

臺南市政府對民間團體及個人補捐助預算執行應注意事項修正對照表

修正規定	現行規定	說明
規定名稱：臺南市政府對民間團體及個人補捐助預算執行應注意事項	規定名稱：臺南市政府對民間團體及個人補(捐)助預算執行應注意事項	修正名稱。
一、為加強本府各機關(單位)與附屬單位預算營業或非營業特種基金(以下簡稱各機關)對民間團體及個人之補(捐)助案件經費支用情形之考核、管制，俾提升補(捐)助業務效益，有效配置本府有限資源，特訂定本注意事項。	一、為加強 <u>臺南市政府各處(以下簡稱本府)</u> 、各機關及附屬單位預算營業或非營業特種基金(以下簡稱各機關)對民間團體及個人之補(捐)助案件經費支用情形之考核、管制，俾提升補(捐)助業務效益，有效配置本府有限資源，特訂定本注意事項。	酌作文字修正。
二、各機關對民間團體及個人之補(捐)助，應按補(捐)助事項性質，訂定明確、合理及公開之作業規範。 前項作業規範，應包括下列事項： (一) 補(捐)助對象。 (二) 補(捐)助條件或標準。 (三) 經費之用途或使用範圍。 (四) 申請程序及應備文	二、各機關就主管業務及 <u>所屬各機關</u> 對民間團體及個人之補(捐)助，應按補(捐)助事項性質，訂定明確、合理及公開之作業規範， <u>報請主管機關核定。但本府主管之特種基金，由各該基金管理機關(單位)自行核定。</u> 前項作業規範，應包括下列事項： (一) 補(捐)助對象。	一、依會計法第五十二條及行政院一百零九年三月二十四日修正下達政府支出憑證處理要點規定，符合會計法第五十二條規定者，屬原始憑證，為證明支付事實所取得之收據、統一發票、表單或其他可資證明書據；至於機關基於行政管理及內部控制程序所定作業規範或法令規定，要求檢附之各項證明單據或文

修正規定	現行規定	說明
<p>件。</p> <p>(五) 審查標準及作業程序。</p> <p>(六) 經費請撥、核銷程序及應備文件。</p> <p>(七) 督導及考核。</p> <p><u>二級以下機關訂定之作業規範應報請所屬一級機關(單位)核定。</u></p>	<p>(二) 補(捐)助條件或標準。</p> <p>(三) 經費之用途或使用範圍。</p> <p>(四) 申請程序及應備文件。</p> <p>(五) 審查標準及作業程序。</p> <p>(六) 經費請撥、<u>支出憑證之處理及核銷程序。</u></p> <p>(七) 督導及考核。</p>	<p>件，係為證明有效遵循各項規定，非屬原始憑證。</p> <p>二、茲以補(捐)助經費結報作業要求受補(捐)助對象提供其執行經費之支用單據，並非用以證明機關支付事實，而係供機關管控經費執行情形，應非屬會計法第五十二條所定之原始憑證；又受補(捐)助對象於動支補(捐)助經費時，相關支用單據之處理於各該團體會計制度或稅捐機關法規已有規範，爰刪除現行規定第二項第六款須於作業規範訂定支出憑證之處理規定，並增訂受補(捐)助對象核銷應備文件，以臻明確。</p> <p>三、酌作文字修正。</p>
<p>三、各機關對民間團體及個人之補(捐)助，應就下列事項納入前點之作業規範內或於補(捐)助契約中訂定：</p> <p>(一) 同一案件向二個以上機關提出申請補(捐)助者，應列</p>	<p>三、各機關對民間團體及個人之補(捐)助，應就下列事項納入前點之作業規範內或於補(捐)助契約中訂定：</p> <p>(一) 同一案件向二個以上機關提出申請補(捐)助，應列明</p>	<p>一、依第二點說明重新檢視受補(捐)助對象執行經費之支用單據，非屬會計法第五十二條所定之原始憑證，爰刪除現行規定第一項第四款及第八款有關文字，以及修正現行規定第一項第九款文字，並</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>明全部經費內容，及向各機關申請補（捐）助之項目及金額。如有隱匿不實或造假情事，<u>各機關應撤銷該補（捐）助案件，並收回已撥付款項。</u></p> <p>(二) <u>各機關對補（捐）助款之運用考核，如發現成效不佳、未依補（捐）助用途支用、或虛報、浮報等情事，除應要求受補（捐）助對象繳回該部分之補（捐）助經費外，並得依情節輕重對該補（捐）助案件停止補（捐）助一年至五年。</u></p> <p>(三) <u>受補（捐）助經費中如涉及採購事項，受補（捐）助對象應依政府採購法等相關規定辦理。</u></p> <p>(四) <u>為管控補（捐）助款執行情形，各機關應衡酌補（捐）助事項性質等，就下列方式擇一辦理結報作業：</u></p> <p><u>1. 