

中華民國 103 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)

行政院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 103 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 14	頁
(三) 現金流量預計表-----	第 15	頁
三、明細表		
(一) 勞務收入明細表-----	第 17	頁
(二) 銷貨收入明細表-----	第 18	頁
(三) 租金及權利金收入明細表-----	第 19	頁
(四) 其他業務收入明細表-----	第 20	頁
(五) 業務外收入明細表-----	第 21	頁
(六) 勞務成本明細表及說明-----	第 23~24	頁
(七) 銷貨成本明細表及說明-----	第 25~26	頁
(八) 其他業務成本明細表及說明-----	第 27~28	頁
(九) 管理及總務費用明細表及說明-----	第 29~30	頁
(十) 其他業務費用明細表及說明-----	第 31~32	頁
(十一) 資產折舊明細表-----	第 33	頁
(十二) 基金數額增減明細表-----	第 34	頁
四、附表		
(一) 成本彙總表-----	第 35	頁
(二) 直接材料人工及製造費用明細表-----	第 37~38	頁
五、參考表		
(一) 預計平衡表-----	第 39~40	頁
(二) 5年來主要營運項目分析表-----	第 41~42	頁
(三) 員工人數彙計表-----	第 43	頁
(四) 用人費用彙計表-----	第 44~45	頁
(五) 各項費用彙計表-----	第 46~47	頁
(六) 補辦預算明細表-----	第 48	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 103 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 102 年 6 月 30 日止執行情形）

### 一、前（101）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 6,903 萬 5 千元，較預算數 7,473 萬 6 千元，減少 570 萬 1 千元，約 7.63%，主要係本處因應政府組織改造，將移撥環境資源部一森林保育署，為期工程能於移撥前全部結案，暫緩承攬工程，致收入減少。
- （二）業務成本與費用：決算數 4,633 萬元，較預算數 5,811 萬 8 千元，減少 1,178 萬 8 千元，約 20.28%，主要係收入減少，成本相對減少及折舊費用、修理保養及保固費較預期減少所致。
- （三）業務外收入：決算數 1,730 萬 6 千元，較預算數 764 萬元，增加 966 萬 6 千元，約 126.52%，主要係椰子林公司繳入 100 年度營運權利金差額收入；前木材加工廠退休人員繳回勞保補償金及大鵬第 12 標工程案法院判獲利息收入所致。
- （四）業務外費用：決算數 47 萬 3 千元，較預算數增加如列數，主要係負擔

**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 103 年度

椰子林公司 100 年度營運權利金 2.5% 之營業稅，及支付退休人員勞工年資之退休金所致。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 3,953 萬 8 千元，較預算賸餘 2,425 萬 8 千元，增加 1,528 萬元，約 62.99%。

二、上 (102) 年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 3,124 萬元 1 千元，較預計數 3,230 萬 4 千元，減少 106 萬 3 千元，約 3.29%。

(二) 業務成本與費用：實際數 1,648 萬 5 千元，較預計數 1,783 萬 9 千元，減少 135 萬 4 千元，約 7.59%，主要係配合政府四省節碳政策，減省用電、用水及電話費所致。

(三) 業務外收入：實際數 931 萬 8 千元，較預計數 424 萬 8 千元，增加 507 萬元，約 119.35%，主要係收回結束單位退休員工之勞保補償金及明池、棲蘭森林遊樂區委外經營廠商繳納 101 年度營運權利金差額收入所致。

(四) 業務外費用：實際數 42 萬 9 千元，較預計數增加如列數，主要係補繳宜蘭市東村段 7 筆土地 98 年至 101 年第 2 期地價稅及支付臨時人員終止僱用相關經費所致。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,364 萬 5 千元，較預計賸餘 1,871 萬 3 千元，增加 493 萬 2 千元，約 26.36%。

(六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 57 萬 4 千元，預計數 115 萬 2 千元，執行率 49.83%，主要係調整機械設備購置品項所致。

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 103 年度

參、業務計畫

一、營運計畫

- (一) 工商服務目標：本（103）年度林業勞務工程預計收入 550 萬元，較上年度預算 450 萬元，增加 100 萬元，主要係承攬環境清潔維護及養護工程增加所致；預計成本 523 萬 6 千元，較上年度預算 427 萬 8 千元，增加 95 萬 8 千元，主要係勞務收入增加，成本隨同增加所致。
- (二) 農林漁牧產品供銷目標：本年度新增猴頭菇栽植，預計產銷量 1,380 公斤，銷貨收入 40 萬元，成本 20 萬元。
- (三) 技術合作目標：本年度技術合作預計收入 5,631 萬 8 千元，較上年度預算 5,612 萬 5 千元，增加 19 萬 3 千元，主要係明池、棲蘭森林遊樂區權利金收入；預計成本 2,099 萬 9 千元，較上年度預算 2,020 萬元，增加 79 萬 9 千元，主要係土地改良物等固定資產折舊費用增加所致。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源：本年度無列數。

