

國軍退除役官兵輔導委員會公告

中華民國 108 年 1 月 7 日

輔服字第 1070101775 號

主 旨：預告訂定「退除役官兵福利服務業務財團法人之工作計畫經費預算工作報告及財務報表編製辦法」。

依 據：行政程序法第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、訂定機關：國軍退除役官兵輔導委員會。
- 二、訂定依據：財團法人法第二十五條第五項。
- 三、「退除役官兵福利服務業務財團法人之工作計畫經費預算工作報告及財務報表編製辦法」草案如附件。本案另載於本會主管法規查詢系統網站（網址：<http://law.vac.gov.tw/vaclaw/>），「草案預告論壇」選項下。
- 四、草案內容與貿易、投資或智慧財產權無關，審酌配合財團法人法於 108 年 2 月 1 日施行及本會業管財團法人亟需相關規定據以執行，爰縮短預告期為十四日，對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報翌日起十四日內陳述意見或洽詢：
 - (一) 承辦單位：國軍退除役官兵輔導委員會服務照顧處。
 - (二) 地址：臺北市信義區忠孝東路五段 222 號。
 - (三) 電話：02-27571608。
 - (四) 傳真：02-27206670。
 - (五) 電子郵件：vac031628@mail.vac.gov.tw。

主任委員 邱國正

退除役官兵福利服務業務財團法人之工作計畫經費預算工作報告及財務報表編製辦法草案總說明

財團法人法自一百零七年八月一日公布後六個月施行，該法第二十五條第五項規定，在法院登記之財產總額或年度收入總額達一定金額以上之財團法人，應送主管機關備查之工作計畫、經費預算、工作報告及財務報表，其格式、項目、編製方式、應記載事項及其他應遵行事項之辦法，由主管機關定之。茲為使退除役官兵福利服務業務財團法人編製上開營運資料有所依循，爰擬具「退除役官兵福利服務業務財團法人之工作計畫經費預算工作報告及財務報表編製辦法」草案，其要點如下：

- 一、工作計畫訂定原則及其格式。（草案第二條）
- 二、經費預算擬編原則。（草案第三條）
- 三、經費預算之格式、應記載及遵行事項。（草案第四條）
- 四、工作報告編製原則及其格式。（草案第五條）
- 五、財務報表之格式、應記載及遵行事項。（草案第六條）

退除役官兵福利服務業務財團法人之工作計畫經費預算工作報告及財務報表編製
辦法草案

條 文	說 明
第一條 本辦法依財團法人法第二十五條第五項規定訂定之。	本辦法之法源依據。
第二條 工作計畫之訂定，應以達成財團法人設立目的，並符合捐助章程規定。 工作計畫應敘明工作計畫目標、實施內容、預期效益及其他應記載及遵行事項，其內容如附件一。	明定工作計畫訂定原則及其格式。
第三條 經費預算之擬編，應秉持零基預算精神，全盤縝密檢討各工作計畫，並按輕重緩急及成本效益等排列優先順序，於可籌措之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源。 購建固定資產及轉投資計畫應詳予規劃評估效益。	說明經費預算擬編原則。
第四條 經費預算之格式、應記載事項及其他應遵行事項，其內容如附件二及附件三。	規範營運及資金運用計畫、預算書之格式。
第五條 工作報告應敘明工作計畫執行情形，並分析達成財團法人設立目的、捐助章程規定之情形，以及其他應記載及遵行事項，其內容如附件四。	明定工作報告編製原則及其格式。
第六條 財務報表之格式、項目、編製方式、應記載事項及其他應遵行事項，應依退除役官兵福利服務業務財團法人會計處理及財務報告編製準則辦理。	因財務報表之格式、項目、編製方式、應記載及遵行事項，已於「退除役官兵福利服務業務財團法人會計處理及財務報告編製準則」訂有相關規範，爰說明依該準則辦理。
第七條 本辦法自一百零八年二月一日施行。	本辦法施行日期。

附件一

財團法人○○○○○○○○○○

000年工作(業務)計畫書

壹、設立依據與宗旨

貳、組織概況

參、業務項目(捐助章程所訂之業務項目)

肆、年度工作(業務)計畫目標

伍、年度工作(業務)計畫之實施內容(採文字分段敘述或以表列方式呈現)

工作項目	實施內容(計畫重點)	經費需求 (新臺幣千元)	備註

陸、年度工作(業務)計畫之預期效益

柒、其他應記載事項(請填列其他需補充說明之重要事項)

