



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/2019 號意見書

事由：審議《2017 年度預算執行情況報告》決議案

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

#### 一、引言

澳門特別行政區政府於二零一八年九月二十七日向立法會提交了《2017 年度預算執行情況報告》，並已附有審計署編製的《二零一七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。

政府代表於二零一八年十月十八日的全體會議上對上述報告作出介紹。



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

立法會主席根據第 1365/VI/2018 號批示，將《2017 年度預算執行情況報告》派發給本委員會，並要求於二零一九年一月十八日前完成分析，以及提交意見書及相關決議案。

為此，委員會於二零一八年十一月五日、十三日及二零一九年一月十五日舉行了會議。政府代表，包括經濟財政司司長辦公室主任丁雅勤、財政局局長容光亮、行政公職局代局長馮若儀及其他政府官員等列席了二零一八年十一月十三日的會議，並就委員會提出的若干問題作出了解釋。

在會議中，委員會參考了審計署負責編製的《二零一七年度政府帳目審計報告》、財政局編製的《2017 年度澳門特別行政區總帳目》、《澳門特別行政區參與的企業 2017 年運作報告和帳目》，以及由立法會財經顧問所編製的一系列財務分析圖表，對《2017 年度預算執行情況報告》進行了分析和討論。委員會亦分別將與法律及財政有關的問題作出討論和分析，隨後交予政府回答和澄清。

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



Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large checkmark and several names.

委員會於二零一九年一月十五日的會議上簽署意見書。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。

## 二、概括性分析

委員會在分析《2017 年度預算執行情況報告》時，關注了多項問題，尤其是：1) 澳門特別行政區參與的企業運作報告和帳目；2) 部份部門及機構 PIDDA 執行率偏低的情況；3) 公共部門及機構人員的增聘及開支情況。

### (一) 澳門特別行政區參與的企業的運作報告和帳目

委員會注意到，在政府提交的《澳門特別行政區參與的企業 2017 年運作報告和帳目》中，只提供了相關企業的匯總損益表和匯總資產負債表，卻欠缺其中一項較為重要的部份——附註。根據會計準則制度的規定，附註屬於帳目的一部分，並不能獨立於帳目以外，因此，倘若帳目不附同附註，則可能導致疑問以及誤導用家。



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

Handwritten signature and initials in the top right corner, including the name "Clara" and other illegible marks.

政府代表解釋，在編制總帳目及預算執行情況報告前，所有公共部門及機構需提交有關財務狀況的資料，財政局在整合各部門提交的數據後，編制總帳目及預算執行情況報告，隨後經審計署核算有關數據的準確性，在報告中會以數字方式解釋各項收入及開支增加或減少的原因。

由於各個公共部門及機構均需各自提交總帳目，而且部門及機構數量高達一百個，所以，一直以來的做法都是該批總帳目的相關資料僅屬於財政局的內部資料而不會對外公開。政府代表擔憂，如果改為向立法會提交每一個部門的獨立帳目資料，則會引起龐大數據量處理上的困難，由此亦可能會存在各個部門及機構所提供的總帳目的準確性的問題。

政府按委員會的要求，補交了有關澳門特別行政區及其他公共部門及機構直接全資擁有的公司或企業的附註資料。



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

有議員提出，如果政府不提供政府全資公司轄下的子公司或孫公司的財務狀況資料，會否存在不準確或審計上的漏洞，使政府無法有效監管；亦有議員指出，在 2017 年度的運作報告中，發現部份政府控股超過百分之五十的公共資本公司，並沒有提交相關的財務報表，質疑政府為何不要求相關企業編制財務報表。

就上述問題，政府方面回應，每年提交總帳目或預算執行情況報告前，財政局會制定一系列清單，各部門需以此清單作為依據並遞交相關財務狀況上的資料，從而讓財政局編制總帳目。

在提交立法會審議公共部門及機構的資料中(包括 2017 年度預算執行情況報告、總帳目以及特區政府參與出資的公司的帳目)，有關的執行情況報告已完整地披露所有公共部門及機構的財務狀況，需要強調的是，財政局除了執行現行法律規定需向立法會提交的資料外，亦需要遵守《商法典》中有關商業企業帳目的保密性原則，確保商業企業在財務運作上的獨立性。

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





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

*[Handwritten signatures and marks on the right side of the page]*

面，主要分為兩大類：收費電視的地面服務批給合同及公共電訊服務特許合同。從 2017 年 1 月 1 日起，電訊管理局與郵政局合併，並成立郵電局，本來由電訊管理局收取的電訊批給合同收益改為由郵電局收取，同時，由於郵電局為特定機構，所以相關 2017 年的收入全部反映在特定機構的總彙總帳目中。

針對有議員提出的財政局在 2017 年度 PIDDA 執行率低的情況，政府代表解釋，是由於“中國與葡語國家商貿合作服務平台綜合大樓”的設計與建造工程項目的延遲。在 2017 年相關工程預算金額達 1 億 8 仟 8 佰多萬元，這是根據土地工務運輸局於 2016 年提出預算金額估算時的申請，但是，此工程的判給工程延遲，最後僅於 2017 年 9 月才完成批准判給，亦因為這個原因，土地工務運輸局於 2017 年只能預先支付第一期工程款項，費用為 3 仟萬元，及後機電的監測服務亦只能於同年 11 月完成判給工程，並獲支付 12 多萬元。政府代表表示，基本上，相關工程預計可於 2018 年加速進行，因此，在 2018 年預計相關部門 PIDDA 執行率可達 86%。



### (三) 公共部門及機構人員的增聘及開支情況

在審議過程中，立法會財經顧問編製了《2010至2018年人員開支變化表》，反映出公共部門及機構在人員總開支變化方面的增幅。一般綜合人員開支方面，由2010年決算的9,221,935,906澳門元上升至2018年預算的22,202,889,300澳門元，升幅達2倍多；而特定機構人事費用方面增幅更為驚人，由2010年的354,969,888澳門元上升到2018年預算的1,403,867,700澳門元，亦即是2010年至2017年間的平均開支增長金額為16億3仟多萬澳門元，增長率為11.9%。然而，委員會擔憂人員開支增幅過快，希望政府澄清該項開支持續上升的原因。

政府代表解釋，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，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需要增聘人員的數目。針對特定機構的費用，由於2010年只有七個特定機構，涉及的相關費用較少；然而，在2018年特定機構中新增了社會保障基金，由於相關機構的開支費用相對較大，導致特定機構於2018年人事的費用上有劇增的現象。除此之外，





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

由 2017 年開始，澳門金融管理局為工作人員退休福利作出約 1 仟多萬元的備用金撥備，計入人事費用，以致金融管理局在人員開支的費用方面增加了不少。另一方面，針對特定機構退休人員在退休金方面的開支，由於退休人員數目上升，以致於人員開支的費用亦相對增加。

政府代表還補充，在公務人員增聘人手方面，2017 年較 2016 年增加 1000 餘人。考慮到人員退休、徵用、返回、以及長期無薪假返回等情況，行政當局在編制年度預算時，估算的數字與公務人員的實際數目有接近 2000 人的差距，因此，在編制預算時亦需考慮到相關人員的薪俸開支情況。

至於增聘人員方面，兩大公共部門因應新的工作所需而導致人員增幅較大，分別為保安及衛生範疇。保安範疇人員的增聘較明顯，當中，保安範疇則佔 800 多人，當中包括保安學員的培訓、監獄的懲教人員、海關及司警等，主要是為了填補因應珠港澳大橋通車及增設口岸的空缺；至於衛生範疇方面，主要是為了配合公立醫療單位二十四小時運作。而其他公共部門及機構人員的增幅則相對較為穩定。





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

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 2018 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《2017 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 2017 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，所有公幣是否均按照恰當權限發放及支付，作審計監督。」

### 〈二零一七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 2017 年度澳門特別行政區總帳目進行了審計。



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

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。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large checkmark at the top and several initials or signatures below.

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，“審計署檢查的「政府一般綜合帳目」總收入、總開支、總資產分別達約 1,264 億元、813 億元及 1,232 億元，涵蓋



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

政府公庫與 43 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 190 萬筆會計記錄。綜合帳目附註所反映的「財政儲備」，結餘約 4,900 億元，涉及約 76 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 236 億元、95 億元及 3,612 億元，涵蓋 8 個特定機構，涉及約 144 萬筆會計記錄。”

《二零一七年度政府帳目審計報告》的審計結果顯示，《2017 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 2017 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“審計長報告書”對《2017 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



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

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 2017 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、會計制度和會計分類提出優化建議。

以下從十個方面對 2017 年預算執行情況報告作出財務分析：

1. 宏觀經濟形勢
2. 2017 年度預算執行概況
3. 2017 年度決算與最初預算和最終預算的比較
  - 3.1 2017 年公共收入決算與最初預算和最終預算的比較
  - 3.2 2017 年公共開支決算與最初預算和最終預算的比較
  - 3.3 2017 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 政府一般綜合收入
  - 4.2 特定機構匯總收益
5. 公共開支分析
  - 5.1 政府一般綜合開支按職能分類分析



Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including 'Cla' and other illegible marks.

- 5.2 政府一般綜合開支按經濟分類分析
- 5.3 特定機構費用按會計科目分析
- 5.4 公共開支按組織分類分析
- 5.5 行政當局投資與發展開支計劃 (PIDDA) 的分析

## 6. 趨勢分析

- 6.1 2014 年至 2017 年度政府一般綜合收入趨勢
- 6.2 2014 年至 2017 年度特定機構匯總收益趨勢
- 6.3 2014 年至 2017 年度政府一般綜合開支趨勢
- 6.4 2014 年至 2017 年度特定機構匯總費用趨勢
- 6.5 2014-2017 年政府一般綜合人員開支趨勢
- 6.6 2014-2017 年特定機構人員費用趨勢
- 6.7 2014-2017 年公務員退休金及其他給付趨勢
- 6.8 2014-2017 年社保之給付和補助趨勢
- 6.9 2014 年至 2017 年度政府一般綜合結餘趨勢
- 6.10 2014 年至 2017 年度特定機構盈餘趨勢

## 7. 財政儲備

- 7.1 財政儲備組成



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.

7.2 財政儲備投資收入

7.3 2008-2017 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 政府一般綜合帳目的資產負債表

8.2 特定機構匯總資產負債表

9. 公共資本企業

10. 部門/機構的帳目





*J*  
*Clara*  
*W*  
*W*  
*W*

## 1. 宏觀經濟形勢

### 宏觀經濟指標

	2016年 <sup>r</sup>	2017年 <sup>r</sup>
本地生產總值(百萬澳門元)	362,265	404,199
實質變動率(%)		
本地生產總值	-0.9%	9.1%
私人消費支出	-1.1%	1.6%
政府最終消費支出	4.4%	1.7%
固定資本形成總額	-11.8%	-10%
庫存變化	-105.4%	-6.8%
貨物及服務出口	-2.1%	15.3%
貨物出口	-20.5%	12.3%
服務出口	-1.0%	15.4%
貨物及服務進口	-10.5%	2.8%
貨物進口	-13.5%	0.4%
服務進口	-0.4%	9.6%
博彩毛收入(百萬澳門元)	224,128	265,743
非本地居民在本地市場的博彩支出(百萬澳門元)	177,719	209,420
就業人口(千)	389.7	379.8
失業率(%)	1.9%	2.0%
通貨膨脹率	2.37%	1.23%
r 修訂數字		

2017年，澳門經濟延續2016年下半年以來的升勢，終止連續三年的經濟收縮，恢復正增長，整體經濟明顯復蘇。澳門本地生產總值



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

(GDP) 4042 億元 (澳門元, 下同), 實質增長 9.1%, 自 2016 年第三季起連續錄得六個季度增長; 2017 年上半年經濟上升 11.2%, 下半年增長升幅收窄至 7.2%。2017 年的經濟增長受惠於服務出口持續上升, 旅遊博彩業維持相當增長, 帶動總體服務出口按年上升 15.4%; 其中, 博彩服務出口及其他旅遊分別增加 16.4% 及 15.4%。

2017 年的本地生產總值, 按當年價格計算達澳門幣 4,042 億元, 錄得 11.6% 的名義升幅。人均本地生產總值 62.3 萬元 (約 7.76 萬美元), 實質增長 8.6%。博彩業觸底反彈。2017 年, 澳門博彩業實現全年正增長, 收入 2657 億元, 恢復至 2011 年水平 (2679 億元)。

通脹水平持續走低。通貨膨脹率連續 4 年下降, 為 1.23%, 同比下降 1.14 個百分點。就業市場保持平穩。2017 年末總體失業率為 2%。

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



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

Handwritten signatures and initials: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100.

## 2. 2017 年度預算執行概況

帳目	2017 年度 (最初預算)	2017 年度 (最終預算)	2017 年度 (實際金額)	2017 年 度 執行率	與 2017 年度最 終預算 比較的 差異
	(千澳門元)	(千澳門元)	(千澳門元)		
政府一般綜合					
一般綜合收入	93,544,890	98,991,611	126,366,690	127.7%	27.7%
一般綜合開支	87,977,218	93,423,938	81,303,541	87.0%	-13.0%
一般綜合結餘	5,567,672	5,567,673	45,063,147	809.4%	709.4%
特定機構					
收益	13,512,949	14,995,138	23,636,980	157.6%	57.6%
費用	11,861,909	13,358,017	9,470,479	70.9%	-29.1%
特定機構盈餘	1,651,040	1,637,121	14,166,501	865.3%	765.3%

《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會計基礎編製，「特定機構匯總帳目」以權責發生制會計基礎編製，反映八間特定機構的整體營運結果和年末財務狀況。政府一般綜合帳目的收入為 1263.7 億，開支為 813 億，結餘為 450.6 億。特定機構匯總帳目的收益為 236.4 億，費用為 94.7 億，盈餘為 141.7 億。



Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name 'Cla' and other illegible marks.

