

中華民國 112 年度

中央政府總預算

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112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)現金流量預計表及補充說明.....	第	16~17	頁
三、預算明細表			
(一)銷貨收入明細表.....	第	19	頁
(二)租金及權利金收入明細表.....	第	20	頁
(三)其他業務收入明細表.....	第	21	頁
(四)業務外收入明細表.....	第	23	頁
(五)銷貨成本明細表及說明.....	第	24~26	頁
(六)其他業務成本明細表及說明.....	第	27~28	頁
(七)管理及總務費用明細表及說明.....	第	29~31	頁
(八)其他業務費用明細表及說明.....	第	32~34	頁
(九)業務外費用明細表.....	第	35	頁
(十)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	36~37	頁
(十一)固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	39	頁
(十二)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	40~41	頁
(十三)資產折舊明細表.....	第	42~43	頁
(十四)資產報廢明細表.....	第	44	頁
(十五)基金數額增減明細表.....	第	45	頁
(十六)無形資產明細表.....	第	46	頁
四、預算附表			
(一)成本彙總表.....	第	47	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明.....	第	48~49	頁
五、預算參考表			
(一)預計平衡表.....	第	51~52	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	53	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	55	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	56~57	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	58~59	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	60	頁
(七)補辦預算明細表.....	第	61	頁

業務計畫及預算說明

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 112 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、主計室、人事室、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 111 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（110）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 6,115 萬 8 千元，較預算數 6,201 萬 8 千元，減少 86 萬元，約 1.39%。
- （二）業務成本與費用：決算數 3,740 萬元，較預算數 3,672 萬 9 千元，增加 67 萬 1 千元，約 1.83%。
- （三）業務外收入：決算數 669 萬 3 千元，較預算數 500 萬元，增加 169 萬 3 千元，約 33.85%，主要係收回前木材加工廠退休人員勞保補償金、員工宿舍房屋津貼及工作區清潔費等收入所致。
- （四）業務外費用：決算數 8 萬 6 千元，較預算數增加如列數，主要係退還力麗明池股份有限公司溢繳 109 年度營運權利金。

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 112 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 3,036 萬 3 千元，較預算賸餘 3,028 萬 9 千元，增加 7 萬 4 千元，約 0.25%。

二、上 (111) 年度截至 6 月底止預算執行情形

(一) 業務收入：實際數 3,112 萬 9 千元，較預計數 3,301 萬元，減少 188 萬 1 千元，約 5.70%。

(二) 業務成本與費用：實際數 1,603 萬 3 千元，較預計數 1,715 萬 6 千元，減少 112 萬 3 千元，約 6.54%。

(三) 業務外收入：實際數 956 萬 9 千元，較預計數 272 萬 7 千元，增加 684 萬 2 千元，約 250.90%，主要係將逾 5 年未兌換之聯合住宿券轉列雜項收入所致。

(四) 業務外費用：實際數 409 萬 5 千元，較預算數增加如列數，係退還力麗明池股份有限公司溢繳 110 年度營運權利金。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,056 萬 9 千元，較預計賸餘 1,858 萬 1 千元，增加 198 萬 8 千元，約 10.70%。

(六) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 3,013 萬 3 千元，預計數 3,317 萬 9 千元，執行率約 90.82%。

參、業務計畫

一、營運計畫

(一) 農產品供銷目標：預計產銷量 1,640 公斤，較上年度預算數 1,570 公斤，增加 70 公斤；預計收入 55 萬 8 千元，較上年度預算 51 萬元，增加 4 萬 8 千元；預計成本 35 萬 7 千元，較上年度預算數 32 萬 5 千元，增加 3 萬 2 千元。

(二) 委外經營目標：租金及權利金預計收入 6,379 萬 8 千元，較上年度預算數 6,362 萬 6 千元，增加 17 萬 2 千元；預計成本 1,686 萬 5 千元，較上年度預算數 1,604 萬 7 千元，增加 81 萬 8 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
業務計畫及預算說明
中華民國 112 年度

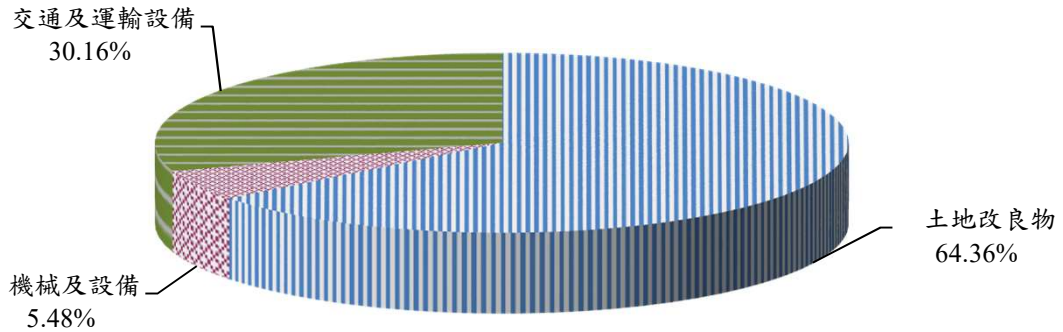
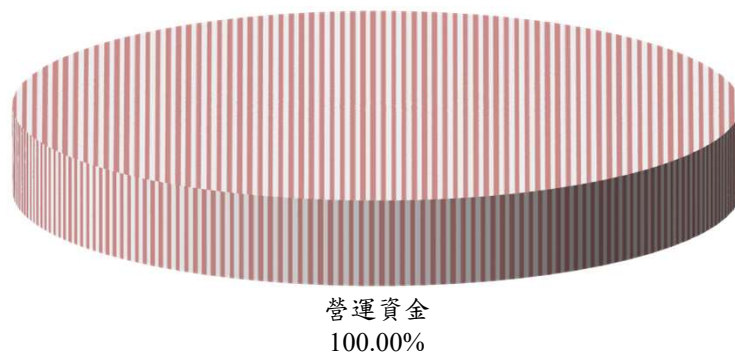
二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

(一) 一般建築及設備計畫：本年度編列 543 萬 8 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，編列項目如下：

