

中華民國 106 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

彰化農場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彰化農場編

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

目 次

中華民國106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	第	16	頁
三、預算明細表			
(一)勞務收入明細表	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)勞務成本明細表及說明	第	22~27	頁
(六)其他業務成本明細表及說明	第	28~29	頁
(七)管理及總務費用明細表及說明	第	30~33	頁
(八)業務外費用明細表及說明	第	34~35	頁
(九)固定資產建設改良擴充明細表	第	36~37	頁
(十)固定資產建設改良擴充資金來源明細表	第	39	頁
(十一)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表	第	40~41	頁
(十二)資產折舊明細表	第	42~43	頁
(十三)基金數額增減明細表	第	44	頁
四、預算參考表			
(一)預計平衡表	第	45~46	頁
(二)5年來主要營運項目分析表	第	47~48	頁
(三)員工人數彙計表	第	49	頁
(四)用人費用彙計表	第	50~51	頁
(五)各項費用彙計表	第	52~55	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表	第	56	頁

# 總 說 明

# 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

### 業務計畫及預算說明

中華民國 106 年度

#### 壹、基金概況

##### 一、設立宗旨

彰化農場（以下簡稱本場）於民國 41 年成立，初屬國防部，於民國 44 年改隸國軍退除役官兵輔導委員會（以下簡稱輔導會），場部設於新竹縣新豐鄉青埔村；嘉義農場於民國 41 年成立；屏東農場於民國 44 年成立。主要任務乃安置退除役官兵從事農業、漁牧生產，給予技術指導與生活照顧，提供榮民就業安置之工作機會；充分利用農場資源，發展觀光遊憩事業，期能兼顧農業經營、觀光遊憩事業以永續經營。

因應輔導會組織調整，103 年度西部平地農場依區域性及營運管理效率予以整併，原嘉義農場、屏東農場併入本場，並改稱嘉義分場、屏東分場。

##### 二、組織概況

本場置場長 1 人及副場長 2 人，下設嘉義分場、屏東分場、產銷輔導組、觀光行政組及主計室，分別掌理各項業務。

##### 三、基金歸類及屬性

本場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 105 年 6 月 30 日止執行情形）

##### 一、前（104）年度決算結果

（一）業務收入：決算數 5,628 萬 9 千元，較預算數 7,245 萬 7 千元，減少 1,616 萬 8 千元，約 22.31%，主要係嘉義分場委營案招商未果，無權利金收入所致。

（二）業務成本與費用：決算數 5,976 萬元，較預算數 6,458 萬 4 千元，減少 482 萬 4 千元，約 7.47%。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

### 彰化農場

#### 業務計畫及預算說明

中華民國 106 年度

- (三) 業務外收入：決算數 503 萬 1 千元，較預算數 128 萬元，增加 375 萬 1 千元，約 293.05%，主要係土地使用補償費收入增加及收回溢發地域加給所致。
- (四) 業務外費用：決算數 759 萬 1 千元，較預算數 612 萬 9 千元，增加 146 萬 2 千元，約 23.85%，主要係勞退舊制退休金不足數所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算短絀 603 萬元，與預算賸餘 302 萬 4 千元比較，由賸餘轉為短絀。

#### 二、上 (105) 年度截至 6 月底止預算執行情形：

- (一) 業務收入：實際數 2,966 萬 3 千元，較預計數 2,739 萬 2 千元，增加 227 萬 1 千元，約 8.29%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 2,717 萬 4 千元，較預計數 3,054 萬 5 千元，減少 337 萬 1 千元，約 11.04%，主要係擲節開支所致。
- (三) 業務外收入：實際數 199 萬 8 千元，較預計數 63 萬 4 千元，增加 136 萬 4 千元，約 215.14%，主要係收取土地使用補償費所致。
- (四) 業務外費用：實際數 693 萬 3 千元，較預計數 454 萬 5 千元，增加 238 萬 8 千元，約 52.54%，主要係嘉義分場蝴蝶生態區、荔園咖啡設施報損所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際短絀 244 萬 6 千元，較預計短絀 706 萬 4 千元，減少 461 萬 8 千元，約 65.37%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 179 萬 6 千元，預計數 204 萬 3 千元，執行率 87.91%，主要係購置電腦、機車及高雄分場客房床墊等各項設備之結餘款。

