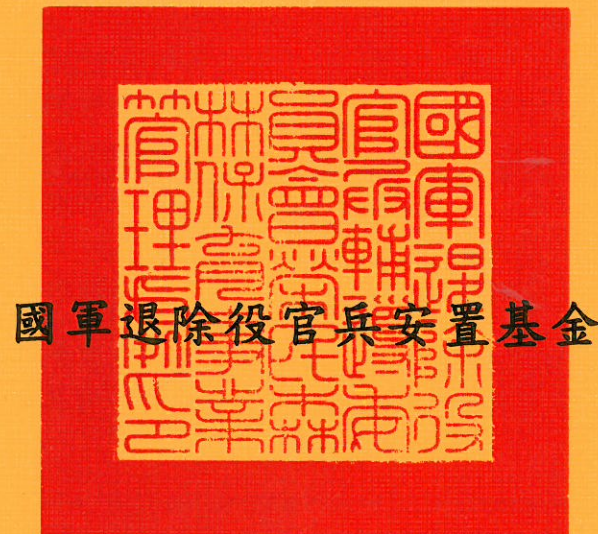


中華民國 108 年度

中央政府總預算案

國軍退除役官兵輔導委員會主管



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108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	49~50	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

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 108 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 107 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（106）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 5,720 萬 1 千元，較預算數 5,747 萬 9 千元，減少 27 萬 8 千元，約 0.48%，主要係因受颱風侵襲及寒害影響，致猴頭菇產銷量減少。
- （二）業務成本與費用：決算數 3,433 萬 1 千元，較預算數 3,722 萬 4 千元，減少 289 萬 3 千元，約 7.77%，主要係神木園區步道基地修護費用未支用所致。
- （三）業務外收入：決算數 912 萬 9 千元，較預算數 541 萬 1 千元，增加 371 萬 8 千元，約 68.71%，主要係收回前木材加工廠退休員工勞保補償金，及資產未實現重估增值調整轉列收入所致。
- （四）業務外費用：決算數 6 萬元，較預算數增加如列數，主要係猴頭菇遭致颱風損害等所致。

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 108 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 3,193 萬 9 千元，較預算賸餘 2,566 萬 6 千元，增加 627 萬 3 千元，約 24.44%。

二、上 (107) 年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 2,820 萬 3 千元，較預計數 2,817 萬 6 千元，增加 2 萬 7 千元，約 0.1%。

(二) 業務成本與費用：實際數 1,269 萬 8 千元，較預計數 1,283 萬 3 千元，減少 13 萬 5 千元，約 1.05%。

(三) 業務外收入：實際數 479 萬元，較預計數 259 萬 2 千元，增加 219 萬 8 千元，約 84.80%，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) 業務外費用：實際數 1 萬 7 千元，較預計數增加如列數，主要係支付培育猴頭菇臨時人員 106 年度年終工作獎金所致。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,027 萬 7 千元，較預計賸餘 1,793 萬 5 千元，增加 234 萬 2 千元，約 13.06%。

(六) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 76 萬 9 千元，預計數 157 萬 6 千元，執行率約 48.79%，主要係辦公廳舍網路建置因組改暫緩施作。

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，較上年度預算 1,104 公斤，增加 396 公斤；預計收入 51 萬元，較上年度預算 37 萬 6 千元，增加 13 萬 4 千元；預計成本 25 萬 1 千元，較上年度預算 16 萬 5 千元，增加 8 萬 6 千元。

(二) 委外經營目標：租金及權利金預計收入 5,680 萬 1 千元，較上年度預算 5,517 萬 6 千元，增加 162 萬 5 千元，主要係棲蘭、明池營運權利金收入增加所致；預計成本 1,699 萬 5 千元，較上年度預算 1,880 萬 2 千元，減少 180 萬 7 千元，主要係減列棲蘭、明池森林遊樂區變更遊憩用地專業

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 108 年度

服務費所致。

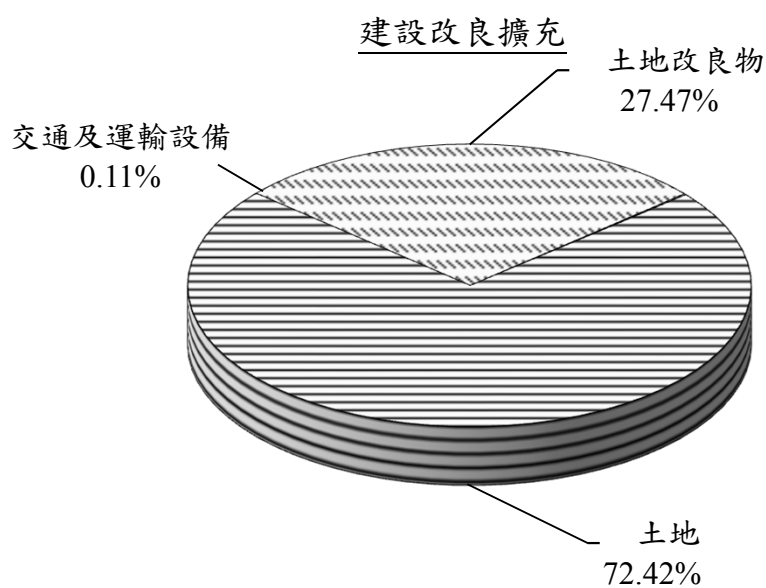
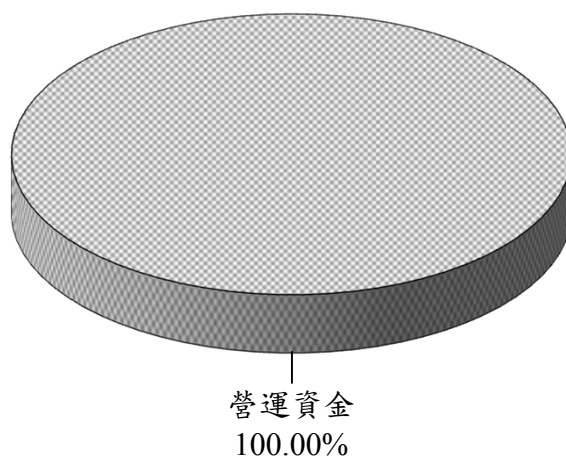
二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

