



審計署署長報告書

二零二一至二二年度
香港特別行政區政府
帳目審計結果

二零二二年十月

審 計 署 署 長
之
二 零 二 一 至 二 二 年 度
香 港 特 別 行 政 區 政 府
帳 目 審 計 結 果
報 告 書



審計署署長
香港
金鐘道六十六號
金鐘道政府合署高座
六樓

Director of Audit
6th Floor
High Block
Queensway Government Offices
66 Queensway, Hong Kong

圖文傳真 Facsimile : 2583 9063

電話 Telephone : 2867 3390

香港立法會綜合大樓
立法會主席

主席：

我已就審核香港特別行政區政府二零二一至二二年度帳目的詳情，以及就我根據《核數條例》(第122章)履行職務與行使所賦予權力的有關事項，完成報告書。現依照《核數條例》第12(1)條的規定，將報告書連同以下已由我證明的帳目各一份，提交審閱：

- 政府資產負債表與政府收支表；及
- 根據《公共財政條例》(第2章)第29條設立的每項基金(獎券基金除外)的資產負債表與收支表。

審計署署長林智遠教授

二零二二年十月二十八日

目 錄

二零二一至二二年度 香港特別行政區政府帳目

	頁數
政府一般收入帳目	
— 審計署署長報告	7
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	10
— 二零二一至二二年度收支表	11
基本工程儲備基金	
— 審計署署長報告	25
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	28
— 二零二一至二二年度收支表	29
資本投資基金	
— 審計署署長報告	39
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	42
— 二零二一至二二年度收支表	43
公務員退休金儲備基金	
— 審計署署長報告	49
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	52
— 二零二一至二二年度收支表	53
賑災基金	
— 審計署署長報告	57
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	60
— 二零二一至二二年度收支表	61

	頁數
創新及科技基金	
— 審計署署長報告	67
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	70
— 二零二一至二二年度收支表	71
土地基金	
— 審計署署長報告	77
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	80
— 二零二一至二二年度收支表	81
貸款基金	
— 審計署署長報告	85
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	88
— 二零二一至二二年度收支表	89
債券基金	
— 審計署署長報告	97
— 二零二二年三月三十一日資產負債表	100
— 二零二一至二二年度收支表	101

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

政府一般收入帳目

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第 10 至 23 頁政府一般收入帳目的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，政府一般收入帳目的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第 2 章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「*審計師就財務報表審計而須承擔的責任*」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對政府一般收入帳目內部控制的有效性發表意見；及

- 一 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當，以及會計估計和相關資料披露是否合理。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022 年 10 月 26 日

審計署
香港
金鐘道 66 號
金鐘道政府合署
高座 6 樓

政府一般收入帳目

2022年3月31日資產負債表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	400,826,644	480,984,754
銀行存款	4	547,906	588,729
現金及銀行結餘	5	3,177,226	2,972,862
暫支款項	6	3,637,283	4,083,163
暫記帳	7	88,590	48,900
		408,277,649	488,678,408
負債			
暫收款項	8	(23,632,431)	(23,881,280)
暫記帳	7	(58,219)	(68,591)
		(23,690,650)	(23,949,871)
		384,586,999	464,728,537
上列項目代表：			
政府一般收入結餘			
年初結餘		464,728,537	668,103,866
年內赤字		(80,141,538)	(203,375,329)
年終結餘	9, 10	384,586,999	464,728,537

附註 1 至 13 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



政府一般收入帳目

2021年4月1日至2022年3月31日收支表

(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		2,972,862	3,206,426
收入	11	528,243,491	547,133,688
開支	12	(608,385,029)	(750,509,017)
年內赤字		(80,141,538)	(203,375,329)
其他現金轉動	13	80,345,902	203,141,765
年終現金及銀行結餘		3,177,226	2,972,862

附註 1 至 13 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



政府一般收入帳目

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

- (i) 香港公共財政的控制及管理與有關事宜，須根據《公共財政條例》(第 2 章)的規定而執行。政府一般收入帳目記錄的是各項公款的收入(除法例另作規定外)和根據《撥款條例》及《追加撥款條例》而撥款支付的各项開支。
- (ii) 政府一般收入帳目的資產負債表及收支表組成《核數條例》(第 122 章)第 11(1)(a) 及 (b) 條所指的政府資產負債表及周年收支表。這些帳目並不包括根據《公共財政條例》第 29 條所設立的基金，即基本工程儲備基金、資本投資基金、公務員退休金儲備基金、賑災基金、創新及科技基金、土地基金、貸款基金、獎券基金及債券基金的資產、負債、收入及支出。這些基金均有獨立財務報表。

2. 會計政策

- (i) 政府一般收入帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。政府一般收入帳目的資產負債表並不包括《公共財政條例》第 26 條所指以外的固定資產、貸款及投資；亦不包括該條例第 20、21、22、23、24、27 及 30 條所指以外的債務人及債權人帳項。
- (ii) 就本財務報表而言，或有負債是指：
 - (a) 由已發生的事故而導致可能產生的責任，而這些責任會否產生則須視乎日後會否發生一宗或多宗不能全受政府控制的未確定事件而定；或
 - (b) 由已發生的事故而產生的責任，但這些責任未能確認是因為：
 - 履行這些責任時要付出包含經濟效益的資源的可能性不大；或
 - 涉及這些責任的金額不能可靠地釐定。
- (iii) 本年度的外幣交易按交易日的匯率折算為港元。外幣結餘以加權平均成本折算為港元。

3. 在外匯基金的投資

- (i) 指根據《公共財政條例》第 26 條所持有的投資及存款：

	2022 千元	2021 千元
投資 (以下附註 (ii) 至 (iv))	400,819,822	480,979,710
存款	6,822	5,044
	<u>400,826,644</u>	<u>480,984,754</u>

政府一般收入帳目

3. 在外匯基金的投資 (續)

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 按照財政司司長在二零一六至一七年度財政預算案公布的決定，由二零一六年七月一日起，從政府一般收入帳目額外注資 48 億元到未來基金。未來基金在二零一六年一月一日成立，在財政儲備內以名義儲蓄帳目的方式持有。根據政府與香港金融管理局在二零一五年十二月訂立的安排，未來基金連同額外注資存放於外匯基金內，力求在為期十年的投資期內爭取更高的投資回報。未來基金存款的投資回報，會每年參考投資組合的議定息率(下文附註(iv))及與長期增長組合表現掛鈎的年度回報率，以加權平均法計算的綜合利率釐定(二零二一及二零二零曆年的利率分別為 17.8% 及 12.3%)。未來基金及其未收取而每年複合計算的投資回報，悉數存放於外匯基金內，直至二零二五年十二月三十一日或財政司司長決定提取的日期為止，並以兩者中較早者為準。就來自政府一般收入帳目的 48 億元，截至二零二一年十二月三十一日，未收取作為收入的累積投資回報為 38.9 億元(2020: 25.3 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 13.6 億元(2020: 8.3 億元)。二零二一至二二年度財政預算案宣布，未來基金的累積投資回報會由二零二一至二二年度開始陸續撥回政府帳目並記錄為投資收入。在二零二一至二二財政年度，沒有從未來基金累積投資回報歸屬於政府一般收入帳目的部分撥回並記錄為投資收入。

(iv) 未來基金(上文附註(iii))以外的其他財政儲備稱為營運及資本儲備。營運及資本儲備存放於外匯基金內，其投資收入的計算是根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券(由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券)在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

4. 銀行存款

指根據《公共財政條例》第26條，存放在香港持牌銀行作投資的港元及外幣存款：

	2022 千元	2021 千元
港元	60,201	70,584
外幣	487,705	518,145
	547,906	588,729

5. 現金及銀行結餘

包括庫存現金、在運送中的現金、存放在銀行與代理人的款項，以及根據《公共財政條例》第 22 條的規定，給予公職人員用作管理經常或特別預墊備用金帳目的現金。

政府一般收入帳目

6. 暫支款項

指由於各種不同原因而根據《公共財政條例》第 20 條所發出的有關令狀所賦權力支付的款項。這些款項可予追收，或在獲得授權時轉作開支項目：

	2022 千元	2021 千元
給予政府人員的暫支款項	1,335,372	1,965,218
越南入境者方面的開支 (以下附註 (i))	1,161,991	1,161,991
代非政府部門的公共機構、營運基金及政府全資擁有的非法定公司所支付的款項	523,040	403,100
其他	616,880	552,854
	3,637,283	4,083,163

- (i) 上述 1,161.991 百萬元有關越南入境者方面的開支，可向聯合國難民事務高級專員署 (簡稱“專員署”) 收回。在一九九八年一月，難民事務高級專員通知香港特別行政區政府，由於再獲得資金的機會渺茫，該署在一九九八年二月共 386.5 萬元的償款已是專員署可實際預計的最後一次償款。倘專員署欠款不還，香港特別行政區政府亦不能循法律途徑要求還款，因為根據《國際組織及外交特權條例》(第 190 章)，專員署是豁免被起訴的。因此，能否完全收回該筆欠款，實在很成疑問。

在二零二一至二二財政年度，香港特別行政區政府繼續要求專員署償還尚欠的暫支款項，並促請專員署再度尋找捐獻，以償還有關款項。至今，香港特別行政區政府沒有再收到還款。

香港特別行政區政府會繼續致力要求專員署盡早償還此暫支款項。政府帳目委員會於二零二零年三月向保安事務委員會建議香港特別行政區政府重新考慮是否以撇帳方式處理欠款，政府備悉有關建議並會仔細作出考慮。

7. 暫記帳

這些暫記帳是按照立法會根據《公共財政條例》第 30 條所通過的決議而設立：

	2022 千元	2021 千元
資產：		
懲教工業 (以下附註 (i))	28,825	43,188
政府物流服務署 — 未編配物料 (以下附註 (i))	59,231	5,188
財政司司長法團 (以下附註 (ii))	534	524
	88,590	48,900
負債：		
特別硬幣 (以下附註 (iii))	(58,219)	(68,591)
結餘淨額	30,371	(19,691)

- (i) 懲教工業暫記帳及政府物流服務署 — 未編配物料暫記帳的結餘代表手頭存貨的成本。

政府一般收入帳目

7. 暫記帳 (續)

- (ii) 財政司司長法團暫記帳的結餘，代表因處理政府契約的重批或續期，以及因管理政府契約所指的物業而得出的淨額。
- (iii) 特別硬幣暫記帳的結餘，代表因發行及處理特別及紀念硬幣所得的收益淨額而又未提用的結餘。

8. 暫收款項

指根據《公共財政條例》第 23 及 24 條，由於各種不同原因而不時從個別人士或機構收到的款項。這些款項稍後或須發還付款人，或轉撥政府一般收入：

	2022 千元	2021 千元
儲稅券	14,526,711	14,915,700
水務按金	2,010,073	1,970,235
租務按金	1,838,155	1,831,991
法律援助按金	1,109,586	1,118,906
多繳稅款	961,729	1,038,327
私人工程	419,307	406,556
其他	2,766,870	2,599,565
	23,632,431	23,881,280

9. 或有負債

於二零二二年三月三十一日，政府的或有負債如下：

- (i) 對中小企融資擔保計劃 — 百分百擔保產品所作的擔保 759.15 億元 (2021: 454.13 億元)；
- (ii) 對香港出口信用保險局根據保險合約所負責任的保證 403.16 億元 (2021: 374.68 億元)；
- (iii) 對中小企融資擔保計劃 — 特別優惠措施所作的保證 309.88 億元 (2021: 275.46 億元)；
- (iv) 對中小企融資擔保計劃 — 九成擔保產品所作的擔保 92.77 億元 (2021: 53.12 億元)；
- (v) 法律申索、爭議及訴訟 37.03 億元 (2021: 40.19 億元)；
- (vi) 對中小企業信貸保證計劃所作的保證 23.99 億元 (2021: 31.41 億元)；及
- (vii) 對特別信貸保證計劃所作的保證 2.14 億元 (2021: 2.3 億元)。

政府一般收入帳目

10. 承擔

非經常及非經營核准撥款的未用餘額如下：

	2022 千元	2021 千元
非經常開支	125,340,315	120,361,952
機器、車輛及設備	13,657,420	13,396,416
非經常資助金	3,103,634	1,902,187
基本工程	269,026	301,096
	142,370,395	135,961,651

11. 收入

按下開總目列出：

總目	2022				2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	高/(低)於 預算 千元	差異 %	實際數額 千元
1 應課稅品稅項	12,129,149	12,467,324	338,175	2.8	11,851,956
2 一般差餉	19,099,000	19,255,931	156,931	0.8	19,043,683
3 內部稅收					
利得稅	126,650,000	167,335,572	40,685,572	32.1	135,539,666
薪俸稅	64,390,000	75,570,184	11,180,184	17.4	75,027,324
印花稅	92,000,000	99,677,267	7,677,267	8.3	89,044,620
其他內部稅收	32,453,626	35,932,206	3,478,580	10.7	31,235,884
	315,493,626	378,515,229	63,021,603	20.0	330,847,494
4 車輛稅	6,369,000	6,166,841	(202,159)	(3.2)	6,594,409
5 罰款、沒收及罰金	1,788,846	2,594,077	805,231	45.0	4,771,540
6 專利稅及特權稅	3,567,699	5,794,638	2,226,939	62.4	3,529,402
7 物業及投資					
在外匯基金投資的收入 (以下附註 (i))	-	25,099,306	-	-	41,689,275
其他	-	22,976,994	-	-	24,622,393
	56,009,912	48,076,300	(7,933,612)	(14.2)	66,311,668
9 貸款、償款、供款及其他收入	40,285,838	40,619,080	333,242	0.8	90,224,793
10 公用事業	3,298,115	3,199,687	(98,428)	(3.0)	3,496,168
11 各項收費	12,639,115	11,554,384	(1,084,731)	(8.6)	10,462,575
總額	470,680,300	528,243,491	57,563,191	12.2	547,133,688

政府一般收入帳目

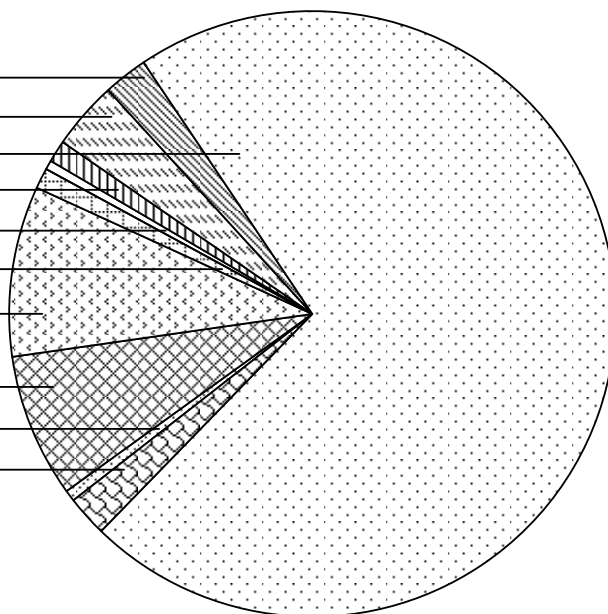
11. 收入 (續)

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年政府一般收入帳目共 409.9 億元 (包括二零一四年的 148.4 億元及二零一五年的 261.5 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 3(iv) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 81.8 億元 (2020: 77.8 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 4 億元 (2020: 9.8 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自政府一般收入帳目的 464.4 億元) 作公營房屋發展。

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 60 億元 (2021: 219.8 億元) 至政府一般收入帳目並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，政府一般收入帳目沒有尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報 (即計至二零二一曆年) (2021: 56 億元)。

二零二一至二二年度的收入分析

應課稅品稅項	125 億港元	2%
一般差餉	192 億港元	3%
內部稅收	3,785 億港元	72%
車輛稅	62 億港元	1%
罰款、沒收及罰金	26 億港元	1%
專利稅及特權稅	58 億港元	1%
物業及投資	481 億港元	9%
貸款、償款、供款及其他收入 (包括從各基金轉撥的款項)	406 億港元	8%
公用事業	32 億港元	1%
各項收費	115 億港元	2%



