

# 南投縣社會福利財團法人設立許可及監督準則

中華民國 111 年 5 月 9 日

府行法字第 1110110489 號令發布

第一條 南投縣政府（以下簡稱本府）為辦理南投縣（以下簡稱本縣）社會福利財團法人之設立許可審查及監督事宜，特依財團法人法（以下簡稱本法）第九條、第二十一條第三項、第二十四條第三項及第二十五條第五項規定，訂定本準則。

第二條 本準則所稱本縣社會福利財團法人，指依捐助章程規定其主要業務或受益範圍僅及於本縣，且以推動符合社會福利慈善公益業務為目的，從事社政、兒童及少年福利、老人及身心障礙福利、社會救助、防治家庭暴力、性侵害及性騷擾或其他有關社會福利之慈善事業，由捐助人捐助一定財產，經本府許可設立，並向法院聲請登記之組織。

第三條 設立時本縣社會福利財團法人所捐助之財產中，其捐助財產總額最低不得少於新臺幣一千萬元。

前項捐助財產之現金總額比率為百分之百，並應儲存於金融機構。

第四條 對個別團體、法人或個人所為之獎助或捐贈金額在新臺幣三十萬元以下者，依本法第二十一條第二項第三款規定，得超過該法人當年度支出百分之十。

第五條 本縣社會福利財團法人在法院登記之財產總額或年度收入總額達新臺幣三千萬元以上者，應建立內部控制及稽核制度，併同前年度決算一併報本府備查；其財務報表應經會計師查核簽證，且委請之會計師，不得於接受委託查核年度之前三年度內曾受懲戒處分確定。

前項之金額，依據前一年度之決算財務報表所列金額辦理，並應依下列誠信經營規範指導原則，訂定誠信經營規範：

- 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。

第 六 條 本縣社會福利財團法人之申請設立許可，應向本府提出申請文件一式四份。

本府受理前項設立財團法人申請，經審查許可者，發給設立許可書，並將許可書及其附件二份加蓋印信，發還申請人。

第 七 條 本府對本縣社會福利財團法人得辦理輔導及評鑑事宜。  
前項實施計畫，由本府公告之。

第 八 條 本府指定下列事項應經董事會特別決議，並陳報本府許可後行之：

一、董事會依捐助章程規定為解散之擬議。

二、附屬作業組織設置。

第 九 條 本縣社會福利財團法人依本法第二十五條第一項應報本府備查之年度工作計畫如附表一，經費預算如附表二，前一年度工作報告如附表三，財務報表如附表四至附表九。

第 十 條 本準則自發布日施行。

附表一：工作計畫(格式)

(本縣社會福利財團法人名稱)

\_\_\_\_年 工作計畫

一、計畫依據：

(一) 依捐助章程第○條第○項第○款規定辦理。

(二) (其他補充說明)

二、計畫內容

| 工作項目 | 經費預算<br>(單位：新臺幣元) | 計畫內容 | 預期成果<br>(最多 200 字) | 備註 |
|------|-------------------|------|--------------------|----|
|      |                   |      |                    |    |
|      |                   |      |                    |    |
|      |                   |      |                    |    |
|      |                   |      |                    |    |
|      |                   |      |                    |    |
| 合計   |                   |      |                    |    |

