

中華民國 116 年度

中央政府總預算案

國軍退除役官兵輔導委員會主管

國軍退除役官兵安置基金

彰化農場附屬單位預算分預算
(非營業部分)

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場編

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

目 次

中華民國116年度

一、業務計畫及預算說明.....	第	1~11	頁
二、預算主要表			
(一)收支餘絀預計表及說明.....	第	13~14	頁
(二)餘絀撥補預計表.....	第	15	頁
(三)現金流量預計表及補充說明.....	第	16~17	頁
三、預算明細表			
(一)銷貨收入明細表.....	第	19	頁
(二)租金及權利金收入明細表.....	第	20	頁
(三)其他業務收入明細表.....	第	21	頁
(四)業務外收入明細表.....	第	23	頁
(五)銷貨成本明細表及說明.....	第	24~26	頁
(六)其他業務成本明細表及說明.....	第	27~28	頁
(七)業務費用明細表及說明.....	第	29~30	頁
(八)管理及總務費用明細表及說明.....	第	31~33	頁
(九)業務外費用明細表及說明.....	第	34~35	頁
(十)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	36~37	頁
(十一)固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	39	頁
(十二)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	40~41	頁
(十三)資產折舊明細表.....	第	42~43	頁
(十四)基金數額增減明細表.....	第	44	頁
(十五)購置無形資產明細表.....	第	45	頁
四、預算附表			
(一)成本彙總表.....	第	47	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明.....	第	48~49	頁
五、預算參考表			
(一)預計平衡表.....	第	51~52	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	53~54	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	55	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	56~57	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	58~61	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	62	頁

業務計畫及預算說明

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場

業務計畫及預算說明
中華民國 116 年度

壹、基金概況

一、設立宗旨

彰化農場（以下簡稱本場）於民國 41 年成立，初屬國防部，於民國 44 年改隸國軍退除役官兵輔導委員會（以下簡稱輔導會），場部設於新竹縣新豐鄉青埔村；嘉義農場於民國 41 年成立；屏東農場於民國 44 年成立。主要任務乃安置退除役官兵從事農業、漁牧生產，給予技術指導與生活照顧，提供榮民就業安置之工作機會；充分利用農場資源，發展觀光遊憩事業，期能兼顧農業經營、觀光遊憩事業以永續經營。

因應輔導會組織調整，103 年度西部平地農場依區域性及營運管理效率予以整併，原嘉義農場、屏東農場併入本場，並改稱嘉義分場、屏東分場。

二、組織概況

本場置場長 1 人及副場長 2 人，下設嘉義分場、屏東分場、產銷輔導組、觀光行政組及主計室，分別掌理各項業務。

三、基金歸類及屬性

本場屬國軍退除役官兵安置基金之分預算單位，編製附屬單位預算之分預算。

貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形（前年度決算結果及上年度預算截至 115 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（114）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 7,593 萬 1 千元，較預算數 7,132 萬元，增加 461 萬 1 千元，約 6.46%。
- （二）業務成本與費用：決算數 6,053 萬 8 千元，較預算數 6,321 萬 9 千元，減少 268 萬 1 千元，約 4.24%。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場

業務計畫及預算說明
中華民國 116 年度

- (三) 業務外收入：決算數 934 萬元，較預算數 838 萬 7 千元，增加 95 萬 3 千元，約 11.36%，主要定期存款本金較預期增加，故財務收入較預期增加所致。
- (四) 業務外費用：決算數 690 萬 8 千元，較預算數 703 萬 9 千元，減少 13 萬 1 千元，約 1.86%。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 1,782 萬 4 千元，較預算賸餘 944 萬 9 千元，增加 837 萬 5 千元，約 88.63%。

二、上（115）年度截至 6 月底止預算執行情形：

- (一) 業務收入：實際數 3,673 萬 8 千元，較預計數 3,595 萬 1 千元，增加 78 萬 7 千元，約 2.19%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 2,504 萬 8 千元，較預計數 2,911 萬 9 千元，減少 407 萬 1 千元，約 13.98%，主要係撙節支出所致。
- (三) 業務外收入：實際數 306 萬 7 千元，較預計數 223 萬 1 千元，增加 83 萬 6 千元，約 37.45%，主要係利息收入增加所致。
- (四) 業務外費用：實際數 397 萬 4 千元，較預計數 429 萬 7 千元，減少 32 萬 3 千元，約 7.52%。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 1,078 萬 3 千元，較預計賸餘 476 萬 6 千元，增加 601 萬 7 千元，約 126.24%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 142 萬 4 千元，預計數 262 萬元，執行率 54.34%，主要係嘉義分場辦公廳舍附屬設施及停車場改善案刻正辦理招標作業所致。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場

