



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/2018 號意見書

事由：審議《2016 年度預算執行情況報告》

一、引言

二零一七年十月十二日，澳門特別行政區政府向立法會提交了《2016 年度預算執行情況報告》，並附有審計署編製的《2016 年度政府帳目審計報告》，立法會主席根據《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。

二零一七年十一月七日，政府代表於立法會全體會議上就上述報告作出介紹及說明。同日，立法會主席透過第 98/VI/2017 號批示，將《2016 年度預算執行情況報告》派發給本委員會，並要求委員會於二零一八年一月八日前完成意見書以及提交有關的決議案。



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

為此，委員會於二零一七年十一月十五日、三十日以及二零一八年一月四日舉行了會議。

在會議中，委員會參考了審計署編製的《2016 年度政府帳目審計報告》、財政局編製的《2016 年度澳門特別行政區總帳目》以及由立法會財經顧問所編製的一系列財務分析圖表，對《2016 年度預算執行報告》進行了分析、討論，並提出若干意見或建議。

—— 經濟財政司司長梁維特、經濟財政司司長辦公室主任丁雅勤、行政公職局局長高炳坤、財政局局長容光亮、財政局副局長何燕梅、金融管理局主席陳守信及其他政府成員等列席了二零一七年十一月三十日的會議，並就委員會成員提出的問題作出了回應和解釋。

本意見書即以上述會議的討論情況為基礎，並包含有專門的財政分析。



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

二、概括性分析

本委員會認為，以下三個問題值得在預算執行層面深入進行研究：1) 澳門金融管理局投資基金的投資狀況¹；2) 人員的增聘及開支情況；3) 政府在教育方面的資源投入。

(一)關於澳門金融管理局投資基金的投資狀況

澳門特別行政區的投資基金分為外匯儲備和財政儲備兩個基金，截至2016年12月底，外匯儲備資產為1,557億澳門元，財政儲備資產為4,387億澳門元，資產規模總額達5,944億澳門元²。

在4387億元的財政儲備中，11%交由專業基金經理負責，89%是特區政府自己直接投資。在較早前的公共財政事務跟進委員會的會議上，政府曾透露計劃將財政儲備的外判投資比例由原來11%提升至

¹ 該問題在立法會公共財政事務跟進委員會第2/V/2017號報告書中亦曾被提及。

² 參閱公共財政事務跟進委員第2/V/2017號報告書第3頁。



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

20%，並委託投資顧問公司把篩選過的基金經理供政府選擇，進行投資。³

根據政府提供的資料，現階段由外判基金經理投資的財政儲備為11%，規模大概有一百億澳門元。

本委員會就財政儲備的投資回報情況與政府代表作了深入的討論並交換意見，當中特別將特區政府自己直接投資與政府聘請的投資——基金經理投資兩者各自的表現略作比較，以評判哪一種形式的表現更為理想。

政府代表解釋稱，外判基金經理的投資部份和金融管理局自行投資的部份，兩者各自採用的投資工具為不同性質。後者所涉及的是一些簡單的投資，例如債券、銀行存款及外匯；而前者則負責一些複雜性較高的投資，例如股票投資。由於兩者所承受的風險不同，回報自然會有分別，所以，簡單將兩者的回報率作比較並不科學。如果單純看2016年的投資回報率，金融管理局的投資表現比外判基金的投資

³ 參閱公共財政事務跟進委員第2/V/2017號報告書第9頁。



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

表現還要好。2016 年政府直接投資的組合，貨幣市場的回報率是 1.1%，債券投資的回報率是 2.4%，而外判基金經理的回報是虧損 5 億（即-1%）。

2015 年財政儲備投資回報率為 0.7%；2016 年財政儲備錄得投資收益逾 33.1 億，相應的年度回報率約為 0.8%；而 2017 年 1 月至 9 月的財政儲備投資回報率為 4.5%。

至於投資回報的實際數字方面，2016 年股票類的投資總體錄得虧損 5 億。原因主要是由於 2016 年環球股票市場的波動較大、表現參差。相比之下，2017 年的投資回報遠好於這個水準：單是今年頭三季已錄得收益接近一百億（股票投資方面）。

由此反映出，僅 2016 年一個年度 5 億元的虧損並不足以斷定基金經理表現差。股票市場波動性較大，中長期回報預期會提升。此外還要看投資基準如何設定，能否達到預設的投資目標才是關鍵。

7
21
林
林
胡
Alan



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

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name "陳" (Chan) and other illegible characters.

會議中有議員關注現時所採用的投資基準，政府解釋稱，目前投放在外判基金經理的全部為股票投資，希望透過一個均衡的配置，降低風險。在股票市場的投資方面，基本上有三大類別，包括環球已發展國家的股票組合；環球新興市場的股票組合；我國內地透過“合格境外機構投資者”（QFII）額度安排建立的 A 股組合。

針對不同的投資類別，政府會採用相應的投資基準，例如以 MSCI 的環球指數作基準，以 MSCI 的環球新興市場指數作基準，或以內地 A 股的滬深 300 指數⁴作基準。僅透過與投資基準作比較，才可以判斷基金經理是跑贏大市，抑或跑輸大市。

亦有委員會成員關注外聘基金經理的費用，並敦促政府提交有關數據。政府解釋稱，股票投資組合類型可以大致上分為兩部分，一是指數基金，例如跟隨恆生指數做投資，這種「被動型」投資因為比

⁴ 滬深 300 指數是滬深證券交易所於 2005 年 4 月 8 日聯合發佈的反映 A 股市場整體走勢的指數。滬深 300 指數編製目標是反映中國證券市場股票價格變動的概貌和運行狀況，並能夠作為投資業績的評價標準，為指數化投資和指數衍生產品創新提供基礎條件。滬深 300 指數樣本覆蓋了滬深市場 70% 左右的市值，具有良好的市場代表性和可投資性。有很多基金使用滬深 300 指數作為業績衡量基準。



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

否會公佈相關的投資基準。因此提議參考香港的做法，由投資委員會針對不同的投資組合訂定不同的投資基準。

有議員對政府與投資基金之間過往的動作表示關注，質疑是否應要求保證一定的回報率百分比。並認為投資資本畢竟屬於政府公帑，不應任由基金經理自由操作而不負任何責任。在篩選基金經理時，應該看其一貫的投資表現。也有議員希望瞭解政府的投資項目是如何篩選投資公司，當中有什麼程序去確保公平性，避免有傾向性的選擇。

就上述問題，政府方面回應稱，投資項目可分為儲蓄、債券、股票投資、股權投資等。關於股權投資，暫時未找到一個可以保本的投資方法，至於儲蓄或債券方面是有保本的。較為保本的投資項目基本上屬於金融管理局本身的投資項目，而外判基金經理的投資，在來年將會委託一間顧問公司去釐定一套合理的基準要求。

至於將來基金經理的篩選工作亦將會由顧問投資公司負責，相信由第三方顧問公司去負責篩選工作會有較為公平、客觀的評價。



(二) 關於人員的增聘及開支情況

按立法會財經顧問所編製的《2010 至 2017 年度人員開支比對表》，反映出政府 2016 年的人員開支比 2015 年增加了 7.1%，而 2017 年的人員開支又比 2016 年的上升了 13.2%，委員會冀瞭解該項開支持續上升的原因。

政府代表解釋稱，本澳經濟經歷了 2015 年的深度調整，當局因而提出財政緊縮政策。在公務人員數量控制方面，行政當局一直堅持以「一出一入」為原則，未來仍會以 2016 年的人員數目作為基準，分析各公共部門增聘人員的理由是否充分，儘量控制人員增長，而各個範疇的司長本身亦有標準去限制管轄範圍內各個公共部門可以增聘人員的數目。就具體的部門而言，社會文化司及保安司這兩大範疇因應新的工作所需而導致人員增幅較大。

就 2016 年與 2015 年人員開支增加的比較情況，財政局代表對當中涉及人員總開支增幅較大的以下幾個部門作出了說明：

T
S
M
L
H
C



● 衛生局

截至 2016 年底，衛生局共有 4151 名員工，當中醫生、護士、藥劑師、高級衛生技術員等醫療專業人員約佔一半，總員工數較 2015 年底的 4009 人增加了 142 人⁵。

對比 2015 年，衛生局在 2016 年的人員開支增加接近 3 億澳門元（具體為 2.9 億）（15 年為 23.9 億，16 年為 26.8 億）。該局提交的數據顯示，醫護人員的人數增加較為顯著，包括專科醫生、專科培訓實習醫生、護士、診療人員以及衛生督察等等。

至於 2016 年的人員開支金額明顯上升，原因是這些人員在 2015 年的時候已經入職，但在該年度僅涉及幾個月的薪酬，而 2016 年度則是全年的薪俸開支，因此，2015 年對比 2014 年的升幅看起來並沒有 2016 年對比 2015 年的升幅大。當中主要是人員的增加，其次是 2016 年調升了人員津貼，人員晉級進階的開支亦增加。

⁵ 有關數據載於衛生局 2016 年工作報告第 21 頁。



● 保安部隊

保安部隊的人員開支由2015年實際開支35億澳門元增加到2016年的37億多澳門元，增加的開支達2.4億元。主要原因是人員升幅較為顯著，保安部隊人員總數在2015年底為7159人，而在2016年10月31日已達到7492人，多出333人。在人員數目增加的情況下，其相應開支必定會相應增加。除薪俸點的增幅外，保安部隊人員有很多的附帶報酬亦都是與薪俸點掛鉤，因此，薪俸點金額的調整不單涉及人員薪俸的調升，更會連帶一些人員的津貼亦隨之而調升。

另外，在2016年7月政府調整消防局的組織架構時，將燃料安全委員會併入消防局，該局由原來的四廳六處增加至七廳十處，而原本在燃料安全委員會提供服務的人員則轉入澳門保安部隊事務局⁶，所以該局的人員開支預算亦因這些人員的併入而有所增加。

⁶ 參見第18/2016號行政法規第七條。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name "林" (Lin) and "Clan".



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

● 司法警察局

在 2015 年至 2016 年間有 80 多名二等偵查員進入司法警察局。同樣地，有關人員是於 2015 年後期聘請的，2016 年會反映出整年度開支預算，因此會有 2016 年預算開支較大的錯覺。另外，司法警察局在 2015 年內有晉升進階的人員達 700 多名，造成薪俸開支上也有較大比例的升幅。就此，政府代表表示，雖然增幅的百分比為 8 點幾，但涉及的實際數字不到 6 千萬澳門元。因此，除升幅比例外，還應留意實際金額。

(三) 關於政府在教育方面的資源投入

有委員會成員指出，特區政府一向重視教育，然而，帳目上能夠顯示出的是在教育方面的資源投放總額，卻未曾細緻列出政府在高等教育、非高等教育以及職業教育等方面所投放資源在總額中各自所占的開支比重，以致於很難將本澳投放於教育的財政水準與世界各地的同類情況作比較。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name "林" (Lin).



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

除了教育暨青年局對非高等教育有投入外，一些自治機構亦會透過津貼、資助等方式對學校提供財政支援，又或是其他特定機構對校舍重建項目作出撥款等，這些均屬對教育的投入。以澳門基金會為例，其在教育文化方面都作出大量的資源投入或贊助，然而，職能分類的教育職能開支中卻並不包括這些款項，這樣恐怕無法客觀反映特區政府在教育方面的投入情況。

政府代表回應表示，2016 年教育方面的開支為一百零一億九千三百萬元，占 12.3%。而在 PIDDA 當中，教育所占的三億三千三百萬元這個數亦已計入上述的一百多億當中。

在教育職能方面，現時的分類如下：

- 3-00 教育
- 3-01 行政、規範及研究
- 3-02 教育
- 3-03 職業培訓

1
林果
胡黃
Ch



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

屬於教育部門或教育範疇方面的開支納入教育的職能分類當中。至於職業培訓方面，則視乎哪些部門涉及專門的職業培訓工作，例如勞工事務局、行政公職局、教育暨青年局、衛生局，這些部門涉及職業培訓上的開支，在職能分類上都納入了職業培訓方面。

在現行第 41/83/M 號法令及第 6/2006 號行政法規的規定下，礙於目前採用權責發生制會計制度的特定機構所用的會計科目與採用現金收付制會計制度的綜合帳目中的會計科目並不相同，因此，並不具條件將特定機構的該範疇開支納入教育職能⁷；但考慮到帳目完整性，將來實施的新《預算綱要法》規定特定機構與其他非自治部門、行政自治部門和自治機構的會計科目相同，即權責發生制與現金收付制會計制度採用同一套會計科目（經濟分類），屆時將具備條件將澳門基金會等自治機構關於教育方面的支出納入職能分類中；新法亦會配合職能上的分類更加細緻，將教育拆分為高等教育及非高等教育的職能開支，這個拆分同時亦是配合國際上所慣用的統計標準。

⁷ 特定機構是採用權責發生制，例如澳門基金會。



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

基於以上所述，上指一百餘億的教育經費其實是未有包括澳門基金會等自治機構對教育範疇方面的支出。

三、財政分析

本章主要是對政府的 2016 年預算執行情況報告進行財政分析，政府提交的《2016 年度預算執行情況報告》由三冊所組成：

1. 《2016 年度澳門特別行政區總賬目》 - 顯示澳門特別行政區政府——整體的預算執行結果和財務狀況；
2. 《2016 年度預算執行情況報告》 - 顯示預算與實際賬目之間的關係及實際執行的狀況，將兩者進行比較分析，並說明兩者間存在之差異；值得注意的是此分冊的標題與報告的標題完全相同；
3. 《2016 年度預算執行情況報告附錄》 - 各部門的運作及管理帳目載於此附錄內。

如上述第 2 項所指的《2016 年度預算執行情況報告》其實是預算與實際賬目之間的比較與說明，為免與整個報告的大標題《2016 年度預算執行情況報告》（由三分冊組成）混淆，在新的預算綱要法（第

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a checkmark and several illegible signatures.