(一) 一般建築及設備計畫：本年度編列 7,594 萬 7 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，編列項目如下：

1. 土地 5,500 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 2,086 萬元：係棲蘭、明池森林遊樂區補強水土保持設施工程案。
3. 交通及運輸設備 8 萬 7 千元：係購置大型車行車視野輔助系統及全球衛星定位儀。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 108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	108年度預算	資金來源	108年度預算
(一)不動產、廠房及設備	75,947	營運資金	75,947
土地	55,000	出售不適用資產	
土地改良物	20,860	國庫撥款	
房屋及建築		外借資金	
機械及設備			
交通及運輸設備	87		
什項設備			
(二)投資性不動產			
合計	75,947	合計	75,947

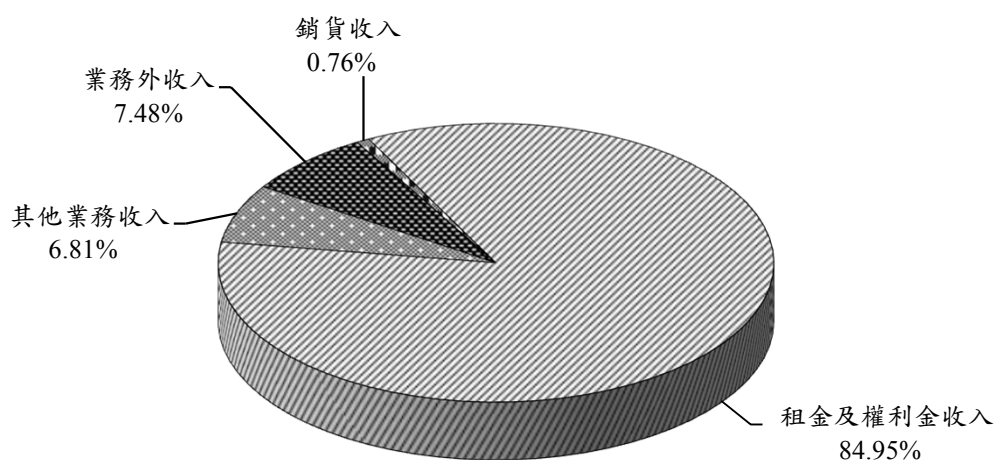
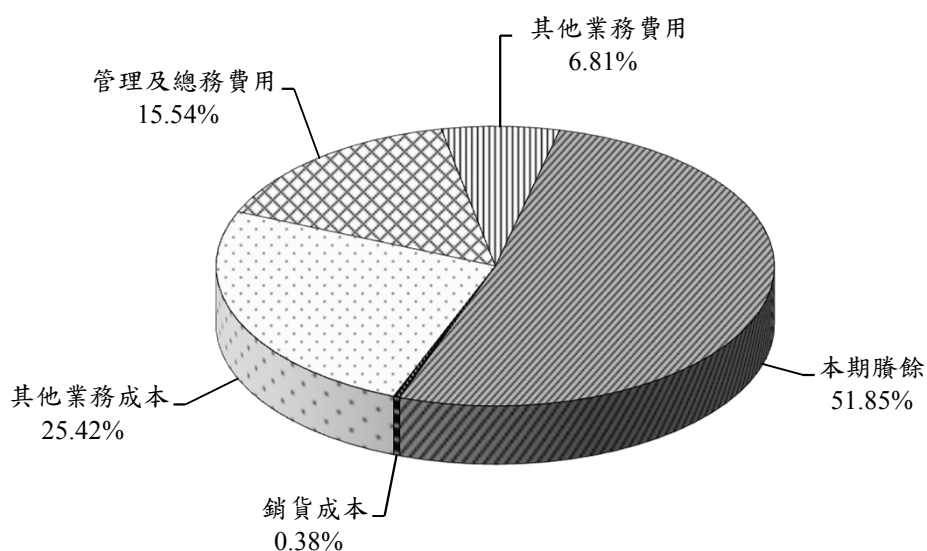
國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 108 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,186 萬 4 千元，較上年度預算數 6,090 萬 8 千元，增加 95 萬 6 千元，約 1.57%，主要係棲蘭、明池營運權利金收入增加所致。
- (二) 業務成本與費用 3,219 萬 2 千元，較上年度預算數 3,398 萬 6 千元，減少 179 萬 4 千元，約 5.28%，主要係減列棲蘭、明池森林遊樂區變更遊憩用地專業服務費所致。
- (三) 業務外收入 500 萬元，較上年度預算數 518 萬 4 千元，減少 18 萬 4 千元，約 3.55%，主要係定期存款利率調降所致。
- (四) 業務總收支相抵後，計賸餘 3,467 萬 2 千元，較上年度預算賸餘 3,210 萬 6 千元，增加 256 萬 6 千元，約 7.99%。
- (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。

