

中華民國 111 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111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)現金流量預計表及補充說明.....	第	16~17	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)銷貨成本明細表及說明.....	第	24~26	頁
(六)其他業務成本明細表及說明.....	第	27~28	頁
(七)管理及總務費用明細表及說明.....	第	29~31	頁
(八)其他業務費用明細表及說明.....	第	32~34	頁
(九)業務外費用明細表.....	第	35	頁
(十)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	36~37	頁
(十一)固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	39	頁
(十二)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	40~41	頁
(十三)資產折舊明細表.....	第	42~43	頁
(十四)基金數額增減明細表.....	第	44	頁
(十五)無形資產明細表.....	第	45	頁
四、預算附表			
(一)成本彙總表.....	第	47	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明.....	第	48~49	頁
五、預算參考表			
(一)預計平衡表.....	第	51~52	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	53	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	55	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	56~57	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	58~59	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	60	頁

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 111 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、主計室、人事室、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 110 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（109）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 5,751 萬 5 千元，較預算數 6,184 萬 8 千元，減少 433 萬 3 千元，約 7.01%。
- （二）業務成本與費用：決算數 2,864 萬 1 千元，較預算數 3,299 萬 1 千元，減少 435 萬元，約 13.19%，主要係擰節各項支出。
- （三）業務外收入：決算數 982 萬 2 千元，較預算數 500 萬元，增加 482 萬 2 千元，約 96.44%，主要係收回前木材加工廠退休人員勞保補償金、大甲溪事業區 41 林班火災案債務人賠償款、棲蘭、明池遊憩用地變更案因更正編定減列應付專業技術服務費等收入較預期增加所致。
- （四）業務外費用：決算數 11 萬 8 千元，較預算數增加如列數，主要係退還唐杰公司繳納占用本處土地房舍之補償金。

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 111 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 3,857 萬 8 千元，較預算賸餘 3,385 萬 7 千元，增加 472 萬 1 千元，約 13.94%。

二、上 (110) 年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 2,900 萬 4 千元，較預計數 2,988 萬 1 千元，減少 87 萬 7 千元，約 2.93%。

(二) 業務成本與費用：實際數 1,316 萬 1 千元，較預計數 1,622 萬元，減少 305 萬 9 千元，約 18.86%，主要係大甲溪事業區撫育案 6 月 24 日甫決標，購運級配粒料案尚在辦理驗收及擷節各項支出所致。

(三) 業務外收入：實際數 317 萬 5 千元，較預計數 250 萬元，增加 67 萬 5 千元，約 27%，主要係宜蘭縣政府租賃土地及收回勞保補償金等收入較預期增加所致。

(四) 業務外費用：實際數 8 萬 5 千元，較預算數增加如列數，係退還力麗明池股份有限公司溢繳 109 年度營運權利金。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 1,893 萬 4 千元，較預計賸餘 1,616 萬 1 千元，增加 277 萬 3 千元，約 17.16%。

(六) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 43 萬元，預計數 1,307 萬 9 千元，執行率約 3.29%，主要係宜蘭市都市計畫公共設施開發案第二期工程甫於 4 月 20 日開工，目前尚在辦理土表整理及既有構造物清除作業。

參、業務計畫

一、營運計畫

(一) 農產品供銷目標：預計產銷量 1,570 公斤，預計收入 51 萬元，與上年度預算同；預計成本 32 萬 5 千元，較上年度預算數 36 萬 6 千元，減少 4 萬 1 千元。

(二) 委外經營目標：租金及權利金預計收入 6,362 萬 6 千元，較上年度預算數 5,695 萬 5 千元，增加 667 萬 1 千元；預計成本 1,604 萬 7 千元，較上年度預算數 1,544 萬 4 千元，增加 60 萬 3 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 111 年度

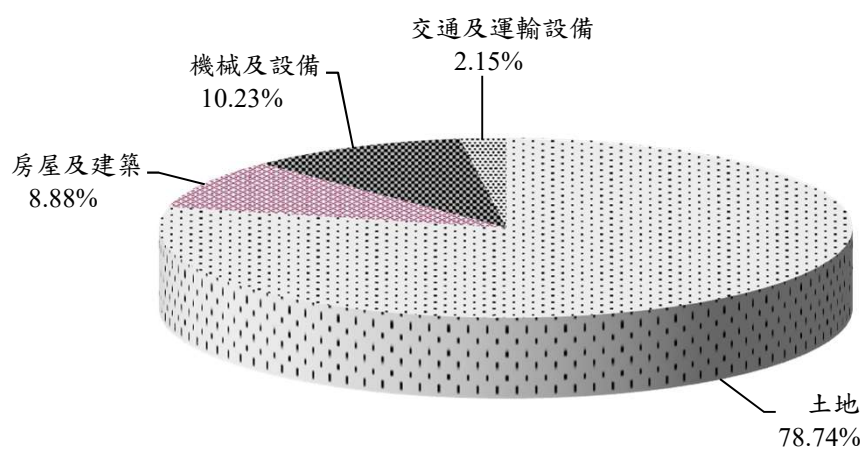
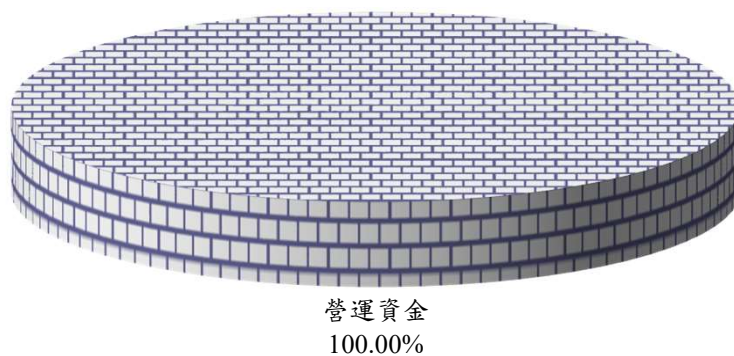
二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

