



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

二零一四年度
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 2014 年度澳门特别行政区总帐目（“总帐目”）进行了审计。自 2010 年度开始，“总帐目”由“政府一般综合帐目”及“特定机构汇总帐目”，两套财务报表所组成。

根据第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总帐目的组成、内容及编制规则》第四条的规定，“政府一般综合帐目”须按照以现金收付制为基础的公共会计制度编制，并按照所规定的方法进行综合，反映除特定机构外澳门特别行政区政府整体的预算执行结果和财务状况；同时，根据第五条的规定，“特定机构汇总帐目”是以权责发生制编制，并按照所规定的方法进行汇总，以反映整体特定机构的营运结果和财务状况。至于按照第 8/2011 号法律《财政储备法律制度》成立的财政储备，由于所涉及的资金从公库转移出去之时便不再属于“政府一般综合帐目”的资产，财政局从 2012 年度开始通过该帐目的附注披露财政储备年度的变动及年终结余，以额外提供相关资讯。基于附注是帐目的组成部分，审计署在对“政府一般综合帐目”作出审计意见时，亦必须一并考虑对以上财政储备资讯的审计结果。

本年度“政府一般综合帐目”的审计工作除了直接针对“综合收支表”、“综合资产负债表”及其“附注”外，还涵盖了“中央帐目”、37 个自治机构的管理帐目、12 个行政自治部门的管理帐目，以及财政储备管理帐目；而同样，“特定机构汇总帐目”的审计工作除了直接针对“汇总损益

表”、“汇总资产负债表”及其“附注”外，还涵盖了 8 个特定机构的管理帐目。“政府一般综合帐目”及“特定机构汇总帐目”的审计结果已分别在两份“审计长报告书”作出陈述，并连同所转载的两套财务报表，汇编成《二零一四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 号法律第十条第二款的规定，把该报告送呈行政长官。

在对 2014 年度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

“ 政府一般综合帐目”

审计长报告书	5
综合收支表	7
综合资产负债表	8
附注	9

“ 特定机构汇总帐目”

审计长报告书	27
汇总损益表	29
汇总资产负债表	30
附注	31

审计长报告书

— “政府一般综合帐目” —

行政长官阁下：

本署已审计载于第 7 页至第 26 页的财务报表——“政府一般综合帐目”。

部门、机构及财政局的責任

根据第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总帐目的组成、内容及编制规则》第四条，“政府一般综合帐目”须按照以现金收付制为基础的公共会计制度编制，并根据该条所规定的方法进行综合。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責任。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，各部门及机构须负起管理本身预算执行的責任，而各部门及机构的预算执行及管理亦由财政局负责监控。

审计署的責任

本署的責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“政府一般综合帐目”按照《澳门特别行政区总帐目的组成、内容及编制规则》第四条编制，在所有重要方面能反映由第 41/83/M 号法令、第 6/2006 号行政法规、第 121/2011 号行政长官批示所构成的公共会计制度下，澳门特别行政区政府除特定机构外所有政府部门及机构结算至 2014 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

2015 年 9 月

综合收支表

	附注	二零一四年度 澳门元	二零一三年度 澳门元
收入			
经常收入			
直接税	3	136,016,686,273	132,391,803,331
间接税	4	5,665,471,929	5,521,295,970
费用、罚款及其他金钱上之制裁	5	2,333,441,920	1,973,258,174
财产之收益	6	3,050,455,536	3,356,446,597
转移	7	8,192,070,673	7,807,249,358
耐用品之出售		1,736,385	2,381,329
劳务及非耐用品之出售	8	1,176,704,767	1,154,777,650
其他经常收入	9	298,539,725	359,972,555
经常收入合计		156,735,107,208	152,567,184,964
资本收入			
投资资产之出售	10	498,022,679	4,681,351,126
财务资产	11	425,263,100	369,841,238
其他资本收入	12	3,943,149,579	18,221,133,673
非从支付中扣减之退回	13	259,505,804	109,819,528
资本收入合计		5,125,941,162	23,382,145,565
总收入		161,861,048,370	175,949,330,529
开支			
经常开支			
人员	14	15,144,308,188	13,353,074,646
资产及劳务	15	9,629,904,643	8,473,901,124
经常转移	16	30,622,503,082	18,344,227,769
其他经常开支	17	2,552,639,965	1,918,923,852
经常开支合计		57,949,355,878	42,090,127,391
资本开支			
投资	18	7,815,535,291	7,711,450,217
资本转移	19	117,466,326	59,806,495
财务活动	20	1,195,989,607	1,527,228,214
资本开支合计		9,128,991,224	9,298,484,926
总开支		67,078,347,102	51,388,612,317
本年度综合结余	21,22	94,782,701,268	124,560,718,212

综合资产负债表

	附注	二零一四年 十二月三十一日 澳门元	二零一三年 十二月三十一日 澳门元
资产			
现金及银行存款			
公库存于澳门金融管理局及代理银行之款项	23	187,312,026,140	169,600,262,437
公库存于澳门金融管理局之特定款项	24	54,200,000,000	54,200,000,000
澳门财税厅收纳处款项及公库其他帐户存款		2,344,386	1,475,894
中央部门持有之现金及存款		578,110,917	546,483,536
自治机构持有之现金及存款		4,799,625,005	36,690,486,980
		246,892,106,448	261,038,708,847
第三者债权（出纳活动形成的应收款项）			
其他		2,800,403	52,673,788
总资产		246,894,906,851	261,091,382,635
负债			
第三者债务（出纳活动形成的应付款项）			
中央公积金款项	25	-	8,154,752,726
存于库房之保证金		872,037,473	758,378,960
现金分享计划及现金补助未支付余额		341,083,583	292,896,583
薪俸扣除款项		121,656,557	104,153,082
代收之预算收入	26	210,228,116	177,886,982
其他		82,461,408	81,810,273
负债总额		1,627,467,137	9,569,878,606
资产净值			
历年结余	27	96,284,738,446	72,760,785,817
储备	24	54,200,000,000	54,200,000,000
本年度综合结余		94,782,701,268	124,560,718,212
资产净值总额		245,267,439,714	251,521,504,029
负债及资产净值合计		246,894,906,851	261,091,382,635

附 注

1. 目的

政府一般综合帐目显示除经第 28/2009 号行政法规修订并经第 426/2009 号行政长官批示重新全文公布的第 6/2006 号行政法规第七十条所指的特定机构以外，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) 政府一般综合帐目根据经五月二十六日第 49/84/M 号法令、四月二十七日第 22/87/M 号法令及九月十七日第 55/90/M 号法令修订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；二零一四年度开支支付的补充期为二零一五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) 政府一般综合帐目以综合方式编制，反映除特定机构（邮政局、邮政储金局、退休基金会、社会保障基金、澳门金融管理局、汽车及航海保障基金、澳门基金会及存款保障基金）以外，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) 享有行政自治权的部门及机构的预算拨款先从澳门特别行政区公库出纳帐户发放，并记录为公库出纳帐的暂付款，当部门实际发生支出时，才记录为相应的开支。年末已发放的拨款中未使用的余额，分别在公库出纳帐户与行政自治部门或机构的帐目中，反映为金额相等的资产与负债，并在编制综合资产负债表时进行抵销。

