

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

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)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	21	頁
(五)勞務成本明細表及說明.....	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	28~30	頁
(八)業務外費用明細表及說明.....	第	31~33	頁
(九)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	34~35	頁
(十)固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	37	頁
(十一)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	38~39	頁
(十二)資產折舊明細表.....	第	40~41	頁
(十三)基金數額增減明細表.....	第	42	頁
四、預算參考表			
(一)預計平衡表.....	第	43~44	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	45~46	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	47	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	48~49	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	50~53	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	54	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 109 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 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 6,467 萬 1 千元，較預算數 6,851 萬 8 千元，減少 384 萬 7 千元，約 5.61%。
- （二）業務成本與費用：決算數 5,623 萬 3 千元，較預算數 6,006 萬 5 千元，減少 383 萬 2 千元，約 6.38%。

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 109 年度

- (三) 業務外收入：決算數 763 萬 5 千元，較預算數 156 萬元，增加 607 萬 5 千元，約 389.42%，主要係增加太陽能光電場地使用收入及土地使用補償金收入。
- (四) 業務外費用：決算數 783 萬 1 千元，較預算數 728 萬 3 千元，增加 54 萬 8 千元，約 7.52%。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 824 萬 2 千元，與預算賸餘 273 萬元比較，增加賸餘 551 萬 2 千元，約 201.90%。

## 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 3,494 萬 2 千元，較預計數 3,205 萬 2 千元，增加 289 萬元，約 9.02%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 2,780 萬 5 千元，較預計數 2,941 萬 9 千元，減少 161 萬 4 千元，約 5.49%。
- (三) 業務外收入：實際數 939 萬 4 千元，較預計數 255 萬 8 千元，增加 683 萬 6 千元，約 267.24%，主要係雲林縣四湖鄉土地移交國產署有償撥用水利署及沒收履約保證金等額外收入所致。
- (四) 業務外費用：實際數 492 萬 4 千元，較預計數 439 萬 1 千元，增加 53 萬 3 千元，約 12.14%，主要係支付退休人員非預期自願退休之一次性補償金所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 1,160 萬 7 千元，較預計賸餘 80 萬元，增加賸餘 1,080 萬 7 千元，約 1,350.88%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 41 萬 4 千元，預計數 54 萬 3 千元，執行率 76.3%，主要係整修地板發包工程及購置冷氣設備之結餘款。

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 109 年度

參、業務計畫

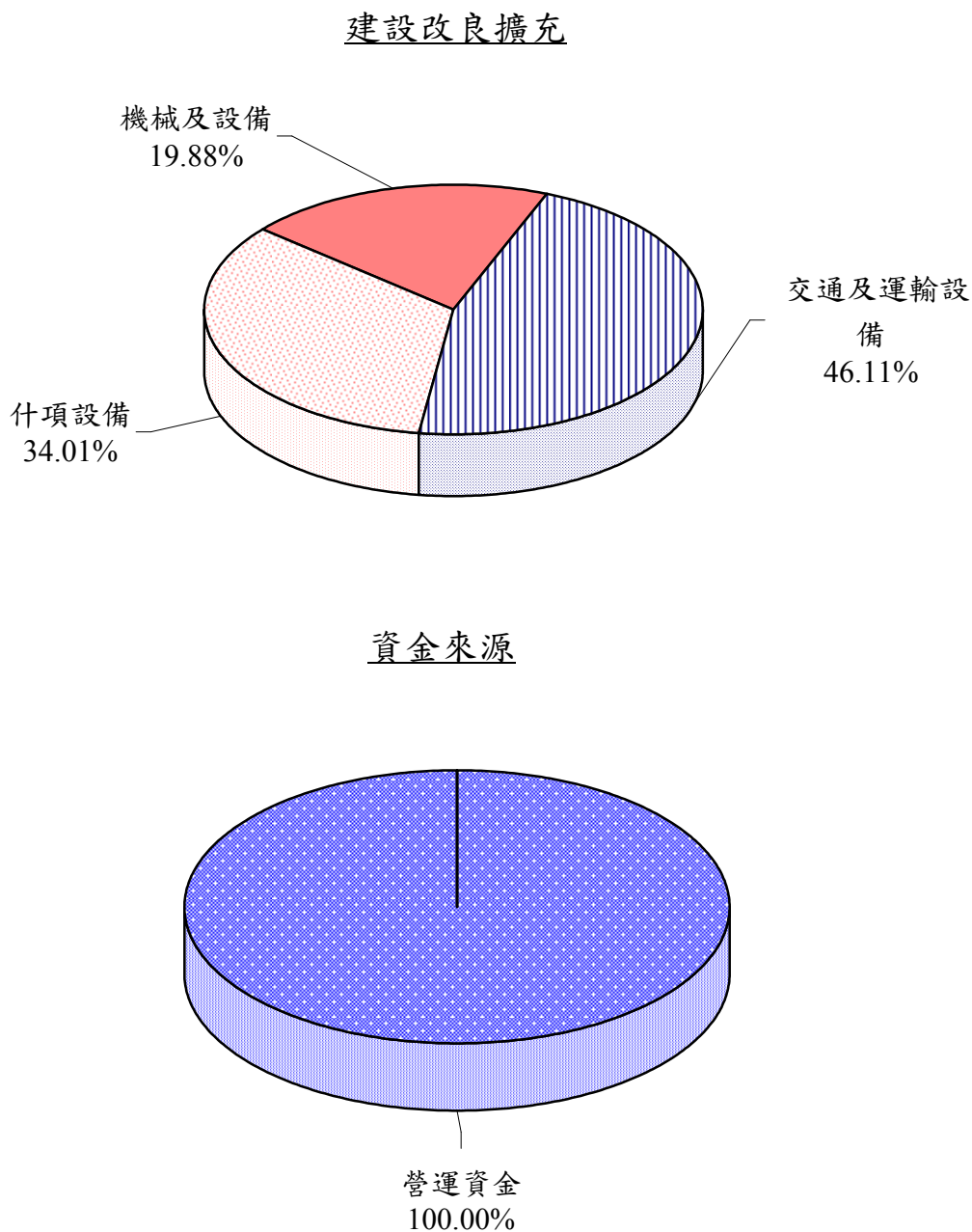
一、營運計畫

- (一) 旅遊服務目標：本年度觀光旅遊預計收入 815 萬 2 千元，較上年度預算數 780 萬元，增加 35 萬 2 千元，主要係高雄休閒農場住宿收入增加；預計成本 1,396 萬 8 千元，較上年度預算 1,389 萬 8 千元，增加 7 萬元，主要係收入增加致成本相對增加所致。
- (二) 委外經營目標：預計收入 906 萬元，較上年度預算 1,039 萬 4 千元，減少 133 萬 4 千元，主要係嘉義分場促參案依合約覈實編列權利金；預計成本 728 萬 6 千元，較上年度預算 797 萬 5 千元，減少 68 萬 9 千元，主要係部分資產已達耐用年限，不再提列折舊費用所致。
- (三) 委託經營目標：預計收入 4,818 萬 2 千元，較上年度預算 4,591 萬 6 千元，增加 226 萬 6 千元，主要係委託經營案到期重新招標者其權利金收入大幅增加；預計成本 617 萬 7 千元，較上年度預算 626 萬 4 千元，減少 8 萬 7 千元，主要係部分資產已達耐用年限，不再提列折舊費用所致。

