

编号： 152

长治市发改委成本调查监审分局 政府定价成本监审结论报告

长发改成审报（2019）012号

监审项目：管道燃气配气定价成本

被监审单位：山西煤层气(天然气)集输有限公司

长治分公司



监审机构：长治市发改委成本调查监审分局

日期：2019年11月

提 示

一、本报告是长治市发改委成本调查监审分局，依据《中华人民共和国价格法》、国家发改委令第 8 号《政府制定价格成本监审办法》以及成本监审的其他有关规定，对政府定价项目成本监审后做出的结论。

二、本报告仅为政府价格主管部门进行价格决策和价格监管服务。

三、凡使用本报告者均应妥善保管和慎重使用本报告。由于使用不妥或保管不善引起的纠纷或问题，责任自负。

根据《中华人民共和国价格法》、国家发展改革委令第8号《政府制定价格成本监审办法》规定，长治市发改委成本调查监审分局于2019年9月17日起对山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司2016年度至2018年度管道燃气配气定价成本实施了监审，具体情况如下：

一、成本监审项目

管道燃气配气定价成本监审

二、成本监审依据

(一) 《中华人民共和国价格法》、《中华人民共和国会计法》；

(二) 《政府制定价格行为规则》(国家发展改革委令第7号)；

(三) 《政府制定价格成本监审办法》(国家发展改革委令第8号)；

(四) 《山西省成本监审目录》、《城镇管道燃气配气定价成本监审办法》(晋发改成本发〔2018〕305号)；

(五) 《企业会计准则》；

(六) 其他相关规定。

三、成本监审程序

(一) 发出监审通知：长治市发改委成本调查监审分局于2019年9月12日，向山西煤层气(天然气)集输有限公司

长治分公司送达《成本监审通知书》。

(二) 初审上报资料：2019年9月16日收到山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司报送的成本资料，成本监审组即对该资料进行了初步审核。

(三) 实地监审：成本资料初审合格后，于2019年9月17日至2019年9月22日进行了实地审核。

(四) 告知成本审核初步意见：2019年9月30日将成本审核初步意见以书面形式告知被监审单位，该单位在规定时间内回复了书面意见。

(五) 成本监审集体审核：长治市发改委成本调查监审分局于2019年11月7日召开成本监审集体审议会议，对成本监审程序、成本审核方法和标准等进行了审核。

(六) 出具成本监审结论报告：2019年11月11日，根据集体审议结论，监审组核定定价成本，形成成本监审结论报告。

四、经营者基本情况

山西煤层气(天然气)集输有限公司隶属于省国资委监管的山西国新能源发展集团有限公司，于2012年02月27日注册山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司，并取得了长治县域内燃气经营许可证。

到目前为止已建成输气管线160余公里，天然气门站1座，分输站1座，加气站3座(其中两座已运行，一座在建)，

居民用户 10964 余户,工业用户 11 户,公服商业用户 56 户。目前长治分公司设有综合办公室、财务部、工程技术部、生产运行部、安全管理部、市场管理部、五部一室三站,现有员工 107 名。气价标准为居民用户 2.26 元/立方米;非居民用户 3.00 元/立方米。

五、经营者成本审核情况

(一) 定价成本构成。山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司输配环节成本由税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等构成。

1、2016 年核定配气成本为 1,207,167.03 元,其中:税金及附加 4,608.70 元、销售费用 137,738.68 元、管理费用 824,023.85 元、财务费用 3,688.11 元、所得税费用 249,007.70 元、其他调整费用-11,900.01 元。

2、2017 年核定配气成本为 3,841,830.25 元,其中:税金及附加 170.00 元、销售费用 2,667,308.92 元、管理费用 1,154,431.20 元、财务费用 25,220.87 元、其他调整费用-5,300.74 元。

3、2018 年核定配气成本为 5,898,514.83 元,其中:税金及附加 41,134.60 元、销售费用 3,932,268.97 元、管理费用 1,901,551.44 元、财务费用 24,260.32 元、其他调整费用-700.50 元。

(二) 成本费用审核的内容和方法。依据《政府制定价

格行为规则》、《政府制定价格成本监审办法》和具体行业定价办法、成本监审办法，主要审核了山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司管道燃气配气定价成本监审项目的成本，并进行了归集。