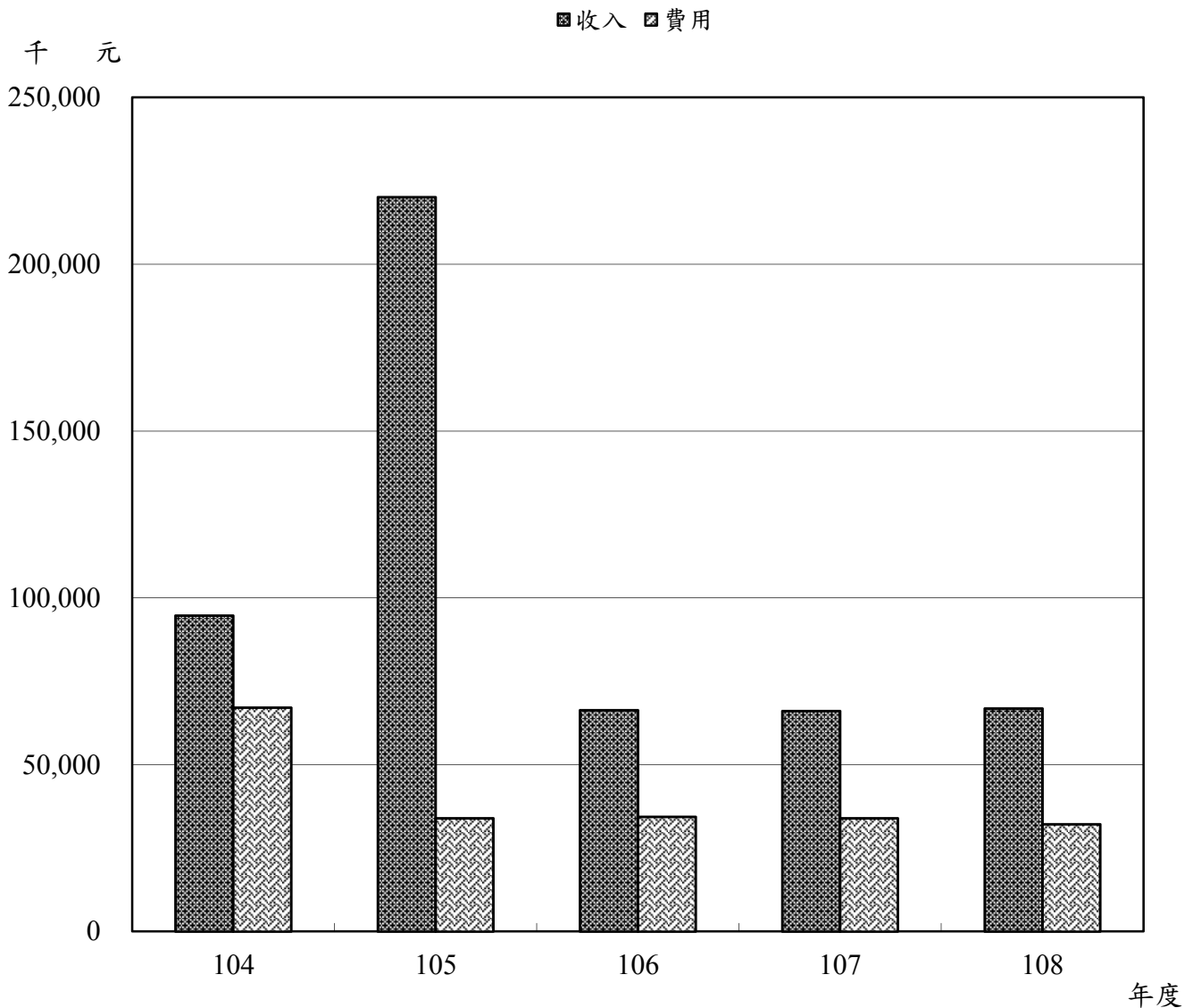
圖二 108年度收入、成本與費用及賸餘

收入成本與費用及賸餘

單位：新臺幣千元

收入	108年度預算	成本與費用及賸餘	108年度預算
業務收入	61,864	業務成本與費用	32,192
銷貨收入	510	銷貨成本	251
租金及權利金收入	56,801	其他業務成本	16,995
其他業務收入	4,553	管理及總務費用	10,393
業務外收入	5,000	其他業務費用	4,553
		本期賸餘	34,672
收入總額	66,864	成本、費用及賸餘總額	66,864

圖三 最近五年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目	年度				
	104年度決算	105年度決算	106年度決算	107年度預算	108年度預算
收入					
業務收入	61,759	57,643	57,201	60,908	61,864
業務外收入	32,940	162,451	9,129	5,184	5,000
收入合計	94,699	220,094	66,330	66,092	66,864
費用					
業務成本與費用	34,555	33,502	34,331	33,986	32,192
業務外費用	32,525	434	60		
費用合計	67,080	33,936	34,391	33,986	32,192
本期賸餘	27,619	186,158	31,939	32,106	34,672