由於兩套帳目採用不同的會計基礎，不能夠簡單相加，而是需要將兩組數據轉化為同一會計基礎，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，在相同的會計基礎下，加總的數據才有意義。自 2010 年起，按照第 121/2011 號行政長官批示《澳門特別行政區總帳目的組成、內容及編製規則》編製的澳門特別行政區總帳目便是由兩套不同會計制度的財務報表組成，無法將兩套採用不同的會計基礎帳目，簡單相加。延續過去的做法，新的預算綱要法仍規定編製兩套不同會計制度的預算，無法產生單一的總收入和總開支，建議在未來預算綱要法再檢討時，對此問題作出研究改善。

在以下的篇幅所作的分析比較均涉及兩套帳目：1) 一般綜合帳目及 2) 特定機構的匯總帳目，每套帳目再以職能分類和經濟分類作出全面的分析。

### 3. 2017 年度決算與最初預算和最終預算的比較

#### 3.1 2017 年公共收入決算與最初預算和最終預算的比較

2017 年政府一般綜合收入對比其最終預算增加了 27.7%，徵收的情況比預算理想，主要是因為直接稅徵收的實際金額比最終預算多



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including a large '2' and several illegible signatures.

29%。其他經常收入（包括間接稅、費用、罰款及其他金錢之制裁、財產之收益、耐用品之出售、勞務及非耐用品之出售）等也增加了33.3%。特定機構匯總收益比其最終預算增加了57.6%。

公共收入	2017 年度 (最初預算) (千澳門元)	2017 年度 (最終預算) (千澳門元)	2017 年度 (實際金額) (千澳門元)	與 2017 年 度最終預算 比較的差異	2016 年度決算 (千澳門元)
直接稅	80,074,297	80,074,317	103,263,432	29.0%	88,456,692
其他經常收入	11,829,608	12,133,460	16,177,521	33.3%	14,496,132
經常收入合計	91,903,905	92,207,777	119,440,953	29.5%	102,952,824
資本收入	1,640,985	6,783,834	6,925,735	2.1%	7,549,124
政府一般綜合收入	93,544,890	98,991,611	126,366,688	27.7%	110,501,949
特定機構匯總收益	13,512,949	14,995,138	23,636,980	57.6%	29,217,868

### 3.2 2017 年公共開支決算與最初預算和最終預算的比較

2017 年政府一般綜合開支和特定機構匯總費用的實際金額分別為 813 億和 94.7 億，與其最終預算相比分別減少了 121.1 億和 38.9 億，即相當於 13%和 29.1%的減幅，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在 2017 年分別是 87%和 70.9%(2016 年分別是 85.6%和 81.5%)，特定機構匯總費用的執行率只有七成，與預算相差太遠，實在不甚理想。與 2016 年相比，政府一般綜合開支執行



*J*  
*Chen*  
*es*  
*do*  
*林*

率與去年比較有所改善，略升 1.4%，但特定機構匯總費用的執行率明顯轉差，比去年跌 10.6%。

公共開支	2017 年度 (最初預算)	2017 年度 (最終預算)	2017 年度 (實際金額)	與 2017 年度 最終預算	2016 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)
經常開支	66,072,131	67,735,771	60,645,941	-10.5%	70,497,914
資本開支	21,905,087	25,688,167	20,657,600	-19.6%	12,131,187
政府一般綜合開支	87,977,218	93,423,938	81,303,541	-13.0%	82,629,101
特定機構總費用	11,861,909	13,358,016	9,470,479	-29.1%	9,258,194

### 3.3 2017 年一般綜合結餘決算與最初預算和最終預算的比較

政府一般綜合預算執行的結餘 450.7 億是由兩部份所組成：中央部門(政府、非自治部門和行政自治部門)結餘 403.8 億及自治機構(不包括特定機構)結餘 46.9 億。政府一般綜合預算的結餘高達 450 億，這主要是因為一般綜合收入比預算收入多 27.7%，而一般綜合開支比預算開支減少 13%，導致一般綜合結餘比預算結餘高出 709.4%。中央部門結餘 403 億，比預算增多了 725.2%，自治機構結餘預算為零，但實際結餘金額為 46.7 億，因此政府一般綜合結餘大幅增加了七倍多，從預算的 55.7 億飆升至實際的 450.6 億。在特定機構方面，滙總收益比預算高出 57.6%，而滙總費用則比預算減少 29.1%，導致



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 'Ch...' and other illegible marks.

特定機構盈餘比預算盈餘高出 765.3%，達 141.7 億。

中央各部門的預算執行結餘（未使用的預算撥款或未執行的金額）詳列於《2017 年度預算執行情況報告附錄》第 89-90 頁的最後一欄（附件一）。其中預算執行結餘金額比較多的組織：第四十章投資計劃 23.4 億，第十二章共用開支 14.3 億，澳門保安部隊事務局 2.2 億和海事及水務局 1.6 億。

結餘	2017 年度 (最初預算)	2017 年度 (最終預算)	2017 年度 (實際金額)	與 2017 年度 最終預算	2016 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	5,567,672	5,567,672	40,376,552	725.2%	21,681,331
自治機構結餘	0	0	4,686,597	-	6,191,516
一般綜合結餘	5,567,672	5,567,673	45,063,147	709.4%	27,872,847
特定機構盈餘	1,651,040	1,637,121	14,166,501	765.3%	19,959,674



Z  
Ch  
T  
w  
林  
d

#### 4. 公共收入分析

公共收入由兩部份所組成：政府一般綜合收入及特定機構收益。

##### 4.1 政府一般綜合收入

政府一般綜合收入可細分為兩大類別：經常收入及資本收入。

2017年經常收入佔政府一般綜合收入的94.5%，資本收入只佔5.5%。

政府一般綜合收入實際徵收金額為1263億，比預算多徵收274億

(27.7%)，其中經常收入實際金額較預算多29.5%，資本收入只是較

— 預算多2.1%。





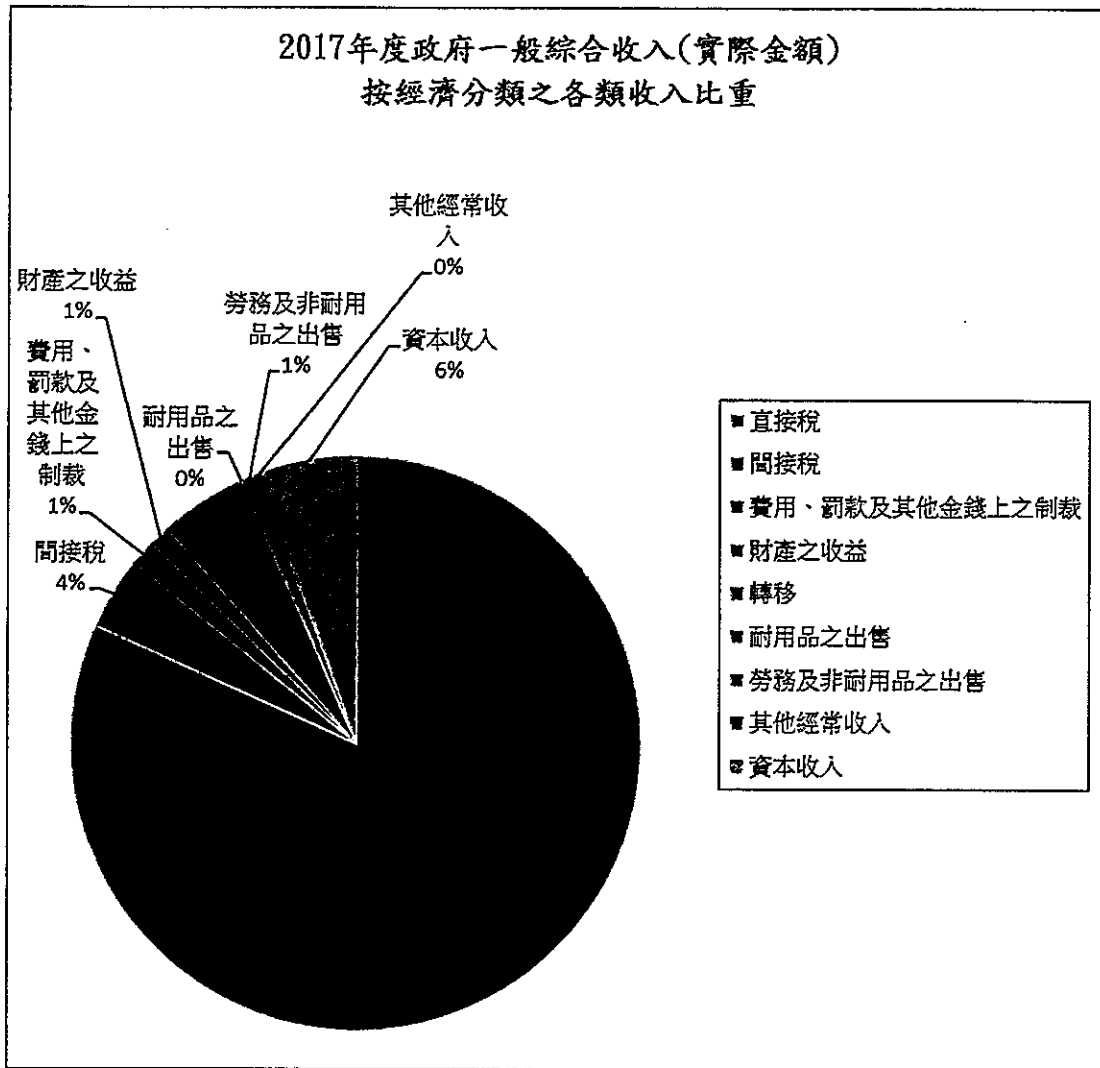
澳門特別行政區立法會  
Região Administrativa Especial de Macau  
Assembleia Legislativa

Handwritten signatures and initials: "Clara" and "Liu".

政府一般綜合收入	2017 年度 (最初預算) (千澳門元)	2017 年度 (最終預算) (千澳門元)	2017 年度 (實際金額) (千澳門元)	與 2017 年 度最終預 算比較的 差異
<b>經常收入</b>				
直接稅	80,074,297	80,074,317	103,263,432	29.0%
間接稅	3,530,465	3,640,735	5,119,304	40.6%
費用、罰款及其他金錢 上之制裁	1,681,296	1,817,534	1,834,954	1.0%
財產之收益	1,257,491	1,257,491	1,505,563	19.7%
轉移	4,152,662	4,210,006	6,211,587	47.5%
耐用品之出售	2,350	2,350	5,251	123.4%
勞務及非耐用品之出售	1,093,337	1,093,337	1,225,263	12.1%
其他經常收入	112,007	112,007	275,599	146.1%
<b>經常收入合計</b>	<b>91,903,905</b>	<b>92,207,777</b>	<b>119,440,954</b>	<b>29.5%</b>
<b>資本收入</b>				
投資資產之出售	253,721	253,721	36,819	-85.5%
轉移	2	2	2	0.0%
財務資產	305,071	305,071	527,725	73.0%
其他資本收入	1,048,667	6,191,516	6,191,516	0.0%
非從支付中扣減之退回	33,524	33,524	169,673	406.1%
<b>資本收入合計</b>	<b>1,640,985</b>	<b>6,783,834</b>	<b>6,925,735</b>	<b>2.1%</b>
<b>政府一般綜合收入</b>	<b>93,544,890</b>	<b>98,991,611</b>	<b>126,366,690</b>	<b>27.7%</b>



1  
朱  
Ch  
的  
博  
u  
林  
2



82%的 2017 年政府一般綜合收入來自直接稅(1032.7 億)，而博  
彩特別稅 920 億是直接稅的最大的比重。除了博彩特別稅，與博彩相  
關的收入還包括溢價金、博彩中介人佣金之稅項、博彩收益的撥款及  
其他博彩專營收益，2017 年實際徵收金額如下：



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.

