

中華民國 101 年度
中央政府總預算案

行政院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附屬單位預算

榮民森林保育事業管理處分預算
(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

目 次

中華民國 101 年度

一、業務計畫及預算說明-----	第 1~11 頁
二、主要表	
(一) 收支預計表及說明-----	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、明細表	
(一) 勞務收入明細表-----	第 17 頁
(五) 其他業務收入明細表-----	第 18 頁
(六) 業務外收入明細表-----	第 19 頁
(七) 勞務成本明細表及說明-----	第 20~21 頁
(十一) 其他業務成本明細表及說明-----	第 22~23 頁
(十三) 管理及總務費用明細表及說明-----	第 24~25 頁
(十四) 其他業務費用明細表及說明-----	第 26~27 頁
(十五) 業務外費用明細表及說明-----	第 28 頁
(十六) 固定資產建設改良擴充明細表-----	第 29 頁
(十七) 固定資產建設改良擴充資金來源明細表-----	第 30 頁
(十八) 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表-----	第 31 頁
(十九) 資產折舊明細表-----	第 32 頁
(二十二) 基金數額增減明細表-----	第 33 頁
四、參考表	
(一) 預計平衡表-----	第 35~36 頁
(二) 5 年來主要營運項目分析表-----	第 37~38 頁
(六) 各項費用彙計表-----	第 39~40 頁

總 說 明

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

業務計畫及預算說明

中華民國 101 年度

壹、基金概況

一、設立宗旨

行政院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

依據國軍退除役官兵輔導委員會組織條例第 16 條規定，置處長 1 人，總技師 1 人，並設生產組、企劃組、行政室、人事室、會計室、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 100 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（99）年度決算結果

（一）業務收入：決算數 7,279 萬 2 千元，較預算數 9,908 萬 2 千元，減少 2,629 萬元，約 26.53%，主要係本處配合組改預定移撥至環境資源部，為期工程能於移撥前全部結案，自 99 年 7 月 1 日起暫緩停止承攬任何景觀工程，僅就以前年度未了工程及本處林區經營管理計畫內自辦工程予以施工，致收入減少。

（二）業務成本與費用：決算數 5,398 萬 3 千元，較預算數 8,910 萬 3 千元，減少 3,512 萬元，約 39.42%，主要係林業工程收入減少，成本隨之減少所致。

（三）業務外收入：決算數 894 萬 9 千元，較預算數 435 萬 7 千元，增加 459 萬 2 千元，約 105.39%，主要係增加宜蘭縣政府承租土地做為臨時轉

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

業務計畫及預算說明

中華民國 101 年度

運站之租賃收入等。

(四) 業務外費用：決算數 1,450 萬 1 千元，較預算數 100 萬元，增加 1,350 萬 1 千元，約 1,350.10%，主要係前木材加工廠高壓用電設備維護費與閒置房屋折舊費較預期為多所致。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 1,325 萬 7 千元，較預算賸餘 1,333 萬 6 千元，減少 7 萬 9 千元，約 0.59%。

二、上(100)年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 3,778 萬元，較預計數 3,751 萬 5 千元，增加 26 萬 5 千元，約 0.71%，主要係林業隊承攬之工程驗收完竣，致收入增加。

(二) 業務成本與費用：實際數 2,650 萬 4 千元，較預計數 2,662 萬 2 千元，減少 11 萬 8 千元，約 0.44%，主要係截至 100 年 6 月尚未發生重大風雨災害，致使林道修復工程所需之碎石等配給材料較預期減少所致。

(三) 業務外收入：實際數 1,012 萬 6 千元，較預計數 342 萬元，增加 670 萬 6 千元，約 196.08%，主要係森林遊樂區委外廠商權利金繳納之營運權利金較預期為多所致。

(四) 業務外費用：實際數 25 萬 3 千元，較預計數 14 萬 4 千元，增加 10 萬 9 千元，約 75.69%，主要係本處負擔森林遊樂區委外廠商繳納 99 年度營運權利金差額 0.50% 之營業稅所致。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,114 萬 9 千元，較預計賸餘 1,416 萬 9 千元，增加 698 萬元，約 49.26%。

參、業務計畫

一、營運計畫

(一) 工商服務目標：本(101)年度林業勞務工程預計收入 1,362 萬 6 千元，較上年度預算減少 237 萬 4 千元，主要係暫停承攬景觀工程，林業勞務

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

業務計畫及預算說明

中華民國 101 年度

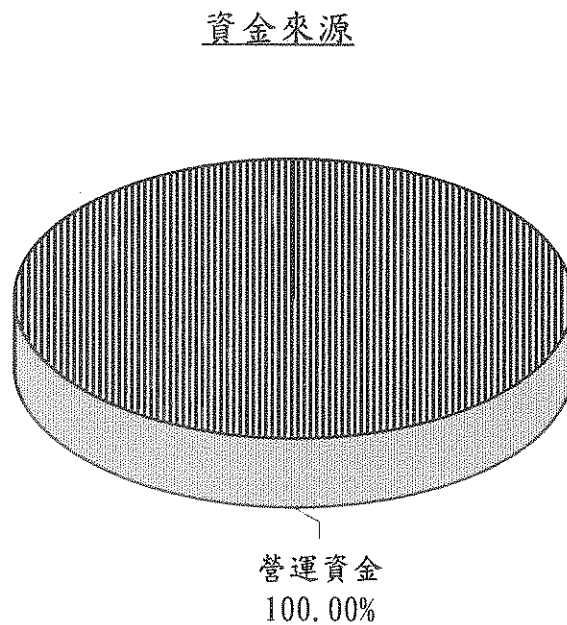
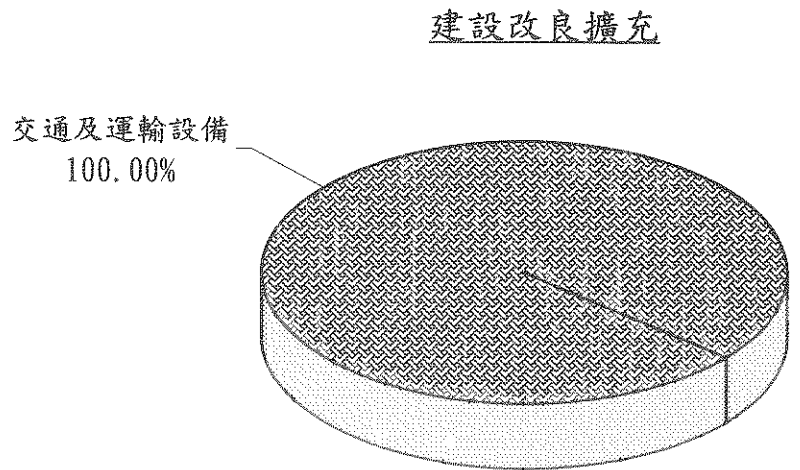
工作量縮減所致；預計成本 1,244 萬 2 千元，較上年度預算減少 55 萬元，主要係林業勞務工作量縮減，成本相對減少所致。

