

中華民國 102 年度

中央政府總預算案

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

榮民森林保育事業管理處附屬單位預算分預算
(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 次

中華民國 102 年度

一、業務計畫及預算說明-----	第 1~11 頁
二、主要表	
(一) 收支預計表及說明-----	第 13~14 頁
(二) 餘絀撥補預計表-----	第 15 頁
(三) 現金流量預計表-----	第 16 頁
三、明細表	
(一) 勞務收入明細表-----	第 17 頁
(二) 租金及權利金收入明細表-----	第 18 頁
(三) 其他業務收入明細表-----	第 19 頁
(四) 業務外收入明細表-----	第 20 頁
(五) 勞務成本明細表及說明-----	第 21~22 頁
(六) 其他業務成本明細表及說明-----	第 23~24 頁
(七) 管理及總務費用明細表及說明-----	第 25~26 頁
(八) 其他業務費用明細表及說明-----	第 27~28 頁
(九) 固定資產建設改良擴充明細表-----	第 29 頁
(十) 固定資產建設改良擴充資金來源明細表-----	第 30 頁
(十一) 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表-----	第 31 頁
(十二) 資產折舊明細表-----	第 32 頁
(十三) 基金數額增減明細表-----	第 33 頁
四、參考表	
(一) 預計平衡表-----	第 35~36 頁
(二) 5 年來主要營運項目分析表-----	第 37~38 頁
(三) 員工人數彙計表-----	第 39 頁
(四) 用人費用彙計表-----	第 40~41 頁
(五) 各項費用彙計表-----	第 42~43 頁
(六) 補辦預算明細表-----	第 44 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 102 年度

壹、基金概況

一、設立宗旨

行政院國軍退除役官兵輔導委員會於民國 48 年 10 月 10 日成立榮民森林保育處(以下簡稱本處)，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。主要任務乃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。

二、組織概況

依據行政院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、會計室、政風室、林業工作隊；另設棲蘭山工作區任務編組，各負責處理有關業務。

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 101 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（100）年度決算結果

- (一) 業務收入：決算數 7,303 萬 5 千元，較預算數 7,959 萬 2 千元，減少 655 萬 7 千元，約 8.24%，主要係本處配合組改預定移撥至環境資源部，為期工程能於移撥前全部結案，自 99 年 7 月 1 日起暫緩停止承攬任何景觀工程，僅就以前年度未了工程及本處林區經營管理計畫內自辦工程予以施工，致收入減少。
- (二) 業務成本與費用：決算數 5,323 萬 3 千元，較預算數 5,848 萬 7 千元，減少 525 萬 4 千元，約 8.98%，主要係林業工程收入減少，成本隨同減少所致。
- (三) 業務外收入：決算數 1,658 萬 9 千元，較預算數 683 萬 6 千元，增加 975 萬 3 千元，約 142.67%，主要係校舍路以南地上建物拆除補償費大於建物帳面價值之處分資產賸餘；椰子林公司繳入 99 年度差額營運權利金收入；大甲溪林區火災判獲賠償款。

榮民森林保育事業管理處

業務計畫及預算說明

中華民國 102 年度

- (四) 業務外費用：決算數 61 萬 7 千元，較預算數 71 萬元，減少 9 萬 3 千元，約 13.10%，主要係負擔椰子林公司 99 年度營運權利金 2.5% 之營業稅；校舍路以南土地撥予陽明大學附設醫院且前木材加工廠閒置房屋報廢拆除，致折舊費較預期減少；建號 42、54 及 456 地上建物拆除補償費小於建物帳面價值之處分資產短絀。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 3,577 萬 4 千元，較預算賸餘 2,723 萬 1 千元，增加 854 萬 3 千元，約 31.37%。

二、上 (101) 年度截至 6 月底止預算執行情形

- (一) 業務收入：實際數 3,273 萬 1 千元，較預計數 3,249 萬 9 千元，增加 23 萬 2 千元，約 0.71%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 1,870 萬 9 千元，較預計數 2,460 萬 4 千元，減少 589 萬 5 千元，約 23.96%，主要係林道修復工程所需之碎石等配給材料較預期減少所致。
- (三) 業務外收入：實際數 1,038 萬 2 千元，較預計數 381 萬 6 千元，增加 656 萬 6 千元，約 172.06%，主要係森林遊樂區委外廠商繳納 100 年度差額營運權利金所致。
- (四) 業務外費用：實際數 47 萬 3 千元，較預計數增加如列數，主要係支付退休人員退休金所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,393 萬 1 千元，較預計賸餘 1,171 萬 1 千元，增加 1,222 萬元，約 104.35%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 1,387 萬元，預計數 50 萬 4 千元，執行率 2,751.98%，主要係辦理棲蘭森林遊樂區邊坡崩塌整治工程進度較預計提前所致。

