

음성군 상수도사업 특별회계

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

당 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

전 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선우회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	5
2. 손익계산서	7
3. 결손금처리계산서	8
4. 자본변동표	9
5. 현금흐름표	10
6. 주석	11
III. 총괄원가계산서	21
IV. 경영분석지표	23
V. 회계감사기본요구사항	26

독립된 감사인의 감사보고서

음성군 상수도사업 특별회계

음성군 상수도사업관리자 귀중

감사의견

우리는 음성군 상수도사업 특별회계(이하 "특별회계")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계 정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 특별회계의 재무제표는 특별회계의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법, 지방공기업결산지침 및 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업법, 지방공기업결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 특별회계의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 특별회계의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 특별회계의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

충북 청주시 흥덕구 2순환로 1167번길 4
(북대동, 호인리더스빌딩)

선 우 회 계 법 인

대표이사 박 현

2023년 2월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 음성군 상수도사업 특별회계의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

음성군 상수도사업 특별회계

당 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

전 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

음성군 상수도사업관리자

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 음성군 음성읍 중앙로 71

(전 화) 043-871-2405

재 무 상 태 표
당 기 2022년 12월 31일 현재
전 기 2021년 12월 31일 현재

음성군 상수도사업 특별회계

(단위 : 원)

과목	당기	전기
자 산		
Ⅰ. 유동자산	6,430,143,938	4,865,454,144
(1) 당좌자산	6,263,638,568	4,707,627,174
1. 현금및현금성자산(주석2,3) (수입지출외현금 : 당기 : 1,811,400원 전기 : 1,811,400원)	2,613,871,408	4,079,767,958
2. 단기금융상품(주석2,3)	3,500,000,000	500,000,000
3. 영업미수금(주석4)	150,362,050	129,402,636
대손충당금(주석2)	(710,890)	(1,659,420)
4. 기타미수금	116,000	116,000
(2) 재고자산(주석2)	166,505,370	157,826,970
1. 저장품	166,505,370	157,826,970
Ⅱ. 비유동자산	135,187,500,555	119,541,959,438
(1) 유형자산(주석2,5,11)	135,187,500,555	119,541,959,438
1. 토지(주석6)	2,595,822,620	2,342,548,170
2. 구축물	135,750,385,339	130,124,539,359
감가상각누계액	(57,652,032,523)	(53,012,499,268)
3. 기계장치	4,878,882,620	4,515,306,150
감가상각누계액	(2,716,507,987)	(2,311,556,374)
4. 차량운반구	49,183,430	49,183,430
감가상각누계액	(49,181,430)	(49,181,430)
5. 공기구비품	210,801,760	210,801,760
감가상각누계액	(198,162,274)	(181,950,379)
6. 기타가동설비자산	21,255,591,060	19,574,301,790
7. 건설중인자산	30,998,513,690	18,216,261,980
8. 기타비가동설비자산	71,176,250	71,176,250
감가상각누계액	(6,972,000)	(6,972,000)
자 산 총 계	141,617,644,493	124,407,413,582
부 채		
Ⅰ. 유동부채	1,811,400	1,811,400
1. 예수금	1,811,400	1,811,400
Ⅱ. 비유동부채	22,769,840	18,942,146
1. 퇴직급여충당부채(주석2,7)	22,769,840	18,942,146
부 채 총 계	24,581,240	20,753,546
자 본		

과목	당기		전기	
I. 자본금(주석8)		35,119,647,173		35,119,647,173
1. 원시자본금	35,119,647,173		35,119,647,173	
II. 자본잉여금(주석9)		108,500,316,898		88,864,123,958
1. 타회계건설보조금	20,164,853,000		11,889,247,000	
2. 국고보조금	41,326,171,330		34,960,171,330	
3. 시도비보조금	10,789,042,000		7,962,930,000	
4. 시설분담금	853,200,000		853,200,000	
5. 공사부담금	13,516,741,170		13,029,555,500	
6. 재평가잉여금	6,116,913,338		6,116,913,338	
7. 기부금	15,733,396,060		14,052,106,790	
III. 이익잉여금(주석2)		(2,026,900,818)		402,888,905
1. 이익적립금(주석10)	1,016,652,382		1,016,652,382	
2. 건설개량적립금	1,589,055,930		1,589,055,930	
3. 미처분이익잉여금	(4,632,609,130)		(2,202,819,407)	
자 본 총 계		141,593,063,253		124,386,660,036
부채및자본총계		141,617,644,493		124,407,413,582