受補（捐）助對</u></p>	<p>全部經費內容，及向各機關申請補（捐）助之項目及金額。如有隱匿不實或造假情事，應撤銷該補（捐）助案件，並收回已撥付款項。</p> <p>(二) 對補（捐）助款之運用考核，如發現成效不佳、未依補（捐）助用途支用、或虛報、浮報等情事，除應繳回該部分之補（捐）助經費外，得依情節輕重對該補（捐）助案件停止補（捐）助一年至五年。</p> <p>(三) 經費中如涉及採購事項，應依政府採購法等相關規定辦理。</p> <p>(四) 受補（捐）助經費結報時，<u>所檢附之支出憑證應依政府支出憑證處理要點規定辦理，並應詳列支出用途及全部實支經費總額，同一案件由二個以上機關補（捐）助者，應列明各機關實</u></p>	<p>將現行規定第一項第四款調整款次為第六款，其餘款次遞移。</p> <p>二、現行機關辦理補（捐）助經費結報作業係以受補（捐）助對象檢附其執行經費之收支清單及支用單據為原則，以其他佐證資料結報為例外，考量受補（捐）助對象執行經費之支用單據既非機關原始憑證，爰將現行以檢附收支清單及支用單據送回機關，或將支用單據留存於受補（捐）助對象處所，以及衡酌受補（捐）助對象提出支用單據確有不符效益等情事，得改以其他佐證資料結報三種方式，修正由機關衡酌補（捐）助業務性質等自行擇定其中一種方式辦理結報作業，並將現行規定第二項及第六點前段有關結報規定移列，增訂第四款，修正說明如下：</p> <p>(一) 機關於審核受補（捐）助對象檢附執行經費之支用單據後，因支用單據已非屬會計法</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>象檢附收支清單及各項支用單據結報；各機關關於審核後，得將支用單據退還受補（捐）助對象。</p> <p>2. 受補（捐）助對象檢附收支清單結報，並自行保存各項支用單據，供各機關事後審核作成相關紀錄。</p> <p>3. 經各機關列明依前二目規定結報不符效益之原因者，受補（捐）助對象得依各機關規定應檢附之佐證資料結報。</p> <p>(五) 受補（捐）助對象對於經依前款第一目規定退還及依第二目規定自行保存之各項支用單據，應依有關規定妥善保存；各機關應建立控管機制，並作成相關紀錄，如發現受補（捐）助對象未依規定妥善保存各項支</p>	<p>際補（捐）助金額。</p> <p>(五) 受補（捐）助經費於補（捐）助案件結案時尚有結餘款，應按補（捐）助比例繳回。</p> <p>(六) 受補（捐）助經費產生之利息或其他衍生收入之處理方式。</p> <p>(七) 適當選定績效衡量指標，作為辦理補（捐）助案件成果考核及效益評估之參據。</p> <p>(八) 留存受補（捐）助團體之原始憑證，應依會計法規定妥善保存與銷毀，已屆保存年限之銷毀，應函報原補（捐）助機關轉請審計機關同意。如遇有提前銷毀，或有毀損、滅失等情事時，應敘明原因及處理情形，函報原補（捐）助機關轉請審計機關同意。如經發現未確實辦理者，得依情節輕重對該補（捐）助案</p>	<p>第五十二條所定之原始憑證，或有將其退還受補（捐）助對象保存情事，爰於第四款第一目後段增列有關規定。</p> <p>(二) 機關以審核受補（捐）助對象檢附執行經費之支用單據作為考核補（捐）助經費支用情形之準據，並同意受補（捐）助對象檢送執行經費之收支清單先行結報，相關支用單據留存於受補（捐）助對象處所者，機關應於事後進行審核並將結果作成紀錄，以完備補（捐）助經費結報作業，爰於第四款第二目予以規範。</p> <p>(三) 另機關辦理補（捐）助經費結報作業時，要求受補（捐）助對象提出支用單據可能有不符效益之情事時，為應業務實際需要，賦予機關得採其他管控方式結報之彈性，將現行規定第二項移列至第四款第三目，並考</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>用單據，致有毀損、滅失等情事，應依情節輕重對該補（捐）助案件或受補（捐）助對象酌減嗣後補（捐）助款或停止補（捐）助一年至五年。</p> <p><u>(六)</u> 受補（捐）助對象於經費結報時，應詳列支出用途及全部實支經費總額，同一案件由二個以上機關補（捐）助者，應列明各機關實際補（捐）助金額。</p> <p><u>(七)</u> 受補（捐）助經費於補（捐）助案件結案時尚有結餘款者，應按補（捐）助比例繳回。</p> <p><u>(八)</u> 受補（捐）助經費產生之利息或其他衍生收入之處理方式。</p> <p><u>(九)</u> 適當選定績效衡量指標，作為辦理補（捐）助案件成果考核及效益評估之參據。