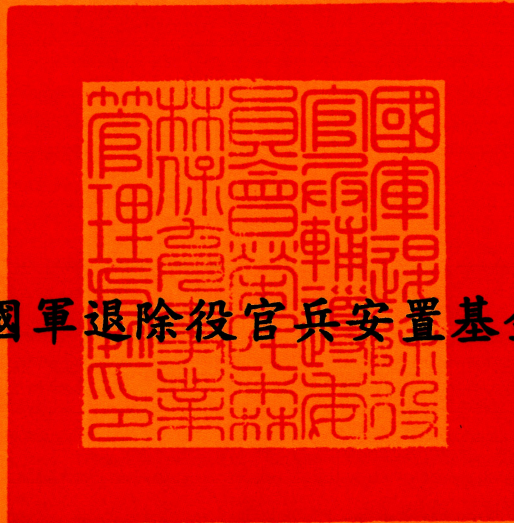


中華民國 105 年度

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105年度

一、業務計畫及預算說明.....	第	1~10	頁
二、主要表			
(一)收支預計表及說明.....	第	11~13	頁
(二)餘絀撥補預計表.....	第	15	頁
(三)現金流量預計表.....	第	16	頁
三、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	19	頁
(三)其他業務收入明細表.....	第	20	頁
(四)業務外收入明細表.....	第	21	頁
(五)勞務成本明細表.....	第	22~23	頁
(六)銷貨成本明細表及說明.....	第	24~26	頁
(七)其他業務成本明細表及說明.....	第	27~28	頁
(八)管理及總務費用明細表及說明.....	第	29~30	頁
(九)其他業務費用明細表及說明.....	第	31~33	頁
(十)業務外費用.....	第	35	頁
(十一)資產折舊明細表.....	第	36~37	頁
(十二)基金數額增減明細表.....	第	38	頁
四、附表			
(一)成本彙總表.....	第	39	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明.....	第	41~42	頁
五、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

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 105 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、林業工作隊；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 104 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（103）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 6,698 萬 5 千元，較預算數 7,093 萬 9 千元，減少 395 萬 4 千元，約 5.57%，主要係因應組織改造將移撥他機關，僅承攬遊樂區、神木園植栽養護及環境維護作業，致收入減少。
- （二）業務成本與費用：決算數 3,784 萬 3 千元，較預算數 4,297 萬 8 千元，減少 513 萬 5 千元，約 11.95%，主要係收入減少，成本相對減少所致。
- （三）業務外收入：決算數 1,795 萬 5 千元，較預算數 885 萬 6 千元，增加 909 萬 9 千元，約 102.74%，主要係椰子林公司繳入 102 年度營運權利金差額收入，及收回前木材加工廠退休員工勞保補償金所致。

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 105 年度

- (四) 業務外費用：決算數 66 萬 2 千元，較預算數增加如列數，主要係負擔椰子林公司 102 年度營運權利金 2.5% 之營業稅，及支付契僱人員資遣費、預告工資所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 4,643 萬 5 千元，較預算賸餘 3,681 萬 7 千元，增加 961 萬 8 千元，約 26.12%。

二、上 (104) 年度截至 6 月底止預算執行情形

- (一) 業務收入：實際數 3,308 萬 1 千元，較預計數 3,234 萬 9 千元，增加 73 萬 2 千元，約 2.26%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 1,453 萬 3 千元，較預計數 1,803 萬 4 千元，減少 350 萬 1 千元，約 19.41%。
- (三) 業務外收入：實際數 1,079 萬 2 千元，較預計數 332 萬 4 千元，增加 746 萬 8 千元，約 224.67%，主要係椰子林公司繳入 102 年度差額營運權利金收入，及收回前木材加工廠退休員工勞保補償金所致。
- (四) 業務外費用：實際數 442 萬 9 千元，較預計數增加如列數，主要係支付契約人員資遣費、預告工資與未休假天數之工資，及分擔椰子林公司因臺七線禁行大客車衍生之接駁費所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,491 萬 1 千元，較預計賸餘 1,763 萬 9 千元，增加 727 萬 2 千元，約 41.23%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 23 萬 7 千元，預計數 25 萬元，執行率 94.80%。

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 105 年度

參、業務計畫

一、營運計畫

- (一) 工商服務目標：本（105）年度未編列林業勞務工程，較上年度收入預算 249 萬 2 千元，成本預算 212 萬 1 千元，減少如列數，主要係因應組織改造將移撥他機關，為期工程能於移撥前全部結案，爰未承攬任何工程所致。
- (二) 農林漁牧產品供銷目標：預計產銷量 2,208 公斤，較上年度預算 1,920 公斤，增加 288 公斤，主要係栽種技術提升；預計收入 75 萬 1 千元，較上年度預算 64 萬元，增加 11 萬 1 千元；預計成本 35 萬 2 千元，較上年度預算 32 萬元，增加 3 萬 2 千元，主要係銷售量增加，生產費用隨之增加所致。
- (三) 技術合作目標：技術合作預計收入 5,116 萬 1 千元，較上年度預算 5,631 萬 8 千元，減少 515 萬 7 千元，主要係棲蘭、明池促參案期滿重新招標，初期權利金較低所致；預計成本 1,792 萬 3 千元，較上年度預算 2,000 萬 9 千元，減少 208 萬 6 千元，主要係交通運輸設備及什項設備等固定資產已屆使用年限，不再提列折舊費用所致。

