

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106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	13~15	頁
(二)餘絀撥補預計表	第	17	頁
(三)現金流量預計表	第	18	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)勞務成本明細表	第	24~25	頁
(六)銷貨成本明細表及說明	第	26~28	頁
(七)其他業務成本明細表及說明	第	29~30	頁
(八)管理及總務費用明細表及說明	第	31~32	頁
(九)其他業務費用明細表及說明	第	33~34	頁
(十)業務外費用	第	35	頁
(十一)固定資產建設改良擴充明細表	第	36~37	頁
(十二)固定資產建設改良擴充資金來源明細表	第	39	頁
(十三)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表	第	40~41	頁
(十四)資產折舊明細表	第	42~43	頁
(十五)基金數額增減明細表	第	44	頁
四、預算附表			
(一)成本彙總表	第	45	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明	第	47~48	頁
五、預算參考表			
(一)預計平衡表	第	49~50	頁
(二)5年來主要營運項目分析表	第	51~52	頁
(三)員工人數彙計表	第	53	頁
(四)用人費用彙計表	第	54~55	頁
(五)各項費用彙計表	第	56~59	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表	第	60	頁

總 說 明

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 106 年度

壹、基金概況

一、設立宗旨

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

本處置處長 1 人，總技師 1 人，並設生產組、企劃組、行政室、人事室、主計室、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 105 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（104）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 6,175 萬 9 千元，較預算數 6,686 萬 3 千元，減少 510 萬 4 千元，約 7.63%，主要係因應組織改造將移撥他機關，爰不再承攬任何工程，致收入減少。
- （二）業務成本與費用：決算數 3,455 萬 5 千元，較預算數 3,854 萬 2 千元，減少 398 萬 7 千元，約 10.34%，主要係收入減少，成本相對減少所致。
- （三）業務外收入：決算數 3,294 萬元，較預算數 744 萬 2 千元，增加 2,549 萬 8 千元，約 342.62%，主要係椰子林公司繳入 103 年度營運權利金差額收入，收回前木材加工廠退休員工勞保補償金，及以前年度溢提之應付工程款判決確定無須支付轉列收入所致。
- （四）業務外費用：決算數 3,252 萬 5 千元，較預算數增加如列數，主要係負擔

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 106 年度

椰子林公司 103 年度營運權利金 2.5% 之營業稅，支付契僱人員資遣費、預告工資，及爭議訴訟案結案無法收回之預付在建工程款轉入雜項費用所致。

- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 2,761 萬 9 千元，較預算賸餘 3,576 萬 3 千元，減少 814 萬 4 千元，約 22.77%。

二、上 (105) 年度截至 6 月底止預算執行情形

- (一) 業務收入：實際數 2,891 萬 2 千元，較預計數 2,924 萬 3 千元，減少 33 萬 1 千元，約 1.13%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 1,335 萬 5 千元，較預計數 1,741 萬 7 千元，減少 406 萬 2 千元，約 23.32%，主要係大甲溪事業區第 38 林班火災跡地復舊及防火線修枝、剪蔓、刈草作業刻正辦理驗收，及「神木園林班地檜木資料庫調查及導覽平台建置」委託研究案尚在執行所致。
- (三) 業務外收入：實際數 565 萬 5 千元，較預計數 383 萬元，增加 182 萬 5 千元，約 47.65%，主要係變賣報廢公務車暨廢棄物品，及收回前木材加工廠退休員工勞保補償金所致。
- (四) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,121 萬 2 千元，較預計賸餘 1,565 萬 6 千元，增加 555 萬 6 千元，約 35.49%。

參、業務計畫

一、營運計畫

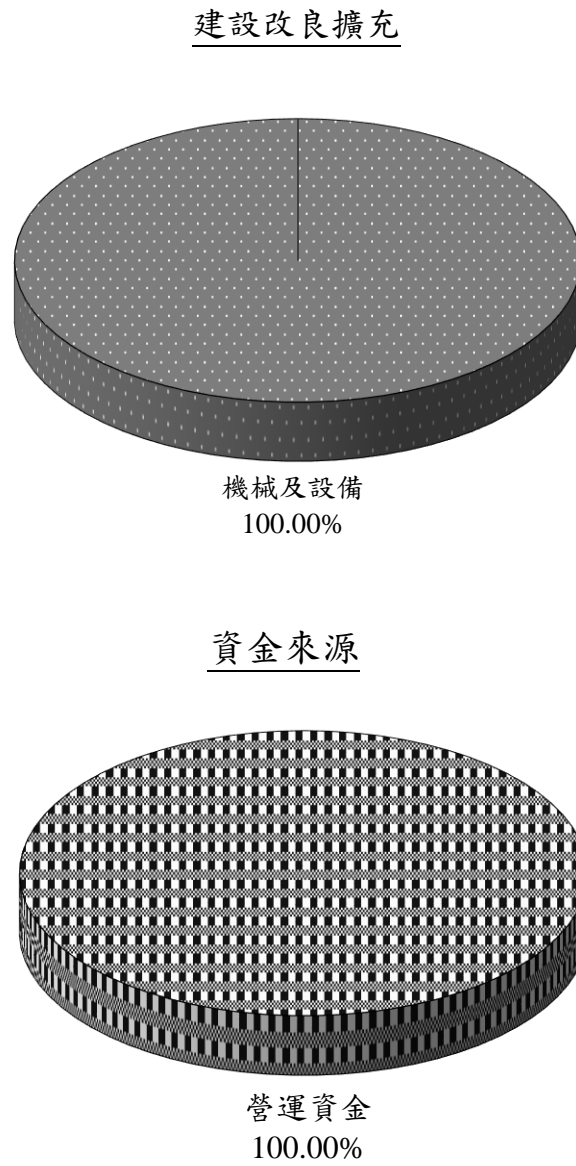
- (一) 農林漁牧產品供銷目標：預計產銷量 2,208 公斤，預計收入 80 萬元，較上年度預算 75 萬 1 千元，增加 4 萬 9 千元；預計成本 35 萬 2 千元，與上年度預算同。
- (二) 委外經營目標：租金及權利金預計收入 5,132 萬 3 千元，較上年度預算 5,116 萬 1 千元，增加 16 萬 2 千元，主要係棲蘭、明池營運權利金收入增加所致；預計成本 2,254 萬 4 千元，較上年度預算 1,792 萬 3 千元，增加 462 萬 1 千元，主要係神木園區步道基地修護及辦理棲蘭、明池森林遊樂區由林業用地變更為遊憩用地所致。

