

17-02-01

中華民國 100 年度

中央政府總預算

行政院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附屬單位預算

榮民森林保育事業管理處分預算

(非營業部分)

行政院國軍退除役官兵輔導委員會榮民森林保育事業管理處編

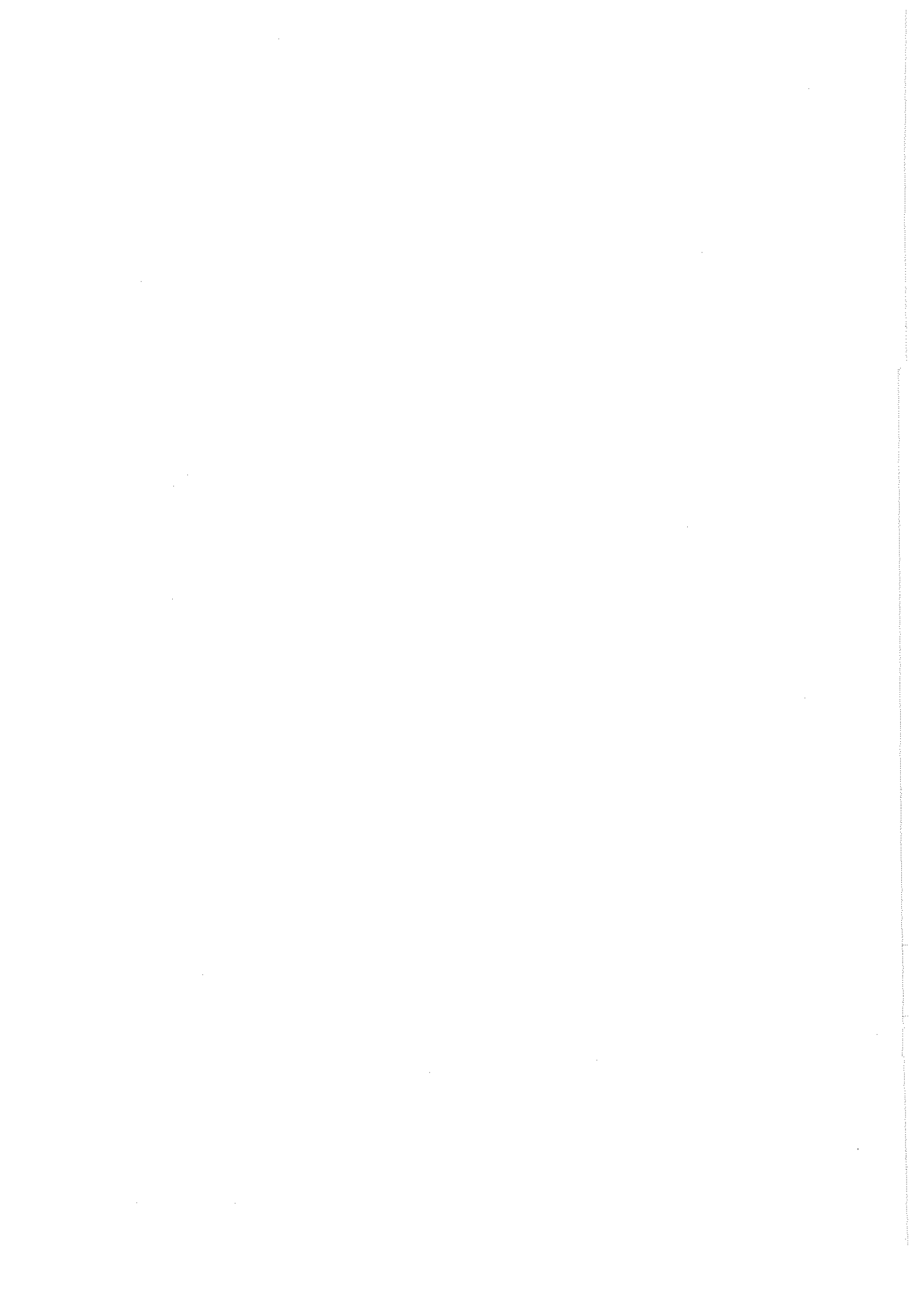
行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

