

僑務委員會辦理財團法人海華文教基金會業務查核現場紀錄表

一、行政業務運作檢查項目	抽查情形	建議改進事項
1. 法人登記證書是否依法院規定懸掛明顯處所？	是	無
2. 業務執行現況是否符合設立宗旨、許可事項及捐助章程內容？	業務執行現況尚符設立宗旨及捐助章程內容。	無
3. 董（監）事有無依捐助章程規定期限按時改選？	均依章程規定每3年改選董事及監察人，第七屆董事及監察人業於103年3月19日改選。	無
4. 董(監)事改組或變更有無依規定期限陳報本會並向法院辦理變更登記？	目前所懸掛法人登記證書係103年12月18日變更登記，部分董事及監察人名單未更換成最新資料。	請儘速更新並送臺北地方法院辦理證書換發作業。
5. 董事會議有無依規定期限召開？	依據捐助及組織章程第10條，董事會每半年至少召開一次，必要時得召集臨時會議。查第七屆董事會辦理情形如次： 1、第一次董事會議：103年3月19日。 2、第二次董事會議：103年7月16日。 3、第三次董事會議：103年9月26日。 4、第四次董事會議：104年3月10日。 5、第五次董事會議：104年4月28日。 6、第六次董事會議：104年7月22日。	無
6. 重大事項之決議有無依基金會捐助及組織章程第10條規定辦理？	是	無

7. 董事會議紀錄有無依規定陳報本會核備？	1、基金會第七屆第一次董事會議紀錄，本會於103年4月23日以僑教遠字第1030201267號書函同意核備。 2、基金會第七屆第二次董事會議紀錄，本會於103年8月4日以僑教遠字第1030202454號書函同意核備。 3、基金會第七屆第三次董事會議紀錄，本會於103年11月5日以僑教遠字第1030203372號書函同意核備。 4、基金會第七屆第四次董事會議紀錄，本會於104年4月14日以僑教遠字第1040200955號書函同意核備。 5、基金會第七屆第五次董事會議紀錄，本會於104年5月22日以僑教遠字第1040201472號書函同意核備。 6、基金會第七屆第六次董事會議紀錄，本會於104年8月11日以僑教遠字第1040202454號書函同意核備。	無
8. 年度工作計畫及經費預算有無依規定提交董事會討論？	1、104年度預算於第七屆第二次董事會議通過。 2、105年度預算於第七屆第六次董事會議通過。	無
9. 年度工作計畫及經費預算有無依規定陳報本會核備？	1、本會於103年8月4日以僑教遠字第1030202454號書函同意核備104年度預算書。 2、本會於104年8月11日以僑教遠字第1040202454號書函同意核備105年度預算書。	無
10. 業務運作有無違反監督要點第20點規定？	無	無

11. 是否因應環境變遷調整規劃未來發展方向？	基金會為拓展海外僑校服務工作，104 年度依據「志願服務法」設置「海華文教基金會文教志工團志願服務計畫」，以志工赴海外服務的方式，將中華文化和台灣精神，透過僑界和僑校向外傳播。	無
12. 最近 2 年有無發生重大業務糾紛？	無	無
13. 最近 2 年執行業務有無遭受外界檢舉？	無	無
二、財務及會計業務檢查項目		
1. 創立基金有無依規定設置專戶存管？	該會創立基金係以定存單分存 6 家銀行，存單存放於銀行保險箱，經核對相關銀行提供截至 104 年 8 月 20 日銀行存款餘額證明，金額相符。	建請定期或不定期稽核盤點創立基金之定存單，並留存相關紀錄，以加強相關內控機制。
2. 有無動支創立基金？若有，是否依相關規定辦理？	無	無
3. 年度預／決算書有無依規定提交董事會討論？	1、103 年度決算業於 104 年 3 月 10 日經該基金會第七屆第四次董事會議決通過。 2、105 年度預算業於 104 年 7 月 22 日經該基金會第七屆第六次董事會議決通過。	無
4. 年度預／決算書有無依定期限陳報本會審核後送立法院審議？	1、103 年度決算由基金會於 104 年 3 月報會，本會 104 年 4 月 14 日僑教遠字第 1040200955 號函同意備查。 2、105 年度預算業由基金會於 104 年 7 月報會，本會 104 年 8 月 11 日僑教遠字第 1040202454 號函同意備查。	無
5. 有無訂定會計制度及稽核制度？	1、已訂定會計制度，並於 101 年 3 月經該基金會第六屆第五次董事會議決通過。 2、該會尚未訂定稽核制度。	建請儘速訂定稽核制度。

6. 財產之管理使用有無依規定辦理？	1、經抽查財產有財產保管卡且財產上有貼財產條，財產保管卡已裝訂成冊。 2、財產管理單位未定期實施盤點制度。 3、本會查核人員當場稽核盤點出納零用金使用情形，發現有盤盈現象，經詢問得知零用金管理人員偶有公私款混用情形。 4、出納管理單位對於存管之零用金已作不定期之盤點，並經會計單位監督辦理。	一、請依規定至少每一會計年度實施盤點財產一次，並作成盤點紀錄。 二、零用金之使用請注意勿將公私款混用。
7. 各項會計帳簿及憑證之保存是否妥善？	1、104年5月至104年8月末製作會計帳簿，且記帳憑證多筆未經權責人員核章。 2、經抽查100年至104年4月資料，會計憑證已裝訂成冊，會計帳簿及憑證保存尚稱妥適。	請儘速補正記帳憑證核章缺漏處及補行製作104年5月至104年8月會計帳簿，並將補正之會計帳簿影本送交本會備查。
8. 會計報告是否委請合格會計師查核簽證？	委由冠恆聯合會計師事務所張進德會計師簽證(北市會證字第2466號)	無
9. 最近2年有無對外舉債？	無	無
三、人事業務檢查項目		
1. 有無訂定人事及組織規定？	目前訂有下列人事及組織規定： 1、財團法人海華文教基金會員額編制表 2、財團法人海華文教基金會組織編制暨人事服務規則 3、財團法人海華文教基金會工作人員獎懲與考勤辦法	無
2. 董事長、執行長初任年齡是否逾62歲？任期屆滿前是否年滿65歲？	董事長、執行長初任年齡未逾62歲；任期屆滿前亦未年滿65歲	無
3. 董事、監察人之任期是否逾3年？連任是否逾1次？	董事、監察人之任期，每屆未逾3年；連任亦未逾1次(本(第7)屆任期為103年1月29日至106年1月28日)	董事及監察人改選時，應仍配合任一性別比例不得低於三分之一之政府政策。

