澳門特別行政區
Região Administrativa Especial de Macau
審計署
Comissariado da Auditoria



二零零二年度政府帳目審計報告

Relatório de Auditoria da Conta Geral de 2003

二零零三年度政府帳目

審計報告

前 言

根據澳門特別行政區第 11/1999 號法律第三條規定，審計長執行其職責，已經對 2003 年度澳門特別行政區的總帳目及各自治部門的管理帳目進行了審計工作，編製了“二零零三年度政府帳目審計報告”。並根據《澳門特別行政區基本法》第六十條及澳門特別行政區第 11/1999 號法律第十條二款的規定，把報告送呈行政長官。

“二零零三年度政府帳目審計報告”是審計長就二零零三年政府總帳目所作的書面審計報告。

在對2003年政府帳目進行審計的過程及在“二零零三年度政府帳目審計報告”的編製過程中，本署得到各政府部門和公庫銀行的全力合作，在此致以感謝。

目 錄

審計長報告書 5

一般帳目資產負債表及其收支表 7

採用《公定會計格式》或《專有會計格式》的財政行政自治部門資產負債表及其收支表 8

採用《預算會計格式》的財政行政自治部門資產負債表及其收支表 9

備註 11

審計長報告書

行政長官閣下：

本署已審核及審計載於第 7 頁至第 9 頁的財務報表。

上述財務報表是《二零零三年度澳門特別行政區總帳目》之撮要。

《澳門特別行政區總帳目》之編製及監察的責任

按照《41/83/M 號法令》第三十五條第一款的規定，財政局負責編製總帳目並把預算執行的結果記錄在內。同時，按照《41/83/M 號法令》第三十七條有關預算執行之行政監察的規定，自治部門的監察，是由負責預算資源管理之實體進行；其他部門的監察，則由財政局根據其組織法進行。

審計的基礎

本署已按照制定的審計計劃及審計範圍，審核及審計上述的財務報表。審計範圍包括以抽查方式查核與財務報表所載數額是否符合總帳目的具體情況及有否符合有關法律的規定。

本署在策劃和進行審計工作時，均以取得一切認為必須的資料及解釋為目標，使之能獲得充分的憑證，就該等財務報表是否存有重要錯誤陳述，作合理的確定。

審計的結果

審計的結果確定上述的財務報表在重要的層面上適當顯示總帳目在2003 年 12 月 31 日的資產負債情況及結算至該日止全年度的收支帳目。

審計長 蔡美莉

2004 年 10 月

一般帳目資產負債表及其收支表

		備註
資產負債表：		**1**
	澳門幣	
流動資產		
收納處帳戶	500.00	**2**
活期存款 -- 澳門金融管理局	9,558,800,000.00	**3**
印花金額	5,937,200.00	
珠寶及其他有價物品	40,250.00	
	9,564,777,950.00	
短期債權		
庫房操作之貸項結餘	3,374,170.04	**4**
	9,568,152,120.04	
短期債務		
活期存款 -- 中國銀行	(512,605,087.12)	**3**
活期存款 -- 大西洋銀行	(1,450,886,004.02)	**3**
庫房操作之借項結餘	(22,984,116.44)	**5**
	(1,986,475,207.58)	
	7,581,676,912.46	
資本淨額		
2003 年預算運作結餘	2,657,658,013.98	
歷年運作結餘	4,924,018,898.48	**6**
	7,581,676,912.46	
收支表：		
收入		**7**
收入徵收	14,120,228,963.00	
歷年運作結餘運用	0.00	
	14,120,228,963.00	
開支	(11,462,570,949.02)	**8**
2003 年預算運作結餘	**2,657,658,013.98**	

採用《公定會計格式》或《專有會計格式》的財政行政自治部門資產負債表及其收支表

資產負債表：

	澳門幣	備註
資產		
現金及銀行往來戶口	418,210,764.89	
財務投資	53,239,843,818.61	
短期債權及資產	297,107,437.86	
存貨	30,594,626.15	
有形資產	979,700,158.30	
	54,965,456,805.81	
負債		
公庫	(20,642,969,660.41)	
短期債務	(22,635,358,902.27)	
	(43,278,328,562.68)	
	11,687,128,243.13	
資本淨額		
資本金	3,534,887,445.97	
儲備	1,116,669,878.44	
未動用之歷年盈餘滾存	5,585,581,165.24	
2003 年預算運作結餘	1,449,989,753.48	
	11,687,128,243.13	

收支表：

收入	3,069,463,403.76	**9**
開支	(1,619,473,650.28)	**10**
2003 年預算運作結餘	**1,449,989,753.48**	

採用《預算會計格式》的財政行政自治部門資產負債表及其收支表

資產負債表：

	澳門幣	備註
資產		
現金及銀行往來戶口	1,000,448,616.92	
負債		
暫收帳	(34,229,018.85)	
	966,219,598.07	
資本淨額		
上年度管理結餘	1,106,622,737.75	**11**
2003 年預算運作結餘	(140,403,139.68)	
	966,219,598.07	

收支表：

收入	4,683,839,063.45	**11**
開支	(4,824,242,203.13)	**12**
2003 年預算運作結餘	**(140,403,139.68)**	

備 註

1. 資產負債表

這是在 2003 年 12 月 31 日可動用的財政資源，其中並未包括澳門特別行政區基金的各項資產，金額為澳門幣 10,902,317,982.02 元。

2. 收納處帳戶

此為 2003 年 12 月 26 日收納處因收取了僞鈔而導致實際徵收與存入公庫之收入款項出現澳門幣 500 元的差額。由於 2003 年 12 月 31 日未能完成核實程序，財政局把上述金額記入收納處帳戶作爲特區的流動資產。

3. 活期存款

	澳門幣
中國銀行	(512,605,087.12)
大西洋銀行	(1,450,886,004.02)
澳門金融管理局	9,558,800,000.00
	7,595,308,908.86

按照現行法定的結算規範，當年的支出可以在翌年第一個月的結算補充期內支付，並依法記入當年帳目內。故此，經反映上述期間的開支後，令中國銀行及大西洋銀行出現會計帳面上的負結餘，但實際上有關銀行帳戶並沒有透支。

4. 庫房操作之貸項結餘

	澳門幣
薪金墊支(特別)	515,416.00
雜項－結算開支	2,518,000.00
款項轉帳	340,754.04
	3,374,170.04

5. 庫房操作之借項結餘

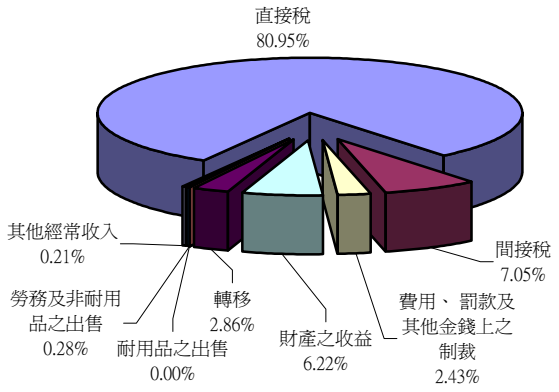
	澳門幣
分期支付及透過稅務執行處的帳戶支付	10,569,419.65
電訊公司 - 租金	4,495.20
郵政局 - 管理費(填海地稅)	7,722.00
公務員醫療援助	354.00
澳門社會保障基金	1,245.00
公共拍賣方式的競賣與合同保證金 - 葡國	21,824.44
司法存款	37,131.15
紀念貨幣發行 - 貴重物品及其他有價物	40,250.00
釐印(印花)	5,937,200.00
職業稅	6,364,475.00
	22,984,116.44

