



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 /IV/2009 號意見書

事由：《2010 年財政年度預算案》法案

I - 引言

二零零九年十一月十八日澳門特別行政區政府提交了《2010 年財政年度預算案》法案，立法會主席於當天根據議事規則的規定接納了該法案。

上述法案於二零零九年十一月二十六日在立法會全體會議上引介以及進行一般性討論和表決，並在二十四票贊同票及三票反對票的情況下，獲得多數通過。

立法會主席於同日透過第 102/IV/2009 號批示將細則性審議本法案的工作交予本委員會並要求本委員會於二零零九年十二月十一日前完成審議工作並提交意見書。

委員會於十二月一日、七日及十日舉行會議，政府代表，包括經濟財政司司長列席了七日舉行的會議並向委員會提供必需的協助。會議期間，委員會曾就法案進行仔細分析和討論，並向政府提出多項意見和建議。



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

委員會促請政府從明年開始在提交預算案的同時一併提交必要的附加資料，以便立法會履行監察職能。

II-引介

法案理由陳述指出：“本法案旨在遵照《澳門特別行政區基本法》第七十一條（二）項規定，體現預算法的一般原則，特別是預算年度原則及預算整體原則，該等原則在十一月二十一日第41/83/M號法令以及第324/2009號行政長官批示中列舉。

《二零一零年財政年度預算案》結構上分為兩部分：第一部分是為了順利執行預算時所需的規定，該規定來自十一月二十一日第41/83/M號法令及經第28/2009號行政法規修訂的第6/2006號行政法規；另一部分是為實施政府年度稅務優惠政策。

本法案之首要目標是為確保公共部門的運作費用之付款，以及保證已開展或已被判給項目之明年所需撥款。

基於具有相關的財政條件及為了繼續減輕市民大眾的稅費負擔，本法案建議明年維持二零零九財政年度所採用的各項稅費減免措施。”

在引介 2010 財政年度澳門特別行政區預算的全體會議上，政府就 2010 年的預算最重要的部分進行了具體的介紹，包括：



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

“明年澳門特別行政區的財政預算收入總額為 524 億 2 千 2 百 3 拾 4 萬 8 千 5 百元。在公共收入預算方面直接稅中的「娛樂場幸運博彩或其他方式的博彩收益」預計為 338 億元，較 09 年的預算增加 52 億 4 千萬元；「職業稅」、「房屋稅」及「所得補充稅」等稅收預計合共 23 億 2 千 5 百 5 拾 3 萬 3 千 5 百元，較 09 年的預算增加 3 億 8 千 3 百 03 萬 3 千 5 百元；此外，「財產之收益」章節中來自「批租地之溢價金」的收入預計達 24 億 2 千 4 百 3 拾 1 萬 9 千 9 百元，較 09 年增加 12 億 6 千 8 百 9 拾 2 萬 6 千 1 百元，「轉移」章節中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」的收入為 20 億元，增加 3 億 6 千 8 百萬元。

—— 明年的開支預算總額為 446 億 4 千 6 百 2 拾 2 萬 3 千 4 百元，而採用現金收付制的一般綜合開支預算為 392 億 3 千 5 百 4 拾 7 萬 8 千 4 百元，其中運作預算為 328 億 1 千 3 百 6 拾萬 05 千 8 百元，投資計劃 (PIDDA) 的預算為 64 億 2 千 1 百 8 拾 7 萬 2 千 6 百元，在明年的開支項目中繼續設立的「預算執行累積結餘準備金」，金額為 71 億 7 千 7 百 9 拾 6 萬零 4 百元，如不包括自治機構的「預算執行累積結餘準備金」，則為 71 億 5 千 2 百 6 拾 8 萬 3 千 3 百元。至於郵政局、儲金局、退休基金會、汽車及航海保障基金、金融管理局及澳門基金會等六間採用權責發生制的特定機構綜合開支預算總額為 55 億 7 千 3 百 2 拾 2 萬 4 千 5 百元。”

—— 鑒於澳門特別行政區第三屆政府將於二零零九年十二月二十日開始運作，以及考慮到“雖然二零一零年財政年度的施政報告將由下一屆政府作出，但特區政府為了維持各公共部門的正常運作以及符合



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

有關法律的要求，本屆政府仍須制定下一年度的預算”，明年投資計劃（PIDDA）的總預算“只包括已承諾及需於首季開展的工程撥款，因此較 09 年的預算減少了 40 億 7 千 8 百萬元，總額為 64 億 2 千 2 百萬元。按職能及金額分類如下：

- ◇ 「經濟服務」23 億 1 千 9 百萬元；
- ◇ 「教育」16 億 9 千 2 百萬元；
- ◇ 「房屋」11 億 5 千 2 百萬元；
- ◇ 「公共治安」3 億 6 千 1 百萬元；
- ◇ 「公共行政之一般部門」2 億 2 千 8 百萬元；
- ◇ 「其他集體及社會服務」9 千 9 百萬元；
- ◇ 「衛生」6 千 3 百萬元；
- ◇ 「社會保障」6 百萬元。”

政府還指出：“預算內容主要包括了為維持各公共部門正常運作所須的行政開支、政府已承諾並須於明年支付的費用以及明年首季進行的工程撥款。同時，預算安排亦包括了繼續近年所作的稅務及費用減免，繼續提供長者、學生及全民車資優惠，繼續住宅單位電費補貼，繼續對全職低收入受僱人士作出經濟補助等。

此外，考慮到二零零八年財政年度的盈餘達到 251 億元，計劃向每名合資格的澳門居民所開立的中央儲蓄制度個人帳戶注入一萬元啟動資金，預算為 33 億元，有關金額已編列於本預算案第十二章的共用開支內。”



III

2010 財政年度預算的財政分析

對澳門特別行政區預算的組成和內容所引入修改的簡述

1. 根據第 28/2009 號行政法規對第 6/2006 號行政法規所引入的修改，澳門特別行政區（澳門特區）政府透過行政長官第 324/2009 號批示，對《澳門特別行政區財政預算的組成、內容及編製規則》作出修訂（批示附件一）。
2. 關於澳門特區預算的組成和內容的新規定，隨著《2010 財政年度預算案》法案的產生而發揮效力，並對各個收支預算表帶來很大的變化，包括所涉及的範圍、內容及編製方式，因此，除了某些例外情況，例如投資及發展開支計劃（PIDDA），其組成維持不變之外，整體上是無法將 2010 年度的各個預算表與 2009 年度及過往年度的預算表作比較。
3. 須強調，行政長官的批示已經預計到上述情況，因此第四款規定：
“《澳門特別行政區財政預算的組成、內容及編製規則》中對於列示上年度預算比較數據的規定，從二零一一年一月一日起執行。”
4. 由負責細則性審議預算案法案的常設委員會所編製的意見書中慣常載有的財政分析部份，今次是在資料及時間相當有限的情況下編成的。委員會一如既往製作了十份圖表，以輔助從財政層面上分析為明年所建議的預算。該等圖表是按預算科目的新名稱及概念而編製，由



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

於某些限制（相關圖表中已指出），無法將收支項目與上年度的收支項目作比較。

5. 為理解附於《2010 財政年度預算案》法案的第一冊及第二冊中所載的各個預算表，以及附於意見書的十個財政圖表，有必要首先對各個預算帳目的內容和編製方式的若干主要修改進行扼要的說明。

6. 根據新“規則”，澳門特區的總預算劃分為兩個不同的部份：

- (i) 中央預算 - 政府、非自治部門、行政自治部門及應採用現金收付制的自治機構¹的預算，以及
- (ii) 特定機構的預算 - 採用權責發生制的特定自治機構的預算²。

7. 基於本身職能的特性，下列自治機構須受權責發生制會計制度約束：澳門金融管理局、儲金局、郵政局、退休基金會、汽車及航海保障基金及澳門基金會（經第 28/2009 號行政法規修訂的第 6/2006 號行政法規第七十條——特別會計制度——第一款）。