收入總額
5,282 億元

政府一般收入帳目

12. 開支

按下開總目列出：

總目	2022				2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	高/(低)於 預算 千元	差異 %	實際數額 千元
21 行政長官辦公室	124,663	121,016	(3,647)	(2.9)	115,213
22 漁農自然護理署	2,093,017	1,885,884	(207,133)	(9.9)	1,879,469
25 建築署	2,608,848	2,605,037	(3,811)	(0.1)	2,611,833
24 審計署	196,158	184,867	(11,291)	(5.8)	189,490
23 醫療輔助隊	114,108	105,467	(8,641)	(7.6)	91,340
82 屋宇署	1,879,178	1,875,098	(4,080)	(0.2)	1,824,275
26 政府統計處	1,254,862	1,000,826	(254,036)	(20.2)	829,441
27 民眾安全服務處	142,672	136,783	(5,889)	(4.1)	100,540
28 民航處	1,307,509	1,219,690	(87,819)	(6.7)	1,172,079
33 土木工程拓展署	2,998,108	2,832,065	(166,043)	(5.5)	3,074,330
30 懲教署	4,702,741	4,739,953	37,212	0.8	4,439,290
31 香港海關	5,398,913	5,172,885	(226,028)	(4.2)	4,810,920
37 衛生署	23,495,554	20,409,173	(3,086,381)	(13.1)	13,478,605
92 律政司	2,506,334	1,873,389	(632,945)	(25.3)	1,915,284
39 渠務署	3,208,450	3,223,911	15,461	0.5	3,130,881
42 機電工程署	1,591,370	1,535,939	(55,431)	(3.5)	1,305,483
44 環境保護署	8,135,418	7,479,474	(655,944)	(8.1)	6,523,617
45 消防處	7,906,871	7,655,939	(250,932)	(3.2)	7,321,373
49 食物環境衛生署	9,857,897	9,796,476	(61,421)	(0.6)	9,395,900
46 公務員一般開支	4,754,428	4,288,486	(465,942)	(9.8)	3,848,534
166 政府飛行服務隊	654,444	524,306	(130,138)	(19.9)	549,732
48 政府化驗所	573,035	567,182	(5,853)	(1.0)	562,474
59 政府物流服務署	601,430	600,840	(590)	(0.1)	573,812

政府一般收入帳目

12. 開支 (續)

總目	2022		高/(低)於 預算 千元	差異 %	2021
	原來預算 千元	實際數額 千元			實際數額 千元
51 政府產業署	2,684,525	2,493,562	(190,963)	(7.1)	2,360,209
143 政府總部：公務員事務局	822,450	723,584	(98,866)	(12.0)	648,151
152 政府總部：商務及經濟發展局 (工商及旅遊科)	10,063,174	10,353,054	289,880	2.9	11,188,085
55 政府總部：商務及經濟發展局 (通訊及創意產業科)	757,485	649,159	(108,326)	(14.3)	461,444
144 政府總部：政制及內地事務局	830,914	781,172	(49,742)	(6.0)	778,408
138 政府總部：發展局 (規劃地政科)	1,785,473	1,362,865	(422,608)	(23.7)	1,194,224
159 政府總部：發展局 (工務科)	862,533	797,686	(64,847)	(7.5)	813,035
156 政府總部：教育局	76,087,870	73,507,833	(2,580,037)	(3.4)	74,963,628
137 政府總部：環境局	1,871,573	1,796,034	(75,539)	(4.0)	5,755,763
148 政府總部：財經事務及庫務局 (財經事務科)	2,289,972	1,116,238	(1,173,734)	(51.3)	9,020,092
147 政府總部：財經事務及庫務局 (庫務科)	41,312,393	35,144,100	(6,168,293)	(14.9)	69,029,544
139 政府總部：食物及衛生局 (食物科)	200,624	194,603	(6,021)	(3.0)	170,218
140 政府總部：食物及衛生局 (衛生科)	84,923,077	86,529,525	1,606,448	1.9	80,082,546

政府一般收入帳目

12. 開支 (續)

總目	2022				2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	高/(低)於 預算 千元	差異 %	實際數額 千元
53 政府總部：民政事務局	2,573,004	2,321,271	(251,733)	(9.8)	2,331,938
135 政府總部：創新及科技局	838,403	720,314	(118,089)	(14.1)	526,684
155 政府總部：創新科技署	867,523	781,195	(86,328)	(10.0)	767,809
141 政府總部：勞工及福利局	1,008,144	962,734	(45,410)	(4.5)	3,464,538
47 政府總部：政府資訊科技總監 辦公室	1,313,765	1,208,506	(105,259)	(8.0)	894,408
142 政府總部：政務司司長辦公室 及財政司司長辦公室	7,704,171	34,579,999	26,875,828	348.8	133,263,915
96 政府總部：海外經濟貿易 辦事處	594,468	371,724	(222,744)	(37.5)	326,850
151 政府總部：保安局	1,213,370	1,078,167	(135,203)	(11.1)	927,370
158 政府總部：運輸及房屋局 (運輸科)	540,860	470,125	(70,735)	(13.1)	386,678
60 路政署	4,290,631	4,114,519	(176,112)	(4.1)	3,892,110
63 民政事務總署	3,368,257	2,858,033	(510,224)	(15.1)	2,940,277
168 香港天文台	406,706	393,811	(12,895)	(3.2)	408,418
122 香港警務處	25,063,236	23,330,171	(1,733,065)	(6.9)	23,406,758
62 房屋署	5,028,678	2,619,582	(2,409,096)	(47.9)	1,906,249
70 入境事務處	6,700,547	6,473,705	(226,842)	(3.4)	6,136,657
72 廉政公署	1,243,289	1,236,888	(6,401)	(0.5)	1,208,654
121 獨立監察警方處理投訴委員會	100,529	100,529	-	-	100,929
74 政府新聞處	670,654	669,813	(841)	(0.1)	681,425
76 稅務局	1,822,297	1,758,525	(63,772)	(3.5)	1,756,260
78 知識產權署	217,122	212,753	(4,369)	(2.0)	195,360

政府一般收入帳目

12. 開支 (續)

總目	2022		高/(低)於 預算 千元	差異 %	2021
	原來預算 千元	實際數額 千元			實際數額 千元
79 投資推廣署	184,569	170,551	(14,018)	(7.6)	160,997
174 公務及司法人員薪俸及服務 條件諮詢委員會聯合秘書處	45,175	41,903	(3,272)	(7.2)	47,972
80 司法機構	2,325,679	2,223,626	(102,053)	(4.4)	2,118,153
90 勞工處	2,728,631	2,274,723	(453,908)	(16.6)	1,982,016
91 地政總署	3,254,803	3,225,348	(29,455)	(0.9)	3,224,697
94 法律援助署	1,673,728	1,397,092	(276,636)	(16.5)	1,313,589
112 立法會行政管理委員會	1,013,671	917,117	(96,554)	(9.5)	972,040
95 康樂及文化事務署	11,099,852	10,494,793	(605,059)	(5.5)	9,959,337
100 海事處	1,867,177	1,715,419	(151,758)	(8.1)	1,635,077
106 雜項服務	8,117,446	153,247	(7,964,199)	(98.1)	558,523
180 電影、報刊及物品管理辦事處	53,908	51,412	(2,496)	(4.6)	48,622
114 申訴專員公署	128,035	128,035	-	-	127,856
116 破產管理署	232,586	224,769	(7,817)	(3.4)	226,319
120 退休金	47,312,570	43,653,345	(3,659,225)	(7.7)	42,689,433
118 規劃署	841,814	803,196	(38,618)	(4.6)	775,733
136 公務員敍用委員會秘書處	31,775	30,566	(1,209)	(3.8)	31,848
160 香港電台	995,162	1,003,039	7,877	0.8	1,040,974
162 差餉物業估價署	636,664	596,218	(40,446)	(6.4)	606,989
163 選舉事務處	2,492,456	1,294,750	(1,197,706)	(48.1)	730,665
169 截取通訊及監察事務專員 秘書處	27,414	25,150	(2,264)	(8.3)	23,097
170 社會福利署	104,270,635	95,638,427	(8,632,208)	(8.3)	90,520,215
181 工業貿易署	1,512,345	1,339,473	(172,872)	(11.4)	1,328,129
186 運輸署	12,943,547	8,920,916	(4,022,631)	(31.1)	6,306,159

政府一般收入帳目

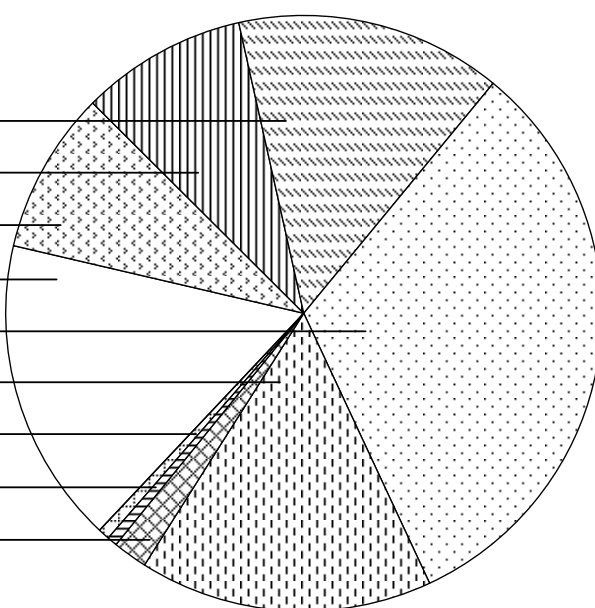
12. 開支 (續)

總目	2022		高/(低)於 預算 千元	差異 %	2021
	原來預算 千元	實際數額 千元			實際數額 千元
188 庫務署	545,882	510,720	(35,162)	(6.4)	499,628
190 大學教育資助委員會	23,041,528	22,423,078	(618,450)	(2.7)	22,508,375
194 水務署	9,236,600	9,113,603	(122,997)	(1.3)	9,156,681
173 在職家庭及學生資助事務處	7,513,994	7,104,048	(409,946)	(5.5)	6,705,894
	<u>620,291,371</u>	<u>597,021,029</u>	<u>(23,270,342)</u>	<u>(3.8)</u>	<u>717,031,567</u>
184 轉撥各基金的款項	5,089,000	11,364,000	6,275,000	123.3	25,477,450
非經常性撥出專門款項支付 關於維護國家安全的開支 (以下附註(i))	-	-	-	-	8,000,000
總額	<u>625,380,371</u>	<u>608,385,029</u>	<u>(16,995,342)</u>	<u>(2.7)</u>	<u>750,509,017</u>

- (i) 根據《中華人民共和國香港特別行政區維護國家安全法》，經行政長官批准，香港特別行政區政府財政司司長應當從政府一般收入中撥出專門款項支付關於維護國家安全的開支並核准所涉及的人員編制，不受香港特別行政區現行有關法律規定的限制。此項80億元的撥款屬上述的專門款項，用以支付關於維護國家安全未來數年的開支。

二零二一至二二年度的開支分析

個人薪酬	880 億港元	14%
與員工有關連的開支	549 億港元	9%
部門開支	537 億港元	9%
其他費用	1,012 億港元	16%
經常資助金	1,953 億港元	32%
非經常開支	968 億港元	16%
機器、設備及工程	38 億港元	1%
非經常資助金	33 億港元	1%
轉撥各基金的款項	114 億港元	2%



開支總額
6,084 億元

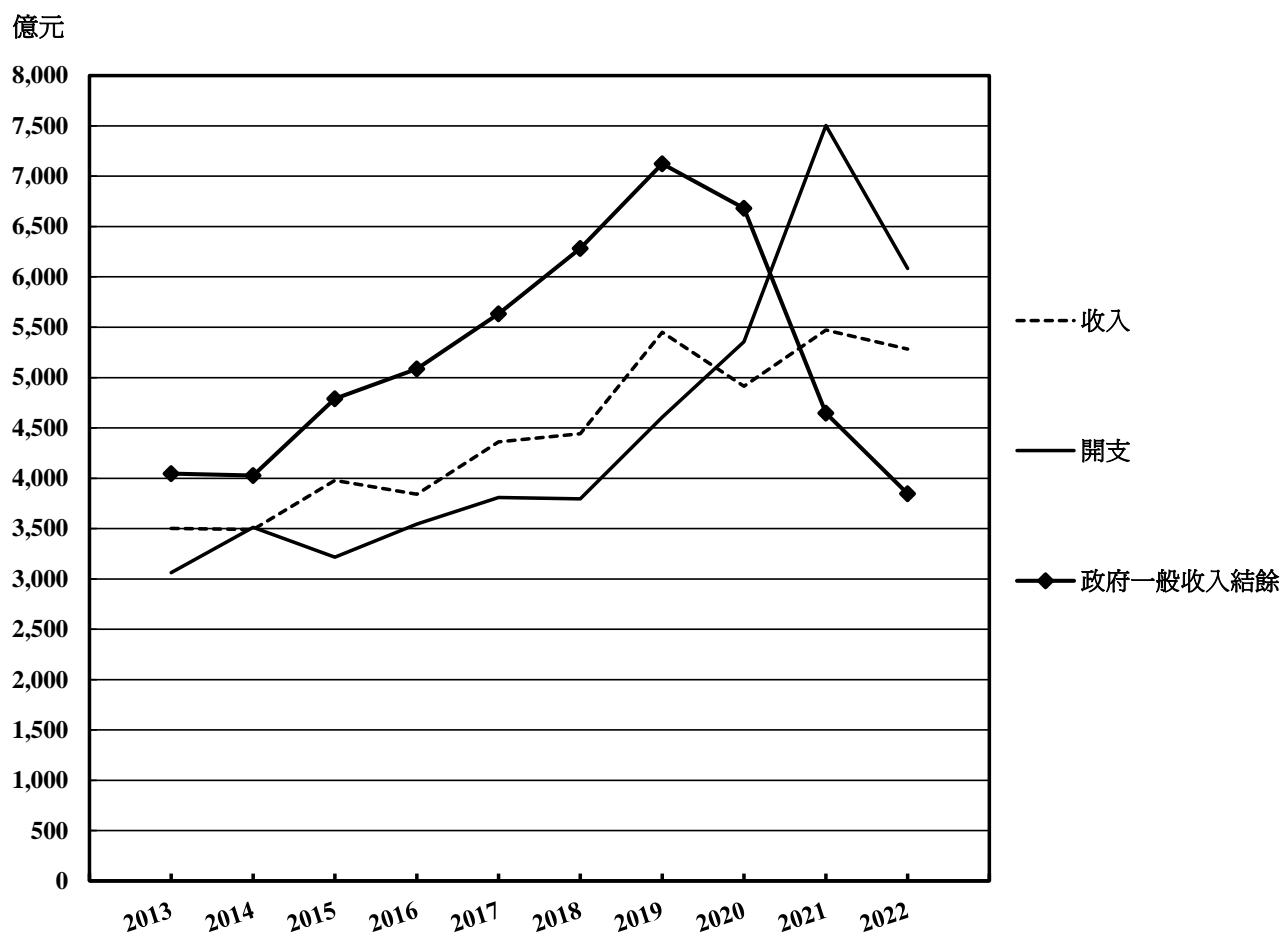
政府一般收入帳目

13. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
減少／(增加)資產		
在外匯基金的投資	80,158,110	202,626,892
銀行存款	40,823	(38,941)
暫支款項	445,880	585,669
暫記帳	(39,690)	73,468
	80,605,123	203,247,088
減少負債		
暫收款項	(248,849)	(104,438)
暫記帳	(10,372)	(885)
	(259,221)	(105,323)
	80,345,902	203,141,765

二零一三至二二各年度的收入、開支及政府一般收入結餘



本頁故意留空。

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

基本工程儲備基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第28至37頁基本工程儲備基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，基本工程儲備基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第2章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對基本工程儲備基金內部控制的有效性發表意見；及

- 一 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當，以及會計估計和相關資料披露是否合理。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022年10月26日

