

中華民國 110 年度

中央政府總預算

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編

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110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	22~24	頁
(六)其他業務成本明細表及說明.....	第	25~26	頁
(七)管理及總務費用明細表及說明.....	第	27~28	頁
(八)其他業務費用明細表及說明.....	第	29~31	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 110 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 109 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（108）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 6,147 萬 1 千元，較預算數 6,186 萬 4 千元，減少 39 萬 3 千元，約 0.64%。
- （二）業務成本與費用：決算數 3,106 萬 8 千元，較預算數 3,219 萬 2 千元，減少 112 萬 4 千元，約 3.49%。
- （三）業務外收入：決算數 1,296 萬元，較預算數 500 萬元，增加 796 萬元，約 159.19%，主要係收回前木材加工廠退休人員勞保補償金、變賣報廢資產物品、唐杰公司依法院判決應給付遷讓房地等案件租金及利息等收入。
- （四）業務外費用：決算數 18 萬 2 千元，較預算數增加如列數，主要係與唐杰公司於遷讓房地等案件經法院判決須負擔十分之一訴訟費(裁判費)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 110 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 4,318 萬 1 千元，較預算賸餘 3,467 萬 2 千元，增加 850 萬 9 千元，約 24.54%。

二、上 (109) 年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 3,069 萬 7 千元，較預計數 3,069 萬 5 千元，增加 2 千元，約 0.01%。

(二) 業務成本與費用：實際數 1,139 萬 9 千元，較預計數 1,585 萬 5 千元，減少 445 萬 6 千元，約 28.10%，主要係「109 年度大甲溪事業區 38 林班撫育案」刈草案第二期，因黃蜂颱風造成豪大雨，刈草工作延宕，另因馬武佐野郡山發生森林火災，補植區域嚴重受損，致延後驗收付款及擲節各項支出所致。

(三) 業務外收入：實際數 638 萬 5 千元，較預計數 250 萬元，增加 388 萬 5 千元，約 155.39%，主要係宜蘭縣政府租賃本處經管部分土地使用費等租賃收入、資產使用及權利金收入、受贈收入及雜項收入等。

(四) 業務外費用：實際數 11 萬 8 千元，較預計數增加如列數，主要係退還唐杰公司占用本處土地房舍之補償金。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,556 萬 5 千元，較預計賸餘 1,734 萬元，增加 822 萬 5 千元，約 47.43%。

(六) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 1,078 萬 4 千元，預計數 1,351 萬 1 千元，執行率約 79.82%，主要係宜蘭市都市計畫公共設施開發案，因工程細部設計計畫尚待召開預算審查會議，俟完成後即可辦理公告招標事宜。

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 36 萬 6 千元，較上年度預算數 45 萬 5 千元，減少 8 萬 9 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

3

業務計畫及預算說明

中華民國 110 年度

(二) 委外經營目標：租金及權利金預計收入 5,695 萬 5 千元，較上年度預算數 5,678 萬 5 千元，增加 17 萬元；預計成本 1,544 萬 4 千元，較上年度預算數 1,657 萬 9 千元，減少 113 萬 5 千元。

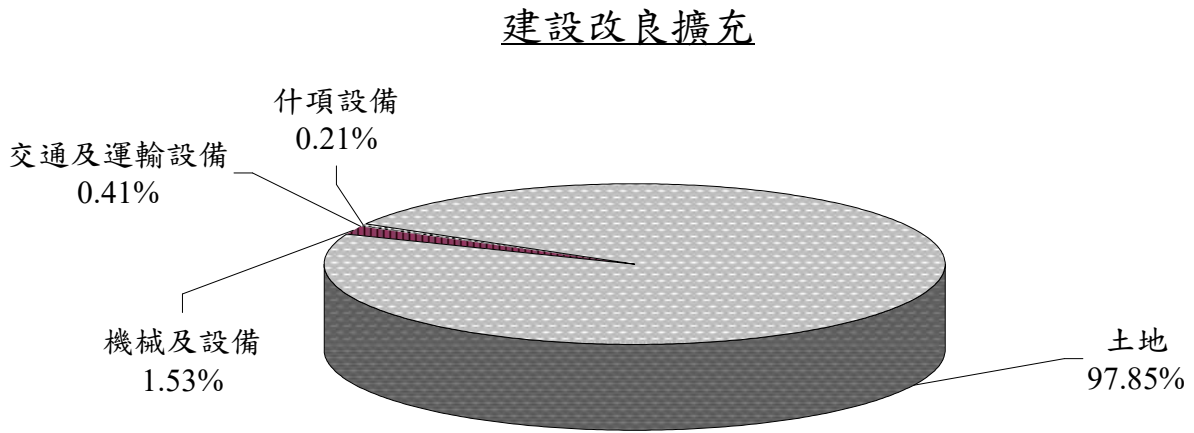
二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