1. 土地改良物 350 萬元：係辦理處區道路整修工程。
2. 機械及設備 29 萬 8 千元：係汰換個人電腦 3 台、不斷電系統 2 台及增購資訊機房網路儲存伺服器等相關設備。
3. 交通及運輸設備 164 萬元：係辦理處本部及棲蘭山工作區監視系統更新擴充及汰換四輪傳動客貨兩用車 1 輛。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 112年度固定資產建設改良擴充及資金來源

建設改良擴充資金來源

單位：新臺幣千元

建設改良擴充	112年度預算	資金來源	112年度預算
不動產、廠房及設備	5,438	營運資金	5,438
土地改良物	3,500		
機械及設備	298		
交通及運輸設備	1,640		
合計	5,438	合計	5,438

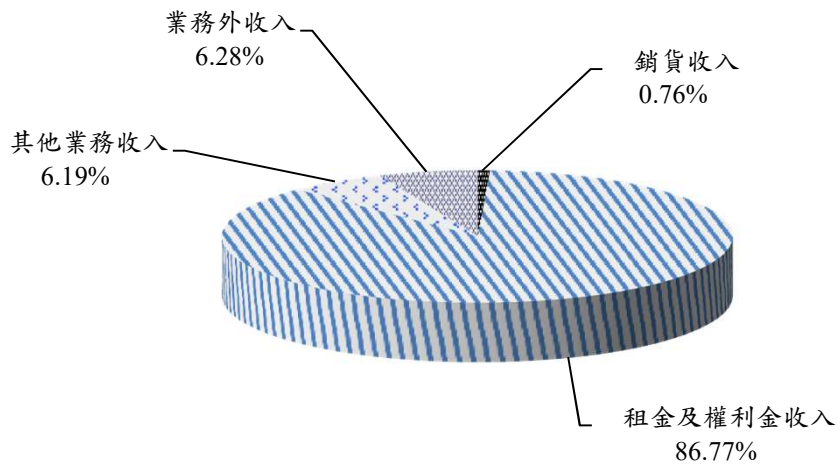
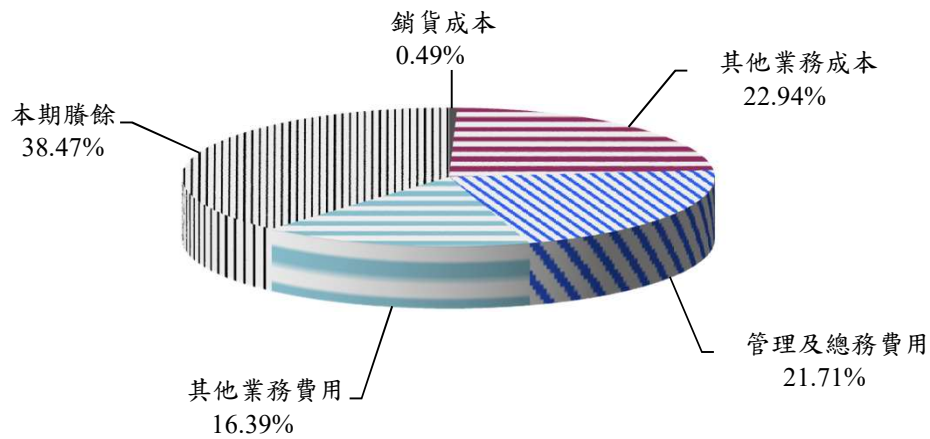
國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務計畫及預算說明
中華民國 112 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,890 萬 9 千元，較上年度預算數 6,868 萬 9 千元，增加 22 萬元，約 0.32%。
- (二) 業務成本與費用 4,524 萬 1 千元，較上年度預算數 3,614 萬 9 千元，增加 909 萬 2 千元，約 25.15%，主要係增列配合榮宜專案辦理展品蒐整、拆除已達耐用年限應報廢建物之外包費及委託顧問公司辦理棲蘭明池促參案相關專業服務等費用所致。
- (三) 業務外收入 461 萬 7 千元，較上年度預算數 544 萬 3 千元，減少 82 萬 6 千元，約 15.18%，主要係榮宜專案預計於 111 年度完成招商前置作業，計畫範圍內土地原承租人將不再承租所致。
- (四) 業務總收支相抵後，計賸餘 2,828 萬 5 千元，較上年度預算賸餘 3,798 萬 3 千元，減少 969 萬 8 千元，約 25.53%。
- (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。

