

新竹市教育事務財團法人設立許可及監督準則修正草案總說明

- 一、財團法人法(以下簡稱本法)於一百零七年八月一日制定公布，並自公布後六個月(一百零八年二月一日)施行，其中第九條、第二十一條第三項、第二十四條第三項、第二十五條第五項、第七項等條文皆有授權主管機關訂定相關規定。且考量新竹市政府(以下簡稱本府)轄屬教育法人現行運作狀態，為能更有效管理及監督教育法人，促進法人之健全發展，爰修正本準則相關規定，俾使所轄財團法人之設立許可及監督管理有明確規範。
- 二、本案為舊法。
- 三、其他縣市處理情形：新竹縣、臺中市、嘉義市業已完成教育事務財團法人設立許可及監督準則之修訂，修正對照表如附件。
- 四、本準則修正內容敘明如下：
 - (一) 第一條：增訂本準則依據(即本法)；修正本條文第二項部份文字。
 - (二) 第二條：明訂本準則適用之範圍為以舉辦符合本府主管業務之公益性教育事務為目的之財團法人，並酌增文字補充敘明。
 - (三) 第三條：考量法人實務運作應足以達成設立目的，爰調整法人設立基金之財產總額及增訂第二項現金總額比率，俾應法人設立後其孳息收入以為後續會務推動。
 - (四) 第五條：修正為第四條，依本法第五條規定修正第一項第一款，其餘刪除。
 - (五) 第六條：修正為第五條，修正應檢具之文件並增訂第二項法人設立許可之後續流程；另刪除第二項。
 - (六) 第七條：本條刪除。已許可者撤銷或廢止之規定，另依本法規定辦理。
 - (七) 第八條：修正為第六條，修正申請流程；本法第十九條已規定財產保管運用應以法人名義為之，刪除第二項規定。
 - (八) 第九條：修正為第七條並酌作文字修正。
 - (九) 第十條：本條刪除，本法三十九條至第四十一條及第四十八條至第五十條已分別規定民間及政府捐助之財團法人董事或監察人之人數、任期及其他相關規定，本準則不重複訂定。
 - (十) 第十七條：本條刪除，教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅

適用標準第二條第八項已訂定。

- (十一) 第十八條：修正為第八條，依據本法修正第二項規定。
- (十二) 第十九條：修正為第九條，依據本法修正第一項、第二項規定，並參考全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則規定辦理；法人工作計畫、報告格式及項目由本府另定之。
- (十三) 第二十條：修正為第十條，依本法並參考教育部公告「教育財團法人達一定金額以上財務報表應經會計師查核簽證」，酌增第一項規定；另訂定誠信經營規範指導原則。
- (十四) 第二十一條：修正為第十一條，依據本法酌修法人申請登記事項變更流程之規定。
- (十五) 增訂第十二條，依本法並參考「衛福部主管長期照顧服務機構財團法人資料電子傳輸辦法」、「環境保護財團法人設立許可及監督辦法」增訂電子傳輸流程、管理應遵行事項。
- (十六) 增訂第十三條，依本法第四十八條、第四十九條之授權規定事項，並參考「臺北市財團法人管理規則」增訂政府捐助之新竹市財團法人遴聘董事或監察人，其中應有三分之一比例，由原捐助或捐贈之公法人推薦代表擔任。
- (十七) 第二十八條：修正為第十四條。
- (十八) 第四條、第十一條至第十七條及第二十二條至第二十七條刪除，依本法規定辦理。

新竹市教育事務財團法人設立許可及監督準則修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
第一條 新竹市政府（以下簡稱本府）為辦理教育事務財團法人之設立許可及監督事宜， <u>並依據財團法人法（以下簡稱本法）第九條、第二十一條第三項、第二十四條第三項、第二十五條第五項、第七項、第五十條第二項規定</u> ，特訂定本準則。	第一條 新竹市政府（以下簡稱本府）為辦理教育事務財團法人之設立許可及監督事宜，特訂定本準則。 <u>教育事務財團法人之設立許可及監督，除法律另有規定外，依本準則辦理。</u>	增訂本準則依據（即財團法人）部份文字並酌予修正。
第二條 <u>本準則所稱地方性教育事務財團法人（以下簡稱教育法人），指舉辦符合本府主管業務之公益性教育事務或以捐資興學為目的所成立之財團法人。</u>	第二條 教育事務財團法人（以下簡稱教育法人）， <u>係指舉辦公益性教育事務為目的之財團法人。</u>	修正本市教育事務財團法人定義。
第三條 設立教育法人之捐助財產總額不得少於新臺幣 <u>七百萬元</u> 。 <u>前項捐助財產，現金總額比率為百分之百。</u>	第三條 設立教育法人所捐助之財產中，其設立基金之現金總額不得少於新臺幣貳佰萬元。	一、依據財團法人法第九條並參考教育部公告（全國性教育財團法人設立捐助財產最低總額及現金總額比率）、（新竹縣教育事務財團法人設立捐助財產總額及現金總額比率規定），並考量

		<p>法人實務運作應足以達成其設立目的，爰調整法人其設立基金之財產總額。</p> <p>二、原條文僅規範基金之現金總額，依財團法人法須訂定法人捐助財產設立基金總額及現金比例。且參酌各縣市教育事務財團法人捐助財產最低總額及現金總額之規定，爰增訂第二項，調整捐助財產之最低金額，以利法人後續運作。</p>
	<p>第四條 設立教育法人，須先依捐助章程設置董事，再由董事向本府申請許可後，依法向新竹地方法院聲請登記。遺囑捐助設立之教育法人，前項申請得由遺囑執行人為之。</p>	<p><u>本條刪除。</u></p>
<p>第四條 教育法人名稱應冠</p>	<p>第五條 教育法人之捐助章程</p>	<p>一、條次變更。</p>

