



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 6/V/2015 號意見書

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including names like "M. 康" and "N. 志".

事由：《2016 年財政年度預算案》法案（卷宗編號為 PPL10/2015/V）

一、 引言

澳門特別行政區政府於二零一五年十一月十七日向立法會提交了《2016 年財政年度預算案》法案（卷宗編號為 PPL10/2015/V），立法會主席透過第 1301/V/2015 號批示接納了該法案。

法案在二零一五年十一月二十五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。

立法會主席於二零一五年十一月二十五日透過第 1325/V/2015 號批示將法案分發給本委員會進行細則性審議工作，並要求委員會於二零一五年十二月九日前完成



審議工作及提交意見書。

委員會於二零一五十一月三十日及十二月二日分別舉行了兩次小組會議，就法案進行細則性審議分析；政府代表列席了第二次的委員會會議並回應了議員就法案所提出的相關問題。

委員會於二零一五年十二月七日舉行了小組會議，並簽署了法案的意見書。

二、 引介

根據理由陳述所言：“根據《中華人民共和國澳門特別行政區基本法》第七十一條（二）項規定，澳門特別行政區政府現在向立法會提交二零一六年財政年度預算案。

在本法案中，體現了第 41/83/M 號法令及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，本法案分為兩部分，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。考慮到目前澳門經濟已經進入調整期，因此明年度財政預算會以



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

更為審慎的預測及節約開支的方式編制。

本法案建議維持去年一系列的稅務減免及惠民措施；與此同時，經考慮公務人員薪酬評議會提出的意見，亦建議由明年一月一日起，將公務人員薪俸表一百點由 7,900 澳門元調升至 8,100 澳門元。”

2016 年澳門特別行政區的財政預算是：“預計明年的收入和預算支出分別為 103,251,523,000 澳門元和 85,038,040,400 澳門元，中央預算結餘為 3,469,317,900 澳門元，而特定機構的預計盈餘則為 14,744,164,700 澳門元，財政繼續錄得盈餘，特區財政狀況仍將保持穩健。”

而明年的財政收入方面的預算，理由陳述則指出：“收入方面，預計明年預算較二零一五年修正預算減少約 13.9%，主要的收入估計分別為「博彩特別稅」70,000,000,000 澳門元、「所得補充稅」4,248,000,000 澳門元、「印花稅」2,007,560,900 澳門元、「職業稅」2,110,000,000 澳門元和「房屋稅」771,475,300 澳門元。”至於明年的財政開支方面的預算，按照理由陳述所指：“而開支方面，經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，增加了約 1.5%；明年「行政當局投資與發展開支計劃」預算則為 11,068,782,000 澳門元，較二零一五年減少約 24.6%。

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



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

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 10,274,148,400 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；派發家庭經濟困難學生膳食津貼和學習用品；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，估計該等支出總額為 7,995,176,200 澳門元。

實施與二零一五年所規定相若的稅務優惠措施所涉及的金額估計為 2,344,116,426 澳門元。”

三、 審議

提案人於全體會議上就《2016 年財政年度預算案》作引介時也有提到，2016 年的財政收入總額將會較去年，即二零一五年經修正後的預算為少，並指出：“公共預算收入的減少，主要是由於明年直接稅中的「博彩特別稅」預計為 700 億元，較一五年修正後預算減少 140 億元；而「職業稅」、「房屋稅」及「所得補充稅」的稅收，預計合共 71 億 2 仟 948 萬元，增加 6 億 6 仟 832 萬元；在間接稅方面，來自「資產轉移印花稅」的收入為 13 億 5 仟 900 萬元，較一五年修正後預算減少 4 億 3 仟萬元，而「機動車輛稅」的收



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

入預計為 6 億 8 仟 318 萬元，較一五年減少 5 億零 703 萬元；此外，「財產之收益」章節中來自「批租地溢價金」的收入，預計為 10 億 9 仟 586 萬元，較一五年減少 1 億 9 仟 809 萬元；至於「轉移」章節中的「私營企業」，預計收入為 40 億 1 仟 575 萬元，較一五年修正後預算減少 7 億 9 仟 933 萬元。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」。¹

而相對於 2015 年修正預算而言，2016 年的開支預算方面，雖然開支總額上有所增加，但涉及投資計劃(PIDDA)的預算開支方面卻有所減少：“明年的開支預算總額為 850 億 3 仟 804 萬元，較一五年修正後預算的 837 億 6 仟 101 萬元，增加 12 億 7 仟 703 萬元，增幅為 1.5%，其中投資計劃(PIDDA)的預算為 110 億 6 仟 878 萬元，較一五年的 146 億 8 仟 354 萬元減少 24.6%。”²

“在明年的政府一般綜合開支預算 913 億 5 仟 997 萬元中，「人員」的開支為 196 億 7 仟 343 萬元，佔總額 21.5%；「資產及勞務」的開支為 120 億 6 仟 420 萬元，佔總額 13.2%；「經常轉移」的開支為 396 億 2 仟 262 萬元，佔總額 43.4%，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」及「持續進修發展計劃」。估計用於上述措施的總開支為 100 億 8 仟 215 萬元。另外，用作支付敬老金、非高等教育

¹二零一五年十一月二十五日由經濟財政司梁維特司長在立法會全體會議上就《2016 年財政年度預算案》所作的引介。

²同上。



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

免費津貼、高等教育及非高等教育學生書簿津貼；大專學生學習用品津貼；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；支付殘疾津貼、社會房屋輪候家團住屋臨時補助，估計該等支出總額為 36 億 2 仟 443 萬元。

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，以及與一五年修正後預算之比較如下：

- ◇ 「經濟服務」為 119 億零 322 萬元，佔 13%，較一五年減少 8.7%；該項目下的「運輸」為 41 億 2 仟 307 萬元，減幅為 14.4%；「行政、規範及研究」為 23 億零 869 萬元，減幅為 5.1%；
- ◇ 「教育」為 114 億 1 仟 088 萬元，佔 12.5%，較一五年增加 5.6%；
- ◇ 「公共行政之一般部門」為 107 億 9 仟 714 萬元，佔 11.8%，較一五年增加 1.7%；
- ◇ 「社會保障」為 83 億 7 仟 441 萬元，佔 9.2%，較一五年增加 4.1%；
- ◇ 「公共治安」為 78 億 2 仟 178 萬元，佔 8.6%，較一五年增加 5%；
- ◇ 「衛生」為 77 億 5 仟 391 萬元，佔 8.5%，較一五年增加 8.3%；
- ◇ 「其他集體及社會服務」為 32 億 7 仟 780 萬元，佔 3.6%，較一五年增加 11.7%；
- ◇ 「房屋」為 14 億 5 仟 099 萬元，佔 1.6%，較一五年減少 39.9%；
- ◇ 「其他職能」為 285 億 6 仟 985 萬元，佔 31.3%，較一五年減少 1.7%，當中包括給社會保障基金的撥款 174 億 453 萬元，



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

現金分享計劃的撥款 59 億 9 仟 125 萬元，向每戶住宅單位提供每月最高澳門幣 200 元的電費補貼計劃的撥款 5 億 1 仟 600 萬元，醫療補貼計劃的撥款 3 億元。

明年 PIDDA 的預算較一五年修正後預算減少 36 億 1 仟 476 萬元，減幅 24.6%，總額為 110 億 6 仟 878 萬元，當中預算金額超過 5 億元的項目群有：

- ◇ 「港珠澳大橋珠澳口岸人工島項目群」，預算金額為 21 億 9 仟 493 萬元；
- ◇ 「公共設施工程」，預算金額為 17 億 9 仟 641 萬元；
- ◇ 「澳門城市集體運輸系統項目群」，預算金額為 12 億 3 仟 811 萬元；
- ◇ 「公共房屋」，預算金額為 8 億 9 仟 698 萬元；
- ◇ 「建造離島醫療綜合體項目群」，預算金額為 7 億 9 仟 929 萬元；
- ◇ 「部門設施工程」，預算金額為 7 億 3 仟 051 萬元；
- ◇ 「澳門大學橫琴新校園項目群」，預算金額為 5 億 9 仟 370 萬元；
- ◇ 「路橋、山坡及航道」，預算金額為 5 億 7 仟 156 萬元；
- ◇ 「污水及廢物處理營運及監測」，預算金額為 5 億 4 仟 037 萬元。”³

“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 34 億 6 仟 932 萬元；至於特定機構，在匯總收益扣除匯總費用之後

³二零一五年十一月二十五日由經濟財政司梁維特司長在立法會全體會議上就《2016 年財政年度預算案》所作的引介。



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

的「年度預計盈餘」金額為 147 億 4 仟 416 萬元。⁴

而《2016 年財政年度預算案》中所提到的各項惠民措施事實上也是貫徹落實澳門特區政府二零一六年財政年度施政報告中所指出的促經濟，重民生，穩發展中的重民生方面的施政內容。⁵透過各項的惠民措施可促使達成本澳全體居民共同分享經濟成果的意願，尤其是「公積金個人帳戶」、「現金分享計劃」、「醫療補貼計劃」以及「居住單位電費補貼計劃」等措施；另外，政府於明年將延續教育方面的各類津貼的發放；以及對於長者以及弱勢社群方面，繼續採取給予敬老金、養老金、殘疾金、救濟金、三類弱勢家庭特別生活津貼及特別津貼等措施。

除此以外，為了減輕澳門居民的經濟負擔，預算案規定給予各類的稅務優惠，包括有：營業稅之豁免；各類印花稅之豁免，如保險合約和銀行業務之印花稅、財產移轉印花稅以及表演印花稅；旅遊稅之豁免；廣告及宣傳物品之費用及稅項之豁免；職業稅稅額之扣減和豁免限額；退還職業稅；市區房屋稅稅額之扣減；以及所得補充稅豁免限額。（法案第十一條至第二十條的規定）

⁴二零一五年十一月二十五日由經濟財政司梁維特司長在立法會全體會議上就《2016 年財政年度預算案》所作的引介。

⁵二零一六年財政年度施政報告第十頁至第十二頁。



最後需要強調的是，在委員會細則性審議法案的過程中，曾有委員會成員關注到，社會文化司司長辦公室以及交通事務局的 2016 年的預算開支，並指出前者的預算開支相比較其他司長辦公室為高，而後者亦在集體運輸方面的預算開支較去年有所變動，因此，認為可藉委員會會議要求該相關部門前來解釋 2016 年開支的預算情況；另外，亦有委員會成員表示關心明年有關投資計劃（PIDDA）項目的執行情況，並要求提案人在小組會議上對此作出相關說明及解釋。

