105 年度財團法人榮民榮眷基金會實地查核評量報告

（一） 基金會設立許可事項（20%）

評量項目			項次	評量指標	評量所見事實與建議
法定工作執行20%	一	82 年 9 月 18 日前單身亡故現役軍人、退除役官兵遺產核發事項	1	遺產核發作業程序之建立及修正？	1.遺產繼承申請案，建議應逐案列記製作清冊，說明執行狀況或駁回理由，俾利查考。 2.105 年受理故陳家滿繼承等 2 案，自 105.1.12 以書函請代理人盧登雲提供資料後,建議積極請代理人限期提供佐證資料，以免影響人民權益。
			2	迄至目前受理遺產繼承案名冊？核發總數及金額？	
			3	104~105 年受理申辦案件總數？核發總數及金額？	
			4	審核遺產繼承作業所見事實？（個案檢視）	
			5	接受捐助動產保管品，保管及後續處理情形？	
	二	榮民重大災害救助事項	1	建構重大災害核發之作業程序及修正？	經審對申請案件之佐證資料，多數為意外死亡之個案，建請基金會修正流程圖之備件，應再增列「死亡證明書」，以符現況。另「遺眷榮民證」應以「榮民證」、「遺眷家戶代表證」明示為宜。
			2	迄至目前受理申辦核發件數及金額？	86 年迄今核發件數 4,066 件；金額 71,484,757 元。
			3	104~105 年受理申辦案件總數？核發總數及金額？	104 年度：申請 116 件，核發 113 件，核發金額 2,370,000 元。

法定工作執行20%					105年申請127件,核發125件,核發金額2,550,000元。
			4	審核榮民重大災害救助作業所見事實？（個案檢視）	抽查105年5月份張雲欽等個案及104年10月份張泰興等個案，申請要件與核發金額，均符規定。
			5	其他積極、主動救助個案？	因皆被動等候各榮服處申請，故無積極、主動救助性。
			6	是否建立與主管機關重複發放之防範機制？	均向榮服處查證有無重複發放，尚可防止重複發放之可能。
	三	清寒榮民子女教育獎助學金及教育補助事項	1	是否建構清寒榮民子女教育獎助學金及教育補助核發之作業規定或程序？	訂有獎學金申請作業要點、大學以上榮民子女就學補助申請作業要點及流程圖。
			2	獎助學金申請審核作業比序名冊如何產生？	經實際核對申請案件，皆按申請者成績高低比序核發獎學金。
			3	獎學金與助學金是否有防止重複申領、發放之機制？	訂頒之申請作業要點，已明定領有基金會獎學金、政府各類學雜費減免、就學補助者…等，擇一申領，不得同時申領。已建置重複申領機制。
			4	104~105年受理申辦獎學金案件總數？核發總數及金額？	104年申請379人，核發219人，金額2,635,000元,105年申請298人,核發263人,金額3,075,000元。
			5	104~105年受理申辦助學金案件總數？核發總數及金額？	104年申請10,241件，核發9,395件，核發金額46,975,000元。 105年申請9,418件，核發8,854件，核發金額44,270,000元。

法定工作執行20%	四	補助榮眷參加大專校院進修作業	1	是否建構榮眷進修補助作業？	104年7月修正榮眷就業進修補助作業要點及流程圖。
			2	榮眷進修補助申請審核作業比序名冊如何產生？ (審核標準)	經各榮服處初審申請案件，函報基金會後，依作業要點審查覆核。經實際比對多筆申請案，尚符作業要點規範之標準進行准駁。
			3	榮眷參加進修補助是否有防止重複申領、發放之機制？	每一申請者，均會比對歷年之申請次數及選修科目，以有效防止重複申領。
			4	104~105年受理申辦榮眷進修補助案件總數？核發總數及金額？	104年申請532人，核發501人，金額為1,947,929元。 105年申請243人，核發93人，金額為363,140元。
	五	不動產管理作業	1	是否建構不動產管理作業？	1.列管之不動產建議以各榮服處作為分類基準，以表列資料掌握目前各地區個案巡勘狀況。 2.不動產鑑價均由展碁不動產估價師聯合事務所承包，不論案件繁複價值高低，每案均支付新台幣4,000元（偏遠地區車資另計）。 3.不動產標售案，建議參酌當地實價登錄公告，並改進底價計算之指標、評估依據或計算公式。
			2	不動產管理作業是否有防止遭占用之巡勘與管理之機制？	
			3	截至104~105年接受遺產管理機構捐助之不動產案件總數？相關不動產處理之現況？	
	上（103）年待改進事項辦理情形		查未依103年度實地查核所見待改進及建議事項，依所有不動產就所在地點區分規劃出租（商業區或住宅高度需求區）與標售(出租不易者)，以盡最大效益。		

