

國軍退除役官兵輔導委員會 112 年度 對主管財團法人榮民榮譽基金會實地查核報告

壹、前言

依據民法第 32 條「受設立許可之法人，其業務屬於主管機關監督，主管機關得檢查其財產狀況及其有無違反許可條件與其他法律之規定」、財團法人法第 27 條第 1 項「主管機關認為有必要時，得檢查財團法人之財產狀況及其有無違反許可條件或其他法律之規定」及同法第 56 條第 1 項前段「主管機關對於政府捐助之財團法人之業務與財務運作狀況及投資情形，應定期以書面或其他方式查核，並得視需要實地查核」，本會得針對所許可設立之財團法人進行相關業務、財務等查核。

目前本會對於許可設立財團法人，均依上開規定辦理，除進行書面定期查核外，並視實際需要辦理實地查核。為加強對主管財團法人之監督，健全其業務、財務、會計、人事及組織運作，爰於 101 年 8 月訂定「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」據以執行，並於 107 年 4 月 30 日修訂。本次查核即係依據該要點辦理財團法人榮民榮譽基金會（以下簡稱基金會）實地查核工作。

貳、查核作業。

一、查核日期：112 年 8 月 29 日(星期二)15 時

二、查核人員：

巫嘉昌簡任視察(領隊)、曾秀琴科長、蕭明雄科長、易世家專員
林秋鳳專員、吳泉源科員、李佳能科員、張雅淑科員

三、查核分工：

- (一) 人事處：負責人事面及組織運作之查核。
- (二) 會計處：負責財務面(含出納)業務之查核。
- (三) 政風處、法規會：負責法制面業務之查核。
- (四) 服務照顧處：負責基金會績效面業務之查核。

四、查核程序：

- (一) 領隊致詞。
- (二) 查核人員及基金會人員介紹。
- (三) 查核內容說明。
- (四) 實地查閱資料。
- (五) 座談及意見交換。

參、查核結果：如附實地查核表。

國軍退除役官兵輔導委員會 112 年度財團法人榮民榮譽基金會 實地查核表

壹、基本資料

成立日期	中華民國 86 年 07 月 09 日
核准文號	行政院國軍退除役官兵輔導委員會(86)輔壹字第 13855 號
現任董事長姓名	李文忠先生
查核地址	臺北市信義區忠孝東路五段 159 號六樓
查核日期	中華民國 112 年 8 月 29 日(二)15 時
查核人員	服照處：巫嘉昌簡任視察(領隊)、曾秀琴科長、張雅淑科員 法規會：蕭明雄科長 政風處：易世家專員 人事處：林秋鳳專員 會計處：吳泉源科員、李佳能科員

貳、查核事項

查核事項	自評說明	查核結果	查核情形	改進建議
一、人事面查核				
(一) 有無訂定人事規章？並依法令規定陳報本會核定或備查後實施。	1. 基金會訂定「榮民榮譽基金會專任人員管理規則」(以下簡稱管理規則)，依勞動基準法等相關法令，參酌業務實需逐次檢討修正，提報董事會同意	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會自 86 年 10 月 1 日訂定「榮民榮譽基金會專任人員管理規則」迄今，依勞動基準法等相關法令，參酌業務實需逐次檢討修正，提報董事會同意後陳報本會核備。	

	<p>後陳報本 會核備。自 86年10月 1日訂定迄 今修正管 理規則部 分條文共 計14次。</p> <p>2. 管理規則修 訂係依據 勞動基準 法、行政院 下轄各部 會有關人 事規則法 令於立法 院通過修 正，經總統 公布施行 後，據以參 酌檢討並 經提請董 監事會審 議同意 後，陳報主 管機關輔 導會准予 備查在 案，最近一 次核定管 理規則部 分條文修 正案，為輔 導會111年 12月8日輔 服字第 111009375 7號函准 案。</p>			
--	---	--	--	--

<p>(二) 董事長或經理人之月支薪資基準，是否符合行政院訂頒「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」第 3 點相關規定。</p>	<p>1. 基金會全體董事及監察人均為無給職，僅於召開董事會時發給出席費、代表費及監察出席交通費，上述均依據「軍公教人員兼職費支給要點」及董事會提審通過之核定額度發給。</p> <p>2. 基金會秘書長及副秘書長等 2 員每月薪酬，均依據「陸海空軍軍士官服役條例」第 34 條、「陸海空軍軍士官服役條例施行細則」第 38 至 41 條規定、基金會專任人員管理規則等</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>基金會董事（含董事長）及監察人均為無給職，符合行政院訂頒「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」第 3 點規定。</p>	
--	--	--	--	--

