

遂溪县发展和改革局成本调查队

遂发改成监审〔2020〕1号

关于2018-2019年遂溪孔子文化城景区孔庙 景点定价成本监审的报告

根据《中华人民共和国价格法》《政府制定价格成本监审办法》（国家发改委2017年第8号令）等规定，我们于2020年4月22日至2020年4月29日对遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本进行了成本监审。现将监审情况报告如下：

一、成本监审的主要内容

遂溪县旅游投资有限公司2018-2019年度遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本。

二、成本监审依据

1. 《中华人民共和国价格法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《政府制定价格成本监审办法》（国家发改委2017年第8号令）；
4. 《企业单位会计准则》；
5. 湛江市信达会计师事务所有限公司提供的《关于遂溪

县旅游投资有限公司 2018 至 2019 年遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本的审计报告》（湛信达会查[2020]72 号）；

6. 遂溪县旅游投资有限公司提供的相关资料。

三、成本监审程序

根据成本监审的工作规程，我们对送审单位提供的成本资料进行初审，通知送审单位补充成本资料，现场实查并对成本资料进行审核，将初步审核意见向送审单位反馈，根据送审单位反馈意见，经集体讨论后出具成本监审报告书。

四、成本核算方法

采用成本因素分析法。

五、被审核单位的基本情况

遂溪县旅游投资有限公司是遂溪县国有企业资产管理中心投资兴办的国有独资的有限责任公司，注册资本人民币 200 万元。

遂溪孔子文化城位于西溪河南岸，南门面向 207 国道，离渝湛高速遂溪出口仅 3 公里，规划总面积约 18,000 亩，以 5A 级旅游区为目标规划建设，分三期进行。于 2015 年开始建设，2016 年 6 月 28 日开门迎客，于 2018 年 8 月经旅游主管部门批准为 AAA 级景区。孔庙于 2017 年 12 月 29 日开庙。孔庙作为孔子文化城的核心部分，占地面积约 40 亩，由三进院落构成，设有文津桥、棂星门、泮池、大成门、崇圣祠、东西庑、儒家讲堂等。

六、成本监审结论

（一）2018 年

该单位自报总成本 2174090.24 元，核定总成本为 3085064.02 元，核增 910973.78 元；自报不含税单位成本 10.20 元，核定不含税单位成本 10.28 元，核增不含税单位成本 0.08 元。

（二）2019 年

该单位自报总成本 1999257.99 元，核定总成本为 2983052.20 元，核增 983794.21 元；自报不含税单位成本 8.42 元，核定不含税单位成本 9.94 元，核增不含税单位成本 1.52 元。

（三）2018-2019 年两年平均定价成本

该单位自报两年平均定价成本 2086674.12 元，核定两年平均定价成本 3034058.11 元，核增 947383.99 元；自报两年平均不含税单位成本 9.26 元，核定两年平均不含税单位成本 10.11 元，核增两年平均不含税单位成本 0.85 元。

以上成本均不含税金。

七、相关项目核增核减情况及理由

（一）工资福利支出

该单位 2018、2019 年分别自报基本工资 442180.00 元、489845.00 元，社会保障费 76980.00 元、86032.80 元，住房公积金 58605.60 元、65722.80 元。根据遂溪县旅游投资有限公司提供的 2018-2019 年工资表，基本工资分别核减 93302.50 元、106788.00 元，社会保障费分别核减 41877.50 元、47044.80 元，住房公积金分别核增 5109.40 元、2077.20

元。

该单位 2018 自报福利费 83820.00 元，为住房改革补贴及节日补贴，调整至津贴。2019 年报福利费 105970.00 元，为住房改革补贴和 2018 年度绩效，分别调至津贴和奖金。

（二）商品和服务支出

1. 维修费

根据《政府制定价格成本监审办法》（国家发改委 2017 年第 8 号令），年修理费按固定资产原值的 2%核定，2018 年、2019 年分别核增 1270508.00 元、1271191.20 元。

2. 招待费

该单位 2018、2019 年自报招待费分别为 20650.78 元、9843.51 元，根据《政府制定价格成本监审办法》（国家发改委 2017 年第 8 号令），业务招待费不得超过当年主营业务收入 5%，分别核减 15317.51 元、5258.51 元。

3. 劳务费

劳务费为临时工工资，根据中华人民共和国劳动法（2018 修正）中对工时的相关规定，2018、2019 年劳务费均核减 62400 元。

4. 其他商品和服务支出

2018 年按比例核增开笔礼、培训费用，核减无明确原始凭证、发票及项目清单的费用；2019 年按比例核增消防设备、培训费用，核减无明确原始凭证、发票及项目清单的费用。2018、2019 年分别核减 151746.11 元、67982.88 元。

