

1. 政府一般預算執行情況

二零一零年度特區財政預算包括「政府一般綜合預算」與「特定機構預算」兩部份。「政府一般綜合預算」以現金收付制編製，並且不包括經第 28/2009 號行政法規修訂的第 6/2006 號行政法規《公共財政管理制度》第七十條第一款所指的特定機構。

「政府一般綜合預算」的執行結果反映在「政府一般綜合帳目」之內，有關其預算執行情況的詳細分析，將於本章內作出闡述。至於「特定機構預算」的執行情況，則於本報告第三章進行分析。

爲了能與以往年度的結果進行比較，本章內之往年度比較數據是經撇除特定機構後的調整後數據；特定機構包括：郵政局、郵政儲金局、退休基金會、澳門金融管理局、汽車及航海保障基金和澳門基金會。

綜合結果

「政府一般綜合預算」以綜合方式編製，編製時部門之間的預算轉移收入和開支會進行抵銷，以避免由於內部轉移所產生的內部收入和開支對整體收支的虛增。同樣道理，反映綜合預算執行結果的「政府一般綜合帳目」，亦對同年度內發生的部門間預算轉移作出了抵銷。

二零一零年度政府一般綜合收入與綜合開支分別爲澳門幣 884.9 億元和 383.9 億元，因此本年度「政府一般綜合帳目」錄得綜合結餘澳門幣 501 億元。綜合預算執行結果的詳細資料和分析，可參閱澳門特別行政區總帳目中的「政府一般綜合帳目」、本報告表 1-A、表 1-B 和表 1-C（第 B6 頁至 B11 頁），以及本章第 1.5 節（第 B65 頁至 B72 頁）。

表 1-A

二零一零年度
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	78,237,696,076.00	12,299,930,651.51	90,537,626,727.51	11,148,887,060.40	79,388,739,667.11
01-00-00-00	直接稅	68,849,208,563.00	0.00	68,849,208,563.00	0.00	68,849,208,563.00
01-01-00-00	所得稅	68,663,237,413.00	0.00	68,663,237,413.00	0.00	68,663,237,413.00
01-02-00-00	其他	185,971,150.00	0.00	185,971,150.00	0.00	185,971,150.00
02-00-00-00	間接稅	2,202,289,533.00	0.00	2,202,289,533.00	0.00	2,202,289,533.00
02-03-00-00	其他	2,202,289,533.00	0.00	2,202,289,533.00	0.00	2,202,289,533.00
03-00-00-00	費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,282,959,925.00	123,820,974.26	1,406,780,899.26	0.00	1,406,780,899.26
03-01-00-00	費用	1,027,764,644.00	89,665,414.52	1,117,430,058.52	0.00	1,117,430,058.52
03-02-00-00	罰款及其他金錢上之制裁	255,195,281.00	34,155,559.74	289,350,840.74	0.00	289,350,840.74
04-00-00-00	財產之收益	2,033,054,590.00	58,970,110.54	2,092,024,700.54	0.00	2,092,024,700.54
04-01-00-00	利息 - 公營部門	0.00	75,745.14	75,745.14	0.00	75,745.14
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	8,770.00	57,518,250.93	57,527,020.93	0.00	57,527,020.93
04-05-00-00	股息 - 外地	0.00	19,500.47	19,500.47	0.00	19,500.47
04-06-00-00	股息 - 其他部門	13,624,108.00	1,356,614.00	14,980,722.00	0.00	14,980,722.00
04-10-00-00	土地租金－其他部門	169,863,490.00	0.00	169,863,490.00	0.00	169,863,490.00
04-11-00-00	批租地溢價金	1,749,558,222.00	0.00	1,749,558,222.00	0.00	1,749,558,222.00
04-12-00-00	其他財產收益	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00
05-00-00-00	轉移	3,772,284,133.00	11,293,945,860.28	15,066,229,993.28	11,148,887,060.40	3,917,342,932.88
05-01-00-00	公營部門	0.00	11,286,451,028.98	11,286,451,028.98	11,148,887,060.40	137,563,968.58
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	3,772,284,133.00	6,993,000.00	3,779,277,133.00	0.00	3,779,277,133.00
05-04-00-00	私立機構	0.00	185,000.00	185,000.00	0.00	185,000.00
05-05-00-00	私人	0.00	78,000.00	78,000.00	0.00	78,000.00
05-06-00-00	外地	0.00	208,831.30	208,831.30	0.00	208,831.30
05-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
06-00-00-00	耐用用品之出售	3,485,464.00	1,211,052.30	4,696,516.30	0.00	4,696,516.30
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	3,485,464.00	1,211,052.30	4,696,516.30	0.00	4,696,516.30
07-00-00-00	勞務及非耐用用品之出售	38,315,749.00	603,603,308.15	641,919,057.15	0.00	641,919,057.15
07-01-00-00	房屋租金	12,308,542.00	53,548,007.80	65,856,549.80	0.00	65,856,549.80
07-02-00-00	樓宇租金－公營部門	0.00	1,782,947.50	1,782,947.50	0.00	1,782,947.50
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	15,033,949.00	23,835,586.50	38,869,535.50	0.00	38,869,535.50
07-05-00-00	耐用用品之租金－公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07-07-00-00	耐用用品之租金－其他部門	81,285.00	67,281.00	148,566.00	0.00	148,566.00
07-08-00-00	雜項－公營部門	0.00	70,481,560.20	70,481,560.20	0.00	70,481,560.20
07-09-00-00	雜項－外地	0.00	7,984,263.09	7,984,263.09	0.00	7,984,263.09
07-10-00-00	雜項－其他部門	10,891,973.00	445,903,662.06	456,795,635.06	0.00	456,795,635.06
08-00-00-00	其他經常收入	56,098,119.00	218,379,345.98	274,477,464.98	0.00	274,477,464.98
08-02-00-00	社會保障制度之供款	0.00	157,160,002.50	157,160,002.50	0.00	157,160,002.50
08-03-00-00	醫療保障之供款	0.00	37,160,368.70	37,160,368.70	0.00	37,160,368.70
08-04-00-00	風險金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
08-05-00-00	會員費	0.00	9,002,639.80	9,002,639.80	0.00	9,002,639.80
08-06-00-00	政府代表報酬	1,786,820.00	0.00	1,786,820.00	0.00	1,786,820.00
08-07-00-00	分享兌換店收益	10,533,555.00	0.00	10,533,555.00	0.00	10,533,555.00
08-08-00-00	賠償	3,999,329.00	90,093.20	4,089,422.20	0.00	4,089,422.20
08-09-00-00	債項之取回	0.00	40.00	40.00	0.00	40.00
08-99-00-00	偶然及未列明之收益	39,778,415.00	14,966,201.78	54,744,616.78	0.00	54,744,616.78
	資本收入	1,398,134,682.00	7,704,157,756.37	9,102,292,438.37	2,977,628.00	9,099,314,810.37
09-00-00-00	投資資產之出售	104,823,415.00	7,454,707.10	112,278,122.10	2,977,628.00	109,300,494.10
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	2,284,585.00	7,289,277.10	9,573,862.10	2,977,628.00	6,596,234.10
09-07-00-00	樓宇－公營部門	2,977,628.00	0.00	2,977,628.00	0.00	2,977,628.00
09-09-00-00	樓宇－其他部門	99,561,202.00	0.00	99,561,202.00	0.00	99,561,202.00
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	165,430.00	165,430.00	0.00	165,430.00
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
10-03-00-00	私營企業	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	1,210,988,063.00	174,855,671.20	1,385,843,734.20	0.00	1,385,843,734.20
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	1,210,988,063.00	0.00	1,210,988,063.00	0.00	1,210,988,063.00
11-11-00-00	短期借款－其他部門	0.00	502,002.00	502,002.00	0.00	502,002.00
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	174,353,669.20	174,353,669.20	0.00	174,353,669.20
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	0.00	7,478,845,122.87	7,478,845,122.87	0.00	7,478,845,122.87
14-00-00-00	非從支付中扣減之退回	82,323,204.00	43,002,255.20	125,325,459.20	0.00	125,325,459.20
	合計	79,635,830,758.00	20,004,088,407.88	99,639,919,165.88	11,151,864,688.40	88,488,054,477.48
	總額	79,635,830,758.00	20,004,088,407.88	99,639,919,165.88	11,151,864,688.40	88,488,054,477.48

(註：不包括特定機構)

表 1-A (續)

二零一零年度
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	32,434,727,281.94	11,103,505,260.54	43,538,232,542.48	11,151,864,688.40	32,386,367,854.08
01-00	人員	5,510,089,078.70	3,711,846,826.76	9,221,935,905.46	0.00	9,221,935,905.46
01-01	固定及長期報酬	5,094,519,722.80	3,289,155,385.52	8,383,675,108.32	0.00	8,383,675,108.32
01-02	附帶報酬	301,673,955.40	347,239,634.70	648,913,590.10	0.00	648,913,590.10
01-03	實物補助	25,454,373.20	9,386,224.51	34,840,597.71	0.00	34,840,597.71
01-04	非參與經濟活動階層	2,703,409.00	0.00	2,703,409.00	0.00	2,703,409.00
01-05	社會福利金	54,149,866.00	32,594,322.50	86,744,188.50	0.00	86,744,188.50
01-06	負擔補償	31,587,752.30	33,471,259.53	65,059,011.83	0.00	65,059,011.83
02-00	資產及勞務	2,771,007,494.04	3,348,132,062.91	6,119,139,556.95	0.00	6,119,139,556.95
02-01	耐用用品	93,568,668.30	105,442,693.50	199,011,361.80	0.00	199,011,361.80
02-02	非耐用用品	235,357,339.50	939,851,080.07	1,175,208,419.57	0.00	1,175,208,419.57
02-03	勞務之取得	2,442,081,486.24	2,302,838,289.34	4,744,919,775.58	0.00	4,744,919,775.58
03-00	利息	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
04-00	經常轉移	23,270,374,293.60	3,365,875,962.03	26,636,250,255.63	11,151,864,688.40	15,484,385,567.23
04-01	公營部門	11,572,293,397.90	415,119,184.66	11,987,412,582.56	11,151,323,238.20	836,089,344.36
04-02	私立機構	1,484,652,098.60	1,419,890,496.62	2,904,542,595.22	541,450.20	2,904,001,145.02
04-03	私人	7,777,336,628.80	1,503,835,763.41	9,281,172,392.21	0.00	9,281,172,392.21
04-04	外地	2,436,092,168.30	27,030,517.34	2,463,122,685.64	0.00	2,463,122,685.64
05-00	其他經常開支	883,256,415.60	677,650,408.84	1,560,906,824.44	0.00	1,560,906,824.44
05-01	土地租金	333,869.10	17,855.00	351,724.10	0.00	351,724.10
05-02	保險	7,034,046.60	15,249,345.65	22,283,392.25	0.00	22,283,392.25
05-03	返還	58,153,058.80	7,340,134.45	65,493,193.25	0.00	65,493,193.25
05-04	雜項	817,735,441.10	655,043,073.74	1,472,778,514.84	0.00	1,472,778,514.84
	資本開支	5,323,328,646.30	684,212,875.21	6,007,541,521.51	0.00	6,007,541,521.51
07-00	投資	5,063,925,932.90	322,487,015.21	5,386,412,948.11	0.00	5,386,412,948.11
07-01	土地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07-02	房屋	624,304,305.30	667,032.00	624,971,337.30	0.00	624,971,337.30
07-03	樓宇	1,492,982,740.10	39,511,053.70	1,532,493,793.80	0.00	1,532,493,793.80
07-04	街道及橋樑	165,693,835.10	10,066,214.20	175,760,049.30	0.00	175,760,049.30
07-05	港口	220,707,660.20	0.00	220,707,660.20	0.00	220,707,660.20
07-06	各項建設	1,572,521,136.90	148,469,255.30	1,720,990,392.20	0.00	1,720,990,392.20
07-07	農地改良	0.00	716,700.00	716,700.00	0.00	716,700.00
07-09	運輸物料	101,997,001.20	9,376,428.00	111,373,429.20	0.00	111,373,429.20
07-10	機械及設備	406,736,994.20	113,680,332.01	520,417,326.21	0.00	520,417,326.21
07-11	動物	182,704.40	0.00	182,704.40	0.00	182,704.40
07-12	其他投資	478,799,555.50	0.00	478,799,555.50	0.00	478,799,555.50
08-00	資本轉移	0.00	52,909,017.60	52,909,017.60	0.00	52,909,017.60
08-01	公營部門	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
08-02	私立機構	0.00	37,693,063.50	37,693,063.50	0.00	37,693,063.50
08-03	個人	0.00	15,215,954.10	15,215,954.10	0.00	15,215,954.10
08-04	外地	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
09-00	財務活動	259,402,713.40	308,816,842.40	568,219,555.80	0.00	568,219,555.80
09-01	財務資產	174,817,912.50	308,816,842.40	483,634,754.90	0.00	483,634,754.90
09-02	財務負債	84,584,800.90	0.00	84,584,800.90	0.00	84,584,800.90
10-00	其他資本開支	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	合計	37,758,055,928.24	11,787,718,135.75	49,545,774,063.99	11,151,864,688.40	38,393,909,375.59
	結餘	41,877,774,829.76	8,216,370,272.13	50,094,145,101.89	0.00	50,094,145,101.89
	總額	79,635,830,758.00	20,004,088,407.88	99,639,919,165.88	11,151,864,688.40	88,488,054,477.48

(註：不包括特定機構)

表1-B

二零一零年度

「財政預算」與「預算執行結果」之比較

借方				貸方					
編號	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
經常收入									
01-00-00-00	直接稅	53,023,564,986.72	79,388,739,667.11	149.72	01-00	人員	44,898,261,741.59	32,386,367,854.08	72.13
01-01-00-00	所得稅	44,000,184,886.00	68,849,208,563.00	156.47	01-01	固定及長期報酬	10,224,284,943.00	9,221,935,905.46	90.20
01-02-00-00	其他	43,810,184,886.00	68,663,237,413.00	156.73	01-02	附帶報酬	9,113,214,623.00	8,383,675,108.32	91.99
		190,000,000.00	185,971,150.00	97.88	01-03	貨物補助	820,008,000.00	648,913,590.10	79.14
02-00-00-00	間接稅	1,327,524,838.00	2,202,289,533.00	165.89	01-04	非參與經濟活動階層	54,280,000.00	34,840,597.71	64.19
02-03-00-00	其他	1,327,524,838.00	2,202,289,533.00	165.89	01-05	社會福利金	5,943,300.00	2,703,409.00	45.49
					01-06	負擔補償	106,727,000.00	86,744,188.50	81.28
							124,112,020.00	65,059,011.83	52.42
03-00-00-00	費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,166,581,956.00	1,406,780,899.26	120.59	02-00	資產及勞務	8,135,009,658.42	6,119,139,556.95	75.22
03-01-00-00	費用	984,765,756.00	1,117,430,058.52	113.47	02-01	耐用用品	517,537,147.00	199,011,361.80	38.45
03-02-00-00	罰款及其他金錢上之制裁	181,816,200.00	289,350,840.74	159.14	02-02	非耐用用品	1,379,455,674.03	1,175,208,419.57	85.19
					02-03	勞務之取得	6,238,016,837.39	4,744,919,775.58	76.06
04-00-00-00	財產之收益	2,703,545,700.00	2,092,024,700.54	77.38	02-03	利息	0.00	0.00	-
04-01-00-00	利息 - 公營部門	13,000.00	75,745.14	582.65	03-00	利息	0.00	0.00	-
04-02-00-00	利息 - 外地	0.00	0.00	-	03-01	公營部門	0.00	0.00	-
04-03-00-00	利息 - 其他部門	15,403,800.00	57,527,020.93	373.46	03-01	外地	0.00	0.00	-
04-05-00-00	股息 - 其他部門	20,000.00	19,500.47	97.50	03-03	其他部門	0.00	0.00	-
04-06-00-00	股息 - 其他部門	28,129,000.00	14,980,722.00	53.26	03-09	其他部門	0.00	0.00	-
04-10-00-00	土地租金 - 其他部門	135,360,000.00	169,863,490.00	125.49					
04-11-00-00	批租地溢價金	2,424,319,900.00	1,749,558,222.00	72.17	04-00	經常轉移	20,574,526,353.50	15,484,385,567.23	75.26
04-12-00-00	其他財產收益	100,300,000.00	100,000,000.00	99.70	04-01	公營部門	4,025,005,008.00	836,089,344.36	20.77
					04-02	私人	3,352,328,000.00	2,904,001,145.02	86.63
05-00-00-00	轉移	3,051,428,086.72	3,917,342,932.88	128.38	04-03	私立機構	10,499,547,245.50	9,281,172,392.21	88.40
05-01-00-00	公營部門	1,029,817,686.72	137,563,968.58	13.36	04-04	外地	2,697,646,100.00	2,463,122,685.64	91.31
05-02-00-00	公營企業	500,000.00	30,000.00	6.00					
05-03-00-00	私營企業	2,012,910,000.00	3,779,277,133.00	187.75	05-00	其他經常開支	5,964,440,786.67	1,560,906,824.44	26.17
05-04-00-00	私立機構	310,000.00	185,000.00	59.68	05-01	土地租金	371,000.00	351,724.10	94.80
05-05-00-00	私人	2,714,400.00	78,000.00	2.87	05-02	保險	44,842,783.00	22,283,392.25	49.69
05-06-00-00	外地	5,073,000.00	208,831.30	4.12	05-03	返還	95,780,000.00	65,493,193.25	68.38
05-07-00-00	其他部門	103,000.00	0.00	0.00	05-04	雜項	5,823,447,003.67	1,472,778,514.84	25.29
06-00-00-00	耐用用品之出售	695,200.00	4,696,516.30	675.56		資本開支	10,843,509,068.00	6,007,541,521.51	55.40
06-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	-	07-00	投資	9,191,969,497.10	5,386,412,948.11	58.60
06-03-00-00	其他部門	695,200.00	4,696,516.30	675.56	07-01	土地	0.00	0.00	-
07-00-00-00	勞務及非耐用用品之出售	614,546,300.00	641,919,057.15	104.45	07-02	房屋	1,343,578,986.90	624,971,337.30	46.52
07-01-00-00	房屋租金 - 公營部門	58,939,800.00	65,856,549.80	111.74	07-03	樓宇	2,709,095,948.30	1,532,493,793.80	56.57
07-02-00-00	樓宇租金 - 公營部門	1,755,000.00	1,782,947.50	101.59	07-04	街道及橋樑	390,943,821.40	175,760,049.30	44.96
07-03-00-00	樓宇租金 - 外地	11,000.00	0.00	0.00	07-05	港口	369,300,091.80	220,707,660.20	59.76
07-04-00-00	樓宇租金 - 其他部門	38,750,600.00	38,869,535.50	100.31	07-06	各項建設	2,458,486,871.20	1,720,990,392.20	70.00
07-05-00-00	耐用用品之租金 - 公營部門	0.00	0.00	-	07-07	運輸物料	900,000.00	716,700.00	79.63
07-07-00-00	耐用用品之租金 - 其他部門	111,000.00	148,566.00	133.84	07-09	農地改良	151,639,961.00	111,373,429.20	73.45
07-08-00-00	雜項 - 公營部門	71,325,000.00	70,481,560.20	98.82	07-10	機械及設備	943,930,470.90	520,417,326.21	55.13
07-09-00-00	雜項 - 外地	7,239,100.00	7,984,263.09	110.29	07-11	動物	800,000.00	182,704.40	22.84
07-10-00-00	雜項 - 其他部門	436,414,800.00	456,795,635.06	104.67	07-12	其他投資	823,293,345.60	478,799,555.50	58.16
轉下頁		52,864,506,966.72	79,114,262,202.13	149.65	轉下頁		54,090,231,238.69	37,772,780,802.19	69.83

借方

貸方

編號	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
	接上頁	52,864,506,966.72	79,114,262,202.13	149.65		接上頁	54,090,231,238.69	37,772,780,802.19	69.83
08-00-00-00	其他經常收入	159,058,020.00	274,477,464.98	172.56	08-00	資本轉移	70,307,000.00	52,909,017.60	75.25
08-02-00-00	社會保險制度之供款	90,000,000.00	157,160,002.50	174.62	08-01	公營部門	0.00	0.00	-
08-03-00-00	醫療保險之供款	35,108,200.00	37,160,368.70	105.85	08-02	私立機構	46,307,000.00	37,693,063.50	81.40
08-04-00-00	國庫金	0.00	0.00	-	08-03	個人	24,000,000.00	15,215,954.10	63.40
08-05-00-00	會員費	8,412,000.00	9,002,639.80	107.02	08-04	外地	0.00	0.00	-
08-06-00-00	政府代表報酬	1,786,820.00	1,786,820.00	100.00	09-00	財務活動	1,476,712,817.00	568,219,555.80	38.48
08-07-00-00	分亨兌換店收益	8,900,000.00	10,533,555.00	118.35	09-01	財務資產	1,306,902,617.00	483,634,754.90	37.01
08-08-00-00	賠償	778,000.00	4,089,422.20	525.63	09-01	財務負債	169,810,200.00	84,584,800.90	49.81
08-09-00-00	債項之取回	100.00	40.00	40.00	09-02				
08-99-00-00	偶然及未列明之收益	14,072,900.00	54,744,616.78	389.01	10-00	其他資本開支	104,559,753.90	0.00	0.00
	資本收入	7,893,522,922.87	9,099,314,810.37	115.28		合計	55,741,810,809.59	38,393,909,375.59	68.88
09-00-00-00	投資資產之出售	68,967,700.00	109,300,494.10	158.48		預算執行累積結餘準備金	5,175,277,100.00		
09-01-00-00	土地－公營部門	0.00	0.00	-		運作結餘		50,094,145,101.89	
09-06-00-00	房屋－其他部門	68,949,600.00	6,596,234.10	9.57					
09-07-00-00	樓宇－公營部門	0.00	2,977,628.00	-					
09-09-00-00	樓宇－其他部門	1,000.00	99,561,202.00	99561.20.20					
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	17,100.00	165,430.00	967.43					
10-00-00-00	轉移	1,000.00	0.00	0.00					
10-01-00-00	公營部門	0.00	0.00	-					
10-03-00-00	私營企業	1,000.00	0.00	0.00					
10-07-00-00	其他部門	0.00	0.00	-					
11-00-00-00	財務資產	285,614,000.00	1,385,843,734.20	485.22					
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	1,210,988,063.00	-					
11-11-00-00	短期借款－其他部門	946,000.00	502,002.00	53.07					
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	284,668,000.00	174,353,669.20	61.25					
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	7,478,845,122.87	7,478,845,122.87	100.00					
14-00-00-00	非從支付中扣減之退回	60,095,100.00	125,325,459.20	208.55					
	合計	60,917,087,909.59	88,488,054,477.48	145.26					
	總額	60,917,087,909.59	88,488,054,477.48			總額	60,917,087,909.59	88,488,054,477.48	

(註：不包括特定機構)

表1-C

二零零九年度與二零一零年度
預算執行結果之比較

借方		貸方		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度		二零零九年度			
----	--	----	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--	--

借方

貸方

編號	收入來源	二零零九年 年度	二零一零 年度	差異	編號	開支用途	二零零九年 年度	二零一零 年度	差異
	接上頁	56,460,881,940.66	79,114,262,202.13	22,653,380,261.47		接上頁	32,527,215,136.92	37,772,780,802.19	5,245,565,665.27
08-00-00-00	其他經常收入	702,354,346.99	274,477,464.98	(427,876,882.01)	08-00	資本轉移	74,926,996.00	52,909,017.60	(22,017,978.40)
08-02-00-00	社會保障制度之供款	172,158,390.00	157,160,002.50	(14,998,387.50)	08-01	公營部門	0.00	0.00	0.00
08-03-00-00	醫療保障之供款	33,911,027.90	37,160,368.70	3,249,340.80	08-02	私立機構	13,073,290.00	37,693,063.50	24,619,773.50
08-04-00-00	風險金	0.00	0.00	0.00	08-03	個人	61,853,706.00	15,215,954.10	(46,637,751.90)
08-05-00-00	會員費	8,434,096.70	9,002,639.80	568,543.10	08-04	外地	0.00	0.00	0.00
08-06-00-00	政府代表報酬	1,836,000.00	1,786,820.00	(49,180.00)					
08-07-00-00	分享兌換店收益	8,996,642.00	10,533,555.00	1,536,913.00	09-00	財務活動	874,839,499.80	568,219,555.80	(306,619,944.00)
08-08-00-00	分派兌換店收益	639,944.73	4,089,422.20	3,449,477.47	09-01	財務資產	863,457,967.90	483,634,754.90	(379,823,213.00)
08-09-00-00	賠償之取回	1,475.00	40.00	(1,435.00)	09-02	財務負債	11,381,531.90	84,584,800.90	73,203,269.00
08-99-00-00	儲備及未列明之收益	476,376,770.66	54,744,616.78	(421,632,153.88)	10-00	其他資本開支	0.00	0.00	0.00
	資本收入	7,609,063,722.27	9,099,314,810.37	1,490,251,088.10		合計	33,476,981,632.72	38,393,909,375.59	4,916,927,742.87
09-00-00-00	投資資產之出售	5,364,379.30	109,300,494.10	103,936,114.80		結餘	31,295,318,377.20	50,094,145,101.89	18,798,826,724.69
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	4,574,211.30	6,596,234.10	2,022,022.80					
09-07-00-00	樓宇—公營部門	790,168.00	2,977,628.00	2,187,460.00					
09-09-00-00	樓宇—其他部門	0.00	99,561,202.00	99,561,202.00					
09-13-00-00	運輸物料—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	165,430.00	165,430.00					
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					
10-03-00-00	私營企業	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	109,422,788.30	1,385,843,734.20	1,276,420,945.90					
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	出售證券—其他部門	0.00	1,210,988,063.00	1,210,988,063.00					
11-11-00-00	短期借款—其他部門	317,448.00	502,002.00	184,554.00					
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	109,105,340.30	174,353,669.20	65,248,328.90					
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	7,327,988,742.59	7,478,845,122.87	150,856,380.28					
14-00-00-00	非從支付中扣減之退回	166,287,812.08	125,325,459.20	(40,962,352.88)					
	合計	64,772,300,009.92	88,488,054,477.48	23,715,754,467.56		總額	64,772,300,009.92	88,488,054,477.48	23,715,754,467.56
	總額	64,772,300,009.92	88,488,054,477.48	23,715,754,467.56					

