

澎湖縣政府各機關單位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
<p>一、為加強澎湖縣政府（以下簡稱本府）各機關單位及附屬單位預算營業或非營業特種基金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，有效配置政府有限資源，特訂定本注意事項。</p>	<p>一、為加強澎湖縣政府（以下簡稱本府）各機關單位及附屬單位預算營業或非營業特種基金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，有效配置政府有限資源，特訂定本注意事項。</p>	<p>本點未修正。</p>
<p>二、本府各機關單位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、合理及公開之作業及管考規定。</p> <p>前項作業及管考規定，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>二、本府各機關單位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、合理及公開之作業及管考規定。</p> <p>前項作業及管考規定，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>支出憑證之處理及核銷</u>程序。</p> <p>（七）督導及考核。</p>	<p>一、依會計法第五十二條及行政院一百零九年三月修正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</p>

		<p>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，爰參酌行政院訂定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第三點，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、本府各機關單位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及管考規定內或於補(捐)助契約中訂定：</p> <p>(一)同一案件向二個以上機關單位提出申請補(捐)助者，應列明全部經費內容，及向各機關單位申請補(捐)助之項目及金額。如有隱匿不實或造假情事，<u>各機關</u>應撤銷該補(捐)助案件，並收回已撥付款項。</p> <p>(二)<u>各機關</u>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<u>要求受補(捐)助對象</u>繳回該部分之補(捐)助經費外，<u>並得</u>依情節輕重對該補(捐)助案</p>	<p>三、本府各機關單位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及管考規定內或於補(捐)助契約中訂定：</p> <p>(一)同一案件向二個以上機關單位提出申請補(捐)助，應列明全部經費內容，及向各機關單位申請補(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</p>	<p>一、依第二點說明重新檢視補(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，爰參酌行政院訂定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第四點，刪除現行規定第一項第四款及第八款有關文字，以及修正第九款文字，並將第四款調整款次為第六款，其餘款次遞移。</p> <p>二、第四款新增。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，爰於第四款增列有關規定。</p> <p>三、款次變更。現行規定第八款移列至第五款，並配合第四款酌作修正，說明如下：</p> <p>(一)由受補(捐)助對象保</p>

<p>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><u>(四)受補(捐)助對象檢附收支清單及各項支用單據辦理結報，各機關於審核後，得將支用單據退還受補(捐)助對象。</u></p> <p><u>(五)受補(捐)助對象對於經依前款規定退還之各項支用單據，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。</u></p> <p><u>(六)受補(捐)助對象經費結報時，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。</u></p>	<p>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><u>(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)</u></p>	<p>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(如財團法人法、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補(捐)助款執行情形之用，為免因留存於受補(捐)助對象處所之支用單據未妥善保存，致後續原補(捐)助機關或審計室等外部機關難以進行查核，爰各機關應有控管機制並作成相關紀錄，修正第五款前段有關文字。</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，各機關應就類此情事依情節輕重酌減嗣後補(捐)助款或停止補(捐)助，爰將第五款後段「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><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>助金額。</p> <p><u>(五)</u>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><u>(六)</u>受補(捐)助經費其他衍生收入之處理方式。</p> <p><u>(七)</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>(八)</u>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。</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>四、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；相關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>一、本點新增。</p> <p>二、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。另各機關於辦理補(捐)助案件時，應將相關資訊登載於民間團體補(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。爰參酌行政院訂定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第五點增訂有關規定。</p>
---	--	---

<p><u>五</u>、本府各機關單位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及管考規定應予公開。</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者，其核定民間團體或個人之<u>補(捐)助</u>案件應予公開，包括補(捐)助事項、補(捐)助對象、補(捐)助金額(含累積金額)等資訊，每半年交由本府主計處彙整後，統一公開於本府網站首頁；本府各機關單位對其管考結果應於年度終了後三個月內公開。</p> <p>(三)本府各機關單位未建置全球資訊網站者，應<u>由其主管機關公開前二款事項</u>。</p>	<p><u>四</u>、本府各機關單位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及管考規定應予公開。</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者，其核定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、補(捐)助金額(含累積金額)等資訊，每半年交由本府主計處彙整後，統一公開於本府網站首頁；本府各機關單位對其管考結果應於年度終了後三個月內公開。</p> <p>(三)本府各機關單位未建置全球資訊網站者，應將前二款事項<u>由其主管機關公開</u>。</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、本點酌作文字修正。</p>
	<p><u>五</u>、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。</p>	<p>一、<u>本點刪除</u>。</p> <p>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，已納入修正規定第二點、第三點第四款及第五款規範，爰予以刪除。</p>

<p>六、本注意事項中華民國一百一十年七月一日修正生效前，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、本點新增。</p> <p>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，爰參酌行政院訂定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第八點增訂有關規定。</p>
---	--	--