	理支薪作業，且未超過支領俸金之停俸金額標準。			
(三) 專任顧問或研究、技術及其他專業從業人員之月支薪資基準，是否符合「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」第4點相關規定。	<p>1. 基金會於111年7月起聘之第十屆董監事成員，同時經提第一次董監事會議同意通過，聘任前董事吳家驥先生為「榮譽顧問」職，任期與第十屆董監事相同，且吳顧問為無給職之職務，並無給薪。</p> <p>2. 基金會並無聘任其他專任顧問或研究、技術及其他專業從業人員服務之情事。</p>	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會未聘請專任顧問或研究、技術及其他專業從業人員，符合「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」第4點規定。	
(四) 所屬從業人員之薪資支給標準，	1. 基金會112年1至6月全體人員	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	管理規則定有從業人員薪資支給標準，已衡酌設	

<p>是否有利用「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」而變相大幅提高之情事？(即是否符合該原則第5點規定)</p>	<p>薪資給與證明清冊，並未變相大幅提高情事，符合「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」第5點規範。</p> <p>2. 基金會秘書長以從業人員領有退俸者，均參照「陸海空軍軍士官服役條例」第34條及「陸海空軍軍士官服役條例施行細則」第38至41條規定等檢討給薪，並未有人員超越停俸標準額度情況。</p> <p>3. 未支領退俸之從業人員，均按「專任人員編組等級薪資</p>	<p><input type="checkbox"/>其他</p>	<p>置性質、規模、人員屬性、民間薪資水準及專業人才市場供需等因素予以規範。</p>	
---	--	-----------------------------------	--	--

	<p>「標準表」及勞資合約書訂定月薪給資數額或辦理薪年度晉等加業，以維護勞工個人權益，情況正常。</p>			
<p>(五) 現有退休(伍、職)軍公教人員及政務人員再任之員額？退休人員再任薪資是否符合相關規定？</p>	<p>1. 基金會秘書長以從業人員，依令領有月退休金再任者共計 9 員，於基金會支薪參照「陸海空軍軍士官服役條例」行規定「不超過委任第一職等最高俸額及一般公務人員專業加給數額」，每月薪資核領 3 萬 4,465 元，並未超過輔導會支領定期俸標準額度 3</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>基金會現有退休(伍、職)軍公教再任人員 9 員，均依管理規則第 4 章「薪資」相關規定辦理。自到任職日起，每月薪酬總額未超過公務人員委任第一職等本俸最高俸額及專業加給合計數額(3 萬 4,470 元)，餘均依據「專任人員編組等級薪資標準表」核發薪資。</p>	

	<p>萬 4,470 元。</p> <p>2. 基金會秘書長以降之從業人員軍職退伍未領有月退俸者計 2 員，均依據「專任人員編組等級薪資標準表」核發每月薪資，以維個人權益。</p> <p>3. 另專任人員非軍公教退休再任者計 2 員，給薪方式同上述第 2 點。</p>			
<p>(六) 業務人員員額及聘用是否符合規定</p>	<p>1. 基金會專任人員組織編裝修訂案，去年經提請董事會審議通過，並經輔導會 111 年 8 月 1 日輔服字第 111005637 7 號函同意，完成現行編裝體制。</p> <p>2. 基金會現行</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合</p> <p><input type="checkbox"/> 不符合</p> <p><input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>基金會現有專任從業人員 13 人，未逾編制數。秘書長<u>李世國</u>先生依本會 112 年 6 月 14 日輔服字第 11200452701 號函核定聘任，自 112 年 6 月 1 日起至 115 年 5 月 31 日止。副秘書長<u>楊慶永</u>先生依本會 109 年 12 月 3 日輔服字第 1090092999 號函敦聘，自 109 年</p>	

	<p>組織編裝：行政業務組（編制4員）、財務組（編制3員）職稱均為組長及秘書，文創行銷組（編制5員）職稱為總監及專員；各組現員數：行政業務組4員、財務組2員，文創行銷組5員，員額進用數均未超編，符合規定。</p> <p>3. 業務人員進用方式均依照「勞動基準法暨其施行細則」、「性別工作平等法暨其施行細則」及「基金會專任人員管理規則」等規定辦理，符合法令要求。</p>		<p>11月17日起至112年11月16日止。餘專任人員11人均簽奉董事長核定後聘任之。</p>	
<p>(七) 是否落實人員差勤管制</p>	<p>1. 基金會每日差勤管制</p>	<p><input type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合</p>	<p>1. 基金會每日差勤管制由專人</p>	<p>112年部分員工簽到表</p>