(一) 一般建築及設備計畫：本年度預算編列 5,110 萬元，均係一次性項目，由營運資金支應，編列項目如下：

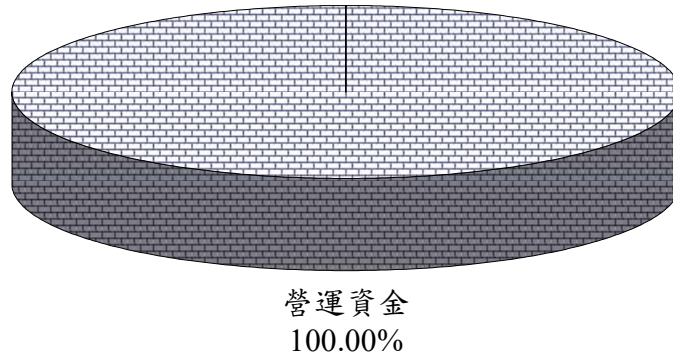
1. 土地 5,000 萬元：係辦理宜蘭市都市計畫公共設施開發案。
2. 機械及設備 78 萬元：係辦理汰換辦公室個人電腦、冷氣設備及建置光纖網路設備等。
3. 交通及運輸設備 21 萬元：係建置光纖網路佈線工程。
4. 什項設備 11 萬元：係購置光纖網路設備使用機櫃及汰換老舊相機等。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 110年度固定資產建設改良擴充及資金來源



資金來源



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	110年度預算	資金來源	110年度預算
不動產、廠房及設備	51,100	營運資金	51,100
土地	50,000		
機械及設備	780		
交通及運輸設備	210		
什項設備	110		
合計	51,100	合計	51,100

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 110 年度

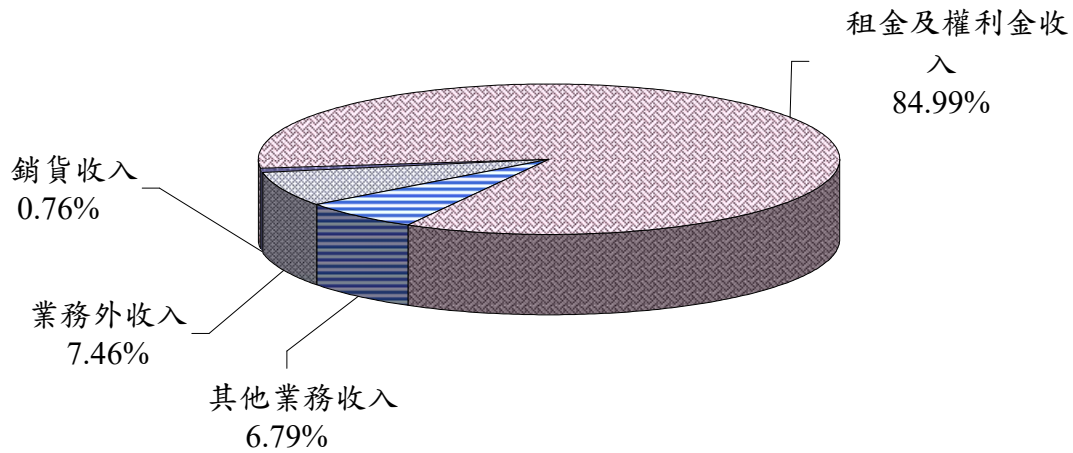
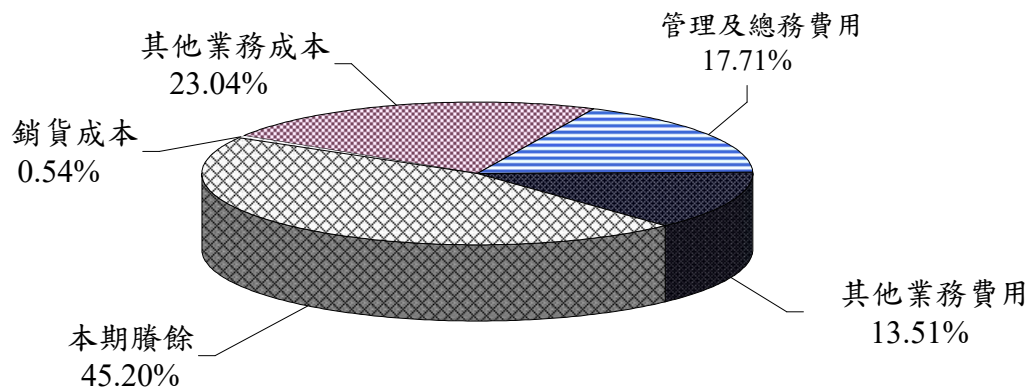
5

