

僑務委員會辦理財團法人海華文教基金會查核情形 102 年

【書面查核日期：101 年 11 月 19 日；實地查核日期：102 年 6 月 28 日】

一、行政業務運作檢查項目	抽查情形
1. 法人登記證書是否依法院規定懸掛明顯處所？	因送臺北地方法院辦理證書換發作業，爰未懸掛。
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。
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，第六屆董事及監察人業於 100 年 1 月 29 日改選。
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？	<p>1. 基金會第六屆董事及監察人改選於 100 年 1 月 24 日第五屆第 11 次董事會議改選，基金會同年 4 月 8 日以(101)海華董字第 01000048 號書函報本會，本會於同年 5 月 24 日以僑二企字第 10030187841 號函同意備查，並經提送臺北地方法院變更登記，臺北地方法院於同年 12 月 20 日發給 100 證他字第 1327 號法人登記證書。</p> <p>2. 自 101 年起本會陸續改派基金會董事長、部分董事及監察人，包括吳董事長松柏(接原董事長孫國華缺)、莊董事瓊枝(基金會監察人轉任)、龔董事行憲(接王董事秀惠缺)，吳監察人郁華(接莊處長瓊枝缺)、吳監察人賜(接田組長雛鳳缺)、高監察人菁(接汪組長樹華缺)等，相關人事異動並於第六屆第五、六及七次董事會議報告，各次會議紀錄並經基金會分別以 101 年 4 月 9 日(101)海華董字第 01010038 號、同年 7 月 24 日同字第 010100106 號及 102 年 3 月 28 日(102)海華董字第 01020037 號書函陳報本會，本會分別於 101 年 5 月 2 日以僑二企字第 1010201338 號、同年 8 月 8 日同字第 1010202363 號及 102 年 4 月 25 日僑教遠字第 1020201300 號書函復同意備查，前開人員異動，復經基金會檢送相關資料於 102 年 5 月初併送臺北地方法院變更登記，臺北地方法院於 102 年 7 月 2 日發給 102 證他字第 713 號法人登記證書，基金會並於同年 7 月 2 日以(102)海華董字第 01020096 號書函送本會備查。惟查前開作業時程，除董事長外，餘人員於本會指派後，基金會未依規定時程向法院辦理法人登記證書相關資料變更登記。</p>
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。查第六屆董事會分別於 101 年 3 月 28 日及同年 7 月 17 日召開第五及第六次會議，符合前揭捐助及組織章程規定。
6. 董事會議紀錄有無依規定陳報本會核備？	<p>1. 基金會第六屆第五次董事會議紀錄於 101 年 4 月 9 日以(101)海華董字第 01010038 號及同月 23 日同字第 01010047 號書函陳報本會，本會於同年 5 月 2 日以僑二企字第 1010201338 號書函同意核備。</p> <p>2. 基金會第六屆第六次董事會議紀錄於 101 年 7 月 24 日以(101)海華董字第 010100106 號書函陳報本會，本會於同年 8 月 8 日以僑二企字第 1010202363 號書函同意核備。</p>

