

编号： 153

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）013号

监审项目： 管道燃气配气定价成本

被监审单位： 长治县(上党区)中燃能源有限公司



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八号《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18日起对长治县(上党区)中燃能源有限公司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七号)；

(三) 《政府制定价格成本监审办法》(国家发展改革委令第八号)；

(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，向长治县(上党区)中燃能源有限公司送达《成本监审通知书》。

(二) 初审上报资料：2019年9月16日收到长治县(上党区)中燃能源有限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18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

长治县(上党区)中燃能源有限公司是太原中燃燃气发展有限公司独资成立的项目公司，于2017年11月24日注册成立，对长治县郝家庄乡、苏店镇、贾掌镇、韩店镇、东和乡等5个乡镇31个村进行煤改气工程改造。截至目前，员工总数39人，完成煤改气用户16030户，市政中压完成量为106.07km，庭院架空完成量为352.5km，挂表入户完成量为16229户，计量撬设备共计9台，阀门井数量91个。

气价标准为居民用户 2.26 元/立方米；非居民用户 3.16 元/立方米。

五、经营者成本审核情况

(一) 定价成本构成。长治县(上党区)中燃能源有限公司输配环节成本由制造费用、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等构成。

2018 年核定配气成本为 3,499,940.95 元，其中：制造费用 2,606,761.16 元、税金及附加 25,119.64 元、销售费用 1,067,446.86 元、管理费用 993,071.70 元、财务费用 -1,874.03 元、其他调整费用 -1,190,584.38 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，主要审核了长治县(上党区)中燃能源有限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调整。

(三) 成本费用项目核增(减)情况及理由。

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 1,294,018.19 元，具体情况如下：

1、核减制造费用 11,193.10 元，核减理由：制造费用——职工教育经费超出运营人员工资总额 2.5%的部分予以核减。

2、核减销售费用 2,208.95 元，核减理由：销售费用——职工教育经费超出销售人员工资总额 2.5%的部分予以核减。

3、核减管理费用 90,031.76 元，其中，

(1)核减管理费用——工会经费 677.97 元，核减理由：管理费用——工会经费超出管理人员工资总额 2%的部分予以核减；

(2)核减维修费 89,353.79 元，核减理由：维修费超出入账固定资产原值 2.5%的部分予以核减。

4、其他因素冲减总成本 1,190,584.38 元，其中，

(1)其他业务收入冲减总成本 189,060.18 元，冲减理由：其他业务收入应按一定比例冲减总成本；

(2)营业外收入冲减总成本 1,001,524.20 元，冲减理由：税费减免等营业外收入应冲减总成本。

六、成本监审结论

经审核，核定长治县(上党区)中燃能源有限公司：2018年度管道燃气配气定价总成本为 3,499,940.95 元，单位成本为 0.58 元/立方米。

七、其他需要说明的事项

(一) 本报告是根据长治县(上党区)中燃能源有限公司提供的审计报告、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《长治县(上党区)中燃能源有限公司管道燃气配气定价成本审核报告》(山西永义成审(2019)0007号)作出的,资料的真实性、合法性由长治县(上党区)中燃能源有限公司负责,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(2018年)

监审项目负责人:  杨欣 

监审人员:

长治市发改委成本调查监审分局

2019年11月11日



长治县（上党区）中燃能源有限公司
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	制造费用	工资	员工工资	682,805.06		682,805.06
			销售提成	21,750.00		21,750.00
			奖金	65,428.10		65,428.10
			临时工工资	45,718.18		45,718.18
			福利费	56,724.88		56,724.88
			工会经费	11,231.02		11,231.02
			职工教育经费	31,585.63	-11,193.10	20,392.53
		社会保险金	基本养老金	119,398.11		119,398.11
			医疗保险金	29,020.93		29,020.93
			失业保险金	4,232.54		4,232.54
			其他社会保险	7,350.86		7,350.86
			住房公积金	95,335.32		95,335.32
			工伤保险金	148.44		148.44
		劳动保护费	工装费	20,434.16		20,434.16
			其他劳保用品	8,460.33		8,460.33
		车辆运输费	路桥费	235.34		235.34
			燃油费	28,082.04		28,082.04
			维修费	400.00		400.00
			其他	225,608.51		225,608.51
			折旧	23,451.24		23,451.24
			差旅费	27,559.56		27,559.56
			业务接待费	1,750.00		1,750.00
		办公费	办公用品	499.55		499.55
			其他行政费	80.00		80.00
		印刷品费	格式票据	8,599.88		8,599.88
		通讯费	移动话费	350.00		350.00
			市内交通费	207.70		207.70
		水电暖管理费	电费	9,428.00		9,428.00
		租赁费	办公场地租赁	2,500.00		2,500.00
		维修费	运营维修抢修	1,199.02		1,199.02
			业务宣传费	12,597.20		12,597.20
			劳务费	137,858.90		137,858.90
		低值易耗品	消防器材	2,945.58		2,945.58
			运营工具	52,488.38		52,488.38
		物料消耗	加臭剂	24,312.99		24,312.99
			辅料	30,017.09		30,017.09
			设备检测费	9,236.41		9,236.41
			其他	818,923.31		818,923.31
			小计	2,617,954.26	-11,193.10	2,606,761.16
		二	税金及附加	城市维护建设税	273.96	
教育费附加	1,369.08				1,369.08	
印花税	23,476.60				23,476.60	
小计	25,119.64			0.00	25,119.64	
三	销售费用	工资	员工工资	105,027.24		105,027.24
			奖金	4,239.00		4,239.00
			福利费	1,528.00		1,528.00
			工会经费	1,874.12		1,874.12
			职工教育经费	4,940.61	-2,208.95	2,731.66

