

檔 號: 120701  
保存年限: 永久

## 新竹市政府 函

地址：30051新竹市中正路120號  
承辦人：謝靈韻  
電話：03-5216121#560  
電子信箱：010330@ems.hccg.gov.tw

受文者：新竹市政府行政處(法制科)

發文日期：中華民國110年11月4日  
發文字號：府主歲字第1100165718號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明 (376580000A\_1100165718\_ATTACH1.pdf、  
376580000A\_1100165718\_ATTACH2.pdf)

主旨：修正「新竹市政府對民間團體及個人補捐助經費作業及管  
考注意事項」部分規定，並自中華民國111年1月1日生  
效，請查照。

說明：檢送修正「新竹市政府對民間團體及個人補捐助經費作業  
及管考注意事項」部分規定及修正條文對照表各1份。

正本：新竹市議會、審計部臺灣省新竹市審計室、新竹市政府各處暨所屬機關學校(新  
竹市政府主計處、新竹市政府行政處除外)、新竹農產運銷股份有限公司

副本：新竹市政府主計處(會審科)(含附件)、(決算科)(含附件)、(歲計科)(含附件)、  
新竹市政府行政處(法制科)(含附件)

電子公文  
交換章  
2021/11/04  
14:59

收文:110/11/04



231100006289 有附件

12-1

## 新竹市政府對民間團體及個人補捐助經費作業及 管考注意事項修正草案總說明

一、緣行政院修正「中央政府各機關對民間團體及個人補(捐)助預算執行應注意事項」，將原定補(捐)經費結報時，受補(捐)助對象應檢附收支清單及支出憑證之核銷方式，依會計法第五十二條規定重新檢討，認定各機關要求受補(捐)助對象提供其各項支用單據，係為管控經費執行情形，非屬機關之原始憑證，修正或删除相關條文，於民國一百一十年五月十日修正發布，本府爰參酌其修正理由及條文，修正本注意事項。

二、本案為舊法。

三、其他縣市處理情形：各地方政府對於民間團體及個人之補(捐)助案件，尚未有相關修正。

四、修正條文內容敘明如下：

第三點：依會計法第五十二條規定重新檢討補(捐)助經費支用單據性質非屬機關之原始憑證，爰刪除須於補(捐)助作業規範內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。

第四點：補(捐)助經費支用單據既已非屬會計法第五十二條所定原始憑證，爰補(捐)助經費結報作業無須以優先檢附支用單據為原則，故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不符效益等情事，得改以其他佐證資料結報等三種方式，修正由各機關衡酌補(捐)助業務性質等自行擇定其中之一種方式辦理結報作業，並刪除現行受補(捐)助經費結報時檢附之支出憑證應依政府支出憑證處理要點規定辦理等有關文字。又鑑於以往曾發生補(捐)助經費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，修正規定要求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。

第五點：基於受補(捐)助團體業(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，爰增訂規

新竹市政府  
總務處  
說明



法規審查會議通過

1160902

☒提送法規審查 110.7.21

☐提送市務會議

定要求各機關對民間團體及個人之補(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。另為強化各機關對民間團體補(捐)助案件之內部控制機制，本府已使用中央政府所建置民間團體補(捐)助系統(CGSS)，供機關登載相關資訊及查詢作業，爰規範機關於核定及每次撥款前，至 CGSS 查詢補(捐)助案件有無重複或超出所需經費等情形。