<p><u>以財團法人、新竹市(以下簡稱本市)及教育屬性。</u></p>	<p>應記載下列事項：</p> <p><u>一、目的及名稱，名稱並應加冠教育屬性。</u></p> <p><u>二、主事務所及分事務所。</u></p> <p><u>三、捐助財產之種類、數額及保管運用方法、捐助人姓名或名稱及不動產處分或設定負擔之程序。</u></p> <p><u>四、業務項目及其管理方法。</u></p> <p><u>五、董事及置有監察人者，其名額、產生方式、任期及選（解）聘事項。</u></p> <p><u>六、董事會之組織及其職權。</u></p> <p><u>七、解散或撤銷許可後賸餘財產之歸屬。</u></p> <p><u>以遺囑捐助設立之教育法人，其遺囑未載明前項規定之事項者，由遺囑執行人依前項規定訂定捐助章程。</u></p>	<p>二、財團法人法第七條及第八條已規範捐助章程應記載事項及以遺囑捐贈者之相關規定，本準則不重複訂定，爰予刪除。</p> <p>三、依據財團法人法第五條修正本準則原第五條第一項第一款。</p>
<p>第五條 教育法人申請設立許可，應檢具下列文件一式四份，向本府提出：</p> <p>一、<u>本法第十條所列文件。</u></p> <p>二、<u>申請民間捐助之教育法人無本法第四十二條不得充任民間捐助之教育法人董事長、代理董事長及監察人切結書。</u></p> <p>三、<u>申請政府捐助之教育法人無本法第五十一條第</u></p>	<p>第六條 教育法人之申請設立許可，應向本府提出下列文件一式四份：</p> <p>一、申請書。</p> <p>二、捐助章程或遺囑影本。</p> <p>三、捐助人名冊、捐助財產清冊及其證明文件。</p> <p>四、<u>董事、監察人名冊及其身分證明文件影本。</u></p> <p>五、<u>願任董事、監察人同意書。</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、財團法人法第十條已規範申請設立許可應檢具文件，爰修正本準則第六條第一項所列文件，增訂第二項法人經設立</p>

<p><u>一項第一款及第二項不得充任政府捐助之教育法人董事或監察人切結書。</u></p> <p><u>申請設立教育法人經本府審查許可，發給設立許可書，並將申請書含附件加蓋印信二份發還申請人，二份留存本府備查。</u></p>	<p><u>六、法人圖記及董事、監察人簽名或蓋章清冊。</u></p> <p><u>七、捐助人會議紀錄或籌備會議紀錄。</u></p> <p><u>八、業務計畫及其說明書。</u></p>	<p>許可之後續流程。</p> <p>三、依財團法人法第四十二條增訂應檢具不得充任民間捐助之教育法人董事長、代理董事長及監察人之切結書。</p> <p>四、依財團法人法第五十一條第一項第一款及第二項增訂應檢具不得充任政府捐助之教育法人董事或監察人之切結書。</p>
	<p>第七條 申請設立教育法人，有下列情形之一者，不予許可，已許可者，撤銷之：</p> <p>一、設立目的非關教育事務或不合公益者。</p> <p>二、設立目的或業務項目違反法令、公共秩序或善良風俗者。</p> <p>三、業務項目與設立目的不符者。</p> <p>四、經辦之業務以營利為目的者。</p> <p>申請設立教育法人經本</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、財團法人法第十一條已有不予許可，已許可者撤銷或廢止之規定，本準則不重複訂定，爰予刪除。</p>

	府審查許可者，發給設立許可書。	
第六條 教育法人應自收受設立許可書後十五日內，由董事向主事務所及分事務所所在地法院聲請登記，並應自法院發給登記證書後十五日內，將登記證書影本報本府備查，並向所在地稅務機關申請扣繳單位設立登記，將扣繳單位編號報本府備查。	第八條 教育法人應自收受設立許可書之日起三十日內向新竹地方法院聲請登記，並於收受完成登記通知之日起三十日內將登記證書影本報本府備查，並向財政部台灣省北區國稅局新竹市分局（以下簡稱國稅局新竹分局）申請扣繳單位設立登記。 <u>教育法人之財產應以法人名義登記或專戶儲存，不得以自然人名義為之。</u>	一、條次變更 二、依據財團法人法第十二條修正申請流程。 三、財團法人法第十九條已規定財產保管運用應以法人名義為之，本準則不重複訂定，第二項爰予刪除。
第七條 捐助人、繼承人或遺囑執行人應於法院完成設立登記後，將捐助之財產全部移歸法人，並由教育法人報本府備查。	第九條 捐助人、繼承人或遺囑執行人應於法院完成設立登記之次日起九十日內，將捐助之財產全部移歸法人，並由教育法人報本府備查。	一、條次變更。 二、酌作文字修正。
	第十條 教育法人置董事或監察人，應符合下列規定： 一、董事之名額，以七人至二十一人為限，並須為奇數，其每屆任期不得逾三年。置有監察人者，名額以三人至五人為限，任期與董事同。 二、董事須有三分之一以上具有從事目的事業工作經驗。 三、董事相互間有配偶及三親等以內血親、姻	一、 <u>本條刪除。</u> 二、財團法人法第三十九條至第四十一條及第四十八條至第五十條已分別規定民間及政府捐助之財團法人董事或監察人數、任期及其他相關規定，本準則

	<p>親關係者，不得超過其總名額三分之一。</p> <p>四、監察人相互間、監察人與董事間不得有配偶及三親等以內血親、姻親關係。</p> <p>五、外國人充任董事或監察人，其人數不得超過董事總名額或監察人總名額三分之一，並不得充任董事長。</p> <p>董事及監察人均為無給職。</p>	<p>不重複訂定，爰予刪除。</p>
	<p>第十一條 董事會由董事組成，其職權如下：</p> <p>一、基金之籌集、管理及運用。</p> <p>二、董事長及董事之選聘及解聘。</p> <p>三、內部組織之制定及管理。</p> <p>四、業務計畫之審核及推行。</p> <p>五、年度收支預算及決算之審定。</p> <p>六、執行有關法令及本章程規定事項。</p> <p>七、其他重要事項之擬議或決議。</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、財團法人法第四十四條、第五十五條已分別訂定民間捐助之財團法人及政府捐助之財團法人董事會職權，本準則不重複訂定，爰予刪除。</p>
	<p>第十二條 教育法人經法院登記之財產總額之管理使用，受本府之監督；其管理使用方式如下：</p> <p>一、存放合法金融機構。</p> <p>二、購買公債及短期票券。</p> <p>三、購置教育法人自用之不</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、財團法人法第十九條已有財團法人財產之保管與運用方式及應受主管</p>

