

香港特别行政区

审计署

2019-20 年度年报

香港审计署
二零二零年九月

审计署
2019-20 年度年报

目录

	页数
署长献辞	1
审计署的角色及工作	3
审核帐目是否妥善的工作	4
衡工量值式审计	5
机构事务	6
展望未来	8
附录	
A: 2019-20 年度核证的 86 个帐目	10
B: 理想、使命、信念	14
C: 主要目标及指标	16

署长献辞

二零一九年下半年的社会事件，以及始于二零二零年初的新型冠状病毒疫情，都对本港及审计署带来史无前例的挑战。庆幸在面对重重难关之时，同事仍然克尽厥职，提供独立、专业且优质的审计服务，继续以高水准的工作来达成我们的表现目标。

2. 我们的使命是协助政府及公营机构提升服务表现及问责性，并藉着进行审核帐目是否妥善的工作及衡工量值式审计工作，以达成这项使命。

3. 审核帐目是否妥善的工作与私营机构的财务审计相类似。2019-20 年度，审计署审计和核证了共 86 个帐目，其中包括政府所有帐目，以及香港房屋委员会、外汇基金、五个营运基金及逾 60 个其他基金的帐目。我们也进行了多项风险及合规性审计，协助确保政府系统 / 计划在核准范畴内运作，而拨款则按既定政策目标及条件支销。风险及合规性审计是审核帐目是否妥善的工作中不可或缺的环节，并与一般的核证审计工作相辅相成。

4. 衡工量值式审计工作，重点是就受审核组织在履行职务时所达到的节省程度、效率和效益提供独立资料、意见和保证。在拣选衡工量值式审计项目时，我们会考虑多项因素，例如项目的重要性、涉及的风险及进行审计的可行性，务求提出可提高效益的建议，以协助受审核组织在衡工量值方面取得更理想的成绩。2019-20 年度，我们发表了多份衡工量值式审计报告，深受公众关注。

5. 我们继续透过出席不同专业组织的会议及各类活动，增进我们在公共审计方面的经验和知识。二零一九年九月，我及一名审计署人员应中华人民共和国审计署的邀请，以中华人民共和国代表团成员的身分，出席在莫斯科举行的世界审计组织第二十三届大会。二零一九年十一月，我及四名审计署人员出席了由广东省审计厅主办，在惠州市举行的 2019 年第六届粤港澳审计论坛。此外，本署人员亦接待了来自本港、内地及海外的访客，与他们分享我们的审计经验。

6. 专业精神、诚实守正及以人为本这几方面的信念，是我们各项职务的根本，也是我们履行这些职务的原动力，自当秉持。审计署各项任务得以顺利完成，本署审计人员的专业能力及知识至为关键。我们会努力栽培员工，让他们在专业领域上精进成长，尽展潜能。为此，审计署各级人员均有机会参加不同培训计划。我们致力透过培训、学习及分享，鼓励及协助员工尽其所长。

7. 谨此感谢立法会政府帐目委员会在过去一年继续支持审计署的各项工作，并向与本署通力合作及提供协助的受审核机构致谢。最后，我希望向一众努力不懈，协助审计署在各种挑战下迎难而上的同事致以由衷感激。同事们敬业乐业、处变不惊的专业态度，令本署得以提供优质的审计服务，协助提升公营部门的服务表现及问责性。

