

檔 號：

保存年限：

臺南市政府 函

地址：70801臺南市安平區永華路2段6號

承辦人：魏筱珮

電話：06-2991111#8435

電子信箱：puppet47@mail.tainan.gov.tw

受文者：臺南市六甲區公所

發文日期：中華民國106年2月17日

發文字號：府主預字第1060191961號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

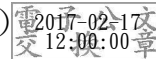
附件：如文(0191961A00_ATTCH4.doc、0191961A00_ATTCH5.doc、0191961A00_ATTCH7.doc)

主旨：修正「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」，並自發文日起生效，請查照。

說明：檢送修正「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」。

正本：臺南市政府各處(臺南市政府主計處除外)、臺南市政府所屬一級機關、臺南市政府所屬二級機關、臺南市各區公所

副本：臺南市政府主計處（公務預算科）(含附件)、臺南市政府主計處（基金預算科）(含附件)、臺南市政府主計處（決算科）(含附件)、臺南市政府主計處（會計科）(含附件)、臺南市政府主計處（統計科）(含附件)



臺南市政府對民間團體及個人補（捐）助預算執行 應注意事項修正總說明

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，於一百年二月十五日以府主歲字第一〇〇〇一〇三九五三號函訂定，並自一百年一月一日施行，另於一百零二年九月十八日以府主預字第一〇二〇八四六九六三號函修訂，據以辦理臺南市各機關單位對民間團體及個人補（捐）助案件經費支用情形之考核及管制。為使支出憑證之處理有一致性之規範，並強化內部控制機制，爰修正四點之規定，修正要點如下：

- 一、為應業務實際需要，各機關衡酌受補（捐）助對象提出支出憑證確有困難或不符效益等特殊情事者，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。（增訂規定第三點第二項）
- 二、點次變更，並為明確規範主管機關辦理督導及考核之範圍，爰修正文字規定。（修正規定第四點）
- 三、點次變更，並為使各機關對民間團體補（捐）助資訊更為公開、透明化，以利公眾瞭解與監督執行成效及管考情形，及未免公開資訊有所遺漏，爰修正文字規定。（修正規定第五點第一項）
- 四、各機關公開補捐助民間團體資料方式除原機關網站外，另增列於政府資料開放平台，爰增訂第二項規定。（增訂規定第五點第二項）
- 五、點次變更，並配合審計法及其施行細則修正，原始憑證改以不送審為原則，各機關應定期將留存明細表及審核結果紀錄通知該管審計機關，爰修正文字規定。（修正規定第六點）

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

一、為加強臺南市政府各處（以下簡稱本府）、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。

二、各機關就主管業務及所屬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，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。

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）申請程序及應備文件。
- （五）審查標準及作業程序。
- （六）經費請撥、支出憑證之處理及核銷程序。
- （七）督導及考核。

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：

- （一）同一案件向二個以上機關提出申請補（捐）助，應列明全部經費內容，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，應撤銷該補（捐）助案件，並收回已撥付款項。
- （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。
- （三）受補（捐）助經費中如涉及採購事項，應依政府採購法等相關規定辦理。
- （四）受補（捐）助經費結報時，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，應列明各機關實際補（捐）助金額。

（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。

（六）受補（捐）助經費產生之利息或其他衍生收入之處理方式。

（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。

（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。

（九）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。

各機關衡酌受補（捐）助對象提出支出憑證確有困難或不符效益等特殊情事者，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。

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。

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：

（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。

（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（含累積金額）等資訊應按季公開；主管機關對其管考結果應於年度終了後三個月內公開。

(三) 各機關未建置全球資訊網站者，應將前二款事項由其主管機關公開。

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。

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。

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，符合除外規定之補助新臺幣十萬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）；經核定不予補（捐）助者，應將函復公文副知市長室及秘書長室。

八、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。

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
一、為加強臺南市政府各處（以下簡稱本府）、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。	一、為加強臺南市政府各處（以下簡稱本府）、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。	本點未修正。
二、各機關就主管業務及所屬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，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。 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）申請程序及應備文件。 （五）審查標準及作業程序。 （六）經費請撥、支出憑證之處理及核銷程序。 （七）督導及考核。	二、各機關就主管業務及所屬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，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。 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）申請程序及應備文件。 （五）審查標準及作業程序。 （六）經費請撥、支出憑證之處理及核銷程序。 （七）督導及考核。	本點未修正。