(一) 一般建築及設備計畫：本年度編列 8,381 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 6,600 萬元：係辦理宜蘭市都市計畫公共設施開發案。
2. 房屋及建築 744 萬元：係辦理處區電力改善及水路管線汰換等工程。
3. 機械及設備 857 萬元：係汰換筆記型電腦 3 組、汙水下水道系統銜接等相關設備更新。
4. 交通及運輸設備 180 萬元：係增購棲蘭山工作區使用之小貨車 1 輛及汰換四輪傳動小客貨兩用車 1 輛。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 111年度固定資產建設改良擴充及資金來源

建設改良擴充資金來源

單位：新臺幣千元

建設改良擴充	111年度預算	資金來源	111年度預算
不動產、廠房及設備	83,810	營運資金	83,810
土地	66,000		
房屋及建築	7,440		
機械及設備	8,570		
交通及運輸設備	1,800		
合計	83,810	合計	83,810

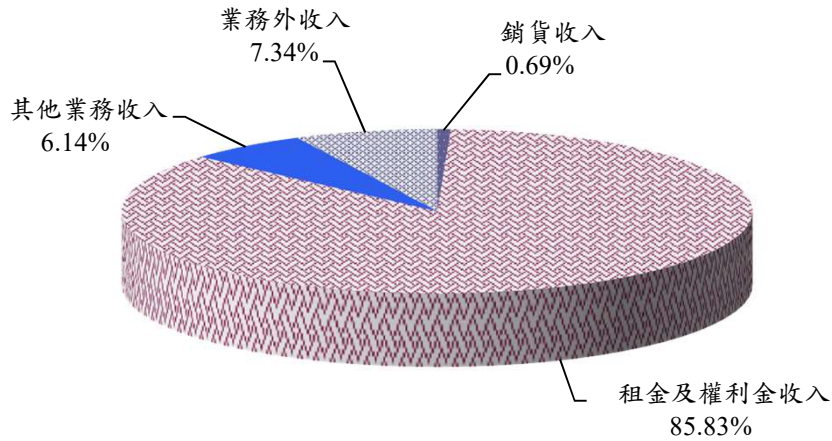
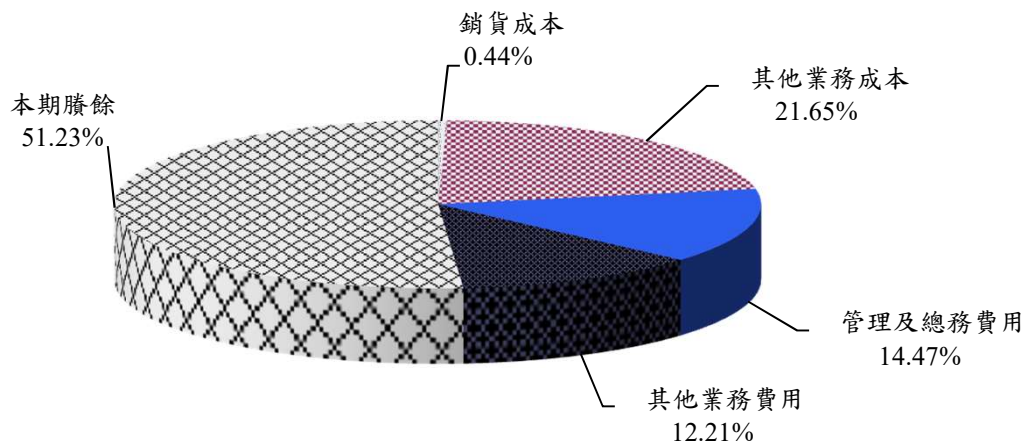
國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 111 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,868 萬 9 千元，較上年度預算數 6,201 萬 8 千元，增加 667 萬 1 千元，約 10.76%，主要係棲蘭、明池森林遊樂區委外經營案，依契約增列權利金收入所致。
- (二) 業務成本與費用 3,614 萬 9 千元，較上年度預算數 3,672 萬 9 千元，減少 58 萬元，約 1.58%。
- (三) 業務外收入 544 萬 3 千元，較上年度預算數 500 萬元，增加 44 萬 3 千元，約 8.86%。
- (四) 業務總收支相抵後，計賸餘 3,798 萬 3 千元，較上年度預算賸餘 3,028 萬 9 千元，增加 769 萬 4 千元，約 25.40%。
- (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。

