



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 1/VI/2017 號意見書

事由：《2018 年財政年度預算案》法案

一、引言

澳門特別行政區政府於二零一七年十一月十四日向立法會提交了《2018 年財政年度預算案》法案，立法會主席透過第 116/VI/2017 號批示接納了該法案。

法案在二零一七年十一月二十日所舉行的立法會全體會議上被引介及作一般性討論，並在出席全體會議的三十一名議員的贊成下獲得一致性通過。

同日，立法會主席透過第 36/VI/2017 號批示將法案分發給本委員會進行細則性審議工作，並要求委員會於二零一七年十二月六日前完成審議工作及提交意見書。



委員會分別於二零一七年十一月二十四日、及十二月一日及五日舉行了小組會議，就法案進行細則性審議分析；政府代表列席了十二月一日的委員會會議並回應了議員就法案所提出的相關問題。

委員會於二零一七年十二月五日舉行了小組會議，並簽署了法案的意見書。

二、 引介

根據附隨上述法案的《理由陳述》的總體框架而言：

“在時間上的適用方面，且根據第 15/2017 號法律第七十一條第一款的規定，十一月二十一日第 41/83/M 號法令、第 6/2006 號行政法規《公共財政管理制度》及其他相關法例的規定，以及特定機構本身的財政制度繼續適用於：

- (一) 二零一七財政年度的決算及預算執行情況報告；
- (二) 二零一八財政年度預算執行、決算及預算執行情況報告，但不影響下款規定的適用。



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

根據前一段的規範，仍遵守適用法例中所列舉的預算法一般原則，特別是預算年度原則。

在結構上，本法案仍維持採用與去年編製財政預算案時相同的兩個結構，分別為妥善執行預算所必要的規範，以及明年實施的各項稅費減免措施。「審慎理財，量入為出」一直是特區政府編制預算所秉持的根本原則。”

關於 2018 年財政年度預算案的財政結餘方面，《理由陳述》稱“預計明年的收入和預算支出分別為 119,169,944,000 澳門元和 109,612,430,500 澳門元，由此引致的中央預算結餘為 6,923,047,700 澳門元，而特定機構的預計盈餘則為 2,634,465,800 澳門元，財政繼續錄得盈餘，特區財政狀況仍將保持穩健。”

就財政收入方面，法案的《理由陳述》指出，“預計明年預算較 2017 年預算增加約 15.8%，在主要的收入中，估計「博彩特別稅」、「所得補充稅」、「資產轉移印花稅」、「職業稅」和「房屋稅」的收入分別為 80,500,000,000 澳門元、4,819,000,000 澳門元、2,077,000,000 澳門元、2,391,404,000 澳門元和 999,517,600 澳門元。”

有關財政開支方面，法案的《理由陳述》繼續指出，“經



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

對政府一般綜合預算和特定機構預算之間的預算轉移作出調整後，預計明年預算開支較 2017 年增加約 14.5%。預算開支增加主要因「行政當局投資與發展開支計劃」（預算為 21,148,341,100 澳門元）及特區對出資公司的注資（預算為 5,745,172,200 澳門元）金額提高所致。此外，明年預算亦已包括公務人員薪俸點 100 點的金額由 8,300 澳門元調升至 8,500 澳門元所需增加的預算開支（預計增加 652,334,600 澳門元）。公共部門（不包括獨立章目及特定機構）的運作預算開支在作出有關薪俸點調升後，只有約 11.8% 的增幅。如不計算有關調升，則只有約 9.5% 的輕微增長。”

此外，2018 年財政年度預算案將延續一系列惠民措施，包括：“特區政府明年將繼續一系列惠民措施，包括：「公積金個人帳戶注資」、「現金分享計劃」、「醫療補貼計劃」、「居住單位電費補貼計劃」、「持續進修發展計劃」、「發放工作收入補貼。」估計用於上述措施的總開支為 10,626,428,600 澳門元。

另外，用作支付非高等教育免費津貼、高等教育及非高等教育學生書簿津貼；向非高等教育不牟利本地學制私立學校教學人員發放直接津貼和專業發展津貼；支付敬老金、養老金、殘疾金，救濟金、殘疾津貼、三類弱勢家庭特別生活津貼及特別補助、社會房屋輪候家團住屋臨時補助、殘疾人士工作收入補貼，估計該等支出總額為 8,784,598,300 澳門



元。”

一如往年，2018 年財政年度預算案將繼續實施多項稅務減免措施，而根據法案的《理由陳述》解釋：

“本法案建議二零一八年維持去年實施的一系列的稅務減免及惠民措施，但增加了三項新的規定，即：豁免競賣印花稅，但不包括司法卷宗及書錄，以及澳門特別行政區當局簽發的文件的印花稅、豁免在以葡文作為正式語文的國家已完稅且已寄返或已於澳門特別行政區接收的收益的所得補充稅，以及就二零一六年十二月三十一日持有澳門特別行政區居民身份證的職業稅納稅人於二零一六年度應繳並已繳納職業稅稅款，退還金額上限增加至 14,000 澳門元。”

此外，實施與二零一七年所規定相若的稅務優惠措施涉及的金額估計為 3,055,639,601.91 澳門元。

與此同時，明年預算案將對公務人員的薪酬作出調整：“經考慮公務人員薪酬評議會提出的意見，亦建議由明年 1 月 1 日起，將公務人員薪俸表 100 點由 8,300 澳門元調升至 8,500



澳門元。”

三、分析

提案人於立法會全體會議上就《2018年財政年度預算案》作引介時也有提到，2018年的預算收入總額將增加15.8%，並指出：

“明年澳門特別行政區的財政預算收入總額為1仟191億6仟994萬澳門元，較2017年最初預算增加162億2仟589萬澳門元，增幅為15.8%。公共預算收入中的「博彩特別稅」預計為805億澳門元，較2017年預算的700億澳門元，增加105億澳門元；而「職業稅」、「房屋稅」及「所得補充稅」的稅收，預計合共82億零992萬澳門元，增加7億3仟546萬澳門元；在間接稅方面，來自「資產轉移印花稅」的收入為20億7仟700萬澳門元，較2017年預算增加8億零600萬澳門元，而「機動車輛稅」的收入預計為6億3仟164萬澳門元，較2017年增加1億6仟510萬澳門元；此外，「財產之收益」章節中來自「批租地溢價金」的收入，預計為8仟208萬澳門元，較2017年減少4億7仟667萬澳門元；至於「轉移」章節中的「私營



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

企業」，預計收入為46億1仟498萬澳門元。這項收入主要是來自博彩經營批給合同的「城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款」。”

此外，2018年預算的開支預算總額將增加14.5%，因為：

明年的開支預算總額為1仟零96億1仟243萬澳門元，較2017年最初預算的957億2仟534萬澳門元，增加138億8仟709萬澳門元，增幅為14.5%。

上述預算開支增加的主要原因是「行政當局投資與發展開支計劃」的預算增加（有關預算為211億4仟834萬澳門元，較2017年的同一預算152億5仟605萬澳門元增加58億9仟229萬澳門元），以及特區對出資公司的注資的預算增加（有關預算為57億4仟517萬澳門元，較2017年增加16億6仟217萬澳門元，增幅為40.7%）所致。

此外，本預算建議由明年1月1日起，將公務人員薪俸一百點金額自8仟300澳門元調升為8仟500澳門元，有關開支已包括在上述預算開支總額內（預計增加6億5仟233萬澳門元），而相關調整由



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

本法案第二十五條訂定。公共部門（不包括獨立章目及特定機構）的運作預算開支在作出有關薪俸點金額調升後，與 2017 年比較，增幅為 11.8%，如不計算有關調升則有約 9.5% 的輕微增幅。

在預計收入扣除預計開支之後，計算出的「中央預算結餘」金額為 69 億 2 仟 305 萬澳門元；至於特定機構，在匯總收益扣除匯總費用之後的「年度預計盈餘」金額為 26 億 3 仟 447 萬澳門元。

在一般開支預算方面，就繼續一系列惠民措施，提案人在解釋時提到：

“在明年的政府一般綜合開支預算 1 仟零 11 億 1 仟 154 萬澳門元中，「人員」的開支為 222 億零 289 萬澳門元，佔總額 22.0%；「資產及勞務」的開支為 123 億 4 仟 533 萬澳門元，佔總額 12.2%；「經常轉移」的開支為 285 億 8 仟零 66 萬澳門元，佔總額 28.3%。其中，用於繼續一系列惠民措施，包括「公積金個人帳戶注資」、「現金分享計劃」、「醫療補貼計劃」、「居住單位電費補貼計劃」、「持續進修發展計劃」及「發放工作收入補貼」估計支出總額為 106 億 2 仟 643 萬澳門元。此外，用作支付非高等教育免費津貼、高等教育及非高等教育學生書簿津貼；向非高等教育不牟利本地學制私立學校教學人員發放



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

直接津貼和專業發展津貼；支付敬老金、殘疾津貼、三類弱勢家庭特別生活津貼及特別補助，估計該等支出總額為47億9仟515萬澳門元。”

就2018年財政年度預算案的一般綜合開支預算，提案人在解釋按職能劃分時提到：

“按職能分類，在政府一般綜合開支預算內，各職能組別的預算金額，所佔比重，以及與2017年最初預算之比較如下：

- ✧ 「經濟服務」為168億2仟561萬澳門元，佔16.6%，較2017年增加32.4%；該項目下的「運輸」為79億零135萬澳門元，增幅為50.6%；「行政、規範及研究」為38億1仟490萬澳門元，增幅為79.0%；
- ✧ 「公共治安」為135億2仟278萬澳門元，佔13.4%，較2017年增加35.4%；
- ✧ 「教育」為124億6仟741萬澳門元，佔12.3%，較2017年增加7.8%；
- ✧ 「公共行政之一般部門」為113億6仟590萬澳門元，佔11.2%，較2017年增加3.8%；
- ✧ 「社會保障」為93億4仟844萬澳門元，佔9.2%，較2017年增加5.9%；



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

- ✧ 「衛生」為 91 億 6 仟 270 萬澳門元，佔 9.1%，較 2017 年增加 13.0%；
- ✧ 「其他集體及社會服務」為 45 億 7 仟 198 萬澳門元，佔 4.5%，較 2017 年增加 20.3%；
- ✧ 「房屋」為 16 億 1 仟 161 萬澳門元，佔 1.6%，較 2017 年減少 7.9%；
- ✧ 「其他職能」為 222 億 3 仟 510 萬澳門元，佔 22.0%，較 2017 年增加 9.7%，當中包括現金分享計劃的撥款 62 億 3 仟 957 萬澳門元，政府注資撥款 57 億 4 仟 517 萬澳門元，退稅計劃撥款 22 億零 611 萬澳門元，向每戶住宅單位提供電費補貼計劃的撥款 5 億 4 仟萬澳門元，醫療補貼計劃的撥款 4 億零 980 萬澳門元。”

另外，在有關行政當局 2018 年的「投資與發展開支計劃」(PIDDA) 方面，提案人表示：

“明年 PIDDA 的預算較 2017 年最初預算增加 58 億 9 仟 229 萬澳門元，增幅 38.6%，總額為 211 億 4 仟 834 萬澳門元，當中預算金額超過 5 億澳門元的項目群有：

- ✧ 「港珠澳大橋珠澳口岸人工島」，預算金額為 55 億 8 仟 449 萬澳門元；



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

- ◇ 「公共設施工程」，預算金額為 30 億 1 仟 543 萬澳門元；
- ◇ 「澳門城市集體運輸系統」，預算金額為 29 億零 413 萬澳門元；
- ◇ 「建造離島醫療綜合體」，預算金額為 17 億 4 仟 438 萬澳門元；
- ◇ 「公共房屋」，預算金額為 10 億 4 仟 559 萬澳門元；
- ◇ 「部門設施工程」，預算金額為 7 億 7 仟零 18 萬澳門元；
- ◇ 「新監獄建造」，預算金額為 6 億 4 仟 243 萬澳門元；
- ◇ 「污水及廢物處理營運及監測」，預算金額為 5 億 2 仟零 46 萬澳門元。”

就明年特定機構的預算方面，提案人的解釋為：

“特定機構 2018 年的預計匯總收益為 160 億 5 仟 430 萬澳門元，較 2017 年最初預算澳門幣 135 億 1 仟 295 萬澳門元，增加 25 億 4 仟 136 萬澳門元。預計收益增加主要由於「法定收入及特區預算轉移收入」增加 11 億 5 仟 401 萬澳門元所致，其增幅為 12.8%。

特定機構預計匯總費用為 134 億 1 仟 984 萬澳門元，較 2017 年最初預算的 118 億 6 仟 191 萬澳門元增加 15 億 5 仟 793 萬澳門元，增幅為 13.1%。當中，將延續社會保障基金一系列的惠民措施，包括養老金、殘疾金、救濟金，估計該等支出總額為 39 億 7 仟 302 萬澳門元。”



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

同時，《2018 年財政年度預算案》將維持往年已實施的多項稅務減免和優惠措施，當中包括：「營業稅之豁免」（第十二條）、「保險合約和銀行業務之印花稅豁免」（第十三條）、「財產移轉印花稅之豁免」以 3 佰萬為上限（第十四條）、「表演印花稅之豁免」（第十六條）、針對餐飲業的「旅遊稅之豁免」（第十七條）、「廣告及宣傳物品之費用及稅項之豁免」（第十八條）、「職業稅稅額之扣減和豁免限額」設立職業稅稅額之扣減項目，將有關扣減率訂定為 30%，並以 2018 年度收益的豁免額訂定為 14 萬 4 仟澳門元（第十九條）、「退還職業稅稅款，退還 60%應繳並已繳納的 2016 年度職業稅稅款，上限為 1 萬 4 仟澳門元」（第二十條）、「市區房屋稅稅額之扣減」，有關扣減稅額定為 3 仟 5 佰澳門元（第二十一條）、「所得補充稅豁免限額」，須課徵所得補充稅之二零一七年度收益的豁免限額，訂定為 60 萬澳門元，而對於超出該金額之收益，適用百分之十二的稅率（第二十二條）。這些稅額扣減在結算權失效期屆滿前適用（第二十三條）。

此外，有關《2018 年財政年度預算案》法案第十九條(職業稅稅額之扣減和豁免限額)與《職業稅章程》第七條的規定之間存在不協調，這是由於因應後者第七條第二款的規定，在解讀和適用法案所訂定的相關制度可能出現問題(即當中



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

規定的 13 萬 5 仟澳門元特別豁免限額，低於經《2018 年財政年度預算案》法案第十九條修改後的《職業稅章程》第七條第一款所訂定的 14 萬 4 仟澳門元一般豁免的限額¹⁾。故此，《2018 年財政年度預算案》法案第十九條當中應明確指出，對於六十五歲以上的僱員和散工，或經適當證實其長期傷殘程度等於或高於百分之六十的僱員和散工，適用上款所指稅率的規定，豁免的限額將增加 4 萬 9 仟澳門元至 18 萬 4 仟澳門元²⁾。

提案人解釋說，這問題仍在考慮當中，同時，基於通過《2018 年財政年度預算案》法案的迫切性，當局無法就提出的疑問即時給予答覆，以及將之反映在現正審議的法案中，更沒有足夠時間對法案第十九條內容進行調整。另外，又補充說，日後將審慎處理此問題，並在下一份財政預算案（《2019 年財政年度預算案》）作出所需的修改。

比照歷年的預算，《2018 年財政年度預算案》引入了多項以往沒有的稅務減免和優惠措施，包括新增的競賣印花稅之豁免（法案第十五條）、增加退還職業稅稅款，由原來 1 萬 2 仟澳門元（《2017 年財政年度預算案》第十八條第一款）增

¹現正審議的法案第十九條將《職業稅章程》第七條第一款規定的 9 萬 5 仟澳門元職業稅豁免上限調升至 14 萬 4 仟澳門元，亦即是，可享有稅務豁免的工作收益金額將增加 4 萬 9 仟澳門元。

²若把《職業稅規章》第七條的規定與本法案第十九條一併作解讀便可得出這樣的結論，並符合當局的立法取向，對於六十五歲以上或經適當證實其長期傷殘程度等於或高於百分之六十的僱員給予職業稅方面的特別豁免待遇，使他們相比其他在職業稅豁免一般制度下的納稅人額外享有 4 萬澳門元的特別豁免。



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

至 1 萬 4 仟澳門元(《2018 年財政年度預算案》第二十條第一款)、**新增的一類所得補充稅之豁免**，針對於 2018 年度，從以葡文作為正式語文的國家所取得或產生的收益，豁免所得補充稅(法案第二十二條第二款)。

關於競賣印花稅之豁免，其內容為於 2018 年度，豁免《印花稅繳稅總表》第五條所指的競賣產品、貨物及財產，或動產或不動產之產權印花稅，其文件、文書及行為被該法律所通過的《印花稅規章》第一條和第五十一條規定所涵蓋。因此，於 2018 年將不適用《印花稅繳稅總表》第五條所規定的《印花稅》，亦即對競賣產品、貨物及財產，或動產或不動產之產權，不徵收按照競賣或判給之價格以千分之五(0.5%)的稅率計算的競賣印花稅。

根據提案人解釋，此稅務措施旨在確保在澳門進行的競賣活動的國際競爭力，因為許多地區都不對通過競賣進行的產品交易徵收任何稅項，尤其是藝術品和具歷史價值的物品的競賣。因此，這屬促進澳門競賣競行業爭力的一項稅務措施。

需注意的是，上述規定涉及的經濟活動素來出現逃稅現象，因為當中主要涉及透過拍賣向公眾出售價格高昂和未經登記的動產，因而須要求納稅人按照拍賣交易準確價金根據《印花稅規章》繳納稅款。此外，多年來澳門特區各級別法院仍在處理由這些拍賣活動引致的待決稅務訴訟，就《印花



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

稅繳稅總表》第五條如何配合《印花稅規章》第一條及第五十一條的規定，作出最精闢的解讀，爭論在於應否對沒有成功進行交易的競賣徵收印花稅，尤其當競賣得主放棄相關交易³。正在審議的預算案法案對此所提出的稅項豁免卻無法解決此爭論，因為相關規定旨在對 2018 年的稅務安排引入一項稅項豁免，並沒有介入正在進行的訴訟之中。

就所得補充稅之豁免方面，項目新增一類，針對於 2018 年度，從以葡文作為正式語文的國家所取得或產生的收益，豁免所得補充稅，對此需指出，相關稅務規定的目的在於避免雙重課稅。因為在執行此一稅務豁免時，所涉及的商業或工業活動所產生的收益須在源頭先行完稅，同時，須為按照所得補充稅規定，構成在本地區所取得的收益而成為課徵對象⁴。為適用此制度，要求相關收益經已在外地繳納與所得補充稅相同或類似的稅項。然而，需注意，關於收益同時在海外課稅，現時澳門已有類似前述規定的稅務豁免措施，透過訂立協議避免雙重徵

³ 根據中級法院判決，經由拍賣人進行的物品競賣，縱使相關競賣交易最終失敗，所涉及的印花稅仍須繳納，儘管出價最高者以資金不足為由事前沒有存放相關價金亦然(中級法院，案件編號第 18/2014 號，05/02/2015)。判決引致的最大疑問在於須對因承諾買受人放棄買賣繼而導致交易沒有完成的競賣徵稅，因為，在這情況下，一方面欠缺執行徵稅的事實作為理由，另一方面，按照《印花稅規章》第五十一條的規定需徵稅的物品仍然沒被移轉。

⁴ 根據《所得補充稅章程》第二條的規定，“所得補充稅係以自然人或法人，不論其居所或住所何處，在本地區所取得由第三條所規定的總收益為課徵對象。”(下畫線為後加的)

從外地取得的收益不在澳門所得補充稅課徵範圍內，只有通過商業或工業活動在澳門所產生的收益需按照《所得補充稅章程》被徵稅。



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

稅和防止逃稅，當中包括澳門與葡萄牙⁵、莫桑比克⁶、佛德角⁷分別在這方面訂立的協定。換言之，現正審議的法案第二十二條第二款關於所得補充稅之豁免的規定，其實際作用僅限於在其他以葡文作為正式語文的國家，通過商業或工業活動所產生，並視為在澳門所取得的收益，同時，還要澳門與這些國家沒有訂定避免雙重徵稅協定⁸方可。

與此同時，預算案建議調整公共行政工作人員的薪俸，薪俸表中的薪俸點 100 點的金額，由 8 仟 3 佰澳門元調整為 8 仟 5 佰澳門元(法案第二十五條)。該調升幅度接近 2.4%，自 2018 年 1 月 1 日起生效，這是經參考 2017 年通脹率和經考慮公務人員薪酬評議會提出的意見後所得出的結果。預算案建議的薪俸調整應足以悉數彌補 2017 年的通脹升幅，甚至稍為超出本年度錄得的通脹數字。

⁵ 經十二月十三日第 106/99/M 號法令核准的《澳門政府及葡萄牙政府關於對所得避免雙重徵稅及防止逃稅之協定》第二十三條第二款，其效力通過公佈第 26/2001 號行政長官公告得以繼續在澳門特別行政區適用。

⁶ 經第 24/2010 號行政長官公告核准的《中華人民共和國澳門特別行政區與莫桑比克共和國關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅協定》第二十三條第一款。參見第 5/2011 號行政長官公告關於促使該協定生效所需法律程序。