	<p>動產。</p> <p>四、於安全可靠之原則下，經董事會同意在財產總額二分之一額度內，轉為有助增加財源之投資。</p> <p>教育法人依前項第三款、第四款管理使用財產時，不含第三條所定最低設立基金之現金總額。</p> <p>教育法人之財產不得存放或貸與個人或非金融機構。</p>	<p>機關監督之相關規定，本準則不重複訂定，爰予刪除。</p>
	<p>第十三條 教育法人應依設立宗旨及目的事業，擬定年度工作計畫及經費預算，連同前一年度工作報告及經費決算、財產清冊於每年二月底前，報本府備查。但依第二十條第一項規定須經會計師查核簽證者，得延至四月底。</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、財團法人法第二十五條已訂定法人應於每年應繳交年度資料及時間，本準則不重複訂定，爰予刪除。</p>
	<p>第十四條 教育法人之董事會由董事長召集之，每半年至少應開會一次。</p> <p>董事長未依規定召集，經現任董事三分之一以上以書面提出會議目的及召集理由請求召集董事會議時，董事長應自受請求之日起十日內召集之。逾期不為召集之通知，得由請求之董事報經本府之許可，自行召集之。</p> <p>董事應親自出席董事會議，無法親自出席，得書面</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、財團法人法第四十三條已訂定董事會召集之相關規定，本準則不重複訂定，爰予刪除。</p>

	<p>委託他人代理；出席人員以接受一人委託為限，且委託比率以不超過董事出席人數二分之一為限，如有第十五條第一項所討論之重要事項，不得委託代理出席。</p>	
	<p>第十五條 教育法人董事會之決議事項，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。但下列重要事項之決議應有三分之二以上董事之出席，以董事總額過半數之同意：</p> <p>一、章程變更。但有民法第六十二條或第六十三條之情形者，應先聲請法院為必要之處分。</p> <p>二、不動產之處分、設定負擔或無抵押貸款。</p> <p>三、董事長及董事之選聘及解聘。</p> <p>四、法人擬解散之決定。</p> <p>前項重要事項之討論，應於會議十日前，將議程通知全體董事，並函報本府，本府得派員列席。</p> <p>第一項各款之決議應於會議結束後三十日內報本府備查。</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、財團法人法第四十五條已訂定董事會決議事項之相關規定，本準則不重複訂定，爰予刪除。</p>
	<p>第十六條 教育法人應依設立宗旨及目的舉辦各種公益業務，不得有分配盈餘之行為。教育法人依其他法令設立附屬作業組織者，其附屬作業組織有銷售貨物或勞務之所得者，除應依法課徵所得稅外，</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、財團法人法第十八條已規定法人之各項所得應辦理符合設立目的及捐助章程所定</p>

	應全數列歸法人之收入項下，並應用於與創設目的有關事業之支出。	之業務；第二十二條已規定不得有分配賸餘之行為，本準則不予重複，爰刪除第一項規定。 三、因教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準業已規範附屬作業組織相關規定，爰刪除第二項規定。
	第十七條 教育法人應以設立基金孳息及法人成立後所得捐贈辦理各項業務。教育法人用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常性收入百分之六十。但未達該支出比例且當年度結餘款超過新臺幣五十萬元，依規定提出年度結餘經費、運用結餘經費具體計畫書及該經費預支年度，並經本府查明函請財政部同意者不在此限。	一、 <u>本條刪除。</u> 二、因教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第八項已訂定，本準則不予重複，爰予刪除。
第八條 教育法人辦理獎助或捐贈業務者，應以符合 <u>捐助章程</u> 所定業務項目為	第十八條 教育法人辦理獎助或捐贈業務者，應以符合章程所定業務項目為	一、條次變更。 二、依財團法人法第二十一

<p>限，並應符合普遍性及公平性原則。</p> <p><u>教育法人對於單一個別團體、法人或個人所為之獎助或捐贈，於新臺幣十五萬元以下者，得不受本法第二十一條第二項所定限制。</u></p>	<p>限，並應符合普遍性及性原則。</p> <p><u>對於單一特定團體或個人之獎助或捐贈，不得超過年度獎助或捐贈總額百分之二十。但情形特殊經本府核准者，不在此限。</u></p>	<p>條第二項第三款及第三項規定，爰修正第二項規定。</p>
<p>第<u>九</u>條 教育法人應建立會計制度及編製財務報告，並報本府備查。</p> <p><u>前項會計制度及財務報告編製準用全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則。</u></p> <p><u>教育法人，依本法第二十五條第一項規定應送本府備查之資料如下：</u></p> <p>一、<u>工作計畫。</u></p> <p>二、<u>經費預算。</u></p> <p>三、<u>工作報告。</u></p> <p>四、<u>財務報表。</u></p> <p><u>前項第一款至第四款應記載事項及其他應遵行事項之格式、項目、編製方式應依附表(A)至附表(C)所定表單辦理。</u></p>	<p>第<u>十九</u>條 教育法人應依下列規定建立會計制度：</p> <p>一、<u>會計年度之起迄以曆年制為準。</u></p> <p>二、<u>會計基礎採權責發生制。</u></p> <p>三、<u>設置會計簿籍。各種會計簿籍及會計報告，應自決算報本府備查之日起至少保存十年。</u></p> <p>四、<u>經費收支須有合法憑證。各種憑證，除有關債權債務者外，應自決算報本府備查之日起至少保存五年。</u></p> <p>五、<u>年度經費決算除應依預算費用科目列報外，另應依年度辦理業務活動列載各項活動之經費支出。</u></p> <p>六、<u>其設有附屬作業組織者，附屬作業組織之會計事項應獨立作業，年度所得應列歸法人之收入</u></p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、依財團法人法第二十四條第一項及第四項規定，修正第一項、第二項規定。</p> <p>三、依財團法人法第二十四條第四項規定訂定，增定第三項規定。</p>