(註：不包括特定機構)

1.1 概述

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，但本章分析中不包括特定機構)。

特別指出一點：二零零九年度預算執行報告內有關自治機構的數據包含了六間受權責發生制會計制度約束的自治機構（郵政局、郵政儲金局、退休基金會、澳門金融管理局、汽車及航海保障基金及澳門基金會）；然而，二零一零年度預算執行報告的分析內將分拆該六間自治機構作個別分析，因此，以下自治機構的預算收入及開支執行情況將撇除有關該等機構的數據。

此外，值得一提的是，由於在二零零九年十二月二十日為澳門特別行政區政府換屆之時。為此，在編製二零一零財政年度預算時，所編列的預算僅用作承擔各公共行政部門的全年基本運作，以及在二零一零年第一季度內，行政當局投資與發展開支計劃（或簡稱投資計劃）所需。

而隨著政府換屆的順利完成，為配合第三屆澳門特別行政區政府所訂定的各項施政計劃，透過刊登於二零一零年澳門特別行政區政府公報第二十七期一組的第2/2010號法律，對二零一零財政年度預算進行預算修正，預算收入增加澳門幣 64.5 億，預算開支增加澳門幣 84.5 億，當中運作預算增加澳門幣 50.1 億，投資計劃預算增加澳門幣 34.4 億。

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，以及投資計劃，來分析二零一零年的預算執行情況。為正確反映各部門的預算執行情況，在本章第 1.1 至 1.4 節的分析中，是未抵銷部門間轉移的執行結果，而第 1.5 節則對抵銷後的綜合結果進行整體分析。

表 1.1-A: 2010 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	44,435,146	51,135,710	78,237,696	27,101,986	53.0	153.0%
自治機構	12,188,047	11,624,518	12,299,931	675,413	5.8	105.8%
經常收入總計	56,623,193	62,760,227	90,537,627	27,777,399	44.3	144.3%
資本收入						
非自治部門及行政自治部門	50,875	50,875	1,398,135	1,347,260	2,648.2	2,748.2%
自治機構	974,582	7,843,523	7,704,158	-139,365	-1.8	98.2%
資本收入總計	1,025,457	7,894,398	9,102,292	1,207,895	15.3	115.3%
收入總計	57,648,650	70,654,625	99,639,919	28,985,294	41.0	141.0%
經常開支						
非自治部門及行政自治部門	30,435,845	36,907,350	32,434,727	-4,472,622	-12.1	87.9%
自治機構	11,544,834	17,728,449	11,103,505	-6,624,944	-37.4	62.6%
經常開支總計	41,980,679	54,635,799	43,538,233	-11,097,566	-20.3	79.7%
資本開支						
非自治部門及行政自治部門	475,620	503,133	344,904	-158,229	-31.4	68.6%
PIDDA	6,421,873	8,626,102	4,978,425	-3,647,677	-42.3	57.7%
自治機構	1,592,518	1,714,314	684,213	-1,030,102	-60.1	39.9%
資本開支總計	8,490,010	10,843,549	6,007,542	-4,836,008	-44.6	55.4%
預算執行累計結餘準備金						
非自治部門及行政自治部門	7,152,683	5,150,000	0	-5,150,000	-100.0	0.0%
自治機構	25,277	25,277	0	-25,277	-100.0	0.0%
開支總計	57,648,650	70,654,625	49,545,774	-21,108,851	-29.9	70.1%
結餘						
經常	14,642,514	8,124,429	46,999,394	38,874,966	478.5	578.5%
資本	-7,464,554	-2,949,152	3,094,751	6,043,902	-	-
管理結餘	7,177,960	5,175,277	50,094,145	44,918,868	868.0	968.0%

* 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）。

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執行率之金額出現偏差。

預算平衡方面，在二零一零財政年度錄得經常盈餘為澳門幣 469 億 9,939.4 萬元，連同資本結餘澳門幣 30 億 9,475.1 萬元，管理結餘約為澳門幣 500 億 9,414.5 萬元。

在收入方面，二零一零財政年度徵收的收入約澳門幣 996 億 3,991.9 萬元，其中，約澳門幣 905 億 3,762.7 萬元為經常性收入，澳門幣 91 億 229.2 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 77 億 415.8 萬元，大部份是歷年財政年度所轉入的結餘。

而開支方面，錄得的總開支金額約為澳門幣 495 億 4,577.4 萬元，當中，經常開支為澳門幣 435 億 3,823.3 萬元，而資本開支則為澳門幣 60 億 754.2 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。在此要強調的是由於收入錄得執行率高達 141.0%，而開支則僅為 70.1%，因而導致管理結餘高達澳門幣 500 億 9,414.5 萬元。

最後，整體結果執行方面，經常結餘錄得絕對偏差（478.5%），為澳門幣 388 億 7,496.6 萬元，執行率為 578.5%；另外，資本結餘亦錄得澳門幣 60 億 4,390.2 萬元，主要是由於資本收入的執行率高，而資本開支的執行率較低，在此消彼長的情況下，錄得較高的結餘。

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，二零一零財政年度收入錄得 31.3% 的增長，而同時錄得開支有 11.1% 的增長，導致管理結餘較去年高出 60.1%。

與往年比較，資本收入總額上升 19.6%，而資本開支總額則上升 17.9%，由此可以解釋到資本結餘的增幅（23.0%）。

此外，投資計劃的開支亦上升了 30.4%，增加金額約為澳門幣 11 億 6,167.1 萬元。

二零一零年錄得的管理結餘總額中，佔絕大部份的是「經常結餘」，為 93.8%。

表 1.1-B:預算執行 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

名稱	2009 (A)	2010 (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	54,126,608	78,237,696	24,111,088	44.5
自治機構	14,143,710	12,299,931	-1,843,779	-13.0
經常收入總計	68,270,318	90,537,627	22,267,309	32.6
資本收入				
非自治部門及行政自治部門	3,514,424	1,398,135	-2,116,289	-60.2
自治機構	4,095,430	7,704,158	3,608,728	88.1
資本收入總計	7,609,854	9,102,292	1,492,438	19.6
收入總計	75,880,172	99,639,919	23,759,747	31.3
經常開支				
非自治部門及行政自治部門	29,619,799	32,434,727	2,814,928	9.5
自治機構	9,870,397	11,103,505	1,233,108	12.5
經常開支總計	39,490,196	43,538,233	4,048,037	10.3
資本開支				
非自治部門及行政自治部門	388,006	344,904	-43,103	-11.1
PIDDA	3,816,754	4,978,425	1,161,671	30.4
自治機構	888,839	684,213	-204,626	-23.0
資本開支總計	5,093,599	6,007,542	913,943	17.9
開支總計	44,583,795	49,545,774	4,961,980	11.1
結餘				
經常	28,780,122	46,999,394	18,219,272	63.3
資本	2,516,255	3,094,751	578,495	23.0
管理結餘	31,296,377	50,094,145	18,797,768	60.1

* 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）。

以下將對二零一零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，我們可以察覺到在二零一零財政年度，由非自治部門及行政自治部門徵收的收入約為澳門幣 796 億 3,583.1 萬元，對所預算的金額而言，總執行率為 155.6%。

「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，佔二零一零財政年度非自治部門及行政自治部門徵收收入總數的 86.5%，徵收的收入為澳門幣 688 億 4,791.6 萬元。

表 1.2-A : 2010 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	43,487,438	85.0	68,847,916	86.5	25,360,478	158.3
直接稅	2,515,534	4.9	3,775,363	4.7	1,259,830	150.1
間接稅	1,327,525	2.6	2,202,290	2.8	874,765	165.9
費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,071,521	2.1	1,282,960	1.6	211,439	119.7
資產及勞務出讓	36,304	0.1	41,801	0.1	5,497	115.1
財產及其他資產收益	2,686,709	5.2	2,033,055	2.6	-653,654	75.7
轉移	0	0.0	0	0.0	0	-
其他經常收入	10,680	0.0	54,311	0.1	43,632	508.6
資本收入	50,875	0.1	1,398,135	1.8	1,347,260	2,748.2
總額	51,186,584	100.0	79,635,831	100.0	28,449,246	155.6

* 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 86.5%）的情況下，其他公共收入共佔 13.5%，絕對值為澳門幣 107 億 8,791.5 萬元。其中，「直接稅」、「間接稅」及「財產及其他資產收益」分別佔徵收收入總數的 4.7%、2.8%及 2.6%，其餘四個類別所佔的比重則相對較輕。

在演變方面，從表 1.2-B 可得知，與二零零九年度相比，可以察覺到二零一零財政年度徵收總收入增長 38.2%，於絕對值而言，錄得澳門幣 219 億 9,479.9 萬元的增加。

表 1.2-B: 徵收收入 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

項目	2009 (A)	%	2010 (B)	%	變化	
					絕對值 (C)=(B)-(A)	%
專營權批給	44,392,253	77.0	68,847,916	86.5	24,455,663	55.1
直接稅	3,239,280	5.6	3,775,363	4.7	536,083	16.5
間接稅	1,491,402	2.6	2,202,290	2.8	710,888	47.7
費用、罰款及其他金錢上之制裁	966,519	1.7	1,282,960	1.6	316,441	32.7
資產及勞務出讓	38,119	0.1	41,801	0.1	3,682	9.7
財產及其他資產收益	3,523,060	6.1	2,033,055	2.6	-1,490,006	-42.3
轉移	0	0.0	0	0.0	0	-
其他經常收入	475,975	0.8	54,311	0.1	-421,664	-88.6
資本收入	3,514,424	6.1	1,398,135	1.8	-2,116,289	-60.2
總額	57,641,032	100.0	79,635,831	100.0	21,994,799	38.2

* 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）。

要注意的是，此變動是因為「專營權批給」範疇所徵收的收入增加，與二零零九年比較，增長 55.1%，於絕對值而言，錄得澳門幣 244 億 5,566.3 萬元的增加。

「直接稅」、「間接稅」及「費用、罰款及其他金錢上之制裁」等範疇所徵收的收入則分別增加 16.5%、47.7%及 32.7%，絕對值合共增加澳門幣 15 億 6,341.2 萬元。

然而，「財產及其他資產收益」、「其他經常收入」及「資本收入」等收入範疇則錄得明顯的負增長，分別減少 42.3%、88.6%及 60.2%。

至於「資產及勞務出讓」方面，錄得相對地輕微的增長（9.7%），對整體增長不

造成明顯影響。

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: 2010 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：	36,870,000	43,320,000	68,637,807	25,317,807	58.4	158.4
博彩特別稅	33,800,000	40,250,000	63,283,132	23,033,132	57.2	157.2
溢價金	840,000	840,000	1,177,335	337,335	40.2	140.2
博彩中介人佣金之稅項	230,000	230,000	406,056	176,056	76.5	176.5
城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款	2,000,000	2,000,000	3,771,284	1,771,284	88.6	188.6
中式彩票：	1,912	1,913	1,953	40	2.1	102.1
稅金	1,330	1,330	1,370	40	3.0	103.0
百分之五的附加稅	69	69	69	0	-0.7	99.3
百分之一的附加稅	13	14	14	0	0.0	100.0
溢價金	500	500	500	0	0.0	100.0
賽狗場：	6,770	6,770	19,415	12,645	186.8	286.8
稅金	6,000	6,000	18,638	12,638	210.6	310.6
未領取之獎金	630	630	690	60	9.6	109.6
入場券之稅款	140	140	87	-53	-37.9	62.1
賽馬專營收益：	19,920	20,239	3,039	-17,200	-85.0	15.0
稅金	17,200	17,200	0	-17,200	-100.0	0.0
未領取之獎金	2,720	3,039	3,039	0	0.0	100.0
即發彩票：	85,150	85,150	113,897	28,747	33.8	133.8
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）	82,000	82,000	110,455	28,455	34.7	134.7
未領取之獎金	1,100	1,100	1,392	292	26.5	126.5
'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	1,757	1,787	1,787	0	0.0	100.0
電訊	18,000	18,000	27,999	9,999	55.5	155.5
供水	1,500	1,500	1,500	0	0.0	100.0
電力供應	0	0	0	0	-	-
澳門公共汽車有限公司	0	0	1,428	1,428	-	-
澳門新福利公共汽車有限公司	0	0	2,672	2,672	-	-
經營停車場及道路泊車位之收益	32,000	32,000	36,340	4,340	13.6	113.6
南粵鮮活商品批發市場有限公司專營收益	80	80	81	1	0.7	100.7
收入總額	37,037,089	43,487,438	68,847,916	25,360,478	58.3	158.3

備註：預算執行率乃按已修改之預算金額計算

* 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 686 億 3,780.7 萬元，

僅此項目已佔「專營權批給」總收入（澳門幣 688 億 4,791.6 萬元）的 99.7%，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，二零一零年度「專營權批給」收入為澳門幣 688 億 4,791.6 萬元，當中，「博彩特別稅」徵收的收入為澳門幣 632 億 8,313.2 萬元，僅此項收入已佔「專營權批給」總收入的 91.9%，與預算金額的差異為澳門幣 230 億 3,313.2 萬元，百分比為 57.2%。

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 37 億 7,128.4 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 11 億 7,733.5 萬元）絕對值較為溫和，即使如此，仍佔「專營權批給」總收入的 1.7%。

至於「中式彩票」、「賽狗專營收益」、「賽馬專營收益」及「即發彩票」方面，只有「賽馬專營收益」錄得遠低於預期的金額，較預算金額減少了約澳門幣 1,720 萬元。

至於「電訊」及「經營停車場及道路泊車位之收益」方面，所徵收的收入較預算金額為高，分別高出澳門幣 999.9 萬元及澳門幣 434 萬元，但要指出的是，「電訊」比預算金額多出 55.5%。

最後，縱使「澳門公共汽車有限公司」和「澳門新福利公共汽車有限公司」的期初預算並沒有登錄任何收入，然而，其二零一零年度的實際徵收分別為澳門幣 142.8 萬元及澳門幣 267.2 萬元。

就演變而言（表 1.2-D），與二零零九年比較，總體上，「專營權批給」的收入錄得 55.1% 的增長，金額多出澳門幣 244 億 5,566.3 萬元。

除了「澳門公共汽車有限公司」及「澳門新福利公共汽車有限公司」，由於在二零零九年仍受澳門特別行政區政府豁免其專營合同應繳款項的影響下而並未錄得任何收入，以致出現增長率達 100% 外，「博彩稅」、「賽狗專營收益」及「即發彩票」的增幅最為明顯，增長率分別為 55.3%、47.1% 及 26.9%，以絕對值而言，「博彩稅」的增長高達澳門幣 244 億 4,070.9 萬元。

雖然「即發彩票」增幅百分比明顯比「賽狗場」少，但以絕對值而言，其收入增幅則明顯較大，金額為澳門幣 2,414.5 萬元。

至於其他的「專營權批給」收入組成部份，如「賽馬專營收益」、「政府代表報酬」及「電訊」，與二零零九年比較，均錄得負數，其中以「賽馬專營收益」的減幅最高，為 59.5%，但以絕對值而言，縮減金額最大的是「電訊」，為澳門幣 1,972.1 萬元。

表 1.2-D: 專營權批給收入 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

項目	2009 (A)	2010 (B)	變化	
			絕對值 (C)=(B)-(A)	%
博彩稅：	44,197,098	68,637,807	24,440,709	55.3
博彩特別稅	40,488,474	63,283,132	22,794,657	56.3
溢價金	1,020,211	1,177,335	157,124	15.4
博彩中介人佣金之稅項	250,039	406,056	156,018	62.4
城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款	2,438,374	3,771,284	1,332,910	54.7
中式彩票：	1,782	1,953	171	9.6
稅金	1,209	1,370	161	13.3
百分之五的附加稅	60	69	8	13.3
百分之一的附加稅	12	14	2	13.3
溢價金	500	500	0	0.0
賽狗專營收益：	13,195	19,415	6,220	47.1
稅金	12,363	18,638	6,275	50.8
未領取之獎金	681	690	9	1.3
入場券之稅款	151	87	-64	-42.3
賽馬專營收益：	7,510	3,039	-4,471	-59.5
稅金	5,000	0	-5,000	-100.0
未領取之獎金	2,510	3,039	529	21.1
即發彩票：	89,752	113,897	24,145	26.9
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）	86,589	110,455	23,866	27.6
未領取之獎金	1,113	1,392	279	25.1
'衛生基金' - (即發彩票)	1,000	1,000	0	0.0
政府代表報酬	1,836	1,787	-49	-2.7
電訊	47,720	27,999	-19,721	-41.3
供水	1,500	1,500	0	0.0
電力供應	0	0	0	- -
澳門公共汽車有限公司	0	1,428	1,428	100.0
澳門新福利公共汽車有限公司	0	2,672	2,672	100.0
經營停車場及道路泊車位之收益	31,783	36,340	4,557	14.3
南粵鮮活商品批發市場有限公司專營收益	79	81	2	2.5
收入總額	44,392,253	68,847,916	24,455,663	55.1

* 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）。

1.2.1.3 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 4.7%、2.8%、2.6%及 1.8%，因此，隨後將作相關分析。

二零一零財政年度仍維持二零零九年度採取的稅務減免措施，主要針對直接稅及間接稅，當中包括：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、餐飲場所旅遊稅及對大部份廣告及宣傳品的牌照費及印花稅。

關於直接稅，佔二零一零年徵收收入的 4.7%，所徵收的收入（澳門幣 37 億 7,536.3 萬元）遠高於預計的收入(澳門幣 25 億 1,553.4 萬元)，執行率為 150.1%。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 192.2% 和 137.1%，該兩項稅收比預期金額為高，差額總計約為澳門幣 12 億 2,709.9 萬元（分別高出澳門幣 11 億 617.6 萬元及澳門幣 1 億 2,092.3 萬元）。

關於職業稅，所徵收的收入亦比最初預算超出 4.6%，金額達澳門幣 3,667.4 萬元。

表 1.2-E: 2010 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	1,200,000	1,200,000	2,306,176	1,106,176	92.2	192.2
職業稅	800,000	800,000	836,674	36,674	4.6	104.6
房屋稅	325,534	325,534	446,457	120,923	37.1	137.1
營業稅	0	0	86	86	--	--
車輛使用牌照稅	190,000	190,000	185,971	-4,029	-2.1	97.9
總額	2,515,534	2,515,534	3,775,363	1,259,830	50.1	150.1

* 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）。

儘管在二零一零年繼續豁免營業稅，但卻徵收了澳門幣 8.6 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 97.9%。

在演變方面，與往年比較，從表 1.2-F 明細得知，只有「營業稅」一項錄得負增長。

所得補充稅方面，其比重相對直接稅而言，由二零零九年的 58.2% 增加至二零一零年的 61.1%，徵收收入增加了約澳門幣 4 億 2,119.9 萬元，增幅為 22.3%。

另一錄得明顯增幅的直接稅項目為「房屋稅」，相比二零零九年的稅收，錄得 14.6% 的增長，以絕對值而言，為澳門幣 5,682.4 萬元。

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	2009		2010		變化	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	絕對值 (C)=(B)-(A)	%
I - 直接稅						
所得補充稅	1,884,977	58.2	2,306,176	61.1	421,199	22.3
職業稅	788,740	24.3	836,674	22.2	47,934	6.1
房屋稅	389,632	12.0	446,457	11.8	56,824	14.6
營業稅	207	0.0	86	0.0	-121	-58.4
車輛使用牌照稅	175,724	5.4	185,971	4.9	10,247	5.8
總額	3,239,280	100.0	3,775,363	100.0	536,083	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）。

結構方面，「所得補充稅」繼續佔據直接稅中的關鍵位置(佔 61.1%)，而雖然「職業稅」的增長不及「房屋稅」的明顯，職業稅在直接稅的比重依然重要(佔 22.2%)。

而「房屋稅」方面，雖然其收入比二零零九年增加 14.6%，但其在直接稅中的比重，則由二零零九年的 12.0% 輕微縮減至 11.8%。

間接稅在二零一零年收入中的相對比重為 2.8%，總的來說，所徵收的金額較經核准後預算金額增加 65.9%，除旅遊稅外，其餘的印花稅、消費稅及機動車輛稅均錄

得遠高於經核准後預算的升幅，其執行率分別為 174.8%、154.5%及 227.2%。

表 1.2-G: 2010 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 %
				絕對值 (D) = (C) - (B)	% (D) / (B)	
印花稅	496,305	496,305	867,752	371,447	74.8	174.8
消費稅	167,529	167,529	258,769	91,240	54.5	154.5
旅遊稅	242,000	339,770	339,770	0	0.0	100.0
機動車輛稅	323,921	323,921	735,999	412,078	127.2	227.2
總額	1,229,755	1,327,525	2,202,290	874,765	65.9	165.9

* 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）。

關於間接稅徵收演變，在二零一零年整體增加了澳門幣 7 億 1,088.8 萬元，與去年相比，增幅為 47.7%。

在間接稅的結構上，雖然各項收入的金額均比二零零九年的高，但除了「機動車輛稅」外，其餘項目在間接稅的比重，均有所下降。至於「機動車輛稅」的比重方面，則由二零零九年的 25.9%增加至 33.4%，其徵收金額的增加幅度亦遠比其餘項目高。

表 1.2-H: 2010 年度之間接稅 - 演變

(單位：澳門幣千元)*

稅別	2009		2010		變化	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	絕對值 (C)=(B)-(A)	%
II - 間接稅						
印花稅	623,449	41.8	867,752	39.4	244,303	39.2
消費稅	216,000	14.5	258,769	11.7	42,769	19.8
旅遊稅	265,084	17.8	339,770	15.4	74,686	28.2
機動車輛稅	386,869	25.9	735,999	33.4	349,130	90.2
總額	1,491,402	100.0	2,202,290	100.0	710,888	47.7

* 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）。

財產及其他資產收益方面，佔非自治部門及行政自治部門徵收總收入的 2.6%。

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 86.1%，而另一項收入「其他財產之收益」只佔 13.9%。兩項收入均錄得負增長。

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	2009 (A)	%	2010 (B)	%	變化	
					絕對值 (C)=(B)-(A)	%
其他財產之收益	295,159	8.4	283,496	13.9	-11,663	-4.0
批租地之溢價金	3,227,902	91.6	1,749,558	86.1	-1,478,343	-45.8
總額	3,523,060	100.0	2,033,055	100.0	-1,490,006	-42.3

* 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）。

從表 1.2-I 可見，在二零一零財政年度所徵收的批租地溢價金比二零零九年少收了約澳門幣 14 億 7,834.3 萬元。

1.2.2 自治機構

現將以經濟分類的角度分析自治機構於二零一零財政年度徵收的總收入。

**表 1.2-J: 2010 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	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	95,061	0.5	123,821	0.6	28,760	130.3
資產及勞務出讓	578,938	3.0	604,814	3.0	25,877	104.5
財產及其他資產收益	16,837	0.1	58,970	0.3	42,133	350.2
轉移	10,787,091	55.4	11,293,946	56.5	506,855	104.7
其他收入	146,592	0.8	218,379	1.1	71,788	149.0
資本收入	7,843,523	40.3	7,704,158	38.5	-139,365	98.2
總額	19,468,041	100.0	20,004,088	100.0	536,048	102.8

* 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）。

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 56.5%，金額為澳門幣 112 億 9,394.6 萬元，與經核准後預算相比，執行率為 104.7%。

緊隨其後的是「資本收入」，佔 38.5%，金額為澳門幣 77 億 415.8 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」在二零一零年的金額達澳門幣 6 億 481.4 萬元，佔收入總額的 3.0%，執行率為 104.5%。

在下表 1.2-K 中，進行二零一零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	2009 (A)	%	2010 (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	79,139	0.4	123,821	0.6	44,682	56.5
資產及勞務出讓	571,438	3.1	604,814	3.0	33,377	5.8
財產及其他資產收益	16,394	0.1	58,970	0.3	42,576	259.7
轉移	13,252,196	72.7	11,293,946	56.5	-1,958,250	-14.8
其他收入	224,543	1.2	218,379	1.1	-6,164	-2.7
資本收入	4,095,430	22.5	7,704,158	38.5	3,608,728	88.1
總額	18,239,140	100.0	20,004,088	100.0	1,764,949	9.7

* 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）。

根據上表，錄到二零一零年自治機構收入增長了澳門幣 17 億 6,494.9 萬元，其中，「資本收入」佔澳門幣 36 億 872.8 萬元。

同樣，源自「費用、罰款及其他金錢上之制裁」和「財產及其他資產收益」的收入，與二零零九年比較，分別上升 56.5% 及 259.7%，兩者的增幅分別相等於澳門幣 4,468.2 萬元及澳門幣 4,257.6 萬元。

值得一提的是，「轉移」除錄得 14.8% 的跌幅（即澳門幣 19 億 5,825 萬元）外，其相對比重與二零零九年相比，亦有下列下調，從 72.7% 降至 56.5%。

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、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 33.4%、16.0%、7.9% 及 6.5%）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 102.8%，而 35 間自治機構中，僅 9 間的執行