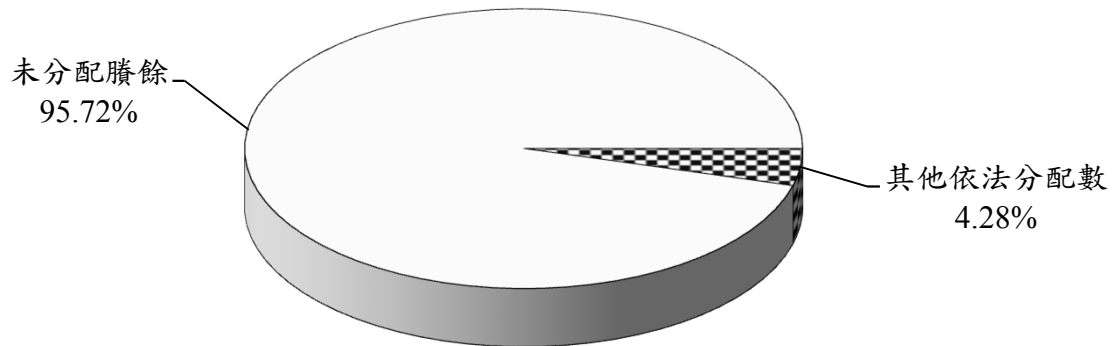
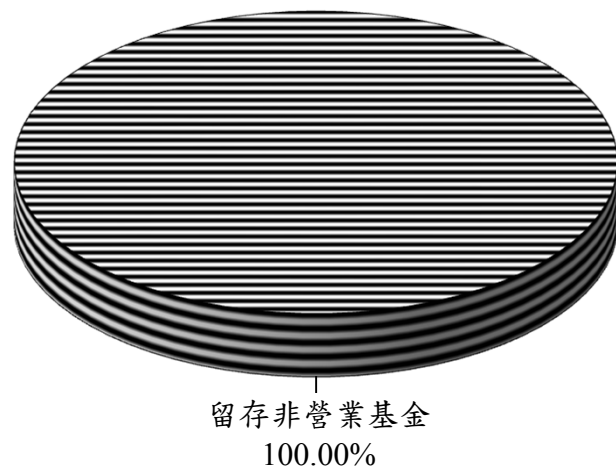
註：104至106年度決算數為審定決算數；107年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者為預算案數。以下各表同。

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 108 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,467 萬 2 千元，連同以前年度未分配賸餘 4 億 7,545 萬 2 千元，共有賸餘 5 億 1,012 萬 4 千元，扣除其他依法分配數 2,184 萬元外，尚餘 4 億 8,828 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。