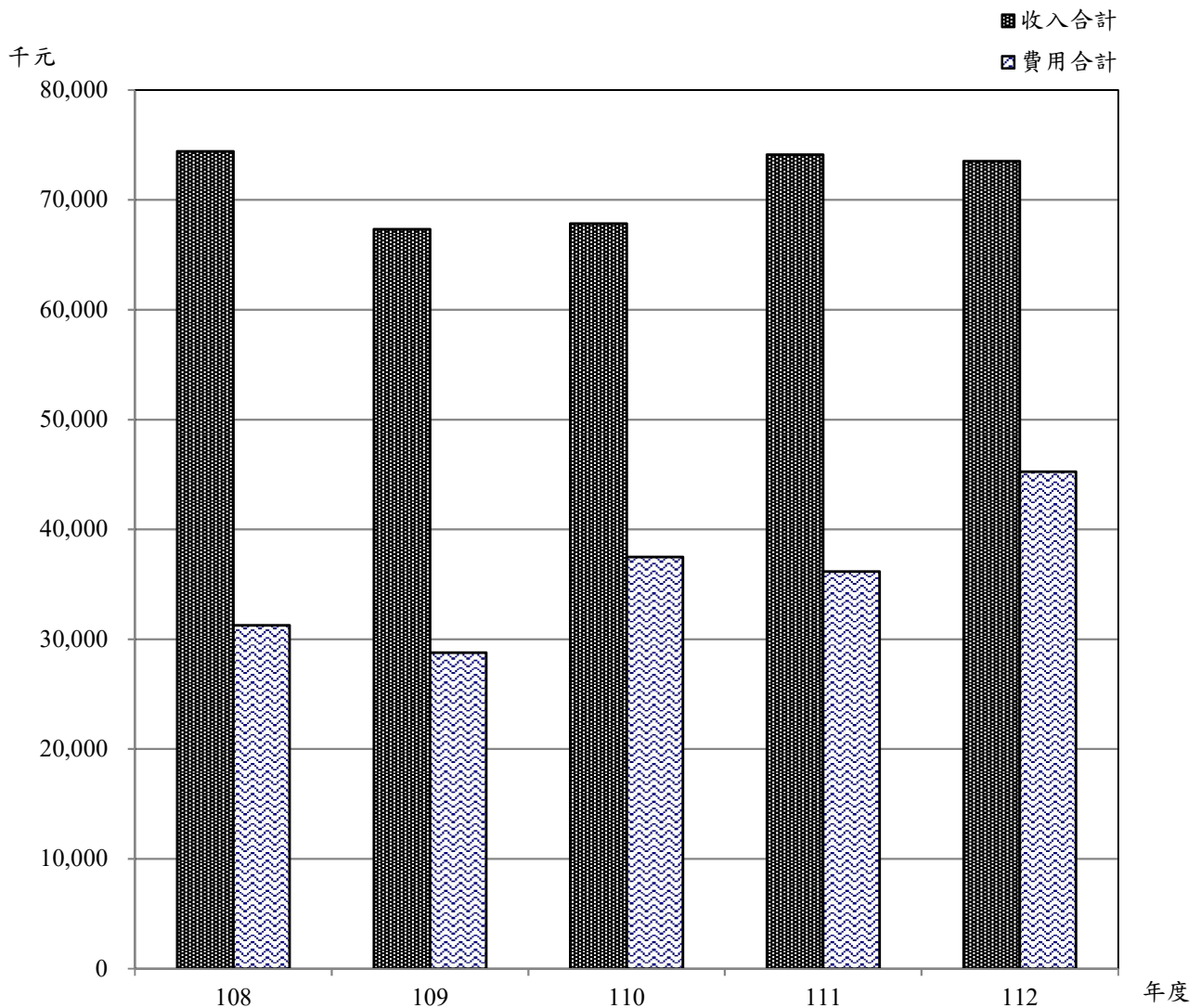
圖二 112年度收入、成本與費用及賸餘

收入成本與費用及賸餘

單位：新臺幣千元

收入	112年度預算	成本與費用及賸餘	112年度預算
業務收入	68,909	業務成本與費用	45,241
銷貨收入	558	銷貨成本	357
租金及權利金收入	63,798	其他業務成本	16,865
其他業務收入	4,553	管理及總務費用	15,966
業務外收入	4,617	其他業務費用	12,053
		本期賸餘	28,285
收入總額	73,526	成本、費用及賸餘總額	73,526

圖三 最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	108年度決算	109年度決算	110年度決算	111年度預算	112年度預算
收入					
業務收入	61,471	57,515	61,158	68,689	68,909
業務外收入	12,960	9,822	6,693	5,443	4,617
收入合計	74,431	67,337	67,850	74,132	73,526
費用					
業務成本與費用	31,068	28,641	37,400	36,149	45,241
業務外費用	182	118	86	0	0
費用合計	31,250	28,759	37,487	36,149	45,241
本期賸餘	43,181	38,578	30,363	37,983	28,285

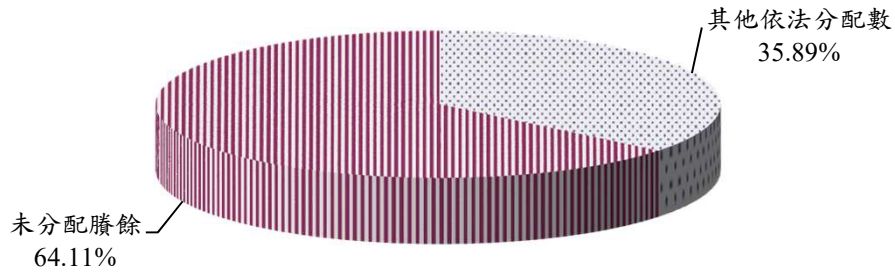
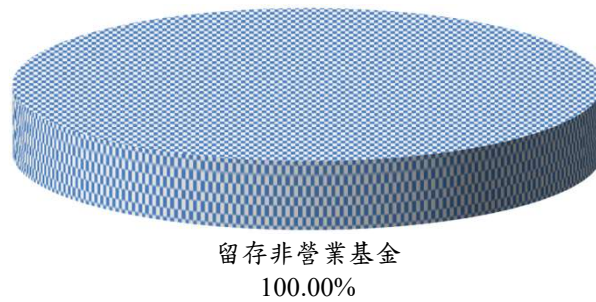
註：108至110年度決算數為審定決算數；111年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者，為預算案數。以下各表同。

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 112 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 2,828 萬 5 千元，連同以前年度未分配賸餘 3,789 萬 7 千元，共有賸餘 6,618 萬 2 千元，扣除其他依法分配數 2,375 萬 4 千元外，其餘 4,242 萬 8 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。

