

建置「花蓮縣政府主計工作圈服務網」

積極創新精進行政程序，建置「花蓮縣政府主計工作圈服務網」，破除傳統僵化歲計會計業務分科藩籬，建立全方位組織學習制度，供所屬主計人員交流分享與問題討論平台，引導組織學習文化及傳承主計實務經驗，彙集編印採購監辦及內部審核實務作業規範，供人員執行工作時依循，以降低審核風險，提升會計工作品質，健全財務秩序。

花蓮縣政府主計處（洪處長文煌）

壹、前言

花蓮縣政府主計處鑒於該處暨所屬機關、學校及鄉（鎮、市）公所主計機構同仁平時推動歲計、會計及主計行政等業務遇有困難或疑惑時，常以電話聯繫方式洽詢問題，囿於口述表達無法顯示案件全貌、法規限制及主觀意見等因素，為求集思廣益及對相同或類似案件共同討論以取得一致性作法，爰早年有成立「主計法規制度及主計業務釋疑案例彙整」作業小組及「特殊案件危機處理」小組，隨時掌握外在

媒體、輿論及民代質詢等訊息，於第一時間內蒐集相關資訊予以整理分析，俾便研擬妥適處理相關經費報支事宜，茲為讓所屬主計同仁均能共同參與，進而成立「花蓮縣政府主計工作圈服務網」，建置業務疑難與建議相互交流探討問題的平台，尋求妥適及一致性行政作業，藉以提升工作效率及效能。

為使同仁推動主計業務能夠運作順暢，行政流程更臻公開透明，並鼓勵大家能夠本著自動自發、發揮潛能及互相合作無間的團隊精神，共同探討並解決平日執行業務或遇到外

在環境特殊狀況之疑慮及特殊問題，以期藉由工作圈的組成運作，集眾人經驗及智慧凝聚共識，取得合規且一致性作法進而解決問題，並即時導正機關內部缺失，以提升財務效能。

貳、工作圈實施方式

以該處、所屬機關、學校及各鄉（鎮、市）公所主辦會計及佐理人員為實施對象。針對不同屬性事項成立相關工作圈，目前設有「教育發展基金面」、「歲計（預算）面」、「內部審核（會計）面」、「決算及表報（審核）面」及「主

創新變革精進獎勵項目



計行政面」等五個工作圈別，並分別由該處帳務科、歲計科、會計科、審核科及專員為各圈主導窗口。

一、組圈

工作圈成員由該處歲計科、會計科、審核科、帳務科及專員、所屬機關、學校及鄉（鎮、市）公所所有主（會）計人員跨單位組成專案團隊共同參與，各圈組由各科長及專員擔任圈長並由各科選取一員任總幹事。

二、建置資訊服務網平台

運用有限的人力資源，商請該府資訊科同仁針對該處需求，在未花費任何公帑情況下，於該府全球資訊服務網平台架設「花蓮縣政府主計工作圈服務網」，供主計同仁立即反映或公告相關議題，隨時掌握時效並可了解已閱讀或未閱讀人員訊息，俾便控管資訊傳達。

三、議題選定

以五大圈為主軸，自行擬定探討問題或以同仁平日執行業務及遇到外在環境特殊狀況時面對疑慮等問題為主。

四、研議目標及計畫

設定目標及擬定計畫後，各圈成員本著自動自發、發揮潛力及互相合作之精神，按照既定時程討論相關議題，取得一致性作法進而解決問題。

五、處理結果

將討論結果簽奉處長核可後，提供分享給該處、所屬機關、學校及各鄉（鎮、市）公所主計機構所有同仁，作為平日處理內部審核相關經費報支等相關事項依循之參考。

參、應用性

依不同屬性事宜成立相關面向工作圈計有：「教育發展基金面」、「歲計（預算）面」、「內部審核（會計）面」、「決算及表報（審核）面」及「主計行政面」等五個不同性質圈組，成員由該處暨所屬主計機構人員跨單位共同參與組成專案團隊，設定目標及擬定計畫後，各圈成員本著自動自發、互相合作之精神，按既定時程討論相關議題，取得一致性作法進而解決問題，並將討論結果分享其他同仁。