8. 為統一預算科目，六個特定機構不依循實行現金收付制的部門及機構所採用的會計格式，而依循收益和費用項目的特定格式（參閱附表八）。依據這種會計組織方式入帳，會記入（在費用的記錄中）“折舊及攤銷”和“各項風險準備金”並提出“營運結果”（利潤或虧

¹ 現金收付制，是指當收到或支付現金時才確認相關的交易或事項的會計基礎。而現金，是指庫存現金及銀行存款（於上述行政長官批示附件一中所載的定義）。

² 權責發生制，是指當交易或事項發生時（而不是在收到或支付現金時）進行確認的會計基礎。



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

7/15

損)。

9. 澳門特區的總預算由兩個部份組成——政府一般綜合預算（或中央預算）與特定機構綜合預算。第一冊中的總收入預算表及總開支預算表同時反映了這兩個預算的分別存在及其在總收支預算項目的最終合併。附表一從總收支預算及其分配的角度列出 2010 年預算的一覽表。

21

18
24
26
28

10. 需注意的是，不應將總收入或總開支與澳門特別行政區整個行政公營部門的綜合收入或綜合開支混淆。綜合收入或綜合開支是指只有一個能代表整個行政公營部門的收入帳目或開支帳目，意即所有行政公營部門和機構需有一個通用的會計制度和入帳格式，以及需排除部門和機構(或行政公營部門子部門) 之間可作轉移，以避免收入或開支的重疊。

11. 特定機構，除採用與現金收付制有別的權責發生制外，其綜合預算是按特定機構預算收入及開支的入帳格式編製，這一格式明顯與編製政府一般綜合收入及開支預算所按的預算收入及開支的入帳格式有所不同。因此，六個特定機構不再按經濟分類的收入及按經濟和職能分類的開支編製預算帳目。因此，對於所建議的明年財政年度預算金額與本年度的預算金額的比較，應持某種程度的保留態度以及根據特定的條件來看待，這一點正如在意見書其中一些附表中所反映的。

澳門特別行政區 2010 年財政年度總收入和總開支的預算案



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

12. 《2010 年財政年度預算案》法案第二條及第三條分別預計的總收入和總開支，均為澳門幣五百二十四億二千二百萬元(見附表一)。與經第 5/2009 號法律修正的 2009 年預算比較，明年的預算總額增加了澳門幣四十三億三千八百萬元，即 9%³。

13. 與經修正的 2009 年預算作比較，而非與同年的最初預算作比較，是由於兩個預算之間的開支和收入均有大幅的增長(分別於“經常開支備用撥款”項目及“歷年財政年度結餘”項目增加澳門幣三十三億七千萬元)。2009 年預算的修正，是基於特區政府需提高預算的總開支，並於預算的總收入作相關的抵銷，以回應因“現金分享計劃”及“醫療券”計劃而產生的財政負擔。

14. 根據平衡預算原則，政府的綜合開支預算不能超過綜合收入預算。在 2010 年度的預算中，該平衡預算原則不僅得到遵守且以更佳的方式予以體現。在政府的綜合預算中，設有一項金額為澳門幣七十二億元的“預算執行累積結餘準備金”(預算收入超出預算開支的部份)。至於六個特定機構的綜合預算方面，經計入澳門幣五千零五十萬元的折舊及準備金，以及澳門幣八千七百五十萬元的各項風險準備金後，則預計有約澳門幣五億九千八百萬元的“運作結餘”。

15. 須知，動用登錄在政府綜合收入預算中其他資本收入(2010 預算為澳門幣六億一千萬元)項目內的自治機構本身帳目的“歷年財政年

³在是次財政分析中，2010 年預算與上年度預算的所有數字變動，均以 2009 年經修正的預算數字為基礎，但自治機構的情況除外，對於這些機構，所依據的是 2009 財政年度收支的最初預算。除另有說明外，所有變動及有關的年度增長率均按未作通脹緊縮的現有數額計算。



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

度結餘”，須根據經修訂的第 6/2006 號行政法規，尤其是第六十二條關於撥予自治機構的預算轉移僅具補充性質的規定進行，也就是說，在沒有其他可用作支付開支的方法（包括動用“預算執行的歷年財政年度結餘”）的情況下，方可動用。不動用該等結餘來支付翌年的運作開支，意味著政府的預算轉移金額須以相同比例增加，以確保開支預算撥款的平衡。意見書附表十顯示出自治機構“歷年財政年度結餘”科目總金額澳門幣六億一千萬元的分佈情況。

16. 現建議的金額為澳門幣五百二十四億元的 2010 年度總收入預算中，暗含著超過澳門幣九億元的稅收損失⁴，此損失是基於《2010 年財政年度預算案》法案第十二條及第二十一條規定，繼續實施各項減免措施所導致的。該等稅項的減免約相當於 2010 年度政府綜合收入（約澳門幣四百六十四億元）中，預算徵收的經常收入的 2%。

17. 另一方面，預算為澳門幣五百二十四億元的總開支，當中四百六十四億元為政府綜合開支，而六十二億元為特定機構綜合開支（參閱表一）。此預算包括了公共部門的運作開支、政府已承諾並須於明年支付的費用以及 2010 年首季的 PIDDA 開支。就政府綜合預算中，關於部門運作開支或共用開支（第十二章）的部份，須指出與各項政策有關的“經常轉移”中所預算的開支的重要性，該等政策包括：車資優惠、住宅單位電費補貼、向低收入受僱人士提供的經濟補貼，以及中央儲蓄制度個人帳戶注入的啟動金。

⁴ 澳門特別行政區行政長官於二零零九年十一月十八日舉行的澳門特別行政區立法會全體會議上關於 2010 年財政年度預算安排的引介。



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

18. 委員會詢問政府代表，2010 年度的 PIDDA 預算金額是否將需要調整，尤其是因為衛生及社會房屋範疇的預算有所減少，以及政府打算怎樣管理金額為澳門幣七十二億元的“預算執行累積結餘準備金”。政府回應稱，PIDDA 或其他項目的預算調整，只會於發表及辯論 2010 年施政報告(明年三月)後才出現，如需使用“預算執行累積結餘準備金”(澳門幣七十二億元)，即使只局部使用，仍會適當知會立法會。

19. 委員會從政府提供的資料中得知，至本年 9 月的 PIDDA 已支付開支金額為澳門幣十八億元，相對於最初預算的澳門幣一百零五億元，執行率僅約為 16%。投資計劃開支的低執行率，以及徵得收入高於預算收入，是 2009 年 1 月至 9 月結算出澳門幣二百七十八億元的預算執行結餘的部份原因(表二)。這項結餘經更正後，即剔除“歷年財政年度結餘”，仍達澳門幣一百九十一億元。

20. 需指出，政府在編制預算時通常以審慎的態度預測收入，這在財政上能提供一定程度的穩定性，以便在總開支有需要增加時無需動用“預算執行累積結餘準備金”。事實上，從本年度的預算執行數據中可見(表二)，2009 年首九個月錄得的總收入(澳門幣五百一十三億元)已超出 2009 年全年預計的總收入(經修正後的 2009 年預算金額為澳門幣四百八十一億元)。

21. 其中，“博彩特別稅”(約佔政府經常收入的四分之三)至本年(2009 年)9 月的收入已達澳門幣二百八十億元，與 2009 年全年預算的金額(澳門幣二百八十六億元)相約，與明年預計的金額(澳門幣



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

三百三十八億元)亦很接近。因此,鑒於2009年第三季所錄得的博彩收益,就2010年所預計的博彩收益有可能較2009年所預計的為少。

關於適用預算修正制度的開支限額

22. 鑒於預算綱要法規定可適用預算修正制度⁵,《2010年財政年度預算》法案訂定的澳門幣三百四十八億零四百萬元的總開支限額包括了政府及非自治部門的開支(澳門幣二百六十一億八千二百萬元),以及透過澳門特區預算轉移承擔的自治機構運作開支(澳門幣八十六億二千二百萬元)⁶。開支限額中並不包括“預算執行累積結餘準備金”(澳門幣七十一億七千八百萬元)。