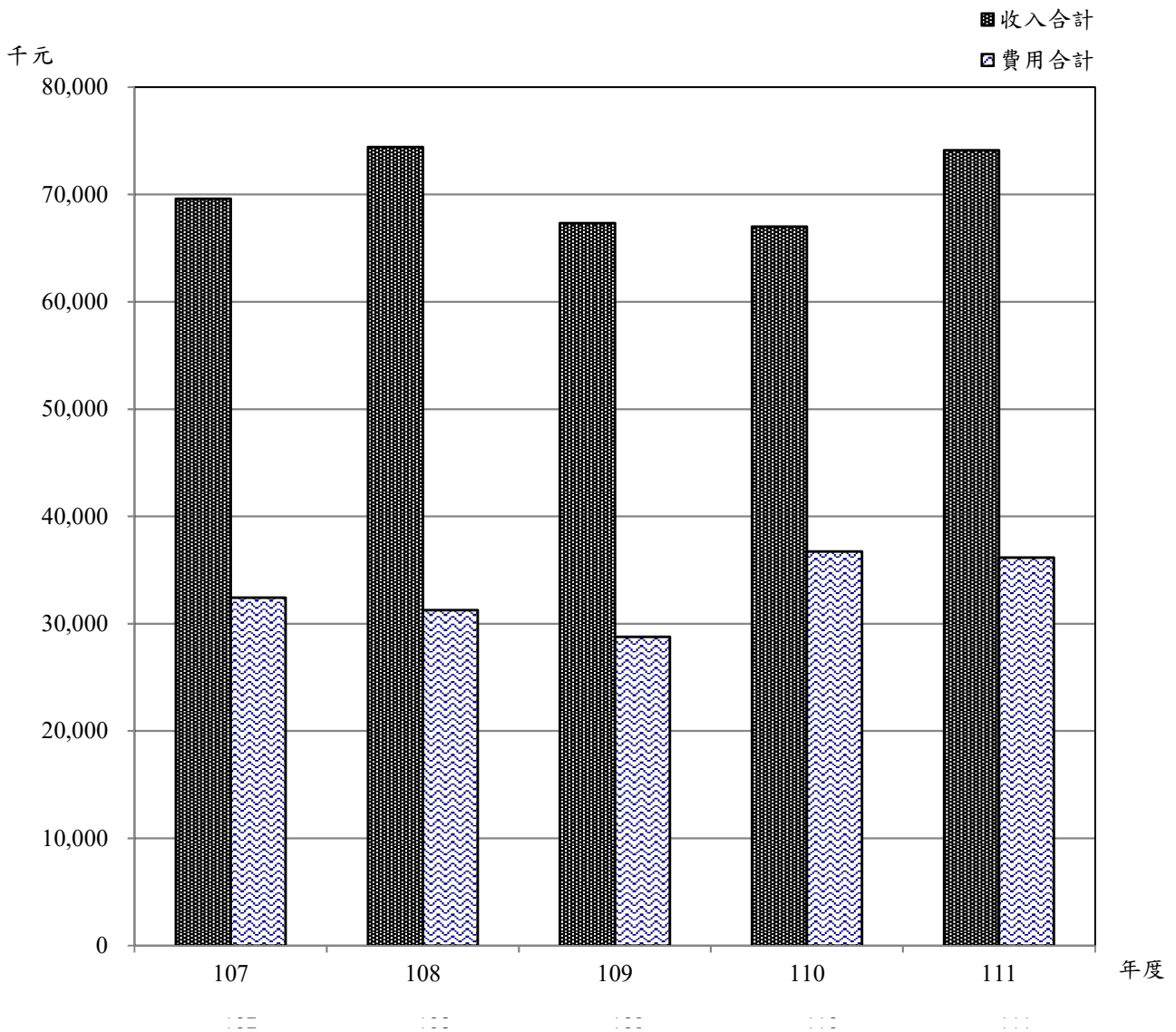
圖二 111年度收入、成本與費用及賸餘

收入成本與費用及賸餘

單位：新臺幣千元

收入	111年度預算	成本與費用及賸餘	111年度預算
業務收入	68,689	業務成本與費用	36,149
銷貨收入	510	銷貨成本	325
租金及權利金收入	63,626	其他業務成本	16,047
其他業務收入	4,553	管理及總務費用	10,724
業務外收入	5,443	其他業務費用	9,053
		本期賸餘	37,983
收入總額	74,132	成本、費用及賸餘總額	74,132

圖三 最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	107年度決算	108年度決算	109年度決算	110年度預算	111年度預算
收入					
業務收入	61,049	61,471	57,515	62,018	68,689
業務外收入	8,555	12,960	9,822	5,000	5,443
收入合計	69,603	74,431	67,337	67,018	74,132
費用					
業務成本與費用	32,405	31,068	28,641	36,729	36,149
業務外費用	17	182	118	0	0
費用合計	32,422	31,250	28,759	36,729	36,149
本期賸餘	37,181	43,181	38,578	30,289	37,983

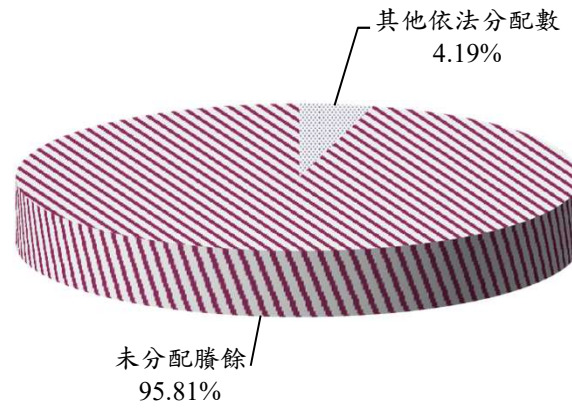
註：107至109年度決算數為審定決算數；110年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者，為預算案數。以下各表同。

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 111 年度

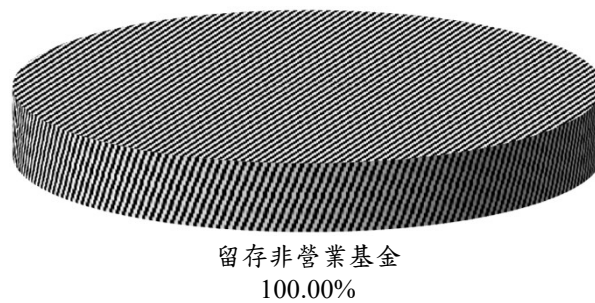
二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,798 萬 3 千元，連同以前年度未分配賸餘 5 億 2,384 萬 4 千元，共有賸餘 5 億 6,182 萬 7 千元，扣除其他依法分配數 2,352 萬 3 千元外，尚餘 5 億 3,830 萬 4 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 111年度賸餘分配
按分配程序分