（二）組織、內部管理及財（營）產管理（30%）

評量目標			項次	評量指標	評量所見事實
組織內部管理15%	一	建立活力組織	1	業務執行績效管理制度	訂有平時考核機制、業務職掌分配表，以進行績效管理。
			2	員工內部協商（調）機制	明訂職掌分工，減少職掌不清之紛爭，並互相專長支援，以提高向心力；視實際需要召開員工內部工作協調會。
			3	員工職務代理人制度之建立	查該基金會104年7月1日修正之專任人員業務職掌表設有代理人。
			4	民眾滿意度調查機制及投訴反映機制	本會多次接獲民眾來電陳情基金會工作人員態度不佳且官僚作風，建議加強在職訓練，以改進服務態度。
	二	節約支出、合理使用資源	1	有無制訂節能減碳相關規定與措施？	業務工作手冊值星守則有明訂水電管制等節能措施。
			2	紙張是否雙面列印？	文書列印請多運用雙面列印，以達節約目的。
	三	資訊及檔案業務管制與執行	1	受理榮民、遺眷申請案件業務均資訊化處理	申請案件業務均由各榮服處申請送件，基金會承辦人就所送資料直接書面審核，再依個人電腦資訊化作業處理。
			2	正確輸出各項申請案件資訊媒體資料	申請案件資訊媒體資料輸出使用，可遵個人資料保護法相關規定。

組織內部管理15%			3	資訊室(伺服器機房)進出控管機制與執行情形	無設置資訊室(伺服器機房)。
			4	個人資料有無未按規定使用與控管？	個人資料依規定設定密碼管控。
			5	個人電腦有無使用密碼登入？	個人電腦皆有設定密碼，方能登錄。
			6	檔案管理規定、處理時程與年限	基金會97年1月「文書處理作業規定」明定檔案文書分類及保存年限，惟「就學補助」業務引用檔號錯誤，已於查核現場建議更正。
			7	文書收發、編號與歸檔情形？	文書收發有專人登錄及進行公文績效報告；歸檔皆由承辦人收管，建請統一由機構保管。
	四	職員內部管理措施	1	職員出勤狀況？其紀錄為何？所見事實？(含上、下班及加班等勤務)	1. 抽查105上半年職員請假狀況及紀錄，假別登記疏漏部分，已當場糾正改進。 2. 考核部分，該基金會皆依規定辦理年終考評。至平時考核部分，由秘書長逕行考核。
			2	職員差假有無核批？有無紀錄可查？	
			3	有無對職員實施平時考核？有無依規定(專任人員管理規則)於每季將平時考核送秘書長核閱乙次？	

			4	每年是否有辦理年終考評？	
財（營）產管理15%	一	單位財（營）產管理情形	1	有無製作財產目錄或清冊的檔案資料	1.抽查基金會提供之財產目錄，其財產總額計4,079萬6,605元，與基金會105年7月31日資產負債表所列固定資產總額(不含累計折舊）4,105萬9,931元不符，差異26萬3,326元，請基金會查明釐正。 2.請基金會將財產目錄財產科目適予分類，並補正折舊計提情形。
			2	建檔資料有否與現況相符	
			3	財產增、減、核銷等是否有訂定管理規範？是否依規範執行？	
			4	各項財產有無定期盤點，並作成紀錄？	
			5	其他所見事實	
	二	財務採購事項	1	各項採購是否依規定辦理？	1.該基金會屬政府捐助之財團法人，除接受機關補助辦理採購外，其以自有資金辦理採購，不適用政府採購法，建議要有採購金額級距劃分及核批權責相關規範。 2.抽查基金會董事長印鑑使用及授權情形，該授權案於105年6月2日由新任劉董事長樹林批示准依規定使用在案。對於授權秘書長代行部分，基於基金之保管及運用為董事會之職掌，有關屬基金會財產增減及債權、債務等事項，建議授權範圍內詳載為妥。
			2	其他所見事實	