1、期间费用核算以权责发生制为基础。

2、对发生的期间费用及购销气量分别进行了审核，核减配气业务不应承担的期间费用。

3、对工程相关费用进行审核并予以核减。

(三) 成本费用项目核增(减)情况及理由。

1、按照有关规定，2016年共核减不应计入管道燃气配气定价成本的费用2,066,056.62元，具体情况如下：

(1) 核减其他业务税金及附加168,001.81元，核减理由：基于其他业务收入缴纳的税金及附加不应计入管道燃气配气定价成本。

(2) 核减工程管理费1,848,062.43元，核减理由：工程相关费用不应计入管道燃气配气定价成本。

(3) 核减资产减值损失38,092.37元，资产减值损失为计提数，实际发生损失时才可计入管道燃气配气定价成本。

(4) 营业外收入冲减总成本11,900.01元，罚没收入等营业外收入应冲减总成本。

2、按照有关规定，2017年共核减不应计入管道燃气配气定价成本的费用2,402,655.09元，具体情况如下：

(1) 核减工程管理费 2,219,447.43 元,核减理由:工程相关费用不应计入管道燃气配气定价成本。

(2) 核减资产减值损失 177,906.92 元,资产减值损失为计提数,实际发生损失时才可计入管道燃气配气定价成本。

(3) 营业外收入冲减总成本 5,300.74 元,罚没收入等营业外收入应冲减总成本。

3、按照有关规定,2018 年共核减不应计入管道燃气配气定价成本的费用 3,218,866.98 元,具体情况如下:

(1) 核减工程管理费 3,188,365.77 元,核减理由:工程相关费用不应计入管道燃气配气定价成本。

(2) 核减资产减值损失 29,800.71 元,资产减值损失为计提数,实际发生损失时才可计入管道燃气配气定价成本。

(3) 营业外收入冲减总成本 700.50 元,罚没收入等营业外收入应冲减总成本。

六、成本监审结论

经审核,核定山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司:

(一) 2016 年度管道燃气配气定价总成本为 1,207,167.03 元,配气单位成本为 0.68 元/立方米。

(二) 2017 年度管道燃气配气定价总成本为 3,841,830.25 元,单位成本为 0.64 元/立方米。

(三) 2018 年度管道燃气配气定价总成本为

5,898,514.83 元,单位成本为 0.50 元/立方米。

七、其他需要说明的事项

(一) 本报告是根据山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司提供的会计报表、原始凭证等成本资料及其他相关资料和山西永义会计师事务所有限公司出具的《山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司管道燃气配气定价成本审核报告》(山西永义成审(2019)0006号)作出的,资料的真实性、合法性由山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司负责,数据的合理性由山西永义会计师事务所有限公司负责。

(二) 本监审机构及参加本次监审的工作人员与被监审单位无任何利害关系。

附件: 配气成本审核明细表(2016-2018年)

监审项目负责人: 杨保斌 杨欣 王军

监审人员:

长治市发改委成本调查监审分局

2019年11月11日

山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司
配气成本审核明细表 (2016年)

单位: 元

行次	项目		填报数	核增核减数	审定数		
一	税金及附加	其他业务税金及附加	168,001.81	-168,001.81	0.00		
		印花税	4,608.70		4,608.70		
		小计	172,610.51	-168,001.81	4,608.70		
二	销售费用	展览费及业务宣传费	64,297.14		64,297.14		
		广告费	1,400.00		1,400.00		
		维修费	6,720.00		6,720.00		
		检验及化验费	25,326.04		25,326.04		
		低值易耗品摊销	39,995.50		39,995.50		
		小计	137,738.68	0.00	137,738.68		
三	管理费用	职工薪酬	工资	245,160.00		245,160.00	
			职工福利费	700.00		700.00	
			社会保险费	基本医疗保险	26,537.26		26,537.26
				基本养老保险	83,309.38		83,309.38
				失业保险	4,348.02		4,348.02
				工伤保险	3,506.20		3,506.20
				生育保险	1,932.27		1,932.27
				大病医疗保险	215.00		215.00
			住房公积金	32,213.04		32,213.04	
			工会经费	5,112.74		5,112.74	
			职工教育经费	6,390.92		6,390.92	
			其他	75,594.48		75,594.48	
折旧费	2,327.24		2,327.24				

山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司
配气成本审核明细表(2016年)