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 173 萬 5 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，項目如下：
  - 1. 機械及設備 34 萬 5 千元：主要係汰換新竹場部電腦設備、購置平板電腦 GPS 定位系統、GIS 地理資訊系統及數位攝影機。
  - 2. 交通及運輸設備 80 萬元：主要係汰換屏東分場管理用車輛 1 輛。
  - 3. 什項設備 59 萬元：主要係改善辦公環境，編列購置相關營運設備。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 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	1,735	營運資金	1,735
土地		出售不適用資產	
土地改良物		國庫撥款	
房屋及建築		外借資金	
機械及設備	345		
交通及運輸設備	800		
什項設備	590		
(二)投資性不動產			
合計	1,735	合計	1,735

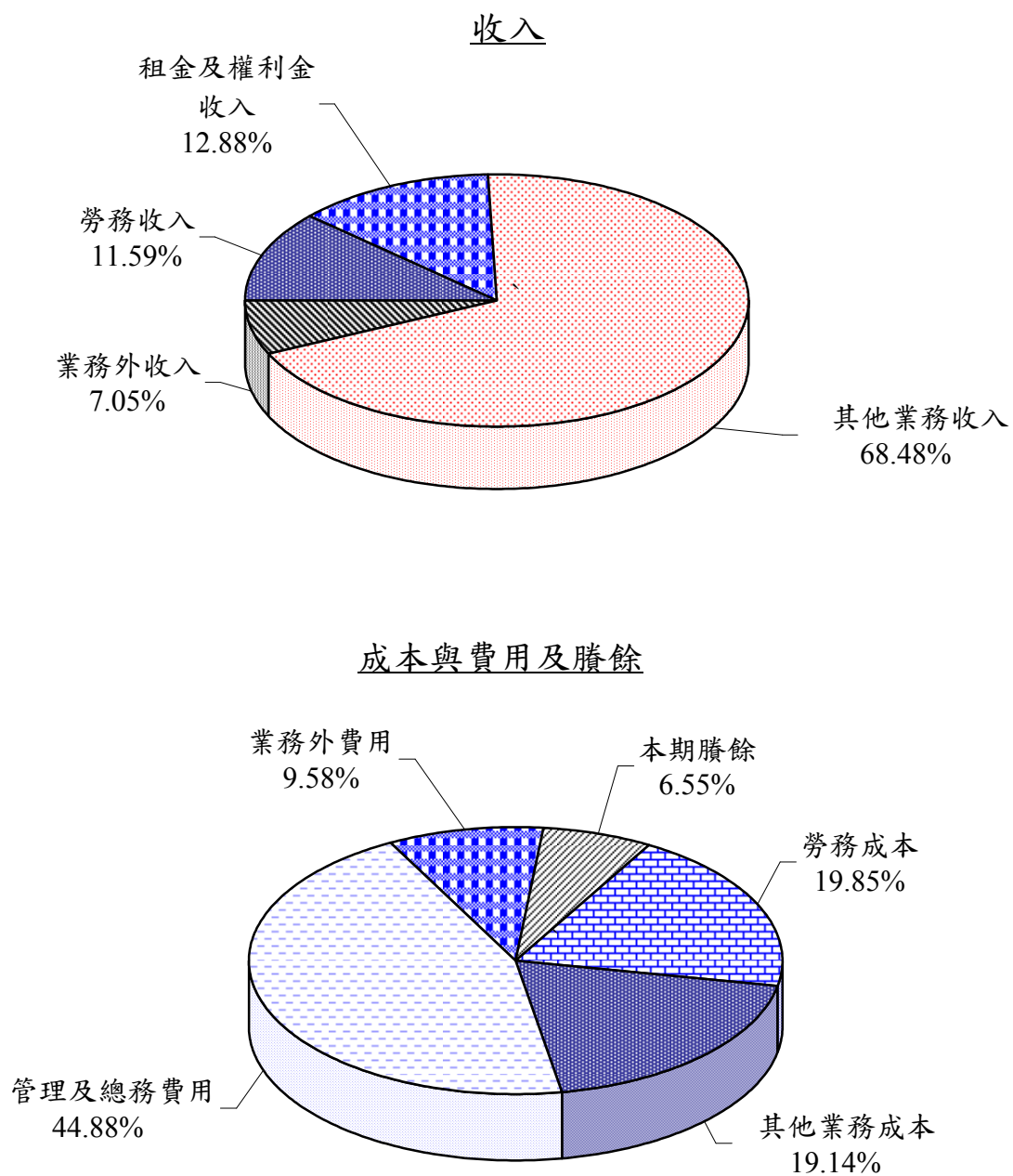
國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
業務計畫及預算說明  
中華民國 109 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,539 萬 4 千元，較上年度預算 6,411 萬元，增加 128 萬 4 千元，約 2.00%。
- (二) 業務成本與費用 5,900 萬 2 千元，較上年度預算數 5,930 萬 4 千元，減少 30 萬 2 千元，約 0.51%。
- (三) 業務外收入 496 萬元與上年度預算同。
- (四) 業務外費用 674 萬 1 千元，較上年度預算數 682 萬 1 千元，減少 8 萬元，約 1.17%。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 461 萬 1 千元，較上年度預算賸餘 294 萬 5 千元，增加 166 萬 6 千元，約 56.57%。
- (六) 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。