	(千澳門元)
博彩特別稅	92,004,445
溢價金	1,433,494
博彩中介人佣金之稅項	336,794
博彩收益的撥款	5,923,876
其他博彩專營收益	13,862
<b>與博彩相關的收入</b>	<b>99,712,471</b>

與博彩相關的收入共 997.1 億佔政府綜合收入的 78.9% (2016 年為 76.2%)。這還未計入澳門基金會根據幸運博彩經營合同的規定收取的博彩收益撥款，根據第 16/2001 號法律《娛樂場幸運博彩經營法律制度》第二十二條第七項，博彩經營毛收入百分之二的款項撥予澳門基金會。澳門基金會的管理帳目上「娛樂場幸運博彩或其他方式的博彩之經營批給合同之撥款」為 31.5 億，此收入款項是根據《澳門基金會章程》第二十四條第五款，給予澳門基金會的撥款由澳門基金會信託委員會決議後撥作收入；經第 2016/04 次信託委員會決議，2017 年度所獲得之上述撥款，其中 25%撥入累積資金，其餘 75%確認為本年度收入。因此 2017 年撥予澳門基金會的博彩經營毛收入的 2%



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

並沒有完全確認為收入，其中 25% 直接撥入累積資金，這便令來自博彩收益的相關收入比實際數目計算少了。政府應檢討如何確實反映澳門基金會來自博彩收益撥款的真正收入數字。如果計入澳門基金會的相關博彩收益撥款，通過博彩方面取得的收入佔總體綜合收入的比重比原來的 78.9%，將更為突出。

#### 4.2 特定機構匯總收益

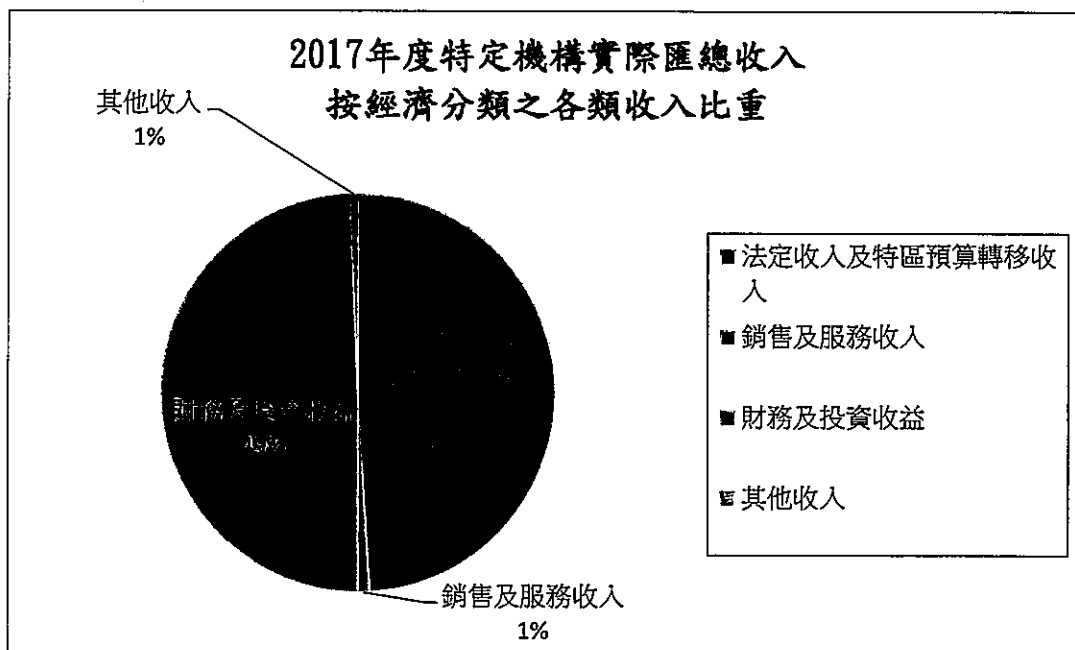
特定機構收益	2017 年度 (最初預算)	2017 年度 (最終預算)	2017 年度 (實際金額)	與 2017 年度最 終預算比較的 差異
	(千澳門元)	(千澳門元)	(千澳門元)	
法定收入及特區預算				
轉移收入	8,985,750	9,000,615	11,588,708	28.8%
銷售及服務收入	244,193	400,716	217,771	-45.7%
財務及投資收益	4,185,433	4,196,233	11,667,735	178.1%
其他收入	97,574	1,397,574	162,766	-88.4%
匯總收益	13,512,949	14,995,138	23,636,980	57.6%

法定收入及特區預算轉移收入比預算收入多 28.8%，這主要是因為澳門基金會和社會保障基金的博彩收益撥款計入這個項目，而由於博彩稅的回升，令到博彩收益撥款也隨之上調。雖然銷售及服務收入以及其他收入分別下跌了-45.7%和-88.4%，但 2017 年的財務及投資



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including a checkmark and several illegible signatures.

收益大幅增加了 178.1%，使整體特定機構的匯總收益增加了 236 億，即 57.6%。



特定機構的匯總收益主要來自「法定收入及特區預算轉移收入」及「財務及投資收益」。

## 5. 公共開支分析

在 5.1 節以職能分類的分析，只涵蓋政府一般綜合開支，不涉及特定機構匯總費用，這是因為特定機構的費用並沒有按職能分類劃分。特定機構匯總帳目是根據第 121/2011 號行政長官批示附件二《澳門特別行政區總帳目的組成、內容及編製規則》第五款的規定編製而



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

7  
Cler  
林加

成，無須使用公共會計制度所採用的經濟分類和職能分類，特定機構遵循另外一種會計科目表<sup>1</sup>統一和滙總收益與費用，而無需按公共會計制度的經濟分類及職能分類編製。

### 5.1 政府一般綜合開支按職能分類分析

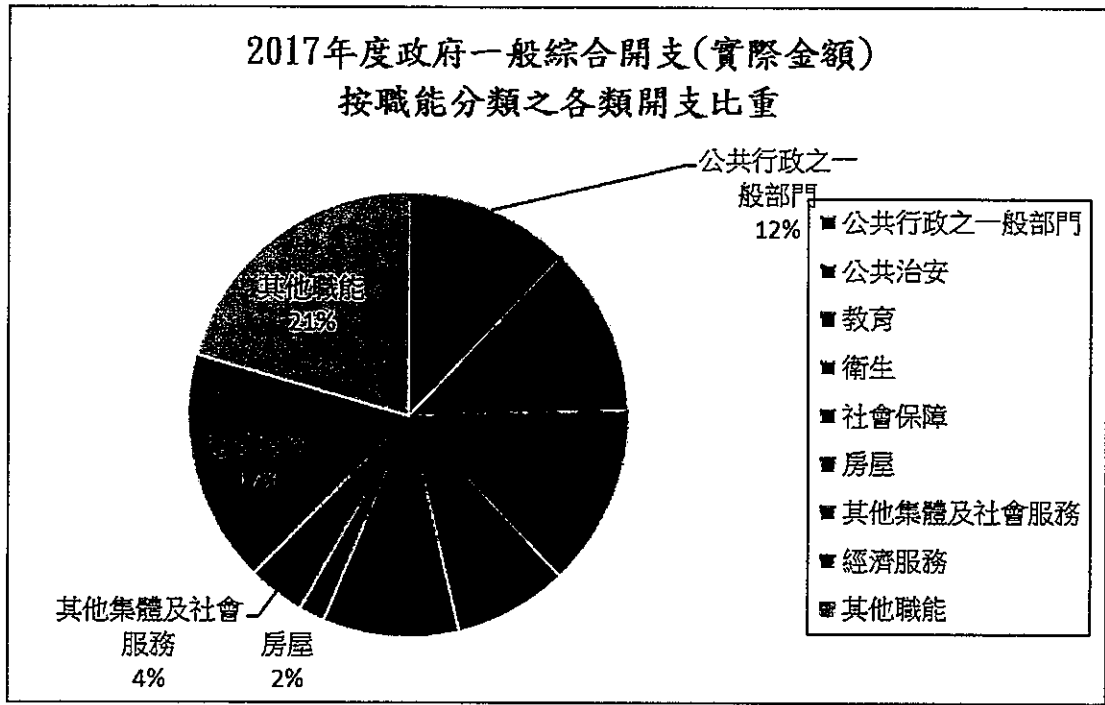
#### 政府一般綜合開支按職能分類結構

編號	職能分類 項目	2017 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	9,945,914	12.2%
2-00	公共治安	10,018,252	12.3%
3-00	教育	10,785,545	13.3%
4-00	衛生	6,872,124	8.5%
5-00	社會保障	8,138,965	10.0%
6-00	房屋	1,539,971	1.9%
7-00	其他集體及社會服務	3,437,265	4.2%
8-00	經濟服務	13,835,223	17.0%
9-00	其他職能	16,730,283	20.6%
<b>總額</b>		<b>81,303,541</b>	<b>100.0%</b>

<sup>1</sup> 特定機構匯總損益表內按《澳門特別行政區財政預算的組成、內容及編製規則》附件一附錄中所定的收益與費用預算科目的一級科目列報。



7  
朱  
林  
的  
林  
的



其他職能 167.3 億(20.6%)是職能分類開支比重最大的一項，即政府投入資源最多的職能範疇。除此之外，經濟服務和教育分別排在第二和第三位，佔政府一般綜合開支總額的 17%及 13.3%，公共行政之一般部門、公共治安、社會保障及衛生分別佔政府一般綜合開支的 12.2%、12.3%、10%及 8.5%。

政府雖然在社會保障投入大量的資源，但在職能分類上，社會保障只佔政府一般綜合開支的 10%，無法反映社會保障在政府開支的真正比重。這是因為社會保障基金的開支採用權責發生制會計制度，列



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

入特定機構，社會保障方面的給付和補助未能以職能分類劃分，而無法納入社會保障的職能分類。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。

新的《預算綱要法》對此作出改善，職能分類更名為功能分類，並且於2018年6月11日第63/2018號經濟財政司司長批示頒布全新的經濟分類，組織分類及功能分類，內容包括四個分類結構：《公共收入及公共開支經濟分類結構》、《公共開支功能分類結構》、《組織分類結構》及《資產負債表資料分類結構》。因此自2019年的預算和帳目，將對特定機構的開支作出功能分類的劃分，到時特定機構的開支便能夠以功能分類反映。

「其他職能-各種未列明之職能」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，現金分享計劃、醫療補貼計劃及電費補貼計劃等不同的津貼及補助，應根據其目的及性質歸入適當的職能分





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

類，正如免費教育津貼、持續進修發展計劃、私立教育機構教師津貼、優化班師比或師生比津貼等皆歸納入教育職能分類，按照同樣的邏輯，醫療補貼計劃應歸納入衛生職能分類，電費補貼計劃應歸納入社會保障職能分類，不將「其他職能-各種未列明之職能」歸入適當的分類可能導致衛生、社會保障等職能分類的開支低估，不能確切反映各種職能分類即各個範疇政府投放資源的真實比重。而特區政府購買股份及參資、注資企業是政府對企業的資本轉移，並不是政府在當年對發展及推廣經濟事務投入的資源，這類資本轉移不應歸入職能分類。

政府一般綜合開支按職能分類分析 - 預算與決算對比

職能分類	2017 年度 (最初預算)	2017 年度 (最終預算)	2017 年度 (實際金額)	與2017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	10,948,935	11,269,507	9,945,914	11.7%
公共治安	9,988,651	10,876,614	10,018,252	7.9%
教育	11,567,653	11,859,559	10,785,545	9.1%
衛生	8,109,452	7,965,395	6,872,124	13.7%
社會保障	8,825,904	8,729,656	8,138,965	6.8%
房屋	1,749,923	2,288,189	1,539,971	32.7%
其他集體及社會服務	3,801,536	4,347,916	3,437,265	20.9%
經濟服務	12,708,314	18,049,710	13,835,223	23.3%
其他職能	20,276,850	18,037,394	16,730,283	7.2%
<b>政府一般綜合開支</b>	<b>87,977,218</b>	<b>93,423,939</b>	<b>81,303,541</b>	<b>13.0%</b>



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

房屋的最終預算是 22.88 億，但實際開支只是 15.4 億，相差最大，達 15.4 億 (32.7%)，即預算執行率只有 67.3%。另外兩個低執行率的職能分類為其他集體及社會服務和經濟服務，與最終預算相差 20.9%和 23.3%，執行率少於八成，只得 79.1%和 76.7%，也不太理想。

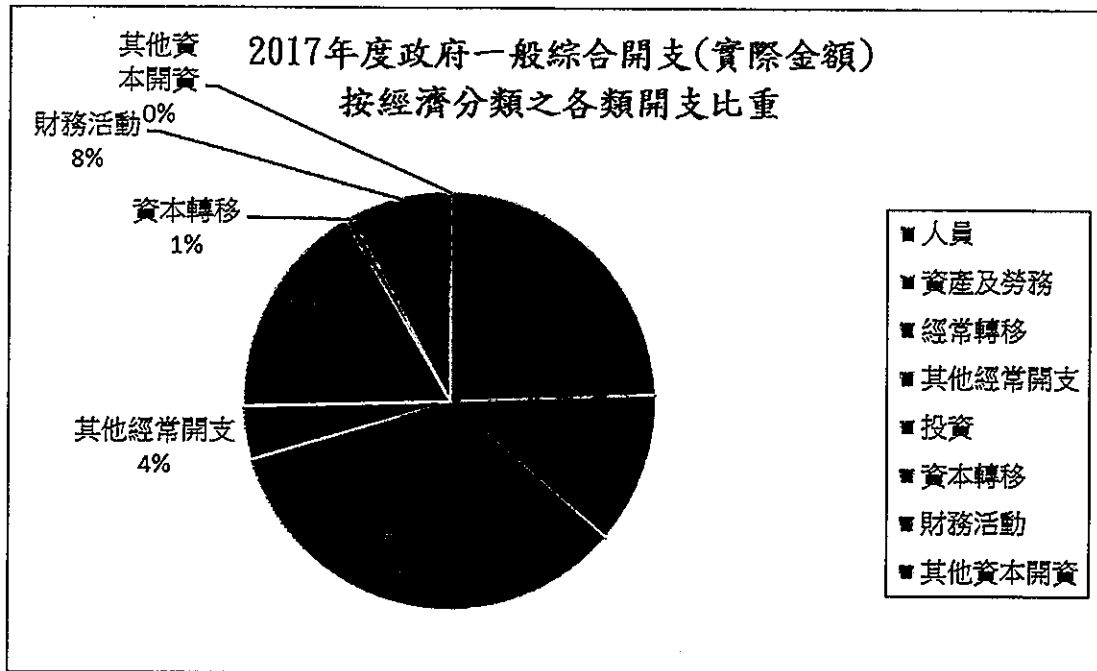
## 5.2 政府一般綜合開支按經濟分類分析

### 政府一般綜合開支按經濟分類結構

政府一般綜合開支	2017 年度 (實際金額) (千澳門元)	佔總額百分比
<b>經常開支</b>		
人員	19,858,438	24.4%
資產及勞務	9,575,333	11.8%
經常轉移	27,838,521	34.2%
其他經常開支	3,373,649	4.1%
<b>經常開支合計</b>	<b>60,645,941</b>	<b>74.6%</b>
<b>資本開支</b>		
投資	13,823,656	17.0%
資本轉移	442,159	0.5%
財務活動	6,391,785	7.9%
其他資本開支	-	0.0%
<b>資本開支合計</b>	<b>20,657,600</b>	<b>25.4%</b>
<b>政府一般綜合開支</b>	<b>81,303,541</b>	<b>100.0%</b>



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature and some illegible scribbles.



