

中華民國 107 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107年度

(撤回重送版)

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)資產報廢明細表.....	第	42	頁
(十五)基金數額增減明細表.....	第	43	頁
四、預算附表			
(一)成本彙總表.....	第	45	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明.....	第	47~48	頁
五、預算參考表			
(一)預計平衡表.....	第	49~50	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	51~52	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	53	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	54~55	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	56~57	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	58	頁

總 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 107 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 106 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（105）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 5,764 萬 3 千元，較預算數 5,821 萬 3 千元，減少 57 萬元，約 0.98%，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 3,350 萬 2 千元，較預算數 3,419 萬 5 千元，減少 69 萬 3 千元，約 2.03%，主要係收入減少，成本相對減少所致。
- （三）業務外收入：決算數 1 億 6,245 萬 1 千元，較預算數 766 萬 1 千元，增加 1 億 5,479 萬元，約 2,020.49%，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 43 萬 4 千元，較預算數增加如列數，主要係負擔雇員退休依勞動基準法規定核給職工年資退休金所致。

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 107 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 1 億 8,615 萬 8 千元，較預算賸餘 3,167 萬 9 千元，增加 1 億 5,447 萬 9 千元，約 487.64%。

二、上 (106) 年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 2,829 萬元，較預計數 2,850 萬 5 千元，減少 21 萬 5 千元，約 0.75%。

(二) 業務成本與費用：實際數 1,336 萬 5 千元，較預計數 1,590 萬 9 千元，減少 254 萬 4 千元，約 15.99%，主要係大甲溪事業區第 38 林班火災跡地復舊及防火線修枝、剪蔓、刈草作業刻正辦理驗收，及遊樂區林業用地變更為遊憩用地辦理招標作業中所致。

(三) 業務外收入：實際數 437 萬 2 千元，較預計數 270 萬 6 千元，增加 166 萬 6 千元，約 61.57%，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) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 1,929 萬 6 千元，較預計賸餘 1,530 萬 2 千元，增加 399 萬 4 千元，約 26.10%。

(五) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 46 萬 7 千元，預計數 50 萬元，執行率約 93.40%。

參、業務計畫

一、營運計畫

(一) 農產品供銷目標：預計產銷量 1,104 公斤，較上年度預算 2,208 公斤，減少 1,104 公斤；預計收入 37 萬 6 千元，較上年度預算 75 萬 1 千元，減少 37 萬 5 千元；預計成本 16 萬 5 千元，較上年度預算 35 萬 2 千元，減少 18 萬 7 千元，主要係技術士屆齡退休遇缺不補、勞動部推動「一例一休」新制等因素，致人力不足，又棲蘭山區氣候不穩，夏季受颱風侵襲，冬季受雨水與低溫寒害，致使猴頭菇產銷量減少。

(二) 委外經營目標：租金及權利金預計收入 5,517 萬 6 千元，較上年度預算 5,132 萬 3 千元，增加 385 萬 3 千元，主要係棲蘭、明池營運權利金收入增加所致；預計成本 1,880 萬 2 千元，較上年度預算 2,254 萬 4 千元，減

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 107 年度

少 374 萬 2 千元，主要係機械及設備、什項設備等固定資產已屆使用年限，不再提列折舊所致。

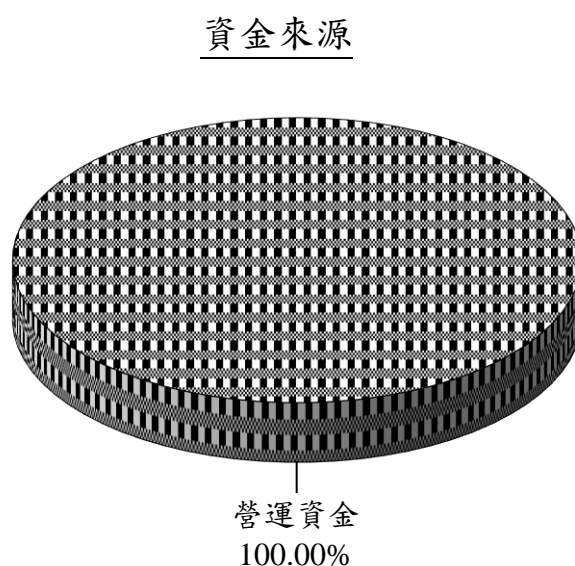
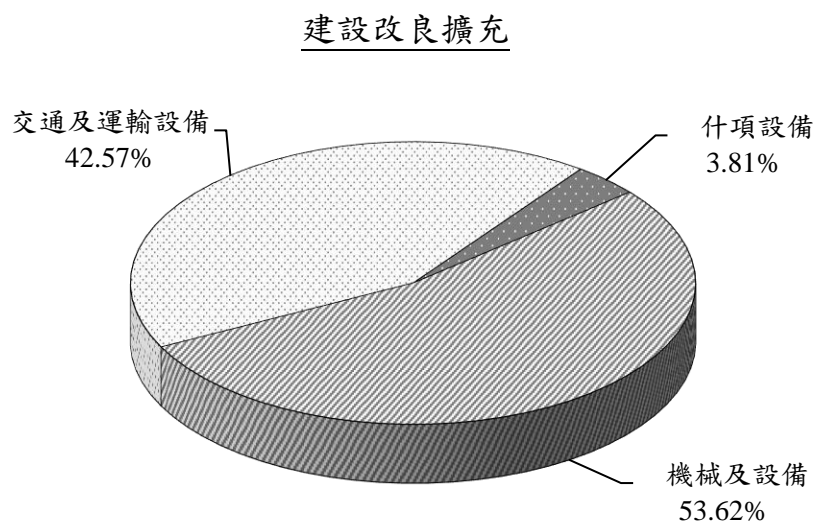
二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