第八點：為使存放於受補(捐)助對象支用單據之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。



法規審查會議通過  
1100902

☒ 提送法規審查 110.7.21  
☐ 提送市務會議

# 新竹市政府對民間團體及個人補捐助經費作業及管考注意事項

## 修正草案對照表

修正條文	現行條文	說明
一、新竹市政府（以下簡稱本府）為加強本府與所屬機關學校及附屬單位預算營業、非營業特種基金（以下簡稱各機關）對民間團體及個人補（捐）助經費支用之考核與管制，俾提升補（捐）助成效，特訂定本注意事項。	一、新竹市政府（以下簡稱本府）為加強本府與所屬機關學校及附屬單位預算營業、非營業特種基金（以下簡稱各機關）對民間團體及個人補（捐）助經費支用之考核與管制，俾提升補（捐）助成效，特訂定本注意事項。	本點未修正。
二、各機關對於民間團體之補（捐）助，依下列規定辦理： （一）補（捐）助經費不得對個人舉辦活動之贊助，或以定額分配方式處理。 （二）補（捐）助經費中如涉及採購事項，應依預算法及政府採購法等相關規定辦理。 （三）對於同一民間團體之補（捐）助金額，每一年度以不超過新臺幣二萬元為原則。 （四）對下列民間團體之補（捐）助不適用前款之規定： 1.依法令規定接受各機關單位委託、協助或代為辦理其應辦業務之民間團體。	二、各機關對於民間團體之補（捐）助，依下列規定辦理： （一）補（捐）助經費不得對個人舉辦活動之贊助，或以定額分配方式處理。 （二）補（捐）助經費中如涉及採購事項，應依預算法及政府採購法等相關規定辦理。 （三）對於同一民間團體之補（捐）助金額，每一年度以不超過新臺幣二萬元為原則。 （四）對下列民間團體之補（捐）助不適用前款之規定： 1.依法令規定接受各機關單位委託、協助或代為辦理其應辦業務之民間團體。	本點未修正。

新竹市政府  
對照表

<p>2.依法並經許可設立之工會（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公益性質之教育、文化、社會福利團體。</p> <p>3.配合中央政府各機關補助計畫所補助之民間團體。</p>	<p>2.依法並經許可設立之工會（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公益性質之教育、文化、社會福利團體。</p> <p>3.配合中央政府各機關補助計畫所補助之民間團體。</p>	
<p>三、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。</p> <p>前項作業規範應包括下列事項：</p> <p>（一）補（捐）助對象。</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、核銷程序及應備文件。</p> <p>（七）督導及考核。</p>	<p>三、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。</p> <p>前項作業規範應包括下列事項：</p> <p>（一）補（捐）助對象。</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</u>及核銷程序。</p> <p>（七）督導及考核。</p>	<p>依政府支出憑證處理要點規定原始憑證，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>四、各機關對民間團體及個人之補（捐）助，應就下列事項納入作業規範或於補（捐）助契約中訂定：</p> <p>（一）同一案件向二個以</p>	<p>四、各機關對民間團體及個人之補（捐）助，應就下列事項納入作業規範或於補（捐）助契約中訂定：</p> <p>（一）同一案件向二個以</p>	<p>一、依第三點修正重新檢視補（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</p>



法規審查會議通過

1/60902

☒ 提送法規審查 110.7.21  
☐ 提送市務會議

<p>上機關提出申請補(捐)助者，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，<u>各機關應撤銷該補(捐)助案件</u>，並收回已撥付款項。</p> <p>(二) <u>各機關對補(捐)助款之運用考核</u>，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。</p> <p>(三) 受補(捐)助經費中如涉及採購事項，<u>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</u>，各機關應<u>衡酌補(捐)事項性質等</u>，就下列方式擇一辦理結報作業： 1. 受補(捐)對象檢附收支清單及各項支用單據結報；各機關於審核後得將支用單據退還受補(捐)對象。 2. 受補(捐)對象檢附</p>	<p>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。</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) 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。</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</u>，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。</p> <p>(五) 受補(捐)助經費於補(捐)助案件</p>	<p>款有關文字，以及修正第九款文字，並將現行規定第四款調整款次為第六款，其餘款次遞移。</p> <p>二、現行結報作業係以檢附收支清單及支用單據為原則，以其他佐證資料結報為例外，考量民間團體執行補(捐)助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等三種方式，修正由機關衡酌補(捐)助業務性質等自行擇定其中之一種方式辦理結報作業，並將現行規定第二項及第七點有關結報規定移列，調整至第四款修正說明如下：</p> <p>(一) 機關於審核受補(捐)助對象檢附之支用單據後，因支用單據已非屬會計法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)助對象檢送收</p>
--	--	---



☒ 提送法規審查 110.7.21  
☐ 提送市務會議

法規審查會議通過

1100902

收支清單結報，並自行保存各項支用單據，供各機關事後審核做成相關紀錄。

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)對象得依各機關規定應檢附之佐證資料結報。

(五)受補(捐)助對象於經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，並做成相關紀錄，如發現受補(捐)助對象未依規定妥善各項支用單據，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)助團體酌減嗣後補(捐)助款或停止補(捐)助一年至五年。