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 106 年度

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：本年度編列 50 萬元，均係一次性機械與設備項目，並由營運資金支應，主要係汰換電腦設備。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖 1。

圖1 106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	106年度預算	資金來源	106年度預算
土地		營運資金	500
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	500	外借資金	
交通及運輸設備			
什項設備			
合計	500	合計	500

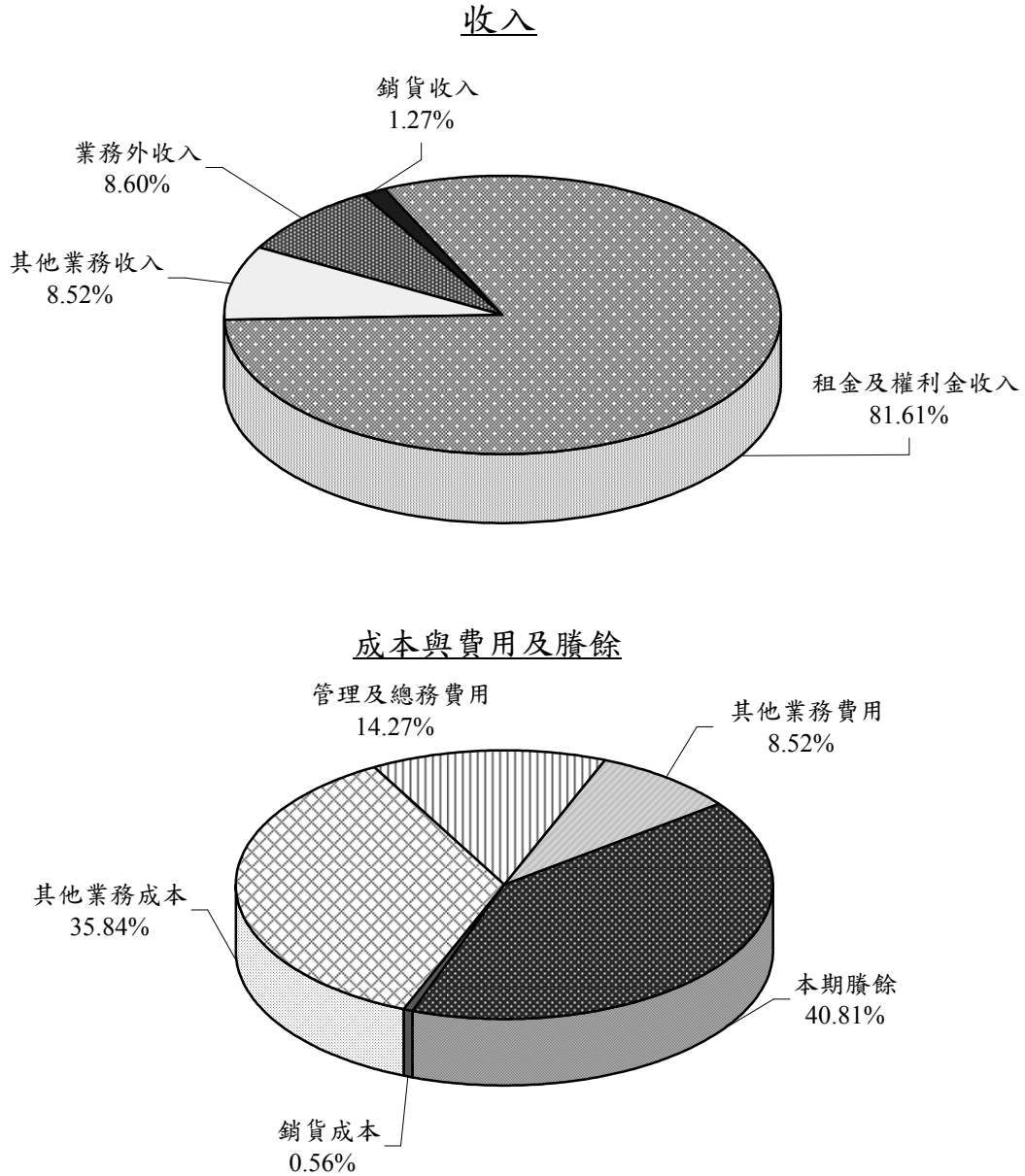
國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 106 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 5,747 萬 9 千元，較上年度預算數 5,821 萬 3 千元，減少 73 萬 4 千元，約 1.26%，主要係林區經營業務國庫補助收入減少所致。
- (二) 業務成本與費用 3,722 萬 4 千元，較上年度預算數 3,419 萬 5 千元，增加 302 萬 9 千元，約 8.86%，主要係神木園區步道基地修護及辦理棲蘭、明池森林遊樂區由林業用地變更為遊憩用地所致。
- (三) 業務外收入 541 萬 1 千元，較上年度預算數 766 萬 1 千元，減少 225 萬元，約 29.37%，主要係配合都市變更計畫，爰不再出租土地供宜蘭縣政府作為臨時轉運站及停車場所致。
- (四) 業務總收支相抵後，預計賸餘 2,566 萬 6 千元，較上年度預算賸餘 3,167 萬 9 千元，減少 601 萬 3 千元，約 18.98%。
- (五) 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。