製表人：

執行長(或與該等職務相當之人)：

董事長：

**附表二、經費預算(格式)**  
**(本縣社會福利財團法人名稱)**  
 \_\_\_\_\_年經費預算

單位：新臺幣元

| 項目 |   |           | 本年度<br>預算數 | 上年度<br>預算數 | 本年度預算<br>與上年度預<br>算增減數 | 說明 |
|----|---|-----------|------------|------------|------------------------|----|
| 款  | 項 | 目<br>名稱   |            |            |                        |    |
| 1  |   | 收入        |            |            |                        |    |
|    | 1 | 捐贈收入      |            |            |                        |    |
|    | 2 | 利息收入      |            |            |                        |    |
|    | 3 | 股利收入      |            |            |                        |    |
|    | 4 | 業務收入      |            |            |                        |    |
|    | 5 | 政府補助收入    |            |            |                        |    |
|    | 6 | 委辦收入      |            |            |                        |    |
|    | 7 | 銷售貨物或勞務收入 |            |            |                        |    |
|    | 8 | 作業組織收入    |            |            |                        |    |
|    | 9 | 其他收入      |            |            |                        |    |
|    |   | 收入合計      |            |            |                        |    |
| 2  |   | 支出        |            |            |                        |    |
|    | 1 | 業務支出      |            |            |                        |    |
|    | 2 | 行政管理支出    |            |            |                        |    |
|    | 3 | 捐助支出      |            |            |                        |    |
|    | 4 | 委辦支出      |            |            |                        |    |
|    | 5 | 銷售貨物或勞務成本 |            |            |                        |    |
|    | 6 | 作業組織支出    |            |            |                        |    |
|    | 7 | 其他支出      |            |            |                        |    |
|    |   | 支出合計      |            |            |                        |    |
| 3  |   | 本期餘絀      |            |            |                        |    |

製表人：

執行長(或與該等職務相當之人)：

董事長：

附表三：工作報告(格式)

(本縣社會福利財團法人名稱)

\_\_\_\_年工作報告

一、計畫依據：

(一) 依第○屆第○次董事會議通過之工作計畫辦理。

(二) (其他補充說明)

二、執行狀況及成果：

| 工作目的 | 預算經費<br>(單位：新臺幣<br>元) | 執行經費<br>(單位：新臺幣<br>元) | 實施內容 | 執行成果 | 備註 |
|------|-----------------------|-----------------------|------|------|----|
|      |                       |                       |      |      |    |
|      |                       |                       |      |      |    |
|      |                       |                       |      |      |    |
|      |                       |                       |      |      |    |
|      |                       |                       |      |      |    |
|      |                       | 合計                    |      |      |    |

製表人：

執行長(或與該等職務相當之人)：

董事長：

附表四 資產負債表

(本縣社會福利財團法人名稱)

資產負債表

民國 年及 年 月 日

單位：新臺幣元

| 資產                   | X2 年 12 月 31 日 |   | X1 年 12 月 31 日 |   | 負債及淨值        | X2 年 12 月 31 日 |   | X1 年 12 月 31 日 |   |
|----------------------|----------------|---|----------------|---|--------------|----------------|---|----------------|---|
|                      | 金額             | % | 金額             | % |              | 金額             | % | 金額             | % |
| <b>流動資產</b>          |                |   |                |   | <b>流動負債</b>  |                |   |                |   |
| 現金及約當現金              |                |   |                |   | 短期借款         |                |   |                |   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  |                |   |                |   | 應付票據         |                |   |                |   |
| 備供出售金融資產-流動          |                |   |                |   | 應付帳款         |                |   |                |   |
| 以成本衡量之融資產-流動         |                |   |                |   | 其他應付款        |                |   |                |   |
| 無活絡市場之債務工具投資-流動      |                |   |                |   | 本期所得稅負債      |                |   |                |   |
| 持有至到期日之金融資產-流動       |                |   |                |   | 預收款項         |                |   |                |   |
| 應收票據                 |                |   |                |   | 負債準備-流動      |                |   |                |   |
| 應收帳款                 |                |   |                |   | 存入保證金-流動     |                |   |                |   |
| 其他應收款                |                |   |                |   | 其他流動負債       |                |   |                |   |
| 本期所得稅資產              |                |   |                |   | 流動負債合計       |                |   |                |   |
| 存貨                   |                |   |                |   |              |                |   |                |   |
| 預付款項                 |                |   |                |   |              |                |   |                |   |
| 其他流動資產               |                |   |                |   |              |                |   |                |   |
| 流動資產合計               |                |   |                |   |              |                |   |                |   |
| <b>非流動資產</b>         |                |   |                |   | <b>非流動負債</b> |                |   |                |   |
| 基金                   |                |   |                |   | 長期借款         |                |   |                |   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 |                |   |                |   | 長期應付票據及款項    |                |   |                |   |
| 備供出售金融資產-非流動         |                |   |                |   | 負債準備-非流動     |                |   |                |   |
| 以成本衡量之金融資產-非流動       |                |   |                |   | 其他非流動負債      |                |   |                |   |
| 無活絡市場之債務工具投資-非流動     |                |   |                |   | 非流動負債合計      |                |   |                |   |
| 持有至到期日之金融資產-非流動      |                |   |                |   |              |                |   |                |   |
| 採用權益法之投資             |                |   |                |   |              |                |   |                |   |
| 投資性不動產               |                |   |                |   |              |                |   |                |   |

