雲林縣教育事務財團法人設立許可及監督要點

中華民國 99 年 2 月 6 日府教社字第 0990400962 號函訂定

中華民國 111 年 1 月 25 日府教社一字第 1112408158 號函停止適用

- 一、 雲林縣政府（以下簡稱本府）為辦理教育事務財團法人（以下簡稱教育法人）之設立許可及監督事宜，特訂定本要點。教育法人之設立許可及監督，除法律另有規定外，依本要點辦理。
- 二、 本要點所稱教育法人，指以舉辦符合本府教育處主管業務之公益性教育事務為目的之財團法人。
- 三、 設立教育法人所捐助財產中之設立基金，其現金總額不得少於新臺幣伍佰萬元；本縣所屬中、小學設立教育法人之基金總額不得少於新台幣參佰萬元；前項現金總額，應存放金融機構，不得動支。
- 四、 設立教育法人，須先依捐助章程設置董事，再由董事會向本府申請許可後，依法向雲林地方法院聲請登記。遺囑捐助設立之教育法人，前項申請得由遺囑執行人為之。
- 五、 教育法人之捐助章程應記載下列事項：
 - (一)目的及名稱。名稱並應冠加教育屬性。
 - (二)主事務所及分事務所：主事務所應設於本縣轄區內。
 - (三)捐助財產之種類、數額及保管運用方法。
 - (四)業務項目及其管理方法。
 - (五)董事及置有監察人者，其名額、產生方式、任期及選（解）聘事項。
 - (六)董事會之組織及其職權。
 - (七)解散或撤銷許可後賸餘財產之歸屬。以遺囑捐助設立之教育法人，其遺囑未載明前項規定之事項者，由遺囑執行人依前項規定訂定捐助章程。
第一項第七款之賸餘財產不得歸屬於任何自然人或營利團體。
- 六、 教育法人之申請設立許可，應向本府提出下列文件一式四份：
 - (一)申請書。
 - (二)捐助章程或遺囑影本。
 - (三)捐助財產清冊及其證明文件。
 - (四)董事名冊及其身分證文件影本。置有監察人者，監察人名冊及其身分證證明文件影本。
 - (五)願任董事同意書，設有監察人者，願任監察人同意書。
 - (六)現職為軍公教人員之董(監)事兼職同意書。
 - (七)法人及董事印鑑清冊。

(八)捐助人會議紀錄或籌備會議紀錄。

(九)業務計畫及其說明書。

(十)會址使用之證明文件。

申請設立教育法人不符合前項規定，其情形可以補正者，應通知限期補正，逾期未補正者，駁回其申請。

七、申請設立教育法人，有下列情形之一者，不予許可；已許可者，撤銷之：

(一)設立目的非關教育事務或不合公益者。

(二)設立目的或業務項目違反法令、公共秩序或善良風俗者。

(三)業務項目與設立目的不符者。

(四)經辦之業務以營利為目的者。

申請設立教育法人經本府審查許可者，發給設立許可書。

八、教育法人應自收受設立許可書之日起三十日內向該管法院聲請登記，並於收受完成登記通知之日起三十日內將登記證書影本報本府備查，並向所在地稅捐稽徵機關申請扣繳單位設立登記。

教育法人之財產應以法人名義登記或專戶儲存，不得以自然人名義為之。

九、捐助人、繼承人或遺囑執行人應於法院完成設立登記之日起九十日內，將捐助之財產全部移歸法人，並由教育法人報本府備查。

十、教育法人董事或監察人，應符合下列規定：

(一)董事之名額，以七人至二十一人為限，並須為奇數，其每屆期不得逾三年。置有監察人者，名額以三人至五人為限，任期與董事同。

(二)董事須有三分之一以上具有從事目的事業工作經驗。

(三)董事相互間有配偶及三親等以內血親、姻親關係者，不得超過其總名額三分之一。

(四)監察人相互間、監察人與董事間不得有配偶及三親等以內血親、姻親關係。外國人充任董事或監察人，其人數不得超過董事總名額或監察人總名額三分之一，並不得充任董事長。董事及監察人均無給職。

十一、董事會之職權如下：

(一)基金之籌集、管理及運用。

(二)董事之選聘及解聘。

(三)內部組織之制定及管理。

(四)業務計畫之審核及推行。

(五)年度收支預算及決算之審定。

(六)其他重要事項之擬議或決議。

十二、教育法人經法院登記財產總額之管理使用，受本府之監督；其管理使用方式如下：

(一)存放金融機構。

(二)購買公債及短期票券。

(三)購置教育法人自用之不動產。

(四)於安全可靠之原則下，經董事會同意在財產總額二分之一額度內，轉為有助增加財源之投資。

教育法人依前項第三款、第四款管理使用財產時，不含第三條所定最低設立基金之現金總額。

教育法人之財產不得存放或貸與董事、其他個人或非金融機構。

十三、教育法人應依設立宗旨及目的事業，擬定年度工作計畫及經費預算，連同前一年度工作報告及經費決算、財產清冊、基金現金、總額存款證明於每年二月底前，報本府備查；但依第二十條第一項規定須經會計師查核簽證者，得延至四月底前報府備查。

