

成本监审报告

楚价成监〔2019〕3号

成本监审项目：南华县水利工程供水成本

被监审单位：南华县水务局

监审单位：楚雄州发展和改革委员会

监审人员：李建武 赵家德 张正东 柳文桐 杜应武

2019年4月1日

南华县水利工程供水成本监审报告

根据《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委第8号令）及南华县发展和改革局《成本监审申请》（南发改价格〔2019〕2号），我们遵循公平、科学、规范、效率的原则，于2019年3月12日至3月18日依法对南华县水利工程供水成本费用等情况进行了现场调查和监审。具体情况报告如下：

一、成本监审项目

本次纳入成本监审的中小型水库9件，包括中型水库2件（老厂河水库、毛板桥水库）、小（一）型水库6件（青龙坝水库、罗家冲水库、石丫口水库、耐桥水库、兴隆坝水库、龙山水库），小（二）型水库1件（鸭子坝水库）。其中，南华县中型水库灌区管理委员会（以下简称“灌区管委会”）管理的有老厂河水库、毛板桥水库、青龙坝水库、罗家冲水库、石丫口水库、耐桥水库、及鸭子坝水库等8件，南华县兴隆坝水库集镇供水管理所（以下简称“管理所”）管理的有兴隆坝水库和龙山水库两件。控制径流面积428.11km²，年均径流量8304.58万m³，总库容4564.37万m³，兴利容3133.46万m³，防洪库容1391.17万m³，死库容514.78万m³。2017年底县管水利工程固定资产原值为6426万元，净资

产 6055.66 万元。按库容法划分，公益性占 30.75%，经营性占 69.25%。

二、成本监审依据

（一）《中华人民共和国价格法》；

（二）《国务院办公厅关于推进农业水价综合改革的意见》（国办发〔2016〕2号）；

（三）《政府制定价格行为规则》（国家发展改革委 2017 年第 7 号令）；

（四）《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委 2017 年第 8 号令）；

（五）《水利工程供水定价成本监审办法（试行）》（发改价格〔2006〕310号）；

（六）《国家发展改革委关于加强政府定价成本监审工作的意见》（发改价格〔2016〕1329号）；

（七）财政部《关于颁发〈水利工程管理单位财务制度〉（暂行）和〈水利工程管理单位会计制度〉（暂行）的通知》（财政部〔1994〕财农字第 397 号）；

（八）水利部《关于印发〈水利工程供水价格核算规范（试行）〉的通知》（水财经〔2007〕470号）；

（九）《水利部关于发布〈小型农田水利工程维修养护定额（试点）〉的通知》（水总〔2015〕315号）；

（十）《国家发展改革委 水利部关于印发〈农业水价综合改革试点末级渠系水价测算导则（试行）〉的通知》；

（十一）《云南省人民政府办公厅关于加快推进水利工程供水价格改革的指导意见》（云政办发〔2016〕28号）；

（十二）《云南省人民政府办公厅关于加快推进农业水价综合改革的实施意见》（云政办发〔2016〕81号）；

（十三）《云南省物价局 云南省财政厅 云南省水利厅关于水资源费征收标准的通知》（发改价格〔2011〕128号）；

（十四）《云南省地方标准用水定额》（DB53/T 168—2013）；

（十五）《中共楚雄州委 楚雄州人民政府有关于推进价格机制改革的实施意见》（楚发〔2019〕1号）；

（十六）《楚雄州人民政府办公室关于推进水利工程供水价格改革的实施意见》（楚政办发〔2017〕4号）；

（十七）《楚雄州人民政府办公室关于印发〈楚雄州推进农业水价综合改革实施方案〉的通知》（楚政办通〔2017〕16号）；

（十八）《云南省定价成本监审目录》（云价成本〔2016〕165号）；

（十九）《云南省价格成本监审工作规程》（云价成本〔2017〕155号）。

三、成本监审程序

（一）被监审单位于2019年1月3日向州发改委提交了相关成本资料，经初审基本合格，决定受理。

（二）成立监审工作组，明确项目监审负责人和监审人员，制定工作方案，安排工作步骤和日程，并向被监审单位送达了《楚雄州发展和改革委员会成本监审通知书》（楚价成监函〔2019〕3号）。

（三）补充完善资料。经监审人员初步审核，资料不全的，要求被监审单位补充完善资料。

（四）实地监审。2019年3月12日开始对被监审单位实地监审。审核财务报表、账簿和凭证等，了解相关情况，并到现场查验、核对和取证。

（五）审核和测算供水成本。依据水利工程供水成本监审办法及相关文件，按照权责发生制和相关性等原则，对被监审单位各项成本数据进行审核、调整和测算，计算出定价成本。

（六）征求意见。根据审核情况，经集体讨论后起草了成本监审意见书，并于2019年3月18日向南华县发改局、水务局及两个水管单位送达了《楚雄州发展和改革委员会成本监审意见书》（楚价成监函〔2019〕4号），部分合理的意见已采纳。

（七）出具成本监审报告。

四、被监审单位的基本情况

南华县辖龙川镇、沙桥镇、五街镇、红土坡镇、兔街镇、马街镇、雨露乡、一街乡、罗武庄乡、五顶山乡10个乡镇128个村（居）委会，总耕地面积51.2万亩。在南华县委县政府高度重视及全县人民艰苦奋斗下，南华县水利设施日益完善。截

