

外交部查核補助臺灣民主基金會 109 年度運作經費情形一覽表

單位：新臺幣元

查核項目	查核情形	建議查明、注意及改進事項	基金會辦理情形
單據抽查	<p>共計抽查 222 筆單據，新台幣 3,978 萬 9,100 元，查核情形如下：</p> <p>一、經查 10905080017 傳票，補助台灣共生青年協會 15 萬元，其中憑證所附臨時工資清冊，工作時間 13:00-20:00，時數為 7 小時，惟工資計算以 8 小時計。</p> <p>二、經抽查 10910290003 傳票，補助民進黨大棋局!亞洲民主保衛站 83 萬 8,419 元，其中面試場地布置背版之影印輸出費用 3,438 元僅以扣抵聯辦理核銷。</p> <p>三、經抽查 10906180010 傳票，國民黨美洲僑情訪問第一團 40 萬 210 元(108 年度保留款)，其中 12/8-12/11，每晚住宿逾日支費 70%，惟未檢附主辦單位指定住宿相關文件；又本案飛機艙等係搭乘頭等艙，與貴會同意補助商</p>	<p>請確認工資計算是否正確，倘有溢付情事，請予收回。</p> <p>依據行政院主計總處編印之「支出標準及審核作業手冊」第貳篇憑證之審核、六憑證審核作業、(一)統一發票：1.三聯式及電子計算機統一發票，不得逕以扣抵聯(第二聯)結報，爰請補正收執聯。</p> <p>請補正主辦單位指定住宿相關證明文件，並說明補助計畫之交通費(飛機艙等)是否有變更。</p>	<p>經查本案已針對臨時工資核銷金額時以 7 小時結算，台灣共生青年協會總報銷金額應為 151,290 元超過本會補助款 150,000 元，確認無溢付情事(詳附件 1)。</p> <p>經查該黨遺失收執聯，時間久遠補正困難，爾後依規定辦理審核。</p> <p>主辦單位指定住宿證明(詳附件 2)。</p> <p>經查該黨郭主任職等得搭乘商務艙，因美國內陸段艙等僅分經濟及非經濟艙，故同意該員搭乘非經濟艙等往返美國內陸，該黨及大盟旅</p>

查核項目	查核情形	建議查明、注意及改進事項	基金會辦理情形
	<p>務艙及經濟艙有不一致之情形。</p> <p>四、經抽查 10912240021 傳票，補助台灣民眾黨 75 萬 6,596 元，其中核銷 10/17 蔡 O 蓮出席費，查憑證所附日程表，該日議程無排定該員。</p> <p>五、經查 10902190017 傳票，補助民進黨黨主席訪美案 245 萬 6,594 元(108 年度保留款)，其中機票核銷 176 萬 9,200 元，查分別有泰元旅行社有限公司台北分公司、珍禾旅行社有限公司及弘鼎旅行社有限公司之報價單。</p>	<p>請提供10/17邀請蔡O蓮出席會議之佐證資料。</p> <p>一、查本部「委託代購公務國際機票及提供相關服務」採購案需求說明書十一、其他事項(三)，貴會為該採購案之適用機關，請說明貴會同意補助機票款，是否有提供該採購案之合格廠商名單於受補助單位，倘無，公告金額以上符合政府採購法第4條第1項規定者，應依政府採購法規定辦理，非僅取得3家報價單。</p> <p>二、嗣類此補助情形，建議貴會可主動提供本部「委託代購公務國際機票及提供相關服務」採購案得標廠商名單，以利受補助單位自行選擇二家(含)以上得標廠商報價，若同時取得較得標廠商報價為低之價格，可向報價最低者洽辦代購機票及提供相關服務。</p>	<p>行社說明(詳附件 3)。</p> <p>經查本案邀請對象為行政院農業委員會農田水利署，當天臨時由水利署主任秘書蔡巧蓮代表，出席簽到表、更新後議程表(詳附件 4)。</p> <p>經查本案符合本會補助計畫作業要點第五條第一項規定，金額超過新台幣壹拾萬元，取得三家以上廠商之書面報價。</p> <p>未來類似補助案件，本會將提供得標廠商名單供受補助單位作為比價參考。</p>