榮民森林保育事業管理處

業務計畫及預算說明

中華民國 102 年度

參、業務計畫

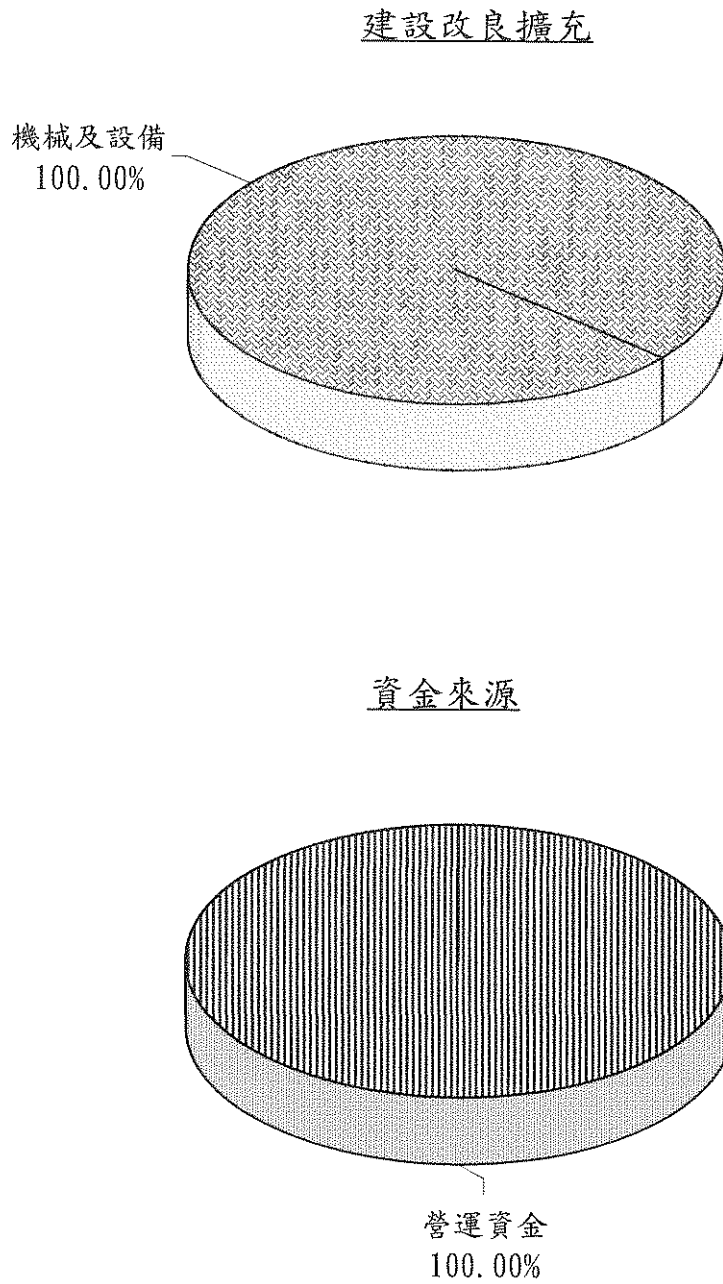
一、營運計畫

- (一) 工商服務目標：本(102)年度林業勞務工程預計收入 450 萬元，較上年度預算 1,362 萬 6 千元，減少 912 萬 6 千元，主要係暫停承攬景觀工程，林業勞務工作量縮減所致；預計成本 427 萬 8 千元，較上年度預算 1,244 萬 2 千元，減少 816 萬 4 千元，主要係林業勞務工作量縮減，成本相對減少所致。
- (二) 技術合作目標：本年度技術合作預計收入 5,612 萬 5 千元，較上年度預算增加如列數，主要係明池、棲蘭森林遊樂區權利金收入由其他業務收入項下調整至租金及權利金收入；預計成本 2,020 萬元，較上年度預算 2,402 萬 8 千元，減少 382 萬 8 千元，主要係本年度未編列土地改良物修護費所致。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

本年度預計購置一次性之機械及設備 149 萬 2 千元，係以營運資金支應，詳圖 1。

圖1 102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	102年度預算	資金來源	102年度預算
土地		營運資金	1,492
土地改良物		出售不適用資產	
房屋及建築		國庫撥款	
機械及設備	1,492	外借資金	
交通及運輸設備			
什項設備			
合計	1,492	合計	1,492

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

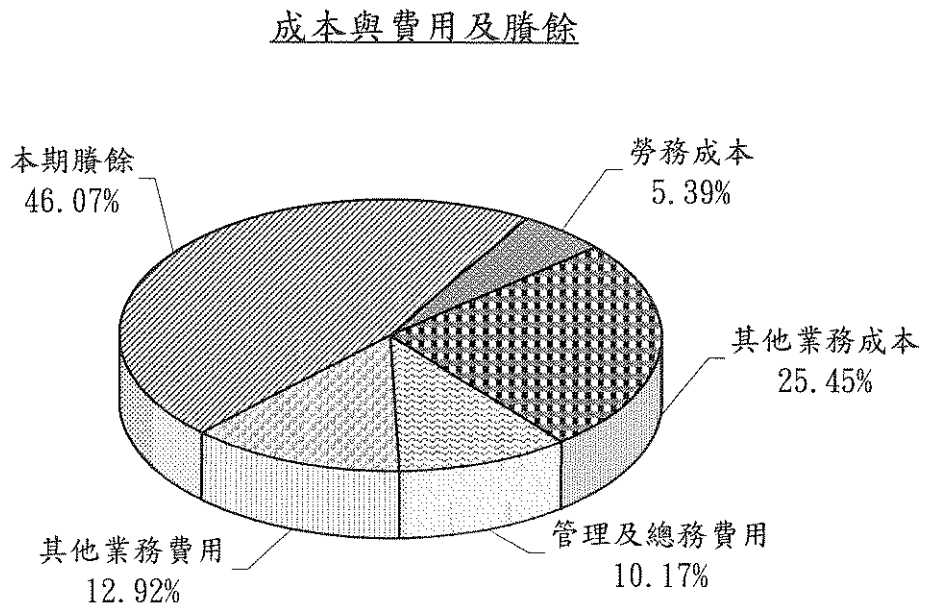
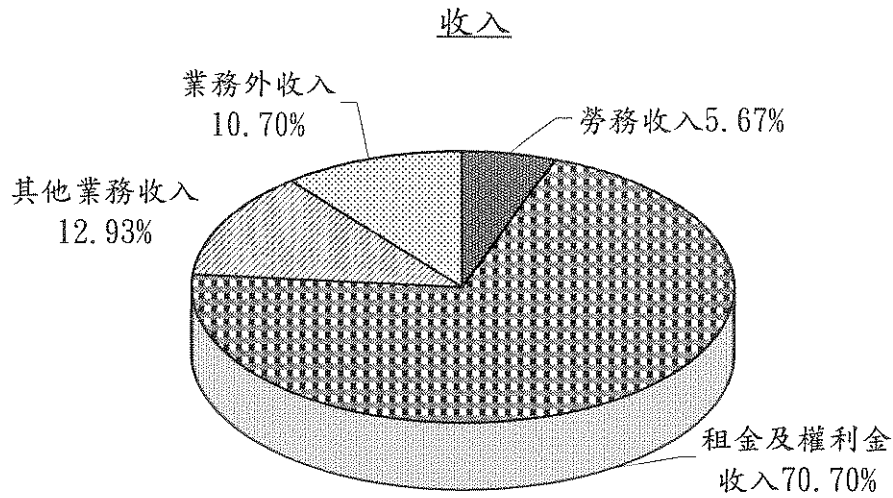
中華民國 102 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 7,088 萬 5 千元，較上年度預算數 7,473 萬 6 千元，減少 385 萬 1 千元，約 5.15%，主要係停止承攬景觀工程業務，及林區永續經營業務國庫補助收入減少所致。
- (二) 業務成本與費用 4,280 萬 9 千元，較上年度預算數 5,811 萬 8 千元，減少 1,530 萬 9 千元，約 26.34%，主要係收入減少，成本隨同減少所致。
- (三) 業務外收入 849 萬 4 千元，較上年度預算數 764 萬元，增加 85 萬 4 千元，約 11.18%，主要係利息收入增加所致。
- (四) 業務外費用無列數，與上年度預算數同。
- (五) 業務總收支相抵後，預計賸餘 3,657 萬元，較上年度預算賸餘 2,425 萬 8 千元，增加 1,231 萬 2 千元，約 50.75%。
- (六) 本年度及最近 5 年度收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖 2、3。