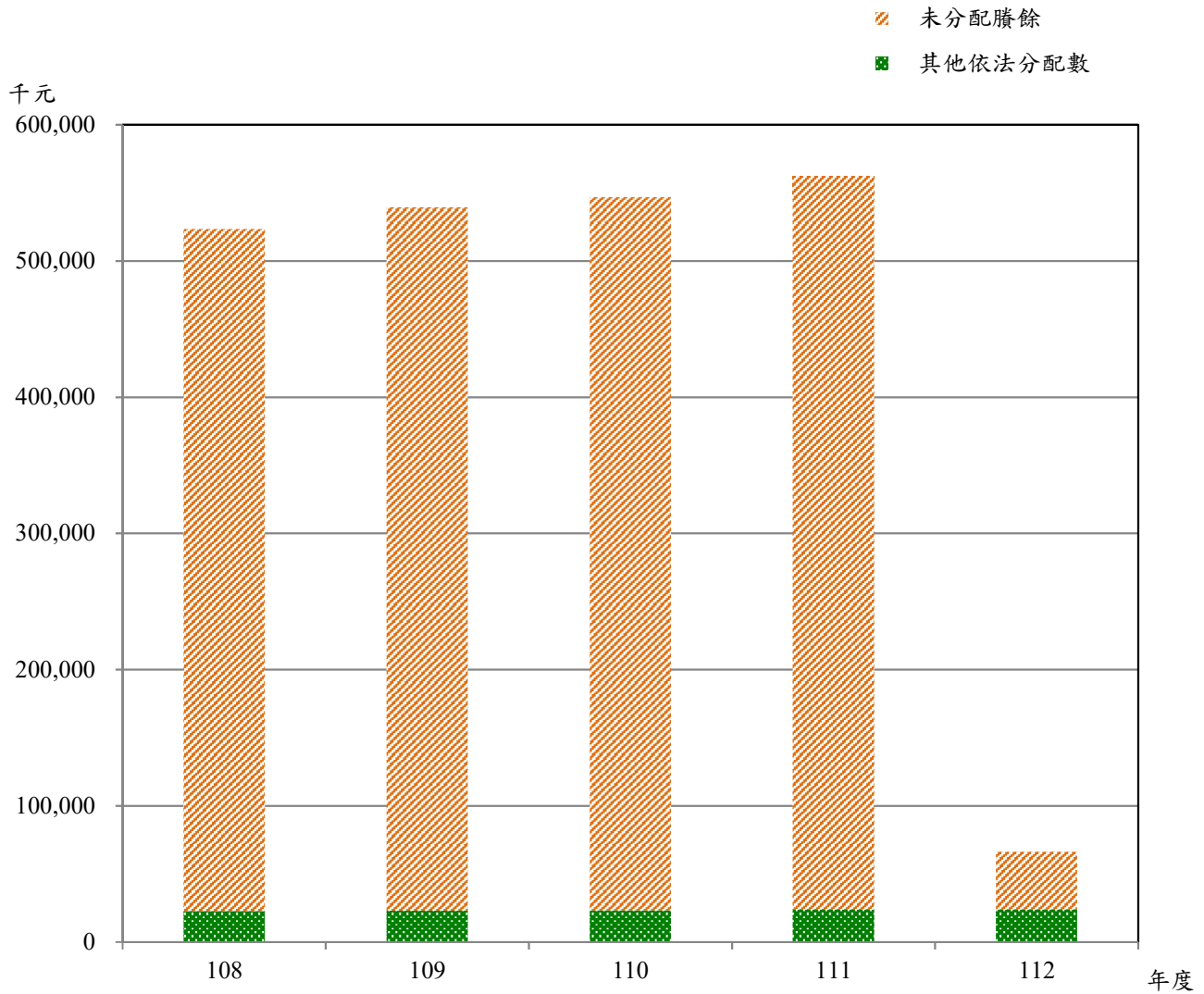
圖四 112年度賸餘分配

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	112年度預算	按所得對象分	112年度預算
其他依法分配數	23,754	留存非營業基金	66,182
未分配賸餘	42,428		
合計	66,182	合計	66,182

圖五 最近五年賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	108年度決算	109年度決算	110年度決算	111年度預算	112年度預算
賸餘分配					
其他依法分配數	22,493	22,953	23,241	23,523	23,754
未分配賸餘	500,690	516,315	523,437	538,304	42,428
合計	523,183	539,267	546,678	561,827	66,182

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 112 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 4,644 萬 8 千元，包括：

1. 本期賸餘 2,828 萬 5 千元。
2. 利息股利之調整減少 422 萬 3 千元，係利息收入之數。
3. 調整項目增加 1,816 萬 3 千元，係提列折舊 1,816 萬 2 千元、攤銷 5 萬 1 千元及遞延收入轉列收入 5 萬元。
4. 收取利息 422 萬 3 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 543 萬 8 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 2,375 萬 4 千元，係解繳投資報酬之數。

(四) 現金及約當現金之淨增 1,725 萬 6 千元，係期末現金 1,836 萬 6 千元，較期初現金 111 萬元增加之數。

四、補辦預算事項

為應業務需要，將宜蘭縣大同鄉明池段 46 地號建物 1 棟有償撥用予行政院農業委員會林務局使用，變賣收入 44 萬元，經行政院 111 年 2 月 18 日院授輔事字第 1110009953 號函同意先行辦理並補辦 112 年度預算。

本 頁 空 白

預算主要表

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112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	%
61,158	100.00	業務收入	68,909	100.00	68,689	100.00	220	0.32
556	0.91	銷貨收入	558	0.81	510	0.74	48	9.41
556	0.91	農產品銷貨收入	558	0.81	510	0.74	48	9.41
56,048	91.64	租金及權利金收入	63,798	92.58	63,626	92.63	172	0.27
84	0.14	土地租金收入	104	0.15	104	0.15	-	-
55,965	91.51	權利金收入	63,694	92.43	63,522	92.48	172	0.27
4,553	7.44	其他業務收入	4,553	6.61	4,553	6.63	-	-
4,553	7.44	其他補助收入	4,553	6.61	4,553	6.63	-	-
37,400	61.15	業務成本與費用	45,241	65.65	36,149	52.63	9,092	25.15
280	0.46	銷貨成本	357	0.52	325	0.47	32	9.85
280	0.46	農產品銷貨成本	357	0.52	325	0.47	32	9.85
15,585	25.48	其他業務成本	16,865	24.47	16,047	23.36	818	5.10
15,585	25.48	雜項業務成本	16,865	24.47	16,047	23.36	818	5.10
12,298	20.11	管理及總務費用	15,966	23.17	10,724	15.61	5,242	48.88
12,298	20.11	管理費用及總務費用	15,966	23.17	10,724	15.61	5,242	48.88
9,237	15.10	其他業務費用	12,053	17.49	9,053	13.18	3,000	33.14
9,237	15.10	雜項業務費用	12,053	17.49	9,053	13.18	3,000	33.14
23,757	38.85	業務賸餘(短絀)	23,668	34.35	32,540	47.37	-8,872	27.26
6,693	10.94	業務外收入	4,617	6.70	5,443	7.92	-826	15.18
4,223	6.91	財務收入	4,223	6.13	4,052	5.90	171	4.22
4,223	6.91	利息收入	4,223	6.13	4,052	5.90	171	4.22
2,469	4.04	其他業務外收入	394	0.57	1,391	2.03	-997	71.68
1,278	2.09	租賃收入	90	0.13	1,137	1.66	-1,047	92.08
24	0.04	資產使用及權利金收入	12	0.02	12	0.02	-	-
120	0.20	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
88	0.14	受贈收入	50	0.07	-	-	50	-
959	1.57	雜項收入	242	0.35	242	0.35	-	-
86	0.14	業務外費用	-	-	-	-	-	-
86	0.14	其他業務外費用	-	-	-	-	-	-
86	0.14	雜項費用	-	-	-	-	-	-
6,606	10.80	業務外賸餘(短絀)	4,617	6.70	5,443	7.92	-826	15.18
30,363	49.65	本期賸餘(短絀)	28,285	41.05	37,983	55.30	-9,698	25.53

