



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

第二常設委員會

第 9/VI/2020 號意見書

事由：審議《2019 年度預算執行情況報告》決議案

一、引言

澳門特別行政區政府於二零二零年九月三十日向立法會提交了《2019 年度預算執行情況報告》，並已附有審計署編製的《二零一九年度政府帳目審計報告》。立法會主席根據《澳門特別行政區基本法》第七十一條(二)項及《立法會議事規則》的規定接納了該報告。

政府代表於二零二零年十月十六日的全體會議上對上述報告作出介紹。

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



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

立法會主席根據第 1261/VI/2020 號批示，將《2019 年度預算執行情況報告》派發給本委員會，並要求於二零二零年十二月十六日前完成分析，以及提交意見書及相關決議案。

為此，委員會於二零二零年十月二十八日、十一月五日及十二月三日舉行了會議。政府代表，包括經濟財政司司長辦公室主任辜美玲、財政局局長容光亮等政府官員列席了二零二零年十一月五日的會議，並就委員會提出的若干問題作出了解釋。

在會議中，委員會參考了審計署負責編製的《二零一九年度政府帳目審計報告》、財政局編製的《2019 年度澳門特別行政區總帳目》、《2019 年度財政預算執行的說明及比較分析》、《財政預算執行的說明及比較分析附加資料》，以及由立法會財經顧問所編製的一系列財務分析摘要，對《2019 年度預算執行情況報告》進行了分析和討論。委員會亦分別將與法律及財政有關的問題作出討論和分析，隨後交予政府回答和澄清。

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



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

委員會於二零二零年十二月三日的會議上簽署意見書。本意見書即以上述會議的討論情況為基礎，並包含有專門的財政分析。

在意見書內，除指明的貨幣外，其他所述的金額皆為澳門元，為簡化表述，一律稱為：元。

二、概括性分析

委員會在分析《2019 年度預算執行情況報告》時，關注了多項問題，特別是環保與節能基金、工商業發展基金及居屋貸款優惠基金的執行率偏低，以及治安警察局福利會及樓宇維修基金的執行率不如理想的情況。因此，委員會邀請了上述多個政府部門機構及基金代表出席委員會會議，並解釋 2019 年度預算執行情況。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large 'V' mark and several illegible signatures.



1、「共用開支」內大額開支的處理情況和賠償問題

在會議上，委員會關注到政府在制定公共企業出支預算時預留了 35 億元，然而，當中 12 億元並沒有被使用，這筆並沒有被使用的金額是屬於何種類型的開支，以及未來是否對其繼續進行注資。另外，亦有委員關注到賠償金額的執行情況。

財政局代表解釋，2019 年登錄在獨立章目「共用開支」內經濟分類「股本出資」的預算開支金額有 51 億元，但最後出資金額只有 24.3 億元，執行率大約為 48%。2019 年特區政府「共用開支」登錄預算中以特區名義向四間公司進行了注資，分別為向澳門投資發展股份有限公司注資了 10.93 億元，向澳門輕軌股份有限公司注資了 7.39 億元，同一年亦向澳中致遠股份有限公司增資了 3.72 億元，另外，亦向都市更新股份有限公司出資了 9,600 萬元。

在 2019 年未能執行的主要注資為已登錄預算 12 億元的蘇澳項目，該項目正等待中央政府審批，而在 2021 年度財政預算案內亦沒有再登錄有關預算開支。

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



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

在「共用開支」中亦登錄了賠償的項目，金額為 2.42 億元，實際開支為 2.17 億元，主要是按照工務運輸司司長批示向亞太航空公司支付直昇機維修庫搬遷的賠償，整個賠償分在數年內支付，而在 2019 年則支付了第三期和第四期的搬遷賠償，兩期合共支付了 2.17 億元，占「共用開支」賠償中的最大金額。

政府代表還進一步補充，在「共用開支」中另一個大項為資助和補助，屬於其他項目，當中包括了幾個大項的開支，2019 年經核准預算為 10.7 億元，開支僅為 5.2 億元，當中，青茂口岸北聯檢大樓登錄了 8.39 億元預算，實際開支為 3.52 億元，主要是設施及設備的採購項目未能完成所致，剩餘約 4.87 億元仍未使用。

同時，特區政府向珠海水務環境集團支付了第四條對澳供水管工程，預算開支 5,750 萬人民幣，估算折合約 7,648 萬元，實際支付了 6,649 萬元。

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large '2' and several illegible signatures.



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

此外，平崗-廣昌原水供應保障工程屬於「共用開支」補助項目，2019年特區政府給付了第二期的工程款，約為1億元，預算為1億5,700萬元，但當時具條件支付的只有第二期工程。

財政局代表強調，正是這幾項未能完全給付的項目，導致當時「共用開支」中大額開支的執行率相對地偏低，原本在預算中已登錄的資助金額，最後只能按照以上的幾個項目作出支付，因此，這是導致其執行率偏低的主要原因。

2、環保與節能基金的執行率偏低

委員會也討論過環保與節能基金執行率偏低的問題，委員會希望政府澄清有關執行率偏低的原因。

政府委派環保與節能基金代表出席，並就委員會提出的問題作出了詳細的解釋。環保與節能基金於2019年經核准預算為2,400多萬元，除了一般開支外，實際開支主要體現在三項資助計劃上，約占2,100多萬元。



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

首先是環保與節能產品的資助計劃，該基金預留了 360 多萬元的預算，此計劃共錄得 49 個個案申請，由於部分申請的申請價格高於市場價格，因此，其中 35 個個案不獲批准，以致此計劃的實際開支約為 200 萬元；其次是回收業設備及車輛資助計劃，當局預留了 1,600 萬元預算，此計劃於 2019 年共有 12 間（全澳共有 70 間）回收商提出申請，但只有 1 宗成功申請個案能作出結算，原因為法規規定回收商於半年時間內完成設備的購買及安裝，然而，很多申請都未能於 2019 年完成相關的要求，因此，導致當時的實際開支只有 19 萬元；最後為固體廚餘處理設備資助計劃，2019 年預算為 200 萬元，然而，該計劃並未能於 2019 年開展，因需顧問公司提供處理廚餘須注意的事項，以及設定審批程序及申請前期的審批工作的相關細節情況。

這三項資助計劃未能完全給付均是造成環保與節能基金的執行率相對較低的原因。

2 was
Clar
黃
朱
米
了
w



3、工商業發展基金的執行率偏低

討論過程中，委員會關注到工商業發展基金在股本出資的預算約 15 億 3,700 多萬元，但真正出資僅為 7,287 萬元，執行率只有 4.7%，相當於約 14 億元是沒有作出開支。另一方面，其它企業的資助預算約為 2 億 1,100 萬元，但實際支出約為 9,400 萬元，委員會希望了解此等支出是屬於何種類型的資助，當中其他資助的執行率最高為中小企業信用保證計劃(一般)，執行率為 79%，其他則低於這個百分比，委員會希望政府解釋部份資助的執行率較為偏低的原因。

經濟局代表回應，2019 年經濟局分別對澳門投資發展有限公司、輕軌公司及都市更新公司注資了 4,677 萬元、2,310 萬元及 300 萬元。另外，中葡合作發展基金有限公司第二期注資的預算登錄為 14.2 億元，然而，由於該公司本身仍有結餘，因此，工商業發展基金並沒有在 2019 年向其作出任何注資，導致股本出資的執行率比較低。

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



至於其他資助方面，中小企援助計劃的執行率只有六成，是由於 2019 年錄得的申請個案數字較前兩年為低，下跌了約三成，只有 500 宗申請，由於申請個案較少，以致工商業發展基金的出資亦相對較少，導致此類型的開支執行率偏低。

政府代表還補充，基金對企業出資分了幾個部份，包括對澳門電貿股份有限公司營運虧損的資本性投資，對澳門世界貿易中心股份有限公司的經營費用，對澳中致遠的營運中心的資助，對中小企業安裝防浸升降台的資助以及對一些企業融資撥款等，這五項計劃於 2019 年錄得的執行率均超過八成五，然而，直到 2019 年下旬，基金推出了中小企巨災財產保險資助計劃，在預算中追加了 1 億元撥款，但最後結算只動用了約 30 萬元，導致整體執行率偏低，執行率約為 44%。

4、居屋貸款優惠基金的營運狀況

在會議上，委員會希望了解居屋貸款優惠基金的主要職能及基金的使用狀況。



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

郵政儲金局代表介紹，居屋貸款優惠基金是由郵政儲金局負責管理，職能主要為政府住宅或經濟房屋的出售提供優惠及津貼。就政府住宅單位而言，給予購買者的對象是現職或退休的公務員，這是基金的其中一種開支。就經濟房屋出售而言，基金為經濟房屋的購買者提供房屋津貼，符合發展合約方式購買的經濟房屋就可取得房屋津貼。

房屋局負責審批及批准津貼的申請，居屋貸款優惠基金則主要處理及結算有關的津貼。基金的開支主要是運用在購買政府住宅的 8 年利息補貼及購買經屋的津貼，直到 2011 年信貸優惠制度 8 年利息優惠已全部結束，只剩餘經屋津貼仍倘待支付。同時，基金亦需支付郵政儲金局管理的報酬，這都是組成基金的開支的主要來源。

2019 年居屋貸款優惠基金的實際總開支為 68 萬元，當中 4 萬元是經屋津貼的給付，64 萬元是支付給郵政儲金局的管理酬金，相對於 217 萬的預算開支，執行率為 31.3%。

Handwritten notes on the right side of the page, including a large '7' and several vertical lines of text, possibly indicating page numbers or section markers.



基金在編制預算開支時是以估算的方式進行，以現在倘待支付的經屋津貼為例，是以手頭上倘待支付的個案申請數字(199宗申請，涉及金額約為 138 萬元)去進行估算，由於批核津貼是房屋局的職權，基金只會在收到通知後才作出支付，因此，基金未能實際掌握當年需要支付的金額。

就居屋貸款優惠基金的營運狀況，有委員提出政府應否檢視該基金的存在性，因其現時唯一的業務是向未收取經屋津貼的合資格申請人作出給付，總涉及的金額約為 138 萬元，而 2019 年實際支付的金額僅為 4 萬元，但卻須可郵政儲金局支付每年 64 萬元的服務費。

此外，經向政府代表了解，現時居屋貸款優惠基金持有的 5,000 多萬元的款項都是存放在郵政儲金局的無利息帳戶內。

5、治安警察局福利會的營運狀況

委員會也討論過治安警察局福利會的執行率低的問題，委員會希望政府澄清有關執行率偏低的原因。

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



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

治安警察局代表表示，2019年經核准預算約為5,500萬元，實際開支為2,500萬元，執行率為45.4%，按48個經濟分類立項，其中39個項目的執行率不足70%。執行率偏低的原因主要體現在四個項目上，分別是未能預期優化治安警察局小食部的採購程序，亦未能如期對兩間用於作為俱樂部和會所的單位進行內部裝修工程和購買相應的設備，因此，拉低了此兩項預算的執行率。其次是未能成功出租4個商業舖位，相關的中介佣金和律師費用沒有支付，以及減少購買辦公室用品的緣故，以致此項經濟分類數字執行率偏低。

政府代表還進一步補充，在部份不可控制的開支方面，福利會共有6000多名會員，而接受服務的人數具不確定性，包括會員貸款的金額以及接受醫療服務的人數，均會隨著數量的多少而引致開支發生變化，以致執行率亦有所變化。

6、樓宇維修基金

在會議上，委員會就樓宇維修基金的資助範圍、申請個案數目以及執行率等提出疑問。



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

就上述問題，房屋局代表回應，樓宇維修基金 2019 年的預算開支為 4,900 多萬元，但最後整體支出為 2,850 多萬元，執行率為 58%，當中主要分為三大類型，當中 2,656 多萬元是來自於七大資助計劃的支出，基本上占整體支出的 93%，而宣傳費用為約 168 萬元，約占整體的 6%，其他 20 多萬元則為行政支出的費用。

就檢討執行率低的情況，主要是關係到七大資助計劃的使用情況未能符合預期。首先是樓宇維修資助計劃，基金已批出預算 1,300 多萬元，由於部份個案直到年底亦未能完工，以致未能完全支付，實際上只支付了約 900 多萬元，因此相關執行率受到影響。

其次是低層樓宇共同部份維修資助，2019 年支出為 1,650 多萬元，達到 80% 的執行率，此計劃為眾多計劃中需求量最大的，直至今年 9 月已有 1,700 多萬元的審批申請，這方面的執行率較為穩定。

Handwritten notes on the right side of the page, including a large 'Z' and several vertical lines of cursive text.