4. 董事、監察人之出席費或車馬費，及董事長與其他從業人員之薪資報酬支給基準（含變更），是否符合相關法令規範？是否經董事會決議，並報請本會核准？	經該會表示，目前該基金會訂定之「財團法人海華文教基金會員額編制表」（業報經本會同意備查）規定，支給董事出席費或車馬費。此外，董事長及執行長均為無給職，符合「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」第3點之規定；其他從業人員每月薪資則介於32,000 元及 54,285 元，亦均低於政務副首長待遇（每月 165,855 元），符合上開原則第 4 點之規定。	1、薪資仍依勞動基準法之規定發給。 2、經查並無退休公務人員再任；惟日後有退休公務人員再任時，請依規定通知其退離機關停發月退休金。
5. 最近 2 年有無發生人事糾紛？	無	無

查核人員簽章

僑教處

科員林慧君

科長劉素秋

副處長賴麗瑩

僑教處長張景南

主計室

視察喬卓榮

科長陳淑華

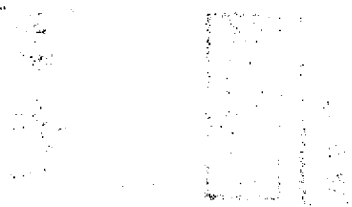
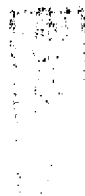
人事室

專員周世鴻

政風室

能辦程序，不涉及實質審查

視察曾連慶



二、財務及會計業務檢查項目	訪查情形	建議改進事項
1. 創立基金有無依規定設置專戶存管？	該會創立基金係以定存單分存6家銀行，存單存放於銀行保險箱，經核對相關銀行提供截至104年8月20日銀行存款餘額證明，金額相符。	建請定期或不定期稽核盤點創立基金之定存單，並留存相關紀錄，以加強相關內控機制。
2. 有無動支創立基金？若有，是否依相關規定辦理？	無	無
3. 年度預／決算書有無依規定提交董事會討論？	一、103年度決算業於104年3月10日經該基金會第七屆第四次董事會議決議通過。 二、105年度預算業於104年7月22日經該基金會第七屆第六次董事會會議決議通過。	無
4. 年度預／決算書有無依規定期限陳報本會審核後送立法院審議？	一、103年度決算由基金會於104年3月報會，本會104年4月14日僑教遠字第1040200955號函同意備查。 二、105年度預算業由基金會於104年7月報會，本會104年8月11日僑教遠字第1040202454號函同意備查。	無
5. 有無訂定會計制度及稽核制度？	一、已訂定會計制度，並於101年3月經該基金會第六屆第五次董事會議決議通過。 二、該會尚未訂定稽核制度。	建請儘速訂定稽核制度。
6. 財產之管理使用有無依規定辦理？	一、經抽查財產有財產保管卡且財產上有貼財產條，財產保管卡已裝訂成冊。 二、財產管理單位未定期實施盤點制度。 三、本會查核人員當場稽核盤點出納零用金使用情形，發現有盤盈現象，經詢問得知零用金管理人員偶有公私款混用情形。 四、出納管理單位對於存管之零用金已作不定期之盤點，並經會計單位監督辦理。	一、請依規定至少每一會計年度實施盤點財產一次，並作成盤點紀錄。 二、零用金之使用請注意勿將公私款混用。

7. 各項會計帳簿及憑證之保存是否妥善？	一、104年5月至104年8月未製作會計帳簿，且記帳憑證多筆未經權責人員核章。 二、經抽查100年至104年4月資料，會計憑證已裝訂成冊，會計帳簿及憑證保存尚稱妥適。	請儘速補正記帳憑證核章，並補行製作104年5月至104年8月會計帳簿，並將補正之會計帳簿影本送交本會備查。
8. 會計報告是否委請合格會計師查核簽證？	委由冠恆聯合會計師事務所張進德會計師簽證(北市會證字第2466號)	無
9. 最近2年有無對外舉債？	無	無

查核人員簽章
主計室

觀察 喬津榮

科長 陳淑華

會同監辦人員簽章
政風室

張利群, 不步

觀察 曾連庭

08/01/14

1. 103/4/23

1030201267²/₃

2. 103/8/4 (含104年度預算)

1030202454

3. 103/11/5

1030203372²/₃

4. 104/4/14

1040200955 

5. 104/5/22

1040201472

6.

104/8/11

1040202454

kris811

寄件者: <robo1345@ocac.gov.tw>
日期: 2015年8月26日 下午 01:42
收件者: "KRIS811" <KRIS811@ocac.gov.tw>
副本: "黃科長" <hchuang@ocac.gov.tw>
附加檔案: 實地查核紀錄表1040821.doc
主旨: 實地查核紀錄