|           |  |        |  |        |         |  |        |  |        |
|-----------|--|--------|--|--------|---------|--|--------|--|--------|
| 不動產、廠房及設備 |  |        |  |        | 負債總計    |  |        |  |        |
| 無形資產      |  |        |  |        | 淨值      |  |        |  |        |
| 其他非流動資產   |  |        |  |        | 永久受限淨值  |  |        |  |        |
| 非流動資產合計   |  |        |  |        | 暫時受限淨值  |  |        |  |        |
|           |  |        |  |        | 未受限淨值   |  |        |  |        |
|           |  |        |  |        | 淨值其他項目  |  |        |  |        |
|           |  |        |  |        | 淨值合計    |  |        |  |        |
| 資產總計      |  | 100.00 |  | 100.00 | 負債及淨值總計 |  | 100.00 |  | 100.00 |

主辦會計：

執行長(或與該等職務相當之人)：

董事長：

附表五 收支餘絀表

(本縣社會福利財團法人名稱)

收支餘絀表

民國 年及 年 月 日至 月 日

單位：新臺幣元

| 項目               | X2 年度 |   | X1 年度 |   | 差異 |   |
|------------------|-------|---|-------|---|----|---|
|                  | 金額    | % | 金額    | % | 金額 | % |
| <b>收入</b>        |       |   |       |   |    |   |
| 服務收入             |       |   |       |   |    |   |
| 政府補助收入           |       |   |       |   |    |   |
| 委辦收入             |       |   |       |   |    |   |
| 捐贈收入             |       |   |       |   |    |   |
| 利息收入             |       |   |       |   |    |   |
| 股利收入             |       |   |       |   |    |   |
| 銷售貨物或勞務收入        |       |   |       |   |    |   |
| 附屬作業組織收入         |       |   |       |   |    |   |
| 其他收入             |       |   |       |   |    |   |
| 收入合計             |       |   |       |   |    |   |
| <b>支出</b>        |       |   |       |   |    |   |
| 業務支出             |       |   |       |   |    |   |
| 行政管理支出           |       |   |       |   |    |   |
| 銷售貨物或勞務成本        |       |   |       |   |    |   |
| 附屬作業組織支出         |       |   |       |   |    |   |
| 其他支出             |       |   |       |   |    |   |
| 支出合計             |       |   |       |   |    |   |
| <b>本期餘絀</b>      |       |   |       |   |    |   |
| <b>所得稅費用(利益)</b> |       |   |       |   |    |   |
| <b>本期稅後餘絀</b>    |       |   |       |   |    |   |
| <b>本期其他綜合餘絀</b>  |       |   |       |   |    |   |
| 備供出售金融資產未實現損益    |       |   |       |   |    |   |
| 其他               |       |   |       |   |    |   |
| <b>本期綜合餘絀</b>    |       |   |       |   |    |   |

主辦會計：

執行長(或與該等職務相當之人)：

董事長：

附表六 淨值變動表

(本縣社會福利財團法人名稱)

淨值變動表

民國 年及 年 月 日至 月 日

單位：新臺幣元

| 項目               | 受限淨值 |      | 未受限淨值  |          | 淨值其他項目 | 合計 |
|------------------|------|------|--------|----------|--------|----|
|                  | 永久受限 | 暫時受限 | 指定用途淨值 | 累積結餘(虧損) |        |    |
| X1 年 01 月 01 日餘額 |      |      |        |          |        |    |
| X1 年稅後餘絀         |      |      |        |          |        |    |
| X1 年受限淨值增加(減少)   |      |      |        |          |        |    |
| X1 年未受限淨值增加(減少)  |      |      |        |          |        |    |
| X1 年淨值其他項目增加(減少) |      |      |        |          |        |    |
| X1 年 12 月 31 日餘額 |      |      |        |          |        |    |
| X2 年 01 月 01 日餘額 |      |      |        |          |        |    |
| X2 年稅後餘絀         |      |      |        |          |        |    |
| X2 年受限淨值增加(減少)   |      |      |        |          |        |    |
| X2 年未受限淨值增加(減少)  |      |      |        |          |        |    |
| X2 年淨值其他項目增加(減少) |      |      |        |          |        |    |
| X2 年 12 月 31 日餘額 |      |      |        |          |        |    |