⁷ 經第 50/2011 號行政長官公告核准的《澳門特別行政區政府與佛得角共和國政府對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的協定》第二十三條第一款。參見第 1/2013 號行政長官公告關於促使該協定生效所需法律程序。

⁸ 以葡文作為正式語文的國家包括：安哥拉、巴西、佛得角、幾內亞比紹、赤道幾內亞、莫桑比克、葡萄牙、聖多美和普林西比民主共和國、東帝汶。



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

同樣值得一提的是，《2018 年財政年度預算案》法案暫未全面適用第 15/2017 號法律《預算綱要法》新訂定的預算綱要法律制度，但根據該《預算綱要法》第七十一條（時間上的適用）第二款及第三款規定需於《2018 年財政年度預算案》適用的若干規定則除外。這些規定包括第二十三條第三款（登錄及動用備用撥款）、第三十四條（執行規則）但當中第一款（三）項除外、第三十五條（跨年度負擔）、第四十五條（中期報告及季度報告）以及第四十九條（限制）第一款（二）項。

對比《2017 年財政年度預算案》與現正審議的預算案法案，錄得的差異如下：

(1)關於《2018 年財政年度預算案》預算轉移、指定收入及共享收入方面，明確指出需根據《公共財政管理制度》的規定，即十一月二十一日第 41/83/M 號法令、第 6/2006 號行政法規（《公共財政管理制度》）以及其他相關法規的規定和特定機構本身的財政制度，而暫不適用第 15/2017 號法律訂定的《預算綱要法律制度》（法案第十條第一款）。

(2)基於《2018 年財政年度預算案》適用第 15/2017 號法律第三十五條的規定，本法案新增了一條關於跨年度負擔的條文（法案第十一條），目的在於將 2018 財政年度及隨後各財政年度中不超過財政預算案所定限額的負擔定為 9 佰萬澳門元，以配合第 15/2017 號法律第三十五條（跨年度負擔）第四



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

款(五)項的規定。

除了上述所指，沒有發現其他因第 15/2017 號法律《預算綱要法律制度》第七十一條第二款各項規定經已落實適用，而對《2018 年財政年度預算案》產生明顯影響引致的實質改變。

值得注意的是，由明年開始的預算案，既(《2019 年財政年度預算案》)便需要全面落實執行第 15/2017 號法律《預算綱要法律制度》第二十七條(資訊性資料)的制度，尤其涉及跨年度計劃的預算開支，需列明各項目的預計或估算總負擔，以及有關預算年度的負擔份額及完成執行為止的餘下各年度的指示性負擔份額。

提案人應採取所需的預備措施以便第 15/2017 號法律《預算綱要法律制度》可在日後，亦即 2018 年 1 月 1 日得以平穩地全面生效落實，繼而對接下來的預算案——《2019 年財政年度預算案》產生影響。為此，同時需注意實施第 15/2017 號法律對現行規範所引致的實質改變，尤其對《公共財政管理制度》(預算規則、會計系統、賦予行政及財政自治權制度的



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

準則、預算執行制度及相關責任)以及預算程序(預算法案引介、審議和表決的法律程序，以及預算修正及修改制度)的規定。

值得關注的是，按照第 59/93/M 號法令《社會保障基金組織法》第二十五條第二款的規定，每年撥給社會保障基金之共同分享預算金額定為每一年度澳門特區政府經常性收入實際決算所得之 1%，但相關條文最近已被第 21/2017 號行政法規《社會保障基金的組織及運作》所廢止，并轉載到該行政法規成為其第二十九條第二款⁹。然而，由於所規範的是對實際決算所得的政府經常性收入之 1% 給予特定用途(訂定預算指定收入)，因而應當以法律形式經立法會通過作規範。同時，根據《基本法》第七十一條(二)項和第 13/2009 號法律《關於訂定內部規範的法律制度》第六條(十五)項的規定，以法律形式作前述規範以符合關於法律保留事項之規定。此外，基於此預算取向所涉及的財政金額較大所致，相關預算撥款應每年載

⁹ 關於已被廢止的第 59/93/M 號法令《社會保障基金組織法》第二十五條第二款的規定，參見《二零一八財政年度預算建議 - 補充資料》第 23 頁(中文版)及第 26 頁(葡文版)，(11)點 法定收入及特區預算轉移收入 (ii) 其他指定及共享收入。



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

於預算案作規範。

這是基於第 15/2017 號法律《預算綱要法律制度》第五條(年度性)關於編制預算所遵從的年度原則，以及第八條(不指定用途)關於收入所得不得被指定用於承擔特定開支所致。

最後，應該指出的是，委員會在細則性審議本預算案時，儘管審議工作受制於法案須儘快通過的時間限制，但仍無妨礙委員會對《2018 年財政年度預算案》的若干項目加以特別注意和進行仔細討論。特別是要求某些預算開支金額較大或預計新增聘人員數量較多的公共部門作進一步的補充解釋。

有見及此，相關部門就以下各方面向委員會作了進一步解釋和提供了相關的補充資料：

(1) 跟進澳門金融管理局收入結餘獲取的收益，主要跟進金融管理局的財務組合投資收益方面的回報、退休基金會的投資收益以及金融管理局的利息收益預算¹⁰；

¹⁰ 4. 特區預算收支表 — 附註(12) 財務及投資收益 — 《補充資料》中文版第 24 頁，葡文版第 27 頁。4. 特區預算收支表 — 附註(21) 財務費用及損失 — 《補充資料》中文版第 34 頁，葡文版第 38 頁。



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

(2) 2018 年在 PIDDA 預算內各主要項目群預算，尤其澳門城市集體運輸系統項目群、港珠澳大橋珠澳口岸人工島項目群、氹仔北安碼頭建造項目群、公共房屋、關閘公共汽車總站等¹¹；

(3) 《2018 年財政年度預算案》金額較重要的開支，尤其公共部門租賃不動產和購置新設備的開支預算¹²；

(4) 根據《2018 年財政年度預算案》，由澳門特區向其出資、擁有或控制的公司，以及向其他公共實體所作出轉移的款項¹³；

(5) 人員開支¹⁴方面，因為在二零一八年某些公共部門將招聘的人員數目較大，尤其保安部隊事務局、澳門海關和文化

¹¹ 4. 特區預算收支表 - 附註(16) 投資 — 《補充資料》中文版第 30 頁，葡文版第 33-34 頁。

¹² 尤其運輸基建辦公室、工商業發展基金、民航局、印務局、身份證明局等。

5. 公共部門預算開支比較表 — 《補充資料》中文版第 36-47 頁，葡文版第 42-53 頁。

¹³ 11. 第十二章 - 共用開支超過伍仟萬澳門元項目明細表 — 《補充資料》中文版第 60 頁，葡文版第 68 頁。

2018 年的預算將轉移 6 億 480 萬澳門元至「澳門輕軌股份有限公司」，15 億 9 仟 500 萬澳門元至「澳門投資發展股份有限公司」，12 億澳門元至蘇澳注資，幣 1 億萬澳門元至「都市更新公司」。

¹⁴ 4. 特區預算收支表 - 附註(22) 人事費用 — 《補充資料》中文版第 34 頁，葡文版第 39 頁。



局¹⁵。

為向委員會提供更詳盡的解釋資料，提案人就 2018 年的預算出現金額較大增幅的多個部門，派出相關部門代表向委員會作解答，說明其預算金額增加的具體情況。

此外，在細則性審議《2018 年財政年度預算案》期間，提案人同時提交了一系列作為補充的財務資料，以便更好地解答委員會提出的問題。本意見書將以附件形式加入由提案人提交的相關補充資料——《2018 財政年度預算建議》（補充資料）

四、財務分析

由以下八個方面對 2018 年財政年度預算案作出財務分析：

第一部 宏觀經濟指標

¹⁵ 10.人員狀況 — 《補充資料》中文版第 57-59 頁，葡文版第 64-67 頁。預計澳門海關將增聘 158 名工作人員，澳門保安部隊增聘 439 名工作人員，司法警察局增聘 107 名工作人員，文化局增聘 106 名工作人員，衛生局增聘 429 名工作人員。



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

第二部 經濟假設、中期預測、或有負債

第三部 預算與經濟的關係

第四部 公共開支分析

第五部 趨勢分析

第六部 公共收入分析

第七部 財政儲備

第八部 個別部門預算的分析

第一部宏觀經濟指標

宏觀經濟指標顯示經濟在 2018 年將會穩步增長。

年度	本地生產總值 實質變動率	本地生產總值 百萬澳門元	通貨膨脹率	失業率 (%)*
2015	-21.60%	362,213	4.56%	1.80%
2016	-0.90%	362,265	2.37%	1.90%
2017 第一季	11.30%	94,974	0.95%	2%
2017 第二季	10.80%	95,453	0.94%	2%
2017 第三季	6.10%	100,421	1.26%	2%

第二部 經濟假設、中期預測、或有負債

在政府所提交的預算文件中，並沒有提及在製作 2018 年預算時所採



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

用的經濟假設，例如預計 2018 年經濟增長的比率或通貨膨脹率，官方預測宏觀經濟指標並不存在，每個部門審視各自上一年的預算向財政局提交部門預算金額，具體採用了百分之幾的經濟增長而作出估算，並沒有統一的基礎。

中期預測是財政規劃的工具，儘管預算是年度性的，在宏觀的層面上需要審視政府中期的政府收支預測，以便合理評估來年的預算是否合理。國際貨幣基金組織建議預算應包括三年的中期預測，中期預測採用多項與影響政府收支的因素有關的假設，其中一些假設與經濟有關（即一般經濟假設），例如未來數年展望的實質本地生產總值變動或消費物價指數的趨勢增長率，另外一些與政府某些範疇的活動有關例如博彩收入、旅客人數或工程進度。各部門的預算建基於同樣的宏觀經濟假設基礎才可以作出合理的評估。

政府所提交的預算建議的補充材料內，並未論及或有負債及主要的無撥備負債，例如對中小企業信用保證計劃的保證金額、向中葡基金、第三方所做的財務承諾、公務員退休金計劃的現值等，這類或有負債對未來開支的預測具有重大影響，政府現時沒有編制相關的資料。



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

第三部 預算與經濟的關係

公共開支與本地生產總值的關係

開支	與 2017 修訂後		
	2017 年度(預算) (百萬澳門元)	2018 年度(預算) (百萬澳門元)	預算 比較的增減
經常開支合計	66,072	71,037	7.5%
資本開支合計	21,905	30,074	37.3%
政府一般綜合開支	87,977	101,112	14.9%
特定機構總費用	11,862	13,420	13.1%
(調整)*	4,114	4,919	19.6%
總開支	95,725	109,612	14.5%

*因合併賬目雙重計算而需作出之互相抵銷

本地生產總值# 391,269 418,658

#2016 年度為 362,265 百萬澳門元，假設 2017 及 2018 年的增長率分別為 8% 及 7%

公共開支相當於本地生產

總值的百分比*^a 24% 26%

*所計算的百分比是採用上列的假設，基於本地生產總值的估算

^a由於無法得知開支的經濟增長假設，不能肯定此比率是否具有參考價值



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

第四部 公共開支分析

按職能分類列出之一般綜合開支(不包括特定機構)

2018 年一般綜合開支與 2017 年同期比較的變動

項目	2016 實際開支 (百萬澳門元)	2017 修訂後預算 (百萬澳門元)	2018 預算 (百萬澳門元)	與 2017 修訂後預 算 比較的增減 %
公共行政之一般部門	9,140	11,218	11,366	1.3%
公共治安	6,846	10,830	13,523	24.9%
教育	10,193	11,744	12,467	6.2%
衛生	6,702	7,951	9,163	15.2%
社會保障	7,756	8,954	9,348	4.4%
房屋	1,391	2,253	1,612	-28.5%
其他集體及社會服務	2,896	4,407	4,572	3.7%
經濟服務	9,918	16,281	16,826	3.3%
其他職能				
-各種未列明之職能	18,373	15,610	17,456	11.8%
-公營部門之轉移	9,415	3,873	4,779	23.4%
總額	82,629	93,120	101,112	8.6%

國際貨幣基金組織 (IMF) 預測澳門國內生產總值 (GDP) 2018 年增長 7%

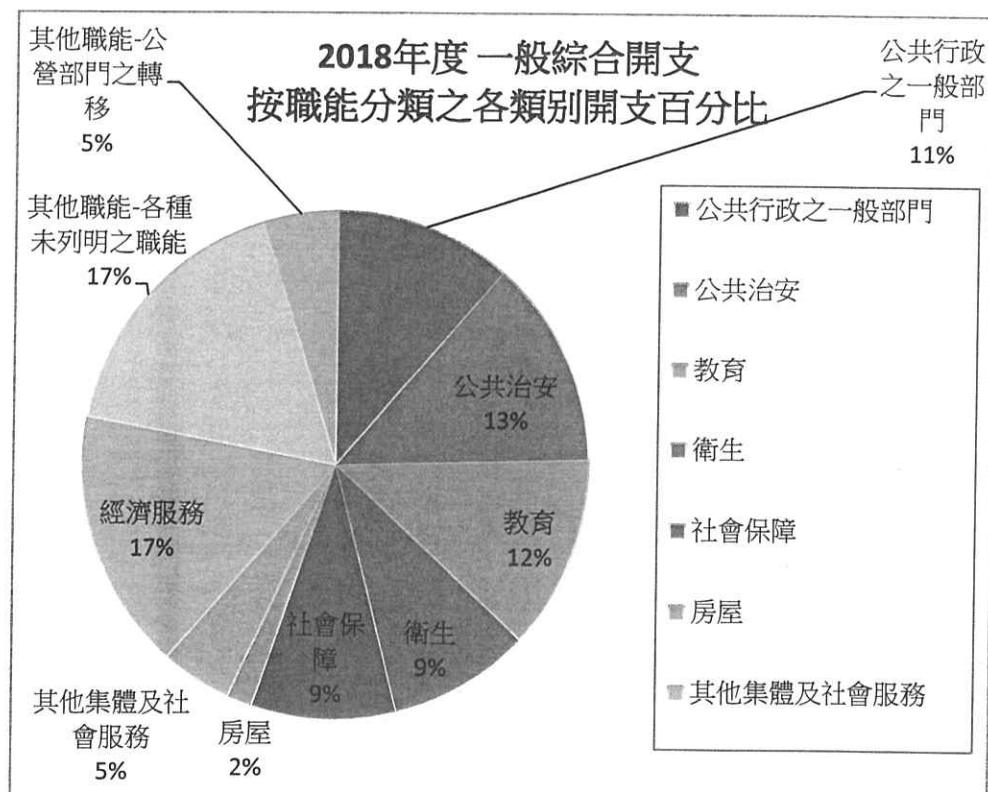


澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

按職能分類列出之一般綜合開支(不包括特定機構)

不計其他職能，2018年預算開支增加最多的範疇是公共治安及衛生，分別增加24.9%及15.2%，也令到公共治安在職能開支方面取代教育躍升至排名第三位。

職能分類		2018 年度預算	
編號	項目	(百萬澳門元)	佔總額百分比
1-00	公共行政之一般部門	11,366	11.20%
2-00	公共治安	13,523	13.40%
3-00	教育	12,467	12.30%
4-00	衛生	9,163	9.10%
5-00	社會保障	9,348	9.20%
6-00	房屋	1,612	1.60%
7-00	其他集體及社會服務	4,572	4.50%
8-00	經濟服務	16,826	16.60%
9-00	其他職能-各種未列明之職能	17,456	17.30%
	其他職能-公營部門之轉移	4,779	4.70%
	總額	101,112	100.00%





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

其他職能分為「公營部門之轉移」47 億及「各種未列明之職能」174.6 億，共 223 億，佔了政府一般綜合開支總額的 22%，是按職能分類開支最大的一項。

其中「公營部門之轉移」的 47 億開支(佔政府一般綜合開支總額的 5%) 主要是中央預算給特定機構的轉移支付，亦包括因為收入與開支發生於不同年度而未能進行抵銷的指定收入、共享收入和預算轉移撥款。

「各種未列明之職能」174.6 億(佔政府一般綜合開支總額的 17%) 包括現金分享計劃、醫療補貼計劃及電費補貼計劃等，同時特區政府購買股份及參資、注資的較大型開支也羅列於此。事實上，這些不同的補貼計劃是應當列入社會職能的部份。

2018 年起實施的預算綱法對職能分類有新的劃分，將會更名為功能分類，其第二十條第六款規定分類結構由補充法規訂定，但至目前為止仍未有相關的法規出台，故暫不清楚與舊的職能分類比較有哪些相同和差異，也不明確佔比重較大的列於其他職能的部份開支會否作出清晰的劃分而列入社會職能分類，以便更清楚反映政府在社會職能方面的開支。在審議預算綱要法的時期，曾向政府提出要求相關的行政法規作為參考，以便清晰分析對預算綱要法的銜接及影響，但提議並未獲當時的提案人接受，政府現時仍未公佈公共財政的相關法規。

除此之外，經濟服務和公共治安分別排在第二和第三位，分別佔一般綜合開支總額的 17% 及 13%。而在 2017 年，最大的職能開支別為其他職能

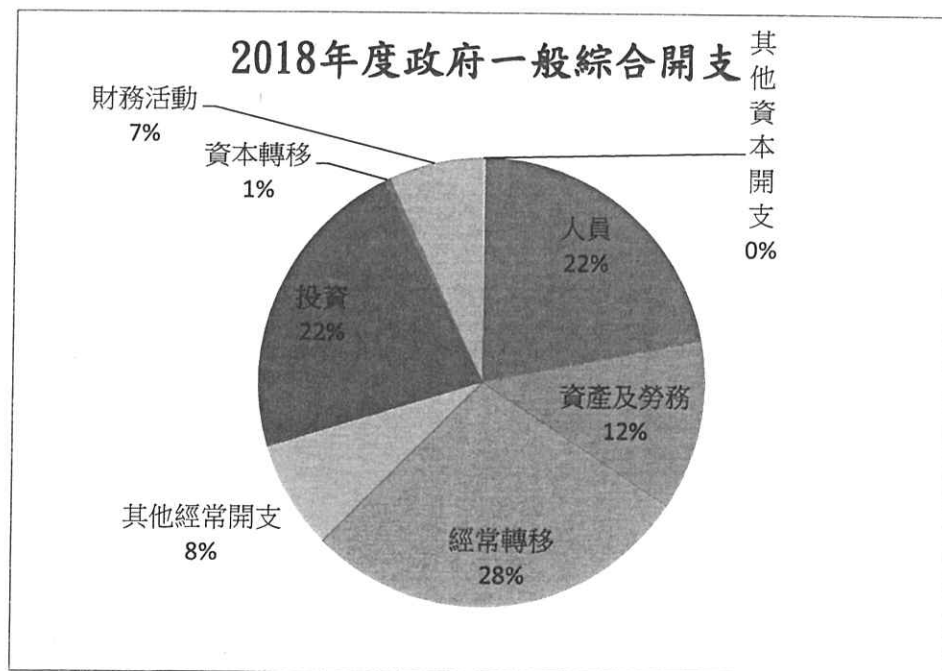


澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

(22%)、經濟服務 (17%) 和教育 (13%)。在 2018 年預算，公共治安取代教育成為第三位比例最重的職能開支。

按經濟分類列出之一般綜合開支(不包括特定機構)

政府一般綜合開支	2018 年度預算	佔總額百分比
經常開支		
人員	22,203	22.0%
資產及勞務	12,345	12.2%
經常轉移	28,581	28.3%
其他經常開支	7,908	7.8%
經常開支合計	71,037	70.3%
資本開支		
投資	22,520	22.3%
資本轉移	512	0.5%
財務活動	6,769	6.7%
其他資本開支	273	0.3%
資本開支合計	30,074	29.7%
政府一般綜合開支總	101,112	100.0%





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

2018 年度政府一般綜合開支為 1,011 億，其中經常開支為 701 億，佔 70%，資本開支為 300 億，佔 30%。

人員開支與投資開支相若，分別是 222 億及 225 億，各自組成政府一般綜合開支的 22%，經常轉移為政府一般綜合開支的比重最大的一類開支（285 億），即 28.3%。經常轉移的主要開支撥款明細表，請參閱政府 2018 年度預算補充資料的 27 頁，項目包括現金分享計劃（62 億）、公積金個人戶口（31 億）、免費教育津貼（25 億）、給民間福利機構及非牟利社會設施的資助（15 億）。

資本開支 300 億中，投資佔 225 億即 22.3%，當中投資計劃（PIDDA）包括房屋、樓宇、街道及橋樑、港口建造等各項建設為 208 億，餘額 16 億為不列入投資計劃的機械及設備購置等投資。資本轉移為 5 億，佔 0.5%，財務活動投放 67 億，佔 6.7%，其他資本開支為投資計劃（PIDDA）的備用撥款，金額為 2.7 億（0.3%），與前述的 208 億相加，投資計劃（PIDDA）總共 211 億，所劃分的各項目群羅列於政府的 2018 年度預算補充資料的第 30 頁。

