

成本监审报告

监审项目： 锡尼镇自来水成本费用

被监审单位： 杭锦旗泽鑫水务有限责任公司

监审单位： 杭锦旗发展和改革委员会



监审人员： 张琴、李霞

2022 年 3 月 20 日

杭锦旗泽鑫水务有限责任公司供水成本费用 成本监审报告

为掌握杭锦旗锡尼镇镇区城镇供水成本情况，根据《中华人民共和国价格法》、《政府制定价格行为规则》（国家发展改革委第7号令）、《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委第8号令）等规定，杭锦旗发展和改革委员会于2022年1月4日至2022年3月18日对（杭锦旗泽鑫水务有限责任公司）2019年1月1日至2021年12月31日（锡尼镇供水）的成本进行了监审。核定供水总成本8965778.33元（2019-2021年三年平均数），比企业上报的2019-2021年（三年平均数）9550754.03元相比，核减了584975.7（三年平均数）元，核减比例为6.1%。具体情况如下：

一、成本监审项目

杭锦旗泽鑫水务有限责任公司2019-2021年三年供水成本费用监审项目

二、成本监审依据

- （一）《中华人民共和国价格法》；
- （二）《政府制定价格行为规则》（国家发展改革委第7号令）；
- （三）《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委第8号令）；

(四) 《企业会计准则》(财政部令第 33 号)、《企业会计制度》(财会〔2000〕25 号)(《行政事业单位会计制度》)和相关行业财务会计制度;

(五) 其他相关文件及规定(国家或自治区制定的行业成本监审办法);

(六) 杭锦旗泽鑫水务有限责任公司提供的相关基础资料;

(七) 与成本监审有关的其他资料。

三、成本监审程序

(一) 成立监审组。已明确项目监审负责人和监审人员,制定了工作方案,并安排了工作步骤和日程。

(二) 书面通知。书面通知被监审单位,明确成本监审范围、监审形式、监审期间(成本审核会计年度期间),以及需要提供的资料 and 进行实地审核的要求等。

(三) 资料初审。对被监审单位报送成本资料的完整性、逻辑性进行初审,存在问题的,要求经营者限期更正、补充。

(四) 实地审核。调查了解被监审单位生产经营情况,查阅、复制有关资料,按照定价成本监审办法及有关规定对经营者成本进行审核。

(五) 出具成本审计报告经过初步审查测算和实地核算后,对收集的相关资料进行归纳、分析、计算和验证,出具审计报告。

四、经营者基本情况

单位名称: 杭锦旗泽鑫水务有限责任公司

注册资本：柒仟贰佰壹拾柒万元人民币

经营地址：内蒙古自治区鄂尔多斯市杭锦旗锡尼镇胜利路。

经营范围：自来水生产及供应；供水设施安装及维修；房屋租赁；机械设备租赁；建筑、五金、水暖器材、用水设施销售；一次性口杯；饮水机销售；会议会展服务；市政工程设计、建设；水质检测；纯净水生产、销售。

五、经营者成本审核情况

（一）成本审核的主要内容及核算分摊方法

本次成本监审，主要对杭锦旗泽鑫水务有限责任公司企业 2019 年～ 2021 年供水生产经营基本情况、收入支出情况进行了调查核实。审核了企业项目投资、固定资产内容，核减与生产经营无关的资产额；审核各项成本、费用构成；确定了共同费用的分摊方法和比例；重点对企业生产经营成本中各环节发生的实际支出进行详细审核和调整，并按照有关标准核增和核减了应计入和不应计入定价成本的费用。

（二）成本核增、核减情况

按照《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委第 8 号令）等相关规定，我们累计核减了不合理成本费用 584975.7 *3=1754927.1 元。具体情况如下：

（一）制水成本

1、原材料费-其他材料调整情况：

（1）依据《企业会计准则》第十六条规定：会计核算

应当以权责发生制为基础。凡是属于本期定价成本应承担的费用,不论费用是否支付,均应计入本期成本;凡是不属于本期定价成本应承担的费用,即使已发生,也不得计入本期成本。

(2) 核减部分:

泽鑫水务公司存在部分 2018 年费用计入 2019 年制水成本中的情况,故核减该部分费用 8,488.00 元。

2、动力费-基本电费调整情况:

(1) 依据《企业会计准则》第十六条规定:会计核算应当以权责发生制为基础。凡是属于本期定价成本应承担的费用,不论费用是否支付,均应计入本期成本;凡是不属于本期定价成本应承担的费用,即使已发生,也不得计入本期成本。

(2) 核减部分:

泽鑫水务公司存在部分 2018 年费用计入 2019 年制水成本中的情况,故核减该部分费用 134,904.41 元。

3、制造费用-修理费调整情况:

(1) 依据《企业会计准则》第十六条规定:会计核算应当以权责发生制为基础。凡是属于本期定价成本应承担的费用,不论费用是否支付,均应计入本期成本;凡是不属于本期定价成本应承担的费用,即使已发生,也不得计入本期成本。

(2) 核减部分:

