



澳門特別行政區  
Região Administrativa Especial de Macau

審計署  
Comissariado da Auditoria



審計署 Comissariado da  
Auditoria

# 帳目審計報告

Relatório de Auditoria de Contas

二零零九年度  
政府帳目审计报告



## 前 言

根据澳门特别行政区第 11/1999 号法律第三条规定，审计长执行其职责，已经对财政局提交的 2009 年度澳门特别行政区总帐目（“总帐目”）进行了审计。与 2007 年度及 2008 年度相同，2009 年度财政预算案统一按照公共会计制度编制，故“总帐目”需采用与预算案相同的会计制度编制，以体现第 41/83/M 号法令所订定的原则。2009 年度“总帐目”是财政局以各部门按照公共会计制度决算的帐目为基础，并按照自行制定的会计政策编制，由“综合收支表”、“综合资产负债表”及“备注”组成的“综合财务报表”。

本年度审计工作除了直接针对“综合财务报表”外，还涵盖了 42 个自治机构的管理帐目，11 个行政自治部门的管理帐目，以及反映澳门特别行政区公库收入及开支与各资产负债结余的“公库帐目”等。相关审计结果已在“审计长报告书”作出陈述，并连同所转载的“综合财务报表”，汇编成“二零零九年度政府帐目审计报告”。审计长已根据《澳门特别行政区基本法》第六十条及澳门特别行政区第 11/1999 号法律第十条二款的规定，把该报告送呈行政长官。

在对 2009 年政府帐目进行审计的过程，本署得到各政府部门和代理银行的全力合作，在此特别致以感谢。



## 目 录

|              |   |
|--------------|---|
| 审计长报告书.....  | 5 |
| 综合收支表.....   | 7 |
| 综合资产负债表..... | 8 |
| 附注.....      | 9 |



# 审计长报告书

行政长官阁下：

本署已审计载于第 7 页至第 30 页的综合财务报表。

## 财政局及主管机关的责任

公共会计制度是由第 41/83/M 号法令制定，并由第 6/2006 号行政法规作进一步规范。按照第 41/83/M 号法令第三十五条第一款的规定，编制相关财务报表属财政局的责任。同时，按照第 6/2006 号行政法规第八十条及第八十一条的规定，各部门及机构的预算管理由主管机关及财政局负责监控。

## 审计署的责任

本署的责任是在实施审计工作的基础上对上述财务报表发表审计意见。本署已按照制定的审计计划及审计范围实施审计工作。审计工作包括以抽查方式查核财务报表所载数额的凭证，并评估所厘定的会计政策是否符合公共会计制度，及有否贯彻运用并足够披露该等会计政策。

本署在策划和进行审计工作时，均以取得一切认为必需的资料及解释为目标，使之能获得充分的审计证据，就该等财务报表是否存有重要错误陈述，作合理的确定。为此，本署已获得了充分和适当的审计证据，为发表审计意见提供了合理的依据。

## 审计意见

本人认为，上述的财务报表按照公共会计制度编制，在所有重要方面能反映该制度下澳门特别行政区政府结算至 2009 年 12 月 31 日止全年的预算执行结果及在该日的财务状况。

审计长 何永安

2010 年 9 月



## 综合收支表

|                            | 附注    | 二零零九年度<br>澳门元          | 二零零八年度<br>澳门元          |
|----------------------------|-------|------------------------|------------------------|
| <b>收入</b>                  |       |                        |                        |
| <b>经常收入</b>                |       |                        |                        |
| 01-00-00-00 直接税            | 3     | 45,190,323,457         | 42,990,828,392         |
| 02-00-00-00 间接税            | 4     | 1,491,401,875          | 1,883,479,098          |
| 03-00-00-00 费用、罚款及其他金钱上之制裁 | 5     | 1,056,084,661          | 1,281,470,917          |
| 04-00-00-00 财产之收益          | 6     | 5,925,017,799          | 6,585,962,971          |
| 05-00-00-00 转移             | 7     | 6,315,633,485          | 6,395,788,512          |
| 06-00-00-00 耐用品之出售         |       | 8,665,956              | 10,177,068             |
| 07-00-00-00 劳务及非耐用品之出售     | 8     | 1,528,488,481          | 1,324,139,001          |
| 08-00-00-00 其他经常收入         | 9     | 1,708,334,265          | 2,277,234,714          |
| <b>经常收入合计</b>              |       | <b>63,223,949,979</b>  | <b>62,749,080,673</b>  |
| <b>资本收入</b>                |       |                        |                        |
| 09-00-00-00 投资资产之出售        | 10    | 5,929,521              | 39,416,397             |
| 11-00-00-00 财务资产           | 11    | 24,692,333,377         | 28,095,908,655         |
| 12-00-00-00 财务负债           | 12    | 199,878,312,461        | 836,206,323,117        |
| 13-00-00-00 其他资本收入         | 13    | 8,955,057,260          | 4,311,706,240          |
| 14-00-00-00 非从支付中扣减之退回     | 14    | 168,365,378            | 92,942,116             |
| <b>资本收入合计</b>              |       | <b>233,699,997,997</b> | <b>868,746,296,525</b> |
| <b>总收入</b>                 |       | <b>296,923,947,976</b> | <b>931,495,377,198</b> |
| <b>开支</b>                  |       |                        |                        |
| <b>经常开支</b>                |       |                        |                        |
| 01-00-00-00 人员             | 15    | 9,056,297,723          | 8,416,466,806          |
| 02-00-00-00 资产及劳务          | 16    | 5,607,826,682          | 4,555,211,785          |
| 03-00-00-00 利息             | 17    | 15,998,605             | 71,327,590             |
| 04-00-00-00 经常转移           | 18    | 13,169,759,885         | 11,335,559,748         |
| 05-00-00-00 其他经常开支         | 19    | 3,597,151,425          | 1,288,777,402          |
| <b>经常开支合计</b>              |       | <b>31,447,034,320</b>  | <b>25,667,343,331</b>  |
| <b>资本开支</b>                |       |                        |                        |
| 07-00-00-00 投资             | 20    | 4,161,911,124          | 3,291,203,617          |
| 08-00-00-00 资本转移           | 21    | 74,926,996             | 111,227,549            |
| 09-00-00-00 财务活动           | 22    | 226,432,181,135        | 865,009,951,353        |
| <b>资本开支合计</b>              |       | <b>230,669,019,255</b> | <b>868,412,382,519</b> |
| <b>总开支</b>                 |       | <b>262,116,053,575</b> | <b>894,079,725,850</b> |
| <b>本年度综合结余</b>             | 23,24 | <b>34,807,894,401</b>  | <b>37,415,651,348</b>  |