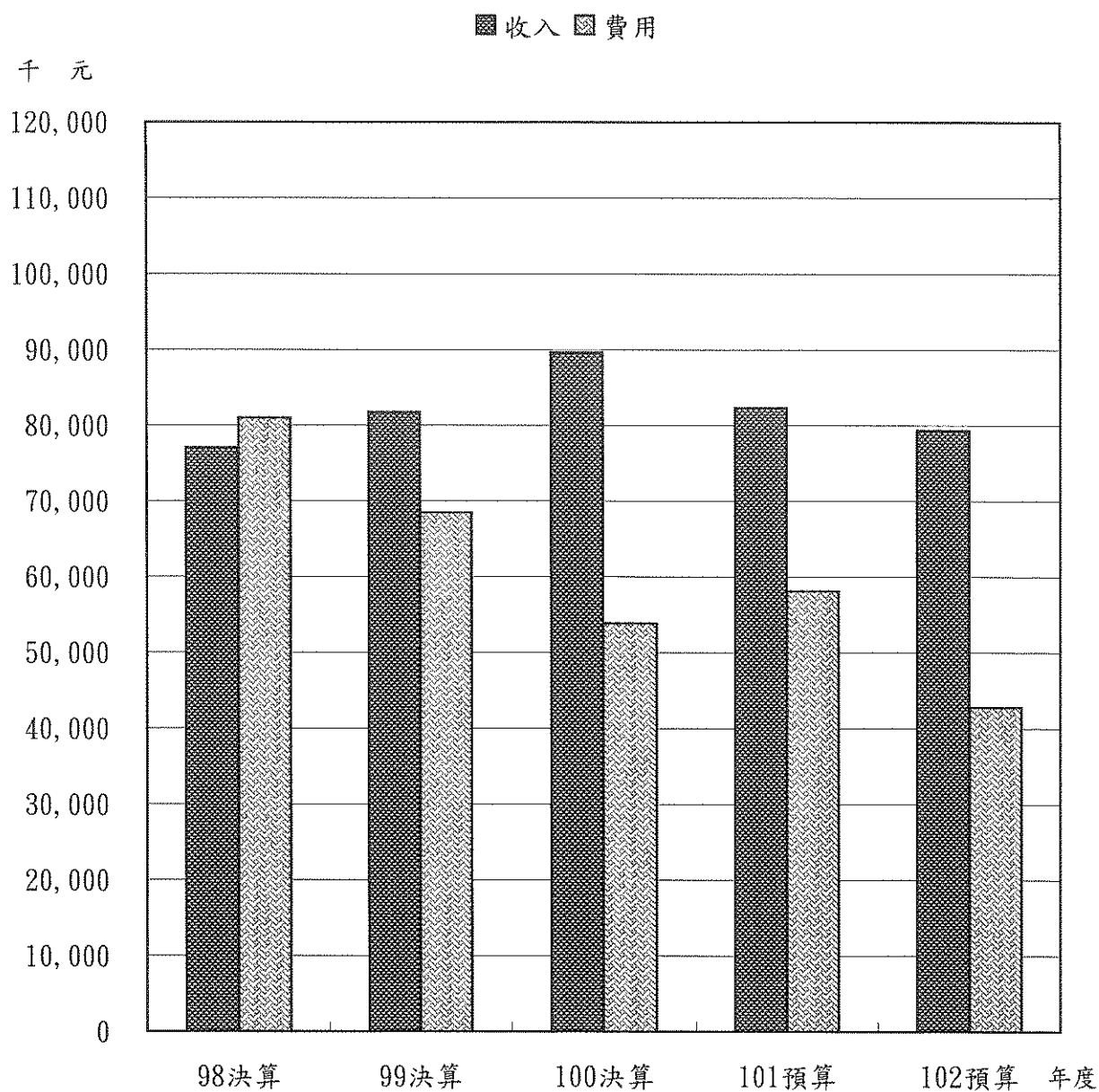
圖2 102年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	102年度預算	成本與費用及賸餘	102年度預算
業務收入	70,885	業務成本與費用	42,809
勞務收入	4,500	勞務成本	4,278
租金及權利金收入	56,125	其他業務成本	20,200
其他業務收入	10,260	管理及總務費用	8,071
業務外收入	8,494	其他業務費用	10,260
		本期賸餘	36,570
收入總額	79,379	成本、費用及賸餘總額	79,379