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

15/2017 號法律)第 54 條清楚列明，預算執行情況報告包括《總賬目》以及《財政預算執行的說明及比較分析》，以釐清兩者的關係。2016 年度的預算執行情況是根據第 41/83/M 號法令和第 6/2006 號行政法規《公共財政管理制度》編製，每冊名稱並無法律的强制性規定，建議在 2017 年的預算執行情況報告中清楚標明每一冊的標題，以區分整個報告的標題與各分冊間的關係。

為了使立法機關可以履行其監督預算的職責，除了《2016 年度預算執行情況報告》(共三冊)，政府亦按立法會《議事規則》的規定附上審計署所撰寫的 2016 年度政府帳目審計報告，根據第 11/1999 號法律第三條的規定，審計署的職責為：「一、對澳門特別行政區政府預算執行情況進行審計監督，對澳門特別行政區總帳目撰寫審計報告。二、審計署對審計對象的預算執行情況和決算，以及預算外資金的管理和使用情況，諸如資產、負債、損益及其帳目，財政收支和財務收支，所有公帑是否均按照恰當權限發放及支付，作審計監督。」

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large vertical signature and the name "Alan" at the bottom.



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

《二零一六年度政府帳目審計報告》

審計長執行其職責，對財政局提交的 2016 年度澳門特別行政區總帳目進行了審計。

自 2010 年度開始，總帳目由政府一般綜合帳目及特定機構匯總帳目兩套財務報表所組成。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》第四條的規定，

— «政府一般綜合帳目»須按照以現金收付制為基礎的公共會計制度編製，並按照所規定的方法進行綜合，反映除特定機構外澳門特別行政區政府整體的預算執行結果和財務狀況；同時，根據第五條的規定，

«特定機構匯總帳目»是以權責發生制編製，並按照所規定的方法進行匯總，以反映整體特定機構的營運結果和財務狀況。

至於按照第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》設立的財政儲備，由於所涉及的資金從公庫轉移出去之時便不再屬於政府一般綜合帳目的資產，政府從 2012 年度開始通過該帳目的附註披露財政儲備的年度變動及年終結餘，以額外提供相關資訊。基於該附註是帳目



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

的組成部分，審計署在對政府一般綜合帳目作出審計意見時，亦一併考慮對以上財政儲備資訊的審計結果。

審計長表示，“審計署所核數的政府一般綜合帳目總收入、總開支、總資產分別達約 1,105 億元、826 億元及 1,133 億元，涵蓋政府公庫與 44 個非自治部門的財務數據，以及 12 個行政自治部門與 38 個自治機構的管理帳目，合共涉及約 182 萬筆會計記錄。綜合帳目附註所反映的「財政儲備」，結餘約 4,387 億元，涉及約 74 萬筆會計記錄。至於「特定機構匯總帳目」，總收益、總費用及總資產分別達約 292 億元、93 億元及 3,343 億元，涵蓋 8 個特定機構，涉及約 146 萬筆會計記錄。”

《二零一六年度政府帳目審計報告》的審計結果顯示，《2016 年度澳門特別行政區總帳目》已按照《澳門特別行政區總帳目的組成、內容及編製規則》第四條和第五條編製，在所有重要方面能反映由第 41/83/M 號法令、第 6/2006 號行政法規、第 121/2011 號行政長官批示所構成的公共會計制度下，特區政府在 2016 年全年的執行或營運結果，以及在截至該年 12 月 31 日的財務狀況。故此，在兩份“審



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

計長報告書”對《2016 年度澳門特別行政區總帳目》作出無保留的審計意見。

審計署只是按照其職責對澳門特別行政區總帳目作出審計，即審計帳目是否依法編製，並發出無保留意見，但立法會作為立法機關，負責通過特區預算，具有獨立於政府的外部監察功能，仍需要對政府提交的 2016 年度預算執行情況報告實行政治監督，通過財務分析就《預算執行情況報告》包括總帳目所發現的問題提出優化建議。

以下從八個方面對 2016 年預算執行情況報告作出財政分析：

1. 宏觀經濟形勢
2. 公共開支與經濟的關係
3. 2016 年度決算與最初預算和最終預算的比較
 - 3.1 2016 年公共收入決算與最初預算和最終預算的比較
 - 3.2 2016 年公共開支決算與最初預算和最終預算的比較
 - 3.3 2016 年一般綜合結餘決算與最初預算和最終預算的比較
4. 公共收入分析
 - 4.1 政府綜合收入主要構成部份的表現和結構



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

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including names like "林" and "胡" written vertically.

- 4.2 政府一般綜合收入結構
- 4.3 經常收入結構
- 4.4 直接稅結構
- 4.5 資本收入結構
- 5. 公共開支分析
 - 5.1 政府綜合開支按職能分類結構
 - 5.2 政府綜合開支按職能分類分析 - 預算與決算對比
 - 5.3 政府綜合開支按經濟分類結構
 - 5.4 政府綜合開支按經濟分類分析- 預算與決算對比
 - 5.5 政府綜合開支按組織分類分析
 - 5.6 行政當局投資與發展開支計劃 (PIDDA)的分析
- 6. 趨勢分析
 - 6.1 2011 年至 2016 年度總收入趨勢
 - 6.2 2011-2018 年度的公共開支趨勢
 - 6.3 2010-2016 年人員總開支趨勢
 - 6.4 2010 年至 2016 年度經常轉移(私人)開支趨勢
- 7. 財政儲備
 - 7.1 財政儲備組成



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large '7' and several illegible signatures.

7.2 財政儲備投資收入

7.3 2008-2016 年 外匯儲備回報率、財政儲備回報率與通貨膨

脹、本地生產總值(GDP)增長率對比

8. 特區的資產負債

8.1 政府一般綜合帳目資產負債

8.2 特定機構匯總資產負債

1. 宏觀經濟形勢

宏觀經濟指標

	2015 年 ^r	2016 年 ^r
本地生產總值(百萬澳門元)	362, 213	362, 265
實質變動率		
本地生產總值	- 21.6	- 0.9
私人消費支出	0.4	- 0.3
政府最終消費支出	0.3	0.4
固定資本形成總額	1.0	- 2.9
庫存變化	- 0.4	- 0.6
貨物出口	0.3	- 0.9
服務出口	- 22.9	- 0.7
貨物進口	- 0.2	4.0
服務進口	- 0.1	0 [#]



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

博彩毛收入(百萬澳門元)	231,811	224,128
非本地居民在本地市場的博彩支出(百萬澳門元)	181,891	178,070
就業人口(千)	396.5	389.7
失業率(%)	1.8%	1.9%
通貨膨脹率	4.56%	2.37%

0# 數字少於採用單位半數

r 修訂數字

2016 年，澳門經濟仍處於調整階段，經濟實質收縮 0.9%，跌幅較前一年 (-21.6%) 明顯收窄；上半年經濟倒退 9.7%，8 月起博彩毛收入止跌回升，博彩市場漸趨平穩，下半年增幅為 5.7%。全年博彩毛收入錄得 2,241.28 億元，較 2015 年同期下滑 3.4%。

2016 年的統計數據顯示，2016 年全年失業率為 1.9%，較 2015 年的 1.8% 稍為回升 0.1%，2016 年就業人口共 38.97 萬人，按年減少 1.7%，2015 年就業人口共 39.65 萬人。

2016 年澳門出口總值為 100.5 億元，按年下跌 6.0%。其中澳門本地產品出口總值為 19.6 億元，按年上升 7.8%；再出口總值為 80.8



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

Handwritten notes and signatures on the right side of the page.

億元，按年下跌 8.9%。私人消費、固定資本形成總額（投資）、貨物出口、服務出口實質變動均錄得不同程度的跌幅，從-0.3%至-2.9%，唯一錄得增長的是政府最終消費支出，輕微增長 0.4%。

2. 公共開支與經濟的關係

綜合開支	2016 年度 (最初預算) (千澳門元)	2016 年度 (最終預算) (千澳門元)	2016 年度 (實際金額) (千澳門元)	2016 年度 執行率	與 2016 年度最 終預算 比較的 差異
經常開支合計	76,493,586	77,959,842	70,497,914	90.4%	9.6%
資本開支合計	14,866,382	18,578,129	12,131,187	65.3%	34.7%
政府一般綜合開支	91,359,968	96,537,971	82,629,101	85.6%	14.4%
特定機構總費用 (調整)*	11,378,988 -17,700,915	11,392,594 -17,700,915#	9,258,194 -18,367,120	81.3% 103.8%	18.7% -3.8%
總開支	85,038,041	90,229,650	73,520,175	81.5%	18.5%

*因合併賬目雙重計算而需作出之互相抵銷

#並沒有公佈最終預算的調整金額，故採用最初預算的調整額

本地生產總值(千澳門元) 362,265,000

公共開支相當於本地生產總值的百分比 20%



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

《澳門特別行政區總帳目》記錄了政府財政的收入與開支的實際金額，總帳目以兩部份組成，「政府一般綜合帳目」和「特定機構匯總帳目」，「政府一般綜合帳目」反映了政府一般綜合預算的執行結果和年末財務狀況，此部份以現金收付制編製，「特定機構匯總帳目」以權責發生制會計編製，反映 8 間特定機構的整體營運結果。

澳門特別行政區的 2016 年政府一般綜合開支實際金額為 826.3 億，特定機構總費用為 92.6 億，兩者相加後，調整因兩者合併雙重計算的互相抵銷金額，得出的總開支實際金額為 735.2 億，比最初預算減少 13.5%，與最終預算相比減幅更大，達 18.5%。政府總開支佔本地生產總值的百分比為二十。

值得注意的是，政府一般綜合開支是以現金收付制編製，特定機構總費用是以權責發生制記錄，兩者採用的會計制度不同，不應該簡單相加，而是應該將其中一組數據轉化為另一會計制度下的金額，例如，將權責發生制下的數據，通過現金流量表轉化為現金的收入與支出，在相同的會計制度下，加總的數據才有意義。但自 2010 年起，總帳目的編製便是由兩套不同會計制度的財務報表組成，如果要將預



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

算總開支與實際開支相比較，由於欠缺權責發生制機構現金流量表所顯示的現金收入及開支，只能將兩種不同制度下編製的帳目相加，情況就如同將以美金編製的帳目與以澳門元編製的帳目相加，得出的數據並不準確，甚至可能有誤導的成份。

新的預算綱要法並沒有解決上述的問題，而只是簡單地在條文中明文規定兩種帳目不再加總，換言之，2019年的預算和帳目都將不再提供政府的總開支金額，這樣便無法計算公共總開支與本地生產總值的關係，從而不能在不同的經濟周期，制定相應的財政政策。建議政府對此展開研究，尋求合乎一般公共會計原則的處理方法。

需要留意，在沒有特定機構現金流量表的現金開支及現金收入的情況下，以下的分析比較全部都是基於兩種不同會計制度下數據的簡單相加而作出的，即一般綜合帳目的現金開支與特定機構權責發生制的費用加總。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name "林" (Lin).



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

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large 'Z' and several illegible signatures.

167.1 億，相當於 18.5% 的減幅，其中政府一般綜合開支和特定機構
匯總費用與其最終預算相比分別用少了 14.4% 和 18.7%，換句話說，
政府一般綜合開支和特定機構匯總費用的執行率分別是 85.6% 和
81.3%。

公共開支	2016 年度 (最初預算)	2016 年度 (最終預算)	2016 年度 (實際金額)	與 2016 年度 最終預算	2015 年度決算 (千澳門元)
	(千澳門元)	(千澳門元)	(千澳門元)	比較的差異	
經常開支	76,493,586	77,959,842	70,497,914	9.6%	68,019,271
資本開支	14,866,382	18,578,129	12,131,187	34.7%	12,734,559
政府一般綜合開支	91,359,968	96,537,971	82,629,101	14.4%	80,753,830
特定機構總費用	11,378,988	11,392,594	9,258,194	18.7%	11,745,468
(調整)	-17,700,915	-17,700,915	-18,367,120	3.8%	-18,707,713
總開支	85,038,041	90,229,650	73,520,175	18.5%	73,791,585

3.3 2016 年一般綜合結餘決算與最初預算和最終預算的比較

由於實際總收入比預算徵收多了 11.9% 同時，總開支又比預算減
少了 18.5%，導致結餘大幅增加，中央部門結餘比預算增多了 5 倍多，
自治機構結餘預算為零，但實際結餘金額為 61.9 億，因此政府一般
綜合結餘大幅增加了七倍多，從預算的 34 億升至實際的 278.7 億。
特定機構盈餘也增加了 35%，達 199.6 億。各部門的預算結餘（未



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name "黃少" and other illegible signatures.

