

## 臺北市政府主計處 100 年主計業務座談會會議紀錄

一、時間：中華民國 100 年 3 月 10 日上午 9 時 05 分

二、地點：龍門國中地下 1 樓演講廳

三、主席：陳處長高燦

記錄：王雯玲

四、出席人員：

梁秀菊、王淑華、游騰益、林秀風、邱美珠、黃琬雲、蘇曉楓、  
林榮亮、吳世芬、王可南、許淑芬、鐘麗玉、俞素君、何素嵐、  
陳琴瑛、劉碧連、許素媛、熊允中、許淑英、林念恩、吳麗琴、  
陳雪珍、范玉梅、陳玉燕、吳素梅、陳麗惠、陳清容、羅玉蕙、  
歐陽美齡、陳巧雲、王從平、余映葦、朱菁瑀、何秀玉、吳綉菊、  
柳文鏗、洪慧華、林慧玲、蔡美慧、李欣瑜、李佳玲、方惠雅、  
陳慧蘭、余淑惠、謝復蘭、沈麗玉、任秀芬、毛霜凝、黃惠櫻、  
李國精(代)、徐 豐、范因素、鄭美滿、曾瓊瑩、鄭味采、簡良娟、  
蕭麗容、陳素卿、劉美枝、曾筠恩、陳春伶、簡秋煌、李心玉、  
黃美玲、周金碧、吳秋香、陳秀蘭、楊美瑜、王麗珠、簡秀霞、  
章素真、彭美玲、楊淑媛、黃鳳雲、呂惠美、黃光玉、陳麗瑤、  
陳麗美、吳玲珍、蕭碧雲、吳德信、李美智、吳美華、潘碧珠、  
賴 森、杜雪芬、溫秀琴、陳淑玲、黃正治、陳秀玉、王琮錦、  
陳敏芬、喻湘燕、林玉琴、張青雲、吳麗萍、許麗華、李如娟、  
藍己秀、張美雲、林惠茹、吳秋香、劉淑江、鍾淑芬(代)、楊麗娜、  
張月香、周憲芳、李秋蓉、蔡秀琴、林金鳳、許秀蘭、陳安如、  
陳秀蘭、陳麗雅、鄧素梅、林香鑾、廖秀玉、汪芝珍、謝佳蓉、  
王仲薇、邢昕莉、李寶玉、尤筱潔、鄭麗蓉、莊晴暄、謝月娥、  
陳昌玉、王秋玲、陳繪如、戴淑麗、楊碧蓮、林淑娟、王泳萍、  
范玉瑛、張懷民、簡美真、林淑蕙、譚香芸、周淑錦、翁敏禎、  
徐慧芳、林霄玲、葉瓊惠、白芳菁、應麗珍、黃君惠、詹于嫻、  
黃慧玲、莊子逸、胡月鳳、江育珍、林碧如、盧亞麗、徐玉琴、  
詹于瑩、戴麗芝、吳雅惠、辜敏媛、洪榮英、林純妙、葉珮芳、

莊淑珍、馬 鈺、余淑芬、林葭如、高玉如、陳俐伶、徐貴蘭、  
許金珠、陳明珠、陳玉珂、李春鳳、張麗珠、張淑倩、李致誼、  
李媛媛、陳淑真、蕭素妙、沈秋梅、劉 敏、蘇麗卿、傅雅群、  
王錦惠、許芬梅、魏秋金、劉惠琴、許莞爾、蔡莉雯、林詩嘉、  
沈聿玫、李麗珍、蔡妙緬、王文瑛、秦淑珍、荊英英、陳淑敏、  
唐玉英、郭春蘭、林清芬、李安青、陳景慧、蘇淑齡、洪清好、  
王怡文、王淑玲、蘇素蓉、張鴛雯、劉淑君、邱玉晔、黃秋霞、  
張銘九、石惠紋、朱淑娟、謝敏萍、吳錦香、賴麗明、黃美芳、  
林純禮、張秀華、陳琴漪、施淑雯、李淑貞、王瑞英、李建鋒、  
王婉熹、何昭燕、陳毓娟、郭靜惠、周秀峰、王鈴惠、殷菁薇、  
張宏旭、林憶君、陳玟瑾、謝佳樺、羅克英、洪碧珍