率超過 100%，介乎 102.8%及 176.4%之間。

預算執行率最低的兩間為審計署及文化基金，分別為 53.3% 及 68.2%。

**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	203,390	218,965	217,387	1.1	99.3
50-04 居屋貸款優惠基金	37,486	39,634	43,310	0.2	109.3
50-05 工商業發展基金	454,094	714,053	746,192	3.7	104.5
50-06 旅遊基金	611,984	826,944	888,579	4.4	107.5
50-07 社會工作局	1,483,728	1,545,039	1,298,607	6.5	84.1
50-10 司法警察局福利會	4,767	5,771	6,093	0.0	105.6
50-11 治安警察局福利會	30,684	35,062	32,156	0.2	91.7
50-16 法務公庫	139,000	167,307	295,195	1.5	176.4
50-17 印務局	67,521	113,925	113,886	0.6	100.0
50-20 社會保障基金	1,750,489	5,395,014	6,675,513	33.4	123.7
50-21 澳門監獄基金	2,901	5,557	4,451	0.0	80.1
50-23 房屋局	180,719	498,284	432,041	2.2	86.7
50-25 民航局	46,172	59,925	51,796	0.3	86.4
50-26 澳門貿易投資促進局	211,206	271,850	376,747	1.9	138.6
50-27 廉政公署	148,012	185,857	139,405	0.7	75.0
50-28 衛生局	2,560,569	3,289,774	3,204,794	16.0	97.4
50-29 澳門大學	818,173	921,521	895,789	4.5	97.2
50-31 澳門理工學院	465,488	545,350	446,604	2.2	81.9
50-32 體育發展基金	497,863	519,759	492,268	2.5	94.7
50-33 文化基金	245,327	314,813	214,831	1.1	68.2
50-35 消費者委員會	20,116	20,464	19,076	0.1	93.2
50-36 旅遊學院	161,270	189,071	185,453	0.9	98.1
50-37 澳門公共行政福利基金	19,340	23,541	20,950	0.1	89.0
50-39 消防局福利會	4,571	4,596	4,527	0.0	98.5
50-41 審計署	63,070	128,531	68,546	0.3	53.3
50-42 檢察長辦公室	238,687	249,820	224,625	1.1	89.9
50-43 終審法院院長辦公室	291,100	295,511	274,054	1.4	92.7
50-44 立法會	82,000	85,226	85,228	0.4	100.0
50-46 民政總署	1,530,188	1,693,608	1,586,916	7.9	93.7
50-47 海關福利會	2,386	2,519	2,589	0.0	102.8
50-48 科學技術發展基金	141,866	263,818	237,466	1.2	90.0
50-49 港務局福利會	2,330	2,647	2,369	0.0	89.5
50-50 漁業發展及援助基金	50,000	94,386	100,874	0.5	106.9
50-51 樓宇維修基金	80,799	201,639	147,129	0.7	73.0
50-52 教育發展基金	515,333	538,259	468,641	2.3	87.1
總額	13,162,629	19,468,041	20,004,088	100.0	102.8

* 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）。

現以組織分類分析二零零九及二零一零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		2009	%	2010	%	變化	
						絕對值	%
50-03	學生福利基金	236,359	1.3	217,387	1.1	-18,973	-8.0
50-04	居屋貸款優惠基金	40,084	0.2	43,310	0.2	3,226	8.0
50-05	工商業發展基金	897,477	4.9	746,192	3.7	-151,285	-16.9
50-06	旅遊基金	862,920	4.7	888,579	4.4	25,659	3.0
50-07	社會工作局	1,334,103	7.3	1,298,607	6.5	-35,496	-2.7
50-10	司法警察局福利會	4,929	0.0	6,093	0.0	1,164	23.6
50-11	治安警察局福利會	31,447	0.2	32,156	0.2	710	2.3
50-16	法務公庫	130,625	0.7	295,195	1.5	164,570	126.0
50-17	印務局	108,384	0.6	113,886	0.6	5,502	5.1
50-20	社會保障基金	4,454,567	24.4	6,675,513	33.4	2,220,946	49.9
50-21	澳門監獄基金	2,370	0.0	4,451	0.0	2,082	87.9
50-23	房屋局	142,651	0.8	432,041	2.2	289,390	202.9
50-25	民航局	41,964	0.2	51,796	0.3	9,832	23.4
50-26	澳門貿易投資促進局	329,206	1.8	376,747	1.9	47,542	14.4
50-27	廉政公署	130,369	0.7	139,405	0.7	9,036	6.9
50-28	衛生局	3,645,316	20.0	3,204,794	16.0	-440,522	-12.1
50-29	澳門大學	934,954	5.1	895,789	4.5	-39,165	-4.2
50-31	澳門理工學院	587,131	3.2	446,604	2.2	-140,528	-23.9
50-32	體育發展基金	495,335	2.7	492,268	2.5	-3,067	-0.6
50-33	文化基金	287,744	1.6	214,831	1.1	-72,914	-25.3
50-35	消費者委員會	17,523	0.1	19,076	0.1	1,553	8.9
50-36	旅遊學院	147,205	0.8	185,453	0.9	38,249	26.0
50-37	澳門公共行政福利基金	18,264	0.1	20,950	0.1	2,686	14.7
50-38	環境委員會	12,659	0.1	0	0.0	-12,659	-100.0
50-39	消防局福利會	4,494	0.0	4,527	0.0	33	0.7
50-41	審計署	65,362	0.4	68,546	0.3	3,184	4.9
50-42	檢察長辦公室	189,462	1.0	224,625	1.1	35,163	18.6
50-43	終審法院院長辦公室	257,314	1.4	274,054	1.4	16,739	6.5
50-44	立法會	80,410	0.4	85,228	0.4	4,818	6.0
50-46	民政總署	1,784,577	9.8	1,586,916	7.9	-197,661	-11.1
50-47	海關福利會	2,414	0.0	2,589	0.0	175	7.3
50-48	科學技術發展基金	236,569	1.3	237,466	1.2	897	0.4
50-49	港務局福利會	2,125	0.0	2,369	0.0	244	11.5
50-50	漁業發展及援助基金	70,260	0.4	100,874	0.5	30,614	43.6
50-51	樓宇維修基金	111,434	0.6	147,129	0.7	35,695	32.0
50-52	教育發展基金	541,133	3.0	468,641	2.3	-72,491	-13.4
總額		18,239,140	100.0	20,004,088	100.0	1,764,949	9.7

* 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）。

細閱該表，可即時察覺到，社會保障基金及房屋局於二零零九年及二零一零年間所錄得的收入絕對值的增幅最大，分別為澳門幣 22 億 2,094.6 萬元及澳門幣 2 億 8,939 萬元，前者的增幅為 49.9%，後者為 202.9%，因而使到該兩間機構，從二零零九年分別佔收入的 24.4% 及 0.8% 變成二零一零年的 33.4% 及 2.2%。

此外，於二零零九年佔變化比重較大的機構「衛生局」於二零一零年則錄得負增長，與二零零九年比較，下跌了 12.1%，以絕對值而言，則為澳門幣 4 億 4,052.2 萬元。而其對整體收入的比重演變而言，則由二零零九年的 20.0% 下跌至二零一零年的 16.0%。

在 36 間機構中(包括於二零零九年撤銷的環境委員會)，絕對值收入增長較大的還有法務公庫 (澳門幣 1 億 6,457 萬元，增幅 126.0%)；而增長百分比比較大的機構除「房屋局」(202.9%) 及法務公庫 (126.0%) 外，還有澳門監獄基金的 87.9% (即澳門幣 208.2 萬元) 及社會保障基金的 49.9% (即澳門幣 22 億 2,094.6 萬元)。

還須強調一點，在結構百分比方面，社會保障基金及衛生局於二零零九及二零一零年均佔最突出的比重，分別為二零零九年的 24.4% 及 20.0% 及二零一零年的 33.4% 及 16.0%。

最後須指出的是：由於環境委員會於二零零九年六月被撤銷，因此其於二零一零年的演變百分比錄得 100% 的跌幅。除此之外，實際錄得最大跌幅的是文化基金的 25.3%，以絕對值而言，為澳門幣 7,291.4 萬元。

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，以了解特區政府於二零一零年對公共開支“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，同時亦不包括經第 28/2009 號行政法規修訂的第 6/2006 號行政法規第七十條所指的六間特定機構的開支。

公共開支於二零一零財政年度經核准後預算金額為澳門幣 568 億 5,324.6 萬元，而已支付金額為澳門幣 445 億 6,734.9 萬元，預算執行率達 78.4%。與二零零九年比較，公共開支的增幅為 9.3%，金額上增加澳門幣 38 億 30.8 萬元(見圖表 1.3.1-D 及 1.3.1-E)。

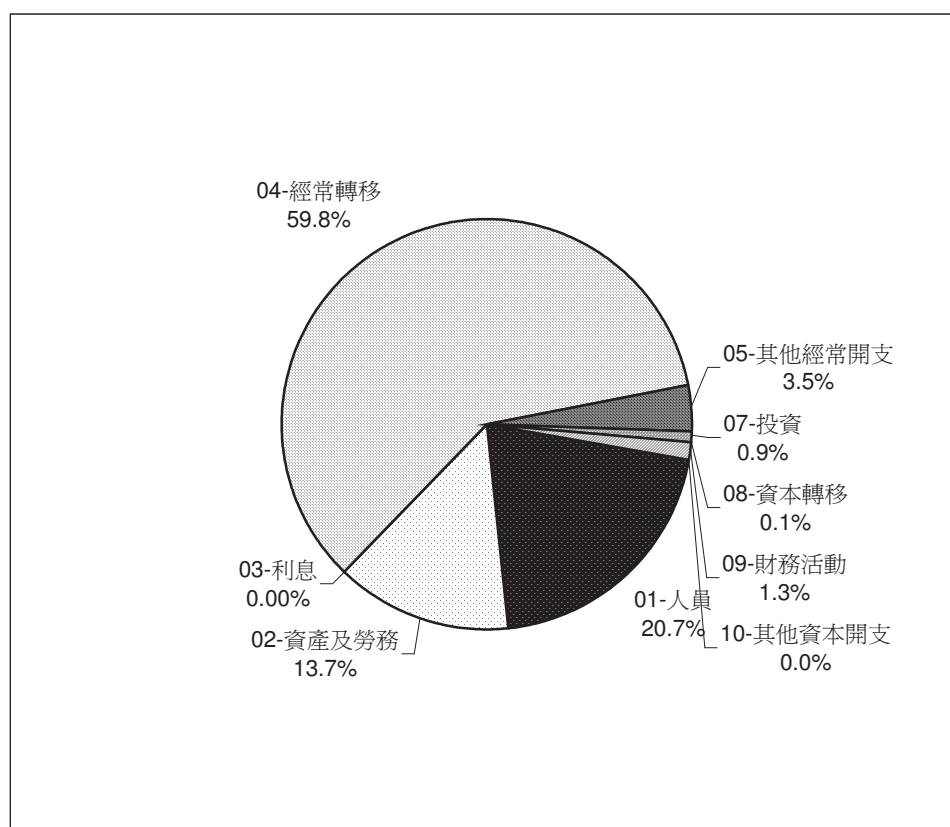
1.3.1 按經濟分類分析

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。

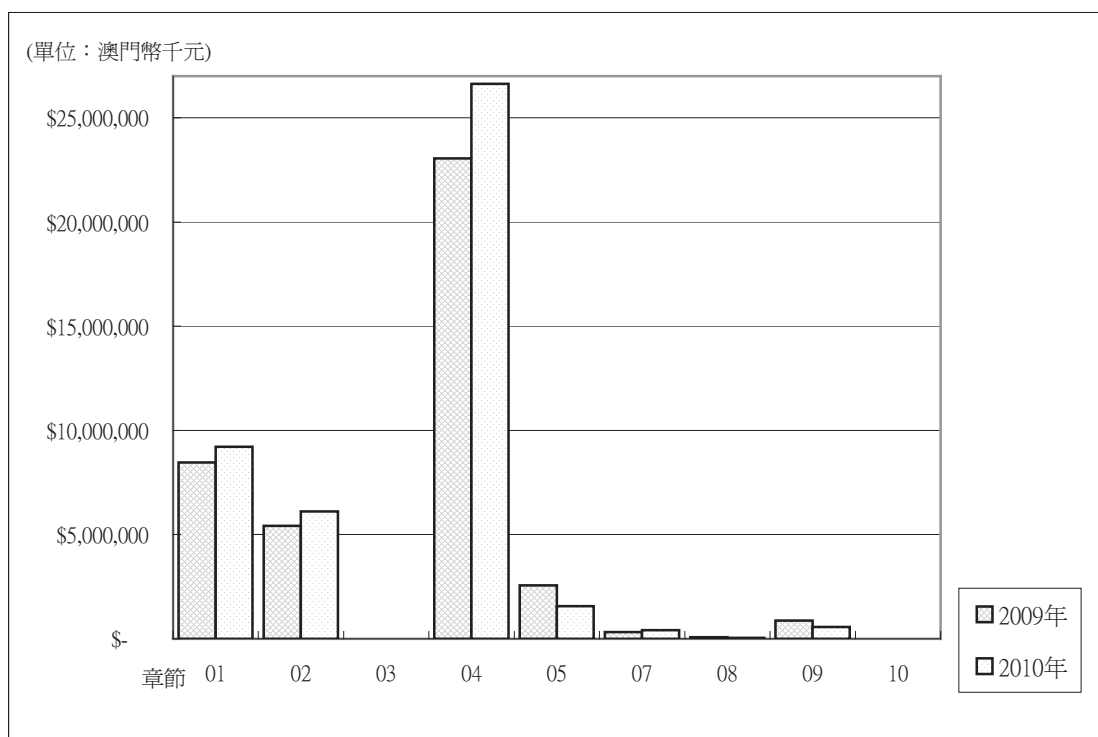
按經濟分類劃分，公共開支大致分為經常開支及資本開支。經常開支用於機構為獲得既定生產能力而維持運作所作出的開支；而資本開支則是為了強化或擴大機構之既有生產能力。

於圖表 1.3.1-D 及 1.3.1-E 可見，二零一零財政年度經核准後預算的經常開支及資本開支分別為澳門幣 546 億 3,579.9 萬元及澳門幣 22 億 1,744.7 萬元，而已支付開支分別為澳門幣 435 億 3,823.3 萬元及澳門幣 10 億 2,911.7 萬元，預算執行率達 79.7%及 46.4%。與二零零九年度比較，經常開支的增加幅度為 10.3%，而資本開支則減少 19.4%。

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 102 億 2,428.5 萬元（見圖表 1.3.1-D），而實際已支付開支為澳門幣 92 億 2,193.6 萬元，預算執行率達 90.2%。上述數據同時反映有關公共行政工作人員開支於二零一零年度佔公共開支比例的 20.7%(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，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（見圖表 1.3.1-E）增加 9.1%，金額增加澳門幣 7 億 6,698.6 萬元，主要來自「固定及長期報酬」的開支增長；而增幅最大的是「負擔補償」的開支，為 19.4%。

b) 資產及勞務

資產及勞務的經核准後預算開支為澳門幣 81 億 3,501 萬元，而實際已支付開支為澳門幣 61 億 1,914 萬元，預算執行率為 75.2%（見圖表 1.3.1-D），其中以「耐用品」的預算執行率較低，為 38.5%。

資產及勞務的開支佔公共開支比例的 13.7%(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(10.6%)。

資產及勞務的開支較上年度增加 12.8%，金額增加澳門幣 6 億 9,399.9 萬元；其中以「非耐用品」的開支增幅(16.1%)最為顯著，增加金額約澳門幣 1 億 6,326.8 萬元。而「耐用品」開支則較上年度減少 21%。

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。

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為澳門幣 303 億 1,206.3 萬元，而實際已支付開支為澳門幣 266 億 3,625 萬元，預算執行率達 87.9%。該章內所有開支均達至較高的預算執行率，介乎 86.6%至 91.3%之間。

經常轉移佔公共開支比例的 59.8%(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 15.6%，金額增加澳門幣 35 億 8,622.6 萬元，該增幅主要由轉移予「私立機構」及「私人」的增幅構成，分別增加 10.8%及 59.1%；而「公營部門」及「外地」則分別錄得 0.8%及 2.0%的減幅。

e) 其他經常開支

屬其他經常開支的經核准預算為澳門幣 59 億 6,444.1 萬元（見圖表 1.3.1-D），而實際已支付開支為澳門幣 15 億 6,090.7 萬元，預算執行率為 26.2%。

其他經常開支佔公共開支比例的 3.5%(參見圖表 1.3.1-A)，其中以「雜項」所佔的開支比例最高。

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圖表 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)	681,769
05-04-00-00-02	退休基金會 - 公積金制度(僱主方)	422,292
05-04-00-00-03	社會保障基金(僱主實體之負擔)	5,243
05-04-00-00-04	其他福利基金	64,005
05-04-00-00-10	經法律許可之機密開支	4,631
05-04-00-00-91	兌換差額	259
05-04-00-00-98	偶然及未列明之開支	294,580
	總額	1,472,779

* 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下降 39.0%，金額減少澳門幣 9 億 9,917.4 萬元，這是由於該章節於二零零九年錄得明顯升幅，因而與上年度比較時出現明顯減幅。

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為澳門幣 6 億 7,042.8 萬元，而實際已支付開支為澳門幣 4 億 798.8 萬元，預算執行率為 60.9%（見圖表 1.3.1-D）。有關開支佔公共開支比例的 0.9%(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 24.7%，金額增加約澳門幣 8,091 萬元；其中以「各項建設」所增加的金額最為顯著，增幅為 125.7%。

g) 資本轉移

屬資本轉移章節的經核准預算開支為澳門幣 7,030.7 萬元，而實際已支付開支金額為澳門幣 5,290.9 萬元，預算執行率為 75.3%（見圖表 1.3.1-D）。

資本轉移僅佔公共開支比例的 0.1%(參見圖表 1.3.1-A)，而實際開支金額較上年度減少 29.4%，金額上減少澳門幣 2,201.8 萬元。

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」於二零一零財政年度只錄得「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為澳門幣 14 億 7,671.3 萬元，而實際已支付金額為澳門幣 5 億 6,822 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 38.5%（見圖表 1.3.1-D）。

財務活動的開支佔公共開支比例的 1.3%(參見圖表 1.3.1-A)，其中以「財務資產」所佔的金額為主。本章節的開支較上年度減少 35.0%，金額減少澳門幣 3 億 662 萬元，該減幅來自記錄於「財務資產」的開支減少。

i) 其他資本開支

此章節於二零零九及二零一零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	41,980,679	54,635,799	30.1	43,538,233	97.7	79.7
人員	9,280,352	10,224,285	10.2	9,221,936	20.7	90.2
固定及長期報酬	8,439,069	9,113,215	8.0	8,383,675	18.8	92.0
附帶報酬	612,857	820,008	33.8	648,914	1.5	79.1
實物補助	28,216	54,280	92.4	34,841	0.1	64.2
非參與經濟活動階層	5,943	5,943	0.0	2,703	0.0	45.5
社會福利金	88,637	106,727	20.4	86,744	0.2	81.3
負擔補償	105,629	124,112	17.5	65,059	0.1	52.4
資產及勞務	5,649,781	8,135,010	44.0	6,119,140	13.7	75.2
耐用品	322,961	517,537	60.2	199,011	0.4	38.5
非耐用品	892,689	1,379,456	54.5	1,175,208	2.6	85.2
勞務之取得	4,434,131	6,238,017	40.7	4,744,920	10.6	76.1
利息	0	0	-	0	0.0	-
公營部門	0	0	-	0	0.0	-
其他部門	0	0	-	0	0.0	-
經常轉移	25,202,129	30,312,063	20.3	26,636,250	59.8	87.9
公營部門	12,268,926	13,762,542	12.2	11,987,413	26.9	87.1
私立機構	3,139,934	3,352,328	6.8	2,904,543	6.5	86.6
私人	7,016,811	10,499,547	49.6	9,281,172	20.8	88.4
外地	2,776,458	2,697,646	-2.8	2,463,123	5.5	91.3
其他經常開支	1,848,418	5,964,441	222.7	1,560,907	3.5	26.2
土地租金	371	371	0.0	352	0.0	94.8
保險	40,669	44,843	10.3	22,283	0.0	49.7
返還	86,625	95,780	10.6	65,493	0.1	68.4
雜項(b)	1,720,753	5,823,447	238.4	1,472,779	3.3	25.3
資本開支	2,068,138	2,217,447	7.2	1,029,117	2.3	46.4
投資(a)	518,719	670,428	29.2	407,988	0.9	60.9
土地	500	0	-100.0	0	0.0	-
房屋	3,201	1,291	-59.7	667	0.0	51.7
樓宇	121,630	127,168	4.6	39,511	0.1	31.1
街道及橋樑	27,800	22,516	-19.0	13,460	0.0	59.8
港口	-	-	-	-	-	-
各項建設	135,090	216,573	60.3	152,401	0.3	70.4
農地改良	900	900	0.0	717	0.0	79.6
運輸物料	28,544	32,483	13.8	19,887	0.0	61.2
機械及設備	199,854	268,297	34.2	181,163	0.4	67.5
動物	800	800	0.0	183	0.0	22.8
其他投資	400	400	0.0	0	0.0	0.0
資本轉移	37,376	70,307	88.1	52,909	0.1	75.3
公營部門	875	0	-	0	0.0	-
私立機構	12,501	46,307	270.4	37,693	0.1	81.4
個人	24,000	24,000	0.0	15,216	0.0	63.4
外地	0	0	-	0	0.0	-
財務活動	1,512,043	1,476,713	-2.3	568,220	1.3	38.5
財務資產	1,342,224	1,306,903	-2.6	483,635	1.1	37.0
財務負債	169,819	169,810	0.0	84,585	0.2	49.8
其他資本開支	-	-	-	-	-	-
總額	44,048,817	56,853,246	29.1	44,567,349	100.0	78.4

(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」，分別為澳門幣 7,177,960 千元及澳門幣 5,175,277 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	2009		2010		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	39,490,196	96.9	43,538,233	97.7	4,048,037	10.3
人員	8,454,950	20.7	9,221,936	20.7	766,986	9.1
固定及長期報酬	7,706,254	18.9	8,383,675	18.8	677,421	8.8
附帶報酬	567,445	1.4	648,914	1.5	81,469	14.4
實物補助	37,467	0.1	34,841	0.1	-2,626	-7.0
非參與經濟活動階層	2,629	0.0	2,703	0.0	74	2.8
社會福利金	86,650	0.2	86,744	0.2	94	0.1
負擔補償	54,506	0.1	65,059	0.1	10,553	19.4
資產及勞務	5,425,140	13.3	6,119,140	13.7	693,999	12.8
耐用品	251,856	0.6	199,011	0.4	-52,845	-21.0
非耐用品	1,011,940	2.5	1,175,208	2.6	163,268	16.1
勞務之取得	4,161,344	10.2	4,744,920	10.6	583,576	14.0
利息	0	0.0	0	0.0	0	-
公營部門	-	-	-	-	-	-
其他部門	0	0.0	0	0.0	0	-
經常轉移	23,050,025	56.5	26,636,250	59.8	3,586,226	15.6
公營部門	12,080,841	29.6	11,987,413	26.9	-93,428	-0.8
私立機構	2,621,952	6.4	2,904,543	6.5	282,591	10.8
私人	5,835,101	14.3	9,281,172	20.8	3,446,071	59.1
外地	2,512,130	6.2	2,463,123	5.5	-49,008	-2.0
其他經常開支	2,560,081	6.3	1,560,907	3.5	-999,174	-39.0
土地租金	1,200,348	2.9	352	0.0	-1,199,996	-100.0
保險	22,864	0.1	22,283	0.0	-580	-2.5
返還	67,768	0.2	65,493	0.1	-2,275	-3.4
雜項	1,269,102	3.1	1,472,779	3.3	203,677	16.0
資本開支	1,276,845	3.1	1,029,117	2.3	-247,728	-19.4
投資(a)	327,079	0.8	407,988	0.9	80,910	24.7
土地	0	0.0	0	0.0	0	-
房屋	565	0.0	667	0.0	102	18.0
樓宇	44,596	0.1	39,511	0.1	-5,085	-11.4
街道及橋樑	20,199	0.0	13,460	0.0	-6,739	-33.4
港口	0	0.0	0	0.0	0	-
各項建設	67,528	0.2	152,401	0.3	84,873	125.7
農地改良	466	0.0	717	0.0	250	53.7
運輸物料	28,843	0.1	19,887	0.0	-8,957	-31.1
機械及設備	164,473	0.4	181,163	0.4	16,690	10.1
動物	408	0.0	183	0.0	-225	-55.2
其他投資	0	0.0	0	0.0	0	-
資本轉移	74,927	0.2	52,909	0.1	-22,018	-29.4
公營部門	0	0.0	0	0.0	0	-
私立機構	13,073	0.0	37,693	0.1	24,620	188.3
個人	61,854	0.2	15,216	0.0	-46,638	-75.4
外地	0	0.0	0	0.0	0	-
財務活動	874,839	2.1	568,220	1.3	-306,620	-35.0
財務資產	863,458	2.1	483,635	1.1	-379,823	-44.0
財務負債	11,382	0.0	84,585	0.2	73,203	643.2
其他資本開支	-	-	-	-	-	-
總額	40,767,041	100.0	44,567,349	100.0	3,800,308	9.3

(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二零一零財政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，為 46.1%，預算執行率達 90.2%。而由於該章別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外，以自治機構所佔的公共開支比例最高，為 34.2%，其次為行政自治部門及非自治部門，分別佔 10.7%及 9.0%。而在預算執行率方面，則以自治機構的執行率最低，為 60.6%。

與二零零九年比較，各不同制度的部門的開支均有所增加，以非自治部門的增幅最大(14.6%)，金額上增加澳門幣 4 億 5,086.1 萬元；其次為自治機構，增幅為 9.6%，金額增加澳門幣 10 億 2,848.3 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	3,940,091	5,123,343	3,545,419	9.0	69.2
行政自治部門	5,890,797	6,067,960	5,573,979	10.7	91.9
自治機構	13,137,352	19,442,764	11,787,718	34.2	60.6
其他章別(第 11 章、第 12 章及第 50 章)	21,080,577	26,219,180	23,660,233	46.1	90.2
	44,048,817	56,853,246	44,567,349	100.0	78.4

(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」，分別為澳門幣 7,177,960 千元及澳門幣 5,175,277 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	2009			2010			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)
非自治部門	3,094,558	7.6	75.7	3,545,419	8.0	69.2	450,861	14.6	0.4	-6.5
行政自治部門	5,308,221	13.0	94.5	5,573,979	12.5	91.9	265,758	5.0	-0.5	-2.6
自治機構	10,759,236	26.4	61.3	11,787,718	26.4	60.6	1,028,483	9.6	0.1	-0.6
其他章別(第 11 章、 第 12 章及第 50 章)	21,605,027	53.0	89.0	23,660,233	53.1	90.2	2,055,206	9.5	0.1	1.2
總計	40,767,041	100.0	79.1	44,567,349	100.0	78.4	3,800,308	9.3	0.0	-0.7

* 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）。

a) 非自治部門

非自治部門的經核准後預算為澳門幣 51 億 2,334.3 萬元，而已支付開支金額為澳門幣 35 億 4,541.9 萬元，預算執行率為 69.2%。

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 19.3%、9.6%及 7.5%（見圖表 1.3.2-D），而該三個部門的預算執行率均高於總體數值(69.2%)。