政府一般開支用於經常開支(606.5億)的比重為74.6%，資本開支(206.6億)的比重25.4%。其中經常轉移、人員、投資和資產及勞務分別佔總體政府一般綜合開支34%、24%、17%和12%。

經常轉移分為公營部門、私立的機構、私人和外地。公營部門經常轉移的實際開支為64億4,205.7萬，較2016年減少澳門元126億1,534.6萬。包括屬項目組及活動的開支(5億9,817.4萬元)，未能於同一財政年度轉移的指定收入、共享收入和預算轉移撥款(未有抵銷金額2億2,562.6萬)，以及給予特定機構的撥款(包括社會保障基金、退休基金會及澳門基金會，分別為55億1819.2萬、9仟791.1



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

*[Handwritten signatures and initials]*

萬及 215.5 萬)。「公營部門」的實際開支較 2016 年減少的原因是 2016 年共有 135 億元澳門元的預算撥款給予社會保障基金，而 2017 年則無作出相同的預算撥款。

私立機構經常轉移主要是給予本澳各非牟利社團及組織的財政資助、補助和津貼。

對「私立機構」的主要資助項目	2016 年實際開支 (千澳門元)	2017 年實際開支 (千澳門元)
<u>教育範疇</u>		
免費教育津貼	2,107,799	2,331,872
優化班師比或生津貼	671,642	680,310
學校發展計劃	502,173	590,607
特殊及融合教育服務資助	152,745	182,147
學生輔導服務資助	101,431	104,837
回歸教育津貼	51,134	56,160
<u>社會工作範疇</u>		
社會援助活動	1,134,296	1,245,632
<u>醫療衛生範疇</u>		
對醫療機構及社團的資助	768,395	801,717
<u>房屋範疇</u>		
低層樓宇共同設施維修臨時資助計劃	12,853	10,581
樓宇維修資助計劃	6,254	11,001
樓宇管理資助計劃	-	561
合計	5,508,724	6,015,425

私人經常轉移主要是給予私營企業、家庭及個人的各項資助和補助，其中主要包括下列津貼和補助：



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

	2016 年度 (億澳門元)	2017 年度 (億澳門元)
私人經常轉移		
現金分享計劃	59.37	60.78
公積金個人帳戶	27.07	27.84
醫療補貼計劃	2.73	2.71
定期及偶發性經濟援助	3.21	3.02
未受惠於免費教育年級的學生的學費津貼	2.13	1.73
書簿津貼	1.93	2.03
教學人員的津貼和年資獎	6.16	6.41
特區政府對居民的電費補貼	4.58	4.63

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including 'Clara' and other illegible marks.

政府一般綜合開支按經濟分類分析 - 預算與決算對比

政府一般綜合開支	2017 年度 (最初預算) (千澳門元)	2017 年度 (最終預算) (千澳門元)	2017 年度 (實際金額) (千澳門元)	佔總額百 分比 %
<b>經常開支</b>				
人員	20,825,582	20,837,153	19,858,438	-4.7%
資產及勞務	11,455,496	11,923,626	9,575,333	-19.7%
經常轉移	26,864,950	29,231,185	27,838,521	-4.8%
其他經常開支	6,926,103	5,743,807	3,373,649	-41.3%
<b>經常開支合計</b>	<b>66,072,131</b>	<b>67,735,771</b>	<b>60,645,941</b>	<b>-10.5%</b>
<b>資本開支</b>				
投資	16,252,601	16,641,843	13,823,656	-16.9%
資本轉移	324,967	568,577	442,159	-22.2%
財務活動	5,067,519	8,476,508	6,391,785	-24.6%
其他資本開支	260,000	1,239	-	-
<b>資本開支合計</b>	<b>21,905,087</b>	<b>25,688,167</b>	<b>20,657,600</b>	<b>-19.6%</b>
<b>政府一般綜合開支</b>	<b>87,977,218</b>	<b>93,423,938</b>	<b>81,303,541</b>	<b>-13.0%</b>



7

1  
A  
Cla  
如  
陳  
W  
林  
心

2017 年政府一般綜合開支實際金額與最終預算百分比相差比較大（接近或多於兩成）的項目有：資產及勞務（-19.7%）、其他經常開支（-41.3%），資本轉移（22.2%），財務活動（24.6%），即是說其預算執行率頗低，分別只是 80.3%、58.7%、77.8%及 75.4%。

### 5.3 特定機構費用按會計科目分析

#### 特定機構費用按會計科目分析 - 預算與決算對比

2017 年特定機構的匯總費用執行率只有 70.9%，除了「公務員退休金及其他給付和補助」、「人事費用」和「折舊及攤銷」這三個費用執行率達八成以上，其他的費用實際金額與最終預算相差甚遠，均低於七成。其中「各項風險準備金」及「其他費用及損失」實際金額與最終預算相差 75.6%及 72.1%，即執行率只有 24.4%及 27.9%，「活動支出財務資助」、「財務費用及損失」和「第三者供應之物品及提供之服務」的執行率也只是 49.3%，51.6%及 41.6%。



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

*J*  
*Clan*  
*也*  
*林*  
*也*

特定機構費用	2017 年度 (最初預算)	2017 年度 (最終預算)	2017 年度 (實際金額)	與 2017 年 度最終預 算比較的 差異
	(千澳門元)	(千澳門元)	(千澳門元)	%
活動支出及財務資助	2,629,038	3,929,118	1,936,343	-50.7%
公務員退休金及其他給付 和補助	6,436,464	6,436,464	5,539,955	-13.9%
銷售及提供服務成本	30,263	32,498	22,480	-30.8%
財務費用及損失	748,228	758,038	391,442	-48.4%
人事費用	1,007,506	1,258,977	1,151,955	-8.5%
第三者供應之物品及提供 之服務	898,223	812,426	337,684	-58.4%
折舊及攤銷	91,176	97,227	81,700	-16.0%
各項風險準備金	10,270	10,270	2,508	-75.6%
其他費用及損失	10,741	22,999	6,412	-72.1%
<b>總費用</b>	<b>11,861,909</b>	<b>13,358,017</b>	<b>9,470,479</b>	<b>-29.1%</b>

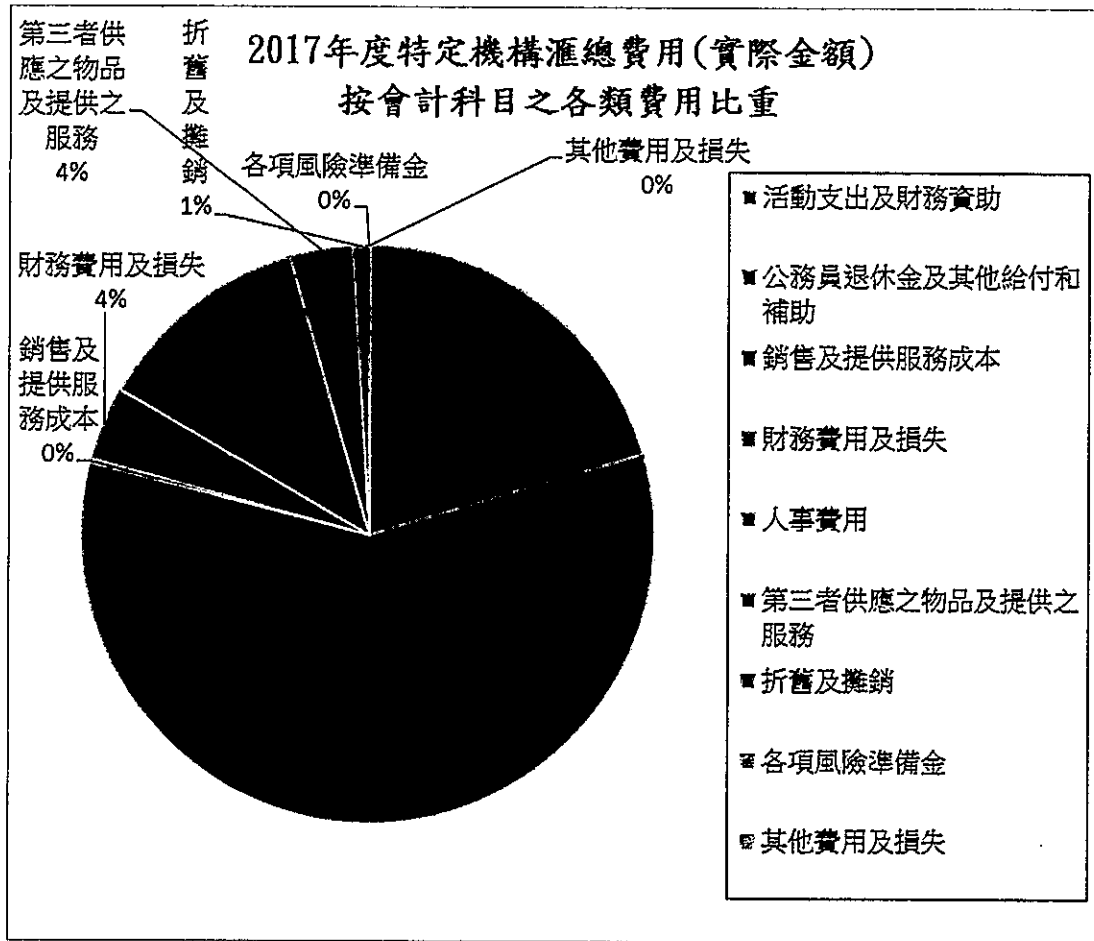
另外，按會計科目的各種費用比重，公務員退休金及其他給付和補助費用佔了匯總費用的一半以上(58.5%)，活動支出財務資助(20.4%)排行第二，人事費用(12.2%)排行第三。







✓  
Cla  
als  
Th  
cu  
林  
2



#### 5.4 公共開支按組織分類分析

政府提交的《2017 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：B97-98 頁表 C-3 非自治部門(附件二)、B101 頁表 C-5 行政自治部門(附件三)及 B103 頁表 C-7 自治機構(附件四)羅列了非自治部門、行政自治部門、及自治機構的 2017 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。



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 'Claudia' and other illegible marks.

43 個非自治部門或組織類別中，7 個組織執行率低於六成，分別是：

社會協調常設委員會	55.5%
社會文化司司長辦公室	38.8%
醫療事故鑒定委員會	16.5%
醫療爭議調解中心	41.5%
退休金及退伍金	25.9%
核數師暨會計師註冊委員會	48.9%
法官委員會	17.0%

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	58.40%
文化遺產委員會	57.30%



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

7  
Car  
u  
林  
也

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%
旅遊基金	55.6%
司法警察局福利會	52.9%
治安警察局福利會	42.6%
印務局	53.9%
海事水務局福利會	48.7%
漁業發展及援助基金	4.8%
樓宇維修基金	4.2%
大熊貓基金	35.5%
環保與節能基金	30.9%
勞動債權保障基金	6.1%

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。

總的來說，非自治部門的預算執行率是 90%，行政自治部門的執行率為 94.8%，自治機構的執行率只有 79.3%，自治機構的執行率遠



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

低於非自治和行政自治部門。

上述所列的自治基金的其中四個：居屋貸款優惠基金(1.4%)、漁業發展及援助基金(4.8%)、樓宇維修基金(4.2%)、勞動債權保障基金(6.1%)的預算執行率都只是單位數，即少於一成，主要原因是其歷年結餘通過補充預算被調撥至該年度收入，而不視為累積資金，在此情況下，通過補充預算增加的收入（歷年開支結餘的金額），大部份未必會使用，這便解釋了自治基金/自治機構較低的預算執行率。政府應建立合適的制度以便能夠確實反映自治基金或機構的預算執行率。

## 5.5 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四十章投資計劃，最初與最終預算的撥款一樣，2017年中曾經通過調撥款項(39.5億)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152億5仟604萬澳門元。2017年度已支付的PIDDA開支為129億1仟684萬澳門元，執行率為84.7%，未執行的項目款項金額為23.4億。



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

2014年、2015年及2016年的預算執行率分別為60.5%、60.9%及77%，從同期層面去比較，2017年的PIDDA執行率與過往三年比較，明顯改善了很多，比2014年、2015年及2016年分別高出16.5%、16.1%和7.7%。

政府在提交2017年財政年度的預算案時，通過補充材料提交了19個項目群的預算，除了載有2017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，回應過去立法會一直以來的意見，就每一個項目群的目標、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。



7  
Ch  
也  
其  
w  
林  
也

從政府提交的《2016 年度預算執行情況報告》第 2 分冊 B111-112 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統計暨普查局(執行率 97.5%)，教育暨青年局(執行率 96.7%)，運輸工務司司長辦公室(執行率 94.4%)，而有幾個機構所預算的工程完全幾乎沒有執行(支付)：經濟局 0%、旅遊局 1.5%，少於 20% 執行率的機構有：財政局 18.1%、文化局 6.3%、澳門理工學院 9.7%、旅遊學院 6.6%，這幾個部門所提交的並經監督實體核准的預算與執行落差巨大。

如果從監督實體分析，運輸工務司司長範疇 PIDDA 的執行率為 91.5%，而經濟財政司司長範疇 PIDDA 的執行率就只有 19.9%。

## 6. 趨勢分析

社會保障基金從 2014 年 1 月 1 日開始採用權責發生制會計制度，成為特定機構，自此社會保障基金的預算不再計算在一般綜合預算內，而轉至特定機構彙總預算。為了所比較的年度的預算包含相同的部門/機構，以下的趨勢分析均從 2014 年開始。



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the name 'Clara' and other illegible characters.

