

## 創新變革精進獎勵項目

# 建置「國防部單位預算控制系統」，提升預算執行效益

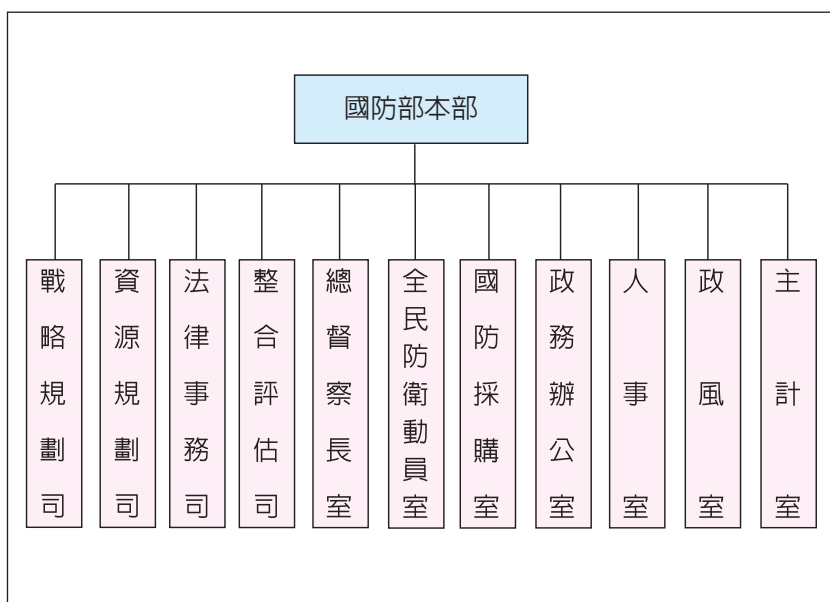
國防部主計室規劃開發建置「國防部單位預算控制系統」，協助各業務單位強化預算執行控管，並支援本室精進內部審核工作，透過數據分析完成內部審核報告，提供具體興革建議，以提升整體施政效能。

國防部主計室（洪主任文煌、林簡任稽核秋燕、劉科長珊宇、彭稽核君文）

## 壹、前言

國防部本部（以下簡稱本部）共有 4 司 7 室計 11 個單位（圖 1），因組織特性每一單位均具備獨立行文之權責，並由其行政官辦理採購，未設專責統購單位，致小額採購數量繁多，易發生付款期程延誤及支出經濟良窳等情形，造成機關合規性、採購成本與效益不利之疑慮。基於資安考量，軍、民（內、外）網採實體隔離，致資訊取得及溝通常有不對稱

圖 1 國防部本部組織架構圖



資料來源：國防部主計室。

情形，本部主計室（以下簡稱本室）規劃開發建置「國防部單位預算控制系統」（以下簡稱預控系統），協助各業務單位強化預算執行控管，並支援本室精進內部審核工作，透過數據分析完成內部審核報告，提供具體興革建議，以提升整體施政效能。

## 貳、預控系統建置概況

### 一、預控系統網路連線

本部各項預算及會計收支作業，94年起原採用行政院主計總處「政府歲計會計資訊管理系統」（以下簡稱GBA系統）與財政部國庫署「支付作業系統」執行相關會計作業，惟105年新版GBA系統（2.0版）尚無建置「前端預算管控子系統」，為使各業務單位與本室同步掌握預算執行情形，消弭資訊不對稱現象，並配合本部資安隔離政策，爰本室於105年底規劃開發建置預控系統（圖2），藉由雲端網頁架設方式，於共同作業平台就源操作，以避免因人工帳務管理

