

工作進度報告 2019年4月1日 - 2020年3月31日



有效率流程

有效監管成果

2020年5月



財務匯報局 的改革

黃天祐博士
主席

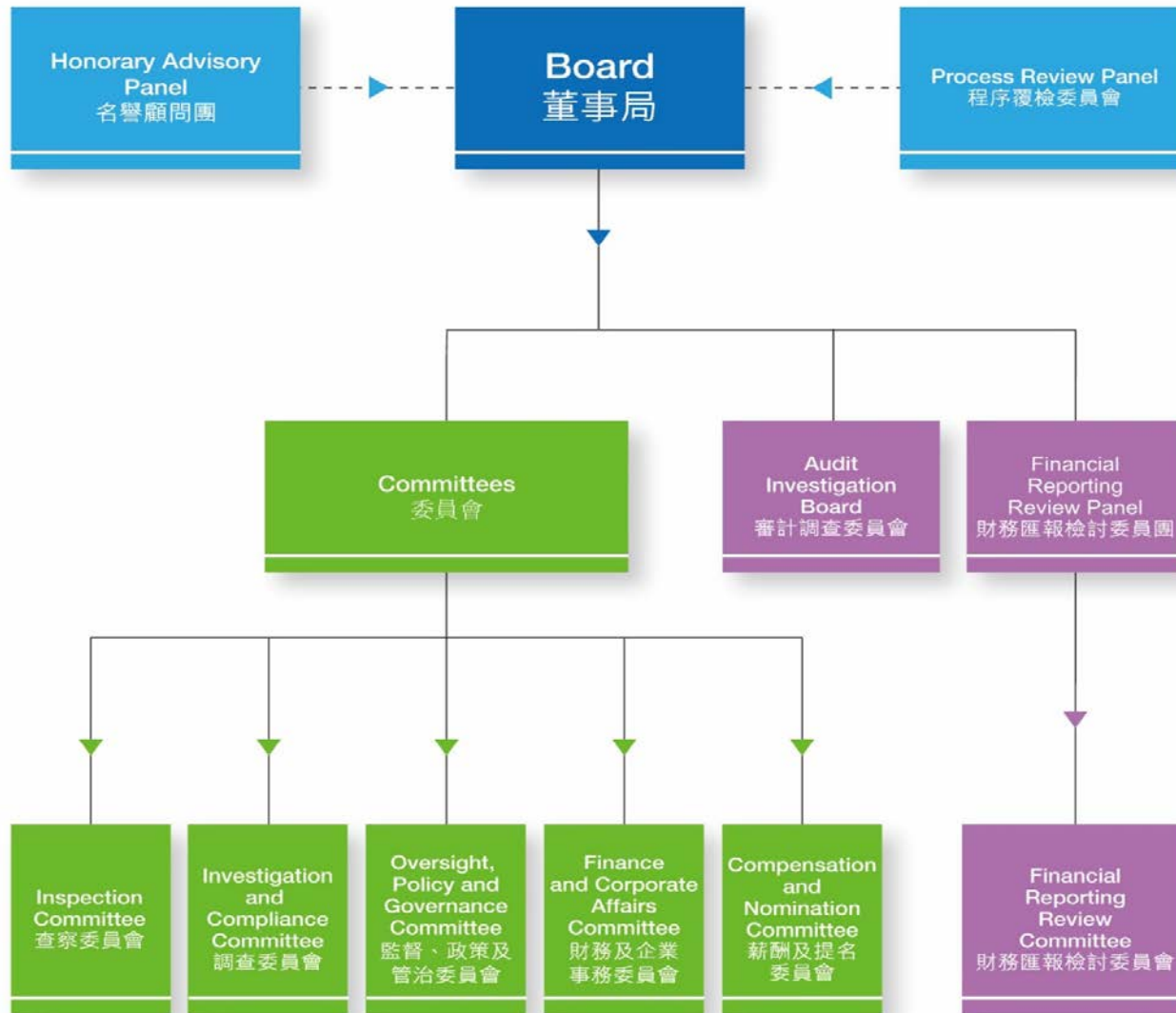
有效率流程

有效監管成果

香港全面獨立的上市實體核數師監管機構

- 查察
- 調查及查訊
- 紀律處分
- 認可境外核數師
- 監督香港會計師公會履行對公眾利益實體核數師相關的職能的表現：
 - 本地核數師的註冊
 - 制定專業道德、核數及核證執業準則
 - 制定持續專業發展規定