有議員提出項目群中超過某個金額的子項目需要送交立法會，以便在預算執行的層面方便日後作出監督，政府承諾研究考慮。



2018 年資本開支

	2018 年預算 (百萬澳門元)	佔總額百分比 %
資本開支：		
投資	22,520	75%
資本轉移	512	2%
財務活動	6,769	23%
其他資本開支	273	1%
資本開支合計	30,074	100%

資本開支的 76% 即投資 (75%) 再加其他資本開支 (1%)，是用於澳門的基礎建設和各政府部門的固定資產投資，而其他 25% 的資本投資 (資本轉移 5 億 (2%) 加財務活動 67 億 (23%) 共 72 億) 是政府注資投放於政府擁有的公共企業或基金，借款及財務活動，借款中包括支援澳門企業各類型援助或資助計劃，也包括借與外地以保障原水供應的借款。

這部份的開支雖視為資本開支，但不是有形資產，不容易監督，在 2018 年度預算出資證券的金額高達 57 億，注資投放於政府參資的企業，但暫時並沒有相關的法律規範公共企業的財政安排，尤其是沒有法律確定公共法人機構上繳利潤或向政府支付紅利的情況。也沒有規範公共法人機構的留成收益、利潤的其他用途、上繳預算的金額、公共企業資產產權轉讓收入等。

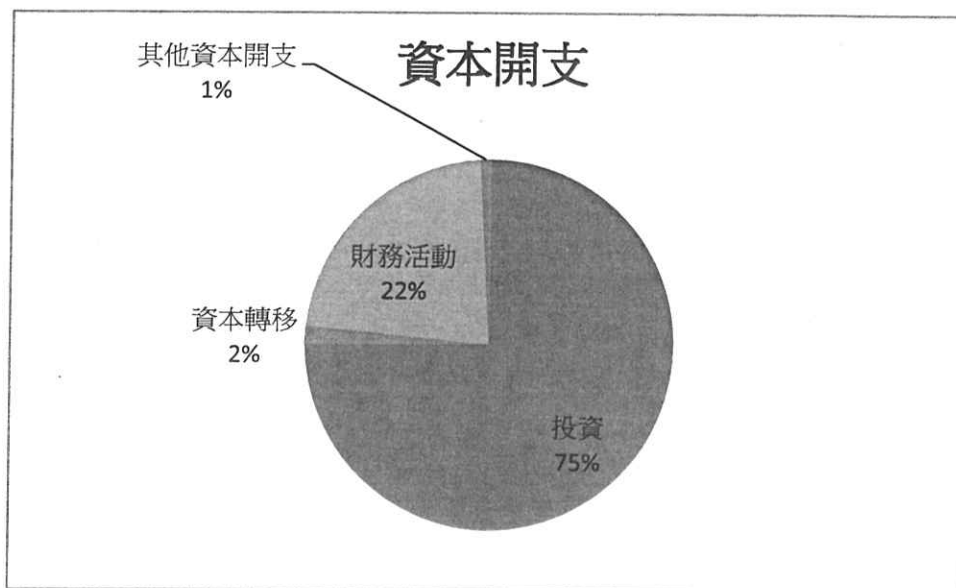
根據比較法的經驗，其他國家或地區通常對公共企業的投資預算作出安排，譬如，在中國內地，相繼出臺了《中央企業國有資本收益收取管理



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

辦法》、《中央國有資本經營預算管理暫行辦法》、《中央國有資本經營預算支出管理暫行辦法》等。在台灣，有《國營事業管理法》，另外《會計法》和《審計法》均有條文規範“公有營業機關”和“公有事業機關”。

在澳門，隨著越來越多公共企業的設立，如何以法律監督公共企業財政，以防資產流失，此一事宜受到社會各界的關注，應儘早訂立相關法律，規範公共企業與政府的財政安排。





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

詳細分解資本開支，主要的項目列於下表：

2018 年資本開支的主要項目：

投資

投資計劃(PIDDA) 包括各項工程或大型購置
其他不列入投資計劃

百萬澳門元

20,875

1,645

資本轉移

社會工作局對民間機構作出非定期津貼，例如裝修、維修工程及設備購置等撥款

89

轉移至個人(但政府補充資料並沒有相關資料的注釋)

支付南、北聯檢大樓間毗連的綜合性聯檢大樓之設計費用

支持在內地興建平江—廣昌原水供應保障工程的撥款

100

第四條對澳供水管道工程費用

90

財務活動

出資證券：

港珠澳大橋主體工程項目法人注資

600

澳門投資發展股份有限公司注資

1,595

澳門輕軌有限公司

648

蘇澳注資

1,200

都市更新

100

工商業發展基金

1,639

借款：

中小企業援助計劃

378

貸學金

192

漁業發展援助計劃

87

青年創業援助計劃

80

中小企業信用保證計劃

22

樓宇維修基金資助計劃

3



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

其他財務活動：

平崗-廣昌原水供應保障工程的借款	百萬澳門元
文化產業基金的免息貸款	142
受「天鴿」風災影響的中小企業特別工作計劃- 2018 年支付	80
	30

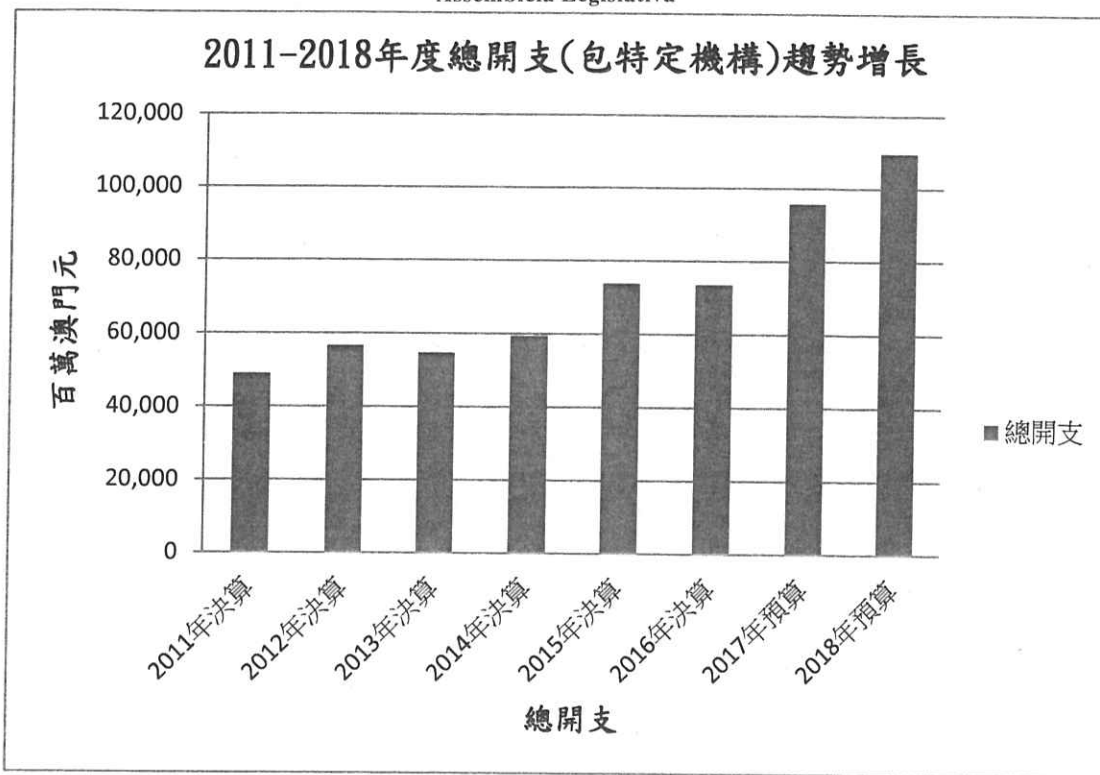
第五部 趨勢分析

2011-2018 年度的公共開支趨勢

財政年度	總開支(百萬澳門元)	總開支與上一年同比 增減
2011 年決算	49,065	
2012 年決算	56,686	15.5%
2013 年決算	54,705	-3.5%
2014 年決算	59,416	8.6%
2015 年決算	73,792	24.2%
2016 年決算	73,520	-0.4%
2017 年預算	95,725	30.2%
2018 年預算	109,612	14.5%
2012-2018 年平均增長速度		12.7%



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



2010-2018 年人員總開支趨勢

單位: 百萬澳門元

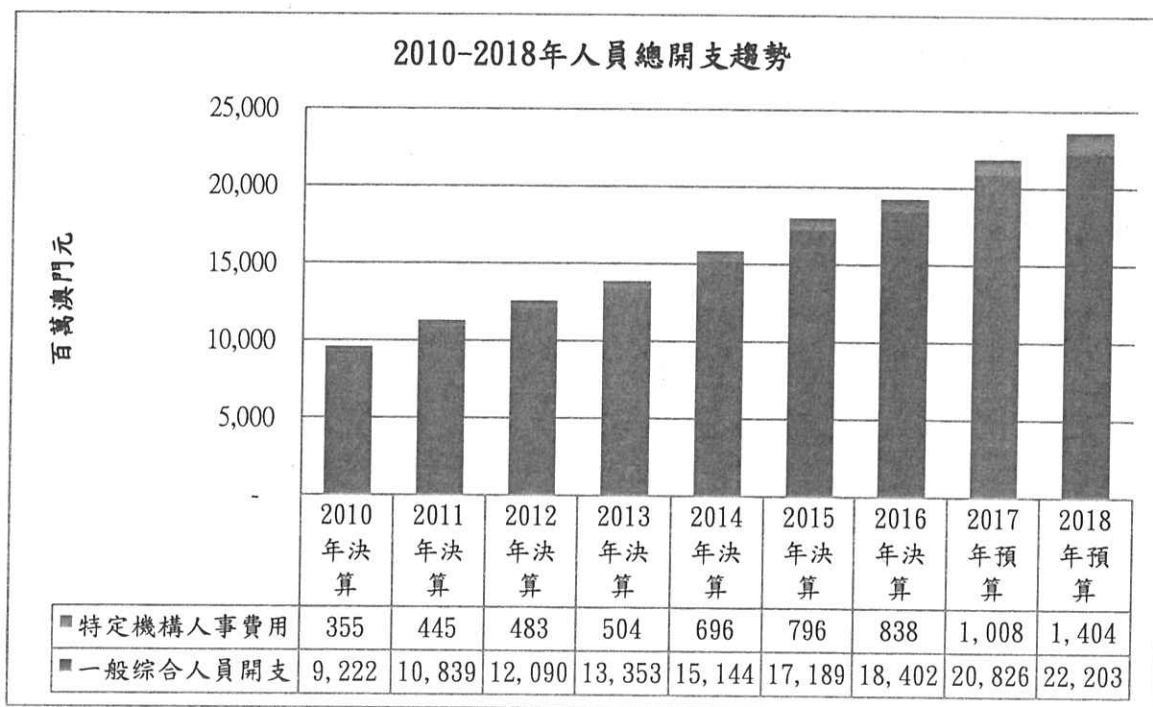
人員開支	2010年決算	2011年決算	2012年決算	2013年決算	2014年決算	2015年決算	2016年決算	2017年預算	2018年預算
一般綜合人員開支	9,222	10,839	12,090	13,353	15,144	17,189	18,402	20,826	22,203
特定機構人事費用	355	445	483	504	696	796	838	1,008	1,404
人員總開支	9,577	11,283	12,574	13,857	15,840	17,984	19,240	21,833	23,607
人員總開支與上一年同期增幅		1,707	1,290	1,283	1,983	2,144	1,256	2,593	1,774
人員總開支與上一年比較 (%)		17.8%	11.4%	10.2%	14.3%	13.5%	7.0%	13.5%	8.1%

人員數目		28,120	29,214	29,965	31,299	32,587	34,580	36,088	36,914
人員數目增長			1,094	751	1,334	1,288	1,993	1,508	826
平均成本 (澳門元)		401,262	430,395	462,437	506,098	551,890	556,397	604,996	639,507
當年薪俸點	59	62	66	70	74	79	81	83	85
薪俸點增幅百分比		5.1%	6.5%	6.1%	5.7%	6.8%	2.5%	2.5%	2.4%



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

2010-2018 年人員總開支趨勢



政府人員數目從 2011 年 28120 人增加至 2018 年年底之預計數目 36,914 人，6 年增加了 8794 人，相比 2011 年增加三成即 31%。

2018 年預計招聘及入職人數為 2426 人，而預計離職人數為 345 人，將 2017 年的 36088 人加 2018 年度新聘人數 2426 減離職 345 人，相等於 38169 人，人員增加數目高達 2081 人，但政府的補充資料預計至 2018 年底的人員數目為 36914 人，只增加 826 人，個中原因需向政府進一步了解。

人員總開支從 2011 年的 112 億（28120 人）攀升至 2018 年預計的 236 億（36914 人），人員數目雖只增加 31% 即 8794 人，總開支卻以倍數



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

增長，高達 2.09 倍，6 年的金額增幅為 124 億。每位政府人員每年平均成本從 2011 年的 40 萬攀升至 2018 年的接近 64 萬，每人平均成本增加了接近 60%。這還沒有計算離職人員如屬退休基金計劃人士，其退休金需由另外一個會計科目（經濟分類）支付，並不計算在人員開支或成本內。如計入支付退休人士的退休金等費用，政府在人員方面的開支更為龐大。

2010 年至 2018 年度經常轉移(私人)開支趨勢

(單位：億澳門元)

	2010年度	2011年度	2012年度	2013年度	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度(預算)	2018年度(預算)	2018 年與 2010年 比較增加
經常轉移										
私人										
「現金分享計劃」+「現金補助」	32.80	39.96	41.14	48.74	56.36	57.86	59.37	61.29	62.40	90%
「中央儲蓄制度」/「公積金個人帳戶」*	29.63	20.20	21.45	21.99	26.08	26.95	27.07	30.16	31.19	5%
「醫療補貼計劃」	2.09	2.32	2.21	2.34	2.64	2.68	2.73	3.00	4.10	96%
定期經濟援助金和弱勢家庭津貼及補助	3.35	2.79	3.64	---	---	---	---	---	---	
定期及偶發性經濟援助	---	---	---	3.46	3.37	3.31	3.21	3.95	3.32	
敬老金	2.24	2.42	3.18	3.92	4.45	5.17	5.89	6.56	7.15	219%
養老金	6.38	9.67	11.35	19.11	---	---	---	---	---	
學費津貼	1.35	1.49	1.73	2.03	2.11	2.15	2.13	1.93	1.72	27%
書簿津貼	1.09	1.18	1.27	1.60	1.70	1.93	1.93	2.03	2.34	115%
教學人員的直接津貼和年資獎金	2.30	2.49	3.64	4.52	4.75	5.49	6.16	6.67	7.12	210%
特區政府對居民的電費補貼	2.94	3.42	3.79	4.22	4.39	4.50	4.58	5.16	5.40	84%
車資補貼	1.65	1.07	---	---	---	---	---	---	---	

*註：根據九月四日第14/2012號法律《公積金個人帳戶》之規定，中央儲蓄制度個人帳戶轉換為公積金個人帳戶



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

現金分享計劃於 2018 年度的預算為 62.4 億，跟 2010 年度（32.8 億）相比增幅 90%，現在的現金分享計劃開支是 2010 年的接近兩倍，增幅最大的開支為敬老金（7.15 億）及教學人員的直接津貼和年資獎金（7.12 億），相比 2010 年度增加 219% 及 210%。所有經常轉移（私人）開支的都有幾乎一倍或更多的升幅，唯一升幅十分微小的開支為公積金個人戶口，與 2010 年度相比較只輕微上升 5%。

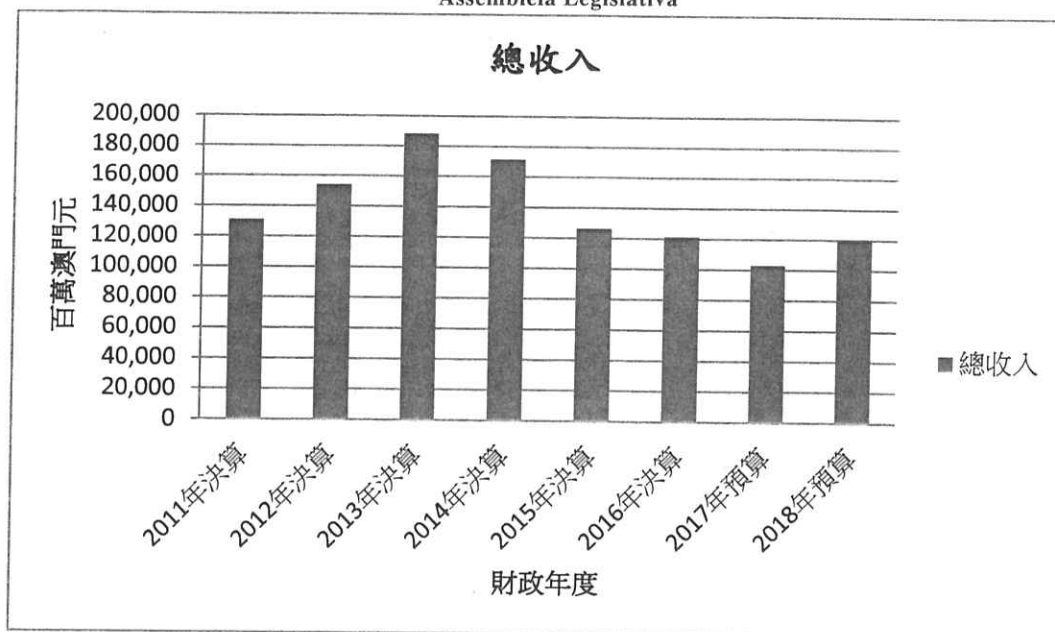
經常轉移中大部份的開支與人員開支一樣為剛性開支，在未來的預算中難以壓縮，而且兩者的增幅都遠高於通貨膨脹或經濟增長比率。

2011 年至 2018 年度收入趨勢

財政年度	總收入(百萬澳門元)	總收入與上一年同比增減
2011 年決算	131,005	
2012 年決算	154,318	17.8%
2013 年決算	188,368	22.1%
2014 年決算	171,743	-8.8%
2015 年決算	126,433	-26.4%
2016 年決算	121,353	-4.0%
2017 年預算	102,944	-15.2%
2018 年預算	119,170	15.8%
2012-2018 年平均增長速度		0.2%



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



第六部 公共收入分析

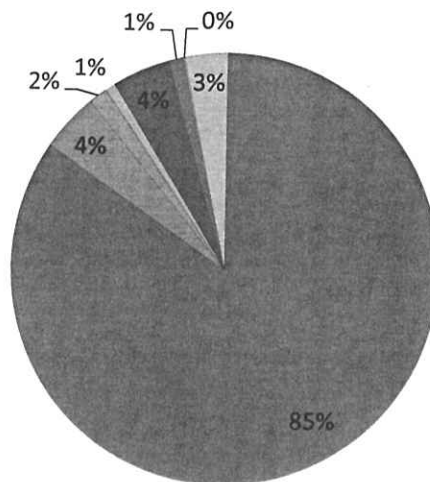
政府一般收入綜合收入	2018 年度(預算) (百萬澳門元)	佔總額百分比
經常收入		
直接稅	91,404	84.6%
間接稅	4,730	4.4%
費用、罰款及其他金錢上之制	1,593	1.5%
裁		
財產之收益	722	0.7%
轉移	4,767	4.4%
勞務、耐用品及非耐用品之出	1,269	1.2%
售		
其他經常收入	118	0.1%
經常收入	104,604	96.8%
資本收入	3,431	3.2%
政府一般綜合收入	108,035	100.0%
博彩稅	82,200	76%



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

政府一般綜合收入(不包括特定機構)

- 直接稅
- 費用、罰款及其他金錢上之制裁
- 轉移
- 其他經常收入
- 間接稅
- 財產之收益
- 勞務、耐用品及非耐用品之出售
- 資本收入



直接稅（914 億）佔政府一般綜合收入總額的 85%，是整體政府稅收最大的份額，而其中博彩稅的比重最大，佔政府一般綜合收入總額的 76%，預算金額為 822 億，這還未計入特定機構如澳門基金會及社會保障基金預算收取的博彩收益撥款，如果計入根據幸運博彩經營合同的規定給予澳門基金會及社會保障基金收益撥款，款項 62 億 1 仟萬，通過博彩方面取得的收入將高達 884.1 億，佔政府一般綜合收入總額將升至的 82%。

至於博彩收益的估算方式政府並沒有在預算補充文件說明，不清楚所用的參數以及對明年經濟增長預測的假設。博彩收益對特區政府的財務穩健極之重要，其估算方式對年度預算有重大的影響，博彩收益更直接



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

決定特區政府開支的多寡，故此將估算博彩收益所採用的經濟增長預測假設與政府開支所採用的經濟增長假設作出統一，將收入與開支的估算建立於明年經濟增長相同的基礎上，例如國際貨幣基金組織所預測的7%，收入與支出建立在相同的經濟增長比率假設實在十分重要，只有在相同的假設基礎上，來年的收入與開支增長才可合理地比較。

第七部 財政儲備

根據財政儲備法律制度，基本儲備的金額相當於經立法會審核並通過的最近一份財政預算案所載的澳門特別行政區中央部門開支撥款的一倍半，因此，當本預算案獲得通過並公佈後，財政儲備將重新分配，基本儲備的金額將由1279億增至1,475億（983億 X 150%）即2018年中央部門開支的一倍半（18個月）。截至2017年8月31日的財政儲備總額為4828億，待立法會完成審議2016年預算執行報告後，2016年度的預算執行結餘將撥入財政儲備，金額將升至5,045億，相當於政府總開支（1096億）的55個月。

