

# 基本工程儲備基金

## 審計署署長報告



香港特別行政區政府  
審計署

### 獨立審計報告 致立法會主席

茲證明我已審核及審計列載於第 34 至 41 頁基本工程儲備基金的財務報表，該等財務報表包括於二零一三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，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料。

### 庫務署署長就財務報表須承擔的責任

按照《公共財政條例》(第 2 章) 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。

### 審計師的責任

我的責任是根據我的審計對該等財務報表作出意見。我已按照《核數條例》(第 122 章) 第 12(1) 條的規定及審計署的審計準則進行審計。這些準則要求我遵守道德規範，並規劃及執行審計，以合理確定財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

審計涉及執执行程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審計憑證。所選定的程序取決於審計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，審計師考慮與該單位擬備財務報表有關的內部控制，以設計適當的審計程序，但並非為對單位的內部控制的效能發表意見。審計亦包括評價庫務署署長所採用的會計政策的合適性，以及評價財務報表的整體列報方式。

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。

## 意見

我認為，基本工程儲備基金截至二零一三年三月三十一日止年度的財務報表在各重大方面均按照《公共財政條例》及《核數條例》第 11(1) 條擬備。

孫德基  
審計署署長

2013 年 10 月 28 日

審計署  
香港灣仔  
告士打道 7 號  
入境事務大樓 26 樓

# 基本工程儲備基金

2013年3月31日資產負債表

	附註	2013 港幣千元	2012 港幣千元
<b>資產</b>			
在外匯基金的投資	3	79,033,643	71,198,004
現金及銀行結餘		1,710	887
		<b>79,035,353</b>	71,198,891
<b>負債</b>			
暫收款項	4	(1,044,769)	(918,854)
		<b>77,990,584</b>	70,280,037
上列項目代表：			
<b>基金結餘</b>			
年初結餘		70,280,037	42,650,956
年內盈餘		7,710,547	27,629,081
年終結餘	5, 6	<b>77,990,584</b>	70,280,037

附註 1 至 9 為本財務報表的一部分。

黃徐玉娟

庫務署署長

2013年8月15日



# 基本工程儲備基金

2012年4月1日至2013年3月31日收支表

	附註	2013 港幣千元	2012 港幣千元
年初現金及銀行結餘		887	300
收入	7	74,237,782	88,466,275
開支	8	(66,527,235)	(60,837,194)
未計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘		7,710,547	27,629,081
政府債券及票據的償還款項	5	-	-
已計入政府債券及票據償還款項的年內盈餘		7,710,547	27,629,081
其他現金轉動	9	(7,709,724)	(27,628,494)
年終現金及銀行結餘		1,710	887

附註 1 至 9 為本財務報表的一部分。

黃徐玉娟

庫務署署長

2013年8月15日



# 基本工程儲備基金

## 財務報表附註

### 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，並根據在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；亦不包括下列附註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。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) 指根據決議第 (d)(iii) 段所持有的投資及存款：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
投資 (以下附註 (ii))	78,985,953	71,150,504
存款	47,690	47,500
	<u>79,033,643</u>	<u>71,198,004</u>

- (ii) 投資指在匯報年度內的投資額及收到的投資收入。由二零零七年四月一日起，投資收入是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。截至二零一三年三月三十一日止的年度投資收入為 45.7 億港元 (2012: 36.1 億港元)。

# 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，或轉作收入項目：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
工程合約保留金	837,362	721,983
其他	207,407	196,871
	<u>1,044,769</u>	<u>918,854</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) 段記入基金的開支帳目。

政府根據《借款條例》第 3(1) 條下所通過的一項決議，在二零零四年七月向零售投資者及機構投資者發行總值 200 億港元的債券及票據，當中包括向機構投資者發行的 12.5 億美元票據。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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
未償還的政府債券及票據	<u>11,203,688</u>	<u>11,207,500</u>