#### 五、宣達臺北市政府主計處 99 年績優主計人員並頒發教育局主管所屬 績優主計人員獎-教育局會計室林股長靜美

#### 六、主席致詞：

各位同仁：大家好！很高興，一年一度難得齊聚一堂的時間轉眼間又到了，今天特別藉著這個機會，感謝大家過去這一年來的辛勞與努力，也祝福大家在未來新的一年當中均能鴻“兔”大展，萬事亨通！

往年主計業務座談會均在親子劇場舉辦，固然可達擴大宣揚主計同仁工作績優效果，但也因場地過大造成互動不佳，爰採納同仁建議，選擇較適中場地並分 2 梯次辦理，議程則縮短為半天，以提升會議整體效果。今年 2 梯次分別為教育局及其所屬與其他機關會統計人員，教育局及所屬部分原訂明天舉辦，惟為配合教育局今日下午規劃之年度研習活動，爰提前為第 1 梯次舉辦，以節省同仁往返時間。待會各科室主管所作業務報告，非常重要，請各位同仁務必用心聆聽，以了解本處業務推動情況及未來工作重點，隨後之綜合座談，也請踴躍建言，以回饋作為本處檢討改進主計業務的重要參考。

剛才頒發的績優主計人員獎，係基於目前雖有行政院暨本府模範公務人員遴薦及行政院主計處優秀主計人員之選拔，惟仍僧多粥少，不免有遺珠之憾，乃於近年創立本處績優主計人員每年 10 名的獎額。方才這位績優主計楷模係教育局主管推薦並經本處考績委員會審查通過，原訂於明天與其他 9 位績優同仁一併表揚，但為避免 2 次奔波，故特別單獨在此表揚。今年獲獎的 10 位同仁，待人處事及工作表現都非常傑出，他們的事蹟本處將蒐錄於 100 年年報，廣為宣揚，在此本人要特別感謝本處各位主管及各主管機關會計與統計主任，對所屬同仁的推薦與鼓勵。期盼在座各位主管爾後持續以身作則，並繼續推薦、拔擢後起之秀，以培養優秀新血，進而凝聚同仁向心力讓主計業務推動更加順利。

回顧去年，在歲計業務方面，100 年度本市地方總預算案暨附屬單位預算及綜計表，為配合市議會因應市長、市議員及里長三合一選舉，提前審議需要，本府提早 1 個月於去年 7 月 27 日送請市議會審議，經議會詳細的審查，終於在通宵審議後，於同年 10 月 21 日下午 8 時 39 分完成三讀審議，較以往年度審議期程更提前 2 個月，且將當前須優先推動的臺北國際花卉博覽會、建國百年系列活動、2011 臺北世界設計大會等 17 項重大政策納入預算辦理，以持續朝建設臺北市成為更美麗便捷、更宜人居住以及更具優勢與競爭力的經濟發展目標邁進，本處公務預算科、事業及特別預算科同仁以及各機關從事預算工作同仁挑燈夜戰非常辛勞；在會計業務方面，持續協助各機關強化內控機制，並精進本府內部控制督導會報下設訪查小組查核各機關內控運作之作業方式，自 99 年度起，小組成員機關以個別訪查為原則，由各成員機關將其例行稽查項目與內控訪查作業結合執行，以增進訪查機關行政效率並減輕受查機關重複被查核之行政負荷，另編造 98 年度本市地方總決算，送請審計機關審定等，本處會計及決算科同仁以及各機關辦理會計工作同仁都非常努力；在統計業務方面，出版各類市政統計書刊及報告，不定期發布統計專題分析；進行家計調查電子日記簿研發，提供便

利即時資訊；辦理臺北市民間經濟活動調查，提供各界參考應用；及配合中央規劃辦理本市 10 年 1 次人口及住宅普查等，本處公務統計科、經濟統計科同仁及各機關統計工作同仁盡心盡力，績效有目共睹。尤其最難能可貴的是，多項統計業務參與市府 32 個局處會評比，不僅入圍 1 項創新獎及 2 項精進獎外，而且其中「規劃建置『臺北市統計資料庫查詢系統』，提升本市統計服務品質」1 項更得到特優季軍並獲頒獎金 5 萬元之獎勵，誠非易事。其他有關同仁一年來的努力成果，以及各相關會統計機構重要活動，都彙整展示於本處 99 年年報中與大家分享！