與二零零九年比較，在所有非自治部門中以環境保護局的開支增幅最大，達 292.6%，這是由於該局根據第 6/2009 號法律於二零零九年六月設立，於該年度只有半年運作預算，因此與二零一零財政年度比較下錄得明顯增幅。

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	627,309	963,770	684,529	18.8	71.0
03-00 行政暨公職局	320,761	394,103	227,532	7.7	57.7
07-00 統計暨普查局	109,252	125,680	111,533	2.5	88.7
08-00 電信管理局	34,602	114,977	34,079	2.2	29.6
09-00 財政局	295,335	311,047	266,213	6.1	85.6
13-00 高等教育輔助辦公室	50,098	51,994	43,052	1.0	82.8
14-00 交通事務局	221,070	547,900	216,533	10.7	39.5
18-00 身份證明局	164,058	185,533	152,243	3.6	82.1
19-00 經濟局	453,957	495,891	257,362	9.7	51.9
22-00 地球物理暨氣象局	53,309	56,491	53,164	1.1	94.1
23-00 旅遊局	143,445	161,289	141,397	3.1	87.7
24-00 新聞局	86,014	95,219	77,558	1.9	81.5
25-00 警察總局	25,888	29,097	20,101	0.6	69.1
26-00 博彩監察協調局	135,985	182,476	154,534	3.6	84.7
29-00 勞工事務局	317,223	329,443	252,365	6.4	76.6
30-00 法官委員會	585	585	277	0.0	47.3
31-00 地圖繪製暨地籍局	57,353	69,262	53,115	1.4	76.7
32-00 司法警察局	378,412	410,895	339,152	8.0	82.5
33-00 環境保護局	48,562	107,223	80,574	2.1	75.1
34-00 法務局	191,372	209,533	170,048	4.1	81.2
35-00 土地工務運輸局	225,500	280,933	210,058	5.5	74.8
總額	3,940,091	5,123,343	3,545,419	100.0	69.2

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	2009			2010			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
01-00 一般事務	551,150	17.8	72.4	684,529	19.3	71.0	133,379	24.2	1.5	-1.4
03-00 行政暨公職局	199,087	6.4	56.9	227,532	6.4	57.7	28,445	14.3	0.0	0.8
07-00 統計暨普查局	102,850	3.3	88.6	111,533	3.1	88.7	8,683	8.4	-0.2	0.2
08-00 電信管理局	26,214	0.8	65.9	34,079	1.0	29.6	7,866	30.0	0.1	-36.2
09-00 財政局	253,663	8.2	78.7	266,213	7.5	85.6	12,550	4.9	-0.7	6.9
13-00 高等教育輔助辦公室	27,109	0.9	48.7	43,052	1.2	82.8	15,944	58.8	0.3	34.1
14-00 交通事務局	184,745	6.0	77.0	216,533	6.1	39.5	31,788	17.2	0.1	-37.5
18-00 身份證明局	161,026	5.2	77.5	152,243	4.3	82.1	-8,782	-5.5	-0.9	4.5
19-00 經濟局	242,739	7.8	72.2	257,362	7.3	51.9	14,623	6.0	-0.6	-20.3
22-00 地球物理暨氣象局	52,472	1.7	96.5	53,164	1.5	94.1	691	1.3	-0.2	-2.4
23-00 旅遊局	135,815	4.4	92.5	141,397	4.0	87.7	5,582	4.1	-0.4	-4.8
24-00 新聞局	73,522	2.4	78.0	77,558	2.2	81.5	4,035	5.5	-0.2	3.5
25-00 警察總局	17,836	0.6	59.7	20,101	0.6	69.1	2,265	12.7	0.0	9.4
26-00 博彩監察協調局	136,415	4.4	91.1	154,534	4.4	84.7	18,119	13.3	0.0	-6.4
29-00 勞工事務局	202,387	6.5	65.9	252,365	7.1	76.6	49,978	24.7	0.6	10.7
30-00 法官委員會	106	0.0	17.2	277	0.0	47.3	170	160.0	0.0	30.2
31-00 地圖繪製暨地籍局	43,367	1.4	76.6	53,115	1.5	76.7	9,748	22.5	0.1	0.1
32-00 司法警察局	305,201	9.9	89.7	339,152	9.6	82.5	33,950	11.1	-0.3	-7.2
33-00 環境保護局	20,525	0.7	57.4	80,574	2.3	75.1	60,048	292.6	1.6	17.7
34-00 法務局	180,845	5.8	88.2	170,048	4.8	81.2	-10,797	-6.0	-1.0	-7.0
35-00 土地工務運輸局	177,482	5.7	74.6	210,058	5.9	74.8	32,576	18.4	0.2	0.2
總計	3,094,558	100.0	75.7	3,545,419	100.0	69.2	450,861	14.6	0.0	-6.5

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）。

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 60 億 6,796 萬元，而已支付開支金額為澳門幣 55 億 7,397.9 萬元，預算執行率達 91.9%。

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 42.4%及 36.6%（見圖表 1.3.2-F）；而該兩個部門的預算執行則分別為 96.9%及 89.4%。

與二零零九年比較，在所有行政自治部門中以港務局的開支增幅最大(69.1%)，金額上增加澳門幣 1 億 1,449.7 萬元，而其預算執行率亦達至 90.5%。

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) / Σ (B)	執行率 (C)/(B)
01-12 澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	17,240	17,571	11,888	0.3	67.7
01-13 澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	5,579	5,579	4,042	0.1	72.4
01-15 澳門特別行政區駐北京辦事處	21,063	21,063	15,889	0.3	75.4
01-17 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	10,538	10,739	6,917	0.2	64.4
05-00 教育暨青年局	2,441,553	2,441,553	2,366,092	40.2	96.9
20-00 澳門監獄	257,836	292,865	232,719	4.8	79.5
21-00 澳門特別行政區海關	373,216	389,808	373,431	6.4	95.8
27-00 港務局	351,972	309,571	280,250	5.1	90.5
28-00 澳門保安部隊事務局	2,148,453	2,279,870	2,037,522	37.6	89.4
37-00 體育發展局	91,091	106,479	85,882	1.8	80.7
38-00 文化局	172,257	192,863	159,347	3.2	82.6
總計	5,890,797	6,067,960	5,573,979	100.0	91.9

* 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）。

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	2009			2010			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	14,818	0.3	85.2	11,888	0.2	67.7	-2,930	-19.8	-0.1	-17.6
01-13 澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	5,521	0.1	82.1	4,042	0.1	72.4	-1,479	-26.8	0.0	-9.6
01-15 澳門特別行政區駐北京辦事處	19,768	0.4	88.8	15,889	0.3	75.4	-3,879	-19.6	-0.1	-13.4
01-17 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	8,997	0.2	80.5	6,917	0.1	64.4	-2,080	-23.1	0.0	-16.0
05-00 教育暨青年局	2,292,610	43.2	98.9	2,366,092	42.4	96.9	73,483	3.2	-0.7	-2.0
20-00 澳門監獄	232,060	4.4	83.7	232,719	4.2	79.5	659	0.3	-0.2	-4.2
21-00 澳門特別行政區海關	378,004	7.1	95.8	373,431	6.7	95.8	-4,572	-1.2	-0.4	0.0
27-00 港務局	165,752	3.1	91.3	280,250	5.0	90.5	114,497	69.1	1.9	-0.7
28-00 澳門保安部隊事務局	1,949,025	36.7	92.4	2,037,522	36.6	89.4	88,497	4.5	-0.2	-3.0
37-00 體育發展局	84,966	1.6	73.5	85,882	1.5	80.7	916	1.1	-0.1	7.1
38-00 文化局	156,699	3.0	94.8	159,347	2.9	82.6	2,647	1.7	-0.1	-12.2
總計	5,308,221	100.0	94.5	5,573,979	100.0	91.9	265,758	5.0	0.0	-2.6

* 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）。

c) 自治機構

屬自治機構的核准後預算為澳門幣 194 億 4,276.4 萬元，而已支付開支金額為澳門幣 117 億 8,771.8 萬元，預算執行率為 60.6%。

在自治機構中，佔已支付開支比例最高的為衛生局及民政總署，分別為 25.2%及 12.5%。而該兩自治機構的預算執行率分別達 90.4%及 86.7%。（見圖表 1.3.2-H）

與上年度比較，在自治機構中以房屋局及樓宇維修基金的開支增長率最大，增幅分別為 200.1%及 198.2%。該兩自治機構的預算執行率分別為 81.6%及 52.5%。

**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	203,390	218,965	208,508	1.1	95.2
50-04 居屋貸款優惠基金(a)	12,209	14,357	972	0.1	6.8
50-05 工商業發展基金	454,094	714,053	214,271	3.7	30.0
50-06 旅遊基金	611,984	826,944	630,148	4.3	76.2
50-07 社會工作局	1,483,728	1,545,039	1,199,057	7.9	77.6
50-10 司法警察局福利會	4,767	5,771	2,351	0.0	40.7
50-11 治安警察局福利會	30,684	35,062	23,112	0.2	65.9
50-16 法務公庫	139,000	167,307	102,055	0.9	61.0
50-17 印務局	67,521	113,925	53,559	0.6	47.0
50-20 社會保障基金	1,750,489	5,395,014	814,184	27.7	15.1
50-21 澳門監獄基金	2,901	5,557	2,511	0.0	45.2
50-23 房屋局	180,719	498,284	406,812	2.6	81.6
50-25 民航局	46,172	59,925	47,764	0.3	79.7
50-26 澳門貿易投資促進局	211,206	271,850	207,970	1.4	76.5
50-27 廉政公署	148,012	185,857	121,679	1.0	65.5
50-28 衛生局	2,560,569	3,289,774	2,974,317	16.9	90.4
50-29 澳門大學	818,173	921,521	832,602	4.7	90.4
50-31 澳門理工學院	465,488	545,350	430,884	2.8	79.0
50-32 體育發展基金	497,863	519,759	373,070	2.7	71.8
50-33 文化基金	245,327	314,813	181,090	1.6	57.5
50-35 消費者委員會	20,116	20,464	18,435	0.1	90.1
50-36 旅遊學院	161,270	189,071	164,379	1.0	86.9
50-37 澳門公共行政福利基金	19,340	23,541	19,296	0.1	82.0
50-39 消防局福利會	4,571	4,596	3,696	0.0	80.4
50-41 審計署	63,070	128,531	65,527	0.7	51.0
50-42 檢察長辦公室	238,687	249,820	219,997	1.3	88.1
50-43 終審法院院長辦公室	291,100	295,511	265,451	1.5	89.8
50-44 立法會	82,000	85,226	83,054	0.4	97.5
50-46 民政總署	1,530,188	1,693,608	1,467,768	8.7	86.7
50-47 海關福利會	2,386	2,519	1,878	0.0	74.5
50-48 科學技術發展基金	141,866	263,818	92,033	1.4	34.9
50-49 港務局福利會	2,330	2,647	1,685	0.0	63.7
50-50 漁業發展及援助基金	50,000	94,386	2,341	0.5	2.5
50-51 樓宇維修基金	80,799	201,639	105,794	1.0	52.5
50-52 教育發展基金	515,333	538,259	449,468	2.8	83.5
總額	13,137,352	19,442,764	11,787,718	100.0	60.6

(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 25,277 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	2009			2010			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	179,556	1.7	80.8	208,508	1.8	95.2	28,952	16.1	0.1	14.4
50-04 居屋貸款優惠基金	1,683	0.0	12.3	972	0.0	6.8	-711	-42.3	0.0	-5.5
50-05 工商業發展基金	563,337	5.2	29.0	214,271	1.8	30.0	-349,066	-62.0	-3.4	1.0
50-06 旅遊基金	640,980	6.0	77.7	630,148	5.3	76.2	-10,832	-1.7	-0.6	-1.5
50-07 社會工作局	1,038,355	9.7	76.2	1,199,057	10.2	77.6	160,702	15.5	0.5	1.4
50-10 司法警察局福利會	1,835	0.0	40.1	2,351	0.0	40.7	516	28.1	0.0	0.6
50-11 治安警察局福利會	23,326	0.2	72.8	23,112	0.2	65.9	-214	-0.9	0.0	-6.9
50-16 法務公庫	102,318	1.0	64.0	102,055	0.9	61.0	-263	-0.3	-0.1	-3.0
50-17 印務局	42,959	0.4	39.1	53,559	0.5	47.0	10,600	24.7	0.1	8.0
50-20 社會保障基金	718,498	6.7	18.5	814,184	6.9	15.1	95,686	13.3	0.2	-3.4
50-21 澳門監獄基金	2,128	0.0	72.3	2,511	0.0	45.2	383	18.0	0.0	-27.1
50-23 房屋局	135,543	1.3	67.9	406,812	3.5	81.6	271,269	200.1	2.2	13.7
50-25 民航局	38,586	0.4	76.7	47,764	0.4	79.7	9,177	23.8	0.0	3.0
50-26 澳門貿易投資促進局	190,808	1.8	66.5	207,970	1.8	76.5	17,163	9.0	0.0	10.0
50-27 廉政公署	121,330	1.1	92.9	121,679	1.0	65.5	349	0.3	-0.1	-27.5
50-28 衛生局	2,732,044	25.4	93.7	2,974,317	25.2	90.4	242,273	8.9	-0.2	-3.3
50-29 澳門大學	733,117	6.8	91.2	832,602	7.1	90.4	99,485	13.6	0.2	-0.9
50-31 澳門理工學院	442,752	4.1	83.7	430,884	3.7	79.0	-11,868	-2.7	-0.5	-4.6
50-32 體育發展基金	357,439	3.3	85.8	373,070	3.2	71.8	15,630	4.4	-0.2	-14.1
50-33 文化基金	182,258	1.7	67.3	181,090	1.5	57.5	-1,168	-0.6	-0.2	-9.8
50-35 消費者委員會	17,175	0.2	69.9	18,435	0.2	90.1	1,260	7.3	0.0	20.2
50-36 旅遊學院	133,278	1.2	88.8	164,379	1.4	86.9	31,101	23.3	0.2	-1.8
50-37 澳門公共行政福利基金	16,245	0.2	76.7	19,296	0.2	82.0	3,051	18.8	0.0	5.3
50-38 環境委員會	11,600	0.1	28.0	0	0.0	0.0	-11,600	-100.0	-0.1	-28.0
50-39 消防局福利會	3,070	0.0	67.9	3,696	0.0	80.4	627	20.4	0.0	12.5
50-41 審計署	57,505	0.5	84.2	65,527	0.6	51.0	8,022	14.0	0.0	-33.2
50-42 檢察長辦公室	186,958	1.7	82.9	219,997	1.9	88.1	33,039	17.7	0.1	5.2
50-43 終審法院院長辦公室	250,903	2.3	87.2	265,451	2.3	89.8	14,548	5.8	-0.1	2.6
50-44 立法會	74,184	0.7	92.2	83,054	0.7	97.5	8,870	12.0	0.0	5.2
50-46 民政總署	1,250,912	11.6	87.0	1,467,768	12.5	86.7	216,856	17.3	0.8	-0.4
50-47 海關福利會	2,081	0.0	85.8	1,878	0.0	74.5	-203	-9.7	0.0	-11.2
50-48 科學技術發展基金	60,757	0.6	22.9	92,033	0.8	34.9	31,275	51.5	0.2	12.0
50-49 港務局福利會	1,608	0.0	65.3	1,685	0.0	63.7	77	4.8	0.0	-1.6
50-50 漁業發展及援助基金	2,874	0.0	4.4	2,341	0.0	2.5	-533	-18.5	0.0	-1.9
50-51 樓宇維修基金	35,476	0.3	31.8	105,794	0.9	52.5	70,318	198.2	0.6	20.7
50-52 教育發展基金	405,757	3.8	67.7	449,468	3.8	83.5	43,711	10.8	0.0	15.8
總計	10,759,236	100.0	61.3	11,787,718	100.0	60.6	1,028,483	9.6	0.0	-0.6

* 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）。

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 120 億 6,494.7 萬元，而已支付開支為澳門幣 103 億 8,563.2 萬元，預算執行率達 86.1%，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。

而與二零零九年度比較，則以運輸工務司司長轄下部門的開支增幅最高，增幅達 61.7%。

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)	435,481	641,986	382,735	1.1	59.6
監督實體 - 行政法務司司長	2,477,309	2,839,730	2,226,299	5.0	78.4
監督實體 - 經濟財政司司長(a)	3,892,706	8,075,292	2,458,099	14.2	30.4
監督實體 - 保安司司長	3,250,221	3,478,795	3,052,719	6.1	87.8
監督實體 - 社會文化司司長	10,533,684	12,064,947	10,385,632	21.2	86.1
監督實體 - 運輸工務司司長(a)	1,546,599	2,573,271	1,634,838	4.5	63.5
其他部門 (b)	832,240	960,045	766,794	1.7	79.9
共用開支和退休金及退伍金 (a)	9,869,533	13,566,995	12,376,933	23.9	91.2
指定之帳目	11,211,045	12,652,185	11,283,299	22.3	89.2
總計	44,048,817	56,853,246	44,567,349	100.0	78.4

(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 7,177,960 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	2009			2010			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	342,634	0.8	57.0	382,735	0.9	59.6	40,102	11.7	0.0	2.6
監督實體 - 行政法務司司長	1,986,811	4.9	78.1	2,226,299	5.0	78.4	239,488	12.1	0.1	0.3
監督實體 - 經濟財政司司長	2,512,443	6.2	33.3	2,458,099	5.5	30.4	-54,344	-2.2	-0.6	-2.9
監督實體 - 保安司司長	2,933,100	7.2	91.0	3,052,719	6.8	87.8	119,619	4.1	-0.3	-3.3
監督實體 - 社會文化司司長	9,677,755	23.7	87.5	10,385,632	23.3	86.1	707,878	7.3	-0.4	-1.4
監督實體 - 運輸工務司司長	1,011,164	2.5	66.2	1,634,838	3.7	63.5	623,674	61.7	1.2	-2.7
其他部門 (註)	698,108	1.7	87.0	766,794	1.7	79.9	68,686	9.8	0.0	-7.1
共用開支和退休金及退伍金	10,198,063	25.0	87.2	12,376,933	27.8	91.2	2,178,870	21.4	2.8	4.0
指定之帳目	11,406,963	28.0	89.8	11,283,299	25.3	89.2	-123,664	-1.1	-2.7	-0.6
總計	40,767,041	100.0	78.9	44,567,349	100.0	78.4	3,800,308	9.3	0.0	-0.5

(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；其中佔已支付開支比例最高的三項職能依次為其他職能、公共行政之一般部門及教育，分別佔 48.3%、12.9%及 10.1%。(參見圖表 1.3.3-A 及 1.3.3-C)

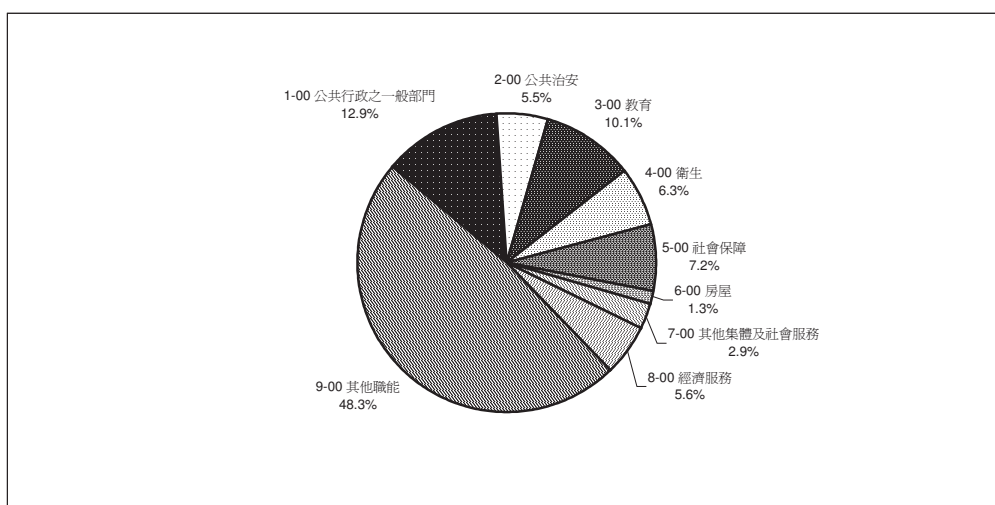
屬其他職能的經核准預算開支為澳門幣 238 億 6,235.4 萬元，而實際已支付開支為澳門幣 215 億 2,734.7 萬元，預算執行率達 90.2%。此職能的開支包括「公營部門之轉移」及「各種未列明之職能」，其中以「公營部門之轉移」所佔比例較大，該子職能反映由特區政府轉移予自治機構的指定款項、共同分擔及預算轉移金額，以及公共部門間的轉移金額。

公共行政之一般部門範疇的經核准預算開支為澳門幣 69 億 3,054.9 萬元，而已支付開支為澳門幣 57 億 4,090.2 萬元，預算執行率達 82.8%。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。

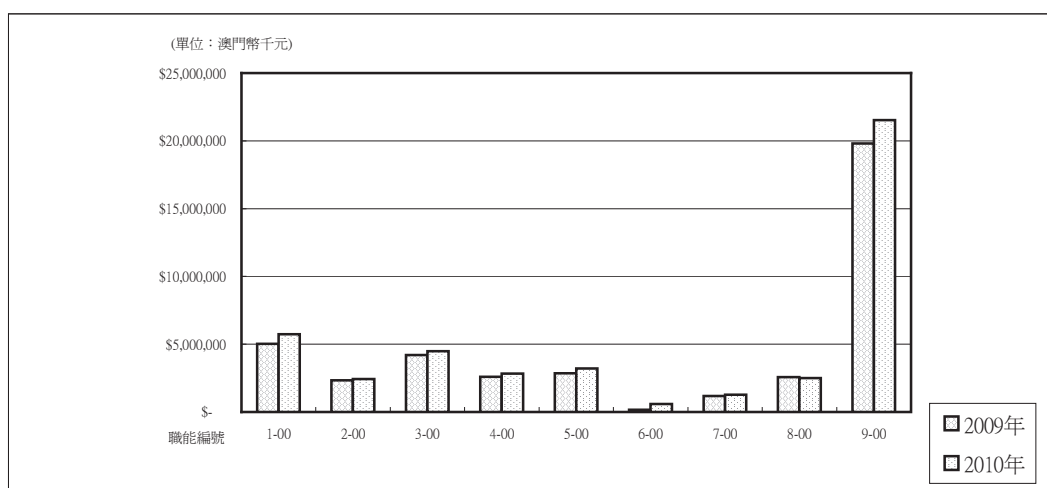
教育職能範疇的經核准預算開支為澳門幣 49 億 2,389.1 萬元，而已支付開支為澳門幣 44 億 8,221.5 萬元，預算執行率達 91.0%。

圖表 1.3.3-A：公共開支按職能分類之開支比重



與二零零九年度比較，除經濟服務外，其餘所有職能範疇的已支付開支均錄得升幅，其中升幅最大的三項職能依次為房屋(237.9%)、公共行政之一般部門(14.1%)及社會保障(12.2%)；而在金額上增加最多的為其他職能(參見圖表 1.3.3-B 及 1.3.3-D)。

圖表 1.3.3-B：公共開支按職能分類之年度演變比較



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)	已支付開支 (C)	支付結構 百分比% (C)/Σ(C)	執行率% (C)/(B)
1-00 公共行政之一般部門	5,596,214	6,930,549	5,740,902	12.9	82.8%
1-01 一般行政	3,811,797	4,949,920	4,162,614	9.3	84.1%
1-02 司法、秩序及治安	1,784,418	1,980,629	1,578,288	3.5	79.7%
2-00 公共治安	2,546,707	2,697,730	2,430,268	5.5	90.1%
2-01 指揮部	2,546,707	2,697,730	2,430,268	5.5	90.1%
2-02 警察	-	-	-	-	-
2-03 消防隊	-	-	-	-	-
2-04 民防	-	-	-	-	-
3-00 教育	4,677,728	4,923,891	4,482,215	10.1	91.0%
3-01 行政、規範及研究	384,292	391,815	350,394	0.8	89.4%
3-02 教育	4,192,596	4,425,583	4,060,760	9.1	91.8%
3-03 職業培訓	100,840	106,493	71,061	0.2	66.7%
4-00 衛生	2,422,444	3,126,949	2,822,964	6.3	90.3%
4-01 行政、規範及研究	1,594,704	1,988,828	1,777,623	4.0	89.4%
4-02 醫療服務	497,720	802,101	724,347	1.6	90.3%
4-03 衛生及公共健康	330,020	336,020	320,994	0.7	95.5%
5-00 社會保障	4,437,991	8,209,479	3,212,221	7.2	39.1%
5-01 行政及規範	284,000	354,140	246,186	0.6	69.5%
5-02 社會援助(a)	4,148,068	7,849,416	2,963,331	6.6	37.8%
5-03 定期金及退休金	5,923	5,923	2,703	0.0	45.6%
6-00 房屋	432,580	873,203	587,605	1.3	67.3%
6-01 行政及規範(a)	432,580	873,203	587,605	1.3	67.3%
6-02 社會房屋	-	-	-	-	-
7-00 其他集體及社會服務	1,559,758	1,774,888	1,270,225	2.9	71.6%
7-01 文化	430,120	525,348	353,497	0.8	67.3%
7-02 體育及康樂	588,804	625,868	458,815	1.0	73.3%
7-03 信仰	-	-	-	-	-
7-04 氣象及地球物理	53,276	56,377	53,141	0.1	94.3%
7-05 地圖繪製	57,217	69,123	53,069	0.1	76.8%
7-06 社會傳播	148,265	203,874	126,920	0.3	62.3%
7-07 勞工事務	282,077	294,297	224,783	0.5	76.4%
7-08 土地整理	-	-	-	-	-
7-09 基建工程	-	-	-	-	-
7-10 居住	-	-	-	-	-
8-00 經濟服務	2,995,907	4,454,203	2,493,603	5.6	56.0%
8-01 行政、規範及研究(a)	1,592,095	2,207,967	1,101,424	2.5	49.9%
8-02 農業、林業、畜牧業及漁業	50,000	94,386	2,341	0.0	2.5%
8-03 工業	6,721	7,181	6,801	0.0	94.7%
8-04 基礎設施	-	-	-	-	-
8-05 運輸	310,148	660,052	306,507	0.7	46.4%
8-06 通訊	35,632	117,563	35,877	0.1	30.5%
8-07 商業	224,831	299,772	222,402	0.5	74.2%
8-08 旅遊	721,731	954,456	735,698	1.7	77.1%
8-09 規劃及環境整治	54,750	112,826	82,551	0.2	73.2%
9-00 其他職能	19,379,486	23,862,354	21,527,347	48.3	90.2%
9-01 公債活動	-	-	-	-	-
9-02 公營部門之轉移	11,302,018	12,745,940	11,365,297	25.5	89.2%
9-03 各種未列明之職能(a)	8,077,469	11,116,414	10,162,050	22.8	91.4%
總額	44,048,817	56,853,246	44,567,349	100.0	78.4%

