

## 資料文件

# 立法會財經事務委員會

## 財務匯報局 2022-23 財政年度預算

### 目的

本文件概述財務匯報局(“財匯局”)2022-23 年度預算的重點。

### 背景

2. 《財務匯報局條例》(“《條例》”)第 17(3)條要求財匯局呈交每個財政年度的收支預算予財政司司長批准。一如其他金融監管機構的做法，政府擬備本文件，向委員簡介財匯局 2022-23 年度預算的重點。

3. 立法會在 2021 年 10 月通過《2021 年財務匯報局(修訂)條例草案》(“《條例草案》”), 以提升香港的會計專業規管制度。新制度下，財匯局將成為全面而獨立的會計專業監管機構，改名為會計及財務匯報局，並獲賦權規管公眾利益實體<sup>1</sup>核數師以及執業單位<sup>2</sup>和會計師。我們預計新制度可在 2022 年年底生效<sup>3</sup>。

### 財匯局的經費

4. 政府在 2019 年向財匯局注入 4 億元種子資金，協助該局過渡至公眾利益實體核數師規管制度，並在該制度實施首兩年寬免相關徵

---

<sup>1</sup> 公眾利益實體指有發行股份或股額於香港上市的上市法團，或有權益於香港上市的集體投資計劃。

<sup>2</sup> 《條例草案》訂明，執業單位為(一)以其姓名獨自從事會計執業的執業會計師；(二)以事務所名稱獨自從事會計執業的執業會計師；(三)以合夥方式從事會計執業的執業會計師事務所；或(四)執業法團。

<sup>3</sup> 我們會在 2022 年 4 月向委員匯報準備工作的進展。

費<sup>4</sup>。財匯局已經由 2022 年 1 月 1 日起按《條例》開始收取徵費，以應付規管公眾利益實體核數師職能(下稱「上市實體核數師規管職能」)的營運支出。

5. 種子資金的餘額將用作補貼財匯局在未來新會計專業規管制度下擴大職能的支出，其中包括執業單位和會計師的規管工作，即執業單位註冊及整個行業的查察、調查與紀律處分(下稱「非上市實體核數師規管職能」)。發出執業證書及註冊執業單位的職權轉移至財匯局後，現時由香港會計師公會(“公會”)收取的有關申請費用將由財匯局收取，而政府已承諾在新制度實施首年寬免有關申請費用。

## 2022-23 年度預算

6. 根據在今年內開始實施新制度的目標，財匯局擬備 2022-23 年度預算(見附件)，重點載於下文第 7 至 20 段。

### 收入

7. 2022-23 年度的預算總收入約為 2.4222 億元，當中包括約 1.7935 億元來自於 2022 年 1 月 1 日起的徵費收入、632 萬元資助收入<sup>5</sup>和利息及其他收入，以支付上市實體核數師規管職能的開支；約 5,624 萬元則來自資助收入，以支付預計於本年開始執行的非上市實體核數師規管職能的開支。

---

<sup>4</sup> 三項徵費為：

(1) 須就買賣證券繳付的徵費：

(a) 就賣方而言：售賣證券的成交價的 0.00015%；以及

(b) 就買方而言：購買證券的成交價的 0.00015%；

(2) 公眾利益實體就某公曆年須繳付的徵費為每年預繳上市費用的 4.2%；以及

(3) 公眾利益實體核數師就某公曆年須繳付的徵費：

(a) 6,155 元 × 截至上一個公曆年的 12 月 31 日，該核數師曾為公眾利益實體進行指明項目的實體數目；以及

(b) 在上一個公曆年，公眾利益實體就該核數師為它們進行指明項目而付予該核數師的總酬金的 0.147%。

<sup>5</sup> 根據財匯局的財務匯報方法，在某個財政年度支出的種子資金(即政府資助)款額會在財務報表中以“資助收入”入帳，以抵銷由種子資金支付的營運支出。開始收取徵費後，有關徵費會用作支付上市實體核數師規管職能的營運支出，而種子資金則會繼續用作支付與上市實體核數師規管職能有關的資本支出。

8. 財匯局是基於以下假設計算預算徵費收入：

- (a) 證券市場的平均成交額為每日 1,470 億元；
- (b) 每年公眾利益實體數目的預算上升幅度為 1%，而每個實體的平均每年上市費用維持不變；以及
- (c) 每年新增的審計項目數目會與新增的公眾利益實體數目一致。