時序進入建國百年，又逢主計建制 80 周年慶，展望來年，本府許多新的政策，如助你好孕方案、青年留學及創業無息貸款、無線寬頻免費上網等政策均有待各位協助機關落實執行，至於本處本年度重要工作，亦須各位齊心協力推動：在歲計方面，繼續精進預算編製作業，審慎籌編 101 年度臺北市地方總預算案，協助推動市政建設；在會計方面，研訂本市新的地方普通基金會計制度規範，以期財務資訊之應用與國際接軌，發揮財務管理輔助業務發展功能；在統計方面，賡續辦理本市、國內外都市與性別統計指標及民間經濟活動調查，並配合本府各機關業務需求編製性別統計、新移民統計與臺北市全球都市指標（GUI），以了解本市競爭力。

此外，99 年人口及住宅普查甫近尾聲，接續又要配合中央辦理 5 年 1 度的本市農林漁牧普查，至為辛勞，本人深信以主計同仁過去的績效必能達成使命。

最後期盼今日會議非常圓滿，各位同仁都能有所收穫。

祝福大家萬事如意、闔家平安！

## 七、本處各科室工作報告(詳會議書面資料)

## 八、會計機構業務報告

(一)財政局劉主任家瑜業務報告：「臺北小巨蛋接管案簡報」。

(二)教育局俞主任素君業務報告：「2009 臺北聽障奧林匹克運動會」

## 十、綜合座談

**主席說明：**一年一度的座談會，大家見面非常不容易，所以負責報告的同仁用了很多心思準備資料，也儘可能把準備的資料詳細充分向各位報告，以致會議時間落後了近半個小時，下一場請報告主管注意時間掌控。剛才教育局及財政局報告的 2 個案例均非常寶貴，總結其經驗，面對新的業務建立制度與流程是最重要的，方能按部就班，順利協助機關達成目標，希望未來遇到類似狀況，能作為各位在協助機關達成任務，適度解除財務責任的參考，更期待大家能舉一反三靈活運用。接續請針對各項報告如有不清楚須再補充的地方，或平時在執行業務遇有制度或規定不合理須要提出建議者，均請踴躍提出，以作為本處嗣後精進主計業務的重要參考。

**(一)南港高中李主任佳玲發言：**為增進機關及學校間業務交流及經驗分享，建議由主計處或各機關學校提供審計機關查核案例，針對案例查核緣由、機關學校原辦理的法令依據、審計機關查核意見、機關聲復理由及過程、聲復結果等，以增進不同機關學校間業務交流。

**會計及決算科林科長榮亮說明：**審核通知聲復之程序，於審計法均有相關規定，有關審計機關查核案例，仍有待各機關踴躍提出，藉由座談會等場合進行分享交流，歡迎各機關提供予本處。

**主席裁示：**有關審計處近年對本府各機關進行財務收支查核，發現之諸多缺失，業經本處彙編有「審計部臺北市審計處近年來審核本市地方總決算暨各機關財務收支核有應行注意改善事項彙編」分行各機關參考，惟所提有關個案之案情分析及聲復的技巧等，希能藉助各位提供案例再做進一步整理彙編以提供各位參考。

**(二)教育局俞主任素君發言：**

1. 有關 100 年度 100 萬元以上各項教學設備採購，擬採共同供應契約方式辦理，是否仍須遵照臺北市議會審議 99 年度臺

北市地方總預算案審議意見綜合決議：「市政府各項設備年度採購金額如超過新臺幣 100 萬元，應依據政府採購法相關規定辦理以杜弊端，若事涉時效性須依共同供應契約方式辦理者，須向議會以書面說明理由。」辦理？

