

討論文件
二零一零年四月八日

立法會財經事務委員會
財務匯報局的工作進度報告

目的

財務匯報局是一所法定機構，其主要職責為調查有關上市公司在審計方面的不當行爲，及查訊有關上市公司不遵從會計規定的事宜。除處理投訴外，本局於二零零八年七月開始主動根據所有上市公司財務報表的非無保留意見核數師報告，從中識別涉嫌有不遵從會計規定的事宜並跟進審閱有關的財務報表。本局於二零零九年四月六日曾向委員會簡述本局的工作進展。本文件的目的是向委員會報告本局自二零零九年四月六日至今的工作進度。

工作進度

2. 二零零九年是本局開始運作後的第三年，以下是本局過去一年的工作進度簡介。

投訴的初步評估

3. 財務匯報局於二零零九年接獲十三宗投訴，由開始運作至二零一零年二月二十八日，共接獲四十三宗投訴。財務匯報局秘書處（“秘書處”）審閱投訴者提供的資料、公眾可查閱的資料，以及從上市公司及核數師所收集的資料。秘書處會就每宗投訴向財務匯報局會議成員（“本局成員”）提交一份投訴評估報告。本局成員會決定是否需要就該投訴個案展開調查或查訊。

4. 本局於二零零九年完成審閱十九宗投訴，包括六宗於二零零八年接獲的投訴，其中超過半數涉及審計不當行爲。所有接獲的投訴個案，均於二零零九年年底前完成審閱，而於這些個案當中，財務匯報局決定展開四宗調查及一宗查訊。二零一零年首兩個月內，本局接獲一宗新投訴，該個案仍在審閱中。

審閱具有非無保留意見核數師報告的財務報表

5. 本局於二零零八年七月開始主動根據所有上市公司財務報表的非無保留意見核數師報告，從中識別涉嫌有不遵從會計規定的事宜並跟進審閱有關的財務報表。由二零零九年一月一日至二零一零年二月二十八日，本局檢閱了一百三十四份非無保留意見核數師報告，從有關的財務報表當中發現四宗不遵從會計規定的個案，這些個案均與資產減值有關。

6. 在這四宗個案當中，本局已展開兩宗查訊，其中一宗查訊於二零零九年完成，而另一宗查訊則已於二零一零年三月完成。

7. 至於另外兩宗個案，由於有關不遵從事宜導致財務報表出現重大錯誤陳述的可能性不大，或核數師已把問題在其報告中充份反映，因此，本局認為無需展開正式查訊，並已將審閱結果通知該上市公司，以及提出適當的改善建議。

8. 除了根據非無保留意見核數師報告主動審閱有關的財務報表外，本局繼續檢視有關上市公司的新聞及公眾的討論，從中識別是否有涉嫌審計不當行為或不遵從會計規定的事宜，需作進一步跟進。

調查

9. 本局審閱投訴個案時，發現四宗個案可能或涉嫌有審計不當行為。因此本局根據《財務匯報局條例》第 588 章，於二零零九年下半年指派審計調查委員會¹展開調查。該四宗調查個案，於二零一零年二月二十八日仍在進行中。

10. 本局於二零零九年六月發表首份調查報告，該調查於二零零七年十月展開，於二零零八年十一月完成。該個案已轉交予香港會計師公會(“公會”)。公會已向有關核數師及審計項目總監就他們處理專業工作時，必須行使應有的謹慎及注意其法律上及專業上應負的責任，發出「不滿意信件」。

¹ 審計調查委員會根據《財務匯報局條例》第 22 條成立，並依照財務匯報局成員指示進行調查。審計調查委員會的主席由財務匯報局行政總裁擔任，而成員則為財務匯報局成員委任的四名秘書處專業人員。

查訊

11. 上文提到本局於二零零九年共處理三宗查訊個案，其中一宗是因審閱接獲投訴而展開的(見第四段)，而兩宗是因審閱具有非無保留意見核數師報告的財務報表而展開的(見第六段)。本局成員根據《財務匯報局條例》，就每項查訊委任一個財務匯報檢討委員會²，以研究可能不遵從的事宜。

12. 本局因審閱接獲投訴而展開的一宗查訊，涉及具有反攤薄調整條文規定的可換股債券的會計處理問題。有關的財務匯報檢討委員會認為，由於市場上對類似的反攤薄調整條文規限，存有不同的會計處理手法，而上市公司所採用的會計處理並非不適當，因此，有關的財務報表並沒有不遵從會計規定。此查訊報告已於二零零九年九月發佈。

13. 另外兩宗因審閱具有非無保留意見核數師報告的財務報表而展開的查訊，均已完成，並分別於二零零九年九月及二零一零年三月發佈。

秘書處

14. 秘書處負責管理及執行本局的日常運作。本局首任行政總裁沈文燾先生於二零一零年一月三十一日任期屆滿而退休。新任行政總裁甘博文博士則於二零一零年四月一日上任。甘博士是經過全球公開招聘程序，由招聘委員會選出的。

15. 本局秘書處的十一個全職人員已全數到任。本局會繼續評估工作量，以考慮是否需要增聘人手。如有短期工作量的增加，本局會實施短期措施，例如聘請短期合約員工。

² 財務匯報局成員根據《財務匯報局條例》第 39 條，從財務匯報檢討委員會團中委任財務匯報檢討委員會，對可能不遵從會計規定的事宜作出正式查訊。財務匯報檢討委員會現時有五名召集人及二十九名成員。

