

文化部辦理主管政府捐助之  
財團法人臺灣生活美學基金會 查核表

查核日期： 108 年 12 月 20 日

**壹、人事管理查核**

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
董事、監察人是否依規定辦理改聘(選、派)作業	是：說明最近一屆董事會任期為107年1月1日至109年12月31日。	尚符合設置條例或捐助章程規定。	無。
		符合財團法人法第48條、第49條，及其捐助章程規定。	無。
政府指定之董監事人數是否占全體董監事二分之一以上	是。	尚符合設置條例或捐助章程規定。	無。
		符合財團法人法第48條、第49條，及其捐助章程規定。	無。
董監事之任一性別比例是否不低於三分之一	是。	符合財團法人法第48條及第49條條文說明，以及其捐助章程規定。	無。
本屆董事、監察人開會出席率	董事：78.24% 監察人：99%	立法院預算中心所提財團法人臺灣生活美學基金會108及109年度預算評估報告均提出部分董事出席率偏低或全年未出席，恐未能善盡其責或發揮董事之功能，允宜檢討改善。	請依立法院預算中心報告核實辦理。
董事、監察人之兼職費之支給基準，是否符合本部監督辦法規定	是： 1.本會董事及監察人為無給職。 2.官方代表未領出席費，非官方代表之出席費參考「中央政府各機關學校出席費及稿費支	符合文化部主管政府捐助之財團法人監督辦法第7條規定。	無。

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
	給要點」辦理，每人2500元。		
<p>基金會董事長、經理人之薪資基準（含獎金及各項福利給與）及實際發放情形等，是否符合本部監督辦法規定</p>	<p>是： 1. 董事長為無給職。 2. 本會從業人員薪資支給標準於108年5月8日提報(臺美基字第108000528號函)，文化部於108年5月30日函覆同意備查(文創字第1083015592號函)</p>	<p>(一)左列辦理情形說明所列函報本部同意備查薪資支給標準，並未含獎金及各項福利給與，合先敘明。 (二)據基金會提供108年12月2日經董事會修訂通過之財團法人臺灣生活美學基金會員工管理辦法(以下簡稱管理辦法)規定，發給員工之獎金或福利給與包括年終獎金、績效獎金、全勤獎金、考核獎金，以及農曆春節、端午節及中秋節禮金等。</p>	<p>請財團法人臺灣生活美學基金會再予核定發給獎金項目及額度，並請本部文創發展司督導。</p>
<p>基金會從業人員之薪資基準（含獎金及各項福利給與）及實際發放情形等，是否符合本部監督辦法規定</p>	<p>是： 108年5月30日文創字第1083015592號函</p>	<p>(三)查本部主管政府捐助之財團法人監督辦法第8條已明定除法律另有規定或有特殊情形，經董事會決議，報本部核准者外，財團法人之獎金支給項目、基準及個人給與之上限不得超過本部及所屬機關(構)相當層級員工之獎金支給項目、基準及個人給與之上</p>	

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
		限；復查前揭獎(禮)金除管理辦法明定年終獎金比照公務機關辦理外，績效獎金並無明定發給額度，又所發給之全勤獎金、三節禮金等，是否符合前開規定，均尚有疑義。	
員額、聘用、考核、差勤登記及管理情形說明	依「財團法人臺灣生活美學基金會員工管理辦法」辦理	符合管理辦法規定。	無。
其他：			

## 貳、財務查核

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
年度預算書及年度決算等，是否依「全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編制準則」規定之格式、時程進行編製及送審	是： 106 年度決算書經董事會審核通過後，於 107 年 4 月 10 日函送文化部。 107 年度決算書經董事會審核通過後，於 108 年 4 月 15 日函送文化部。 108 年度預算書經董事會審核通過後，於 107 年 7 月 31 日函送文化部。 109 年度預算書經董事會審核通過後，於 108 年 7 月 31 日函送文化部。	有關預、決算編製及送審部分，尚符合規定。	無。
是否已建立會計制度及經本部備查	是。 本會計制度業於 103 年 2 月 20 日經第 8 屆第 5 次董事會議通過，並經文化部 103 年 6 月 6 日文源字第 1033014719 號函准予備查。	尚符合規定。	該會之會計制度，建請依本部 108 年 3 月 7 日訂定之「全國性文化事務財團法人

