

中央政府政事型特種基金會計事務系統規劃辦理情形與成效

行政院主計總處（以下簡稱本總處）於 103 年依據政事型特種基金相關規制及基金會計實務作業需求，完成「中央政府政事型特種基金會計事務系統」（以下簡稱 NBA-A 系統）功能精進，含收支估計、預算控管、預算執行、會計帳務處理、月報及半年結算報告等功能，提供「社會福利基金」（以下簡稱社福基金）與「國軍營舍及設施改建基金」（以下簡稱營改基金）正式使用，以簡化基金會計事務作業流程並提升主計人力運用效能。

余威逸（行政院主計總處主計資訊處分析師）

壹、前言

本總處為整合主計資訊資源，擷節政府整體資訊系統開發及維運成本，持續發展共通性主計資訊系統，於 97 年完成「非營業特種基金歲計會計資訊管理系統」（以下簡稱 NBA 系統），提供非營業特種基金、主管機關及本總處進行

預決算、預算執行（含收支估計、會計月報及半年結算）等報表編製及綜計作業。考量部分政事型特種基金無會計資訊系統可用，且亦需逐步整合特種基金歲計會計資訊系統，於 100 年完成 NBA-A 系統開發，並於 103 年依據政事型特種基金相關規制及基金會計實務作業需求，完成會計帳務處理等

功能精進。各基金可依作業時程將 NBA 系統預算或收支估計資料及代碼匯入 NBA-A 系統，以利會計帳務處理時直接參照引用；另以 NBA-A 系統開立傳票並過帳後產製之會計月報及半年結算報告，於確認無誤後即可上傳至 NBA 系統供本總處彙總，NBA 系統與 NBA-A 系統作業關係圖如

圖 1。本總處自 103 年底開始規劃辦理衛生福利部社會及家庭署（簡稱社家署）「社福基金」與國防部軍備局「營改基金」導入 NBA-A 系統，104 年 1 月進行雙軌作業，並分別於 104 年 7 月及 5 月正式使用系統進行預算控制與會計帳務作業。

貳、NBA-A 系統簡介

NBA-A 系統架構及主要功能說明如下：

一、系統架構

NBA-A 系統係以雲端服務方式提供各基金使用，使用者可依據其作業需求選擇採公有雲（Public Cloud）或私有雲（Private Cloud）方式架設系統。以「社福基金」為例，於提出服務申請後，即可直接使用本總處提供之主計公有雲服務，毋須額外花費系統建置成本與維運人力；另有關「營改基金」，依循國防部資安管理制度，本總處協助國防部軍備局於實體隔離之內部網路，建置私有雲端服務，讓使用者可