下表為截至2017年8月31日特區財政儲備的狀況：

	億澳門元
基本儲備	1,279
超額儲備	3,400
盈餘	149
	4,828
2016年預算執行結餘	217
財政儲備	5,045

相當於政府總開支（1096億）

55個月



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

第八部 個別部門預算的分析

委員會約見了 2018 年預算與 2017 年修訂後的預算（截至 2017 年 8 月經核准後預算）相比較增加百分比最多的七個章目的政府代表，了解預算增加的原因。

詳情如下：

單位：百萬澳門元

部門/機構	2018 年度建議金額	2017 年度經核准後預算	增加金額	增加百分比	2016 年度實際開支
澳門金融管理局	2,689	1,584	1,105	69.8%	1,099
投資計劃	21,148	15,256	5,892	38.6%	8,519
運輸基建辦公室	601	460	141	30.6%	66
文化局	838	644	194	30.1%	527
身份證明局	346	280	66	23.7%	264
澳門特別行政區海關	941	786	155	19.8%	697
民航局	96	81	15	18.3%	64

金融管理局

預算增加 69.8%，相當於增加 11 億，其中 6 億是因為明年發行新鈔費用，另外 2.6 億是財務費用及損失，主要原因是預計環球利率仍然持續向上，由金融管理局發行的票據息率亦同時上升，故此，導致利息開支增加，另外，人事費用將增加 1200 萬，這是因為 2018 年將新聘 30 人，支援澳門發展特色金融。1 億七千萬損失預計為人員退休計劃的精算損失撥備，



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

金融管理局的預算及帳目是以權責發生制做編制的，財務損失及撥備部份金額可能並不實現。

金融管理局於2018年預算大約4,500萬用於固定資產投資，包括金融管理局總部的維修及購置電腦設備，這部份預算不反映在收益與費用預算項目內，而是反映在其投資預算，在目前的預算制度下，4,500萬投資不計入特區政府的總預算開支。

投資計劃

增加38.6%，相當於增加58.9億，其中103億為已判給的工程，相關款項將於2018年支付，納入2018年的預算開支，餘下的105億預計為2018年新開展的工程項目，具體的投資計劃項目群資料列於政府的2018年度預算補充資料的第30頁。在投資計劃（PIDDA）方面未執行的金額為2016年為25.5億，

運輸基建辦公室

2018年預算與2017年最初預算相比較增加了633.2%，與2017年修訂後的預算比較增加了30.6%（1.4億），主要原因為澳門輕軌氹仔先的營運及維護服務的相關費用（當中包括獲判給實體之自行聘請人員開支、輕軌氹仔線及車廠之營運開支、資本開支、其他開支等）自2017年起由運輸基建辦公室承擔。



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

文化局

預算增加 38.6%，相當於增加 1.94 億，過往由文化基金承擔的文化中心日常運作及營運費用開支轉為由文化局承擔，導致文化局的開支大幅增加，而文化基金的預算則相對減少，另外，自 2016 年 1 月起原民政總署文化部門與文化局合併，30 多項職能轉入文化局，有關的財政預算案未能及時到位，以及人員的磨合及適應，導致 2016 年文化局無法完成當年預算的活動，2016 年文化局的實際開支減少，致使預算結餘高達 6076 萬。

身份證明局

預算增加 23.7%，相當於增加 6600 萬，主要原因為由於需要進行新電子旅行證件系統的升級當中 5021 萬元作購買新款電子旅行證件之用，餘下的增幅為包括人員開支、提升維護網絡安全設備等。

澳門特別行政區區海關

預算增加 19.8%，相當於增加 1.55 億，受天鴿風災影響，需要維修及購置受損的設備，大約 4000 多萬。人員開支將增加 8000 萬，由於水域增加了 85 平方公里，海關於 2018 年將有 266 人入職，其中 100 名學員現時已在受訓階段，與明年新招聘的人員約 166 名一起入職。海關的關員編制為 1575 人，現時人員數目只有 1000 多人，未來數年將共增聘 500 多名人員，比現時人員數目增加 50%，以填滿相關的編制，用於支援未來的新建口岸及新增的海域管理，具體合理投放於海上執法和關務範疇的數據暫未研究，將於未來計劃。

人員開支在 2018 年預算佔海關經常開支的九成多 (91%)，以海關整



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

體運作預算計算也高達 84%，比重十分大，高於特區其他機構平均人員開支比例（約七至八成），具體原因不詳。假設 500 多名人員陸續到位，其人員開支所佔比重將更為龐大。

海關 2016 年的預算結餘為 3827 萬，相當於 2016 年運作預算金額的 5%，即 2018 年增加預算金額的 1/4，而在投資計劃（PIDDA）方面未執行的金額 2015 年為 9600 萬，2016 年為 1.03 億，截至 2017 年 9 月 30 日為 2.06 億，海關的解釋為供貨期長。

民航局

預算增加 18.3%，相當於增加 1500 萬，由於機場規劃，需要開展數項與此相關顧問研究報告，故此增加的相關的預算金額。

各部門並沒有公佈年度計劃，因此不清楚資產與勞務開支中的大型活動所動用的資源，年度計劃是預算的工具，通過年度計劃才能夠評估期末的賬目和管理報告。根據第 6/2006 號行政法規公共財政管理制度第四條第一款所規定的各部門及機構的根據澳門特別行政區財政預算作出修改的年度活動計劃，當中包括預期目標、擬運用的資源及擬執行的《行政當局投資與發展開支計劃》項目。

五、結論

委員會經細則性審議及分析《2018 年財政年度預算案》法案後，認為：



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

- a) 本法案具備在全體會議作細則性審議及表決的必需要件；
- b) 有必要邀請政府委派代表列席為細則性表決法案而召開得全體會議，以提供必需的解釋。

二零一七年十二月五日

委員會

陳澤武

(主席)

黃潔貞

(秘書)



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

吳國昌

麥瑞權

陳亦立

陳虹



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

Handwritten notes and signatures in the top right corner, including a large '1' and several illegible signatures.

Handwritten signature of Hu Zujie

胡祖杰

Handwritten signature of Lin Yufeng

林玉鳳

Handwritten signature of Chen Huashang

陳華強

Handwritten signature of Liang Sunxu

梁孫旭



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

附件

補充資料－澳門特別行政區 2018 財政年度預算

二零一八財政年度

預算建議

（補充資料）

此頁留空

目錄

概引	2 頁
1. 特區預算收支表	4 - 7 頁
2. 特區預算收入比較表	8 - 9 頁
3. 特區預算開支及結餘比較表	10 - 11 頁
4. 特區預算收支表 – 附註	
(1) 直接稅	12 - 13 頁
(2) 間接稅	14 頁
(3) 費用、罰款及其他金錢上之制裁	15 - 16 頁
(4) 財產之收益	17 頁
(5) 轉移	17 頁
(6) 勞務及非耐用品之出售	18 - 19 頁
(7) 其他經常收入	19 頁
(8) 投資資產之出售	20 頁
(9) 財務資產	21 頁
(10) 其他資本收入	22 - 23 頁
(11) 法定收入及特區預算轉移收入	23 - 24 頁
(12) 財務及投資收益	24 頁
(13) 資產及勞務	25 - 26 頁
(14) 經常轉移	27 - 28 頁
(15) 其他經常開支	29 頁
(16) 投資 – PIDDA	30 頁
(17) 資本轉移	31 頁
(18) 財務活動	32 頁
(19) 活動支出及財務資助	33 頁
(20) 公務員退休金及其他給付和補助	33 頁
(21) 財務費用及損失	34 頁
(22) 人事費用	34 頁
(23) 特定機構本年度預計盈餘	35 頁
5. 公共部門預算開支比較表	
中央部門	36 - 41 頁
自治機構	40 - 45 頁
特定機構	44 - 45 頁
6. 按職能分類開支預算比較表	48 - 53 頁
7. 按監督實體分配的 PIDDA 撥款	54 頁
8. 2018 年度稅費減免及退稅措施	55 頁
9. 特區財政儲備	56 頁
10. 人員狀況	57 - 59 頁
11. 第十二章- 共用開支超過伍仟萬元項目明細表	60 頁

概引

2018 年澳門特區政府包括特定機構在內的預算收入，總額為澳門幣 1,191 億 6,994 萬元，相較 2017 年預算增加澳門幣 162 億 2,589 萬元，增幅為 15.8%。預算開支總額為澳門幣 1,096 億 1,243 萬元，相較 2017 年增加澳門幣 138 億 8,709 萬元，增幅為 14.5%。

預算開支增加主要因「行政當局投資與發展開支計劃」的預算為澳門幣 211 億 4,834 萬元，較 2017 年的同一預算澳門幣 152 億 5,605 萬元增加澳門幣 58 億 9,229 萬元，基此，開支章節中，「投資」上升的金額最大，較 2017 年增加澳門幣 62 億 6,717 萬元。其他錄得較大增幅的章節包括「經常轉移」、「財務活動」及「人員」，分別增加澳門幣 17 億 1,571 萬元、澳門幣 17 億 193 萬元及澳門幣 13 億 7,731 萬元。「財務活動」預算的增加主要是由於工商業發展基金需於 2018 年為中葡合作發展基金及澳門投資發展股份有限公司注資，金額為澳門幣 16 億 3,907 萬元。「人員」章節的開支增加亦包括了調升每一薪俸點澳門幣 2 元，即每一薪俸點為澳門幣 85 元作匡算。

2018 年政府一般綜合收入預計為澳門幣 1,080 億 3,459 萬元，相較 2017 年增加澳門幣 144 億 8,970 萬元，增幅為 15.5%。預算收入增加的原因，主要是按博彩毛收入全年澳門幣 2,300 億元計算，預計博彩特別稅收入為澳門幣 805 億元，較 2017 年預算的澳門幣 700 億元增加澳門幣 105 億元。

2018 年預計政府一般綜合開支為澳門幣 1,011 億 1,154 萬元，較 2017 年預算增加澳門幣 131 億 3,432 萬元，增幅為 14.9%。

特定機構 2018 年的預計匯總收益為澳門幣 160 億 5,430 萬元，較 2017 年預算增加澳門幣 25 億 4,136 萬元。預計收益增加主要來自「法定收入及特區預算轉移收入」及「財務及投資收益」，增加金額分別為澳門幣 11 億 5,401 萬元及澳門幣 11 億 6,698 萬元，增幅為 12.8%及 27.9%。特定機構預計匯總費用為澳門幣 134 億 1,984 萬元，較 2017 年預算增加澳門幣 15 億 5,793 萬元，增幅為 13.1%。

最後，預計 2018 年「中央部門預算結餘」為澳門幣 69 億 2,305 萬元，「特定機構本年度預計盈餘」為澳門幣 26 億 3,447 萬元。

此頁留空

1. 特區預算收支表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
收入				
經常收入				
01-00-00-00 直接稅	1	91,404,437,800	80,074,297,400	14.1
02-00-00-00 間接稅	2	4,730,072,200	3,530,465,200	34.0
03-00-00-00 費用、罰款及其他金錢上之制裁	3	1,593,248,300	1,681,296,300	-5.2
04-00-00-00 財產之收益	4	722,487,900	1,257,491,200	-42.5
05-00-00-00 轉移	5	4,766,744,000	4,152,661,800	14.8
06-00-00-00 耐用品之出售		2,154,600	2,349,500	-8.3
07-00-00-00 勞務及非耐用品之出售	6	1,266,979,100	1,093,337,000	15.9
08-00-00-00 其他經常收入	7	117,831,200	112,006,800	5.2
經常收入合計		104,603,955,100	91,903,905,200	13.8
資本收入				
09-00-00-00 投資資產之出售	8	2,022,778,900	253,720,900	697.2
10-00-00-00 轉移		0	2,000	-100.0
11-00-00-00 財務資產	9	388,601,900	305,070,800	27.4
13-00-00-00 其他資本收入	10	986,917,100	1,048,666,500	-5.9
14-00-00-00 非從支付中扣減之退回		32,333,400	33,524,300	-3.6
資本收入合計		3,430,631,300	1,640,984,500	109.1
政府一般綜合收入		108,034,586,400	93,544,889,700	15.5
特定機構				
收益				
11-00 法定收入及特區預算轉移收入	11	10,139,762,000	8,985,749,700	12.8
12-00 銷售及服務收入		467,118,800	244,192,500	91.3
13-00 財務及投資收益	12	5,352,412,900	4,185,433,100	27.9
14-00 其他收入		95,010,700	97,573,500	-2.6
匯總收益		16,054,304,400	13,512,948,800	18.8
調整		(4,918,946,800)	(4,113,782,100)	19.6
總收入		119,169,944,000	102,944,056,400	15.8

1. 特區預算收支表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
開支				
經常開支				
01-00-00-00 人員		22,202,889,300	20,825,581,900	6.6
02-00-00-00 資產及勞務	13	12,345,325,700	11,455,496,200	7.8
04-00-00-00 經常轉移	14	28,580,662,500	26,864,950,000	6.4
05-00-00-00 其他經常開支	15	7,908,428,900	6,926,102,800	14.2
經常開支合計		71,037,306,400	66,072,130,900	7.5
資本開支				
07-00-00-00 投資	16	22,519,770,700	16,252,601,200	38.6
08-00-00-00 資本轉移	17	511,585,100	324,967,000	57.4
09-00-00-00 財務活動	18	6,769,448,400	5,067,518,600	33.6
10-00-00-00 其他資本開支		273,428,100	260,000,000	5.2
資本開支合計		30,074,232,300	21,905,086,800	37.3
政府一般綜合開支		101,111,538,700	87,977,217,700	14.9
特定機構				
21-00 活動支出及財務資助	19	2,566,023,000	2,629,038,000	-2.4
22-00 公務員退休金及其他給付和補助	20	6,675,677,900	6,436,464,200	3.7
23-00 銷售及提供服務成本		31,790,000	30,263,300	5.0
24-00 財務費用及損失	21	1,015,391,400	748,227,500	35.7
25-00 人事費用	22	1,403,867,700	1,007,506,200	39.3
26-00 第三者供應之物品及提供之服務		1,599,527,400	898,222,800	78.1
27-00 折舊及攤銷		107,082,100	91,175,600	17.4
28-00 各項風險準備金		10,670,000	10,270,000	3.9
29-00 其他費用及損失		9,809,100	10,741,200	-8.7
總費用		13,419,838,600	11,861,908,800	13.1
調整		(4,918,946,800)	(4,113,782,100)	19.6
總開支		109,612,430,500	95,725,344,400	14.5
預算結餘及本年度預計盈餘				
中央部門預算結餘		6,923,047,700	5,567,672,000	24.3
特定機構本年度預計盈餘	23	2,634,465,800	1,651,040,000	59.6
結餘		9,557,513,500	7,218,712,000	32.4

1. 特區預算收支表

	附註	中央部門 (澳門元)	自治部門 (澳門元)
收入			
經常收入			
01-00-00-00 直接稅	1	91,404,437,800	0
02-00-00-00 間接稅	2	4,730,072,200	0
03-00-00-00 費用、罰款及其他金錢上之制裁	3	1,466,869,500	126,378,800
04-00-00-00 財產之收益	4	706,218,800	16,269,100
05-00-00-00 轉移	5	4,601,000,000	25,277,385,000
06-00-00-00 耐用品之出售		1,509,100	645,500
07-00-00-00 勞務及非耐用品之出售	6	233,676,500	1,033,302,600
08-00-00-00 其他經常收入	7	25,729,100	92,102,100
經常收入合計		103,169,513,000	26,546,083,100
資本收入			
09-00-00-00 投資資產之出售	8	2,022,500,000	278,900
10-00-00-00 轉移		0	0
11-00-00-00 財務資產	9	95,368,100	293,233,800
13-00-00-00 其他資本收入	10	0	986,917,100
14-00-00-00 非從支付中扣減之退回		192,000	32,141,400
資本收入合計		2,118,060,100	1,312,571,200
收入合計		105,287,573,100	27,858,654,300
開支			
經常開支			
01-00-00-00 人員		13,135,974,200	9,066,915,100
02-00-00-00 資產及勞務	13	5,239,550,200	7,105,775,500
04-00-00-00 經常轉移	14	46,879,715,400	6,812,588,100
05-00-00-00 其他經常開支	15	6,636,669,800	1,271,759,100
經常開支合計		71,891,909,600	24,257,037,800
資本開支			
07-00-00-00 投資	16	21,570,535,000	949,235,700
08-00-00-00 資本轉移	17	386,852,700	124,732,400
09-00-00-00 財務活動	18	4,241,800,000	2,527,648,400
10-00-00-00 其他資本開支		273,428,100	0
資本開支合計		26,472,615,800	3,601,616,500
開支合計		98,364,525,400	27,858,654,300
結餘		6,923,047,700	0
總額		105,287,573,100	27,858,654,300

1. 特區預算收支表

內部轉移調整 (澳門元)	綜合收入/開支 (澳門元)
	91,404,437,800
	4,730,072,200
	1,593,248,300
	722,487,900
25,111,641,000	4,766,744,000
	2,154,600
	1,266,979,100
	117,831,200
25,111,641,000	104,603,955,100
	2,022,778,900
	0
	388,601,900
	986,917,100
	32,333,400
0	3,430,631,300
25,111,641,000	108,034,586,400
	22,202,889,300
	12,345,325,700
25,111,641,000	28,580,662,500
	7,908,428,900
25,111,641,000	71,037,306,400
	22,519,770,700
	511,585,100
	6,769,448,400
	273,428,100
0	30,074,232,300
25,111,641,000	101,111,538,700
0	6,923,047,700
25,111,641,000	108,034,586,400

2. 特區預算收入比較表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
收入				
經常收入				
01-00-00-00 直接稅	1	91,404,437,800	80,074,297,400	14.1
02-00-00-00 間接稅	2	4,730,072,200	3,530,465,200	34.0
03-00-00-00 費用、罰款及其他金錢上之制裁	3	1,593,248,300	1,681,296,300	-5.2
04-00-00-00 財產之收益	4	722,487,900	1,257,491,200	-42.5
05-00-00-00 轉移	5	4,766,744,000	4,152,661,800	14.8
06-00-00-00 耐用品之出售		2,154,600	2,349,500	-8.3
07-00-00-00 勞務及非耐用品之出售	6	1,266,979,100	1,093,337,000	15.9
08-00-00-00 其他經常收入	7	117,831,200	112,006,800	5.2
經常收入合計		104,603,955,100	91,903,905,200	13.8
資本收入				
09-00-00-00 投資資產之出售	8	2,022,778,900	253,720,900	697.2
10-00-00-00 轉移		0	2,000	-100.0
11-00-00-00 財務資產	9	388,601,900	305,070,800	27.4
13-00-00-00 其他資本收入	10	986,917,100	1,048,666,500	-5.9
14-00-00-00 非從支付中扣減之退回		32,333,400	33,524,300	-3.6
資本收入合計		3,430,631,300	1,640,984,500	109.1
政府一般綜合收入		108,034,586,400	93,544,889,700	15.5
特定機構				
收益				
11-00 法定收入及特區預算轉移收入	11	10,139,762,000	8,985,749,700	12.8
12-00 銷售及服務收入		467,118,800	244,192,500	91.3
13-00 財務及投資收益	12	5,352,412,900	4,185,433,100	27.9
14-00 其他收入		95,010,700	97,573,500	-2.6
匯總收益		16,054,304,400	13,512,948,800	18.8
調整		(4,918,946,800)	(4,113,782,100)	19.6
總收入		119,169,944,000	102,944,056,400	15.8

2. 特區預算收入比較表

二零一七年度 截至八月經核准後預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際金額 (澳門元)	百分比 (%)
80,074,297,400.00	14.1	88,456,692,094.00	3.3
3,530,465,200.00	34.0	4,076,236,192.00	16.0
1,681,296,300.00	-5.2	2,017,126,288.30	-21.0
1,257,491,200.00	-42.5	1,833,518,661.65	-60.6
4,508,946,800.00	5.7	5,226,262,856.61	-8.8
2,349,500.00	-8.3	2,082,471.66	3.5
1,093,337,000.00	15.9	1,157,086,662.32	9.5
112,006,800.00	5.2	183,818,926.36	-35.9
92,260,190,200.00	13.4	102,952,824,152.90	1.6
254,424,200.00	695.0	675,689,423.30	199.4
2,000.00	-100.0	22,800.00	-100.0
305,070,800.00	27.4	591,831,467.46	-34.3
6,190,823,150.10	-84.1	6,059,016,431.12	-83.7
33,514,300.00	-3.5	222,564,321.57	-85.5
6,783,834,450.10	-49.4	7,549,124,443.45	-54.6
99,044,024,650.10	9.1	110,501,948,596.35	-2.2
9,000,614,700.00	12.7	23,207,923,715.31	-56.3
400,715,500.00	16.6	356,619,913.98	31.0
4,196,233,100.00	27.6	5,529,744,040.42	-3.2
97,573,500.00	-2.6	123,579,966.03	-23.1
13,695,136,800.00	17.2	29,217,867,635.74	-45.1
(4,113,782,100)	19.6	(18,367,120,206.13)	-73.2
108,625,379,350.10	9.7	121,352,696,025.96	-1.8