圖3 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

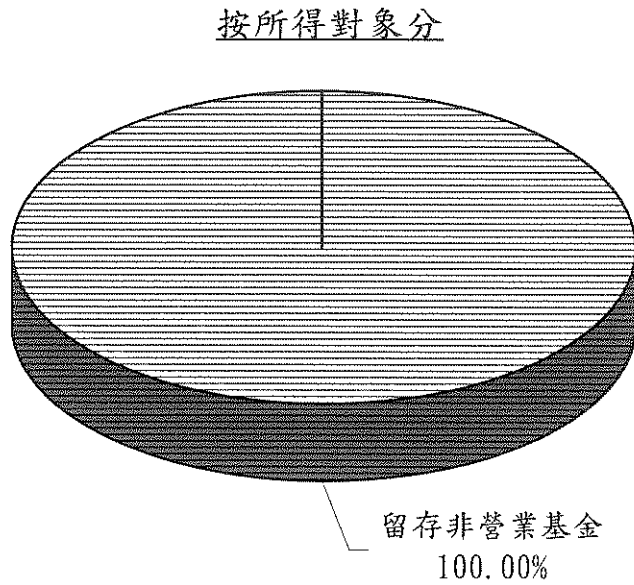
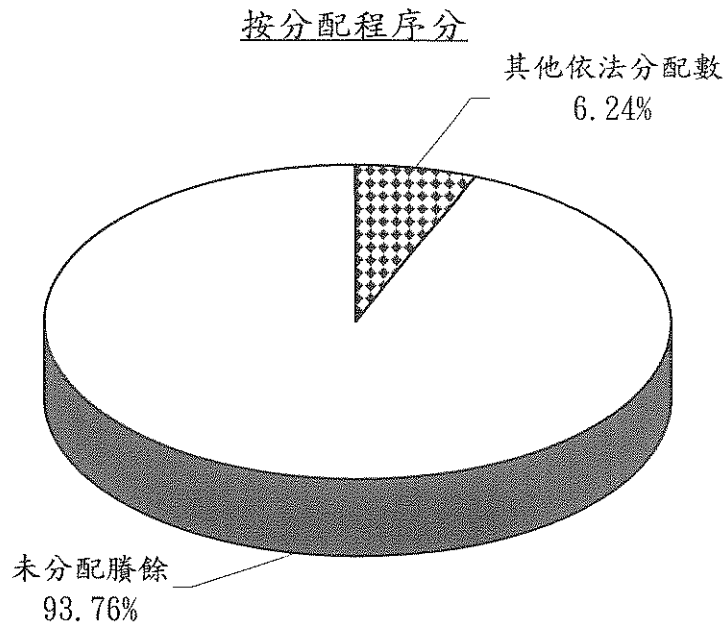
項目 \ 年度	98年度決算	99年度決算	100年度決算	101年度預算	102年度預算
收入					
業務收入	65,381	72,793	73,035	74,736	70,885
業務外收入	11,673	8,949	16,589	7,640	8,494
收入合計	77,054	81,742	89,624	82,376	79,379
費用					
業務成本與費用	75,343	53,983	53,233	58,118	42,809
業務外費用	5,652	14,502	617		
費用合計	80,995	68,485	53,850	58,118	42,809
本期賸餘	-3,941	13,257	35,774	24,258	36,570

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 102 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,657 萬元，連同以前年度未分配賸餘 2 億 0,493 萬 6 千元，共有賸餘 2 億 4,150 萬 6 千元，除其他依法分配數 1,507 萬 7 千元外，尚餘 2 億 2,642 萬 9 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 4、5。

