

1. 預算執行情況分析

『預算執行情況報告』是對特區預算執行結果進行的分析，而『總帳目』是按照公共會計的原則對特區財務結果所作的反映。『預算執行情況報告』的分析以澳門特別行政區財政預算為基礎，著重將執行結果與財政預算進行比較。在『預算執行情況報告』內，“特定財務活動”^{*}所產生的現金收支，不視為預算收支，而在『總帳目』中則列報為收入與開支。

本報告對 2009 財政年度預算執行情況的分析劃分為五節進行，第 1.1 至 1.4 節分析未抵銷內部轉移前的預算執行結果，而第 1.5 節則對抵銷內部轉移後的預算執行結果進行分析。

為便於理解，在本報告第 B6 頁至 B14 頁中提供了以下四份分析報表：

「表 1-A」 【二零零九年度非自治及行政自治部門預算收支、自治機構預算收支及內部轉移調整】

「表 1-B」 【二零零九年度財政預算與預算執行結果之比較】

「表 1-C」 【二零零九年度與二零零八年度預算執行結果之比較】

「表 1-D」 【二零零九年度總帳目與預算執行情況報告之比較】

^{*} 主要包括澳門金融管理局、郵政儲金局、退休基金會等自治機構所進行的資產管理、投資和客戶存款等活動。

表 1-A

二 零 零 九 年 度
非自治及行政自治部門預算收支、自治機構預算收支及內部轉移調整

編號	收 入 來 源	非自治及行政自治部門	自治機構	調整前合計	內部轉移調整	綜合收入
	經常收入	54,126,608,386.00	17,987,196,823.31	72,113,805,209.31	11,479,705,780.70	60,634,099,428.61
01-00-00-00	直接稅	45,190,323,457.00	0.00	45,190,323,457.00	0.00	45,190,323,457.00
01-01-00-00	所得稅	45,014,599,557.00	0.00	45,014,599,557.00	0.00	45,014,599,557.00
01-02-00-00	其他	175,723,900.00	0.00	175,723,900.00	0.00	175,723,900.00
02-00-00-00	間接稅	1,491,401,875.00	0.00	1,491,401,875.00	0.00	1,491,401,875.00
02-03-00-00	其他	1,491,401,875.00	0.00	1,491,401,875.00	0.00	1,491,401,875.00
03-00-00-00	費用、罰款及其他金錢上之制裁	966,518,584.00	89,566,077.23	1,056,084,661.23	0.00	1,056,084,661.23
03-01-00-00	費用	778,148,728.00	64,366,804.87	842,515,532.87	0.00	842,515,532.87
03-02-00-00	罰款及其他金錢上之制裁	188,369,856.00	25,199,272.36	213,569,128.36	0.00	213,569,128.36
04-00-00-00	財產之收益	3,523,060,496.00	277,995,211.01	3,801,055,707.01	0.00	3,801,055,707.01
04-01-00-00	利息 - 公營部門	0.00	15,903,880.54	15,903,880.54	0.00	15,903,880.54
04-02-00-00	利息 - 外地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
04-03-00-00	利息 - 其他部門	131,196.00	251,535,364.62	251,666,560.62	0.00	251,666,560.62
04-05-00-00	股息 - 外地	0.00	301.97	301.97	0.00	301.97
04-06-00-00	股息 - 其他部門	54,334,408.00	9,951,943.75	64,286,351.75	0.00	64,286,351.75
04-10-00-00	土地租金－其他部門	140,398,393.00	0.00	140,398,393.00	0.00	140,398,393.00
04-11-00-00	批租地溢價金	3,227,901,509.00	0.00	3,227,901,509.00	0.00	3,227,901,509.00
04-12-00-00	其他財產收益	100,294,990.00	603,720.13	100,898,710.13	0.00	100,898,710.13
05-00-00-00	轉移	2,439,373,788.00	14,892,320,413.61	17,331,694,201.61	11,479,705,780.70	5,851,988,420.91
05-01-00-00	公營部門	0.00	* 13,498,631,968.74	13,498,631,968.74	11,479,705,780.70	2,018,926,188.04
05-02-00-00	公營企業	0.00	30,000.00	30,000.00	0.00	30,000.00
05-03-00-00	私營企業	2,439,373,788.00	1,392,958,250.77	3,832,332,038.77	0.00	3,832,332,038.77
05-04-00-00	私立機構	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00	50,000.00
05-05-00-00	私人	0.00	574,126.00	574,126.00	0.00	574,126.00
05-06-00-00	外地	0.00	76,068.10	76,068.10	0.00	76,068.10
05-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
06-00-00-00	耐用品之出售	1,348,298.00	7,317,657.90	8,665,955.90	0.00	8,665,955.90
06-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
06-03-00-00	其他部門	1,348,298.00	7,317,657.90	8,665,955.90	0.00	8,665,955.90
07-00-00-00	勞務及非耐用品之出售	36,770,538.00	1,491,356,009.75	1,528,126,547.75	0.00	1,528,126,547.75
07-01-00-00	房屋租金	12,771,464.00	49,876,179.00	62,647,643.00	0.00	62,647,643.00
07-02-00-00	樓宇租金－公營部門	0.00	5,716,390.00	5,716,390.00	0.00	5,716,390.00
07-03-00-00	樓宇租金－外地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07-04-00-00	樓宇租金－其他部門	15,014,863.00	57,067,671.80	72,082,534.80	0.00	72,082,534.80
07-05-00-00	耐用品之租金－公營部門	0.00	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	1,400,000.00
07-07-00-00	耐用品之租金－其他部門	44,660.00	652,645.00	697,305.00	0.00	697,305.00
07-08-00-00	雜項－公營部門	0.00	76,864,598.40	76,864,598.40	0.00	76,864,598.40
07-09-00-00	雜項－外地	0.00	9,535,338.60	9,535,338.60	0.00	9,535,338.60
07-10-00-00	雜項－其他部門	8,939,551.00	1,290,243,186.95	1,299,182,737.95	0.00	1,299,182,737.95
08-00-00-00	其他經常收入	477,811,350.00	1,228,641,453.81	1,706,452,803.81	0.00	1,706,452,803.81
08-01-00-00	退休及撫卹制度之供款	0.00	996,940,801.00	996,940,801.00	0.00	996,940,801.00
08-02-00-00	社會保障制度之供款	0.00	172,158,390.00	172,158,390.00	0.00	172,158,390.00
08-03-00-00	醫療保障之供款	0.00	34,309,010.00	34,309,010.00	0.00	34,309,010.00
08-04-00-00	風險金	0.00	5,866,047.90	5,866,047.90	0.00	5,866,047.90
08-05-00-00	會員費	0.00	8,434,096.70	8,434,096.70	0.00	8,434,096.70
08-06-00-00	政府代表報酬	1,836,000.00	96,000.00	1,932,000.00	0.00	1,932,000.00
08-07-00-00	分享兌換店收益	8,996,642.00	269,899.00	9,266,541.00	0.00	9,266,541.00
08-08-00-00	賠償	496,205.00	143,739.73	639,944.73	0.00	639,944.73
08-09-00-00	債項之取回	0.00	1,475.00	1,475.00	0.00	1,475.00
08-99-00-00	偶然及未列明之收益	466,482,503.00	10,421,994.48	476,904,497.48	0.00	476,904,497.48
	資本收入	3,514,423,783.00	5,723,144,563.89	9,237,568,346.89	790,168.00	9,236,778,178.89
09-00-00-00	投資資產之出售	790,168.00	5,929,521.30	6,719,689.30	790,168.00	5,929,521.30
09-01-00-00	土地－公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
09-06-00-00	房屋－其他部門	0.00	5,929,521.30	5,929,521.30	790,168.00	5,139,353.30
09-07-00-00	樓宇－公營部門	790,168.00	0.00	790,168.00	0.00	790,168.00
09-09-00-00	樓宇－其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
09-13-00-00	運輸物料－公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
09-18-00-00	機械及設備－其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10-00-00-00	轉移	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11-00-00-00	財務資產	0.00	109,422,788.30	109,422,788.30	0.00	109,422,788.30
11-03-00-00	短期證券 - 其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11-05-00-00	中期及長期證券 - 外地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11-06-00-00	中期及長期證券 - 其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11-08-00-00	出資證券－其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11-11-00-00	短期借款－其他部門	0.00	317,448.00	317,448.00	0.00	317,448.00
11-12-00-00	中期及長期借款－公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11-14-00-00	中期及長期借款－其他部門	0.00	109,105,340.30	109,105,340.30	0.00	109,105,340.30
12-00-00-00	財務負債	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12-03-00-00	短期證券 - 其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12-09-00-00	短期借款 - 其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12-10-00-00	中期及長期借款 - 公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13-00-00-00	其他資本收入	3,370,000,000.00	5,585,057,260.21	8,955,057,260.21	0.00	8,955,057,260.21
14-00-00-00	非從支付中扣減之退回	143,633,615.00	22,734,994.08	166,368,609.08	0.00	166,368,609.08
	合計	57,641,032,169.00	23,710,341,387.20	81,351,373,556.20	11,480,495,948.70	69,870,877,607.50
	總額	57,641,032,169.00	23,710,341,387.20	81,351,373,556.20	11,480,495,948.70	69,870,877,607.50

(註：不包括特定財務活動)

* 在郵政局本身的 2009 年度管理帳目中包括了一筆於 2010 年 1 月收到的特區預算轉移收入\$12,000,000，由於該收入在 2010 年收取，因此在編製綜合帳目時，按照公共會計制度不視為 2009 年度之收入。

表 1-A (續)

二 零 零 九 年 度
非自治及行政自治部門預算收支、自治機構預算收支及內部轉移調整

編號	開 支 用 途	非自治及行政自治部門	自治機構	調整前合計	內部轉移調整	綜合開支
	經常開支	29,619,799,015.87	12,207,878,119.87	41,827,677,135.74	11,479,437,050.77	30,348,240,084.97
01-00	人員	5,102,799,318.40	3,953,498,404.18	9,056,297,722.58	0.00	9,056,297,722.58
01-01	固定及長期報酬	4,725,574,262.90	3,218,019,835.00	7,943,594,097.90	0.00	7,943,594,097.90
01-02	附帶報酬	264,566,527.50	313,783,840.70	578,350,368.20	0.00	578,350,368.20
01-03	實物補助	28,298,479.40	9,516,114.54	37,814,593.94	0.00	37,814,593.94
01-04	非參與經濟活動階層	2,629,040.00	342,283,687.80	344,912,727.80	0.00	344,912,727.80
01-05	社會福利金	55,296,742.90	40,342,037.01	95,638,779.91	0.00	95,638,779.91
01-06	負擔補償	26,434,265.70	29,552,889.13	55,987,154.83	0.00	55,987,154.83
02-00	資產及勞務	2,280,101,554.00	3,327,725,128.49	5,607,826,682.49	0.00	5,607,826,682.49
02-01	耐用用品	148,744,018.00	103,714,580.28	252,458,598.28	0.00	252,458,598.28
02-02	非耐用用品	153,733,146.10	871,701,166.83	1,025,434,312.93	0.00	1,025,434,312.93
02-03	勞務之取得	1,977,624,389.90	2,352,309,381.38	4,329,933,771.28	0.00	4,329,933,771.28
03-00	利息	0.00	15,899,709.37	15,899,709.37	0.00	15,899,709.37
03-01	公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
03-03	外地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
03-09	其他部門	0.00	15,899,709.37	15,899,709.37	0.00	15,899,709.37
04-00	經常轉移	20,085,094,753.27	4,467,116,392.07	24,552,211,145.34	11,479,437,050.77	13,072,774,094.57
04-01	公營部門	11,648,215,234.67	924,178,371.29	12,572,393,605.96	11,479,437,050.77	1,092,956,555.19
04-02	私立機構	1,408,268,774.00	1,942,991,270.97	3,351,260,044.97	0.00	3,351,260,044.97
04-03	私人	4,542,856,696.80	1,330,859,089.44	5,873,715,786.24	0.00	5,873,715,786.24
04-04	外地	2,485,754,047.80	269,087,660.37	2,754,841,708.17	0.00	2,754,841,708.17
05-00	其他經常開支	2,151,803,390.20	443,638,485.76	2,595,441,875.96	0.00	2,595,441,875.96
05-01	土地租金	1,200,329,704.30	25,383.00	1,200,355,087.30	0.00	1,200,355,087.30
05-02	保險	7,475,189.40	16,123,451.57	23,598,640.97	0.00	23,598,640.97
05-03	返還	61,864,477.50	6,422,630.30	68,287,107.80	0.00	68,287,107.80
05-04	雜項	882,134,019.00	421,067,020.89	1,303,201,039.89	0.00	1,303,201,039.89
	資本開支	4,204,759,898.80	906,917,720.66	5,111,677,619.46	0.00	5,111,677,619.46
07-00	投資	3,924,807,753.60	237,103,370.06	4,161,911,123.66	0.00	4,161,911,123.66
07-01	土地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07-02	房屋	597,656,948.40	591,264.00	598,248,212.40	0.00	598,248,212.40
07-03	樓宇	1,400,605,209.30	57,467,198.35	1,458,072,407.65	0.00	1,458,072,407.65
07-04	街道及橋樑	258,551,325.60	16,967,181.10	275,518,506.70	0.00	275,518,506.70
07-05	港口	313,026,298.20	0.00	313,026,298.20	0.00	313,026,298.20
07-06	各項建設	317,473,372.90	58,907,036.80	376,380,409.70	0.00	376,380,409.70
07-07	農地改良	0.00	466,400.00	466,400.00	0.00	466,400.00
07-09	運輸物料	105,542,834.60	16,069,079.30	121,611,913.90	0.00	121,611,913.90
07-10	機械及設備	431,177,804.20	86,471,980.51	517,649,784.71	0.00	517,649,784.71
07-11	動物	250,000.00	157,600.00	407,600.00	0.00	407,600.00
07-12	其他投資	500,523,960.40	5,630.00	500,529,590.40	0.00	500,529,590.40
08-00	資本轉移	53,205,500.00	21,721,496.00	74,926,996.00	0.00	74,926,996.00
08-01	公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
08-02	私立機構	0.00	13,073,290.00	13,073,290.00	0.00	13,073,290.00
08-03	個人	53,205,500.00	8,648,206.00	61,853,706.00	0.00	61,853,706.00
08-04	外地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
09-00	財務活動	226,746,645.20	648,092,854.60	874,839,499.80	0.00	874,839,499.80
09-01	財務資產	215,365,113.30	648,092,854.60	863,457,967.90	0.00	863,457,967.90
09-02	財務負債	11,381,531.90	0.00	11,381,531.90	0.00	11,381,531.90
10-00	其他資本開支	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	合計	33,824,558,914.67	13,114,795,840.53	46,939,354,755.20	11,479,437,050.77	35,459,917,704.43
	結餘	23,816,473,254.33	10,595,545,546.67	34,412,018,801.00	1,058,897.93	34,410,959,903.07
	總額	57,641,032,169.00	23,710,341,387.20	81,351,373,556.20	11,480,495,948.70	69,870,877,607.50

(註：不包括特定財務活動)

表1-B

二零零九年度
「財政預算」與「預算執行結果」之比較

借方		收入來源		核准後預算	已收納金額	執行率	編號	開支用途	核准後預算	開支支付額	執行率
編號		經常收入									
01-00-00-00	直接稅	經常收入		45,991,008,959.00	60,634,099,428.61	131.84	01-00	人員	44,647,677,931.39	30,348,240,084.97	67.97
01-01-00-00	所得稅			31,927,573,800.00	45,190,323,457.00	141.54	01-01	固定及長期報酬	10,143,135,491.90	9,056,297,722.58	89.28
01-02-00-00	其他			31,737,573,800.00	45,014,599,557.00	141.83	01-02	附帶報酬	8,708,148,091.90	7,943,594,097.90	91.22
02-00-00-00	間接稅			190,000,000.00	175,723,900.00	92.49	01-03	實物補助	738,321,941.00	578,350,368.20	78.33
02-03-00-00	其他			1,624,471,823.00	1,491,401,875.00	91.81	01-04	非參與經濟活動階層	52,642,800.00	37,814,593.94	71.83
				1,624,471,823.00	1,491,401,875.00	91.81	01-05	社會福利金	425,260,000.00	344,912,727.80	81.11
03-00-00-00	費用、罰款及其他金錢上之制裁			1,053,528,965.00	1,056,084,661.23	100.24	01-06	負擔補償	115,650,599.00	95,638,779.91	82.70
03-01-00-00	費用			924,238,465.00	842,515,532.87	91.16	02-00	資產及勞務	103,112,060.00	55,987,154.83	54.30
03-02-00-00	罰款及其他金錢上之制裁			129,290,500.00	213,569,128.36	165.19	02-01	耐用用品	6,873,982,865.89	5,607,826,682.49	81.58
04-00-00-00	財產之收益			1,766,532,200.00	3,801,055,707.01	215.17	02-02	非耐用用品	1,122,945,476.00	1,025,434,312.93	91.32
04-01-00-00	利息 - 公營部門			28,594,300.00	15,903,880.54	55.62	02-03	勞務之取得	5,334,168,573.89	4,329,933,771.28	81.17
04-02-00-00	利息 - 外地			0.00	0.00	-	03-00	利息	29,210,000.00	15,899,709.37	54.43
04-03-00-00	利息 - 其他部門			320,474,100.00	251,666,560.62	78.53	03-01	公營部門	400,000.00	0.00	0.00
04-05-00-00	股息 - 外地			20,000.00	301.97	1.51	03-03	外地	0.00	0.00	-
04-06-00-00	股息 - 其他部門			41,600,000.00	64,286,351.75	154.53	03-09	其他部門	28,810,000.00	15,899,709.37	55.19
04-10-00-00	土地租金 - 其他部門			120,150,000.00	140,398,393.00	116.85	04-00	經常轉移	20,894,693,416.00	13,072,774,094.57	62.57
04-11-00-00	批租地溢價金			1,155,393,800.00	3,227,901,509.00	279.38	04-01	公營部門	6,385,382,456.00	1,092,956,555.19	17.12
04-12-00-00	其他財產收益			100,300,000.00	100,898,710.13	100.60	04-02	私立機構	4,180,300,020.00	3,351,260,044.97	80.17
05-00-00-00	轉移			7,476,317,971.00	5,851,988,420.91	78.27	04-03	私人	7,179,098,040.00	5,873,715,786.24	81.82
05-01-00-00	公營部門			4,916,887,171.00	2,018,926,188.04	41.06	04-04	外地	3,149,712,900.00	2,754,841,708.17	87.46
05-02-00-00	公營企業			500,000.00	30,000.00	6.00	05-00	其他經常開支	6,706,656,157.60	2,595,441,875.96	38.70
05-03-00-00	私營企業			2,547,511,800.00	3,832,332,038.77	150.43	05-01	土地租金	1,200,454,300.00	1,200,355,087.30	99.99
05-04-00-00	私立機構			3,180,000.00	50,000.00	1.57	05-02	保險	40,447,198.00	23,598,640.97	58.34
05-05-00-00	私人			3,013,400.00	574,126.00	19.05	05-03	返還	119,191,700.00	68,287,107.80	57.29
05-06-00-00	外地			5,122,600.00	76,068.10	1.48	05-04	雜項	5,346,562,959.60	1,303,201,039.89	24.37
05-07-00-00	其他部門			103,000.00	0.00	0.00		資本開支	9,885,567,087.82	5,111,677,619.46	51.71
06-00-00-00	耐用用品之出售			3,562,600.00	8,665,955.90	243.25	07-00	投資	7,542,836,732.62	4,161,911,123.66	55.18
06-01-00-00	公營部門			0.00	0.00	-	07-01	土地	0.00	0.00	-
06-03-00-00	其他部門			3,562,600.00	8,665,955.90	243.25	07-02	房屋	918,995,342.60	598,248,212.40	65.10
07-00-00-00	勞務及非耐用用品之出售			992,789,000.00	1,528,126,547.75	153.92	07-03	樓宇	2,729,202,506.20	1,458,072,407.65	53.42
07-01-00-00	房屋租金			53,323,900.00	62,647,643.00	117.49	07-04	街道及橋樑	511,882,665.00	275,518,506.70	53.82
07-02-00-00	樓宇租金 - 公營部門			5,500,000.00	5,716,390.00	103.93	07-05	港口	466,814,046.60	313,026,298.20	67.06
07-03-00-00	樓宇租金 - 外地			11,000.00	0.00	0.00	07-06	各項建設	752,384,302.40	376,380,409.70	50.03
07-04-00-00	樓宇租金 - 其他部門			71,822,300.00	72,082,534.80	100.36	07-07	農地改良	900,000.00	466,400.00	51.82
07-05-00-00	耐用用品之租金 - 公營部門			1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	07-09	運輸物料	234,611,947.60	121,611,913.90	51.84
07-07-00-00	耐用用品之租金 - 其他部門			717,000.00	697,305.00	97.25	07-10	機械及設備	1,122,121,938.72	517,649,784.71	46.13
07-08-00-00	雜項 - 公營部門			79,477,600.00	76,864,598.40	96.71	07-11	動物	560,000.00	407,600.00	72.79
07-09-00-00	雜項 - 外地			6,208,100.00	9,535,338.60	153.60	07-12	其他投資	805,363,983.50	500,529,590.40	62.15
07-10-00-00	雜項 - 其他部門			774,329,100.00	1,299,182,737.95	167.78					
轉下頁				44,844,776,359.00	58,927,646,624.80	131.40	轉下頁				

借方

貸方

編號	收入來源	核准後預算	已收金額	執行率	編號	開支用途	核准後預算	開支支付額	執行率
	接上頁	44,844,776,359.00	58,927,646,624.80	131.40		接上頁	52,190,514,664.01	34,510,151,208.63	66.12
08-00-00-00	其他經常收入	1,146,232,600.00	1,706,452,803.81	148.87	08-00	資本轉移	81,306,500.00	74,926,996.00	92.15
08-01-00-00	退休及撫卹制度之供款	986,668,300.00	996,940,801.00	101.04	08-01	公營部門	0.00	0.00	-
08-02-00-00	社會保險制度之供款	84,300,000.00	172,158,390.00	204.22	08-02	私立機構	15,101,000.00	13,073,290.00	86.57
08-03-00-00	醫療保險之供款	34,981,600.00	34,309,010.00	98.08	08-03	個人	66,205,500.00	61,853,706.00	93.43
08-04-00-00	風險金	5,990,000.00	5,866,047.90	97.93	08-04	外地	0.00	0.00	-
08-05-00-00	會員費	7,392,000.00	8,434,096.70	114.10					
08-06-00-00	政府代表報酬	2,096,000.00	1,932,000.00	92.18	09-00	財務活動	2,247,112,000.00	874,839,499.80	38.93
08-07-00-00	分享免稅店收益	8,988,000.00	9,266,541.00	103.10	09-01	財務資產	2,227,860,900.00	863,457,967.90	38.76
08-08-00-00	賠償	793,500.00	639,944.73	80.65	09-02	財務負債	19,251,100.00	11,381,531.90	59.12
08-09-00-00	債項之退回	0.00	1,475.00	-					
08-99-00-00	偶然及未列明之收益	15,023,200.00	476,904,497.48	3174.45	10-00	其他資本開支	14,311,855.20	0.00	0.00
	資本收入	9,281,825,560.21	9,236,778,178.89	99.51		合計	54,533,245,019.21	35,459,917,704.43	65.02
09-00-00-00	投資資產之出售	68,821,300.00	5,929,521.30	8.62					
09-01-00-00	土地－公營部門	0.00	0.00	-		預算執行累積結餘準備金	739,589,500.00		
09-06-00-00	房屋－其他部門	68,817,200.00	5,139,353.30	7.47					
09-07-00-00	樓宇－公營部門	0.00	790,168.00	-					
09-09-00-00	樓宇－其他部門	1,000.00	0.00	0.00		運作結餘	34,410,959,903.07		
09-13-00-00	運輸物料－公營部門	0.00	0.00	-					
09-18-00-00	機械及設備－其他部門	3,100.00	0.00	0.00					
10-00-00-00	轉移	0.00	0.00	-					
10-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	-					
10-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	-					
11-00-00-00	財務資產	174,634,000.00	109,422,788.30	62.66					
11-03-00-00	短期證券－其他部門	0.00	0.00	-					
11-05-00-00	中期及長期證券－外地	0.00	0.00	-					
11-06-00-00	中期及長期證券－其他部門	0.00	0.00	-					
11-08-00-00	出資證券－其他部門	0.00	0.00	-					
11-11-00-00	短期借款－其他部門	81,346,000.00	317,448.00	0.39					
11-12-00-00	中期及長期借款－公營部門	0.00	0.00	-					
11-14-00-00	中期及長期借款－其他部門	93,288,000.00	109,105,340.30	116.96					
12-00-00-00	財務負債	0.00	0.00	-					
12-03-00-00	短期證券－其他部門	0.00	0.00	-					
12-09-00-00	短期借款－其他部門	0.00	0.00	-					
12-10-00-00	中期及長期借款－公營部門	0.00	0.00	-					
13-00-00-00	其他資本收入	8,979,319,060.21	8,955,057,260.21	99.73					
14-00-00-00	非從支付中扣減之退回	59,051,200.00	166,368,609.08	281.74					
	合計	55,272,834,519.21	69,870,877,607.50	126.41		總額	55,272,834,519.21	69,870,877,607.50	
	總額	55,272,834,519.21	69,870,877,607.50						

(註：不包括特定財務活動)

表I-C

二零零九年度與二零零八年度
預算執行結果之比較

借方				貸方					
編號	收入來源	二零零八年度	二零零九年度	差異	編號	開支用途	二零零八年度	二零零九年度	差異
經常收入									
01-00-00-00	直接稅	57,521,229,320.04	60,634,099,428.61	3,112,870,108.57	01-00	人員 固定及長期報酬 附帶報酬 實物補助 非參與經濟活動附贈 社會福利金 負擔補償	25,286,687,384.72	30,348,240,084.97	5,061,552,700.25
01-01-00-00	所得稅	42,990,828,392.00	45,190,323,457.00	2,199,495,065.00	01-01		8,416,466,805.84	9,056,297,722.58	639,830,916.74
01-02-00-00	其他	42,817,701,593.00	45,014,599,557.00	2,196,897,964.00	01-02		7,445,279,701.75	7,943,594,097.90	498,314,396.15
		173,126,799.00	175,723,900.00	2,597,101.00	01-03		512,022,428.43	578,350,368.20	66,327,939.77
02-00-00-00	間接稅	1,883,479,098.00	1,491,401,875.00	(392,077,223.00)	01-03	33,743,684.13	37,814,593.94	4,070,909.81	
02-03-00-00	其他	1,883,479,098.00	1,491,401,875.00	(392,077,223.00)	01-04	279,099,721.40	344,912,727.80	65,813,006.40	
					01-05	96,407,154.42	95,638,779.91	(768,374.51)	
					01-06	49,914,115.71	55,987,154.83	6,073,039.12	
03-00-00-00	費用・罰款及其他金錢上之罰款	1,281,470,916.80	1,056,084,661.23	(225,386,255.57)	02-00	資產及勞務	4,555,211,785.13	5,607,826,682.49	1,052,614,897.36
03-01-00-00	費用	1,054,660,975.17	842,515,532.87	(212,145,442.30)	02-01	耐用物品	208,104,448.74	252,458,598.28	44,354,149.54
03-02-00-00	罰款及其他金錢上之罰款	226,809,941.63	213,569,128.36	(13,240,813.27)	02-02	非耐用物品	759,253,624.32	1,025,434,312.93	266,180,688.61
					02-03	勞務之取得	3,587,853,712.07	4,329,933,771.28	742,080,059.21
04-00-00-00	財產之收益	2,763,847,593.24	3,801,055,707.01	1,037,208,113.77	03-00	利息	29,584,371.70	15,899,709.37	(13,684,662.33)
04-01-00-00	利息 - 公營部門	27,755,700.83	15,903,880.54	(11,851,820.29)	03-01	公營部門	0.00	0.00	0.00
04-02-00-00	利息 - 外地	0.00	0.00	0.00	03-01	外地	0.00	0.00	0.00
04-03-00-00	利息 - 其他部門	279,466,840.48	251,666,560.62	(27,800,279.86)	03-03	其他部門	29,584,371.70	15,899,709.37	(13,684,662.33)
04-05-00-00	股息 - 外地	414.49	301.97	(112.52)	03-09				
04-06-00-00	股息 - 其他部門	34,702,015.25	64,286,351.75	29,584,336.50					
04-10-00-00	土地租金 - 其他部門	128,781,012.00	140,398,393.00	11,617,381.00	04-00	經常轉移	11,054,504,448.28	13,072,774,094.57	2,018,269,646.29
04-11-00-00	批租地溢價金	1,868,296,516.00	3,227,901,509.00	1,359,604,993.00	04-01	公營部門	2,727,717,658.31	1,092,956,555.19	(1,634,761,103.12)
04-12-00-00	其他財產收益	424,845,094.19	100,898,710.13	(323,946,384.06)	04-02	私立機構	3,139,708,483.20	3,351,260,044.97	211,551,561.77
					04-03	私人	4,779,229,777.54	5,873,715,786.24	1,466,486,008.70
05-00-00-00	轉移	5,958,824,084.94	5,851,988,420.91	(106,835,664.03)	04-04	外地	779,848,529.23	2,754,841,708.17	1,974,993,178.94
05-01-00-00	公營部門	2,296,825,301.00	2,018,926,188.04	(277,899,112.96)	05-00	其他經常開支	1,230,919,973.77	2,595,441,875.96	1,364,521,902.19
05-02-00-00	公營企業	430,000.00	30,000.00	(400,000.00)	05-01	土地租金	352,986.00	1,200,355,087.30	1,200,002,101.30
05-03-00-00	私營企業	3,656,318,675.34	3,832,332,038.77	176,013,363.43	05-01	房屋	589,208,315.90	598,248,212.40	9,039,896.50
05-04-00-00	私立機構	4,100,000.00	50,000.00	(4,050,000.00)	05-02	樓宇	1,099,239,089.05	1,458,072,407.65	358,833,318.60
05-05-00-00	私人	883,000.00	574,126.00	(308,874.00)	05-02	保險	23,904,595.36	23,598,640.97	(305,954.39)
05-06-00-00	外地	177,108.60	76,068.10	(101,040.50)	05-03	退還	56,452,582.70	68,287,107.80	11,834,525.10
05-07-00-00	其他部門	90,000.00	0.00	(90,000.00)	05-04	雜項	1,150,209,809.71	1,303,201,039.89	152,991,230.18
耐用物品之出售									
06-00-00-00	耐用物品之出售	10,177,068.00	8,665,955.90	(1,511,112.10)	資本開支				(45,062,170.44)
06-01-00-00	公營部門	28,960.00	0.00	(28,960.00)	07-00	投資	3,291,203,617.29	4,161,911,123.66	870,707,506.37
06-03-00-00	其他部門	10,148,108.00	8,665,955.90	(1,482,152.10)	07-01	土地	0.00	0.00	0.00
勞務及非耐用物品之出售									
07-00-00-00	勞務及非耐用物品之出售	1,324,139,001.20	1,528,126,547.75	203,987,546.55	07-02	房屋	589,208,315.90	598,248,212.40	9,039,896.50
07-01-00-00	房屋租金	54,213,556.80	62,647,643.00	8,434,086.20	07-03	樓宇	1,099,239,089.05	1,458,072,407.65	358,833,318.60
07-02-00-00	樓宇租金 - 公營部門	5,056,760.00	5,716,390.00	659,630.00	07-04	街道及橋樑	73,442,672.10	275,518,506.70	202,075,834.60
07-03-00-00	樓宇租金 - 外地	14,234.60	0.00	(14,234.60)	07-05	港口	73,195,145.40	313,026,298.20	239,831,152.80
07-04-00-00	樓宇租金 - 其他部門	66,839,673.94	72,082,534.80	5,242,860.86	07-06	各項建設	584,658,445.82	376,380,409.70	(208,278,036.12)
07-05-00-00	樓宇租金 - 公營部門	1,999,845.00	1,400,000.00	(599,845.00)	07-07	農地改良	571,300.00	466,400.00	(104,900.00)
07-07-00-00	耐用物品之租金 - 公營部門	126,545.00	697,305.00	570,760.00	07-09	運輸物料	79,897,439.30	121,611,913.90	41,714,474.60
07-08-00-00	耐用物品之租金 - 其他部門	65,931,661.50	76,864,598.40	10,932,936.90	07-10	機械及設備	478,418,969.22	517,649,784.71	39,230,815.49
07-09-00-00	雜項 - 公營部門	8,307,517.55	9,535,338.60	1,227,821.05	07-11	動物	722,000.00	407,600.00	(314,400.00)
07-10-00-00	雜項 - 外地	1,121,649,206.81	1,299,182,737.95	177,533,531.14	07-12	其他投資	311,850,240.50	500,529,590.40	188,679,349.90
轉下頁				2,714,880,470.62	轉下頁				5,932,260,206.62