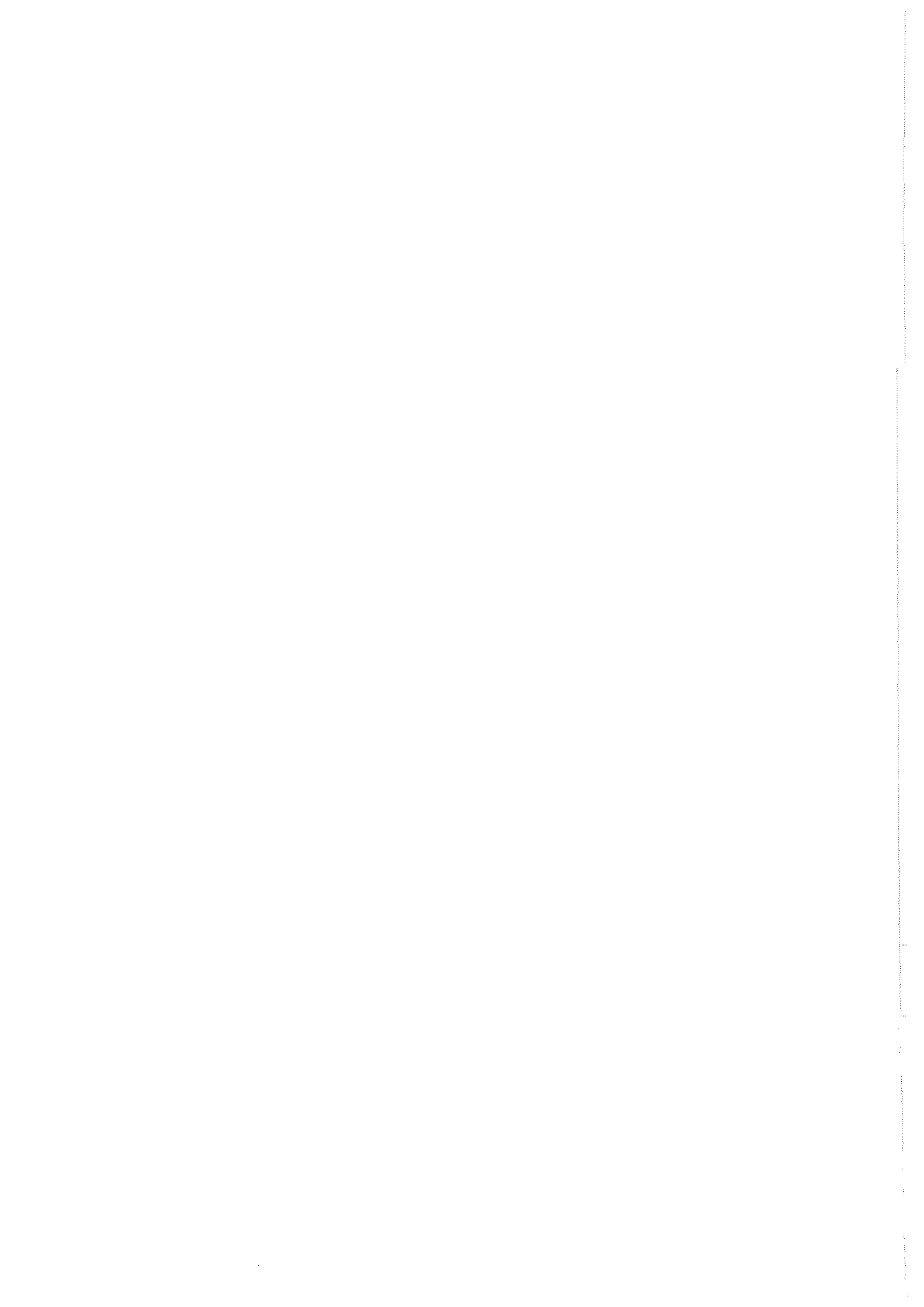
目 錄

中華民國 100 年度

一、業務計畫及預算說明-----	第 1~10 頁
二、主要表	
(一) 收支預計表及說明-----	第 11~12 頁
(二) 餘絀撥補預計表-----	第 13 頁
(三) 現金流量預計表及補充說明-----	第 14 頁
三、明細表	
(一) 勞務收入明細表-----	第 15 頁
(二) 其他業務收入明細表-----	第 16 頁
(三) 業務外收入明細表-----	第 17 頁
(四) 勞務成本明細表及說明-----	第 18~19 頁
(五) 其他業務成本明細表及說明-----	第 20~21 頁
(六) 管理及總務費用明細表及說明-----	第 22~24 頁
(七) 其他業務費用明細表及說明-----	第 25~26 頁
(八) 業務外費用明細表及說明-----	第 27~28 頁
(九) 資產折舊明細表-----	第 29 頁
四、參考表	
(一) 預計平衡表-----	第 31~32 頁
(二) 5 年來主要營運項目分析表-----	第 33 頁
(三) 各項費用彙計表-----	第 34 頁



總 說 明



行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

業務計畫及預算說明

中華民國 100 年度

壹、基金概況

一、設立宗旨

榮民森林保育事業管理處（以下簡稱本處）成立於民國 48 年 10 月 10 日，奉撥經營棲蘭山及大甲溪林區，安置並輔導國軍退除役官兵從事森林工作，因應林業新趨勢，以森林生態永續經營為目標，期發揮國土保安、水源涵養、環境綠美化及安置榮民就業之目的。

二、組織概況

依據國軍退除役官兵輔導委員會組織條例第 16 條規定，置處長 1 人、總技師 1 人，並設生產組、企劃組、行政室、人事室、政風室、會計室、林業工作隊。另設任務編組棲蘭山工作區，各負責處理有關業務（棲蘭、明池森林遊樂區於 94 年 4 月 16 日委託民間椰子林企業有限公司經營）。

三、基金歸類及屬性

本處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 99 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（98）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 6,538 萬 1 千元，較預算數 1 億 0,761 萬 8 千元，減少 4,223 萬 7 千元，約 39.25%，主要係林業勞務工程僅就以前年度未了工程及本處林區經營管理各計畫內自辦工程予以施工外，不再承接新景觀工程所致。
- （二）業務成本與費用：決算數 7,534 萬 4 千元，較預算數 9,844 萬 9 千元，減少 2,310 萬 5 千元，約 23.47%，主要係林業勞務工程縮減，成本相對減少所致。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 100 年度

- (三) 業務外收入：決算數 1,167 萬 4 千元，較預算數 1,000 萬元，增加 167 萬 4 千元，約 16.74%，主要係空軍指揮部延遲支付林業工作隊大鵬案工程款之罰款收入。
- (四) 業務外費用：決算數 565 萬 2 千元，較預算數 100 萬元，增加 465 萬 2 千元，約 465.20%，主要係林業工作隊大鵬案仲裁調解費用 188 萬 3 千元及劍潭工程案呆帳費用 309 萬 5 千元。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算短絀 394 萬 1 千元，較預算賸餘 1,816 萬 9 千元，由賸餘轉為短絀，主要係本年度林業勞務工程縮減，勞務收入相對減少所致；另棲蘭、明池委外案因風災造成棲蘭遊樂區暫停歇業，定額權利金減少所致。

二、上(99)年度截至 6 月底止預算執行情形

- (一) 業務收入：預計業務收入 4,025 萬 1 千元，實際業務收入 3,541 萬 6 千元，較預計數減少 483 萬 5 千元，約 12.01%，主要係林業勞務工程僅就以前年度未了工程及除本處林區經營管理各計畫內自辦工程予以施工外，不再承接新景觀工程所致。
- (二) 業務成本與費用：預計業務成本與費用 3,529 萬 2 千元，實際業務成本與費用 2,632 萬 5 千元，較預計數減少 896 萬 7 千元，約 25.41%，主要係林業勞務工程縮減，成本相對減少；另棲蘭、明池遊樂區固定資產設備逐年報廢，致使折舊費用減少所致。
- (三) 業務外收入：預計業務外收入 217 萬 8 千元，實際業務外收入 406 萬 1 千元，較預計數增加 188 萬 3 千元，約 86.45%，主要係增加宜蘭縣政府承租本處土地作為臨時轉運站之租賃收入等。
- (四) 業務外費用：預計業務外費用 49 萬 8 千元，實際業務外費用 65 萬 9 千元，較預計數增加 16 萬 1 千元，約 32.33%，主要係提列閒置資產折舊費用。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

業務計畫及預算說明

中華民國 100 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，預計賸餘 663 萬 9 千元，實際賸餘 1,249 萬 3 千元，較預計數增加 585 萬 4 千元，約 88.18%，主要係業務成本及費用減少所致。

參、業務計畫

一、營運計畫

(一) 工商服務目標：本(100)年度林業工作隊工程預計承攬目標為收入 1,600 萬元，較上年度減少 1,760 萬元，主要係林業勞務工程，僅就以前年度未了工程及除本處林區經營管理各計畫內自辦工程予以施工外，不再承接新景觀工程；成本 1,299 萬 2 千元，較上年度減少 1,802 萬 5 千元，主要係林業勞務工程縮減，成本及費用相對減少所致。

(二) 技術合作目標：本年度棲蘭、明池森林遊樂區委外經營預計目標為收入 5,159 萬 2 千元，較上年度增加 83 萬 9 千元，主要係營運權利金收入依預計營運狀況覈實編列；成本 2,254 萬 1 千元，較上年度減少 790 萬 7 千元，主要係折舊費用減少所致。

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

(一) 業務收入 7,959 萬 2 千元，較上年度預算數 9,908 萬 2 千元，減少 1,949 萬元，約 19.67%，主要係林業勞務工程，僅就以前年度未了工程及除本處林區經營管理各計畫內自辦工程予以施工外，不再承接新景觀工程所致。

(二) 業務成本與費用 5,848 萬 7 千元，較上年度預算數 8,910 萬 3 千元，減少 3,061 萬 6 千元，約 34.36%，主要係成本及費用減少所致。