별첨 "주석" 참조

손익계산서

당 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

전 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 상수도사업 특별회계

(단위 : 원)

과목	당 기	전 기
I.매출액(주석2)	18,789,502,560	17,846,421,350
1. 급수수익	17,140,318,440	16,318,122,720
2. 급수공사수익	1,628,393,760	1,504,279,430
3. 기타영업수익	20,790,360	24,019,200
II.매출원가	19,608,561,908	18,647,062,587
1. 원수및취수비	10,469,042,580	9,951,333,880
2. 배급수비	2,410,769,070	2,306,676,000
3. 급수공사비	1,681,289,270	1,524,734,110
4. 감가상각비(주석5)	5,047,460,988	4,864,318,597
III.매출총이익	(819,059,348)	(800,641,237)
IV.판매비와관리비	1,977,421,659	1,849,329,134
1. 일반관리비	1,547,130,354	1,449,054,885
2. 징수및수용가관리비	417,055,530	384,591,600
3. 감가상각비(주석5)	13,235,775	15,682,649
V.영업이익(손실)	(2,796,481,007)	(2,649,970,371)
VI.영업외수익	370,331,384	50,611,901
1. 이자수익	82,575,110	14,314,420
2. 타회계지원금수익	255,001,000	-
3. 기타영업외수익	31,806,744	12,264,430
4. 대손충당금환입	948,530	24,033,051
VII.영업외비용	3,640,100	724,920
1. 기타영업외비용	3,640,100	724,920
VIII.당기순이익(손실)	(2,429,789,723)	(2,600,083,390)

별첨 "주석" 참조

결손금처리계산서(안)

당 기	2022년 01월 01일 부터	전 기	2021년 01월 01일 부터
	2022년 12월 31일 까지		2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 31일	처분확정일	2022년 03월 31일

음성군 상수도사업 특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처리결손금		4,632,609,130		2,202,819,407
1. 전기이월미처리결손금	2,202,819,407		(397,263,983)	
2. 당기순손실(이익)	2,429,789,723		2,600,083,390	
III. 결손금처리액		1,016,652,382		-
1. 이익적립금의 이입	1,016,652,382		-	
IV. 차기이월미처리결손금		3,615,956,748		2,202,819,407

별첨 "주석" 참조

자 본 변 동 표

당 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

전 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 상수도사업 특별회계

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	35,119,647,173	76,406,695,348	3,002,972,295	114,529,314,816
당기순이익	-	-	(2,600,083,390)	(2,600,083,390)
타회계건설보조금의 증가	-	5,860,397,000	-	5,860,397,000
국고보조금의 증가	-	3,708,000,000	-	3,708,000,000
시도비보조금의 증가	-	1,141,930,000	-	1,141,930,000
공사부담금의 증가	-	222,367,500	-	222,367,500
기부금의 증가	-	1,524,734,110	-	1,524,734,110
2021.12.31 (전기말)	35,119,647,173	88,864,123,958	402,888,905	124,386,660,036
2022.01.01 (당기초)	35,119,647,173	88,864,123,958	402,888,905	124,386,660,036
당기순이익	-	-	(2,429,789,723)	(2,429,789,723)
타회계건설보조금의 증가	-	8,275,606,000	-	8,275,606,000
국고보조금의 증가	-	6,366,000,000	-	6,366,000,000
시도비보조금의 증가	-	2,826,112,000	-	2,826,112,000
공사부담금의 증가	-	487,185,670	-	487,185,670
기부금의 증가	-	1,681,289,270	-	1,681,289,270
2022.12.31 (당기말)	35,119,647,173	108,500,316,898	(2,026,900,818)	141,593,063,253

