

財務匯報局

大綱

- 財務匯報局的成立
- 財務匯報局的職責
- 財務匯報局的架構
- 運作前的準備工作
- 前瞻

成立背景

- 美國企業醜聞
- 亞洲金融風暴
- 世界發展趨勢
- 公眾期望
- 香港會計師公會提議

成立經過

- 立法 - 二零零六年七月十三日
- 成立 - 二零零六年十二月一日
- 委任行政總裁 - 二零零七年二月一日
- 全面運作 - 二零零七年七月十六日

經費的安排

- 證券及期貨事務監察委員會
- 香港交易及結算所交易所有限公司
- 香港會計師公會
- 公司註冊處營運基金

財務匯報局的職責

- 調查有關上市實體的審計或匯報的不當行爲
- 查訊上市實體的財務報告沒有遵從財務匯報規定的事宜
- 消除不遵從事宜

目的

- 加強上市實體在財務匯報方面的可靠性
- 保障投資大眾的利益

監管框架

- 監察
 - 證券及期貨事務監察委員會
 - 香港聯合交易所有限公司
 - 香港會計師公會
- 調查/查訊 - 財務匯報局
- 跟進行動

跟進行動

- 專業失當 - 香港會計師公會
- 違反上市規則
 - 證券及期貨事務監察委員會
 - 香港聯合交易所有限公司
- 刑事 - 香港警務處, 廉政公署

管治委員會

- 委任8名成員
- 委任2名當然成員
 - 公司註冊處處長
 - 行政總裁
- 包括主席共6名業外人士

調查結構

- 財務匯報局
- 審計調查委員會
- 顧問委員會

查訊結構

- 財務匯報局
- 財務匯報檢討委員會
- 財務匯報檢討委員會

準備工作

- 策劃
- 僱員招聘
- 擬訂政策及程序
- 網站
- 商討與其他監管機構合作

合作 - 1

- 香港會計師公會
- 證券及期貨事務監察委員會
- 香港聯合交易所有限公司
- 公司註冊處

合作 - 2

- 證券及期貨事務監察委員會
- 香港金融管理局
- 保險業監督
- 強積金管理局

合作 - 3

- 香港警務處
- 廉政公署

事務委員會

- 運作委員會
- 企業傳訊委員會
- 投標委員會

監察機制

- 財經事務及庫務局
- 審計
- 立法會
- 程序覆檢委員會

前瞻 – 建立公眾信心

- 維持獨立
- 保持透明度
- 提升效率
- 加強我們工作的問責性

完