



澳門教育暨青年局

非牟利機構財務管理

2018年9月12日

何美華
澳門註冊核數師

非牟利機構的財務管理

- 非牟利機構的認識
- 非牟利機構財務管理制度
- 非牟利機構預算
- 財務報表簡介
- 對於受資助社團的責任及義務

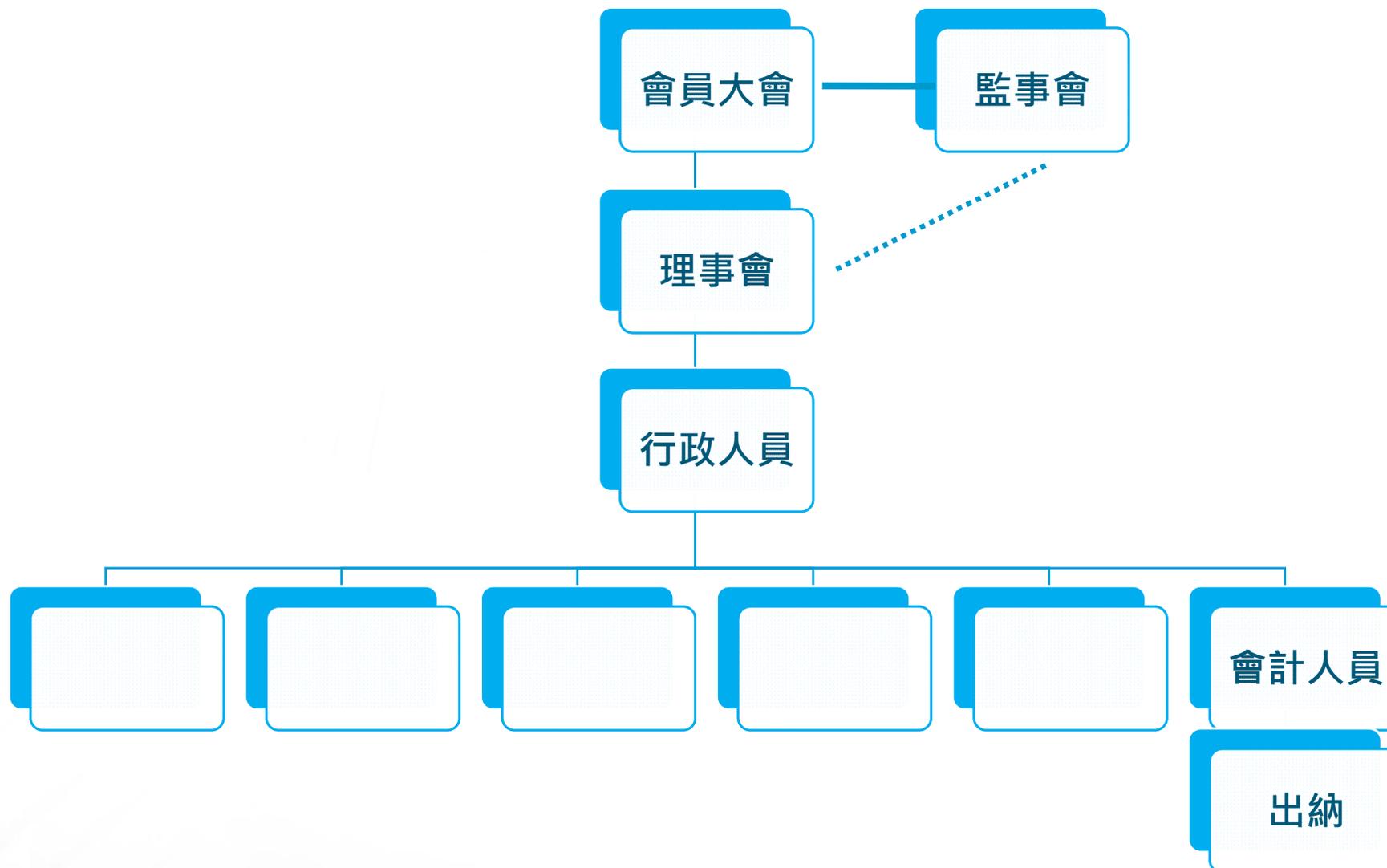
非牟利機構的認識

- 非牟利機構的特性
- 一般非牟利機構的組織架構

非牟利機構的特性

- 非牟利/非營利機構是指非以營利為目的之公益或服務組織
- 包括民間團體（例如：工會組織、社會服務單位）及政府和公立機構（例如公立醫院、公立圖書館等）

一般非牟利機構的組織架構



各架構的權責和分工

會員大會主要職能：

1. 會員大會是最高權力機關
2. 通過年度計劃、工作方針及預算
3. 審議及通過年度賬目
4. 審議及通過監事會意見書
5. 修改章程
6. 選舉各管理機關成員及聘任外部核數師

各架構的權責和分工

理事會主要職能：

1. 執行會員大會的決議
2. 決定機構的經營計劃和投資方案
3. 負責機構的日常行政及財務運作
4. 編制預算、年度計劃和財務報告
5. 制定機構內部規章、員工手冊
6. 制訂機構的盈餘分配方案和彌補虧損方案

各架構的權責和分工

監事會主要職能：

1. 監察機構的管理
2. 定期審查賬目
3. 查核賬目簿冊及有關之文件
4. 查核年度賬目是否準確
5. 每年編制監事會意見書

非牟利機構的財務管理

- 非牟利機構的認識
- 非牟利機構財務管理制度
- 非牟利機構預算
- 財務報表簡介
- 對於受資助社團的責任及義務

非牟利機構財務管理制度介紹

- 現金管理
- 銀行存款管理
- 採購管理
- 收支管理
- 專款專用及實報實銷

非牟利機構財務管理制度介紹

現金管理