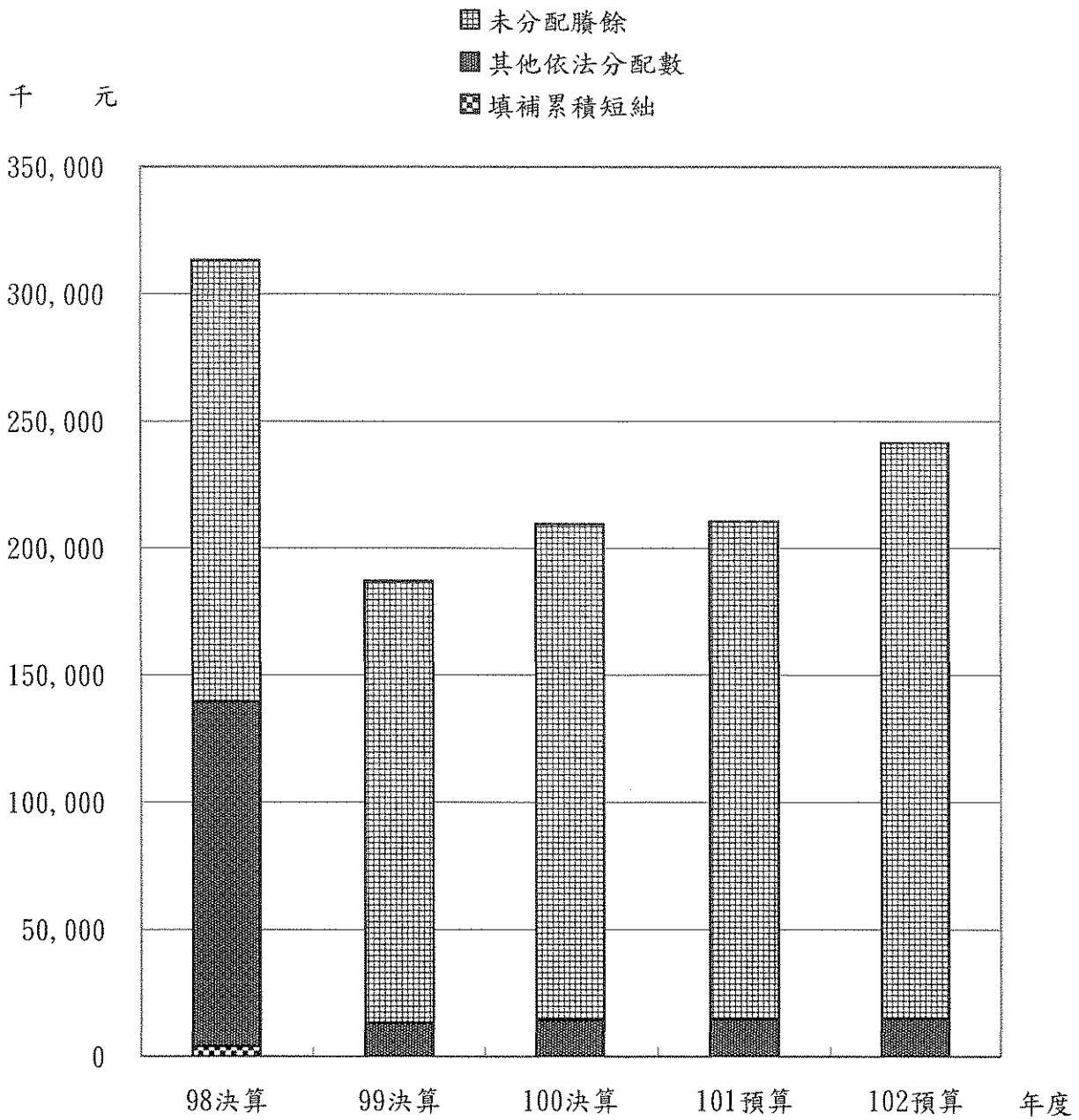
圖4 102年度賸餘分配



單位：新臺幣千元

按分配程序分	102年度預算	按所得對象分	102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	241,506
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	15,077		
未分配賸餘	226,429		
合 計	241,506	合 計	241,506

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	98年度決算	99年度決算	100年度決算	101年度預算	102年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀	3,941				
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	135,605	13,257	14,299	14,609	15,077
未分配賸餘	173,811	173,811	195,287	195,894	226,429
合計	313,357	187,068	209,586	210,503	241,506

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 102 年度

三、現金流量之預計

- (一) 業務活動之淨現金流入 5,764 萬 3 千元，包括：
 - 1. 本期賸餘 3,657 萬元。
 - 2. 調整非現金項目增加 2,107 萬 3 千元，係提列折舊及折耗。
- (二) 投資活動之淨現金流出 107 萬 3 千元，係增加固定資產 149 萬 2 千元及減少短期墊款 41 萬 9 千元。
- (三) 投融資活動之淨現金流出為 1,640 萬 8 千元，係減少其他負債 133 萬 1 千元及解繳投資報酬 1,507 萬 7 千元。
- (四) 現金及約當現金之淨增 4,016 萬 2 千元，係期末現金 5 億 4,477 萬 5 千元，較期初現金 5 億 0,461 萬 3 千元增加之數。

四、補辦預算事項

本處基於保障遊客及建物整體安全實際需要，辦理棲蘭森林遊樂區邊坡崩塌整治工程，預算不足 1,821 萬 7 千元，經行政院 100 年 9 月 16 日院授輔肆字第 1000003620 號函同意先行辦理並補辦 102 年度預算。

本頁空白

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102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	%
73,035	100.00	業務收入	70,885	100.00	74,736	100.00	-3,851	-5.15
11,515	15.77	勞務收入	4,500	6.35	13,626	18.23	-9,126	-66.97
11,515	15.77	服務收入	4,500	6.35	13,626	18.23	-9,126	-66.97
49,520	67.80	租金及權利金收入	56,125	79.18			56,125	
49,520	67.80	權利金收入	56,125	79.18			56,125	
12,000	16.43	其他業務收入	10,260	14.47	61,110	81.77	-50,850	-83.21
12,000	16.43	其他補助收入	10,260	14.47	11,400	15.25	-1,140	-10.00
		雜項業務收入			49,710	66.51	-49,710	-100.00
53,233	72.89	業務成本與費用	42,809	60.39	58,118	77.76	-15,309	-26.34
12,764	17.48	勞務成本	4,278	6.04	12,442	16.65	-8,164	-65.62
12,764	17.48	服務成本	4,278	6.04	12,442	16.65	-8,164	-65.62
20,130	27.56	其他業務成本	20,200	28.50	24,028	32.15	-3,828	-15.93
20,130	27.56	雜項業務成本	20,200	28.50	24,028	32.15	-3,828	-15.93
9,764	13.37	管理及總務費用	8,071	11.39	10,248	13.71	-2,177	-21.24
9,764	13.37	管理費用及總務費用	8,071	11.39	10,248	13.71	-2,177	-21.24
10,575	14.48	其他業務費用	10,260	14.47	11,400	15.25	-1,140	-10.00
10,575	14.48	雜項業務費用	10,260	14.47	11,400	15.25	-1,140	-10.00
19,802	27.11	業務賸餘(短絀一)	28,076	39.61	16,618	22.24	11,458	68.95
16,589	22.71	業務外收入	8,494	11.98	7,640	10.22	854	11.18
8,929	12.23	財務收入	8,494	11.98	7,640	10.22	854	11.18
5,340	7.31	利息收入	5,050	7.12	3,880	5.19	1,170	30.15
3,589	4.91	租賃收入	3,444	4.86	3,760	5.03	-316	-8.40
7,660	10.49	其他業務外收入						
321	0.44	財產交易賸餘						
779	1.07	違規罰款收入						
6,560	8.98	雜項收入						
617	0.84	業務外費用						
617	0.84	其他業務外費用						
321	0.44	財產交易短絀						
296	0.41	雜項費用						
15,972	21.87	業務外賸餘(短絀一)	8,494	11.98	7,640	10.22	854	11.18
35,774	48.98	本期賸餘(短絀一)	36,570	51.59	24,258	32.46	12,312	50.75

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 102 年度

- 一、勞務收入：林業勞務景觀工程收入 4,500 千元。
- 二、租金及權利金收入：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營收入 56,125 千元。
- 三、其他業務收入：林區永續經營業務國庫補助收入 10,260 千元。
- 三、勞務成本：林業勞務景觀工程成本 4,278 千元。
- 四、其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 20,200 千元。
- 五、管理與總務費用：支應林區永續經營計畫之基本行政維持費 8,071 千元。
- 六、其他業務費用：林區永續經營計畫所需各項業務活動費用 10,260 千元。
- 七、業務外收入：包括定期存款利息收入 5,050 千元，宜蘭縣政府承租本處土地作為臨時轉運站及停車場租金收入 2,250 千元，與展場租金收入 1,194 千元。
- 八、收支相抵後，預計本期賸餘 36,570 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102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	%	
210,503	100.00	賸餘之部	241,506	100.00	
24,258	11.52	本期賸餘	36,570	15.14	詳收支預計表。
186,245	88.48	前期未分配賸餘	204,936	84.86	
14,609	6.94	分配之部	15,077	6.24	
14,609	6.94	其他依法分配數	15,077	6.24	解繳投資報酬。
195,894	93.06	未分配賸餘	226,429	93.76	