(一) 一般建築及設備計畫：本年度編列 157 萬 6 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，編列項目如下：

1. 機械及設備 84 萬 5 千元：主要係鋪設光纖網路、汰換電腦設備及購置伺服器。
2. 交通及運輸設備 67 萬 1 千元：主要係汰換山林巡視使用之機車（125c.c）6 輛及全球衛星定位儀 5 台等。
3. 什項設備 6 萬元，係購置放置光纖網路設備之機櫃。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 107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	107年度預算	資金來源	107年度預算
(一)不動產、廠房及設備	1,576	營運資金	1,576
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	845		
交通及運輸設備	671		
什項設備	60		
(二)投資性不動產			
合計	1,576	合計	1,576

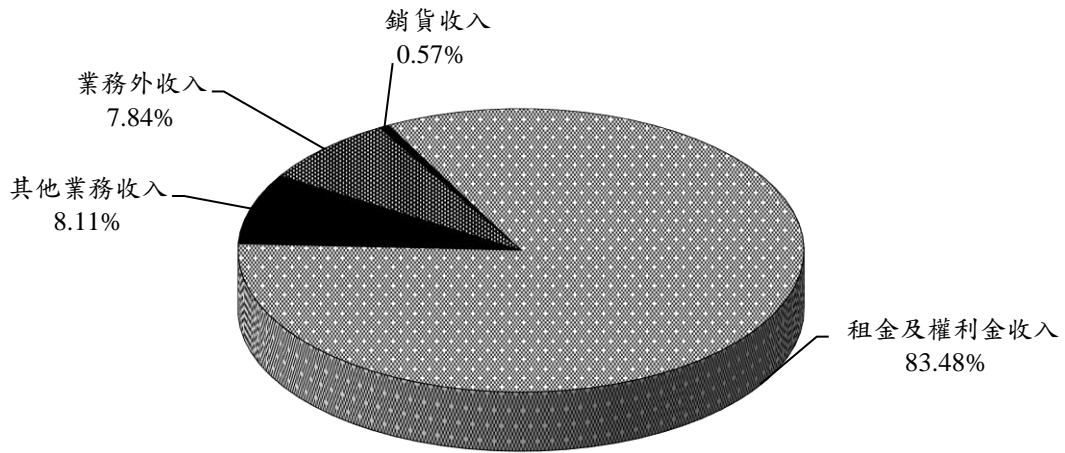
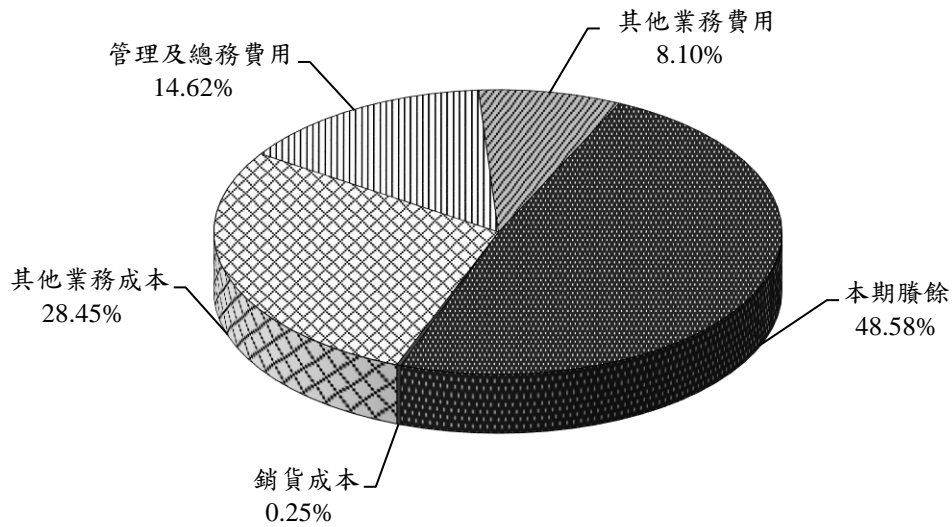
國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 107 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,090 萬 8 千元，較上年度預算數 5,743 萬元，增加 347 萬 8 千元，約 6.06%，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 3,398 萬 6 千元，較上年度預算數 3,722 萬 4 千元，減少 323 萬 8 千元，約 8.70%，主要係機械及設備、什項設備等固定資產已屆使用年限，不再提列折舊所致。
- (三) 業務外收入 518 萬 4 千元，較上年度預算數 541 萬 1 千元，減少 22 萬 7 千元，約 4.20%，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 3,210 萬 6 千元，較上年度預算賸餘 2,561 萬 7 千元，減少 648 萬 9 千元，約 25.33%。
- (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。