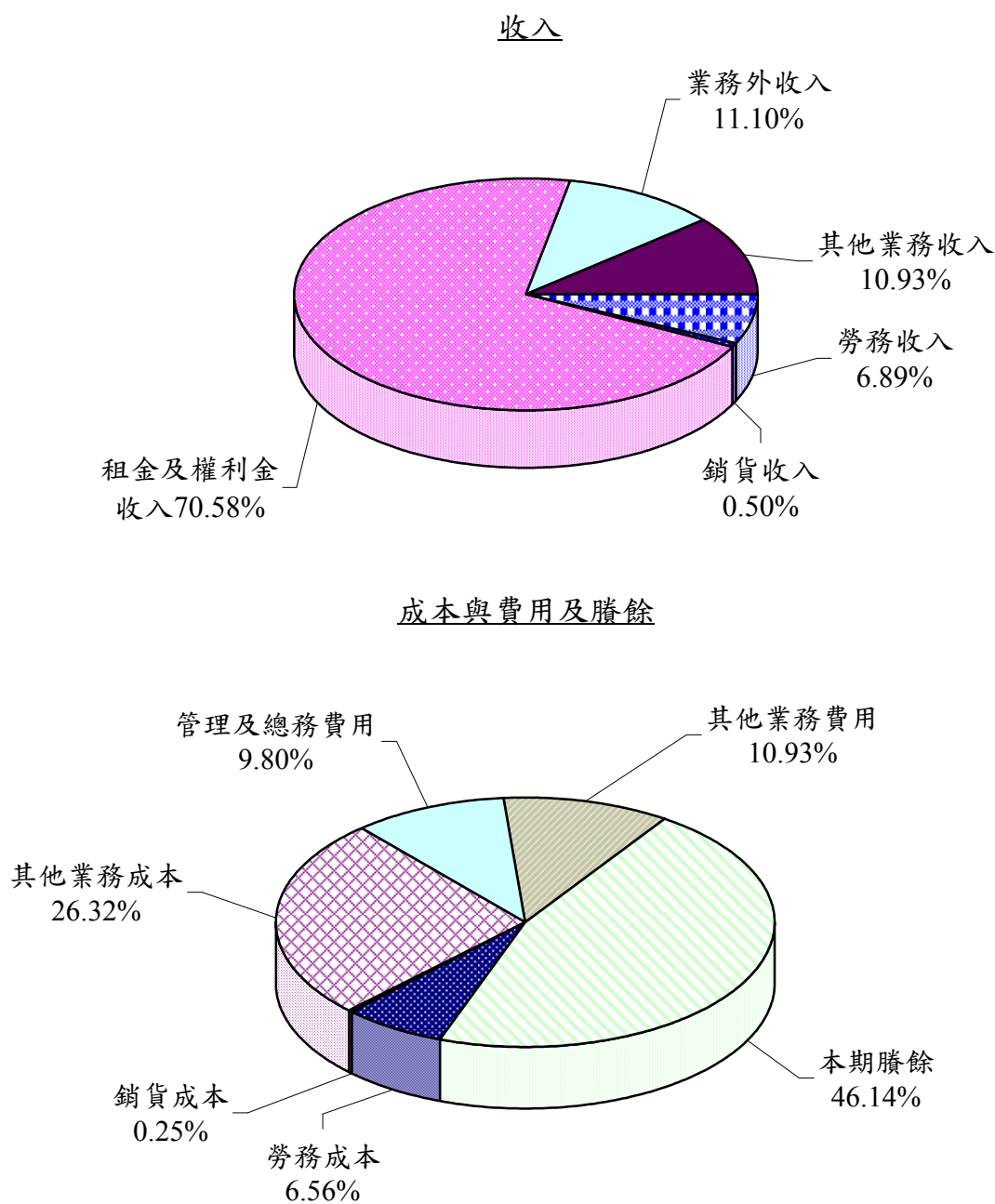
國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處  
業務計畫及預算說明  
中華民國 103 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 7,093 萬 9 千元，較上年度預算數 7,088 萬 5 千元，增加 5 萬 4 千元，約 0.08%。
- (二) 業務成本與費用 4,297 萬 8 千元，較上年度預算數 4,280 萬 9 千元，增加 16 萬 9 千元，約 0.39%，主要係收入增加，成本隨同增加所致。
- (三) 業務外收入 885 萬 6 千元，較上年度預算數 849 萬 4 千元，增加 36 萬 2 千元，約 4.26%，主要係利息收入增加所致。
- (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 3,681 萬 7 千元，較上年度預算賸餘 3,657 萬元，增加 24 萬 7 千元，約 0.68%。
- (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。

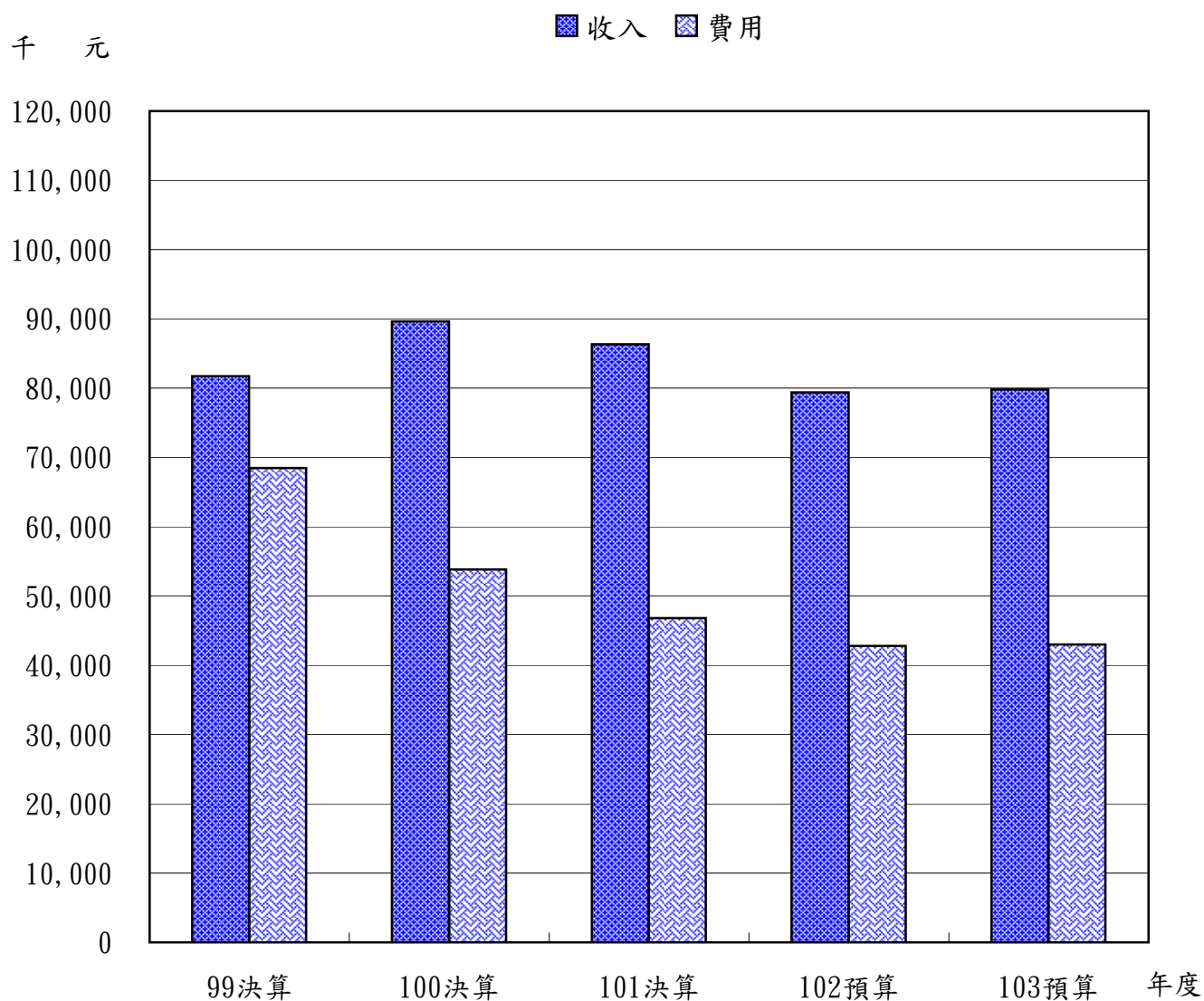
圖1 103年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	103年度預算	成本與費用及賸餘	103年度預算
業務收入	70,939	業務成本與費用	42,978
勞務收入	5,500	勞務成本	5,236
銷貨收入	400	銷貨成本	200
租金及權利金收入	56,318	其他業務成本	20,999
其他業務收入	8,721	管理及總務費用	7,822
業務外收入	8,856	其他業務費用	8,721
		本期賸餘	36,817
收入總額	79,795	成本與費用及賸餘總額	79,795