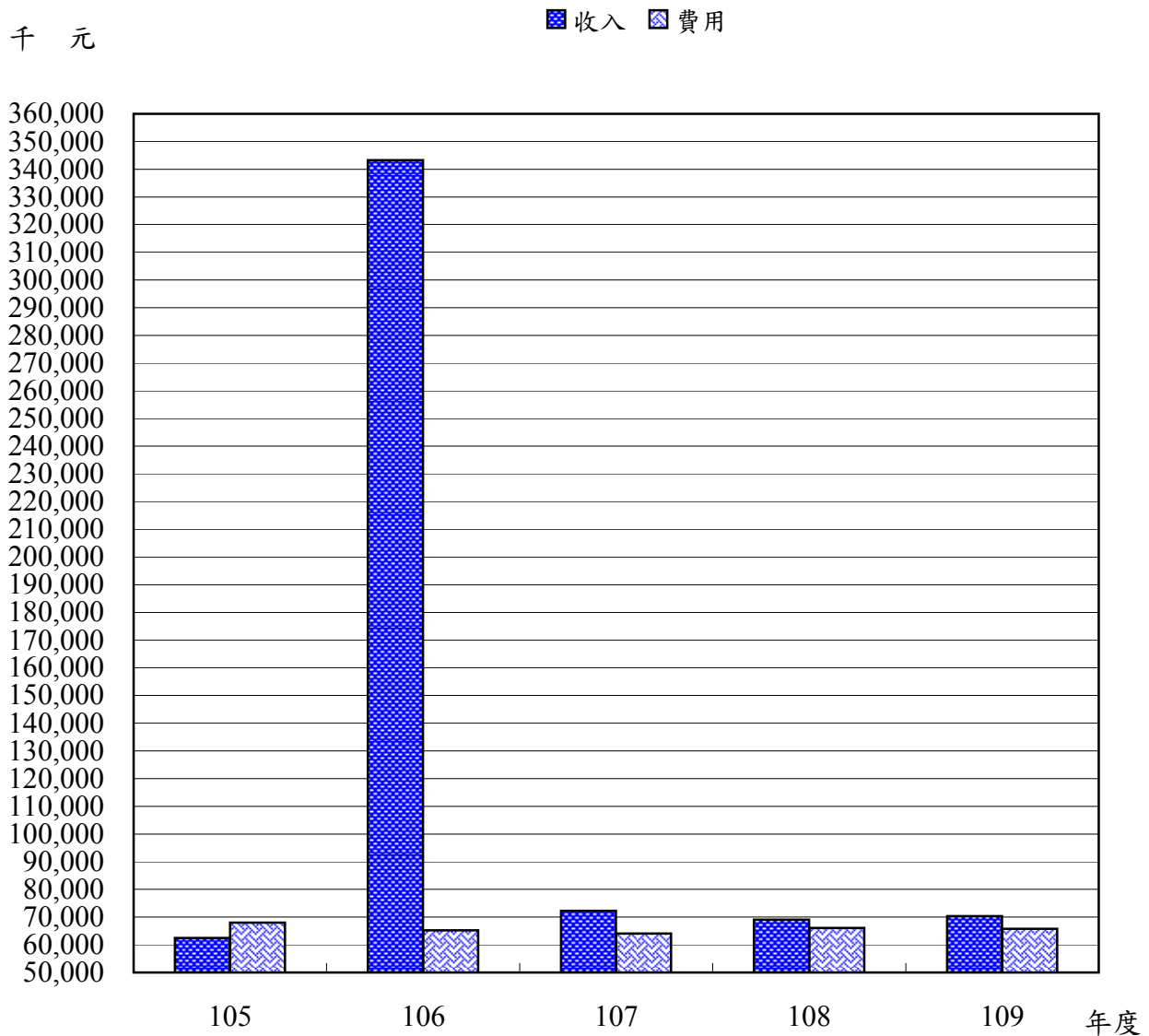
圖二 109年度收入、成本與費用及賸餘



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	65,394	業務成本與費用	59,002
勞務收入	8,152	勞務成本	13,968
租金及權利金收入	9,060	其他業務成本	13,463
其他業務收入	48,182	管理及總務費用	31,571
業務外收入	4,960	業務外費用	6,741
		本期賸餘	4,611
收入總額	70,354	成本、費用及賸餘總額	70,354

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	58,893	60,414	64,671	64,110	65,394
業務外收入	3,612	282,860	7,635	4,960	4,960
收入合計	62,504	343,274	72,306	69,070	70,354
費用					
業務成本與費用	58,130	57,929	56,233	59,304	59,002
業務外費用	9,906	7,342	7,831	6,821	6,741
費用合計	68,036	65,271	64,064	66,125	65,743
本期賸餘	-5,532	278,003	8,242	2,945	4,611

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  
彰化農場

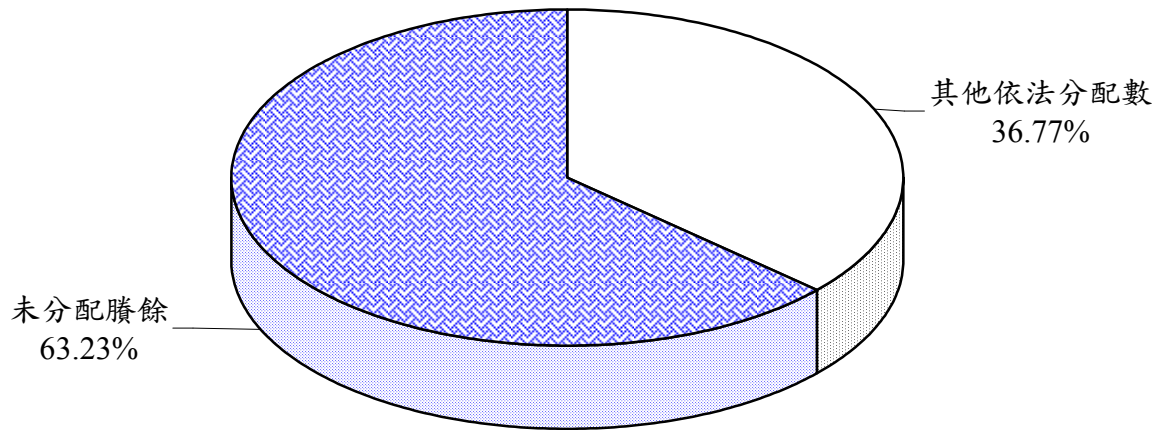
業務計畫及預算說明  
中華民國 109 年度

二、餘絀撥補之預計

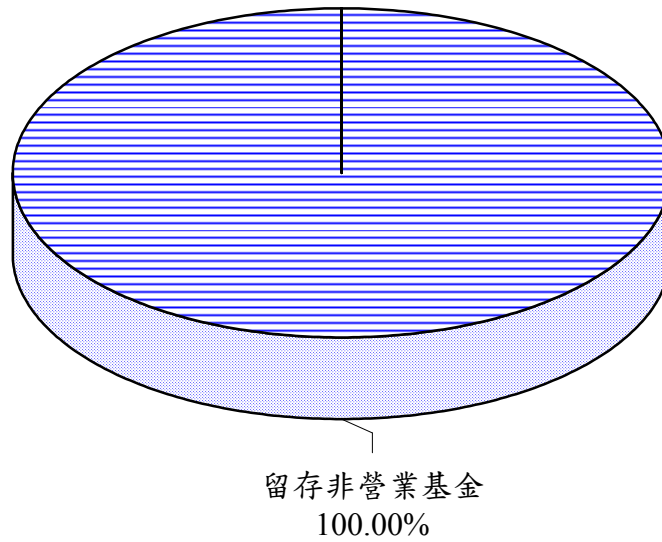
- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 461 萬 1 千元，連同以前年度未分配賸餘 793 萬元，共有賸餘 1,254 萬 1 千元，扣除其他依法分配數 461 萬 1 千元外，尚餘 793 萬元，留待以後年度處理。
- (二) 本年度及最近五年賸餘分配情形圖表，詳圖四、五。