6. 歷年運作結餘

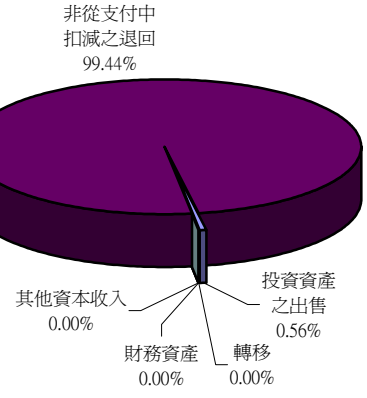
	澳門幣
2003 年 1 月 1 日之結餘	4,924,018,898.48
轉移至 2003 年預算	0.00
2003 年 12 月 31 日之結餘	**4,924,018,898.48**

7. 收入

收入項目	實際徵收
經常收入	
1 直接稅	11,342,833,328.00
2 間接稅	987,606,780.00
3 費用、 罰款及其他金錢上之制裁	339,708,077.00
4 財產之收益	872,089,027.00
5 轉移	400,605,060.00
6 耐用品之出售	206,394.00
7 勞務及非耐用品之出售	39,378,579.00
8 其他經常收入	29,403,978.00
資本收入	
9 投資資產之出售	611,063.00
10 轉移	0.00
11 財務資產	0.00
12 其他資本收入	0.00
13 非從支付中扣減之退回	107,786,677.00
總額	**14,120,228,963.00**



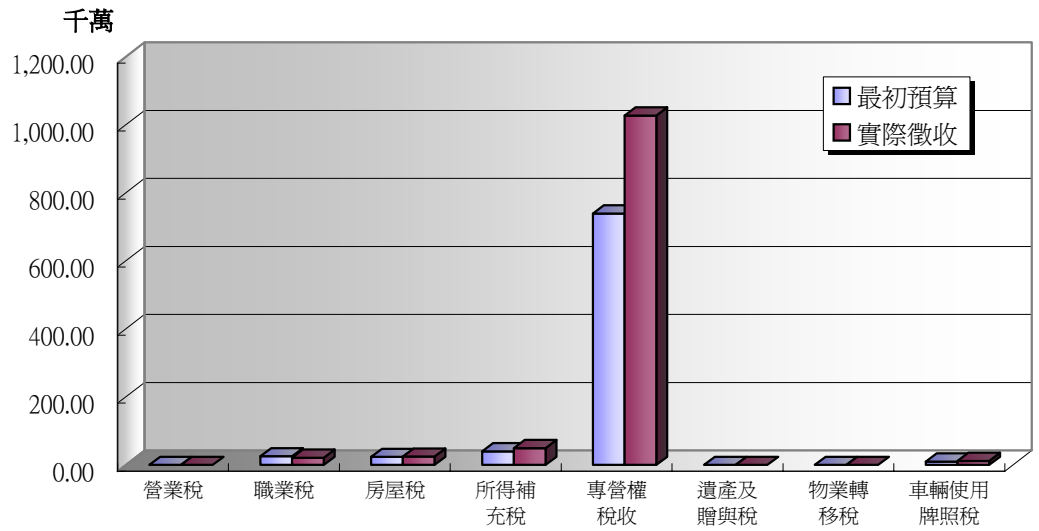
經常收入之結構



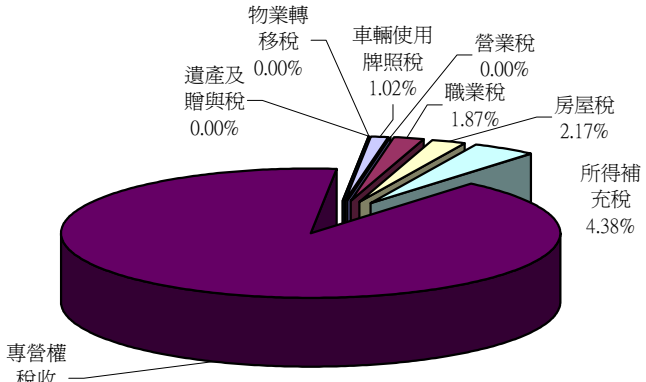
資本收入之結構

直接稅

收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 營業稅	0.00	242,325.00	242,325.00	—
2 職業稅	255,000,000.00	212,431,298.00	(42,568,702.00)	(16.69%)
3 房屋稅	235,000,000.00	245,726,168.00	10,726,168.00	4.56%
4 所得補充稅	400,000,000.00	496,966,823.00	96,966,823.00	24.24%
5 專營權稅收	7,394,824,000.00	10,272,263,364.00	2,877,439,364.00	38.91%
6 遺產及贈與稅	0.00	40,120.00	40,120.00	—
7 物業轉移稅	0.00	0.00	0.00	0.00%
8 車輛使用牌照稅	100,000,000.00	115,163,230.00	15,163,230.00	15.16%
累計：	8,384,824,000.00	11,342,833,328.00	—	—



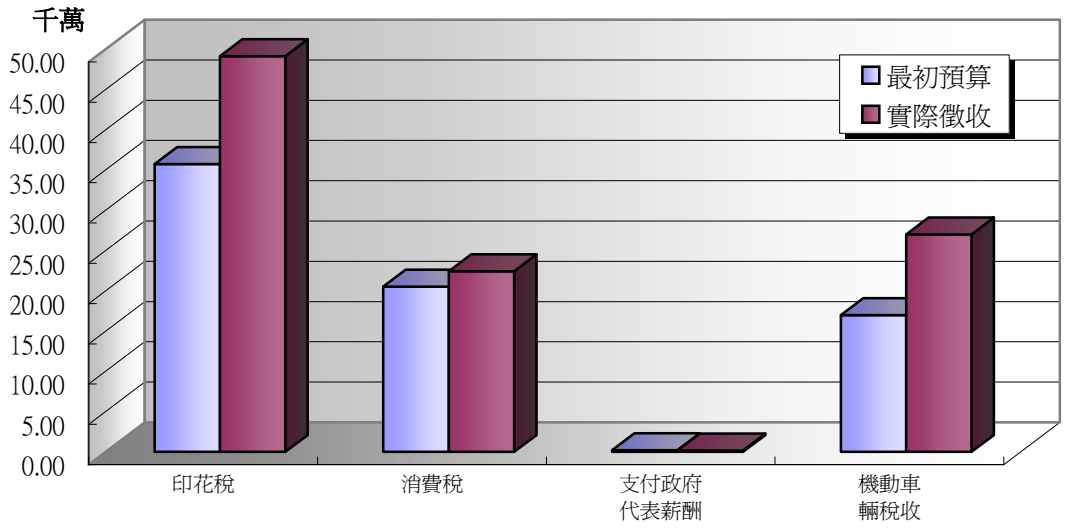
最初預算與實際徵收之變化



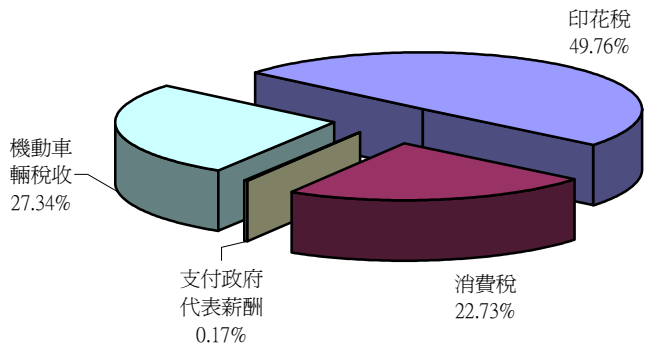
實際徵收之結構

間接稅

收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 印花稅	357,450,000.00	491,481,424.00	134,031,424.00	37.50%
2 消費稅	205,400,000.00	224,475,701.00	19,075,701.00	9.29%
3 支付政府代表薪酬	2,250,000.00	1,629,200.00	(620,800.00)	(27.59%)
4 機動車輛稅收	170,000,000.00	270,020,455.00	100,020,455.00	58.84%
累計：	735,100,000.00	987,606,780.00	—	—