## 综合资产负债表

|                           | 附注 | 二零零九年<br>十二月三十一日<br>澳门元 | 二零零八年<br>十二月三十一日<br>澳门元 |
|---------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>资产</b>                 |    |                         |                         |
| <b>现金及银行存款</b>            |    |                         |                         |
| 公库存于澳门金融管理局及代理银行之款项       | 25 | 98,202,875,518          | 77,804,381,989          |
| 澳门财税厅收纳处款项及公库其他帐户存款       |    | 621,603                 | 48,279                  |
| 非自治及行政自治部门持有之现金及存款        |    | 338,618,244             | 286,646,587             |
| 自治机构持有之现金及存款              |    | 103,874,777,549         | 91,163,914,983          |
|                           |    | <b>202,416,892,914</b>  | <b>169,254,991,838</b>  |
| <b>第三者债权（出纳活动形成的应收款项）</b> |    |                         |                         |
| 暂付款                       |    | 96,913,860              | 156,306,181             |
| 其他                        |    | 2,668,287               | 2,701,972               |
|                           |    | <b>99,582,147</b>       | <b>159,008,153</b>      |
| <b>总资产</b>                |    | <b>202,516,475,061</b>  | <b>169,413,999,991</b>  |
| <b>负债</b>                 |    |                         |                         |
| <b>第三者债务（出纳活动形成的应付款项）</b> |    |                         |                         |
| 第三者存款及资金                  | 26 | 13,624,673,009          | 6,394,865,426           |
| 离职补偿金及其他专项存款              |    | 15,641,756              | 15,526,640              |
| 存于库房之保证金                  |    | 315,922,001             | 286,612,834             |
| 现金分享计划未支付余额               |    | 127,068,916             | 188,298,000             |
| 薪俸扣除款项                    |    | 80,962,933              | 63,556,639              |
| 从公库取得之预算款项                | 27 | 70,345,276              | 57,859,582              |
| 代收之预算收入                   | 28 | 42,315,609              | 20,531,874              |
| 其他                        |    | 35,825,069              | 35,865,645              |
| <b>负债总额</b>               |    | <b>14,312,754,569</b>   | <b>7,063,116,640</b>    |
| <b>资产净值</b>               |    |                         |                         |
| 历年结余                      | 29 | 153,395,826,091         | 124,935,232,003         |
| 本年度综合结余                   |    | 34,807,894,401          | 37,415,651,348          |
| <b>资产净值总额</b>             |    | <b>188,203,720,492</b>  | <b>162,350,883,351</b>  |
| <b>负债及资产净值合计</b>          |    | <b>202,516,475,061</b>  | <b>169,413,999,991</b>  |

## 附 注



## 1. 目的

本综合帐目显示澳门特别行政区的整体财政状况和现金结余。

## 2. 编制基础及会计政策

- (a) 本综合帐目根据经五月二十六日第 49/84/M 号法令及九月十七日第 55/90/M 号法令修改的十一月二十一日第 41/83/M 号法令所定的公共会计原则，以现金收付制编制。根据现金收付制，收入及开支在收到或支付现金（包括银行存款）时记录入帐。已结算但尚未征收的收入，记录为征收年度的收入；但在翌年补充期内支付的与上年度有关的开支，仍然记录为上年度十二月三十一日的开支；二零零九年度开支支付的补充期为二零一零年一月一日至三十一日。在现金收付制下，购买存货、耐用品或固定资产的支出被全额记录为支付年度的开支，因此，综合资产负债表内不反映存货、耐用品或固定资产等项目，综合收支表内亦不反映相应的折旧或摊销。
- (b) 澳门特别行政区总帐目以综合方式编制，反映澳门特别行政区所有公共行政部门的整体营运结果。编制综合帐目时，部门之间的转移所产生的记录于同一财政年度的相同金额的预算转移收入和预算转移开支，须予以抵销。
- (c) 除(d)项外，所有收取及支付的外币，按当日的汇率折算为澳门币记帐；所有现金及存款于年终的外币结余，按年终的汇率折算为澳门币记帐。
- (d) 采用澳门币以外的外币为主要交易货币的驻外机构，按拟定的固定汇率将外币折算为澳门币记帐。
- (e) 进行金融投资活动的支出，于有关款项转出（包括将款项转移至投资代理人帐户）时，记录为开支；当收回投资款项时，记录为收入。通过以保证金帐户投资金融衍生工具的活动，于款项转移至开设于金融中介人的保证金帐户时，记录为开支；款项从保证金帐户转回银行存款帐户时，记录为收入。
- (f) 当取得客户存款时记录为收入，存款被提取时则记录为开支。若存入的款项不被部门动用作支付开支，则该款项属于出纳活动而非预算活动。
- (g) 澳门金融管理局向金融机构发行短期金融票据而透过流动性帐户所取得的款项，在有关交易发生时记录为收入；回购未到期的金融票据或赎回已到期的金融票据时，记录为开支。

