

# 行政院金融監督管理委員會主管財團法人監督管理要點部分規定修正總說明

行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）為監督管理所主管之財團法人，使其業務符合公益及捐助目的，特訂定「行政院金融監督管理委員會主管財團法人監督管理要點」（以下簡稱本要點），自九十四年四月訂定發布以來，經九十四年九月及九十八年十二月二次修正，本次為配合立法院審議金管會預算案、中央政府總預算案之決議及行政院函示就監察院所提財團法人預算編送及登記等應行檢討改進事宜，爰修正本要點部分規定，本次修正計新增四點、修正二點，修正要點如下：

- 一、政府捐助成立之財團法人選任之董事長、董事及監察人相互間，不得有配偶及三親等內親屬之關係（修正規定第十一點之一）。
- 二、政府捐助成立之財團法人董事長初任年齡之規定。（修正規定第十二點之一）。
- 三、政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人預算書及決算書於報送金管會時，如財產總額有變更者，應同時報請金管會許可後，向法院為變更登記（修正規定第二十點第一項）。
- 四、金管會為瞭解政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人其實際財產總額與法院登記財產總額是否相符，得隨時加強查察（修正規定第二十點第一項）。
- 五、政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，因接受民間捐贈而將變更為民間捐助之財團法人者，應報經金管會核可後始得為之。（修正規定第二十點之一）。
- 六、依預算法第四十一條規定函送立法院審議之財團法人年度預算書案時，須併同檢送之資料（修正規定第二十點之二）。
- 七、對財團法人之績效評估及查核（修正規定第二十一點）。

## 行政院金融監督管理委員會主管財團法人監督管理要點部分規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明
十一之一、政府捐助成立之財團法人，於本要點九十九年八月六日修正生效後選任之董事長、董事及監察人相互間，不得有配偶及三親等內親屬之關係。		<p>一、<u>本點新增。</u></p> <p>二、依據立法院審查九十九年度中央政府總預算案通案決議事項(十六)、3「鑑於各部會主管之財團法人，屢見因管理不當，……，政府捐助成立之財團法人理應受民意機關之監督，爰要求：…3.財團法人之董事、監察人相互間，不得有配偶及三親等以內血親、姻親之關係。」增訂本點。</p> <p>三、考量現任董事長、董事、監察人任期之信賴保護，新增規定以本次修正生效施行後所選任之董事長、董事及監察人，始適用之。</p>
十二之一、政府捐助成立之財團法人董事長初任年齡，不得逾六十五歲，任期屆滿前年滿六十八歲者，除有特殊原因或考量，報經行政院核准外，應即更換。		<p>一、<u>本點新增。</u></p> <p>二、配合立法院審查九十九年度中央政府總預算案通案決議事項第(十六)、3「鑑於各部會主管之財團法人，屢見因管理不當，……，政府捐助成立之財團法人理應受民意機關之監督，爰要求：…3…財團法人董事長初任年齡不得逾六十五歲，任期屆滿前年滿六十八歲者，除</p>

		<p>有特殊原因或考量，報經主管院核准外，餘應即更換。」爰於第一項增訂政府捐助成立之財團法人董事長初任年齡之限制規定。</p> <p>三、行政院九十二年十二月十九日院授人力字第○九二○○五六四五八號函以，對於政府捐（補）助財團法人、社團法人負責人或經理人年齡逾六十五歲且係屬公股（政府）代表，得隨時更換者，不論其任期是否屆滿，應每年報院核准延長，年齡逾六十八歲者，除有特殊原因或考量，報經行政院核准外，餘應即更換。故本項無需再訂定調整期間。</p>
<p>二十、政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，每年應於七月底前，將次年度預算書及業務計畫書報送本會，另於次年四月十五日前將決算書連同會計師查核報告一併報送本會。<u>預算書及決算書於報送本會時，如涉及財產總額變更者，應同時報請本會許可後，向法院為變更登記。本會為瞭解政府捐助基金累計超過百分之五十之</u></p>	<p>二十、政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，每年應於七月底前，將次年度預算書及業務計畫書報送本會，另於次年四月十五日前將決算書連同會計師查核報告一併報送本會。</p> <p>政府有捐助基金累計未超過百分之五十之財團法人，每年應於七月底前，檢具次年度預算書、業務計畫書、營運及資金運用計畫送本會備查，另</p>	<p>一、依行政院九十九年二月六日院臺財字第○九九○○○六八七九號函，為督促政府捐贈基金累計超過百分之五十之財團法人及時辦理財產總額之變更登記，增訂財團法人預算書及決算書於報送行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）時，如財產總額有變更者，應同時報請金管會許可後，向法院為變更登記，爰增訂第一項「預算書及決算書於報送本會時，如財</p>