產生資料偏移。

### 二、預控系統作業功能

（一）系統介面整合，簡化行政作業

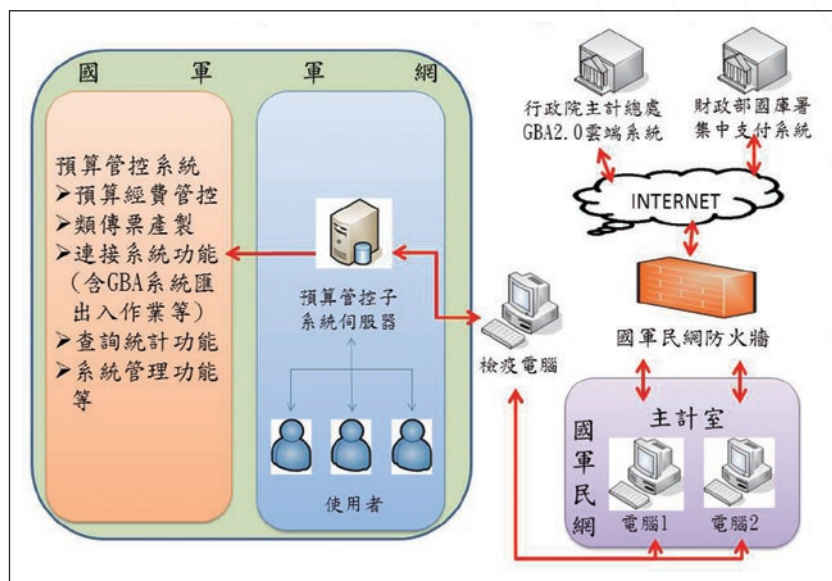
預控系統於106年6月3日正式實施，主要有「預算申購及結報作業」、「會計審核及預算管制作業」、「零用金作業」及「類傳票轉製作業」等四大功能，並藉由人事單位自行開發「文（軍）職人員差假系統」差勤匯入功能，整合介接兩系統服務平台以產製相關表報

（單），降低申請人填報錯誤退案比率，加速報支作業，以提升行政效能。

（二）即時檢索查核、支援施政品質

系統雲端資料庫儲存多年度經費實際報支之時間序列資料，此為數據分析基礎，利於業務單位查詢及管制各項施政計畫（項目）支用明細，且有助於本部預算案籌編及審議期間預算額度爭取，以落實零基預算精神，並提升會計資訊之使用價值。

圖2 預控系統連線架構圖



資料來源：國防部主計室。

# 創新變革精進獎勵項目



## （三）落實減紙減量、革新系統功能

107 年度新增「條碼流程管控」、「電子附加檔案」等功能，藉以追蹤購案流向，縮短會計處理作業期程，開發電子化經費報支相關佐證資料儲存於電腦，利於後續調卷，並減少會計倉儲及銷毀成本。

## 參、預控系統應用成效

本部往年執行內部審核實地查核之前置作業所需大量表單，造成受查單位填報資料之沈重負擔，107 年度利用預控系統即時取得查核填報資料，提供正確客觀分析資訊，公開透明雙向交流討論，具體成效如下：

### 一、回饋數據建議集中採購

運用預控系統產計相關數據結合 GBA2.0 轉製資訊進行交叉分析，並藉由違失案例分享與業務單位雙向溝通，促使業務單位配合將本部各單位全年度文具與清潔用品進行統整、集中採購、按月結報付款，原由 264 案降為 24 案，大幅擰

節行政成本並提升效率。

### 二、擴大辦理開口契約購案

結合預控系統及 GBA2.0 篩選統計逾十萬元之營區環境清潔、綠美化勞務採購、整體機具及消防設備保養等合約，依性質及屬性歸類，以簽訂開口契約方式辦理，由原採購案數 85 件降低至 9 案，大幅提升採購之經濟效益並節省公帑。

### 三、逐年降低付款逾期案件

藉由內部審核報告亦可知相關業管單位之購案付款期程未能依限辦理，除係未妥適規劃預算分配外，且未逐案精算付款期限及加強管控付款流程所致，爰藉由內審查核協助各單位善用預控系統，嚴密管控付款期程，並列入預算執行考核成績，使發票日期與付款憑單編製日期相距日數逾 30 日由 124 筆降為 72 筆。

### 四、達成預算執行管控作業

預控系統建置於軍網內，各單位可隨時上線擷取每月預算執行狀況等資訊，供各單位定期召開會議，提升預算執行

管制強度，截至 107 年 6 月 30 日及 12 月 31 日預算執行率分別達 93.49% 及 97.04%。

### 五、強化單位節能減碳目標

提供紙張耗材、水電費等支用統計報表及建議節約方案供各單位參酌，經調整用電契約容量後，107 年水電費較 106 年同期減少 80 萬餘元。

## 肆、結語

預控系統建置後，打破軍中民網與軍網資訊傳遞障礙，使用者可由軍網建置之預控系統即時取得預算執行資訊，無須經由民網 GBA2.0 會計資訊系統查核各項核銷結報等資訊，提供更穩定、友善、快速及可靠經費報支環境，充分利用資訊科技，取代人工輸入及覆核等繁複作業程序，有效提升會計品質及行政效率。未來將朝智慧政府發展藍圖，以數位科技推升行政效能方向，逐年精進預控系統功能，提升機關整體施政效能，落實完成各項防衛國家安全及建軍備戰等核心業務。❖