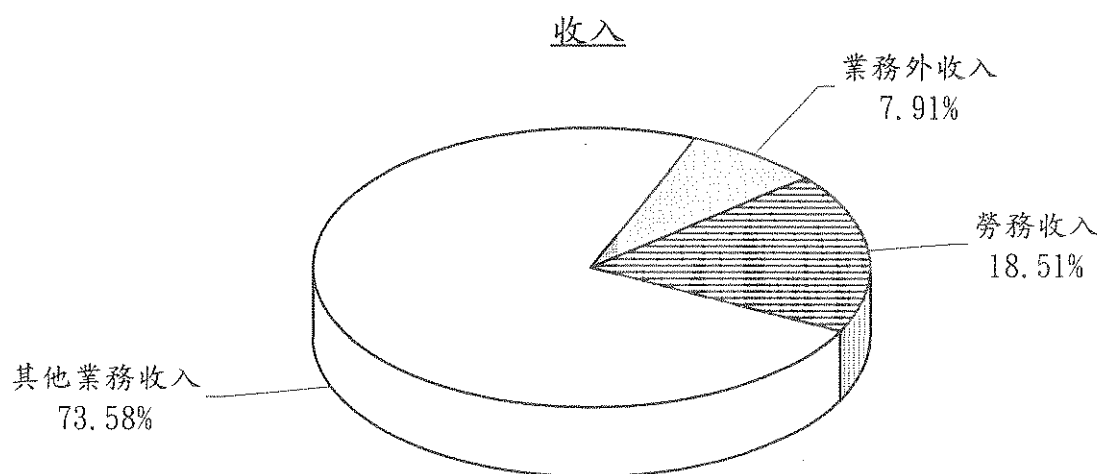
(三) 業務外收入 683 萬 6 千元，較上年度預算數 435 萬 7 千元，增加 247 萬 9 千元，約 56.90%，主要係增加宜蘭縣政府承租本處土地作為臨時轉

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 100 年度

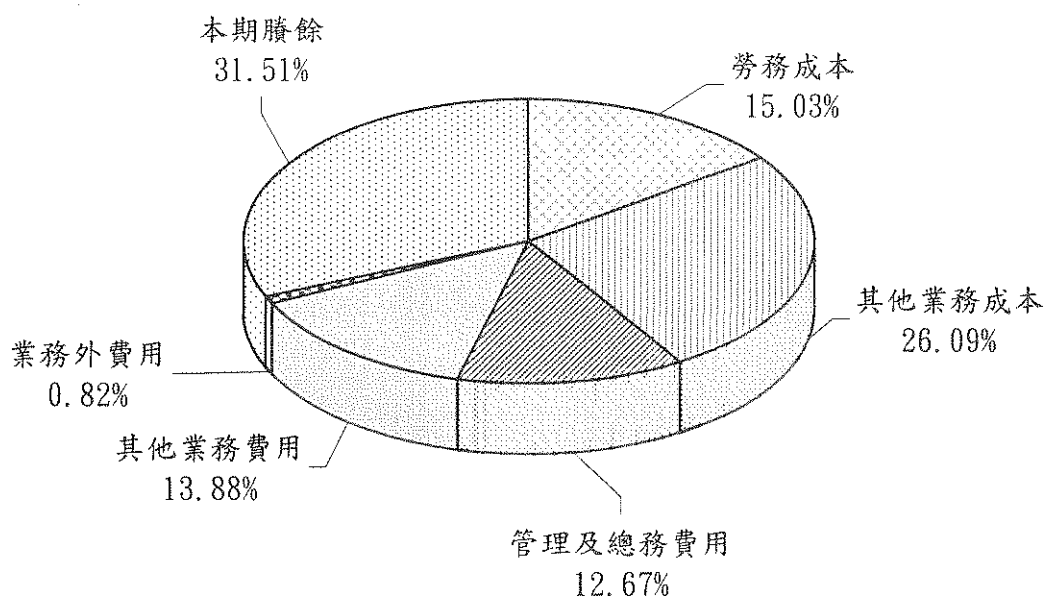
運站之租賃收入 197 萬 2 千元。

- (四) 業務外費用 71 萬元，較上年度預算數 100 萬元，減少 29 萬元，約 29.00 %，主要係折舊費用減少所致。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 2,723 萬 1 千元，較上年度預算賸餘 1,333 萬 6 千元，增加 1,389 萬 5 千元，約 104.19%。
- (六) 本年度及最近 5 年度收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖 1、2。

圖1 100年度收入、成本與費用及賸餘



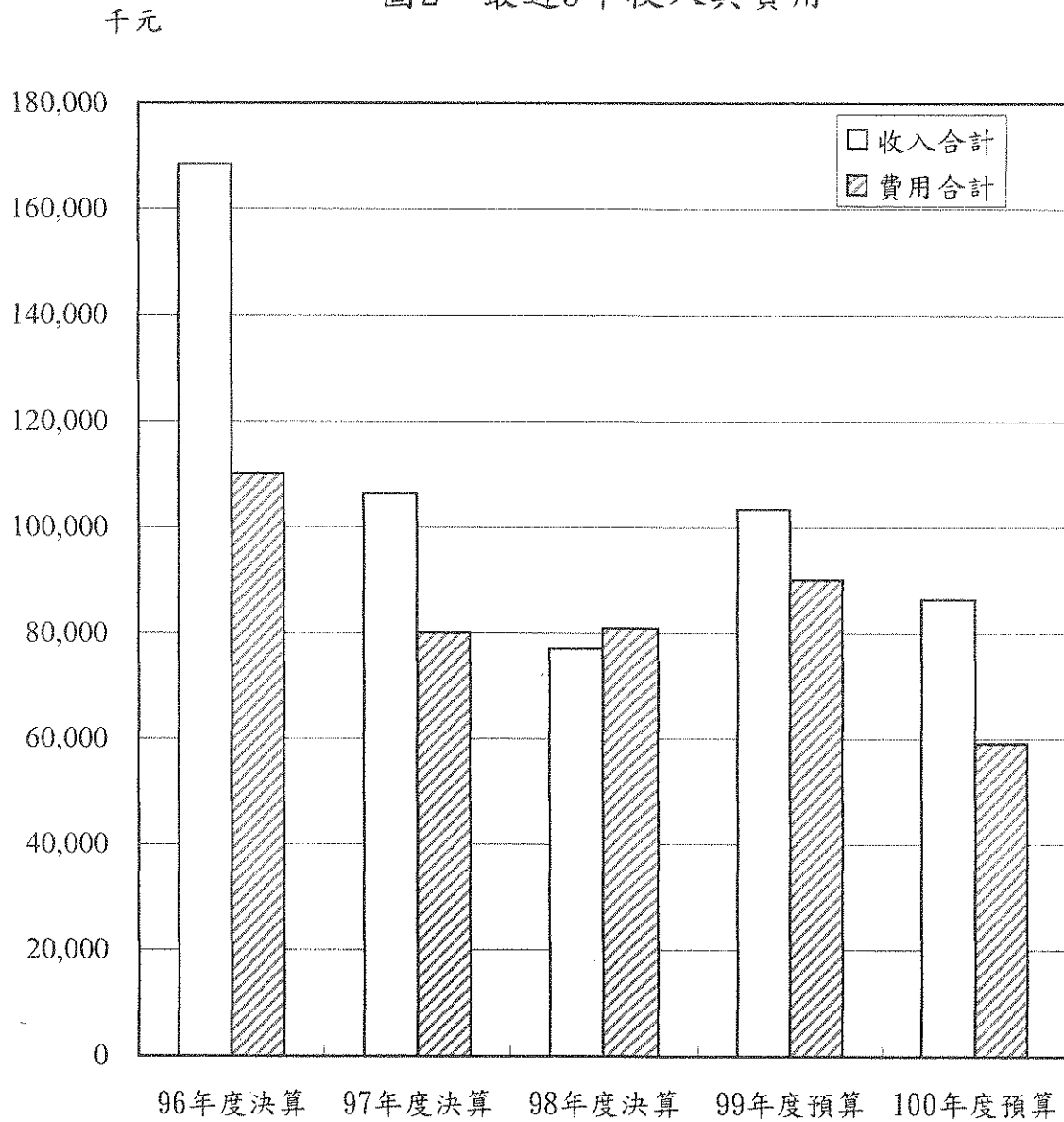
成本與費用及賸餘



單位：新台幣千元

收入	100年度預算	成本與費用及賸餘	100年度預算
業務收入	79,592	業務成本與費用	58,487
勞務收入	16,000	勞務成本	12,992
其他業務收入	63,592	其他業務成本	22,541
業務外收入	6,836	行銷及業務費用	
		管理及總務費用	10,954
		其他業務費用	12,000
		業務外費用	710
		本期賸餘	27,231
收入總額	86,428	成本、費用及賸餘總額	86,428