跨境合作

16. 除了與本地監管機構建立良好工作關係外，本局認為與香港以外的監管機構加強聯繫亦非常重要。尤其鑑於在香港上市的內地公司數目眾多，與內地監管機構建立關係是必需的。

17. 本局與國家財政部及其他內地監管機構於去年曾多次舉行會議，就跨境調查的互相合作安排，交換意見和進行商討。本局與國家財政部已簽訂諒解備忘錄，以訂立調查合作框架。此框架就處理涉嫌有審計不當行為的事宜方面，能讓我們根據擬議中讓在香港上市的內地註冊公司採用內地的會計及審計準則以及合資格的審計服務的新安排下，透過財政部就涉及內地核數師的有關事宜進行調查。

宣傳工作

18. 本局透過定期更新本局的網站及向持份者派發年報，推廣本局的工作。本局秘書處職員透過參與本地會計團體和國際的專業公會及組織主辦的工作坊、會議和研討會，加強與本地及海外業界的聯繫，並於各大學舉辦講座，以提升公眾對本局職能的認識。本局正籌劃進一步加強宣傳方面的工作。

財政狀況

19. 本局的經費由公司註冊處營運基金、香港交易結算所有限公司、香港會計師公會及證券及期貨事務監察委員會提供。根據本局成立前所作的支出估計，四間機構在首三年每年各提供二百五十萬港元作為本局的經常開支。

20. 四間撥款機構為本局合共支付的金額，於二零一零年已增加至一千六百萬港元，而二零一一年至二零一四年合共支付的金額，則會每年增加百分之五。有關機構在調整加幅時，已根據本局過去三年的運作經驗，考慮未來本局執行法定職能時所需的支出。

21. 本局於二零零九年的支出為一千一十萬港元，而二零一零年已獲批准的支出預算為一千四百萬港元，當中已考慮到加強專業團隊的需要及法律費用因二零一零年調查個案的數目而有所增加。

企業管治

22. 本局致力維持高水平的企業管治，主要的範疇詳列於第二十三段至第三十二段。

獨立性

23. 本局成員由香港特別行政區行政長官委任。目前成員人數為十人，當中包括主席在內的六名成員，均為業外人士，即非會計師。他們須根據《財務匯報局條例》在履行職務時避免利益衝突。所有成員均透過本局成員會議及委員會，積極參與本局工作。本局成員每兩個月舉行一次會議，並會按需要召開額外會議。委員會就多項事宜向本局成員提供意見，並週期性及於有需要時舉行會議。

財務監控

24. 本局每年的收支預算，須由財經事務及庫務局局長批准，而財務報表則由審計署署長審核。本局亦須每年向財經事務及庫務局局長呈交一份運作報告、財務報表及審計署署長報告(即年報)。本局二零零九年年報將於二零一零年四月十四日提交立法會省覽。

內部監控

25. 行政總裁是本局的最高行政人員，負責領導本局的行政及運作。本局成員負責給予指示和監督行政總裁及秘書處的表現。

26. 在秘書處內，行政總裁下設調查組。每宗個案均由一名調查總監負責，並由另一名調查總監檢閱該個案，以達致互相制衡及質素保證的目的。此外，行政總裁亦會監察調查總監的工作，以提供多一層的制衡及質素保證。行政總裁及調查總監均受本局成員監督。

程序覆檢委員會(委員會)

27. 程序覆檢委員會是一個獨立的委員會，於二零零八年十一月一日成立，負責審閱本局所處理的個案，以確保本局以公平及一致的方式處理個別個案，並在採取行動時遵守其內部程序。委員會由五名成員組成，所有成員均由香港特別行政區行政長官委任，包括財務匯報局主席為當然成員。委員會於二零一零年二月二十六日發表首份周年報告(程序覆檢委員會二零零九周年報告)，並於報告中指出本局處

理個案的手法已遵從其內部程序。委員會建議本局應加強處理非正式查訊的內部程序。本局歡迎並完全接納委員會的建議。

28. 程序覆檢委員會的首個檢討期為十八個月，由二零零七年七月，即本局開始全面運作起，至二零零八年十二月底止。此後，程序覆檢委員會的檢討將以年度為基礎每年進行。

廉政公署的檢討

29. 本局於二零零九年與廉政公署合作，對本局的內部程序進行了另一項獨立檢討。這檢討集中於本局在防止貪污和管理監控的表現上。廉政公署的結論指本局有健全的管治架構，對運作能作出有效監控。

30. 廉政公署提出建議，以進一步加強我們的系統和運作。本局將加強內部程序，以繼續提升本局的效益及效率。

職員申報個人投資

31. 所有本局職員於履行局內的任何職責，或於代表本局履行任何職責時，在個人投資方面均須嚴格遵守操守準則。這包括定期申報自己及配偶的投資情況及有關投資項目的變更。

透明度

32. 本局繼續定時於網站發佈已完結的投訴個案摘要、每月的最新運作統計數字，及調查和查訊報告。

展望未來

33. 本局根據過去兩年的運作經驗，制訂了《2010-2012 策略性計劃》。本局將集中針對四項主要工作目標，包括採用更主動的方式對上市公司的財務匯報進行監管、提升本局運作的效力和效率、增加公眾對本局職能的認識，及提升公眾對不同主要國際金融中心所採納的獨立審計監管制度的認識。

34. 本局將會繼續履行其法定職責，以維持香港的財務匯報質素、提高對投資者的保障及加強投資者的信心。