使用的預算撥款或未執行的金額) 詳列於《2016 年度預算執行情況報告附錄》第 89-90 頁的最後一欄(附件一)。

結餘	2016 年度 (最初預算)	2016 年度 (最終預算)	2016 年度 (實際金額)	與 2016 年度 最終預算	2015 年度 決算
	(千澳門元)	(千澳門元)	(千澳門元)	比較的差異	(千澳門元)
中央部門結餘	3,469,318	3,469,318	21,681,331	525%	29,298,622
自治機構結餘	0	0	6,191,516	-	6,059,016
一般綜合結餘(不包括特定機構)	3,469,318	3,469,318	27,872,847	703%	35,357,638
特定機構盈餘	14,744,165	14,739,854	19,959,674	35%	17,283,750

4. 公共收入分析

4.1 政府綜合收入主要構成部份的表現和結構

政府一般綜合收入實際徵收金額為 1105 億，比預算多徵收 10.5%，其中經常收入實際金額較預算多 10.3%，資本收入較預算多 13.2%。



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

黃志光
李卓人

政府一般綜合收入	2016 年度 (最初預算) (千澳門元)	2016 年度 (最終預算) (千澳門元)	2016 年度 (實際金額) (千澳門元)	與 2016 年 度最終預 算比較的 差異
經常收入				
直接稅	79,456,699	79,476,142	88,456,692	11.3%
間接稅	4,473,083	4,644,407	4,076,236	-12.2%
費用、罰款及其他金錢 上之制裁	1,875,848	1,929,867	2,017,126	4.5%
財產之收益	1,726,801	1,726,801	1,833,519	6.2%
轉移	4,197,203	4,226,203	5,226,263	23.7%
耐用品之出售	2,456	2,456	2,082	-15.2%
勞務及非耐用品之出售	1,236,741	1,231,878	1,157,087	-6.1%
其他經常收入	101,414	102,134	183,819	80.0%
經常收入合計	93,070,245	93,339,888	102,952,824	10.3%
資本收入				
投資資產之出售	152,245	152,245	675,689	343.8%
轉移	21	21	23	9.5%
財務資產	424,691	424,691	591,831	39.4%
其他資本收入	1,150,656	6,059,016	6,059,016	0.0%

陳一鳴



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

非從支付中扣減之退回	31,428	31,428	222,564	608.2%
資本收入合計	1,759,041	6,667,401	7,549,124	13.2%
政府一般綜合收入	94,829,286	100,007,289	110,501,949	10.5%

4.2 政府一般綜合收入結構

政府一般綜合收入由兩大類別所組成：經常收入及資本收入，2016年經常收入佔政府一般綜合收入的93.2%，主要原因為博彩稅是經常收入的最重要來源。

政府一般綜合收入	2016 年度 (實際金額) (千澳門元)	佔總額百分比
經常收入	102,952,824	93.2%
資本收入	7,549,124	6.8%
政府一般綜合收入	110,501,948	100.0%



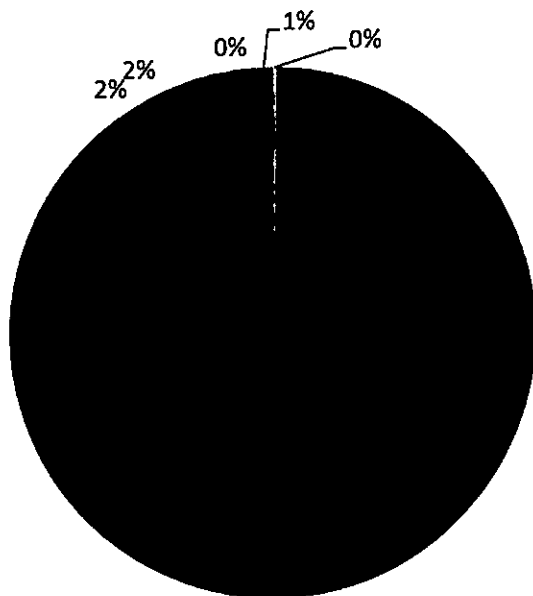
澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top and several smaller ones below.

耐用品之出售	2,082	0.0%
勞務及非耐用品之出售	1,157,087	1.1%
其他經常收入	183,819	0.2%
經常收入	102,952,824	100.0%

經常收入結構

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





Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name "Clar" at the bottom.

4.4 直接稅結構

在所有的直接稅中，博彩稅的徵收金額為 793 億，佔直接稅的 90%，比重最大，與政府經常收入(1029 億)比較，也佔其總額的 77%，這還未計入特定機構如澳門基金會及社會保障基金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 63 億，通過博彩方面取得的收入將高達 855 億，而佔政府經常收入的份額則會調升至的 83%。



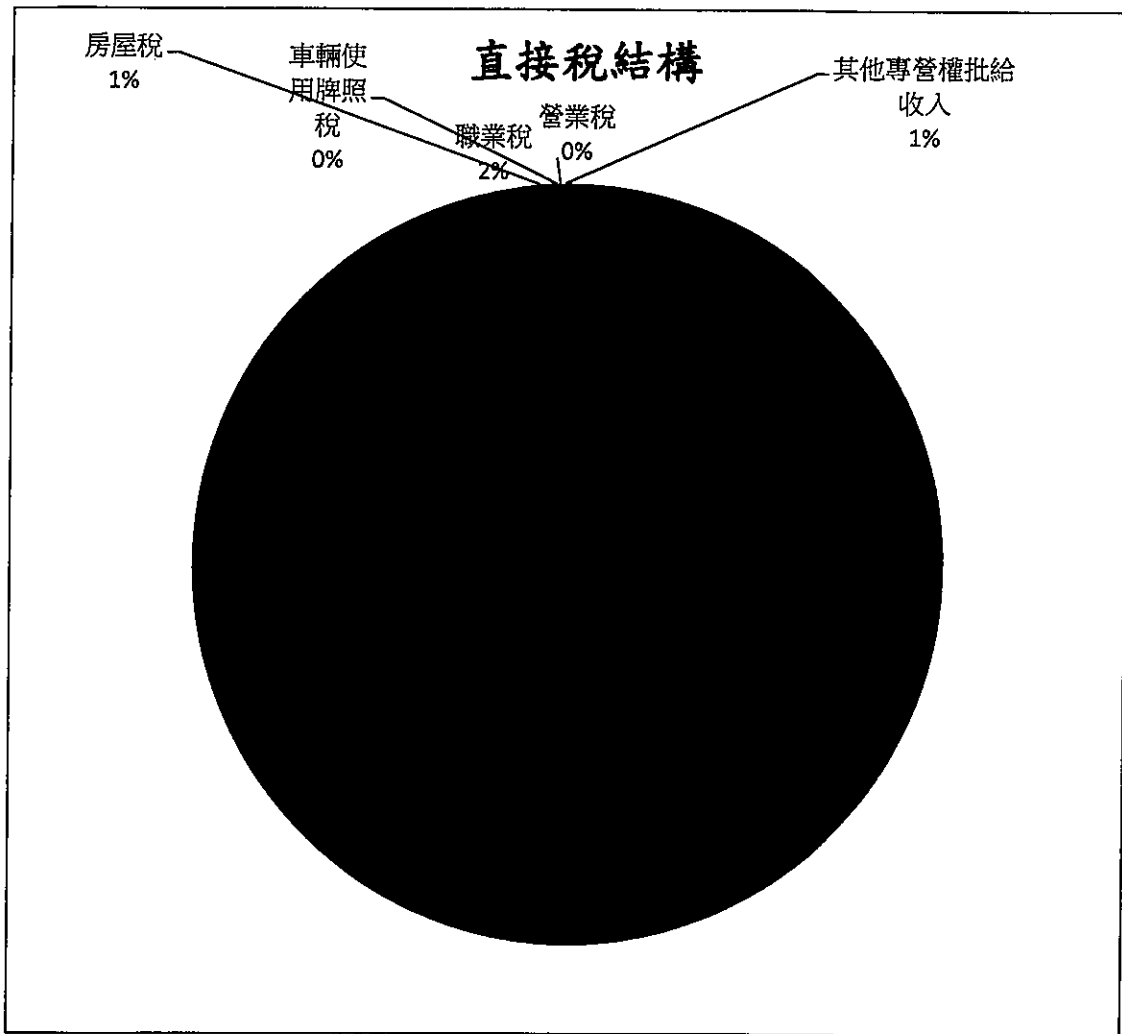
澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature at the top right and several smaller ones along the right margin.

直接稅	2016 年度(最初 預算) (千澳門元)	2016 年度 (最終預算) (千澳門元)	2016 年度 (實際金額) (千澳門元)	2016 年度 (實際金額) 佔總額百分比
博彩稅	71,568,200	71,568,200	79,274,613	89.6%
所得補充稅	4,248,000	4,248,000	5,395,397	6.1%
職業稅	2,110,000	2,110,000	2,138,597	2.4%
房屋稅	771,475	771,475	996,239	1.1%
車輛使用牌照稅	400,000	400,000	268,251	0.3%
營業稅	-	-	150	0.0%
其他專營權批給收入	359,023	378,467	383,445	0.4%
直接稅合計	79,456,699	79,476,142	88,456,692	100.0%



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name "Chan".



4.5 資本收入結構

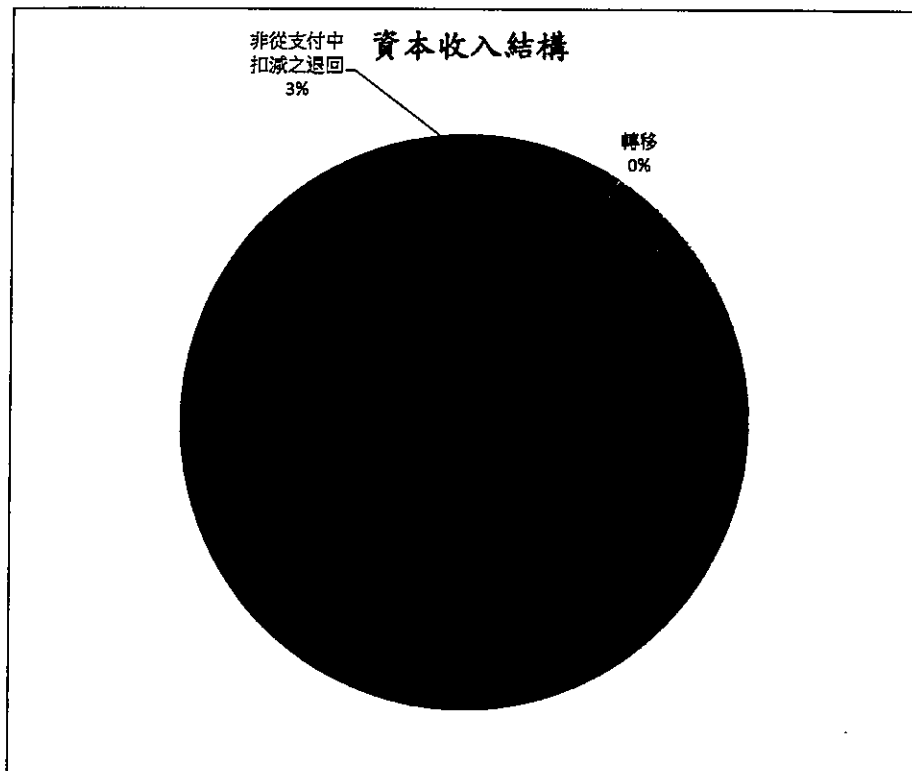
資本收入	2016 年度 (實際金額) (千澳門元)	佔總額百分比
投資資產之出售	675,689	9.0%
轉移	23	0.0003%
財務資產	591,831	7.8%
其他資本收入	6,059,016	80.3%
非從支付中扣減之退回	222,564	2.9%



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

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature and the name '黃明' (Wong Ming).

資本收入合計	7,549,124	100.0%
--------	-----------	--------



5. 公共開支分析

5.1 政府綜合開支按職能分類結構

編號	職能分類 項目	2016 年度實際金額	
		(千澳門元)	佔總額百分比
1-00	公共行政之一般部門	9,140,044	11.1%
2-00	公共治安	6,845,905	8.3%
3-00	教育	10,193,306	12.3%
4-00	衛生	6,701,780	8.1%



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

5-00	社會保障	7,756,195	9.4%
6-00	房屋	1,390,503	1.7%
7-00	其他集體及社會服務	2,895,860	3.5%
8-00	經濟服務	9,918,049	12.0%
9-00	其他職能-各種未列明之職能	9,414,846	11.4%
	其他職能-公營部門之轉移	18,372,614	22.2%
	總額	82,629,101	100.0%

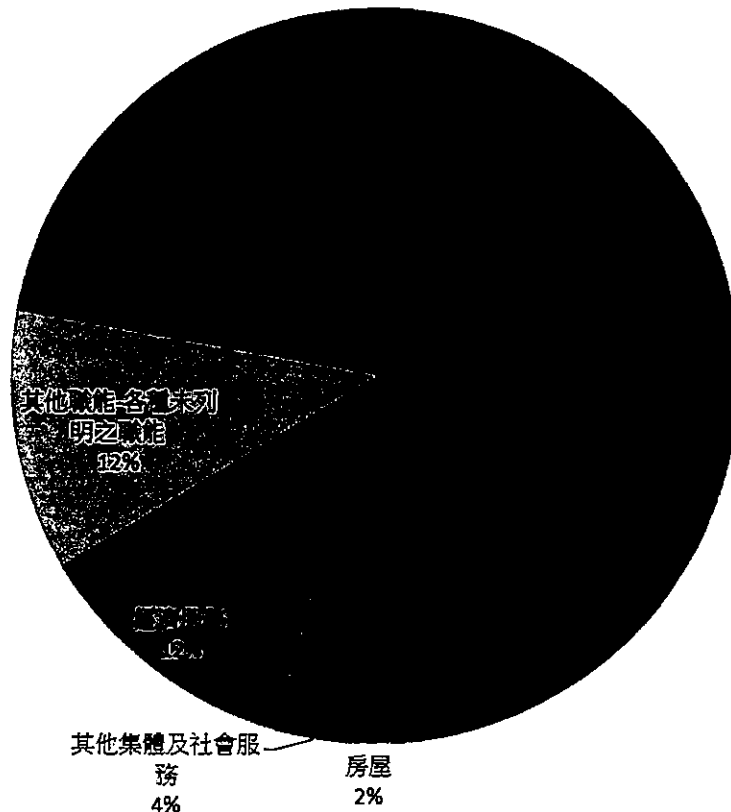
Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top right and several smaller ones below it.



