



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



帳目審計報告

Relatório de Auditoria de Contas

二零零八年度
政府帳目審計報告

前 言

根據澳門特別行政區第 11/1999 號法律第三條規定，審計長執行其職責，已經對 2008 年度澳門特別行政區的總帳目進行了審計工作，編製了“二零零八年度政府帳目審計報告”，並根據《澳門特別行政區基本法》第六十條及澳門特別行政區第 11/1999 號法律第十條二款的規定，把報告送呈行政長官。

“二零零八年度政府帳目審計報告”是審計長就二零零八年政府總帳目所作的書面審計報告。

在對 2008 年政府帳目進行審計的過程及在“二零零八年度政府帳目審計報告”的編製過程中，本署得到各政府部門和代理銀行的全力合作，在此致以感謝。

目 錄

| | |
|--------------|---|
| 審計長報告書..... | 5 |
| 綜合收支表..... | 7 |
| 綜合資產負債表..... | 8 |
| 備註..... | 9 |

審計長報告書

行政長官閣下：

本人已審計載於第 7 頁至第 26 頁的綜合財務報表。

財政局及主管機關的責任

公共會計制度是由第 41/83/M 號法令制定，並由 2006 年 4 月 25 日生效而適用於 2008 年度之第 6/2006 號行政法規作進一步規範。按照第 41/83/M 號法令第三十五條第一款的規定，編製相關財務報表屬財政局的責任。同時，按照第 6/2006 號行政法規第七十七條的規定，各部門及機構的預算管理由主管機關及財政局負責監控。

審計署的責任

本署的責任是在實施審計工作的基礎上對上述財務報表發表審計意見。本署已按照制定的審計計劃及審計範圍實施審計工作。審計工作包括以抽查方式查核財務報表所載數額的憑證，並評估所釐定的會計政策是否符合公共會計制度，及有否貫徹運用並足夠披露該等會計政策。

本署在策劃和進行審計工作時，均以取得一切認為必需的資料及解釋為目標，使之能獲得充分的審計證據，就該等財務報表是否存有重要錯誤陳述，作合理的確定。為此，本署已獲得了充分和適當的審計證據，為發表審計意見提供了合理的依據。

審計意見

本人認為，上述的財務報表按照公共會計制度編製，在所有重要方面能反映該制度下澳門特別行政區政府結算至2008年12月31日止全年的預算執行結果及在該日的財務狀況。

審計長 何永安

2010年1月

綜合收支表

| | 澳門元 | 備註 |
|----------------------------|------------------------|-------|
| 收入 | | |
| 經常收入 | | |
| 01-00-00-00 直接稅 | 42,990,828,392 | 3 |
| 02-00-00-00 間接稅 | 1,883,479,098 | 4 |
| 03-00-00-00 費用、罰款及其他金錢上之制裁 | 1,281,470,917 | 5 |
| 04-00-00-00 財產之收益 | 6,585,962,971 | 6 |
| 05-00-00-00 轉移 | 6,395,788,512 | 7 |
| 06-00-00-00 耐用品之出售 | 10,177,068 | |
| 07-00-00-00 勞務及非耐用品之出售 | 1,324,139,001 | 8 |
| 08-00-00-00 其他經常收入 | 2,277,234,714 | 9 |
| 經常收入合計 | 62,749,080,673 | |
| 資本收入 | | |
| 09-00-00-00 投資資產之出售 | 39,416,397 | 10 |
| 11-00-00-00 財務資產 | 28,095,908,655 | 11 |
| 12-00-00-00 財務負債 | 836,206,323,117 | 12 |
| 13-00-00-00 其他資本收入 | 4,311,706,240 | 13 |
| 14-00-00-00 非從支付中扣減之退回 | 92,942,116 | 14 |
| 資本收入合計 | 868,746,296,525 | |
| 總收入 | 931,495,377,198 | |
| 開支 | | |
| 經常開支 | | |
| 01-00-00-00 人員 | 8,416,466,806 | 15 |
| 02-00-00-00 資產及勞務 | 4,555,211,785 | 16 |
| 03-00-00-00 利息 | 71,327,590 | 17 |
| 04-00-00-00 經常轉移 | 11,335,559,748 | 18 |
| 05-00-00-00 其他經常開支 | 1,288,777,402 | 19 |
| 經常開支合計 | 25,667,343,331 | |
| 資本開支 | | |
| 07-00-00-00 投資 | 3,291,203,617 | 20 |
| 08-00-00-00 資本轉移 | 111,227,549 | 21 |
| 09-00-00-00 財務活動 | 865,009,951,353 | 22 |
| 資本開支合計 | 868,412,382,519 | |
| 總開支 | 894,079,725,850 | |
| 本年度綜合結餘 | 37,415,651,348 | 23,24 |

