

中華民國 109 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

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)

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109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.....	第	16	頁
三、預算明細表			
(一)銷貨收入明細表.....	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	21	頁
(五)銷貨成本明細表及說明.....	第	22~25	頁
(六)其他業務成本明細表及說明.....	第	26~27	頁
(七)管理及總務費用明細表及說明.....	第	28~29	頁
(八)其他業務費用明細表及說明.....	第	30~31	頁
(九)業務外費用明細表.....	第	33	頁
(十)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	34~35	頁
(十一)固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	37	頁
(十二)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	38~39	頁
(十三)資產折舊明細表.....	第	40~41	頁
(十四)基金數額增減明細表.....	第	42	頁
四、預算附表			
(一)成本彙總表.....	第	43	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明.....	第	44~45	頁
五、預算參考表			
(一)預計平衡表.....	第	47~48	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	49	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	51	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	52~53	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	54~55	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	56	頁

業務計畫及預算說明

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 109 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；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 108 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（107）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 6,104 萬 9 千元，較預算數 6,090 萬 8 千元，增加 14 萬 1 千元，約 0.23%。
- （二）業務成本與費用：決算數 3,240 萬 5 千元，較預算數 3,398 萬 6 千元，減少 158 萬 1 千元，約 4.65%。
- （三）業務外收入：決算數 855 萬 5 千元，較預算數 518 萬 4 千元，增加 337 萬 1 千元，約 65.02%，主要係收回前木材加工廠退休員工勞保補償金，及變賣報廢資產物品收入所致。
- （四）業務外費用：決算數 1 萬 7 千元，較預算數增加如列數，主要係支付契僱人力 106 年度年終工作獎金所致。

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 109 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 3,718 萬 1 千元，較預算賸餘 3,210 萬 6 千元，增加 507 萬 5 千元，約 15.81%。

二、上 (108) 年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 3,046 萬 2 千元，較預計數 3,072 萬元，減少 25 萬 8 千元，約 0.84%。

(二) 業務成本與費用：實際數 1,190 萬 3 千元，較預計數 1,545 萬 2 千元，減少 354 萬 9 千元，約 22.97%，主要係大甲溪事業區 38 林班復育案第一期工作項目辦理驗收中及擲節支出所致。

(三) 業務外收入：實際數 348 萬 2 千元，較預計數 250 萬元，增加 98 萬 2 千元，約 39.27%，主要係收回前木材加工廠退休員工勞保補償金、宜蘭縣政府租用土地做為臨時轉運站及轉運站停車場收入所致。

(四) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,204 萬 2 千元，較預計賸餘 1,776 萬 8 千元，增加 427 萬 4 千元，約 24.05%。

(五) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 7 萬 6 千元，預計數 317 萬 3 千元，執行率約 2.39%，主要係棲蘭及明池遊樂區遊憩用地變更案水土保持計畫工程，因與專家學者研商施作範圍與設施及修改計畫內容與書圖耗時，待完成修正後即辦理招標事宜。

參、業務計畫

一、營運計畫

(一) 農產品供銷目標：預計產銷量 1,500 公斤，預計收入 51 萬元，與上年度預算同；預計成本 45 萬 5 千元，較上年度預算 25 萬 1 千元，增加 20 萬 4 千元。

(二) 委外經營目標：租金及權利金預計收入 5,678 萬 5 千元，較上年度預算 5,680 萬 1 千元，減少 1 萬 6 千元；預計成本 1,657 萬 9 千元，較上年度預算 1,699 萬 5 千元，減少 41 萬 6 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
業務計畫及預算說明
中華民國 109 年度

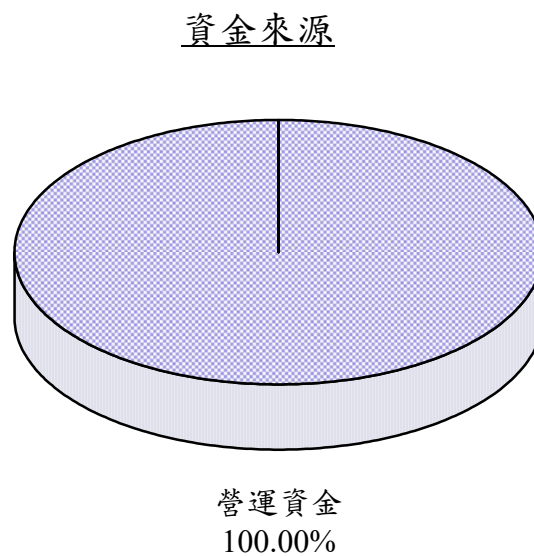
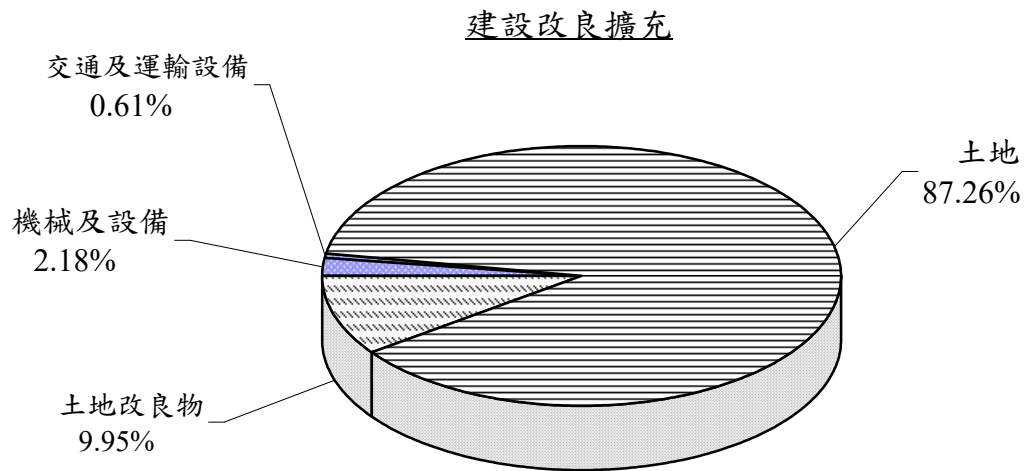
二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