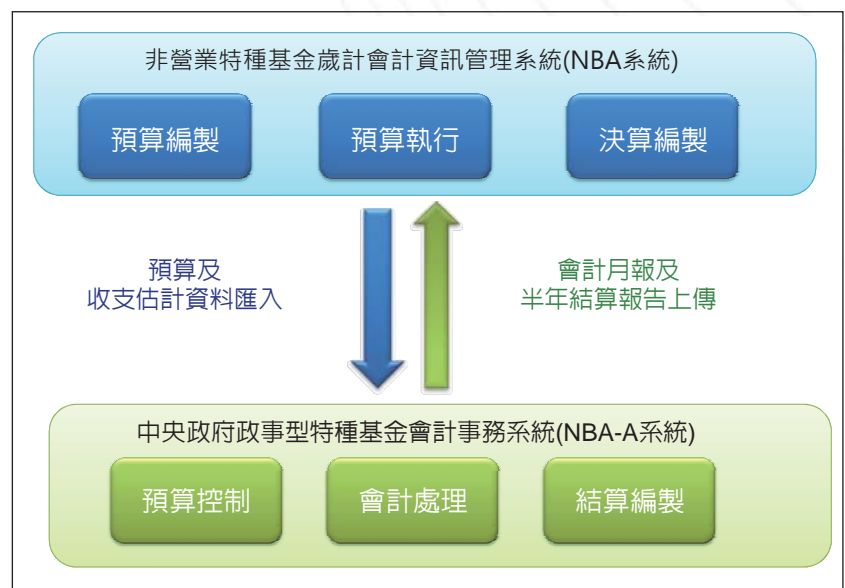
安全無虞的使用 NBA-A 系統主計私有雲服務。

（一）業務管理

各子系統所需引用之代碼資料建檔及基本資料設定。各基金可依其個別性業

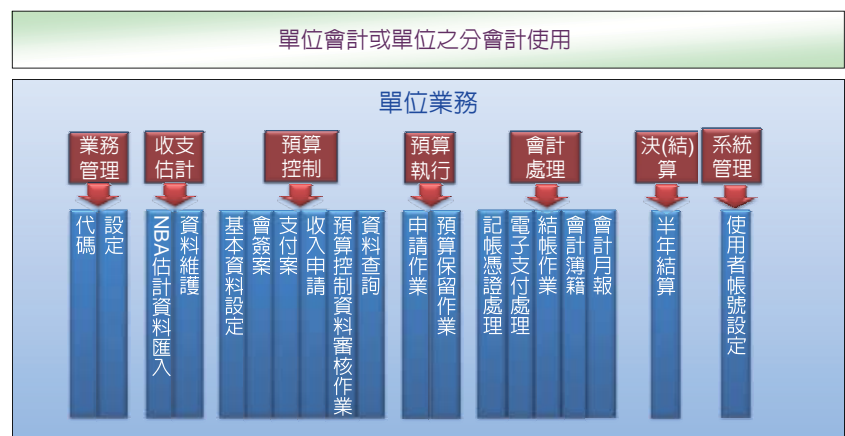
二、系統功能（圖 2）

圖 1 NBA 系統與 NBA-A 系統作業關係圖



資料來源：行政院主計總處主計資訊處。

圖 2 中央政府政事型特種基金會計事務系統（NBA-A）架構圖



資料來源：行政院主計總處主計資訊處。

論述 》 管理 · 資訊

務需求，彈性設定所需使用之代碼資料。

(二) 收支估計

收支估計表維護作業，提供基金來源、用途餘絀估計明細建置每月分配及估計數，其資料亦可由 NBA 系統收支估計匯入。

(三) 預算控制

提供會簽案申請及審核、支付案帶入會簽案申請作業、支付案申請及審核作業、並可查詢會簽案、支付

案、及會計科目及用途別執行情形。

(四) 預算執行

提供預算調整容納申請、超支併決算申請、預算執行資料審核、預算保留作業等功能。

(五) 會計處理

提供開帳、傳票開立、過帳、會計簿籍及月報編製、年度結轉及彙編等功能。另提供資本資產帳務處理作業功能，每月可依各基金統制

帳傳票登帳情形，產製固定項目增減情形表及購置固定資產執行情形明細表。

(六) 決（結）算編製

目前僅提供半年結算功能。

(七) 系統管理

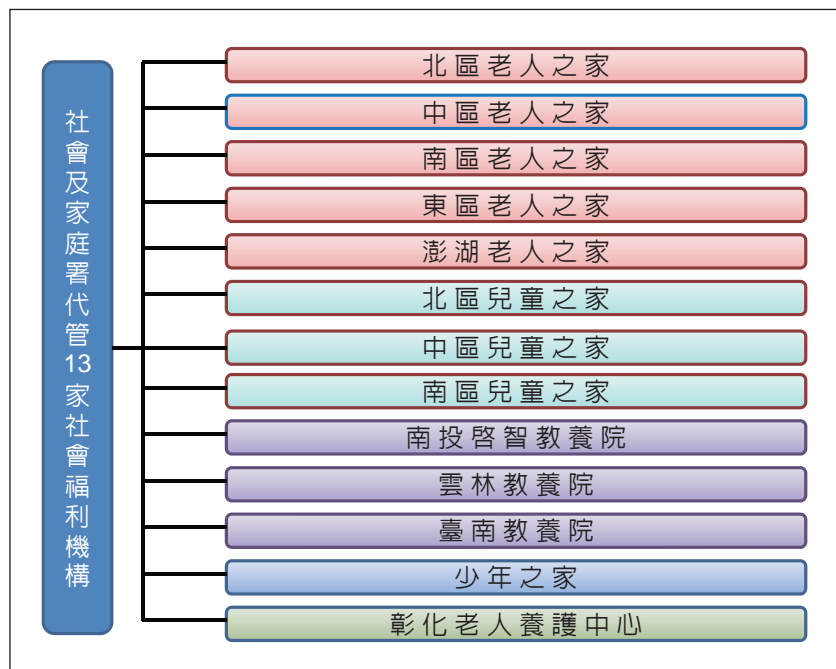
提供各基金設定使用者帳號及其權限，讓其可依業務需求，彈性開放系統相關管理性報表及簿籍等供業務單位查詢。

參、系統導入辦理說明

一、系統導入前作業說明

「社福基金」為附屬單位預算，其下有署本部及 13 家非分預算之社福機構（架構圖如圖 3），各家皆使用簡易會計系統處理例行性傳票、會計報表等帳務作業。每月附屬單位會計月報，係由署本部以人工方式將 14 家會計月報填列至 EXCEL 表並於核對無誤後彙總而成。另為利本總處查核與彙編附屬單位預算執行情形，該署尚需將會計月報填報

圖 3 衛生福利部社會及家庭署架構圖