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 106 年度

參、業務計畫

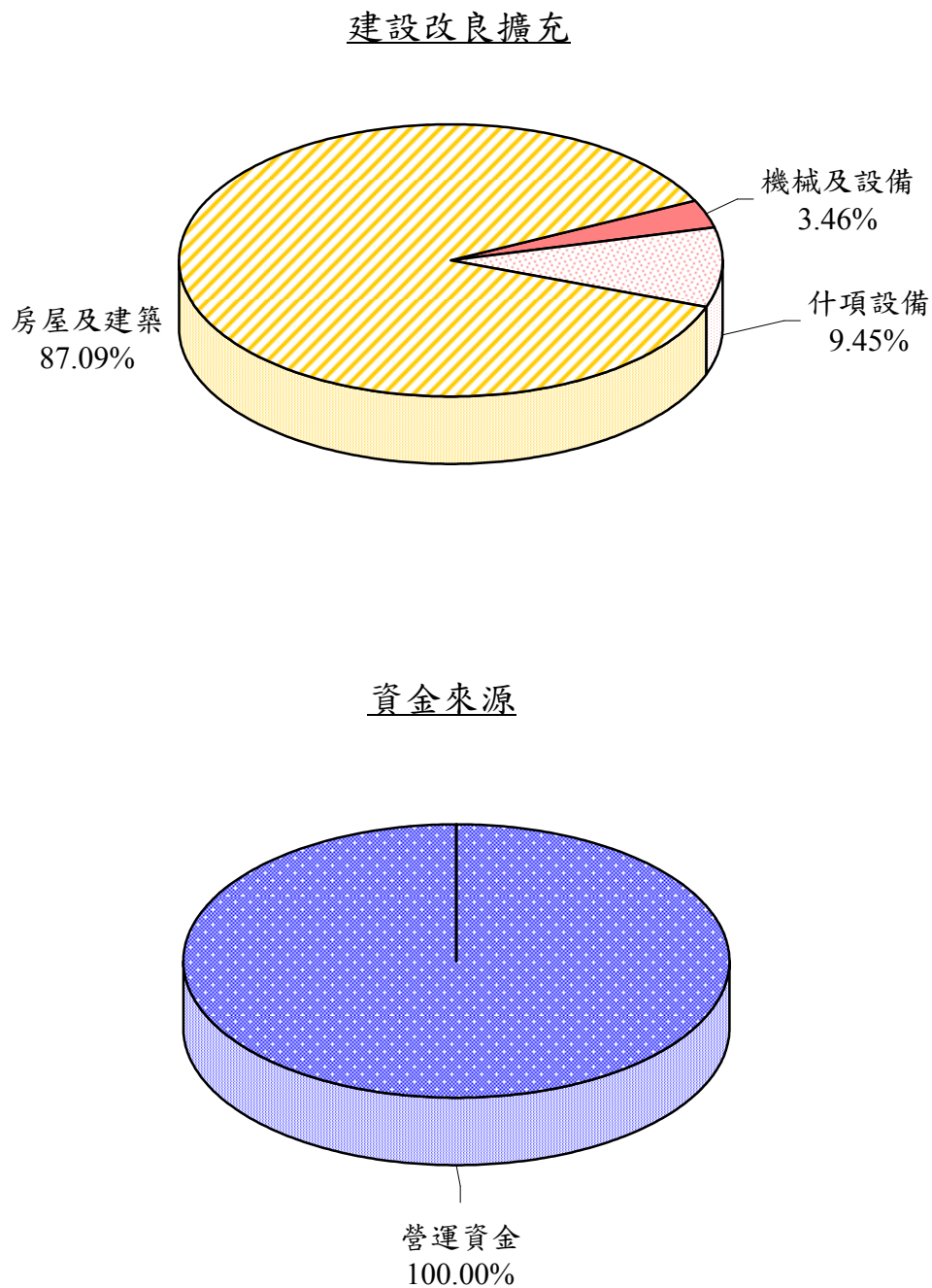
一、營運計畫

- (一) 旅遊服務目標：本（106）年度觀光旅遊預計收入為 900 萬元，與上年度預算同；預計成本 1,449 萬元，較上年度預算 1,365 萬 4 千元，增加 83 萬 6 千元，主要係房屋及什項設備折舊費用增加所致。
- (二) 委外經營目標：委外經營預計收入 1,454 萬 4 千元，與上年度預算同；預計成本 818 萬 9 千元，較上年度預算 847 萬 8 千元，減少 28 萬 9 千元，主要係部分資產已達耐用年限，不再提列折舊費用所致。
- (三) 委託經營目標：委託經營預計收入為 4,422 萬 8 千元，與上年度預算同；預計成本 666 萬元，較上年度預算 652 萬 7 千元，增加 13 萬 3 千元，主要係公告地價調整，地價稅增加所致。

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：本年度預算 230 萬 8 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，項目如下：
  - 1. 房屋及建築 201 萬元，主要係高雄分場第二住宿區客房整修工程。
  - 2. 機械及設備 8 萬元，主要係購置電腦設備。
  - 3. 什項設備 21 萬 8 千元，主要係更新高雄場區駕駛式割草機及屏東分場冷氣等設備。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖 1。

圖1 106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	106年度預算	資金來源	106年度預算
土地		營運資金	2,308
土地改良物		出售不適用資產	
房屋及建築	2,010	國庫撥款	
機械及設備	80	外借資金	
交通及運輸設備			
什項設備	218		
合計	2,308	合計	2,308

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 106 年度

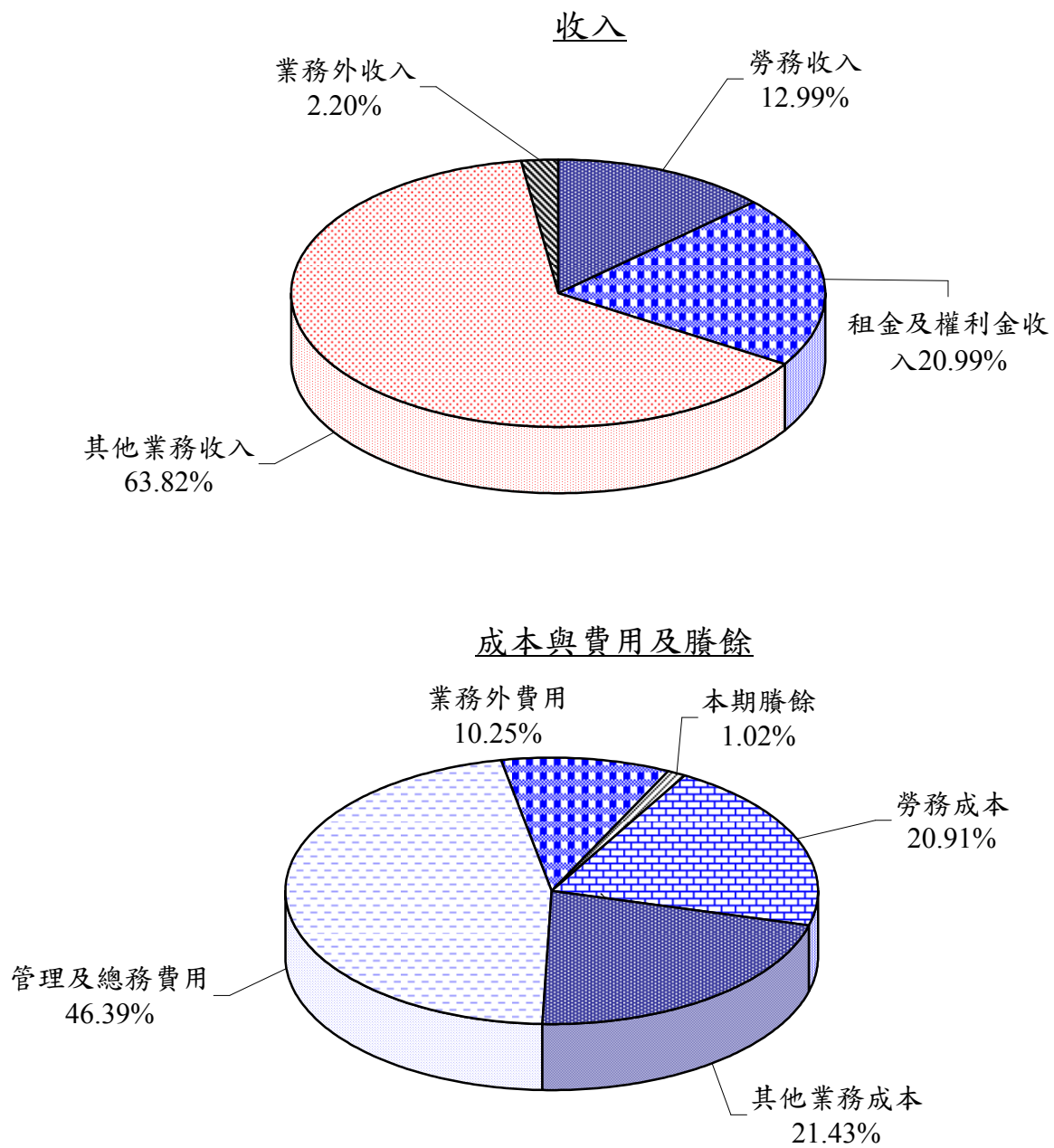
肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,777 萬 2 千元，與上年度預算同。
- (二) 業務成本與費用 6,148 萬 9 千元，較上年度預算數 6,101 萬 1 千元，增加 47 萬 8 千元，約 0.78%。
- (三) 業務外收入 153 萬元，較上年度預算數 128 萬元，增加 25 萬元，約 19.53%，主要係定期存款利息增加所致。
- (四) 業務外費用 710 萬 4 千元，較上年度預算數 708 萬 3 千元，增加 2 萬 1 千元，約 0.30%。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 70 萬 9 千元，較上年度預算賸餘 95 萬 8 千元，減少 24 萬 9 千元，約 25.99%。
- (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。