圖2 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

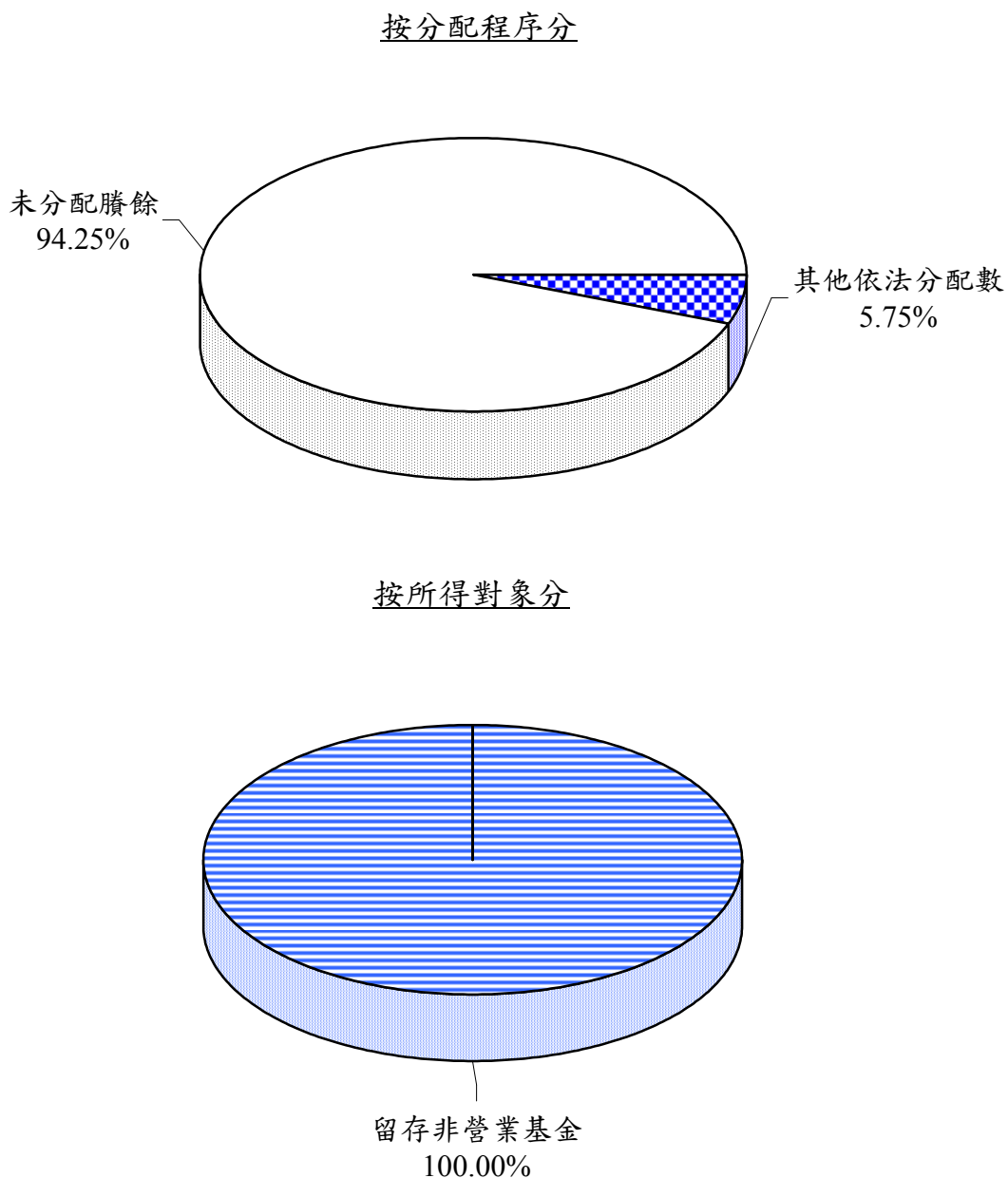
項目 \ 年度	99年度決算	100年度決算	101年度決算	102年度預算	103年度預算
收入					
業務收入	72,793	73,035	69,035	70,885	70,939
業務外收入	8,949	16,589	17,306	8,494	8,856
收入合計	81,742	89,624	86,341	79,379	79,795
費用					
業務成本與費用	53,983	53,233	46,330	42,809	42,978
業務外費用	14,502	617	473		
費用合計	68,485	53,850	46,803	42,809	42,978
本期賸餘	13,257	35,774	39,538	36,570	36,817