2. 附屬單位預算執行要點第 5 款：「．．．其中應專案報經本府核准者，屬中央補助款及臺北市地方教育發展基金之教育局分基金『學校設施改善準備』（即該局統籌款）核撥該基金之其他分基金購建固定資產經費，由主管機關以府函決行。」，本局建議除現行規定之授權範圍外，其餘經費來源支應購建固定資產案件，亦請同意授權由本局以府函決行，以簡化行政作業流程。
3. 地方教育發展基金會計資訊系統係教育部依行政院主計處規定格式開發供全國使用，故預算部分格式與本府不同，已以檔案交換格式匯入 TBA 系統，產製列印預算書，100 年度預算書已依前開方式完成；嗣後亦將循此模式辦理。現因該系統產製實施計畫及收支估計表格式亦與本府格式略有不同，且教育部不易特為本市修改格式，故承鈞處核復勉予同意，今卻又提及本局是否不再以前開方式產生預算書，確有困難，爰再請同意本局繼續使用教育部預算資訊系統。另有關附屬單位決算書表格式，為免產生格式不一致情形，建請與中央規定格式相同。
4. 行政院主計處 100 年 1 月 13 日處義二字第 1000000288 號函頒修正「主計員額設置原則」，有關核算國民中、小學增置佐理人員之基準，除班級數外，另增列以學校教職員工數為計算基準。如以(99)學年度「教職員工」編制員額粗估：國中部分應增加佐理員 13 名；國小部分應增加佐理員 57 名。為兼顧學校會計人力之適當配置，紓減本市中大型學校會計人員出缺遞補不易之困境，在擲節用人費用下，建議本市國民中、小學應分階段逐年增加佐理員人力，爰擬先以 1 校至多置 1 名佐理員為限，規劃辦理 100 學年度會計室修編，敬請主計處鼎力支持。

**主席裁示：**有關系統表件格式問題於會後再行研商。有關各機關現行人力不足須透過組織修編增加會計人力一案，本處樂觀其成，梁副處長亦將於組編小組會議上全力支持，惟請務必先取得機關支持順利將案件送出，俾本處於受會或出席組編小組會議時全力支持。至 100 年度 100 萬元以上各項教學設備採購，擬採共同供應契約方式辦理，是否仍須遵照臺北市議會審議 99 年度臺北市地方總預算案審議意見綜合決議，等一下由張科長說明。另所提補辦預算除現行規定之授權範圍外，其餘經費來源之購建固定資產，亦併請授權由教育局以府函決行，以簡化行政作業流程一節，鑒於審計機關對於目前部分機關代判府函仍有不同意見，尚須溝通協調，目前尚無具體結論，等一下由邱科長再做補充說明。

**公務預算科張科長炯彥說明：**所詢 100 年度 100 萬元以上各項教學設備採購，擬採共同供應契約方式辦理，是否仍須遵照臺北市議會審議 99 年度臺北市地方總預算案審議意見綜合決議辦理，說明如下：

1. 關於市議會審議 99 年度本市地方總預算案所作附帶決議之效力，依規定其效力僅及於 99 年度預算之執行。故 100 年度各機關執行預算，如採購金額超過 100 萬元，擬採用共同契約辦理者，應毋須依 99 年度綜合決議第五點之規定向議會說明其理由。
2. 惟如部分品項基於依政府採購法相關規定自行辦理，其採購效益反較採共同供應契約顯著，而由主管機關訂定內規予以規範，本處亦表尊重。

**事業及特別預算科邱科長美珠說明：**對於預算執行本處向來主張須保持適度彈性，惟授權的程度仍須有一定的規範，爰將臺北市地方教育發展基金之教育局分基金「學校設施改善準備」(即該局統籌款)核撥該基金之其他分基金購建固定資產經費，授權由主管機關以府函決行，於附屬單位預算執行要點中規定，至其授權範圍是否繼續放寬擴及以統籌款與中央補助款之外財源購建固定資產案件，考量補辦預算及併決

算向為市議會質詢重點，審計處審核通知甚至認為本府有過度運用基金預算執行彈性之疑慮，另放寬仍須兼顧整體衡平性，故 100 年度附屬單位預算執行要點仍維持原規定，未來本處將持續與審計處溝通並爭取府級長官同意。