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102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)	36,570	
調整非現金項目	21,073	1. 提列土地改良物折舊2,748千元。 2. 房屋及建築物折舊15,368千元。 3. 機械及設備折舊1,687千元。 4. 交通及運輸設備折舊383千元。 5. 什項設備折舊33千元。 6. 非業務資產折舊48千元。 7. 折耗806千元。
業務活動之淨現金流入(流出一)	57,643	
投資活動之現金流量		
減少流動金融資產及短期貸墊款	419	減少短期墊款419千元。
增加固定資產及遞耗資產	-1,492	增加固定資產1,492千元。
投資活動之淨現金流入(流出一)	-1,073	
融資活動之現金流量		
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	-1,331	減少其他負債1,331千元。
賸餘分配款	-15,077	解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出一)	-16,408	
現金及約當現金之淨增(淨減一)	40,162	
期初現金及約當現金	504,613	
期末現金及約當現金	544,775	

註：不影響現金之投資及融資活動-退休及離職準備金與應付退休及離職金同額增加2,282千元。

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

勞務收入明細表

中華民國102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	
勞務收入				4,500	
服務收入				4,500	
景觀工程收入	月	12	375,000	4,500	林業隊承攬工業區植栽、環境綠美化工程收入。

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

租金及權利金收入明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
租金收入	56,125	
權利金收入	56,125	明池、棲蘭森林遊樂區定額權利金收入47,500千元及營運權利金收入8,625千元，合計56,125千元。

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

其他業務收入明細表

中華民國102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	10,260	
其他補助收入	10,260	
林區經營維護管理	10,260	辦理林區永續經營業務國庫補助收入。

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102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	8,494	
財務收入	8,494	
利息收入	5,050	公庫存款利息收入。
租賃收入	3,444	1. 宜蘭縣政府承租土地做為臨時轉運站1,026千元，轉運站停車場1,020千元，果菜批發市場停車場144千元，合計2,190千元。
		2. 出租土地予為宜蘭世貿中心使用及停車場等租金收入1,254千元。

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102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
勞務成本				4,278			12,442			12,764
服務成本				4,278			12,442			12,764
服務費用				4,273			12,269			12,474
郵電費							65			51
旅運費				90			100			119
印刷裝訂與廣告費							20			
修理保養及保固費							43			26
保險費							4			4
一般服務費				4,071			11,925			11,876
專業服務費										286
公共關係費				112			112			112
材料及用品費							120			251
使用材料費							68			232
用品消耗							52			19
租金與利息							30			18
什項設備租金							30			18
稅捐與規費(強制費)				5			23			21
消費與行為稅				5			15			14
規費							8			7

註：1. 一般服務費內含契僱人力4人（行政業務），計時計件人員酬金2,136千元。

2. 一般服務費內含勞務承攬人力20人（環境維護），相關費用1,935千元。

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

勞務成本說明

中華民國102年度

科 目	說 明
勞務成本	編列4,278千元。
服務成本	編列服務成本4,278千元。
服務費用	服務費用4,273千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費90千元。
一般服務費	計時及計件人員酬金2,136千元、僱工辦理承攬之工程外包費1,935千元，合計4,071千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用112千元，以強化公共關係，順利推展業務。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費5千元。
消費與行為稅	依業務需要編列印花稅5千元。

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102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
20,130	24,028	其他業務成本	20,200
20,130	24,028	雜項業務成本	20,200
250	3,310	服務費用	710
		旅運費	180
	2,700	修理保養及保固費	
250	610	專業服務費	530
		材料及用品費	157
		用品消耗	157
19,687	20,511	折舊、折耗及攤銷	19,087
2,163	2,300	土地改良物折舊	2,164
15,103	14,690	房屋折舊	14,904
1,552	1,620	機械及設備折舊	1,173
29	313	交通及運輸設備折舊	30
35	73	什項設備折舊	10
	710	非業務資產折舊	
805	805	折耗	806
193	207	稅捐與規費(強制費)	216
193	207	消費與行為稅	216
		會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	30
		會費	30

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102年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列20,200千元。
雜項業務成本	編列雜項業務成本20,200千元。
服務費用	服務費用710千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費180千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金80千元、專家學者出席費300千元及委託考選訓練費150千元，合計530千元。
材料及用品費	材料及用品費157千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品等157千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷19,087千元。
土地改良物折舊	依各類土地改良物使用年限，採直線法提列折舊2,164千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊14,904千元。
機械及設備折舊	依各類機械及設備使用年限，採直線法提列折舊1,173千元。
交通及運輸設備折舊	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊30千元。
什項設備折舊	依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊10千元。
折耗	礦源折耗806千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費216千元。
消費與行為稅	分擔棲蘭森林遊樂區委外廠商營業稅216千元。
會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	編列30千元。
會費	依業務需要編列職業團體會費30千元。

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102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
9,764	10,248	管理及總務費用	8,071
9,764	10,248	管理費用及總務費用	8,071
5,108	4,912	服務費用	4,205
1,107	1,154	水電費	755
586	605	郵電費	529
877	395	旅運費	236
108	50	印刷裝訂與廣告費	50
940	1,135	修理保養及保固費	446
221	227	保險費	115
1,109	1,100	一般服務費	1,400
160	246	專業服務費	674
1,316	1,160	材料及用品費	549
371	400	使用材料費	143
945	760	用品消耗	406
5	69	租金與利息	69
5	69	什項設備租金	69
2,021	2,742	折舊、折耗及攤銷	1,986
584	579	土地改良物折舊	584
537	1,265	房屋折舊	464
526	532	機械及設備折舊	514
352	344	交通及運輸設備折舊	353
22	22	什項設備折舊	23
		非業務資產折舊	48
1,314	1,365	稅捐與規費(強制費)	1,262
1,092	1,100	土地稅	1,092
103	135	消費與行為稅	105
119	130	規費	65