止 2017 年，全县已建成水利工程 80472 件，其中：中型水库 2 件，小（一）型水库 10 件，小（二）型水库 65 件，小塘坝 1522 件，小水池（窖）78842 口，小型排灌泵站 31 座，有灌溉沟渠 1623km，其中：三面光渠道 374km。累计全县水利工程水库、坝塘、池窖总库容 0.8 亿 m^3 ，正常蓄水池窖总库容 0.54 亿 m^3 ，供水能力达 0.799 亿 m^3 ，有效灌溉面积 14.38 万亩。水利事业的长足发展促进了水资源可持续利用，为支撑全县经济社会高质量发展奠定了基础性保障。

五、成本审核的主要内容及核算分摊方法

本次成本监审，主要对灌区管委会、管理所两个供水单位共 9 件水库，2015 年～2017 年供水基本情况、收入支出情况进行了调查核实。查清了供水核算单位项目投资、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、公摊费用的分摊方法和比例是否合理；重点对水管单位实际供水量进行校对矫正，供水成本中各环节发生的实际支出进行详细审核和调整，按要求划分经营性成本（包含农业、非农业两部分供水成本）和公益性服务成本，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。

六、成本核增、核减情况及理由说明

按照《政府制定价格行为规则》、《政府制定价格成本监审办法》、《水利工程供水定价成本监审办法（试行）》、财务核算原则等相关规定，累计核减成本 44.95 万元。具体情况如下：

（一）成本核减项目

1.核减职工福利费 2.16 万元。其中，核减灌区管委会 2014 年 8 月—2015 年 1 月值班、加班费 27340 元，不符中央八项规定；核减灌区管委会 2014 年考核奖励 16400 元，是奖励性绩效工资不是福利支出，应计入 2014 年的工资，不应计入 2015 年；核减灌区管委会 2016 年职工体检 16208.71 元，不应在职工福利费中列支，应在工会经费中列支；核减灌区管委会 2017 年发放水库管理所春节慰问 5000 元，不符中央八项规定。小计 64948.71 元，三年平均 2.16 万元。

2.调减职工福利费 0.59 万元。2015 年至 2017 年两节离退休职工慰问金和慰问品不应计入职工福利费，应调整到其他管理费用中，合计 17601 元，三年平均 0.59 万元。

3.核减直接材料费（水资源费）43.1 万元。灌区管委会三年共 51.15 万元，管理所三年共 78.15 万元，合计 129.3 万元，三年平均 43.1 万元。水资源费由自来水企业等单位缴纳，不由供水单位缴纳，故在此次监审中予以核减。

4.核减灌区管委会 0.66 万元。2015 年防汛值班费 19780 元，三年平均 0.66 万元，不符中央八项规定，故在此次监审中予以核减。

5.核减两个水管单位固定资产折旧三年平均 146.02 万元。依据《政府制定价格成本监审办法》第二十七条规定，由政府补助或者社会无偿投入的资产，以及评估增值的部分不得计提折旧

或者摊销费用，故在此次监审中予以核减。

6.核减两个水管单位大修理费三年平均 86.97 万元。除险加固、完善配套设施等大修理费是向国家或省争取的无偿项目资金，故在此次监审中予以核减。

7.核减两个水管单位非农业供水计提税金及利润三年平均 25.4 万元。其中，税金 6.32 万元,利润 19.08 万元。这是成本核算报告的测算数据，供水成本不包括税金和利润，故在此次监审中予以核减。

上述 1~7 项共核减不合理成本费用三年平均 304.9 万元。

（二）成本核增项目

1.核增日常维修养护费 57.82 万元（含公益性日常维修养护费）。水利工程非农业供水维修养护费偏低，不利于水利工程及其管网正常维护运行，按照水利部《水利工程供水价格测算规范（试行）》规定测算后给予核增。

2.调增其他管理费用 0.59 万元。2015 年至 2017 年两节离退休职工慰问金和慰问品不应计入职工福利费，成本监审表已调整到其他管理费用中，合计 17601 元，三年平均 0.59 万元。

3.核增南华滇中引水每年缴纳水费（以下简称“滇中引水费”）291.44 万元。根据《楚雄州人民政府关于本行政区域内滇中引水工程用水量及价格承诺的函》（楚政函〔2016〕8 号）及滇中引水工程可行性研究报告，南华县水量分配共 2298 万立方米。其中，农业用水水量分配 1702 万立方米，用水价格 0.41 元/立

方米,非农业用水（生活和工业）水量分配 596 万立方米，用水价格 1.63 元/立方米。创新价格机制，在目前水利工程供水成本相对偏低时，提前适当安排滇中引水费分步进入供水成本，以吸纳滇中引水后一次性提高水价带来对广大人民群众、企业生产生活的冲击，缓解老百姓和企业的心理承受力。我们采取稳中求进，分步快跑，稳妥推进改革。本次按州政府向省政府承诺非农业用水用水价格的 30%计算先行计入一部分，每年需缴纳滇中引水费 291.44 万元（只在表 1 反映出来）。

上述 1~3 项共核增合理成本费用，三年平均 349.85 万元。

（二）成本调整项目

1. 调整供水量。核减农业水量 894.78 万立方米，成本核算报告是按水库出口测算，没有扣除其他供水和水损，农业供水量过高，按《云南省地方标准用水定额》（DB53/T 168—2013），南华县农业用水定额为 674 立方米/亩计，故给予核减。核增非农业供水 19.49 万立方米，主要是成本核算时毛板桥水库 2016 年供给兴隆坝水厂 245.98 万立方米水量未计入。

2. 调整经营性分摊比例。成本监审组通过查问水库大坝注册登记申报表等相关资料，查清各水库库容相关经济技术指标，对总库容、兴利库容、防洪库容和死库容进行校核和调整，核增经营性分摊比例 6.25%，核定经营性分摊比例为 69.25%（相应核定公益性分摊比例 30.75%）。