借方

貸方

編號	收入來源	二零零八年 年度	二零零九年 年度	差異	編號	開支用途	二零零八年 年度	二零零九年 年度	差異
	接上頁					接上頁			
08-00-00-00	其他經常收入	56,212,766,154.18	58,927,646,624.80	2,714,880,470.62	08-00	資本轉移	28,577,891,002.01	34,510,151,208.63	5,932,260,206.62
08-01-00-00	退休及撫卹制度之供款	1,308,463,165.86	1,706,452,803.81	397,989,637.95	08-01	公營部門	111,227,548.61	74,926,996.00	(36,300,552.61)
08-02-00-00	社會保障制度之供款	1,017,050,656.00	996,940,801.00	(20,109,855.00)	08-02	私立機構	0.00	0.00	0.00
08-03-00-00	醫療保障之供款	164,526,075.00	172,158,390.00	7,632,315.00	08-03	個人	9,586,063.60	13,073,290.00	3,487,226.40
08-04-00-00	風險金	33,213,439.20	34,309,010.00	1,095,570.80	08-04	外地	42,056,672.01	61,853,706.00	19,797,033.99
08-05-00-00	會員費	5,807,818.50	5,866,047.90	58,229.40			59,584,813.00	0.00	(59,584,813.00)
08-06-00-00	政府代表報酬	8,664,872.10	8,434,096.70	(230,775.40)	09-00	財務活動	1,754,308,624.00	874,839,499.80	(879,469,124.20)
08-07-00-00	分享兌換店收益	1,808,540.00	1,932,000.00	123,460.00	09-01	財務資產	1,735,433,022.20	863,457,967.90	(871,975,054.30)
08-08-00-00	贖債	9,048,308.00	9,266,541.00	218,233.00	09-02	財務負債	18,875,601.80	11,381,531.90	(7,494,069.90)
08-09-00-00	償項之取回	9,682,067.12	639,944.73	(9,042,122.39)	10-00	其他資本開支	0.00	0.00	0.00
08-99-00-00	偶然及未列明之收益	69,252.30	1,475.00	(67,777.30)					
		58,592,137.64	476,904,497.48	418,312,359.84					
	資本收入	4,738,113,985.25	9,236,778,178.89	4,498,664,193.64		合計	30,443,427,174.62	35,459,917,704.43	5,016,490,529.81
09-00-00-00	投資資產之出售	39,416,397.50	5,929,521.30	(33,486,876.20)		結餘	31,815,916,130.67	34,410,959,903.07	2,595,043,772.40
09-01-00-00	土地－公營部門	0.00	0.00	0.00					
09-06-00-00	房屋－其他部門	10,770,542.20	5,139,353.30	(5,631,188.90)					
09-07-00-00	樓宇－公營部門	3,400,089.00	790,168.00	(2,609,921.00)					
09-09-00-00	樓宇－其他部門	25,220,447.00	0.00	(25,220,447.00)					
09-13-00-00	運輸物料－公營部門	10,500.00	0.00	(10,500.00)					
09-18-00-00	機械及設備－其他部門	14,819.30	0.00	(14,819.30)					
10-00-00-00	轉移	0.00	0.00	0.00					
10-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	0.00					
10-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	0.00					
11-00-00-00	財務資產	294,049,232.28	109,422,788.30	(184,626,443.98)					
11-03-00-00	短期證券－其他部門	0.00	0.00	0.00					
11-05-00-00	中期及長期證券－外地	0.00	0.00	0.00					
11-06-00-00	中期及長期證券－其他部門	0.00	0.00	0.00					
11-08-00-00	出資證券－其他部門	205,542,574.00	0.00	(205,542,574.00)					
11-11-00-00	短期借款－其他部門	362,375.00	317,448.00	(44,927.00)					
11-12-00-00	中期及長期借款－公營部門	0.00	0.00	0.00					
11-14-00-00	中期及長期借款－其他部門	88,144,283.28	109,105,340.30	20,961,057.02					
12-00-00-00	財務負債	0.00	0.00	0.00					
12-03-00-00	短期證券－其他部門	0.00	0.00	0.00					
12-09-00-00	短期借款－其他部門	0.00	0.00	0.00					
12-10-00-00	中期及長期借款－公營部門	0.00	0.00	0.00					
13-00-00-00	其他資本收入	4,311,706,239.96	8,955,057,260.21	4,643,351,020.25					
14-00-00-00	非從支付中扣減之退回	92,942,115.51	166,368,609.08	73,426,493.57					
	合計	62,259,343,305.29	69,870,877,607.50	7,611,534,302.21		總額	62,259,343,305.29	69,870,877,607.50	7,611,534,302.21
	總額	62,259,343,305.29	69,870,877,607.50	7,611,534,302.21					

(註：不包括特定財務活動)

表1-D

二零零九年度
「總帳目」與「預算執行情況報告」之比較

借方				貸方						
編號	收入來源	綜合收入 (總帳目)	綜合收入 (預算執行報告)	差異	註	開支用途	綜合開支 (總帳目)	綜合開支 (預算執行報告)	差異	註
經常收入										
01-00-00-00	直接稅	63,223,949,978.74	60,634,099,428.61	2,589,850,550.13		人員	31,447,034,320.12	30,348,240,084.97	1,098,794,235.15	
01-01-00-00	所得稅	45,190,323,457.00	45,190,323,457.00	0.00	01-00	固定及長期報酬	9,056,297,722.58	9,056,297,722.58	0.00	0.00
01-02-00-00	其他	45,014,599,557.00	45,014,599,557.00	0.00	01-01	附帶報酬	7,943,594,097.90	7,943,594,097.90	0.00	0.00
02-00-00-00	間接稅	175,723,900.00	175,723,900.00	0.00	01-02	實物補助	37,814,593.94	37,814,593.94	0.00	0.00
		1,491,401,875.00	1,491,401,875.00	0.00	01-03	非參與經濟活動階層	344,912,727.80	344,912,727.80	0.00	0.00
		1,491,401,875.00	1,491,401,875.00	0.00	01-04	社會福利金	95,638,779.91	95,638,779.91	0.00	0.00
02-03-00-00	其他	1,056,084,661.23	1,056,084,661.23	0.00	01-05	負擔補償	55,987,154.83	55,987,154.83	0.00	0.00
03-00-00-00	費用、罰款及其他金錢上之酬級	842,515,532.87	842,515,532.87	0.00	01-06	資產及勞務	5,607,826,682.49	5,607,826,682.49	0.00	0.00
03-01-00-00	費用	213,569,128.36	213,569,128.36	0.00	02-00	耐用物品	252,458,598.28	252,458,598.28	0.00	0.00
03-02-00-00	罰款及其他金錢上之酬級	5,925,017,798.38	3,801,055,707.01	2,123,962,091.37	02-01	非耐用物品	1,025,434,312.93	1,025,434,312.93	0.00	0.00
04-00-00-00	財產之收益	15,903,880.54	15,903,880.54	0.00	02-02	勞務之取得	4,329,933,771.28	4,329,933,771.28	0.00	0.00
04-01-00-00	利息 - 公營部門	0.00	0.00	0.00	02-03	利息	15,998,604.81	15,899,709.37	98,895.44	0.00
04-02-00-00	利息 - 外地	2,375,628,651.99	251,666,560.62	2,123,962,091.37	03-00	公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00
04-03-00-00	利息 - 其他部門	301.97	301.97	0.00	03-01	外地	0.00	0.00	0.00	0.00
04-05-00-00	股息 - 外地	64,286,351.75	64,286,351.75	0.00	03-03	其他部門	15,998,604.81	15,899,709.37	98,895.44	(n)
04-06-00-00	股息 - 其他部門	140,398,393.00	140,398,393.00	0.00	03-09	其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00
04-10-00-00	土地租金 - 其他部門	3,227,901,509.00	3,227,901,509.00	0.00	04-00	經常轉移	13,169,759,885.57	13,072,774,094.57	96,985,791.00	(o)
04-11-00-00	批租地溢價金	100,898,710.13	100,898,710.13	0.00	04-01	公營部門	1,189,942,346.19	1,092,956,555.19	96,985,791.00	0.00
04-12-00-00	其他財產收益				04-02	私立機構	3,351,260,044.97	3,351,260,044.97	0.00	0.00
轉移										
05-00-00-00	轉移	6,315,633,485.22	5,851,988,420.91	463,645,064.31	04-03	私人	5,873,715,786.24	5,873,715,786.24	0.00	0.00
05-01-00-00	公營部門	2,019,742,106.04	2,018,926,188.04	815,918.00	04-04	外地	2,754,841,708.17	2,754,841,708.17	0.00	0.00
05-02-00-00	公營企業	30,000.00	30,000.00	0.00	05-00	其他經常開支	3,597,151,424.67	2,595,441,875.96	1,001,709,548.71	0.00
05-03-00-00	私營企業	4,295,057,474.69	3,832,332,038.77	462,725,435.92	05-01	土地租金	1,200,355,087.30	1,200,355,087.30	0.00	0.00
05-04-00-00	私立機構	50,000.00	50,000.00	0.00	05-02	保險	23,598,640.97	23,598,640.97	0.00	0.00
05-05-00-00	私人	574,126.00	574,126.00	0.00	05-03	返還	68,287,107.80	68,287,107.80	0.00	0.00
05-06-00-00	外地	179,778.49	76,068.10	103,710.39	05-04	雜項	2,304,910,588.60	1,303,201,039.89	1,001,709,548.71	(p)
05-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	0.00						
耐用物品之出售										
06-00-00-00	耐用物品之出售	8,665,955.90	8,665,955.90	0.00	資本開支					
06-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	0.00	07-00	投資	230,669,019,255.21	5,111,677,619.46	225,557,341,635.75	0.00
06-03-00-00	其他部門	8,665,955.90	8,665,955.90	0.00	07-01	土地	4,161,911,123.66	4,161,911,123.66	0.00	0.00
勞務及非耐用物品之出售										
07-00-00-00	勞務及非耐用物品之出售	1,528,488,480.75	1,528,126,547.75	361,933.00	07-02	房屋	598,248,212.40	598,248,212.40	0.00	0.00
07-01-00-00	房屋租金	62,647,643.00	62,647,643.00	0.00	07-03	樓宇	1,458,072,407.65	1,458,072,407.65	0.00	0.00
07-02-00-00	樓宇租金 - 公營部門	5,716,390.00	5,716,390.00	0.00	07-04	街道及橋樑	275,518,506.70	275,518,506.70	0.00	0.00
07-03-00-00	樓宇租金 - 外地	0.00	0.00	0.00	07-05	港口	313,026,298.20	313,026,298.20	0.00	0.00
07-04-00-00	樓宇租金 - 其他部門	72,269,974.80	72,082,534.80	187,440.00	07-06	各項建設	376,380,409.70	376,380,409.70	0.00	0.00
07-05-00-00	耐用物品之租金 - 公營部門	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	07-07	農地改良	466,400.00	466,400.00	0.00	0.00
07-07-00-00	耐用物品之租金 - 其他部門	697,305.00	697,305.00	0.00	07-09	運輸物料	121,611,913.90	121,611,913.90	0.00	0.00
07-08-00-00	雜項 - 公營部門	76,864,598.40	76,864,598.40	0.00	07-10	機械及設備	517,649,784.71	517,649,784.71	0.00	0.00
07-09-00-00	雜項 - 外地	9,535,338.60	9,535,338.60	0.00	07-11	動物	407,600.00	407,600.00	0.00	0.00
07-10-00-00	雜項 - 其他部門	1,299,357,220.95	1,299,182,737.95	174,493.00	07-12	其他投資	500,529,590.40	500,529,590.40	0.00	0.00
轉下頁				2,587,969,088.68	轉下頁					
				61,515,615,713.48						
							35,608,945,443.78	34,510,151,208.63	1,098,794,235.15	

借方

貸方

編號	收入來源	綜合收入 (總帳目)	綜合收入 (預算執行報告)	差異	註	編號	開支用途	綜合開支 (總帳目)	綜合開支 (預算執行報告)	差異	註
	接上頁	61,515,615,713.48	58,927,646,624.80	2,587,969,088.68			接上頁	34,510,151,208.63	34,510,151,208.63	1,098,794,235.15	
08-00-00-00	其他經常收入	1,708,334,265.26	1,706,452,803.81	1,881,461.45		08-00	資本轉移	74,926,996.00	74,926,996.00	0.00	0.00
08-01-00-00	退休及撫卹制度之供款	996,940,801.00	996,940,801.00	0.00		08-01	公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00
08-02-00-00	社會保險制度之供款	172,158,390.00	172,158,390.00	0.00		08-02	私立機構	13,073,290.00	13,073,290.00	0.00	0.00
08-03-00-00	醫療保險之供款	34,309,010.00	34,309,010.00	0.00		08-03	個人	61,853,706.00	61,853,706.00	0.00	0.00
08-04-00-00	風險金	5,866,047.90	5,866,047.90	0.00		08-04	外地	0.00	0.00	0.00	0.00
08-05-00-00	會員費	8,434,096.70	8,434,096.70	0.00							
08-06-00-00	政府代表報酬	1,932,000.00	1,932,000.00	0.00		09-00	財務活動	226,432,181,135.55	874,839,499.80	225,557,341,635.75	225,557,341,635.75
08-07-00-00	分亨兌換店收益	9,266,541.00	9,266,541.00	0.00		09-01	財務資產	35,274,230,295.25	863,457,967.90	34,410,772,327.35	34,410,772,327.35
08-08-00-00	賠償	639,944.73	639,944.73	0.00		09-02	財務負債	191,157,950,840.30	11,381,531.90	191,146,569,308.40	191,146,569,308.40
08-09-00-00	償還之取回	1,475.00	1,475.00	0.00							(g)
08-99-00-00	偶發及未列明之收益	478,785,958.93	476,904,497.48	1,881,461.45	(c)	10-00	其他資本開支	0.00	0.00	0.00	(g)
	資本收入	233,699,997,997.54	9,236,778,178.89	224,463,219,818.65			合計	262,116,053,575.33	35,459,917,704.43	226,656,135,870.90	
09-00-00-00	投資資產之出售	5,929,521.30	5,929,521.30	0.00			結餘	34,807,894,400.95	34,410,959,903.07	396,934,497.88	
09-01-00-00	土地—公營部門	0.00	0.00	0.00							
09-06-00-00	房屋—其他部門	5,139,353.30	5,139,353.30	0.00							
09-07-00-00	樓宇—公營部門	790,168.00	790,168.00	0.00							
09-09-00-00	樓宇—其他部門	0.00	0.00	0.00							
09-13-00-00	運輸材料—公營部門	0.00	0.00	0.00							
09-18-00-00	機械及設備—其他部門	0.00	0.00	0.00							
10-00-00-00	轉移	0.00	0.00	0.00							
10-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	0.00							
10-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	0.00							
11-00-00-00	財務資產	24,692,333,377.17	109,422,788.30	24,582,910,588.87	(f)						
11-03-00-00	短期證券—其他部門	24,015,392,533.94	0.00	24,015,392,533.94	(g)						
11-05-00-00	中期及長期證券—外地	384,517,800.23	0.00	384,517,800.23							
11-06-00-00	中期及長期證券—其他部門	0.00	0.00	0.00							
11-08-00-00	出資證券—其他部門	0.00	0.00	0.00							
11-11-00-00	短期借款—其他部門	181,066,025.10	317,448.00	180,748,577.10	(h)						
11-12-00-00	中期及長期借款—公營部門	0.00	0.00	0.00							
11-14-00-00	中期及長期借款—其他部門	111,357,017.90	109,105,340.30	2,251,677.60	(i)						
12-00-00-00	財務負債	199,878,312,461.25	0.00	199,878,312,461.25							
12-03-00-00	短期證券—其他部門	139,236,419,078.83	0.00	139,236,419,078.83	(j)						
12-09-00-00	短期借款—其他部門	2,301,893,382.42	0.00	2,301,893,382.42	(k)						
12-10-00-00	中期及長期借款—公營部門	58,340,000,000.00	0.00	58,340,000,000.00	(l)						
13-00-00-00	其他資本收入	8,955,057,260.21	8,955,057,260.21	0.00							
14-00-00-00	非從支付中扣減之退回	168,365,377.61	166,368,609.08	1,996,768.53	(m)						
	合計	296,923,947,976.28	69,870,877,607.50	227,053,070,368.78			總額	296,923,947,976.28	69,870,877,607.50	227,053,070,368.78	
	總額	296,923,947,976.28	69,870,877,607.50	227,053,070,368.78							

表 1-D：註

- (a) 主要是澳門金融管理局之銀行存款利息和債券利息，其次是退休基金會退休及撫卹制度資金之銀行存款利息。
- (b) 澳門基金會直接撥入累積資金的指定收入。
- (c) 澳門基金會直接撥入累積資金的幸運博彩收益撥款。
- (d) 澳門基金會直接撥入累積資金的外地捐贈、租金收入及售書收入。
- (e) 主要是退休基金會退休及撫卹制度資金的兌換收益。
- (f) 主要是澳門金融管理局出售所持有的債券、期貨投資的收入，以及從外託管理基金收回的投資款項，其次是郵政儲金局出售所持有的金融票據投資所取得的收入。
- (g) 退休基金會出售所持有的國際投資組合投資所取得的收入。
- (h) 主要是郵政儲金局收回的客戶貸款。
- (i) 澳門金融管理局收回員工房屋貸款。
- (j) 主要是澳門金融管理局向金融機構發行短期金融票據所取得的款項，其次是從發鈔銀行取得的發鈔保證金收入。
- (k) 郵政儲金局從客戶取得的定期及活期存款。
- (l) 特區公庫轉入澳門金融管理局之款項。
- (m) 澳門基金會直接撥入累積資金的往年度資助之退回。
- (n) 主要是澳門金融管理局支付金融機構流動性帳戶之利息。
- (o) 澳門金融管理局轉移予特區之盈餘分享金。
- (p) 澳門金融管理局之員工福利基金撥款，以及澳門金融管理局各項以外幣計價的金融投資所產生的兌換損失。
- (q) 主要是澳門金融管理局購買債券投資、期貨投資的支出，以及向外託管理基金帳戶注入的款項，其次是郵政儲金局購買金融票據投資以及向客戶提供的貸款。
- (r) 主要是澳門金融管理局從金融機構贖回及回購金融票據所支付的款項，其次是向發鈔銀行退回超額的發鈔保證金、撥回特區公庫款項，以及郵政儲金局客戶存款之提取。

1.1 概述

就二零零九財政年度澳門特別行政區政府之財政活動，將進行以下的分析，但不包括特定財務活動。

在澳門特別行政區政府的預算執行分析中，使用公共行政部門這用語來涵蓋非自治部門、享有行政自治權的部門及機構(以下亦稱作行政自治部門)，以及享有財政自治權的部門及機構(以下亦稱作自治機構)。

從以下圖表 1.1-A，得以簡要及引介方式，按照開支及收入的經常性質和資本性質，以及依以下類別的組織：非自治部門及行政自治部門、自治機構，以及行政當局投資與發展開支計劃（或簡稱投資計劃 PIDDA）之性質，來分析二零零九年的預算執行情況。

表 1.1-A: 2009 年度之預算執行

(單位：澳門幣千元)*

項目	最初預算 (A)	經核准後 預算 (B)	預算執行 (C)	偏差		執行率 (C)/(B)
				絕對值金額 (D)=(C)-(B)	%	
經常收入						
非自治部門及行政自治部門	37,498,530	37,571,915	54,126,608	16,554,693	44.1	144.1
自治機構	15,746,019	16,278,406	17,987,197	1,708,791	10.5	110.5
經常收入總計	53,244,549	53,850,322	72,113,805	18,263,483	33.9	133.9
資本收入						
非自治部門及行政自治部門	50,000	3,420,000	3,514,424	94,424	2.8	102.8
自治機構	3,664,063	5,861,826	5,723,145	-138,681	-2.4	97.6
資本收入總計	3,714,063	9,281,826	9,237,568	-44,257	-0.5	99.5
收入總計	56,958,612	63,132,147	81,351,374	18,219,226	28.9	128.9
經常開支						
非自治部門及行政自治部門	26,583,308	33,339,789	29,619,799	-3,719,990	-11.2	88.8
自治機構	16,711,496	19,167,201	12,207,878	-6,959,323	-36.3	63.7
經常開支總計	43,294,803	52,506,991	41,827,677	-10,679,314	-20.3	79.7
資本開支						
非自治部門及行政自治部門	338,855	635,158	388,006	-247,152	-38.9	61.1
PIDDA	10,500,000	6,890,602	3,816,754	-3,073,848	-44.6	55.4
自治機構	2,085,364	2,359,808	906,918	-1,452,890	-61.6	38.4
資本開支總計	12,924,219	9,885,567	5,111,678	-4,773,889	-48.3	51.7
預算執行累計結餘準備金						
非自治部門及行政自治部門	126,367	126,367	0	-126,367	-100.0	0.0
自治機構	613,223	613,223	0	-613,223	-100.0	0.0
開支總計	56,958,612	63,132,147	46,939,355	-16,192,793	-25.6	74.4
結餘						
經常	9,949,745	1,343,331	30,286,128	28,942,797	2,154.6	2,254.6
資本	-9,210,156	-603,742	4,125,891	4,729,632	-	-
管理結餘	739,590	739,590	34,412,019	33,672,429	4,552.9	4,652.9

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

在進行具體分析前，應注意登錄在預算開支的金額「*預算執行累積結餘準備金*」是用以平衡收入與開支，正因如此，在跟著的收入與開支分析中，不納入該等金額，皆因列入該等金額將令致執行率之金額出現偏差。

預算平衡方面，在二零零九財政年度錄得經常盈餘為澳門幣 302 億 8,612.8 萬元，連同資本結餘澳門幣 41 億 2,589.1 萬元，管理結餘約為澳門幣 344 億 1,201.9 萬元。

至於收入，二零零九財政年度徵收的收入增至約澳門幣 813 億 5,137.4 萬元，其中，約澳門幣 721 億 1,380.5 萬元為經常性收入，澳門幣 92 億 3,756.8 萬元為資本收入，仍須強調的是，自治機構徵收的資本收入澳門幣 57 億 2,314.5 萬元，大部份是歷年經濟年度所轉入的結餘。

而開支方面，錄得的總開支金額約為澳門幣 469 億 3,935.5 萬元，當中，經常開支為澳門幣 418 億 2,767.7 萬元，而資本開支則為澳門幣 51 億 1,167.8 萬元。

預算執行方面，整體而言，所錄得收入較經核准後預算高，而開支則較經核准後預算低。在此要強調的不僅是非自治部門及行政自治部門經常收入有 144.1% 的極高執行率，還要強調極具重要性的「投資計劃」只有 55.4% 的低執行率。

最後，整體結果執行方面，經常結餘錄得絕對偏差（2,154.6%），為澳門幣 289 億 4,279.7 萬元，執行率為 2,254.6%；另外，資本結餘亦錄得澳門幣 47 億 2,963.2 萬元的增幅，主要是由於資本收入的執行率高，而資本開支的執行率低（主要是「投資計劃」開支偏低），在此消彼長的情況下，便得出這增幅。

按照表 1.1-B 所載的數據，將預算執行演變與上一財政年度作比較，儘管二零零九財政年度繼續受經濟不景氣影響，收入仍錄得 16.6% 的增長，雖同時亦錄得開支有 23.7% 的增長，但管理結餘仍較去年高出 8.2%。

與往年比較，資本收入總額上升 94.8%，而資本開支總額卻只下跌 0.9%，由此可以解釋到資本結餘的增幅。

此外，投資計劃的開支亦上升了 28.4%，增加金額約為澳門幣 8 億 4,469.6 萬元。

相比二零零八年，「經常結餘」與「資本結餘」的演變明顯相反，經常結餘金額出現減少而資本結餘則增加，經常結餘的變動減少約澳門幣 19 億 4,841.4 萬元，而資本結餘的變動為澳門幣 45 億 4,451.7 萬元。

表 1.1-B:預算執行 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

名稱	2008 (A)	2009 (B)	偏差	
			絕對值金額 (C)=(B) – (A)	%
經常收入				
非自治部門及行政自治部門	50,765,170	54,126,608	3,361,438	6.6
自治機構	14,243,671	17,987,197	3,743,525	26.3
經常收入總計	65,008,842	72,113,805	7,104,963	10.9
資本收入				
非自治部門及行政自治部門	311,504	3,514,424	3,202,919	1,028.2
自治機構	4,430,010	5,723,145	1,293,135	29.2
資本收入總計	4,741,514	9,237,568	4,496,054	94.8
收入總計	69,750,356	81,351,374	11,601,018	16.6
經常開支				
非自治部門及行政自治部門	22,225,804	29,619,799	7,393,995	33.3
自治機構	10,548,496	12,207,878	1,659,382	15.7
經常開支總計	32,774,300	41,827,677	9,053,377	27.6
資本開支				
非自治部門及行政自治部門	745,662	388,006	-357,655	-48
PIDDA	2,972,057	3,816,754	844,696	28.4
自治機構	1,442,421	906,918	-535,503	-37.1
資本開支總計	5,160,140	5,111,678	-48,462	-0.9
開支總計	37,934,440	46,939,355	9,004,915	23.7
結餘				
經常	32,234,542	30,286,128	-1,948,414	-6.0
資本	-418,626	4,125,891	4,544,517	-
管理結餘	31,815,916	34,412,019	2,596,103	8.2

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

以下將對二零零九年度預算執行作個別及詳盡的分析，先從收入著手，接著是開支（不包括投資計劃）及投資計劃，而最後以綜合結果分析作終結。

1.2 收入分析

鑒於之前所提及的收入總額，部份是由非自治部門及行政自治部門徵收，而部份則由自治機構徵收，因此，以下將以個別方式對此進行分析。

1.2.1. 非自治部門及行政自治部門

本部份將分析由非自治部門及行政自治部門徵收的收入，以整體分析為起點，包括大的經濟組別，接著是公共收入的主要組成部份－「專營權批給」－及具有重大意義的收入的其他組成部份的兩項詳細分析。

1.2.1.1. 整體分析

從表 1.2-A，我們可以察覺到在二零零九財政年度，由非自治部門及行政自治部門徵收的收入約為澳門幣 576 億 4,103.2 萬元，對於所預算的金額而言，總執行率為 140.6%。

「專營權批給」的收入是澳門特別行政區政府收入的主要來源，佔二零零九財政年度非自治部門及行政自治部門徵收收入總數的 77.0%，向專營公司徵收的收入為澳門幣 443 億 9,225.3 萬元。

表 1.2-A : 2009 年度非自治部門及行政自治部門之公共收入 - 預測與徵收

(單位：澳門幣千元)*

項目	經核准後預算	%	收納	%	差額	執行率%
專營權批給	31,412,804	76.6	44,392,253	77.0	12,979,449	141.3
直接稅	2,132,500	5.2	3,239,280	5.6	1,106,780	151.9
間接稅	1,624,472	4.0	1,491,402	2.6	-133,070	91.8
費用、罰款及其他金錢上之制裁	953,588	2.3	966,519	1.7	12,931	101.4
資產及勞務出讓	26,323	0.1	38,119	0.1	11,796	144.8
財產及其他資產收益	1,410,904	3.4	3,523,060	6.1	2,112,157	249.7
轉移	0	0.0	0	0.0	0	-
其他經常收入	11,326	0.0	475,975	0.8	464,650	4,202.7
資本收入	3,420,000	8.3	3,514,424	6.1	94,424	102.8
總額	40,991,915	100.0	57,641,032	100.0	16,649,117	140.6

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

在不包括「專營權批給」收入（佔徵收收入總數的 77.0%）的情況下，其他公共收入共佔 23.0%，絕對值為澳門幣 132 億 4,877.9 萬元。其中，「直接稅」、「財產及其他資產收益」及「資本收入」分別佔徵收收入總數的 5.6%、6.1%及 6.1%，其餘四個類別所佔的邊際比重則微不足道。

在演變方面，閱讀表 1.2-B 後，與二零零八年度相比，可以察覺到二零零九財政年度徵收總收入增長 12.9%的積極變化，於絕對值而言，錄得澳門幣 65 億 6,435.8 萬元的增加。

表 1.2-B: 徵收收入 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

項目	2008 (A)	%	2009 (B)	%	變化	
					絕對值 (C)=(B)-(A)	%
專營權批給	42,008,885	82.2	44,392,253	77.0	2,383,368	5.7
直接稅	3,316,583	6.5	3,239,280	5.6	-77,303	-2.3
間接稅	1,883,479	3.7	1,491,402	2.6	-392,077	-20.8
費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,027,127	2.0	966,519	1.7	-60,608	-5.9
資產及勞務出讓	36,367	0.1	38,119	0.1	1,752	4.8
財產及其他資產收益	2,435,019	4.8	3,523,060	6.1	1,088,041	44.7
轉移	0	0.0	0	0.0	0	-
其他經常收入	57,710	0.1	475,975	0.8	418,265	724.8
資本收入	311,504	0.6	3,514,424	6.1	3,202,919	1,028.2
總額	51,076,675	100.0	57,641,032	100.0	6,564,358	12.9

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

要注意的是，此變動是因為「專營權批給」、「財產及其他資產收益」及「資本收入」範疇所徵收的收入增加，而「資本收入」與二零零八年比較，變化為增長 1,028.2%，於絕對值而言，錄得澳門幣 32 億 291.9 萬元的增加。

就上述之增幅，主要是於二零零九年將約澳門幣 33 億元的歷年結餘調動作為資本收入，用以備付「現金分享計劃」和「醫療補貼計劃」的開支。

收入的其他來源由「直接稅」、「間接稅」、「費用、罰款及其他金錢上之制裁」、「資產及勞務出讓」及「其他經常收入」組成，均錄得明顯變動，部份是因為繼續推行二零零八財政年度間的稅務政策，包括多項稅務豁免，而部份是由於在二零零九年間仍繼續受到金融危機的影響。

1.2.1.2. 專營權批給

表 1.2-C 中，載有「專營權批給」預算的收入，經核准後預算和徵收金額的差額，以及其執行百分率。

表 1.2-C: 2009 年度之專營權批給收入 - 預測與徵收

(單位：澳門幣千元)*

項目	最初預算 (A)	經核准後預算 (B)	徵收 (C)	差額		執行率 % (C)/(B)
				絕對值 (C)-(B)	%	
博彩稅：	31,222,000	31,222,000	44,197,098	12,975,098	41.6	141.6
博彩特別稅	28,560,000	28,560,000	40,488,474	11,928,474	41.8	141.8
溢價金	830,000	830,000	1,020,211	190,211	22.9	122.9
博彩中介人佣金之稅項	200,000	200,000	250,039	50,039	25.0	125.0
城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款	1,632,000	1,632,000	2,438,374	806,374	49.4	149.4
中式彩票：	1,963	1,963	1,782	-181	-9.2	90.8
稅金	1,380	1,380	1,209	-171	-12.4	87.6
百分之五的附加稅	69	69	60	-9	-12.4	87.6
百分之一的附加稅	14	14	12	-2	-12.3	87.7
溢價金	500	500	500	0	0.0	100.0
賽狗場：	4,050	4,050	13,195	9,145	225.8	325.8
稅金	3,000	3,000	12,363	9,363	312.1	412.1
未領取之獎金	790	790	681	-109	-13.8	86.2
入場券之稅款	260	260	151	-109	-42.1	57.9
賽馬專營收益：	21,990	21,990	7,510	-14,480	-65.8	34.2
稅金	17,600	17,600	5,000	-12,600	-71.6	28.4
未領取之獎金	4,390	4,390	2,510	-1,880	-42.8	57.2
即發彩票：	82,150	82,150	89,752	7,602	9.3	109.3
稅金	1,000	1,000	1,000	0	0.0	100.0
稅務豁免之補償金	50	50	50	0	0.0	100.0
稅金 (運動彩票)	79,000	79,000	86,589	7,589	9.6	109.6
未領取之獎金	1,100	1,100	1,113	13	1.2	101.2
'衛生基金' - (即發彩票)	1,000	1,000	1,000	0	0.0	100.0
政府代表報酬	2,000	2,000	1,836	-164	-8.2	91.8
電訊	46,000	46,000	47,720	1,720	3.7	103.7
供水	5,400	5,400	1,500	-3,900	-72.2	27.8
電力供應	0	0	0	0	-	-
澳門公共汽車有限公司	240	240	0	-240	-100.0	0.0
澳門新福利公共汽車有限公司	530	530	0	-530	-100.0	0.0
經營停車場及道路泊車位之收益	26,400	26,400	31,783	5,383	20.4	120.4
南粵鮮活商品批發市場有限公司專營收益	81	81	79	-2	-3.0	97.0
收入總額	31,412,804	31,412,804	44,392,253	12,979,449	41.3	141.3

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

從上表可即時看到來自「博彩稅」收入的重要性，為澳門幣 441 億 9,709.8 萬元，僅此項目已佔「專營權批給」總收入（澳門幣 443 億 9,225.3 萬元）的 99.6%，明

顯使「專營權批給」中的其他收入居於次要地位，但它們在主要經濟領域中對澳門特別行政區政府的影響仍重要。

總體而言，二零零九年度「專營權批給」收入為澳門幣 443 億 9,225.3 萬元，當中，「博彩特別稅」徵收的收入為澳門幣 404 億 8,847.4 萬元，僅此項收入已佔徵收的總收入的 91.2%，與預算金額的差異為澳門幣 119 億 2,847.4 萬元，百分比為 41.8%。

有關「城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款」所徵收的收入為澳門幣 24 億 3,837.4 萬元，為收入結構中比重第二大的組成部份，佔「專營權批給」總收入的 5.5%。

最後，「博彩稅」收入中，與「博彩特別稅」及「城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款」相比，儘管「溢價金」徵收的收入（為澳門幣 10 億 2,021.1 萬元）絕對值更為溫和，即使如此，仍佔「專營權批給」總收入的 2.3%。

至於「中式彩票」、「賽狗」、「賽馬」及「即發彩票」方面，只有「賽狗」及「即發彩票」錄得超出預期的金額，較預算金額增加了約澳門幣 1,674.7 萬元。

至於「電訊」及「停車場及道路泊車位」專營，所徵收的收入較預算金額為高，分別高出澳門幣 172 萬元及澳門幣 538.3 萬元，但要指出「停車場及道路泊車位」的收入比預算金額多出 20.4%。

最後，「澳門公共汽車有限公司」和「澳門新福利公共汽車有限公司」於二零零九年的徵收金額與二零零八年同樣為零，反映出澳門特別行政區豁免該兩間公司繳納專營合同規定的應繳款項。

就演變而言（表 1.2-D），與二零零八年比較，總體上，「專營權批給」的收入錄得 5.7% 的增長，金額多出 23 億 8,336.8 萬元。

其中，「博彩稅」、「賽狗」及「停車場及道路泊車位」的增幅極明顯，尤以「賽狗」為最突顯，其變動幅度超過 774.7%，而其餘的兩個項目，即「博彩稅」和「停車場及道路泊車位」，分別為 5.8% 及 20.3%。

雖然「博彩稅」增幅百分比明顯比「賽狗」少，但以絕對值而言，其收入增幅極大，金額為澳門幣 24 億 1,529.1 萬元。

至於其他的「專營權批給」收入組成部份，與二零零八年比較，所有變動均錄得負數，其中以「賽馬」專營的減幅最高，為 62.2%，其次為「中式彩票」，減少 9.9%。

表 1.2-D: 專營權批給收入 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

項目	2008 (A)	2009 (B)	變化	
			絕對值 (C)=(B)-(A)	%
博彩稅：	41,781,807	44,197,098	2,415,291	5.8
博彩特別稅	38,234,400	40,488,474	2,254,074	5.9
溢價金	976,006	1,020,211	44,204	4.5
博彩中介人佣金之稅項	239,488	250,039	10,551	4.4
城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款	2,331,912	2,438,374	106,461	4.6
中式彩票：	1,978	1,782	-196	-9.9
稅金	1,394	1,209	-185	-13.3
百分之五的附加稅	70	60	-9	-13.3
百分之一的附加稅	14	12	-2	-13.3
溢價金	500	500	0	0.0
賽狗場：	1,509	13,195	11,686	774.7
稅金	500	12,363	11,863	2372.7
未領取之獎金	803	681	-121	-15.1
入場券之稅款	206	151	-55	-26.9
賽馬專營收益：	19,867	7,510	-12,357	-62.2
稅金	15,000	5,000	-10,000	-66.7
未領取之獎金	4,867	2,510	-2,357	-48.4
即發彩票：	91,454	89,752	-1,703	-1.9
稅金	1,000	1,000	0	0.0
稅務豁免之補償金	50	50	0	0.0
稅金（運動彩票）	87,991	86,589	-1,402	-1.6
未領取之獎金	1,413	1,113	-301	-21.3
'衛生基金' - (即發彩票)	1,000	1,000	0	0.0
政府代表報酬	1,728	1,836	108	6.3
電訊	48,129	47,720	-410	-0.9
供水	1,500	1,500	0	0.0
電力供應	34,413	0	-34,413	-100.0
澳門公共汽車有限公司	0	0	0	--
澳門新福利公共汽車有限公司	0	0	0	--
經營停車場及道路泊車位之收益	26,420	31,783	5,363	20.3
南粵鮮活商品批發市場有限公司專營收益	81	79	-3	-3.1
收入總額	42,008,885	44,392,253	2,383,368	5.7