	<p>由人事人員辦理，112年1至7月專任人員每日簽到表及員工休假紀錄表，均記載到班狀況。每日上下午各實施1次簽到。個人每月休假紀錄於次月初完成統計，經副秘書長以上長官核閱。</p> <p>2. 同仁差假作業均依專任人員管理規則第11條，分別簽擬出差申請或請假單，副知人事人員記錄管制，並由權責主管核准在案。假日或下班時間公差加班者，均依相關規定實施補休在案。</p>	<p>■其他部分不符合勞動基準法規定</p>	<p>辦理。專任人員每日簽到表及員工休假紀錄表，均記載到班狀況。採彈性上、下班措施，每日上下午各實施1次簽到。個人每月休假紀錄於次月初完成統計，經秘書長核閱。</p> <p>2. 依勞動基準法第30條規定，雇主應置備勞工出勤紀錄，保存五年。該出勤紀錄並應逐日記載勞工出勤情形至分鐘為止。</p>	<p>出勤資料，顯示有超過8小時情形，倘有因業務需要，在規定上班時間以外加班者，請依規定簽核主管(管)同意。</p>
--	--	------------------------	---	--

	<p>3. 依勞動基準法第 30 條規定，雇主應置備勞工出勤紀錄，保存五年。該出勤紀錄並應逐日記載勞工出勤情形至當日止。</p>			
<p>(八) 是否依規定完成人員年度考核作業</p>	<p>1. 基金會 111 年度考績作業，確依規定於當年度第 1 至 3 季由秘書長(副秘書長代理)評定人員平時考核在案，12 月 19 日專案辦理專任人員 111 年度年終考成，總計評定秘書長 1 員、副秘書長 1 員、專任人員 10 員，共計 12 員，經呈請董事長核定後，均評列為甲等，於當年</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>基金會依規定按季辦理平時考核作業，已由秘書長評核，作為當年年終考成之重要參考依據，並依規定考成完竣。年終考成作業均依規定辦理，由董事長核定後辦理續聘晉級作業。</p>	

	<p>度 12 月份 確 依 程 序 完 成 ， 維 護 個 人 權 益 。</p> <p>2. 111 年 人 員 年 度 考 成 結 果 ， 經 第 十 屆 第 三 次 提 請 董 監 事 會 議 追 認 同 意 後 ， 議 事 錄 陳 請 輔 導 會 112 年 5 月 3 日 以 輔 服 112003202 4 號 函 復 准 予 備 查 在 案 ， 落 實 人 員 考 成 作 業 全 般 事 宜 。</p>			
<p>(九) 董監事會議出席 及開會次數是否 符合規定</p>	<p>1. 基金會 111 年 召 開 董 監 事 會 議 計 3 次 (第 九 屆 第 九 次 、 第 十 屆 第 一 次 、 第 十 屆 第 二 次 、 第 九 屆 第 八 次) ， 達 到 每 年 3 次 以 上 之 規 定 要 求 ， 112 年 已 召 開 會 議 2 次 (第</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>基金會確依章程 規定，每 3 至 6 個月召開董事會 1 次。各次會議議 事錄及簽到冊均 陳報本會核備在 案。</p>	

	<p>十屆第三次、第十屆第一次臨時會)，已於8月10日召開第3次董監事會議(第十屆第四次)。</p> <p>2. 111至112年董監事會議出席率達97%以上，並審議重要會務事項，修訂相關規定，簽奉主管機關准予備查後實施，落實各項工作目標達成，定期召開董監事會議，強化董事會職能。</p>			
<p>(十) 董(監)事派任是否符合規定</p>	<p>1. 基金會於111年7月起聘之第十屆董監事成員，董事計15員、監察人計5員，由本會就機關薦派、專</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>基金會現任第十屆董監事依章程規定官派12人、榮民代表8人，合計20人，任期自111年7月1日起至114年06月30日止合計3年，均經本會完成敦聘作業。</p>	

及學者代表
及榮民代表
遴聘之，其
中，榮民代
表董事6員
及監察人2
員係依據
「財團法
人榮民榮
眷基金會
第十屆榮
民代表董
事、監察人
遴選辦法
」，於111
年4月14
日完成全
國性選舉
產生，經陳
送當選名
冊至主管
機關核定
聘任；官派
部分董事9
員及監察
人3員，係
依據輔導
會111年7
月1日
(111)輔服
字第
111004628
2號函核定
敦聘之，任
期以111年
7月1日生
效至114年
6月30日屆
滿。

	<p>2. 上述董、監事代表之派任作業均符合行政程序，並由主管機關核頒聘書在案，且符合單一性別比例1/3之規定（女性董事8員、監察人2員），薦派單位及人數均符合組織章程所訂員額數無誤，榮民代表董監事亦同。</p>			
--	--	--	--	--