資料來源：衛生福利部社會及家庭署。

至本總處基金系統。又該基金預算編列有公彩回饋推展社福計畫經費，以補助各級機關及社福團體辦理各項社會福利業務。此計畫經費占該署預算比率甚高，以 104 年預算為例約為其預算經費之 4 成。惟目前所使用之公益彩券回饋金補助系統，僅提供補助計畫初審、核定、撥款及核銷等功能，無法滿足該署每年度數千筆公彩回饋金補助計畫之控管需求，造成主計人員需額外編製 Excel 表以控管各計畫執行情形。上述補助計畫控管及帳務處理作業常有資料重覆填列與核對情形，耗費大量人力與時間，確需資訊系統協助簡化作業流程。

「營改基金」係辦理國軍新營舍土地購置、整地及興建，以逐步改善國軍營舍及軍事設施，該基金每年度需辦理 50 件以上之營舍修建工程案件，且平時皆以人工開立紙本傳票與編製 EXCEL 會計報表，其帳務處理作業所需處理時間長，且無法自動勾稽核對，造成業務單位無法即時取得工程款項帳務資訊。

二、需求訪談與系統增修

本總處自 102 年 12 月開始陸續進行「社福基金」與「營改基金」需求訪談，其主要需求除會計事務處理核心功能及與現有 NBA 系統預算資料自動介接匯入等功能外，尚包含非分預算機構之帳務處理與彙編、基金內部往來沖銷、代收保管款及應收付款項等沖銷管理、固定項目增減情形表及其明細表等需求，俟使用者完成需求確認後，即著手進行系統分析與程式設計工作，於 103 年底完成 NBA-A 系統功能增修。另有關「社福基金」所提公彩回饋金補助計畫之預控需求，考量其複雜度較高，需求分析及程式設計時間較長，規劃與該基金會計帳務導入與雙軌作業併行處理。

三、系統推廣與教育訓練

為期系統能順利上線與持續推廣，本總處分別於 103 年 11 月、104 年 1 月舉辦 2 次 NBA-A 系統教育訓練課程。第一梯次為系統導入暨實作課

程，訓練對象為「社福基金」及「營改基金」主計人員，課程內容除介紹系統會計帳務作業功能外，主要請學員攜帶其現行會計月報帳務資料，於上課期間完成 103 年 9 月會計帳務作業，使學員可快速熟悉系統操作並即時完成會計系統導入作業。第二梯次為系統操作訓練課程，訓練對象為現行系統使用者，以提升學員對系統熟悉度並更深入瞭解系統帳務處理與管理性功能。