<p><u>財團法人其實際財產總額與法院登記財產總額是否相符，得隨時加以查察。</u></p> <p>政府有捐助基金累計未超過百分之五十之財團法人，每年應於七月底前，檢具次年度預算書、業務計畫書、營運及資金運用計畫送本會備查，另於次年四月十五日前，檢具上年度決算書及業務報告書，送本會備查；其財務報告，並應經會計師查核簽證。</p> <p>政府未捐助且法院登記財產總額或當年度收入總額達新臺幣一億元以上之財團法人，每年籌編預算前，應依捐助章程擬具年度營運目標及營運計畫送本會核定，並於年度開始兩個月前，檢具次年度預算書及業務計畫書，另於次年四月十五日前，檢具上年度決算書及業務報告書，送本會備查；其財務報告，並應經會計師查核簽證。</p> <p>前三項以外之財團法人，應於年度開始兩個月前，檢具次年度預算書及業務計畫</p>	<p>於次年四月十五日前，檢具上年度決算書及業務報告書，送本會備查；其財務報告，並應經會計師查核簽證。</p> <p>政府未捐助且法院登記財產總額或當年度收入總額達新臺幣一億元以上之財團法人，每年籌編預算前，應依捐助章程擬具年度營運目標及營運計畫送本會核定，並於年度開始兩個月前，檢具次年度預算書及業務計畫書，另於次年四月十五日前，檢具上年度決算書及業務報告書，送本會備查；其財務報告，並應經會計師查核簽證。</p> <p>前三項以外之財團法人，應於年度開始兩個月前，檢具次年度預算書及業務計畫書，另於次年四月十五日前，檢具上年度決算書及業務報告書，送本會備查。</p> <p>前四項之預算書及決算書應包括資產負債表、收支餘絀表、現金流量表、主要財產目錄及有關附表。</p> <p>政府、公營事業、非營業基金或以公益為</p>	<p>產總額有變更者，應同時報請本會許可後，向法院為變更登記。」</p> <p>二、依據行政院九十九年二月六日院臺財字第○九九○○○六八七九號函「政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，其預算、決算依法應送立法院審議，得派員檢查財團法人之財產狀況，以查察其實際財產總額與法院登記財產總額是否相符，及其有無違反許可條件與其他法律之規定。」，爰增訂第一項「本會為瞭解政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人其實際財產總額與法院登記財產總額是否相符，得隨時加強查察。」</p>
--	---	--

<p>書，另於次年四月十五日前，檢具上年度決算書及業務報告書，送本會備查。</p> <p>前四項之預算書及決算書應包括資產負債表、收支餘絀表、現金流量表、主要財產目錄及有關附表。</p> <p>政府、公營事業、非營業基金或以公益為目的之社團法人參與捐助成立之財團法人，其業務及預算執行情形，應逐季報請本會備查。</p>	<p>目的之社團法人參與捐助成立之財團法人，其業務及預算執行情形，應逐季報請本會備查。</p>	
<p>二十一、政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，因接受民間捐贈而將變更為民間捐助之財團法人者，應於接受該項民間捐贈前，檢具擬變更之捐助章程、財產變更清冊及相關證明文件，報經本會核可後始得為之。</p>		<p>一、<u>本點新增。</u></p> <p>二、依立法院審查金管會及所屬各局九十九年度預算案通案決議事項(二)2「對於政府捐助基金累計超過百分之五十之公設財團法人，行政院應責成相關主管機關訂定事前審查機制，對於公設財團法人之屬性，如因接受民間捐贈而將有所改變時應經事前審查，確認相關民間捐贈之妥適性，再決定是否接受，並應將相關審查結果送立法院。」，以及參考財團法人法草案第五十三條第一項規定「政府捐助之財團法人因接受民間捐贈而將變更為民間捐助之財團法人者，應擬訂計畫，連</p>