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 103 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 3,681 萬 7 千元，連同以前年度未分配賸餘 2 億 4,148 萬 3 千元，共有賸餘 2 億 7,830 萬元，除其他依法分配數 1,599 萬 1 千元外，尚餘 2 億 6,230 萬 9 千元，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。

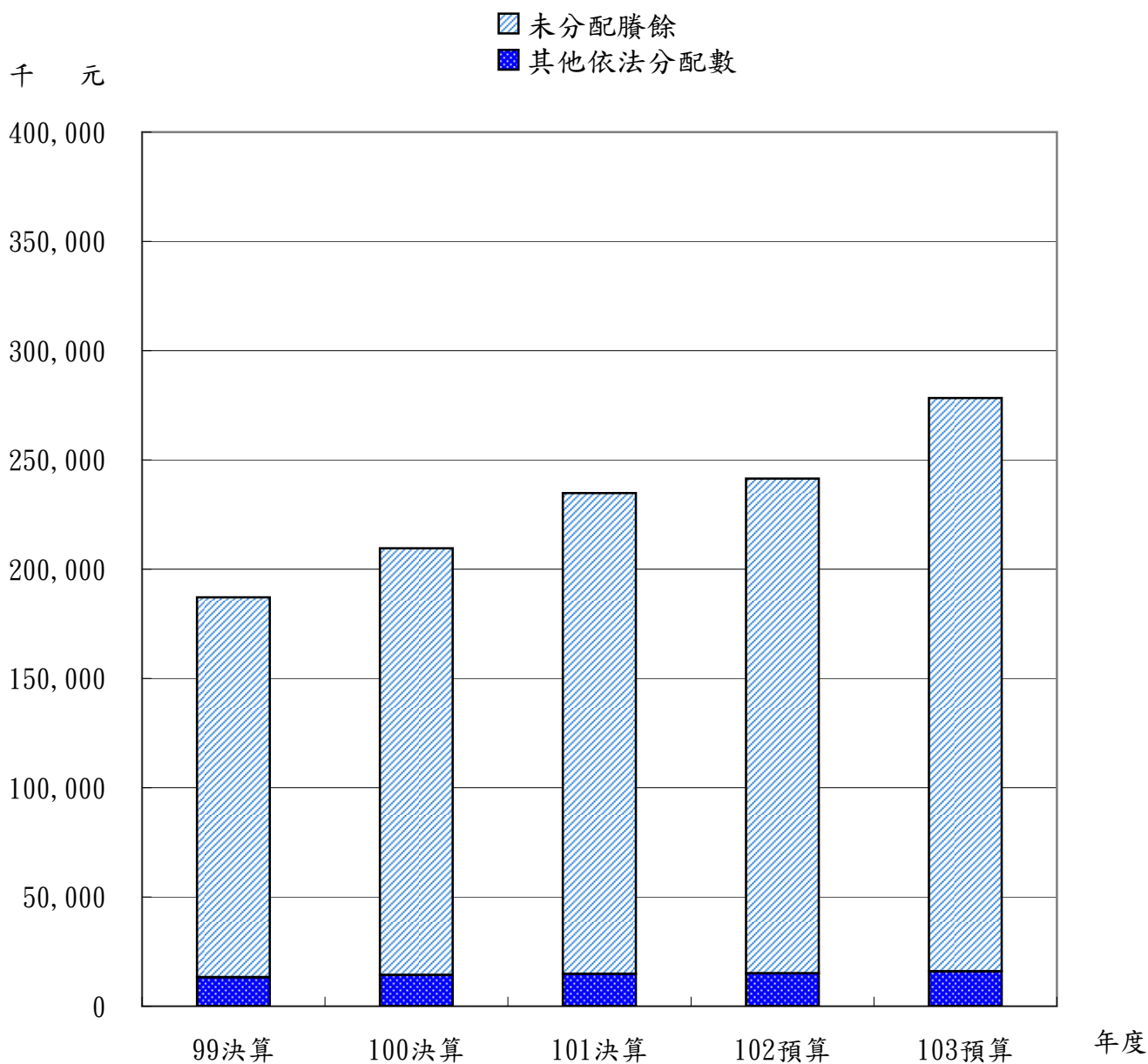
圖3 103年度賸餘分配



單位：新臺幣千元

按分配程序分	103年度預算	按所得對象分	103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	278,300
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	15,991		
未分配賸餘	262,309		
合計	278,300	合計	278,300

圖4 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	99年度決算	100年度決算	101年度決算	102年度預算	103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	13,257	14,299	14,835	15,077	15,991
未分配賸餘	173,811	195,287	219,990	226,429	262,309
合計	187,068	209,586	234,825	241,506	278,300

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 103 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 5,723 萬 3 千元，包括：

1. 本期賸餘 3,681 萬 7 千元。

2. 調整非現金項目增加 2,041 萬 6 千元，包括提列折舊及折耗 2,232 萬 7 千元，流動負債淨減 191 萬 1 千元。

(二) 融資活動之淨現金流出為 1,599 萬 1 千元，係解繳投資報酬之數。

(三) 現金及約當現金之淨增 4,124 萬 2 千元，係期末現金 5 億 9,684 萬 3 千元，較期初現金 5 億 5,560 萬 1 千元增加之數。

四、補辦預算事項

(一) 本處基於保障遊客及建物整體安全實際需要，辦理棲蘭森林遊樂區立體停車場排水、地質及擋土牆改善工程，預算不足 1,350 萬元，經行政院 101 年 12 月 24 日院授輔肆字第 1010098006B 號函同意先行辦理並補辦 103 年度預算。