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.2.1.3 其他收入

依據之前的整體分析，不包括「專營權批給」的情況下，在收入中佔重要比重的其他組別為「直接稅」、「間接稅」、「財產及其他資產收益」及「資本收入」，相對比重分別為 5.6%、2.6%，而最後兩組均為 6.1%，因此，隨後將作相關分析。

二零零九財政年度規定沿用以往年度採取的稅務減免措施，主要針對直接稅及間接稅，俾以緩解經濟增長步伐減慢而引致的壓力，措施包括：繼續減免在職人口職業稅 25%(豁免限額維持澳門幣 12 萬元)、豁免僅適用於居住單位的資產轉移印花稅澳門幣 300 萬元、所得補充稅豁免額維持澳門幣 20 萬元，最後，房屋稅稅額之扣減仍為澳門幣 3,500 元。此外，亦保留以往年度推行的措施，譬如：豁免繳納營業稅、保險合約和銀行業務之印花稅、餐飲場所旅遊稅。

關於直接稅，佔二零零九年徵收收入的 5.6%，儘管繼續採取稅務減免措施政策，但預算金額明顯低於實際金額，所徵收的收入（澳門幣 11 億 678 萬元）遠高於預計的收入，執行率為 151.9%。無論是所得補充稅，抑或是房屋稅均超出所預計的收入，分別為 188.5% 和 139.2%，該兩項稅收比預期金額為高，差額總計約為澳門幣 9 億 9,460.9 萬元(分別高出澳門幣 8 億 8,497.7 萬元及澳門幣 1 億 963.2 萬元)。

關於職業稅，所徵收的收入亦比最初預算超出 119.1%。

表 1.2-E: 2009 年度之直接稅 - 預算與徵收
〔不包括專營權批給收入〕

(單位：澳門幣千元)*

項目	最初預算 (A)	經核准 後預算 (B)	已收繳金額 (C)	差額		執行率 % (C)/(B)
				絕對值 (D) = (C) - (B)	% (D) / (B)	
所得補充稅	1,000,000	1,000,000	1,884,977	884,977	88.5	188.5
職業稅	662,500	662,500	788,740	126,240	19.1	119.1
房屋稅	280,000	280,000	389,632	109,632	39.2	139.2
營業稅	0	0	207	207	-	-
車輛使用牌照稅	190,000	190,000	175,724	-14,276	-7.5	92.5
總額	2,132,500	2,132,500	3,239,280	1,106,780	51.9	151.9

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

儘管在二零零九年繼續豁免營業稅，但卻徵收了澳門幣 20.7 萬元的稅額，原因是這些稅額之前已結算，只是現在才作出徵收。

至於「車輛使用牌照稅」的收入，輕微低於預期，錄得的執行率為 92.5%。

在演變方面，與往年比較，從表 1.2-F 明細得知，全球金融危機繼續對澳門經濟產生影響，構成所得補充稅及職業稅收入的下降。

所得補充稅方面，其比重相對直接稅而言，由二零零八年的 60.6%變為二零零九年的 58.2%，徵收收入減少了約澳門幣 1 億 2,448.2 萬元，減幅為 6.2%。

職業稅方面，相比二零零八年的稅收，亦錄得跌幅，約為澳門幣 3,034 萬元。至於百分比的跌幅，為 3.7%。

表 1.2-F:直接稅 - 演變
〔不包括專營權批給收入〕

(單位：澳門幣千元)*

稅別	2008		2009		變化	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	絕對值 (C)=(B)-(A)	%
I - 直接稅						
所得補充稅	2,009,459	60.6	1,884,977	58.2	-124,482	-6.2
職業稅	819,080	24.7	788,740	24.3	-30,340	-3.7
房屋稅	314,798	9.5	389,632	12.0	74,834	23.8
營業稅	119	0.0	207	0.0	88	73.5
車輛使用牌照稅	173,127	5.2	175,724	5.4	2,597	1.5
總額	3,316,583	100.0	3,239,280	100.0	-77,303	-2.3

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

結構方面，雖然二零零八年至二零零九年的所得補充稅與職業稅均錄有減幅，但繼續佔據直接稅中的關鍵位置。因此，對於前者而言，按上所述，其比重從 60.6%降為 58.2%，而職業稅的相對比重則從 24.7%變為 24.3%。

仍要強調的是，房屋稅收入的漲幅比二零零八年的徵收收入超出 23.8%，其相對比則重從 9.5%變為 12%。

間接稅在二零零九年收入中的相對比重為 2.6%，總的來說，所徵收的金額較經核准後預算金額減少 8.2%，除消費稅外，印花稅及機動車輛稅均低於經核准後預算，分別錄得 11.5%及 25.4%的跌幅，其執行率為 88.5% 及 74.6%，而消費稅比預期高 58.6%，執行率為 158.6%。

表 1.2-G: 2009 年度之間接稅 - 預測與執行

(單位： 澳門幣千元)*

項目	最初預算 (A)	經核准後 預算 (B)	已收繳金額 (C)	差額		執行率 % (C)/(B)
				絕對值 (D) = (C) - (B)	% (D) / (B)	
印花稅	704,396	704,396	623,449	-80,947	-11.5	88.5
消費稅	136,159	136,159	216,000	79,841	58.6	158.6
旅遊稅	200,000	265,084	265,084	0	0.0	100.0
機動車輛稅	518,833	518,833	386,869	-131,964	-25.4	74.6
總額	1,559,388	1,624,472	1,491,402	-133,070	-8.2	91.8

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

關於間接稅徵收演變，在二零零九年整體減少了澳門幣 3 億 9,207.7 萬元，與去年相比，減幅為 20.8%。

在間接稅結構上，印花稅較為顯著，佔間接稅的 41.8%，與二零零八年相比，比重卻有所下降，這不僅由於金額少於澳門幣 300 萬元的資產一律可給予轉移稅務豁免的直接結果，也由於轉移數目減少的直接結果，與二零零八年金額相比，減少澳門幣 2 億 8,545.2 萬元。

表 1.2-H: 2009 年度之間接稅 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

稅別	2008		2009		變化	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	絕對值 (C)=(B)-(A)	%
II - 間接稅						
印花稅	908,901	48.3	623,449	41.8	-285,452	-31.4
消費稅	255,778	13.6	216,000	14.5	-39,779	-15.6
旅遊稅	266,108	14.1	265,084	17.8	-1,024	-0.4
機動車輛稅	452,692	24.0	386,869	25.9	-65,822	-14.5
總額	1,883,479	100.0	1,491,402	100.0	-392,077	-20.8

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

值得一提的是，與二零零八年金額相比，旅遊稅收入基本相若，降幅輕微，約為澳門幣 102.4 萬元。

財產及其他資產收益方面，為二零零九年度僅次於專營權批給的重要收入來源，佔非自治部門及行政自治部門徵收總收入的 6.1%。

在財產及其他資產收益中，僅批租地之溢價金收益已佔此章節總收入 91.6%，而其他徵收的收入較少，因此，將之歸為一組，在此稱為「其他財產之收益」。

表 1.2-I：財產及其他資產之收益 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

項目	2008 (A)	%	2009 (B)	%	變化	
					絕對值 (C)=(B)-(A)	%
其他財產之收益	566,723	23.3	295,159	8.4	-271,564	-47.9
批租地之溢價金	1,868,297	76.7	3,227,902	91.6	1,359,605	72.8
總額	2,435,019	100.0	3,523,060	100.0	1,088,041	44.7

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

從表 1.2-I 可見，在二零零九財政年度所徵收的批租地溢價金遠超過二零零八年所徵收的金額，收入因而增加了約澳門幣 13 億 5,960.5 萬元。

1.2.2 自治機構

自治機構的收入佔二零零九財政年度徵收總收入的 29.2%，隨後將以經濟分類的角度分析該等收入。

**表 1.2-J: 2009 年度之公共收入 - 預測與執行
「自治機構」**

(單位：澳門幣千元)*

項目	經核准 後預算 (A)	%	收納 (B)	%	差額 (C)=(B)-(A)	執行率
直接稅	17,270	0.1	0	0.0	-17,270	0.0
間接稅	0	0.0	0	0.0	0	-
費用、罰款及其他金錢上之制裁	99,941	0.5	89,566	0.4	-10,375	89.6
資產及勞務出讓	970,029	4.4	1,498,674	6.3	528,645	154.5
財產及其他資產收益	355,628	1.6	277,995	1.2	-77,633	78.2
轉移	13,702,631	61.9	14,892,320	62.8	1,189,690	108.7
其他收入	1,132,907	5.1	1,228,641	5.2	95,734	108.5
資本收入	5,861,826	26.5	5,723,145	24.1	-138,681	97.6
總額	22,140,232	100.0	23,710,341	100.0	1,570,110	107.1

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

可以觀察到，轉移仍為自治機構收入的主要來源，佔徵收收入總額 62.8%，金額為澳門幣 148 億 9,232 萬元，與經核准後預算相比，執行率為 108.7%。

緊隨其後的是資本收入，佔 24.1%，金額為澳門幣 57 億 2,314.5 萬元，其絕大部份由歷年轉入的結餘所組成。

雖然其他經濟組別所佔的比重並不突出，然而，資產及勞務出讓在二零零九年的金額達澳門幣 14 億 9,867.4 萬元，佔收入總額的 6.3%，執行率為 154.5%。

在下表 1.2-K 中，進行二零零九年與去年同期作比較的自治機構徵收收入的演變分析。

表 1.2-K： 公共收入 — 演變（自治機構）

(單位： 澳門幣千元)*

項目	2008 (A)	%	2009 (B)	%	變化	
					絕對值 (C)=(B)-(A)	%
直接稅	0	0.0	0	0.0	0	-
間接稅	0	0.0	0	0.0	0	-
費用、罰款及其他金錢上之制裁	254,344	1.4	89,566	0.4	-164,778	-64.8
資產及勞務出讓	1,297,950	7.0	1,498,674	6.3	200,724	15.5
財產及其他資產收益	328,828	1.8	277,995	1.2	-50,833	-15.5
轉移	11,113,524	59.5	14,892,320	62.8	3,778,796	34.0
其他收入	1,249,025	6.7	1,228,641	5.2	-20,384	-1.6
資本收入	4,430,010	23.7	5,723,145	24.1	1,293,135	29.2
總額	18,673,681	100.0	23,710,341	100.0	5,036,660	27.0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

根據上表，錄到二零零九年自治機構收入增長了澳門幣 50 億 3,666 萬元，其中，轉移佔澳門幣 37 億 7,879.6 萬元。

同樣，源自「資產及勞務出讓」和「資本收入」的收入，與二零零八年比較，分別上升 15.5% 及 29.2%，而後者的增幅相等於澳門幣 12 億 9,313.5 萬元。

值得一提的是，資本收入除錄得 29.2% 的增幅外，其相對比重與二零零八年相比，亦有上升，從 23.7% 升至 24.1%，其整體總額由歷年的結餘所組成。

表 1.2-L 乃按組織分類編製，當中，可以將每一自治機構的經核准後預算與收入執行同時作對比，以觀察收入執行表現。

在該表中仍可觀察到，除社會保障基金、衛生局、澳門基金會、民政總署及社會工作局在徵收收入結構上所佔的比重（分別佔 18.8%、15.4%、13.7%、7.5% 及 5.6%）外，所有其他機構所佔的比重均低於 5%。

在執行方面，錄得整體收入執行率為 107.1%，而總數 42 間自治機構中，僅 16 間的執行率超過 100%，而澳門金融管理局的執行率又遠超過其他 15 間，為 304.8%。

預算執行率最低的兩間為環境委員會及工商業發展基金，分別為 30.5% 及 46.2%。由於環境委員會於二零零九年六月被撤銷，而工商業發展基金從特區政府收到的轉移收入亦大幅少於預期，故此錄得偏低的執行率。

表 1.2-L: 按組織分類之收入 - 預測與執行
「自治機構」

(單位：澳門幣千元)*

項目	最初預算 (A)	經核准 後預算 (B)	已收繳金額 (C)	結構 百分比 %	執行率 % (C)/(B)
50-03 學生福利基金	216,120	222,131	236,359	1.0	106.4
50-04 居屋貸款優惠基金	37,055	38,887	40,084	0.2	103.1
50-05 工商業發展基金	2,213,060	1,942,481	897,477	3.8	46.2
50-06 旅遊基金	576,234	825,097	862,920	3.6	104.6
50-07 社會工作局	1,285,478	1,363,207	1,334,103	5.6	97.9
50-10 司法警察局福利會	4,059	4,572	4,929	0.0	107.8
50-11 治安警察局福利會	27,985	32,036	31,447	0.1	98.2
50-15 郵政局	280,839	387,263	352,333	1.5	91.0
50-15 郵政儲金局	67,307	82,926	56,814	0.2	68.5
50-16 法務公庫	140,500	159,867	130,625	0.6	81.7
50-17 印務局	102,000	109,997	108,384	0.5	98.5
50-18 退休基金會	1,064,236	1,064,683	1,045,159	4.4	98.2
50-20 社會保障基金	2,327,976	3,893,319	4,454,567	18.8	114.4
50-21 澳門監獄基金	2,909	2,942	2,370	0.0	80.5
50-22 澳門金融管理局	253,227	253,227	771,829	3.3	304.8
50-23 房屋局	173,770	199,500	142,651	0.6	71.5
50-25 民航局	47,474	50,315	41,964	0.2	83.4
50-26 澳門貿易投資促進局	186,984	287,119	329,206	1.4	114.7
50-27 廉政公署	131,477	130,559	130,369	0.5	99.9
50-28 衛生局	2,443,342	2,915,464	3,645,316	15.4	125.0
50-29 澳門大學	795,954	803,490	934,954	3.9	116.4
50-31 澳門理工學院	509,943	529,264	587,131	2.5	110.9
50-32 體育發展基金	407,460	416,426	495,335	2.1	118.9
50-33 文化基金	255,277	270,869	287,744	1.2	106.2
50-34 汽車及航海保障基金	4,712	4,712	3,496	0.0	74.2
50-35 消費者委員會	22,750	24,584	17,523	0.1	71.3
50-36 旅遊學院	142,000	150,145	147,205	0.6	98.0
50-37 澳門公共行政福利基金	22,786	21,181	18,264	0.1	86.2
50-38 環境委員會	41,143	41,493	12,659	0.1	30.5
50-39 消防局福利會	4,222	4,518	4,494	0.0	99.5
50-41 審計署	64,644	68,316	65,362	0.3	95.7
50-42 檢察長辦公室	223,814	225,654	189,462	0.8	84.0
50-43 終審法院院長辦公室	284,560	287,737	257,314	1.1	89.4
50-44 立法會	78,000	80,421	80,410	0.3	100.0
50-45 澳門基金會	2,602,000	2,761,158	3,241,571	13.7	117.4
50-46 民政總署	1,418,320	1,437,192	1,784,577	7.5	124.2
50-47 海關福利會	2,286	2,425	2,414	0.0	99.5
50-48 科學技術發展基金	232,997	265,698	236,569	1.0	89.0
50-49 港務局福利會	2,160	2,463	2,125	0.0	86.3
50-50 漁業發展及援助基金	46,300	65,700	70,260	0.3	106.9
50-51 樓宇維修基金	90,500	111,583	111,434	0.5	99.9
50-52 教育發展基金	576,223	599,608	541,133	2.3	90.2
總額	19,410,082	22,140,232	23,710,341	100.0	107.1

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

現仍以組織分類分析二零零八及二零零九財政年度間自治機構徵收收入的演變，並以下表作為概括。

**表 1.2-M:公共收入 - 演變
(自治機構)**

(單位：澳門幣千元)*

項目	2008	%	2009	%	變化	
					絕對值	%
50-03 學生福利基金	164,090	0.9	236,359	1.0	72,269	44.0
50-04 居屋貸款優惠基金	38,427	0.2	40,084	0.2	1,657	4.3
50-05 工商業發展基金	696,579	3.7	897,477	3.8	200,897	28.8
50-06 旅遊基金	748,123	4.0	862,920	3.6	114,797	15.3
50-07 社會工作局	1,008,600	5.4	1,334,103	5.6	325,502	32.3
50-10 司法警察局福利會	4,143	0.0	4,929	0.0	786	19.0
50-11 治安警察局福利會	31,087	0.2	31,447	0.1	360	1.2
50-15 郵政局	199,505	1.1	352,333	1.5	152,828	76.6
50-15 郵政儲金局	58,082	0.3	56,814	0.2	-1,268	-2.2
50-16 法務公庫	153,630	0.8	130,625	0.6	-23,005	-15.0
50-17 印務局	100,704	0.5	108,384	0.5	7,680	7.6
50-18 退休基金會	1,061,364	5.7	1,045,159	4.4	-16,205	-1.5
50-20 社會保障基金	3,608,881	19.3	4,454,567	18.8	845,685	23.4
50-21 澳門監獄基金	2,407	0.0	2,370	0.0	-38	-1.6
50-22 澳門金融管理局	623,991	3.3	771,829	3.3	147,838	23.7
50-23 房屋局	117,405	0.6	142,651	0.6	25,246	21.5
50-25 民航局	40,408	0.2	41,964	0.2	1,556	3.9
50-26 澳門貿易投資促進局	248,348	1.3	329,206	1.4	80,857	32.6
50-27 廉政公署	112,857	0.6	130,369	0.5	17,512	15.5
50-28 衛生局	2,135,907	11.4	3,645,316	15.4	1,509,409	70.7
50-29 澳門大學	686,610	3.7	934,954	3.9	248,345	36.2
50-31 澳門理工學院	457,767	2.5	587,131	2.5	129,364	28.3
50-32 體育發展基金	465,988	2.5	495,335	2.1	29,347	6.3
50-33 文化基金	209,630	1.1	287,744	1.2	78,114	37.3
50-34 汽車及航海保障基金	3,999	0.0	3,496	0.0	-503	-12.6
50-35 消費者委員會	19,574	0.1	17,523	0.1	-2,051	-10.5
50-36 旅遊學院	123,671	0.7	147,205	0.6	23,534	19.0
50-37 澳門公共行政福利基金	18,929	0.1	18,264	0.1	-665	-3.5
50-38 環境委員會	22,315	0.1	12,659	0.1	-9,656	-43.3
50-39 消防局福利會	4,401	0.0	4,494	0.0	92	2.1
50-41 審計署	61,049	0.3	65,362	0.3	4,313	7.1
50-42 檢察長辦公室	184,133	1.0	189,462	0.8	5,328	2.9
50-43 終審法院院長辦公室	213,639	1.1	257,314	1.1	43,676	20.4
50-44 立法會	67,140	0.4	80,410	0.3	13,270	19.8
50-45 澳門基金會	2,903,038	15.5	3,241,571	13.7	338,533	11.7
50-46 民政總署	1,289,948	6.9	1,784,577	7.5	494,629	38.3
50-47 海關福利會	2,229	0.0	2,414	0.0	185	8.3
50-48 科學技術發展基金	236,676	1.3	236,569	1.0	-107	0.0
50-49 港務局福利會	1,966	0.0	2,125	0.0	159	8.1
50-50 漁業發展及援助基金	43,476	0.2	70,260	0.3	26,784	61.6
50-51 樓宇維修基金	112,875	0.6	111,434	0.5	-1,441	-1.3
50-52 教育發展基金	390,089	2.1	541,133	2.3	151,044	38.7
總額	18,673,681	100.0	23,710,341	100.0	5,036,660	27.0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

細閱該表，可即時察覺到，衛生局及社會保障基金於二零零八年及二零零九年間所錄得的收入絕對值的增幅最大，分別為澳門幣 15 億 940.9 萬元及澳門幣 8 億 4,568.5 萬元，前者的增幅為 70.7%，後者為 23.4%，因而使到該兩間機構，從二零零八年各佔收入的 11.4%及 19.3%變成二零零九年的 15.4% 及 18.8%。

此外，該兩間機構於二零零八年及二零零九年間所錄得的收入變動約佔整體變動的 46.7%，餘下的 53.3%由 40 間機構攤分。

在 40 間機構中，絕對值收入增長較大的還有民政總署（澳門幣 4 億 9,462.9 萬元，增幅 38.3%）、澳門基金會（澳門幣 3 億 3,853.3 萬元，增幅 11.7%）及社會工作局（澳門幣 3 億 2,550.2 萬元，增幅 32.3%）。

還須強調一點，在結構百分比方面，澳門大學及工商業發展基金於二零零八及二零零九財政年度所佔的比重極相近，前者為 3.7% : 3.9%，而後者為 3.7% : 3.8%，然而，與二零零八年的收入變動同比，分別錄得 36.2%（澳門幣 2 億 4,834.5 萬元）及 28.8%（澳門幣 2 億 89.7 萬元）。

最後，錄得郵政局的收入相對變動為最高，佔 76.6%（澳門幣 1 億 5,282.8 萬元），其結構比重從二零零八年的 1.1%增至二零零九年的 1.5%。

1.3 開支分析

本章透過採用經濟分類、組織分類及職能分類等三方面的數據作多角度分析，以了解特區政府於二零零九年度對公共開支“如何運用”、“由哪些部門運用”以及“用在哪裡”的問題，務求更明確地反映政府對公共開支的運用及執行結果。

本章所展示的公共開支為未經調整的公共行政部門運作/本身預算開支，有關數據不包括「行政當局投資與發展計劃」(PIDDA)的開支。

公共開支於二零零九財政年度的最初預算金額為澳門幣 457 億 1,902.2 萬元，經核准後預算金額為澳門幣 555 億 195.6 萬元，增加幅度為 21.4%，而已支付金額則為澳門幣 431 億 2,260.1 萬元，預算執行率達 77.7%。與二零零八財政年度比較，公共開支的增幅為 23.3%，金額上增加澳門幣 81 億 6,021.9 萬元(見表 1.3.1-D 及 1.3.1-E)。

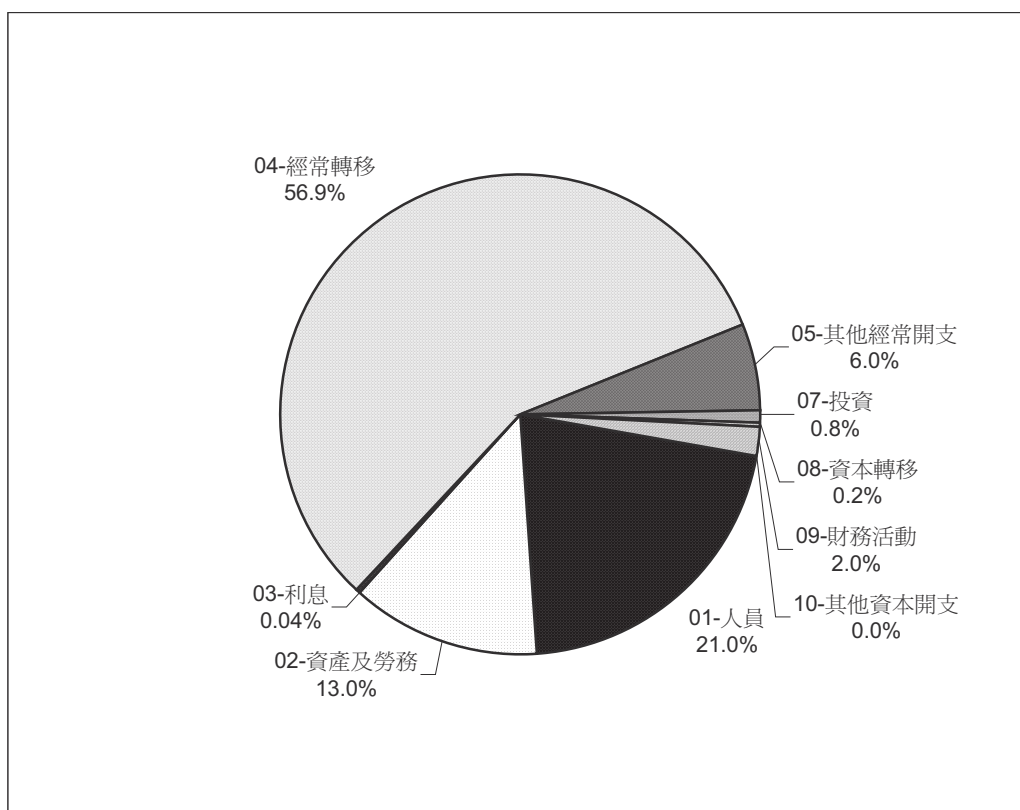
1.3.1 按經濟分類分析

本節旨在透過分析經濟分類帳目的開支變化，以及其預算的執行情況，反映政府對公共開支的用途分配及其使用狀況。

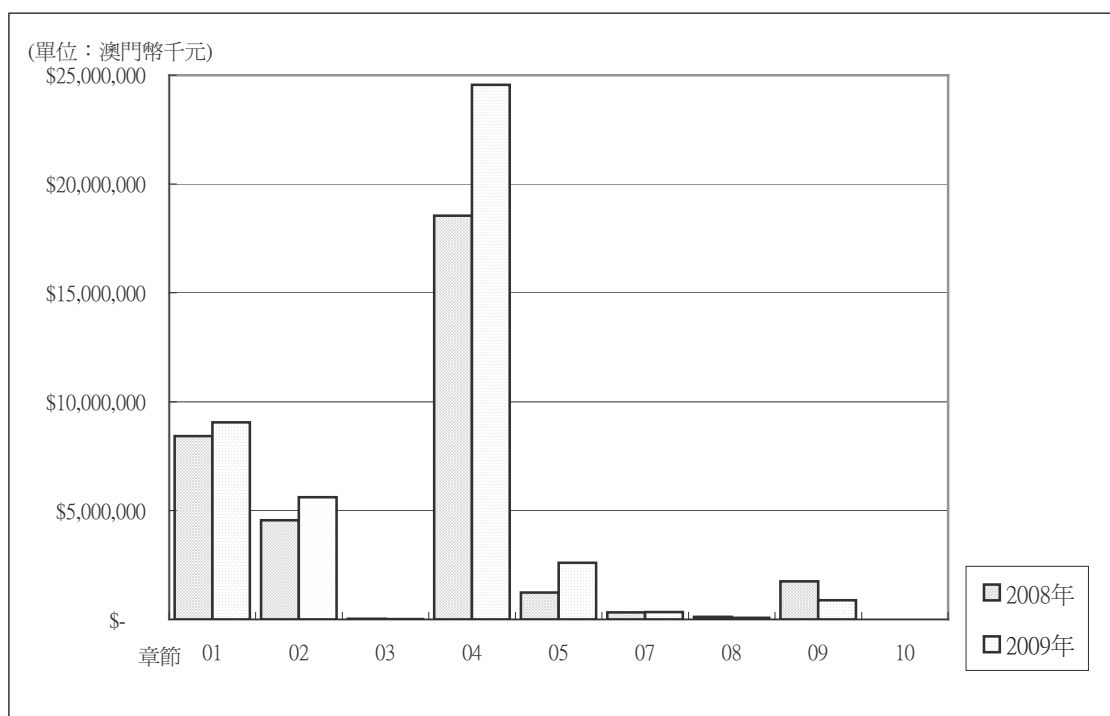
按經濟分類劃分，公共開支大致分為經常開支及資本開支。經常開支用於機構為獲得既定生產能力而維持運作所作出的開支；而資本開支則是為了強化或擴大機構之既有生產能力。

於圖表 1.3.1-D 及 1.3.1-E 可見，二零零九年度經核准後預算的經常開支及資本開支較最初預算分別增加 21.3%及 23.5%，分別達澳門幣 525 億 699.1 萬元及澳門幣 29 億 9,496.5 萬元；而在預算執行方面，已支付開支分別為澳門幣 418 億 2,767.7 萬元及澳門幣 12 億 9,492.4 萬元，預算執行率達 79.7%及 43.2%。與二零零八財政年度比較，經常開支的增加幅度為 27.6%，而資本開支則減少 40.8%。

圖表 1.3.1-A：公共開支按經濟分類之開支比重



圖表 1.3.1-B：公共開支按經濟分類之年度演變比較



1.3.1.1 經常開支部份

a) 人員

在人員開支方面，經核准後的預算開支為澳門幣 101 億 4,313.5 萬元（見表 1.3.1-D），較最初預算僅增加 2.9%，反映有關的開支在預算執行期間並沒有出現重大變化。

而實際已支付開支約為澳門幣 90 億 5,629.8 萬元，預算執行率達 89.3%。上述數據同時反映有關公共行政工作人員(包括退休及撫卹制度之受領人)的薪俸及補助等開支於二零零九年度佔公共開支比例的 21%(參見圖表 1.3.1-A)。

在人員開支中，以「固定及長期報酬」所佔的開支比例最高，佔人員開支約 90%，反映絕大部份的人員開支用於公共行政工作人員的薪俸開支上。

屬人員章節的開支較上年度（見表 1.3.1-E）增加 7.6%，金額增加約澳門幣 6 億 3,983.1 萬元，主要來自「固定及長期報酬」的開支，而當中又以編制外合同人員的報酬增幅較為突出。另需指出的是，有關“公務人員職程制度”的第 14/2009 號法律及有關“領導及主管人員通則的基本規定”的第 15/2009 號法律於二零零九年相繼生效，各公共行政部門需按照有關規定，對其部門內的領導、主管及相關人員的薪俸及報酬作出調整及追補，因此令人員章節的開支有所上升。

另外，「非參與經濟活動階層」錄得的增幅(23.6%)最為顯著，金額上增加約澳門幣 6,581.3 萬元，主要是由於參與退休及撫卹制度並已退休的人數有所上升。

b) 資產及勞務

資產及勞務的經核准後預算開支為澳門幣 68 億 7,398.3 萬元，較最初預算增加 19.5%，而實際已支付開支約為澳門幣 56 億 782.7 萬元，預算執行率為 81.6%（見表 1.3.1-D），其中以購買「耐用品」的預算執行率較低，為 60.6%。

資產及勞務的開支佔公共開支比例的 13%(參見圖表 1.3.1-A)，其中以「勞務之取得」所佔的開支比例最高，為 10%。

資產及勞務的開支較上年度增加 23.1%，金額增加約澳門幣 10 億 5,261.5 萬元；其中以「非耐用品」的開支增幅(35.1%)最為顯著，增加金額約澳門幣 2 億 6,618.1 萬元。上述增幅主要由於二零零九年甲型 H1N1 流感疫情爆發，政府制訂一系列應急措施以對抗流感大流行，包括為全澳市民開展甲型 H1N1 流感疫苗接種而採購疫苗及增加抗流感藥物的儲存量，因而令有關開支的增幅較為突出。

另外，「勞務之取得」亦錄得 20.7%的增幅，該增幅主要由於給予金融管理局管理政府資金的服務費有所增加；另外，亦由於旅遊基金於二零零九年因應世界經濟不景氣而推出“支持澳門旅遊業界方案”，令有關開支較上年度有所增加。

c) 利息

此章節的開支包括特區政府各公共部門所支付的利息開支。特區政府並沒有任何公債，因此沒有產生利息開支。而本章所反映的開支為郵政儲金局因從事信貸或金融中介活動而對其業務支付的利息。

d) 經常轉移

此章節的開支包括按法律規定轉移予自治機構的款項(自治機構的指定收入及共享收入)、由特區預算轉移予自治機構本身預算的款項(自治機構的預算轉移收入)、及給予私立機構、私人及外地機構的資助或津貼，有關開支屬無償性的單方給付。由於本章所反映的資料為未經調整的特區帳目資料，因此能清楚顯示由特區政府轉移予自治機構，及自治機構間轉移的金額。

經核准的經常轉移開支約為澳門幣 287 億 5,400.6 萬元，較最初預算增加 23.6%(見表 1.3.1-D)，這主要是由於向本澳居民發放現金分享款項的第 13/2009 號行政法規的生效，因而需對轉移予「私人」的開支帳目「04-03-00-00-02 家庭及個人」作出追加。

此章節的實際已支付開支約為澳門幣 245 億 5,221.1 萬元，預算執行率達 85.4%。該章內所有開支均達至較高的預算執行率，其中以轉移予「私立機構」的預算執行率較低，但亦達至 80.2%。

經常轉移佔公共開支比例的 56.9%(參見圖表 1.3.1-A)，其中以「公營部門」及「私人」所佔的開支比例最高。

經常轉移較上年度增加 32.4%，金額增加約澳門幣 60 億 1,009.4 萬元，該增幅主要由轉移予「公營部門」、「外地」及「私人」的增幅構成。「公營部門」方面，轉移予衛生局、工商業發展基金及民政總署等自治機構的金額增幅較大。而在「外地」方面，有關開支主要為國內四川大地震的援助金，金額約澳門幣 22 億元。至於「私人」方面，有關二零零九年度現金分享計劃的第 13/2009 號行政法規訂定發放予澳門特別行政區永久性居民及非永久性居民的現金分享款項分別增加至澳門幣六千元及澳門幣三千六百元(於二零零八年度分別為澳門幣五千元及澳門幣三千元)，因而令帳目「04-03-00-00-02 家庭及個人」出現較大的升幅。

e) 其他經常開支

屬其他經常開支的經核准預算約為澳門幣 67 億 665.6 萬元，較最初預算增加 52.5% (見表 1.3.1-D)，形成本章預算變化較大的原因是因應二零零九年第十一屆全國人民代表大會常務委員會第九次會議通過授權澳門特別行政區政府，以租賃方式取得橫琴澳門大學新校區的土地使用權(參閱第 19/2009 號行政長官公告)，因此政府需於二零零九年支付該土地使用權的租金澳門幣 12 億元，有關開支反映於本章的「土地租金」內。

本章的實際已支付開支約為澳門幣 25 億 9,544.2 萬元，佔公共開支比例的 6%(參見圖表 1.3.1-A)，其中以「雜項」所佔的開支比例最高。

而本章開支的預算執行率為 38.7%，其中以「雜項」的預算執行率較低，為 24.4%。有關「雜項」的開支以特區政府(僱主方)承擔的退休及撫卹制度供款，以及公積金制度供款為主，有關的開支經濟分類明細列於表 1.3.1-C：