現金管理制度設立的原因是由於現金是流動性最強的一種貨幣資金，它無須變現即可使用，因而最容易成為被偷竊、貪污，挪用的對象。

因此，各機構應建立一套健全的內部現金管理制度，並須嚴格遵守，才能保護現金的安全與完整。

非牟利機構財務管理制度介紹

銀行存款管理

機構應以其名義開立有息戶口和支票戶口，作為存放資助金額和支付支出之用。

非牟利機構財務管理制度介紹

採購管理

有效採購措施，主要包括：

- 編訂認可供應商名單
- 報價甄選
- 定期合約供應商
- 小額現金採購
- 收貨及付款程序

非牟利機構財務管理制度介紹

收入管理

收入管理主要是根據有關的方針政策，對收入的方式、項目、範圍、標準、手續及收益分配進行的管理。

加強收入管理，對於機構按章收費，調動資源、增加經濟效益、提高自給能力、減輕政府負擔有積極意義。

非牟利機構財務管理制度介紹

支出管理

支出管理主要是根據制度規定和批准的組織預算，按現時的開支標準和相關法規，對支出的項目、範圍、標準進行的管理。

加強支出管理，可促使各機構能合理、節約地使用資金，少花錢，多辦事。

非牟利機構財務管理制度介紹

專款專用及實報實銷

專款專用是指必須按照取得資金時規定的用途使用資金，不得移作他用，以保證機構的活動能順利開展。

另外，在「資助申請回覆公函」備註內列明的項目才可得到資助，每項的最終撥款是以實報實銷 (具備單據)方式及不超過資助上限計算。

非牟利機構財務管理制度介紹

專款專用及實報實銷 (續)

機構在擬定活動資助申請的計劃時，應根據活動各明細項目支出預算作周詳考量，以免項目的實際費用與預算出現大額的差異。例如已獲批資助之某些項目在舉行活動時並沒使用或實際支出比預算大幅減少，又或者某些項目支出並未包括在預算計劃內而不獲資助，此情況大大影響專款專用及實報實銷的成效。

