金普遍上漲，也成為通脹升溫的另一原因(二



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

零零一年底至二零一一年底期間升幅為 28%)。

2.7 – 2011 年預算執行報告沒有提及通脹率，因此，日後的報告內容應包括這部份。二零一一年通脹率按年平均值為 5.8% (二零一零年為 2.8%)。基於透過通脹率可以對公共財政收支的實際增長作出評估，所以這個按消費者物價指數釐訂的通脹指標具有重要性。例如，二零一一年行車稅徵得收益名義增長率為 7.9%，相當實際增長率為 2.9%，而二零零二年相對於同一名義增長率的實際增長率為 10.5% (二零零二年通脹率為-2.6%)。

制度框架

2.8 – 2011 年總帳目及 2011 年預算執行報告的編製，均符合經第 121/2011 號行政長官批示核准的關於《澳門特別行政區財政預算的組成、內容及編製規則》，以及第 28/2009 號行政法規對第 6/2006 號行政法規引入的修改之規定。

2.9 – 提交澳門特區二零一零年財政年度預算案時，首次採用了經第 121/2011 號行政長官批示所核准的規則。自此特區總帳目的提交和特區預算提交的情況相似，變成一個由兩部分組成的架構。澳門特區總帳目一部分是關於“政府綜合帳目²”，另一部分是關於“特定機構匯總帳目”。這“兩部分”組成澳門特區公共行政部門及機構的帳目的“整體”。

² 完整的名稱是政府一般綜合帳目。在本文中選擇使用更為簡潔的名稱，也許這更為正確，這是考慮到並不存在政府非一般帳目，也正如第 121/2011 號行政長官批示訂定有關名稱一樣。



2.10 - “政府綜合帳目”是根據第 121/2011 號行政長官批示第四款、十一月二十一日第 41/83/M 號法令（預算綱要法）訂定的公共會計制度，以及經第 28/2009 號行政法規修改的第 6/2006 號行政法規訂定的公共財政管理制度的規定編製而成。“政府綜合帳目”包括非自治或具行政自治部門和機構，以及自治機構，但六個稱為“特定機構”的自治部門除外。

2.11 - “特定機構匯總帳目”根據第 121/2011 號行政長官批示核准的《澳門特別行政區總帳目的組成、內容及編製規則》第五款的規定，無需適用公共行政部門及機構所適用的公共會計現金收付制（經第 28/2009 號行政法規修改的第 6/2006 號行政法規第十條第二款和第七十條）。特定機構遵循一種為了統一和匯總收益項目和預算費用的會計格式，而無需按照經濟分類對收入或開支分類（同樣地，也不用進行開支的職能分類）。

2.12 - 公共會計制度以及提交澳門特區預算案和總帳目的方式經修改後，立法會在履行其政治上的監察職能時受到了一定阻礙，尤其是因為欠缺一個符合（一九八三年）預算綱要法第四條所規定的包含自治部門及自治基金的收支在內的所有收支項目、具有單一性和整體性的預算案。在作出修改之前，公共財政管理制度的最初目的是規範澳門特區所有公共行政部門（包括享有行政或財政自治權的部門及機構）的財政活動的管理、監察及責任（公共財政管理制度第一條）。為達致這一目的，所有公共行政部門及機構，無一例外地均須採用一套同一的預算會計制度和預算收支項目分類制度（但不妨礙某些自治機構採取特定會計制度和會計格式，以配合其本身屬於公共性質的職責和活動）。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

V
C
M
/

2.13 - 對提供公共帳目財政資訊方面的規則所作的修改，對此是由政府專門提出和核准，對立法會審議預算執行情況的報告以及監察預算的執行造成了影響，特別是因為欠缺一個能夠展示澳門特區公共行政部門和機構整體財務活動的公共開支匯總或合併帳目以供審議。

2.14 - 相應地，無法按照澳門特區基本法第一百零五條的規定，落實對若干公共行政部門及機構公共開支的控制以及對是否遵循制定澳門特區預算案的原則進行監察，致使預算監察只限於對政府綜合開支方面。當對政府綜合開支進行監管時，便會將某些自治機構相當一大部份的社會職能開支排除在外，例如，澳門基金會和退休基金會(有關退休基金會，須注意社會保障基金所採用的是另一會計制度和帳目系統)。

2.15 - 澳門基本法第一百零五條規定“澳門特別行政區的財政預算以量入為出為原則，力求收支平衡，避免赤字，並與本地生產總值的增長率相適應。”推行預算政策的第一項原則已得以履行，主要是為了避免預算赤字，同時又不排除預算盈餘的出現。上述規定的第二項原則意味要將開支增長率與本地生產總值增長率兩者作比較，而這項原則是否已得到遵守還有待評估。

2.16 - 可是，礙於無法掌握公共行政部門整體的匯總或合併開支，因而上述比較難以進行。從技術角度而言，正如引介預算執行情況報告時政府也承認，將按不同會計制度和會計格式編製的開支帳目



放在一起是沒有意義的³。然而，在提交預算法案時，已包括對所有預算收入的預計總額(法案第二條)以及所有預算開支的預計總額(法案第三條)。出現如此矛盾是基於預算綱要法對澳門特區預算案須具備單一性和整體性的要求(法案第四條)，因此，倘若要立法會審議和表決兩份公共行政部門和機構的開支預算案，沒有什麼意義。

2.17 – 從政治視角看，由立法機關將實際收支總額分別與預算案所載的經核准後的預算收支總額作比較，完全具有正當性。故此，儘管技術上存有上述的矛盾，但為了得出實際收入總金額，現將政府實際綜合收入與特定機構實際匯總收益合計，以便進行本財務分析。同樣的計算也用於開支方面，以便得出實際開支總額(參看附圖 1)。

2.18 – 從制度層面而言，還須指出的是，特區政府近年來一直維持既定的以“量入為出，力求收支平衡”為基本原則的預算政策(2011施政報告第 111 頁)。但面對來自博彩業稅收的激增，在不妨礙財政儲備持續增長的情況下，仍有必要對預算政策重新加以訂定，以使中長期財政政策中所體現的發展戰略能夠與基本法所規定的預算原則(第一百零五條)、實行低稅率政策(第一百零六條)、依法實行環境保護(第一百一十九條)，以及公共開支須按照基本法第五章—經濟和第三十九條關於澳門居民社會福利(民生和退休保障等)的有關規定相協調。換言之，按中、長期發展目標重新修訂預算政策，不僅需要考慮公共財政的可持續性，同時還要兼顧在經濟、社會和環境方面的可持續發展。

2.19 – 最後在法律層面需要強調的是，設立財政儲備法律制度的

³ 2011 澳門特區總帳目和相關審計報告情況也出現相同的情況。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

立法工作，已於 2011 年預算執行期間，通過第 8/2011 號法律得以完成(刊於 29/08/2011 澳門特別行政區政府公報第一組第三十五期)。該法已於二零一二年一月一日開始生效後的四十五天開始實施。因此，有關對截至二零一一年十二月三十一日澳門特區財政儲備的演變所作的分析，是以交由金融管理局管理的澳門特區公庫帳目內的累積預算結餘以及澳門特區的基金結餘為根據。

3. 2011 年度預算執行情況之總體審議

最初預算、預算修正與修改

3.1 - 《2011 財政年度預算案》由立法會經二零一零年十二月十五日第 14/2010 號法律予以通過。預算總收入金額為澳門幣 706 億 1 千 1 百萬元，預算總開支金額為澳門幣 574 億 7 千萬元，當中包含自治機構的收入和開支。預算結餘預計為澳門幣 208 億 9 千 7 百萬元，而特定機構的運作結餘為澳門幣 12 億 4 千 4 百萬元。

3.2 - 預算總開支因兩次預算修正而增加了經核准後的開支總額：(i) 第一次是因為調整公共行政人員的薪俸、退休金及撫卹金(第 3/2011 號法律)，所以預算開支增加至澳門幣 579 億 7 千萬元；(ii) 第二次是因為承擔因向澳門特別行政區居民發放現金補助及執行其他有利經濟及社會發展的政府措施所產生的負擔(第 7/2011 號法律)，預算總開支增加至澳門幣 612 億 6 千 9 百萬元。

3.3 - 政府綜合開支金額經兩次預算修正後，比原來核准的澳門幣 529 億 9 千 3 百萬元，增加至澳門幣 567 億 9 千 2 百萬元(+7.2%)。特定



機構綜合開支最初預算金額沒有變改，維持澳門幣45億8千7百萬元。

3.4—儘管二零一一年預計稅務收益被低估，尤其是博彩直接稅方面，加上預算總開支金額沒有修正，政府綜合帳目預算結餘金額經第二次預算修正後，下降至澳門幣170億9千八百萬元(-18.2%)。

3.5—須強調的是，二零一零年最初預算和經修正後的預算，錯誤地將預算執行累積結餘準備金也包括在政府綜合開支中，又將營運盈餘加入特定機構綜合開支中。這種狀況在編製二零一一年預算時得以糾正。為此，將預算執行累積結餘準備金和營運結餘分開處理，以便使預算開支實際金額在預算案中得到更恰當的反映。二零一一年之前，不論是預算還是最後帳目的結算，所附同的財務報表及財務分析中的開支金額，已扣減預算結餘或營運結餘。

3.6—根據2011年預算執行報告，**最終預算**(即相應於一般機構及享有行政自治權的機構最後所作的預算修改，當中包括各自治機構的補充預算)將政府綜合預算經核准後的開支金額，增加至澳門幣636億7千5百萬元(相比最初的預算開支，增加澳門幣106億8千2百萬元，即+20.2%)。圖表A顯示預算的預計和經核准金額的演變以及二零一一年預算執行結餘。第一次預算修正是因為薪俸調整，而第二次預算修正是為了向澳門特別行政區居民發放現金補助及執行其他社會發展的措施。第二次預算修正開支總額與最終預算開支總額的差額，是基於自治機構通過補充預算所致(除了立法會本身預算外，這些補充預算均未經立法會審議通過)。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

[Handwritten signatures and initials]

圖表 A
2011年預算執行最初、修正 及最終預算 -收入及開支
(以百萬元澳門幣為單位)

| 綜合項目 / 匯總項目 | 最初、修正及最終預算 | | | | 總項目 |
|--------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|
| | 最初預算 (2011年預算案) | 修正預算 (第一次修正) | 修正預算 (第二次修正) | 最終預算 2011預算執行 | 2011 (經審計後) |
| 政府綜合收入 | 73,890 | 73,890 | 73,890 | 80,773 | 122,972 |
| 政府綜合開支 | 52,993 | 53,493 | 56,792 | 63,675 | 45,593 |
| 預算結餘 | 20,897 | 20,397 | 17,098 | 17,098 | 77,379 |
| 特定機構區總收入 | 5,832 | 5,832 | 5,832 | 5,847 | 8,149 |
| 特定機構區總開支 | 4,587 | 4,587 | 4,587 | 4,616 | 3,587 |
| 特定機構營運結餘 | 1,244 | 1,244 | 1,244 | 1,231 | 4,561 |
| 調整 (-) | 110 | 110 | 110 | 110 | 0 |
| 總收入 | 79,611 | 79,611 | 79,611 | 86,509 | 131,121 |
| 總開支 | 57,470 | 57,970 | 61,269 | 68,180 | 49,180 |
| 開支 + 盈餘 + 結餘 | 79,611 | 79,611 | 79,611 | 86,509 | 131,121 |

[Handwritten signatures and initials]

3.7 - 從圖表A及其他提供予委員會的財務資料，可以得出結論如下：

(i) 最初預算與最終預算的開支總額相差較大(+澳門幣107億元)，而後者分別反映了經過兩次預算修正(總金額為澳門幣38億元)以及自治機構所通過的補充預算(金額為澳門幣69億元)的情況；

(ii) 實際開支總額 (已支付) 低於最初預算的開支總額 (-澳門幣83億元) 或最終預算的開支總額(- 澳門幣190億元)；

(iii) 相反，實際總收入金額顯著超過最初預算的總收入金額 (+



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

澳門幣515億元)或最終預算的總收入金額(+澳門幣+446億元);

(iv) 總收入錄得比原來預計較大的增長，主要是因為政府綜合帳目中的實際收入，相比最初預算收入增加澳門幣491億元，以及相比最終預算總收入增加澳門幣422億元；

(v) 政府綜合預算執行結餘和特定機構匯總帳目營運結餘，均遠超於最初或最終預算所載的金額，尤其在政府綜合預算方面，錄得的超額結餘主要是因為徵得的收入比原先預算的為大。

3.8 - 對實際收支的變化所作的進一步詮釋載於兩部份：第四部份為政府綜合帳目的審議，而第五部份為特定機構匯總帳目的審議。把兩者分開作財務分析，主要基於其採用不同的會計制度和公共帳目格式所致。

3.9 - 應注意的是，圖表A 並未反映二零一一年預算執行期間所作的預算修改，尤其是關於中央部門運作開支或PIDDA的開支，因為相關的預算修改（經政府許可後）不會影響開支總額。

3.10 - 預算修改的相當一部份是透過註銷部分或全部備用撥款（載於其他經常性開支章節）的方式進行，或透過“投資計劃”(PIDDA) 同期及備用撥款支付。另外，在第十二章—共用開支方面，在每年預算執行期間，整體上也會對此開支進行一定金額的追加或撥款登錄，以及相應撥款註銷，從而反映在按經濟分類項目劃分的最終預算開支和已支付開支的分攤上面。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

3.11 – 須要強調的是，按照預算綱要法、第 6/2006 號行政法規和第 347/2006 號行政長官批示(如屬於PIDDA 轉移，則根據第 40/207 號經濟財政司司長批示)，政府可透過主管的監督實體，批准修改預算，以便支付特區預算未預測或撥款不足之不得拖延之開支，透過追加或登錄之款項，在開支項目內剩餘撥款之間進行轉移，不設上限。

3.12 – 特別是在每年預算執行期間，會對第十二章—共用開支備用撥款進行無數次調動。二零一一年，該開支項目最初預算撥款為澳門幣 7 億元，之後該開支項目經多次追加或撥款，合共金額為澳門幣 31 億 9 千 7 百萬元，並多次註銷，合共金額為澳門幣 38 億 7 千 32 百萬元。在營運終結時，剩餘撥款將被轉到預算執行結餘帳目去，如同其他出現剩餘撥款的開支項目一樣。關於修改預算而對備用撥款帳目作出的調動，列舉兩個情況如下：(i) 註銷備用撥款帳目內澳門幣 7 千 7 百 34 萬 9 千元，以追加文化基金的撥款⁴；及(ii) 註銷澳門幣 4 億 1 百 70 萬元之備用撥款，以追加金融管理局的撥款—財務管理費⁵。