(一) 一般建築及設備計畫：本年度編列 1,146 萬元，均係一次性項目，並由營運資金支應，編列項目如下：

1. 土地 1,000 萬元：係辦理所轄宜蘭市校舍路土地增設公共設施。
2. 土地改良物 114 萬元：係棲蘭、明池森林遊樂區補強水土保持設施工程案。
3. 機械及設備 25 萬元：係購置辦公室個人電腦及資安防護平台。
4. 交通及運輸設備 7 萬元：係購置公務用機車。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 109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	109年度預算	資金來源	109年度預算
(一)不動產、廠房及設備	11,460	營運資金	11,460
土地	10,000	出售不適用資產	
土地改良物	1,140	國庫撥款	
房屋及建築		外借資金	
機械及設備	250		
交通及運輸設備	70		
什項設備			
(二)投資性不動產			
合計	11,460	合計	11,460

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 109 年度

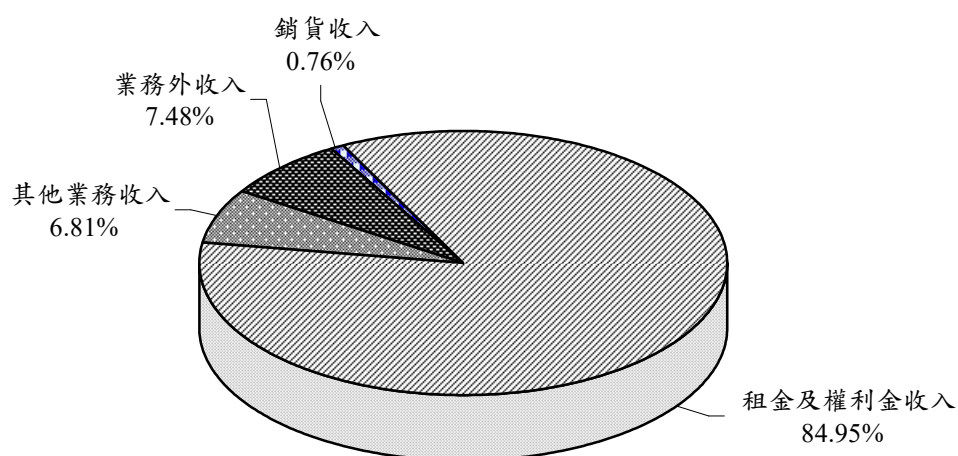
肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

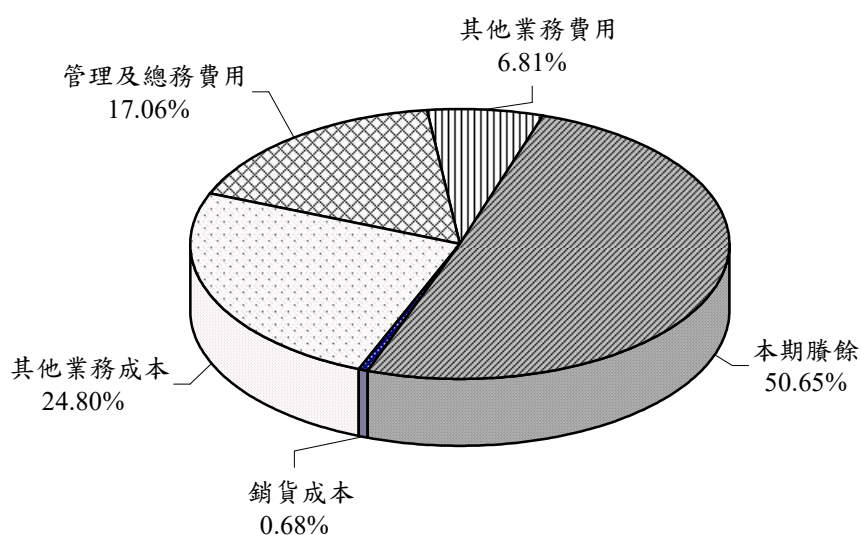
- (一) 業務收入 6,184 萬 8 千元，較上年度預算數 6,186 萬 4 千元，減少 1 萬 6 千元，約 0.03%。
- (二) 業務成本與費用 3,299 萬 1 千元，較上年度預算數 3,219 萬 2 千元，增加 79 萬 9 千元，約 2.48%。
- (三) 業務外收入 500 萬元，與上年度預算數同。
- (四) 業務總收支相抵後，計賸餘 3,385 萬 7 千元，較上年度預算賸餘 3,467 萬 2 千元，減少 81 萬 5 千元，約 2.35%。
- (五) 本年度及最近五年度收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖二、三。