另各機關因業務性質不

同，各主計機構可依機關特性將內部審核作業常用規定予以表單化，製作簡單明瞭的行政作業流程，提供機關內部同仁經費報支自主檢查核對使用，可有效避免因資訊不對稱而發生認知上的落差，或溝通不良而產生誤解情形，減少退件機率以利主計業務的推動。

肆、效益性

藉由各工作圈成立運作，召開工作圈聚會討論、撰寫專案報告並作成案例，經驗分享給其他同仁參考，本著「有法依法、有例依例、無法無例開會決定」原則，面對問題時有相關法令規定部分回歸制度面，無法規依據部分聽取各方意見再予研議，集思廣益尋求解決問題的方法，以專案管理、流程改造及創新做法等方式來進行業務程序精進，以達成行政流程簡化、提攜後輩、業務傳承及人員更迭銜接之目的，並縮短付款作業時程降低民怨，以維債權人權益，截至 102 年 12 月 31 日共發表文章 2,524 筆，瀏覽 83 萬 1,612 人次。

伍、革新性

該處自 97 年起研議成立

花蓮縣政府主計工作圈服務網並於 98 年開始正式實施，4 年來該工作圈服務網平台，已發揮相當功效，陸續於 98 年 11 月研訂「主（會）計人員採購監辦應行注意事項及案例分享彙編」、100 年 12 月研訂「花蓮縣政府主計處暨所屬主計機構辦理內部審核擬具建議簽見及審計機關查核共同性缺失彙編第一版」、101 年 1 月研訂「主（會）計人員執行內部審核權責分工及法規彙集」、102 年 7 月再研訂「花蓮縣政府主計處暨所屬主計機構辦理內部審核擬具建議簽見及審計機關查核共同性缺失彙編第二版」等，以提供該處、所屬機關、學校及各鄉（鎮、市）公所主計機構所有同仁，辦理主計業務時之參考準據，作為平日處理內部審核相關經費報支事項、增進預決算等相關新舊法令規定之認知及充實專業知能累積經驗，並作為加強與機關首長及業務單位溝通之依據，使其了解主計人員除了防弊把關外，尚有興利協助機關推展業務的功能。

陸、結語

撫今追昔，綜觀該處歷年

來建立參與建議及決策機制、成立工作改進小組，由早年推動之「主計法規制度及主計業務釋疑案例彙整」作業小組及「特殊案件危機處理」小組，進而成立「花蓮縣政府主計工作圈服務網」（附圖），歷經十餘載，該處暨所屬主計機構同仁平日執行內部審核等業務或遇到外在環境特殊狀況時面對疑慮及特殊問題解決方式，均能透過各工作圈運作、聚會討論，本著依法行政及重要性原則，遇到困境勇於面對問題並提出討論，以同理心溝通協調並能運用創新的思維探究解決方案，進而協助機關推展業務。

為因應政府日益困窘的財政問題，建立經費合法性審查機制，期能運用最小成本發揮最大效益，提升政府施政效能及行政效率，達成洄瀾夢土施政願景，花蓮縣政府主計工作圈服務網自 98 年起正式實施以來，已發揮相當功效，並從當年的創新衍繹為今日的常態，該處同仁均能善加利用該平台之功能，並一致認同及肯定，加強主計同仁專業知能並增強組織團隊的向心力，以創新的思維精進主計業務，因而提升整個主計團隊的行政效能，以達成行政流程簡化、提攜後輩、業務傳承及人員更迭銜接之目的。❖

附圖 花蓮縣政府主計工作圈服務網



資料來源：花蓮縣政府主計處。