第二常設委員會

第 1/VII/2023 號意見書

事由：審議《2021 年度預算執行情況報告》決議案

一、 引言

1. 澳門特別行政區政府於二零二二年十月六日向立法會提交了《2021 年度預算執行情況報告》，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，並安排於二零二二年十一月三日的立法會全體會議上作引介。

2. 根據二零二二年十一月三日第 1380/VII/2022 號批示以及《立法會議事規則》第一百五十四條的規定，《2021 年度預算執行情況報告》被派發給本委員會審議，並需於二零二三年二月三日前完成意見書的編製及提交相關決議案。

3. 為此，委員會於二零二二年十一月十七日以及二零二三年一月四日和十三日舉行了會議。政府代表列席了二零二三年一月四日的會議，並就若干問題作出了解釋。

4. 會議期間，委員會就財政局編製的《2021 年度預算執行情況報告》、審計署編製的《2021 年度政府帳目審計報告》，以及相關附加資料進行了分析、討論及發表意見，同時亦審視了由立法會經濟財政顧問所編製的一系列財政分析圖表。

5. 委員會亦分別對涉及法律及財政方面的若干問題進行了討論和分析，隨後把所提出的問題交予政府以作回答和澄清。

6. 委員會於二零二三年一月十三日舉行的會議上簽署了意見書。本意見書是以上述會議的討論內容為基礎，並包括專門的財政分析。

7. 《2021 年度預算執行情況報告》的決議草案載於本委員會意見書的**附件**中。

8. 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"，財務分析內的報表列示金額大部分以百萬元為單位，合計金額及結餘金額可能因小數進位而略有不同。

二、 概括性分析

9. 根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》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"。

10. 根據第 11/1999 號法律《審計署組織法》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，公共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。"

11. 根據第 15/2017 號法律《預算綱要法》第五十五條第一款的規定："政府最遲於每年十月十五日將上一財政年度預算執行情況報告連同審計署審計報告一併提交立法會"。按照第 15/2017 號法律《預算綱要法》第五十六條："立法會根據適用法例的規定審議預算執行情況報告。"

12. 政府按上述規定提交了《2021 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附上審計署所撰寫的《2021 年度政府帳目審計報告》。

13. 委員會已將《2021 年度政府帳目審計報告》中審計署的意見作出適當記錄，結論為政府提交的財務報表符合 2021 年度預算執行結果和財務狀況。

三、財務分析

14. 本章主要是對政府的《2021 年度預算執行情況報告》進行財務分析，政府提交的《2021 年度預算執行情況報告》由三冊組成：

- 《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；

- 《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；

- 《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。

《二零二一年度政府帳目審計報告》

15. 審計長執行其職責，對財政局提交的 2021 年度澳門特別行政區總帳目進行了審計。

16. 按照審計署的報告所述：

"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，"總帳目"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。根據《總帳目的組成及編製規則》第四款，"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，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，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"的組成包括"彙總收支表"、"彙總資產負債表"、"彙總現金流量表"、"彙總權益變動表"及"附註"。

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。"

17. 按照審計結果，審計長表示，"澳門特別行政區一般綜合帳目"按照《總帳目的組成及編製規則》第四款編製，而"特定機構彙總

梁仁.梁任林 秀英 張

帳目”按照《總帳目的組成及編製規則》第五款編製，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，澳門特別行政區政府所有政府部門及機構結算至 2021 年 12 月 31 日全年的預算執行結果及在該日的財務狀況。

18. 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《2021 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《2021 年度預算執行情況報告》包括總帳目所發現的問題作出跟進，並提出優化建議。

19. 參照政府送交的資料，將從以下 9 個方面對《2021 年度預算執行情況報告》作出財務分析：

1. 宏觀經濟形勢

2. 2021 年度預算執行概況

3. 2021 年度一般綜合預算的比較

3.1 2021 年度公共收入決算與預算的比較

3.2 2021 年度公共開支決算與預算的比較

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. 2021 年度特定機構彙總預算的比較

4.1 2021 年度彙總收入決算與預算的比較

4.2 2021 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 2017 年至 2021 年度「一般綜合預算」的收入演變

6.2 2017 年至 2021 年度「一般綜合預算」的開支演變

6.3 2017 年至 2021 年度特定機構彙總預算的收入演變

6.4 2017 年至 2021 年度特定機構彙總預算的開支演變

6.5 2017 年至 2021 年度公務員退休金及其他給付演變

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

1. 宏觀經濟形勢

宏觀經濟指標

	2020 年 r	2021 年
本地生產總值(百萬澳門元)	204,410	239,406
實質變動率(%)		
本地生產總值	- 54.0%	18.0%
私人消費支出	- 15.2%	7.0%
政府最終消費支出	12.3%	0.1%
固定資本形成總額	- 14.2%	-1.8%
庫存變化	- 157.2%	34.1%
貨物及服務出口	- 65.1%	69.9%
貨物出口	126.3%	91.0%
服務出口	- 73.2%	62.1%
貨物及服務進口	- 14.7%	47.2%
貨物進口	-4.7%	56.5%
服務進口	- 38.7%	13.5%
博彩毛收入(百萬澳門元)	61,047	87,555
非本地居民在本地市場的博彩消費支出(百萬澳門元)	48,081	69,615
就業人口(千)	395.1	378.4
失業率(%)	2.5%	2.9%
通貨膨脹率	0.8%	0.0%

r 修訂數字

20. 2021 年，澳門特別行政區雖仍受到新型冠狀病毒肺炎疫情(以下簡稱：新冠疫情)影響，但在政府推出各項經濟支援措施下，經濟活力得以部分恢復，2021 年的本地生產總值(GDP)錄得 2,394 億元，較 2020 年實質上升 18%，當中以貨物出口的升幅最明顯，為 91%，此外，服務出口亦錄得第二高的增長，較 2020 年上升 62.1%。2021 年非本地居民在本地市場的博彩消費支出為 696 億元，較 2020 年的 481 億元，上升 44.8%。

21. 2021 年的人均本地生產總值 35 萬元(約 4.4 萬美元)，較 2020 年的 30 萬元上升 16.8%。2021 年澳門博彩業實際全年毛收入僅為 876 億元，較 2020 年的 610 億元，上升 43.4%。

22. 盡管 2021 年的經濟較 2020 年出現較大的增長，但消費物價指數卻趨向平穩，兩年接近持平。就業市場方面，2021 年的總體失業率為 2.9%，較 2020 年增加 0.4%，本地居民失業率為 3.9%，較 2020 年的 3.6%，上升 0.3%。

2. 2021 年度預算執行概況

23. 「一般綜合預算」反映政府一般綜合預算的執行結果，此部分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 8 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。

24. 根據第 27/2020 號法律，立法會通過了澳門特別行政區《2021 年財政年度預算案》，因應年內新冠疫情發展及其對經濟的影響，特區政府分別向立法會提出了三次預算修改建議，立法會按本身職權審議及通過了該三份預算修改建議，上述三次預算修改的主要原因為如下：

25. - 第一次預算修改：政府在第二季推出「2021 保就業、穩經濟、顧民生」計劃、追加衛生局用於防疫抗疫費用等，從財政儲備中的超額儲備撥出 91.1 億元，追加預算收入以應付推出上述計劃和增加的開支；

26. - 第二次預算修改：因應第四季新冠疫情的發展和鄰近地區紛紛收緊出境管制，加重澳門特別行政區的經濟下行壓力。因此，政府推出紓緩中小企業的經營壓力及就業人士的困難的支援措施「向經營者及就業人士提供支援」，為此，從財政儲備中的超額儲備撥出 23 億元，追加預算收入以應付推出上述措施的開支；

27. - 第三次預算修改：由於博彩毛收入下跌幅度超過預期，經審慎評估後，源自博彩的特許批給收入與預算收入的預計金額仍存在差距。為此，從財政儲備中的超額儲備撥出 63.4 億元，追加預算收入，並減少以下預算金額，以維持財政預算平衡：

1. 減少澳門特別行政區一般綜合預算收入 167.2 億元；

2. 減少澳門特別行政區一般綜合預算開支 104.5 億元；

3. 減少特定機構彙總預算收入 13.4 億元；

4. 減少特定機構彙總預算開支，16.1 億元；

5. 減少特定機構彙總投資預算開支 3.4 億元。

百萬澳門元

	最初預算 (第 27/2020 號法律)	第一次預算修改 (第 3/2021 號法律)	第二次預算修改 (第 17/2021 號法律)	第三次預算修改 (第 18/2021 號法律)
一般綜合預算				
一般綜合收入	95,813	104,119	106,419	96,047
一般綜合開支	95,216	103,522	105,822	95,371
一般綜合預算結餘	**597**	**597**	**597**	**676**
特定機構彙總預算				
特定機構彙總預算收入	15,406	15,406	15,406	14,311
特定機構彙總預算開支	15,347	15,831	15,831	14,217
特定機構營運損益淨值	**58**	**-425**	**-425**	**94**
特定機構彙總投資預算	502	502	502	164

*計算所得金額可能因小數進位略有不同

28. 經過上述三次的預算修改，澳門特別行政區一般綜合預算(以下簡稱：一般綜合預算)收入由最初的 958.1 億元，修改為 960.5 億元，

預算開支由最初的 952.2 億元，修改為 953.7 億元，預算結餘由 6 億元，修改為 6.8 億元。

29. 特定機構彙總預算收入由最初的 154.1 億元，修改為 143.1 億元，預算開支由 153.5 億元，修改為 142.2 億元，營運損益淨值由 0.6 億元，修改為 0.9 億元。

30. 特定機構彙總投資預算開支由 5 億元，修改為 1.6 億元。

31. 2021 年「一般綜合預算」的實際收入為 948.1 億元，實際開支為 891.5 億元，結餘為 56.6 億元。「特定機構彙總預算」的實際收入為 171.5 億元，實際開支為 120.3 億元，錄得營運損益淨值 51.2 億元，「特定機構彙總投資預算」的實際開支為 1.1 億元。

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際金額	2021 年 執行率
一般綜合預算				
一般綜合收入	95,813	96,038	94,811	98.7%
一般綜合開支	95,216	95,363	89,153	93.5%
一般綜合結餘	**597**	**676**	**5,658**	
特定機構彙總預算				
彙總收入	15,406	14,311	17,153	119.9%
彙總開支	15,347	14,217	12,029	84.6%
特定機構損益淨值	**58**	**94**	**5,124**	
特定機構彙總投資預算	**502**	**164**	**110**	**67.3%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

3. 2021 年度「一般綜合預算」的比較

3.1 2021 年度公共收入決算與預算的比較

百萬澳門元

章節	2021 年最初預算	2021 年經核准預算	2021 年實際收入	2021 年執行率	2020 年實際收入
經常收入	**65,904**	**48,512**	**52,299**	**107.8%**	**47,443**
直接稅	7,572	7,205	8,919	123.8%	9,791
間接稅	3,675	3,235	3,730	115.3%	3,586
規費、罰款及其他金錢制裁	1,597	1,504	1,565	104.0%	1,371
財產收入	888	792	2,081	262.7%	651
特許批給收入	50,414	34,069	34,179	100.3%	30,086
財務收入	384	380	327	86.2%	404
出售物品及勞務	938	906	1,032	113.9%	1,003
轉移	248	234	210	89.7%	205
保障制度供款	86	86	91	106.9%	90
其他經常收入	101	101	165	162.9%	256
資本收入	**29,910**	**47,526**	**42,512**	**89.4%**	**54,227**
出售設施及設備	1	1	34	3970.2%	191
財務資產	705	578	789	136.5%	883
出售股票及其他股權(註)	0	0	11	1129000.5%	0
其他資本收入	29,203	46,947	41,677	88.8%	53,153
合計	**95,813**	**96,038**	**94,811**	**98.7%**	**101,670**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：出售股票及其他股權的最初預算為 101,000 元，經核准預算為 1,000 元。

32. 2021 年「一般綜合預算」的實際收入為 948.1 億元，預算執行率為 98.7%，較 2020 年的實際收入 1,016.7 億元減少 68.6 億元，減

幅達 6.7%。「經常收入」較 2020 年增加 48.6 億元，「資本收入」較 2020 年減少 117.2 億元。

33. 2021 年一般綜合預算收入中「經常收入」的實際收入較 2020 年增加 48.6 億元，除「直接稅」、「財務收入」及「其他經常收入」章節錄得下降外，其他章節皆出現收入增長，當中「財產收入」增幅最高，達 219.7%，主要來自「批租地的溢價金」收入項目中，以租賃制度批給的黑沙環新填海區 P 地段土地的溢價金，金額達 13.4 億元。

34. 2021 年「特許批給收入」章節錄得 13.6%的增幅，主要是 2021 年「博彩特別稅」錄得 303.5 億元收入，較 2020 年增加 37.9 億元，按照政府的解釋，因 2021 年旅客增加帶動幸運博彩稅收的增加。

百萬澳門元

經濟分類	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
博彩特別稅	45,500	30,100	30,354	100.8%	26,562
溢價金	1,480	1,480	1,349	91.1%	1,304
博彩中介人佣金的稅項	210	210	47	22.2%	67
城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款	2,600	1,720	1,975	114.8%	1,713
合計	**49,790**	**33,510**	**33,724**	**100.6%**	**29,646**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

