

## 電子簡訊

# 奠定堅實基礎 實施與國際接軌的核數師監管制度

2018年11月2日，政府宣布財務匯報局(本局)新主席和四名新成員的任命，接替已服務本局六年並即將卸任的成員。本局於2018年11月22日舉行答謝晚宴以歡送及答謝主席潘祖明博士及即將卸任的成員蘇兆明先生、單仲偕先生和冼達能先生竭力盡心的服務。我們更邀得行政長官林鄭月娥女士蒞臨作為晚宴的主禮嘉賓。財務匯報局的成就可於行政長官在晚宴的致辭中總結：「我想藉此機會親臨感謝財務匯報局於過去十年的傑出工作，和感謝潘博士過去六年的英明領導，並向政府提交極具建設性的監管改革方案。同時，我祝候任主席工作順利。」



主禮嘉賓林鄭月娥女士(中)與主席潘祖明博士(左三)、卸任成員蘇兆明先生(右二)和冼達能先生(右一)、成員及候任主席黃天祐博士(左二)及行政總裁衛皓民先生(左一)合照

現在是回顧過去六年在潘博士領導下取得的成果之良機。

## 核數師監管改革 提倡公眾利益

作為首屈一指的國際金融中心，香港的資本市場不斷演變及快速成長，有超過2,200家上市實體，市值超過30萬億港元。事實上，香港是增長最快的資本市場，亦是繼紐約和倫敦之後，世界第三大市場。要延續此卓越成就，我們需要以國際最高標準及做法為指標，以加強對投資者的保障。財務匯報局一直以香港最佳利益著想，不懈地提倡核數師監管制度改革，從“自我監管”改為“獨立監管”。

改革從不容易，需要遠見、毅力以及堅決意志，使之得以落實。重要的第一步可追溯到2012年12月，本局成立獨立審計監管改革委員會，由潘博士出任主席，向財務匯報局就改革的事宜提出建議。

獨立審計監管改革委員會的第一個建議是於2013年進行一項關於獨立審計監管在主要資本市場的國際性比較研究。這不僅使財務匯報局能夠跟上國際標準和做法的步伐，也是我們向政府提交的意見書的基礎，以進一步加強香港的核數師監管制度。該研究指出了香港需要關注的領域，以達到國際標準。首先，核數師監管機構必須獨立於審計業界。其次，核數師監管機構應在查察、調查、執法、註冊、專業道德及審計準則制定和持續教育方面擁有最終責任，而不僅是核數師調查員。



潘博士介紹2013年獨立審計監管報告

在此研究報告發表後，政府於2014年展開公眾諮詢，建議填補在研究中所提出的不足之處，使香港能與當時的國際做法看齊。在2015年，當國際核數師監管環境不斷演變的同時，政府發表了諮詢總結。本局在公眾諮詢期間和之後，繼續提倡改革，包括刊出獨立審計監管報告的2016年更新版本，確認了政府所提出的改革方案，除了有一個公眾監管的基本原則未能達標——即“核數師監管機構必須僅由非執業人士管治”，其餘的改革方案均已符合最新國際標準。

財務匯報局發表獨立審計監管報告的2016更新版本



今年1月24日，本局達到了另一個重要里程碑，當時政府向立法會提呈2018財務匯報局（修訂）條例草案。該草案建議，財務匯報局將成為一個全面的核數師監管機構，擁有在2013年報告中所提出，對上市實體核數師的所有必要權力和職能。草案還讓本局具備成為獨立審計監管機構國際論壇成員的資格。這論壇的角色是促進其世界各地的成員分享他們的監管經驗和查察結果，以達至提升全球審計質素的目的。

為提升香港作為國際金融中心的聲譽，並加強對投資大眾的保障，潘博士在本局成員的支持下，在隨後的數個月內，多次在不同場合向政府高級官員重申有需要在法例中加入全球核數師監管機構的最新管治標準，規定改革後的財務匯報局全體成員應僅由非執業人士組成。這將使財務匯報局能夠滿足歐盟委員會的“充分符合”要求，及能與主要的海外監管機構簽訂合作協議，以獲取存放於香港以外的機密資料——為了有效監管香港上市實體聘用的海外核數師，這是必需的。