长治县（上党区）中燃能源有限公司
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	销售费用	社会保险金	基本养老金	16,210.47		16,210.47
			医疗保险金	4,866.36		4,866.36
			失业保险金	582.73		582.73
			其他社会保险	1,015.05		1,015.05
			住房公积金	11,267.46		11,267.46
		劳动保护费	工装费	667.99		667.99
			其他劳保用品	266.99		266.99
		车辆运输费	路桥费	236.82		236.82
			燃油费	5,256.33		5,256.33
			维修费	184.48		184.48
			其他	764.60		764.60
		差旅费		35,744.32		35,744.32
		业务接待费		720.00		720.00
		办公费	办公用品	936.00		936.00
			其他行政费	6,307.77		6,307.77
		印刷品费	格式票据	19,875.52		19,875.52
		通讯费	固定话费	1,086.30		1,086.30
			网络租金	2,038.83		2,038.83
		市内交通费		357.20		357.20
		水电暖管理费	电费	500.00		500.00
		租赁费	办公场地租赁	25,833.36		25,833.36
		财产保险费	公众责任险	13,584.91		13,584.91
			其他财产保险	124,433.96		124,433.96
		维修费	办公行政维修	6,452.43		6,452.43
		广告费		9,433.96		9,433.96
		业务宣传费		117,165.65		117,165.65
		低值易耗品	办公用品	1,388.49		1,388.49
			运营工具	4,723.83		4,723.83
		设备检测费		300,269.56		300,269.56
		其他		239,875.47		239,875.47
小计		1,069,655.81	-2,208.95	1,067,446.86		
四	管理费用	工资	员工工资	304,525.67		304,525.67
			销售提成	34,083.00		34,083.00
			奖金	112,974.07		112,974.07
		福利费		27,536.43		27,536.43
		工会经费		9,709.62	-677.97	9,031.65
		职工教育经费		10,674.56		10,674.56
		社会保险金	基本养老金	40,664.84		40,664.84
			医疗保险金	14,041.71		14,041.71
			失业保险金	1,484.56		1,484.56
			其他社会保险	3,293.30		3,293.30
			住房公积金	26,881.20		26,881.20
		劳动保护费	工装费	3,012.70		3,012.70
			其他劳保用品	1,267.04		1,267.04
		车辆运输费	路桥费	5,402.72		5,402.72
			燃油费	44,411.60		44,411.60
维修费	7,287.93			7,287.93		
其他	901.00			901.00		

长治县（上党区）中燃能源有限公司
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		
四	管理费用	折旧	4,160.60		4,160.60	
		差旅费	37,033.59		37,033.59	
		业务接待费	41,030.19		41,030.19	
		办公费	邮寄费	4,354.77		4,354.77
			办公用品	16,927.53		16,927.53
			其他行政费	5,226.17		5,226.17
		印刷品费	格式票据	13,696.33		13,696.33
		通讯费	固定电话费	1,587.62		1,587.62
			网络租金	10,149.50		10,149.50
		市内交通费		640.43		640.43
		水电暖管理费	水费	3,500.00		3,500.00
			电费	15,621.36		15,621.36
			物业管理费	3,000.00		3,000.00
		租赁费	办公场地租赁	103,321.44		103,321.44
			员工宿舍租赁	28,000.00		28,000.00
		财产保险费	财产一切险	18,800.69		18,800.69
		维修费	办公行政维修	113,933.40	-89,353.79	24,579.61
		业务宣传费		533.98		533.98
		低值易耗品	办公用品	10,603.73		10,603.73
		服务费	软件服务费	2,830.18		2,830.18
小计		1,083,103.46	-90,031.76	993,071.70		
五	财务费用	利息收入	-2,859.63		-2,859.63	
		银行手续费	985.60		985.60	
		小计	-1,874.03	0.00	-1,874.03	
六	其他调整	其他业务收入调整费用		-189,060.18	-189,060.18	
		营业外收入调整费用		-1,001,524.20	-1,001,524.20	
		小计		-1,190,584.38	-1,190,584.38	
七	配气总成本	4,793,959.14	-1,294,018.19	3,499,940.95		
八	审定配气量（立方米）	——	——	6,011,891.81		
九	配气单位成本（元/立方米）	0.80		0.58		