（三）客流量

由于孔庙景点 2018、2019 年无进行客流量计量，客流量参照《遂溪孔圣山生态旅游区（首期）基础设施配套工程可行性研究报告》提供的数据，即 300000 人次/年。

八、其他事项说明

1. 本结论书采用资料由遂溪县旅游投资有限公司提供，并得到确认；
2. 根据监审目的，我们只对纳入成本监审的内容及项目合法性、合理性进行审核；
3. 本监审报告书仅作为政府价格主管部门掌握成本构成情况作参考，不作它用。

- 附件：1. 2018 年遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本监审表
2. 2019 年遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本监审表
3. 2018-2019 年遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本两年平均核定表

遂溪县  调查队

监审人员：徐斐

2020 年 4 月 29 日

2018年遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本监审表

科 目	行次与关系	自报总成本	审核总成本	核增数	核减数	备注
一、工资福利支出	1=2+6	662370.12	532299.52		130070.60	
（一）工资支出	2=Σ（3:5）	442180.00	432697.50		9482.50	
1、基本工资	3	442180.00	348877.50		93302.50	
2、津贴	4		83820.00	83820.00		
3、奖金	5					
（二）工资附加	6=Σ（7:13）	220190.12	99602.02		120588.10	
1、社会保障费	7	76980.00	35102.50		41877.50	
2、住房公积金	8	58605.60	63715.00	5109.40		
3、伙食补助费	9					
4、福利费	10	83820.00			83820.00	
5、工会经费	11	784.52	784.52			
6、职工教育经费	12					
7、其他支出	13					
二、商品和服务支出	14=Σ（15:29）	1511720.12	2552764.50	1041044.38		
1、办公费	15	33147.73	33147.73			
2、印刷费	16					
3、手续费	17					
4、水费	18	12956.53	12956.53			
5、电费	19	55235.73	55235.73			
6、邮电费	20	16329.08	16329.08			
7、交通费	21	11975.75	11975.75			
8、差旅费	22	35189.29	35189.29			
9、维修费	23		1270508.00	1270508.00		
10、租赁费	24					
11、会议费	25					
12、招待费	26	20650.78	5333.27		15317.51	
13、劳务费	27	438000.00	375600.00		62400.00	
14、其他商品和服务支出	28	888235.23	736489.12		151746.11	
15、专项经费	29					
三、对个人和家庭补助支出	30=Σ（31:35）					

1、离休费	31					
2、退休费	32					
3、医疗费	33					
4、奖励金	34					
5、其他对个人和家庭补助支出	35					
四、专款支出	36=37+38					
1、	37					
2、	38					
五、固定资产折旧费	39					
六、其他支出	40=41+42					
1、办公设备购置费	41					
2、交通工具购置费	42					
七、经营支出	43					
八、销售税金	44					
九、结转自筹基建	45					
十、总支出合计（元）	46=1+14+30+36+39+40+43+44+45	2174090.24	3085064.02	910973.78		
十一、财政补助收入	47					
十二、上级补助收入	48					
十三、事业收入	49					
十四、经营收入	50					
十五、其他收入	51					
十六、拨入专款	52					
十七、总收入	53					
十八、总收支净额	54	2174090.24	3085064.02	910973.78		
十九、客流量（人次/年）	55	213200.00	300000.00	86800.00		
二十、不含税单位成本（元）	56=54/55	10.20	10.28	0.08		
二十一、含税（税率为3.4%）单位成本（元）	57=56/(1-3.4%)					

2019年遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本监审表

科 目	行次与关系	自报总成本	审核总成本	核增数	核减数	备注
一、工资福利支出	1=2+6	753027.56	601271.96		151755.60	
（一）工资支出	2=Σ（3:5）	489845.00	489027.00		818.00	
1、基本工资	3	489845.00	383057.00		106788.00	
2、津贴	4		54720.00	54720.00		
3、奖金	5		51250.00	51250.00		
（二）工资附加	6=Σ（7:13）	263182.56	112244.96		150937.60	
1、社会保障费	7	86032.80	38988.00		47044.80	
2、住房公积金	8	65722.80	67800.00	2077.20		
3、伙食补助费	9					
4、福利费	10	105970.00			105970.00	
5、工会经费	11	5456.96	5456.96			
6、职工教育经费	12					
7、其他支出	13					
二、商品和服务支出	14=Σ（15:29）	1246230.43	2381780.24	1135549.81		
1、办公费	15	8967.57	8967.57			
2、印刷费	16					
3、手续费	17					
4、水费	18	35204.08	35204.08			
5、电费	19	127831.78	127831.78			
6、邮电费	20	39914.68	39914.68			
7、交通费	21	5217.61	5217.61			
8、差旅费	22	3101.34	3101.34			
9、维修费	23		1271191.20	1271191.20		
10、租赁费	24					
11、会议费	25					
12、招待费	26	9843.51	4585.00		5258.51	
13、劳务费	27	438000.00	375600.00		62400.00	
14、其他商品和服务支出	28	578149.86	510166.98		67982.88	
15、专项经费	29					
三、对个人和家庭补助支出	30=Σ（31:35）					
1、离休费	31					