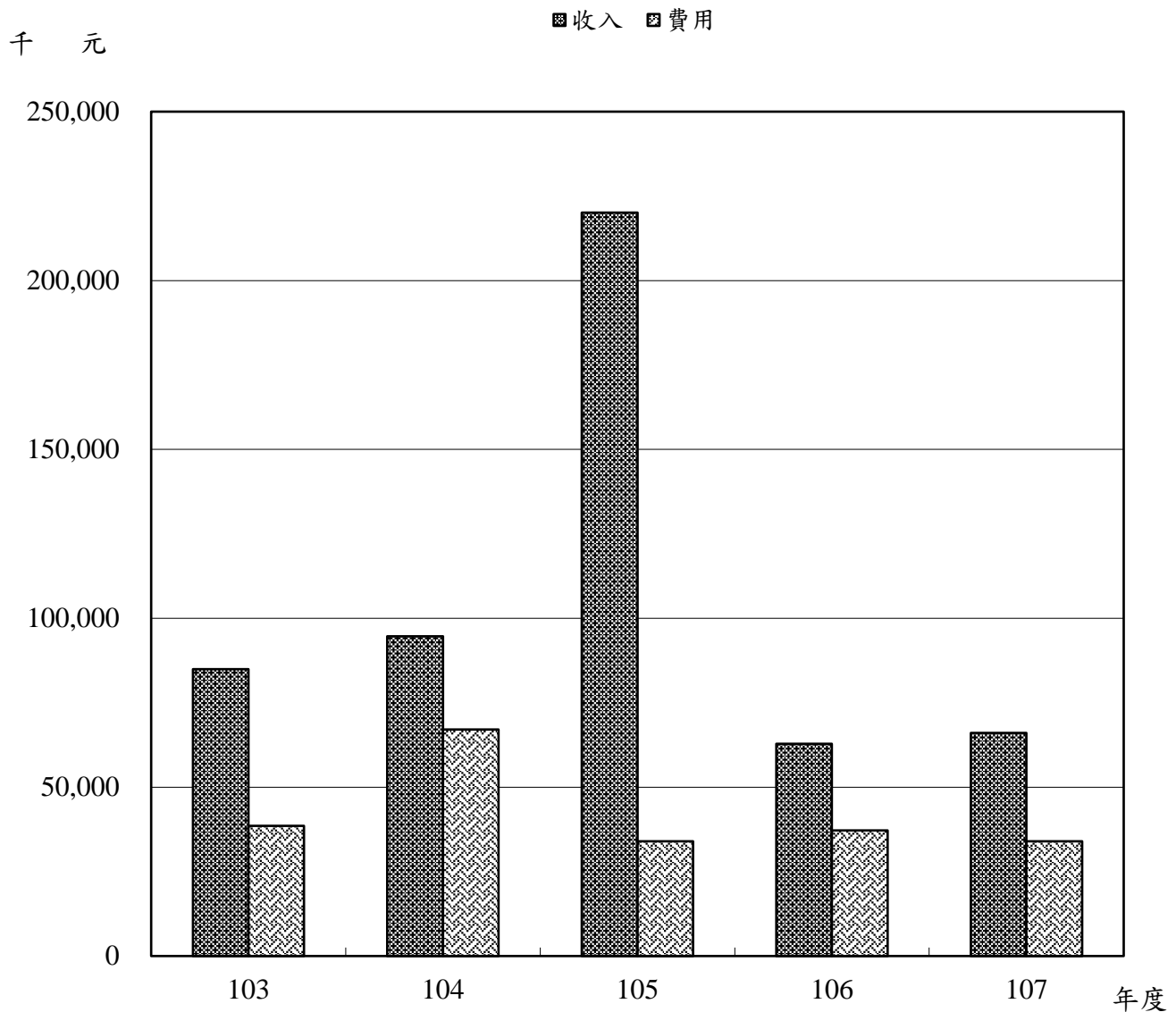
圖二 107年度收入、成本與費用及賸餘

收入成本與費用及賸餘

單位：新臺幣千元

收入	107年度預算	成本與費用及賸餘	107年度預算
業務收入	60,908	業務成本與費用	33,986
勞務收入		勞務成本	
銷貨收入	376	銷貨成本	165
租金及權利金收入	55,176	其他業務成本	18,802
其他業務收入	5,356	管理及總務費用	9,663
業務外收入	5,184	其他業務費用	5,356
		本期賸餘	32,106
收入總額	66,092	成本、費用及賸餘總額	66,092

圖三 最近五年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	103年度決算	104年度決算	105年度決算	106年度預算	107年度預算
收入					
業務收入	66,985	61,759	57,643	57,430	60,908
業務外收入	17,955	32,940	162,451	5,411	5,184
收入合計	84,940	94,699	220,094	62,841	66,092
費用					
業務成本與費用	37,843	34,555	33,502	37,224	33,986
業務外費用	662	32,525	434		
費用合計	38,505	67,080	33,936	37,224	33,986
本期賸餘	46,435	27,619	186,158	25,617	32,106