7. 年度工作計畫及經費預算有無依規定提交董事會討論？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 基金會 101 年度工作計畫及經費預算，依規定於 100 年 7 月 29 日提交第六屆第三次董事會議討論通過。 2. 基金會 102 年度工作計畫及經費預算，依規定於 101 年 7 月 17 日提交第六屆第六次董事會議討論通過。 3. 基金會 103 年度工作計畫及經費預算，依規定將於 102 年 7 月 18 日提交第六屆第八次董事會議討論。
8. 年度工作計畫及經費預算有無依規定陳報本會核備？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 基金會 101 年度工作計畫及經費預算，經提交第六屆第三次董事會議討論通過，業經本會 100 年 8 月 8 日以僑二企字第 10030270081 號書函同意備查。 2. 基金會 102 年度工作計畫及經費預算，經提交第六屆第六次董事會議討論通過，業經本會 101 年 8 月 8 日以僑二企字第 1010202363 號書函同意備查。
9. 業務運作有無違反監督要點第 20 點規定？	基金會業務運作情形尚符合僑務財團法人設立許可及監督要點第 20 點各項規定。
10. 是否因應環境變遷調整規劃未來發展方向？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 基金會為因應海外僑教業務推動實際需求及環境變遷，訂有「華僑學術研究獎助費設置辦法」等業務推廣計畫、「海外留臺僑生獎學金」及「補助海外中文學校教師修習教育學分」等兩項募款計畫，以配合基金會年度業務方針，進行各項業務推廣。 2. 上開「補助海外中文學校教師修習教育學分」募款計畫，因所依據之本會「美國地區中文學校華語文教師進修教育學分計畫」業於 100 年 8 月 31 日廢止，該募款計畫基金會將提送於 102 年 7 月 18 日第六屆第八次董事會議討論廢止或修訂。 3. 另為表揚長期從事中文教學，及傳揚中華文化之資深教師，基金會擬訂「財團法人海華文教基金會海外師鐸獎評選及表揚辦法」(草案)，亦將於第六屆第八次董事會議討論。
11. 最近 2 年有無發生重大業務糾紛？	基金會近 2 年無發生重大業務糾紛。
12. 最近 2 年執行業務有無遭受外界檢舉？	基金會最近 2 年執行業務，未有遭受外界檢舉情事。
二、財務及會計業務檢查項目	抽查情形
1. 創立基金有無依規定設置專戶存管？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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，並由執行長負責保管鑰匙；另兌現定存單需董事長、執行長及財務組長 3 人之個人印鑑，並加蓋由董事長保管之基金會大印。 2. 未取具上開定存單及銀行對帳單未保留供本會查核。
2. 有無動支創立基金？若有，是否依相關規定辦理？	無
3. 年度預／決算書有無依規定提交董事會討論？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 101 年度決算業於 102 年 3 月經該基金會第六屆第七次董事會議決議通過。 2. 102 年度預算業於 101 年 7 月經該基金會第六屆第六次董事會會議決議通過。
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？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 101 年度決算由基金會於 102 年 3 月報會，本會 102 年 4 月 25 日僑教遠字第 1020201300 號函同意備查。 2. 102 年度預算業由基金會於 101 年 7 月報會，本會 101 年 8 月 8 日僑二企字第 1010202363 號函同意備查。

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議通過。 2. 該會尚未訂定稽核制度。
6. 財產之管理使用有無依規定辦理？	1. 該會依稅法規定 8 萬元以上始認列財產，新增財產直接於財產目錄登錄。 2. 財產有財產保管卡且財產上有貼財產條，但財產保管卡未裝訂成冊且現場部分財產物品未貼財產條，經詢問係私人供公司使用財物及年代已久的財產。 3. 財產管理單位表示未實施盤點制度。 4. 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有公私款混用情形，且會計單位並未檢查零用金使用情形及監督盤點。
7. 各項會計帳簿及憑證之保存是否妥善？	1. 會計帳簿採人工及電腦雙軌制，且保存尚稱妥善。 2. 會計憑證保存未裝訂成冊且相關單據如銀行對帳單未留存。
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)
9. 最近 2 年有無對外舉債？	無
三、人事業務檢查項目	抽查情形
1. 有無訂定人事及組織規定？	經訪視後，該會目前訂有： 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。
2. 董事長、執行長初任年齡是否逾 65 歲？任期屆滿前是否年滿 68 歲？	董事長、執行長初任年齡未逾 65 歲；任期屆滿前亦未年滿 68 歲。
3. 董事、監察人之任期，每屆是否逾 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（將於本年 7 月 18 日改選為第 7 屆）。
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？	董事長與其他從業人員之薪資報酬支給基準（含變更），均依勞動基準法及該會員額編制表辦理，亦經董事會決議，並報請本會核准。惟董事、監察人之出席費或車馬費等，經該會表示，目前已無出席費或車馬費等支出。
5. 最近 2 年有無發生人事糾紛？	無