3. 直接税

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
博彩税	(a) 128,668,266,301	126,578,868,718
所得补充税	4,433,872,520	3,501,203,101
职业税	1,736,515,675	1,309,948,745
房屋税	581,205,382	462,097,016
车辆使用牌照税	254,648,375	235,564,430
营业税	389,213	312,963
其他专营权批给收入	(b) 341,788,807	303,808,358
	<u>136,016,686,273</u>	<u>132,391,803,331</u>

(a) 博彩税

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
博彩特别税	126,596,797,095	124,437,704,719
溢价金	1,380,762,926	1,408,618,952
博彩中介人佣金之税项	690,706,280	732,545,047
	<u>128,668,266,301</u>	<u>126,578,868,718</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，该项收入列报于特定机构汇总帐目；亦不包括根据同条第（八）项征收，用于城市建设、推广旅游及社会保障的款项，该项收入列报于本综合帐目的“转移”项内（见附注 7）。

(b) 其他专营权批给收入

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
中式彩票专营收益	1,868,364	1,644,296
赛狗专营收益	8,802,474	10,969,724
赛马专营收益	3,870,551	2,719,802
电讯服务专营收益	14,725,728	22,292,275
供水服务专营收益	9,968,114	9,509,989
电力供应专营收益	55,782,278	54,632,401
即发彩票专营收益	186,010,538	144,218,824
南粤批发市场专营收益	255,322	175,016
经营停车场及道路泊车位之收益	60,505,438	57,646,031
	<u>341,788,807</u>	<u>303,808,358</u>

4. 间接税

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
旅游税	801,950,312	648,837,472
印花税 (a)	3,125,789,260	3,121,402,858
消费税	457,157,527	465,525,352
机动车辆税	1,280,574,830	1,285,530,288
	<u>5,665,471,929</u>	<u>5,521,295,970</u>

(a) 印花税收入主要来自资产转移印花税约为澳门币 22.79 亿元，而 2013 年为澳门币 24.59 亿元。

5. 费用、罚款及其他金钱上之制裁

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
费用 (a)	1,844,721,047	1,702,579,268
罚款及其他金钱上之制裁 (b)	488,720,873	270,678,906
	<u>2,333,441,920</u>	<u>1,973,258,174</u>

(a) 费用

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
司法费	35,001,880	30,736,911
公证登记服务收费	794,396,208	652,171,229
各项身份证明文件收费	38,983,400	38,275,210
民政服务收费	25,677,582	22,540,938
都市建筑收费	49,027,125	45,025,251
港务手续费	40,598,558	45,451,177
工业产权注册费	25,338,490	20,074,090
办理入境、逗留及定居澳门之收费	27,668,400	21,532,950
电讯服务收费	162,983,431	108,742,379
无线电通讯服务收费	121,376,312	117,401,388
工程准照收费	5,097,004	3,416,047
签发货物来源证及出口证收费	261,010	373,870
金融业务收费	5,390,000	5,507,501
交通事务收费	392,856,850	224,627,479
原水收费 (i)	105,428,306	113,101,402
外地雇员聘用费 (ii)	-	226,810,300
其他收费	14,636,491	26,791,146
	<u>1,844,721,047</u>	<u>1,702,579,268</u>

- (i) 原水收费是专营公司向澳门特别行政区政府缴付水资源费。
- (ii) 外地雇员聘用费是社会保障基金因聘用外地雇员法所征收的聘用费，自 2014 年起社会保障基金转为特定机构，该金额将反映于「特定机构汇总帐目」内。

(b) 罚款及其他金钱上之制裁

	二零一四年	二零一三年
	澳门元	澳门元
税务违反及过期缴税罚款	12,273,048	13,576,621
过期利息及补偿利息	200,873,325	28,595,201
行政违反	224,711,260	182,279,144
司法裁决及诉讼法律科处之罚金	17,597,412	17,973,707
其他罚款及金钱上之制裁 (i)	33,265,828	28,254,233
	<u>488,720,873</u>	<u>270,678,906</u>

- (i) 其他罚款及金钱上之制裁主要涉及土地承批人没有遵守土地批给合同规定的土地利用期限而被科处的罚款，以及违反《印花税规章》而被科处的罚款。

6. 财产之收益

	二零一四年	二零一三年
	澳门元	澳门元
利息	34,855,096	269,945,788
股息	46,202,831	43,571,141
土地租金	245,157,461	252,522,928
批租地溢价金	2,624,240,148	2,690,406,740
其他财产收益 (a)	100,000,000	100,000,000
	<u>3,050,455,536</u>	<u>3,356,446,597</u>

- (a) 其他财产收益是来自金融管理局盈余的分享，2014 年与 2013 年均为澳门币 1 亿元。

7. 转移

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
公营部门	(a)	339,598,279	152,212,241
公营企业		-	30,000
私营企业	(b)	7,849,601,901	7,651,637,558
私立机构及其他部门		2,870,493	3,369,559
		<u>8,192,070,673</u>	<u>7,807,249,358</u>

(a) 公营部门

公营部门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自治机构从澳门特别行政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。

(b) 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（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收入。

8. 劳务及非耐用品之出售

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
房屋租金		80,378,873	31,697,315
楼宇及设施租金		73,577,748	59,191,563
设备及耐用品租金		552,230	513,053
劳务及产品出售	(a)	1,022,195,916	1,063,375,719
		<u>1,176,704,767</u>	<u>1,154,777,650</u>

(a) 劳务及产品出售

	二零一四年	二零一三年
	澳门元	澳门元
教育及培训	360,846,424	361,720,413
研究、顾问及翻译	57,080,284	86,799,066
卫生、保健及医疗	61,146,243	51,970,556
文化、体育及康乐	98,242,430	101,001,051
物业管理	11,119,919	11,502,431
活动推广	7,611,185	7,540,877
印务及技术刊物	70,343,179	65,226,721
住宿及餐饮	27,995,626	24,755,209
公共巴士服务票款收入 (i)	279,307,601	299,337,628
其他	48,503,025	53,521,767
	<u>1,022,195,916</u>	<u>1,063,375,719</u>