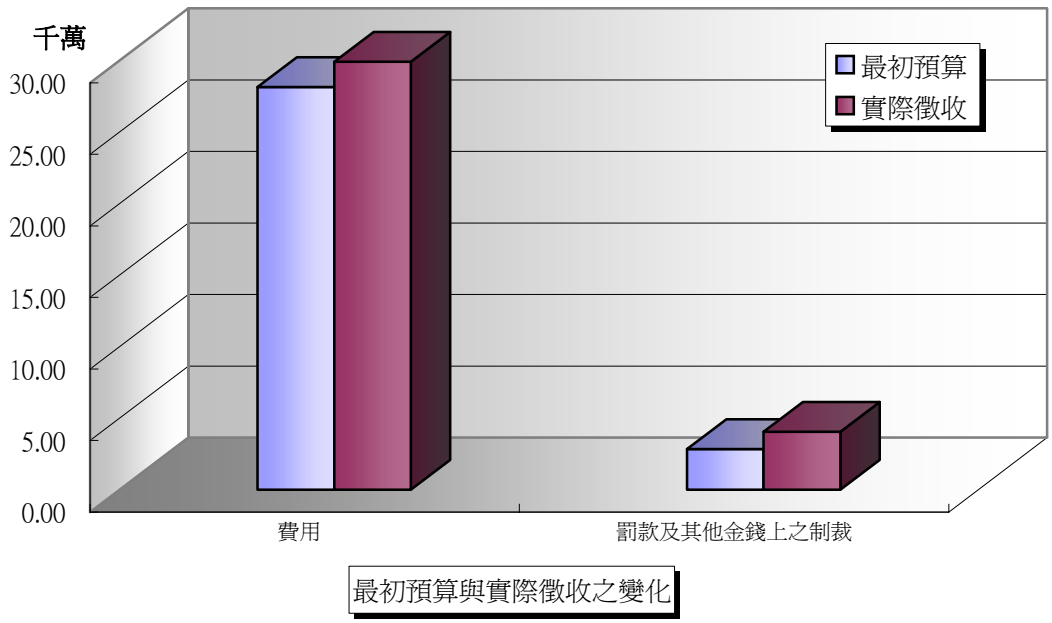
最初預算與實際徵收之變化



實際徵收之結構

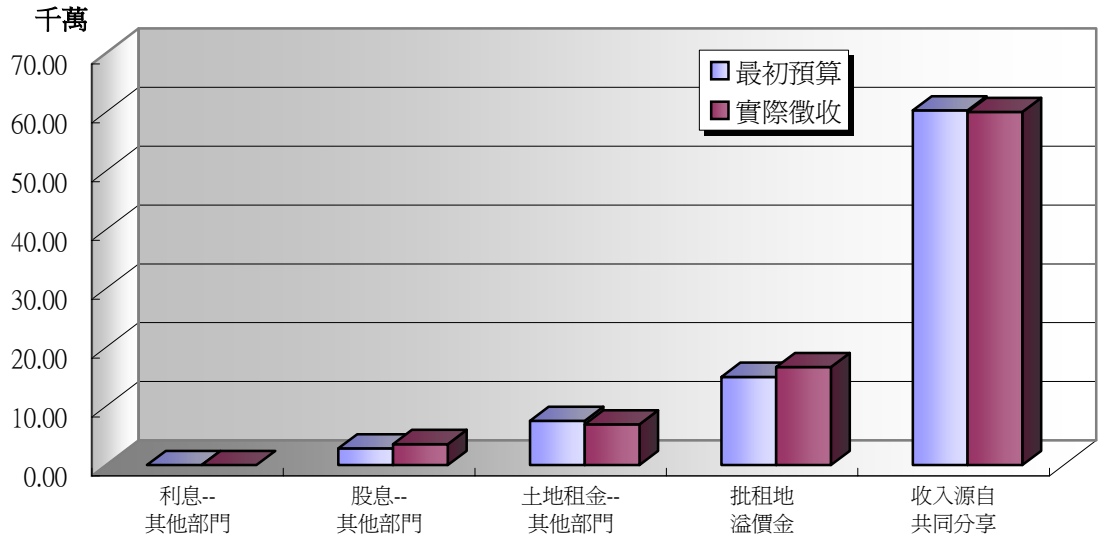
費用、罰款及其他金錢上之制裁

收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 費用	281,340,000.00	299,157,313.00	17,817,313.00	6.33%
2 罰款及其他金錢上之制裁	28,553,000.00	40,550,764.00	11,997,764.00	42.02%
累計：	309,893,000.00	339,708,077.00	—	—

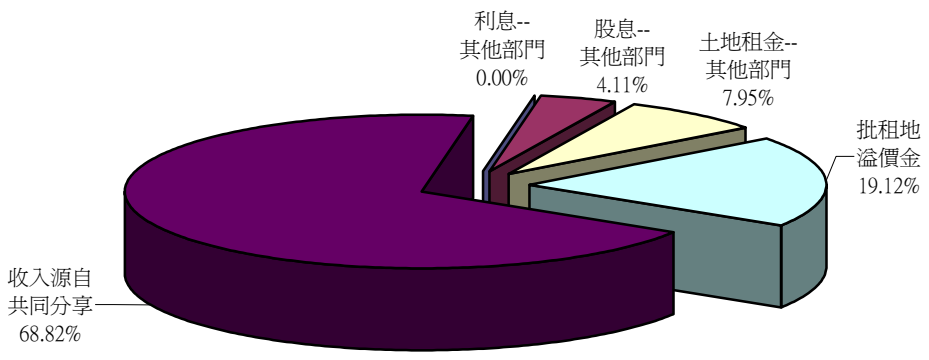


財產之收益

收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 利息--其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00%
2 股息--其他部門	28,600,000.00	35,814,750.00	7,214,750.00	25.23%
3 土地租金--其他部門	75,120,000.00	69,379,299.00	(5,740,701.00)	(7.64%)
4 批租地溢價金	150,000,000.00	166,747,070.00	16,747,070.00	11.16%
5 收入源自共同分享	603,000,000.00	600,147,908.00	(2,852,092.00)	(0.47%)
累計：	856,720,000.00	872,089,027.00	—	—