七、成本监审结论

经审核,核定南华县水利工程供水运行维护总成本为 871.07 万元(含公益服务成本);核定 3 年平均非农业供水量为 596.00 万 m^3 ,非农业供水(含生活和工业,下同)年运行维护成本 394.33 万元(其中,含现行用水成本 102.88 万元,滇中引水费 291.44 万元);核定 5 年平均农业渠道供水量为 1127.72 万 m^3 ,农业渠道供水年运行维护成本 298.53 万元。其中:

(一) 非农业供水单位成本

非农业供水单位成本为 0.662 元/ m^3 (含 30%滇中引水费,详见表 1);非农业供水单位成本为 0.335 元/ m^3 (不含滇中引水费,详见表 1a)。

(二) 农业供水单位成本

1.渠道供水单位成本为 0.265 元/ m^3 (详见表 1)。

2.管道供水单位成本为 0.521 元/ m^3 (详见表 2,测算数据,仅供参考)。

(三) 农业供水末级渠系水价: 0.05 元/ m^3 (测算数据,仅供南华县农民用水合作组织试点参考,详见表 3)。

八、需要说明的事项

(一) 本报告是根据被监审单位所提供的财务报表、成本核算报告、楚雄大地会计师事务所出具的审计报告等会计资料做出的,其真实性、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)本报告仅为此次政府价格主管部门改革调整水利工程供水价格决策服务。其他任何单位和个人引用本报告内容,可能会出现由于核算指标等概念不同形成的误差,本报告制作单位不承担责任。

(四)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。

(五)其他需要说明的事项

1.非农业供水成本未计入按国家规定应征收的水资源费,请征管部门按国家和省有关规定标准征收。

2.建议南华县人民政府和有关部门进一步深化水利工程管理体制,健全水费征收制度,加强水费征管,完善用水计量设施,逐步实行按用水方量计费,建立和完善水权交易制度,逐步推行超定额(计划)累进加价制度,推广农业节水措施,建立农业水价补贴和节水奖励机制,充分发挥水利事业在经济社会发展中的基础性作用。

3.水管单位进一步加强内部管理,搞好水库管理人员的培训,进一步完善生产台账和生产经济技术指标的记录,进一步完善账务制度,各项开支要符合财务制度和相关规定,并严格按会计科目入账。

附件:1.南华县水利工程供水成本监审表(表1~表1-4)

2.南华县水利工程末级渠系水价测算表(表2)

3.南华县农民用水户协会末级渠系供水费用测算表（表3）

4.《楚雄州人民政府关于本行政区域内滇中引水工程用水量及价格承诺的函》（楚政函〔2016〕8号）

成本调查监审机构负责人（签字）：



监审人员：李建武 赵家德 张正东 柳文桐 杜应武

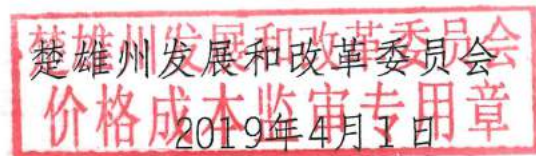


表1

南华县水利工程(含滇中引水)供水成本监审表

单位: 万元

项 目	行次及关系	成本费用监 审数	经营性成本			公益性成 本
			合计	农业	非农业	
一、生产成本	1=2+10+11+12	476.00	329.65	245.16	84.49	146.35
(一) 职工薪酬	2=Σ(3:9)	320.79	222.16	165.22	56.94	98.63
1、工资、奖金、津贴和补贴	3	242.47	167.92	124.88	43.04	74.55
2、职工福利费	4	-	-	-	-	-
3、社会保险费	5	33.15	22.96	17.08	5.88	10.19
4、住房公积金	6	14.09	9.76	7.26	2.50	4.33
5、工会经费及残疾人保障金	7	1.29	0.89	0.66	0.23	0.40
6、长期聘用人员及临时工工资	8	24.50	16.97	12.62	4.35	7.53
7、其他	9	5.29	3.66	2.72	0.94	1.63
(二) 直接材料费	10	-	-	-	-	-
(三) 其他直接支出	11	-	-	-	-	-
(四) 制造费用	12=13+14+Σ(17:20)	155.21	107.49	79.94	27.55	47.72
1、固定资产折旧	13	-	-	-	-	-
2、修理费	14=15+16	146.85	101.70	75.63	26.07	45.15
(1) 大修费	15	-	-	-	-	-
(2) 日常维修保养费	16	146.85	101.70	75.63	26.07	45.15
3、清淤检查费	17	1.11	0.77	0.57	0.20	0.34
4、防汛费	18	7.25	5.02	3.73	1.29	2.23
5、公用经费	19	-	-	-	-	-
6、其他制造费用	20	-	-	-	-	-
二、期间费用	21=22+40+41	103.63	71.76	53.37	18.39	31.86
(一) 管理费用	22=23+Σ(30:39)	103.63	71.76	53.37	18.39	31.86
1、管理人员薪酬	23=Σ(24:29)	84.12	58.26	43.32	14.93	25.86
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	24	62.79	43.49	32.34	11.15	19.31
(2) 职工福利费	25	-	-	-	-	-
(3) 社会保险费	26	13.76	9.53	7.09	2.44	4.23
(4) 住房公积金	27	6.19	4.29	3.19	1.10	1.90
(5) 工会经费及残疾人保障金	28	1.38	0.96	0.71	0.24	0.42
(6) 其他	29	-	-	-	-	-
2、办公费	30	7.85	5.44	4.04	1.39	2.41
3、差旅费	31	0.39	0.27	0.20	0.07	0.12
4、业务招待费	32	1.28	0.89	0.66	0.23	0.39
5、车辆使用费	33	2.16	1.50	1.11	0.38	0.66
6、水费手续费	34	2.34	1.62	1.21	0.42	0.72
7、水电费	35	1.08	0.75	0.56	0.19	0.33
8、邮电费	36	1.05	0.72	0.54	0.19	0.32
9、低值易耗品摊销	37	-	-	-	-	-
10、折旧费	38	-	-	-	-	-
11、其他管理费	39	3.35	2.32	1.73	0.60	1.03
(二) 营业费用	40	-	-	-	-	-
(三) 财务费用	41=42+43	-	-	-	-	-
1、利息净支出	42	-	-	-	-	-
2、其他财务费用	43	-	-	-	-	-
三、成本小计	44=1+21	579.63	401.41	298.53	102.88	178.22
四、滇中引水费	45	291.44	291.44	-	291.44	-
五、非农业供水利润	46	-	-	-	-	-
六、非农业计提税金	47	-	-	-	-	-
七、供水总成本费用	48=45+46+47	871.07	692.85	298.53	394.33	178.22
八、供水量(万m ³)	49	1,723.72	1,723.72	1,127.72	596.00	
九、供水成本(元/m ³)	50=48÷49		0.402	0.265	0.662	