4. 政府綜合帳目的預算執行情況總結

最初預算與預算執行

4.1 – 2011 財政年度政府綜合帳目的預算執行情況共得出澳門幣

⁴ 經濟財政司司長批示(19/09/2011)，刊登於澳門特別行政區政府公報，第 39 期第二組(29-9-2011)。

⁵ 經濟財政司司長批示(28/10/2011)，刊登於澳門特別行政區政府公報，第 46 期第二組(16-11-2011)。



七百七十四億元的預算執行結餘，即等於本地生產總值的 26.5%。

4.2 - 2011 年的預算執行結餘比在最終預算所預期的結餘高出很多（+六百零三億元）。根據附件表一和表三顯示，執行結餘有如此巨大的增加是由於相對於最終預算收入而言，徵得的總收入有更佳的表現（+四百二十二億元），以及實際開支較最終預算開支為低所致（-一百八十一億元）。

4.3 - 2011 年預算執行的實際結餘相對 2011 年最終預算所載結餘多出澳門幣六百零三億元，對此差額進行更仔細的分析後，我們看到有關的變化主要是由於以下各因素所致：

- 一如既往，與幸運博彩⁶有關的稅收遠高於最終預算金額（+三百七十二億元）；
- 投資計劃的實際開支遠低於最終預算登錄的撥款（-二十一億元）；
- 政府與非財政自治部門的實際運作開支低於最終預算登錄的撥款（-二十一億元）；
- 社會保障基金的實際開支遠低於最終預算登錄的撥款（-七十四億元）；
- 其他自治機構的實際運作開支低於最終預算登錄的撥款（-三十七億元）。

4.4 - 需要注意的是，當預算法案提交立法會時，政府在預測來年

⁶ 包括博彩特別稅和溢價金，博彩中介人佣金以及城市建設、推廣旅遊及澳門保障基金撥款（但不包括給予澳門基金會的博彩特別撥款）。



的稅收時，慣常都會以極為審慎的數據作為依據，有時甚至會預計翌年的收入的變化是零或是負增長。這正是實際收入與預算收入存在較大差異的部份原因，而隨著賭權局部開放（2002年），博彩稅收入一直有極其良好的表現，上述差異便更為突顯。此外，近年來投資計劃開支的執行率偏低（儘管二零一一年的執行率略有提升），社會保障的實際開支亦基於社保基金的資本化程序而遠低於最終預算開支（見附表七有關社保基金的部分）。

2011 年度預算執行：中央部門及自治機構

4.5 – 在 2011 年，預算執行結餘為澳門幣七百三十四億元，這項結餘有賴政府綜合帳目兩大類部門的盈餘：政府、非自治部門及行政自治部門（中央帳目）的結餘為澳門幣六百三十七億元，而具有財政自治權的部門及機構，即自治機構的結餘則為澳門幣一百三十六億元。（見附件表二）。

4.6 – 然而，在自治機構的預算執行結餘方面，需指出特區中央帳目，尤其是透過“指定收入”、共享收入及預算轉移”撥予自治機構本身帳目的財政資源，總金額達澳門幣一百七十億元；此外，動用了自治機構的“歷年結餘”，總金額為澳門幣八十二億元（見表一及表三一按經濟分類編製的收益表，帳目編號 13）。

4.7 – 實際上，至 2012 年 12 月 31 日為止，在三十八個自治機構中⁷，大部分在財政上均依賴“預算轉移”，即最終乃來自納稅人稅收的財政資源。在撇除預算轉移的情況下（澳門幣 107 億元），三十八

⁷ 不包括六個特定機構，雖然這些機構是自治機構，但不是政府綜合帳目的組成部份。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

個自治機構在 2011 年的預算執行結餘為澳門幣 30 億元。如從收入中撇除“歷年財政年度結餘”（澳門幣 82 億元），那麼，2011 年度經修正後的自治機構預算執行結餘，則為澳門幣負 53 億元。

4.8 - 需強調，如附件表二所示，將兩大類公共行政部門的預算執行結餘在政府的綜合帳目中作區分是很重要的，因為歸入特區庫房帳目的財政結餘是來自政府、非自治部門及行政自治部門（中央部門）所得出的結餘，而自治機構的預算執行結餘則按照相關的組織法及公共財政管理制度處理⁸。

最近五年預算執行的總結

4.9 - 澳門特別行政區最近五年的預算執行總覽（2007 至 2011 年）見於表四。圖表顯示，預算執行無論是絕對數值，抑或是以澳門本地生產總值之百分比計算，一直錄得龐大結餘。若以本地生產總值的百分比計算，二零一一年政府綜合帳目預算執行結餘為 26.5%（二零一零年為 22.1%）。當包括特定機構的匯總結餘時，澳門公共行政部門和機構整體的預算執行總結餘則高達二零一一年本地生產總值的 28%。

4.10 - 如果將二零一一年同期的有關數字進行國際比較的話，澳門這一“公共結餘”的規模是相當引人注目的。根據國際貨幣基金會的統計資料（二零一二年七月），於二零一一年按本地生產總值百分比（估算數值）錄得財政赤字的國家有：美國 -9.6%、歐元區 -4.1%、日

⁸ 自治機構的收入為：（一）本身收入；（二）指定收入；（三）共享收入；（四）預算轉移；（五）信貸收入及管理結餘（第 6/2006 號行政法規第五十八條）。

需強調“指定收入”、“共享收入”的最大受惠者是旅遊基金、工商業發展基金會、澳門貿易投資促進局、法務公庫、社會保障基金及樓宇維修基金（該基金在 2011 年收取金額尤其顯著）。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

本 -10.1%、英國 -8.6%、加拿大 -4.4%、中國-1.2%、巴西 -2.8%。

4.11 – 最近五年，每年收益的增長速度超越了本地生產總值的增長速度，主要是由於來自博彩業稅收的大幅增長所致。在二零一一年年末，來自該產業的收益達到澳門幣 995 億元⁹，單是這個數字已經佔本地生產總值約 34%。此外，二零一一年政府綜合帳目非來自博彩的“經常收入”為澳門幣 147 億元，僅佔本地生產總值的 5%，數值較國際水平為低，這亦與澳門作為低稅制地區之特徵相符合(基本法第一百零六條)。

4.12 – 二零一一年，政府綜合開支(不包括六個自治機構)佔本地生產總值 15.6%，比上一年為低(二零一零年為本地生產總值 17%)，表示開支增速遜於本地生產總值名義增長。至於最近五年，(由於總開支會計準則改變)則難於確定公共開支年增長速度是否大致與本地生產總值看齊，以符合澳門特別行政區基本法第一百零五條所訂的預算理財原則¹⁰。圖表 4 是對預算總開支所作的估算，儘管從技術上其所依據的前提並非十分嚴緊，但圖表顯示二零一一年總開支佔本地生產總值的比重為 16.4%(二零零七佔本地生產總值的比重為 16.1%)。

4.13 – 需注意，作為一項宏觀經濟指標，公共開支佔本地生產總值的比重尤為國際組織諸如國際貨幣基金會、經濟合作發展組織、歐盟以及美國，英國等國家所重視。因為該項指標不僅是衡量某國政府在經濟上的參與程度，同時也是衡量一個國家/地區發展程度的指

⁹ 不包括澳門基金會來自博彩稅的撥款(特定機構)。如包括該撥款，則博彩稅總收益增加為澳門幣 708 億元。

¹⁰ 預算須遵循審慎理財原則:預算以量入為出為原則，避免赤字，並與本地生產總值的增長率相適應。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

標。從歷史的角度看，在經濟發展與開支相對於國民生產總值比重的增加之間存在著相互關係。二零一一年，歐盟二十七個成員國公共開支平均佔本地生產總值的比重 49.1%，而為了從財政上應付該項開支，這些歐盟成員國所徵收的公共收入佔本地生產總值的比重 44.7%（在二零一一年佔本地生產總值的整體赤字為 4.4%）。

稅務減免措施

4.14 - 2011 年預算案中登錄了一系列的稅務減免措施(第十二條至第二十一條)。據財政局的估算，減免措施令政府在稅收方面少收了澳門幣 12 億 2 千萬元（二零一零年為澳門幣 10 億 5 千元），即相當於政府綜合帳目“總經常收入”的 1.1%，或“非來自博彩的經常收入”的 8.4%。

經常收入結構：來自博彩收入和非來自博彩收入

4.15 - 基於公共收入主要組成部分的不同增長速度，以及近年採取的稅務減免政策，政府近年來對“來自博彩的經常收入”¹¹ 的依賴一直有所增加。2011 年，就政府綜合帳目而言，“來自博彩的經常收入”佔本地生產總值的比重（34.1%）（2010 年為 30.7%），而“非來自博彩的經常收入”佔本地生產總值的比重（5.0%）（2010 年為 4.7%）。就總經常收入而言，同一年（二零一一年），“來自博彩的經常收入”與“非來自博彩的經常收入”的比例分別為 86.6% 和 13.4%。

¹¹ 娛樂場博彩直接稅包括針對博彩中介人佣金的稅項、博彩公司的撥款（不包括給澳門基金會的撥款）以及其他博彩/投注的專營稅。



澳門特區公庫綜合帳目及其財政運用

4.16 – 由於澳門特區公庫帳目累積管理結餘約達澳門幣 2 千零 36 億元，以及澳門特區儲備基金錄得的結餘為澳門幣 132 億元（經收益的資本化後），澳門特區公庫綜合帳目於 2011 年的結餘高達澳門幣 2 千 168 億元（2010 年為澳門幣 1 千 530 億元）。這些儲備基金的規模甚大，約相當於本地生產總值的 74%，並相當於政府綜合帳目內公共行政部門及機構七十六個月的經常開支，或五十七個月的總開支（詳見表五）。

4.17 – 值得注意的是，金管局負責管理的澳門特別行政區儲備基金所錄得的淨收益，減少至澳門幣 9 千 1 百萬元，相當於年度淨收益的 0.07%（上一年為 2.08%）。然而，政府 2011 年在金管局的存款金額，年初為澳門幣 14 億 3 千萬元，年終為澳門幣 20 億 7 千萬元，該項存款沒有轉化為政府中央帳目的任何收益或資本。

4.18 – 在澳門特區公庫帳目內累積預算結餘的管理方面，對此反映在政府在金管局的存款方面。金管局繼續將之與外匯儲備一併管理，而政府存款約佔外匯儲備的四分之三（二零零三年約佔四分之一）。截至 2011 年止，金管局所錄得的全年結餘淨值為澳門幣 14 億 6 千 2 百萬元（2010 年為澳門幣 23 億 3 千 6 百萬元）。2011 年全年結餘相比上一年營運結餘大減（由澳門幣 15 億 1 千 7 百萬元減至澳門幣 5 億 6 千 8 百萬元），主要由於“金融投資”的出售和重估出現虧損所致。因此，二零一一年外匯儲備和其他外幣投資的回報率下降至 0.24%，儘管沒有對政府存款構成財務費用成本，而全年平均結餘維持在 1 千 840 億元。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

Handwritten marks and signatures in the top right corner of the page.

4.19 - 在二零一一年錄得的澳門幣 14 億 6 千 2 百萬元全年結餘淨值當中，1 億元撥歸澳門特區政府，8 千 4 百萬元納入一般儲備，而 12 億 7 千 8 百萬元納入金管局的財產儲備。同年，在澳門特區總帳目第十二章「共用開支」內，金管局——財政管理開支項目內的已支付開支為澳門幣 10 億 8 千 8 百萬元(二零一零年為澳門幣 9 億 7 千 6 百萬元)(最初預算登錄的撥款為澳門幣 7 億元)¹²。

4.20 - 自二零一二年中起，外匯儲備與澳門特區財政儲備分開管理，目的是為了對澳門特區公庫帳目內累積預算結餘以及特區儲備基金所累積的資本進行投資，以取得更大的財政收益。澳門特區財政儲備於二零一二年正式成立，當時資本額為澳門幣 988 億 5 千 930 萬元，其中 988 億 110 萬撥入基本儲備¹³，剩餘 5 千 830 萬元納入超額儲備。需要強調的是，財政儲備正式成立時，公庫帳目內的澳門幣 542 億元(累積預算結餘帳目)撥歸外匯儲備管理。當立法會完成對“2011 年預算執行報告”的意見書和決議案的審議和表決後，二零一一年政府中央帳目中的 637 億 4 千 480 萬元盈餘將納入澳門特區財政儲備。

¹² 這些政府中央帳目的開支，在 2011 年的金管局的資產負債表中，顯示為其“行政收入”(2011 年為澳門幣 11 億 04 百萬元，2010 年為澳門幣 9 億 8 千 9 百 50 萬元)的組成部分。

¹³ 相當於經立法會核准的澳門特別行政區財政預算案中央部門開支總撥款 150%。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

公庫帳預算結餘及其運用

| (以百萬元澳門幣為單位) | 2010年12月31日 | 2011年12月31日 | 2012年2月 | |
|--------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| | | | 之前 | 之後 |
| * 公庫 | 139,892.8 | 203,637.6 | | |
| 歷年結餘 | 98,015.0 | 139,892.8 | 139,892.8 | 63,744.8 * |
| 本年度預算結餘 | 41,877.8 | 63,744.8 | | |
| * 澳門特區基金 | 13,075.4 | 13,166.6 | 13,166.6 | 0.0 |
| 小結 | 152,968.2 | 216,804.1 | 153,059.3 | |
| | | | 用作外匯儲備 | 54,200.0 |
| | | | 財政儲備 | 98,859.3 |
| | | | 基本儲備 | 98,890.9 |
| | | | 超額儲備 | 58.3 |
| | | | 小結 | 153,059.3 |

* 備註：立法會就審議2011年預算執行情況報告作出決議及審議程序完結後，
2011年預算結餘轉至財政儲備。

澳門特區資產負債表

4.21 - 載於二零一一年審計報告中的澳門特區總帳目綜合資產負債表（第八頁）並不包含政府中央帳目及自治機構的所有財務資產/負債。故此，於分析二零一一年底（2010年為澳門幣1千4百81億元）所錄得的澳門幣2千173億元的資產淨值狀況時，應考慮其固有的局限性。

4.22 - 須注意的是，根據政府綜合帳目的內容和編製規則（第121/2011號行政長官批示），綜合帳目必須反映澳門特別行政區的整體預算執行結果和財務狀況（除特定機構以外）。關於政府綜合帳目綜合資產負債表，上述批示只提及數個資產及負債的項目，如現金及



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

[Handwritten signatures and initials in the top right corner]

銀行存款、按性質劃分的第三者債權、按性質劃分的第三者債務、歷年結餘、本年度結餘。該批示還指出，“為了補充在現金收付制會計下，帳目未能充分披露資產及負債信息的不足，政府一般綜合帳目之外應以附加資料的形式，提供未能列入資產負債表內的主要財產及債務的信息，以增加財務透明度”（III. 政府綜合帳目附加資料）。

4.23 – 關於沒有列入總帳目綜合資產負債表（為審計對象）內但載於政府綜合帳目附加資料（沒有登錄在綜合資產負債表的資產及負債）的各項澳門特區財務資產，應考慮澳門特區對十二間公司和一個團體所作的財務參與的金額。截至二零一一年底，其總金額為澳門幣 33 億 9 千 4 百萬元（至二零一零年十二月三十一日為澳門幣 29 億 7 千 6 百萬元）。