四、財務分析

引言

1. 隨著澳門特別行政區《2015 年財政年度預算案》（第 9/2014 號法律《2015 年財政年度預算案》）於二零一四年獲得通過後，第四屆澳門特別行政區政府於同年 12 月 20 日組成及就任。翌年 3 月特區政府引介 2015 年施政方針繼而提交了該年預算修正案以落實所定下的相關措施，隨後，這份預算修正案經由第 5/2015 號法律（“修正 2015 年財政年度預算”）核准後，於 2015 年 6 月 9 日開始生效。有見及此，現就《2016 年財政年度預算案》建議的收支金額所作的財政分析主要是以“修正 2015 年財政年度預算”作比較，同時亦會比對二零一四年或之前財政年度的實際收支金額。



2. 值得注意的是，當局連續第三年提供了澳門特區公共行政部門及機構(包括特定機構)的人員狀況表，當中列出(經修正後)預計至2015年年底的人員數目(33,880人)、預計預算財政年度的人員流動(入職人數減去離職人數)的數目(增加2,283人)，以及預計至2016年年底的人員數目(36,163人)⁶。

3. 《2016年財政年度預算案》於2015年11月25日進行引介、討論和最後獲一般性通過，而值得留意在政府提供的資料當中包括一份對財務分析非常有用的文件，名為《二零一六年財政年度預算建議》(補充資料)。該份補充資料除了載有政府就公共行政部門及機構的人員狀況所作的預計外，還包括一系列預算比較表及相關解釋備註，對於立法會一般性和細則性審議預算案頗有用處和方便有關分析。

4. 雖然當局提交預算案予立法會審議時附同的財務資料在質和量方面均有明顯的改善，然而多個方面還可留待日後的預算綱要法加以完善，尤其是須按合理定出的日程安排以提交預算案，以及需附同預算案一併提交有關清楚列明哪些符合特定格式並每年自動更新的財務報表資料。政府若能適時提供這些財務報表可讓議員在一般性和細則性

⁶ 參見《二零一六年財政年度預算建議》(補充資料)，第57至60頁。



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 some scribbles.

審議預算案時更嚴格地進行分析，以便更好地符合《基本法》對議會核准和監督預算的規定，充分履行議員的義務和職責。

5. 事實上，是次負責細則性審議預算案的立法會委員會只有八個工作天就這份對於澳門特區社會、財政和經濟尤其重要的預算法案進行分析及編製相關意見書⁷。相比起立法會一般可用作審議法案的時間，是次的期限相對短，因此，為便於立法會對預算案有更好的審議及分析，希望政府能提早交予立法會所有屬重要的文件，尤其是預算執行中期報告以及PIDDA執行的監控報表。

6. 一如往年的財務分析所需的依據，本意見書附件一載有八個基本的財政資料報表。這些報表的編製是按照與對上數個財政年度或本年度的預算作比較，以及比照過去財政年度的收支，包括現年預算執行臨時帳目的資料而作出的（僅限於政府提供的資料作比較）。

7. 需強調的是，《2016年財政年度預算案》在一般性審議和表決之前，已將上述八個報表連同其他多個報表派發予全體會議成員，當中包括澳門特區財政儲備變化和現況

⁷ 第二常設委員會需完成細則性審議和編製意見書的期限原定為於12月9日(2015年11月25日的立法會主席批示)。及後，2015年12月2日與政府代表會晤後，委員會簽署意見書的限期提前至12月7日(比原來批示限期提前兩日)。



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

(4)、2014 年財政預算執行的多個報表(12)、(截至 30/09/2015)按項目群和職能分類的 PIDDA/2015 預算執行情況報表，以及 2013 年至 2016 年各部門預算的比較表⁸。另外，編製這些報表有助於初步審視預算執行率以及各公共部門及機構提出的預算撥款建議的合理性。為此，委員會於 2015 年 12 月 2 日與政府代表會晤以便就當局建議的撥款進一步聽取其解釋和依據，尤其關於社會文化司司長辦公室、2016 年 PIDDA 的十八各項目群預算以及從中國內地購買和輸送原水至澳門的預算總開支。

8. 在這些介紹性說明中，有必要澄清的是，由於**社會保障基金**從政府綜合帳目制度轉至特定機構匯總帳目制度，致使與過去兩年的預算一樣，在《2016 年財政年度預算案》法案中，澳門特區預算的編製整體上發生重要變化，導致需對預算收支金額作出較大調整。

9. 2016 年度的預算收支下調了 177 億澳門元(2015 年預算案下調金額為 186 億澳門元)⁹，主要是由於須符合同一預算內收支(或開支)不可重複原則。事實上，自 2013 年起，都有從政府中央帳目把大額轉移至社會保障基金本身預算內，以便該基金擁有資本應對未來的開支，包括定期金和

⁸ 應立法會的要求，政府快速地將有關 PIDDA 預算執行情況報表以及各部門預算的比較表提交予立法會主席辦公室。

⁹ 參見特區預算收支表(「二零一六財政年度預算摘要(補充資料)」第 4 頁及第 5 頁)。



其他社會負擔。相對而言，該額外轉移都會引致政府綜合帳目的實際開支大幅增加，而社會保障基金則有大額營運結餘（參見第4頁的表1備註11）。

10. 從嚴謹的會計角度而言，以及在不影響決策推行的情況下，按照國際間所遵循的會計原則和最適當的做法，較為正確的處理方法是將上述發生在公共部門間的款項轉移與預算收支分開處理，透過特定章節將相關轉移的訊息作為額外資訊載於預算內（從澳門特區中央帳目轉移至社會保障基金的資本）。在目前的制度下，轉移金額被視為預算年度的開支，但實際上社會保障基金只會在將來作出社會給付時才作為開支金額。

宏觀經濟環境

11. 整體發達國家經濟體系的國內生產總值實質增長疲弱，以及新興經濟體系和發展中國家的經濟活動擴張速度放緩，澳門特別行政區《2016年財政年度預算案》是在這一國際宏觀經濟形勢下編製的。根據國際貨幣基金組織於2015年10月發布的《世界經濟展望》所作的宏觀經濟預測，由美國帶領的發達經濟體系在2016年應會稍為加快經濟增長的速度，以致其國內生產總值的實際擴張率將為2.2%。而歐洲（歐元區）以及日本應會維持微弱的經濟增



長，且不會在創造就業方面(不久前歐洲因面臨難民危機而情況嚴峻)引致重要影響。

12. 展望2016年，有關貨物和服務的全球貿易將會加快擴張速度(4.1%)，而經過今年國際油價急速下降後(減少46.4%)，石油價格將會輕微下降(減少2.4%)。整體而言，其他原材料的價格呈現持續下降的趨勢。至於世界主要貨幣的利率，預期繼續維持歷史性低水平，儘管可預期美元的存款利率會輕微上升。

全球經濟增長預測

(實際增長率, %)

	預測			
	2013	2014	2015	2016
全球經濟	3.3	3.4	3.1	3.6
發達國家經濟	1.1	1.8	2.0	2.2
美國	1.5	2.4	2.6	2.8
日本	1.6	-0.1	0.6	1.0
歐元區	-0.3	0.9	1.5	1.6
新興經濟體以及發展中國家的經濟	5.0	4.6	4.0	4.5
中國	7.7	7.3	6.8	6.3
全球貿易(財貨及服務)	3.3	3.3	3.2	4.1

資料來源：國際貨幣基金 - 《世界經濟展望》(2015年10月)。

13. 另外，新興經濟體以及發展中國家的經濟經過近年的經濟放緩後，在2016年可能會略為加快增長速度(4.5%)。



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name '唐' (Tang) and other illegible characters.

尤其是中國的經濟仍然持續在全球保持較快速的經濟增長(6.3%)，但略遜於近年的經濟增長，尤其是遠低於之前幾十年所錄得的經濟增長。目前，中國的經濟和社會正面臨挑戰，源於其經濟發展模式正過渡至更具質量和更加持續的增長和發展模式，以及正為擴張內需奠下基礎。

14. 石油及主要原材料價格的顯著放緩、外匯市場上歐元匯價持續疲弱，加上預計中國內地物價上升幅度不超過 2% 等宏觀經濟條件的變化，均可能有助舒緩澳門在 2016 年受到來自外地的通脹上升壓力¹⁰，通脹壓力亦同時受到人民幣未來走勢的影響。

15. 在全球需求增長疲弱、原材料價格的普遍下降，以及銀行利率處於歷史低位的影響下，中國的經濟增長得靠偏向內部需求、低通脹、質量高、科技發展高，以及較環保的財貨及服務生產以支撐。中國現時對環境和氣候方面的關注對私營企業，包括總址設於澳門的企業（受惠於《內地與澳門關於建立更緊密經貿關係的安排》和其他商業便利）的良好管理雖然將帶來巨大的挑戰，但同時亦迎來美好的營商機遇，更有助於成就經濟多元化。

¹⁰ 預計 2015 年中國的消費者物價指數增長為 1.5%，而 2016 年增長則為 1.8%。另外，預計 2015 澳門特別行政區及香港特別行政區的增長為 2.9%，而 2016 年增長則為 3%（國際貨幣基金組織於 2015 年 10 月發布的《世界經濟展望》）。



Handwritten notes and signatures:
Z
N. C.
Wij
3P
唐
es
[Signature]

16. 澳門的經濟自 2014 年第一季度以來，本地生產總值的實際增長率已持續顯著放緩，主要是服務出口變化向下所致（這更多的與旅客的開支，博彩的開支有關）。2015 年第三季度的最新資料顯示，澳門生產的財富有所下降，而首三季的本地生產總值實質收縮 25%（第三季度減少 24%）。

澳門經濟增長
(以%為單位的實際增長率)

	2013	2014	2015		
	年	年	第一季	第二季	第三季
本地生產總值	10.7	-0.4	-24.5	-26.4	-24.2
當中：					
服務出口	11.9	-6.3	-35.6	-35.9	-32.4

資料來源：2015 年第三季本地生產總值估算（截至 2015 年 11 月，統計暨普查局）

17. 2015 年第三季度的經濟維持負增長（減少 24.2%），因為服務出口實際下降 32.4%，特別是非本地居民在博彩開支的減幅尤其顯著（實際數值減少 37.4%、名義數值減少



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name '李卓人' (Lil Chok-yan) and other illegible marks.