圖四 109年度賸餘分配

## 按分配程序分



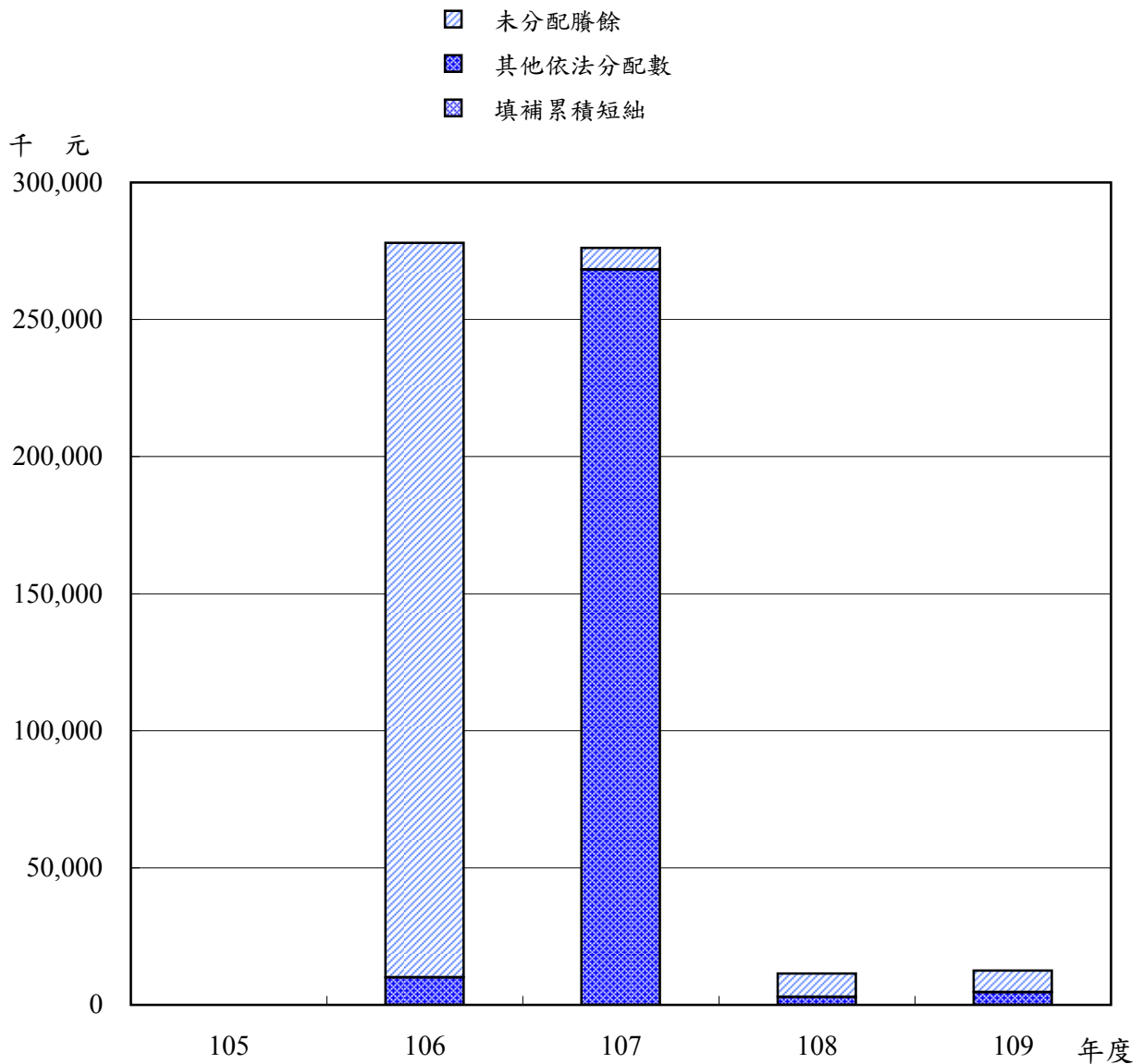
## 按所得對象分



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	12,541
賸餘撥充基金			
解繳公庫淨額			
其他依法分配數	4,611		
未分配賸餘	7,930		
合計	12,541	合計	12,541

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		10,073	268,242	2,945	4,611
未分配賸餘		267,930	7,930	8,540	7,930
合計		278,003	276,172	11,485	12,541

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 109 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 1,863 萬 3 千元，包括：

1. 本期賸餘 461 萬 1 千元。
2. 利息股利之調整減少 153 萬元，係利息收入之數。
3. 調整項目增加 1,402 萬 2 千元，包括提列折舊 1,400 萬 3 千元及攤銷 1 萬 9 千元。
4. 收取利息 153 萬元。