審計署
香港
金鐘道66號
金鐘道政府合署
高座6樓

基本工程儲備基金

2022年3月31日資產負債表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	195,487,986	132,226,088
現金及銀行結餘		1,776	6,945
		195,489,762	132,233,033
負債			
暫收款項	4	(1,701,423)	(1,548,476)
		193,788,339	130,684,557
上列項目代表：			
基金結餘			
年初結餘		130,684,557	176,833,355
年內盈餘／(赤字)		63,103,782	(46,148,798)
年終結餘	5, 6, 7	193,788,339	130,684,557

附註 1 至 10 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



基本工程儲備基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		6,945	1,713
收入	8	182,646,295	115,023,103
支出	5, 9	(119,542,513)	(161,171,901)
年內盈餘／(赤字)		63,103,782	(46,148,798)
其他現金轉動	10	(63,108,951)	46,154,030
年終現金及銀行結餘		1,776	6,945

附註 1 至 10 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



基本工程儲備基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

基本工程儲備基金的設立，是為工務計劃、徵用土地、非經常資助金及主要系統設備提供資金。本基金最初是根據一九八二年一月二十日立法局通過的一項決議，在一九八二年四月一日設立。其後，該基金視作已根據《公共財政條例》(第 2 章) 第 29(3) 條設立。基金根據一九九七年十二月十七日通過的另一項決議(在下文內，該決議簡稱「決議」)，自一九九八年一月一日起重組。

2. 會計政策

- (i) 基本工程儲備基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。本基金的資產負債表並不包括決議第 (d)(iii) 段所指以外的固定資產、貸款及投資；亦不包括附註 4 所指的暫收款項以外的債務人及債權人帳項。
- (ii) 就本財務報表而言，或有負債是指：
- (a) 由已發生的事故而導致可能產生的責任，而這些責任會否產生則須視乎日後會否發生一宗或多宗不能全受政府控制的未確定事件而定；或
- (b) 由已發生的事故而產生的責任，但這些責任未能確認是因為：
- 履行這些責任時要付出包含經濟效益的資源的可能性不大；或
 - 涉及這些責任的金額不能可靠地釐定。
- (iii) 本年度的外幣交易按交易日的匯率折算為港元。

3. 在外匯基金的投資

- (i) 指根據決議第 (d)(iii) 段所持有的投資及存款：

	2022 千元	2021 千元
投資 (以下附註 (ii) 及 (iii))	195,437,986	132,176,088
存款	50,000	50,000
	<u>195,487,986</u>	<u>132,226,088</u>

- (ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。
- (iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券(由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券)在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

基本工程儲備基金

4. 暫收款項

指由於各種不同原因而不時從個別人士或機構收到的款項。這些款項稍後或須發還付款人，或轉作基金帳目的貸項：

	2022 千元	2021 千元
工程合約保留金	1,524,353	1,386,320
其他	177,070	162,156
	<u>1,701,423</u>	<u>1,548,476</u>

5. 基金結餘

基金結餘包括根據《借款條例》(第61章)為基本工程儲備基金借入而根據決議第(b)(v)段須記入基金帳目貸項下的款項。就借入款項的未償還負債而言，償還本金的款項根據決議第(d)(ii)段記入基金的支出帳目。

政府根據《借款條例》第3(1)條所通過的一項決議，按照政府綠色債券計劃，在二零一九年五月發行 10 億美元、二零二一年二月發行 25 億美元、二零二一年十一月發行 10 億美元、二零二一年十一月發行 17.5 億歐元及二零二一年十一月發行 50 億人民幣綠色債券，為綠色項目提供資金。借入款項的未償還負債並未載列於資產負債表內，現開列如下：

	2022 千元	2021 千元
綠色債券 (以下附註 (i) 及 (ii))	56,680,000	27,216,000

(i) 綠色債券以美元(45 億美元將於二零二四年五月至二零五一年二月期間到期)、歐元(17.5 億歐元將於二零二六年十一月至二零四一年十一月期間到期)及人民幣(50 億人民幣將於二零二四年十一月至二零二六年十一月期間到期)計值。在本財政年度內，已就綠色債券支付的利息為 4.42 億元(2021: 1.94 億元)而沒有償還本金(2021: 無)。

(ii) 未償還的綠色債券按匯報當日的匯率折算為港元。

6. 或有負債

於二零二二年三月三十一日，因法律申索、爭議及訴訟而引致的或有負債為 115.98 億元(2021: 23.27 億元)。

基本工程儲備基金

7. 承擔

核准項目預算的未用餘額如下：

總目		2022 千元	2021 千元
土地徵用			
701	土地徵用	20,228,518	20,833,140
	小計	20,228,518	20,833,140
基本工程——工務計劃			
702	港口及機場發展	78,810	79,983
703	建築物	194,598,497	157,759,150
704	渠務	59,943,707	61,448,313
705	土木工程	101,557,028	56,312,772
706	公路	80,821,061	88,212,830
707	新市鎮及市區發展	128,588,625	141,152,535
709	水務	29,284,328	26,549,772
711	房屋	23,786,406	23,381,856
	小計	618,658,462	554,897,211
非經常資助金			
708 (部分)	非經常資助金	50,226,461	50,936,292
	小計	50,226,461	50,936,292
系統設備			
708 (部分)	主要系統設備	7,946,426	8,410,359
710	電腦化計劃	12,561,818	11,645,981
	小計	20,508,244	20,056,340
		709,621,685	646,722,983

基本工程儲備基金

8. 收入

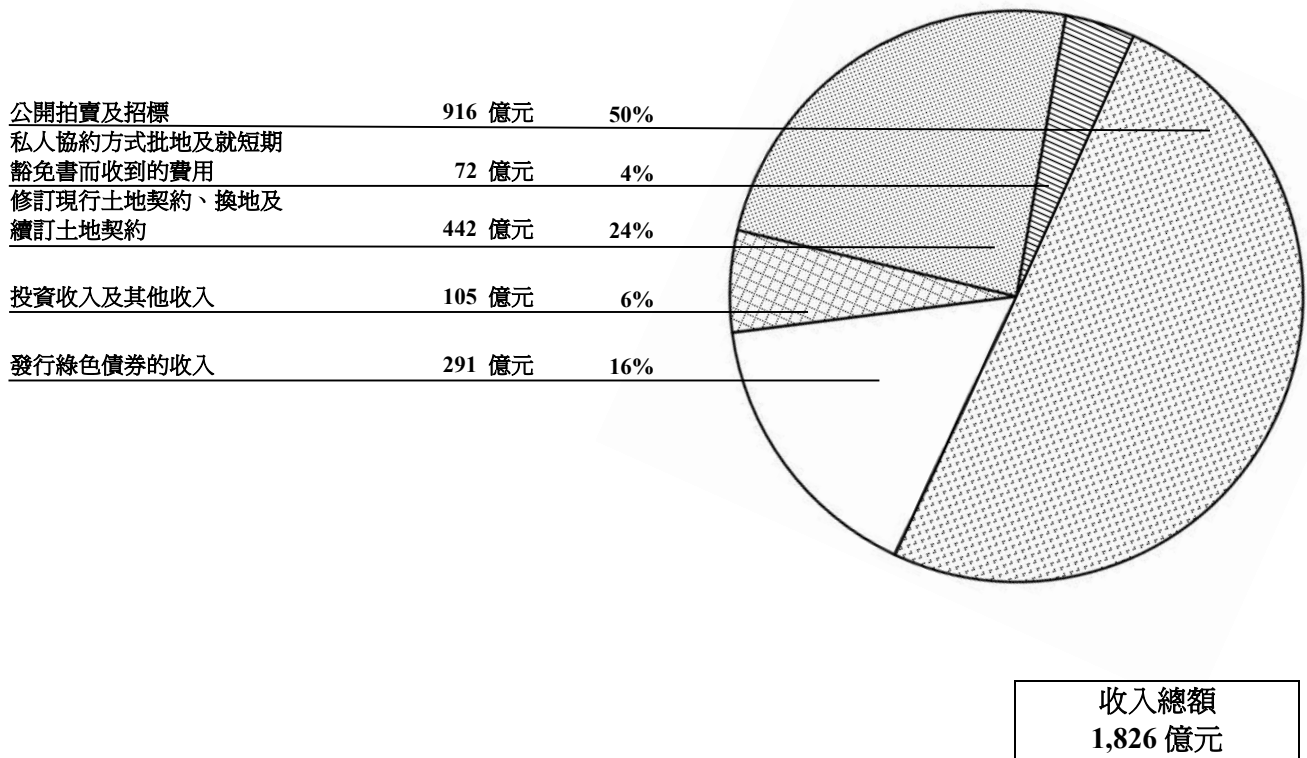
	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
地價收入			
公開拍賣及招標	-	91,649,562	53,615,877
私人協約方式批地	-	6,864,956	2,263,478
修訂現行土地契約、換地及續訂土地契約	-	44,239,769	32,541,912
就短期豁免書而收到的費用	-	289,571	291,768
	97,600,000	143,043,858	88,713,035
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	10,395,496	6,969,167
其他	-	1,209	1,243
	9,854,000	10,396,705	6,970,410
其他收入			
捐款及提供的款項	6,760	2,018	-
其他	-	79,499	36,072
	6,760	81,517	36,072
發行債券的收入			
綠色債券	35,100,000	29,124,215	19,303,586
	142,560,760	182,646,295	115,023,103

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年基金共 68.6 億元 (包括二零一四年的 28.8 億元及二零一五年的 39.8 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 3(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 18.5 億元 (2020: 14.6 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 3.9 億元 (2020: 3 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自基金的 77.9 億元) 作公營房屋發展。

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 25.9 億元 (2021: 無) 至基金並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，基金尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報 (即計至二零二一曆年) 合共 61.2 億元 (2021: 83.2 億元)。

基本工程儲備基金

二零二一至二二年度的收入分析



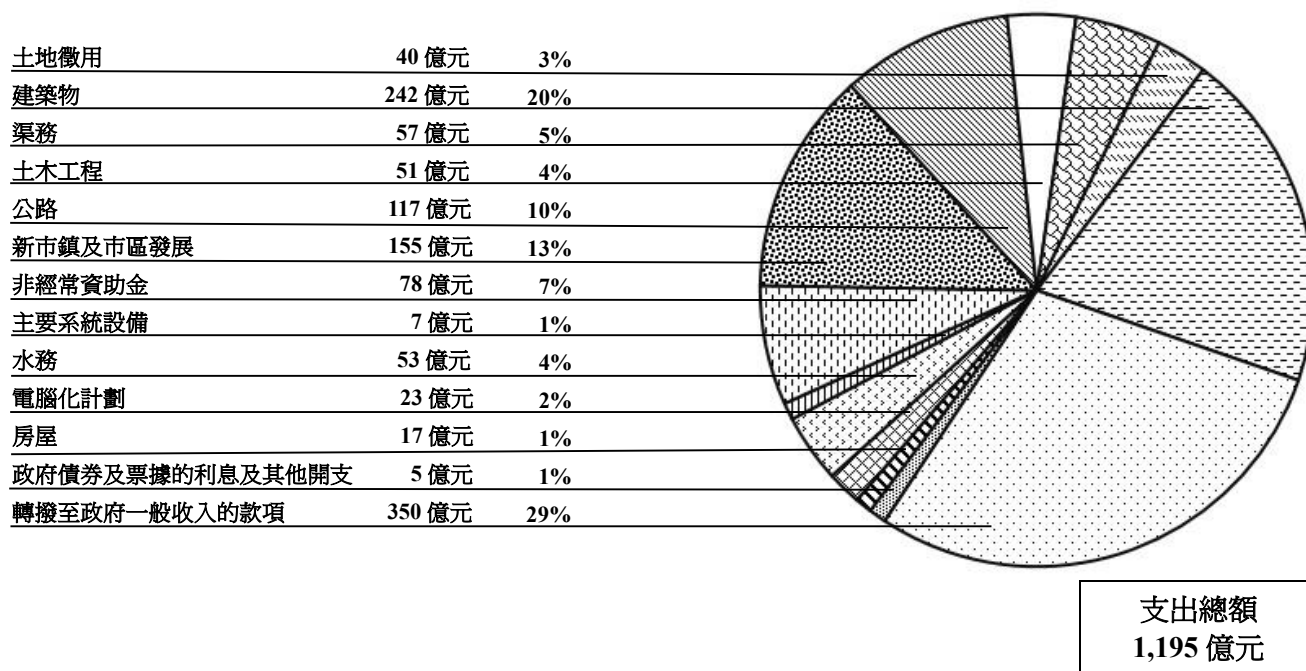
基本工程儲備基金

9. 支出

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
土地徵用	10,091,435	3,988,301	3,888,348
工務計劃			
港口及機場發展	500	1,173	978
建築物	28,308,030	24,216,709	20,079,855
渠務	5,090,958	5,712,669	4,135,047
土木工程	6,070,083	5,108,794	5,472,903
公路	9,104,996	11,736,529	13,764,644
新市鎮及市區發展	12,335,369	15,529,953	13,633,287
水務	5,689,972	5,305,392	4,239,208
房屋	1,958,539	1,665,798	1,485,898
	68,558,447	69,277,017	62,811,820
非經常資助金及主要系統設備			
非經常資助金	9,133,766	7,779,570	7,233,289
主要系統設備	1,272,400	661,315	453,909
	10,406,166	8,440,885	7,687,198
電腦化計劃	2,866,392	2,345,086	2,478,973
政府債券及票據			
償還款項	-	-	-
利息及其他開支	503,900	455,267	194,034
	503,900	455,267	194,034
轉撥至政府一般收入的款項	35,000,000	35,000,000	84,000,000
其他支出			
退還多繳地價	-	35,957	111,528
	<u>127,426,340</u>	<u>119,542,513</u>	<u>161,171,901</u>

基本工程儲備基金

二零二一至二二年度的支出分析 *



* 由於「港口及機場發展」及「退還多繳地價」的支出各少於 1 億元，因此沒有在圖內列出。

10. 其他現金轉動

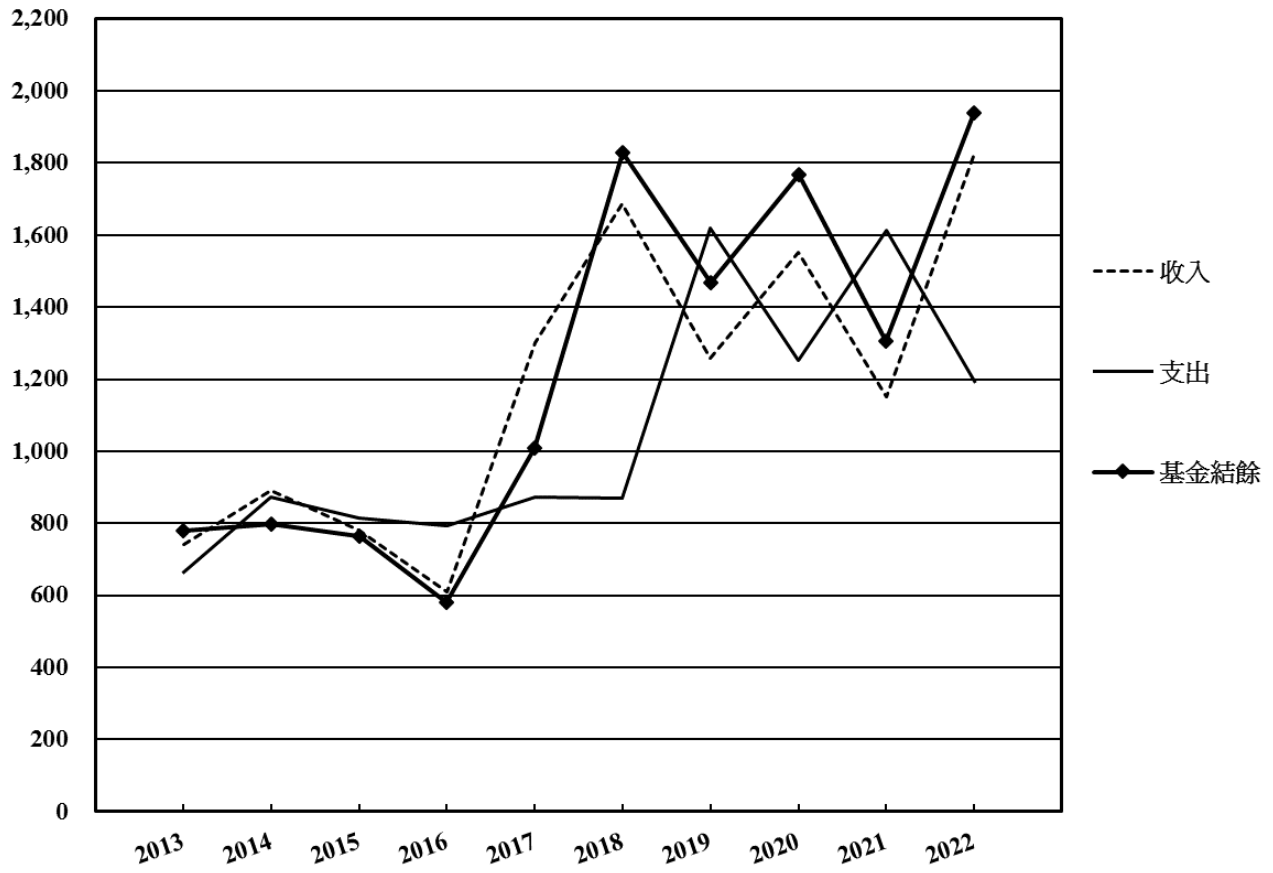
下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
(增加)／減少資產		
在外匯基金的投資	(63,261,898)	46,427,222
增加／(減少)負債		
暫收款項	152,947	(273,192)
	(63,108,951)	46,154,030