圖二 109年度收入、成本與費用及賸餘

收入



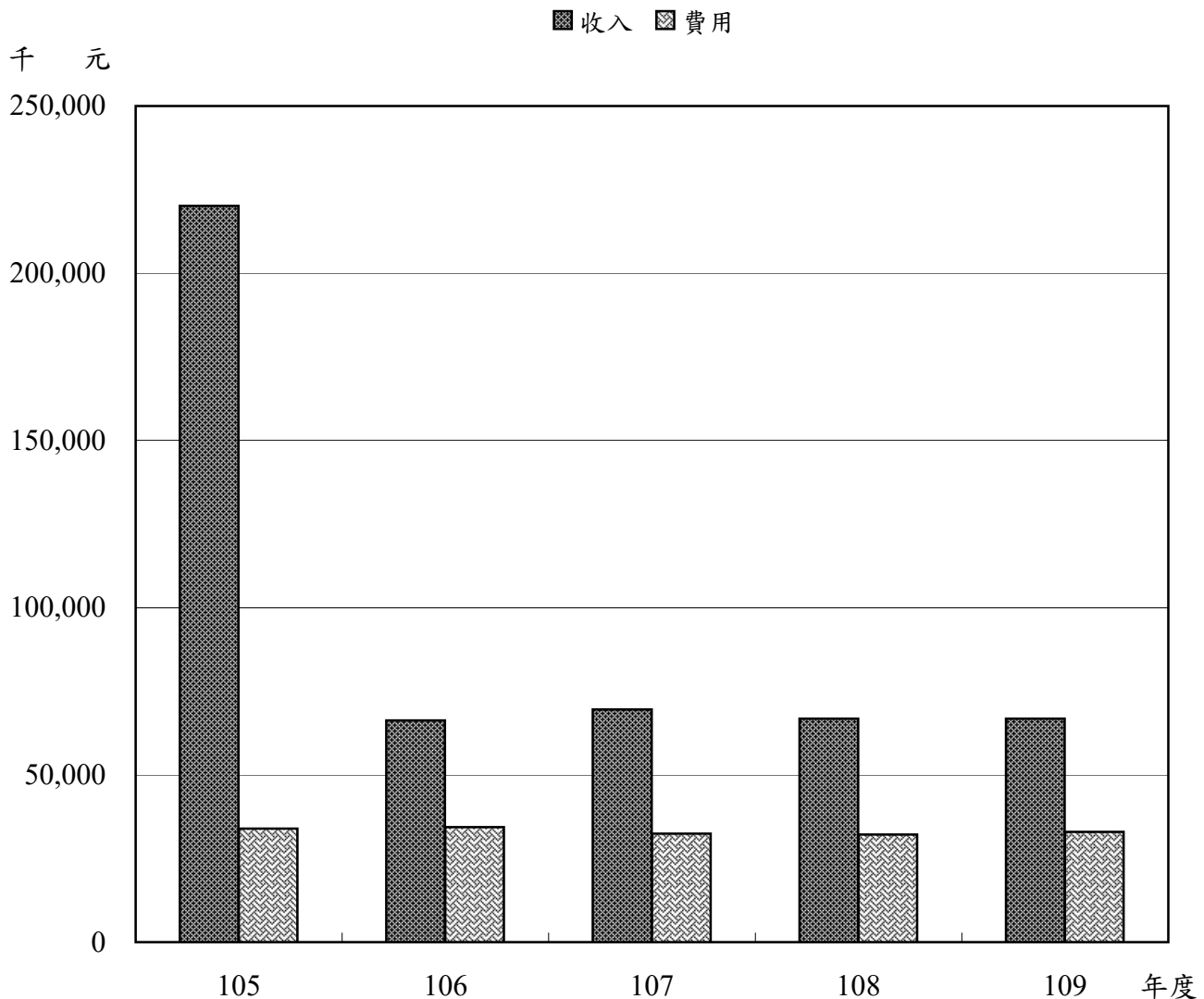
成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	109年度預算	成本與費用及賸餘	109年度預算
業務收入	61,848	業務成本與費用	32,991
銷貨收入	510	銷貨成本	455
租金及權利金收入	56,785	其他業務成本	16,579
其他業務收入	4,553	管理及總務費用	11,404
業務外收入	5,000	其他業務費用	4,553
		本期賸餘	33,857
收入總額	66,848	成本、費用及賸餘總額	66,848

圖三 最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	105年度決算	106年度決算	107年度決算	108年度預算	109年度預算
收入					
業務收入	57,643	57,201	61,049	61,864	61,848
業務外收入	162,451	9,129	8,555	5,000	5,000
收入合計	220,094	66,330	69,603	66,864	66,848
費用					
業務成本與費用	33,502	34,331	32,405	32,192	32,991
業務外費用	434	60	17		
費用合計	33,936	34,391	32,422	32,192	32,991
本期賸餘	186,158	31,939	37,181	34,672	33,857

註：105至107年度決算數為審定決算數；108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。

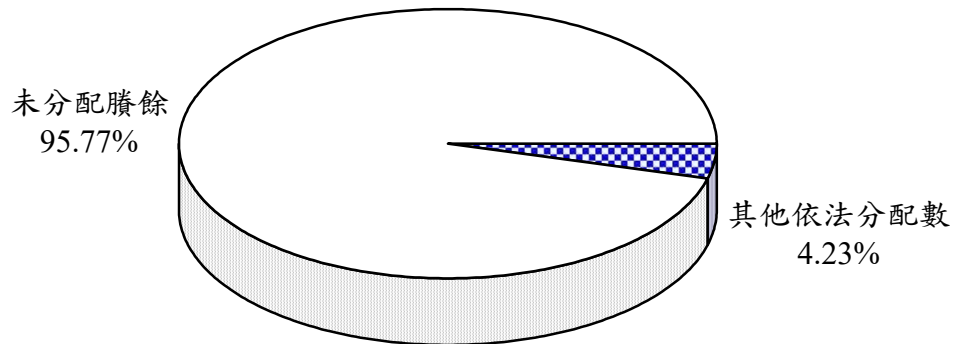
國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 109 年度