十四、教育法人之董事會由董事長召集之，每年至少應開會二次。董事長未依規定召集，經現任董事三分之一以上以書面提出會議目的及召集理由請求召集董事會議時，董事長應自受請求之日起十日內召集之。逾期不為召集之通知，得由請求之董事報經本府之許可，自行召集之。董事應親自出席董事會議，無法親自出席，得書面委託他人代理；出席人員以接受一人委託為限，且委託比率以不超過董事出席人數二分之一為限，如有第十五條第一項所討論之重要事項，不得委託代理出席。

十五、教育法人董事會之決議事項，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。但下列重要事項之決議應有三分之二以上董事之出席，以董事總額過半數之同意，報經本府許可後行之：

(一)章程變更。但有民法第六十二條或第六十三條之情形者，應先聲請法院為必要之處分。

(二)不動產之處分或設定負擔。

(三)董事長及董事之選聘及解聘。

(四)法人擬解散之決定。

前項重要事項之討論，應於會議十日前，將議程通知全體董事，並函報本府，本府得派員列席。

十六、教育法人應依設立宗旨及目的舉辦各種公益業務，不得有分配盈餘之行為。教育法人依其他法令設立附屬作業組織者，其附屬作業組織有

銷售貨物或勞務之所得者，除應依法課徵所得稅外，應全數列歸法人之收入項下，並應用於與創設目的有關事業之支出。

- 十七、教育法人應以設立基金孳息及法人成立後所得捐贈辦理各項業務。教育法人用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常性收入百分之七十。但依規定提出年度結餘經費、運用結餘經費具體計畫書及該經費預支年度，並經本府查明函請財政部同意者不在此限。
- 十八、教育法人辦理獎助或捐贈業務者，應以符合章程所定業務項目為限，並應符合普遍性及公平性原則。
- 十九、教育法人應依下列規定建立會計制度：
 - (一)會計年度之起迄以曆年制為準。
 - (二)會計基礎採權責發生制。
 - (三)設置會計簿籍。各種會計簿籍及會計報告，應自決算報本府備查之日起至少保存十年。
 - (四)經費收支須有合法憑證。各種憑證，除有關債權債務者外，應自決算報本府備查之日起至少保存五年。
 - (五)年度經費決算除應依預算費用科目列報外，另應依年度辦理業務活動列載各項活動之經費支出。
 - (六)其設有附屬作業組織者，附屬作業組織之會計事項應獨立作業年度所得應列歸法人之收入統籌運用。
- 二十、財產總額或當年度收入總額達新臺幣七千萬元以上之教育法人，應將財務報表委請會計師查核簽證。前項委請之會計師，不得於接受委託查核年度之前三年度內曾受懲戒並公告確定。
- 二十一、教育法人登記後，其許可設立事項如有變更，應於變更事項發生後，三十日內報請本府許可變更，並於許可後三十日內向該管法院為變更登記，於取得換發之登記證書後十日內，將該登記證書影本送本府及所在地稅捐稽徵機關備查。
- 二十二、教育法人經董事會依捐助章程決議解散、經本府撤銷許可或經該管法院宣告解散者，應即依法辦理解散及清算終結登記。前項經清算後賸餘財產之歸屬，應依其捐助章程或遺囑之規定，但不得歸屬任何自然人或營利團體。章程或遺囑未規定者，其賸餘財產應歸屬於法人住所所在地之地方自治團體。
- 二十三、教育法人解散後，其財產之清算，由董事為之。但捐助章程有特別規定者，不在此限。不能依前項規定，定其清算人時，法院得因本府、檢察官或利害關係人之聲請，或依職權，選任清算人。
- 二十四、教育法人之業務，本府得派員檢查。檢查項目如下：
 - (一)設立許可事項。

- (二)組織運作及設施狀況。
- (三)年度重大措施及業務辦理情形。
- (四)財產保管運用情形及財務狀況。
- (五)會計帳簿及憑證之保存。
- (六)公益績效。
- (七)其他事項。

前項檢查，必要時得聘請專業人士，並請有關機關派員共同為之。

二十五、教育法人有下列情形之一者，本府應予糾正並限期改善：

- (一)違反法令、公共秩序或善良風俗者。
- (二)違反設立許可條件，捐助章程或遺囑者。
- (三)管理、運作方式與設置目的不符者。
- (四)財務收支未取得合法之憑證或未具完備之會計帳冊者。
- (五)隱匿財產或妨礙本府前條規定檢查者。
- (六)對於業務、財務為不實之陳報者。
- (七)經費開支不當者。
- (八)其他違反本準則及相關法令之規定者。

教育法人於收到糾正通知後，應於期限內改善。

二十六、教育法人有下列情形之一者，本府得依民法第三十四條規定，撤銷其許可，並通知該管法院及所在地稅捐稽徵機關：

- 一、經本府連續糾正二次而未改善者。
- 二、無正當理由停止業務活動持續達二年以上者。

二十七、本要點施行前已設立之文教法人，與本要點規定不符者，應於本要點施行後辦理補正。但法人名稱及設立基金總額不在此限。前項補正期限由本府訂之，逾期未補正者，本府得依前二條規定辦理。但情形特殊無法如期辦理，並報經本府核准延長者不在此限。