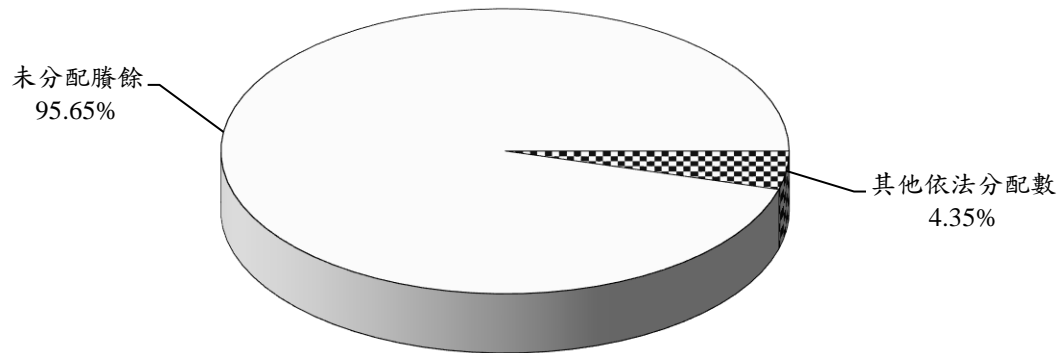
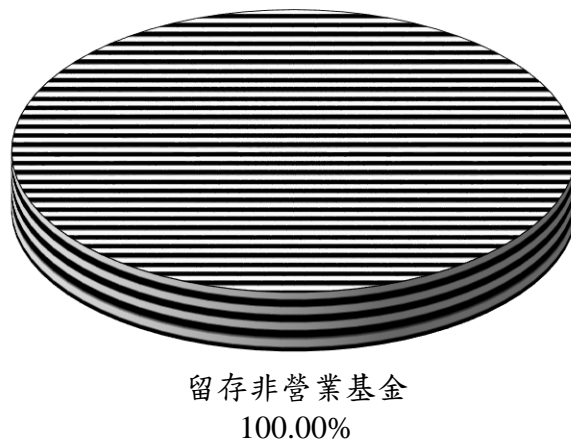
註：103至105年度決算數為審定決算數；106年度為預算案數。

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 107 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,210 萬 6 千元，連同以前年度未分配賸餘 4 億 6,243 萬 1 千元，共有賸餘 4 億 9,453 萬 7 千元，除其他依法分配數 2,151 萬 4 千元外，尚餘 4 億 7,302 萬 3 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。

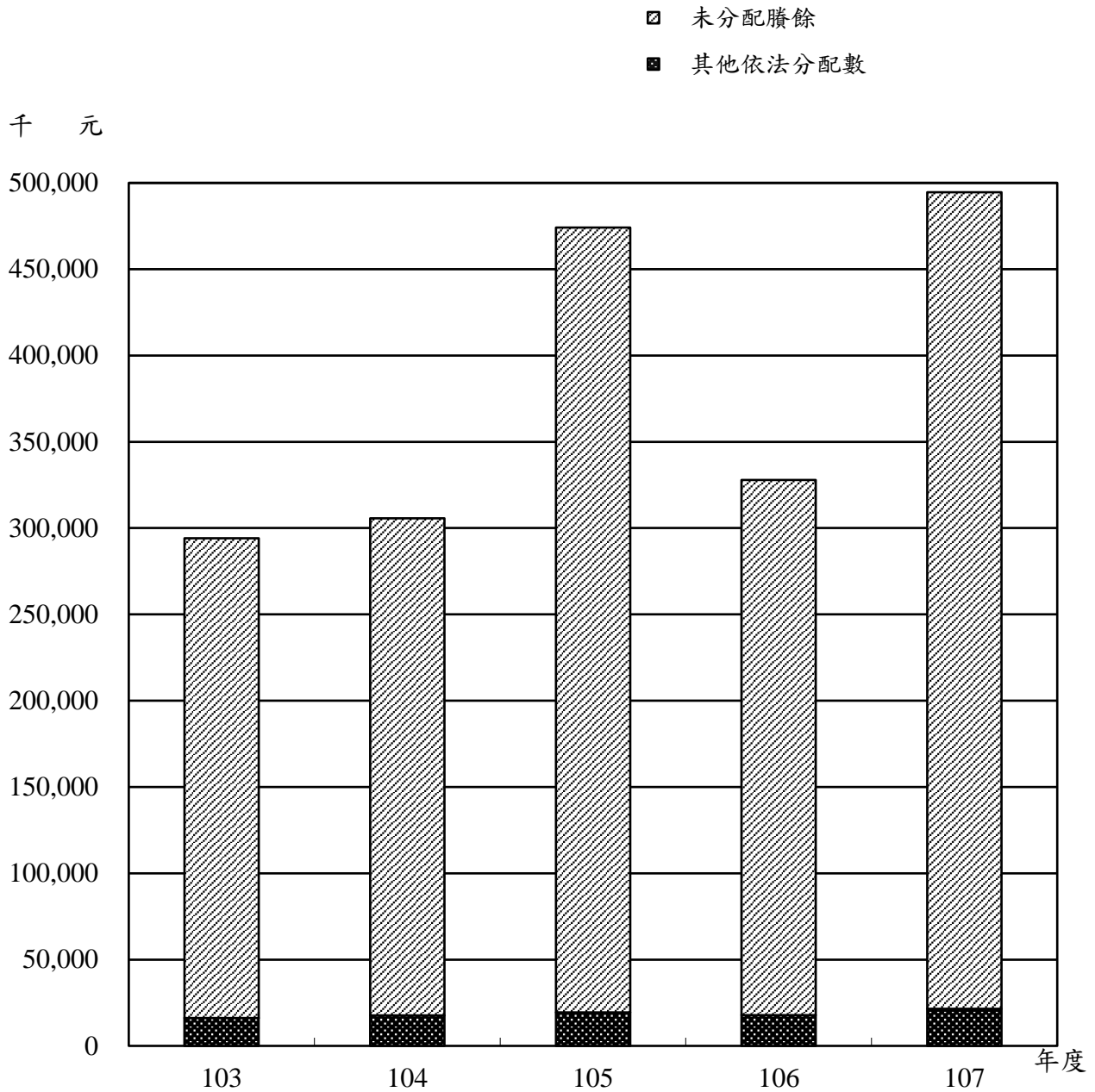
圖四 107年度賸餘分配

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	107年度預算	按所得對象分	107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	494,537
賸餘撥充基金			
解繳公庫淨額			
其他依法分配數	21,514		
未分配賸餘	473,023		
合計	494,537	合計	494,537