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 105 年度

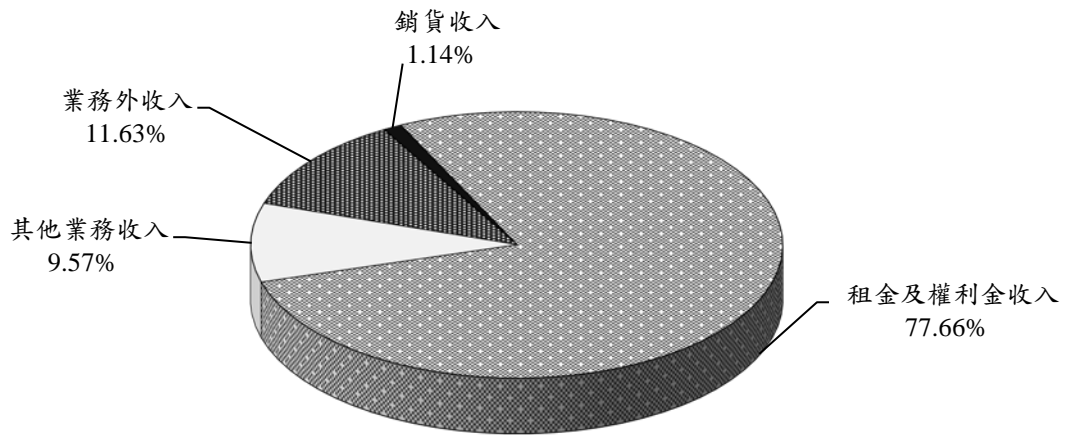
肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

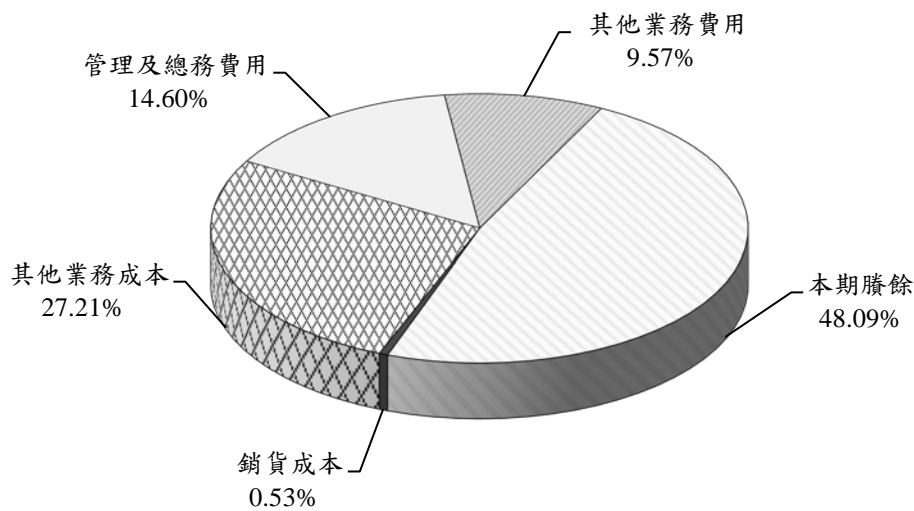
- (一) 業務收入 5,821 萬 3 千元，較上年度預算數 6,686 萬 3 千元，減少 865 萬元，約 12.94%，主要係未承攬環境清潔維護與植栽養護業務，及棲蘭、明池促參案期滿重新招標，初期權利金較低所致。
- (二) 業務成本與費用 3,419 萬 5 千元，較上年度預算數 3,854 萬 2 千元，減少 434 萬 7 千元，約 11.28%，主要係收入減少，成本隨同減少所致。
- (三) 業務外收入 766 萬 1 千元，較上年度預算數 744 萬 2 千元，增加 21 萬 9 千元，約 2.94%。
- (四) 業務外費用無列數，與上年度預算數同。
- (五) 業務總收支相抵後，預計賸餘 3,167 萬 9 千元，較上年度預算賸餘 3,576 萬 3 千元，減少 408 萬 4 千元，約 11.42%。
- (六) 本年度及最近 5 年度收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖 1、2。