A

T
33

2016年度一般綜合開支
(不包括特定機構)
按職能分類之各類型開支比例



林果
陳明
黃明
Ch

其他職能由兩部份組成：「公營部門之轉移」183.7 億及「各種未列明之職能」94.1 億，共 277.8 億，佔了政府一般綜合開支總額的 33%，是職能分類開支最大的一項。

其中「其他職能-公營部門之轉移」的 183.7 億開支（佔政府一



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

般綜合開支總額的 22%) 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、共用收入和預算轉移撥款，當中給予社會保障基金的轉移支付金額為澳門幣 181.2 億。「其他職能-各種未列明之職能」94.1 億（佔政府一般綜合開支總額的 11%）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社會福利的一部份，應當列入社會保障職能，而不是籠統的稱為其他職能。而特區政府購買注資企業則應納入經濟職能。

另外，社會保障基金在社會保障方面的給付和補助，由於採用權責發生制會計制度，而無法納入社會保障的職能分類，因此政府在社會保障方面的職能開支在目前的會計制度下，其實並無法真實反映。澳門基金會也屬於相同的情況，作為特定機構採用權責發生制，其在教育、文化方面投放的資助及資源也沒有納入職能分類的開支，因此教育和文化方面也存在同樣的“失真”問題。

2018 年起實施的預算綱要法對職能分類有新的劃分，將會更名為



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

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臺，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。

— 可以確定的是，在新的預算綱要法，特定機構與其他非自治部門、行政自治部門和自治機構的會計科目相同，即權責發生制與現金收付制會計制度採用同一套會計科目（經濟分類），屆時澳門基金會與社會保障基金等特定機構的支出將納入職能分類，這將大大提升各種職能開支的真實性。

除此之外，教育和經濟服務分別排在第二和第三位，分別佔一般綜合開支總額的 12.3% 及 12%。公共治安與衛生比重相同，各自佔政府一般綜合開支的 8%。



Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top right and several smaller ones below it.

5.2 政府綜合開支按職能分類分析 - 預算與決算對比

職能分類	2016 年度 (最初預算)	2016 年度 (最終預算)	2016 年度 (實際金額)	與 2016 年 度最終預 算比較的 差異
	(千澳門元)	(千澳門元)	(千澳門元)	%
公共行政之一般部門	10,797,140	10,670,220	9,140,044	14.3%
公共治安	7,821,776	7,370,687	6,845,905	7.1%
教育	11,410,877	11,574,701	10,193,306	11.9%
衛生	7,753,909	7,812,939	6,701,780	14.2%
社會保障	8,374,406	8,267,753	7,756,195	6.2%
房屋	1,450,987	2,147,219	1,390,503	35.2%
其他集體及社會服務	3,277,797	4,040,533	2,895,860	28.3%
經濟服務	11,903,224	15,919,729	9,918,049	37.7%
其他職能	28,569,854	28,734,191	9,414,846	67.2%
政府一般綜合開支	91,359,968	96,537,972	82,629,101	14.4%



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

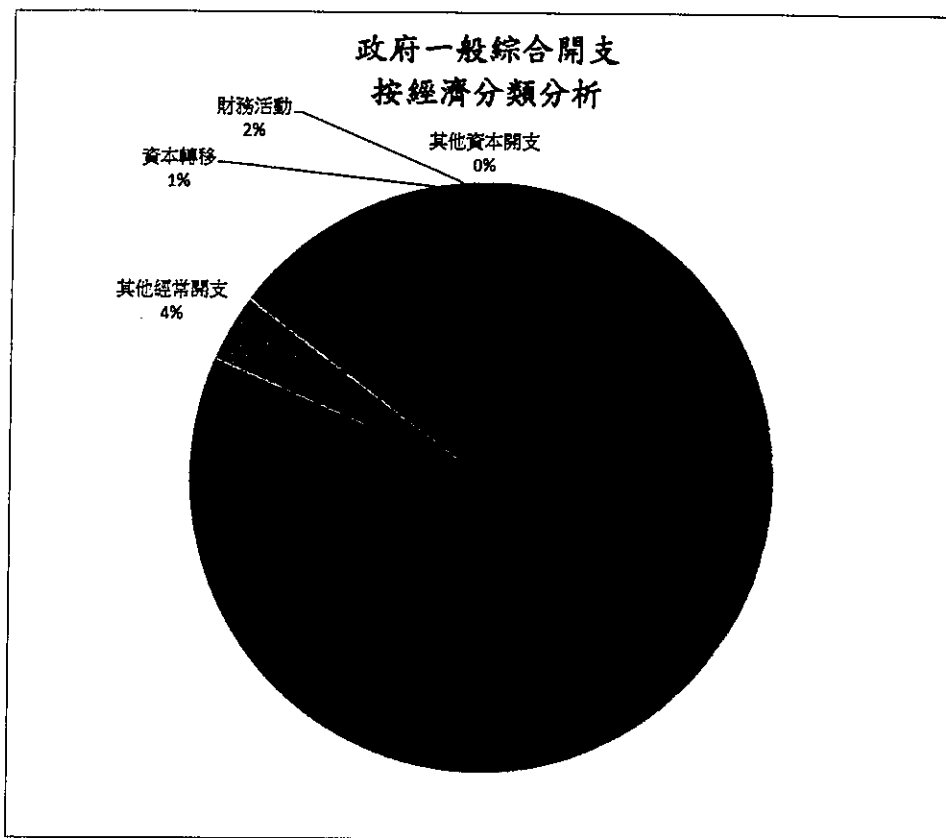
Handwritten signatures and initials in the right margin, including names like '林' and '黃'.

5.3 政府綜合開支按經濟分類結構

政府一般綜合開支	2016 年度 (實際金額) (千澳門元)	佔總額百分比
經常開支		
人員	18,402,400	22.3%
資產及勞務	9,851,231	11.9%
經常轉移	39,071,591	47.3%
其他經常開支	3,172,692	3.8%
經常開支合計	70,497,914	85.3%
資本開支		
投資	9,506,493	11.5%
資本轉移	635393.224	0.8%
財務活動	1,989,301	2.4%
其他資本開支	0	0.0%
資本開支合計	12,131,187	14.7%
政府一般綜合開支	82,629,101	100.0%



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a checkmark and several illegible signatures.





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

Handwritten initials and marks at the top right of the page.

5.4 政府綜合開支按經濟分類分析 - 預算與決算對比

Handwritten notes and signatures on the right side of the table, including the name '胡黃'.

政府一般綜合開支	2016 年度	2016 年度	2016 年度	與 2016 年
	(最初預算)	(最終預算)	(實際金額)	度最終預 算比較的 差異
	(千澳門元)	(千澳門元)	(千澳門元)	%
經常開支				
人員	19,673,427	19,614,284	18,402,400	6.2%
資產及勞務	12,064,196	12,317,003	9,851,231	20.0%
經常轉移	39,622,619	40,863,326	39,071,591	4.4%
其他經常開支	5,133,345	5,165,230	3,172,692	38.6%
經常開支合計	76,493,587	77,959,843	70,497,914	9.6%
資本開支				
投資	12,348,099	12,395,834	9,506,493	23.3%
資本轉移	1,000,070	750,350	635,393	15.3%
財務活動	1,284,085	5,189,708	1,989,301	61.7%
其他資本開支	234,128	242,236	-	100.0%
資本開支合計	14,866,382	18,578,129	12,131,187	34.7%
政府一般綜合開支	91,359,969	96,537,972	82,629,101	14.4%



Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large signature at the top and several smaller ones below.

5.5 政府綜合開支按組織分類分析

政府提交的《2016 年度預算執行情況報告》第 2 分冊按組織分類之開支-預測與執行：B96-97 頁表 C-3 非自治部門（附件二）、B100 頁表 C-5 行政自治部門（附件三）及 B102-103 頁表 C-7 行政自治部門（附件四）羅列了非自治部門、行政自治部門、及自治機構的 2016 年最初預算、最終預算（經核准後預算）與實際開支及其執行率。

49 個非自治部門或組織類別中，9 個組織執行率低於六成，分別是：

社會協調常設委員會	56.8%
社會文化司司長辦公室	50.3%
禮賓公關外事辦公室	54.5%
公共行政改革諮詢委員會	53.3%
退休金及退伍金	27.3%
核數師啟會計師註冊委員會	42.4%
燃料安全委員會	50.2%
會展業發展委員會	43.4%
法官委員會	59.7%



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

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a checkmark and several names written vertically.

12 個行政自治部門中，執行率低於六成的部門/機構有 2 個，分別是：

澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	53.10%
文化遺產委員會	52.20%

38 個自治機構/基金中，13 個機構執行率低於六成的，分別是：

居屋貸款優惠基金	1.40%
工商業發展基金	12.3%
司法警察局福利會	58.7%
治安警察局福利會	48.1%
印務局	50.0%
海關福利會	59.4%
海事水務局福利會	46.7%
漁業發展及援助基金	6.5%
樓宇維修基金	3.4%
大熊貓基金	35.6%
環保與節能基金	10.6%
文化產業基金	37.6%
勞動債券保障基金	6.2%



而審計署的執行率 61%，介於六成邊界。

可能多種原因導致執行率低：預算不切實際，以低於預算成本完成目標，大型計劃沒有如期開展等，種種原因都值得探究。如屬以低於預算成本完成目標，這種效益值得其他部門借鑒，如果是預算不切實際，適宜在來年的預算作出相應的調整，如果大型計劃沒有如期開展，也應了解其原因所在，吸取經驗。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name "Alan".

— 另外 4 個自治基金的預算執行率都只是單位數，即少於一成，主要原因是其上一年度管理結餘歸入其當年收入，這種會計處理方法並不合乎一般會計原則，在新的預算綱要法，預算結餘將視為資本帳目即淨資產，獨立作為一種會計要素，不納入當年的收入，但具體做法還需要等待公共財政管理的規則出臺後，才能確定，目前政府還未公佈相關的法規。

5.6 行政當局投資與發展開支計劃 (PIDDA) 的分析

行政當局投資與發展開支計劃主要集中登錄在第 40 章投資計劃，最初與最終預算的撥款一樣，2016 年中曾經通過調撥款項(13.8



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name 'Claudia' at the bottom.

億)的形式修改投資計劃中某些經濟分類的撥款金額，然而這並沒有改變最初預算與經核准後的最終預算的總撥款，金額仍為 110 億 6 仟 878 萬澳門元。2016 年度已支付的 PIDDA 開支為 85 億 1 仟 936 萬澳門元，有關開支的執行率為 77%，未執行的項目款項金額高達 25.5 億。

2014 年及 2015 年的預算執行率分別為 60.5% 及 60.9%，從同期比較的層面去看，PIDDA 的執行率與前兩年相比較，明顯改善了很多，比 2014 年及 2015 年分別高出 16.5% 和 16.1%。但如果從與 2016 年預算的層面考慮，PIDDA 的項目共 423 個，預算金額 110.6 億，未執行的總金額高達 25.5 億，即預算的二成三未執行，相當於政府綜合開支預算（826.3 億）的 3%，或者相當於政府綜合賬目中資本開支的 21%，情況頗令人憂慮。詳細分析 PIDDA 的工程項目，發現 2016 年有多達 58 個項目的執行率為零，即完全沒有支付任何款項。如果進一步計算 2016 年度 PIDDA 執行率少於 50% 之項目，數目更高達 100 項，令社會對政府在基本工程的預算能力及執行能力產生懷疑。

政府在提交 2016 年財政年度的預算案時，通過補充材料提交了



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

2
的
林
楊
陳
胡
黃
Clan

18 個項目群的預算，除了載有 2016 年的撥款外，亦載有至完成每一個項目群的指示性開支預算撥款，但組成每一個項目群的具體子項目並沒有披露，如果存在相關訊息，就不但能夠跟進當年的預算執行情況，還可得知項目群由始至終的執行率以及評估項目群的進度會否偏離預計的時間表。

第 15/2017 號法律即新《預算綱要法》規定，從 2019 年度的預算開始，須提交按項目群分類的投資計劃跨年度負擔表，至於是否回應過去立法會一直以來的意見，就每一個項目群的目標、成本效益、涉及和負責的公共實體、每一個項目群的預算總負擔、包括預算年度之前和之後的負擔、項目群的時間表以及相關的項目和子項目，未來負擔的預算計算方式(市價、不變價、或需通過合同修訂的價格等)，還有待相關的公共財政管理的行政法規的公佈，目前政府仍未公佈相關的法規。

在 2015 年的預算執行情況報告意見書中曾指出，公共設施工程項目的定義並不準確，因為當中包括了不同的公共投資計劃，而且，這些投資計劃的目的、規劃、執行時間表及負責公共實體均不同，關



於未來的項目群如何劃定暫時未有相關的信息。

從政府提交的《2016 年度預算執行情況報告》第 2 分冊 B110-111 頁(附件五)就行政當局投資與發展開支計劃按部門的預算執行情況分析，在 PIDDA 執行表現比較好的機構有身份證明局（執行率 97.2%），經濟局（執行率 98.8%），而有幾個機構所預算的工程完全幾乎沒有執行(支付)：房屋局 0.7%，警察總局 0%，民航局 0%，旅遊學院 0%，少於 20% 執行率的機構有：旅遊局 6.5%、體育局 15.7%、澳門理工學院 3.5%，為何部門所提交的並經監督實體核准的預算與執行落差巨大，具體原因不詳。

如果從監督實體分析，運輸工務司司長範疇 PIDDA 的執行率為 87.9%，而社會文化司司長範疇 PIDDA 的執行率就只有 35.9%。

6. 趨勢分析

6.1 2011 年至 2016 年度收入趨勢

2011 年至 2016 年的實際收入經歷了大起大落的現象，從 2011

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name "Alan" at the bottom.