#### 十一、主席結語：

今天會議的議程已全部處理完成，會後如有任何建議仍請隨時向本處提出，最後，再熱烈掌聲感謝龍門國中提供這麼舒適的空間供本次會議使用，同時也謝謝各位與會。

#### 十二、散會：上午 12 時 30 分。



## 臺北市府主計處 100 年主計業務座談會會議紀錄

一、時間：中華民國 100 年 3 月 11 日上午 9 時 00 分

二、地點：龍門國中地下 1 樓演講廳

三、主席：陳處長高燦

記錄：王雯玲

四、出席人員：

梁秀菊、王淑華、游騰益、林秀風、邱美珠、黃琬雲、蘇曉楓、林榮亮、吳世芬、王可南、許淑芬、張美資、鐘麗玉、曹雙燕(代)、周秀霞、林彥孜、甘秉芝、高金好、詹寶華、詹秋香、曾惠專、張秀英、郭銀蓉、蔡秀玉、黃睦凱、王淑珠、黃燕芬、簡秋丹、蔡明容(代)、江心琳、葉秀琇、劉秀蓮、楊如玉、呂瑞娟、陳瑞瑛、劉美真、陳惠玲、黃素蓉、陳燦隆、徐淑燕、黃麗君、陳素貞、游秀蘭、湯紹濱、張修真、田盈洲、桑瑞華、黃郁雯、吳碧華、何漢華、陳芝芬、焦丕康、蔣淑君、王怜樺、高郁雯、林旆圩、劉家瑜、張鈺潔、粘津津(代)、魏梅枰、劉美宏、游育鳴、林瑞碧、徐菁鴻、曾淑美、周麗卿、王建今、郭德芳、黃淑貞、劉美纓、黃淑嬌、張寧生、洪蔚藍(代)、黃碧娥(代)、李如欣、蔡采靜、叢 森、陳金定、蕭美蓮、徐玉珍、何青萍、王素如、許寶文、蕭芬蘭、王秋斐、陳淑惠、林佳欣、蔡鳳珠、司毅軍、林小黛、劉悅宜、葉陳永、鄒友香、洪素珠、丁秋雲、林美佑、張簡素慧、沈朝敬、曾美惠、魏夏美、鄧翊雯、余鳳清、梁惠玲、戴雯芝、李玉玲、潘玉美、高雪卿、任秀玉、張麗娟、劉建祥、林玉琴、童雅慧、蘇月娥、吳惠粧、于平中、莊彩樺、鄭秀貞、詹惠淑、林秋英、鄭琦文、洪三富(代)、林玉滿、胡惠珠、李愛惠、謝鏞環、張淑貞、李秀枝、張雅蘭、陳美如、林燕娟、張吉利、陳淑妙、廖淑真、林宏儒、翁美月、熊櫻芳、張啟明、林惠姿、繆永珍、張惠琴、林連聰、林素華、黃素琴、陳金貝、曾玉婷、揭霈媛、王碧珠、范茂榮、黃玉枝、李怜潔

五、頒發臺北市府主計處 99 年績優主計人員獎

## 六、主席致詞：

首先謝謝龍門國中校長及總務處，特別是總務處梁主任昨天一整天及今天均親臨會場提供協助，讓會議能順利進行，請大家再以熱烈掌聲感謝他及他所帶領的同仁們的辛勞。

各位同仁：大家好！很高興，一年一度難得齊聚一堂的時間，轉眼間又到了，今天特別藉著這個機會，感謝大家過去這一年來的辛勞與努力，也祝福大家在未來新的一年當中均能鴻“兔”大展，萬事亨通！

往年主計業務座談會均在親子劇場舉辦，固然可達擴大宣揚主計同仁工作績優效果，但也因場地過大且近 4 百人參加造成互動不佳，爰採納同仁建議，選擇較適中場地並分 2 梯次辦理，議程則縮短為半天，以提升會議整體效果，今天是第 2 梯次舉辦，對象係以教育局所屬以外之機關會統計同仁為主。

剛才頒發 9 位績優主計同仁，加上昨天已先頒發的教育局主管績優主計同仁 1 位共計 10 位績優主計人員獎，係基於目前雖有行政院暨本府模範公務人員遴薦及行政院主計處優秀主計人員之選拔，惟仍僧多粥少，不免有遺珠之憾，爰於石前處長任內創立了 10 名本處績優主計人員的獎額，另最近本府又新增優秀青年公務人員遴薦，期盼在座各位主管爾後持續以身作則，並繼續推薦、拔擢後起之秀，以培養優秀新血，進而凝聚同仁向心力讓主計業務推動更加順利。而獲獎的 10 位同仁，待人處事及工作表現都非常傑出，他們的事蹟本處將蒐錄於 100 年年報，廣為宣揚。