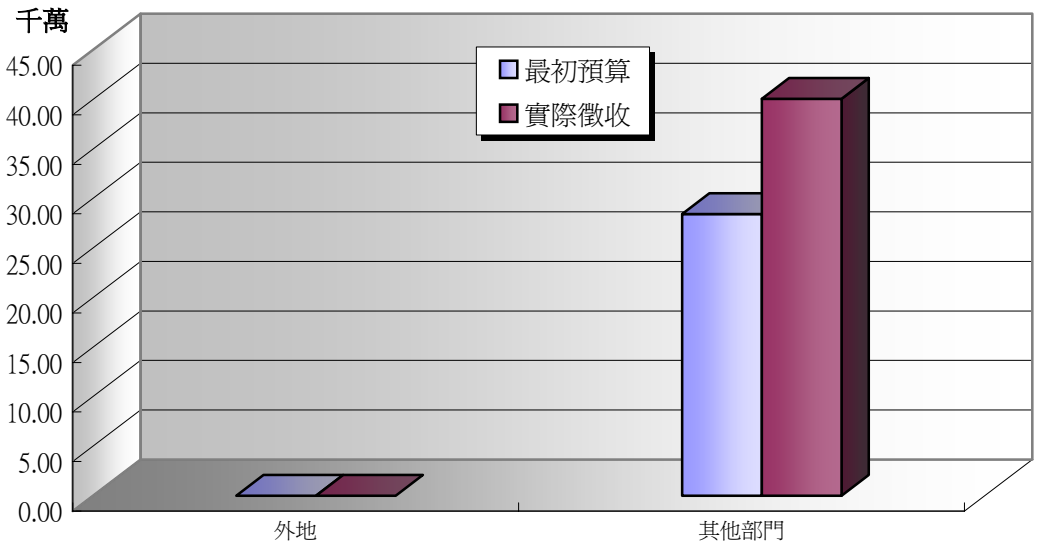
最初預算與實際徵收之變化



實際徵收之結構

轉移

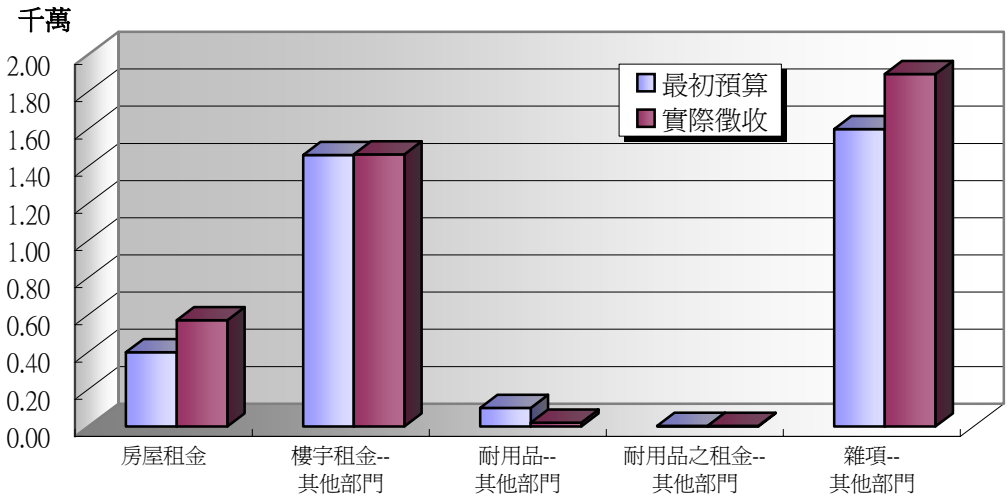
收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 外地	0.00	0.00	0.00	0.00%
2 其他部門	284,309,200.00	400,605,060.00	116,295,860.00	40.90%
累計：	284,309,200.00	400,605,060.00	—	—



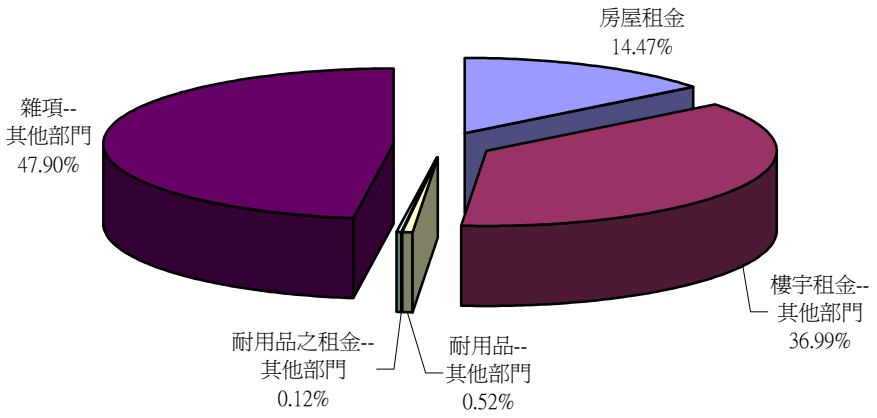
最初預算與實際徵收之變化

勞務、耐用品及非耐用品之出售

收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 房屋租金	4,000,000.00	5,729,105.00	1,729,105.00	43.23%
2 樓宇租金 -- 其他部門	14,600,000.00	14,640,420.00	40,420.00	0.28%
3 耐用品 -- 其他部門	1,000,000.00	206,394.00	(793,606.00)	(79.36%)
4 耐用品之租金 -- 其他部門	40,000.00	48,575.00	8,575.00	21.44%
5 雜項 -- 其他部門	16,005,000.00	18,960,479.00	2,955,479.00	18.47%
累計：	35,645,000.00	39,584,973.00	—	—