泽鑫水务公司存在部分 2018 年费用计入 2019 年制水成

本中的情况，故核减该部分费用 117,887.00 元。

4、制造费用-固定资产折旧调整情况：

(1) 根据《城镇供水定价成本监审办法》后附固定资产分类折旧年限表规定：输水管道折旧年限 20-30 年。

(2) 核减部分：

泽鑫水务公司部分输水管道账面计提折旧年限为 15 年，监审办法规定计提折旧年限为 20-30 年，故取中值按照 25 年计提折旧。故 2019 年调减 358,681.18 元；2020 年调减 358,681.18 元；2021 年调减 352,014.11 元；三年合计核减 1,069,376.47 元。

5、制水成本-生产工人工资调整情况：

(1) 根据《城镇供水定价成本监审办法》第十七条第一项：职工平均工资参照监审期间最后一年在岗职工实际平均工资水平确定。

(2) 核减部分：

泽鑫水务公司 2019 年生产工人工资为 1,858,302.51 元，2020 年生产工人工资为 1,721,072.37 元，2021 年生产工人工资为 1,748,430.80 元；以 2021 年工资作为参照，2019 年调减 109,871.71 元，2020 年调增 27,358.43 元；合计两年调减 82,513.28 元。

(二) 管理费用

1、管理费用-管理人员工资调整情况：

(1) 根据《城镇供水定价成本监审办法》第十七条第一项：职工平均工资参照监审期间最后一年在岗职工实际平

均工资水平确定。

(2) 核增部分：

泽鑫水务公司 2019 年管理人員工资为 400,633.00 元，2020 年管理人員工资为 612,105.60 元，2021 年管理人員工资为 759,788.60 元；以 2021 年工资作为参照，2019 年调增 359,155.60 元，2020 年调增 147,683.00 元；合计两年调增 506,838.60 元。

2、管理费用-工会经费、职工教育经费、社会保障费调整情况：

(1) 根据《城镇供水定价成本监审办法》第十七条第二项：工会经费、职工教育经费、职工福利费、社会保险费(包含补充医疗和补充养老保险)、住房公积金，审核计算基数原则上按监审期间最后一年企业实缴基数确定，但最高不超过核定的工资总额和当地政府规定的基数，计算比例按照不超过国家或当地政府统一规定的比例确定。

(2) 核增部分：

泽鑫水务公司 2019 年工会经费、职工教育经费、社会保障费合计数为 530,542.68 元，2020 年工会经费、职工教育经费、社会保障费合计数 357,806.87 元，2021 年工会经费、职工教育经费、社会保障费合计数 1,030,439.82 元；以 2021 年工会经费、职工教育经费、社会保障费作为参照，2019 年调增 499,897.14 元，2020 年调增 672,632.95 元；合计两年调增 1,172,530.09 元。

3、管理费用-税金调整情况：

(1) 根据《城镇供水定价成本监审办法》第十八条第三项：纳入定价成本的相关税金。按照国家现行税法规定以监审期间最后一年实际水平核定。

(2) 核减部分：

泽鑫水务公司 2019 年税金合计 15,956.61 元，2020 年税金合计 51,175.86 元，2021 年税金合计 31,671.52 元；以 2021 年税金作为参照，2019 年调增 15,714.91 元，2020 年调减 19,504.34 元；两年合计调减 3,789.43 元。

4、管理费用其他调整情况：

(1) 根据《城镇供水定价成本监审办法》二十条规定：其他业务成本应当单独核算，不计入供水定价成本。其他业务与供水业务共同使用资产、人员或者统一支付的费用，依托供水业务从事生产经营活动，以及因从事供水业务而获得政府优惠政策等，不能单独核算或者核算不合理的，应当将其他业务收入按一定比例冲减成本。该比例可以采用收入比、直接人员数量比、资产比或者其他合理方法确定。

(2) 核减部分：

泽鑫水务公司其他业务与供水业务共同使用资产、人员或者统一支付的管理费用，依托供水业务从事生产经营活动，未单独核算，故将其他业务收入按一定比例冲减成本，该企业采用收入比例（其他业务收入/主营业务收入）分摊计算核减管理费用。

2019 年其他业务收入金额为 1,483,369.90 元，主营业务收入金额为 7,883,808.11 元，收入比例（其他业务收入/

主营业务收入)为 18.82%，当期管理费用审定数为 2,901,257.04 元，故 2019 年核减 546,016.57 元；2020 年其他业务收入金额为 906,519.32 元，主营业务收入金额为 8,350,919.73 元，收入比例(其他业务收入/主营业务收入)为 10.86%，当期管理费用审定数为 2,736,547.79 元，故 2020 年核减 297,189.09 元；2021 年其他业务收入金额为 739,659.49 元，主营业务收入金额为 8,223,871.03 元，收入比例(其他业务收入/主营业务收入)为 8.99%，当期管理费用审定数为 2,896,256.95 元，故 2021 年核减 260,373.50 元；合计三年核减 1,103,579.16 元。

(三) 税金及附加调整情况：

(1) 根据《城镇供水定价成本监审办法》十一条第七条规定：纳入定价成本的相关税金包括：车船使用税、房产税、土地使用税、印花税。

(2) 核减部分：

该企业税金及附加中计入的税金包括增值税、城建税、教育费附加等，无监审办法中规定应计入的税金，故全部核减。2019 年核减 307,276.23 元，2020 年核减 304,343.03 元，2020 年核减 302,138.78 元，合计三年核减 913,758.04 元。