查核事項	自評說明	查核結果	查核情形	改進建議
二、財務面查核				
<p>(一) 年度工作計畫預算執行情形或收支決算情形</p>	<p>112年預算截至7月31日執行情形： 1. 收入數編列9,661萬3千元，實際收入數5,225萬5,738元，執行率54%。 2. 支出數編列9,654萬</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>經查112年度預算執行情形，截至7月31日，實際收入數5,225萬5,738元，執行率54.06%；實際支出數4,441萬2,267元，執行率46%，主要係因112學年第1學期就學補助及獎學金預計於12月核</p>	

	9 千元，實際支出數 4,441 萬 2,247 元，執行率 46 %。		撥。	
(二) 創立基金是否設置專戶存管?	創立基金均以定期存款方式，儲存於郵局及各大行庫，存本取息，以支持事業目的之達成。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	創立基金 10 億元以定期存款方式存放於金融機構，符合財團法人法第 19 條第 3 項之規定。	
(三) 預算編製內容及送審時程依據 「財團法人依法預算須送立法院之預算編製注意事項」之規定	112 年度預算書編列內容，均依規定完成編製，將於本次董事會審議通過後依限送達立法院。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會 112 年度預算案以 (111) 榮基字第 0720 號書函送本會審核，本會依限以輔服字第 1110067258 號函送立法院，符合財團法人依法預算須送立法院之預算編製注意事項第 4 點第 2 款規定。	
(四) 決算編製內容及送審時程依據 「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」	111 年度決算書編列內容，均依規定完成編製，並依限於 5 月 26 日送達立法院。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會 111 年度決算書於 112 年 5 月 3 日以 (112) 榮基字第 0261 號函，報會審核，本會於 5 月 9 日以輔服字第 11200034644 號函復，並依限於 5 月 26 日送達立法院，符合財團法	

			人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項第 2 點規定。	
(五) 預(決)算書有無提交董事會討論	111 年度決算於第十屆第三次董事會議提案討論，並經全體董監事審查通過；113 年度預算已納入第十屆第四次董事會議提案討論。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會 113 年度預算案於 112 年 8 月 12 日提經第十屆第四次董事會議提案討論，並經全體董監事審查通過。111 年度決算書於第十屆第 3 次董事會提案討論，並經全體董監事審查通過。	
(六) 有無建立會計制度及其報會情形?	會計制度於 87 年 1 月 16 日第 1 屆第 3 次董事會議通過訂定，另於 110 年 8 月 12 日第 9 屆第 7 次董事會議修正，並經輔導會於 110 年 11 月 12 日以輔服字第 1100076776 號函准予核備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會會計制度於 87 年 1 月 16 日第 1 屆第 3 次董事會審議通過訂定，另於 110 年 8 月 12 日第 9 屆第 7 次董事會議修正，並報會核備。	
(七) 會計作業是否符合相關規範	會計作業均符合相關規範。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	經查基金會各項會計作業均符合相關規範。	
(八) 會計報告是否委請合格會計師簽	基金會每年均委請「安侯	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	會計報告委由「安侯建業聯合會	

證	建業聯合會計師事務所」辦理財務及稅務簽證。	<input type="checkbox"/> 其他	計師事務所」簽證，並附入決算報告備查。	
(九) 是否編有廣告費預算?是否確實依預算法第62條之1規定及預算法第62條之1執行原則辦理?	112年度預算編列媒體政策及業務宣導費400萬元，並依相關規定辦理。	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 其他：部分不符合預算法第62條之1及其執行原則	經查基金會112年度編列政策及業務宣導費400萬元，截至查核日已執行99萬6千元。經查FB粉絲專業經營皆有揭示辦理機關，惟部分宣導項目未依性質標示其為廣告。	依預算法第六十二條之一及其執行原則，除得免予適用有關「應明確標示其為廣告」之情形外，編列預算於網路媒體辦理政策及業務宣導，應明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關、單位名稱，並不得以置入性行銷方式進行。
(十) 交易之授權、核准、執行、紀錄，是否訂定權責劃分，有適當職務分工?	各項經費動支、結報及付款作業，均依會計作業規範辦理。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	經抽查基金會截至查核日小額經費支出及付款作業，均由秘書長或其授權人(副秘書長)批核。	
(十一) 各項收支憑證等報表之保管，是否符合商業會計法第38條有關保存年限之規定	各項收支憑證及會計報表等，均整理成冊，並妥善保管，符合商業會計法第38條有關保存年限之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	收支憑證及會計報表等，均已整理成冊，並依商業會計法第38條所定保存年限保管；經基金會回覆，截至查核日止並無辦理憑證銷毀之情形。	
(十二) 財產孳息及設	各項支出均	<input checked="" type="checkbox"/> 符合	經抽查基金會截	