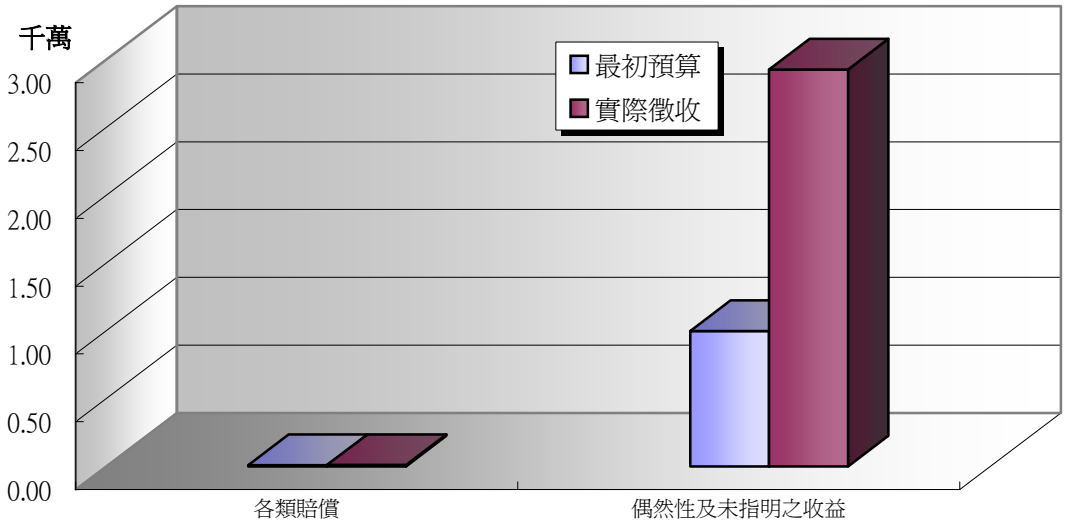
最初預算與實際徵收之變化



實際徵收之結構

其他經常收入

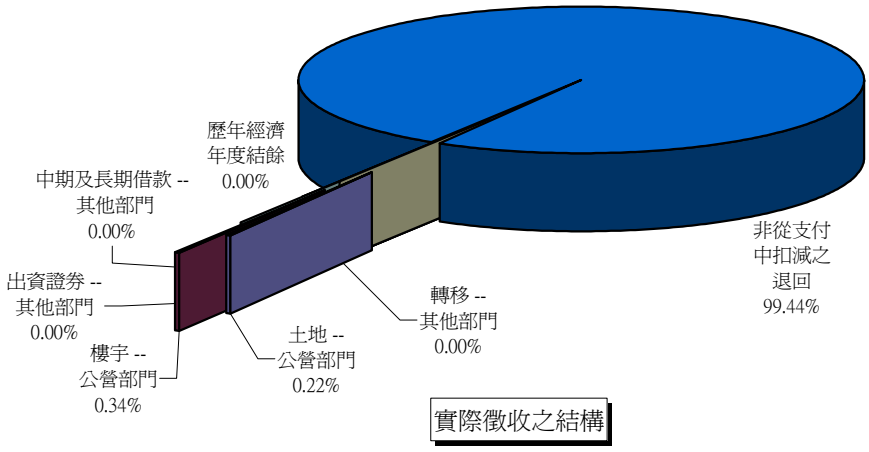
收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 各類賠償	100,000.00	112,754.00	12,754.00	12.75%
2 偶然性及未指明之收益	10,000,000.00	29,291,224.00	19,291,224.00	192.91%
累計：	10,100,000.00	29,403,978.00	—	—



最初預算與實際徵收之變化

資本收入

收入項目	最初預算 (1)	實際徵收 (2)	實際徵收與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 土地 -- 公營部門	0.00	241,553.00	241,553.00	—
2 樓宇 -- 公營部門	500,000.00	369,510.00	(130,490.00)	(26.10%)
3 轉移 -- 其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00%
4 出資證券 -- 其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00%
5 中期及長期借款 -- 其他部門	0.00	0.00	0.00	0.00%
6 歷年經濟年度結餘	852,405,900.00	0.00	(852,405,900.00)	(100.00%)
7 非從支付中扣減之退回	50,000,000.00	107,786,677.00	57,786,677.00	115.57%
累計：	902,905,900.00	108,397,740.00	—	—



8. 非自治部門及行政自治部門支出表

開支項目	最初預算 (1)	實際開支 (2)	實際開支與預算開支之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
第一章 -- 一般事務 第一組 -- 澳門特區政府	11,055,000.00	10,726,495.80	(328,504.20)	(2.97%)
第一章 -- 一般事務 第二組 -- 行政長官辦公室	140,898,900.00	118,344,831.50	(22,554,068.50)	(16.01%)
第一章 -- 一般事務 第三組 -- 行政會	5,981,200.00	3,634,321.70	(2,346,878.30)	(39.24%)
第一章 -- 一般事務 第六組 -- 行政法務司司長辦公室	16,380,500.00	15,029,159.00	(1,351,341.00)	(8.25%)
第一章 -- 一般事務 第七組 -- 經濟財政司司長辦公室	34,551,700.00	74,446,565.60	39,894,865.60	115.46%
第一章 -- 一般事務 第八組 -- 保安司司長辦公室	13,329,300.00	14,711,721.50	1,382,421.50	10.37%
第一章 -- 一般事務 第九組 -- 社會文化司司長辦公室	2,137,940,300.00	1,673,788,300.10	(464,151,999.90)	(21.71%)
第一章 -- 一般事務 第十組 -- 運輸工務司司長辦公室	74,071,200.00	63,620,882.10	(10,450,317.90)	(14.11%)
第一章 -- 一般事務 第十一組 -- 大型建設協調辦公室	23,440,400.00	28,530,980.00	5,090,580.00	21.72%
第一章 -- 一般事務 第十二組 -- 中國澳門駐葡萄牙經濟貿易代表處 (一)	11,000,000.00	9,160,934.00	(1,839,066.00)	(16.72%)
第一章 -- 一般事務 第十三組 -- 駐歐盟澳門經濟貿易辦事處 (一)	6,081,600.00	3,793,023.00	(2,288,577.00)	(37.63%)
第一章 -- 一般事務 第十五組 -- 澳門特別行政區駐北京辦事處 (一)	24,670,000.00	11,644,200.64	(13,025,799.36)	(52.80%)
第一章 -- 一般事務 第十六組 -- 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處籌設委員會 (一) (二)	6,418,400.00	746,743.40	(5,671,656.60)	(88.37%)
第一章 -- 一般事務 第十七組 -- 澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處 (一) (二)	5,300,000.00	1,174,923.70	(4,125,076.30)	(77.83%)

開支項目	最初預算 (1)	實際開支 (2)	實際開支與預算開支之差額 金額 (3) = (2) - (1)	 百分比 (4) = (3) / (1)
第三章 -- 行政暨公職局 第一組 -- 行政暨公職局	113,779,100.00	95,047,758.10	(18,731,341.90)	(16.46%)
第五章 -- 教育暨青年局 第一組 -- 局長室	909,334,400.00	890,099,017.20	(19,235,382.80)	(2.12%)
第五章 -- 教育暨青年局 第三組 -- 公立學校	18,711,300.00	20,733,331.30	2,022,031.30	10.81%
第五章 -- 教育暨青年局 第四組 -- 青年廳	45,479,400.00	42,333,219.30	(3,146,180.70)	(6.92%)
第七章 -- 統計暨普查局	78,064,400.00	69,489,815.40	(8,574,584.60)	(10.98%)
第九章 -- 財政局	160,400,100.00	163,583,686.00	3,183,586.00	1.98%
第十一章 -- 退休金及退伍金	7,150,000.00	3,764,864.70	(3,385,135.30)	(47.34%)
第十二章 -- 共用開支 (三)	2,360,335,400.00	3,318,870,425.62	958,535,025.62	40.61%
第十三章 -- 高等教育輔助辦公室	13,213,700.00	11,488,560.60	(1,725,139.40)	(13.06%)
第十八章 -- 身份證明局	42,821,500.00	48,613,286.50	5,791,786.50	13.53%
第十九章 -- 經濟局	83,702,000.00	78,156,887.20	(5,545,112.80)	(6.62%)
第二十章 -- 澳門監獄	117,645,000.00	116,869,619.00	(775,381.00)	(0.66%)
第二十一章 -- 澳門特別行政區海關	230,000,000.00	238,974,768.60	8,974,768.60	3.90%
第二十二章 -- 地球物理暨氣象局	33,736,800.00	33,305,103.40	(431,696.60)	(1.28%)
第二十三章 -- 旅遊局	83,510,500.00	75,493,597.00	(8,016,903.00)	(9.60%)
第二十四章 -- 新聞局	47,921,100.00	43,860,534.00	(4,060,566.00)	(8.47%)
第二十五章 -- 警察總局	18,520,000.00	12,016,840.30	(6,503,159.70)	(35.11%)
第二十六章 -- 博彩監察協調局	53,238,600.00	54,806,274.60	1,567,674.60	2.94%
第二十七章 -- 港務局 第一組 -- 港務局	78,845,000.00	75,139,406.60	(3,705,593.40)	(4.70%)
第二十七章 -- 港務局 第二組 -- 海事博物館	1,320,000.00	2,075,192.70	755,192.70	57.21%
第二十七章 -- 港務局 第三組 -- 航海學校	1,835,000.00	1,808,715.00	(26,285.00)	(1.43%)