未償還的金額將於二零一四年八月至二零一九年七月期間到期。在本財政年度，已支付 5.73 億港元票據利息而沒有償還本金。

向機構投資者發行的美元票據，均按匯報期期末的匯率折算為港元。

## 6. 或有負債

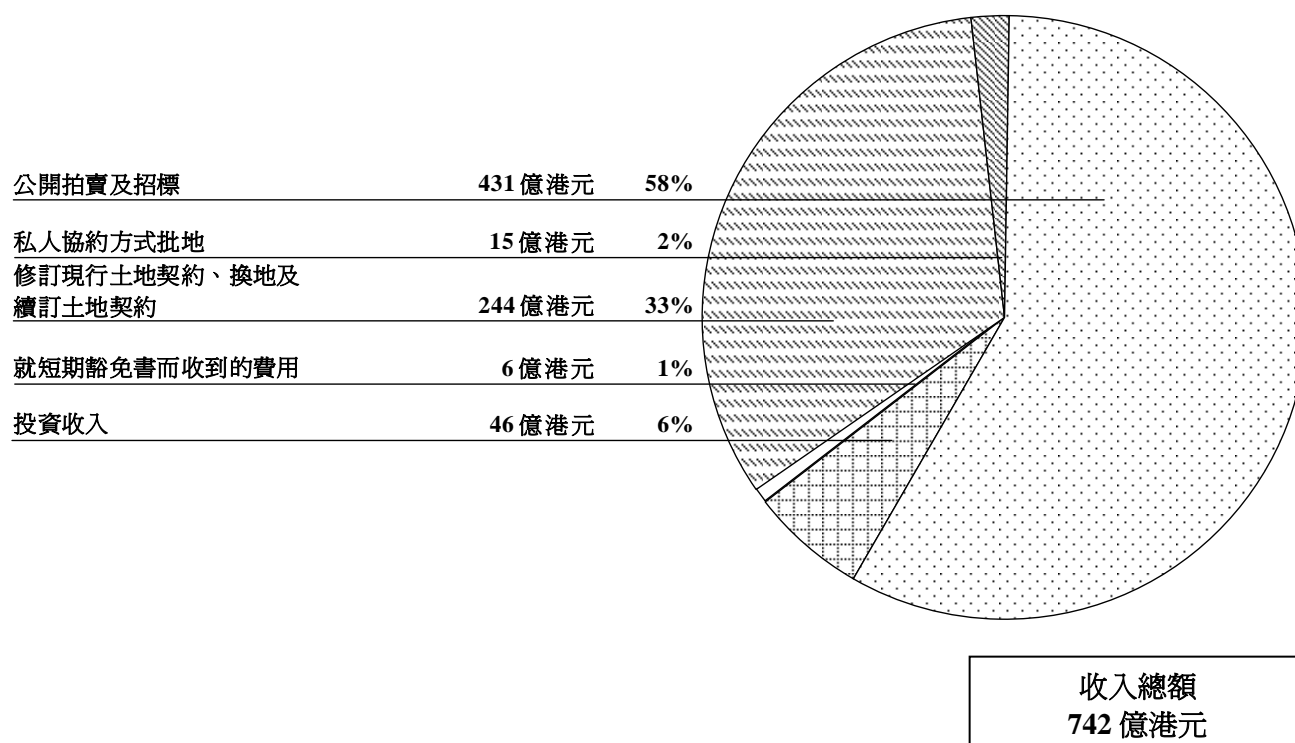
於二零一三年三月三十一日，因法律申索、爭議及訴訟而引致的或有負債為 38.12 億港元 (2012: 無)。

# 基本工程儲備基金

## 7. 收入

	2013		2012
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
<b>地價收入</b>			
公開拍賣及招標	-	43,125,157	63,722,624
私人協約方式批地	-	1,510,807	331,238
修訂現行土地契約、換地及續訂土地契約	-	24,357,205	19,999,555
就短期豁免書而收到的費用	-	569,458	591,001
	60,000,000	69,562,627	84,644,418
<b>投資收入</b>			
在外匯基金的投資	-	4,571,991	3,607,109
其他	-	2,032	2,275
	4,111,000	4,574,023	3,609,384
<b>其他收入</b>			
從香港鐵路有限公司收回的款項	131,000	-	-
捐款及提供的款項	33,469	30,331	106,000
其他	-	70,801	106,473
	164,469	101,132	212,473
	64,275,469	74,237,782	88,466,275