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,201 萬 8 千元，較上年度預算數 6,184 萬 8 千元，增加 17 萬元，約 0.27%。
- (二) 業務成本與費用 3,672 萬 9 千元，較上年度預算數 3,299 萬 1 千元，增加 373 萬 8 千元，約 11.33%，主要係新增生態資源保育計畫所致。
- (三) 業務外收入 500 萬元，與上年度預算同。
- (四) 業務總收支相抵後，計賸餘 3,028 萬 9 千元，較上年度預算賸餘 3,385 萬 7 千元，減少 356 萬 8 千元，約 10.54%。
- (五) 本年度及最近五年收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖二、三。

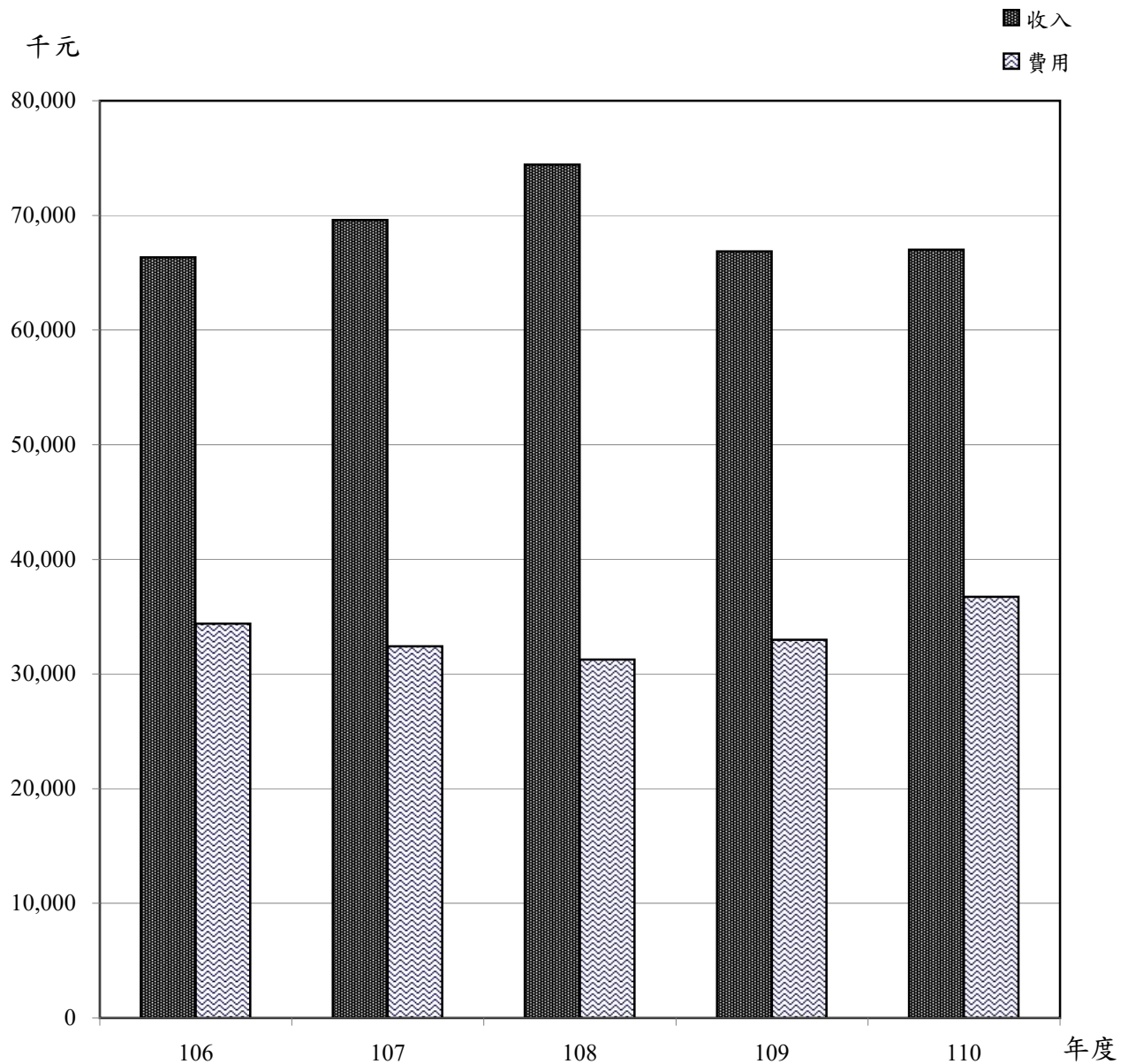
圖二 110年度收入、成本與費用及賸餘

收入成本與費用及賸餘

單位：新臺幣千元

收入	110年度預算	成本與費用及賸餘	110年度預算
業務收入	62,018	業務成本與費用	36,729
銷貨收入	510	銷貨成本	366
租金及權利金收入	56,955	其他業務成本	15,444
其他業務收入	4,553	管理及總務費用	11,866
業務外收入	5,000	其他業務費用	9,053
		本期賸餘	30,289
收入總額	67,018	成本、費用及賸餘總額	67,018