綜合資產負債表

| | 澳門元 | 備註 |
|---------------------------|------------------------|----|
| 資產 | | |
| 現金及銀行存款 | | |
| 公庫存於澳門金融管理局及代理銀行之款項 | 77,804,381,989 | 25 |
| 澳門財稅廳收納處款項及公庫其他帳戶存款 | 48,279 | |
| 非自治及行政自治部門持有之現金及存款 | 286,646,587 | |
| 自治機構持有之現金及存款 | 91,163,914,983 | |
| | <u>169,254,991,838</u> | |
| 第三者債權（出納活動形成的應收款項） | | |
| 暫付款 | 156,306,181 | |
| 其他 | 2,701,972 | |
| | <u>159,008,153</u> | |
| 總資產 | <u>169,413,999,991</u> | |
| 負債 | | |
| 第三者債務（出納活動形成的應付款項） | | |
| 第三者存款及資金 | 6,394,865,426 | 26 |
| 離職補償金及其他專項存款 | 15,526,640 | |
| 存於庫房之保證金 | 286,612,834 | |
| 2008年現金分享計劃未支付餘額 | 188,298,000 | |
| 薪俸扣除款項 | 63,556,639 | |
| 從公庫取得之預算款項 | 57,859,582 | 27 |
| 代收之預算收入 | 20,531,874 | 28 |
| 其他 | 35,865,645 | |
| 負債總額 | <u>7,063,116,640</u> | |
| 資產淨值 | | |
| 歷年結餘 | 124,935,232,003 | 29 |
| 本年度綜合結餘 | 37,415,651,348 | |
| 資產淨值總額 | <u>162,350,883,351</u> | |
| 負債及資產淨值合計 | <u>169,413,999,991</u> | |

備註

1. 目的

本綜合帳目顯示澳門特別行政區的整體財政狀況和現金結餘。

2. 編製基礎及會計政策

- 2.1** 本綜合帳目根據經五月二十六日第 49/84/M 號法令及九月十七日第 55/90/M 號法令修改之十一月二十一日第 41/83/M 號法令所定的公共會計原則，以現金收付制編製。根據現金收付制，收入及開支在收到或支付現金（包括銀行存款）時記錄入帳。已結算但尚未徵收的收入，記錄為徵收年度的收入；但在翌年補充期內支付的與上年度有關的開支，仍然記錄為上年度十二月三十一日的開支；二零零八年度開支支付的補充期為二零零九年一月一日至三十一日。在現金收付制下，購買存貨、耐用品或固定資產的支出被全額記錄為支付年度的開支，因此，綜合資產負債表內不反映存貨、耐用品或固定資產等項目，以及相應的折舊或攤銷。
- 2.2** 澳門特別行政區總帳目以綜合方式編製，反映澳門特別行政區所有公共行政部門的整體營運結果。編製綜合帳目時，部門之間的轉移所產生的記錄於同一財政年度的相同金額的預算轉移收入和預算轉移開支，須予以抵銷。
- 2.3** 所有收取及支付的外幣，按當日的匯率折算為澳門幣記帳。所有現金、存款及出納活動於年終的外幣結餘，按年終的匯率折算為澳門幣記帳。
- 2.4** 進行金融投資活動的支出，於有關款項轉出（包括將款項轉移至投資代理人帳戶）時，記錄為開支；當收回投資款項時，記錄為收入。通過以保證金帳戶投資金融衍生工具的活動，於款項轉移至開設於金融中介人的保證金帳戶時，記錄為開支；款項從保證金帳戶轉回銀行存款帳戶時，記錄為收入。
- 2.5** 當取得客戶存款時記錄為收入，存款被提取時則記錄為開支。若存入的款項不被部門動用作支付開支，則該款項屬於出納活動而非預算活動。
- 2.6** 澳門金融管理局向金融機構發行短期金融票據而透過流動性帳戶所取得的款項，在有關交易發生時記錄為收入；回購未到期的金融票據或贖回已到期的金融票據時，記錄為開支。

