

## 安老服務業 《能力標準說明》 能力單元

### 能力單元橫跨不同職能範疇

名稱	制定財務管理政策
編號	110937L5
應用範圍	此能力單元適用於安老服務業內負責財務管理工作的員工。其應用涉及在不同種類之技術、專業或管理的工作環境中展現深層專門技術或理論知識，執行時涉及縝密的思考、批判性分析及判斷能力。能夠按照機構運作情況，制定財務管理政策，提高機構的營運效益及控制營運成本。
級別	5
學分	6 ( 僅供參考 )
能力	<p>表現要求</p> <p>1. 財務管理的相關知識</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 瞭解機構的財務策略、財務管理目標及會計標準，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 成本效益</li> <li>○ 符合法規</li> <li>○ 平衡預算</li> </ul> </li> <li>● 瞭解財務報表分析</li> <li>● 瞭解財務規劃與預測方法</li> <li>● 瞭解資本預算的元素</li> <li>● 瞭解服務單位營運開支及預算</li> <li>● 瞭解監管機構的相關服務質素標準及法例，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 《服務質素標準及準則》</li> <li>○ 《津貼及服務協議》與《服務文件》</li> <li>○ 《整筆撥款手冊》與《最佳執行指引》</li> <li>○ 《獎券基金手冊》等</li> </ul> </li> </ul> <p>2. 制定財務管理政策</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 透過不同的方法，評估及分析各單位的需要，制定財務預算策略，以調配整筆撥款的資源，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 各單位管理層員工參與擬定財務預算大綱</li> <li>○ 參照上年度財務預算及結算報告等</li> </ul> </li> <li>● 計算各單位的營運預算，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 經常性開支</li> <li>○ 服務開支</li> <li>○ 員工開支，包括：薪酬、福利、津貼、強積金等</li> <li>○ 非經常性開支</li> <li>○ 撥款儲備等</li> </ul> </li> <li>● 制定有關財政事宜的清晰程序，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 大額支出的批核過程</li> <li>○ 零用金</li> <li>○ 單位權力限制，例如：批核支出的上限</li> <li>○ 工程和設備</li> <li>○ 小型維修</li> </ul> </li> </ul>

## 安老服務業 《能力標準說明》 能力單元

### 能力單元橫跨不同職能範疇

	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 特別資助計劃撥款等</li><li>● 訂立管理財政資源機制，例如：財務資源授權、委託及批核等</li><li>● 訂定財務職員的責任</li><li>● 制定避免利益衝突的措施，例如：財政決策成員要向服務單位申報利益等</li><li>● 訂立財務報告內容及所需填寫項目</li><li>● 根據機構的財務管理目標，制定財務監控機制，例如：<ul style="list-style-type: none"><li>○ 制定監察財務報表</li><li>○ 定期進行內部評審及委託外部核數及審計師查帳</li><li>○ 定期向董事會 / 委員會匯報機構財務狀況及財務管理的執行情況 / 成效，以取得改善建議</li><li>○ 定期與各單位管理層召開財務審核會議，評估資本運用與服務輸出量是否成正比等</li></ul></li><li>● 確保財務紀錄妥善保存及更新，可隨時供監管機構及審計署認可人員審核</li><li>● 定期檢討及監察財政狀況，改善運作效率，以便更有效地運用資源，並防止濫權或舞弊</li></ul> <p>3. 展示專業能力</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● 在制定機構的財務管理政策時，確保服務質素標準及相關法例的要求</li><li>● 以專業態度，防止任何透過財務管理政策作濫權或舞弊的行為</li></ul>
評核指引	此能力單元的綜合成效要求為： <ul style="list-style-type: none"><li>● 能夠透徹地分析及評估機構服務的情況，制定相關財務管理政策，有效地調配資源，以提高機構營運效率。</li></ul>
備註	