基本工程儲備基金

二零一三至二零二二各年度的收入、支出和基金結餘

億元



本頁故意留空。

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

資本投資基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第42至48頁資本投資基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，資本投資基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第2章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 一 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 一 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對資本投資基金內部控制的有效性發表意見；及

- 一 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當，以及會計估計和相關資料披露是否合理。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022年10月26日

審計署
香港
金鐘道66號
金鐘道政府合署
高座6樓

資本投資基金

2022年3月31日資產負債表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
投資			
股本投資	3	152,738,156	153,970,874
其他投資		647,657,994	626,292,408
		800,396,150	780,263,282
未償還貸款	4	1,382,864	1,467,386
		801,779,014	781,730,668
流動資產			
在外匯基金的投資	5	21,360,314	21,793,114
現金及銀行結餘		1	1
		21,360,315	21,793,115
		823,139,329	803,523,783
上列項目代表：			
基金結餘總額			
已分配基金	6	801,779,014	781,730,668
可動用基金			
年初結餘	7	21,793,115	3,360,003
年內(赤字)/盈餘		(432,800)	18,433,112
年終結餘		21,360,315	21,793,115
	8, 9	823,139,329	803,523,783

附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



資本投資基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		1	1
收入	10	1,171,532	21,026,854
支出	11	(1,604,332)	(2,593,742)
年內(赤字)/盈餘		(432,800)	18,433,112
其他現金轉動	12	432,800	(18,433,112)
年終現金及銀行結餘		1	1

附註 1 至 12 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



資本投資基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

資本投資基金為在政府架構以外的公營部門機構和財務委員會指定的其他機構所作的投資和貸款，提供資金。本基金是按照立法局於一九九零年三月十四日根據《公共財政條例》(第 2 章)第 29(1) 條所通過的一項決議，在一九九零年四月一日設立。立法局於一九九一年十一月六日通過對原本的決議作出修訂(在下文內，該經修訂的決議簡稱為「決議」)。

2. 會計政策

- (i) 除下文第 (ii) 項另有規定外，資本投資基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。
- (ii) 本基金的資產負債表列出透過現金、豁免地價、捐贈工程費用或其他相類交易所獲得的投資及貸款。
- (iii) 就本財務報表而言，或有負債是指：
- (a) 由已發生的事故而導致可能產生的責任，而這些責任會否產生則須視乎日後會否發生一宗或多宗不能全受政府控制的未確定事件而定；或
- (b) 由已發生的事故而產生的責任，但這些責任未能確認是因為：
- 履行這些責任時要付出包含經濟效益的資源的可能性不大；或
 - 涉及這些責任的金額不能可靠地釐定。

3. 投資(以成本/原本估值計算)

	2022			2021		
	股本投資 千元	其他投資 千元	投資總額 千元	股本投資 千元	其他投資 千元	投資總額 千元
年初結餘	153,970,874	626,292,408	780,263,282	151,377,132	588,512,179	739,889,311
增加						
以現金投資所得的資產	823,532	780,800	1,604,332	2,593,742	-	2,593,742
非現金投資所得的資產	-	20,584,786	20,584,786	-	37,780,229	37,780,229
	823,532	21,365,586	22,189,118	2,593,742	37,780,229	40,373,971
減少						
以現金出售/退還資產	(56,250)	-	(56,250)	-	-	-
非現金出售/退還資產	(2,000,000)	-	(2,000,000)	-	-	-
	(2,056,250)	-	(2,056,250)	-	-	-
年終結餘	152,738,156	647,657,994	800,396,150	153,970,874	626,292,408	780,263,282

資本投資基金

4. 未償還貸款

	2022 千元	2021 千元
年初結餘	1,467,386	1,557,376
增加		
轉作本金的利息	17,155	10,575
減少		
貸款償還	(101,677)	(100,565)
年終結餘	<u>1,382,864</u>	<u>1,467,386</u>

5. 在外匯基金的投資

- (i) 這是根據決議第 7 段所持有的投資。
- (ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。
- (iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券（由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券）在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

6. 已分配基金

指本基金根據決議第 5 段所作的投資及所貸出而未償還的貸款的總額。

7. 可動用基金

指本基金尚可動用作根據決議第 5 段的投資或貸款款項。

8. 或有負債

於二零二二年三月三十一日，政府的或有負債如下：

- (i) 已認購的亞洲開發銀行待繳股本 59.46 億元 (2021: 60.54 億元)；
- (ii) 已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2021: 48 億元)，該承擔已獲核准；及
- (iii) 對香港科技園公司的商業貸款所作的保證 9.2 億元 (2021: 9.47 億元)。

資本投資基金

9. 承擔

已核准但未撥付的投資及貸款分別如下：

	2022 千元	2021 千元
投資 (以下附註 (i))	38,373,363	31,532,395
貸款	1,650,000	1,650,000
	<u>40,023,363</u>	<u>33,182,395</u>

(i) 包括已認購的亞洲基礎設施投資銀行待繳股本 48 億元 (2021: 48 億元) 的核准承擔(附註 8(ii))。

10. 收入

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資／貸款的股息、利息及其他收入	606,423	43,502	599,017
貸款償還	101,677	101,677	100,565
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註(i))	995,000	970,103	192,272
出售／退還資本投資所得的款項 (以下附註(ii))	-	56,250	-
從政府一般收入轉撥的款項	-	-	20,135,000
	<u>1,703,100</u>	<u>1,171,532</u>	<u>21,026,854</u>

(i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年基金共 1.77 億元 (包括二零一四年的 0.79 億元及二零一五年的 0.98 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 5(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 0.48 億元 (2020: 0.38 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 0.1 億元 (2020: 0.08 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自基金的 2.01 億元) 作公營房屋發展。

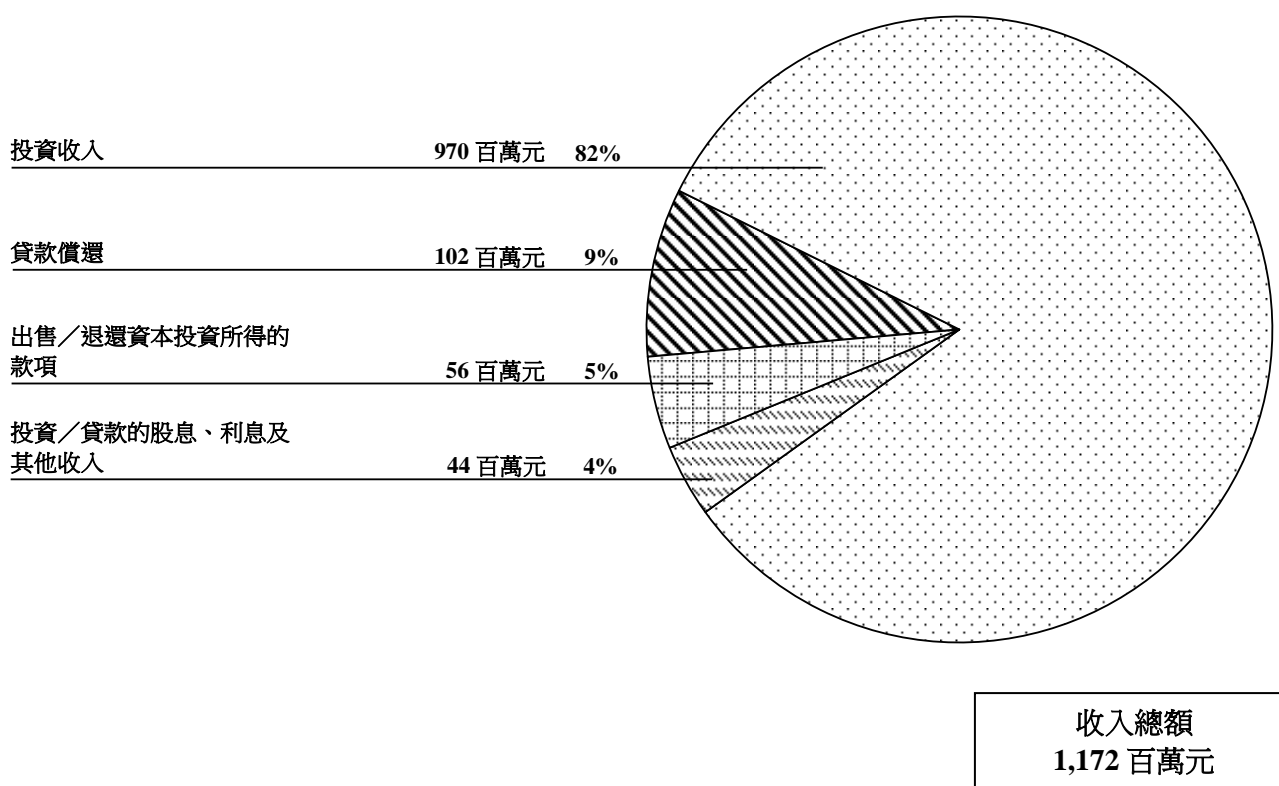
在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 0.67 億元 (2021: 無) 至基金並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，基金尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報 (即計至二零二一曆年) 合共 1.58 億元 (2021: 2.15 億元)。

資本投資基金

10. 收入 (續)

(ii) 這包括新香港隧道有限公司所退還的資本投資。

二零二一至二二年度的收入分析



11. 支出

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資增添			
股本投資	2,330,710	823,532	2,593,742
其他投資	-	780,800	-
	2,330,710	1,604,332	2,593,742
貸款	323,000	-	-
	2,653,710	1,604,332	2,593,742

資本投資基金

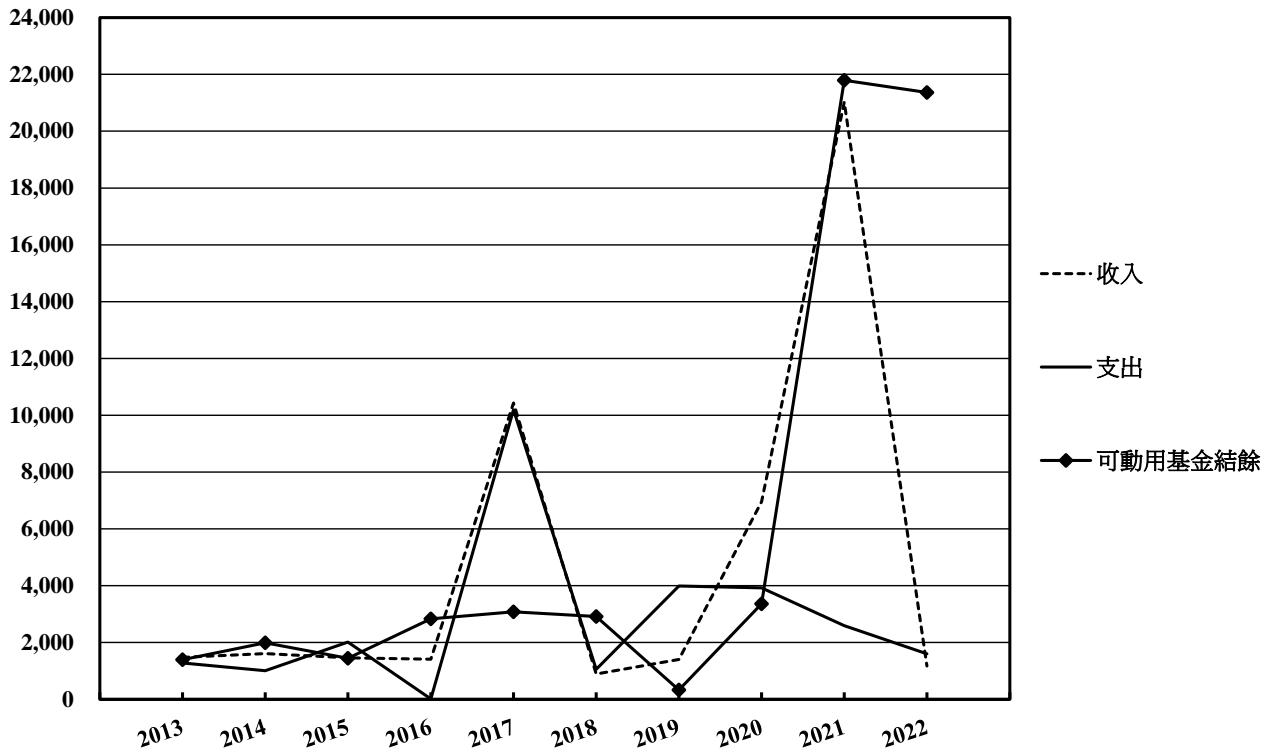
12. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
減少／(增加)資產		
在外匯基金的投資	<u>432,800</u>	<u>(18,433,112)</u>

二零一三至二二各年度的收入、支出及可動用基金結餘

百萬元



審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

公務員退休金儲備基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第 52 至 56 頁公務員退休金儲備基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，公務員退休金儲備基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第 2 章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「*審計師就財務報表審計而須承擔的責任*」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對公務員退休金儲備基金內部控制的有效性發表意見；及

一 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022 年 10 月 26 日

審計署
香港
金鐘道 66 號
金鐘道政府合署
高座 6 樓

公務員退休金儲備基金

2022年3月31日資產負債表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	48,813,399	42,769,902
上列項目代表：			
基金結餘			
年初結餘		42,769,902	39,426,465
年內盈餘		6,043,497	3,343,437
年終結餘		48,813,399	42,769,902

附註 1 至 5 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



公務員退休金儲備基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		-	-
收入	4	6,043,497	3,343,437
支出		-	-
年內盈餘		6,043,497	3,343,437
其他現金轉動	5	(6,043,497)	(3,343,437)
年終現金及銀行結餘		-	-

附註 1 至 5 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



公務員退休金儲備基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

公務員退休金儲備基金的目的，是當萬一政府未能自政府一般收入支付公務員退休金時，用以支付有關款項。本基金是按照立法局於一九九五年一月二十五日根據《公共財政條例》(第 2 章) 第 29(1) 條所通過的一項決議(以下簡稱為「決議」)，在一九九五年一月二十七日設立。

2. 會計政策

公務員退休金儲備基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。

3. 在外匯基金的投資

(i) 這是根據決議第 (f) 段所持有的投資。

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券(由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券)在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