3. 直接稅

| | <u>澳門元</u> |
|-------------------|-----------------------|
| 博彩稅（備註 3.1） | 39,449,894,181 |
| 所得補充稅 | 2,009,458,909 |
| 職業稅 | 819,079,761 |
| 房屋稅 | 314,798,195 |
| 車輛使用牌照稅 | 173,126,799 |
| 營業稅 | 119,325 |
| 其他專營權批給收入（備註 3.2） | 224,351,222 |
| | <u>42,990,828,392</u> |

3.1 博彩稅

| | <u>澳門元</u> |
|------------|-----------------------|
| 博彩特別稅 | 38,234,400,145 |
| 溢價金 | 976,006,408 |
| 博彩中介人佣金之稅項 | 239,487,628 |
| | <u>39,449,894,181</u> |

博彩稅不包括根據第 16/2001 號法律第二十二條第（七）項撥予澳門基金會的博彩收益撥款，以及根據同條第（八）項徵收，用於城市建設、推廣旅遊及社會保障的款項，該款項在徵收後直接撥作社會保障基金、旅遊基金及其他受益機構的指定收入，在帳目內上述兩項收入被列報在“轉移”項下（見備註 7）。

3.2 其他專營權批給收入

| | <u>澳門元</u> |
|----------------|--------------------|
| 中式彩票專營收益 | 1,977,734 |
| 賽狗專營收益 | 1,508,553 |
| 賽馬專營收益 | 19,867,307 |
| 電訊服務專營收益 | 48,129,260 |
| 供水服務專營收益 | 1,500,000 |
| 電力供應專營收益 | 34,412,885 |
| 即發彩票專營收益 | 90,454,498 |
| 南粵批發市場專營收益 | 81,135 |
| 經營停車場及道路泊車位之收益 | 26,419,850 |
| | <u>224,351,222</u> |

4. 間接稅

| | <u>澳門元</u> |
|--------------|----------------------|
| 旅遊稅 | 266,108,197 |
| 印花稅 (備註 4.1) | 908,900,819 |
| 消費稅 | 255,778,460 |
| 機動車輛稅 | 452,691,622 |
| | <u>1,883,479,098</u> |

4.1 印花稅收入主要來自資產移轉印花稅，約為澳門幣 6 億元。

5. 費用、罰款及其他金錢上之制裁

| | <u>澳門元</u> |
|----------------------|----------------------|
| 費用 (備註 5.1) | 1,054,660,975 |
| 罰款及其他金錢上之制裁 (備註 5.2) | 226,809,942 |
| | <u>1,281,470,917</u> |

5.1 費用

| | <u>澳門元</u> |
|-----------------|----------------------|
| 司法費 | 21,565,162 |
| 公證登記服務收費 | 277,216,248 |
| 各項身份證明文件收費 | 25,797,390 |
| 民政服務收費 | 176,869,092 |
| 都市建築收費 | 34,205,014 |
| 港務手續費 | 22,749,640 |
| 工業產權註冊費 | 13,897,880 |
| 出境人頭稅 | 170,860,464 |
| 辦理入境、逗留及定居澳門之收費 | 21,004,400 |
| 電訊服務收費 | 68,690,928 |
| 無線電通訊服務收費 | 99,418,836 |
| 工程准照收費 | 1,857,640 |
| 簽發貨物來源證及出口證收費 | 7,140,700 |
| 金融業務收費 | 16,616,526 |
| 其他收費 | 96,771,055 |
| | <u>1,054,660,975</u> |

5.2 罰款及其他金錢上之制裁

| | <u>澳門元</u> |
|----------------|--------------------|
| 稅務違反及過期繳稅罰款 | 4,192,832 |
| 過期利息及補償利息 | 86,515,889 |
| 行政違反 | 110,890,170 |
| 司法裁決及訴訟法律科處之罰金 | 16,805,244 |
| 其他罰款及金錢上之制裁 | 8,405,807 |
| | <u>226,809,942</u> |