3. 特區預算開支及結餘比較表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
開支				
經常開支				
01-00-00-00 人員		22,202,889,300	20,825,581,900	6.6
02-00-00-00 資產及勞務	13	12,345,325,700	11,455,496,200	7.8
04-00-00-00 經常轉移	14	28,580,662,500	26,864,950,000	6.4
05-00-00-00 其他經常開支	15	7,908,428,900	6,926,102,800	14.2
經常開支合計		71,037,306,400	66,072,130,900	7.5
資本開支				
07-00-00-00 投資	16	22,519,770,700	16,252,601,200	38.6
08-00-00-00 資本轉移	17	511,585,100	324,967,000	57.4
09-00-00-00 財務活動	18	6,769,448,400	5,067,518,600	33.6
10-00-00-00 其他資本開支		273,428,100	260,000,000	5.2
資本開支合計		30,074,232,300	21,905,086,800	37.3
政府一般綜合開支		101,111,538,700	87,977,217,700	14.9
特定機構				
21-00 活動支出及財務資助	19	2,566,023,000	2,629,038,000	-2.4
22-00 公務員退休金及其他給付和補助	20	6,675,677,900	6,436,464,200	3.7
23-00 銷售及提供服務成本		31,790,000	30,263,300	5.0
24-00 財務費用及損失	21	1,015,391,400	748,227,500	35.7
25-00 人事費用	22	1,403,867,700	1,007,506,200	39.3
26-00 第三者供應之物品及提供之服務		1,599,527,400	898,222,800	78.1
27-00 折舊及攤銷		107,082,100	91,175,600	17.4
28-00 各項風險準備金		10,670,000	10,270,000	3.9
29-00 其他費用及損失		9,809,100	10,741,200	-8.7
總費用		13,419,838,600	11,861,908,800	13.1
調整		(4,918,946,800)	(4,113,782,100)	19.6
總開支		109,612,430,500	95,725,344,400	14.5
預算結餘及本年度預計盈餘				
中央部門預算結餘		6,923,047,700	5,567,672,000	24.3
自治機構預算結餘		0	0	-
特定機構本年度預計盈餘	23	2,634,465,800	1,651,040,000	59.6
結餘		9,557,513,500	7,218,712,000	32.4

3. 特區預算開支及結餘比較表

二零一七年度 截至八月經核准後預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際金額 (澳門元)	百分比 (%)
20,829,391,360.00	6.6	18,402,399,978.73	20.7
11,945,188,567.69	3.3	9,851,231,201.05	25.3
27,272,636,665.50	4.8	39,071,591,355.55	-26.9
8,410,929,159.91	-6.0	3,172,691,556.87	149.3
68,458,145,753.10	3.8	70,497,914,092.20	0.8
16,562,261,815.19	36.0	9,506,492,922.90	136.9
523,577,000.00	-2.3	635,393,223.49	-19.5
7,564,918,600.00	-10.5	1,989,300,905.09	240.3
11,164,481.81	2,349.1	0.00	-
24,661,921,897.00	21.9	12,131,187,051.48	147.9
93,120,067,650.10	8.6	82,629,101,143.68	22.4
2,629,118,000.00	-2.4	1,919,473,534.88	33.7
6,436,464,200.00	3.7	4,997,921,826.10	33.6
30,898,300.00	2.9	36,244,691.76	-12.3
758,037,500.00	34.0	844,369,175.44	20.3
1,094,576,500.00	28.3	837,804,543.84	67.6
978,196,800.00	63.5	540,014,706.11	196.2
93,056,600.00	15.1	70,239,029.90	52.5
10,270,000.00	3.9	7,280,590.71	46.6
27,398,200.00	-64.2	4,845,657.71	102.4
12,058,016,100.00	11.3	9,258,193,756.45	45.0
(4,113,782,100)	19.6	(18,367,120,206.13)	-73.2
101,064,301,650.10	8.5	73,520,174,694.00	49.1
5,923,957,000.00	16.9	21,681,331,002.57	-68.1
0.00	-	6,191,516,450.10	-100.0
1,637,120,700.00	60.9	19,959,673,879.29	-86.8
7,561,077,700.00	26.4	47,832,521,331.96	-80.0

4. 特區預算收支表 – 附註

(1) 直接稅

2018 年度各項直接稅收金額是以維持 2017 年的各項稅務優惠的基礎下作估算。

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
博彩稅	(i)	82,220,000,000	71,650,000,000	14.8	79,274,612,914	3.7
所得補充稅		4,819,000,000	4,463,000,000	8.0	5,395,397,463	-10.7
職業稅		2,391,404,000	2,058,550,000	16.2	2,138,596,603	11.8
房屋稅		999,517,600	952,916,500	4.9	996,239,259	0.3
車輛使用牌照稅		520,000,000	520,000,000	0.0	268,250,830	93.8
營業稅		0	0	-	150,325	-100.0
其他專營權批給收入	(ii)	454,516,200	429,830,900	5.7	383,444,700	18.5
合計		91,404,437,800	80,074,297,400	14.1	88,456,692,094	3.3

(i) 博彩稅

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
博彩特別稅	(a)	80,500,000,000	70,000,000,000	15.0	77,608,386,059	3.7
溢價金		1,440,000,000	1,450,000,000	-0.7	1,393,831,557	3.3
博彩中介人佣金之稅項		280,000,000	200,000,000	40.0	272,395,298	2.8
合計		82,220,000,000	71,650,000,000	14.8	79,274,612,914	3.7

(a) 博彩特別稅

預計 2018 年全年的博彩毛收入為澳門幣 2,300 億元，較 2017 年的澳門幣 2,000 億元增加了澳門幣 300 億元。截至 2017 年 9 月，已收取的稅款為澳門幣 671 億 4,446 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(ii) 其他專營權批給收入

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
中式彩票專營收益	2,249,000	2,401,700	-6.4	2,119,380	6.1
賽狗專營收益	1,550,000	4,122,000	-62.4	4,670,319	-66.8
賽馬專營收益	1,300,000	21,500,000	-94.0	22,333,090	-94.2
供水服務專營收益	11,947,000	11,409,000	4.7	11,276,307	5.9
電力供應專營收益	67,620,000	68,410,000	-1.2	62,446,446	8.3
即發彩票專營收益	182,700,000	178,507,500	2.3	178,718,106	2.2
南粵批發市場專營收益	268,300	271,200	-1.1	271,124	-1.0
經營停車場及道路泊車位之收益	168,813,000	113,952,000	48.1	85,346,656	97.8
中天能源控股有限公司專營收益	5,242,200	2,716,900	92.9	0	-
電訊批給合同收益 (a)	0	14,864,800	-100.0	16,263,272	-100.0
澳門航空公司專營收益	10,547,500	10,678,600	-1.2	0	-
九澳港批給合同收益	786,800	997,200	-21.1	0	-
轉播賽馬收益 *	1,492,400	0	-	0	-
合計	454,516,200	429,830,900	5.7	383,444,700	18.5

* 2018 年新增經濟分類

(a) 電訊批給合同收益

由於電信管理局已於 2017 年合併至郵電局，有關收入轉至郵電局收入。

4. 特區預算收支表 – 附註

(2) 間接稅

2018 年度各項間接稅收金額是以維持 2017 年的各項稅務優惠的基礎下作估算：

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
旅遊稅		827,062,200	714,856,800	15.7	713,262,085	16.0
印花稅	(i)	2,729,499,000	1,923,073,000	41.9	2,370,641,788	15.1
消費稅	(ii)	513,870,000	405,594,400	26.7	445,976,604	15.2
機動車輛稅	(iii)	631,641,000	466,541,000	35.4	521,092,547	21.2
特別印花稅		28,000,000	20,400,000	37.3	25,263,168	10.8
合計		4,730,072,200	3,530,465,200	34.0	4,076,236,192	16.0

(i) 印花稅

2018 年預算徵收金額中澳門幣 20 億 7,700 萬元為資產轉移印花稅。於 2017 年截至 9 月已徵收的資產轉移印花稅為澳門幣 16 億 8,651 萬元。

(ii) 消費稅

2018 年預算徵收金額中澳門幣 4 億 387 萬元為煙草稅，於 2017 年截至 9 月已徵收的煙草稅為澳門幣 3 億 332 萬元。

(iii) 機動車輛稅

於 2017 年截至 9 月已徵收的機動車輛稅為澳門幣 4 億 7,278 萬元，而 2018 年的收入則估計為澳門幣 6 億 3,164 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(3) 費用、罰款及其他金錢上之制裁

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
費用	(i)	1,307,738,300	1,352,766,700	-3.3	1,657,385,099.42	-21.1
罰款及其他金錢上之制裁	(ii)	285,510,000	328,529,600	-13.1	359,741,188.88	-20.6
合計		1,593,248,300	1,681,296,300	-5.2	2,017,126,288.30	-21.0

(i) 費用

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
司法費		42,000,000	34,000,000	23.5	43,634,456.92	-3.7
公證登記服務收費	(a)	657,558,700	445,410,000	47.6	595,350,082.00	10.4
各項身份證明文件收費		37,200,000	39,000,000	-4.6	39,204,145.00	-5.1
民政服務收費		25,700,000	69,150,000	-62.8	22,062,876.50	16.5
都市建築收費		47,155,300	51,297,900	-8.1	51,837,898.00	-9.0
港務手續費		47,000,000	47,000,000	0.0	45,723,748.00	2.8
工業產權註冊費		26,466,500	25,431,400	4.1	24,942,780.00	6.1
辦理入境、逗留及定居澳門之收費		28,346,100	28,546,500	-0.7	29,927,700.00	-5.3
電信服務收費	(b)	0	124,592,600	-100.0	124,427,027.00	-100.0
無線電通訊服務收費	(b)	0	110,000,000	-100.0	135,062,941.00	-100.0
工程准照收費		1,598,000	3,280,000	-51.3	1,802,280.00	-11.3
簽發貨物來源證及出口證收費		0	0	-	92,110.00	-100.0
金融業務收費 (全來自貿促局)		4,415,000	4,585,000	-3.7	4,917,500.00	-10.2
交通事務收費		226,914,900	206,757,000	9.7	399,531,593.00	-43.2
原水收費	(c)	141,000,000	145,780,000	-3.3	108,475,637.00	30.0
旅遊及娛樂事業收費 *		6,362,000	0	-	0.00	-
房地產中介業務收費 *		2,000,000	0	-	0.00	-
民航局服務收費 *		3,400,000	0	-	0.00	-
根據《都市建築及城市規劃範疇的資格制度》的收費 *		1,138,800	0	-	0.00	-
其他收費		9,483,000	17,936,300	-47.1	30,392,325.00	-68.8
合計		1,307,738,300	1,352,766,700	-3.3	1,657,385,099.42	-21.1

* 2018 年新增經濟分類

4. 特區預算收支表 – 附註

(a) 公證登記服務收費

2018 年此項收入為澳門幣 6 億 5,756 萬元，較 2017 年預算增加澳門幣 2 億 1,215 萬元。此項收入為特區政府與法務公庫的共享收入，2018 年的收入分配為特區政府佔 90%，而法務公庫為 10%。

(b) 電信服務收費 / 無線電通訊服務收費

由於電信管理局已於 2017 年合併至郵電局，有關收入轉至郵電局收入。

(c) 原水收費

為澳門自來水股份有限公司向特區政府繳付水資源的費用。

(ii) 罰款及其他金錢上之制裁

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
稅務違反及過期繳稅之罰款 3%	10,160,000	6,050,000	67.9	12,491,660.00	-18.7
過期利息及補償利息	1,135,400	11,554,000	-90.2	24,260,428.88	-95.3
行政違反 (a)	252,474,500	283,982,900	-11.1	281,771,807.00	-10.4
司法裁決及訴訟法律科處之罰金	13,740,000	14,410,000	-4.6	17,251,104.00	-20.4
其他罰款及金錢上之制裁	8,000,100	12,532,700	-36.2	23,966,189.00	-66.6
合計	285,510,000	328,529,600	-13.1	359,741,188.88	-20.6

(a) 行政違反

主要為根據《道路交通法》規定之收入，2018 年的預計金額為澳門幣 1 億 8,725 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(4) 財產之收益

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
利息	14,077,700	16,111,500	-12.6	31,006,123.43	-54.6
股息 (i)	118,310,700	116,675,400	1.4	114,216,212.22	3.6
土地租金	258,023,500	315,962,900	-18.3	388,571,313.00	-33.6
批租地溢價金	82,076,000	558,741,400	-85.3	1,099,725,013.00	-92.5
其他財產收益 (分享金融管理局之盈餘)	250,000,000	250,000,000	0.0	200,000,000.00	25.0
合計	722,487,900	1,257,491,200	-42.5	1,833,518,661.65	-60.6

(i) 股息

除包括澳門電力股份有限公司的股息外，尚包括澳門國際機場專營股份有限公司向特區政府派發的優先股股息。

(5) 轉移

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
公營部門	140,000,000	130,000,000	7.7	276,960,845.70	-49.5
私營企業 (i)	4,614,984,000	4,014,924,000	14.9	4,936,778,130.02	-6.5
私立機構及其他部門	11,760,000	7,737,800	52.0	12,523,880.89	-6.1
合計	4,766,744,000	4,152,661,800	14.8	5,226,262,856.61	-8.8

(i) 私營企業

主要為根據第 16/2001 號法律第二十二條第（八）項徵收，用於城市建設、推廣旅遊及社會保障的博彩收益撥款，2018 年預算收入為澳門幣 46 億元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(6) 勞務及非耐用品之出售

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
房屋租金	(i)	178,660,300	145,138,500	23.1	151,927,132.01	17.6
樓宇及設施租金		136,881,200	130,160,600	5.2	115,168,023.30	18.9
設備及耐用品租金		516,000	842,000	-38.7	539,167.00	-4.3
勞務及產品出售	(ii)	950,921,600	817,195,900	16.4	889,452,340.01	6.9
合計		1,266,979,100	1,093,337,000	15.9	1,157,086,662.32	9.5

(i) 房屋租金

主要為澳門大學的租金收入，澳門幣 1 億 1,680 萬元。

(ii) 勞務及產品出售

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
教育及培訓	(a)	409,861,300	385,553,400	6.3	377,546,184.65	8.6
研究、顧問及翻譯	(b)	85,904,600	44,819,000	91.7	61,506,029.29	39.7
衛生、保健及醫療		74,660,000	71,648,000	4.2	74,323,962.50	0.5
文化、體育及康樂		63,885,400	68,703,500	-7.0	64,310,958.09	-0.7
財務管理及物業管理		14,450,800	14,395,000	0.4	15,770,639.00	-8.4
活動推廣		6,609,000	6,561,000	0.7	6,545,306.82	1.0
印務及技術刊物		69,472,700	68,707,900	1.1	66,596,973.74	4.3
住宿及餐飲		32,743,400	28,775,600	13.8	28,445,781.30	15.1
公共巴士服務票款收入	(c)	0	0	-	20,505,707.00	-100.0
停車場服務收入	(d)	166,038,000	106,668,000	55.7	149,953,714.00	10.7
車輛保養及維修服務收入 *		2,110,000	0	-	0.00	-
其他		25,186,400	21,364,500	17.9	23,947,083.62	5.2
合計		950,921,600	817,195,900	16.4	889,452,340.01	6.9

* 2018 年新增經濟分類

4. 特區預算收支表 – 附註

(a) 教育及培訓

主要包括澳門大學、澳門理工學院及旅遊學院的學費收入，分別為澳門幣 2 億 7,642 萬元、澳門幣 6,985 萬元及澳門幣 4,924 萬元。

(b) 研究、顧問及翻譯

主要為澳門大學向公共實體及私人機構提供諮詢及研究而獲得的收益，約為澳門幣 8,312 萬元。

(c) 公共巴士服務票款收入

因特區政府已與三間公共汽車有限公司修訂「道路集體客運公共服務」合同，將原以服務判給的方式轉換為批給制度，巴士服務票收歸該等公司，因此特區於 2017 年起已沒有該項收入。

(d) 停車場服務收入

主要為交通事務局於部份公共停車場開放初期由其直接管理而取得的收入，根據交通事務局提供的資料，2018 年預計收入為澳門幣 1 億 6,604 萬元。

(7) 其他經常收入

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
醫療保障之供款	70,238,100	66,150,000	6.2	69,855,680.00	0.5
會員費	15,451,300	14,827,000	4.2	14,999,462.90	3.0
政府代表報酬	1,260,000	1,260,000	0.0	1,017,680.00	23.8
分享兌換店收益	19,332,900	16,800,000	15.1	17,752,081.00	8.9
賠償	1,576,000	1,549,100	1.7	3,979,727.31	-60.4
債項之取回	0	33,000	-100.0	74,145.60	-100.0
偶然及未列明之收益	9,972,900	11,387,700	-12.4	76,140,149.55	-86.9
合計	117,831,200	112,006,800	5.2	183,818,926.36	-35.9

4. 特區預算收支表 – 附註

(8) 投資資產之出售

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
其他房屋出售		37,900	728,900	-94.8	3,792,436.30	-99.0
出售公共房屋	(i)	2,000,200,000	230,450,000	768.0	649,287,834.00	208.1
出售商業單位	(ii)	22,500,000	22,500,000	0.0	22,500,000.00	0.0
機械及設備 - 外地		20,000	20,000	0.0	0.00	-
機械及設備 - 其他部門		21,000	22,000	-4.5	109,153.00	-80.8
合計		2,022,778,900	253,720,900	697.2	675,689,423.30	199.4

(i) 出售公共房屋

根據房屋局提供的資料，2018 年有關出售公共房屋的預計收入為澳門幣 20 億元。

(ii) 出售商業單位

有關收入主要為澳門國際機場專營股份有限公司返還有關新貨運大樓及南停機坪擴建部分的工程款，分十一期還款，每年一期金額為澳門幣 2,250 萬元，已繳付八期，預計還款至 2018 年。

4. 特區預算收支表 – 附註

(9) 財務資產

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
出資證券 - 其他部門	(i)	0	0	-	50,000,000.00	-100.0
短期借款 — 其他部門		130,000	180,000	-27.8	29,165.00	345.7
中期及長期借款 — 其他部門	(ii)	388,471,900	304,890,800	27.4	541,802,302.46	-28.3
合計		388,601,900	305,070,800	27.4	591,831,467.46	-34.3

(i) 出資證券 - 其他部門

有關款項為澳門航空股份有限公司贖回優先股的款項，由 2013 年至 2016 年，每年四期，每期澳門幣 1,250 萬元，故於 2017 年起已沒有預算。

(ii) 中期及長期借款 — 其他部門

為收回貸款的收入，主要為來自工商業發展基金(1 億 8,000 萬元)、學生福利基金(9,000 萬元)、文化產業基金(1,050 萬元)、治安警察局福利會(695 萬元)及漁業發展及援助基金(553 萬元)收回的各項貸款。此外，亦包括從原水費中扣除用作返還借予珠海援建竹銀水源系統的貸款亦記錄在此帳目 (3,536.8 萬元)。

另外，還包括澳門國際機場專營股份有限公司償還第 4 期股東貸款，金額依據前年度淨利潤扣除法定計提公積金及優先股股息後的 30%計算支付。預計 2017 年度淨利潤扣除計提法定公積金及優先股股息之金額為澳門幣 2 億元，建議 2018 年預算收入為澳門幣 6,000 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(10) 其他資本收入 (為自治機構預計將納入 2018 年預算收入之 2017 年預算執行結餘)

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
學生福利基金	5,000,000	5,000,000	0.0	6,781,541.92	-26.3
居屋貸款優惠基金	43,065,100	43,103,000	-0.1	43,035,975.15	0.1
工商業發展基金	9,999,000	137,125,400	-92.7	3,214,332,255.48	-99.7
旅遊基金	131,447,100	225,542,100	-41.7	865,035,075.14	-84.8
社會工作局	1,000,000	1,000,000	0.0	93,036,088.13	-98.9
司法警察局福利會	3,501,200	3,500,000	0.0	4,336,036.55	-19.3
治安警察局福利會	20,970,000	3,618,600	479.5	17,357,618.25	20.8
法務公庫	95,475,100	3,060,500	3,019.6	8,693,545.44	998.2
印務局	50,000,000	18,463,400	170.8	71,265,508.12	-29.8
懲教基金	400,000	400,000	0.0	655,067.16	-38.9
房屋局	5,000,000	13,000,000	-61.5	31,745,759.04	-84.2
民航局	100,000	100,000	0.0	8,912,749.54	-98.9
澳門貿易投資促進局	5,000,000	50,000,000	-90.0	157,803,628.40	-96.8
廉政公署	5,000,000	5,000,500	-0.0	9,510,812.04	-47.4
衛生局	80,000,000	10,000,000	700.0	199,504,181.35	-59.9
澳門大學	101,830,000	101,830,000	0.0	42,368.86	240,241.6
澳門理工學院	5,000,000	5,000,000	0.0	13,558,904.33	-63.1
體育基金	15,000,000	15,000,000	0.0	60,675,642.61	-75.3
文化基金	10,000,000	10,000,000	0.0	30,034,418.68	-66.7
消費者委員會	0	0	-	485,873.20	-100.0
旅遊學院	5,000,000	5,000,000	0.0	15,533,382.53	-67.8
澳門公共行政福利基金	1,500,000	1,000,000	50.0	1,683,725.18	-10.9
消防局福利會	120,000	120,000	0.0	821,068.10	-85.4
審計署	100,000	100,000	0.0	293,324.49	-65.9
檢察長辦公室	1,000,000	1,000,000	0.0	7,034,156.20	-85.8
終審法院院長辦公室	2,000,000	2,000,000	0.0	8,778,551.53	-77.2
立法會	500,000	500,000	0.0	6,082,628.01	-91.8
民政總署	25,500,000	25,500,000	0.0	110,886,892.85	-77.0