35. 在其他收入方面，「直接稅」章節內的「所得補充稅」，2021 年的最初預算為 39.7 億元，其後因新冠疫情，政府透過第一次預算修

改，將「所得補充稅」的預算收入下調至 36 億元，然而，在 2021 年「所得補充稅」的實際收入卻錄得 50.2 億元，高於預算金額，但仍較 2020 年的 61.4 億元減少 11.2 億元，減幅達 18.3%。此外，「職業稅」的實際收入有所下降，由 2020 年的 25.7 億元下跌至 2021 年的 23.6 億元，跌幅達 8.2%。

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
營業稅(註)	0	0	0	6755.0%	0
職業稅	2,200	2,200	2,359	107.2%	2,569
房屋稅	1,134	1,134	1,266	111.7%	807
所得補充稅	3,967	3,600	5,020	139.4%	6,144
其他	271	271	274	101.1%	270
合計	**7,572**	**7,205**	**8,919**	**123.8%**	**9,791**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年最初預算及經核准預算為 1,000 元，實際收入為 67,550 元，2020 年的實際收入為 115,275 元。

36. 2021 年「間接稅」章節的實際收入為 37.3 億元，較 2020 年的 35.9 億元，增加 1.4 億元，增幅為 4%，預算執行率則達 115.3%。

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
旅遊稅	593	153	166	108.3%	227
印花稅	1,555	1,555	1,714	110.2%	1,649
消費稅	560	560	750	133.9%	602
機動車輛稅	677	677	780	115.3%	748
特別印花稅	3	3	11	398.4%	8

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
取得非首個居住用途不動產的印花稅	288	288	309	107.2%	353
合計	**3,675**	**3,235**	**3,730**	**115.3%**	**3,586**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

37. 2021 年「間接稅」章節內的「消費稅」的實際收入為 7.5 億元，執行率達 133.9%，亦高於 2019 年的 5.3 億元和 2020 年的 6 億元，似乎有持續上升的趨勢，按照政府的解釋是由於 2021 年發出烈酒進口准照數量較多，而進口烈酒價高及量多，因此收入較 2020 年有所增加。此外，「旅遊稅」的實際收入為 1.7 億元，較 2020 年的 2.3 億元，大幅減少 6,121.7 萬元，按照政府的解釋主要對部分餐廳場所、酒店及娛樂場所提供了稅務優惠。

38. 2021 年「印花稅」的收入占「間接稅」章節整體收入的 46%，當中又以「資產轉移印花稅」占的比重最高，該項收入主要為購買樓宇的印花稅款，2021 年樓宇單位的買賣數目共 8,802 個，較 2020 年下跌 2.2%，導致與樓宇單位買賣有關的「資產轉移印花稅」實際收入減少約 2,600 萬元，減幅為 2.2%。

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
印花	1	1	1	75.8%	4
資產轉移印花	1,075	1,075	1,141	106.1%	1,167
印花款項	413	413	503	121.9%	410
憑單印花	54	54	57	106.2%	58
各類印花	12	12	12	100.2%	10
合計	**1,555**	**1,555**	**1,714**	**110.2%**	**1,649**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

39. 2021 年「規費、罰款及其他金錢制裁」章節的實際收入為 15.7 億元，較 2020 年的 13.7 億元，增加 1.9 億元，主要是「規費」方面的實際收入增加所致，當中「公證登記服務收費」及「交通事務收費」較 2020 年分別增加 7,349 萬元及 5,399 萬元，而「建築廢料傾卸費」是因應第 22/2020 號行政法規《建築廢料管理制度》生效而於 2021 年新增的項目，並錄得實際收入 1,792 萬元。

40. 2021 年「資本收入」的實際收入為 425.1 億元，較 2020 年減少 117.2 億元，主要是「其他資本收入」章節的實際收入為 416.8 億元，當中由「財政儲備」中的「超額儲備」撥入的收入金額達 375.6 億元，較 2020 年撥入 466 億元減少 90.4 億元。此外，值得注意的是，在 2021 年，政府建議動用並獲立法會通過的「超額儲備」款項為 443.3 億元，即有 67.8 億元的金額最終仍留在「財政儲備」內而沒有被動用。

百萬澳門元

	獲立法會通過動用的超額儲備	最終撥入財政預算收入的金額
2021 年財政年度預算案 (第 27/2020 號法律)	26,581	
第一次預算修改 (第 3/2021 號法律)	9,112	
第二次預算修改 (第 17/2021 號法律)	2,300	
第三次預算修改 (第 18/2021 號法律)	6,341	
合計	**44,335**	**37,557**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

41. 2021 年「中央預算執行結餘(百分之三)」的實際收入為 15.4 億元，該項收入是根據第 14/2019 號法律《鞏固社會保障基金的財政資源》將屬於 2019 財政年度的中央預算執行結餘百分之三的款項撥給社會保障基金，由於需透過 2021 財政年度預算的「一般綜合預算」的預算開支將上述款項支付予社會保障基金，因此，須將 2019 財政年度中央預算執行結餘的相應款項納入在「一般綜合預算」的預算收入內。

42. 此外，在收入的結構方面，「經常收入」占整體收入的 55.2%，當中「特許批給收入」章節，占整體收入的 36%，「資本收入」占整體收入的 44.8%，當中「其他資本收入」章節占整體收入的 44%。

2021 年度「一般綜合預算」的收入結構

百萬澳門元

	實際收入	比重
直接稅	8,919	9.4%
間接稅	3,730	3.9%
規費、罰款及其他金錢制裁	1,565	1.7%
財產收入	2,081	2.2%
特許批給收入	34,179	36.0%
財務收入	327	0.3%
出售物品及勞務	1,032	1.1%
轉移	210	0.2%
保障制度供款	91	0.1%
其他經常收入	165	0.2%
出售設施及設備	34	0.0%
財務資產	789	0.8%
出售股票及其他股權	11	0.0%
其他資本收入	41,677	44.0%
合計	**94,811**	**100.0%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

3.2 2021 年度公共開支決算與預算的比較

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
經常開支	**74,411**	**79,623**	**73,915**	**92.8%**	**78,582**
人員開支	27,461	26,913	26,496	98.4%	26,161
運作開支	14,069	13,579	12,579	92.6%	12,686
提供公用事業服務開支	1,116	1,111	1,090	98.1%	1,078
退休及撫卹制度	8	8	3	37.1%	3
轉移、資助及補助	28,525	35,925	33,747	93.9%	38,654
其他經常開支	3,234	2,087	0	0.0%	0
資本開支	**20,805**	**15,740**	**15,238**	**96.8%**	**17,545**

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
設施及設備	19,935	15,220	14,899	97.9%	12,468
財務資產	735	383	338	88.2%	2,160
股票及其他股權(註)	136	136	0	0.3%	2,917
合計	**95,216**	**95,363**	**89,153**	**93.5%**	**96,127**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年實際開支為 464,000 元。

43. 2021 年「一般綜合預算」的實際開支金額為 891.5 億元，預算執行率為 93.5%，實際開支較 2020 年的 961.3 億元，減少 69.7 億元，減幅為 7.3%。

44. 然而，若以第二次預算修改後的預算開支(全年最高的預算開支)比較，則預算執行率為 84.2%。

百萬澳門元

	第二次 預算修改 (a)	第三次 預算修改 (b)	實際開支 (c)	執行率 (c)/(a)	執行率 (c)/(b)
一般綜合開支	105,822	95,371	89,153	84.2%	93.5%

3.2.1 按經濟分類分析

45. 按章節分，2021 年大部分章節的實際開支都較 2020 年減少，當中以「轉移、資助及補助」章節的實際開支減少得最多，該章節 2021 年的實際開支為 337.5 億元，較 2020 年減少 49.1 億元，減幅為 12.7%，從政府提供的資料可得知，減少金額最多的是「非

強制央積金個人帳戶」的開支，2020 年的實際開支為 28.5 億元，而 2021 年僅為 1.5 億元，減少金額達 27.1 億元。

46. 此外，透過第 17/2021 號法律所作的第二次預算修改，政府為紓緩中小企業的經營壓力及就業人士的困難推出「向經營者及就業人士提供支援」的支援措施，追加 23 億元的預算開支，該項計劃的實際開支為 18.4 億元，預算執行率為 80.1%。

47. 在「轉移、資助及補助」的章節中尚包括一些給予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 41.6 億元，按照一般會計原則，給予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。

48. 「人員開支」章節的預算執行率為最高，達 98.4%，實際開支金額為 265 億元，較 2020 年增加 3.3 億元，增幅為 1.3%。按照政府的解釋是由於2021年公共行政工作人員每100點的薪俸點仍然維持 9,100 元，因此兩年的實際開支變動不大。

49. 「運作開支」章節為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，2021 年「運作開支」章節的實際開支為 125.8 億元，預算執行率為 92.6%，較 2020 年的實際開支 126.9 億元，減少 1.1 億元。

50. 「提供公用事業服務開支」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，有關開支與該等部門及機構的運作並無直接的關聯。2021 年「提供公用事業服務開支」的實際開支為 10.9 億元，預算執行率為 98.1%。

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
原水	300	288	285	99.1%	292
污水處理營運及監測	157	136	135	99.5%	129
廢料處理營運及監測	433	451	445	98.7%	440
路橋、山坡及航道工程	37	56	53	94.5%	42
交通網絡	53	47	45	95.4%	60
公共照明網絡	126	124	122	98.8%	103
公共衛生	9	9	4	41.5%	5
其他- 公共項目分擔	1	2	1	80.1%	8
合計	**1,116**	**1,111**	**1,090**	**98.1%**	**1,078**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

51. 「退休及撫卹制度」章節主要是用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的各類津貼、給付及補助。此類開支絕大部分是透過性質為特定機構的退休基金會預算承擔，而在「一般綜合預算」的開支所承擔的為一些未能納入退休基金會負責的「退休及撫卹制度」的人士的退休及撫卹開支。2021 年該章節的實際開支僅為 287.5 萬元，預算執行率為 37.1%。

52. 2021 年「其他經常開支」章節的經核准預算為 20.9 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。

53. 2021 年「資本開支」的實際開支為 152.4 億元，預算執行率為 96.8%，較 2020 年的實際開支 175.4 億元，減少 23.1 億元。在「資本開支」中，「設施及設備」章節的實際開支為最高，實際開支為 149 億元，較 2020 年增加 24.3 億元，該章節主要為「行政當局投資與發展開支計劃」(PIDDA) 的預算開支，將在本意見書第 3.2.4 章節作詳細分析。

54. 2021 年「股票及其他股權」章節的實際開支為 464,000 元，預算執行率僅為 0.3%，該項開支為澳門大學向澳大工程研究及檢測中心有限公司作出的注資金額。至於原預計向澳門投資發展股份有限公司注資的 1.4 億元預算則沒有使用。

55. 2021 年「財務資產」章節的實際開支為 3.4 億元，較 2020 年減少 18.2 億元，減幅達 84.3%。當中，經濟分類「中小企業援助計劃」的實際開支僅為 1.6 億元，較 2020 年的 19.5 億元，大幅減少 17.9 億元，主要由於工商業發展基金於 2020 年為援助受疫情影響的中小企業，臨時放寬《中小企業援助計劃》的申請條件，大部分合資格的申請都在該年作出處理，而在 2021 年，雖然亦推出臨時放寬上述計劃的申請條件，但由於在第四季度才實行，以致部分申請未能在 2021 年完成審批。

百萬澳門元

經濟分類	2021 年最初預算	2021 年經核准預算	2021 年實際開支	2021 年執行率	2020 年實際開支
中小企業援助計劃	432	200	162	81.1%	1,952
樓宇維修無息貸款計劃	1	1	1	100.0%	0
貸學金	161	134	134	99.9%	147
漁業發展援助基金 – 援助計劃	9	3	3	89.8%	6
青年創業援助計劃	45	29	22	76.6%	24
會員貸款	7	5	5	99.5%	4
其他 - 中期及長期借款	81	12	12	99.5%	27
合計	**735**	**383**	**338**	**88.2%**	**2,160**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

2021 年度「一般綜合預算」的開支結構

百萬澳門元

章節	實際開支	比重
人員開支	26,496	29.7%
運作開支	12,579	14.1%
提供公用事業服務開支	1,090	1.2%
退休及撫卹制度	3	0.0%
轉移、資助及補助	33,747	37.9%
其他經常開支	0	0.0%
設施及設備	14,899	16.7%
財務資產	338	0.4%
股票及其他股權(註)	0	0.0%
合計	**89,153**	**100.0%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年實際開支為 464,000 元。

3.2.2 按功能分類分析

百萬澳門元

功能分類	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
一般公共服務	7,285	6,421	6,200	96.6%	6,278
司法、秩序及治安	12,560	11,250	11,084	98.5%	12,392
教育	13,099	12,420	11,933	96.1%	12,242
衛生	12,091	12,624	11,911	94.4%	10,062
社會保障	7,395	7,032	6,911	98.3%	9,072
房屋	1,778	1,648	1,633	99.1%	1,277
社會及社區服務	4,250	3,467	3,287	94.8%	3,333
經濟服務	18,774	14,815	14,347	96.8%	16,459
其他功能	17,984	25,686	21,846	85.1%	25,013
合計	**95,216**	**95,363**	**89,153**	**93.5%**	**96,127**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