圖1 105年度收入、成本與費用及賸餘

收入



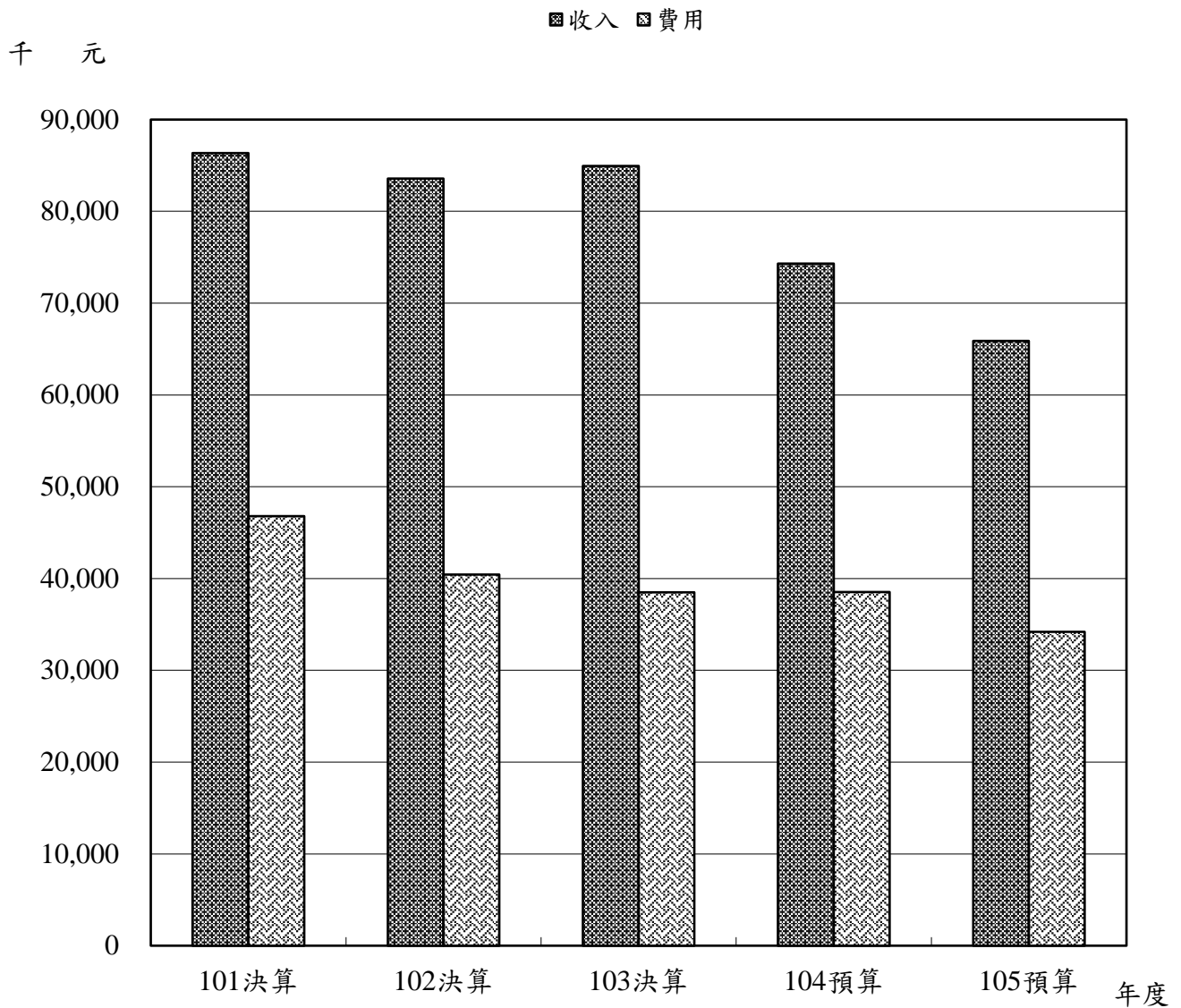
成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	105年度預算	成本與費用及賸餘	105年度預算
業務收入	58,213	業務成本與費用	34,195
勞務收入		勞務成本	
銷貨收入	751	銷貨成本	352
租金及權利金收入	51,161	其他業務成本	17,923
其他業務收入	6,301	管理及總務費用	9,619
業務外收入	7,661	其他業務費用	6,301
		本期賸餘	31,679
收入總額	65,874	成本與費用及賸餘總額	65,874

圖2 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	101年度決算	102年度決算	103年度決算	104年度預算	105年度預算
收入					
業務收入	69,035	67,466	66,985	66,863	58,213
業務外收入	17,306	16,091	17,955	7,442	7,661
收入合計	86,341	83,557	84,940	74,305	65,874
費用					
業務成本與費用	46,330	39,921	37,843	38,542	34,195
業務外費用	473	499	662		
費用合計	46,803	40,420	38,505	38,542	34,195
本期賸餘	39,538	43,137	46,435	35,763	31,679

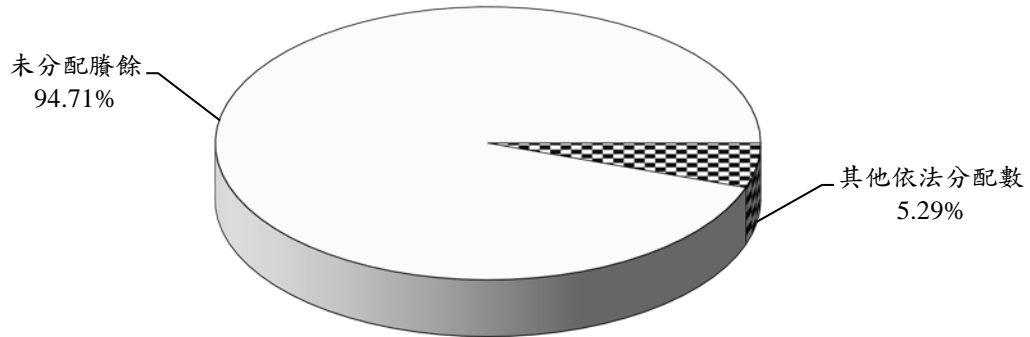
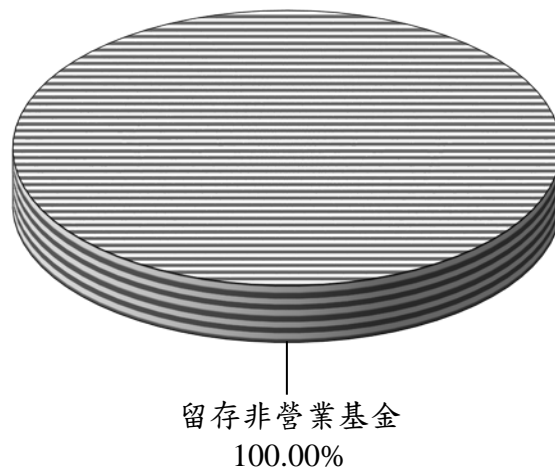
註：101至103年度決算數為審定決算數；104年度為法定預算數。

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 105 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,167 萬 9 千元，連同以前年度未分配賸餘 2 億 9,706 萬 1 千元，共有賸餘 3 億 2,874 萬元，除其他依法分配數 1,738 萬元外，尚餘 3 億 1,136 萬元，留待以後年度處理。
- (二) 本年度及最近 5 年賸餘分配情形圖表，詳圖 3、4。