4. 特區預算收支表 – 附註

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
海關福利會	200,000	200,000	0.0	1,315,739.36	-84.8
科學技術發展基金	100,000	100,000	0.0	100,365,179.04	-99.9
海事及水務局福利會	55,000	50,000	10.0	19,522.63	181.7
漁業發展及援助基金	84,415,000	85,015,000	-0.7	104,786,430.96	-19.4
樓宇維修基金	66,524,200	66,026,200	0.8	587,930,180.12	-88.7
教育發展基金	500,000	500,000	0.0	26,820,119.37	-98.1
大熊貓基金	2,810,800	2,807,200	0.1	4,223,182.69	-33.4
環保與節能基金	1,000	1,000	0.0	53,748,301.10	-100.0
文化產業基金	50,000,000	53,000,000	-5.7	191,890,997.57	-73.9
勞動債權保障基金	158,803,600	155,003,600	2.5	0.00	-
合計	986,917,100	1,048,666,500	-5.9	6,059,016,431.12	-83.7

(11) 法定收入及特區預算轉移收入

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
行政收益	820,077,300	797,132,400	2.9	767,293,546.80	6.9
幸運博彩經營批給合同之撥款 (i)	6,210,000,000	5,400,000,000	15.0	6,329,629,778.33	-1.9
退休及撫卹制度之供款及共同分擔	1,366,877,900	1,364,574,800	0.2	1,367,971,170.00	-0.1
社會保障制度之供款	407,094,000	417,478,400	-2.5	191,500,095.00	112.6
其他指定或共享收入 (ii)	1,207,812,300	886,313,800	36.3	956,030,819.00	26.3
特區預算轉移、補貼及補助 (iii)	127,899,500	120,249,300	6.4	13,595,498,306.18	-99.1
其他法定收入	1,000	1,000	0.0	0.00	-
合計	10,139,762,000	8,985,749,700	12.8	23,207,923,715.31	-56.3

(i) 幸運博彩經營批給合同之撥款

「幸運博彩經營批給合同之撥款」是給予澳門基金會及社會保障基金之博彩收益撥款，當中澳門基金會佔澳門幣 27 億 6,000 萬元，而社會保障基金佔澳門幣 34 億 5,000 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(ii) 其他指定或共享收入

主要為社會保障基金根據第 59/93/M 號法令第 25 條 2 款規定，收取按特區政府經常收入的 1% 的共同分享。

(iii) 特區預算轉移、補貼及補助

2013 年財政施政報告中提及，自 2013 年至 2016 年期間會向社會保障基金額外注資合共澳門幣 370 億元（首兩年為各澳門幣 50 億元，隨後每年澳門幣 135 億元），以穩定社會保障基金的財政運作。上述的注資項目已於 2016 年完成，2017 年及 2018 年沒有任何注資金額。

(12) 財務及投資收益

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際徵收 (澳門元)	百分比 (%)
利息收入	3,316,819,200	2,369,120,400	40.0	3,507,428,914.32	-5.4
股息收入	72,850,000	64,750,000	12.5	88,772,263.68	-17.9
投資收益	1,801,266,000	1,536,426,000	17.2	1,723,618,079.04	4.5
匯兌收益	153,458,600	207,258,600	-26.0	202,221,334.32	-24.1
其他財務收益	8,019,100	7,878,100	1.8	7,703,449.06	4.1
合計	5,352,412,900	4,185,433,100	27.9	5,529,744,040.42	-3.2

「財務及投資收益」的預算收入較 2017 年增加了 27.9%，主要原因是由於環球經濟預期維持增長，2018 年預算利息收入為澳門幣 33 億 1,682 萬元，當中澳門金融管理局的利息收入預算為澳門幣 20 億 1,985 萬元、社會保障基金為澳門幣 7 億 2,066 萬元、澳門基金會為澳門幣 4 億 4,236 萬元。此外，亦包括澳門金融管理局的財務組合投資收益，以及退休基金會管理退休及撫卹制度之投資收益。

4. 特區預算收支表 – 附註

(13) 資產及勞務(主要為下列的開支撥款)

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
建設及大型裝修	62,789,700	179,685,600	-65.1	67,066,486.17	-6.4
辦事處消耗	204,846,400	146,415,800	39.9	121,574,531.18	68.5
成藥、藥物、疫苗及診療消耗品	(i) 1,653,505,000	1,601,736,900	3.2	1,311,185,657.34	26.1
原水費	321,000,000	345,500,000	-7.1	284,698,344.60	12.8
其他非耐用品	173,839,500	137,295,700	26.6	117,345,177.49	48.1
各類資產	1,315,694,200	1,188,463,700	10.7	895,098,763.92	47.0
路橋、山坡及航道工程	300,000	500,000	-40.0	330,036,410.10	-99.9
電費	659,030,900	621,161,800	6.1	513,038,040.96	28.5
衛生及清潔	338,789,500	297,454,600	13.9	249,987,394.54	35.5
管理費及保安	843,607,900	806,838,400	4.6	677,848,338.96	24.5
由澳門特別行政區實體提供之服務	(ii) 277,334,900	279,902,000	-0.9	268,999,037.20	3.1
由澳門特別行政區以外實體提供之服務	(iii) 230,000,000	280,200,000	-17.9	229,887,783.03	0.0
租賃 – 不動產	1,035,841,700	1,019,362,300	1.6	880,770,958.98	17.6
其他原因之交通費	131,283,100	136,143,900	-3.6	83,050,729.96	58.1
交通及通訊之其他負擔	313,760,700	297,213,100	5.6	206,422,433.42	52.0
廣告及宣傳活動	997,587,900	942,144,500	5.9	936,267,109.55	6.5
研究、顧問及翻譯	521,432,400	578,723,500	-9.9	417,026,742.39	25.0
技術及專業培訓	128,358,500	133,998,700	-4.2	82,241,305.05	56.1
其他特別工作	610,036,500	539,214,100	13.1	474,567,103.68	28.5
非技術性臨時工作	100,500,200	114,188,900	-12.0	98,378,867.13	2.2
文化、體育及康樂活動	299,669,200	246,642,600	21.5	234,078,024.91	28.0
AMCM – 財務管理費	300,000,000	300,000,000	0.0	300,000,000.00	0.0
乘客集體運輸公共服務開支	(iv) 6,000,000	0	-	57,961,602.88	-89.6
其他	1,820,117,500	1,262,710,100	44.1	1,013,700,357.61	79.6
合計	12,345,325,700	11,455,496,200	7.8	9,851,231,201.05	25.3

4. 特區預算收支表 – 附註

(i) 成藥、藥物、疫苗及診療消耗品

主要為衛生局的開支，佔總額的 99.6%，為澳門幣 16 億 4,720 萬元。

(ii) 由澳門特別行政區實體提供之服務

預算撥款用以支付鏡湖醫院、科大醫院及其他本地醫療服務機構。

(iii) 由澳門特別行政區以外實體提供之服務

經衛生局送外診治委員會轉送往外地(主要是香港特別行政區醫院)治病的個案所引致的開支，基於最近一年的支付情況，預算撥款減少。

(iv) 乘客集體運輸公共服務開支

因特區政府已分別於 2015 年及 2016 年與澳門公共汽車有限公司、澳門新福利公共汽車有限公司簽訂「道路集體客運公共服務」合同修訂本，將原以服務判給方式分別判予上述兩間公司的公共巴士服務轉換為批給制度經營模式，因此，於 2017 年度起無需承擔巴士服務費開支。

澳門公共汽車股份有限公司於 2011 年 8 月至 2015 年 9 月期間提供公共巴士服務，其中部份特殊班次的服務費需由該司提供證明並經交通事務局核實後方可作出支付，該局預計將於 2018 年度完成相關覆核程序，有條件向該司支付部份公共巴士服務費。

4. 特區預算收支表 – 附註

(14) 經常轉移 (主要為下列的開支撥款)

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
現金分享計劃 (永久居民@\$9000;非永久居民@\$5400)	6,239,568,600	6,128,597,200	1.8	5,936,555,307.33	5.1
公積金個人帳戶 (開戶@\$10000;注資@\$7000)	3,118,810,000	3,015,850,000	3.4	2,706,627,000.00	15.2
住宅單位電費臨時補貼計劃 (每住宅單位每月\$200)	540,000,000	516,000,000	4.7	458,309,945.72	17.8
醫療補貼計劃 (永久居民@\$600)	409,800,000	300,000,000	36.6	273,031,400.00	50.1
免費教育津貼	2,549,192,200	2,385,135,000	6.9	2,107,799,185.00	20.9
私立教育機構教師津貼	712,213,500	666,824,000	6.8	615,911,194.00	15.6
優化班師比或師生比津貼	707,377,600	679,863,000	4.0	671,641,700.00	5.3
持續進修發展計劃	305,250,000	211,320,000	44.4	279,738,812.00	9.1
向未受惠於免費教育年級的學生提供學費津貼	172,489,000	192,795,000	-10.5	212,897,000.00	-19.0
向就讀正規教育的澳門居民學生發放書簿津貼	234,330,200	202,980,400	15.4	193,095,600.00	21.4
資助學生輔導服務及特殊教育服務	332,257,100	295,043,400	12.6	254,176,631.00	30.7
大專學生學習用品津貼 (澳門居民@\$3000)	102,000,000	98,400,000	3.7	96,204,000.00	6.0
敬老金	715,200,000	656,000,000	9.0	588,752,700.00	21.5
個人及家庭為單位的經濟援助	331,800,500	394,724,400	-15.9	321,010,639.00	3.4
給民間福利機構及非牟利社會設施的資助	(i) 1,571,641,000	1,321,394,700	18.9	1,134,296,498.95	38.6
殘疾津貼(包括臨時性殘疾補助津貼)	166,845,500	169,940,000	-1.8	146,059,690.00	14.2
校本發展計劃 (課程與教學)	180,000,000	268,217,000	-32.9	217,699,244.98	-17.3
資助校舍興建、重建、擴建及修葺和設備更新	221,509,300	172,691,000	28.3	193,489,700.00	14.5
給鏡湖醫院的資助	803,555,280	730,504,800	10.0	671,210,120.00	19.7
社會房屋輪候家團住屋臨時補助發放計劃	150,000	5,000,000	-97.0	17,323,750.00	-99.1
公共廣播服務津貼	(ii) 300,187,400	274,511,700	9.4	261,439,700.00	14.8
AMCM - 房屋信貸補貼	19,509,000	34,299,900	-43.1	48,406,871.86	-59.7
低層樓宇共同設施維修臨時資助計劃規章	26,000,000	30,000,000	-13.3	12,853,342.47	102.3
其他資助、各項活動及預算撥款	(iii) 8,820,976,320	8,114,858,500	8.7	21,653,061,323.24	-59.3
合計	28,580,662,500	26,864,950,000	6.4	39,071,591,355.55	-26.9

4. 特區預算收支表 – 附註

(i) 給民間福利機構及非牟利社會設施的資助

當中包括社會工作局給予民間機構的下列津貼及資助：

定期津貼：按照五月二十九日第 22/95/M 號法令第九條所指的運作上經常開支之共同分擔，每月按機構運作需要而發放的定期性津貼，其對象是各個服務範疇的社會福利機構及服務設施。社會文化司司長因應各機構的設立及運作的性質，以機構的服務使用者人數、活動資助及人員津貼的範疇內設立資助上限。

偶發性津貼：非定期的，按實際需要給予民間福利機構舉辦活動、小型維修及購置的津貼。

(ii) 公共廣播服務津貼

此為每年給予澳門廣播電視股份有限公司的公共廣播服務津貼，2018 年之津貼金額為澳門幣 3 億 19 萬元。

(iii) 其他資助、各項活動及預算撥款

其他資助為根據第 54/GM/97 號批示及專屬法規而作出的資助開支。各項活動為公共部門所舉辦的各項專題活動。預算撥款主要是因未能進行抵銷的預算撥款，總額達澳門幣 47 億 7,895 萬元。

另外，「經常轉移」內亦包括個別部門之獨立預算，金額約為澳門幣 4 億 2,927 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(15) 其他經常開支 (主要為下列的開支撥款)

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
土地租金	(i)	20,000	420,000	-95.2	17,855.00	12.0
保險		63,003,200	65,932,000	-4.4	41,652,002.80	51.3
退稅及其他款項返還	(ii)	2,260,829,400	2,001,773,500	12.9	1,033,055,605.43	118.8
公務員退休及撫卹制度之共同負擔		911,648,900	912,908,300	-0.1	883,152,723.00	3.2
公務員公積金制度之共同負擔		1,251,516,600	1,174,370,800	6.6	997,306,825.40	25.5
社會保障基金 (僱主/非僱員之負擔)		24,111,500	22,907,800	5.3	8,996,412.50	168.0
其他福利基金		175,081,000	162,790,900	7.5	147,308,715.32	18.9
備用撥款	(iii)	2,894,678,600	2,461,254,200	17.6	0.00	-
其他		327,539,700	123,745,300	164.7	61,201,417.42	435.2
合計		7,908,428,900	6,926,102,800	14.2	3,172,691,556.87	149.3

(i) 土地租金

向珠海市支付關閘邊檢大樓所佔用的國有土地租金的餘額將於 2017 年付清，故於 2018 年不需作撥備。2018 年的預算金額為治安警察局福利會繳納予特區政府的地租。

(ii) 退稅及其他款項返還

當中澳門幣 22 億 611 萬元是用於退稅，包括職業稅、所得補充稅及消費稅等的退稅。此外，2018 年尚包括擬退回風災期間損毀車輛的機動車輛稅澳門幣 2 億 2,692 萬元。

(iii) 備用撥款

主要為第十二章「共用開支」的備用撥款，金額為澳門幣 26 億 7,600 萬元，而勞動債權保障基金的備用撥款為澳門幣 1 億 6,166 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(16) 投資 (當中約 93.9% 為下列 PIDDA 項目的預算開支)

2018 年在 PIDDA 預算內各項目群預算：

項目群	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	已承諾並於 二零一八年支付 * (澳門元)
公共設施工程	3,015,426,900	791,062,084
澳門城市集體運輸系統項目群	2,904,130,600	1,266,300,077
公共房屋	1,045,587,400	599,249,698
路橋、山坡及航道	1,760,352,500	556,513,308
填海造地項目群	349,056,000	0
澳門大學橫琴新校園項目群	383,349,300	47,597,016
污水及廢物處理營運及監測	520,457,900	423,527,820
部門設施工程	770,179,500	298,862,298
氹仔北安碼頭建造項目群	293,570,400	128,696,768
部門設備	340,185,000	28,145,000
交通樞紐項目群	454,680,000	212,572,409
港珠澳大橋珠澳口岸人工島項目群	5,584,485,500	5,076,194,551
公共設施設備	285,038,900	134,204,560
新監獄建造項目群	642,430,800	311,395,788
運輸工具	333,622,300	179,600,132
建造離島醫療綜合體項目群	1,744,384,700	237,159,936
研究顧問服務	1,170,000	799,462
儲水設施	13,931,400	0
粵澳新通道 - 青茂口岸	432,873,900	20,060,000
小計	20,874,913,000	10,311,940,907
同期撥款	73,428,100	
備用撥款	200,000,000	
總計	21,148,341,100	10,311,940,907

*截至 2017 年 9 月的資料

4. 特區預算收支表 – 附註

(17) 資本轉移

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
私立機構	(i)	88,732,400	38,126,800	132.7	79,543,708.89	11.6
個人		68,492,900	80,360,400	-14.8	35,557,077.10	92.6
外地	(ii)	354,359,800	206,479,800	71.6	520,292,437.50	-31.9
合計		511,585,100	324,967,000	57.4	635,393,223.49	-19.5

(i) 私立機構

社會工作局用作對民間機構作出投資性的非定期津助，當中包括一次性的籌設期裝修工程、大型維修工程及設備購置等的撥款。

(ii) 外地

用於支付南、北聯檢大樓間毗連的綜合性聯檢大樓之設計費用，有關設計工作預計 2017 年底開展，至 2020 年完工，整體工程費用估算為澳門幣 15 億元，2018 年需支付澳門幣 1 億 6,388 萬元。此外，用於支持在內地興建平崗 - 廣昌原水供應保障工程的撥款，總額為澳門幣 4 億 5,729 萬元，2018 年支付澳門幣 1 億元。另外，尚有第四條對澳供水管道工程費用澳門幣 9,048 萬元，主要是由於受風災影響，工程進度有所延遲，導致部份工程款項需延至 2018 年支付。

4. 特區預算收支表 – 附註

(18) 財務活動

		二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
出資證券	(i)	5,745,172,200	4,083,000,000	40.7	1,494,070,225.98	284.5
借款	(ii)	764,256,200	814,498,600	-6.2	471,354,910.11	62.1
其他	(iii)	260,020,000	170,020,000	52.9	23,875,769.00	989.1
合計		6,769,448,400	5,067,518,600	33.6	1,989,300,905.09	240.3

(i) 出資證券

為「港珠澳大橋主體工程項目法人注資」的款項澳門幣 6 億元、向「澳門投資發展股份有限公司」注資澳門幣 15 億 9,500 萬元、向「澳門輕軌股份有限公司」注資澳門幣 6 億 480 萬元、「蘇澳注資」澳門幣 12 億元以及「都市更新」注資澳門幣 1 億元。此外，澳門幣 16 億 3,907 萬元為工商業發展基金用作注資的款項。

(ii) 借款

2018 年借款支出主要包括中小企業援助計劃(澳門幣 3 億 7,800 萬元)、貸學金(澳門幣 1 億 9,219 萬元)、漁業發展援助計劃(澳門幣 8,700 萬元)、青年創業援助計劃(澳門幣 8,000 萬元)、中小企業信用保證計劃(一般及專項共澳門幣 2,200 萬元)及樓宇維修基金資助計劃(澳門幣 300 萬元)。

(iii) 其他

主要為涉及平崗 - 廣昌原水供應保障工程的借款澳門幣 1 億 4,200 萬元；另外亦包括文化產業基金的免息貸款澳門幣 8,000 萬元及治安警察福利會向會員的貸款澳門幣 800 萬元。此外，亦包括工商業發展基金建議未能於 2017 年辦妥「受『天鴿』風災影響的中小企業特別援助計劃」取款手續而轉移至 2018 年度支付的開支澳門幣 3,000 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(19) 活動支出及財務資助

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
活動支出	142,210,000	173,265,000	-17.9	60,209,697.00	136.2
財務資助	2,423,813,000	2,455,773,000	-1.3	1,859,263,837.88	30.4
合計	2,566,023,000	2,629,038,000	-2.4	1,919,473,534.88	33.7

「活動支出及財務資助」主要是澳門基金會給予個人、私人機構、非牟利團體，以及其他公共實體的財務資助、活動資助、財政補貼、津貼、獎金等支出。2018 年度「活動支出及財務資助」與 2017 年最初預算比較，減少約澳門幣 6,302 萬元。

在 2018 年澳門基金會預算開支包括 a) 支付予澳門研究所 (4,318 萬元)；b) 與本地及外地機構的長期合作項目 (4,678 萬元)；c) 開展本身活動 (1,125 萬元)；d) 為促進、發展或研究文化、社會、經濟、教育、科技、學術及慈善事業的活動以及推廣澳門的活動按章發放資助 (22 億 5,147 萬元)；e) 捐助開支 (1,415 萬元)；f) 發放獎學金 (1 億 3,635 萬元)。

(20) 公務員退休金及其他給付和補助

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
公務員退休金及其他給付和補助	6,675,677,900	6,436,464,200	3.7	4,997,921,826.10	33.6
合計	6,675,677,900	6,436,464,200	3.7	4,997,921,826.10	33.6

「公務員退休及其他給付和補助」主要包括社會保障基金支付之福利金及津貼，例如養老金，殘疾金、救濟金、失業津貼等，金額為澳門幣 43 億 5,835 萬元，以及退休基金會給予公務員之退休金及其他給付，金額為澳門幣 23 億 1,732 萬元。

4. 特區預算收支表 – 附註

(21) 財務費用及損失

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
利息支出	474,748,700	396,664,000	19.7	386,188,046.33	22.9
投資損失	349,475,000	202,752,400	72.4	6,471,847.54	5,299.9
匯兌損失	102,072,500	77,907,100	31.0	400,262,346.87	-74.5
其他財務費用	89,095,200	70,904,000	25.7	51,446,934.70	73.2
合計	1,015,391,400	748,227,500	35.7	844,369,175.44	20.3