— 23. 如需要修正預算,則不可視為2010年度所建議的澳門幣五百二十四億元的預算總開支為開支限額,因為根據經修訂的第6/2006號行政法規第四十二條所規定的,自治機構(包括特定機構)可提出“補充預算”,因而可調整其最初預算(調整通常是增加預算的開支總額,此金額與實際徵得收入—本身及/或指定收入—較預算收入所增加的金額相同)。關於此點,《2010年財政年度預算》法案第四條第二款亦有規定,並將自治機構可於2010財政年度內提交的補充預算數目定為四份(較法律所訂定的通常數目多一份)。

24. 須知,所提出的2010年度預算中,金額為澳門幣四百六十四億元的政府綜合開支的總撥款內,已為未預計或撥款不足的尚有開支留有一定的空間,尤其是針對載於共用開支章節中的澳門幣五億元的

⁵ 如澳門特區預算總開支增加,則修正預算。

⁶ 不包括組成自治機構本身收入的指定撥款及共同分擔。



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

“備用撥款”及澳門幣五億元作為 PIDDA 開支的“同期撥款”/“備用撥款”。此外，透過修改預算的法律規定，只要不超出開支總額，政府可通過機制，撤銷一些有過多撥款或不需撥款的開支科目來增加另外一些開支科目的預算撥款，這樣政府便能更靈活地處理執行預算所需。

政府綜合收入預算

25. 在明年的預算中，政府的綜合收入（不包括特定機構收入，但包括其他所有自治機構的收入）定為澳門幣四百六十四億元，較 2009 年度的預算收入（不包括在 2009 年度六個特定機構的收入）增加了澳門幣五十八億元（+14%）。

26. 附表三按經濟分類，顯示政府的綜合收入。根據該附表，金額為澳門幣五十八億元的預算收入增長，主要是來自對“娛樂場幸運博彩或其他方式的博彩收益”所預計的增加，而 2009 年度的預算低估了該項稅收（參閱第 21 點）。同樣，亦預計 2010 年度來自“批租地溢價金的收益”會有增加，因而成為“經常收入”的第二主要來源。須注意，從預算層面來說，無法把某些收入科目作比較，尤其是“用作發展文化、教育及科學之撥款”（在 2010 年度預算中，記入特定機構/澳門基金會的綜合收入內），以及“退休及扶恤制度之供款”（在 2010 年度預算中，是記入特定機構/退休基金會的綜合收入內）。

27. 按經濟分類，政府綜合收入的組成顯示 2010 年度預算的總經常收入中，與博彩有關的收入及撥款佔很大的比重。事實上，如果將與



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

博彩有關的收入及撥款加起來，即“娛樂場幸運博彩或其他方式的博彩收益”的總額 + “其他博彩專營收益” + “博彩中介人佣金之稅項” + “用作城市建設、推廣旅遊及社會保障的撥款”，則總金額是高達澳門幣三百七十億元，相當於 2010 年度預算的經常收入（澳門幣四百五十四億元）的 82%。

28. 相對來說，與博彩無關的收入，總預算金額為澳門幣八十四億元，僅佔經常預算的 18%，當中二十七億元為“財產收益”，主要是來自“批租地溢價金”。明年經常收入的預算已扣除因減免稅項而造成的損失，根據第 16 點所指出的，該損失預計為澳門幣九億元。

— 29. 附表四顯示的是，按組織分類的預算綜合開支。如果減去“預算執行累積結餘準備金”的撥款（澳門幣七十二億元），則 2010 年度的預算綜合總開支為澳門幣三百九十二億元。2010 年度澳門幣三百九十二億元的預算開支較 2009 年度所預算的開支減少了約四十五億元（-10%）。然而，必須考慮到，不同科目之間的主要差別在於開支的減少，例如 PIDDA，在 2010 年度預算中，PIDDA 的開支較 2009 年度預算的開支減少了約澳門幣四十一億元。但政府已說明，2010 年度計劃的 PIDDA 投資項目亦只涉及已承諾並已開展的工程，以及計劃於明年首季開展的工程。

30. 政府按組織分類的綜合開支為澳門幣三百九十二億元，主要由三大部份組成：

- 政府及非自治部門的運作開支：澳門幣一百九十八億元；
- 自治機構的運作開支：澳門幣一百三十一億元；



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

- 投資計劃 (PIDDA) 的開支：澳門幣六十四億元。

31. 表五扼要地展示了政府按經濟分類的綜合開支分配情況，需強調的是 2010 年預算建議的經常轉移金額甚高（澳門幣一百三十九億元），其中：

- 公營部門佔澳門幣十億元；
- 私立機構佔澳門幣三十一億元；
- 家庭及個人佔澳門幣七十億元；
- 外地佔澳門幣二十八億元。

32. 由於六個特定機構於 2010 年的預算開支沒有按經濟分類編排，影響了對“人員”和“資產及勞務”的開支項目及於經常開支總額的預算比較。

33. 同樣，如表六所示，對於政府按職能分類的綜合總開支，在分析預算的結構及作比較時應考慮兩個因素：(i) 2010 年 PIDDA 開支僅涉及首季度的開支；(ii) “社會職能”，尤其是教育、文化及社會保障方面的開支，如包括澳門基金會及退休基金會的開支（從 2010 年的預算起已納入特定機構的綜合開支），金額會有所提高。無論如何，教育的開支（澳門幣六十四億元）佔 2010 年預算很大的比重，較 2009 年預算約增加 27%。

34. 分析按職能分類的 2010 年 PIDDA 開支預算（表七）的數字及其按政府職能的結構時，應特別注意當中僅涉及 2010 年首季的狀況。例如，2010 年 PIDDA 的全年預算在“經濟職能”（基建、運輸



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

等.....)的投資項目相信不會有達百分之五十的降幅。更何況PIDDA 於 2009 年末的預算執行程度應會持續偏低，很多（尚未實現）的投資項目可能會過渡到 2010 年的預算。

自治機構的總收入預算和運作開支預算

35. 表九及表十分別展示三十五個自治機構於 2010 年的運作開支預算和總收入預算，以及其與 2009 年本身預算數字的比較（該年的收支總額沒有包括六個特定機構及環境委員會的預算數字）。

36. 三十五個自治機構的總收入為澳門一百三十一億元，低於上年度的收入（澳門幣一百五十億），但這主要是基於工商業發展基金收入下降所致（約減澳門幣少十八億元）。三十五個自治機構於 2010 年預算的運作開支總額為澳門幣一百三十一億元（較 2009 年最初預算少 13%）。同樣，這個降幅很大程度上與工商業發展基金的運作開支預算大幅減少有關（減少澳門幣十七億元）。工商業發展基金收支預算的明顯差異是由於 2009 年預算調撥了大量的財政資源（澳門幣十五億元），以加強對中小企業的財政支援。

特定機構綜合收入及綜合開支的預算

37. 附表八扼要地展示了六個特定機構於 2010 年財政年度的綜合預算。如前言所述，由於公佈了新的預算編製規則，這六個機構與特區一般公共行政部門和機構的做法不同，即須按照收益（收入）及費用（開支）項目的特定會計格式提交帳目。需重申，特定機構採用的會



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

計制度是權責發生制，因此會於每年提交資產負債表及損益表。

38. 從 2010 年特定機構的綜合預算中可見，澳門幣六十二億元的預算收益總額，高於澳門幣五十六億元的預算費用總額，經記入澳門幣五千一百萬元的折舊及攤銷後，預計將得出澳門幣五億九千八百萬元的年度盈餘。然而，個別機構的預算狀況呈現很大的差別，這點從表八中可見。

IV 結論

委員會經細則性審議及分析後認為：

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

二零零九年十二月十日

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

Man.

21

馮志強

馮志強

崔世昌

崔世昌

吳國昌

吳國昌

黃顯輝

黃顯輝

陳明金

陳明金

何少金

何少金



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

麥瑞權

李從正

(秘書)



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

附件

二零一零財政年度澳門特別 行政區預算案財政分析表

J /

21

~

23

per.

