

109 年度赴財團法人蒙藏基金會實地查核

查核表

109 年 9 月 18 日

文化部

文化部辦理主管政府捐助之財團法人蒙藏基金會

查核表

查核日期：109 年 9 月 18 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
<p>董事、監察人是否依規定辦理改聘(選、派)作業</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>是：最近一屆董事會任期為108年6月21日至111年6月20日。</p> <p>106-108年依規定辦理董監事改聘事宜如下：</p> <p>1. 辦理董監事任期中改選1次(因官派董事出缺)：108年1月22日第12屆第7次董監事聯席會議改選董事2人。</p> <p>2. 辦理董監事任期屆滿改選1次(第12屆董監事任期屆滿)：108年7月31日第13屆第1次董監事聯席會議，改選董事13</p>	<p>符合財團法人法第48條、第49條及其捐助章程規定。</p>	<p>無</p>

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
	人、監事 3 人。		
政府指定之董監事人數是否占全體董監事二分之一以上	<input checked="" type="checkbox"/> 是。 1. 全體董監事 16 人。 2. 政府指定董監事 10 人，比例 62.5%。	符合財團法人法第 48 條、第 49 條、其捐助章程及查核重點規定。	無
董監事之任一性別比例是否不低於三分之一	<input checked="" type="checkbox"/> 是。 1. 全體董事 13 人： (1) 男性董事 7 人，比例 54%。 (2) 女性董事 6 人，比例 46%。 2. 全體監事 3 人： (1) 男性監事 1 人，比例 33%。 (2) 女性監事 2 人，比例 67%。	符合財團法人法第 48 條、第 49 條條文說明及查核重點規定。	無
本屆董事、監察人開會出席率	1. 第 13 屆第 1 次： 董事：84.62% 監事：100% 2. 第 13 屆第 2 次： 董事：76.92% 監事：66.67%	符合其捐助章程規定。	無
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是：108 年 9 月 2 日 文 心 字 第 1083025104 號 函 核准。	一、查該基金會董監事兼職費支給基準，係由董事會決議後，報本部核准，兼職	請依軍公教人員兼職費支給表附則第 5 點規定程序，發給屬軍公教人員兼職之董監

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
		<p>費發給基準調整時亦同，未另於相關章程內予以規範，尚符財團法人法第53條及本部主管政府捐助之財團法人監督辦法第7條規定；又目前係每次會議發給本部以外董監事每人兼職費新臺幣2,500元。</p> <p>二、又該基金會支給兼職費方式，係於會議當日發給現金並簽領據，除本職機關另有提出函知需求外，原則無另函知兼任人員之本職機關發給兼職費事宜。鑒於其發給兼職費對象含括軍公教人員，其發給方式恐與軍公教人員兼職費支給表附則第5點有關兼職費一律由兼職人員本職機關（構）</p>	<p>事人員兼職費。</p>

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
		學校轉發，不得由兼職機關（構）學校直接支給。但採電連存帳方式支付兼職費，並經兼職機關函知本職機關（構）學校者，不在此限之規定未符。	
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	☑是：108年8月22日文心字第1083024094號函核准。	目前該基金會董事長等層級人員無專職，均為兼職，無發給薪資、獎金等情形。	無
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	☑是：108年8月22日文心字第1083024094號函核准。	目前該基金會從業人員無專職，均為兼職，無發給薪資、獎金等情形。	無
員額、聘用、考核、差勤登記及管理情形說明	<ol style="list-style-type: none"> 1. 基金會工作人員編制、進用、異動均依照章程規定，提報董監事會議通過後辦理。紀錄均函報主管機關核備。 2. 歷次董監事聯席會議均提 	目前該基金會工作人員均為兼職，其進用及差勤等事宜均依本職機關規定辦理。	無

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
	<p>報業務工作報告作為績效考核。</p> <p>3. 兼職人員 4 人均為主管機關派兼，除董監事會議及基金會工作會議須簽到外，其他差勤考核均由主管機關辦理。</p> <p>4. 基金會於 109 年 2 月以前，聘有專職秘書 1 人辦理人事、文書、出納及一般庶務等工作，比照公務人員法定時間上下班，視工作需要不定時往返於主管機關（新北市新莊區中平路）與基金會辦公室（新北市新店區中央七街）辦公室處理公務，辦理內、外勤工作，依規定完成各項職務。</p>		