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

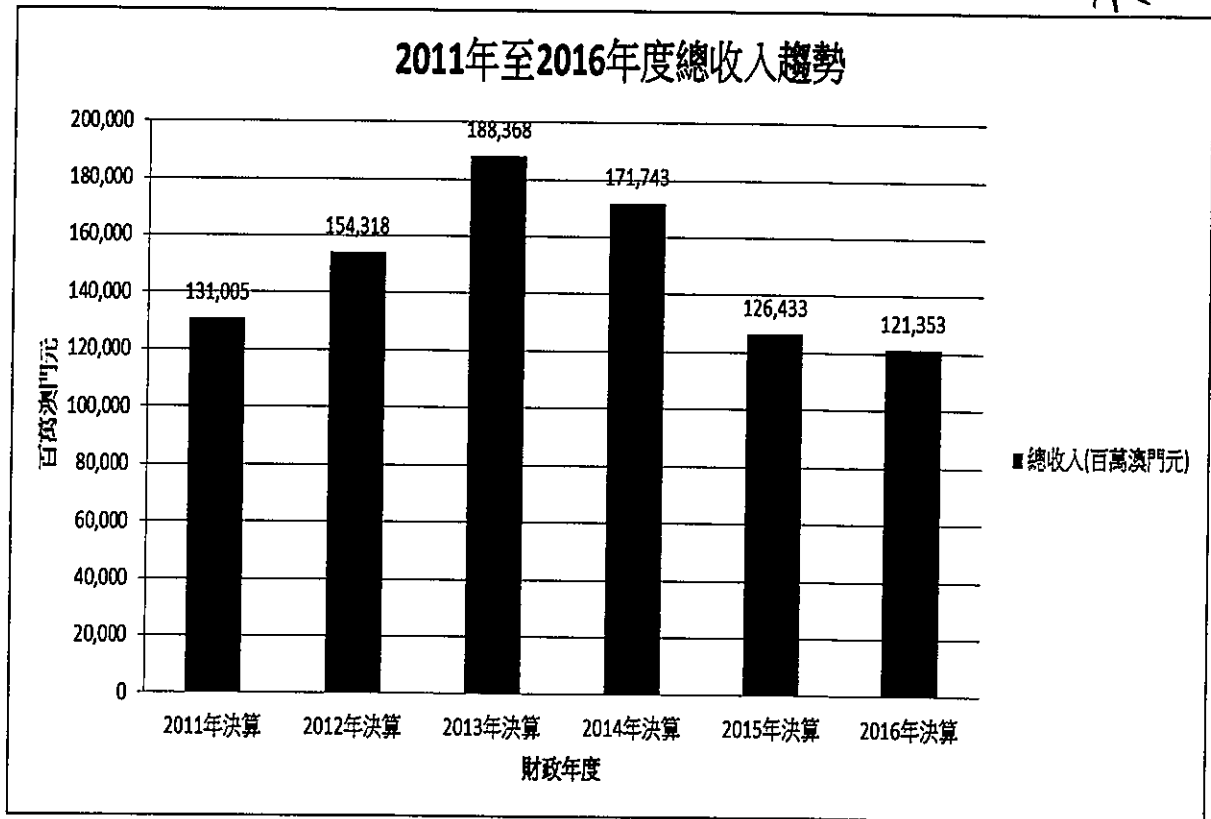
年的 1310 億攀升至 2013 年的 1884 億，2014 年經濟步入調整期，2015 年大幅滑落 26.4%，至 2016 年下半年經濟漸趨穩定。在這段時期公共總收入的平均增長速度為 0.14%。

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%
2012-2016 年平均增長速度		0.14%

✓ 21
的
林
楊
陳
胡
黃
Alan



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name '林' and other illegible characters.



6.2 2011-2018 年度的公共開支趨勢

2011 年至 2016 年間總開支基本上都處於上升的趨勢，只是在 2013 年及 2016 年有輕微的跌幅，分別下跌了-3.5%及-0.4%。這段時期公共總開支的平均增長速度為 12.7%。

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%



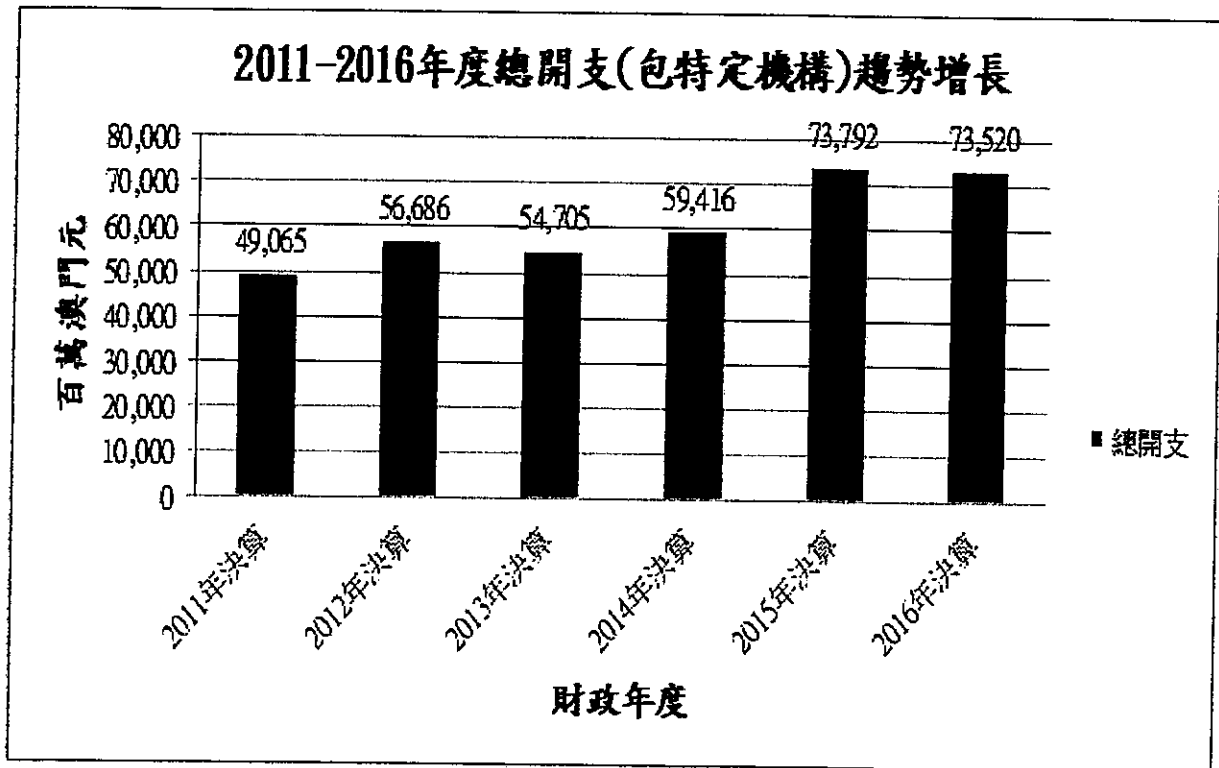
澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

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%
2011-2018 年平均增長速度		12.7%

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature at the top and several smaller ones below.



林...
的
...
...
...
...



值得注意的是，2011至2016年間，公共開支與公共收入相比較，開支的增速（12.7%）遠遠高於收入的增速（0.14%）。



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name '黃珠' (Huang Zhu).

6.3 2010-2016 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
一般綜合人員開支	9,222	10,839	12,090	13,353	15,144	17,189	18,402
特定機構人事費用	355	445	483	504	696	796	838
人員總開支	9,577	11,283	12,574	13,857	15,840	17,984	19,240
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
人員總開支與上一年比較 (%)		17.8%	11.4%	10.2%	14.3%	13.5%	7.0%

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

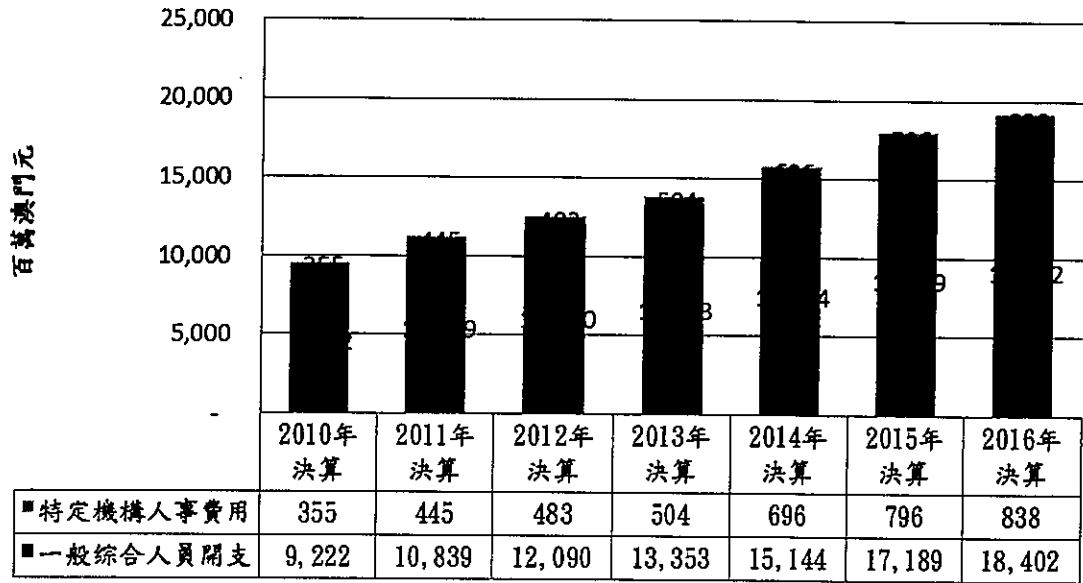
政府人員數目從 2011 年 28120 人增加至 2016 年年底之 34,580 人，6 年增加了 6460 人，相比 2011 年增加 23%。人員總開支從 2011 年的 112 億 (28120 人) 攀升至 2018 年預計的 192 億 (34580 人)，人員數目雖只增加 23%，總開支卻增長 70%，6 年的金額增幅為 79 億 5700 萬。每位政府人員每年平均成本從 2011 年的 40 萬攀升至 2016



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

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name "梁家傑" (Leong Ka-ki) and other illegible characters.

2010-2016年人員總開支趨勢





6.4 2010年至2016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	2016年與 2010年比較增加
<u>經常轉移(私人)</u>								
「現金分享計劃」+「現金補助」	32.80	39.96	41.14	48.74	56.36	57.86	59.37	81%
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	-9%
「醫療補貼計劃」	2.09	2.32	2.21	2.34	2.64	2.68	2.73	31%
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	---
敬老金	2.24	2.42	3.18	3.92	4.45	5.17	5.89	163%
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	58%
書簿津貼	1.09	1.18	1.27	1.60	1.70	1.93	1.93	77%
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	168%
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	56%
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 2016 年度的實際開支為 59.37 億，跟 2010 年度（32.8 億）相比增幅 81%，增幅最大的開支為敬老金（5.89 億）及教學人員的直接津貼和年資獎金（6.16 億），相比 2010 年度增加 163%及 168%。所有經常轉移（私人）開支都有幾乎一倍或更多的升幅，唯一下跌的經常轉移開支為公積金個人戶口，與 2010 年度相比不升反跌 9%。

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature and the name "Alan".

經常轉移中大部份的開支與人員開支一樣為剛性開支，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。

社會保障基金於 2014 年改用權責發生制會計制度，養老金不需分開列出，而歸納於社會保障基金的社會保障及附和補助會計科目，因此 2014 至 2016 年間的養老金沒有相關的數據。未來公共財政事務跟進委員會將對社會保障基金進行跟進，到時可索取相關的資料。



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a checkmark and several illegible signatures.

7. 財政儲備

財政儲備於 2012 年年初成立，財政儲備的資金源自澳門特區儲備基金結餘及歷年財政年度預算結餘，結餘整合後約 988.6 億元轉入財政儲備作啟動資本，其餘 542 億元則轉入外匯儲備，而澳門特區儲備基金經上述款項轉移後予以註銷。所涉及的資金從公庫轉移出去之時便不再屬於政府一般綜合帳目的資產，政府從 2012 年度開始通過帳目的附註披露財政儲備年度的變動及年終結餘，以額外提供相關資訊。

至 2016 年底，包括於年初轉入的 2014 年度中央預算結餘，財政儲備資產總值為 4,387 億元，較 2015 年同期大幅增加了 936 億元。財政儲備由基本儲備及超額儲備兩部份組成。基本儲備是指為澳門特別行政區公共財政支付能力提供最後保障的財政儲備，金額相當於經立法會審核並通過的最近一份財政預算所載的中央部門開支撥款的 1.5 倍（相當於 18 個月的中央部門開支）。而超額儲備則主要用於配合政府公共財政政策施行，保障公共財政支付能力，其金額為滿足基本儲備後的財政儲備結餘。



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a vertical line and several illegible signatures.