经过上述成本费用审计内容，履行上述成本审计程序，结合历史成本核查情况，我们认为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，泽鑫水务公司三年单位供水成本审计结果如下：

(一)2019 年审计结果:核定的供水总成本 8,414,982.51 元,泽鑫水务公司提供的取水量为 1,965,973.00m³、供水量为 1,837,357.48m³、自用水率 6.54%、产销差率 10.01%、不收费水量为 0m³;核定管网漏损率 10%;单位供水成本 4.58 元/立方米,单位售水成本 5.09 元/立方米。

(二)2020 年审计结果:核定的供水总成本 9,439,841.90 元,泽鑫水务公司提供的取水量为 2,017,714.00 m³、供水量为 1,894,988.33m³、自用水率 6.08%、产销差率 10.03%、不收费水量为 0m³;核定管网漏损率 10%;单位供水成本 4.98 元/立方米,单位售水成本 5.54 元/立方米。

(三)2021 年审计结果:核定的供水总成本 9,042,510.57 元,泽鑫水务公司提供的取水量为 2,136,061.00m³、供水量为 2,006,359.49m³、自用水率 6.07%、产销差率 10.04%、不收费水量为 0m³;管网漏损率 10%;单位供水成本 4.51 元/立方米,单位售水成本 5.01 元/立方米。

(四)三年平均单位供水成本 4.69 元/立方米,单位售水成本 5.21 元/立方米。

六、成本监审结论

经审核,杭锦旗泽鑫水务有限责任公司 2019-2021 年三年单位供水完全成本 4.69 (元/立方米)、三年单位售水完全成本 5.21 (元/立方米)、三年单位供水运维成本 3.34 (元/立方米)、三年单位售水运维成本 3.71(元/立方米)。

七、其他需要说明的事项

(一)本报告是根据 杭锦旗泽鑫水务有限责任公司 (被监审单位)所提供的审计报告、财务报表等资料出具的,其真实性、完整性、合法性由被监审单位负责。

(二) 参加本次监审的工作人员与被监审单位无任何利害关系。

(三) 本报告仅为政府价格主管部门价格决策服务。未经许可，不得用作任何其他目的。

(四) 其他需要说明的事项。

附件：

1. 供水单位基本情况调查表
2. 供水单位成本费用明细调查表附件
3. 供水定价成本核定表

监审人员（签字）：  

杭锦旗发展和改革委员会

2022年3月20日



供水单位基本情况调查表

项目名称	行次及关系	2019年				2020年				2021年				三年平均上报数	三年平均审定数
		上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数		
一、企业财务情况	1														
水厂数量(个)	2	1			1			1				1		1	1
企业所有权形式	3	国有独资			国有独资			国有独资				国有独资		国有独资	国有独资
注册资本	4	17,817,230.23			17,817,230.23			17,710,000.00				17,710,000.00		72,170,000.00	35,899,076.74
其中: 国家资本	5	17,817,230.23			17,817,230.23			17,710,000.00				17,710,000.00		72,170,000.00	35,899,076.74
主营业务是否单独建账核算	6	否			否			否				否		否	否
(一) 资产(元)	7=8+15+16+17+18	82,400,065.02	0.00	0.00	82,400,065.02	82,137,459.03	0.00	82,137,459.03	81,338,722.84	0.00	0.00	81,338,722.84	81,958,748.96	81,958,748.96	
1、固定资产	8=9+12+13+14	56,475,076.36	0.00	0.00	56,475,076.36	53,996,471.69	0.00	53,996,471.69	51,147,848.81	0.00	0.00	51,147,848.81	53,873,132.29	53,873,132.29	
(1) 固定资产净值	9=10-11	56,475,076.36	0.00	0.00	56,475,076.36	53,996,471.69	0.00	53,996,471.69	51,147,848.81	0.00	0.00	51,147,848.81	53,873,132.29	53,873,132.29	
固定资产原值	10	65,801,081.37			65,801,081.37	65,935,417.37		65,935,417.37	65,356,008.36			65,356,008.36	65,697,502.37	65,697,502.37	
累计折旧	11	9,326,005.01			9,326,005.01	11,938,945.68		11,938,945.68	14,208,159.55			14,208,159.55	11,824,370.08	11,824,370.08	
(2) 工程物资	12														
(3) 在建工程	13														
(4) 固定资产清理	14														
2、流动资产	15	8,136,661.02			8,136,661.02	10,370,122.19		10,370,122.19	12,829,294.84			12,829,294.84	10,445,359.35	10,445,359.35	
3、无形资产	16								707,105.96			707,105.96	235,701.99	235,701.99	
4、无形资产	17	17,788,327.64			17,788,327.64	17,770,865.15		17,770,865.15	16,654,473.23			16,654,473.23	17,404,555.34	17,404,555.34	
5、长期投资	18														
(二) 负债	19=20+21	4,075,830.69	0.00	0.00	4,075,830.69	3,819,508.92	0.00	3,819,508.92	5,078,408.07	0.00	0.00	5,078,408.07	4,324,582.56	4,324,582.56	
1、长期负债	20														
2、短期负债	21	4,075,830.69			4,075,830.69	3,819,508.92		3,819,508.92	5,078,408.07			5,078,408.07	4,324,582.56	4,324,582.56	
(三) 所有者权益	22=23+24+25+26-7-19	78,324,234.33	0.00	0.00	78,324,234.33	78,317,950.11	0.00	78,317,950.11	76,260,314.77	0.00	0.00	76,260,314.77	77,634,166.40	77,634,166.40	
1、实收资本	23	17,817,230.23			17,817,230.23	17,710,000.00		17,710,000.00	72,170,000.00			72,170,000.00	35,899,076.74	35,899,076.74	
2、资本公积	24	60,534,254.29			60,534,254.29	60,641,484.52		60,641,484.52	6,181,484.52			6,181,484.52	42,452,407.78	42,452,407.78	
3、盈余公积	25	108,225.32			108,225.32	108,225.32		108,225.32	108,225.32			108,225.32	108,225.32	108,225.32	
4、未分配利润	26	-135,475.51			-135,475.51	-141,759.73		-141,759.73	-2,199,395.07			-2,199,395.07	-825,543.44	-825,543.44	
(四) 主营业务损益	27				0.00	0.00		0.00				0.00	0.00	0.00	
1、主营业务收入	28	7,883,808.11			7,883,808.11	8,350,919.73		8,350,919.73	8,223,871.03			8,223,871.03	8,152,866.29	8,152,866.29	
2、主营业务销售成本	29	6,756,463.04			6,756,463.04	7,343,404.37		7,343,404.37	6,791,134.59			6,791,134.59	6,963,667.33	6,963,667.33	
3、主营业务期间费用	30	1,627,116.26			1,627,116.26	1,491,653.32		1,491,653.32	2,863,763.59			2,863,763.59	1,994,177.72	1,994,177.72	
4、主营业务税金及附加	31	307,276.23			307,276.23	304,343.03		304,343.03	302,138.78			302,138.78	304,586.01	304,586.01	
其中:(1) 城市建设维护费	32	12,977.86			12,977.86	13,655.83		13,655.83	14,364.61			14,364.61	13,666.10	13,666.10	
(2) 教育费附加	33	8,372.22			8,372.22	8,193.49		8,193.49	8,385.03			8,385.03	8,316.91	8,316.91	
5、主营业务净利润	34=28-29-30-31	-807,047.42			-807,047.42	-788,480.99		-788,480.99	-1,733,165.93	0.00	0.00	-1,733,165.93	-1,109,564.78	-1,109,564.78	
6、主营业务净利润率	35=34/22*100%	-1.03%			-1.03%	-1.01%		-1.01%	-2.27%			-2.27%	-1.44%	-1.44%	
(五) 其他业务收入	36	1,483,569.90			1,483,569.90	906,619.32		906,619.32	739,659.49			739,659.49	1,043,182.90	1,043,182.90	