<p>立登記後各項所得是否均用於辦理符合設立目的及捐助章程所訂之業務</p>	<p>符合組織章程所訂事業目的，若遇新興或重大支出，均提交董事會討論通過後始得執行。</p>	<p><input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>至查核日支出尚符合組織章程所訂設立目的。</p>	
<p>(十三) 有無動支創立基金購買有價證券或不動產或作其他投資事宜?</p>	<p>未有動支創立基金購買有價證券或不動產或作其他投資情事。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>截至查核日止基金會購置股票計2,820萬餘元(均為本會投資事業)，未有動支創立基金情形。</p>	
<p>(十四) 出納作業是否依相關法規辦理</p>	<p>出納作業依會計制度等相關法規辦理。</p>	<p><input type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input checked="" type="checkbox"/>其他</p>	<p>基金會由專人辦理出納作業，且無設置零用金制度，各項支出均採匯款方式辦理，尚無現金安全疑慮；抽查基金會持有股票及定存單盤點作業，於112年6月27日辦理清點作業，並簽奉秘書長核閱；另截至查核日止尚有已故榮民捐贈股票中纖等5家計1萬1,087股存放於以基金會為戶名之集保戶，惟未列入定期及不定期盤點。</p>	<p>亡故榮民捐贈之有價證券等保管品，建請依基金會會計制度出納會計事務辦理存管處置。</p>
<p>(十五) 其他有關收支重大異常事項</p>	<p>無</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>經查無特殊及重大異常事項。</p>	

查核事項	自評說明	查核結果	查核情形	改進建議
三、法制面查核				
(一) 經法院登記財產總額之財產，其種類、數量(額)如有變動者，是否報經本會許可後為之。	創立迄今，已先後辦理 15 次財產變更登記，均於報請輔導會核准後，赴臺北地院辦理變更登記完竣。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會辦理第 15 次財產總額增加至 24 億 1,178 萬 8,756 元變更登記一案，經本會以 112 年 5 月 19 日輔服字第 1120038476 號函同意在案，有相關資料可佐。	
(二) 決算依法報本會時，如有涉及財產總額之變更者，於報請本會許可後，是否於收受許可文件之日起十五日內，向該管法院聲請變更登記？	基金會之決算如有涉及財產總額之變更，均於報請輔導會核准後，並在十五日內，向臺北地方法院辦理財產變更登記。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會辦理第 15 次財產總額變更登記，經報請本會於 112 年 5 月 19 日同意後，即向臺灣臺北地方法院登記處聲請變更登記，經法院以 112 年 5 月 23 日 112 法登他字第 725 號函准予登記在案，有相關資料可稽。	建議基金會領取法人登記證書後，影送本會備查，俾利查考。
(三) 除因業務特殊需要，報經本會核准者外，捐助章程中是否載明董事之任期，每屆不得逾四年，期滿得連任；監察人任期，每屆不得逾四年，期滿得續任？	1. 基金會董監事之派任均依據基金會捐助及組織章程第 7、8、13 及 14 條規定辦理，董事長及董事監察人任期均為	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	1. 查基金會捐助及組織章程第 7、8、13 及 14 條規定載明，董事長、董事及監察人任期均為三年，董事長由董事互選產生，連選得連任，上開章程有關董事長、董事及監	

	<p>三年。經輔導會核定後函聘之，董事長由董事互選產生，連選得連任。依規定董事 15 員、監察人 5 員，現員 20 員。</p> <p>2. 基金會現任第十屆董監事依章程規定官派 12 員、榮民代表 8 員，共計 20 員，自 111 年 7 月 1 日至 114 年 6 月 30 日止任期 3 年，均已完竣敦聘作業在案，且董事及監察人均有連(續)任者計 17 員。</p>		<p>察人任期規定，每屆任期未逾四年。</p> <p>2. 經查基金會現任第十屆董監事依章程規定官派 12 員、榮民代表 8 員，共計 20 員，自 111 年 7 月 1 日至 114 年 6 月 30 日止任期 3 年，均已完竣敦聘作業在案。</p>	
<p>(四) 捐助章程中是否載明董事、監事(監察人)於任期屆滿前，因辭職、死亡或因故無法執行職務被</p>	<p>1. 基金會董、監事之派任均依據基金會捐助及組織章程第 7、8、13</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>1. 查基金會捐助及組織章程第 8 條規定載明：董事長及董事任內遇有辭職或其他原因出缺時，董</p>	