圖三 最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	106年度決算	107年度決算	108年度決算	109年度預算	110年度預算
收入					
業務收入	57,201	61,049	61,471	61,848	62,018
業務外收入	9,129	8,555	12,960	5,000	5,000
收入合計	66,330	69,603	74,431	66,848	67,018
費用					
業務成本與費用	34,331	32,405	31,068	32,991	36,729
業務外費用	60	17	182		
費用合計	34,391	32,422	31,250	32,991	36,729
本期賸餘	31,939	37,181	43,181	33,857	30,289

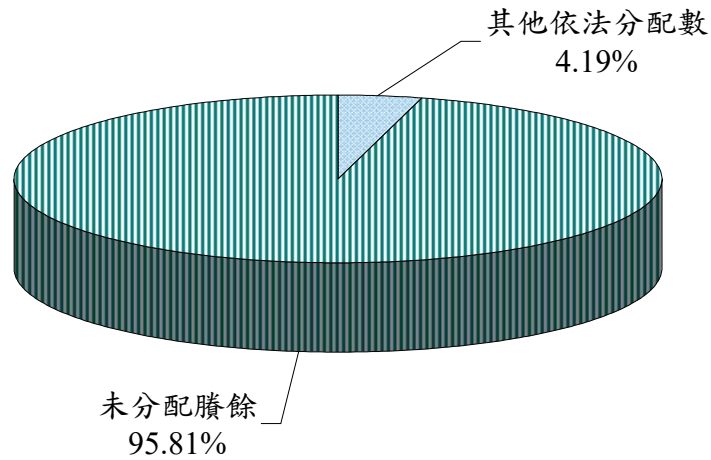
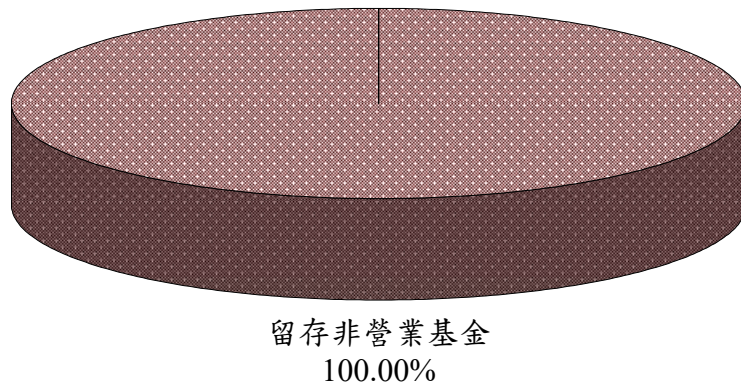
註：106至108年度決算數為審定決算數；109年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者為預算案數。以下各表同。

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 110 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,028 萬 9 千元，連同以前年度未分配賸餘 5 億 1,227 萬 3 千元，共有賸餘 5 億 4,256 萬 2 千元，除其他依法分配數 2,276 萬元外，尚餘 5 億 1,980 萬 2 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。

