



# 創建即時性新冠肺炎特別預算管理性報表

行政院為防治新冠肺炎疫情及減緩其對經濟民生衝擊，提出特別預算案並經立法院三讀通過施行，為將執行情形即時提供決策參考，爰創新於 GBA 系統建置特別預算管理性報表，本文特就研發過程及其革新應用性等做重點介紹，供各界參考。

翁燕雪（行政院主計總處公務預算處專門委員）

## 壹、前言

108 年底現跡的新冠肺炎（COVID-19）從中國迅速席捲全球，對國際經濟民生及政府財政帶來劇烈衝擊，我國亦難倖免，行政院爰提出中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算（以下簡稱肺炎特別預算）案，在朝野立委鼎力支持下，迅速完成法定程序。由於預算執行攸關國人生命安全、社會民生及經貿命脈

維繫，深受各界矚目，倘能將執行數據化為有用資訊，即時提供決策階層參考，將可提升決策品質，但要如何兼顧資訊即時性及行政成本，實為主計工作的一大考驗。本文謹就行政院主計總處（以下簡稱主計總處）創建即時性管理性報表做一簡單介紹，提供各界參考。

## 貳、現行會計報表限制及 SARS 期間做法

現行政府會計報表係定

期揭露，各機關預算收支執行情形採按月彙編，於每月 15 日前提供，內容則是各業務（工作）計畫別及一級用途別科目累計執行數，所提供資訊有限。因此，18 年前發生 SARS 疫情時，行政院為迅速明瞭特別預算歲出執行狀況，係請各機關以人工方式，每日上網填報「經費速報表」，並隨時更新。

此次新冠病毒是人體毫無

防備的新病毒，較 SARS 病毒更加狡猾難纏，在防疫視同作戰的最高指導原則下，各機關忙於防疫紓困工作，人力已捉襟見肘，如採 SARS 期間做法，須指派專人處理報表，資料的正確性及完整性也須仰賴層層人力把關，此做法過於耗時費力，已不符現今數位時代的時勢所趨。

鑒於現行會計報表之侷限性，而過往經驗亦不足因應此次疫情決策所需，倘開發新系統自動化處理，估須耗時數月，國際疫情瞬息萬變，恐延誤了防疫紓困先機，主計總處為爭取時效，積極尋求突破原有框架並結合運用現有系統的方案，以即時獲取執行數據，供決策參考，經討論後決定於現有中央政府歲計會計資訊管理系統（以下簡稱 GBA 系統）建置可即時自動產製的管理性報表。

## 參、創新作為

### 一、運用 GBA 系統普及性及雲端服務特性，即時取得最新執行資訊

目前中央政府計有 600 多個機關使用 GBA 系統，該系統已改為雲端服務模式，手機也能操作，存取便利，且各機關開立傳票後資訊即寫入資料庫，傳票內容的正確性及完整性也可經由帳務與付款系統之內控機制及外部廠商、民眾收款等外控機制自動勾稽檢核予以確保。

由於 GBA 系統環境已非單機版，正好提供一契機，利用雲端服務模式，將肺炎特別預算納入 GBA 系統執行，再透過撰擬程式直接從資料庫擷取各機關執行資料，即可隨時獲得預算最新執行資訊，取代人工查填。

### 二、活用 GBA 系統預算執行控管功能，擷取關注焦點所需數據

現行會計報表呈現各業務（工作）計畫執行數，提供資訊有限，爰從資料庫擷取執行數內容須加以調整。審酌肺炎特別預算「歲出計畫提要及概況表」說明欄所載是各機關防疫、紓困及振興各項應變措施的實際辦理事項，其執行情形乃決策階層及各界關注焦點，因此，如能取得該項資訊，將有助於決策參考。

主計總處前為應機關預算執行控管需要，曾於 GBA 系統之普通會計子系統增設功能，機關可依控管強度需要，在辦理預算分配作業時，於業務（工作）計畫項下增設分支/分項/分目/分級等計畫層級，並據此開立傳票管控各單位預算執行。爰透過活用上開控帳功能，將肺炎特別預算概況表之工作細項依序設為分支、分項計畫，防治、紓困及振興三類設為分目計畫（下頁圖 1 及圖 2），機關並據此開立傳票，除可控管各機關執行情形，藉由程式自資料庫擷取、彙整，

# 論述》預算·決算

便可即時取得所需的執行數據（下頁附表）。

## 三、取得執行數據，轉化為決策者所需管理性報表

過於簡單粗糙的數據收集，難以產出具決策參考價值的管理性報表，太過精細化的

數據收集，則可能增加收集人員的工作量，易招致不滿而難以推行。肺炎特別預算概況表內工作細項為關注焦點，爰以此基礎擷取相關數據，並據以設計管理性報表，提供決策參考。

肺炎特別預算管理性報表可呈現概況表各工作細項之預

算數及執行數，並依經費用途分為防治、紓困及振興三類，透過該報表，不但可即時呈現整體執行概況，各細目執行情形亦可一目瞭然，且提供防治、紓困、振興三大主題之執行數據，藉此轉化為有用且攸關的資訊（下頁附表）。

## 肆、革新效益與應用性

上開創新做法徹底解決了報表資訊時效性、正確性、完整性及人力成本等問題，且操作方法極為簡單易學，管理性報表在特別預算開始執行便能同步產製，大幅提升了資訊有用性及行政效能，其效益如下：