業務計畫及預算說明
中華民國 116 年度

參、業務計畫

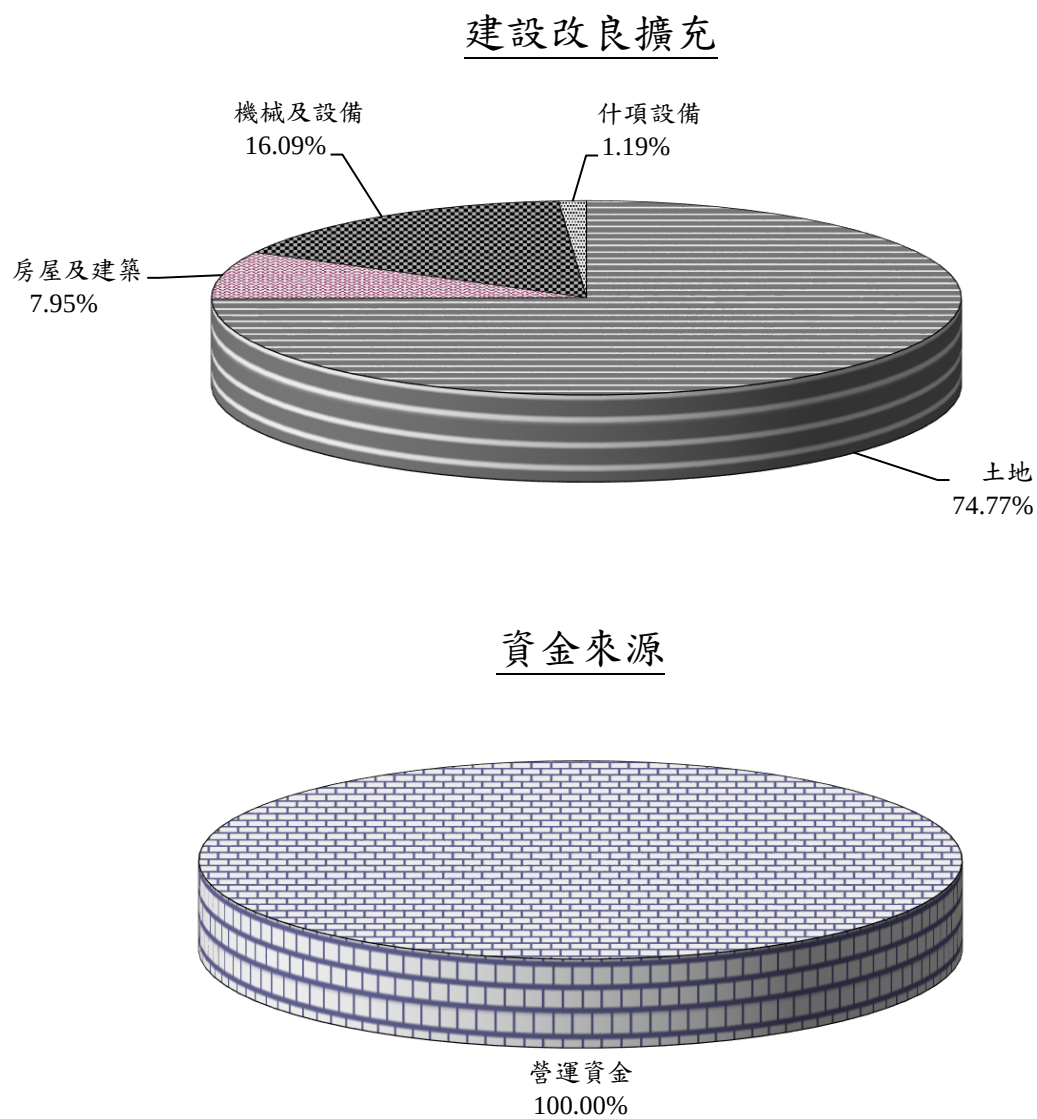
一、營運計畫

- (一) 農產品供銷目標：預計收入 300 萬元，較上年度預算數 400 萬元，減少 100 萬元；預計成本 225 萬元，較上年度預算數 300 萬元，減少 75 萬元，主要係展售中心銷售數量不如預期，依 113 年及 114 年決算數覈實編列所致。
- (二) 委外經營目標：預計收入 210 萬 9 千元，較上年度預算數 211 萬 7 千元，減少 8 千元；預計成本 501 萬 4 千元，較上年度預算數 525 萬 4 千元，減少 24 萬元，主要係委外經營項目履約管理費用減少所致。
- (三) 委託經營目標：預計收入 6,854 萬 7 千元，較上年度預算數 6,590 萬 9 千元，增加 263 萬 8 千元，主要係增編委營有機農業租金優惠獎勵金所致；預計成本 949 萬 8 千元，較上年度預算數 989 萬 7 千元，減少 39 萬 9 千元。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

- (一) 一般建築及設備計畫：本年度預算編列 503 萬 4 千元，均係一次性項目，由營運資金支應，編列項目如下：
 - 1. 土地 376 萬 4 千元：主要係購買彰化縣芳苑鄉北漢寶段土地。
 - 2. 房屋及建築 40 萬元：主要係彰化縣溪州鄉設置地下水井。
 - 3. 機械及設備 81 萬元：主要係購置及汰換各場區營運所需設備。
 - 4. 什項設備 6 萬元：主要係為改善辦公環境，購置及汰換相關營運設備。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 116年度固定資產建設改良擴充及資金來源



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	116年度預算	資金來源	116年度預算
不動產、廠房及設備	5,034	營運資金	5,034
土地	3,764		
房屋及建築	400		
機械及設備	810		
什項設備	60		
合計	5,034	合計	5,034

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場

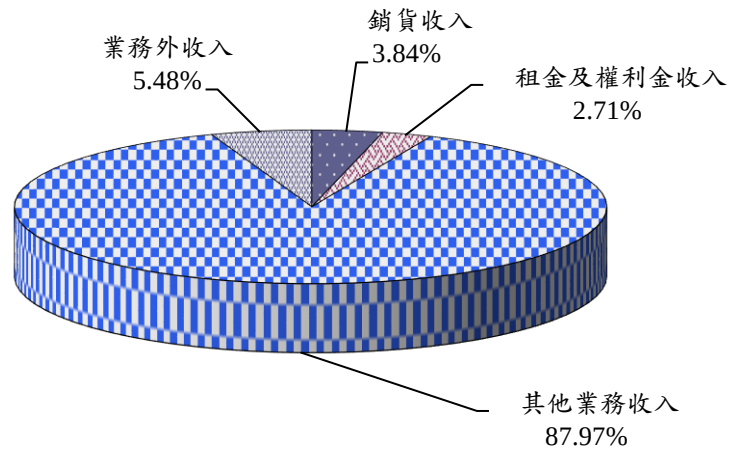
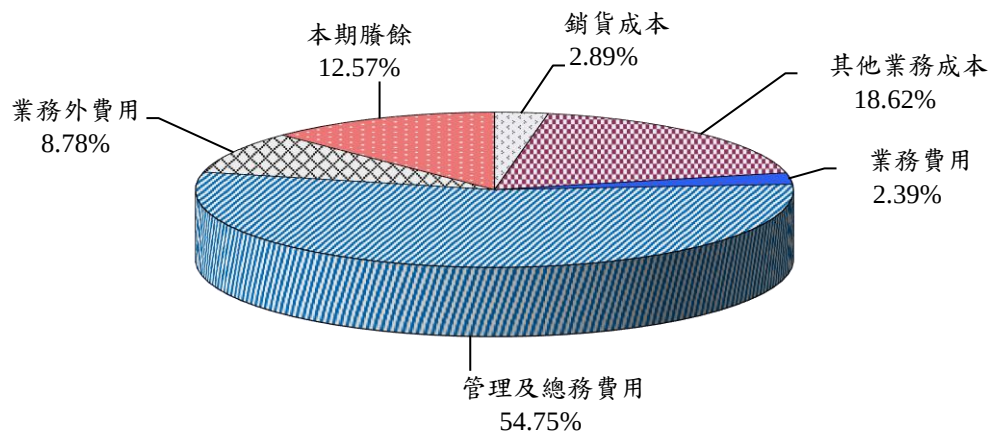
業務計畫及預算說明
中華民國 116 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 7,365 萬 6 千元，較上年度預算數 7,202 萬 6 千元，增加 163 萬元，約 2.26%。
- (二) 業務成本與費用 6,128 萬 6 千元，較上年度預算數 5,899 萬 5 千元，增加 229 萬 1 千元，約 3.88%。
- (三) 業務外收入 426 萬 8 千元，較上年度預算數 446 萬 2 千元，減少 19 萬 4 千元，約 4.35%。
- (四) 業務外費用 684 萬 1 千元，較上年度預算數 711 萬 9 千元，減少 27 萬 8 千元，約 3.91%。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 979 萬 7 千元，較上年度預算賸餘 1,037 萬 4 千元，減少 57 萬 7 千元，約 5.56%。
- (六) 本年度及最近五年收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖二、三。

