



102 年度一級主計機構年終考評 具體事蹟案例分享

為引導主計人員落實服務導向之工作理念，針對 102 年度各一級主計機構提報年終考評具體事蹟，擇選行政院環境保護署推動「補助計畫網路經費填報系統－補助計畫查核作業」及臺中市政府「組設內部控制學習圈」2 個案例作簡要介紹，以供中央及地方主計機構互相學習精進主計業務之參考。

周明政（行政院主計總處綜合規劃處專員）

壹、前言

為合理反映各一級主計機構之業務績效及整體貢獻情形，鼓勵主計創新研究及引導主計人員落實服務導向之工作理念，行政院主計總處對各一級主計機構之年終考評機制自 102 年度起新增對各一級主計機構自行提報協助所在機關及整體主計專業所作努力及貢

獻之具體事蹟（例如：業務創新或革新作為；研究發展；簡化主計業務流程；增值應用主計資訊服務；擲節支出、增裕庫收、清理機關懸帳）進行評核，本文係擇定行政院環境保護署（以下簡稱環保署）及臺中市政府 102 年度所提報 2 項具體事蹟摘要介紹，俾使各一級主計機構辦理各項業務之經驗及措施得以互相觀摩學習

及交流，進而提升主計業務效能。

貳、環保署推動「補助計畫網路經費填報系統－補助計畫查核作業」案例介紹

環保署鑒於每年編列補助地方政府經費龐大，為能有效查核渠等補助款執行成果，依

據該署補助地方機關經費會計作業注意事項規定，每年辦理不定期查核作業。因補助計畫繁雜，於查核前須先人工統計受補助機關查填之補助計畫執行情形相關資訊，且於查核時常發生部分補助案件資料不齊或數字誤植等疏漏情事，須以公文請受補助機關補正後再行報核，徒增行政流程。爰此，環保署為加強補助計畫查核效率，減少人工彙整成本、紙張及公文往返行政程序，爰規劃運用網路線上系統辦理補助計畫查核作業，以增進行政效能。

一、開發緣由

環保署補助計畫查核作業未採資訊系統化之前，會計人員查核補助案件時，須先人工彙整受補助機關填報之計畫執行相關資訊，查核時僅能就受補助機關提報相關文件資料予以書面審核，如有錯漏，往往無法即時補正，須透過公文往返等申復程序，造成

查核作業時程冗長。為期提升查核效能及減少行政流程，爰研議開發新增資訊系統查核功能，以期減省補助計畫查核時間成本。

二、系統功能

環保署推動「補助計畫網路經費填報系統—補助計畫查核作業」功能如下：

(一) 年度查核計畫匯入作業功能

運用資源共享，就源輸入概念，就預計查核各項補助計畫，逕由會計系統匯入相關資訊，如補助預算來源、受補助機關、補助計畫名稱

及補助金額等資訊，以節省人工建檔及彙整時間，並減少資料登載錯誤機會。

(二) 查核缺失紀錄暨申復作業功能（附圖）

查核缺失採線上填報，提供環保署及受補助機關線上申復及回應平台，可簡化公文往返行政作業及節省公文附件紙本列印，並能提供即時透明訊息。

(三) 線上列印表件功能

提供環保署及受補助機關線上列印補助計畫執行情形查核表及查核缺失暨申復表等功能，節省填報、查核及申復文件往返時日，提升

附圖 填報查核缺失紀錄暨申復作業

The screenshot shows a web-based form for reporting missing records and applying for review. The form is titled 'Third Generation Accounting System - Environmental Protection Fund'. It includes fields for 'Year' (102), 'Budget' (EPA-O-11), and 'Project Name' (山豬窟垃圾衛生掩埋場填土計畫第二標工程). There is a section for 'Missing Records' and 'Review Requests' with a text area for details. The interface is in Chinese and includes a navigation bar at the top and a footer at the bottom.