56. 按功能分類，2021 年「其他功能」的實際開支為最高，達 218.5 億元，較 2020 年減少 31.7 億元，減幅為 12.7%。該項功能分類的開支主要包括一些援助措施的津貼及資助開支，例如：現金分享計劃、電費補貼計劃、醫療補貼計劃、各類稅項返還等的開支。此外，亦包括支付橫琴口岸澳方口岸區物業使用費、青茂口岸北聯檢大樓及連接通道的工程開支、援助抗疫專項計劃、以及政府向部分公共企業注資的開支。

57. 2021 年「經濟服務」的實際開支為第二高，達 143.5 億元，較 2020 年減少 21.1 億元，減幅為 12.8%，主要由於工商業發展基金於 2020 年為援助受疫情影響的中小企業，臨時放寬《中小企業援助計劃》的申請條件，大部分合資格的申請都在該年作出處理，而在 2021 年，雖然亦推出臨時放寬上述計劃的申請條件，但由於在第四季度才實行，以致部分申請未能在 2021 年完成審批。

58. 2021 年「衛生」的實際開支達 119.1 億元，較 2020 年增加 18.5 億元，增幅達 18.4%，主要由於項目「離島醫療綜合體綜合醫院、輔助設施大樓及綜合服務行政大樓上蓋工程」的實際開支增加所致，該項目在 2021 年的實際開支達 26.6 億元，而 2020 年則僅為 10.1 億元。

2021 年度「一般綜合預算」按功能分類的開支結構

百萬澳門元

	實際開支	比重
一般公共服務	6,200	7.0%
司法、秩序及治安	11,084	12.4%
教育	11,933	13.4%
衛生	11,911	13.4%
社會保障	6,911	7.8%
房屋	1,633	1.8%
社會及社區服務	3,287	3.7%
經濟服務	14,347	16.1%
其他功能	21,846	24.5%
合計	**89,153**	**100.0%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

3.2.3 按組織分類分析

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
非自治部門	74,861	75,810	69,693	91.9%	75,326
行政自治部門	17,411	16,911	16,519	97.7%	15,974
自治機構	28,011	26,669	25,207	94.5%	29,228
調整	25,067	24,028	22,266		24,401
合計	**95,216**	**95,363**	**89,153**	**93.5%**	**96,127**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

59. 在「一般綜合預算」，政府部門按公共財政管理制度可分為三類：

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。

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。

60. 在 2021 年，非自治部門共有 40 個部門及 4 個獨立章目，平均預算執行率為 91.9%，較 2020 年的預算執行率 92.7%，下跌 0.8%，而預算執行率低於 90%的共有 4 個部門及獨立章目：

澳門元

部門及機構	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率
法官委員會	183,500.00	88,506.00	48.2%
醫療爭議調解中心	1,768,800.00	1,527,318.80	86.3%
退休金及退伍金	7,752,400.00	2,874,623.20	37.1%
共用開支	24,597,618,833.34	20,732,905,946.04	84.3%

61. 退休金及退伍金的預算執行率為 37.1%，其經核准預算為 775.2 萬元，而實際開支僅為 287.5 萬元，遠低於預計的開支。

62. 行政自治部門共有 15 個，平均預算執行率為 97.7%，高於 2020 年的 97.2%，而 2021 年的實際開支則較 2020 年增加 5.5 億元。按實際開支金額計，教育及青年發展局的金額最高，達 70.3 億元。實際開支金額第二高的是澳門保安部隊事務局，金額為 54.1 億元，大致與 2020 年相約。

63. 按預算執行率分析，預算執行率低於 90%的行政自治部門共有 3 個，均為駐外機構，當中最低的是澳門經濟文化辦事處，預算執行率僅為 43.2%，該辦事處於 2021 年 6 月 19 日起已暫停運作。

澳門元

部門及機構	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率
澳門駐布魯塞爾歐盟經濟貿易辦事處	4,040,200.00	3,598,356.40	89.1%
澳門駐世界貿易組織經濟貿易辦事處	7,617,100.00	5,815,587.33	76.3%
澳門經濟文化辦事處	16,337,300.00	7,060,956.64	43.2%

64. 自治部門及機構共有 39 個，平均預算執行率為 94.5%，較 2020 年的預算執行率 92.9%，上升 1.6%。預算執行率低於 90%的部門有 5 個，全部為自治基金，大熊貓基金的預算執行率僅為 2.2%，為預算執行率最低的自治部門及機構，該基金在 2021 年 5 月 1 日起被撤銷。

澳門元

部門及機構	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率
工商業發展基金	588,986,800.00	477,338,846.04	81.0%
文化基金	232,360,600.00	195,617,861.50	84.2%
大熊貓基金	3,172,000.00	69,136.96	2.2%
環保與節能基金	5,947,800.00	4,845,003.31	81.5%
勞動債權保障基金	17,481,900.00	15,016,517.38	85.9%

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

項目群	2021 年最初預算	2021 年經核准預算	2021 年實際開支	2021 年執行率	2020 年實際開支
公共房屋	1,892	1,796	1,789	99.6%	912
公共設施工程	3,280	2,178	2,154	98.9%	1,838
公共設施設備	267	82	82	100.0%	91
氹仔北安碼頭建造項目群	18	18	17	98.4%	74
交通樞紐項目群	27	27	27	99.2%	161
建造離島醫療綜合體項目群	3,550	3,012	3,005	99.8%	1,454
研究顧問服務(註)	0	0	0	-	1
部門設施工程	882	672	663	98.6%	639
部門設備	178	224	221	98.5%	91
智慧雲警務	392	36	36	100.0%	709
港珠澳大橋珠澳口岸人工島項目群	0	0	0	-	3
填海造地項目群	281	220	211	96.0%	266
新城填海區 A 區建造	870	165	161	97.4%	89
新監獄建造項目群	357	171	156	91.6%	158
粵澳新通道 - 青茂口岸	341	339	339	100.0%	1,723
路橋、山坡及航道	3,109	2,122	2,063	97.2%	1,451
運輸工具	71	74	74	100.0%	78
澳門大學橫琴新校園項目群	321	257	230	89.5%	312
澳門城市集體運輸系統項目群	2,619	2,604	2,574	98.8%	1,016
儲水設施	53	52	51	99.2%	48
購置不動產	0	36	36	100.0%	0
合計	**18,511**	**14,083**	**13,888**	**98.6%**	**11,113**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：研究顧問服務的 2021 年最初預算為 369,000 元。

65. 2021 年「行政當局投資與發展開支計劃」(PIDDA)共有 19 個項目群，最初預算為 185.1 億元，經核准預算為 140.8 億元，涉及 253 個項目，而實際開支則為 138.9 億元，預算執行率為 98.6%。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 2021 年 PIDDA 預算執行情況季度報告時，要求政府作出解釋，詳見公共財政事務跟進委員會第 2/VII/2022 號報告書。

澳門元

	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 未結算預留	2021 年 預留金額	未結算 預留 (%)
人才發展委員會	189,000.00	189,000.00	0.00	189,000.00	0.0%
土地工務運輸局	780,388,500.00	771,274,496.74	5,728,652.23	777,003,148.97	0.7%
文化局	16,182,100.00	15,799,922.00	382,000.00	16,181,922.00	2.4%
司法警察局	80,357,000.00	77,832,243.08	0.00	77,832,243.08	0.0%
市政署	150,862,600.00	145,601,373.46	4,093,381.36	149,694,754.82	2.7%
交通事務局	118,690,000.00	118,681,604.00	0.00	118,681,604.00	0.0%
行政公職局	91,501,900.00	90,593,590.00	0.00	90,593,590.00	0.0%
房屋局	581,693,033.33	580,854,975.51	781,773.62	581,636,749.13	0.1%
社會工作局	756,408,100.00	756,401,157.55	6,461.03	756,407,618.58	0.0%
旅遊局	30,481,400.00	30,476,157.17	5,066.00	30,481,223.17	0.0%
海事及水務局	143,430,000.00	143,009,916.38	336,000.00	143,345,916.38	0.2%
財政局	214,690,926.66	203,878,186.97	7,722,298.72	211,600,485.69	3.6%
教育及青年發展局	16,907,600.00	16,907,543.50	0.00	16,907,543.50	0.0%
終審法院院長辦公室	14,791,100.00	12,930,134.60	0.00	12,930,134.60	0.0%
勞工事務局	4,000,000.00	3,998,244.00	0.00	3,998,244.00	0.0%
廉政公署	5,133,640.00	4,192,797.70	0.00	4,192,797.70	0.0%

	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 未結算預留	2021 年 預留金額	未結算 預留 (%)
新聞局	400,000.00	31,800.00	0.00	31,800.00	0.0%
運輸工務司司長辦公室	5,500,931,866.67	5,391,155,048.38	92,413,373.65	5,483,568,422.03	1.7%
審計署	675,000.00	675,000.00	0.00	675,000.00	0.0%
衛生局	3,298,293,300.00	3,291,671,236.15	3,834,264.03	3,295,505,500.18	0.1%
澳門大學	257,174,800.00	230,159,195.61	19,496,794.36	249,655,989.97	7.8%
澳門保安部隊事務局	317,231,600.00	317,072,770.86	0.00	317,072,770.86	0.0%
澳門旅遊學院	600,000.00	600,000.00	0.00	600,000.00	0.0%
澳門特別行政區海關	179,456,400.00	179,451,796.00	4,500.00	179,456,296.00	0.0%
澳門理工學院	45,170,100.00	45,026,890.77	640.73	45,027,531.50	0.0%
檢察長辦公室	1,839,400.00	1,697,073.40	142,326.60	1,839,400.00	7.7%
環境保護局	1,236,900,000.00	1,232,876,673.13	550,586.79	1,233,427,259.92	0.0%
懲教管理局	175,823,800.00	161,435,715.46	14,387,714.76	175,823,430.22	8.2%
體育局	63,040,500.00	63,031,288.30	9,184.70	63,040,473.00	0.0%
合計	**14,083,243,666.66**	**13,887,505,830.72**	**149,895,018.58**	**14,037,400,849.30**	**1.1%**

66. 2021 年 PIDDA 的未結算預留為 1.5 億元。未結算預留是指項目已作出判給，預計在 2021 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，項目進度延遲導致有關款項將需延至翌年承擔，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。

67. 從未結算預留百分比的數值，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，整體的未結算預留為 1.1%，當中有 18 個公共部門的未結算率更為 0%。值得注意的是，在 2021 年第四季度的預留金額較第三季度減少約 7.4 億元，這反映政府將部分原計劃用作支付已作出判給和承諾的開支，但最終取消了有關支付計劃，有關原因可參閱公共財政事務跟進委員會第 2/VII/2022 號報告書。盡管導致上述情況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 2021 年應付的承諾金額 a	2021 年度支付的承諾金額 b	至 2021 年終未支付的承諾金額 c=a-b	2022 年度承諾金額 d	2023 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	3,016	2,154	862	1,849	1,237	3,949
澳門城市集體運輸系統	2,828	2,574	255	2,573	3,598	6,426
公共房屋	1,860	1,789	71	1,483	2,906	4,461
路橋、山坡及航道	3,298	2,063	1,235	3,026	1,739	5,999
填海造地項目群	933	211	722	473	480	1,676
澳門大學橫琴新校園	243	230	13	49	1	62
部門設施工程	703	663	40	815	1,053	1,908
氹仔北安碼頭建造	24	17	7	3	0	10
部門設備	221	221	0	68	25	93
交通樞紐	27	27	0	7	1	8
港珠澳大橋珠澳口岸人工島	0	0	0	246	0	246

項目群	至 2021 年應付的承諾金額 a	2021 年度支付的承諾金額 b	至 2021 年終未支付的承諾金額 c=a-b	2022 年度承諾金額 d	2023 年及往後年度承諾金額 e	待支付承諾金額 f=c+d+e
公共設施設備	82	82	0	0	0	0
新監獄建造	570	156	414	17	0	431
運輸工具	76	74	1	103	40	144
建造離島醫療綜合體	4,021	3,005	1,016	2,781	107	3,903
儲水設施	51	51	0	3	1	4
粵澳新通道 - 青茂口岸	339	339	1	0	0	1
購置不動產	36	36	0	0	0	0
智慧雲警務	36	36	0	0	0	0
新城填海區 A 區建造	171	161	11	194	146	350
合計	**18,536**	**13,888**	**4,648**	**13,689**	**11,333**	**29,670**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

68. 政府提供了截至 2021 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 2021 年的應付承諾金額為 185.4 億元，而能如期在 2021 年支付金額為 138.9 億元，未能如期支付的承諾金額為 46.5 億元。按照政府的說明，在「路橋、山坡及航道」中，主要的未支付承諾金額來自項目「澳氹第四條跨海大橋」(11 億元)及「嘉樂庇總督大橋旁興建兩個海底隧道」[1](6,453 萬元)；而在「建造離島醫療綜合體」中，主要的未支付承諾金額來自項目「離島醫療綜合體綜合醫院、輔助設施大樓及綜合服務行政大樓上蓋工程」(9 億元)及「離島醫療綜合體-設施設備」(4,750 萬元)。