4.24 – 在二零一一年，特區政府在“澳門航空股份有限公司”增加了其金融投資（包括認購優先股），總金額為澳門幣 7 億元¹⁴。根據澳門特區的財務參與表，在二零一一年預算執行情況報告的附件內，澳門特區在澳門航空的財務參與從二零一零年年十二月三十一日的澳門幣 1 千萬元（總額的 5%）增加至二零一一年十二月三十一日的澳門幣 5 千 2 百零 4 萬 2 千元（總額的 21.5%）。澳門特區還在“澳門投資發展股份有限公司”增加了一項新的財務參與，金額為澳門幣 3 億 7 千 6 百萬元，相等於該公司資本的 94%（其餘 6% 公司資本，合共金額澳門幣 2 千 4 百萬元由工商業發展基金和澳門貿易投資促進局各自承擔 3%）。

4.25 – 尤其須指出的是，於二零一一年底有一筆提供予澳門國際

¹⁴ 政府向委員會提供的補充資料。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

機場專營股份有限公司、金額為澳門幣 17 億 6 千 1 百萬元的貸款(資本結餘)和該公司對澳門特區所承擔金額應為澳門幣 1 千 7 百萬元
的其他責任¹⁵(二零零九年和二零一零年年底貸款金額皆為澳門幣 17 億 9 千 2 百萬元)以及繼續由澳門特區對澳門港口管理股份有限公司提供金額為澳門幣 377 萬元的銀行擔保。

4.26 - 基於作為私法企業的股東在財務上所應承擔的責任，於二零一一年澳門特區曾向以下實體給予資助，總金額為澳門幣 2 億 1080 萬元¹⁶(二零一零年為澳門幣 1 億 8 千 960 萬元)：澳門廣播電視股份有限公司 -- 澳門幣 1 億 7 千 6 百萬元(二零一零年為澳門幣 1 億 5 千 6 百萬元)¹⁷；澳門生產力暨技術轉移中心 -- 澳門幣 2 千 7 百萬元(二零一零年為澳門幣 2 千 6 百萬元)；澳門電貿股份有限公司 -- 澳門幣 6 百萬元(相等於二零一零年的金額)及澳門世界貿易中心股份有限公司 -- 澳門幣 180 萬元(二零一零年為澳門幣 180 萬元)。

4.27 - 還有一筆總金額為澳門幣 24 億元、由自治機構給予私人企業或個人的貸款¹⁸，沒有登錄在二零一一年十二月三十一日特區資產負債表內。當中的澳門幣 14 億 1 千 4 百萬元為學生福利基金，用作大專助學金的款項；而另外的澳門幣 8 億 8 千 1 百萬元為工商業發展基金，用作中小企業援助計劃的款項。

4.28 - 二零一一年度預算執行情況報告應更詳盡說明有關澳門特區財務資產的變化。須指出，例如，在報告內並沒有附註詳細說明

¹⁵ 政府向委員會提供的補充資料。

¹⁶ 政府向委員會提供的補充資料。

¹⁷ 根據澳門廣播電視股份有限公司 2010 年度報告書及帳目。

¹⁸ 政府向委員會提供的補充資料。



J
M
Z
M
//
C/h

一筆金額為澳門幣 14 億 3 千 7 百萬元的證券投資被記錄為二零一一年的財務活動開支（政府帳目附註 20 及 2011 年審計報告附註 20）。相反地，政府帳目內有關澳門特區在四家被解散公司的財務參與的轉讓的附註 11 則非常清晰，該附註說明了來自二零一零年財務資產收入一出資證券金額為澳門幣 12 億 1 千 1 百萬元。然而，2011 年度預算執行情況報告內（第 B27 頁）詳細說明 2011 年度的“財務活動”開支為澳門幣 14 億 3 千 7 百萬元：其中（i）港珠澳大橋主體工程項目的注資金額為澳門幣 3 億 3 千 7 百萬元；（ii）“澳門航空股份有限公司”認購股本金額為澳門幣 7 億元及（iii）“澳門投資發展股份有限公司”認購股本金額為澳門幣 4 億元。

4.29 – 要強調，政府已提供給委員會所要求的 2011 年度政府擁有多於 10% 的公司資本資料。必須指出，特區政府支持澳門國際機場專營股份有限公司、澳門航空股份有限公司及澳門廣播電視股份有限公司的公司資本和公司活動的融資戰略地位及財務狀況是非常重要的。在澳門國際機場專營股份有限公司方面，特區政府或股東批出的貸款（特區政府是主要股東）償還的期限相對較長。至於（無償）資助澳門廣播電視股份有限公司的津貼，這方面的開支比較相似於服務於公共利益的公共開支，而並非提供予一間追求營利的商業性質和商業目標的組織實體的一種臨時性的財政資助。至於澳門投資發展股份有限公司，其所開展的活動及公帑投資的帳目，應該符合全資公共資本股份有限公司的章程。

5 – 政府綜合收入之預算執行

徵得的收入與預算收入的比較



Handwritten marks and signatures on the right side of the page, including a large 'M' and several scribbles.

5.1 -二零一一年財政年度徵收的綜合收入金額為澳門幣 1 千 230 億元，二零一一年最終預算的綜合收入金額為澳門幣 808 億元，如果將兩者加以比較分析，所得出的是澳門幣 422 億元的正差額，或 52% 的增長。

5.2 - 就最終預算預計徵收的金額，出現澳門幣 422 億元的正差額，主要反映“來自博彩的收入”(增加澳門幣 372 億元或 60% 的增長)¹⁹，以及按其重要性排列，來自“土地批地溢價金”(增加澳門幣 17 億元) 和多項“間接稅”(增加澳門幣 15 億元) 對徵收金額的貢獻。

2011 年徵得的收入與上一年徵得的收入的比較

5.3 - 二零一一年財政年度所徵得的綜合收入為澳門幣 1 千 230 億元，比上一年收入增加澳門幣 344 億元(增加 57%)。升幅主要由於經常收入激增(增加澳門幣 348 億元)所致，與“資本收入”相反，資本收入錄得澳門幣 3 百萬元的輕微減幅。

5.4 - 就 2011 年經常收入而言，“來自博彩的經常收入”²⁰ 高達澳門幣 996 億元，比上一年增加了澳門幣 39 億元(增加 45%)，而“非來自博彩的經常收入”為澳門幣 145 億元，錄得年度增長為澳門幣 39 億元(增加 37%)。需注意，“非來自博彩的經常收入”方面，當中的“間接稅”和“土地批地溢價金”增長顯著。

¹⁹ 一如既往，就預計經常收入，特別是博彩特別稅的範疇，政府都非常謹慎地編製相關預算。
²⁰ 包括幸運博彩或其他賭場直接稅、博彩中介人佣金、其他幸運博彩來自彩專營權直接稅、以及來自博彩公司對城市發展、旅遊推廣和社會保障基金的財務貢獻。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

Handwritten marks and signatures on the right side of the page, including a large '3', a checkmark, and several scribbles.

5.5 - 從表六所見，娛樂場博彩直接稅從 2007 年的澳門幣 290 億元，上升到 2011 年的澳門幣 940 億元，並始終是經常收入最有活力的組成部分（2007/2011 年期間年均增長率為 34%）。至於政府綜合帳目經常收入其他項目最近五年的演變方面，需注意的是，二零零九年、二零一零和二零一一年的數據，並不包括六個特定機構的經常收入。

5.6 - 基於來自博彩業的收益急速增長，政府綜合總收入，不論是絕對數值，還是按本地生產總值的百分比計算，均呈現顯著增長，而無需加重一般法人或自然人納稅人的稅務負擔，反之，納稅人自澳門特別行政區成立初期制定的預算案已開始享受到稅務減免的優惠。

5.7 - 隨著博彩旅遊經濟活動和投資的大幅增長，政府的收入就愈加依賴博彩稅收，致使經濟產業結構多元化遲遲未能取得實際成效，此外，同一產業/同一博彩企業本身推動多元發展亦受到局限。二零一一年“來自博彩的經常收入”佔澳門本地生產總值 34%，“非來自博彩的經常收入”佔本地生產總值 5%，而資本收入佔本地生產總值的比重不到 3%。而二零一一年政府綜合收入結構組成部份有：(一)“來自博彩的經常收入”(81.1%);(二)“非來自博彩的經常收入”(11.8%);(三)“資本收入”(7.1%)。需注意，資本開支包括“自治機構歷年財政年度結餘”(政府綜合收入 6.7%)。

5.8 - 根據政府提供予委員會的補充資料，直至二零一一年末，待徵收的經常收入²¹合共澳門幣 9 億 2 千 740 萬元，較上一年為低(澳

²¹ 就年度預算執行本身以及歷年而言的政府公庫待徵收的收入(政府中央帳目)。不包括自治機構



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

門幣 9 億 5 千 430 萬元)。待收結餘的 2/3 主要集中在所得補充稅(澳門幣 3 億 4 千 400 萬元)和機動車輛稅(澳門幣 2 億 8 千 300 萬元)。相比上一年,待徵收的房屋稅情況略微改善(減少澳門幣 3 千 1 百萬元)。直至二零一一年十二月三十一日,待徵收的收入總金額佔同年徵收的非來自博彩收益總額的 6.4%(二零一零年為 9%)。

5.9 - 二零一一年在“資本收入”的預算執行方面(澳門幣 88 億元),需要指出的是,其主要組成部份為(澳門幣 82 億元)自治機構的歷年滾存。“資本收入”年度財務資產出現下降(減少澳門幣 110 萬元)是因為二零一零年澳門特區轉讓(出售)其擁有財務參與的四家公司解散(獲得澳門幣 12 億元的收益),因而經結算後,錄得頗大的收入。

6. 政府綜合開支的預算執行

按組織分類、經濟分類和職能分類的綜合開支

6.1 - 二零一一年政府綜合開支總額達澳門幣 450 億元,與最終預算中的開支總額澳門幣 637 億元的撥款相比(預算執行率為 71.6%),減少澳門幣 181 億元(減少 28%)。

6.2 - 與上一年的已支付開支相比,增加了澳門幣 72 億元(增加 18.8%)。需注意的是,最終預算的開支金額包括自治機構的預算修正和補充預算。載於附表七、八、九的分別是按組織分類、經濟分類和職能分類的政府綜合開支,且反映了二零一一年最終預算中所有的全部開支金額以及於二零一零年和二零一一年已支付的開支金額,因為待徵收的收入。



與此相關的是按上述分類劃分的不同性質的開支。

6.3 - 附表七（按照組織分類的政府綜合開支）是用作解釋每一個部門或機構在二零一一年的已支付開支與最終預算或與上年度已支付開支的差異。有關最終預算方面，已支付開支相對預算開支的主要差異，即減少澳門幣 1 百 81 億元，在於以下幾方面：（一）政府和不享有財政自治的部門的運作開支減少（—澳門幣 21 億元）；（二）PIDDA 的開支減少（—澳門幣 21 億元）；（三）指定帳目的開支減少（—澳門幣 28 億元）；（四）自治機構的開支減少（—澳門幣 111 億元）。

6.4 - 有關 PIDDA 的開支將會在第七部分作詳細解釋。自治部門和機構的開支低於二零一一年的最終預算開支，減少金額高達澳門幣 111 億元，主要由於社會保障基金已支付開支和預算開支的差異（—澳門幣 74 億元）所致。這一差異連續第二年或第三年發生，這是由於社會保障基金本身收入資本化的入帳制度不相配合，導致相關金額虛假地提升，與同年的預算開支金額相等。在二零一一年，社會保障基金的澳門幣 12 億元實際開支低於金額為澳門幣 34 億元的最初預算開支。與最終預算開支相比，相關差異為—澳門幣 74 億元（在二零一零年有關差異為—澳門幣 54 億元）。

6.5 - 與上一年度相比，二零一一年政府綜合帳目（已支付）的實際開支超過上一年的已支付開支（+19%），增加的金額為澳門幣 72 億元。二零一一年已支付開支較上一年度的增幅，主要基於下列項目開支的增加：（一）中央部門運作的開支（+澳門幣 15 億元）；（二）PIDDA 的開支（+澳門幣 40 億元）；及（三）自治機構的開支（+



澳門幣 18 億元)。

6.6 - 不享有財政自治的二十八個部門及機構在二零一一年的運作開支年增長為澳門幣 13 億元，增長率為 15.5%。就每一個部門而言，交通事務局已支付開支的 154% 年增長尤為突出，以已支付開支的規模計，它在 28 個不享有財政自治的部門或機構中排行第三位。

6.7 - 從按組織分類的已支付開支結構可知，有兩個不享有財政自治的機構以及四個享有財政自治的機構，二零一一年的開支各超過澳門幣 10 億元，合共金額約佔政府綜合開支的 28%，當中有衛生局（澳門幣 37 億 8 千萬元，即 8.3%）、教育暨青年局（澳門幣 27 億元，即 5.9%）、澳門保安部隊（澳門幣 23 億 3 千萬元，即 5.1%）、民政總署（澳門幣 15 億元，即 3.3%）、社會工作局（澳門幣 13 億 4 千萬元，即 2.9%）及社會保障基金（澳門幣 11 億 9 千萬元，即 2.6%）。

6.8 從圖表 8 所見，按經濟分類政府綜合開支當中，已支付開支相比於上一年增加了澳門幣 72 億元，即 18.8%，主要因為以下開支組成部份出現的變化：

- 人員和資產及勞務（公共行政部門消費）年度整體開支增加了澳門幣 280 億元(增幅 18.5%);
- PIDDA 及其他投資項目開支增加了澳門幣 40 億元(增幅 74%);
- 財務活動開支增加了大約澳門幣 13 億元(增幅 235%);
- 向私立機構、社團、家庭及個人的轉移增加了澳門幣 7 億元(增加 6%);
- 向外地的轉移減少澳門幣 14 億元(減少 59%);



- 其他開支減少澳門幣 2 億元(減少 9%)

6.9 - 政府綜合帳目內的公共行政部門消費方面，需注意的是，在資產及勞務開支中(二零一一年為澳門幣 73 億元)包含了乘客集體運輸公共服務開支(澳門幣 2 億 7 千 8 百萬元) 以及金融管理局財務管理費(澳門幣 10 億 8 千 8 百萬元)，而該等開支在劃分上應當分別歸納為私營機構和公營機構的轉移較合適²²。

6.10 - 如圖表 8 所示，二零一一年與二零一零年相比，按經濟分類的政府綜合開支結構出現若干變動，較為突出的是 PIDDA-投資項目比重的增加(二零一一年佔總開支 20.5%)，并以轉移項目的比重減少作抵銷(32%)。公共行政部門消費所佔的相對比重維持在總開支的 40% (但要注意，當中某些涉及部門勞務取得的開支應重新按經濟分類劃分)。