<p>解任者，得另聘（選、派）其他人選繼任，至原任期屆滿為止。</p>	<p>及 14 條規定辦理，因辭職、死亡或因故無法執行職務被解任者，得另聘（選、派）其他人選繼任，至原任期屆滿為止經輔導會核定後函聘之。</p> <p>2. 另基金會捐助及組織章程第 8 條略以：「董事為機關代表擔任者，得由機關依其職務關係，另行推薦代表 1 員，由輔導會遴聘，並補足原任期。」監察人亦同。目前第十屆已完竣機關代表董事因職務異動 1 人次調整敦聘作業在案(財</p>		<p>事長由本屆董事會補選之，董事依前條規定補實；其任期均以補足原任期為限。董事為機關代表擔任者，得由機關依其職務關係，另行推薦代表一人，由輔導會遴聘，並補足原任期。第 14 條規定載明：監察人之任期及缺任，準用本章程有關董事之規定。常務監察人之缺任由本屆監察人互推一人擔任，其任期以補足原任期為限。是以章程中均有載明董事及監察人任期屆滿前，因辭職等事故被解任者，得另聘之相關規定。</p>	
-------------------------------------	---	--	---	--

	政 部 人 事 處 副 處 長 黃 蓓 蕾 女 士)，任 期 至 114 年 6 月 30 日 屆 滿 為 止。			
(五) 董事會決議是否 依章程規定行 之？	<p>1. 基金會第 九屆任期 (108 年 7 月 1 日至 111 年 6 月 30 日) 共 計提審 26 案, 其中須 陳報主管 機關者, 均 獲核備在 案, 有效推 展會務達 成事業目 的。</p> <p>2. 基金會第 十屆董監 事任期 (111 年 7 月 1 日至 114 年 6 月 30 日) 截 至第十屆 第三次董 事會議及 第一次臨 時會(111 年 6 月 1 日), 已提 審決議 20 案, 其中須 陳報主管</p>	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	<p>基金會之董事會 決議事項, 均能 依該會捐助暨組 織章程第 11 條 規定辦理, 並有 相關資料可查。</p>	

	機關者，均已獲核辦在案，確依章程規定執行，有效推動目的事業。			
(六) 有無違反許可條件或其他法律之規定？	基金會為使全體同仁確遵誠信經營規範，每年定期辦理誠信經營相關課程，藉以提升誠信及自律觀念。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	查基金會捐助及組織章程規定，尚無違反台灣地區與大陸地區人民關係條例之相關許可條件或其他法律之規定。	
(七) 有無不遵守監督命令、或規避、妨礙檢查之情形？	基金會接受輔導會 111 年度資(通)安全稽核及業務輔訪、本基金會委任之安侯建業會計師事務所年度盤點及年終清點等財物財產檢查工作，均全力配合稽查單位提供相關資料佐證並詳予說明，執行成效良好，惟部分建議事項已列入追蹤管考及改善。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	查基金會無不遵守監督命令、或規避、妨礙檢查之情形。	
(八) 有無被列易為洗錢或資恐活動利	無	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	賡續針對財團法人洗錢或資恐活	

用之情形？		<input type="checkbox"/> 其他	動利用之風險辦理相關防制措施。	
(九) 是否訂定誠信經營規範？	基金會誠信經營規範於110年4月7日第9屆第6次董事會議通過訂定，並經輔導會於110年5月10日以輔服字第1100029650號函准予核備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	1. 查基金會有訂定誠信經營規範，業經輔導會於110年5月10日以輔服字第1100029650號函准予核備，並公告於基金會全球資訊網首頁。 2. 查基金會業經110年4月7日第9屆第6次董事會審議通過訂定財團法人榮民榮眷基金會違反「誠信經營」管理辦法。	
(十) 是否訂定內部控制及內部稽核制度？	基金會內部控制及稽核制度於110年11月17日第9屆第8次董事會議通過訂定，並經輔導會於110年12月29日以輔服字第1100089768號函准予核備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	基金會自評說明所載屬實，並有相關資料可查，基金會並配合擬定相關實施計畫，據以推動。	

查核事項	自評說明	查核結果	查核情形	改進建議
四、績效面查核				
(一) 是否有訂定年度工作計畫及	基金會110、111年度績效評估案，輔導	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 經查訂有110、111年度工作計畫。	