圖五 最近五年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目	年度				
	103年度決算	104年度決算	105年度決算	106年度預算	107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	16,145	17,622	19,479	17,826	21,514
未分配賸餘	277,964	287,961	454,640	310,051	473,023
合計	294,109	305,583	474,119	327,877	494,537

註：103至105年度決算數為審定決算數；106年度為預算案數。

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 107 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 4,870 萬 3 千元，包括：

1. 本期賸餘 3,210 萬 6 千元。
2. 利息股利之調整減少 518 萬 4 千元，係利息收入之數。
3. 調整項目增加 1,659 萬 7 千元，係提列折舊、攤銷之數。
4. 收取利息 518 萬 4 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 157 萬 6 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 2,186 萬 4 千元，包括減少其他負債 35 萬元及解繳投資報酬 2,151 萬 4 千元。

(四) 現金及約當現金之淨增 2,526 萬 3 千元，係期末現金 3 億 1,671 萬 7 千元，較期初現金 2 億 9,145 萬 4 千元增加之數。

本 頁 空 白

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107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	%
57,643	100.00	業務收入	60,908	100.00	57,430	100.00	3,478	6.06
190	0.33	銷貨收入	376	0.62	751	1.31	-375	49.93
190	0.33	農產品銷貨收入	376	0.62	751	1.31	-375	49.93
51,152	88.74	租金及權利金收入	55,176	90.59	51,323	89.37	3,853	7.51
131	0.23	土地租金收入	287	0.47	140	0.24	147	105.00
51,021	88.51	權利金收入	54,889	90.12	51,183	89.12	3,706	7.24
6,301	10.93	其他業務收入	5,356	8.79	5,356	9.33	-	-
6,301	10.93	其他補助收入	5,356	8.79	5,356	9.33	-	-
33,502	58.12	業務成本與費用	33,986	55.80	37,224	64.82	-3,238	8.70
74	0.13	銷貨成本	165	0.27	352	0.61	-187	53.13
74	0.13	農產品銷貨成本	165	0.27	352	0.61	-187	53.13
18,110	31.42	其他業務成本	18,802	30.87	22,544	39.25	-3,742	16.60
18,110	31.42	雜項業務成本	18,802	30.87	22,544	39.25	-3,742	16.60
7,867	13.65	管理及總務費用	9,663	15.86	8,972	15.62	691	7.70
7,867	13.65	管理費用及總務費用	9,663	15.86	8,972	15.62	691	7.70
7,451	12.93	其他業務費用	5,356	8.79	5,356	9.33	-	-
7,451	12.93	雜項業務費用	5,356	8.79	5,356	9.33	-	-
24,141	41.88	業務賸餘(短絀)	26,922	44.20	20,206	35.18	6,716	33.24
162,451	281.82	業務外收入	5,184	8.51	5,411	9.42	-227	4.20
7,714	13.38	財務收入	5,184	8.51	5,411	9.42	-227	4.20
5,184	8.99	利息收入	5,184	8.51	5,411	9.42	-227	4.20
154,737	268.44	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-
2,530	4.39	租賃收入	-	-	-	-	-	-
12	0.02	資產使用及權利金收入	-	-	-	-	-	-
40	0.07	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
154,685	268.35	雜項收入	-	-	-	-	-	-
434	0.75	業務外費用	-	-	-	-	-	-
434	0.75	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
434	0.75	雜項費用	-	-	-	-	-	-
162,017	281.07	業務外賸餘(短絀)	5,184	8.51	5,411	9.42	-227	4.20
186,158	322.95	本期賸餘(短絀)	32,106	52.71	25,617	44.61	6,489	25.33

註：1.本年度預算數係依行政院主計總處核定作業基金採用企業會計準則適用科(項)目編製之數；前年度決算數為審定決算數、上年度預算數為預算案數，並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 60,908 千元

(一)銷貨收入：銷售猴頭菇收入 376 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 55,176 千元。

(三)其他業務收入：林區永續經營業務國庫補助收入 5,356 千元。

二、業務成本與費用 33,986 千元：

(一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 165 千元。

(二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 18,802 千元。

(三)管理與總務費用：支應基本行政維持費 9,663 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 5,356 千元。

三、業務外收入：定期存款利息收入 5,184 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 32,106 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107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	%		
327,877	100.00	賸餘之部	494,537	100.00	詳收支餘絀預計表。	
25,617	7.81	本期賸餘	32,106	6.49		
302,260	92.19	前期未分配賸餘	462,431	93.51		
17,826	5.44	分配之部	21,514	4.35		
17,826	5.44	其他依法分配數	21,514	4.35		解繳投資報酬。
310,051	94.56	未分配賸餘	473,023	95.65		