非牟利機構的財務管理

- 非牟利機構的認識
- 非牟利機構財務管理制度
- 非牟利機構預算
- 財務報表簡介
- 對於受資助社團的責任及義務

非牟利機構之預算

非牟利機構的管理預算是指根據非牟利機構的發展計劃及收支的有關規定所編制的年度收支計劃。

非牟利機構之預算

預算的展開應分列總會及屬會/院所/中心及對外活動，主要包括：

- 收入預算
- 支出預算

非牟利機構之預算

收入預算

主要包括服務收入、政府或行政當局津貼、私人捐贈等

支出預算

主要包括服務成本、營運費用、人事費用及專項活動等開支

預算與實際收支分析

機構應於活動結束後分析預算的執行情況，實際活動收支有否超出預算或有結餘，以及了解超支、結餘的原因，與前期相比有沒有特殊變化及其變化的原因。

活動資助申請表—預算明細

機構名稱：ABC 青年社團
活動名稱：深圳交流學習二天團
預計舉辦日期：2018 年 6 月 10-11 日

正確例子

單位：澳門幣

收入項目	金額	支出項目	金額
擬向教育暨青年局申請的資助	22,000	橫額製作費	800
向參加者收取之費用總額	5,000	團費	32,000
其他資助單位名稱 (逐一列出)：		活動餐飲、茶點費	2,000
- 澳門基金會	12,000	保險費	1,500
		活動紀念品	2,000
		行政及其他雜項支出	700
總計	39,000	總計	39,000

註：預算收入總額應與預算支出總額相等

活動資助申請表—預算明細

機構名稱：XYZ 青年中心
 活動名稱：青少年才藝比賽
 預計舉辦日期：2018 年 7 月 10 日

不正確例子

單位：澳門幣

收入項目	金額	支出項目	金額
擬向教育暨青年局申請的資助	40,000	獎金及獎牌	12,000
向參加者收取之費用總額	1,000	場地租金	15,000
其他資助單位名稱 (逐一系列出)：		音響及舞台佈置	14,000
- 澳門基金會	12,000	燈光器材租金	5,000
		錄影、攝影及沖晒費	2,200
		文具及什項	1,300
		慶功飲宴費用	3,500
總計	53,000	總計	53,000

註：慶功飲宴費用一般不被考慮為資助項目

活動預算與實際收支分析例子

正確例子

機構名稱：ABC 青年社團
活動名稱：深圳交流學習二天團
舉辦日期：2018 年 6 月 10-11 日

單位：澳門幣

收入項目	實際金額	預算金額	相差
教育暨青年局所資助之金額	22,000	22,000	-
向參加者收取之費用總額	4,500	5,000	(500)
其他資助單位名稱 (逐一列出)：			
- 澳門基金會	10,000	12,000	(2,000)
總計	36,500	39,000	(2,500)

活動預算與實際收支分析例子(續)

正確例子

機構名稱：ABC 青年社團
活動名稱：深圳交流學習二天團
舉辦日期：2018 年 6 月 10-11 日

單位：澳門幣

支出項目	實際金額	預算金額	相差
橫額製作費	800	800	-
團費	30,000	32,000	(2,000)
活動餐飲、茶點費	1,860	2,000	(140)
保險費	1,500	1,500	-
活動紀念品	1,800	2,000	(200)
行政及其他雜項支出	540	700	(160)
總計	36,500	39,000	(2,500)

非牟利機構的財務管理

- 非牟利機構的認識
- 非牟利機構財務管理制度
- 非牟利機構預算
- 財務報表簡介
- 對於受資助社團的責任及義務

一般機構採用財務報表

一般機構所採用的財務報表如下：

- 收支表 (現金基礎)
- 損益結算表 (權責基礎)
- 資產負債表 (權責基礎)

收支表

收支表 是根據現金基礎編制，只記錄實際現金的收入及支出，對於應收及應付款項不作計算。

收支表

教青局要求遞交的收支表包括：

- 收入支出總表
(包括在活動資助運用報告內)
- 收入支出明細表

收支表

收入支出總表

- 展示資助活動的收支平衡
- 列出整體收入來源
- 列出支出項目的性質、金額、比例是否合理
- 與當初預算作比較

收入支出總表

樣本

機構名稱：ABC 青年社團
活動名稱：香港生活體驗營
舉辦日期：2018 年 8 月 20-22 日

單位：澳門幣

收入項目	金額	支出項目	金額
教育暨青年局所資助之金額	16,000	團費	17,000
向參加者收取之費用總額	8,400	交通費	10,000
其他資助單位名稱 (逐一列出)：		廣告宣傳費	2,500
- 澳門基金會	10,000	餐飲、茶點費	2,100
		保險費	2,500
		活動支出 - 其他	300
總計	34,400	總計	34,400

