

## 壹、基本資料

一、受查基金會名稱：財團法人消防發展基金會

二、代表人：王金平代理董事長

三、登記地址：臺北市中正區鎮江街1巷3之1號1樓A室

基金會網站：[www.foffd.org.tw](http://www.foffd.org.tw)

四、聯絡人：周家瑋先生

五、連絡電話：(02)2395-6119

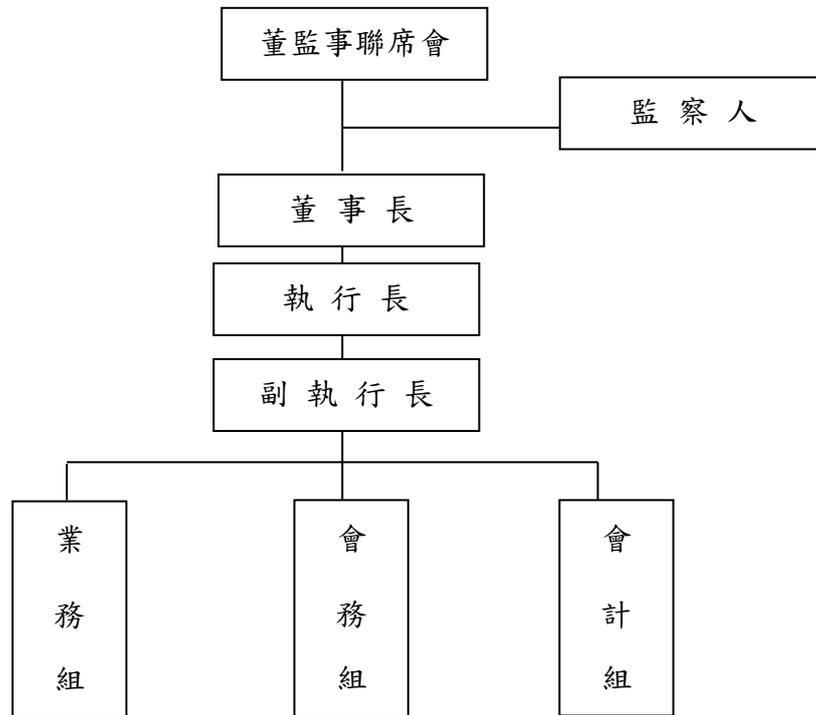
傳真電話：(02)2321-5205

E - MAIL：[foffd123@gmail.com](mailto:foffd123@gmail.com)

六、設立宗旨：財團法人消防發展基金會設立於民國87年5月，以鼓勵消

防及義勇消防人員奮勇從公，加強維護公共安全為目的。

七、組織架構：



八、訪查日期：民國 109 年 8 月 26 日

九、訪查範圍：民國 108 年度(民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)之財務狀況。

貳、檢核項目

訪查項目	抽查資料	是否符合規定		備註
		是	否	
會計業務狀況				
一、會計處理、收支及資產				
(一)會計處理體制狀況				
1、是否訂定會計處理規則	會計處理規則	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、會計處理組織是否適合 (1)契約事務處理 (2)現金預借 (3)記帳相關事務處理	組織、系統圖 裁決書、契約書 現金出納帳、支票帳 傳票、會計帳簿、證書類 監察人之監察報告、公正會計師相	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3、是否作適當監察報告	關狀況證明	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(二)日常會計處理及資產、負債狀況				
1、收入及支出之處理 (1)支出之決定 (2)分項帳、補助帳及細目帳之轉記 (3)證書種類之整理保存 (4)現金、預備金、支票之管理	各類書表及會計帳簿	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、資產之增減及管理狀況 (1)流動資產 (2)固定資產	各類書表及會計帳簿	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3、負債的增減及管理狀況 (1)流動負債 (2)固定負債	各類書表及會計帳簿	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4、基本財產及實際財產之增減及管理狀況 (1)基本財產 (2)實際財產、準備金、公積金等	各類書表及會計帳簿	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5、其他	各類書表及會計帳簿	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	詳參、二
(三)營業事業實施狀況				