(二) 技術合作目標：本年度技術合作預計收入 4,971 萬元，較上年度預算減少 188 萬 2 千元，主要係明池、棲蘭森林遊樂區權利金收入減少所致；預計成本 2,402 萬 8 千元，較上年度增加 148 萬 7 千元，主要係增設明池、棲蘭森林遊樂區無障礙設施所致。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

本年度預計購置一次性之交通及運輸設備 504 萬元，係以營運資金支應，詳圖 1。

圖1 101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	101年度預算	資金來源	101年度預算
土地		營運資金	504
土地改良物		出售不適用資產	
房屋及建築		國庫撥款	
機械及設備		外借資金	
交通及運輸設備	504		
什項設備			
合計	504	合計	504

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

業務計畫及預算說明

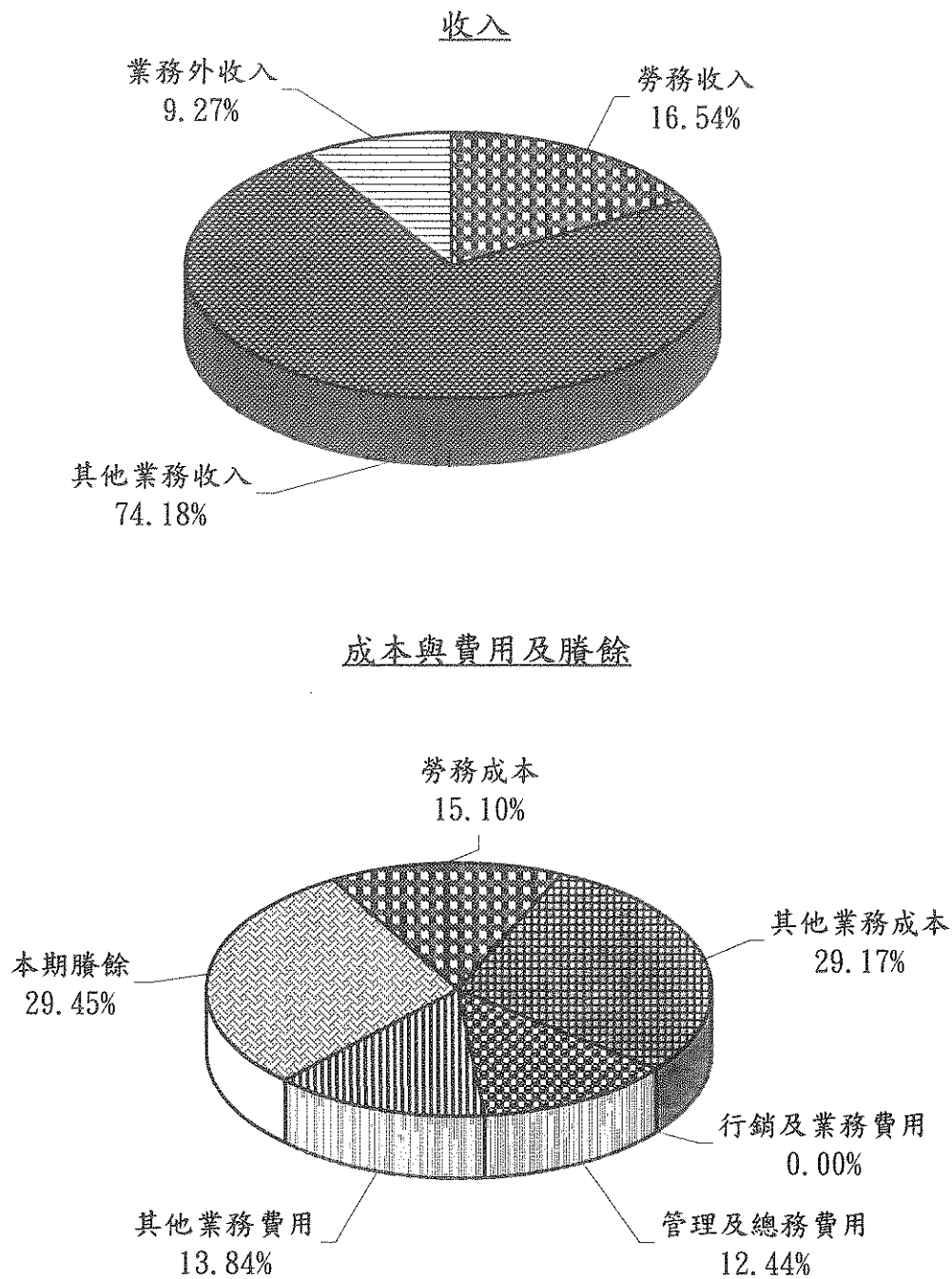
中華民國 101 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 7,473 萬 6 千元，較上年度預算數 7,959 萬 2 千元，減少 485 萬 6 千元，約 6.10%，主要係停止承攬景觀工程業務，及林區永續經營計畫國庫補助收入減少所致。
- (二) 業務成本與費用 5,811 萬 8 千元，較上年度預算數 5,848 萬 7 千元，減少 36 萬 9 千元，約 0.63%，主要係收入減少，成本隨之減少所致。
- (三) 業務外收入 764 萬元，較上年度預算數 683 萬 6 千元，增加 80 萬 4 千元，約 11.76%，主要係利息及租金收入增加所致。
- (四) 業務外費用無列數，較上年度預算數 71 萬元，減少 71 萬元，約 100.00%，主要係閒置資產之折舊費用重分類至其他業務成本所致。
- (五) 業務總收支相抵後，預計賸餘 2,425 萬 8 千元，較上年度預算賸餘 2,723 萬 1 千元，減少 297 萬 3 千元，約 10.92%。
- (六) 本年度及最近 5 年度收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖 2、3。