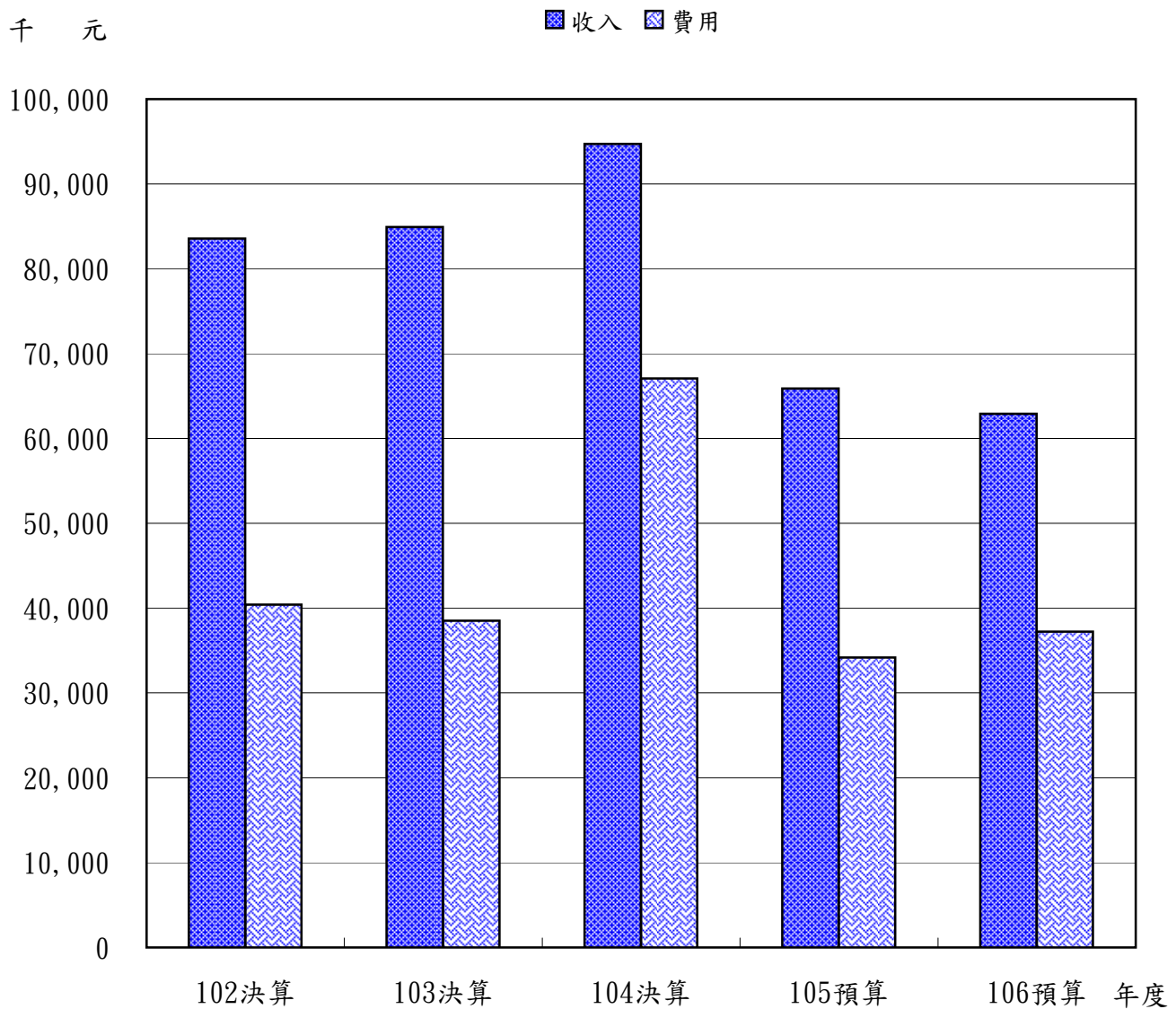
圖2 106年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	106年度預算	成本與費用及賸餘	106年度預算
業務收入	57,479	業務成本與費用	37,224
勞務收入		勞務成本	
銷貨收入	800	銷貨成本	352
租金及權利金收入	51,323	其他業務成本	22,544
其他業務收入	5,356	管理及總務費用	8,972
業務外收入	5,411	其他業務費用	5,356
		本期賸餘	25,666
收入總額	62,890	成本與費用及賸餘總額	62,890

圖3 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目	年度				
	102年度決算	103年度決算	104年度決算	105年度預算	106年度預算
收入					
業務收入	67,466	66,985	61,759	58,213	57,479
業務外收入	16,091	17,955	32,940	7,661	5,411
收入合計	83,557	84,940	94,699	65,874	62,890
費用					
業務成本與費用	39,921	37,843	34,555	34,195	37,224
業務外費用	499	662	32,525		
費用合計	40,420	38,505	67,080	34,195	37,224
本期賸餘	43,137	46,435	27,619	31,679	25,666

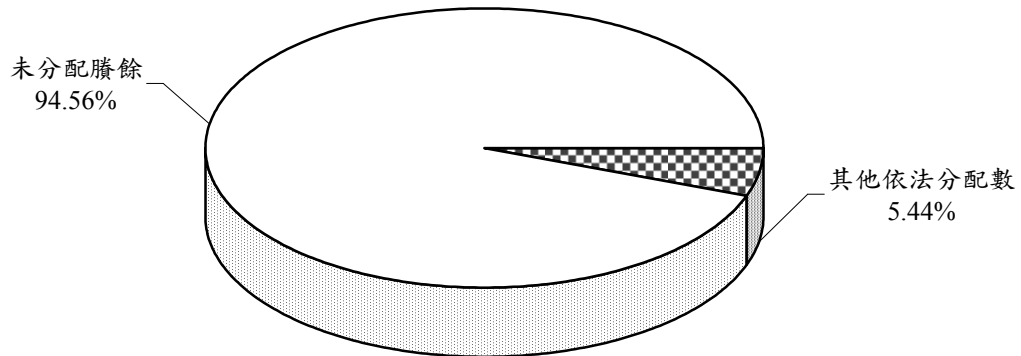
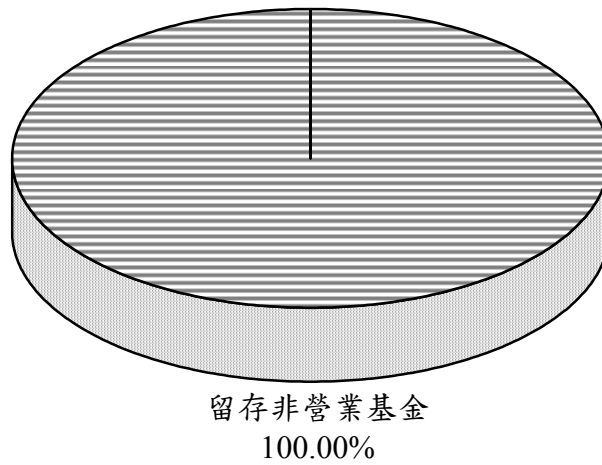
註：102至104年度決算數為審定決算數；105年度為法定預算數。