查核重點	基金會辦理情形說明	查核結果	改進建議
其他：		無	無

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是。 109 年度預算書經董事會審核通過後，於 108 年 7 月 31 日函送本部。 108 年度決算書經董事會審核通過後，於 109 年 3 月 10 日函送本部。 108 年度預算書經董事會審核通過後，於 107 年 7 月 30 日函送本部。 107 年度決算書經董事會審核通過後，於 108 年 4 月 3 日函送本部。 107 年度預算書經董事會審核通過後，於 106 年 7 月 28 日函送前蒙藏委員會。 106 年度決算書經董事會審核通過後，於 107 年 3 月 2 日函送	有關預、決算編製及送審部分，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
	本部。		
是否已建立會計制度及經本部備查	<input checked="" type="checkbox"/> 是：文化部 109 年 5 月 21 日文心字第 1093020231 號函准予備查。	尚符合規定。	無
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是： 本會各項收支憑證皆依規定保存至少 5 年。	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，各項憑證保存至少 5 年，惟該會之會計制度第 85 條，係至少保存 10 年，經查該會 100 年度之會計憑證，已達保存 10 年，爰尚符合規定。	無
會計、出納是否各指定專人辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 是。 本會會計由陳婷芳辦理；出納由呂嘉麗辦理。	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制準則」第 12 條至第 17 條及第 30 條規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 是。 本會會計簿籍之登記及帳冊之保管，皆依規定至少保存 10 年。	尚符合規定。	無
有會計師查核簽證者；是否依規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 否 財團法人蒙藏基金會向法院登記之財產總額為新臺幣 4,380 萬元，年度收入總額約新臺幣 291 萬元，未達財團法人法第 24 條第 1 項規定，財務報表可不送請會計師	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
	查核簽證。		
存摺、定期存單、支票之登記及保管情形是否依規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 是。 本會無使用支票情形；存摺、定期存單之登記及保管均依會計制度規定辦理	尚符合規定。	無
創立基金是否達相關法令或捐助章程規定	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	該會捐助及組織章程第4條創立基金為500萬元與108年度決算創立基金500萬元相符。	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	1. 前二年度：(決算) 收入：2,253,382元 支出：2,866,576元 短絀：613,194元 2. 前一年度：(決算) 收入：2,917,342元 支出：3,409,477元 短絀：492,135元 3. 本年度：(預算) 收入：3,030,000元 支出：3,030,000元 餘絀：0元 4. 財務情形說明：本會係接受主管機關捐助成立之非營利性質財團法人。主要辦理工作為依政府採購法承攬之專案，或向主管機關申請補助辦理之專案，相關收入均能使各項任務順利完成。惟因近年利率低迷，利息收入減少，導致財務發生短絀情形，本會將	前二年度(107年度決算)及前一年度(108年度決算)修正如左列紅字。另有關是否得以完成設置條例或捐助章程所訂之任務宗旨，仍請蒙藏中心本權責加以認定。	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>持續辦理開源節流措施，廣向民間募集資源，並擲節辦公室開支，預計自109年專職秘書退休後，由2位兼職秘書承接業務工作，可節省用人費用，改善近年財務短絀情形。</p>		
<p>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</p>	<p>無投資情形。</p>	<p>尚符合規定。</p>	<p>無</p>
<p>經法院登記財產之變更是否經主管機關許可</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>是：最新一次經法院登記之財產總額為新臺幣 48,300,000 元整，於 108 年 10 月 9 日台(108)基會字第 053 號函報文化部，文化部 108 年 10 月 24 日文心字第 1083030060 號函准予備查。</p>	<p>尚符合規定。</p>	<p>無</p>
<p>實際財產總額與法院登記財產總額是否相符</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>是。</p>	<p>尚符合規定。</p>	<p>無</p>
<p>其他：</p>		<p>經抽查 106、107 及 108 年度收支憑證，惟發現記帳憑證部分(108 年 6 月 13 日，傳票號碼 1080613001 號)，未依規定由相關人員簽名或蓋</p>	<p>有關記帳憑證部分，建請嗣後依該會會計制度第 40 條規定逐級簽章。</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
		章。	