資料來源：行政院環境保護署。



作業效率。

三、辦理成效

環保署「補助計畫網路經費填報系統－補助計畫查核作業」提供會計單位查核前基本資料匯入，及查核時意見彙整、業務單位核復查核缺失及受補助機關申復作業平台，透過資訊系統功能結合，連結會計帳務系統、提供基本資料線上下載及申復作業平台等功能，提升業務執行之品質與效率。

另行政院內部控制推動及督導小組鑒於審計部曾對政府機關公款補（捐）助辦理各項活動核有制度面及執行面之缺失，爰請國家發展委員會針對「民間團體申請及結報補（捐）助案件作業」建置跨機關查詢服務系統，供中央政府各機關查詢使用，該系統預計於本（103）年正式上線，透過該系統源頭管控查詢功能，可逐步防杜民間團體以相同計畫向兩個以上機關重複申請補（捐）助等情事再度發生，以協助各

機關達成補（捐）助計畫預期效益。

參、臺中市政府「組設內部控制學習圈」案例介紹

內部控制良窳與政府施政目標能否達成息息相關，良好之內部控制有助於發揮興利與防弊的功能，為良善政府治理之基礎。臺中市政府為促使轄屬各機關（以下簡稱各機關）針對審計部臺中市審計處近年來於臺中市地方總決算審核報告所列各項內部控制缺失儘速改善，參考行政院推動政府內部控制具體作法，逐步完備該市政府內部控制機制，並強化財務管控，以協助實現整體施政效能。

爰此，臺中市政府於 101 年度組設內部控制推動及督導小組，訂定相關規範與指引，供各機關落實執行，並於 102 年底完成市府各一級機關內部控制制度，又為協助各機關設計有效內部控制制度，組設內

部控制學習圈，培訓種子教師正確傳達內部控制觀念與作法。

一、組設緣由

為穩健推動內部控制相關工作及協助轄屬各機關設計內部控制制度，臺中市政府於 102 年 7 月函頒「臺中市政府內部控制學習圈實施計畫」，於全國主計網（eBAS）上公告請各機關薦舉內部控制種子教師組設內部控制學習圈，並藉由邀請外聘講師及學習圈成員進行問題研討等方式，協助成員了解相關理論與實務，以提升內部控制推動成效及培育種子教師。

二、辦理情形

學習圈辦理期間自 102 年 7 月 1 日至 103 年 12 月 31 日，原則每季擇 1 日辦理，並得視實際需求彈性增加次數，另為兼顧專業素養培訓與實務技能養成，可邀請外聘講師蒞臨指導，已於 102 年 9 月 30 日及

11 月 29 日分別辦理學習圈研討會議，學習圈成員可就機關推動內部控制遭遇問題提出討論，集思廣益解決推動所面臨困難，並分享推動之經驗，供其他成員參考，且學習圈成員如對內部控制觀念有所疑義，可於學習圈內充分討論問題癥結，以利釐清觀念，希冀於推廣時皆能充分明確表達內部控制關鍵核心價值。

配合內部控制推動計畫近程與遠程目標，依照推動期程採循序漸進方式依序擇定臺中市政府內部控制推動相關措施、各機關內部控制制度設計之困難及疑義、內部控制制度自行評估原則及內部控制專題研討等作為學習圈研討主題，從建立初始觀念，至解決內部控制遭遇問題，以及如何有效落實內部控制制度監督機制等依序研討。

三、辦理成效

第 1 次學習圈會議簡介臺中市政府建置內部控制制度之



●臺中市政府辦理內部控制學習圈情形

推動現況及實務作法，並就學習圈成員提案進行研討，且學習圈成員所提出涉及待協助事項部分，亦請相關主管機關或主計處協助辦理；第 2 次學習圈會議鑒於臺中市政府已陸續辦理內部控制教育訓練，且學習圈部分成員亦應各機關邀請講授內部控制相關課題，爰建置「內部控制種子教師名單」，將種子教師名單公告於該市政府主計處內部控制專區網頁供參，截至 102 年底已培訓 22 名種子教師協助各機關辦理內部控制宣導及教育訓練事宜，

以進而強化各機關內部控制機制。

肆、結語

各機關業務屬性雖不盡相同，惟本文介紹之環保署會計室及臺中市政府主計處簡化作業流程、提升行政效率、協助機關業務推動及強化內部控制等具體作為，可供各級主計機構參考其推動作法及經驗，並視所在機關業務特性調整或精進相關作法，期盼主計同仁能藉此相互學習成長，以提升主計業務效能。❖