24

25

26



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

表一
2010財政年度澳門特區收支預算建議
- 2009年特區預算一覽表及比較 -

收入項目	2009年 修正預算#	2010年 預算建議	2009年與2010 年預算之變動	變動率	開支項目	2009年 修正預算#	2010年 預算建議	2009年與2010 年預算之變動	變動率
(以澳門幣為單位)									
政府一般綜合收入					政府一般綜合開支				
經常收入					01- 澳門特區政府、政府架構的負擔				
01- 直接稅	41,000,735,800	45,388,256,900	4,388,121,100	10.7	01- 澳門特區政府、政府架構的負擔	28,732,545,800	26,182,211,600	-2,550,334,200	-8.9
02- 間接稅	31,927,573,800	37,549,465,800	5,622,292,000	17.6	03-00 行政公署、行政公署的負擔	781,071,100	681,729,400	-99,341,700	-12.7
03- 費用、罰款及其他金上之制設	1,559,388,100	1,229,754,900	-329,633,200	-21.1	05-00 教育暨青年局	2,194,229,600	320,748,200	-2,873,481,400	-131.0
04- 財產之收益	1,045,226,700	1,014,137,600	-31,089,100	-3.0	07-00 統計暨普查局	116,117,000	109,251,700	-6,865,300	-5.9
05- 財產之出售	1,766,532,200	2,703,545,700	937,013,500	53.0	08-00 庫務管理處	39,807,400	34,602,100	-5,205,300	-13.1
06- 轉售	2,599,430,800	2,117,283,400	-482,147,400	-17.3	09-00 庫務管理處	322,491,300	295,335,300	-27,156,000	-8.4
07- 勞務及非耐用品之出售	3,562,600	694,200	-2,868,400	-80.5	11-00 退休金及退休金	6,351,200	5,923,300	-427,900	-6.7
08- 其他經常收入	992,789,000	614,546,300	-378,242,700	-38.1	12-00 公共房屋	8,794,806,200	9,863,696,600	1,068,890,400	12.2
資本收入					13-00 高等教育輔助辦公室	37,852,900	50,098,000	12,245,100	32.3
09- 投資資產之出售	1,146,232,600	1,590,078,000	443,845,400	38.7	14-00 文庫事務處	240,000,000	221,070,400	-18,929,600	-7.9
10- 轉售	68,821,300	68,967,700	146,400	0.2	15-00 身份證明局	207,751,000	164,057,800	-43,693,200	-21.0
11- 財務資產	174,634,000	283,614,000	109,980,000	63.6	16-00 稅務局	336,021,300	453,957,400	117,936,100	35.1
12- 財務負債	0	0	0	0	17-00 澳門監察局	277,306,800	237,835,500	-39,471,300	-14.2
13- 其他資本收入	6,781,556,900	6,099,904,100	-681,652,800	-10.0	18-00 澳門監察局	394,653,000	373,215,900	-21,437,100	-5.4
14- 非從支付中扣減之退回	59,051,200	60,095,100	1,043,900	1.8	19-00 澳門監察局	33,509,300	33,509,300	0	0.0
政府一般綜合收入					20-00 澳門監察局	146,808,000	143,445,300	-3,362,700	-2.3
特定機構綜合收入					21-00 澳門監察局	92,803,500	86,014,200	-6,789,300	-7.3
11- 法定收入及預算轉移收入	2,258,524,000	143,924,200	-2,114,600,000	-93.6	22-00 新設局	29,893,000	25,887,600	-4,005,400	-13.4
12- 銷售及服務收入	143,924,200	3,714,308,800	3,570,384,600	2483.0	23-00 警察總局	147,390,600	135,985,200	-11,405,400	-7.7
13- 財務及投資收益	54,632,200	54,632,200	0	0.0	24-00 新設局	178,018,000	351,972,300	173,954,300	97.7
14- 其他收入	6,171,389,200	6,171,389,200	0	0.0	25-00 警察總局	2,109,464,000	2,148,452,600	38,988,600	1.8
特定機構綜合收入					26-00 警察總局	250,130,800	317,222,500	67,091,700	26.8
政府及特定機構收入					27-00 港務局	620,000	585,000	-35,000	-5.6
總收入	48,084,799,200	52,422,348,500	4,337,549,300	9.0	28-00 澳門民政事務總局	56,617,000	37,814,100	-18,802,900	-33.2
政府一般綜合開支					29-00 勞工事務局	340,227,400	48,562,300	-291,665,100	-85.7
特定機構綜合開支					30-00 法官委員會	0	0	0	0.0
政府及特定機構開支					31-00 地圖繪製暨地籍局	202,316,400	191,371,600	-10,944,800	-5.4
總開支	48,084,799,200	52,422,348,500	4,337,549,300	9.0	32-00 司法警察局	238,002,500	225,500,400	-12,502,100	-5.3
政府及特定機構開支					33-00 環境保護局	115,555,000	91,090,900	-24,464,100	-21.2
總開支	48,084,799,200	52,422,348,500	4,337,549,300	9.0	34-00 地產局	165,335,000	172,256,500	6,921,500	4.2
政府及特定機構開支					35-00 土地工務運輸局	10,500,000,000	6,421,872,600	-4,078,127,400	-38.8
總開支	48,084,799,200	52,422,348,500	4,337,549,300	9.0	36-00 文化局	18,612,663,900	66,806,500	-18,545,857,400	-994.9
政府及特定機構開支					37-00 社會福利局	739,589,500	7,177,960,400	6,438,370,900	870.6
總開支	48,084,799,200	52,422,348,500	4,337,549,300	9.0	38-00 社會福利局	55,617,000	37,814,100	-17,802,900	-31.9
政府及特定機構開支					39-00 社會福利局	340,227,400	48,562,300	-291,665,100	-85.7
總開支	48,084,799,200	52,422,348,500	4,337,549,300	9.0	40-00 社會福利局	202,316,400	191,371,600	-10,944,800	-5.4

重要備註：因第324/2009號行政長官批示附件一規定《澳門特別行政區財政預算的組成、內容及編制規則》，故在分析收入支出項目時不能將《2010年財政年度預算案》與《修正2009財政年度預算案》比較。
不過，除上述情況外，《2010年財政年度預算案》與《修正2009財政年度預算案》在政府及中央部門開支(表中劃線部份)金額方面可作直接比較。
資料來源：以澳門特區政府財政局提供的《修正2009財政年度預算案》及《2010年財政年度預算案》- 總收入預算表、總開支預算表及按組織分類之綜合開支摘要為準。



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

表二
2010財政年度澳門特區預算建議的總收支一覽表

(以千元澳門幣為單位)

	總收入及開支				2009年與2010年 預算變化 金額	%
	已綜合科目	2009年 預算執行 (一月至九月) #	2009年 修正預算	2010年 預算建議		
1	總收入	51 337 082	48 084 799	52 422 349	4 337 549	9.0
1.1	政府一般綜合收入	..	..	46 413 439	..	..
1.1.1	經常收入	42 367 471	41 000 735	45 388 857	4 388 122	10.7
1.1.2	資本收入	8 969 611	7 084 063	1 024 582	-6 059 482	-85.5
1.2	特定機構綜合收入	..	..	6 171 389	..	..
	調整	..	..	-162 480	..	..
2	總開支	23 544 982	48 084 799	52 422 349	4 337 550	9.0
2.1	政府一般綜合開支	..	..	46 413 439	..	..
2.1.1	政府及中央部門，除PIDDA及指定科目之外	13 723 400	18 225 177	19 693 533	1 468 356	8.1
2.1.2	PIDDA投資	1 666 550	10 500 000	6 421 873	-4 078 127	-38.8
2.1.3	指定科目 - 指定撥款，共同分擔及預算轉移金額	163	7 369	66 807	59 438	806.6
2.1.4	自治機構	8 154 870	18 612 664	13 053 267	..	..
2.1.5	預算執行結餘備用金	..	739 590	7 177 960	..	..
2.2	特定機構綜合開支	..	..	6 171 390	..	..
2.2.1	特定機構費用小結	..	..	5 573 225	..	..
2.2.2	特定機構運作結餘	..	..	598 165	..	..
	調整	..	..	-162 480	..	..
3	預算執行結餘總額	27 792 100	739 590	7 776 125	7 036 536	951.4