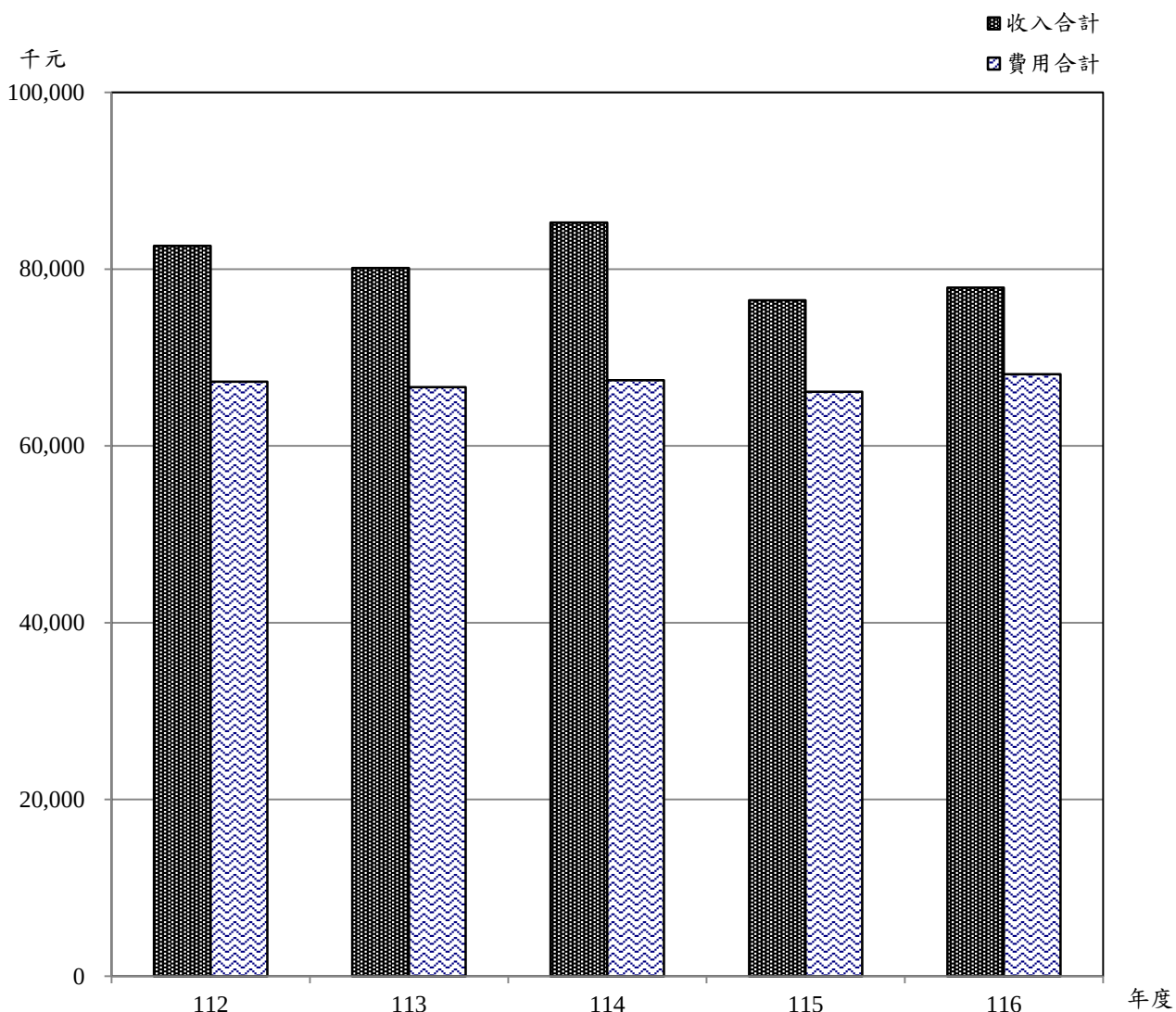
圖二 116年度收入、成本與費用及賸餘

收入成本與費用及賸餘

單位：新臺幣千元

收入	116年度預算	成本與費用及賸餘	116年度預算
業務收入	73,656	業務成本與費用	61,286
銷貨收入	3,000	銷貨成本	2,250
租金及權利金收入	2,109	其他業務成本	14,512
其他業務收入	68,547	業務費用	1,860
業務外收入	4,268	管理及總務費用	42,664
		業務外費用	6,841
		本期賸餘	9,797
收入總額	77,924	成本、費用及賸餘總額	77,924

圖三 最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	112年度決算	113年度決算	114年度決算	115年度預算	116年度預算
收入					
業務收入	72,613	65,171	75,931	72,026	73,656
業務外收入	10,029	14,966	9,340	4,462	4,268
收入合計	82,643	80,136	85,270	76,488	77,924
費用					
業務成本與費用	60,306	59,146	60,538	58,995	61,286
業務外費用	6,957	7,512	6,908	7,119	6,841
費用合計	67,263	66,658	67,446	66,114	68,127
本期賸餘	15,380	13,479	17,824	10,374	9,797

註：1.112至114年度決算數為審定決算數；115年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者，為預算案數。以下各表同。

2.決算數之和與總數略有出入，係四捨五入關係。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場

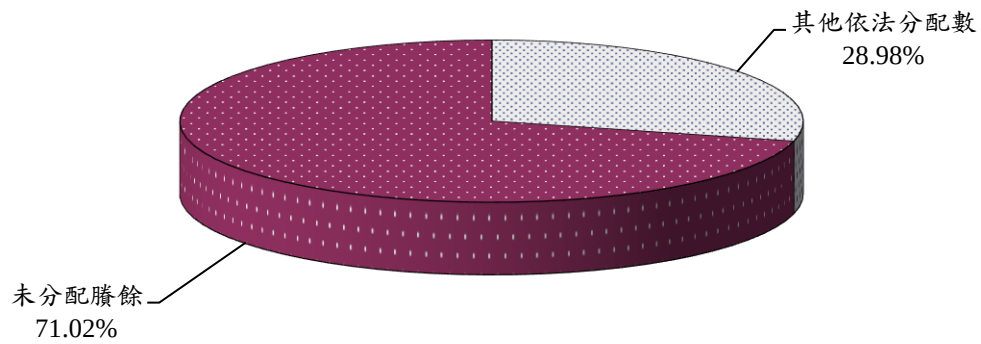
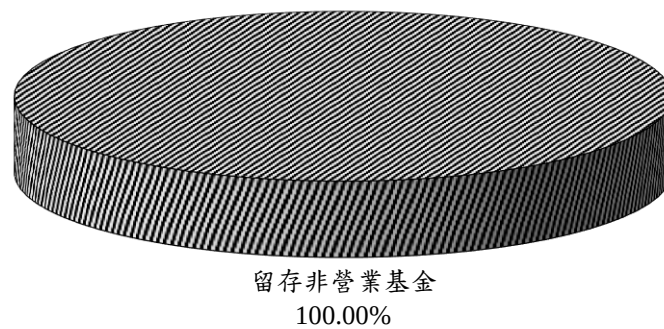
業務計畫及預算說明

中華民國 116 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 979 萬 7 千元，連同以前年度未分配賸餘 1,473 萬 4 千元，共有賸餘 2,453 萬 1 千元，除其他依法分配數 710 萬 9 千元外，其餘 1,742 萬 2 千元，留待以後年度處理。
- (二) 本年度及最近五年賸餘分配情形圖表，詳圖四、五。

