

設計建構式預算編製作業子系統

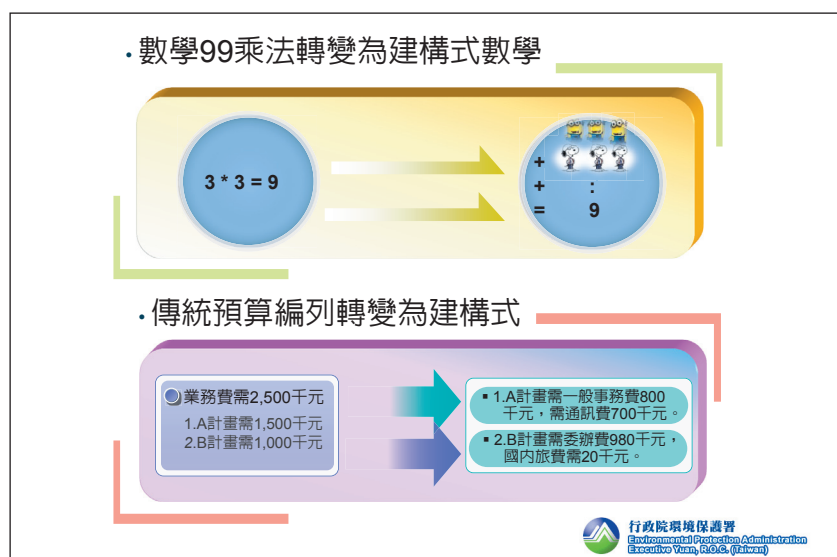
行政院環境保護署為因應行政院組織改造，未來將升格成立「環境資源部」及推動中央政府普通公務單位會計制度等變革，並考量現行於 96 年開發啓用之「環境保護基金會計系統」已沿用十載，恐難應付未來工作的需要，本室在取得與資訊單位的一致共識後，遂於 103 年底開始規劃研議系統建置事宜，目前已建置完成，現針對「建構式預算編製作業子系統」進行說明。

行政院環境保護署會計室（駱主任慧菁、蘇科長維淑、黃科員嘉莉）

壹、背景說明

行政院環境保護署（以下簡稱環保署）主管全國環境保護行政事務，秉持保護環境資源及追求環境永續發展，在全球資通訊科技進展一日千里，應用觀念無限創新，民衆需求有增無減之際，以無紙化為前提，並兼顧質與量俱佳之要求，運用現代化之資訊技術輔助辦理行政業務，提升行政效率，勢所必行。

圖 1 建構式預算概念緣起



資料來源：作者自行繪製。

創新變革精進獎勵項目

為因應行政院組織改造環保署未來將升格成立「環境資源部（以下簡稱環資部）」及推動中央政府普通公務單位會計制度等變革，並考量現行於 96 年開發啓用之「環境保護基金會計系統」已沿用十載，恐難應付未來工作的需要，本室在取得與資訊單位的一致共識後，遂於 103 年底開始規劃研議系統建置事宜。復為節省所屬機構各自研發會計系統時間及成本，於系統規劃研議前，特別徵詢未來環資部各所屬機關參與系統開發與使用意願，統一規劃建置新會計資訊系統，提供各所屬機關使用。

此系統包括預算編製、預算執行、會計處理、出納處理及管理分析等功能，為一整合性資訊應用系統，採敏捷式分階段開發上線方式，目前已建置完成，現針對「建構式預算編製作業子系統」（上頁圖 1）進行說明。