圖2 最近5年收入與費用



單位：新台幣千元

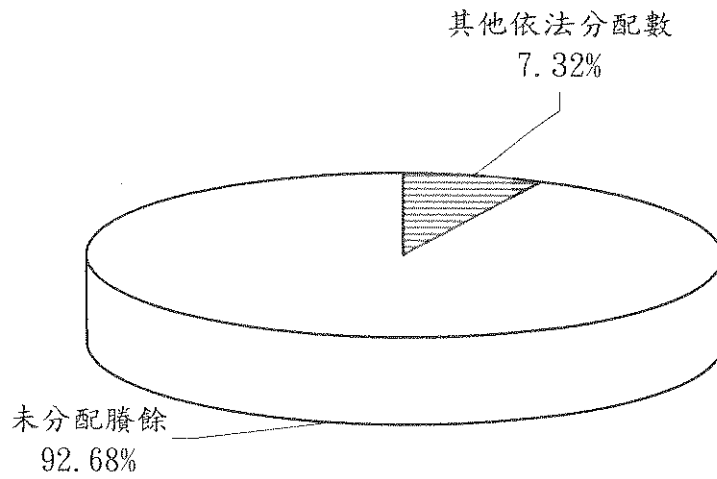
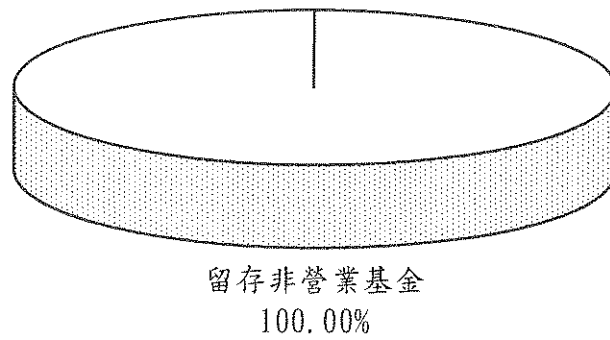
項目 \ 年度	96年度決算	97年度決算	98年度決算	99年度預算	100年度預算
收入					
業務收入	120,942	78,352	65,381	99,082	79,592
業務外收入	47,502	28,082	11,674	4,357	6,836
收入合計	168,444	106,434	77,055	103,439	86,428
費用					
業務成本與費用	107,477	68,375	75,344	89,103	58,487
業務外費用	2,821	11,687	5,652	1,000	710
費用合計	110,298	80,062	80,996	90,103	59,197
本期賸餘	58,146	26,372	-3,941	13,336	27,231

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 100 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 以前年度未分配賸餘 1 億 7,494 萬 2 千元，加本期賸餘 2,723 萬 1 千元，減應解繳投資報酬 1,479 萬 8 千元，計有未分配賸餘 1 億 8,737 萬 5 千元，留待以後年度處理。
- (二) 本年度及最近 5 年賸餘分配情形圖表，詳圖 3、4。

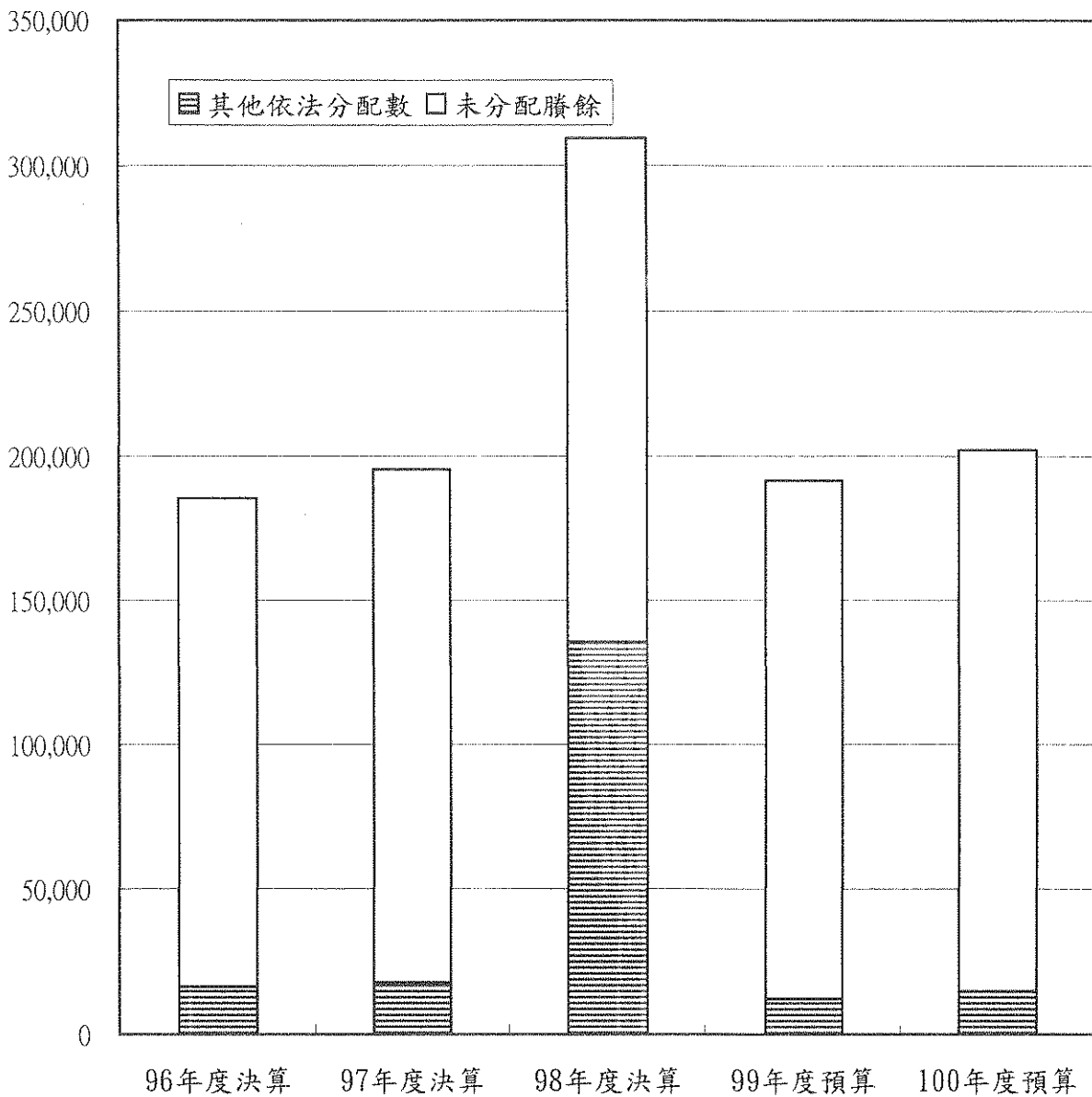
圖3 100年度賸餘分配

按分配程序分按所得對象分

單位：新台幣千元

按分配程序分	100年度預算	按所得對象分	100年度預算
填補累積短絀		中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	202,173
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	14,798		
未分配賸餘	187,375		
合計	202,173	合計	202,173

