

財團法人臺中環境綠化基金會

110年度行政監督實地查核報告

本會法人主管機關：農田水利署

查核時間：110年12月9日

壹、財團法人基金與營運概況：本法人基金規模546,679,291元；協助本署臺中管理處事業區域內環境綠化之推廣，服務公益事務、環境綠化事業及景觀美化之研究發展，以美化環境，提高生活品質暨配合政府政策等回饋措施，期使經環境綠化，對因人口集中，造成高度都市化現象及工業、畜牧業發達，所排出之市鎮污水、工業廢水、畜牧廢水及垃圾滲出挾帶大量污染物排入河川，在灌溉管理及水質淨化方面有正面效果。109年度工作計畫辦理績效良好，符合捐助章程及設立目的。

貳、人事管理：

一、行政監督報告查核：本次實地查核結果與財團法人行政監督報告所載事項相符。

二、過往行政監督報告及實地查核之缺失改善情形：符合規定。

三、其他待改善事項：符合規定。

四、人事管理未來精進作為建議：無建議事項。

參、財務管理：

一、行政監督報告查核：本次實地查核結果與財團法人行政監督報告所載事項相符。

二、過往行政監督報告及實地查核之缺失改善情形：查106年度行政監督實地查核報告，

該基金會動支創立基金2億元購置債券，惟該債券之期限已到期。

三、其他待改善事項：

1. 查立法院審查106年度中央政府總預算案第18項通案決議，自106年起，公務人員因

職務所需兼任財團法人董(監)事，不得再請領車馬費或出席費等相關經費。另查該會

捐助暨組織章程第12條，本法人之董事、監察人均為無給職，但得支車馬費及會議出

席費。為免社會觀感不佳，建議章程修改為「本法人之董事、監察人均為無給職，但

得支兼職費及覈實支給交通費。」

2. 依108年2月1日施行之財團法人法第61條規定，政府捐助之財團法人應建立會計制度，

報主管機關核定，次查農業財團法人會計處理及財務報告編製準則第5條，另訂會計

制度之相關內容。惟該會係依「農業財團法人財務處理作業規範」建立財務處理程序，

本會於102年3月27日備查，查前開作業規範已於108年4月22日廢止，爰請該會依相關

現行規定建立會計制度，並報主管機關核定。

3. 該會於附表4財團法人接受政府補(捐)助及委辦計畫明細表，並無查填決算書 p.3行政

院農業委員會農田水利署臺中管理處核定之補助計畫，惟農田水利會於109年10月改

制為管理處，請該會釐清其109年度補助經費是否非屬政府補(捐)助。

4.依編製準則第4條略以，主辦會計人員之任免，應經董事過半數同意。經口頭詢問該

會主辦會計人員之任免並未經董事過半數同意，請確實依前開規定辦理。

5.已支付之零用金，其憑證須加蓋付訖及日期章，並經受款人簽收，以防止重複報銷。

查該會零用金登記簿已支付之零用金未經受款人簽收。嗣後請確實依前開規定辦理。

6.查該會出納管理人員於102年1月擔任出納職務，為避免出納管理人員經辦出納業務

時間過長，容易產生弊端，建議訂定限制出納管理人員經辦時間與工作輪調之規定，

以防杜出納管理人員失衡與強化內控機制。

四、財務管理未來精進作為建議：無建議事項。

肆、績效評估：

一、行政監督報告查核：本次實地查核結果與財團法人行政監督報告所載事項相符。

二、過往行政監督報告及實地查核之缺失改善情形：符合規定。

三、其他待改善事項：符合規定。

四、績效評估未來精進作為建議：無建議事項。

伍、法制規範：

一、行政監督報告查核：本次實地查核結果與財團法人行政監督報告所載事項相符。

二、過往行政監督報告及實地查核之缺失改善情形：符合規定。

三、其他待改善事項：捐助章程內容應予酌修，以符合財團法人法相關規定(如附件)。

四、法制規範未來精進作為建議：無建議事項。

陸、其他：無。