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 106 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 2,566 萬 6 千元，連同以前年度未分配賸餘 3 億 0,226 萬元，共有賸餘 3 億 2,792 萬 6 千元，除其他依法分配數 1,782 萬 6 千元外，尚餘 3 億 1,010 萬元，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。

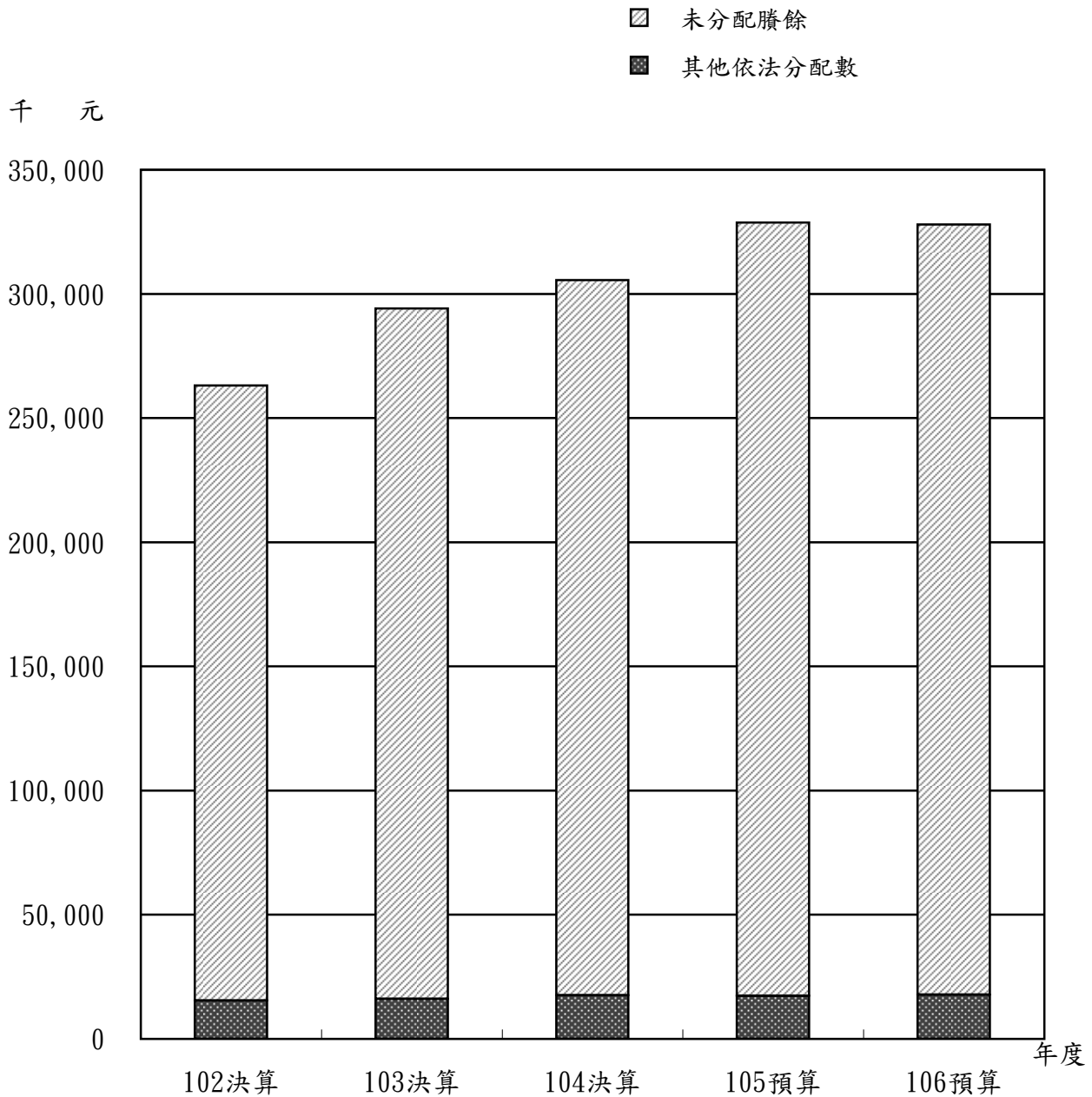
圖4 106年度賸餘分配

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	106年度預算	按所得對象分	106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	327,926
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	17,826		
未分配賸餘	310,100		
合計	327,926	合計	327,926

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	102年度決算	103年度決算	104年度決算	105年度預算	106年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀					
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	15,453	16,145	17,622	17,380	17,826
未分配賸餘	247,674	277,964	287,961	311,360	310,100
合計	263,127	294,109	305,583	328,740	327,926

註：102至104年度決算數為審定決算數；105年度為法定預算數。

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 106 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 2,994 萬 8 千元，包括：

1. 本期賸餘 2,566 萬 6 千元。

2. 調整非現金項目增加 428 萬 2 千元，包括提列折舊、攤銷 2,062 萬 4 千元及流動負債淨減 1,634 萬 2 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出為 50 萬元，係增加固定資產之數。