<p>達成指標</p>	<p>會均已核定在案(110 年度以 111.04.19 日 輔服字 第 1110028408 號 函、111 年度以 112.05.08 日 輔服字 第 1120034888 號 函准予備查在 案)，年度績效 評估依三大指 標：人力管 理、財務會計 及業務計畫等 3 項綜評，110 年均達 99% 以上、111 年均 達 100% 以上， 有效執行目的 事業，達成年 度指標並完成 各項工作分計 畫。</p>	<p><input type="checkbox"/>其他</p>	<p>2.110、111 年 度 績 效 評 估 均 達 成 年 度 指 標 99 % 以 上 ， 且 年 度 績 效 評 估 報 告 業 經 本 會 核 定 在 案 。</p>	
<p>(二) 年度工作計畫 是否符合成立 宗旨</p>	<p>基金會年度工 作計畫均依據 捐助及組織章 程第 2 條規定 辦理，相關執 行預算並經董 監事會議審議 議決後，陳報 輔導會核准並 送立法院審查 辦理，均能有 效管理基金， 達成成立之宗 旨與事業目 的。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>經查基金會各 年度工作計畫 包括：遺產核 發、清寒榮民 子女獎學金及 就學補助、重 大災害及意外 事故救助等， 符合捐助暨組 織章程之規定 及基金會成立 之宗旨。</p>	

<p>(三) 82年9月18日前單身亡故現役軍人、退除役官兵遺產核發是否符合規定</p>	<p>依基金會亡故現役軍人及榮民遺產申請核發作業程序，辦理大陸繼承人申請遺產繼承作業。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>經查110-112年7月無單身亡故榮民大陸繼承人申請遺產繼承案件。</p>	
<p>(四) 榮民重大災害救助事項受理及核發是否符合規定並達成目標</p>	<p>基金會111年編列重大災害救助預算480萬元，確依「重大災害救助」申請作業要點辦理審核發放，以落實照顧榮民榮眷之服務宗旨。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>經查基金會辦理重大災害救助業務均符作業要點規範，111年編列預算計155人次480萬元、支出計989人次3,096萬元(因應新冠肺炎疫情所需)，適時幫助清寒榮民紓困。</p>	
<p>(五) 榮民子女教育獎助學金核發是否符合規定並達成目標</p>	<p>1. 獎學金每年核發乙次，依董事會通過作業要點，博士25名，碩士生75名，各頒發15,000元；大學生200名，頒發12,000元，總計名額300名，金額390萬元。 2. 就學補助每學期核發乙次，不限定名額，公立</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>經查基金會110、111年榮民子女就學補助及獎學金均依規定辦理核發。112年榮民子女就學補助及獎學金預訂於9月1日起受理申請，已上網公告周知。</p>	

	大學 8,000 元；私立大學 10,000 元。			
(六) 辦理獎助或捐助是否依財團法人法第 21 條相關規定辦理	基金會 111 年編列捐助預算 383 萬元，並針對各榮家、榮服處等單位舉辦之榮民活動予以補助，平均一個單位年度內獲補助約 10 萬元，確依財團法人法第 21 條規範辦理。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他	經查基金會辦理獎助或捐助業務，均以捐助章程所定業務項目為限，補助對象亦符合普遍性及公平性原則。	
(七) 動產及不動產管理是否符合規定並達成目標	<p>1. 辦公室所有設施(備)，依規定區分為財產(單價 1 萬元以上)及物品，每半年清點造冊，呈權責長官核批後存參備查，並作為會計師帳目查核之依據。</p> <p>2. 截至 112 年 7 月 31 日基金會共列管不動產共計 464 筆(土地 378 筆、建物 86 筆)，皆依作業規</p>	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 其他	<p>1. 經查 112 年上半年辦公室財產物品清點，已於 6 月 30 日完成清點，帳料相符。112 年下半年財產物品清點，預定於 112 年 12 月份實施。</p> <p>2. 經查單身亡故榮民捐助之股票未列冊管理。</p> <p>3. 列管不動產計 464 筆(土地 378 筆、建物 86 筆)，皆依作業規定辦理公開標售及應買申請作業。</p>	請基金會將亡故榮民捐助之股票列冊管理。

	<p>定辦理公開標售，並參酌法院新增應買申請作業，期能增加民眾購買管道及意願。</p> <p>3. 委託不動產所在之輔導會所屬榮民服務處不定期代為巡勘管理，以維環境維護與必要之修繕。</p> <p>4. 遵照立法院指導辦理不動產活化作業，挑選合適不動產進行整修及招租。</p>		<p>4. 今(112)年基金會已辦理 2 次不動產公開標售，均依規定辦理。</p>	
<p>(八) 工作計畫、成果(報告)、接受補助、捐贈及支付名單清冊是否依規定辦理資訊公開？</p>	<p>基金會預、決算書、工作(業務)報告、接受補助、捐贈及支付名單清冊等，經簽奉權責長官核定陳報輔導會核准後，均依規定公布於基金會網頁。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>經查基金會預、決算書、工作(業務)報告、接受補助、捐贈及支付名單清冊等，均依規定公布於基金會網頁。</p>	
<p>(九) 是否因應社會變遷及需求研提年度工作計</p>	<p>基金會年度工作計畫及預算書編列內容，確依組織章程</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>不符合 <input type="checkbox"/>其他</p>	<p>經查基金會近三年除致力於擴大社會人士與企業捐款挹注，並加</p>	