34.7%)。而同樣地，非本地居民在非博彩開支亦有明顯下降，但跌幅較為溫和（減少 15.3%）。雖然，最近私人消費開支有所反彈，但同一季度實質處於停滯狀況（按當年價格 3.4%）。而同樣地，與 2014 年同季相比私人投資及財貨進口亦處於停滯狀況。

18. 澳門 2016 年的經濟增長及其他宏觀經濟條件的主要變化方面，雖然沒有相關的官方預計資料亦沒有統計指標顯示進入調整期後來自娛樂場幸運博彩的每月毛收入經過多月跌幅有所緩和（自 2014 年 6 月起）。根據博彩監察暨協調局的最新資料顯示，2015 年 11 月的收入為 164 億澳門元（與 2014 年同月相比減少 32.3%）。2015 年首十一個月的每月毛收入為 35%，另外 2014 年全年的跌幅約 3%。

19. 以消費者物價指數衡量的通脹率，至 2015 年 10 月為止的十二個月內，錄得的同期平均變動達到 4.9%，而在 2014 年十二個月內所錄得的平均值則為 6%。最新的資料顯示物價的變化不大（2015 年最後四個月份）通脹率自 2015 年起有輕微下調趨勢（同期變動 6 月為 4.9%，10 月為 4.2%）。

20. 同時，在 2015 年第三季度，失業率維持在相對較低的水平（即為 1.9%），而本地僱員失業率為 2.7%。同期，每月工作收入的平均中位數增長到 1 萬 5 仟澳門元，與 2014 年同期第三季的 1 萬 3 仟澳門元相比增加 15%。人口方面，



與上一季度相比，總人口及非本地僱員的升幅為零，這標誌著澳門經濟活動將進入新一輪周期。

收支總額 — 對預計收入及預算開支之分析

21. 《2016年財政年度預算案》法案第二條預計總收入為1仟032億5仟200萬澳門元¹¹（在2015年預算中為1仟199億7仟萬澳門元），而第三條訂定的總開支為837億1仟700萬澳門元（在2015年度修正後預算中為837億6仟100萬澳門元）。

22. 根據法案第四條，預計2016年財政年度的中央預算結餘為34億6仟900萬澳門元（在2015年度修正後預算中為188億500萬澳門元）及特定機構的年度盈餘為147億4仟400萬澳門元（在2015年度修正後預算中為174億400萬澳門元）。

23. 與前數年所提交的預算相同，自治機構的預計結餘為零，這表示預計收入和開支完全一致，亦即每一自治機構的預算執行率為100%。在執行預算時，可能會有補充預算和追加來自歷年結餘的收入，有關金額卻許多都沒有使用完畢，因此才有正數的總結餘的出現，而且有些的結餘

¹¹為方便閱覽預算中的大額數目，在本財政分析內選擇以澳門幣佰萬元這一大額作為計算單位。1000佰萬澳門元相等於10億澳門元。



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

是屬於金額相對較高的情況。例如，2014年澳門特區總帳目中自治機構的結餘為45億澳門元（2013年為283億澳門元，該數值和社會保障基金有很大關係）。

24. 須注意的是，在本財政分析和相關的財務報表中，注重對2016年度預算案和**2015年度修正後預算**相比較，但並沒有將之和**2015年度經核准後的預算**作出比較。2015年度經核准後預算和2015年度修正後預算在其他資本收入一項中有重大變化（由19億6仟萬澳門元增加至44億9仟萬澳門元）¹²。

25. 在本預算案中，明顯的是**2016年預計總收入大幅下降**，收入減少167億澳門元（減少13.9%），主要是由於預期在政府綜合帳目的直接稅收會有所減少（減少14.3%）。另一方面，**2016年的總開支會有輕微的增加**，約為13億澳門元（增加1.5%），這主要是基於**投資計劃的開支大幅減少**36億澳門元所致（減少24.6%）。

26. 基於2016年預計總收入和總開支撥款，《2016年財政年度預算案》的**總結餘率**（總結餘/總收入）會有所下降，2015年度修正後預算的結餘率為30.2%，《2016年財政年度預算案》的結餘率則為17.6%。須強調的是，預計2016年

¹² 2016年補充資料表2和表3。



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

政府中央帳目的財政盈餘有所減少（較 2015 年減少 153 億澳門元），除了主要由於與博彩相關的經常收入下降相關外，也歸咎於向社會保障基金本身帳目進行經常轉移這個原因所致，但博彩收入的減少對特定機構的結餘影響不大（參見附表 1 和附表 2）。

27. 須指出的是，今年已是連續第二年在預算案內建議調升公共行政人員薪俸點，並由原來 7900 澳門元調升至 8100 澳門元（增加 2.53%），該調升規定將於 2016 年 1 月 1 日起生效。因此，這份預算案更能體現預算的年度性原則，以便政府向立法會提出預算案時，能夠預計所有的公共收入及開支的情況。但建議的增幅與 2015 年預計的通脹率或 2016 年預期的通脹率有很大的差距，此外，提案人亦不能完全解釋人員開支與去年經修正後的預算相比為何會有 6.3% 的增幅（見表五）。

28. 附表一和附表二說明了 2016 年度預算建議的特點，該預算建議指出特定總開支為 850 億澳門元（法案第三條）相比於政府綜合開支撥款（914 億澳門元）為少。這主要是由於財政資源從中央帳目（開支已在其預算中反映出來）轉移至社會保障基金本身帳目，用以資助相關社會保障項目，這樣的轉移令社會保障基金的年度盈餘表現亮麗（增加 144 億澳門元），繼而使特定機構在整體上也能反映出



F
N.
C.
李
以
B
/

亮麗的盈餘數字。不論是 2016 年預算總收入抑或是預算總開支，177 億澳門元的（會計）調整指在不重疊總收入（源於中央部門徵收稅項）及不重疊總開支（中央部門帳目資金的出帳），無疑該等資金的開支將不會在預算建議的年度內作出，而是在日後的預算中作出。

政府綜合預算 - 預算收入及開支的審議

29. 在概括性審議 2016 年政府綜合預算¹³時發現，預計收入減少約 155 億澳門元（減少 14%），而預計開支則輕微減少約 1 億 5 仟 1 佰萬澳門元（減少 0.2%）。預計預算結餘由 2015 年的 188 億澳門元下降至 2016 年的 35 億澳門元（減少 82%）。

30. 在編製綜合預算方面，政府沒有充分解釋基於哪些依據而預計年度收入會出現減少 14%，而開支將錄得減少 0.2% 的數據變動。儘管經濟財政司司長在立法會宣讀 2016 年度預算案的引介稿時曾指出多個收入和開支的數字和金額，但卻未能完全解釋上述的變動原因，尤其沒有闡明對收入作出預算的準則，以及未有說明按監督實體範疇、按經濟

¹³ 除有明確標示外，所有就預算作出的比較數值，均以 2016 年建議的預算與 2015 年經修正後的預算作比較。



分類的開支性質又或按政府職能和子職能而為各部門或機構訂定開支撥款所遵循的政策(若存有該等指引的情況下)。儘管如此，透過參閱《二零一六年財政年度預算建議》(補充資料)的概引和注釋可看到政府在預計經常收入時，尤其對博彩收入的預算方面，看來所持的態度較為審慎，並與過往數年相同。

審視政府綜合預算收入：組成部分、結構及其增長

31. 從附件的表3可察看2016年財政預算中，政府預計綜合收入起碼將減少155億澳門元(減少14%)，這主要是由於博彩經常收入下降所致，尤其博彩特別稅及溢價金(減少138億澳門元)、博彩中介人佣金之稅項(減少3億澳門元)以及城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款(減少8億澳門元)。當局預計2016年的博彩特別稅為700億澳門元，相比2015年修正預算錄得的收入下降17%，而較2014年徵收的收入少收45%¹⁴。因此，可能出現類似往年的情況，即實際徵得博彩直接稅相較預期2015年的預算金額而言，將錄得輕微增長(根據財政局資料，截至10月的預算執行率為83.1%)。

32. 政府綜合收入總額出現下降，幅度高於95%，這是由於與博彩相關的經常收入減少150億澳門元(相比2015年修

¹⁴參見《二零一六年財政年度預算建議》(補充資料)，第11頁(a)項。



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name '李卓人' (Lil Chok-yan).

正預算-16.5%)。雖然下降幅度顯著，但 756 億澳門元的與博彩相關的經常收入仍然佔 2016 年政府綜合總收入的 80% 的比重。

33. 另一方面，資本收入及退回的減少(減少 11 億 1 仟萬澳門元)，主要是預計出售投資資產的收入將會減少(減少 3 億 5 仟萬澳門元)及歷年滾存的減少(減少 8 億 1 仟萬澳門元)。要強調的是，若後者與政府 2015 年已核准的預算(其內包括自治機構的補充預算)相比較，則差異將會更加明顯(與已修正的 2015 年度預算作出比較，則增加了 25 億 3 仟萬澳門元)¹⁵。

34. 最後，亦須注意的是，2016 年政府綜合收入預算因稅務減免的措施預計少收 23 億 4 仟萬澳門元(2015 年度修正後預算為 26 億 9 仟萬澳門元)。2016 年建議稅務優惠的總金額是非博彩經常收入的 13.4%。「職業稅」、「所得補充稅」及「房屋稅」的稅務減免佔稅務優惠較大的比重(看 2016 年補充資料 - 表 8)。

按組織分類的政府綜合開支

¹⁵ 根據 2016 年補充資料 - 表 2，2015 年度經核准後預算的其他資本收入是 44 億 9 仟萬澳門元、2015 年度修正後預算是 19 億 6 仟萬澳門元及 2016 年度建議預算是 11 億 5 仟萬澳門元。



35. 2016 年的政府綜合開支預算為 913 億 6 仟萬澳門元，比 2015 年度修正後預算輕微減少 1 億 5 仟 1 佰萬澳門元(減少 0.2%)，減少的原因主要是由於以下所指：

- 政府和不享有財政自治部門的運作開支將增加 23 億 1 仟萬澳門元 (增加 6.5%)；
- PIDDA 投資計畫開支將大幅減少 36 億 1 仟萬澳門元 (減少 24.6%)；
- 共享收入、指定收入及預算轉移部分¹⁶將輕微減少 8 億 2 仟萬澳門元 (減少 4.4%)；
- 自治機構的開支將大幅增加 19 億 7 仟萬澳門元 (增加 8.7%)。

36. 從 2016 年度的預算開支分配上看，本預算法案難以被認為是一“緊縮”預算，因為倘公共投資的開支仍然維持在去年的水平（這會對經濟增長起積極的作用），政府的開支就會增加 4.5%，即增加的幅度明顯高於通脹預期的幅度。

37. 根據附表四分析比較按組織分類的 2016 年預算開支與 2015 年的修正預算，以及該預算開支和 2013 年及 2014 年的預算執行帳目後得知，在表四中適當顯示了各個部門或機構在 2016 年度的預算開支，且需強調的是下列中央部門的運作開支規模：教育暨青年局（2016 年預算案總金額的

¹⁶ 尤其是轉移至社會保障基金本身預算(特定機構)。



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 the name '李卓人' (Lí Zhuó rén).