主辦會計：

執行長(或與該等職務相當之人)：

董事長：

## 附表七 現金流量表

(本縣社會福利財團法人名稱)

現金流量表(直接法)

民國 年及 年 月 日至 月 日

單位：新臺幣元

| 項目                     | X2 年度<br>金額 | X1 年度<br>金額 |
|------------------------|-------------|-------------|
| <b>營運活動之現金流量：</b>      |             |             |
| 利息收入                   |             |             |
| 股利收入                   |             |             |
| 其他孳息收入                 |             |             |
| 受贈收入                   |             |             |
| 特別活動收入                 |             |             |
| 政府補助款                  |             |             |
| 銷售貨物或勞務收入              |             |             |
| 其他收入                   |             |             |
| 支付利息                   |             |             |
| 支付所得稅                  |             |             |
| 成本與各項費用支出              |             |             |
| XXX                    |             |             |
| 營運活動之淨現金流入(流出)         |             |             |
| <b>投資活動之現金流量：</b>      |             |             |
| 購入透過損益按公允價值衡量之金融資產     |             |             |
| 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產--價款 |             |             |
| 購入備供出售金融資產             |             |             |
| 出售備供出售金融資產--價款         |             |             |
| 購入以成本衡量之金融資產           |             |             |
| 出售以成本衡量之金融資產--價款       |             |             |
| 購入無活絡市場之債務工具投資         |             |             |
| 出售無活絡市場之債務工具投資--價款     |             |             |
| 購入持有到期日金融資產            |             |             |
| 出售持有到期日金融資產--價款        |             |             |
| 基金(增加)減少               |             |             |
| 購入採權益法之長期股權投資          |             |             |
| 出售採權益法之長期股權投資價款        |             |             |
| 購入投資性不動產               |             |             |
| 出售投資性不動產價款             |             |             |
| 購入不動產、廠房及設備            |             |             |
| 出售不動產、廠房及設備價款          |             |             |
| 購入無形資產                 |             |             |
| 出售無形資產價款               |             |             |
| 其他非流動資產(增加)減少          |             |             |
| XXX                    |             |             |
| 投資活動之淨現金流入(流出)         |             |             |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>      |             |             |
| 短期借款增加(減少)             |             |             |
| 長期借款增加(減少)             |             |             |
| 長期應付票據及款項增加(減少)        |             |             |
| 存入保證金增加(減少)            |             |             |
| 其他非流動負債增加(減少)          |             |             |
| 受限淨值增加(減少)             |             |             |
| XXX                    |             |             |

|                  |  |  |
|------------------|--|--|
| 籌資活動之淨現金流入(流出)   |  |  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  |  |  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 |  |  |
| 期初現金及約當現金餘額      |  |  |
| 期末現金及約當現金餘額      |  |  |

主辦會計：      執行長(或與該等職務相當之人)：      董事長：

## 附表七 現金流量表

(本縣社會福利財團法人名稱)

現金流量表(間接法)