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	尚符合規定。	無
董事會之召開是否依捐助章程及現行法令規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 是。本會董監事聯席會議以每半年召開1次為原則，目前為第13屆。近年召開日期如下： 106/1/20 第12屆2次董監事會 106/7/25 第12屆3次董監事會 106/9/26 第12屆4次董監事會 107/1/31 第12屆5次董監事會 107/6/29 第12屆6次董監事會 108/1/22 第12屆7次董監事會 108/6/19 第12屆8次董監事會 108/7/31 第13屆1次董監事會 109/1/14 第13屆2次董監事會 109/7/30 第13屆3	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
	次董監事會		
<p>是否依現行法令規定，向本部彙報下列資料：</p> <p>(一)董監事會議紀錄</p> <p>(二)每年4月15日前，將前一年度之決算書，報送本部</p> <p>(三)每年7月31日前，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>(一)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>是。</p> <p>106/2/8 台(106)基會字第006號檢送12屆2次董監事會議紀錄</p> <p>106/7/31 台(106)基會字第026號檢送12屆3次董監事會議紀錄</p> <p>106/10/3 台(106)基會字第032號檢送12屆4次董監事會議紀錄</p> <p>107/2/14 台(107)基會字第007號檢送12屆5次董監事會議紀錄</p> <p>107/7/12 台(107)基會字第027號檢送12屆6次董監事會議紀錄</p> <p>108/1/30 台(108)基會字第006號檢送12屆7次董監事會議紀錄</p> <p>108/6/25 台(108)基會字第032號檢送12屆8次董監事會議紀錄</p> <p>108/8/14 台(108)基會字第043號檢送13屆1次董監事會議紀錄</p> <p>109/1/20 台(109)基會字第008號檢送13屆2次董監事會議紀錄</p> <p>109/8/17 台(109)基會字第036號檢送13屆3次董監事會議紀錄</p> <p>(二)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>是。</p> <p>106/2/18 台(106)基會字第009號檢送105年度決算書</p> <p>107/3/2 台(107)基會字第010號檢送106年度決</p>	<p>尚符合規定。</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
	算書 108/4/3 台(108)基會字第021號檢送107年度決算書 109/3/10 台(109)基會字第017號檢送108年度決算書 (三) <input checked="" type="checkbox"/> 是。 106/7/28 台(106)基會字第025號檢送107年度預算書 107/7/30 台(107)基會字第028號檢送108年度預算書 108/7/31 台(108)基會字第039號檢送109年度預算書 109/7/31 台(109)基會字第033號檢送110年度預算書 (四) <input checked="" type="checkbox"/> 是。 106/3/7 台(106)基會字第011號檢送105年度績效評估報告(目標執行報告) 107/3/28 台(107)基會字第015號檢送106年度績效評估報告 108/4/29 台(108)基會字第024號檢送107年度績效評估報告 109/4/7 台(109)基會字第020號檢送108年度績效評估報告		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是。(備妥財產清冊，以供抽檢)	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
物標準分類」辦理財產報廢及報損事宜			
相關公文書收發、歸檔等事宜是否有分類、編目及管理	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	尚符合規定。	無。
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	<input checked="" type="checkbox"/> 其他：本基金會之基金總額未達一億元，且年度收入未達一千萬元。	基金會訂有內部控制及稽核機制，並經本部109年5月21日文心字第1093020231號函准予備查。	無。
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	尚符合規定。	無。
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	<input checked="" type="checkbox"/> 無相關情形。	無相關情形。	無。
其他：			無。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	尚符合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	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	尚符合目標。	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
年度工作計畫是否達到提高基金會能見度之目標	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	尚符合目標。	無。
年度工作計畫之經費編列(含收支)是否合理	<input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 有。 所辦「在臺居留藏人子女教育補助及急難救助專款專戶」與「在臺弱勢家庭學童教育生活扶助計畫」等補助，均符合章程第18條有關關懷服務蒙藏族群事項，補助對象均為面臨生活困境的藏族家庭及學童，皆透過本基金會訪視、評估、諮詢及審核程序後予以補助。	符合捐助章程所訂之業務項目，及符合普遍性及公平性原則。	無。
相關金流是否合於法令規定	<input checked="" type="checkbox"/> 是。	尚符合規定。	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	<input checked="" type="checkbox"/> 是。 1. 108年4月29日台(108)基會字第024號函送107年績效評估報告。 2. 109年4月7日台(109)基會字第020號函送108年績效評估報告。	尚符合規定，均依限提報。	無。
其他：			無。

本次查核結果及基金會應改善或注意事項如次：

(一)基金會之運作尚屬正常，年度工作計畫尚符合設立宗旨及基金會捐助章程規定；至有關兼職費之發給方式及會計憑證簽核流程，擬請基金會依查核建議改善。

(二)基金會協助政府進行蒙藏學術、文化、藝術交流，皆符合原捐助目的，且對協助政府推展蒙藏相關工作甚具助益，惟近3年度決算呈現短絀，其中106年短絀593,342元、107年度短絀613,194元、108年短絀492,135元，基於財務自主及為求永續發展，將請其勉力改善財務。

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）：

蒙藏文化中心 簡副主任德源、徐科長淑美、陳秘書美惠

人事處 黃科長雯焄

主計處 林專案助理月盆