6. 財產之收益

| | <u>澳門元</u> |
|----------------|----------------------|
| 利息（備註 6.1） | 4,129,337,919 |
| 股息 | 34,702,430 |
| 土地租金 | 128,781,012 |
| 批租地溢價金 | 1,868,296,516 |
| 其他財產收益（備註 6.2） | 424,845,094 |
| | <u>6,585,962,971</u> |

6.1 利息收入主要來自澳門金融管理局的銀行存款利息及債券利息，約澳門幣 38 億元；其次是澳門基金會的銀行存款利息，約澳門幣 1.92 億元。

6.2 其他財產收益主要來自金融管理局盈餘的分享，約為澳門幣 2.8 億元。

7. 轉移

| | <u>澳門元</u> |
|--------------|----------------------|
| 公營部門（備註 7.1） | 2,296,825,301 |
| 公營企業 | 430,000 |
| 私營企業（備註 7.2） | 4,093,283,102 |
| 私立機構及其他部門 | 5,250,109 |
| | <u>6,395,788,512</u> |

7.1 公營部門

公營部門轉移是因為收入與開支發生於不同年度而不能進行抵銷的自治機構從特區公庫所取得的指定收入、共享收入和預算轉移收入，以及從其他自治機構取得的轉移收入。

7.2 私營企業

私營企業轉移主要來自根據第 16/2001 號法律第二十二條第（七）項撥予澳門基金會的博彩收益撥款，以及根據同條第（八）項徵收，用於城市建設、推廣旅遊及社會保障的博彩收益撥款，該款項在徵收後直接撥作社會保障基金、旅遊基金及其他受益機構的指定收入。

8. 勞務及非耐用品之出售

| | <u>澳門元</u> |
|-----------------|----------------------|
| 房屋租金 | 54,213,557 |
| 樓宇及設施租金 | 71,910,668 |
| 設備及耐用品租金 | 2,126,390 |
| 勞務及產品出售（備註 8.1） | 1,195,888,386 |
| | <u>1,324,139,001</u> |

8.1 勞務及產品出售

| | <u>澳門元</u> |
|-----------|----------------------|
| 教育及培訓 | 251,948,358 |
| 研究、顧問及翻譯 | 14,537,580 |
| 衛生、保健及醫療 | 33,836,255 |
| 文化、體育及康樂 | 75,840,826 |
| 財務管理及物業管理 | 601,040,889 |
| 活動推廣 | 5,511,213 |
| 印務及技術刊物 | 44,867,637 |
| 郵務及郵品收益 | 110,508,822 |
| 住宿及餐飲 | 14,891,235 |
| 其他 | 42,905,571 |
| | <u>1,195,888,386</u> |

9. 其他經常收入

| | <u>澳門元</u> |
|---------------------|----------------------|
| 退休及撫卹制度之供款 | 1,017,050,656 |
| 社會保障制度之供款 | 164,526,075 |
| 醫療保障之供款 | 33,213,439 |
| 風險金 | 5,807,819 |
| 會員費 | 8,664,872 |
| 政府代表報酬 | 1,808,540 |
| 分享兌換店收益 | 9,048,308 |
| 賠償 | 9,682,067 |
| 債項之取回 | 69,252 |
| 偶然性及未列明之收益 (備註 9.1) | 1,027,363,686 |
| | <u>2,277,234,714</u> |

9.1 主要包括澳門金融管理局之外幣兌換收益，約澳門幣 9.66 億元。

10. 投資資產之出售

投資資產之出售收入主要來自出售商業單位，以及出售社會房屋的收入。

11. 財務資產

| | <u>澳門元</u> |
|----------------|-----------------------|
| 證券投資 (備註 11.1) | 27,456,760,085 |
| 出資證券 | 205,542,574 |
| 收回貸款 (備註 11.2) | 433,605,996 |
| | <u>28,095,908,655</u> |

11.1 證券投資收入主要來自澳門金融管理局以及郵政儲金局出售所持有的金融證券的收入。

11.2 收回貸款收入主要來自澳門金融管理局以及郵政儲金局從貸款活動中收回的貸款。

12. 財務負債

| | <u>澳門元</u> |
|-------------------|------------------------|
| 發行金融票據 (備註 12.1) | 778,931,032,661 |
| 發行負債證明書 (備註 12.2) | 1,448,659,709 |
| 客戶存款 (備註 12.3) | <u>55,826,630,747</u> |
| | <u>836,206,323,117</u> |