查核項目	查核情形	建議查明、注意及改進事項	基金會辦理情形
	<p>六、經查 10912230005 傳票，與臺灣亞洲交流基金會(下稱臺亞會)合辦新南向政策工作圈共識營出席費 1 萬 8,000 元，其中徐 O 慈為臺灣亞洲交流基金會兼任資深研究員。</p> <p>七、經查貴會 109 年度禮品支出進貨總表，108 年轉入之數量為 1,639 件，109 年購入 105 件，全年支出數量 136 件，年底剩餘 1,608 件，部分品項存量甚逾上百件。</p> <p>八、經查 109020010003 傳票，係 1/11 觀選團加班費及 1/12 選後之國內外情勢展望國際研討會加班費，加班費之計算均以休息日計算。</p> <p>九、經查 10910010001 及 10912170006 傳票，分別係 109 年 10 月薪資支出及王鴻瑋 11 月份加班費，於薪資明細表及加班明細表均無相關人員核章。</p>	<p>依中央政府各機關學校出席費及稿費支給要點規定，臺亞會與貴會全年運作經費均係由本部補助，爰徐君出席臺亞會與貴會合辦之新南向政策工作圈共識營，似不宜支給出席費，請予減列。</p> <p>請檢討禮品之購置及管控作業，避免禮品逾期或不合時宜，無法贈禮。</p> <p>查109年1/11星期六為休息日、1/12星期日應為例假日，惟加班明細表文字載明「休息日方式計算加班...國定假日及例假日調整為休息日」，該部分調整請釐清是否符合勞基法相關規定。</p> <p>經查貴會「經費支出內規作業要點」規定，薪資由人事同仁提出全月應發薪資，經財務主管核准，會計入帳後由出納於每月五日自活存帳戶撥付薪資，故基於權責分工，人事單位需審核待遇及加班時數(時薪)之合法性及正確性，嗣請貴會依規</p>	<p>經連繫臺灣亞洲交流基金會及徐員後，同意減列 2,000 元。</p> <p>遵照辦理。</p> <p>本案依勞基法規定辦理，例假及休息日有調整之必要，業經勞雇雙方協商合意變更。</p> <p>遵照辦理。</p>

查核項目	查核情形	建議查明、注意及改進事項	基金會辦理情形
	<p>十、經查 10912280006 傳票，係雜費-行政支出 7,293 元，內容為兼職及助理人員聖誕禮盒 17 份，與貴會人事管理要點第 39 條規定「本會於每年春節、端午節及中秋節發放禮品或禮金」規定不符。</p> <p>十一、經查 10902060009 傳票，係自辦 2020 年選舉觀察團計畫，有關預算明細表之餐費編列中餐 1,200 元晚餐 1,200 元，惟依貴會「自辦活動作業要點」三 5、規定，餐費以住宿飯店自助餐價格為準，另依住宿飯店之核銷明細，其中外賓餐費有 0 元、1,780 元、2,780 元至 5,000 元不等(餐費單價分別有 850 元、930 元、1000 元)。</p> <p>十二、經查 10912140017 傳票，係收回臺港經濟文化合作策進會分攤本</p>	<p>定落實權責分工。</p> <p>有關致贈兼職及助理人員聖誕禮盒之支出屬職工福利性質，請貴會於職工福利科目項下勻用，又聖誕禮品之致贈無相關規定，基於贈禮慣例(三節)及經費撙節原則，請貴會爾後宜避免類此贈禮。</p> <p>請說明外賓餐費不一之原因及是否與飯店事前約定外賓在該飯店用餐時，外賓之餐費額度，嗣請依貴會「自辦活動作業要點」覈實編列預算及執行計畫。</p> <p>一、該策進會進駐貴會二期大樓三樓辦公區域衍生費用分攤事，請說明該會</p>	<p>本會將依人事管理要點發放三節禮品。另兼職及助理人員之三節禮品使用雜費-行政支出為其唯一之福利，且本會多年發放之慣例，望鈞部諒察。</p> <p>遵照辦理。</p> <p>本案由 鈞部秘書處與陸委會及本會三方協議按季收取分攤之水</p>