註：一般服務費內含勞務承攬人力3人(安全維護)，相關費用1,400千元。

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102年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列8,071千元。
管理費用及總務費用	編列8,071千元。
服務費用	服務費用4,205千元。
水電費	依業務需要編列水費及電費755千元。
郵電費	依業務需要編列郵費40千元、電話費477千元、數據通信費12千元，合計529千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費236千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費50千元。
修理保養及保固費	編列一般房屋、機械及設備、交通及運輸設備與什項設備修護費等446千元。
保險費	編列一般房屋保險費7千元、宿舍保險費3千元、交通及運輸設備保險費105千元，合計115千元。
一般服務費	依業務需要編列安全守衛外包費1,400千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金115千元、法律事務費407千元、專家學者出席費18千元，電子計算機軟體服務費等134千元，合計674千元。
材料及用品費	材料及用品費549千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料費143千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等406千元。
租金與利息	租金與利息69千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金69千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷1,986千元。
土地改良物折舊	依各類土地改良物使用年限，採直線法提列折舊584千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊464千元。
機械及設備折舊	依各類機械及設備使用年限，採直線法提列折舊514千元。
交通及運輸設備折舊	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊353千元。
什項設備折舊	依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊23千元。
非業務資產折舊	依各類非業務資產使用年限，採直線法提列折舊48千元。
稅捐與規費(強制費)	編列1,262千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅1,092千元。
消費與行為稅	依業務需要編列汽車使用牌照稅105千元。
規費	依業務需要編列汽車燃料使用費65千元。

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102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
10,575	11,400	其他業務費用	10,260
10,575	11,400	雜項業務費用	10,260
8,527	9,815	服務費用	7,888
		水電費	370
		郵電費	165
	472	旅運費	602
	90	印刷裝訂與廣告費	120
228	200	修理保養及保固費	826
		保險費	76
8,150	8,653	一般服務費	5,145
149	400	專業服務費	584
1,898	1,485	材料及用品費	2,048
856	874	使用材料費	1,188
1,042	611	用品消耗	860
		租金與利息	169
		交通及運輸設備租金	169
		稅捐與規費(強制費)	65
		規費	65
150	100	會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	90
150	100	捐助、補助與獎助	90

註：一般服務費內含勞務承攬人力25人（環境維護），相關費用5,145千元。

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

其他業務費用說明

中華民國102年度

科 目	說 明
其他業務費用	辦理林區永續經營業務，編列10,260千元。
雜項業務費用	編列10,260千元。
服務費用	服務費用7,888千元。
水電費	依業務需要編列水費及電費370千元。
郵電費	依業務需要編列電話費55千元、數據通信費110千元，合計165千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費600千元、貨物運費2千元，合計602千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費90千元、業務宣導費30千元，合計120千元。
修理保養及保固費	一般房屋修復費25千元、機械及設備修護費321千元、交通及運輸設備修護費240千元、什項設備修護費240千元，合計826千元。
保險費	一般房屋保險費7千元、宿舍保險費1千元、交通及運輸設備保險費68千元，合計76千元。
一般服務費	依業務需要編列辦理山區火災跡地復舊植栽、刈草、修枝剪蔓等勞力外包費5,145千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費30千元、專家學者出席費33千元及委託調查研究費等521千元，合計584千元。
材料及用品費	材料及用品費2,048千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料、零件等1,188千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品及報章雜誌等860千元。
租金與利息	租金與利息169千元。
交通及運輸設備租金	依業務需要編列交通及運輸設備租金169千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費65千元。
規費	依業務需要編列行政規費5千元、汽車燃料使用費60千元，合計65千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	依業務需要編列90千元。
捐助、補助與獎助	依業務需要編列與原住民部落互動及敦親睦鄰公益支出90千元。

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

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目	土 地	土地改 良 物	房屋及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	合 計	說 明
一般建築及設備計畫 一次性項目				1,492			1,492	
合計				1,492			1,492	

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

固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國102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 資 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	1,492				1,492	100.00					1,492	100.00
合計	1,492				1,492	100.00					1,492	100.00

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

固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中華民國102年度

位：新臺幣千元

項目	全部計畫							預算數						
	資金來源					目標能量	進度起訖年	資金成本率(%)	現值報酬率(%)	收回年限(年)	本年度		截至本年度	
	投資總額	自有資金			外借資金						金額	占全部計畫%	金額	占全部計畫%
		營運資金	出售不適用資產	國庫撥款										
一般建築及設備計畫 一次性項目	1,492	1,492					102.01-102.12				1,492	100.00	1,492	100.00
合計	1,492	1,492									1,492	100.00	1,492	100.00

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102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 設 備	什 項 備 用 資 產	非 業 務 資 產	什 項 資 產	合 計
前年度決算資產原值	170,001	635,392	89,381	23,612	27,768	3,098	117	949,369
上年度預計新增資產原值				504				504
本年度預計新增資產原值			1,492					1,492
資產重估增值額								
本年度(12月底)止資產總額	170,001	635,392	90,873	24,116	27,768	3,098	117	951,365
本年度應提折舊額	2,748	15,368	1,687	383	33	48		20,267
勞務成本								
銷貨成本								
出租資產成本								
其他業務成本	2,164	14,904	1,173	30	10			18,281
行銷及業務費用								
管理及總務費用	584	464	514	353	23	48		1,986
其他業務費用								
其他業務外費用								

註：前年度決算資產原值中什項資產不含代管土地451千元。

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
基金數額增減明細表
中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項目	金額	說明
期初基金數額	398,133	
加：		
以前年度公積撥充		
賸餘撥充		
以代管國有財產撥充		
國庫增撥數		
其他		
減：		
填補短絀		
解繳國庫		
其他		
期末基金數額	398,133	