表1a

南华县水利工程供水成本监审表

单位：万元

项 目	行次及关系	成本费用监 审数	经营性成本			公益性成 本
			合计	农业	非农业	
一、生产成本	1=2+10+11+12	476.00	329.65	245.16	84.49	146.35
（一）职工薪酬	2=Σ（3:9）	320.79	222.16	165.22	56.94	98.63
1、工资、奖金、津贴和补贴	3	242.47	167.92	124.88	43.04	74.55
2、职工福利费	4	-	-	-	-	-
3、社会保险费	5	33.15	22.96	17.08	5.88	10.19
4、住房公积金	6	14.09	9.76	7.26	2.50	4.33
5、工会经费及残疾人保障金	7	1.29	0.89	0.66	0.23	0.40
6、长期聘用人员及临时工工资	8	24.50	16.97	12.62	4.35	7.53
7、其他	9	5.29	3.66	2.72	0.94	1.63
（二）直接材料费	10	-	-	-	-	-
（三）其他直接支出	11	-	-	-	-	-
（四）制造费用	12=13+14+Σ（17:20）	155.21	107.49	79.94	27.55	47.72
1、固定资产折旧	13	-	-	-	-	-
2、修理费	14=15+16	146.85	101.70	75.63	26.07	45.15
（1）大修费	15	-	-	-	-	-
（2）日常维修保养费	16	146.85	101.70	75.63	26.07	45.15
3、清淤检查费	17	1.11	0.77	0.57	0.20	0.34
4、防汛费	18	7.25	5.02	3.73	1.29	2.23
5、公用经费	19	-	-	-	-	-
6、其他制造费用	20	-	-	-	-	-
二、期间费用	21=22+40+41	103.63	71.76	53.37	18.39	31.86
（一）管理费用	22=23+Σ（30:39）	103.63	71.76	53.37	18.39	31.86
1、管理人员薪酬	23=Σ（24:29）	84.12	58.26	43.32	14.93	25.86
（1）工资、奖金、津贴和补贴	24	62.79	43.49	32.34	11.15	19.31
（2）职工福利费	25	-	-	-	-	-
（3）社会保险费	26	13.76	9.53	7.09	2.44	4.23
（4）住房公积金	27	6.19	4.29	3.19	1.10	1.90
（5）工会经费及残疾人保障金	28	1.38	0.96	0.71	0.24	0.42
（6）其他	29	-	-	-	-	-
2、办公费	30	7.85	5.44	4.04	1.39	2.41
3、差旅费	31	0.39	0.27	0.20	0.07	0.12
4、业务招待费	32	1.28	0.89	0.66	0.23	0.39
5、车辆使用费	33	2.16	1.50	1.11	0.38	0.66
6、水费手续费	34	2.34	1.62	1.21	0.42	0.72
7、水电费	35	1.08	0.75	0.56	0.19	0.33
8、邮电费	36	1.05	0.72	0.54	0.19	0.32
9、低值易耗品摊销	37	-	-	-	-	-
10、折旧费	38	-	-	-	-	-
11、其他管理费	39	3.35	2.32	1.73	0.60	1.03
（二）营业费用	40	-	-	-	-	-
（三）财务费用	41=42+43	-	-	-	-	-
1、利息净支出	42	-	-	-	-	-
2、其他财务费用	43	-	-	-	-	-
三、成本小计	44=1+21	579.63	401.41	298.53	102.88	178.22
四、滇中引水费	45	-	-	-	-	-
五、非农业供水利润	46	-	-	-	-	-
六、非农业计提税金	47	-	-	-	-	-
七、供水总成本费用	48=45+46+47	579.63	401.41	298.53	102.88	178.22
八、供水量（万m ³ ）	49	1,434.55	1,434.55	1,127.72	306.83	
九、供水成本（元/m ³ ）	50=48÷49		0.280	0.265	0.335	