审计署署长朱乃璋，JP
二零二零年九月



审计署的角色及工作

1. **独立** [《香港特别行政区基本法》第五十八条](#)订明，香港特别行政区(香港特区)设立审计署，独立工作，对行政长官负责。
2. **《核数条例》** [《核数条例》\(第 122 章\)](#)对审计署署长的职责及权力，以及对政府帐目的审计和报告作出规定。署长在根据该条例执行其职责和行使其权力时，不受任何其他人或主管当局指示或控制。根据该条例进行的核证审计工作，一般称为审核帐目是否妥善的工作。
3. **向立法会报告** [《核数条例》](#)订明审计署署长须就其对政府帐目的审核和审计拟备报告，并呈交[立法会](#)主席。该报告及经核证报表的文本须提交立法会。根据[衡工量值式审计工作准则](#)，审计署署长须将其衡工量值式审计研究的结果每年向立法会报告两次。
4. **衡工量值式审计工作准则** 衡工量值式审计是按照一套由[政府帐目委员会](#)(帐委会)主席于一九九八年二月提交临时立法会的工作准则进行。这套衡工量值式审计工作准则由帐委会与审计署署长双方议定，并已为香港特区政府接纳。
5. **政府帐目委员会** 立法会帐委会负责研究审计署署长就各项帐目及事宜(包括政府的帐目、帐委会认为须提交立法会省览的其他帐目，以及帐委会认为与审计署署长履行职责或行使职权有关的事宜)提交的报告书。帐委会亦负责研究由审计署署长提交立法会省览的衡工量值式审计报告书。
6. **审计署的跟进工作** 审计署有既定机制监察审计署署长报告书内各个衡工量值式审计项目的事态发展。对于帐委会选出进行调查的项目，审计署会进行周年跟进工作，以便就帐委会报告书中提出的事宜向帐委会告知最新进展。帐委会报告书会载列政府就帐委会各项建议所采取行动的进展，以及帐委会对已采取行动所提出的意见。政府对帐委会报告书的回应，载于每年两次提交立法会的政府覆文内。至于帐委会没有选出进行调查的项目，审计署会每隔半年直接要求各已接受审查的机构分别提交进展报告，并检讨最新的发展。有需要时，审计署或会就过

往衡工量值式审计提出的事宜进行跟进审计工作，有关结果会于审计署署长报告书中发表。

7. **审计署的组织** 审计署由六个科别组成，即一个帐目审计科、四个衡工量值审计科及一个机构事务科。二零二零年三月三十一日，审计署的编制共有 197 个职位，66 个(33%)属审计师职系，92 个(47%)属审查主任职系，39 个(20%)属一般及共通职系。

审核帐目是否妥善的工作

8. 审核帐目是否妥善的工作旨在向立法会提供总体保证，确保政府和公帑或半公帑性质基金的财政及会计帐项，均属妥善，而且符合公认的会计标准。审核帐目是否妥善的工作主要根据《核数条例》，并按照审计署的审计准则进行。

9. 审核帐目是否妥善的工作，是依照审计署署长每年制订的工作程序表而执行的。审计署采用“以风险为依据”的方法，计划和进行审核帐目是否妥善的工作。与私营机构的审计师相比，我们更着重合规性和诚信这两方面，以执行审计署署长在《核数条例》第 8 条下的法定职责。我们并以风险及合规性审计辅助一般的核证审计工作，以审核有关合规性、适当性和财务控制的风险。

回顾年度

10. 二零一九年十月三十日，审计署署长向立法会主席呈交《审计署署长报告书——二零一八至一九年度香港特别行政区政府帐目审计结果》。

11. 2019-20 年度，审计署审计和核证了共 86 个帐目，即政府所有帐目，以及香港房屋委员会、外汇基金、五个营运基金及 69 个其他基金的帐目。附录 A 开列出这 86 个帐目。

12. 审核帐目是否妥善的工作日增，原因是以下情况带来额外工作：
- (a) **加强我们的风险及合规性审计工作计划** 鉴于涉及大笔开支及交易额的政府系统 / 计划有所增加，审计署需要对此进行更深入的审查或风险及合规性审计，确保这些系统 / 计划在核准范畴内运作，而拨款则按既定政策目标及条件支销。对于决策局 / 部门所采取的预防性及侦测性监控措施，以及因应所发现错处及违规情况而进行的跟进及纠正工作，我们会着力审核 / 评估其效益，协助确保有关帐目合规、适当，而且控制有度；
 - (b) **新会计及审计准则** 香港会计师公会不时发出新的和经修订的会计及审计准则，务求与国际准则接轨。审计署已调配资源，以实施新审计规定，并确保受审核机构在按照应计制会计拟备财务报表时，遵从这些新的和经修订的会计准则；及
 - (c) **政府在应对 2019 冠状病毒疫情方面的开支** 鉴于本港的 2019 冠状病毒疫情，截至二零二零年九月，政府推出了三轮纾困措施，涉及的核准预算合共 2,875 亿元，当中包括为二零二零年二月成立的防疫抗疫基金而提供的 1,505 亿元注资。我们会密切留意有关开支，从而制订相应的审计程序。