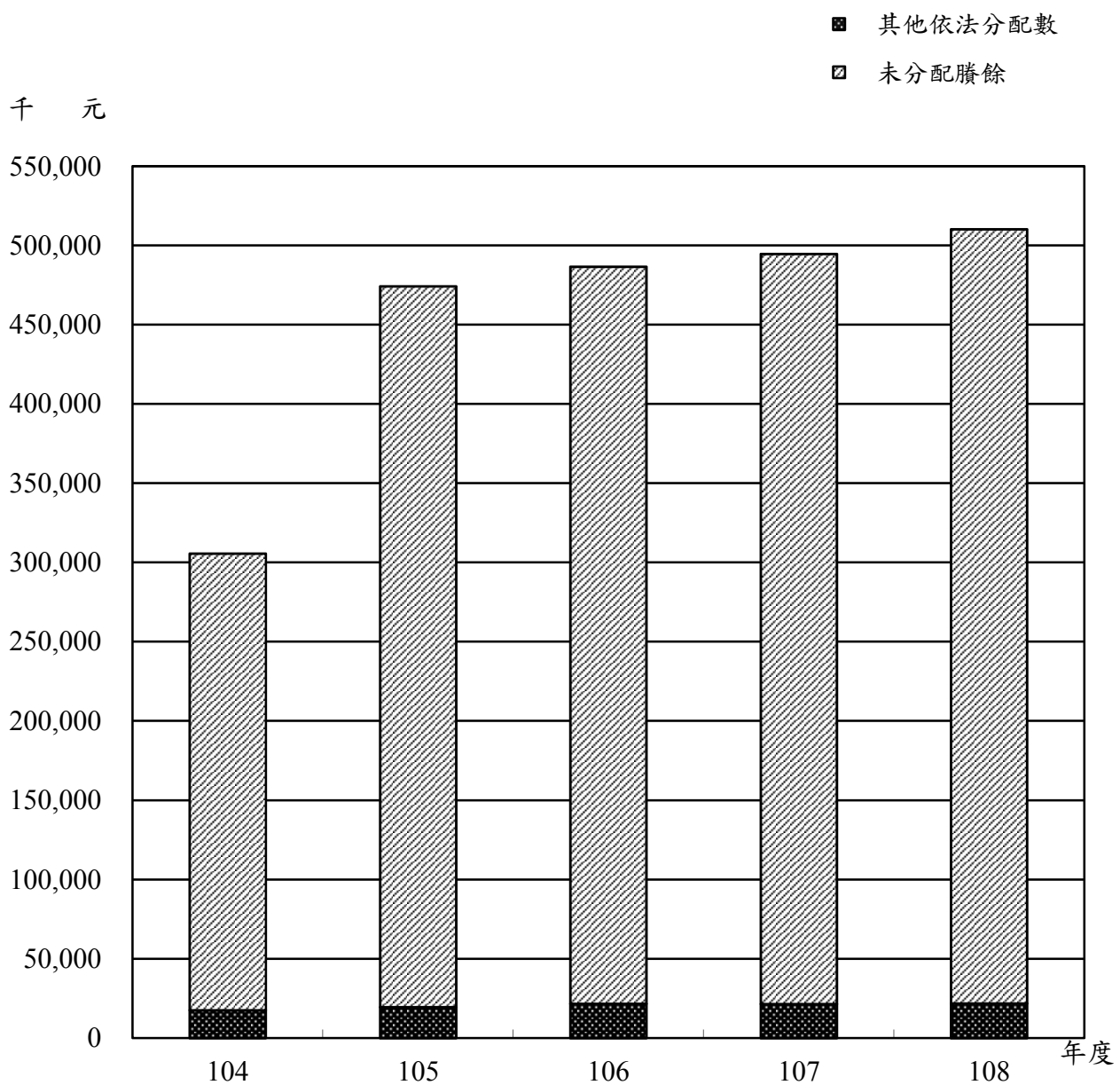
圖四 108年度賸餘分配

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	108年度預算	按所得對象分	108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	510,124
賸餘撥充基金			
解繳公庫淨額			
其他依法分配數	21,840		
未分配賸餘	488,284		
合計	510,124	合計	510,124

圖五 最近五年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	104年度決算	105年度決算	106年度決算	107年度預算	108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	17,622	19,479	21,719	21,514	21,840
未分配賸餘	287,961	454,640	464,860	473,023	488,284
合計	305,583	474,119	486,579	494,537	510,124

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 108 年度

三、現金流量之預計

- (一) 業務活動之淨現金流入 5,187 萬 8 千元，包括：
 - 1. 本期賸餘 3,467 萬 2 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 1,720 萬 6 千元，係提列折舊 1,933 萬 7 千元、減少流動資產 6 萬 5 千元及減少流動負債 219 萬 6 千元。
 - 4. 收取利息 500 萬元。
- (二) 投資活動之淨現金流出 6,935 萬 6 千元，包括減少其他資產 659 萬 1 千元及增加不動產、廠房及設備 7,594 萬 7 千元。
- (三) 籌資活動之淨現金流出 2,209 萬元，包括減少其他負債 25 萬元及解繳投資報酬 2,184 萬元。
- (四) 現金及約當現金之淨減 3,956 萬 8 千元，係期末現金 2 億 9,017 萬元，較期初現金 3 億 2,973 萬 8 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108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	%
57,201	100.00	業務收入	61,864	100.00	60,908	100.00	956	1.57
375	0.66	銷貨收入	510	0.82	376	0.62	134	35.64
375	0.66	農產品銷貨收入	510	0.82	376	0.62	134	35.64
51,470	89.98	租金及權利金收入	56,801	91.82	55,176	90.59	1,625	2.95
287	0.50	土地租金收入	287	0.46	287	0.47	-	-
51,183	89.48	權利金收入	56,514	91.35	54,889	90.12	1,625	2.96
5,356	9.36	其他業務收入	4,553	7.36	5,356	8.79	-803	14.99
5,356	9.36	其他補助收入	4,553	7.36	5,356	8.79	-803	14.99
34,331	60.02	業務成本與費用	32,192	52.04	33,986	55.80	-1,794	5.28
361	0.63	銷貨成本	251	0.41	165	0.27	86	52.12
361	0.63	農產品銷貨成本	251	0.41	165	0.27	86	52.12
20,367	35.61	其他業務成本	16,995	27.47	18,802	30.87	-1,807	9.61
20,367	35.61	雜項業務成本	16,995	27.47	18,802	30.87	-1,807	9.61
7,176	12.55	管理及總務費用	10,393	16.80	9,663	15.86	730	7.55
7,176	12.55	管理費用及總務費用	10,393	16.80	9,663	15.86	730	7.55
6,428	11.24	其他業務費用	4,553	7.36	5,356	8.79	-803	14.99
6,428	11.24	雜項業務費用	4,553	7.36	5,356	8.79	-803	14.99
22,870	39.98	業務賸餘(短絀)	29,672	47.96	26,922	44.20	2,750	10.21
9,129	15.96	業務外收入	5,000	8.08	5,184	8.51	-184	3.55
4,915	8.59	財務收入	5,000	8.08	5,184	8.51	-184	3.55
4,915	8.59	利息收入	5,000	8.08	5,184	8.51	-184	3.55
4,214	7.37	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-
2,250	3.93	租賃收入	-	-	-	-	-	-
29	0.05	資產使用及權利金收入	-	-	-	-	-	-
24	0.04	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
1,911	3.34	雜項收入	-	-	-	-	-	-
60	0.10	業務外費用	-	-	-	-	-	-
60	0.10	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
60	0.10	雜項費用	-	-	-	-	-	-
9,069	15.85	業務外賸餘(短絀)	5,000	8.08	5,184	8.51	-184	3.55
31,939	55.84	本期賸餘(短絀)	34,672	56.05	32,106	52.71	2,566	7.99

註：1.前年度決算數為配合導入企業會計準則科目重分類之數。

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 107 年度

本期收支項目之說明

一、業務收入 61,864 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 56,801 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 32,192 千元：