表1-1

南华水利工程供水成本监审调整表

单位：万元

项 目	行次及关系	核算数	调整数(增/减)	监审数	备 注
一、生产成本	1=2+10+11+12	697.24	-221.24	476.00	
（一）职工薪酬	2=Σ(3:9)	323.10	-2.31	320.79	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3	242.47	-	242.47	
2、职工福利费	4	2.31	-2.31	-	
3、社会保险费	5	33.15	-	33.15	
4、住房公积金	6	14.09	-	14.09	
5、工会经费及残疾人保障金	7	1.29	-	1.29	
6、长期聘用人员及临时工工资	8	24.50	-	24.50	
7、其他	9	5.29	-	5.29	
（二）直接材料费	10	43.10	-43.10	-	
（三）其他直接支出	11	-	-	-	
（四）制造费用	12=13+14+Σ(17:20)	331.03	-175.83	155.21	-
1、固定资产折旧	13	146.02	-146.02	-	
2、修理费	14=15+16	176.00	-29.15	146.85	-
（1）大修费	15	86.97	-86.97	-	
（2）日常维修保养费	16	89.03	57.82	146.85	
3、清淤检查费	17	1.11	-	1.11	
4、防汛费	18	7.91	-0.66	7.25	
5、公用经费	19	-	-	-	
6、其他制造费用	20	-	-	-	
二、期间费用	21=22+40+41	103.48	0.14	103.63	
（一）管理费用	22=23+Σ(30:39)	103.48	0.14	103.63	
1、管理人员薪酬	23=Σ(24:29)	84.56	-0.44	84.12	
（1）工资、奖金、津贴和补贴	24	62.79	-	62.79	
（2）职工福利费	25	0.44	-0.44	-	
（3）社会保险费	26	13.76	-	13.76	
（4）住房公积金	27	6.19	-	6.19	
（5）工会经费及残疾人保障金	28	1.38	-	1.38	
（6）其他	29	-	-	-	
2、办公费	30	7.85	-	7.85	
3、差旅费	31	0.39	-	0.39	
4、业务招待费	32	1.28	-	1.28	
5、车辆使用费	33	2.16	-	2.16	
6、水费手续费	34	2.34	-	2.34	
7、水电费	35	1.08	-	1.08	
8、邮电费	36	1.05	-	1.05	
9、低值易耗品摊销	37	-	-	-	
10、折旧费	38	-	-	-	
11、其他管理费	39	2.77	0.59	3.35	
（二）营业费用	40	-	-	-	
（三）财务费用	41=42+43	-	-	-	
1、利息净支出	42	-	-	-	
2、其他财务费用	43	-	-	-	
三、成本小计	44=1+21	800.72	-221.09	579.63	
四、非农业供水利润	45	19.08	-19.08	-	
五、非农业计提税金	46	6.32	-6.32	-	
六、供水总成本费用	47=44+45+46	826.12	-246.49	579.63	
七、供水量（万m ³ ）	48	2,309.84	-875.29	1,434.55	
（一）农业供水量	49	2,022.50	-894.78	1,127.72	
（二）非农业供水量	50=51+52	287.34	19.49	306.83	
1、生活原质水供水量	51	287.34	19.49	306.83	
2、工业供水量	52	-	-	-	
八、分摊比例（%）	53	100.00%	0	100.00%	
（一）公益性分摊比例	54	37.00%	-6.25%	30.75%	
（二）经营性分摊比例	55	63.00%	6.25%	69.25%	
成本费用核增减	56		58.41		
	57		-304.90		

表1-1-1

南华县中型水库灌区管理委员会水利工程供水成本监审调整表

单位：万元

项 目	行次及关系	核算数	调整数(增/减)	监审数	备 注
一、生产成本	1=2+10+11+12	661.63	-221.51	440.12	
(一) 职工薪酬	2=Σ(3:9)	313.54	-2.31	311.23	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3	242.47		242.47	
2、职工福利费	4	2.31	-2.31	-	
3、社会保险费	5	33.15		33.15	
4、住房公积金	6	14.09		14.09	
5、工会经费及职工教育经费	7	1.29		1.29	
6、长期聘用人员及临时工工资	8	14.94		14.94	
7、其他	9	5.29		5.29	
(二) 直接材料费	10	17.05	-17.05	-	
(三) 其他直接支出	11	-		-	
(四) 制造费用	12=13+14+Σ(17:20)	331.03	-202.15	128.89	-
1、固定资产折旧	13	146.02	-146.02	-	
2、修理费	14=15+16	176.00	-55.47	120.53	-
(1) 大修费	15	86.97	-86.97		
(2) 日常维修保养费	16	89.03	31.50	120.53	-0.63
3、清淤检查费	17	1.11		1.11	
4、防汛费	18	7.91	-0.66	7.25	
5、公用经费	19	-		-	
6、其他制造费用	20	-		-	
二、期间费用	21=22+40+41	65.95	0.14	66.10	
(一) 管理费用	22=23+Σ(30:39)	65.95	0.14	66.10	
1、管理人员薪酬	23=Σ(24:29)	47.03	-0.44	46.59	
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	24	37.28		37.28	
(2) 职工福利费	25	0.44	-0.44	-	
(3) 社会保险费	26	5.95		5.95	
(4) 住房公积金	27	3.13		3.13	
(5) 工会经费及职工教育费	28	0.23		0.23	
(6) 其他	29	-		-	
2、办公费	30	7.85		7.85	
3、差旅费	31	0.39		0.39	
4、业务招待费	32	1.28		1.28	
5、车辆使用费	33	2.16		2.16	
6、水费手续费	34	2.34		2.34	
7、水电费	35	1.08		1.08	
8、邮电费	36	1.05		1.05	
9、低值易耗品摊销	37	-		-	
10、折旧费	38	-		-	
11、其他管理费	39	2.77	0.59	3.35	
(二) 营业费用	40	-		-	
(三) 财务费用	41=42+43	-	-	-	
1、利息净支出	42	-	-	-	
2、其他财务费用	43	-	-	-	
三、成本小计	44=1+21	727.58	-221.36	506.22	
四、非农业供水利润	45	19.08	-19.08	-	
五、非农业计提税金	46	3.52	-3.52	-	
六、供水总成本费用	47=44+45+46	750.18	-243.96	506.22	
七、供水量(万m ³)	48	2,074.25	-784.30	1,289.95	
(一) 农业供水量	49	1,960.58	-866.49	1094.09	
(二) 非农业供水量	50=51+52	113.67	82.20	195.87	
1、生活原质水供水量	51	113.67	82.20	195.87	
2、工业供水量	52	-	-	0.00	
八、分摊比例(%)	53	100.00%	0.00%	100.00%	
(一) 公益性分摊比例	54	37.71%	-6.69%	31.02%	
(二) 经营性分摊比例	55	62.29%	6.69%	68.98%	
成本费用核增减	56=39		32.09		调整数
	56=4+10+13+15+16+18+25+45+46		-276.05		