(i) 公共巴士服务票款收入是巴士乘客缴付的车资。

9. 其他经常收入

	二零一四年	二零一三年
	澳门元	澳门元
社会保障制度之供款 (a)	-	180,552,965
医疗保障之供款	56,501,063	51,027,170
会员费	12,577,299	11,454,214
政府代表报酬	1,488,180	1,519,200
分享兑换店收益	21,546,864	16,699,078
赔偿	5,414,279	3,849,511
债项之取回	4,735	17,763
偶然性及未列明之收益 (b)	<u>201,007,305</u>	<u>94,852,654</u>
	<u>298,539,725</u>	<u>359,972,555</u>

(a) 自 2014 年起社会保障基金转为特定机构，该金额将反映于「特定机构汇总帐目」内。

(b) 偶然性及未列明之收益主要包括属于临时由交通事务局直接管理的公共停车场之收费收入及根据《公务人员公积金制度》规定拨归澳门特别行政区的不属供款人的权益；而 2014 年度之金额亦包括了特区政府没收之不法资产之收入。

10. 投资资产之出售

投资资产之出售收入主要来自出售公共房屋之收入，2014 年之金额约为澳门币 4.18 亿元，而 2013 年约澳门币 46 亿元；及将澳门国际机场新货运大楼及南停机坪扩建部份转移予澳门国际机场专营股份有限公司而收回的建筑费用分期付款，2014 年及 2013 年之金额均约为澳门币 2 千 3 百万元；以及根据第 24/2008 号运输工务司司长批示核准的土地批给合同收回的澳门科技大学足球场及体育馆的图则、监督及建造总费用，2014 年及 2013 年之金额均约为澳门币 5 千 5 百万元。

11. 财务资产

财务资产主要来自学生福利基金、工商业发展基金及治安警察局福利会收回的各项贷款。

12. 其他资本收入

其他资本收入是自治机构根据《公共财政管理制度》，列作当年度收入的管理结余。

13. 非从支付中扣减之退回

非从支付中扣减之退回是部门或机构在支付之财政年度结束后收回之开支退款。

14. 人员

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
固定及长期报酬	13,102,655,952	11,791,756,644
附带报酬	1,515,641,151	1,219,731,252
实物补助	63,500,875	43,326,512
非参与经济活动阶层	22,211,760	21,092,739
社会福利金	369,503,107	204,574,038
负担补偿	70,795,343	72,593,461
	<u>15,144,308,188</u>	<u>13,353,074,646</u>

15. 资产及劳务

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
耐用品	(a)	272,809,295	279,203,527
非耐用品	(b)	1,995,478,089	1,638,400,319
劳务之取得	(c)	7,361,617,259	6,556,297,278
		<u>9,629,904,643</u>	<u>8,473,901,124</u>

(a) 耐用品

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
建设及大型装修		60,597,928	117,707,474
保卫及保安用品		11,485,988	11,569,261
营房及宿舍用品		16,097,349	4,703,191
教育、文化及康乐用品		59,875,195	52,841,765
工场、修理厂及化验室用品		76,381,852	56,791,476
荣誉及招待用品		248,794	452,505
办公室设备		10,159,327	7,471,768
其他	(i)	<u>37,962,862</u>	<u>27,666,087</u>
		<u>272,809,295</u>	<u>279,203,527</u>

(i) 其他耐用品包括购买各类性质特殊、种类繁多，而不能进行明确分类的耐用品的开支。

(b) 非耐用品

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
原料及附料		101,115,697	76,182,776
燃油及润滑剂		35,177,750	37,144,982
弹药、爆炸品及花炮		893,637	19,014,068
办事处消耗		112,173,770	110,176,855
膳食		72,990,453	55,280,739
服装		7,082,737	7,958,004
药物、疫苗及诊疗消耗品	(i)	<u>1,162,806,228</u>	<u>656,821,158</u>
清洁及消毒用品		18,832,699	18,128,032
厂房、修理厂及化验室用品		61,617,468	40,371,674
纪念品及奖品		29,736,246	25,974,866
原水		274,929,067	245,329,632
其他	(i)	<u>118,122,337</u>	<u>346,017,533</u>
		<u>1,995,478,089</u>	<u>1,638,400,319</u>

- (i) 其他非耐用品包括购买各类性质特殊、种类繁多，而不能进行明确分类的非耐用品的开支。而 2013 年则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，金额约为澳门币 2.45 亿元，相关药品的费用于 2014 年记录于「药物、疫苗及诊疗消耗品」项目内，金额约为澳门币 2.89 亿元。

(c) 劳务之取得

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
资产之保养及利用	926,138,088	733,542,673
电费、水及气体费	514,743,721	435,172,484
卫生及清洁	213,545,608	169,323,327
管理费及保安	550,607,956	472,352,571
其他设施之负担	2,221,363	2,058,585
卫生负担	410,556,786	371,285,718
资产租赁	698,861,826	645,817,571
交通及通讯	308,312,129	282,319,884
招待费	40,312,586	39,980,935
广告及宣传	912,175,670	791,728,431
研究、顾问及翻译	432,830,456	339,230,617
技术及专业培训	90,121,485	87,819,475
其他各项特别工作	452,346,089	375,191,606
研讨会及会议	25,639,784	22,434,679
非技术性临时工作	101,200,419	91,697,826
文化、体育及康乐活动	299,965,774	239,822,313
铸币及澳门辅币流通处理中心运作开支	4,080,000	3,680,000
AMCM 财务管理费	633,249,512	641,171,219
银行手续费	6,253,576	10,532,647
乘客集体运输公共服务开支 (i)	580,558,458	676,749,408
公共电讯服务开支	30,818,490	26,324,696
其他未列明之负担	127,077,483	98,060,613
	<u>7,361,617,259</u>	<u>6,556,297,278</u>

- (i) 乘客集体运输公共服务开支是道路集体客运公共服务的开支。

16. 经常转移

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
公营部门 (a)	13,550,568,220	1,089,020,816
私立机构 (b)	5,201,957,775	4,503,457,095
私人 (c)	11,703,049,273	12,594,858,740
外地 (d)	166,927,814	156,891,118
	<u>30,622,503,082</u>	<u>18,344,227,769</u>

(a) 公营部门

公营部门经常转移主要是澳门特别行政区公库和自治机构给予特定机构、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，2014 年金额约为澳门币 134.46 亿元，而 2013 年金额约为澳门币 10.01 亿元。另外，亦包括因为收入与开支发生于不同年度而不能进行抵销的澳门特别行政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，2014 年金额约为澳门币 1.04 亿元，而 2013 年金额约为澳门币 8 千 8 百万元。