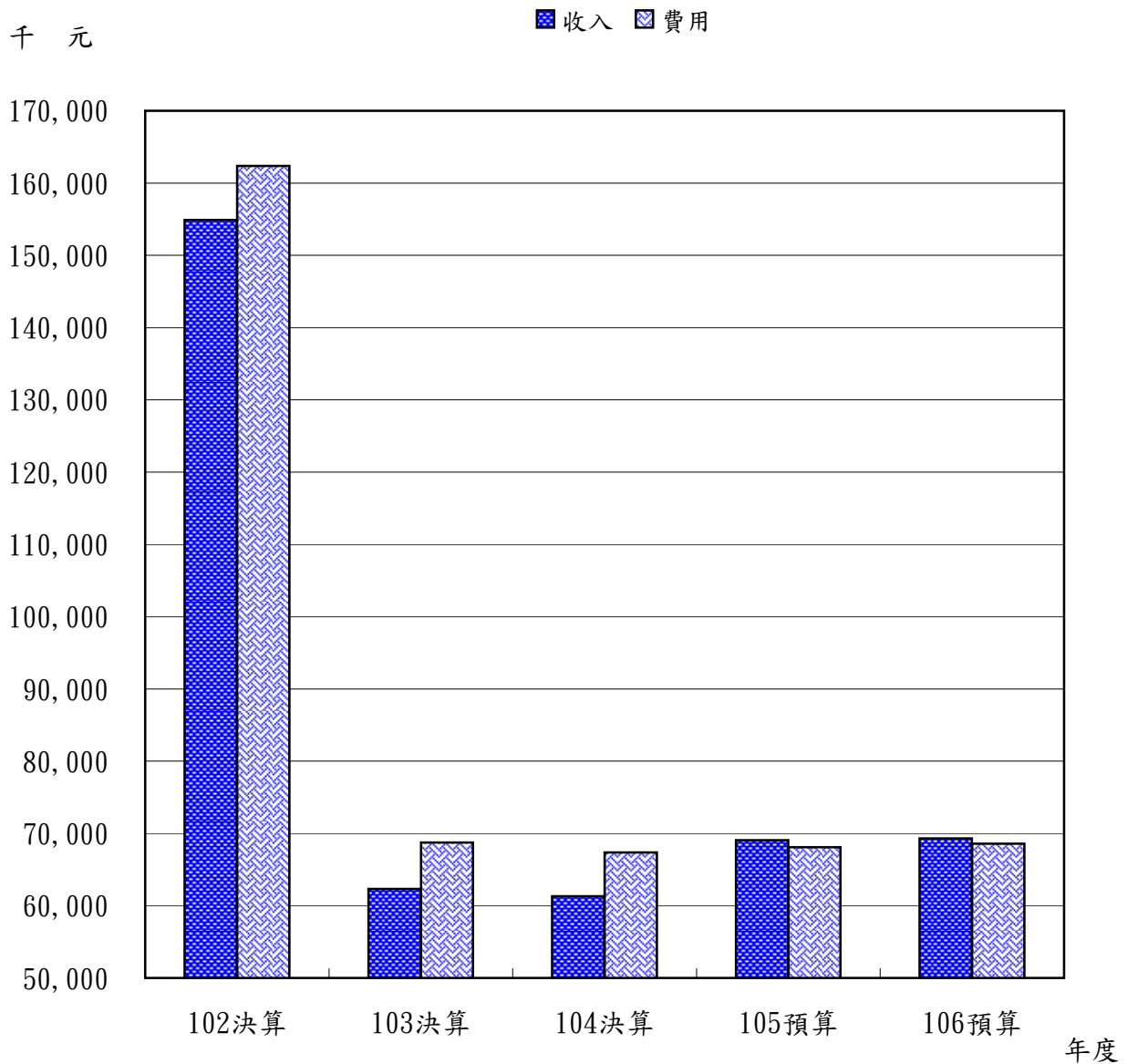
圖2 106年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	106年度預算	成本與費用及賸餘	106年度預算
業務收入	67,772	業務成本與費用	61,489
勞務收入	9,000	勞務成本	14,490
租金及權利金收入	14,544	其他業務成本	14,849
其他業務收入	44,228	管理及總務費用	32,150
業務外收入	1,530	業務外費用	7,104
		本期賸餘	709
收入總額	69,302	成本、費用及賸餘總額	69,302

圖3 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	102年度決算	103年度決算	104年度決算	105年度預算	106年度預算
收入					
業務收入	55,507	56,970	56,289	67,772	67,772
業務外收入	99,399	5,338	5,031	1,280	1,530
收入合計	154,906	62,308	61,321	69,052	69,302
費用					
業務成本與費用	63,359	61,007	59,760	61,011	61,489
業務外費用	99,016	7,752	7,591	7,083	7,104
費用合計	162,375	68,759	67,351	68,094	68,593
本期賸餘	-7,469	-6,451	-6,030	958	709

註：1.102至104年度決算數為審定決算數；105年度為法定預算數。

2.決算數細數之和與總數或略有出入，係四捨五入之關係。

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場

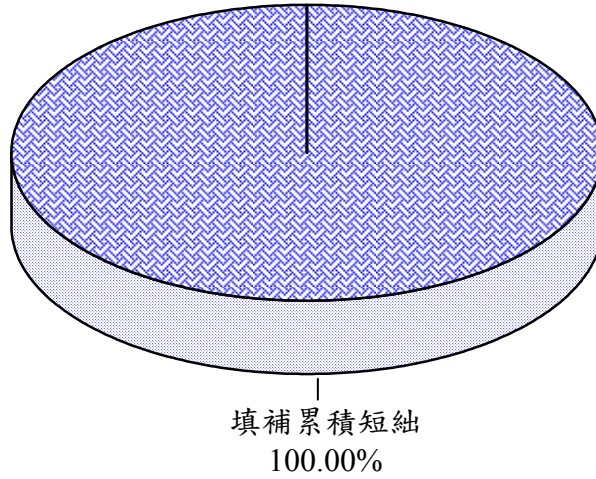
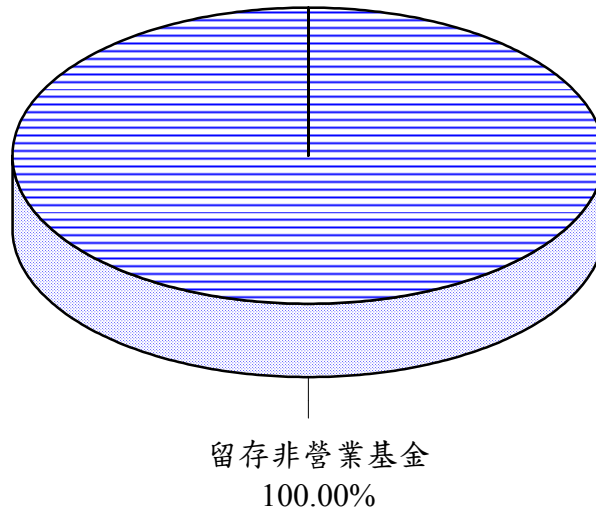
## 業務計畫及預算說明