另為讓使用者可不受時間、空間限制的適性學習，本總處已建置 NBA-A 系統數位學習教材，教材內容含會計一般日常帳務處理及年底關結帳作業、預算控管之會簽案及支付案處理、支付案介接傳票作業處理等，並於 104 年 7 月起放置於「e 等公務園學習網」、「文官 e 學苑」及本總處數位學習網，讓主計人員可隨時隨地進行學習。

肆、系統導入成效

「社福基金」自 103 年底導入 NBA-A 系統、104 年 1 月

論述》管理·資訊

進行雙軌作業、104 年 7 月正式使用系統進行預算控管及會計帳務作業。「營改基金」自 103 年底導入系統、104 年 1 月進行雙軌作業、104 年 4 月於國防部軍備完成系統建置、104 年 5 月正式使用系統進行會計帳務作業。對於上述基金導入系統主要成效如下：

一、提供優質會計雲端服務，增進主計人員工作效率

「社福基金」含署本部及 13 家社福機構之會計帳務處理作業，皆使用 NBA-A 系統會計處理功能完成傳票開立、會計簿籍與月報編製、月報彙編等工作（該署透過 NBA-A 系統所產製 6 月基金來源、用途及餘細表如下頁附表），各帳務資料由系統串接、彙整，降低資料錯誤率並提升主計作業效率。另有關「營改基金」營舍修建工程案件控管需求，係藉由系統提供之經費統計科目及彈性設定預控層級等功能，以產製每件工程案件或各營區工程當年度實際收支及預算分

配情形之管理性報表，滿足其即時提供業務單位工程款項帳務資訊需求。

二、增進系統資料自動匯入與管理機制，節省人力成本

「社福基金」利用系統預算控管功能，將其公彩回饋金各項補助計畫資料匯入系統，並透過會簽及支付案記錄補助對象、金額及核銷情形，再利用支付案自動帶入傳票功能，快速無誤的建立傳票資料，有效提升帳務資料之正確性與效率。另該基金藉由系統將每筆補助計畫款項詳實記載，可隨時依據業務單位查詢需求即時回饋計畫執行情形。而系統亦提供多項彈性查詢功能協助主計人員例行性作業，使其有更多時間進行相關管理性工作。

三、擷節政府整體資訊經費，並達資訊資源共享之綜效

本總處歲計會計資訊系統以虛擬化技術建置整合運作環境，各基金毋需各自準備資訊

系統及設備，可大幅節省軟硬體購置、維護及管理成本。系統使用單位可直接連線至本總處集中維運環境平台作業，不需再個別購置及維護軟硬體設備，而隨著使用基金家數越多，節省經費更為可觀。

伍、結語

NBA-A 系統在精進與推動過程中，「社福基金」與「營改基金」除積極投入導入與雙軌作業外，更提供許多寶貴的實務經驗意見，感謝相關同仁的全力參與配合，讓系統 104 年上半年推廣上線作業如期如質完成。本總處將持續掌握資訊科技脈動，隨時因應環境變化與基金作業需求，完備政事型特種基金資訊系統，未來將規劃增修出納、決算編製等作業功能並與 eBAS 網站帳號整合，提供主計同仁一站式的便捷服務。我們將以統籌資源共享與系統發展的宏觀角度，促進特種基金主計業務全面資訊化，期盼大家繼續支持，熱情參與系統推廣課程並隨時提供建議，共同提升主計作業效率與管理效能。❖