	統籌運用	
<p>第十條 <u>法院登記之財產總額達新臺幣三千萬元以上或當年度收入總額達新臺幣一千萬元以上之教育法人，應建立內部控制及稽核制度，報本府備查，並應將財務報告委請會計師查核簽證。委請之會計師，不得於接受委託查核年度之前三年度內曾受懲戒並公告確定。</u></p> <p><u>前項教育法人應依下列指導原則，訂定誠信經營規範，經董事會通過後實施，修正時亦同：</u></p> <p>一、<u>實踐章程所訂宗旨。</u></p> <p>二、<u>遵守法令。</u></p> <p>三、<u>堅守利益迴避。</u></p> <p>四、<u>財務透明。</u></p> <p>五、<u>資訊公開。</u></p> <p>六、<u>自主管理。</u></p> <p>七、<u>防範活動或服務損害利害關係人。</u></p>	<p>第二十條 財產總額達新臺幣三千萬元以上或當年度收入總額達新臺幣一千萬元以上之教育法人，應將財務報表委請會計師查核簽證。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、依財團法人法第二十四條第二項規定，並參考教育部公告「教育財團法人達一定金額以上財務報表應經會計師查核簽證」，酌增第一項規定及文字修正。</p> <p>三、依第二十四條第三項規定並參考大陸委員會訂定財團法人法授權規定事項辦法第四條訂定應建立內部控制及稽核制度。</p> <p>四、另參考科技事務財團法人設立許可及監督辦法第六條暨環境保護財團法人設立許可及監督辦法第六</p>

		條訂定誠信經營規範指導原則。
<p>第十一條 教育法人登記後，其設立許可事項如有變更，<u>除中央法規另有規定外</u>，應於變更事項發生後三十日內報請本府許可變更，並於許可後<u>十五日</u>內向該管法院為變更登記，於取得換發之法人登記證書後<u>十五日</u>內，將該登記證書影本報本府及<u>所在地稅務機關</u>備查。</p>	<p>第二十一條 教育法人登記後，其設立許可事項如有變更，應於變更事項發生後三十日內報請本府許可變更，並於許可後三十日內向該管法院為變更登記，於取得換發之法人登記證書後十日內，將該登記證書影本送本府及國稅局新竹分局備查。</p>	<p>一、條次變更。 二、依據財團法人法第十二條規範教育法人申請登記事項變更流程酌予修正。</p>
	<p>第二十二條 教育法人經董事會依捐助章程決議解散、經本府撤銷許可或經新竹地方法院宣告解散者，應即依法辦理解散及清算終結登記，並向國稅局新竹分局辦理扣繳單位撤銷登記。</p> <p>前項經清算後賸餘財產之歸屬應依其捐助章程或遺囑之規定，但不得歸屬任何自然人或營利團體。</p> <p>章程或遺囑未規定者，其賸餘財產應歸屬本府。</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u> 二、財團法人法第三十一、三十三條已規定法人解散後清算程序及法人解散或經主管機關撤銷或廢止許可後，賸餘財產之歸屬，本準則不重複訂定，第一、二項爰併予刪除。</p>
	<p>第二十三條 教育法人解散後，其財產之清算，由董事為之。但其捐助章程有特別規定者，不在此限。不能依前項規定，定其清算人時，法院得因本府、</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u> 二、財團法人法第三十一條已規範清算程序。</p>

	檢察官或利害關係人之聲請，或依職權，選任清算人。	
	<p>第二十四條 教育法人之業務，本府得派員檢查。檢查項目如下：</p> <ul style="list-style-type: none">一、設立許可事項。二、組織運作及設施狀況。三、年度重大措施及業務辦理情形。四、財產保管運用情形及財務狀況。五、會計帳簿及憑證。六、公益績效。七、其他事項。 <p>前項檢查，必要時得聘請專業人士，並請有關機關派員共同為之。</p>	<ul style="list-style-type: none">一、<u>本條刪除。</u>二、財團法人法第二十七條已規範主管機關認有必要時，得檢查教育法人之財產狀況及其有無違反許可條件或其他法律之相關規定。
	<p>第二十五條 教育法人有下列情形之一者，本府應予糾正並限期改善：</p> <ul style="list-style-type: none">一、違反法令、公共秩序或善良風俗者。二、違反設立許可條件、捐助章程或遺囑者。三、管理、運作方式與設置目的不符者。四、財務收支未取得合法之憑證或未具完備之會計帳冊者。五、隱匿財產或妨礙本府依前條規定檢查者。六、對於業務、財務為不實之陳報者。七、經費開支不當者。	<ul style="list-style-type: none">一、<u>本條刪除。</u>二、財團法人法第三十條規定已訂定糾正併命其限期改善，爰本準則不重複訂定。

	<p>八、 其他違反本準則及相關法令之規定者。</p> <p>教育法人於收到糾正後，應於限期內改善。</p>	
	<p>第二十六條 教育法人有下列情形之一者，本府得依民法第三十四條規定，撤銷其許可，並通知新竹地方法院及國稅局新竹分局：</p> <p>一、 經本府連續糾正二次而未完成改善者。</p> <p>二、 無正當理由停止業務活動持續達二年以上者。</p>	<p>一、 <u>本條刪除。</u></p> <p>二、 財團法人法第六十六條已規定主管機關得命其限期改善屆期不改善者得廢止許可，爰本準則不重複訂定。</p>
	<p>第二十七條 本準則施行前依文教財團法人監督準則已設立之文教財團法人，與本準則規定不符者，應於本準則施行後辦理補正。但法人名稱及設立基金總額不在此限。</p> <p>前項補正期限由本府訂之，逾期未補正者，本府得依前二條規定辦理。但情形特殊無法如期辦理，並報經本府核准延長者不在此限。</p>	<p>一、 <u>本條刪除。</u></p> <p>二、 財團法人法第六十七條規範施行前已設立登記之財團法人與本法規定不符者之補正時間、除外項目及延長申請之規定，爰本準則不重複訂定。</p>
<p>第十二條 教育法人依本法第二十五條第一項、第二項應送本府備查相關資料，得以書面送達或電子資料傳輸至本府指定網站備查。電子資料傳輸之流程如下：</p>		<p>一、 <u>本條新增。</u></p> <p>二、 依財團法人法第二十五條第六項規定並參考衛生福利部主管長期照顧</p>