(b) 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。

(c) 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，其中主要包括现金分享计划约澳门币 56.36 亿元，2013 年约澳门币 48.74 亿元、公积金个人帐户注资约澳门币 26.08 亿元，2013 年约澳门币 21.99 亿元；另外，亦包括医疗补贴计划开支约澳门币 2.64 亿元，2013 年约澳门币 2.34 亿元、定期及偶发性经济援助约澳门币 3.37 亿元，2013 年约澳门币 3.46 亿元、敬老金约澳门币 4.45 亿元，2013 年约澳门币 3.92 亿元、学费津贴约澳门币 2.11 亿元，2013 年约澳门币 2.03 亿元、书簿津贴约澳门币 1.70 亿元，2013 年约澳门币 1.60 亿元、教学人员的津贴和年资奖金约澳门币 4.75 亿元，2013 年约澳门币 4.52 亿元，及澳门特别行政区政府对居民的电费补贴约澳门币 4.39 亿元，2013 年约澳门币 4.22 亿元。

(d) 外地

外地经常转移主要是澳门特别行政区政府支援云南鲁甸地震所作出的捐助，2014 年金额为澳门币 1 亿元，而 2013 年是以支援四川地震灾后重建的援助金，金额亦为澳门币 1 亿元。

17. 其他经常开支

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
土地租金	379,949	385,501
保险	44,627,389	35,505,991
退税及其他款项返还	643,832,175	176,062,625
公务员退休及抚恤制度之共同负担	805,251,337	779,801,856
公务人员公积金制度之共同负担	750,944,015	659,936,844
社会保障基金(雇主实体之负担)	7,828,880	7,677,740
其他福利基金	119,199,581	102,996,938
兑换差额	577,007	1,708,532
其他	(a) 179,999,632	154,847,825
	<u>2,552,639,965</u>	<u>1,918,923,852</u>

- (a) 2014 年其他经常开支中的其他项目，主要是澳门特别行政区政府接管公共运输服务所涉及的营运开支，金额约为澳门币 1.34 亿元。而 2013 年则是澳门特别行政区政府为遵守租赁公共运输服务之破产财产之规定而作出之保证金，金额约为澳门币 9 千 3 百万元。

18. 投资

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
房屋	999,737,850	1,261,996,472
楼宇	1,933,641,542	1,487,308,077
街道及桥梁	920,092,565	1,498,167,756
港口	177,488,391	374,561,141
各项建设	1,154,466,915	482,387,343
农地改良	2,107,800	1,680,900
运输物料	999,178,000	1,097,999,217
机械及设备	873,823,019	906,546,951
动物	-	262,570
其他投资	(a) 754,999,209	600,539,790
	<u>7,815,535,291</u>	<u>7,711,450,217</u>

- (a) 其他投资主要涉及污水处理站的营运及保养，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的开支。

19. 资本转移

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
私立机构	26,171,492	37,689,121
私人	(a) 91,294,834	22,117,374
	<u>117,466,326</u>	<u>59,806,495</u>

(a) 2014 年之金额主要包括给予澳门广播电视股份有限公司的投资项目津贴，金额约为澳门币 6 千 4 百万元。

20. 财务活动

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
证券投资	631,987,582	997,525,794
借款	(a) 554,549,385	519,900,520
其他	9,452,640	9,801,900
	<u>1,195,989,607</u>	<u>1,527,228,214</u>

(a) 借款支出主要涉及中小企业援助计划与贷学金。

21. 多步式综合收支表

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
经常收入	156,735,107,208	152,567,184,964
减：经常开支	(57,949,355,878)	(42,090,127,391)
经常项目结余	98,785,751,330	110,477,057,573
加：投资资产之出售收入	498,022,679	4,681,351,126
财务活动收入	425,263,100	369,841,238
其他资本收入	3,943,149,579	18,221,133,673
非从支付中扣减之退回	259,505,804	109,819,528
减：投资计划开支	(7,255,438,118)	(7,033,110,033)
其他投资开支	(560,097,173)	(678,340,184)
资本转移	(117,466,326)	(59,806,495)
财务活动开支	(1,195,989,607)	(1,527,228,214)
本年度综合结余	94,782,701,268	124,560,718,212

22. 内部预算转移调整

	中央部门	自治机构	调整前 合计	内部转移 调整	综合 收支表
收入					
经常收入					
直接税	136,016,686,273	-	136,016,686,273	-	136,016,686,273
间接税	5,665,471,929	-	5,665,471,929	-	5,665,471,929
费用、罚款及其他金钱上之制裁	2,217,199,862	116,242,058	2,333,441,920	-	2,333,441,920
财产之收益	3,013,556,888	36,898,648	3,050,455,536	-	3,050,455,536
转移	7,841,046,868	16,882,852,742	24,723,899,610	16,531,828,937	8,192,070,673
耐用品之出售	1,544,716	191,669	1,736,385	-	1,736,385
劳务及非耐用品之出售	336,545,005	840,159,762	1,176,704,767	-	1,176,704,767
其他经常收入	216,687,624	81,852,101	298,539,725	-	298,539,725
经常收入合计	155,308,739,165	17,958,196,980	173,266,936,145	16,531,828,937	156,735,107,208
资本收入					
投资资产之出售	497,186,304	836,375	498,022,679	-	498,022,679
财务资产	85,368,056	339,895,044	425,263,100	-	425,263,100
其他资本收入	-	3,943,149,579	3,943,149,579	-	3,943,149,579
非从支付中扣减之退回	180,087,297	79,418,507	259,505,804	-	259,505,804
资本收入合计	762,641,657	4,363,299,505	5,125,941,162	-	5,125,941,162
总收入	156,071,380,822	22,321,496,485	178,392,877,307	16,531,828,937	161,861,048,370
开支					
经常开支					
人员	8,981,267,076	6,163,041,112	15,144,308,188	-	15,144,308,188
资产及劳务	4,101,023,866	5,528,880,777	9,629,904,643	-	9,629,904,643
经常转移	42,721,023,123	4,433,308,896	47,154,332,019	16,531,828,937	30,622,503,082
其他经常开支	1,862,922,508	689,717,457	2,552,639,965	-	2,552,639,965
经常开支合计	57,666,236,573	16,814,948,242	74,481,184,815	16,531,828,937	57,949,355,878
资本开支					
投资	7,413,181,615	402,353,676	7,815,535,291	-	7,815,535,291
资本转移	63,609,200	53,857,126	117,466,326	-	117,466,326
财务活动	631,987,582	564,002,025	1,195,989,607	-	1,195,989,607
资本开支合计	8,108,778,397	1,020,212,827	9,128,991,224	-	9,128,991,224
总开支	65,775,014,970	17,835,161,069	83,610,176,039	16,531,828,937	67,078,347,102
2014 年度结余	90,296,365,852	4,486,335,416	94,782,701,268	-	94,782,701,268
2013 年度结余	96,284,738,446	28,275,979,766	124,560,718,212	-	124,560,718,212