註：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 112 年度

本期收支項目之說明：

一、業務收入 68,909 千元：

(一)銷貨收入：銷售猴頭菇收入 558 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 63,798 千元。

(三)其他業務收入：林區經營管理業務國庫補助收入 4,553 千元。

二、業務成本與費用 45,241 千元：

(一)銷貨成本：生產猴頭菇成本 357 千元。

(二)其他業務成本：明池、棲蘭森林遊樂區委外經營成本 16,865 千元。

(三)管理及總務費用：支應基本行政維持費 15,966 千元。

(四)其他業務費用：林區經營管理計畫 4,553 千元及生態資源保育計畫 7,500 千元，合計所需各項業務活動費用 12,053 千元。

三、業務外收入 4,617 千元：存款利息收入 4,223 千元、租賃收入 90 千元、資產使用及權利金收入 12 千元、受贈收入 50 千元及雜項收入 242 千元。

四、收支相抵後，預計本期賸餘 28,285 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112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	%	
561,827	100.00	賸餘之部	66,182	100.00	詳收支餘絀預計表。 解繳投資報酬。
37,983	6.76	本期賸餘	28,285	42.74	
523,844	93.24	前期未分配賸餘	37,897	57.26	
23,523	4.19	分配之部	23,754	35.89	
23,523	4.19	其他依法分配數	23,754	35.89	
538,304	95.81	未分配賸餘	42,428	64.11	

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112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）	28,285	
利息股利之調整	-4,223	
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	24,062	
調整項目	18,163	1.土地改良物折舊4,451千元。 2.房屋及建築折舊12,962千元。 3.機械及設備折舊630千元。 4.交通及運輸設備折舊81千元。 5.什項設備折舊26千元。 6.代管資產折舊12千元。 7.攤銷51千元。 8.遞延收入隨受贈資產提列折舊轉列收入50千元。
未計利息股利之現金流入（流出）	42,225	
收取利息	4,223	
業務活動之淨現金流入（流出）	46,448	
投資活動之現金流量		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-5,438	增加不動產、廠房及設備。
投資活動之淨現金流入（流出）	-5,438	
籌資活動之現金流量		
賸餘分配款	-23,754	解繳投資報酬。
籌資活動之淨現金流入（流出）	-23,754	
現金及約當現金之淨增（淨減）	17,256	
期初現金及約當現金	1,110	
期末現金及約當現金	18,366	

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
現金流量預計表補充說明
中華民國 112 年度

不影響現金流量之投資及籌資活動：

1. 代管資產提列折舊數轉列受贈公積 12 千元。
2. 退休及離職準備金與應付退休及離職金同額增加 2,560 千元。

本 頁 空 白

預算明細表

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112年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算			數額	說明
		數	量	單價(元)		
銷貨收入					558	
農產品銷貨收入					558	
猴頭菇	公斤	1,640		340.24	558	銷售猴頭菇1,640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112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	63,798	
土地租金收入	104	
委外經營(促參)	104	棲蘭、明池森林遊樂區委外經營土地租金收入。
權利金收入	63,694	
委外經營(促參)	63,694	棲蘭、明池森林遊樂區委外經營定額權利金50,000千元及最低營運權利金13,694千元。

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112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112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	4,617	
財務收入	4,223	
利息收入	4,223	存款利息收入。
其他業務外收入	394	
租賃收入	90	停車場等租賃收入。
資產使用及權利金收入	12	提供設置電信微波站之資產使用費收入。
受贈收入	50	受贈財產認列遞延收入部分（按期提列折舊費用認列受贈收入）。
雜項收入	242	棲蘭山工作區清潔費收入、員工借用宿舍租金及管理費等收入。

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		-	-	357
農產品銷貨成本		-	-	357
猴頭菇	公斤	1,640	217.68	357

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38千元。

兵輔導委員會

事業管理處

明細表

112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
-		-	325	-		-	280
-		-	325	-		-	280
1,570		207.01	325	2,028		138.11	280

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112年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列357千元。
農產品銷貨成本	編列357千元。
服務費用	編列43千元。
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38千元，合計43千元。
材料及用品費	編列314千元。
使用材料費	編列猴頭菇用原料209千元、物料55千元、菇寮整修設備零件50千元，合計314千元。

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112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
15,585	16,047	其他業務成本	16,865
15,585	16,047	雜項業務成本	16,865
260	330	服務費用	1,430
58	100	旅運費	100
102	200	專業服務費	1,300
100	30	公關慰勞費	30
32	100	材料及用品費	100
32	100	用品消耗	100
23	23	租金與利息	60
23	23	什項設備租金	60
15,271	15,594	折舊、折耗及攤銷	15,275
15,271	15,594	不動產、廠房及設備折舊	15,275

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112年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列16,865千元。
雜項業務成本	編列16,865千元。
服務費用	編列1,430千元。
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、工程及管理諮詢服務費1,000千元、專家學者出席費100千元及委託調查研究費100千元，合計1,300千元。
公關慰勞費	為強化公共關係，順利推展業務，編列公共關係費30千元。
材料及用品費	編列100千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公(事務)用品10千元、其他90千元，合計100千元。
租金與利息	編列60千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金60千元。
折舊、折耗及攤銷	編列15,275千元。
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2,579千元、一般房屋折舊12,403千元、機械及設備折舊260千元、交通及運輸設備折舊22千元、什項設備折舊11千元，合計15,275千元。

