

科技部公告

中華民國 107 年 12 月 6 日

科部綜字第 1070084408A 號

主 旨：預告訂定「科技事務財團法人設立許可及監督辦法」草案。

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：科技部。
- 二、訂定依據：財團法人法第九條第一項、第二項、第二十四條第三項、第二十五條第五項。
- 三、旨揭草案如附件，本案另載於本部主管法規查詢系統（<https://law.most.gov.tw/>）「草案預告」區。
- 四、配合財團法人法於 108 年 2 月 1 日正式施行，為儘速落實條文內容，且考量部分條文係沿用現行規定，以及監督辦法草案附件僅依法務部提供之範本，配合規範對象及業務執行情形酌作文字修正，爰本草案預告期間縮短為 14 日。
- 五、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隔日起 14 日內陳述意見或洽詢：
 - (一) 承辦單位：科技部綜合規劃司
 - (二) 地址：10622 臺北市大安區和平東路二段 106 號
 - (三) 電話：02-2737-8076
 - (四) 電子郵件：mlteng@most.gov.tw

部 長 陳良基

科技事務財團法人設立許可及監督辦法草案總說明

財團法人法（下稱本法）於一百零七年八月一日經總統公布，依本法第七十六條規定，將於公布後六個月（一百零八年二月一日）施行。科技部（下稱本部）依據本法第九條、第二十四條第三項、第二十五條第五項之授權規定，爰擬具本辦法草案，其要點如下：

- 一、本辦法訂定依據、主管機關及適用範圍。（草案第一條至第三條）
- 二、科技事務財團法人（以下簡稱財團法人）申請設立許可及監督所應遵循法令。（草案第四條）
- 三、財團法人申請設立時，其捐助財產最低總額及現金總額。（草案第五條）
- 四、明定財團法人在法院登記之財產總額達新臺幣一億元以上者，應建立內部控制及稽核制度，報本部備查；其財務報表應經會計師查核簽證，並依本部訂定之誠信經營規範指導原則，訂定誠信經營規範。另，送本部備查之工作計畫、經費預算、工作報告及財務報表，其格式等須依本部規定辦理。（草案第六條）
- 五、本辦法施行日期。（草案第七條）

科技事務財團法人設立許可及監督辦法草案

條 文	說 明
第一條 本辦法依財團法人法（以下簡稱本法）第九條、第二十四條第三項至第四項及第二十五條第五項規定訂定之。	明訂本辦法訂定依據。
第二條 本辦法之主管機關為科技部（以下簡稱本部）。	本辦法主管機關。
第三條 本辦法所稱科技事務財團法人（以下簡稱財團法人），指以促進科學技術發展為目的，從事科學技術研究發展及相關科技推廣或服務為主要業務之財團法人。	明定本辦法適用範圍。
第四條 財團法人之設立許可及監督，應依本法及本辦法之相關規定辦理。	財團法人設立許可及監督，除本辦法規定外，仍須依本法規定辦理。
第五條 財團法人申請設立時，其捐助財產須足以達成設立目的及業務宗旨，其設立基金之財產總額不得少於新臺幣三千萬元。 前項捐助財產，現金須達新臺幣一千萬元以上，其餘得以動產、不動產或有價證券代之。	依本法第九條授權規定，明訂設立時最低財產總額及現金總額，以達成其設立目的及業務宗旨。
第六條 財團法人在法院登記之財產總額達新臺幣一億元以上者，應建立內部控制及稽核制度，報本部備查；其財務報表應經會計師查核簽證，並應依本部所訂定之財團法人誠信經營規範指導原則（附件一），訂定誠信經營規範。 前項財團法人，依本法第二十五條第一項規定應送本部備查之工作計畫、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，依本部規定(附件二、附件三)辦理。	依本法第二十四條第三項及第二十五條第五項授權規定，明定財團法人在法院登記之財產總額達新臺幣一億元以上者，應符合下列規定，說明如下： 一、第一項規範應建立內部控制及稽核制度，報本部備查；財務報表應經會計師查核簽證，並依本部之指導原則，以自律規範方式，訂定誠信經營規範。 二、第二項規範送本部備查之工作計畫、經費預算、工作報告及財務報表，其格式等依本部規定辦理。
第七條 本辦法自中華民國一百零八年二月一日施行。	配合本法施行日期，明定本辦法施行日期。