（三）105 年度內重大專案或措施（30%）

評量目標			項次	評量指標	評量所見事實
重大專案30%	一	組織行銷與創新能力	1	組織行銷或公益活動策劃及辦理情形	1.訂有組織行銷計畫。 2.基金會協助服務、安養機構辦理各項公益活動，增加能見度及榮民捐贈等績效，建議可將辦理贊助各機構之成果上網公布，除彰顯組織行銷效能外，亦可增加瀏覽群眾之捐贈意願。
			2	媒體正面報導情形。	因基金會業務多為被動申請，除大額捐(遺)贈事蹟，基金會得以刊登報紙外，建議爭取媒體主動報導。
			3	福利與服務工作績效宣導情形。	獎學金、就學補助等申請訊息，藉由榮光雙周刊刊登公布。
			4	其他具執行潛力之創新構思。	無。
	二	改善財務狀況	1	有無規劃財務改善計畫？內容為何？	1.抽查基金會104年度決算及105年度預算案，均依「政府捐助之財團法人財務監督要點」暨「財團法人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項」之規定送審，並公告
			2	有無按「量入為出」之原則推動工作？	

重大專案30%			3	規劃募款方式並據以執行？	於基金會網頁。 2.依國軍退除役官兵輔導委員會審查退除役官兵福利服務業務財團法人設立許可及監督要點第十六點規定，財團法人應訂定人事、會計及財務稽核制度，並函送輔導會備查。查該基金會訂有「財團法人榮民榮眷基金會會計制度」，並於87年1月16日第1屆第3次董事會議通過，建議該制度內容需與時俱進適時增修，避免會計科目及書表報告格式與現況未符。 3.基金會近3年決算收支皆呈短絀現象，建議基金會適採開源節流措施，持續改善短絀情形，期使基金收支達到平衡。 4.抽查104年度捐贈收入共計2,396萬5,808元，其中榮民遺贈1,759萬1,137元（73.40%），為最主要之收入來源，其次為榮民捐贈620萬3,500元（25.88%）及一般社會人士、公司法人17萬1,171元（0.71%）。就收入來源分析，挹注基金財源仍以榮民之遺贈及捐贈為大宗，對於企業及一般社會人士部分，則未能積極有效拓展，爰建議基金會財源籌措應多元化，適時配合政府募兵制及長照推動趨勢，善用管道宣揚基金會功能
			4	民間企業及社會人士捐款額度為年度基金會收入數比例？	

					及公益服務成果，妥適募款規劃。
	三	其他董事會或董事長交辦事項執行情形	--	其他重大事項所見事實	董事會列管事項，皆能依限辦理。
	四	主管機關限期公文回復情形	1	105 年度預算書報告應辦事項	預算報告相關應辦事宜已於限期(105 年 8 月 30 日)期限內函復。
			2	一般公文回復情形	王新昌 105 年 4 月 29 日主委民意電子信箱陳情第八屆董監事選拔疑義，本會 105 年 5 月 2 日行文限期 3 日內函復；基金會遲未回文，經 105 年 5 月 9 日再次行文，請其 5 月 10 日前函復，基金會至 5 月 10 日發文回復。
	上（103）年待改進事項辦理情形		組織行銷計畫內容仍引用未依組織改造之本會全銜名稱。		

（四）出納財務（20%）

評量目標	項次	評量指標	評量所見事實
	1	是否按月就銀行往來帳目與銀行對帳單逐一核對。	重大財務作業所見事實：截至 105 年 7 月底止，基金會分別於星展銀行等 9 家金融機構開立計 15 個帳戶，過於零星，管理不易，建
	2	銀行往來帳目與銀行對帳單如不相符，有無編製	

			存款差額解釋表存案備查，並妥為帳務處理。	議基金會適切檢討精簡帳戶，強化財務管理及內部控制，期增加收益。
		3	各項有價證券，有無設置備查簿隨時登記，妥為保管及處理。	
		4	各項收入，有無與收據相互核對。	
		5	接收亡故榮民遺款有無相關帳務處理。	
		6	款項有無久懸未結情事。	
		7	收據有無事先依序印妥連續編號，其印製、使用、銷號及結存等有無控管。	
		8	收據有無經權責人員蓋章，並為詳確之登載。	
		9	其他重大財務作業所見事實。	