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112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
12,298	10,724	管理及總務費用	15,966
12,298	10,724	管理費用及總務費用	15,966
9,043	5,916	服務費用	11,505
430	544	水電費	544
316	644	郵電費	644
272	605	旅運費	605
44	182	印刷裝訂及公告費	123
5,936	1,171	修理保養及保固費	1,171
60	147	保險費	147
1,689	1,855	一般服務費	7,003
297	530	專業服務費	1,030
-	70	公關慰勞費	70
-	168	推展費	168
804	1,072	材料及用品費	890
101	270	使用材料費	270
703	802	用品消耗	620
86	274	租金與利息	58
51	220	交通及運輸設備租金	4
35	54	什項設備租金	54
2,167	2,887	折舊、折耗及攤銷	2,938
2,155	2,875	不動產、廠房及設備折舊	2,875
12	12	其他折舊性資產折舊	12
-	-	攤銷	51
188	565	稅捐與規費（強制費）	565
-	100	土地稅	100
-	100	房屋稅	100
109	135	消費與行為稅	135
78	230	規費	230
10	10	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）	10
10	10	與交流活動費	10
		補貼（償）、獎勵、慰問與救助（濟）	

註：

- 1.一般服務費內含契僱人力1人（行政業務），計時計件人員酬金100千元。
- 2.一般服務費內含勞務承攬人力3人（安全維護），相關費用1,881千元。

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112年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列15,966千元。
管理費用及總務費用	編列15,966千元。
服務費用	編列11,505千元。
水電費	依業務需要編列工作場所電費474千元、工作場所水費30千元及氣體費40千元，合計544千元。
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359千元，合計644千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費485千元及貨物運費120千元，合計605千元。
印刷裝訂及公告費	依業務需要編列各項行政管理及合約書等印刷費123千元。
修理保養及保固費	編列一般房屋修護費350千元、機械及設備修護費334千元、交通及運輸設備修護費232千元、什項設備修護費155千元及宿舍維修費100千元，合計1,171千元。
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	依業務需要編列環境及設備維護22千元、拆除已達耐用年限應報廢建物外包費5,000千元、保全守衛外包費1,881千元及計時與計件人員酬金100千元，合計7,003千元。
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、委託檢驗費50千元、委託考選訓練費100千元及電腦軟體服務費500千元，合計1,030千元。
公關慰勞費	為強化公共關係及慰勉員工辛勞，順利推展業務，編列公共關係費47千元、員工慰勞費23千元，合計70千元。
推展費	依業務需要編列土地活化、榮宜專案等業務推廣費用168千元。
材料及用品費	編列890千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料190千元、設備零件80千元，合計270千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品160千元、報章雜誌40千元、農藝與園藝用品及環境美化費50千元、其他費用370千元，合計620千元。
租金與利息	編列58千元。
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4千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金54千元。
折舊、折耗及攤銷	編列2,938千元。
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370千元、交通及運輸設備折舊59千元、什項設備折舊15千元，合計2,875千元。
其他折舊性資產折舊	依業務需要編列代管資產折舊12千元。
攤銷	依業務需要編列電腦軟體攤銷51千元。

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112年度

科 目	說 明
稅捐與規費（強制費）	編列565千元。
土地稅	依業務需要編列一般土地地價稅100千元。
房屋稅	依業務需要編列一般房屋稅100千元。
消費與行為稅	依業務需要編列營業稅60千元、印花稅5千元、使用牌照稅70千元，合計135千元。
規費	依業務需要編列行政規費及強制費170千元、汽車燃料使用費60千元，合計230千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費	編列10千元。
補貼（償）、獎勵、慰問與救助（濟）	編列優秀基層員工獎勵費用10千元。

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112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
9,237	9,053	其他業務費用	12,053
9,237	9,053	雜項業務費用	12,053
8,302	7,713	服務費用	10,663
39	20	水電費	20
6	80	郵電費	40
299	420	旅運費	420
2	-	印刷裝訂及公告費	90
1,058	573	修理保養及保固費	993
-	30	保險費	-
4,463	3,860	一般服務費	5,440
2,347	2,550	專業服務費	3,570
90	180	推展費	90
604	830	材料及用品費	1,280
161	300	使用材料費	750
443	530	用品消耗	530
240	420	租金與利息	20
214	400	交通及運輸設備租金	-
25	20	什項設備租金	20
9	-	稅捐與規費（強制費）	-
9	-	規費	-
82	90	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）	90
		與交流活動費	
82	90	捐助、補助與獎助	90

註：一般服務費內含勞務承攬人力34人（環境維護及生態保育），相關費用5,440千元。

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112年度

科 目	說 明
其他業務費用	編列林區經營維護管理計畫及生態資源保育計畫12,053千元。
雜項業務費用	編列林區經營維護管理計畫及生態資源保育計畫12,053千元。
林區經營維護管理	本計畫編列4,553千元，係為經營棲蘭山及大甲溪二處林區，推動人工林造林撫育、防火線維護整理、林政護管、環境監測及林業經營研究等工作，以達厚植國家森林資源之目標。
服務費用	編列4,293千元。
水電費	依業務需要編列氣體費20千元。
郵電費	依業務需要編列電話費20千元、數據通訊費20千元，合計40千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費200千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列一般房屋修護費500千元、機械及設備修護費63千元、交通及運輸設備修護費120千元及什項設備修護費60千元，合計743千元。
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2,750千元。
專業服務費	執行林區環境監測及林業經營研究需要編列委託調查研究費540千元。
材料及用品費	編列150千元。
使用材料費	依業務需要編列公務車油料150千元。
租金與利息	編列20千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金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。
生態資源保育	本計畫編列7,500千元，係為促進森林生態保育，並落實行政院山林開放政策，執行棲蘭山生物資源調查及生態監測等研究，提供日後生態保育管理工作之參考，並辦理林道及山林設施維護等工作，以確保山域活動安全。
服務費用	編列6,370千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費100千元及貨物運費120千元，合計220千元。
印刷裝訂及公告費	依業務需要編列印刷及裝訂費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50千元、交通及運輸設備修護費150千元及什項設備修護費50千元，合計250千元。
一般服務費	依業務需要編列辦理森林生態復育、資源保育及環境維護整理及林道維護等勞力外包費2,690千元。
專業服務費	依業務需要編列專家學者出席審查費25千元、執行棲蘭山生物資源調查及生態監測需要編列委託調查研究費2,000千元、委託檢驗(定)試驗認證費5千元及檜木展品蒐整等相關費用1,000千元，合計3,030千元。
推展費	依業務需要編列辦理生態資源保育推廣活動費用90千元。