## 營運支出

9. 2022-23 年度的預算總營運支出約 2.3797 億元，以執行上市實體核數師規管職能，以及新的非上市實體核數師規管職能。

10. 主要支出是“員工薪酬、花紅、浮動酬金及強制性公積金供款”，預計約為 1.5251 億元，其中：

- (a) 約 1.1684 億元來自有關上市實體核數師規管職能的 59 個原有職位及 30 個新職位，並已把 3% 的初步平均加薪幅度計算在內；以及
- (b) 約 3,567 萬元來自有關非上市實體核數師規管職能的 26 個新職位。

## 人手規劃

11. 財匯局在 2022-23 年度的預算中建議增設共 56 個新職位。該局的職位總數將由現有的 59 個增至 115 個。

12. 就有關上市實體核數師規管職能而言，財匯局因 2021-22 年度凍結預算和人手以及未能預測的額外工作量<sup>6</sup>，人手已極為緊絀。建議的 30 個新職位是為應付公眾利益實體核數師規管制度陸續落實，大部份新職位將用於擴展查察工作，以涵蓋較大型及複雜的公眾利益實體的審計；處理源自於投訴、舉報及由其他監管機構轉介的個案增加；以及開始處理公眾利益實體核數師規管制度下首批紀律處分個

---

<sup>6</sup> 例如，2021 年 1 月至 10 月期間，源自於投訴、舉報及由其他監管機構轉介的新個案數量上升近 70%。

案。

13. 就有關非上市實體核數師的新規管職能，財匯局需要建立全新的人手編制應付工作。財匯局制定人手規劃時，參考了公會相若職能(例如註冊和查察工作)的現有架構及職位編制，與公眾利益實體核數師規管制度下相近職能的職位所帶來的協同效應，以及就財匯局獨有的新職能參考了實施公眾利益實體核數師規管制度時累積的相關規管經驗。財匯局計劃新添的 26 個職位主要用於全面從公會接手處理發出執業證書及註冊執業單位，接管公會交付以及預計新出現的調查和紀律處分個案，以及逐步建立負責查察職能的團隊。

14. 財匯局將以循序漸進的方式落實其非上市實體核數師規管職能，有關職能涉及的新職位將會在未來三個財政年度內隨職能按部就班落實而相應增加。

## **資本支出**

15. 2022-23 年度的預算資本支出約為 3,291 萬元，包括購置資訊科技設備、開發資訊科技系統、購買辦公室設備、裝修辦公室和添置傢具的支出，當中包括非上市實體核數師規管新職能所需的設備。

## **儲備資金**

16. 財匯局預計，截至 2023 年 3 月 31 日的儲備資金總額約為 1.9258 億元，其中約 7,006 萬元為一般儲備資金(主要包括上市實體核數師規管職能的營運盈餘)，和約 1.2252 億元尚未動用的政府資助。

17. 根據《條例》第 4A 部有關徵費的安排，如財匯局的儲備金的數額超逾有關財政年度其預算營運開支的兩倍，則財匯局可在諮詢財政司司長後，向行政長官會同行政會議作出建議，減低徵費的徵費率或款額。由於財匯局的預算儲備金中有約 1.2252 億元是尚未動用的政府資助，而該筆儲備金將會用作補貼非上市實體核數師規管職能下費用豁免而產生的收支失衡，因此並無需要調整徵費的徵費率或款額。

## 2021-22 年度核准預算與最新預測的比較

### 收入

18. 2021-22 年度的預測收入為 1.1116 億元，當中包括約 4,179 萬元徵費收入，6,699 萬元資助收入，和 238 萬元利息及其他收入和收回的調查成本。預測收入較核准預算的 1.2157 億元減少 1,041 萬元 (8.56%)，主要是由於在收取徵費前需動用的政府資助低於預期，以致入帳的資助收入亦低於預期。

### 營運支出

19. 預測營運支出為 9,976 萬元，較核准預算的 1.0457 億元減少 481 萬元 (4.6%)。開支低於預算的主要原因是職位空缺需時填補，以及會議及差旅、機構傳訊及折舊等方面的支出減少，而部分節省的款項因員工招聘及培訓、法律及專業費用及資訊及系統服務開支增加而被抵銷。

### 資本支出

20. 預測資本支出約為 408 萬元，較核准預算的 629 萬元減少約 221 萬元 (35.14%)。

## 政府的意見

21. 我們已仔細研究財匯局 2022-23 年度的建議預算，並留意到財匯局將會以循序漸進的方式落實新制度，以助業界順利過渡。

22. 我們亦注意到新制度實施首年，發出執業證書和註冊執業單位的申請費用將獲豁免。其後，財匯局會收取有關費用，而水平初期會訂於不高於現時公會的收費水平。財匯局在一段時間內將沒有足夠收入支付非上市實體核數師規管職能，因此須繼續動用政府的種子資金補貼。我們鼓勵財匯局繼續善用現有資源，儘量達致不同職能之間的資源使用的協同效應，並妥善訂定工作優次。我們會繼續檢視該局在未來數年的財政狀況。