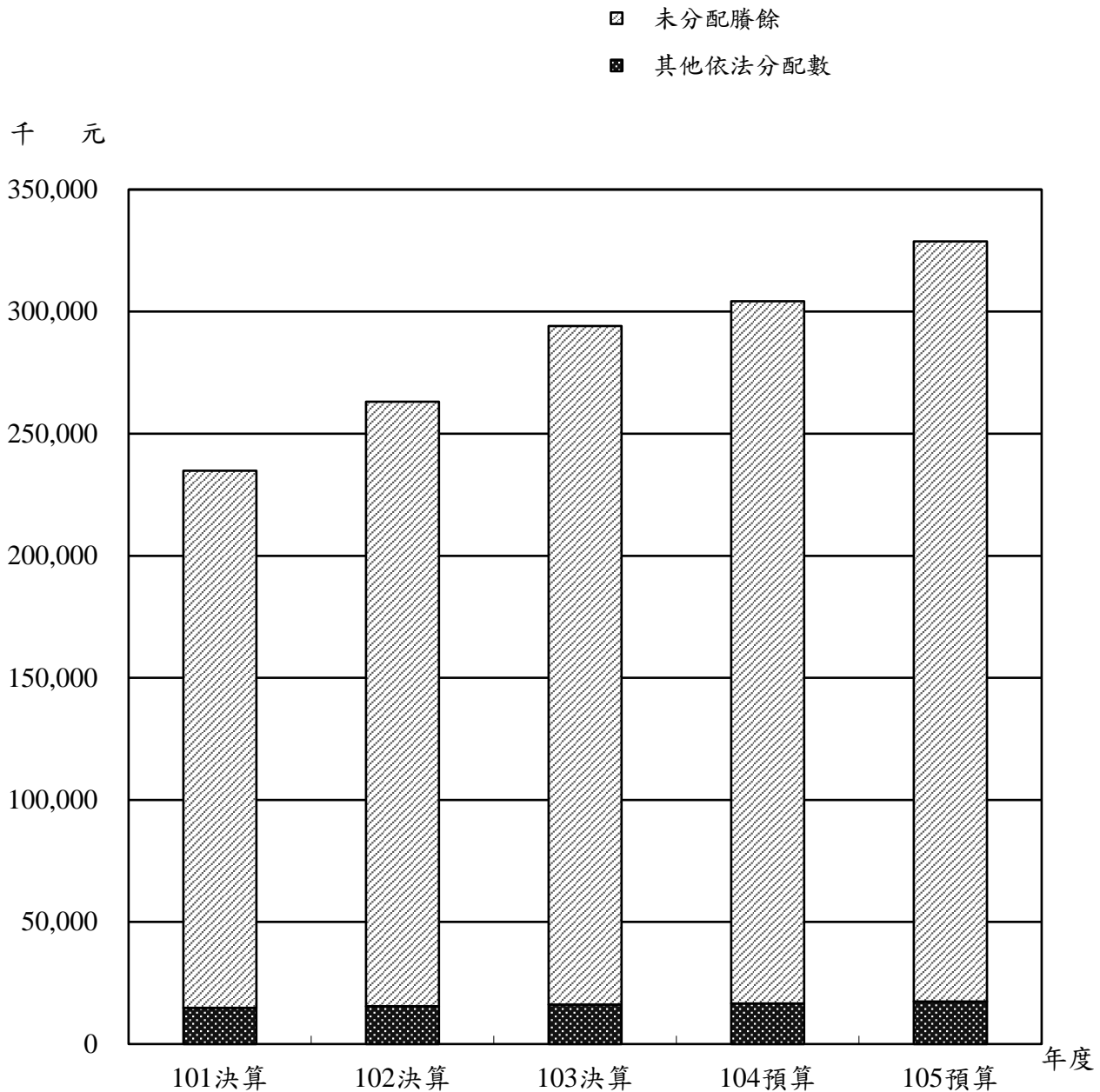
圖3 105年度賸餘分配

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	105年度預算	按所得對象分	105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	328,740
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	17,380		
未分配賸餘	311,360		
合計	328,740	合計	328,740

圖4 最近5年賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	101年度決算	102年度決算	103年度決算	104年度預算	105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					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	14,835	15,453	16,145	16,666	17,380
未分配賸餘	219,990	247,674	277,964	287,596	311,360
合計	234,825	263,127	294,109	304,262	328,740

註：101至103年度決算數為審定決算數；104年度為法定預算數。

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 105 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 6,554 萬 2 千元，包括：