重要備註：因321/2009號行政長官批示附件一規定（澳門特別行政區財政預算的組成、內容及編製規則），故在分析收入支出項目時不能將（2010年財政年度預算案）與（修正2009年財政年度預算案）比較。不過，除上述情況外，（2010年財政年度預算案）與（修正2009年財政年度預算案）在政府及中央部門開支（表中劃線部份）金額方面可作直接比較。

財政局提供的2009年已綜合臨時帳目（1月至9月）。

資料來源：以財政局提供的（修正2009年財政年度預算案）及（2010年財政年度預算案）-總收入預算表、總開支預算表及該組織分類之綜合開支摘要為準及2009年臨時帳目（1月至9月）。



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

表三
2010財政年度按經濟分類的政府一般綜合收入預算

(以千元澳門幣為單位)

按經濟分類的收入	2009年預算 (已綜合的)	預算建議		2009年與2010年 預算的變化	
		2010年	結構 %	金額	%
經常收入	41 000 736	45 388 857	97.8	4 388 121	10.7
直接稅	31 927 574	37 549 866	80.9	5 622 292	17.6
營業稅	0	0	0.0	0	..
職業稅	662 500	800 000	1.7	137 500	20.8
房屋稅	280 000	325 534	0.7	45 534	16.3
所得補充稅	1 000 000	1 200 000	2.6	200 000	20.0
娛樂場幸運博彩或其他方式的博彩收益 #	29 390 000	34 640 000	74.6	5 250 000	17.9
其他博彩專營權收益	126 423	112 752	0.2	- 13 671	-10.8
博彩中介人佣金之稅項	200 000	230 000	0.5	30 000	15.0
其他專營收益(不包括博彩的)	52 251	19 580	0.0	- 32 671	-62.5
經營停車場及道路泊車位之收益	26 400	32 000	0.1	5 600	21.2
車輛使用牌照稅	190 000	190 000	0.4	0	0.0
間接稅	1 559 388	1 229 755	2.6	- 329 633	-21.1
旅遊稅	200 000	242 000	0.5	42 000	21.0
印花稅/各類印花稅	704 396	496 305	1.1	- 208 091	-29.5
消費稅/各類消費稅	136 159	167 529	0.4	31 370	23.0
機動車輛稅	518 833	323 921	0.7	- 194 912	-37.6
其他間接稅	0	0	0.0	0	..
費用、罰款及其他金錢上的制裁	1 045 227	1 014 138	2.2	- 31 089	-3.0
財產收益	1 766 532	2 703 546	5.8	937 014	53.0
地稅及批租地地租	120 150	135 360	0.3	15 210	12.7
批租地溢價金	1 155 394	2 424 320	5.2	1 268 926	109.8
電力公司、電訊公司及其他機構的股息	41 620	28 129	0.1	- 13 491	-32.4
按澳門金融管理局結餘的共同分享	100 000	100 000	0.2	0	0.0
利息及其他財產收益	349 368	15 737	0.0	- 333 632	-95.5
轉移	2 559 431	2 117 283	4.6	- 442 147	-17.3
用作城市建設、推廣旅遊及社會保障的撥款	1 632 000	2 000 000	4.3	368 000	22.5
用作發展文化、教育及科學之撥款	900 000	0	0.0	- 900 000	-100.0
其他轉移	27 431	117 283	0.3	89 853	327.6
資產及勞務出售	996 352	615 242	1.3	- 381 110	-38.3
其他經常收入	1 146 233	159 028	0.3	- 987 205	-86.1
退休及扶恤制度之供款	986 668	0	0.0	- 986 668	-100.0
社會保障基金制度之供款	84 300	90 000	0.2	5 700	6.8
醫療保障之供款	34 982	35 108	0.1	127	0.4
其他經常收入	40 283	33 920	0.1	- 6 363	-15.8
資本收入及退回	3 714 063	1 024 582	2.2	-2 689 482	-72.4
投資資產之出售	68 821	68 968	0.1	146	0.2
轉移	0	1	0.0	1	..
借款及其他財務資產	174 634	285 614	0.6	110 980	63.6
(自治機構)的歷年滾存	3 411 557	609 904	1.3	-2 801 653	-82.1
非從支付中扣減之退回	59 051	60 095	0.1	1 044	1.8
總收入	44 714 799	46 413 439	100.0	1 698 640	3.8
不包括特定機構收入的總收入	40 554 778	46 413 439	100.0	5 858 661	14.4

重要備註：2009年預算包括所有已作綜合的收入，但在《2010年財政年度預算案》中收入的經濟分類沒有包括六個特定機構的收入，因該六個機構具有收益特定帳目。

博彩特別稅及溢價金

* 來自電訊服務、供水服務及南粵批發市場的專營收益。

— 未能提供資料或資料無意義(因前一年沒有資料)。



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

表四
2010財政年度按組織分類的預算綜合開支

(以千元澳門幣為單位)

組織分類	2009年修正預算		2010年預算建議		2009年與2010年 預算之變動	
		%		%		%
政府及中央部門						
澳門特區政府 - 政府架構的負擔	781 071	1.8	681 729	1.5	- 99 342	-12.7
退休金及退伍金	6 351	0.0	5 923	0.0	- 428	-6.7
共用開支 #	8 794 806	19.8	9 863 610	21.3	1 068 803	12.2
中央部門	8 642 948	19.4	9 142 270	19.7	499 322	5.8
包括：						
教育暨青年局	2 194 230	4.9	2 434 678	5.2	240 448	11.0
澳門保安部隊事務局	2 109 464	4.7	2 148 453	4.6	38 989	1.8
經濟局	336 021	0.8	453 957	1.0	117 936	35.1
司法警察局	340 227	0.8	378 412	0.8	38 184	11.2
澳門特別行政區海關	394 653	0.9	373 216	0.8	- 21 437	-5.4
行政暨公職局	349 679	0.8	320 748	0.7	- 28 931	-8.3
勞工事務局	250 131	0.6	317 223	0.7	67 092	26.8
財政局	322 491	0.7	295 335	0.6	- 27 156	-8.4
其他中央部門 *	2 346 052	5.3	2 420 249	5.2	74 197	3.2
指定撥款，共同分擔及預算轉移金額	7 369	0.0	66 807	0.1	59 438	806.6
投資與發展開支計劃的開支	10 500 000	23.6	6 421 873	13.8	-4 078 127	-38.8
包括：						
不包括備用撥款/同期撥款的開支	10 289 839	23.1	5 921 873	12.8	-4 367 967	-42.4
備用撥款/同期撥款	210 161	0.5	500 000	1.1	289 839	137.9
政府及中央部門之開支	28 732 546	64.5	26 182 212	56.4	-2 550 334	-8.9
自治機構						
自治機構的開支 #	15 045 387	33.8	13 053 267	28.1	-1 992 121	-13.2
包括：						
衛生局	2 443 342	5.5	2 560 569	5.5	117 227	4.8
社會保障基金	2 327 976	5.2	1 750 489	3.8	- 577 488	-24.8
民政總署	1 418 320	3.2	1 530 188	3.3	111 868	7.9
社會工作局	1 285 478	2.9	1 483 728	3.2	198 251	15.4
澳門大學	795 944	1.8	818 173	1.8	22 229	2.8
旅遊基金	538 234	1.2	573 984	1.2	35 750	6.6
教育發展基金	576 223	1.3	515 333	1.1	- 60 890	-10.6
體育發展基金	407 450	0.9	497 853	1.1	90 403	22.2
澳門理工學院	509 943	1.1	465 488	1.0	- 44 455	-8.7
工商業發展基金	2 213 060	5.0	454 094	1.0	-1 758 966	-79.5
其他自治機構	2 529 417	5.7	2 403 368	5.2	- 126 049	-5.0
沒有包括結餘準備金的綜合開支	43 777 933	98.3	39 235 478	84.5	-4 542 455	-10.4
預算執行結餘準備金	739 590	1.7	7 177 960	15.5	6 438 371	870.5
政府綜合開支 #	44 517 523	100.0	46 413 439	100.0	1 895 916	4.3

註：

在《修正2009財政年度預算》及《2010年財政年度預算案》中沒有包括下列六個被視為特定機構的自治機構的開支：郵政局、郵政儲金局、退休基金會、汽車及航海保障基金、金融管理局及澳門基金會。

資料來源：以財政局提供的《修正2009財政年度預算》中按組織分類之綜合開支摘要及《2010年財政年度預算案》第一冊中按組織分類之綜合開支摘要為準。



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

Handwritten notes and signatures:
J 21
Lg pa 18
ZS
n.
Z.