## 徵詢意見

23. 請委員省覽財匯局 2022-23 年度的建議預算。

財經事務及庫務局

財經事務科

2022 年 3 月

財務匯報局

預算收支表

2022年4月1日至2023年3月31日期間(「期間」)

(金額以港元列示)

	附註	建議預算		預測	批准預算	
		2022年4月至2023年3月		2021年4月至2022年3月	2021年4月至2022年3月	
		公眾利益實體	非公眾利益實體	總計	僅限公眾利益實體	僅限公眾利益實體
		港元	港元	港元	港元	港元
<b>收入</b>						
<b>公眾利益實體</b>						
徵費收入	1	179,352,000	-	179,352,000	41,788,000	41,788,000
資助收入	2	6,318,000	-	6,318,000	66,994,000	77,993,000
利息及其他收入	3	303,000	-	303,000	1,133,000	1,789,000
調查成本收回	4	-	-	-	1,244,000	-
<b>非公眾利益實體</b>						
資助收入	2	-	56,244,000	56,244,000	-	-
		185,973,000	56,244,000	242,217,000	111,159,000	121,570,000
<b>支出</b>						
員工薪酬、花紅、浮動酬金及強制性公積金供款	5	(116,836,000)	(35,672,000)	(152,508,000)	(67,929,000)	(77,392,000)
其他員工相關費用	6	(9,234,000)	(3,810,000)	(13,044,000)	(7,027,000)	(3,602,000)
物業支出	7	(23,697,000)	(6,923,000)	(30,620,000)	(11,848,000)	(11,912,000)
法律費用(本局)	8	(4,200,000)	(1,800,000)	(6,000,000)	(2,150,000)	(500,000)
法律費用(執法)	8	(7,000,000)	(3,000,000)	(10,000,000)	-	-
會議及差旅費用	9	(1,547,000)	(393,000)	(1,940,000)	-	(770,000)
機構傳訊支出	10	(3,485,000)	(1,018,000)	(4,503,000)	(576,000)	(1,106,000)
資訊和系統服務	11	(3,627,000)	(957,000)	(4,584,000)	(2,766,000)	(852,000)
其他營運支出	12	(2,873,000)	(752,000)	(3,625,000)	(1,250,000)	(1,452,000)
折舊支出	13	(6,533,000)	(1,132,000)	(7,665,000)	(2,853,000)	(3,503,000)
經常性營運支出總和		(179,032,000)	(55,457,000)	(234,489,000)	(96,399,000)	(101,089,000)
非執行董事酬金		(2,693,000)	(787,000)	(3,480,000)	(3,360,000)	(3,480,000)
總支出		(181,725,000)	(56,244,000)	(237,969,000)	(99,759,000)	(104,569,000)
<b>營運盈餘</b>		4,248,000	-	4,248,000	11,400,000	17,001,000
員工數目		89	26	115	59	59

## 1. 徵費收入

1.1 《財務匯報局條例》第 50A 條載有證券買賣雙方、公眾利益實體及公眾利益實體核數師向財匯局支付徵費的詳情。徵費由 2022 年 1 月 1 日開始。徵費將按應計基準確認為收入。證券買賣雙方應付的徵費由香港交易及結算所有限公司代表財匯局收取，而由本地公眾利益實體核數師支付的徵費將由香港會計師公會代表財匯局收取。

### 1.2 證券買賣雙方須繳付徵費

1.2.1 根據《財務匯報局條例》附表 7 第 1 條，買賣證券繳付的徵費是根據買賣雙方的成交價（市場成交）計算，徵費均為成交價的 0.00015%。

1.2.2 一如去年，在釐定假設的市場成交額時，我們在預算中參考了證監會在估計市場成交時所採用的預測。證監會根據當年證券市場的平均每日成交額及預算年度的市場前景，估計證券市場的平均成交額以編制預算。

1.2.3 根據證監會 2021 年 12 月 23 日向我們提供的估計，主板和創業板的平均每日成交額為 1,470 億港元。

1.2.4 為編制預算，我們採納了 1,470 億港元作為 2022/23 年度的預估平均每日成交額。

1.2.5 鑑於市場成交額無法預測，難免會為我們編制年度預算時增添一些不確定性。平均每日成交額每波動 100 億港元，將對我們的收入產生約 740 萬港元的影響。