<p>一、依本府提供之帳號、密碼及其他相關資安防護措施登入。</p> <p>二、傳輸前項所定資料之檔案。</p> <p>三、確認送出。</p> <p>教育法人於第一項網站登錄及傳輸之文件、資料，不得有虛偽不實或隱匿之情事。</p>		<p>服務機構財團法人資料電子傳輸辦法、環境保護財團法人設立許可及監督辦法第八條規定增訂電子傳輸流程、管理及其他應遵行事項。</p>
<p>第十三條 本府依本法第四十八條、第四十九條規定，為政府捐助之本市教育法人遴聘董事或監察人，其中應有三分之一比例，由原捐助或捐贈之公法人推薦代表擔任。</p> <p>依前項比例計算之推薦人數取整數計算，小數點後無條件捨去。</p> <p>原捐助或捐贈之公法人應於前項本市教育法人董事及監察人任期屆滿四個月前至二個月前之期間內，檢附推薦意見、推薦代表之同意書、基本資料及學經歷證明文件，將推薦代表函報本府。</p> <p>前項推薦意見，應依下列各款規定註明推薦代表：</p> <p>一、原捐助或捐贈公法人有關業務人員。</p> <p>二、對教育事業富有研</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、依財團法人法第四十八條、第四十九條規定，並參考「臺北市財團法人管理規則」增訂政府捐助之本市財團法人遴聘董事或監察人，其中應有二分之一比例由原捐助或捐贈之公法人推薦代表擔任。</p> <p>三、前項推薦意見，應依規</p>

☐ 提送法規審查
☒ 提送市務會議 1090604

究之專家、學者。 三、社會公正人士。		定註明推薦 代表並函報 本府。
第十四條 本準則自發布日 施行。	第二十八條 本準則自發布 日施行。	條次變更。

檔 號：

保存年限：

新竹市政府 令

發文日期：中華民國109年6月23日
發文字號：府行法字第1090096255號
附件：



修正「新竹市教育事務財團法人設立許可及監督準則」。

附修正「新竹市教育事務財團法人設立許可及監督準則」

市長 林智堅

裝

訂

線

新竹市教育事務財團法人設立許可及監督準則

- 第一條 新竹市政府（以下簡稱本府）為辦理教育事務財團法人之設立許可及監督事宜，並依據財團法人法（以下簡稱本法）第九條、第二十一條第三項、第二十四條第三項、第二十五條第五項、第七項、第五十條第二項規定，特訂定本準則。
- 第二條 本準則所稱地方性教育事務財團法人（以下簡稱教育法人），指舉辦符合本府主管業務之公益性教育事務或以捐資興學為目的所成立之財團法人。
- 第三條 設立教育法人之捐助財產總額不得少於新臺幣七百萬元。
前項捐助財產，現金總額比率為百分之百。
- 第四條 教育法人名稱應冠以財團法人、新竹市（以下簡稱本市）及教育屬性。
- 第五條 教育法人申請設立許可，應檢具下列文件一式四份，向本府提出：
一、本法第十條所列文件。
二、申請民間捐助之教育法人無本法第四十二條不得充任民間捐助之教育法人董事長、代理董事長及監察人切結書。
三、申請政府捐助之教育法人無本法第五十一條第一項第一款及第二項不得充任政府捐助之教育法人董事或監察人切結書。
申請設立教育法人經本府審查許可，發給設立許可書，並將申請書含附件加蓋印信二份發還申請人，二份留存本府備查。
- 第六條 教育法人應自收受設立許可書後十五日內，由董事向主事務所及分事務所所在地法院聲請登記，並應自法院發給登記證書後十五日內，將登記證書影本報本府備查，並向所在地稅務機關申請扣繳單位設立登記，將扣繳單位編號報本府備查。
- 第七條 捐助人、繼承人或遺囑執行人應於法院完成設立登記後，將捐助之財產全部移歸法人，並由教育法人報本府

備查。

第 八 條 教育法人辦理獎助或捐贈業務者，應以符合捐助章程所定業務項目為限，並應符合普遍性及公平性原則。

教育法人對於單一個別團體、法人或個人所為之獎助或捐贈，於新臺幣十五萬元以下者，得不受本法第二十一條第二項所定限制。

第 九 條 教育法人應建立會計制度及編製財務報告，並報本府備查。

前項會計制度及財務報告編製準用全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則。

教育法人，依本法第二十五條第一項規定應送本府備查之資料如下：

- 一、 工作計畫。
- 二、 經費預算。
- 三、 工作報告。
- 四、 財務報表。

前項第一款至第四款應記載事項及其他應遵行事項之格式、項目、編製方式應依附表(A)至附表(C)所定表單辦理。

第 十 條 法院登記之財產總額達新臺幣三千萬元以上或當年度收入總額達新臺幣一千萬元以上之教育法人，應建立內部控制及稽核制度，報本府備查，並應將財務報告委請會計師查核簽證。委請之會計師，不得於接受委託查核年度之前三年度內曾受懲戒並公告確定。

前項教育法人應依下列指導原則，訂定誠信經營規範，經董事會通過後實施，修正時亦同：

- 一、 實踐章程所訂宗旨。
- 二、 遵守法令。
- 三、 堅守利益迴避。
- 四、 財務透明。
- 五、 資訊公開。
- 六、 自主管理。
- 七、 防範活動或服務損害利害關係人。