### 3. 直接税

|           |      | 二零零九年度<br>澳门元         | 二零零八年度<br>澳门元         |
|-----------|------|-----------------------|-----------------------|
| 博彩税       | (i)  | 41,758,723,964        | 39,449,894,181        |
| 所得补充税     |      | 1,884,976,832         | 2,009,458,909         |
| 职业税       |      | 788,739,651           | 819,079,761           |
| 房屋税       |      | 389,632,488           | 314,798,195           |
| 车辆使用牌照税   |      | 175,723,900           | 173,126,799           |
| 营业税       |      | 207,075               | 119,325               |
| 其他专营权批给收入 | (ii) | 192,319,547           | 224,351,222           |
|           |      | <u>45,190,323,457</u> | <u>42,990,828,392</u> |

#### (i) 博彩税

|            |  | 二零零九年度<br>澳门元         | 二零零八年度<br>澳门元         |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 博彩特别税      |  | 40,488,474,428        | 38,234,400,145        |
| 溢价金        |  | 1,020,210,888         | 976,006,408           |
| 博彩中介人佣金之税项 |  | 250,038,648           | 239,487,628           |
|            |  | <u>41,758,723,964</u> | <u>39,449,894,181</u> |

博彩税不包括根据第 16/2001 号法律第二十二条第（七）项拨予澳门基金会的博彩收益拨款，以及根据同条第（八）项征收，用于城市建设、推广旅游及社会保障的款项，该款项在征收后直接拨作社会保障基金、旅游基金及其他受益机构的指定收入，在帐目内上述两项收入被列报在“转移”项下（见附注 7）。

(ii) 其他专营权批给收入

|                | 二零零九年度<br>澳门元      | 二零零八年度<br>澳门元      |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 中式彩票专营收益       | 1,781,623          | 1,977,734          |
| 赛狗专营收益         | 13,194,945         | 1,508,553          |
| 赛马专营收益         | 7,510,041          | 19,867,307         |
| 电讯服务专营收益       | 47,719,562         | 48,129,260         |
| 供水服务专营收益       | 1,500,000          | 1,500,000          |
| 电力供应专营收益       | 0                  | 34,412,885         |
| 即发彩票专营收益       | 88,751,683         | 90,454,498         |
| 南粤批发市场专营收益     | 78,588             | 81,135             |
| 经营停车场及道路泊车位之收益 | 31,783,105         | 26,419,850         |
|                | <u>192,319,547</u> | <u>224,351,222</u> |

4. 间接税

|         | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|---------|----------------------|----------------------|
| 旅游税     | 265,083,723          | 266,108,197          |
| 印花税 (i) | 623,448,990          | 908,900,819          |
| 消费税     | 215,999,741          | 255,778,460          |
| 机动车辆税   | 386,869,421          | 452,691,622          |
|         | <u>1,491,401,875</u> | <u>1,883,479,098</u> |

(i) 印花税收入主要来自资产转移印花税，2008 年度约为澳门币 6 亿元，2009 年度约为澳门币 3.7 亿元。

5. 费用、罚款及其他金钱上之制裁

|                  | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 费用 (i)           | 842,515,533          | 1,054,660,975        |
| 罚款及其他金钱上之制裁 (ii) | 213,569,128          | 226,809,942          |
|                  | <u>1,056,084,661</u> | <u>1,281,470,917</u> |

**(i) 费用**

|                 | 二零零九年度<br>澳门元      | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-----------------|--------------------|----------------------|
| 司法费             | 23,203,124         | 21,565,162           |
| 公证登记服务收费        | 210,466,137        | 277,216,248          |
| 各项身份证明文件收费      | 28,785,130         | 25,797,390           |
| 民政服务收费          | 15,006,275         | 176,869,092          |
| 都市建筑收费          | 46,555,802         | 34,205,014           |
| 港务手续费           | 29,066,093         | 22,749,640           |
| 工业产权注册费         | 12,227,790         | 13,897,880           |
| 出境人头税           | 155,673,718        | 170,860,464          |
| 办理入境、逗留及定居澳门之收费 | 16,433,151         | 21,004,400           |
| 电讯服务收费          | 67,788,864         | 68,690,928           |
| 无线电通讯服务收费       | 78,568,853         | 99,418,836           |
| 工程准照收费          | 777,075            | 1,857,640            |
| 签发货物来源证及出口证收费   | 2,576,910          | 7,140,700            |
| 金融业务收费          | 16,552,806         | 16,616,526           |
| 交通事务收费          | (a) 124,315,801    | 0                    |
| 其他收费            | 14,518,004         | 96,771,055           |
|                 | <u>842,515,533</u> | <u>1,054,660,975</u> |

(a) 此项收入的主要部份在往年度属于“民政服务收费”。

**(ii) 罚款及其他金钱上之制裁**

|                | 二零零九年度<br>澳门元      | 二零零八年度<br>澳门元      |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 税务违返及过期缴税罚款    | 6,296,005          | 4,192,832          |
| 过期利息及补偿利息      | 32,646,295         | 86,515,889         |
| 行政违反           | 140,690,212        | 110,890,170        |
| 司法裁决及诉讼法律科处之罚金 | 16,324,019         | 16,805,244         |
| 其他罚款及金钱上之制裁    | 17,612,597         | 8,405,807          |
|                | <u>213,569,128</u> | <u>226,809,942</u> |