### 1.3 公眾利益實體應付的徵費

1.3.1 根據《財務匯報局條例》附表 7 第 1 條，公眾利益實體須以香港交易及結算所有限公司指明的方式，就每一公曆年繳付徵費預繳上市費用的4.2%。

1.3.2 2020年，香港交易所全年上市費收入總額為7.68億港元，公眾利益實體數量為2,538家（平均每家公眾利益實體上市費為302,600港元）。2020年，上市實體新增165家，退市或其他離場的上市實體有76家，年內公眾利益實體由2449家增至2538家，淨增89家（淨增長3.6%）。

1.3.3 然而，鑑於近期香港交易所新上市公司數量減少以及除牌的數量增加（截至2021年9月30日的9個月淨增加21家），編制預算時，我們假設公眾利益實體的數量將繼續每年增加26家（相當於1%的增長率），而每個公眾利益實體的平均每年上市費用將維持在300,000港元。

### 1.4 公眾利益實體核數師應付的徵費

1.4.1 公眾利益實體核數師須為某公曆年須繳付的徵費，為 (i) HK\$6,155 乘 N；及 (ii) TR 的 0.147% 的總和。N 是指截至上一個公曆年的12月31日，該核數師有為實體進行指明項目的公眾利益實體的數量。TR為在上一個公曆年，公眾利益實體就該核數師為它們進行指明項目而付予該核數師的總酬金。

1.4.2 我們假設 2022/23 年度公眾利益實體項目的數量相等於當年上市公司的數量（見第 1.3.2 段）。因此，2022 年將有 2,590 個指明項目（N），每個指明項目付予核數師的平均總酬金（TR）約為 560 萬港元（假設與 2021 年相同）。

## 1.5 徵費收入假設

在計算徵費收入估算時採用了以下主要假設：

	2022/23 財政年度
<b>須繳付徵費之組別：</b>	
<b>證券買賣雙方</b>	
• 證券市場平均每日成交額	1,470 億港元
• 賣方的徵費率	0.00015%
• 買方的徵費率	0.00015%
<b>公眾利益實體</b>	
• 每公眾利益實體的平均每年上市費	30 萬港元
• 公眾利益實體的數量	2,590
<b>公眾利益實體核數師</b>	
• 指明項目的數量 (N)	2,590
• 指明項目的核數師平均總酬金 (TR)	560 萬港元

## 1.6 預算徵費收入概述如下：

	2022/23 財政年度 百萬港元
<b>須付徵費組別</b>	
• 證券買賣雙方	109.0
• 公眾利益實體	33.0
• 公眾利益實體核數師 ( \$6,155 x N )	16.0
• 公眾利益實體核數師 (0.147% x TR)	21.4
<b>總計</b>	<b>179.4</b>

## 非公眾利益實體徵費和註冊費收入假設

- 1.7 註冊費預計會在2022-23 年度轄免，並從 2023-24 年度開始徵收。假設收取金額是基於香港會計師公會 2020 年報所報告的金額 45,136,000 港元。

## **2. 資助收入**

- 2.1 於2019年8月，財匯局於過渡至新制度期間自政府收取一筆可動用的4億元資助，以緩衝財匯局徵收收入的短期波動、撥付一次性資金及非經常性支出、讓財匯局在考慮其實際營運需要後逐步增加人手及為其他緊急情況提供緩衝。該筆資助並無附帶未達成條件或其他或然事項。
- 2.2 該筆資助於財務狀況表初步確認為遞延收入，並於財匯局將相關成本（包括資本支出折舊）確認為支出的期間內，在綜合收入表按系統基準確認為收入，而該筆資助旨在補償有關支出。
- 2.3 自2022年1月1日起，財匯局的營運支出將通過徵費支付。假若資助尚未充分使用，公眾利益實體徵費的波動將由資助補償。公眾利益實體職能預計於2022-23年度錄得盈餘。
- 2.4 財匯局的非公眾利益實體職能於2022-23年度及隨後年度的相關營運和資本支出，也預計由資助所支持，前提是來自註冊費的資金收現短缺，以及資助仍有可用餘額。任何剩餘的資金短缺都假設由其他來源提供。

## **3. 利息收入及其他收入**

- 3.1 財匯局將不須即時使用的現金，包括一般資金、政府資助餘額和經營盈餘（如有）存入定期存款以產生利息收入。
- 3.2 其他收入為就認可境外核數師而收取的申請費用收入。