開支項目	最初預算 (1)	實際開支 (2)	實際開支與預算開支之差額 金額 (3) = (2) - (1)	 百分比 (4) = (3) / (1)
第二十八章 -- 澳門保安部隊事務局 第一組 -- 局長室	1,073,635,000.00	1,028,934,075.30	(44,700,924.70)	(4.16%)
第二十九章 -- 勞工暨就業局 第一組 -- 局長室	61,962,000.00	64,215,745.10	2,253,745.10	3.64%
第二十九章 -- 勞工暨就業局 第二組 -- 職業培訓中心	22,570,000.00	23,180,661.40	610,661.40	2.71%
第三十章 -- 法官委員會	620,000.00	101,852.70	(518,147.30)	(83.57%)
第三十一章 -- 地圖繪製暨地籍局	32,069,900.00	30,234,569.20	(1,835,330.80)	(5.72%)
第三十二章 -- 司法警察局	135,768,000.00	135,982,084.50	214,084.50	0.16%
第三十四章 -- 法務局 第一組 -- 法務局	93,932,900.00	81,825,726.50	(12,107,173.50)	(12.89%)
第三十四章 -- 法務局 第十五組 -- 國際法事務辦公室	14,966,600.00	15,159,142.10	192,542.10	1.29%
第三十四章 -- 法務局 第二十一組 -- 登記及公證機關 *(四)*	38,814,900.00	35,322,550.30	(3,492,349.70)	(9.00%)
第三十五章 -- 土地工務運輸局	110,776,000.00	95,925,726.00	(14,850,274.00)	(13.41%)
第三十七章 -- 體育發展局	39,000,000.00	37,773,676.27	(1,226,323.73)	(3.14%)
第三十八章 -- 文化局	90,000,000.00	94,984,601.00	4,984,601.00	5.54%
第四十章 -- 投資計劃 *(三)*	2,319,000,000.00	2,357,178,851.20	38,178,851.20	1.65%
總額	**11,043,797,100.00**	**11,426,703,246.73** *(五)*	**382,906,146.73**	**3.47%**
共用開支 -- 備用撥款	300,000,000.00			
投資計劃 -- 備用撥款	181,000,000.00			
總額	**11,524,797,100.00**			

註：

（一） 因涉及以不同貨幣單位作記帳，故有關部門的實際開支由特區政府之撥款金額減去部門年終退還予特區公庫之結餘所得。

（二） 根據第23/2003號行政法規，於2003年8月19日成立澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處，有關的預算撥款於10月3日公布。另根據第183/2002號行政長官批示，澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處籌設委員會亦於2003年8月19日不再存續。

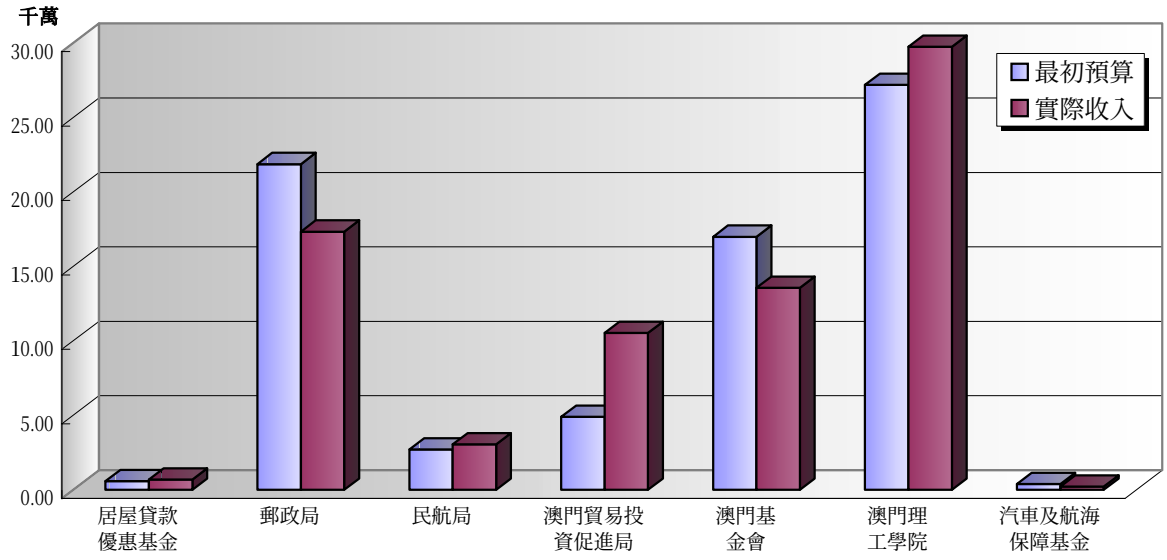
（三） 不包括備用撥款。

（四） 根據第22/2002號行政法規，登記及公證機關2003年度的最初預算包括物業登記局、商業及動產登記局、民事登記局、第一公證署、第二公證署及海島公證署之預算撥款。

（五） 實際開支與收支表間之澳門幣35,867,702.29元的差額，爲行政自治部門當年未使用之預算撥款金額。有關金額於下年度退回特區公庫。

9. 採用《公定會計格式》或《專有會計格式》的財政行政自治部門收入

財政行政自治部門	最初預算 (1)	實際收入 (2)	實際收入與預算收入之差額	
			金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1 居屋貸款優惠基金	(一) 5,873,000.00	6,932,683.55	1,059,683.55	18.04%
2 郵政局 (二)	218,805,400.00	173,445,391.28	(45,360,008.72)	(20.73%)
3 退休基金會	874,622,000.00	1,232,091,040.79	(三) —	—
4 澳門金融管理局	275,162,500.00	1,085,458,573.17	(四) —	—
5 民航局	27,121,000.00	30,580,052.96	3,459,052.96	12.75%
6 澳門貿易投資促進局	49,082,000.00	105,368,839.25	56,286,839.25	114.68%
7 澳門基金會	170,000,000.00	135,800,781.74	(34,199,218.26)	(20.12%)
8 澳門理工學院	271,947,900.00	297,609,097.53	25,661,197.53	9.44%
9 汽車及航海保障基金	3,895,400.00	2,176,943.49	(1,718,456.51)	(44.12%)
總額	1,896,509,200.00	3,069,463,403.76	—	—



最初預算與實際收入之變化

註：

(一) 由於部門的管理帳目內沒有包括「歷年結餘」的收入，故在計算最初預算時亦沒有包括此一項目。

(二) 包含了郵政局及郵政儲金局的預算收入及實際收入。

(三) 退休基金會在編製預算時，在有關財務收益預算項目內，涉及投資部分的收益扣除了相關開支，而非將上述開支計入有關財務開支預算項目中；但在管理帳目記錄實際收入時則不作開支之扣除，故兩者不能直接比較。

(四) 澳門金融管理局在編製預算時，把有關投資方面的收入在扣除相關開支之後，以淨收入的形式，特別設立一個獨立預算項目，列入預算收入，而非列入預算開支；但在管理帳目記錄實際收入時，則按照原會計格式記帳，而不作開支之扣除，故兩者不能直接比較。

10. 採用《公定會計格式》或《專有會計格式》的財政行政自治部門開支(一)

財政行政自治部門		最初預算	實際開支
1	居屋貸款優惠基金	29,578,000.00	13,856,560.07
2	郵政局(二)	200,805,400.00	148,554,306.15
3	退休基金會(三)	129,848,000.00	169,682,709.81
4	澳門金融管理局(四)	187,325,600.00	724,504,391.12
5	民航局(五)	27,121,000.00	23,665,207.00
6	澳門貿易投資促進局(五)	49,082,000.00	88,663,218.22
7	澳門基金會(五)	170,000,000.00	171,311,090.06
8	澳門理工學院(五)	271,947,900.00	278,127,394.85
9	汽車及航海保障基金	705,500.00	1,108,773.00
總額		1,066,413,400.00	1,619,473,650.28

