

博罗县发展和改革局

博府发改成监审〔2021〕18号

关于博罗县罗浮山朱明洞景区管理服务有 限公司 2018-2020 年度罗浮山景区 索道运营成本调查报告

根据《中华人民共和国价格法》、《政府制定价格成本监审办法》（2017年国家发展改革委第8号令）的有关规定，我队于2021年8月4日起对博罗县罗浮山朱明洞景区管理服务有限公司2018-2020年度罗浮山景区索道运营成本进行实地监审，现将成本调查情况报告如下：

一、基本情况

罗浮山朱明洞景区是罗浮山风景名胜区的核心景区，有千年古观冲虚观、东纵纪念馆、狮子峰、葛洪洗药池和炼丹灶、罗浮山旅游索道等景点。近年来，朱明洞景区的基础配套设施和旅游环境得到很大的改善，景区可游览性和文化品位也得到了提升，该景区于2013年12月被评定为国家5A级旅游景区。罗浮山旅游索道于1995年11月投入运营，至今已安全运营26年，索道设备及基础配套设施总投资约18000万元，包括上下站房及配套设施、沿线21座支架基础、

2.5KM 高压供电线路和 200KWA 专变、上下站台餐饮设施和 5KM 供水网络的建设，成套索道系统（斜长 1596 米、吊具 178 个）的安装调试建设、紫云洞景点开发（含路道约 2 公里，地基 4400 平方米，房屋建设），上站绿道 3.25 公里、登山连接道 1 公里、鹰嘴岩登山步行小道 1 公里、环卫绿化建设及安全防护设施等等。

罗浮山旅游索道因运行时间超过规定年限，设备陈旧老化落后，运输能力低下，安全系数较差，为提升旅游安全服务质量，满足旅客的乘坐观光需求，经罗浮山管委会同意并报博罗县政府批准，公司于今年 2 月关停原索道运营并进行升级改造工作，计划投入 10408 万元进行升级改造。改造内容为：一是投入 4000 万元，将原开放型吊椅式索道升级改造为封闭型吊箱式索道；二是投资 6408 万元改造索道上下站台、扩展登山道及增加休闲服务设施。索道设备升级改造后，将大大提升游客的安全性和舒适性，有效的缩短游客候车时间，为广大游客提供方便快捷、休闲观光、登山览胜的交通工具，为罗浮山的旅游项目增添新的色彩。

索道项目在运营方面，设有索道办公室 8 人、运营室 27 人、维修技术班 19 人、环卫班四个部门，原在岗人员 54 人，遇上节假日均需临时聘用 45 人协助。新索道的水平距离约 1500 米，上下站高落差约 472 米，共有吊篮 38 个，每个吊篮可容纳 8 人。

二、成本调查程序

1、由博罗县罗浮山朱明洞景区管理服务有限公司上报

成本调查有关财务资料。

2、对罗浮山景区索道运营成本进行实地监审，与单位负责人座谈了解基本情况，并对公司的会计报表，账册以及涉及成本审核的原始凭证、相关文件资料进行实地审核。

3、博罗县价格成本调查队按照相关规定，对所收集到的资料进行整理，计算与分析，形成调查结论，并反馈给经营者，并出具调查报告。

三、成本调查内容

- （一）罗浮山景区索道运营部建设投资资金；
- （二）罗浮山景区索道运营成本2018-2020年运营情况；
- （三）罗浮山景区索道运营成本有关财务明细账、会计报表，会计凭证等。

四、调查年限

2018 年、2019 年、2020 年

五、成本调查依据

- （一）《中华人民共和国价格法》；
- （二）《政府制定价格成本监审办法》（2017 年国家发展改革委第 8 号令）；
- （三）《政府制定价格行为规则》（2017 年国家发展改革委第 7 号令）；
- （四）《广东省政府制定价格成本监审目录（2017 年版）》（粤发改规〔2017〕6 号）；
- （五）《广东省物价局政府制定价格成本监审工作规程》（粤价〔2007〕224 号）；

(六) 《中华人民共和国会计法》、财政部《企业会计准则》和《企业会计制度》及其他相关行业财务会计制度和规定;

(七) 《定价成本监审一般技术规范》(试行)(发改价格〔2007〕1219号);

六、成本调查原则

按照《中华人民共和国价格法》、《政府制定价格成本监审办法》、《定价成本监审一般技术规范(试行)》等有关规定,在调查、核实经营者成本费用的基础上,按照如下原则进行审核调整并核定定价成本。

(一) 合法性原则。计入定价成本的各项费用应当符合有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定;

(二) 相关性原则。计入定价成本的各项费用,应当与索道运营过程直接相关或间接相关,与索道运营无关的支出,不计入定价成本;

(三) 合理、适度从紧原则。计入定价成本的各项费用,应当反映景区索道的正常需要,并按照合理方法和合理标准核算。

七、成本调查情况

(一) 基本情况及成本情况(详见附表)

审核情况说明:

1、人员工资(包括基本工资、奖金、津贴、补贴、加班工资):人员工资按核准的人数和临时加班人数核定,按实际支出核定;

2、职工福利：按不超过工资 14%核定，据实核定；

3、办公费、邮电费、差旅费及交通费、水电费、保险费、广告宣传费、业务招待费、租赁费、票券印刷费、物料消耗费等均据实核算；

4、待摊费用摊销：根据该司的明细账包含景区公共和索道待摊销两部分，现剔除景区公共部分摊销，核减待摊销费；

5、无形资产摊销：主要包括租赁土地摊销，土地按租赁期50年摊销；

6、维护及维修费：根据该司的明细账包含景区公共和索道维护及维修费两部分，现剔除景区公共维护及维修费，核减维护及维修费；

7、固定资产折旧：房屋、建筑物按年限20年计提折旧，飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备按10年计提折旧，其他与生产经营活动有关的设备按3-6年计提折旧；