12.1 發行金融票據收入是澳門金融管理局向金融機構發行短期金融票據所取得的款項。

12.2 發行負債證明書收入是澳門金融管理局從發鈔銀行取得的發鈔保證金收入。

12.3 客戶存款收入主要來自澳門金融管理局從特區政府取得的存款，其次是郵政儲金局吸收客戶活期及定期存款所取得的款項。

13. 其他資本收入

其他資本收入是自治機構根據《公共財政管理制度》，列作 2008 年度收入的歷年結餘。

14. 非從支付中扣減之退回

非從支付中扣減之退回主要是行政自治部門或機構在翌年向公庫退回之上年度撥款中未使用之餘額，按照《公共財政管理制度》，開支撥款從公庫發放予行政自治部門或機構時，即記錄為部門或機構的相應開支，當未使用之撥款餘額在翌年才被退回公庫時，由於入帳年度不同，無法與原來已入帳開支進行抵銷，因此，退回的款項被列為收款年度的收入。

15. 人員

| | <u>澳門元</u> |
|-----------|---------------------------|
| 固定及長期報酬 | 7,445,279,702 |
| 附帶報酬 | 512,022,428 |
| 實物補助 | 33,743,684 |
| 非參與經濟活動階層 | 279,099,721 |
| 社會福利金 | 96,407,155 |
| 負擔補償 | 49,914,116 |
| | <hr/> <hr/> 8,416,466,806 |

16. 資產及勞務

| | <u>澳門元</u> |
|-----------------|---------------------------|
| 耐用品 (備註 16.1) | 208,104,449 |
| 非耐用品 (備註 16.2) | 759,253,624 |
| 勞務之取得 (備註 16.3) | 3,587,853,712 |
| | <hr/> <hr/> 4,555,211,785 |

16.1 耐用品

| | <u>澳門元</u> |
|--------------|-------------------------|
| 建設及大型裝修 | 109,730,969 |
| 保衛及保安用品 | 11,907,764 |
| 營房及宿舍用品 | 9,247,304 |
| 教育、文化及康樂用品 | 38,679,745 |
| 工場、修理廠及化驗室用品 | 13,081,975 |
| 榮譽及招待用品 | 162,328 |
| 辦公室設備 | 6,995,709 |
| 其他 | 18,298,655 |
| | <hr/> <hr/> 208,104,449 |

16.2 非耐用品

| | <u>澳門元</u> |
|---------------|--------------------|
| 原料及附料 | 64,772,995 |
| 燃油及潤滑劑 | 25,729,226 |
| 彈藥、爆炸品及花炮 | 573,940 |
| 辦事處消耗 | 111,152,471 |
| 膳食 | 27,966,433 |
| 服裝 | 3,384,660 |
| 藥物、疫苗及診療消耗品 | 265,991,366 |
| 清潔及消毒用品 | 10,576,044 |
| 廠房、修理廠及化驗室用品 | 21,056,710 |
| 紀念品及獎品 | 20,204,485 |
| 其他（備註 16.2.1） | 207,845,294 |
| | <u>759,253,624</u> |

16.2.1 其他非耐用品開支主要包括支付私營藥房向公立醫院病人供應醫生處方藥物的費用，約為澳門幣 1.5 億元。

16.3 勞務之取得

| | <u>澳門元</u> |
|-------------------|----------------------|
| 資產之保養及利用 | 349,110,354 |
| 電費、水及氣體費 | 306,998,274 |
| 衛生及清潔 | 94,020,347 |
| 管理費及保安 | 295,885,843 |
| 其他設施之負擔 | 1,768,446 |
| 衛生負擔 | 147,956,722 |
| 資產租賃 | 382,680,559 |
| 交通及通訊 | 202,015,823 |
| 招待費 | 35,004,205 |
| 廣告及宣傳 | 418,125,174 |
| 研究、顧問及翻譯 | 180,194,631 |
| 技術及專業培訓 | 66,261,571 |
| 其他各項特別工作 | 219,153,197 |
| 文化、體育及康樂活動 | 149,821,971 |
| 鑄幣及澳門輔幣流通處理中心運作開支 | 103,779,583 |
| AMCM 財務管理費 | 463,596,465 |
| 研討會及會議 | 19,677,373 |
| 非技術性臨時工作 | 63,336,906 |
| 其他未列明之負擔 | 88,466,268 |
| | <u>3,587,853,712</u> |