[1] 按照政府提供的項目進度說明，該項目仍處於規劃研究階段，委員會估計未支付承諾金額屬研究方面的開支。

69. 倘有關未支付的承諾金額全數延至 2022 年支付，則 2022 年須支付的承諾金額將達 183.4 億元。此外，在 2023 年及往後年度須支付的承諾金額亦達 113.3 億元，而有關承諾仍將會隨著在 2022 年核准的跨年度承諾金額而增加。

4. 2021 年度特定機構彙總預算的比較

4.1 2021 年度彙總收入決算與預算的比較

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
規費、罰款及其他金錢制裁	627	627	587	93.7%	563
財產收入	86	86	86	100.3%	86
特許批給收入	1,571	1,043	1,052	100.9%	741
財務收入	5,956	5,942	8,736	147.0%	12,235
出售物品及勞務	578	528	503	95.2%	535
轉移	4,683	4,179	4,183	100.1%	4,151
保障制度供款	1,891	1,891	1,906	100.8%	1,935
其他經常收入	14	14	99	722.3%	69
合計	**15,406**	**14,311**	**17,153**	**119.9%**	**20,315**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

70. 2021 年特定機構彙總的實際收入為 171.5 億元，預算執行率為 119.9%，較 2020 年的實際收入 203.2 億元，減少 31.6 億元，主要是 2021 年的「財務收入」錄得的收入較 2020 年大幅減少所致。

百萬澳門元

財務收入	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
利息及股息	3,645	3,631	2,554	70.3%	5,293
投資收入	2,029	2,029	5,528	272.4%	6,552
匯兌收入	277	277	653	235.5%	387
其他(註)	4	4	0	2.1%	3
合計	**5,956**	**5,942**	**8,736**	**147.0%**	**12,235**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年實際收入為 86,765.78 元。

71. 在特定機構的實際收入中，以「財務收入」章節占的比重最高，達 50.9%，達 87.4 億元，與 2020 年比較，金額減少 35 億元，按照政府的解釋是環球投資市場的表現較 2020 年波動，且貨幣市場息率也較 2020 年為低，因此導致整體收入下降。

72. 「財務收入」章節以社會保障基金的實際收入金額最高，為 55.5 億元，分別來自「投資收入」(46.2 億元)、「利息及股息」(8.5 億元)和「匯兌收入」(8,433 萬元)。其次為澳門金融管理局，「財務收入」為 14 億元。

百萬澳門元

轉移	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
指定收入	1,546	1,546	1,545	99.9%	1,621
共享收入	2,997	2,277	2,295	100.8%	1,721
澳門特別行政區中央預算轉移	136	352	341	96.8%	807
其他	4	4	3	67.4%	3
合計	**4,683**	**4,179**	**4,183**	**100.1%**	**4,151**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

73. 「轉移」章節的實際收入為 41.8 億元，較 2020 年的 41.5 億元，減少 0.8%，當中「共享收入」為主要的收入，該項收入為社會保障基金和退休基金會來自「城市建設、推廣旅遊及社會保障撥款」，以及給予社會保障基金「分享特區政府百分之一經常收入」的收入，金額為 23 億元，較 2020 年的 17.2 億元，增加 33.4%。

74. 此外，「指定收入」的實際收入為 15.4 億元，較 2020 年的 16.2 億元，減少 4.7%。按照政府的解釋，該項收入主要是根據第 14/2019 號法律《鞏固社會保障基金的財政資源》規定，將中央預算執行結餘的百分之三給予社會保障基金。

百萬澳門元

特許批給收入	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
幸運博彩收入	1,560	1,032	1,042	101.0%	730
公用事業服務特許批給收入	11	11	10	88.7%	10
合計	**1,571**	**1,043**	**1,052**	**100.9%**	**741**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

75. 「特許批給收入」章節的實際收入為 10.5 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 2021 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 2021 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 3.5 億元。

百萬澳門元

保障制度供款	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際收入	2021 年 執行率	2020 年 實際收入
退休及撫卹制度供款	1,392	1,392	1,421	102.1%	1,455
社會保障制度供款	402	402	386	95.9%	390
存款保障制度供款	89	89	92	103.0%	83
其他	8	8	8	100.2%	8
合計	**1,891**	**1,891**	**1,906**	**100.8%**	**1,935**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

76. 「保障制度供款」章節的實際收入為 19.1 億元，較 2020 年的 19.4 億元，減少 1.5%。在該章節中，主要收入來自「退休及撫卹制度供款」，實際收入達 14.2 億元，較 2020 年的 14.5 億元，減少 2.3%。其次為「社會保障制度供款」，實際收入為 3.9 億元，較 2020 年減少 1%。

77. 此外，值得一提的是，其他經常收入的實際收入為 9,926 萬元，執行率達 722.3%，較 2020 年增加 2,981 萬元，按照政府的解釋，主要是由於資助及獎學金退款比 2020 年增加所致。

2021 年度彙總預算收入結構

百萬澳門元

	實際收入	比重
規費、罰款及其他金錢制裁	587	3.4%
財產收入	86	0.5%
特許批給收入	1,052	6.1%
財務收入	8,736	50.9%
出售物品及勞務	503	2.9%
轉移	4,183	24.4%
保障制度供款	1,906	11.1%
其他經常收入	99	0.6%
合計	**17,153**	**100.0%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

4.2 2021 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

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
人員開支	1,556	1,264	1,064	84.2%	1,466
運作開支	1,507	1,374	1,138	82.8%	558
提供公用事業服務開支	25	24	22	90.9%	23
退休及撫卹制度	2,854	2,854	2,630	92.1%	2,456
財務開支	1,135	1,023	347	33.9%	1,023
銷售貨品及提供服務成本	57	45	40	88.5%	32
轉移、資助及補助	8,058	7,566	6,788	89.7%	12,731
其他經常開支	155	66	0	0.0%	0
合計	**15,347**	**14,217**	**12,029**	**84.6%**	**18,291**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

78. 2021 年特定機構的彙總實際開支為 120.3 億元，預算執行率為 84.6%，較 2020 年的 182.9 億元，減少 62.6 億元，減幅為 34.2%。

百萬澳門元

人員開支	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
主要報酬	806	777	747	96.1%	732
其他報酬、津貼、補助及獎賞	188	159	123	77.3%	128
保障制度供款	562	328	195	59.3%	606
合計	**1,556**	**1,264**	**1,064**	**84.2%**	**1,466**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

79. 「人員開支」章節的實際開支為 10.6 億元，預算執行率為 84.2%，較 2020 年的 14.7 億元，減少 27.4%。在該章節中，2021 年「主

要報酬」的實際開支較 2020 年增長 2.1%，考慮到 2021 年公共行政人員的每一薪俸點仍維持 2020 年的 91 元，上述實際開支增長處在合理水平，值得注意的是「保障制度供款」的實際開支減少 67.9%，按照政府提供的解釋，主要原因是澳門金融管理局人員福利基金的資產規範於 2021 年仍可應付退休人員的福利開支，故未有如 2020 年對基金作出額外注資。

80. 「轉移、資助及補助」的實際開支為 67.9 億元，較 2020 年減少 59.4 億元，主要因為在 2020 年政府透過澳門基金會推出「百億抗疫援助基金計劃」，實際開支達 64.6 億元，而在 2021 年該項計劃的實際開支僅為 4.9 億元。在 2021 年的實際開支中，以社會保障基金支付的各類津貼及資助占比最大，包括：「養老金」（12.8 億元）、「養老金提前發放」（35.2 億元）及「殘疾金」（4.7 億元）的開支。

81. 「財務開支」的實際開支金額為 3.5 億元，較 2020 年的 10.2 億元，減少 66.1%，按照政府提供的說明，主要原因是澳門金融管理局發出的金融票據所承擔的利息開支跟隨貨幣市場息率下跌，導致「利息支出」大幅減少。

82. 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

	2021 年	2020 年	差額	變動
財務收入	8,736	12,235	-3,499	-28.6%
財務開支	347	1,023	-676	-66.1%
投資淨額	**8,388**	**11,211**	**-2,823**	**-25.2%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

83. 從上表可得知，特定機構的投資淨額為 83.9 億元，較 2020 年的 112.1 億元，減少 28.2 億元，減幅為 25.2%。

84. 「退休及撫卹制度」的實際開支為 26.3 億元，較 2020 年的 24.6 億元，增加 1.7 億元，全屬退休基金會的開支。

2021 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	1,064	8.8%
運作開支	1,138	9.5%
提供公用事業服務開支	22	0.2%
退休及撫卹制度	2,630	21.9%
財務開支	347	2.9%
銷售貨品及提供服務成本	40	0.3%
轉移、資助及補助	6,788	56.4%
其他經常開支	0	0.0%
合計	**12,029**	**100.0%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

4.2.2 按功能分類分析

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
一般公共服務	2,202	1,687	941	55.8%	1,225
教育(註)	3	2	0	29.5%	0
社會保障	9,871	9,236	8,612	93.2%	8,580
經濟服務	593	556	483	86.8%	494
其他功能	2,679	2,736	1,993	72.8%	7,991
合計	**15,347**	**14,217**	**12,029**	**84.6%**	**18,291**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年實際開支為 479,583.39 元，2020 年的實際開支為 449,885 元。

85. 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。

86. 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 86.1 億元，占實際開支的 71.6%，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。

87. 其次，是「其他功能」的實際開支，金額為 19.9 億元，占實際開支的 16.6%，這類開支主要是澳門基金會所作的轉移、資助及補助給付，此外，亦包括澳門基金會為實施《百億抗疫援助基金計劃》的實際開支。值得政府注意的是，根據澳門基金會章程(第 17/2011 號行政法規)第二條第一款的規定，“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。

按功能分類的開支結構

百萬澳門元

	實際開支	比重
一般公共服務	941	7.8%
教育(註)	0	0.0%
社會保障	8,612	71.6%
經濟服務	483	4.0%
其他功能	1,993	16.6%
合計	**12,029**	**100.0%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年實際開支為 479,583.39 元。

4.2.3 按組織分類分析

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
郵電局	574	547	480	87.8%	484
郵政儲金局	62	49	39	79.9%	47
退休基金會	3,022	2,994	2,762	92.2%	2,595
澳門金融管理局	2,681	1,935	1,060	54.8%	1,756
社會保障基金	6,324	5,954	5,697	95.7%	5,419
汽車及航海保障基金	9	6	2	31.8%	5
澳門基金會	2,672	2,731	1,988	72.8%	7,985
存款保障基金(註)	3	0	0	24.3%	0
合計	**15,347**	**14,217**	**12,029**	**84.6%**	**18,291**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年的經核准預算為 414,700 元，實際開支為 100,846 元，2020 年的實際開支為 411,440.31 元。

88. 按組織分類，2021 年實際開支金額最高的是社會保障基金，金額達 57 億元，占實際開支的 47.4%，預算執行率為 95.7%。其次為退休基金會，實際開支達 27.6 億元，占實際開支的 23%，預算執行率為 92.9%。

按組織分類的開支結構

百萬澳門元

	實際開支	比重
郵電局	480	4.0%
郵政儲金局	39	0.3%
退休基金會	2,762	23.0%
澳門金融管理局	1,060	8.8%
社會保障基金	5,697	47.4%
汽車及航海保障基金	2	0.0%
澳門基金會	1,988	16.5%
存款保障基金(註)	0	0.0%
合計	**12,029**	**100.0%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

註：2021 年的實際開支為 100,846 元。

5 特定機構彙總投資預算執行狀況

百萬澳門元

	2021 年 最初預算	2021 年 經核准預算	2021 年 實際開支	2021 年 執行率	2020 年 實際開支
固定及無形資產	404	139	92	66.3%	76
存貨	97	25	18	72.8%	10
合計	**502**	**164**	**110**	**67.3%**	**86**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

89. 2021 年特定機構彙總投資預算的實際開支為 1.1 億元，預算執行率為 67.3%，按照政府提供的說明，主要是由於郵電局構建的信貸資料平台方案的執行進度有所延後，故 2021 年部分預計需支付的金額未具條件作出結算。此外，有關預算金額亦從最初預算的 5 億元減少至經核准預算 1.6 億元，較最初預算減少 3.4 億元，致使預算執行率得以達到 67.3%。

90. 特定機構彙總投資預算過往 3 年的預算執行率都偏低，政府應注意有關投資計劃的可執行性及進度，以合理安排預算的分配。

百萬澳門元

	最初預算	經核准預算	實際開支	執行率
2019 年	376	376	74	19.7%
2020 年	950	171	86	50.4%
2021 年	502	164	110	67.3%