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

再者是樓宇維修支援方案計劃，為檢測樓宇外牆的資助，此計劃已推出多年，接受了約 40 幢大樓的申請，涉及資助為 680 萬元，2019 年共有 4 宗申請個案，涉及金額為 49 萬元，執行率為 50%，然而，由於需求不像預期中大，因此，將在來年預算作適當調整。

接著是僭建物自願拆卸資助計劃，遠比預期中的申請需求為低，執行率只有 10%。另外，P 級及 M 級樓宇共同部份檢測臨時資助計劃，計劃開始至今仍未收到任何申請個案，以致執行率偏低；最後，無息貸款申請計劃，預算金額為 300 萬元，但申請數字較低，2019 年只有 4 宗申請，涉及金額為 11 萬元，執行率只有 4%。

政府代表承諾，所有執行率偏低的計劃，在來年作出預算時將適時作出調整，務求大幅降低執行率偏低的情況。

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large 'Z' and several vertical lines of text and marks.



三、財務分析

本章主要是對政府的 2019 年度預算執行情況報告進行財務分析，政府提交的《2019 年度預算執行情況報告》由三冊組成：

1. 《澳門特別行政區總帳目》 - 顯示澳門特別行政區政府整體的預算執行結果和財務狀況；
2. 《財政預算執行的說明及比較分析》 - 顯示預算與實際帳目之間的關係及實際執行的狀況，將兩者進行比較分析，並說明兩者間存在之差異；
3. 《財政預算執行的說明及比較分析 - 附加資料》 - 顯示政府按各項分類劃分的預算執行摘要表、各部門的預算執行表及管理帳目，以及其他與政府財務活動具關連性的資料。

根據第 15/2017 號法律第五十四條第二款的規定：「預算執行情況報告包括總帳目以及財政預算執行的說明及比較分析」，政府按上述規定提交了《2019 年度預算執行情況報告》，此外，亦按立法會《議事規則》第一百五十三條第二款的規定

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large 'Z' at the top and several vertical signatures below it.



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

附上審計署所撰寫的「二零一九年度政府帳目審計報告」。根據第 11/1999 號法律第三條的規定，審計署的職責為：「一、對澳門特別行政區政府預算執行情況進行審計監督，對澳門特別行政區總帳目撰寫審計報告。二、審計署對審計對象的預算執行情況和決算，以及預算外資金的管理和使用情況，諸如資產、負債、損益及其帳目，財政收支和財務收支，所有公帑是否均按照恰當權限發放及支付，作審計監督。」

〈二零一九年度政府帳目審計報告〉

審計長執行其職責，對財政局提交的 2019 年度澳門特別行政區總帳目進行了審計。

按照審計署的報告所述，“由於第 15/2017 號法律新《預算綱要法》及其補充法規已生效，2019 年度“總帳目”是根據第 275/2018 號行政長官批示核准的附件一《總帳目的組成及編製規則》第三款的規定，由“澳門特別行政區一般綜合帳目”及“特定機構彙總帳目”兩個部份所組成（即對應以往的“政府



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

一般綜合帳目”及“特定機構匯總帳目”)。根據《總帳目的組成及編製規則》第四款以及《預算綱要法》第六十條的規定，“澳門特別行政區一般綜合帳目”是以現金收付制會計制度編製，同時自 2019 年度開始採用複式會計記帳法，並按照所訂定的規則進行合併，反映除特定機構外澳門特別行政區政府整體的預算執行結果和財務狀況。“澳門特別行政區一般綜合帳目”的組成與以往相同，包括“一般綜合收支表”、“一般綜合資產負債表”及“附註”；另外，根據《總帳目的組成及編製規則》第五款的規定，“特定機構彙總帳目”是以權責發生制會計制度編製，並按照所訂定的規則進行合併，以反映特定機構的彙總營運結果和財務狀況。“特定機構彙總帳目”的組成除包括“彙總收支表”、“彙總資產負債表”及“附註”外，自 2019 年度還增加了“彙總現金流量表”及“彙總權益變動表”。至於按照第 8/2011 號法律《財政儲備法律制度》成立的財政儲備，由於所涉及的資金從公庫轉移出去之時便不再屬於“澳門特別行政區一般綜合帳目”的資產，財政局從 2012 年度開始通過該帳目的附註披露財政儲備年度的變動及年終結餘，以額外提供相關資訊。基於附註是帳目的組成部分，審計

7
Cle.
林
林
林
林
林



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

署在對“澳門特別行政區一般綜合帳目”作出審計意見時，亦必須一併考慮對以上財政儲備資訊的審計結果。”

審計長表示，“審計署檢查的「澳門特別行政區一般綜合帳目」總收入、總開支、總資產分別達約 1,407 億元、847 億元及 1,668 億元，包括涵蓋澳門特別行政區一般收入、43 個非自治部門、13 個行政自治部門、4 個獨立帳目及公庫的中央帳目、以及 13 個行政自治部門與 39 個自治部門及機構的管理帳目，合共涉及約 471 萬筆會計記錄。綜合帳目附註 27 所反映的「財政儲備」，結餘 5,794 億元，涉及 107 萬筆會計記錄。至於「特定機構彙總帳目」，總收益、總費用及總資產分別達約 294 億元、125 億元及 4,408 億元，涵蓋 8 個特定機構，涉及 173 萬筆會計記錄。”

按照審計結果顯示，《2019 年度澳門特別行政區總帳目》已按照第 275/2018 號行政長官批示核准的附件一《總帳目的組成及編製規則》第四款及第五款的規定編製，在所有重要方面能反映由《預算綱要法》及其補充法規所構成的公共會計制度下，

N
Cler
T
考
味
米
丁
W



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

澳門特別行政區政府所有政府部門及機構結算至 2019 年 12 月 31 日止全年的預算執行結果及在該日的財務狀況。

審計署是按照其職責對澳門特別行政區總帳目作出審計，即被審計的帳目是否依法編製，並發出無保留意見，而立法會作為立法機關，負責通過特區預算，具有獨立於政府的外部監察功能，仍需要對政府提交的 2019 年度預算執行情況報告實行政治監督，委員會通過財務分析對《2019 年預算執行情況報告》——包括總帳目所發現的問題作出跟進，並提出優化建議。

參照政府送交的資料，將從以下 9 個方面對 2019 年預算執行情況報告作出財務分析：

1. 宏觀經濟形勢
2. 2019 年度預算執行概況
3. 2019 年度一般綜合預算的比較
 - 3.1 2019 年度公共收入決算與預算的比較
 - 3.2 2019 年度公共開支決算與預算的比較

Z |
C. C.
T.
黃
林
吳
T
w



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

Handwritten notes on the right side of the page, including a vertical line, the name 'Clar', and other illegible scribbles.

- 3.2.1 按經濟分類分析
- 3.2.2 按功能分類分析
- 3.2.3 按組織分類分析
- 3.2.4 行政當局投資與發展開支計劃(PIDDA)的分析
- 4. 2019 年度特定機構彙總預算的比較
 - 4.1 2019 年度彙總收入決算與預算的比較
 - 4.2 2019 年度彙總開支決算與預算的比較
 - 4.2.1 按經濟分類分析
 - 4.2.2 按功能分類分析
 - 4.2.3 按組織分類分析
- 5. 特定機構彙總投資預算執行狀況
- 6. 最近五年的預算執行演變
 - 6.1 2015 年至 2019 年度一般綜合收入演變
 - 6.2 2015 年至 2019 年度一般綜合開支演變
 - 6.3 2015 年至 2019 年度特定機構彙總收入演變
 - 6.4 2015 年至 2019 年度特定機構彙總開支演變
 - 6.5 2015 年至 2019 年公務員退休金及其他給付演變



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

7. 財政儲備
8. 特區的資產負債
 - 8.1 一般綜合帳目的資產負債表
 - 8.2 特定機構彙總資產負債表
9. 政府出資企業

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



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

1. 宏觀經濟形勢

宏觀經濟指標

	2018年 ^r	2019年
本地生產總值(百萬澳門元)	444,666	434,670
實質變動率(%)		
本地生產總值	5.4%	-4.7%
私人消費支出	4.2%	2.9%
政府最終消費支出	3.5%	3.9%
固定資本形成總額	-10.4%	-20.1%
庫存變化	-	0.2%
貨物及服務出口	9.8%	-3.6%
貨物出口	12.8%	-8.3%
服務出口	9.7%	-3.4%
貨物及服務進口	7.4%	-1.7%
貨物進口	7.3%	1.1%
服務進口	7.8%	-8.9%
博彩毛收入(百萬澳門元)	303,879	293,312
非本地居民在本地市場的博彩支出(百萬澳門元)	239,287	235,929
就業人口(千)	385.4	387.8
失業率(%)	1.8%	1.7%
通貨膨脹率	3.0%	2.8%
r 修訂數字		



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

2019 年，澳門經濟出現下滑，澳門本地生產總值（GDP）錄得 4,346.7 億元，實質下降 4.7%，當中以固定資本形成總額的跌幅最明顯，為-20.1%。此外，2019 年的貨物及服務出口都雙錄得負增長，分別為-8.3%及-3.4%，其中占服務出口比重最高的非本地居民在本地市場的博彩消費支出(占 80%)跌幅為 1.4%。

2019 年的人均本地生產總值 64.5 萬元（約 8 萬美元），實質增長-0.1%。2019 年，澳門博彩業實現全年毛收入 2,933.1 億元，較 2018 年的 3,038.8 億元，下降 3.5%。

基於經濟出現負增長，通脹水平的上升趨勢有所放緩，由 2018 年的通貨膨脹率 3%下降至 2019 年的 2.8%。至於就業市場方面，2019 年的總體失業率僅為 1.7%，較 2018 年輕微減少 0.1 個百分點。