별첨 "주석" 참조

현금흐름표

당기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

전기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 상수도사업 특별회계

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,604,148,390		2,289,937,668
1. 당기순이익	(2,429,789,723)		(2,600,083,390)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	5,064,524,457		4,883,604,389	
감가상각비	5,060,696,763		4,880,001,246	
퇴직급여	3,827,694		3,603,143	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(948,530)		(24,033,051)	
대손충당금환입	948,530		24,033,051	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(29,637,814)		30,449,720	
영업미수금의 감소(증가)	(20,959,414)		35,582,960	
기타미수금의 감소(증가)	-		(116,000)	
재고자산의 감소(증가)	(8,678,400)		(5,017,240)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(22,024,948,610)		(13,784,249,850)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(22,024,948,610)		(13,784,249,850)	
단기금융상품의 증가	3,000,000,000		500,000,000	
구축물의 증가	1,100,466,790		2,527,270,870	
기계장치의 증가	363,576,470		273,746,090	
건설중인자산의 증가	17,560,905,350		10,483,232,890	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		17,954,903,670		10,932,694,500
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	17,954,903,670		10,932,694,500	
타회계건설보조금의 증가	8,275,606,000		5,860,397,000	
국고보조금 수입	6,366,000,000		3,708,000,000	
시도비보조금 수입	2,826,112,000		1,141,930,000	
공사부담금의 증가	487,185,670		222,367,500	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(1,465,896,550)		(561,617,682)
V. 기초의 현금		4,079,767,958		4,641,385,640
VI. 기말의 현금		2,613,871,408		4,079,767,958

별첨 "주석" 참조

주석

당 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

전 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

음성군 상수도사업 특별회계

1. 일반사항

음성군 상수도 공기업특별회계(이하 "당 특별회계")는 2007년 1월 1일자로 음성군 상수도사업을 지방공기업으로 전환함에 따라 2006년 12월 31일 현재 음성군 상수도사업 특별회계에서 보유하고 있던 자산평가액과 부채평가액의 차액을 원시납입자본금으로 하여 설립되었습니다. 당 특별회계는 충청북도 음성군 음성읍 중앙로 71에 수도사업소를 두고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침의 요약

당 특별회계의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준, 지방공기업법 및 행정안전부의 지방공기업결산지침에 따라 작성되었으며, 당 특별회계가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당 특별회계는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융자산

당 특별회계는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

주식-계속

(3) 대손충당금

당 특별회계는 보고기간종료일 현재 수용가미수금 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

당 특별회계는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 진부화, 물리적인 손상, 시장가치의 급격한 하락 등의 사유로 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고(단, 재고자산의 폐기에 따른 평가손실은 재고자산에서 직접 차감처리) 영업비용에 가산하고 있습니다. 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 영업비용에 가산하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류합니다.

재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 영업비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 유형자산

당 특별회계는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 상수도사업관리자가 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 일시적인 운휴자산의 경우 기타비가동자산으로 계정을 재분류하고 있습니다.

주석-계속

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 지방공기업법시행규칙에서 규정하고 있는 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 계산하고, 간접법에 의하여 표시하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
구 축 물	5 - 30 년
기 계 장 치	3 - 15 년
차량운반구	5 년
공기구비품	5 년

(6) 퇴직급여충당부채

당 특별회계는 행정안전부의 지방공기업결산지침에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 무기계약근로자의 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(7) 수익인식

당 특별회계의 급수수익은 고지서 발부시점을 기준으로 조정액을 수익으로 계상하고 있습니다. 또한, 타회계전입수입은 지방공기업 예산편성지침에 따라 지방공기업법 제14조 및 같은 법 시행령 제5조의 회계별 비용 부담의 원칙에 의하여 일반회계 또는 기타 특별회계가 의무적으로 부담하는 수익으로서, 수도요금 감면에 따른 일반회계 보조금, 공업용수, 소방용수 등 공공시설의 상수도사용에 따른 해당요금 부담액 및 하수도사용료 위탁징수수수료는 타회계전입금수익의 과목으로, 기타 경상적 운영보조 부담액은 타회계지원금수익의 과목으로 영업외수익에 계상하고 공사비보조금, 차입금원금 상환자금 보조금 및 기타 자본적 보조금은 자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

주석-계속

(8) 급수공사수익

당 특별회계는 수용가로부터 급수시설 수탁사업에서 발생한 수익으로 당기 공사 준공분에 한하여 당기수익으로 인식하고 있으며, 동 급수시설 공사비용은 급수공사비로 계상하고 있습니다. 또한 급수공사비에 해당하는 금액을 기타가동설비자산과 기부금(자본잉여금)으로 계상하고 있습니다.