单位: 元

行次	项目		填报数	核增核减数	审定数		
三	管理费用	无形资产摊销	2,000.04		2,000.04		
		长期待摊费用摊销	55,238.10		55,238.10		
		低值易耗品摊销	34,389.61		34,389.61		
		业务招待费	3,065.00		3,065.00		
		差旅费(含交通费)	11,156.17		11,156.17		
		办公费	文印费	2,380.00		2,380.00	
			其他办公费	公杂费	18,313.21		18,313.21
				误餐补助	29,480.00		29,480.00
		税费	残疾人就业保障金	6,822.81		6,822.81	
		租赁费	房屋租赁费	155,952.36		155,952.36	
		邮电通讯费		17,880.00		17,880.00	
小计		824,023.85	0.00	824,023.85			
四	财务费用	利息收入	-2,000.09		-2,000.09		
		手续费	5,688.20		5,688.20		
		小计	3,688.11	0.00	3,688.11		
五	所得税费用		249,007.70		249,007.70		
六	资产减值损失	坏账损失	38,092.37	-38,092.37	0.00		
七	工程管理费		1,848,062.43	-1,848,062.43	0.00		
八	其他调整费用(营业外收入冲减)		0.00	-11,900.01	-11,900.01		
九	配气总成本		3,273,223.65	-2,066,056.62	1,207,167.03		
十	审定配气量(立方米)		——	——	1,765,728.00		
十一	配气单位成本(元/立方米)		1.85		0.68		

山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司
配气成本审核明细表(2017年)

单位: 元

行次	项目		填报数	核增核减数	审定数		
一	税金及附加	印花税	170.00		170.00		
二	销售费用	展览费及业务宣传费	12,834.55		12,834.55		
		检验及化验费	72,618.43		72,618.43		
		计量费	1,220.00		1,220.00		
		低值易耗品摊销	16,978.75		16,978.75		
		职工薪酬	工资	1,691,128.51		1,691,128.51	
			职工福利费	29,260.00		29,260.00	
			社会保险费	基本医疗保险	78,149.61		78,149.61
				基本养老保险	241,726.74		241,726.74
				失业保险	9,699.79		9,699.79
				工伤保险	11,049.17		11,049.17
				生育保险	6,203.11		6,203.11
				大病医疗保险	1,356.00		1,356.00
			住房公积金	134,547.00		134,547.00	
		工会经费	22,690.79		22,690.79		
		职工教育经费	28,364.15		28,364.15		
		折旧费	303,332.32		303,332.32		
		通讯费	6,150.00		6,150.00		
小计		2,667,308.92	0.00	2,667,308.92			
三	管理费用	工资	363,419.00		363,419.00		
		职工福利费	700.00		700.00		
		社会保险费	基本医疗保险	48,409.14		48,409.14	
			基本养老保险	126,078.22		126,078.22	
			失业保险	3,409.90		3,409.90	
			工伤保险	5,502.43		5,502.43	
			生育保险	3,305.37		3,305.37	
		大病医疗保险	445.00		445.00		
		住房公积金	42,527.52		42,527.52		
		工会经费	7,342.98		7,342.98		
职工教育经费	9,179.27		9,179.27				
其他	99,463.24		99,463.24				

山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司
配气成本审核明细表(2017年)

单位: 元

行次	项目		填报数	核增核减数	审定数		
三	管理费用	折旧费	10,241.82		10,241.82		
		无形资产摊销	2,000.04		2,000.04		
		长期待摊费用摊销	68,809.50		68,809.50		
		低值易耗品摊销	47,630.68		47,630.68		
		业务招待费	8,997.00		8,997.00		
		差旅费(含交通费)	16,942.50		16,942.50		
		办公费	办公用具	2,519.43		2,519.43	
			文印费	110.00		110.00	
			其他办公费	公杂费	9,289.89		9,289.89
				误餐补助	7,040.00		7,040.00
			住房补助	4,800.00		4,800.00	
			水电费	15,040.17		15,040.17	
		租赁费	房屋租赁费	161,904.76		161,904.76	
		公务车费	车辆油料费	12,000.00		12,000.00	
			车辆维修费	2,070.00		2,070.00	
			车辆过路费	375.00		375.00	
			邮电通讯费	45,650.00		45,650.00	
	会议费	5,566.04		5,566.04			
	其他	23,662.30		23,662.30			
	小计	1,154,431.20	0.00	1,154,431.20			
四	财务费用	利息收入	-5,335.05		-5,335.05		
		手续费	30,555.92		30,555.92		
		小计	25,220.87	0.00	25,220.87		
五	资产减值损失	坏账损失	177,906.92	-177,906.92	0.00		
六		工程管理费	2,219,447.43	-2,219,447.43	0.00		
七		其他调整费用(营业外收入冲减)	0.00	-5,300.74	-5,300.74		
八		配气总成本	6,244,485.34	-2,402,655.09	3,841,830.25		
九		审定配气量(立方米)	——	——	5,994,189.55		
十		配气单位成本(元/立方米)	1.04		0.64		