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



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

2. 2019 年度預算執行概況

	(百萬澳門元)			
	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際金額	2019 年 執行率
一般綜合預算				
一般綜合收入	122,385	122,404	140,730	115.0%
一般綜合開支	103,344	103,362	84,683	81.9%
一般綜合結餘	19,041	19,041	56,047	294.3%
特定機構彙總預算				
彙總收入	18,698	18,698	29,430	157.4%
彙總開支	14,831	14,831	12,499	84.3%
特定機構盈餘	3,867	3,867	16,931	437.9%
特定機構彙總投資預算	376	376	74	19.7%

「一般綜合預算」反映了政府一般綜合預算的執行結果，此部份以現金收付制會計基礎編製，「特定機構彙總預算」以權責發生制會計基礎編製，反映八間特定機構的整體營運結果，「特定機構彙總投資預算」是指特定機構取得固定資產、無形資產及存貨的執行結果，但不包括財務投資。「一般綜合預算」的實際收入為 1,407.3 億元，開支為 846.8 億元，結餘為 560.5 億元。「特定機構彙總預算」的實際收入為 294.3 億元，開支為



125 億元，盈餘為 169.3 億元，「特定機構彙總投資預算」的實際開支為 7,400 萬元。

3. 2019 年度一般綜合預算的比較

根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》的規定，自編製 2019 年財政年度預算開始，須使用重新公佈的經濟分類、組織分類及功能分類。因此，預算執行亦同樣按新的分類進行說明及比較。為了對 2018 年及 2019 年兩個財政年度的預算執行作出比較，下述的 2018 年財政年度的收入及開支已按新的分類作重分類。

3.1 2019 年度公共收入決算與預算的比較

	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際收入	執行率	2018 年 實際收入
經常收入	116,560	116,578	132,873	114.0%	133,240
直接稅	8,313	8,313	10,538	126.8%	8,929
間接稅	5,476	5,476	4,929	90.0%	5,693
費用、罰款及其他	1,923	1,923	1,739	90.4%	2,052
金錢上之制裁					
財產收入	711	711	745	104.8%	816
特許批給收入	98,566	98,566	113,083	114.7%	113,809

(百萬澳門元)



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

財務收入	416	416	442	106.1%	448
出售物品及勞務	836	836	844	101.0%	864
轉移	195	214	301	140.7%	410
保障制度供款	74	74	84	113.5%	78
其他經常收入	48	48	168	351.3%	140
資本收入	5,826	5,826	7,857	134.9%	8,073
出售設施及設備	2,218	2,218	2,158	97.3%	1,216
財務資產	581.153	581.153	875.488	150.6%	603
出售股票及其他	0	0	2	75000.0%	192
股權					
其他資本收入	3,027	3,027	4,822	159.3%	6,063
合計	122,385	122,404	140,730	115.0%	141,313

2019 年一般綜合預算實際收入為 1,407.3 億元，執行率為 115%，較 2018 年減少 5.8 億元，減幅 0.4%。「經常收入」減少 3.7 億元，「資本收入」則減少 2.2 億元。經常收入的減少主要是「間接稅」及「特許批給收入」的收入下降所致，分別減少 7.6 億元及 7.3 億元。

「特許批給收入」包含與博彩相關的收入和公用事業服務的特許批給收入。2019 年的幸運博彩收入較 2018 年減少 8 億元，減幅為 0.7%，在幸運博彩收入中，以幸運博彩占的收入比重最高，實際收入達 1,125.1 億元，主要來自以下的收入。



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

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際收入	2019年 執行率	2018年 實際收入
博彩特別稅	91,000	91,000	103,631	113.9%	104,680
溢價金	1,480	1,480	1,887	127.5%	1,465
博彩中介人佣金的稅項	360	360	299	83.1%	394
社會保障撥款	5,200	5,200	6,687	128.6%	6,730
合計	98,040	98,040	112,505	114.8%	113,269

「間接稅」的實際收入亦較2018年減少，主要是來自「印花稅」項內的「資產轉移印花稅」的收入大幅下降所致，該項收入主要為購買樓宇的印花稅款，2019年樓宇單位的買賣數目共11,022個，較2018年下跌26.9%，這可解釋到為何有關收入在2019年有較大的跌幅。

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際收入	2019年 執行率	2018年 實際收入
印花	6	6	6	88.6%	9
資產轉移印花	2,101	2,101	1,445	68.8%	2,155
印花款項	552	552	511	92.6%	643
憑單印花	105	105	72	68.9%	108
各類印花	11	11	14	118.9%	12
合計	2,776	2,776	2,047	73.8%	2,927



此外，在收入的結構方面，「經常收入」占整體收入的 94.4%，當中「特許批給收入」占整體收入的 80.4%，其次為「直接稅」占整體收入的 7.5%，實際收入為 105.4 億元。

2018 年一般綜合預算收入的執行率達 115%，大部份章節的執行率都高於 100%，僅「間接稅」、「費用、罰款及其他金錢上之制裁」及「出售設施及設備」的執行率低於 100%，分別為 90%、90.4%及 97.3%。

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

2019 年度政府一般綜合預算收入結構

(百萬澳門元)

	2019 年	
	實際收入	比重
直接稅	10,538	7.5%
間接稅	4,929	3.5%
費用、罰款及其他金錢上之	1,739	1.2%
財產收入	745	0.5%
特許批給收入	113,083	80.4%
財務收入	442	0.3%



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

出售物品及勞務	844	0.6%
轉移	301	0.2%
保障制度供款	84	0.1%
其他經常收入	168	0.1%
出售設施及設備	2,158	1.5%
財務資產	875	0.6%
出售股票及其他股權	2	0.0%
其他資本收入	4,822	3.4%
合計	140,730	100.0%

Handwritten notes and signatures:
 J
 的
 Clei
 黃
 林
 黃
 黃
 黃
 黃

3.2 2019 年度公共開支決算與預算的比較

(百萬澳門元)

	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率	2018 年 實際開支
經常開支	78,896	78,290	67,949	86.8%	64,324
人員開支	26,311	26,352	24,708	93.8%	23,222
運作開支	15,415	15,947	12,981	81.4%	11,680
提供公用事業服務開支	1,960	1,963	1,186	60.4%	951
退休及撫卹制度	11	11	3	26.6%	3
轉移、資助及補助	31,510	31,851	29,071	91.3%	28,468
其他經常開支	3,690	2,166	0	0.0%	0
資本開支	24,448	25,072	16,734	66.7%	18,707
設施及設備	18,760	19,287	13,821	71.7%	16,317
財務資產	688	688	484	70.4%	766
股票及其他股權	5,000	5,097	2,429	47.7%	1,624
合計	103,344	103,362	84,683	81.9%	83,030



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

2019 年一般綜合預算的實際開支金額為 846.8 億元，執行率為 81.9%，實際開支較 2018 年增加 16.5 億元，增幅為 2%，執行率亦較 2018 年的 79% 上升 2.9%。

此外，值得一提的是，2019 年的最初預算為 1,033.4 億元，經核准預算為 1,033.6 億元，增加約 2,000 萬元，根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》第四十八條及第四十九條的規定，行政長官許可作出的預算修改不得導致財政預算任一組成部分的總開支金額出現變動，但因適用同一法律第十五條規定的合併規則而導致者除外，按照政府應立法會要求提供的補充資料顯示，上述的預算總額變動主要是由於「教育暨青年局」扣減原預計給予「澳門大學」的預算轉移 348 萬元；另外，「科學技術發展基金」亦扣減原預計給予「澳門大學」的預算轉移 1,500 萬元。上述的預算修改導致部門間預算轉移的收入及開支出現未能進行抵銷的情況而令可抵銷金額減少，因此一般綜合開支的經核准預算較最初預算增加。有關的預算總額變動原因符合第四十九條規定因合併規則而導致的除外情況。

Z

Cher

林

子

W



3.2.1 按經濟分類分析

在「經常開支」章節中，「轉移、資助及補助」章節的實際開支為最高，達 290.7 億元，占一般綜合預算開支的 34.3%，其執行率為 91.3%，為第二高預算執行率的章節。該章節主要是用作承擔一些惠民措施的開支，例如：公積金個人帳戶、現金分享計劃、電費補貼計劃、醫療補貼計劃、持續進修發展計劃、敬老金等，亦包括一些特定範疇的資助，如教育、社會工作、醫療衛生及房屋範疇的資助。此外，在「轉移、資助及補助」中尚包括一些給公營部門的運作津貼、指定收入或共同分享的開支，當中最大的金額為給與特定機構(社會保障基金、退休基金會及澳門基金會)的開支，涉及金額 51.1 億元，按照一般會計原則，給與公營部門的上述開支應從開支中作抵銷，但由於特定機構採用的會計基礎為權責發生制，與一般綜合預算採用的會計基礎現金收付制不相同，因此，無法作抵銷的會計處理。

J
Ch
黃
林
朱
J
w



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

「人員開支」章節的執行率為高，達 93.8%，實際開支金額則達 247.1 億元，較 2018 年增加 14.9 億元，增幅達 6.4%。實際開支金額為僅次於「轉移、資助及補助」章節的第二高開支，占一般綜合預算開支 29.2%。

「運作開支」章節為新設立的章節，用作承擔部門及機構運作所需而取得物品及勞務的開支，亦包括一些為履行責任而作出的開支，「運作開支」章節的實際開支為 129.8 億元，執行率為 81.4%，此類開支屬部門日常運作所需的開支，可參考過往的開支情況，預估來年所需的支出，因此，執行率僅略高於 80% 並不理想。與 2018 年的實際開支 116.8 億元比較，2019 年的實際開支增加 13 億元，增幅 11.1%，高於 2019 年的通貨膨脹 2.8%，政府應注意及檢視有關開支增長較高的原因。

「提供公用事業服務開支」亦為新設立的章節，主要是用作承擔部門及機構因履行其職責為公眾提供公用事業服務而承擔的開支，而有關開支與該等部門及機構的運作並無直接的關

Handwritten notes on the right margin, including a vertical line, the word "Class", and several arrows pointing downwards.