修正規定	現行規定	說明
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： （一）同一案件向二個以上機關提出申請補（捐）助，應列明全部經費內容，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，應撤銷該補（捐）助案件，並收回已撥付款項。 （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。 （三）受補（捐）助經費中如涉及採購事項，應依政府採購法等相關規定辦理。 （四）受補（捐）助經費結報時，所檢附之支出憑證應依<u>政府支出憑證處理要點</u>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，應列明各機關實際補（捐）助金額。 （五）受補（捐）助經費於補（	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： （一）同一案件向二個以上機關提出申請補（捐）助，應列明全部經費內容，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，應撤銷該補（捐）助案件，並收回已撥付款項。 （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。 （三）受補（捐）助經費中如涉及採購事項，應依政府採購法等相關規定辦理。 （四）受補（捐）助經費結報時，所檢附之支出憑證應依<u>支出憑證處理要點</u>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，應列明各機關實際補（捐）助金額。 （五）受補（捐）助經費於補（	一、配合支出憑證處理要點名稱修正為政府支出憑證處理要點，爰修正本點第一項第四款文字。 二、配合中央鑑於機關迭有反映部分受補（捐）助對象執行政府經費，實務上遇有提出支出憑證困難或不符合效益等特殊情事，如捐助社福團體執行社區照顧關懷據點志工居家服務，志工購買零星食材等費用；捐助國外非營利團體執行賑災救助經費，該團體並未就每筆收入款項明確分攤支出項目，係依國際

修正規定	現行規定	說明
捐)助案件結案時尚有結餘款，應按補(捐)助比例繳回。 (六) 受補(捐)助經費產生之利息或其他衍生收入之處理方式。 (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。 (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。 (九) 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。 <u>各機關衡酌受補(捐)助對</u>	捐)助案件結案時尚有結餘款，應按補(捐)助比例繳回。 (六) 受補(捐)助經費產生之利息或其他衍生收入之處理方式。 (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。 (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。 (九) 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。	慣例提供領據、成果報告、財務報告等。爰為應業務實際需要，賦予機關審認具有上開特殊情事原因，報經主管機關核定，得改以其他佐證資料結報。該等特殊情事之結報方式應於作業規範內或補(捐)助契約中訂定，以利受補(捐)助對象遵循辦理，爰增訂本點第二項規定。

修正規定	現行規定	說明
<u>象提出支出憑證確有困難或不符效益等特殊情事者，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>		
<u>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。</u>	六、各主管機關應對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，切實督導<u>所屬機關</u>強化內部控制機制，<u>並</u>加強執行成效考核。	一、點次變更。 二、為明確規範主管機關辦理督導及考核之範圍，爰修正本點相關規定。
<u>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：</u> （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。 （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（含累積金額）等資訊應按季公開；主管機關對其管考結果應	四、各機關對民間團體及個人之補（捐）助，應依下列規定公開： （一）依第二點規定訂定之作業規範應於網際網路公開。 （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者，其受補（捐）助之民間團體或個人案件應予公開，包括補（捐）助事項、補（捐）助對象、核准日期及補（捐）助金額（含累積金額）等資訊應按季於網際網路公開。	一、點次變更。 二、為使各機關對民間團體補（捐）助資訊更為公開、透明化，以利公眾瞭解與監督政府補（捐）助經費執行成效及管考情形，及為免公開資訊有所遺漏，爰修正第一項規定。 三、各機關公開補助民間團體資料方式

修正規定	現行規定	說明
<u>於年度終了後三個月內公開。</u> <u>(三) 各機關未建置全球資訊網站者，應將前二款事項由其主管機關公開。</u> <u>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。</u>		除原機關網站外，另增列於政府資料開放平台，爰增訂第二項規定。
<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>	<u>五、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，並依審計法規定核轉（送）審計機關審核。但有特殊情形，受補（捐）助對象須留存原始憑證，並經各機關徵得審計機關同意者，得憑領據結報，免附送有關憑證。</u>	一、點次變更。 二、配合修正後審計法第三十六條及其施行細則第二十五條規定，原始憑證改以不送審為原則，各機關（基金）補助其他團體辦理之經費，其支出有關原始憑證如留存受補助團體，應通知該管審計機關。又依政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項第十點規定略以，各機關應定期將留存

修正規定	現行規定	說明
		明細表及審核結果紀錄通知該管審計機關。爰修正本點相關規定。
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，符合除外規定之補助新臺幣十萬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）；經核定不予補（捐）助者，應將函復公文副知市長室及秘書長室。	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，符合除外規定之補助新臺幣十萬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）；經核定不予補（捐）助者，應將函復公文副知市長室及秘書長室。	本點未修正。
八、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。	八、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。	本點未修正。