(二) 另本處為免棲蘭山林區林道崩塌處因人為或自然災害影響持續擴大，辦理棲蘭山林區 100 線、170 線林道因蘇拉及天秤颱風災損修復工程，預算不足 1,374 萬 8 千元，經行政院 101 年 12 月 28 日院授輔肆字第 1010084610C 號函同意先行辦理並補辦 103 年度預算。

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103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	%
69,035	100.00	業務收入	70,939	100.00	70,885	100.00	54	0.08
3,541	5.13	勞務收入	5,500	7.75	4,500	6.35	1,000	22.22
3,541	5.13	服務收入	5,500	7.75	4,500	6.35	1,000	22.22
		銷貨收入	400	0.56			400	
		農林漁牧銷貨收入	400	0.56			400	
54,094	78.36	租金及權利金收入	56,318	79.39	56,125	79.18	193	0.34
54,094	78.36	權利金收入	56,318	79.39	56,125	79.18	193	0.34
11,400	16.51	其他業務收入	8,721	12.29	10,260	14.47	-1,539	-15.00
11,400	16.51	其他補助收入	8,721	12.29	10,260	14.47	-1,539	-15.00
46,330	67.11	業務成本與費用	42,978	60.58	42,809	60.39	169	0.39
5,532	8.01	勞務成本	5,236	7.38	4,278	6.04	958	22.39
5,532	8.01	服務成本	5,236	7.38	4,278	6.04	958	22.39
		銷貨成本	200	0.28			200	
		農林漁牧銷貨成本	200	0.28			200	
20,485	29.67	其他業務成本	20,999	29.60	20,200	28.50	799	3.96
20,485	29.67	雜項業務成本	20,999	29.60	20,200	28.50	799	3.96
9,359	13.56	管理及總務費用	7,822	11.03	8,071	11.39	-249	-3.09
9,359	13.56	管理費用及總務費用	7,822	11.03	8,071	11.39	-249	-3.09
10,954	15.87	其他業務費用	8,721	12.29	10,260	14.47	-1,539	-15.00
10,954	15.87	雜項業務費用	8,721	12.29	10,260	14.47	-1,539	-15.00
22,705	32.89	業務賸餘(短絀一)	27,961	39.42	28,076	39.61	-115	-0.41
17,306	25.07	業務外收入	8,856	12.48	8,494	11.98	362	4.26
9,282	13.45	財務收入	8,856	12.48	8,494	11.98	362	4.26
5,747	8.32	利息收入	5,412	7.63	5,050	7.12	362	7.17
3,535	5.12	租賃收入	3,444	4.85	3,444	4.86		

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103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	%
8,024	11.62	其他業務外收入						
9	0.01	資產使用及權利金收入						
473	0.69	違規罰款收入						
7,542	10.92	雜項收入						
473	0.69	業務外費用						
473	0.69	其他業務外費用						
473	0.69	雜項費用						
16,833	24.38	業務外賸餘(短絀一)	8,856	12.48	8,494	11.98	362	4.26
39,538	57.27	本期賸餘(短絀一)	36,817	51.90	36,570	51.59	247	0.68

國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處  
**收支預計表說明**

中華民國 103 年度

一、業務收入 70,939 千元：

- (一)勞務收入：林業勞務環境清潔維護及養護工程收入 5,500 千元。
- (二)銷貨收入：銷售農林漁牧產品猴頭菇收入 400 千元。
- (三)租金及權利金收入：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營收入 56,318 千元。
- (四)其他業務收入：林區永續經營業務國庫補助收入 8,721 千元。

二、業務成本與費用 42,978 千元：

- (一)勞務成本：林業勞務環境清潔維護及養護工程成本 5,236 千元。
- (二)銷貨成本：生產農林漁牧產品猴頭菇成本 200 千元。
- (三)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 20,999 千元。
- (四)管理與總務費用：支應林區永續經營計畫之基本行政維持費 7,822 千元。
- (五)其他業務費用：林區永續經營計畫所需各項業務活動費用 8,721 千元。

三、業務外收入 8,856 千元：包括存款利息收入 5,412 千元，宜蘭縣政府承租土地作為臨時轉運站及停車場租金收入 2,250 千元，與展場租金收入 1,194 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 36,817 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103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	%	
241,506	100.00	賸餘之部	278,300	100.00	
36,570	15.14	本期賸餘	36,817	13.23	詳收支預計表。
204,936	84.86	前期未分配賸餘	241,483	86.77	
15,077	6.24	分配之部	15,991	5.75	
15,077	6.24	其他依法分配數	15,991	5.75	解繳投資報酬。
226,429	93.76	未分配賸餘	262,309	94.25	

## 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103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(短絀一)	36,817	
調整非現金項目	20,416	1.土地改良物折舊3,384千元。 2.房屋及建築折舊15,416千元。 3.機械及設備折舊2,194千元。 4.交通及運輸設備折舊462千元。 5.什項設備折舊8千元。 6.非業務資產折舊47千元。 7.代管資產折舊10千元。 8.礦源折耗806千元。 9.流動負債淨減1,911千元。
業務活動之淨現金流入(流出一)	57,233	
融資活動之現金流量		
賸餘分配款	-15,991	解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出一)	-15,991	
現金及約當現金之淨增(淨減一)	41,242	
期初現金及約當現金	555,601	
期末現金及約當現金	596,843	

註：不影響現金之投資及融資活動

1. 退休及離職準備金與應付退休及離職金同額增加1,985千元。
2. 代管資產提列折舊後，應付代管資產轉列受贈公積10千元。

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

**勞務收入明細表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預 算 數			說 明
		數量	單價(元)	金額	
勞務收入				5,500	承攬環境清潔維護及養護工程收入。
服務收入				5,500	
景觀工程收入	月	12	458,333	5,500	