中華民國 106 年度

## 二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 70 萬 9 千元，填補累積短絀 70 萬 9 千元後，尚無餘額留待以後年度處理。
- (二) 短絀之部：以前年度待填補短絀 905 萬 5 千元，除撥用本期賸餘 70 萬 9 千元填補外，尚有短絀 834 萬 6 千元，以撥用公積填補。
- (三) 本年度及最近 5 年賸餘分配情形圖表，詳圖 4、5。

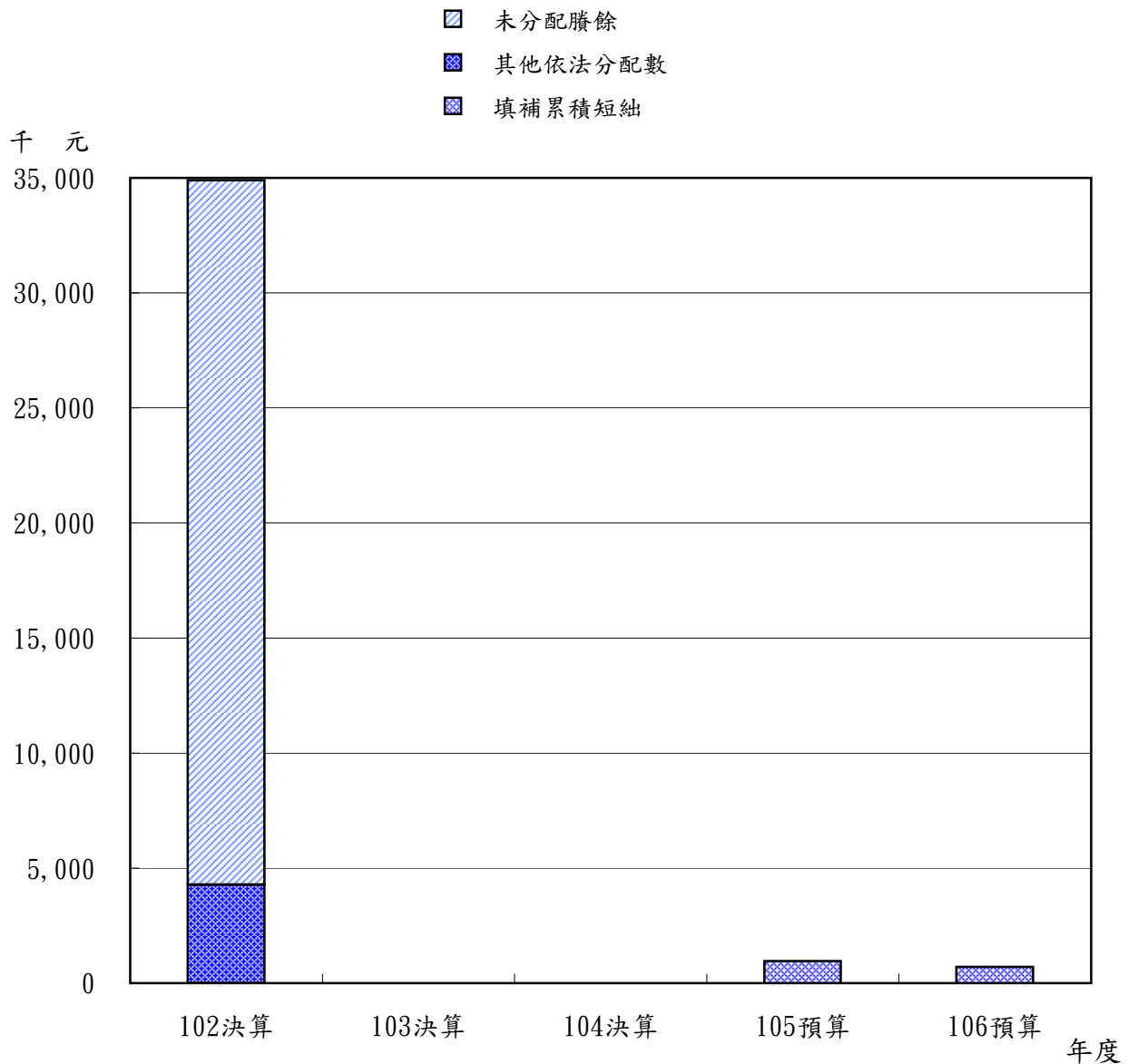
圖4 106年度賸餘分配

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	106年度預算	按所得對象分	106年度預算
填補累積短絀	709	中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	709
賸餘撥充基金			
其他依法分配數			
未分配賸餘			
合 計	709	合 計	709

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	102年度決算	103年度決算	104年度決算	105年度預算	106年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀				958	709
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	4,273				
未分配賸餘	30,632				
合計	34,905			958	709

註：1.102至104年度決算數為審定決算數；105年度為法定預算數。

2.因應103年度基金整併，上列102年度賸餘分配係整併前彰化、嘉義、屏東3農場之數額，103至106年度為整併後之結果。

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
業務計畫及預算說明  
中華民國 106 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 1,626 萬 4 千元，包括：

1. 本期賸餘 70 萬 9 千元。

2. 調整非現金項目增加 1,555 萬 5 千元，係提列折舊 1,554 萬 5 千元及攤銷 1 萬元。

(二) 投資活動之淨現金流出 230 萬 8 千元，係增加固定資產之數。

(三) 現金及約當現金之淨增 1,395 萬 6 千元，係期末現金 2 億 0,971 萬 3 千元，較期初現金 1 億 9,575 萬 7 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