</p> <p><u>(十)</u> 受補（捐）助對象申請款項時，應本誠信原則對依第四款規定提出資料內容之真實性負責，如有不</p>	<p>件或受補（捐）助團體酌減嗣後補（捐）助款或停止補（捐）助一至五年。</p> <p><u>(九)</u> 受補（捐）助之民間團體及個人申請支付款項時，應本誠信原則對所提出支出憑證之支付事實及真實性負責，如有不實，應負相關責任。</p> <p><u>各機關衡酌受補（捐）助對象提出支出憑證確有困難或不符合效益等特殊情事者，得就該部分列明原因，報經主管機關核定，改以其他佐證資料結報。上開特殊情事之結報方式應納入前點之作業規範內或於補（捐）助契約中訂定之。</u></p> <p><u>六、各機關對民間團體及個人之補（捐）助經費，應請受補（捐）助對象檢附收支清單及原始憑證辦理結報。但各機關同意由受補（捐）助對象留存前開原始憑證者，得</u></p>	<p>量第二點第二項第六款已規定應將補（捐）助經費核銷程序及應備文件納入作業規範，報一級機關（單位）核定，第四款第三目應無重複規範報一級機關（單位）同意之必要，爰酌作文字修正。</p> <p>三、現行規定第一項第八款及第六點後段有關控管規定移列，增訂第五款，並配合第四款酌作修正，說明如下：</p> <p><u>(一)</u> 由受補（捐）助對象保存執行經費之各項支用單據者，考量該單據已非屬機關原始憑證，應由受補（捐）助對象依其主管機關所定法規（如財團法人法、社會團體財務處理辦法等）及會計制度或稅捐機關有關規定妥善保存；另各項支用單據係為機關管控補（捐）助款執行情形之用，為免因留存於受補（捐）助對象處</p>

修正規定	現行規定	說明
實，應負相關責任。	<p><u>憑領據結報，各機關並應建立控管及審核機制，作成相關紀錄，定期通知審計機關。</u></p>	<p>所之執行經費支用單據未妥善保存，致後續原補（捐）助機關或審計部等外部機關難以進行查核，各機關應建立控管機制並作成相關紀錄，爰修正第五款前段有關文字。</p> <p>(二) 又鑑於以往曾發生受補（捐）助對象執行經費之支用單據未妥善保存致有毀損、滅失等情事，為使該等單據能落實存管，以利原補（捐）助機關或審計部等外部機關進行審核，各機關應就類此情事依情節輕重酌減嗣後補（捐）助款或停止補（捐）助，爰將現行規定第一項第八款後段「得」修正為「應」依情節輕重對該補（捐）助案件或受補（捐）助對象酌減嗣後補（捐）助款或停止補（捐）助一年至五年。</p> <p>四、其他酌作文字修正。</p>
四、各機關對民間團體及		一、 <u>本點新增。</u>

修正規定	現行規定	說明
<p>個人之補（捐）助應強化內部控制機制，包括衡酌受補（捐）助對象業（會）務或財務運作狀況，並對民間團體之補（捐）助資訊，應登載於民間團體補（捐）助系統（CGSS），並透過該系統查詢補（捐）助案件有無重複或超出所需經費等情形，作為辦理核定及撥款作業之參據。</p>		<p>二、各機關對民間團體及個人之補（捐）助應強化內部控制機制。</p> <p>三、為強化補（捐）助資源之核定、配置及管控，各機關應確實瞭解申請團體業（會）務運作情形或財務運作狀況。又鑑於受補（捐）助對象業（會）務或財務運作狀況缺失，潛存無法落實執行補助計畫及妥善運用補助經費之風險，各機關於核定補（捐）助案件時，宜考量受補（捐）助對象業（會）務或財務運作狀況，評估其財務違失風險，並納入其內部控制機制，爰增訂本點前段規定。</p> <p>四、另為協助各機關強化對民間團體補（捐）助案件之內部控制機制，本府自一百十年六月一日正式使用國家發展委員會建置之民間團體補（捐）助系統（CGSS），供各機關登載相關資訊及查詢作業，作為補（捐）案件核定及撥款之參據，爰增訂本點後段規定。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>五、<u>本府一級機關(單位)及區公所</u>應對本機關(單位)及所屬機關辦理對民間團體及個人之補(捐)助業務訂定管考規定，並切實督導強化內部控制機制與依前點規定辦理民間團體補(捐)助系統(CGSS)登載及查詢等事宜，及加強執行成效考核。</p>	<p>四、各主管機關應對本機關及所屬機關辦理對民間團體及個人之補(捐)助業務訂定管考規定，並切實督導強化內部控制機制，以及加強執行成效考核。</p>	<p>一、點次變更。 二、為促使督導所屬機關落實登載民間團體補(捐)助系統(CGSS)，及掌握監督重心在於登載及查詢，爰修正本點相關規定。</p>