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103年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預 算 數			說 明
		數量	單價(元)	金額	
銷貨收入				400	
農林漁牧銷貨收入				400	
猴頭菇	公斤	1,380	290	400	預計銷售猴頭菇1,380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103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	56,318	
權利金收入	56,318	明池、棲蘭森林遊樂區定額權利金47,500千元及營運權利金8,818千元，合計56,318千元。

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103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	8,721	
其他補助收入	8,721	
林區經營維護管理	8,721	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103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	8,856	
財務收入	8,856	
利息收入	5,412	存款利息收入。
租賃收入	3,444	1.宜蘭縣政府承租土地做為臨時轉運站 977千元，轉運站停車場1,273千元，合計2,250千元。 2.出租土地為宜蘭世貿中心使用及停車場等租金收入1,194千元。

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

**勞務成本明細表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	本年度預算數			上年度預算數			前年度決算數		
		數量	平均單位成本	金額	數量	平均單位成本	金額	數量	平均單位成本	金額
勞務成本				5,236			4,278			5,532
服務成本				5,236			4,278			5,532
服務費用				5,038			4,273			5,531
郵電費				70						51
旅運費				100			90			125
修理保養及保固費				5						
保險費				60						
一般服務費				4,191			4,071			5,008
專業服務費				500						235
公共關係費				112			112			112
材料及用品費				152						
使用材料費				143						
用品消耗				9						
稅捐與規費(強制費)				40			5			1
消費與行為稅				30			5			1
規費				10						
會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費				6						
會費				6						

註：1.一般服務費內含契僱人力4人（行政業務），計時計件人員酬金2,191千元。

2.一般服務費內含勞務承攬人力20人（環境維護），相關費用2,000千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處

**勞務成本說明**

中華民國103年度

科 目	說 明
勞務成本	編列5,236千元。
服務成本	編列服務成本5,236千元。
服務費用	服務費用5,038千元。
郵電費	依業務需要編列郵費30千元、電話費40千元，合計70千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費100千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列機械及設備維護費5千元。
保險費	依業務需要編列責任保險費60千元。
一般服務費	依業務需要編列計時及計件人員酬金2,191千元、僱工辦理承攬之工程外包費2,000千元，合計4,191千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費400千元、委託檢驗（定）試驗認證費100千元，合計500千元。
公共關係費	依業務需要編列相關經費112千元，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152千元。
使用材料費	依業務需要編列物料87千元、設備零件56千元，合計143千元。
用品消耗	依業務需要編列其他用品9千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費40千元。
消費與行為稅	依業務需要編列印花稅30千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費10千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	編列6千元。
會費	依業務需要編列職業團體會費6千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處

**銷貨成本明細表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	本年度預算數			上年度預算數			前年度決算數		
		數量	平均 單位 成本	金額	數量	平均 單位 成本	金額	數量	平均 單位 成本	金額
銷貨成本				200						
農林漁牧銷貨成本				200						
猴頭菇	公斤	1,380	145	200						

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103年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列200千元。
農林漁牧銷貨成本	編列200千元。
服務費用	編列16千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列什項設備維護費6千元。
一般服務費	依業務需要編列匯費及網路平台手續費10千元。
材料及用品費	編列184千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料120千元、物料58千元、設備零件6千元，合計184千元。

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103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
20,485	20,200	其他業務成本	20,999
20,485	20,200	雜項業務成本	20,999
504	710	服務費用	687
	180	旅運費	200
43		修理保養及保固費	
461	530	專業服務費	487
	157	材料及用品費	220
	157	用品消耗	220
19,774	19,087	折舊、折耗及攤銷	19,862
2,529	2,164	土地改良物折舊	2,800
14,905	14,904	房屋折舊	14,905
1,505	1,173	機械及設備折舊	1,337
21	30	交通及運輸設備折舊	6
9	10	什項設備折舊	8
805	806	折耗	806
197	216	稅捐與規費(強制費)	200
197	216	消費與行為稅	200
10	30	會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	30
10	30	會費	30

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103年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列20,999千元。
雜項業務成本	編列雜項業務成本20,999千元。
服務費用	服務費用687千元。
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100千元、專家學者出席費237千元及委託考選訓練費150千元，合計487千元。
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等220千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷19,862千元。
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2,800千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊14,905千元。
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1,337千元。
交通及運輸設備折舊	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊6千元。
什項設備折舊	依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊8千元。
折耗	礦源折耗806千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費200千元。
消費與行為稅	分擔棲蘭森林遊樂區委外廠商營業稅200千元。
會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	編列30千元。
會費	依業務需要編列職業團體會費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  
**管理及總務費用明細表**  
中華民國103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
9,359	8,071	管理及總務費用	7,822
9,359	8,071	管理費用及總務費用	7,822
4,538	4,205	服務費用	3,497
780	755	水電費	813
534	529	郵電費	344
360	236	旅運費	150
70	50	印刷裝訂與廣告費	67
754	446	修理保養及保固費	337
188	115	保險費	130
1,227	1,400	一般服務費	1,500
625	674	專業服務費	156
1,273	549	材料及用品費	514
441	143	使用材料費	180
832	406	用品消耗	334
60	69	租金與利息	30
60	69	什項設備租金	30
2,159	1,986	折舊、折耗及攤銷	2,465
584	584	土地改良物折舊	584
511	464	房屋折舊	511
508	514	機械及設備折舊	857
457	353	交通及運輸設備折舊	456
22	23	什項設備折舊	
47	48	非業務資產折舊	47
30		代管資產折舊	10
1,329	1,262	稅捐與規費(強制費)	1,316
1,092	1,092	土地稅	1,092
105	105	消費與行為稅	105
132	65	規費	119