供水单位基本情况调查表

项目名称	行次及关系	2019年				2020年				2021年				三年平均上报数	三年平均审定数
		上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数		
(六) 企业应交增值税净额	37	279,074.29			279,074.29	273,116.71			273,116.71	267,938.29			267,938.29	273,376.43	273,376.43
二、供水与销售 (M³)	38				0.00				0.00				0.00	0.00	
1、设计日综合生产能力	39	9,600.00			9,600.00	12,700.00			12,700.00	9,800.00			9,800.00	11,666.67	11,666.67
2、实际日综合生产能力	40	8,500.00			8,500.00	9,800.00			9,800.00	9,800.00			9,800.00	9,366.67	9,366.67
3、高日供水量	41	3,953.00			3,953.00	5,652.00			5,652.00	6,145.00			6,145.00	5,250.00	5,250.00
4、平均日供水量	42	5,125.00			5,125.00	5,164.00			5,164.00	5,438.00			5,438.00	5,242.33	5,242.33
5、年取水量	43	1,965,973.00			1,965,973.00	2,017,714.00			2,017,714.00	2,136,061.00			2,039,916.00	2,039,916.00	2,039,916.00
6、年供水总量	44	1,837,357.48			1,837,357.48	1,894,988.33			1,894,988.33	2,006,359.49			1,912,901.77	1,912,901.77	1,912,901.77
7、年售水总量	45=46+.....+52+53	1,653,438.00			1,653,438.00	1,704,921.00			1,704,921.00	1,804,921.00			1,721,093.33	1,721,093.33	1,721,093.33
(1) 工业用水	46				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
(2) 生活用水	47	850,261.04			850,261.04	1,012,092.06			1,012,092.06	1,060,516.40			1,060,516.40	974,289.83	974,289.83
(3) 经营服务行业用水	48	617,394.96			617,394.96	550,155.94			550,155.94	573,642.60			573,642.60	590,397.83	590,397.83
(4) 行政事业单位用水	49				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
(5) 特种行业用水	50	2,845.00			2,845.00	4,503.00			4,503.00	8,331.00			8,331.00	5,226.33	5,226.33
(6) 公共用水	51	152,937.00			152,937.00	138,170.00			138,170.00	162,431.00			162,431.00	151,179.33	151,179.33
(7) 欠缴费水量	52				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
(8) 趸售水量	53				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
8、年销售收入 (元)	54=55+.....+60+61+62	7,883,808.11	0.00	0.00	7,883,808.11	8,350,919.73	0.00	0.00	8,350,919.73	8,223,871.03	0.00	0.00	8,223,871.03	8,152,866.29	8,152,866.29
(1) 工业用水	55				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
(2) 生活用水	56	2,856,877.09			2,856,877.09	3,400,629.32			3,400,629.32	3,563,335.10			3,563,335.10	3,273,613.84	3,273,613.84
(3) 经营服务行业用水	57	4,337,546.26			4,337,546.26	4,296,546.71			4,296,546.71	3,843,405.42			3,843,405.42	4,159,166.13	4,159,166.13
(4) 行政事业单位用水	58				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
(5) 特种行业用水	59	45,520.00			45,520.00	72,048.00			72,048.00	133,296.00			133,296.00	83,621.33	83,621.33
(6) 公共用水	60	643,864.76			643,864.76	581,695.70			581,695.70	683,831.51			683,831.51	636,464.99	636,464.99
(7) 欠缴费水费	61				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
(8) 趸售水费	62				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
9、年自用水量 (M³)	63=43-44	128,615.52			128,615.52	122,725.67			122,725.67	129,701.51			129,701.51	127,014.23	127,014.23
10、自用水量 (M³)	64=63/43*100%	6.54%			6.54%	6.08%			6.08%	6.07%			6.07%	6.23%	6.23%
11、产销差水量 (M³)	65=44-45	183,919.48			183,919.48	190,067.33			190,067.33	201,438.49			201,438.49	191,808.44	191,808.44
12、产销差率	66=65/44*100%	10.01%			10.01%	10.03%			10.03%	10.04%			10.04%	10.03%	10.03%
13、年不收水费水量 (M³)	67	0.00			0.00	0.00			0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
14、管网漏损水量 (M³)	68=66-67	183,919.48			183,919.48	190,067.33			190,067.33	201,438.49			201,438.49	191,808.44	191,808.44
15、管网漏损率	69=68/44*100%	10.01%			10.01%	10.03%			10.03%	10.04%			10.04%	10.03%	10.03%
16、平均售水单价 (元/M³)	70=54/45	4.77			4.77	4.90			4.90	4.56			4.56	4.74	4.74
17、年生产耗电总量 (千瓦时)	71				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
18、单位供水耗电重 (千瓦时/M³)	72=71*1000/44				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00