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」，分別為澳門幣 7,177,960 千元及澳門幣 5,175,277 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	2009		2010		變化	
	金額	結構百分比%	金額	結構百分比%	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	5,030,259	12.3	5,740,902	12.9	710,643	14.1
1-01 一般行政	3,516,206	8.6	4,162,614	9.3	646,408	18.4
1-02 司法、秩序及治安	1,514,052	3.7	1,578,288	3.5	64,236	4.2
2-00 公共治安	2,344,368	5.8	2,430,268	5.5	85,900	3.7
2-01 指揮部	2,344,368	5.8	2,430,268	5.5	85,900	3.7
2-02 警察	-	-	-	-	-	-
2-03 消防隊	-	-	-	-	-	-
2-04 民防	-	-	-	-	-	-
3-00 教育	4,211,553	10.3	4,482,215	10.1	270,661	6.4
3-01 行政、規範及研究	325,352	0.8	350,394	0.8	25,041	7.7
3-02 教育	3,748,875	9.2	4,060,760	9.1	311,885	8.3
3-03 職業培訓	137,326	0.3	71,061	0.2	-66,265	-48.3
4-00 衛生	2,589,506	6.4	2,822,964	6.3	233,458	9.0
4-01 行政、規範及研究	1,654,728	4.1	1,777,623	4.0	122,895	7.4
4-02 醫療服務	650,016	1.6	724,347	1.6	74,332	11.4
4-03 衛生及公共健康	284,762	0.7	320,994	0.7	36,232	12.7
5-00 社會保障	2,864,072	7.0	3,212,221	7.2	348,149	12.2
5-01 行政及規範	197,902	0.5	246,186	0.6	48,284	24.4
5-02 社會援助	2,663,541	6.5	2,963,331	6.6	299,791	11.3
5-03 定期金及退伍金	2,629	0.0	2,703	0.0	74	2.8
6-00 房屋	173,905	0.4	587,605	1.3	413,700	237.9
6-01 行政及規範	173,905	0.4	587,605	1.3	413,700	237.9
6-02 社會房屋	-	-	-	-	-	-
7-00 其他集體及社會服務	1,177,655	2.9	1,270,225	2.9	92,569	7.9
7-01 文化	350,918	0.9	353,497	0.8	2,579	0.7
7-02 體育及康樂	442,284	1.1	458,815	1.0	16,531	3.7
7-03 信仰	-	-	-	-	-	-
7-04 氣象及地球物理	52,435	0.1	53,141	0.1	706	1.3
7-05 地圖繪製	43,339	0.1	53,069	0.1	9,730	22.5
7-06 社會傳播	112,268	0.3	126,920	0.3	14,652	13.1
7-07 勞工事務	176,412	0.4	224,783	0.5	48,371	27.4
7-08 土地整理	-	-	-	-	-	-
7-09 基建工程	-	-	-	-	-	-
7-10 居住	-	-	-	-	-	-
8-00 經濟服務	2,563,194	6.3	2,493,603	5.6	-69,592	-2.7
8-01 行政、規範及研究	1,279,971	3.1	1,101,424	2.5	-178,547	-13.9
8-02 農業、林業、畜牧業及漁業	2,874	0.0	2,341	0.0	-533	-18.5
8-03 工業	7,084	0.0	6,801	0.0	-283	-4.0
8-04 基礎設施	0	0.0	0	0.0	0	-
8-05 運輸	268,269	0.7	306,507	0.7	38,238	14.3
8-06 通訊	27,754	0.1	35,877	0.1	8,124	29.3
8-07 商業	202,496	0.5	222,402	0.5	19,906	9.8
8-08 旅遊	741,126	1.8	735,698	1.7	-5,428	-0.7
8-09 規劃及環境整治	33,621	0.1	82,551	0.2	48,931	145.5
9-00 其他職能	19,812,529	48.6	21,527,347	48.3	1,714,819	8.7
9-01 公債活動	-	-	-	-	-	-
9-02 公營部門之轉移	11,469,448	28.1	11,365,297	25.5	-104,152	-0.9
9-03 各種未列明之職能	8,343,080	20.5	10,162,050	22.8	1,818,970	21.8
總額	40,767,041	100.0	44,567,349	100.0	3,800,308	9.3

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

總體而言，二零一零年度「投資計劃」最初預算撥款為澳門幣 64 億 2,187.3 萬元，如 1.1 概述所述，所編列的預算為在二零一零年第一季度內，「投資計劃」所需。涉及項目總數 108 項，而經核准後預算金額則為澳門幣 86 億 2,610.2 萬元，分配於 252 個項目。

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	比重 B / Σ B	支付額 C	預留額 結餘 D	結餘額 B-C	執行率 C/B
行政長官	0	300,422	3.5%	3,877	2	296,545	1.3%
行政法務司司長	44,972	400,752	4.6%	139,666	78,191	261,086	34.9%
經濟財政司司長	5,100	18,635	0.2%	12,778	5,857	5,857	68.6%
保安司司長	154,075	470,760	5.5%	206,348	17,693	264,412	43.8%
社會文化司司長	339,989	817,624	9.5%	342,680	111,596	474,944	41.9%
運輸工務司司長	5,377,737	6,513,349	75.5%	4,273,076	1,092,652	2,240,274	65.6%
小計	5,921,873	8,521,542	98.8%	4,978,425	1,305,991	3,543,117	58.4%
同期撥款	0	15,274	0.2%	0	0	15,274	0.0%
備用撥款	500,000	89,286	1.0%	0	0	89,286	0.0%
小計	500,000	104,560	1.2%	0	0	104,560	0.0%
合計	6,421,873	8,626,102	100.0%	4,978,425	1,305,991	3,647,677	57.7%

* 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）。

有關的已支付開支達至澳門幣 49 億 7,842.5 萬元，而有待結算的預留款項為澳門幣 13 億 599.1 萬元，顯示出預計於二零一零財政年度需支付，但未能進行支付的工作狀況，因而導致財政年度結束時錄得 57.7%的執行率。

在預算比重方面，一如過往，運輸工務司司長轄下部門佔「投資計劃」款項總額

的最大比重，達 75.5%，絕對值為澳門幣 65 億 1,334.9 萬元，緊隨其後、預算比重在 5% 以上者為社會文化司司長轄下部門及保安司司長轄下部門，分別為 9.5% 及 5.5%。

在執行率方面，經濟財政司司長轄下部門二零一零財政年度「投資計劃」錄得最高的執行率，為 68.6%，緊隨其後為運輸工務司司長轄下部門，執行率為 65.6%，但其佔已支付開支中的絕大部份。

在演變方面，總體上，可由下表得知，所涉年度的「投資計劃」撥款持續增長，與之前的年度比較，二零一零年度的執行率明顯為最高。

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		
	2008 A	2009 B	2010 C	2008 D	2009 E	2010 F	2008 D/A	2009 E/B	2010 F/C
行政長官	16,198	15,551	300,422	6,859	8,708	3,877	42.3%	56.0%	1.3%
行政法務司司長	311,501	307,582	400,752	178,593	149,232	139,666	57.3%	48.5%	34.9%
經濟財政司司長	221,489	66,188	18,635	194,136	23,321	12,778	87.7%	35.2%	68.6%
保安司司長	266,054	315,451	470,760	109,951	181,892	206,348	41.3%	57.7%	43.8%
社會文化司司長	574,707	1,027,785	817,624	215,199	412,959	342,680	37.5%	40.2%	41.9%
運輸工務司司長	5,609,447	6,419,242	6,513,349	2,267,320	3,040,642	4,273,076	40.4%	47.4%	65.6%
小計	6,999,397	8,151,799	8,521,542	2,972,057	3,816,754	4,978,425	42.5%	46.8%	58.4%
同期撥款	86,850	14,312	15,274	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	109,014	104,843	89,286	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
小計	195,864	119,154	104,560	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
合計	7,195,261	8,270,953	8,626,102	2,972,057	3,816,754	4,978,425	41.3%	46.1%	57.7%

* 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）。

1.4.2 按建議實體分析

二零一零財政年度「投資計劃」共有 35 個部門，當中，以「運輸工務司司長辦公室」及「土地工務運輸局」所佔的預算比重最大，分別為 54.8% 及 13.8%，隨後的 9 個部門所佔的比重在 5% 及 1% 之間，其餘的 24 個部門所佔的比重低於 1%。

除「運輸工務司司長辦公室」及「土地工務運輸局」外，撥款高於澳門幣 1 億元的部門共有 8 個，按高至低的次序排列，為「民政總署」、「環境保護局」、「行政長官辦公室」、「澳門大學」、「澳門監獄」、「衛生局」、「澳門保安部隊事務局」及「體育發展局」。

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 A	經核准 後預算 B	比重 B / ∑ B	支付額 D	結餘額 B - D	執行率 D / B
監督實體 - 行政長官	0	300,422	3.5%	3,877	296,545	1.3%
行政長官辦公室	0	300,422	3.5%	3,877	296,545	1.3%
監督實體 - 行政法務司司長	44,972	400,752	4.6%	139,666	261,086	34.9%
行政暨公職局	5,396	33,356	0.4%	22,375	10,981	67.1%
國際法事務辦公室	0	600	0.0%	0	600	0.0%
民政總署	39,576	366,796	4.3%	117,291	249,505	32.0%
監督實體 - 經濟財政司司長	5,100	18,635	0.2%	12,778	5,857	68.6%
勞工事務局	0	8,126	0.1%	4,507	3,620	55.5%
經濟局	5,100	2,501	0.0%	2,501	0	100.0%
財政局	0	6,074	0.1%	4,132	1,942	68.0%
經濟財政司司長辦公室	0	1,934	0.0%	1,639	295	84.7%
監督實體 - 保安司司長	154,075	470,760	5.5%	206,348	264,412	43.8%
警察總局	0	1,100	0.0%	537	563	48.8%
澳門保安部隊事務局	126,107	126,107	1.5%	106,544	19,563	84.5%
澳門監獄	0	243,723	2.8%	41,820	201,903	17.2%
保安司司長辦公室	0	600	0.0%	498	102	83.0%
司法警察局	5,922	56,582	0.7%	18,411	38,171	32.5%
澳門特別行政區海關	22,046	42,648	0.5%	38,537	4,111	90.4%
監督實體 - 社會文化司司長	339,989	817,624	9.5%	342,680	474,944	41.9%
教育暨青年局	0	42,137	0.5%	35,850	6,287	85.1%
旅遊局	0	20,596	0.2%	5,808	14,788	28.2%
高等教育輔助辦公室	0	800	0.0%	0	800	0.0%
社會文化司司長辦公室	0	4,500	0.1%	0	4,500	0.0%
社會工作局	0	46,200	0.5%	9,711	36,489	21.0%
文化局	0	51,291	0.6%	19,639	31,652	38.3%
體育發展局	77,112	103,462	1.2%	11,126	92,337	10.8%
旅遊學院	0	9,700	0.1%	5,198	4,502	53.6%
澳門理工學院	21,850	21,850	0.3%	18,351	3,499	84.0%
衛生局	63,032	217,237	2.5%	71,801	145,436	33.1%
澳門大學	177,995	299,851	3.5%	165,197	134,654	55.1%
監督實體 - 運輸工務司司長	5,377,737	6,513,349	75.5%	4,273,076	2,240,274	65.6%
民航局	0	3,000	0.0%	0	3,000	0.0%
港務局	44,254	73,935	0.9%	58,810	15,125	79.5%
交通事務局	6,157	89,101	1.0%	37,427	51,674	42.0%
地圖繪製暨地籍局	0	2,250	0.0%	2,175	75	96.7%
地球物理暨氣象局	0	5,358	0.1%	2,493	2,864	46.5%
環境保護局	289,063	326,813	3.8%	264,307	62,507	80.9%
電信管理局	0	71,489	0.8%	68,775	2,714	96.2%
土地工務運輸局	357,340	1,193,094	13.8%	749,194	443,901	62.8%
運輸工務司司長辦公室	4,680,922	4,728,419	54.8%	3,081,594	1,646,825	65.2%
房屋局	0	19,890	0.2%	8,301	11,589	41.7%
小計	5,921,873	8,521,542	98.8%	4,978,425	3,543,117	58.4%
同期撥款	0	15,274	0.2%	0	15,274	0.0%
備用撥款	500,000	89,286	1.0%	0	89,286	0.0%
小計	500,000	104,560	1.2%	0	104,560	0.0%
總額	6,421,873	8,626,102	100.0%	4,978,425	3,647,677	57.7%

* 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）。

在演變方面，由下表可見，「投資計劃」預算包括的部門數目由二零零八財政年度

的 39 間減至二零一零財政年度的 35 間。

至於執行率方面，按監督實體劃分社會文化司司長及運輸工務司司長轄下部門的執行率在二零零八至二零一零年間都持續有所上升，當中以運輸工務司司長轄下部門的增長最為明顯，而佔比重最大的運輸工務司司長辦公室，其增長亦較明顯分別為二零零八年 41.5%，二零零九年 45.1%，而二零一零年則上升至 65.2%。佔第二大比重的「土地工務運輸局」亦屬相同，二零零八年為 33.4%，二零零九年為 49.4%，而二零一零年亦增至 62.8%。

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		
	2008 A	2009 B	2010 C	2008 D	2009 E	2010 F	2008 D/A	2009 E/B	2010 F/C
監督實體 - 行政長官	16,198	15,551	300,422	6,859	8,708	3,877	42.3%	56.0%	1.3%
行政長官辦公室.	13,350	15,551	300,422	5,413	8,708	3,877	40.5%	56.0%	1.3%
澳門特別行政區駐 北京辦事處	2,848	0	0	1,445	0	0	50.7%	- / -	- / -
監督實體 - 行政法務司司長	311,501	307,582	400,752	178,593	149,232	139,666	57.3%	48.5%	34.9%
行政暨公職局	30,960	37,496	33,356	21,951	8,753	22,375	70.9%	23.3%	67.1%
身份證明局	98,330	25,526	0	98,025	25,299	0	99.7%	99.1%	- / -
國際法事務辦公室	600	600	600	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
行政法務司司長辦公室	0	200	0	0	0	0	- / -	0.0%	- / -
民政總署	181,611	243,760	366,796	58,617	115,180	117,291	32.3%	47.3%	32.0%
監督實體 - 經濟財政司司長	221,489	66,188	18,635	194,136	23,321	12,778	87.7%	35.2%	68.6%
消費者委員會	2,475	5,000	0	2,016	271	0	81.5%	5.4%	- / -
勞工事務局	12,109	17,148	8,126	5,235	8,098	4,507	43.2%	47.2%	55.5%
經濟局	4,410	7,350	2,501	1,417	5,773	2,501	32.1%	78.5%	100.0%
統計暨普查局	1,000	300	0	396	0	0	39.6%	0.0%	- / -
財政局	196,645	30,650	6,074	184,964	8,219	4,132	94.1%	26.8%	68.0%
經濟財政司司長辦公室	4,850	5,740	1,934	108	961	1,639	2.2%	16.7%	84.7%
監督實體 - 保安司司長	266,054	315,451	470,760	109,951	181,892	206,348	41.3%	57.7%	43.8%
警察總局	1,200	1,100	1,100	670	1,100	537	55.8%	100.0%	48.8%
澳門保安部隊事務局.	133,254	184,793	126,107	46,318	132,807	106,544	34.8%	71.9%	84.5%
澳門監獄	18,897	12,627	243,723	6,196	10,938	41,820	32.8%	86.6%	17.2%
保安司司長辦公室	500	600	600	442	302	498	88.3%	50.3%	83.0%
司法警察局	82,485	71,050	56,582	37,846	26,850	18,411	45.9%	37.8%	32.5%
澳門特別行政區海關	29,718	45,280	42,648	18,479	9,896	38,537	62.2%	21.9%	90.4%
監督實體 - 社會文化司司長	574,707	1,027,785	817,624	215,199	412,959	342,680	37.4%	40.2%	41.9%
教育暨青年局	65,797	127,129	42,137	36,595	58,526	35,850	55.6%	46.0%	85.1%
旅遊局	144,098	30,800	20,596	5,534	9,677	5,808	3.8%	31.4%	28.2%
高等教育輔助辦公室	100	800	800	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
社會文化司司長辦公室	2,792	22,500	4,500	803	547	0	28.8%	2.4%	0.0%
社會工作局	25,920	95,621	46,200	8,163	0	9,711	31.5%	0.0%	21.0%
文化局	60,417	96,420	51,291	29,818	30,757	19,639	49.4%	31.9%	38.3%
體育發展局	54,095	153,280	103,462	45,340	93,093	11,126	83.8%	60.7%	10.8%
旅遊學院	19,782	16,500	9,700	10,225	11,398	5,198	51.7%	69.1%	53.6%
澳門理工學院	208	27,700	21,850	208	260	18,351	100.0%	0.9%	84.0%
衛生局	120,575	190,680	217,237	52,691	107,780	71,801	43.7%	56.5%	33.1%
澳門大學	80,923	266,354	299,851	25,821	100,921	165,197	31.9%	37.9%	55.1%
監督實體 - 運輸工務司司長	5,609,447	6,419,242	6,513,349	2,267,320	3,040,642	4,273,076	40.4%	47.4%	65.6%
民航局	2,655	0	3,000	761	0	0	28.7%	- / -	0.0%
環境委員會	1,890	0	0	1,049	0	0	55.5%	- / -	- / -
港務局	90,575	159,280	73,935	61,929	122,878	58,810	68.4%	77.1%	79.5%
交通事務局	39,200	114,500	89,101	5,249	32,674	37,427	13.4%	28.5%	42.0%
地圖繪製暨地籍局	2,880	2,400	2,250	2,813	2,329	2,175	97.7%	97.0%	96.7%
地球物理暨氣象局	12,285	11,093	5,358	7,050	9,903	2,493	57.4%	89.3%	46.5%
環境保護局	0	297,262	326,813	0	191,963	264,307	- / -	64.6%	80.9%
電信管理局	11,520	64,620	71,489	7,295	12,091	68,775	63.3%	18.7%	96.2%
土地工務運輸局	1,094,509	1,334,363	1,193,094	365,745	658,852	749,194	33.4%	49.4%	62.8%
運輸工務司司長辦公室	4,337,259	4,416,073	4,728,419	1,799,876	1,991,345	3,081,594	41.5%	45.1%	65.2%
房屋局	16,674	19,650	19,890	15,553	18,608	8,301	93.3%	94.7%	41.7%
小計	6,999,397	8,151,799	8,521,542	2,972,057	3,816,754	4,978,425	42.5%	46.8%	58.4%
同期撥款	86,850	14,312	15,274	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	109,014	104,843	89,286	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
小計	195,864	119,154	104,560	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,195,261	8,270,953	8,626,102	2,972,057	3,816,754	4,978,425	41.3%	46.1%	57.7%

* 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）。

1.4.3 按項目分析

二零一零財政年度共有 252 個投資項目，其中 16 個項目的經核准後預算為澳門幣 1 億元或以上。

經核准後預算為澳門幣 1 億元或以上的 16 個項目佔「投資計劃」總額 63.2%，預算金額為澳門幣 54 億 4,923.4 萬元，執行率達 61.7%

該等項目中，以「橫琴跨境合作項目」、「氹仔 TN27 地段經濟房屋」、「港珠澳大橋珠澳口岸人工島」及「氹仔新碼頭」最為顯著，所佔的相對比重分別為 14.6%、6.3%、6.0% 及 5.1%。

就執行率方面，僅兩個項目錄得高於 90% 的執行率，為「港珠澳大橋珠澳口岸人工島」及「橫琴跨境合作項目」，分別為 97.3% 及 94.9%，然而，值得一提的是，「橫琴跨境合作項目」除所錄得的執行率為最高外，亦是項目佔預算比重最高的項目。

表 1.4-E：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	比重 B / Σ B	支付額 C	結餘額 B-C	執行率 C/B
港珠澳大橋前期工作協調小組	601,764	133,037	1.5%	46,190	86,848	34.7%
固體垃圾收集	285,135	165,485	1.9%	147,987	17,499	89.4%
氹仔成都街地下停車場及公園	167,579	168,662	2.0%	147,029	21,633	87.2%
改善澳門基礎設施	0	177,263	2.1%	53,662	123,601	30.3%
興建科研中心暨教務及行政樓工程	78,180	200,018	2.3%	146,539	53,479	73.3%
新監獄	0	202,336	2.3%	36,811	165,525	18.2%
衛生局設施及設備改善	63,032	217,237	2.5%	71,801	145,436	33.1%
望廈社會房屋	199,655	230,397	2.7%	188,945	41,452	82.0%
城市集體運輸系統	94,235	233,114	2.7%	86,438	146,677	37.1%
氹仔一路環填土及基建	164,006	268,220	3.1%	147,833	120,387	55.1%
中醫藥科技產業園	0	280,000	3.2%	0	280,000	0.0%
青洲社會房屋	310,974	410,665	4.8%	160,119	250,546	39.0%
氹仔新碼頭	179,861	439,544	5.1%	282,973	156,571	64.4%
港珠澳大橋珠澳口岸人工島	0	520,000	6.0%	505,895	14,105	97.3%
「氹仔 TN27 地段經濟房屋」	641,845	544,713	6.3%	144,122	400,591	26.5%
橫琴跨境合作項目	1,441,915	1,258,543	14.6%	1,193,807	64,737	94.9%
小計	4,228,180	5,449,234	63.2%	3,360,149	2,089,086	61.7%
其他項目	1,693,692	3,072,308	35.6%	1,618,276	1,454,031	52.7%
小計	5,921,873	8,521,542	98.8%	4,978,425	3,543,117	58.4%
同期撥款	0	15,274	0.2%	0	15,274	0.0%
備用撥款	500,000	89,286	1.0%	0	89,286	0.0%
總計	6,421,873	8,626,102	100.0%	4,978,425	3,647,677	57.7%

* 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）。

1.4.4 按經濟分類分析

從經濟分類角度來看，由表 1.4-F 觀察到「樓宇」為預算比重最大的經濟組別，佔「投資計劃」總額的 29.9%。其次為「各項建設」及「房屋」，分別佔 26.0% 及 15.6%。

值得一提的是，「投資計劃」經修改後預算中以經濟組別中的「街道及橋樑」及「港口」為最低，各佔「投資計劃」總額的 4.3%。

在執行率方面，數值最高的為經濟組別中的「運輸物料」，為 76.8%，其次，依次為「各項建設」及「港口」，分別為 70.0% 及 59.8%

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 A	經核准後預算 B	比重 B / Σ B	支付額 C	結餘額 B-C	執行率 C/B
房屋	1,158,514	1,342,288	15.6%	624,304	717,984	46.5%
樓宇	2,630,257	2,581,928	29.9%	1,492,983	1,088,946	57.8%
街道及橋樑	177,078	368,428	4.3%	162,300	206,128	44.1%
港口	77,057	369,300	4.3%	220,708	148,592	59.8%
各項建設	428,551	2,241,914	26.0%	1,568,590	673,324	70.0%
運輸物料	133,511	119,157	1.4%	91,487	27,670	76.8%
機械及設備	111,606	675,634	7.8%	339,254	336,380	50.2%
其他投資	1,205,299	822,893	9.5%	478,800	344,094	58.2%
小計	5,921,873	8,521,542	98.8%	4,978,425	3,543,117	58.4%
同期撥款	0	15,274	0.2%	0	15,274	0.0%
備用撥款	500,000	89,286	1.0%	0	89,286	0.0%
總額	6,421,873	8,626,102	100.0%	4,978,425	3,647,677	57.7%

* 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）。

表 1.4-G 中，可觀察到經濟組別「房屋」的增長趨勢，不論是撥予其之款項或是已支付開支，皆每年有所上升。

此外經濟組別「樓宇」，儘管並非每年的經核准後預算都所上升，然而其已支付開支則每年皆有所上升。

同時，有必要提及經濟組別「各項建設」，其於二零零九年的撥款增加了三倍多，

而支付則增加了五倍以上。

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		
	2008 A	2009 B	2010 C	2008 D	2009 E	2010 F	2008 D/A	2009 E/B	2010 F/C
房屋	1,175,352	1,292,347	1,342,288	588,842	597,657	624,304	50.1%	46.2%	46.5%
樓宇	2,750,394	3,064,896	2,581,928	1,062,294	1,400,605	1,492,983	38.6%	45.7%	57.8%
街道及橋樑	510,411	607,257	368,428	60,418	255,319	162,300	11.8%	42.0%	44.1%
港口	283,537	577,814	369,300	73,195	313,026	220,708	25.8%	54.2%	59.8%
各項建設	906,563	716,420	2,241,914	511,708	308,853	1,568,590	56.4%	43.1%	70.0%
運輸物料	103,486	191,451	119,157	51,847	92,462	91,487	50.1%	48.3%	76.8%
機械及設備	681,448	871,584	675,634	312,131	348,307	339,254	45.8%	40.0%	50.2%
其他投資	588,205	830,029	822,893	311,621	500,524	478,800	53.0%	60.3%	58.2%
小計	6,999,397	8,151,799	8,521,542	2,972,057	3,816,754	4,978,425	42.5%	46.8%	58.4%
同期撥款	86,850	14,312	15,274	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	109,014	104,843	89,286	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,195,261	8,270,953	8,626,102	2,972,057	3,816,754	4,978,425	41.3%	46.1%	57.7%