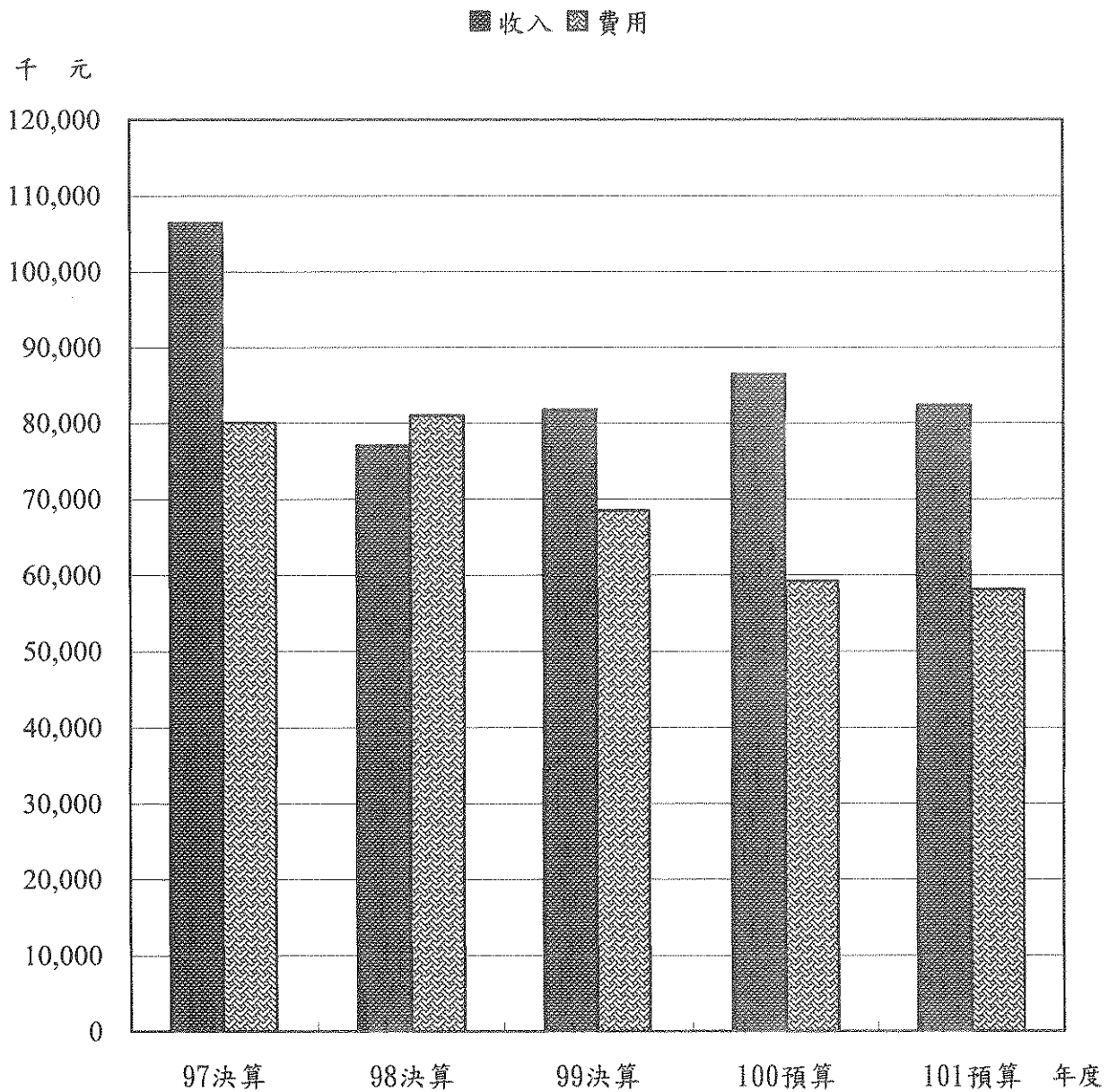
圖2 101年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	101年度預算	成本與費用及賸餘	101年度預算
業務收入	74,736	業務成本與費用	58,118
勞務收入	13,626	勞務成本	12,442
其他業務收入	61,110	其他業務成本	24,028
業務外收入	7,640	行銷及業務費用	
		管理及總務費用	10,248
		其他業務費用	11,400
		本期賸餘	24,258
收入總額	82,376	成本、費用及賸餘總額	82,376