圖4 最近5年賸餘分配



單位: 新台幣千元

項目 \ 年度	96年度決算	97年度決算	98年度決算	99年度預算	100年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀	0	0	3,941	0	0
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	16,375	17,773	135,605	12,205	14,798
未分配賸餘	169,154	177,753	173,811	179,361	187,375
合計	185,529	195,526	173,811	191,566	202,173

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 100 年度

三、現金流量之預計

- (一) 業務活動之淨現金流入 5,136 萬 5 千元，包括本期賸餘 2,723 萬 1 千元及調整非現金項目 2,413 萬 4 千元，包括折舊 2,332 萬 9 千元及折耗 80 萬 5 千元。
- (二) 融資活動之淨現金流出 1,479 萬 8 千元，係本年度預計解繳投資報酬。
- (三) 現金及約當現金之淨增 3,656 萬 7 千元，係期末現金 4 億 3,371 萬 4 千元，較期初現金 3 億 9,714 萬 7 千元增加之數。

主 要 表

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

收支預計表

中華民國100年度

單位：新台幣千元

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	%
65,381	100.00	業務收入	79,592	100.00	99,082	100.00	-19,490	-19.67
10,493	16.05	勞務收入	16,000	20.10	33,600	33.91	-17,600	-52.38
10,493	16.05	服務收入	16,000	20.10	33,600	33.91	-17,600	-52.38
54,888	83.95	其他業務收入	63,592	79.90	65,482	66.09	-1,890	-2.89
19,098	29.21	其他補助收入	12,000	15.08	14,729	14.87	-2,729	-18.53
35,790	54.74	雜項業務收入	51,592	64.82	50,753	51.22	839	1.65
75,344	115.24	業務成本與費用	58,487	73.48	89,103	89.93	-30,616	-34.36
10,636	16.27	勞務成本	12,992	16.32	31,017	31.30	-18,025	-58.11
10,636	16.27	服務成本	12,992	16.32	31,017	31.30	-18,025	-58.11
34,944	53.45	其他業務成本	22,541	28.32	30,448	30.73	-7,907	-25.97
34,944	53.45	雜項業務成本	22,541	28.32	30,448	30.73	-7,907	-25.97
10,630	16.26	管理及總務費用	10,954	13.76	12,909	13.03	-1,955	-15.14
10,630	16.26	管理費用及總務費用	10,954	13.76	12,909	13.03	-1,955	-15.14
19,134	29.27	其他業務費用	12,000	15.08	14,729	14.87	-2,729	-18.53
19,134	29.27	雜項業務費用	12,000	15.08	14,729	14.87	-2,729	-18.53
-9,963	-15.24	業務賸餘(短絀一)	21,105	26.52	9,979	10.07	11,126	111.49
11,674	17.86	業務外收入	6,836	8.59	4,357	4.40	2,479	56.90
5,333	8.16	財務收入	6,836	8.59	4,357	4.40	2,479	56.90
4,651	7.11	利息收入	3,670	4.61	4,357	4.40	-687	-15.77
682	1.04	租賃收入	3,166	3.98			3,166	
6,341	9.70	其他業務外收入						
438	0.67	資產使用及權利金收入						
4,913	7.51	違規罰款收入						
990	1.51	雜項收入						
5,652	8.64	業務外費用	710	0.89	1,000	1.01	-290	-29.00
5,652	8.64	其他業務外費用	710	0.89	1,000	1.01	-290	-29.00
5,652	8.64	雜項費用	710	0.89	1,000	1.01	-290	-29.00
6,022	9.21	業務外賸餘(短絀一)	6,126	7.70	3,357	3.39	2,769	82.48
-3,941	-6.03	本期賸餘(短絀一)	27,231	34.21	13,336	13.46	13,895	104.19

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

收支預計表說明

中華民國100年度

一、各項收入明細：

(一)業務收入：

1. 勞務收入16,000千元：

服務收入-景觀工程收入：預計全年度收入1,600萬元。

2 其他業務收入63,592千元：

(1)其他補助收入：本年度林區經營管理費由公務預算補助收入1,200萬元。

(2)雜項業務收入：本處棲蘭、明池森林遊樂區委外經營案，依契約收取定額權利金43,500千元、營運權利金8,092千元，預計全年度收入51,592千元。

(二)業務外收入6,836千元：

1. 財務收入

(1)利息收入：本處預估土銀國庫定存利息收入367萬元。

(2)租賃收入：

① 宜蘭縣政府承租本處土地作為臨時轉運站1筆、停車場2筆，依合約第3年租金收入1,972千元。

② 與唐杰廣告企業有限公司合作經營宜蘭世貿會展中心，出租非主要營運資產、停車場地等租金收入1,194千元。

二、各項成本與費用明細：

(一)業務成本與費用58,487千元：

1. 勞務成本

服務成本-景觀工程成本：預計全年度成本12,992千元。

2. 其他業務成本：

本處棲蘭、明池森林遊樂區委外經營案，委請專家、學者出席審查案件及提供專業諮詢支給費，生態保育及環境保護保育、環境保護監督管理費所需行政費，預計全年度費用22,54萬1千元。

3. 管理及總務費用

管理及總務費用-支應林區永續經計畫之基本行政維護費9,461千元，另提列折舊費用1,493千元，預計全年度費用10,954千元。

4. 其他業務費用

(1)雜項業務費用-林區維護管理費，預計全年度費用1,200萬元。

(二)業務外費用

雜項費用-折舊折耗及攤銷：前木工廠(展示廠)提列房屋折舊費用，全年度預計71萬元。

三、本年度預計收入86,428千元，支出59,197千元，收支相抵後賸餘27,231千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

餘絀撥補預計表

中華民國100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	%	
191,566	100.00	賸餘之部	202,173	100.00	
13,336	6.96	本期賸餘	27,231	13.47	詳收支預計表。
178,230	93.04	前期未分配賸餘	174,942	86.53	
12,205	6.37	分配之部	14,798	7.32	
12,205	6.37	其他依法分配數	14,798	7.32	預計解繳投資報酬。
179,361	93.63	未分配賸餘	187,375	92.68	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