6.0%)、澳門保安事務局 (4.7%)，交通事務局 (1.8%) 及海事及水務局 (1.2%)，這四個部門的開支將佔 2016 年政府綜合預算開支總撥款的 13.8%。

38. 須注意的是，澳門特區政府及各辦公室的預算開支僅增加 1.3%，佔預算總開支不多於 1.5%。透過政府向立法會提供的 2013 年至 2016 年預算比對表的補充資料，使在審議各辦公室及部門的預算撥款時能獲得一些說明，按本意見書另一章節的內容，上述撥款備受第二常設委員會的議員關注，且就這方面向政府提出了疑問。從嚴謹的技術角度看，須強調社會文化司司長辦公室 2016 年 1 億 7 仟 450 萬澳門元的預算較其他辦公室的預算為多，主要是因為經常轉移項目的 1 億 2 仟 730 萬澳門元所致，特別是轉移予各基金會、社團及組織的 1 億澳門元。這些轉移項目在以往的預算案中一直都存在 (2015 年度預算的 1 億 200 萬澳門元、2014 年度預算的 1 億 800 萬澳門元、2013 年度的 1 億 2 仟 800 萬澳門元等等)。

39. 最為重要的是增加 2016 年度(針對整個行政當局而言) 共用開支的建議，該等開支將由 2015 年度修正預算所定的 153 億 5 仟萬澳門元改為 2016 年度預算的 168 億 1 仟萬澳門元 (增加了 14 億 6 仟萬澳門元或增加 9.5%)。在 2016 年度預算中，除了 14 億 5 仟萬澳門元的備用金撥款外(2015 年度修正預算中為 7 億澳門元)，共用開支 (168 億 1 仟萬



澳門元)的主要項目是涉及現金分享計劃(59億9仟萬澳門元)、公積金個人帳戶注資(29億5仟萬澳門元)、稅捐及稅項的返還(12億8仟萬澳門元)、資金向外地轉移(8億8仟萬澳門元)及不動產租賃(6億4仟萬澳門元)。

40. 另一方面,自治機構開支預算的增加(增加19億7仟萬澳門元或增加8.7%),主要是因為衛生局(增加14.8%)、社會工作局(增加15.3%)、體育發展基金(增加45.9%)及澳門貿易投資促進局(增加66.9%)等自治機構的開支增加。

41. 在2016年度預算開支佔較大比重的自治機構中,須特別注意的是,僅衛生局(佔政府綜合開支7.7%)、社會工作局(3.2%)、民政總署(2.9%)及澳門大學(2.6%)便佔政府綜合開支總額的16.4%(見附表4)。

42. 在按組織分類的綜合開支方面,考慮到第40-00章「投資計劃」中的資本開支在政府綜合開支總額(佔2016年度預算的12.1%)中所佔的比重,以及其對本地區經濟增長及發展所起的重要作用,故有必要對該章進行深入分析。有關分析將於稍後作出。

政府中央預算的開支限額、2016年財政年度的預算結餘及其對特區財政儲備的影響



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 the name '李卓人' (Lí Zhuó rén) and other illegible marks.

43. 用作計算基本儲備的預算開支額，應等同於根據預算綱要法所可能進行的預算修正後的開支限額¹⁷。即相當於按組織分類的中央部門總開支摘要表內所載金額，該摘要表屬政府預算案的組成部分。根據2016年的預算建議，政府於2016財政年度的開支限額為885億4仟9佰30萬澳門元（2015年修正後預算的限額為879億2仟020萬澳門元）。

44. 2016年政府的預算開支限額包括以下開支撥款：

- 政府及非財政自治部門的開支為378億6仟400萬元（2015年修正後預算為353億5仟070萬澳門元）；
- PIDDA開支為110億6仟880萬澳門元（2015年修正後預算為146億8仟350萬澳門元）；
- 指定帳目開支 - 指定收入、共享收入和轉移予自治機構及特定機構¹⁸本身預算之開支，金額為396億1仟650萬澳門元（2015年修正後預算為376億8仟590萬澳門元）。

¹⁷ 當登錄於已通過的預算案中的總開支撥款增加時，須進行預算修正。當所得的收入少於預算收入就可能減少預計預算結餘，但即使這樣，除非影響預算收支平行原則否則亦無需遞交預算修正案。

¹⁸ 財政資源從中央帳目轉移至自治機構及特定機構本身帳目所作的額外撥款，較為明顯的是2016年向社會保障基金撥款174億澳門元，該撥款包括39億5仟萬澳門元的共享收入及135億澳門元的額外轉移。



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name '李卓人' (Lil Chok-yan) and other illegible marks.

45. 因此，當本預算案獲通過並公佈後，**基本儲備**的金額將增至為 2016 年預算獲核准的政府中央帳目開支限額的 150%，金額為 $150\% \times 885 \text{ 億 } 4 \text{ 仟 } 930 \text{ 萬澳門元} = 1 \text{ 仟 } 328 \text{ 億 } 2 \text{ 仟 } 390 \text{ 萬澳門元}$ 。而**超額儲備**金額則可從經重新調整後的財政儲備資本額與經調整後的基本儲備金額之間的差額得出。

46. 估計從 2016 年 1 月起，**特區財政儲備**的最新金額為 4 仟 335 億 5 仟 760 萬澳門元，當中 (i) **基本儲備**為 1 仟 328 億 2 仟 390 萬澳門元及 (ii) **超額儲備**為 3 仟 07 億 3 仟 370 萬澳門元。預計於 2016 年 1 月得出的財政儲備最新金額，將包括 2014 年預算執行結餘為 902 億 9 仟 640 萬澳門元及 2015 年的資本增值收益（截至 2015 年 9 月 30 日為 6 億 3 仟 900 萬澳門元）。下表列出 2016 年 1 月的財政儲備估算以及財政儲備自設立以來的財政狀況演變。



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

澳門特區財政儲備
(以千元澳門幣為單位)

儲備及其組成部分	2012年財政年度		2013年財政年度		2014年財政年度		2015年財政年度		估算 01.2016*
	13.02.2012	31.12.2012	31.01.2013	31.12.2013	31.01.2014	31.12.2014	31.01.2015	30.09.2015	
資本儲備	98,859,347	100,240,201	164,219,625	168,898,934	242,585,708	246,337,435	342,131,294	343,261,192	433,557,558
儲備資本	98,859,347	98,859,347	163,984,986	163,984,985	241,659,720	241,659,720	342,622,174	342,622,174	433,557,558
基本儲備*	98,801,085	98,801,085	110,971,182	111,920,682	115,630,375	116,455,375	134,326,761	131,880,241	132,823,899
盈餘儲備	58,262	58,262	53,013,803	52,064,303	126,029,345	125,204,345	208,295,413	210,741,934	300,733,659
淨收益(淨收益)		1,380,854	234,640	4,913,949	925,988	4,677,715	-490,881	639,018	..
本期回報率		1.40%		3.00%		2.00%	-0.10%	0.19%	..
年回報率		1.60%		3.00%		2.00%		0.25%	..

備註：# 假設2015年09月30日已將2014年預算執行結餘(902億9仟636萬6仟元澳門幣)納入資本儲備金。
* 相等於立法會將核准的2016年預算案中的中央部門預算(885億4仟926萬6仟800元澳門幣)的1.5倍。

資料來源：澳門特區財政儲備年報或澳門特區財政儲備的資產負債月分析及2016年預算案。

47. 2016年1月的財政儲備的金額約為4仟336億澳門元，該數額是高於政府提供的補充資料圖表9所載2016年的3仟433億澳門元的金額，這是由於1月份的金額包括將由立法會決議“審議2014年預算執行情況報告”的2014年度的預算執行結餘(903億澳門元)。

投資計劃 (PIDDA)

48. 在政府綜合預算內，用於行政當局投資與發展開支計劃 (PIDDA) 的總撥款為110億7仟萬澳門元，與經修正的2015年PIDDA的預算撥款146億9仟萬澳門元相比，減少31億6仟萬澳門元或減少24.6%。需指出的是，經濟財政司司長已在立法會全體會議上就減少的原因作出解釋。除此之外，本年度一月至十月份的PIDDA預算執行率偏低，



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 the name '張' (Cheong) and other illegible marks.

只有 20%，根據政府提供給委員會的資料，可預計部份沒有進行的投資計劃將會轉到 2016 年。事實上，於 2015 年 10 月 31 日已核准的預算為 146 億 8 仟萬澳門元，而於 2015 年首十個月只支付 29 億 2 仟萬澳門元。

49. 必須指出，於委員會舉行的會議上，政府提交了 18 個項目群的預算¹⁹，除了載有 2016 年的撥款外，亦載有直至完成每一個項目群的指示性開支預算撥款。毫無疑問，在提供資料方面已有改進，但還有改善空間，或許在將來的預算綱要法內可作進一步的規範，尤其是每一個項目群預算的總負擔，包括預算當年之前和之後的負擔、項目群的時間表以及相關的項目和子項目、將來負擔預算的計法（市價或不變價，須透過合同修訂的價格等等）。這樣，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。

50. 附表七將 2016 年預算的公共投資計劃按職能分類開支與 2014 年執行預算、2015 年 1 月至 10 月執行預算、2015 年修改後預算及 2015 年已核准的預算（2015 年 10 月 31 日）作比較。與 2015 年修改後預算相比，2016 建議的撥款將會有所下降，尤其是有關房屋的職能開支（減少 50%），

¹⁹ 2016 年財政年度預算的補充資料的項目群預算，第 31 頁，第(16)點。



以及規劃及環境整治（減少 64%）和運輸（減少 26%）方面的撥款。有關 2015 年修改後預算的撥款方面，實際撥款的輕微修正不會改變（2015 年 10 月 31 日）2016 年按政府職能或子職能的投資撥款的普遍跌幅。

政府 2015 年按經濟分類的綜合開支預算

51. 分析按經濟分類的開支的變動時（附表五），應注意到該分析並不包括社會保障基金自 2014 年起的帳目。2016 年建議的開支的下調（減少 1 億 5 仟萬澳門元或減少 0.2%），主要是投資計劃的投資資本開支項目有所減少所致（如前所述，減少 32 億澳門元）。

52. 至於資本開支方面，財務資產的撥款亦有明顯的跌幅（減少 12 億澳門元）主要是證券投資有所減少。值得注意的是，該項目主要包括注資“澳門輕軌股份有限公司”的公共資本，預計至 2018 年²⁰總注資額將達 7 億澳門元。須指出的是，同樣是資本開支方面，登錄於 2016 年預算中的外地資產轉移的 8 億 8 仟 5 佰萬澳門元撥款是用以確保輸送國內原水及原水供澳。此外，除了在外地進行的資本開支外，還有 2016 年投資計劃的“儲水設施”項目的 4 仟 7 拾萬澳門元撥款，以及登錄於海事及水務局的經常開支內

²⁰ 根據 2016 年財政年度預算建議補充資料附註 18。



用作購買原水的 3 億 6 仟萬澳門元撥款（2014 年作出 2 億 7 仟 5 佰萬澳門元開支）。

53. 至於人員開支²¹方面，相比 2015 年修正後預算，該預算撥款於 2016 年增加 6.3%，然而，導致這個增幅并不是完全因為公共行政人員的薪金由每百薪俸點 7900 澳門元增加至 8100 澳門元（增加 2.53%）。確實，從《二零一六年財政年度預算建議》（補充資料）可以得知，該撥款之所以增加，還有其他原因，包括公共部門及機構的人員數目預計會有所增加。須強調的是，預計二零一五年年底的公共行政工作人員數目為 33,880 名，然而於二零一六年年度的估計人員數目卻是 36,163 名，相比之下增加了 6.7%。對此，如同 2015 年度財政預算案的做法，就這個甚為重要的開支，當局再次沒有在《二零一六年財政年度預算建議》（補充資料）中進一步提供相關說明及解釋。

54. 資產及勞務開支方面，2016 年的總撥款金額顯示有輕微增加（增加 1.4%）。而對於這個經濟組別分類的開支，《二零一六年財政年度預算建議》（補充資料）第(13)項（第 26 頁）已充分說明其項下所包含的各個主要開支撥款。其中需注意的有租賃—不動產，因其 2016 年的預算金額為 10 億 9 仟 200 萬澳門元，而無論相比 2015 年經修正財政預算

²¹ 該項目不包括八個特定機構的人員開支。



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name '李卓人' and other illegible marks.

