

運作統計數字 - 2023

調查部門

調查及查訊

	2023年4月1日至 2023年11月30日	2023年3月31日 止年度
調查		
期初調查中的個案	146	82
期內展開調查的個案 ¹	55	72
完成調查的個案		
- 個案轉交予香港會計師公會 ²	-	(2)
- 個案轉交予紀律處分部門 ²	(5)	(6)
- 無需要跟進	(1)	-
期末仍在調查中的個案	195	146
查訊		
期初查訊中的個案	31	16
期內展開查訊的個案 ¹	14	17
完成查訊的個案 ³	-	(2)
期末仍在查訊中的個案	45	31

註解：

1. 已展開的調查或查訊數目，可能與審閱投訴時發現需要展開調查及/或查訊的個案數目不一樣。這是由於本局可能需要就一個投訴展開超過一項調查及/或查訊。
2. 所有已完成並發現有審計/匯報不當行為或失當行為的個案會轉交予(i)香港會計師公會(適用於2019年10月1日前完成的項目及相關調查於2022年10月1日前完成的個案);或(ii)會計及財務匯報局的紀律處分部門(適用於所有其他個案)，以考慮採取紀律行動。
3. 本局就所有已完成並發現有重大不遵從會計規定的個案要求上市公司糾正有關的不遵從事宜。