#### 4. 調查成本收回

- 4.1 於2019年10月1日之前完成的公眾利益實體項目中的審計失當行為個案，將轉交予香港會計師公會以考慮採取紀律處分行動。2019年10月1日前有效的《財務匯報局條例》第37及50條以及《專業會計師條例》第35條的條文，由裁判法院，法庭及香港會計師公會之紀律委員會裁決須向財務匯報局繳付調查成本及開支，繼續適用於這些個案。
- 4.2 鑑於過去數年的調查成本回收率較低，以及回收的時間和金額實際取決於香港會計師公會的時間表和起訴成功率，預算中沒有計算與裁決成本和費用有關的收入，這與往年的預算一致。

#### 5. 員工薪酬、花紅、浮動酬金和強制性公積金

- 5.1 預算的員工薪酬、花紅、浮動酬金和強積金供款的預算支出，按以下職能和員工數目分析如下：

部門	員工數目	港元
<b>企業職能：</b>		
行政總裁辦公室	2	5,964,473
法律部	4	6,447,319
財務及行政部	16	12,138,444
	<b>22</b>	<b>24,550,236</b>
<b>監管職能：</b>		
調查部	33	39,411,978
查察部	30	35,485,021
監督、政策及管治部	11	17,303,840
紀律處分部	19	30,215,222
	<b>93</b>	<b>122,416,061</b>
<b>總計</b>	<b>115</b>	<b>146,966,297</b>
合約員工和實習生		5,541,690
<b>總計</b>		<b>152,507,987</b>

- 5.2 薪酬花紅和浮動薪酬是根據財匯局現行的薪酬水平和花紅計劃計算，2022-23 年度的平均薪酬增幅為 3%。此外，一如往年，預算包括撥備一筆現金獎勵金，是按所有員工（不包括行政總裁和享有浮動酬金的員工）年薪的2.5%計提。任何現金獎勵金之發放將由董事會酌情決定。
- 5.3 強制性公積金供款金額，乃按員工薪酬及花紅的預算支出的百分之五計算。

## 6. 其他員工相關費用

	\$
招聘員工費用	6,820,126
員工培訓及技能發展	1,869,550
其他員工支出	4,354,587
<b>總計</b>	<b>13,044,263</b>

### 招募員工費用

6.1 2022-23 年度預算招聘費用為 6,820,126 港元 ( 包括 660 萬港元用於招聘 27 名新員工及通過外聘顧問招聘部門主管 ) 。除招聘新員工外，員工流失率假設為 10%，預計需要招聘替代員工。至於非公眾利益實體職能，因員工流失而進行的招聘預計將從 2023-24 年開始。

6.1.1 考慮到財匯局的現有資源需要就香港會計師公會的轉移職能，作順利過渡的準備，以及專業人才的招聘市場較為緊張，預計本局於 2022-23 年將透過外聘顧問，協助招聘 56 名新員工，概述如下：

(i) 財匯局直接由香港會計師公會，招聘多達 29 名目前在相關轉移職能服務的員工，而無需使用外聘顧問；以及

(ii) 透過招聘機構招聘 27 名員工。

6.1.2 透過外聘顧問招聘員工的預計成本為 900 萬港元。由於管理層需要在 2021-22 年度開始招聘這些員工，以讓新員工的入職時間能達至預算中的階段性目標，預計 2021-22 年度的招聘將動用 300 萬港元，其餘 600 萬港元將在 2022-23 年度動用。

## 員工培訓和發展

- 6.2 員工培訓和發展包括財務匯報、審計、法律、查察和調查方面的專業培訓，以及更廣泛管理和領導才能的發展，包括報告撰寫技能和其他溝通技巧，以確保財匯局能維持一支高度能幹稱職的員工團隊，以履行法定職能。鑑於本局就實現進一步改革需要顯著提升員工人數，團隊建設對於保持凝聚力和避免獨行獨斷的行為至關重要。
- 6.3 在實現非公眾利益實體職能整合時，有效招聘、員工發展和保留人才將是重要的策略目標。學習和發展是實現這一目標的重要推動力，並需要投資。
- 6.4 作為會計專業的監管機構，我們監管工作的重點為會計師的專業能力和行為。員工將其能力維持於恰如其分的高水平，這對於有效履行監管職能至關重要。
- 6.5 我們希望孕育一種學習文化，不僅涉及技術範疇，還包括管理和領導能力。這種文化是我們動力的關鍵來源，以支撐我們通過有效利用資源來實現高性和有效成果。
- 6.6 2019年，外聘顧問公司韜睿惠悅香港有限公司協助財務匯報局制定員工能力框架。為了有效地招聘、保留及培訓財務匯報局的員工，我們必須發展員工的能力，包括於能力框架下的核心能力（例如時間管理，壓力管理和溝通技巧）及領導能力。
- 6.7 員工培訓及技能發展支出的預算金額概述如下：