案(增加 39%)抑或 2014 年錄得的實際開支(增加 69%)，這預算金額都較為突出。若與更早的時期作比較，2012 年錄得的實際開支為 5 億 6 仟 400 萬澳門元，亦即是說，在四年間(2012 年至 2016 年)該項目的開支將錄得 94% 的增幅。此外，隨著租賃—不動產預算開支上升(10 億 9 仟 200 萬澳門元)，與之相關的其他開支撥款也明顯增加，其中包括管理費及保安 (7 億 8 仟 300 萬澳門元)和建設及大型裝修(1 億 4 仟 600 萬澳門元)，而比照 2014 年錄得的相關項目實際開支，其開支金額同樣呈現較大升幅。

政府 2016 年按職能分類的綜合開支的預算

55. 在 2016 年按職能分類的開支預算中，反映了繼續奉行公共開支用於社會的公共政策，儘管其中沒有包括特別是澳門基金會的開支。尤其是社會職能的預算開支金額達 323 億澳門元，佔政府綜合開支的 35%；而值得一提的是，現時已列入其他職能的社會開支(31%)，包括轉移予社會保障基金的開支²²、經濟發展的現金分享計劃的開支，以及其他社會性質的津貼或補助，事實上是應當列入社會職能的預算開支內。

56. 下表旨在按不同的政府職能反映開支的情況，但並沒

²² 然而，在 2016 年度財政預算案中，這些開支大部分並不可以視為社會保障的社會開支，儘管政府有意增加用於社會保障的資金。



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]

有包括 PIDDA 計劃的投資開支，該開支相對於公共行政當局不同部門和機構的運作開支而言，受周期性或年度性的變化影響。

按職能分類政府綜合開支預算(不包括PIDDA)

(以千元澳門幣為單位)

職能分類 職能名稱	2015年預算		2016年預算	
	已修改 撥款	結構 百分比	建議 撥款	結構 百分比
公共行政之一般職能	14 796 324	19.3	15 356 871	19.1
公共行政之一般部門	10 012 581	13.0	10 286 029	12.8
公共治安	4 783 743	6.2	5 070 842	6.3
社會職能	26 464 929	34.4	28 929 451	36.0
教育	9 693 369	12.6	10 516 436	13.1
衛生	5 904 338	7.7	6 742 359	8.4
社會保障及援助	7 639 587	9.9	8 142 422	10.1
房屋	582 499	0.8	539 010	0.7
其他集體/社會服務	2 645 136	3.4	2 989 225	3.7
包括：				
文化	1 187 546	1.5	1 251 962	1.6
體育及康樂	709 308	0.9	1 010 260	1.3
其他	748 283	1.0	727 003	0.9
經濟服務職能	6 764 363	8.8	7 669 138	9.6
行政、規範及研究	2 404 942	3.1	2 289 045	2.9
基礎建設	0	0.0	885 200	1.1
運輸	1 751 125	2.3	1 849 724	2.3
旅遊	1 333 738	1.7	1 191 586	1.5
規劃及環境整治	608 387	0.8	482 842	0.6
其他經濟服務	666 172	0.9	970 742	1.2
其他職能	28 801 475	37.5	28 335 726	35.3
公共債務活動	0	0.0	0	0.0
公營部門的轉移 #	18 519 162	24.1	17 698 915	22.0
各種未列明的職能	10 282 313	13.4	10 636 811	13.2
政府綜合開支	76 827 091	100.0	80 291 186	100.0

資料來源：2015年及2016年按職能分類經綜合的公共開支明細表(不包括PIDDA)。(財政局，澳門特區政府)

57. 公共部門及機構的運作開支的職能分類反映了在社會



職能方面預算開支的比重(佔政府綜合開支的總額 36%)，該開支總額在 2016 年預算中為 289 億澳門元，而事實上有些已列入其他職能 - 各種未列明之職能的社會開支，當中主要涉及現金分享計劃(60 億澳門元)，是應當列入社會職能的預算開支內。

58. 在一系列社會職能中，教育方面最為突出，佔 2016 年政府綜合預算(不包括 PIDDA)開支的 13.1%²³。2016 年預算中教育方面的撥款為 105 億 2 仟萬澳門元，是其中一項較 2015 年預算增加得最多的撥款(增加 8.5%)。

2016 年財政年度特定機構的收益與費用預算

59. 按 2016 財政年度特定機構綜合預算(附件表八)，預算收益合共 261 億 2 仟萬澳門元，比 2015 年修正後預算低 8%(282 億 6 仟萬澳門元)。另一方面，2016 年度預算費用合共 113 億 8 仟萬澳門元，較去年的修正後預算低 5%(108 億 6 仟萬澳門元)。因此，預計 2016 年度結餘約為 147 億 4 仟萬澳門元，低於 2015 年度預算的金額(174 億澳門元)。

60. 特定機構的滙總預算帳目，很大程度受到中央帳目與社會保障基金之間的資金調動(經常轉移)影響，而由於

²³ 於其內不包括澳門基金會在教育方面所作出的任何開支(一如其他特定機構，澳門基金會的開支不必按功能作分類)。



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

社會保障基金在中央預算轉移中調動了一大筆財政資源（約 180 億澳門元），因此，是導致產生大量預算盈餘的主要原因（2016 年度預算盈餘為 144 億澳門元）。上述資金調動，實際上是快速增大社會保障基金的本身資本，將政府中央帳目的公共財政資源向其調動，但並不影響私營部門僱主和作為該基金未來受益人的僱員的供款額。實際上，在 2016 年度預算中，預計從僱主和僱員的供款中將收取 1 億 6 仟 1 佰萬澳門元，並加上一筆來自外地僱員聘用費的 4 億澳門元的收入，而在退休金及福利性給付中的費用預算則為 40 億 8 仟 6 佰萬澳門元。

61. 須注意的是，特定機構不會把 2016 年的預計投資開支²⁴列入預算費用內，總金額為 4 億零 960 萬澳門元（2015 年修正後預算為 3899 億澳門元），其中 2 億 5 仟 900 萬澳門元以及 9 仟 600 萬澳門元分別屬於澳門基金會和郵政局。由於該等機構沒有現金流動報表（與根據澳門特區所核准的財務報告準則，採用權責發生制的企業會計格式相類似），所以不能展現出在沒有中央帳目的資助下，能否有作投資的能力。但可肯定的是，從該等機構所編製的財務報表上可反映出其所享有的實際財產自治權（年終的資產負債表）。

²⁴ 在權責發生制內，只有營運攤折和重置的撥款被視為費用。



62. 根據《2014 年度預算執行情況報告》中的數據，截至 2014 年 12 月 31 日，有關特定機構的整體資產淨值顯示為正值（預計資產負債為 1084 億澳門元），與 2013 年 12 月 31 日（628 億澳門元）相比，有大幅改善，這主要是因為社會保障基金的帳目於 2014 年獲納入特定機構內（截至年底的資產淨值為 378 億澳門元）。於二零一四年年底，按照澳門基金會（252 億澳門元）及退休基金會（155 億澳門元）的本身資本，以及澳門金融管理局的資本儲備（273 億澳門元）所錄得的相關金額數字都表現得相當充裕。

五、結論

委員會經細則性審議及分析後認為：

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

二零一五年十二月七日

委員會



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

Handwritten notes:
 N. V. V.
 M. 香...
 也

Handwritten signature of Chen Zewu

陳澤武
 (主席)

Handwritten signature of Xiao Zhiwei

蕭志偉
 (秘書)

Handwritten mark

Handwritten signature of Feng Zhizhong

馮志強

Handwritten signature of Cui Shichang

崔世昌



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

吳國昌

吳國昌

麥瑞權

麥瑞權

唐曉晴

唐曉晴

梁榮仔

梁榮仔

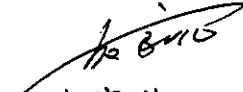
陳虹

陳虹

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large signature at the top and a scribble at the bottom.