表1-1-2

南华县兴隆坝水库集镇供水管理所水利工程供水成本监审调整表

单位：万元

项 目	行次及关系	核算数	调整数(增/减)	监审数	备 注
一、生产成本	1=2+10+11+12	35.61	0.27	35.88	
(一) 职工薪酬	2=Σ(3:9)	9.56	-	9.56	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3	-	-	-	
2、职工福利费	4	-	-	-	
3、社会保险费	5	-	-	-	
4、住房公积金	6	-	-	-	
5、工会经费及职工教育经费	7	-	-	-	
6、长期聘用人员及临时工工资	8	9.56	-	9.56	
7、其他	9	-	-	-	
(二) 直接材料费	10	26.05	-26.05	-	
(三) 其他直接支出	11	-	-	-	
(四) 制造费用	12=13+14+Σ(17:20)	-	26.32	26.32	-
1、固定资产折旧	13	-	-	-	
2、修理费	14=15+16	-	26.32	26.32	-
(1) 大修费	15	-	-	-	
(2) 日常维修养护费	16	-	26.32	26.32	
3、清淤检查费	17	-	-	-	
4、防汛费	18	-	-	-	
5、公用经费	19	-	-	-	
6、其他制造费用	20	-	-	-	
二、期间费用	21=22+40+41	37.53	-	37.53	
(一) 管理费用	22=23+Σ(30:39)	37.53	-	37.53	
1、管理人员薪酬	23=Σ(24:29)	37.53	-	37.53	
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	24	25.51	-	25.51	
(2) 职工福利费	25	-	-	-	
(3) 社会保险费	26	7.81	-	7.81	
(4) 住房公积金	27	3.06	-	3.06	
(5) 工会经费及职工教育费	28	1.15	-	1.15	
(6) 其他	29	-	-	-	
2、办公费	30	-	-	-	
3、差旅费	31	-	-	-	
4、业务招待费	32	-	-	-	
5、车辆使用费	33	-	-	-	
6、水费手续费	34	-	-	-	
7、水电费	35	-	-	-	
8、邮电费	36	-	-	-	
9、低值易耗品摊销	37	-	-	-	
10、折旧费	38	-	-	-	
11、其他管理费	39	-	-	-	
(二) 营业费用	40	-	-	-	
(三) 财务费用	41=42+43	-	-	-	
1、利息净支出	42	-	-	-	
2、其他财务费用	43	-	-	-	
三、成本小计	44=1+21	73.14	0.27	73.41	
四、非农业供水利润	45	-	-	-	
五、非农业计提税金	46	2.80	-2.80	-	
六、供水总成本费用	47=44+45+46	75.94	-2.53	73.41	
七、供水量(万m³)	48	235.59	-90.99	144.60	
(一) 农业供水量	49	61.92	-28.28	33.64	
(二) 非农业供水量	50=51+52	173.67	-62.71	110.96	
1、生活原质水供水量	51	173.67	-62.71	110.96	
2、工业供水量	52	-	-	-	
八、分摊比例(%)	53	100.00%	-	100.00%	
(一) 公益性分摊比例	54	26.89%	0.04%	26.93%	
(二) 经营性分摊比例	55	73.11%	-0.04%	73.07%	
成本费用核增减	56=16	-	26.32	-	
	57=10+46	-	-28.85	-	

表1-2

南华县水利工程供水量监审表

名 称	供水量(万 ³ m)					核定值	备 注
	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年		
合 计	1,353.16	1,322.11	1,353.44	1,558.81	1,330.59	1,434.55	
农业供水	1,179.52	1,136.72	1,206.02	1,130.87	985.47	1127.72	5年平均 值
非农业供水	173.64	185.39	147.42	427.94	345.12	306.83	3年平均 值