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

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

聯。「提供公用事業服務開支」的實際開支為 11.9 億元，執行率僅為 60.4%。

	(百萬澳門元)				
	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率	2018 年 實際開支
原水	326	326	300	92.0%	292
污水處理營運及監測	140	149	140	94.2%	108
廢料處理營運及監測	432	423	415	98.1%	363
路橋、山坡及航道工程	50	57	54	94.6%	48
交通網絡	57	57	52	90.8%	5
公共照明網絡	77	73	67	91.4%	69
輕軌集體運輸	871	871	152	17.4%	63
公共衛生	5	7	5	83.3%	3
其他- 公共項目分擔	2	1	1	99.9%	1
合計	1,960	1,963	1,186	60.4%	951

從上表可得知，「提供公用事業服務開支」章節大部份項目開支的執行率都高達 90%，導致整體章節的執行率偏低的原因是「輕軌集體運輸」的執行率僅為 17.4%，按照政提供的解釋是由於 2019 年只支付了 5 個月的「協助澳門輕軌氹仔線的營運及維護服務的費用」。



「退休及撫卹制度」主要是作承擔公共行政領域退休人員的退休金及其繼承人的撫卹金，包括支付予該等人士各類津貼、給付及補助，此類開支絕大部份是透過性質為特定機構的退休基金會預算承擔，而在一般綜合預開支所承擔的開支為一些未能納入退休基金會的「退休及撫卹制度」的人士的退休及撫卹開支。該章節的實際開支僅為 289.8 萬元，執行率為 26.6%。

「其他經常開支」的經核准預算為 21.7 億元，但沒有任何實際開支，這是因為此章節僅用作登錄備用撥款，有關預算為補充性預算撥款，用作抵銷預算項目的追加，以承擔不可預計及不可延誤的開支，因此，不會支付任何開支。

「資本開支」的實際開支為 167.3 億元，執行率為 66.7%，較 2018 年的實際開支 187.1 億元，減少 19.7 億元。在「資本開支」中，「設施及設備」章節的實際開支為最高，達 138.2 億元，該章節主要為「行政當局投資與發展開支計劃」的開支，將在本意見書第 3.2.4 章節作詳細分析。



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

「股票及其他股權」章節的實際開支為 24.3 億元，執行率僅為 47.7%，按照政府提供的資料，未有按計劃作出的出資項目為主要涉及「蘇澳合作園區」注資項目(12 億元)和「中葡合作基金」注資項目(14.6 億元)。該章節的開支為政府用作承擔注資予公共資本企業的開支，此類開支一般涉及的金額較大，在編製預算時已有明確的注資用途及對象，因此，屬可較準確預計的開支。然而，在 2019 年的執行率卻不足 50%。政府日後應在編製預算時，謹慎評估注資公共資本企業計劃的準確性及可行性。

7
Cla
黃
林
果
丁
w

「財務資產」章節的實際開支為 4.8 億元，預算執行率為 70.4%，有關開支用於以下的項目。

	(百萬澳門元)				
	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率	2018 年 實際開支
中小企業援助計劃	340	338	201	59.3%	285
樓宇維修基金 - 資助計劃	3	3	0	3.7%	0
貸學金	169	169	158	93.9%	161
漁業發展援助基金 - 資助計劃	10	10	3	28.1%	4
青年創業援助計劃	64	64	36	55.6%	38
會員貸款	9	9	5	57.4%	7



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

其他- 中期及長期借款	93	95	81	86.1%	271
合計	688	688	484	70.4%	766

2019 年度一般綜合預算開支結構

(百萬澳門元)

	實際開支	比重
人員開支	24,708	29.2%
運作開支	12,981	15.3%
提供公用事業服務開支	1,186	1.4%
退休及撫卹制度	3	0.0%
轉移、資助及補助	29,071	34.3%
其他經常開支	0	0.0%
設施及設備	13,821	16.3%
財務資產	484	0.6%
股票及其他股權	2,429	2.9%
合計	84,683	100.0%

7
 2019
 2018
 2017
 2016
 2015
 2014
 2013
 2012
 2011
 2010
 2009
 2008
 2007
 2006
 2005
 2004
 2003
 2002
 2001
 2000
 1999
 1998
 1997
 1996
 1995
 1994
 1993
 1992
 1991
 1990
 1989
 1988
 1987
 1986
 1985
 1984
 1983
 1982
 1981
 1980
 1979
 1978
 1977
 1976
 1975
 1974
 1973
 1972
 1971
 1970
 1969
 1968
 1967
 1966
 1965
 1964
 1963
 1962
 1961
 1960
 1959
 1958
 1957
 1956
 1955
 1954
 1953
 1952
 1951
 1950
 1949
 1948
 1947
 1946
 1945
 1944
 1943
 1942
 1941
 1940
 1939
 1938
 1937
 1936
 1935
 1934
 1933
 1932
 1931
 1930
 1929
 1928
 1927
 1926
 1925
 1924
 1923
 1922
 1921
 1920
 1919
 1918
 1917
 1916
 1915
 1914
 1913
 1912
 1911
 1910
 1909
 1908
 1907
 1906
 1905
 1904
 1903
 1902
 1901
 1900

3.2.2 按功能分類分析

(百萬澳門元)

	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率	2018 年 實際開支
一般公共服務	7,196	7,339	6,429	87.6%	5,897
司法、秩序及治安	12,655	13,010	11,767	90.4%	15,998
教育	14,014	14,009	12,755	91.0%	11,702



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

衛生	9,572	9,593	8,593	89.6%	7,064
社會保障	9,869	9,868	8,731	88.5%	8,461
房屋	1,699	1,837	1,482	80.7%	1,367
社會及社區服務	5,394	5,443	4,469	82.1%	3,752
經濟服務	19,825	19,930	13,000	65.2%	12,125
其他功能	23,119	22,333	17,456	78.2%	16,665
合計	103,344	103,362	84,683	81.9%	83,030

按功能分類，除「司法、秩序及治安」的實際開支較 2018 年減少外，其餘的功能分類開支都有增加，「司法、秩序及治安」的實際開支減少 42.3 億元，減幅為 26.4%，按照政府提供的解釋，主要是由於港珠澳大橋口岸工程於 2018 年落實並完成支付，而 2019 年沒有相關的巨額開支，致使該功能的開支大幅減少。

「衛生」的實際開支金額增加最高，實際開支金額為 85.9 億元，較 2018 年增加 15.3 億元，增幅達 21.7%，其次是「教育」，實際開支為 127.6 億元，較 2018 年增加 10.5 億元，增幅為 9%。

「其他功能」的實際開支為 174.6 億元，占開支的比例最高，達 20.6%，執行率則為 78.2%，此功能分類由「部門間的轉

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



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

移」、「備用撥款」、「其他津貼及補貼」及「各種未列明的功能」組成。

「部門間的轉移」的開支主要是中央預算給予採用權債發生制會計制度的特定機構的轉移支付，在第 15/2017 號法律《預算綱要法》生效前，亦包括因為收入與開支發生在不同年度而未能進行抵銷的指定收入、共享收入和預算轉移撥款，但隨著上述法律的生效，對於收入與開支發生在不同年度的交易已明確——確定了有關會計記帳方式，為此，自 2019 年起已不存不同年度的收入與開支而產生的虛增開支。「部門間的轉移」的實際開支為 51.1 億元，為給予採用權發生制的特定機構的開支，包括：社會保障基金、退休基金會及澳門基金會。

「備用撥款」登錄的預算開支為用作抵銷預算項目的追加，以承擔不可預計及不可延誤的開支，因此並不會用作支付開支。

2
1
Cla
T
考
林
J
L
w



「其他津貼及補貼」為一些因其性質未能明確識別其功能的津貼及補助的開支，包括現金分享計劃、電費補貼計劃等，實際開支達 82.8 億元，較 2018 年增加 10.7 億元。

「各種未列明的功能」則是一補充性的功能分類，所有無法納入其他功能分類的開支都會被納入此分類，包括稅項的返還、賠償及股本出資等開支，實際開支達 40.7 億元，較 2018 年增加 11.1 億元。

按功能分類的結構

(百萬澳門元)

	實際開支	比重
一般公共服務	6,429	7.6%
司法、秩序及治安	11,767	13.9%
教育	12,755	15.1%
衛生	8,593	10.1%
社會保障	8,731	10.3%
房屋	1,482	1.8%
社會及社區服務	4,469	5.3%
經濟服務	13,000	15.4%

V

Clc.

黃

林

朱

+

w



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

其他功能	17,456	20.6%
合計	84,683	100.0%

7
as
Cler
R
黃
林
梁
T
w

3.2.3 按組織分類分析

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際開支	執行率	2018年 實際開支
非自治部門	82,485	82,361	66,537	80.8%	65,927
行政自治部門	16,774	16,898	15,564	92.1%	14,405
自治部門及機構	30,614	30,795	25,313	82.2%	23,378
調整(-)	26,529	26,691	22,731		20,680
合計	103,344	103,362	84,683	81.9%	83,030

在一般綜合預算，政府部門按財政制度可分為三類部門¹：

- 1.) 非自治部門：這類部門沒有屬於其本身的收入，不具財政自治權，所有開支均由特區一般收入支付；在支付開支上，除可透過常設基金支付的小額開支外，一律由財政局（公庫）負責處理。

¹ 資料來源：2019年度預算執行情況報告－財政預算執行的說明及比較分析- 附加資料第一部份，第3至4頁



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

- 2.) 行政自治部門：與非自治部門相同，這類部門亦沒有屬於其本身的收入，不具財政自治權，所有開支均由特區一般收入支付；但與非自治部門不同的是，這類部門可自行進行開支的支付；行政自治部門向財政局申請發放預算撥款，然後由部門支付本身開支。
- 3.) 自治部門及機構：這類機構具有財政自治權，擁有屬於其本身的收入，所有開支由機構本身的收入（包括從公庫取得的預算轉移收入）支付。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large vertical signature and several smaller marks.

在 2019 年，非自治部門共有 43 個部門及 4 個獨立章目，平均執行率為 80.8%，較 2018 年的執行率 78.3% 上升 2.5%，而執行率低於平均的共有 23 個，當中不足 60% 的則僅有 5 個：

(百萬澳門元)

	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率
旅遊發展委員會	1.4	0.3	20.2%
運輸基建辦公室	971.9	215.8	22.2%
退休金及退伍金	10.9	2.9	26.6%
醫療爭議調解中心	3.2	1.5	46.0%



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

醫療事故鑑定委員會	11.6	6.5	56.4%
-----------	------	-----	-------

運輸基建辦公室的執行率為 22.2%，其經核准預算為 9.7 億元，而實際開支僅為 2.2 億元，即未使用的預算達 7.6 億元，儘管根據第 157/2019 號行政長官批示該辦公室於 2019 年 10 月 1 日被撤消，使其實際開支無法反映其全年開支，然而經分析該辦公室的預算，用於輕軌集體運輸的預算開支達 8.7 億元，實際開支卻僅為 1.5 億元，遠低於預計的開支，造成預算大幅閒置。

行政自治部門共有 13 個，平均執行率為 92.1%，略低於 2018 年的 92.8%，而實際開支則較 2018 年增加 11.6 億元，增幅為 8.1%，按實際開支金額計，增加最高的是教育暨青年局，增加 4.2 億元，增幅為 6.6%，其次為澳門保安部隊事務，增加 3.7 億元，增幅為 7.6%，此外，在 2019 年新設立的高等教育局的經核准預算為 1.2 億元，實際開支 1 億元，執行率為 89.7%。

按增長百分比計，駐外機構的實際開支的增長較高，除澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處錄得減幅 1.4% 外，其他駐外

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large '2' at the top and several illegible signatures below.