附表 社會福利基金－104年6月基金來源、用途及餘絀表

單位：新臺幣元

| 項 目 | 本年度可用預算數 | | | | 本 月 份 | | | | 本年度截至本月份累計數 | | | |
|-----------|-------------|---------------|------------|---------------|-------------|-------------|--------------|----------|---------------|---------------|--------------|--------|
| | 以前年度保留數 | 本年度法定預算數 | 本年度奉准先行辦理數 | 合 計 | 實際數 | 預算數 | 比較增減（－） | | 實際數 | 預算數 | 比較增減（－） | |
| | | | | | | | 金額 | % | | | 金額 | % |
| 基金來源 | - | 2,690,436,000 | - | 2,690,436,000 | 44,883,290 | 112,821,000 | -67,937,710 | -60.22 | 1,800,418,045 | 1,936,211,000 | -135,792,955 | -7.01 |
| 徵收及依法分配收入 | - | 945,000,000 | - | 945,000,000 | - | 78,750,000 | -78,750,000 | - | 243,860,666 | 393,750,000 | -149,889,334 | -38.07 |
| 健康福利捐分配收入 | - | 945,000,000 | - | 945,000,000 | - | 78,750,000 | -78,750,000 | - | 243,860,666 | 393,750,000 | -149,889,334 | -38.07 |
| 勞務收入 | - | 333,330,000 | - | 333,330,000 | 24,729,296 | 30,857,000 | -6,127,704 | -19.86 | 124,950,636 | 138,221,000 | -13,270,364 | -9.60 |
| 服務收入 | - | 333,330,000 | - | 333,330,000 | 24,729,296 | 30,857,000 | -6,127,704 | -19.86 | 124,950,636 | 138,221,000 | -13,270,364 | -9.60 |
| 財產收入 | - | 4,672,000 | - | 4,672,000 | 400,303 | 2,336,000 | -1,935,697 | -82.86 | 2,189,021 | 2,336,000 | -146,979 | -6.29 |
| 財產處分收入 | - | - | - | - | - | - | - | - | 255,057 | - | 255,057 | - |
| 租金收入 | - | - | - | - | 6,300 | - | 6,300 | - | 203,578 | - | 203,578 | - |
| 利息收入 | - | 4,672,000 | - | 4,672,000 | 394,003 | 2,336,000 | -1,941,997 | -83.13 | 1,730,386 | 2,336,000 | -605,614 | -25.93 |
| 政府撥入收入 | - | 1,397,784,000 | - | 1,397,784,000 | 714,783 | 90,000 | 624,783 | 694.2 | 1,397,610,233 | 1,397,134,000 | 476,233 | 0.03 |
| 國庫撥款收入 | - | 123,645,000 | - | 123,645,000 | - | - | - | - | 123,645,000 | 123,645,000 | 0 | 0 |
| 政府其他撥入收入 | - | 1,274,139,000 | - | 1,274,139,000 | 714,783 | 90,000 | 624,783 | 694.2 | 1,273,965,233 | 1,273,489,000 | 476,233 | 0.04 |
| 其他收入 | - | 9,650,000 | - | 9,650,000 | 19,038,908 | 788,000 | 18,250,908 | 2,316.11 | 31,807,489 | 4,770,000 | 27,037,489 | 566.82 |
| 雜項收入 | - | 9,650,000 | - | 9,650,000 | 19,038,908 | 788,000 | 18,250,908 | 2,316.11 | 31,807,489 | 4,770,000 | 27,037,489 | 566.82 |
| 基金用途 | 103,701,608 | 3,197,024,000 | - | 3,300,725,608 | 190,243,799 | 532,180,000 | -341,936,201 | -64.25 | 1,045,652,340 | 1,479,061,758 | -433,409,418 | -29.30 |
| 福利服務計畫 | 6,000,143 | 1,660,156,000 | - | 1,666,156,143 | 113,388,991 | 136,552,000 | -23,163,009 | -16.96 | 761,216,619 | 897,122,143 | -135,905,524 | -15.15 |

資料來源：衛生福利部社會及家庭署。