4. 收入

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註(i))	3,035,000	3,022,497	1,503,437
從政府一般收入轉撥的款項	3,021,000	3,021,000	1,840,000
	<u>6,056,000</u>	<u>6,043,497</u>	<u>3,343,437</u>

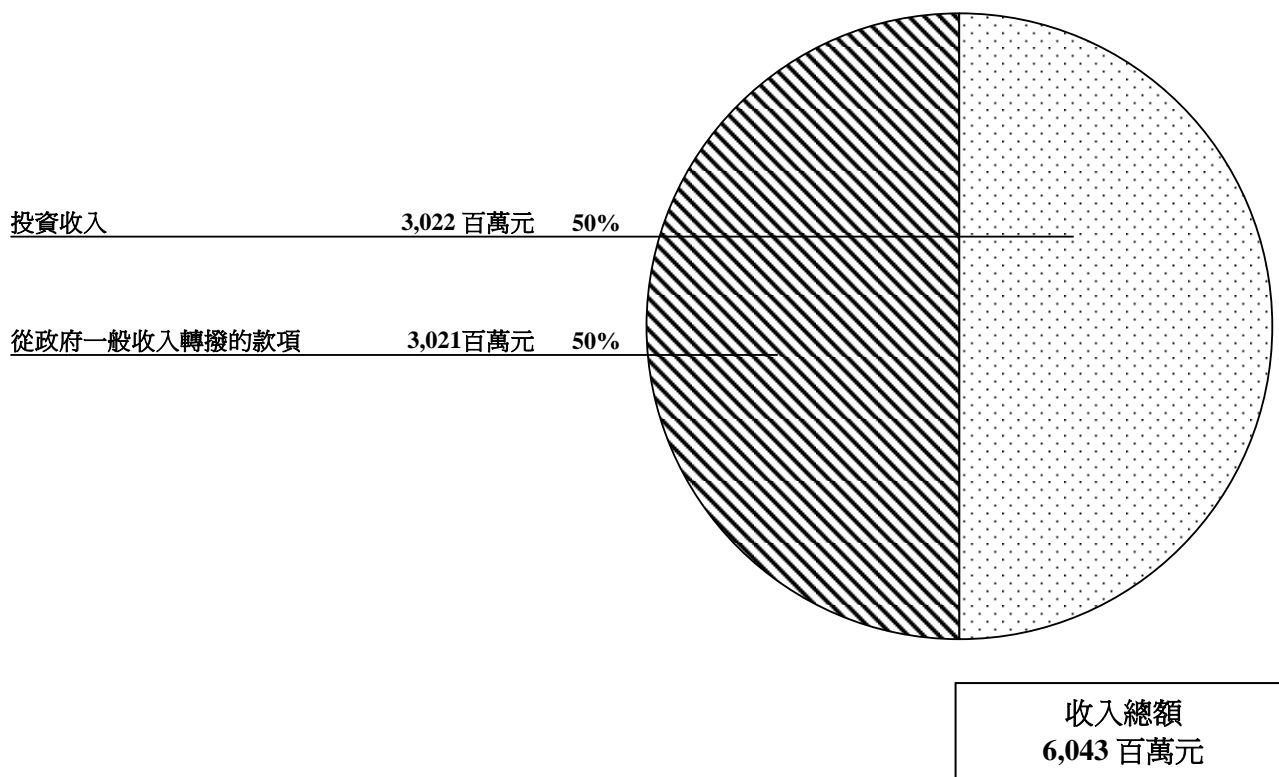
公務員退休金儲備基金

4. 收入 (續)

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年基金共 24.6 億元 (包括二零一四年的 9.7 億元及二零一五年的 14.9 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 3(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 6.6 億元 (2020: 5.2 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 1.4 億元 (2020: 1.1 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自基金的 27.9 億元) 作公營房屋發展。

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 9.3 億元 (2021: 無) 至基金並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，基金尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報(即計至二零二一曆年) 合共 21.9 億元 (2021: 29.8 億元)。

二零二一至二二年度的收入分析



公務員退休金儲備基金

5. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
增加資產		
在外匯基金的投資	<u>6,043,497</u>	<u>3,343,437</u>

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

賑災基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第60至65頁賑災基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，賑災基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第2章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對賑災基金內部控制的有效性發表意見；及

一 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022 年 10 月 26 日

審計署
香港
金鐘道 66 號
金鐘道政府合署
高座 6 樓

賑災基金

2022年3月31日資產負債表 (以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	<u>71,782</u>	<u>27,480</u>
上列項目代表：			
基金結餘			
年初結餘		27,480	36,331
年內盈餘／(赤字)		<u>44,302</u>	<u>(8,851)</u>
年終結餘		<u>71,782</u>	<u>27,480</u>

附註 1 至 6 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



賑災基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		-	-
收入	4	73,511	63,623
支出	5	(29,209)	(72,474)
年內盈餘／(赤字)		44,302	(8,851)
其他現金轉動	6	(44,302)	8,851
年終現金及銀行結餘		-	-

附註 1 至 6 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



賑災基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

賑災基金提供一個現成機制，以便香港能夠對國際間的人道援助要求作出迅速的回應，對在香港以外發生的災難提供賑濟。本基金是按照立法局於一九九三年十二月一日根據《公共財政條例》(第2章)第29(1)條所通過的一項決議(以下簡稱為「決議」)，在同日設立。

2. 會計政策

賑災基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。

3. 在外匯基金的投資

(i) 這是根據決議第(i)段所持有的投資。

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券(由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券)在上一個年度的平均年度收益率，以0%為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為4.7%(2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

4. 收入

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資收入			
在外匯基金的投資(以下附註(i))	5,000	4,490	2,176
從政府一般收入轉撥的款項	68,000	68,000	59,000
退回的賑災撥款	-	1,021	2,447
	<u>73,000</u>	<u>73,511</u>	<u>63,623</u>

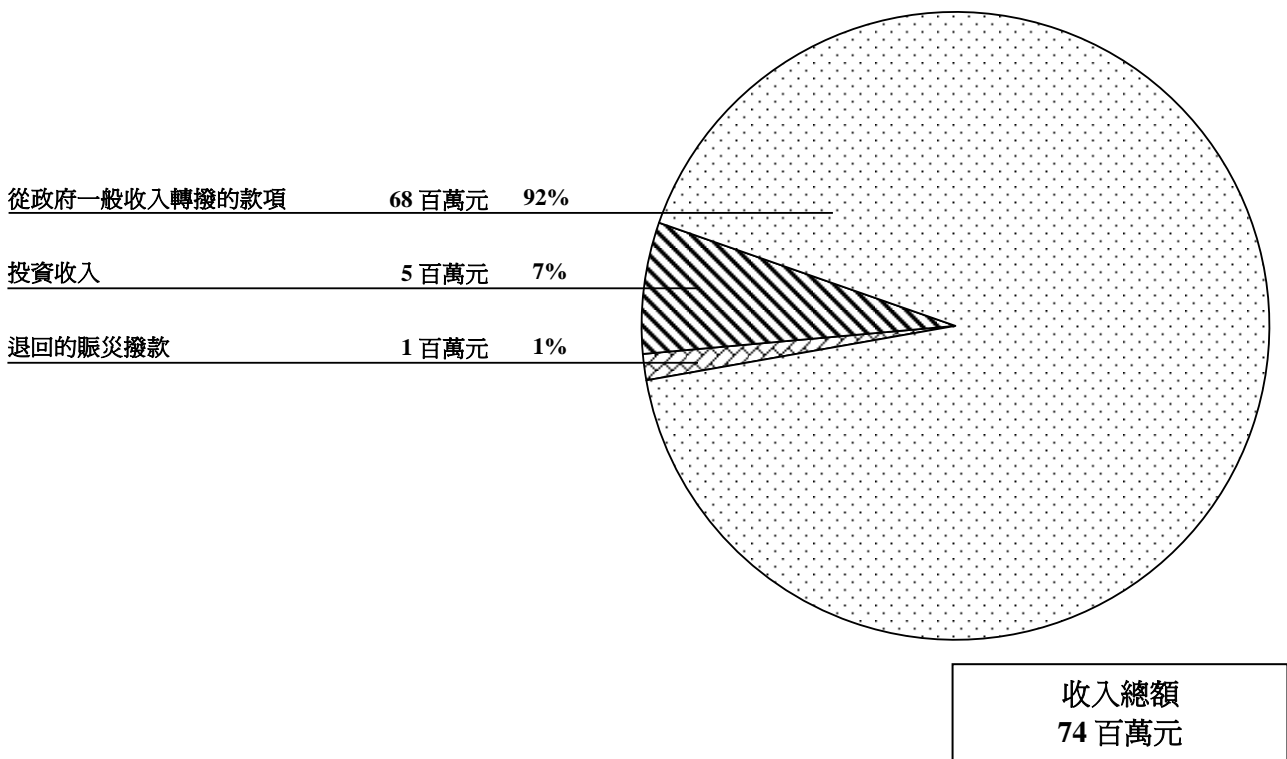
賑災基金

4. 收入 (續)

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年基金共 232 萬元 (包括二零一四年的 106 萬元及二零一五年的 126 萬元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 3(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 63 萬元 (2020: 50 萬元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 13 萬元 (2020: 10 萬元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自基金的 264 萬元) 作公營房屋發展。

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 100 萬元 (2021: 無) 至基金並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，基金尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報 (即計至二零二一曆年) 合共 195 萬元 (2021: 282 萬元)。

二零二一至二二年度的收入分析

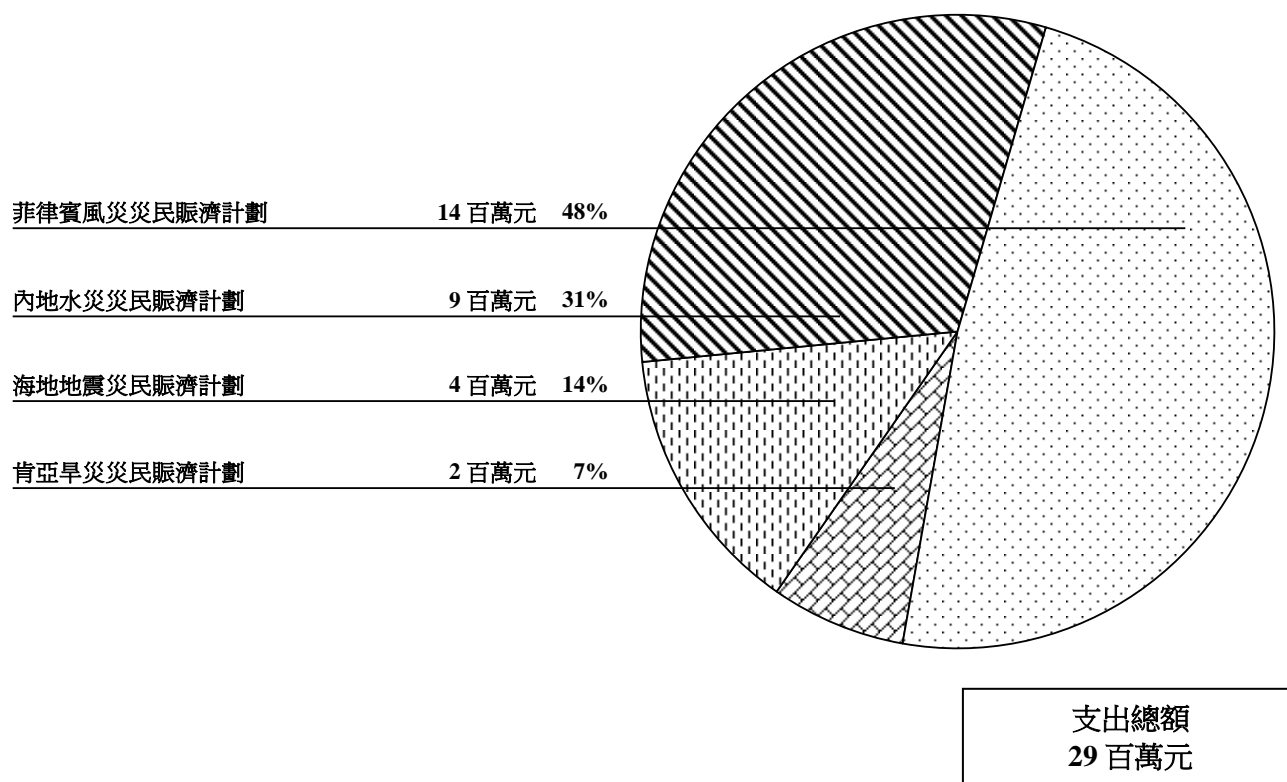


賑災基金

5. 支出

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
賑濟計劃			
菲律賓風災災民	-	14,133	10,225
內地水災災民	-	8,519	12,707
海地地震災民	-	4,347	-
肯亞旱災災民	-	2,210	-
印度風災災民	-	-	25,593
孟加拉風災災民	-	-	9,274
孟加拉水災災民	-	-	9,045
越南水災災民	-	-	5,630
	-	29,209	72,474

二零二一至二二年度的支出分析



賑災基金

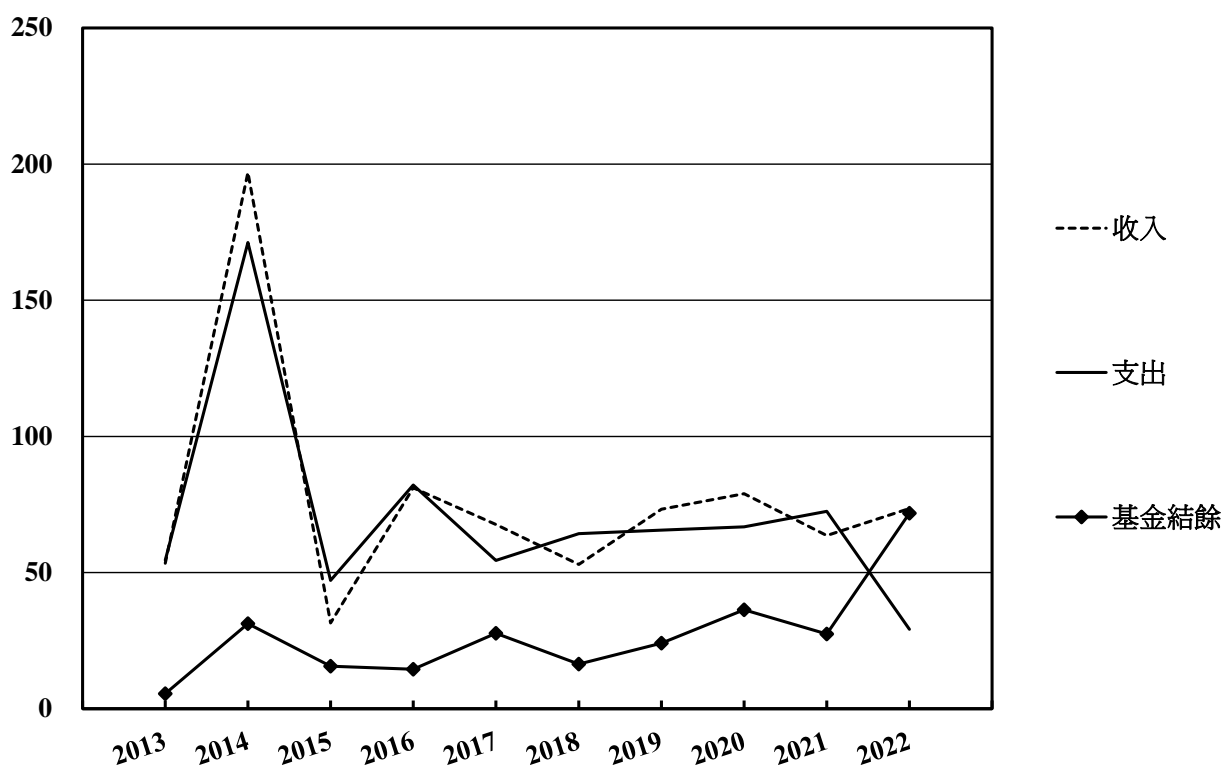
6. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
(增加)/減少資產		
在外匯基金的投資	<u>(44,302)</u>	<u>8,851</u>