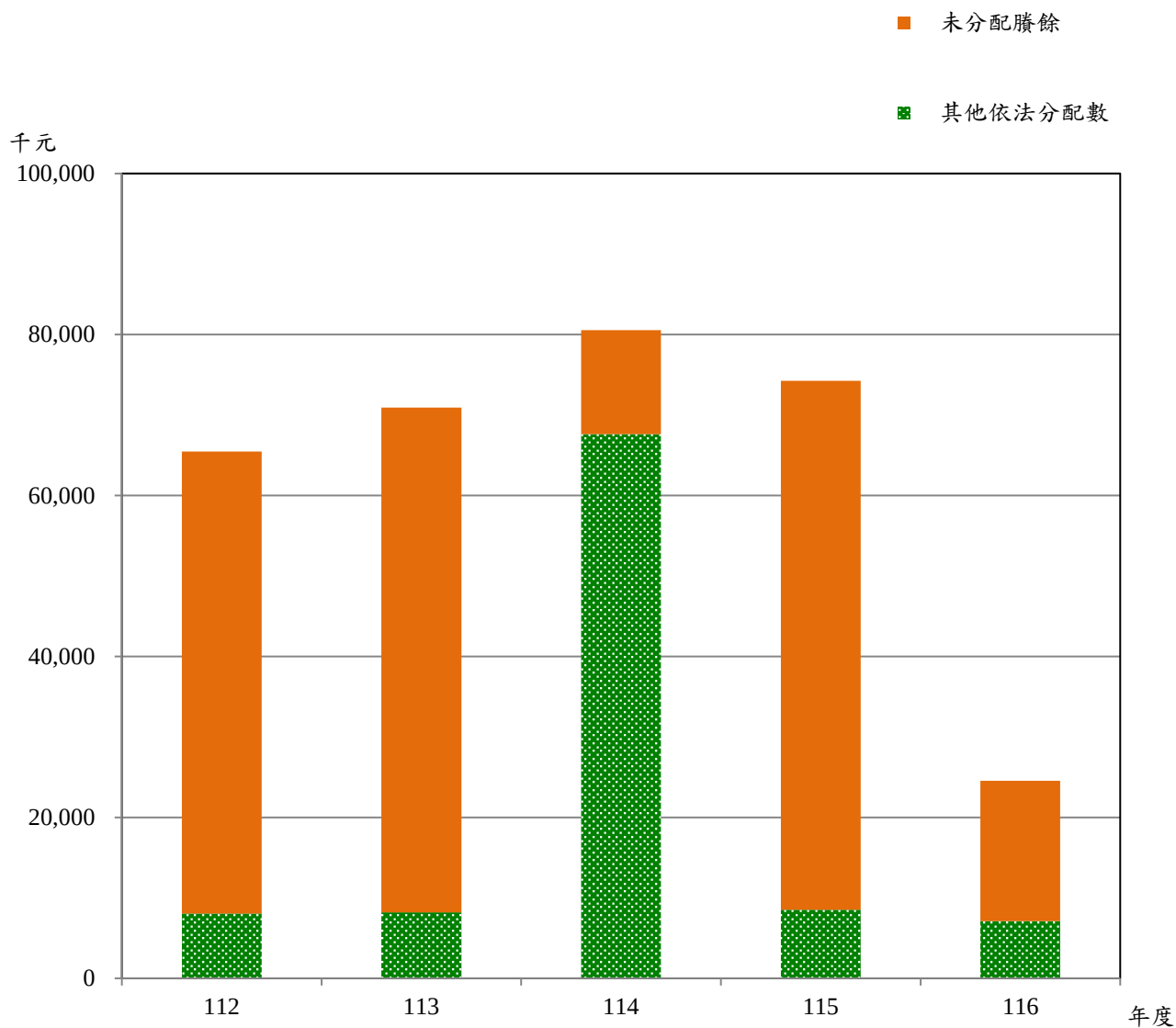
圖四 116年度賸餘分配

按分配程序分按所得對象分

單位：新臺幣千元

按分配程序分	116年度預算	按所得對象分	116年度預算
其他依法分配數	7,109	留存非營業基金	24,531
未分配賸餘	17,422		
合計	24,531	合計	24,531

圖五 最近五年賸餘分配



單位：新臺幣千元

年度 項目	112年度決算	113年度決算	114年度決算	115年度預算	116年度預算
賸餘分配					
其他依法分配數	8,042	8,202	67,638	8,529	7,109
未分配賸餘	57,426	62,703	12,889	65,710	17,422
合計	65,468	70,905	80,527	74,239	24,531

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 116 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 2,102 萬 5 千元，包括：

1. 本期賸餘 979 萬 7 千元。
2. 利息股利之調整減少 400 萬元，係利息收入之數。
3. 調整項目增加 1,122 萬 8 千元，係提列折舊 1,176 萬 3 千元、攤銷 2 萬元及遞延收入轉列收入 55 萬 5 千元。
4. 收取利息 400 萬元。

(二) 投資活動之淨現金流出 504 萬 8 千元，係增加不動產、廠房及設備 503 萬 4 千元及增加無形資產及其他資產 1 萬 4 千元。

(三) 籌資活動之淨現金流出 710 萬 9 千元，係解繳投資報酬之數。

(四) 現金及約當現金之淨增 886 萬 8 千元，係期末現金 5,991 萬 9 千元，較期初現金 5,105 萬 1 千元增加之數。

本 頁 空 白

預算主要表

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

收支餘絀預計表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數		科 目	本 年 度 預 算 數		上 年 度 預 算 數		比 較 增 減 (-)	
金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
75,931	100.00	業務收入	73,656	100.00	72,026	100.00	1,630	2.26
3,050	4.02	銷貨收入	3,000	4.07	4,000	5.55	-1,000	25.00
3,050	4.02	農產品銷貨收入	3,000	4.07	4,000	5.55	-1,000	25.00
3,293	4.34	租金及權利金收入	2,109	2.86	2,117	2.94	-8	0.38
-	-	土地租金收入	120	0.16	120	0.17	-	-
3,293	4.34	權利金收入	1,989	2.70	1,997	2.77	-8	0.40
69,588	91.65	其他業務收入	68,547	93.06	65,909	91.51	2,638	4.00
69,588	91.65	雜項業務收入	68,547	93.06	65,909	91.51	2,638	4.00
60,538	79.73	業務成本與費用	61,286	83.21	58,995	81.91	2,291	3.88
2,287	3.01	銷貨成本	2,250	3.05	3,000	4.17	-750	25.00
2,287	3.01	農產品銷貨成本	2,250	3.05	3,000	4.17	-750	25.00
12,129	15.97	其他業務成本	14,512	19.70	15,151	21.04	-639	4.22
12,129	15.97	雜項業務成本	14,512	19.70	15,151	21.04	-639	4.22
1,633	2.15	業務費用	1,860	2.53	2,209	3.07	-349	15.80
1,633	2.15	業務費用	1,860	2.53	2,209	3.07	-349	15.80
44,488	58.59	管理及總務費用	42,664	57.92	38,635	53.64	4,029	10.43
44,488	58.59	管理費用及總務費用	42,664	57.92	38,635	53.64	4,029	10.43
15,392	20.27	業務賸餘（短絀）	12,370	16.79	13,031	18.09	-661	5.07
9,340	12.30	業務外收入	4,268	5.79	4,462	6.19	-194	4.35
5,608	7.39	財務收入	4,000	5.43	4,200	5.83	-200	4.76
5,608	7.39	利息收入	4,000	5.43	4,200	5.83	-200	4.76
3,732	4.91	其他業務外收入	268	0.36	262	0.36	6	2.29
118	0.16	資產使用及權利金收入	34	0.05	126	0.17	-92	73.02
875	1.15	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
1,523	2.01	賠（補）償收入	-	-	-	-	-	-
1,216	1.60	雜項收入	234	0.32	136	0.19	98	72.06
6,908	9.10	業務外費用	6,841	9.29	7,119	9.88	-278	3.91
6,908	9.10	其他業務外費用	6,841	9.29	7,119	9.88	-278	3.91
6,908	9.10	雜項費用	6,841	9.29	7,119	9.88	-278	3.91
2,432	3.20	業務外賸餘（短絀）	-2,573	-3.49	-2,657	-3.69	84	3.16
17,824	23.47	本期賸餘（短絀）	9,797	13.30	10,374	14.40	-577	5.56