註：

(一) 由於部門在編製最初預算開支與管理帳目時，不是採用相同的基礎，故兩者不能直接比較。

(二) 包含了郵政局及郵政儲金局的預算開支及實際開支。

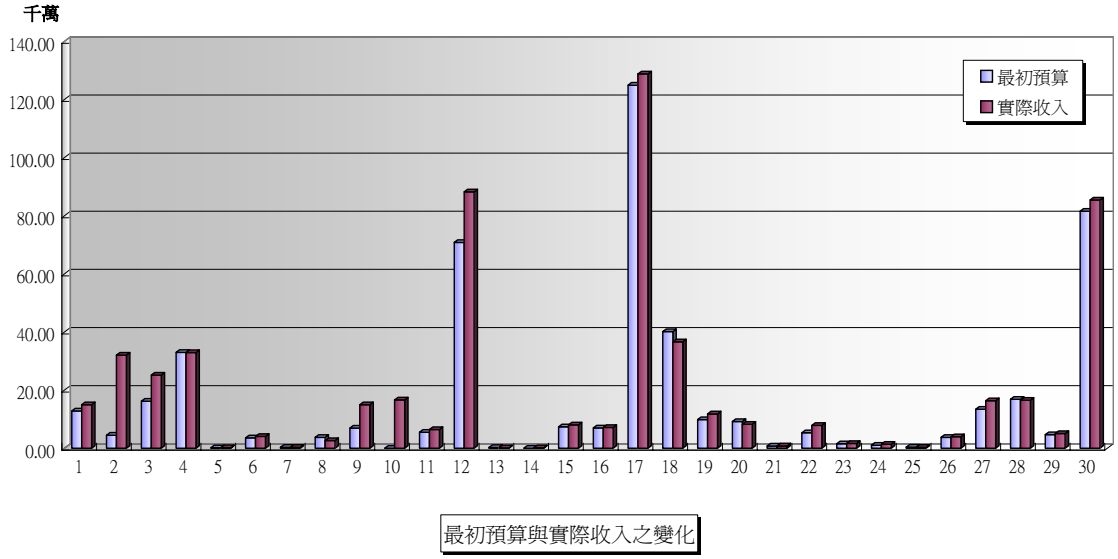
(三) 退休基金會在編製預算時，有關財務收益預算項目內，涉及投資部分的收益扣除了相關開支，而非將上述開支計入有關財務開支預算項目中；但在管理帳目記錄實際開支時，則包括有關投資的開支。

(四) 澳門金融管理局在編製預算時，把所預計有關投資方面的開支以淨收入的形式，特別設立一個獨立預算項目，列入預算收入，而非列入預算開支；但在管理帳目記錄實際開支時，則按照原會計格式記帳包括了有關投資之開支項目。

(五) 最初預算中包含了2003年度之固定資產的投資總額，但在管理帳目記錄實際開支時，則按照原會計格式記帳，只包括了固定資產的攤折費用。

11. 採用《預算會計格式》的財政行政自治部門收入

財政行政自治部門	最初預算			實際收入			實際收入與預算收入之差額	
	上年度管理結餘 (1)	運作收入 (2)	總額 (3) = (1) + (2)	上年度管理結餘 (4)	運作收入 (5)	總額 (6) = (4) + (5)	金額 (7) = (6) - (3)	百分比 (8) = (7) / (3)
1 學生福利基金	26,540,000.00	101,910,000.00	128,450,000.00	42,118,378.93	107,401,135.98	149,519,514.91	21,069,514.91	16.40%
2 工商業發展基金	11,000,000.00	33,851,000.00	44,851,000.00	30,822,174.81	289,643,595.41	320,465,770.22	275,614,770.22	614.51%
3 旅遊基金	10,000,000.00	151,918,400.00	161,918,400.00	34,153,401.03	217,723,592.00	251,876,993.03	89,958,593.03	55.56%
4 社會工作局	28,000,000.00	301,658,000.00	329,658,000.00	27,932,000.46	301,603,665.61	329,535,666.07	(122,333.93)	(0.04%)
5 司法警察局福利會	1,400,000.00	400,000.00	1,800,000.00	1,513,613.50	419,068.38	1,932,681.88	132,681.88	7.37%
6 治安警察局福利會	5,492,900.00	30,109,100.00	35,602,000.00	22,938,609.43	17,556,047.02	40,494,656.45	4,892,656.45	13.74%
7 港務局暨水警稽查局福利會	150,000.00	3,226,100.00	3,376,100.00	151,849.49	2,889,456.39	3,041,305.88	(334,794.12)	(9.92%)
8 政府船塢	5,000,000.00	32,300,000.00	37,300,000.00	8,928,077.63	17,337,314.90	26,265,392.53	(11,034,607.47)	(29.58%)
9 司法、登記暨公證公庫 (一)	32,901,000.00	36,419,000.00	69,320,000.00	124,087,393.15	25,862,432.86	149,949,826.01	–	–
10 法務公庫 (一)	–	–	–	–	166,493,000.18	166,493,000.18	–	–
11 印務局	17,500,000.00	37,400,000.00	54,900,000.00	30,302,691.02	34,184,208.34	64,486,899.36	9,586,899.36	17.46%
12 社會保障基金	370,000,000.00	338,468,000.00	708,468,000.00	407,203,652.69	475,230,264.24	882,433,916.93	173,965,916.93	24.56%
13 社會重返基金 (二)	550,000.00	1,993,500.00	2,543,500.00	646,975.06	713,904.20	1,360,879.26	–	–
14 澳門監獄基金 (二)	–	–	–	–	1,450,564.76	1,450,564.76	–	–
15 房屋局	3,000,000.00	71,000,000.00	74,000,000.00	6,649,599.87	73,992,284.20	80,641,884.07	6,641,884.07	8.98%
16 廉政公署	15,778,000.00	54,104,000.00	69,882,000.00	20,235,365.44	51,357,550.72	71,592,916.16	1,710,916.16	2.45%
17 衛生局	25,000,000.00	1,224,428,000.00	1,249,428,000.00	61,383,352.94	1,227,077,128.68	1,288,460,481.62	39,032,481.62	3.12%
18 澳門大學	9,800,000.00	391,866,500.00	401,666,500.00	4,603,779.16	361,852,436.05	366,456,215.21	(35,210,284.79)	(8.77%)
19 體育發展基金	10,000,000.00	88,655,000.00	98,655,000.00	8,006,130.88	110,128,827.27	118,134,958.15	19,479,958.15	19.75%
20 文化基金	22,000,000.00	69,880,000.00	91,880,000.00	14,182,819.65	68,545,509.80	82,728,329.45	(9,151,670.55)	(9.96%)
21 消費者委員會	100,000.00	7,500,000.00	7,600,000.00	415,483.19	7,505,975.00	7,921,458.19	321,458.19	4.23%
22 旅遊學院	1,000,000.00	52,639,600.00	53,639,600.00	19,903,518.16	58,686,873.08	78,590,391.24	24,950,791.24	46.52%
23 澳門公共行政福利基金	2,000,000.00	13,234,000.00	15,234,000.00	5,689,120.97	10,928,627.18	16,617,748.15	1,383,748.15	9.08%
24 環境委員會	–	10,543,800.00	10,543,800.00	3,523,110.26	10,016,760.00	13,539,870.26	2,996,070.26	28.42%
25 消防局福利會	1,800,000.00	2,075,100.00	3,875,100.00	1,503,829.47	2,003,169.50	3,506,998.97	(368,101.03)	(9.50%)
26 審計署	9,500,000.00	27,683,000.00	37,183,000.00	13,186,520.85	26,312,386.99	39,498,907.84	2,315,907.84	6.23%
27 檢察長辦公室	1,000,000.00	133,102,000.00	134,102,000.00	36,999,076.52	126,632,432.20	163,631,508.72	29,529,508.72	22.02%
28 終審法院院長辦公室	30,000,000.00	138,550,000.00	168,550,000.00	66,884,774.69	98,130,116.95	165,014,891.64	(3,535,108.36)	(2.10%)
29 立法會	10,000,000.00	37,000,000.00	47,000,000.00	15,312,489.70	35,162,199.20	50,474,688.90	3,474,688.90	7.39%
30 民政總署	35,000,000.00	780,757,000.00	815,757,000.00	97,344,948.80	756,998,536.36	854,343,485.16	38,586,485.16	4.73%
總額	684,511,900.00	4,172,671,100.00	4,857,183,000.00	(三) 1,106,622,737.75	4,683,839,063.45	5,790,461,801.20	–	–