### 一、活用 GBA 系統，大幅改善時效性並擷節大量行政成本

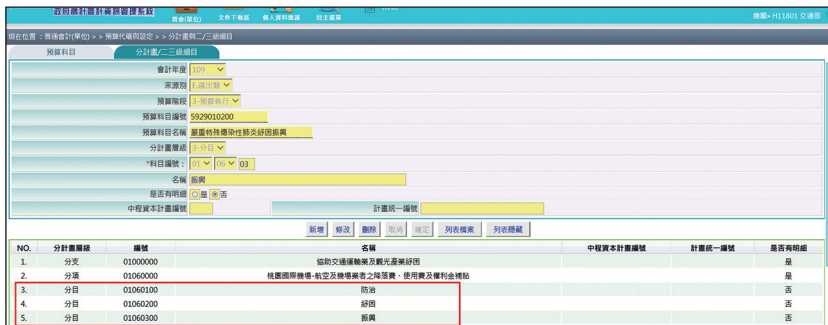
原採人工方式製作報表，從查填資料到完成平均約 2.5 天，且機關回傳資料品質良莠不齊，改採 GBA 系統自動產製後僅須數秒鐘，且資料完整

圖 1 預算科目及分計畫設定作業－選擇控管層次



資料來源：GBA 系統。

圖 2 預算科目及分計畫設定作業－設定分支、分項及分目



資料來源：GBA 系統。

正確，主計總處與執行機關無須再耗費時間及人力檢核及彙總，省去大量行政成本，又是最新資訊，決策者可隨時掌握

預算執行情形，盱衡外部環境變化，及時調整因應對策，對行政效能提升大有助益。

二、首次不受時空限制取得預算最新執行情形，顯著提升資訊可及性及有用性

附表 新冠肺炎特別預算管理性報表

單位：千元

款	項	目	節	科目名稱	預算數	執行數				備註		
						小計		防治	紓困		振興	
						實現數	預付數					
				合計	210,000,000	145,480,005	72,812,873	72,667,132	18,931,992	115,717,581	3,755,432	
01				行政院主管	728,126	230,173	216,101	14,072	205,351		24,821	
	01			原住民族委員會	200,000	22,261	8,189	14,072			22,261	
		01		嚴重特殊傳染性肺炎紓困振興	200,000	22,261	8,189	14,072			22,261	
			01	補助遊客至認證店家消費	150,000	4,315	4,313	2			4,315	
			01	補助遊客至認證店家消費	150,000	4,315	4,313	2			4,315	
			02	原住民族觀光產業優化及拓銷	34,500	3,108	296	2,812			3,108	
			01	原住民族觀光產業優化及拓銷	34,500	3,108	296	2,812			3,108	
			03	原住民族產業多元行銷	15,500	14,838	3,580	11,258			14,838	
			01	原住民族產業多元行銷	15,500	14,838	3,580	11,258			14,838	
	02			客家委員會及所屬	150,000	2,560	2,560				2,560	
		01		嚴重特殊傳染性肺炎紓困振興	150,000	2,560	2,560				2,560	
			01	客家產業行銷推廣	18,000	2,560	2,560				2,560	
			01	客家產業行銷推廣	18,000	2,560	2,560				2,560	
			02	國內外人士至客庄旅遊	132,000							
			01	國內外人士至客庄旅遊	132,000							
	03			國家通訊傳播委員會	378,126	205,351	205,351		205,351			
		01		嚴重特殊傳染性肺炎防治	378,126	205,351	205,351		205,351			
			01	防疫手機及平台建置相關經費	111,458	94,840	94,840		94,840			
			01	防疫手機及月租費相關經費	33,838	23,596	23,596		23,596			
			02	建置防疫服務平台相關經費	77,620	71,244	71,244		71,244			
			02	整備資料、居家隔離及檢疫之定位追蹤及發送簡訊相關經費	235,408	98,956	98,956		98,956			
			01	整備資料發送簡訊相關經費	86,528	58,109	58,109		58,109			

資料來源：GBA 系統。

## 論述 》 預算 · 決算



GBA 系統採雲端服務模式，透過帳號及密碼管理，獲得授權，隨時均可以手機或電腦進入系統查詢肺炎特別預算最新執行情形，大幅提升資訊的可及性及有用性。

### 三、分享查詢權限，強化各主管機關決策品質及對所屬督導

報表查詢權限亦開放給各主管機關使用，使其可隨時掌握自身及所屬機關預算最新執行情形，除可供機關內部決策參考，也可督促進度落後之下級機關或內部單位儘速改善，擴大了報表應用性。

### 四、其他預算可參採運用，具示範性及推廣性

本次做法簡單易操作，部會反應甚佳，前瞻基礎建設計畫等特別預算應可先採行，未來再精進至總預算施政重點項目執行情形統計，逐步將人工查填預算執行資料工作全面資訊化。

### 五、管理性報表可加值運用，增強應用性

管理性報表產製後可配合實須另行加工運用，極具應用性，例如各機關或各業務計畫或工作項目之預算執行率可於 GBA 普通會計子系統擷取累計分配數，搭配報表之預算數及執行數計算；機關檢討各項目執行狀況時，也可利用報表自行增加因應對策等欄位請業務單位逐項填寫。

### 伍、結語

Peter F. Drucker 在「創新的修練」一文指出，創新者在尋找機會時，必須找出真正的問題對症下藥，尋求簡單且直搗問題核心的解答。「創新」所能得到最好的讚美，就是聽到人們說「這實在是太簡單了！」。本次是全國首度運用 GBA 系統即時產製管理性報表，且資料的完整性及正確性均有保障，幫助決策者在關鍵時刻做出正確的決定，讓有限

資源發揮最大效益，具開創性意義，但總預算及其他特別預算所需管理性報表至今仍多採人工方式查填，宜與時俱進借鏡此次成功經驗，加速研發自動化產製功能，發揮關鍵影響力，提升主計工作的價值。❖