二零一三至二二各年度的收入、支出及基金結餘

百萬元



本頁故意留空。

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

創新及科技基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第70至75頁創新及科技基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，創新及科技基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第2章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對創新及科技基金內部控制的有效性發表意見；及

— 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022 年 10 月 26 日

審計署
香港
金鐘道 66 號
金鐘道政府合署
高座 6 樓

創新及科技基金

2022年3月31日資產負債表 (以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	25,819,214	23,002,186
現金及銀行結餘		1	706
		<u>25,819,215</u>	<u>23,002,892</u>
上列項目代表：			
基金結餘			
年初結餘		23,002,892	24,833,071
年內盈餘／(赤字)		2,816,323	(1,830,179)
年終結餘	4	<u>25,819,215</u>	<u>23,002,892</u>

附註 1 至 7 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



創新及科技基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		706	1
收入	5	6,463,758	2,966,288
支出	6	(3,647,435)	(4,796,467)
年內盈餘／(赤字)		2,816,323	(1,830,179)
其他現金轉動	7	(2,817,028)	1,830,884
年終現金及銀行結餘		1	706

附註 1 至 7 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



創新及科技基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

創新及科技基金提供資金予有助提高製造及服務業的創新及科技水平和有助製造及服務業的升級及發展的項目。本基金是按照立法會於一九九九年六月三十日根據《公共財政條例》(第 2 章) 第 29(1) 條所通過的一項決議(以下簡稱為「決議」)，在同日設立。

2. 會計政策

創新及科技基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。

3. 在外匯基金的投資

(i) 這是根據決議第 6 段所持有的投資。

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券(由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券)在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

4. 承擔

已核准但未撥付的補助金款項如下：

	2022 千元	2021 千元
補助金	<u>15,361,416</u>	<u>17,114,669</u>

創新及科技基金

5. 收入

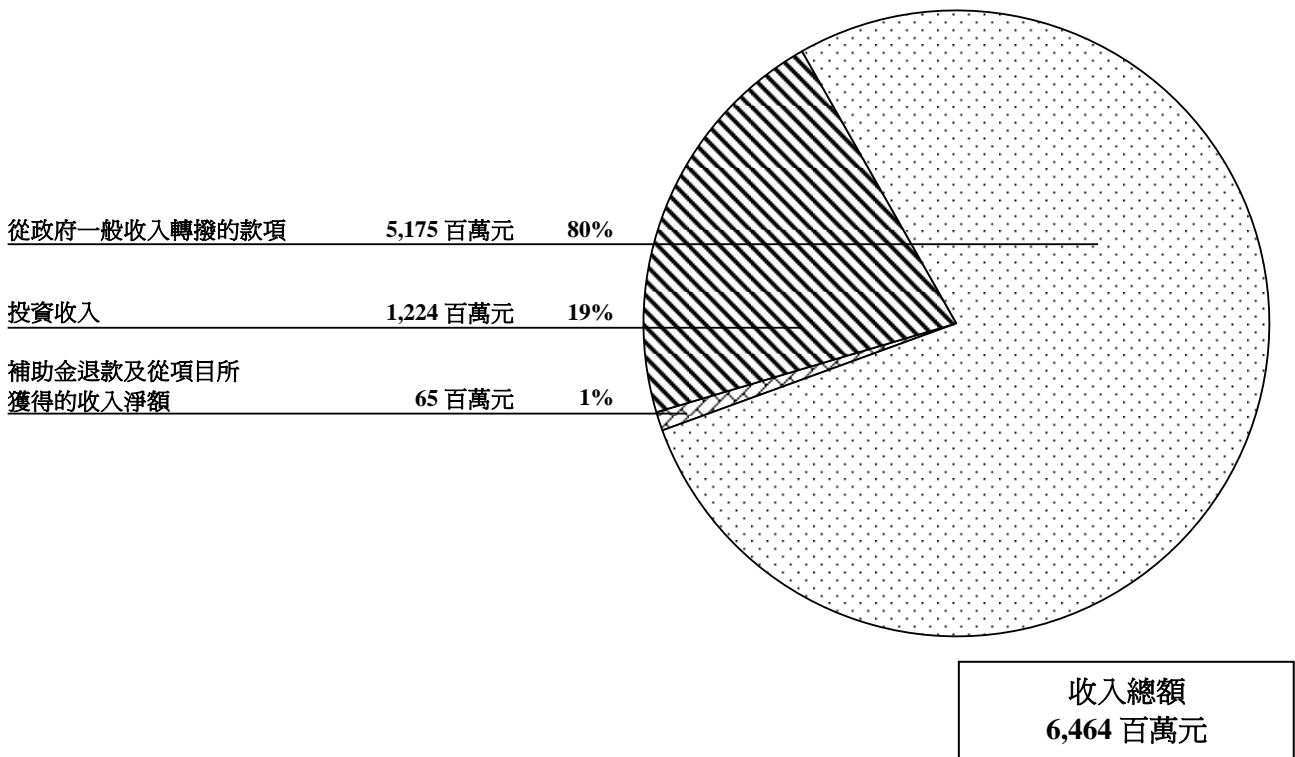
	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註 (i))	-	1,217,687	915,599
其他	-	6,559	5,372
	1,027,000	1,224,246	920,971
從項目所獲得的收入淨額	72	94	268
補助金退款	-	64,418	45,049
從政府一般收入轉撥的款項	-	5,175,000	2,000,000
	1,027,072	6,463,758	2,966,288

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年基金共 0.97 億元 (包括二零一四年的 0.57 億元及二零一五年的 0.4 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 3(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 0.26 億元 (2020: 0.21 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 0.05 億元 (2020: 0.04 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自基金的 1.11 億元) 作公營房屋發展。

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 0.37 億元 (2021: 無) 至基金並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，基金尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報 (即計至二零二一曆年) 合共 0.86 億元 (2021: 1.18 億元)。

創新及科技基金

二零二一至二二年度的收入分析



6. 支出

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
補助金	5,062,104	3,647,435	4,796,467

7. 其他現金轉動

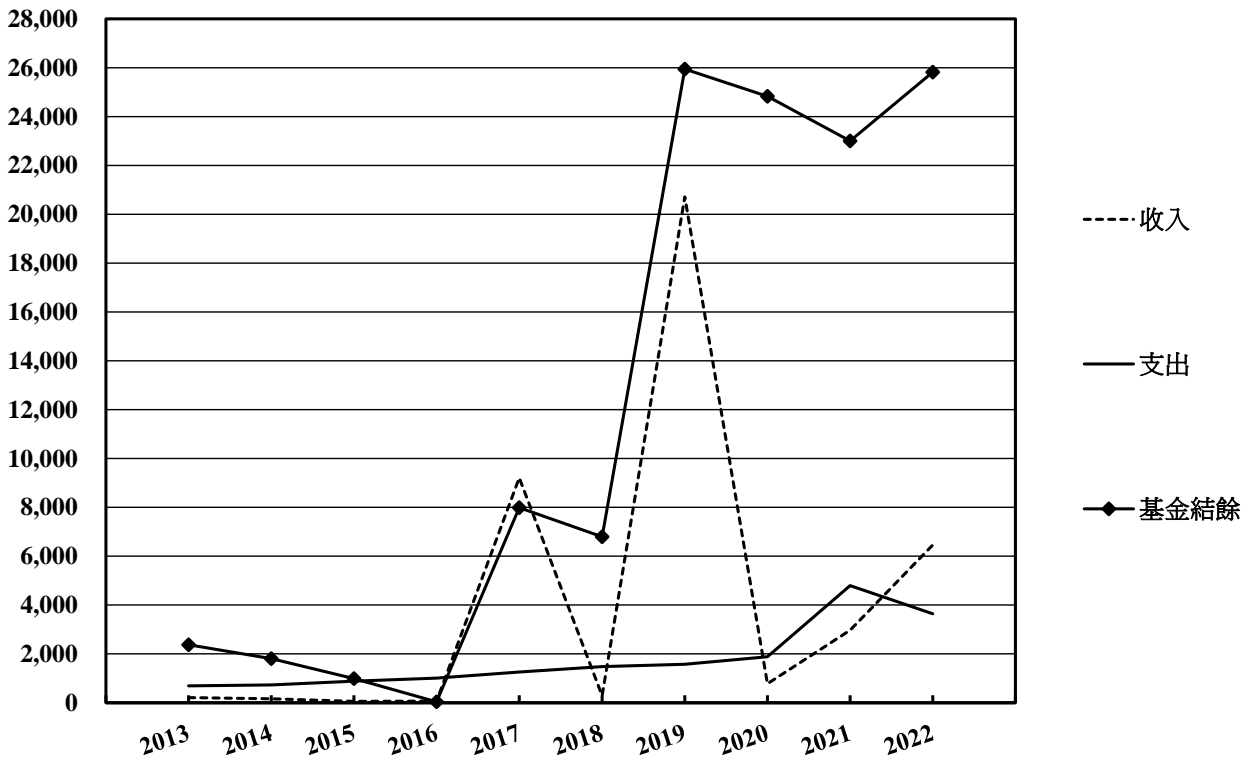
下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
(增加)/減少資產		
在外匯基金的投資	(2,817,028)	1,830,884

創新及科技基金

二零一三至二二各年度的收入、支出及基金結餘

百萬元



本頁故意留空。

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

土地基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第80至84頁土地基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，土地基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第2章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對土地基金內部控制的有效性發表意見；及

一 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022 年 10 月 26 日

審計署
香港
金鐘道 66 號
金鐘道政府合署
高座 6 樓

土地基金

2022年3月31日資產負債表 (以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	237,867,269	200,190,794
其他投資	4	19,500,000	19,500,000
		<u>257,367,269</u>	<u>219,690,794</u>
上列項目代表：			
基金結餘			
年初結餘		219,690,794	219,729,659
年內盈餘／(赤字)		37,676,475	(38,865)
年終結餘	5	<u>257,367,269</u>	<u>219,690,794</u>

附註 1 至 8 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



土地基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		-	-
收入	6	37,677,000	-
支出	7	(525)	(38,865)
年內盈餘／(赤字)		37,676,475	(38,865)
其他現金轉動	8	(37,676,475)	38,865
年終現金及銀行結餘		-	-

附註 1 至 8 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



土地基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

一九九七年七月，前臨時立法會根據《公共財政條例》(第 2 章) 第 29(1) 條通過決議(以下簡稱為「決議」)，在一九九七年七月一日成立土地基金。香港金融管理局獲財政司司長指示，負責管理土地基金資產的投資。一九九七年七月一日至一九九八年十月三十一日，基金的資產以獨立投資組合的方式管理。一九九八年十一月一日至二零一五年十二月三十一日，基金的資產已併入外匯基金，並以存放於外匯基金的其他財政儲備的相同方式進行投資。由二零一六年一月一日起，基金的資產撥入財政儲備內名為未來基金的名義儲蓄帳目，存放於外匯基金內，力求在為期十年的投資期內爭取更高投資回報(附註 3(iv))。在二零二零至二一年度，撥出未來基金的一部分用以投資國泰航空有限公司(附註 4)。

2. 會計政策

土地基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。本基金的資產負債表包括根據決議所持有的投資。

3. 在外匯基金的投資

(i) 這是根據決議第 7 段所持有的投資。

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，二零零七年四月一日至二零一五年十二月三十一日，投資收入的計算是按外匯基金投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期外匯基金債券(由二零一六年一月一日起為三年期政府債券所取代)在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。

(iv) 由二零一六年一月一日起，土地基金的資產撥入財政儲備內名為未來基金的名義儲蓄帳目。根據政府與香港金融管理局在二零一五年十二月訂立的安排，未來基金的結餘(除了附註 4 所提及的部分外)會存放於外匯基金內，力求在為期十年的投資期內爭取更高投資回報。在外匯基金的未來基金存款的投資回報，會每年參考投資組合的議定息率(上文附註(iii))及與長期增長組合表現掛鈎的年度回報率，以加權平均法計算的綜合利率釐定(二零二一及二零二零曆年的利率分別為 17.8% 及 12.3%)。未來基金及其未收取而每年複合計算的投資回報，悉數存放於外匯基金內，直至二零二五年十二月三十一日或財政司司長決定提取的日期為止，並以兩者中較早者為準。就來自土地基金的 2,378.7 億元(2020: 2,001.9 億元)，截至二零二一年十二月三十一日，未收取作為收入的累積投資回報為 1,653.6 億元(2020: 1,081.6 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 572 億元(2020: 363.2 億元)。二零二一至二二年度財政預算案宣布，未來基金的累積投資回報會由二零二一至二二年度開始陸續撥回政府帳目並記錄為投資收入。在二零二一至二二財政年度，已從未來基金累積投資回報歸屬於土地基金的 1,653.6 億元，撥回其中 250 億元(2021: 無)至土地基金並記錄為投資收入。該筆款項存放於外匯基金作為未來基金的本金，條款與未來基金在餘下年期的條款相同。

土地基金

4. 其他投資

為維持香港的國際航空樞紐地位，財政司司長在二零二零年六月行使決議所授予的權力，從土地基金（經未來基金）撥出 273 億元，用以投資國泰航空有限公司。政府在二零二零年八月十二日從存放在外匯基金的土地基金資產中撥取 195 億元，以投資國泰航空有限公司。這項投資會繼續作為未來基金的一部分（附註 3 (iv)）。這項投資由 Aviation 2020 Limited 持有；該公司按《財政司司長法團條例》(第 1015 章)成立，並由財政司司長法團全資擁有。

	2022 千元	2021 千元
Aviation 2020 Limited	<u>19,500,000</u>	<u>19,500,000</u>

(i) 投資指投資成本額。

(ii) 投資指 195 億元的國泰航空有限公司優先股（附帶可分離的認股權證）。

5. 承擔

尚未支付的核准投資如下：

	2022 千元	2021 千元
Aviation 2020 Limited	<u>7,800,000</u>	<u>7,800,000</u>

(i) 指已預留承擔額作為提供予國泰航空有限公司的過渡貸款；款項會按照貸款協議提取。

6. 收入

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
投資收入			
在外匯基金的投資（以下附註 (i)）	<u>37,679,000</u>	<u>37,677,000</u>	<u>-</u>

土地基金

6. 收入 (續)

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年土地基金共 199.9 億元 (包括二零一四年的 79.1 億元及二零一五年的 120.8 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 3(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 53.7 億元 (2020: 42.3 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 11.4 億元 (2020: 8.7 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自基金的 227 億元) 作公營房屋發展。

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 126.8 億元 (2021: 無) 至基金並記錄為投資收入。該筆款項存放於外匯基金作為未來基金(附註 3(iv))的本金，條款與未來基金在餘下年期的條款相同。截至二零二二年三月三十一日，基金尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報(即計至二零二一曆年)合共 126.8 億元 (2021: 242.2 億元)。

7. 支出

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
經營開支	1,500	525	38,865

8. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
(增加)/減少資產		
在外匯基金的投資	(37,676,475)	19,538,865
其他投資	-	(19,500,000)
	<u>(37,676,475)</u>	<u>38,865</u>

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

貸款基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第88至95頁貸款基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，貸款基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第2章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對貸款基金內部控制的有效性發表意見；及

一 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022年10月26日

審計署
香港
金鐘道66號
金鐘道政府合署
高座6樓

貸款基金

2022年3月31日資產負債表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
未償還貸款	3		
房屋貸款		4,020,626	3,743,230
教育貸款		22,359,857	19,795,981
其他貸款		10,577,546	10,597,269
		36,958,029	34,136,480
流動資產淨額			
流動資產			
在外匯基金的投資	4	3,969,552	4,359,129
現金及銀行結餘		2,320	2,201
		3,971,872	4,361,330
流動負債			
暫收款項	5	(140,488)	(105,876)
		3,831,384	4,255,454
		40,789,413	38,391,934
上列項目代表：			
基金結餘總額			
已分配基金	6	36,958,029	34,136,480
可動用基金			
年初結餘		4,255,454	4,644,941
年內赤字		(424,070)	(389,487)
年終結餘		3,831,384	4,255,454
	8	40,789,413	38,391,934