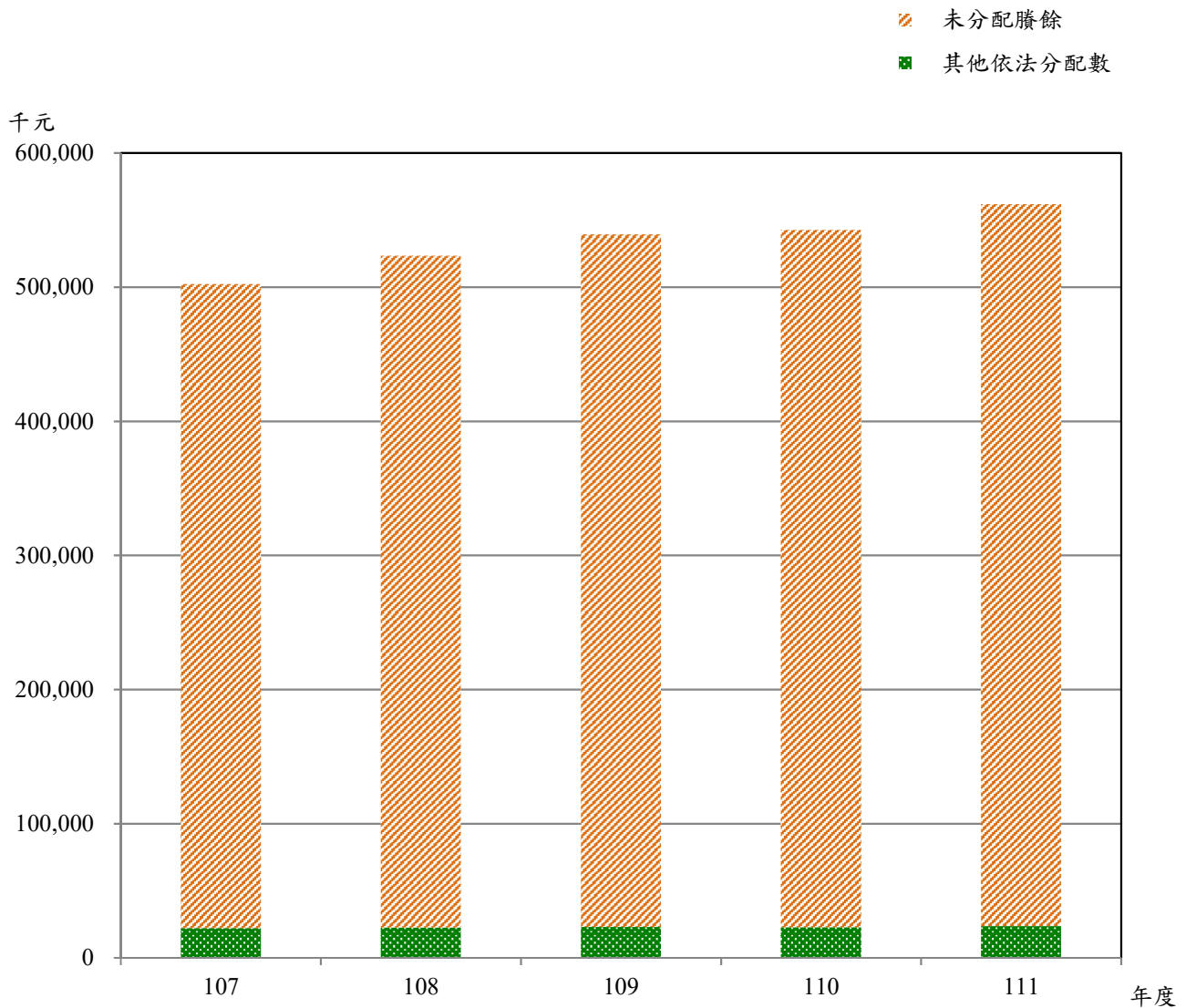
按所得對象分



單位：新臺幣千元

按分配程序分	111年度預算	按所得對象分	111年度預算
其他依法分配數	23,523	留存非營業基金	561,827
未分配賸餘	538,304		
合計	561,827	合計	561,827

圖五 最近五年賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目	年度				
	107年度決算	108年度決算	109年度決算	110年度預算	111年度預算
賸餘分配					
其他依法分配數	22,040	22,493	22,953	22,760	23,523
未分配賸餘	480,002	500,690	516,315	519,802	538,304
合計	502,042	523,183	539,267	542,562	561,827

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 111 年度

三、現金流量之預計

- (一) 業務活動之淨現金流入 5,645 萬 2 千元，包括：
1. 本期賸餘 3,798 萬 3 千元。
 2. 利息股利之調整減少 405 萬 2 千元，係利息收入之數。
 3. 調整項目增加 1,846 萬 9 千元，係提列折舊 1,848 萬 1 千元及遞延收入轉列收入 1 萬 2 千元。
 4. 收取利息 405 萬 2 千元。
- (二) 投資活動之淨現金流出 8,406 萬 4 千元，係增加不動產、廠房及設備 8,381 萬元及無形資產 25 萬 4 千元。
- (三) 籌資活動之淨現金流出 2,352 萬 3 千元，係解繳投資報酬之數。
- (四) 現金及約當現金之淨減 5,113 萬 5 千元，係期末現金 2 億 3,695 萬元，較期初現金 2 億 8,808 萬 5 千元減少之數。