### 6.1 2014-2017 年度的一般綜合收入趨勢

財政年度	一般綜合收入	與上一年同比增減
	(澳門元)	%
2014 年決算	161,861,048,370	
2015 年決算	116,111,468,205	-28.3%
2016 年決算	110,501,948,597	-4.8%
2017 年決算	126,366,689,511	14.4%
2014-2017 年平均減少		-6.2%

2014 至 2017 財政年度政府一般綜合收入平均以 6.2% 的幅度減少。

### 6.2 2014-2017 年度的特定機構匯總收益趨勢

財政年度	特定機構匯總收益	與上一年同比增減
	(澳門元)	%
2014 年決算	26,413,992,529	
2015 年決算	29,029,217,526	9.9%
2016 年決算	29,217,867,636	0.6%
2017 年決算	23,636,979,422	-19.1%
2014-2017 年平均減少		-2.87%

2014 至 2017 財政年度特定機構匯總收益平均以 2.87% 的幅度減少。

### 6.3 2014-2017 年度的一般綜合開支趨勢

財政年度	一般綜合開支	與上一年同比增減
	(澳門元)	%
2014 年決算	67,078,347,102	
2015 年決算	80,753,830,228	20.4%
2016 年決算	82,629,101,144	2.3%
2017 年決算	81,303,540,767	-1.6%
2014-2017 年平均增長		7.0%

2014 至 2017 財政年度政府一般綜合開支平均以 7% 的幅度增長。



V  
 李  
 Chan  
 如  
 陳  
 3  
 李  
 昌

2014-2017 年度一般綜合開支的經常開支和資本開支趨勢

財政年度	經常開支 (澳門元)	與上一 年同比 增減	資本開支 (澳門元)	與上一 年同比 增減
2014 年決算	57,949,355,878		9,128,991,224	
2015 年決算	68,019,271,183	17.4%	12,734,559,045	39.5%
2016 年決算	70,497,914,092	3.6%	12,131,187,052	-4.7%
2017 年決算	60,645,940,852	-14.0%	20,657,599,915	70.3%
2014-2017 年平 均增長速度		2.3%		35.0%

詳細分析一般綜合開支的二大類別：經常開支和資本開支，2014 至 2017 財政年度，經常開支平均以 2.3% 幅度增長，而資本開支平均增長速度較快，平均以 35% 的幅度增長。

6.4 2014-2017 年度的特定機構匯總費用趨勢

財政年度	特定機構匯總費用 (澳門元)	與上一 年同比 增減 %
2014 年決算	8,869,281,767	
2015 年決算	11,745,467,564	32.4%
2016 年決算	9,258,193,757	-21.2%
2017 年決算	11,861,908,800	28.1%
2014-2017 年平均增長		13.1%

2014 年 2017 財政年度特定機構匯總開支平均以 13.1% 的幅度增長。







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

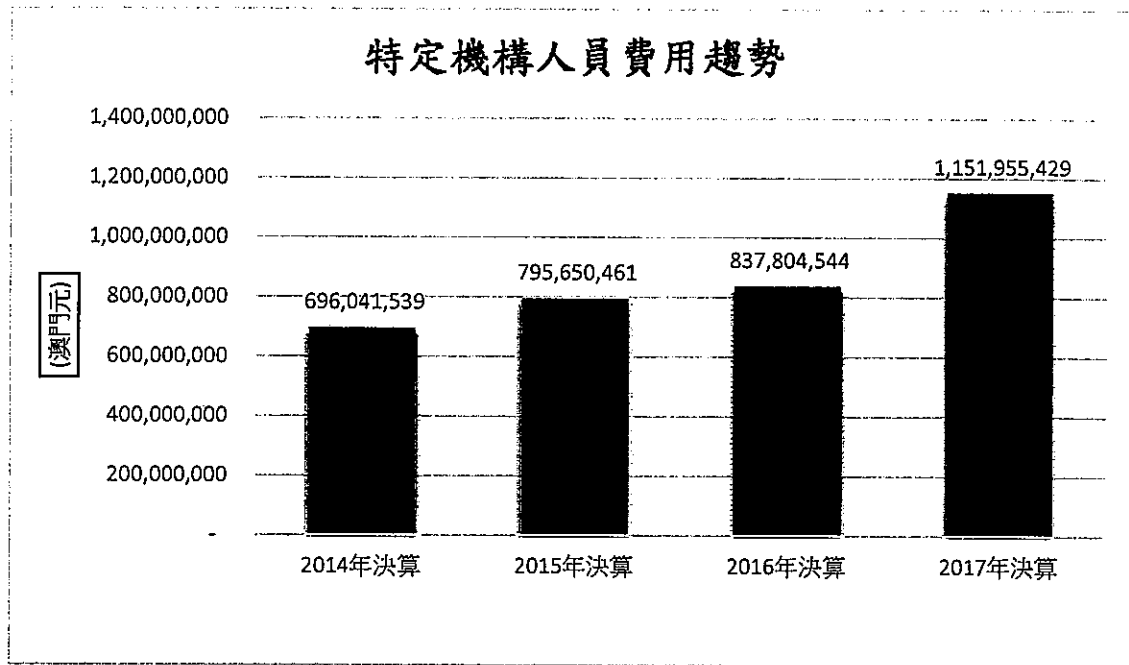
一般綜合人員開支從 2014 年的 151.4 億增加至 2017 年的 199.6 億，四年增幅達 31.1%，每年平均增幅 9.5%，即每年平均增加 15.7 億。這還沒有計算離職人員如屬退休基金計劃人士，其退休金需由另外一個會計科目（經濟分類）支付，並不計算在人員開支或成本內。如果計入支付退休人士的退休金等開支(17.7 億)，政府在人員方面的開支更為龐大，達 217.3 億，佔政府一般綜合開支的 27.7%。

#### 6.6 2014-2017 年特定機構人員費用趨勢

財政年度	特定機構人員費用 (澳門元)	與上一年比較 (澳門元)	與上一年比較 (%)
2014 年決算	696,041,539		
2015 年決算	795,650,461	99,608,922	14.3%
2016 年決算	837,804,544	42,154,083	5.3%
2017 年決算	1,151,955,429	314,150,885	37.5%
2014-2017 年平均增加/減少		151,971,297	19.0%



Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name "Claudia" and other illegible marks.



特定機構人員開支從 2014 年的 6.9 億增加至 2017 年的 15.5 億，四年增幅達一倍多，即 125%，每年平均增幅 19%，即每年平均增加 15.2 億，增幅在 2017 年更高達 37.5%。

在 2017 年公共行政工作人員薪俸點從每 100 點澳門元 8100 調整至澳門元 8300，升幅只有 2.5%，但一般綜合人員開支及特定機構人員開支的增幅卻分別增加了 7.9% 和 37.5%，如果環顧 2014 年至 2016 年的薪俸點增幅與人員開支增幅比較，薪俸點最高只調整了 6.8%，但一般綜合人員開支及特定機構人員費用的最高增幅卻分別達 13.5%



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

和 37.5%。

以下是 2014 年至 2017 年間公共行政人員薪俸點調整與一般綜合人員開支及特定機構人員費用增幅的對比：

年份	薪俸點 100 點的金額 (澳門元)	增幅 %		
		薪俸點	一般綜合人員開支	特定機構人員費用
2014	7400	5.70%		
2015	7900	6.80%	13.5%	14.3%
2016	8100	2.50%	7.1%	5.3%
2017	8300	2.50%	7.9%	37.5%

## 6.7 2014-2017 年公務員退休金及其他給付趨勢

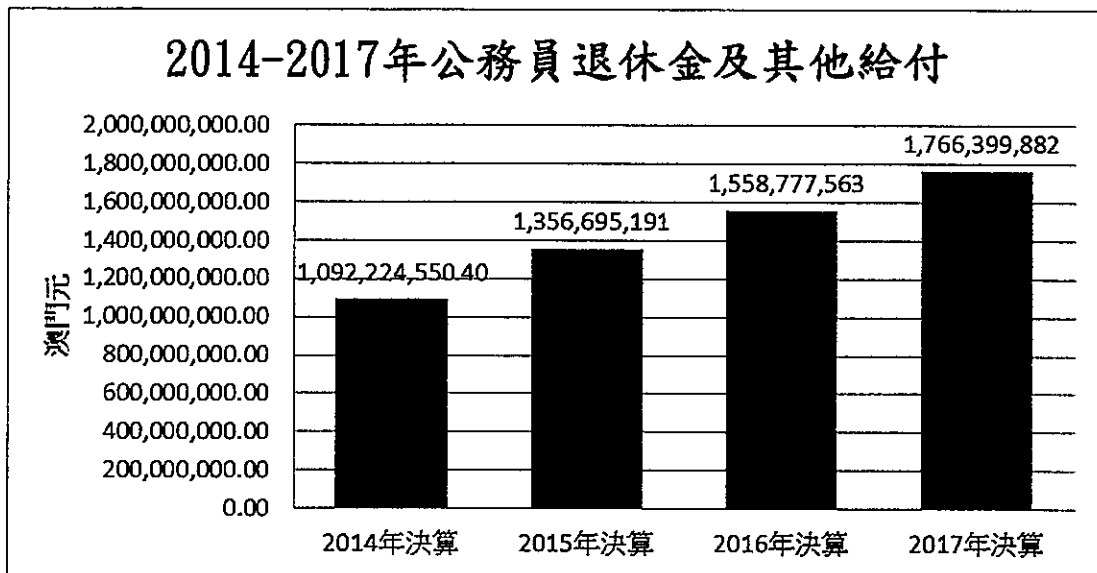
公務員退休金及其他給付和補助支出主要是退休基金會支付予退休公務員或法律規定的受益人的退休金、撫卹金和其他津貼，從 2014 年的 10.9 億增加至 2017 年的 17.7 億，四年間的增幅是 61.7%。隨著公務人員退休人數的增加，此金額必定會大幅增長。



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.*

年度	公務員退休金及其他給付 (澳門元)	與上一年比較增加 (澳門元)	與上一年比較 增加 (%)
2014 年決算	1,092,225	226,367,903	26.1%
2015 年決算	1,356,695	264,470,641	24.2%
2016 年決算	1,558,778	202,082,372	14.9%
2017 年決算	1,766,400	207,622,319	13.3%
平均增加/減少		192,888,390	23.2%

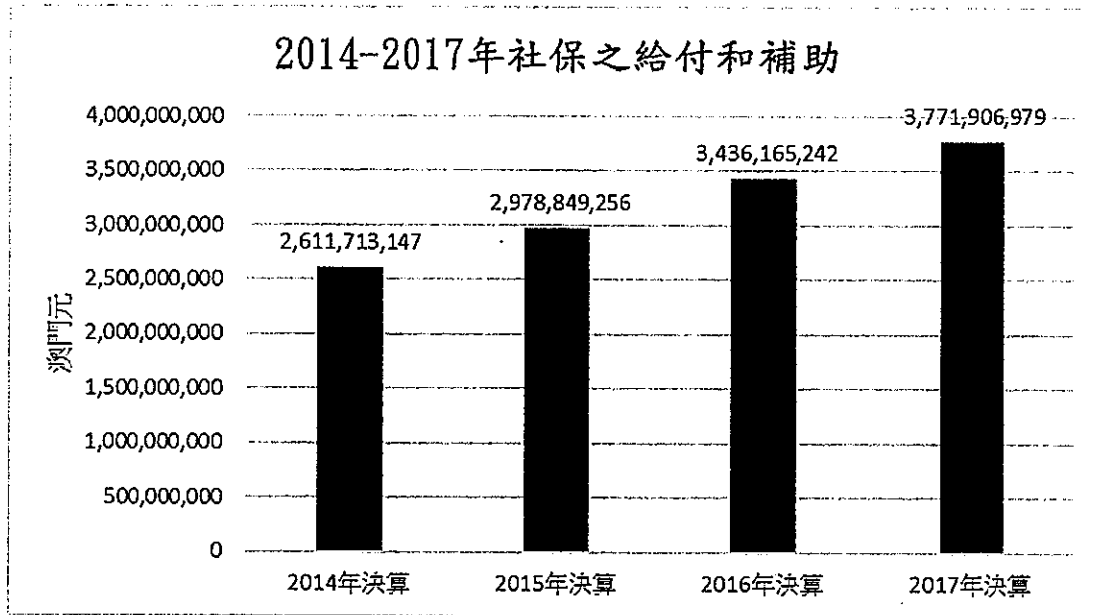


### 6.8 2014-2017 年社保之給付和補助趨勢

社保之給付和補助是社會保障基金支付之福利金、養老金和其他津貼，從 2014 年的 26.1 億增加至 2017 年的 37.7 億，四年間的增幅是 44.4%。隨著澳門步入老齡化社會，此金額必定繼續增加。