供水单位基本情况调查表

项目名称	行政关系	2019年				2020年				2021年				三年平均上报数	三年平均审定数
		上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数		
19、管网水平压力(MPa)	73	0.36			0.36	0.37			0.37	0.39			0.39	0.37	0.37
20、单位输配水耗电(千瓦时/千吨·吨·km ³ +1000/(44+T3))	74 表二之二第48行				0				0				0		0.00
21、75mm以上管网长度(KM)	75	168.89			168.89	166.87			166.87	167.68			167.68	167.81	167.81
22、管网平均使用年限(年)	76	20年	5年		25年	5年			25年	20年	5年		25年	20年	25年
23、用户数抄表用户率	77	27729/98.85%			27729/98.85%	28535/99.86%			28535/99.86%	29869/99.92%			29869/99.92%		
24、企业定员数(N)	78													0.00	0.00
三、人员及工资情况	79													0.00	0.00
(一)职工总人数(N)		80=81+93	9.00	0.00	46.00	42.00	4.00	0.00	46.00	46.00	0.00	0.00	46.00	41.67	46.00
1、主业从业人员总数		81=82+91+92	37.00	9.00	46.00	42.00	4.00	0.00	46.00	46.00			46.00	41.67	46.00
(1) 生产人员		82=83+87	32.00	3.00	35.00	33.00	2.00	0.00	35.00	35.00			35.00	33.33	35.00
1) 制水环节		83=84+85+86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
其中：生产工人			84		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
制水工程技术人员			85		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
制水环节管理人员			86		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
2) 输配环节		87=88+89+90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
其中：生产工人			88		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
输配工程技术人员			89		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
输配环节管理人员			90		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
(2) 销售服务人员			91		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
(3) 公司管理人员			92		5.00	6.00		11.00	9.00	2.00			11.00	8.33	11.00
2、离退休人员			93		0.00			0.00					0.00	0.00	0.00
(二) 职工工资总额(元)		94=95+107	2,251,885.06	0.00	2,251,885.06	2,333,177.97	0.00	0.00	2,333,177.97	2,512,419.40	0.00	0.00	2,369,160.81	2,369,160.81	
1、主业从业人员工资总额		95=96+105+106	2,251,885.06	0.00	2,251,885.06	2,333,177.97	0.00	0.00	2,333,177.97	2,512,419.40	0.00	0.00	2,369,160.81	2,369,160.81	
(1) 生产人员		96=97+101	1,861,252.06		1,861,252.06	1,721,072.37			1,721,072.37	1,752,630.80			1,778,318.41	1,778,318.41	
1) 制水环节		97=98+99+100			0.00			0.00		0.00			0.00	0.00	
其中：生产工人			98		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
制水工程技术人员			99		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
制水环节管理人员			100		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
2) 输配环节		101=102+103+104			0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
其中：生产工人			102		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
输配工程技术人员			103		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
输配环节管理人员			104		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
(2) 销售服务人员			105		0.00			0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	
(3) 公司管理人员			106		400,633.00	612,105.60		612,105.60	759,788.60				590,842.40	590,842.40	
2、离退休人员			107		0.00			0.00					0.00	0.00	