註：收入項目總額應與支出項目總額相等

收支表

收入支出明細表

- 詳細列出向參加者收取的費用，以人數(會員或非會員)及價格計算
- 詳細列出支出項目，根據單據資料及支出的性質歸類列示
- 每張單據須於右上角寫上編號，並於收入支出明細表「參考附錄」欄註明

註：若屬小型活動(資助金額少於\$2,000)或大型活動如只有兩三張單據者，不需遞交收入支出明細表

收入支出明細表

機構名稱：ABC 青年社團
 活動名稱：香港生活體驗營
 舉辦日期：2018 年 8 月 20-22 日

樣本

收入		支出			
項目	澳門幣	單項	項目明細	澳門幣	參考附錄
教育暨青年局所資助之金額	16,000	保險費	保險費	2,500	A
向參加者收取之費用總額			小計	2,500	
- 會員 (\$500 × 12)	6,000	廣告宣傳費	海報及橫額設計費	2,000	B1
- 非會員 (\$600 × 4)	2,400		報紙廣告費	500	B2
澳門基金會資助	10,000		小計	2,500	
		團費	香港長洲戶外訓練營	17,000	C1
			小計	17,000	
		餐飲、茶點費	活動前會議餐費	1,500	D1
			行程餐飲費	600	D2
			小計	2,100	
		交通費	租車費	2,000	E1
			來回船費	8,000	E2
			小計	10,000	
		活動支出 - 其他	文具	100	F1
			活動用品	200	F2
			小計	300	
總計	34,400		總計	34,400	

註：須附同相關單據憑證影印本 (註明編號之參考附錄)

一般機構採用財務報表

收支表例子

活動資助運用報告 - 收入支出總表

機構名稱：ABC 青年社團
 活動名稱：青年文化交流團
 舉辦日期：2018 年 7 月 9-10 日

正確例子 1

單位：澳門幣

收入項目	金額	支出項目	金額
教育暨青年局所資助之金額	20,000	橫額製作費	800
向參加者收取之費用總額	3,000	交通費	5,200
其他資助機構：		團費	20,000
- 澳門基金會	8,000	活動餐飲、茶點費	1,486
		保險費	860
		活動紀念品	1,500
		行政及其他雜項支出	1,154
總計	31,000	總計	31,000

註：收入項目總額與支出項目總額相等，而所有支出均有供應商開立之正式單據

活動資助運用報告 - 收入支出總表

機構名稱：ABC 青年社團
 活動名稱：青年文化交流團
 舉辦日期：2018 年 7 月 9-10 日

正確例子 2

單位：澳門幣

收入項目	金額	支出項目	金額
教育暨青年局所資助之金額	20,000	橫額製作費	800
向參加者收取之費用總額	3,000	交通費	5,200
其他資助機構：		團費	20,000
- 澳門基金會	8,000	活動餐飲、茶點費	1,486
		保險費	900
由ABC青年社團負擔	871	活動紀念品	1,800
		行政及其他雜項支出	1,685
總計	31,871	總計	31,871

註：當收入項目總額與支出項目總額不等時，應作出附註解釋超支部份由誰負擔

ABC 青年社團已於附註解釋超支金額 \$871 由該社團自行負擔

活動資助運用報告 - 收入支出總表

機構名稱：ABC 青年社團
 活動名稱：打擊校院毒品座談會
 舉辦日期：2018 年 7 月 5 日

單位：澳門幣

不正確例子 1

收入項目	金額	支出項目	金額
教育暨青年局所資助之金額	14,000	橫額製作費	800
向參加者收取之費用總額	---	主講者車馬費	3,000
其他資助機構：		借用會址場租	5,000
- 社會工作局	2,800	宣傳單張及海報費	2,500
		活動餐飲、茶點費	500
		購置電腦一部	3,500
		活動紀念品	1,500
總計	16,800	總計	16,800