2018 年度「財務費用及損失」與 2017 年最初預算比較，增加了澳門幣 2 億 6,716 萬元，增加了約 35.7%，主要原因是預計環球利率仍然持續向上，由金融管理局發行的票據息率亦同時上升，故此，導致利息開支增加。

(22) 人事費用

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)
工資及薪金	718,500,700	592,426,400	21.3	517,094,460.20	38.9
津貼、補償及其他額外報酬	155,904,000	126,319,400	23.4	94,494,438.03	65.0
公積金、退休及撫卹制度供款	487,547,200	247,033,900	97.4	202,291,042.60	141.0
其他人事費用	41,915,800	41,726,500	0.5	23,924,603.01	75.2
合計	1,403,867,700	1,007,506,200	39.3	837,804,543.84	67.6

2018 年度「人事費用」與 2017 年最初預算比較，上升澳門幣 3 億 9,636 萬元，主要是由於增聘工作人員及增加員工福利基金撥款所引致。

4. 特區預算收支表 – 附註

(23) 特定機構本年度預計盈餘

特定機構 2018 年度預計盈餘為澳門幣 26 億 3,447 萬元，按如下分配：

部門	二零一八年 建議收益 (澳門元)	二零一八年 建議費用 (澳門元)	二零一八年 預計盈餘 (澳門元)
郵電局	584,275,000	584,275,000	0
郵政儲金局	62,631,700	44,359,000	18,272,700
退休基金會	1,811,180,900	2,446,425,900	-635,245,000
社會保障基金	7,457,508,300	4,758,192,700	2,699,315,600
澳門金融管理局	2,690,471,000	2,688,937,000	1,534,000
汽車及航海保障基金	9,439,000	8,284,000	1,155,000
澳門基金會	3,358,310,500	2,886,240,000	472,070,500
存款保障基金	80,488,000	3,125,000	77,363,000
合計	16,054,304,400	13,419,838,600	2,634,465,800

5. 公共部門預算開支比較表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
中央部門				
01-01 澳門特區政府		20,520,700	20,044,900	2.4
01-02 行政長官辦公室		307,365,400	293,170,700	4.8
01-03 行政會		33,444,500	32,780,700	2.0
01-06 行政法務司司長辦公室		39,639,800	37,650,100	5.3
01-07 經濟財政司司長辦公室		50,682,100	44,199,700	14.7
社會協調常設委員會		4,352,500	4,708,300	-7.6
01-08 保安司司長辦公室		37,917,800	37,211,200	1.9
01-09 社會文化司司長辦公室		71,994,700	118,568,600	-39.3
文化產業委員會		7,910,100	7,791,600	1.5
旅遊發展委員會		6,130,300	5,889,900	4.1
01-10 運輸工務司司長辦公室		28,215,200	28,747,600	-1.9
01-12 澳門駐里斯本經濟貿易辦事處		13,386,600	13,211,300	1.3
01-13 澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處		4,919,100	4,910,300	0.2
01-15 澳門特別行政區駐北京辦事處		22,595,500	22,946,800	-1.5
01-17 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處		13,217,700	13,379,100	-1.2
01-19 個人資料保護辦公室		54,202,700	64,749,700	-16.3
01-20 建設發展辦公室		65,920,800	68,007,500	-3.1
01-21 能源業發展辦公室		39,176,600	38,091,100	2.8
01-22 中國與葡語國家經貿合作論壇常設秘書處 輔助辦公室		114,389,600	100,140,700	14.2
01-23 金融情報辦公室		39,496,800	38,856,700	1.6
01-24 人力資源辦公室		0	0	-
01-25 運輸基建辦公室	(i)	601,115,500	81,988,200	633.2
01-28 澳門特別行政區政府政策研究室		51,569,600	50,681,200	1.8
01-29 澳門經濟文化辦事處		16,376,200	16,290,000	0.5
01-30 禮賓公關外事辦公室		76,253,400	90,584,300	-15.8
01-31 人才發展委員會		13,450,200	12,915,900	4.1

5. 公共部門預算開支比較表

二零一七年度 截至八月經核准後預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)	二零一七年度 截至八月實際開支 (澳門元)
20,044,900.00	2.4	19,610,897.60	4.6	12,884,899.10
293,170,700.00	4.8	258,197,954.12	19.0	157,591,290.77
32,780,700.00	2.0	26,281,080.81	27.3	16,762,369.76
37,650,100.00	5.3	30,096,508.06	31.7	20,452,248.73
45,099,700.00	12.4	34,905,440.65	45.2	24,714,645.84
4,708,300.00	-7.6	2,646,859.12	64.4	1,650,646.48
37,211,200.00	1.9	31,799,758.77	19.2	17,889,200.30
118,568,600.00	-39.3	87,830,013.64	-18.0	31,750,990.66
7,791,600.00	1.5	5,990,239.99	32.0	3,399,780.15
5,889,900.00	4.1	4,128,665.65	48.5	2,568,719.95
28,747,600.00	-1.9	18,911,214.24	49.2	11,894,539.48
13,211,300.00	1.3	8,648,012.64	54.8	4,734,730.40
4,910,300.00	0.2	2,614,965.17	88.1	1,705,017.10
22,946,800.00	-1.5	21,482,133.80	5.2	12,254,861.70
13,379,100.00	-1.2	8,972,948.68	47.3	5,205,903.54
64,749,700.00	-16.3	42,169,661.31	28.5	33,775,867.59
68,007,500.00	-3.1	50,860,732.75	29.6	31,036,575.72
38,091,100.00	2.8	29,730,936.68	31.8	19,874,123.43
100,140,700.00	14.2	141,470,588.67	-19.1	28,562,017.73
38,856,700.00	1.6	23,704,015.59	66.6	22,982,983.07
0.00	-	18,904,695.86	-100.0	0.00
460,369,200.00	30.6	65,669,609.66	815.4	42,104,874.10
50,681,200.00	1.8	44,579,224.05	15.7	23,849,071.88
16,290,000.00	0.5	12,359,732.44	32.5	7,767,610.81
90,584,300.00	-15.8	48,814,219.29	56.2	39,174,893.90
12,915,900.00	4.1	5,634,662.99	138.7	6,451,523.10

5. 公共部門預算開支比較表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
中央部門				
01-32 醫療事故鑑定委員會		13,426,700	0	-
01-33 醫療爭議調解中心		3,207,000	0	-
03-00 行政公職局		498,379,000	462,135,300	7.8
公共行政改革諮詢委員會		3,755,200	3,725,500	0.8
05-00 教育暨青年局		6,514,680,100	6,028,964,600	8.1
07-00 統計暨普查局		195,121,200	198,247,100	-1.6
08-00 電信管理局	(ii)	0	171,099,900	-100.0
09-00 財政局		510,184,400	475,120,700	7.4
11-00 退休金及退伍金		9,321,000	8,458,600	10.2
12-00 共用開支		23,008,040,800	21,743,572,900	5.8
核數師暨會計師註冊委員會		5,134,000	5,116,100	0.3
燃料安全委員會		0	0	-
立法會選舉管理委員會		1,022,500	0	-
13-00 高等教育輔助辦公室		250,408,100	235,113,500	6.5
14-00 交通事務局		1,872,906,400	1,703,338,100	10.0
18-00 身份證明局	(iii)	346,034,400	276,898,000	25.0
19-00 經濟局		224,321,000	212,851,600	5.4
會展業發展委員會		0	0	-
20-00 懲教管理局		617,478,000	579,278,200	6.6
21-00 澳門特別行政區海關		941,170,300	785,808,800	19.8
22-00 地球物理暨氣象局		119,931,400	108,972,400	10.1
23-00 旅遊局		327,908,300	310,972,500	5.4
24-00 新聞局		134,119,400	124,732,400	7.5
25-00 警察總局	(iv)	50,482,400	41,192,600	22.6
26-00 博彩監察協調局		297,923,400	274,446,300	8.6
27-00 海事及水務局		1,029,153,500	1,122,765,900	-8.3

5. 公共部門預算開支比較表

二零一七年度 截至八月經核准後預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)	二零一七年度 截至八月實際開支 (澳門元)
0.00	-	0.00	-	0.00
0.00	-	0.00	-	0.00
462,135,300.00	7.8	357,189,699.74	39.5	221,323,130.92
3,725,500.00	0.8	2,499,883.00	50.2	1,029,953.70
6,028,964,600	8.1	5,512,736,572.80	18.2	2,601,227,223.70
198,247,100.00	-1.6	173,840,418.77	12.2	104,511,370.51
0.00	-	111,876,293.37	-100.0	0.00
485,755,700.00	5.0	439,950,698.73	16.0	283,504,953.34
8,458,600.00	10.2	2,170,520.00	329.4	1,183,620.00
21,394,821,575.00	7.5	15,123,340,660.19	52.1	12,280,472,513.93
5,116,100.00	0.3	2,164,262.90	137.2	1,377,448.31
0.00	-	8,112,947.92	-100.0	0.00
55,555,700.00	-98.2	0.00	-	1,448,413.40
235,113,500.00	6.5	225,043,696.97	11.3	167,893,437.65
1,703,338,100.00	10.0	1,596,704,993.78	17.3	729,328,440.50
279,678,000.00	23.7	264,217,874.39	31.0	163,706,819.47
212,851,600.00	5.4	175,464,314.02	27.8	115,093,802.39
0.00	-	563,100.00	-100.0	0.00
579,278,200.00	6.6	519,541,180.89	18.9	326,194,648.29
785,808,800.00	19.8	697,014,080.13	35.0	452,796,979.29
108,972,400.00	10.1	94,735,869.33	26.6	62,648,024.40
310,972,500.00	5.4	274,046,180.47	19.7	171,640,743.34
124,732,400.00	7.5	108,214,676.98	23.9	74,244,614.45
49,051,200.00	2.9	36,211,546.72	39.4	22,581,466.43
274,446,300.00	8.6	238,379,810.51	25.0	156,030,833.51
1,123,415,611.00	-8.4	839,573,544.24	22.6	411,126,868.78

5. 公共部門預算開支比較表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
中央部門				
28-00 澳門保安部隊事務局		5,264,742,000	4,680,796,500	12.5
29-00 勞工事務局		493,038,000	457,166,600	7.8
30-00 法官委員會		613,300	609,600	0.6
31-00 地圖繪製暨地籍局		89,002,100	87,169,300	2.1
32-00 司法警察局		1,008,229,100	923,707,400	9.2
33-00 環境保護局		361,844,600	337,147,600	7.3
34-00 法務局		265,537,200	258,311,900	2.8
35-00 土地工務運輸局		485,400,300	466,703,300	4.0
37-00 體育局		204,421,300	191,465,300	6.8
38-00 文化局		837,608,900	641,647,700	30.5
文化遺產委員會		6,064,500	6,995,900	-13.3
40-00 投資計劃		21,148,341,100	15,256,049,800	38.6
50-00 指定之帳目 - 指定撥款、共同分擔以及預算轉移金額		29,491,331,100	25,868,581,100	14.0
小計		98,364,525,400	85,296,679,100	15.3
自治機構				
50-03 學生福利基金		394,487,000	394,658,800	-0.0
50-04 居屋貸款優惠基金		43,128,100	43,128,100	0.0
50-05 工商業發展基金	(v)	2,400,055,600	784,478,800	205.9
50-06 旅遊基金		1,011,450,300	987,735,400	2.4
50-07 社會工作局		3,579,916,900	3,108,568,600	15.2
50-10 司法警察局福利會		6,715,000	7,518,300	-10.7
50-11 治安警察局福利會		55,983,700	32,716,500	71.1
50-16 法務公庫		220,767,400	217,811,800	1.4

5. 公共部門預算開支比較表

二零一七年度 截至八月經核准後預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)	二零一七年度 截至八月實際開支 (澳門元)
4,679,091,500.00	12.5	4,072,032,028.51	29.3	2,733,608,165.41
464,321,600.00	6.2	343,817,435.16	43.4	229,061,025.11
609,600.00	0.6	361,474.50	69.7	41,155.00
88,369,300.00	0.7	72,536,323.24	22.7	48,868,448.85
923,707,400.00	9.2	841,851,884.12	19.8	566,583,943.94
337,147,600.00	7.3	275,799,190.18	31.2	128,290,195.20
258,311,900.00	2.8	209,764,788.84	26.6	145,148,431.93
466,703,300.00	4.0	400,734,387.69	21.1	232,742,079.43
194,881,500.00	4.9	178,783,735.56	14.3	112,786,851.69
643,786,500.00	30.1	526,735,726.14	59.0	343,155,955.49
6,995,900.00	-13.3	4,679,487.57	29.6	2,503,092.20
15,256,049,800.00	38.6	8,519,355,598.89	148.2	7,504,760,273.10
25,919,467,314.00	13.8	37,434,785,948.95	-21.2	13,366,493,053.94
85,296,679,100.00	15.3	80,730,845,607.43	21.8	44,344,447,362.89
412,303,625.97	-4.3	339,696,054.21	16.1	85,021,978.00
43,463,051.55	-0.8	598,003.90	7,112.0	616,519.10
3,818,575,517.59	-37.1	488,628,801.45	391.2	377,562,281.05
1,383,899,365.21	-26.9	1,008,516,930.28	0.3	460,478,828.35
3,260,189,421.90	9.8	2,762,947,216.85	29.6	1,341,600,997.17
9,021,900.04	-25.6	4,727,451.55	42.0	2,839,803.53
53,686,526.76	4.3	23,015,495.90	143.2	14,832,876.29
262,006,021.59	-15.7	189,675,788.92	16.4	97,564,279.29

5. 公共部門預算開支比較表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
自治機構				
50-17 印務局	(vi)	138,112,000	87,543,400	57.8
50-21 懲教基金		6,031,100	6,443,300	-6.4
50-23 房屋局		476,325,400	478,145,100	-0.4
50-25 民航局	(vii)	95,917,200	78,587,100	22.1
50-26 澳門貿易投資促進局		689,775,100	647,386,300	6.5
50-27 廉政公署		357,638,700	358,639,800	-0.3
50-28 衛生局		7,565,045,900	7,241,279,700	4.5
50-29 澳門大學		2,338,957,600	2,208,432,400	5.9
50-31 澳門理工學院		855,651,700	769,523,100	11.2
50-32 體育基金		812,942,700	788,606,500	3.1
50-33 文化基金		534,350,700	643,363,000	-16.9
50-35 消費者委員會		46,991,700	42,299,300	11.1
50-36 旅遊學院		427,573,800	385,307,600	11.0
50-37 澳門公共行政福利基金		51,751,100	51,094,900	1.3
50-39 消防局福利會		7,393,100	7,526,200	-1.8
50-41 審計署		188,888,900	212,236,100	-11.0
50-42 檢察長辦公室		435,204,300	431,556,100	0.8
刑事法律制度研究委員會		150,000	3,570,000	-95.8
50-43 終審法院院長辦公室		612,074,600	595,337,600	2.8
50-44 立法會		188,227,800	185,953,000	1.2
50-46 民政總署		2,536,659,800	2,324,560,100	9.1
50-47 海關福利會		3,347,800	3,599,700	-7.0
50-48 科學技術發展基金	(viii)	338,051,000	280,445,500	20.5
50-49 海事及水務局福利會		2,445,000	2,731,400	-10.5
50-50 漁業發展及援助基金		90,015,000	90,868,100	-0.9

5. 公共部門預算開支比較表

二零一七年度 截至八月經核准後預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)	二零一七年度 截至八月實際開支 (澳門元)
136,454,956.41	1.2	69,715,693.06	98.1	45,490,908.59
6,639,142.28	-9.2	4,683,264.70	28.8	1,721,158.46
490,940,448.52	-3.0	367,244,133.63	29.7	186,351,129.15
81,090,545.99	18.3	63,638,687.51	50.7	42,418,860.33
655,136,638.20	5.3	539,363,995.94	27.9	249,586,906.62
364,877,614.07	-2.0	279,366,129.54	28.0	182,480,076.02
7,497,973,316.38	0.9	6,306,188,006.08	20.0	3,780,883,235.95
2,303,613,099.65	1.5	2,126,884,938.43	10.0	1,196,675,560.84
789,301,512.42	8.4	721,233,171.18	18.6	436,325,582.56
880,625,317.11	-7.7	718,373,668.24	13.2	268,369,294.82
710,183,285.29	-24.8	549,884,958.15	-2.8	245,245,684.54
42,553,749.20	10.4	35,139,609.10	33.7	22,246,209.90
396,836,687.48	7.7	322,877,303.18	32.4	175,122,312.62
52,656,389.63	-1.7	44,078,992.60	17.4	21,529,817.25
7,761,837.20	-4.8	6,625,886.10	11.6	3,456,184.40
212,492,315.58	-11.1	127,692,290.28	47.9	107,489,938.85
437,360,264.29	-0.5	354,982,406.00	22.6	229,241,995.99
3,570,000.00	-95.8	114,891.00	30.6	73,084.24
598,643,036.36	2.2	482,297,309.96	26.9	326,089,781.34
186,190,960.20	1.1	159,174,607.60	18.3	101,902,232.23
2,395,747,397.76	5.9	2,086,393,484.18	21.6	1,248,999,745.00
4,209,599.06	-20.5	2,798,360.10	19.6	958,618.40
319,591,358.17	5.8	360,981,400.51	-6.4	69,904,809.41
2,837,225.73	-13.8	1,190,733.80	105.3	657,216.80
109,377,970.83	-17.7	7,221,830.00	1,146.4	3,679,608.00

5. 公共部門預算開支比較表

	附註	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
自治機構				
50-51 樓宇維修基金		73,624,200	73,886,200	-0.4
50-52 教育發展基金		817,399,400	823,865,300	-0.8
50-53 大熊貓基金		7,390,800	7,387,200	0.0
50-54 環保與節能基金		37,316,800	78,061,400	-52.2
50-56 文化產業基金		222,893,500	242,748,400	-8.2
50-57 勞動債權保障基金		188,003,600	183,422,500	2.5
小計		27,858,654,300	24,911,022,600	11.8
抵銷金額		(25,111,641,000)	(22,230,484,000)	13.0
政府一般綜合開支		101,111,538,700	87,977,217,700	14.9
特定機構				
50-15 郵電局	(ii)	584,275,000	361,910,000	61.4
50-15 郵政儲金局		44,359,000	43,861,900	1.1
50-18 退休基金會		2,446,425,900	2,223,362,600	10.0
50-20 社會保障基金		4,758,192,700	4,713,237,900	1.0
50-22 澳門金融管理局		2,688,937,000	1,583,506,300	69.8
50-34 汽車及航海保障基金		8,284,000	7,910,000	4.7
50-45 澳門基金會		2,886,240,000	2,924,995,100	-1.3
50-55 存款保障基金		3,125,000	3,125,000	0.0
特定機構費用匯總		13,419,838,600	11,861,908,800	13.1
調整		(4,918,946,800)	(4,113,782,100)	19.6
總開支		109,612,430,500	95,725,344,400	14.5

5. 公共部門預算開支比較表

二零一七年度 截至八月經核准後預算 (澳門元)	百分比 (%)	二零一六年度 實際開支 (澳門元)	百分比 (%)	二零一七年度 截至八月實際開支 (澳門元)
582,644,622.78	-87.4	20,489,142.75	259.3	14,729,483.00
872,644,771.57	-6.3	721,636,078.80	13.3	287,695,260.90
8,787,157.58	-15.9	3,137,308.22	135.6	1,177,198.91
128,155,364.65	-70.9	21,594,361.95	72.8	34,833,444.81
342,375,671.39	-34.9	96,679,355.97	130.5	79,726,254.04
189,454,863.71	-0.8	11,667,791.89	1,511.3	8,266,753.93
30,053,872,550.10	-7.3	21,431,155,533.51	30.0	11,753,845,910.68
(22,230,484,000)	13.0	(19,532,899,997)	28.6	(11,598,933,741)
93,120,067,650.10	8.6	82,629,101,143.68	22.4	44,499,359,533.04
544,098,000.00	7.4	333,065,456.66	75.4	273,823,391.87
43,861,900.00	1.1	28,718,564.49	54.5	20,506,556.33
2,223,362,600.00	10.0	1,728,979,173.21	41.5	1,200,758,469.06
4,727,157,200.00	0.7	3,891,230,880.68	22.3	3,014,048,843.65
1,583,506,300.00	69.8	1,098,520,223.91	144.8	458,051,851.02
7,910,000.00	4.7	7,432,044.61	11.5	1,123,332.76
2,924,995,100.00	-1.3	2,170,167,323.89	33.0	1,269,799,300.88
3,125,000.00	0.0	80,089.00	3,801.9	46,228.00
12,058,016,100.00	11.3	9,258,193,756.45	45.0	6,238,157,973.57
(4,113,782,100.00)	19.6	(18,367,120,206.13)	-73.2	(2,050,559,253.29)
101,064,301,650.10	8.5	73,520,174,694.00	49.1	48,686,958,253.32

5. 公共部門預算開支比較表

(i) 運輸基建辦公室

該辦公室於 2017 年起需承擔 "澳門輕軌氹仔線的營運及維護服務" 的相關費用 (當中包括獲判給實體之自行聘請人員之開支、輕軌氹仔線及車廠之營運開支、資本開支、其他開支等), 預計服務期由 2017 年至 2024 年共 7 年, 當中包括 2 年營運準備期間及隨後 5 年的營運及維護期間, 2018 年需支付的金額為澳門幣 5 億 130 萬元。