山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司
配气成本审核明细表(2018年)

单位: 元

行次	项目		填报数	核增核减数	审定数		
一	税金及附加	印花税	41,134.60		41,134.60		
二	销售费用	展览费及业务宣传费	26,455.39		26,455.39		
		检验及化验费	25,402.83		25,402.83		
		职工薪酬	工资	2,832,487.00		2,832,487.00	
			职工福利费	10,800.00		10,800.00	
			社会保险费	基本医疗保险	105,670.70		105,670.70
				基本养老保险	318,688.52		318,688.52
				失业保险	11,740.92		11,740.92
				工伤保险	15,095.44		15,095.44
				生育保险	8,388.00		8,388.00
				大病医疗保险	1,632.00		1,632.00
			住房公积金	198,542.00		198,542.00	
			工会经费	31,457.02		31,457.02	
		职工教育经费	39,321.27		39,321.27		
		折旧费	303,332.32		303,332.32		
		物料消耗	3,255.56		3,255.56		
小计		3,932,268.97	0.00	3,932,268.97			
三	管理费用	职工薪酬	工资	901,924.00		901,924.00	
			职工福利费	38,160.00		38,160.00	
			社会保险费	基本医疗保险	47,750.50		47,750.50
				基本养老保险	129,608.50		129,608.50
				失业保险	4,775.08		4,775.08
				工伤保险	6,139.26		6,139.26
				生育保险	3,411.05		3,411.05
				大病医疗保险	840.00		840.00
			住房公积金	74,246.76		74,246.76	
			工会经费	6,315.32		6,315.32	
职工教育经费	7,894.15		7,894.15				
其他	140,952.90		140,952.90				
折旧费	24,800.74		24,800.74				

山西煤层气(天然气)集输有限公司长治分公司
配气成本审核明细表(2018年)

单位: 元

行次	项目	填报数	核增核减数	审定数	
三	无形资产摊销	2,000.04		2,000.04	
	长期待摊费用摊销	61,389.00		61,389.00	
	低值易耗品摊销	23,415.44		23,415.44	
	物料消耗	12,891.97		12,891.97	
	业务招待费	986.00		986.00	
	差旅费(含交通费)	7,941.00		7,941.00	
	办公费	办公用具	16,739.71		16,739.71
		其他公杂费	1,612.02		1,612.02
		其他办公费	4,080.40		4,080.40
	水电费	3,681.08		3,681.08	
	税费	残疾人就业保障金	9,092.68		9,092.68
	租赁费	房屋租赁费	134,920.58		134,920.58
		其他租赁费	28,571.43		28,571.43
	取暖制冷费	13,761.26		13,761.26	
	公务车费	车辆油料费	32,500.00		32,500.00
		车辆维修费	8,805.82		8,805.82
		车辆过路费	335.00		335.00
		车辆审验费	460.00		460.00
	邮电通讯费	102,686.79		102,686.79	
	其他	48,862.96		48,862.96	
小计	1,901,551.44	0.00	1,901,551.44		
四	利息收入	-9,906.81		-9,906.81	
	手续费	34,167.13		34,167.13	
	小计	24,260.32	0.00	24,260.32	
五	资产减值损失	坏账损失	-29,800.71	0.00	
六	工程管理费	3,188,365.77	-3,188,365.77	0.00	
七	其他调整费用(营业外收入冲减)	0.00	-700.50	-700.50	
八	配气总成本	9,117,381.81	-3,218,866.98	5,898,514.83	
九	审定配气量(立方米)	—	—	11,724,349.07	
十	配气单位成本(元/立方米)	0.78		0.50	