17. 利息

利息開支主要是澳門金融管理局向金融機構支付流動性帳戶的利息，以及郵政儲金局向存戶支付的存款利息。

18. 經常轉移

| | <u>澳門元</u> |
|----------------|-----------------------|
| 公營部門 (備註 18.1) | 3,008,772,958 |
| 私立機構 | 3,139,708,483 |
| 私人 (備註 18.2) | 4,407,229,778 |
| 外地 | 779,848,529 |
| | <u>11,335,559,748</u> |

18.1 公營部門

公營部門經常轉移主要是因為收入與開支發生於不同年度而不能進行抵銷的特區公庫向自治機構轉移的指定收入、共享收入和預算轉移撥款，以及自治機構之間的轉移款項（約澳門幣 20 億元）。另外，亦包括特區公庫和自治機構給予公營企業和半官方機構的款項轉移，以及按項目組形式運作的開支撥款。

18.2 私人

私人經常轉移主要是給予私營企業、家庭及個人的各項資助和補助，其中包括 2008 年度「現金分享計劃」。「現金分享計劃」之開支於有關法規生效後，按預算發放金額確認入帳。根據第 12/2008 號行政法規通過的「現金分享計劃」，用作發放的撥款澳門幣 26 億元，已於 2008 財政年度全數入帳。

19. 其他經常開支

| | <u>澳門元</u> |
|-----------------|----------------------|
| 土地租金 | 352,986 |
| 保險 | 23,904,595 |
| 退稅及其他款項返還 | 56,452,583 |
| 公務員退休及撫卹制度之共同負擔 | 676,738,419 |
| 公務人員公積金制度之共同負擔 | 327,748,690 |
| 社會保障基金(僱主實體之負擔) | 4,561,423 |
| 其他福利基金 | 114,437,709 |
| 兌換差額及銀行費用 | 16,148,363 |
| 其他(備註 19.1) | 68,432,634 |
| | <u>1,288,777,402</u> |

19.1 主要包括支付澳門旅遊娛樂有限公司 2002 年至 2008 年的額外疏濬工作的補償，約澳門幣 5 千萬元。

20. 投資

| | <u>澳門元</u> |
|----------------|----------------------|
| 房屋 | 589,208,316 |
| 樓宇 | 1,099,239,089 |
| 街道及橋樑 | 73,442,672 |
| 港口 | 73,195,145 |
| 各項建設 | 584,658,446 |
| 農地改良 | 571,300 |
| 運輸物料 | 79,897,439 |
| 機械及設備 | 478,418,969 |
| 動物 | 722,000 |
| 其他投資 (備註 20.1) | 311,850,241 |
| | <u>3,291,203,617</u> |

20.1 其他投資主要包括氹仔污水處理站的營運及保養、固體廢料遷移、收集及清潔服務費用 (約澳門幣 1.41 億元); 其次是澳門污水處理廠液體及固體階段的營運及保養費用 (約澳門幣 4 千 2 百萬元)、港珠澳大橋總體方案深化研究費用 (約澳門幣 1 千 8 百萬元)、珠江河口鹹潮綜合調度研究費用 (約澳門幣 1 千 2 百萬元) 等開支。

21. 資本轉移

| | <u>澳門元</u> |
|------|--------------------|
| 私立機構 | 9,586,064 |
| 個人 | 42,056,672 |
| 外地 | 59,584,813 |
| | <u>111,227,549</u> |

22. 財務活動

| | <u>澳門元</u> |
|---------------------|------------------------|
| 贖回或回購金融票據 (備註 22.1) | 787,857,000,000 |
| 收回負債證明書 (備註 22.2) | 773,524,334 |
| 客戶存款之提取 (備註 22.3) | 30,671,819,958 |
| 證券投資 (備註 22.4) | 44,363,970,718 |
| 借款 (備註 22.5) | 715,284,138 |
| 其他 (備註 22.6) | 628,352,205 |
| | <u>865,009,951,353</u> |