6.11 - 從圖表 9 所見，按職能分類政府綜合開支當中²³，增長最大的已支付開支為社會職能—教育、衛生、社會保障及援助、房屋、文化、體育及康樂、其他集體及社會服務，因二零一一年所錄得的總金額達澳門幣 198 億元(佔總開支 43%)，相比二零一零年增加了澳門幣 51 億元，即 35%。所有社會職能均錄得增長，特別是教育(增加 36%)、房屋(增加 102%) 及文化(增加 41%)。公共治安和社會職能方面的開支再次出現大幅增加(增加澳門幣 7 億元)，此外，相對預算金額再次出現頗大的偏差(減少澳門幣 79 億元)，這正好顯示現行預算會計制度未能配合自治機構對其本身收入轉化為資本的要求(即未能適

²² 需注意，金融管理局屬於澳門公共行政部門的分項。

²³ 自二零一零年起，職能分類已不包括六個特定機構。



用平衡預算的原則，使“預算開支等同預算收入”。

6.12 - 同時應當提出的是，經濟服務職能開支—交通及通訊子職能—增加了澳門幣 13 億元(增加 146%)，主要由於“興建輕軌運輸系統”、“氹仔新碼頭”以及“乘客集體運輸公共服務開支”(二零一一年的已支付金額為澳門幣 2 億 7 千 860 萬元)的 PIDDA 投資所致。

6.13 - 在其他職能方面—二零一一年已支付開支金額達澳門幣 100 億元(佔綜合總開支 22%)的子職能當中，以各種未列明之職能的開支為最大(澳門幣 98 億元)，主要涉及澳門特區政府的現金分享計劃、醫療補貼計劃、中央儲蓄制度注資以及購入出資證券。另外需要強調的是，在其他經濟體系下，以其他職能劃分的開支，當中主要包括計入利息支付或公債償還(這與澳門的情況截然不同)。

6.14 - 綜括而言，按職能劃分開支，二零一一年的開支主要用於社會職能方面(總開支的 43%)，當中佔比重較大的有教育職能(17.8%)、社會保障及援助(8.7%)及衛生(8.2%)及房屋(5.4%)。社會職能之外，開支的相當一部分還用於主要涉及社會範疇其他職能方面(21.9%)，當中包括現金分享計劃和中央儲蓄制度。其餘的兩項職能—公共行政的一般職能以及經濟服務職能—分別佔綜合總開支的 22.2%和 12.5%。就經濟服務職能，應注意的是，其錄得的實際開支在相當程度是關於規劃和執行「行政當局投資與發展開支計劃」(PIDDA)重大投資項目，尤其是涉及基建建設、城市交通系統以及進行新填海造地和興建橋樑等。



PIDDA 的預算開支及已支付開支

6.15 - 當局投資與發展開支計劃(PIDDA) 總開支在二零一一年預算中原設定為澳門幣 114 億元，隨著預算執行的落實，該撥款最後修訂為澳門幣 111 億元(參見附表 11)。

6.16 - 二零一一年，PIDDA 已支付開支達到澳門幣 89 億 4 千萬元，相對於最終撥款，預算執行率達 80.7% (二零一一年為 57.7%)²⁴。相對二零一一年最終預算而言，沒有實現的公共投資項目的款項總額為澳門幣 2 億 1 千 3 百萬元(二零一零年為澳門幣 36 億 5 千萬元)。

6.17 - 二零一一年 PIDDA 總開支較二零一零年為大(增加 80%)，同時，按監督/投資建議實體分類、經濟分類或職能分類作分析，均可發覺執行率普遍有所改善。然而，按項目撥款級別分析可察看到相當數目的級別數額較小的項目撥款被取消，反之，級別數額較大的項目卻追加了其最初撥款。根據經過調整後的最終撥款分析，PIDDA 執行率最高的為撥款最大的兩個級別 (金額介乎澳門幣 2 千萬至 4 千萬以及高於澳門 4 千萬者)。

²⁴ 鑑於 PIDDA 最初預算有所低估，以 2010 年最初撥款計算 PIDDA 的執行率是沒有意義的。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

M
Z
L
M
M
WY

(2009年/2011年)由各監督實體負責的PIDDA執行率

| 監督實體 | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------|-------|-------|-------|
| 行政長官 | 56.0% | 1.3% | 42.2% |
| 行政法務司 | 57.3% | 48.5% | 34.9% |
| 經濟財政司 | 35.2% | 68.6% | 82.6% |
| 保安司 | 57.7% | 43.8% | 58.5% |
| 社會文化司 | 40.2% | 41.9% | 48.9% |
| 運輸工務司 | 47.4% | 65.0% | 85.7% |
| 總百分率 | 46.1% | 57.7% | 80.7% |

6.18 - 按項目撥款級別分析，可察看到相當數目的級別數額較小的項目撥款被取消，反之，追加了級別數額較大項目的最初撥款。根據經過調整後的最終撥款分析，錄得執行率最高的 PIDDA 項目屬於撥款最大的兩個級別（金額介乎澳門幣 2 千萬至 4 千萬以及高於澳門幣 4 千萬者）。值得注意的是，二零一零年預算執行期間已可察看這種此消彼長的現象，即傾向縮減較低級別項目的最初撥款，以追加數額較大項目的最初預算。應注意的是，透過撥款轉移對 PIDDA 項目進行的預算修改，不論所涉金額多少，都是按照第 40/2007 號經濟財政司司長批示所作的許可，而無需在澳門特區政府公報公佈（不同於自治機構的補充預算、也不同於具有或不具有財政自治部門和機構的其他預算修改²⁵）。

6.19 - 從附表 10 所見，按照職能分類，二零一一年錄得最大開支的 PIDDA 項目屬於社會職能（增加澳門幣 53 億 5 千萬元），而其次

²⁵ 強制公佈也包括關於投資項目級別的批示，且所涉及的公共開支跨越一個財政年度。



T
B
M
A
W

按項目的重要性為經濟服務職能(增加澳門幣 27 億 8 千萬元)。社會職能中值得注意的是用於教育職能(澳門幣 30 億元)和房屋職能(澳門幣 19 億 9 千萬元)的投資²⁶。以經濟分類分析，開支最大的項目見於樓宇(澳門幣 37 億 9 千萬元)和房屋(澳門幣 19 億 8 千萬元)。

6.20 - 透過集中分析已批准的預計(最終)投資金額達澳門幣一億元或以上的投資項目(2011年預算執行情況報告,表 1.4-B,第 410 頁),可以發現,單是十七個項目的已支付開支金額,合共已達澳門幣 70 億 2 千元(佔總金額的 78%)。其餘二百四十三個項目的已支付開支金額,合共達澳門幣 19 億 3 千萬元(佔總金額的 22%)。從這個 2011 年預算執行情況報告的圖表所見,十七個規模最大的項目均有追加其最初預算。此外,這些項目的預算執行率(86%)高於其餘二百四十三個項目的執行率(66%)。

6.21 - 附表十一顯示最近五年 PIDDA 已支付開支的情況(2007-2011)。2011 年 PIDDA 已支付開支佔本地生產總值的 3.1%,該數值為過去五年或六年之冠。就 PIDDA 預算執行的表現,當與最終撥款分析比較時,發現 2011 年 PIDDA 的執行率(80.7%)呈現輕微反彈,尤其與二零零七年至二零零九年期間作比較時(執行率低於 50%)該反彈較為明顯。

7. 特定機構預算執行情況

7.1 - 附表十二摘要列出六個特定機構二零一一年的收益、費用

²⁶ 公共房屋,即經濟房屋或社會房屋方面,二零一一年有五個最初撥款高於一億元的單獨項目,已支付開支合共澳門幣 17 億 4 千萬元。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

和相關營運結果²⁷。二零一一年年六個特定機構的匯總營運結果總額約為澳門幣 45 億 6 千萬元，遠高於其預算金額（澳門幣 12 億 4 千萬元）。這一營運結果是基於匯總收益高達澳門幣 81 億 5 千萬元，遠高於金額為澳門幣 35 億 9 千元的匯總費用。

7.2 - 與二零一零年比較，匯總結果有所下降（減少澳門幣 4 億 4 千萬元），這是由於匯總費用增幅（增加澳門幣 11 億 9 千萬元）較匯總收益為大（增加澳門幣 7 億 5 千萬元）。即匯總費用錄得 49% 的升幅，而匯總收益的升幅下調至 10%（參見 2011 預算執行情況報告圖表 3.1-A, 第 70 頁）。

7.3 - 對特定機構進行的財政分析所得出的結論是，二零一一年度營運匯總損益為 澳門幣 45 億 6 千萬元，而將澳門幣 4 千 8 百萬元的折舊及準備金記帳後，主要在六個特定機構的其中三個機構錄得增長，包括：澳門基金會（增加澳門幣 21 億 9 千萬元）、澳門金融管理局（增加澳門幣 14 億 6 千萬元）、和退休基金會（增加澳門幣 8 億 2 千萬元）。而郵政局、郵政儲金局和汽車及航海保障基金亦有錄得增長，但增長相對較少。

7.4 - 考慮到各特定機構提供的公共服務或職責的性質各有不同，使收益或費用性質分析難以單獨進行，所以各特定機構均有其組職法核准的專門會計格式。事實上，此六個特定機構的帳目匯總涉及不同性質的活動，如金融和貨幣（澳門金融管理局）、財務性質（郵

²⁷ 收益、費用和營運結果是私營部門常用的名稱，相等於公共行政部門公共帳目的收入、開支和預算執行結餘。然而，結算營運結果方面有很大分別，營運結果是在攤銷和營運準備金入帳後才進行結算（權責發生制）。相反，預算執行結餘的結算無需考慮攤銷和準備金，因不是公共開支的組成部分（現金收付制）。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

政儲金局和汽車及航海保障基金)、社會保障(退休基金會)、郵政和郵包服務(郵政局)或促進和鼓勵發展本澳的教育、科學、文化和民間活動(澳門基金會)。只有透過按照本身會計格式或根據財務報告準則公佈的報告和帳目,才可深入了解每一個特定機構的財務活動和資產狀況(如退休基金會)。

7.5 - 因應六個特定機構的匯總帳目,結算營運結果(增加澳門幣 45 億 6 千萬元)與 2011 年度預算營運結果(增加澳門幣 12 億 4 千萬元)之間出現很大差異,主要因為澳門基金會結算營運結果,在娛樂場幸運博彩收益增長帶動下(總收入 90%)錄得的收入,遠遠超出預期所致(增加澳門幣 21 億 9 千萬元)。至於澳門基金會費用,大約 90%為“活動支出及財務資助”的開支。有關財務資助—津貼和捐贈方面,當中有一項金額龐大的費用(澳門 12 億元)但沒有按目的/用途/範疇或社會組別作明細分類加以說明。有見及此,澳門基金會應配合財政局做出檢討²⁸,以便對發放的津貼加以清晰和按組別分類,并繼續公佈獨立表列受益人名單。

7.6 - 至於澳門金融管理局,二零一零年至二零一一年的營運結果減少了澳門幣 8 億 7 千 3 百萬元,因為經結算後“財務費用及損失”遠高於二零一零年所錄得的金額(增加澳門幣 6 億 8 千 9 百萬元),而於同期的“財務及投資收益”則減少(減少澳門幣 2 億 6 千萬元)。故此,二零一一年金融投資的邊際收益(主要為外匯儲備資產)顯著下降,而金融管理局的結餘淨值也相應地縮減。本意見書關於澳門特區公庫綜合帳目部份已對此加以闡述。

²⁸ 明細說明的方法,可以透過對二零一零年之前按經濟或職能分類的總額作分析。這並非是按經濟或職能分類說明每項津貼,而應是按公營部門、私立機構、私人、海外以及不同社會領域:教育、科學研究、體育及康樂、文化等劃分方式所作的轉移提供發放津貼總額的資料。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

7.7 基於二零一一年營運結果的盈餘，加上澳門基金會本身收入直接轉化為資本，所以六個特定機構的資本淨值狀況大大改善，由原來二零一零年底錄得的澳門幣 390 億元增加至二零一一年底的澳門幣 446 億元。需注意，直至二零一一年十二月三十一日，退休基金會的本身資本額相對於在二零一一年支付給公務員的退休金和其他社會給付金額(澳門幣 5 億 6 千 6 百萬元元)，已是其數值的 21.4 倍；在同一時期，澳門基金會本身的資本額相當於澳門幣 115 億元，相比於在財務活動和參與方面說支付的開支金額(澳門幣 12 億 3 千萬元)，是該數值的 9.4 倍。

IV

結論

委員會根據《基本法》第七十一條(二)項賦予立法會的權限，以及《立法會議事規則》的規定，在以上各章節對《2011 年度預算執行情況報告》進行分析的基礎上，發表如下意見：

- 1) 政府已履行《基本法》第七十一條(二)項的規定，向立法會提交了《2011 年度預算執行情況報告》；
- 2) 《2011 年度預算執行情況報告》連同審計署的報告以及政府應委員會要求所提供的補充資料，已經包含了立法會按《基本法》的規定進行審議工作所必需的充足資料；
- 3) 《2011 年度預算執行情況報告》顯示，預算的執行符合《基



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

Handwritten mark resembling a stylized 'Z' or '2'.

本法》第一百零五條所載的編製預算所應依循的原則；

4) 已具備法定及議事規則所規定的條件，讓立法會全體會議根據《基本法》第七十一條(二)項，以及《立法會議事規則》第一百五十四條的規定，審議《2011年度預算執行情況報告》。

Handwritten marks including a wavy line and a signature-like scribble.