圖表 1.3.1-C：「05-04-00-00 其他經常開支-雜項」開支明細表

(單位:澳門幣千元)

經濟分類	名稱	已支付開支
05-04-00-00-01	退休基金會 - 退休及撫卹制度(僱主方)	663,460
05-04-00-00-02	退休基金會 - 公積金制度(僱主方)	372,402
05-04-00-00-03	社會保障基金(僱主實體之負擔)	5,152
05-04-00-00-04	其他福利基金	71,543
05-04-00-00-05	退休基金會 - 公積金制度(補償)	1,938
05-04-00-00-06	退休基金會 - 轉制	380
05-04-00-00-10	經法律許可之機密開支	10,817
05-04-00-00-91	兌換差額	615
05-04-00-00-98	偶然及未列明之開支	176,894
	總額	1,303,201

* 不包括經濟分類「05-04-00-00-99 預算執行結餘準備金」

屬其他經常開支章節的開支較上年度上升 110.9%，金額增加約澳門幣 13 億 6,452.2 萬元。該較大的升幅亦是由於上述提及的支付橫琴澳門大學新校區的土地使用權租金。此外，政府於二零零九年亦需對已損壞的法定流通硬幣作出註銷，涉及金額約澳門幣 1 億 5,110 萬元。

1.3.1.2 資本開支部份

f) 投資

屬投資章節的經核准預算開支約為澳門幣 6 億 6,654.7 萬元，較最初預算增加 5%，而實際已支付開支約為澳門幣 3 億 4,515.8 萬元，預算執行率為 51.8%（見表 1.3.1-D）。有關開支佔公共開支比例的 0.8%（參見圖表 1.3.1-A），其中以「機械及設備」所佔的開支比例最高(0.4%)，所涉及的開支主要為購置資訊設備及大型機械設備等開支。

投資開支較上年度增加 8.2%，金額增加約澳門幣 2,601.1 萬元；其中以「樓宇」所增加的金額最為顯著，增幅為 55.5%，主要涉及如法務公庫、廉政公署及澳門基金會等多個政府部門對其使用的樓宇進行重建、大型裝修及維護等工程所致。

g) 資本轉移

屬資本轉移章節的經核准預算開支約為澳門幣 8,130.7 萬元，而實際已支付開支金額約為澳門幣 7,492.7 萬元，預算執行率為 92.2%（見表 1.3.1-D）。

資本轉移僅佔公共開支比例的 0.2%(參見圖表 1.3.1-A)，而實際開支金額較上年度減少 34.6%，金額上減少澳門幣 3,970.1 萬元；於二零零九年度，本章內只有給予「個人」及「私立機構」的轉移錄得開支，而「公營部門」及「外地」則沒有錄得任何開支。

h) 財務活動

此章節包括令澳門特別行政區之資產或負債有所變動的交易，分為「財務資產」及「財務負債」。「財務資產」記錄任何債權證券的購買，包括債務、股份、股及其他形式的參資，亦包括貸款批給及預收款項或須償還的補助；而「財務負債」於二零零九年度只錄得「09-02-05-00-01 AMCM - 房屋信貸補貼」一項有關金融管理局的房屋信貸補貼。

屬財務活動章節的經核准後預算開支約為澳門幣 22 億 4,711.2 萬元，較最初預算增加 27%，而實際已支付金額約為澳門幣 8 億 7,483.9 萬元，基於該章節的開支多屬財務投資性質，有關開支較難預計，因此其預算執行率僅為 38.9%(見表 1.3.1-D)。

財務活動的開支佔公共開支比例的 2%(參見圖表 1.3.1-A)，其中以「財務資產」所佔的金額為主。本章節於二零零九年度的開支較二零零八年大幅減少 50.1%，金額減少澳門幣 8 億 7,946.9 萬元，主要是由於上年度本澳受颱風“黑格比”吹襲，特區政府加大對本澳中小企業的援助，而本章於二零零九年度則回復至正常的開支水平。

i) 其他資本開支

此章節於二零零八及二零零九年度均沒有錄得任何開支。

圖表 1.3.1-D：按經濟分類之開支 - 預算與執行

(單位：澳門幣千元)*

項目	最初預算 (A)	經核准後預算 (B)	增加百分比% ((B)-(A)) / (A)	已支付開支 (C)	結構 百分比% (C) / Σ (C)	執行率 百分比% (C) / (B)
經常開支	43,294,803	52,506,991	21.3	41,827,677	97.0	79.7
人員	9,854,736	10,143,135	2.9	9,056,298	21.0	89.3
固定及長期報酬	8,504,836	8,708,148	2.4	7,943,594	18.4	91.2
附帶報酬	663,457	738,322	11.3	578,350	1.3	78.3
實物補助	49,144	52,643	7.1	37,815	0.1	71.8
非參與經濟活動階層	425,260	425,260	0.0	344,913	0.8	81.1
社會福利金	112,713	115,651	2.6	95,639	0.2	82.7
負擔補償	99,326	103,112	3.8	55,987	0.1	54.3
資產及勞務	5,753,124	6,873,983	19.5	5,607,827	13.0	81.6
耐用用品	307,558	416,869	35.5	252,459	0.6	60.6
非耐用用品	898,146	1,122,945	25.0	1,025,434	2.4	91.3
勞務之取得	4,547,420	5,334,169	17.3	4,329,934	10.0	81.2
利息	29,210	29,210	0.0	15,900	0.0	54.4
公營部門	400	400	0.0	0	0.0	0.0
其他部門	28,810	28,810	0.0	15,900	0.0	55.2
經常轉移	23,260,007	28,754,006	23.6	24,552,211	56.9	85.4
公營部門	13,366,207	14,244,895	6.6	12,572,394	29.2	88.3
私立機構	4,218,496	4,180,300	-0.9	3,351,260	7.8	80.2
私人	3,620,581	7,179,098	98.3	5,873,716	13.6	81.8
外地	2,054,724	3,149,713	53.3	2,754,842	6.4	87.5
其他經常開支	4,397,727	6,706,656	52.5	2,595,442	6.0	38.7
土地租金	454	1,200,454	264,142.6	1,200,355	2.8	100.0
保險	44,741	40,447	-9.6	23,599	0.1	58.3
返還	40,233	119,192	196.3	68,287	0.2	57.3
雜項(b)	4,312,300	5,346,563	24.0	1,303,201	3.0	24.4
資本開支	2,424,219	2,994,965	23.5	1,294,924	3.0	43.2
投資(a)	635,006	666,547	5.0	345,158	0.8	51.8
土地	500	0	-100.0	0	0.0	-
房屋	2,961	3,006	1.5	591	0.0	19.7
樓宇	198,470	211,894	6.8	57,467	0.1	27.1
街道及橋樑	25,700	26,250	2.1	20,199	0.0	76.9
港口	0	0	0.0	0	0.0	-
各項建設	94,830	92,845	-2.1	67,528	0.2	72.7
農地改良	900	900	0.0	466	0.0	51.8
運輸物料	38,553	43,173	12.0	29,150	0.1	67.5
機械及設備	265,592	281,819	6.1	169,342	0.4	60.1
動物	800	560	-30.0	408	0.0	72.8
其他投資	6,700	6,100	-9.0	6	0.0	0.1
資本轉移	19,601	81,307	314.8	74,927	0.2	92.2
公營部門	0	0	0.0	0	0.0	-
私立機構	11,601	15,101	30.2	13,073	0.0	86.6
個人	8,000	66,206	727.6	61,854	0.1	93.4
外地	0	0	0.0	0	0.0	-
財務活動	1,769,612	2,247,112	27.0	874,839	2.0	38.9
財務資產	1,759,344	2,227,861	26.6	863,458	2.0	38.8
財務負債	10,268	19,251	87.5	11,382	0.0	59.1
其他資本開支	0	0	0.0	0	0.0	-
總額	45,719,022	55,501,956	21.4	43,122,601	100.0	77.7

(a)不包括 PIDDA 之金額。

(b)在「最初預算」及「經核准後預算」欄內，不包括帳目「預算執行累積結餘準備金」，澳門幣 739,590 千元。

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

圖表 1.3.1-E：按經濟分類之開支 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

項目	2008		2009		變化	
	金額 (A)	結構 百分比 (A) / Σ (A)	金額 (B)	結構 百分比 (B) / Σ (B)	絕對值 (C)=(B)-(A)	百分比% (C)/(A)
經常開支	32,774,300	93.7	41,827,677	97.0	9,053,377	27.6
人員	8,416,467	24.1	9,056,298	21.0	639,831	7.6
固定及長期報酬	7,445,280	21.3	7,943,594	18.4	498,314	6.7
附帶報酬	512,022	1.5	578,350	1.3	66,328	13.0
實物補助	33,744	0.1	37,815	0.1	4,071	12.1
非參與經濟活動階層	279,100	0.8	344,913	0.8	65,813	23.6
社會福利金	96,407	0.3	95,639	0.2	-768	-0.8
負擔補償	49,914	0.1	55,987	0.1	6,073	12.2
資產及勞務	4,555,212	13.0	5,607,827	13.0	1,052,615	23.1
耐用品	208,104	0.6	252,459	0.6	44,354	21.3
非耐用品	759,254	2.2	1,025,434	2.4	266,181	35.1
勞務之取得	3,587,854	10.3	4,329,934	10.0	742,080	20.7
利息	29,584	0.1	15,900	0.0	-13,685	-46.3
外地	0	0.0	0	0.0	0	-
其他部門	29,584	0.1	15,900	0.0	-13,685	-46.3
經常轉移	18,542,117	53.0	24,552,211	56.9	6,010,094	32.4
公營部門	10,214,703	29.2	12,572,394	29.2	2,357,691	23.1
私立機構	3,139,858	9.0	3,351,260	7.8	211,402	6.7
私人	4,407,707	12.6	5,873,716	13.6	1,466,009	33.3
外地	779,849	2.2	2,754,842	6.4	1,974,993	253.3
其他經常開支	1,230,920	3.5	2,595,442	6.0	1,364,522	110.9
土地租金	353	0.0	1,200,355	2.8	1,200,002	339,957.4
保險	23,905	0.1	23,599	0.1	-306	-1.3
返還	56,453	0.2	68,287	0.2	11,835	21.0
雜項	1,150,210	3.3	1,303,201	3.0	152,991	13.3
資本開支	2,188,083	6.3	1,294,924	3.0	-893,159	-40.8
投資(a)	319,146	0.9	345,158	0.8	26,011	8.2
土地	0	0.0	0	0.0	0	-
房屋	367	0.0	591	0.0	225	61.3
樓宇	36,945	0.1	57,467	0.1	20,523	55.5
街道及橋樑	13,025	0.0	20,199	0.0	7,174	55.1
港口	0	0.0	0	0.0	0	-
各項建設	72,950	0.2	67,528	0.2	-5,422	-7.4
農地改良	571	0.0	466	0.0	-105	-18.4
運輸物料	28,050	0.1	29,150	0.1	1,100	3.9
機械及設備	166,288	0.5	169,342	0.4	3,055	1.8
動物	722	0.0	408	0.0	-314	-43.5
其他投資	229	0.0	6	0.0	-223	-97.5
資本轉移	114,628	0.3	74,927	0.2	-39,701	-34.6
公營部門	3,400	0.0	0	0.0	-3,400	-100.0
私立機構	9,586	0.0	13,073	0.0	3,487	36.4
個人	42,057	0.1	61,854	0.1	19,797	47.1
外地	59,585	0.2	0	0.0	-59,585	-100.0
財務活動	1,754,309	5.0	874,839	2.0	-879,469	-50.1
財務資產	1,735,433	5.0	863,458	2.0	-871,975	-50.2
財務負債	18,876	0.1	11,382	0.0	-7,494	-39.7
其他資本開支	-	-	-	-	-	-
總額	34,962,383	100.0	43,122,601	100.0	8,160,219	23.3

(a) 不包括 PIDDA 之金額。

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.3.2 按組織分類分析

本節採用組織分類的資料，將政府部門按不同的財政制度及所屬的監督實體劃分，以反映在不同財政制度及行政領域下各政府部門於二零零九年度執行預算的情況及其變化。

1.3.2.1 按部門的制度劃分

從圖表 1.3.2-A 可見，其他章別(包括第 11 章-退休及退伍金、第 12 章-共用開支及第 50 章-指定之帳目)佔公共開支的比例最多，而其與上年度比較的升幅亦最多，主要是由於“第 12 章-共用開支”內包括二零零九年度現金分享計劃、四川地震援助金及橫琴澳門大學新校區土地使用權租金等大型開支，而“第 50 章-指定之帳目”反映的金額為特區政府轉移予自治機構的撥款，因而構成其他章別內的開支金額較大。至於“第 11 章-退休及退伍金”所佔的開支比例則非常小，僅佔總開支約 0.006%。

由於其他章別(包括第 11 章-退休及退伍金、第 12 章-共用開支及第 50 章-指定之帳目)的開支屬行政當局的共用開支部份，並非反映公共行政部門各自的開支，故在此不作詳細分析。

除屬行政當局共用開支的其他章別(包括第 11 章-退休及退伍金、第 12 章-共用開支及第 50 章-指定之帳目)外，以自治機構所佔的公共開支比例最高，為 38.8%，其次為行政自治部門及非自治部門，分別為 10.1%及 7.4%。而在預算執行率方面，則以自治機構的執行率最低，為 60.9%。

與二零零八年度比較，各不同制度的部門的開支均有所增加，以其他章別的增幅最大；其次為非自治部門，增幅為 15%，金額上增加澳門幣 4 億 324.5 萬元。

圖表 1.3.2-A: 按部門的制度劃分之開支 – 預測與執行

(單位：澳門幣千元)*

財政制度性質分類	最初預算 (A)	經核准後預算 (B)	已支付開支 (C)	結構百分比 (B)/Σ(B)	執行率 (C)/(B)
非自治部門	3,931,924	4,087,471	3,094,558	7.4	75.7
行政自治部門	5,501,487	5,619,930	5,308,221	10.1	94.5
自治機構	18,796,859	21,527,009	13,114,796	38.8	60.9
其他章別(第 11 章、第 12 章及第 50 章)	17,488,753	24,267,546	21,605,027	43.7	89.0
	45,719,022	55,501,956	43,122,601	100.0	77.7

(註)在「最初預算」及「經核准後預算」欄內，不包括帳目「預算執行累積結餘準備金」，澳門幣 739,590 千元。

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

圖表 1.3.2-B: 按部門的制度劃分之開支– 演變

(單位：澳門幣千元)*

財政制度性質	2008			2009			變化			
	金額	結構百分比	執行率	金額	結構百分比	執行率	金額	金額(%)	結構百分比	執行率
	(A)	(B)=(A) / Σ(A)	(C)	(D)	(E)=(D) / Σ(D)	(F)	(G)= (D)-(A)	(G)/(A)	(E)-(B)	(F)-(C)
非自治部門	2,691,313	7.7	80.8	3,094,558	7.2	75.7	403,245	15.0	-0.5	-5.1
行政自治部門	4,924,705	14.1	94.8	5,308,221	12.3	94.5	383,516	7.8	-1.8	-0.3
自治機構	11,990,917	34.3	73.9	13,114,796	30.4	60.9	1,123,879	9.4	-3.9	-13.0
其他章別(第 11 章、 第 12 章及第 50 章)	15,355,448	43.9	98.4	21,605,027	50.1	89.0	6,249,579	40.7	6.2	-9.4
總計	34,962,383	100.0	86.6	43,122,601	100.0	77.7	8,160,219	23.3	0.0	-8.9

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

a) 非自治部門

非自治部門的經核准後預算為澳門幣 40 億 8,747.1 萬元，較最初預算增加澳門幣 1 億 5,554.7 萬元，而已支付開支金額為澳門幣 30 億 9,455.8 萬元，預算執行率為 75.7%。

在非自治部門中，佔已支付開支比例最高的為一般事務，其次是司法警察局及財政局，分別佔 17.8%、9.9%及 8.2%（見圖表 1.3.2-D）。

一般事務於二零零九年度的已支付開支金額為澳門幣 5 億 5,115 萬元，預算執行率達 72.4%，該開支與二零零八年度比較上升 8.9%。該組織分類的開支由 16 個負責特區政府一般行政事務的部門開支組成。

司法警察局及財政局的已支付開支金額分別為澳門幣 3 億 520.1 萬元及澳門幣 2 億 5,366.3 萬元，預算執行率達 89.7%及 78.7%，有關開支與二零零八年度比較分別上升 10.2%及 3.9%。該兩個部門的開支增加均主要是為配合部門工作所需而增聘人員，以致人力資源方面的開支有所增加。

與二零零八年度比較，在所有非自治部門中以交通事務局的開支增幅最大，較上年度增加 116.7%，這是由於該局於二零零八年五月設立，而二零零八年度僅反映該部門八個月的運作開支，因此在帳目上顯示其年度開支升幅較大；另外，該局亦因應其工作的逐步開展而於二零零九年增聘人手，因此該局在人力資源方面的開支實際上亦有所增加。

另值得注意的是，環境保護局的最初預算金額顯示為零，這是由於該局根據第 6/2009 號法律於二零零九年六月設立，以取代環境委員會的職能，該局於二零零九年度的開支金額為澳門幣 2,052.5 萬元。

**圖表 1.3.2-C: 按組織分類之開支 - 預算與執行
(非自治部門)**

(單位：澳門幣千元)*

名稱	最初預算 (A)	經核准後預算 (B)	已支付開支 (C)	結構百分比 (B) / Σ (B)	執行率 (C) / (B)
01-00 一般事務	723,524	761,341	551,150	18.6	72.4
03-00 行政暨公職局	349,692	349,692	199,087	8.6	56.9
07-00 統計暨普查局	116,117	116,117	102,850	2.8	88.6
08-00 電信管理局	39,807	39,807	26,214	1.0	65.9
09-00 財政局	322,491	322,491	253,663	7.9	78.7
13-00 高等教育輔助辦公室	37,853	55,661	27,109	1.4	48.7
14-00 交通事務局	240,000	240,000	184,745	5.9	77.0
18-00 身份證明局	207,751	207,751	161,026	5.1	77.5
19-00 經濟局	336,021	336,021	242,739	8.2	72.2
22-00 地球物理暨氣象局	53,867	54,377	52,472	1.3	96.5
23-00 旅遊局	146,809	146,809	135,815	3.6	92.5
24-00 新聞局	92,804	94,287	73,522	2.3	78.0
25-00 警察總局	29,893	29,893	17,836	0.7	59.7
26-00 博彩監察協調局	147,381	149,821	136,415	3.7	91.1
29-00 勞工事務局	250,131	307,146	202,387	7.5	65.9
30-00 法官委員會	620	620	106	0.0	17.2
31-00 地圖繪製暨地籍局	56,617	56,617	43,367	1.4	76.6
32-00 司法警察局	340,227	340,227	305,201	8.3	89.7
33-00 環境保護局	0	35,733	20,525	0.9	57.4
34-00 法務局	202,316	205,058	180,845	5.0	88.2
35-00 土地工務運輸局	238,003	238,003	177,482	5.8	74.6
總額	3,931,924	4,087,471	3,094,558	100.0	75.7

註：不包括 PIDDA.

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

圖表 1.3.2-D: 按組織分類之開支 - 演變
(非自治部門)

(單位：澳門幣千元)*

名稱	2008			2009			變化			
	金額 A	結構百分比 B = A/ΣA	執行率 C	金額 D	結構百分比 E = D/ ΣD	執行率 F	金額 G = D-A	金額 (%) G/A	結構百分比 E-B	執行率 F- C
01-00 一般事務	506,013	18.8	75.7	551,150	17.8	72.4	45,137	8.9	-1.0	-3.3
03-00 行政暨公職局	190,635	7.1	72.8	199,087	6.4	56.9	8,452	4.4	-0.6	-15.9
07-00 統計暨普查局	91,431	3.4	90.6	102,850	3.3	88.6	11,420	12.5	-0.1	-2.0
08-00 電信管理局	22,387	0.8	64.7	26,214	0.8	65.9	3,826	17.1	0.0	1.2
09-00 財政局	244,032	9.1	85.6	253,663	8.2	78.7	9,632	3.9	-0.9	-6.9
13-00 高等教育輔助辦公室	24,520	0.9	74.5	27,109	0.9	48.7	2,588	10.6	0.0	-25.8
14-00 交通事務局	85,243	3.2	64.2	184,745	6.0	77.0	99,501	116.7	2.8	12.8
18-00 身份證明局	205,469	7.6	81.4	161,026	5.2	77.5	-44,443	-21.6	-2.4	-3.9
19-00 經濟局	122,361	4.5	82.1	242,739	7.8	72.2	120,378	98.4	3.3	-9.9
22-00 地球物理暨氣象局	47,785	1.8	95.9	52,472	1.7	96.5	4,687	9.8	-0.1	0.6
23-00 旅遊局	125,442	4.7	95.9	135,815	4.4	92.5	10,373	8.3	-0.3	-3.4
24-00 新聞局	63,695	2.4	73.2	73,522	2.4	78.0	9,827	15.4	0.0	4.8
25-00 警察總局	16,540	0.6	63.6	17,836	0.6	59.7	1,296	7.8	0.0	-4.0
26-00 博彩監察協調局	112,505	4.2	87.8	136,415	4.4	91.1	23,910	21.3	0.2	3.3
29-00 勞工事務局	172,461	6.4	82.3	202,387	6.5	65.9	29,926	17.4	0.1	-16.4
30-00 法官委員會	107	0.0	17.3	106	0.0	17.2	-1	-0.6	0.0	-0.1
31-00 地圖繪製暨地籍局	41,324	1.5	83.5	43,367	1.4	76.6	2,043	4.9	-0.1	-6.9
32-00 司法警察局	276,932	10.3	87.2	305,201	9.9	89.7	28,269	10.2	-0.4	2.5
33-00 環境保護局	0	0.0	-	20,525	0.7	57.4	20,525	-	0.7	-
34-00 法務局	170,040	6.3	88.2	180,845	5.8	88.2	10,805	6.4	-0.5	0.0
35-00 土地工務運輸局	172,389	6.4	77.8	177,482	5.7	74.6	5,093	3.0	-0.7	-3.2
總計	2,691,313	100.0	80.8	3,094,558	100.0	75.7	403,245	15.0	0.0	-5.1

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

b) 行政自治部門

在澳門特別行政區政府架構中，現有 11 間行政自治部門，其經核准後預算為澳門幣 56 億 1,993 萬元，較最初預算增加澳門幣 1 億 1,844.3 萬元，而已支付開支金額為澳門幣 53 億 822.1 萬元，預算執行率達 94.5%。

在行政自治部門中，佔已支付開支比例最高的為教育暨青年局及澳門保安部隊事務局，分別為 43.2%及 36.7%（見圖表 1.3.2-F）。

教育暨青年局於二零零九年度的開支金額為澳門幣 22 億 9,261 萬元，預算執行率達 98.9%，該開支與二零零八年度比較上升 18.8%。該局於二零零九年度持續加大資源投入以促進免費教育的發展，並協助學校改善校園環境及教學設施。

澳門保安部隊事務局的開支金額為澳門幣 19 億 4,902.5 萬元，預算執行率達 92.4%，而該開支與二零零八年度比較上升 0.8%。澳門保安部隊事務局的財政預算包括澳門保安部隊事務局、治安警察局、消防局、澳門保安部隊高等學校、保安協調辦公室、保安部隊及保安部門紀律監察委員會及阻嚇販賣人口措施關注委員會的運作開支。於二零零九年度，該部門按施政方針推行及落實的活動基本上按計劃開展及完成，如治安警察局第二警司處拘留中心的投入運作及落實使用中銀卡系統繳付交通違例罰款等。

在所有行政自治部門中，體育發展局錄得的預算執行率最低，為 73.5%，主要原因是該局預計於二零零九年度啓用的新辦公室未能如期啓用，致使人員及資產及勞務的開支較預期減少。

圖表 1.3.2-E: 按組織分類開支作分析 - 預測與執行對比
(行政自治部門)

(單位：澳門幣千元)*

名稱	最初預算 (A)	經核准 後預算 (B)	已支付開支 (C)	結構百分比 (B) / ∑ (B)	執行率 (C)/(B)
01-12 澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	17,383	17,383	14,818	0.3	85.2
01-13 澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	6,728	6,728	5,521	0.1	82.1
01-15 澳門特別行政區駐北京辦事處	22,255	22,255	19,768	0.4	88.8
01-17 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	11,182	11,182	8,997	0.2	80.5
05-00 教育暨青年局	2,203,607	2,318,424	2,292,610	41.3	98.9
20-00 澳門監獄	277,307	277,307	232,060	4.9	83.7
21-00 澳門特別行政區海關	394,653	394,653	378,004	7.0	95.8
27-00 港務局	178,018	181,645	165,752	3.2	91.3
28-00 澳門保安部隊事務局	2,109,464	2,109,464	1,949,025	37.5	92.4
37-00 體育發展局	115,555	115,555	84,966	2.1	73.5
38-00 文化局	165,335	165,335	156,699	2.9	94.8
總計	5,501,487	5,619,930	5,308,221	100.0	94.5

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

圖表 1.3.2-F: 按組織分類之開支 - 演變
(行政自治部門)

(單位：澳門幣千元)*

名稱	2008			2009			變化			
	金額	結構百分比	執行率	金額	結構百分比	執行率	金額	金額 (%)	結構百分比	執行率
	A	B= A/ ΣA	C	D	E = D/ ΣD	F	G=D-A	G/A	E-B	F-C
01-12 澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	12,660	0.3	80.1	14,818	0.3	85.2	2,158	17.0	0.0	5.1
01-13 澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	4,229	0.1	72.3	5,521	0.1	82.1	1,292	30.6	0.0	9.8
01-15 澳門特別行政區駐北京辦事處	42,444	0.9	91.5	19,768	0.4	88.8	-22,676	-53.4	-0.5	-2.7
01-17 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	7,789	0.2	80.1	8,997	0.2	80.5	1,208	15.5	0.0	0.4
05-00 教育暨青年局	1,929,044	39.2	99.6	2,292,610	43.2	98.9	363,566	18.8	4.0	-0.7
20-00 澳門監獄	217,442	4.4	83.9	232,060	4.4	83.7	14,618	6.7	0.0	-0.2
21-00 澳門特別行政區海關	405,085	8.2	96.6	378,004	7.1	95.8	-27,081	-6.7	-1.1	-0.8
27-00 港務局	148,521	3.0	91.6	165,752	3.1	91.3	17,232	11.6	0.1	-0.4
28-00 澳門保安部隊事務局	1,933,784	39.3	93.0	1,949,025	36.7	92.4	15,241	0.8	-2.5	-0.6
37-00 體育發展局	83,590	1.7	74.1	84,966	1.6	73.5	1,377	1.6	-0.1	-0.5
38-00 文化局	140,117	2.8	95.1	156,699	3.0	94.8	16,582	11.8	0.1	-0.3
總計	4,924,705	100.0	94.8	5,308,221	100.0	94.5	383,516	7.8	0.0	-0.3

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

c) 自治機構

於二零零九年，澳門特別行政區政府架構中共有 42 間自治機構，其經核准後預算為澳門幣 215 億 2,700.9 萬元，較最初預算增加澳門幣 27 億 3,015 萬元，而已支付開支金額為澳門幣 131 億 1,479.6 萬元，預算執行率為 60.9%。

在自治機構中，佔已支付開支比例最高的為衛生局及澳門基金會，分別為 20.8%及 11.9%。（見圖表 1.3.2-H）

衛生局於二零零九年度的最初預算為澳門幣 24 億 4,334.2 萬元，期間曾透過三次補充預算作出追加，經核准後預算為澳門幣 29 億 1,546.4 萬元，而已支付開支為

澳門幣 27 億 3,204.4 萬元，預算執行率達 93.7%，該開支較二零零八年度上升 28.8%。於二零零九年，該局因應甲型 H1N1 流感於世界各地爆發及迅速漫延的形勢而制訂流感應變措施，致令該部門的開支較預期有所上升。

而澳門基金會的最初預算為澳門幣 26 億 200 萬元，經核准後預算為澳門幣 27 億 6,115.8 萬元，而已支付開支為澳門幣 15 億 6,596.4 萬元，較二零零八年度上升 8.5%。該機構主要開支為對社會、學術、文化及推廣澳門方面的資助，而二零零九年為澳門特別行政區成立十周年及祖國建國六十周年，因而令有關方面的資助有所上升。另外，該機構於二零零九年度因應實際運作需要，減少投資方面的開支，同時亦由於教科文中心的重建工程計劃延至 2010 年進行，因而令預算執行率偏低，為 56.7%。

與上年度比較，在自治機構中以樓宇維修基金的開支增長率最大，增幅為 1,879.8%。該基金除早前推出《樓宇維修無息貸款計劃》、《樓宇維修資助計劃》及《樓宇管理資助計劃》外，亦於二零零九年二月及十一月先後推出《低層樓宇共同設施維修臨時資助計劃》及《樓宇維修方案支援計劃》，有關開支佔該機構的總開支 90%以上，其中尤以《低層樓宇共同設施維修臨時資助計劃》的申請資助金額最多。

另需指出的是，環境委員會於二零零九年度的開支金額較上年度大幅減少 46.7%，而預算執行率僅得 28%，其原因是該委員會於二零零九年六月根據第 6/2009 號法律被撤銷，並同時設立一非自治部門“環境保護局”予以取代。

**圖表 1.3.2-G: 按組織分類之開支 - 預算與執行
(自治機構)**

(單位：澳門幣千元)*

名稱	最初預算 (A)	經核准後預算 (B)	已支付開支 (C)	結構百分比 (B) / Σ (B)	執行率 (C) / (B)
50-03 學生福利基金	216,120	222,131	179,556	1.0	80.8
50-04 居屋貸款優惠基金(a)	11,864	13,695	1,683	0.1	12.3
50-05 工商業發展基金	2,213,060	1,942,481	563,337	9.0	29.0
50-06 旅遊基金	576,234	825,097	640,980	3.8	77.7
50-07 社會工作局	1,285,478	1,363,207	1,038,355	6.3	76.2
50-10 司法警察局福利會	4,059	4,572	1,835	0.0	40.1
50-11 治安警察局福利會	27,985	32,036	23,326	0.1	72.8
50-15 郵政局	280,839	387,263	169,821	1.8	43.9
50-15 郵政儲金局(a)	48,029	63,648	28,305	0.3	44.5
50-16 法務公庫	140,500	159,867	102,318	0.7	64.0
50-17 印務局	102,000	109,997	42,959	0.5	39.1
50-18 退休基金會(a)	495,483	495,931	387,090	2.3	78.1
50-20 社會保障基金	2,327,976	3,893,319	718,498	18.1	18.5
50-21 澳門監獄基金	2,909	2,942	2,128	0.0	72.3
50-22 澳門金融管理局	253,227	253,227	204,305	1.2	80.7
50-23 房屋局	173,770	199,500	135,543	0.9	67.9
50-25 民航局	47,474	50,315	38,586	0.2	76.7
50-26 澳門貿易投資促進局	186,984	287,119	190,808	1.3	66.5
50-27 廉政公署	131,477	130,559	121,330	0.6	92.9
50-28 衛生局	2,443,342	2,915,464	2,732,044	13.5	93.7
50-29 澳門大學	795,954	803,490	733,117	3.7	91.2
50-31 澳門理工學院	509,943	529,264	442,752	2.5	83.7
50-32 體育發展基金	407,460	416,426	357,439	1.9	85.8
50-33 文化基金	255,277	270,869	182,258	1.3	67.3
50-34 汽車及航海保障基金	4,712	4,712	74	0.0	1.6
50-35 消費者委員會	22,750	24,584	17,175	0.1	69.9
50-36 旅遊學院	142,000	150,145	133,278	0.7	88.8
50-37 澳門公共行政福利基金	22,786	21,181	16,245	0.1	76.7
50-38 環境委員會	41,143	41,493	11,600	0.2	28.0
50-39 消防局福利會	4,222	4,518	3,070	0.0	67.9
50-41 審計署	64,644	68,316	57,505	0.3	84.2
50-42 檢察長辦公室	223,814	225,654	186,958	1.0	82.9
50-43 終審法院院長辦公室	284,560	287,737	250,903	1.3	87.2
50-44 立法會	78,000	80,421	74,184	0.4	92.2
50-45 澳門基金會	2,602,000	2,761,158	1,565,964	12.8	56.7
50-46 民政總署	1,418,320	1,437,192	1,250,912	6.7	87.0
50-47 海關福利會	2,286	2,425	2,081	0.0	85.8
50-48 科學技術發展基金	232,997	265,698	60,757	1.2	22.9
50-49 港務局福利會	2,160	2,463	1,608	0.0	65.3
50-50 漁業發展及援助基金	46,300	65,700	2,874	0.3	4.4
50-51 樓宇維修基金	90,500	111,583	35,476	0.5	31.8
50-52 教育發展基金	576,223	599,608	405,757	2.8	67.7
總額	18,796,859	21,527,009	13,114,796	100.0	60.9

(a)在「最初預算」及「經核准後預算」欄內，不包括帳目「預算執行累積結餘準備金」，澳門幣 613,223 千元。

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

圖表 1.3.2-H: 按組織分類之開支 - 演變
(自治機構)

