

創新變革精進獎勵項目



導入鑑識資料分析機制，再造經費核銷電子化新風貌

經費核銷電子化後，原仰賴人工審核之品質管控作業，逐步由系統程式輔佐完成，為期系統能協助使用者操作並提供風險防護網，爰於經費核銷過程中導入防呆及紅旗警訊偵錯機制以有效監測管控核銷品質，降低財務風險，達成機關自我審計的目標。

行政院環境保護署會計室（駱主任慧菁、丁組長子芸）

壹、導入鑑識資料分析機制具體內容

行政院環境保護署於 105 年建置完成「預算會計暨財務管理資訊整合平臺（Budget Accounting and Financial Management Information Integrated Platform 以下簡稱 BAF 系統）」，108 年導入經費核銷電子化作業，考量無紙化作業後憑證及相關佐證資料檔案，由會計同仁於線上進行審核，為確保審核品質不打折，及系統間資料介接上傳、傳簽

過程仍能留下軌跡，爰仔細檢視傳簽中各重要流程，設定防呆及紅旗警訊¹（Red Flags）（Jim Collins, 2002）檢核點，建置於 BAF 系統各功能環節，使電子傳簽流程中各環節彼此能勾稽整合，從大量的資料庫中，過濾出潛在異常現象據以更正，並於評估分析後要求嗣後改進，確保電子化核銷作業財務資訊的可靠性，內容如下：

一、事前防呆機制，預防骨牌效應

（一）BAF 系統包含預算編

列、預算執行（收支估計）、收支管理（費用申請）至會計帳務、出納管理、補助地方政府管理及補（捐）助民間團體管理等功能，採取人機協同作業模式，故於操作畫面設計防呆機制，預防某一個作業流程的錯誤造成嚴重的骨牌效應。

（二）BAF 系統所建置資料正確防護網，各防呆機制舉例說明如下：

1. 選擇經費管控類別「補助

地方」，需勾選縣市別、列帳方式始可動支經費；地方政府補助執行經費「專帳列管」登打，需於補助計畫線上申請時填具計畫各項目明細。

2. 補（捐）助民間團體之團體類別勾選及申請人資料填列完備取得系統認證後（圖 1），才可進行補捐助計畫經費線上申請。

3. 廣告費之刊登對象、內容及刊登次數等資訊之登打完備始可完成經費核銷。

4. 國外差旅費預控需對應預算編列提列國外旅費核定計畫之勾選。

5. 撥款數大於簽證數之警示視窗（圖 2）。

二、紅旗警訊及監測儀表板

（一）建立紅旗警訊守門員，

設定檢核項目舉例如下：

1. 傳票開立日期較發票日期超過 15 日。
2. 會議結束後逾 7 日未完成經費核銷。
3. BAF 系統與 GBA 系統傳票編號不一致。
4. 採購人員與驗收人為同一人、同日同一受款人有多筆金額相同之匯款資料。

（二）建立監測儀表板，設定

排程偵測：每日將前一日之檢查結果顯示於監測儀表板（下頁圖 3），內容包含會計帳務及收支管理之異常警訊及待審、待開付憑案件之通知等，由會計室承辦人將偵錯結果於當日 12 時前予以更正或說明辦理情形，處理結果於每日 12 時由系統自動發送 email 傳送至會計主管，以利掌控。

（三）異質系統資料介接勾稽，完整拋轉不漏接：BAF 系統與異質系統資訊整合，依經費核銷作業流程，互相呼應勾稽，每一環節緊密相

圖 1 民間團體申請補助經費需取得系統身分認證



資料來源：BAF 系統—補捐助民間團體子系統畫面截圖。

圖 2 BAF 系統防呆設計



資料來源：BAF 系統畫面截圖。

匯流即時化、傳遞過程無紙化之優質特性。

二、集思廣益，訂定檢查點，兼備內控機制

強化服務意識，由會計、業務單位及資訊人員共同參與討論，排除盲點，訂定檢查、監測項目及偵錯時程，增加作業流程之便利性及周延性。

三、發展自動檢核系統功能，落實自我審計與即時檢核

BAF 系統於電子化流程中設置檢查點，建立除錯項目及檢核排程等監測功能，並於系統操作過程納入防呆機制，有效改善人工作業之不足，確保資訊品質及可靠性，亦減輕同仁審核工作負荷。