## 6. 财产之收益

|        |      | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|--------|------|----------------------|----------------------|
| 利息     | (i)  | 2,391,532,533        | 4,129,337,919        |
| 股息     |      | 64,286,654           | 34,702,430           |
| 土地租金   |      | 140,398,393          | 128,781,012          |
| 批租地溢价金 |      | 3,227,901,509        | 1,868,296,516        |
| 其他财产收益 | (ii) | 100,898,710          | 424,845,094          |
|        |      | <u>5,925,017,799</u> | <u>6,585,962,971</u> |

(i) 利息收入主要来自澳门金融管理局的银行存款利息及债券利息，2008 年度约为澳门币 38 亿元，2009 年度约为澳门币 21 亿元。

(ii) 其他财产收益主要来自金融管理局盈余的分享，2008 年度约为澳门币 2.8 亿元，2009 年度为澳门币 1 亿元。

## 7. 转移

|           |      | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-----------|------|----------------------|----------------------|
| 公营部门      | (i)  | 2,019,742,106        | 2,296,825,301        |
| 公营企业      |      | 30,000               | 430,000              |
| 私营企业      | (ii) | 4,295,057,475        | 4,093,283,102        |
| 私立机构及其他部门 |      | 803,904              | 5,250,109            |
|           |      | <u>6,315,633,485</u> | <u>6,395,788,512</u> |

### (i) 公营部门

公营部门转移是因为收入与开支发生于不同年度而不能进行抵销的自治机构从特区公库所取得的指定收入、共享收入和预算转移收入，以及从其他自治机构取得的转移收入。

### (ii) 私营企业

私营企业转移主要来自根据第 16/2001 号法律第二十二条第（七）项拨予澳门基金会的博彩收益拨款，以及根据同条第（八）项征收，用于城市建设、推广旅游及社会保障的博彩收益拨款，该款项在征收后直接拨作社会保障基金、旅游基金及其他受益机构的指定收入。

## 8. 劳务及非耐用品之出售

|          | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|----------|----------------------|----------------------|
| 房屋租金     | 62,647,643           | 54,213,557           |
| 楼宇及设施租金  | 77,986,365           | 71,910,668           |
| 设备及耐用品租金 | 2,097,305            | 2,126,390            |
| 劳务及产品出售  | (i) 1,385,757,168    | 1,195,888,386        |
|          | <u>1,528,488,481</u> | <u>1,324,139,001</u> |

### (i) 劳务及产品出售

|           | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 教育及培训     | 269,133,050          | 251,948,358          |
| 研究、顾问及翻译  | 20,181,767           | 14,537,580           |
| 卫生、保健及医疗  | 36,150,007           | 33,836,255           |
| 文化、体育及康乐  | 63,464,672           | 75,840,826           |
| 财务管理及物业管理 | 761,832,766          | 601,040,889          |
| 活动推广      | 4,821,669            | 5,511,213            |
| 印务及技术刊物   | 47,751,430           | 44,867,637           |
| 邮务及邮品收益   | 124,157,080          | 110,508,822          |
| 住宿及餐饮     | 17,007,215           | 14,891,235           |
| 其他        | 41,257,512           | 42,905,571           |
|           | <u>1,385,757,168</u> | <u>1,195,888,386</u> |

## 9. 其他经常收入

|                | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 退休及抚恤制度之供款     | 996,940,801          | 1,017,050,656        |
| 社会保障制度之供款      | 172,158,390          | 164,526,075          |
| 医疗保障之供款        | 34,309,010           | 33,213,439           |
| 风险金            | 5,866,048            | 5,807,819            |
| 会员费            | 8,434,096            | 8,664,872            |
| 政府代表报酬         | 1,932,000            | 1,808,540            |
| 分享兑换店收益        | 9,266,541            | 9,048,308            |
| 赔偿             | 639,945              | 9,682,067            |
| 债项之取回          | 1,475                | 69,252               |
| 偶然性及未列明之收益 (i) | 478,785,959          | 1,027,363,686        |
|                | <u>1,708,334,265</u> | <u>2,277,234,714</u> |

- (i) 偶然性及未列明之收益主要包括：特区政府没收之不法资产、设施之转让及公积金制度供款人注销登记时不获权益归属之收益。

## 10. 投资资产之出售

投资资产之出售收入主要来自出售房屋的收入。

## 11. 财务资产

|           | 二零零九年度<br>澳门元         | 二零零八年度<br>澳门元         |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 证券投资 (i)  | 24,399,910,334        | 27,456,760,085        |
| 出资证券      | 0                     | 205,542,574           |
| 收回贷款 (ii) | 292,423,043           | 433,605,996           |
|           | <u>24,692,333,377</u> | <u>28,095,908,655</u> |

- (i) 证券投资收入主要来自以下机构出售所持有的金融投资的收入，包括：澳门金融管理局出售所持有的债券、期货投资以及从外托管理基金收回投资款项，退休基金会出售所持有的国际投资组合投资，以及邮政储金局出售所持有的金融票据。
- (ii) 收回贷款收入主要来自学生福利基金、工商业发展基金、治安警察局福利会收回的各项贷款，以及邮政储金局从贷款活动中收回的客户贷款。