註：百分比及前年度決算數細數之和與總數或略有出入，係四捨五入關係，以下各表同。

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場**收支餘絀預計表說明**

中華民國 116 年度

本期收支項目之說明：

一、業務收入 73,656 千元，包括：

(一) 銷貨收入 3,000 千元，係屏東分場展售中心辦理益生菌、花果茶及果乾等百貨零售收入。

(二) 租金及權利金收入 2,109 千元，係淡水觀光休閒旅館 BTO 案權利金收入 1,434 千元及嘉義分場休閒農場委外經營土地租金及權利金等收入 675 千元。

(三) 其他業務收入 68,547 千元，係委託經營收入。

二、業務成本與費用 61,286 千元，包括：

(一) 銷貨成本 2,250 千元，係屏東分場展售中心辦理百貨零售成本。

(二) 其他業務成本 14,512 千元，係委託經營成本 9,498 千元及委外經營成本 5,014 千元。

(三) 業務費用 1,860 千元，係銷售農產品所需經費。

(四) 管理及總務費用 42,664 千元，係辦理行政工作所需經費。

三、業務外收入 4,268 千元，主要係利息收入 4,000 千元、提供場地設置基地台收取資產使用收入 34 千元及雜項收入 234 千元。

四、業務外費用 6,841 千元，主要係退休人員月退休金等。

五、收支相抵後，預計本期賸餘 9,797 千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

餘絀撥補預計表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數		項 目	本 年 度 預 算 數		說 明
金 額	%		金 額	%	
74,239	100.00	賸餘之部	24,531	100.00	詳收支餘絀預計表。 解繳投資報酬。
10,374	13.97	本期賸餘	9,797	39.94	
63,865	86.03	前期未分配賸餘	14,734	60.06	
8,529	11.49	分配之部	7,109	28.98	
8,529	11.49	其他依法分配數	7,109	28.98	
65,710	88.51	未分配賸餘	17,422	71.02	

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

現金流量預計表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

項	目	預	算	數	說	明
業務活動之現金流量						
	本期賸餘（短絀）			9,797		
	利息股利之調整			-4,000		
	調整項目			11,228		1.土地改良物折舊497千元。 2.房屋及建築折舊9,331千元。 3.機械及設備折舊635千元。 4.交通及運輸設備折舊750千元。 5.什項設備折舊342千元。 6.代管資產折舊208千元。 7.攤銷20千元。 8.遞延收入隨受贈資產提列折舊轉列收入555千元。
	未計利息股利之現金流入（流出）			17,025		
	收取利息			4,000		
	業務活動之淨現金流入（流出）			21,025		
投資活動之現金流量						
	增加不動產、廠房及設備、礦產資源			-5,034		增加不動產、廠房及設備。
	增加無形資產及其他資產			-14		
	投資活動之淨現金流入（流出）			-5,048		
籌資活動之現金流量						
	賸餘分配款			-7,109		解繳投資報酬。
	籌資活動之淨現金流入（流出）			-7,109		
現金及約當現金之淨增（淨減）				8,868		
期初現金及約當現金				51,051		
期末現金及約當現金				59,919		

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
現金流量預計表補充說明
中華民國 116 年度

不影響現金流量之投資及籌資活動：代管資產提列折舊數轉列受贈公積 208 千元。

本 頁 空 白

預算明細表

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
銷貨收入明細表
中華民國116年度

單位：新臺幣千元

科 目 及 營 運 項 目	單 位	預 算			說 明
		數	量	單 價 (元) 金 額	
銷貨收入				3,000	
農產品銷貨收入				3,000	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	3,000	銷售中心販售益生菌、花果茶及果乾等百貨零售。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
租金及權利金收入明細表
中華民國116年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算	數	說明
業務收入		2,109	
租金及權利金收入		2,109	
土地租金收入		120	
委外經營(促參)		120	嘉義分場休閒農場委外經營土地租金收入120千元。
權利金收入		1,989	
委外經營(促參)		1,989	1. 淡水觀光休閒旅館BTO案權利金收入1,434千元。 2. 嘉義分場觀光設施BOT案遞延收入分年轉列權利金收入555千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

其他業務收入明細表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

科 目 及 業 務 項 目	預 算	數 說 明
業務收入	68,547	
其他業務收入	68,547	
雜項業務收入	68,547	
委託經營	68,547	1. 北部及彰化地區：農漁牧產品展售18,860千元、養殖漁業8,063千元、農作物647千元、畜牧場790千元，小計28,360千元。 2. 雲林，嘉義及台南地區：養殖漁業65千元、農作物2,095千元，小計2,160千元。 3. 高雄及屏東地區：養殖漁業1,932千元、農作物23,584千元、畜牧場1,258千元及休閒觀光1,814千元，小計28,588千元。 4. 依有機農業獎勵及補助辦法第5條，委營有機農業租金優惠獎勵金2,917千元。 5. 太陽光電發電回饋金（含場租）6,522千元。

本 頁 空 白

銷貨成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數量	平均單位成本(元)	金額
銷貨成本	千元	-	-	2,250
農產品銷貨成本		-	-	2,250
百貨零售、販賣部		-	-	2,250

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
銷貨成本說明
中華民國116年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列2,250千元。
農產品銷貨成本	編列2,250千元。
材料及用品費	編列2,250千元。
商品及醫療用品	依業務需要編列商品2,250千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

其他業務成本明細表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 及 業 務 計 畫 項 目	本 年 度 預 算 數
12,129	15,151	其他業務成本	14,512
12,129	15,151	雜項業務成本	14,512
2,707	2,597	服務費用	1,947
141	100	水電費	100
61	92	郵電費	92
196	350	旅運費	350
2	10	印刷裝訂及公告費	10
588	400	修理保養及保固費	400
126	15	保險費	15
914	700	一般服務費	200
618	900	專業服務費	750
60	30	推展費	30
217	331	材料及用品費	331
124	140	使用材料費	140
93	191	用品消耗	191
47	36	租金與利息	36
47	36	什項設備租金	36
6,332	9,207	折舊、折耗及攤銷	9,218
6,309	9,180	不動產、廠房及設備折舊	9,198
23	27	攤銷	20
2,775	2,980	稅捐與規費（強制費）	2,980
1,542	1,700	土地稅	1,700
1,169	1,130	房屋稅	1,130
63	150	規費	150
50	-	其他	-
50	-	其他費用	-