第十一條 教育法人登記後，其設立許可事項如有變更，除中央法規另有規定外，應於變更事項發生後三十日內報請本府許可變更，並於許可後十五日內向該管法院為變更登記，於取得換發之法人登記證書後十五日內，將該登記證書影本報本府及所在地稅務機關備查。

第十二條 教育法人依本法第二十五條第一項、第二項應送本府備查相關資料，得以書面送達或電子資料傳輸至本府指定網站備查。電子資料傳輸之流程如下：

- 一、依本府提供之帳號、密碼及其他相關資安防護措施登入。
- 二、傳輸前項所定資料之檔案。
- 三、確認送出。

教育法人於第一項網站登錄及傳輸之文件、資料，不得有虛偽不實或隱匿之情事。

第十三條 本府依本法第四十八條、第四十九條規定，為政府捐助之本市教育法人遴聘董事或監察人，其中應有三分之一比例，由原捐助或捐贈之公法人推薦代表擔任。依前項比例計算之推薦人數取整數計算，小數點後無條件捨去。

原捐助或捐贈之公法人應於前項本市教育法人董事及監察人任期屆滿四個月前至二個月前之期間內，檢附推薦意見、推薦代表之同意書、基本資料及學經歷證明文件，將推薦代表函報本府。

前項推薦意見，應依下列各款規定註明推薦代表：

- 一、原捐助或捐贈公法人有關業務人員。
- 二、對教育事業富有研究之專家、學者。
- 三、社會公正人士。

第十四條 本準則自發布日施行。

財團法人新竹市〇〇教育基金會〇〇〇〇年度工作報告【提經〇年〇月〇日第〇屆第〇次董事會決議通過】

工 作 項 目	活 動 時 間	活 動 地 點	實 施 內 容	實 際 績 效 (含執行經費)	參 加 人 數 (或受益人數)

主辦會計：

執行長（或與該等職務相當之人）：

董事長：

中華民國〇〇年〇〇月〇〇日

【填表須知】

- 一、本工作報告各欄位請依實際狀況填寫，實施內容、實際績效、參加人數均應具體陳述。
- 二、提報年度決算資料應檢附法人審議年度工作報告、經費決算之董事會議紀錄(含簽到表)。

財團法人新竹市〇〇教育基金會〇〇〇〇年度工作計畫【提經〇年〇月〇日第〇屆第〇次董事會議決通過】

計畫名稱	預計實施內容	預期績效 (含經費預算)	預定進度		預計參與人數 (或受益人數)
			起	迄	

主辦會計：

執行長（或與該等職務相當之人）：

董事長：

中華民國〇〇年〇〇月〇〇日

【填表須知】

- 一、工作計畫各欄位請依預定辦理狀況填寫，含計畫內容、預期績效(經費)、參加(受益)人數。
- 二、提報年度預算資料，應檢附法人審議年度工作計畫、經費預算之董事會議紀錄(含簽到表)。

財團法人新竹市〇〇教育基金會 財產清冊

種 類	名 稱	單 位	數 量	金 額 (新 臺 幣 元)	備 註 (存 放 行 庫 機 關 及 其 證 明 文 件 字 號)
經 法 院 登 記	動 產				
	不 動 產				
	小 計				
未 經 法 院 登 記	動 產				
	不 動 產				
	小 計				
總 計					

主辦會計： 執行長（或與該等職務相當之人）： 董事長：

【填表說明】：

- 1．財產種類包括動產及不動產，並依「經法院登記」及「未經法院登記」之財產內容分別填報。
- 2．動產名稱含儲存銀行之現金、上市股票、公債等；不動產名稱含土地及建物。其中有價證券部分可按其前一次交易價格或面額計算；不動產則以成交價(購買取得者)或公告現值(接受捐贈者)折價合計，並應於取得所有權後函報辦理財產總額變更登記。
- 3．財產憑據影本連同清冊附送備查。財產證明請向存放行庫申請開立存款餘額證明書，定期存款可直接影印定存單，但須在有效存放日期內。
- 4．上表中，經法院登記之財產「小計」欄之金額應與法人登記證書所載之「財產總額」欄之金額相同。
- 5．本表各欄如不敷填表，請依實際需要自行增列。

財團法人新竹市○○教育基金會

○○○年度 經費收支決(預)算表

民國○○○年一月一日至○○○年十二月三十一日

單位：新臺幣 元

項 目	預 算 金 額		說 明
	小 計	合 計	
一、上期累積餘(短)絀		(A)	
二、收入			
捐贈收入			
利息收入			
委辦收入			
其他收入			
收入合計		(B)	
三、支出			
業務費用			
人事費用			
行政(管理)費用			
捐助(捐贈)費用			
委辦(專案)費用			
其他費用			
支出合計		(C)	
本年度結餘(短絀)		(D)=(B)-(C)	
本期累積結餘		(D)+(A)	

製表：

審核：

董事長：

★填表須知：

- 一、年度經費收入及支出科目之編列，請視業務實際收支執行情形編寫。
- 二、人事費用包括員工薪資、退休金、伙食費、勞保費、加班費等。
- 三、年度用於教育目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常性收入百分之六十($C \div B \geq 60\%$)；若無上期累積餘絀(A)可資運用，年度結餘(D)不應虧絀。
- 四、財產總額達新臺幣三千萬元或當年度收入總額達新臺幣一千萬元以上者，請依「新竹市教育事務財團法人設立許可及監督準則」第十條規定，將該年度財務報表委請會計師查核簽證。

教育事務財團法人業務自我檢視策劃表

說明：1、為促使各教育法人自我檢視上()年度及本()年度之各項業務是否均能依章程所訂宗旨及目的事業加以策劃，並符合相關規定，請於每年一月底前填寫下表並送本府備查。

2、本表請詳實填寫，並經董事長簽名或用印。所填資料除「公益績效」各項須彙整工作成果對外發表，以爭取各界對教育法人之支持外，其餘各項資料僅供本府瞭解各基金會運作情形；表內資料並將作為日後評鑑參考。