* 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）。

1.4.5 按職能分類分析

以職能分類的角度來看，由表 1.4-H 觀察到，在二零一零財政年度「投資計劃」中佔經核准後預算最高的為「經濟服務」，為澳門幣萬 34 億 2,083.4 元，佔「投資計劃」款項總額 39.7%。

其次，依次為「教育」、「房屋」及「公共治安」，分別佔 19.3%、15.5% 及 12.0%，此等項目的撥款皆在澳門幣 10 億元以上，連同「經濟服務」，合共佔二零一零年度「投資計劃」的 86.5%。

至於執行率方面，「教育」錄得數值最高，為 87.2%（金額達澳門幣 14 億 5,020.5 萬元），與其他職能分類比較，其執行率尤為明顯。

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	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	228,100	450,010	5.2%	218,400	231,611	48.5%
公共治安	361,419	1,031,140	12.0%	738,231	292,908	71.6%
教育	1,692,270	1,663,208	19.3%	1,450,205	213,003	87.2%
衛生	63,032	300,657	3.5%	146,641	154,016	48.8%
社會保障	6,040	62,202	0.7%	21,205	40,997	34.1%
房屋	1,152,474	1,340,685	15.5%	619,676	721,009	46.2%
其他集體及社會服務	99,156	252,806	2.9%	75,742	177,065	30.0%
經濟服務	2,319,381	3,420,834	39.7%	1,708,326	1,712,508	49.9%
小計	5,921,873	8,521,542	98.8%	4,978,425	3,543,117	58.4%
同期撥款	0	15,274	0.2%	0	15,274	0.0%
備用撥款	500,000	89,286	1.0%	0	89,286	0.0%
總額	6,421,873	8,626,102	100.0%	4,978,425	3,647,677	57.7%

* 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）。

經核准後預算演變方面，從表 1.4-I 可看到職能分類「公共治安」、「教育」、「衛生」及「房屋」皆錄得穩步增長，而其餘的職能中，「其他集體及社會服務」按年遞減，其他項目的演變則增減不一。

至於執行方面的演變，以「公共治安」及「教育」兩項職能較為顯著，其於下表所示的期間，兩者的執行率皆有極大的增幅，而撥予兩者的款項亦同時錄得持續增加。

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		
	2008 A	2009 B	2010 C	2008 D	2009 E	2010 F	2008 D/A	2009 E/B	2010 F/C
公共行政之一般部門	890,395	1,029,893	450,010	434,796	390,002	218,400	48.8%	37.9%	48.5%
公共治安	573,447	602,507	1,031,140	180,843	294,750	738,231	31.5%	48.9%	71.6%
教育	270,282	591,561	1,663,208	116,255	287,691	1,450,205	43.0%	48.6%	87.2%
衛生	131,561	265,712	300,657	53,629	104,882	146,641	40.8%	39.5%	48.8%
社會保障	33,870	113,640	62,202	8,615	12,045	21,205	25.4%	10.6%	34.1%
房屋	1,182,205	1,289,217	1,340,685	595,883	602,844	619,676	50.4%	46.8%	46.2%
其他集體及社會服務	623,923	506,747	252,806	440,977	270,200	75,742	70.7%	53.3%	30.0%
經濟服務	3,293,714	3,752,521	3,420,834	1,141,059	1,854,340	1,708,326	34.6%	49.4%	49.9%
小計	6,999,397	8,151,799	8,521,542	2,972,057	3,816,754	4,978,425	42.5%	46.8%	58.4%
同期撥款	86,850	14,312	15,274	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	109,014	104,843	89,286	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,195,261	8,270,953	8,626,102	2,972,057	3,816,754	4,978,425	41.3%	46.1%	57.7%

* 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）。

1.4.6 按項目撥款級別分析

「投資計劃」項目的撥款由下列六個級別的撥款款額範圍組成：

按項目撥款級別分類	級別範圍
第一級	\$ 0.00 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

由表 1.4-J 可觀察到各級別間撥款比重，撥款級別越高，所佔比重亦越高，尤以第六級為甚，僅此級別已佔核准撥款總額的 79.0%。

至於執行率方面，最高的為第六級別撥款，執行率為 60.9%，而其餘的撥款級別則錄得較低的執行率，介乎 52.5%至 39.2%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 A	經核准 後預算 B	比重 B / Σ B	支付額 C	結餘額 B-C	執行率 C/B
第一級	263,473	19,113	0.2%	9,980	9,133	52.2%
第二級	133,724	147,137	1.7%	57,715	89,421	39.2%
第三級	92,834	213,661	2.5%	87,299	126,362	40.9%
第四級	237,305	544,207	6.3%	285,679	258,528	52.5%
第五級	326,664	786,319	9.1%	389,332	396,987	49.5%
第六級	4,867,872	6,811,106	79.0%	4,148,420	2,662,686	60.9%
小計	5,921,873	8,521,542	98.8%	4,978,425	3,543,117	58.4%
同期撥款	0	15,274	0.2%	0	15,274	0.0%
備用撥款	500,000	89,286	1.0%	0	89,286	0.0%
總額	6,421,873	8,626,102	100.0%	4,978,425	3,647,677	57.7%

* 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）。

就演變而言，根據表 1.4-K 所觀察到的數據，各級別之間的撥款分配方式於所述年度維持不變，撥款比重主要集中在第六級，並向下遞減至第一級。

值一提的是，第四至第六級的項目撥款於二零零八至二零一零財政年度間，支付額與執行率均錄得增長。

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		
	2008 A	2009 B	2010 C	2008 D	2009 E	2010 F	2008 D/A	2009 E/B	2010 F/C
第一級	18,746	18,756	19,113	11,046	10,272	9,980	58.9%	54.8%	52.2%
第二級	162,652	156,448	147,137	66,067	65,177	57,715	40.6%	41.7%	39.2%
第三級	236,318	249,679	213,661	86,252	104,351	87,299	36.5%	41.8%	40.9%
第四級	601,267	565,015	544,207	207,315	250,977	285,679	34.5%	44.4%	52.5%
第五級	736,565	648,918	786,319	264,542	272,082	389,332	35.9%	41.9%	49.5%
第六級	5,243,848	6,512,983	6,811,106	2,336,835	3,113,895	4,148,420	44.6%	47.8%	60.9%
小計	6,999,397	8,151,799	8,521,542	2,972,057	3,816,754	4,978,425	42.5%	46.8%	58.4%
同期撥款	86,850	14,312	15,274	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
備用撥款	109,014	104,843	89,286	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
總額	7,195,261	8,270,953	8,626,102	2,972,057	3,816,754	4,978,425	41.3%	46.1%	57.7%

* 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）。

1.4.7 分段支付批示 - 負擔分析

以下分析僅用於有關行政長官批示涉及二零一零財政年度及至最後一個財政年度的分段支付。

此情況下，共錄得 193 個分段支付批示，其中 110 個已於二零一零財政年度公佈，其餘 83 個則於二零一零年之前公佈。

根據表 1.4-L 所載，二零一零財政年度公佈的分段支付批示總計 110 個，其中 32 個為以往年度已核准的分段支付，但由於進度原因而超過有關承諾財政年度，以致需要作出批示修改，餘下 78 個涉及於二零一零財政年度開始承諾的負擔。

表 1.4-L :2010 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		合計 C = A + B	已支付 D	結餘 C - D
	歷年之批示 A	2010 年新公佈的批示 B			
2000	9,956	-	9,956	9,956	
2001	18,964	-	18,964	18,964	
2002	2,220	-	2,220	2,220	
2003	-	-	-	-	
2004	-	-	-	-	
2005	174,232	-	174,232	174,232	
2006	303,958	-	303,958	303,958	-
2007	309,817	-	309,817	309,817	-
2008	316,892	-	316,892	316,892	-
2009	717,287	-	717,287	717,287	-
2010	222,226	1,711,305	1,933,531	1,664,785	268,746
2011	6,663	1,918,802	1,925,465	-	1,925,465
2012	115	1,049,849	1,049,964	-	1,049,964
2013	29	229,482	229,511	-	229,511
2014	-	2,691	2,691	-	2,691
總額	2,082,359	4,912,130	6,994,489	3,518,112	3,476,377
批示數目	32	78	110	-/-	-/-

於二零一零財政年度開始承諾的負擔，其所涉及的判給金額達澳門幣 49 億 1,213 萬元，分配於二零一零至二零一四年。

以往年度的批示負擔其大部分的執行有所延遲，年份由二零零零年至二零一三年，按表所載，至 2013 年待結算金額極低，反映出大部份的工作快將完成。

執行方面，二零一零財政年度的分段支付總額為澳門幣 19 億 3,353.1 萬元，錄得的支付為澳門幣 16 億 6,478.5 萬元，執行率為 86%。

至於二零一零年前已公佈的分段支付，從表 1.4-M 可看到，該等分段支付由二零零五年伸延至二零二一年，所涉判給金額為澳門幣 37 億 9,342.1 萬元，包括總共 83 個仍未超過有關分段支付限額的分段支付批示。

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
2005	245,201	243,168	2,032	2,032
2006	308,236	282,130	26,107	28,139
2007	97,861	94,273	3,588	31,727
2008	134,399	73,441	60,958	92,685
2009	1,076,623	737,386	339,237	431,922
2010	1,191,148	987,066	204,082	636,004
2011	323,096	0	323,096	959,100
2012	89,761	0	89,761	1,048,862
2013	71,139	0	71,139	1,120,001
2014	43,292	0	43,292	1,163,292
2015	41,150	0	41,150	1,204,442
2016	47,239	0	47,239	1,251,680
2017	43,355	0	43,355	1,295,036
2018	40,239	0	40,239	1,335,274
2019	27,087	0	27,087	1,362,361
2020	10,440	0	10,440	1,372,801
2021	3,156	0	3,156	1,375,957
總額	3,793,421	2,417,464	1,375,957	0
批示數目	83	- / -	- / -	- / -

二零一零財政年度分段支付為澳門幣 11 億 9,114.8 萬元，錄得支付為澳門幣 9 億 8,706.6 萬元，而待結算之結餘為澳門幣 2 億 408.2 萬元，連同歷年累計結餘，得轉至二零一一財政年度待結算承擔金額，計得總金額為澳門幣 6 億 3,600.4 萬元。

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 996 億 3,991.9 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 111 億 5,186.5 萬元，因此，經抵銷後的綜合收入為澳門幣 884 億 8,805.4 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「轉移」及「投資資產之出售」章節內的收入，而其他章節的收入金額則不會出現任何變化。

章節「轉移」在作出抵銷前的金額為澳門幣 150 億 6,623 萬元，經抵銷後為澳門幣 39 億 1,734.3 萬元，金額減少澳門幣 111 億 4,888.7 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間所轉移的收入金額。

而章節「投資資產之出售」在作出抵銷前的金額為澳門幣 1 億 1,227.8 萬元，經抵銷後為澳門幣 1 億 930 萬元，金額減少澳門幣 297.8 萬元。

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 (A)	佔收入比例(%) (A)/Σ(A)	調整後收入 (B)	佔收入比例(%) (B)/Σ(B)
經常收入				
01-直接稅	68,849,209	69.1%	68,849,209	77.8%
02-間接稅	2,202,290	2.2%	2,202,290	2.5%
03-費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,406,781	1.4%	1,406,781	1.6%
04-財產之收益	2,092,025	2.1%	2,092,025	2.4%
05-轉移	15,066,230	15.1%	3,917,343	4.4%
06-耐用品之出售	4,697	0.0%	4,697	0.0%
07-勞務及非耐用品之出售	641,919	0.6%	641,919	0.7%
08-其他經常收入	274,477	0.3%	274,477	0.3%
資本收入				
09-投資資產之出售	112,278	0.1%	109,300	0.1%
10-轉移	0	0.0%	0	0.0%
11-財務資產	1,385,844	1.4%	1,385,844	1.6%
13-其他資本收入	7,478,845	7.5%	7,478,845	8.5%
14-非從支付中扣減之退回	125,325	0.1%	125,325	0.1%
總額	99,639,919	100.0%	88,488,054	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(77.8%)，其次為其他資本收入及轉移，分別佔8.5%及4.4% (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111億5,186.5萬元，因此，經調整後的綜合開支為澳門幣383億9,390.9萬元。

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「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「經常轉移」在作出抵銷前的金額為澳門幣 266 億 3,625 萬元，經抵銷後為澳門幣 154 億 8,438.6 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	9,221,936	18.6%	9,221,936	24.0%
02-資產及勞務	6,119,140	12.4%	6,119,140	15.9%
03-利息	0	0.0%	0	0.0%
04-經常轉移	26,636,250	53.8%	15,484,386	40.3%
05-其他經常開支	1,560,907	3.2%	1,560,907	4.1%
資本開支				
07-投資	5,386,413	10.9%	5,386,413	14.0%
08-資本轉移	52,909	0.1%	52,909	0.1%
09-財務活動	568,220	1.1%	568,220	1.5%
10-其他資本開支	0	0.0%	0	0.0%
總額	49,545,774	100.0%	38,393,909	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 (40.3%)，其次為「人員」及「資產及勞務的開支」，分別佔 24%及15.9%。

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，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	3,545,419	7.2%	3,544,669	9.2%
行政自治部門	5,573,979	11.3%	5,571,443	14.5%
自治機構	11,787,718	23.8%	11,739,828	30.6%
其他(11-00,12-00,40-00 及 50-00)	28,638,658	57.8%	17,537,969	45.7%
總額	49,545,774	100.0%	38,393,909	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「退休金及退伍金」、第12章「共用開支」、第40章「投資計劃」及第50章「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(30.6%)，而行政自治部門及非自治部門所佔的比例則依次為14.5%及9.2%。

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「其他職能」內，抵銷金額為澳門幣111億5,181.6萬元；其餘澳門幣49萬元則分別於「其他集體及社會服務」及「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	5,959,302	12.0%	5,959,302	15.5%
2-00 公共治安	3,168,500	6.4%	3,168,500	8.3%
3-00 教育	5,932,420	12.0%	5,932,420	15.5%
4-00 衛生	2,969,605	6.0%	2,969,605	7.7%
5-00 社會保障	3,233,426	6.5%	3,233,426	8.4%
6-00 房屋	1,207,281	2.4%	1,207,281	3.1%
7-00 其他集體及社會服務	1,345,966	2.7%	1,345,933	3.5%
8-00 經濟服務	4,201,928	8.5%	4,201,913	10.9%
9-00 其他職能	21,527,347	43.4%	10,375,531	27.0%
總額	49,545,774	100.0%	38,393,909	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「其他職能」的開支(27.0%)，其次為「公共行政之一般部門」及「教育」的開支，兩者均佔 15.5%。

1.5.2 比較及分析2009 及2010 年度綜合結果

本節透過調整後的財務數據，比較於二零零九及二零一零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

經調整後的二零一零年度特區政府綜合收入為澳門幣 884 億 8,805.4 萬元，較上年度增加澳門幣 237 億 1,575.4 萬元，增幅為 36.6%，該增幅主要來自章節「直接稅」。

另一方面，「投資資產之出售」及「財務資產」亦都錄得非常明顯的增幅，分別為 1,937.5%及 1,166.5%。

而章節「財產之收益」、「轉移」、「其他經常收入」及「非從支付中扣減之退回」的收入均較上年度有所減少，尤其是「財產之收益」一章的金額較大，比上年度減少澳門幣 14 億 4,743 萬元。

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	
	2009 (A)	2010 (B)	金額 (C)=(B)-(A)	% (C)/(A)
經常收入				
01-直接稅	45,190,323	68,849,209	23,658,885	52.4%
02-間接稅	1,491,402	2,202,290	710,888	47.7%
03-費用、罰款及其他金錢上之制裁	1,045,657	1,406,781	361,123	34.5%
04-財產之收益	3,539,454	2,092,025	-1,447,430	-40.9%
05-轉移	4,584,488	3,917,343	-667,145	-14.6%
06-耐用品之出售	1,611	4,697	3,086	191.5%
07-勞務及非耐用品之出售	607,946	641,919	33,973	5.6%
08-其他經常收入	702,354	274,477	-427,877	-60.9%
資本收入				
09-投資資產之出售	5,364	109,300	103,936	1,937.5%
10-轉移	0	0	0	0.0%
11-財務資產	109,423	1,385,844	1,276,421	1,166.5%
13-其他資本收入	7,327,989	7,478,845	150,856	2.1%
14-非從支付中扣減之退回	166,288	125,325	-40,962	-24.6%
總額	64,772,300	88,488,054	23,715,754	36.6%

* 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）。

1.5.2.2 開支

經調整後的二零一零年度綜合開支為澳門幣 383 億 9,390.9 萬元，較二零零九年度增加澳門幣 49 億 1,692.8 萬元，增幅為 14.7%。

1.5.2.2.1 按經濟分類分析

與二零零九年度比較，升幅最為顯著的綜合後開支章節仍然是「投資」，為 30%。

而其次變化最為顯著的是「經常轉移」，該章的開支錄得 29.7%的增幅，金額上增加澳門幣 35 億 4,117.4 萬元。

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	
	2009	2010	金額	%
經常開支				
01-人員	8,454,950	9,221,936	766,986	9.1%
02-資產及勞務	5,425,140	6,119,140	693,999	12.8%
03-利息	0	0	0	-
04-經常轉移	11,943,212	15,484,386	3,541,174	29.7%
05-其他經常開支	2,560,081	1,560,907	-999,174	-39.0%
資本開支				
07-投資	4,143,832	5,386,413	1,242,581	30.0%
08-資本轉移	74,927	52,909	-22,018	-29.4%
09-財務活動	874,839	568,220	-306,620	-35.0%
10-其他資本開支	0	0	0	-
總額	33,476,982	38,393,909	4,916,928	14.7%

* 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）。

1.5.2.2.2 按組織分類分析

經調整後的綜合開支數據顯示，屬「其他」章別的開支增幅最大，為 22.1%。而非自治部門的開支金額較上年度增幅為 14.6%，其次為自治機構及行政自治部門，增幅分別為 9.6%及 5%。（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	
	2009	2010	金額	%
非自治部門	3,094,205	3,544,669	450,464	14.6%
行政自治部門	5,307,989	5,571,443	263,454	5.0%
自治機構	10,714,051	11,739,828	1,025,777	9.6%
其他(11-00,12-00,40-00 及 50-00)	14,360,737	17,537,969	3,177,232	22.1%
總額	33,476,982	38,393,909	4,916,928	14.7%

* 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）。

1.5.2.2.3 按職能分類分析

經綜合後變化最大的三項職能分類依次為「房屋」、「教育」及「公共治安」，與二零零九年比較分別錄得 55.4%、31.9%及 20.1%的升幅。

而「其他集體及社會服務」及「經濟服務」則分別錄得 7.0%及 4.9%的減幅，其中以「其他集體及社會服務」的綜合後開支變化較為明顯。該情況是由於「投資計劃」於二零一零年「其他集體及社會服務」的開支減少所致。

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	
	2009	2010	金額	%
1-00 公共行政之一般部門	5,420,261	5,959,302	539,041	9.9%
2-00 公共治安	2,639,118	3,168,500	529,382	20.1%
3-00 教育	4,499,245	5,932,420	1,433,175	31.9%
4-00 衛生	2,694,388	2,969,605	275,217	10.2%
5-00 社會保障	2,876,116	3,233,426	357,310	12.4%
6-00 房屋	776,749	1,207,281	430,532	55.4%
7-00 其他集體及社會服務	1,447,852	1,345,933	-101,920	-7.0%
8-00 經濟服務	4,417,494	4,201,913	-215,581	-4.9%
9-00 其他職能	8,705,759	10,375,531	1,669,772	19.2%
總額	33,476,982	38,393,909	4,916,928	14.7%

* 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）。

2. 澳門特別行政區出納狀況

2.1 引言

本章為上一章的補充部份，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《公共財政管理制度》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。

至於自治機構帳目方面，基於該等機構中某些機構本身的職能特性而受權責發生制約束，要強調的是，按照第 121/2011 號行政長官批示第四條及第七條之規定，上述帳目自本財政年度開始，不納入本章節內。根據《公共財政管理制度》第七十條第一款所述名單中的特定機構為澳門金融管理局、郵政儲金局、郵政局、退休基金會、汽車及航海保障基金以及澳門基金會。

● 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。

現時，根據《公共財政管理制度》第四十七條第四款及第四十九條第三款規定，經公庫撥予非自治部門及行政自治部門的常設基金及預算撥款首先以出納活動作記帳，其後按所涉部門及機構以有關年度預算作出的實際支付，對出納活動進行調整。

• 輔助圖表

為反映帳目，編製了下述圖表：

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 1,398 億 9,278.5 萬元，再加上其餘出納活動結餘合計淨額（約澳門幣 1 億 7,391 萬元），以致管理期末資金結餘輕微多於澳門幣 1,400 億 6,669.6 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。

從表 2.3（「按性質分類之二零一零年度管理期間經公庫處理的出納活動演算表」）可見款項調動最多的項目以代理銀行與澳門金融管理局之間資金流動管理機制下的活動最突顯，即「5988 — 澳門金融管理局公庫帳」（反映出中國銀行與大西洋銀行的銀行結餘綜合狀況），以及對銷帳「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）。

值得一提的還有「現金分享計劃」，其仍存於公庫之結餘金額為澳門幣 194,513,076.26 元（見表 2.3 內組別 2.3.9 兩相關項目之和），該計劃根據第 12/2008、13/2009 及 14/2010 號行政法規的規定執行。

再者，屬具資產性質之出納活動組別 2.4.9 的帳目「0850 — 雜項 — 結算開支」錄得的款項調動約澳門幣 25 億元，明顯地高於以往管理年度所錄得的調動，此乃由於第 28/2009 號行政法規對《公共財政管理制度》作出了修訂，即修改了撥予行政自治部門及機構的預算撥款發放方式（根據經第 426/2009 號行政長官批示重新公佈的《公共財政管理制度》第四十九條第三款及第八十五條第一款第（三）點的規定），以及撥予非治部門的常設基金發放方式（根據上述法規第四十七條第四款及第八十五條第一款第（三）點的規定）— 參閱下一節「2.3 公共行政部門及機構的本身庫房（不包括公庫）」。

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 7,602 萬元，而提取之金額約多於澳門幣 6 億 7,760.4 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 6,322.1 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 2,000 萬元，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），存入總額約澳門幣 1 億 3,698.3 萬元，而提取款項則約澳門幣 1 億 3,857 萬元，因而為庫房帶來的期末結餘相等於第四季的扣除金額，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，還有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 1,850.2 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 8,686.3 萬元 – 項目「0702」）、澳門互助總會（金額約為澳門幣 2,004.2 萬元 – 項目「0706」）及治安警察局福利會（金額約為澳門幣 1,159.7 萬元 – 項目「0718」）。

在非預算活動較高的結餘中亦包括稅務執行方面的款項（約為澳門幣 1,285.5 萬元）及保證金（約為澳門幣 1,779.9 萬元）。而值得一提的是，於二零一零年，財政局對由非財政自治部門及機構所收的保證金已逐漸開始在公庫內進行中央化的程序。

最後，涉及公庫下的印花（釐印），其概述如下（按庫房分配）：

（單位：澳門幣）

	大西洋銀行	財稅廳收納處	總額
期初結餘	14,700,000.00	15,156,957.00	29,856,957.00
加上：存入	0.00	0.00	0.00
減去：提取	0.00	3,532,543.00	3,532,543.00
期末結餘	14,700,000.00	11,624,414.00	26,324,414.00

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。

表 2.5 提供了公共行政部門庫房的總覽，與二零零九年度期末結餘比較，並解釋對各機構的期初結餘所作的更正。

總體而言，享有行政自治的部門及機構於二零一零年度期末累計存款金額多於澳門幣 1 億 2,780 萬元，非自治部門則多於澳門幣 2 億 5,500 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 60%（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 11 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 3,000 萬元；
- 登記及公証機關（「34-21」）超過澳門幣 2 億 8,300 萬元；
- 經濟局（「19-00」）超過澳門幣 2 億 7,400 萬元，其中消費稅超出了 2 億 5,900 萬元；
- 澳門保安部隊事務局（「28-00」）超過澳門幣 1 億 4,800 萬元，其中按《道路法典》規定徵收的收入超過澳門幣 1 億元。

在非自治部門及行政自治部門方面，值得一提的是，經帳目「0850 – 雜項 – 結算開支」由公庫撥予非自治部門運用的常設基金，以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）	70,345,289.41
+ 本年度管理期間撥款	2,590,233,732.63
- 部門直接支付之開支	(2,490,224,660.83)
+ 向部門庫房退回並從支付中扣減之款項	5,968,275.30
- 向公庫退回部門未運用之撥款（包括部門持有的期初結餘）	(79,674,954.55)
得出：部門持有的期末結餘	96,647,681.96

在這方面，轉入下年度的預算結餘的詳細情況如下：

部門	金額 (澳門幣)
01-12 澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	1,482,940.50
01-13 駐歐盟澳門經濟貿易辦事處	276,566.20
01-15 澳門特別行政區駐北京辦事處	3,126,547.80
01-17 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	582,971.10
05-00 教育暨青年局	46,122,089.30
19-00 上海世界博覽會澳門籌備辦公室	425,550.77
20-00 澳門監獄	29,538,515.20
21-00 澳門特別行政區海關	285,553.40
27-00 港務局	1,427,126.20
28-00 澳門保安部隊事務局	8,393,913.20
37-00 體育發展局	2,415,786.90
38-00 文化局	2,570,108.30
其他（屬於享受常設基金的部門）	13.09
合計	96,647,681.96

在自治機構方面，其大部份的現金調動為預算活動。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，但在此亦可反映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（經更正前）	10,594,486,648.74
－ 特定機構的上年度預算結餘	(3,115,641,525.87)
上年度之預算結餘（經更正後）	7,478,845,122.87
＋ 本年度之收入（不包括上年度轉入之結餘）	12,525,243,285.01
－ 本年度之開支（扣除從支付中扣減之退回後之淨額）	(11,787,718,135.75)
得出：自治機構本年度預算結餘	8,216,370,272.13

而在非預算活動中，社會保障基金存款為最大，該存款主要涉及中央儲蓄制度的出納活動（管理期末結餘超於澳門幣 25 億 8,678.2 萬元）。

2.4 公共行政部門之總體出納情況

根據經第 426/2009 號行政長官批示重新公佈的《公共財政管理制度》第七十條第一款的規定，倘自治機構其職能具特性時，則須受權責發生制會計制度約束，所涉的自治機構為澳門金融管理局、郵政儲金局、郵政局、退休基金會、汽車及航海保障基金以及澳門基金會。因此，按照第 121/2011 號行政長官批示第四條及第七條之規定，該等特定機構帳目從本財政年度開始，不納入本章節內。