7.1 財政儲備組成

	(億澳門元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
基本儲備：	1,328.20	1,318.80
超額儲備：	3,058.40	2,131.70
財政儲備：	4,386.60	3,450.50

7.2 財政儲備投資收入

	(百萬澳門元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
存款利息：	2,730.10	3,032.70
債券投資：	3,153.00	4,606.80
外匯：	-2,073.00	-5,313.80
外託管理基金：	-500.6	119.2
其他：	2.7	-12.3
總投資收入：	3,312.20	2,432.60
年度回報率：	0.80%	0.70%

以下是外匯儲備和財政儲備回報率與通貨膨脹率及本地生產總值的實質變動率比較，可以看到除了2009年，外匯儲備稍高於通貨膨脹率，2008至2016的其他年份財政儲備及外匯儲備的回報率都遠低於通貨膨脹率，換句話說，特區的儲備無法追得到通貨膨脹，而受到一定程度的侵蝕。



[Handwritten signatures and initials]

至於有關儲備的回報率，在公共財政事務跟進委員會第2/V/2017號報告書《跟進有關澳門金融管理局的投資基金於二零一六年的投資狀況》，委員會作出了詳盡的分析，特別是對於應如何看待絕對回報率、投資基準等問題，在此就不再贅述。詳情請參閱第2/V/2017號報告書。

7.3 2008-2016年 外匯儲備回報率、財政儲備回報率與通貨膨脹、

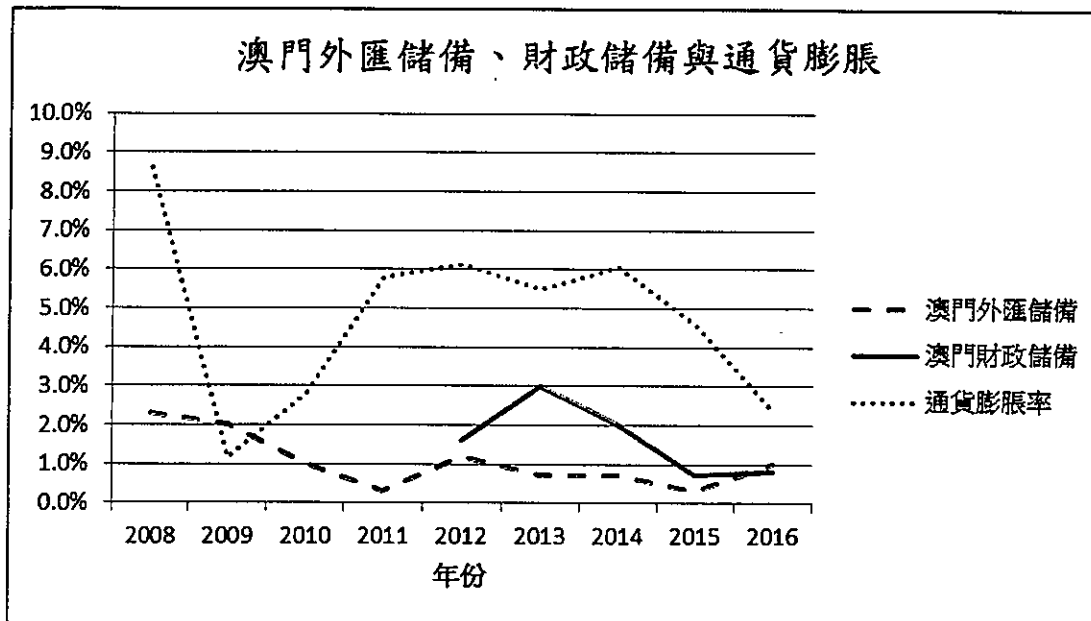
本地生產總值(GDP)增長率對比

年份	投資回報率		通貨膨脹率	GDP 增長率
	外匯儲備	財政儲備		
2008	2.3%		8.61%	3.4%
2009	2.0%		1.17%	1.3%
2010	1.0%		2.81%	25.3%
2011	0.3%		5.81%	21.7%
2012	1.2%	1.6%	6.11%	9.2%
2013	0.7%	3.0%	5.50%	11.2%
2014	0.7%	2.0%	6.05%	-1.2%
2015	0.3%	0.7%	4.56%	-21.6%
2016	1.0%	0.8%	2.37%	-0.9%



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

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large vertical signature and several smaller marks.





(Handwritten signatures and initials)

8. 特區的資產負債

8.1 政府一般綜合帳目資產負債：

	2015年12月31日 澳門元	2016年12月31日 澳門元
特區現金及銀行存款：		
公庫存於澳門金融管理局及代理銀行之款項	120,429,391,170	51,955,012,274
公庫存於澳門金融管理局之特定款項	54,200,000,000	54,200,000,000
澳門財稅廳收納處款項及公庫其他帳戶存款	2,640,482	1,368,562
中央部門持有之現金及存款	528,884,076	591,420,281
自治機構持有之現金及存款	6,377,749,395	6,536,707,678
特區現金及銀行存款	181,538,665,123	113,284,508,795
第三者債權	2,846,936	2,930,280
第三者債務	1,687,508,230	1,915,970,076
淨資產（資產減負債）	179,854,003,829	111,371,468,999

於2016年12月31日特區的可動用現金及銀行存款為1132.8億，但這並沒有計算需要支付的第三者債務，例如存放於庫房之保證金、現金分享計劃未支付餘額、薪俸扣除款項及代收之預算收入，大約共16.9億。如計算第三者債權及債務後，淨資產為1113.7億(2015



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

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large signature at the top and several smaller ones below.

年末為澳門元 1798.5 億)。淨資產主要是由儲備及仍未撥入財政儲備的上一年度及本年度結餘組成，因此淨資產減少主要是因為歷年結餘大幅減少 610 億。

8.2 特定機構匯總資產負債表

	2015 年 12 月 31 日 澳門元	2016 年 12 月 31 日 澳門元
資產		
不動產、廠場和設備	1,048,230,386	1,041,722,174
財務資產	216,483,415,932	160,490,054,613
存貨	35,528,174	32,372,783
應收款項	1,257,623,361	1,383,426,651
預支款項	19,119,907	20,036,526
銀行存款及現金	159,151,826,108	171,326,117,423
總資產	377,995,743,868	334,293,730,170
負債		
財務負債	251,257,482,145	186,442,931,318
應付款項	401,863,980	870,168,942
預收款項	37,867,036	37,647,954
負債總額	251,697,213,161	187,350,748,214
資產淨值		
資本	20,312,543,984	25,077,283,954
儲備	6,696,256,577	6,840,200,956
累積損益	82,005,980,184	95,065,823,167
本年度盈餘	17,283,749,962	19,959,673,879
資產淨值總額	126,298,530,707	146,942,981,956
負債及資產淨值合計	377,995,743,868	334,293,730,170



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

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top and several smaller ones below, ending with the name 'C. Chan'.

截至 2016 年 12 月 31 日，特定機構的滙總資產為 3342.9 億，總負債為 1873.5 億，將總資產減總負債得出的淨資產為 1469.4 億(2015 年末為澳門元 1263 億)，增加了 206.4 億，特定機構的銀行存款及現金為 1713.3 億。

由於政府一般綜合帳目採用現金收付會計制度編製，綜合資產負債表並沒有包括擁有財政及財產自治權的自治機構滙總資產，事實上，擁有財產自治權的自治機構，例如澳門大學、衛生局，並沒有在其會計帳上登錄任何資產，因此綜合資產負債表內的資產負債並不能夠真正體現自治機構的財務狀況，也未能反映特區政府的實際總體財務狀況，因為除特定機構外，政府仍然繼續採用現金收付會計制度記帳，只是記帳方式從單式記帳改為複式記帳，但複式記帳(資產=負債+權益)的根本意義並沒有實行。

根據目前的情況，有些自治機構(如澳門大學)已在內部以權責發生制記帳，編製財務報表作為補充資料，是否在目前的階段允許這些



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

有條件的機構公佈其權責發生制的財務報表，如資產負債表，作為補充材料，提供大眾所關注的政府擁有的資產的財務資訊，在不造成額外財政負擔包括人員培訓的同時，這個方法相信是可行的。建議政府至少要求有條件的自治機構或基金採用權責發生制編製財務報表，以補充現金收付制無法提供的資料，自 2002 年起，香港政府除以現金收付制編製帳目外，亦採用權責發生制編製財務報表以補充法定帳目無法提供的資訊。在中國自 2017 年 1 月 1 日起施行《政府會計準則——基本準則》，規定政府會計由預算會計和財務會計構成，財務會計實行權責發生制。

綜合資產負債表也沒有包括澳門特別行政區對 14 間公司和一個團體（澳門生產力及科技轉移中心）的資本投資（財務投資），於 2016 年底總金額合共為澳門元 63.8 億（2015 年底為澳門元 52.5 億）。

特區政府投入資本最多的公司為澳門國際機場專營股份有限公司（澳門元 16.7 億）、澳門投資發展有限公司（澳門元 39.2 億）、大利來建設發展有限公司（澳門元 4.1 億）以及澳門廣播電視有限公司（澳門元 1.9 億）。與 2015 年相同，政府於 2016 年繼續注資至澳門



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

投資發展有限公司，共投入資本 11.3 億。值得注意的是，這間政府全資擁有的公共資本公司並沒有公佈財務報表。

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，在我國內地，相繼出臺了《中央企業國有資本收益收取管理辦法》、《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。在臺灣地區，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。公共資本出資的企業處於私人領域，受私人企業的財務準則規範，審計署的職責只負責審計特區總賬目及其組成的公共部門機構，財政局的職責也不包括監督公共資本的企業，因為這些企業並非公共行政部門，在此情況下比較難以起到監督作用。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large vertical signature and several smaller marks.



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

[Handwritten signatures and initials]

在制度建設上，歸入綜合賬目的自治機構需要依據其財產自治的特性，反映其資產的實際財務狀況；而關於公共資本企業，參考其他國家及地區的比較經驗，應訂定相關的法律法規，規範利潤上繳的百分比、資產產權轉讓所得的收入的處理方法、財政狀況的透明度。無論是自治機構或公共資本企業方面的立法都應盡快進行，以便公眾對源自公帑的資金可作出監督。

四、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《2016 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《2016 年度預算執行情況報告》；
- 2) 《2016 年度預算執行情況報告》連同審計署的報告，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) 《2016 年度預算執行情況報告》顯示，預算的執行符合《基本法》第一百零五條所載的編製預算所應依循的原則；



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

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top and several smaller ones below.

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《2016 年度預算執行情況報告》。

二零一八年一月五日於澳門立法會

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

朱子博

吳國昌

吳國昌

麥瑞權

麥瑞權

陳亦立

陳亦立

陳虹

陳虹

胡祖杰

胡祖杰



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

Handwritten notes on the right side of the page, including a checkmark, the number '81', and several illegible signatures and the name 'Claudia'.

Handwritten signature of Lin Yuk-fun

林玉鳳

Handwritten signature of Chan Wah-keung

陳華強

Handwritten signature of Leong Sun-cho

梁孫旭



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

Handwritten signatures and initials, including the name 'Chiu' at the bottom.

附件



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

✓
丁
奶
葉
陳
胡
黃
Chen

附件目錄:

附件一、《2016 年度預算執行情況報告附錄》開支摘要，第 89-90 頁

附件二、《2016 年度預算執行情況報告》，按組織分類之開支-預測與執行：表 C-3 非自治部門，B96-97 頁

附件三、《2016 年度預算執行情況報告》，按組織分類之開支-預測與執行：表 C-5 行政自治部門，B100 頁

附件四、《2016 年度預算執行情況報告》，按組織分類之開支-預測與執行：表 C-7 自治機構，B102 頁

附件五、《2016 年度預算執行情況報告》，行政當局投資與發展開支計劃 - 按建議部門分析的預算執行情況：表 D-1，B110-111 頁

附件六、《澳門特別行政區參與的企業 2016 年運作報告和帳目》，大利來建設發展有限公司 2016 年報告及財務報表，第 214-219 頁

附件七、決議案



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

Handwritten notes in Chinese characters and English, including the word 'Class'.

附件一



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

Handwritten signatures and initials on the right side of the page.