附件一：科技事務財團法人誠信經營規範指導原則

條 文	說 明
一、科技部為指導科技事務類財團法人（以下簡稱財團法人）建立誠信經營之組織文化及健全發展，特訂定本原則。 財團法人在法院登記之財產總額達新臺幣一億元以上者，應依本原則訂定誠信經營規範。	依財團法人法第二十四條第三項授權訂定本原則。
二、財團法人之董事、監察人、執行長、員工或具有實質控制能力者（以下簡稱實質控制者），於從事業務行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為（以下簡稱不誠信行為），以求獲得或維持利益。 前項不誠信行為之對象，包括公職人員、參政候選人、政黨或黨職人員，以及任何公、民營企業、法人團體或相關機構及其董事（理事）、監察人（監事）、執行長、員工、實質控制者或其他利害關係人。	一、財團法人經營首重誠信，爰明定財團法人禁止不誠信行為及對象。 二、第二項所謂「公職人員」包括各級民意代表、中央與地方機關之公務員及其他依法令從事於公務者皆屬之。
三、本原則所稱利益，指任何有價值之事物，包括任何形式或名義之金錢、餽贈、佣金、職位、服務、優待及回扣等。但屬正常社交禮俗，且係偶發而無影響特定權利義務之虞者，不在此限。	參酌有關利益定義及我國公務員廉政倫理規範第四點規定，明定利益之態樣。
四、財團法人應遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、財團法人法相關規章或其他業務行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本前提。	法令遵循為誠信經營之基本原則，爰明定財團法人遵循法令之義務。
五、財團法人應本於廉潔、透明及負責之經營理念，制定以誠信為基礎之政	為創造永續發展之經營環境，財團法人應制定以誠信為基礎之政策，並建立良

策，並建立良好之財團法人治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。	好之財團法人治理與風險控管機制。
六、財團法人應依前點之經營理念及政策，於誠信經營規範中清楚且詳盡地訂定防範不誠信行為方案（以下簡稱防範方案），包含作業程序、行為指南及教育訓練等。 財團法人訂定防範方案，應符合其組織營運所在地之相關法令。 財團法人於訂定防範方案過程中，宜與員工、利害關係人、相關利益團體或其他代表機構之成員協調溝通。	明定財團法人應訂定防範不誠信行為方案及其主要內容與訂定時應注意事項。
七、財團法人訂定防範方案時，應分析業務範圍內具較高不誠信行為風險之業務活動，並加強相關防範措施。 財團法人訂定防範方案至少應涵蓋下列行為之防範措施： （一）行賄、收賄及洗錢防制。 （二）提供非法政治獻金。 （三）不當慈善捐贈或贊助。 （四）提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。 （五）侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權。 （六）產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。	明訂財團法人訂定防範方案應分析業務範圍內具較高不誠信行為風險之業務活動，及應訂定防範措施之行為方案及範圍。
八、財團法人應於其相關規章及對外文件中明示誠信經營之政策，董事會與管理階層應承諾積極落實，並於內部管理及外部業務活動中確實執行。	為強化財團法人對誠信經營之決心與承諾，明訂財團法人應於相關規章及對外文件等明示誠信經營之政策並確實執行。
九、財團法人應以公平與透明之方式進行業務活動。 財團法人於業務往來之前，應考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠	財團法人應以公平與透明之方式進行業務活動，並避免與不誠信行為紀錄者進行交易。