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

其他業務成本說明

中華民國116年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列14,512千元。
雜項業務成本	編列14,512千元。
服務費用	編列1,947千元。
水電費	依業務需要編列電費70千元、水費20千元、氣體費10千元，合計100千元。
郵電費	依業務需要編列郵費17千元、電話費20千元、數據通信費55千元，合計92千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費350千元。
印刷裝訂及公告費	依業務需要編列印刷及裝訂費10千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費260千元、一般房屋修護費50千元、機械及設備修護費10千元、交通及運輸設備修護費20千元、什項設備修護費60千元，合計400千元。
保險費	依業務需要編列一般房屋保險費13千元、交通及運輸設備保險費2千元，合計15千元。
一般服務費	依業務需要編列公證費150千元、代理（辦）費50千元，合計200千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金150千元、法律事務費350千元、工程及管理諮詢服務費150千元、講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費100千元，合計750千元。
推展費	依業務需要編列30千元。
材料及用品費	編列331千元。
使用材料費	依業務需要編列物料5千元、燃料135千元，合計140千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公（事務）用品80千元、農業與園藝用品及環境美化費50千元、食品20千元、飼料15千元、醫療用品（非醫療院所使用）6千元、其他20千元，合計191千元。
租金與利息	編列36千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金36千元。
折舊、折耗及攤銷	編列9,218千元。
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊75千元、一般房屋折舊8,657千元、機械及設備折舊392千元、什項設備折舊74千元，合計9,198千元。
攤銷	依水權狀使用年限採直線法攤銷20千元。
稅捐與規費（強制費）	編列2,980千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅1,700千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅1,130千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費148千元、公路使用養護安全管理費2千元，合計150千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務費用明細表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 及 業 務 計 畫 項 目	本 年 度 預 算 數
1,633	2,209	業務費用	1,860
1,633	2,209	業務費用	1,860
1,514	2,117	服務費用	1,673
-	50	水電費	50
26	10	郵電費	20
86	80	旅運費	80
2	7	印刷裝訂及公告費	7
17	-	修理保養及保固費	20
6	8	保險費	8
1,282	1,893	一般服務費	1,338
67	9	專業服務費	60
29	60	推展費	90
64	30	材料及用品費	70
48	-	使用材料費	40
16	30	用品消耗	30
55	62	折舊、折耗及攤銷	117
55	62	不動產、廠房及設備折舊	117

註：一般服務費內含約用人力2人（行銷業務），計時計件人員酬金1,310千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務費用說明

中華民國116年度

科 目	說 明
業務費用	編列1,860千元。
業務費用	編列1,860千元。
服務費用	編列1,673千元。
水電費	依業務需要編列電費35千元、水費13千元、氣體費2千元，合計50千元。
郵電費	依業務需要編列郵費20千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費30千元、貨物運費50千元，合計80千元。
印刷裝訂及公告費	依業務需要編列印刷及裝訂費7千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列什項設備修護費20千元。
保險費	依業務需要編列責任保險費8千元。
一般服務費	依業務需要編列佣金、匯費、經理費及手續費20千元、計時與計件人員酬金1,310千元、體育活動費8千元，合計1,338千元。
專業服務費	依業務需要編列講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費9千元、委託檢驗（定）試驗認證費51千元，合計60千元。
推展費	依業務需要編列推展費90千元。
材料及用品費	編列70千元。
使用材料費	依業務需要編列物料40千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公（事務）用品30千元。
折舊、折耗及攤銷	編列117千元。
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，編列一般房屋折舊50千元、機械及設備折舊12千元、什項設備折舊55千元，合計117千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

管理及總務費用明細表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 及 業 務 計 畫 項 目	本 年 度 預 算 數
44,488	38,635	管理及總務費用	42,664
44,488	38,635	管理費用及總務費用	42,664
28,616	30,649	用人費用	32,553
17,720	18,538	正式員額薪資	19,904
869	1,070	加(夜)班費	1,070
30	49	津貼	73
5,962	6,411	獎金	6,851
1,906	2,240	退休及卹償金	2,330
2,130	2,341	福利費	2,325
9,663	4,815	服務費用	6,732
168	205	水電費	205
213	200	郵電費	200
280	350	旅運費	350
13	30	印刷裝訂及公告費	30
5,404	900	修理保養及保固費	1,816
59	50	保險費	50
2,728	2,653	一般服務費	3,428
594	224	專業服務費	450
203	203	公關慰勞費	203
404	559	材料及用品費	559
51	70	使用材料費	70
352	489	用品消耗	489
71	90	租金與利息	90
71	90	什項設備租金	90
5,107	2,275	折舊、折耗及攤銷	2,240
5,028	2,275	不動產、廠房及設備折舊	2,240
79	-	攤銷	-
608	207	稅捐與規費(強制費)	295
36	6	土地稅	10
6	3	房屋稅	6
46	48	消費與行為稅	48
521	150	規費	231
20	40	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟) 與交流活動費	195
5	25	捐助、補助與獎助	180
15	15	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟))	15

註：一般服務費內含約用人力5人(行政業務)，計時計件人員酬金3,329千元。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
管理費用及總務費用說明
 中華民國116年度

科 目	說 明
管理費用及總務費用	編列42,664千元。
用人費用	依行政院訂頒「全國軍公教員工待遇支給要點」規定標準，編列32,553千元。
正式員額薪資	編列職員薪資19,904千元。
加(夜)班費	編列未休假加班費1,070千元。
津貼	編列僻地津貼73千元。
獎金	編列績效獎金1,659千元、考績獎金2,704千元、年終獎金2,488千元，合計6,851千元。
退休及卹償金	編列提撥職員退休金2,330千元。
福利費	編列分擔保險費1,764千元、傷病醫藥費45千元及其他福利費516千元，合計2,325千元。
服務費用	編列6,732千元。
水電費	依業務需要編列電費167千元、水費25千元、氣體費13千元，合計205千元。
郵電費	依業務需要編列郵費70千元、電話費85千元、數據通信費45千元，合計200千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費350千元。
印刷裝訂及公告費	依業務需要編列印刷及裝訂費30千元。
修理保養及保固費	編列土地改良物修護費530千元、一般房屋修護費1,016千元、其他建築修護費10千元、機械及設備修護費55千元、交通及運輸設備修護費105千元、什項設備修護費100千元，合計1,816千元。
保險費	依業務需要編列一般房屋保險費20千元、交通及運輸設備保險費30千元，合計50千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金3,329千元、體育活動費99千元，合計3,428千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費250千元、講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費70千元、委託考選訓練費30千元、電腦軟體服務費20千元、其他80千元，合計450千元。
公關慰勞費	依業務需要編列公共關係費125千元、員工慰勞費78千元，合計203千元。
材料及用品費	編列559千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料50千元、建築材料10千元、設備零件10千元，合計70千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公(事務)用品289千元、報章什誌5千元、農業與園藝用品及環境美化費50千元、服裝50千元、食品25千元、飼料10千元、醫療用品(非醫療院所使用)1千元、其他59千元，合計489千元。
租金與利息	編列90千元。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
管理費用及總務費用說明
 中華民國116年度

科 目	說 明
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金90千元。
折舊、折耗及攤銷	編列2,240千元。
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊422千元、一般房屋折舊624千元、機械及設備折舊231千元、交通及運輸設備折舊750千元、什項設備折舊213千元，合計2,240千元。
稅捐與規費（強制費）	編列295千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅10千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅6千元。
消費與行為稅	依業務需要編列車輛使用牌照稅48千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費200千元、公路使用養護安全管理費31千元，合計231千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費	編列195千元。
捐助、補助與獎助	增進與地方居民敦親睦鄰，補（捐）助地方辦理教育、環保、文化節慶、體育、獎助學金等事項活動經費180千元。
補貼（償）、獎勵、慰問與救助（濟）	依業務需要編列優秀基層員工獎勵費用15千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務外費用明細表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 及 業 務 計 畫 項 目	本 年 度 預 算 數
6,908	7,119	其他業務外費用	6,841
6,908	7,119	雜項費用	6,841
5,621	5,952	用人費用	5,677
20	-	獎金	30
5,601	5,952	退休及卹償金	5,647
211	211	折舊、折耗及攤銷	208
211	211	其他折舊性資產折舊	208
1,076	956	其他	956
1,076	956	其他費用	956