## 彰化農場

## 收支餘絀預計表

中華民國106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	%
56,289	100.00	業務收入	67,772	100.00	67,772	100.00	-	-
7,181	12.76	勞務收入	9,000	13.28	9,000	13.28	-	-
7,181	12.76	服務收入	9,000	13.28	9,000	13.28	-	-
5,076	9.02	租金及權利金收入	14,544	21.46	14,544	21.46	-	-
-	-	土地租金收入	200	0.30	-	-	200	-
5,076	9.02	權利金收入	14,344	21.17	14,544	21.46	-200	1.38
44,032	78.22	其他業務收入	44,228	65.26	44,228	65.26	-	-
44,032	78.22	雜項業務收入	44,228	65.26	44,228	65.26	-	-
59,760	106.17	業務成本與費用	61,489	90.73	61,011	90.02	478	0.78
12,039	21.39	勞務成本	14,490	21.38	13,654	20.15	836	6.12
12,039	21.39	服務成本	14,490	21.38	13,654	20.15	836	6.12
14,474	25.71	其他業務成本	14,849	21.91	15,005	22.14	-156	1.04
14,474	25.71	雜項業務成本	14,849	21.91	15,005	22.14	-156	1.04
33,246	59.06	管理及總務費用	32,150	47.44	32,352	47.74	-202	0.62
33,246	59.06	管理費用及總務費用	32,150	47.44	32,352	47.74	-202	0.62
-3,470	-6.17	業務賸餘(短絀-)	6,283	9.27	6,761	9.98	-478	7.07
5,031	8.94	業務外收入	1,530	2.26	1,280	1.89	250	19.53
2,339	4.16	財務收入	1,530	2.26	1,280	1.89	250	19.53
2,339	4.16	利息收入	1,530	2.26	1,280	1.89	250	19.53
2,692	4.78	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-
162	0.29	資產使用及權利金收入	-	-	-	-	-	-
175	0.31	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
2,355	4.18	雜項收入	-	-	-	-	-	-
7,591	13.49	業務外費用	7,104	10.48	7,083	10.45	21	0.30
7,591	13.49	其他業務外費用	7,104	10.48	7,083	10.45	21	0.30
7,591	13.49	雜項費用	7,104	10.48	7,083	10.45	21	0.30
-2,560	-4.55	業務外賸餘(短絀-)	-5,574	-8.22	-5,803	-8.56	229	3.95
-6,030	-10.71	本期賸餘(短絀-)	709	1.05	958	1.41	-249	25.99

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合與總數或略有出入；係四捨五入關係。以下各表同。

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場**收支餘絀預計表說明**

中華民國 106 年度

一、業務收入 67,772 千元，包括：

(一)勞務收入 9,000 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等收入。

(二)租金及權利金收入 14,544 千元，係台北淡水休閒旅館 BTO 案分年轉列權利金及休閒農業委外經營權利金等收入。

(三)其他業務收入 44,228 千元，係委託經營收入。

二、業務成本與費用 61,489 千元，包括：

(一)勞務成本 14,490 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等成本。

(二)其他業務成本 14,849 千元，包括委託經營成本 6,660 千元及委外經營成本 8,189 千元。

(三)管理及總務費用，係辦理行政工作所需經費 32,150 千元。

三、業務外收入 1,530 千元，主要係利息收入。

四、業務外費用 7,104 千元，主要係退休人員優存差息及月退俸等。

五、收支相抵後，預計本期賸餘 709 千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 餘絀撥補預計表

中華民國106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	%	
958	100.00	賸餘之部	709	100.00	
958	100.00	本期賸餘	709	100.00	詳收支餘絀預計表。
958	100.00	分配之部	709	100.00	
958	100.00	填補累積短絀	709	100.00	撥用賸餘填補累積短絀。
136,779	100.00	短絀之部	9,055	100.00	
136,779	100.00	前期待填補之短絀	9,055	100.00	
136,779	100.00	填補之部	9,055	100.00	
958	0.70	撥用賸餘	709	7.83	撥用賸餘填補累積短絀。
135,821	99.30	撥用公積	8,346	92.17	撥用公積填補累積短絀。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 現金流量預計表

中華民國106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-)	709	
調整非現金項目	15,555	1.土地改良物折舊641千元 2.房屋及建築物折舊12,356千元。 3.機械設備折舊562千元。 4.交通及運輸設備折舊325千元。 5.什項設備折舊1,317千元。 6.代管資產折舊344千元。 7.無形資產攤銷10千元
業務活動之淨現金流入(流出-)	16,264	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-2,308	增加固定資產2,308千元。
投資活動之淨現金流入(流出-)	-2,308	
融資活動之現金流量		
匯率變動影響數		
現金及約當現金之淨增(淨減-)	13,956	
期初現金及約當現金	195,757	
期末現金及約當現金	209,713	

註：不影響現金流量之投資與融資活動，係代管資產提列折舊後，應付代管資產轉列受贈公積344千元。

# 明 細 表

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**勞務收入明細表**

中華民國106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				9,000	
服務收入				9,000	
休閒農場	月	12	750,000.00	9,000	高雄分場辦理住宿、餐飲及生態導覽等收入。

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
**租金及權利金收入明細表**  
 中華民國106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	14,544	
土地租金收入	200	
委外經營	200	嘉義分場休閒農業委外（促參）土地租金收入200千元。
權利金收入	14,344	
委外經營	14,344	1.彰化本場淡水觀光休閒旅館BTO案，依合約分年轉為權利金收入4,544千元。 2.嘉義分場休閒農業委外收入9,800千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 其他業務收入明細表

中華民國106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	44,228	
雜項業務收入	44,228	
委託經營	44,228	1.北部及清水農漁牧產品展售等委託經營收入10,369千元。 2.全場養殖漁業收入14,239千元。 3.彰化、新竹、南投區短期作物委託經營收入394千元。 4.台中彰化高經濟作物案收入329千元。 5.彰化畜牧場720千元。 6.嘉義分場麻竹包青、農作物、畜牧養殖等委託經營1,840千元。 7.屏東分場辦理短期作物及水產、禽畜養殖等收入16,337千元。



本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場**業務外收入明細表**

中華民國106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		1,530	
財務收入		1,530	
利息收入		1,530	存款利息收入。

國軍退除役官

彰化

勞務成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數	平均 單位成本(元)	金額
勞務成本				14,490
服務成本				14,490
服務費用				7,639
水電費		-	-	803
郵電費		-	-	244
旅運費		-	-	66
印刷裝訂與廣告費		-	-	307
修理保養及保固費		-	-	499
保險費		-	-	107
一般服務費		-	-	5,508
專業服務費		-	-	86
公共關係費		-	-	19
材料及用品費				2,461
使用材料費		-	-	1,981
用品消耗		-	-	480
租金與利息				90
機器租金			-	-
交通及運輸設備租金			-	-
什項設備租金		-	-	90
折舊、折耗及攤銷				4,252
土地改良物折舊		-	-	116
房屋折舊		-	-	2,572
機械及設備折舊		-	-	319
交通及運輸設備折舊		-	-	63
什項設備折舊		-	-	1,182
稅捐與規費(強制費)				48
土地稅		-	-	15
房屋稅		-	-	12