就此，要確定澳門特別行政區的期末出納情況（包括公庫及公共行政部門的其他庫房），因不再存在兩次會計記錄，故毋需將存於澳門金融管理局及郵政儲金局下的款項減去屬公共行政部門的有關存款（見表 2.5）。

綜上所述，二零一零年管理期末，澳門特別行政區公共行政部門的現金結餘狀況，錄得金額為澳門幣 1,514 億元，與二零零九年相比，增幅極大，為 42.6%。該結餘主要由本身資源組成（即預算執行結餘），約為澳門幣 1,481 億元，而財政自治機構的結餘約佔 5.5%（如上述所作之解釋，不納入該等特定機構在內）。

表 2.1
二零一零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	98,202,550,344.90	預算開支	37,758,055,928.24
預算活動 98,015,011,156.40		總開支 37,784,665,900.27	
非預算活動 187,539,188.50		從支付中扣減之退回 -26,609,972.03	
借方結餘 100,343,645,282.17			
貸方結餘 100,156,106,093.67			
預算收入	79,635,830,758.00	非預算之提取	126,553,133,113.67
非預算之存入	126,539,504,748.77	轉入下期管理期間之結餘	140,066,696,809.76
		預算活動 139,892,785,986.16	
		歷年 98,015,011,156.40	
		本年 41,877,774,829.76	
		非預算活動 173,910,823.60	
		借方結餘 142,952,657,420.13	
		貸方結餘 142,778,746,596.53	
借方合計	304,377,885,851.67	貸方合計	304,377,885,851.67

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	31/12/2010 實際結餘	增加	減少	31/12/2010 期末管理結餘	31/12/2009 期末管理結餘
於中國銀行的公庫帳	102,904,369.13	37,768,331.60	1,181,618,802.80	-1,040,946,102.07	-648,790,106.53
預算活動之調整		37,768,331.60	1,181,618,802.80		
非預算活動之調整		0.00	0.00		
於大西洋銀行的公庫帳	50,034,287.56	585,988,185.50	2,422,596,526.60	-1,786,574,053.54	-1,310,070,975.40
預算活動之調整		0.00	2,419,465,539.80		
非預算活動之調整		585,988,185.50	3,130,986.80		
於大西洋銀行的公庫-保證金帳	17,748,129.44	65,512.40	13,959.00	17,799,682.84	0.00
預算活動之調整		0.00	0.00		
非預算活動之調整		65,512.40	13,959.00		
於澳門金融管理局的公庫帳	142,683,100,000.00	0.00	0.00	142,683,100,000.00	100,153,100,000.00
於葡萄牙儲金總局的公庫帳	13,082.53	0.00	0.00	13,082.53	-337,813.67
「澳門特別行政區－銀通」帳戶：					
中國銀行	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00	2,467.00
大西洋銀行	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00	1,981.00
澳門商業銀行	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	1,623.50
澳門國際銀行	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	1,718.00
中國工商銀行(澳門) (a)	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	1,625.00
大豐銀行	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	1,398.50
永亨銀行	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	1,827.50
現金分享計劃帳戶：					
中國銀行	125,536,600.00	0.00	0.00	125,536,600.00	5,559,800.00
大西洋銀行	67,749,600.00	0.00	0.00	67,749,600.00	3,076,800.00
合計 (b)	143,047,104,068.66	623,822,029.50	3,604,229,288.40	140,066,696,809.76	98,202,550,344.90

備註：

- (a) 名稱上改變，因誠興銀行與中國工商銀行於二零零九年七月十一日正式合併。
(b) 除此表所指帳戶外，還須加上下列金額（於二零一零年十二月三十一日）：

存於中國銀行：	
#01-012-078630-8: 扣除帳戶	\$12,510.00
#01-012-078633-2: 兌換差額帳戶	\$1,700,813.88
#01-012-078620-1: 收納處帳戶	-\$19.11
存於大西洋銀行：	
#001-800052-111-4: 扣除帳戶	\$414,833.00
#001-298893-916-8: 兌換差額帳戶	\$81,566.70

表 2.3
按性質分類之二零一零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		預算活動	98,015,011,156.40	0.00	41,877,774,829.76	0.00	139,892,785,986.16	0.00
	5902	公庫 - 預算收支結餘帳	98,015,011,156.40	0.00	41,877,774,829.76	0.00	139,892,785,986.16	0.00
2.0.0		非預算活動	100,343,645,282.17	100,156,106,093.67	126,539,504,748.77	126,553,133,113.67	142,952,657,420.13	142,778,746,596.53
2.1.0		特別款項	100,153,100,000.00	0.00	79,863,000,000.00	37,333,000,000.00	142,683,100,000.00	0.00
	(a)	澳門金融管理局公庫存款帳	100,153,100,000.00	0.00	79,863,000,000.00	37,333,000,000.00	142,683,100,000.00	0.00
2.2.0		暫停扣除	45,832,123.15	0.00	676,020,388.20	677,604,492.20	44,248,019.15	0.00
		澳門公職人員協會	0.00	0.00	445,173.70	445,173.70	0.00	0.00
	0848	澳門公職人員協會	0.00	0.00	445,173.70	445,173.70	0.00	0.00
		郵政局	0.00	0.00	24,008.00	24,008.00	0.00	0.00
	0747	郵政局 - 樓宇租金及管理費	0.00	0.00	24,008.00	24,008.00	0.00	0.00
		儲金局	0.00	0.00	87,222,961.10	87,222,961.10	0.00	0.00
	0702	儲金局 - 薪金墊支	0.00	0.00	86,863,419.00	86,863,419.00	0.00	0.00
	0703	儲金局 - 買樓墊支	0.00	0.00	224,523.20	224,523.20	0.00	0.00
	0710	儲金局 - 單位變賣	0.00	0.00	135,018.90	135,018.90	0.00	0.00
		退休基金會	3,872.00	0.00	385,375,654.00	385,371,755.00	7,771.00	0.00
	5903	退休基金會	0.00	0.00	263,221,141.00	263,221,141.00	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〕	3,872.00	0.00	121,131,747.00	121,127,848.00	7,771.00	0.00
	0995	退休基金會 - 公積金之補扣供款	0.00	0.00	1,022,766.00	1,022,766.00	0.00	0.00
		澳門社會保障基金	1,305.00	0.00	1,312,665.00	1,313,955.00	15.00	0.00
	0888	澳門社會保障基金	1,305.00	0.00	1,312,665.00	1,313,955.00	15.00	0.00
		財政局康體會	0.00	0.00	70,924.90	70,924.90	0.00	0.00
	0844	財政局康體會 - 會費	0.00	0.00	70,924.90	70,924.90	0.00	0.00
		民政總署	0.00	0.00	21,702.00	21,702.00	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	2,007.00	2,007.00	0.00	0.00
	0822	民政總署 - 租金	0.00	0.00	19,695.00	19,695.00	0.00	0.00
		澳門互助總會	0.00	0.00	20,826,421.50	20,826,421.50	0.00	0.00
	0704	澳門互助總會 - 退休金〔入會費〕	0.00	0.00	5,220.00	5,220.00	0.00	0.00
	0705	澳門互助總會 - 膳食費〔入會費〕	0.00	0.00	180.00	180.00	0.00	0.00
	0706	澳門互助總會 - 薪金墊支	0.00	0.00	20,042,033.00	20,042,033.00	0.00	0.00
	0805	澳門互助總會 - 退休金〔月費〕	0.00	0.00	405,821.30	405,821.30	0.00	0.00
	0806	澳門互助總會 - 膳食費〔月費〕	0.00	0.00	15,609.20	15,609.20	0.00	0.00
	0807	澳門互助總會 - 租金	0.00	0.00	357,558.00	357,558.00	0.00	0.00
		海關福利會	0.00	0.00	1,796,510.00	1,796,510.00	0.00	0.00
	0750	海關福利會	0.00	0.00	1,279,467.00	1,279,467.00	0.00	0.00
	0751	海關福利會 - 貸款	0.00	0.00	517,043.00	517,043.00	0.00	0.00
		港務局福利會	0.00	0.00	643,889.00	643,889.00	0.00	0.00
	0823	港務局福利會	0.00	0.00	643,889.00	643,889.00	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	1,078,768.00	1,078,768.00	0.00	0.00
	0890	消防局福利會	0.00	0.00	1,078,768.00	1,078,768.00	0.00	0.00
		司法警察局福利會	0.00	0.00	646,579.00	646,579.00	0.00	0.00
	0826	司法警察局福利會	0.00	0.00	646,579.00	646,579.00	0.00	0.00
		治安警察局福利會	0.00	0.00	17,678,012.00	17,678,012.00	0.00	0.00
	0718	治安警察局福利會 - 薪金墊支	0.00	0.00	11,597,432.00	11,597,432.00	0.00	0.00
	0827	治安警察局福利會 - 會費	0.00	0.00	4,708,380.00	4,708,380.00	0.00	0.00
	0828	治安警察局福利會 - 租金	0.00	0.00	1,372,200.00	1,372,200.00	0.00	0.00
		衛生局	18.00	0.00	21,142,413.00	21,142,431.00	0.00	0.00
	0885	公務員醫療援助	18.00	0.00	21,142,413.00	21,142,431.00	0.00	0.00
		財稅廳收納處	45,789,797.00	0.00	136,983,275.00	138,569,970.00	44,203,102.00	0.00
	5995	職業稅	45,789,797.00	0.00	136,983,275.00	138,569,970.00	44,203,102.00	0.00
		按司法命令作出之扣除	37,131.15	0.00	692,234.00	692,234.00	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	156,000.00	156,000.00	0.00	0.00
	0854	各類存款 - 食物補助金	0.00	0.00	536,234.00	536,234.00	0.00	0.00
		其他扣除	0.00	0.00	59,198.00	59,198.00	0.00	0.00
	0749	各類公積金 - 結算開支	0.00	0.00	59,198.00	59,198.00	0.00	0.00
2.3.0		其他真實償性質之出納活動	144,375,345.35	337,813.67	6,185,250,419.27	6,103,978,549.97	225,309,400.98	0.00
2.3.3		稅務執行	11,240,790.65	0.00	8,591,037.50	6,975,924.80	12,855,903.35	0.00
	0748	分期支付及透過稅務執行處的帳戶支付	11,126,385.65	0.00	6,614,128.50	4,955,387.80	12,785,126.35	0.00
	0752	稅務執行處 - 追收款項	114,405.00	0.00	1,976,909.00	2,020,537.00	70,777.00	0.00
2.3.5		保證金	3,759,349.44	0.00	18,349,108.80	4,308,775.40	17,799,682.84	0.00
	5911	公共拍賣方式的競賣與合同保證金	3,753,909.44	0.00	11,587,999.80	2,225,447.00	13,116,462.24	0.00
	5999	其他保證金	5,440.00	0.00	6,761,109.00	2,083,328.40	4,683,220.60	0.00
2.3.6		代收之預算收入	54,889.00	0.00	29,661.00	4,896.00	79,654.00	0.00
	5996	雙重繳付稅款	54,889.00	0.00	29,661.00	4,896.00	79,654.00	0.00
2.3.9		其他所收取款項	129,320,316.26	337,813.67	6,158,280,611.97	6,092,688,953.77	194,574,160.79	0.00
	5998	現金分享計劃	117,620,716.26	0.00	3,280,872,800.07	3,397,266,640.07	1,226,876.26	0.00
		現金分享計劃帳戶	8,636,600.00	0.00	2,869,030,000.00	2,684,380,400.00	193,286,200.00	0.00
	0850	雜項 - 結算開支	3,050,359.50	0.00	1,970,629.90	4,990,987.40	30,002.00	0.00
	(b)	款項轉帳 (「澳門駐葡國經貿辦事處 - 財政局」帳戶)		337,813.67	6,396,196.00	6,045,299.80	13,082.53	0.00
	(c)	「澳門特別行政區 - 銀通」往來帳戶	12,640.50	0.00	10,986.00	5,626.50	18,000.00	0.00
2.4.0		真實產性質之出納活動	337,813.67	100,155,768,280.00	39,815,233,941.30	82,438,550,071.50	0.00	142,778,746,596.53
2.4.9		其他所支付款項	337,813.67	100,155,768,280.00	39,815,233,941.30	82,438,550,071.50	0.00	142,778,746,596.53
	5988	澳門金融管理局公庫帳	0.00	100,153,100,000.00	37,333,000,000.00	79,863,000,000.00	0.00	142,683,100,000.00
	0850	雜項 - 結算開支	0.00	2,668,280.00	2,476,188,641.50	2,569,153,875.50	0.00	95,633,514.00
	5983	款項轉帳	337,813.67		6,045,299.80	6,396,196.00	0.00	13,082.53
		合計	198,358,656,438.57	100,156,106,093.67	168,417,279,578.53	126,553,133,113.67	282,845,443,406.29	142,778,746,596.53
		管理期末之出納結餘	98,202,550,344.90				140,066,696,809.76	

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	2010 年管理期期末之結餘 (單位：澳門元) (註)
資產	
現金及銀行存款	140,066,696,809.76
澳門金融管理局 - 活期帳戶	142,683,100,000.00
中國銀行 - 庫房帳戶	(1,040,946,102.07)
大西洋銀行 - 庫房帳戶	(1,786,574,053.54) c)
大西洋銀行 - 庫房-保證金帳戶	17,799,682.84
中國銀行 - 現金分享計劃帳戶	125,536,600.00
大西洋銀行 - 現金分享計劃帳戶	67,749,600.00
葡萄牙儲金總局	13,082.53
各「澳門特別行政區－銀通」帳戶	18,000.00
具資產性質之出納活動（出納活動之貸方結餘）	95,615,514.00
其他所支付款項	
澳門金融管理局公庫帳	142,683,100,000.00
雜項 - 結算開支	95,633,514.00 c)
款項轉帳	13,082.53
減去「對銷帳」借方之結餘：	a)
澳門金融管理局公庫存款帳	(142,683,100,000.00)
款項轉帳（「澳門駐葡國經貿辦事處 - 財政局」帳戶）	(13,082.53)
「澳門特別行政區 - 銀通」往來帳戶	(18,000.00)
資產之總額	140,162,312,323.76
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）	269,526,337.60
薪俸扣除	44,248,019.15
稅務執行	
分期支付及透過稅務執行處的帳戶支付	12,785,126.35
稅務執行處 - 追收款項	70,777.00
保證金	17,799,682.84
代收之預算收入	79,654.00
其他所收取款項	
現金分享計劃	1,226,876.26
現金分享計劃帳戶	193,286,200.00
雜項 - 結算開支	30,002.00
款項轉帳（「澳門駐葡國經貿辦事處 - 財政局」帳戶）	13,082.53
「澳門特別行政區 - 銀通」往來帳戶	18,000.00
減去「對銷帳」貸方之結餘：	a)
款項轉帳	(13,082.53)
雜項 - 結算開支	(18,000.00) b)
特別款項	0.00
澳門金融管理局公庫存款帳	142,683,100,000.00
減去「對銷帳」貸方之結餘：	a)
澳門金融管理局公庫帳	(142,683,100,000.00)
資產淨值	139,892,785,986.16
歷年運作結餘	98,015,011,156.40
2010 年預算運作結餘	41,877,774,829.76
負債及資產淨值之總額	140,162,312,323.76

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。
- c) 於總帳目在 2011 年 1 月發放予行政自治部門屬 2010 年度預算的撥款\$3,223,616.60，由「存款」分類至「雜項 - 結算開支」。

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	2009 管理期間 之結餘 (經更正前)	對 2009 年結餘 作出之更正	2009 管理期間 之結餘	2010 管理期間 之結餘	註
	非自治部門	235,681,970.12	+ 0.51	235,681,970.63	255,408,122.04	
01-02	行政長官辦公室	0.00	+ 0.34	0.34	0.34	a)
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		0.00	0.00	
01-09-4	文化產業委員會	---		0.00	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	+ 0.17	0.17	0.17	b)
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	
03-01-1	行政暨公職局 (局長室)	2,023,148.67		2,023,148.67	1,655,715.57	
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	67,805,372.10		67,805,372.10	59,748,267.02	
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	162,095.03		162,095.03	206,960.03	
14-00	交通事務局	10,861,010.00		10,861,010.00	10,955,615.50	
18-00	身份證明局	580,112.47		580,112.47	834,907.23	
19-00-1	經濟局 (局長室)	3,908,133.69		3,908,133.69	4,763,377.69	
19-00-2	上海世界博覽會澳門籌備辦公室	210,978.81		210,978.81	3,479,858.05	
22-00	地球物理暨氣象局	0.02		0.02	0.02	
23-00	旅遊局	2,964,052.88		2,964,052.88	2,716,653.08	
24-00	新聞局	98,400.02		98,400.02	98,400.02	
25-00	警察總局	31,520.00		31,520.00	36,830.00	
26-00	博彩監察協調局	27,721,034.22		27,721,034.22	31,626,982.72	
29-00	勞工事務局	1,404.50		1,404.50	3.70	
31-00	地圖繪製暨地籍局	298,666.90		298,666.90	458,885.57	
32-00	司法警察局	0.00		0.00	13,180.00	
33-00	環境保護局	120,000.00		120,000.00	692,319.20	
34-01	法務局 (局長室)	0.30		0.30	0.90	
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	22,435,887.29		22,435,887.29	31,938,450.51	
35-00	土地工務運輸局	96,460,152.45		96,460,152.45	106,181,713.95	
	享有行政自治權的部門及機構	102,936,273.84	+ 0.00	102,936,273.84	127,866,425.92	
01-12	澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	1,953,783.52		1,953,783.52	1,482,940.50	
01-13	駐歐盟澳門經濟貿易辦事處	481,463.45		481,463.45	276,566.20	
01-15	澳門特別行政區駐北京辦事處	4,741,121.59		4,741,121.59	3,136,647.65	
01-17	澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	1,108,028.56		1,108,028.56	640,629.90	
05-01	教育暨青年局 (局長室)	24,328,611.57		24,328,611.57	37,556,737.30	
05-03	公立學校	3,828,173.50		3,828,173.50	4,768,316.70	
05-04	青年廳	6,341,551.90		6,341,551.90	5,920,094.90	
20-00	澳門監獄	18,516,055.74		18,516,055.74	34,957,824.74	
21-00	澳門特別行政區海關	2,778,048.21		2,778,048.21	2,265,157.80	
27-00	港務局	2,049,930.80		2,049,930.80	1,434,449.10	
28-00	澳門保安部隊事務局	27,675,698.15		27,675,698.15	27,583,545.83	
37-00	體育發展局	5,825,354.75		5,825,354.75	4,124,747.10	
38-00	文化局	3,308,452.10		3,308,452.10	3,718,768.20	

(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	2009 管理期間 之結餘 (經更正前)	對 2009 年結餘 作出之更正	2009 管理期間 之結餘	2010 管理期間 之結餘	註
	享有財政自治權的部門及機構	103,874,777,548.55	- 96,268,934,593.87	7,605,842,954.68	10,952,010,518.47	
50-03	學生福利基金	57,337,945.03		57,337,945.03	9,130,482.21	
50-04	居屋貸款優惠基金	38,375,827.73		38,375,827.73	42,318,299.05	
50-05	工商業發展基金	334,147,517.30		334,147,517.30	532,051,148.23	
50-06	旅遊基金	225,075,577.33		225,075,577.33	260,882,990.25	
50-07	社會工作局	299,954,784.55		299,954,784.55	105,676,972.95	
50-10	司法警察局福利會	3,098,350.44		3,098,350.44	3,742,500.24	
50-11	治安警察局福利會	8,135,172.53		8,135,172.53	9,059,430.57	
50-15-1	郵政局〔不包括郵政儲金局〕	905,922,072.76	- 905,922,072.76	---	---	c)
50-15-2	郵政儲金局	725,731,555.68	- 725,731,555.68	---	---	c)
50-16	法務公庫	28,604,519.23		28,604,519.23	193,441,711.35	
50-17	印務局	65,849,946.17		65,849,946.17	60,730,592.34	
50-18	退休基金會	1,594,134,110.46	- 1,594,134,110.46	---	---	c)
50-20	社會保障基金	3,736,760,905.91		3,736,760,905.91	8,448,677,503.82	
50-21	澳門監獄基金	241,651.56		241,651.56	1,939,923.76	
50-22	澳門金融管理局	87,007,599,311.04	- 87,007,599,311.04	---	---	c)
50-23	房屋局	10,780,969.24		10,780,969.24	29,105,565.27	
50-25	民航局	3,653,904.43		3,653,904.43	4,426,979.36	
50-26	澳門貿易投資促進局	140,764,861.99		140,764,861.99	170,487,121.21	
50-27	廉政公署	9,255,923.94		9,255,923.94	17,983,332.17	
50-28	衛生局	944,488,303.63		944,488,303.63	271,185,921.66	
50-29	澳門大學	209,879,378.74		209,879,378.74	73,208,596.25	
50-31	澳門理工學院	150,825,689.05		150,825,689.05	24,350,693.29	
50-32	體育發展基金	139,154,531.81		139,154,531.81	120,801,309.59	
50-33	文化基金	105,669,657.23		105,669,657.23	34,350,568.20	
50-34	汽車及航海保障基金	54,889,102.69	- 54,889,102.69	---	---	c)
50-35	消費者委員會	436,405.10		436,405.10	716,639.20	
50-36	旅遊學院	16,506,197.81		16,506,197.81	24,678,521.97	
50-37	澳門公共行政福利基金	2,019,551.56		2,019,551.56	1,654,111.95	
50-39	消防局福利會	1,423,656.44		1,423,656.44	830,187.14	
50-41	審計署部門	7,856,844.74		7,856,844.74	3,026,114.94	
50-42	檢察長辦公室	3,897,142.76		3,897,142.76	5,993,029.60	
50-43	終審法院院長辦公室	8,491,378.61		8,491,378.61	10,554,117.68	
50-44	立法會	6,966,212.24		6,966,212.24	2,804,110.74	
50-45	澳門基金會	5,980,708,141.24	- 5,980,708,141.24	---	---	c)
50-46	民政總署	590,731,688.72		590,731,688.72	182,307,851.08	
50-47	海關福利會	333,627.56		333,627.56	711,548.66	
50-48	科學技術發展基金	175,829,149.01		175,829,149.01	145,457,575.42	
50-49	港務局福利會	516,891.23		516,891.23	683,544.23	
50-50	漁業發展及援助基金	67,385,994.30		67,385,994.30	98,532,962.77	
50-51	樓宇維修基金	75,967,428.85		75,967,428.85	41,334,634.01	
50-52	教育發展基金	135,375,667.91	+ 49,700.00	135,425,367.91	19,173,927.31	a)
	公共行政部門之總額 (不包括公庫)	104,213,395,792.51	- 96,268,934,593.36	7,944,461,199.15	11,335,285,066.43	
加上：						
公庫之管理期結餘		98,202,550,344.90		98,202,550,344.90	140,066,696,809.76	
得到：						
	公共行政部門之總額 (包括公庫)	202,415,946,137.41	- 96,268,934,593.36	106,147,011,544.05	151,401,981,876.19	
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		467,033,625.60	- 467,033,625.60	---	---	d)
澳門金融管理局		8,419,293.71	- 8,419,293.71	---	---	d)
並減去：						
存於澳門金融管理局公庫之存款		100,153,100,000.00	- 100,153,100,000.00	---	---	d)
得到：						
	公共行政部門之淨額	101,787,393,218.10	+ 4,359,618,325.95	106,147,011,544.05	151,401,981,876.19	