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務外費用說明

中華民國116年度

科 目	說 明
業務外費用	編列6,841千元。
其他業務外費用	編列6,841千元。
雜項費用	編列6,841千元。
用人費用	編列5,677千元。
獎金	編列其他獎金30千元。
退休及卹償金	編列退休人員月退休金、退休金優惠存款利息差額5,647千元。
折舊、折耗及攤銷	編列208千元。
其他折舊性資產折舊	依各類代管資產使用年限，採直線法提列折舊208千元。
其他	編列956千元。
其他費用	編列退休人員調降退休所得節省經費應挹注退撫基金956千元。

國軍退除役官
彰化
固定資產建設
中華民國

項 目	不動產、廠					
	土 地	土 地 改 良	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備
一般建築及設備計畫	3,764	-	400	810	-	60
一次性項目	3,764	-	400	810	-	60
合 計	3,764	-	400	810	-	60

兵輔導委員會

農場

改良擴充明細表

116年度

單位：新臺幣千元

房及設備					投資性 不動產	合 計	說 明
租賃 資	租賃 產	租賃 權 益 改 良	生產性植物	其 他 小 計			
-	-	-	-	5,034	-	5,034	1. 土地：主要係購買彰化縣芳苑鄉北漢寶段土地。 2. 房屋及建築：主要係彰化縣溪州鄉設置地下水井。 3. 機械設備：主要係購置及汰換各場區營運所需設備。 4. 什項設備：主要係為改善辦公環境，購置及汰換相關營運設備。
-	-	-	-	5,034	-	5,034	
-	-	-	-	5,034	-	5,034	

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
固定資產建設改良擴充資金來源明細表
中華民國116年度

單位：新臺幣千元

項 目	自 有 資 金						外 借 資 金				合 計	
	營 運 資 金	出 售 不 適 用 產	國 庫 撥 款	其 他	小 計		國 內 借 款	國 外 借 款	小 計		金 額	%
					金 額	%			金 額	%		
一般建築及設備計畫 一次性項目	5,034	-	-	-	5,034	100.00	-	-	-	-	5,034	100.00
	5,034	-	-	-	5,034	100.00	-	-	-	-	5,034	100.00
合 計	5,034	-	-	-	5,034	100.00	-	-	-	-	5,034	100.00

項 目	全 部							目 標 能 量
	資 金 來 源							
	投 資 總 額	自 有 資 金				外 借 資 金		
		營 資	運 金	出 售 不 適 用 資 產	國 庫 撥 款		其 他	
一般建築及設備計畫	5,034	5,034	-	-	-	-		
一次性項目	5,034	5,034	-	-	-	-		

國軍退除役官

彰化

資產折

中華民國

項目	不動產、		
	土 改 良 物	地 房 屋 及 建 築	機 械 及 備 置
前年度決算資產原值	43,327	509,459	17,483
上年度預計增減資產原值	4,880	-	275
本年度預計增減資產原值	-	400	810
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	48,207	509,859	18,568
本年度應提折舊額	497	9,331	635
其他業務成本	75	8,657	392
業務費用	-	50	12
管理及總務費用	422	624	231
其他業務外費用	-	-	-

註：前年度決算資產原值中「其他」欄為代管資產9,947千元（不含代管土地3,230,203千元）。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

基金數額增減明細表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
期初基金數額	263,907	
加：		
以前年度公積撥充	-	
騰餘撥充	-	
以國有財產撥充	-	
國庫增撥數	-	
其他	-	
減：		
填補短絀	-	
折減基金繳庫	-	
其他	-	
期末基金數額	263,907	

本 頁 空 白

預 算 附 表

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

成本彙總表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	2,250	
製造成本	2,250	
加：期初在製品存貨	-	
減：期末在製品存貨	-	
製成品成本	2,250	
加：期初製成品/農產品存貨	-	
加：當期採收銷售之農產品	-	
減：期末製成品/農產品存貨	-	
加：期初商品存貨	681	
減：期末商品存貨	-681	
銷貨成本	2,250	
百貨零售、販賣部	2,250	

前 決	年 算	度 數	上 預	年 算	度 數	科 目 名 稱	本年度預算數			
							合 計	固 定	變 動	
	-			3,000		直接材料	2,250	-	2,250	
	-			3,000		材料及用品費	2,250	-	2,250	
	-			3,000		商品及醫療用品	2,250	-	2,250	
	-			3,000		商品	2,250	-	2,250	

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場**直接材料人工及製造費用說明**

中華民國116年度

科 目	說 明
直接材料	編列2,250千元。
材料及用品費	編列2,250千元。
商品及醫療用品	依業務需要編列百貨零售商品2,250千元。

本 頁 空 白

預算參考表

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

預計平衡表

中華民國116年12月31日

單位：新臺幣千元

114 年 12 月 31 日 實 際 數	科 目	116 年 12 月 31 日 預 計 數	115 年 12 月 31 日 預 計 數	比 較 增 減
544,135	資 產	547,970	545,629	2,341
342,995	流動資產	358,041	349,173	8,868
44,874	現金	59,919	51,051	8,868
295,270	流動金融資產	295,270	295,270	-
34	應收款項	34	34	-
681	存貨	681	681	-
2,137	預付款項	2,137	2,137	-
21,500	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	21,500	21,500	-
21,500	非流動金融資產	21,500	21,500	-
178,180	不動產、廠房及設備	166,957	173,478	-6,521
19,085	土地	22,849	19,085	3,764
325	土地改良物	4,185	4,682	-497
152,060	房屋及建築	133,880	142,811	-8,931
2,620	機械及設備	2,413	2,238	175
2,724	交通及運輸設備	2,796	3,546	-750
1,366	什項設備	834	1,116	-282
25	無形資產	36	42	-6
25	無形資產	36	42	-6
1,435	其他資產	1,436	1,436	-
105	什項資產	106	106	-
1,330	待處理資產	1,330	1,330	-
544,135	合 計	547,970	545,629	2,341

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

預計平衡表

中華民國116年12月31日

單位：新臺幣千元

114 年 12 月 31 日 實 際 數	科 目	116 年 12 月 31 日 預 計 數	115 年 12 月 31 日 預 計 數	比 較 增 減
91,752	負 債	90,635	91,190	-555
44,670	流動負債	44,670	44,670	-
19,402	應付款項	19,402	19,402	-
25,268	預收款項	25,268	25,268	-
47,082	其他負債	45,965	46,520	-555
2,846	遞延負債	1,727	2,282	-555
44,235	什項負債	44,238	44,238	-
452,383	淨 值	457,335	454,439	2,896
263,907	基金	263,907	263,907	-
263,907	基金	263,907	263,907	-
174,104	公積	174,523	174,315	208
174,104	資本公積	174,523	174,315	208
12,889	累積餘絀	17,422	14,734	2,688
12,889	累積賸餘	17,422	14,734	2,688
1,483	淨值其他項目	1,483	1,483	-
1,483	累積其他綜合餘絀	1,483	1,483	-
544,135	合 計	547,970	545,629	2,341

註：116年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）68,269千元，均為保證品（應付保證品）。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
5年來主要營運項目分析表
中華民國116年度