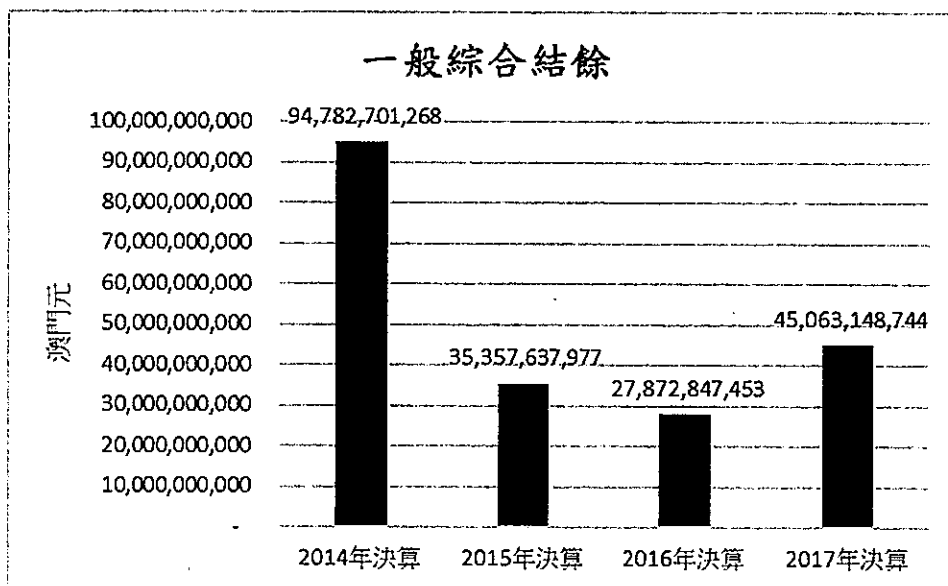


*Handwritten notes and signatures:*  
V  
Ch  
林  
林  
林



## 6.9 2014年至2017年度政府一般綜合結餘趨勢

2014年至2016年連續三年經濟收縮，在此情況下，2014年的一般綜合結餘仍然高達947.8億，2015年及2016年降至353.6億及278.7億，2017年回升至450.6億。

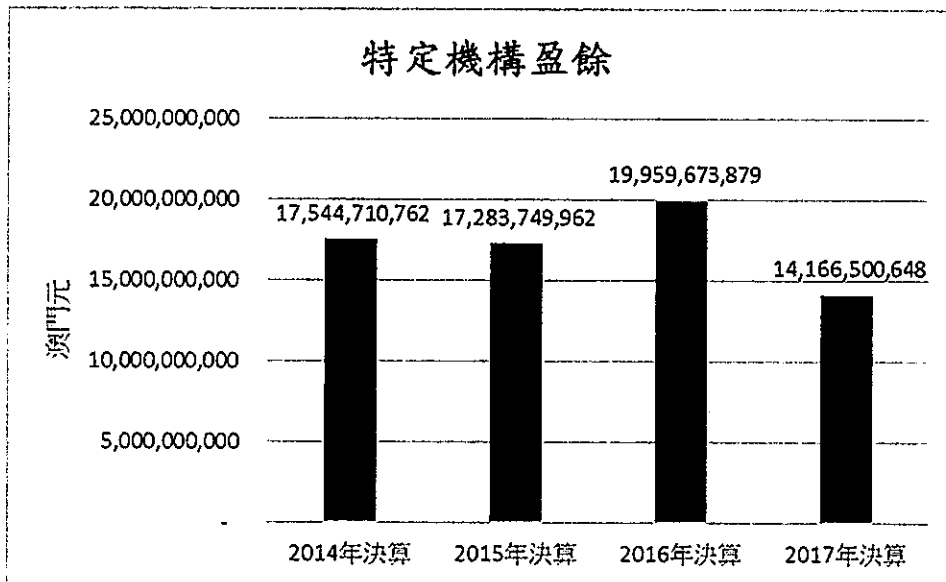




Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large '1' and several illegible signatures.

### 6.10 2014 年至 2017 年度特定機構盈餘趨勢

2014 年至 2017 年，特定機構盈餘分別為 175.4 億，172.8 億、199.6 億及 141.7 億。需要強調的是，由於特定機構採用權責發生制，特定機構的盈餘並非現金結餘。



### 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



2  
 李  
 Chan  
 的  
 陳  
 w  
 林  
 心

資訊。

至 2017 年底，包括於年初轉入的 2015 年度中央部門預算結餘，財政儲備資產總值為 4,900.4 億元，較 2016 年同期大幅增加了 513.8 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。

### 7.1 財政儲備組成

	(億澳門元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
基本儲備：	1,279.5	1,328.2
超額儲備：	3,620.9	3,058.4
財政儲備：	4,900.4	4,386.6





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

	(百萬澳門元)	
	2017年12月31日	2016年12月31日
存款利息：	4,142.8	2,730.10
債券投資：	4,504.0	3,153.00
外匯：	-1,690.2	-2,073.00
外託管理基金：	15,112.2	-500.6
其他：	7.4	2.7
總投資收入：	22,076.3	3,312.20
年度回報率：	4.8%	0.80%

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。然而受惠於 2017 年環球股票市場的良好表現，財政儲備投資回報高達 4.8%，遠遠跑贏通脹的 1.23%。

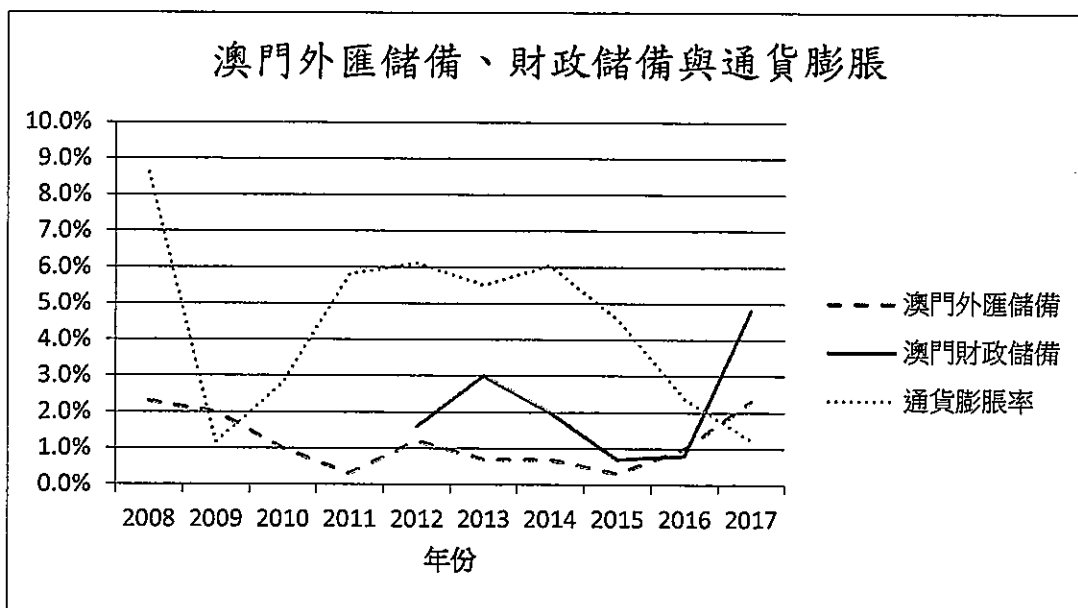
至於有關儲備的回報率，在公共財政事務跟進委員會第 2/VI/2018 號報告書《跟進 2017 年的外匯儲備及財政儲備的投資及監管狀況》，委員會作出了詳盡的分析，特別是對於應如何看待絕對回報率、投資基準等問題，在此就不再贅述。詳情請參閱第 2/VI/2018 號報告書。



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

7.3 2008-2017 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%
2017	2.3%	4.8%	1.23%	9.1%





Handwritten notes and signatures in the top right corner, including a large '7' and several illegible signatures.

## 8. 特區的資產負債

### 8.1 政府一般綜合帳目的資產負債表：

	2016年12月31日 澳門元	2017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	51,955,012,274	63,294,273,787
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	1,368,562	2,223,282
中央部門持有之現金及存款	591,420,281	544,932,719
自治機構持有之現金及存款	6,536,707,678	5,108,311,618
<b>特區現金及銀行存款</b>	<b>113,284,508,795</b>	<b>123,149,741,406</b>
— 第三者債權	2,930,280	3,060,280
<b>總資產</b>	<b>113,287,439,075</b>	<b>123,152,801,686</b>
第三者債務	1,915,970,076	2,208,321,939
資產淨值：		
歷年結餘	29,298,621,546	21,681,331,003
儲備	54,200,000,000	54,200,000,000
本年度綜合結餘	27,872,847,453	45,063,148,744
<b>資產淨值總額</b>	<b>111,371,468,999</b>	<b>120,944,479,747</b>
<b>負債及資產淨值合計</b>	<b>123,152,801,686</b>	<b>113,287,439,075</b>

於2017年12月31日特區的可動用現金及銀行存款為1231億4仟974萬，加上第三者債權(由出納活動形成的應收款項)3佰萬，總資產為1231億5仟280萬，扣除需要支付的第三者債務，例如存放



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

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 22 億 832 萬後，淨資產為 1209 億 4 仟 448 萬(2016 年末為澳門元 1132 億 8 仟 744 萬)。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 2017 年淨資產增加 98 億 6 仟 536 萬，主要是因為歷年結餘雖減少 76.2 億，本年度綜合結餘卻增加了 171.9 億。

由於政府一般綜合帳目採用現金收付會計制度編製，綜合資產負債表只可以反映特區現金及銀行存款，並沒有包括擁有財政及財產自治權的自治機構匯總資產。事實上，擁有財產自治權的自治機構例如澳門大學、衛生局，以及自治基金例如工商業發展基金和學生福利基金的帳目，並不能夠在其現金收付會計制度的會計帳上登錄任何資產，澳門大學的橫琴校園建設及設施沒有反映在自治機構的資產內，工商業發展基金的會計帳目不能夠以資產分類記錄中小企業援助計劃和青年創業援助計劃的應收貸款，學生福利基金的貸學金應收貸款也屬於同樣的狀況，不能夠以資產記錄，故不能夠列在政府一般綜合帳目的資產內，簡單來說，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



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

Z  
Ch  
以  
陳  
林  
也

況。在解讀以上特區的综合資產負債表時，需要留意此點。

综合資產負債表也沒有包括澳門特別行政區對 13 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，於 2017 年底總金額合共為澳門元 81.9 億（2016 年底為澳門元 63.8 億）。

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。在去年的意見書 1/VI/2018 曾提出同樣的建議。



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including a large '2' and several illegible signatures.

## 8.2 特定機構匯總資產負債表

	2016年12月31日 澳門元	2017年12月31日 澳門元
<b>資產</b>		
不動產、廠場和設備	1,041,722,174	1,040,917,956
財務資產	160,490,054,613	185,739,658,808
存貨	32,372,783	34,878,592
應收款項	1,383,426,651	1,935,162,200
預支款項	20,036,526	10,406,398
銀行存款及現金	171,326,117,423	172,476,766,007
<b>總資產</b>	<b>334,293,730,170</b>	<b>361,237,789,961</b>
<b>負債</b>		
財務負債	186,442,931,318	198,576,804,480
應付款項	870,168,942	699,751,905
預收款項	37,647,954	52,434,009
<b>負債總額</b>	<b>187,350,748,214</b>	<b>199,328,990,394</b>
<b>資產淨值</b>		
資本	25,077,283,954	26,221,968,721
儲備	6,840,200,956	6,869,409,678
累積損益	95,065,823,167	114,650,920,520
本年度盈餘	19,959,673,879	14,166,500,648
<b>資產淨值總額</b>	<b>146,942,981,956</b>	<b>161,908,799,567</b>
<b>負債及資產淨值合計</b>	<b>334,293,730,170</b>	<b>361,237,789,961</b>

在特定機構方面，由於會計帳目採用權責發生制，其匯總資產除了包含特定機構的現金及銀行存款，也包含了不動產、廠場和設備、存貨、應收款項和預支款項。截至2017年12月31日，特定機構的



2  
黃  
Clara  
林  
加

滙總資產為 3612.4 億，總負債為 1993.3 億，將總資產減總負債得出的淨資產為 1619.1 億(2016 年末為澳門元 1469.4 億)，增加了 149.7 億，特定機構的銀行存款及現金為 1724.8 億。

## 9. 公共資本企業

應立法會的要求，政府以補充資料的方式向立法會提供了《澳門特別行政區參與的企業 2017 年運作報告和帳目》，共 13 家企業和 1 個團體，但文件裡的財務報表並不完整，不包括財務報表附註。財務報表附註是為了便於財務報表使用者理解財務報表的內容而對財務報表的編製基礎、編製依據、編製原則和方法及主要項目等所作的解釋，提供資產負債表和損益表項目的額外信息，是第 25/2005 號行政法規《財務報告準則》的規定，附註是對財務報表的補充說明，是帳目的重要組成部分，並不是可隨意剔除的項目。公共資本企業的財務報表必須包括財務報表附註，這些附註有助使用者了解其會計政策和資產負債表和損益表項目的進一步詳細資料，缺少財務報表附註可能導致使用者錯誤解讀財務報表的項目。在立法會的要求下，政府向立法會提供了以下四個政府全資擁有的企業的財務報表附註：澳門投資發展有限公司、澳門電貿股份有限公司、澳門廣播電視股份有限公司



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

7  
黃  
Clan  
以  
林  
心

和澳門工業園發展有限公司。政府解釋特區政府參與出資的公共資本企業的財務報表並非特區政府預算執行情況報告及總帳目的一部份，現行法律並無規定特區政府參與出資的公共資本企業的財務報表需要向社會作出公佈，政府根據現行法律規定向立法會提交相關的資料，亦需要遵守《商法典》中有關商業企業帳目的保密性原則，確保商業企業在財務運作上的獨立性。這四間公司只涉及特區政府而並無涉及特區政府以外的股東，因此在目前的情況下只能夠提供該四個公共資本企業的財務報表附註。

根據《2017年預算執行情況報告附錄》第26頁「澳門特別行政區財務參與」清單，特區作出財務投資的公共企業2016年有14間，2017年只有13間，比較之下發現利保發建設發展有限公司經已清算，但政府在2017年並沒有向社會公佈這一訊息，這家公司何時做出清算，清算後的財務狀況和政府收回資本的金額亦沒有披露。政府於2018年12月27日回覆第二常設委員會在2017年9月26日利保發建設發展有限公司向政府支付4,265,822.44澳門元，為該公司的總權益金額。