23. 公库存于澳门金融管理局及代理银行之款项

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
公库存于澳门金融管理局之款项	191,371,214,182	173,772,000,000
中国银行 - 库房帐户 (a)	(2,976,280,833)	(2,366,945,846)
大西洋银行 - 库房帐户 (b)	(1,968,185,415)	(2,522,939,319)
大西洋银行 - 公库保证金帐户	551,194,743	438,657,802
中国银行 - 现金分享计划帐户	200,859,600	168,563,000
大西洋银行 - 现金分享计划帐户	112,955,000	96,876,600
中国银行 - 现金补助帐户	6,195,600	8,623,200
大西洋银行 - 现金补助帐户	3,555,600	5,427,000
大西洋银行 - 职业税退税计划帐户	10,517,663	-
	<u>187,312,026,140</u>	<u>169,600,262,437</u>

(a) 中国银行 - 库房帐户

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
本年 12 月 31 日的实际银行结余	139,636,280	124,838,309
补充期内(翌年 1 月 1 日至 31 日)之 调整净额	<u>(3,115,917,113)</u>	<u>(2,491,784,155)</u>
经调整后本年 12 月 31 日的帐面银 行结余	<u>(2,976,280,833)</u>	<u>(2,366,945,846)</u>

(b) 大西洋银行 - 库房帐户

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
本年 12 月 31 日的实际银行结余	336,871,006	71,182,271
补充期内(翌年 1 月 1 日至 31 日)之 调整净额	<u>(2,305,056,421)</u>	<u>(2,594,121,590)</u>
经调整后本年 12 月 31 日的帐面银 行结余	<u>(1,968,185,415)</u>	<u>(2,522,939,319)</u>

根据现行之公共会计制度，在翌年补充期内（翌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。

24. 公库存于澳门金融管理局之特定款项及储备

为了维持澳门特别行政区金融体系的稳定，自八月十九日第 8/2011 号法律《财政储备法律制度》生效后，澳门特别行政区储备基金及历年财政年度结余需要作出相应调拨，当中澳门币 542 亿元转至外汇储备，而该金额是以专用存款的形式存于澳门金融管理局内，藉以确保维护澳门货币制度的稳定及健全，在「政府一般综合帐目」内，「资产净值」之「储备」项目是反映了与该专用存款相同之金额。

25. 中央公积金款项

根据九月四日第 14/2012 号法律《公积金个人帐户》之规定，中央储蓄制度个人帐户转换为公积金个人帐户。中央公积金款项是社会保障基金依职权管理公积金个人帐户拥有人之款项。自 2014 年起社会保障基金转为特定机构，该金额不反映于「政府一般综合帐目」内。

由于社会保障基金只是以托管人身份负责管理公积金个人帐户的款项，该款项不能纳入社会保障基金的资产内，故此，公积金个人帐户之金额不会显示于「政府一般综合帐目」或「特定机构汇总帐目」内，截至 2014 年 12 月 31 日止，公积金个人帐户的结余金额约澳门币 103.62 亿元。

26. 代收之预算收入

代收之预算收入是各部门或机构代澳门特别行政区公库或自治机构征收但仍未缴入公库或自治机构库房的收入，由于收入以款项缴入库房的时刻记帐，因此由部门或机构代收的收入在未缴入库房前，作为代收收入处理。

27. 历年结余

	二零一四年	二零一三年
	澳门元	澳门元
历年结余期初金额	72,760,785,817	63,744,784,439
加：上年度综合结余	124,560,718,212	90,981,919,490
减：法定转出之金额	(a) (72,760,785,817)	(63,744,784,439)
减：拨作本年度自治机构收入	(b) (3,943,149,579)	(18,221,133,673)
减：社会保障基金管理结余	(c) (24,332,830,187)	-
历年结余期末金额	<u>96,284,738,446</u>	<u>72,760,785,817</u>

- (a) 根据八月十九日第 8/2011 号法律《财政储备法律制度》之规定，须将每一财政年度的中央预算结余转至财政储备(见附注 28)。
- (b) 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。
- (c) 自 2014 年起社会保障基金转为特定机构，其管理结余不反映于「政府一般综合帐目」内。

28. 财政储备

财政储备之设立旨在妥善管理澳门特别行政区的财政盈余，以取得有关资源的最大效益及防范财政风险。根据《财政储备法律制度》规定，当历年财政年度结余转至财政储备后，相关之金额需要予以注销；而财政储备所产生之盈余或亏损亦需要转至财政储备内。因此，财政储备之金额不会显示于「政府一般综合帐目」或「特定机构汇总帐目」内，而只是以附注之形式披露其结余变动情况。

以权责发生制为会计基础之财政储备结余变动情况如下：

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
财政储备期初结余	168,898,934,498	100,240,201,165
加：法定转入之金额（见附注 27）	72,760,785,817	63,744,784,439
加：本期盈余	4,677,715,400	4,913,948,894
财政储备期末结余	<u>246,337,435,715</u>	<u>168,898,934,498</u>

上述财政储备结余由下列项目组成：

基本储备	116,455,374,900	111,920,682,150
超额储备	125,204,345,415	52,064,303,454
本期盈余	4,677,715,400	4,913,948,894
总计	<u>246,337,435,715</u>	<u>168,898,934,498</u>

审计长报告书

— “特定机构汇总帐目” —

行政长官阁下：

本署已审计载于第 29 页至第 42 页的财务报表——“特定机构汇总帐目”。

机构及财政局的责任

根据第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总帐目的组成、内容及编制规则》第五条，“特定机构汇总帐目”以权责发生制编制，并根据所规定的方法进行汇总。根据第 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，各机构须负起管理本身预算执行的责任，而各机构的预算执行及管理亦由财政局负责监控。

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适用于特定机构的会计制度，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“特定机构汇总帐目”按照《澳门特别行政区总帐目的组成、内容及编制规则》第五条编制，在所有重要方面能反映由第 41/83/M 号法令、第 6/2006 号行政法规、第 121/2011 号行政长官批示所构成适用于特定机构的会计制度下，澳门特别行政区政府整体特定机构截至 2014 年 12 月 31 日止全年的营运结果及在该日的财务状况。

审计长 何永安

2015 年 9 月

汇总损益表

	附注	二零一四年度 澳门元	二零一三年度 澳门元
收益			
法定收入及特区预算转移收入	3	19,484,191,252	6,346,503,032
销售及服务收入	4	268,762,170	183,756,845
财务及投资收益	5	6,428,161,281	6,075,304,838
其他收入	6	232,877,827	93,496,057
总收益		26,413,992,530	12,699,060,772
费用			
活动支出及财务资助	7	1,626,290,520	1,359,831,723
公务员退休金及其他给付和补助	8	3,704,920,798	865,856,647
销售及提供服务成本		32,005,205	22,374,840
财务费用及损失	9	2,242,656,104	407,063,658
人事费用	10	696,041,540	503,855,806
第三者供应之物品及提供之服务	11	496,768,808	381,626,735
折旧及摊销	12	56,722,714	48,509,272
各项风险准备金		7,168,988	1,853,319
其他费用及损失		6,707,091	5,875,529
总费用		8,869,281,768	3,596,847,529
本年度汇总盈余		17,544,710,762	9,102,213,243