(單位：澳門幣千元)*

名稱	2008			2009			變化			
	金額	結構百分比	執行率	金額	結構百分比	執行率	金額	金額(%)	結構百分比	執行率
	A	B = A/ ΣA	C	D	E = D/ ΣD	F	G=D-A	G/A	E-B	F- C
50-03 學生福利基金	153,079	1.3	79.6	179,556	1.4	80.8	26,477	17.3	0.1	1.2
50-04 居屋貸款優惠基金	1,332	0.0	10.8	1,683	0.0	12.3	351	26.3	0.0	1.5
50-05 工商業發展基金	517,158	4.3	86.2	563,337	4.3	29.0	46,179	8.9	0.0	-57.2
50-06 旅遊基金	469,259	3.9	77.5	640,980	4.9	77.7	171,721	36.6	1.0	0.1
50-07 社會工作局	929,871	7.8	84.6	1,038,355	7.9	76.2	108,484	11.7	0.2	-8.4
50-10 司法警察局福利會	1,930	0.0	56.8	1,835	0.0	40.1	-95	-4.9	0.0	-16.7
50-11 治安警察局福利會	24,034	0.2	75.1	23,326	0.2	72.8	-708	-2.9	0.0	-2.3
50-15 郵政局	163,280	1.4	57.2	169,821	1.3	43.9	6,541	4.0	-0.1	-13.3
50-15 郵政儲金局	42,463	0.4	53.4	28,305	0.2	44.5	-14,158	-33.3	-0.1	-8.9
50-16 法務公庫	94,263	0.8	79.8	102,318	0.8	64.0	8,055	8.5	0.0	-15.8
50-17 印務局	39,707	0.3	38.4	42,959	0.3	39.1	3,252	8.2	0.0	0.6
50-18 退休基金會	321,265	2.7	83.3	387,090	3.0	78.1	65,826	20.5	0.3	-5.3
50-20 社會保障基金	1,073,539	9.0	38.9	718,498	5.5	18.5	-355,041	-33.1	-3.5	-20.4
50-21 澳門監獄基金	1,974	0.0	81.0	2,128	0.0	72.3	154	7.8	0.0	-8.7
50-22 澳門金融管理局	154,161	1.3	86.9	204,305	1.6	80.7	50,143	32.5	0.3	-6.2
50-23 房屋局	107,097	0.9	73.6	135,543	1.0	67.9	28,446	26.6	0.1	-5.7
50-25 民航局	37,467	0.3	84.9	38,586	0.3	76.7	1,119	3.0	0.0	-8.2
50-26 澳門貿易投資促進局	147,714	1.2	77.5	190,808	1.5	66.5	43,094	29.2	0.2	-11.0
50-27 廉政公署	101,775	0.8	85.6	121,330	0.9	92.9	19,555	19.2	0.1	7.3
50-28 衛生局	2,121,370	17.7	99.3	2,732,044	20.8	93.7	610,674	28.8	3.1	-5.6
50-29 澳門大學	669,983	5.6	94.7	733,117	5.6	91.2	63,134	9.4	0.0	-3.4
50-31 澳門理工學院	437,346	3.6	87.6	442,752	3.4	83.7	5,406	1.2	-0.3	-4.0
50-32 體育發展基金	437,022	3.6	78.1	357,439	2.7	85.8	-79,583	-18.2	-0.9	7.7
50-33 文化基金	139,038	1.2	57.9	182,258	1.4	67.3	43,221	31.1	0.2	9.4
50-34 汽車及航海保障基金	153	0.0	13.8	74	0.0	1.6	-78	-51.3	0.0	-12.2
50-35 消費者委員會	17,390	0.1	87.7	17,175	0.1	69.9	-215	-1.2	0.0	-17.8
50-36 旅遊學院	105,526	0.9	91.0	133,278	1.0	88.8	27,753	26.3	0.1	-2.3
50-37 澳門公共行政福利基金	18,535	0.2	86.6	16,245	0.1	76.7	-2,290	-12.4	0.0	-9.9
50-38 環境委員會	21,766	0.2	68.3	11,600	0.1	28.0	-10,165	-46.7	-0.1	-40.4
50-39 消防局福利會	2,805	0.0	67.8	3,070	0.0	67.9	265	9.4	0.0	0.1
50-41 審計署	48,657	0.4	58.5	57,505	0.4	84.2	8,848	18.2	0.0	25.7
50-42 檢察長辦公室	181,293	1.5	85.5	186,958	1.4	82.9	5,665	3.1	-0.1	-2.7
50-43 終審法院院長辦公室	208,462	1.7	91.6	250,903	1.9	87.2	42,441	20.4	0.2	-4.4
50-44 立法會	64,419	0.5	96.0	74,184	0.6	92.2	9,764	15.2	0.0	-3.7
50-45 澳門基金會	1,443,880	12.0	64.4	1,565,964	11.9	56.7	122,084	8.5	-0.1	-7.7
50-46 民政總署	1,247,456	10.4	94.4	1,250,912	9.5	87.0	3,456	0.3	-0.9	-7.4
50-47 海關福利會	1,889	0.0	90.4	2,081	0.0	85.8	192	10.2	0.0	-4.6
50-48 科學技術發展基金	69,975	0.6	35.9	60,757	0.5	22.9	-9,217	-13.2	-0.1	-13.0
50-49 港務局福利會	1,513	0.0	69.6	1,608	0.0	65.3	95	6.3	0.0	-4.3
50-50 漁業發展及援助基金	3,076	0.0	7.0	2,874	0.0	4.4	-201	-6.6	0.0	-2.7
50-51 樓宇維修基金	1,792	0.0	1.6	35,476	0.3	31.8	33,684	1,879.8	0.3	30.2
50-52 教育發展基金	366,203	3.1	87.1	405,757	3.1	67.7	39,554	10.8	0.0	-19.4
總計	11,990,917	100.0	73.9	13,114,796	100.0	60.9	1,123,879	9.4	0.0	-13.0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.3.2.2 按部門的監督實體劃分

從圖表 1.3.2-I 得知，除共用開支、退休及退伍金及指定之帳目等特別章別外，以社會文化司司長轄下部門佔公共開支的最大部份，其次為經濟財政司司長轄下部門。

社會文化司司長轄下部門的經核准後預算為澳門幣 110 億 6,077.2 萬元，而已支付開支為澳門幣 96 億 7,775.5 萬元，預算執行率達 87.5%，其轄下部門包括有衛生局及教育暨青年局等較大型的公共行政部門。

經濟財政司司長轄下部門的經核准後預算為澳門幣 82 億 8,892.1 萬元，而已支付開支為澳門幣 31 億 391.2 萬元，預算執行率為 37.4%，該較低的執行率主要是由於其轄下的社會保障基金的執行率偏低所致。

而與二零零八年度比較，則以運輸工務司司長轄下部門的開支增幅最高，其次為社會文化司司長轄下部門，增幅分別為 22.6%及 16.9%。而行政法務司司長轄下部門的開支則錄得輕微減幅，為-0.7%。

圖表 1.3.2-I:按監督實體劃分之開支

(單位：澳門幣千元)*

監督實體	最初預算 (A)	經核准 後預算 (B)	已支付開支 (C)	結構百分比 (B)/Σ(B)	執行率 (C)/(B)
監督實體 - 行政長官(a)	3,125,576	3,345,638	1,900,674	6.0	56.8
監督實體 - 行政法務司司長	2,511,800	2,561,563	1,994,735	4.6	77.9
監督實體 - 經濟財政司司長(a)	6,833,267	8,288,921	3,103,912	14.9	37.4
監督實體 - 保安司司長	3,214,727	3,221,847	2,933,100	5.8	91.0
監督實體 - 社會文化司司長	10,040,474	11,060,772	9,677,755	19.9	87.5
監督實體 - 運輸工務司司長(a)	1,711,750	1,952,801	1,209,290	3.5	61.9
其他部門 (b)	792,676	802,868	698,108	1.4	87.0
共用開支和退休金及退伍金 (a)	5,431,157	11,564,241	10,198,063	20.8	88.2
指定之帳目	12,057,595	12,703,305	11,406,963	22.9	89.8
總計	45,719,022	55,501,956	43,122,601	100.0	77.7

(a) 在「最初預算」及「經核准後預算」欄內，不包括帳目「預算執行累積結餘準備金」，澳門幣 739,590 千元。

(b) 其他部門包括：行政會、法官委員會、廉政公署、審計署、檢察長辦公室、終審法院院長辦公室及立法會。

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

圖表 1.3.2-J: 按監督實體分類之開支 – 演變

(單位：澳門幣千元)*

監督實體	2008			2009			變化			
	金額 (A)	結構 百分比 (B)=(A)/ Σ (A)	執行率 (C)	金額 (D)	結構 百分比 (E)=(D)/ Σ (D)	執行率 (F)	金額 (G)= (D)-(A)	金額(%) (G)/(A)	結構百 分比 (E)-(B)	執行率 (F)-(C)
監督實體 - 行政長官	1,756,495	5.0	64.3	1,900,674	4.4	56.8	144,179	8.2	-0.6	-7.5
監督實體 - 行政法務司司長	2,009,715	5.7	85.7	1,994,735	4.6	77.9	-14,979	-0.7	-1.1	-7.9
監督實體 - 經濟財政司司長	3,063,514	8.8	59.5	3,103,912	7.2	37.4	40,398	1.3	-1.6	-22.1
監督實體 - 保安司司長	2,899,392	8.3	91.6	2,933,100	6.8	91.0	33,708	1.2	-1.5	-0.5
監督實體 - 社會文化司司長	8,279,287	23.7	90.9	9,677,755	22.4	87.5	1,398,467	16.9	-1.2	-3.4
監督實體 - 運輸工務司司長	986,417	2.8	64.2	1,209,290	2.8	61.9	222,874	22.6	0.0	-2.3
其他部門 (註)	612,115	1.8	85.2	698,108	1.6	87.0	85,993	14.0	-0.1	1.8
共用開支和退休金及退伍金	6,091,649	17.4	96.0	10,198,063	23.6	88.2	4,106,414	67.4	6.2	-7.9
指定之帳目	9,263,799	26.5	100.0	11,406,963	26.5	89.8	2,143,165	23.1	0.0	-10.2
總計	34,962,383	100.0	86.6	43,122,601	100.0	77.7	8,160,219	23.3		-8.9

(註) 其他部門包括：行政會、法官委員會、廉政公署、審計署、檢察長辦公室、終審法院院長辦公室及立法會。

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.3.3 按職能分類分析

本節是以政府所執行的職能作為劃分財政開支類別的基礎。透過職能分類，可以直接地顯示出公共開支和政府職能的關係，反映政府對各項職能的投入狀況。

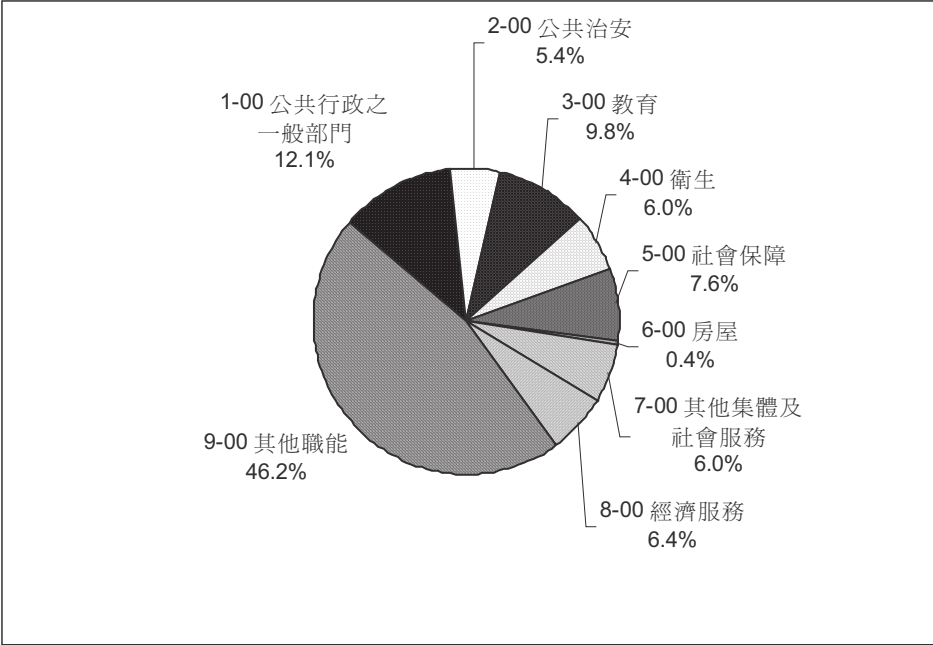
按職能分類劃分，公共開支大致分為：公共行政之一般部門、公共治安、教育、衛生、社會保障、房屋、其他集體及社會服務、經濟服務及其他職能九個部份。

按各職能的經核准預算與期初預算比較，以其他職能、社會保障及房屋三個範疇的增加幅度最為明顯，分別增加 39%、31.6%及 21.1%。

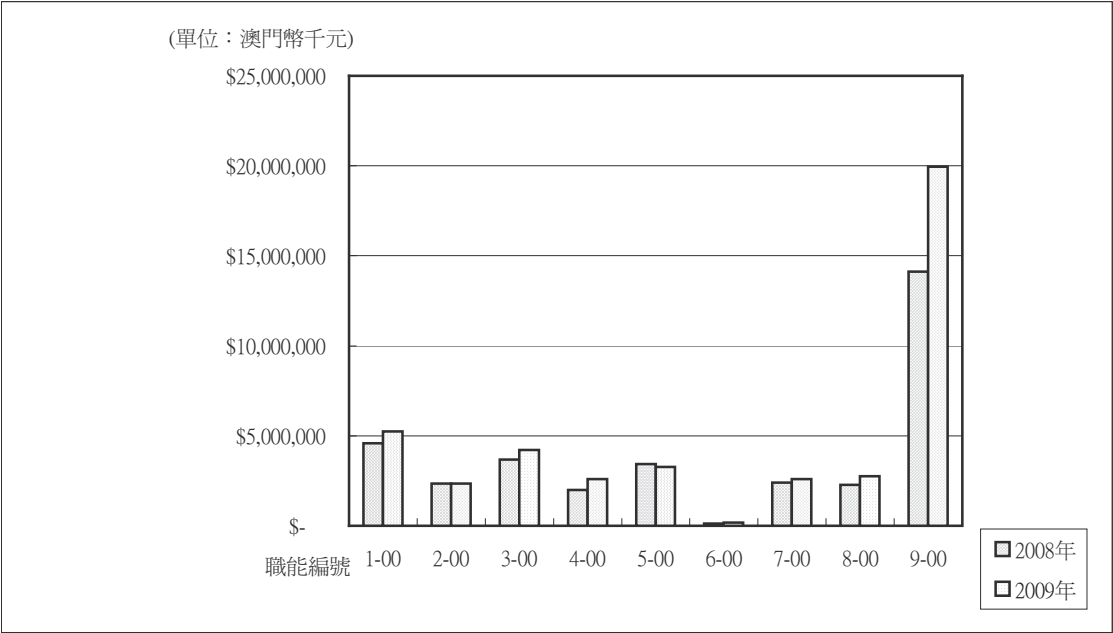
在預算執行方面，以社會保障、經濟服務及房屋等範疇的執行率較低，分別為 46.9%、51.4%及 52.3%。

與二零零八年度比較，除社會保障及公共治安外，其餘所有職能範疇的已支付開支均錄得升幅。

圖表 1.3.3-A：公共開支按職能分類之開支比重



圖表 1.3.3-B：公共開支按職能分類之年度演變比較



a) 公共行政之一般部門

此職能範疇分為兩個子職能，即「一般行政」及「司法、秩序及治安」。「一般行政」包括公共權力機關、財務行政及內部行政等領域的開支；而「司法、秩序及治安」則包括與秩序、法院、司法警察和整個司法系統、感化院及重返社會部門，以及登記和身份證明部門等有關的行政、規範及調查開支。

此職能範疇的經核准預算開支約為澳門幣 62 億 5,482.7 萬元，較最初預算增加 9.9%，而實際已支付開支約為澳門幣 52 億 3,863.8 萬元，預算執行率達 83.8%。

從總體上看，此職能的開支佔公共開支比例為 12.1%(參見圖表 1.3.3-A)，其中屬「一般行政」的開支佔總開支比例的 8.6%；而屬於司法秩序及治安職能的開支則佔總開支比例的 3.5%。

此職能範疇的開支較上年度增加 14%，金額增加約澳門幣 6 億 4,482.4 萬元，其中以子職能「一般行政」的開支增幅較為顯著，主要原因是二零零九年給予金融管理局管理政府資金的服務費有所增加。

b) 公共治安

此職能範疇的經核准預算開支約為澳門幣 25 億 3,309.1 萬元，與最初預算金額相若，而實際已支付開支約為澳門幣 23 億 4,436.8 萬元，預算執行率達 92.5%。此職能的開支佔公共開支比例為 5.4%(參見圖表 1.3.3-A)。

公共治安範疇的開支較上年度下降 0.4%，金額減少約澳門幣 1,040 萬元。該職能範疇有 90%以上的撥款用於澳門特別行政區海關、警察總局及澳門保安部隊事務局等部門的人員開支。

c) 教育

此職能範疇的經核准預算開支約為澳門幣 47 億 410.5 萬元，較最初預算增加 4.7%，而實際已支付開支約為澳門幣 42 億 1,173.3 萬元，預算執行率達 89.5%。此職能的開支佔公共開支比例為 9.8%(參見圖表 1.3.3-A)。

教育範疇的開支較上年度增加 14.4%，金額增加約澳門幣 5 億 3,061.1 萬元，主要

是由於子職能「教育」的開支增幅較為顯著，增幅為 16.1%，其中由於教育暨青年局對個人、非牟利組織及團體之資助有所增加，如學費津貼、教師/導師發放津貼及免費教育津貼等。而「職業培訓」的開支則略有下降，金額減少澳門幣 2,372 萬元。

d) 衛生

此職能範疇的經核准預算開支約為澳門幣 27 億 5,515.9 萬元，較最初預算增加 19.5%，而實際已支付開支約為澳門幣 25 億 8,950.6 萬元，預算執行率達 94%。

另外，衛生範疇的開支較上年度增加 29.6%，金額增加約澳門幣 5 億 9,196.9 萬元。有關範疇的開支主體為衛生局，差不多所有有關衛生範疇的開支均反映於該局的本身預算內。於二零零九年，該局因應甲型 H1N1 流感疫情，開展有關的疫苗接種及提升跨部門應變協調機制和防治能力等工作；另外，該局亦因應本澳城市急速發展的需要，加強醫務人員隊伍建設及優化各項服務的資源配置，以及推行醫療補貼計劃等工作，令此職能範疇的開支錄得較大升幅。有關開支佔公共開支比例為 6%(參見圖表 1.3.3-A)。

e) 社會保障

此職能範疇的經核准預算開支約為澳門幣 69 億 5,876.3 萬元，較最初預算增加 31.6%，而實際已支付開支約為澳門幣 32 億 6,594.5 萬元，預算執行率為 46.9%。根據有關資料顯示，形成該執行率較低的主要原因是由於社會保障基金本身預算的整體預算執行率偏低。

社會保障範疇的開支較上年度下降 4.7%，金額減少約澳門幣 1 億 5,977.2 萬元。此職能的開支佔公共開支比例為 7.6%(參見圖表 1.3.3-A)。按照社會保障基金及社會工作局的資料顯示，隨著本澳人口老化，養老金及殘疾金、敬老金等定期津助的發放金額均較二零零八年上升，有關社會保障範疇的開支於二零零九年實際上應有所增加，惟由於二零零八年社會保障基金本身預算內有一筆金額為澳門幣 6 億元的中期及長期投資入帳，而於二零零九年則沒有相關開支記錄，因此令此職能範疇的帳面上開支錄得減幅。

f) 房屋

此職能的開支包括為滿足房屋範疇的集體需求而產生的開支。有關開支僅佔公共開支比例的 0.4%(參見圖表 1.3.3-A)。

於二零零九年度，此職能範疇的經核准後預算開支約為澳門幣 3 億 3,243.1 萬元，較最初預算增加 21.1%，而實際已支付開支約為澳門幣 1 億 7,390.5 萬元，預算執行率為 52.3%。據房屋局所提供的資料顯示，有關延長社會房屋輪候家團住屋臨時補助發放計劃的第 30/2009 號行政法規於二零零九年生效，但作出申請而最終獲批准發放補助的家團數量較預期為低；另外，有關樓宇維修無息貸款計劃的申請較上年度雖有所增長，但仍處於偏低水平，因而導致有關執行率較低。

房屋範疇的開支較上年度增加 44.5%，金額增加約澳門幣 5,359.5 萬元，主要是由於房屋局於二零零九年相繼推出“自置居所信用擔保計劃”、“自置居所貸款利息補貼制度”及延續執行“社會房屋輪候家團住屋臨時補助發放計劃”，為配合有關工作而令其運作開支有所增加。

g) 其他集體及社會服務

此職能範疇的經核准後預算開支約為澳門幣 41 億 3,534.7 萬元，較最初預算增加 5.5%，而實際已支付開支約為澳門幣 26 億 365.1 萬元，預算執行率達 63%，其中以子職能「社會傳播」的預算執行率較低，為 56.4%。此職能的開支佔公共開支比例為 6%(參見圖表 1.3.3-A)。

此職能範疇的開支較上年度增加 8.2%，金額增加約澳門幣 1 億 9,736.4 萬元，其中子職能「勞工事務」的開支增幅較為明顯，達 17%，基於勞工事務局於二零零九年按政府施政的優先考慮，進行了擴大職業培訓規模、強化“第二技能培訓課程”及“中壯年人士就業輔助培訓計劃”等工作，令該子職能的開支增加。而子職能「體育及康樂」的開支則較二零零八年下降 15%。

h) 經濟服務

此職能包括所有與發展及推廣經濟活動事務有關的開支，分為「行政、規範及研究」、「農業、林業、畜牧業及漁業」、「工業」、「基礎設施」、「運輸」、「通訊」、「商業」、「旅遊」及「規劃及環境整治」九個子職能。

此職能範疇的經核准後預算開支約為澳門幣 53 億 5,745.3 萬元，較最初預算增加 6.1%，而實際已支付開支約為澳門幣 27 億 5,308.4 萬元，預算執行率達 51.4%，其中以子職能「農業、林業、畜牧業及漁業」的預算執行率最低，為 4.4%，這是由於按照第 93/2007 號行政長官批示核准的《漁業發展及援助計劃規章》申請貸款的個案，於二零零九年度仍較預期為少。

經濟服務範疇的開支較上年度增加 21.4%，金額增加約澳門幣 4 億 8,558.6 萬元，該增幅主要來自「旅遊」及「運輸」兩方面。在「旅遊」方面，旅遊基金於二零零九年推出“支持澳門旅遊業界方案”以支持旅遊業界面對全球經濟不景，令有關方面的開支大幅增加；而在「運輸」方面，交通事務局於二零零九年度進行了多項如巴士路線調整及擴大公交優先政策等優化本澳交通的措施，因而增加了人力資源的開支。

i) 其他職能

此職能分為「公債活動」、「公營部門之轉移」及「各種未列明之職能」三個子職能。而「公債活動」於二零零八及二零零九年度均沒有錄得任何開支。

屬此職能的經核准預算開支約為澳門幣 224 億 7,078 萬元，較最初預算增加 39%，而實際已支付開支約為澳門幣 199 億 4,177 萬元，預算執行率達 88.7%。

此職能的開支佔公共開支比例為 46.2%(參見圖表 1.3.3-A)，其中子職能「公營部門之轉移」佔總開支比例的 26.9%，有關數據主要反映出由特區政府轉移予自治機構的指定款項、共同分擔及預算轉移金額，以及公共部門間的轉移金額；而「各種未列明之職能」則佔總開支比例的 19.3%。

此職能範疇的開支較上年度增加 41.3%，金額增加約澳門幣 58 億 2,644.1 萬元，其中尤以子職能「各種未列明之職能」所增加的開支金額較為明顯，主要是由於有關二零零九年度的現金分享計劃、四川大地震的援助金及橫琴澳門大學新校區的土地使用權租金等大型開支均包括在此子職能的開支內。

圖表 1.3.3-C：按職能分類之開支 - 預算與執行

(單位：澳門幣千元)*

項目	最初預算 (A)	經核准後預算 (B)	變化百 分比%	已支付開支 (C)	結構百 分比%	執行率% (C)/(B)
1-00 公共行政之一般部門	5,693,266	6,254,827	9.9	5,238,638	12.1	83.8
1-01 一般行政	3,895,397	4,431,157	13.8	3,724,586	8.6	84.1
1-02 司法、秩序及治安	1,797,870	1,823,670	1.4	1,514,052	3.5	83.0
2-00 公共治安	2,533,081	2,533,091	0.0	2,344,368	5.4	92.5
2-01 指揮部	2,533,081	2,533,091	0.0	2,344,368	5.4	92.5
2-02 警察	0	0	0.0	0	0.0	-
2-03 消防隊	0	0	0.0	0	0.0	-
2-04 民防	0	0	0.0	0	0.0	-
3-00 教育	4,493,617	4,704,105	4.7	4,211,733	9.8	89.5
3-01 行政、規範及研究	369,144	368,068	-0.3	325,352	0.8	88.4
3-02 教育	3,942,193	4,159,088	5.5	3,748,875	8.7	90.1
3-03 職業培訓	182,280	176,949	-2.9	137,506	0.3	77.7
4-00 衛生	2,305,537	2,755,159	19.5	2,589,506	6.0	94.0
4-01 行政、規範及研究	1,527,696	1,810,718	18.5	1,654,728	3.8	91.4
4-02 醫療服務	497,720	655,320	31.7	650,016	1.5	99.2
4-03 衛生及公共健康	280,121	289,121	3.2	284,762	0.7	98.5
5-00 社會保障	5,287,629	6,958,763	31.6	3,265,945	7.6	46.9
5-01 行政及規範	266,424	356,085	33.7	197,902	0.5	55.6
5-02 社會援助(a)	5,014,853	6,596,326	31.5	3,065,414	7.1	46.5
5-03 定期金及退伍金	6,351	6,351	0.0	2,629	0.0	41.4
6-00 房屋	274,604	332,431	21.1	173,905	0.4	52.3
6-01 行政及規範(a)	274,604	332,431	21.1	173,905	0.4	52.3
6-02 社會房屋	0	0	0.0	0	0.0	-
7-00 其他集體及社會服務	3,921,303	4,135,347	5.5	2,603,651	6.0	63.0
7-01 文化	2,880,529	3,022,633	4.9	1,776,913	4.1	58.8
7-02 體育及康樂	522,865	531,831	1.7	442,284	1.0	83.2
7-03 信仰	0	0	0.0	0	0.0	-
7-04 氣象及地球物理	53,833	54,337	0.9	52,435	0.1	96.5
7-05 地圖繪製	56,431	56,431	0.0	43,339	0.1	76.8
7-06 社會傳播	189,634	199,114	5.0	112,268	0.3	56.4
7-07 勞工事務	218,011	271,001	24.3	176,412	0.4	65.1
7-08 土地整理	0	0	0.0	0	0.0	-
7-09 基建工程	0	0	0.0	0	0.0	-
7-10 居住	0	0	0.0	0	0.0	-
8-00 經濟服務	5,049,339	5,357,453	6.1	2,753,084	6.4	51.4
8-01 行政、規範及研究(a)	3,409,978	3,185,154	-6.6	1,300,040	3.0	40.8
8-02 農業、林業、畜牧業及漁業	46,300	65,700	41.9	2,874	0.0	4.4
8-03 工業	7,341	7,700	4.9	7,084	0.0	92.0
8-04 基礎設施	0	0	0.0	0	0.0	-
8-05 運輸	325,610	341,311	4.8	268,269	0.6	78.6
8-06 通訊	324,375	432,595	33.4	197,575	0.5	45.7
8-07 商業	203,621	305,064	49.8	202,496	0.5	66.4
8-08 旅遊	689,703	938,550	36.1	741,126	1.7	79.0
8-09 規劃及環境整治	42,410	81,378	91.9	33,621	0.1	41.3
9-00 其他職能	16,160,647	22,470,780	39.0	19,941,770	46.2	88.7
9-01 公債活動	0	0	0.0	0	0.0	-
9-02 公營部門之轉移	12,251,182	12,930,872	5.5	11,598,616	26.9	89.7
9-03 各種未列明之職能(a)	3,909,465	9,539,908	144.0	8,343,155	19.3	87.5
總額	45,719,022	55,501,956	21.4	43,122,601	100.0	77.7

註：不包括 PIDDA.

(a)在「最初預算」及「經核准後預算」欄內，不包括帳目「預算執行累積結餘準備金」，澳門幣 739,590 千元。

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

圖表 1.3.3-D：按職能分類之開支 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

項目	2008		2009		變化	
	金額	結構	金額	結構	絕對值	百分比%
	(A)	(A) / Σ (A)	(B)	(B) / Σ (B)	(C)=(B) - (A)	(C) / (A)
1-00 公共行政之一般部門	4,593,814	13.1	5,238,638	12.1	644,824	14.0
1-01 一般行政	3,154,259	9.0	3,724,586	8.6	570,326	18.1
1-02 司法、秩序及治安	1,439,554	4.1	1,514,052	3.5	74,498	5.2
2-00 公共治安	2,354,768	6.7	2,344,368	5.4	-10,400	-0.4
2-01 指揮部	2,354,768	6.7	2,344,368	5.4	-10,400	-0.4
2-02 警察	0	0.0	0	0.0	0	-
2-03 消防隊	0	0.0	0	0.0	0	-
2-04 民防	0	0.0	0	0.0	0	-
3-00 教育	3,681,122	10.5	4,211,733	9.8	530,611	14.4
3-01 行政、規範及研究	290,392	0.8	325,352	0.8	34,960	12.0
3-02 教育	3,229,503	9.2	3,748,875	8.7	519,372	16.1
3-03 職業培訓	161,226	0.5	137,506	0.3	-23,720	-14.7
4-00 衛生	1,997,537	5.7	2,589,506	6.0	591,969	29.6
4-01 行政、規範及研究	1,564,642	4.5	1,654,728	3.8	90,087	5.8
4-02 醫療服務	216,293	0.6	650,016	1.5	433,723	200.5
4-03 衛生及公共健康	216,602	0.6	284,762	0.7	68,160	31.5
5-00 社會保障	3,425,717	9.8	3,265,945	7.6	-159,772	-4.7
5-01 行政及規範	176,406	0.5	197,902	0.5	21,496	12.2
5-02 社會援助	3,246,636	9.3	3,065,414	7.1	-181,221	-5.6
5-03 定期金及退伍金	2,675	0.0	2,629	0.0	-46	-1.7
6-00 房屋	120,310	0.3	173,905	0.4	53,595	44.5
6-01 行政及規範	120,310	0.3	173,905	0.4	53,595	44.5
6-02 社會房屋	0	0.0	0	0.0	0	-
7-00 其他集體及社會服務	2,406,287	6.9	2,603,651	6.0	197,364	8.2
7-01 文化	1,546,234	4.4	1,776,913	4.1	230,679	14.9
7-02 體育及康樂	520,510	1.5	442,284	1.0	-78,226	-15.0
7-03 信仰	0	0.0	0	0.0	0	-
7-04 氣象及地球物理	47,741	0.1	52,435	0.1	4,694	9.8
7-05 地圖繪製	41,298	0.1	43,339	0.1	2,041	4.9
7-06 社會傳播	99,660	0.3	112,268	0.3	12,608	12.7
7-07 勞工事務	150,843	0.4	176,412	0.4	25,569	17.0
7-08 土地整理	0	0.0	0	0.0	0	-
7-09 基建工程	0	0.0	0	0.0	0	-
7-10 居住	0	0.0	0	0.0	0	-
8-00 經濟服務	2,267,498	6.5	2,753,084	6.4	485,586	21.4
8-01 行政、規範及研究	1,135,449	3.2	1,300,040	3.0	164,591	14.5
8-02 農業、林業、畜牧業及漁業	3,076	0.0	2,874	0.0	-201	-6.6
8-03 工業	8,518	0.0	7,084	0.0	-1,434	-16.8
8-04 基礎設施	59,585	0.2	0	0.0	-59,585	-100.0
8-05 運輸	148,384	0.4	268,269	0.6	119,885	80.8
8-06 通訊	173,612	0.5	197,575	0.5	23,963	13.8
8-07 商業	159,953	0.5	202,496	0.5	42,544	26.6
8-08 旅遊	558,297	1.6	741,126	1.7	182,829	32.7
8-09 規劃及環境整治	20,626	0.1	33,621	0.1	12,995	63.0
9-00 其他職能	14,115,329	40.4	19,941,770	46.2	5,826,441	41.3
9-01 公債活動	0	0.0	0	0.0	0	-
9-02 公營部門之轉移	9,506,513	27.2	11,598,616	26.9	2,092,103	22.0
9-03 各種未列明之職能	4,608,816	13.2	8,343,155	19.3	3,734,338	81.0
總額	34,962,383	100.0	43,122,601	100.0	8,160,219	23.3

註：不包括 PIDDA.

