

## 运作统计数字 - 2022

### 调查部门

### 调查及查讯

|                        | 由 2022 年 1 月 1 日至<br>2022 年 8 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日<br>止年度 | 2020 年 12 月 31 日<br>止年度 |
|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>调查</b>              |                                      |                         |                         |
| 期初调查中的个案               | 66                                   | 55                      | 46                      |
| 期内展开调查的个案 <sup>1</sup> | 34                                   | 18                      | 16                      |
| 完成调查的个案 <sup>2</sup>   |                                      |                         |                         |
| - 个案转交予香港会计师公会         | (3)                                  | (6)                     | (7)                     |
| - 个案转交予纪律处分部门          | -                                    | -                       | -                       |
| - 没有采取进一步行动            | -                                    | (1)                     | -                       |
| 期末仍在调查中的个案             | 97                                   | 66                      | 55                      |
| <b>查讯</b>              |                                      |                         |                         |
| 期初查讯中的个案               | 13                                   | 2                       | 2                       |
| 期内展开查讯的个案 <sup>1</sup> | 11                                   | 12                      | -                       |
| 完成查讯的个案 <sup>3</sup>   | (2)                                  | (1)                     | -                       |
| 期末仍在查讯中的个案             | 22                                   | 13                      | 2                       |

注解：

1. 已展开的调查或查讯数目，可能与审阅投诉时发现需要展开调查及/或查讯的个案数目不一样。这是由于本局可能需要就一个投诉展开超过一项调查及/或查讯。
2. 所有已完成并发现有审计/汇报不当行为或失当行为的个案会转交予(i)香港会计师公会(关于 2019 年 10 月 1 日前完成的项目);或(ii)财务汇报局的纪律处分部门(关于 2019 年 10 月 1 日或之后完成的项目)，以考虑采取纪律行动。
3. 本局就所有已完成并发现有重大不遵从会计规定的个案要求上市公司纠正有关的不遵从事宜。