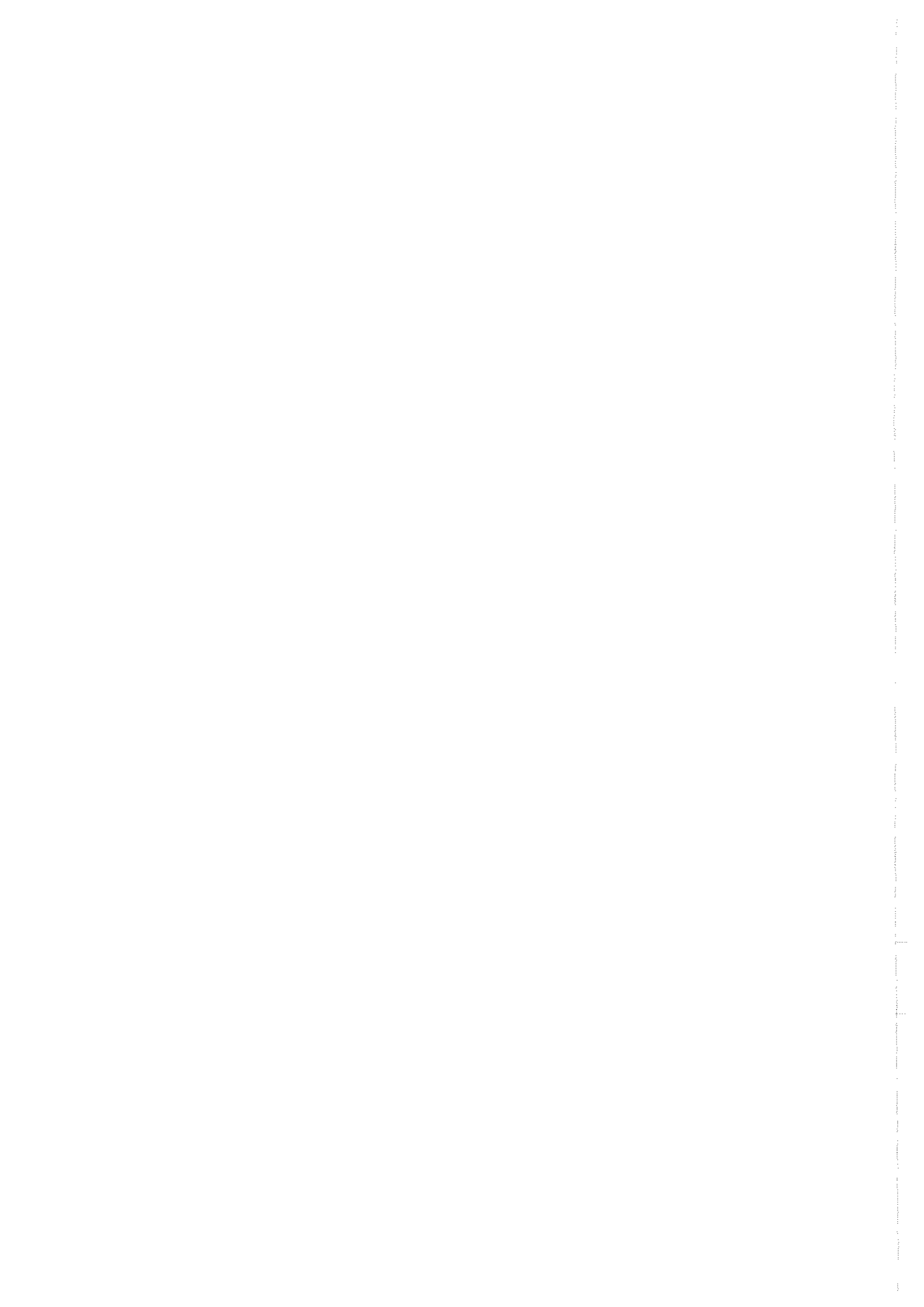
現金流量預計表

中華民國100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(短絀一)	27,231	
調整非現金項目	24,134	固定資產折舊費22,619千元、閒置資產折舊費710千元、礦源折耗805千元。
業務活動之淨現金流入(流出一)	51,365	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產		
投資活動之淨現金流入(流出一)		
融資活動之現金流量		
賸餘分配款	-14,798	預計解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出一)	-14,798	
現金及約當現金之淨增(淨減一)	36,567	
期初現金及約當現金	397,147	
期末現金及約當現金	433,714	

明 細 表



行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

勞務收入明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算數			說明
		數量	單價(元)	金額	
勞務收入					
服務收入					
景觀工程收入			16,000,000	16,000	本處林業工作隊預計承攬工業區植栽及維護綠化工程等勞務營收。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

其他業務收入明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
其他業務收入	63,592	
其他補助收入	12,000	辦理本處林區及農場永續經營業務補助收入。
林區經營維護管理	12,000	國庫補助收入。
雜項業務收入	51,592	辦理本處棲蘭、明池森林遊樂區委外經營案。
定額權利金收入	43,500	依合約自簽約日起至許可期間屆滿之日止，民間機構每年應給付定額權利金。
營運權利金收入	8,092	預估民間機構繳納之營運權利金。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

業務外收入明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說 明
業務外收入	6,836	
財務收入	6,836	
利息收入	3,670	土銀定期存款等利息收入。
租賃收入	3,166	1. 宜蘭縣政府承租森保處土地作為臨時轉運站 1筆、停車場2筆，第3年租金收入1,972千元。 2. 與唐杰廣告企業有限公司合作經營宜蘭世貿會展中心，出租非主要營運資產、停車場地等租金收入1,194千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

勞務成本明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	本年度預算數			上年度預算數			前年度決算數		
		數量	平均單位成本	金額	數量	平均單位成本	金額	數量	平均單位成本	金額
丙技術及勞務計畫成本				12,992			31,017			10,636
勞務成本				12,992			31,017			10,636
服務成本				12,992			31,017			10,636
服務費用				11,889			22,817			9,086
水電費										
郵電費				114			200			86
旅運費				120			144			90
印刷裝訂與廣告費				20			60			3
修理保養及保固費				84			132			26
保險費				6			10			4
一般服務費				11,433			22,059			8,765
專業服務費							100			
公共關係費				112			112			112
林料及用品費				1,025			8,101			1,493
使用材料費				944			7,973			1,475
用品消耗				81			128			18
租金與利息				33			36			25
房租										
什項設備租金				33			36			25
折舊折耗及攤銷										
機械及設備折舊										
稅捐與規費(強制費)				45			63			32
消費與行為稅				28			36			25
規費				17			27			7

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

勞務成本說明

中華民國100年度

科 目	說 明
服務費用	
郵電費	1. 郵費12千元。 2. 電話費102千元。
旅運費	國內旅運費120千元。
印刷裝訂與廣告費	印刷及裝訂費20千元。
修理保養及保固費	1. 一般房屋修護費6千元。 2. 機械及設備修護費12千元。 3. 交通及運輸設備修護費42千元。 4. 什項設備修護費24千元。
保險費	交通及運輸設備保險費6千元。
一般服務費	1. 外包費8,926千元。 2. 計時與計件人員酬金2,507千元。
公共關係費	公共關係費112千元。
材料及用品費	
使用材料費	1. 原料884千元。 2. 燃料30千元。 3. 設備零件30千元。
用品消耗	1. 辦公(事務)用品36千元。 2. 報章什誌4千元。 3. 其他41千元。
租金與利息	
什項設備租金	什項設備租金33千元。
稅捐與規費(強制費)	
消費與行為稅	1. 印花稅16千元。 2. 使用牌照稅12千元。
規費	1. 行政規費與強制費10千元。 2. 汽車燃料使用費7千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
其他業務成本明細表
中華民國100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
34,944	30,448	其他業務成本	22,541
34,944	30,448	雜項業務成本	22,541
13,494	500	服務費用	610
4		印刷裝訂與廣告費	
12,418		一般服務費	
1,072	500	專業服務費	610
146	50	材料及用品費	
146	50	用品消耗	
21,301	29,898	折舊折耗及攤銷	21,931
2,460	7,000	土地改良物折舊	2,300
15,566	17,000	房屋折舊	16,911
1,825	4,000	機械及設備折舊	1,800
174	600	交通及運輸設備折舊	115
471	493	什項設備折舊	
805	805	折耗	805
3		稅捐與規費(強制費)	
3		規費	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

其他業務成本說明

中華民國100年度

科 目	說 明
服務費用 專業服務費	1. 棲蘭、明池森林遊樂區委外經營案，委託會計師等專業人員查核；簽證之費用60千元。 2. 講課鐘點、稿費、出席審查及諮詢費200千元。 3. 委託調查研究費200千元。 4. 委託考選訓練費150千元。
折舊、折耗及攤銷 土地改良物折舊 房屋折舊 機械及設備折舊 交通及運輸設備折舊 折耗	土地改良物折舊2,300千元。 一般房屋折舊16,911千元。 機械及設備折舊1,800千元。 交通及運輸設備折舊115千元。 礦源折耗805千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