衡工量值式审计

13. 衡工量值式审计旨在就受审核机构 (包括政府决策局 / 部门、专责机构、其他公众团体、公共机构或帐目须受审核的组织) 在履行职务时所达到的节省程度、效率和效益，提供独立资料、意见及保证。

14. 衡工量值式审计是按照衡工量值式审计工作准则而进行的。一如审核帐目是否妥善的工作，衡工量值式审计工作也是按照审计署的审计准则及审计署署长每年制订的工作程序表执行。我们通常会在一年前，根据可供我们使用的资源，以及项目的重要性、时间性、涉及的风险、进行审计的可行性和所带来的裨益等因素，拣选审计题目，以策划及准备我们的衡工量值式审计工作。按照衡工量值式审计工作准则进行衡工量值式审计时，审计署署长有权行使《核数条例》所赋予的权力。不过，他不得质询政策目标的优劣，但可对达到此等目标所用方法的节省程度、效率和效益提出质询。

回顾年度

15. 2019-20 年度，审计署署长于二零一九年四月及十月向立法会主席共呈交了两份衡工量值式审计结果报告书(第七十二及七十三号报告书)，合共涵盖 18 个审计题目。[《审计署署长第七十二号报告书》](#)有八个题目，而[《审计署署长第七十三号报告书》](#)则有十个。

16. 帐委会拣选了以下四个题目，举行公开聆讯：

- (a) “公众泊车位的规划、提供和管理”及“劳工处提供的就业服务”(第七十二号报告书第 1 及 3 章)；及
- (b) “食物环境卫生署规划、设置和管理公厕的工作”及“香港生产力促进局提供顾问、研发和培训服务的工作”(第七十三号报告书第 1 及 2 章)。

帐委会对审计署署长第七十二及七十三号报告书的其余 14 个章节亦极感兴趣，并透过书面质询调查其中 13 个章节。帐委会详细研究了审计报告提出的多项事宜，而审计署的结论和建议，也获帐委会和受审核组织整体上接纳。一如往年发表的衡工量值式审计报告，这两份报告书的部分审计题目成为报章头条，获广泛报道。整体来说，传媒和市民都认同审计结果。

17. 诚如第 12(c)段所载，政府就 2019 冠状病毒疫情采取了重大而影响深远的应对措施。我们会留意相关开支和事态发展，并会按照载述于第 14 段的选题准则，考虑是否需要把有关事宜纳入工作程序表。

机构事务

18. 审计署机构事务科负责有关机构事务的工作，包括监察与帐委会聆讯有关的事宜、部门行政、审计署署长报告书的制作、翻译服务、技术审计、质素保证、对外关系及与新闻界的关系、行政支援、培训、职系及人事管理、局部区域网管理、资讯科技支援及其他支援服务。

回顾年度

19. 2019-20 年度，本署进行的机构事务工作包括：

- (a) **审计署署长报告书的制作工作** 审计署署长第七十二及七十三号报告书先后于二零一九年四月及十月呈交立法会主席。第七十三号报告书和二零一八至一九年度香港特区政府帐目审计结果报告书同于二零一九年十月呈交立法会主席。审计署署长报告书载于本署网页（网址：https://www.aud.gov.hk/sc/pubpr_arpt/rpt.htm）；
- (b) **支援服务** 有关工作包括：
- (i) **策略框架** 审计署于二零一六年八月完成最新一次策略框架修订工作，并于二零一九年八月加以检讨。该策略框架载述本署的理想、使命、信念(见附录 B)，以及我们就五个主要工作范围而制定的策略目标、策略及成果。附录 C 载列了审计署的主要目标及指标。策略框架载于本署网页(网址：https://www.aud.gov.hk/pdf_sc/strategic_c.pdf)；
- (ii) **环保报告** 审计署由二零零一年开始，每年发表环保报告，以推动环保。二零一九年的环保报告载于本署网页(网址：https://www.aud.gov.hk/sc/otherinfo/info_envrpt.htm)；
- (iii) **研究传媒资讯** 我们每天均研究传媒的资讯(例如剪报)，不断留意传媒所报道的一些可供进行审计的事宜。另外，我们亦收集各方对已发表的衡工量值式审计报告提出的有用意见(例如传媒的评论及公众的看法)，以找出可予改善之处；及
- (iv) **资讯科技支援** 二零一九年九月，审计署署长批准了涵盖 2019-20 至 2020-21 两个年度的部门资讯科技计划；该计划用以监察署内资讯科技项目的进展；
- (c) **对外关系及与新闻界的关系** 有关工作包括：
- (i) **公共关系工作** 2019-20 年度，审计署署长出席了不同专业团体的活动，与审计同业交流公共审计的经验和知识；