二、餘絀撥補之預計

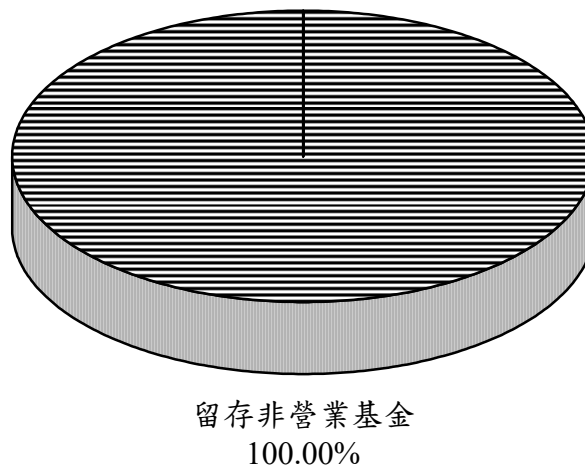
- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,385 萬 7 千元，連同以前年度未分配賸餘 4 億 9,283 萬 4 千元，共有賸餘 5 億 2,669 萬 1 千元，扣除其他依法分配數 2,227 萬 4 千元外，尚餘 5 億 441 萬 7 千元，留待以後年度處理。
- (二) 本年度及最近五年賸餘分配情形圖表，詳圖四、五。

圖四 109年度賸餘分配

按分配程序分



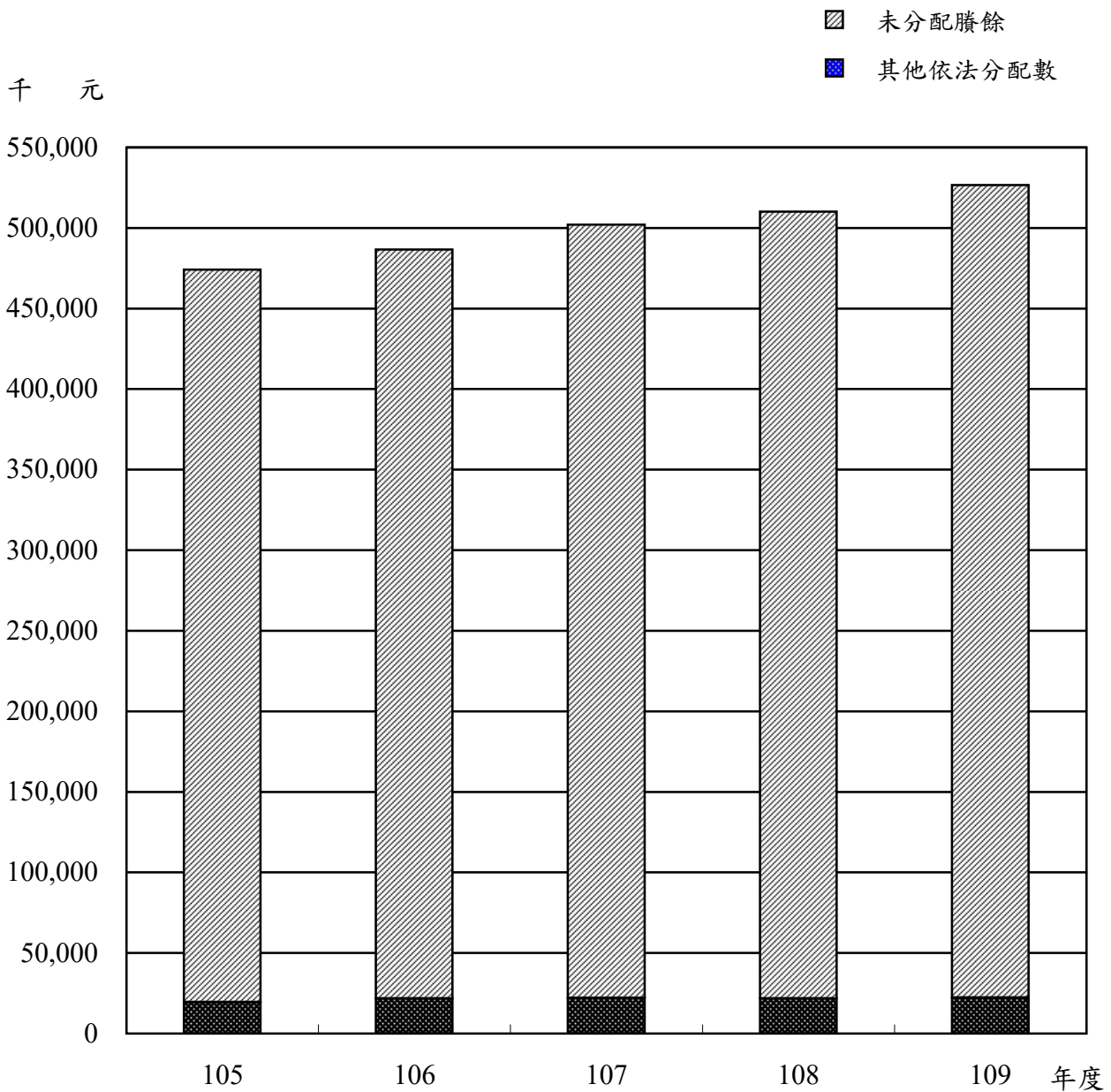
按所得對象分



單位：新臺幣千元

按分配程序分	109年度預算	按所得對象分	109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	526,691
賸餘撥充基金			
解繳公庫淨額			
其他依法分配數	22,274		
未分配賸餘	504,417		
合計	526,691	合計	526,691

圖五 最近五年賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目	年度				
	105年度決算	106年度決算	107年度決算	108年度預算	109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					
解繳公庫淨額					
其他依法分配數	19,479	21,719	22,040	21,840	22,274
未分配賸餘	454,640	464,860	480,002	488,284	504,417
合計	474,119	486,579	502,042	510,124	526,691