註：會址場租及購置設備之支出，教育局不會考慮為資助項目

活動資助運用報告 - 收入支出總表

機構名稱：XYZ 青年中心
 活動名稱：青少年才藝比賽
 舉辦日期：2018 年 7 月 25 日

單位：澳門幣

不正確例子 2

收入項目	金額	支出項目	金額
教育暨青年局所資助之金額	30,000	獎金及獎牌	10,500
向參加者收取之費用總額	500	場地租金	15,000
其他資助機構：		音響及舞台佈置	10,000
- 澳門基金會	15,000	燈光器材租金	5,000
		錄影、攝影及沖晒費	3,000
		飲品及茶點	1,250
		文具及什項	750
總計	45,500	總計	45,500

註：該茶點費報銷單據包括非正式單據(白頭單)，並無註明活動日期、支付及收受單位名稱、以及預繳消費單據，該類單據將不獲教青局接受

非正式單據 (白頭單)，並無註明活動日期、支付及收受單位名稱、以及屬於預繳消費單據



No.

Date,

茲收到

Received from

貴客

金額
Dollars

██████████ 圓整

該款繳付

in payment of

麥當勞禮券

\$ ██████████

付來現金/支票 _____ 銀行支票 NO. _____

Paid by Cash/ Cheque

交來票據兌現作實 Cheques are subject to collection.

收款人: _____

活動資助運用報告 - 收入支出總表

機構名稱：ABC 青年社團
活動名稱：廣州學習交流團
舉辦日期：2018 年 7 月 10 日

單位：澳門幣

不正確例子 3

收入項目	金額	支出項目	金額
教育暨青年局所資助之金額	10,000	橫額製作費	1,000
向參加者收取之費用總額	2,000	團費	11,000
其他資助機構：		活動餐飲、茶點費	800
- 澳門基金會	5,000	保險費	1,400
		活動紀念品	2,000
		行政及其他雜項支出	800
總計	17,000	總計	17,000

註：該團費報銷單據包括團費非正式單據(白頭單)，旅行社發出的收據但並沒有列出活動項目內容(地點，人數，天數等)，該類支出單據將不獲教青局接受

並非由供應商發出之單據及非正式單據 (白頭單)

雜 支 憑 單

2015年2月27日

項 目	說 明	備 註
事 由	強勸友出 團費導遊 地接, 司機小費	每人 RMB\$ [REDACTED] 共 [REDACTED]
支出金額	1000\$ [REDACTED] / 即澳門 [REDACTED]	以 RMB 2000 元 即交 5000\$ [REDACTED]

核准人: _____ 經手人: _____

並沒有列出活動項目內容(地點，人數，天數等)之單據

國際旅行社
INTERNATIONAL TRAVEL SERVICE CO. LTD

地址：
電話：

傳真：

收 據

No.000

日期：2013年 月 日

茲收到 (Received from) 澳門



總

繳付 (In payment of) 仟 佰 元正

第一聯
客戶

交來 港幣/葡幣/人民幣：

萬 仟 佰 拾 元

小寫：-----

收款單位蓋章



會計：

記賬：

出納：

收款人

日期

簽名

損益結算表

損益結算表 是反映機構在某一特定會計期間之經營結果的會計報表。

損益結算表將某一會計期間的營業收入與相關的費用進行配比，利用賬戶的累計發生額，依據“收入 - 費用 = 盈虧”的公式計算機構在某一會計期間內的盈虧情況。

資產負債表

資產負債表 是反映機構在某一特定日期之財務狀況的會計報表。

資產負債表根據資產、負債和權益之間的相互關係，依照 “資產 = 負債 + 權益” 的會計平衡方程式，並按照一定的分類標準和次序，將機構在特定日期的資產、負債、權益各項目適當排列並進行整理後編制而成。

非牟利機構的財務管理

- 非牟利機構的認識
- 非牟利機構財務管理制度
- 非牟利機構預算
- 財務報表簡介
- 對於受資助社團的責任及義務

受資助社團的責任及義務

1. 按計劃如期舉行活動的義務
2. 有義務確保活動及舉辦活動過程的合法性
3. 遵守專款專用的義務
4. 提交報告的義務
5. 確保提交資料的真實性和完整性
6. 退回資助餘款的責任
7. 保留活動支出單據正本之責任，以便日後有需要供審核之用
8. 社團負責人應認真核對賬目，並須對所簽署報表負責