訪查項目	抽查資料	是否符合規定		備註
		是	否	
1、營業會計帳目是否依規定處理	收支營運表、資產負債表之會計帳目	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、公益事業與營業事業比例	業務支出、人事費、辦公費支出之會計帳目	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>二、預算及決算狀況</b>				
<b>(一)年度預算之狀況</b>				
1、預算書格式是否適當	年度預算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、預算變更理由、內容是否適切	變更之預算書、主管機關核備函	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3、預算是否參照前一年決算編製		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4、事業經費與管理經費比例是否適當	前一年度預算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5、業務預算是否清楚		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6、一般會計與特別會計之區分是否適當		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7、借入金限制額度、債務負擔額度是否依規定註記		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>(二)年度決算書之狀況</b>				
1、年度決算書之格式、項目是否與預算書相符		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、資金運用範圍是否明列		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3、預算、決算是否有大幅落差		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4、虧損之情形、理由及處理方式是否適當		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5、是否有異常的收支情形		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6、一般會計與特別會計		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>(三)實際財產增減計算書狀況</b>				
1、是否依實際狀況作成財產增減計算書	實際財產增減計算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、計算書格式是否適當		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

訪查項目	抽查資料	是否符合規定		備註
		是	否	
3、實際財產減少之情形理由及處理方式是否適當		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4、財產是否有異常之增減		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5、一般會計與特別會計		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>(四)資產負債表之狀況</b>				
1、資產負債表之樣式、格式是否適當	資產負債表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、基本財產與特定資產是否依規定使用	資產負債表、財產目錄、資產帳目	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3、資產及負債項目是否有異常及大幅度變化	資產負債表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4、負債增加之情形、理由及處理方式是否適當	資產負債表、負債明細表、捐助章程、董事會議紀錄	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5、實際財產的赤字是否有減少傾向	資產負債表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>(五)財產目錄狀況</b>				
1、財產目錄樣式、格式是否適當	財產目錄、資產負債表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、財產目錄與資產負債表各項目是否吻合	財產目錄、資產負債表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3、財產之名稱、數量、價格是否正確表示	財產帳目	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4、財產是否定期辦理盤點	財產盤點清冊	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>(六)相關書表註記狀況</b>				
1、重要會計方針是否依規定註記	相關書表註記事項	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2、重要會計方針變更情形，是否依規定註記	相關書表註記事項	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3、基金及基本財產增減及結餘是否依規定註記	相關書表註記事項	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4、下年度保留款內容是否依規定註記	相關書表註記事項	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

訪查項目	抽查資料	是否符合規定		備註
		是	否	
(七)財團法人對其捐助財產、孳息及其他各項所得，無分配剩餘之行為。		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### 參、發現之事實及建議

#### 一、上次訪查主要發現問題及本期追蹤情形

無。

#### 二、本次訪查發現及建議事項

訪查發現	改進及建議事項
1. 基金會 108 年度僅開立 1 次董事會議，與章程規定第 17 條不相符。	捐助章程第 17 條規定「董事會由董事長召集並擔任主席，每半年至少召開 1 次」，建請基金會應按規定辦理。
2. 基金會通過報表之日期為 109 年 6 月 3 日，與章程第 10 條規定次年 5 月 31 日前通過報表不相符。	捐助章程第 10 條規定「應於次年 5 月 31 日前辦理決算，造具下列書表，經董事會審定後，連同會議紀錄報請主管機關備查。建請基金會應按規定辦理
3. 基金會造具之書表、會計制度及財務報表之名稱及項目與「全國性內政財團法人會計處理及財務報告編製準則」第 19 條至第 21 條不相符。	建議基金會按「全國性內政財團法人會計處理及財務報告編製準則」規定編製財務報表。
4. 基金會 108 年度會計師查核財務報表之項目表達，與「全國性內政財團法人會計處理及財務報告編製準則」第 20 條至第 21 條不相符。	建議基金會按「全國性內政財團法人會計處理及財務報告編製準則」規定編製財務報表。