	\$
維持技術能力	649,550
發展管理和領導能力	575,000
團隊建設	345,000
技術提升和其他參考資料	300,000
總計	<u>1,869,550</u>

- 6.8 我們已為團隊建設活動編制預算，每位員工的相關成本預計為 3,000 港元。這對於我們大幅增加的預算員工得以快速融入團隊至關重要。我們於2022-23 年的員工人數將增至 115 人。

#### 其他員工支出

- 6.9 2022-23 年度其他員工支出的預算為 4,354,587 港元，其中 79.1% 與人壽、醫療和牙科保險，以及每年的健康檢查資助有關。預算保費金額乃參考現有保單的保費增幅，再加上醫療和牙科保險年均增幅 5%，以及其他福利年均增幅 2% 而釐定。

	\$
醫療保險和牙科計劃	2,356,836
人壽保險	487,843
僱員補償保險	82,343
健康檢查資助	600,000
專業組織會費	312,000
員工福利	430,333
員工薪酬市場資訊	50,232
其他	35,000
	<u>4,354,587</u>

## 7. 物業支出

7.1 財匯局目前的辦公室佔合和中心一層，根據現有辦公室佈局可容納72名員工。

7.2 財匯局擬議在2022-23年度將員工人數增加到115人，將需要相當於合和中心1.5層的額外樓層，以容納所增加的員工，並為未來的人數增長做好準備。

	\$
租賃支出	
租賃負債利息	4,096,563
折舊支出 - 使用權資產	20,871,678
	<u>24,968,241</u>
物業管理費	1,713,312
空調費	1,944,828
政府差餉	1,161,270
辦公室清潔費	831,875
	<u><u>30,619,526</u></u>

7.3 預算中的物業支出概述如下：

7.4 財匯局就合和中心 24 樓的辦公室訂立租賃協議，固定租金為 4 年。租期為 2019 年 9 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日，並可選擇以可協商的租金再延長續租 2 年。

7.5 首4年月租為747,348港元，按可出租樓面面積15,252平方尺計算，相等於每平方英尺49港元。假設展期續租權將於2023-24年度行使，租金將增加至每月每平方英尺 50 港元，這是合和中心兩層空置樓層的當前開價。

7.6 基於會計目的，向業主支付的總租金分配於代表租賃期內該物業的使用權資產，以及假設該資產以名義借款購買的利息成本（租賃負債）。使用權資產在租賃期內攤銷。利息成本在名義借款餘額減少時按固定回報率確認為支出。因此，租賃前期確認的利息成本高於後期確認的利息成本。

7.7 物業管理費、空調費、政府差餉和辦公室清潔費的預算金額假設維持在目前每平方英尺的水平，並按通脹每年增加 2%。

## 8. 法律費用

### 8.1 法律和專業費用 (財匯局)

8.1.1 法律和專業費用 (財匯局) 代表為營運事務獲取外部法律建議 (例如資深大律師的建議) 的預算成本。隨著職能擴大，財匯局將需要額外的法律支援。2022-23 年度的預算為 600 萬港元。

### 8.2 法律和專業費用 (執法)

8.2.1 這些費用代表在公眾利益實體核數師覆核審裁處或上訴法庭提出法律訴訟的個案時，可能需要聘請案例顧問和專家證人的預算費用。首批紀律處分個案預計於2021-22年度處理。紀律處分個案需時經歷紀律程序中的不同階段。2022-23 年度的相關預算為 1,000 萬港元。

8.2.2 公眾利益實體核數師覆核審裁處或上訴法庭的法律訴訟費用金額，取決於提交公眾利益實體核數師覆核審裁處或上訴法庭的個案數量以及其複雜程度。

## 9. 會議及差旅費用

9.1 預算內的會議及差旅費用分析以下：

	\$
會議：	
國際會議	240,000
其他差旅	
與海外監管機構聯繫	140,000
與內地機構的聯繫	360,000
行政總裁/主席海外出訪	<u>1,200,000</u>
	<u>1,940,000</u>