- (ii) **参加大型会议** 二零一九年九月，审计署署长及一名审计署人员应中华人民共和国审计署的邀请，以中华人民共和国代表团成员的身分，出席在莫斯科举行的世界审计组织第二十三届大会。二零一九年十一月，审计署署长及四名审计署人员出席了在广东省惠州市举行的 2019 年第六届粤港澳审计论坛。同月，三名审计署人员出席了在台湾举行的“2019 海峡两岸暨港澳地区审计理论与实务研讨会”；
- (iii) **接待国际注册专业会计师协会代表团** 二零一九年十月，由国际注册专业会计师协会五名成员组成的代表团访问审计署。代表团由国际注册专业会计师协会管理会计部行政总裁 Andrew Harding 先生率领。审计署署长及本署高层人员就审计行业的最新发展，与代表团作出了具建设性的交流；及
- (iv) **接待内地及海外访客** 2019-20 年度，审计署为内地及海外访客举行了三次研讨会。本署人员向访客简介署内的工作，并与他们分享本署的审计经验；及
- (d) **培训及发展** 审计署一向善加利用公务员培训处提供的课程，以满足本署人员的培训需要。我们鼓励同事报读与他们工作和个人需要有关的课程。至于署内的研讨会 / 工作坊，则主要为了配合审计署的运作需要和署内人员的个人发展而设。在二零二零年七月举行的一个研讨会上，我们邀请到香港会计师公会的代表团为同事讲解新财务报告准则、该会的工作等课题。为防止 2019 冠状病毒来犯，我们采取了一项措施来保持社交距离，就是以复合模式举行研讨会，即只让少数参加者在会议室参与研讨会，而其他参加者则藉视像会议工具，在其工作间收看研讨会直播。海外培训方面，一名审计署人员在中华人民共和国审计署推荐下，于 2019-20 年度参加了在美国政府责任署举行的 2019 国际审计师研究计划 (2019 International Auditor Fellowship Program)。

展望未来

20. 一直以来，审计署秉承优良传统，提供独立、专业及优质的审计服务，以助政府及公营机构提升服务表现及问责性。二零二零年不仅是

2019-20 年度年报

审计署成立 176 周年的一年，亦是我们面对前所未有挑战的一年。在 2019 冠状病毒肆虐之时，我们必须不断检视部门的运作模式，以适应瞬息万变的外部环境。此外，继续秉持信念、维持独立运作的角色、提供优质审计服务、与各有关方面保持有效的工作关系、与对口机关互动，以及发展员工的潜力等，对审计署都至关重要。只有秉持这些要素，我们才得以做到“公共审计 尽力尽善”。

2019-20 年度核证的 86 个帐目

政府帐目

- (1) 政府一般收入帐目
- (2) 债券基金
- (3) 资本投资基金
- (4) 基本工程储备基金
- (5) 公务员退休金储备基金
- (6) 赈灾基金
- (7) 创新及科技基金
- (8) 土地基金
- (9) 贷款基金
- (10) 奖券基金

营运基金

- (11) 公司注册处营运基金
- (12) 机电工程营运基金
- (13) 土地注册处营运基金
- (14) 通讯事务管理局办公室营运基金
- (15) 邮政署营运基金

其他基金

- (16) 爱滋病信托基金
- (17) 破产人产业帐户
- (18) 蒲鲁贤慈善信托基金
- (19) 华人庙宇基金
- (20) 公司清盘帐户

- (21) 竞争事务审裁处诉讼人储存金
- (22) 惩教署人员子女教育信托基金
- (23) 惩教署福利基金
- (24) 香港海关人员子女教育信托基金
- (25) 香港海关福利基金
- (26) 社会福利署署长法团帐目
- (27) 区域法院诉讼人储存金
- (28) 教育发展基金
- (29) 教育奖学基金
- (30) 紧急救援基金
- (31) 环境及自然保育基金
- (32) 外汇基金
- (33) 财务汇报局
- (34) 消防处福利基金
- (35) 渔业发展贷款基金
- (36) 华人慈善基金
- (37) 资优教育基金
- (38) 政府飞行服务队福利基金
- (39) 补助学校公积金
- (40) 葛量洪奖学基金
- (41) 高等法院诉讼人储存金
- (42) 香港特别行政区政府奖学基金
- (43) 香港终审法院诉讼人储存金
- (44) 香港房屋委员会