(ii) 電信管理局、郵電局

電信管理局已於 2017 年合併至郵電局, 導致郵電局 2018 年預算金額有所增加。

(iii) 身份證明局

由於需進行新電子旅行證件系統的升級, 因此, 需要預先使用澳門幣 5,021 萬元作購買新款電子旅行證件之用。

(iv) 警察總局

須承擔新納入該局的保安協調辦公室之相關開支, 另亦須增聘 6 名人員以配合特區政府未來發展計劃。

(v) 工商業發展基金

增加的預算主要用於注資中葡合作發展基金(MOP1,615,072,200)及《澳門輕軌股份有限公司》(MOP24,000,000)。

(vi) 印務局

預計 2018 年下旬該局搬往新辦公大樓, 故登錄金額\$4,200,000.00, 用以承擔購買機械設備。

(vii) 民航局

需開展多項關於澳門國際機場擴建填海工程的研究報告。

5. 公共部門預算開支比較表

(viii) 科學技術發展基金

因舉辦多項的活動，以致項目評審費用、宣傳推廣、租用場地及設備、傳譯費用將連帶相應調升，此外，將增加聯合資助、加大對科普項目的投入、資助新的國家重點實驗室及每兩年一次的科技獎勵計劃。

6. 按職能分類開支預算比較表

項目	二零一八年度 建議金額 (澳門元) a	二零一七年度 最初預算 (澳門元) b	百分比 (%) (a-b)/b
1-00 公共行政之一般部門	11,365,898,000	10,948,934,500	3.8
1-01 一般行政	7,435,383,700	7,121,914,100	4.4
1-02 司法、秩序及治安	3,930,514,300	3,827,020,400	2.7
2-00 公共治安	13,522,782,300	9,988,651,100	35.4
2-01 指揮部	6,582,083,000	5,755,183,300	14.4
2-02 警察	6,802,242,900	4,112,019,200	65.4
2-03 消防隊	138,456,400	121,448,600	14.0
3-00 教育	12,467,414,600	11,567,652,600	7.8
3-01 行政、規範及研究	849,556,100	820,825,300	3.5
3-02 教育	11,487,358,400	10,594,646,500	8.4
3-03 職業培訓	130,500,100	152,180,800	-14.2
4-00 衛生	9,162,698,300	8,109,452,100	13.0
4-01 行政、規範及研究	4,159,460,400	3,902,902,800	6.6
4-02 醫療服務	4,093,237,900	3,371,849,300	21.4
4-03 衛生及公共健康	910,000,000	834,700,000	9.0
5-00 社會保障	9,348,443,800	8,825,904,300	5.9
5-01 行政及規範	653,440,100	509,566,300	28.2
5-02 社會援助	8,685,682,700	8,307,879,400	4.5
5-03 定期金及退伍金	9,321,000	8,458,600	10.2

6. 按職能分類開支預算比較表

二零一七年度 至八月經核准後預算 (澳門元) c	百分比 (%) (a-c)/c	二零一六年度 實際開支 (澳門元) d	百分比 (%) (a-d)/d	二零一七年度 至八月實際開支 (澳門元)
11,218,076,985.56	1.3	9,140,043,795.03	24.4	6,593,987,772.37
7,318,752,029.15	1.6	5,854,220,691.19	27.0	4,588,873,987.16
3,899,324,956.41	0.8	3,285,823,103.84	19.6	2,005,113,785.21
10,829,876,767.01	24.9	6,845,905,251.69	97.5	7,470,694,775.78
5,750,706,197.00	14.5	4,841,788,178.13	35.9	3,260,768,921.13
4,960,491,970.01	37.1	1,952,328,794.89	248.4	4,209,925,854.65
118,678,600.00	16.7	51,788,278.67	167.4	0.00
11,743,528,764.63	6.2	10,193,305,913.93	22.3	4,878,663,937.68
833,710,500.00	1.9	666,330,022.76	27.5	378,528,857.21
10,751,886,221.49	6.8	9,444,071,875.34	21.6	4,471,461,539.88
157,932,043.14	-17.4	82,904,015.83	57.4	28,673,540.59
7,950,918,375.76	15.2	6,701,780,123.75	36.7	3,626,468,569.39
4,159,596,416.38	-0.0	3,426,389,238.07	21.4	2,253,423,731.85
2,956,621,959.38	38.4	2,505,413,542.13	63.4	1,044,087,706.82
834,700,000.00	9.0	769,977,343.55	18.2	328,957,130.72
8,953,621,036.87	4.4	7,756,194,929.90	20.5	5,558,319,466.67
673,701,721.90	-3.0	548,198,003.24	19.2	259,143,221.32
8,271,460,714.97	5.0	7,205,826,406.66	20.5	5,297,992,625.35
8,458,600.00	10.2	2,170,520.00	329.4	1,183,620.00

6. 按職能分類開支預算比較表

項目	二零一八年度 建議金額 (澳門元) a	二零一七年度 最初預算 (澳門元) b	百分比 (%) (a-b)/b
6-00 房屋	1,611,614,400	1,749,923,200	-7.9
6-01 行政及規範	566,027,000	585,797,400	-3.4
6-02 社會房屋	1,045,587,400	1,164,125,800	-10.2
7-00 其他集體及社會服務	4,571,980,000	3,801,536,400	20.3
7-01 文化	1,706,936,300	1,621,160,500	5.3
7-02 體育及康樂	1,613,347,100	1,150,761,800	40.2
7-04 氣象及地球物理	149,993,400	125,934,400	19.1
7-05 地圖繪製	88,722,100	86,939,300	2.1
7-06 社會傳播	348,959,500	204,418,800	70.7
7-07 勞工事務	664,021,600	612,321,600	8.4
8-00 經濟服務	16,825,611,000	12,708,313,600	32.4
8-01 行政、規範及研究	3,814,904,200	2,130,683,100	79.0
8-02 農業、林業、畜牧業及漁業	90,015,000	90,868,100	-0.9
8-03 工業	16,216,400	23,723,900	-31.6
8-04 基礎設施	1,313,201,500	1,509,496,600	-13.0
8-05 運輸	7,901,348,800	5,247,031,300	50.6
8-06 通訊	2,535,000	174,148,900	-98.5
8-07 商業	1,117,006,500	1,259,057,200	-11.3
8-08 旅遊	1,201,329,300	1,171,297,500	2.6
8-09 規劃及環境整治	1,369,054,300	1,102,007,000	24.2

6. 按職能分類開支預算比較表

二零一七年度 至八月經核准後預算 (澳門元) c	百分比 (%) (a-c)/c	二零一六年度 實際開支 (澳門元) d	百分比 (%) (a-d)/d	二零一七年度 至八月實際開支 (澳門元)
2,253,301,654.75	-28.5	1,390,503,136.66	15.9	1,048,797,124.06
1,105,586,122.85	-48.8	364,840,615.28	55.1	186,594,007.25
1,147,715,531.90	-8.9	1,025,662,521.38	1.9	862,203,116.81
4,406,990,280.81	3.7	2,895,859,796.09	57.9	1,863,090,651.70
1,750,048,156.68	-2.5	1,207,399,763.85	41.4	683,336,204.22
1,568,429,104.01	2.9	1,001,457,784.79	61.1	722,011,553.69
126,234,400.00	18.8	105,400,382.84	42.3	63,235,604.63
88,139,300.00	0.7	72,409,708.24	22.5	48,835,148.85
253,330,356.41	37.7	171,342,872.04	103.7	115,268,797.04
620,808,963.71	7.0	337,849,284.33	96.5	230,403,343.27
16,280,731,746.65	3.3	9,918,048,967.86	69.6	3,539,048,121.54
5,203,476,943.64	-26.7	1,732,350,545.20	120.2	1,005,823,688.70
109,377,970.83	-17.7	7,221,830.00	1,146.4	3,679,608.00
24,063,321.00	-32.6	19,579,450.47	-17.2	3,837,731.20
1,438,785,645.71	-8.7	1,266,105,668.04	3.7	246,058,772.67
5,716,899,936.00	38.2	4,175,442,634.60	89.2	1,425,066,169.84
4,435,000.00	-42.8	114,647,839.68	-97.8	1,307,452.68
1,127,813,570.25	-1.0	787,999,185.54	41.8	263,369,366.92
1,535,509,465.21	-21.8	1,031,208,100.30	16.5	426,894,091.52
1,120,369,894.01	22.2	783,493,714.03	74.7	163,011,240.01

6. 按職能分類開支預算比較表

項目	二零一八年度 建議金額 (澳門元) a	二零一七年度 最初預算 (澳門元) b	百分比 (%) (a-b)/b
9-00 其他職能	22,235,096,300	20,276,849,900	9.7
9-02 公營部門之轉移	4,778,946,800	4,003,782,100	19.4
9-03 各種未列明之職能	17,456,149,500	16,273,067,800	7.3
合計	101,111,538,700	87,977,217,700	14.9

6. 按職能分類開支預算比較表

二零一七年度 至八月經核准後預算 (澳門元) c	百分比 (%) (a-c)/c	二零一六年度 實際開支 (澳門元) d	百分比 (%) (a-d)/d	二零一七年度 至八月實際開支 (澳門元)
19,483,022,038.06	14.1	27,787,459,228.77	-20.0	9,920,289,113.85
3,873,339,265.50	23.4	18,372,613,580.63	-74.0	2,003,869,099.21
15,609,682,772.56	11.8	9,414,845,648.14	85.4	7,916,420,014.64
93,120,067,650.10	8.6	82,629,101,143.68	22.4	44,499,359,533.04

7. 按監督實體分配的 PIDDA 撥款

	二零一八年度 建議金額 (澳門元)	二零一七年度 最初預算 (澳門元)	百分比 (%)
行政法務司	666,170,000	458,538,000	45.3
經濟財政司	409,700,000	413,239,400	-0.9
保安司	1,275,018,500	1,204,406,300	5.9
社會文化司	3,748,683,000	1,719,244,800	118.0
運輸工務司	14,848,769,600	11,200,621,300	32.6
備用撥款/同期撥款	200,000,000	260,000,000	-23.1
合計	21,148,341,100	15,256,049,800	38.6

8. 稅務減免措施

2018 年度稅費減免及退稅措施

項目	二零一八年 估計涉及豁免金額 (澳門元)	二零一八年 估計涉及退稅金額 (澳門元)
1 減收職業稅 30%，免稅額調升至 144,000 元	1,024,887,428.57	
2 免收營業稅	73,800,000.00	
3 免收小販牌照費	1,679,400.00	
4 免收街市攤檔租金	4,933,200.00	
5 免收食用蔬菜、肉類及內臟、鳥類及蛋類、漁獲及海產入口及供食用活動物的檢驗費	23,105,600.00	
6 免收人壽及非人壽保險印花稅及銀行手續費印花稅	496,648,229.00	
7 免收廣告牌照費	31,986,200.00	
8 免收酒樓及餐廳的旅遊稅	288,810,118.00	
9 扣減澳門居民房屋稅首 3,500 元稅款	261,832,267.00	
10 所得補充稅可課稅的年收益豁免額調升至 600,000 元	396,000,000.00	
11 免收表演、展覽娛樂項目入場券及觀眾票的印花稅	52,745,159.00	
12 未擁有不動產的澳門永久性居民購買不動產，獲豁免不動產價格首 300 萬元相關的不動產轉移印花稅（僅限於居住單位）	116,000,000.00	
13 退還澳門居民 2016 年度已繳職業稅的 60%，退稅上限為 14,000 元（預計受惠人數約 150,000 人）		850,000,000.00
14 扣減聘用每名殘疾人士僱主 5,000 元的所得補充稅或職業稅稅款（約 12,000 人@5,000 元）*		60,000,000.00
15 繳款憑單印花稅之損失		
- 資產轉移	5,800,000.00	
- 營業稅	3,690,000.00	
16 免收拍賣活動的印花稅（只包括私人公司的拍賣，不包括司法機關及政府部門的拍賣印花稅）*	2,000,000.00	
17 減收受風災影響而購車輛的機動車輛稅 *#		226,921,500.00
總計	2,783,917,601.57	1,136,921,500.00

* 2018 年度新措施

假設全部個案為退稅申請

9. 特區財政儲備

截至 2017 年 8 月 31 日之狀況：

基本儲備	127,945,018,650.00
超額儲備	340,016,979,460.59
盈餘	14,916,496,478.47
小計	482,878,494,589.06
2016 年度的預算執行結餘(將待立法會完成審議 2016 年預算執行報告後再撥入財政儲備)	21,681,331,002.57
儲備總計	504,559,825,591.63

假設 2016 年的預算執行結餘於 2017 年撥入儲備來計算：

儲備總額於 2018 年之分配：	
基本儲備 (中央部門 2018 年的預算金額 98,364,525,400*150%)	147,546,788,100.00
超額儲備	357,013,037,491.63
總計	504,559,825,591.63

10. 人員狀況

按照各部門提供的資料，預計至 2017 年年底，特區政府的人員數目為 36,088 人，預計在 2018 年招聘及入職的人數為 2,426 人，而預計離職人數為 345 人，因此，預計至 2018 年年底的人員數目為 36,914 人。

在 2018 年新聘人員的部門中，以澳門保安部隊事務局預計招聘的人數最多，為 439 人，當中 285 人為軍事化人員。其次為衛生局，預計招聘的人數為 429 人，當中屬醫務範疇的人員為 202 人。澳門特別行政區海關預計招聘的人數為 158 人，當中 152 人為關務人員。文化局預計招聘的人數為 106 人，增加人員的原因包括新設立中葡文化交流中心及增設石排灣圖書館、為配合澳門中樂團的業務發展需要等。

部門名稱	預計 2018 年 新聘人數	預計 2018 年 離職人數	預計截至 2018 年 12 月 31 日的人數
澳門特區政府	0	0	6
行政長官辦公室及政府總部輔助部門	33	8	448
行政會	2	0	25
行政法務司司長辦公室	1	0	31
經濟財政司司長辦公室	0	0	39
保安司司長辦公室	0	0	25
社會文化司司長辦公室	5	0	32
運輸工務司司長辦公室	2	0	19
澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	0	0	10
澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	0	0	4
澳門特別行政區駐北京辦事處	1	0	12
澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	1	0	8
個人資料保護辦公室	14	1	62
建設發展辦公室	10	0	79
能源業發展辦公室	1	0	40
中國與葡語國家經貿合作論壇常設秘書處輔助辦公室	11	0	40
金融情報辦公室	4	0	44
運輸基建辦公室	12	0	111
澳門特別行政區政府政策研究室	0	0	47
澳門經濟文化辦事處	1	0	14
禮賓公關外事辦公室	1	0	69

10. 人員狀況

部門名稱	預計 2018 年 新聘人數	預計 2018 年 離職人數	預計截至 2018 年 12 月 31 日的人數
人才發展委員會	6	3	16
醫療事故鑑定委員會	0	0	7
醫療爭議調解中心	0	0	2
行政公職局	27	4	462
教育暨青年局 - 局長室	63	8	845
教育暨青年局 - 公立學校	28	9	600
統計暨普查局	10	2	278
財政局	22	5	680
高等教育輔助辦公室	8	0	124
交通事務局	41	3	615
身份證明局	20	1	291
經濟局	14	3	269
懲教管理局	27	1	921
澳門特別行政區海關	158	2	1,438
地球物理暨氣象局	7	2	125
旅遊局	21	2	413
新聞局	15	3	133
警察總局	10	1	110
博彩監察協調局	76	68	443
海事及水務局	15	8	570
澳門保安部隊事務局	439	16	7,994
勞工事務局	10	23	502
地圖繪製暨地籍局	9	1	151
司法警察局	107	3	1,414
環境保護局	39	1	310
法務局	38	1	256
法務局 - 登記及公證機關	8	0	211
土地工務運輸局	0	3	533
體育局	32	0	379
文化局	106	34	970
工商業發展基金	0	0	1
澳門駐葡萄牙旅遊推廣暨諮詢中心	1	1	8

10. 人員狀況

部門名稱	預計 2018 年 新聘人數	預計 2018 年 離職人數	預計截至 2018 年 12 月 31 日的人數
旅遊危機處理辦公室	0	0	13
社會工作局	24	8	599
郵電局	22	0	596
法務公庫	78	0	106
印務局	18	3	132
退休基金會	7	0	116
社會保障基金	10	1	220
澳門金融管理局	30	0	224
房屋局	54	4	409
民航局	0	0	75
澳門貿易投資促進局	25	0	204
廉政公署	64	1	317
衛生局	429	26	4,821
澳門大學	19	18	1,672
澳門理工學院	39	15	631
消費者委員會	9	0	54
旅遊學院	6	0	392
審計署	25	1	146
檢察長辦公室	11	1	355
終審法院院長辦公室	16	0	526
立法會	8	0	118
澳門基金會	4	0	142
民政總署	68	50	2,707
科學技術發展基金	2	0	38
文化產業基金	1	0	40
社會協調常設委員會	0	0	2
文化產業委員會	0	0	10
旅遊發展委員會	0	0	5
文化遺產委員會	1	0	8
合計	2,426	345	36,914

11. 第十二章 - 共用開支超過伍仟萬元項目明細表

項目	2017年預算	2018年預算
各政府部門租用不動產的租金支出	600,000,000.00	600,000,000.00
公幹交通費	50,000,000.00	50,048,000.00
AMCM - 財務管理費	300,000,000.00	300,000,000.00
殘疾人士工作收入補貼	162,000,000.00	
公積金個人帳戶	3,015,850,000.00	3,118,810,000.00
2018年需支付的歷年待審批個案款項	85,850,000.00	118,810,000.00
2018年鼓勵性基本款項預估獲分配20,000人@10,000元	200,000,000.00	200,000,000.00
2018年款項預估獲分配380,000人@7,000元	2,590,000,000.00	2,660,000,000.00
透過聲明異議重新取得2018年款項預估獲分配20,000人@7,000元	140,000,000.00	140,000,000.00
公共廣播服務津貼	274,511,700.00	300,187,400.00
現金分享計劃 (假設繼續)	6,128,597,200.00	6,239,568,600.00
CEM - 居住單位政府電費補貼 (假設繼續)	516,000,000.00	540,000,000.00
醫療券計劃 (假設繼續)	300,000,000.00	409,800,000.00
稅捐及稅項的返還	1,970,000,000.00	2,206,113,300.00
財稅廳預計2018年退稅款項	1,638,000,000.00	1,619,191,800.00
職業稅退稅	2,000,000.00	
經濟局預計消費稅的退稅款項	50,000,000.00	60,000,000.00
所得補充稅退稅	280,000,000.00	300,000,000.00
受“天鵝”風稅影響之車輛的退稅優惠		226,921,500.00
中央行政當局為退休及撫卹制度之共同分擔	671,608,600.00	666,451,600.00
退休基金會 - 公積金制度 (僱主方)	700,888,900.00	747,590,400.00
遷移直昇機場賠償費用		242,000,000.00
支持在內地興建第四條對澳供水管道工程的撥款 註一	76,479,800.00	90,479,800.00
南、北聯檢大樓間毗連的綜合性聯檢大樓之設計工作 註二		163,880,000.00
支持在內地興建平崗 - 廣昌原水供應保障工程的撥款 註三	100,000,000.00	100,000,000.00
港珠澳大橋主體工程項目法人注資 註四	68,000,000.00	
港珠澳大橋超出概算資金籌措方案 註五	600,000,000.00	600,000,000.00
注資「澳門輕軌股份有限公司」 註六	175,000,000.00	604,800,000.00
注資「澳門投資發展股份有限公司」 註七	1,700,000,000.00	1,595,000,000.00
由「澳門投資發展股份有限公司」(99%)及「澳門電貿」(1%)注資澳中致遠	340,000,000.00	
蘇澳注資 註八	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
注資「都市更新公司」		100,000,000.00
支持在內地興建平崗 - 廣昌原水供應保障工程的撥款 註九	100,000,000.00	142,000,000.00
合計	19,048,936,200.00	20,016,729,100.00

註一：總預算澳門幣701,579,788.00元，2015至2017年，分別為39,900,000.00、585,200,000.00及76,479,788.00元。

2015年及2016年已結算金額分別為澳門幣37,103,343.75及520,292,437.50元。

註二：整體工程估算為澳門幣15億元，預計2017年底開展，至2020年完成。

註三：總預算澳門幣457,285,560.00元，2017至2019年，分別為3億、1億及57,285,560.00元。

註四：總預算人民幣1,980,407,000.00元，由2010年起支付，尚未支付人民幣180,976,484.48元。

註五：倘出資，總預算澳門幣12億元，2017年預留預計金額之一半。

註六：估算總費用為澳門幣14億元：特區佔96%，工商業發展基金佔3%，科學技術發展基金佔1%。

由2017年至2019年：3.36億、6.048億及4.032億。

註七：人民幣14億元 (澳門幣17億元)。

註八：2016年：人民幣8億元 (澳門幣10億元)，2017：人民幣10億元 (澳門幣12億元)。

註九：預付供澳原水水費方式，總預算澳門幣442,000,000.00元。

由2015、2017年及2018年支付，分別為2億、1億及1億4仟2佰萬元。2015年已結算金額澳門幣200,000,000.00元。