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107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）	32,106	
利息股利之調整	-5,184	
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	26,922	
調整項目	16,597	1.土地改良物折舊2,575千元。 2.房屋及建築折舊12,616千元。 3.機械及設備折舊1,195千元。 4.交通及運輸設備折舊83千元。 5.什項設備折舊124千元。 6.水權攤銷4千元。
未計利息股利之現金流入（流出）	43,519	
收取利息	5,184	
業務活動之淨現金流入（流出）	48,703	
投資活動之現金流量		
增加不動產、廠房及設備及礦產資源	-1,576	增加不動產、廠房及設備。
投資活動之淨現金流入（流出）	-1,576	
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	-350	減少其他負債。
賸餘分配款	-21,514	解繳投資報酬。
籌資活動之淨現金流入（流出）	-21,864	
匯率影響數		
現金及約當現金之淨增（淨減）	25,263	
期初現金及約當現金	291,454	
期末現金及約當現金	316,717	

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107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					376	
農產品銷貨收入					376	
猴頭菇	公斤		1,104	340.58	376	銷售猴頭菇1,104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107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	55,176	
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	54,889	
委外經營	54,889	棲蘭、明池森林遊樂區委外經營定額權利金42,041千元及最低營運權利金12,848千元。

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107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	5,356	
其他補助收入	5,356	
林區經營維護管理	5,356	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107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	5,184	
財務收入	5,184	
利息收入	5,184	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		-	-	165
農產品銷貨成本		-	-	165
猴頭菇	公斤	1,104	149.46	165

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。

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107年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列165千元。
農產品銷貨成本	編列165千元。
服務費用	編列151千元。
水電費	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14千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料8千元、物料6千元，合計14千元。

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107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
18,110	22,544	其他業務成本	18,802
18,110	22,544	雜項業務成本	18,802
460	4,478	服務費用	3,290
105	360	旅運費	460
25	-	印刷裝訂與廣告費	30
172	720	修理保養及保固費	500
58	3,298	專業服務費	2,200
100	100	公共關係費	100
85	200	材料及用品費	776
-	-	使用材料費	576
85	200	用品消耗	200
32	32	租金與利息	32
32	32	什項設備租金	32
17,533	17,834	折舊、折耗及攤銷	14,704
16,858	17,833	不動產、廠房及設備折舊	14,700
671	-	折耗	-
4	1	攤銷	4

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107年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列18,802千元。
雜項業務成本	編列18,802千元。
服務費用	編列3,290元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費384千元及赴日本業務考察國外旅費76千元，合計460千元。
印刷裝訂與廣告費	因業務需要編列印刷費30千元。
修理保養及保固費	編列土地改良物修護費500千元。
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、工程及管理諮詢服務費2,000千元，合計2,200千元。
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776千元。
使用材料費	依業務需要編列用料費576千元。
用品消耗	依業務需要編列其他用品200千元。
租金與利息	編列32千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金32千元。
折舊、折耗及攤銷	編列14,704千元。
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1,260千元、一般房屋折舊12,282千元、機械及設備折舊1,017千元、交通及運輸設備折舊21千元、什項設備折舊120千元，合計14,700千元。
攤 銷	水權攤銷4千元。

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107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
7,867	8,972	管理及總務費用	9,663
7,867	8,972	管理費用及總務費用	9,663
3,214	4,026	服務費用	4,654
371	536	水電費	730
346	394	郵電費	475
86	117	旅運費	483
49	100	印刷裝訂與廣告費	190
506	365	修理保養及保固費	764
33	81	保險費	100
1,424	1,400	一般服務費	1,400
400	1,033	專業服務費	512
504	894	材料及用品費	1,399
147	466	使用材料費	456
357	428	用品消耗	943
15	24	租金與利息	52
15	24	什項設備租金	52
2,708	2,790	折舊、折耗及攤銷	1,893
2,708	2,790	不動產、廠房及設備折舊	1,893
1,426	1,238	稅捐與規費（強制費）	1,611
1,154	1,120	土地稅	1,213
71	-	房屋稅	243
97	79	消費與行為稅	81
104	39	規費	74
-	-	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	54

註：一般服務費內含勞務承攬人力3人（安全維護），相關費用1,400千元。

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107年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列9,663千元
管理費用及總務費用	編列9,663千元
服務費用	編列4,654千元。
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483千元。
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、交通及運輸設備及什項設備修護費等764千元。
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78千元，合計100千元。
一般服務費	依業務需要編列保全守衛外包費1,400千元。
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32千元及委託考選訓練費100千元，合計512千元。
材料及用品費	編列1,399千元。
使用材料費	依業務需要編列用料費456千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等943千元。
租金與利息	編列52千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金52千元。
折舊、折耗及攤銷	編列1,893千元。
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1,315千元、一般房屋折舊334千元、機械及設備折舊178千元、交通及運輸設備折舊62千元、什項設備折舊4千元，合計1,893千元。
稅捐與規費（強制費）	編列1,611千元。
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81千元。
規費	依業務需要編列汽車燃料使用費74千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費	編列54千元。
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54千元。