管治架構 - 監督

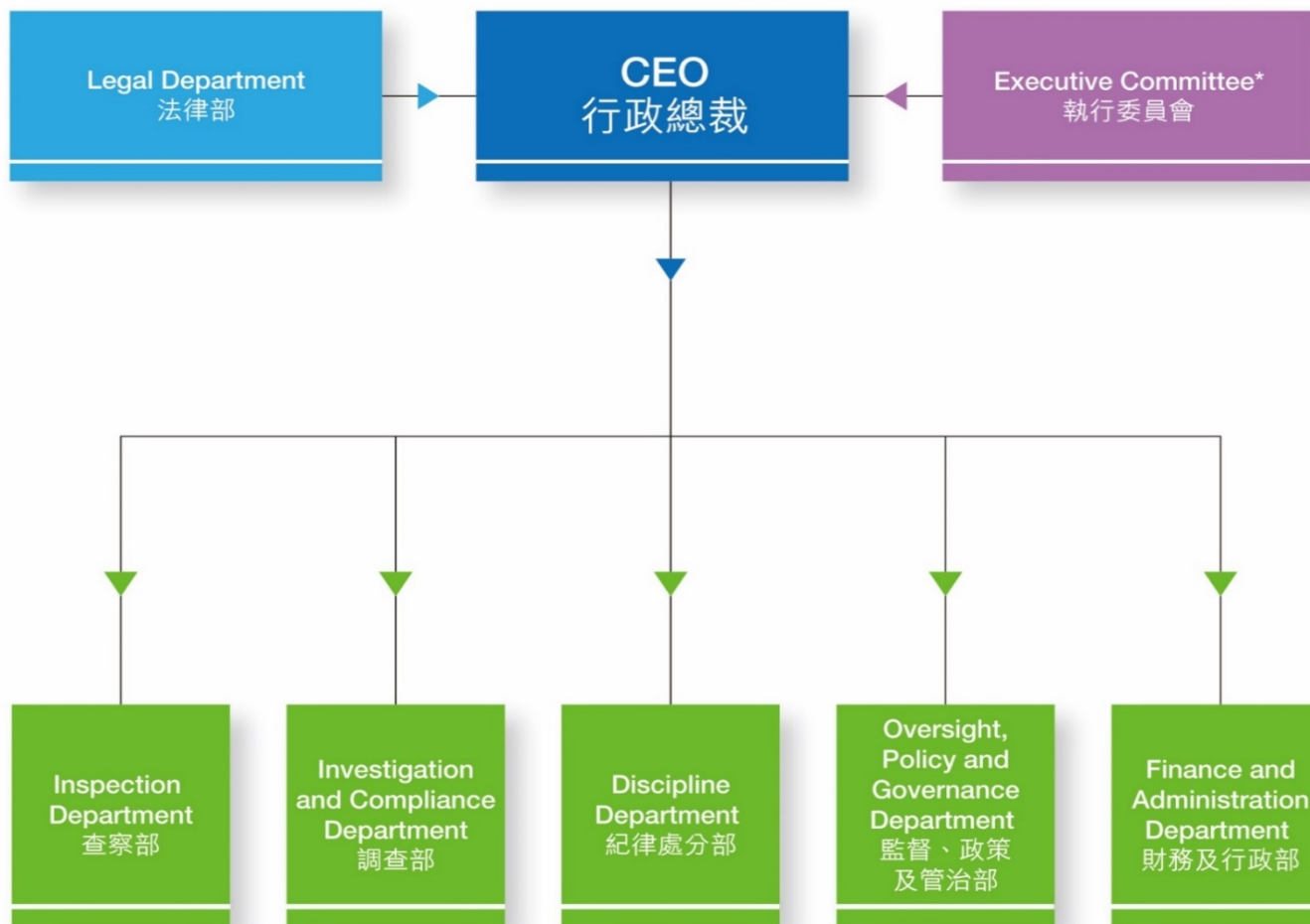


董事局組成

- 15 名董事由行政長官委任
 - 非執行董事的人數須多於執行董事
 - 93%是非執行董事，7%是執行董事
 - 主席－非執行董事
 - 13 名其他非執行董事
 - 1名執行董事
 - 所有成員均為非執業人士*
 - 53% (8) 非會計／審計專業人士
 - ❖ 20% (3) 法律專業人士
 - ❖ 33% (5) 銀行／金融／商界
 - 47% (7) 會計／審計專業人士