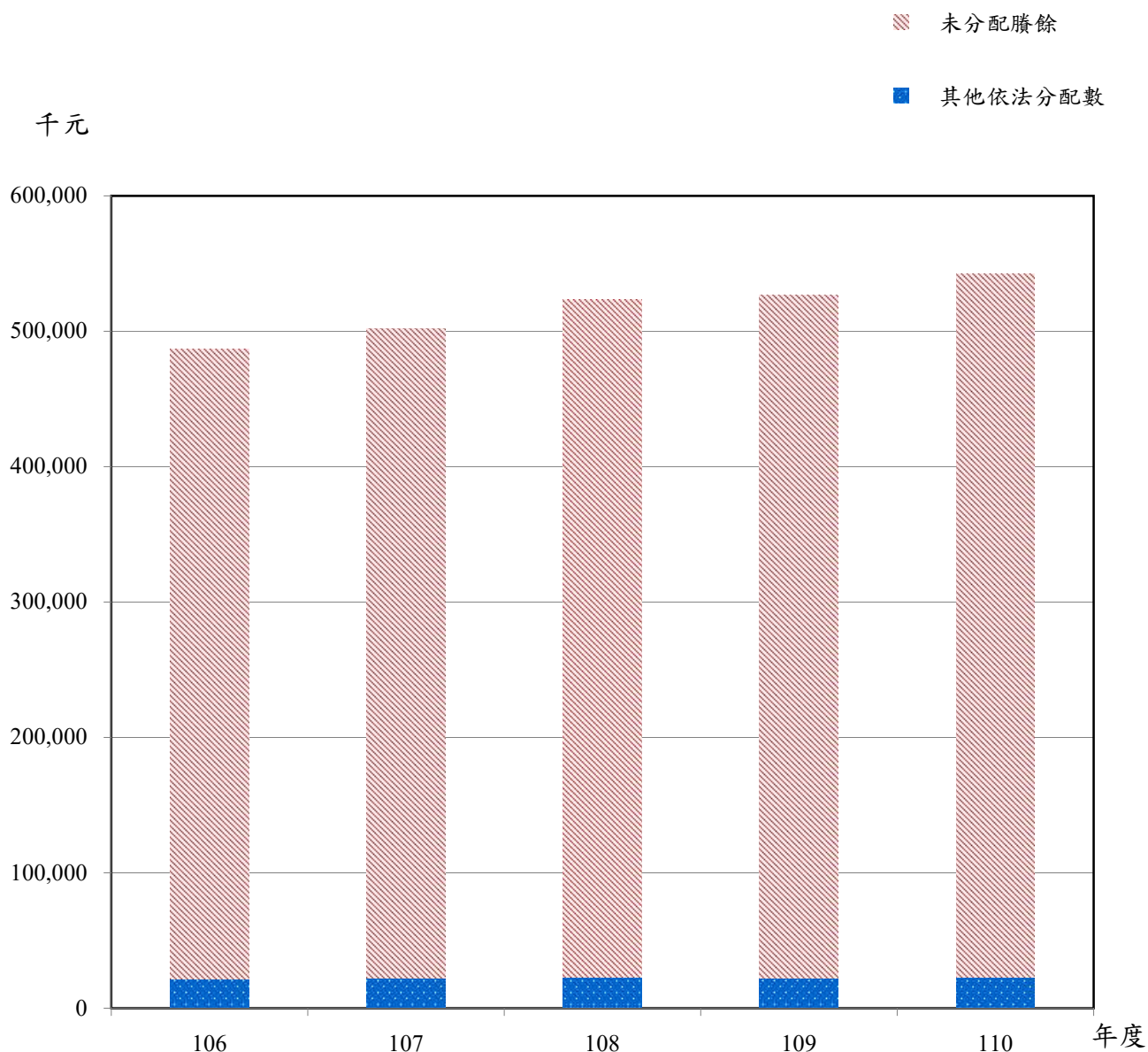
圖四 110年度賸餘分配

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	110年度預算	按所得對象分	110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	542,562
賸餘撥充基金數			
解繳公庫淨額			
其他依法分配數	22,760		
未分配賸餘	519,802		
合計	542,562	合計	542,562

圖五 最近五年賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	106年度決算	107年度決算	108年度決算	109年度預算	110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	21,719	22,040	22,493	22,274	22,760
未分配賸餘	464,860	480,002	500,690	504,417	519,802
合計	486,579	502,042	523,183	526,691	542,562

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 110 年度

三、現金流量之預計

- (一) 業務活動之淨現金流入 4,807 萬 1 千元，包括：
1. 本期賸餘 3,028 萬 9 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 1,778 萬 2 千元，係提列折舊 1,780 萬 6 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 5,110 萬元，係增加不動產、廠房及設備之數。
- (三) 籌資活動之淨現金流出 2,276 萬元，係解繳投資報酬之數。
- (四) 現金及約當現金之淨減 2,578 萬 9 千元，係期末現金 3 億 5,321 萬 5 千元，較期初現金 3 億 7,900 萬 4 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110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	%
61,471	100.00	業務收入	62,018	100.00	61,848	100.00	170	0.27
300	0.49	銷貨收入	510	0.82	510	0.82	-	-
300	0.49	農產品銷貨收入	510	0.82	510	0.82	-	-
56,618	92.11	租金及權利金收入	56,955	91.84	56,785	91.81	170	0.30
104	0.17	土地租金收入	104	0.17	104	0.17	-	-
56,514	91.94	權利金收入	56,851	91.67	56,681	91.65	170	0.30
4,553	7.41	其他業務收入	4,553	7.34	4,553	7.36	-	-
4,553	7.41	其他補助收入	4,553	7.34	4,553	7.36	-	-
31,068	50.54	業務成本與費用	36,729	59.22	32,991	53.34	3,738	11.33
161	0.26	銷貨成本	366	0.59	455	0.74	-89	19.56
161	0.26	農產品銷貨成本	366	0.59	455	0.74	-89	19.56
15,347	24.97	其他業務成本	15,444	24.90	16,579	26.81	-1,135	6.85
15,347	24.97	雜項業務成本	15,444	24.90	16,579	26.81	-1,135	6.85
11,249	18.30	管理及總務費用	11,866	19.13	11,404	18.44	462	4.05
11,249	18.30	管理費用及總務費用	11,866	19.13	11,404	18.44	462	4.05
4,311	7.01	其他業務費用	9,053	14.60	4,553	7.36	4,500	98.84
4,311	7.01	雜項業務費用	9,053	14.60	4,553	7.36	4,500	98.84
30,403	49.46	業務賸餘(短絀)	25,289	40.78	28,857	46.66	-3,568	12.36
12,960	21.08	業務外收入	5,000	8.06	5,000	8.08	-	-
4,950	8.05	財務收入	5,000	8.06	5,000	8.08	-	-
4,950	8.05	利息收入	5,000	8.06	5,000	8.08	-	-
8,009	13.03	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-
727	1.18	租賃收入	-	-	-	-	-	-
24	0.04	資產使用及權利金收入	-	-	-	-	-	-
18	0.03	受贈收入	-	-	-	-	-	-
7,241	11.78	雜項收入	-	-	-	-	-	-
182	0.30	業務外費用	-	-	-	-	-	-
182	0.30	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
182	0.30	雜項費用	-	-	-	-	-	-
12,777	20.79	業務外賸餘(短絀)	5,000	8.06	5,000	8.08	-	-
43,181	70.25	本期賸餘(短絀)	30,289	48.84	33,857	54.74	-3,568	10.54