貳、系統開發及推動歷程

一、取得共識階段

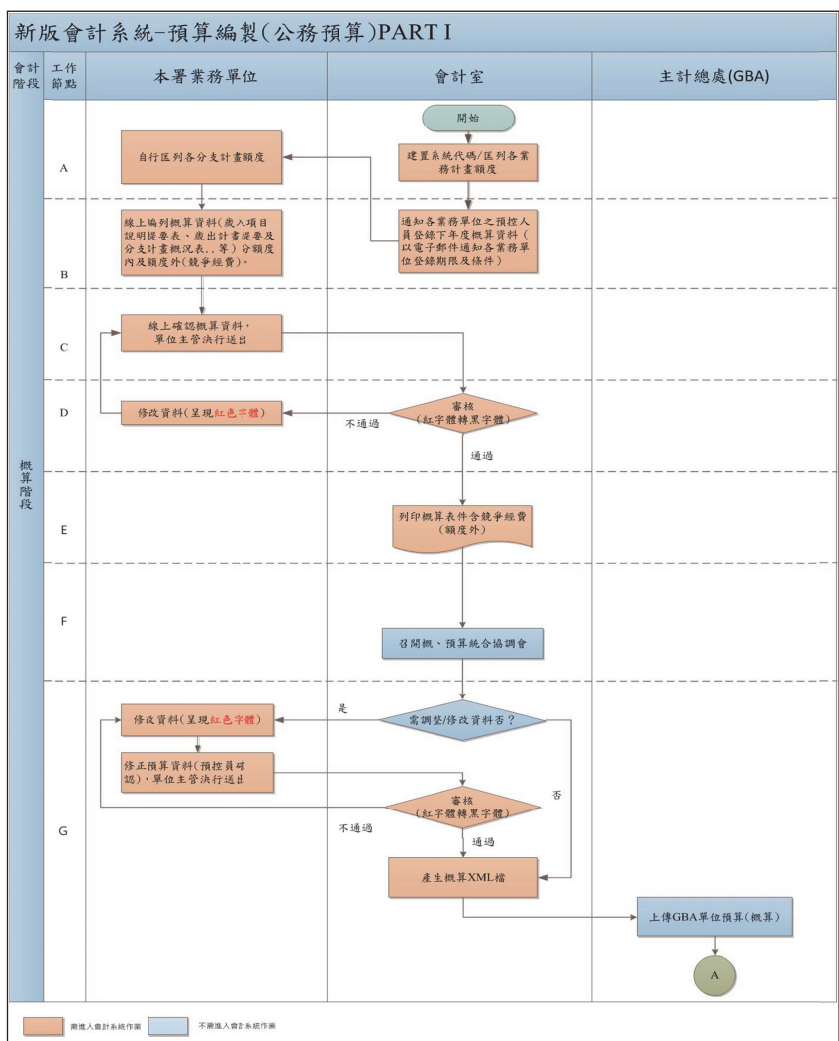
(一) 制定預算編製作業流程圖

為利相關作業人員更能掌握預算編製整體工作，透過制定作業流程圖，能使會計人員與業務單位雙方達成共識，進而檢視流程中是否有需調整或精進之處，並減少業務承辦人員對此資訊化認知差距，避免形成本系統推動之阻力。

計人員與業務單位雙方達成共識，進而檢視流程中是否有需調整或精進之處，並減少業務承辦人員對此資訊化認知差距，避免形成本系統推動之阻力。

(二) 訪談及協調會議

圖 2 預算會計暨財務管理資訊整合平台—公務預算編製作業流程（一）



資料來源：作者自行繪製。

設計建置初期藉訪談會議，深入瞭解系統開發建置之目標設定，從作業流程中較極端的兩頭思考起，再往中間收斂求取最大公約數，同時使會計及業務預算控制等人員取得共識，以避免參