(二) 投資活動之淨現金流出 173 萬 5 千元，係增加不動產、廠房及設備之數。

(三) 籌資活動之淨現金流出 461 萬 1 千元，係解繳投資報酬之數。

(四) 現金及約當現金之淨增 1,228 萬 7 千元，係期末現金 5,814 萬 3 千元，較期初現金 4,585 萬 6 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	%
64,671	100.00	業務收入	65,394	100.00	64,110	100.00	1,284	2.00
8,504	13.15	勞務收入	8,152	12.47	7,800	12.17	352	4.51
8,504	13.15	服務收入	8,152	12.47	7,800	12.17	352	4.51
8,813	13.63	租金及權利金收入	9,060	13.85	10,394	16.21	-1,334	12.83
269	0.42	土地租金收入	276	0.42	250	0.39	26	10.40
8,544	13.21	權利金收入	8,784	13.43	10,144	15.82	-1,360	13.41
47,354	73.22	其他業務收入	48,182	73.68	45,916	71.62	2,266	4.94
47,354	73.22	雜項業務收入	48,182	73.68	45,916	71.62	2,266	4.94
56,233	86.95	業務成本與費用	59,002	90.23	59,304	92.50	-302	0.51
13,390	20.70	勞務成本	13,968	21.36	13,898	21.68	70	0.50
13,390	20.70	服務成本	13,968	21.36	13,898	21.68	70	0.50
13,078	20.22	其他業務成本	13,463	20.59	14,239	22.21	-776	5.45
13,078	20.22	雜項業務成本	13,463	20.59	14,239	22.21	-776	5.45
29,765	46.03	管理及總務費用	31,571	48.28	31,167	48.61	404	1.30
29,765	46.03	管理費用及總務費用	31,571	48.28	31,167	48.61	404	1.30
8,438	13.05	業務賸餘(短絀)	6,392	9.77	4,806	7.50	1,586	33.00
7,636	11.81	業務外收入	4,960	7.58	4,960	7.74	-	-
2,370	3.66	財務收入	1,530	2.34	1,530	2.39	-	-
2,370	3.66	利息收入	1,530	2.34	1,530	2.39	-	-
5,266	8.14	其他業務外收入	3,430	5.25	3,430	5.35	-	-
1,728	2.67	資產使用及權利金收入	3,430	5.25	3,430	5.35	-	-
1,079	1.67	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
2,458	3.80	雜項收入	-	-	-	-	-	-
7,831	12.11	業務外費用	6,741	10.31	6,821	10.64	-80	1.17
7,831	12.11	其他業務外費用	6,741	10.31	6,821	10.64	-80	1.17
56	0.09	財產交易短絀	-	-	-	-	-	-
7,775	12.02	雜項費用	6,741	10.31	6,821	10.64	-80	1.17
-195	-0.30	業務外賸餘(短絀)	-1,781	-2.72	-1,861	-2.90	80	4.30
8,242	12.74	本期賸餘(短絀)	4,611	7.05	2,945	4.59	1,666	56.57

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 109 年度

本期收支項目之說明

一、業務收入 65,394 千元：

- (一)勞務收入 8,152 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等收入。
- (二)租金及權利金收入 9,060 千元，係淡水觀光休閒旅館 BTO 案，依合約分年轉列權利金 4,544 千元及嘉義分場休閒農業委外經營土地租金及權利金等收入 4,516 千元。
- (三)其他業務收入 48,182 千元，係委託經營收入。

二、業務成本與費用 59,002 千元：

- (一)勞務成本 13,968 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等成本。
- (二)其他業務成本 13,463 千元，包括委託經營成本 6,177 千元及委外經營成本 7,286 千元。
- (三)管理及總務費用 31,571 千元，係辦理行政工作所需經費。

三、業務外收入 4,960 千元，主要係利息收入 1,530 千元及提供場地設置太陽能光電設施收取資產使用收入 3,430 千元。

四、業務外費用 6,741 千元，主要係退休人員優存差息及月退俸等。

五、收支相抵後，預計本期賸餘 4,611 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	%	
11,485	100.00	賸餘之部	12,541	100.00	詳收支餘絀預計表。
2,945	25.64	本期賸餘	4,611	36.77	
8,540	74.36	前期未分配賸餘	7,930	63.23	
2,945	25.64	分配之部	4,611	36.77	解繳投資報酬。
2,945	25.64	其他依法分配數	4,611	36.77	
8,540	74.36	未分配賸餘	7,930	63.23	

## 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）			4,611		
	利息股利之調整			-1,530		
	未計利息股利之本期賸餘（短絀）			3,081		
	調整項目			14,022		1.土地改良物折舊597千元。 2.房屋及建築折舊11,864千元。 3.機械及設備折舊412千元。 4.交通及運輸設備折舊259千元。 5.什項設備折舊668千元。 6.代管資產折舊203千元。 7.攤銷19千元。
	收取利息			1,530		
	業務活動之淨現金流入（流出）			18,633		
投資活動之現金流量						
	增加不動產、廠房及設備、礦產資源			-1,735		增加不動產、廠房及設備資產。
	投資活動之淨現金流入（流出）			-1,735		
籌資活動之現金流量						
	賸餘分配款			-4,611		解繳投資報酬。
	籌資活動之淨現金流入（流出）			-4,611		
匯率影響數						
	現金及約當現金之淨增（淨減）			12,287		
	期初現金及約當現金			45,856		
	期末現金及約當現金			58,143		

註：不影響現金流量之投資及籌資活動，係代管資產折舊提列轉入受贈公積數203千元。

# 預算明細表

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 勞務收入明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	算			數額	說明
		預數	量	單價(元)		
勞務收入					8,152	
服務收入					8,152	
休閒農場	千元	-	-	-	8,152	高雄分場辦理住宿、餐飲及生態導覽等收入。

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	9,060	
租金及權利金收入	9,060	
土地租金收入	276	
委外經營(促參)	276	嘉義休閒農場委外經營土地租金收入。
權利金收入	8,784	
委外經營(促參)	8,784	1.淡水觀光休閒旅館BTO案，依合約分年轉為權利金收入4,544千元。 2.嘉義分場休閒農場委外經營權利金收入4,240千元。

## 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		48,182	
其他業務收入		48,182	
雜項業務收入		48,182	
委託經營		48,182	<p>1.北部及彰化地區計列農漁牧產品展售11,397千元、養殖漁業12,400千元、短期作物445千元、經濟作物340千元及畜牧場730千元，合計25,312千元。</p> <p>2.雲林、嘉義及台南地區計列養殖漁業201千元、短期作物924千元、長期作物348千元、高經濟作物361千元及畜牧場7千元，合計1,841千元。</p> <p>3.高雄及屏東地區計列養殖漁業2,023千元、短期作物17,294千元及畜牧場1,712千元，合計21,029千元。</p>

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 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		4,960	
財務收入		1,530	
利息收入		1,530	存款利息收入1,530千元。
其他業務外收入		3,430	
資產使用及權利金收入		3,430	提供設置太陽能發電設施，收取資產使用費及回饋金3,430千元。

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數	平均單位成本(元)	金額
勞務成本				13,968
服務成本				13,968
服務費用				8,020
水電費		-	-	754
郵電費		-	-	248
旅運費		-	-	50
印刷裝訂與廣告費		-	-	277
修理保養及保固費		-	-	540
保險費		-	-	129
一般服務費		-	-	5,892
專業服務費		-	-	80
公共關係費		-	-	50
材料及用品費				2,432
使用材料費		-	-	2,055
用品消耗		-	-	377
租金與利息				45
什項設備租金		-	-	45
折舊、折耗及攤銷				3,420
不動產、廠房及設備折舊		-	-	3,420
稅捐與規費(強制費)				50
土地稅		-	-	15
房屋稅		-	-	13
消費與行為稅		-	-	12
規費		-	-	10
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費				1
會費		-	-	1