汇总资产负债表

	附注	二零一四年 十二月三十一日 澳门元	二零一三年 十二月三十一日 澳门元
资产			
不动产、厂场和设备	12	895,070,372	720,293,392
财务资产	13	276,111,910,791	248,394,923,300
存货	14	46,616,040	43,739,610
应收款项	15	1,411,388,531	1,077,237,875
预支款项		17,652,800	12,644,957
银行存款及现金	16	129,732,736,998	93,468,556,838
总资产		408,215,375,532	343,717,395,972
负债			
财务负债	17	299,494,248,278	280,545,548,645
应付款项	18	364,356,592	353,690,190
预收款项		37,506,396	36,799,899
负债总额		299,896,111,266	280,936,038,734
资产净值			
资本	19	11,994,344,534	10,512,692,766
储备	19	6,564,144,639	6,317,600,230
累积损益	19	72,216,064,331	36,848,850,999
本年度盈余		17,544,710,762	9,102,213,243
资产净值总额		108,319,264,266	62,781,357,238
负债及资产净值合计		408,215,375,532	343,717,395,972

附 注

1. 目的

特定机构汇总帐目显示经第 28/2009 号行政法规修订并经第 426/2009 号行政长官批示重新全文公布的第 6/2006 号行政法规第七十条所指的所有特定机构的财务状况和营运结果的合计金额。

2. 编制基础及主要会计政策

(a) 特定机构汇总帐目按照权责发生制为编制基础。根据权责发生制，交易或事项所产生的财务结果应于发生时（而不是在收到或支付现金时）进行确认，并记录在与其相关的期间的会计记录及反映在该期间的帐目。本汇总帐目以澳门币编制。除被归类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融工具外，本汇总帐目以历史成本基础编制。

(b) 本汇总帐目遵照第 121/2011 号行政长官批示核准的《澳门特别行政区总帐目的组成、内容及编制规则》编制，汇总的范围包括经第 28/2009 号行政法规修订并经第 426/2009 号行政长官批示重新全文公布的第 6/2006 号行政法规第七十条所指的以下自治机构：

- ☐ 邮政局
- ☐ 邮政储金局
- ☐ 退休基金会
- ☐ 社会保障基金（于 2014 年转为特定机构）
- ☐ 澳门金融管理局
- ☐ 汽车及航海保障基金
- ☐ 澳门基金会
- ☐ 存款保障基金

(c) 收入的确认

在有关经济利益可能流入的情况下，以及在收入能够可靠地计量时，按下列基础将收入在损益表内确认：

- i. 行政收益、退休及抚恤金制度之供款及共同分担收入在有关的收款权利确定时确认。
- ii. 销售收入在商品交予客户，并且转移了与商品相关的风险及回报时确认。
- iii. 服务收入在有关服务提供时确认。
- iv. 银行存款利息收入按本金及合适之利率，以时间比例确认。
- v. 附息金融工具的利息收入按实际利率法确认。

- vi. 股息收入在收取股息之权利确定时确认。
- vii. 租赁的应收租金收入在租赁期所涵盖的期间内均等地在损益表内确认。
- viii. 与资产有关的政府补助，按资产摊销的比例确认为收入。
- ix. 法定收入、特区预算转移收入、指定收入及共享收入在收到款项时确认，但法例另有规定者除外。

(d) 外币换算

外币交易按交易当日之汇率折算为澳门币记帐。外币货币性资产及负债按资产负债表日之汇率折算为澳门币，因折算而产生之溢利或亏损净额，在损益表内确认为收益或费用。

(e) 不动产、厂场和设备

- i. 不动产、厂场和设备项目按其成本计量。成本包括资产的购买价格以及使资产达至可供使用状态所产生的任何直接费用。因接受捐赠、资助等形式获得的不动产、厂场和设备项目，按获得资产时的评估价值计量。
- ii. 确认为资产后，不动产、厂场和设备项目的帐面金额按其成本（或评估价值）扣减累计折旧后的余额入帐。
- iii. 不动产、厂场和设备项目的应折旧金额，按其预计可用年限，将成本摊销至预计剩余价值，以直线法在损益表内确认为费用。永久产权土地、艺术品及在建工程概不计提任何折旧；在建工程于资产投入运作后，始计提折旧。

主要不动产、厂场和设备项目的折旧率如下：

租赁土地及楼宇	2% - 5%
车辆	20% - 25%
设备	8.3% - 33.3%
其他资产	8.3% - 33.3%

- iv. 当不动产、厂场和设备项目处于处置状态，或预期通过使用或处置不能产生未来经济利益时，则对其帐面金额进行终止确认。不动产、厂场和设备项目的终止确认产生的利得或损失，根据处置净收入（如果有的话）和该项目帐面金额之间的差额确定，并于损益表内确认为损益。

(f) 存货

存货是按照成本与可变现净值两者中的较低数额入帐。成本包括所有采购成本、加工成本和将存货送达当前地点和达到当前状况的其他成本。可变现净值是以日常业务过程中的估计售价减去完成生产和销售所需的估计成本后所得的数额。将存货减记至可变现净值的损失，于损益表内确认为费用。

(g) 应收款项

凡被视为呆帐之应收款项，均提拨准备。在资产负债表内列报之应收款项已扣除有关之呆帐准备金。

(h) 借款费用

借款费用于发生的当期确认为费用。

(i) 金融工具

- i. 根据所购入资产或所产生负债的目的和性质，金融工具将采用不同的计量方式，如部门有积极意欲及能力持有该金融工具至到期日者，应按摊余成本计量；而其余的金融工具则以公允价值计量。
- ii. 金融工具于初始时按公允价值计算（通常等同交易价格）。此外，如金融资产或金融负债属于按摊余成本计量的类别，则须包括因购入金融资产或发行金融负债而直接产生的交易成本；而按公允价值计量的类别的交易成本则立即列入费用。
- iii. 初始确认后，以公允价值计量的金融工具按其公允价值计量；公允价值的变动，在损益表内确认为利得或损失。按摊余成本计量的金融工具，使用实际利率法按摊余成本减去减值亏损计量。
- iv. 同一类型金融资产所产生的利得和损失，按净值于损益表内反映。

(j) 股份参与

股份参与按成本值减任何减值亏损准备列帐。

(k) 部门间交易

编制特定机构汇总帐目时，机构之间的交易所产生的收入与费用，以及资产和负债并不会进行抵销。

3. 法定收入及特区预算转移收入

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
行政收益	(a)	1,029,550,234	664,152,040
幸运博彩经营批给合同之拨款	(b)	10,220,493,486	4,266,438,941
退休及抚恤制度之供款及共同分担		1,260,275,349	1,182,898,125
社会保障制度之供款		184,741,320	-
其他指定或共享收入	(c)	1,697,507,694	4,787,981
特区预算转移、补贴及补助	(d)	5,091,460,131	228,225,945
其他法定收入		163,038	-
		<u>19,484,191,252</u>	<u>6,346,503,032</u>