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
			會計處理及財務報告編製準則」予以修正。 建請依限辦理。
各項收支憑證之審核及保存，是否依「全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編製準則」第30條規定辦理	是。 各項收支憑證皆依規定保存至少5年。	尚符合規定。	無。
會計、出納是否各指定專人辦理	是。 會計由許鈞雯及徐心婕擔任，出納由謝忻或擔任。	尚符合規定。	無。
會計簿籍之設置、登記及保管，是否依「全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編製準則」第12條至第17條及第30條規定辦理	是。 本會會計簿籍及帳冊保管均依規定辦理。	查該會於107年3月底將辦公室遷移至空總文化實驗室，惟歷年預、決算書等會計資料仍以紙箱堆疊在儲藏室一角落，並未妥善歸檔。	建議該會應儘速規畫會計資料之存放空間，並依規定妥善保管。
有會計師查核簽證者；是否依規定辦理	是。 101年度委由博興會計師事務所簽證。 102~103年度委由韻騰會計師事務所簽證。 104~106年度委由乙好會計師事務所簽證。 107年度委由安永聯合會計師事務所簽證。	尚符合規定。	無。
存摺、定期存單、支票之登記及保管情形是否依規定辦理	是。 定期存款存摺及銀行存摺由出納保管，領款時需由管理組總監(基金會章)、執行長、會計核章始可支領(3枚	尚符合規定。	無。

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
	印章各自分別保管)。		
創立基金是否達相關法令或捐助章程規定	是。	尚符合規定。	無。
近三年財務收支情形說明，是否得以完成設置條例或捐助章程所訂之任務宗旨	<p><b>106 年決算：</b>  收入：547,432  支出：630,444  餘絀：-83,012</p> <p><b>107 年決算：</b>  收入：64,000,015  支出：63,214,999  餘絀：785,016</p> <p><b>108 年預算：</b>  收入：154,630,000  支出：154,150,000  餘絀：480,000</p> <p>本會依年度計畫執行，符合章程所訂之任務宗旨。</p>	<p>(一) 經查 108 年 11 月 30 日月報暫結本期賸餘為 94 萬 3,975 元，仍請該會繼續以量入為出之原則嚴加控管財務收支情形。</p> <p>(二) 有關是否得以完成設置條例或捐助章程所訂之任務宗旨，仍請文創司本權責加以認定。</p>	無。
是否有運用財產進行投資？如有，請說明： (一) 是否訂有風險評估機制，並經董事會決議，報本部許可 (二) 投資項目及額度，是否符合財團法人法第 19 條第 3 項各款規定	無投資情形。	無。	無。
經法院登記財產之變更是否經主管機關許可	<p>是。</p> <p>(一) 財產變更均依規定經董監事會決議並報主管機關許可後送請法院辦理變更登記。</p> <p>(二) 最近一次登記財產變更為民國 102 年 7 月 19 日。</p>	<p>尚符合規定。</p> <p>尚符合規定</p>	<p>無。</p> <p>無。</p>

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
實際財產總額與法院登記財產總額是否相符	是。 法院登記財產總額為140,913,174元，與實際財產總額相符。	尚符合規定。	無。
其他：		憑證雖依序黏貼裝訂成冊，惟有關「應付款項」傳票部分，僅附銀行支付取款單，無其他原始單據佐證。	建議於「應付款項」傳票註記原憑證之傳票編號或將憑證影本併附，以利核對支付金額及廠商是否一致。

### 參、行政查核

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
捐助章程內容(含董監事遴選聘資格、程序、退場機制、重要事項之陳報)是否符合現行法令規定	是。 依財團法人法，本會於108/7/17、12/2召開董事會修正章程內容，以符合規定。	尚符規定。	無。
董事會之召開是否依捐助章程及現行法令規定辦理	是。 本會目前為第十屆董事會，每年至少召開二次董事會議，分別為： 107/1/5 第一次董監事會 107/2/27 第二次董監事會 107/7/25 第三次董監事會 108/3/5 第四次董監事會 108/7/17 第五次董監事會 108/12/2 第六次董事會	尚符規定。	無。
是否依現行法令規定，向本部彙報下列資料： (一) 董監事會議紀錄 (二) 每年4月15日前，將前一年度之決算書，報送本部 (三) 每年7月31日前，	(一) 是。 107年1月18日臺美基字第1070000005號函提報第一次董監事會議。 107年3月20日臺美基字第1070000014號函提報第二次董監事會議。	尚符規定。	無。