## 12. 财务负债

|         |       | 二零零九年度<br>澳门元          | 二零零八年度<br>澳门元          |
|---------|-------|------------------------|------------------------|
| 发行金融票据  | (i)   | 138,129,756,045        | 778,931,032,661        |
| 发行负债证明书 | (ii)  | 1,106,663,034          | 1,448,659,709          |
| 客户存款    | (iii) | 60,641,893,382         | 55,826,630,747         |
|         |       | <u>199,878,312,461</u> | <u>836,206,323,117</u> |

- (i) 发行金融票据收入是澳门金融管理局向金融机构发行短期金融票据所取得的款项。
- (ii) 发行负债证明书收入是澳门金融管理局从发钞银行取得的发钞保证金收入。
- (iii) 客户存款收入主要来自澳门金融管理局从特区政府取得的存款，其次是邮政储金局吸收客户活期及定期存款所取得的款项。

## 13. 其他资本收入

其他资本收入包括自治机构根据《公共财政管理制度》，列作 2009 年度收入的管理结余，约澳门币 55.85 亿元；另外还包括从特区历年结余中拨作 2009 年度「现金分享计划」及「医疗补贴计划」之款项，金额为澳门币 33.7 亿元。

## 14. 非从支付中扣减之退回

非从支付中扣减之退回主要是行政自治部门或机构在翌年向公库退回之上年度拨款中未使用之余额，按照《公共财政管理制度》，开支拨款从公库发放予行政自治部门或机构时，即记录为部门或机构的相应开支，当未使用之拨款余额在翌年才被退回公库时，由于入帐年度不同，无法与原来已入帐开支进行抵销，因此，退回的款项被列为收款年度的收入。

## 15. 人员

|           | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 固定及长期报酬   | 7,943,594,098        | 7,445,279,702        |
| 附带报酬      | 578,350,368          | 512,022,428          |
| 实物补助      | 37,814,594           | 33,743,684           |
| 非参与经济活动阶层 | 344,912,728          | 279,099,721          |
| 社会福利金     | 95,638,780           | 96,407,155           |
| 负担补偿      | 55,987,155           | 49,914,116           |
|           | <u>9,056,297,723</u> | <u>8,416,466,806</u> |

## 16. 资产及劳务

|       |       | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-------|-------|----------------------|----------------------|
| 耐用品   | (i)   | 252,458,598          | 208,104,449          |
| 非耐用品  | (ii)  | 1,025,434,313        | 759,253,624          |
| 劳务之取得 | (iii) | 4,329,933,771        | 3,587,853,712        |
|       |       | <u>5,607,826,682</u> | <u>4,555,211,785</u> |

### (i) 耐用品

|              | 二零零九年度<br>澳门元      | 二零零八年度<br>澳门元      |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 建设及大型装修      | 134,195,744        | 109,730,969        |
| 保卫及保安用品      | 21,114,242         | 11,907,764         |
| 营房及宿舍用品      | 5,083,553          | 9,247,304          |
| 教育、文化及康乐用品   | 43,981,176         | 38,679,745         |
| 工场、修理厂及化验室用品 | 16,241,243         | 13,081,975         |
| 荣誉及招待用品      | 151,120            | 162,328            |
| 办公室设备        | 7,365,153          | 6,995,709          |
| 其他           | 24,326,367         | 18,298,655         |
|              | <u>252,458,598</u> | <u>208,104,449</u> |

**(ii) 非耐用品**

|              | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元      |
|--------------|----------------------|--------------------|
| 原料及附料        | 79,103,339           | 64,772,995         |
| 燃油及润滑剂       | 33,369,464           | 25,729,226         |
| 弹药、爆炸品及花炮    | 2,873,136            | 573,940            |
| 办事处消耗        | 86,242,848           | 111,152,471        |
| 膳食           | 33,564,305           | 27,966,433         |
| 服装           | 4,860,351            | 3,384,660          |
| 药物、疫苗及诊疗消耗品  | 437,498,101          | 265,991,366        |
| 清洁及消毒用品      | 17,214,753           | 10,576,044         |
| 厂房、修理厂及化验室用品 | 28,349,522           | 21,056,710         |
| 纪念品及奖品       | 25,196,224           | 20,204,485         |
| 其他           | (a) 277,162,270      | 207,845,294        |
|              | <u>1,025,434,313</u> | <u>759,253,624</u> |

(a) 其他非耐用品开支主要包括支付私营药房向公立医院病人供应医生处方药物的费用，2008 年度约为澳门币 1.5 亿元，2009 年度约为澳门币 2.1 亿元。

**(iii) 劳务之取得**

|                       | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 资产之保养及利用              | 423,640,953          | 349,110,354          |
| 电费、水及气体费              | 316,773,294          | 306,998,274          |
| 卫生及清洁                 | 105,687,649          | 94,020,347           |
| 管理费及保安                | 325,128,470          | 295,885,843          |
| 其他设施之负担               | 1,683,380            | 1,768,446            |
| 卫生负担                  | 208,081,907          | 147,956,722          |
| 资产租赁                  | 436,053,927          | 382,680,559          |
| 交通及通讯                 | 207,067,865          | 202,015,823          |
| 招待费                   | 36,500,940           | 35,004,205           |
| 广告及宣传                 | 613,551,959          | 418,125,174          |
| 研究、顾问及翻译              | 184,905,938          | 180,194,631          |
| 技术及专业培训               | 80,845,409           | 66,261,571           |
| 其他各项特别工作              | 236,405,951          | 219,153,197          |
| 文化、体育及康乐活动            | 171,596,624          | 149,821,971          |
| 铸币及澳门辅币流通处理中心<br>运作开支 | 1,800,000            | 103,779,583          |
| AMCM 财务管理费            | 752,320,587          | 463,596,465          |
| 银行手续费                 | 8,430,379            | 0                    |
| 研讨会及会议                | 17,526,075           | 19,677,373           |
| 非技术性临时工作              | 68,835,476           | 63,336,906           |
| 其他未列明之负担              | 133,096,988          | 88,466,268           |
|                       | <u>4,329,933,771</u> | <u>3,587,853,712</u> |