1. 本期賸餘 3,167 萬 9 千元。

2. 調整非現金項目增加 3,386 萬 3 千元，係提列折舊、折耗及流動負債淨增之數。

(二) 融資活動之淨現金流出為 1,738 萬元，係解繳投資報酬之數。

(三) 現金及約當現金之淨增 4,816 萬 2 千元，係期末現金 6 億 7,867 萬 6 千元，較期初現金 6 億 3,051 萬 4 千元增加之數。

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

收支預計表

中華民國105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	%
66,985	100.00	業務收入	58,213	100.00	66,863	100.00	-8,650	12.94
1,337	2.00	勞務收入	-	-	2,492	3.73	-2,492	100.00
1,337	2.00	服務收入	-	-	2,492	3.73	-2,492	100.00
609	0.91	銷貨收入	751	1.29	640	0.96	111	17.34
609	0.91	農林漁牧銷貨收入	751	1.29	640	0.96	111	17.34
56,318	84.08	租金及權利金收入	51,161	87.89	56,318	84.23	-5,157	9.16
-	-	土地租金收入	140	0.24	-	-	140	-
56,318	84.08	權利金收入	51,021	87.65	56,318	84.23	-5,297	9.41
8,721	13.02	其他業務收入	6,301	10.82	7,413	11.09	-1,112	15.00
8,721	13.02	其他補助收入	6,301	10.82	7,413	11.09	-1,112	15.00
37,843	56.49	業務成本與費用	34,195	58.74	38,542	57.64	-4,347	11.28
1,886	2.82	勞務成本	-	-	2,121	3.17	-2,121	100.00
1,886	2.82	服務成本	-	-	2,121	3.17	-2,121	100.00
270	0.40	銷貨成本	352	0.60	320	0.48	32	10.00
270	0.40	農林漁牧銷貨成本	352	0.60	320	0.48	32	10.00
19,835	29.61	其他業務成本	17,923	30.79	20,009	29.93	-2,086	10.43
19,835	29.61	雜項業務成本	17,923	30.79	20,009	29.93	-2,086	10.43
7,332	10.95	管理及總務費用	9,619	16.52	8,679	12.98	940	10.83
7,332	10.95	管理費用及總務費用	9,619	16.52	8,679	12.98	940	10.83
8,521	12.72	其他業務費用	6,301	10.82	7,413	11.09	-1,112	15.00
8,521	12.72	雜項業務費用	6,301	10.82	7,413	11.09	-1,112	15.00
29,142	43.51	業務賸餘(短絀-)	24,018	41.26	28,321	42.36	-4,303	15.19
17,955	26.81	業務外收入	7,661	13.16	7,442	11.13	219	2.94
9,329	13.93	財務收入	7,661	13.16	7,442	11.13	219	2.94
5,854	8.74	利息收入	5,411	9.30	5,411	8.09	-	-
3,476	5.19	租賃收入	2,250	3.87	2,031	3.04	219	10.78
8,626	12.88	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

收支預計表

中華民國105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	%
8	0.01	資產使用及權利	-	-	-	-	-	-
		金收入						
1	-	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
8,617	12.86	雜項收入	-	-	-	-	-	-
662	0.99	業務外費用	-	-	-	-	-	-
662	0.99	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
662	0.99	雜項費用	-	-	-	-	-	-
17,293	25.82	業務外賸餘(短絀-)	7,661	13.16	7,442	11.13	219	2.94
46,435	69.32	本期賸餘(短絀-)	31,679	54.42	35,763	53.49	-4,084	11.42

註：1.前年度決算數為審定決算數；上年度預算數為法定預算數。

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
業務計畫及預算說明
中華民國 105 年度

一、業務收入 58,213 千元

(一)銷貨收入：銷售猴頭菇收入 751 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 51,161 千元。

(三)其他業務收入：林區永續經營業務國庫補助收入 6,301 千元。

二、業務成本與費用 34,195 千元：

(一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 352 千元。

(二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 17,923 千元。

(三)管理與總務費用：支應基本行政維持費 9,619 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 6,301 千元。

三、業務外收入 7,661 千元：包括定期存款利息收入 5,411 千元，宜蘭縣政府承租本處土地作為臨時轉運站及停車場租金收入 2,250 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 31,679 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
餘絀撥補預計表
中華民國105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	%	
304,262	100.00	賸餘之部	328,740	100.00	詳收支預計表。 解繳投資報酬。
35,763	11.75	本期賸餘	31,679	9.64	
268,499	88.25	前期未分配賸餘	297,061	90.36	
16,666	5.48	分配之部	17,380	5.29	
16,666	5.48	其他依法分配數	17,380	5.29	
287,596	94.52	未分配賸餘	311,360	94.71	

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105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-)	31,679	
調整非現金項目	33,863	1.提列土地改良物折舊3,231千元。 2.房屋及建築物折舊14,378千元。 3.機械設備折舊1,506千元。 4.非業務資產折舊47千元。 5.礦源折耗671千元。 6.水權攤銷4千元。 7.流動負債淨增14,026千元。
業務活動之淨現金流入(流出-)	65,542	
投資活動之現金流量		
融資活動之現金流量		
賸餘分配款	-17,380	解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出-)	-17,380	
匯率變動影響數		
現金及約當現金之淨增(淨減-)	48,162	
期初現金及約當現金	630,514	
期末現金及約當現金	678,676	

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105年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算			說明
		數	量	單價(元)	
銷貨收入					751
農林漁牧銷貨收入					751
猴頭菇	公斤	2,208	340.13		751
					銷售猴頭菇2,208公斤之收入。

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
租金及權利金收入明細表
 中華民國105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	51,161	
土地租金收入	140	明池、棲蘭森林遊樂區委外經營土地租金。
權利金收入	51,021	明池、棲蘭森林遊樂區定額權利金38,500千元，營運權利金12,521千元。

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105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	6,301	
其他補助收入	6,301	
林區經營維護管理	6,301	辦理林區永續經營業務國庫補助收入。

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務外收入明細表
 中華民國105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	7,661	
財務收入	7,661	
利息收入	5,411	存款利息收入。
租賃收入	2,250	出租土地供宜蘭縣政府作為臨時轉運站及停車場之收入。

國軍退除役官
榮民森林保育
勞務成本
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
勞務成本				-
服務成本				-
服務費用				-
郵電費		-	-	-
旅運費		-	-	-
一般服務費		-	-	-
專業服務費		-	-	-
公共關係費		-	-	-
材料及用品費				-
使用材料費		-	-	-
用品消耗		-	-	-
稅捐與規費(強制費)				-
規費		-	-	-