- (一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 251 千元。
- (二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 16,995 千元。
- (三)管理及總務費用：支應基本行政維持費 10,393 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 34,672 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108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	%	
494,537	100.00	賸餘之部	510,124	100.00	詳收支餘絀預計表。
32,106	6.49	本期賸餘	34,672	6.80	
462,431	93.51	前期未分配賸餘	475,452	93.20	
21,514	4.35	分配之部	21,840	4.28	
21,514	4.35	其他依法分配數	21,840	4.28	
473,023	95.65	未分配賸餘	488,284	95.72	

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108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）	34,672		
利息股利之調整	-5,000		
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	29,672		
調整項目	17,206		1.土地改良物折舊3,235千元。 2.房屋及建築折舊14,292千元。 3.機械及設備折舊1,521千元。 4.交通及運輸設備折舊41千元。 5.什項設備折舊248千元。 6.減少流動資產65千元。 7.減少流動負債2,196千元。
未計利息股利之現金流入（流出）	46,878		
收取利息	5,000		
業務活動之淨現金流入（流出）	51,878		
投資活動之現金流量			
減少無形資產及其他資產	6,591		減少其他資產。
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-75,947		增加不動產、廠房及設備。
投資活動之淨現金流入（流出）	-69,356		
籌資活動之現金流量			
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-250		減少其他負債。
賸餘分配款	-21,840		解繳投資報酬。
籌資活動之淨現金流入（流出）	-22,090		
匯率影響數			
現金及約當現金之淨增（淨減）	-39,568		
期初現金及約當現金	329,738		
期末現金及約當現金	290,170		

註：不影響現金流量之投資及籌資活動，退休及離職準備金與應付退休及離職金同額減少1,875千元。

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
銷貨收入明細表
中華民國108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)		
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108年度

單位：新臺幣千元

科 目 及 業 務 項 目	預 算 數	明 說
租金及權利金收入	56,801	
土地租金收入	287	
委外經營	287	棲蘭、明池森林遊樂區委外經營土地租金收入。
權利金收入	56,514	
委外經營	56,514	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13,014千元。

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108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108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		-	-	251
農產品銷貨成本		-	-	251
猴頭菇	公斤	1,500	167.33	251

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
108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
-	-	165	-	-	361
-	-	165	-	-	361
1,104	149.46	165	1,321	273.27	361

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108年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列251千元。
農產品銷貨成本	編列251千元。
服務費用	編列151千元。
一般服務費	依業務需要，編列匯費1千元、計時及計件人員酬金150千元，合計151千元。
材料及用品費	編列100千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料60千元、物料40千元，合計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
其他業務成本明細表
中華民國108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
20,367	18,802	其他業務成本	16,995
20,367	18,802	雜項業務成本	16,995
3,340	3,290	服務費用	400
220	460	旅運費	100
28	30	印刷裝訂與廣告費	-
-	500	修理保養及保固費	-
2,991	2,200	專業服務費	200
100	100	公共關係費	100
37	776	材料及用品費	100
-	576	使用材料費	-
37	200	用品消耗	100
32	32	租金與利息	23
32	32	什項設備租金	23
16,958	14,704	折舊、折耗及攤銷	16,472
16,956	14,700	不動產、廠房及設備折舊	16,472
2	4	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108年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列16,995千元。
雜項業務成本	編列16,995千元。
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16,472千元。
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13,733千元、機械及設備折舊1,121千元、交通及運輸設備折舊22千元、什項設備折舊233千元，合計16,472千元。

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108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
7,176	9,663	管理及總務費用	10,393
7,176	9,663	管理費用及總務費用	10,393
2,909	4,654	服務費用	4,290
388	730	水電費	678
324	475	郵電費	365
88	483	旅運費	217
169	190	印刷裝訂與廣告費	190
185	764	修理保養及保固費	676
62	100	保險費	147
1,454	1,400	一般服務費	1,487
238	512	專業服務費	530
394	1,399	材料及用品費	1,471
83	456	使用材料費	428
311	943	用品消耗	1,043
25	52	租金與利息	46
25	52	什項設備租金	46
2,728	1,893	折舊、折耗及攤銷	2,865
2,722	1,893	不動產、廠房及設備折舊	2,865
7	-	其他折舊性資產折舊	-
1,120	1,611	稅捐與規費（強制費）	1,721
932	1,213	土地稅	1,213
-	243	房屋稅	243
140	81	消費與行為稅	135
48	74	規費	130
-	54	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	-
-	54	捐助、補助與獎助	-

註：一般服務費內含勞務承攬人力3人（安全維護），相關費用1,487千元。

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108年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列10,393千元
管理費用及總務費用	編列10,393千元
服務費用	編列4,290千元。
水電費	依業務需要編列工作場所電費644千元、工作場所水費30千元及氣體費4千元，合計678千元。
郵電費	依業務需要編列郵費45千元、電話費185千元、數據通訊費135千元，合計365千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費217千元。
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、機械及設備、交通及運輸設備修護費等676千元。
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	依業務需要編列保全守衛外包費1,487千元。
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、消防委託檢驗費50千元及委託考選訓練費100千元，合計530千元。
材料及用品費	編列1,471千元。
使用材料費	依業務需要編列用料費428千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等1,043千元。
租金與利息	編列46千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金46千元。
折舊、折耗及攤銷	編列2,865千元。
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400千元、交通及運輸設備折舊19千元、什項設備折舊15千元，合計2,865千元。
稅捐與規費（強制費）	編列1,721千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅1,213千元。
房屋稅	依業務需要編列一般房屋稅243千元。
消費與行為稅	依業務需要編列營業稅、使用牌照稅等135千元。
規費	依業務需要編列汽車燃料使用費等130千元。