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.4 行政當局投資與發展開支計劃

1.4.1 概覽

二零零九財政年度「行政當局投資與發展開支計劃」（投資計劃）最初預算為澳門幣 105 億元，分配於 209 個項目共 415 個活動。

經核准後預算為澳門幣 82 億 7,095.3 萬元¹，而項目及活動的最終數目分別為 245 及 500 個。

運輸工務司範疇的經核准後預算所佔的比重最高，為總撥款的 77.6%。

最初預算和經核准後預算的 21.2%變動乃與此範疇某些已預計的負擔有關，這些負擔由於預算分類的緣故，最終未納入本章內，負擔主要涉及「橫琴澳門大學新校區」的土地，以及建造位於中國廣西省內屬「大藤峽水利樞紐工程」的一座儲水庫。

表 1.4-A: 按監督實體分析「投資計劃」的預算執行情況

(單位：澳門幣千元)*

監督實體	最初預算 A	經核准 後預算 B	變動 (B-A)/A	比重 B / ∑ B	支付額 D	預留額 結餘	結餘額 B-D	執行率 D/B
行政長官	15,551	15,551	0.0%	0.2%	8,708	249	6,843	56.0%
行政法務司司長	307,582	307,582	0.0%	3.7%	149,232	72,088	158,350	48.5%
經濟財政司司長	62,848	66,188	5.3%	0.8%	23,321	726	42,867	35.2%
保安司司長	795,515	315,451	-60.3%	3.8%	181,892	32,109	133,559	57.7%
社會文化司司長	1,117,147	1,027,785	-8.0%	12.4%	412,959	166,498	614,826	40.2%
運輸工務司司長	7,991,196	6,419,242	-19.7%	77.6%	3,040,642	917,601	3,378,600	47.4%
小計	10,289,839	8,151,799	-20.8%	98.6%	3,816,754	1,189,272	4,335,045	46.8%
同期撥款	50,000	14,312	-71.4%	0.2%	0	0	14,312	0.0%
備用撥款	160,161	104,843	-34.5%	1.3%	0	0	104,843	0.0%
小計	210,161	119,154	-43.3%	1.4%	0	0	119,154	0.0%
合計	10,500,000	8,270,953	-21.2%	100.0%	3,816,754	1,189,272	4,454,200	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

¹ 為更有效反映實際的執行狀況，在本報告分析中，經核准後預算包括了於 2009 年期末從「行政當局投資與發展開支計劃」調撥到運作預算的澳門幣 13 億 8,035.1 萬元。

預算執行方面，整體執行率偏低，為 46.1%。其中較突出的為保安司司長轄下部門，錄得的執行率為最高，儘管如此，但撥予此監督實體的預算僅為「投資計劃」總額的 3.8%。（見表 1.4-A）。

出現低執行率乃由於運輸工務司司長辦公室佔「投資計劃」總額的 77.6%，但執行率僅錄得 47.4%，

表 1.4-B: 按監督實體分析「投資計劃」的開支演變情況

(單位：澳門幣千元)*

監督實體	經核准後預算			支付額			執行率		
	2007 A	2008 B	2009 C	2007 D	2008 E	2009 F	2007 D/A	2008 E/B	2009 F/C
行政長官	15,783	16,198	15,551	12,420	6,859	8,708	78.7%	42.3%	56.0%
行政法務司司長	159,500	311,501	307,582	81,236	178,593	149,232	50.9%	57.3%	48.5%
經濟財政司司長	38,434	221,489	66,188	19,949	194,136	23,321	51.9%	87.7%	35.2%
保安司司長	342,946	266,054	315,451	222,414	109,951	181,892	64.9%	41.3%	57.7%
社會文化司司長	475,657	574,707	1,027,785	272,862	215,199	412,959	57.4%	37.5%	40.2%
運輸工務司司長	6,142,708	5,609,447	6,419,242	2,837,072	2,267,320	3,040,642	46.2%	40.4%	47.4%
小計	7,175,028	6,999,397	8,151,799	3,445,952	2,972,057	3,816,754	48.0%	42.5%	46.8%
同期撥款	96,886	86,850	14,312	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	70,807	109,014	104,843	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
小計	167,693	195,864	119,154	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
合計	7,342,721	7,195,261	8,270,953	3,445,952	2,972,057	3,816,754	46.9%	41.3%	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

至於演變，請參閱表 1.4-B，運輸工務司司長轄下部門的執行率維持在 40%左右。而其餘的執行率變動不怎規律，在某程度上，亦都顯示出在預計方面有很大的困難。

1.4.2 按建議實體分析

此部份所採用的分析乃以表 1.4-C 為基礎，其中可見二零零九財政年度，38 個部門取得「投資計劃」撥款，當中，「土地工務運輸局」及「運輸工務司司長辦公室」之經核准後預算分別佔「投資計劃」總預算撥款的 16.1%及 53.4%，該兩個部門的撥款合共已佔整個投資計劃總撥款之 69.5%以上。

其他經核准後預算達澳門幣 1 億元以上的部門有「民政總署」、「澳門保安部隊事務局」、「體育發展局」、「衛生局」、「教育暨青年局」、「澳門大學」、「港務局」、「交通事務局」及「環境保護局」。

此外，經核准後預算較最初預算增加超過 50%的部門有「經濟財政司司長辦公室」、「港務局」及「環境保護局」。

「港務局」所錄得的增幅主要是由於有需要進行「維護海上安全」的疏濬工程及興建「氹仔新碼頭」。

至於「環境保護局」的增幅是由於根據六月二十九日生效的第 6/2009 號法律規定，撤銷「環境委員會」而設立「環境保護局」，其不但取得登錄於此範疇且屬前「環境委員會」的項目撥款轉移，還取得原先屬「運輸工務司司長辦公室」負責的項目。所涉項目主要有「固體廢料遷移、收集及清潔」、「焚化中心」、「澳門污水處理廠/路環污水處理站/跨境工業區污水處理站」等，分別佔該部門的經核准後預算總額的 42%、16% 及 31%。

其他經核准後預算較最初預算減少達 50%以上的部門有「澳門監獄」及前「環境委員會」。

在執行率方面，達 70%以上的有 9 個部門，包括「身份證明局」、「經濟局」、「警察總局」、「澳門保安部隊事務局」、「澳門監獄」、「港務局」、「地圖繪製暨地籍局」、「地球物理暨氣象局」及「房屋局」。

執行率為零的部門有「國際法事務辦公室」、「行政法務司司長辦公室」、「高等教育輔助辦公室」、「社會工作局」、「統計暨普查局」及已撤銷的「環境委員會」。

表 1.4-C：按建議部門分析「投資計劃」的預算執行情況

(單位：澳門幣千元)*

建議實體	最初預算	經核准後預算	變動	比重	支付額	結餘額	執行率
	A	B	(B - A) / A	B / ∑ B	D	B - D	D / B
監督實體 - 行政長官	15,551	15,551	0.0%	0.2%	8,708	6,843	56.0%
行政長官辦公室	15,551	15,551	0.0%	0.2%	8,708	6,843	56.0%
監督實體 - 行政法務司司長	307,582	307,582	0.0%	3.7%	149,232	158,350	48.5%
行政暨公職局	37,496	37,496	0.0%	0.5%	8,753	28,743	23.3%
身份證明局	25,526	25,526	0.0%	0.3%	25,299	227	99.1%
國際法事務辦公室	600	600	0.0%	0.0%	0	600	0.0%
行政法務司司長辦公室	200	200	0.0%	0.0%	0	200	0.0%
民政總署	243,760	243,760	0.0%	2.9%	115,180	128,580	47.3%
監督實體 - 經濟財政司司長	62,848	66,188	5.3%	0.8%	23,321	42,867	35.2%
消費者委員會	5,000	5,000	0.0%	0.1%	271	4,729	5.4%
勞工事務局	17,148	17,148	0.0%	0.2%	8,098	9,050	47.2%
經濟局	6,350	7,350	15.7%	0.1%	5,773	1,577	78.5%
統計暨普查局	300	300	0.0%	0.0%	0	300	0.0%
財政局	30,650	30,650	0.0%	0.4%	8,219	22,431	26.8%
經濟財政司司長辦公室	3,400	5,740	68.8%	0.1%	961	4,779	16.7%
監督實體 - 保安司司長	795,515	315,451	-60.3%	3.8%	181,892	133,559	57.7%
警察總局	1,100	1,100	0.0%	0.0%	1,100	0	100.0%
澳門保安部隊事務局	184,793	184,793	0.0%	2.2%	132,807	51,986	71.9%
澳門監獄	492,692	12,627	-97.4%	0.2%	10,938	1,690	86.6%
保安司司長辦公室	600	600	0.0%	0.0%	302	298	50.3%
司法警察局	71,050	71,050	0.0%	0.9%	26,850	44,200	37.8%
澳門特別行政區海關	45,280	45,280	0.0%	0.5%	9,896	35,384	21.9%
監督實體 - 社會文化司司長	1,117,147	1,027,785	-8.0%	12.4%	412,959	614,826	40.2%
教育暨青年局	130,915	127,129	-2.9%	1.5%	58,526	68,603	46.0%
旅遊局	30,800	30,800	0.0%	0.4%	9,677	21,123	31.4%
高等教育輔助辦公室	800	800	0.0%	0.0%	0	800	0.0%
社會文化司司長辦公室	22,500	22,500	0.0%	0.3%	547	21,953	2.4%
社會工作局	96,800	95,621	-1.2%	1.2%	0	95,621	0.0%
文化局	96,420	96,420	0.0%	1.2%	30,757	65,663	31.9%
體育發展局	153,280	153,280	0.0%	1.9%	93,093	60,187	60.7%
旅遊學院	16,500	16,500	0.0%	0.2%	11,398	5,102	69.1%
澳門理工學院	27,700	27,700	0.0%	0.3%	260	27,440	0.9%
衛生局	275,078	190,680	-30.7%	2.3%	107,780	82,901	56.5%
澳門大學	266,354	266,354	0.0%	3.2%	100,921	165,433	37.9%
監督實體 - 運輸工務司司長	7,991,196	6,419,242	-19.7%	77.6%	3,040,642	3,378,600	47.4%
環境委員會	4,100	0	-100.0%	0.0%	0	0	-
港務局	83,658	159,280	90.4%	1.9%	122,878	36,402	77.1%
交通事務局	114,500	114,500	0.0%	1.4%	32,674	81,826	28.5%
地圖繪製暨地籍局	2,400	2,400	0.0%	0.0%	2,329	71	97.0%
地球物理暨氣象局	8,700	11,093	27.5%	0.1%	9,903	1,190	89.3%
環境保護局	0	297,262	-	3.6%	191,963	105,300	64.6%
電信管理局	64,620	64,620	0.0%	0.8%	12,091	52,529	18.7%
土地工務運輸局	1,829,710	1,334,363	-27.1%	16.1%	658,852	675,512	49.4%
運輸工務司司長辦公室	5,863,858	4,416,073	-24.7%	53.4%	1,991,345	2,424,728	45.1%
房屋局	19,650	19,650	0.0%	0.2%	18,608	1,042	94.7%
小計	10,289,839	8,151,799	-20.8%	98.6%	3,816,754	4,335,045	46.8%
同期撥款	50,000	14,312	-71.4%	0.2%	0	14,312	0.0%
備用撥款	160,161	104,843	-34.5%	1.3%	0	104,843	0.0%
小計	210,161	119,154	-43.3%	1.4%	0	119,154	0.0%
總額	10,500,000	8,270,953	-21.2%	100.0%	3,816,754	4,454,200	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

演變方面，從表 1.4-D 可見，整體而言，二零零九財政年度「投資計劃」的執行率為 46.1%，相比二零零八年，執行率雖有上升，但仍低於二零零七年的數值。然而，以實際支付金額來看，必須要指出二零零九年「投資計劃」均超過二零零八年及二零零七年。

最後，要注意在所述各年度中，僅「房屋局」及「地圖繪製暨地籍局」連續錄得高於 90% 的執行率。

表 1.4-D :按建議部門分析「投資計劃」的開支演變情況

(單位：澳門幣千元)*

建議實體	經核准後預算			支付額			執行率		
	2007 A	2008 B	2009 C	2007 D	2008 E	2009 F	2007 D/A	2008 E/B	2009 F/C
監督實體 - 行政長官	15,783	16,198	15,551	12,420	6,859	8,708	78.7%	42.3%	56.0%
行政長官辦公室.	13,550	13,350	15,551	10,317	5,413	8,708	76.1%	40.6%	56.0%
澳門駐布魯塞爾歐盟 經濟貿易辦事處	1,650	0	0	1,523	0	0	92.3%	-	-
澳門特別行政區駐 北京辦事處	583	2,848	0	580	1,445	0	99.5%	50.7%	-
監督實體 - 行政法務司司長	159,500	311,501	307,582	81,236	178,593	149,232	50.9%	57.3%	48.5%
行政暨公職局	20,000	30,960	37,496	7,735	21,951	8,753	38.7%	70.9%	23.3%
身份證明局	39,000	98,330	25,526	27,288	98,025	25,299	70.0%	99.7%	99.1%
國際法事務辦公室	350	600	600	269	0	0	76.9%	0.0%	0.0%
行政法務司司長辦公室	150	0	200	138	0	0	91.9%	-	0.0%
民政總署	100,000	181,611	243,760	45,806	58,617	115,180	45.8%	32.3%	47.3%
監督實體 - 經濟財政司司長	38,434	221,489	66,188	19,949	194,136	23,321	51.9%	87.7%	35.2%
消費者委員會	2,655	2,475	5,000	2,558	2,016	271	96.4%	81.5%	5.4%
勞工事務局	10,000	12,109	17,148	5,242	5,235	8,098	52.4%	43.2%	47.2%
經濟局	10,001	4,410	7,350	3,588	1,417	5,773	35.9%	32.1%	78.5%
統計暨普查局	1,000	1,000	300	280	396	0	28.0%	39.6%	0.0%
財政局	13,629	196,645	30,650	8,280	184,964	8,219	60.8%	94.1%	26.8%
經濟財政司司長辦公室	1,150	4,850	5,740	0	108	961	0.0%	2.2%	16.7%
監督實體 - 保安司司長	342,946	266,054	315,451	222,414	109,951	181,892	64.9%	41.3%	57.7%
警察總局	800	1,200	1,100	799	670	1,100	99.9%	55.8%	100.0%
澳門保安部隊事務局	95,000	133,254	184,793	83,722	46,318	132,807	88.1%	34.8%	71.9%
澳門監獄	72,409	18,897	12,627	12,288	6,196	10,938	17.0%	32.8%	86.6%
保安司司長辦公室	400	500	600	364	442	302	91.1%	88.3%	50.3%
司法警察局	134,337	82,485	71,050	108,240	37,846	26,850	80.6%	45.9%	37.8%
澳門特別行政區海關	40,000	29,718	45,280	17,001	18,479	9,896	42.5%	62.2%	21.9%
監督實體 - 社會文化司司長	475,657	574,707	1,027,785	272,862	215,199	412,959	57.4%	37.5%	40.2%
教育暨青年局	43,493	65,797	127,129	31,646	36,595	58,526	72.8%	55.6%	46.0%
旅遊局	100,000	144,098	30,800	16,414	5,534	9,677	16.4%	3.8%	31.4%
高等教育輔助辦公室	500	100	800	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
社會文化司司長辦公室	18,281	2,792	22,500	0	803	547	0.0%	28.8%	2.4%
社會工作局	35,960	25,920	95,621	9,572	8,163	0	26.6%	31.5%	0.0%
文化局	44,000	60,417	96,420	37,506	29,818	30,757	85.2%	49.4%	31.9%
體育發展局	66,000	54,095	153,280	63,054	45,340	93,093	95.5%	83.8%	60.7%
旅遊學院	9,000	19,782	16,500	8,676	10,225	11,398	96.4%	51.7%	69.1%
澳門理工學院	2,550	208	27,700	2,550	208	260	100.0%	100.0%	0.9%
衛生局	100,000	120,575	190,680	64,021	52,691	107,780	64.0%	43.7%	56.5%
澳門大學	55,872	80,923	266,354	39,423	25,821	100,921	70.6%	31.9%	37.9%
監督實體 - 運輸工務司司長	6,142,708	5,609,447	6,419,242	2,837,072	2,267,320	3,040,642	46.2%	40.4%	47.4%
民航局.	0	2,655	0	0	761	0	-	28.7%	-
環境委員會	3,550	1,890	0	1,514	1,049	0	42.7%	55.5%	-
港務局.	70,721	90,575	159,280	59,370	61,929	122,878	84.0%	68.4%	77.1%
交通事務局	0	39,200	114,500	0	5,249	32,674	-	13.4%	28.5%
地圖繪製暨地籍局	850	2,880	2,400	847	2,813	2,329	99.7%	97.7%	97.0%
地球物理暨氣象局	4,500	12,285	11,093	3,871	7,050	9,903	86.0%	57.4%	89.3%
環境保護局	0	0	297,262	0	0	191,963	-	-	64.6%
電信管理局	8,500	11,520	64,620	7,402	7,295	12,091	87.1%	63.3%	18.7%
土地工務運輸局.	1,140,403	1,094,509	1,334,363	607,226	365,745	658,852	53.3%	33.4%	49.4%
運輸工務司司長辦公室	4,901,185	4,337,259	4,416,073	2,144,154	1,799,876	1,991,345	43.8%	41.5%	45.1%
房屋局	13,000	16,674	19,650	12,688	15,553	18,608	97.6%	93.3%	94.7%
小計	7,175,028	6,999,397	8,151,799	3,445,952	2,972,057	3,816,754	48.0%	42.5%	46.8%
同期撥款	96,886	86,850	14,312	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	70,807	109,014	104,843	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
小計	167,693	195,864	119,154	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,342,721	7,195,261	8,270,953	3,445,952	2,972,057	3,816,754	46.9%	41.3%	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.4.3 按項目分析

二零零九年共有 245 個投資項目，當中，最初預算為澳門幣 1 億元或以上的項目有 28 個，約佔總預算撥款比重的 63.9%，而經核准後預算為澳門幣 1 億元或以上的項目有 19 個，佔經核准後預算總額的 59.6%。

從表 1.4-E 可看見，在上述項目中，以「氹仔新碼頭」、「氹仔 TN27 地段經濟房屋」及「青洲社會房屋」所佔的比重較高，分別為 11.0%、6.2 及 5.6%，合共佔總撥款的 22.8%。

經核准後預算較最初預算追加超過 50% 以上的項目有「體育設施改善」、「澳門科學館」、「興建科研中心暨教務及行政樓工程」及「出入境事務局大樓」。所述追加中，最明顯的為「澳門科學館」的項目，當中涉及建造場館、停車場、臨時迴旋處、周邊路道及前地廣場等，金額約為澳門幣 1 億 4,016.2 萬元，構成此金額的部份原因為所涉財政備付本來預計用於二零零八年，但由於工程延誤而未能於當年支付。此外，就是出現原先未有預計的負擔，所涉的工程計有鋪設供水網絡、修改周邊靠海行人道、建造科學館前地通道、廣場及綠化區等等。

經核准後預算，執行率達 70% 以上的項目有「關閘邊檢大樓擴建」、「氹仔成都街地下停車場及公園」、「澳門科學館」、「固體垃圾收集」及「出入境事務局大樓」。

其他執行率偏低的項目包括「廉政公署及審計署大樓」、「檢察院大樓」、「土地工務運輸局大樓」及「堆填區防護堤」，所佔比重約為 3.3%。

表 1.4-E：最初及經核准後預算金額等於或高於澳門幣 1 億元的項目

(單位：澳門幣千元)*

項目	最初預算 A	經核准 後預算 B	變動 (B-A)/A	比重 B / Σ B	支付額 C	結餘額 B-C	執行率 C/B
路環污水處理站	100,000	30,679	-69.3%	0.37%	7,536	23,144	24.6%
交通事務局大樓	105,531	75,531	-28.4%	0.91%	47,261	28,270	62.6%
興建科研中心暨教務及行政樓工程	112,324	188,834	68.1%	2.28%	85,791	103,043	45.4%
衛生局第一期擴建及重建	112,450	54,450	-51.6%	0.66%	0	54,450	0.0%
廉政公署及審計署大樓	117,575	75,575	-35.7%	0.91%	5,183	70,392	6.9%
檢察院大樓	121,625	25,625	-78.9%	0.31%	2,247	23,378	8.8%
澳門污水處理廠	124,240	83,954	-32.4%	1.02%	51,114	32,840	60.9%
關閘邊檢大樓擴建	124,371	127,349	2.4%	1.54%	119,022	8,327	93.5%
氹仔成都街地下停車場及公園	130,100	126,319	-2.9%	1.53%	121,527	4,792	96.2%
市政街市之建設與改善	130,260	102,528	-21.3%	1.24%	66,415	36,113	64.8%
消防局路環緊急救援中心暨行動站工程	132,378	84,378	-36.3%	1.02%	0	84,378	0.0%
堆填區防護堤	153,500	103,500	-32.6%	1.25%	6,456	97,044	6.2%
氹仔島污水處理設施	155,500	49,304	-68.3%	0.60%	10,762	38,542	21.8%
土地工務運輸局新大樓	160,000	70,000	-56.3%	0.85%	5,349	64,651	7.6%
澳門科學館	160,618	300,780	87.3%	3.64%	225,422	75,358	74.9%
固體垃圾收集	160,981	160,766	-0.1%	1.94%	143,202	17,565	89.1%
澳門理工學院總部新校舍大樓連學生宿舍	177,299	216,847	22.3%	2.62%	148,183	68,664	68.3%
澳門俾利喇街住宅大樓	193,900	77,539	-60.0%	0.94%	10,900	66,639	14.1%
望廈社會房屋	237,393	217,393	-8.4%	2.63%	108,721	108,672	50.0%
焚化中心	242,340	215,368	-11.1%	2.60%	77,983	137,384	36.2%
衛生局設施及設備改善	275,078	190,680	-30.7%	2.31%	107,780	82,901	56.5%
終審、中級及初級法院大樓	361,050	108,130	-70.1%	1.31%	18,150	89,980	16.8%
氹仔一路環填土及基建	378,738	364,517	-3.8%	4.41%	135,069	229,448	37.1%
新監獄	476,037	0	-100.0%	0.00%	0	0	-
青洲社會房屋	484,285	465,053	-4.0%	5.62%	322,911	142,142	69.4%
氹仔 TN27 地段經濟房屋	557,000	514,974	-7.5%	6.23%	147,089	367,886	28.6%
氹仔新碼頭	848,146	911,608	7.5%	11.02%	485,662	425,946	53.3%
城市集體運輸系統	856,451	273,380	-68.1%	3.31%	93,711	179,669	34.3%
體育設施改善	79,052	137,523	74.0%	1.66%	92,630	44,894	67.4%
出入境事務局大樓	82,349	128,745	56.3%	1.56%	111,375	17,370	86.5%
小計	7,350,570	5,481,331	-25.4%	66.27%	2,757,449	2,723,882	50.3%
其他項目	2,939,269	2,670,468	-9.2%	32.29%	1,059,304	1,611,163	39.7%
小計	10,289,839	8,151,799	-20.8%	98.56%	3,816,754	4,335,045	46.8%
同期撥款	50,000	14,312	-71.4%	0.17%	0	14,312	0.0%
備用撥款	160,161	104,843	-34.5%	1.27%	0	104,843	0.0%
總計	10,500,000	8,270,953	-21.2%	100.00%	3,816,754	4,454,200	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.4.4 按經濟分類分析

從表 1.4-F 可得知，在各經濟分類中，「樓宇」的經核准後預算佔最大比重，為預算總額的 37.1%，其次是「房屋」及「機械及設備」，分別佔總撥款的 15.6%及 10.5%，該三個經濟分類合共已佔總撥款的 63.2%。只有「其他投資」的經核准後預算較最初預算高，而所有其他的項目均下跌。

開支方面，「樓宇」的開支達澳門幣 14 億 60.5 萬元，為開支最高的經濟分類；「運輸物料」的開支最少，只有澳門幣 9,246.2 萬元。

屬經濟分類「樓宇」範疇的開支中，以「澳門理工學院新總部大樓連學生宿舍工程」、「關閘邊檢大樓擴建」，以及興建「氹仔成都街地下停車場及公園」的開支較為重大。

表 1.4-F :按經濟分類分析「投資計劃」的執行情況

(單位：澳門幣千元) *

經濟分類	最初預算	經核准後預算	變動	比重	支付額	結餘額	執行率
	A	B	(B-A)/A	B / Σ B	C	B-C	C/B
房屋	1,491,158	1,292,347	-13.3%	15.6%	597,657	694,690	46.2%
樓宇	4,054,077	3,064,896	-24.4%	37.1%	1,400,605	1,664,291	45.7%
街道及橋樑	1,105,302	607,257	-45.1%	7.3%	255,319	351,937	42.0%
港口	645,417	577,814	-10.5%	7.0%	313,026	264,788	54.2%
各項建設	783,868	716,420	-8.6%	8.7%	308,853	407,567	43.1%
運輸物料	507,464	191,451	-62.3%	2.3%	92,462	98,990	48.3%
機械及設備	907,833	871,584	-4.0%	10.5%	348,307	523,277	40.0%
其他投資	794,721	830,029	4.4%	10.0%	500,524	329,505	60.3%
小計	10,289,839	8,151,799	-20.8%	98.6%	3,816,754	4,335,045	46.8%
同期撥款	50,000	14,312	-71.4%	0.2%	0	14,312	0.0%
備用撥款	160,161	104,843	-34.5%	1.3%	0	104,843	0.0%
總額	10,500,000	8,270,953	-21.2%	100.0%	3,816,754	4,454,200	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

下表 1.4-G 中，項目「港口」所錄得已支付的開支是二零零八年的 4.3 倍，有關開支的 99%均用作支付興建「氹仔新碼頭」的負擔。

至於執行率，兩個執行率較高的經濟分類為「其他投資」及「港口」，均超過 50%，而其餘項目的執行率則徘徊在 40.0%及 48.3%之間。

屬「其他投資」的開支中，較重大的有「固體垃圾收集」，以及與「城市集體運輸系統」和「港珠澳大橋前期工作協調小組」有關的各項研究工作。

表 1.4-G :按經濟分類分析「投資計劃」的演變情況

(單位：澳門幣千元) *

經濟分類	經核准後預算			支付額			執行率		
	2007 A	2008 B	2009 C	2007 D	2008 E	2009 F	2007 D/A	2008 E/B	2009 F/C
房屋	585,678	1,175,352	1,292,347	74,496	588,842	597,657	12.7%	50.1%	46.2%
樓宇	2,619,369	2,750,394	3,064,896	1,118,655	1,062,294	1,400,605	42.7%	38.6%	45.7%
街道及橋樑	1,155,398	510,411	607,257	346,508	60,418	255,319	30.0%	11.8%	42.0%
港口	356,185	283,537	577,814	278,930	73,195	313,026	78.3%	25.8%	54.2%
各項建設	1,499,013	906,563	716,420	1,002,537	511,708	308,853	66.9%	56.4%	43.1%
運輸物料	102,472	103,486	191,451	51,736	51,847	92,462	50.5%	50.1%	48.3%
機械及設備	413,705	681,448	871,584	272,354	312,131	348,307	65.8%	45.8%	40.0%
其他投資	443,209	588,205	830,029	300,736	311,621	500,524	67.9%	53.0%	60.3%
小計	7,175,028	6,999,397	8,151,799	3,445,952	2,972,057	3,816,754	48.0%	42.5%	46.8%
同期撥款	96,886	86,850	14,312	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	70,807	109,014	104,843	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,342,721	7,195,261	8,270,953	3,445,952	2,972,057	3,816,754	46.9%	41.3%	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.4.5 按職能分類分析

從表 1.4-H 所見，在各職能分類中，以「經濟服務」的經核准後預算的比重最大，為預算總額的 45.4%，其次是「房屋」及「公共行政之一般部門」，分別佔總撥款的 15.6%及 12.5%，該三個職能分類合共已佔總撥款的 73.5%。

經濟分類「經濟服務」範疇中，開支較顯著的有興建「氹仔新碼頭」和「氹仔成都街地下停車場及公園」的工程，以及進行「城市集體運輸系統」的研究工作。

「其他集體及社會服務」的經核准後預算較最初預算上升 35.9%，此變動是由於進行「體育設施改善」及興建「澳門科學館」的項目所引致。

項目「經濟服務」佔預算開支總額的 45.4%，而「其他集體及社會服務」的執行率則為最高。

表 1.4-H :按職能分類分析「投資計劃」的執行情況

(單位：澳門幣千元) *

職能	最初預算 A	經核准 後預算 B	變動 (B-A)/A	比重 B / Σ B	支付額 C	結餘額 B-C	執行率 C/B
公共行政之一般部門	1,525,203	1,029,893	-32.5%	12.5%	390,002	639,891	37.9%
公共治安	1,191,183	602,507	-49.4%	7.3%	294,750	307,758	48.9%
教育	529,551	591,561	11.7%	7.2%	287,691	303,870	48.6%
衛生	410,142	265,712	-35.2%	3.2%	104,882	160,830	39.5%
社會保障	106,280	113,640	6.9%	1.4%	12,045	101,595	10.6%
房屋	1,488,028	1,289,217	-13.4%	15.6%	602,844	686,373	46.8%
其他集體及社會服務	372,943	506,747	35.9%	6.1%	270,200	236,548	53.3%
經濟服務	4,666,509	3,752,521	-19.6%	45.4%	1,854,340	1,898,181	49.4%
小計	10,289,839	8,151,799	-20.8%	98.6%	3,816,754	4,335,045	46.8%
同期撥款	50,000	14,312	-71.4%	0.2%	0	14,312	0.0%
備用撥款	160,161	104,843	-34.5%	1.3%	0	104,843	0.0%
總額	10,500,000	8,270,953	-21.2%	100.0%	3,816,754	4,454,200	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

從表 1.4-I 中可察覺到，相比二零零八年度的執行率，錄得項目「公共治安」、「教育」及「經濟服務」均有增加，而其他項目則出現下跌，當中，與二零零八年比較，以「其他集體及社會服務」的執行率跌幅最大。

表 1.4-I :按職能分類分析「投資計劃」的演變情況

(單位：澳門幣千元) *

職能	經核准後預算			支付額			執行率		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
	A	B	C	D	E	F	D/A	E/B	F/C
公共行政之一般部門	937,111	890,395	1,029,893	362,180	434,796	390,002	38.7%	48.8%	37.9%
公共治安	573,322	573,447	602,507	304,570	180,843	294,750	53.1%	31.5%	48.9%
教育	125,376	270,282	591,561	96,738	116,255	287,691	77.2%	43.0%	48.6%
衛生	120,662	131,561	265,712	62,666	53,629	104,882	51.9%	40.8%	39.5%
社會保障	82,733	33,870	113,640	40,673	8,615	12,045	49.2%	25.4%	10.6%
房屋	584,782	1,182,205	1,289,217	73,958	595,883	602,844	12.7%	50.4%	46.8%
其他集體及社會服務	418,507	623,923	506,747	271,405	440,977	270,200	64.9%	70.7%	53.3%
經濟服務	4,332,535	3,293,714	3,752,521	2,233,764	1,141,059	1,854,340	51.6%	34.6%	49.4%
小計	7,175,028	6,999,397	8,151,799	3,445,952	2,972,057	3,816,754	48.0%	42.5%	46.8%
同期撥款	96,886	86,850	14,312	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	70,807	109,014	104,843	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,342,721	7,195,261	8,270,953	3,445,952	2,972,057	3,816,754	46.9%	41.3%	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.4.6 按項目撥款級別分析

「投資計劃」的撥款由下列六個級別組成：

按項目撥款級別分類	級別範圍
第一級	撥款 < \$ 1,000,000.00
第二級	\$1,000,000.00 ≤ 撥款 < \$ 5,000,000.00
第三級	\$5,000,000.00 ≤ 撥款 < \$ 10,000,000.00
第四級	\$ 10,000,000.00 ≤ 撥款 < \$20,000,000.00
第五級	\$ 20,000,000.00 ≤ 撥款 < \$40,000,000.00
第六級	\$ 40,000,000.00 ≤ 撥款

各級別中，第六級別的經核准後預算佔的比重最大，為總額的 78.8%，而第一級別所佔的比重最少，僅 0.2%，即佔總額不足 1%。

245 個項目中，數量最多的為第一級別及第六級別，均為 45 個，而第五級別的項目數量最少，僅 34 個。

佔第六級別比重最大的三個項目為「氹仔新碼頭」、「氹仔 TN27 地段經濟房屋」及「青洲社會房屋」，撥款總計為澳門幣 18 億 9,163.4 萬元，但執行率卻遠比預期低，已作的支付只有澳門幣 9 億 5,566.1 萬元。

執行率方面，由表 1.4-J 可看到第一級別的執行率最高，達 54.8%，其餘級別的執行率則介乎 41.7%及 47.8%之間。

表 1.4-J :按項目撥款級別分析「投資計劃」的執行情況

(單位：澳門幣千元)*

撥款級別	最初預算	經核准 後預算	變動	比重	支付額	結餘額	執行率
	A	B	(B-A)/A	B / Σ B	C	B-C	C/B
第一級	591,097	18,756	-96.8%	0.2%	10,272	8,484	54.8%
第二級	188,044	156,448	-16.8%	1.9%	65,177	91,271	41.7%
第三級	356,135	249,679	-29.9%	3.0%	104,351	145,328	41.8%
第四級	601,603	565,015	-6.1%	6.8%	250,977	314,039	44.4%
第五級	939,699	648,918	-30.9%	7.8%	272,082	376,836	41.9%
第六級	7,613,262	6,512,983	-14.5%	78.7%	3,113,895	3,399,088	47.8%
小計	10,289,839	8,151,799	-20.8%	98.6%	3,816,754	4,335,045	46.8%
同期撥款	50,000	14,312	-71.4%	0.2%	0	14,312	0.0%
備用撥款	160,161	104,843	-34.5%	1.3%	0	104,843	0.0%
總額	10,500,000	8,270,953	-21.2%	100.0%	3,816,754	4,454,200	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

參閱表 1.4- K 後可看出，佔二零零八年及二零零九年開支最大及最少的級別分別為第六級別及第一級別，而第六級別的執行率增幅輕微，第一級別的跌幅也不多。除第一級別外，其他級別的執行率均較二零零八年為高。

表 1.4-K :按項目撥款級別分析「投資計劃」的演變情況

(單位：澳門幣千元)*

撥款級別	經核准後預算			支付額			執行率		
	2007 A	2008 B	2009 C	2007 D	2008 E	2009 F	2007 D/A	2008 E/B	2009 F/C
第一級	62,191	18,746	18,756	35,318	11,046	10,272	56.8%	58.9%	54.8%
第二級	322,539	162,652	156,448	186,731	66,067	65,177	57.9%	40.6%	41.7%
第三級	407,635	236,318	249,679	231,719	86,252	104,351	56.8%	36.5%	41.8%
第四級	465,163	601,267	565,015	216,149	207,315	250,977	46.5%	34.5%	44.4%
第五級	566,712	736,565	648,918	398,770	264,542	272,082	70.4%	35.9%	41.9%
第六級	5,350,789	5,243,848	6,512,983	2,377,267	2,336,835	3,113,895	44.4%	44.6%	47.8%
小計	7,175,028	6,999,397	8,151,799	3,445,952	2,972,057	3,816,754	48.0%	42.5%	46.8%
同期撥款	96,886	86,850	14,312	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	70,807	109,014	104,843	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,342,721	7,195,261	8,270,953	3,445,952	2,972,057	3,816,754	46.9%	41.3%	46.1%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.4.7 分段支付批示 - 負擔分析

此分析僅用於包括二零零九及隨後財政年度的行政長官分段支付批示。

二零零九年度以行政長官批示公佈的分段支付有 76 個，當中的 34 個為修改歷年分段支付的行政長官批示。

同年透過行政長官批示作出的新承諾金額為澳門幣 19 億 629.9 萬元，分配於二零零九年及二零一九年之間(見表 1.4-L)。

二零零九年度公佈的行政長官批示所確保的負擔中，實際結算及支付的金額為澳門幣 9 億 7,102.2 萬元，當中包括一些經修改行政長官批示後轉至二零零九年度支付的負擔金額，而轉到二零一零年支付的負擔為澳門幣 4 億 5,663.4 萬元(見表 1.4-L)。

經修改的分段支付批示中，預算方面受影響較明顯的為「氹仔新碼頭地下停車場及商業區域建造工程」、「青洲社會房屋綜合體建造工程－A 大樓」及「澳門科學館建造承攬工程」，該等項目的工程部份原預計於二零零八年完成，但基於工作進度，所述分段支付負擔需轉至二零零九年，金額分別為澳門幣 2 億 2,333.6 萬元、澳門幣 1 億 3,000 萬元及澳門幣 1 億 625.6 萬元。

表 1.4-L :2009 年度公佈的行政長官批示

(單位：澳門幣千元)*

支付年度	承擔金額 ⁽¹⁾		合計 C = A + B	已支付 D	結餘 C – D
	歷年之批示 A	2009 年新公佈的批示 B			
2005	180,778	0	180,778	180,778	0
2006	450,676	0	450,676	450,632	44
2007	458,039	0	458,039	430,446	27,593
2008	437,266	0	437,266	432,266	5,000
2009	794,820	632,836	1,427,656	971,022	456,634
2010	285,119	705,108	990,227	0	990,227
2011	1,839	278,152	279,990	0	279,990
2012	0	76,639	76,639	0	76,639
2013	0	51,815	51,815	0	51,815
2014	0	30,722	30,722	0	30,722
2015	0	28,233	28,233	0	28,233
2016	0	33,975	33,975	0	33,975
2017	0	29,744	29,744	0	29,744
2018	0	26,280	26,280	0	26,280
2019	0	12,797	12,797	0	12,797
2020	0	0	0	0	0
2021	0	0	0	0	0
總額	2,608,536	1,906,299	4,514,835	2,465,144	2,049,692
批示數目	34	42	76	-/-	-/-