- (a) 行政收益主要来自澳门金融管理局从博彩税款兑换差额中获得的分享收益，2014 年金额约为澳门币 6.33 亿元，2013 年金额约为澳门币 6.41 亿元；其次是社会保障基金的外地雇员聘用费收入，2014 年金额约澳门币 3.09 亿元，2013 年社会保障基金仍然采用现金收付制，相关金额只反映在「政府一般综合帐目」内。
- (b) 幸运博彩经营批给合同之拨款是根据第 16/2001 号法律第二十二条拨予澳门基金会及社会保障基金的博彩收益拨款。根据《澳门基金会章程》第二十四条第五款，给予澳门基金会的拨款由澳门基金会信托委员会决议后拨作收入；经第 2013/04 次（2013 年：第 2012/03 次）信托委员会决议，有关年度所获得之上述拨款，其中 25% 拨入累积资金，其余 75% 确认为本年度收入。
- (c) 其他指定或共享收入主要是根据第 59/93/M 号法令由澳门特别行政区转移予社会保障基金的共同分享收入，2014 年金额约澳门币 16.91 亿元，2013 年社会保障基金仍然采用现金收付制，相关金额只反映在「政府一般综合帐目」内。
- (d) 特区预算转移、补贴及补助主要是澳门特别行政区政府给予特定机构之财政补助。而当中补助涉及用于澳门基金会之固定资产之购置或建设时，根据澳门基金会第 2001/03 次信托委员会通过并经第 2006/01 次信托委员会修订的“澳门基金会会计准则及政策”之规定，当收取有关拨款时，该等款项记录于特别储备内，当相关之固定资产在使用时开始计提摊折，相等于摊折之数额将从相应之特别储备转往损益表作同步递减。

4. 销售及服务收入

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
货品销售收入	127,658,791	54,396,925
提供服务收入	141,103,379	129,359,920
	<u>268,762,170</u>	<u>183,756,845</u>

销售及服务收入中绝大部份来自邮政局的邮递服务收入，以及出售集邮品和其他邮递物品的收入；其余少部份是邮政储金局提供各类银行服务而取得的收入，以及澳门金融管理局的发行纪念币收入。

5. 财务及投资收益

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
利息及股息收入	5,373,341,924	3,794,497,727
投资收益	1,046,591,321	814,938,039
汇兑收益	962,991	1,458,758,349
其他财务收益	7,265,045	7,110,723
	<u>6,428,161,281</u>	<u>6,075,304,838</u>

6. 其他收入

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
租金及租赁收入	56,772,207	47,891,622
资产处置收益 (a)	140,026,691	120,764
杂项收入 (b)	36,078,929	45,483,671
	<u>232,877,827</u>	<u>93,496,057</u>

(a) 2014 年资产处置收益主要来自邮政局以历史成本净值计量的物业换入按公允价值计量的物业而衍生的收益，金额约澳门币 1 亿 4 千万元。

(b) 杂项收入主要包括澳门基金会的资助及奖学金退款，2014 年金额约为澳门币 3 千 1 百万元，2013 年金额约为澳门币 4 千万元。

7. 活动支出及财务资助

活动支出及财务资助中绝大部份是澳门基金会发放予个人、私人机构、非牟利团体，以及其他公共实体的财务资助、活动资助、财政补贴、津贴、奖金等支出。

8. 公务员退休金及其他给付和补助

公务员退休金及其他给付和补助主要是社会保障基金支付的福利金、养老金和其他津贴，2014 年金额约为澳门币 26.12 亿元，而 2013 年社会保障基金仍然采用现金收付制，相关金额只反映在「政府一般综合帐目」内；以及退休基金会支付予公务员或法律规定的受益人的退休金、抚恤金和其他津贴，2014 年金额约澳门币 10.93 亿元，而 2013 年金额约澳门币 8.66 亿元。

9. 财务费用及损失

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
利息支出	180,196,532	277,850,672
投资损失	220,857,124	120,033,396
汇兑损失	1,825,588,652	589,453
其他财务费用	16,013,796	8,590,137
	<u>2,242,656,104</u>	<u>407,063,658</u>

10. 人事费用

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
工资及薪金	436,711,615	335,457,534
津贴、补偿及其他额外报酬	75,358,146	41,240,566
公积金、退休及抚恤制度供款	158,031,959	102,105,394
其他人事费用	25,939,820	25,052,312
	<u>696,041,540</u>	<u>503,855,806</u>

11. 第三者供应之物品及提供之服务

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
水、电、燃料、邮递及通讯费	16,833,117	13,388,674
保安、清洁及管理服务	13,901,436	10,654,558
维修及保养	13,776,215	10,525,719
办公室用品及其他非耐用品	6,706,997	4,782,918
租金及租赁费用	19,779,430	11,690,372
交际、接待及差旅费	5,804,022	6,499,712
广告费及宣传品	8,334,101	6,592,047
保险费、佣金、顾问、研究、技术协助 及专业酬金	43,997,465	18,040,209
杂项支出 (a)	<u>367,636,025</u>	<u>299,452,526</u>
	<u>496,768,808</u>	<u>381,626,735</u>

(a) 杂项支出中主要包括澳门金融管理局支付予发钞银行的纸币发行费用，2014 年金额约澳门币 3.57 亿元，2013 年金额约澳门币 2.9 亿元。

12. 不动产、厂场和设备

	土地 及楼宇 ^(注一)	车辆	设备	其他资产	艺术品及 收藏品	总额
成本:						
于 2014 年 1 月 1 日	1,224,604,594	6,318,596	191,558,121	134,422,212	17,405,110	1,574,308,633
本期转入 ^(注二)	38,800,000	399,029	14,181,397	7,130,249	-	60,510,675
本期购入或重估	139,978,000	1,431,320	18,971,672	32,046,733	21,699	192,449,424
变卖及报废	(337,695)	(702,722)	(5,867,030)	(1,286,445)	-	(8,193,892)
重分类	-	-	965,179	(965,179)	-	-
于 2014 年 12 月 31 日	1,403,044,899	7,446,223	219,809,339	171,347,570	17,426,809	1,819,074,840
累计折旧:						
于 2014 年 1 月 1 日	612,758,090	4,689,320	151,924,451	84,643,380	-	854,015,241
本期转入 ^(注二)	10,036,241	369,217	7,097,114	2,627,578	-	20,130,150
本期折旧	30,901,064	659,953	14,080,229	11,081,468	-	56,722,714
拨回	(106,475)	(702,089)	(5,858,732)	(196,341)	-	(6,863,637)
于 2014 年 12 月 31 日	653,588,920	5,016,401	167,243,062	98,156,085	-	924,004,468
帐面净值:						
于 2014 年 12 月 31 日	749,455,979	2,429,822	52,566,277	73,191,485	17,426,809	895,070,372
于 2013 年 12 月 31 日	611,846,504	1,629,276	39,633,670	49,778,832	17,405,110	720,293,392