(六)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。

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

支清單先行結報，相關支用單留存於受補(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。

(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，將現行規定第二項調整至第四款第三目，並考量第三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，報主管機關核定，第四款第三目應無重複規範報主管機關同意之必要，爰酌作文字修正。

三、現行規定第一項第八款調整至第五款，並配合修正後規定第四款修正，說明如下：

(一)由受補(捐)助對象保存各項支用單據者，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、社會團體財務處理辦法等)及會計制度等有關規定妥善保存；另各項支用單據係為管控受補(捐)助款執行情形之用，為免



<p>(七) 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>(八) 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>(九) 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>(十) 受補(捐)助之民間團體及個人申請款項時，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，如有不實，應負相關責任。</p>	<p>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>因留存於受補(捐)助對象處所之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，爰明定各機關應有控管機制並作成相關紀錄。</p> <p>(二) 又鑑於以往曾發生補(捐)助經費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，以利補(捐)助機關或審計機關進行審核，各機關應就類此情形依情節輕重酌減嗣後補(捐)助款或停止補(捐)助，爰將修正規定第五款後段「得」修正為「應」依情節輕重對該補(捐)助案件或受補(捐)助團體酌減嗣後補(捐)助款或停止補(捐)助一年至五年。</p> <p>四、其餘款次酌作文字修正。</p>
<p>五、各機關對民間團體及個人之補(捐)助應強化內部控制機制，包括衡酌受補(捐)助對象業(會)務或財務狀況。</p> <p>前項對民間團體之補(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>一、本點新增。</p> <p>二、依一百零八年度中央政府總決算審核報告，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會務運作情形。又依審計部一百零九年十一月二十五日書函，鑑於受補(捐)助團體業(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，建</p>



☒ 提送法規審查 110.1.21 法規審查會議通過  
☐ 提送市務會議 1100902

		<p>請各機關於核定補(捐)助案件時，宜考量受補(捐)助團體業(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。爰參照審計部意見訂定之。</p> <p>三、另為強化各機關對民間團體補(捐)助案件之內部控制機制，本府已使用中央政府所建置民間團體補(捐)助系統(CGSS)，供機關登載相關資訊及查詢作業，爰規範機關於核定及每次撥款前，至 CGSS 查詢補(捐)案件有無重複或超出所需經費等情形。</p>
<p>六、各機關辦理對民間團體及個人之補(捐)助業務應訂定管考規定、強化內部控制機制，以及加強執行成效考核。</p>	<p>五、各機關辦理對民間團體及個人之補(捐)助業務應訂定管考規定、強化內部控制機制，以及加強執行成效考核。</p>	<p>點次調整。</p>
<p>七、各機關對民間團體及個人補(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) 依第三點規定之作業規範及第六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</p>	<p>六、各機關對民間團體及個人補(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) 依第三點規定之作業規範及第五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</p>	<p>一、點次調整。</p> <p>二、酌作文字修正。</p>

法規審查會議通過  
1100902

☒ 送法規審查 110.7.21  
☐ 提送市務會議

項、補(捐)助對象及補(捐)助金額(含累積金額)等資訊應每半年公開。	項、補(捐)助對象及補(捐)助金額(含累積金額)等資訊應每半年公開。	
	七、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，以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。	一、本點刪除。 二、配合受補(捐)助對象支用單據重新界定，以及經費結報方式之修正，有關補(捐)助經費結報作業應備文件、經費審核及支用單據存管機制等，已納入修正後規定第三點、第四點第四款及第五款規範，爰予以刪除。
八、本注意事項中華民國一百十年〇月〇日修正生效前，各機關同意由受補助(捐)助對象留存且尚未銷毀之支用單據，依第四點第五款規定保存及控管。		一、本點新增。 二、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四點第五款要求受補(捐)助對象妥善保存，並建立控管機制作成相關紀錄，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)助對象支用單據之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。
九、本府得視需要派員查核各機關補(捐)助事項辦理情形。	八、本府得視需要派員查核各機關補(捐)助事項辦理情形。	點次調整。