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

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 57.4 億）、大利來建設發展有限公司（澳門元 4.17 億）以及澳門廣播電視有限公司（澳門元 1.9 億）。與 2016 年一樣，政府於 2017 年仍然繼續注資至澳門投資發展有限公司，共投入資本 19 億 3 仟 500 萬。值得注意的是，這間政府全資擁有的公共資本公司並沒有向社會大眾公佈其財務報表，而另外一間澳門廣播電視股份有限公司卻每年公佈其年報和財務報表。

同樣地，政府作為大股東（擁有 88% 的股權）的大利來建設發展有限公司每年也沒有公佈其年度報告及財務報表，在政府提供的補充文件《澳門特別行政區參與的企業 2017 年運作報告和帳目》，大利來建設發展有限公司以澳門國際機場工商城的信箋報告公司於 2016 年 12 月 2 日進入清算程序的文件（如附件六），文件上更有一名董事簽署棄權。此事項將交由公共財政事務跟進委員會作出跟進。

公共資本企業在政府完成注資後，資金便脫離了公共財政的視野，進入公共資本企業領域，與其他私人股東出資的企業一樣受到《商



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

法典》的法律規範及其監督實體的監督，但沒有專門的法律對公共資本企業的財政安排作出法律規範，尤其是沒有法律規定公共資本企業需要向政府上繳利潤或支付紅利，對於公共資本企業的留成收益、利潤的其他用途、公共資本企業資產產權轉讓收入等也沒有法律規範。

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。在台灣地區，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，隨著越來越多公共資本企業的設立，如何以法律監督公共資本企業的財政，以防資產流失，此一事宜受到社會各界的關注，在制度建設上，參考其他國家及地區的比較經驗，應訂定相關的法律法規，規範公共資本企業利潤上繳的百分比、資產產權轉讓所得的收入的處理方法，並規範公共資本企業每個財政年度公佈其財務報表，包括損益表、資產負債表和現金流量表，增加公共資本企業財政狀況





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

社會保障基金及金融情報辦公室向社會大眾主動派發了其 2017 年的年度報告，立法會並沒有收到其他部門或機構的 2017 年度報告，就此向政府索取相關資料，以便深入了解各部門及機構已實踐目標、已運用資源及《行政當局投資與發展開支計劃》項目的執行進度。根據第 6/2006 號行政法規公共財政管理制度的第四條第二款規定，就以上事項，各部門應編製年度管理報告，並須送交財政局，但無規定須向社會公佈。每年政府都會舉辦一些大型活動，如澳門國際煙花節、澳門格蘭披治大賽車、武林群英會、澳門國際音樂節、澳門藝術節、澳門世界女排大獎賽、澳門國際龍舟賽等，動用相當的財政資源，如果可以從年度報告了解部門大型活動已實踐的目標和所運用的資源，更有利於社會的監督。

#### 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《2017 年度預算執行情況報告》進行分析的基礎上，發表如下意見：



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

V  
Cla  
12/1  
1/1  
C  
1/1  
1/1

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《2017年度預算執行情況報告》；

2、《2017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、《2017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；

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《2017年度預算執行情況報告》。

二零一九年一月十五日。

委員會

陳澤武

(主席)



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

林 |

黃潔貞

(秘書)

u

吳國昌

麥瑞權

陳亦立

陳虹



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

*Handwritten notes and signatures in the top right corner, including a large 'V' and some illegible characters.*

*Handwritten signature of Wu Zujie*

胡祖杰

*Handwritten signature of Lin Yufeng*

林玉鳳

*Handwritten signature of Chen Huanqiang*

陳華強

*Handwritten signature of Liang Sunxu*

梁孫旭



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

Handwritten notes in the top right corner, including a checkmark and several vertical lines of cursive text.

# 附件





7  
黃  
Cla.  
as  
林  
Jo

## 附件目錄

附件一 《2017 年度預算執行情況報告附錄》開支摘要

附件二 《2017 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

附件三 《2017 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

附件四 《2017 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

附件五 《2017 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

附件六 大利來建設發展有限公司 2017 年報告及財務報表

附件七 決議案



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

1  
林  
如  
林  
如

# 附件一



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

Handwritten signatures and initials in the top right corner.

摘要  
RESUMO

經濟分類 Classificação Económica	開支項目 Designação da despesa	預算開支及修改 Despesa orçamentada e alterações				開支結算額 Despesa liquidada	已支付開支 Despesa paga	開支結算額與已支付 開支之差額 Diferença entre a despesa liquidada e a paga	經核准後預算與開支 結算額之差額 Diferença entre o orçamento autorizado e a liquidada
		最初預算 Orçamento inicial	增加撥款 Reforços e Créditos	取消撥款 Anulações	經核准後預算 Orçamento autorizado				
	經常及資本開支 DESPESAS CORRENTES E DE CAPITAL								
01-00	一般事務 Encargos Gerais	1,247,516,100.00	447,829,300.00	433,534,600.00	1,261,810,800.00	972,229,998.96	56,863.70	289,523,937.34	
03-00	行政公職局 Direcção dos Serviços de Administração e Função Pública	465,860,800.00	12,824,000.00	12,824,000.00	465,860,800.00	397,927,994.64	130,140.33	67,802,665.03	
05-00	教育暨青年局 Direcção dos Serviços de Educação e Juventude	6,028,964,600.00	115,326,460.00	115,326,460.00	6,028,964,600.00	5,830,793,951.90	0.00	198,170,648.10	
07-00	統計暨普查局 Direcção dos Serviços de Estatística e Censos	198,247,100.00	5,936,600.00	5,936,600.00	198,247,100.00	168,621,960.47	34,586.00	29,625,139.53	
08-00	電檢管理局 Direcção dos Serviços de Regulação de Telecomunicações	171,099,900.00	0.00	171,099,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
09-00	財政局 Direcção dos Serviços de Finanças	475,120,700.00	17,938,500.00	7,303,500.00	485,755,700.00	463,139,129.94	10,158.32	22,616,570.06	
11-00	退休基金及退休金 Pensões e Reformas	8,458,600.00	0.00	0.00	8,458,600.00	2,193,240.00	0.00	6,265,360.00	
12-00	共用開支 Despesas Comuns	21,748,689,000.00	2,167,527,621.03	6,012,983,547.53	17,903,233,073.50	16,468,472,887.84	27,016,755.44	1,434,760,185.66	
13-00	高等教育輔助辦公室 Gabinete de Apoio ao Ensino Superior	235,113,500.00	60,785,200.00	10,785,200.00	285,113,500.00	279,098,100.27	9,144.33	6,015,399.73	
14-00	交通事務局 Direcção dos Serviços para os Assuntos de Tráfego	1,703,338,100.00	141,037,300.00	90,802,700.00	1,753,572,700.00	1,700,041,297.05	15,333.00	53,531,402.95	
18-00	身份證明局 Direcção dos Serviços de Identificação	276,898,000.00	7,925,000.00	5,145,000.00	279,678,000.00	264,353,119.01	0.00	15,324,880.99	
19-00	經濟局 Direcção dos Serviços de Economia	212,851,600.00	12,343,000.00	12,343,000.00	212,851,600.00	192,029,683.24	10,217.20	20,811,699.56	
20-00	懲教管理局 Direcção dos Serviços Correccionais	579,278,200.00	20,376,800.00	20,376,800.00	579,278,200.00	548,661,735.15	0.00	30,616,464.85	
21-00	澳門特別行政區海關 Serviços de Alfândega da RAEM	785,808,800.00	6,644,000.00	24,779,300.00	785,808,800.00	757,862,199.78	2,460.90	24,088,594.96	
22-00	地球物理暨氣象局 Direcção dos Serviços Meteorológicos e Geofísicos	108,972,400.00	6,644,000.00	6,644,000.00	108,972,400.00	102,170,681.26	0.00	27,946,600.22	
23-00	旅遊局 Direcção dos Serviços de Turismo	310,972,500.00	12,383,100.00	12,383,100.00	310,972,500.00	286,883,905.04	2,460.90	24,088,594.96	
24-00	新聞局 Gabinete de Comunicação Social	124,732,400.00	3,871,400.00	3,871,400.00	124,732,400.00	112,639,723.51	26,400.00	12,066,276.49	
25-00	警察總局 Serviços de Polícia Unitários	41,192,600.00	11,111,600.00	3,253,000.00	49,051,200.00	44,518,770.48	9,412.70	4,523,016.82	
26-00	博彩監察協調局 Direcção de Inspeção e Coordenação de Jogos	274,446,300.00	6,200,000.00	6,200,000.00	274,446,300.00	249,294,144.50	0.00	25,152,155.50	
27-00	海事及水務局 Direcção dos Serviços de Assuntos Marítimos e de Água	1,122,765,900.00	23,458,632.00	131,743,900.00	1,014,480,632.00	853,616,029.07	0.00	160,864,602.93	
28-00	澳門保安部隊事務局 Direcção dos Serviços das Forças de Segurança de Macau	4,680,796,500.00	125,600,000.00	127,305,000.00	4,679,091,500.00	4,461,539,839.36	0.00	217,551,640.64	



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

*(Handwritten signatures and initials)*

經濟分類 Classificação Económica	開支項目 Designação da despesa	預算開支及修改				開支結算額 Despesa liquidada	已支付開支 Despesa paga	開支結算額與已支付 開支之差額 Diferença entre a despesa liquidada e a paga	經核准後預算與開支 結算額之差額 Diferença entre o orçamento autorizado e a liquidada
		最初預算 Orçamento inicial	增加撥款 Referços e Créditos	取消撥款 Anulações	經核准後預算 Orçamento autorizado				
29-00	勞工事務局 Direcção dos Serviços para os Assuntos Laborais	457,166,600.00	15,543,000.00	8,390,000.00	464,321,600.00	395,290,110.75	32,955.00	68,998,534.25	
30-00	法官委員會 Conselho dos Magistrados Judiciais	609,600.00	0.00	0.00	609,600.00	103,737.00	0.00	505,863.00	
31-00	地圖繪製暨地籍局 Direcção dos Serviços de Cartografia e Cadastro	87,169,300.00	2,564,500.00	1,364,500.00	88,369,300.00	82,845,612.38	660.00	5,523,027.62	
32-00	司法警察局 Polícia Judiciária	923,707,400.00	33,290,900.00	33,290,900.00	923,707,400.00	909,959,509.66	99,600.40	13,648,289.94	
33-00	環境保護局 Direcção dos Serviços de Protecção Ambiental	337,147,600.00	41,233,000.00	41,233,000.00	337,147,600.00	266,714,217.79	3,090.00	70,433,382.21	
34-00	法務局 Direcção dos Serviços de Assuntos de Justiça	258,311,900.00	4,951,000.00	4,951,000.00	258,311,900.00	232,285,985.06	0.00	26,025,914.94	
35-00	土地工務運輸局 Direcção dos Serviços de Solos, Obras Públicas e Transportes	466,703,300.00	28,522,400.00	28,522,400.00	466,703,300.00	417,787,425.53	35,976.00	48,915,874.47	
37-00	體育局 Instituto do Desporto	191,465,300.00	10,312,200.00	6,196,000.00	195,581,500.00	185,938,672.68	0.00	9,622,827.32	
38-00	文化局 Instituto Cultural	648,643,600.00	38,404,800.00	36,266,000.00	650,782,400.00	581,533,590.73	0.00	69,228,809.27	
40-00	投資計劃 Investimentos do Plano	15,256,049,800.00	3,787,190,013.53	3,787,190,013.53	15,256,049,800.00	12,916,836,632.92	2,819,060.00	2,336,394,107.08	
	合計..... Soma	59,428,098,000.00	7,185,913,626.56	11,162,046,821.06	55,451,964,805.50	50,118,296,401.98	30,312,813.32	5,303,355,590.20	
	指定之科目 Contas de Ordem	25,868,581,100.00	4,414,303,927.00	191,646,088.50	30,091,240,938.50	27,574,371,551.46	0.00	2,516,869,387.04	
50-00	合計..... Soma	85,296,679,100.00	11,600,219,553.56	11,353,692,909.56	85,543,205,744.00	77,722,980,766.76	30,312,813.32	7,820,224,977.24	



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

李  
V. Chan  
林  
林  
林

# 附件二



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

*Handwritten signatures and initials:*  
Z  
Ch  
es  
林  
w  
林  
加

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)			
	2017年 最初預算 a	2017年 經核准後預算 b	2017年 實際開支 c	執行率 c/b
澳門特區政府	20,044,900.00	20,044,900.00	19,922,370.50	99.4
行政長官辦公室	293,170,700.00	293,170,700.00	265,318,928.36	90.5
行政會	32,780,700.00	32,780,700.00	26,089,147.73	79.6
行政法務司司長辦公室	37,650,100.00	37,650,100.00	32,970,853.94	87.6
經濟財政司司長辦公室	44,199,700.00	45,099,700.00	40,435,209.81	89.7
社會協調常設委員會	4,708,300.00	4,708,300.00	2,613,997.05	55.5
保安司司長辦公室	37,211,200.00	37,211,200.00	29,427,695.14	79.1
社會文化司司長辦公室	118,568,600.00	118,568,600.00	45,960,269.02	38.8
文化產業委員會	7,791,600.00	7,791,600.00	5,983,403.82	76.8
旅遊發展委員會	5,889,900.00	5,889,900.00	4,500,529.90	76.4
運輸工務司司長辦公室	28,747,600.00	28,747,600.00	19,007,802.37	66.1
個人資料保護辦公室	64,749,700.00	64,749,700.00	49,612,628.52	76.6
建設發展辦公室	68,007,500.00	68,007,500.00	50,950,853.63	74.9
能源業發展辦公室	38,091,100.00	38,091,100.00	32,802,396.25	86.1
中國與葡語國家經貿合作論壇常設秘書處輔助辦公室	100,140,700.00	100,140,700.00	66,711,653.08	66.6
金融情報辦公室	38,856,700.00	38,856,700.00	32,875,887.73	84.6
運輸基建辦公室	81,988,200.00	82,188,200.00	71,848,431.28	87.4
澳門特別行政區政府政策研究室	50,681,200.00	50,681,200.00	44,897,697.26	88.6
禮賓公關外事辦公室	90,584,300.00	90,584,300.00	60,087,709.17	66.3
人才發展委員會	12,915,900.00	12,915,900.00	11,756,955.29	91.0
醫療事故鑑定委員會	-	10,252,500.00	1,693,948.37	16.5
醫療爭議調解中心	-	2,942,200.00	1,222,302.42	41.5
行政公職局	462,135,300.00	462,135,300.00	395,898,201.64	85.7
公共行政改革諮詢委員會	3,725,500.00	3,725,500.00	2,029,793.00	54.5
統計暨普查局	198,247,100.00	198,247,100.00	168,587,374.47	85.0
電信管理局	171,099,900.00	-	-	-



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 'V' and several vertical signatures.