團體商戶偽造文件謀公帑騙百萬

摘錄自澳門日報2015年4月30日報刊

據廉署偵辦的部分案件摘要，有社團遭篤爆偽造文件，通過不同範疇政府部門推出的資助計劃向公帑埋手，成功詐騙金額涉八萬元至百萬澳門元不等，多涉“偽造文件罪”及“詐騙罪”，相關案件已移送檢察院處理。

一雞兩味申請得米

廉署踢爆某文化產業社團在舉辦展覽活動期間，聯同一廣告公司，以不實單據誇大佈置場地的製作費用，以詐騙政府資助。兩年間嫌犯偽造文件，企圖騙取二十多萬元，最終成功騙得八萬元。另一社團則以不實聲明、誇大支出、少報及漏報收入等手法，獲得不正當利益逾百萬元。並“一雞兩味”就同一項目，重複獲資助金額約三十五萬元。

廉署揭社團理事長涉偽造文件詐騙政府資助

摘錄自澳門正報2014年9月26日報刊

廉政公署揭發一宗涉嫌偽造文件詐騙政府資助的案件，嫌犯為本澳某社團的理事長，涉嫌向多個政府部門遞交不實資料以騙取資助，涉及金額約澳門幣104萬。

某社團以少報實際收入的方法騙取政府資助，於2011年分別向多個政府部門申請該社團2012年運作經費的資助，其中包括一項「專業人員津貼」的資助項目，並在申請文件上聲明該社團沒有就同一項目向其他實體申請資助。最終，該社團同時獲得兩個政府機構的資助，當中重疊的部分約為澳門幣35萬5千元。

另外，涉案社團在向資助機構匯報資助的使用情況時，刻意隱瞞該社團有澳門幣100多萬的盈餘，並透過提供不實聲明、誇大支出、少報及漏報收入等手法，使相關政府機構相信有關資助符合申請資格，且資助款項經已被使用，以逃避退回有關資助。

根據《刑法典》的規定，偽造文件罪及相當巨額詐騙罪分別可被判處最高3年及10年徒刑。

遞交教青局的報告資料

1. 活動資助運用報告
2. 活動收入支出明細表及支出單據(單據正本最少保留五年)
3. 活動彩色相片(或光碟)及新聞稿資料
4. 活動日程
5. 出版的書刊雜誌及紀念冊 2本
6. 興趣班或培訓班之學員出席表、導師授課時數表
及導師費簽收證明
7. 受資助的研究調查報告書 1份

活動籌劃基本關注事項

- 活動名稱
- 活動目的
- 活動方式
- 活動對象
- 活動地點及日期

活動籌劃基本關注事項

- 合辦/協辦單位
- 財務預算
- 贊助/資助機構
- 預期效果
- 活動報告(呈交教育局)

非牟利機構的財務管理

Q & A

Q & A

非牟利機構最高的決策者是...

A. 會計部

B. 理事會

C. 會員大會

D. 監事會

Q & A

非牟利機構最高的權力執行者是...

A. 會計部

B. 理事會

C. 會員大會

D. 監事會

Q & A

編制財務報表的責任是...

A. 會計部

B. 監事會

C. 理事會

D. 會員大會

Q & A

由誰來決定召開會員大會？

A. 會計部

B. 理事會

C. 監事會

D. 會員大會

Q & A

由誰來編制預算？

A. 會計部

B. 理事會

C. 監事會

D. 會員大會

Q & A

由誰來通過預算？

A. 會計部

B. 會員大會

C. 監事會

D. 理事會

Q & A

以下哪些不屬監事會職能

A. 審查賬目

B. 監察機構

C. 通過報表

D. 編制意見書

Q & A

機構採購時應最先考慮.....

A. 最平及最合用

B. 本地供應商

C. 最方便

**D. 是否符合受資助
項目之目的**

謝謝參與！