(9) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위하여 당 특별회계는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 수용가미수금, 재고자산 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 향후 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

(10) 이익적립 및 자본전입

당 특별회계는 지방공기업법 제37조 및 음성군 지방공기업 상수도사업 설치 조례 제15조에 의하여 결산상 계산된 잉여금으로 전년도 결손을 보전하고 남은 잔액은 이익적립금, 감채적립금 및 건설개량적립금으로 적립하고 있습니다. 또한, 지방공기업법 시행령 제40조의 규정에 의하여 감채적립금으로 지방채를 상환한 경우 당해 감채적립금에 상당하는 금액을, 건설개량적립금으로 지방직영기업의 건설 또는 개량을 행한 경우에는 당해 건설개량적립금에 해당하는 금액을 자본금에 전입하고 있습니다.

주식-계속

3. 현금성자산 및 금융상품

당 특별회계의 보고기간종료일 현재 현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예금종류		당 기	전 기	비 고
현금및현금성자산	보통예금	세입세출	2,612,060,008	4,077,956,558	농협은행
	보통예금	세입세출외	1,811,400	1,811,400	
	소 계		2,613,871,408	4,079,767,958	
단기금융상품	정기예금		3,500,000,000	500,000,000	농협은행

4. 영업미수금

당 특별회계의 영업미수금의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액
		증 가	감 소		
2018년 이전	3,861,706	-	-	3,521,706	340,000
2019년	3,025,550	-	-	2,925,750	99,800
2020년	6,392,450	-	-	3,268,190	3,124,260
2021년	116,122,930	-	-	110,592,780	5,530,150
2022년(당기)	-	18,789,502,560	-	18,648,234,720	141,267,840
합계	129,402,636	18,789,502,560	-	18,768,543,146	150,362,050
대손충당금	1,659,420	-	948,530	-	710,890
순기말잔액	127,743,216	18,789,502,560	(948,530)	18,768,543,146	149,651,160

주식-계속

5. 유형자산

당 특별회계의 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	기 초	취 득 (자본적지출포함)	처 분	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토지	2,342,548,170	-	-	-	253,274,450	2,595,822,620
건축물	77,112,040,091	1,100,466,790	-	(4,639,533,255)	4,525,379,190	78,098,352,816
기계장치	2,203,749,776	363,576,470	-	(404,951,613)	-	2,162,374,633
차량운반구	2,000	-	-	-	-	2,000
공기구비품	28,851,381	-	-	(16,211,895)	-	12,639,486
기타가동설비자산	19,574,301,790	1,681,289,270	-	-	-	21,255,591,060
건설중인자산	18,216,261,980	17,560,905,350	-	-	(4,778,653,640)	30,998,513,690
기타비가동설비자산	64,204,250	-	-	-	-	64,204,250
합 계	119,541,959,438	20,706,237,880	-	(5,060,696,763)	-	135,187,500,555

(전기)

(단위 : 원)

구 분	기 초	취 득 (자본적지출포함)	처 분	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토지	2,342,548,170	-	-	-	-	2,342,548,170
건축물	76,612,714,623	2,527,270,870	-	(4,465,456,812)	2,437,511,410	77,112,040,091
기계장치	2,317,474,971	273,746,090	-	(387,471,285)	-	2,203,749,776
차량운반구	1,696,587	-	-	(1,694,587)	-	2,000
공기구비품	54,229,943	-	-	(25,378,562)	-	28,851,381
기타가동설비자산	18,049,567,680	1,524,734,110	-	-	-	19,574,301,790
건설중인자산	10,170,540,500	10,483,232,890	-	-	(2,437,511,410)	18,216,261,980
기타비가동설비자산	64,204,250	-	-	-	-	64,204,250
합 계	109,612,976,724	14,808,983,960	-	(4,880,001,246)	-	119,541,959,438

주식-계속

6. 보유토지의 공시지가

당 특별회계의 보고기간종료일 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

계정과목	소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가
토지	충북 음성 감곡 왕장리 산26-1	60,470	2,595,822,620	2,921,927,190
비가동설비자산	충북 음성 생극 신양리 산21-2	7,991	64,204,250	56,579,590
합 계		68,461	2,660,026,870	2,978,506,780

(전기)

(단위 : 원)

계정과목	소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가
토지	충북 음성 감곡 왕장리 산26-1	49,324	2,342,548,170	2,468,213,440
비가동설비자산	충북 음성 생극 신양리 산21-2	7,991	64,204,250	52,274,850
합 계		57,315	2,406,752,420	2,520,488,290

7. 퇴직급여충당부채

당 특별회계의 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	18,942,146	15,339,003
퇴직급여지급액	-	-
퇴직급여설정액	22,769,840	18,942,146
기말잔액	22,769,840	18,942,146

주석-계속

8. 자본금

당기(전기) 보고기간종료일 현재 자본금 35,119,647,173원(35,119,647,173원)은 전액 원시출자금 35,119,647,173원(35,119,647,173원)입니다.