註：一般服務費內含契僱人力10人(遊客服務)，計時計件人員酬金5,832千元。

兵輔導委員會  
農場  
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	平 均 單 位 成 本 ( 元 )	金 額	數	平 均 單 位 成 本 ( 元 )	金 額
		13,898			13,390
		13,898			13,390
		7,551			6,819
-	-	715	-	-	765
-	-	266	-	-	249
-	-	50	-	-	61
-	-	307	-	-	227
-	-	611	-	-	328
-	-	165	-	-	101
-	-	5,332	-	-	5,013
-	-	86	-	-	58
-	-	19	-	-	17
-	-	2,511	-	-	2,663
-	-	2,055	-	-	2,346
-	-	456	-	-	317
-	-	70	-	-	44
-	-	70	-	-	44
-	-	3,744	-	-	3,829
-	-	3,744	-	-	3,829
-	-	20	-	-	34
-	-	-	-	-	14
-	-	-	-	-	-
-	-	12	-	-	11
-	-	8	-	-	9
-	-	2	-	-	1
-	-	2	-	-	1

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 勞務成本說明

中華民國109年度

科 目	說 明
勞務成本	編列13,968千元。
服務成本	編列13,968千元。
服務費用	編列8,020千元。
水電費	依業務需要編列電費700千元、氣體費54千元，合計754千元。
郵電費	依業務需要編列郵費8千元、電話費60千元、數據通信費180千元，合計248千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費50千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費50千元及業務宣導費227千元，合計277千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費80千元、一般房屋修護費200千元、其他建築修護費30千元、機械及設備修護費70千元、交通及運輸設備修護費60千元、什項設備修護費100千元，合計540千元。
保險費	依業務需要編列房屋保險費60千元、交通及運輸設備保險費6千元、責任保險費60千元、其他保險費3千元，合計129千元。
一般服務費	依業務需要編列手續費60千元、計時與計件人員酬金5,832千元，合計5,892千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗試驗認證費用80千元。
公共關係費	依業務需要編列50千元。
材料及用品費	編列2,432千元。
使用材料費	依業務需要編列物料1,912千元、燃料70千元、油脂3千元、建築材料50千元及設備零件20千元，合計2,055千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品50千元、報章什誌7千元、農業與園藝用品及環境美化費180千元、化學藥劑與實驗用品5千元、服裝11千元、食品3千元、飼料25千元、醫藥用品3千元、其他93千元，合計377千元。
租金與利息	編列45千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金45千元。
折舊、折耗及攤銷	編列3,420千元。
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97千元、一般房屋折舊2,474千元、機械及設備折舊284千元、交通及運輸設備折舊49千元、什項設備折舊516千元，合計3,420千元。
稅捐與規費（強制費）	編列50千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅15千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅13千元。
消費與行為稅	依業務需要編列車輛使用牌照稅12千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費3千元、汽車燃料使用費7千元，合計10千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**勞務成本說明**

中華民國109年度

科 目	說 明
會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費 會費	編列1千元。  依業務需要編列職業團體會費1千元。

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
13,078	14,239	其他業務成本	13,463
13,078	14,239	雜項業務成本	13,463
697	1,697	服務費用	1,302
10	46	水電費	79
103	110	郵電費	92
230	278	旅運費	250
1	147	印刷裝訂與廣告費	100
-	300	修理保養及保固費	100
9	31	保險費	15
87	189	一般服務費	300
256	596	專業服務費	366
150	470	材料及用品費	368
113	300	使用材料費	120
36	170	用品消耗	248
9,683	9,774	折舊、折耗及攤銷	9,598
9,682	9,774	不動產、廠房及設備折舊	9,579
1	-	攤銷	19
2,001	2,298	稅捐與規費（強制費）	2,195
1,158	1,400	土地稅	1,307
767	788	房屋稅	758
76	110	規費	130
547	-	短絀、賠償與保險給付	-
547	-	各項短絀	-

## 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109年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列13,463千元。
雜項業務成本	編列13,463千元。
服務費用	編列1,302千元。
水電費	依業務需要編列電費72千元、水費7千元，合計79千元。
郵電費	依業務需要編列郵資22千元、電話費40千元、數據通信費30千元，合計92千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費250千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列業務宣導費100千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費30千元、一般房屋修護費30千元、其他建築修護費10千元、機械及設備修護費10千元、交通及運輸設備修護費10千元、什項設備修護費10千元，合計100千元。
保險費	依業務需要編列房屋保險費10千元、交通及運輸設備保險費5千元，合計15千元。
一般服務費	依業務需要編列公證費129千元、手續費24千元、外包費147千元，合計300千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金66千元、法律事務費100千元、電腦軟體服務費200千元，合計366千元。
材料及用品費	編列368千元。
使用材料費	依業務需要編列物料20千元、燃料100千元，合計120千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品163千元、農業與園藝用品及環境美化費72千元、食品10千元、飼料3千元，合計248千元。
折舊、折耗及攤銷	編列9,598千元。
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500千元、一般房屋折舊9,010千元、機械及設備折舊3千元、交通及運輸設備折舊66千元，合計9,579千元。
攤銷	依水權狀使用年限採直線法攤銷19千元。
稅捐與規費（強制費）	編列2,195千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅1,307千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅758千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費130千元。

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
29,765	31,167	管理及總務費用	31,571
29,765	31,167	管理費用及總務費用	31,571
24,268	24,657	用人費用	26,230
15,824	15,933	正式員額薪資	16,032
922	944	超時工作報酬	1,128
3,810	4,110	獎金	5,410
1,924	1,450	退休及卹償金	1,450
1,788	2,220	福利費	2,210
3,702	4,531	服務費用	3,797
165	276	水電費	204
220	271	郵電費	270
395	400	旅運費	400
36	87	印刷裝訂與廣告費	50
269	524	修理保養及保固費	322
52	300	保險費	80
1,936	1,989	一般服務費	1,998
444	500	專業服務費	320
184	184	公共關係費	153
475	495	材料及用品費	436
63	140	使用材料費	80
411	355	用品消耗	356
86	70	租金與利息	90
86	70	什項設備租金	90
927	829	折舊、折耗及攤銷	801
912	811	不動產、廠房及設備折舊	801
14	18	攤銷	-
308	585	稅捐與規費（強制費）	217
46	50	土地稅	-
2	140	房屋稅	-
45	55	消費與行為稅	46
215	340	規費	171

註：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1,922千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**管理及總務費用說明**