6 最近五年的預算執行演變

6.1 2017 年至 2021 年度「一般綜合預算」的收入演變

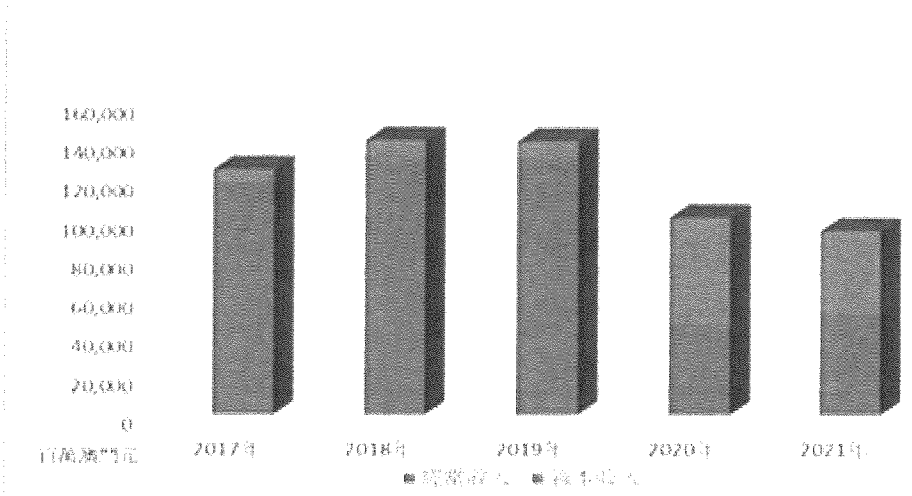
百萬澳門元

	經常收入	變動	資本收入	變動	合計	變動
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%
2020 年	47,443	-64.3%	54,227	590.2%	101,670	-27.8%
2021 年	52,299	10.2%	42,512	-21.6%	94,811	-6.7%
2017 年 - 2021 年變動		-56.2%		513.8%		-25%

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

91. 「一般綜合預算」的經常收入主要受博彩收入影響，2017 年及 2018 年的博彩收入上升，經常收入亦隨著上升，而 2019 年的經常收入較 2018 年輕微下降 0.3%。然而，2020 年及 2021 年受到新冠疫情的影響，博彩收入出現大幅下降，加上政府同時推出多項的稅務減免措施，導致 2020 年及 2021 年的經常收入較疫情前錄得明顯的下降。這反映政府收入單一的缺點，博彩收入一旦不理想，整體政府收入都受到影響。2017 年至 2019 年資本收入介乎在 69.3 億元至 80.7 億元之間。然而，由於 2020 年及 2021 年的博彩收入出現大幅下降，當年的收入不足以支持開支所需，為此，政府透過「財政儲備」中的「超額儲備」分別動用 466 億元(2020 年)和 375.6 億元(2021 年)，作為政府的當年收入，使全年的資本收入金額分別達 542.3 億元及 425.1 億元，遠高於過往年度的金額。

2017 年至 2021 年度「一般綜合預算」的收入演變



6.2 2017 年至 2021 年度「一般綜合預算」的開支演變

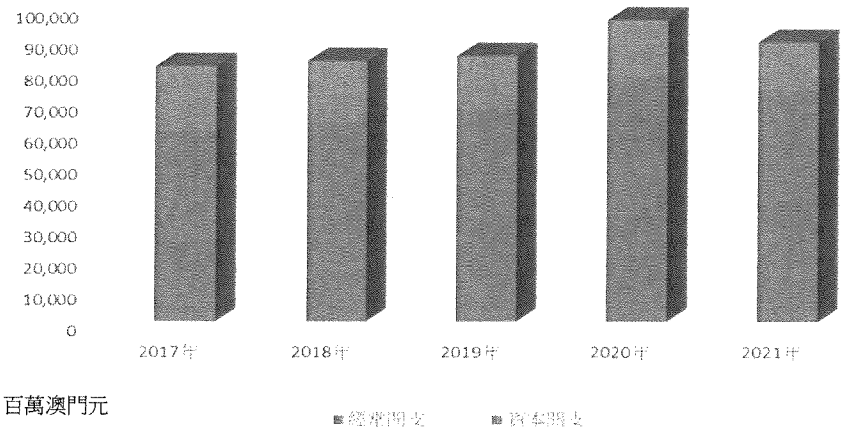
百萬澳門元

	經常開支	變動	資本開支	變動	合計	變動
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%
2020 年	78,582	15.6%	17,545	4.8%	96,127	13.5%
2021 年	73,915	-5.9%	15,238	-13.1%	89,153	-7.3%
2017 年 - 2021 年變動		21.9%		-26.2%		9.7%

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

92. 「一般綜合預算」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。2021 年的經常開支出現下降，主要是 2020 年政府推出一系列經濟援助措施，以紓緩居民及各行業因疫情帶來的經濟壓力，致使「轉移、資助及補助」章節的開支大幅增加，而 2021 年，雖然政府仍因應疫情的影響，繼續推出一系列惠民措施，但動用的預算較 2020 年為低。資本開支的年度開支變化較大，這主要視乎政府在當年的投資計劃而定，2021 年的「一般綜合預算」的資本開支較 2017 年減少 26.2%。

2017 年至 2021 年度「一般綜合預算」的開支演變



6.3 2017 年至 2021 年度特定機構彙總預算的收入演變

百萬澳門元

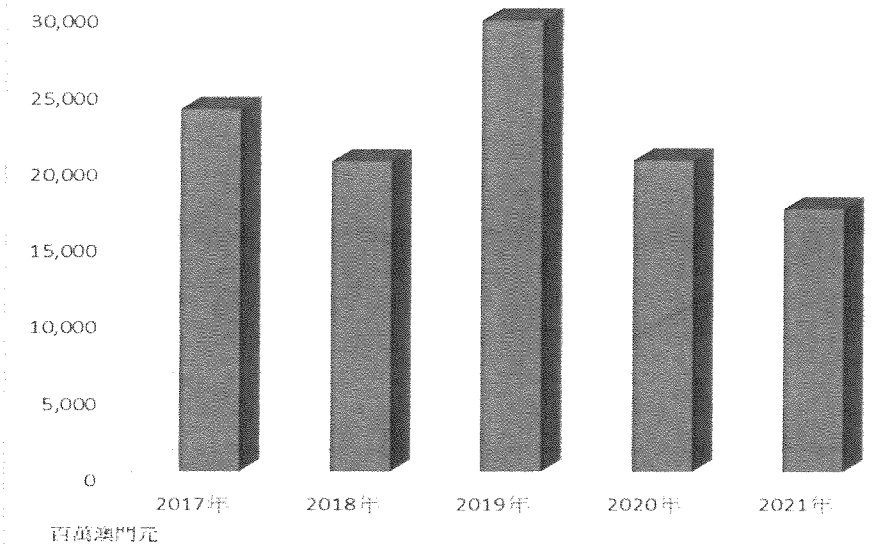
	收入	與上一年比較	變動
2017 年	23,637	-5,581	-19.1%
2018 年	20,230	-3,407	-14.4%
2019 年	29,430	9,200	45.5%
2020 年	20,315	-9,115	-31.0%
2021 年	17,153	-3,162	-15.6%
2017 年 - 2021 年變動			-27.4%

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

93. 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。此外，受新冠疫情影響，2020 年的另一主要收入來源，分享博彩收入亦出現大幅下降，致使 2020 年的實際收入出現 31%的下跌。盡管

2021 年的博彩收入有所回升，但由於「財務收入」表現較 2020 年遜色，因此整體收入仍較 2020 年下降 15.6%。

2017 年至 2021 年度特定機構彙總預算的收入演變



6.4 2017 年至 2021 年度特定機構彙總預算的開支演變

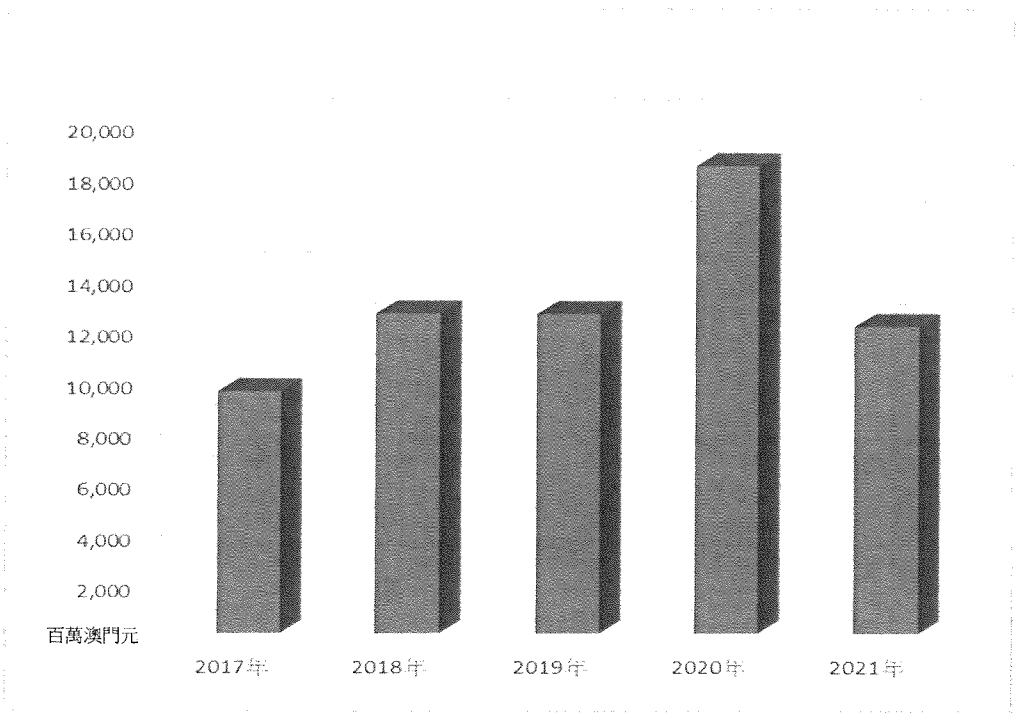
百萬澳門元

	開支	與上一年比較	變動
2017 年	9,470	212	2.3%
2018 年	12,521	3,050	32.2%
2019 年	12,499	-22	-0.2%
2020 年	18,291	5,792	46.3%
2021 年	12,029	-6,262	-34.2%
2017 年- 2021 年變動			27%

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

94. 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，這是因為「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。此外，因 2020 年澳門基金會實施《百億抗疫援助基金計劃》的實際開支達 64.6 億元，致使 2020 年的實際開支出現 46.3%的增長，而在 2021 年，澳門基金會實施《百億抗疫援助基金計劃》的實際開支僅為 4.9 億元，因此整體開支較 2020 年下降 34.2%。

2017 年至 2021 年度特定機構彙總預算的開支演變



6.5 2017 年至 2021 年度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
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
2020 年	2,456	236	1,455	33	-1,002
2021 年	2,630	174	1,421	-34	-1,209

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

95. 自 2015 年起，退休金的供款收入已少於退休金及其他的給付，而至 2020 年相關的差額更達至 10 億元，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，而 2021 年更首次出現供款收入下降的情況，較 2020 年減少約 3,400 萬元。

退休基金會資產淨值變動

百萬澳門元

	資產淨值	變動
2017 年	16,943	1,114
2018 年	15,925	-1,018
2019 年	16,760	836
2020 年	17,818	1,058
2021 年	18,116	298

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

96. 2021 年退休基金會的財務投資收入理想，達 9.6 億元，加上從澳門特別行政區中央預算轉移及博彩撥款取得約 6.8 億元的收入，即使退休金供款收入不足以支付退休金及其他給付，其 2021 年的資產淨值仍較 2020 年增加 3 億元。

97. 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，且有差額持續擴大的情況。單靠退休基金會的財務投資收入彌補有關差額將越趨困難，且財務投資亦存在損失風險，政府應盡早制訂長期計劃以解決有關問題，以確保日後的給付能力。

7. 財政儲備

98. 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。

99. 經 2021 年年初轉入 2019 年度中央預算結餘的 97%款項(498.6 億元)，以及撥出 375.6 億元至 2021 年的預算收入，截至 2021 年底，財政儲備資產淨值為 6,431.7 億元，較 2020 年同期增加 270.4 億元。財政儲備由基本儲備及超額儲備兩部分組成。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。

百萬澳門元

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
基本儲備	139,081	146,606
超額儲備	504,086	469,516
財政儲備	**643,168**	**616,123**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

100. 2021 年財政儲備的投資回報率為 2.3%，低於 2020 年的 5.3%。

百萬澳門元

資產項目	2021 年	比重	2020 年	比重	變動
銀行存款	286,007	44.3%	279,373	44.8%	2.4%
債券	173,213	26.8%	176,665	28.4%	-2.0%
外判投資	185,175	28.7%	165,077	26.5%	12.2%
其他投資	72	0.0%	0	0.0%	-
其他資產	1,819	0.3%	1,950	0.3%	-6.7%
合計	**646,286**	**100.0%**	**623,065**	**100.0%**	**3.7%**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

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	
	2021 年 12 月 31 日	**2020 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	8,920	56,355
自治部門及機構持有的現金及存款	2,762	2,824
非自治部門及行政自治部門持有的現金及存款	540	588
其他	5	4
總資產	**66,426**	**113,972**
保證金	1,699	1,570
現金分享計劃未支付餘額	547	534
薪俸扣除款項	240	206
代收的預算收入	175	182
其他	509	332
總負債	**3,170**	**2,824**
儲備	54,200	54,200
歷年預算執行結餘	3,399	51,405
一般綜合預算執行結餘	5,658	5,543
淨資產總額	**63,257**	**111,148**
負債及淨資產總額	**66,426**	**113,972**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