(三) 融資活動之淨現金流出為 1,832 萬 6 千元，包括減少其他負債 50 萬元及解繳投資報酬 1,782 萬 6 千元。

(四) 現金及約當現金之淨增 1,112 萬 2 千元，係期末現金 6 億 9,146 萬 6 千元，較期初現金 6 億 8,034 萬 4 千元增加之數。

本 頁 空 白

主 要 表

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

收支餘絀預計表

中華民國106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	%
61,759	100.00	業務收入	57,479	100.00	58,213	100.00	-734	1.26
226	0.37	勞務收入	-	-	-	-	-	-
226	0.37	服務收入	-	-	-	-	-	-
317	0.51	銷貨收入	800	1.39	751	1.29	49	6.52
317	0.51	農林漁牧銷貨收入	800	1.39	751	1.29	49	6.52
53,803	87.12	租金及權利金收入	51,323	89.29	51,161	87.89	162	0.32
93	0.15	土地租金收入	140	0.24	140	0.24	-	-
53,710	86.97	權利金收入	51,183	89.05	51,021	87.65	162	0.32
7,413	12.00	其他業務收入	5,356	9.32	6,301	10.82	-945	15.00
7,413	12.00	其他補助收入	5,356	9.32	6,301	10.82	-945	15.00
34,555	55.95	業務成本與費用	37,224	64.76	34,195	58.74	3,029	8.86
483	0.78	勞務成本	-	-	-	-	-	-
483	0.78	服務成本	-	-	-	-	-	-
144	0.23	銷貨成本	352	0.61	352	0.60	-	-
144	0.23	農林漁牧銷貨成本	352	0.61	352	0.60	-	-
19,100	30.93	其他業務成本	22,544	39.22	17,923	30.79	4,621	25.78
19,100	30.93	雜項業務成本	22,544	39.22	17,923	30.79	4,621	25.78
7,462	12.08	管理及總務費用	8,972	15.61	9,619	16.52	-647	6.73
7,462	12.08	管理費用及總務費用	8,972	15.61	9,619	16.52	-647	6.73
7,366	11.93	其他業務費用	5,356	9.32	6,301	10.82	-945	15.00
7,366	11.93	雜項業務費用	5,356	9.32	6,301	10.82	-945	15.00
27,204	44.05	業務賸餘(短絀-)	20,255	35.24	24,018	41.26	-3,763	15.67
32,940	53.34	業務外收入	5,411	9.41	7,661	13.16	-2,250	29.37
9,600	15.54	財務收入	5,411	9.41	7,661	13.16	-2,250	29.37
6,125	9.92	利息收入	5,411	9.41	5,411	9.30	-	-
3,476	5.63	租賃收入	-	-	2,250	3.87	-2,250	100.00
23,339	37.79	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
收支餘絀預計表
中華民國106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	%
12	0.02	資產使用及權利	-	-	-	-	-	-
		金收入						
10	0.02	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
23,318	37.76	雜項收入	-	-	-	-	-	-
32,525	52.66	業務外費用	-	-	-	-	-	-
32,525	52.66	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
32,525	52.66	雜項費用	-	-	-	-	-	-
415	0.67	業務外賸餘(短絀-)	5,411	9.41	7,661	13.16	-2,250	29.37
27,619	44.72	本期賸餘(短絀-)	25,666	44.65	31,679	54.42	-6,013	18.98

註：1.前年度決算數為審定決算數；上年度預算數為法定預算數。

2.百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榮民森林保育事業管理處**收支餘絀預計表說明**

中華民國 106 年度

一、業務收入 57,479 千元

(一)銷貨收入：銷售猴頭菇收入 800 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 51,323 千元。

(三)其他業務收入：林區永續經營業務國庫補助收入 5,356 千元。

二、業務成本與費用 37,224 千元：

(一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 352 千元。

(二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 22,544 千元。

(三)管理與總務費用：支應基本行政維持費 8,972 千元。

(四)其他業務費用：林區永續經營計畫所需各項業務活動費用 5,356 千元。

三、業務外收入：定期存款利息收入 5,411 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 25,666 千元。

本 頁 空 白

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106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	%	
328,740	100.00	賸餘之部	327,926	100.00	詳收支餘絀預計表。
31,679	9.64	本期賸餘	25,666	7.83	
297,061	90.36	前期未分配賸餘	302,260	92.17	
17,380	5.29	分配之部	17,826	5.44	
17,380	5.29	其他依法分配數	17,826	5.44	
311,360	94.71	未分配賸餘	310,100	94.56	

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106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-)	25,666	
調整非現金項目	4,282	1.土地改良物折舊3,319千元。 2.房屋及建築物折舊15,260千元。 3.機械設備折舊1,714千元。 4.交通及運輸設備折舊29千元。 5.什項設備折舊253千元。 6.非業務資產折舊48千元。 7.水權攤銷1千元。 8.流動負債淨減16,342千元。
業務活動之淨現金流入(流出-)	29,948	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-500	增加固定資產。
投資活動之淨現金流入(流出-)	-500	
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	-500	減少其他負債。
賸餘分配款	-17,826	解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出-)	-18,326	
匯率變動影響數		
現金及約當現金之淨增(淨減-)	11,122	
期初現金及約當現金	680,344	
期末現金及約當現金	691,466	

明 細 表

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
銷貨收入明細表
 中華民國106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	
銷貨收入				800	
農林漁牧銷貨收入				800	
猴頭菇	公斤	2,208	362.32	800	銷售猴頭菇2,208公斤之收入。

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106年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
租金及權利金收入	51,323	
土地租金收入	140	
委外經營	140	明池、棲蘭森林遊樂區委外經營土地租金。
權利金收入	51,183	
委外經營	51,183	明池、棲蘭森林遊樂區定額權利金38,500千元，營運權利金12,683千元。

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106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	5,356	
其他補助收入	5,356	
林區經營維護管理	5,356	辦理林區永續經營業務國庫補助收入。

本 頁 空 白

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106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	5,411	
財務收入	5,411	
利息收入	5,411	存款利息收入。

國軍退除役官
榮民森林保育
勞務成本
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
勞務成本				-
服務成本				-
服務費用				-
郵電費		-	-	-
旅運費		-	-	-
一般服務費		-	-	-
專業服務費		-	-	-
公共關係費		-	-	-
材料及用品費				-
使用材料費		-	-	-
用品消耗		-	-	-
稅捐與規費(強制費)				-
規費		-	-	-

兵輔導委員會
事業管理處
明細表
106年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數 量	平 均 單 位 成 本 (元)	金 額	數 量	平 均 單 位 成 本 (元)	金 額
		-			483
		-			483
		-			411
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	13
-	-	-	-	-	230
-	-	-	-	-	68
-	-	-	-	-	100
		-			71
-	-	-	-	-	71
-	-	-	-	-	-
		-			2
-	-	-	-	-	2

國軍退除役官
榮民森林保育
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		-	-	352
農林漁牧銷貨成本		-	-	352
猴頭菇	公斤	2,208	159.42	352

註：一般服務費內含契僱人力2人（農產品生產與銷售），計時計件人員酬金300千元。

兵輔導委員會
事業管理處
明細表
106年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數 量	平 均 單 位 成 本 (元)	金 額	數 量	平 均 單 位 成 本 (元)	金 額
-	-	352	-	-	144
-	-	352	-	-	144
2,208	159.42	352	1,121	146.30	144

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
銷貨成本說明
 中華民國106年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列352千元。
農林漁牧銷貨成本	編列352千元。
服務費用	編列305千元。
一般服務費	依業務需要編列匯費5千元、計時及計件人員酬金300千元，合計305千元。
材料及用品費	編列47千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料32千元、物料15千元，合計47千元。