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

⁽¹⁾ 欄目“承擔金額”反映所在財政年度有關批示規定的承擔金額，此金額未必與該年度預算撥款相同，因為預算撥款取決於所在年度預計支付金額，另該承擔金額可能因工作進度而未於所在年度作出支付。

除於二零零九年度公佈的分段支付外，尚有一些行政長官批示雖是歷年公佈的，但其負擔跨越二零零九年及/或往後的財政年度，對此，表 1.4-M 有作反映。要強調的是，二零零九年度承擔的金額為澳門幣 11 億 4,822.4 萬元，而實際結算及支付的金額為澳門幣 12 億 4,737.4 萬元，此一負差額（少了澳門幣 9,915 萬元）反映出歷年累積負擔的支付。

譬如，二零零九財政年度的歷年分段支付中，受影響最大的為「青洲社會房屋綜合體建造工程－B 及 C 大樓」，判給總額為澳門幣 7 億 9,942.6 萬元，而二零零九年度分段支付金額為澳門幣 7,131.6 萬元，但實際支付的金額為澳門幣 2 億 2,140.8 萬元。

表 1.4-M:歷年行政長官批示

(單位： 澳門幣千元) *

支付年度	承擔金額 ** A	已支付 ** B	結餘 A – B	累計結餘
2003	10,883	10,590	294	294
2004	15,986	10,590	5,397	5,691
2005	768,605	236,796	531,809	537,500
2006	854,170	464,539	389,631	927,131
2007	919,729	311,750	607,979	1,535,110
2008	1,515,163	735,931	779,232	2,314,342
2009	1,148,224	1,247,374	-99,150	2,215,192
2010	275,136	0	275,136	2,490,328
2011	170,907	0	170,907	2,661,235
2012	145,782	0	145,782	2,807,017
2013	107,764	0	107,764	2,914,781
2014	12,570	0	12,570	2,927,351
2015	12,917	0	12,917	2,940,268
2016	13,264	0	13,264	2,953,532
2017	13,611	0	13,611	2,967,143
2018	13,959	0	13,959	2,981,102
2019	14,291	0	14,291	2,995,393
2020	10,440	0	10,440	3,005,833
2021	3,156	0	3,156	3,008,989
總額	6,026,557	3,017,569	3,008,989	0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

** 此表所載的承擔金額異於上一年度同一表內的承擔金額，原因為部份歷年行政長官批示曾作修改，另一原因為部份歷年行政長官批示的分段支付已於二零零八年完成。

1.5 綜合結果

1.5.1 比較及分析調整前及調整後的綜合結果

本節反映經調整後的綜合收入及開支金額。透過對公共行政部門間轉移金額的相互抵銷，以及綜合所有公共收入及開支的數據後，可更客觀地反映不包括內部轉移的總體收入及開支狀況，以及各項收入及開支的比例分佈。

1.5.1.1 收入

在收入方面，經調整前的總收入為澳門幣 813 億 5,137.4 萬元(包括自治機構歷年財政年度結餘在內)，而公共行政部門間的轉移抵銷金額為澳門幣 114 億 8,049.6 萬元，因此，經抵銷後的綜合收入為澳門幣 698 億 7,087.8 萬元(包括自治機構的歷年財政年度結餘)。按收入經濟分類分析，有關抵銷僅涉及「05 轉移」及「09 投資資產之出售」章節內的收入扣減，而其他章節的收入金額則不會出現任何變化。

章節「05 轉移」在作出抵銷前的金額為澳門幣 173 億 3,169.4 萬元，經抵銷後為澳門幣 58 億 5,198.8 萬元，金額減少澳門幣 114 億 7,970.6 萬元。有關抵銷是由於需扣除由自治機構記錄的指定收入、共享收入、特區政府預算轉移及各公共部門所轉移的收入金額。

另外，環境委員會根據第 6/2009 號法律於二零零九年六月被撤銷，該機構在完成結算後將其結餘退回特區政府，金額為澳門幣 105.9 萬元，有關金額亦已於章節「05 轉移」內作出相應調整。

而章節「09 投資資產之出售」在作出抵銷前的金額為澳門幣 672 萬元，經抵銷後為澳門幣 593 萬元，金額減少澳門幣 79 萬元。該抵銷金額涉及居屋貸款優惠基金向公務員出售特區政府樓宇的收入。

圖表1.5.1.1-A 按經濟分類比較調整前及調整後之綜合公共收入

(單位：澳門幣千元) *

經濟分類	調整前收入	佔收入比例 (%)	調整後收入	佔收入比例 (%)
經常收入				
01-直接稅	45,190,323	55.5	45,190,323	64.7
02-間接稅	1,491,402	1.8	1,491,402	2.1
03-費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,056,085	1.3	1,056,085	1.5
04-財產之收益	3,801,056	4.7	3,801,056	5.4
05-轉移	17,331,694	21.3	5,851,988	8.4
06-耐用品之出售	8,666	0.0	8,666	0.0
07-勞務及非耐用品之出售	1,528,127	1.9	1,528,127	2.2
08-其他經常收入	1,706,453	2.1	1,706,453	2.4
資本收入				
09-投資資產之出售	6,720	0.0	5,930	0.0
10-轉移	0	0.0	0	0.0
11-財務資產	109,423	0.1	109,423	0.2
13-其他資本收入	8,955,057	11.0	8,955,057	12.8
14-非從支付中扣減之退回	166,369	0.2	166,369	0.2
總額	81,351,374	100.0	69,870,878	100.0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

經作出調整後的數據顯示，在綜合收入中佔比例最高的仍為直接稅收入(64.7%)，其次為其他資本收入及經常轉移，分別佔12.8%及8.4% (參見圖表1.5.1.1-A) 。

1.5.1.2 開支

經調整後的特區政府綜合開支包括政府各公共行政部門開支及行政當局投資與發展開支計劃(PIDDA)的開支。而開支方面的抵銷金額為澳門幣114億7,943.7萬元，因此，經調整後的綜合開支為澳門幣354億5,991.8萬元。

1.5.1.2.1 按經濟分類分析

按開支經濟分類分析，有關抵銷僅涉及「04 經常轉移」章節內的開支調整，而其他章節的開支金額則沒有出現任何變化。

章節「04 經常轉移」在作出抵銷前的金額為澳門幣 245 億 5,221.1 萬元，經抵銷後為澳門幣 130 億 7,277.4 萬元。有關抵銷是由於需扣除由特區政府按法律規定給予自治機構的指定收入、共享收入、預算轉移及各公共部門間轉移的開支。

圖表1.5.1.2-A: 按經濟分類比較調整前及調整後之綜合公共開支

(單位：澳門幣千元) *

經濟分類	調整前開支	佔開支比例 (%)	調整後開支	佔開支比例 (%)
經常開支				
01-人員	9,056,298	19.3	9,056,298	25.5
02-資產及勞務	5,607,827	11.9	5,607,827	15.8
03-利息	15,900	0.0	15,900	0.0
04-經常轉移	24,552,211	52.3	13,072,774	36.9
05-其他經常開支	2,595,442	5.5	2,595,442	7.3
資本開支				
07-投資	4,161,911	8.9	4,161,911	11.7
08-資本轉移	74,927	0.2	74,927	0.2
09-財務活動	874,839	1.9	874,839	2.5
10-其他資本開支	0	0.0	0	0.0
總額	46,939,355	100.0	35,459,918	100.0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

經作出調整後的數據顯示，在綜合開支中佔比例最高的仍為經常轉移開支 (36.9%)，其次為人員及資產及勞務的開支，分別佔 25.5%及15.8%。

1.5.1.2.2 按組織分類分析

按組織分類分析，有關調整主要涉及第50章「指定之帳目」內所記錄由特區政府轉移予自治機構的開支抵銷，金額為澳門幣113億476.2萬元；其餘則涉及各公共行政部門間的轉移。

圖表1.5.1.2-B: 按組織分類比較調整前及調整後之綜合公共開支

(單位：澳門幣千元)*

組織分類	調整前開支	佔開支比例 (%)	調整後開支	佔開支比例 (%)
非自治部門	3,094,558	6.6	3,094,205	8.7
行政自治部門	5,308,221	11.3	5,307,989	15.0
自治機構	13,114,796	27.9	12,940,706	36.5
其他(11-00,12-00,40-00 及 50-00)	25,421,780	54.2	14,117,018	39.8
總額	46,939,355	100.0	35,459,918	100.0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

經調整後的數據顯示，除其他章節(第11章「11-00 退休金及退伍金」、第12章「12-00 共用開支」、第40章「40-00 投資計劃」及第50章「50-00 指定之帳目」)外(參見圖表1.5.1.2-B)，自治機構的開支佔開支的比例最高(36.5%)，而行政自治部門及非自治部門所佔的比例則依次為15%及8.7%。

1.5.1.2.3 按職能分類分析

按職能分類分析，有關由特區政府按法律規定給予自治機構的指定款項、共享收入及預算轉移的開支主要反映於「9-00 其他職能」內，抵銷金額為澳門幣114億7,939.4萬元；其餘澳門幣43萬元則分別於「7-00 其他集體及社會服務」及「8-00 經濟服務」內作出抵銷。

圖表1.5.1.2-C: 按職能分類比較調整前及調整後之綜合公共開支

(單位：澳門幣千元)*

職能分類	調整前開支	佔開支比例 (%)	調整後開支	佔開支比例 (%)
1-00 公共行政之一般部門	5,628,640	12.0	5,628,640	15.9
2-00 公共治安	2,639,118	5.6	2,639,118	7.4
3-00 教育	4,499,425	9.6	4,499,425	12.7
4-00 衛生	2,694,388	5.7	2,694,388	7.6
5-00 社會保障	3,277,990	7.0	3,277,990	9.2
6-00 房屋	776,749	1.7	776,749	2.2
7-00 其他集體及社會服務	2,873,851	6.1	2,873,848	8.1
8-00 經濟服務	4,607,424	9.8	4,607,384	13.0
9-00 其他職能	19,941,770	42.5	8,462,376	23.9
總額	46,939,355	100.0	35,459,918	100.0

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

經調整後的數據顯示，在綜合開支中佔比例最高的仍為「9-00 其他職能」的開支(23.9%)，其次為「1-00 公共行政之一般部門」及「8-00 經濟服務」的開支，分別佔 15.9%及 13%。

1.5.2 比較及分析2008 及2009 年度綜合結果

本節透過調整後的財務數據，比較於二零零八及二零零九年度公共行政部門綜合收入及開支的變化狀況。

1.5.2.1 收入

經調整後的二零零九年度特區政府綜合收入為澳門幣 698 億 7,087.8 萬元，較上年度增加澳門幣 76 億 1,153.4 萬元，增幅為 12.2%，該增幅主要來自章節「13 其他資本收入」。

於二零零九年四月，立法會通過有關修正二零零九財政年度預算的第 5/2009 號法律，在收入方面的修正透過章節「13 其他資本收入」內帳目“13-01-00-00 歷年財政年度結餘”入帳，金額為澳門幣 33 億 7,000 萬元，因而令該收入章節的升幅較為顯著(107.7%)。

而特區政府的最主要收入章節「01 直接稅」亦錄得 5.1%的升幅，金額增加澳門幣 21 億 9,949.5 萬元。雖然章節「02 間接稅」、「03 費用、罰款及其他金錢上之制裁」、「05 轉移」、「06 耐用品之出售」、「09 投資資產之出售」及「11 財務資產」的收入均較上年度有所減少，但由於有關金額相對較少，因此對總體收入的影響不大。

圖表1.5.2.1-A：公共收入按經濟分類之年度比較(綜合後)

(單位：澳門幣千元) *

經濟分類	綜合後收入		變化	
	2008	2009	金額	%
經常收入				
01-直接稅	42,990,828	45,190,323	2,199,495	5.1
02-間接稅	1,883,479	1,491,402	-392,077	-20.8
03-費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,281,471	1,056,085	-225,386	-17.6
04-財產之收益	2,763,848	3,801,056	1,037,208	37.5
05-轉移	5,958,824	5,851,988	-106,836	-1.8
06-耐用品之出售	10,177	8,666	-1,511	-14.8
07-勞務及非耐用品之出售	1,324,139	1,528,127	203,988	15.4
08-其他經常收入	1,308,463	1,706,453	397,990	30.4
資本收入				
09-投資資產之出售	39,416	5,930	-33,487	-85.0
10-轉移	0	0	0	-
11-財務資產	294,049	109,423	-184,626	-62.8
13-其他資本收入	4,311,706	8,955,057	4,643,351	107.7
14-非從支付中扣減之退回	92,942	166,369	73,426	79.0
總額	62,259,343	69,870,878	7,611,534	12.2

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.5.2.2 開支

經調整後的二零零九年度綜合開支為澳門幣 354 億 5,991.8 萬元，較二零零八年度增加澳門幣 50 億 1,649.1 萬元，增幅為 16.5%。

1.5.2.2.1 按經濟分類分析

與二零零八年度比較，升幅最為顯著的綜合後開支章節仍然是「05 其他經常開支」，該章節的開支金額維持與調整前的金額相同，而其升幅主要來自二零零九年支付橫琴澳門大學新校區土地使用權的租金。

而其次變化最為顯著的是「07 投資」，由於經調整後的綜合開支包括行政當局投

資與發展開支計劃(PIDDA)的開支，有關開支反映於章節「07 投資」內，因此該章節的金額與調整前金額比較有較大差別。從總體角度看，該章的開支錄得 26.5% 的增幅，金額上增加澳門幣 8 億 7,070.8 萬元，反映行政當局投資與發展開支計劃 (PIDDA)於二零零九年度的開支有所增加。

圖表1.5.2.2-A: 公共開支按經濟分類之年度比較(綜合後)

(單位：澳門幣千元) *

經濟分類	綜合後開支		變化	
	2008	2009	金額	%
經常開支				
01-人員	8,416,467	9,056,298	639,831	7.6
02-資產及勞務	4,555,212	5,607,827	1,052,615	23.1
03-利息	29,584	15,900	-13,685	-46.3
04-經常轉移	11,054,504	13,072,774	2,018,270	18.3
05-其他經常開支	1,230,920	2,595,442	1,364,522	110.9
資本開支				
07-投資	3,291,204	4,161,911	870,708	26.5
08-資本轉移	111,228	74,927	-36,301	-32.6
09-財務活動	1,754,309	874,839	-879,469	-50.1
10-其他資本開支	0	0	0	-
總額	30,443,427	35,459,918	5,016,491	16.5%

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.5.2.2.2 按組織分類分析

經調整後的綜合開支數據顯示，屬「其他」組別的開支增幅最大，為 27.6%，這主要是由於有關二零零九年度現金分享計劃、四川地震援助金及橫琴澳門大學新校區土地使用權租金等大型開支均反映於其內，且前兩者的開支於二零零九年有所增加。而非自治部門的開支金額較上年度增幅為 15%，其次為自治機構及行政自治部門，增幅分別為 10%及 7.8%。(參見圖表 1.5.2.2-B)

圖表1.5.2.2-B: 公共開支按組織分類之年度比較(綜合後)

(單位：澳門幣千元) *

組織分類	綜合後開支		變化	
	2008	2009	金額	%
非自治部門	2,690,763	3,094,205	403,442	15.0
行政自治部門	4,924,421	5,307,989	383,567	7.8
自治機構	11,762,768	12,940,706	1,177,938	10.0
其他(11-00,12-00,40-00 及 50-00)	11,065,475	14,117,018	3,051,543	27.6
總額	30,443,427	35,459,918	5,016,491	16.5

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

1.5.2.2.3 按職能分類分析

經綜合後變化最大的職能分類有「8-00 經濟服務」及「9-00 其他職能」，與二零零八年比較分別錄得 35.2%及 27.7%的升幅。

由於綜合開支包括行政當局投資與發展開支計劃(PIDDA)的開支，因而令章節「8-00 經濟服務」經綜合後的開支變化較為明顯，該情況亦反映行政當局投資與發展開支計劃(PIDDA)的開支於二零零九年用於「8-00 經濟服務」的職能較多。

另外，由於綜合開支的調整主要涉及對職能分類「9-00 其他職能」內的特區政府轉移的金額扣除，而經抵銷調整後，該章節的開支變化更清晰地反映二零零九年度的現金分享計劃、四川大地震的援助金及橫琴澳門大學新校區的土地使用權租金等大型開支，與二零零八年度比較增加澳門幣 18 億 3,742.2 萬元(增幅 27.7%)。

圖表1.5.2.2-C: 公共開支按職能分類之年度比較(綜合後)

(單位：澳門幣千元) *

職能分類	綜合後開支		變化	
	2008	2009	金額	%
1-00 公共行政之一般部門	5,028,610	5,628,640	600,030	11.9
2-00 公共治安	2,535,611	2,639,118	103,507	4.1
3-00 教育	3,797,377	4,499,425	702,048	18.5
4-00 衛生	2,051,166	2,694,388	643,223	31.4
5-00 社會保障	3,433,855	3,277,990	-155,865	-4.5
6-00 房屋	716,193	776,749	60,556	8.5
7-00 其他集體及社會服務	2,847,104	2,873,848	26,743	0.9
8-00 經濟服務	3,408,557	4,607,384	1,198,826	35.2
9-00 其他職能	6,624,954	8,462,376	1,837,422	27.7
總額	30,443,427	35,459,918	5,016,491	16.5

* 千元以下之數值已進位至千元（由於進位之原因，可能出現千位數之誤差）。

2. 澳門特別行政區出納狀況

2.1 引言

本章為以上各章的補充部份，主要是分析按經第 28/2009 號行政法規修訂的第 6/2006 號行政法規第五編「出納活動」之規定，不受預算規定約束之現金流動之記帳。

為此，則可確保出納基本等式之平衡，不論有關活動是否涉及經預算活動或非預算活動調動之公款：

出納帳	
上期管理期間之結餘 + 預算收入 + 非預算收入 =====	預算開支 + 非預算支出 + 轉入下期管理期間之結餘 =====
借方合計	貸方合計

須強調的是，非預算活動是按現金流動發生的日期作出記錄，而預算收入亦然，至於預算開支，出納等式還須遵守根據十一月二十一日第 41/83/M 號法令第二十五條第二款的規定，包括在「補充期」支付但記入有關管理期十二月三十一日之帳目內的開支。

為分析機構的出納狀況，得以不同觀點為之，例如：（1）機構之相關庫房，（2）所使用之支付工具種類，（3）指定期間所處理之現金流動的性質，（4）款項及現金流動的區域分佈，（5）所涉及貨幣種類，等等。

- 按組織分佈（按庫房擁有權）

澳門特別行政區總帳目範疇內首要的分析為各庫房之擁有權。除公庫外（由財政

局內的公共會計部門負責監督），仍要考慮特區各公共行政部門及機構其餘的庫房，為作此分析，須將行政及財政自治等級作出分類，主要為：

- 1) 非自治部門：一般而言，其出納活動由公庫確保，但屬過渡性質的款項收取（例如，交予澳門財稅廳收納處庫房之收入），或由有關預算撥款直接支付之開支（經本身出納或庫房調動的款項）者除外。
- 2) 行政自治部門：按照規定，該等部門獲許可發出所需支付工具以支付其所有開支（直接由本身庫房支付）。因此，其現金流動不僅包括非預算活動，亦包括預算活動在內（僅為開支者）。
- 3) 自治機構：於此情況下，除非預算活動外，其現金流動得包括由預算撥款承擔之開支的支付及收入的收取。

按目前規定，將預算撥款撥予行政自治部門時，公庫將所撥款項記錄為預算開支。

• 按現金流動性質分佈

按現金流動性質作出的活動分類，須遵守以下的結構：

- 1) 預算活動 – 為確保出納的基本平衡，此處須反映（至少）預算收入與經減去從支付中扣減之退回後的預算開支間的結餘；
- 2) 非預算活動 – 包括以下的結餘及現金流動；
 - 2.1) 特別款項 – 包括以依法規設立且不受預算規定約束之特別款項方式處理的現金流動；
 - 2.2) 薪俸扣除 – 是指與扣除工作人員薪俸及報酬有關的活動（不論其處理是否以就源扣繳方式為之）；
 - 2.3) 其他具負債性之活動 – 是指現金流入先於現金流出的其餘出納活動（為一般慣例），包括：
 - 所取得之預算撥款 – 由享有行政自治權的部門及機構所取得的款項，該款項係以有關的獨立預算作依據而從公庫收取的預算撥款；

- 取得之常設基金 — 經依法任命的行政委員會所調動的公款；
- 稅務執行 — 由財政局稅務執行處保管之款項；
- 保證金 — 基本屬須歸還存款人的款項（如公共拍賣方式的競賣與合同的臨時及確定保證金）；
- 代收之預算收入 — 有關的代收款項，於完成結算程序後，基本上將構成預算收入；
- 其他所收取款項 — 雜項。

2.4) 具資產性之活動 — 與上述各項性質相反，是指現金流出先於現金流入的出納活動。

• 輔助圖表

為反映帳目，編製了下列圖表：

a) 公庫：

- 2.1: 本年度管理期出納狀況綜覽表
- 2.2: 在管理期期末按庫房分佈及調節之公庫結餘
- 2.3: 按性質分類之本年度管理期間經公庫處理的出納活動演算表
- 2.4: 公庫之資產負債表（按現金收付制）

b) 其他公共行政部門：

- 2.5: 澳門特別行政區各公共行政部門及機構之庫房結餘綜覽表〔不包括公庫〕
- 2.6: 按性質分類之本年度管理期間由各公共行政部門及機構處理的出納活動綜覽表〔不包括公庫〕

2.2 公庫

2.2.1 一般規定

公庫內各庫房，作為財政局範疇內所使用的公共會計工具，幾乎全部營運上的出納帳戶均設立於兩間代理銀行內：中國銀行及大西洋銀行。

根據刊登於二零零零年五月十日澳門特別行政區公報第十九期第二組關於同年五月四日所訂立合同附錄規定，已賦予中國銀行中央公庫的職能以存放公共收入（作為收納的銀行帳戶），而大西洋銀行的角色主要為支付政府開支（透過司庫的銀行帳戶）。

另一方面，為了平衡特區於澳門金融管理局的公庫帳，由該局負責管理有關帳戶之結餘水平，並將此等帳目維持在經適當協定標準的範圍內。

同時，公庫仍於兩所代理銀行及其他銀行機構內設有其他帳戶，以供行政運作之用（如：為轉帳至外地時減低兌換風險而開立之外幣帳戶，或為便於參與“銀通網絡”稅款繳付系統之銀行於特區所持帳戶內扣除應繳之手續費而開立之帳戶）。

2.2.2 管理期末出納狀況

如預算執行部份所述，澳門特別行政區的資金盈餘仍然非常理想，猶如本財政年度期末時累計結餘超過澳門幣 980 億 1,501.1 萬元，再加上其餘出納活動結餘合計淨額（約澳門幣 1 億 8,753.9 萬元），以致管理期末資金結餘輕微多於澳門幣 982 億 255 萬元（見表 2.1）。

在分析澳門特別行政區出納活動調動及結餘之前，有需要對表 2.2 — 「在管理期末按庫房分佈及調節之公庫結餘」作技術上的解釋，從該表可發現到經調節後的銀行負結餘，這是由於有法定補充期的存在，以於下年度支付本年度所負擔的開支。

再在技術層面而言，從表 2.3 — 「按性質分類之本年度管理期間經公庫處理的出納活動演算表」— 要強調此表已剔除紀念幣作為現金項目（二零零八年期末估值為澳門幣 40,250 元，而當時以「5930—紀念貨幣發行—貴重物品及其他有價物」

帳目記帳)。

至於印花(釐印)，同樣從出納活動中被剔除，有關情況如下表(按庫房)所示：

(單位：澳門幣)

	大西洋銀行	財稅廳收納處	總額
期初結餘	22,200,000.00	10,095,759.00	32,295,759.00
加上：存入	0.00	7,500,000.00	7,500,000.00
減去：提取	7,500,000.00	2,438,802.00	9,938,802.00
期末結餘	14,700,000.00	15,156,957.00	29,856,957.00

再看圖表 2.3 中，要強調的是，本年期初結餘之所以為澳門幣 74,434,390,018.31 元，主要是由於對上年度期末管理結餘(澳門幣 77,804,430,268.31 元)作出了調整(澳門幣 3,370,040,250.00 元)。作出此調整原因有二，一是由於剔除了紀念幣作為現金項目(澳門幣 40,250 元)，二是由於動用了公庫之部份累積盈餘(澳門幣 33 億 7,000 萬元)，用作備付「現金分享計劃」及「醫療補助計劃」，金額分別為澳門幣 31 億 2,900 萬元及澳門幣 2 億 4,100 萬元。而動用累積盈餘之調整已於出納活動帳目「5902—公庫—預算收支結餘帳」期初結餘作出了更正。

至於調動活動最多的項目，以涉及代理銀行與澳門金融管理局間資金流動管理機制的活動最突顯，即「5988—澳門金融管理局公庫帳」(反映出中國銀行及大西洋銀行的銀行結餘綜合狀況)，及對銷帳「澳門金融管理局公庫存款帳」(從澳門金融管理局之角度顯示出資金流動情況)。

至於根據第 12/2008 號行政法規第九條規定執行的「現金分享計劃」，須強調該計劃仍存於公庫之結餘金額為澳門幣 126,257,316.26 元(見表 2.3 內組別 2.3.9 兩相關項目之和)。

公庫出納活動中另一較重要方面，就是薪俸就源扣繳的處理，存入的金額多於澳門幣 6 億 3,612.3 萬元，而提取之金額約多於澳門幣 6 億 2,692.9 萬元。

構成此等現金流量主要是由於退休基金會之強制性扣除，其中以項目「5903」的現金流(金額為澳門幣 2 億 5,693 萬元)最為突出，此乃分別源於經十二月二十一日第 87/89/M 號法令核准的《澳門公共行政人員通則》第二百五十九條第五款 a) 項及第二百七十一條第七款規定為退休及撫卹效力而須於薪俸中作扣除所取得的供款；以及公積金項目「0994」，金額多於澳門幣 1 億元，有關的調撥乃源自根據第 8/2006 號法律第五條第二款規定所計算的扣除，並按同法律第七條第一款第

一項規定，以就源扣繳方式處理。

具有重要性的還有職業稅項目「5995」，其款項為透過公庫作出對公共行政工作人員薪俸的扣除（按經第 2/78/M 號法律核准及經第 12/2003 號法律修改的《職業稅規章》第三十二條第一款規定所作的就源扣繳），存入總額幾乎達到澳門幣 1 億 2,299.1 萬元，而提取款項則為澳門幣 1 億 1,380.3 萬元，因而為庫房帶來的期末結餘相等於第四季의 扣除金額，有關的扣除經財政局交予相關工作人員的僱主實體，其後再交回澳門財稅廳收納處（最遲於上述規章第三十四條第二款所指的日期前為之）。

在薪俸扣除方面，還不可忽視的是涉及薪俸墊支之薪俸扣除（而相關項目具選擇性，即借入貸款的工作人員可選擇是否從薪俸中扣除還款），因其總金額已超過澳門幣 1 億 2,156 萬元，而金額分別屬財政局交予郵政儲金局（金額約為澳門幣 8,907.6 萬元 – 項目「0702」）、澳門互助總會（金額約為澳門幣 1,950.2 萬元 – 項目「0706」）及治安警察局福利會（金額約為澳門幣 1,298.1 萬元 – 項目「0718」）。

2.3 公共行政部門及機構的本身庫房（不包括公庫）

本節主要目的為反映公庫外的其餘的公共行政部門的出納狀況，並基本上按照去年所設定的方法進行，在此亦包括由澳門特別行政區預算撥款中所承擔的常設基金，而該基金是由各常設基金行政委員會所管理。

在此，對本年度內庫房數目的變動須作一說明，其中根據第 6/2009 號法律第一條及第二條規定設立了環境保護局（非自治部門）並同時撤銷了環境委員會（自治機構）。

另一方面，根據第 13/2009 號經濟財政司司長批示規定，設立由「澳門特別行政區支持四川地震災後重建協調小組」行政委員會管理的常設基金，以及根據第 203/2008 號行政長官批示第十款規定，有關開支納入「社會文化司長辦公室」的預算內。

表 2.5 提供了公共行政部門庫房的總覽，與二零零八年度期末結餘比較，並解釋對各機構的期初結餘所作的更正。此表還顯示出對三個澳門特別行政區駐外地辦事處（組織編號「01-12」、「01-13」及「01-17」）及澳門特別行政區駐北京辦事處「01-15」所作的調整，旨在統一相關帳目的列報，而二零零九年調整須按照下述的準則為之：

- a) 與預算活動直接有關的現金調動須以預先訂定的匯率作折算，主要為：人民幣 0.85 = 澳門幣 1.00 (組織編號「01-15」)、歐元 1.00 = 澳門幣 13.00 (組織編號「01-12」及「01-13」) 及瑞士法郎 1.00 = 澳門幣 8.00 (組織編號「01-17」)。
- b) 非預算活動之收款須按照當年度管理期間訂出的同一匯率經折算後作列報。
- c) 非預算活動之支付須按相關收款之特定價值列報。

總體而言，享有行政自治的部門及機構於二零零九年度期末累計存款金額輕微多於澳門幣 1 億元，非自治部門則多於澳門幣 2 億 1,000 萬元，以土地工務運輸局（「35-00」）及財政局（「09-00」）的存款最顯著，主要為由第三者交予行政當局以履行合同責任的保證金。

事實上，保證金佔存於非自治部門及行政自治部門存款金額最大的比重，超過該等部門現金總額的 70%（見表 2.6 組別「2.3.5」），但是，其款項調動的流量相對較少，譬如，與交予財政局收納處的「待收之預算收入」（見組別「2.3.6」）比較，則反映出「待收之預算收入」的款項調動極高，其存入及提取的款項超過澳門幣 9 億元，負責管理有關收入的部門如下：

- 交通事務局（「14-00」）超過澳門幣 3 億元；
- 經濟局（「19-00」）超過澳門幣 2 億 3,000 萬元，其中消費稅超出了 2 億 1,500 萬元；
- 澳門保安部隊事務局（「28-00」）超過澳門幣 1 億 5,000 萬元，其中按《道路法典》規定徵收的收入超過澳門幣 9,200 萬元；
- 登記及公証機關（「34-21」）超過澳門幣 1 億 8,400 萬元。

在非自治部門及行政自治部門方面，還有由公庫撥予非自治部門運用的常設基金及撥予行政自治部門的預算撥款的款項調動，詳見下表：

說明	金額（澳門幣）
部門持有的期初結餘（經更正後）	57,859,593.93
+ 本年度管理期間撥款	2,429,945,037.26
- 部門直接支付之開支	(2,354,855,161.61)
+ 向部門庫房退回並從支付中扣減之款項	4,155,763.64
- 向公庫退回部門未運用之撥款	(66,759,944.30)
得出：部門持有的期末結餘	70,345,288.92

同時，該結餘交回公庫，因而使有關部門之帳目得以平衡。

至於自治機構，於二零零九年管理期末，必然以從事存款活動部門的現金結餘為最突顯，即澳門金融管理局（多於澳門幣 870 億元，與二零零八年比較增加了澳門幣 75 億元）及郵政儲金局（多於澳門幣 7 億 2,500 萬元，與二零零八年比較減少超過澳門幣 1 億元），以及職責為管理資金投資（此處所指的投資乃以投資組合中之銀行存款方式作出）的機構，有澳門基金會（幾乎達至澳門幣 60 億元）、退休基金會（多於澳門幣 15 億元）及社會保障基金（多於澳門幣 37 億元），此等機構投資組合內的現金，與去年相比有明顯的增幅（此三間機構合計總額幾乎增加澳門幣 30 億元），由此反映出一種謹慎的態度，以減低金融市場波動而產生的風險。

除從事特定財務活動的機構外，在現金流方面，自治機構大部份的活動為預算活

動。雖然自治機構的預算活動於本報告的特定章節有作適當的闡述，但在此亦可指出綜合現金流的主要性質，詳見下表：

說明	金額 (澳門幣)
上年度之預算結餘（經更正後）	5,585,057,260.21
＋ 本年度之收入（不包括上年度轉入之結餘）	18,125,284,126.99
－ 本年度之開支（扣除從支付中扣減之退回後之淨額）	(13,114,795,840.53)
得出：自治機構本年度預算結餘	10,595,545,546.67
－ 由環境委員會（因撤銷）交予公庫之預算結餘（盈餘）	(1,058,897.93)
得出：轉入下年度的預算結餘	10,594,486,648.74

非預算活動中，涉及最大現金流量的項目是澳門金融管理局的金融機構流動性帳戶及特區儲備基金存款兩項。通過該兩帳戶發生的現金流入及流出，分別達澳門幣 5,035 億元及澳門幣 4,963 億元。

至於從事特定財務活動的澳門金融管理局、郵政儲金局、郵政局、退休基金會、汽車及航海保障基金及澳門基金會，其因特定財務活動而產生的現金流量亦相當巨大，因此，在表 2.6 中以獨立篇幅列示。

最後，關於自治機構以「代收之預算收入」而收取到的款項的處理，僅作一技術上的說明，有關的「代收之預算收入」轉為納入組別「2.3.9 其他所收取款項」（見表 2.6）。此處理轉變是因為當自治機構仍未能明確定出所收取款項的性質時，可使記錄過程更順利。

2.4 公共行政部門之出納整合

綜上所述，二零零九年管理期末，公共行政部門的綜合現金狀況，即公庫連同各公共部門及機構的庫房，得以下表作總結（有關期初金額已作修改，詳見表 2.5 所述的更正）：

(單位：澳門幣)

出納	2009 管理期之結餘	
	期初	期末
A. 公庫	(註)77,804,430,268.31	98,202,550,344.90
B. 其餘公共行政部門（毛額）	91,450,795,765.22	104,213,395,792.51
C. 減去公共行政部門存於下列實體的存款：		
C1) 郵政儲金局	693,024,338.49	467,033,625.60
C2) 澳門金融管理局	10,236,262.97	8,419,293.71
並還減去公庫存於下列實體的存款：		
C3) 澳門金融管理局	81,467,100,000.00	100,153,100,000.00
得出：		
D. 出納之淨額(=A+B-C)	87,084,865,432.07	101,787,393,218.10

註：此為未調整前的期初結餘，請參閱第 B90 頁第二段的說明。

二零零九年度管理期間，無論在預算或非預算活動方面，均已進一步統一公共行政部門內各機構的會計處理方式。帳目決算的列報與披露儘管仍有改善之處，然而，所取得的成果已為嗣後的工作提供了極富價值的參照，且在提升處理公帑的透明度方面亦取得很大的進步。