## 兵輔導委員會

## 農場

## 明細表

106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
			13,654				12,039
			13,654				12,039
			7,395				6,046
-	-	-	803	-	-	-	721
-	-	-	124	-	-	-	234
-	-	-	66	-	-	-	50
-	-	-	307	-	-	-	244
-	-	-	499	-	-	-	352
-	-	-	97	-	-	-	83
-	-	-	5,394	-	-	-	4,267
-	-	-	86	-	-	-	75
-	-	-	19	-	-	-	19
-	-	-	2,461	-	-	-	2,258
-	-	-	1,981	-	-	-	1,535
-	-	-	480	-	-	-	723
-	-	-	84	-	-	-	113
-	-	-		-	-	-	8
-	-	-		-	-	-	15
-	-	-	84	-	-	-	89
-	-	-	3,654	-	-	-	3,579
-	-	-	222	-	-	-	444
-	-	-	2,226	-	-	-	2,004
-	-	-	293	-	-	-	298
-	-	-	77	-	-	-	62
-	-	-	836	-	-	-	770
-	-	-	60	-	-	-	44
-	-	-	12	-	-	-	11
-	-	-	29	-	-	-	12

國軍退除役官

彰化

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
消費與行為稅		-	-	12
規費		-	-	9

註:一般服務費內含契僱人力11人(遊客服務),計時計件人員酬金5,448千元。

## 兵輔導委員會

## 農場

## 明細表

106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
-	-	12	-	-	11
-	-	7	-	-	9

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 勞務成本說明

中華民國106年度

科 目	說 明
勞務成本	勞務成本14,490千元。
服務成本	服務成本14,490千元。
服務費用	服務費用7,639千元。
水電費	依業務需要編列水費9千元、電費730千元、氣體費64千元，合計803千元。
郵電費	依業務需要編列郵資12千元，電話費66千元，數據通信費166千元，合計244千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費66千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費80千元及業務宣導費227千元，合計307千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費80千元、一般房屋修護費107千元、機械及設備修護費100千元、交通及運輸設備修護費100千元及什項設備修護費112千元，合計499千元。
保險費	依業務需要編列房屋及車輛等保險費107千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金5,448千元、手續費60千元，合計5,508千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗試驗認證費用86千元。
公共關係費	依業務需要編列19千元，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2,461千元。
使用材料費	依業務需要編列物料1,907千元、燃料70千元、設備零件4千元，合計1,981千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、環境美化費等480千元。
租金與利息	租金與利息90千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機及伴唱機等租金90千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷4,252千元。
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116千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊2,572千元。
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319千元。
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63千元。
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1,182千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
**勞務成本說明**  
 中華民國106年度

科 目	說 明
稅捐與規費(強制費) 土地稅 房屋稅 消費與行為稅 規費	稅捐與規費48千元。 依業務需要編列地價稅15千元。 依業務需要編列房屋稅12千元。 依業務需要編列車輛使用牌照稅12千元。 依業務需要編列汽車燃料使用費9千元。



## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 其他業務成本明細表

中華民國106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
14,474	15,005	其他業務成本	14,849
14,474	15,005	雜項業務成本	14,849
1,229	1,785	服務費用	1,806
6	20	水電費	20
83	96	郵電費	96
275	253	旅運費	278
147	147	印刷裝訂與廣告費	173
24	300	修理保養及保固費	300
18	50	保險費	20
75	189	一般服務費	189
602	730	專業服務費	730
152	590	材料及用品費	470
90	420	使用材料費	300
62	170	用品消耗	170
11,088	10,580	折舊、折耗及攤銷	10,064
525	525	土地改良物折舊	525
10,037	9,712	房屋折舊	9,465
112	91	機械及設備折舊	7
409	248	交通及運輸設備折舊	66
5	4	什項設備折舊	1
2,005	2,050	稅捐與規費(強制費)	2,509
1,128	1,100	土地稅	1,559
794	800	房屋稅	800
83	150	規費	150

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**其他業務成本說明**

中華民國106年度

科 目	說 明
其他業務成本	其他業務成本14,849千元。
雜項業務成本	雜項業務成本14,849千元。
服務費用	服務費用1,806千元。
水電費	依業務需要編列水電費20千元。
郵電費	依業務需要編列郵資8千元，電話費34千元，數據通信費54千元，合計96千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費278千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列業務宣導費173千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列委營業務相關設備之修理保養費300千元。
保險費	依業務需要編列委營建物相關之保險費、交通及運輸設備保險費20千元。
一般服務費	依業務需要編列土地委營業務之公證費189千元。
專業服務費	依業務需要編列律師費、會計師顧問費、出席費等730千元。
材料及用品費	材料及用品費470千元。
使用材料費	依業務需要編列農藥、肥料、委營案招商及業務督訪油料費等300千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品及環境美化費等170千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷10,064千元。
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525千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊9,465千元。
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7千元。
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66千元。
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1千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費2,509千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅1,559千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅800千元。
規費	依業務需要編列與委營業務相關之規費150千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 管理及總務費用明細表

中華民國106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
33,246	32,352	管理及總務費用	32,150
33,246	32,352	管理費用及總務費用	32,150
24,067	25,159	用人費用	24,936
15,719	16,200	正式員額薪資	16,216
934	1,060	超時工作報酬	936
-	115	津貼	-
4,028	4,000	獎金	4,000
1,397	1,584	退休及卹償金	1,584
1,988	2,200	福利費	2,200
6,557	4,647	服務費用	4,899
645	214	水電費	214
334	370	郵電費	370
423	369	旅運費	400
88	146	印刷裝訂與廣告費	146
335	628	修理保養及保固費	828
321	132	保險費	132
3,964	1,925	一般服務費	1,925
285	700	專業服務費	700
163	163	公共關係費	184
720	934	材料及用品費	934
232	350	使用材料費	350
488	584	用品消耗	584
51	110	租金與利息	110
51	110	什項設備租金	110
944	1,021	折舊、折耗及攤銷	895
658	604	房屋折舊	319
143	216	機械及設備折舊	236
37	58	交通及運輸設備折舊	196
99	143	什項設備折舊	134
8	-	攤銷	10
305	481	稅捐與規費(強制費)	376

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
**管理及總務費用明細表**  
 中華民國106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
139	140	房屋稅	140
56	65	消費與行為稅	65
110	276	規費	171
602	-	其他	-
602	-	其他費用	-

註：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1,883千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
管理及總務費用說明  
中華民國106年度

科 目	說 明
管理及總務費用	管理及總務費用32,150千元。
管理費用及總務費用	管理費用及總務費用32,150千元。
用人費用	依行政院訂頒「全國軍公教員工待遇支給要點」規定標準，編列24,936千元。
正式員額薪資	編列職員薪資15,816千元、工員工資400千元，合計16,216千元。
超時工作報酬	編列不休假加班費721千元、值班費215千元，合計936千元。
獎金	編列考績獎金1,973千元、年終獎金2,027千元，合計4,000千元。
退休及卹償金	編列提撥職員退休金1,549千元、工員退休金35千元，合計1,584千元。
福利費	編列分擔保險費1,505千元、傷病醫藥費35千元、其他福利費660千元，合計2,200千元。
服務費用	服務費用4,899千元。
水電費	依業務需要編列水電費214千元。
郵電費	依業務需要編列郵費70千元、電話費200千元、數據通信費100千元，合計370千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費400千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費146千元。
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80千元、其他建築修護費48千元、交通及運輸設備修護費200千元與什項設備修護費150千元，合計828千元。
保險費	依業務需要編列房屋及車輛等保險費132千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金1,883千元、文康活動費42千元，合計1,925千元。
專業服務費	法律事務費、委託檢驗試驗認證費用等700千元。
公共關係費	依業務需要編列184千元，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934千元。
使用材料費	依業務需要編列物料、油料等350千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、環境美化費等584千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
管理及總務費用說明  
中華民國106年度