2、退休费	32					
3、医疗费	33					
4、奖励金	34					
5、其他对个人和家庭补助支出	35					
四、专款支出	36=37+38					
1、	37					
2、	38					
五、固定资产折旧费	39					
六、其他支出	40=41+42					
1、办公设备购置费	41					
2、交通工具购置费	42					
七、经营支出	43					
八、销售税金	44					
九、结转自筹基建	45					
十、总支出合计(元)	46=1+14+30+36+39+40+43+44+45	1999257.99	2983052.20	983794.21		
十一、财政补助收入	47					
十二、上级补助收入	48					
十三、事业收入	49					
十四、经营收入	50					
十五、其他收入	51					
十六、拨入专款	52					
十七、总收入	53					
十八、总收支净额	54	1999257.99	2983052.20	983794.21		
十九、客流量(人次/年)	55	237500.00	300000.00	62500.00		
二十、不含税单位成本(元)	56=54/55	8.42	9.94	1.52		
二十一、含税(税率为3.4%)单位成本(元)	57=56/(1-3.4%)					

2018-2019 年遂溪孔子文化城景区孔庙景点定价成本两年平均核定表

科 目	行次与关系	2018 审核总成本	2019 审核总成本	2018-2019 审核平均总成本	备注
一、工资福利支出	1=2+6	532299.52	601271.96	566785.74	
（一）工资支出	2=Σ（3:5）	432697.50	489027.00	460862.25	
1、基本工资	3	348877.50	383057.00	365967.25	
2、津贴	4	83820.00	54720.00	69270.00	
3、奖金	5		51250.00	25625.00	
（二）工资附加	6=Σ（7:13）	99602.02	112244.96	105923.49	
1、社会保障费	7	35102.50	38988.00	37045.25	
2、住房公积金	8	63715.00	67800.00	65757.50	
3、伙食补助费	9				
4、福利费	10				
5、工会经费	11	784.52	5456.96	3120.74	
6、职工教育经费	12				
7、其他支出	13				
二、商品和服务支出	14=Σ（15:29）	2552764.50	2381780.24	2467272.37	
1、办公费	15	33147.73	8967.57	21057.65	
2、印刷费	16				
3、手续费	17				
4、水费	18	12956.53	35204.08	24080.31	
5、电费	19	55235.73	127831.78	91533.76	
6、邮电费	20	16329.08	39914.68	28121.88	
7、交通费	21	11975.75	5217.61	8596.68	
8、差旅费	22	35189.29	3101.34	19145.32	
9、维修费	23	1270508.00	1271191.20	1270849.60	
10、租赁费	24				
11、会议费	25				
12、招待费	26	5333.27	4585.00	4959.14	
13、劳务费	27	375600.00	375600.00	375600.00	
14、其他商品和服务支出	28	736489.12	510166.98	623328.05	
15、专项经费	29				

三、对个人和家庭补助支出	30=Σ (31:35)				
1、离休费	31				
2、退休费	32				
3、医疗费	33				
4、奖励金	34				
5、其他对个人和家庭补助支出	35				
四、专款支出	36=37+38				
1、	37				
2、	38				
五、固定资产折旧费	39				
六、其他支出	40=41+42				
1、办公设备购置费	41				
2、交通工具购置费	42				
七、经营支出	43				
八、销售税金	44				
九、结转自筹基建	45				
十、总支出合计(元)	46=1+14+30+36+39+40+43+44+45	3085064.02	2983052.20	3034058.11	
十一、财政补助收入	47				
十二、上级补助收入	48				
十三、事业收入	49				
十四、经营收入	50				
十五、其他收入	51				
十六、拨入专款	52				
十七、总收入	53				
十八、总收支净额	54	3085064.02	2983052.20	3034058.11	
十九、客流量(人次/年)	55	300000.00	300000.00	300000.00	
二十、不含税单位成本(元)	56=46/55	10.28	9.94	10.11	
二十一、含税(税率为3.4%)单位成本(元)	48=56/(1-3.4%)				