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 109 年度

三、現金流量之預計

- (一) 業務活動之淨現金流入 5,277 萬 4 千元，包括：
 - 1. 本期賸餘 3,385 萬 7 千元。
 - 2. 利息股利之調整減少 500 萬元，係利息收入之數。
 - 3. 調整項目增加 1,891 萬 7 千元，係提列折舊 1,894 萬 1 千元及遞延收入轉列收入 2 萬 4 千元。
 - 4. 收取利息 500 萬元。
- (二) 投資活動之淨現金流出 1,146 萬元，係增加不動產、廠房及設備。
- (三) 籌資活動之淨現金流出 2,227 萬 4 千元，係解繳投資報酬。
- (四) 現金及約當現金之淨增 1,904 萬元，係期末現金 2 億 1,745 萬 5 千元，較期初現金 1 億 9,841 萬 5 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
榮民森林保育事業管理處

收支餘絀預計表

中華民國109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	%
61,049	100.00	業務收入	61,848	100.00	61,864	100.00	-16	0.03
516	0.85	銷貨收入	510	0.82	510	0.82	-	-
516	0.85	農產品銷貨收入	510	0.82	510	0.82	-	-
55,177	90.38	租金及權利金收入	56,785	91.81	56,801	91.82	-16	0.03
287	0.47	土地租金收入	104	0.17	287	0.46	-183	63.76
54,890	89.91	權利金收入	56,681	91.65	56,514	91.35	167	0.30
5,356	8.77	其他業務收入	4,553	7.36	4,553	7.36	-	-
5,356	8.77	其他補助收入	4,553	7.36	4,553	7.36	-	-
32,405	53.08	業務成本與費用	32,991	53.34	32,192	52.04	799	2.48
373	0.61	銷貨成本	455	0.74	251	0.41	204	81.27
373	0.61	農產品銷貨成本	455	0.74	251	0.41	204	81.27
18,381	30.11	其他業務成本	16,579	26.81	16,995	27.47	-416	2.45
18,381	30.11	雜項業務成本	16,579	26.81	16,995	27.47	-416	2.45
8,305	13.60	管理及總務費用	11,404	18.44	10,393	16.80	1,011	9.73
8,305	13.60	管理費用及總務費用	11,404	18.44	10,393	16.80	1,011	9.73
5,346	8.76	其他業務費用	4,553	7.36	4,553	7.36	-	-
5,346	8.76	雜項業務費用	4,553	7.36	4,553	7.36	-	-
28,644	46.92	業務賸餘(短絀)	28,857	46.66	29,672	47.96	-815	2.75
8,555	14.01	業務外收入	5,000	8.08	5,000	8.08	-	-
4,862	7.96	財務收入	5,000	8.08	5,000	8.08	-	-
4,862	7.96	利息收入	5,000	8.08	5,000	8.08	-	-
3,693	6.05	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-
1,798	2.95	租賃收入	-	-	-	-	-	-
24	0.04	資產使用及權利金收入	-	-	-	-	-	-
59	0.10	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
1,813	2.97	雜項收入	-	-	-	-	-	-
17	0.03	業務外費用	-	-	-	-	-	-
17	0.03	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
17	0.03	雜項費用	-	-	-	-	-	-
8,537	13.98	業務外賸餘(短絀)	5,000	8.08	5,000	8.08	-	-
37,181	60.90	本期賸餘(短絀)	33,857	54.74	34,672	56.05	-815	2.35

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
榮民森林保育事業管理處
收支餘絀預計表說明

中華民國 109 年度

本期收支項目之說明

一、業務收入 61,848 千元：

(一)銷貨收入：銷售猴頭菇收入 510 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 56,785 千元。

(三)其他業務收入：林區永續經營業務國庫補助收入 4,553 千元。

二、業務成本與費用 32,991 千元：

(一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 455 千元。

(二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 16,579 千元。

(三)管理及總務費用：支應基本行政維持費 11,404 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 4,553 千元。

三、業務外收入：定期存款利息收入 5,000 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 33,857 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
餘絀撥補預計表
中華民國109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	%	
510,124	100.00	賸餘之部	526,691	100.00	詳收支餘絀預計表。
34,672	6.80	本期賸餘	33,857	6.43	
475,452	93.20	前期未分配賸餘	492,834	93.57	
21,840	4.28	分配之部	22,274	4.23	
21,840	4.28	其他依法分配數	22,274	4.23	
488,284	95.72	未分配賸餘	504,417	95.77	

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109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）	33,857		
利息股利之調整	5,000		
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	28,857		
調整項目	18,917		1.土地改良物折舊3,235千元。 2.房屋及建築折舊14,023千元。 3.機械及設備折舊1,369千元。 4.交通及運輸設備折舊81千元。 5.什項設備折舊223千元。 6.代管資產折舊10千元。 7.遞延收入隨受贈資產提列折舊轉 列收入24千元。
未計利息股利之現金流入（流出）	47,774		
收取利息	5,000		
業務活動之淨現金流入（流出）	52,774		
投資活動之現金流量			
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-11,460		增加不動產、廠房及設備。
投資活動之淨現金流入（流出）	-11,460		
籌資活動之現金流量			
賸餘分配款	-22,274		解繳投資報酬。
籌資活動之淨現金流入（流出）	-22,274		
匯率影響數			
現金及約當現金之淨增（淨減）	19,040		
期初現金及約當現金	198,415		
期末現金及約當現金	217,455		

註：不影響現金流量之投資及籌資活動：

- 1.代管資產提列折舊後，應付代管資產轉列受贈公積10千元。
- 2.退休及離職準備金與應付退休及離職金同額增加2,390千元。

預算明細表

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109年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算			數額	說明
		數量	單價(元)	金額		
銷貨收入					510	
農產品銷貨收入					510	
猴頭菇	公斤	1,500	340.00		510	銷售猴頭菇1,500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109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	56,785	
租金及權利金收入	56,785	
土地租金收入	104	
委外經營	104	棲蘭、明池森林遊樂區委外經營土地租金收入。
權利金收入	56,681	
委外經營	56,681	棲蘭、明池森林遊樂區委外經營定額權利金43,500千元及最低營運權利金13,181千元。