摘要
RESUMO

編列分類 Classificação Estatística	經常及其他撥款 Designação da despesa	預料總額及撥款 Dotação orçamental e abaterias			撥款總額 Orçamento autorizado	開支總額 Despesa Repetível	已支付開支 Despesa paga	開支預算與已支付開支之差額 Diferença entre a despesa liquidada e a paga	撥款未動用之總額 Diferença entre o orçamento autorizado e o liquidado
		撥款 Orçamento Básico	撥款 Reserva e Crédito	取用撥款 Anuladas					
01-00	經常及其他撥款 DESPESAS CORRENTES E DE CAPITAL	1,382,571,100.00	75,615,101.57	97,804,513.51	1,360,381,687.86	1,046,198,125.50	1,046,014,772.20	183,355.27	314,183,562.36
03-00	一般事務 Despesas Gerais	499,442,700.00	24,640,800.00	24,640,800.00	479,462,700.00	359,732,944.34	359,689,882.74	42,461.00	49,710,635.66
05-00	行政及公署 Direcção dos Serviços de Administração e Função Pública	5,504,665,300.00	361,203,080.00	98,982,380.00	5,766,906,000.00	5,512,736,372.80	5,512,736,372.80	0.00	254,169,627.20
07-00	教育及青年局 Direcção dos Serviços de Educação e Juventude	196,917,400.00	3,918,600.00	3,918,600.00	196,917,400.00	173,846,500.77	173,840,818.77	8,082.00	21,068,892.23
08-00	統計及普查局 Direcção dos Serviços de Estatística e Censos	169,864,100.00	502,000.00	502,000.00	169,864,100.00	111,880,997.37	111,876,203.37	3,804.00	57,984,002.63
09-00	電訊管理局 Direcção dos Serviços de Regulação de Telecomunicações	464,037,100.00	7,675,440.00	7,675,440.00	464,037,100.00	439,973,318.46	439,959,698.73	22,619.73	24,000,781.54
11-00	康樂及文化局 Direcção dos Serviços de Recreio e Cultura	7,941,200.00	0.00	0.00	7,941,200.00	2,170,200.00	2,170,200.00	0.00	5,770,800.00
12-00	光復紀念 Comemoração	16,809,186,500.00	2,910,646,346.10	3,810,766,339.30	15,999,066,906.80	15,163,109,027.24	15,133,617,871.01	29,491,156.23	745,957,279.56
13-00	高等教育輔助辦公室 Gabinete de Apoio ao Ensino Superior	283,242,700.00	9,580,300.00	9,580,300.00	283,242,700.00	225,047,524.57	225,043,696.57	4,228.00	18,194,725.03
14-00	交通事務局 Direcção dos Serviços para os Assuntos de Tráfego	1,662,537,200.00	451,713,200.00	418,831,200.00	1,695,481,200.00	1,598,704,993.78	1,598,704,993.78	0.00	98,716,906.22
16-00	法律改革及國際法事務局 Direcção dos Serviços de Reforma Jurídica e do Direito Internacional	52,046,400.00	0.00	0.00	52,046,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18-00	高利匯豐局 Direcção dos Serviços de Identificação	272,984,200.00	14,967,000.00	14,967,000.00	272,984,200.00	264,218,502.99	264,217,871.39	628.60	8,265,697.01
19-00	經濟局 Direcção dos Serviços de Economia	208,363,500.00	2,712,100.00	2,712,100.00	208,363,500.00	176,057,811.02	176,027,411.02	30,624.00	32,306,661.98
20-00	監察工作局 Direcção dos Serviços de Inspeção e Controlo	524,179,100.00	47,728,600.00	10,051,000.00	562,866,700.00	519,541,180.89	519,541,180.89	0.00	43,325,519.11
21-00	澳門特別行政區海關 Serviços de Alfândega da RAEM	719,238,600.00	29,938,600.00	11,876,700.00	735,290,500.00	697,014,060.13	697,014,060.13	0.00	31,276,419.87
22-00	地務局的測量局 Direcção dos Serviços Meteorológicos e Climatológicos	107,051,200.00	2,278,000.00	2,278,000.00	107,051,200.00	94,747,869.33	94,735,869.33	12,000.00	12,309,330.67
23-00	廣播局 Direcção dos Serviços de Turismo	317,680,800.00	3,979,500.00	3,979,500.00	317,680,800.00	274,046,180.47	274,046,180.47	749.30	43,693,620.23
24-00	新聞局 Gabinete de Comunicação Social	122,832,100.00	1,955,000.00	1,955,000.00	122,832,100.00	108,215,043.68	108,214,676.98	366.70	14,608,056.32
25-00	警察總局 Serviços de Polícia Urbana	405,537,700.00	1,717,000.00	1,717,000.00	405,537,700.00	362,111,933.42	362,111,933.42	366.70	4,325,766.58
26-00	博彩監察及協調局 Direcção da Inspeção e Coordenação de Jogos	253,121,500.00	12,653,000.00	3,527,000.00	264,247,500.00	238,380,620.51	238,379,810.51	810.00	23,866,679.49
27-00	海軍及水務局 Direcção dos Serviços de Assuntos Marítimos e de Água	1,115,549,900.00	50,322,617.00	49,418,000.00	1,116,453,617.00	839,573,544.24	839,573,544.24	0.00	276,880,072.76
28-00	澳門消防局 Direcção dos Serviços dos Bombeiros de Macau	4,213,106,900.00	100,733,690.00	87,946,400.00	4,323,876,190.00	4,072,032,028.51	4,072,032,028.51	0.00	253,844,161.49
29-00	勞工事務局 Direcção dos Serviços para os Assuntos Laborais	354,976,200.00	54,539,911.34	10,866,560.00	398,549,551.34	343,938,150.06	343,817,635.16	120,714.90	54,611,401.28
30-00	法官協會 Conselho dos Magistrados Judiciais	605,800.00	0.00	0.00	605,800.00	342,082.00	342,474.50	607.50	243,718.00
31-00	檢察總長辦公室 Direcção dos Serviços de Controlo e Chancelaria	805,598,800.00	1,247,000.00	1,247,000.00	805,598,800.00	72,536,232.24	72,536,232.24	0.00	8,022,476.76



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

類別分類 Classificação Estrutural	職掌項目 Designação de serviços	預算開支及修改				撥款總額 Orçamento autorizado	撥款總額 Despesas liquidadas	已支付開支 Despesas pagas	預算結存(已執行 開支之總額) Diferença entre o despesa liquidada e a paga	撥款總額與預算 之差額(未執行 開支之總額) Diferença entre o despesa autorizada e a liquidada
		最初預算 Orçamento inicial	預算修改 Revisões e Créditos	取消撥款 Anulações	撥款總額 Orçamento autorizado					
32-00	司法警察局 Polícia Judiciária	857,795,500.00	40,944,500.00	40,944,500.00	857,795,500.00	841,852,184.12	841,851,884.12	300.00	15,943,315.88	
33-00	環境保護局 Direcção dos Serviços de Protecção Ambiental	333,639,200.00	60,776,500.00	60,776,500.00	333,639,200.00	215,799,460.18	215,799,190.18	278.00	57,839,739.82	
34-00	法務局 Direcção dos Serviços de Assuntos de Justiça	252,089,000.00	55,186,400.00	60,762,000.00	246,513,400.00	209,764,788.84	209,764,788.84	0.00	36,748,611.16	
35-00	土地工務局 Direcção dos Serviços de Solos, Obras Públicas e Transportes	453,886,900.00	18,808,000.00	18,808,000.00	453,886,900.00	400,747,347.69	400,747,347.69	12,960.00	58,139,552.31	
37-00	鹽務局 Escritório do Desporto	179,834,200.00	14,710,800.00	7,462,000.00	187,080,000.00	178,783,735.56	178,783,735.56	0.00	8,296,264.44	
38-00	文化局 Instituto Cultural	445,463,200.00	263,444,600.00	116,727,600.00	592,180,200.00	531,415,213.71	531,415,213.71	0.00	60,764,986.29	
40-00	投資計劃 Investimentos do Plano	11,068,782,000.00	1,388,761,077.94	1,388,761,077.94	11,068,782,000.00	8,519,355,598.89	8,519,355,598.89	0.00	2,549,426,401.11	
	合計 Som	48,932,768,800.00	6,072,674,763.75	6,493,456,810.75	48,932,768,800.00	43,325,995,561.01	43,296,059,608.48	29,353,902.53	5,195,991,191.59	
50-00	總署之開支 Custos de Orden	39,616,497,000.00	1,183,404,219.00	527,166,500.00	40,272,734,719.00	37,494,785,948.95	37,494,785,948.95	0.00	2,837,948,770.05	
	合計 Som	88,549,265,800.00	7,196,078,982.75	6,990,623,310.75	88,794,721,472.00	80,760,781,509.96	80,730,843,607.43	29,353,902.53	8,033,979,962.04	

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name 'Alan' and various initials.



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

Handwritten signatures and initials, including the name "Clan" at the bottom.

附件二



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

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large 'Z' and several illegible signatures.

預算執行情況報告

表 C-3
非自治部門 - 按組織分類之開支 - 預測與執行

	(單位：澳門元)			
	2016年 最初預算 a	2016年 經核准後預算 b	2016年 實際開支 c	執行率 c/b
澳門特區政府	19,752,200.00	19,752,200.00	19,610,897.60	99.3
行政長官辦公室	287,723,000.00	287,723,000.00	254,447,322.99	88.4
人才發展委員會	9,156,300.00	3,751,040.63	3,750,631.13	100.0
行政會	32,182,800.00	32,182,800.00	26,281,080.81	81.7
行政法務司司長辦公室	36,855,600.00	36,855,600.00	30,096,508.06	81.7
經濟財政司司長辦公室	40,864,300.00	42,277,600.00	34,905,440.65	82.6
社會協調常設委員會	4,659,500.00	4,659,500.00	2,646,859.12	56.8
保安司司長辦公室	32,121,500.00	34,491,182.00	31,799,758.77	92.2
社會文化司司長辦公室	174,535,400.00	174,535,400.00	87,830,013.64	50.3
文化產業委員會	8,075,000.00	8,075,000.00	5,990,239.99	74.2
旅遊發展委員會	6,109,300.00	6,109,300.00	4,128,665.65	67.6
運輸工務司司長辦公室	31,679,800.00	31,679,800.00	18,911,214.24	59.7
個人資料保護辦公室	63,856,200.00	63,856,200.00	42,169,661.31	66.0
建設發展辦公室	66,712,200.00	66,712,200.00	50,860,732.75	76.2
能源發展辦公室	37,433,500.00	37,433,500.00	29,730,936.68	79.4
中國與葡語國家經貿合作論壇常設 秘書處輔助辦公室	157,696,900.00	166,071,710.00	141,470,588.67	85.2
金融情報辦公室	27,210,600.00	27,210,600.00	23,704,015.59	87.1
人力資源辦公室	56,851,900.00	18,904,695.86	18,904,695.86	100.0
運輸基建辦公室	80,393,100.00	80,393,100.00	65,669,609.66	81.7
澳門特別行政區政府政策研究室	49,897,300.00	49,897,300.00	44,579,224.05	89.3
禮賓公關外事辦公室	89,504,600.00	89,504,600.00	48,814,219.29	54.5
人才發展委員會	-	9,005,259.37	5,634,662.99	62.6
行政公職局	403,600,000.00	404,000,000.00	356,456,924.74	88.2
公共行政改革諮詢委員會	4,692,700.00	4,692,700.00	2,499,883.00	53.3
統計暨普查局	196,917,400.00	196,917,400.00	173,840,418.77	88.3
電信管理局	169,864,100.00	169,864,100.00	111,876,293.37	65.9
財政局	464,037,100.00	464,037,100.00	439,950,698.73	94.8



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

預算執行情況報告

表 C-3 (續)
非自治部門 - 按組織分類之開支 - 預測與執行

	(單位：澳門元)			
	2016年 最初預算 a	2016年 經核准後預算 b	2016年 實際開支 c	執行率 c/b
退休金及退休金	7,941,200.00	7,941,200.00	2,170,520.00	27.3
共用開支	16,787,925,000.00	15,887,805,006.80	15,123,340,660.19	95.2
核數師暨會計師註冊委員會	5,101,600.00	5,101,600.00	2,164,262.90	42.4
燃料安全委員會	16,159,700.00	16,159,700.00	8,112,947.92	50.2
高等教育輔助辦公室	243,242,700.00	243,242,700.00	225,043,696.97	92.5
交通事務局	1,662,557,200.00	1,695,421,200.00	1,596,704,993.78	94.2
法律改革及國際法事務局	52,086,400.00	-	-	-
身份證明局	272,984,200.00	272,984,200.00	264,217,874.39	96.8
經濟局	207,064,900.00	207,064,900.00	175,464,314.02	84.7
會展業發展委員會	1,298,600.00	1,298,600.00	563,100.00	43.4
地球物理暨氣象局	107,051,200.00	107,051,200.00	94,735,869.33	88.5
旅遊局	317,680,800.00	317,680,800.00	274,046,180.47	86.3
新聞局	122,823,100.00	122,823,100.00	108,214,676.98	88.1
警察總局	40,537,700.00	40,537,700.00	36,211,546.72	89.3
博彩監察協調局	255,121,500.00	264,247,500.00	238,379,810.51	90.2
勞工事務局	354,976,200.00	398,549,551.34	343,817,435.16	86.3
法官委員會	605,800.00	605,800.00	361,474.50	59.7
地圖繪製暨地籍局	80,558,800.00	80,558,800.00	72,536,323.24	90.0
司法警察局	857,795,500.00	857,795,500.00	841,851,884.12	98.1
環境保護局	333,639,200.00	333,639,200.00	275,799,190.18	82.7
法務局	252,089,000.00	246,513,400.00	209,764,788.84	85.1
土地工務運輸局	458,886,900.00	458,886,900.00	400,734,387.69	87.3
投資計劃	11,068,782,000.00	11,068,782,000.00	8,519,355,598.89	77.0
指定之帳目	17,698,915,400.00	18,499,795,719.00	18,345,326,871.13	99.2
總計	53,758,206,900.00	53,665,079,165.00	49,235,479,606.04	91.7



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

Handwritten signatures and initials in vertical columns on the right side of the page.