(注一) 2014 年及 2013 年的金额包括了约澳门币 1 千 2 百万元之永久产权土地，其成本不计提任何折旧。

(注二) 自 2014 年起社会保障基金转为特定机构，该金额为其不动产、厂场和设备的期初金额。

13. 财务资产

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
债权证券	36,998,796,843	41,780,182,803
基金投资	44,516,028,233	31,251,153,143
指定款项投资	(a) 193,215,516,479	174,932,662,248
股份参与	658,340,473	11,481,017
放款	189,891,707	187,198,433
金融票据	(b) 55,818,535	65,758,885
其他	(c) 477,518,521	166,486,771
	276,111,910,791	248,394,923,300

(a) 根据法律规定每一财政年度的中央预算结余需要转至财政储备。澳门金融管理局将财务资产组合中的其中部份设为指定款项投资，该投资是特定划分并以外汇资产为主的投资组合，其目的是以备澳门特别行政区将来从公库的澳门币帐户结余中，兑换所需的外汇资产藉以注入财政储备之用。

- (b) 金融票据是邮政储金局持有澳门金融管理局发行的金融票据。
- (c) 主要包括澳门金融管理局的外汇调期合约重估时所产生的未实现收益，2014 年金额约为澳门币 4.45 亿元，2013 年金额约为澳门币 1.4 亿元。

14. 存货

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
纪念币	5,088,159	1,839,836
邮票、集邮品及其他库存商品		
– 在制品	1,582,208	1,106,479
– 制成品	39,945,673	40,793,295
	<u>46,616,040</u>	<u>43,739,610</u>

15. 应收款项

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
应收收益 (a)	1,252,274,507	830,033,520
应收政府机构及客户往来	129,232,574	199,182,416
房屋贷款补贴计划	16,778,891	36,434,703
员工借款及预支	5,624,601	6,174,976
其他	7,477,958	5,412,260
	<u>1,411,388,531</u>	<u>1,077,237,875</u>

- (a) 应收收益主要是各机构年末已入帐但未收到的利息及股息收入，2014 年金额约为澳门币 9.24 亿元，2013 年金额约为澳门币 6.09 亿元。

16. 银行存款及现金

	二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
定期存款 (a)	128,508,267,294	92,697,514,702
现金及活期及往来存款 (a)	640,886,074	297,064,789
澳门特别行政区硬币	383,237,052	425,398,003
专项存款（指定用途） (b)	200,346,578	48,579,344
	<u>129,732,736,998</u>	<u>93,468,556,838</u>

- (a) 定期及活期存款中包括邮政局存于邮政储金局的存款，2014 年金额约澳门币 5.42 亿元，2013 年金额约澳门币 3.03 亿元；亦包括存款保障基金存于澳门金

融管理局的存款，2014 年金额约澳门币 2.06 亿元，2013 年金额约为澳门币 1.5 亿元。

- (b) 专项存款是不能被用于其他用途之款项，当中包括由社会保障基金管理的职业培训专款及援助失业人士专款，2014 年金额约澳门币 1.5 亿元，2013 年社会保障基金仍然采用现金收付制，相关金额只反映在「政府一般综合帐目」内；及澳门基金会员工离职补偿金的存款，2014 年金额约澳门币 5 千万元，2013 年金额约澳门币 4 千 8 百万元。

17. 财务负债

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
金融体系结存	(a)	266,256,271,700	242,929,724,527
负债证明书		12,430,919,791	10,359,092,194
金融票据	(b)	20,028,888,815	26,592,865,906
客户存款	(c)	776,724,191	662,704,826
其他		1,443,781	1,161,192
		<u>299,494,248,278</u>	<u>280,545,548,645</u>

- (a) 主要包括澳门特别行政区存于澳门金融管理局之往来存款及专用存款，2014 年往来存款金额约澳门币 1,913.71 亿元，2013 年往来存款金额约澳门币 1,737.72 亿元，而 2014 年及 2013 年的专用存款金额皆为澳门币 542 亿元；其次是金融机构存于澳门金融管理局之流动性帐户结余，2014 年金额约澳门币 204.76 亿元，2013 年金额约澳门币 148.04 亿元；而其余之金额则是存款保障基金存于澳门金融管理局的存款，2014 年金额约澳门币 2.06 亿元，2013 年金额约澳门币 1.5 亿元。
- (b) 金融票据是澳门金融管理局向金融机构发行的金融票据，其中由邮政储金局持有的金融票据 2014 年金额约澳门币 5 千 6 百万元，而 2013 年金额约澳门币 6 千 6 百万元。
- (c) 客户存款是邮政储金局从客户取得的各项存款，其中包括邮政局存于邮政储金局的存款，2014 年金额约澳门币 5.42 亿元，2013 年金额约澳门币 3.03 亿元。

18. 应付款项

		二零一四年 澳门元	二零一三年 澳门元
应付费	(a)	194,268,185	263,457,518
离职补偿金		49,884,534	47,812,920
政府与其他公共机构		6,371,082	4,188,813
应付利息		6,033,039	3,346,843
应缴税项		2,647,433	1,804,790
其他	(b)	105,152,319	33,079,306
		<u>364,356,592</u>	<u>353,690,190</u>

(a) 主要是澳门基金会已批准但未支付的资助款，2014 年金额约为澳门币 1.17 亿元，2013 年金额约为澳门币 2.13 亿元。

(b) 主要包括制造纪念币及纸币的应付款项，2014 年金额约为澳门币 8 千 7 百万元，2013 年金额约为澳门币 1 千 5 百万元。

19. 资本、储备及累积损益

根据现行法例对各特定机构的规范，资本、储备、累积损益及上年度汇总盈余之金额需要作出相关的互相调拨或转移，而该等调动主要为澳门金融管理局从累积损益中转移澳门币 1 亿元予澳门特别行政区政府作为盈余的分享；及澳门基金会根据章程第二十四条第五款之规定，透过信托委员会决议将所获得的款项按指定的百分比记录于资本内，相关金额约为澳门币 14.47 亿元；及上年度汇总盈余于帐目间之互相调拨，其性质主要是将约澳门币 91.02 亿元的盈余分别以约澳门币 1.36 亿元及约澳门币 89.66 亿元调拨至储备及累积损益，并且在作出上述之调拨后，从储备转移约澳门币 3 千 4 百万元至资本。另外自 2014 年起社会保障基金转为特定机构，故此，储备及累积损益亦包括了该基金于 2014 年期初的资产净值，金额约澳门币 266.49 亿元。