因此，在2018年10月29日舉行的第六次法案委員會會議上，政府提出修訂條例草案，要求落實改革後的財務匯報局全體成員必須僅為非執業人士。作為對財務匯報局擴大職能的認同，行政長官亦在其2018年施政報告中宣布，將提供不少於3億港元種子資金，以促進本局能順利過渡到新監管制度。

行政長官在本局晚宴致辭時說：「這些對財務匯報局條例的修訂是非常重要的和適時。我認為，隨著中國內地的進一步改革和開放、「一帶一路」、英國脫歐，以及所有其他在世界各地發生的事情，我們的金融服務仍有增長的潛力。」



我們期待條例草案於2019年初順利通過，並正準備迎接成為香港的獨立核數師監管機構所帶來的新挑戰。

## 強化管治架構 秉承本局核心價值

潘博士從擔任主席一職開始，便推行了一系列措施，以優化管治架構，配合預期會日趨廣泛的工作需求及監管發展的演變。舉措之一是成立名譽顧問團。現時，名譽顧問團由19位來自包括會計、審計、商業和法律等不同界別的社會賢達組成。憑藉他們豐富的經驗，財務匯報局能夠達至最高的質素和效率。

我們亦強化了委員會架構，成立了五個委員會包括獨立審計監管改革委員會、財務委員會、機構傳訊委員會、運作監察委員會及薪酬委員會，它們在其各自的職權範圍內向本局提出建議。每個委員會的成員大多數為本局成員，而所有本局成員至少參與一個委員會。其餘成員通常包括名譽顧問。成員在委員會中的參與既廣且深，從他們一貫的高出席率得以反映（平均83%，有些更高達93%）。

這一切為財務匯報局建立了最健康的管治架構和包容及坦誠的文化，體現出本局的核心價值——“誠信”、“精通”、“獨立及公正”和“承擔及具透明度”。



潘博士與本局成員及高級同事在2018年11月8日財務匯報局會議中

## 提升營運效率及效益

我們不時檢討運作程序，從而識別需要改進的地方和提升效率的可能，但我們絕不會因追求效率而忽視質素。最近一個程序覆檢委員會的審核對我們所作出的改善予以正面評價。我們還嚴格審視了我們的財務報表審閱計劃，並改為全部由本局內部負責。結果，財務報表得以適時完成審閱。這些舉措的成果使我們能夠處理不斷增加的個案，如下表所示：

### 2013至2018年完成的個案數量：

	2013	2014	2015	2016	2017	2018 (截至11月30日)
完成的投訴	6	43	36	128	126	88
完成的調查	5	4	9	11	11	16
完成的查訊	2	1	0	1	0	1

多年來，財務匯報局一直於調查中確保自然公義，包括有合理的陳詞機會、公平和正當的程序。在此期間，財務匯報局採納了審計調查委員會的50多份調查報告。這些十分全面的報告，可以作為對上市實體核數師所展開的任何後續紀律程序中的證據。

## 選賢任能

本局堅信人力資源是最寶貴的資產。本局招募高質素的專業人才加入，使我們能夠茁壯成長。在過去的六年間，我們創造了數個新職位，包括副行政總裁、法律顧問和高級總監，以滿足我們不斷擴大的營運需要。目前，本局有27名全職員工(17位為專業人士)，他們以最高的專業精神和誠信履行職責。為了培養現有的人才，我們定期舉辦不同的培訓，使他們不僅能掌握最新的會計和審計準則，亦提高他們的其他技能，務求協助他們將調查工作做到更完善。



本局員工的持續專業培訓

## 與本地、內地和國際核數師監管機構密切合作

我們與香港、內地及世界各地的核數師監管機構保持緊密聯繫。在香港，我們與香港會計師公會、證監會及香港交易所等監管機構進行定期會議，共同致力加強投資者保障。過去六年，共有超過200宗個案轉介至香港會計師公會以採取跟進行動。我們無縫和有效的合作加強了投資者保障，為鞏固香港作為世界級國際金融中心的聲譽作出了重大貢獻。

我們與中華人民共和國財政部(財政部)簽署了諒解備忘錄，促進了雙方就在香港上市的內地實體聘用內地核數師方面的跨境合作。我們最近與財政部討論加強這些安排，以便我們在成為香港的獨立核數師監管機構之後有更緊密的合作，特別是在獲取存放於內地的審計底稿方面的合作。