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)			
	2017年 最初預算 a	2017年 經核准後預算 b	2017年 實際開支 c	執行率 c/b
財政局	475,120,700.00	485,755,700.00	463,128,971.62	95.3
退休金及退伍金	8,458,600.00	8,458,600.00	2,193,240.00	25.9
共用開支	21,743,572,900.00	17,842,561,273.50	16,397,982,340.41	91.9
核數師暨會計師註冊委員會	5,116,100.00	5,116,100.00	2,501,356.46	48.9
立法會選舉管理委員會	-	55,555,700.00	40,972,435.53	73.8
高等教育輔助辦公室	235,113,500.00	285,113,500.00	278,288,955.94	97.6
交通事務局	1,703,338,100.00	1,753,572,700.00	1,700,025,964.05	96.9
身份證明局	276,898,000.00	279,678,000.00	264,353,119.01	94.5
經濟局	212,851,600.00	212,851,600.00	192,029,683.24	90.2
地球物理暨氣象局	108,972,400.00	108,972,400.00	102,170,681.26	93.8
旅遊局	310,972,500.00	310,972,500.00	286,881,444.14	92.3
新聞局	124,732,400.00	124,732,400.00	112,639,723.51	90.3
警察總局	41,192,600.00	49,051,200.00	44,518,770.48	90.8
博彩監察協調局	274,446,300.00	274,246,300.00	249,294,144.50	90.9
勞工事務局	457,166,600.00	464,321,600.00	395,290,110.75	85.1
法官委員會	609,600.00	609,600.00	103,737.00	17.0
地圖繪製暨地籍局	87,169,300.00	88,369,300.00	82,845,612.38	93.7
司法警察局	923,707,400.00	923,707,400.00	909,959,509.66	98.5
環境保護局	337,147,600.00	337,147,600.00	266,711,127.79	79.1
法務局	258,311,900.00	258,311,900.00	232,285,985.06	89.9
土地工務運輸局	466,703,300.00	466,703,300.00	417,751,449.53	89.5
投資計劃	15,256,049,800.00	15,256,049,800.00	12,916,836,632.92	84.7
指定之帳目	4,003,782,100.00	5,933,112,587.00	5,782,842,646.31	97.5
<b>總計</b>	<b>49,323,419,700.00</b>	<b>47,380,152,260.50</b>	<b>42,624,813,681.30</b>	<b>90.0</b>







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)			
	2017年 最初預算 a	2017年 經核准後預算 b	2017年 實際開支 c	執行率 c/b
澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	13,211,300.00	13,211,300.00	9,426,752.20	71.4
澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	4,910,300.00	4,910,300.00	2,866,820.90	58.4
澳門特別行政區駐北京辦事處	22,946,800.00	22,946,800.00	21,508,174.12	93.7
澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	13,379,100.00	13,379,100.00	8,914,994.38	66.6
澳門經濟文化辦事處	16,290,000.00	16,290,000.00	12,822,586.72	78.7
教育暨青年局	6,019,564,600.00	6,019,564,600.00	5,827,014,372.70	96.8
懲教管理局	579,278,200.00	579,278,200.00	548,661,735.15	94.7
澳門特別行政區海關	785,808,800.00	785,808,800.00	757,862,199.78	96.4
海事及水務局	1,122,765,900.00	1,014,480,632.00	853,616,029.07	84.1
澳門保安部隊事務局	4,680,796,500.00	4,679,091,500.00	4,461,539,859.36	95.4
體育局	191,465,300.00	195,581,500.00	185,958,672.68	95.1
文化局	641,647,700.00	643,786,500.00	577,541,623.43	89.7
文化遺產委員會	6,995,900.00	6,995,900.00	4,011,967.30	57.3
<b>總計</b>	<b>14,099,060,400.00</b>	<b>13,995,325,132.00</b>	<b>13,271,745,787.79</b>	<b>94.8</b>

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large '1' and several illegible signatures.



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 vertical line and several illegible signatures.

# 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

名稱	(單位：澳門元)			
	2017年 最初預算 a	2017年 經核准後預算 b	2017年 實際開支 c	執行率 c/b
學生福利基金	394,658,800.00	412,303,625.97	342,463,158.70	83.1
居屋貸款優惠基金	43,128,100.00	43,463,051.55	628,136.60	1.4
工商業發展基金	784,478,800.00	6,018,575,517.59	4,156,344,733.65	69.1
旅遊基金	711,735,400.00	1,107,899,365.21	615,502,376.66	55.6
社會工作局	3,108,568,600.00	3,260,189,421.90	2,864,782,979.40	87.9
司法警察局福利會	7,518,300.00	9,021,900.04	4,769,259.96	52.9
治安警察局福利會	32,716,500.00	56,435,726.76	24,022,030.93	42.6
法務公庫	217,811,800.00	262,006,021.59	157,439,500.53	60.1
印務局	87,543,400.00	136,454,956.41	73,597,503.09	53.9
懲教基金	6,443,300.00	6,639,142.28	4,046,027.97	60.9
房屋局	478,145,100.00	490,940,448.52	372,431,256.89	75.9
民航局	78,587,100.00	81,090,545.99	73,510,865.14	90.7
澳門貿易投資促進局	647,386,300.00	696,697,838.20	532,923,054.57	76.5
廉政公署	358,639,800.00	364,877,614.07	300,163,814.59	82.3
衛生局	7,241,279,700.00	7,497,973,316.38	6,633,707,009.55	88.5
澳門大學	2,208,432,400.00	2,456,160,058.75	2,099,330,539.52	85.5
澳門理工學院	769,523,100.00	789,301,512.42	750,635,813.06	95.1
體育基金	788,596,500.00	831,196,500.00	699,153,038.35	84.1
文化基金	643,363,000.00	710,183,285.29	532,519,988.13	75.0
消費者委員會	42,299,300.00	42,553,749.20	37,783,180.70	88.8
旅遊學院	385,307,600.00	396,836,687.48	298,033,340.83	75.1
澳門公共行政福利基金	50,319,900.00	51,881,389.63	44,342,239.76	85.5
消防局福利會	7,526,200.00	7,761,837.20	7,041,629.20	90.7
審計署	212,236,100.00	212,492,315.58	174,422,308.30	82.1
檢察長辦公室	435,126,100.00	440,930,264.29	367,396,235.16	83.3
終審法院院長辦公室	595,337,600.00	598,643,036.36	540,836,508.68	90.3
立法會	185,953,000.00	186,190,960.20	165,114,829.70	88.7
民政總署	2,324,560,100.00	2,534,547,397.76	2,303,669,740.18	90.9
海關福利會	3,599,700.00	4,209,599.06	2,828,115.00	67.2
科學技術發展基金	200,945,500.00	204,353,679.94	212,718,244.06	104.1
海事及水務局福利會	2,731,400.00	2,837,225.73	1,382,180.20	48.7
漁業發展及援助基金	90,868,100.00	109,377,970.83	5,226,874.00	4.8
樓宇維修基金	73,886,200.00	582,644,622.78	24,209,216.25	4.2
教育發展基金	823,865,300.00	872,644,771.57	779,485,597.19	89.3
大熊貓基金	7,387,200.00	8,787,157.58	3,115,384.31	35.5
環保與節能基金	78,061,400.00	128,155,364.65	39,613,004.81	30.9
文化產業基金	242,748,400.00	242,748,400.00	150,182,798.07	61.9
勞動債權保障基金	183,422,500.00	189,454,863.71	11,608,784.13	6.1
<b>總類</b>	<b>24,554,737,600.00</b>	<b>32,048,461,142.47</b>	<b>25,406,981,297.82</b>	<b>79.3</b>

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



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

7  
葉  
Alan  
林  
林  
林

# 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

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large 'J' at the top and several other marks.

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
<b>監督實體 - 行政法務司司長</b>	<b>458,538,000.00</b>	<b>400,438,000.00</b>	<b>252,854,772.17</b>	<b>63.1</b>
行政公職局	27,700,000.00	27,700,000.00	17,097,235.20	61.7
民政總署	430,838,000.00	372,738,000.00	235,757,536.97	63.3
<b>監督實體 - 經濟財政司司長</b>	<b>413,239,400.00</b>	<b>213,988,267.88</b>	<b>42,518,354.82</b>	<b>19.9</b>
統計暨普查局	5,639,400.00	6,388,267.88	6,227,098.17	97.5
財政局	400,000,000.00	200,000,000.00	36,291,256.65	18.1
經濟局	7,600,000.00	7,600,000.00	0.00	0.0
<b>監督實體 - 保安司司長</b>	<b>1,204,406,300.00</b>	<b>1,240,028,300.00</b>	<b>726,159,203.47</b>	<b>58.6</b>
懲教管理局	727,572,100.00	667,572,100.00	248,561,713.54	37.2
澳門特別行政區海關	318,436,000.00	323,086,000.00	262,420,670.00	81.2
澳門保安部隊事務局	60,598,200.00	151,570,200.00	135,181,797.00	89.2
司法警察局	97,800,000.00	97,800,000.00	79,995,022.93	81.8
<b>監督實體 - 社會文化司司長</b>	<b>1,719,244,800.00</b>	<b>1,854,712,386.90</b>	<b>1,325,811,447.29</b>	<b>71.5</b>
教育暨青年局	173,631,100.00	149,431,100.00	144,545,011.08	96.7
旅遊局	144,800,000.00	112,848,000.00	1,672,190.40	1.5
體育局	65,710,000.00	516,022,286.90	502,392,109.00	97.4
文化局	64,221,000.00	12,922,300.00	815,900.00	6.3
社會工作局	207,803,200.00	187,803,200.00	147,131,143.43	78.3
衛生局	456,931,000.00	553,431,000.00	375,398,640.68	67.8
澳門大學	507,336,000.00	281,336,000.00	149,963,452.70	53.3
澳門理工學院	90,662,500.00	37,962,500.00	3,697,000.00	9.7
旅遊學院	8,150,000.00	2,956,000.00	196,000.00	6.6



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 '2' at the top and several vertical signatures below it.

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
監督實體 - 運輸工務司司長	11,200,621,300.00	11,545,643,380.52	10,569,492,855.17	91.5
交通事務局	72,073,000.00	72,073,000.00	42,440,454.78	58.9
地球物理暨氣象局	17,400,000.00	17,400,000.00	7,933,358.35	45.6
海事及水務局	195,945,400.00	227,124,600.00	205,312,038.64	90.4
環境保護局	1,041,766,400.00	718,766,400.00	510,335,191.75	71.0
土地工務運輸局	954,883,900.00	1,012,491,784.17	843,094,256.79	83.3
房屋局	25,500,000.00	18,600,000.00	15,933,551.60	85.7
運輸工務司司長辦公室	8,893,052,600.00	9,479,187,596.35	8,944,444,003.26	94.4
小計	14,996,049,800.00	15,254,810,335.30	12,916,836,632.92	84.7
同期撥款	60,000,000.00	1,112,915.83	0.00	0.0
備用撥款	200,000,000.00	126,548.87	0.00	0.0
<b>總額</b>	<b>15,256,049,800.00</b>	<b>15,256,049,800.00</b>	<b>12,916,836,632.92</b>	<b>84.7</b>



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

1  
黃  
Cla  
的  
陳  
w  
林  
張

# 附件六



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



### 2017年報告及財務報表

大利來建設發展有限公司(以下簡稱“公司”)已於2016年12月2日進入了清算程序。

為著讓股東討論及議決公司之結束，對在大西洋銀行擬建立一項名為“escrow”的儲備金作出了跟進。

此外，對更改公司住所為“澳門馬交石炮台馬路33號土地工務運輸局”作出了跟進。

基於此，現於附件呈上由“德勤關黃陳方會計師行”編製的資產負債表及損益表。

澳門，於二零一八年三月十五日。

Av. Dr. Rodrigues Edif. Nam Kwong 17J Macau Tel: 2871 0479, 2871 0482 Fax: 2871 2094  
E-mail: airport1@macau.ctm.net  
嘉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

TAI LEI LOI DEVELOPMENT CO., LTD. 269

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large '7' at the top and several illegible signatures below.







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

V  
黃  
Alan  
林  
林  
林

# 附件七



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 that appears to be 'Alan' and other smaller marks.

澳門特別行政區立法會  
第 1/2019號決議

審議《2017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《2017年度預算執行情況報告》所編製的第1/VI/2019號意見書。

二零一九年一月 日通過。

命令公佈。

立法會主席

賀一誠