供水单位成本费用明细调查表

项目名称	行次及关系	2019年			2020年			2021年			三年平均上报数	三年平均审定数	备注			
		上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数	上报数				核增数	核减数	核定数
年供水总量 (万 ³)	1=表一第44行	1,837,357.48	0.00	0.00	1,837,357.48	1,894,988.33	0.00	1,894,988.33	2,006,359.49	0.00	0.00	2,006,359.49	1,912,201.77	1,912,201.77		
年售水总量 (万 ³)	2=表一第45行	1,653,438.00	0.00	0.00	1,653,438.00	1,704,921.00	0.00	1,704,921.00	1,804,921.00	0.00	0.00	1,804,921.00	1,721,093.33	1,721,093.33		
产销差水量	3=表一第55行	183,919.48	0.00	0.00	183,919.48	190,067.33	0.00	190,067.33	201,438.49	0.00	0.00	201,438.49	191,808.44	191,808.44		
产销差率	4=表一第66行	10.01%	0.00	0.00	10.01%	10.03%	0.00	10.03%	10.04%	0.00	0.00	10.04%	0.10	0.10		
一、制水成本 (元)	5=6+9+11+21+25+29+30	6,756,463.04	0.00	729,632.30	6,026,830.74	7,343,404.37	27,358.43	358,681.18	7,012,081.62	6,791,134.59	0.00	352,014.11	6,439,120.48	6,963,667.33	6,492,610.95	
1、原水费	6=7+8				0.00				0.00				0.00	0.00		
购原水费 (元 ³)	7				0.00				0.00				0.00	0.00		
原水单价 (元/万 ³)	8				0.00				0.00				0.00	0.00		
2、水费损耗	9				0.00				0.00				0.00	0.00		
地下水采水费 (元 ³)	10				0.00				0.00				0.00	0.00		
3、原材料费	11=12+16+20	358,633.43	0.00	8,488.00	350,145.43	844,213.65	0.00	844,213.65	423,819.49	0.00	0.00	423,819.49	542,222.19	539,392.86		
(1) 消毒剂费	12				0.00				0.00				0.00	0.00		
其中：液氯费	13				0.00				0.00				0.00	0.00		
液氯用量 (kg)	14				0.00				0.00				0.00	0.00		
单位液氯用量 (kg/cm ³)	15=14+1000/年供水总量				0.00				0.00				0.00	0.00		
(2) 泥凝剂费	16				0.00				0.00				0.00	0.00		
其中：硫酸铝费用	17				0.00				0.00				0.00	0.00		
硫酸铝用量 (kg)	18				0.00				0.00				0.00	0.00		
单位硫酸铝用量 (kg/cm ³)	19=18+1000/年供水总量				0.00				0.00				0.00	0.00		
(3) 其他材料	20	358,633.43		8,488.00	350,145.43	844,213.65		844,213.65	423,819.49		0.00	423,819.49	542,222.19	539,392.86		
4、动力费	21=22+23+25	1,479,916.30	0.00	134,904.41	1,345,011.89	1,251,170.35	0.00	1,251,170.35	1,198,496.79	0.00	0.00	1,198,496.79	1,309,861.15	1,254,893.01		
(1) 基本电费	22	1,479,916.30		134,904.41	1,345,011.89	1,251,170.35		1,251,170.35	1,198,496.79			1,198,496.79	1,309,861.15	1,254,893.01		
(2) 电度电费	23				0.00			0.00				0.00	0.00	0.00		
消耗动力电量 (千瓦时)	24				0.00			0.00				0.00	0.00	0.00		
(3) 其他动力费	25				0.00			0.00				0.00	0.00	0.00		
5、直接人工	26	1,861,252.06	0.00	109,671.71	1,751,580.35	1,721,072.37	0.00	1,748,430.80	1,752,630.80	0.00	0.00	1,752,630.80	1,778,318.41	1,750,813.98		
(1) 生产人工工资	27	1,659,392.51		100,671.71	1,748,430.80	1,721,072.37		1,748,430.80	1,748,430.80			1,748,430.80	1,775,985.23	1,748,430.80	按照《城镇供水企业成本费用核算办法》第十二条规定，职工工资按照标准工时制确定	
(2) 福利费	28	2,049.55			2,049.55			0.00	4,200.00			4,200.00	2,383.18	2,383.18		