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106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
19,100	17,923	其他業務成本	22,544
19,100	17,923	雜項業務成本	22,544
259	709	服務費用	4,478
68	200	旅運費	360
-	-	修理保養及保固費	720
191	409	專業服務費	3,298
-	100	公共關係費	100
328	220	材料及用品費	200
328	220	用品消耗	200
32	44	租金與利息	32
32	44	什項設備租金	32
18,394	16,923	折舊、折耗及攤銷	17,834
1,452	1,359	土地改良物折舊	1,446
14,516	13,866	房屋折舊	14,748
1,344	1,023	機械及設備折舊	1,357
127	-	交通及運輸設備折舊	29
126	-	什項設備折舊	253
826	671	折耗	-
4	4	攤銷	1
87	16	稅捐與規費(強制費)	-
-	6	土地稅	-
87	-	消費與行為稅	-
-	10	規費	-
-	11	會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	-
-	11	會費	-

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106年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列22,544千元。
雜項業務成本	編列雜項業務成本22,544千元。
服務費用	服務費用4,478千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費200千元及赴日本鹿耳島業務考察國外旅費160千元，合計360千元。
修理保養及保固費	編列土地改良物修護費720千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金160千元、專家學者出席費138千元、工程及管理諮詢服務費3,000千元，合計3,298千元。
公共關係費	依業務需要編列100千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	材料及用品費200千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、其他用品等200千元。
租金與利息	租金與利息32千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金32千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷17,834千元。
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1,446千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊14,748千元。
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1,357千元。
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29千元。
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253千元。
攤銷	水權攤銷1千元。

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106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
7,462	9,619	管理及總務費用	8,972
7,462	9,619	管理費用及總務費用	8,972
2,950	4,527	服務費用	4,026
483	535	水電費	536
354	394	郵電費	394
107	175	旅運費	117
70	70	印刷裝訂與廣告費	100
171	1,004	修理保養及保固費	365
91	68	保險費	81
1,322	1,600	一般服務費	1,400
351	681	專業服務費	1,033
414	888	材料及用品費	894
135	580	使用材料費	466
279	308	用品消耗	428
30	18	租金與利息	24
30	18	什項設備租金	24
2,864	2,914	折舊、折耗及攤銷	2,790
1,872	1,872	土地改良物折舊	1,873
511	512	房屋折舊	512
394	483	機械及設備折舊	357
38	-	交通及運輸設備折舊	-
47	47	非業務資產折舊	48
1,203	1,272	稅捐與規費(強制費)	1,238
1,119	1,120	土地稅	1,120
48	102	消費與行為稅	79
37	50	規費	39

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。

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106年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列8,972千元。
管理費用及總務費用	編列8,972千元。
服務費用	服務費用4,026千元。
水電費	依業務需要編列水電費536千元。
郵電費	依業務需要編列郵費50千元、電話費227千元、數據通訊費117千元，合計394千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費117千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費100千元。
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、什項設備修護費等365千元。
保險費	編列一般房屋保險費47千元、交通及運輸設備保險費34千元，合計81千元。
一般服務費	依業務需要編列保全守衛外包費1,400千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費900千元、專家學者出席費60千元、消防委託檢驗費3千元及委託考選訓練費70千元，合計1,033千元。
材料及用品費	材料及用品費894千元。
使用材料費	依業務需要編列用料費466千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等428千元。
租金與利息	租金與利息24千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金24千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷2,790千元。
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1,873千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊512千元。
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357千元。
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1,238千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅1,120千元。
消費與行為稅	依業務需要編列汽車使用牌照稅79千元。
規費	依業務需要編列行政規費20千元及汽車燃料使用費19千元，合計39千元。

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106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
7,366	6,301	其他業務費用	5,356
7,366	6,301	雜項業務費用	5,356
5,578	4,864	服務費用	3,801
227	226	水電費	217
119	135	郵電費	135
540	652	旅運費	550
120	107	印刷裝訂與廣告費	120
470	359	修理保養及保固費	150
71	58	保險費	55
3,462	2,724	一般服務費	2,016
569	603	專業服務費	558
1,302	1,065	材料及用品費	1,011
739	450	使用材料費	496
563	615	用品消耗	515
287	182	租金與利息	332
255	150	交通及運輸設備租金	300
32	32	什項設備租金	32
110	100	稅捐與規費(強制費)	122
46	41	消費與行為稅	49
64	59	規費	73
90	90	會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	90
90	90	捐助、補助與獎助	90

註：一般服務費內含勞務承攬人力10人(環境維護)，相關費用2,016千元。

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106年度

科 目	說 明
其他業務費用	辦理林區永續經營業務，編列5,356千元。
雜項業務費用	編列5,356千元。
服務費用	服務費用3,801千元。
水電費	依業務需要編列電費150千元及氣體費67千元，合計217千元。
郵電費	依業務需要編列電話費55千元、數據通訊費80千元，合計135千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費550千元。
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	編列機械及設備修護費40千元、交通及運輸設備修護費70千元、什項設備修護費40千元，合計150千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸設備保險費55千元。
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2,016千元。
專業服務費	依業務需要編列委託調查研究費540千元、消防委託檢驗費18千元，合計558千元。
材料及用品費	材料及用品費1,011千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料、零件等496千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等515千元。
租金與利息	租金與利息332千元。
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300千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金32千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費122千元。
消費與行為稅	依業務需要編列使用牌照稅等49千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費24千元及汽車燃料使用費49千元，合計73千元。
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。

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106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
32,525	-	業務外費用	-
32,525	-	其他業務外費用	-
32,525	-	雜項費用	-
230	-	服務費用	-
230	-	一般服務費	-
132	-	稅捐與規費(強制費)	-
132	-	消費與行為稅	-
32,162	-	其他	-
32,162	-	其他費用	-

國軍退除役官
榮民森林保育
固定資產建設
 中華民國

項 目	土 地	土 改 地 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備
一般建築及設備計畫	-	-	-	500	-
一次性項目	-	-	-	500	-
合 計	-	-	-	500	-