附件三



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

預算執行情況報告

表 C-5
行政自治部門 - 按組織分類之開支 - 預測與執行

	(單位：澳門元)			
	2016年 最初預算 a	2016年 經核准後預算 b	2016年 實際開支 c	執行率 c/b
澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	11,656,900.00	11,656,900.00	8,648,012.64	74.2
澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	4,923,100.00	4,923,100.00	2,614,965.17	53.1
澳門特別行政區駐北京辦事處	22,900,200.00	22,900,200.00	21,482,133.80	93.8
澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	13,423,200.00	13,423,200.00	8,972,948.68	66.8
澳門經濟文化辦事處	16,396,700.00	16,396,700.00	12,359,732.44	75.4
教育暨青年局	5,495,290,200.00	5,758,130,900.00	5,512,590,772.80	95.7
憲教管理局	525,179,100.00	562,866,700.00	519,541,180.89	92.3
澳門特別行政區海關	719,228,600.00	735,290,500.00	697,014,080.13	94.8
海事及水務局	1,115,549,900.00	1,116,453,617.00	839,573,544.24	75.2
澳門保安部隊事務局	4,313,106,900.00	4,325,876,190.00	4,072,032,028.51	94.1
體育局	179,834,200.00	187,080,000.00	178,783,735.56	95.6
文化局	437,494,200.00	583,214,900.00	526,735,726.14	90.3
文化遺產委員會	7,969,000.00	8,965,300.00	4,679,487.57	52.2
總計	12,862,952,200.00	13,347,178,207.00	12,405,028,348.57	92.9

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature at the top right and another signature below it.



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

Handwritten signatures in Chinese characters, including names like 林, 梁, 胡, and others, arranged vertically on the right side of the page.

附件四



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

預算執行情況報告

表 C-7
自治機構 - 按組織分類之開支 - 預測與執行

(單位：澳門元)

名稱	2016年 最初預算 a	2016年 經核准後預算 b	2016年 實際開支 c	執行率 c/b
學生福利基金	429,328,100.00	431,109,641.92	339,696,054.21	78.8
居屋貸款優惠基金	43,128,100.00	43,754,375.15	598,003.90	1.4
工商業發展基金	784,422,400.00	3,960,385,655.48	488,628,801.45	12.3
旅遊基金	870,268,400.00	1,175,604,675.14	730,516,930.28	62.1
社會工作局	2,967,808,400.00	3,097,145,262.13	2,762,947,216.85	89.2
司法警察局福利會	7,520,800.00	8,056,836.55	4,727,451.55	58.7
治安警察局福利會	32,710,900.00	47,836,318.25	23,015,495.90	48.1
法務公庫	220,664,600.00	209,377,971.44	172,349,414.92	82.3
印務局	85,976,500.00	139,465,208.12	69,715,693.06	50.0
懲教基金	6,398,100.00	6,653,167.16	4,683,264.70	70.4
房屋局	445,973,100.00	464,718,859.04	367,244,133.63	79.0
民航局	77,165,300.00	85,978,049.54	63,638,687.51	74.0
澳門貿易投資促進局	660,920,700.00	718,724,328.40	539,363,995.94	75.0
廉政公署	353,144,800.00	357,655,612.04	279,366,129.54	78.1
衛生局	7,075,154,800.00	7,264,658,981.35	6,306,188,006.08	86.8
澳門大學	2,340,705,800.00	2,334,288,728.86	2,126,884,938.43	91.1
澳門理工學院	749,879,100.00	758,438,004.33	721,233,171.18	95.1
體育基金	816,754,000.00	913,539,642.61	718,372,168.24	78.6
文化基金	538,097,500.00	733,165,618.68	549,884,958.15	75.0
消費者委員會	39,382,400.00	39,868,273.20	35,139,609.10	88.1
旅遊學院	414,859,800.00	425,393,182.53	322,877,303.18	75.9
澳門公共行政福利基金	49,590,600.00	50,274,325.18	43,366,090.60	86.3
消防局福利會	6,970,000.00	7,741,068.10	6,625,886.10	85.6
審計署	209,135,700.00	209,329,024.49	127,692,290.28	61.0
檢察長辦公室	418,340,800.00	424,374,956.20	355,097,297.00	83.7
終審法院院長辦公室	541,062,500.00	547,841,051.53	482,297,309.96	88.0
立法會	183,914,500.00	189,497,128.01	159,174,607.60	84.0
民政總署	2,607,202,800.00	2,309,266,292.85	2,086,393,484.18	90.3
海關福利會	3,598,500.00	4,714,239.36	2,798,360.10	59.4
科學技術發展基金	269,433,200.00	259,407,819.04	214,459,832.07	82.7
海事及水務局福利會	2,727,600.00	2,547,122.63	1,190,733.80	46.7
漁業發展及援助基金	90,853,100.00	110,624,330.96	7,221,830.00	6.5
樓宇維修基金	78,446,200.00	595,630,180.12	20,489,142.75	3.4
教育發展基金	915,408,200.00	941,728,319.37	721,636,078.80	76.6
大熊猫基金	7,383,600.00	8,803,182.69	3,137,308.22	35.6
環保與節能基金	149,530,100.00	203,277,401.10	21,594,361.95	10.6
文化產業基金	244,948,200.00	256,839,197.57	96,679,355.97	37.6
勞動債權保障基金	-	188,000,000.00	11,667,791.89	6.2
總額	24,738,809,200.00	29,525,714,031.12	20,988,593,189.07	71.1



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

Handwritten signature in Chinese characters, likely reading "林業明" (Lin Yeming), followed by a stylized signature and the name "Alan" in English.

附件五



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

預算執行情況報告

表 D-1
行政當局投資與發展開支計劃—按建議部門分析的預算執行情況

(單位：澳門元)

	最初預算 a	經核准後預算 b	實際開支 c	執行率(%) d=c/b
監督實體 - 行政法務司司長	425,310,000.00	422,930,000.00	176,484,036.49	41.7
行政公職局	27,400,000.00	27,400,000.00	12,287,147.00	44.8
身份證明局	13,000,000.00	13,000,000.00	12,638,494.98	97.2
民政總署	384,910,000.00	382,530,000.00	151,558,394.51	39.6
監督實體 - 經濟財政司司長	31,300,600.00	33,131,923.25	16,445,135.91	49.6
統計暨普查局	13,500,000.00	13,500,000.00	3,052,010.12	22.6
財政局	11,657,600.00	13,488,923.25	7,325,538.60	54.3
經濟局	6,143,000.00	6,143,000.00	6,067,587.19	98.8
監督實體 - 保安司司長	484,755,600.00	583,099,572.75	360,002,117.32	61.7
憲教管理局	237,863,700.00	244,757,672.75	171,182,676.91	69.9
澳門特別行政區海關	84,925,000.00	181,375,000.00	78,129,812.00	43.1
警察總局	5,000,000.00	0.00	0.00	0.0
澳門保安部隊事務局	86,628,100.00	86,628,100.00	74,627,027.00	86.1
司法警察局	53,338,800.00	53,338,800.00	19,174,974.00	35.9
保安司司長辦公室	17,000,000.00	17,000,000.00	16,887,627.41	99.3
監督實體 - 社會文化司司長	1,360,177,400.00	1,220,177,400.00	437,816,949.18	35.9
教育暨青年局	217,293,000.00	77,293,000.00	58,389,763.49	75.5
旅遊局	22,300,000.00	22,300,000.00	1,459,468.80	6.5
體育局	85,900,000.00	85,900,000.00	13,521,332.00	15.7
文化局	88,311,600.00	88,311,600.00	12,143,007.63	13.8
社會工作局	97,388,600.00	97,388,600.00	64,009,409.80	65.7
衛生局	266,198,200.00	266,198,200.00	89,897,354.91	33.8

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature and the name 'Cla'.



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

預算執行情況報告

表 D-1 (續)
行政當局投資與發展開支計劃—按建議部門分析的預算執行情況

(單位：澳門元)

	最初預算 a	經核准後預算 b	實際開支 c	執行率(%) d=c/b
澳門大學	507,336,000.00	507,336,000.00	196,287,432.55	38.7
澳門理工學院	60,100,000.00	60,100,000.00	2,109,180.00	3.5
旅遊學院	15,350,000.00	15,350,000.00	0.00	0.0
監督質量 - 運輸工務司司長	8,533,110,300.00	8,567,206,867.97	7,528,607,359.99	87.9
交通事務局	29,477,200.00	44,477,200.00	30,510,384.00	68.6
地球物理暨氣象局	23,400,000.00	23,400,000.00	7,838,762.54	33.5
海事及水務局	162,297,900.00	162,297,900.00	49,651,150.84	30.6
環境保護局	965,625,100.00	965,625,100.00	582,011,338.79	60.3
土地工務運輸局	966,257,300.00	1,000,353,867.97	855,260,525.62	85.5
房屋局	15,000,000.00	15,000,000.00	99,000.00	0.7
民航局	200,700.00	200,700.00	0.00	0.0
運輸工務司司長辦公室	6,370,852,100.00	6,355,852,100.00	6,003,236,198.20	94.5
小計	10,834,653,900.00	10,826,545,763.97	8,519,355,598.89	78.7
同期撥款	34,128,100.00	31,532.03	0.00	0.0
備用撥款	200,000,000.00	242,204,704.00	0.00	0.0
總額	11,068,782,000.00	11,068,782,000.00	8,519,355,598.89	77.0

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature and the name 'Clara'.



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

Handwritten signatures and initials in vertical columns on the right side of the page.

附件六



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

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large vertical signature and other initials.



2016年報告及財務報表

由於發現大利來建設發展有限公司(以下簡稱“公司”)的資產淨值低於公司資本之一半，以及公司的標的已蕩然無存，股東大會於2016年6月30日及2016年7月28日進行了討論，並於2016年8月12日所舉行的股東大會平常會議通過行政管理機關解散公司的建議。

公司之解散於2016年12月2日在商業及動產登記局作出登記，由該日起計，公司進入了清算程序。

因此，根據《商法典》第316條及第317條第1款的規定，為準備清算期初帳目的文件作出了所需的跟進。

並準備了截至十二月三十一日的帳目文件，且於附件呈上。

基於被選出的清算人尚未發出接受職位聲明書，因而根據《商法典》第320條的規定，由公司現時的行政管理機關成員擔任公司的清算人。

澳門，於二零一七年二月八日

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

Av. Dr. Rodrigues Edif. Nam Kwong 171 Macau Tel: 2871 0479, 2871 0482 Fax: 2871 2094
E-mail: airport1@macau.ctm.net
麗理基博士大馬路南光大廈十七樓J座 電話：(853) 2871 0479, 2871 0482 圖文傳真：(853) 2871 2094



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



澳門國際機場工商城

Chang

陳廣靈

Maria de Nazaré Sais Portela
Maria de Nazaré Sais Portela

余懷恩

余懷恩

楊永明

楊永明

吳福

吳福

Handwritten notes and signatures on the right margin, including 'V', 'A', and 'Cla'.



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

[Handwritten notes and signatures on the right margin]

Tai Lei Loi Development Company Limited (In liquidation)

Profit and Loss Account
For The Year Ended 31st December, 2016

	2016 MOP	2015 MOP
Sales of Land	-	-
Cost of Land Sold	-	-
Gross Profit/ (Loss)	-	-
Rental Income	-	-
Other Operating Expenses	(1,721,481)	(927,108)
Operating Profit/(Loss)	(1,721,481)	(927,108)
Bank Interest Income	805,825	800,635
Financial Expenses	(750)	(405)
Other Income	870	-
Impairment Loss	-	(3,000,000)
Other Expenses - Litigation	(10,148,265)	(102,828,971)
Profit/(Loss) Before Taxation	(11,063,801)	(105,955,849)
Taxation	-	-
Profit/(Loss) For The Year	(11,063,801)	(105,955,849)

Approved by the Board of Management
Date: 08th February, 2017

[Signature]
Chan Pou Ha

[Signature]
Maria de Nazare Salas Portela

[Signature]
U Wai Ian

[Signature]
Huen Wing Ming, Patrick

Prepared by:

[Signature]
Ng Fok

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
德勤關黃陳方會計師行
[Signature]



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

Tai Lei Loi Development Company Limited (in liquidation)

Balance Sheet
As at 31st December, 2016

	2016 MOP	2015 MOP
Assets		
Non-Current Assets		
Landheld For Resale	-	-
Total Non-Current Assets	<u>-</u>	<u>-</u>
Current Assets		
Amount Due From Related Company	236,176	-
Fixed Deposits	221,240,018	227,516,985
Cash & Bank Balances	23,192	23,608
Interest Receivables	38,484	108,693
Prepayment	10,450	-
Total Current Assets	<u>221,548,320</u>	<u>227,647,286</u>
Total Assets	<u>221,548,320</u>	<u>227,647,286</u>
Capital and Liabilities		
Capital, Reserve and Accumulated Losses		
Capital	474,000,000	474,000,000
Accumulated Losses	(364,978,093)	(353,914,292)
Total Equity	<u>109,021,907</u>	<u>120,085,708</u>
Current Liabilities		
Amount Due To Related Company	-	4,678,067
Other Payables and Provision	112,526,413	102,883,511
Total Current Liabilities	<u>112,526,413</u>	<u>107,561,578</u>
Total Equity and Liabilities	<u>221,548,320</u>	<u>227,647,286</u>

Approved by the Board of Management
Date: 08th February, 2017

Chan Pou Ha

Maria de Nazare Salas Portela

U Wal Ian

Huen Wing Ming, Patrick

Ng Fok

Prepared by:

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
德勤關黃陳方會計師行



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

Handwritten signatures and initials, including the name 'Clara' at the bottom.

附件七



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

澳門特別行政區立法會
第 /2018號決議
(草案)

審議《2016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
(意見書的通過)

通過澳門特別行政區立法會第二常設委員會就《2016年度預算執行情況報告》所編製的第1/VI/2018號意見書。

二零一八年 月 日通過。

命令公佈。

立法會主席

賀一誠

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature at the top and several smaller ones below.