表五
2010財政年度按經濟分類的政府綜合開支預算

(以千元澳門幣為單位)

分類編號	職能分類 職能 / 子職能的名稱	2009年修正預算#		2010年預算建議		09年與10年預算的變化	
			%		%	金額	%
01-00	人員	9 854 736	20.5	9 280 352	20.0	- 574 384	-5.8
02-00	資產及勞務	5 753 124	12.0	5 649 781	12.2	- 103 342	-1.8
03-00	利息	29 210	0.1	0	0.0	- 29 210	-100.0
04-00	經常轉移	11 016 194	22.9	13 967 792	30.1	2 951 598	26.8
04-01	公營部門	1 122 394	2.3	1 034 589	2.2	- 87 805	-7.8
04-02	私立機構	4 218 496	8.8	3 139 934	6.8	- 1 078 562	-25.6
04-03	家庭及個人	3 620 581	7.5	7 016 811	15.1	3 396 231	93.8
04-04	外地	2 054 724	4.3	2 776 458	6.0	721 734	35.1
05-00	其他經常開支	7 767 727	16.2	1 848 418	4.0	- 5 919 309	-76.2
	經常開支小結	34 420 991	71.6	30 746 343	66.2	- 3 674 648	-10.7
07-00	投資	10 924 846	22.7	6 440 591	13.9	- 4 484 254	-41.0
08-00	資本轉移	19 601	0.0	36 501	0.1	16 900	86.2
09-00	財務活動	1 769 612	3.7	1 512 043	3.3	- 257 569	-14.6
09-01	財務資產	1 759 344	3.7	1 342 224	2.9	- 417 120	-23.7
09-02	財務負債	10 268	0.0	169 819	0.4	159 551	1553.9
10-00	其他資本開支	210 160	0.4	500 000	1.1	289 840	137.9
	資本開支小結	12 924 219	26.9	8 489 136	18.3	- 4 435 083	-34.3
	預算執行結餘準備金	739 590	1.5	7 177 960	15.5	6 438 371	870.5
	政府綜合開支	48 084 799	100.0	46 413 439	100.0	..	..

重要備註：在2009年經修正的預算中經濟分類的開支是指公共行政部門已作綜合的開支，而2010年預算建議的開支是指不包括六個特定機構開支的政府綜合開支。

..資料無意義(因前一年沒有資料)。

包括《2009年修正預算》(第5/2009號法律)備用撥款項目中所追加的三十三億七千萬元開支。

資料來源：自財政局提供的2009年預算中按經濟分類的綜合開支摘要(第一冊)及2010年預算案中按經濟分類的綜合開支摘要(第一冊)。



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

表六
2010財政年度按職能分類的政府綜合開支預算

(以千元澳門幣為單位)

分類編號	職能分類 職能 / 子職能的名稱	2009 修正預算 #		2010 年預算建議		09 年與 10 年 預算的變化	
		(已綜合的)	%	(已綜合的)	%	預算的變化	%
職能 1-00 及 2-00	公共行政的一般職能	10 942 734	22.8	8 732 440	18.8	-2 210 293	-20.2
職能 1-00	公共行政之一般部門	7 218 470	15.0	5 824 315	12.5	-1 394 155	-19.3
子職能 1-01	一般行政	4 591 905	9.5	3 919 900	8.4	- 672 005	- 14.6
子職能 1-02	司法、秩序及治安	2 626 565	5.5	1 904 415	4.1	- 722 150	- 27.5
職能 2-00	公共治安	3 724 264	7.7	2 908 126	6.3	- 816 138	- 21.9
子職能 2-01	指揮部	2 743 248	5.7	2 606 804	5.6	- 136 444	- 5.0
子職能 2-02	警察	845 503	1.8	294 022	0.6	- 551 482	- 65.2
子職能 2-03	消防隊	135 513	0.3	7 300	0.0	- 128 213	- 94.6
子職能 2-04	民防	0	0.0	0	0.0	0	..
職能 3-00 至 7-00	社會職能	19 206 099	39.9	13 310 881	28.7	-5 895 217	- 30.7
職能 3-00	教育	5 023 683	10.4	6 369 999	13.7	1 346 316	26.8
子職能 3-01	行政、規範及研究	370 144	0.8	384 292	0.8	14 149	3.8
子職能 3-02	教育	4 453 836	9.3	5 884 866	12.7	1 431 030	32.1
子職能 3-03	職業培訓	199 703	0.4	100 840	0.2	- 98 863	- 49.5
職能 4-00	衛生	2 715 679	5.6	2 485 476	5.4	- 230 204	- 8.5
子職能 4-01	行政、規範及研究	1 527 696	3.2	1 594 704	3.4	67 008	4.4
子職能 4-02	醫療服務	899 062	1.9	560 752	1.2	- 338 310	- 37.6
子職能 4-03	衛生及公共健康	288 921	0.6	330 020	0.7	41 099	14.2
職能 5-00	社會保障及社會援助	5 409 859	11.3	4 444 031	9.6	- 965 827	- 17.9
子職能 5-01	行政及規範	266 424	0.6	284 000	0.6	17 576	6.6
子職能 5-02	社會援助	5 137 083	10.7	4 154 108	9.0	- 982 975	- 19.1
子職能 5-03	定期金及退休金	6 351	0.0	5 923	0.0	- 428	- 6.7
職能 6-00	房屋	1 762 632	3.7	1 585 054	3.4	- 177 577	- 10.1
子職能 6-01	行政及規範	283 954	0.6	432 580	0.9	148 626	52.3
子職能 6-02	社會房屋	1 478 678	3.1	1 152 474	2.5	- 326 204	- 22.1
職能 7-00	其他集體及社會服務	4 294 246	8.9	1 658 914	3.6	-2 635 332	- 61.4
子職能 7-01	文化	3 051 805	6.3	448 778	1.0	-2 603 028	- 85.3
子職能 7-02	體育及康樂	716 331	1.5	669 302	1.4	- 47 029	- 6.6
子職能 7-03	信仰	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 7-04	氣象及地球物理	58 483	0.1	53 276	0.1	- 5 208	- 8.9
子職能 7-05	地圖繪製	58 831	0.1	57 217	0.1	- 1 614	- 2.7
子職能 7-06	社會傳播	189 634	0.4	148 265	0.3	- 41 369	- 21.8
子職能 7-07	勞工事務	219 162	0.5	282 077	0.6	62 915	28.7
子職能 7-08	土地整理	0	0.0	0	0.0	0	..
職能 8-00	經濟職能	9 699 383	20.2	5 315 288	11.5	-4 384 094	- 45.2
子職能 8-01	行政、規範及研究	3 413 778	7.1	1 592 095	3.4	-1 821 683	- 53.4
子職能 8-02	農業、林業、畜牧及漁業	46 300	0.1	50 000	0.1	3 700	8.0
子職能 8-03	工業	15 341	0.0	6 721	0.0	- 8 620	- 56.2
子職能 8-04	基礎設施	827 441	1.7	512 281	1.1	- 315 160	- 38.1
子職能 8-05	運輸	2 642 964	5.5	656 766	1.4	-1 986 198	- 75.2
子職能 8-06	通訊	372 530	0.8	48 632	0.1	- 323 898	- 86.9
子職能 8-07	商業	203 621	0.4	224 831	0.5	21 210	10.4
子職能 8-08	旅遊	728 503	1.5	721 731	1.6	- 6 772	- 0.9
子職能 8-09	規劃及環境整治	1 448 904	3.0	1 502 232	3.2	53 328	3.7
職能 9-00	其他職能	7 496 995	15.6	8 644 275	18.6	1 147 281	15.3
子職能 9-01	公共債務活動	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 9-02	公營部門之轉移	7 369	0.0	66 807	0.1	59 438	806.6
子職能 9-03	各種未列明之職能 #	7 489 626	15.6	8 577 469	18.5	1 087 843	14.5
	沒包括準備金結餘的開支	47 345 210	98.5	39 235 478	84.5	..	..
	預算執行結餘準備金	739 590	1.5	7 177 960	15.5	6 438 371	870.5
	政府綜合開支	48 084 799	100.0	46 413 439	100.0	..	..