自 我 檢 視 項 目	備 註
<p>一、組織及設施狀況：</p> <p>1 捐助章程規定董事人數為_____人，每屆任期為_____年。</p> <p>2 現任董事為第_____屆，董事人數為_____人。</p> <p>3 現任董事任期為_____年_____月_____日至_____年_____月_____日止。</p> <p>4 目前設有之附屬作業組織為：_____</p> <p>5 上述各附屬作業組織是否均已依法辦妥登記？_____。</p> <p>二、目的業務：</p> <p>1 興辦業務是否均符合章程所訂宗旨及目的事業？_____。</p> <p>2 獎助業務是否訂有相關獎助辦法？_____。</p> <p>3 獎助業務之執行是否符合普遍性與公平性原則？_____。</p> <p>4 上年度經費收入總額_____元，支出總額_____元；支出總額占收入總額_____%。</p> <p>5 上年度興辦重要業務，請列舉最重要或最有意義者三項：</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>6 上年度執行業務時遭遇之困難？_____</p> <p>7 業務計畫是否符合章程所訂宗旨及目的事業？_____；是否經董事會審核？_____。</p> <p>8 是否有辦理原(新)住民教育之相關業務活動？_____。</p> <p>三、公益績效：</p> <p>1 上年度辦理公益教育目的事業活動場次計_____次。</p> <p>包括：<input type="checkbox"/>演講、座談_____次 <input type="checkbox"/>研習、研討_____次 <input type="checkbox"/>展演_____次 <input type="checkbox"/>競賽_____次 <input type="checkbox"/>獎助、補助_____次</p> <p><input type="checkbox"/>推廣、宣導_____次 <input type="checkbox"/>其他_____次。</p> <p>2 各場次活動參加及受益人數約計_____人。</p> <p>四、經費管理與財務狀況：</p> <p>1 基金總額(指法院登記之財產總額，含現金、有價証券及不動產等)：</p> <p><input type="checkbox"/>設立時_____</p> <p><input type="checkbox"/>目前_____ (含不動產_____元)</p> <p>2 上述基金總額之現金是否以定期存款存放？_____；存放生息之金融機構_____。</p> <p>3 除轉存、續約等必需之手續外，基金曾否提領過？_____。</p> <p>(如有，請說明提領次數及原因：_____。)</p> <p>4 經費收支決算及預算是否經董事會審定？_____。</p> <p>5 財務收支是否均取得合法之憑証？_____。</p> <p>6 是否有完備之會計帳冊？_____。</p> <p>7 是否備有年度捐贈人名冊？_____。</p> <p>五、行政事務：</p> <p>1 現有專職人員共_____人；兼職人員共_____人。</p> <p>2 上年度召開董事會議_____次。</p> <p>3 上年度工作報告、經費決算、財產清冊及本年度工作計畫、經費預算等文件是否均依規定提經董事會審定並報請本府備查？_____。</p> <p>六、其他：</p> <p>1 上()年度是否曾派員參加「_____教育基金會年會」？_____。參加人數_____人。</p> <p>2 本()年度是否擬派員參加教育基金會年會？_____。參加人數_____人。</p> <p>3 最近三年度是否曾派員參加基金會會務成長之相關訓練？_____。</p> <p>參加訓練人數_____人。課程名稱：_____</p> <p>_____。)</p>	

基金會代碼：_____ 法人全稱：財團法人_____

填表人_____ 填表日期：____/____/____ 董事長簽名(章)：_____

聯絡電話：_____ 會址：□□□_____

新竹市教育事務基金會名錄資料表

基金會名稱 (請填寫全名)	財團法人		代碼：
會址	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
分事務所會址 (無則免填)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
董事長姓名			
聯絡人姓名		聯絡電話：	
聯絡人職稱		傳真電話：	
聯絡地址	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
聯絡人 E-mail (無則免填)			
基金會網址 (無則免填)			
原始設立基金 (請填阿拉伯數字)		法院登記財產總額：	
		(請填阿拉伯數字)	
設立許可日期 及文號	年	月	日 字第 號函
業務類別 (如獎助學金類、終身教育類、科技教育類等)			
設立宗旨			
上()年度 業務辦理情形 (請填寫具體辦理 事項且具績效者)			

※本表請詳實填寫後隨年度預(決)算書函送本府核備，俾供資料建檔與製作使用。

財團法人新竹市○○教育基金會

○○○年度結餘經費運用具體計畫書

- 一、○○○年度結餘經費共計：_____ (A) 元。
- 二、結餘經費使用計畫如下：(請於□內勾選，三種選擇：選1或2或1+2)
- ☐ 1. 【轉 納 基 金】合計_____ (B) 元。
- ☐ 2. 【保留至往後年度業務使用】合計_____ (C) 元，

⊙勾選2.者請填寫保留款使用計畫詳如下表：

(例)

預支年度	計 畫 名 稱	計 畫 內 容 摘 述	金 額	備 註
○○○年			(C1)	
○○○年			(C2)	
○○○年			(C3)	
○○○年			(C4)	
合 計			(C)	

製表：

審核：

董事長：

填表說明：

- 一、保留計畫經費合計數總額需等於年度結餘經費 (即 $A=B+C$; $C=C1+C2+C3+C4$)。
- 二、上表中保留(預定使用)年度最長不得超過4個年度。
- 三、辦理結餘經費保留案，需檢送申請書(公文)乙份、年度經費收支結算表、結餘經費運用具體計畫書(即本表)等一式三份，並經主管機關查明同意。若屬轉納基金需俟財政部函復同意後再檢具董事會議紀錄及財產清冊(含存放憑證)各一式四份函報本府憑辦後續財產總額變更事宜。
- 四、機關團體如嗣後變更結餘經費使用計畫，亦可使用本表，惟請註明係第□次變更結餘經費使用計畫。