**17. 利息**

利息开支主要是邮政储金局向存户支付的存款利息。

## 18. 经常转移

|      |       | 二零零九年度<br>澳门元         | 二零零八年度<br>澳门元         |
|------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 公营部门 | (i)   | 1,189,942,346         | 3,008,772,958         |
| 私立机构 | (ii)  | 3,351,260,045         | 3,139,708,483         |
| 私人   | (iii) | 5,873,715,786         | 4,407,229,778         |
| 外地   | (iv)  | 2,754,841,708         | 779,848,529           |
|      |       | <u>13,169,759,885</u> | <u>11,335,559,748</u> |

### (i) 公营部门

公营部门经常转移主要是因为收入与开支发生于不同年度而不能进行抵销的特区公库向自治机构转移的指定收入、共享收入和预算转移拨款，以及自治机构之间的转移款项（2008 年度约为澳门币 20.16 亿元，2009 年度约为澳门币 1.16 亿元）。另外，亦包括特区公库和自治机构给予公营企业和半官方机构的款项转移，以及按项目组形式运作的开支拨款（2008 年度约为澳门币 7.1 亿元，2009 年度约为澳门币 9.7 亿元）。

### (ii) 私立机构

私立机构经常转移主要是给予本澳各非牟利社团及组织的财政资助和补助。

### (iii) 私人

私人经常转移主要是给予私营企业、家庭及个人的各项资助和补助，其中包括「现金分享计划」及「医疗补贴计划」。「现金分享计划」及「医疗补贴计划」之开支于有关法规生效后，按预算发放金额确认入帐（2008 年度约为澳门币 26 亿元，2009 年度约为澳门币 32 亿元）。

### (iv) 外地

外地经常转移主要包括特区政府援助四川地震灾害的援助金，约澳门币 22.28 亿元；另外，亦包括大藤峡水利枢纽工程第一期援建资金，约澳门币 2.35 亿元。



## 19. 其他经常开支

|                 |       | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-----------------|-------|----------------------|----------------------|
| 土地租金            | (i)   | 1,200,355,087        | 352,986              |
| 保险              |       | 23,598,641           | 23,904,595           |
| 退税及其他款项返还       |       | 68,287,108           | 56,452,583           |
| 公务员退休及抚恤制度之共同负担 |       | 663,460,085          | 676,738,419          |
| 公务人员公积金制度之共同负担  |       | 374,340,057          | 327,748,690          |
| 社会保障基金(雇主实体之负担) |       | 5,152,169            | 4,561,423            |
| 其他福利基金          |       | 106,543,340          | 114,437,709          |
| 兑换差额及银行费用       | (ii)  | 967,324,628          | 16,148,363           |
| 其他              | (iii) | 188,090,310          | 68,432,634           |
|                 |       | <u>3,597,151,425</u> | <u>1,288,777,402</u> |

(i) 土地租金主要是取得横琴澳门大学新校区土地使用权之租金，金额为澳门币 12 亿元。

(ii) 主要为澳门金融管理局各项以外币计价的金融投资所产生的兑换损失。

(iii) 2008 年度其他经常开支中的其他项主要是支付澳门旅游娱乐有限公司 2002 年至 2008 年的额外疏浚工作的补偿，约澳门币 5 千万元；而 2009 年度该项开支主要涉及注销面值约为澳门币 1.5 亿元之已损毁澳门币流通硬币而产生的损失。

## 20. 投资

|       | 二零零九年度<br>澳门元        | 二零零八年度<br>澳门元        |
|-------|----------------------|----------------------|
| 房屋    | 598,248,212          | 589,208,316          |
| 楼宇    | 1,458,072,408        | 1,099,239,089        |
| 街道及桥梁 | 275,518,507          | 73,442,672           |
| 港口    | 313,026,298          | 73,195,145           |
| 各项建设  | 376,380,410          | 584,658,446          |
| 农地改良  | 466,400              | 571,300              |
| 运输物料  | 121,611,914          | 79,897,439           |
| 机械及设备 | 517,649,785          | 478,418,969          |
| 动物    | 407,600              | 722,000              |
| 其他投资  | (i) 500,529,590      | 311,850,241          |
|       | <u>4,161,911,124</u> | <u>3,291,203,617</u> |

- (i) 其他投资主要涉及污水处理站的营运及保养，焚化中心，固体废料迁移、收集及清洁服务，城市集体运输系统及轻轨工程项目的研究、管理及技术援助服务，港珠澳大桥前期工作等项目的开支。

## 21. 资本转移

|      | 二零零九年度<br>澳门元     | 二零零八年度<br>澳门元      |
|------|-------------------|--------------------|
| 私立机构 | 13,073,290        | 9,586,064          |
| 个人   | 61,853,706        | 42,056,672         |
| 外地   | 0                 | 59,584,813         |
|      | <u>74,926,996</u> | <u>111,227,549</u> |