## 二零一二至一三年度的收入分析 \*



\* 由於「捐款及提供的款項」和「其他」的收入各少於 1 億港元，因此沒有在圖內列出。

# 基本工程儲備基金

## 8. 開支

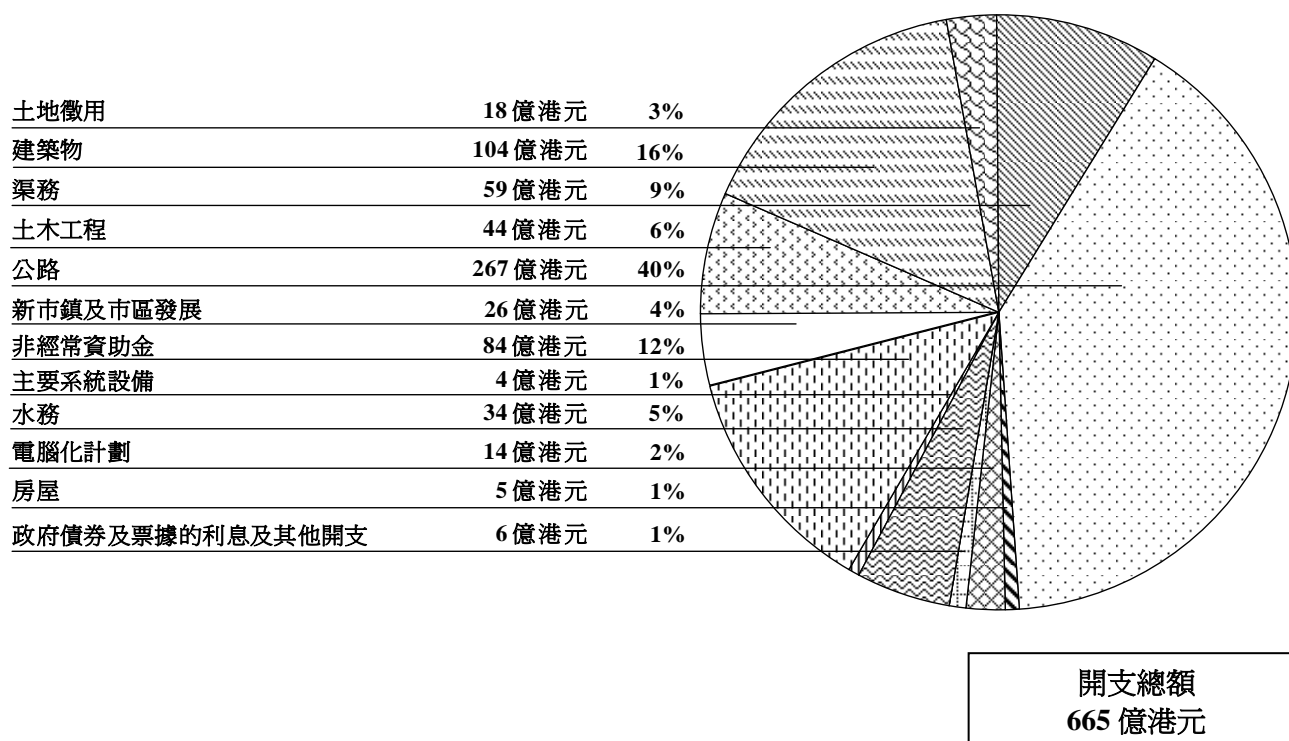
	2013		2012
	原來預算 港幣千元	實際數額 港幣千元	實際數額 港幣千元
土地徵用	2,634,575	<b>1,810,446</b>	329,366
<b>工務計劃</b>			
港口及機場發展	5,300	<b>3,309</b>	1,505
建築物	10,586,214	<b>10,416,968</b>	11,990,125
渠務	5,192,975	<b>5,901,583</b>	5,965,515
土木工程	4,368,506	<b>4,439,937</b>	3,545,999
公路	27,356,216	<b>26,682,392</b>	20,358,764
新市鎮及市區發展	2,276,950	<b>2,597,050</b>	2,833,517
水務	3,315,829	<b>3,354,633</b>	3,368,184
房屋	544,912	<b>529,160</b>	475,269
	53,646,902	<b>53,925,032</b>	48,538,878
<b>非經常資助金及主要系統設備</b>			
非經常資助金	8,679,553	<b>8,447,221</b>	9,816,678
主要系統設備	1,207,986	<b>393,323</b>	390,022
	9,887,539	<b>8,840,544</b>	10,206,700
電腦化計劃	1,802,839	<b>1,374,343</b>	1,183,199
政府債券及票據的利息及其他開支	576,159	<b>573,455</b>	575,348
<b>其他支出</b>			
退還多繳地價	-	<b>3,415</b>	3,703
	68,548,014	<b>66,527,235</b>	60,837,194

進一步的開支分析見於附表第 142 至 207 頁。



# 基本工程儲備基金

二零一二至一三年度的開支分析 \*



\* 由於「港口及機場發展」和「退還多繳地價」的開支各少於 1 億港元，因此沒有在圖內列出。

## 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：

	2013 港幣千元	2012 港幣千元
<b>減少／(增加) 資產</b>		
在外匯基金的投資	(7,835,639)	(27,718,537)
銀行存款	-	68
暫支款項	-	77,362
	(7,835,639)	(27,641,107)
<b>增加負債</b>		
暫收款項	125,915	12,613
	(7,709,724)	(27,628,494)

# 基本工程儲備基金

二零零四至一三各年度的收入、開支和政府債券及票據的償還款項、基金結餘

港幣億元