당기 중 당 특별회계가 지방공기업법 시행령 제40조에 따라 자본금에 전입한 감채적립금과 건설적립금은 없습니다.

9. 자본잉여금

1) 타회계 건설보조금 등

당기(전기) 보고기간종료일 현재 타회계건설보조금 20,164,853,000원(11,889,247,000원), 국고보조금 41,326,171,330원(34,960,171,330원) 및 시도비보조금 10,789,042,000원(7,962,930,000원)은 일반회계 등 타회계로부터 받은 건설관련 보조금입니다.

2) 시설분담금

당기(전기) 보고기간종료일 현재 시설분담금 853,200,000원(853,200,000원)은 급수장치의 신설 또는 개조시 음성군 수도급수조례에 의거 수용가로부터 징수한 것입니다.

3) 공사부담금

당기(전기) 보고기간종료일 현재 공사부담금 13,516,741,170원(13,029,555,500원)은 원인자부담금으로서 공사원인자들이 상수관 개설을 요청함에 따라 상수관 공사를 실시하고 동 원인자에게 부과하여 징수하는 것입니다.

주식-계속

4) 재평가잉여금

당기 보고기간종료일 현재 재평가적립금 6,116,913,338원은 구 지방공기업법의 규정에 따라 자산재평가를 한 결과 발생한 재평가차액을 적립한 것으로 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

재평가일	재평가잉여금
2019년 12월 31일	6,116,913,338
합 계	6,116,913,338

5) 기부금

당기(전기) 보고기간종료일 현재 기부금 15,733,396,060원(14,052,106,790원)은 수용가의 부담으로 설치된 급수관 및 계량기 등을 음성군 급수조례에 의하여 기부채납 받은 것입니다.

10. 법정적립금 및 임의적립금

당 특별회계의 보고기간종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
이익적립금	1,016,652,382	1,016,652,382	법정(주1)
건설적립금	1,589,055,930	1,589,055,930	임의
합 계	2,605,708,312	2,605,708,312	

(주1) 이익적립금은 지방공기업법과 같은 법 시행령 제37조 규정에 의거 당해 사업연도에 이익이 발생하여 이월결손금을 보전하고도 잔액이 있는 경우 자본의 2분의 1에 달할때까지 그 잔액의 10분의 1이상의 금액을 이익적립금으로 적립하도록 함에 따라 적립한 금액입니다.

주석-계속

11. 현금흐름표

당 특별회계의 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기타가동설비자산의 기부금 인식	1,681,289,270	1,524,734,110
건설중인자산의 본계정 대체	4,778,653,640	2,437,511,410

Ⅲ. 총괄원가계산서

당 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 상수도사업 특별회계

(단위 : 원)