二零一二年十二月四日於澳門立法會

委員會

陳澤武
(主席)

李從正
(秘書)

馮志強

崔世昌



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

27
M

吳國昌

黃顯輝

陳明金

何少金

麥瑞權



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件一

澳門特別行政區立法會
第 1/2012 號決議案(草案)

審議《2011年度預算執行情況報告》

立法會根據《澳門特別行政區基本法》第七十一條(二)項，以及《立法會議事規則》第一百五十四條的規定，作出如下決議：

獨一條

通過澳門特別行政區立法會第二常設委員會就《2011年度預算執行情況報告》所編製的第9/IV/2012號意見書。

二零一二年十二月 日通過。

命令公佈。

立法會主席

劉焯華



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表 1
2011年澳門特區總預算執行情況一覽表
(以千元澳門幣為單位)

| 編號 | 預算收支 (預算項目) | 公共行政部門之總帳目 | | | | |
|-------------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | | 最初預算 * | 最終預算 ** | 預算執行 | 與最終預算比較的偏差 絕對值 | 變動率 |
| | 收入 | | | | | |
| | 政府綜合收入 | | | | | |
| | 經常收入 | | | | | |
| 01 | 直接稅 | 62,533,051 | 62,533,057 | 98,394,959 | 35,861,902 | 57.3 |
| 02 a 08 | 其他經常收入 | 8,548,806 | 9,787,952 | 15,803,964 | 6,016,013 | 61.5 |
| | 小結 | 71,081,857 | 72,321,008 | 114,198,923 | 41,877,914 | 57.9 |
| | 資本收入 | | | | | |
| 13 | 自治機構歷年結餘 | 2,572,638 | 8,216,370 | 8,216,370 | -0 | (0.0) |
| 09, 11 e 14 | 其他資本收入 | 235,493 | 235,494 | 557,029 | 321,536 | 136.5 |
| | 小結 | 2,808,131 | 8,451,864 | 8,773,399 | 321,536 | 3.8 |
| | 政府綜合收入 - 總額 | 73,889,988 | 80,772,872 | 122,972,322 | 42,199,450 | 52.2 |
| | 特定機構匯總收入 | | | | | |
| 11 | 法定收入及特區預算轉移收入 | 3,023,257 | 3,023,257 | 5,460,577 | 2,437,320 | 80.6 |
| 12 | 銷售及服務收入 | 149,700 | 149,700 | 211,876 | 62,175 | 41.5 |
| 13 | 財務及投資收益 | 2,601,865 | 2,601,865 | 2,358,937 | -242,928 | (9.3) |
| 14 | 其他收益 | 56,795 | 56,795 | 117,130 | 60,335 | 106.2 |
| | 特定機構收入 - 總額 | 5,831,618 | 5,831,618 | 8,148,520 | 2,316,902 | 39.7 |
| | 調整 | 110,404 | 110,404 | 0 | .. | .. |
| | 總收入 | 79,611,203 | 86,494,087 | 131,120,842 | 44,626,756 | 51.6 |
| | 開支 | | | | | |
| | 政府綜合開支 | | | | | |
| | 經常開支 | | | | | |
| 01 + 02 | 人員、資產及勞務 | 19,267,272 | 21,131,514 | 18,177,728 | -2,953,786 | (14.0) |
| 04 | 經常轉移 | 13,639,862 | 19,013,881 | 14,601,903 | -4,411,978 | (23.2) |
| 05 | 其他經常開支 | 4,834,748 | 8,137,772 | 1,587,369 | -6,630,403 | (81.5) |
| | 小結 | 37,741,882 | 48,283,167 | 34,286,999 | -13,996,168 | (29.0) |
| | 資本開支 | | | | | |
| 07+10 | 投資及備用撥款 | 11,921,485 | 11,776,622 | 9,352,245 | -2,424,377 | (20.6) |
| 08 + 09 | 其他資本開支 | 3,330,075 | 3,615,543 | 1,954,078 | -1,661,465 | (46.0) |
| | 小結 | 15,251,560 | 15,392,165 | 11,306,323 | -4,085,841 | (26.5) |
| | 政府綜合開支 - 總額 | 52,993,442 | 63,675,331 | 45,593,322 | -18,082,009 | (29.4) |
| | 特定機構匯總開支 | | | | | |
| 21 | 活動支出及財務資助 | 1,754,240 | 1,754,240 | 1,231,482 | -522,758 | (29.8) |
| 22 | 退休金及其他社會補助 | 602,309 | 602,309 | 566,370 | -35,939 | (6.0) |
| 24 | 財務費用及損失 | 1,462,841 | 1,462,841 | 1,123,725 | -339,116 | (23.2) |
| 25 | 人事費用 | 409,295 | 409,295 | 444,571 | 35,276 | 8.6 |
| 其他 | 其他費用 | 358,748 | 358,748 | 220,945 | -137,803 | (38.4) |
| | 特定機構開支 - 總額 | 4,587,432 | 4,587,432 | 3,587,093 | -1,000,339 | (21.8) |
| | 調整 | 110,404 | 110,404 | 0 | .. | .. |
| | 總開支 | 57,470,471 | 68,152,360 | 49,180,415 | -18,971,945 | (27.8) |
| | 預算結餘及特定機構盈餘 | | | | | |
| | 政府預算執行結餘 | 20,896,546 | 17,097,541 | 77,379,000 | 60,281,459 | 352.6 |
| | 特定機構運作結餘 | 1,244,186 | 1,244,186 | 4,561,427 | 3,317,242 | 266.6 |
| | 總開支 + 結餘 + 盈餘 | 79,611,203 | 86,494,087 | 131,120,842 | 44,626,756 | 51.6 |

* 第14/2010號法律《2011年財政年度預算案》

** 包括2011年的預算修正 - 第3/2011號法律及第7/2011號法律、預算修改及已通過的各項補充預算。

資料來源：2011年財政年度預算案、及2011年最終預算及澳門特區總帳目(財政局2011年預算執行情況報告)。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表2
2011年澳門特區政府綜合帳目

(以千元澳門幣為單位)

| 項目 | 分項 | | | 2011年 政府帳目 | 2010年 政府帳目 |
|----------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | 中央 部門 # | 自治 部門 * | 調整 | | |
| 總收入 | 112,721,404 | 27,220,598 | (16,969,680) | 122,972,322 | 88,488,054 |
| 經常收入 | 112,604,164 | 18,561,821 | | 114,198,923 | 79,388,740 |
| 直接稅 | 98,394,959 | 0 | | 98,394,959 | 68,849,209 |
| 間接稅 | 3,342,174 | 0 | | 3,342,174 | 2,202,290 |
| 費用、罰款及其他金錢上的制裁 | 1,520,374 | 231,066 | | 1,751,440 | 1,406,781 |
| 財產收益 | 3,537,820 | 124,469 | | 3,662,289 | 2,092,025 |
| 經常轉移 | 5,544,223 | 17,179,023 | (16,967,062) | 5,756,184 | 3,917,343 |
| 其他經常收入 | 264,615 | 1,027,263 | | 1,291,878 | 921,093 |
| 資本收入 ** | 96,609 | 8,435,395 | | 8,529,386 | 7,713,471 |
| 投資資產之出售 | 79,679 | 161,687 | (2,618) | 238,748 | 109,300 |
| 歷年結餘 | 0 | 8,216,370 | | 8,216,370 | 7,478,845 |
| 非從支付中扣減的退回 | 16,930 | 57,338 | | 74,268 | 125,325 |
| 財務資產 | 20,631 | 223,382 | | 244,013 | 1,585,844 |
| 總開支 | 48,976,620 | 13,586,383 | (16,969,680) | 45,593,322 | 38,393,909 |
| 經常開支 | 38,341,105 | 12,915,575 | | 34,286,999 | 32,386,368 |
| 人員開支 | 6,355,045 | 4,483,879 | | 10,838,924 | 9,221,936 |
| 資產及勞務 | 3,564,350 | 3,774,454 | | 7,338,804 | 6,119,140 |
| 利息 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 經常轉移 | 27,450,811 | 4,120,772 | (16,969,680) | 14,601,903 | 15,484,386 |
| 其他經常開支 | 970,899 | 536,469 | | 1,507,369 | 1,560,907 |
| 資本開支 ** | 9,085,801 | 318,663 | | 9,404,463 | 5,439,322 |
| PIDDA投資及其他 | 9,085,801 | 266,444 | | 9,352,245 | 5,386,413 |
| 資本轉移 | 0 | 52,218 | | 52,218 | 52,909 |
| 財務活動 | 1,549,715 | 352,145 | | 1,901,860 | 568,220 |
| 預算執行結餘 | | | | | |
| 經常結餘 | 74,263,059 | 5,646,246 | | 79,911,924 | 47,002,372 |
| 資本結餘 | (8,989,192) | 8,116,732 | | (875,078) | -2,274,149 |
| 不包括財務活動的總結餘 | 65,273,868 | 13,762,978 | | 79,036,846 | 44,728,223 |
| 財務活動結餘 # # | (1,529,083) | (128,763) | | (1,657,846) | 817,624 |
| 預算執行總結餘 | 63,744,784 | 13,634,215 | | 77,379,000 | 50,094,145 |
| 佔本地生產總值百分比 | 21.8% | 4.7% | | 26.5% | 22.1% |

備註：

非自治機構及行政自治部門。

* 不包括特定機構的帳目。

** 資本收入不包括財務資產；資本開支不包括財務活動。

財務資產的收入及財務活動的開支(財務資產及財務負債)的差額。

資料來源：2011年澳門特區總帳目(澳門特區政府財政局)及2012年第二季度本地生產總值估算(統計暨普查局)。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表3
2011年政府預算及綜合帳預算執行
(以千元澳門幣為單位)

| 編號 | 預算收支 (經濟分類) | 公共行政部門的綜合帳目 | | | | |
|--------------|-------------------|-------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | | 最初預算 * | 最終預算 ** | 預算執行 情況 # | 與最終預算比較的偏差 | |
| | | | | | 絕對值 | 變動率 |
| | 經常收入 | 71,081,857 | 72,321,008 | 114,198,923 | 43,117,066 | 60.7 |
| 01 | 直接稅 | 62,533,051 | 62,533,057 | 98,394,959 | 35,861,902 | 57.3 |
| 01-01-05-00 | 娛樂場幸運博彩及其他方式的博彩收益 | 58,730,000 | 58,730,000 | 93,368,939 | 34,638,939 | 59.0 |
| 01-01-18-00 | 博彩中介人佣金之稅項 | 300,000 | 300,000 | 608,544 | 308,544 | 102.8 |
| 02 | 間接稅 | 1,701,015 | 1,849,373 | 3,342,174 | 1,492,800 | 80.7 |
| 03 | 費用、罰款及其他金錢上的制裁 | 1,164,662 | 1,292,851 | 1,751,440 | 458,589 | 35.5 |
| 04 | 財產收益 | 1,401,093 | 1,401,111 | 3,662,289 | 2,261,178 | 161.4 |
| 05 | 轉移 | 3,367,435 | 4,326,723 | 5,756,184 | 1,429,461 | 33.0 |
| 05-03-00-01 | 博彩承批人的撥款 | 3,300,000 | 3,300,000 | 5,543,223 | 2,243,223 | 68.0 |
| 06 + 07 + 08 | 其他經常收入 | 914,601 | 917,893 | 1,291,878 | 373,985 | 40.7 |
| | 經常開支 | 37,741,882 | 48,283,167 | 34,286,999 | -13,996,168 | (29.0) |
| 01 | 人員 | 11,065,832 | 11,793,379 | 10,838,924 | 373,985 | 3.2 |
| 02 | 資產及勞務 | 8,201,440 | 9,338,135 | 7,338,804 | -1,999,331 | (21.4) |
| 04 | 經常轉移 | 13,639,862 | 19,013,881 | 14,601,903 | -4,411,978 | (23.2) |
| 04-01 | 公營部門 | 687,232 | 3,574,672 | 667,382 | -2,907,291 | (81.3) |
| 04-02 | 私立機構 | 3,697,676 | 3,746,315 | 3,271,106 | -475,209 | (12.7) |
| 04-03 | 個人 | 8,517,095 | 10,613,970 | 9,646,347 | -967,624 | (9.1) |
| 04-04 | 外地 | 737,860 | 1,078,923 | 1,017,069 | -61,855 | (5.7) |
| 05 | 其他經常開支 | 4,834,748 | 8,137,772 | 1,507,369 | -6,630,403 | (81.5) |
| | 經常結餘 | 33,339,975 | 24,037,842 | 79,911,924 | 55,874,082 | 232.4 |
| | 資本收入 | 2,609,275 | 8,253,008 | 8,529,386 | 276,378 | 3.3 |
| 09 | 投資資產之出售 | 20,865 | 20,865 | 238,748 | 217,883 | 1,044.3 |
| 13 | 其他資本收入(自治機構歷年結餘) | 2,572,638 | 8,216,370 | 8,216,370 | 0 | 0.0 |
| 14 | 非從支付中扣減的退回 | 15,773 | 15,773 | 74,268 | 58,495 | 370.9 |
| | 資本開支 | 12,584,086 | 11,844,538 | 9,404,463 | -2,440,075 | (20.6) |
| 07 | 投資(PIDDA及其他) | 11,671,485 | 11,770,693 | 9,352,245 | -2,418,448 | (20.5) |
| 08 | 資本轉移 | 662,601 | 67,917 | 52,218 | -15,698 | (23.1) |
| 10 | 其他資本開支 | 250,000 | 5,928 | 0 | -250,000 | 0.0 |
| | 資本結餘 | -9,974,810 | -3,591,531 | -875,078 | 9,099,733 | (91.2) |
| | 不包括財務資產/財務負債的收入 | 73,691,132 | 80,574,016 | 122,728,309 | 42,154,292 | 52.3 |
| | 不包括財務資產/財務負債的開支 | 50,325,967 | 60,127,705 | 43,691,463 | -16,436,242 | (27.3) |
| | 不包括財務資產/財務負債的結餘 | 23,365,165 | 20,446,311 | 79,036,846 | 58,590,535 | 286.6 |
| 11 | 財務資產收入(+) | 198,855 | 198,855 | 244,013 | 34,524,385 | 65.7 |
| 09 | 財務資產/財務負債的開支(-) | 2,667,474 | 3,547,626 | 1,901,860 | -8,350,428 | (18.1) |
| | 總收入 | 73,889,987 | 80,772,872 | 122,972,322 | 42,199,450 | 52.2 |
| | 總開支 | 52,993,442 | 63,675,331 | 45,593,322 | -18,082,009 | (28.4) |
| | 政府綜合帳結餘 | 20,896,545 | 17,097,540 | 77,379,000 | 60,281,460 | 352.6 |

備註:

* 第14/2010號法律(2011年財政年度預算案)