* 非執業人士指該人不是（及在過去3年內任何時間亦不曾是）執業會計師；或某執業單位的合夥人、董事、代理人或僱員

管理流程



* 執行委員會包括行政總裁、部門主管及法律顧問

延攬人才

日期	調查	查察	監督、 政策及 管治	紀律處分	法律	財務及行政	總數
2019年 4月1日	17.5 [#]	-	-	-	1	7.5 [#]	26
2019年 9月30日	17.5 [#]	-	-	-	1	6.5 [#]	25
2020年 3月31日	13.5 [#]	8	4	1	2	9.5 [#]	38

一名管理人員同時是調查部主管及財務及行政部主管，因此員工總數由兩個部門平均分配

- 繼續為不同職能延攬人才

制定政策及程序

- 就法定職能制定政策及程序：
 - 境外核數師認可
 - 查察
 - 調查
- 舉辦會議和簡報會與持份者進行全面溝通
- 於2019年9月30日在網頁發佈
- 避免出現過度監管或監管不足的情況，以取得有效監管成果

程序覆檢委員會（「覆檢會」）

- 就6宗選自第十一個覆檢周期的覆檢投訴／調查／查訊個案（涵蓋歷時超過一年而仍在進行的個案及於2018年內完成的個案）進行覆檢
- 4月24日：總結本局已按照內部程序處理個案
- 本局將提交就監管職能新訂的程序手冊，供覆檢會審閱並提供意見。



工作進度報告

王蕙湄女士
署理行政總裁

有效率流程

有效監管成果

監督、政策及管治

- 2019年9月27日：與香港會計師公會簽訂《監督安排協議聲明》
- 2019年10月1日至2020年3月31日：共列席6次香港會計師公會會議
- 2019年10月1日至2020年3月31日：批核了78個境外核數師認可申請

查察

- 2020年1月：董事局批核程序手冊
 - 跟從國際慣例，採用了三年的查察週期
- 2020年1月至2月：安排了8次個別會議和3次小組簡報會向公眾利益實體核數師解釋2020年的查察範圍、查察過程、匯報和安排
- 2020年3月：與港交所及證監會探討信息共享，從而使各方可更有效地履行其監管職責

調查與查訊

處理可跟進投訴

	2019年4月1日– 2020年3月31日
期／年初審閱中	13
接獲	52
已完成而無需要跟進	(36)
轉介予特定執行機構	(1)
展開調查及／或查訊	(5)
期／年末仍在審閱中	23

調查與查訊

調查

	2019年4月1日– 2020年3月31日
期／年初審閱中	45
展開*	9
完成	(11)
期／年末仍在 進行	43

* 展開的個案數目視乎投訴及財務報表審閱所涉及的事宜的實質內容而定

調查與查訊

查訊

2019年4月1日– 2020年3月31日	
期／年初審閱中	2
展開	1
完成	(1)
期／年末仍在 審閱中	2

紀律處分

- 2019年3月至4月：就擬議的處分指引進行了諮詢
- 2019年5月：考慮所有收集意見，並適當地修訂指引
- 2019年9月：經修訂的指引由董事局審批，在本局網站上發佈及與持份者溝通
- 2019年9月：《行使施加罰款權力的指引》按照《財務匯報局條例》第37H條要求刊憲

與本地、內地及海外監管機構聯繫

本地

- 與證監會舉行了3次聯絡會議、與港交所舉行了4次聯絡會議並與香港會計師公會舉行了4次聯絡會議

海外

- 與海外監管機構包括獨立審計監管機構國際論壇及英國財務匯報局舉行共6次會議

與本地、內地及海外監管機構聯繫（續）

內地

- 2019年5月22日：與國家財政部簽署諒解備忘錄，以獲取存放於內地的審計工作底稿
- 2019年11月14日、2020年2月24日及3月25日：就11個調查個案，向財政部提出了協助請求
- 2020年1月15日及3月19日：討論調查及查察方面的未來合作

持份者參與及傳媒關係

- 持份者參與：
 - 與證監會、港交所及香港董事學會就新型冠狀病毒疫情探討監管議題，包括確保審計質素和審計獨立性
 - 2020年2月6日：發佈電子簡訊，為核數師、財務報表編製者和審計委員會提供建議
 - 2020年2月29日：作為香港董事學會舉辦的網絡研討會討論嘉賓