一、接受政府委辦或補(捐)助之工作項目，其金額、內容及預期效益。

二、固定資產投資計畫：請按總帳科目填列年度預計購置之自有固定資產，如：1. 交通及運輸設備：公務車一輛新臺幣六十萬元。2. 雜項設備：電腦十套新臺幣四十萬元。

三、資金轉投資計畫：預計之投資對象、投資金額及持股比率。已投資對象之預計股利收入、投資收益、增減持股及其他事項。

四、其他重要投資及理財計畫：其他重要投資計畫及年度預計之長期債務舉借與償還計畫等理財計畫。

五、其他。

捌、其他應遵行事項

重大承諾事項、契約、或有負債等。

附件二

營運及資金運用計畫編製內容及其格式

財團法人最近年度營運及資金運用計畫

財團法人名稱：

主管機關：

年度：X+1 年度

捐助機關(構)：

起迄日期：X+1 年1 月1 日至X+1 年12 月31 日

一、營運計畫

(一) 業務計畫

1.

2.

...

(二) 財務收支及資產負債狀況

單位:新臺幣千元

項目	X-1 年度決算1.財務	X 年度預算	X+1 年度預算支出
1.財務收支			
收入			
支出			
餘絀			
2.資產負債		(以原預算數加減以前年度預算估計差額之調整後預算數填列)	
資產			
負債			
淨值			

(註：除特殊情形外，當年度淨值=上年度淨值+當年度餘絀。「特殊情形」指「X 年度收支餘絀預計有重大差異」、「淨值其他項目」、以前年度賸餘經財政部專案同意留供以後年度專案支出等情形，請予備註說明。)

(三) 其他

1.

2.

...

二、資金運用計畫

(一) 固定資產投資計畫

1.

2.

...

(二) 資金轉投資計畫

1.

2.

...

(三) 其他重要投資及理財計畫

1.

2.

...

附件三

○○○財團法人預算書表格式

一、封面（附表一）

二、目次

三、總說明（附表二）

（一）概況（設立依據、設立目的、組織概況）

（二）工作計畫或方針

（三）本年度預算概要

（四）前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述

（五）其他

四、主要表

（一）收支營運預計表（附表三）

（二）現金流量預計表（附表四）

（三）淨值變動預計表（附表五）

五、明細表

（一）收入明細表（附表六）

（二）支出明細表（附表七）

（三）固定資產投資明細表（附表八）

（四）轉投資明細表（附表九；無轉投資者毋需編列）

六、參考表

（一）資產負債預計表（附表十）

（二）員工人數彙計表（附表十一）

（三）用人費用彙計表（附表十二）

七、附錄：持股超過 50%之轉投資事業預算資料（依法無法取得轉投資事業之預算資料者毋需編列）

八、封底（附表十三）

附表一
(封面)

(財 團 法 人 名 稱)

○○○ 年 度 預 算
(封面名稱得依設置法律所定酌予調整)

(財 團 法 人 名 稱) 編

附表二

(財 團 法 人 名 稱)

總說明

中華民國○○○年度

壹、概況

- 一、設立依據
- 二、設立目的
- 三、組織概況（另附組織系統圖）

貳、工作計畫或方針

工作計畫或方針（以下簡稱計畫）為預算編列之依據，故應以達成財團法人設立目的，並符合捐助章程規定而訂定，其內容應包括：

- 一、計畫名稱
- 二、計畫重點：應就計畫內容(包括計畫緣起，是否符合設立目的及捐助章程)、執行方式及執行期間等概要說明。
- 三、經費需求：應說明年度經費需求。倘屬多年期計畫，並應就總計畫經費概要說明。
- 四、預期效益：應說明年度預算執行預期效益。倘屬多年期計畫，並應說明未來預計達成之效益。

參、本年度預算概要

- 一、收支營運概況
- 二、現金流量概況
- 三、淨值變動概況

肆、前年度及上年度已過期間預算執行情形及成果概述

- 一、前年度決算結果及成果概述
- 二、上年度已過期間預算執行情形

伍、其他

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

附表三

(財 團 法 人 名 稱)

收支營運預計表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科目	本年度決算數		上年度決算數		比較增(減-)數		說明
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
		收入							
		支出							
		本期賸餘(短絀)							

填表說明：1. 百分比欄計算以收入總額為基底(100%)，計算至小數點後二位四捨五入。

2. 表內「科目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科(項)目參考表填列。

3. 如有其他綜合餘絀項目，請於本表說明欄中以「本期其他綜合餘絀之說明」立項說明。

附表四

現金流量預計表

(財 團 法 人 名 稱)