財團法人新竹市○○教育基金會

資產負債表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增(減)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產				
流動資產				
現金及約當現金				
流動金融資產				
應收款項				
預付款項				
其他流動資產				
準備金及長期投資				
基金-定期存款				
準備金				
非流動金融資產				
不動產、廠房及設備				
土地				
土地改良物				
房屋及建築				
機器設備				
研究設備				
交通及運輸設備				
什項資產				
租賃資產				
租賃權益改良				
購建中營運資產				
累計折舊總額				
不動產、廠房及設備淨額				
無形資產				
其他資產				
遞延資產				
什項資產				
資產合計				
負債				
流動負債				
短期借款				
應付款項				
預收款項				
其他流動負債				
長期負債				
長期借款				
其他負債				
遞延負債				
什項負債				
負債合計				
淨值				
基金				
公積				
累積餘絀				
累積其他綜合餘絀				
淨值合計				
負債及淨值合計				

主辦會計

執行長

董事長

編製說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

2.本表應以結帳後總分類帳科目列示(如本期賸餘(短絀)應結轉至累積餘絀。

白色格有公式，請勿隨意更動

請填寫藍色區塊，若會計項(科)目不敷使用，請自行增加

財團法人新竹市○○教育基金會

收支營運表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

上年度決算數	項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	本年度預算數 (2)	比較增(減)	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
	000年結餘款運用計畫				
	收益				
	業務收入				
	委辦計畫收入				
	服務收入				
	銷貨收入				
	受贈收入				
	補助收入				
	附屬作業組織收入				
	其他業務收入				
	業務外收入				
	財務收入				
	其他業務外收入				
	收益合計				
	費損				
	業務成本與費用				
	委辦計畫成本				
	服務成本				
	銷貨成本				
	管理費用				
	行銷費用				
	活動費用				
	附屬作業組織費用				
	獎助(捐贈)費用				
	業務外費用				
	財務費用				
	其他業務外費用				
	費損合計				
	所得稅費用(利益)				
	本期賸餘(短絀)				

主辦會計

執行長

董事長

編製說明：

1. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。
2. 請附註或以附表說明本期其他綜合餘絀各4級科目決算數金額，內容如下：

上年度決算數	科目	本年度決算數	本年度預算數	比較增(減)
	本期其他綜合餘絀			
	備供售金融資產未實現餘絀			
	未實現重估增值			
0	本期其他綜合餘絀合計	0	0	

白色格有公式，請勿隨意更動

請填寫藍色區塊，若會計項(科)目不敷使用，請自行增加

財團法人新竹市○○教育基金會
淨值變動表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項(科)目	本年度 期初餘額	本年度		本年度 期末餘額	增減說明
		增加	減少		
基金餘額					
基金					
公積					
特別公積					
累積餘絀					
累積賸餘(短絀)					
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀					
合計					

主辦會計

執行長

董事長

編製說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

2.本表應以結帳後總分類帳科目列示(如本期賸餘(短絀)應結轉至累積餘絀)。

財團法人新竹市○○教育基金會
現金流量表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項(科)目名稱	本年度 決算數 (1)	本年度 預算數 (2)	比較增(減)	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)* 100
業務活動之現金流量				
稅前賸餘				
利息股利之調整				
未計利息股利之稅前賸餘				
調整非現金項目				
折舊及攤銷				
呆帳				
實物捐贈收入				
處分短期投資損失(利益)				
依權益法認列之投資損失(利益)				
短期投資評價損失(利益)				
處分不動產、廠房及設備損失(利益)				
處分無形資產損失(利益)				
處分其他資產損失(利益)				
應收款項(增加)減少				
預付款項(增加)減少				
其他流動資產(增加)減少				
應付款項增加(減少)				
預付款項增加(減少)				
其他流動負債增加(減少)				
未計利息股利之現金流入				
收取利息股利				
業務活動之淨現金流入(流出)				
投資活動之現金流量				
購入短期投資				
處分短期投資價款				
登記基金(增加)減少				
其他基金(增加)減少				
購入其他長期投資				
處分其他長期投資價款				
購買不動產、廠房及設備				
處分不動產、廠房及設備價款				
購入無形資產				
處分無形資產價款				
其他資產(增加)減少				
投資活動之淨現金流入(流出)				
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加(減少)				
長期負債增加(減少)				
其他負債增加(減少)				
籌資活動之淨現金流入(流出)				
現金及約當現金之淨增(淨減)				
期初現金及約當現金				
期末現金及約當現金				

主辦會計

執行長

董事長

編製說明：1.本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券等。

2.基於充分揭露原則之考量，應於附註說明不影響現金流量之投資及籌資活動。

#白色格有公式，請勿隨意更動

請填寫藍色區塊，若會計項(科)目不敷使用，請自行增加

財團法人新竹市○○教育基金會

預算表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項(科)目名稱	本年度預算數	上年度預算數	本年度與上年度預算比較數		說明(計算基礎)
			增加	減少	
一、上期累積餘絀(A)					之前有結餘款申請保留才需填寫
000年結餘款運用計畫					
二、收益					
業務收入					
委辦計畫收入					
服務收入					
銷售貨物及勞務收入					
受贈收入					
補助收入					
其他業務收入					
業務外收入					
財務收入					
其他業務外收入					
收益合計(B)					
三、費損					
業務成本與費用					
服務成本					
銷售貨物及勞務成本					
管理費用					
行銷費用					
活動費用					
獎助(捐贈)費用					
業務外費用					
財務費用					
其他業務外費用					
費損合計(C)					
本年度餘絀					
(D)=(B)-(C)					
本期累積餘絀(D)+(A)					

主辦會計

執行長

董事長

說明:1. 預算表科目根據本準則所訂收益類與費損類之會計項(科)目依序編列。

2. 人事費用包括薪資、退休金、伙食費、勞保費、加班費等。

3. 年度用於目的事業之支出，不得低於每年孳息及經常性收入百分之六十；若無上期累積餘絀(A)可資運用，年度賸餘(D)不應為短絀。

4. 說明欄應詳細說明編列之法令、章程或決議事項之標準及其金額。

白色格有公式，請勿隨意更動

請填寫藍色區塊，若會計項(科)目不敷使用，請自行增加