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

機構的實際開支都較 2018 年增加 10% 以上，其中，澳門特別行政區駐北京辦事處及澳門駐里斯本經濟貿易辦事處的增長幅更高達 24%，經分析該兩辦事處的預算開支資料，澳門特別行政區駐北京辦事處增加的開支主要為人員開支及用於辦公室的運作開支，而澳門駐里斯本經濟貿易辦事處則主要為增加在人員方面的開支。

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

	(百萬澳門元)				
	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率	2018 年 實際開支	差額 百分比
澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	5.0	3.3	65.7%	2.9	12.2%
澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	13.3	9.4	70.8%	9.5	-1.4%
澳門特別行政區駐北京辦事處	34.0	25.1	74.0%	20.2	24.7%
澳門駐里斯本經濟貿易辦事處	13.7	10.8	78.4%	8.7	24.3%
澳門經濟文化辦事處	18.0	15.0	83.2%	13.4	11.7%

自治部門及機構共有 39 個，平均執行率為 82.2%，較 2018 年的平均預算執行率 73.4% 有較明顯的上升，這除了因為自治部門及機構的實際開支 253.1 億元較 2018 年 233.8 億元增加 19.3 億元外，亦因為第 15/2017 號法律《預算綱要法》生效後，自治



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

部門及機構在編製預算時可按照其計劃開支編製預算金額，無需如過往般，在估計的預算收入大於預算開支時須加大的其預算開支以達至預算收入等於預算開支，避免如過往般虛增預算開支。

儘管整體的預算執行率有所提高，但仍有部份的自治部門及機構的預算執行率偏低，而且仍是以自治基金為主。

(百萬澳門元)

	經核准預算	實際開支	執行率
環保與節能基金	24.6	3.5	14.3%
勞動債權保障基金	27.1	5.4	20.0%
工商業發展基金	2,348.9	531.7	22.6%
漁業發展及援助基金	12.0	3.5	29.3%
居屋貸款優惠基金	2.2	0.7	31.3%
治安警察局福利會	55.1	25.0	45.4%
樓宇維修基金	49.1	28.5	58.1%

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



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

自第 15/2017 號法律生效後，自治部門及機構應更具條件在編製預算時按預計所需編列預算金額，因此，上述自治部門及機構應更嚴謹編製預算，以免預算被閒置。

3.2.4 行政當局投資與發展開支計劃(PIDDA)的分析

	(百萬澳門元)				
	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率	2018 年 實際開支
公共設施工程	4,397	4,424	3,030	68.5%	1,884
澳門城市集體運輸系統	2,899	2,899	1,378	47.5%	2,559
公共房屋	1,163	1,181	1,043	88.3%	955
路橋、山坡及航道	1,702	1,712	1,386	81.0%	903
填海造地	457	457	135	29.7%	186
澳門大學橫琴新校園	408	408	348	85.2%	288
污水及廢物處理營運及監測	-	-	-	-	463
部門設施工程	796	796	446	56.1%	516
氹仔北安碼頭建造	118	118	102	86.3%	197
部門設備	494	494	431	87.3%	249
交通樞紐	297	297	267	89.9%	171
港珠澳大橋珠澳口岸人工島	6	6	6	100.0%	5,423
公共設施設備	360	362	299	82.5%	252
新監獄建造	396	396	354	89.4%	407
運輸工具	116	134	85	63.4%	300
建造離島醫療綜合體	1,694	1,694	1,404	82.9%	208
研究顧問服務	1	1	1	68.4%	2
儲水設施	40	40	22	54.8%	0
粵澳新通道 - 青茂口岸	1,289	1,289	1,266	98.2%	364
購置不動產	-	-	-	-	82
智慧雲警務	-	330	330	100.0%	-
合計	16,635	17,039	12,333	72.4%	15,409

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



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

2019 年「行政當局投資與發展開支計劃」(PIDDA)共有 19 個項目群，當中項目 286 個，最初預算為 166.4 億元，經核准預算為 170.4 億元，實際開支為 123.3 億元，預算執行率為 72.4%，略低於 2018 年的 72.9%。就有關 PIDDA 的預算執行，公共財政事務跟進委員會已在審議政府送交的 2019 年 PIDDA 預執行情況季度報告時，要求政府作出解釋，尤其是對一些執行率較低的項目，邀請相關部門代表作解釋(詳見第 4/VI/2020 號報告書)。

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large '2' at the top, several illegible signatures, and a wavy line at the bottom.

(百萬澳門元)

	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	2019 年 未結算預留	2019 年 承諾金額	未結算
房屋局	83	37	11	48	23.3%
交通事務局	84	51	14	65	21.5%
文化局	92	19	5	24	19.3%
市政署	338	205	35	240	14.4%
環境保護局	856	600	100	699	14.2%
土地工務運輸局	924	763	119	881	13.5%
運輸工務司司長辦公室	7,678	5,340	747	6,087	12.3%
旅遊局	737	261	32	293	11.0%
澳門旅遊學院	12	10	1	11	10.6%
體育局	976	827	64	891	7.2%
經濟局	12	5	0	5	6.3%
懲教管理局	452	377	23	400	5.7%
澳門理工學院	187	170	9	179	5.2%
澳門大學	436	366	18	384	4.6%
社會工作局	164	34	2	35	4.3%
司法警察局	73	56	2	58	2.9%
行政公職局	352	297	7	304	2.3%
衛生局	1,778	1,496	33	1,529	2.1%



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

地球物理暨氣象局	26	7	0	7	0.8%
財政局	383	369	2	371	0.6%
澳門特別行政區海關	162	148	0	149	0.3%
海事及水務局	252	128	0	128	0.3%
教育暨青年局	352	348	0	348	0.0%
身份證明局	15	14	-	14	0.0%
澳門保安部隊事務局	616	405	-	405	0.0%
合計	17,039	12,333	1,223	13,556	9.0%

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large '2' at the top and several illegible signatures below.

2019 年 PIDDA 的未結算預留為 12.2 億元。未結算預留是指項目已作出判給，預計在 2019 年需支付但最終未能支付的金額，出現此情況的常見原因是項目計劃未有按原訂的進度落實所致，而該計劃進度更是在項目作出判給時所訂定，項目進度延遲將導致有關款將需延至翌年承擔，倘政府在編製翌年預算時未有預計該筆延遲承諾支付金額，則有可能需動用當年度的備用撥款，或透過調撥其他項目的預算作承擔。

從未結算百分比的數值，可分析部門在落實判給項目中的執行情況，百分比越高，即執行進度越滯後。從上表可得知，在 25 個公共部門中共有 9 個的未結算百分比高於 10%，當中房局及交通事務局的百分比更高於 20%。整體未結算百分比為 9%，較 2018 年的 7.3% 上升 1.7%，儘管執行進度滯後可能因一



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

些客觀因素造成，並不能全數歸咎於公共部門，但政府應注意有關情況，以確保項目的進度符合預期。

(百萬澳門元)

項目群	至 2019 年 應付的 承諾金額 a	2019 年度 支付的 承諾金額 b	至 2019 年終 未支付的 承諾金額 c=a-b	2020 年度 承諾金額 d	2021 年及 往後年度 承諾金額 e	待支付 承諾金額 f=c+d+e
公共設施工程	3,998	3,030	968	1,634	698	3,300
澳門城市集體運輸 系統	2,390	1,378	1,012	500	401	1,912
公共房屋	1,171	1,043	128	800	518	1,446
路橋、山坡及航道 填海造地	1,644	1,386	258	1,577	4,326	6,161
澳門大學橫琴新校 園	446	135	310	539	1,298	2,147
部門設施工程	376	348	28	68	0	96
氹仔北安碼頭建造 部門設備	530	446	84	535	138	757
交通樞紐	139	102	37	53	0	90
港珠澳大橋珠澳口 岸人工島	440	431	9	80	27	116
公共設施設備	278	267	12	254	0	266
新監獄建造	11	6	5	0	0	5
運輸工具	302	299	3	139	8	151
建造離島醫療綜合 體	396	354	42	360	330	732
研究顧問服務	85	85	0	83	15	98
儲水設施	1,491	1,404	86	1,158	5,761	7,006
粵澳新通道 - 青 茂口岸	3	1	2	1	0	3
智慧雲警務	23	22	1	46	46	93
合計	1,272	1,266	5	1,718	329	2,053
	330	330	0	0	0	0
合計	15,324	12,333	2,991	9,547	13,894	26,432



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

政府提供了截至 2019 年經行政長官核准的跨年度負擔的資料，從上表可得知，截至 2019 年的應付承諾金額為 153.2 億元，而能如期在 2019 年支付金額為 123.3 億元，未能如期支付的承諾金額為 29.9 億元。按照政府的說明，未能如期支付的承諾金額主要為「輕軌行車物料及系統」(5.6 億元)、「輕軌氹仔車廠」(1.3 億元)、「建築廢料堆填區廢料分選設施 I」(2.5 億元)和「澳門污水處理廠升級工程 I」(2.5 億元)，倘有關未支付的承諾金額全數延至 2020 年支付，則 2020 年須支付的承諾金額將達 125.4 億元。此外，在 2021 年及往後年度須支付的承諾金額亦達 138.9 億，而有關承諾仍將會隨著在 2020 年核准的跨年度承諾金額而增加。

4. 2019 年度特定機構彙總預算的比較

根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》的規定，自編製 2019 年財政年度預算開始，須使用重新公佈的經濟分類、組織分類及功能分類，有關的分類除適用於採用現金收付制會計制度的公共部門外，亦適用於採用權債發生制會計制度的特定機構，

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



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

解決了過往特定機構的開支沒有功能分類的缺陷。為了對 2018 年及 2019 年兩個財政年度的預算執行作出比較，下述的 2018 年財政年度的收入及開支已按新的分類作重分類。

4.1 2019 年度彙總收入決算與預算的比較

	(百萬澳門元)				
	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際收入	執行率	2018 年 實際收入
費用、罰款及其他金錢上之制裁	667	667	622	93.3%	619
財產收入	86	86	86	99.9%	84
特許批給收入	3,133	3,133	3,839	122.5%	3,601
財務收入	7,031	7,031	15,991	227.4%	7,039
出售物品及勞務轉移	552	552	525	95.1%	520
保障制度供款	5,378	5,378	6,367	118.4%	6,393
其他經常收入	1,838	1,838	1,900	103.4%	1,878
其他經常收入	13	13	100	753.0%	96
合計	18,698	18,698	29,430	157.4%	20,230

2019 年特定機構彙總的實際收入為 294.3 億元，執行率為 157.4%，較 2018 年的實際收入 202.3 億元，增加 92 億元。這主要是與 2019 年環球資本市場的狀況改善，使得環球投資回報獲得理想的回報，「財務收入」錄得 159.9 億元，較 2018 年增加 89.5 億元，增幅達 1.3 倍。



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

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際收入	執行率	2018年 實際收入
利息及股息	3,749	3,749	8,010	213.7%	6,341
投資收入	3,273	3,273	7,977	243.7%	403
匯兌收入	5	5,321	0	4.8%	291
其他	4	4	4	96.4%	3
合計	7,031	7,031	15,991	227.4%	7,039

在特定機構的實際收入中，以「財務收入」占的比重最高，達 54.3%，該項收入為來自環球投資的收益，主要是「利息及股息」收入(80.1 億元)及「投資收入」(79.8 億元)。

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際收入	執行率	2018年 實際收入
指定收入	3	3	3	87.9%	4
共享收入	5,212	5,212	6,249	119.9%	6,281
澳門特別行政區中 央預算轉移	155	155	112	72.1%	101
其他	7	7	4	51.5%	7
合計	5,378	5,378	6,367	118.4%	6,393

「轉移」的實際收入為 63.7 億元，較 2018 年輕微減少 0.4%，當中「共享收入」為主要的收入，該項收入為社會保障基金來自「城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款」和「分享特區政府百分之一經常收入」的收入，金額為 62.5 億元，較 2018 年減少



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

0.5%，這主要是特區政府的博彩收入減少，導致社會保障基金獲分享的收入亦減少。

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際收入	執行率	2018年 實際收入
幸運博彩收入	3,120	3120	3,827	122.7%	3,589
公用事務服務特許 批給收入	13	13	12	88.5%	12
合計	3,133	3,133	3,839	122.5%	3,601