- (45) 香港扶轮社贷款助学金
- (46) 入境事务队福利基金
- (47) 廉政公署福利基金
- (48) 约瑟信托基金
- (49) 嘉道理农业辅助贷款基金
- (50) 劳资审裁处诉讼人储存金
- (51) 土地审裁处诉讼人储存金
- (52) 语文基金
- (53) 法律援助服务局
- (54) 李宝椿慈善信托基金
- (55) 麦理浩基金
- (56) 主理精神病患者财产帐目聆案官帐户
- (57) 小额薪酬索偿仲裁处诉讼人储存金
- (58) 遗产管理官帐户
- (59) 破产案中破产管理署署长帐户
- (60) 自愿安排个案中破产管理署署长帐户
- (61) 法定代表律师帐目
- (62) 肺尘埃沉着病特惠基金
- (63) 警察子女教育信托基金
- (64) 警察教育及福利信托基金
- (65) 警察福利基金
- (66) 在囚人士教育信托基金
- (67) 犯人福利基金
- (68) 资历架构基金

- (69) 优质教育基金
- (70) 伊利沙伯女皇弱智人士基金
- (71) 研究基金
- (72) 撒玛利亚基金
- (73) 民政事务局局长法团帐目
- (74) 自资专上教育基金
- (75) 星岛慈善基金贷款助学金
- (76) 戴麟趾爵士康乐基金
- (77) 尤德爵士纪念基金
- (78) 柏立基爵士信托基金
- (79) 小额钱债审裁处诉讼人储存金
- (80) 社会工作训练基金
- (81) 学生活动支援基金
- (82) 津贴学校公积金
- (83) 法律援助辅助计划基金
- (84) 立法会行政管理委员会
- (85) 交通意外伤亡者援助基金
- (86) 国际难民年贷款基金

理想、使命、信念

理想

公共审计 尽力尽善

我们决心凭借专业及锐意革新的精神，为公营部门提供独立的审计服务，并尽力尽善。

使命

提供独立、专业及优质的审计服务，以助政府及公营机构提升香港公营部门的服务表现及问责性。

我们致力进行下列工作，以达成这项使命：

- 进行审核帐目是否妥善的工作，向立法会提供总体保证，确保政府和公帑或半公帑性质基金的财政及会计帐项，均属妥善，而且符合公认的会计标准；及
- 进行衡工量值式审计工作，就任何决策局、政府部门、专责机构、其他公众团体、公共机构或帐目须受审核的机构在履行职务时所达到的节省程度、效率和效益，向立法会提供独立资料、意见和保证。

信念

我们决心在履行审计职务时，奉行高水平的诚信和操守。我们都抱持一套核心信念，其中包括**专业精神**、**诚实守信**及**以人为本**。这些信念是我们在推展服务、文化及员工等各方面工作的基本条件。上述信念及其相关特质(说明如下)，阐释我们执行各项职务时为人处事的方式。



主要目标及指标

单位	目标	2018-19 (实际)	2019-20 (修订预算)	2020-21 (计划)
----	----	-----------------	-------------------	-----------------

审核帐目是否妥善的工作

目标

向立法会提交的审计署署长报告书	报告数目	1	1	1	1
在每个财政年度结束后核证香港特别行政区政府帐目结算表所需时间	月数	7	7	7	7

指标

已核证的帐目	帐目数目	85	86(注 1)	86
所用人时	人时	94 439	102 016	105 333
审核帐目是否妥善的工作所需拨款占政府总支出的百分率	百分率	0.012	0.011	0.009

衡量值式审计

目标

向立法会提交的审计署署长报告书	报告数目	2	2	2	2
向受审核机构发出的衡量值式审计报告	报告数目	18	18	18	18

指标

所用人时	人时	163 007	168 413	170 419
衡量值式审计工作所需拨款占政府总支出的百分率	百分率	0.022	0.020	0.017

注 1: 2019-20 年度核证的帐目新增一项基金, 即“学生活动支援基金”。