註：一般服務費內含勞務承攬人力6人（安全維護3人、環境維護3人），相關費用1,500千元（安全維護1,400千元、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103年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列7,822千元。
管理費用及總務費用	編列7,822千元。
服務費用	服務費用3,497千元。
水電費	依業務需要編列水費及電費813千元。
郵電費	依業務需要編列郵費40千元、電話費192千元、數據通信費112千元，合計344千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費150千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費67千元。
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337千元。
保險費	編列一般房屋保險費20千元、交通及運輸設備保險費110千元，合計130千元。
一般服務費	依業務需要編列安全守衛、貯木場刈草等外包費1,500千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金60千元、專家學者出席費30千元，電子計算機軟體服務費等66千元，合計156千元。
材料及用品費	材料及用品費514千元。
使用材料費	依業務需要編列用料費180千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌等334千元。
租金與利息	租金與利息30千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金30千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷2,465千元。
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584千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊511千元。
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857千元。
交通及運輸設備折舊	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊456千元。
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。
代管資產折舊	依各類代管資產使用年限，採直線法提列折舊10千元。
稅捐與規費(強制費)	編列1,316千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅1,092千元。
消費與行為稅	依業務需要編列汽車使用牌照稅105千元。
規費	依業務需要編列汽車燃料使用費119千元。

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103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
10,954	10,260	其他業務費用	8,721
10,954	10,260	雜項業務費用	8,721
9,492	7,888	服務費用	7,084
	370	水電費	200
	165	郵電費	130
505	602	旅運費	602
88	120	印刷裝訂與廣告費	120
243	826	修理保養及保固費	273
	76	保險費	76
8,224	5,145	一般服務費	5,112
432	584	專業服務費	571
1,368	2,048	材料及用品費	1,460
643	1,188	使用材料費	600
725	860	用品消耗	860
	169	租金與利息	32
	169	交通及運輸設備租金	
		什項設備租金	32
	65	稅捐與規費(強制費)	55
	65	規費	55
94	90	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	90
94	90	捐助、補助與獎助	90

註：一般服務費內含勞務承攬人力20人（環境維護），相關費用5,112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103年度

科 目	說 明
其他業務費用	辦理林區永續經營業務，編列8,721千元。
雜項業務費用	編列8,721千元。
服務費用	服務費用7,084千元。
水電費	依業務需要編列水費及電費200千元。
郵電費	依業務需要編列電話費50千元、數據通信費80千元，合計130千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費600千元、貨物運費2千元，合計602千元。
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30千元，合計120千元。
修理保養及保固費	一般房屋修復費25千元、機械及設備修護費100千元、交通及運輸設備修護費100千元、什項設備修護費48千元，合計273千元。
保險費	一般房屋保險費7千元、宿舍保險費1千元、交通及運輸設備保險費68千元，合計76千元。
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5,112千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費20千元、專家學者出席費30千元及委託調查研究費等521千元，合計571千元。
材料及用品費	材料及用品費1,460千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料、零件等600千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品及報章雜誌等860千元。
租金與利息	租金與利息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。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費55千元。
規費	依業務需要編列行政規費5千元、汽車燃料使用費50千元，合計55千元。
會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	依業務需要編列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。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 榮民森林保育事業管理處

## 資產折舊明細表

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

項 目	土 地 改良物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	非 業 務 資 產	什 項 資 產	合 計
前年度決算資產原值	183,454	635,392	89,354	22,728	27,034	3,098	125	961,185
上年度預計新增資產原值	27,248		1,492					28,740
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	210,702	635,392	90,846	22,728	27,034	3,098	125	989,925
本年度應提折舊額	3,384	15,416	2,194	462	8	47	10	21,521
勞務成本								
銷貨成本								
出租資產成本								
其他業務成本	2,800	14,905	1,337	6	8			19,056
行銷及業務費用								
管理及總務費用	584	511	857	456		47	10	2,465
其他業務費用								
其他業務外費用								

註：前年度決算資產原值中什項資產不含代管資產土地451千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處  
**基金數額增減明細表**  
中華民國103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		
以代管國有財產撥充		
國庫增撥數		
其他		
減：		
填補短絀		
解繳國庫		
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

**成本彙總表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	178	
直接人工		
製造費用	22	
製造成本	200	
製成品成本	200	
銷貨成本	200	

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103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
		直接材料	178		178
		材料及用品費	178		178
		使用材料費	178		178
		製造費用	22		22
		服務費用	16		16
		修理保養及保固費	6		6
		一般服務費	10		10
		材料及用品費	6		6
		使用材料費	6		6
		製造成本	200		200

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103年度

科 目	說 明
直接材料	編列178千元。
材料及用品費用	編列178千元。
使用材料費	依業務需要編列猴頭菇進料與包裝用料等178千元。
製造費用	編列22千元。
服務費用	編列16千元。
一般服務費	依業務需要編列銷售猴頭菇所需之匯費及手續費10千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列猴頭菇用什項設備維修費6千元。
材料及用品費用	編列6千元。
使用材料費	依業務需要編列生產猴頭菇用之設備零件6千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處

**預計平衡表**

中華民國103年12月31日

單位：新臺幣千元

101年12月31日 實 際 數	科 目	103年12月31日 預 計 數	102年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
1,387,317	資 產	1,428,022	1,411,092	16,930
549,511	流動資產	631,827	590,585	41,242
514,527	現金	596,843	555,601	41,242
608	應收款項	608	608	
34,376	預付款項	34,376	34,376	
30,216	投資、長期應收款、貸墊 款及準備金	30,513	32,498	-1,985
30,216	準備金	30,513	32,498	-1,985
802,525	固定資產	762,334	783,798	-21,464
431,603	土地	431,603	431,603	
23,593	土地改良物	16,951	20,335	-3,384
336,314	房屋及建築	305,530	320,946	-15,416
10,169	機械及設備	7,780	9,974	-2,194
839	交通及運輸設備	462	924	-462
7	什項設備	8	16	-8
3,087	遞耗資產	1,475	2,281	-806
3,087	礦源	1,475	2,281	-806
1,978	其他資產	1,873	1,930	-57
723	非業務資產	628	675	-47
1,255	什項資產	1,245	1,255	-10
1,387,317	合 計	1,428,022	1,411,092	16,930