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 110 年度

本期收支項目之說明

一、業務收入 62,018 千元，包括：

(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 56,955 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 36,729 千元，包括：

(一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 366 千元。

(二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 15,444 千元。

(三)管理及總務費用：支應基本行政維持費 11,866 千元。

(四)其他業務費用：林區永續經營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：定期存款利息收入 5,000 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 30,289 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110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	%	
526,691	100.00	賸餘之部	542,562	100.00	詳收支餘絀預計表。
33,857	6.43	本期賸餘	30,289	5.58	
492,834	93.57	前期未分配賸餘	512,273	94.42	
22,274	4.23	分配之部	22,760	4.19	
22,274	4.23	其他依法分配數	22,760	4.19	
504,417	95.77	未分配賸餘	519,802	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110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）	30,289	
利息股利之調整	-5,000	
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	25,289	
調整項目	17,782	1.土地改良物折舊3,235千元。 2.房屋及建築折舊13,302千元。 3.機械及設備折舊976千元。 4.交通及運輸設備折舊81千元。 5.什項設備折舊202千元。 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）	43,071	
收取利息	5,000	
業務活動之淨現金流入（流出）	48,071	
投資活動之現金流量		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-51,100	增加不動產、廠房及設備。
投資活動之淨現金流入（流出）	-51,100	
籌資活動之現金流量		
賸餘分配款	-22,760	解繳投資報酬。
籌資活動之淨現金流入（流出）	-22,760	
現金及約當現金之淨增（淨減）	-25,789	
期初現金及約當現金	379,004	
期末現金及約當現金	353,215	

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2,560千元。

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110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110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	56,955	
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	56,851	
委外經營	56,851	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13,351千元。

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110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110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		-	-	366
農產品銷貨成本		-	-	366
猴頭菇	公斤	1,500	244.00	366

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

110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
-		-	455	-		-	161
-		-	455	-		-	161
1,500		303.33	455	1,028		156.86	161

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110年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列366千元。
農產品銷貨成本	編列366千元。
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211千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料161千元、物料50千元，合計211千元。

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110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
15,347	16,579	其他業務成本	15,444
15,347	16,579	雜項業務成本	15,444
349	400	服務費用	400
96	100	旅運費	100
154	200	專業服務費	200
100	100	公共關係費	100
42	100	材料及用品費	100
42	100	用品消耗	100
25	23	租金與利息	23
25	23	什項設備租金	23
14,930	16,056	折舊、折耗及攤銷	14,921
14,930	16,056	不動產、廠房及設備折舊	14,921

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110年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列15,444千元。
雜項業務成本	編列15,444千元。
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	依業務需要編列辦公(事務)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14,921千元。
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12,743千元、機械及設備折舊606千元、交通及運輸設備折舊22千元、什項設備折舊187千元，合計14,921千元。

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110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
11,249	11,404	管理及總務費用	11,866
11,249	11,404	管理費用及總務費用	11,866
5,231	5,319	服務費用	5,692
431	730	水電費	730
288	475	郵電費	453
164	605	旅運費	605
10	190	印刷裝訂與廣告費	190
443	917	修理保養及保固費	1,071
91	147	保險費	147
1,488	1,830	一般服務費	1,830
2,316	425	專業服務費	666
1,058	1,254	材料及用品費	1,313
522	211	使用材料費	270
536	1,043	用品消耗	1,043
50	264	租金與利息	274
-	210	交通及運輸設備租金	220
50	54	什項設備租金	54
3,179	2,885	折舊、折耗及攤銷	2,885
3,167	2,875	不動產、廠房及設備折舊	2,875
12	10	其他折舊性資產折舊	10
1,725	1,682	稅捐與規費（強制費）	1,702
574	1,100	土地稅	1,100
887	237	房屋稅	237
82	115	消費與行為稅	135
183	230	規費	230
5	-	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	-
5	-	補貼（償）、獎勵、慰問與救助（濟）	-