參、導入鑑識資料分析機制之應用性

一、遵循政府支出會計憑證電子化處理要點之規範

環保署系統權限管理中員工帳號基本資料均介接行政支援系統（以下簡稱IGSS系統），然而IGSS系統係採AD帳號權限管理，為符合政府支出會計憑證電子化處理要點中對憑證電子化處理採用電子簽章之規範，BAF系統爰引用公文系統線上傳簽流程，做為核銷作業在網路環境下傳簽之模式。

二、產製管理性資訊及報表，提升主計人員價值

BAF系統運用資訊技術自動排程偵錯及示警，防止電子化核銷內容錯誤擴散，確保資料與資訊系統的正確性與可靠性，提供及時查詢功能，作為使用者或管理者之分析及決策之參考，提升主計人員之服務價值，舉例如下：

- (一) 各單位加班時數及加班費明細資料透過IGSS系統由彙整人員成批後，選擇「交易事項－加班費」介接至BAF系統即完成經費預控，再經由BAF系統介接公文系統產製公文例稿，並將加班費申請成

圖 5 行動裝置經費報支提供數值辨識功能



資料來源：BAF 系統 APP 畫面截圖。

創新變革精進獎勵項目

批檔案介接至公文系統中建立附件檔。

- (二) 以系統間介接資料之加班費明細，未來可提供單位主管了解同仁業務負荷情況及一層主管評估各單位加班之合理性。
- (三) 可分析各年度縣市政府補助經費核定及執行資訊，供決策者進行資源配置及監督之參考。

肆、導入鑑識資料分析機制之革新性

一、突破人工審核盲點，建立系統管理輔助防護網

經費核銷電子化後，作業流程由人工處理轉入電腦內部建置完成，核銷之處理、紀錄及保存等，與過往處理方式迥然不同，原仰賴人工審核之品質管控，逐步由系統程式輔佐完成，透過系統防呆及檢核監控機制，提供使用者操作之協助及風險防護網，確保經費核銷結報品質。

二、自我審計，有效監管核銷品質

目前審計機關已運用鑑識資料分析方法查核、評估行政機關之財務資料，環保署本於自我審計之觀念，先行於經費

核銷過程中導入防呆及紅旗警訊偵錯機制（圖 6），有效監管管控核銷品質，降低財務風險。

伍、結語

科技高度發展的現代，政府致力推動電子化目的在協助公務人員更有效率、更嚴謹地完成工作，環保署建置 BAF 系統有鑑於經費核銷電子化與過往紙本處理方式必不相同，為使線上審核品質更為周延，率先藉由建立監測電子核銷資料品質達到自我審計功效，希望對經費報核銷電子化推動及政府會計業務再造提供新思維。

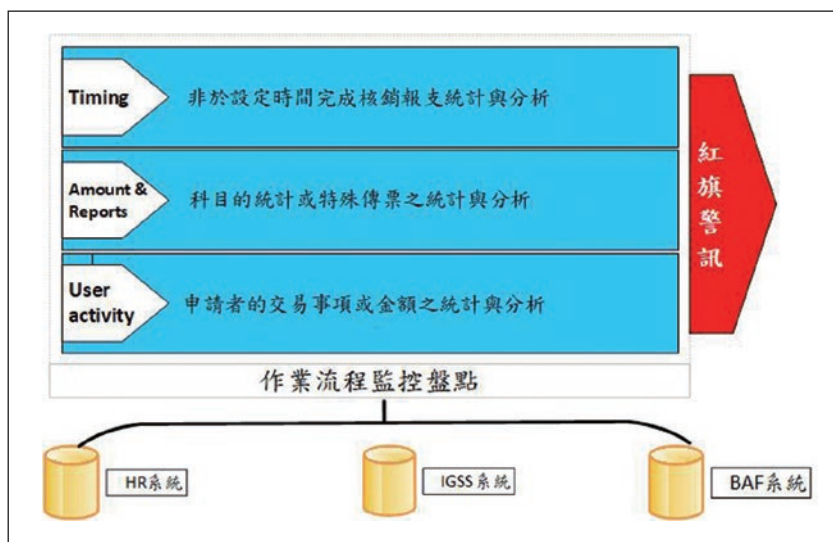
註釋

1. 企業於營運流程與活動中，可能會發現許多可疑的交易，或許是「不經意錯誤」造成，亦有可能因為「蓄意」所造成，疑似問題的徵兆或異象，簡單地稱為「舞弊警訊」（Red Flags）。

參考文獻

1. Jim Collins (2002)。《從 A 到 A+》(From Good to Great) 四章 P.98。齊若蘭譯。遠流出版社。❖

圖 6 鑑識資料分析－紅旗警訊



資料來源：作者自行繪製。