「特許批給收入」的實際收入為 38.4 億元，來自澳門基金會根據第 16/2001 號法律《娛樂場幸運博彩經營法律制度》第二十二條第七項規定，博彩經營毛收入百分之二的款項撥予澳門基金會。而按照《澳門基金會章程》第二十四條第五款的規定，澳門基金會信託委員會決議，將 2019 年度所獲得的上述撥款其中的 25%撥入累積資金，其餘 75%確認為收入。因此 2019 年撥予澳門基金會的博彩經營毛收入並沒有完全確認為收入，其中 25%直接撥入累積資金，即約為 12.8 億元。值得一提的是，2019 年的博彩收入下降，而澳門基金會的相關收入卻不降反升，按照政府提供的說明是第 15/2017 號法律《預算綱要法》及其補充



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

法規於 2019 年正式生效，當中的記帳規則訂定所有特定機構以同一標準的方式記錄收入，故此，為配合法例的規定，澳門基金會調整了會計處理，致使錄得收入上升。

2019 年度彙總預算收入結構

(百萬澳門元)

	實際收入	比重
費用、罰款及其他金錢上之制裁	622	2.1%
財產收入	86	0.3%
特許批給收入	3,839	13.0%
財務收入	15,991	54.3%
出售物品及勞務	525	1.8%
轉移	6,367	21.6%
保障制度供款	1,900	6.5%
其他經常收入	100	0.3%
合計	29,430	100.0%

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



Handwritten notes and signatures on the right margin:
Z
Cher
TR
黃
林
李
w

4.2 2019 年度彙總開支決算與預算的比較

4.2.1 按經濟分類分析

(百萬澳門元)

	2019 年 最初預算	2019 年 經核准預算	2019 年 實際開支	執行率	2018 年 實際開支
人員開支	1,545	1,547	1,355	87.6%	1,256
運作開支	1,588	1,591	460	28.9%	756
提供公用事業服務開支	26	25.78	22	85.0%	22
退休及撫卹制度	2,481	2,481	2,220	89.5%	1,972
財務開支	1,816	1,816	1,458	80.3%	2,449
銷售貨品及提供服務開支	41	41	28	68.8%	31
轉移、資助及補助	7,119	7,249	6,955	95.9%	6,035
其他經常開支	215	80	0	0.0%	0
合計	14,831	14,831	12,499	84.3%	12,521

2019 年特定機構的彙總實際開支為 125 億元，執行率為 84.3%，較 2018 的 125.2 億元，減少 2,200 萬元，減幅為 0.2%。

「轉移、資助及補助」的實際開支達 69.6 億元，占實際開支的 55.6%，主要為社會保障基金支付的各類津貼，如養老金、殘疾金等，以及澳門基金會發放予個人、非牟利團體及企業的財務資助、補助和津貼的開支，此項開支除了占實際開支的比



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

重最高外，亦是增長幅度最大的開支，較 2018 年的 60.4 億元增加 9.2 億元，增長率為 15.2%。

「財務開支」的實際金額為 14.6 億元，較 2018 年大幅減少 9.9 億元，減幅達 40.5%，按照政府提供的說明，主要是 2019 年環球市場大幅上揚，令特定機構投資表現理想，致使相關開支減少。

— 分析特定機構的投資狀況應將特定機構的「財務收入」與「財務開支」相減，得出的淨額，方為特定機構的年度投資情況。

(百萬澳門元)

	2019	2018 年	差額	百分比
財務收入	15,991	7,039	8,952	127.2%
財務開支	1,458	2,449	-991	-40.5%
淨額	14,533	4,590	9,943	216.6%

從上表可得知，特定機構的投資淨額為 145.3 億元，較 2018

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large vertical signature and several smaller marks.

—



Handwritten notes on the right margin, including a large checkmark and several vertical lines of text, possibly initials or a signature.

年的 45.9 億元大幅增長 216.6%。

特定機構的預算開支執行率為 84.3%，較一般綜合預算開支的執行率 81.9% 為高，然而，部份章節的預算執行率卻偏低，「運作開支」的實際開支為 4.6 億元，執行率僅為 28.9%。正如前述，此類開支屬部門日常運作所需的開支，可參考過往的開支情況，預估來年所需的支出，因此，執行率僅為 28.9% 並不理想，有關公共部門應審視預算執行率偏低的原因，以避免日後繼續出現相同情況。

2019 年度彙總預算開支結構

(百萬澳門元)

	實際開支	比重
人員開支	1,355	10.8%
運作開支	460	3.7%
提供公用事業服務開支	22	0.2%
退休及撫卹制度	2,220	17.8%
財務開支	1,458	11.7%
銷售貨品及提供服務開支	28	0.2%
轉移、資助及補助	6,955	55.6%
其他經常開支	0	0.0%



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

合計	12,499	100.0%
----	--------	--------

4.2.2 按功能分類分析

	(百萬澳門元)				
	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際開支	執行率	2018年 實際開支
一般公共服務	2,870	2,868	1,477	51.5%	1,043
教育	2	4	1	39.4%	1
社會保障	8,314	8,315	7,933	95.4%	8,748
經濟服務	647	647	479	74.0%	487
其他功能	2,997	2,997	2,609	87.0%	2,242
合計	14,831	14,831	12,499	84.3%	12,521

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

自第 15/2017 號法律《預算綱要法》生效後，特定機構須按功能分類劃分其預算開支，這有助分析特定機構的開支用途。

按功能分類，特定機構的實際開支中以「社會保障」的金額最高，為 79.3 億元，占實際開支的 63.5%，這類開支主要是社會保障基金所作的津貼和補助給付，以及退休基金會所作的退休金及其他給付。

其次，是「其他功能」的實際開支，金額為 26.1 億元，占實際開支的 20.9%，這類開支主要是澳門基金會所作的轉移、資助及補助給付。值得政府注意的是，根據澳門基金會組織法(第



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

17/2011 號行政法規)第一條第一款的規定,“基金會之宗旨為促進、發展或研究文化、社會、經濟、教育、科學、學術及慈善活動,包括旨在推廣澳門之活動”。澳門基金會所作的相關轉移、資助及補助有合適的功能分類可作劃分,因此,應盡可能將其開支納入合適的功能分類,而不宜將其納入「其他功能」的分類內,以提升功能分類的準確性。

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name 'Claudia' and several checkmarks.

按功能分類的結構

(百萬澳門元)

	實際開支	比重
一般公共服務	1,477	11.8%
教育	1	0.0%
社會保障	7,933	63.5%
經濟服務	479	3.8%
其他功能	2,609	20.9%
合計	12,499	100.0%



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

J
 C
 黃
 吳
 T
 W

4.2.3 按組織分類分析

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際開支	執行率	2018年 實際開支
郵政局	630	630	467	74.1%	483
郵政儲金局	59	59	48	80.7%	39
退休基金會	2,684	2,684	2,412	89.9%	2,644
澳門金融管理局	3,321	3,321	1,924	57.9%	1,444
社會保障基金	5,134	5,134	5,043	98.2%	5,674
汽車及航海保障基金	9	9	2	26.3%	2
澳門基金會	2,991	2,991	2,602	87.0%	2,235
存款保障基金	3	3	0	2.7%	0
合計	14,831	14,831	12,499	84.3%	12,521

按組織分類，實際開支金額最高的是社會保障基金，金額達 50.4 億元，占實際開支的 40.3%，執行率亦高達 98.2%，為所有特定機構中最高。存款保障基金及汽車及航海保障基金的執行率僅分別為 2.7%及 26.3%，但由於該兩基金的職能特性，其執行率越低，反映沒有相關理賠的情況。



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

按組織分類的結構

(百萬澳門元)

	實際開支	比重
郵政局	467	3.7%
郵政儲金局	48	0.4%
退休基金會	2,412	19.3%
澳門金融管理局	1,924	15.4%
社會保障基金	5,043	40.3%
汽車及航海保障基金	2	0.0%
澳門基金會	2,602	20.8%
存款保障基金	0	0.0%
合計	12,499	100.0%

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



Handwritten notes and signatures on the right margin:
 ✓ es
 Clm
 TA
 黃
 林
 吳
 J
 W

5 特定機構彙總投資預算執行狀況

(百萬澳門元)

	2019年 最初預算	2019年 經核准預算	2019年 實際開支	執行率	2018年 實際開支
固定及無形資產	355	355	60	16.8%	49
存貨	21	21	14	68.3%	13
合計	376	376	74	19.7%	62

特定機構彙總投資預算執行率僅 19.7%，而實際開支為 7,400 萬元，當中「固定及無形資產」的經核准預算為 3.6 億元，但實際開支僅為 6,000 萬元，按照政府提供的說明，主要是由於郵電局的系統設備及其他預期購買的設備沒有於期內購置。另外，澳門金融管理局因工程未能按 2019 年的計劃完成，故相關基礎設備未有於該年內添置。

基於執行率偏低，政府應注意有關投資計劃的可執行性及進度，以免造成預算資源的閒置。



Handwritten notes and signatures on the right margin, including a large vertical signature and a checkmark.

6 最近五年的預算執行演變

6.1 2015 年至 2019 年度一般綜合收入演變

(百萬澳門元)

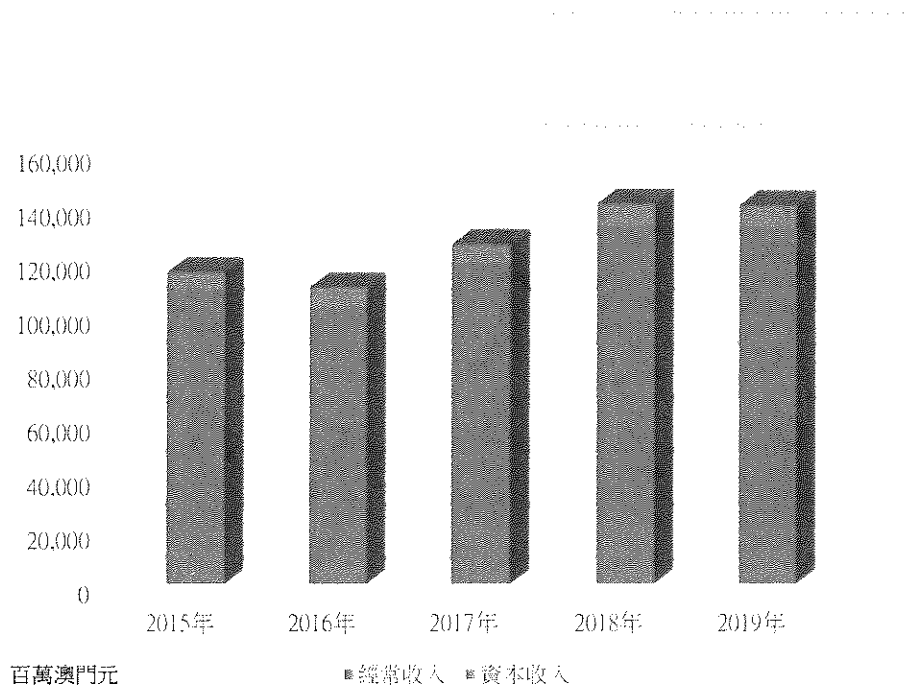
	經常收入	變動	資本收入	變動	合計	變動
2015 年	110,080		6,031		116,111	
2016 年	102,953	-6.5%	7,549	25.2%	110,502	-4.8%
2017 年	119,441	16.0%	6,926	-8.3%	126,367	14.4%
2018 年	133,240	11.6%	8,073	16.6%	141,313	11.8%
2019 年	132,873	-0.3%	7,857	-2.7%	140,730	-0.4%
2015 年 - 2019 年變動		20.7%		30.3%		21.2%