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


施家倫





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

表 1
2016年財政年度澳門特區收支預算建議
- 2015年澳門特區預算一覽表及經已修正預算之比較 -

收入項目	2015年 修正預算# (2015-06-09)	2016年 預算案	2015/2016年 預算之變動	變動率	開支項目	2015年 修正預算# (2015-06-09)	2016年 預算案	2015/2016年 預算之變動	變動率	以澳門幣為單位	
										2015年 預算案	2016年 預算案
政府一般綜合收入											
總收入	107,444,781,100	92,070,243,200	-14,374,538,900	-13.4	政府一般綜合開支	35,839,964,900	37,853,461,700	2,013,496,800	5.6		
01- 直接稅	92,735,841,000	79,456,696,000	-13,279,145,000	-14.3	政府及非政府自治部門	1,364,712,600	1,362,571,100	-2,141,500	-0.2		
02- 間接稅	4,795,899,500	4,473,083,400	-322,816,100	-6.7	澳門特區政府 - 一般事務	498,809,000	498,292,700	-516,300	-0.1		
03- 費用、罰款及其他創收之稅	1,937,849,900	1,875,848,100	-62,001,800	-3.2	05-00 社會福利局	4,998,731,600	5,495,290,200	496,558,600	9.9		
04- 財產收益	1,755,462,500	1,726,900,800	-28,561,700	-1.6	07-00 統計暨普查局	191,772,700	196,917,400	5,144,700	2.7		
05- 轉移	4,910,919,000	4,197,201,000	-713,718,000	-14.5	08-00 電訊管理局	126,737,000	169,864,100	43,127,100	34.0		
06- 新產品之出售	1,521,500	2,456,300	934,800	61.4	09-00 財政局	425,263,200	464,037,100	38,773,900	9.1		
07- 勞務及非耐用品之出售	1,225,560,200	1,236,741,000	11,180,800	0.9	11-00 退休金及退休金	12,105,500	7,911,200	-4,194,300	-34.6		
08- 其他稅項收入	81,849,600	101,414,100	19,564,500	23.9	12-00 共用開支	15,347,001,000	16,809,186,300	1,462,185,300	9.5		
09- 投資資產之出售	2,870,874,200	1,759,040,900	-1,111,833,300	-38.7	14-00 交通事務局	226,532,700	243,243,700	16,711,000	7.4		
10- 轉移	20,000	21,000	1,000	5.0	16-00 法律改革及國際法事務局	59,733,800	52,066,400	-7,667,400	-12.7		
11- 財產收益	372,850,000	424,691,000	51,841,000	13.9	18-00 身份證明局	289,810,000	272,984,200	-16,825,800	-5.8		
12- 財產負債	0	0	0	0.0	19-00 經濟局	31,242,500	208,363,500	177,121,000	566.0		
13- 其他資本收入	1,956,728,000	1,190,655,500	-766,072,500	-39.2	20-00 澳門特區海關	517,340,700	525,179,100	78,838,400	15.2		
14- 非中央銀行存款之退回	30,898,100	31,428,100	530,000	1.7	22-00 地產物業監察局	676,711,000	719,228,600	42,517,600	6.3		
政府一般綜合收入											
特定機構之收益	110,315,655,400	94,829,286,200	-15,486,369,200	-14.0	24-00 旅遊局	303,563,900	141,116,900	-162,447,000	-53.5		
11- 法定收入及捐項轉付收入	22,750,684,500	22,231,705,200	-518,979,300	-2.3	25-00 警察總局	40,819,700	12,823,100	-28,000,000	-68.6		
12- 新辦及擴張收入	226,469,900	229,849,000	3,379,100	1.5	26-00 博彩監察協調局	252,678,800	355,121,500	102,442,700	40.5		
13- 附屬及投資收益	5,189,547,000	3,561,685,900	-1,627,861,100	-31.4	27-00 港務局	4,068,035,900	4,311,006,900	243,971,000	6.0		
14- 其他收益	88,662,900	99,931,100	11,268,200	12.7	28-00 澳門保安部隊事務局	388,774,100	354,978,200	-33,795,900	-8.7		
特定機構之總收益	28,259,384,200	26,123,182,200	-2,136,202,000	-7.6	29-00 勞工事務局	629,400	605,800	-23,600	-3.7		
政府收入 + 特定機構之總收益	138,575,039,700	120,952,468,400	-17,622,571,300	-12.7	30-00 法宣委員會	80,275,700	80,558,800	283,100	0.4		
調整	-18,605,412,100	-17,700,915,400	904,496,700	-4.9	31-00 地產物業監察局	67,795,500	87,795,500	20,000,000	29.5		
總收入	119,969,627,600	103,251,553,000	-16,718,074,600	-13.9	32-00 司法警察局	332,619,200	333,619,200	1,000,000	0.3		
政府一般綜合開支											
特定機構費用	10,855,791,000	11,378,987,500	523,196,500	4.8	33-00 積聚保險局	252,089,000	252,089,000	0	0.0		
特定機構之總費用	83,761,011,500	85,038,040,400	1,277,028,900	1.5	34-00 法務局	18,058,900	16,999,000	-1,059,900	-5.9		
預算目標及特定機構之總費用	18,805,022,900	3,460,317,900	-15,344,705,000	-81.6	35-00 土地工務運輸局	150,055,000	179,834,200	29,779,200	19.8		
政府綜合開支總額	119,969,627,600	103,251,553,000	-16,718,074,600	-13.9	36-00 體育發展局	423,808,500	445,463,200	21,654,700	5.1		
調整	-18,519,162,100	17,698,915,400	36,188,077,500	195.5	38-00 投資計劃	14,823,511,600	11,068,782,000	-3,754,729,600	-25.3		
總開支 + 總收益	101,450,465,500	85,552,637,600	-15,897,827,900	-15.7	50-00 指定項目、指定撥款、共同分擔及撥款轉移金額	17,698,915,400	17,698,915,400	0	0.0		
政府一般綜合開支											
特定機構費用	10,855,791,000	11,378,987,500	523,196,500	4.8							
特定機構之總費用	83,761,011,500	85,038,040,400	1,277,028,900	1.5							
預算目標及特定機構之總費用	18,805,022,900	3,460,317,900	-15,344,705,000	-81.6							
政府綜合開支總額	119,969,627,600	103,251,553,000	-16,718,074,600	-13.9							

資料來源：刊發於2015年6月8日澳門特區公報第23期的「修正2015年財政年度預算」，第2015號法律，及2016年預算案(財政局、澳門特區政府)。

(Handwritten signatures and notes)



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

表 2
2016年財政年度澳門特區收支預算建議

	(以千元澳門幣為單位)									
	預算執行情況					總收入及開支				
	2012年帳目 (1月-12月)	2013年帳目 (1月-12月)	2014年帳目 (1月-12月)	2015年 預算	修正2015年 預算 (2015-06-09)	2016年 預算	修正2015預算/2016預算 之變動 金額	%		
總收入	154 317 561	188 367 741	171 743 212	154 657 511	119 969 628	103 251 523	-16 718 105	-13.9		
政府綜合收入	144 994 543	175 949 331	161 861 048	145 003 539	110 315 655	94 829 286	-15 486 369	-14.0		
經常收入	130 217 496	152 567 185	156 735 107	142 132 665	107 444 781	93 070 245	-14 374 536	-13.4		
資本收入	14 777 047	23 382 146	5 125 941	2 870 874	2 870 874	1 759 041	-1 111 833	-38.7		
特定機構撥款收益	9 427 144	12 699 061	26 413 993	29 934 711	28 259 384	26 123 152	-2 136 232	-7.6		
其他	-104 125	-280 651	-16 531 829	-20 280 739	-18 605 412	-17 700 915	904 497	-4.9		
總開支	56 685 918	54 704 809	59 415 800	83 716 698	83 761 012	85 038 040	1 277 029	1.5		
政府綜合開支	54 012 623	51 388 612	67 078 347	93 141 846	91 510 633	91 359 968	-150 864	-0.2		
政府及非政府自治部門	24 355 704	25 823 241	29 333 625	35 339 965	35 539 965	37 853 462	2 313 497	6.5		
PIIOA投資	13 948 787	7 033 110	7 255 438	14 785 372	14 683 542	11 068 782	-3 614 760	-24.6		
指定帳目、指定撥款、共同分擔及預算轉移金額	145 534	291 262	12 734 622	20 194 489	18 519 162	17 698 915	-820 247	-4.4		
自治機構	15 564 599	18 240 999	17 754 462	22 821 820	22 767 964	24 738 809	1 970 845	8.7		
特定機構撥款費用	2 777 419	3 595 848	8 869 282	10 855 791	10 855 791	11 378 988	523 197	4.8		
其他	-104 125	-280 651	-16 531 829	-20 280 739	-18 605 412	-17 700 915	904 497	-4.9		
總結餘	97 631 644	133 662 932	112 327 412	70 940 813	36 208 616	18 213 483	-17 995 134	-49.7		
政府綜合帳目預算結餘	90 981 919	124 560 719	94 782 701	51 861 893	18 805 023	3 469 318	-15 335 705	-81.6		
中央帳目結餘	72 760 786	96 284 738	90 296 366	51 861 893	18 805 023	3 469 318	-15 335 705	-81.6		
自治機構結餘	18 221 134	28 275 980	4 486 335	0	0	0	0	0		
特定機構年度盈餘	6 649 724	9 102 213	17 544 711	19 078 920	17 403 593	14 744 165	-2 659 429	-15.3		

資料來源：2012年、2013年及2014年澳門特區帳目、2015年澳門賬目預算、修正2015年預算(09.06.2015)、2016年預算案及補充資料(澳門特別行政區財政局)。

Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name 'B. 李' and other illegible markings.



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

(Handwritten notes and signatures)

表 3
2016年財政年度政府綜合收入預算
按經濟分類

(以千元澳門幣為單位)

按經濟分類的收入	下包括特定機構的帳目*						
	預算執行情況		預算建議			修正2015年預算/2016年	
	2013年帳目	2014年帳目	修正2015年 預算	2016年	結構 百分比	預算之變動 金額	百分比
經常收入	152 567 185	156 735 107	107 444 781	93 070 245	98.1	-14 374 536	-13.4
直接稅	132 391 803	136 016 686	92 735 843	79 456 699	83.8	-13 279 144	-14.3
職業稅	1 309 949	1 736 516	1 834 000	2 110 000	2.2	276 000	15.0
功課稅	462 097	581 205	601 155	771 475	0.8	170 321	28.3
所得補充稅	3 501 203	4 433 873	4 026 000	4 248 000	4.5	222 000	5.5
娛樂場幸運博彩或其他方式的博彩收益#	125 845 324	127 977 560	85 176 000	71 378 200	75.3	-13 797 800	-16.2
博彩中介人佣金之稅項	732 545	690 706	528 455	190 000	0.2	-338 455	-64.0
專營批發收入	303 808	341 789	325 903	339 065	0.4	13 162	4.0
其他稅項收益	313	389	1 330	19 958	0.0	18 628	1400.5
車輛使用牌照稅	235 564	254 648	243 000	400 000	0.4	157 000	64.6
間接稅	5 521 296	5 665 472	4 795 900	4 473 083	4.7	-322 816	-6.7
旅遊稅	548 837	801 950	727 444	541 939	0.6	-185 505	-25.5
印花稅 / 其他	3 121 403	3 125 789	2 421 919	2 027 961	2.1	-393 958	-16.3
消費稅 / 其他	465 525	457 158	456 330	1 220 000	1.3	763 670	167.4
機動車輛稅	1 285 530	1 280 575	1 190 206	683 184	0.7	-507 022	-42.6
費用、罰款及其他金融上的罰款	1 973 258	2 333 442	1 937 850	1 875 848	2.0	-62 002	-3.2
財產收益	3 356 447	3 050 455	1 755 343	1 726 801	1.8	-28 542	-1.6
地租及批地租金	2 690 407	2 624 240	1 293 945	1 095 856	1.2	-198 088	-15.3
其他財產收益	666 040	426 215	461 398	630 944	0.7	169 546	36.7
轉移	7 807 249	8 192 071	4 910 915	4 197 203	4.4	-713 712	-14.5
用於城市發展、旅遊推廣及社會保障的撥款	7 643 061	7 840 047	4 804 800	4 000 000	4.2	-804 800	-16.7
其他轉移	164 188	352 024	106 115	197 203	0.2	91 088	85.8
資產及勞務之出售	1 157 159	1 178 441	1 227 082	1 239 197	1.3	12 116	1.0
其他經常收入	359 973	298 540	81 850	101 414	0.1	19 565	23.9
資本收入及退回	23 382 146	5 125 941	2 870 874	1 759 041	1.9	-1 111 833	-38.7
投資資產之出售	4 681 351	498 023	490 378	152 245	0.2	-338 133	-69.0
轉移	0	0	20	21	0.0	1	..
借貸及其他財務資產	369 841	425 263	392 850	424 691	0.4	31 841	8.1
歷年結餘	18 221 134	3 943 149	1 956 728	1 150 656	1.2	-806 073	-41.2
非從支付中扣減的恩同	109 820	259 506	30 898	31 428	0.0	530	1.7
政府綜合收入 - 總額	175 949 331	161 861 048	110 315 655	94 829 286	100.0	-15 486 369	-14.0