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103年12月31日

單位：新臺幣千元

101年12月31日 實 際 數	科目	103年12月31日 預 計 數	102年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
85,148	負 債	83,524	87,430	-3,906
51,389	流動負債	49,478	51,389	-1,911
37,500	應付款項	35,589	37,500	-1,911
13,889	預收款項	13,889	13,889	
33,759	其他負債	34,046	36,041	-1,995
33,759	什項負債	34,046	36,041	-1,995
1,302,169	淨 值	1,344,498	1,323,662	20,836
398,133	基金	398,133	398,133	
398,133	基金	398,133	398,133	
110,335	公積	110,345	110,335	10
110,335	資本公積	110,345	110,335	10
219,990	累積餘絀	262,309	241,483	20,826
219,990	累積賸餘	262,309	241,483	20,826
573,711	淨值其他項目	573,711	573,711	
573,711	未實現重估增值	573,711	573,711	
1,387,317	合 計	1,428,022	1,411,092	16,930

註：103年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)30,500千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處  
**5年來主要營運項目分析表**  
中華民國103年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本 (元)	預算數	說明
本年度預算				26,435	
勞務成本				5,236	
服務成本				5,236	
景觀工程	元			5,236	
銷貨成本				200	
農林漁牧銷貨成本				200	
猴頭菇	公斤	1,380	145	200	
其他業務成本				20,999	
雜項業務成本				20,999	
合作經營	元			20,999	
上年度預算				24,478	
勞務成本				4,278	
服務成本				4,278	
景觀工程	元			4,278	
其他業務成本				20,200	
雜項業務成本				20,200	
合作經營	元			20,200	
前年度決算				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	
合作經營	元			20,485	
(100) 年度決算				32,894	
勞務成本				12,764	

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103年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本 (元)	預算數	說明
服務成本				12,764	
景觀工程	元			12,764	
其他業務成本				20,130	
雜項業務成本				20,130	
合作經營	元			20,130	
(99) 年度決算				29,933	
勞務成本				8,994	
服務成本				8,994	
景觀工程	元			8,994	
其他業務成本				20,939	
雜項業務成本				20,939	
合作經營	元			20,939	

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103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
合計				

註：1.預計進用契僱人力4人（行政業務）。

2.預計勞務承攬人力46人（環境維護43人、安全維護3人）。

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
					年終 獎金	考績 獎金	績效 獎金	其他	退休金
合 計									

註：1.預計進用契僱人力預算2,191千元（行政業務）。

2.預計進用勞務承攬人力預算8,612千元（環境維護7,212千元、安全維護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

**各項費用彙計表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年 度 預 算 數					
			合 計	勞務 成本	銷貨 成本	其他業 務成本	管 理 及 總務費用	其 他 業 務費用
367		用人費用						
367		退休及卹償金						
20,065	17,076	服務費用	16,322	5,038	16	687	3,497	7,084
780	1,125	水電費	1,013				813	200
585	694	郵電費	544	70			344	130
990	1,108	旅運費	1,052	100		200	150	602
158	170	印刷裝訂與廣告費	187				67	120
1,040	1,272	修理保養及保固費	621	5	6		337	273
188	191	保險費	266	60			130	76
14,459	10,616	一般服務費	10,813	4,191	10		1,500	5,112
1,753	1,788	專業服務費	1,714	500		487	156	571
112	112	公共關係費	112	112				
2,641	2,754	材料及用品費	2,530	152	184	220	514	1,460
1,084	1,331	使用材料費	1,107	143	184		180	600
1,557	1,423	用品消耗	1,423	9		220	334	860
60	238	租金與利息	62				30	32
	169	交通及運輸設備租金						
60	69	什項設備租金	62				30	32
21,933	21,073	折舊、折耗及攤銷	22,327			19,862	2,465	
3,113	2,748	土地改良物折舊	3,384			2,800	584	
15,416	15,368	房屋折舊	15,416			14,905	511	
2,013	1,687	機械及設備折舊	2,194			1,337	857	
478	383	交通及運輸設備折舊	462			6	456	
31	33	什項設備折舊	8			8		
47	48	非業務資產折舊	47				47	
30		代管資產折舊	10				10	
805	806	折耗	806			806		
1,633	1,548	稅捐與規費(強制費)	1,611	40		200	1,316	55

國軍退除役官兵輔導委員會  
榮民森林保育事業管理處

**各項費用彙計表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年 度 預 算 數					
			合 計	勞務 成本	銷貨 成本	其他業 務成本	管 理 及 總務費用	其 他 業 務費用
1,092	1,092	土地稅	1,092				1,092	
409	326	消費與行為稅	335	30		200	105	
132	130	規費	184	10			119	55
104	120	會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	126	6		30		90
10	30	會費	36	6		30		
94	90	捐助、補助與獎助	90					90
46,803	42,809	合 計	42,978	5,236	200	20,999	7,822	8,721

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 榮民森林保育事業管理處

## 補辦預算明細表

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

項 目	金額	辦理 年度	說 明
固定資產之建設、改良、擴充	27,248		
一般建築及設備			
棲蘭森林遊樂區立體停車場 排水、地質及擋土牆改善工 程	13,500	102	1. 棲蘭森林遊樂區立體停車場排水、地質及擋土牆改善工程1,350萬元，奉行政院101年12月24日院授輔肆字第1010098006B號函同意先行辦理並補辦103年度預算。
棲蘭山林區100線、170線林 道修復工程	13,748	102	2. 棲蘭山林區100線、170線林道因蘇拉及天秤颱風災損修復工程1,374萬8,000元，奉行政院101年12月28日院授輔肆字第1010084610C號函，同意先行辦理並補辦103年度預算。

主辦會計人員：孫聖蓮



基金主持人：鄭仰生