回顧去年，在歲計業務方面，100 年度本市地方總預算案暨附屬單位預算及綜計表，為配合市議會因應市長、市議員及里長三合一選舉，提前審議需要，本府提早 1 個月於去年 7 月 27 日送請市議會審議，經議會詳細的審查，終於在通宵審議後，於同年 10 月 21 日下午 8 時 39 分完成三讀審議，較以往年度審議期程更提前 2 個月，且將當前須優先推動的臺北國際花卉博覽會、建國百年系列活動、2011 臺北世界設計大會等 17 項重大政策納入預算辦理，以

持續朝建設臺北市成為更美麗便捷、更宜人居住以及更具優勢與競爭力的經濟發展目標邁進，本處公務預算科、事業及特別預算科同仁以及各機關從事預算工作同仁挑燈夜戰非常辛勞；在會計業務方面，持續協助各機關強化內控機制，並精進本府內部控制督導會報下設訪查小組查核各機關內控運作之作業方式，自 99 年度起，小組成員機關以個別訪查為原則，由各成員機關將其例行稽查項目與內控訪查作業結合執行，以增進訪查機關行政效率並減輕受查機關重複被查核之行政負荷，另編造 98 年度本市地方總決算，送請審計機關審定等，本處會計及決算科同仁以及各機關辦理會計工作同仁都非常努力；在統計業務方面，出版各類市政統計書刊及報告，不定期發布統計專題分析；進行家計調查電子日記簿研發，提供便利即時資訊；辦理臺北市民間經濟活動調查，提供各界參考應用；及配合中央規劃辦理本市 10 年 1 次人口及住宅普查等，本處公務統計科、經濟統計科同仁及各機關統計工作同仁盡心盡力，績效有目共睹。尤其最難能可貴的是，多項統計業務參與市府 32 個局處會評比，不僅入圍 1 項創新獎及 2 項精進獎外，而且其中「規劃建置『臺北市統計資料庫查詢系統』，提升本市統計服務品質」1 項更得到特優季軍並獲頒獎金 5 萬元之獎勵，誠非易事。其他有關同仁一年來的努力成果，以及各相關會統計機構重要活動，都彙整展示於本處 99 年年報中與大家分享！

時序進入建國百年，又逢主計建制 80 周年慶，展望來年，本府許多新的政策，如助你好孕方案、青年留學及創業無息貸款、無線寬頻免費上網等政策均有待各位協助機關落實執行，至於本處本年度重要工作，亦須各位齊心協力推動：在歲計方面，繼續精進預算編製作業，審慎籌編 101 年度臺北市地方總預算案，協助推動市政建設；在會計方面，研訂本市新的地方普通基金會計制度規範，以期財務資訊之應用與國際接軌，與中央一致，發揮財務管理輔助業務發展功能；在統計方面，賡續辦理本市、國內外都市與性別統計指標及民間經濟活動調查，並配合本府各機關業務需求編製性別

統計、新移民統計與臺北市全球都市指標（GUI），以了解本市競爭力。此外，99 年人口及住宅普查甫近尾聲，接續又要配合中央辦理 5 年 1 度的本市農林漁牧普查，至為辛勞，本人深信以主計同仁過去的績效必能達成使命。

待會各科室主管所作業務報告，非常重要，請各位同仁務必用心聆聽，以了解本處業務推動情況及未來工作重點，最後期盼今日會議非常圓滿，各位同仁都能有所收穫。

祝福大家萬事如意、闔家平安！

## 七、本處各科室工作報告(詳會議書面資料)

## 八、會計機構業務報告

(一)財政局劉主任家瑜業務報告：「臺北小巨蛋接管案簡報」。

(二)教育局俞主任素君業務報告：「2009 臺北聽障奧林匹克運動會」

## 九、經驗分享及綜合座談

主席說明：一年一度的座談會，大家見面非常不容易，所以負責報告的同仁用了很多心思準備資料，也儘可能把準備的資料詳細充分向各位報告，以致會議時間又落後了一些時間。接續請針對各項報告如有不清楚須再補充的地方，或平時在執行業務遇有制度或規定不合理須要提出建議者。均請踴躍提出，以作為本處嗣後精進主計業務的重要參考。