一般綜合預算收入的經常收入主要受博彩收入影響，2016 年博彩收入下降，導致該年的經常收入出現負增長，自 2017 年博彩收入轉升，經常收入亦隨之回復正增長。資本收入並沒有明確的趨勢，但由於資本收入占一般綜合收入的比例較低，不足以影響一般綜合收入的趨勢。2019 年的一般綜合收入較 2015 年增加 21.2%。



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

2015 年至 2019 年度一般綜合收入演變



6.2 2015 年至 2019 年度一般綜合開支演變

(百萬澳門元)

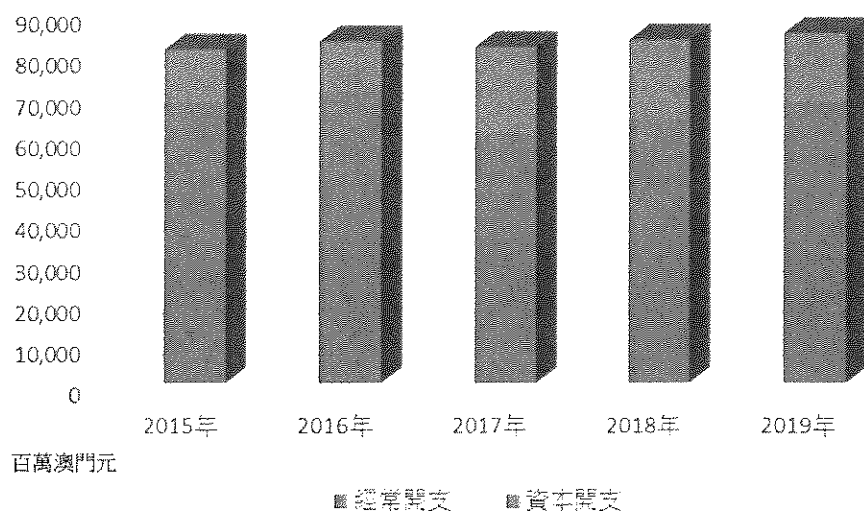
	經常開支	變動	資本開支	變動	合計	變動
2015 年	68,019		12,735		80,754	
2016 年	70,498	3.6%	12,131	-4.7%	82,629	2.3%
2017 年	60,646	-14.0%	20,658	70.3%	81,304	-1.6%
2018 年	63,772	5.2%	19,259	-6.8%	83,030	2.1%
2019 年	67,949	6.6%	16,734	-13.1%	84,683	2.0%
2015 年 - 2019 年變動		0.1%		31.4%		4.9%

一般綜合預算開支的經常開支大致呈現增長的趨勢，僅 2017 年出現明顯的下降，主要是政府按計劃分四年給予社會保



障基金的 370 億元於 2016 年支付最後一筆 135 億元，因此，導致 2017 年的經常開支有明顯的下降。資本開支的每年度開支變化較大，這主要視乎政府在當年的計劃而定，2019 年的一般綜合預算開支則較 2015 年有 4.9% 的增長。

2015 年至 2019 年度一般綜合開支演變





[Handwritten signatures and initials on the right margin]

6.3 2015 年至 2019 年度特定機構彙總收入演變

(百萬澳門元)

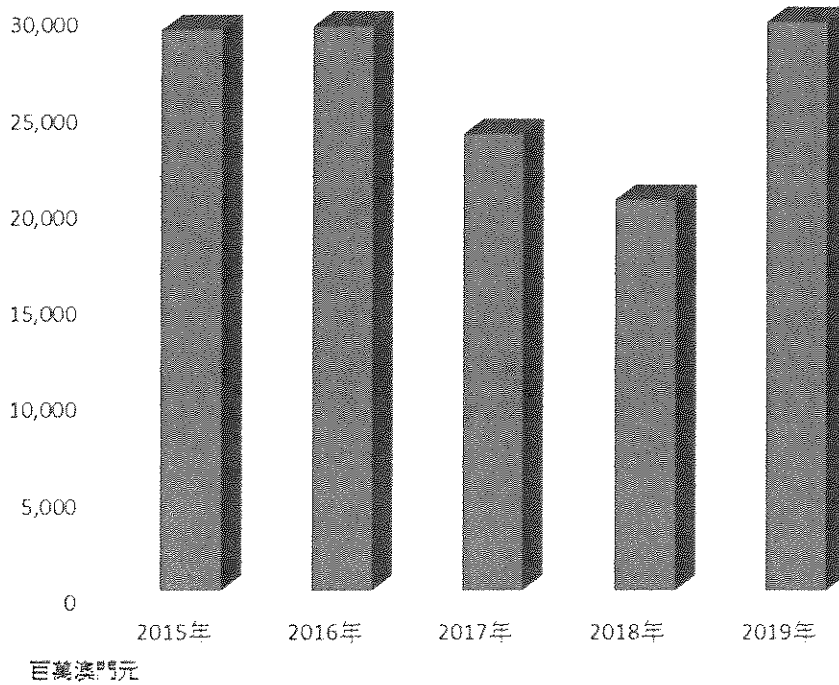
	收入	與上一年比較	變動
2015 年	29,029		
2016 年	29,218	189	0.6%
2017 年	23,637	-5,581	-19.1%
2018 年	20,230	-3,407	-14.4%
2019 年	29,430	9,200	45.5%
2015 年 - 2019 年變動			1.4%

特定機構彙總收入的年度變動較大，主要是「財務收入」占其收益比例較高，而該項收益受環球資本市場的投資環境影響，因此，特定機構彙總收入的年度變動與一般綜合收入的變動並非完全相向一致。



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

2015 年至 2019 年度特定機構彙總收入演變



6.4 2015 年至 2019 年度特定機構彙總開支演變

(百萬澳門元)

年份	開支	與上一年比較	變動
2015 年	11,745		
2016 年	9,258	-2,487	-21.2%
2017 年	9,470	212	2.3%
2018 年	12,521	3,050	32.2%

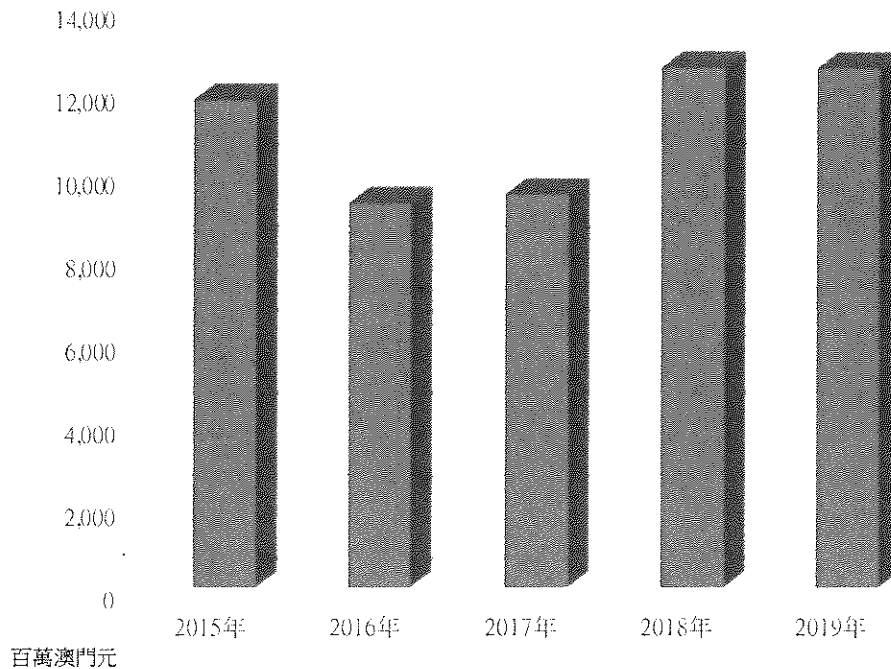


澳門特別行政區立法會
Região Administrativa Especial de Macau
Assembleia Legislativa

2019年	12,499	-22	-0.2%
2015年-2019年變動			6.4%

與特定機構彙總收入相同，特定機構彙總開支的年度變動較大，這是因「財務開支」占其開支比例較高，而該項開支受環球資本市場的投資環境影響，較易出現大幅度波動。

2015年至2019年度特定機構彙總開支演變



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



6.5 2015 年至 2019 年公務員退休金及其他給付演變

(百萬澳門元)

	退休金及 其他給付	與上一年 比較	退休金 供款收入	與上一年 比較	退休金供款收入 與給付差額
2015 年	1,357		1,349		-8
2016 年	1,559	202	1,368	19	-191
2017 年	1,766	208	1,392	25	-374
2018 年	1,972	206	1,404	11	-569
2019 年	2,220	248	1,422	18	-799

在 2014 年，退休金供款收入與退休金及其他給付仍錄得正值，然而，自 2015 年起，退休金的供款收入已少於退休金及其他的給付，從 2015 年的負值 800 萬元，上升至 2019 年的負值 8 億元，而隨著退休公務員(退休及撫恤制度)人數的增加，無可避免地會增加有關給付，而收取的供款卻會逐漸減少。因此，退休金供款收入與給付的負值將會持續擴大，倘退休基金會沒有其他財政來源以填補有關差額，這將使退休基金會的資產淨值減少，從而影響日後的給付能力。

退休基金會資產淨值變動

(百萬澳門元)

	資產淨值	變動
2015 年	15,574	

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



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

2016 年	15,829	255
2017 年	16,943	1,114
2018 年	15,925	-1,018
2019 年	16,760	836

得益於退休基金會在 2019 年的財務投資收入理想，即使退休金供款收入不足以支付退休金及其他給付，其 2019 年的資產淨值仍較 2018 年增加 8.4 億元。

然而，政府應正視退休金供款收入已不足支付退休金及其他給付的情況，且差額將越來越大，不可能單靠退休基金會的財務投資收入彌補有關差額，且財務投資亦存在損失風險，因此，應盡早制訂長期計劃以解決有關問題。

7. 財政儲備

財政儲備於 2012 年年初成立，資金源自澳門特區儲備基金結餘及歷年財政年度預算結餘，當中 988.6 億元轉入財政儲備作啟動資本，其餘 542 億元則轉入外匯儲備，而澳門特區儲備基



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

金經上述款項轉移後予以註銷。上述資金從公庫轉移出去後便不再屬於政府一般綜合帳目的資產，政府從 2012 年度開始通過預算執行情況報告的附錄披露財政儲備年度的變動及年終結餘，以額外提供相關資訊。

至 2019 年底，包括於年初轉入的 2017 年度中央預算結餘，財政儲備資產淨值為 5,794 億元，較 2018 年同期增加 706 億元。財政儲備由基本儲備及超額儲備兩部份組成。基本儲備是指為——澳門特別行政區公共財政支付能力提供最後保障的財政儲備，金額相當於經立法會審核並通過的最近一份財政預算所載的中央預算開支撥款的 1.5 倍（相當於 18 個月的中央預算開支）。而超額儲備則主要用於配合政府公共財政政策施行，保障公共財政支付能力，其金額為滿足基本儲備後的財政儲備結餘。

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
基本儲備：	1,488.9 億元	1,475.5 億元
超額儲備：	4,305.1 億元	3,612.6 億元
財政儲備：	<u>5,794.0 億元</u>	<u>5,088.0 億元</u>

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name "Clara" and other illegible marks.