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112年度

科 目	說 明
材料及用品費 使用材料費 用品消耗	編列1,130千元。 依業務需要編列物料500千元及公務車油料100千元，合計600千元。 依業務需要編列辦公用品80千元、報章雜誌20千元及其他費用430千元，合計530千元。

國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務外費用明細表
 中華民國112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
86	-	- 業務外費用	-
86	-	- 其他業務外費用	-
86	-	- 雜項費用	-
86	-	- 其他	-
86	-	- 其他費用	-

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						什 項 設 備
	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備		
一般建築及設備計畫	-	3,500	-	298	1,640	-	
一次性項目	-	3,500	-	298	1,640	-	
合 計	-	3,500	-	298	1,640	-	

兵輔導委員會
事業管理處
改良擴充明細表
112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				其 他
-	-	-	-	-	-	-	5,438	5,438	1. 土地改良物：處區道路整修工程。 2. 機械及設備：依業務所需，汰換個人電腦3台、不斷電系統及增購資訊機房網路儲存伺服器等相關設備。 3. 交通及運輸設備：依業務所需，更新擴充處區及棲蘭山工作區監視系統及汰換四輪傳動客貨兩用車1輛。 4. 各項工程依「中央政府各機關工程管理費支用要點」第4點規定，按1%~3%估算工程管理費90千元。
-	-	-	-	-	-	-	5,438		
-	-	-	-	-	-	-	5,438	5,438	

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112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	5,438	-	-	-	-	5,438	100.00	-	-	-	-	5,438	100.00
一次性項目	5,438	-	-	-	-	5,438	100.00	-	-	-	-	5,438	100.00
合 計	5,438	-	-	-	-	5,438	100.00	-	-	-	-	5,438	100.00

兵輔導委員會

事業管理處

充計畫預期進度明細表

112年度

單位:新臺幣千元

計 畫				預 算			
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 %
112.01-112.12	-	-	-	5,438	100.00	5,438	100.00
	-	-	-	5,438	100.00	5,438	100.00
	-	-	-	5,438	100.00	5,438	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 建	房 屋 及 機 械 及 備
前年度決算資產原值	226,445	654,672	59,480
上年度預計增減資產原值	-	7,440	8,570
本年度預計增減資產原值	3,500	-4,815	298
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	229,945	657,297	68,348
本年度應提折舊額	4,451	12,962	630
其他業務成本	2,579	12,403	260
管理及總務費用	1,872	559	370

註：前年度決算資產原值中「其他」欄包含代管資產130千元（不含土地601千元）及生物資產54千元。

兵輔導委員會
育事業管理處
舊明細表

112年度

單位：新臺幣千元

廠房及設備						投 資 性 不 動 產	其 他	合 計
交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	租 資	賃 產	租 權 益 改 良	生 產 性 植 物			
10,678	18,335	-	-	-	-	-	184	969,794
1,800	-	-	-	-	-	-	-	17,810
1,039	-	-	-	-	-	-	-	22
13,517	18,335	-	-	-	-	-	184	987,626
81	26	-	-	-	-	-	12	18,162
22	11	-	-	-	-	-	-	15,275
59	15	-	-	-	-	-	12	2,887

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112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 數	報 廢 損 失
	成 本 或 重 估 價 值	已 提 折 舊 額	淨 額			
不動產、廠房及設備	5,416	5,416	-	-	-	-
房屋及建築	4,815	4,815	-	-	-	-
交通及運輸設備	601	601	-	-	-	-

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112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	-	
以國有財產撥充	-	
國庫增撥數	-	
其他	-	
減：		
填補短絀	-	
折減基金繳庫	-	
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
無形資產明細表
中華民國112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 項 目	本 年 度 預 算 數	說 明
-	254	無形資產	-	
-	254	電腦軟體	-	
-	254	委外開發設計電腦軟體	-	
-	254	總 計	-	

預算附表

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112年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	264	
直接人工	38	
製造費用	55	
製造成本	357	
加：期初在製品存貨	-	
減：期末在製品存貨	-	
製成品成本	357	
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	357	
猴頭菇	357	

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112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
261	250	直接材料	264	-	264
261	250	材料及用品費	264	-	264
261	250	使用材料費	264	-	264
29	20	直接人工	38	-	38
29	20	服務費用	38	-	38
29	20	一般服務費	38	-	38
-	55	製造費用	55	-	55
-	5	服務費用	5	-	5
-	5	一般服務費	5	-	5
-	50	材料及用品費	50	-	50
-	50	使用材料費	50	-	50
290	325	製造成本	357	-	357

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112年度

科 目	說 明
直接材料	編列264千元。
材料及用品費	編列264千元。
使用材料費	依業務需要編列原料209千元及物料55千元。
直接人工	編列38千元。
服務費用	編列38千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金38千元。
製造費用	編列55千元。
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。
材料及用品費	編列50千元。
使用材料費	依業務需要編列猴頭菇菇寮維護用設備零件費用50千元。