觀光傳播局林主任惠姿發言：(摘述)

已故經營之神王永慶的女兒-王雪紅，最近榮登第一位女性台灣首富，她曾於媒體說了這麼一段話，大略原意是說：「如果你將工作當作付出會覺得很辛苦，但若將付出當作回饋會覺得很豐盛。」，各位在職場有一段時間了，支持各位走下去的理念是什麼？工作除了賺錢外，應該還有的是社會責任吧！

回顧本人在陽明教養院服務時，於院內收容者為中重度智障合併肢體殘障院童，其平均壽命不逾 40 歲，審計部臺北市審計處查核時，曾提出為何伙食費不隨著決標金額調減的疑問，當時

係向審計人員說明因院內收容者已不良於行，故希望在他們有限的生命裡，能提供最足夠且營養的食物，讓其在有生之年生活過得很快樂，審計人員接受了這個說法，個人在任期內院生伙食費每年預算均可編足，院生皆平安順遂，個人也感到相當安慰。

此外於第二任院長問及概算如何刪減、預算額度如何爭取時，告之應以院內收容者所需伙食費、輔具，及取暖所需的鍋爐用油、機電設備維護費等為重點，為機關爭取到重要預算額度。獲得機關首長信任，故於院內修編時為會計室爭取到增編1名人力，雖然後來調任他機關，但已讓會計室後續有較充裕的人力協助業務順利推動。以上簡短報告，謝謝！

## 十、主席結語：

- (一) 謝謝林主任的經驗分享，她剛才的報告，充分發揮了內部審核的積極功能，協助機關解決問題、爭取預算額度，以及取得審計機關的認同至為難得。
- (二) 教育局及財政局報告的2個案例均非常寶貴，總結其經驗，面對新的業務建立制度與流程是最重要的，方能按部就班，順利協助機關達成目標，希望未來遇到類似狀況，能作為各位在協助機關達成任務，適度解除財務責任的參考，更期待大家能舉一反三靈活運用。
- (三) 最後再利用一點時間，補充報告請各位同仁參考：
  1. 主計人員在執行內部審核時，消極防弊固然重要，但如何適時發揮積極性功能，尤其在法令許可前提下通權達變，以協助機關順利推動業務更為重要，縱受法令限制無法滿足業務單位需求，亦要讓對方感到你的協助善意。
  2. 各科室業務報告所提各項法令修正，及已發布之政府會計公報，務請轉知同仁深入了解；再者，主管與同仁互動，應多予鼓勵並照顧其權益，凝聚向心力，期使主計業務更加精進。
  3. 以下幾點工作務必注意配合辦理：
    - (1) 對於審計處查核本府各機關學校經管之金融機構帳戶核有

未透列會計帳表情形，除請轉知所屬避免再次發生外，應督促所屬加強內部管控機制，各機關對經管之款項，無論其來源係公款或私人款項，均應切實依會計法及公庫法等規定存管，並於相關會計帳表妥適表達，不得再有未經核准或以其他名義自行開立帳戶存管，而衍生帳外帳情形。至如須向金融機構及郵局查詢，所需費用可簽請機關核准由公款支應。

- (2) 每年內控訪查所發現之缺失均依程序提報本府督導會報討論，及按季於本府肅貪中心報告，與會委員均非常重視缺失改善辦理情形，惟過去發生之通案缺失近年仍有部分機關持續發生，實非所宜，請各位主管務必轉達設法避免類此情形再次發生。
- (3) 各機關或基金久懸未結帳項之之清理，亦請按期召開會議積極清理。
- (4) 依中央新頒「中央對直轄市、縣市政府一般性與專案補助款編列及執行應行注意事項」規定，首次將直轄市納入中央補助款之管考，務請轉知業務單位重視，除定期或隨時檢討補助計畫執行進度與效益外，有關指定辦理項目，例如：消防雲梯車等特種車輛，如無法於 1 個年度內完成採購交貨者，請預為研謀對策，以免影響本市補助款之獲得。

十二、散會：上午 12 時 30 分。