附註 1 至 11 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



貸款基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		2,201	12,300
收入	9	2,985,136	2,347,361
支出	10	(3,409,206)	(2,736,848)
年內赤字		(424,070)	(389,487)
其他現金轉動	11	424,189	379,388
年終現金及銀行結餘		2,320	2,201

附註 1 至 11 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



貸款基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

貸款基金為財務委員會核准的計劃提供款項，包括為本港的發展計劃提供貸款及墊款，以及為學生提供貸款。本基金是按照立法局於一九九零年三月十四日根據《公共財政條例》(第 2 章) 第 29(1) 條所通過的一項決議(以下簡稱為「決議」)，在一九九零年四月一日設立。

2. 會計政策

(i) 除下文第(ii)項另有規定外，貸款基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。

(ii) 本基金的資產負債表列出基金的整體財政狀況，並包括未償還貸款總額。

3. 未償還貸款

	2022			2021		
	房屋貸款 千元	教育貸款 千元	其他貸款 千元	房屋貸款 千元	教育貸款 千元	其他貸款 千元
年初結餘	3,743,230	19,795,981	10,597,269	3,420,503	17,949,149	10,516,414
增加						
貸款	358,065	2,937,938	113,203	385,671	2,254,988	96,189
轉作本金的利息	34	22	127,195	31	436	222,661
	358,099	2,937,960	240,398	385,702	2,255,424	318,850
減少						
貸款償還	(80,703)	(368,559)	(251,176)	(62,975)	(407,893)	(217,925)
貸款撤帳	-	(5,525)	(8,945)	-	(699)	(20,070)
	(80,703)	(374,084)	(260,121)	(62,975)	(408,592)	(237,995)
年終結餘	4,020,626	22,359,857	10,577,546	3,743,230	19,795,981	10,597,269

貸款基金

4. 在外匯基金的投資

(i) 指根據決議第 8 段所持有的投資及存款：

	2022 千元	2021 千元
投資 (以下附註 (ii) 及 (iii))	3,966,389	4,355,881
存款	3,163	3,248
	<u>3,969,552</u>	<u>4,359,129</u>

(ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。

(iii) 根據政府與香港金融管理局在二零零七年訂立的安排，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券（由二零一六年一月一日起取代三年期外匯基金債券）在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

5. 暫收款項

指由於各種不同原因而不時從個別人士或機構收到的款項。這些款項稍後或須發還付款人，或轉作基金帳目的貸項：

	2022 千元	2021 千元
學生	140,358	105,759
其他	130	117
	<u>140,488</u>	<u>105,876</u>

6. 已分配基金

指本基金根據決議第 6 段所貸出而未償還的貸款。

7. 可動用基金

指本基金尚可動用作根據決議第 6 段的貸款款項。

8. 承擔

在以循環及非循環方式運作的貸款計劃下所承擔的款項如下：

	2022 千元	2021 千元
在以非循環方式運作的貸款計劃下，已核准但未撥付的貸款	1,317,481	2,441,201
以循環方式運作，可用作發放新貸款的已核准貸款的餘額	10,438,540	10,699,992
	<u>11,756,021</u>	<u>13,141,193</u>

貸款基金

9. 收入

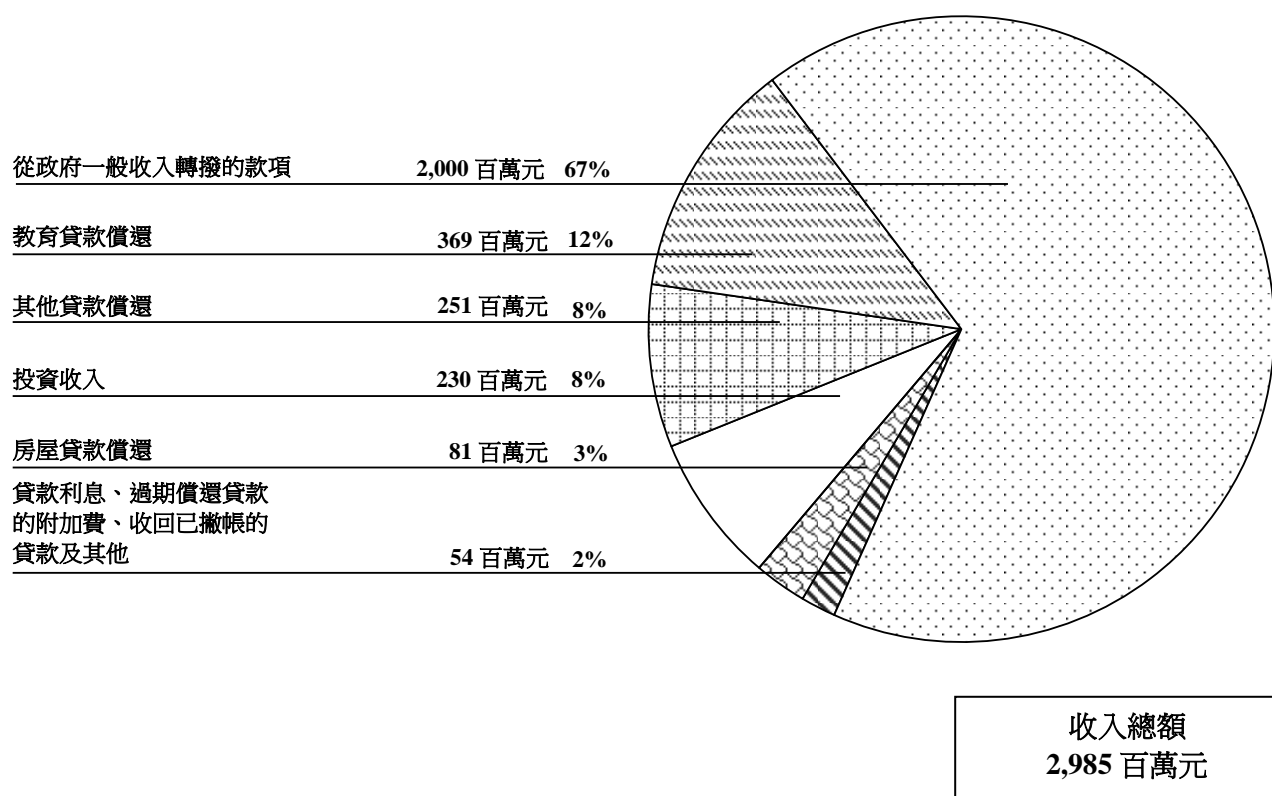
	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
貸款償還			
房屋貸款	124,020	80,703	62,975
教育貸款	148,409	368,559	407,893
其他貸款	934,000	251,176	217,925
	1,206,429	700,438	688,793
貸款利息	239,284	51,122	52,370
投資收入			
在外匯基金的投資 (以下附註(i))	-	230,465	159,140
其他	-	1	18
	195,000	230,466	159,158
過期償還貸款的附加費	4,251	3,071	3,559
收回已撇帳的貸款	-	1	-
其他	-	38	31
從政府一般收入轉撥的款項	2,000,000	2,000,000	1,443,450
	3,644,964	2,985,136	2,347,361

- (i) 按照財政司司長的指示，二零一四及二零一五曆年基金共 1.68 億元 (包括二零一四年的 0.52 億元及二零一五年的 1.16 億元) 的投資收入，連同財政儲備其他部分在該兩個曆年的投資收入，已預留作房屋儲備金並存放於外匯基金內，沒有分別在二零一四至一五及二零一五至一六財政年度收取。房屋儲備金在二零一四年十二月成立。二零一五至一六年度財政預算案已闡明，房屋儲備金是用以在財政上配合落實未來十年公營房屋供應目標。該筆存放於外匯基金內的投資收入會按附註 4(iii) 所定的同一比率賺取投資回報。截至二零二一年十二月三十一日，累積投資回報為 0.44 億元 (2020: 0.35 億元)，當中包括二零二一曆年的投資回報 0.09 億元 (2020: 0.07 億元)。二零一九至二零年度財政預算案宣布，房屋儲備金會分四個財政年度撥回政府帳目並記錄為投資收入，由二零一九至二零年度開始，直至二零二二至二三年度為止。同時，已預留 823.7 億元 (截至二零一八年十二月三十一日的房屋儲備金結餘，當中包括來自基金的 1.9 億元) 作公營房屋發展。

在二零二一至二二財政年度，從房屋儲備金撥回 0.63 億元 (2021: 無) 至基金並記錄為投資收入。截至二零二二年三月三十一日，基金尚未收取及記錄並存作房屋儲備金的投資收入及累積投資回報 (即計至二零二一曆年) 合共 1.49 億元 (2021: 2.03 億元)。

貸款基金

二零二一至二二年度的收入分析

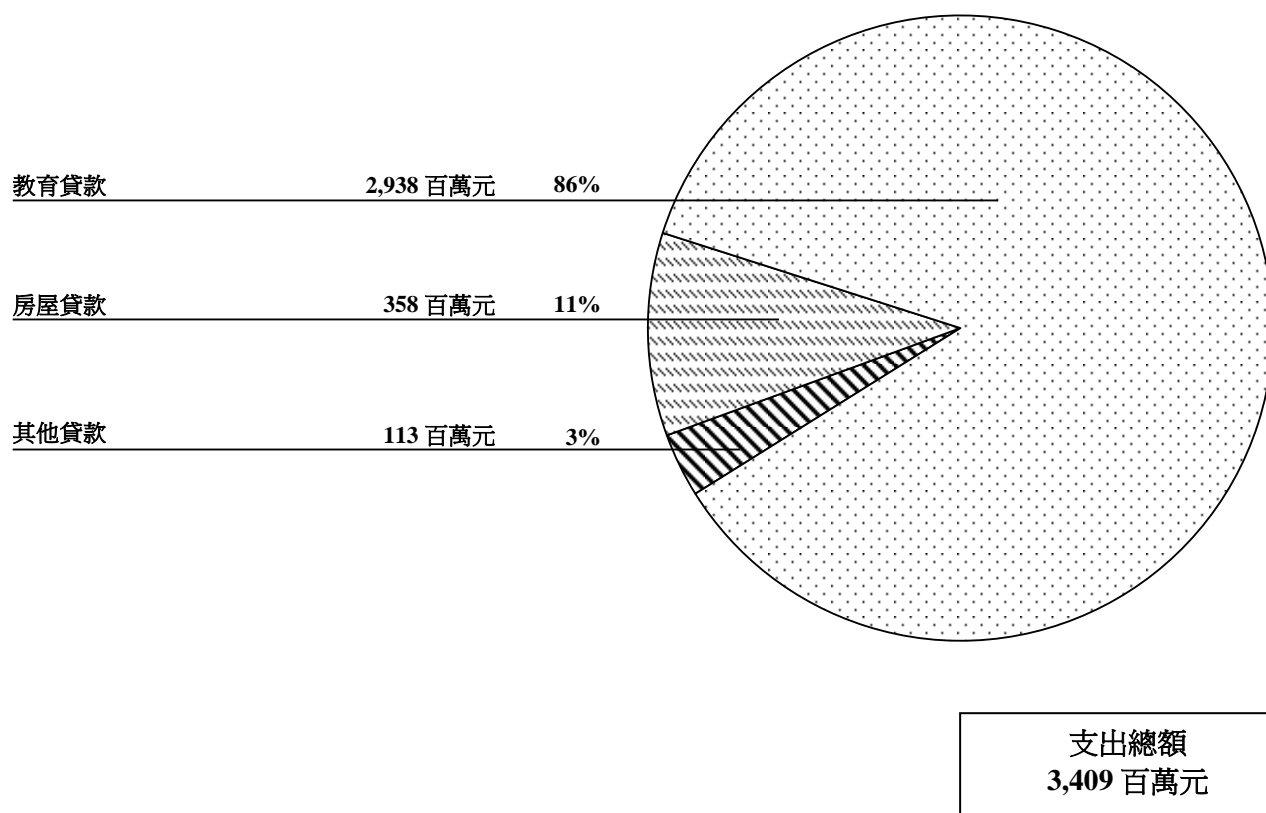


10. 支出

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
貸款			
房屋貸款	636,200	358,065	385,671
教育貸款	1,974,163	2,937,938	2,254,988
其他貸款	208,145	113,203	96,189
	<u>2,818,508</u>	<u>3,409,206</u>	<u>2,736,848</u>

貸款基金

二零二一至二二年度的支出分析



11. 其他現金轉動

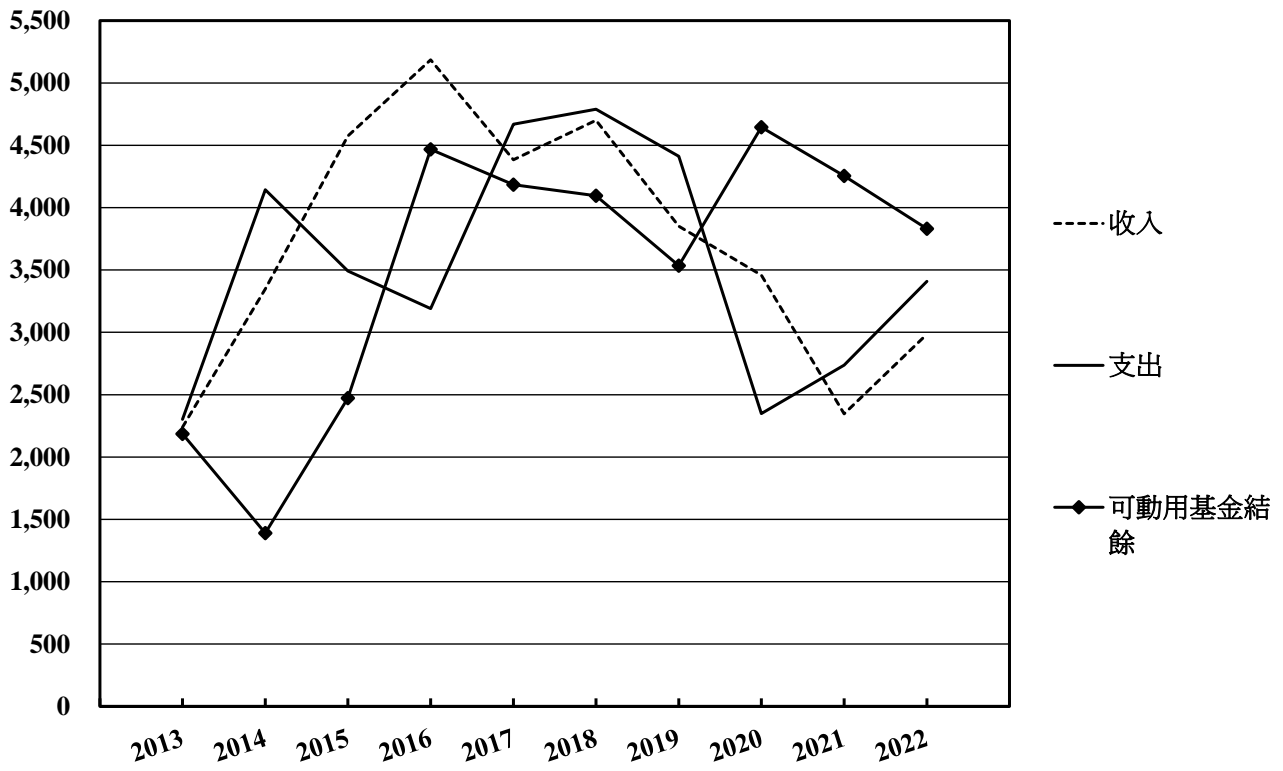
下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
減少資產		
在外匯基金的投資	389,577	305,706
增加負債		
暫收款項	34,612	73,682
	<u>424,189</u>	<u>379,388</u>