民國 年及 年 月 日至 月 日

單位：新臺幣元

| 項目  | X2 年度<br>金額 | X1 年度<br>金額 |
|---|-------------|-------------|
| <b>營運活動之現金流量：</b><br>本期稅前餘絀<br>調整項目：<br>收益費損項目<br>利息收入<br>股利收入<br>實物捐贈收入<br>利息費用<br>呆帳費用<br>折舊費用<br>攤銷費用<br>金融資產評價損失(利益)<br>採用權益法認列之投資損益<br>處分投資損失(利益)<br>處分不動產、廠房及設備損失(利益)<br>資產減損損失<br>XXX<br>與營運活動相關之流動資產/負債變動數<br>應收票據增加(減少)<br>應收帳款增加(減少)<br>其他應收款減少(增加)<br>存貨增加(減少)<br>預付款項增加(減少)<br>其他流動資產減少(增加)<br>應付票據增加(減少)<br>應付帳款增加(減少)<br>其他應付款增加(減少)<br>預收款項增加(減少)<br>其他流動負債增加(減少)<br>XXX<br>營運產生之現金<br>支付之利息<br>支付之所得稅<br>營運活動之淨現金流入(流出) |             |             |
| <b>投資活動之現金流量：</b><br>購入透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>出售透過損益按公允價值衡量之金融資產--價款<br>購入備供出售金融資產<br>出售備供出售金融資產--價款<br>購入以成本衡量之金融資產<br>出售以成本衡量之金融資產--價款<br>購入無活絡市場之債務工具投資<br>出售無活絡市場之債務工具投資--價款<br>購入持有到期日金融資產<br>出售持有到期日金融資產--價款<br>基金(增加)減少   |             |             |

|  |  |  |
|--|--|--|
| 購入採權益法之長期股權投資<br>出售採權益法之長期股權投資價款<br>購入投資性不動產<br>出售投資性不動產價款<br>購入不動產、廠房及設備<br>出售不動產、廠房及設備價款<br>購入無形資產<br>出售無形資產價款<br>其他非流動資產(增加)減少<br>收取之利息<br>收取之股利<br>XXX<br>投資活動之淨現金流入(流出) |  |  |
| <b>籌資活動之現金流量：</b><br>短期借款增加(減少)<br>長期借款增加(減少)<br>長期應付票據及款項增加(減少)<br>存入保證金增加(減少)<br>其他非流動負債增加(減少)<br>受限淨值增加(減少)<br>XXX<br>籌資活動之淨現金流入(流出)                                      |  |  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響<br>本期現金及約當現金增加(減少)數<br>期初現金及約當現金餘額<br>期末現金及約當現金餘額  |  |  |

主辦會計：

執行長(或與該等職務相當之人)：

董事長：

附表八 功能別費用表

(本縣社會福利財團法人名稱)  
功能別費用表  
民國 X2 年度

單位：新臺幣元

| 費用性質    | 業務支出    |         |         |         |         |         |         |         |    | 行政管理支出 |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----|--------|
|         | 業務項目 XX | 業務項目 XX | 業務項目 XX | 業務項目 XX | 業務項目 XX | 業務項目 XX | 業務項目 XX | 業務項目 XX | 小計 |        |
| 用人費用    |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 服務費用    |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 材料及用品消耗 |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 租金費用    |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 折舊及攤銷   |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 捐贈費用    |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 訓練費用    |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 其他      |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |
| 合計      |         |         |         |         |         |         |         |         |    |        |

附表九 附屬作業組織之收支餘絀表

(本縣社會福利財團法人)附屬作業組織

收支餘絀表

民國 年及 年 月 日至 月 日

單位：新臺幣元

| 項目          | X2 年度 |        | X1 年度 |        |
|-------------|-------|--------|-------|--------|
|             | 金額    | %      | 金額    | %      |
| <b>收入</b>   |       |        |       |        |
| 營運收入        |       |        |       |        |
| 銷售貨物或勞務收入   |       |        |       |        |
| 政府補助收入      |       |        |       |        |
| 委辦收入        |       |        |       |        |
| 捐贈收入        |       |        |       |        |
| 利息收入        |       |        |       |        |
| 股利收入        |       |        |       |        |
| 其他收入        |       |        |       |        |
| 收入合計        |       | 100.00 |       | 100.00 |
| <b>費用</b>   |       |        |       |        |
| 營運成本        |       |        |       |        |
| 銷售貨物或勞務成本   |       |        |       |        |
| 行政管理支出      |       |        |       |        |
| 其他支出        |       |        |       |        |
| 費用合計        |       |        |       |        |
| <b>本期餘絀</b> |       |        |       |        |

註. 社福法人有附屬作業組織者，請彙整所有附屬作業組織各項收支合併編製此表。