101. 於 2021 年 12 月 31 日特區的可動用總資產為 664.3 億元，總負債為 31.7 億元，淨資產為 632.6 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」(2020 年)及「一般綜合預算執行結餘」(2021 年)組成。

102. 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。

8.2 特定機構彙總資產負債表

百萬澳門元

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定及無形資產	949	936
財務資產	141,843	195,866
存貨	50	45
應收款項	1,726	2,102
現金及銀行存款	235,238	211,943
預支款項及其他	16	376
總資產	**379,822**	**411,269**
財務負債	172,433	160,262
應付款項	11,595	60,433
各項風險準備金	2	5
預收款項及其他	33	31
總負債	**184,063**	**220,732**
資本	29,679	29,268
儲備	7,019	6,991
累積損益	153,936	152,254
營運損益淨值	5,124	2,025
資產淨值總額	**195,759**	**190,537**
負債及淨資產總額	**379,822**	**411,269**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

103. 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 2021 年 12 月 31 日，特定機構的彙總資產為 3,798.2 億元，總負債為 1,840.6 億元，淨資產總額為 1,957.6 億元。

9. 政府出資企業

104. 截至 2021 年年底，政府(包括自治部門及機構)持有公共資本企業的股本金額達 165.1 億元[2]，涉及 18 間企業。在政府提供持有股本的企業資料中，澳門投資發展股份有限公司的股本金額最高，達 97.9 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)。

105. 此外，值得一提的是，在 2021 年，政府將持有的 Waterleau Macau Limitada 的股份全數轉讓，原持有的股本金額為 5,000 元，轉讓金為 250 萬元。此外，亦解散了澳門電貿股份有限公司，原持有的股本金額為 750 萬元，解散後收回 879 萬元。

[2] 綜合澳門特別行政區公共資產監督規劃辦公室網頁公佈的資料，以及 2021 年度預算執行情況報告的資料，上述總額不包括中葡合作發展基金的出資。

政府持有股本的企業[3]

百萬澳門元

	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	60.00%	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	100.00%	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	100.00%	2
澳門航空股份有限公司	21.51%	353
澳門投資發展股份有限公司	100.00%	9,285
澳門基本電視頻道股份有限公司#	1.00%	0
澳門都市更新股份有限公司	100.00%	100
澳門輕軌股份有限公司	100.00%	1,400
澳門科學館股份有限公司	99.00%	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	40.00%	2,818
澳大創科有限公司#	100.00%	0
澳門電訊有限公司	1.00%	2
澳大工程研究及檢測中心有限公司	80%	0
澳門中央證券託管結算一人有限公司	100%	50
合計		**16,513**

*計算所得金額可能因小數進位略有不同。

#股本金額小於 100 萬元：澳門基本電視頻道股份有限公司為 100,000 元、澳大創科有限公司為 50,000 元，以及澳大工程研究及檢測中心有限公司為 40,000 元。

106. 按照政府提供的資料，在 2021 年，政府持股超過 50%的企業中，有 7 間企業錄得虧損，4 間企業錄得盈利，以及 2 間企業錄得收支平衡。該 13 間企業全年合計錄得 6.1 億元的虧損，當中虧損金額最高的是澳門國際機場專營股份有限公司，達 5.2 億元。

[3] 截至 2021 年 12 月 31 日資料。

2021 年政府持有股本超過 50%的企業營運狀況

澳門元

	收入	開支	盈/(虧)
澳門世界貿易中心股份有限公司	17,034,224	15,023,691	2,010,533
澳門國際機場專營股份有限公司	581,358,053	1,100,814,439	-519,456,386
澳門廣播電視股份有限公司	417,725,476	423,399,224	-5,673,748
澳門工業園區發展有限公司	18,609,600	14,050,756	4,558,844
澳門投資發展股份有限公司	6,867,527	14,330,575	-7,463,048
澳門基本電視頻道股份有限公司	14,353,729	14,353,729	0
澳門都市更新股份有限公司	1,817,657	29,150,404	-27,332,747
澳門輕軌股份有限公司	781,000,617	837,891,970	-56,891,353
澳門科學館股份有限公司	127,150,522	127,150,522	0
澳門屠宰場有限公司	21,750,053	24,884,026	-3,133,973
澳大創科有限公司	26,956,885	21,882,541	5,074,344
澳大工程研究及檢測中心有限公司	179,657	263,096	-83,439
澳門中央證券託管結算一人有限公司	549	0	549
合計	**2,014,804,549**	**2,623,194,973**	**-608,390,424**

資料來源：政府提供

107. 此外，在 2021 年上述 13 間企業中，有 10 間企業獲得政府的津貼或資助，合共為 12.8 億元。

澳門元

	政府運作津貼或資助
澳門世界貿易中心股份有限公司	6,953,989
澳門國際機場專營股份有限公司	200,000
澳門廣播電視股份有限公司	287,215,700
澳門投資發展股份有限公司	200,000
澳門基本電視頻道股份有限公司	13,435,127
澳門輕軌股份有限公司	766,082,343
澳門科學館股份有限公司	208,355,937
澳門屠宰場有限公司	200,000
澳大創科有限公司	484,650
合計	**1,283,127,746**

108. 委員會留意到在 2021 年，政府給予澳門科學館股份有限公司的運作津貼或資助金額達 2.1 億元，然而，該公司的 2021 年全年收益僅為 1.3 億元，為此，要求政府解釋有關原因。

109. 政府隨後透過補充資料回覆如下：

"在澳門科學館股份有限公司提交的 2021 年度主要財務數據內容中所示，2021 年度實際從澳門基金會（下稱"基金會"）取得的資助或津貼總額(扣除退回款項)，金額為澳門元 208,155,936.74 元，而 2021 年度總收益（下稱"總收益"），金額為澳門元 127,150,521.95 元，總收益較津貼金額還要少，這是由於其在 2021 年度確認計算在總收益內的基金會津貼收入只為澳門元 114,781,019.00 元，餘下尚未被確認計算為總收益的澳門元 93,374,917.74 元(即澳門元 208,155,936.74 元–澳門元 114,781,019 元)，未被計算於 2021 年度總收益內，而只被累計在遞延收入中，於其後年度按實際情況確認為津貼收入時，方計算在當年度之總收益內。"

四、委員會關注的其他問題及政府相關回應

110. 委員會在分析及細則性審議政府送交的《2021 年度預算執行情況報告》時，亦對以下的問題向政府提出關注，以及要求政府作出回應：

110.1 「財產收入」章節的「其他－樓宇及設施租金」項目，政府提供的解釋為 2021 年的收入為 3,041 萬元，較 2020 年的收入增加 590 萬元，當中包括市政署於 2021 年所錄得的設施租賃收入增加，請政府說明市政署在「其他－樓宇及設施租金」項目的收入涉及哪類樓宇及設施的租金。

110.2 政府回應：

"市政署在 04-32-99-00-00「其他—樓宇及設施租金」項目的收入，主要涉及新批發市場的相關攤舖、售賣亭、茶座、小食店、單車場所、自助販賣機的擺放空間、休憩區及出租設施等。

上述項目於 2021 年實際收入較 2020 年多，主要原因是根據第 15/2020 號行政法規《減輕新型冠狀病毒肺炎對各行業負面影響的臨時優惠措施》第二條及第 117/2020 號行政長官批示規定，豁免 2020 年 2 月 1 日至 4 月 30 日的有關租金。在低基數的情況下，2021 年相關收入錄得有關升幅。"

110.3 「公用事業服務特許批給收入」章節的「經營特別的士客運業務的收入」項目，按政府提供的解釋，於 2021 年的收入為 120 萬元，較 2020 年增加 84.6%，請政府提供 2019 年及 2020 年經營特別的士客運業務的執照數目。

110.4 政府回應：

"2019 年及 2020 年經營特別的士客運業務的執照數目分別為：

1. 2019 年底有 200 部〔100 藍的及 100 紅的（該 100 部紅的於 12 月投入服務，相關回報金只計算 1 個月）〕；

2. 2020 年底有 200 部（100 藍的及 100 紅的）。

有關承批人按合同相關規定，於 2021 年 6 月 30 日交付 2020 年度回報金澳門元 120 萬元，及後因獲當局豁免繳付 2020 年回報金，故財政局於 2021 年向承批人退回有關回報金。在低基數的情況下，2021 年相關收入錄得有關升幅。"

110.5 在「轉移」章節中，請政府詳細說明涉及哪些部門或機構之間的預算轉移及相關金額，以及致使部門或機構的預算轉移未能進行抵銷的原因。

110.6 政府回應：

"財政局

2021 年未能進行抵銷的預算轉移總額為澳門元 115,043,332.34 元，包括：

1. 由澳門基金會轉移到科學技術發展基金的澳門元 115,000,000.00 元，由於該款項是來自特定機構的收入，故不能抵銷；

2. 由澳門特別行政區中央預算轉移到海事及水務局福利會的澳門元 9,999.00 元，為配合特區 2021 年財政年度的預算緊縮，該部門於 2021 年 10 月 29 日將澳門元 9,999.00 元以格式 R 退回庫房；

3. 由原高等教育基金轉移到澳門大學的澳門元 33,333.34 元（請參閱以下教育基金對該未能抵銷的金額的回覆）。

教育基金

就 2021 年原高等教育基金的一筆給予澳門大學的開支澳門元 3,588,060.96 元，未能與澳門大學的收入金額澳門元 3,621,394.30 元對應，差額為澳門元 33,333.34 元。該差額是澳門大學向原高等教育基金退回未能執行的"教研及行政人員回澳短期工作獎勵計劃"的款項，退回金額為澳門元 33,333.34 元。"

110.7 「出售股票及其他股權」章節，2021 年的收入為 1,129 萬元，當中包括來自解散澳門電貿股份有限公司而收回的資產淨值 879 萬元，以及出售澳門特別行政區所持有 Waterleau Macau Limitada 的股份 250 萬元，請政府說明出售 Waterleau Macau Limitada 股份時採用的估價方式。

110.8 政府回應：

"特區政府按照會計師事務所遞交估價報告建議的估價方法及估價結果，作為出售所持 Waterleau Macau Limitada 權益的談判基礎。該會計師事務所採用收益法，利用現金流折算法（Discounted Cash Flow, DCF）將該公司未來收益，折算為估值基礎日之收益現值。"

110.9 「其他資本收入」章節的「預算執行結餘調撥」項目，部分自治部門或機構有收取中央預算的運作津貼情況下，其 2021 年度的「歷年預算執行結餘調撥」收入仍超過 1 億元，請政府詳明相關原因。

110.10 政府回應：

"衛生局

衛生局二零二一年度的「歷年預算執行結餘調撥」收入超過澳門元 1 億元的原因，主要由於：

2020 年	澳門元
收入	9,139,580,535.16
開支	8,881,269,248.99
預算執行結餘	258,311,286.17

二零二零年的本身收入實際金額比預期高

- 二零二零年由於新型冠狀病毒肺炎疫情，本澳實施多項防疫和衛生政策，當中包括"保障口罩供應計劃"的實施及核酸檢測服務的開展，目的為向本澳市民提供保護，以確保疫情不會在本澳大爆發，由於疫情初期口罩供應短缺，因此由衛生局負責採購口罩，再向澳門居民（包括外地僱員及非澳門特別行政區居民的高等教育學生）出售口罩，當時市民主要透過"保障口罩供應計劃"購買口罩，衛生局本身收入因而增加。

- 另外，受疫情影響，新型冠狀病毒核酸檢測服務需求急增，衛生局向國檢（澳門）衛生檢測有限公司購買核酸檢測服務，檢測對象包括免費和應檢人群（由衛生局付費）、自費人群（由市民付費）。由於服務初期，自費人群於"國檢"進行檢測，檢測費用登入衛生局收入，其後再由衛生局的本身開支預算向"國檢"支付應檢人群和自費人群的檢測費，而自2020 年 10 月 1 日起更改為只向"國檢"採購免費及應檢人群的檢測人次，其他付費人士的核酸檢測服務費用則由"國檢"自行收費，基此，2020 年 10 月前所有檢測費均登入衛生局收入，以致核酸檢測收入較高。
- 上述兩項抗疫措施使醫療服務收入顯著增加。

部分開支未能如期於二零二零年度作出支付

- 衛生局根據協議資助鏡湖醫院的醫療服務，二零二零年鏡湖醫院提交的報銷帳單較協議資助的判給上限少，當中包括住院服務（兒科、產科等）、門診服務（兒科及學生、產前檢查等）、急診服務（兒科及學生、公務員及家屬、持仁伯爵綜合醫院發出的衛生護理證等）、心科介入及心外科手術等，加上帳單確認需時，故二零二零年實際支付予鏡湖醫院的醫療服務資助較判給上限少。

- 為確保衛生局有足夠的物資應付疫情的發展，衛生局持續採購新型冠狀病毒試劑、防疫物疫（如口罩、隔離衣、手套等），以及新型冠狀病毒疫苗，但因應供應商供貨進度，有部分貨物未能於二零二零年完成收貨，加上帳單確認需時，導致部分費用未能於二零二零年完成支付。
- 由於新型冠狀病毒肺炎疫情關係，原預計於醫院開展的裝修和設施更換工程有所推遲或暫緩執行，另外，部分醫療設備和化驗室設備因應供應商供貨進度，部分未能於二零二零年完成收貨，因此實際開支較預期為少。