** 包括薪俸調整-第3/2011號法律、修改二零一一年度財政預算-第7/2011號法律、自治機構補充預算及各預算修改。

根據第2011年度預算執行情況報告所載的政府綜合收支帳目(澳門特區政府財政局)。

資料來源:(財政局2011年3月公佈的)2011年財政年度澳門特區預算第一冊、2010年預算修正及預算修改
以及2011年按經濟分類的政府綜合收支(2011年預算執行情況報告補充資料,特區政府財政局)。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表4
(2007 - 2011)澳門特區近五年預算執行情況總覽
(以千元澳門幣為單位)

| 預算收支 | 公共行政部門收支 | | | | |
|----------------------|-----------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 綜合帳* | | | 總帳目# | |
| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| 政府及自治機構帳目 | | | | 政府綜合帳目 不包括特定機構 | |
| 總收入 | 49 919 671 | 62 259 343 | 69 870 878 | 88 488 055 | 122 972 322 |
| 經常收入 | 46 467 876 | 57 521 229 | 60 634 099 | 79 388 740 | 114 198 923 |
| 資本收入(a) | 170 305 | 426 408 | 281 721 | 1 620 470 | 557 029 |
| 歷年結餘 | 3 281 490 | 4 311 706 | 8 955 057 | 7 478 845 | 8 216 370 |
| 總開支 | 23 346 006 | 30 443 427 | 35 459 918 | 38 393 910 | 45 593 322 |
| 經常開支 | 18 424 252 | 25 286 687 | 30 348 240 | 32 386 368 | 34 286 999 |
| PIDDA 投資 | 3 445 952 | 2 972 057 | 3 816 754 | 4 978 425 | 8 943 163 |
| 其他資本開支 | 1 475 802 | 2 184 683 | 1 294 924 | 1 029 117 | 2 363 160 |
| 預算執行結餘(c) 包括: | 26 573 665 | 31 815 916 | 34 410 960 | 50 094 145 | 77 379 000 |
| 澳門特區公庫帳結餘 | 21 837 858 | 25 133 152 | 23 816 473 | 41 877 775 | 63 744 784 |
| 自治機構本身帳目結餘 | 4 735 807 | 6 682 764 | 10 595 546 | 8 216 370 | 13 634 215 |
| 特定機構帳目 | | | | 特定機構 匯總帳目 | |
| 特定機構匯總收益 | .. | .. | .. | 7 398 558 | 8 148 520 |
| 特定機構匯總開支 | .. | .. | .. | 2 400 373 | 3 587 093 |
| 特定機構營運結果 | .. | .. | .. | 4 998 185 | 4 561 427 |
| 備忘錄 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| 收入、開支及結餘佔本地生產總值百分比 | | | | 公共行政部門的指標 不包括特定機構 | |
| 公共行政部門 | 包括所有公共行政部門帳目的指標 | | | | |
| 總收入佔本地生產總值百分比 | 34.4% | 37.5% | 41.1% | 39.1% | 42.1% |
| 總開支佔本地生產總值百分比 | 16.1% | 18.3% | 20.8% | 17.0% | 15.6% |
| 預算執行結餘佔本地生產總值百分比 | 18.3% | 19.1% | 20.2% | 22.1% | 26.5% |
| 收入、開支及結餘佔本地生產總值百分比 | | | | 公共行政部門的估算 包括特定機構 | |
| 公共行政部門總帳目(估算)## | 包括所有公共行政部門帳目的指標 | | | | |
| 總收入(估算)佔本地生產總值百分比 | 34.4% | 37.5% | 41.1% | 42.2% | 44.5% |
| 總開支(估算)佔本地生產總值百分比 | 16.1% | 18.3% | 20.8% | 17.8% | 15.4% |
| 預算執行結餘(估算)佔本地生產總值百分比 | 18.3% | 19.1% | 20.2% | 24.4% | 28.1% |

備註:

(a) 包括非從支付中扣減的退回及財務資產，但不包括自治機構的歷年結餘。

* 非自治機構及行政自治機構帳目與自治機構本身帳目的綜合帳目。

總帳目所指的是公共行政部門的兩部份帳目：政府綜合帳目及特定機構匯總帳目。

2010年及2011年的總收入包括金管局結算財務費用後的財務投資收益(利潤)。

2010年及2011年的總開支不包括金管局的財務費用以及六個特定機構的折舊/攤銷及各項風險準備金。

資料來源：2007年至2011年的預算執行情況報告(財政局)以及2012年第二季度本地生產總值估算(統計暨普查局)。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表5
(2007 - 2011) 澳門特區公庫已綜合帳目
以千元澳門幣為單位

| 澳門特區公庫帳及特區儲備基金 | 每年年底之結餘 | | | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2007年 | 2008年 | 2009年 | 2010年 | 2011年 |
| 澳門特區公庫帳 (a) | 52,446,023 | 77,804,430 | 98,202,550 | 139,892,786 | 203,637,570 |
| 澳門特區兩間代理銀行的公庫帳戶 (中國銀行 + 大西洋銀行) | -3,803,623 | -3,776,928 | -1,958,861 | -2,827,520 | -3,741,731 |
| 金融管理局流動性帳戶 | 56,249,100 | 81,467,100 | 100,153,100 | 142,683,100 | 207,206,100 |
| 現金分享計劃帳戶 (中國銀行 + 大西洋銀行) | 0 | 114,210 | 8,637 | 193,286 | 230,565 |
| 其他帳目/結餘 | 546 | 48 | -325 | -156,080 | -57,363 |
| 澳門特區儲備基金 (b) | 11,620,208 | 12,382,663 | 12,809,046 | 13,075,399 | 13,166,561 |
| * 累積資本 | 6,909,677 | 6,909,677 | 6,909,677 | 6,909,677 | 6,909,677 |
| * 累積收益 | 5,320,922 | 5,472,986 | 5,899,369 | 6,165,722 | 6,256,884 |
| 包括: | | | | | |
| - 歷年收益 | 4,710,531 | 5,320,922 | 5,472,986 | 5,899,369 | 6,165,722 |
| - 營運年度收益 (+) | 610,391 | 152,064 | 426,383 | 266,353 | 91,162 |
| - 澳門特區總帳目轉移/收入 (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - 澳門特區總帳目的財產轉移 (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| * 澳門特區儲備基金的年收益 (%) | 5.25% | 1.24% | 3.44% | 2.08% | 0.70% |
| 澳門特區公庫綜合帳 (c) = (a) + (b) | 42,254,943 | 90,187,093 | 111,011,596 | 152,968,185 | 216,804,131 |
| 佔名義本地生產總值百分比 | 29.1% | 54.3% | 65.2% | 67.6% | 74.2% |
| 佔經常開支的月數 (公共行政部門的綜合帳目) | 27.5 | 42.8 | 43.9 | 56.7 | 75.9 |
| 佔總開支的月數 (公共行政部門的綜合帳目) | 21.7 | 35.5 | 37.6 | 47.8 | 57.1 |
| | | 公共行政部門 - 總數 | | 不包括特定機構的公共行政部門 (d) | |

備註:

- (a) 包括歷年預算結餘、營運年度預算結餘及政府中央帳目的其他收支帳目 (不包括自治機構的結餘)。
 - (b) 按三月三十一日第47/2000號行政長官批示,由金融管理局負責管理前土地基金的資產。
累積資本金額相等於一九九九年年底從澳門本地區預算帳目撥出的轉移總額。
 - (c) 公庫綜合帳目相等於澳門特區公庫帳每年年底結餘加上澳門特區儲備基金 = 公庫帳與儲備基金綜合帳的資本淨值。
不包括自治機構管理結餘。
 - (d) 公共行政部門經常開支及總開支,但不包括2010年及2011年特定機構的開支。
- 特別備註: 特區的財政儲備於第8/2011號法律《財政儲備法律制度》生效 (01/01/2012) 的四十五天後建立。

資料來源: 澳門特區總帳目及2007年至2011年預算執行情況報告,包括2011年補充資料(澳門特區政府財政局)及2012年第二季度本地生產總值估算(統計暨普查局)。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表6
(2007年-2011年)近五年已徵收政府綜合收入

(以千元澳門幣為單位)

| 按經濟分類的收入 | 公共行政部門 已綜合報百三總額 | | | | |
|--------------------|--------------------|------------|------------|------------|-------------|
| | 2007年 | 2008年 | 2009年 | 2010年 | 2011年 |
| 直接收入 | 46 467 877 | 57 521 229 | 57 163 236 | 79 388 741 | 114 153 923 |
| 直接稅 | 33 020 260 | 42 990 828 | 45 190 324 | 68 849 209 | 98 394 959 |
| 包括： | | | | | |
| 娛樂博覽博彩及其他方式的博彩收益** | 29 243 245 | 39 210 406 | 41 758 724 | 64 866 523 | 93 977 481 |
| 其他直接稅 | 3 777 015 | 3 780 422 | 3 431 600 | 3 982 686 | 4 417 478 |
| 間接稅 | 2 059 070 | 1 883 479 | 1 491 402 | 2 202 290 | 3 342 174 |
| 費用、罰款及其他金錢上的制裁 | 1 081 091 | 1 281 471 | 1 045 657 | 1 406 781 | 1 751 440 |
| 財產收益 | 3 462 305 | 2 763 848 | 3 539 454 | 2 092 025 | 3 662 289 |
| 包括： | | | | | |
| 土地批給溢價金 | 2 786 573 | 1 868 297 | 3 227 902 | 1 749 558 | 2 839 284 |
| 其他資產收益 | 675 733 | 895 551 | 311 553 | 342 467 | 823 005 |
| 轉移 | 4 455 914 | 5 958 824 | 4 584 488 | 3 917 343 | 5 756 184 |
| 資產或債務的出售 | 1 148 918 | 1 334 316 | 609 557 | 646 616 | 755 614 |
| 其他經常收入 | 1 240 319 | 1 308 463 | 702 354 | 274 477 | 491 264 |
| 資本收入 | 3 451 784 | 4 738 114 | 7 609 064 | 9 099 314 | 8 723 399 |
| 投資產的出售 | 39 462 | 39 416 | 5 364 | 109 300 | 238 748 |
| 財務資產 | 74 210 | 294 049 | 109 423 | 1 385 844 | 244 013 |
| 歷年結餘(動用) | 3 281 490 | 4 311 706 | 7 327 989 | 7 478 845 | 8 216 370 |
| 非從支付中和成的退回 | 56 633 | 92 942 | 166 288 | 125 325 | 74 268 |
| 總收入佔本地生產總值百分比 | 49 919 671 | 62 259 343 | 64 772 300 | 88 488 055 | 122 927 322 |
| 綜合的總收入# | 30.0% | 36.6% | 22.2% | 39.5% | 42.1% |
| 特定標準通脹收益 ** | 0 | 0 | 7 756 790 | 7 398 558 | 8 148 520 |

不包括 2009年, 2010年及 2011年特種應徵的收入(收積)。
* 包括已支付的博彩中/介人佣金之例項。
** 按價值錄註冊而不按地理分界會計格式記賬的的定額的收入。
資料來源：(財政局)2007年至2011年澳門預算執行情況報告及統計暨普查局二零一二年第一季本地生產總值估計。

Handwritten signatures and initials, including a large 'Z' and several scribbles.



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表7
(2010年 - 2011年) 按組織分類的政府綜合開支
(以百萬元澳門幣為單位)

| 按組織分類的開支項目 | 最終預算 # 2011年 (1) | 預算執行情況 | | 預算執行偏差 | | |
|-----------------------|------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|----------------|-------------|
| | | 已支付開支 | | 最終預算 (4)=(3)-(1) | 2010年 / 2011年 | |
| | | 2010年 (2) | 2011年 (3) | | (5)=(3)-(2) | 變動率 |
| (政府)一般事務 | 1,068.0 | 723.3 | 778.8 | -289.2 | 55.6 | 7.7 |
| 退休金及退休金 | 18.1 | 2.7 | 14.4 | -3.6 | 11.7 | 434.4 |
| (所有公共部門的)共用開支 | 12,729.1 | 12,374.2 | 12,491.0 | -238.0 | 116.8 | 0.9 |
| 非財政自治的部門及機構 (28) | 11,256.2 | 8,392.8 | 9,691.5 | -1,564.7 | 1,298.7 | 15.5 |
| 包括: | | | | | | |
| 教育暨青年局 | 2,913.6 | 2,363.6 | 2,704.1 | -209.5 | 340.5 | 14.4 |
| 澳門保安部隊事務局 | 2,546.6 | 2,037.5 | 2,333.6 | -213.0 | 296.1 | 14.5 |
| 交通事務局 | 709.0 | 216.5 | 549.1 | -159.9 | 332.6 | 153.6 |
| 澳門特區海關 | 423.8 | 373.4 | 411.7 | -12.2 | 38.2 | 10.2 |
| 司法警察局 | 638.4 | 339.2 | 407.8 | -230.6 | 68.7 | 20.2 |
| 財政局 | 326.4 | 266.2 | 307.6 | -18.9 | 41.4 | 15.5 |
| 港務局 | 324.9 | 280.3 | 304.4 | -20.5 | 24.2 | 8.6 |
| 澳門監獄 | 304.8 | 232.7 | 264.1 | -40.8 | 31.3 | 13.5 |
| 行政暨公職局 | 390.9 | 226.9 | 263.0 | -127.9 | 36.1 | 15.9 |
| 勞工事務局 | 342.0 | 252.4 | 245.9 | -96.1 | -6.5 | -2.6 |
| 土地工務運輸局 | 283.6 | 210.1 | 230.0 | -53.7 | 19.9 | 9.5 |
| 文化局 | 209.7 | 159.3 | 186.1 | -23.6 | 26.8 | 16.8 |
| 法務局 | 224.4 | 170.0 | 176.1 | -48.3 | 6.0 | 3.5 |
| 身份證明局 | 181.8 | 152.2 | 171.0 | -10.8 | 18.7 | 12.3 |
| 旅遊局 | 193.2 | 141.4 | 166.7 | -26.4 | 25.4 | 17.9 |
| 博彩監察及協調局 | 182.6 | 154.4 | 163.5 | -19.1 | 9.0 | 5.8 |
| 統計暨普查局 | 189.6 | 111.5 | 159.2 | -30.5 | 47.7 | 42.8 |
| 經濟局 | 151.6 | 257.4 | 132.2 | -19.5 | -125.2 | -48.6 |
| 其他部門及機構 # (10) | 719.1 | 447.8 | 515.6 | -203.5 | 67.8 | 15.1 |
| 運作開支總額 | 25,071.4 | 21,493.0 | 22,975.8 | -2,095.6 | 1,482.8 | 6.9 |
| (PIDDA)投資計劃 | 11,076.1 | 4,978.4 | 8,943.2 | -2,133.0 | 3,964.7 | 79.6 |
| 指定帳目 - 指定撥款、共同分擔及預算轉移 | 2,889.2 | 182.6 | 138.2 | -2,751.0 | -44.4 | -24.3 |
| 政府及非財政自治部門 | 39,036.7 | 26,654.0 | 32,057.2 | -6,979.5 | 5,403.1 | 20.3 |
| 自治部門及機構 (37) | 24,638.6 | 11,739.8 | 13,536.1 | -11,102.5 | 1,796.3 | 15.3 |
| 包括: | | | | | | |
| 衛生局 | 4,179.6 | 2,974.3 | 3,776.1 | -403.5 | 801.8 | 27.0 |
| 民政總署 | 1,777.9 | 1,467.8 | 1,503.3 | -274.6 | 35.5 | 2.4 |
| 社會工作局 | 1,723.9 | 1,197.6 | 1,342.9 | -381.1 | 145.2 | 12.1 |
| 社會保障基金 | 8,608.0 | 814.2 | 1,191.4 | -7,416.6 | 377.2 | 46.3 |
| 澳門大學 | 1,063.4 | 832.6 | 983.7 | -79.6 | 151.1 | 18.2 |
| 旅遊基金 | 825.1 | 592.1 | 562.6 | -262.5 | -29.5 | -5.0 |
| 澳門理工學院 | 553.8 | 430.9 | 493.2 | -60.6 | 62.3 | 14.5 |
| 教育發展基金 | 543.7 | 449.5 | 484.0 | -59.7 | 34.5 | 7.7 |
| 體育發展基金 | 611.7 | 373.0 | 418.0 | -193.6 | 45.0 | 12.1 |
| 工商發展基金 | 927.4 | 214.3 | 296.1 | -631.3 | 81.8 | 38.2 |
| 終審法院院長辦公室 | 302.0 | 265.5 | 277.7 | -24.3 | 12.2 | 4.6 |
| 澳門貿易投資促進局 | 378.9 | 208.0 | 251.9 | -127.6 | 43.4 | 20.9 |
| 房屋局 | 381.9 | 406.8 | 242.7 | -139.2 | -164.1 | -40.3 |
| 文化基金 | 313.5 | 181.1 | 241.5 | -72.0 | 60.4 | 33.3 |
| 學生福利基金 | 261.7 | 208.5 | 237.1 | -24.6 | 28.6 | 13.7 |
| 檢察長辦公室 | 258.5 | 220.0 | 233.5 | -25.0 | 13.5 | 6.1 |
| 旅遊學院 | 214.4 | 164.4 | 184.5 | -29.8 | 20.1 | 12.3 |
| 廉政公署 | 223.7 | 121.7 | 176.7 | -46.9 | 55.0 | 45.2 |
| 法務公庫 | 296.6 | 102.1 | 124.5 | -172.1 | 22.5 | 22.0 |
| 其他自治部門及機構 # (18) | 1,193.1 | 515.6 | 515.9 | -677.8 | -0.3 | -0.1 |
| 政府綜合開支 | 63,675.3 | 38,393.9 | 45,593.3 | -18,082.0 | 7,199.4 | 18.8 |