持份者參與及傳媒關係（續）

- 更新網站設計以提供有關本局及法定職能的最新資訊
- 傳媒關係：
 - 與本地報張及專業團體刊物安排了6次訪問，介紹本局新職能
 - 迅速回應傳媒查詢
 - 發佈新聞稿、電子簡訊及年報
 - 共有120份有關本局的報導（較上一個報告期間增加43%）



工作計劃 (2020年4月1日 – 2021年3月31日)

王蕙湄女士
署理行政總裁

有效率流程

有效監管成果

達至有效監管成果

有效率流程 → 有效監管成果

查察

- 就18個公眾利益實體核數師的質素監控制度及於2019年10月1日之後完成的40個公眾利益實體項目進行查察

調查及查訊

- 依循內部政策和程序及設定目標處理投訴、查訊和調查個案
- 審視如何進一步提升效率及監管效果

達至有效監管成果（續）

監督香港會計師公會

- 2020年4月1日至12月31日：將列席觀察14個香港會計師公會委員會會議
- 2020年4月至5月：進行現場評估
- 2020年8月／9月：發表表現報告

境外核數師的認可

- 審閱新申請
- 審閱25個將在2020年底到期的境外公眾利益實體核數師認可的續期申請

達至有效監管成果（續）

紀律處分

- 制定程序手冊，以處理可能存在失當行為的個案
- 研究其他金融監管機構的執法常規
- 預計於2020年8月完成

促進良好企業管治

- 就審計和財務匯報的議題進行深入的政策研究：
 - 制定有利達至有效監管效果的政策及指引
 - 為香港金融業界的長期發展增值

加強國際關係

- 繼續加強與本地、國際及內地監管機構的聯繫
- 於2020年末或2021年初舉辦一個關於獨立核數師監管的論壇

撥款安排和 財務狀況

王蕙湄女士
署理行政總裁

有效率流程

有效監管成果

撥款安排

- 2019年10月1日之前：由公司註冊處營運基金、港交所、香港會計師公會及證監會共同提供
- 2019年8月8日：政府提供了4億港元的種子資金
- 2022年1月1日起：經費將來自以下人士繳交的徵費：
 - 證券交易的買賣雙方（50%）
 - 公眾利益實體（25%）
 - 公眾利益實體核數師（25%）

財務狀況

— 收入及支出

	2019年10月1日– 2020年3月31日 港元（百萬）	2019年1月1日– 2019年9月30日 港元（百萬）
資助收入	28.11	1.08
每年投入資金	N/A	33.99
其他收入	<u>5.29</u>	<u>2.51</u>
	33.4	37.58
經常性營運支出	(30.02)	(30.75)
新辦公室及資訊科技基礎設施的 資本支出折舊	(0.79)	(0.0)
就新職能招募員工的支出	<u>(2.59)</u>	<u>(0.0)</u>
其內盈餘*	0.0	6.83

* 由於本局在豁免徵費期間的營運經費由資助收入而來，因此從2019年10月1日至2020年3月31日未有錄得任何盈餘或虧絀

財務狀況

— 種子資金運用

	港元 (百萬)
2019年8月8日由政府獲得的種子資金	400
減:	
- 資本開支	13.94
- 為新職能招募員工及其他開支	3.67
- 豁免徵費期內的營運開支的資助 (2019年10月至2020年3月)	24.73*
截至2020年3月31日之餘額	357.66

* 經常性營運開支為3,002萬港元（主要為薪酬及花紅1,887萬港元及物業相關開支620萬港元減去收入529萬港元（主要為利息收入460萬港元））



總結及致謝

黃天祐博士

主席

有效率流程

有效監管成果

總結

- 充滿挑戰的金融和社會經濟前景
- 履行維持財務匯報的質素，加強投資者保障及鞏固香港作為國際具競爭力國際金融中心的地位的使命
- 有效率流程，有效監管成果

致謝

- 立法會議員
- 財經事務及庫務局多年來的支持
- 撥款機構:公司註冊處、港交所、香港會計師公會及證監會
- 程序覆檢委員會監督本局政策及程序和提出改善建議



有效率流程

有效監管成果

網址

www.frc.org.hk

電話

(852) 2810 6321

傳真

(852) 2810 6320