綜上所述，由於衛生局二零二零年本身收入較預期高，以及部分開支未能如期或按預期的金額於二零二零年作支付，因此二零二一年度的「歷年預算執行結餘調撥」收入金額超過澳門元 1 億元。

工商業發展基金

2020 年鑒於新型冠狀病毒肺炎疫情對澳門經濟造成嚴重影響，為提振本澳經濟及協助工商業儘快復元，工商業發展基金配合特區政府推出多項援助中小企業的措施及新增多項工作計劃，當中就《中小企業援助計劃》放寬申請條件預計新增的批給援助金額達澳門元 17.5 億元，連同該計劃期初預算澳門元 2.5 億元，預計《中小企業援助計劃》全年開支預算躍升至澳門元 20 億元。為準備有關援助措施和其他新增工作計劃所需的財政資源，須向特區政府申請追加撥款。工商業發展基金 2020 年度期初中央預算轉移預算為澳門元 291,950,100.00 元，經追加撥款後，全年運作津貼預算收入調升至澳門元 2,176,314,200.00 元。當年《中小企業援助計劃》全年實際開支為澳門元 1,951,862,798.00 元，而工商業發展基金全年向特區政府申請運作津貼的實際金額為澳門元 1,727,006,968.97 元，故所申請的運作津貼基本上全數用作應付該計劃的新增開支。

就 2020 年底的預算執行結餘，主要來自各項援助計劃的超額還款收入及該年度未有動用的開支預算結餘，其中未動用的開支預算包括：對“澳門投資發展股份有限公司”作出的增資款項較原預算下調澳門元 2,100 萬元；有關“澳門電貿股份有限公司”的年度撥款澳門元 991 萬元未有於年內落實；此外，因申請人未有於 2020 年財政年度最後結算期前提取《中

小企業援助計劃》援助款項而需取消已結算開支，共涉及 258 宗申請及批給金額約澳門元 4,500 萬元；就上述項目涉及的開支預算約合計澳門元 7,600 萬元。

收入方面，2020 年工商業發展基金除了放寬《中小企業援助計劃》申請條件，亦就各項援助計劃推出了調整還款措施，經評估措施的申請量及涉及調整的還款金額，透過特區預算修改下調各援助計劃的預計還款收入合共澳門元 1.27 億元。而該年實際批准的調整還款申請涉及的還款額約澳門元 7,676 萬元，相比預期減少約澳門元 5,042 萬元；此外，2020 年全年透過財政局稅務執行程序完成徵收的各項援助計劃還款約澳門元 2,500 萬元，而餘下一般還款個案的還款比率未有因疫情而出現明顯下行變化，故 2020 年在下調各援助計劃的還款預算後錄出超額的還款收入，實際還款金額與各項援助計劃期初登錄的預算收入相若。

綜合上述，工商業發展基金 2020 年財政年度的執行結餘為澳門元 204,704,658.04 元。”

110.11 「其他資本收入」章節的「歷年支付的退回」項目，在 2021 年的實際收入為 4 億 3,527 萬元，按政府提供的解釋，當中包括教育發展基金[4]收回「學校發展計劃」歷年已結算但未使用的資助款項及其他退回共 1 億 208 萬元，以及退回第二期

[4] 根據第 17/2022 號行政法規第十九條第一款規定，“學生福利基金、教育發展基金及高等教育基金的一切權利及義務轉移至基金。”

消費補貼計劃未被使用餘款 1,333 萬元，請政府說明上述兩項退款的具體原因；另外，2021 年因時效已過而撥回特區庫房的歷年「現金分享計劃」餘款為 5,903 萬元，請政府具體列出是甚麼原因致使「現金分享計劃」有餘款撥回庫房，以及最近 5 年內「現金分享計劃」餘款撥回庫房的金額和涉及的人數。

110.12 政府回應：

"教育基金

於 2021 年完成檢核及覆核學校提交之「學校發展計劃」報告，對學校未執行或不符計劃章程要求的項目所作的退款作出確認；此外，受新冠疫情影響，導致 2020 至 2021 年部分學校原定的計劃無法執行而需退回資助款項，合共澳門元 102,083,779.50 元。

經濟及科技發展局

為確保"第二期消費補貼計劃"順利進行，特區政府以分期方式預先向受委託機構（澳門通股份有限公司）支付消費補貼的款項。

第二期消費補貼的使用期至 2020 年 12 月 31 日。於使用期屆滿後，由於部份消費補貼款項未被持卡人使用（共約澳門

元 1,333 萬元），因此受委託機構須向特區政府退回上述款項。

財政局

因時效已過而撥回庫房的歷年現金分享計劃餘款原因有多種，包括未兌現支票、未提交生存證明、未能轉帳、不符合資格、受惠人狀況或帳戶資料未齊等等。現金分享計劃最近 5 年撥回特區庫房的數據如下：

年份	未兌現支票		社會工作局退回因死亡而未有申領之款項		社會工作局未能轉帳之退款		因過期而退回之總金額		其他*	總金額
	A		B		C		D=A+B+C		E	F=D+E
	金額	人數	金額	人數	金額	人數	金額	人數	金額	金額
2018年退2014年度款項	29,784,600.00	3,767	794,650.00	89	3,313,800.00	369	**33,893,050.00**	**4,225**	1,821,800.00	**35,714,850.00**
2019年退2015年度款項	33,130,800.00	4,112	117,400.00	14	4,253,400.00	473	**37,501,600.00**	**4,599**	2,254,200.00	**39,755,800.00**
2020年退2016年度款項	38,408,400.00	4,680	1,205,400.00	136	8,375,400.00	931	**47,989,200.00**	**5,747**	1,764,200.00	**49,753,400.00**
2021年退2017年度款項	44,128,800.00	5,242	956,100.00	108	11,597,400.00	1,289	**56,682,300.00**	**6,639**	2,347,800.00	**59,030,100.00**
2022年退2018年度款項	53,065,800.00	6,229	1,017,000.00	113	14,414,400.00	1,602	**68,497,200.00**	**7,944**	1,340,200.00	**69,837,400.00**

註：1） 其他欄的退款金額包括無資格收取、未兌現支付憑單、查封餘額及註銷支票等，有關個案沒有統計人數。

2） 數據截至 2022 年 11 月。

值得一提的是，現金分享各執行部門在發放款項前，已盡可能對受惠居民的生存狀況作適當的篩選，例如規定於澳門境外居住的敬老金人士提交生存證明，如沒有辦理或未能核實者，將暫停發放現金分享款項。對於 65 歲以上不屬敬老金

人士及以支票形式發放款項人士，執行部門會向其發出聯絡信，如未有回應，亦停止向其寄送支票，未被領取的支票失效後，財政局會將相關款項退回庫房。”

110.13 就教育基金代表的回應，委員會關注教育發展基金收回「學校發展計劃」歷年已結算但未使用的資助款項及其他退回共1億208萬元，這些退回的款項是學校主動退回，還是教育發展基金透過審查學校帳目發現，並要求學校退回。

110.14 政府隨後補充回應：

“有關補充教育基金“學校發展計劃”2021年受助學校退回資助款項合共澳門元102,083,779.50元的明細，茲回覆，有關退款中澳門元49,631,232.10元為學校自主退回沒有執行項目的資助款項，而其餘的澳門元52,452,547.40元為經審視學校提交的報告後，因學校部分資助項目未能符合“學校發展計劃”章程要求，故要求學校作出退款。”

110.15「運作開支」章節的「食品及飲品」項目，2021年的實際開支較2020年增加約2,300多萬元，請政府說明當中是涉及哪些類型的「食品及飲品」和哪些部門或機構的開支增加。

110.16 政府回應：

"市政署

於 2021 年 8 月至 10 月期間，本澳陸續出現多宗新冠肺炎確診病例，為配合特區政府防疫抗疫工作，按照分區分級精準防控方案，於多區設立紅、黃碼區，市政署需為圍封區域受影響的居民提供食物包、飯餐及熱食等維生支援服務，故相關「食品及飲品」的實際開支金額較 2020 年大幅增加（增加金額約澳門元 747 萬元）。

教育基金

有關「食品及飲品」為原學生福利基金"牛奶和豆奶計劃"的支出。2021 年有關計劃的實際開支較 2020 年增加澳門元 379 萬元，原因如下：

1. 受新冠疫情影響：2020 年因應新冠肺炎疫情，教育基金於 2020 年 1 月 24 日宣佈本澳非高等教育學校於農曆新年假期後延期復課，並暫停供應牛奶和豆奶飲品，直至 2020 年 5 月開始分階段復課才恢復供應，故此 2020 年有關計劃的實際開支較原計劃少；

2. 學生人數增加：參與“牛奶和豆奶計劃”的學生人數有所增加，2021/2022 學年 46,249 人，較 2019/2020 學年的 44,898 人，增加 1,351 人（詳見表一）；

表一 2019/2020 學年、2020/2021 學年及 2021/2022 學年的參與學生人數

學年	2019/2020	2020/2021	2021/2022
參與學生人數	44,898 人	44,735 人	46,249 人
與 2019/2020 學年比較的人數變化	---	（163 人）	1,351 人

3. 牛奶價格上升：按 2019/2020 至 2022/2023 學校年度“牛奶和豆奶計劃”公開招標承投價格，2021 年的 1 公升裝牛奶每盒澳門元 8.25 元，較 2020 年上升 5.10%；250 毫升裝牛奶每盒澳門元 3.95 元，較 2020 年上升 36.21%（詳見表二）；

表二 2020 年及 2021 年牛奶飲品單價

項目 / 飲品種類		2020 年每盒單價	2021 年每盒單價	升幅百分比
牛奶	1 公升	7.85	8.25	5.10%
	250 毫升	2.90	3.95	36.21%

教育及青年發展局

因應疫情關係，教育及青年發展局分別為於 2021 年 8 月 4 日至 7 日第一次全民核酸檢測共 13 個站點、2021 年 9 月 25 日至 28 日第二次全民核酸檢測共 17 個站點、2021 年 10 月 4 日至 7 日第三次全民核酸檢測共 17 個站點，以及 2021 年 10 月 17 日重點人群核酸檢測共 5 個站點的工作人員及醫護人員提供膳食、食品及飲品，以及於 2021 年 10 月因通關措施臨時改變，大批跨境學童不能返家，故需為入住青年旅舍及學院宿舍的跨境學童及陪同人提供膳食，合共總開支約澳門元 157 萬元；而餘下開支澳門元 34 萬元則主要為教育及青年發展局屬下單位提供蒸餾水、為教育及青年發展局活動及會議提供食品及飲品等。

治安警察局福利會

鑑於本會由 2020 下半年開始需要為 11 間小食部及 3 間餐房逐步進行統收統派採購的工作，導致所需食品及用品大大增加，特別對食品的需求尤為顯著，故開支經濟分類「32-01-05-00-00 食品及飲品」的開支金額大幅上調（增加金額約澳門元 261 萬元），有關各小食部及餐房納入本會統收統派工作的接收時間如下：

年份	月份	小食部/餐房
2020	7	南灣警司處小食部 北區警司處小食部 新口岸警司處小食部
	9	海島警務廳/支援警司處小食部 機場警務處小食部
	11	出入境管制廳—橫琴口岸澳門口岸區出入境事務站小食部 出入境管制廳—關閘出入境事務站小食部
2021	1	居留及逗留事務廳小食部
	3	交通廳小食部
	7	特警隊小食部
	10	澳門保安部隊事務局餐房

澳門大學

經濟分類帳號	2020 年實際開支	2021 年實際開支	變動金額
食品及飲品	20,589,465.65	25,205,060.54	4,615,594.89

增加主要是由於 2021 年 1 至 6 月的學生膳食費較 2020 年同期增加澳門元 1,286 萬元，這是由於 2020 年上半年（即

2019/2020 學年第二學期）受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，大部分學生不能回校住宿令書院飯堂用餐人數大減，導致 2020 年上半年學生膳食費用大幅下降。相反，2021 年下半年（即 2021/2022 學年第一學期）開始推行“住宿式書院共膳參與津貼制度”，膳食制度由原來的包膳方式改為膳食津貼模式，並規定學生每餐不可使用多於 20 點（折合為澳門元 20.00 元）的共膳津貼，因此，2021 年 8 至 12 月的學生膳食開支較 2020 年同期大幅減少澳門元 902 萬元，大大抵銷了上半年的增幅。

旅遊基金

旅遊基金 2020 年及 2021 年經濟分類帳號「32-01-05-00-00 食品及飲品」之比較

經濟分類帳號	2020 年實際開支	2021 年實際開支	變動金額
食品及飲品	10,350.00	1,828,820.00	1,818,470.00

關於經濟分類帳號「32-01-05-00-00 食品及飲品」，旅遊基金於 2020 年度主要用作承擔澳門特別行政區駐北京辦事處旅遊組購買辦公室飲用水、為農曆新年購買賀年糖果，為世界旅遊日托盤比賽提供小食及飲品。