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

收支餘絀預計表

中華民國111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	%
57,515	100.00	業務收入	68,689	100.00	62,018	100.00	6,671	10.76
634	1.10	銷貨收入	510	0.74	510	0.82	-	-
634	1.10	農產品銷貨收入	510	0.74	510	0.82	-	-
52,328	90.98	租金及權利金收入	63,626	92.63	56,955	91.84	6,671	11.71
78	0.14	土地租金收入	104	0.15	104	0.17	-	-
52,250	90.85	權利金收入	63,522	92.48	56,851	91.67	6,671	11.73
4,553	7.92	其他業務收入	4,553	6.63	4,553	7.34	-	-
4,553	7.92	其他補助收入	4,553	6.63	4,553	7.34	-	-
28,641	49.80	業務成本與費用	36,149	52.63	36,729	59.22	-580	1.58
304	0.53	銷貨成本	325	0.47	366	0.59	-41	11.20
304	0.53	農產品銷貨成本	325	0.47	366	0.59	-41	11.20
15,429	26.83	其他業務成本	16,047	23.36	15,444	24.90	603	3.90
15,429	26.83	雜項業務成本	16,047	23.36	15,444	24.90	603	3.90
8,356	14.53	管理及總務費用	10,724	15.61	11,866	19.13	-1,142	9.62
8,356	14.53	管理費用及總務費用	10,724	15.61	11,866	19.13	-1,142	9.62
4,553	7.92	其他業務費用	9,053	13.18	9,053	14.60	-	-
4,553	7.92	雜項業務費用	9,053	13.18	9,053	14.60	-	-
28,874	50.20	業務賸餘(短絀)	32,540	47.37	25,289	40.78	7,251	28.67
9,822	17.08	業務外收入	5,443	7.92	5,000	8.06	443	8.86
4,373	7.60	財務收入	4,052	5.90	5,000	8.06	-948	18.96
4,373	7.60	利息收入	4,052	5.90	5,000	8.06	-948	18.96
5,448	9.47	其他業務外收入	1,391	2.03	-	-	1,391	-
819	1.42	租賃收入	1,137	1.66	-	-	1,137	-
24	0.04	資產使用及權利金收入	12	0.02	-	-	12	-
27	0.05	受贈收入	-	-	-	-	-	-
4,579	7.96	雜項收入	242	0.35	-	-	242	-
118	0.21	業務外費用	-	-	-	-	-	-
118	0.21	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
118	0.21	雜項費用	-	-	-	-	-	-
9,704	16.87	業務外賸餘(短絀)	5,443	7.92	5,000	8.06	443	8.86
38,578	67.07	本期賸餘(短絀)	37,983	55.30	30,289	48.84	7,694	25.40

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 111 年度

本期收支項目之說明：

一、業務收入 68,689 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 63,626 千元。

(三)其他業務收入：林區經營管理業務國庫補助收入 4,553 千元。

二、業務成本與費用 36,149 千元：

(一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 325 千元。

(二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 16,047 千元。

(三)管理及總務費用：支應基本行政維持費 10,724 千元。

(四)其他業務費用：林區經營管理計畫及生態資源保育計畫所需各項業務活動費用 9,053 千元。

三、業務外收入 5,443 千元：存款利息收入 4,052 千元、租賃收入 1,137 千元、資產使用及權利金收入 12 千元、雜項收入 242 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 37,983 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111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	%	
542,562	100.00	賸餘之部	561,827	100.00	詳收支餘絀預計表。 解繳投資報酬。
30,289	5.58	本期賸餘	37,983	6.76	
512,273	94.42	前期未分配賸餘	523,844	93.24	
22,760	4.19	分配之部	23,523	4.19	
22,760	4.19	其他依法分配數	23,523	4.19	
519,802	95.81	未分配賸餘	538,304	95.81	

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111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）	37,983	
利息股利之調整	-4,052	
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	33,931	
調整項目	18,469	1.土地改良物折舊4,490千元。 2.房屋及建築折舊13,031千元。 3.機械及設備折舊783千元。 4.交通及運輸設備折舊99千元。 5.什項設備折舊66千元。 6.代管資產折舊12千元。 7.遞延收入隨受贈資產提列折舊轉 列收入12千元。
未計利息股利之現金流入（流出）	52,400	
收取利息	4,052	
業務活動之淨現金流入（流出）	56,452	
投資活動之現金流量		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-83,810	增加不動產、廠房及設備。
增加無形資產及其他資產	-254	增加無形資產。
投資活動之淨現金流入（流出）	-84,064	
籌資活動之現金流量		
賸餘分配款	-23,523	解繳投資報酬。
籌資活動之淨現金流入（流出）	-23,523	
現金及約當現金之淨增（淨減）	-51,135	
期初現金及約當現金	288,085	
期末現金及約當現金	236,950	

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
現金流量預計表補充說明
中華民國 111 年度

不影響現金流量之投資及籌資活動：

1. 代管資產提列折舊數轉列受贈公積 12 千元。
2. 退休及離職準備金與應付退休及離職金同額增加 2,560 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

銷貨收入明細表

中華民國111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)		
銷貨收入					510	
農產品銷貨收入					510	
猴頭菇	公斤		1,570	324.84	510	銷售猴頭菇1,570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111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		63,626		
土地租金收入		104		
委外經營(促參)		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		63,522		
委外經營(促參)		63,522	棲蘭、明池森林遊樂區委外經營定額權利金50,000千元及最低營運權利金13,522千元。	

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111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	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111年度

單位：新臺幣千元

科 目 及 業 務 項 目	預 算	數	明 說
業務外收入		5,443	
財務收入		4,052	
利息收入		4,052	存款利息收入。
其他業務外收入		1,391	
租賃收入		1,137	宜蘭臨時轉運站及停車場等租賃收入。
資產使用及權利金收入		12	提供設置電信微波站之資產使用費收入。
雜項收入		242	棲蘭山工作區清潔費收入、員工借用宿舍租金及管理費等收入。

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		-	-	325
農產品銷貨成本		-	-	325
猴頭菇	公斤	1,570	207.01	325