		同擬變更之捐助章程、財產清冊及相關證明文件，向主管機關申請許可」爰增訂本點。
二十之二、依預算法第四十一條規定函送立法院審議之財團法人年度預算書案時，須併同檢送各該財團法人董事長、執行首長、一級單位主管，其所負責職權之說明與個人簡歷資料（含學、經歷）、經營投資事業情形及其所領月薪、獎金及福利等各項給與資料。		一、 <u>本點新增。</u> 二、依據立法院審查九十九年度中央政府總預算案通案決議事項（十六）、1「自九十九年度起，各部會依預算法第四十一條規定函送立法院審議之財團法人年度預算書案時，須併同檢送各該財團法人董事長、執行首長、一級單位主管，其所負責職權之說明與個人簡歷資料（含學、經歷）、經營投資事業情形及其所領月薪、獎金及福利等各項給與資料等。」，爰增訂本點。
二十一、 <u>本會應至少每三年對主管財團法人進行查核。查核結果應填具業務監督及績效評核表（附表），有應改正情事，得命令限期改善，並列案控管，追蹤改善情形。</u> <u>本會對於政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，應至少每三年實地查核一次，並應將查核結果於本會網站公</u>	二十一、本會為瞭解財團法人之業務，得隨時通知其提出業務及財務報告，必要時並得派員查核，或委託會計師查核。	一、依據行政院九十八年十二月三日院授主孝一字第○九八○○○七一九二B號函，應訂定財團法人具體績效評估標準及配合查核作業考核辦理成效，爰增訂第一項。 二、參考經濟部所訂「經濟部對經濟事務財團法人管理及監督作業規範」第九點第一項：「財團法人之監督，每一年至二年應由商業司召集相關單位，對財團法人進行查核」之意旨，增訂

<p><u>開。</u></p> <p>本會為瞭解財團法人之業務，得隨時通知其提出業務及財務報告，必要時並得派員查核，或委託會計師查核。</p>		<p>定期查核之時間。</p> <p>三、鑑於金管會主管財團法人之設立目的及宗旨各有不同、業務內容及性質各異，倘訂定統一具體績效評估標準，於執行時恐窒礙難行，爰擬具「本會轄管財團法人業務監督及績效評核表」，供績效考評之使用。</p> <p>四、依據立法院審查九十九年度中央政府總預算案通案決議事項(十六)、2「各部會應定期實地查核政府捐助超過百分之五十以上之財團法人，至少每三年須查核一次，並應將查核情形透過網際網路予以公開。」增訂第二項。</p> <p>五、原第一項順次移列第三項。</p>
--	--	--

附表

行政院金融監督管理委員會主管財團法人

業務監督及績效評核表

日期：○年○月○日

一、基本資料（單位：新臺幣元）

財團法人名稱					
成立日期及依據					
董事長					
執行首長					
創 立 時	政府捐助基金總額 (A)		截至○年 ○月○日 止	累計政府捐助基金總額 (C)	
	基金餘額 (B)			基金餘額 (D)	
	政府捐助比率 (A/B)			政府捐助比率 (C/E)	
成立目的及背景					
業務範圍					
董 監 事 成 員	董 事	屆別： 起迄任期： 依據捐助章程第○條規定，置董事○至○人。 本 (○) 屆董事計○人，其中政府指派代表計○人。 政府指派代表 (代表機構)： 民間單位代表：			
	監 察 人	依據捐助章程第○條規定，置監察人○至○人。 本 (○) 屆監察人計○人，其中政府指派代表計○人。 政府指派代表 (代表機構)： 民間單位代表：			

二、○年度業務績效說明：

財務面	(一) ○年度總收入○千元；總支出○千元；稅後餘絀○千元。 (二) ○年度接受政府委辦或補助之情形： 委辦費○千元 (占總收入○%) 補助費○千元 (占總收入○%)
-----	---

制度面	
整體業務運作成效	

### 三、 業務主管單位評核意見

財務面	
制度面	
業務面	
其他建議事項	