重要備註：在2009年經修正的預算中職能分類的開支是指公共行政部門已作綜合的開支，而2010年預算建議的開支是指不包括六個特定機構開支的政府綜合開支。

資料無意義(因前一年沒有資料)。

包括《2009年修正預算》(第5/2009號法律)備用撥款項目中所追加的三十三億七千萬開支。

資料來源：自財政局提供的2009年預算中按職能分類的綜合開支摘要(第一冊)及特區政府提供的2010預算案中按職能分類的綜合開支摘要(第一冊)。



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

表七
2010 財政年度按職能分類的行政當局投資與發展開支計劃的開支預算

(以千元澳門幣為單位)

分類編號	職能分類 職能 / 子職能的名稱	2009 年預算		2010 年預算建議		09 年與 10 年 預算的變化	
			%		%	金額	%
職能 1-00 及 2-00	公共行政的一般職能	2 716 386	25.9	589 519	9.2	-2 126 867	-78.3
職能 1-00	公共行政之一般部門	1 525 203	14.5	228 100	3.6	-1 297 103	-85.0
子職能 1-01	一般行政	696 509	6.6	108 103	1.7	- 588 405	-84.5
子職能 1-02	司法、秩序及治安	828 695	7.9	119 997	1.9	- 708 698	-85.5
職能 2-00	公共治安	1 191 183	11.3	361 419	5.6	- 829 764	-69.7
子職能 2-01	指揮部	210 167	2.0	60 097	0.9	- 150 070	-71.4
子職能 2-02	警察	845 503	8.1	294 022	4.6	- 551 482	-65.2
子職能 2-03	消防隊	135 513	1.3	7 300	0.1	- 128 213	-94.6
子職能 2-04	民防	0	0.0	0	0.0	0	..
職能 3-00 至 7-00	社會職能	2 906 944	27.7	3 012 973	46.9	106 028	3.6
職能 3-00	教育	529 551	5.0	1 692 270	26.4	1 162 719	219.6
子職能 3-01	行政、規範及研究	1 000	0.0	0	0.0	- 1 000	-100.0
子職能 3-02	教育	511 643	4.9	1 692 270	26.4	1 180 627	230.8
子職能 3-03	職業培訓	16 908	0.2	0	0.0	- 16 908	-100.0
職能 4-00	衛生	410 142	3.9	63 032	1.0	- 347 110	-84.6
子職能 4-01	行政、規範及研究	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 4-02	醫療服務	401 342	3.8	63 032	1.0	- 338 310	-84.3
子職能 4-03	衛生及公共健康	8 800	0.1	0	0.0	- 8 800	-100.0
職能 5-00	社會保障及社會援助	106 280	1.0	6 040	0.1	- 100 240	-94.3
子職能 5-01	行政及規範	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 5-02	社會援助	106 280	1.0	6 040	0.1	- 100 240	-94.3
子職能 5-03	定期金及退休金	0	0.0	0	0.0	0	..
職能 6-00	房屋	1 488 028	14.2	1 152 474	17.9	- 335 554	-22.6
子職能 6-01	行政及規範	9 350	0.1	0	0.0	- 9 350	-100.0
子職能 6-02	社會房屋	1 478 678	14.1	1 152 474	17.9	- 326 204	-22.1
職能 7-00	其他集體及社會服務	372 943	3.6	99 156	1.5	- 273 787	-73.4
子職能 7-01	文化	171 276	1.6	18 658	0.3	- 152 618	-89.1
子職能 7-02	體育及康樂	193 466	1.8	80 498	1.3	- 112 968	-58.4
子職能 7-03	信仰	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 7-04	氣象及地球物理	4 650	0.0	0	0.0	- 4 650	-100.0
子職能 7-05	地圖繪製	2 400	0.0	0	0.0	- 2 400	-100.0
子職能 7-06	社會傳播	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 7-07	勞工事務	1 152	0.0	0	0.0	- 1 152	-100.0
子職能 7-08	土地整理	0	0.0	0	0.0	0	..
職能 8-00	經濟職能	4 666 509	44.4	2 319 381	36.1	-2 347 128	-50.3
子職能 8-01	行政、規範及研究	3 800	0.0	0	0.0	- 3 800	-100.0
子職能 8-02	農業、林業、畜牧及漁業	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 8-03	工業	8 000	0.1	0	0.0	- 8 000	-100.0
子職能 8-04	基礎設施	827 441	7.9	512 281	8.0	- 315 160	-38.1
子職能 8-05	運輸	2 317 354	22.1	346 618	5.4	- 1 970 736	-85.0
子職能 8-06	通訊	64 620	0.6	13 000	0.2	- 51 620	-79.9
子職能 8-07	商業	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 8-08	旅遊	38 800	0.4	0	0.0	- 38 800	-100.0
子職能 8-09	規劃及環境整治	1 406 494	13.4	1 447 482	22.5	40 988	2.9
職能 9-00	其他職能	210 161	2.0	500 000	7.8	289 839	137.9
子職能 9-01	公共債務活動	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 9-02	公營部門之轉移	0	0.0	0	0.0	0	..
子職能 9-03	各種未列明之職能	210 161	2.0	500 000	7.8	289 839	137.9
PIDDA 總開支		10 500 000	100.0	6 421 873	100.0	-4 078 127	-38.8

註:

.. 資料無意義(因前一年沒有資料)。

資料來源: 以財政局及特區政府提供的 2009 年預算及《2010 年財政年度預算案》按職能分類的 PIDDA 開支摘要為準。



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

Handwritten signatures and initials, including a large 'Z' and 'L'.

2010年預算法.xls
2009/12/10

表八
2010財政年度特定機構綜合收入及開支預算表

(以百萬元澳門幣為單位)										
編號		綜合收入的分類		第一冊 總數	依第二冊的資料#					
					郵政局	郵政儲金局	退休基金會	金融管理局	汽車及航海 保障基金	澳門基金會
11-00		法定收入及特區預算轉移收入		2 258.5	0.6	0	1 050.9	203.6	3.846	999.5
12-00		銷售及服務收入		143.9	137.1	4.341	0.0	2.4	0.000	0.0
13-00		財務及投資收益		3 714.3	16.4	46.237	528.9	2 949.8	0.009	173.0
14-00		其他收入		54.6	51.0	0.34	0.1	0.5	1.024	1.8
		綜合收入總額		6 171.4	205.1	50.9	1 579.8	3 156.3	4.879	1 174.3
編號		綜合開支的分類		第一冊 總數	依第二冊的資料#					
					郵政局	郵政儲金局	退休基金會	金融管理局	汽車及航海 保障基金	澳門基金會
21-00		活動支出及財務資助		2 002.0	0.3	0.1	0.0	1.1	0.000	2 000.4
22-00		公務員退休金及其他社會補助		564.4	0.0	0.0	564.4	0.0	0.000	0.0
23-00		銷售及提供服務成本		22.2	19.7	0.8	0.0	1.7	0.000	0.0
24-00		財務費用及損失		2 296.2	0.9	20.8	0.1	2 269.5	0.005	5.0
25-00		人事費用		381.1	128.8	10.4	45.2	134.1	0.018	62.5
26-00		第三者供應之物品及提供之服務		162.6	29.6	5.8	12.8	90.9	0.287	23.3
27-00		折舊及攤銷		50.5	24.7	0.0	1.0	19.0	0.000	5.7
28-00		各項風險準備金		87.5	0.5	2.0	0.0	84.0	1.030	0.0
29-00		其他費用及損失		6.9	0.4	1.2	3.5	0.6	0.818	0.4
		費用小結		5 573.2	204.9	41.0	627.0	2 600.9	2.158	2 097.2
		運作結餘		598.2	0.2	9.9	952.8	555.4	2.721	- 922.9
		綜合開支總額		6 171.4	205.1	50.9	1 579.8	3 156.3	4.879	1 174.3