圖3 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

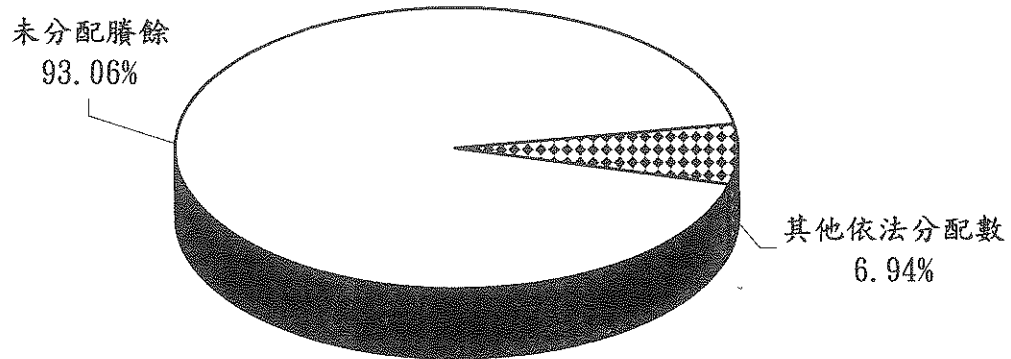
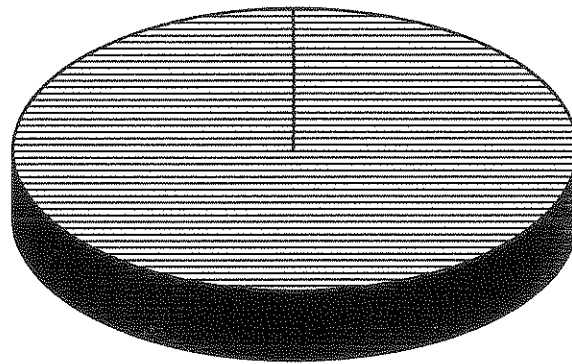
項目 \ 年度	97年度決算	98年度決算	99年度決算	100年度預算	101年度預算
收入					
業務收入	78,352	65,381	72,792	79,592	74,736
業務外收入	28,082	11,674	8,949	6,836	7,640
收入合計	106,434	77,055	81,741	86,428	82,376
費用					
業務成本與費用	68,375	75,344	53,983	58,487	58,118
業務外費用	11,687	5,652	14,501	710	
費用合計	80,062	80,996	68,484	59,197	58,118
本期賸餘	26,372	-3,941	13,257	27,231	24,258

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
業務計畫及預算說明
中華民國 101 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 2,425 萬 8 千元，連同以前年度未分配賸餘 1 億 8,624 萬 5 千元，共有賸餘 2 億 1,050 萬 3 千元，除其他依法分配數 1,460 萬 9 千元，尚餘 1 億 9,589 萬 4 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 4、5。