本頁空白

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102年12月31日

單位：新臺幣千元

100年12月31日 實 際 數	科 目	102年12月31日 預 計 數	101年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
1,355,149	資 產	1,389,527	1,367,083	22,444
506,072	流動資產	578,213	538,470	39,743
472,215	現金	544,775	504,613	40,162
1,767	應收款項	1,767	1,767	
31,671	預付款項	31,671	31,671	
419	短期貸墊款		419	-419
32,237	投資、長期應收款、貸墊 款及準備金	36,804	34,522	2,282
32,237	準備金	36,804	34,522	2,282
809,706	固定資產	769,034	787,761	-18,727
431,603	土地	431,603	431,603	
13,252	土地改良物	7,625	10,373	-2,748
351,730	房屋及建築	319,600	334,968	-15,368
12,182	機械及設備	9,835	10,030	-195
900	交通及運輸設備	364	747	-383
39	什項設備	7	40	-33
3,892	遞耗資產	2,281	3,087	-806
3,892	礦源	2,281	3,087	-806
3,242	其他資產	3,195	3,243	-48
770	非業務資產	723	771	-48
2,472	什項資產	2,472	2,472	
1,355,149	合 計	1,389,527	1,367,083	22,444

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102年12月31日

單位：新臺幣千元

100年12月31日 實 際 數	科 目	102年12月31日 預 計 數	101年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
77,713	負 債	80,949	79,998	951
39,683	流動負債	39,683	39,683	
37,957	應付款項	37,957	37,957	
1,726	預收款項	1,726	1,726	
38,030	其他負債	41,266	40,315	951
38,030	什項負債	41,266	40,315	951
1,277,436	淨 值	1,308,578	1,287,085	21,493
398,133	基金	398,133	398,133	
398,133	基金	398,133	398,133	
110,305	公積	110,305	110,305	
110,305	資本公積	110,305	110,305	
195,287	累積餘絀	226,429	204,936	21,493
195,287	累積賸餘	226,429	204,936	21,493
573,711	淨值其他項目	573,711	573,711	
573,711	未實現重估增值	573,711	573,711	
1,355,149	合 計	1,389,527	1,367,083	22,444

註：102年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)30,500千元。

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102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				24,478	
勞務成本				4,278	
服務成本				4,278	
景觀工程	元			4,278	
其他業務成本				20,200	
雜項業務成本				20,200	
合作經營	元			20,200	
上年度預算				36,470	
勞務成本				12,442	
服務成本				12,442	
景觀工程	元			12,442	
其他業務成本				24,028	
雜項業務成本				24,028	
合作經營	元			24,028	
前年度決算				32,894	
勞務成本				12,764	
服務成本				12,764	
景觀工程	元			12,764	
其他業務成本				20,130	
雜項業務成本				20,130	
合作經營	元			20,130	
(99) 年度決算				29,933	
勞務成本				8,994	
服務成本				8,994	
景觀工程	元			8,994	
其他業務成本				20,939	

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102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
雜項業務成本				20,939	
合作經營	元			20,939	
(98) 年度決算				45,580	
勞務成本				10,636	
服務成本				10,636	
景觀工程	元			10,636	
其他業務成本				34,944	
雜項業務成本				34,944	
合作經營	元			34,944	

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
員工人數彙計表
中華民國102年度

單位：人

科 目	上 年 度 最 高 可 進 用 員 額 數	本 年 度 增 減 (-) 數	本 年 度 最 高 可 進 用 員 額 數	說 明
合計				

註：1. 預計進用契僱人力4人（行政業務）。

2. 預計勞務承攬人力48人（環境維護45人、安全維護3人）。

科 目	正式 員額 薪資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金				退休及
					年終 獎金	考績 獎金	績效 獎金	其他	退休金
合 計									

註：1. 預計進用契僱人力預算2,136千元（行政業務）。

2. 預計進用勞務承攬人力預算8,480千元（環境維護7,080千元、安全維護1,400千元）。

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

各項費用彙計表

中華民國102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 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用	其 他 業 務 費 用
26,359	30,306	服務費用	17,076	4,273	710	4,205	7,888
1,107	1,154	水電費	1,125			755	370
637	670	郵電費	694			529	165
996	967	旅運費	1,108	90	180	236	602
108	160	印刷裝訂與廣告費	170			50	120
1,194	4,078	修理保養及保固費	1,272			446	826
225	231	保險費	191			115	76
21,135	21,678	一般服務費	10,616	4,071		1,400	5,145
845	1,256	專業服務費	1,788		530	674	584
112	112	公共關係費	112	112			
3,465	2,765	材料及用品費	2,754		157	549	2,048
1,459	1,342	使用材料費	1,331			143	1,188
2,006	1,423	用品消耗	1,423		157	406	860
23	99	租金與利息	238			69	169
		交通及運輸設備租金	169				169
23	99	什項設備租金	69			69	
21,890	23,253	折舊、折耗及攤銷	21,073		19,087	1,986	
2,747	2,879	土地改良物折舊	2,748		2,164	584	
15,640	15,955	房屋折舊	15,368		14,904	464	
2,078	2,152	機械及設備折舊	1,687		1,173	514	
381	657	交通及運輸設備折舊	383		30	353	
57	95	什項設備折舊	33		10	23	
182	710	非業務資產折舊	48			48	
805	805	折耗	806		806		
1,642	1,595	稅捐與規費(強制費)	1,548	5	216	1,262	65

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102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 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用	其 他 業 務 費 用
1,092	1,100	土地稅	1,092			1,092	
424	357	消費與行為稅	326	5	216	105	
126	138	規費	130			65	65
150	100	會費、捐助、補助、分 攤、救助(濟)與交流活動費	120		30		90
		會費	30		30		
150	100	捐助、補助與獎助	90				90
321		短絀、賠償與保險給付					
321		各項短絀					
53,850	58,118	合 計	42,809	4,278	20,200	8,071	10,260

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

補辦預算明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目	金額	辦理 年度	說 明
固定資產之建設、改良、擴充 一般建築及設備 棲蘭森林遊樂區邊坡崩塌整治工程	18,217	101	森保處「棲蘭森林遊樂區邊坡崩塌整治工程」1,821萬7,035元，經行政院100年9月16日院授輔肆字第1000003620號函同意先行辦理，並補辦本年度預算。

主辦會計人員：孫聖蓮 

基金主持人：王成明 