## 22. 财务活动

|           |       | 二零零九年度<br>澳门元          | 二零零八年度<br>澳门元          |
|-----------|-------|------------------------|------------------------|
| 赎回或回购金融票据 | (i)   | 148,356,500,000        | 787,857,000,000        |
| 收回负债证明书   | (ii)  | 611,344,973            | 773,524,334            |
| 客户存款之提取   | (iii) | 42,178,724,335         | 30,671,819,958         |
| 证券投资      | (iv)  | 34,449,503,834         | 44,363,970,718         |
| 借款        | (v)   | 720,735,441            | 715,284,138            |
| 其他        |       | 115,372,552            | 628,352,205            |
|           |       | <u>226,432,181,135</u> | <u>865,009,951,353</u> |

- (i) 赎回或回购金融票据开支是澳门金融管理局从金融机构赎回或回购短期金融票据所支付的款项。
- (ii) 收回负债证明书开支是澳门金融管理局退回发钞银行的发钞保证金。
- (iii) 客户存款之提取主要是澳门金融管理局拨回特区政府帐户的款项，其次是邮政储金局的客户存款的提取。
- (iv) 证券投资主要是澳门金融管理局购买债券、进行期货投资以及向外托管理基金注入款项，以及邮政储金局购买金融票据的金融投资支出；另外，亦包括本年度新增的企业出资。
- (v) 借款主要包括中小企业援助计划、贷学金，以及邮政储金局之客户贷款。

## 23. 多步式综合收支表

|                | 二零零九年度<br>澳门元         | 二零零八年度<br>澳门元         |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 经常收入           | 63,223,949,979        | 62,749,080,673        |
| 减：经常开支         | (31,447,034,320)      | (25,667,343,331)      |
| <b>经常项目结余</b>  | <b>31,776,915,659</b> | <b>37,081,737,342</b> |
| 加：投资资产之出售收入    | 5,929,521             | 39,416,397            |
| 财务活动收入         | 224,570,645,838       | 864,302,231,772       |
| 其他资本收入         | 8,955,057,260         | 4,311,706,240         |
| 非从支付中扣减之退回     | 168,365,378           | 92,942,116            |
| 减：投资计划开支       | (3,816,753,556)       | (2,972,057,177)       |
| 其他投资开支         | (345,157,568)         | (319,146,440)         |
| 资本转移           | (74,926,996)          | (111,227,549)         |
| 财务活动开支         | (226,432,181,135)     | (865,009,951,353)     |
| <b>本年度综合结余</b> | <b>34,807,894,401</b> | <b>37,415,651,348</b> |

## 24. 内部预算转移调整

|                | 非自治及行政<br>自治部门        | 自治机构                   | 调整前<br>合计              | 内部转移<br>调整            | 综合<br>收支表              |
|----------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>收入</b>      |                       |                        |                        |                       |                        |
| <b>经常收入</b>    |                       |                        |                        |                       |                        |
| 直接税            | 45,190,323,457        | 0                      | 45,190,323,457         | 0                     | 45,190,323,457         |
| 间接税            | 1,491,401,875         | 0                      | 1,491,401,875          | 0                     | 1,491,401,875          |
| 费用、罚款及其他金钱上之制裁 | 966,518,584           | 89,566,077             | 1,056,084,661          | 0                     | 1,056,084,661          |
| 财产之收益          | 3,523,060,496         | 2,401,957,303          | 5,925,017,799          | 0                     | 5,925,017,799          |
| 转移             | 2,439,373,788         | 15,358,979,687         | 17,798,353,475         | 11,482,719,990        | 6,315,633,485          |
| 耐用品之出售         | 1,348,298             | 7,317,658              | 8,665,956              | 0                     | 8,665,956              |
| 劳务及非耐用品之出售     | 36,770,538            | 1,491,717,943          | 1,528,488,481          | 0                     | 1,528,488,481          |
| 其他经常收入         | 477,811,350           | 1,230,522,915          | 1,708,334,265          | 0                     | 1,708,334,265          |
| <b>经常收入合计</b>  | <b>54,126,608,386</b> | <b>20,580,061,583</b>  | <b>74,706,669,969</b>  | <b>11,482,719,990</b> | <b>63,223,949,979</b>  |
| <b>资本收入</b>    |                       |                        |                        |                       |                        |
| 投资资产之出售        | 790,168               | 5,929,521              | 6,719,689              | 790,168               | 5,929,521              |
| 财务资产           | 0                     | 24,692,333,377         | 24,692,333,377         | 0                     | 24,692,333,377         |
| 财务负债           | 0                     | 199,878,312,461        | 199,878,312,461        | 0                     | 199,878,312,461        |
| 其他资本收入         | 3,370,000,000         | 5,585,057,260          | 8,955,057,260          | 0                     | 8,955,057,260          |
| 非从支付中扣减之退回     | 143,633,615           | 24,731,763             | 168,365,378            | 0                     | 168,365,378            |
| <b>资本收入合计</b>  | <b>3,514,423,783</b>  | <b>230,186,364,382</b> | <b>233,700,788,165</b> | <b>790,168</b>        | <b>233,699,997,997</b> |
| <b>总收入</b>     | <b>57,641,032,169</b> | <b>250,766,425,965</b> | <b>308,407,458,134</b> | <b>11,483,510,158</b> | <b>296,923,947,976</b> |
| <b>开支</b>      |                       |                        |                        |                       |                        |
| <b>经常开支</b>    |                       |                        |                        |                       |                        |
| 人员             | 5,102,799,319         | 3,953,498,404          | 9,056,297,723          | 0                     | 9,056,297,723          |
| 资产及劳务          | 2,280,101,554         | 3,327,725,128          | 5,607,826,682          | 0                     | 5,607,826,682          |
| 利息             | 0                     | 15,998,605             | 15,998,605             | 0                     | 15,998,605             |
| 经常转移           | 20,085,094,753        | 4,567,116,392          | 24,652,211,145         | 11,482,451,260        | 13,169,759,885         |
| 其他经常开支         | 2,151,803,390         | 1,445,348,035          | 3,597,151,425          | 0                     | 3,597,151,425          |
| <b>经常开支合计</b>  | <b>29,619,799,016</b> | <b>13,309,686,564</b>  | <b>42,929,485,580</b>  | <b>11,482,451,260</b> | <b>31,447,034,320</b>  |
| <b>资本开支</b>    |                       |                        |                        |                       |                        |
| 投资             | 3,924,807,754         | 237,103,370            | 4,161,911,124          | 0                     | 4,161,911,124          |
| 资本转移           | 53,205,500            | 21,721,496             | 74,926,996             | 0                     | 74,926,996             |
| 财务活动           | 226,746,645           | 226,205,434,490        | 226,432,181,135        | 0                     | 226,432,181,135        |
| <b>资本开支合计</b>  | <b>4,204,759,899</b>  | <b>226,464,259,356</b> | <b>230,669,019,255</b> | <b>0</b>              | <b>230,669,019,255</b> |
| <b>总开支</b>     | <b>33,824,558,915</b> | <b>239,773,945,920</b> | <b>273,598,504,835</b> | <b>11,482,451,260</b> | <b>262,116,053,575</b> |
| <b>本年度综合结余</b> | <b>23,816,473,254</b> | <b>10,992,480,045</b>  | <b>34,808,953,299</b>  | <b>1,058,898</b>      | <b>34,807,894,401</b>  |