圖4 101年度賸餘分配

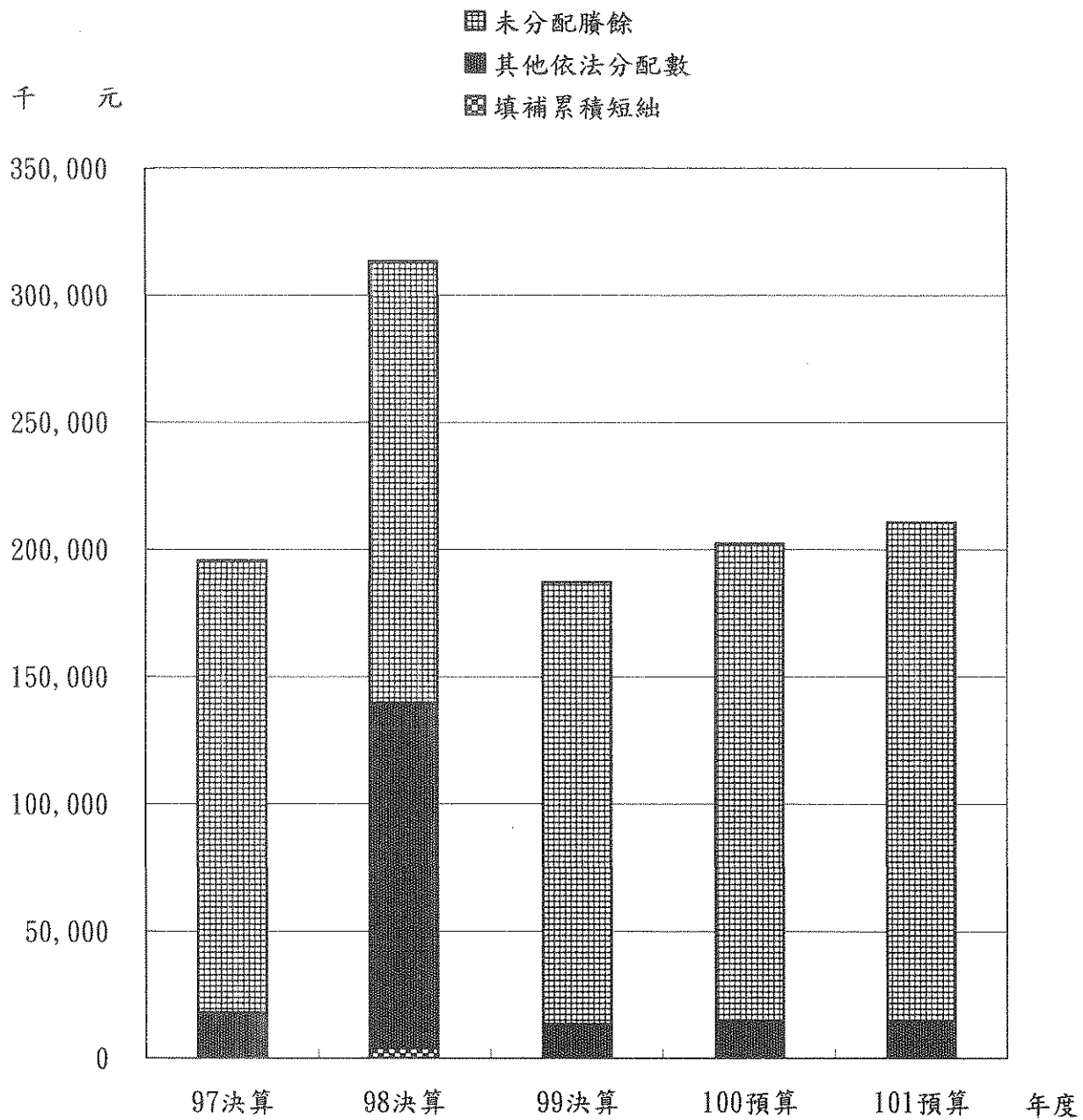
按分配程序分按所得對象分

留存非營業基金
100.00%

單位：新臺幣千元

按分配程序分	101年度預算	按所得對象分	101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	210,503
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	14,609		
未分配賸餘	195,894		
合計	210,503	合計	210,503

圖5 最近5年賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	97年度決算	98年度決算	99年度決算	100年度預算	101年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀		3,941			
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	17,773	135,605	13,257	14,798	14,609
未分配賸餘	177,753	173,811	173,811	187,375	195,894
合計	195,526	313,357	187,068	202,173	210,503

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

業務計畫及預算說明

中華民國 101 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 4,751 萬 1 千元，包括：

1. 本期賸餘 2,425 萬 8 千元。

2. 調整非現金項目增加 2,325 萬 3 千元，含提列折舊 2,244 萬 8 千元及折耗 80 萬 5 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 50 萬 4 千元，主要係購置勝光、大漢守衛站工作人員巡視山野用 150cc 機車 8 台。

(二) 投融資活動之淨現金流出為 1,460 萬 9 千元，主要係本年度預計解繳投資報酬。

(四) 現金及約當現金之淨增 3,239 萬 8 千元，係期末現金 4 億 8,854 萬 7 千元，較期初現金 4 億 5,614 萬 9 千元增加之數。

本頁空白

主 要 表

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

收支預計表

中華民國101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	%
72,792	100.00	業務收入	74,736	100.00	79,592	100.00	-4,856	-6.10
8,481	11.65	勞務收入	13,626	18.23	16,000	20.10	-2,374	-14.84
8,481	11.65	服務收入	13,626	18.23	16,000	20.10	-2,374	-14.84
64,311	88.35	其他業務收入	61,110	81.77	63,592	79.90	-2,482	-3.90
14,729	20.23	其他補助收入	11,400	15.25	12,000	15.08	-600	-5.00
49,582	68.11	雜項業務收入	49,710	66.51	51,592	64.82	-1,882	-3.65
53,983	74.16	業務成本與費用	58,118	77.76	58,487	73.48	-369	-0.63
8,994	12.36	勞務成本	12,442	16.65	12,992	16.32	-550	-4.23
8,994	12.36	服務成本	12,442	16.65	12,992	16.32	-550	-4.23
20,939	28.77	其他業務成本	24,028	32.15	22,541	28.32	1,487	6.60
20,939	28.77	雜項業務成本	24,028	32.15	22,541	28.32	1,487	6.60
9,993	13.73	管理及總務費用	10,248	13.71	10,954	13.76	-706	-6.45
9,993	13.73	管理費用及總務費用	10,248	13.71	10,954	13.76	-706	-6.45
14,057	19.31	其他業務費用	11,400	15.25	12,000	15.08	-600	-5.00
14,057	19.31	雜項業務費用	11,400	15.25	12,000	15.08	-600	-5.00
18,809	25.84	業務賸餘(短絀一)	16,618	22.24	21,105	26.52	-4,487	-21.26
8,949	12.29	業務外收入	7,640	10.22	6,836	8.59	804	11.76
6,120	8.41	財務收入	7,640	10.22	6,836	8.59	804	11.76
4,027	5.53	利息收入	3,880	5.19	3,670	4.61	210	5.72
2,093	2.88	租賃收入	3,760	5.03	3,166	3.98	594	18.76
1,261	1.73	資產使用及權利金收入						
758	1.04	違規罰款收入						
14,501	19.92	業務外費用			710	0.89	-710	-100.00
14,501	19.92	其他業務外費用			710	0.89	-710	-100.00
14,501	19.92	雜項費用			710	0.89	-710	-100.00
-5,552	-7.63	業務外賸餘(短絀一)	7,640	10.22	6,126	7.70	1,514	24.71
13,257	18.21	本期賸餘(短絀一)	24,258	32.46	27,231	34.21	-2,973	-10.92

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

收支預計表說明

中華民國 101 年度

- 一、勞務收入：主要係林業勞務景觀工程收入 1,362 萬 6 千元。
- 二、其他業務收入：主要為明池、棲蘭森林遊樂區委外經營收入 4,971 萬元及國庫補助收入 1,140 萬元。
- 三、勞務成本：主要係林業勞務景觀工程成本 1,244 萬 2 千元。
- 四、其他業務成本：主要為明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 2,402 萬 8 千元。
- 五、管理與總務費用：主要係支應林區永續經營計畫之基本行政維持費 1,024 萬 8 千元。
- 六、其他業務費用：主要係林區永續經營計畫所需各項業務活動費用 1,140 萬元。
- 七、業務外收入：主要係土銀國庫定期存款利息收入 388 萬元，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 250 萬 6 千元，與展場租金收入 125 萬 4 千元。
- 八、收支相抵後，預計本期賸餘 2,425 萬 8 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