單位：新臺幣千元

年 度 及 項 目	單位	數量	單位成本(元)	預(決)算數	說 明
本年度預算數				16,762	
銷貨成本				2,250	
農產品銷貨成本				2,250	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,250	
其他業務成本				14,512	
雜項業務成本				14,512	
委託經營	千元	-	-	9,498	
委外經營(促參)	千元	-	-	5,014	
上年度預算數				18,151	
銷貨成本				3,000	
農產品銷貨成本				3,000	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	3,000	
其他業務成本				15,151	
雜項業務成本				15,151	
委託經營	千元	-	-	9,897	
委外經營(促參)	千元	-	-	5,254	
前年度決算數				14,416	
銷貨成本				2,287	
農產品銷貨成本				2,287	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,287	
其他業務成本				12,129	
雜項業務成本				12,129	
委託經營	千元	-	-	9,325	
委外經營(促參)	千元	-	-	2,804	
113年度決算數				15,807	
銷貨成本				1,510	
農產品銷貨成本				1,510	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	1,510	
其他業務成本				14,297	
雜項業務成本				14,297	
委託經營	千元	-	-	10,158	
委外經營(促參)	千元	-	-	4,139	
112年度決算數				17,347	
銷貨成本				3,552	
農產品銷貨成本				3,552	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	3,552	

[illegible]

國軍退除役官

彰化

用人費用

中華民國

科 目	正 式 員 額 薪 資	聘 僱 人 員 薪 資	加 (夜) 班 費	津 貼	獎 金					退 休 及
					年 獎	終 金	考 獎	績 金	績 獎	效 金
業務總支出部分										
管理及總務費用	19,904	-	1,070	73	2,488	2,704	1,659	-	2,330	
正式人員	19,904	-	1,070	73	2,488	2,704	1,659	-	2,330	
職員	19,904	-	1,070	73	2,488	2,704	1,659	-	2,330	
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	30	5,647	
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	30	5,647	
職員	-	-	-	-	-	-	-	30	5,647	
合 計	19,904	-	1,070	73	2,488	2,704	1,659	30	7,977	

註：1.預計進用約用人力預算數4,639千元（行政業務3,329千元，行銷業務1,310千元）。

2.表內獎金編列說明：

(1)年終工作獎金：依據軍公教人員年終工作獎金發給注意事項編列，預計發給20人，金額2,488千元。

(2)考績獎金：依據民國114年11月19日華總一義字第11400117191號令修正之公務人員考績法編列，預計發給

(3)績效獎金：依據民國110年8月24日院授人給字第1104000715號函核定之本會所屬農場營運獎金支給要點編

(4)其他獎金：依據民國114年2月6日考臺銓二字第11400003911號、院授人給撥字第11300034192號令修正公

兵輔導委員會

農場

彙計表

116年度

單位：新臺幣千元

卹償金	資遣費	福利費					提繳費	合計	兼任人員 用人費用	總計
		分擔 保險費	傷醫藥 費	提 福利	撥金	其他				
-	-	1,764	45	-	-	516	-	32,553	-	32,553
-	-	1,764	45	-	-	516	-	32,553	-	32,553
-	-	1,764	45	-	-	516	-	32,553	-	32,553
-	-	-	-	-	-	-	-	5,677	-	5,677
-	-	-	-	-	-	-	-	5,677	-	5,677
-	-	-	-	-	-	-	-	5,677	-	5,677
-	-	1,764	45	-	-	516	-	38,230	-	38,230

20人，金額2,704千元。

列，預計發給20人，金額1,659千元。

務人員領有勳章獎章發給獎勵金實施要點，預計發給1人，金額30千元。

國軍退除役官

彰化

各項費用

中華民國

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目	本 年			
			合 計	銷 貨 成 本	其 他 業 務 成 本	業 務 費 用
34,237	36,601	用人費用	38,230	-	-	-
17,720	18,538	正式員額薪資	19,904	-	-	-
869	1,070	加(夜)班費	1,070	-	-	-
30	49	津貼	73	-	-	-
5,982	6,411	獎金	6,881	-	-	-
7,507	8,192	退休及卹償金	7,977	-	-	-
2,130	2,341	福利費	2,325	-	-	-
13,884	9,529	服務費用	10,352	-	1,947	1,673
310	355	水電費	355	-	100	50
300	302	郵電費	312	-	92	20
562	780	旅運費	780	-	350	80
17	47	印刷裝訂及公告費	47	-	10	7
6,009	1,300	修理保養及保固費	2,236	-	400	20
191	73	保險費	73	-	15	8
4,924	5,246	一般服務費	4,966	-	200	1,338
1,279	1,133	專業服務費	1,260	-	750	60
203	203	公關慰勞費	203	-	-	-
88	90	推展費	120	-	30	90
685	3,920	材料及用品費	3,210	2,250	331	70
224	210	使用材料費	250	-	140	40
461	710	用品消耗	710	-	191	30
-	3,000	商品及醫療用品	2,250	2,250	-	-
119	126	租金與利息	126	-	36	-
119	126	什項設備租金	126	-	36	-
11,705	11,755	折舊、折耗及攤銷	11,783	-	9,218	117
11,391	11,517	不動產、廠房及設備折舊	11,555	-	9,198	117
211	211	其他折舊性資產折舊	208	-	-	-
102	27	攤銷	20	-	20	-
3,383	3,187	稅捐與規費（強制費）	3,275	-	2,980	-
1,578	1,706	土地稅	1,710	-	1,700	-
1,175	1,133	房屋稅	1,136	-	1,130	-
46	48	消費與行為稅	48	-	-	-
585	300	規費	381	-	150	-
20	40	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	195	-	-	-

兵輔導委員會

農場

彙計表

116年度

單位：新臺幣千元

度		預		算		數	
管理費	其他業務費用						
32,553	5,677						
19,904	-						
1,070	-						
73	-						
6,851	30						
2,330	5,647						
2,325	-						
6,732	-						
205	-						
200	-						
350	-						
30	-						
1,816	-						
50	-						
3,428	-						
450	-						
203	-						
-	-						
559	-						
70	-						
489	-						
-	-						
90	-						
90	-						
2,240	208						
2,240	-						
-	208						
-	-						
295	-						
10	-						
6	-						
48	-						
231	-						
195	-						

國軍退除役官

彰化

各項費用

中華民國

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目	本 年			
			合 計	銷 貨 成 本	其 他 業 務 成 本	業 務 費 用
5	25	捐助、補助與獎助	180	-	-	-
15	15	補貼（償）、獎勵、慰問與救 助（濟）	15	-	-	-
1,127	956	其他	956	-	-	-
1,127	956	其他費用	956	-	-	-
65,159	66,114	小 計	68,127	2,250	14,512	1,860
334	334	加：期初商品存貨	681	681	-	-
-681	-334	減：期末商品存貨	-681	-681	-	-
2,874	-	加：購入商品	-	-	-	-
-240	-	減：其他	-	-	-	-
67,446	66,114	合 計	68,127	2,250	14,512	1,860

兵輔導委員會
農場
彙計表
116年度

單位：新臺幣千元

度		預		算		數	
管 理 及 總 務 費	其 他 業 務 外 用 費						
180	-						
15	-						
-	956						
-	956						
42,664	6,841						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
42,664	6,841						

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

中華民國116年度

單位：新臺幣千元

項目	單位	增購部分		汰舊換新部分		合計		說明
		數量	金額	數量	金額	數量	金額	

註：1.管理用車輛：本年度無增購或汰舊換新，計有一般公務轎車1輛、小客貨兩用車3輛。

2.其他車輛：本年度無增購或汰舊換新，計有小客貨兩用車1輛、機車6輛及電動機車1輛。