<p>畫</p>	<p>訂定之目的事業完成編製，為因應社會變遷及實際需要，適時調整預算額度及增訂工作內容，如 109 年增列「微電影製作」、「文創活動」等科目；110 年將「微電影製作」、「文創活動」等科目合併後，新增「榮民文化推廣」科目，並適時增列與文化部、桃園市文化局及民間眷村組織合作案所需預算額度，以有效支持年度工作推展。</p>		<p>強榮民文化推介及保存工作，自製推出形象影片「此心安處是吾鄉」、「我一直在你身邊」、「夢想起飛」、「榮民不只是北北」、「甘珠精舍」等微電影宣傳行銷並結合榮民文化推廣，並與文化部、桃園市文化局及民間眷村組織合作提列預算，以利年度工作推展。</p>	
<p>(十) 年度工作計畫執行過程是否有管控措施？</p>	<p>基金會年度工作計畫均依計畫管控執行，遇有重大變動或決策，均提報董事會議討論通過後實施。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<p>查基金會年度工作計畫均按期程管制執行，遇有重大變動或決策，均提報董事會議討論通過後，報會實施，每月亦由董事長親自主持工作會報，督導管制各項年度工作按節點推展進行，有效管理目的事業運作。</p>	

<p>(十一) 行銷及創新能力是否能有效推展基金設立目的及宗旨</p>	<p>基金會近年在行銷與創新工作上先後訂定「榮民子女國外求學菁英圓夢計畫」、「推廣榮民文化碩博士論文補助及獎勵作業要點」、「榮民推介與文化保存合作要點」，與文化部、桃園文化局簽署之合作備忘錄，為保留榮民及眷村文化的作法及合作模式開啟新頁。此外，亦與民間「左腦創意行銷公司」簽訂合約，協助基金會行銷宣傳；上述均提審董事會議通過，報請輔導會核准據以辦理，成效持續呈現，有效推動基金會成立之目的事業與宗旨。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 其他</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 查基金會陸續安排拜訪民間社會人士、團體及企業，爭取捐款支持，挹注清寒獎學金、急難救助等，擴大照顧清寒榮民眷，並鼓勵其子女認真向學。 2. 持續辦理保留榮民文物及眷村文化推展，並與民間企業合作，除加強基金會對外行銷與宣導，也為眷村歷史記憶注入更多新的生命力。 3. 上述成效可顯現基金會於行銷及創新能力之努力，持續推動目的事業並達成設立宗旨。
-------------------------------------	--	--	---

綜合考評及建議（含查核紀錄表以外之其他項目）

1. 抽查基金會人員差勤管制，112 年部分員工簽到表出勤資料，顯示有超過 8 小時情形，倘有因業務需要，在規定上班時間以外加班者，請依規定簽核主官(管)同意。
2. 經查基金會 112 年度編列政策及業務宣導費執行情形，FB 粉絲專業經營皆有揭示辦理機關，惟部分宣導項目未依性質標示其為廣告，請確依預算法第 62 條之 1 及其執行原則，除得免予適用有關「應明確標示其為廣告」之情形外，編列預算於網路媒體辦理政策及業務宣導，應明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關、單位名稱，並不得以置入性行銷方式進行。
3. 經查基金會持有股票及定存單盤點作業，已於 112 年 6 月 27 日辦理清點作業；惟亡故榮民捐贈股票中纖等 5 家計 1 萬 1,087 股，僅存放於以基金會為戶名之集保戶，未列入定期及不定期盤點，建請依基金會會計制度出納會計事務規定存管亡故榮民捐贈之有價證券等保管品。另請基金會將亡故榮民捐助之股票列冊管理。
4. 基金會辦理第 15 次財產總額變更登記，經報請本會同意後，即向臺灣臺北地方法登記處聲請變更登記，經法院以 112 年 5 月 23 日 112 法登他字第 725 號函准予登記在案，建請基金會領取法人登記證書後，影送本會備查，俾利查考。
5. 基金會依據「性別平等三法」國家政策，為表彰女性榮民(眷)默默付出的偉大情操，特籌製微電影「眷眷情深」，全片已完成企劃並預訂 112 年 10 月正式開拍，期藉由本片引導觀眾瞭解關懷社會、犧牲奉獻係不分男女，同時也帶領社會大眾一同向奉獻國家社會的榮民(眷)致敬，顯現基金會於行銷及創新能力之努力，可持續推動目的事業並達成設立宗旨。