查核項目	查核情形	建議查明、注意及改進事項	基金會辦理情形
	<p>(109)年 7-9 月水電及保全費共計 48,055 元。</p> <p>十三、經查 2020 年臺灣民主季刊預算表為 233 萬元，109 年實支金額為 262 萬 4,443 元，申請保留 55 萬 6,000 元，本計畫之決算數為 318 萬 443 元。</p> <p>十四、經查 10912280006 傳票，係修繕維護費-業務 35 萬 9,000 元，係虛擬平台整合服務案之儲存設備維護保固 3 年，期間為 109/9/28-112/9/27，依契約第三條付款辦法，甲方應於本合約簽訂後，維護費用一次付清。</p>	<p>於 109 年 10-12 月應分攤水電及保全費情形，又分攤款未於 109 年收回之原因。</p> <p>二、查保全費之分攤為每月 4,200 元，係固定金額，與水電費需計算使用情形之分攤方式不同，爰嗣請保全費應於年度終了前完成全年度之收回。</p> <p>依貴會「自辦活動作業要點」二、1、規定，預算表陳請權責主管並由執行長核定後始可執行，執行內容應以此為準，避免最後實支超過原預估數，請說明案內計畫執行情形及超過預算數之原因。</p> <p>本案為 3 年之維護保固案，請說明價金一次付清之原因，是否符合商業慣例，又契約第五條之維護項目及內容有月維護及故障排除等，請說明廠商履約情形，另廠商服務尚未實現部分，似為預付性質，全部價金於 109 年度以修繕維護費科目列支之妥適性，並請一併說明貴會 109 年度有關保固維護支出合約之管理情形。</p>	<p>電及保全費，因水電費需計算使用情形，第四季分攤費迄於 110 年 1 月 15 日收回。</p> <p>由於分攤及收取方式係依三方會議決議，為避免產生爭議，將轉知鈞部意見，提請討論。</p> <p>本會有關出版中文版臺灣民主季刊 109 年預算 233 萬元，實支金額為 132 萬 6,104 元(詳附件 5)，申請保留 55 萬 6,000 元；及英文版臺灣民主期刊 109 年預算 180.6 萬元(詳附件 6)，實支金額為 128 萬 9,794 元(詳附件 7)，二案實支皆未超過原預估數。</p> <p>經查本案為儲存設備後續硬體設備維護，原廠及代理商對經銷商都要求一次付清，故本會亦一次付款。</p> <p>本會設備維護或報修皆依程序辦理，配合設備合約或請購流程管理，考量有妥善管理設備維護(詳附件 8)，故本案以費用科目列支。</p>

查核項目	查核情形	建議查明、注意及改進事項	基金會辦理情形
	<p>十五、經查 10912310009 傳票，係「臺灣 NGO 圖像專書」稿費 69 萬元，惟本案得標廠商為天下雜誌股份有限公司，契約價金為 230 萬元，結算方式為總包價法，69 萬元為簽約後第 1 期款並申請保留 161 萬元。</p> <p>十六、貴會 109 年度資本門編列 300 萬元，分別為郵件系統及電腦 110 萬元、會議室設備 100 萬元及無形資產 90 萬元，實支金額 189 萬 8,400 元，申請保留金額 110 萬元，決算數為 299 萬 8,400 元。</p>	<p>經查，本案計畫係依政府採購法辦理招標，標案名稱為「臺灣 NGO 圖像專書」委託製作服務案，係屬勞務委辦性質，惟貴會支用科目分拆為稿費、印刷費及活動費等，非以委辦費科目列帳，爰請貴會依辦理性質釐清，並以適當之會計科目列帳。</p> <p>資本門決算數 299 萬 8,400 元，分別為電腦設備 51 萬 4,107 元、什項設備 41 萬 4,762 元及無形資產 206 萬 9,531 元，又無形資產分別為郵件系統舊換新(實支 96 萬 9,531 元)及公文全文檢索系統案(申請保留 110 萬元)，分別有以下情形需請貴會配合及說明：</p> <p>一、查部分設備之採購時程為 109 年 12 月簽准，共計金額為 141 萬餘元，占決算數 47%，嗣請貴會宜及早籌劃資本門需求作業，以利預算之執行及避免辦理預算保留作業。</p> <p>二、依財團法人會計研究發展基金會解釋公告第 32 號「無形資產:網站成本」</p>	<p>同意本案係屬勞務委辦性質，但因考量決算辦理已結束，建請 鈞部同意以原科目列支，爾後類似案件將以委辦業務科目列報。</p> <p>遵照辦理。</p> <p>依據解釋公告第 32 號釋例，本案郵件系統及公文系統可能無法證</p>

查核項目	查核情形	建議查明、注意及改進事項	基金會辦理情形
		<p>之適用釋例(如附件1)，依支出所屬之階段/性質，會計處理分別有認列費用或資本化，請貴會檢視郵件系統及公文全文檢索系統案之會計處理是否符合相關規定。</p> <p>三、貴會本(109)年固定資產分別為電腦設備、會議室投影機、相機、監視器主機及視訊會議室設備等，請依本部94年12月22日外會四字第09401308650號函轉原行政院主計處94年12月13日處會三字第0940009087號函(如附件2)，關於政府捐助成立之財團法人接受政府捐贈固定資產之會計處理原則，審視資本性用途之捐助是否符合永續經營或擴充基本營運能量之捐助，倘無，應依財務會計準則公報第29號「政府補助之會計處理準則」之規定辦理，並非貴會現行一律將資本性用途之捐助列入基金科目處理。</p>	<p>明產生未來經濟效益時，應於發生時認列為費用，但因考量決算辦理已結束，建請 鈞部同意仍以資本門列支。爾後編列預算時，將檢視支出所屬之性質，依規定分別編列相關科目。</p> <p>經重新檢視後，依據財務會計準則公報第 29 號「政府補助之會計處理準則」之規定辦理，為避免基金科目虛增，本會自 95 年迄今應回沖資本門金額 53,095,638 元(詳附件 9)。</p>