兵輔導委員會
事業管理處
改良擴充明細表
106年度

單位：新臺幣千元

什 設	項 備	租 資	賃 產	租 權	益 改 良	其 他	合 計	說 明
	-		-		-		500	
	-		-		-		500	為提高行政效率，汰換98年度購置之電腦硬體設備（含螢幕）20組。
	-		-		-		500	

本 頁 空 白

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106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	500	-	-	-	500	100.00	-	-	-	-	500	100.00
一次性項目	500	-	-	-	500	100.00	-	-	-	-	500	100.00
合 計	500	-	-	-	500	100.00	-	-	-	-	500	100.00

國軍退除役官
榮民森林保育
固定資產建設改良擴
中華民國

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 不 適 資	售 用 產 國 撥 庫 款 其 他			
一般建築及設備計畫	500	500	-	-	-	-		
一次性項目	500	500	-	-	-	-		
合 計	500	500	-	-	-	-		

兵輔導委員會

事業管理處

充計畫預期進度明細表

106年度

單位:新臺幣千元

計 畫				預 算 數			
進 度 起 迄 年 月	資 金 成 本 率 (%)	現 值 報 酬 率 (%)	收 回 年 限 (年)	本 年 度		截 至 本 年 度 累 計 數	
				金 額	占 全 部 計 畫 %	金 額	占 全 部 計 畫 %
106.01-106.12	-	-	-	500	100.00	500	100.00
	-	-	-	500	100.00	500	100.00
	-	-	-	500	100.00	500	100.00

國軍退除役官

榮民森林保

資產折

中華民國

項 目	土 地 房 屋 及 機 械 及 備	改 良 物 建 築 設 備	備
前年度決算資產原值	206,572	648,343	89,840
上年度預計增減資產原值	-	-	-
本年度預計增減資產原值	-	-	500
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	206,572	648,343	90,340
本年度應提折舊額	3,319	15,260	1,714
其他業務成本	1,446	14,748	1,357
管理及總務費用	1,873	512	357

註：前年度決算資產原值中什項資產不含土地541千元。

兵輔導委員會
育事業管理處
舊明細表

106年度

單位：新臺幣千元

交 通 及 運 輸 設 備	什 項 備	租 資	賃 產	租 權	賃 良	非 資	業 務 產	什 項 資 產	合 計
18,844	24,034	-	-	-	-	3,233	87	990,953	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	500	
18,844	24,034	-	-	-	-	3,233	87	991,453	
29	253	-	-	-	-	48	-	20,623	
29	253	-	-	-	-	-	-	17,833	
-	-	-	-	-	-	48	-	2,790	

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106年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
期初基金數額	398,133	
期末基金數額	398,133	

附 表

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

成本彙總表

中華民國106年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	47	
直接人工	300	
製造費用	5	
製造成本	352	
加：期初在製品/在植農作物/在養畜 產品存貨	92	
減：期末在製品/在植農作物/在養畜 產品存貨	-92	
製成品成本	352	
加：期初製成品存貨/農產品/畜產品 存貨	-	
加：期初商品存貨	-	
減：期末製成品存貨/農產品/畜產品 存貨	-	
減：期末商品存貨	-	
銷貨成本	352	
猴頭菇	352	

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
直接材料人工及製造費用明細表
中華民國106年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 名 稱	本 年 度 預 算 數		
			合 計	固 定	變 動
141	47	直接材料	47	-	47
141	47	材料及用品費	47	-	47
141	47	使用材料費	47	-	47
120	32	原料	32	-	32
21	15	物料	15	-	15
-	300	直接人工	300	-	300
-	300	服務費用	300	-	300
-	300	一般服務費	300	-	300
-	300	計時與計件人員酬金	300	-	300
24	5	製造費用	5	-	5
7	5	服務費用	5	-	5
7	-	旅運費	-	-	-
7	-	國內旅費	-	-	-
-	5	一般服務費	5	-	5
-	5	佣金、匯費、經理費及 手續費	5	-	5
16	-	材料及用品費	-	-	-
-	-	使用材料費	-	-	-
-	-	設備零件	-	-	-
16	-	用品消耗	-	-	-
16	-	其他	-	-	-
165	352	製造成本	352	-	352

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
直接材料人工及製造費用說明
 中華民國106年度

科 目	說 明
直接材料	編列47千元。
材料及用品費	編列47千元。
使用材料費	原料、物料及燃料等費用47千元。
直接人工	編列300千元。
服務費用	編列300千元。
一般服務費	依業務需要編列計時計件人員酬金300千元。
製造費用	編列5千元。
服務費用	編列5千元。
一般服務費	依業務需要編列銷售猴頭菇所需匯費及手續費5千元。

参 考 表

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106年12月31日

單位：新臺幣千元

104年12月31日 實 際 數	科 目	106年12月31日 預 計 數	105年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
1,479,859	資 產	1,499,030	1,508,032	-9,002
643,479	流動資產	702,613	691,491	11,122
632,182	現金	691,466	680,344	11,122
471	應收款項	320	320	-
124	存貨	124	124	-
10,703	預付款項	10,703	10,703	-
24,448	投資、長期應收款、貸墊款及 準備金	24,448	24,448	-
24,448	準備金	24,448	24,448	-
809,803	固定資產	770,612	790,687	-20,075
459,331	土地	459,331	459,331	-
37,675	土地改良物	31,125	34,444	-3,319
305,375	房屋及建築	275,737	290,997	-15,260
6,185	機械及設備	3,464	4,678	-1,214
251	交通及運輸設備	222	251	-29
986	什項設備	733	986	-253
671	遞耗資產	-	-	-
671	礦源	-	-	-
5	無形資產	-	1	-1
5	無形資產	-	1	-1
1,452	其他資產	1,357	1,405	-48
581	非業務資產	486	534	-48
871	什項資產	871	871	-
1,479,859	合 計	1,499,030	1,508,032	-9,002

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106年12月31日

單位：新臺幣千元

104年12月31日 實 際 數	科 目	106年12月31日 預 計 數	105年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
65,794	負 債	62,825	79,667	-16,842
32,632	流動負債	30,163	46,506	-16,343
20,498	應付款項	18,029	34,371	-16,342
12,134	預收款項	12,134	12,134	-
33,162	其他負債	32,662	33,162	-500
33,162	什項負債	32,662	33,162	-500
1,414,066	淨 值	1,436,205	1,428,365	7,840
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
126,533	公積	126,533	126,533	-
126,533	資本公積	126,533	126,533	-
287,961	累積餘絀(-)	310,100	302,260	7,840
287,961	累積賸餘	310,100	302,260	7,840
601,439	淨值其他項目	601,439	601,439	-
601,439	未實現重估增值	601,439	601,439	-
1,479,859	合 計	1,499,030	1,508,032	-9,002