注： 根据第 6/2009 号法律第一条，环境委员会于 2009 年 6 月 29 日被撤销，并于该年度内将其结余澳门币 1,058,897.93 退回特区公库，退回之金额于公库帐内列作从支付中扣减之退回。因此，于编制综合帐目时，该项已退回之结余须从环境委员会管理帐目内的收入中扣除，以正确反映综合结余的金额。

## 25. 公库存于澳门金融管理局及代理银行之款项

|                    | 二零零九年度<br>澳门元         | 二零零八年度<br>澳门元         |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 公库存于澳门金融管理局之<br>款项 | 100,153,100,000       | 81,467,100,000        |
| 中国银行 - 库房帐户        | (648,790,107)         | (1,524,776,577)       |
| 大西洋银行 - 库房帐户       | (1,310,070,975)       | (2,252,151,884)       |
| 中国银行 - 现金分享计划帐户    | 5,559,800             | 75,593,350            |
| 大西洋银行 - 现金分享计划帐户   | 3,076,800             | 38,617,100            |
|                    | <u>98,202,875,518</u> | <u>77,804,381,989</u> |

根据现行之公共会计制度，在翌年补充期内（二零一零年一月一日至三十一日）支付与上年度有关的开支，仍然记录为上年度十二月三十一日的开支；因此，经反映上述期间的开支后，令公库于代理银行之存款出现帐面上的负结余，但实际上有关银行帐户并没有透支。

|                                     | 中国银行<br>库房帐户<br>澳门元  | 大西洋银行<br>库房帐户<br>澳门元   |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------|
| 2009 年 12 月 31 日的实际银行结余             | 52,025,472           | 25,832,048             |
| 补充期内(2010 年 1 月 1 日至 31 日)<br>之调整净额 | <u>(700,815,579)</u> | <u>(1,335,903,023)</u> |
| 经调整后 2009 年 12 月 31 日的帐面<br>银行结余    | <u>(648,790,107)</u> | <u>(1,310,070,975)</u> |

## 26. 第三者存款及资金

此项目主要为金融机构存于澳门金融管理局之流动性帐户结余，以及金融管理局管理特区储备基金的现金结余。

## 27. 从公库取得之预算款项

此乃各行政自治部门或机构年末未用的预算拨款，此等款项将于翌年初退回公库。

## 28. 代收之预算收入

此乃各部门或机构代公库征收但仍未缴入公库的收入，由于收入以款项缴入公库的时刻记帐，因此由部门或机构代收的收入在未缴入公库前，作为代收收入处理。

## 29. 历年结余

|          |      | 二零零九年度<br>澳门元          |
|----------|------|------------------------|
| 特区公库历年结余 | (i)  | 74,198,537,902         |
| 自治机构历年结余 | (ii) | 79,197,288,189         |
|          |      | <u>153,395,826,091</u> |

### (i) 特区公库历年结余

|                                    |  | 二零零九年度<br>澳门元          |
|------------------------------------|--|------------------------|
| 特区公库 2008 年度期末历年结余                 |  | 77,568,537,902         |
| 减：拨作 2009 年度现金分享计划及医疗补贴<br>计划之历年结余 |  | <u>(3,370,000,000)</u> |
| 反映在综合资产负债表内历年结余项内的特区<br>公库历年结余     |  | <u>74,198,537,902</u>  |

## (ii) 自治机构历年结余

根据《公共财政管理制度》，自治机构的管理结余属于自治机构收入的组成部分，可用于负担机构的开支。因此，列作收入的自治机构管理结余反映在综合收支表的收入项内，余额则反映在综合资产负债表的历年结余项内。

|                                |                       |
|--------------------------------|-----------------------|
|                                | 二零零九年度<br>澳门元         |
| 自治机构 2008 年度期末历年结余             | 84,782,345,449        |
| 减：拨作 2009 年度收入的历年结余            | (5,585,057,260)       |
| 反映在综合资产负债表内历年结余项内的<br>自治机构历年结余 | <u>79,197,288,189</u> |