科 目	說 明
租金與利息	租金與利息110千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金110千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷895千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊319千元。
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236千元。
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196千元。
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134千元。
攤銷	攤銷電腦軟體8千元及其他無形資產攤銷2千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費376千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅140千元。
消費與行為稅	依業務需要編列車輛使用牌照稅65千元。
規費	依業務需要編列各項規費171千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**業務外費用明細表**

中華民國106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
7,591	7,083	業務外費用	7,104
7,591	7,083	其他業務外費用	7,104
7,591	7,083	雜項費用	7,104
6,336	6,729	用人費用	6,760
6,335	6,729	退休及卹償金	6,760
19		服務費用	-
17		旅運費	-
2		一般服務費	-
419	354	折舊、折耗及攤銷	344
419	354	代管資產折舊	344
508		稅捐與規費(強制費)	-
109		土地稅	-
399		規費	-
310	-	其他	-
310	-	其他費用	-

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**業務外費用說明**

中華民國106年度

科 目	說 明
業務外費用	業務外費用7,104千元。
其他業務外費用	其他業務外費用7,104千元。
雜項費用	雜項費用7,104千元。
用人費用	用人費用6,760千元。
退休及卹償金	編列退休人員月退俸、三節慰問金、優存差息等6,760千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷344千元。
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344千元。



國軍退除役官  
彰化  
固定資產建設  
中華民國

項 目	土 地	土 改 良 地 物	房 屋 建 築 及 房 屋	機 械 設 備	交 通 及 運 輸 設 備
一般建築及設備計畫	-	-	2,010	80	-
一次性項目	-	-	2,010	80	-
合 計	-	-	2,010	80	-

## 兵輔導委員會

## 農場

## 改良擴充明細表

106年度

單位：新臺幣千元

什 設	項 備	租 資	賃 產	租 權	賃 良	其 他	合 計	說 明
	218	-	-	-	-	-	2,308	
	218	-	-	-	-	-	2,308	1.房屋及建築：為改善休閒遊憩服務品質，編列高雄場區第二宿舍區整修工程201萬元。 2.機械及設備：為農場營運需要，編列購置電腦設備8萬元。 3.什項設備：為改善老舊設施及辦公環境品質，編列購置相關營運設備21萬8千元。 4.依「中央政府各機關工程管理費支用要點」第4點規定，按3%估算高雄場區第二宿舍區整修工程之工程管理費34千元。
	218	-	-	-	-	-	2,308	

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國106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	2,308	-	-	-	2,308	100.00	-	-	-	-	2,308	100.00
一次性項目	2,308	-	-	-	2,308	100.00	-	-	-	-	2,308	100.00
合 計	2,308	-	-	-	2,308	100.00	-	-	-	-	2,308	100.00

項 目	全 部							目 標 能 量
	資 金 來 源							
	投 資 總 額	自 有 資 金				外 借 資 金		
		營 運 資 金	出 售 不 適 用 資 產	國 庫 撥 款	其 他			
一般建築及設備計畫	2,308	2,308	-	-	-	-		
一次性項目	2,308	2,308	-	-	-	-		
合 計	2,308	2,308	-	-	-	-		

兵輔導委員會

農場

## 充計畫預期進度明細表

106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 %
106.01-106.12	-	-	-	2,308	100.00	2,308	100.00
	-	-	-	2,308	100.00	2,308	100.00
	-	-	-	2,308	100.00	2,308	100.00

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	44,312	509,356	12,341
上年度預計增減資產原值	-	4,880	225
本年度預計增減資產原值	-	2,010	80
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	44,312	516,246	12,646
本年度應提折舊額	641	12,356	562
勞務成本	116	2,572	319
其他業務成本	525	9,465	7
管理及總務費用	-	319	236
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2,348,394千元。

## 兵輔導委員會

## 農場

## 舊明細表

106年度

單位：新臺幣千元

交 通 及 運 輸 設 備	什 設 備	租 資	賃 產	租 權	賃 良	非 資	業 務 產	什 資	項 產	合 計
7,728	9,418	-	-	-	-	-	-	9,979	593,135	
841	3,445	-	-	-	-	-	-	-	9,391	
-	218	-	-	-	-	-	-	-	2,308	
8,569	13,081	-	-	-	-	-	-	9,979	604,834	
325	1,317	-	-	-	-	-	-	344	15,545	
63	1,182	-	-	-	-	-	-	-	4,252	
66	1	-	-	-	-	-	-	-	10,064	
196	134	-	-	-	-	-	-	-	885	
-	-	-	-	-	-	-	-	344	344	





# 參考表

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 預計平衡表

中華民國106年12月31日

單位：新臺幣千元

104年12月31日 實 際 數	科 目	106年12月31日 預 計 數	105年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,904,679	資 產	2,906,345	2,905,636	709
208,138	流動資產	229,216	215,260	13,956
188,634	現金	209,713	195,757	13,956
2,638	應收款項	2,637	2,637	-
235	存貨	235	235	-
16,630	預付款項	16,631	16,631	-
1,312	投資、長期應收款、貸墊款及 準備金	1,312	1,312	-
1,312	準備金	1,312	1,312	-
341,164	固定資產	322,407	335,300	-12,893
70,875	土地	70,875	70,875	-
2,992	土地改良物	1,605	2,246	-641
261,676	房屋及建築	243,667	254,013	-10,346
1,975	機械及設備	1,118	1,600	-482
1,073	交通及運輸設備	1,206	1,531	-325
2,573	什項設備	3,936	5,035	-1,099
38	無形資產	81	91	-10
38	無形資產	81	91	-10
2,354,027	其他資產	2,353,329	2,353,673	-344
1,042	非業務資產	1,042	1,042	-
2,352,986	什項資產	2,352,287	2,352,631	-344
2,904,679	合 計	2,906,345	2,905,636	709

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**預計平衡表**

中華民國106年12月31日

單位：新臺幣千元

104年12月31日 實 際 數	科 目	106年12月31日 預 計 數	105年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,448,417	負 債	2,447,719	2,448,063	-344
29,937	流動負債	29,937	29,937	-
6,207	應付款項	6,207	6,207	-
23,730	預收款項	23,730	23,730	-
2,389,082	其他負債	2,388,383	2,388,727	-344
2,389,082	什項負債	2,388,383	2,388,727	-344
29,399	遞延貸項	29,399	29,399	-
29,399	遞延收入	29,399	29,399	-
456,262	淨 值	458,626	457,573	1,053
263,907	基金	263,907	263,907	-
263,907	基金	263,907	263,907	-
323,107	公積	179,637	187,639	-8,002
323,107	資本公積	179,637	187,639	-8,002
-145,834	累積餘絀(-)	-	-9,055	9,055
-145,834	累積短絀	-	-9,055	9,055
15,082	淨值其他項目	15,082	15,082	-
15,082	未實現重估增值	15,082	15,082	-
2,904,679	合 計	2,906,345	2,905,636	709