餘絀撥補預計表

中華民國101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	%	
202,173	100.00	賸餘之部	210,503	100.00	
27,231	13.47	本期賸餘	24,258	11.52	詳收支預計表。
174,942	86.53	前期末分配賸餘	186,245	88.48	
14,798	7.32	分配之部	14,609	6.94	
14,798	7.32	其他依法分配數	14,609	6.94	解繳投資報酬。
187,375	92.68	未分配賸餘	195,894	93.06	

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

現金流量預計表

中華民國101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—)	24,258	
調整非現金項目	23,253	1. 土地改良物折舊2,879千元。 2. 房屋折舊15,955千元。 3. 機械及設備折舊2,152千元。 4. 交通及運輸設備折舊657千元。 5. 什項設備折舊95千元。 6. 閒置資產折舊710千元。 7. 礦源折耗805千元。
業務活動之淨現金流入(流出一)	47,511	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-504	購置巡山用機車。
投資活動之淨現金流入(流出一)	-504	
融資活動之現金流量		
賸餘分配款	-14,609	解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出一)	-14,609	
現金及約當現金之淨增(淨減—)	32,398	
期初現金及約當現金	456,149	
期末現金及約當現金	488,547	

明 細 表

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

勞務收入明細表

中華民國101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				13,626	
服務收入				13,626	
景觀工程收入	月	12	1,135,500	13,626	林業隊承攬工業區植栽、環境綠美化工程收入及林地造林撫育收入。

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

其他業務收入明細表

中華民國101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	61,110	
其他補助收入	11,400	
林區經營維護管理	11,400	辦理林區及農場永續經營業務國庫補助收入。
雜項業務收入	49,710	
合作經營	49,710	明池、棲蘭森林遊樂區定額權利金收入41,429千元，營運權利金收入8,281千元，合計49,710千元。

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

業務外收入明細表

中華民國101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	7,640	
財務收入	7,640	
利息收入	3,880	公庫存款利息收入。
租賃收入	3,760	1. 宜蘭縣政府承租土地作為臨時轉運站1,026千元、轉運站停車場1,336千元、果菜批發市場停車場144千元，合計2,506千元。 2. 出租土地為宜蘭世貿中心使用及停車場等租金收入1,254千元。

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

勞務成本明細表

中華民國101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				12,442			12,992			8,994
服務成本				12,442			12,992			8,994
服務費用				12,269			11,889			8,755
郵電費				65			114			66
旅運費				100			120			49
印刷裝訂與廣告費				20			20			2
修理保養及保固費				43			84			5
保險費				4			6			4
一般服務費				11,925			11,433			8,517
公共關係費				112			112			112
材料及用品費				120			1,025			198
使用材料費				68			944			174
用品消耗				52			81			24
租金與利息				30			33			18
什項設備租金				30			33			18
稅捐與規費(強制費)				23			45			23
消費與行為稅				15			28			16
規費				8			17			7

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

勞務成本說明

中華民國 101 年度

科 目	說 明
勞務成本	編列 12,442 千元。
服務成本	編列服務成本 12,442 千元。
服務費用	服務費用 12,269 千元。
郵電費	依業務需要編列郵費、電話費 65 千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費 100 千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費 20 千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列雜項設備 20 千元、交通及運輸設備 23 千元，合計 43 千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸設備保險費 4 千元。
一般服務費	計時及計件人員酬金 2,425 千元、僱工辦理承攬之工程外包費 9,500 千元，合計 11,925 千元。
公共關係費	強化公共關係，增加營運收入，編列公共關係費 112 千元。
材料及用品費	材料及用品費 120 千元。
使用材料費	依業務需要編列原料、燃料、設備零件費等 68 千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公(事務)用品 22 千元、報章雜誌 4 千元、其他 26 千元，合計 52 千元。
租金與利息	租金與利息 30 千元。
雜項設備租金	依業務需要編列雜項設備租金 30 千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費 23 千元。
消費與行為稅	依業務需要編列印花稅 5 千元、使用牌照稅 10 千元，合計 15 千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費 1 千元、汽車燃料使用費 7 千元，合計 8 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

其他業務成本明細表

中華民國101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
20,939	22,541	其他業務成本	24,028
20,939	22,541	雜項業務成本	24,028
384	610	服務費用	3,310
		修理保養及保固費	2,700
384	610	專業服務費	610
51		材料及用品費	
51		用品消耗	
20,302	21,931	折舊、折耗及攤銷	20,511
2,206	2,300	土地改良物折舊	2,300
15,385	16,911	房屋折舊	14,690
1,620	1,800	機械及設備折舊	1,620
88	115	交通及運輸設備折舊	313
198		什項設備折舊	73
		非業務資產折舊	710
805	805	折耗	805
202		稅捐與規費(強制費)	207
185		消費與行為稅	207
17		規費	

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
其他業務成本說明

中華民國 101 年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列 24,028 千元。
雜項業務成本	編列雜項業務成本 24,028 千元。
服務費用	服務費用 3,310 千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費 2,700 千元。
專業服務費	依業務需要編列聘請會計師、律師費之專業服務費及專家學者出席費等 610 千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷 20,511 千元。
土地良物折舊	依土地改良物使用年限，採直線法提列折舊 2,300 千元。
房屋折舊	依房屋使用年限，採直線法提列折舊 14,690 千元。
機械及設備折舊	依機械及設備使用年限，採直線法提列折舊 1,620 千元。
交通及運輸設備折舊	依交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊 313 千元。
什項設備折舊	依什項設備使用年限，採直線法提列折舊 73 千元。
非業務資產折舊	依非業務資產使用年限，採直線法提列折舊 710 千元。
折耗	礦源折耗 805 千元。
稅捐與規費（強制費）	稅捐與規費 207 千元。
消費與行為稅	分擔棲蘭森林遊樂區委外廠商營業稅 207 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