管理及總務費用明細表

中華民國100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
10,630	12,909	管理及總務費用	10,954
10,630	12,909	管理費用及總務費用	10,954
5,875	6,740	服務費用	5,625
1,454	1,345	水電費	1,215
549	480	郵電費	458
804	800	旅運費	826
54	110	印刷裝訂與廣告費	50
1,108	1,915	修理保養與保固費	1,571
203	195	保險費	227
1,193	1,420	一般服務費	1,100
510	475	專業服務費	178
1,491	2,069	材料及用品費	1,669
329	320	使用材料費	400
1,162	1,749	用品消耗	1,269
56	13	租金與利息	13
56	13	什項設備租金	13
1,022	1,933	折舊、折耗及攤銷	1,493
		土地改良物折舊	-
559	700	房屋折舊	1,122
316	700	機械及設備折舊	86
126	500	交通及運輸設備折舊	285
21	33	什項設備折舊	
2,186	2,154	稅捐與規費(強制費)	2,154
1,890	1,900	土地稅	1,900
98	135	消費與行為稅	135
198	119	規費	119

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
管理及總務費用說明
 中華民國100年度

科 目	說 明
服務費用	
水電費	1. 工作場所電費800千元。 2. 宿舍電費100千元。 3. 工作場所水費100千元。 4. 宿舍水費70千元。 5. 氣體費145千元。
郵電費	1. 郵費60千元。 2. 電話費388千元。 3. 數據通信費10千元。
旅運費	國內旅運826千元。
印刷裝訂與廣告費	印刷及裝訂費50千元。
修理保養及保固費	1. 一般房屋修護費90千元。 2. 機械及設備修護費881千元。 3. 交通及運輸設備修護費400千元。 4. 什項設備修護費200千元。
保險費	1. 一般房屋保險費20千元。 2. 宿舍保險費10千元。 3. 機械及設備保險費10千元。 4. 交通及運輸設備保險費177千元。 5. 什項設備保險費10千元。
一般服務費	計時與計件人員酬金1,100千元。
專業服務費	1. 依規定應經會計師或稅務代理人等專技人員查核簽證之酬金55千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

管理及總務費用說明

中華民國100年度

科 目	說 明
材料及用品費 使用材料費 用品消耗	2. 講課鐘點、稿費、出席審查及諮詢費16千元。 3. 委託考選訓練費100千元。 4. 電子計算機軟體服務費7千元。 燃料400千元。 1. 辦公(事務)用品999千元。 2. 報章什誌70千元。 3. 農業與園藝用品及環境美化100千元。 4. 其他100千元。
租金與利息 什項設備租金	什項設備租金13千元。
折舊、折耗及攤銷 房屋折舊 機械及設備折舊 交通及運輸設備折舊	一般房屋折舊1,122千元。 機械及設備折舊86千元。 交通及運輸設備折舊285千元。
稅捐與規費(強制費) 土地稅 消費與行為稅 規費	土地增值稅1,900千元。 使用牌照稅135千元。 1. 行政規費與強制費22千元。 2. 汽車燃料使用費97千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

其他業務費用明細表

中華民國100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
19,134	14,729	其他業務費用	12,000
19,134	14,729	雜項業務費用	12,000
15,087	12,028	服務費用	9,965
		水電費	
		郵電費	
75	300	旅運費	
179	200	印刷裝訂與廣告費	
603	800	修理保養與保固費	200
		保險費	
13,260	9,568	一般服務費	9,315
970	1,160	專業服務費	450
3,996	2,451	材料及用品費	1,885
2,936	1,701	使用材料費	850
1,060	750	用品消耗	1,035
		租金與利息	
		交通及運輸設備租金	
		什項設備租金	
10	10	稅捐與規費(強制費)	
		土地稅	
		消費與行為稅	
10	10	規費	
41	240	會費捐助補助分攤與交流活動費	150
11	10	會費	
30	230	捐助補助與獎助	150

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

其他業務費用說明

中華民國100年度

科 目	說 明
服務費用	
修理保養及保固費	什項設備修護費200千元。
一般服務費	外包費9,315千元。
專業服務費	委託調查研究費450千元。
材料及用品費	
使用材料費	1. 物料800千元。 2. 燃料50千元。
用品消耗	1. 辦公(事務)用品322千元。 2. 其他713千元。
會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	
捐助補助與獎助	弱勢團體及敦親睦鄰公益支出150千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

業務外費用明細表

中華民國100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
5,652	1,000	業務外費用	710
5,652	1,000	其他業務外費用	710
		財產交易短絀	
		短絀賠償與保險給付	
5,652	1,000	雜項費用	710
1,943		服務費用	
20		水電費	
40		修理保養及保固費	
1,883		專業服務費	
		材料及用品費	
		用品消耗	
614	1,000	折舊、折耗及攤銷	710
614	1,000	非業務資產折舊	710
3,095		其他	
3,095		其他費用	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務外費用明細表說明
中華民國100年度

科 目	說 明
其他業務外費用 雜項費用 折舊、折耗及攤銷 非業務資產折舊	本處前木工廠（展示廠）提列房屋及建築折舊費用710千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