供水单位成本费用明细调查表

项目名称	行次及关系	2019年				2020年				2021年				三年平均上报数	三年平均审定数	备注
		上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数			
6、外购成品水费	29				0.00				0.00				0.00	0.00		
7、制造费用(元)	30=31+32-33-38+39+40+41+42+43	3,056,661.25	0.00	476,568.18	2,580,093.07	3,526,948.00	0.00	358,681.18	3,168,266.82	3,416,187.51	0.00	352,014.11	3,064,173.40	3,333,265.59	2,937,511.10	
(1) 工资	31				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	
(2) 福利费	32				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	
(3) 固定资产折旧	33=34+35+36+37	2,090,078.85	0.00	358,681.18	1,731,397.67	2,508,818.10	0.00	358,681.18	2,150,136.92	2,475,269.61	0.00	352,014.11	2,123,255.50	2,358,065.52	2,001,696.70	
其中：房屋	34	285,295.76			285,295.76	342,453.67			342,453.67	337,874.30			337,874.30	321,874.58	321,874.58	
专用设备	35	194,377.33			194,377.33	223,320.08			223,320.08	220,200.00			220,200.00	219,299.14	219,299.14	
车辆、办公设备	36	71,898.72			71,898.72	86,303.35			86,303.35	85,149.35			85,149.35	81,117.14	81,117.14	
管网及水塔投资	37	1,528,507.04		358,681.18	1,179,825.86	1,846,741.00		358,681.18	1,488,059.82	1,822,045.96		352,014.11	1,470,031.85	1,735,784.67	1,379,305.84	
(4) 修理费	38	895,880.00		117,887.00	777,993.00	894,269.99			894,269.99	838,409.90			838,409.90	876,186.63	826,890.96	
(5) 办公费	39				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	
(6) 材料消耗	40				15,820.00	17,449.91			17,449.91	26,175.00			26,175.00	19,818.30	19,818.30	
(7) 低值易耗品摊销	41				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	
(8) 水质检测费	42	18,000.00			18,000.00	62,860.00			62,860.00	59,765.00			59,765.00	46,875.00	46,875.00	
(9) 其他制造费用	43	36,872.40			36,872.40	43,550.00			43,550.00	16,568.00			16,568.00	32,330.13	32,330.13	
二、输配成本(元)	44=45+48+53+58+59+60+61															
1、直接人工	45=46+47															
(1) 输配人员工资	46															
(2) 福利费	47															
2、动力费	48=49+50+52															
(1) 基本电费	49															
(2) 电度电费	50															
消耗动力电量(千瓦时)	51															
(3) 其他动力费	52															
3、固定资产折旧	53=54+55+56+57															
其中：房屋	54															
管网	55															
专用设备	56															
其他固定资产	57															

供水单位成本费用明细调查表

项目名称	行次及关系	2019年				2020年				2021年				三年平均上报数	三年平均审定数	备注
		上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数			
4. 修理费	58													0.00	0.00	
5. 机物料消耗	59													0.00	0.00	
6. 低值易耗品摊销	60													0.00	0.00	
7. 其他摊销费用	61													0.00	0.00	
三、期间费用(元)	62=63+74+95	2,056,630.70	874,767.65	0.00	2,934,368.35	1,924,137.76	821,815.95	21,004.34	2,724,949.37	2,663,763.59	0.00	0.00	2,292,500.68	2,841,027.10		
(一) 营业费用(元)	63=64+65+66+69+70+71+72+73+74															
1. 销售人员工资	64															
2. 福利费	65															
3. 固定资产折旧	66															
(1) 房屋	67															
(2) 其他固定资产	68															
4. 修理费	69															
5. 代收手续费	70															
6. 低值易耗品摊销	71															
7. 长期待摊费用摊销	72															
8. 其他营业费用	73															
(二) 管理费用	74=75+76+...+93	2,026,489.39	874,767.65	0.00	2,901,297.04	1,926,736.18	821,815.95	21,004.34	2,726,547.79	2,696,256.95	0.00	0.00	2,896,256.95	2,298,160.84	2,844,627.35	说明：(填供水单位成本费用调查表)第十七条第一、二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十、三十一、三十二、三十三、三十四、三十五、三十六、三十七、三十八、三十九、四十、四十一、四十二、四十三、四十四、四十五、四十六、四十七、四十八、四十九、五十、五十一、五十二、五十三、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八、五十九、六十、六十一、六十二、六十三、六十四、六十五、六十六、六十七、六十八、六十九、七十、七十一、七十二、七十三、七十四、七十五、七十六、七十七、七十八、七十九、八十、八十一、八十二、八十三、八十四、八十五、八十六、八十七、八十八、八十九、九十、九十一、九十二、九十三、九十四、九十五、九十六、九十七、九十八、九十九、一百。
1. 管理人员工资	75	490,623.00	359,156.60		759,788.60	612,106.60	147,683.00		759,788.60	759,788.60			759,788.60	590,842.40	759,788.60	
2. 福利费	76	466.00			466.00				0.00	63,110.51			63,110.51	21,182.17	21,182.17	
3. 工会经费	77	12,000.00	6,000.00		18,000.00	19,500.00		1,600.00	18,000.00	18,000.00			18,000.00	16,500.00	18,000.00	
4. 职工教育经费	78		16,566.00		16,566.00		16,566.00		16,566.00	16,566.00			16,566.00	5,821.67	16,566.00	
5. 社会保险费	79	518,642.08	477,332.14		995,874.82	338,306.87	667,567.96		995,874.82	995,874.82			995,874.82	617,574.79	995,874.82	
6. 固定资产折旧	80	70,963.02			70,963.02	104,122.57			104,122.57	117,380.71			117,380.71	97,488.77	97,488.77	
7. 修理费	81				0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	