本 頁 空 白

預算參考表

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112年12月31日

單位：新臺幣千元

110年12月31日 實 際 數	科 目	112年12月31日 預 計 數	111年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
1,359,881	資 產	883,929	876,888	7,041
310,252	流動資產	21,372	4,116	17,256
307,245	現金	18,366	1,110	17,256
2,975	應收款項	2,974	2,974	-
32	存 貨	32	32	-
446,116	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	206,236	203,676	2,560
395,000	非流動金融資產	150,000	150,000	-
51,116	準備金	56,236	53,676	2,560
599,402	不動產、廠房及設備	652,032	664,744	-12,712
215,925	土地	391,409	342,042	49,367
38,045	土地改良物	32,604	33,555	-951
232,797	房屋及建築	214,244	227,206	-12,962
2,338	機械及設備	9,793	10,125	-332
453	交通及運輸設備	3,713	2,154	1,559
361	什項設備	269	295	-26
109,484	購建中固定資產	-	49,367	-49,367
-	無形資產	203	254	-51
-	無形資產	203	254	-51
4,111	其他資產	4,086	4,098	-12
2,104	什項資產	2,080	2,092	-12
2,006	待處理資產	2,006	2,006	-
1,359,881	合 計	883,929	876,888	7,041

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112年12月31日

單位：新臺幣千元

110年12月31日 實 際 數	科 目	112年12月31日 預 計 數	111年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
100,163	負 債	105,197	102,699	2,498
41,477	流動負債	41,477	41,477	-
28,125	應付款項	28,125	28,125	-
13,352	預收款項	13,352	13,352	-
58,686	其他負債	63,720	61,222	2,498
405	遞延負債	343	393	-50
58,281	什項負債	63,377	60,829	2,548
1,259,718	淨 值	778,732	774,189	4,543
398,133	基金	398,133	398,133	-
398,133	基金	398,133	398,133	-
52,050	公積	52,074	52,062	12
52,050	資本公積	52,074	52,062	12
523,437	累積餘絀	42,428	37,897	4,531
523,437	累積賸餘	42,428	37,897	4,531
286,097	淨值其他項目	286,097	286,097	-
286,097	累積其他綜合餘絀	286,097	286,097	-
1,359,881	合 計	883,929	876,888	7,041

註：112年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）30,200千元，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112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				17,222	
銷貨成本				357	
農產品銷貨成本				357	
猴頭菇	公斤	1,640	217.68	357	
其他業務成本				16,865	
雜項業務成本				16,865	
委外經營(促參)	千元	-	-	16,865	
上年度預算數				16,372	
銷貨成本				325	
農產品銷貨成本				325	
猴頭菇	公斤	1,570	207.01	325	
其他業務成本				16,047	
雜項業務成本				16,047	
委外經營(促參)	千元	-	-	16,047	
前年度決算數				15,865	
銷貨成本				280	
農產品銷貨成本				280	
猴頭菇	公斤	2,028	138.11	280	
其他業務成本				15,585	
雜項業務成本				15,585	
委外經營(促參)	千元	-	-	15,585	
109年度決算數				15,733	
銷貨成本				304	
農產品銷貨成本				304	
猴頭菇	公斤	2,344	129.72	304	
其他業務成本				15,429	
雜項業務成本				15,429	
委外經營(促參)	千元	-	-	15,429	
108年度決算數				15,508	
銷貨成本				161	
農產品銷貨成本				161	
猴頭菇	公斤	1,028	156.86	161	
其他業務成本				15,347	
雜項業務成本				15,347	
委外經營(促參)	千元	-	-	15,347	

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
員工人數彙計表
 中華民國112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2人（行政業務1人、農產品生產與銷售1人）。
2. 預計進用勞務承攬人力37人（環境維護及生態保育34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138千元（行政業務100千元、農產品生產與銷售38千元）。
2. 預計進用勞務承攬人力預算7,321千元（環境維護及生態保育5,440千元、安全維護1,881千元）。

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
17,634	13,984	服務費用	23,641	43	1,430	11,505
469	564	水電費	564	-	-	544
322	724	郵電費	684	-	-	644
629	1,125	旅運費	1,125	-	100	605
45	182	印刷裝訂及公告費	213	-	-	123
6,993	1,744	修理保養及保固費	2,164	-	-	1,171
60	177	保險費	147	-	-	147
6,180	5,740	一般服務費	12,486	43	-	7,003
2,746	3,280	專業服務費	5,900	-	1,300	1,030
100	100	公關慰勞費	100	-	30	70
90	348	推展費	258	-	-	168
1,701	2,302	材料及用品費	2,584	314	100	890
523	870	使用材料費	1,334	314	-	270
1,178	1,432	用品消耗	1,250	-	100	620
349	717	租金與利息	138	-	60	58
266	620	交通及運輸設備租金	4	-	-	4
83	97	什項設備租金	134	-	60	54
17,437	18,481	折舊、折耗及攤銷	18,213	-	15,275	2,938
17,426	18,469	不動產、廠房及設備折舊	18,150	-	15,275	2,875
12	12	其他折舊性資產折舊	12	-	-	12
-	-	攤銷	51	-	-	51
197	565	稅捐與規費（強制費）	565	-	-	565
-	100	土地稅	100	-	-	100
-	100	房屋稅	100	-	-	100
109	135	消費與行為稅	135	-	-	135
88	230	規費	230	-	-	230
92	100	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	100	-	-	10
82	90	捐助、補助與獎助	90	-	-	-
10	10	補貼（償）、獎勵、慰問與救 助（濟）	10	-	-	10
86	-	其他	-	-	-	-
86	-	其他費用	-	-	-	-
-10	-	減：其他	-	-	-	-
37,487	36,149	合 計	45,241	357	16,865	15,966

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112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	
四輪傳動客貨兩用車	輛	-	-	1	890	1	890	為維護安全並提升工作效能，汰舊一般公務轎車1輛，改換四輪傳動客貨兩用車1輛。
合 計		-	-	1	890	1	890	

註：

- 1.管理用車輛：經本表汰舊換新後，計有四輪傳動客貨兩用車2輛。
- 2.其他車輛：本年度無增購或汰舊換新，計有一般公務轎車1輛，大貨車1輛，小貨車1輛，機車13輛，電動機車1輛。

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112年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	辦 理 年 度	說 明
資產之變賣 房屋及建築	440	110	為應業務需要，將宜蘭縣大同鄉明池段46地號建物1棟有償撥用予行政院農業委員會林務局使用，經行政院111年2月18日院授輔事字第1110009953號函同意先行辦理並補辦112年度預算。
合 計	440		