信行為紀錄，應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。 財團法人與他人簽訂契約，其內容應包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。	
十、財團法人及其董事、監察人、執行長、員工與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，包括回扣、佣金、疏通費或透過其他途徑向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供或收受不正當利益。	明訂禁止行賄及收賄之規範。
十一、財團法人及其董事、監察人、執行長、員工與實質控制者，對政黨或參與政治活動之組織或個人直接或間接提供捐獻，應符合政治獻金法及財團法人內部相關作業程序，不得藉以謀取商業利益或交易優勢。	明訂提供政治獻金應符合相關規範，不得藉以謀取商業交易之優勢。
十二、財團法人及其董事、監察人、執行長、員工與實質控制者，對於慈善捐贈或贊助，應符合相關法令及內部作業程序，不得為變相行賄。	明訂慈善捐贈或贊助應符合相關法令及內部作業程序，不得為變相行賄。
十三、財團法人及其董事、監察人、執行長、員工與實質控制者，不得直接或間接提供或接受任何不合理禮物、款待或其他不正當利益，藉以建立關係或影響交易或營運行為。	明訂財團法人應禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益，藉以建立商業關係或影響商業交易行為。
十四、財團法人及其董事、監察人、執行長、員工、受任人與實質控制者，應遵守智慧財產相關法規、內部作業程序及契約規定；未經智慧財產權所有人同意，不得使用、洩漏、處分、毀損或有其他侵害智慧財產權之行為。	財團法人應遵守智慧財產相關法規、內部作業程序及契約規定，禁止侵害智慧財產權。
十五、財團法人及其董事、監察人、執行	財團法人應禁止從事不公平競爭之行

<p>長、員工、受任人與實質控制者，於產品與服務之研發、採購、製造、提供或銷售過程，應遵循相關法規與國際準則，確保產品及服務之資訊透明性及安全性，制定且公開其消費者或其他利害關係人權益保護政策，並落實於營運活動，以防止產品或服務直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。有事實足認其商品、服務有危害消費者或其他利害關係人安全與健康之虞時，原則上應即回收該批產品或停止其服務。</p>	<p>為，確保其產品及服務之資訊透明性及安全性，制定且公開其消費者或其他利害關係人權益保護政策並落實執行。</p>
<p>十六、財團法人之董事會應盡善良管理人之注意義務，督促財團法人防止不誠信行為，並隨時檢討其實施成效及持續改進，確保誠信經營政策之落實。</p> <p>財團法人為健全誠信經營之管理，應由專責單位負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p>	<p>為督促財團法人防止不誠信行為及確保政策之落實，爰明定專責單位及董事會之職責。</p>
<p>十七、財團法人之董事、監察人、執行長、員工與實質控制者於執行業務時，應遵守法令規定及防範方案。</p>	<p>為落實企業誠信經營，明定董事、監察人、執行長、員工與實質控制者於執行業務時，應遵守法令規定及所訂定之防範不誠信行為方案。</p>
<p>十八、財團法人應制定防止利益衝突之政策，並提供適當管道供董事、監察人與執行長主動說明其與財團法人有無潛在之利益衝突。</p> <p>財團法人董事應秉持高度自律，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於財團法人利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事間亦應自律，不得不當相互支援。</p>	<p>董事、監察人及執行長均屬財團法人委任處理其事務之人，為禁止謀取私利，爰訂定財團法人應制定防止利益衝突之政策及前揭人員對於有利害關係之事務應予以迴避。</p>