* 博彩特別稅及退還金。
由2014年起預算案已沒有包含社會開辦基金的帳目，而相關帳目改為納入特定機構的項目之中。
.. 未能提供資料視其意義(與前一年的比較基準為零)。
資料來源：2013年澳門特區帳目、2014年澳門特區帳目、修正2015年預算及2016年預算案(財政局、澳門特區政府)。



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

表 4
2016年財政年度政府綜合開支預算
按組織分類

(以千元澳門幣為單位)

組織分類	不包括特定機構的帳目						
	預算執行情況		修正2015年 預算	預算差額		修正2015年預算/ 2016年預算之差額	
	2013年帳目	2014年帳目		2016年	結構 百分比	金額	百分比
政府及非享有財政自治部門							
澳門特區政府 - 一般事務	957 074	1 034 661	1 364 713	1 382 571	1.5	17 859	1.3
退休金及退休金	21 093	22 212	12 106	7 941	0.0	- 4 164	-34.4
共用開支	11 537 678	13 001 790	15 347 001	16 809 186	18.4	1 462 185	9.5
沒有財政自治部門 包括:	13 307 395	15 274 962	18 616 146	19 653 763	21.5	1 037 617	5.6
教育暨青年局	3 819 310	4 388 563	4 998 732	5 495 290	6.0	496 559	9.9
澳門保安部隊事務局	2 995 220	3 374 951	4 068 035	4 313 107	4.7	245 072	6.0
交通事務局	1 203 081	1 297 322	1 547 855	1 662 557	1.8	114 702	7.4
海事及水務局 (港務局)	448 161	850 769	1 256 012	1 115 550	1.2	- 140 462	-11.2
司法警察局	595 342	659 463	857 369	857 796	0.9	427	0.0
澳門特區海關	520 378	577 005	676 711	719 229	0.8	42 518	6.3
澳門警隊	344 720	411 585	517 341	525 179	0.6	7 830	1.5
土地工務運輸局	285 494	330 534	475 928	458 887	0.5	- 17 041	-3.6
行政公職局	298 583	307 559	430 889	408 293	0.4	- 22 596	-5.2
財政局	349 357	383 493	425 265	464 037	0.5	38 772	9.1
文化局	235 227	290 011	423 809	445 463	0.5	21 655	5.1
勞工事務局	266 574	290 534	388 774	354 976	0.4	- 33 798	-8.7
其他中央部門 *	1 945 949	2 113 172	2 549 427	2 833 400	3.1	283 973	11.1
運作開支 - 合計	25 823 241	29 333 625	35 539 965	37 853 462	41.4	2 313 497	6.5
指定撥款 - 共同分擔及預算轉移	291 262	12 734 822	18 519 162	17 698 915	19.4	- 820 247	-4.4
FIDDA開支	7 033 110	7 255 438	14 683 542	11 068 782	12.1	-3 614 760	-24.6
包括:							
非開支撥款開支及開支撥款	7 033 110	7 255 438	14 483 542	10 834 654	11.9	-3 648 888	-25.2
開支撥款及開支撥款	0	0	200 000	234 128	0.3	34 128	17.1
政府及非享有財政自治部門	33 147 613	49 323 885	68 742 669	66 621 159	72.9	-2 121 509	-3.1
自治機構							
自治機構開支 #	18 240 999	17 754 462	22 767 964	24 738 809	27.1	1 970 845	8.7
包括:							
社會保障基金	2 311 066	0	0	0	0.0	0	0
衛生局	4 243 862	4 912 036	6 161 298	7 075 155	7.7	913 857	14.8
民政總署	1 899 677	2 147 151	2 609 905	2 607 203	2.9	- 2 702	-0.1
社會工作局	1 813 065	2 063 949	2 572 906	2 967 808	3.2	394 903	15.3
澳門大學	1 407 929	1 894 485	2 188 789	2 340 706	2.6	151 917	6.9
旅遊基金	811 420	820 474	1 023 641	870 268	1.0	- 153 373	-15.0
工商業發展基金	910 238	647 973	925 620	784 422	0.9	- 141 198	-15.3
教育發展基金	759 928	649 216	818 408	915 408	1.0	97 000	11.9
澳門理工學院	568 887	616 835	688 643	749 879	0.8	61 236	8.9
體育發展基金	388 346	478 207	559 953	816 754	0.9	256 801	45.9
澳門貿易投資促進局	265 267	268 165	395 968	660 921	0.7	264 953	66.9
最高法院院長辦公室	359 062	423 812	527 784	541 063	0.6	13 278	2.5
房屋局	320 000	278 878	479 570	445 973	0.5	- 33 597	-7.0
文化基金	333 827	459 840	479 152	538 098	0.6	58 945	12.3
學生福利基金	324 672	337 504	466 290	429 328	0.5	- 36 962	-7.9
檢察長辦公室	299 230	343 181	440 095	418 341	0.5	- 21 754	-4.9
風能學院	217 496	246 707	332 824	414 860	0.5	82 036	24.6
其他自治機構 **	1 007 027	1 166 048	2 097 118	2 162 623	2.4	65 505	3.1
政府綜合開支 - 總額	51 388 612	67 078 347	91 510 633	91 359 968	100.0	- 150 664	-0.2

備註:
自2014年起, 社會保障基金新自轉入特定機構預算內。
* 在2016年預算案中預算少於3億5千萬澳門幣的部門。
** 在2016年預算案中本身預算少於4億元澳門幣的自治機構。
資料來源: 2013年澳門特區帳目、2014年澳門特區帳目、修正2015年預算(09.06.2015)及2016年預算案(財政局、澳門特區政府)。

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



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 signature and some initials.

表 5
2016年財政年度政府綜合開支預算
按經濟分類

(以千元澳門幣為單位)

分類編號	經濟分類	不包括特定機構的賬目						修正2015年預算/ 2016年預算建議之變動	
		預算執行情況		修正2015年 預算	預算建議 2016年	結構 百分比	修正2015年預算/ 2016年預算建議之變動 金額	百分比	
		2013年賬目	2014年賬目						
01-00	人員	13 353 075	15 144 308	18 512 545	19 673 427	21.5	1 160 881	6.3	
02-00	資產及勞務	8 473 901	9 629 905	11 892 495	12 064 196	13.2	171 701	1.4	
04-00	經常轉移	18 344 228	30 622 503	38 848 642	39 622 619	43.4	773 977	2.0	
04-01	公營部門	1 089 021	13 550 568	19 346 786	18 546 056	20.3	-800 730	-4.1	
04-02	私立機構	4 503 457	5 201 958	5 930 355	6 699 146	7.3	768 791	13.0	
04-03	私人機構、家庭及個人	12 594 859	11 703 049	13 474 549	14 305 172	15.7	830 623	6.2	
04-04	外地	156 891	166 928	96 952	72 245	0.1	-24 706	-25.5	
05-00	其他經常開支	1 918 924	2 552 640	3 961 099	5 133 345	5.6	1 172 246	29.6	
	經常開支小結	42 090 127	57 949 356	73 214 780	76 493 586	83.7	3 278 806	4.5	
07-00	投資(PIDDs 及其他)	7 711 450	7 815 535	15 504 195	12 348 099	13.5	-3 156 096	-20.4	
08-00	資本轉移	59 806	117 466	69 900	1 000 070	1.1	930 170	1330.7	
09-00	財務活動	1 527 228	1 195 990	2 464 757	1 284 085	1.4	-1 180 672	-47.9	
09-01	財務資產	1 527 228	1 195 990	2 464 757	1 284 085	1.4	-1 180 672	-47.9	
09-02	財務負債	0	0	0	0	0.0	0	..	
10-00	其他資本開支	0	0	257 000	234 128	0.3	-22 872	-8.9	
	資本開支小結	9 298 485	9 128 991	18 295 852	14 866 382	16.3	-3 429 470	-18.7	
	政府綜合開支 #	51 388 612	67 078 347	91 510 633	91 359 968	100.0	-150 664	-0.2	

2016年預算案(以及修正2015年預算)，亦將社會保障基金的預算開支列入公營部門的經常轉移內。因社會保障基金由2014年的預算開始被納入特定機構之列。

資料來源：2013年澳門特區賬目、2014年澳門特區賬目、修正2015年預算(09.06.2015)及2016年預算案(財政局、澳門特區政府)。



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

N. 100
M. 100
100

表 6
2016年財政年度政府綜合開支預算
按職能分類

(包括PIDDA開支)

(以千澳門幣為單位)

分類編號	職能分類 職能名稱	不包括特定機構的帳目						修正2015年預算/ 2016年預算之變動	
		預算執行情況		修正2015年 預算	預算差額		金額	百分比	
		2013年帳目	2014年帳目		2016年	結算 百分比			
職能 1-00及 2-00	公共行政的一般職能	11 479 002	12 985 229	18 062 190	18 618 916	20.4	556 725	3.1	
職能 1-00	公共行政的一般部門	7 709 813	8 732 647	10 612 810	10 797 140	11.8	184 330	1.7	
職能 2-00	公共治安	3 769 189	4 252 582	7 449 380	7 821 776	8.6	372 395	5.0	
職能 3-00至 7-00	社會職能	24 159 784	23 974 009	31 357 842	32 267 975	35.3	910 133	2.9	
職能 3-00	教育	8 352 339	8 759 539	10 802 935	11 410 877	12.5	607 942	5.6	
職能 4-00	衛生	4 393 328	5 103 294	7 159 205	7 753 909	8.5	594 704	8.3	
職能 5-00	社會保障及援助 #	8 092 253	6 558 971	8 047 487	8 374 406	9.2	326 919	4.1	
職能 6-00	房屋	1 542 123	1 283 157	2 413 817	1 450 987	1.6	- 962 830	-39.9	
職能 7-00	其他非營/社會服務	1 779 741	2 269 049	2 934 398	3 277 797	3.6	343 398	11.7	
	包括:								
子職能 7-01	文化	664 794	856 527	1 195 396	1 342 653	1.5	147 257	12.3	
子職能 7-02	體育及康樂	575 123	825 643	960 052	1 184 741	1.3	224 689	23.4	
3+4+5+6+7	其他	539 824	586 880	778 951	750 403	0.8	- 28 548	-3.7	
職能 8-00	經濟服務職能	8 583 917	9 163 886	13 032 126	11 903 224	13.0	-1 128 902	-8.7	
子職能-8-01	行政、規範及研究	1 887 187	1 672 538	2 432 442	2 308 688	2.5	- 123 754	-5.1	
子職能 8-04	基礎建設	480 547	631 976	1 394 301	2 115 752	2.3	721 451	51.7	
子職能 8-05	運輸	4 114 717	3 701 703	4 817 115	4 123 071	4.5	- 694 045	-14.4	
子職能-8-08	旅遊	1 031 549	1 132 670	1 514 254	1 221 125	1.3	- 293 129	-19.4	
子職能 8-09	規劃及環境整治	646 999	1 245 739	1 897 353	941 199	1.0	- 956 154	-50.4	
2+3+6+7	其他經濟服務	422 918	779 059	976 662	1 193 390	1.3	216 728	22.2	
職能 9-00	其他職能	7 165 910	20 955 422	29 058 475	28 569 854	31.3	- 488 621	-1.7	
子職能 9-01	公共債務活動	0	0	0	0	0.0	
子職能 9-02	公營部門之轉移 #	319 496	12 773 807	18 519 162	17 698 915	19.4	- 820 247	-4.4	
子職能 9-03	各種未列明之職能	6 846 414	8 181 616	10 539 313	10 870 939	11.9	331 626	3.1	
	政府綜合開支	51 388 612	67 078 347	91 510 633	91 359 968	100.0	- 150 664	-0.2	