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107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
7,451	5,356	其他業務費用	5,356
7,451	5,356	雜項業務費用	5,356
6,104	3,801	服務費用	5,290
155	217	水電費	-
110	135	郵電費	-
705	550	旅運費	-
104	120	印刷裝訂與廣告費	-
345	150	修理保養及保固費	-
50	55	保險費	-
4,073	2,016	一般服務費	4,750
563	558	專業服務費	540
962	1,011	材料及用品費	10
413	496	使用材料費	10
549	515	用品消耗	-
208	332	租金與利息	20
176	300	交通及運輸設備租金	20
32	32	什項設備租金	-
93	122	稅捐與規費（強制費）	-
40	49	消費與行為稅	-
53	73	規費	-
84	90	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	36
84	90	捐助、補助與獎助	36

註：一般服務費內含勞務承攬人力25人（環境維護），相關費用4,750千元。

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
其他業務費用說明

中華民國107年度

科 目	說 明
其他業務費用	編列5,356千元。
雜項業務費用	編列5,356千元。
服務費用	編列5,290千元。
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4,750千元。
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10千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料10千元。
租金與利息	編列20千元。
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20千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費	編列36千元。
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36千元。

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107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
434	-	業務外費用	-
434	-	其他業務外費用	-
434	-	雜項費用	-
434	-	用人費用	-
434	-	退休及卹償金	-

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 建 築	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	-	-	-	-	845	671	60
一次性項目	-	-	-	-	845	671	60
合 計	-	-	-	-	845	671	60

兵輔導委員會

事業管理處

改良擴充明細表

107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 改 良	其 他 小 計			
-	-	-	-	-	1,576	1.機械及設備：為提高行政效率，汰換老舊電腦硬體設備、架設光纖網路及購置網站與神木園導覽平台使用之伺服器等845千元。 2.交通及運輸設備：為維護安全並提升工作效能，汰換全球衛星定位儀83千元、機車(125c.c.)6輛378千元及光纖網路佈線工程210千元。 3.什項設備：增購收納光纖網路設備機櫃60千元。
-	-	-	-	-	1,576	
-	-	-	-	-	1,576	

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107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	1,576	-	-	-	-	1,576	100.00	-	-	-	-	1,576	100.00
一次性項目	1,576	-	-	-	-	1,576	100.00	-	-	-	-	1,576	100.00
合 計	1,576	-	-	-	-	1,576	100.00	-	-	-	-	1,576	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 庫 撥 款	其 他	外 借 資 金	
		營 資	運 金						
一般建築及設備計畫	1,576	1,576	-	-	-	-	-		
一次性項目	1,576	1,576	-	-	-	-	-		
合 計	1,576	1,576	-	-	-	-	-		

兵輔導委員會

事業管理處

充計畫預期進度明細表

107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 %
107.01-107.12	-	-	-	1,576	100.00	1,576	100.00
	-	-	-	1,576	100.00	1,576	100.00
	-	-	-	1,576	100.00	1,576	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	房 屋 及 機 械 及 備
前年度決算資產原值	206,572	651,576	89,645
上年度預計增減資產原值	-	-	500
本年度預計增減資產原值	-	-	845
資產重估增值額	-	-	-
本年度(12月底)止資產總額	206,572	651,576	90,990
本年度應提折舊額	2,575	12,616	1,195
其他業務成本	1,260	12,282	1,017
管理及總務費用	1,315	334	178

註：前年度決算資產原值中「其他」欄包含代管資產87千元(不含土地1,622千元)及生物資產75千元。

兵輔導委員會
育事業管理處
舊明細表

107年度

單位：新臺幣千元

廠房及設備					投 資 性 產 不 動 產	其 他	合 計
交 通 運 輸	及 設 備	什 項 備 用	租 賃 資 產	租 賃 權 益 改 良			
17,878		23,865	-	-	-	162	989,698
-		-	-	-	-	-	500
406		61	-	-	-	-	1,312
-		-	-	-	-	-	-
18,284		23,925	-	-	-	162	991,509
83		124	-	-	-	-	16,593
21		120	-	-	-	-	14,700
62		4	-	-	-	-	1,893

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
資產報廢明細表
中華民國107年度

單位：新臺幣千元

項 目	帳 面 價 值			殘 餘 價 值	未 實 現 重 估 增 值 減 少 數	報 廢 損 失
	成 本 重 估 價 值	或 已 提 折 舊 額	淨 額			
不動產、廠房及設備	265	265	-	-	-	-
交通及運輸設備	265	265	-	-	-	-

本 頁 空 白

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107年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	14	
直接人工	150	
製造費用	1	
製造成本	165	
加：期初在製品存貨	-	
減：期末在製品存貨	-	
製成品成本	165	
加：期初製成品/農產品存貨	-	
加：當期採收之農產品	-	
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	165	
猴頭菇	165	

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
直接材料人工及製造費用明細表
中華民國107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
		137			47	直接材料	14	-	14
		137			47	材料及用品費	14	-	14
		137			47	使用材料費	14	-	14
	-				300	直接人工	150	-	150
	-				300	服務費用	150	-	150
	-				300	一般服務費	150	-	150
	-				5	製造費用	1	-	1
	-				5	服務費用	1	-	1
	-				5	一般服務費	1	-	1
		137			352	製造成本	165	-	165

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107年度

科 目	說 明
直接材料	編列14千元。
材料及用品費	編列14千元。
使用材料費	原料及物料費用14千元。
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。