註:106年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)10,713千元,均為保證品(應付保證品)。

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
5年來主要營運項目分析表  
中華民國106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				29,339	
勞務成本				14,490	
服務成本				14,490	
休閒農場	元	-	-	14,490	
其他業務成本				14,849	
雜項業務成本				14,849	
委託經營	元	-	-	6,660	
委外經營	元	-	-	8,189	
上年度預算數				28,659	
勞務成本				13,654	
服務成本				13,654	
休閒農場	元	-	-	13,654	
其他業務成本				15,005	
雜項業務成本				15,005	
委託經營	元	-	-	6,527	
委外經營	元	-	-	8,478	
前年度決算數				26,514	
勞務成本				12,039	
服務成本				12,039	
休閒農場	元	-	-	12,039	
其他業務成本				14,474	
雜項業務成本				14,474	
委託經營	元	-	-	5,299	
委外經營	元	-	-	9,175	
(103)年度決算數				29,305	
勞務成本				12,670	
服務成本				12,670	
休閒農場	元	-	-	12,670	
其他業務成本				16,635	
雜項業務成本				16,635	

國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
5年來主要營運項目分析表  
中華民國106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
委託經營	元	-	-	6,428	
委外經營	元	-	-	10,207	
(102) 年度決算數				28,027	
勞務成本				11,661	
服務成本				11,661	
休閒農場	元	-	-	11,661	
其他業務成本				16,366	
雜項業務成本				16,366	
委託經營	元	-	-	6,526	
委外經營	元	-	-	9,840	

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

**員工人數彙計表**

中華民國106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
業務支出部分	21	-	21	
專任人員	21	-	21	
職員	20	-	20	
技工	1	-	1	
合 計	21	-	21	

註：預計進用契僱人力15人（遊客服務11人、行政業務4人）。

## 國軍退除役官

彰化

## 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
業務總支出部分											
管理及總務費用	16,216	-	936	-	2,027	1,973	-	-	-	-	1,584
正式人員	16,216	-	936	-	2,027	1,973	-	-	-	-	1,584
職員	15,816	-	903	-	1,977	1,906	-	-	-	-	1,549
技工	400	-	33	-	50	67	-	-	-	-	35
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,760
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,760
職員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,760
合 計	16,216	-	936	-	2,027	1,973	-	-	-	-	8,344

註：1.預計進用契僱人力預算7,331千元（遊客服務5,448千元、行政業務1,883千元）。

2.表內獎金編列說明：

- (1) 年終工作獎金：依據軍公教人員年終工作獎金發給注意事項編列，預計發給21人，金：
- (2) 考績獎金：依據民國96年3月21日華總一義字第09600034561號令修正之公務人員考績：
- (3) 績效獎金：無。



兵輔導委員會  
農場  
彙計表  
106年度

單位：新臺幣千元

卹償金	資遺費	福利費					提繳費	合計	兼任人員 用人費用	總計
		分擔 保險費	傷 醫藥費	病 費	提撥 福利金	其 他				
-	-	1,505	35	-	660	-	24,936	-	24,936	
-	-	1,505	35	-	660	-	24,936	-	24,936	
-	-	1,445	35	-	660	-	24,291	-	24,291	
-	-	60	-	-	-	-	645	-	645	
-	-	-	-	-	-	-	6,760	-	6,760	
-	-	-	-	-	-	-	6,760	-	6,760	
-	-	-	-	-	-	-	6,760	-	6,760	
-	-	1,505	35	-	660	-	31,696	-	31,696	

額2,027千元。

法編列，預計發給21人，金額1,973千元。

## 國軍退除役官

彰化

## 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	其他業務 成本	管理及總 務費用
30,402	31,888	用人費用	31,696	-	-	24,936
15,719	16,200	正式員額薪資	16,216	-	-	16,216
-	-	聘僱及兼職人員薪資	-	-	-	-
934	1,060	超時工作報酬	936	-	-	936
-	115	津貼	-	-	-	-
4,028	4,000	獎金	4,000	-	-	4,000
7,732	8,313	退休及卹償金	8,344	-	-	1,584
1,989	2,200	福利費	2,200	-	-	2,200
13,851	13,827	服務費用	14,344	7,639	1,806	4,899
1,372	1,037	水電費	1,037	803	20	214
651	590	郵電費	710	244	96	370
765	688	旅運費	744	66	278	400
479	600	印刷裝訂與廣告費	626	307	173	146
711	1,427	修理保養及保固費	1,627	499	300	828
422	279	保險費	259	107	20	132
8,307	7,508	一般服務費	7,622	5,508	189	1,925
963	1,516	專業服務費	1,516	86	730	700
182	182	公共關係費	203	19	-	184
3,129	3,985	材料及用品費	3,865	2,461	470	934
1,856	2,751	使用材料費	2,631	1,981	300	350
1,273	1,234	用品消耗	1,234	480	170	584
164	194	租金與利息	200	90	-	110
8	-	機器租金	-	-	-	-
15	-	交通及運輸設備租金	-	-	-	-
140	194	什項設備租金	200	90	-	110
16,030	15,609	折舊、折耗及攤銷	15,555	4,252	10,064	895
970	747	土地改良物折舊	641	116	525	-
12,699	12,542	房屋折舊	12,356	2,572	9,465	319

兵輔導委員會  
農場  
彙計表  
106年度

單位：新臺幣千元

度		預		算			數
其他業務 外費用							
6,760							
-							
-							
-							
-							
-							
6,760							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
-							
344							
-							
-							

國軍退除役官

彰化

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	其他業務 成本	管理及總 務費用
552	600	機械及設備折舊	562	319	7	236
508	383	交通及運輸設備折舊	325	63	66	196
874	983	什項設備折舊	1,317	1,182	1	134
419	354	代管資產折舊	344	-	-	-
8	-	攤銷	10	-	-	10
2,862	2,591	稅捐與規費(強制費)	2,933	48	2,509	376
1,249	1,112	土地稅	1,574	15	1,559	-
946	969	房屋稅	952	12	800	140
67	77	消費與行為稅	77	12	-	65
601	433	規費	330	9	150	171
912	-	其他	-	-	-	-
912	-	其他費用	-	-	-	-
67,351	68,094	合 計	68,593	14,490	14,849	32,150



國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場  
**增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表**  
 中華民國106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或汰舊換新，計有小客貨兩用車1輛，一般公務轎車1輛。

2.其他車輛本年度無汰舊換新，計有搬運車1輛，小客貨兩用車3輛，小客貨兩用車(7-8)人座1輛，機車6輛。