中華民國109年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列31,571千元。
管理費用及總務費用	編列31,571千元。
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26,230千元。
正式員額薪資	編列職員薪資16,032千元。
超時工作報酬	編列不休假加班費668千元、值班費460千元，合計1,128千元。
獎金	編列績效獎金1,300千元、考績獎金2,055千元、年終獎金2,055千元，合計5,410千元。
退休及卹償金	編列提撥職員退休金1,450千元。
福利費	編列分擔保險費1,485千元、傷病醫藥費35千元及其他福利費690千元，合計2,210千元。
服務費用	編列3,797千元。
水電費	依業務需要編列電費150千元、水費42千元、氣體費12千元，合計204千元。
郵電費	依業務需要編列郵費48千元、電話費136千元、數據通信費86千元，合計270千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費400千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷及裝訂費50千元。
修理保養及保固費	編列土地改良物修護費40千元、一般房屋修護費122千元、其他建築修護費30千元、機械及設備修護費20千元、交通及運輸設備修護費80千元、什項設備修護費30千元，合計322千元。
保險費	依業務需要編列房屋保險費30千元、交通及運輸設備保險費50千元，合計80千元。
一般服務費	依業務需要編列外包費36千元、計時與計件人員酬金1,922千元、體育活動費40千元，合計1,998千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費300千元、講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費10千元、委託考選訓練費10千元，合計320千元。
公共關係費	依業務需要編列153千元。
材料及用品費	編列436千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料40千元、建築材料30千元、設備零件10千元，合計80千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品169千元、報章什誌9千元、農業與園藝用品及環境美化費24千元、食品50千元、飼料8千元、醫療用品6千元、其他90千元，合計356千元。
租金與利息	編列90千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金90千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**管理及總務費用說明**

中華民國109年度

科 目	說 明
折舊、折耗及攤銷 不動產、廠房及設備折舊	編列801千元。 依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，一般房屋折舊380千元、機械及設備折舊125千元、交通及運輸設備折舊144千元、什項設備折舊152千元，合計801千元。
稅捐與規費（強制費） 消費與行為稅 規費	編列217千元。 依業務需要編列車輛使用牌照稅46千元。 依業務需要編列行政規費與強制費137千元、汽車燃料使用費34千元，合計171千元。

## 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
7,831	6,821	業務外費用	6,741
7,831	6,821	其他業務外費用	6,741
56	-	財產交易短絀	-
56	-	短絀、賠償與保險給付	-
56	-	各項短絀	-
7,775	6,821	雜項費用	6,741
7,571	6,620	用人費用	6,300
7	-	獎金	-
7,564	6,620	退休及卹償金	6,300
203	201	折舊、折耗及攤銷	203
203	201	其他折舊性資產折舊	203
1	-	其他	238
1	-	其他費用	238

本 頁 空 白

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109年度

科 目	說 明
業務外費用	編列6,741千元。
其他業務外費用	編列6,741千元。
雜項費用	編列6,741千元。
用人費用	編列6,300千元。
退休及卹償金	編列退休人員支領月退俸5,000千元及優存差息1,300千元，合計6,300千元。
折舊、折耗及攤銷	編列203千元。
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203千元。
其他	編列238千元。
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238千元。

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 地 及 物	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	-	-	-	-	345	800	590
一次性項目	-	-	-	-	345	800	590
合 計	-	-	-	-	345	800	590

兵輔導委員會

農場

## 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			
-	-	-	-	-	-	1,735	1.機械及設備：為農場營運需要編列購置電腦設備、定位系統及數位攝影機345千元。 2.交通及運輸設備：為農場營運需要，汰換老舊一般公務轎車1輛800千元。 3.什項設備：為改善老舊設施及辦公環境品質，編列購置相關營運設備590千元。
-	-	-	-	-	-	1,735	
-	-	-	-	-	-	1,735	

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	1,735	-	-	-	-	1,735	100.00	-	-	-	-	1,735	100.00
一次性項目	1,735	-	-	-	-	1,735	100.00	-	-	-	-	1,735	100.00
合 計	1,735	-	-	-	-	1,735	100.00	-	-	-	-	1,735	100.00

項 目	全 部								目 標 能 量			
	資 金				來 源							
	投 總	資 額	自 有 資 金		出 不 資	售 適 用 產	國 撥	庫 款		其 他	外 資	借 金
			營 資	運 金								
一般建築及設備計畫		1,735		1,735	-	-	-	-	-	-		
一次性項目		1,735		1,735	-	-	-	-	-	-		
合 計		1,735		1,735	-	-	-	-	-	-		

兵輔導委員會

農場

## 充計畫預期進度明細表

109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 %
109.01-109.12	-	-	-	1,735	100.00	1,735	100.00
	-	-	-	1,735	100.00	1,735	100.00
	-	-	-	1,735	100.00	1,735	100.00

國軍退除役官  
彰化  
資產折  
中華民國

項目	不動產、		
	土 改 良	地 房 屋 及 建 築	機 械 及 備
前年度決算資產原值	44,968	507,101	11,600
上年度預計增減資產原值	-	350	100
本年度預計增減資產原值	-	-	345
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	44,968	507,451	12,045
本年度應提折舊額	597	11,864	412
勞務成本	97	2,474	284
其他業務成本	500	9,010	3
管理及總務費用	-	380	125
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9,967千元(不含土地2,981,086千元)。

## 兵輔導委員會

## 農場

## 舊明細表

109年度

單位：新臺幣千元

廠房及設備					生產性植物	投資性 不動產	其 他	合 計
交 通 運 輸	及 設 備	什 項 備 用	租 資 產	租 賃 權 益 改 良				
8,130		8,811	-	-	-	-	9,967	590,576
-		189	-	-	-	-	-	639
800		590	-	-	-	-	-	1,735
8,930		9,590	-	-	-	-	9,967	592,951
259		668	-	-	-	-	203	14,003
49		516	-	-	-	-	-	3,420
66		-	-	-	-	-	-	9,579
144		152	-	-	-	-	-	801
-		-	-	-	-	-	203	203



# 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
3,555,399	資 產	3,555,399	3,555,399	-
295,597	流動資產	321,794	309,507	12,287
31,945	現金	58,143	45,856	12,287
244,470	流動金融資產	244,470	244,470	-
1,131	應收款項	1,130	1,130	-
363	存 貨	363	363	-
17,688	預付款項	17,688	17,688	-
21,555	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	21,555	21,555	-
21,500	非流動金融資產	21,500	21,500	-
55	準備金	55	55	-
251,904	不動產、廠房及設備	226,148	238,213	-12,065
17,187	土地	17,187	17,187	-
1,618	土地改良物	351	948	-597
228,306	房屋及建築	204,771	216,635	-11,864
919	機械及設備	450	517	-67
1,232	交通及運輸設備	1,527	986	541
2,641	什項設備	1,862	1,940	-78
37	無形資產	-	19	-19
37	無形資產	-	19	-19
2,986,306	其他資產	2,985,902	2,986,105	-203
2,985,265	什項資產	2,984,860	2,985,063	-203
1,042	待處理資產	1,042	1,042	-
3,555,399	合 計	3,555,399	3,555,399	-