八、成本结论

经审核，罗浮山景区索道2018-2020年年均运营成本为23661694.54元（不含税），三年年均乘坐人数为282036人，人均成本费83.9元/人。

九、成本调查的其他说明

（一）本报告采用的会计报表，财务等资料由博罗县罗浮山朱明洞景区管理服务有限公司提供，该司对所提供资料的真实性、合法性、准确性、完整性负责。

我队的责任是在实施审核工作的基础上对该司索道运营成

本的审核情况发表审核意见。

(二) 此成本不包括索道新升级改造的固定资产折旧费、贷款利息和新增人员工资福利费。一是新升级改造的索道需投入资金10408万元，资金来源于广东博罗农村商业银行股份有限公司长宁支行贷款，贷款利息按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的5年期以上LPR为4.65%的基础上减少50个基点，即按利率4.15%执行，故年利息额为431.932万元；二是新升级改造的项目有：1、索道设备升级改造工程3998万元，按10年期进行折旧，残值率为4%，年折旧额为383.81万元；2、索道上下站台改造工程830万元，按20年期进行折旧，年折旧额为41.5万元；3、索道上下站广场工程800万元，按20年期进行折旧，年折旧额为40万元；4、索道变电房及变压器改造工程200万元，按10年期进行折旧，残值率为4%，年折旧额为19.2万元；5、索道场地护坡及绿化配套工程、索道下站游客集散中心工程、索道上站至紫云洞段改造提升工程、索道上站至朝真石段改造提升工程、登山栈道等工程共4580万元，按20年期进行折旧，年折旧额为229万元。索道升级改造后，旧的索道设备做报废处理，故应剔除旧索道折旧额4456339.2元和配电设备折旧额147974.4元。故新增折旧额为2530786.4元。

综合上述，罗浮山景区索道升级改造后年年均运营成本需增加6850106.4元，三年平均乘坐人数为282036人，故新增人均成本24.28元。升级改造后年运行总成本（完全成本）为30511800.94元，乘坐游客人均成本为108.18元。

(三) 本报告采用的会计报表、审计报告等财务资料由博罗县罗浮山朱明洞景区管理服务有限公司提供，对其所提供资料的真实性、合法性、准确性、完整性负责。

(四) 本次审核我队只对纳入成本的内容进项目的合理性进行审核。在审核过程中，结合该公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录、检查内控制度、实地调查等我们认为必要的调查审核程序。

(五) 本审核结论仅为政府价格主管部门以及其他相关部门制定罗浮山景区索道票价决策提供参考依据，不作它用。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。

(六) 本报告未考虑未来政策变化、价格水平变动、运作模式改变等因素对成本产生的影响。

(七) 审核机构及参与此项项目审核的工作人员与本审核项目没有直接利害关系。

(八) 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。

调查人员：蔡仁发

成本监审证编号L441257

黄静康

成本监审证编号L441109

2021年8月26日

价格成本监审专用章

五八五

五八五



博罗县罗浮山索道运营成本表

项目	上报数			三年平均数	审核数			三年平均数
	2018年	2019年	2020年		2018	2019	2020	
1、工资	5118445.03	4148884.18	3941513.83	4402947.68	5118445.03	4148884.18	3941513.83	4402947.68
2、社保	496889.93	554602.98	188375.38	413289.43	496889.93	554602.98	188375.38	413289.43
3、福利费	351491.03	318390.43	451054.51	373645.32	351491.03	318390.43	451054.51	373645.32
4、公积金	288405.65	348021	324808	320411.55	288405.65	348021	324808	320411.55
5、办公费	275281.54	243030.05	159652.18	225987.92	275281.54	243030.05	159652.18	225987.92
6、邮电费	28541.98	32764.39	21516.2	27607.52	28541.98	32764.39	21516.2	27607.52
7、差旅费及交通费	150568.65	128189.98	110919.76	129892.80	150568.65	128189.98	110919.76	129892.80
8、水电费	478435.12	407527.26	333857.43	406606.60	478435.12	407527.26	333857.43	406606.60
9、广告宣传费	648040.18	595963.25		414667.81	629140.18	589004.76	0	406048.31
10、保险费	59180	57795	54375	57116.67	59180	57795	54375	57116.67
11、待摊费用摊销	5555823.58	209350.87	1739633.48	3131602.64	3373866.29	1322407.12	1203747.07	1966673.49
12、业务招待费	34821.83	43200	19109	32376.94	34821.83	43200	19109	32376.94
13、租赁费	847699	800004	800000	815901.00	847699	800004	800000	815901.00
14、票券印刷费	94064.15	38896.23	108000	80320.13	94064.15	38896.23	108000	80320.13
15、无形资产摊销	1209289.92	1108515.76	1209289.92	1175698.53	40284.36	40285.36	40285.36	40285.03
16、维护及维修费	1197977.28	1941036.86	1548404.9	1562473.01	890487.67	1400996.35	1427654.9	1239712.97
17、物料消耗	979836.64	1120481.35	200320.87	766879.62	979836.64	1120481.35	200320.87	766879.62
18、固定资产折旧	9664487.75	14591424.04	11909713.1	12055208.30	11188802.98	11332192.67	11375296.77	11298764.14
19、工会经费	48931.21	47431.6	48118.11	48160.31	48931.21	47431.6	48118.11	48160.31
20、其他费用	1286593.57	472754.52	67853.21	609067.10	1286593.57	472754.52	67853.21	609067.10
合计	28814804.04	29098263.75	23236514.88	27049860.89	26661766.81	23446859.23	20876457.58	23661694.54
人均支出	91.46	95.08	103.26	95.91	84.63	76.61	92.77	83.90