## 10. 機構傳訊支出

10.1 預算內的機構傳訊支出分析如下：

	\$
財匯局年報及季度電子簡訊	259,400
部門進度報告	421,400
活動	
- 區域論壇	1,500,000
- 其他持份者的溝通活動	66,200
網站維修	106,000
重新設計網站	800,000
新標誌設計	500,000
新機構影片	550,000
有關進一步改革的新聞發布會及其他活動	300,000
總計	<u>4,503,000</u>

10.2 在進一步改革之後，與我們現有和新的持份者的溝通接觸，對於建立公眾對本局擴大職能的認識和對我們監管方向的信心至關重要。除了我們定期的市場傳訊刊物，包括我們的年報、季度電子簡訊及部門進度報告外，我們還計劃於 2022-23 年舉辦一次區域論壇。

10.3 因應進一步改革的需要及本局名稱的更改，我們還計劃重新設計網站，製作新的機構影片，以及設計新標誌。本局亦會舉行更多會議，與持份者就進一步改革進行交流。這些費用將是 2022-23 年度的一次性費用。

## 11. 資訊及系統服務

11.1 資訊及系統服務支出的預算金額如下：

	\$
數據連接	486,930
資訊科技基礎設施和軟件系統保養費	675,631
數據服務	1,241,021
電腦週邊設備、配件、用戶許可證	503,760
兩年一次的資訊科技基礎設施安全審查	350,000
資訊科技相關外判商費用	1,000,000
開發及實施成本	326,667
	<u>4,584,009</u>

11.2 預算信息和系統服務費用主要涉及：

11.2.1 數據連接費用是指寬頻連線到財務匯報局辦公室的伺服器機房和場外後備伺服器、電話服務、虛擬專用網絡用戶許可證和視頻會議軟件許可證的費

用。

- 11.2.2 資訊科技基礎設施和軟件系統維修費用，是與保修期結束後支付給本局基礎設施和應用系統的供應商或外部開發商的相關年度維修費用。
- 11.2.3 數據服務包括訂閱電子刊物和其他新聞搜索服務、數據分析服務和在線法律研究平台。
- 11.2.4 電腦周邊設備、配件和用戶許可證包括終端用戶電腦軟件和硬件，以及與本局的基礎設施相關的其他軟件許可證。
- 11.2.5 根據政府資訊科技總監辦公室的建議，計劃每兩年委託一次資訊科技基礎設施安全審查。上一次審查於2020-21年進行。
- 11.2.6 我們計劃將資訊科技基礎設施系統的開發外判，包括為這些系統提供設計，並代表財匯局監控開發進度。除了此類支援和管理的每年100萬港元的預計營運成本外，相關的資本支出估計載於附註18。
- 11.2.7 本局按2022-23年度預算中的資訊科技基礎設施總支出作為基準，與其他金融監管機構的資訊科技基礎設施支出佔總營運支出的百分比作比較。結果顯示，儘管擬議的資訊科技支出有所增加，但與其他監管機構相比，本局2022-23年度資訊科技基礎設施總支出的估計仍然偏低。2022-23年度資訊科技總開支估計為1,110萬港元，包括資訊及系統服務開支460萬港元（見上文第11.1段）、資訊科技員工的估計薪金及相關員工成本320萬港元，以及資訊科技資本開支折舊330萬港元。

這佔總營運支出2.38億港元的4.7%。本局根據各機構最新出版的年報進行研究，顯示英國財匯局在這方面的數字為7.0%，美國上市公司會計監督委員會為5.4%，證監會為5.8%。據本局了解，英國財匯局幾乎所有的資訊科技基礎設施服務均外判。而美國上市公司會計監督委員會沒有披露其資訊科技基礎設施支出的組成部分。證監會則沒有披露資訊科技基礎設施的員工成本，故不包括在上述估計中。

## 12. 其他營運支出

12.1 預算中的其他營運支出總結如下：

	\$
專業責任和辦公室保險	596,800
電費	324,000
郵資、印刷和文具	1,005,255
其他辦公用品和消耗品	304,068
辦公設備維修費	131,110
小型辦公設備	86,400
持份者參與活動	428,068

獨立審計監管機構國際論壇會員費	180,000
國際證監會組織會員費	250,000
香港交易所每年徵費	50,000
與進一步改革相關的重組成本	100,000
其他支出	169,357
總額	<u>3,625,058</u>