- 22.1 贖回或回購金融票據開支是澳門金融管理局從金融機構贖回或回購短期金融票據所支付的款項。
- 22.2 收回負債證明書開支是澳門金融管理局退回發鈔銀行的發鈔保證金。
- 22.3 客戶存款之提取主要是澳門金融管理局撥回特區政府帳戶的款項，其次是郵政儲金局的客戶存款的提取。
- 22.4 證券投資主要是澳門金融管理局、郵政儲金局及退休基金會的金融投資支出。
- 22.5 借款主要包括中小企業援助及信用保證計劃、貸學金以及郵政儲金局之客戶貸款。
- 22.6 其他財務活動開支主要包括根據《關於支持竹銀水源系統工程建設的協議》而支付的約澳門幣 5.3 億元款項。

23. 多步式綜合收支表

| | <u>澳門元</u> |
|----------------|-------------------------------------|
| 經常收入 | 62,749,080,673 |
| 減：經常開支 | <u>(25,667,343,331)</u> |
| 經常項目結餘 | 37,081,737,342 |
| 加：投資資產之出售收入 | 39,416,397 |
| 財務活動收入 | 864,302,231,772 |
| 其他資本收入 | 4,311,706,240 |
| 非從支付中扣減之退回 | 92,942,116 |
| 減：投資計劃開支 | (2,972,057,177) |
| 其他投資開支 | (319,146,440) |
| 資本轉移 | (111,227,549) |
| 財務活動開支 | <u>(865,009,951,353)</u> |
| 本年度綜合結餘 | <u><u>37,415,651,348</u></u> |

24. 內部預算轉移調整

| | 中央帳目 | 自治機構 | 調整前 合計 | 內部轉移 調整 | 綜合 收支表 |
|----------------|-----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| 收入 | | | | | |
| 經常收入 | | | | | |
| 直接稅 | 42,990,828,392 | 0 | 42,990,828,392 | 0 | 42,990,828,392 |
| 間接稅 | 1,883,479,098 | 0 | 1,883,479,098 | 0 | 1,883,479,098 |
| 費用、罰款及其他金錢上之制裁 | 1,027,126,518 | 254,344,399 | 1,281,470,917 | 0 | 1,281,470,917 |
| 財產之收益 | 2,435,019,443 | 4,150,943,528 | 6,585,962,971 | 0 | 6,585,962,971 |
| 轉移 | 2,332,912,430 | 11,550,488,581 | 13,883,401,011 | 7,487,612,499 | 6,395,788,512 |
| 耐用品之出售 | 2,820,005 | 7,357,063 | 10,177,068 | 0 | 10,177,068 |
| 勞務及非耐用品之出售 | 33,546,557 | 1,290,592,444 | 1,324,139,001 | 0 | 1,324,139,001 |
| 其他經常收入 | 59,437,892 | 2,217,796,822 | 2,277,234,714 | 0 | 2,277,234,714 |
| 經常收入合計 | 50,765,170,335 | 19,471,522,837 | 70,236,693,172 | 7,487,612,499 | 62,749,080,673 |
| 資本收入 | | | | | |
| 投資資產之出售 | 28,620,536 | 14,195,950 | 42,816,486 | 3,400,089 | 39,416,397 |
| 財務資產 | 205,542,574 | 27,890,366,081 | 28,095,908,655 | 0 | 28,095,908,655 |
| 財務負債 | 0 | 836,206,323,117 | 836,206,323,117 | 0 | 836,206,323,117 |
| 其他資本收入 | 0 | 4,311,706,240 | 4,311,706,240 | 0 | 4,311,706,240 |
| 非從支付中扣減之退回 | 77,341,196 | 15,600,920 | 92,942,116 | 0 | 92,942,116 |
| 資本收入合計 | 311,504,306 | 868,438,192,308 | 868,749,696,614 | 3,400,089 | 868,746,296,525 |
| 總收入 | 51,076,674,641 | 887,909,715,145 | 938,986,389,786 | 7,491,012,588 | 931,495,377,198 |
| 開支 | | | | | |
| 經常開支 | | | | | |
| 人員 | 4,879,830,349 | 3,536,636,457 | 8,416,466,806 | 0 | 8,416,466,806 |
| 資產及勞務 | 1,883,415,317 | 2,671,796,468 | 4,555,211,785 | 0 | 4,555,211,785 |
| 利息 | 0 | 71,327,590 | 71,327,590 | 0 | 71,327,590 |
| 經常轉移 | 14,657,697,802 | 4,165,474,445 | 18,823,172,247 | 7,487,612,499 | 11,335,559,748 |
| 其他經常開支 | 804,860,109 | 483,917,293 | 1,288,777,402 | 0 | 1,288,777,402 |
| 經常開支合計 | 22,225,803,577 | 10,929,152,253 | 33,154,955,830 | 7,487,612,499 | 25,667,343,331 |
| 資本開支 | | | | | |
| 投資 | 3,067,437,524 | 223,766,093 | 3,291,203,617 | 0 | 3,291,203,617 |
| 資本轉移 | 100,884,902 | 13,742,736 | 114,627,638 | 3,400,089 | 111,227,549 |
| 財務活動 | 549,396,448 | 864,460,554,905 | 865,009,951,353 | 0 | 865,009,951,353 |
| 資本開支合計 | 3,717,718,874 | 864,698,063,734 | 868,415,782,608 | 3,400,089 | 868,412,382,519 |
| 總開支 | 25,943,522,451 | 875,627,215,987 | 901,570,738,438 | 7,491,012,588 | 894,079,725,850 |
| 本年度綜合結餘 | 25,133,152,190 | 12,282,499,158 | 37,415,651,348 | 0 | 37,415,651,348 |