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108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
6,428	5,356	其他業務費用	4,553
6,428	5,356	雜項業務費用	4,553
5,015	5,290	服務費用	4,078
158	-	水電費	36
92	-	郵電費	110
671	-	旅運費	550
31	-	印刷裝訂與廣告費	-
328	-	修理保養及保固費	-
42	-	保險費	-
3,143	4,750	一般服務費	2,842
549	540	專業服務費	540
877	10	材料及用品費	185
472	10	使用材料費	185
405	-	用品消耗	-
375	20	租金與利息	200
346	20	交通及運輸設備租金	200
29	-	什項設備租金	-
75	-	稅捐與規費（強制費）	-
31	-	消費與行為稅	-
45	-	規費	-
86	36	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	90
86	36	捐助、補助與獎助	90

註：一般服務費內含勞務承攬人力5人（環境維護），相關費用2,842千元。

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108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4,078千元。
水電費	依業務需要編列氣體費36千元。
郵電費	依業務需要編列電話費55千元、數據通訊費55千元，合計110千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費550千元。
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2,842千元。
專業服務費	依業務需要編列委託研究調查費540千元。
材料及用品費	編列185千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料185千元。
租金與利息	編列200千元。
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200千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（	編列90千元。
濟）與交流活動費	
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108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
60		- 業務外費用	-
60		- 其他業務外費用	-
60		- 雜項費用	-
47		- 稅捐與規費（強制費）	-
47		- 土地稅	-
13		- 短絀、賠償與保險給付	-
13		- 各項短絀	-

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	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 運 輸	及 設 備	什 項 設 備
一般建築及設備計畫	55,000	20,860	-	-		87	-
一次性項目	55,000	20,860	-	-		87	-
合 計	55,000	20,860	-	-		87	-

兵輔導委員會

事業管理處

改良擴充明細表

108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			
-	-	-	-	-	-	75,947	1.土地：所轄宜蘭市校社路土地增設公共設施案。 2.土地改良物：補強水土保持設施工程。 3.交通及運輸設備：為維護安全並提升工作效能，購置全球衛星定位儀及大型車行車視野輔助系統。
-	-	-	-	-	-	75,947	
-	-	-	-	-	-	75,947	

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108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	75,947	-	-	-	-	75,947	100.00	-	-	-	-	75,947	100.00
一次性項目	75,947	-	-	-	-	75,947	100.00	-	-	-	-	75,947	100.00
合 計	75,947	-	-	-	-	75,947	100.00	-	-	-	-	75,947	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			外 借 資 金		
	投 資 總 額	自 有 資 金		國 庫 款	其 他				
		營 資	運 金			出 售 不 適 用 資 產			
一般建築及設備計畫	75,947	75,947	-	-	-	-	-		
一次性項目	75,947	75,947	-	-	-	-	-		
合 計	75,947	75,947	-	-	-	-	-		

兵輔導委員會

事業管理處

充計畫預期進度明細表

108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 %
108.01-108.12	-	-	-	75,947	100.00	75,947	100.00
	-	-	-	75,947	100.00	75,947	100.00
	-	-	-	75,947	100.00	75,947	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	房 屋 及 建 築	機 械 及 備
前年度決算資產原值	206,572	664,787	89,748
上年度預計增減資產原值	-	-	845
本年度預計增減資產原值	20,860	-	-
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	227,432	664,787	90,593
本年度應提折舊額	3,235	14,292	1,521
其他業務成本	1,363	13,733	1,121
管理及總務費用	1,872	559	400

註：前年度決算資產原值中「其他」欄包含代管資產51千元(不含土地1,622千元)及生物資產54千元。

兵輔導委員會
育事業管理處
舊明細表

108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 備 用	租 資	賃 產	租 權 益 改 良				
17,172	23,614	-	-	-	-	105	1,001,998	
406	60	-	-	-	-	-	1,311	
87	-	-	-	-	-	-	20,947	
17,665	23,674	-	-	-	-	105	1,024,256	
41	248	-	-	-	-	-	19,337	
22	233	-	-	-	-	-	16,472	
19	15	-	-	-	-	-	2,865	

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108年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	100	
直接人工	150	
製造費用	1	
製造成本	251	
加：期初在製品存貨	26	
減：期末在製品存貨	-26	
製成品成本	251	
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	251	
猴頭菇	251	

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108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
		155			14	直接材料	100	-	100
		155			14	材料及用品費	100	-	100
		155			14	使用材料費	100	-	100
		115			150	直接人工	150	-	150
		115			150	服務費用	150	-	150
		115			150	一般服務費	150	-	150
		-			1	製造費用	1	-	1
		-			1	服務費用	1	-	1
		-			1	一般服務費	1	-	1
		271			165	製造成本	251	-	251

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108年度

科 目	說 明
直接材料	編列100千元。
材料及用品費	編列100千元。
使用材料費	原料及物料費用100千元。
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計件人員酬金150千元。
製造費用	編列1千元。
服務費用	編列1千元。
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1千元。