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107年12月31日

單位：新臺幣千元

105年12月31日 實 際 數	科 目	107年12月31日 預 計 數	106年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
1,508,649	資 產	1,475,833	1,499,598	-23,765
676,803	流動資產	713,139	687,876	25,263
280,381	現金	316,717	291,454	25,263
395,000	流動金融資產	395,000	395,000	-
325	應收款項	325	325	-
14	存 貨	14	14	-
149	消耗性生物資產－流動	149	149	-
934	預付款項	934	934	-
42,669	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	44,543	42,669	1,874
42,669	準備金	44,543	42,669	1,874
787,548	不動產、廠房及設備	716,527	767,425	-50,898
456,061	土地	420,180	456,061	-35,881
34,405	土地改良物	28,511	31,086	-2,575
291,641	房屋及建築	263,717	276,333	-12,616
4,584	機械及設備	3,020	3,370	-350
123	交通及運輸設備	682	94	588
734	什項設備	417	481	-64
5	無形資產	-	4	-4
5	無形資產	-	4	-4
1,624	其他資產	1,624	1,624	-
1,624	什項資產	1,624	1,624	-
1,508,649	合 計	1,475,833	1,499,598	-23,765

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107年12月31日

單位：新臺幣千元

105年12月31日 實 際 數	科 目	107年12月31日 預 計 數	106年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
84,227	負 債	68,908	67,384	1,524
32,657	流動負債	16,315	16,315	-
20,353	應付款項	4,010	4,010	-
12,305	預收款項	12,305	12,305	-
51,570	其他負債	52,593	51,069	1,524
51,570	什項負債	52,593	51,069	1,524
1,424,422	淨 值	1,406,925	1,432,214	-25,289
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
126,533	公積	125,123	126,533	-1,410
126,533	資本公積	125,123	126,533	-1,410
454,640	累積餘絀	473,023	462,431	10,592
454,640	累積賸餘	473,023	462,431	10,592
445,117	淨值其他項目	410,646	445,117	-34,471
445,117	未實現重估增值	410,646	445,117	-34,471
1,508,649	合 計	1,475,833	1,499,598	-23,765

註：107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107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				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	
上年度預算數				22,896	
銷貨成本				352	
農產品銷貨成本				352	
猴頭菇	公斤	2,208	159.42	352	
其他業務成本				22,544	
雜項業務成本				22,544	
委外經營	千元	-	-	22,544	
前年度決算數				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	
雜項業務成本				19,100	
委外經營	千元	-	-	19,100	
(103) 年度決算數				21,990	
勞務成本				1,886	
服務成本				1,886	
景觀工程	千元	-	-	1,886	
銷貨成本				270	

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107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
農產品銷貨成本				270	
猴頭菇	公斤	2,098	128.69	270	
其他業務成本				19,834	
雜項業務成本				19,834	
委外經營	千元	-	-	19,834	

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107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28人（環境維護25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
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6,150千元（環境維護4,750千元、安全維護1,400千元）。

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
434	-	用人費用	-	-	-	-
434	-	退休及卹償金	-	-	-	-
9,779	12,610	服務費用	13,385	151	3,290	4,654
525	753	水電費	730	-	-	730
456	529	郵電費	475	-	-	475
895	1,027	旅運費	943	-	460	483
178	220	印刷裝訂與廣告費	220	-	30	190
851	1,235	修理保養及保固費	1,264	-	500	764
83	136	保險費	100	-	-	100
5,669	3,721	一般服務費	6,301	151	-	1,400
1,021	4,889	專業服務費	3,252	-	2,200	512
100	100	公共關係費	100	-	100	-
1,688	2,152	材料及用品費	2,199	14	776	1,399
697	1,009	使用材料費	1,056	14	576	456
991	1,143	用品消耗	1,143	-	200	943
255	388	租金與利息	104	-	32	52
176	300	交通及運輸設備租金	20	-	-	-
79	88	什項設備租金	84	-	32	52
20,240	20,624	折舊、折耗及攤銷	16,597	-	14,704	1,893
19,566	20,623	不動產、廠房及設備折舊	16,593	-	14,700	1,893
671	-	折耗	-	-	-	-
4	1	攤銷	4	-	4	-
1,520	1,360	稅捐與規費(強制費)	1,611	-	-	1,611
1,154	1,120	土地稅	1,213	-	-	1,213
71	-	房屋稅	243	-	-	243
138	128	消費與行為稅	81	-	-	81
157	112	規費	74	-	-	74
84	90	會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	90	-	-	54
84	90	捐助、補助與獎助	90	-	-	54
33,999	37,224	小計	33,986	165	18,802	9,663
92	92	加：期初在製品存貨	-	-	-	-
-149	-92	減：期末在製品存貨	-	-	-	-
-7	-	減：其他	-	-	-	-
33,936	37,224	合計	33,986	165	18,802	9,663

兵輔導委員會
事業管理處
彙計表
107年度

單位：新臺幣千元

度		預		算		數	
其他業務費	其他業務費用						
-	-						
-	-						
5,290	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
4,750	-						
540	-						
-	-						
10	-						
10	-						
-	-						
20	-						
20	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
-	-						
36	-						
36	-						
5,356	-						
-	-						
-	-						
-	-						
5,356	-						

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107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：本年度汰舊換新機車6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2輛，機車15輛。