表1-2-1

南华县县管水利工程供水水量核定表

单位: 万m³

水管单位	水库名称	供水类别		2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	3年均值	5年均值	备注
				蓄水量	供水量	蓄水量	供水量	蓄水量	3年均值	5年均值	
南华县中型水库灌区 管理委员会	老厂河水库管理所	老厂河水库	农业 非农业	971.00	635.00	924.00	994.00	648.00	855.33	834.40	
				535.00	470.00	417.00	463.00	312.00	397.33	439.40	
	毛板桥水库管理所	毛板桥水库	农业 非农业	37.00	49.87	59.82	305.30	222.48	195.87	134.89	
				1,064.90	1,147.30	1,138.40	1,174.30	1,167.60	1,160.10	1,138.50	
	罗家冲水库	罗家冲水库	农业 非农业	411.81	411.14	405.07	405.07	397.66	402.60	406.15	674m3/亩
				187.00	276.00	250.00	252.00	265.00	255.67	246.00	
	青龙坝水库	青龙坝水库	农业 非农业	157.23	177.68	212.15	136.20	115.41	154.59	159.73	
				14.00	29.00	26.00	47.00	44.00	39.00	32.00	
	鸭子坝水库	鸭子坝水库	农业 非农业	13.00	3.00	23.00	7.00	17.00	15.67	12.60	
				18.00	31.00	32.00	52.00	54.00	46.00	37.40	
兴隆坝水库管理所	小计	小计	农业 非农业	4.00	5.00	11.00	3.00	1.00	5.00	4.80	
				219.00	336.00	308.00	351.00	363.00	340.67	315.40	
	石丫口水库管理所	石丫口水库	农业 非农业	174.23	185.68	246.15	146.20	133.41	175.25	177.13	
				29.00	68.00	71.80	78.80	60.00	70.20	61.52	
	耐桥水库管理所	耐桥水库	农业 非农业	-	43.00	54.00	53.00	44.00	50.33	38.80	
				85.00	35.00	71.00	80.00	117.00	89.33	77.60	
	小计	小计	农业 非农业	40.00	3.00	44.00	31.00	45.00	40.00	32.60	
				2,368.90	2,221.30	2,513.20	2,678.10	2,355.60	2,515.63	2,427.42	
	兴隆坝、龙山水库	兴隆坝、龙山水库	农业 非农业	1,161.04	1,112.82	1,166.22	1,098.27	932.07	1,065.52	1,094.09	
				37.00	49.87	59.82	305.30	222.48	195.87	134.89	
汇 总	小计	小计	农业 非农业	65.20	60.80	73.50	139.60	120.50	111.20	91.92	
				18.48	23.90	39.80	32.60	53.40	41.93	33.64	
	小计	小计	农业 非农业	136.64	135.52	87.60	122.64	122.64	110.96	121.01	
				2,434.10	2,282.10	2,586.70	2,817.70	2,476.10	2,626.83	2,519.34	
小计	小计	小计	农业 非农业	1,179.52	1,136.72	1,206.02	1,130.87	985.47	1,107.46	1,127.72	
				173.64	185.39	147.42	427.94	345.12	306.83	255.90	

表1-3

南华县水利工程经营比例分摊监审表

填报时间：2019年3月20日										
水管单位名称		水库名称	径流面积 (Km ²)	平均年径流 量(万m ³)	总库容 (万m ³)	兴利库容(万 m ³)	防洪库容 (万m ³)	死库容 (万m ³)	公益性	备 注
中型水库灌区管 理委员会	老厂河水库管理所	老厂河水库	65.40	1,997.75	1,610.47	1,189.74	254.01	87.00	17.59%	82.41% 公益%=防洪库容/(兴利库容+防洪库容)
		向阳冲水库	93.00	636.40	321.38		104.00	217.38	100.00%	0.00%
		小 计	158.40	2,634.15	1,931.85	1,189.74	358.01	304.38	23.13%	76.87%
	毛板桥水库管理所	毛板桥水库	216.80	4,470.00	1,490.25	1,017.58	673.19	138.87	39.82%	60.18% 经营(%)=兴利库容/(兴利库容+防洪库容)
	罗家冲水库管理 委员会	罗家冲水库	2.40	42.56	320.00	280.00	64.20	10.25	18.65%	81.35%
		青龙坝水库	4.62	60.20	110.00	74.80	79.00	10.72	51.37%	48.63%
		鸭子坝水库	2.10	42.00	84.87	83.73	18.84	1.14	18.37%	81.63%
	石丫口水库管理所	小 计	9.12	144.76	514.87	438.53	162.04	22.11	26.98%	73.02%
		石丫口水库	8.14	166.98	167.70	129.20	32.90	5.60	20.30%	79.70%
		耐桥水库管理所	耐桥水库	9.40	188.00	115.90	138.00	83.80	4.50	37.78%
合 计			401.86	7,603.89	4,220.57	2,913.05	1,309.94	475.46	31.02%	68.98%
兴隆坝水库管理所	兴隆坝水库	11.15	215.99	162.00	102.86	42.94	13.36	25.96	29.45%	70.55%
	龙山水库	15.10	484.70	181.80	117.55	38.29	25.96	24.57%	75.43%	
	小 计	26.25	700.69	343.80	220.41	81.23	39.32	26.93%	73.07%	
累 计			428.11	8,304.58	4,564.37	3,133.46	1,391.17	514.78	30.75%	69.25%

表1-4

南华县水利工程维修养护费测算统计表

序号	项目名称			工程维修维修养护费（万元）	备 注
1	中管委	老厂河水库管理所	老厂河水库	31.28	
2			向阳冲水库	11.56	
3		毛板桥水库管理所	毛板桥水库	25.23	
4		罗家冲水库管理	罗家冲水库	16.50	
5			青龙坝水库	11.37	
6			鸭子坝水库	2.30	
7		石丫口水库管理所	石丫口水库	12.03	
8		耐桥水库管理所	耐桥水库	10.26	
9		小 计		120.53	
10	兴隆坝水库管理所		兴隆坝水库	12.95	
11			龙山水库	13.37	
12			小 计	26.32	
合 计				146.85	

注：1、水库工程维修养护费依据水办〔2004〕307号文件规定测算；
 2、管道供水工程参照《小型农田水利工程维修养护定额（试行）》（水总〔2015〕315号）文件规定测算；
 3、水库工程非农业维修养护费分摊按照《水利工程供水价格测算规范（试行）》规定测算。

表2

南华县水利工程管道供水成本测算表

时间： 2019年1月18日

序号	主管道						管道工程生产成本费用（万元）						管道运行成本水价 （元/㎡）				
							生产人员工资薪酬			管理费用					维 修 养 护 费	运行成本	
	名称	灌溉面积 （万亩）	设计供水量 （万㎡）	管道资产估 值（万元）	水量沿程损失		人 数 （人）	标 准 （万元/ 年.人）	合 计	办公 费用	工会经 费和水 电费	其它	小 计				
					损失率	终端供水量 （万㎡）											
1	罗家冲 片区高 效节水 项目	1.85	152.5	2744.31	5%	144.875	5	3.00	15.00	1.50	0.72	0.85	3.07	75.46	0.521	农业	工业
2																	
3																	