兵輔導委員會
事業管理處
明細表
105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
		2,121			1,886
		2,121			1,886
		2,037			1,657
-	-	-	-	-	-
-	-	25	-	-	34
-	-	1,612	-	-	1,165
-	-	300	-	-	345
-	-	100	-	-	112
		80			228
-	-	80	-	-	228
-	-	-	-	-	1
		4			1
-	-	4	-	-	1

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		-	-	352
農林漁牧銷貨成本		-	-	352
猴頭菇	公斤	2,208	159.42	352

註：一般服務費內含契僱人力3人（農產品生產與銷售），計時計件人員酬金300千元。

兵輔導委員會
事業管理處
明細表
105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
-	-	320	-	-	270
-	-	320	-	-	270
1,920	166.67	320	2,098	128.69	270

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105年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列352千元。
農林漁牧銷貨成本	編列352千元。
服務費用	編列305千元。
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300千元，合計305千元。
材料及用品費	編列47千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料32千元、物料15千元，合計47千元。

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105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
19,835	20,009	其他業務成本	17,923
19,835	20,009	雜項業務成本	17,923
1,198	700	服務費用	709
148	200	旅運費	200
226	-	修理保養及保固費	-
824	500	專業服務費	409
-	-	公共關係費	100
80	220	材料及用品費	220
80	220	用品消耗	220
16	-	租金與利息	44
16	-	什項設備租金	44
18,314	18,868	折舊、折耗及攤銷	16,923
1,740	2,295	土地改良物折舊	1,359
14,441	14,441	房屋折舊	13,866
1,326	1,326	機械及設備折舊	1,023
805	806	折耗	671
2	-	攤銷	4
216	210	稅捐與規費(強制費)	16
-	-	土地稅	6
210	210	消費與行為稅	-
5	-	規費	10
11	11	會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	11
11	11	會費	11

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105年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列17,923千元。
雜項業務成本	編列雜項業務成本17,923千元。
服務費用	服務費用709千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費200千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金160千元、專家學者出席費249千元，合計409千元。
公共關係費	依業務需要編列100千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	材料及用品費220千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、其他用品等220千元。
租金與利息	租金與利息44千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金44千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷16,923千元。
土地改良物折舊	依各類土地改良物使用年限，採直線法提列折舊1,359千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊13,866千元。
機械及設備折舊	依各類機械及設備使用年限，採直線法提列折舊1,023千元。
折耗	礦源折耗671千元。
攤銷	水權攤銷4千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費16千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅6千元。
規費	依業務需要編列行政規費及強制費10千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	編列11千元。
會費	依業務需要編列職業團體會費11千元。

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105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
7,332	8,679	管理及總務費用	9,619
7,332	8,679	管理費用及總務費用	9,619
3,135	3,912	服務費用	4,527
570	549	水電費	535
371	394	郵電費	394
139	150	旅運費	175
79	70	印刷裝訂與廣告費	70
312	910	修理保養及保固費	1,004
49	68	保險費	68
1,331	1,500	一般服務費	1,600
285	271	專業服務費	681
559	738	材料及用品費	888
224	370	使用材料費	580
334	368	用品消耗	308
31	30	租金與利息	18
31	30	什項設備租金	18
2,344	2,662	折舊、折耗及攤銷	2,914
906	1,134	土地改良物折舊	1,872
511	512	房屋折舊	512
501	514	機械及設備折舊	483
330	451	交通及運輸設備折舊	-
47	47	非業務資產折舊	47
48	4	代管資產折舊	-
1,264	1,337	稅捐與規費(強制費)	1,272
1,119	1,182	土地稅	1,120
94	92	消費與行為稅	102
52	63	規費	50

註：一般服務費內含勞務承攬人力8人（安全維護3人、環境維護5人），相關費用1,600千元（安全維護1,500千元、環境維護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105年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列9,619千元。
管理費用及總務費用	編列9,619千元。
服務費用	服務費用4,527千元。
水電費	依業務需要編列水費及電費535千元。
郵電費	依業務需要編列郵費50千元、電話費227千元、數據通訊費117千元，合計394千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費175千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費70千元。
修理保養及保固費	編列一般房屋、機械及設備、交通及運輸設備與什項設備修護費等1,004千元。
保險費	編列一般房屋保險費9千元、宿舍保險費3千元、交通及運輸設備保險費56千元，合計68千元。
一般服務費	依業務需要編列保全守衛、貯木場刈草等外包費1,600千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費508千元、專家學者出席費30千元、消防委託檢驗費3千元及委託考選訓練費140千元，合計681千元。
材料及用品費	材料及用品費888千元。
使用材料費	依業務需要編列用料費580千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等308千元。
租金與利息	租金與利息18千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金18千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷2,914千元。
土地改良物折舊	依各類土地改良物使用年限，採直線法提列折舊1,872千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊512千元。
機械及設備折舊	依各類機械及設備使用年限，採直線法提列折舊483千元。
非業務資產折舊	依各類非業務資產使用年限，採直線法提列折舊47千元。
稅捐與規費(強制費)	編列1,272千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅1,120千元。
消費與行為稅	依業務需要編列汽車使用牌照稅102千元。
規費	依業務需要編列行政規費20千元及汽車燃料使用費30千元。