財政部到訪本局

我們與國際核數師監管機構如英國財務匯報局及美國上市公司會計監督委員會等建立了堅實關係。這些機構不時到訪本局，以了解核數師監管改革的最新進展，並與我們分享寶貴的見解和經驗。



與英國財務匯報局交流

## 與投資大眾和媒體溝通

為了確保我們的持份者和投資大眾能夠簡易地獲取有關本局的資訊，我們建立了不同的溝通渠道。我們持續優化本局的網站[www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)，並利用社交媒體平台與持份者建立聯繫。我們還會一年兩次發布電子簡訊，以教育大眾有關會計和審計的問題，並讓他們了解財務匯報局的最新發展。我們刊印年報，全面報告本局的營運、成就和財務事宜。



潘博士於2018年傳媒簡報會上回答傳媒問題

本局重視與媒體的關係，我們不時舉辦新聞發布會和簡報會，以回答問題並澄清疑問。主席亦曾與多位本地報章的主編會面，向他們詳細解釋核數師監管改革對香港的重要性，並宣揚本局的見解。多年來，他積極與媒體接觸，不僅讓我們與媒體建立了友誼，更為本局贏得了廣泛的媒體報導。2013年、2016年和2018年所舉行的傳媒簡報會均受到眾多本地和國際媒體的廣泛關注，有助宣揚香港核數師監管改革的關鍵資訊，並成功提升了本局的形象及大眾對本局的認識。

## 認同和支持

我們非常感謝各界對財務匯報局的肯定和支持。各界的支持可從幾個方面反映，包括本局成員、委員會成員、名譽顧問以及財務匯報檢討委員團的深度參與。此外，四個經費資助機構(包括公司註冊處營運基金、香港交易所、香港會計師公會及證監會)的財政支持，不僅為我們履行法定職責提供了必需的資源，也代表了他們對我們在提升財務匯報質素方面的角色的認同。

最後，這一切進展若沒有財經事務及庫務局的鼎力支持，均不可能達到。



財經事務及庫務局常任秘書長黃灝玄先生（中）及財經事務及庫務局副秘書長吳靜靜女士（前排右四）與財務匯報局及委員會成員一同歡送卸任成員及歡迎新任成員。

財經事務及庫務局局長劉怡翔在2018年11月2日發布的政府新聞稿中亦肯定了財務匯報局的貢獻。他提到：「在潘博士的領導及各成員的支持下，財務匯報局充分履行其作為一個重要監管機構的法定職能，確保香港財務匯報的質素和信譽，並保障投資者權益。在其主席任內，潘博士帶領財務匯報局，為在《條例草案》獲通過後成為全面獨立的上市實體核數師監管機構，奠定了穩健的基礎。」

## 衷心感激 送上祝福

沒有主席在過去六年間出色而高瞻遠矚的領導，上述的非凡成就便不可能實現。他是本局的指南針和燈塔，帶領我們迎難而上，安穩地度過了蛻變的旅程。本局行政總裁表示：「憑藉潘博士的領導和專注，我們已經建立了一支非常強大、能幹和富凝聚力的團隊以擔任新職能。」

完結前，我們謹向即將卸任的主席潘祖明博士及前成員蘇兆明先生、單仲偕先生和冼達能先生道別及送上衷心謝意。



潘博士接受黃博士和衛皓民先生頒贈的紀念品

同時，我們欣然歡迎候任主席黃天祐博士和四位新成員包括資深大律師馮庭碩先生、熊運信先生、郭珮芳女士及李佩珊女士。我們深信，在新成員和再度委任成員的堅定不移的支持下，財務匯報局會繼續致力追求質量，並有效地履行其新角色——與國際接軌的香港獨立核數師監管機構。

## 聯絡我們

如有查詢或意見，歡迎與我們聯絡。

**財務匯報局**  
香港金鐘道66號  
金鐘道政府合署  
高座29樓

**電話:** (852)2810 6321  
**傳真:** (852)2810 6320  
**電郵:** [general@frc.org.hk](mailto:general@frc.org.hk)  
**網址:** [www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)