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1,620千元。

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110年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列11,866千元。
管理費用及總務費用	編列11,866千元。
服務費用	編列5,692千元。
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49千元、數據通訊費359千元，合計453千元。
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334千元、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1,071千元。
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50千元、委託考選訓練費100千元及電腦軟體服務費136千元，合計666千元。
材料及用品費	編列1,313千元。
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2,885千元。
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1,702千元。
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。

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110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
4,311	4,553	其他業務費用	9,053
4,311	4,553	雜項業務費用	9,053
3,925	3,943	服務費用	7,693
60	20	水電費	20
45	80	郵電費	80
386	200	旅運費	420
-	-	印刷裝訂與廣告費	180
-	323	修理保養及保固費	573
-	30	保險費	30
2,894	2,750	一般服務費	3,840
540	540	專業服務費	2,550
104	200	材料及用品費	830
104	200	使用材料費	300
-	-	用品消耗	530
193	320	租金與利息	420
193	300	交通及運輸設備租金	400
-	20	什項設備租金	20
-	-	稅捐與規費（強制費）	20
-	-	規費	20
90	90	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）	90
		與交流活動費	
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3,840千元。

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110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	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。
雜項業務費用	生態資源保育計畫編列4,500千元。
服務費用	編列3,750千元。
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。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費90千元及業務宣導費90千元，合計180千元。
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及環境維護整理作業、林道維護費用等勞力外包費1,090千元。
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。
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。
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**其他業務費用說明**

中華民國110年度

科 目	說 明
稅捐與規費（強制費） 規費	編列20千元。 依業務需要編列汽車檢驗、申請地籍等規費10千元及汽車燃料使用費10千元，合計20千元。

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110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
182		- 業務外費用	-
182		- 其他業務外費用	-
182		- 雜項費用	-
182		- 其他	-
182		- 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						什 項 設 備
	土 地	土 地 改 良	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	廠	
一般建築及設備計畫	50,000	-	-	780	210		110
一次性項目	50,000	-	-	780	210		110
合 計	50,000	-	-	780	210		110

兵輔導委員會
事業管理處
改良擴充明細表
110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			
-	-	-	-	-	-	51,100	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.機械及設備：為維護資訊安 全及行政作業所需，汰換辦 公室個人電腦、冷氣設備及 建置光纖網路設備等。 3.交通及運輸設備：配合光纖 網路架設，建置光纖網路佈 線工程。 4.什項設備：配合光纖網路架 設購置光纖網路設備使用機 櫃及汰換老舊相機等。 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700千元。
-	-	-	-	-	-	51,100	
-	-	-	-	-	-	51,100	

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110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	51,100	-	-	-	-	51,100	100.00	-	-	-	-	51,100	100.00
一次性項目	51,100	-	-	-	-	51,100	100.00	-	-	-	-	51,100	100.00
合 計	51,100	-	-	-	-	51,100	100.00	-	-	-	-	51,100	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	
		營 資	運 金	出 售 不 適 用 資	國 庫 撥 款	其 他			
一般建築及設備計畫	51,100	51,100	-	-	-	-	-		
一次性項目	51,100	51,100	-	-	-	-	-		
合 計	51,100	51,100	-	-	-	-	-		

兵輔導委員會

事業管理處

充計畫預期進度明細表

110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 %
110.01-110.12	-	-	-	51,100	100.00	51,100	100.00
	-	-	-	51,100	100.00	51,100	100.00
	-	-	-	51,100	100.00	51,100	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	地 良 物 建	房 屋 及 機 械 及 備
前年度決算資產原值	205,796	656,569	60,310
上年度預計增減資產原值	12,753	-	250
本年度預計增減資產原值	-	-	780
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	218,549	656,569	61,340
本年度應提折舊額	3,235	13,302	976
其他業務成本	1,363	12,743	606
管理及總務費用	1,872	559	370

註：前年度決算資產原值中「其他」包含代管資產124千元(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

110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 設 備	租 資	賃 產	租 權 益 改 良	生 產 性 植 物			
14,358	19,365	-	-	-	-	-	178	956,576
70	-	-	-	-	-	-	-	13,073
210	110	-	-	-	-	-	-	1,100
14,638	19,475	-	-	-	-	-	178	970,749
81	202	-	-	-	-	-	10	17,806
22	187	-	-	-	-	-	-	14,921
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110年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	211	
直接人工	150	
製造費用	5	
製造成本	366	
加：期初在製品存貨	-	
減：期末在製品存貨	-	
製成品成本	366	
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	366	
猴頭菇	366	

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110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
		176			250	直接材料	211	-	211
		176			250	材料及用品費	211	-	211
		176			250	使用材料費	211	-	211
		-			150	直接人工	150	-	150
		-			150	服務費用	150	-	150
		-			150	一般服務費	150	-	150
		-			55	製造費用	5	-	5
		-			5	服務費用	5	-	5
		-			5	一般服務費	5	-	5
		-			50	材料及用品費	-	-	-
		-			50	使用材料費	-	-	-
		177			455	製造成本	366	-	366