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105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
8,521	7,413	其他業務費用	6,301
8,521	7,413	雜項業務費用	6,301
6,421	5,418	服務費用	4,864
255	256	水電費	226
121	135	郵電費	135
558	652	旅運費	652
131	120	印刷裝訂與廣告費	107
443	440	修理保養及保固費	359
58	58	保險費	58
4,327	3,093	一般服務費	2,724
528	664	專業服務費	603
1,874	1,495	材料及用品費	1,065
1,428	700	使用材料費	450
447	795	用品消耗	615
32	282	租金與利息	182
-	250	交通及運輸設備租金	150
32	32	什項設備租金	32
104	128	稅捐與規費(強制費)	100
43	54	消費與行為稅	41
61	74	規費	59
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10人（環境維護），相關費用2,724千元。

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105年度

科 目	說 明
其他業務費用	辦理林區永續經營業務，編列6,301千元。
雜項業務費用	編列6,301千元。
服務費用	服務費用4,864千元。
水電費	依業務需要編列電費176千元及氣體費50千元。
郵電費	依業務需要編列電話費55千元、數據通訊費80千元，合計135千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費650千元、貨物運費2千元，合計652千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費90千元、業務宣導費17千元，合計107千元。
修理保養及保固費	編列一般房屋修護費56千元、機械及設備修護費70千元、交通及運輸設備修護費153千元、什項設備修護費80千元，合計359千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸設備保險費58千元。
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2,724千元。
專業服務費	依業務需要編列專家學者出席費20千元、委託研究調查費540千元、消防委託檢驗費13千元及委託考選訓練費30千元，合計603千元。
材料及用品費	材料及用品費1,065千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料、零件等450千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等615千元。
租金與利息	租金與利息182千元。
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150千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金32千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費100千元。
消費與行為稅	依業務需要編列使用牌照稅等41千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費5千元及汽車燃料使用費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
其他業務費用說明
 中華民國105年度

科 目	說 明
會費、捐助、補助、分攤 、救助(濟)與交流活動費 捐助、補助與獎助	依業務需要編列90千元。 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105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
662	-	業務外費用	-
662	-	其他業務外費用	-
662	-	雜項費用	-
586	-	服務費用	-
586	-	一般服務費	-
76	-	稅捐與規費(強制費)	-
76	-	消費與行為稅	-

國軍退除役官

榮民森林保

資產折

中華民國

項 目	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備
前年度決算資產原值	206,449	635,392	90,344
上年度預計新增資產原值	-	-	250
本年度預計新增資產原值	-	-	-
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	206,449	635,392	90,594
本年度應提折舊額	3,231	14,378	1,506
其他業務成本	1,359	13,866	1,023
管理及總務費用	1,872	512	483

註：前年度決算資產原值中什項資產不含土地541千元。

兵輔導委員會
育事業管理處
舊明細表

105年度

單位：新臺幣千元

交 通 及 運 輸 設 備	什 項 備	租 資	賃 產	租 權	賃 良	非 資	業 務 產	什 項 產	合 計
21,002	26,696	-	-	-	-	3,098	170	983,151	
-	-	-	-	-	-	-	-	250	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21,002	26,696	-	-	-	-	3,098	170	983,401	
-	-	-	-	-	-	47	-	19,162	
-	-	-	-	-	-	-	-	16,248	
-	-	-	-	-	-	47	-	2,914	

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105年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	47	
直接人工	300	
製造費用	5	
製造成本	352	
加：期初在製品/在植農作物/在養畜 產品存貨	85	
減：期末在製品/在植農作物/在養畜 產品存貨	-85	
製成品成本	-	
加：期初製成品存貨/農產品/畜產品 存貨	-	
加：期初商品存貨	-	
減：期末製成品存貨/農產品/畜產品 存貨	-	
減：期末商品存貨	-	
銷貨成本	352	
猴頭菇	352	

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105年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目 名 稱	本 年 度 預 算 數		
			合 計	固 定	變 動
274	26	直接材料	47	-	47
274	26	材料及用品費	47	-	47
274	26	使用材料費	47	-	47
-	-	直接人工	300	-	300
-	-	服務費用	300	-	300
-	-	一般服務費	300	-	300
49	294	製造費用	5	-	5
8	250	服務費用	5	-	5
8	25	旅運費	-	-	-
-	225	一般服務費	5	-	5
41	44	材料及用品費	-	-	-
41	4	使用材料費	-	-	-
-	40	用品消耗	-	-	-
323	320	製造成本	352	-	352

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105年度

科 目	說 明
直接材料	編列47千元。
材料及用品費	編列47千元。
使用材料費	原料、物料及燃料等費用47千元。
直接人工	編列300千元。
服務費用	編列300千元。
一般服務費	依業務需要編列計時計件人員酬金300千元。
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。

参 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105年12月31日

單位：新臺幣千元

103年12月31日 實 際 數	科 目	105年12月31日 預 計 數	104年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
1,463,998	資 產	1,508,854	1,480,529	28,325
622,531	流動資產	710,515	662,353	48,162
590,691	現金	678,676	630,514	48,162
207	應收款項	207	207	-
110	存貨	109	109	-
31,524	預付款項	31,523	31,523	-
24,655	投資、長期應收款、貸墊款及 準備金	22,225	22,225	-
24,655	準備金	22,225	22,225	-
813,826	固定資產	774,702	793,817	-19,115
459,331	土地	459,331	459,331	-
40,876	土地改良物	34,217	37,448	-3,231
306,062	房屋及建築	276,731	291,109	-14,378
7,519	機械及設備	4,423	5,929	-1,506
38	交通及運輸設備	-	-	-
1,476	遞耗資產	1	672	-671
1,476	礦源	1	672	-671
9	無形資產	5	9	-4
9	無形資產	5	9	-4
1,500	其他資產	1,406	1,453	-47
628	非業務資產	534	581	-47
871	什項資產	872	872	-
1,463,998	合 計	1,508,854	1,480,529	28,325