<p>六、各機關對民間團體及個人之補(捐)助事項，應依下列規定於各機關網站首頁設置專區或便捷連結方式公開：</p> <p>(一) 依第二點規定訂定之作業規範及前點規定訂定之管考規定應予公開。</p> <p>(二) 非屬政府資訊公開法第十八條規定應限制公開或不予提供性質者，其核定民間團體或個人之補(捐)助案件，包括補(捐)助事項、補(捐)助對象與其所歸屬之直轄市或縣(市)、核准日期及補(捐)</p>	<p>五、各機關對民間團體及個人之補(捐)助，應依下列規定於機關網站首頁設置專區或便捷連結方式公開：</p> <p>(一) 依第二點規定訂定之作業規範及第四點規定訂定之管考規定應予公開。</p> <p>(二) 非屬政府資訊公開法第十八條規定應限制公開或不予提供性質者，其核定民間團體或個人之補(捐)助案件，包括補(捐)助事項、補(捐)助對象與其所歸屬之直轄市或縣(市)、核准日期及補(捐)助金額(含累積金</p>	<p>點次變更，及酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>助金額（含累積金額）等資訊應按季公開；管考結果應於年度終了後三個月內公開。</p> <p>（三）各機關未建置全球資訊網站者，應由本府一級機關（單位）公開前二款事項。</p> <p>前項第二款應按季公開之資訊，各機關應一併公開於政府資料開放平台。</p>	<p>額）等資訊應按季公開；<u>主管機關對其管考結果</u>應於年度終了後三個月內公開。</p> <p>（三）各機關未建置全球資訊網站者，應將前二款事項<u>由其主管機關</u>公開。</p> <p>前項第二款應按季公開之資訊，各機關應一併公開於政府資料開放平台。</p>	
<p>七、<u>各機關對同一民間團體及個人之補（捐）助</u>累計金額，每一年度以不超過<u>新臺幣二萬元</u>為原則，<u>但對下列民間團體之補（捐）助</u>不在此限：</p> <p>（一）<u>依法令規定接受各機關委託、協助或代為辦理其應辦業務之民間團體。</u></p> <p>（二）<u>經主管機關依法許可設立之工會（包括總工會、職業工會）、農會、漁會、水利會、同業公會、體育會（含單項運動委員會）或申請補助之計畫具</u></p>	<p>七、對同一民間團體及個人之補（捐）助累計金額一年度以不超過二萬元為原則，<u>符合除外規定之補助</u>新臺幣三萬元以下由各機關本權責決行，其餘應簽報本府同意並檢附年度核定對民間團體及個人補（捐）助支用情形表（詳附表），但如<u>係業務例行之補助</u>且案件數量眾多者，得經<u>專案簽准</u>授權由各機關本權責決行；<u>經核定不予補（捐）助者</u>，應將函復公文副知市長室及秘書長室。</p>	<p>除外規定參考中央對直轄市與縣（市）政府計畫及預算考核要點第五點第五款第四目規定情形，爰予以明示，並將現行規定酌作文字修正後移列為三項。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>公益性質之教育、文化、社會福利團體。</u></p> <p><u>(三) 配合中央政府各機關補助計畫所補(捐)助之民間團體。</u></p> <p><u>前項但書情形，補(捐)助金額為新臺幣三萬元以下者，由各機關決行，其餘應簽報本府同意並檢附當年度核定對民間團體及個人補(捐)助支用情形一覽表(如附表)，但如屬業務例行之補助且案件數量眾多者，得經本府同意後，授權由各機關決行。</u></p> <p><u>各機關核定不予補(捐)助民間團體及個人者，應將函復公文副知本府市長室及秘書長室。</u></p>		
<p>八、本注意事項中華民國一百十年十二月三十日修正生效前，各機關同意由受補(捐)助對象留存且尚未銷毀之支用單據，依第三點第五款規定保存及控管。</p>		<p>一、<u>本點新增。</u></p> <p>二、受補(捐)助對象執行經費之支用單據存放於受補(捐)助對象處所者，由各機關依修正規定第三點第五款要求受補(捐)助對象妥善保存，並建立控管機</p>

修正規定	現行規定	說明
		<p>制與作成相關紀錄，至審計機關依審計法第三十六條規定，得通知機關提供上開支用單據，為使存放於受補（捐）助對象處所之支用單據其保存及控管於本注意事項修正前後均採一致做法，以利管理，爰增訂有關規定。</p>
<p><u>九</u>、本注意事項未規定事宜，各機關得視實際業務執行需要，另訂補充規定。</p>	<p><u>八</u>、本注意事項未規定事宜，各機關得視實際業務執行需要，另訂補充規定。</p>	<p>點次變更。</p>