管理及總務費用明細表

中華民國101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
9,993	10,954	管理及總務費用	10,248
9,993	10,954	管理費用及總務費用	10,248
5,120	5,625	服務費用	4,912
1,222	1,215	水電費	1,154
596	458	郵電費	605
1,014	826	旅運費	395
77	50	印刷裝訂與廣告費	50
772	1,571	修理保養及保固費	1,135
115	227	保險費	227
1,100	1,100	一般服務費	1,100
224	178	專業服務費	246
1,435	1,669	材料及用品費	1,160
369	400	使用材料費	400
1,066	1,269	用品消耗	760
65	13	租金與利息	69
65	13	什項設備租金	69
2,051	1,493	折舊、折耗及攤銷	2,742
584		土地改良物折舊	579
558	1,122	房屋折舊	1,265
551	86	機械及設備折舊	532
336	285	交通及運輸設備折舊	344
22		什項設備折舊	22
1,322	2,154	稅捐與規費(強制費)	1,365
1,092	1,900	土地稅	1,100
104	135	消費與行為稅	135
126	119	規費	130

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

管理及總務費用說明

中華民國 101 年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列 10,248 千元。
管理費用及總務費用	編列 10,248 千元。
服務費用	服務費用 4,912 千元。
水電費	依業務需要編列水費及電費 1,154 千元。
郵電費	依業務需要編列郵費 40 千元、電話費 553 千元、數據通信費 12 千元，合計 605 千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費 395 千元
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費 50 千元。
修理保養及保固費	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 1,135 千元。
保險費	一般房屋保險費 13 千元、宿舍保險費 5 千元、交通及運輸設備保險費 209 千元，合計 227 千元。
一般服務費	依業務需要編列安全守衛外包費 1,100 千元。
專業服務費	依業務需要編列會計師、律師費之專業服務費及專家學者出席費 246 千元。
材料及用品費	材料及用品費 1,160 千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料費 400 千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章什誌 760 千元。
租金與利息	租金與利息 69 千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金 69 千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷 2,742 千元。
土地改良物折舊	依土地改良物使用年限，採直線法提列折舊 579 千元。
房屋折舊	依房屋使用年限，採直線法提列折舊 1,265 千元。
機械及設備折舊	依機械及設備使用年限，採直線法提列折舊 532 千元。
交通及運輸設備折舊	依交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊 344 千元。
什項設備折舊	依什項設備使用年限，採直線法提列折舊 22 千元。
稅捐與規費（強制費）	稅捐與規費 1,365 千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅 1,100 千元。
消費與行為稅	依業務需要編列使用牌照稅 135 千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費 36 千元、汽車燃料使用費 94 千元，合計 130 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

其他業務費用明細表

中華民國101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
14,057	12,000	其他業務費用	11,400
14,057	12,000	雜項業務費用	11,400
11,775	9,965	服務費用	9,815
298		旅運費	472
123		印刷裝訂與廣告費	90
237	200	修理保養及保固費	200
10,137	9,315	一般服務費	8,653
980	450	專業服務費	400
2,029	1,885	材料及用品費	1,485
1,313	850	使用材料費	874
716	1,035	用品消耗	611
10		稅捐與規費(強制費)	
10		規費	
243	150	會費、捐助、補助、分攤、救 助(濟)與交流活動費	100
10		會費	
233	150	捐助、補助與獎助	100

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

其他業務費用說明

中華民國 101 年度

科 目	說 明
其他業務費用	辦理林區永續經營業務，編列 11,400 千元。
雜項業務費用	編列 11,400 千元
服務費用	服務費用 9,815 千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費 472 千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費 90 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 59 千元、交通及運輸設備修護費 91 千元、什項設備修護費 50 千元，合計 200 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 8,653 千元。
專業服務費	依業務需要編列委託調查研究費 400 千元。
材料及用品費	材料及用品費 1,485 千元。
材料使用費	依業務需要編列公務車用品、瓦斯等 874 千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品及報章什誌等 611 千元。
會費、捐助、補助、分攤、救（助）濟與交流活動費	依業務需要編列會費、捐助、補助、分攤、救（助）濟與交流活動費 100 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 100 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

業務外費用明細表

中華民國101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
14,501	710	業務外費用	
14,501	710	其他業務外費用	
14,501	710	雜項費用	
6,775		服務費用	
6,775		修理保養及保固費	
527	710	折舊、折耗及攤銷	
527	710	非業務資產折舊	
7,199		其他	
7,199		其他費用	

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

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國101年度

單位：新臺幣千元

項 目	土 地	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	合 計	說 明
一般建築及設備計畫 一次性項目					504		504	林區購置 巡查用機 車 150cc8 台。
合計					504		504	

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

固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國101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 售 不 適 用 資 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 一次性項目	504				504	100.00				504	100.00
合計	504				504	100.00				504	100.00

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

固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中華民國101年度

單位：新臺幣千元

項目	全部計畫							預算數						
	資金來源					目標能量	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	
	投資總額	自有資金			外借資金						金額	占全部計畫%	金額	占全部計畫%
		營運資金	出售不適用資產	國庫撥款										
一般建築及設備計畫 一次性項目	504	504					101.01-101.12				504	100.00	504	100.00
合計	504	504									504	100.00	504	100.00

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101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	170,001	638,464	89,533	24,422	29,131	14,877	117	966,545
上年度預計新增資產原值								
本年度預計新增資產原值				504				504
資產重估增值額								
本年度(12月底)止資產總額	170,001	638,464	89,533	24,926	29,131	14,877	117	967,049
本年度應提折舊額	2,879	15,955	2,152	657	95	710		22,448
勞務成本								
銷貨成本								
出租資產成本								
其他業務成本	2,300	14,690	1,620	313	73	710		19,706
行銷及業務費用								
管理及總務費用	579	1,265	532	344	22			2,742
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土地451千元。