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108年12月31日

單位：新臺幣千元

106年12月31日 實 際 數	科 目	108年12月31日 預 計 數	107年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
1,536,212	資 產	1,523,686	1,511,425	12,261
700,010	流動資產	685,638	725,271	-39,633
304,477	現金	290,170	329,738	-39,568
395,000	流動金融資產	395,000	395,000	-
341	應收款項	340	341	-1
110	存 貨	62	110	-48
82	預付款項	66	82	-16
45,357	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	49,106	47,231	1,875
45,357	準備金	49,106	47,231	1,875
778,127	不動產、廠房及設備	783,839	727,229	56,610
456,061	土地	475,180	420,180	55,000
31,169	土地改良物	46,219	28,594	17,625
286,707	房屋及建築	259,799	274,091	-14,292
3,608	機械及設備	1,738	3,259	-1,521
102	交通及運輸設備	736	690	46
479	什項設備	167	415	-248
2	無形資產	-	-	-
2	無形資產	-	-	-
12,715	其他資產	5,103	11,694	-6,591
12,715	什項資產	5,103	11,694	-6,591
1,536,212	合 計	1,523,686	1,511,425	12,261

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108年12月31日

單位：新臺幣千元

106年12月31日 實 際 數	科 目	108年12月31日 預 計 數	107年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
92,092	負 債	92,023	92,594	-571
38,296	流動負債	36,099	38,295	-2,196
25,999	應付款項	23,801	25,997	-2,196
12,298	預收款項	12,298	12,298	-
53,796	其他負債	55,924	54,299	1,625
53,796	什項負債	55,924	54,299	1,625
1,444,120	淨 值	1,431,663	1,418,831	12,832
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
136,330	公積	134,920	134,920	-
136,330	資本公積	134,920	134,920	-
464,860	累積餘絀	488,284	475,452	12,832
464,860	累積賸餘	488,284	475,452	12,832
444,797	淨值其他項目	410,326	410,326	-
444,797	累積其他綜合餘絀	410,326	410,326	-
1,536,212	合 計	1,523,686	1,511,425	12,261

註：108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108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				17,246	
銷貨成本				251	
農產品銷貨成本				251	
猴頭菇	公斤	1,500	149.46	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	
上年度預算數				18,967	
銷貨成本				165	
農產品銷貨成本				165	
猴頭菇	公斤	1,104	149.46	165	
其他業務成本				18,802	
雜項業務成本				18,802	
委外經營	千元	-	-	18,802	
前年度決算數				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	
(104) 年度決算數				19,727	
勞務成本				483	
服務成本				483	
景觀工程	千元	-	-	483	
銷貨成本				144	
農產品銷貨成本				144	
猴頭菇	公斤	1,121	128.46	144	
其他業務成本				19,100	

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108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
雜項業務成本				19,100	
委外經營	千元	-	-	19,100	

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108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1人（農產品生產與銷售）。

2.預計勞務承攬人力8人（環境維護5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 聘 僱 人 超 時 工 額 薪 資 員 薪 資 資 作 報 酬	津 貼	獎 金					退 休 及	
			年 獎	終 金	考 獎	績 金	績 獎	效 金	其 他
合 計									

註：1.預計進用契僱人力預算150千元（農產品生產與銷售）。

2.預計進用勞務承攬人力預算4,329千元（環境維護2,842千元、安全維護1,487千元）。

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
11,379	13,385	服務費用	8,919	151	400	4,290
546	730	水電費	714	-	-	678
417	475	郵電費	475	-	-	365
979	943	旅運費	867	-	100	217
228	220	印刷裝訂與廣告費	190	-	-	190
513	1,264	修理保養及保固費	676	-	-	676
104	100	保險費	147	-	-	147
4,713	6,301	一般服務費	4,480	151	-	1,487
3,779	3,252	專業服務費	1,270	-	200	530
100	100	公共關係費	100	-	100	-
1,463	2,199	材料及用品費	1,856	100	100	1,471
710	1,056	使用材料費	713	100	-	428
752	1,143	用品消耗	1,143	-	100	1,043
432	104	租金與利息	269	-	23	46
346	20	交通及運輸設備租金	200	-	-	-
86	84	什項設備租金	69	-	23	46
19,686	16,597	折舊、折耗及攤銷	19,337	-	16,472	2,865
19,677	16,593	不動產、廠房及設備折舊	19,337	-	16,472	2,865
7	-	其他折舊性資產折舊	-	-	-	-
2	4	攤銷	-	-	-	-
1,242	1,611	稅捐與規費（強制費）	1,721	-	-	1,721
978	1,213	土地稅	1,213	-	-	1,213
-	243	房屋稅	243	-	-	243
171	81	消費與行為稅	135	-	-	135
93	74	規費	130	-	-	130
86	90	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	90	-	-	-
86	90	捐助、補助與獎助	90	-	-	-
13	-	短絀、賠償與保險給付	-	-	-	-
13	-	各項短絀	-	-	-	-
34,301	33,986	小 計	32,192	251	16,995	10,393
149	-	加：期初在製品存貨	26	26	-	-
-26	-	減：期末在製品存貨	-26	-26	-	-
-32	-	減：其他	-	-	-	-
34,391	33,986	合 計	32,192	251	16,995	10,393

兵輔導委員會
事業管理處
彙計表
108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						
4,078	-						
36	-						
110	-						
550	-						
-	-						
-	-						
-	-						
2,842	-						
540	-						
-	-						
185	-						
185	-						
-	-						
200	-						
200	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
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108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2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）2輛，大貨車2輛，機車12輛。