備註：# 六個特定機構各自的預算。
資料來源：自澳門政府提供的特定機構綜合收入預算表及特定機構綜合開支預算表(2010年財政年度特區預算案第一冊)及下列六個特定機構的各自預算：郵政局、郵政儲金局、退休基金會、金融管理局、汽車及航海保障基金及澳門基金會(第二冊)。



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

表九
2010財政年度自治機構的運作開支預算

(以千元澳門幣為單位)

自治機構所涉及的政治及行政範圍	2009年	2010年	09年與10年預算的變化	
	最初預算	預算建議	金額	%
屬澳門特區政治架構之機關和部門				
立法會	78 000	82 000	4 000	5.1
終審法院院長辦公室	284 560	291 100	6 540	2.3
檢察長辦公室	223 814	238 687	14 873	6.6
廉政公署	131 477	148 012	16 535	12.6
審計署	64 644	63 070	- 1 574	-2.4
公民及市政事務				
民政總署	1 418 320	1 530 188	111 868	7.9
學校及技術培訓事務				
澳門大學	795 944	818 173	22 229	2.8
澳門理工學院	509 943	465 488	- 44 455	-8.7
學生福利基金	216 120	203 390	- 12 730	-5.9
旅遊學院	142 000	161 270	19 270	13.6
教育發展基金	576 223	515 333	- 60 890	-10.6
衛生事務				
衛生局	2 443 342	2 560 569	117 227	4.8
社會保障及援助				
退休基金會	495 483	..	..	..
社會保障基金	2 327 976	1 750 489	- 577 488	-24.8
社會工作局	1 285 478	1 483 728	198 251	15.4
澳門監獄基金	2 909	2 901	- 8	-0.3
司法警察局福利會	4 059	4 767	708	17.4
治安警察局福利會	27 985	30 684	2 699	9.6
港務局福利會	2 160	2 330	170	7.9
海關福利會	2 286	2 386	100	4.4
公共行政福利基金	22 211	18 765	- 3 446	-15.5
消防局福利會	4 222	4 571	349	8.3
經濟及社會房屋、貸款優惠房屋及重修房屋				
房屋局	173 770	180 719	6 949	4.0
居屋貸款優惠基金	11 864	12 209	345	2.9
樓宇維修基金	90 500	80 799	- 9 701	-10.7
經濟或財政活動發展及協調事務				
澳門金融管理局	253 227	..	..	..
工商業發展基金	2 213 060	454 094	-1 758 966	-79.5
澳門貿易投資促進局	186 984	211 206	24 221	13.0
旅遊基金	538 234	573 984	35 750	6.6
漁業發展及援助基金	46 300	50 000	3 700	8.0
司法及官印服務				
法務公庫	140 500	139 000	- 1 500	-1.1
印務局	102 000	67 521	- 34 479	-33.8
促進社會、文化及科學發展				
澳門基金會	2 499 407	..	..	..
科學技術發展基金	199 997	96 366	- 103 631	-51.8
文化基金	255 277	245 327	- 9 950	-3.9
體育發展基金	407 450	497 853	90 403	22.2
其他提供公共服務的領域				
郵政局	319 160	..	..	..
民航局	47 474	46 172	- 1 302	-2.7
消費者委員會	22 750	20 116	- 2 634	-11.6
環境委員會	41 143	..	..	..
汽車及航海保障基金	4 712	..	..	..
自治機構運作開支	18 612 964	13 053 267		
35個自治機構的運作總開支 #	14 999 833	13 053 267	-1 946 566	-13.0

在2009年預算中沒有包括環境委員會(已取消)及六個特定機構(郵政局、郵政儲金局、退休基金會、金融管理局、汽車及航海保障基金及澳門基金會)的開支帳目。
資料來源：自財政局提供的2009年預算中已綜合開支摘要(第一冊)及2010年預算中按組織分類的綜合開支摘要(第一冊)。



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

表十
2010財政年度自治機構(財政資源來源)總收入預算

(以千元澳門幣為單位)

自治機構所涉及的政治及行政範圍	歷年結算	預算轉移	其他收入	2010年預算 已綜合的*	2009年預算 已綜合的
屬澳門特區政治架構之機關和部門					
立法會	3 000	78 980	20	82 000	78 000
終審法院院長辦公室	2 000	257 714	31 386	291 100	284 560
檢察長辦公室	1 000	237 684	3	238 687	223 814
廉政公署	500	147 489	23	148 012	131 477
審計署	4 464	58 600	7	63 070	64 644
公民及市政事務					
民政總署	19 990	1 433 040	77 158	1 530 188	1 418 320
學校及技術培訓事務					
澳門大學	15 000	574 493	228 680	818 173	795 954
澳門理工學院	2 900	391 293	71 295	465 488	509 943
學生福利基金	6 300	137 778	59 313	203 390	216 120
旅遊學院	4 999	112 271	44 000	161 270	142 000
教育發展基金	450	514 353	530	515 333	576 223
衛生事務					
衛生局	15 000	2 475 315	70 254	2 560 569	2 443 342
社會保障及援助					
社會保障基金	91 544	1 563 373	95 571	1 750 489	2 327 976
社會工作局	990	1 481 311	1 427	1 483 728	1 285 478
澳門監獄基金	400	1 688	813	2 901	2 909
司法警察局福利會	2 091	850	1 826	4 767	4 059
治安警察局福利會	3 743	378	26 564	30 684	27 985
港務局福利會	200	280	1 850	2 330	2 160
海關福利會	200	225	1 961	2 386	2 286
公共行政福利基金	1 800	971	15 994	18 765	22 211
消防局福利會	1 399	359	2 813	4 571	4 222
經濟及社會房屋、貸款優惠房屋及重修房屋					
房屋局	990	84 929	94 800	180 719	173 770
居屋貸款優惠基金	36 252	0	1 234	37 486	37 055
樓宇維修基金	59 999	20 000	800	80 799	90 500
經濟或財政活動發展及協調事務					
工商業發展基金	74 181	169 503	210 410	454 094	2 213 060
澳門貿易投資促進局	77 754	121 612	11 840	211 206	186 984
旅遊基金	29 510	504 002	40 472	573 984	538 234
漁業發展及援助基金	23 000	23 000	4 000	50 000	46 300
司法及官印服務					
法務公庫	0	138 400	600	139 000	140 500
印務局	19 021	0	48 500	67 521	102 000
促進科學、文化及科學發展					
科學技術發展基金	57 128	37 234	2 004	96 366	199 997
文化基金	36 000	194 847	14 480	245 327	255 277
體育發展基金	18 000	444 540	35 313	497 853	407 460
其他提供公共服務的領域					
民航局	100	39 888	6 184	46 172	47 474
消費者委員會	0	20 116	0	20 116	22 750
35個自治機構的總收入	609 904	11 266 517	1 202 123	13 078 544	15 025 044
總收入結構百分比	4.7%	86.1%	9.2%	100.0%	

備註：*不包括撥予其他自治機構的款項，如：旅遊基金撥予旅遊學院的三千五百萬元、科學技術發展基金撥予澳門大學的三千九百萬元及理工學院的六百五十萬元以及自治機構間的其他小額轉移款項。

資料來源：自澳門政府提供的2010財政年度特區預算第二冊中的35個自治機構的本身預算及2009財政年度特區預算第二冊中同樣是35個自治機構的本身預算。