註：106年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）30,744千元，均為保證品（應付保管品）。

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106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				22,896	
銷貨成本				352	
農林漁牧銷貨成本				352	
猴頭菇	公斤	2,208	159.42	352	
其他業務成本				22,544	
雜項業務成本				22,544	
委外經營	元	-	-	22,544	
上年度預算數				18,275	
銷貨成本				352	
農林漁牧銷貨成本				352	
猴頭菇	公斤	2,208	159.42	352	
其他業務成本				17,923	
雜項業務成本				17,923	
委外經營	元	-	-	17,923	
前年度決算數				19,727	
勞務成本				483	
服務成本				483	
景觀工程	元	-	-	483	
銷貨成本				144	
農林漁牧銷貨成本				144	
猴頭菇	公斤	1,121	128.46	144	
其他業務成本				19,100	
雜項業務成本				19,100	
委外經營	元	-	-	19,100	
(103)年度決算數				21,990	
勞務成本				1,886	
服務成本				1,886	
景觀工程	元	-	-	1,886	
銷貨成本				270	
農林漁牧銷貨成本				270	

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106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
猴頭菇	公斤	2,098	128.69	270	
其他業務成本				19,834	
雜項業務成本				19,834	
委外經營	元	-	-	19,834	
(102) 年度決算數				25,197	
勞務成本				5,075	
服務成本				5,075	
景觀工程	元	-	-	5,075	
銷貨成本				88	
農林漁牧銷貨成本				88	
猴頭菇	公斤	728	120.88	88	
其他業務成本				20,034	
雜項業務成本				20,034	
委外經營	元	-	-	20,034	

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106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

註：1.預計進用契僱人力2人（農產品生產與銷售）。

2.預計勞務承攬人力13人（環境維護10人、安全維護3人）。

國軍退除役官
榮民森林保育
用人費用
中華民國

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 獎	終 金	考 獎	績 金	績 獎	效 金	其 他	退 休 金
合 計												

註：1.預計進用契僱人力預算300千元（農產品生產與銷售）。

2.預計進用勞務承攬人力預算3,416千元（環境維護2,016千元、安全維護1,400千元）。

國軍退除役官
榮民森林保育
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	勞務成本	銷貨成本	其他業務 成本
9,435	10,405	服務費用	12,610	-	305	4,478
709	761	水電費	753	-	-	-
473	529	郵電費	529	-	-	-
735	1,027	旅運費	1,027	-	-	360
190	177	印刷裝訂與廣告費	220	-	-	-
641	1,363	修理保養及保固費	1,235	-	-	720
162	126	保險費	136	-	-	-
5,244	4,629	一般服務費	3,721	-	305	-
1,179	1,693	專業服務費	4,889	-	-	3,298
100	100	公共關係費	100	-	-	100
2,273	2,220	材料及用品費	2,152	-	47	200
1,086	1,077	使用材料費	1,009	-	47	-
1,186	1,143	用品消耗	1,143	-	-	200
349	244	租金與利息	388	-	-	32
255	150	交通及運輸設備租金	300	-	-	-
94	94	什項設備租金	88	-	-	32
21,257	19,837	折舊、折耗及攤銷	20,624	-	-	17,834
3,324	3,231	土地改良物折舊	3,319	-	-	1,446
15,027	14,378	房屋折舊	15,260	-	-	14,748
1,738	1,506	機械及設備折舊	1,714	-	-	1,357
165	-	交通及運輸設備折舊	29	-	-	29
126	-	什項設備折舊	253	-	-	253
47	47	非業務資產折舊	48	-	-	-
-	-	代管資產折舊	-	-	-	-
825	671	折耗	-	-	-	-
4	4	攤銷	1	-	-	1
1,534	1,388	稅捐與規費(強制費)	1,360	-	-	-
1,119	1,126	土地稅	1,120	-	-	-

兵輔導委員會
事業管理處
彙計表
106年度

單位：新臺幣千元

度		預		算		數	
管理及總 務費用	其他業務 費用	其他業務 外費用					
4,026	3,801	-					
536	217	-					
394	135	-					
117	550	-					
100	120	-					
365	150	-					
81	55	-					
1,400	2,016	-					
1,033	558	-					
-	-	-					
894	1,011	-					
466	496	-					
428	515	-					
24	332	-					
-	300	-					
24	32	-					
2,790	-	-					
1,873	-	-					
512	-	-					
357	-	-					
-	-	-					
-	-	-					
48	-	-					
-	-	-					
-	-	-					
-	-	-					
1,238	122	-					
1,120	-	-					

國軍退除役官
榮民森林保育
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	勞務成本	銷貨成本	其他業務 成本
313	143	消費與行為稅	128	-	-	-
102	119	規費	112	-	-	-
90	101	會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	90	-	-	-
-	11	會費	-	-	-	-
90	90	捐助、補助與獎助	90	-	-	-
32,162	-	其他	-	-	-	-
32,162	-	其他費用	-	-	-	-
67,100	34,195	小 計	37,224	-	352	22,544
85	85	加：期初在製品/在植農作 物/在養畜殖品存貨	92	-	92	-
-92	-85	減：期末在製品/在植農作 物/在養畜殖品存貨	-92	-	-92	-
1	-	加：期初製成品/農產品/畜 殖品存貨	-	-	-	-
-	-	減：期末製成品/農產品/畜 殖品存貨	-	-	-	-
-14	-	加：期初商品存貨	-	-	-	-
-	-	減：期末商品存貨	-	-	-	-
-	-	加：購入商品	-	-	-	-
-	-	減：撥出給各單位	-	-	-	-
-	-	加：其他	-	-	-	-
-	-	減：其他	-	-	-	-
67,080	34,195	合 計	37,224	-	352	22,544

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表
 中華民國106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及汰舊換新；計有一般公務轎車1輛。
 2.其他車輛本年度無增購及汰舊換新；計有一般公務轎車2輛，小客貨兩用車（7-8人座）3輛，大貨車2輛，機車28輛。