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

項 目	預 算 數	說 明
業務活動之現金流量		
稅前賸餘（短絀）		
利息股利之調整		
未計利息股利之稅前賸餘（短絀）		
調整非現金項目		
業務活動之淨現金流入（流出）		
投資活動之現金流量		
投資活動之淨現金流入（流出）		
籌資活動之現金流量		
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		

填表說明：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券。

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融資活動。

3. 表內「項目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列。

附表五

(財 團 法 人 名 稱)

淨值變動預計表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

科 目	上 年 度 餘 額	本 年 度 增 (減 -) 數	截 至 本 年 度 餘 額	說 明
基金				
創立基金				
捐贈基金				
其他基金				
公積				
特別公積				
：				
累積餘絀				
累積賸餘				
累積短絀				
淨值其他項目				
累積其他綜合餘絀				
未認列為退休金成本之淨短絀				
合 計				

填表說明：1. 表內「科目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列。

2. 表內「累積賸餘」、「累積短絀(-)」之本年度增（減-）數應包含「本期賸餘（短絀-）」轉列數。

單位：新臺幣千元

前年度決算数	科目名称	本年度予算数	上年度予算数	説明
	總計			

填表說明：表內「科目名稱」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列，並於說明欄中說明估算基礎或依據。

單位：新臺幣千元

前年度決算数	科目名称	本年度予算数	上年度予算数	説明
	總計			

填表說明：表內「科目名稱」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列，並於說明欄中說明估算基礎或依據。

單位：新臺幣千元

填表說明：1. 表內「項目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科（項）目參考表填列。
2. 本表填列範圍包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產。

單位：新臺幣千元

投資事業名稱	本年度增(減-)數	累計投資淨額	持股比例	說明
總計				

填表說明：「持股比例」係年底預計數。

附表十

(財 團 法 人 名 稱)

資產負債預計表

中華民國○○○年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

○○年(前年) 12月31日實際數	科 目	○○年12月31日 預 計 數	○○年(上年)12月31日 預 計 數	比較增(減-)數
	資產			
	資產合計			
	負 債			
	負債合計			
	淨 值			
	淨值合計			
	負債及淨值合計			

- 填表說明：1. 表內「科目」，可依會計制度及參考行政院主計總處編訂之政府捐助之財團法人共通性會計科(項)目參考表填列。
2. 上年度預計數係就法定預計數按實際業務狀況調整之數額(即原有之調整後之預計數)。

附表十一

(財 團 法 人 名 稱)

員工人數彙計表

中華民國○○○年度

單位：新臺幣千元

職 類 (稱)	本 年 度 員 額 預 計 數	說 明

填表說明：表內「職類(稱)」，可依實際現況分類表達。

附表十二
(封底)

附件四

財團法人○○○○○○○○○○

○○○年工作(業務)報告書

壹、年度工作(業務)計畫之執行情形概述

貳、年度工作(業務)計畫之執行內容(採文字分段敘述或以表列方式呈現)

工作項目	實施內容	(計畫重點)	預計經費需求	(新臺幣元)

參、年度工作(業務)計畫之成果及目標達成情形

肆、工作成效檢討與展望

伍、應記載事項(請填列其他需補充說明之重要事項)

- 一、接受政府委辦或補(捐)助之工作項目，其金額、內容及成果效益。(採文字分段敘述或以表列方式呈現)

委辦、補助或捐贈者之姓名或名稱	工作項目	預計經費需求 (新臺幣元)	實際使用經費 (新臺幣元)	成果效益	備註 (說明係屬委辦或補(捐)助)

二、前項以外之接受或支付補(捐)贈清冊

(一)財團法人接受補助、捐贈清冊

提供補助、捐贈者之姓名或名稱	補助、捐贈項目或種類	單位	數量	金額 (新臺幣元)
合計				

※金額：不動產以公告現值；有價證券以其前一次交易價格或面額計算。

(二)財團法人支付補助、捐贈清冊

受補助、捐贈者之姓名或名稱	補助、捐贈項目或種類	單位	數量	金額 (新臺幣元)
合計				

※金額：不動產以公告現值；有價證券以其前一次交易價格或面額計算。

三、固定資產投資計畫之執行狀況。

四、轉投資事業概況。

五、其他重要投資及理財計畫之執行狀況。

六、誠信經營採行之措施、履行情形及量化數據與推動成效。(依退除役官福利服務業務財團法人誠信經營規範指導原則第二十五點規定。)

七、其他。

陸、其他應遵行事項

重大承諾事項、契約、或有負債等。