表 2.1
二零零九年度管理期出納狀況綜覽表

(單位：澳門元)			
借方		貸方	
名稱	總計	名稱	總計
上期管理期間之結餘	74,434,390,018.31	預算開支	33,824,558,914.67
預算活動 74,198,537,902.07		總開支 33,846,615,855.50	
非預算活動 235,852,116.24		從支付中扣減之退回 -22,056,940.83	
借方結餘 81,705,650,675.57			
貸方結餘 81,469,798,559.33			
預算收入	57,641,032,169.00	非預算之提取	104,591,418,617.04
非預算之存入	104,543,105,689.30	轉入下期管理期間之結餘	98,202,550,344.90
		預算活動 98,015,011,156.40	
		歷年 74,198,537,902.07	
		本年 23,816,473,254.33	
		非預算活動 187,539,188.50	
		借方結餘 100,343,645,282.17	
		貸方結餘 100,156,106,093.67	
借方合計	236,618,527,876.61	貸方合計	236,618,527,876.61

表 2.2
在管理期期末按庫房分佈及調節之公庫結餘

(單位：澳門元)					
庫房	31/12/2009 實際結餘	增加	減少	31/12/2009 期末管理結餘	31/12/2008 期末管理結餘
於中國銀行的公庫帳	52,025,471.87	58,442,772.00	759,258,350.40	-648,790,106.53	-1,524,776,577.26
預算活動之調整		58,442,772.00	759,258,350.40		
非預算活動之調整		0.00	0.00		
於大西洋銀行的公庫帳	25,832,048.40	112,174.00	1,336,015,197.80	-1,310,070,975.40	-2,252,151,883.76
預算活動之調整		0.00	1,331,043,317.80		
非預算活動之調整		112,174.00	4,971,880.00		
於澳門金融管理局的公庫帳	100,153,100,000.00	0.00	0.00	100,153,100,000.00	81,467,100,000.00
於葡萄牙儲金總局的公庫帳	-337,813.67	0.00	0.00	-337,813.67	30,279.33
「澳門特別行政區－銀通」帳戶：					
中國銀行	2,467.00	0.00	0.00	2,467.00	4,000.00
大西洋銀行	1,981.00	0.00	0.00	1,981.00	4,000.00
澳門商業銀行	1,623.50	0.00	0.00	1,623.50	2,000.00
澳門國際銀行	1,718.00	0.00	0.00	1,718.00	2,000.00
誠興銀行	1,625.00	0.00	0.00	1,625.00	2,000.00
大豐銀行	1,398.50	0.00	0.00	1,398.50	2,000.00
永亨銀行	1,827.50	0.00	0.00	1,827.50	2,000.00
現金分享計劃帳戶：					
中國銀行	2,829,800.00	2,730,000.00	0.00	5,559,800.00	75,593,350.00
大西洋銀行	1,456,800.00	1,620,000.00	0.00	3,076,800.00	38,617,100.00
合計 (a)	100,234,918,947.10	62,904,946.00	2,095,273,548.20	98,202,550,344.90	77,804,430,268.31

備註：

(a) 除此表所指帳戶外，還須加上下列金額（於二零零九年十二月三十一日）：

存於中國銀行：	
#01-012-078630-8: 扣除帳戶	\$63,753.70
#01-012-078633-2: 兌換差額帳戶	\$54,498.38
#01-012-078620-1: 收納處帳戶	-\$6.83
存於大西洋銀行：	
#001-800052-111-4: 扣除帳戶	\$739,023.80
#001-298893-916-8: 兌換差額帳戶	\$89,507.00

表 2.3
按性質分類之二零零九年度管理期間經公庫處理的出納活動演算表

		(單位：澳門元)						
組別	代號	出納活動帳目名稱	上期管理期間之結餘		存入	提取	轉入下期管理期間之結餘	
			借方	貸方			借方	貸方
1.0.0	5902	預算活動 公庫 – 預算收支結餘帳	77,568,537,902.07	3,370,000,000.00	23,816,473,254.33	0.00	98,015,011,156.40	0.00
			77,568,537,902.07	3,370,000,000.00	23,816,473,254.33	0.00	98,015,011,156.40	0.00
2.0.0		非預算活動	81,705,650,675.57	81,469,798,559.33	104,543,105,689.30	104,591,418,617.04	100,343,645,282.17	100,156,106,093.67
2.1.0		特別款項	81,467,100,000.00	0.00	58,333,000,000.00	39,647,000,000.00	100,153,100,000.00	0.00
	(a)	澳門金融管理局公庫存款帳	81,467,100,000.00	0.00	58,333,000,000.00	39,647,000,000.00	100,153,100,000.00	0.00
2.2.0		新條扣除	36,638,109.15	0.00	636,123,626.70	626,929,612.70	45,832,123.15	0.00
	0848	澳門公職人員協會	0.00	0.00	448,471.00	448,471.00	0.00	0.00
		澳門公職人員協會	0.00	0.00	448,471.00	448,471.00	0.00	0.00
	0747	郵政局	0.00	0.00	25,716.00	25,716.00	0.00	0.00
		郵政局 – 樓宇租金及管理費	0.00	0.00	25,716.00	25,716.00	0.00	0.00
	0702	儲金局	0.00	0.00	89,579,471.20	89,579,471.20	0.00	0.00
		儲金局 – 薪金墊支	0.00	0.00	89,076,615.30	89,076,615.30	0.00	0.00
	0703	儲金局 – 買樓墊支	0.00	0.00	330,227.50	330,227.50	0.00	0.00
	0710	儲金局 – 單位變賣	0.00	0.00	172,628.40	172,628.40	0.00	0.00
		退休基金會	0.00	0.00	358,868,485.00	358,864,613.00	3,872.00	0.00
	5903	退休基金會	0.00	0.00	256,930,206.00	256,930,206.00	0.00	0.00
	0746	退休基金會 – 非從支付中扣減之退回	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0994	退休基金會 – 公積金〔法律#8/2006〕	0.00	0.00	100,558,961.00	100,555,089.00	3,872.00	0.00
	0995	退休基金會 – 公積金之補扣供款	0.00	0.00	1,379,318.00	1,379,318.00	0.00	0.00
		澳門社會保障基金	45.00	0.00	1,117,380.00	1,116,120.00	1,305.00	0.00
	0888	澳門社會保障基金	45.00	0.00	1,117,380.00	1,116,120.00	1,305.00	0.00
		財政局康體會	0.00	0.00	69,188.10	69,188.10	0.00	0.00
	0844	財政局康體會 – 會費	0.00	0.00	69,188.10	69,188.10	0.00	0.00
		民政總署	0.00	0.00	20,923.00	20,923.00	0.00	0.00
	0713	民政總署 – 薪金墊支	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0821	民政總署職工福利會	0.00	0.00	2,515.00	2,515.00	0.00	0.00
	0822	民政總署 – 租金	0.00	0.00	18,408.00	18,408.00	0.00	0.00
		澳門互助總會	0.00	0.00	20,202,517.40	20,202,517.40	0.00	0.00
	0704	澳門互助總會 – 退休金〔入會費〕	0.00	0.00	11,532.00	11,532.00	0.00	0.00
	0705	澳門互助總會 – 贍養費〔入會費〕	0.00	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00
	0706	澳門互助總會 – 薪金墊支	0.00	0.00	19,502,647.00	19,502,647.00	0.00	0.00
	0805	澳門互助總會 – 退休金〔月費〕	0.00	0.00	397,112.50	397,112.50	0.00	0.00
	0806	澳門互助總會 – 贍養費〔月費〕	0.00	0.00	15,477.00	15,477.00	0.00	0.00
	0807	澳門互助總會 – 租金	0.00	0.00	275,448.90	275,448.90	0.00	0.00
		海關福利會	0.00	0.00	1,603,349.00	1,603,349.00	0.00	0.00
	0750	海關福利會	0.00	0.00	1,287,539.00	1,287,539.00	0.00	0.00
	0751	海關福利會 – 貸款	0.00	0.00	315,810.00	315,810.00	0.00	0.00
		港務局福利會	0.00	0.00	456,750.00	456,750.00	0.00	0.00
	0823	港務局福利會	0.00	0.00	456,750.00	456,750.00	0.00	0.00
	0733	港務局福利會 – 貸款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		消防局福利會	0.00	0.00	1,048,235.00	1,048,235.00	0.00	0.00
	0890	消防局福利會	0.00	0.00	1,048,235.00	1,048,235.00	0.00	0.00
		司法警察局福利會	0.00	0.00	584,146.00	584,146.00	0.00	0.00
	0826	司法警察局福利會	0.00	0.00	584,146.00	584,146.00	0.00	0.00
		治安警察局福利會	0.00	0.00	18,839,489.00	18,839,489.00	0.00	0.00
	0718	治安警察局福利會 – 薪金墊支	0.00	0.00	12,981,059.00	12,981,059.00	0.00	0.00
	0827	治安警察局福利會 – 會費	0.00	0.00	4,451,600.00	4,451,600.00	0.00	0.00
	0828	治安警察局福利會 – 租金	0.00	0.00	1,406,830.00	1,406,830.00	0.00	0.00
		衛生局	0.00	0.00	19,408,834.00	19,408,816.00	18.00	0.00
	0885	公務員醫療援助	0.00	0.00	19,408,834.00	19,408,816.00	18.00	0.00
		財稅廳收納處	36,600,933.00	0.00	122,991,986.00	113,803,122.00	45,789,797.00	0.00
	5995	職業稅	36,600,933.00	0.00	122,991,986.00	113,803,122.00	45,789,797.00	0.00
		按司法命令作出之扣除	37,131.15	0.00	793,372.00	793,372.00	37,131.15	0.00
	5925	司法存款	37,131.15	0.00	0.00	0.00	37,131.15	0.00
	0825	薪金充公	0.00	0.00	171,230.00	171,230.00	0.00	0.00
	0854	各類存款 – 食物補助金	0.00	0.00	622,142.00	622,142.00	0.00	0.00
		其他扣除	0.00	0.00	65,314.00	65,314.00	0.00	0.00
	0749	各類公積金 – 結算開支	0.00	0.00	65,314.00	65,314.00	0.00	0.00
2.3.0		其他具負債性質之出納活動	201,912,566.42	0.00	5,917,070,429.60	5,974,945,464.34	144,375,345.35	337,813.67
2.3.3		稅務執行	10,247,985.65	0.00	8,620,174.10	7,627,369.10	11,240,790.65	0.00
	0748	分期支付及透過稅務執行處的帳戶支付	10,229,858.65	0.00	7,408,276.10	6,511,749.10	11,126,385.65	0.00
	0752	稅務執行處 – 追收款項	18,127.00	0.00	1,211,898.00	1,115,620.00	114,405.00	0.00
2.3.5		保證金	2,248,629.44	0.00	3,328,773.00	1,818,053.00	3,759,349.44	0.00
	5911	公共拍賣方式的競賣與合同保證金	2,248,629.44	0.00	3,323,333.00	1,818,053.00	3,753,909.44	0.00
	5999	其他保證金	0.00	0.00	5,440.00	0.00	5,440.00	0.00
2.3.6		代收之預算收入	14,672.00	0.00	41,630.00	1,413.00	54,889.00	0.00
	5996	雙重繳付稅款	14,672.00	0.00	41,630.00	1,413.00	54,889.00	0.00
2.3.9		其他所收取款項	189,401,279.33	0.00	5,905,079,852.50	5,965,498,629.24	129,320,316.26	337,813.67
	5998	現金分享計劃	72,097,550.00	0.00	3,237,395,650.00	3,191,872,483.74	117,620,716.26	0.00
		現金分享計劃帳戶	114,210,450.00	0.00	2,661,658,000.00	2,767,231,850.00	8,636,600.00	0.00
	0850	雜項 – 結算開支	3,045,000.00	0.00	537,662.50	532,303.00	3,050,359.50	0.00
	(b)	款項轉帳（「澳門駐葡國經貿辦事處 – 財政局」帳戶）	30,279.33	0.00	5,488,540.00	5,856,633.00	0.00	337,813.67
	(c)	「澳門特別行政區 – 銀通」往來帳戶	18,000.00	0.00	0.00	5,359.50	12,640.50	0.00
2.4.0		真實產性質之出納活動	0.00	81,469,798,559.33	39,656,911,633.00	58,342,543,540.00	337,813.67	100,155,768,280.00
2.4.9		其他所支付款項	0.00	81,469,798,559.33	39,656,911,633.00	58,342,543,540.00	337,813.67	100,155,768,280.00
	5988	澳門金融管理局公庫帳	0.00	81,467,100,000.00	39,647,000,000.00	58,333,000,000.00	0.00	100,153,100,000.00
	0850	雜項 – 結算開支	0.00	2,668,280.00	4,055,000.00	4,055,000.00	0.00	2,668,280.00
	5983	款項轉帳	0.00	30,279.33	5,856,633.00	5,488,540.00	337,813.67	0.00
		合計	159,274,188,577.64	84,839,798,559.33	128,359,578,943.63	104,591,418,617.04	198,358,656,438.57	100,156,106,093.67
		管理期末之出納結餘		74,434,390,018.31			98,202,550,344.90	

備註：(a) 對「5988 – 澳門金融管理局公庫帳」作為「對銷帳」
(b) 對「5983 – 款項轉帳」作為「對銷帳」
(c) 對由「0850 – 雜項 – 結算開支」項目轉至「澳門特別行政區 – 銀通」帳戶之款項作為「對銷帳」

表 2.4
公庫之資產負債表（按現金收付制）

說明	2009 年管理期期末之結餘 (單位：澳門元) (註)
資產	
現金及銀行存款	98,202,550,344.90
澳門金融管理局 - 活期帳戶	100,153,100,000.00
中國銀行 - 庫房帳戶	(648,790,106.53)
大西洋銀行 - 庫房帳戶	(1,310,070,975.40)
中國銀行 - 現金分享計劃帳戶	5,559,800.00
大西洋銀行 - 現金分享計劃帳戶	3,076,800.00
葡萄牙儲金總局	(337,813.67)
各「澳門特別行政區－銀通」帳戶	12,640.50
具資產性質之出納活動（出納活動之貸方結餘）	2,655,639.50
其他所支付款項	
澳門金融管理局公庫帳	100,153,100,000.00
雜項 - 結算開支	2,668,280.00
款項轉帳	(337,813.67)
減去「對銷帳」借方之結餘：	
澳門金融管理局公庫存款帳	(100,153,100,000.00)
款項轉帳（「澳門駐葡國經貿辦事處 - 財政局」帳戶）	337,813.67
「澳門特別行政區 - 銀通」往來帳戶	(12,640.50)
資產之總額	98,205,205,984.40
負債、特別款項及資產淨值	
具負債性之出納活動（出納活動之借方結餘）	190,194,828.00
薪俸扣除	45,832,123.15
稅務執行	
分期支付及透過稅務執行處的帳戶支付	11,126,385.65
稅務執行處 - 追收款項	114,405.00
保證金	3,759,349.44
代收之預算收入	54,889.00
其他所收取款項	
現金分享計劃	117,620,716.26
現金分享計劃帳戶	8,636,600.00
雜項 - 結算開支	3,050,359.50
款項轉帳（「澳門駐葡國經貿辦事處 - 財政局」帳戶）	(337,813.67)
「澳門特別行政區 - 銀通」往來帳戶	12,640.50
減去「對銷帳」貸方之結餘：	
款項轉帳	337,813.67
雜項 - 結算開支	(12,640.50)
特別款項	0.00
澳門金融管理局公庫存款帳	100,153,100,000.00
減去「對銷帳」貸方之結餘：	
澳門金融管理局公庫帳	(100,153,100,000.00)
資產淨值	98,015,011,156.40
歷年運作結餘	74,198,537,902.07
2009 年預算運作結餘	23,816,473,254.33
負債及資產淨值之總額	98,205,205,984.40

註：

- a) 「對銷帳」用作反映某個部門庫房間的內部款項調動，其出納結餘所產生的變化為零（因為每一現金流入均對應一等額之現金流出），但必須假設該些具非重要性之庫房結餘調整活動之目的是為充分利用資金流動性及用途。
- b) 此金額僅相等於「澳門特別行政區－銀通」帳戶之部份。

表 2.5
澳門特別行政區各公共行政部門及機構之庫房結餘綜覽表〔不包括公庫〕

(單位：澳門元)

組織	中文名稱	2008 管理期間之 結餘 (經更正前)	對 2008 年結餘 作出之更正	2008 管理期間 之結餘	2009 管理期間 之結餘	註
	非自治部門	186,785,206.00	+ 0.00	186,785,206.00	235,681,970.12	
01-02	行政長官辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-06	行政法務司司長辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-07-1	經濟財政司司長辦公室 (司長辦公室)	0.07		0.07	0.07	
01-07-2	社會協調常設委員會	0.00		0.00	0.00	
01-07-3	經濟發展委員會	0.00		0.00	0.00	
01-08	保安司司長辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-09-1	社會文化司司長辦公室 (司長辦公室)	0.00		0.00	0.00	
01-09-2	旅遊發展輔助委員會	0.00		0.00	0.00	
01-09-3	支持四川地震災後重建協調小組	---		---	0.00	
01-10-1	運輸工務司司長辦公室 (司長辦公室)	0.01		0.01	0.01	
01-10-2	科技委員會	0.00		0.00	0.00	
01-18	法律改革辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-19	個人資料保護辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-20	建設發展辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-21	能源業發展辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-22	中國與葡語國家經貿合作論壇常設秘書處輔助辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-23	金融情報辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-24	人力資源辦公室	0.00		0.00	0.00	
01-25	運輸基建辦公室	0.00		0.00	0.00	
03-00	行政暨公職局	1,640,608.37		1,640,608.37	2,023,148.67	
07-00	統計暨普查局	0.00		0.00	0.00	
08-00	電信管理局	0.00		0.00	0.00	
09-00	財政局	63,061,957.17		63,061,957.17	67,805,372.10	
12-00-2	燃料安全委員會	0.00		0.00	0.00	
12-00-3	核數師暨會計師註冊委員會	0.00		0.00	0.00	
13-00	高等教育輔助辦公室	156,783.63		156,783.63	162,095.03	
14-00	交通事務局	1,579,081.80		1,579,081.80	10,861,010.00	
18-00	身份證明局	8,835.97		8,835.97	580,112.47	
19-00-1	經濟局 (局長室)	2,602,011.69		2,602,011.69	3,908,133.69	
19-00-2	上海世界博覽會澳門籌備辦公室	0.00		0.00	210,978.81	
22-00	地球物理暨氣象局	0.02		0.02	0.02	
23-00	旅遊局	2,048,185.48		2,048,185.48	2,964,052.88	
24-00	新聞局	0.02		0.02	98,400.02	
25-00	警察總局	30,603.00		30,603.00	31,520.00	
26-00	博彩監察協調局	25,821,034.16		25,821,034.16	27,721,034.22	
29-00	勞工事務局	3.50		3.50	1,404.50	
31-00	地圖繪製暨地籍局	303,100.05		303,100.05	298,666.90	
32-00	司法警察局	0.00		0.00	0.00	
33-00	環境保護局	---		---	120,000.00	
34-01	法務局 (局長室)	0.23		0.23	0.30	
34-15	國際法事務辦公室	0.69		0.69	0.69	
34-21	登記及公證機關	12,798.29		12,798.29	22,435,887.29	
35-00	土地工務運輸局	89,520,201.85		89,520,201.85	96,460,152.45	
	享有行政自治權的部門及機構	99,861,380.75	+ 48,002.69	99,909,383.44	102,936,273.84	
01-12	澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	1,713,388.81	+ 0.01	1,713,388.82	1,953,783.52	a)
01-13	駐歐盟澳門經濟貿易辦事處	331,250.16	- 0.01	331,250.15	481,463.45	a)
01-15	澳門特別行政區駐北京辦事處	3,922,623.09	+ 48,003.93	3,970,627.02	4,741,121.59	a)
01-17	澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	1,156,308.00	- 1.24	1,156,306.76	1,108,028.56	a)
05-01	教育暨青年局 (局長室)	21,030,864.60		21,030,864.60	24,328,611.57	
05-03	公立學校	2,093,469.50		2,093,469.50	3,828,173.50	
05-04	青年廳	3,491,878.30		3,491,878.30	6,341,551.90	
20-00	澳門監獄	15,869,376.44		15,869,376.44	18,516,055.74	
21-00	澳門特別行政區海關	2,515,104.81		2,515,104.81	2,778,048.21	
27-00	港務局	2,440,940.96		2,440,940.96	2,049,930.80	
28-00	澳門保安部隊事務局	36,817,838.57		36,817,838.57	27,675,698.15	
37-00	體育發展局	6,215,215.31		6,215,215.31	5,825,354.75	
38-00	文化局	2,263,122.20		2,263,122.20	3,308,452.10	

(續下頁)

(接上頁)

表 2.5
澳門特別行政區各公共行政部門及機構之庫房結餘綜覽表〔不包括公庫〕

(單位：澳門元)

組織	中文名稱	2008 管理期間之 結餘 (經更正前)	對 2008 年結餘 作出之更正	2008 管理期間 之結餘	2009 管理期間 之結餘	註
	享有財政自治權的部門及機構	91,163,914,982.38	+ 186,193.40	91,164,101,175.78	103,874,777,548.55	
50-03	學生福利基金	11,294,332.60		11,294,332.60	57,337,945.03	
50-04	房屋貸款優惠基金	37,050,949.34		37,050,949.34	38,375,827.73	
50-05	工商業發展基金	179,432,250.88		179,432,250.88	334,147,517.30	
50-06	旅遊基金	280,186,691.70		280,186,691.70	225,075,577.33	
50-07	社會工作局	83,679,683.37		83,679,683.37	299,954,784.55	
50-10	司法警察局福利會	2,213,232.30		2,213,232.30	3,098,350.44	
50-11	治安警察局福利會	7,065,980.42		7,065,980.42	8,135,172.53	
50-15-1	郵政局〔未包括郵政儲金局〕	875,007,013.01		875,007,013.01	905,922,072.76	
50-15-2	郵政儲金局	844,435,301.09		844,435,301.09	725,731,555.68	
50-16	法務公庫	59,617,254.54		59,617,254.54	28,604,519.23	
50-17	印務局	61,273,215.57		61,273,215.57	65,849,946.17	
50-18	退休基金會	548,326,025.63		548,326,025.63	1,594,134,110.46	
50-20	社會保障基金	2,535,759,983.96		2,535,759,983.96	3,736,760,905.91	
50-21	澳門監獄基金	433,088.56		433,088.56	241,651.56	
50-22	澳門金融管理局	79,484,240,679.59		79,484,240,679.59	87,007,599,311.04	
50-23	房屋局	13,641,197.64		13,641,197.64	10,780,969.24	
50-25	民航局	3,191,272.84		3,191,272.84	3,653,904.43	
50-26	澳門貿易投資促進局	102,248,885.44		102,248,885.44	140,764,861.99	
50-27	廉政公署	11,198,038.47		11,198,038.47	9,255,923.94	
50-28	衛生局	38,994,324.42		38,994,324.42	944,488,303.63	
50-29	澳門大學	22,393,136.33		22,393,136.33	209,879,378.74	
50-31	澳門理工學院	27,636,855.77		27,636,855.77	150,825,689.05	
50-32	體育發展基金	29,821,915.39		29,821,915.39	139,154,531.81	
50-33	文化基金	70,755,053.28		70,755,053.28	105,669,657.23	
50-34	汽車及航海保障基金	51,467,171.21		51,467,171.21	54,889,102.69	
50-35	消費者委員會	2,256,990.90		2,256,990.90	436,405.10	
50-36	旅遊學院	19,312,745.19		19,312,745.19	16,506,197.81	
50-37	澳門公共行政福利基金	394,827.89		394,827.89	2,019,551.56	
50-38	環境委員會	654,394.30		654,394.30	---	
50-39	消防局福利會	1,596,125.04		1,596,125.04	1,423,656.44	
50-41	審計署部門	12,391,917.86		12,391,917.86	7,856,844.74	
50-42	檢察長辦公室	3,994,484.33		3,994,484.33	3,897,142.76	
50-43	終審法院院長辦公室	6,826,321.89		6,826,321.89	8,491,378.61	
50-44	立法會	3,313,390.74		3,313,390.74	6,966,212.24	
50-45	澳門基金會	5,295,002,461.30		5,295,002,461.30	5,980,708,141.24	
50-46	民政總署	93,924,182.28	+ 186,193.40	94,110,375.68	590,731,688.72	b)
50-47	海關福利會	339,961.16		339,961.16	333,627.56	
50-48	科學技術發展基金	166,707,875.02		166,707,875.02	175,829,149.01	
50-49	港務局福利會	453,199.23		453,199.23	516,891.23	
50-50	漁業發展及援助基金	40,400,355.93		40,400,355.93	67,385,994.30	
50-51	樓宇維修基金	111,096,731.14		111,096,731.14	75,967,428.85	
50-52	教育發展基金	23,885,484.83		23,885,484.83	135,375,667.91	
	公共行政部門之總額 (不包括公庫)	91,450,561,569.13	+ 234,196.09	91,450,795,765.22	104,213,395,792.51	
加上：						
	公庫之管理期結餘	77,804,430,268.31		77,804,430,268.31	98,202,550,344.90	
得到：						
	公共行政部門之總額 (包括公庫)	169,254,991,837.44	+ 234,196.09	169,255,226,033.53	202,415,946,137.41	
減去公共行政部門及機構存於下列實體的款項：						
	郵政儲金局	64,586,542.72	+ 628,437,795.77	693,024,338.49	467,033,625.60	c)
	澳門金融管理局	10,236,262.97		10,236,262.97	8,419,293.71	
並減去：						
	存於澳門金融管理局公庫之存款	81,467,100,000.00		81,467,100,000.00	100,153,100,000.00	
得到：						
	公共行政部門之淨額	87,713,069,031.75	- 628,203,599.68	87,084,865,432.07	101,787,393,218.10	

備註： a) 更正經財政局作出。

b) 在 2008 年，因出現誤解，財政局將一項稱為「印花」的金額理解為屬於印花票種類，而隨後證實該金額為現金性質的印花稅款項，故此，應被視為現金項目。

c) 有關金額的更正涉及郵政局（澳門幣 628,414,795.77 元）及房屋局（澳門幣 23,000.00 元），而 2008 年，因處理數據時出錯，所以該等款項未列入郵政儲金局庫房內。

表 2.6
按性質分類之二零零九年度管理期間由各公共行政部門及機構處理的出納活動綜覽表〔不包括公庫〕

(單位：澳門元)

組別	中文名稱	2008 管理期間 之結餘 (經更正前)	對 2008 結餘 作出之更正	上期管理期間之結餘		存入	提取	轉入下期管理期間之結餘	
				借方	貸方			借方	貸方
a	b	c	d=e-f-c	e	f	g	h	i	j
	財政自治機構 - 預算活動	6,682,763,940.17	- 1,097,706,679.96	5,585,057,260.21	0.00	60,619,884,820.39	55,610,455,431.86	10,594,486,648.74	0.00
1.1.0	預算收入	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	23,710,341,387.20	23,710,341,387.20	0.00	0.00
1.2.0	預算開支	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	13,142,931,242.35	13,142,931,242.35	0.00	0.00
1.3.0	從支付中扣減之退回款額	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	28,135,401.82	28,135,401.82	0.00	0.00
1.9.0	預算執行之結餘	6,682,763,940.17	- 1,097,706,679.96	5,585,057,260.21	0.00	23,738,476,789.02	18,729,047,400.49	10,594,486,648.74	0.00
	財政自治機構 - 非預算活動	6,381,569,533.97	+ 186,193.40	6,538,113,600.54	156,357,873.17	550,155,479,752.88	542,851,167,266.52	13,782,982,074.03	96,913,860.30
2.1.0	撥備金及其他事項存款	15,526,639.82	+ 0.00	15,526,639.82	0.00	115,115.93	0.00	15,641,755.75	0.00
2.2.0	薪俸扣除	26,884,077.61	+ 0.00	26,884,077.61	0.00	362,263,138.43	354,111,812.52	35,035,403.52	0.00
	其他具負債性之出納活動	6,495,489,865.91	+ 211,415.80	6,495,701,541.71	260.00	549,516,466,003.68	542,279,862,370.63	13,732,304,914.76	0.00
2.3.4	第三者之存款及資金	6,394,865,425.73	+ 0.00	6,394,865,425.73	0.00	503,537,060,566.77	496,307,252,982.93	13,624,673,009.57	0.00
	金融機構流動性帳戶	4,222,250,084.18	+ 0.00	4,222,250,084.18	0.00	481,294,452,434.89	473,966,367,498.93	11,550,335,020.14	0.00
	特區儲備基金存款	2,172,615,341.55	+ 0.00	2,172,615,341.55	0.00	22,242,608,131.88	22,340,885,484.00	2,074,337,989.43	0.00
2.3.5	保證金	75,511,734.31	+ 52,279.00	75,564,013.31	0.00	102,919,644.89	91,258,407.68	87,225,250.52	0.00
2.3.6	代收之預算收入	811,086.68	- 811,086.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.3.9	其他所收取款項	24,301,619.19	+ 970,223.48	25,272,102.67	260.00	45,876,485,792.02	45,881,350,980.02	20,406,654.67	0.00
	具資產性之出納活動	(156,331,049.37)	- 25,222.40	1,341.40	156,357,613.17	276,635,494.84	217,193,083.37	0.00	96,913,860.30
2.4.9	其他所支付款項	(156,331,049.37)	- 25,222.40	1,341.40	156,357,613.17	276,635,494.84	217,193,083.37	0.00	96,913,860.30
	其餘公共行政部門 - 非預算活動	286,646,586.75	+ 48,002.69	286,694,589.44	0.00	5,974,920,857.19	5,922,997,202.67	338,618,243.96	0.00
	具負債性之出納活動	286,646,586.66	+ 48,002.78	286,694,589.44	0.00	5,974,920,857.19	5,922,997,202.67	338,618,243.96	0.00
1.2.0	預算開支 - 由部門本身支付	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	2,354,855,161.61	2,354,855,161.61	0.00	0.00
1.3.0	從支付中扣減之退回款額(代收)	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	4,155,763.64	4,155,763.64	0.00	0.00
2.2.0	涉及薪俸扣除之項目	34,452.00	+ 0.00	34,452.00	0.00	47,943,465.51	47,882,511.21	95,406.30	0.00
2.3.1	從公庫取得之預算款項	57,859,582.39	- 0.99	57,859,581.40	0.00	2,394,849,752.26	2,382,364,057.34	70,345,276.32	0.00
2.3.2	常設基金	12.53	+ 0.00	12.53	0.00	35,095,285.00	35,095,284.93	12.60	0.00
2.3.3	稅務執行	199.20	+ 0.00	199.20	0.00	43,754.10	43,754.10	199.20	0.00
2.3.5	保證金	208,852,470.52	+ 0.00	208,852,470.52	0.00	101,737,487.98	85,652,557.75	224,937,400.75	0.00
2.3.6	代收之預算收入	19,706,114.86	+ 0.00	19,706,114.86	0.00	991,379,851.85	968,825,246.10	42,260,720.61	0.00
2.3.9	其他所收取款項	193,755.16	+ 48,003.77	241,758.93	0.00	44,860,335.24	44,122,865.99	979,228.18	0.00
	具資產性之出納活動	0.09	- 0.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.9	其他所支付款項	0.09	- 0.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	合計	13,350,980,060.89	- 1,097,472,483.87	12,409,865,450.19	156,357,873.17	616,750,285,430.46	604,384,619,901.05	24,716,086,966.73	96,913,860.30
	特定財務活動	78,099,581,508.24	+ 1,097,706,679.96	92,255,442,127.20	13,058,153,939.00	227,056,084,577.78	226,659,150,079.90	111,580,467,822.74	31,986,245,136.66
	累積資金存款	3,820,316,946.52	+ 0.00	3,820,316,946.52	0.00	469,134,891.64	0.00	4,289,451,838.16	0.00
	澳門基金會								
	累積資金存款	3,820,316,946.52	+ 0.00	3,820,316,946.52	0.00	469,134,891.64	0.00	4,289,451,838.16	0.00
	特別款項	(7,663,745,021.02)	+ 1,097,706,679.96	6,162,059,702.32	12,728,098,043.38	165,541,143,124.12	184,167,823,831.74	6,554,781,459.36	31,747,500,508.04
	郵政局〔未包括郵政儲金局〕								
	歷年財政年度結餘	825,459,943.02	- 115,619,103.67	709,840,839.35	0.00	0.00	0.00	709,840,839.35	0.00
	郵政儲金局								
	歷年財政年度結餘	353,571,674.81	+ 0.00	353,571,674.81	0.00	0.00	0.00	353,571,674.81	0.00
	退休基金會								
	退休及撫卹制度	(197,174,459.64)	+ 739,650,616.60	542,476,156.96	0.00	394,554,208.91	1,832,451.87	935,197,914.00	0.00
	澳門金融管理局								
	歷年財政年度結餘	4,034,874,762.78	+ 469,829,097.21	4,504,703,859.99	0.00	0.00	0.00	4,504,703,859.99	0.00
	澳門幣及外幣之存款	(12,728,098,043.38)	+ 0.00	0.00	12,728,098,043.38	165,146,588,915.21	184,165,991,379.87	0.00	31,747,500,508.04
	汽車及航海保障基金								
	歷年財政年度結餘	47,621,101.39	+ 3,846,069.82	51,467,171.21	0.00	0.00	0.00	51,467,171.21	0.00
	第三者之存款及資金	82,273,065,478.36	+ 0.00	82,273,065,478.36	0.00	60,641,893,382.42	42,178,724,335.56	100,736,234,525.22	0.00
	郵政儲金局	805,965,478.36	+ 0.00	805,965,478.36	0.00	2,301,893,382.42	2,524,724,335.56	583,134,525.22	0.00
	澳門金融管理局								
	公庫的存款	81,467,100,000.00	+ 0.00	81,467,100,000.00	0.00	58,340,000,000.00	39,654,000,000.00	100,153,100,000.00	0.00
	給予貸款	(164,055,895.62)	+ 0.00	0.00	164,055,895.62	178,413,179.60	174,101,912.60	0.00	159,744,628.62
	郵政儲金局								
	貸款活動	(164,055,895.62)	+ 0.00	0.00	164,055,895.62	178,413,179.60	174,101,912.60	0.00	159,744,628.62
	財務活動	(166,000,000.00)	+ 0.00	0.00	166,000,000.00	225,500,000.00	138,500,000.00	0.00	79,000,000.00
	郵政儲金局								
	財務投資活動	(166,000,000.00)	+ 0.00	0.00	166,000,000.00	225,500,000.00	138,500,000.00	0.00	79,000,000.00
	管理期末之出納結餘			91,450,795,765.22				104,213,395,792.51	