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

2019年財政儲備的投資回報率為5.6%，為自成立以來最高投資回報的一年，相較2018年錄得0.6%的虧損，表現明顯改善。

(億澳門元)

資產項目	2019年	比率	2018年	比率	變動
銀行存款	3,017	52.0%	3,072	60.3%	-1.8%
債券	1,611	27.7%	1,176	23.1%	37.0%
外判投資	1,150	19.8%	808	15.9%	42.3%
其他投資#	0	0.0%	0.0	0.0%	10.7%
其他資產	30	0.5%	36	0.7%	-16.0%
合計	5,808	100.0%	5,092	100.0%	14.1%

資料來源：澳門特別行政區財政儲備2019年度報告書及帳目

#數字少於採用單位整數

2
 was
 Cla
 78
 考
 林
 朱
 7
 wu

8. 特區的資產負債

8.1 一般綜合帳目的資產負債表

(百萬澳門元)

	2019年 12月31日	2018年 12月31日
公庫存於澳門金融管理局的特定款項	54,200	54,200
公庫存於澳門金融管理局及銀行的款項	106,644	95,655
自治部門及機構持有的現金及存款	5,327	5,699
非自治部門及行政自治部門持有的現金及存款	645	570
其他	6	4
總資產	166,822	156,128
保證金	1,502	1,436
現金分享計劃未支付餘額	463	442
薪俸扣除款項	215	195



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

代收的預算收入	221	982
其他	302	213
總負債	2,702	3,268
儲備	54,200	54,200
歷年預算執行結餘	53,873	40,377
一般綜合預算執行結餘	56,047	58,283
淨資產總額	164,119	152,859
負債及淨資產總額	166,822	156,128

於 2019 年 12 月 31 日特區的可動用總資產為 1,668.2 億元，總負債為 27 億元，淨資產為 1,641.2 億元。淨資產由政府存於「外匯儲備」的款項、「歷年預算執行結餘」(2018 年)及「一般綜合預算執行結餘」(2019 年)組成。

一般綜合帳目採用現金收付會計制度編製，因此，一般綜合資產負債表只反映特區現金及銀行存款，並不包括政府擁有的動產、不動產的資產，同時在現金收付會計制度下，亦不包括應收及應付款項。



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

8.2 特定機構彙總資產負債表

(百萬澳門元)

	2019年 12月31日	2018年 12月31日
資產		
固定及無形資產	989	1,007
財務資產	247,635	219,637
存貨	42	39
應收款項	4,179	2,293
現金及銀行存款	187,947	176,682
預支款項及其他	9	12
總資產	440,801	399,670
負債		
財務負債	140,701	130,413
應付款項	111,521	98,631
各項風險準備金	5	9
預收款項及其他	55	55
總負債	252,282	229,108
淨資產		
資本	28,912	27,552
儲備	6,943	6,912
累積損益	135,732	128,389
營運損益淨值	16,931	7,709
資產淨值總額	188,519	170,562
負債及淨資產總額	440,801	399,670

特定機構彙總資產負債表是採用權責發生制會計制度編製，資產除包含現金及銀行存款外，亦包含動產、不動產、應收款項和應付款項等資料。截至2019年12月31日，特定機構



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

的彙總資產為 4,408 億元，總負債為 2,522.8 億元，淨資產總額為 1,885.2 億元。

9. 政府出資企業

應立法會要求，政府以補充資料的方式向立法會提供了《澳門特別行政區參與的企業 2019 年年度報告和帳目》，共 14 家企業和 1 個團體，當中包括在 2019 年 12 月 18 日完成轉讓股份的澳門創新科技中心股份有限公司，但該補充資料未有包括由自治部門及機構出資的企業。

截至 2019 年年底，政府(包括自治部及機構)持有公共資本企業及協會的股本金額達 156.8 億元，涉及 19 家企業和 1 個團體。在政府提供的持有股本的企業/協會資料中，澳門投資發展股份有限公司的股本金額最高，達 92.9 億元，其次是中葡合作發展基金有限公司(28.2 億元)和澳門國際機場股份有限公司(16.7 億元)。

7

此
Clar /
林
林
林

→

w



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

此外，值得一提的是，在 2019 年，政府設立了兩間新公司，分別為澳門輕軌股份有限公司和澳門都市更新股份有限公司，持有的股本金額為 14 億元及 1 億元。

政府持有股本的企業

(百萬澳門元)

公司/協會	持股比例	股本金額
澳門電力股份有限公司	8.16%	47
澳門世界貿易中心股份有限公司	60.0%	18
澳門國際機場專營股份有限公司	55.24%	1,665
澳門廣播電視股份有限公司	100.0%	200
澳門港口管理股份有限公司	31.84	38
澳門工業園區發展有限公司	100.0%	2
澳門航空股份有限公司	21.5%	52
澳門生產力暨科技轉移中心	62.42%	15
澳門電貿股份有限公司	100.0%	8
澳門創新科技中心股份有限公司#	0.0%	0
澳門投資發展股份有限公司	100.0%	9,285
Waterleau Macau Limitada	20.0%	0.005
澳門基本電視頻道股份有限公司	1.0%	0.1
澳門都市更新股份有限公司	100.0%	100
澳門輕軌股份有限公司	100.0%	1,400

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



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

澳門科學館股份有限公司	99.0%	10
澳門屠宰場有限公司	61.08%	24
中葡合作發展基金有限公司	40.0%	2,818
澳大創科有限公司	100.0%	0.05
澳門電訊有限公司	1.0%	2
合計		15,684

#於 2019 年 12 月 18 日轉讓全數股份

在 2019 年，政府出資的 20 個企業/協會中，錄得營運虧損的企業有澳門電貿股份有限公司、澳門投資發展股份有限公司、澳門都市更新股份有限公司及澳門屠宰場有限公司，其餘企業/協會都錄得盈餘或收支平衡的狀況。

2019 年政府持有股本的企業營運狀況

公司	(百萬澳門元)		
	收入	開支	盈/(虧)
澳門電力股份有限公司	7,249	6,434	815
澳門世界貿易中心股份有限公司	21	17	4
澳門國際機場專營股份有限公司	1,784	1,167	617
澳門廣播電視股份有限公司	457	451	6
澳門港口管理股份有限公司	38	24	13
澳門工業園區發展有限公司	21	15	6
			76

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



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

澳門航空股份有限公司	4,484	4,324	160	
澳門生產力暨科技轉移中心	148	148	-	
澳門電貿股份有限公司	0	10	(10)	
澳門創新科技中心股份有限公司	4	4	-	
澳門投資發展股份有限公司	290	332	(41)	
Waterleau Macau Limitada	157	153	4	
澳門基本電視頻道股份有限公司	12	12	-	
澳門都市更新股份有限公司	1	2	(1)	
澳門輕軌股份有限公司	434	423	11	
澳門科學館股份有限公司	183	183	-	
澳門屠宰場有限公司	22	24	(1)	
中葡合作發展基金有限公司#	-	-	-	
澳大創科有限公司	15	12	3	
澳門電訊有限公司#	-	-	-	

#未有提供財務報表

在上述 20 個企業/協會中，有 7 家企業/團體是透過取得政府撥款來達到收支平衡或彌補其營運上的虧損，藉此維持其運作。澳門世界貿易中心股份有限公司、澳門廣播電視股份有限公司、澳門生產力暨科技轉移中心、澳門基本電視頻道股份有限公司、澳門輕軌股份有限公司及澳門科學館股份有限公司將



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

取得的政府撥款作為津貼或資助，記錄在營業損益表的收益項目，使其 2019 年的營業結果能達到收支平衡，甚至出現盈餘。至於澳門電貿股份有限公司則是根據商法典第 206 條規定，以補足股東資本的方式，將從股東取得的撥款納入資本額，反映在其資產負債表，因此，其 2019 年的營業損益表出現虧損的情況。

Handwritten notes:
Z
Chau
T
黃
林
林
Z
w

公司	(百萬澳門元)		
	營運結果 盈/(虧)	政府撥款	扣除政府撥款 的營運結果
澳門世界貿易中心股份有限公司	4	3	1
澳門廣播電視股份有限公司	6	340	(334)
澳門生產力暨科技轉移中心	-	50	(50)
澳門電貿股份有限公司	(10)	13	(10)
澳門基本電視頻道股份有限公司	-	12	(12)
澳門輕軌股份有限公司	11	434	(423)
澳門科學館股份有限公司	-	165	(165)

*政府撥款不記入營運收益，因此，對營運結果沒影響

最後，有關對公共資本公司的監管，委員會在第 1/VI/2019 號意見書審議《2017 年度預算執行情況報告》內已作分析，在



此不再闡述。委員會關注到，政府為完善監管公共資本企業制度而設立的澳門特別行政區公共資產監督規劃辦公室已開展了相關工作，除拜訪了一些公共資本企業外，亦在2020年透過第133/2020號行政長官批示公佈《公共資本企業對外公佈資料指引》。儘管有關指引能增加公共資本企業的財政透明度，但仍未能解決對公共資本企業缺乏監管機制的情況，為此，期望政府盡快完善制訂監管公共資本企業的法律制度。

四、結論

委員會根據《基本法》第七十一條(二)項賦予立法會的權限，以及《立法會議事規則》的規定，在以上各章節對《2019年度預算執行情況報告》進行分析的基礎上，發表如下意見：

1、政府已履行《基本法》第七十一條(二)項的規定，向立法會提交了《2019年度預算執行情況報告》；

2、《2019年度預算執行情況報告》連同審計署的報告，已經包含了立法會按《基本法》的規定進行審議工作所必需的充足

Handwritten notes on the right margin, including a large '7', the name 'Alan', and other illegible scribbles.



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

資料；

3、《2019 年度預算執行情況報告》顯示，預算的執行符合《基本法》第一百零五條所載的編製預算所應依循的原則；

4、已具備法定及議事規則所規定的條件，讓立法會全體會議根據《基本法》第七十一條(二)項，以及《立法會議事規則》第一百五十四條的規定，審議《2019 年度預算執行情況報告》。

二零二零年十二月三日。

委員會

陳澤武

(主席)

黃潔貞

(秘書)

Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name "Chen" and other illegible marks.



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

吳國昌

麥瑞權

陳亦立

陳虹

胡祖杰

林玉鳳

Handwritten notes on the right margin, including a vertical line and several characters.



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

陳華強

梁孫旭



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

附件

澳門特別行政區立法會

第 /2020號決議

(草案)

審議《2019年度預算執行情況報告》

立法會根據《澳門特別行政區基本法》第七十一條(二)項，以及《立法會議事規則》第一百五十四條的規定，作出如下決議：

獨一條

(意見書的通過)

通過澳門特別行政區立法會第二常設委員會就《2019年度預算執行情況報告》所編製的第9/VI/2020號意見書。

二零二零年 月 日通過。

命令公佈。

立法會主席

高開賢

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