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20千元。

兵輔導委員會

事業管理處

明細表

111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)	額	數	量	平均 單位成本(元)	額
-		-	366	-		-	304
-		-	366	-		-	304
1,500		244.00	366	2,344		129.72	304

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111年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列325千元。
農產品銷貨成本	編列325千元。
服務費用	編列25千元。
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20千元，合計25千元。
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、菇寮整修設備零件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111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
15,429	15,444	其他業務成本	16,047
15,429	15,444	雜項業務成本	16,047
258	400	服務費用	330
61	100	旅運費	100
98	200	專業服務費	200
100	100	公關慰勞費	30
30	100	材料及用品費	100
30	100	用品消耗	100
19	23	租金與利息	23
19	23	什項設備租金	23
15,121	14,921	折舊、折耗及攤銷	15,594
15,121	14,921	不動產、廠房及設備折舊	15,594

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111年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列16,047千元。
雜項業務成本	編列16,047千元。
服務費用	編列330千元。
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。
公關慰勞費	為強化公共關係，順利推展業務，編列公共關係費30千元。
材料及用品費	編列100千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公(事務)用品10千元、其他90千元，合計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15,594千元。
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2,618千元、一般房屋折舊12,472千元、機械及設備折舊413千元、交通及運輸設備折舊40千元、什項設備折舊51千元，合計15,594千元。

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111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
8,356	11,866	管理及總務費用	10,724
8,356	11,866	管理費用及總務費用	10,724
5,151	5,692	服務費用	5,916
420	730	水電費	544
269	453	郵電費	644
452	605	旅運費	605
123	190	印刷裝訂及公告費	182
1,074	1,071	修理保養及保固費	1,171
69	147	保險費	147
1,610	1,830	一般服務費	1,855
1,134	666	專業服務費	530
-	-	公關慰勞費	70
-	-	行銷推廣費	168
614	1,313	材料及用品費	1,072
78	270	使用材料費	270
536	1,043	用品消耗	802
109	274	租金與利息	274
70	220	交通及運輸設備租金	220
40	54	什項設備租金	54
2,200	2,885	折舊、折耗及攤銷	2,887
2,189	2,875	不動產、廠房及設備折舊	2,875
11	10	其他折舊性資產折舊	12
272	1,702	稅捐與規費（強制費）	565
-	1,100	土地稅	100
-	237	房屋稅	100
95	135	消費與行為稅	135
177	230	規費	230
10	-	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	10
10	-	補貼（償）、獎勵、慰問與救助（濟）	10

註：1.一般服務費內含契僱人力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1,645千元。

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111年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列10,724千元。
管理費用及總務費用	編列10,724千元。
服務費用	編列5,916千元。
水電費	依業務需要編列工作場所電費474千元、工作場所水費30千元及氣體費40千元，合計544千元。
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359千元，合計644千元。
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。
印刷裝訂及公告費	依業務需要編列各項行政管理及合約書等印刷費182千元。
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334千元、交通及運輸設備修護費232千元、什項設備修護費155千元及宿舍維修費100千元，合計1,171千元。
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1,645千元、計時與計件人員酬金100千元，合計1,855千元。
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50千元、及委託考選訓練費100千元，合計530千元。
公關慰勞費	為強化公共關係，順利推展業務，編列公共關係費47千元、員工慰勞費23千元，合計70千元。
行銷推廣費	依業務需要編列土地活化、森活計畫等業務推廣費用168千元。
材料及用品費	編列1,072千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料190千元、設備零件80千元，合計270千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品160千元、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552千元，合計802千元。
租金與利息	編列274千元。
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220千元。
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2,887千元。
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12千元。
稅捐與規費（強制費）	編列565千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅100千元。
房屋稅	依業務需要編列一般房屋稅100千元。

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111年度

科 目	說 明
消費與行為稅	依業務需要編列營業稅60千元、印花稅5千元、使用牌照稅70千元，合計135千元。
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。
會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費	（編列10千元。
補貼（償）、獎勵、慰問與救助（濟）	編列優秀基層員工獎勵費用10千元。

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111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
4,553	9,053	其他業務費用	9,053
4,553	9,053	雜項業務費用	9,053
4,092	7,693	服務費用	7,713
31	20	水電費	20
33	80	郵電費	80
123	420	旅運費	420
-	90	印刷裝訂及公告費	-
62	573	修理保養及保固費	573
-	30	保險費	30
3,303	3,840	一般服務費	3,860
540	2,550	專業服務費	2,550
-	90	行銷推廣費	180
89	830	材料及用品費	830
89	300	使用材料費	300
-	530	用品消耗	530
282	420	租金與利息	420
257	400	交通及運輸設備租金	400
25	20	什項設備租金	20
-	20	稅捐與規費（強制費）	-
-	20	規費	-
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32人（環境維護及生態保育），相關費用3,860千元。

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111年度

科 目	說 明
其他業務費用	編列林區經營維護管理計畫及生態資源保育計畫9,053千元。
雜項業務費用	編列林區經營維護管理計畫及生態資源保育計畫9,053千元。
林區經營維護管理	林區經營維護管理計畫編列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。
生態資源保育	生態資源保育計畫編列4,500千元。
服務費用	編列3,770千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費100千元及貨物運費120千元，合計220千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列機械及設備修護費50千元、交通及運輸設備修護費150千元及什項設備修護費50千元，合計250千元。
一般服務費	依業務需要編列辦理森林生態復育與資源保育、環境維護整理及林道維護等勞力外包費1,110千元。
專業服務費	依業務需要編列專家學者出席審查費5千元、委託調查研究費2,000千元及委託檢驗(定)試驗認證費5千元，合計2,010千元。
行銷推廣費	依業務需要編列辦理生態資源保育推廣活動費用180千元。
材料及用品費	編列630千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料100千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品80千元、報章雜誌20千元及其他費用430千元，合計530千元。
租金與利息	編列100千元。