貸款基金

二零一三至二二各年度的收入、支出及可動用基金結餘

百萬元



本頁故意留空。

審計署署長報告



香港特別行政區政府
審計署

債券基金

獨立審計師報告 致立法會主席

意見

茲證明我已審核及審計列載於第100至107頁債券基金的財務報表，該等財務報表包括於二零二二年三月三十一日的資產負債表與截至該日止年度的收支表，以及財務報表的附註，包括主要會計政策概要。

我認為，債券基金的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》(第2章)及《核數條例》(第122章)第11(1)條擬備。

意見的基礎

我已按照《核數條例》第12(1)條及審計署的審計準則進行審計。我根據該等準則而須承擔的責任，詳載於本報告「審計師就財務報表審計而須承擔的責任」部分。根據該等準則，我已履行獨立及其他道德責任。我相信，我所獲得的審計憑證是充足和適當地為我的審計意見提供基礎。

其他資料

庫務署署長須對其他資料負責。其他資料包括庫務署載於二零二一至二二年度香港特別行政區政府帳目內的所有資料，但不包括財務報表及我的審計師報告。

我對財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我亦不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就財務報表審計而言，我有責任閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與財務報表或我在審計過程中得悉的情況有重大矛盾，或者似乎存有重大錯誤陳述。基於我已執行的工作，如果我認為其他資料存有重大錯誤陳述，我需要報告該事實。在這方面，我沒有任何報告。

庫務署署長就財務報表而須承擔的責任

按照《公共財政條例》第16(1)條的規定，庫務署署長負責編製及監管香港特別行政區政府的帳目、管理會計的操作及程序，和確保根據《公共財政條例》訂立的規例或發出的指示或指令均獲遵從，而此等規例、指示及指令，均是與政府帳目的編製及監管，會計操作及程序的管理，以及公帑的穩妥保管及會計核算有關的。

審計師就財務報表審計而須承擔的責任

我的目標是就整體財務報表是否不存有任何因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我意見的審計師報告。合理保證是高水平的保證，但不能確保按審計署審計準則進行的審計定能發現所存有的任何重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或滙總起來可能影響財務報表使用者所作出的經濟決定，則會被視作重大錯誤陳述。

在根據審計署審計準則進行審計的過程中，我會運用專業判斷並秉持專業懷疑態度。我亦會：

- 識別和評估因欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險；設計及執行審計程序以應對這些風險；以及取得充足和適當的審計憑證，作為我意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕內部控制的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述的風險，較未能發現因錯誤而導致者為高；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序。然而，此舉並非旨在對債券基金內部控制的有效性發表意見；及

— 評價庫務署署長所採用的會計政策是否恰當。

除其他事項外，我與庫務署署長溝通了計劃的審計範圍、時間安排和重大審計發現，包括我在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

林智遠教授
審計署署長

2022 年 10 月 26 日

審計署
香港
金鐘道 66 號
金鐘道政府合署
高座 6 樓

債券基金

2022年3月31日資產負債表 (以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
資產			
在外匯基金的投資	3	210,025,996	152,849,221
負債			
暫收款項	4	(276)	(1,686)
		<u>210,025,720</u>	<u>152,847,535</u>
上列項目代表：			
基金結餘			
年初結餘		152,847,535	121,057,150
年內盈餘		57,178,185	31,790,385
年終結餘	5, 6	<u>210,025,720</u>	<u>152,847,535</u>

附註 1 至 9 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



債券基金

2021年4月1日至2022年3月31日收支表
(以港元列示)

	附註	2022 千元	2021 千元
年初現金及銀行結餘		-	-
收入	7	78,328,749	53,922,034
支出	8	(21,150,564)	(22,131,649)
年內盈餘		57,178,185	31,790,385
其他現金轉動	9	(57,178,185)	(31,790,385)
年終現金及銀行結餘		-	-

附註 1 至 9 為本財務報表的一部分。

張秀蘭

庫務署署長

2022年8月26日



債券基金

財務報表附註

(除特別註明外，均以港元列示)

1. 目的及立法

債券基金是按照立法會於二零零九年七月八日根據《公共財政條例》(第 2 章) 第 29(1) 條所通過的一項決議(以下簡稱為「決議」)，在二零零九年七月十日設立。根據政府債券計劃籌集的款項須記入債券基金帳目的貸項下。香港金融管理局獲財政司司長指示，負責在債券基金的投資管理及其他事宜上提供協助。

2. 會計政策

- (i) 債券基金的帳目是以現金記帳。收支項目只在收到或支付款項時才記錄下來。本基金的資產負債表並不包括下文附註 5 所指根據決議第 (c)(i) 段借入的款項的未償還負債，亦不包括下文附註 4 所指的暫收款項以外的債務人及債權人帳項。
- (ii) 本年度的外幣交易按交易日的匯率折算為港元。

3. 在外匯基金的投資

- (i) 這是根據決議第 (e)(ii) 段所持有的投資。
- (ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。根據政府與香港金融管理局在二零一四年訂立的諒解備忘錄，投資收入的計算是按外匯基金的投資組合過去六年的平均年度投資回報，或三年期政府債券在上一個年度的平均年度收益率，以 0% 為下限，並以兩者中較高者為準。二零二一曆年的投資回報率為 4.7% (2020: 3.7%)。每年的投資收入，會於每年的十二月三十一日收取。

4. 暫收款項

指從成功投得重開政府債券的人士所收取的累計利息，用作於下一個債券利息支付日期支付部分債券利息：

	2022 千元	2021 千元
從成功投得債券人士所收取的累計利息	<u>276</u>	<u>1,686</u>

5. 基金結餘

基金結餘包括根據《借款條例》(第 61 章) 為債券基金借入而根據決議第 (c)(i) 段須記入基金帳目貸項下的款項。就借入款項的未償還負債而言，償還本金的款項根據決議第 (e)(i) 及 (ea)(i) 段記入基金的支出帳目。截至二零二二年三月三十一日止的負債總額為 1,792 億元，當中包括面值 1,713.7 億元的未償還債券及面值 10 億美元 (在二零二二年三月三十一日相當於 78.3 億元) 的未償還另類債券的負債，而該等負債並未載列於資產負債表內 (附註 6)。

債券基金

6. 未償還債券

根據二零二一年七月《借款條例》第3條下所通過的一項決議，授權政府為債券基金的目的，不時向任何人借入總額不超過3,000億元的款項或等值款項。該總額是根據決議(a)段借入的所有款項在任何時間未償還本金的最高限額。在政府債券計劃下借入款項的未償還負債，現開列如下：

	2022 千元	2021 千元
債券		
年初結餘	119,157,000	83,212,820
以下列方式發行的債券		
以投標方式發行予機構投資者	20,000,000	18,400,000
以認購方式發行予零售投資者	50,000,000	30,000,000
	70,000,000	48,400,000
償還以下列方式發行的債券		
以投標方式發行予機構投資者	(14,500,000)	(9,500,000)
以認購方式發行予零售投資者	(3,285,520)	(2,955,820)
	(17,785,520)	(12,455,820)
年終結餘	171,371,480	119,157,000
另類債券 (以下附註 (i))		
年初結餘	7,776,000	15,508,500
償還債券	-	(7,753,000)
外幣折算差額	51,500	20,500
年終結餘 (以下附註 (ii))	7,827,500	7,776,000
未償還債券總額	179,198,980	126,933,000

(i) 另類債券的面值為美元。

(ii) 未償還的另類債券按匯報當日的匯率折算為港元。

債券基金

6. 未償還債券 (續)

(iii) 未償還債券到期日如下：

	2022 千元	2021 千元
債券		
1年內(以下附註(iv))	31,708,940	17,430,100
1年以上但不超過2年(以下附註(v))	33,808,360	29,751,950
2年以上但不超過5年(以下附註(vi))	78,254,180	51,874,950
5年以上	27,600,000	20,100,000
	171,371,480	119,157,000

另類債券 (以上附註(i)及(ii))

2年以上但不超過5年	7,827,500	-
5年以上	-	7,776,000
	7,827,500	7,776,000
未償還債券總額	179,198,980	126,933,000

(iv) 未償還的債券包括一批面值 29.1 億元 (2021: 29.3 億元) 的銀色債券，該批債券可按債券持有人要求於債券到期前予以贖回。

(v) 未償還的債券包括一批面值 148.1 億元 (2021: 29.5 億元) 的銀色債券，該批債券可按債券持有人要求於債券到期前予以贖回。

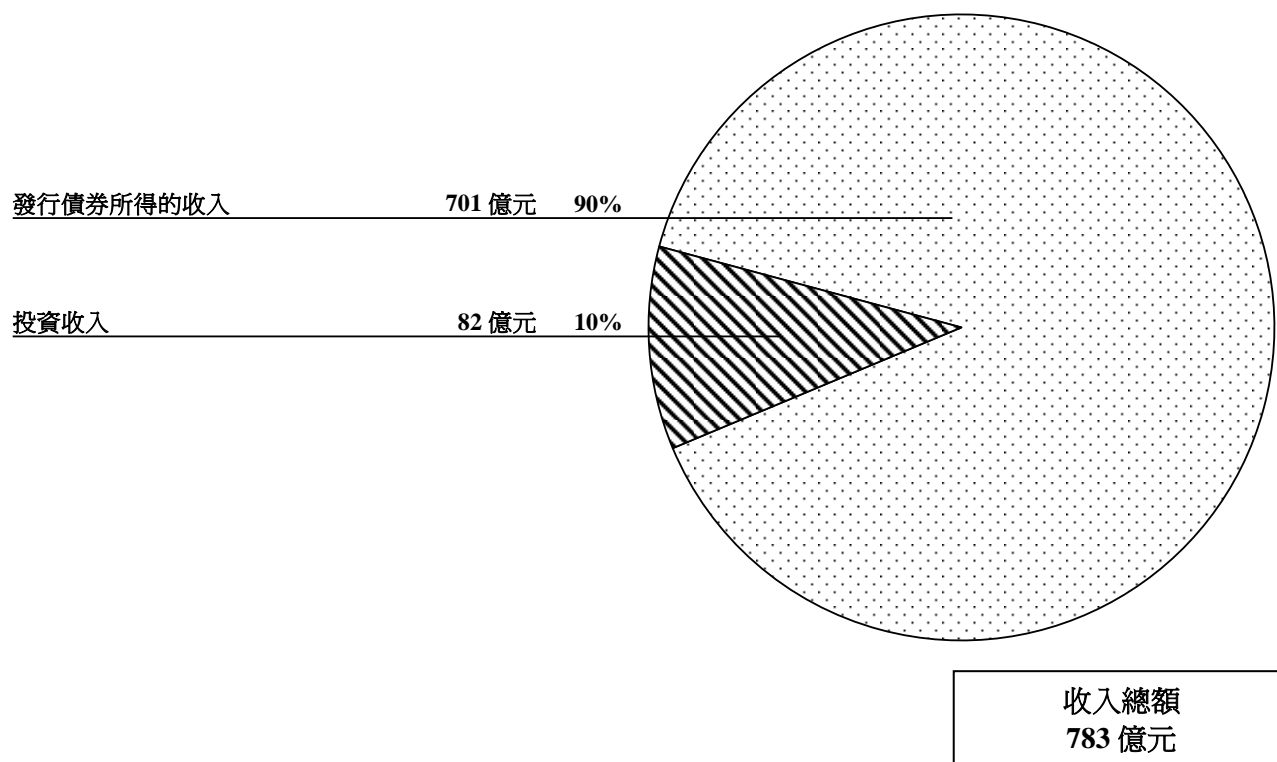
(vi) 未償還的債券包括一批面值 298.5 億元 (2021: 149.7 億元) 的銀色債券，該批債券可按債券持有人要求於債券到期前予以贖回。

7. 收入

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
從下列方式發行債券所得的收入			
投標或認購	72,800,000	70,101,503	49,340,969
債券互換安排	1,000,000	-	-
	73,800,000	70,101,503	49,340,969
投資收入			
在外匯基金的投資	-	8,227,073	4,580,796
其他	-	173	269
	5,797,000	8,227,246	4,581,065
	79,597,000	78,328,749	53,922,034

債券基金

二零二一至二二年度的收入分析

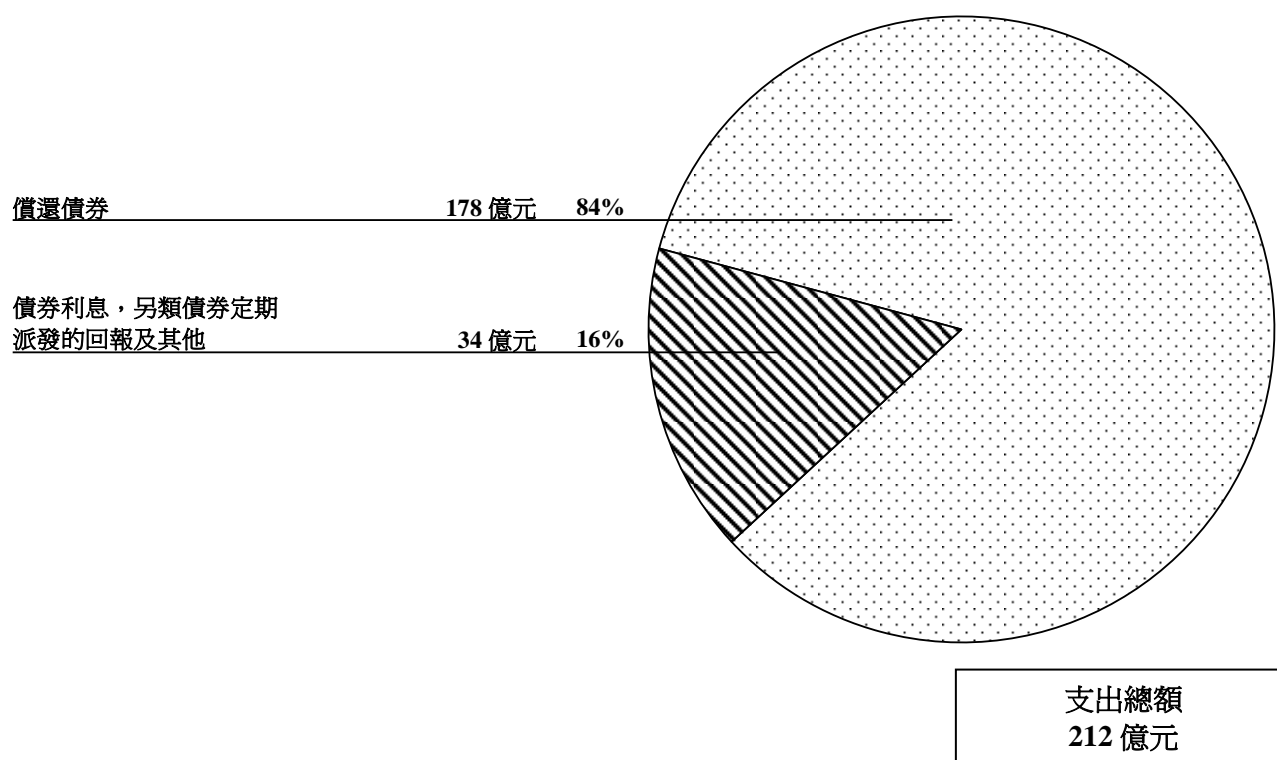


8. 支出

	2022		2021
	原來預算 千元	實際數額 千元	實際數額 千元
償還以下列方式發行的債券			
投標或認購	18,132,580	17,785,520	12,455,820
債券互換安排	1,000,000	-	-
	19,132,580	17,785,520	12,455,820
另類債券的償還	-	-	7,753,000
債券利息	3,429,511	3,022,549	1,545,815
另類債券定期派發的回報	244,296	244,067	316,207
其他	100,057	98,428	60,807
	22,906,444	21,150,564	22,131,649

債券基金

二零二一至二二年度的支出分析



9. 其他現金轉動

下列現金轉動是因其他資產及負債有所改變而引致：

	2022 千元	2021 千元
增加資產		
在外匯基金的投資	57,176,775	31,789,461
減少負債		
暫收款項	1,410	924
	<u>57,178,185</u>	<u>31,790,385</u>

債券基金

二零一三至二二各年度的收入、支出及基金結餘

億元