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
<p>將次一年度預算書，報送本部</p> <p>(四) 每年4月30日前，填列績效評估報告，送交本部</p>	<p>107年8月23日臺美基字第107000056號函提報第三次董監事會議。</p> <p>108年4月10日臺美基字第108000030號函提報第四次董監事會議。</p> <p>108年7月29日臺美基字第108000056號函報第五次董監事會議。</p> <p>108年11月19日臺美基字第108000136號函提報第一次監察人會議記錄。</p> <p>108年12月12日臺美基字第108000145號函提報第六次董事會議記錄。</p> <p>(二) 是。</p> <p>108年4月15日臺美基字第108000038號函提報。</p> <p>(三) 是。</p> <p>109年度預算書經董事會審核通過後，於108年7月26日函送文化部。</p> <p>(四) 是。</p> <p>108年5月8日臺美基字第108000057號函提報。</p>		
<p>是否已訂定財產管理規定，並定期盤點，製作財產清冊，妥善保存財產，並參照行政院主計總處規定頒布之「財物標準分類」辦理財產報廢及報損事宜</p>	<p>是。</p> <p>(備妥財產清冊，以供抽檢)</p>	<p>尚符規定。</p>	<p>無。</p>
<p>相關公文書收發、歸檔等事宜是否有分類、編目及管理</p>	<p>是。</p>	<p>尚符規定。</p>	<p>無。</p>
<p>基金總額達一億元以上，或年度收入達一千萬元以上之財團法人，應訂有內部控制及稽核機制、誠信經營規範等規章，報本部備查，並遵循辦理。請說明</p>	<p>其他：</p> <p>有關內部控制及稽核機制、誠信經營規範等規章，已經108年12月2日董事會議通過，並於108年12月12日先行檢送會議記錄及附件至文化部核備。</p>	<p>政府捐助之財團法人依財團法人法第61條規定，應制訂人事、會計、內部控制及稽核制度，並應於109年1月31日前報部核定。另該會年收入達一千萬元以上，應訂定誠信</p>	<p>建請依限辦理。</p>

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
		經營原則報部。請依前開規定辦理。	
是否有依財團法人法第二十五條第三項規定，主動公開相關文件或資料	是。	經查該會網站目前並未上傳相關文件，而係以紙本公告方式辦理資訊公開事宜。	未來網站改版後，建議請將相關資料公布於網站。
年度工作計畫及經費預算是否有涉及與洗錢或資恐高風險國家或地區？如有，並應檢附風險評估報告	無相關情形。	無。	無。
其他：			建議酌予提高董監事會議開會頻率，更利會務推動。。

#### 肆、業務查核

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
年度工作計畫目標是否落實設立宗旨及業務項目	是。	尚符設立宗旨及業務項目。	無。
年度工作計畫及績效目標達成情形	是。	尚符目標。。	無。
年度工作計畫是否達到提高基金會能見度之目標	是。	尚符目標。。	無。
年度工作計畫之經費編列(含收支)是否合理	是。	尚屬合理。	無。
是否有辦理獎補助業務？如有，是否符合捐助章程所訂之業務項目，及是否符合普遍性及公平性原則。並請說明獎補助情形	有，符合章程規範。 1. Creators 徵件計畫，透過對外徵選、評選進駐 CLAB 的團隊及個人執行創作計畫，本會依個案提供補助金及行政資源。 2. 食農合作松，透過對外徵件，限時創作後，經評選給予優勝	尚符業務項目及相關原則。	無。

查核重點	基金會辦理情形說明	文化部查核結果	改進建議
	1 組及優選 5 組，給予獎金。		
相關金流是否合於法令規定	是。	尚符規定。	無。
是否依本部監督辦法規定於每年 4 月 30 日前，填列前一年度績效評估報告，報送主管機關辦理績效評估作業	是。 108 年 5 月 8 日臺美基字第 10800057 號函提報。	以 108 年 5 月 8 日臺美基字第 10800057 號函提報。	無。
其他：			

伍、實地查核小組成員名單（視需要邀請外部專家學者及本部相關單位）：

文創發展司 黃專門委員慧娟、林專員彥志  
 人事處 黃科長雯焄  
 綜合規劃司 曾視察廣維  
 藝術發展司 賴視察姿伶  
 主計處 賴科員立容、涂聘用助理編審玉英