1、主管道供水价格及终端供水价格测算按照《小型农田水利工程维修养护定额（试行）》（水总（2015）315号）和《农业水价综合改革试点末级渠系水价测算导则》（试行）核算。

2、主管道供水量按照规模化节水设计供水量的50%计核计核。

3、主管道供水的人员按照规范规定原则上应控制在5人以下，其中灌溉面积在5000亩以下的，应控制在3人以下计核；

4、生产人员的工资薪酬和福利费和管理费用按照县管水利工程供水成本测算方法核算。

5、主管道的管理费用由办公费、通讯补助费和交通补助费构成。

6、主管道的维修养护费用按照《小型农田水利工程维修养护定额（试行）》（水总（2015）315号）规定计核。

7、按照规范核算，农业主管道供水生产成本费用=人员工资薪酬+管理费用+维修养护费用。

8、按照规范核算，主管道农业供水运行成本=农业主管道供水生产费用/计核农业供水量。

9、按照规范核算，水管单位管道供水成本=县管水源工程供水成本+主管道供水成本。

说明

南华县水利工程末级渠系水价测算表（主干渠出口至田头）

表3

水管单位名称	水库名称	主干渠现状				末级渠系农业供水状况										终端水量				末级渠系供水费用										合计 (万元)	末级渠道运行成本		
		名称	全长(km)	其中渠道段		乡村	村委会(个)	村民小组(个)	农户(户)	农业人口(人)	耕地面积(万亩)	水田(万亩)	旱地(万亩)	数量(条)	长度(km)	供水量(万m³)	供水保证率(%)	净供水量	维护费用(万元)	配备人员劳费				管理人员				小计					
				长度(km)	供水涵洞(个)															应配人数(人)	工作时间(月)	标准工资(元/月)	劳务费(万元)	应配人数(人)	工作时间(月)	误工工资(元/月)	误工补贴		办公费(50元/人/月)			通讯补助费(50元/人/月)	交通费(50元/人/月)
老广河水库灌区	老广河水库	向阳大街	33.2			2	5	55				0.2597				439.40	75%	329.55	2.95	1	5	2500	1.623125	1	12	1000	1.56	0.08	0.08	1.79	6.37	0.019	
		毛板桥大街	42.9			123	2	9	74	12450		0.3803																					
		文笔大街	9			21	1	3	16	3975		0.1258																					
		康武坝沟	6.5			16	1	3	12	2986		0.081					406.15	75%	304.61	6.87	3	5	2500	3.78	3	12	1000	3.62	0.18	0.18	4.17	14.81	0.049
毛板桥水库(龙川灌区)	毛板桥水库	丰收沟	2.3			10	1	3	4	661		0.017																					
		小计	60.7			170	5	18	106			0.6041																					
		罗家冲灌概大街	21									0.3678	0.04	3	15																		
		竹龙坝灌概沟	3									0.056	0.035																				
罗家冲灌区	青龙河水库	鸭子坝灌概沟	3									0.029	0.047			177.13	75%	132.85	5.21	2.3	5	2500	2.86	2.29	12	1000	2.75	0.14	0.14	0.14	3.16	11.24	0.085
		小计	27			3	8	36				0.4582	0.122	3	15																		
		二道供水沟	12.8			19	1	14	625	2651		0.3098	0.1752	0.1346																			
		斗牛供水沟	11.8			11	1	8	236	1042		0.0947	0.0506	0.0441			32.60	75%	24.45	2.57	1	5	2500	1.41	1	12	1000	1.35	0.07	0.07	1.36	5.54	0.226
石丫口水库灌区	石丫口水库	小计	24.6			30	2	22	861	3693		0.4045	0.2258	0.1787																			
		河道供水	10									0.12				32.60	75%	24.45	1.36	0.6	5	2500	0.75	0.6	12	1000	0.72	0.04	0.04	0.83	2.94	0.12	
		耐桥水库										1.0678	0.3007	3	15	1087.89		815.91	18.97	8													
		总计	155.5	-		200	14	36	234																								

说明:

- 1、末级渠系供水价格及终端供水价格测算按照《农业水价综合改革试点末级渠系水价测算导则》（试行）核算。
- 2、末级渠系的终端供水量根据《〈云南省地方标准用水定额〉（DB53/T 168—2013）》在保证率P=75%下中稻田灌溉用水定额477m³/亩和小麦常规地面灌溉用水定额165m³/亩计核，末级渠系供水平均利用系数按0.75核定。
- 3、末级渠系的日常管理人员按照规范原则上应控制在5人以下，其中灌溉面积在5000亩以下的，应控制在3人以下。
- 4、末级渠系供水配水人员按照规范原则上应按每万亩3至5人控制，此处人数结合主干渠长度、灌溉面积及供水量综合确定。
- 5、维修养护费用按照规范费用按照《小型农田水利工程维修养护定额（试行）》（水总〔2015〕315号）规定的40%计核。
- 6、按照规范核算，末级渠系供水费用=管理费用+配水人员工资+维修养护费用。
- 7、按照规范核算，末级渠系水价=末级渠系供水费用/灌溉用水量。
- 8、按照规范核算，终端水价=国有水利工程水价/末级渠系平均利用系数+末级渠系水价。
- 9、按照规范核算，农业供水终端水价=国有水利工程水价÷末级渠系平均利用系数+末级渠系水价。
- 10、末级渠系非农业（工业）供水计提利润和依法计税，按照县管水利工程非农业供水成本测算方法核算。
- 11、末级渠系供水按农民用水户协会试点进行测算。