12.2 其他費用包括公司查冊服務、檔案管理服務和銀行費用。

### **13. 折舊**

13.1 折舊費用指在租賃物業裝修、辦公設備和家具及固定裝置的估計可使用年限內以直線法沖銷其賬面價值而計算的金額，概述如下：

租賃物業裝修	6年（於估計6年租賃期為）或 剩餘租賃期
傢具	10年
辦公室設備	7年
電腦器材	3年
電腦設施及電腦系統	5年

13.2 折舊大幅增加是由於在 2022-23 年度計劃的資本支出。當資本支出由資助收入補貼時，大部分折舊將被資助收入的會計貸記抵消，詳細資料載於附註 17（見第 17.2 段）。

### **14. 非執行董事酬金**

14.1 假設2022-23 年度非執行董事的酬金沒有變化。

### **15. 應急費用**

15.1 預算沒有預留應急費用。

### **16. 成本增加**

16.1 本局假設一般成本每年增加 2%。儘管會計和法律專業人士的短缺和流動率越來越高，但我們目前的假設是，2022-23 年工資成本的增幅只限於 3%（見第 5.2 段）。本局假設物業成本不會增加，因為現時租約的延期和新樓面空間的租金與現有租約相約（假設基礎見附註 7）。

## 17. 資金

### 17.1 一般資金

	港元
截至 2021 年 4 月 1 日的餘額	48,813,476
2021-22 年預算營運盈餘 (公眾利益實體)	<u>17,001,000</u>
截至 2022 年 3 月 31 日的估計餘額	65,814,476
預算營運盈餘 (公眾利益實體)	<u>4,248,022</u>
截至 2023 年 3 月 31 日的估計餘額	<u>70,062,498</u>

### 17.2 政府資助

港元

香港特區政府撥款 (8/8/19) 400,000,000

#### 2019/21 財政年度

新制度的實際資本支出 (14,720,479)

實際營運支出 (扣除折舊) (105,901,259)

截至 2021 年 3 月 31 日的估計餘額 279,378,262

#### 2021/22 財政年度

預測資本支出 (4,075,000)

預測營運支出 (扣除折舊) (64,760,747)

截至 2022 年 3 月 31 日的估計餘額 210,542,515

#### 2022-23 財政年度

預算資本支出 (3,290,000)

預算非公眾利益實體營運支出 (扣除折舊) (55,111,636)

**18. 資本支出**

18.1 預算的資本支出為了資訊科技設備、系統開發和辦公室裝修概述如下：

	公眾利益實體 \$	非公眾利益實體 \$	總額 \$
資訊科技電腦軟件 成本	8,303,315	2,425,685	10,729,000
資訊科技基礎設施 成本	3,018,261	881,739	3,900,000
資訊科技相關成本	564,500	335,500	900,000
<b>資訊科技成本小計</b>	<b>11,886,076</b>	<b>3,642,924</b>	<b>15,529,000</b>
租賃物業裝修	9,867,391	2,882,609	12,750,000
辦公室家具和固定 裝置	3,018,261	881,739	3,900,000
辦公室用品	605,652	124,348	730,000
<b>總額</b>	<b>25,377,380</b>	<b>7,531,620</b>	<b>32,909,000</b>

18.2 1,280 萬港元的租賃物業裝修乃基於增加辦公空間以應對員工人數增加的需要。該金額是根據之前租用為合和中心 24 樓的成本估算。公眾利益實體和非公眾利益實體之間的劃分是基於各功能的員工人數。

18.3 2022-23 年度資訊科技軟件開發預算支出包括：

	\$
人力資源管理系統	1,729,000
數據庫系統和案例管理系統(使監管功能工作自動化)	3,000,000
利益衝突聲明紀錄系統	1,500,000
員工日程安排軟件、安全文件交換平台及電子發掘平台	1,500,000
用於註冊和發牌的 資訊科技系統	1,500,000
財務會計系統	1,500,000
總額	<u>10,729,000</u>

- 18.4 資訊科技基礎設施成本與由於員工人數增加，需將設施延伸至額外的辦公室有關。該金額是根據之前租用為合和中心 24 樓的成本估算。公眾利益實體和非公眾利益實體之間的劃分是基於各功能的員工人數。
- 18.5 資訊科技相關成本包括新員工的個人電腦和手提電腦以及相關的電腦軟件，亦包括更換舊設備。
- 18.6 辦公室傢具和固定裝置是因應員工人數增加所需的額外辦公空間的相關成本。該金額是根據之前租用為合和中心 24 樓的成本估算。公眾利益實體和非公眾利益實體之間的劃分是基於各職能的員工人數。
- 18.7 辦公室設備與打印機，與員工人數增加及額外辦公室空間有關。該金額是根據之前租用為合和中心 24 樓的成本估算。