25. 公庫存於澳門金融管理局及代理銀行之款項

| | <u>澳門元</u> |
|------------------|-----------------------|
| 公庫存於澳門金融管理局之款項 | 81,467,100,000 |
| 中國銀行 - 庫房帳戶 | (1,524,776,577) |
| 大西洋銀行 - 庫房帳戶 | (2,252,151,884) |
| 中國銀行 - 現金分享計劃帳戶 | 75,593,350 |
| 大西洋銀行 - 現金分享計劃帳戶 | 38,617,100 |
| | <u>77,804,381,989</u> |

根據現行之公共會計制度，在翌年補充期內（二零零九年一月一日至三十一日）支付的與上年度有關的開支，仍然記錄為上年度十二月三十一日的開支；因此，經反映上述期間的開支後，令公庫於代理銀行之存款出現帳面上的負結餘，但實際上有關銀行帳戶並沒有透支。

| | 中國銀行 庫房帳戶 <u>澳門元</u> | 大西洋銀行 庫房帳戶 <u>澳門元</u> |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 2008年12月31日的實際銀行結餘 | 59,683,296 | 6,411,362 |
| 補充期內（2009年1月1日至 31日）之調整淨額 | <u>(1,584,459,873)</u> | <u>(2,258,563,246)</u> |
| 經調整後2008年12月31日的 帳面銀行結餘 | <u>(1,524,776,577)</u> | <u>(2,252,151,884)</u> |

26. 第三者存款及資金

此項目主要為金融機構存於澳門金融管理局之流動性帳戶結餘，以及金融管理局管理的特區儲備基金現金結餘。

27. 從公庫取得之預算款項

此乃各行政自治部門或機構年末未用的預算撥款，此等款項將於翌年初退回公庫。

28. 代收之預算收入

此乃各部門或機構代公庫徵收但仍未繳入公庫的收入，由於收入以款項繳入公庫的時刻記帳，因此由部門或機構代收的收入在未繳入公庫前，作為代收收入處理。

29. 歷年結餘

| | <u>澳門元</u> |
|-------------------|------------------------|
| 特區公庫歷年結餘 | 52,435,385,712 |
| 自治機構歷年結餘（備註 29.1） | 72,499,846,291 |
| | <u>124,935,232,003</u> |

29.1 自治機構歷年結餘之期初調整

2007 年度澳門特別行政區總帳目將“特定財務活動”反映為出納活動，而 2008 年度則反映為收支表內之收入及開支；因此，自治機構歷年結餘的期初餘額須作以下調整：

| | <u>澳門元</u> |
|-------------------------------|-----------------------|
| 2007 年度總帳目內反映的自治機構期末歷年結餘 | 13,888,876,133 |
| 加：2007 年度期末澳門金融管理局之“特定財務活動”結餘 | 63,247,360,206 |
| 減：2007 年度期末郵政儲金局之“特定財務活動”結餘 | (324,683,808) |
| 調整後之 2008 年度自治機構期初歷年結餘 | <u>76,811,552,531</u> |
| 減：撥作 2008 年度收入的歷年結餘 | (4,311,706,240) |
| | <u>72,499,846,291</u> |