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105年12月31日

單位：新臺幣千元

103年12月31日 實 際 數	科 目	105年12月31日 預 計 數	104年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
76,070	負 債	87,526	73,500	14,026
49,530	流動負債	63,416	49,390	14,026
35,522	應付款項	49,408	35,382	14,026
14,008	預收款項	14,008	14,008	-
26,540	其他負債	24,110	24,110	-
26,540	什項負債	24,110	24,110	-
1,387,928	淨 值	1,421,328	1,407,029	14,299
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
110,392	公積	110,396	110,396	-
110,392	資本公積	110,396	110,396	-
277,964	累積餘絀(-)	311,360	297,061	14,299
277,964	累積賸餘	311,360	297,061	14,299
277,964	累積賸餘	311,360	297,061	14,299
601,439	淨值其他項目	601,439	601,439	-
601,439	未實現重估增值	601,439	601,439	-
1,463,998	合 計	1,508,854	1,480,529	28,325

註：105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(應付保管品)。

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105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				18,275	
銷貨成本				352	
農林漁牧銷貨成本				352	
猴頭菇	公斤	2,208	159.42	352	
其他業務成本				17,923	
雜項業務成本				17,923	
委託經營	元	-	-	17,923	
上年度預算數				22,450	
勞務成本				2,121	
服務成本				2,121	
景觀工程	元	-	-	2,121	
銷貨成本				320	
農林漁牧銷貨成本				320	
猴頭菇	公斤	1,920	166.67	320	
其他業務成本				20,009	
雜項業務成本				20,009	
委託經營	元	-	-	20,009	
前年度決算數				21,990	
勞務成本				1,886	
服務成本				1,886	
景觀工程	元	-	-	1,886	
銷貨成本				270	
農林漁牧銷貨成本				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	
委託經營	元	-	-	19,834	
(102) 年度決算數				25,197	
勞務成本				5,075	
服務成本				5,075	

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105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
景觀工程	元	-	-	5,075	
銷貨成本				88	
農林漁牧銷貨成本				88	
猴頭菇	公斤	728	120.88	88	
其他業務成本				20,034	
雜項業務成本				20,034	
委託經營	元	-	-	20,034	
(101) 年度決算數				26,017	
勞務成本				5,532	
服務成本				5,532	
景觀工程	元	-	-	5,532	
其他業務成本				20,485	
雜項業務成本				20,485	
委託經營	元	-	-	20,485	

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105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3人（農產品生產與銷售）。

2.預計勞務承攬人力18人（環境維護15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300千元（農產品生產與銷售300千元）。

2.預計進用勞務承攬人力預算4,324千元（環境維護2,824千元、安全維護1,500千元）。

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	勞務成本	銷貨成本	其他業務 成本
13,005	12,317	服務費用	10,405	-	305	709
826	805	水電費	761	-	-	-
492	529	郵電費	529	-	-	-
887	1,052	旅運費	1,027	-	-	200
210	190	印刷裝訂與廣告費	177	-	-	-
981	1,350	修理保養及保固費	1,363	-	-	-
106	126	保險費	126	-	-	-
7,410	6,430	一般服務費	4,629	-	305	-
1,982	1,735	專業服務費	1,693	-	-	409
112	100	公共關係費	100	-	-	100
3,056	2,603	材料及用品費	2,220	-	47	220
2,194	1,180	使用材料費	1,077	-	47	-
862	1,423	用品消耗	1,143	-	-	220
78	312	租金與利息	244	-	-	44
-	250	交通及運輸設備租金	150	-	-	-
78	62	什項設備租金	94	-	-	44
20,657	21,530	折舊、折耗及攤銷	19,837	-	-	16,923
2,646	3,429	土地改良物折舊	3,231	-	-	1,359
14,952	14,953	房屋折舊	14,378	-	-	13,866
1,827	1,840	機械及設備折舊	1,506	-	-	1,023
330	451	交通及運輸設備折舊	-	-	-	-
47	47	非業務資產折舊	47	-	-	-
48	4	代管資產折舊	-	-	-	-
805	806	折耗	671	-	-	671
2	-	攤銷	4	-	-	4
1,661	1,679	稅捐與規費(強制費)	1,388	-	-	16
1,119	1,182	土地稅	1,126	-	-	6
423	356	消費與行為稅	143	-	-	-

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	勞務成本	銷貨成本	其他業務 成本
119	141	規費	119	-	-	10
101	101	會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	101	-	-	11
11	11	會費	11	-	-	11
90	90	捐助、補助與獎助	90	-	-	-
38,559	38,542	小 計	34,195	-	352	17,923
55	-	加：期初在製品/在植農作 物/在養畜產品存貨	85	-	-	-
-85	-	減：期末在製品/在植農作 物/在養畜產品存貨	-85	-	-	-
-	-	加：期初製成品/農產品/畜 產品存貨	-	-	-	-
-1	-	減：期末製成品/農產品/畜 產品存貨	-	-	-	-
-	-	加：期初商品存貨	-	-	-	-
-	-	減：期末商品存貨	-	-	-	-
-	-	加：購入商品	-	-	-	-
-	-	減：撥出給各單位	-	-	-	-
-	-	加：其他	-	-	-	-
-23	-	減：其他	-	-	-	-
38,505	38,542	合 計	34,195	-	352	17,923

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105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；管理用車輛計有一般公務轎車1輛。
 2.其他車輛本年度無增購及汰舊換新；其他車輛計有轎車2輛，小客貨兩用車（7-8人座）3輛，大貨車2輛，小貨車1輛，18人座大客車1輛，機車28輛。