2021 年度除承擔 2020 年度的開支外，還須承擔入住醫學觀察酒店人士膳食等費用。

由於醫學觀察酒店房間入住多於一名人員而產生的額外膳食費用，以及因有醫學觀察酒店被列為紅碼區以致酒店自身未能提供膳食予醫觀人士及需由第三方機構協助提供膳食而產生的費用，有關開支導致旅遊基金 2021 年度經濟分類帳號「32-01-05-00-00 食品及飲品」的開支增幅較 2020 年度大，有關費用對比如下：

項目	2020 年 實際開支	2021 年 實際開支	變動金額
澳門特別行政區駐北京辦事處旅遊組*購買辦公室飲用水	2,250.00	1,040.00	(1,210.00)
農曆新年購買賀年糖果	2,000.00	1,000.00	(1,000.00)
世界旅遊日托盤比賽提供小食及飲品	6,100.00	4,400.00	(1,700.00)
承擔入住醫學觀察酒店的人士之膳食費用	---	1,820,969.00	1,820,969.00
其他雜項費用	---	1,411.00	1,411.00
總計	**10,350.00**	**1,828,820.00**	**1,818,470.00**

* 澳門特別行政區駐北京辦事處旅遊組於 2021 年 7 月 1 日起不再存續。”

110.17「運作開支」章節中「雜項」的實際開支為 18 億 9,265 萬元，較 2020 年減少 2 億 165 萬元，當中的「返還」項目占開支的比重較高，請政府說明「返還」項目 2020 年及 2021 年所涉及的各類稅項的退稅金額，以及涉及的納稅人數。

110.18 政府回應：

“

財政局 2020 及 2021 年度退稅資料			
	財務年度	總金額(澳門元)	涉及的總人數(人次)
所得補充稅(A+B 組)	2020	143,768,153	28
職業稅中心		1,278,106,367	242,149
房屋稅及地稅中心		13,100,052	445
資產轉移印花稅中心		341,592,294	1,539
機動車輛稅暨旅遊稅中心		1,444,607	50
總數		**1,778,011,473**	**55**
	財務年度	總金額(澳門元)	涉及的總人數(人次)
所得補充稅(A+B 組)	2021	96,826,664	31
職業稅中心		1,389,244,973	277,676
房屋稅及地稅中心		15,799,576	526
資產轉移印花稅中心		258,457,937	1,225
機動車輛稅暨旅遊稅中心		1,069,900	9
總數		**1,761,399,050**	**19**
	財務年度	總金額(澳門元)	涉及的總人數(人次)
所得補充稅(A+B 組)	2021 相比 2020	(46,941,489)	3
職業稅中心		111,138,606	35,527

財政局 2020 及 2021 年度退稅資料			
	財務年度	總金額(澳門元)	涉及的總人數(人次)
房屋稅及地稅中心		2,699,524	81
資產轉移印花稅中心		(83,134,357)	-314
機動車輛稅暨旅遊稅中心		(374,707)	-41
總數		**(16,612,423)**	

關於 2021 年與 2020 年澳門財稅廳各稅科中心的退稅情況分析如下：

1. 職業稅 2021 年比 2020 年增多了約澳門元 1.11 億元，最主要的原因是由於 2021 年是退 2019 年度的職業稅款，而 2020 年是退 2018 年度的職業稅款，2019 年度是經濟暢旺年度，僱員當年度工作收益比 2018 年度有大幅增長，故退稅（稅款 70%，上限澳門元 2 萬元）金額就由澳門元 11.62 億元增加到澳門元 12.58 億元，增加了澳門元 96,091,837 元，獲退稅人數也由 162,144 人增加到 174,300 人，增加了 12,156 人。

2. 印花稅，就有關 2021 年印花稅退稅比 2020 年減少澳門元 83,134,357 元之主要原因：

2.1) 2020 年因疫情關係而作出之經濟援助所引起的退款比 2021 年多澳門元 5,077 萬元；

2.2) 2020 年有關「海一居」的退稅比 2021 年多澳門元 2,300 萬元；

2.3) 2020 年有一宗特別的退稅個案涉及澳門元 2,200 萬元。

3. 房屋稅就 2021 年相比 2020 年退稅金額多出的差距，是 2021 年加快了房屋稅減租個案處理，增加了個案，金額也隨之增大。

4. 所得補充稅 2021 年退稅涉及澳門元 9,683 萬元，較 2020 年的退稅澳門元 1.44 億元減少澳門元 4,694 萬元，減幅 32.6%，主要原因是由於 2020 年度退還避免雙重徵稅稅款較 2020 年增加約澳門元 6,000 萬元。”

110.19 在「運作開支」章節，當中的「雜項」下的「賠償」項目實際開支涉及金額約為 262 萬，請政府提供「賠償」項目所涉及的開支資料。

110.20 政府回應：

“財政局

澳門經濟文化辦事處於 2021 年 6 月 19 日起在台暫時停止運作，其租用的辦公室需提前終止租賃合約，故需根據租賃合約向業主支付違約金，有關金額澳門元 1,520,620.55 元以經濟分類「賠償」承擔。

衛生局

2021 年度開支金額為澳門元 807,463.87 元，主要為根據法院判決而作出的賠償和支付購買復康用品等費用。”

110.21 「提供公用事業服務開支」章節中的「公共照明網絡」項目，2021 年的實際開支為 1 億 2,217 萬元，比 2020 年增加 1,921 萬元的開支，按政府提供的解釋，主要是因為政府在 2021 年用於支付「澳門電力股份有限公司」的公共照明電費及公共照明系統維修的費用增加所致，請政府說明是甚麼原因致使相關開支增加。

110.22 政府回應：

“有關公共照明的開支費用，由於 2020 年度進行了兩項大型的設備建設工程項目，包括智慧街燈試驗項目及安裝公共照明在線監察系統，兩項費用合共約澳門元三千萬元，致使於 2020 年度費用（即 2021 年的實際開支）較 2019 年度費用（即 2020 年的實際開支）增加。若扣除上述兩項大型項目的費用，2020 年度費用較 2019 年度費用減少約澳門元一千萬元。”

110.23 「資助及補助」中最大的開支項目為「家庭及個人」，當中「其他—家庭及個人」的實際開支金額為 60.7 億元，按政府提供的解釋，是因為提振經濟及促進內銷推出《電子消費優惠計劃》，向每名澳門居民發放消費補貼所致，相關計劃涉

及的實際開支為 53 億 1,039 萬元，請政府提供上述計劃實際受惠的澳門居民人數及每名市民平均的消費金額。

110.24 政府回應：

"就《電子消費優惠計劃》，於 2021 年，參與計劃的八家移動支付機構以及澳門通股份有限公司根據合資格居民的領取及使用情況計算，合共申請澳門元 5,310,392,000.00 元的優惠款項撥款，以備有足夠資金執行計劃。

經核實，使用期屆滿後未使用的款項合共澳門元 31,009,028.18 元，根據第 15/2021 號行政法規《電子消費優惠計劃》第 15 條關於"公款的退回"的規定，各機構陸續於 2022 年 5 月至 6 月期間退回上述未使用的款項。因此，經扣減有關退款後，實際撥款為澳門元 5,279,382,971.82 元，而根據澳門金融管理局實際受惠澳門居民人數 667,980 人計算，平均每名居民的優惠款項金額為澳門元 7,903.51 元。"

110.25 在「資助及補助」的「家庭及個人」項目，當中「大專學生學習用品津貼」2021 年的實際開支金額為 9,763 萬元，較 2020 年的實際開支 1.1 億元減少約 1,430 萬元，請政府說明致使相關開支減少的原因。

110.26 政府回應：

"2021 年大專學生學習用品津貼的實際開支金額較 2020 年是項津貼的實際開支金額減少約澳門元 1,430 萬元，主要是由於 2021 年的登記及合資格的受惠人數較 2020 年減少所致。2020/2021 學年大專學生學習用品津貼的合資格受惠人數為 29,599 人（2021 年支付），較 2019/2020 學年是項津貼的合資格受惠人數為 33,919 人（2020 年支付）減少 4,320 人。"

110.27 在「股票及其他股權」章節的經核准預算為 1.4 億元，但實際開支僅為 46 萬元。按政府提供的解釋，原計劃於 2021 年向「澳門投資發展股份有限公司」注資，但最後未有落實該計劃，請政府說明未有對上述公司注資的原因。

110.28 政府回應：

"在 2021 年財政年度開支預算的"股票及其他股權"章節中，登錄了澳門元 135,800,000 元的開支預算，作為向澳門投資發展股份有限公司注資之用，目的滿足該公司的內地子公司產業園項目預計當年投入營運的資金需求。

然而，最終當年產業園相關項目未有投入營運，因未有營運資金的需要，故 2021 年未有對澳門投資發展股份有限公司作出注資。"

110.29「罰款及其他金錢制裁」章節，2021 年的實際收入為 3,803 萬元，較 2020 年的實際收入 970 萬元，增加 2,833 萬元，按

政府提供的解釋，主要是因為違反澳門金融管理局根據《金融體系法律制度》的規定而科處的罰款所致，請政府說明當中涉及甚麼類型的行政處罰而科處罰款。

110.30 政府回應：

"主要根據第 14/96/M 號法令核准的《澳門金融管理局通則》第六條第二款 c）項、第二十六條 e）款、第 32/93/M 號法令核准的《金融體系法律制度》第一百二十二條至一百三十八條的規定對違法者作出罰款處罰。澳門金融管理局 2020 年至 2021 年罰款收入類型主要為"以非法借貸形式向第三人批給貸款"及"非法經營匯兌及進行現金速遞業務"。

2021 年罰款收入的增加的原因主要是涉及"以非法借貸形式向第三人批給貸款"的違法個案增多所致，其中增加約澳門元 2,350 萬元。"

110.31 在「其他經常收入」章節，2021 年的實際收入為 9,926 萬元，較 2020 年的實際收入 6,945 萬增加 2,981 萬元，升幅為 42.9%，按政府的解釋，是因為澳門基金會的資助及獎學金退款金額較 2020 年增加所致，請政府說明是甚麼原因導致相關的資助及獎學金退款增加。

110.32 政府回應：

"在「其他經常收入」章節，澳門基金會 2021 年實際收入為澳門元 8,882 萬元，較 2020 年的實際收入澳門元 5,300 萬元增加澳門元 3,582 萬元，升幅為 67.6%，主要原因如下：

1. 較 2020 年增加澳門元 2,864 萬元：主要為資助及獎學金退款。由於澳門基金會的資助款是專款專用，故受資助社團因資助項目變更而未使用的資助款或資助餘款需退回予澳門基金會；

2. 較 2020 年增加澳門元 926 萬元：根據第 19/2020 號行政法規《僱員、自由職業者及商號經營者援助款項計劃》第十條的規定，財政局具職權核實援助款項受益人的資料及資格，澳門基金會具職權處理援助款項的支付及返還。於 2021 年度，經財政局核實資格及資料後，不符合發放資格的納稅人須向澳門基金會返還援助款項；

3.較 2020 年減少澳門元 208 萬元：主要為其他收益。"

110.33 在「運作開支」章節中，「取得勞務」2021 年實際開支金額約為 10.3 億元，較 2020 年增加 6.4 億元，增幅為 164.8%，按政府提供的解釋，其中一個主要原因是由於澳門金融管理局發行相關紙幣的開支較 2020 年增加約 3.4 億元所致，請政府說明關於紙幣開支增加的原因。

110.34 政府回應：

"「取得勞務」中發行紙幣的 2021 年實際開支較 2020 年增加約澳門元 3.4 億元，主要是 2020 鼠年及 2021 牛年農曆年生肖鈔（拾圓澳門元面值）由 2020 年推遲至 2021 年抵澳，其相關設計、印刷、運輸、解押及其他費用亦推遲至 2021 年支付。

根據第 30/2011 號及第 5/2012 號行政法規，澳門特區政府決定由中國銀行股份有限公司及大西洋銀行股份有限公司發行慶祝農曆新年（2012 年至 2023 年）的澳門元拾圓紙幣，而第 5/2012 號行政法規則增加發行上限，每年每家發鈔銀行的發行上限自一千萬張增加至二千萬張。上述紙幣原定在 2020 年抵澳，惟考慮到新冠疫情的發展狀況，世界各地不論在防疫措施及通關限制要求都採取提升防範方案，經綜合考慮及為審慎起見，決定將兩家發鈔銀行發行的 2020 鼠年及 2021 牛年農曆年生肖鈔各二千萬張（每家發鈔銀行兩款生肖鈔即合共發行四千萬張）的紙幣運送延至 2021 年進行。"

五、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《2021 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《2021 年度預算執行情況報告》；

2. 《2021 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資料；

3. 《2021 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《2021 年度預算執行情況報告》。

二零二三年一月十三日。

委員會

陳澤武

（主席）

林倫偉

（秘書）

黃潔貞

葉兆佳

邱庭彪

龐川

梁鴻細

張健中

羅彩燕

李良汪

附件

審議《2021年度預算執行情況報告》

決議草案

澳門特別行政區立法會
第　/2023號決議（草案）
審議《2021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《2021年度預算執行情況報告》所編製的第1/VII/2023號意見書。

二零二三年　月　日通過。

命令公佈。

立法會主席

高開賢