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109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	4,553	
其他業務收入	4,553	
其他補助收入	4,553	
林區經營維護管理	4,553	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109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	5,000	
財務收入	5,000	
利息收入	5,000	存款利息收入。

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		-	-	455
農產品銷貨成本		-	-	455
猴頭菇	公斤	1,500	303.33	455

註：一般服務費內含契僱人力1人（農產品生產與銷售），計時計件人員酬金150千元。

兵輔導委員會
事業管理處

明細表

109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
-		-	251	-		-	373
-		-	251	-		-	373
1,500		167.33	251	1,850		201.51	373

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

銷貨成本說明

中華民國109年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列455千元。
農產品銷貨成本	編列455千元。
服務費用	編列155千元。
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150千元，合計155千元。
材料及用品費	編列300千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料200千元、物料50千元及菇寮維修設備零件50千元，合計300千元。

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109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
18,381	16,995	其他業務成本	16,579
18,381	16,995	雜項業務成本	16,579
2,258	400	服務費用	400
141	100	旅運費	100
2,017	200	專業服務費	200
100	100	公共關係費	100
36	100	材料及用品費	100
36	100	用品消耗	100
32	23	租金與利息	23
32	23	什項設備租金	23
16,056	16,472	折舊、折耗及攤銷	16,056
16,054	16,472	不動產、廠房及設備折舊	16,056
2	-	攤銷	-

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109年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列16,579千元。
雜項業務成本	編列16,579千元。
服務費用	編列400千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費100千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金100千元、專家學者出席費100千元、合計200千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用100千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列100千元。
用品消耗	依業務需要編列其他用品100千元。
租金與利息	編列23千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金23千元。
折舊、折耗及攤銷	編列16,056千元。
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1,363千元、一般房屋折舊13,464千元、機械及設備折舊999千元、交通及運輸設備折舊22千元、什項設備折舊208千元，合計16,056千元。

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109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
8,305	10,393	管理及總務費用	11,404
8,305	10,393	管理費用及總務費用	11,404
3,224	4,290	服務費用	5,319
405	678	水電費	730
338	365	郵電費	475
218	217	旅運費	605
67	190	印刷裝訂與廣告費	190
386	676	修理保養及保固費	917
57	147	保險費	147
1,477	1,487	一般服務費	1,830
275	530	專業服務費	425
457	1,471	材料及用品費	1,254
74	428	使用材料費	211
383	1,043	用品消耗	1,043
33	46	租金與利息	264
-	-	交通及運輸設備租金	210
33	46	什項設備租金	54
2,798	2,865	折舊、折耗及攤銷	2,885
2,798	2,865	不動產、廠房及設備折舊	2,875
-	-	其他折舊性資產折舊	10
1,443	1,721	稅捐與規費（強制費）	1,682
1,131	1,213	土地稅	1,100
-	243	房屋稅	237
103	135	消費與行為稅	115
209	130	規費	230
52	-	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	-
52	-	捐助、補助與獎助	-
298	-	短絀、賠償與保險給付	-
298	-	各項短絀	-

註：1.預計進用契僱人力1人（行政業務），計時計件人員酬金100千元。

2.一般服務費內含勞務承攬人力3人（安全維護），相關費用1,620千元。

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109年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列11,404千元
管理費用及總務費用	編列11,404千元
服務費用	編列5,319千元。
水電費	依業務需要編列工作場所電費660千元、工作場所水費30千元及氣體費40千元，合計730千元。
郵電費	依業務需要編列郵費45千元、電話費240千元、數據通訊費190千元，合計475千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費485千元及貨物運費120千元，合計605千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費190千元。
修理保養及保固費	編列一般房屋修護費350千元、機械及設備修護費180千元、交通及運輸設備修護費232千元及什項設備修護費155千元，合計917千元。
保險費	編列一般房屋保險費22千元、交通及運輸設備保險費125千元，合計147千元。
一般服務費	依業務需要編列環境及設備維護110千元、保全守衛外包費1,620千元、計時與計件人員酬金100千元，合計1,830千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費300千元、專家學者出席費80千元、委託檢驗費15千元及委託考選訓練費30千元，合計425千元。
材料及用品費	編列1,254千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料190千元、設備零件21千元，合計211千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品110千元、報章雜誌40千元、農藝與園藝用品及環境美化費50千元、其他費用843千元，合計1,043千元。
租金與利息	編列264千元。
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210千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金54千元。
折舊、折耗及攤銷	編列2,885千元。
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1,872千元、一般房屋折舊559千元、機械及設備折舊370千元、交通及運輸設備折舊59千元、什項設備折舊15千元，合計2,875千元。
其他折舊性資產折舊	依業務需要編列代管資產折舊10千元。
稅捐與規費（強制費）	編列1,682千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅1,100千元。
房屋稅	依業務需要編列一般房屋稅237千元。
消費與行為稅	依業務需要編列營業稅40千元、印花稅5千元、使用牌照稅70千元，合計115千元。
規費	依業務需要編列行政規費及強制費170千元、汽車燃料使用費60千元，合計230千元。

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109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
5,346	4,553	其他業務費用	4,553
5,346	4,553	雜項業務費用	4,553
4,979	4,078	服務費用	3,943
125	36	水電費	20
72	110	郵電費	80
413	550	旅運費	200
268	-	修理保養及保固費	323
30	-	保險費	30
3,509	2,842	一般服務費	2,750
562	540	專業服務費	540
280	185	材料及用品費	200
124	185	使用材料費	200
156	-	用品消耗	-
37	200	租金與利息	320
18	200	交通及運輸設備租金	300
19	-	什項設備租金	20
14	-	稅捐與規費（強制費）	-
14	-	規費	-
36	90	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	90
36	90	捐助、補助與獎助	90