<p>財團法人董事、監察人及執行長不得藉其在財團法人擔任之職位，使其自身、配偶、父母、子女或任何他人獲得不正當利益。</p>	
<p>十九、財團法人應就具較高不誠信行為風險之業務活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。</p> <p>財團法人內部稽核人員應定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。</p>	<p>為確保誠信經營之落實，爰規定財團法人應建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並應定期查核前項制度遵循情形。</p>
<p>二十、財團法人應依第六點規定訂定作業程序及行為指南，具體規範董事、監察人、執行長、員工及實質控制者執行業務應注意事項，其內容至少應涵蓋下列事項：</p> <p>(一)提供或接受不正當利益之認定標準。</p> <p>(二)提供合法政治獻金之處理程序。</p> <p>(三)提供正當慈善捐贈或贊助之處理程序及金額標準。</p> <p>(四)避免與職務相關利益衝突之規定，及其申報與處理程序。</p> <p>(五)對業務上獲得之機密及商業敏感資料之保密規定。</p> <p>(六)對涉有不誠信行為之供應商、客戶及業務往來交易對象之規範及處理程序。</p> <p>(七)發現違反企業誠信經營原則之處理程序。</p> <p>(八)對違反者採取之紀律處分。</p>	<p>為利董事、監察人、執行長、員工及實質控制者於執行業務遵循辦理，以落實誠信經營，爰明定財團法人應訂定相關作業程序及行為指南。</p>
<p>二十一、財團法人之董事長、執行長或高階管理階層應定期向董事、員工及受任人傳達誠信之重要性。</p> <p>財團法人應對董事、監察人、執</p>	<p>為落實推動誠信經營，爰明定財團法人應定期舉辦教育訓練及宣導。</p>

<p>行長、員工及實質控制者辦理宣導，並得邀請與財團法人從事交易與營運行為之相對人參與，使其充分瞭解財團法人誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。</p>	
<p>二十二、財團法人應提供正當檢舉管道，並對於檢舉人身分及檢舉內容應確實保密。 財團法人應明定違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度，並得即時於財團法人內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。</p>	<p>為使財團法人誠信經營發揮成效，規範財團法人應提供正當檢舉管道，並明定違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度。</p>
<p>二十三、財團法人應隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並鼓勵董事、監察人、執行長及員工提出建議，據以檢討改進財團法人訂定之誠信經營規範，以提升財團法人誠信經營之成效。</p>	<p>推動誠信經營之理念為國際趨勢，企業應提供管道讓員工及其他人員就改善不誠信行為提供建議，爰明定財團法人應隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並鼓勵相關人員提出建議，據以檢討改進財團法人訂定之誠信經營規範。</p>

附件二：科技事務財團法人工作計畫及經費預算書 格式

(財團法人名稱)

○○○年度 工作計畫及經費預算書

(財團法人名稱) 編

(財團法人名稱)

目次

第一章 總說明

壹、設立依據、目的

貳、組織概況(附組織系統圖)

第二章 工作計畫

壹、計畫內容

一、計畫名稱

二、計畫重點(包含計畫緣起、是否符合設立目的及捐助章程、執行期程)

三、工作項目及執行方式

貳、經費需求

一、經費來源及經費預算

二、資金運用計畫(含固定資產投資計畫、資金轉投資計畫及其他重要投資及理財計畫等)

參、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。

第三章 預算報表(格式請依「科技事務財團法人會計處理及財務報告編製準則」相關規定填報)

壹、資產負債表(預計)

貳、收支營運表(預計)

參、淨值變動表(預計)

肆、現金流量表(預計)

第四章 風險評估報告(與洗錢或資恐高風險國家或地區有關者)

註：政府捐助成立財團法人之書表格式依行政院主計總處當年度規定調修。

附件三：科技事務財團法人工作報告及財務報表格 式

(財團法人名稱)

○○○年度 工作報告及財務報表

(財團法人名稱) 編

(財團法人名稱)

目次

第一章 總說明

- 壹、 設立依據、目的
- 貳、 組織概況(附組織系統圖)

第二章 工作報告

- 壹、 年度計畫辦理情形
 - 一、 計畫辦理情形概述
 - 二、 各工作項目執行成果
- 貳、 經費支用情形概述
- 參、 辦理效益：年度目標及預期效益達成情形(以量化方式呈現，如無法以量化方式呈現，應以文字說明)

第三章 財務報表(格式請依「科技事務財團法人會計處理及財務報告編製準則」相關規定填報)

- 壹、 資產負債表
- 貳、 收支營運表
- 參、 淨值變動表
- 肆、 現金流量表

註：政府捐助成立財團法人之書表格式依行政院主計總處當年度規定調修。