供水单位成本费用明细调查表

项目名称	行次及关系	2019年				2020年				2021年				三年平均上报数	三年平均审定数	备注
		上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数	上报数	核增数	核减数	核定数			
8、税金	82	15,956.61	15,714.91		31,671.52	51,175.86		19,504.34	31,671.52	31,671.52		19,504.34	31,671.52	32,594.66	31,671.52	根据《城镇供水定价成本监审办法》第十八条第三款，按照国家现行税法规定以监审期间最后一年的实际水平确定。
9、营业招待费	83	7,058.00			7,058.00	19,940.00		19,940.00	19,940.00	20,550.00		20,550.00	15,849.33	15,849.33		
10、办公费	84	74,455.10			74,455.10	135,619.00		135,619.00	135,619.00	79,815.28		79,815.28	96,629.79	96,629.79		
11、差旅费	85				0.00				0.00	0.00		0.00	0.00	0.00		
12、水电费	86				0.00	6,300.00		6,300.00	6,300.00			6,300.00	2,100.00	2,100.00		
13、取暖费	87				0.00				0.00	27,598.94		27,598.94	9,199.65	9,199.65		
14、会议费	88				0.00				0.00	0.00		0.00	0.00	0.00		
15、差旅费	89	32,258.06			32,258.06	1,407.00		1,407.00	1,407.00	27,641.38		27,641.38	20,435.48	20,435.48		
16、低值易耗品摊销	90				0.00				0.00				0.00	0.00		
17、无形资产摊销	91	502,334.44			502,334.44	449,946.93		449,946.93	506,907.04			506,907.04	487,062.80	487,062.80	2021年以前年度损益调整增加2019、2020年摊销共计860958.89元。	
18、长期待摊费用摊销	92				0.00				0.00				0.00	0.00		
19、固定资产折旧费	93	135,820.00			135,820.00	135,820.00		135,820.00	135,820.00	135,820.00		135,820.00	135,820.00	135,820.00		
20、其他管理费用	94	256,022.48			256,022.48	61,492.35		61,492.35	93,533.15			93,533.15	137,009.33	137,009.33		
(三) 财务费用(元)	95	33,111.31			33,111.31	-11,598.42		-11,598.42	-32,493.36			-32,493.36	-3,660.16	-3,660.16		
四、税金及附加(元)	96	307,276.23			307,276.23	304,343.03		304,343.03	0.00	302,138.78		302,138.78	304,586.01	304,586.01	0.00	
五、其他核减项目(元)	97				546,016.57			297,189.09	-297,189.09			280,373.50	-280,373.50	-307,859.72	0.00	
六、供水总成本(元)	98	9,123,239.97	874,767.65	1,560,125.11	8,414,862.51	9,571,885.16	849,174.38	981,217.64	9,430,841.90	9,957,006.96	0.00	9,14,526.39	9,042,510.57	9,650,754.03	8,966,778.33	
七、单位供水成本(元/吨)	99	4.97			4.58	5.05		4.58	4.96			4.51	4.59	4.69		
八、单位售水成本(元/吨)	100	5.62			5.09	5.61		5.54	5.62			5.01	5.55	5.21		



表三

供水定价成本核定表

项目名称	行次及关系	2019年核定数	2020年核定数	2021年核定数
一、生产与销售	-----			-----
1、设计日综合生产能力	1	9,600.00	12,700.00	12,700.00
2、实际日综合生产能力	2	8,500.00	9,800.00	9,800.00
3、取水量	3	1,965,973.00	2,017,714.00	2,136,061.00
4、自用水率	4	6.54%	6.08%	6.07%
5、年供水总量	5	1,837,357.48	1,894,988.33	2,006,359.49
6、产销差率	6	10.01%	10.03%	10.04%
7、年不收费水量	7	0.00	0.00	0.00
8、年售水总量	8=5*(100%-6)-7	1,653,438.00	1,704,921.00	1,804,921.00
二、制水成本(元)	9=10+11+...+16	6,026,630.74	7,012,081.62	6,439,120.48
1、原水费	10			
2、水资源费	11			
3、原材料费	12	350,145.43	844,213.65	423,819.49
4、动力	13	1,345,011.89	1,251,170.35	1,198,496.79
5、直接人工	14	1,751,380.35	1,748,430.80	1,752,630.80
6、外购成品水费	15			
7、制造费用(元)	16	2,580,093.07	3,168,266.82	3,064,173.40
三、输配成本(元)	17=18+19+20+22+23+24+25	0.00	0.00	0.00
1、直接人工	18			
2、动力费	19			
3、固定资产折旧	20			
其中：管网	21			
4、修理费	22			
5、机物料消耗	23			
6、低值易耗品摊销	24			
7、其他输配费用	25			
三、期间费用(元)	26=27+28+29	2,388,351.78	2,427,760.28	2,603,390.09
1、管理费用(从中扣除直接核减成本费用的部分)	27	2,355,240.47	2,439,358.70	2,635,883.45
2、财务费用	28	33,111.31	-11,598.42	-32,493.36
3、营业费用	29	0.00	0.00	0.00
五、供水总成本(元)	30=9+17+26	8,414,982.51	9,439,841.90	9,042,510.57
政府和社会无偿投资形成的固定资产折旧	31			
扣除无偿资产折旧的供水总成本	32=30-31	8,414,982.51	9,439,841.90	9,042,510.57
六、单位供水成本(元/M³)	33=30/5	4.58	4.98	4.51
扣除无偿资产折旧的单位供水成本	34=32/5	4.58	4.98	4.51
七、单位售水成本(元/M³)	35=30/8	5.09	5.54	5.01
扣除无偿资产折旧的单位供水成本	36=32/8	5.09	5.54	5.01

4.69

5.21