註：一般服務費內含勞務承攬人力20人（環境維護），相關費用2,750千元。

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109年度

科 目	說 明
其他業務費用	編列4,553千元。
雜項業務費用	編列4,553千元。
服務費用	編列3,943千元。
水電費	依業務需要編列氣體費20千元。
郵電費	依業務需要編列電話費40千元、數據通訊費40千元，合計80千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費200千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列機械及設備修護費85千元、交通及運輸設備修護費178千元及什項設備修護費60千元，合計323千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸設備保險費30千元。
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2,750千元。
專業服務費	依業務需要編列委託調查研究費540千元。
材料及用品費	編列200千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料200千元。
租金與利息	編列320千元。
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20千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費	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。

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
業務外費用明細表
 中華民國109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
17		- 業務外費用	-
17		- 其他業務外費用	-
17		- 雜項費用	-
17		- 服務費用	-
17		- 一般服務費	-

國軍退除役官
榮民森林保育
固定資產建設
中華民國

項 目	不動產、廠						
	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	項 備
一般建築及設備計畫	10,000	1,140	-	250	70	-	-
一次性項目	10,000	1,140	-	250	70	-	-
合 計	10,000	1,140	-	250	70	-	-

兵輔導委員會
事業管理處
改良擴充明細表
109年度

單位：新臺幣千元

房及設備						投資性 不動產	合 計	說 明
租 資	賃 產	租 權	賃 益 改 良	生 產 性 植 物	其 他 小 計			
-	-	-	-	-	11,460	-	11,460	1.土地：所轄宜蘭市校舍路以 北土地配合辦理公共設施開 發案。 2.土地改良物：補強水土保持 設施工程。 3.機械及設備：為維護資訊 安全及行政作業所需，購 置辦公室個人電腦及資安 防護平台。 4.交通及運輸設備：為辦理 短程之經常性工作，基於 機動性及停車便捷等因素 購置公務用機車1輛。
-	-	-	-	-	11,460	-	11,460	
-	-	-	-	-	11,460	-	11,460	

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109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 不 適 資	售 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	11,460	-	-	-	-	11,460	100.00	-	-	-	-	11,460	100.00
一次性項目	11,460	-	-	-	-	11,460	100.00	-	-	-	-	11,460	100.00
合 計	11,460	-	-	-	-	11,460	100.00	-	-	-	-	11,460	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 資 借 金			外 資 借 金	
		營 資	運 金	出 售 不 適 用 資 產	國 撥	庫 款	其 他		
一般建築及設備計畫	11,460	11,460	-	-	-	-	-	-	
一次性項目	11,460	11,460	-	-	-	-	-	-	
合 計	11,460	11,460	-	-	-	-	-	-	

國軍退除役官
榮民森林保
資產折
中華民國

項目	不動產、		
	土 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 備
前年度決算資產原值	206,572	663,228	74,640
上年度預計增減資產原值	20,860	-	94
本年度預計增減資產原值	1,140	-	250
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	228,572	663,228	74,984
本年度應提折舊額	3,235	14,023	1,369
其他業務成本	1,363	13,464	999
管理及總務費用	1,872	559	370

註：前年度決算資產原值中「其他」包括代管資產45千元（不含土地601千元）及生物資產54千元。

兵輔導委員會
育事業管理處
舊明細表

109年度

單位：新臺幣千元

廠房及設備						投資性 不動產	其 他	合 計
交 通 及 運 輸 設 備	什 項 備 用	租 資	賃 產	租 權 益 改 良	生 產 性 植 物			
14,358	20,154	-	-	-	-	-	99	979,051
133	-	-	-	-	-	-	80	21,167
70	-	-	-	-	-	-	-	1,460
14,561	20,154	-	-	-	-	-	179	1,001,678
81	223	-	-	-	-	-	10	18,941
22	208	-	-	-	-	-	-	16,056
59	15	-	-	-	-	-	10	2,885

預算附表

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109年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	250	
直接人工	150	
製造費用	55	
製造成本	455	
加：期初在製品存貨	-	
減：期末在製品存貨	-	
製成品成本	455	
加：期初製成品/農產品存貨	1	
加：當期採收銷售之農產品	-	
減：期末製成品/農產品存貨	-1	
加：期初商品存貨	-	
減：期末商品存貨	-	
銷貨成本	455	
猴頭菇	455	

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109年度

單位：新臺幣千元

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
		328			100	直接材料	250	-	250
		328			100	材料及用品費	250	-	250
		328			100	使用材料費	250	-	250
		62			150	直接人工	150	-	150
		62			150	服務費用	150	-	150
		62			150	一般服務費	150	-	150
		-			1	製造費用	55	-	55
		-			1	服務費用	5	-	5
		-			1	一般服務費	5	-	5
		-			-	材料及用品費	50	-	50
		-			-	使用材料費	50	-	50
		389			251	製造成本	455	-	455

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109年度

科 目	說 明
直接材料	編列250千元。
材料及用品費	編列250千元。
使用材料費	依業務需要編列原料200千元及物料50千元。
直接人工	編列150千元。
服務費用	編列150千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金150千元。
製造費用	編列55千元。
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。
材料及用品費	編列50千元。
使用材料費	依業務需要編列猴頭菇菇寮維護用設備零件費用50千元。

本 頁 空 白

預算參考表

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109年12月31日

單位：新臺幣千元

107年12月31日 實 際 數	科 目	109年12月31日 預 計 數	108年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
1,413,771	資 產	1,440,185	1,426,236	13,949
251,786	流動資產	231,004	211,964	19,040
238,221	現金	217,455	198,415	19,040
58	應收款項	58	58	-
17	存 貨	17	17	-
43	消耗性生物資產－流動	43	43	-
13,447	預付款項	13,431	13,431	-
444,522	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	448,787	446,397	2,390
395,000	非流動金融資產	395,000	395,000	-
49,522	準備金	53,787	51,397	2,390
617,707	不動產、廠房及設備	667,168	674,639	-7,471
313,655	土地	378,655	368,655	10,000
27,934	土地改良物	43,464	45,559	-2,095
272,685	房屋及建築	244,370	258,393	-14,023
2,662	機械及設備	103	1,222	-1,119
500	交通及運輸設備	576	587	-11
271	什項設備	-	223	-223
99,757	其他資產	93,226	93,236	-10
99,676	什項資產	93,145	93,155	-10
81	待處理資產	81	81	-
1,413,771	合 計	1,440,185	1,426,236	13,949