與人員對系統開發之期待與目標產生落差。

二、導入系統測試執行

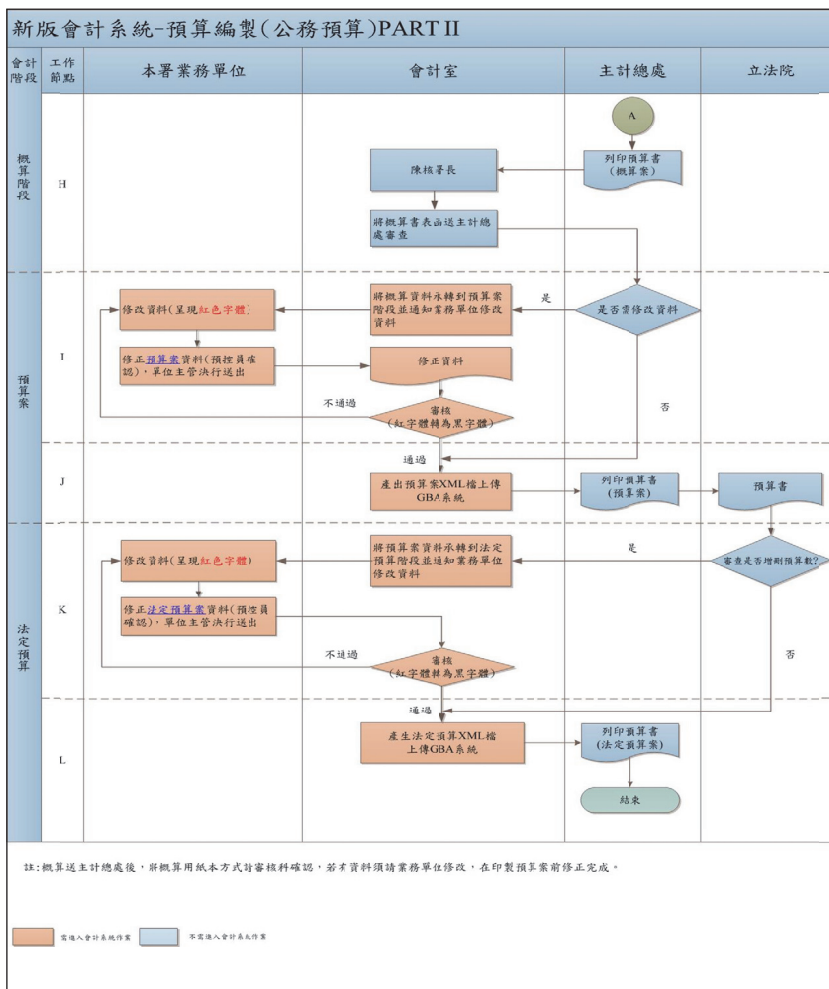
(一) 研議滾動式導入策略
系統上線之初為求穩健，採行紙本與建構式預算

編製作業子系統雙軌並行之機制，並考量業務單位人員對系統操作方式不熟悉，將可能面臨之反彈與質疑，爰經研議決定將推動策略採以滾動導入方式，先由會計人員將 104 年度預算資料輸入系統，在籌編 105 年度概算時，將前年度預算資料帶入，再請業務單位人員進行資料修改，以利系統推動。

(二) 宣導及培訓種子教官

藉由培植種子教官將預算編列方式推廣，以原擔任預算業務彙整或控管人員為培育對象，針對相關觀念及方法，透過討論與會議方式傳達，並經由預算控管人員實際參與，將會計與業務處理之流程銜接整合，使後端會計處理邁向全程自動化，有效簡化預算編製作業程序。(上頁圖 2、圖 3、下頁圖 4)

圖 3 預算會計暨財務管理資訊整合平台－公務預算編製作業流程 (二)



註：概算送主計總處後，將概算用紙本方式請審核科確認，若有資料須請業務單位修改，在印製預算案前修正完成。
資料來源：作者自行繪製。

創新變革精進獎勵項目



年度環保署法定預算即運用此系統編製，其推動效益及特色說明如下（圖 5、下頁圖 6）：

一、推動就源輸入

以往業務單位編製預算皆以紙本簽核，並另以 Excel 或

Word 檔送至會計室彙整。因應電子化政府時代來臨，預算編製作業調整為由業務單位於系統登鍵資料並進行線上確認，會計人員於線上進行審核作業，較過去節省印出紙本覆核之消耗量及紙本傳送時效。

二、資源共享

預算編製作業因全面導入系統，會計人員能即時掌握預算編製進度，業務單位也能隨時查詢各年度預算資料，亦可達成資源共享之效果。

三、增進作業品質

（一）因目前持續採行 84 年度起推行之資源總額分配作業制行（即歲出額度制），系統中設計匡列額度功能，會計人員可針對業務單位主管之工作計畫年度預算匡列額度，業務單位預控人員也可針對各分支計畫匡列額度，利用系統檢核功能判斷其輸入金額之正確性，儘速據以除錯，取代現行人工勾稽作業。

圖 4 預算編列系統建置變革



資料來源：作者自行繪製。

圖 5 預算編列系統建置差異



資料來源：作者自行繪製。

- (二) 為避免重複登鍵資料及覆核等繁複作業程序，以 XML 格式上傳至新版政府歲計會計資訊管理系統（以下簡稱新版 GBA 系統），有效提升會計品質及行政效率。
- (三) 為利會計人員快速檢核修正資料，業務單位提供資料若有錯誤，針對再送審資料，以紅色字體呈現，能有效增進工作效率。

本室於研擬開發系統時，經與業務單位及專業資訊人員不斷地溝通，深入瞭解其使用需求並注入創新革新的觀念，設計完成以計畫為導向，編製歲出預算之方式，首先輸入計畫說明內容，再輸入計畫所需三級用途別科目及金額，系統會自動呈現計畫用途別及加總金額，與新版 GBA 系統中預算金額及說明內容分開輸入之編製方式不同，此種編製方式能使環保署人員更瞭解各計畫所需經費明細，並能降低錯誤發生率及人工勾稽所耗人力。

四、全面瞭解計畫經費

肆、結語

本室秉持提升工作效率及創新服務之信念，指導建置完成，奠定此一整合性系統建置基礎。創建之初不免猶疑，深怕無法負荷新資訊技術帶來之衝擊，惟仍勇於挑戰、突破自我。推動期間幸賴專案小組成員全力參與、積極與承商進行討論，所屬機構配合，使得系統獲致第 1 階段初步成效。未來除儘速全面上線，以落實系統預期建置效益，達成全面資訊化，以善盡資源共享，提供更適切之攸關資訊協助決策釐訂為目標。

圖 6 預算編列系統變革效益



資料來源：作者自行繪製。

參考文獻

1. 行政院主計總處（民 96）。中央政府普通基金普通公務會計制度。
2. 行政院主計總處，105 年度中央政府總預算編製作業手冊。
3. 行政院主計總處主計資訊處，104 主計資訊應用研討會，議題研討（1）- 公務機系統發展經驗交流－行政院環境保護署會計室蘇維淑科長－「設計建構式線上預算編列系統經驗分享」，104 年 10 月 15 日。❖