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111年度

科 目	說 明
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100千元。

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111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
118		- 業務外費用	-
118		- 其他業務外費用	-
118		- 雜項費用	-
118		- 其他	-
118		- 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	不動產、廠						
	土 地	土 地 改 良	地 物 及 房 屋 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	66,000	-	7,440	8,570	1,800	-	-
一次性項目	66,000	-	7,440	8,570	1,800	-	-
合 計	66,000	-	7,440	8,570	1,800	-	-

兵輔導委員會

事業管理處

改良擴充明細表

111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 益	賃 改 良	生 產 性 植 物			
-	-	-	-	-	-	83,810	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.房屋及建築：處區電力改善 及水路管線汰換等工程。 3.機械及設備：依業務所需 ，汰換筆記型電腦3組、汗 水下水道系統銜接等相關 設備更新。 4.交通及運輸設備：增購棲蘭 山工作區使用小貨車1輛及 汰換四輪傳動小客貨兩用 車1輛。 5.各項工程依「中央政府各機 關工程管理費支用要點」第 4點規定，按1%~3%估算工 程管理費860千元。
-	-	-	-	-	-	83,810	
-	-	-	-	-	-	83,810	83,810

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111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	83,810	-	-	-	-	83,810	100.00	-	-	-	-	83,810	100.00
一次性項目	83,810	-	-	-	-	83,810	100.00	-	-	-	-	83,810	100.00
合 計	83,810	-	-	-	-	83,810	100.00	-	-	-	-	83,810	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			出 售 不 適 用 資 產	國 撥	庫 款	其 他		外 資 借 金
		營 資	運 金							
一般建築及設備計畫	83,810	83,810		-	-	-	-	-		
一次性項目	83,810	83,810		-	-	-	-	-		
合 計	83,810	83,810		-	-	-	-	-		

兵輔導委員會

事業管理處

充計畫預期進度明細表

111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 %
111.01-111.12	-	-	-	83,810	100.00	83,810	100.00
	-	-	-	83,810	100.00	83,810	100.00
	-	-	-	83,810	100.00	83,810	100.00

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	地 房 屋 及 建 築	機 械 及 備 用
前年度決算資產原值	226,445	656,014	58,650
上年度預計增減資產原值	-	-	780
本年度預計增減資產原值	-	7,440	8,570
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	226,445	663,454	68,000
本年度應提折舊額	4,490	13,031	783
其他業務成本	2,618	12,472	413
管理及總務費用	1,872	559	370

註：前年度決算資產原值中「其他」欄包含代管資產130千元(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

111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 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	租 資	賃 產	租 權 益 改 良				
11,802	18,355	-	-	-	-	-	184	971,449
210	110	-	-	-	-	-	-	1,100
1,800	-	-	-	-	-	-	-	17,810
13,812	18,465	-	-	-	-	-	184	990,360
99	66	-	-	-	-	-	12	18,481
40	51	-	-	-	-	-	-	15,594
59	15	-	-	-	-	-	12	2,887

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111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	-	
以國有財產撥充	-	
國庫增撥數	-	
其他	-	
減：		
填補短絀	-	
折減基金繳庫	-	
其他	-	
期末基金數額	398,133	

國軍退除役官兵輔導委員會

榮民森林保育事業管理處

無形資產明細表

中華民國111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 項 目	本 年 度 預 算 數	說 明
-	-	無形資產	254	
-	-	電腦軟體	254	
-	-	委外開發設計電腦軟體	254	依業務需要，委外開發人事差勤管理系統經費254千元，主要係依報價單估算編列。
-	-	總 計	254	

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

成本彙總表

中華民國111年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	250	
直接人工	20	
製造費用	55	
製造成本	325	
加：期初在製品存貨	-	
減：期末在製品存貨	-	
製成品成本	325	
加：期初製成品/農產品存貨	-	
加：當期採收銷售之農產品	-	
減：期末製成品/農產品存貨	-	
加：期初商品存貨	-	
減：期末商品存貨	-	
銷貨成本	325	
猴頭菇	325	

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111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
		320			211	直接材料	250	-	250
		320			211	材料及用品費	250	-	250
		320			211	使用材料費	250	-	250
		-			150	直接人工	20	-	20
		-			150	服務費用	20	-	20
		-			150	一般服務費	20	-	20
		-			5	製造費用	55	-	55
		-			5	服務費用	5	-	5
		-			5	一般服務費	5	-	5
		-			-	材料及用品費	50	-	50
		-			-	使用材料費	50	-	50
		320			366	製造成本	325	-	325

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111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20千元。
服務費用	編列20千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金20千元。
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整修設備零件50千元。

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
預計平衡表

中華民國111年12月31日

單位：新臺幣千元

109年12月31日 實 際 數	科 目	111年12月31日 預 計 數	110年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
1,336,540	資 產	1,363,614	1,346,606	17,008
371,606	流動資產	244,091	295,226	-51,135
364,465	現金	236,950	288,085	-51,135
3,212	應收款項	3,213	3,213	-
31	存 貨	31	31	-
3,897	預付款項	3,897	3,897	-
445,699	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	450,819	448,259	2,560
395,000	非流動金融資產	395,000	395,000	-
50,699	準備金	55,819	53,259	2,560
515,845	不動產、廠房及設備	665,082	599,741	65,341
215,925	土地	392,042	265,925	126,117
41,911	土地改良物	34,187	38,677	-4,490
246,017	房屋及建築	227,124	232,715	-5,591
1,840	機械及設備	9,431	1,644	7,787
468	交通及運輸設備	2,298	597	1,701
158	什項設備	-	66	-66
9,526	購建中固定資產	-	60,117	-60,117
-	無形資產	254	-	254
-	無形資產	254	-	254
3,391	其他資產	3,368	3,380	-12
1,384	什項資產	1,362	1,374	-12
2,006	待處理資產	2,006	2,006	-
1,336,540	合 計	1,363,614	1,346,606	17,008