最初預算與實際收入之變化

註：

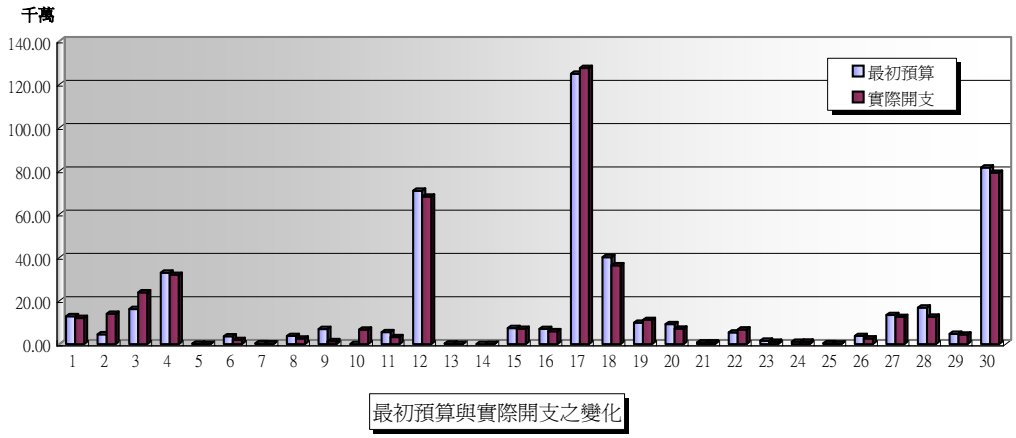
(一) 根據第10/2003號行政法規，司法、登記暨公證公庫於2003年5月1日改組成法務公庫。由於法務公庫沿用改組前之預算，故前司法、登記暨公證公庫及法務公庫均無法比較實際收入與預算收入之差額。

(二) 根據第11/2003號行政法規，社會重返基金於2003年5月1日改組成澳門監獄基金。由於澳門監獄基金沿用改組前之預算，故前社會重返基金及澳門監獄基金均無法比較實際收入與預算收入之差額。

(三) 為與總帳目之管理帳目的披露一致性，公共部門按照2002帳目審計結果，調節年初的上年度管理結餘，故與2002年的資本淨額澳門幣1,106,621,365.75元，相差澳門幣1,372.00元。

12. 採用《預算會計格式》的財政行政自治部門開支

財政行政自治部門		最初預算 (1)	實際開支 (2)	實際開支與預算開支之差額 金額 (3) = (2) - (1)	百分比 (4) = (3) / (1)
1	學生福利基金	128,450,000.00	120,527,237.60	(7,922,762.40)	(6.17%)
2	工商業發展基金	44,851,000.00	139,738,416.70	94,887,416.70	211.56%
3	旅遊基金	161,918,400.00	238,942,194.33	77,023,794.33	47.57%
4	社會工作局	329,658,000.00	319,735,492.20	(9,922,507.80)	(3.01%)
5	司法警察局福利會	1,800,000.00	274,371.10	(1,525,628.90)	(84.76%)
6	治安警察局福利會	35,602,000.00	18,675,537.65	(16,926,462.35)	(47.54%)
7	港務局暨水警稽查局福利會	3,376,100.00	2,879,179.60	(496,920.40)	(14.72%)
8	政府船塢	37,300,000.00	25,329,284.00	(11,970,716.00)	(32.09%)
9	司法、登記暨公證公庫 (一)	69,320,000.00	13,357,792.57	—	—
10	法務公庫 (一)	—	66,626,651.23	—	—
11	印務局	54,900,000.00	32,102,592.40	(22,797,407.60)	(41.53%)
12	社會保障基金	708,468,000.00	681,644,249.15	(26,823,750.85)	(3.79%)
13	社會重返基金 (二)	2,543,500.00	707,885.50	—	—
14	澳門監獄基金 (二)	—	750,896.40	—	—
15	房屋局	74,000,000.00	70,121,284.00	(3,878,716.00)	(5.24%)
16	廉政公署	69,882,000.00	59,240,331.71	(10,641,668.29)	(15.23%)
17	衛生局	1,249,428,000.00	1,275,755,002.90	26,327,002.90	2.11%
18	澳門大學	401,666,500.00	363,736,879.32	(37,929,620.68)	(9.44%)
19	體育發展基金	98,655,000.00	111,156,711.15	12,501,711.15	12.67%
20	文化基金	91,880,000.00	71,337,006.38	(20,542,993.62)	(22.36%)
21	消費者委員會	7,600,000.00	7,669,007.37	69,007.37	0.91%
22	旅遊學院	53,639,600.00	67,059,809.42	13,420,209.42	25.02%
23	澳門公共行政福利基金	15,234,000.00	10,682,533.10	(4,551,466.90)	(29.88%)
24	環境委員會	10,543,800.00	10,866,029.96	322,229.96	3.06%
25	消防局福利會	3,875,100.00	2,259,259.08	(1,615,840.92)	(41.70%)
26	審計署	37,183,000.00	25,883,548.66	(11,299,451.34)	(30.39%)
27	檢察長辦公室	134,102,000.00	125,149,237.28	(8,952,762.72)	(6.68%)
28	終審法院院長辦公室	168,550,000.00	126,335,381.39	(42,214,618.61)	(25.05%)
29	立法會	47,000,000.00	43,969,703.50	(3,030,296.50)	(6.45%)
30	民政總署	815,757,000.00	791,728,697.48	(24,028,302.52)	(2.95%)
總額		4,857,183,000.00	4,824,242,203.13	—	—



最初預算與實際開支之變化

註：

(一) 根據第10/2003號行政法規，司法、登記暨公證公庫於2003年5月1日改組成法務公庫。由於法務公庫沿用改組前之預算，故前司法、登記暨公證公庫及法務公庫均無法比較實際開支與預算開支之差額。

(二) 根據第11/2003號行政法規，社會重返基金於2003年5月1日改組成澳門監獄基金。由於澳門監獄基金沿用改組前之預算，故前社會重返基金及澳門監獄基金均無法比較實際開支與預算開支之差額。