備註：

a) 更正由相關部門作出。

b) 財政局抄寫結餘發現錯誤。

c) 按照第 121/2011 號行政長官批示第四條及第七條之規定，機構毋需遵守公共會計現金制度。

d) 基於 c)項所述，因而不存在兩次會計記錄，故無任何結餘之抵銷。

表 2.6
按性質分類之二零一零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	2009 管理期間 之結餘 (經更正前)	對 2009 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	10,594,486,648.74	- 3,115,641,525.87	7,478,845,122.87	0.00	51,885,729,214.59	51,148,204,065.33	8,216,370,272.13	0.00
1.1.0	預算收入	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	20,004,088,407.88	20,004,088,407.88	0.00	0.00
1.2.0	預算開支 - 由部門本身支付	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	11,817,662,890.11	11,817,662,890.11	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	29,944,754.36	29,944,754.36	0.00	0.00
1.9.0	預算執行之結餘	10,594,486,648.74	- 3,115,641,525.87	7,478,845,122.87	0.00	20,034,033,162.24	19,296,508,012.98	8,216,370,272.13	0.00
	財政自治機構 - 非預算活動	13,686,068,213.73	- 13,559,070,381.92	127,031,825.92	33,994.11	891,402,683.15	869,542,814.38	148,891,260.02	33,559.44
2.1.0	離職補償金及其他專項存款	15,641,755.75	- 15,641,755.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.0	薪俸扣除	35,035,403.52	- 3,590,484.50	31,444,919.02	0.00	354,209,635.61	358,047,921.81	27,606,632.82	0.00
2.3.0	其他具負債性之出納活動	13,732,304,914.76	- 13,636,748,839.06	95,556,075.70	0.00	535,706,203.00	509,977,651.50	121,284,627.20	0.00
2.3.4	銀行存款 (財務活動)	13,624,673,009.57	- 13,624,673,009.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	金融機構流動性帳戶	11,550,335,020.14	- 11,550,335,020.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特區儲備基金存款	2,074,337,989.43	- 2,074,337,989.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.3.5	保證金	87,225,250.52	- 168,968.53	87,056,281.99	0.00	100,358,538.93	79,288,476.13	108,126,344.79	0.00
2.3.9	其他所收取款項	20,406,654.67	- 11,906,860.96	8,499,793.71	0.00	435,347,664.07	430,689,175.37	13,158,282.41	0.00
2.4.0	具資產性之出納活動	(96,913,860.30)	+ 96,910,697.39	30,831.20	33,994.11	1,486,844.54	1,517,241.07	0.00	33,559.44
2.4.9	其他所支付款項	(96,913,860.30)	+ 96,910,697.39	30,831.20	33,994.11	1,486,844.54	1,517,241.07	0.00	33,559.44
	其餘公共行政部門 - 非預算活動	338,618,243.96	+ 0.51	338,618,244.47	0.00	6,441,096,566.14	6,396,440,262.65	383,298,698.93	24,150.97
	具負債性之出納活動	338,618,243.96	+ 0.51	338,618,244.47	0.00	6,441,096,566.14	6,396,440,262.65	383,298,698.93	24,150.97
1.2.0	預算開支 - 由部門本身支付	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	2,490,224,660.83	2,490,224,660.83	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	5,968,275.30	5,968,275.30	0.00	0.00
2.2.0	薪俸扣除	95,406.30	+ 98.30	95,504.60	0.00	62,789,956.40	62,793,562.70	91,898.30	0.00
2.3.1	從公庫取得之預算款項	70,345,276.32	+ 0.00	70,345,276.32	0.00	2,556,911,429.63	2,530,609,037.08	96,647,668.87	0.00
2.3.2	常設基金	12.60	+ 0.49	13.09	0.00	33,322,303.00	33,322,303.00	13.09	0.00
2.3.3	稅務執行	199.20	+ 0.00	199.20	0.00	5,057.30	0.00	5,256.50	0.00
2.3.5	保證金	224,937,400.75	+ 0.00	224,937,400.75	0.00	83,247,325.10	78,123,736.88	230,060,988.97	0.00
2.3.6	預算所代收之收入	42,260,720.61	+ 0.00	42,260,720.61	0.00	1,163,732,184.31	1,153,210,340.00	52,782,564.92	0.00
2.3.9	其他所收取款項	979,228.18	- 98.28	979,129.90	0.00	44,895,374.27	42,188,346.86	3,710,308.28	24,150.97
	合計	24,619,173,106.43	- 16,674,711,907.28	7,944,495,193.26	33,994.11	59,218,228,463.88	58,414,187,142.36	8,748,560,231.08	57,710.41
	特定財務活動	79,594,222,686.08	- 79,594,222,686.08	0.00	0.00	5,944,228,695.76	3,357,446,150.00	2,586,782,545.76	0.00
	累積資金存款	4,289,451,838.16	- 4,289,451,838.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特定財務活動 - 歷年財政年度結餘	709,840,839.35	- 709,840,839.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特定財務活動 - 歷年財政年度結餘	353,571,674.81	- 353,571,674.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特別款項 - 退休及撫卹制度	935,197,914.00	- 935,197,914.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	歷年財政年度結餘	4,504,703,859.99	- 4,504,703,859.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特定財務活動 - 澳門幣及外幣之存款	(31,747,500,508.04)	+ 31,747,500,508.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特別款項 - 歷年財政年度結餘	51,467,171.21	- 51,467,171.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特定財務活動 - 第三者之存款及資金 (財務活動)	583,134,525.22	- 583,134,525.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特定財務活動 - 公庫的存款	100,153,100,000.00	- 100,153,100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特定財務活動 - 貸款活動	(159,744,628.62)	+ 159,744,628.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	特定財務活動 - 財務投資活動	(79,000,000.00)	+ 79,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	中央儲蓄制度	0.00	+ 0.00	0.00	0.00	5,944,228,695.76	3,357,446,150.00	2,586,782,545.76	0.00
	管理期末之出納結餘			7,944,461,199.15				11,335,285,066.43	

3. 特定機構預算執行情況

根據經第 28/2009 號行政法規修訂的第 6/2006 號行政法規第七十條第一款規定，某些自治機構因本身職務的特殊性，必須採用權責發生制會計制度。這類自治機構主要從事信貸、保險、金融投資或郵政服務。

為便於區分，這類自治機構，統稱為“特定機構”。於 2010 年 12 月 31 日，特定機構包括以下六間自治機構：

1. 郵政局
2. 郵政儲金局
3. 退休基金會
4. 澳門金融管理局
5. 汽車及航海保障基金
6. 澳門基金會

上述六間特定機構 2010 年度的整體營運結果和財務狀況，反映在 2010 年度“特定機構匯總帳目”內。

3.1 營運結果

2010 年度特定機構匯總收益約為澳門幣 73.98 億元，匯總費用約為澳門幣 24 億元，期內錄得匯總盈餘約澳門幣 49.98 億元。

匯總收益主要來源於“法定收入及特區預算轉移收入”（約為澳門幣 42.26 億元，佔總收益 57.1%），其次是“財務及投資收益”（約為澳門幣 27.9 億元，佔總收益 37.7%）。

匯總費用中佔最大比例的是“活動支出及財務資助”（約為澳門幣 9.04 億元，佔總費用 37.7%），其次是“財務費用及損失”（約為澳門幣 4.32 億元，佔總費用 18%）、“公務員退休金”支出（約為澳門幣 4.16 億元，佔總費用 17.3%），以及由“人事費用”和“第三者供應之物品及提供之服務”組成的一般行政費用（約為澳門幣 4.88 億元，佔總費用 20.3%）。

3.1.1 與去年比較

【表 3.1-A】2009 及 2010 年度特定機構匯總損益表比較

	2010 年度*	2009 年度*	增/(減)*	
	澳門幣 (千元)	澳門幣 (千元)	澳門幣 (千元)	%
收益				
法定收入及特區預算轉移收入	4,225,706	3,283,859	941,847	+28.7%
銷售及服務收入	153,929	151,783	2,146	+1.4%
財務及投資收益	2,789,583	4,282,100	(1,492,517)	-34.9%
其他收入	229,340	39,048	190,292	+487.3%
總收益	7,398,558	7,756,790	(358,232)	-4.6%
費用				
活動支出及財務資助	904,283	1,516,558	(612,275)	-40.4%
公務員退休金及其他給付和補助	416,181	344,147	72,034	+20.9%
銷售及提供服務成本	25,275	24,370	905	+3.7%
財務費用及損失	431,737	163,508	268,229	+164%
人事費用	354,970	357,180	(2,210)	-0.6%
第三者供應之物品及提供之服務	132,567	129,731	2,836	+2.2%
折舊及攤銷	43,265	46,713	(3,448)	-7.4%
各項風險準備金	87,173	1,087,240	(1,000,067)	-92.0%
其他費用及損失	4,922	3,142	1,780	+56.7%
總費用	2,400,373	3,672,589	(1,272,215)	-34.6%
本年度匯總盈餘	4,998,185	4,084,201	913,984	22.4%

* 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）。

註：2010 年度是採用權責發生制會計編製特定機構預算與帳目的首年，上表中 2009 年度的比較數據是將各機構 2009 年度按照權責發生制會計編製的本身帳目的各項數值，根據 2010 年度匯總帳目的分類重新分類後加總而成；2009 年度比較數據並未經審計署審計。

與 2009 年度比較，2010 年度特定機構的總收益輕微下跌約 4.6%，但總費用則大幅減少超過三分之一，令整體盈餘較去年增加 22.4%，增加約澳門幣 9.14 億元。整體盈餘增加的原因，主要由以下四項因素產生：

	對盈餘的影響
第一 受惠於 2010 年度博彩收益的增長，本年度澳門基金會的博彩收益撥款收入和澳門金融管理局的博彩稅款兌換差額分享收入均錄得可觀的增長，使“法定收入及特區預算轉移收入”項目較上年度增加約 9.34 億元；	+9.34 億元

第二	受國際資本市場回升速度放緩的影響，2010 年度投資收益回報率出現較大幅度的下調，使財務投資淨損益較上年度減少約 17.61 億元；	-17.61 億元
第三	由於投資環境轉趨平穩，澳門金融管理局在 2010 年度大幅調低對投資損失的撥備，使“各項風險準備金”費用項目較上年度減少約 10 億元；	+10.00 億元
第四	受澳門基金會本年度資助撥款支出減少的影響，“活動支出及財務資助”費用項目較上年減少約 6.12 億元。	+6.12 億元
	其他項目的淨影響	+1.29 億元
		<u>+9.14 億元</u>

3.1.2 與預算比較

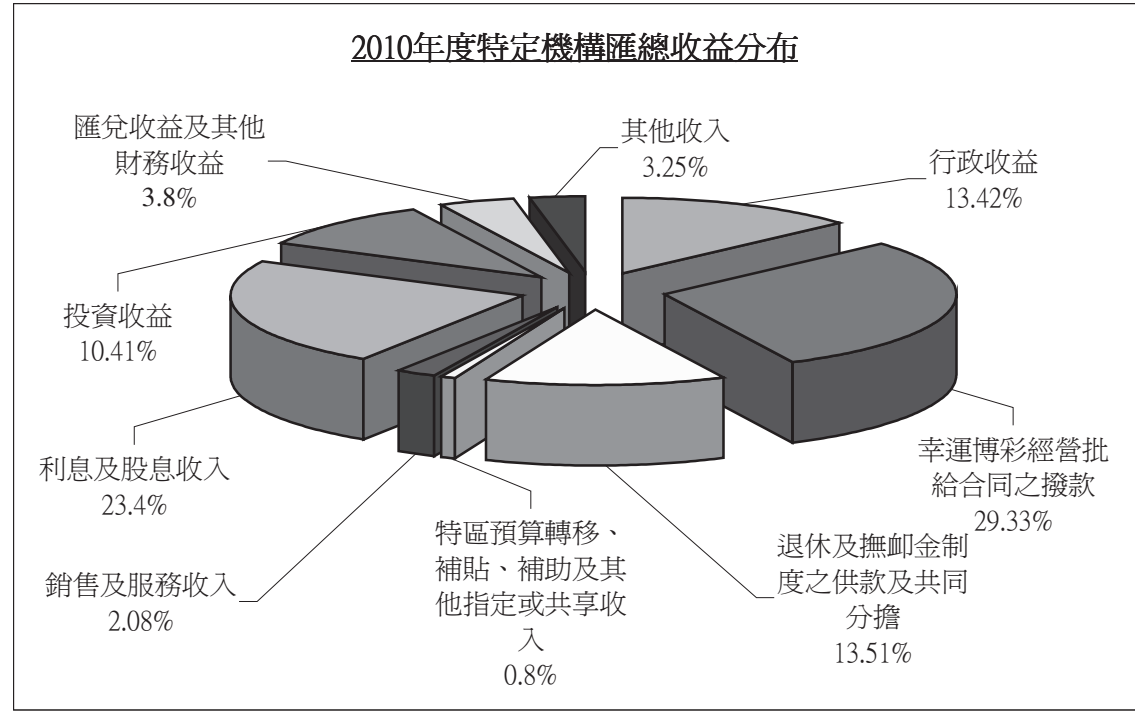
【表 3.1-B】2010 年度特定機構匯總預算執行結果

	營運結果*	經核准後預算*	差異(實際-預算)*	預算
	澳門幣(千元)	澳門幣(千元)	澳門幣(千元)	執行率
收益				
法定收入及特區預算轉移收入	4,225,706	2,270,524	1,955,182	186.1%
銷售及服務收入	153,929	143,924	10,005	107.0%
財務及投資收益	2,789,583	3,714,309	(924,726)	75.1%
其他收入	229,340	54,632	174,708	419.7%
總收益	<u>7,398,558</u>	<u>6,183,389</u>	<u>1,215,169</u>	119.7%
費用				
活動支出及財務資助	904,283	2,000,026	(1,095,743)	45.2%
公務員退休金及其他給付和補助	416,181	564,395	(148,214)	73.7%
銷售及提供服務成本	25,275	26,784	(1,509)	94.4%
財務費用及損失	431,737	2,296,243	(1,864,505)	18.8%
人事費用	354,970	398,389	(43,419)	89.1%
第三者供應之物品及提供之服務	132,567	155,559	(22,992)	85.2%
折舊及攤銷	43,265	48,807	(5,542)	88.6%
各項風險準備金	87,173	89,156	(1,983)	97.8%
其他費用及損失	4,922	7,631	(2,709)	64.5%
總費用	<u>2,400,373</u>	<u>5,586,990</u>	<u>(3,186,617)</u>	43.0%
本年度匯總盈餘	<u>4,998,185</u>	<u>596,399</u>	<u>4,401,786</u>	838.1%

* 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）。

上表將 2010 年度六間特定機構的整體營運結果與預算進行比較，從表中的數值中可以看到，2010 年度特定機構整體盈餘接近澳門幣 50 億元，是預算金額的 8.38 倍。實際盈餘遠超出預算的主要原因，一方面是因為“法定收入及特區預算轉移收入”出現巨額超收，超出預算 86%，多收金額達澳門幣 19.5 億元。另一方面是由於“活動支出及財務資助”和“財務費用及損失”這兩項費用遠低於預算，分別只達預算的 45.2%和 18.8%。詳細分析請參考第 3.2 節和 3.3 節。

3.2 收益



3.2.1 法定收入及特區預算轉移收入

“法定收入及特區預算轉移收入”是指根據法律規定，特定機構獲給予的指定收入、共享收入，或因特定機構獲賦予行使特定職責而專屬其所有的收入，以及從特區公庫或其他公共實體獲得的預算轉移、補貼或補助收入。

“法定收入及特區預算轉移收入”中佔最大比例的是澳門基金會的“幸運博彩經營批給合同之撥款”、退休基金會的“退休及撫卹制度之供款及共同分擔”，以及澳門金融管理局的“行政收益”，此三項收入約佔 2010 年度“法定收入及特區預算轉移收入”的 98.5%。

【表 3.2-A】2009 及 2010 年度法定收入及特區預算轉移收入比較

	2010 年度*	2009 年度*	增/(減)*	
	澳門幣 (千元)	澳門幣 (千元)	澳門幣 (千元)	%
行政收益	992,689	639,524	359,165	+56.2%
幸運博彩經營批給合同之撥款	2,169,707	1,388,176	781,531	+56.3%
退休及撫卹金制度之供款及共同分擔	999,186	997,171	2,015	+0.2%
其他指定及共享收入	4,735	360	4,375	+1,215.3%
特區預算轉移、補貼及補助	59,389	258,628	(199,239)	-77.0%
	<u>4,225,706</u>	<u>3,283,859</u>	<u>941,847</u>	<u>28.7%</u>

* 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）。

註：2010 年度是採用權責發生制會計編製特定機構預算與帳目的首年，上表中 2009 年度的比較數據是將各機構 2009 年度按照權責發生制會計編製的本身帳目的各項數值，根據 2010 年度匯總帳目的分類重新分類後加總而成；2009 年度比較數據並未經審計署審計。

在經濟持續好轉的形勢下，澳門旅遊業在 2010 年持續增長，2010 年度澳門博彩毛收入較上年度增加 57%，博彩稅收以同一比例增長，因此令到撥予澳門基金會的“幸運博彩經營批給合同之撥款”，以及澳門金融管理局從博彩稅款兌換差額中獲得的分享收益（“行政收益”的主要項目），均錄得超過五成的增長，兩者合共較去年增加約澳門幣 11.3 億元。

另一方面，2009 年度澳門基金會從特區政府取得一筆澳門幣 2 億元的預算轉移，作為慶祝澳門特區成立十周年的各項慶祝活動的開支之用，2010 年度澳門基金會沒有這項收入，因此“特區預算轉移、補貼及補助”收入項目較去年減少約 2 億元。

因此，在上述三項因素的作用下，2010 年度“法定收入及特區預算轉移收入”較 2009 年度增加 28.7%，約澳門幣 9.42 億元。

【表 3.2-B】2010 年度法定收入及特區預算轉移收入預算執行結果

	營運結果*	經核准後預算*	差異(實際-預算)*	預算
	澳門幣 (千元)	澳門幣 (千元)	澳門幣 (千元)	執行率
行政收益	992,689	207,467	785,222	478.5%
幸運博彩經營批給合同之撥款	2,169,707	990,000	1,179,707	219.2%
退休及撫卹金制度之供款及共同分擔	999,186	991,470	7,716	100.8%
其他指定及共享收入	4,735	7,369	(2,634)	64.3%
特區預算轉移、補貼及補助	59,389	74,218	(14,829)	80.0%
	<u>4,225,706</u>	<u>2,270,524</u>	<u>1,955,182</u>	<u>186.1%</u>

* 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）。

由於 2010 年度博彩收益與稅收出現超出預期的增長，因此使到“行政收益”與“幸運博彩經營批給合同之撥款”這兩項收入的執行結果遠超過預算，兩者的預算執行分別為 478.5%和 219.2%。

3.2.2 銷售及服務收入

“銷售及服務收入”主要是郵政局的郵遞服務收入，以及出售集郵品和其他郵遞物品的收入（約為澳門幣 1.45 億元）；其餘少部份是來自郵政儲金局提供各類銀行服務而取得的收入，以及澳門金融管理局的發行紀念幣收入。此項收入較去年輕微上升約 1.4%，與預算比較亦沒有明顯差異。

3.2.3 財務及投資收益

“財務及投資收益”主要來源於澳門金融管理局的債券和存款利息收入，以及外託基金投資淨收益和外幣匯兌差額，約為澳門幣 19.43 億元；其次是來自退休基金會的存款利息收入和國際投資組合的淨投資收益，以及澳門基金會的利息收入，兩者合計約為澳門幣 7.82 億元；另外，郵政儲金局貸款業務的利息收入約有澳門幣 2 千 4 百萬元。

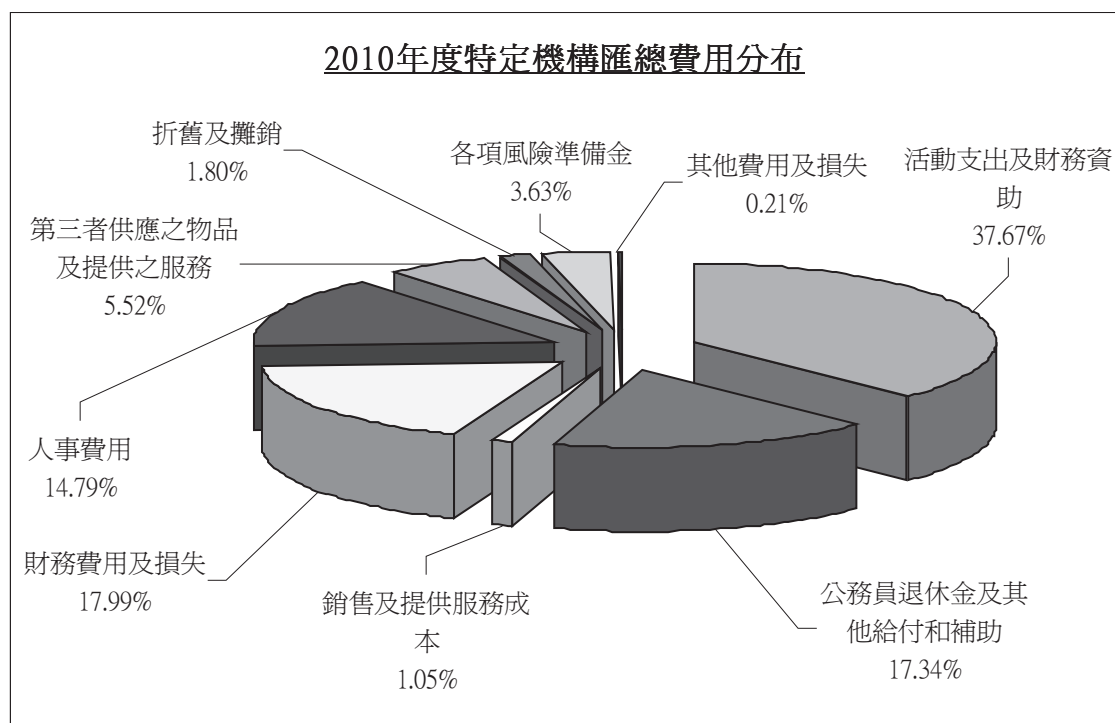
2009 年世界資本市場從金融風暴的谷底回升，但在 2010 年內回升速度明顯放緩，因此令到 2010 年度全球金融市場的平均投資回報率較 2009 年大幅度回落。受國際投資環境的影響，“財務及投資收益”項目與 2009 年度相比大幅減少約 14.93 億元，減幅約為 34.9%。與預算比較，此收入項目的執行率亦只能達到 75.1%。

3.2.4 其他收入

“其他收入”主要是郵政局的租金收入（約澳門幣 3 千 6 百萬元）、退休基金會在 2010 年度因公務員職程修改而收取的退休及撫卹制度前期供款和共同分擔（約澳門幣 3 千 5 百萬元），以及澳門金融管理局獲外地法院判決取回的投資損失賠償（約澳門幣 1.5 億元）。

由於因職程修改而收取的退休及撫卹制度前期供款和共同分擔，以及澳門金融管理局取回的投資損失賠償屬於本年度出現特殊項目，因此造成 2010 年度“其他收入”項目的實際結果超過上年度金額及本年度預算。

3.3 費用



3.3.1 活動支出及財務資助

“活動支出及財務資助”絕大部份是澳門基金會發放予個人、私人機構、非牟利團體，以及其他公共實體的財務資助、活動資助、財政補貼、津貼、獎金等支出。2010 年度“活動支出及財務資助”較上年度減少約 40.4%（約澳門幣 6.12 億元），預算執行率亦只有 45.2%。

2010 年度“活動支出及財務資助”出現大幅減少的主要原因，是由於澳門基金會在去年舉辦和資助多項「慶祝國慶 60 周年暨澳門特區成立 10 周年的慶祝活動」，批出的資助款項較大，對比下本年度此項費用支出較去年大幅減少；另外，澳門基金會在澳門科學館興建期間，為科學館提供購置設備、展品和內部裝修所需的資金，而隨著澳門科學館在 2010 年初完工和開幕，2010 年度已沒有發生此項資助費用。

3.3.2 公務員退休金及其他給付和補助

“公務員退休金及其他給付和補助”支出主要是退休基金會支付予退休公務員或法律規定的受益人的退休金、撫卹金以及各類津貼、給付和補助，本年度支出較上年度增加約澳門幣 7 千 2 百萬元（約 20.9%），增加的主要原因是由於退休人數增加，但由於申請退休的公務員數目比預期少，所以此項目的預算執行率只有 73.7%。

3.3.3 銷售及提供服務成本

“銷售及提供服務成本”是郵政局出售集郵品和其他郵遞物品，以及澳門金融管理局出售紀念幣的直接成本。此項費用較去年輕微上升約 3.7%，與“銷售及服務收入”的增幅相約，與預算比較亦沒有明顯差異。

3.3.4 財務費用及損失

“財務費用及損失”主要是澳門金融管理局的利息及佣金支出和淨投資損失，約為澳門幣 4.25 億元；另外，亦包括郵政儲金局客戶存款業務的利息支出，約澳門幣 504 萬元。

2009 年世界資本市場從金融風暴的谷底回升，令當年各項投資均錄得正回報，但在 2010 年回升速度明顯放緩，波動亦較上年度大，造成部份投資組合出現淨損失，因此令“財務費用及損失”項目與 2009 年度相比增加約 2.68 億元，由於 2009 年度基數較少，故增幅達 164%。與預算比較，由於編製此項目的預算時較為審慎，預算金額較大，以防因為不能預測的投資市場波動造成損失超過預算的情況出現，因此此項目的執行率只有 18.8%。

3.3.5 人事費用

2010 年度的“人事費用”約為澳門幣 3.55 億元，與去年相約，與預算比較亦沒有太大差異。

3.3.6 第三者供應之物品及提供之服務

2010 年度的“第三者供應之物品及提供之服務”約為澳門幣 1.33 億元，較去年輕微增加約 2.2%，增加的原因主要受通脹帶動，與預算比較亦沒有太大差異。

3.3.7 折舊及攤銷

2010 年度的“折舊及攤銷”約為澳門幣 4 千 3 百萬元，較去年輕微減少約 7.4%，與預算比較亦沒有太大差異。

3.3.8 各項風險準備金

“各項風險準備金”主要是澳門金融管理局的一般風險準備金，由於金融市場漸趨平穩，2010 年度提取的準備金大幅減少，與去年比較減少達澳門幣 10 億元，與預算比較並沒有明顯差異。

【表 3.3】按機構列報的損益表

(單位：澳門幣)*

	郵政局	郵政儲金局	退休基金會	金融管理局	汽車及航海 保障基金	澳門基金會	匯總金額
收益							
法定收入及特區 預算轉移收入	12,616,347	-	1,043,794,461	989,457,710	3,231,425	2,176,606,164	4,225,706,107
銷售及服務收入	144,748,548	2,745,709	-	6,434,152	-	-	153,928,409
財務及投資收益	15,612,790	26,654,325	603,191,307	1,942,741,413	125,203	201,258,298	2,789,583,337
其他收入	38,383,106	605,305	35,878,574	153,678,664	642,193	152,467	229,340,309
總收益	211,360,791	30,005,339	1,682,864,342	3,092,311,939	3,998,821	2,378,016,929	7,398,558,162
費用							
活動支出及財務 資助	300,000	80,000	-	430,700	-	903,472,001	904,282,701
公務員退休金及 其他給付和補助	-	-	416,181,150	-	-	-	416,181,150
銷售及提供服務 成本	20,709,613	10,688	-	4,554,904	-	-	25,275,205
財務費用及損失	787,594	5,042,465	12,625	425,831,541	970	62,178	431,737,374
人事費用	133,486,551	8,717,029	35,381,089	141,483,921	12,000	35,889,298	354,969,888
第三者供應之物 品及提供之服務	24,123,101	3,185,291	8,223,336	83,209,612	90,930	13,734,407	132,566,677
折舊及攤銷	19,787,794	-	898,865	15,843,047	-	6,735,461	43,265,167
各項風險準備金	103,587	273,463	-	84,000,000	2,795,644	-	87,172,694
其他費用及損失	459,168	439,078	2,158,650	1,214,836	619,813	31,073	4,922,618
總費用	199,757,408	17,748,014	462,855,715	756,568,561	3,519,357	959,924,418	2,400,373,474
本年度盈餘	11,603,383	12,257,325	1,220,008,627	2,335,743,378	479,464	1,418,092,511	4,998,184,688
2010 年 12 月 31 日 資產淨值	1,488,253,314	380,935,205	11,259,203,484	17,569,039,167	52,728,443	8,296,843,809	39,047,003,423

* 一元以下之數值已進位至一元（由於進位之原因，可能出現個位數之誤差）。