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111年12月31日

單位：新臺幣千元

109年12月31日 實 際 數	科 目	111年12月31日 預 計 數	110年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
83,957	負 債	89,020	86,484	2,536
25,241	流動負債	25,242	25,242	-
23,632	應付款項	23,633	23,633	-
1,609	預收款項	1,609	1,609	-
58,716	其他負債	63,778	61,242	2,536
148	遞延負債	112	124	-12
58,568	什項負債	63,666	61,118	2,548
1,252,583	淨 值	1,274,594	1,260,122	14,472
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
52,039	公積	52,060	52,048	12
52,039	資本公積	52,060	52,048	12
516,315	累積餘絀	538,304	523,844	14,460
516,315	累積賸餘	538,304	523,844	14,460
286,097	淨值其他項目	286,097	286,097	-
286,097	累積其他綜合餘絀	286,097	286,097	-
1,336,540	合 計	1,363,614	1,346,606	17,008

註：111年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）30,200千元，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111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				16,372	
銷貨成本				325	
農產品銷貨成本				325	
猴頭菇	公斤	1,570	207.01	325	
其他業務成本				16,047	
雜項業務成本				16,047	
委外經營(促參)	千元	-	-	16,047	
上年度預算數				15,810	
銷貨成本				366	
農產品銷貨成本				366	
猴頭菇	公斤	1,500	244.00	366	
其他業務成本				15,444	
雜項業務成本				15,444	
委外經營(促參)	千元	-	-	15,444	
前年度決算數				15,733	
銷貨成本				304	
農產品銷貨成本				304	
猴頭菇	公斤	2,344	129.72	304	
其他業務成本				15,429	
雜項業務成本				15,429	
委外經營(促參)	千元	-	-	15,429	
108年度決算數				15,508	
銷貨成本				161	
農產品銷貨成本				161	
猴頭菇	公斤	1,028	156.86	161	
其他業務成本				15,347	
雜項業務成本				15,347	
委外經營(促參)	千元	-	-	15,347	
107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(促參)	千元	-	-	18,381	

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111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35人（環境維護及生態保育32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120千元（行政業務100千元、農產品生產與銷售20千元）。
2. 預計進用勞務承攬人力預算5,505千元（環境維護及生態保育3,860千元、安全維護1,645千元）。

國軍退役官
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	年			
			本 合 計	銷 貨 成 本	其 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用
9,502	13,940	服務費用	13,984	25	330	5,916
451	750	水電費	564	-	-	544
302	533	郵電費	724	-	-	644
637	1,125	旅運費	1,125	-	100	605
123	280	印刷裝訂及公告費	182	-	-	182
1,136	1,644	修理保養及保固費	1,744	-	-	1,171
69	177	保險費	177	-	-	147
4,913	5,825	一般服務費	5,740	25	-	1,855
1,772	3,416	專業服務費	3,280	-	200	530
100	100	公關慰勞費	100	-	30	70
-	90	行銷推廣費	348	-	-	168
1,053	2,454	材料及用品費	2,302	300	100	1,072
487	781	使用材料費	870	300	-	270
566	1,673	用品消耗	1,432	-	100	802
411	717	租金與利息	717	-	23	274
327	620	交通及運輸設備租金	620	-	-	220
84	97	什項設備租金	97	-	23	54
17,321	17,806	折舊、折耗及攤銷	18,481	-	15,594	2,887
17,310	17,796	不動產、廠房及設備折舊	18,469	-	15,594	2,875
11	10	其他折舊性資產折舊	12	-	-	12
272	1,722	稅捐與規費（強制費）	565	-	-	565
-	1,100	土地稅	100	-	-	100
-	237	房屋稅	100	-	-	100
95	135	消費與行為稅	135	-	-	135
177	250	規費	230	-	-	230
100	90	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	100	-	-	10
90	90	捐助、補助與獎助	90	-	-	-
10	-	補貼（償）、獎勵、慰問與救 助（濟）	10	-	-	10
118	-	其他	-	-	-	-
118	-	其他費用	-	-	-	-
28,775	36,729	小 計	36,149	325	16,047	10,724
1	1	加：期初製成品/農產品存貨	-	-	-	-
-	-1	減：期末製成品/農產品存貨	-	-	-	-
-17	-	減：其他	-	-	-	-
28,759	36,729	合 計	36,149	325	16,047	10,724

兵輔導委員會

事業管理處

彙計表

111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						
7,713	-						
20	-						
80	-						
420	-						
-	-						
573	-						
30	-						
3,860	-						
2,550	-						
-	-						
180	-						
830	-						
300	-						
530	-						
420	-						
400	-						
20	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
90	-						
90	-						
-	-						
-	-						
-	-						
9,053	-						
-	-						
-	-						
-	-						
9,053	-						

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111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	
四輪傳動小客貨兩用車	輛	-	-	1	850	1	850	為維護安全並提升工作效能，汰舊一般公務轎車1輛，改換四輪傳動小客貨兩用車1輛。
合 計		-	-	1	850	1	850	

註：

- 1.管理用車輛：經本表汰舊換新後，計有一般公務轎車1輛，四輪傳動小客貨兩用車1輛。
- 2.其他車輛：本年度增購小貨車1輛，計有一般公務轎車1輛，大貨車1輛，小貨車1輛，機車13輛，電動機車1輛。