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110年度

科 目	說 明
直接材料	編列211千元。
材料及用品費	編列211千元。
使用材料費	依業務需要編列原料161千元及物料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。

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110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
1,333,324	資 產	1,356,785	1,346,720	10,065
374,177	流動資產	366,874	392,663	-25,789
360,519	現金	353,215	379,004	-25,789
1,841	應收款項	1,841	1,841	-
42	存 貨	42	42	-
66	消耗性生物資產－流動	66	66	-
11,710	預付款項	11,710	11,710	-
442,300	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	447,250	444,690	2,560
395,000	非流動金融資產	395,000	395,000	-
47,300	準備金	52,250	49,690	2,560
512,456	不動產、廠房及設備	538,289	504,985	33,304
212,966	土地	274,672	224,672	50,000
24,698	土地改良物	30,982	34,217	-3,235
258,982	房屋及建築	231,657	244,959	-13,302
1,897	機械及設備	582	778	-196
509	交通及運輸設備	626	497	129
84	什項設備	-230	-138	-92
13,319	購建中固定資產	-	-	-
4,391	其他資產	4,372	4,382	-10
4,310	什項資產	4,291	4,301	-10
81	待處理資產	81	81	-
1,333,324	合 計	1,356,785	1,346,720	10,065

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110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
96,377	負 債	100,705	98,179	2,526
39,178	流動負債	38,625	38,625	-
26,134	應付款項	25,581	25,581	-
13,044	預收款項	13,044	13,044	-
57,199	其他負債	62,080	59,554	2,526
122	遞延負債	74	98	-24
57,077	什項負債	62,006	59,456	2,550
1,236,947	淨 值	1,256,080	1,248,541	7,539
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
52,028	公積	52,048	52,038	10
52,028	資本公積	52,048	52,038	10
500,690	累積餘絀	519,802	512,273	7,529
500,690	累積賸餘	519,802	512,273	7,529
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	-
1,333,324	合 計	1,356,785	1,346,720	10,065

註：110年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）30,000千元，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110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				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	千元	-	-	15,444	
上年度預算數				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	
前年度決算數				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	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	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	

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110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數250千元（行政業務100千元、農產品生產與銷售150千元）。

2.預計勞務承攬人力預算數5,460千元（環境維護及生態保育3,840千元、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 用 費
9,505	9,817	服務費用	13,940	155	400	5,692
491	750	水電費	750	-	-	730
332	555	郵電費	533	-	-	453
646	905	旅運費	1,125	-	100	605
10	190	印刷裝訂與廣告費	370	-	-	190
443	1,240	修理保養及保固費	1,644	-	-	1,071
91	177	保險費	177	-	-	147
4,382	4,735	一般服務費	5,825	155	-	1,830
3,010	1,165	專業服務費	3,416	-	200	666
100	100	公共關係費	100	-	100	-
1,380	1,854	材料及用品費	2,454	211	100	1,313
802	711	使用材料費	781	211	-	270
578	1,143	用品消耗	1,673	-	100	1,043
269	607	租金與利息	717	-	23	274
193	510	交通及運輸設備租金	620	-	-	220
75	97	什項設備租金	97	-	23	54
18,109	18,941	折舊、折耗及攤銷	17,806	-	14,921	2,885
18,097	18,931	不動產、廠房及設備折舊	17,796	-	14,921	2,875
12	10	其他折舊性資產折舊	10	-	-	10
1,725	1,682	稅捐與規費（強制費）	1,722	-	-	1,702
574	1,100	土地稅	1,100	-	-	1,100
887	237	房屋稅	237	-	-	237
82	115	消費與行為稅	135	-	-	135
183	230	規費	250	-	-	230
95	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	-	-	-
5	-	補貼（償）、獎勵、慰問與救 助（濟）	-	-	-	-
182	-	其他	-	-	-	-
182	-	其他費用	-	-	-	-
31,265	32,991	小 計	36,729	366	15,444	11,866
1	1	加：期初製成品/農產品存貨	1	1	-	-
-1	-1	減：期末製成品/農產品存貨	-1	-1	-	-
-15	-	減：其他	-	-	-	-
31,250	32,991	合 計	36,729	366	15,444	11,866

兵輔導委員會
事業管理處
彙計表
110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						
7,693	-						
20	-						
80	-						
420	-						
180	-						
573	-						
30	-						
3,840	-						
2,550	-						
-	-						
830	-						
300	-						
530	-						
420	-						
400	-						
20	-						
-	-						
-	-						
-	-						
20	-						
-	-						
-	-						
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110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，7-8人座小客貨兩用車2輛，大貨車1輛，機車14輛。