資產折舊明細表

中華民國100年度

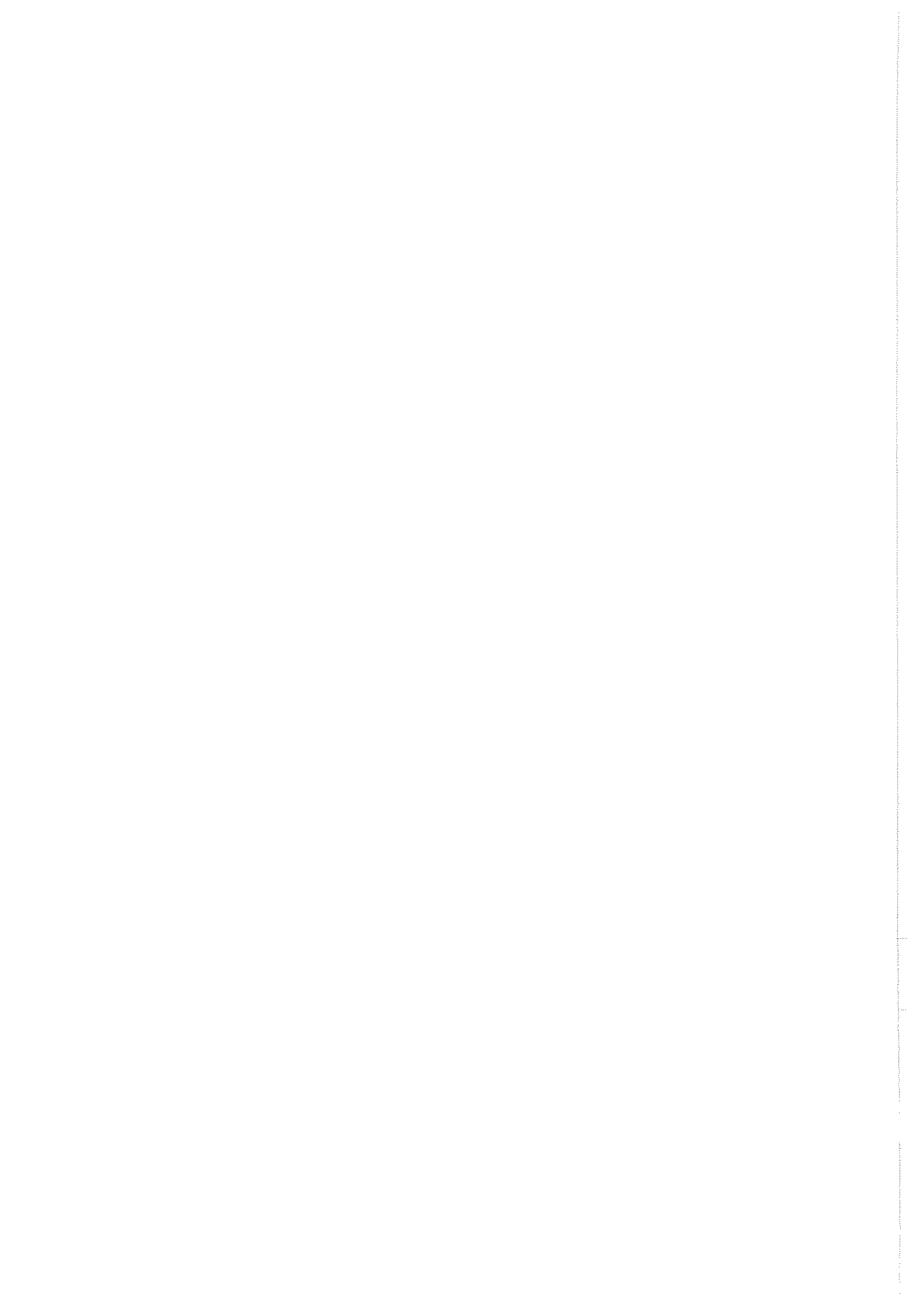
單位：新臺幣千元

項 目	土 地 改良物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 備	什 項 設 備	非 業 務 資 產	什 項 資 產	合 計
前年度決算資產原值	170,001	641,335	96,572	27,844	34,561	22,740	117	993,170
上年度預計新增資產原值				200				200
本年度預計新增資產原值								
資產重估增值額								
本年度(12月底)止資產總額	170,001	641,335	96,572	28,044	34,561	22,740	117	993,370
本年度應提折舊額	2,300	18,033	1,886	400		710		23,329
勞務成本								
銷貨成本								
出租資產成本								
其他業務成本	2,300	16,911	1,800	115				21,126
行銷及業務費用								
管理及總務費用		1,122	86	285				1,493
其他業務費用								
其他業務外費用						710		710

註：前年度決算資產原值中什項資產含土地451千元。

本 頁 空 白

參 考 表



行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

預計平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣千元

98年12月31日 實 際 數	科 目	100年12月31日 預 計 數	99年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
1,306,439	資 產	1,320,003	1,307,570	12,433
414,536	流動資產	484,865	448,298	36,567
363,386	現金	433,714	397,147	36,567
9,708	應收款項	9,709	9,709	
32,751	預付款項	32,751	32,751	
8,691	短期貸墊款	8,691	8,691	
32,397	投資、長期應收款、貸 墊款及準備金	32,397	32,397	
32,397	準備金	32,397	32,397	
835,888	固定資產	782,443	805,062	-22,619
415,058	土地	415,058	415,058	
18,789	土地改良物	9,489	11,789	-2,300
383,870	房屋及建築	347,926	365,959	-18,033
16,328	機械及設備	9,742	11,628	-1,886
1,528	交通及運輸設備	228	628	-400
315	什項設備			
5,503	遞耗資產	3,893	4,698	-805
5,503	礦源	3,893	4,698	-805
18,115	其他資產	16,405	17,115	-710
9,858	非業務資產	8,148	8,858	-710
8,257	什項資產	8,257	8,257	
1,306,439	合 計	1,320,003	1,307,570	12,433

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

預計平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣千元

98年12月31日 實 際 數	科目	100年12月31日 預 計 數	99年12月31日 預 計 數	比 增 減 (-)	較
62,153	負 債	62,153	62,153		
25,644	流動負債	25,644	25,644		
24,341	應付款項	24,341	24,341		
1,303	預收款項	1,303	1,303		
36,509	其他負債	36,509	36,509		
36,509	什項負債	36,509	36,509		
1,244,286	淨 值	1,257,850	1,245,417		12,433
403,221	基金	403,221	403,221		
403,221	基金	403,221	403,221		
110,195	公積	110,195	110,195		
110,195	資本公積	110,195	110,195		
173,811	累積餘絀	187,375	174,942		12,433
173,811	累積賸餘	187,375	174,942		12,433
557,059	淨值其他項目	557,059	557,059		
557,059	未實現重估增值	557,059	557,059		
1,306,439	合 計	1,320,003	1,307,570		12,433

註：信託代理與保證資產(負債)100年度預算30,000千元，98年度決算33,120千元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
5年來主要營運項目分析表
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本 (元)	預算數	說明
本年度預算數				35,533	
景觀工程	元		12,992,000	12,992	
休閒中心合作經營	元		22,541,000	22,541	
上年度預算數				61,465	
景觀工程	元		31,017,000	31,017	
休閒中心合作經營	元		30,448,000	30,448	
前年度決算數				45,580	
景觀工程	元		10,635,981	10,636	
休閒中心合作經營	元		34,943,851	34,944	
97年度決算				38,465	
景觀工程	元		13,124,935	13,125	
休閒中心合作經營	元		25,340,017	25,340	
96年度決算				72,036	
景觀工程	元		45,174,228	45,174	
休閒中心合作經營	元		26,861,819	26,862	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

各項費用彙計表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年 度 預 算 數						
			合計	勞務 成本	其 業 成	他 務 本	管 理 及 總 務 費 用	其 業 費 用	其 他 業 務 費 用
45,485	42,085	服務費用	28,089	11,889		610	5,625	9,965	
1,474	1,345	水電費	1,215				1,215		
635	680	郵電費	572	114			458		
969	1,244	旅運費	946	120			826		
240	370	印刷裝訂與廣告費	70	20			50		
1,777	2,847	修理保養及保固費	1,855	84			1,571	200	
207	205	保險費	233	6			227		
35,636	33,047	一般服務費	21,848	11,433			1,100	9,315	
4,435	2,235	專業服務費	1,238			610	178	450	
112	112	公共關係費	112	112					
7,126	12,671	材料及用品費	4,579	1,025			1,669	1,885	
4,740	9,994	使用材料費	2,194	944			400	850	
2,386	2,677	用品消耗	2,385	81			1,269	1,035	
81	49	租金與利息	46	33			13		
81	49	什項設備租金	46	33			13		
22,937	32,831	折舊折耗及攤銷	24,134		21,931		1,493		710
2,460	7,000	土地改良物折舊	2,300		2,300				
16,125	17,700	房屋折舊	18,033		16,911		1,122		
2,141	4,700	機械及設備折舊	1,886		1,800		86		
300	1,100	交通及運輸設備折舊	400		115		285		
492	526	什項設備折舊							
614	1,000	非業務資產折舊	710						710
805	805	折耗	805		805				
2,231	2,227	稅捐與規費(強制費)	2,199	45			2,154		
1,890	1,900	土地稅	1,900				1,900		
123	171	消費與行為稅	163	28			135		
218	156	規費	136	17			119		
41	240	助(濟)與交流活動費	150					150	
11	10	會費							
30	230	捐助補助與獎助	150					150	
80,996	90,103	合 計	59,197	12,992	22,541		10,954	12,000	710

主辦會計人員：會計主任 孫 聖 蓮



機關長官：處 長 王 成 明