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109年12月31日

單位：新臺幣千元

107年12月31日 實 際 數	科 目	109年12月31日 預 計 數	108年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
96,835	負 債	98,824	96,468	2,356
40,202	流動負債	38,007	38,007	-
27,169	應付款項	24,974	24,974	-
13,033	預收款項	13,033	13,033	-
56,633	其他負債	60,817	58,461	2,356
-	遞延負債	99	123	-24
56,633	什項負債	60,718	58,338	2,380
1,316,936	淨 值	1,341,361	1,329,768	11,593
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
56,472	公積	56,482	56,472	10
56,472	資本公積	56,482	56,472	10
480,002	累積餘絀	504,417	492,834	11,583
480,002	累積賸餘	504,417	492,834	11,583
382,329	淨值其他項目	382,329	382,329	-
382,329	累積其他綜合餘絀	382,329	382,329	-
1,413,771	合 計	1,440,185	1,426,236	13,949

註：109年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）30,245千元，均為保證品（應付保證品）。

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109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				17,034	
銷貨成本				455	
農產品銷貨成本				455	
猴頭菇	公斤	1,500	303.33	455	
其他業務成本				16,579	
雜項業務成本				16,579	
委外經營	千元	-	-	16,579	
上年度預算數				17,246	
銷貨成本				251	
農產品銷貨成本				251	
猴頭菇	公斤	1,500	167.33	251	
其他業務成本				16,995	
雜項業務成本				16,995	
委外經營	千元	-	-	16,995	
前年度決算數				18,754	
銷貨成本				373	
農產品銷貨成本				373	
猴頭菇	公斤	1,850	201.51	373	
其他業務成本				18,381	
雜項業務成本				18,381	
委外經營	千元	-	-	18,381	
106年度決算數				20,728	
銷貨成本				361	
農產品銷貨成本				361	
猴頭菇	公斤	1,321	273.28	361	
其他業務成本				20,367	
雜項業務成本				20,367	
委外經營	千元	-	-	20,367	
105年度決算數				18,184	
銷貨成本				74	
農產品銷貨成本				74	
猴頭菇	公斤	651	113.67	74	
其他業務成本				18,110	
雜項業務成本				18,110	
委外經營	千元	-	-	18,110	

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
員工人數彙計表
中華民國109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（行政業務1人、農產品生產與銷售1人）。

2.預計勞務承攬人力23人（環境維護20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250千元（行政業務100千元、農產品生產與銷售150千元）。

2.勞務承攬人力預算4,370千元（環境維護2,750千元、安全維護1,620千元）。

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	銷 貨 成 本	其 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用
10,540	8,919	服務費用	9,817	155	400	5,319
531	714	水電費	750	-	-	730
410	475	郵電費	555	-	-	475
772	867	旅運費	905	-	100	605
67	190	印刷裝訂與廣告費	190	-	-	190
655	676	修理保養及保固費	1,240	-	-	917
87	147	保險費	177	-	-	147
5,066	4,480	一般服務費	4,735	155	-	1,830
2,853	1,270	專業服務費	1,165	-	200	425
100	100	公共關係費	100	-	100	-
1,100	1,856	材料及用品費	1,854	300	100	1,254
525	713	使用材料費	711	300	-	211
574	1,143	用品消耗	1,143	-	100	1,043
102	269	租金與利息	607	-	23	264
18	200	交通及運輸設備租金	510	-	-	210
84	69	什項設備租金	97	-	23	54
18,854	19,337	折舊、折耗及攤銷	18,941	-	16,056	2,885
18,852	19,337	不動產、廠房及設備折舊	18,931	-	16,056	2,875
-	-	其他折舊性資產折舊	10	-	-	10
2	-	攤銷	-	-	-	-
1,457	1,721	稅捐與規費（強制費）	1,682	-	-	1,682
1,131	1,213	土地稅	1,100	-	-	1,100
-	243	房屋稅	237	-	-	237
103	135	消費與行為稅	115	-	-	115
223	130	規費	230	-	-	230
88	90	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	90	-	-	-
88	90	捐助、補助與獎助	90	-	-	-
298	-	短絀、賠償與保險給付	-	-	-	-
298	-	各項短絀	-	-	-	-
32,439	32,192	小 計	32,991	455	16,579	11,404
-	-	加：期初製成品/農產品存貨	1	1	-	-
-1	26	減：期末製成品/農產品存貨	-1	-1	-	-
-16	-26	減：其他	-	-	-	-
32,422	32,192	合 計	32,991	455	16,579	11,404

兵輔導委員會
事業管理處
彙計表
109年度

單位：新臺幣千元

度		預 算						數
其他業務費 用	其他業務外 費							
3,943	-							
20	-							
80	-							
200	-							
-	-							
323	-							
30	-							
2,750	-							
540	-							
-	-							
200	-							
200	-							
-	-							
320	-							
300	-							
20	-							
-	-							
-	-							
-	-							
-	-							
-	-							
-	-							
-	-							
-	-							
90	-							
90	-							
-	-							
-	-							
4,553	-							
-	-							
-	-							
-	-							
4,553	-							

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109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：本年度增購機車1輛；計有一般公務轎車2輛，小客貨兩用車（7-8人座）2輛，大貨車1輛，機車14輛。