* 自2014年起社會保障基金預算開支不包括在該子職能內，而是包括在另外一項職能 - 公營部門之轉移內。

資料來源：2013年澳門特區報日、2014年澳門特區報日、修正2015年預算(09.06.2015)及2016年預算案(財政局、澳門特區政府)。



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

表 7
2016年財政年度PIDDA預算開支
按職能分類

(以千元澳門幣為單位)

職能分類 職能名稱	2014年執行預算情況			2015年預算	2015年1月-10月的預算執行情況			2016年預算		修正2015年預算 / 2016年預算之變動	
	原計劃款	已支付開支	執行率	已修改撥款 (09.06.2015)	實際撥款 (31.10.2015)	已支付開支	執行率	總額撥款	結算 百分比	金額	百分比
公共行政的一般職能	1 523 277	717 658	47.1	3 265 866	3 249 150	211 691	6.5	3 262 044	29.5	- 3 822	-0.1
公共行政的一般部門	666 402	444 076	66.6	600 229	549 046	73 399	13.4	511 111	4.6	- 89 118	-14.8
公共治安	856 874	273 582	31.9	2 665 637	2 700 104	138 292	5.1	2 750 933	24.9	85 296	3.2
社會職能	5 002 021	2 289 545	45.8	4 892 913	5 341 212	1 238 891	24.1	3 338 525	30.2	-1 554 989	-31.8
教育	1 001 903	457 800	45.7	1 109 566	1 113 187	116 442	10.5	894 441	8.1	- 215 125	-19.4
衛生	1 060 926	393 695	37.1	1 254 867	1 373 141	298 350	21.7	1 011 550	9.1	- 243 317	-19.4
社會保障及援助	321 114	151 508	47.2	407 901	466 566	177 405	38.0	231 985	2.1	- 175 916	-43.1
房屋	1 995 985	997 260	50.0	1 831 318	1 864 655	634 116	34.0	911 976	8.2	- 919 342	-50.2
其他康樂/社會服務	622 093	289 281	46.5	289 282	323 663	12 577	3.9	288 572	2.6	- 690	-0.2
包括:											
文化	144 492	50 821	35.2	7 850	16 985	794	4.7	90 692	0.8	82 842	1055.3
體育及康樂	439 174	224 056	51.0	250 744	287 888	11 606	4.0	174 481	1.6	- 76 264	-30.4
其他	38 428	14 404	37.5	30 668	18 790	177	0.9	23 400	0.2	- 7 268	-23.7
經濟服務職能	8 070 771	4 248 236	52.6	6 267 762	6 079 033	1 473 819	24.2	4 234 085	38.3	-2 033 677	-32.4
行政、規劃及研究	11 010	1 834	16.7	27 500	27 662	162	0.6	19 643	0.2	- 7 857	-28.6
基礎建設	1 215 200	631 976	52.0	1 394 301	1 289 708	302 169	23.4	1 230 552	11.1	- 163 749	-11.7
運輸	5 072 756	2 274 389	44.8	3 065 990	2 976 364	710 944	23.9	2 273 347	20.5	- 792 643	-25.9
能源	112 988	23 374	20.7	180 516	181 137	1 718	0.9	29 539	0.3	- 150 977	-83.6
規劃及環境參政	1 272 957	950 172	74.6	1 288 966	1 287 986	428 666	33.3	458 357	4.1	- 830 609	-64.4
其他經濟服務	385 859	366 491	95.0	310 490	316 177	30 160	9.5	222 648	2.0	- 87 842	-28.3
其他職能	205 315	0	0.0	257 000	214 147	0	0.0	234 128	2.1	- 22 872	-8.9
備用撥款及同項撥款	205 315	0	0.0	257 000	214 147	0	0.0	234 128	2.1	- 22 872	-8.9
PIDDA總額	14 801 383	7 255 438	49.0	14 683 542	14 683 542	2 924 401	19.9	11 068 782	100.0	-3 614 760	-24.6

資料來源：2014年預算執行情況報告、修正2015年預算及2015與2016年PIDDA比較表(稅務局、澳門特區政府)。

Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name '李煥堯' (Lí Huànyáo) and other illegible markings.



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

表 8
2016年財政年度特定機構綜合收支預算表 (對比 修正2015年預算)

(Handwritten notes and signatures)

綜合收入項目		總額	(以百萬澳門幣為單位)							
綜合收入項目	總額		總政局	郵政總局	退休基金會	社會保障基金	澳門金融管理局	汽車及航海保險基金	澳門基金會	存款保障基金
11-00	法定收入及特區印章轉移收入	22 231.7	0.6	0	1 469.2	17 971.1	313.2	6.315	2 406.3	65.000
	2015年財政預算	22 250.7	0.6	0	1 523.0	18 730.6	312.3	5.812	2 118.3	60.000
12-00	銷售及服務收入	229.8	210.7	4.5	0.0	0.0	14.6	0.000	0.0	0.000
	2015年財政預算	226.5	201.7	3.7	0.0	0.0	21.1	0.000	0.0	0.000
13-00	財務及投資收益	3 561.7	62.6	52.6	290.2	923.0	1 658.5	1 017	571.5	2 310
	2015年財政預算	5 193.5	70.1	49.7	523.1	350.0	3 563.9	0 889	634.0	1 890
14-00	其他收益	99.9	81.6	1.4	0.0	0.2	0.7	5.783	10.2	0.000
	2015年財政預算	88.7	74.8	1.0	0.0	0.2	0.7	1.824	10.1	0.000
	2016年財政預算收益合計	26 323.1	355.5	58.5	1 759.4	18 894.3	1 986.9	13 115	2 988.1	67 310
	2015年財政預算	28 359.4	342.2	54.4	2 046.2	19 080.8	3 897.9	8 505	2 762.5	61 890
綜合支出項目		總額	(以百萬澳門幣為單位)							
綜合支出項目	總額		總政局	郵政總局	退休基金會	社會保障基金	澳門金融管理局	汽車及航海保險基金	澳門基金會	存款保障基金
21-00	活動支出及財務資助	2 618.5	0.3	0.1	0.0	21.3	1.4	0.000	2 595.4	0.005
	2015年財政預算	2 245.7	0.3	0.1	0.0	1.1	2.0	0.000	2 242.3	0.000
22-00	公務員退休金及其他社會補助給付	5 970.6	0.0	0.0	1 885.0	4 085.6	0.0	0.000	0.0	0.000
	2015年財政預算	4 873.9	0.0	0.0	1 527.2	3 346.7	0.0	0.000	0.0	0.000
23-00	銷售及提供服務成本	29.1	24.5	0.0	0.0	0.0	4.5	0.000	0.0	0.000
	2015年財政預算	34.7	25.0	0.0	0.0	0.0	9.6	0.000	0.0	0.000
24-00	財務費用及損失	856.2	1.9	18.4	0.1	51.9	626.3	0.005	157.7	0.000
	2015年財政預算	1 779.7	1.4	17.8	0.0	6.2	1 583.7	0.005	170.5	0.010
25-00	人事費用	952.8	249.1	16.8	90.0	131.4	347.3	0.000	118.2	0.020
	2015年財政預算	898.3	243.5	16.2	81.7	123.4	323.4	0.018	110.1	0.035
26-00	第三者提供之物品及勞務	833.2	38.8	6.0	28.4	161.3	561.2	0.339	34.0	3.100
	2015年財政預算	917.9	41.4	7.1	37.9	95.1	693.2	0.377	39.6	3.150
27-00	折舊及攤銷	96.8	39.5	0.0	7.4	14.5	21.3	0.000	14.1	0.000
	2015年財政預算	88.4	34.2	0.0	7.3	12.0	21.6	0.000	13.3	0.000
28-00	各項服務津貼	5.7	0.5	1.1	0.0	0.0	1.0	3.100	0.0	0.000
	2015年財政預算	5.0	0.5	1.4	0.0	0.0	1.0	2.100	0.0	0.000
29-00	其他費用及損失	16.1	0.9	1.5	3.0	1.8	0.6	4.966	3.4	0.000
	2015年財政預算	12.2	0.9	1.3	3.0	1.7	0.6	1.310	3.4	0.000
	2016年財政預算費用合計*	11 379.0	355.5	43.8	2 013.9	4 467.8	1 563.6	8 410	2 922.7	3 125
	2015年財政預算	10 955.8	342.2	43.9	1 657.1	3 586.1	2 635.2	3 810	2 579.3	3 195
	2016年預算盈餘	14 744.2	0.0	14.6	- 254.5	14 426.5	423.3	4 705	65.3	64 185
	2015年財政預算	17 403.6	0.0	10.5	389.1	15 494.7	1 262.7	4 695	183.2	58 695
* 2016年預算投資		409.6	96.0	0.0	1.5	16.0	37.1	0.000	259.0	0.0
* 2015年預算投資		389.9	138.9	0.0	28.4	19.0	83.5	0.0	120.1	0.0

註: * 8處特定機構本身預算: 總政局、郵政總局、退休基金會、澳門金融管理局、汽車及航海保險基金、澳門基金會、社會保障基金、存款保障基金。

資料來源: 2013年預算執行情況報告、各特定機構本身預算表 - 2015年及2016年財政預算第二冊以及修正2015年預算(澳門特別行政區、財政局)。