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

基金數額增減明細表

中華民國101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		
其它		
減：		
填補短絀		
解繳國庫		
其它		
期末基金數額	398,133	

本頁空白

參 考 表

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

預計平衡表

中華民國101年12月31日

單位：新臺幣千元

99年12月31日 實 際 數	科 目	101年12月31日 預 計 數	100年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
1,331,592	資 產	1,355,959	1,344,025	11,934
454,306	流動資產	523,271	490,873	32,398
419,582	現金	488,547	456,149	32,398
1,516	應收款項	1,516	1,516	
33,208	預付款項	33,208	33,208	
34,682	投資、長期應收款、貸墊 款及準備金	36,967	34,682	2,285
34,682	準備金	36,967	34,682	2,285
831,064	固定資產	787,211	808,445	-21,234
431,603	土地	431,603	431,603	
16,000	土地改良物	10,821	13,700	-2,879
367,927	房屋及建築	333,939	349,894	-15,955
14,157	機械及設備	10,119	12,271	-2,152
1,281	交通及運輸設備	728	881	-153
96	什項設備	1	96	-95
4,697	遞耗資產	3,087	3,892	-805
4,697	礦源	3,087	3,892	-805
6,843	其他資產	5,423	6,133	-710
4,356	非業務資產	2,936	3,646	-710
2,487	什項資產	2,487	2,487	
1,331,592	合 計	1,355,959	1,344,025	11,934

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

預計平衡表

中華民國101年12月31日

單位：新臺幣千元

99年12月31日 實 際 數	科 目	101年12月31日 預 計 數	100年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
75,734	負 債	78,019	75,734	2,285
37,746	流動負債	37,746	37,746	
36,020	應付款項	36,020	36,020	
1,726	預收款項	1,726	1,726	
37,988	其他負債	40,273	37,988	2,285
37,988	什項負債	40,273	37,988	2,285
1,255,858	淨 值	1,277,940	1,268,291	9,649
398,133	基金	398,133	398,133	
398,133	基金	398,133	398,133	
110,202	公積	110,202	110,202	
110,202	資本公積	110,202	110,202	
173,812	累積餘絀	195,894	186,245	9,649
173,812	累積賸餘	195,894	186,245	9,649
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	
1,331,592	合 計	1,355,959	1,344,025	11,934

註：信託代理與保證資產(負債)係屬保證品，101年度預算30,000千元，99年度決算33,120千元。

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

5年來主要營運項目分析表

中華民國101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				36,470	
勞務成本				12,442	
服務成本				12,442	
景觀工程	元			12,442	
其他業務成本				24,028	
雜項業務成本				24,028	
合作經營	元			24,028	
上年度預算				35,533	
勞務成本				12,992	
服務成本				12,992	
景觀工程	元			12,992	
其他業務成本				22,541	
雜項業務成本				22,541	
合作經營	元			22,541	
前年度決算				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	
(98)年度決算				45,580	
勞務成本				10,636	
服務成本				10,636	
景觀工程	元			10,636	
其他業務成本				34,944	

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
5年來主要營運項目分析表
中華民國101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
雜項業務成本				34,944	
合作經營	元			34,944	
(97) 年度決算				38,465	
勞務成本				13,125	
服務成本				13,125	
景觀工程	元			13,125	
其他業務成本				25,340	
雜項業務成本				25,340	
合作經營	元			25,340	

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

各項費用彙計表

中華民國101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	其他業務 成 本	管理及總務 費 用	其他業務 費 用
32,809	28,089	服務費用	30,306	12,269	3,310	4,912	9,815
1,222	1,215	水電費	1,154			1,154	
662	572	郵電費	670	65		605	
1,361	946	旅運費	967	100		395	472
202	70	印刷裝訂與廣告費	160	20		50	90
7,789	1,855	修理保養及保固費	4,078	43	2,700	1,135	200
119	233	保險費	231	4		227	
19,754	21,848	一般服務費	21,678	11,925		1,100	8,653
1,588	1,238	專業服務費	1,256		610	246	400
112	112	公共關係費	112	112			
3,713	4,579	材料及用品費	2,765	120		1,160	1,485
1,856	2,194	使用材料費	1,342	68		400	874
1,857	2,385	用品消耗	1,423	52		760	611
83	46	租金與利息	99	30		69	
83	46	什項設備租金	99	30		69	
22,880	24,134	折舊、折耗及攤銷	23,253		20,511	2,742	
2,790	2,300	土地改良物折舊	2,879		2,300	579	
15,943	18,033	房屋折舊	15,955		14,690	1,265	
2,171	1,886	機械及設備折舊	2,152		1,620	532	
424	400	交通及運輸設備折舊	657		313	344	
220		什項設備折舊	95		73	22	
527	710	非業務資產折舊	710		710		
805	805	折耗	805		805		
1,557	2,199	稅捐與規費(強制費)	1,595	23	207	1,365	
1,092	1,900	土地稅	1,100			1,100	
305	163	消費與行為稅	357	15	207	135	
160	136	規費	138	8		130	

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

各項費用彙計表

中華民國101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	其他業務 成 本	管理及總務 費 用	其他業務 費 用
243	150	會費、捐助、補助、分 攤、救助(濟)與交流活 動費	100				100
10		會費					
233	150	捐助、補助與獎助	100				100
7,199		其他					
7,199		其他費用					
68,484	59,197	合 計	58,118	12,442	24,028	10,248	11,400

本 頁 空 白

主辦會計人員：孫聖蓮 

機關長官：王成明 