2010年已支付開支少於一億二千萬澳門元的部門及機構。

資料來源: (財政局-2011年預算執行充實資料)2011年最終預算按組織分類的政府綜合開支摘要及2010年及2011年實際開支。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表8
(2010年 - 2011年) 按經濟分類的政府綜合開支
(以百萬元澳門幣為單位)

| 經濟分類 | 最終預算 # 2011年 (1) | 預算執行情況 | | 預算執行偏差 | | |
|---------------|------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|----------------------------|-------------|
| | | 已支付開支 | | 最終預算 (4)=(3)-(1) | 2010年/2011年 | |
| | | 2010年 (2) | 2011年 (3) | | 2010年/2011年 (5)=(3)-(2) | 變動率 |
| 經常開支 | 48,283.2 | 32,386.4 | 34,287.0 | -13,996.2 | 9,221.9 | 28.5 |
| 人員 | 11,793.4 | 9,221.9 | 10,838.9 | -954.5 | 1,617.0 | 17.5 |
| 資產及勞務 | 9,338.1 | 6,119.1 | 7,338.8 | -1,999.3 | 1,219.7 | 19.9 |
| 利息 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 經常轉移 | 19,013.9 | 15,484.4 | 14,601.9 | -4,412.0 | -882.5 | -5.7 |
| 包括： | | | | | | |
| 公營部門 | 3,574.7 | 836.1 | 667.4 | -2,907.3 | -168.7 | -20.2 |
| 私立機構 | 3,746.3 | 2,904.0 | 3,271.1 | -475.2 | 367.1 | 12.6 |
| 私人 | 10,614.0 | 9,281.2 | 9,646.3 | -967.6 | 365.2 | 3.9 |
| 外地 | 1,078.9 | 2,463.1 | 1,017.1 | -61.9 | -1,446.1 | -58.7 |
| 其他經常開支 | 8,137.8 | 1,560.9 | 1,507.4 | -6,630.4 | -53.5 | -3.4 |
| 資本開支 | 15,392.2 | 6,007.5 | 11,306.3 | -4,085.8 | 5,298.8 | 88.2 |
| 投資 - PIDDA及其他 | 11,776.6 | 5,386.4 | 9,352.2 | -2,424.4 | 3,965.8 | 73.6 |
| 資本轉移 | 67.9 | 52.9 | 52.2 | -15.7 | -0.7 | -1.3 |
| 財務活動 | 3,547.6 | 568.2 | 1,901.9 | -1,645.8 | 1,333.6 | 234.7 |
| 總開支 | 63,675.3 | 38,393.9 | 45,593.3 | -18,082.0 | 7,199.4 | 18.8 |
| | | 預算開支與已支付開支的百分比 | | | | |
| 經常開支 | 75.8 | 84.4 | 75.2 | | | |
| 人員 | 18.5 | 24.0 | 23.8 | | | |
| 資產及勞務 | 14.7 | 15.9 | 16.1 | | | |
| 利息 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | |
| 經常轉移 | 29.9 | 40.3 | 32.0 | | | |
| 包括： | | | | | | |
| 公營部門 | 5.6 | 2.2 | 1.5 | | | |
| 私立機構 | 5.9 | 7.6 | 7.2 | | | |
| 私人 | 16.7 | 24.2 | 21.2 | | | |
| 外地 | 1.7 | 6.4 | 2.2 | | | |
| 其他經常開支 | 12.8 | 4.1 | 3.3 | | | |
| 資本開支 | 24.2 | 15.6 | 24.8 | | | |
| 投資 - PIDDA及其他 | 18.5 | 14.0 | 20.5 | | | |
| 資本轉移 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | | | |
| 財務活動 | 5.6 | 1.5 | 4.2 | | | |
| 政府總開支 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | | | |

資料來源：按經濟分類綜合的政府總開支摘要。

2011年最終預算及2010年及2011年實際開支。

(財政局提供的2011年預算執行情況報告補充資料)。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表9
(2010年 - 2011年)按職能分類的政府綜合開支
(以百萬澳門幣為單位)

(包括PIDDA開支)

| 職能分類 | 最終預算 2011年 (1) | 預算執行情況 | | 預算執行偏差 | | |
|---------------|----------------------|-----------------|-----------------|---------------------|----------------|-------------|
| | | 已支付開支 | | 最終預算 (4)=(3)-(1) | 2010年/2011年 | |
| | | 2010年 (2) | 2011年 (3) | | (5)=(3)-(2) | 變動率 |
| 公共行政一般部門 | 11,925.3 | 9,127.8 | 10,108.7 | -1,816.6 | 980.9 | 10.7 |
| 公共行政一般服務 | 8,298.5 | 5,959.3 | 6,881.4 | -1,417.1 | 922.1 | 15.5 |
| 公共治安 | 3,626.8 | 3,168.5 | 3,227.3 | -399.5 | 58.8 | 1.9 |
| 社會職能 | 30,544.9 | 14,688.7 | 19,803.0 | -10,741.9 | 5,114.3 | 34.8 |
| 教育 | 8,883.5 | 5,932.4 | 8,093.5 | -790.0 | 2,161.1 | 36.4 |
| 衛生 | 4,374.9 | 2,969.6 | 3,740.0 | -634.8 | 770.4 | 25.9 |
| 社會保障及援助 | 11,845.7 | 3,233.4 | 3,950.7 | -7,895.0 | 717.3 | 22.2 |
| 房屋 | 3,194.0 | 1,207.3 | 2,440.8 | -753.2 | 1,233.5 | 102.2 |
| 文化 | 741.6 | 381.7 | 538.6 | -203.0 | 156.9 | 41.1 |
| 體育及康樂 | 854.7 | 501.0 | 561.2 | -293.5 | 60.2 | 12.0 |
| 其他集體及社會服務 | 650.5 | 463.3 | 478.2 | -172.3 | 14.9 | 3.2 |
| 經濟服務職能 | 9,326.4 | 4,201.9 | 5,684.9 | -2,641.6 | 1,483.0 | 35.3 |
| 行政、規範及研究 | 2,081.0 | 1,103.0 | 1,102.2 | -978.8 | -0.8 | -0.1 |
| 運輸及通訊 | 2,848.4 | 918.9 | 2,263.6 | -584.7 | 1,344.7 | 145.3 |
| 旅遊 | 1,046.3 | 746.7 | 741.2 | -305.1 | -5.4 | -0.7 |
| 基建 | 670.4 | 311.8 | 425.9 | -244.5 | 114.1 | 36.6 |
| 規劃及環境整治 | 1,135.9 | 889.4 | 854.4 | -281.5 | -35.0 | -3.9 |
| 其他經濟職能 | 544.5 | 232.1 | 297.6 | -246.9 | 65.4 | 28.2 |
| 其他職能 | 12,878.7 | 10,375.5 | 9,996.7 | -2,882.0 | -378.8 | -3.7 |
| 公營部門的轉移 | 2,889.7 | 213.5 | 157.0 | -2,732.6 | -56.4 | -26.4 |
| 各種未列明的職能 | 9,989.1 | 10,162.1 | 9,839.7 | -149.4 | -322.3 | -3.2 |
| 政府綜合開支 | 63,675.3 | 38,393.9 | 45,593.3 | -18,082.0 | 7,199.4 | 18.8 |
| | | 開支百分比 | | | | |
| 公共行政一般職能 | 18.7 | 23.8 | 22.2 | | | |
| 公共行政一般部門 | 13.0 | 15.5 | 15.1 | | | |
| 公共治安 | 5.7 | 8.3 | 7.1 | | | |
| 社會職能 | 48.0 | 38.3 | 43.4 | | | |
| 教育 | 14.0 | 15.5 | 17.8 | | | |
| 衛生 | 6.9 | 7.7 | 8.2 | | | |
| 社會保障及援助 | 18.6 | 8.4 | 8.7 | | | |
| 房屋 | 5.0 | 3.1 | 5.4 | | | |
| 文化 | 1.2 | 1.0 | 1.2 | | | |
| 體育及康樂 | 1.3 | 1.3 | 1.2 | | | |
| 其他集體及社會服務 | 1.0 | 1.2 | 1.0 | | | |
| 經濟服務職能 | 13.1 | 10.9 | 12.5 | | | |
| 行政、規範及研究 | 3.3 | 2.9 | 2.4 | | | |
| 運輸及通訊 | 4.5 | 2.4 | 5.0 | | | |
| 旅遊 | 1.6 | 1.9 | 1.6 | | | |
| 基建 | 1.1 | 0.8 | 0.9 | | | |
| 規劃及環境整治 | 1.8 | 2.3 | 1.9 | | | |
| 其他經濟職能 | 0.9 | 0.6 | 0.7 | | | |
| 其他職能 | 20.2 | 27.0 | 21.9 | | | |
| 公營部門的轉移 | 4.5 | 0.6 | 0.3 | | | |
| 各種未列明的職能 | 15.7 | 26.5 | 21.6 | | | |
| 政府綜合開支 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | | | |

資料來源：(財政局-2011年預算執行情況報告補充資料)2011年最終預算按組織分類的政府綜合開支摘要及2010年及2011年實際開支。



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表10

2011年 PIDDA預算開支及已支付開支
(以千元澳門幣為單位)

| 開支分類 | 最初撥款 | 最終撥款 | 已支付開支 | 最初預算 | 最終預算 | 最初預算 | 最終預算 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| | | | | 的偏差 | | 執行率 | 執行率 |
| 職能分類 | | | | | | | |
| 公共行政一般職能 | 1,396,082 | 1,103,821 | 813,271 | -582,811 | -290,550 | 58.3 | 73.7 |
| 公共行政一般部門 | 466,152 | 476,481 | 353,449 | -112,703 | -123,032 | 75.8 | 74.2 |
| 公共治安 | 929,930 | 627,340 | 459,822 | -470,108 | -167,518 | 49.4 | 73.3 |
| 社會職能 | 4,867,387 | 6,347,105 | 5,354,698 | 487,311 | -992,407 | 110.0 | 84.4 |
| 教育 | 2,683,581 | 3,197,657 | 2,991,753 | 308,172 | -205,904 | 111.5 | 93.6 |
| 衛生 | 431,756 | 422,880 | 168,420 | -263,336 | -254,460 | 39.0 | 39.8 |
| 社會保障及援助 | 120,713 | 63,812 | 48,268 | -72,444 | -15,543 | 40.0 | 75.6 |
| 房屋 | 1,357,302 | 2,308,356 | 1,988,911 | 631,609 | -319,445 | 146.5 | 86.2 |
| 其他集體/社會服務 | 274,036 | 354,400 | 157,346 | -116,690 | -197,054 | 57.4 | 44.4 |
| 經濟職能 | 4,856,531 | 3,619,278 | 2,775,194 | -2,081,338 | -844,085 | 57.1 | 76.7 |
| 經濟服務 | 4,856,531 | 3,619,278 | 2,775,194 | -2,081,338 | -844,085 | 57.1 | 76.7 |
| 其他職能 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | .. | .. |
| 小結 | 11,120,000 | 11,070,204 | 8,943,163 | -2,176,837 | -2,127,041 | 80.4 | 80.8 |
| 備用撥款及同期撥款 | 250,000 | 5,928 | 0 | -250,000 | -5,928 | .. | .. |
| PIDDA總額 | 11,370,001 | 11,076,132 | 8,943,163 | -2,426,838 | -2,132,970 | 78.7 | 80.7 |
| 經濟分類 | | | | | | | |
| 房屋 | 1,339,167 | 2,297,689 | 1,981,192 | 642,025 | -316,497 | 147.9 | 86.2 |
| 樓宇 | 4,101,043 | 4,508,397 | 3,793,589 | -307,454 | -714,808 | 92.5 | 84.1 |
| 街道及橋樑 | 1,047,602 | 465,063 | 382,928 | -664,674 | -82,135 | 36.6 | 82.3 |
| 港口 | 610,977 | 613,157 | 427,772 | -183,205 | -185,385 | 70.0 | 69.8 |
| 各項建設 | 1,607,951 | 1,142,018 | 878,256 | -729,696 | -263,763 | 54.6 | 76.9 |
| 運輸物料 | 798,351 | 617,168 | 574,147 | -224,204 | -43,021 | 71.9 | 93.0 |
| 機械及設備 | 826,591 | 745,700 | 411,889 | -414,702 | -333,811 | 49.8 | 55.2 |
| 其他投資 | 788,318 | 681,012 | 493,390 | -294,928 | -187,622 | 62.6 | 72.4 |
| 小結 | 11,120,000 | 11,070,204 | 8,943,164 | -2,176,836 | -2,127,040 | 80.4 | 80.8 |
| 備用撥款及同期撥款 | 250,000 | 5,928 | 0 | -250,000 | -5,928 | .. | .. |
| PIDDA總額 | 11,370,000 | 11,076,132 | 8,943,163 | -2,426,837 | -2,132,970 | 78.7 | 80.7 |
| 按撥款等級分類的PIDDA: | | | | | | | |
| 撥款 < 1百萬澳門元 | 326,019 | 18,393 | 11,068 | -314,951 | -7,325 | 3.4 | 60.2 |
| 撥款 1百萬元 ≤ X < 5百萬澳門元 | 611,997 | 149,492 | 85,396 | -526,601 | -64,096 | 14.0 | 57.1 |
| 撥款 5百萬元 ≤ X < 1千萬澳門元 | 304,916 | 300,958 | 195,232 | -109,684 | -105,726 | 64.0 | 64.9 |
| 撥款 1千萬元 ≤ X < 2千萬澳門元 | 481,609 | 529,548 | 355,643 | -125,966 | -173,905 | 73.8 | 67.2 |
| 撥款 2千萬元 ≤ X < 4千萬澳門元 | 294,729 | 378,011 | 297,313 | 2,584 | -80,698 | 100.9 | 78.7 |
| 撥款 ≥ 4千萬澳門元* | 9,100,730 | 9,693,801 | 7,998,509 | -1,102,221 | -1,695,292 | 87.9 | 82.5 |
| 備用撥款及同期撥款 | 250,000 | 5,929 | 0 | -250,000 | -5,929 | .. | .. |