## 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
3,109,441	負 債	3,109,037	3,109,240	-203
32,082	流動負債	32,082	32,082	-
13,483	應付款項	13,483	13,483	-
18,599	預收款項	18,599	18,599	-
3,077,359	其他負債	3,076,955	3,077,158	-203
20,067	遞延負債	20,067	20,067	-
3,057,292	什項負債	3,056,888	3,057,091	-203
445,958	淨 值	446,362	446,159	203
263,907	基金	263,907	263,907	-
263,907	基金	263,907	263,907	-
172,638	公積	173,042	172,839	203
172,638	資本公積	173,042	172,839	203
7,930	累積餘絀	7,930	7,930	-
7,930	累積賸餘	7,930	7,930	-
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	-
3,555,399	合 計	3,555,399	3,555,399	-

註：109年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)25,991千元，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				27,431	
勞務成本				13,968	
服務成本				13,968	
休閒農場	千元	-	-	13,968	
其他業務成本				13,463	
雜項業務成本				13,463	
委託經營	千元	-	-	6,177	
委外經營(促參)	千元	-	-	7,286	
上年度預算數				28,137	
勞務成本				13,898	
服務成本				13,898	
休閒農場	千元	-	-	13,898	
其他業務成本				14,239	
雜項業務成本				14,239	
委託經營	千元	-	-	6,264	
委外經營(促參)	千元	-	-	7,975	
前年度決算數				26,468	
勞務成本				13,390	
服務成本				13,390	
休閒農場	千元	-	-	13,390	
其他業務成本				13,078	
雜項業務成本				13,078	
委託經營	千元	-	-	5,666	
委外經營(促參)	千元	-	-	7,412	
106年度決算數				27,124	
勞務成本				12,844	
服務成本				12,844	
休閒農場	千元	-	-	12,844	
其他業務成本				14,279	
雜項業務成本				14,279	
委託經營	千元	-	-	5,685	
委外經營(促參)	千元	-	-	8,594	
105年度決算數				27,711	
勞務成本				13,478	
服務成本				13,478	
休閒農場	千元	-	-	13,478	

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
其他業務成本				14,232	
雜項業務成本				14,232	
委託經營	千元	-	-	6,750	
委外經營(促參)	千元	-	-	7,482	

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 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
業務支出部分	20	-	20	
專任人員	20	-	20	
職員	20	-	20	
總計	20	-	20	

註：預計進用契僱人力14人(遊客服務10人、行政業務4人)。

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	超 時 工 作 報 酬	津 貼	獎 金					退 休 及 退 休 金
					年 獎	終 金	考 獎	績 金	績 獎	
業務總支出部分										
管理及總務費用	16,032	-	1,128	-	2,055	2,055	1,300	-	1,450	
正式人員	16,032	-	1,128	-	2,055	2,055	1,300	-	1,450	
職員	16,032	-	1,128	-	2,055	2,055	1,300	-	1,450	
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	-	6,300	
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	-	6,300	
職員	-	-	-	-	-	-	-	-	6,300	
合 計	16,032	-	1,128	-	2,055	2,055	1,300	-	7,750	

註：1.預計進用契僱人力預算數7,754千元(行政業務1,922千元，遊客服務5,832千元)。

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2,055千元。

(2)考績獎金：依據民國96年3月21日華總一義字第09600034561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103年10月31日院授人給字第1030052101號函核定之本會所屬生產事業機構營運獎金

## 兵輔導委員會

## 農場

## 彙計表

109年度

單位：新臺幣千元

卹償金	資遣費	福利費					提繳費	合計	兼任人員費用	總計
		分擔保險費	傷醫藥費	病費	提福利	撥金其他				
-	-	1,485	35	-	690	-	26,230	-	26,230	
-	-	1,485	35	-	690	-	26,230	-	26,230	
-	-	1,485	35	-	690	-	26,230	-	26,230	
-	-	-	-	-	-	-	6,300	-	6,300	
-	-	-	-	-	-	-	6,300	-	6,300	
-	-	-	-	-	-	-	6,300	-	6,300	
-	-	1,485	35	-	690	-	32,530	-	32,530	

20人，金額2,055千元。

支給要點編列，預計發給20人，金額1,300千元。

## 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	年			
			本 合 計	勞 務 成 本	其 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用
31,839	31,277	用人費用	32,530	-	-	26,230
15,824	15,933	正式員額薪資	16,032	-	-	16,032
922	944	超時工作報酬	1,128	-	-	1,128
3,817	4,110	獎金	5,410	-	-	5,410
9,487	8,070	退休及卹償金	7,750	-	-	1,450
1,788	2,220	福利費	2,210	-	-	2,210
11,218	13,779	服務費用	13,119	8,020	1,302	3,797
940	1,037	水電費	1,037	754	79	204
572	647	郵電費	610	248	92	270
686	728	旅運費	700	50	250	400
265	541	印刷裝訂與廣告費	427	277	100	50
597	1,435	修理保養及保固費	962	540	100	322
162	496	保險費	224	129	15	80
7,036	7,510	一般服務費	8,190	5,892	300	1,998
758	1,182	專業服務費	766	80	366	320
201	203	公共關係費	203	50	-	153
3,288	3,476	材料及用品費	3,236	2,432	368	436
2,523	2,495	使用材料費	2,255	2,055	120	80
765	981	用品消耗	981	377	248	356
130	140	租金與利息	135	45	-	90
130	140	什項設備租金	135	45	-	90
14,641	14,548	折舊、折耗及攤銷	14,022	3,420	9,598	801
14,423	14,329	不動產、廠房及設備折舊	13,800	3,420	9,579	801
203	201	其他折舊性資產折舊	203	-	-	-
15	18	攤銷	19	-	19	-
2,342	2,903	稅捐與規費（強制費）	2,462	50	2,195	217
1,217	1,450	土地稅	1,322	15	1,307	-
769	928	房屋稅	771	13	758	-
56	67	消費與行為稅	58	12	-	46
300	458	規費	311	10	130	171
1	2	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	1	1	-	-
1	2	會費	1	1	-	-
603	-	短絀、賠償與保險給付	-	-	-	-
603	-	各項短絀	-	-	-	-



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	年			
			本 合 計	勞 務 成 本	其 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用
1	-	其他	238	-	-	-
1	-	其他費用	238	-	-	-
64,064	66,125	合 計	65,743	13,968	13,463	31,571

## 兵輔導委員會

## 農場

## 彙計表

109年度

單位：新臺幣千元

度	預						算	數
其他業務外 費								
238								
238								
6,741								

## 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	
一般公務轎車	輛	-	-	1	800	-	800	為提高土地巡查效率及安全性，汰舊換新一般公務轎車1輛。
合計		-	-	1	800	-	800	

註：1.管理用車輛：經本表汰舊換新後，計有小客貨兩用車1輛、一般公務轎車1輛。

2.其他車輛：本年度無增購及汰舊換新；計有小客貨兩用車2輛、小客貨兩用車〈7-8人座〉1輛、機車7輛。