備註:

* 在總數為260項目中有17項PIDDA投資最初撥款為一億元或以上。
17項投資已支付的開支為七十億一千七百萬澳門元相等於最終預算86%的執行率。
資料來源: 2011年預算執行情況報告·第1.4章 - PIDDA (財政局)。

表6至表12
03/12/2012



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件二表11
(2007-2011)近五年PIDDA已支付開支
(已支付開支，以百萬元澳門幣為單位)

Handwritten notes and signatures:
Z
K
M
M

| 開支分類 | 預算報行年 | | | | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2007年 | 2008年 | 2009年 | 2010年 | 2011年 |
| 職能分類 | | | | | |
| 公共行政一般職能 | 666.8 | 615.6 | 684.8 | 956.6 | 813.3 |
| 公共行政一般部門 | 362.2 | 434.8 | 390.0 | 218.4 | 353.4 |
| 公共治安 | 304.6 | 180.8 | 294.8 | 738.2 | 459.8 |
| 社會職能 | 545.4 | 1 215.4 | 1 277.7 | 2 313.5 | 5 354.7 |
| 教育 | 96.7 | 116.3 | 287.7 | 1 450.2 | 2 991.8 |
| 衛生 | 62.7 | 53.6 | 104.9 | 146.6 | 168.4 |
| 社會保障及援助 | 40.7 | 8.6 | 12.0 | 21.2 | 48.3 |
| 房屋 | 74.0 | 595.9 | 602.8 | 619.7 | 1 988.9 |
| 其他集體/社會服務 | 271.4 | 441.0 | 270.2 | 75.7 | 157.3 |
| 經濟職能 | 2 233.8 | 1 141.1 | 1 854.3 | 1 708.3 | 2 775.2 |
| 經濟服務 | 2 233.8 | 1 141.1 | 1 854.3 | 1 708.3 | 2 775.2 |
| PIDDA總額 | 3 446.0 | 2 972.1 | 3 816.8 | 4 978.4 | 8 943.2 |
| 年變動率 | (20.8) | (13.8) | 28.4 | 30.4 | 79.6 |
| 經濟分類 | | | | | |
| 房屋 | 74.5 | 588.8 | 597.7 | 624.3 | 1 981.2 |
| 樓宇 | 1 118.7 | 1 062.3 | 1 400.6 | 1 493.0 | 3 793.6 |
| 街道及橋樑 | 346.5 | 60.4 | 255.3 | 162.3 | 382.9 |
| 港口 | 278.9 | 73.2 | 313.0 | 220.7 | 427.8 |
| 各項建設 | 1 002.5 | 511.7 | 308.9 | 1 568.6 | 878.3 |
| 運輸物料 | 51.7 | 51.8 | 92.5 | 91.5 | 574.1 |
| 機械及設備 | 272.4 | 312.1 | 348.3 | 339.3 | 411.9 |
| 其他投資 | 300.7 | 311.6 | 500.5 | 478.8 | 493.4 |
| PIDDA總額 | 3 446.0 | 2 972.1 | 3 816.8 | 4 978.4 | 8 943.2 |
| 按撥款等級分類的PIDDA(澳門元) | | | | | |
| 少於五百萬元的項目 | 76.1 | 77.1 | 75.4 | 67.7 | 96.5 |
| 五百萬元至四千萬元的項目 | 803.9 | 558.1 | 627.4 | 762.3 | 848.2 |
| 四千萬元或以上的項目 | 2 565.9 | 2 336.8 | 3 113.9 | 4 148.4 | 7 998.5 |
| PIDDA總額 | 3 446.0 | 2 972.1 | 3 816.8 | 4 978.4 | 8 943.2 |
| PIDDA執行的其他指標 | | | | | |
| PIDDA開支佔本地生產總值百分比 | 2.4% | 1.8% | 2.2% | 2.2% | 3.1% |
| 預算執行率： | | | | | |
| 已支付開支：最初預算撥款 # | 47.2% | 35.5% | 36.4% | 77.5% | 78.7% |
| 已支付開支：最終預算撥款 * | 46.9% | 41.3% | 46.1% | 57.7% | 80.7% |
| 與PIDDA最初預算之差異 | | | | | |
| 已支付開支 - 最初預算撥款 (以百萬澳門元為單位) | - 3 854.1 | - 5 407.9 | - 6 683.3 | - 1 443.4 | - 2 426.8 |

備註：

已支付開支與包括備用撥款及同期撥款的最初預算開支的比較。

* 已支付開支與包括備用撥款及同期撥款的最終預算撥款。

資料來源：2007年至2011年預算執行情況報告(財政局)及本地生產總值2012年第二季估算(統計暨普查局)。

表6至表12
03/12/2012



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

Handwritten signatures and initials in the top right corner.

2012年12月03日

附件二表12
特定機構# 2011年營運年度匯總獨立損益表
(與2011年預算比較)

| 類別 | 2011年預算 | | 2011年實際 | | 2011年預算 | | 2011年實際 | | 2011年預算 | | 2011年實際 | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | 預算 | 實際 | 預算 | 實際 | 預算 | 實際 | 預算 | 實際 | 預算 | 實際 | 預算 | 實際 |
| 11-00 法定收入及特別撥備收入 | 5,460.6 | 5,023.3 | 5,460.6 | 5,023.3 | 0 | 0 | 1,174.5 | 1,104.4 | 3,357 | 3,162.3 | 1,174.5 | 1,104.4 |
| 12-00 經營及服務收入 | 211.9 | 149.7 | 211.9 | 149.7 | 3.1 | 3.1 | 0.0 | 0.0 | 9.9 | 0.000 | 3.1 | 3.1 |
| 13-00 財務及投資收益 | 2,358.9 | 2,601.9 | 2,358.9 | 2,601.9 | 31.6 | 269.4 | 1,682.8 | 0.360 | 351.8 | 1,69.8 | 31.6 | 269.4 |
| 14-00 其他收入 | 117.1 | 56.8 | 117.1 | 56.8 | 1.9 | 0.3 | 66.6 | 0.156 | 4.2 | 1.3 | 1.9 | 0.3 |
| 收入總額 | 8,148.5 | 5,831.6 | 8,148.5 | 5,831.6 | 36.6 | 1,445.3 | 2,863.7 | 3,973 | 6,194 | 1,882.3 | 36.6 | 1,445.3 |
| 21-00 活動支出及財務補助 | 1,331.5 | 1,754.2 | 1,331.5 | 1,754.2 | 0.1 | 0.0 | 0.7 | 0.000 | 1,230.4 | 1,752.6 | 0.1 | 0.0 |
| 22-00 公務員退休金及其他給付和補助 | 566.4 | 602.3 | 566.4 | 602.3 | 0.0 | 566.4 | 0.0 | 0.000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 566.4 |
| 23-00 銷售及採購開支 | 30.4 | 28.6 | 30.4 | 28.6 | 0.1 | 0.0 | 2.6 | 0.000 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.0 |
| 24-00 財務費用及損失 | 1,123.7 | 1,462.8 | 1,123.7 | 1,462.8 | 7.0 | 0.0 | 1,115.2 | 0.001 | 0.1 | 0.7 | 7.0 | 0.0 |
| 25-00 人事費用 | 444.6 | 409.3 | 444.6 | 409.3 | 9.3 | 40.4 | 194.3 | 0.012 | 54.0 | 74.5 | 9.3 | 40.4 |
| 26-00 第三者供應之物品及服務之服務 | 136.3 | 183.0 | 136.3 | 183.0 | 3.6 | 7.8 | 99.0 | 0.085 | 31.2 | 36.8 | 3.6 | 7.8 |
| 27-00 折舊及攤銷 | 43.3 | 55.4 | 43.3 | 55.4 | 0.0 | 0.8 | 15.3 | 0.000 | 8.0 | 10.1 | 0.0 | 0.8 |
| 28-00 各項撥備基金 | 4.4 | 86.4 | 4.4 | 86.4 | 0.4 | 0.0 | 1.0 | 1.921 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 0.0 |
| 29-00 其他費用及損失 | 65.5 | 8.7 | 65.5 | 8.7 | 0.5 | 1.9 | 0.4 | 0.040 | 2.3 | 2.4 | 0.5 | 1.9 |
| 費用總額 | 3,587.3 | 4,597.4 | 3,587.3 | 4,597.4 | 20.9 | 617.3 | 1,401.4 | 2,059 | 1,326.1 | 1,677.1 | 20.9 | 617.3 |
| 2011年12月31日的資產淨值總額* | 4,561.2 | 1,234.2 | 4,561.2 | 1,234.2 | 15.7 | 827.0 | 1,462.3 | 1,814 | 4,867.9 | 1,509.7 | 15.7 | 827.0 |
| 2010年12月31日的資產淨值總額* | 3,904.7 | 4,156.8 | 3,904.7 | 4,156.8 | 390.9 | 11,259.2 | 17,569.0 | 52,728 | 8,296.8 | 390.9 | 11,259.2 | 17,569.0 |

備註：# 六個特定機構的獨立損益表：郵政局、保險基金局、退休基金局、金管局、汽車及航海保險基金及澳門基金會。

* 2010年2011年每一特定機構資產淨值負債及盈餘或虧損淨值。

資料來源：財政廳提供的2011年澳門特別行政區執行財政預算的特定預算開支4-3-4、儲蓄及2011年預算執行財政預算的特定預算開支的六個特定機構的資產負債表。(附註6)



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

附件三
主要報告書及文件索引

文件 1 - 2011 年度澳門特別行政區總帳目(A3 至 A36)

1. 引言 (A3)
2. 政府一般綜合帳目 (A4 至 A6)
3. 政府一般綜合帳目附註 (A7 至 A23)
4. 特定機構匯總帳目 (A24 至 A26)
5. 特定機構匯總帳目附註 (A27 至 A36)

文件 2 - 2011 年度預算執行情況報告 (B1 至 B113)

序言 (B2 至 B3)

1. 政府一般綜合預算執行情況 (B4 至 B41)
 - 引言 (B4)
 - 1.1 概述 (B5 至 B8)
 - 1.2 收入分析 (B9 至 B19)
 - 1.3 開支分析 (B20 至 B31)
 - 1.4 行政當局投資與發展開支計劃 (B32 至 B41)
2. 澳門特別行政區出納狀況(B42 至 B55)
 - 2.1 引言(B42 至 B46)
 - 2.2 公庫(B47 至 B52)
 - 2.3 公共行政部門及機構的本身庫房(不包括公庫)(B53 至 B54)
 - 2.4 公共行政部門之總體出納情況(B55)
3. 特定機構預算執行情況(B56 至 B65)
 - 引言(B56)
 - 3.1 營運結果(B57 至 B59)
 - 3.2 收益(B60 至 B62)
 - 3.3 費用(B63 至 B65)

I
M
L
M



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

4. 附加資料 - 26 個圖表 - 支援 2011 年度預算執行情況報告的分析及研究(B66 至 B113)

文件 3 - 2011 年度預算執行情況報告附錄

- 會計報表及 2011 年度管理帳目(第 1 至 662 頁)

1. 澳門特別行政區公共行政部門分類表(附錄一：第 9 至 18 頁)
2. 政府一般綜合帳目附加資料 - 未列入資產負債表內的財產及債務 (附錄二：第 19 至 26 頁)
3. 特區一般收入之預測與實際徵收金額比較(附錄三：第 27 至 38 頁)
4. 特區一般收入之結算、收繳及待收金額演算表(附錄四：第 39 至 52 頁)
5. 預算開支與實際開支金額比較(非自治部門及行政自治部門)(附錄五：第 53 至 88 頁)
6. 開支之結算、支付及應付金額演算表(非自治部門及行政自治部門)(附錄六：第 89 至 294 頁)
7. 運作帳及管理帳(附錄七：第 295 至 520 頁)
 - 7.1 2011 年度公共收支一覽表及 2011 年度管理帳、年終管理帳目結餘及其運用、2011 年度司庫活動帳目結算表(第 297 至 307 頁)
 - 7.2 財政自治部門及機構的管理帳(第 308 至 644 頁)
 - 7.3 特定機構的管理帳(第 645 至 662 頁)

文件 4 - 2011 年度政府帳目審計報告，特區審計署(第 1 至 45 頁)

1. 前言及目錄(第 1 至 3 頁)
2. 審計長有關“政府一般綜合帳目”的報告書(第 5 至 6 頁)
3. 政府一般帳目綜合收支及結餘表(第 7 頁)
4. 政府一般帳目綜合資產負債表(第 8 頁)



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

5. 政府一般綜合帳目財務報表附註(第 9 至 26 頁)
6. 審計長有關“特定機構匯總帳目”的報告書(第 27 至 28 頁)
7. 特定機構匯總損益表(第 29 頁)
8. 特定機構匯總資產負債表(第 30 頁)
9. 特定機構匯總財務報表附註(第 31 至 41 頁)

文件 5 - 補充資料 1(有關 2011 年度預算執行情況)

1. 實際收入表
2. 實際開支表
3. 按組織分類之綜合總開支表
4. 按經濟分類之綜合總開支表
5. 按職能分類之綜合總開支表
6. 按組織劃分之已支付開支對比表(綜合後); 總開支摘要, 按組織分類, 並將第 40 章“PIDDA”分配予各組織(綜合後)
7. 以組織及經濟章節劃分之已支付開支對比表(綜合後)
8. 以職能分類之已支付開支比較表 - 綜合後(不含 PIDDA)
9. 第五十章 - 指定之帳目 - 指定撥款、共同分擔及預算轉移金額
10. 2011 年經濟年度澳門特別行政區擁有財務參與的私法企業帳目與政府帳目之間的財務流動
11. 列入政府綜合帳目內的部門及機構所批給的貸款摘要表 - 截至 2011 年 12 月 31 日
12. 公庫及儲備基金於 2011 年度管理期期末之綜合狀況
13. 截至 2011 年 12 月 31 日的自治機構的財務資金及財務應用
14. 稅務減免措施 - 2010 及 2011
15. 中小企援助計劃 - 由 2004 年開始截至 2011 年 12 月 31 日
16. 給失業人士的財政資助 - 2009, 2010 及 2011
17. 2011 年度所收的租地批給溢價金
18. 按撥款級別分類之 PIDDA 已支付開支比較表



澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

- 19.按職能分類的開支表(PIDDA) – 2010 及 2011
20.PIDDA/2011 撥款高於澳門幣 5 百萬元的活動

Handwritten marks and signatures on the right side of the page, including a large '3' at the top, a checkmark, and several illegible signatures.