구 분		금 액		비 고
		당 기	전 기	
급수수익 및 총괄원가 (1)	연간생산량(㎡) (A)	24,206,979	23,124,021	
	연간조정량(㎡) (B)	23,007,348	20,463,810	가정용조정량 (당기: 6,299,040 전기: 7,564,197)
	급수수익 (C)	17,140,318,440	16,318,122,720	가정용조정액 (당기: 4,896,414,822 전기: 4,674,307,130)
	총괄원가 (D)	24,276,075,517	22,880,267,846	총괄원가(D)=(H+X)-(Y+Z)
	결함액 (E)	7,135,757,077	6,562,145,126	총괄원가-급수수익(E=D-C)
	㎡당요금 (원/㎡)(F)	744.99	797.41	급수수익/연간조정량 (F=C/B×1,000)
	㎡당원가 (원/㎡)(G)	1,055.14	1,118.08	총괄원가/연간조정량 (G=D/B×1,000)
	요금현실화율 (%)	70.61%	71.32%	㎡당요금/㎡당원가(F/G×100)
	인상(인하)요인 (%) (H)	41.63%	40.21%	(총괄원가-급수수익)/급수수익 H=(D-C)/C
영업비용 (2)	계 (I)	19,904,694,297	18,971,657,611	
	인력운영비	1,016,551,164	1,031,510,403	무기계약근로자보수 중 퇴직급여제외
	일반운영비	396,865,750	272,102,610	
	동력비	201,459,600	151,147,560	
	약품비			
	원·정수구입비	10,469,042,580	9,951,333,880	
	수선교체비	2,113,240,650	2,065,086,410	자본적지출 중 수선유지비 등 포함
	민간위탁비	319,985,050	310,224,500	
	연구개발비	9,000,000		
	경상이전	71,690,000	77,073,000	
	감가상각비	5,060,696,763	4,880,001,246	
	퇴직급여	3,827,694	3,603,143	
	기타영업비용	242,335,046	229,574,859	일반운영비,여비,업무추진비,기타비용계

총괄원가계산서-계속

구 분		금 액		비 고
		당 기	전 기	
자본비용 (3)	자본비용계 (J)	4,503,861,864	3,982,516,416	타인자본비용+자기자본보수(J+K+L)
	타인자본비용 (지급이자)(K)	-	-	지급이자총액
	자기자본보수 (L)	4,503,861,864	3,982,516,416	요금기저× 자기자본비율× 적정투자보수 율(L=O× N× M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	4.76%	2022년도 4.76%적용
	자기자본비율(N)	99.98%	99.98%	자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기 부금+공사부담금+원인자부담금+재평가 적립금)/부채및자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자 부담금+재평가적립금)
	요 금 기 저 (O)	94,637,874,289	83,683,047,878	순가동설비자산+건설중인자산+운전자금 [O=P+V+W]
	순가동설비자산 (P)	67,557,124,814	67,141,637,768	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	총가동설비자산 (Q)	102,693,137,912	100,319,862,591	
	기부금누계(R)	14,892,751,425	13,289,739,735	
	시설분담금누계(S)	853,200,000	853,200,000	
	공사부담금(S2)	13,273,148,335	12,918,371,750	
	원인자부담금(S3)	-	-	
	재평가적립금누계(T)	6,116,913,338	6,116,913,338	
	건설중인자산 (V)	24,607,387,835	14,193,401,240	
	운 전 자 금 (W)	2,473,361,640	2,348,008,870	(영업비용(급수공사비 제외)-(감가상각비 등 비현금성지출)× 2/12
영업외 비용 (4)	영업외비용 (X)	3,640,100	724,920	지급이자 제외 유형자산제각손실 포함
기타영업 수익 (5)	기타영업수익(Y)	20,790,360	24,019,200	각종수수료수익 등(급수공사수익 제외)
영업외 수익 (6)	계(Z)	115,330,384	50,611,901	
	수입이자 및 배당금	82,575,110	14,314,420	
	타회계전입금수익	-	-	공공용수대,요금감면에 따른 지원금, 하 수도 요금 위탁징수수수료 등
	기타영업외수익	32,755,274	36,297,481	

Ⅳ. 경영분석지표

구 분		산 식	당기	전기	증(감)
안정성지표	유동비율 (%)	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	354,982.00 %	268,601.86 %	86,380.14 %
	자기자본비율 (%)	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자본}} \times 100$	99.98 %	99.98 %	0.00 %
	부채비율 (%)	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	0.02 %	0.02 %	0.00 %
이익성지표	매출액영업이익률 (%)	$\frac{\text{영업이익}}{\text{순매출액 (영업수익-급수공사수익)}} \times 100$	△16.30 %	△16.22 %	△0.08 %
	매출액순이익률 (%)	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순매출액 (영업수익-급수공사수익)}} \times 100$	△14.16 %	△15.91 %	1.75 %
	자기자본순이익률 (%)	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초자기자본}+\text{기말자기자본})/2} \times 100$	△1.83 %	△2.18 %	0.35 %
	총자산순이익률 (%)	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초총자산}+\text{기말총자산})/2} \times 100$	△1.83 %	△2.18 %	0.35 %
활동성지표 회전율	자기자본회전율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초자기자본}+\text{기말자기자본})/2}$	12.90 회	13.68 회	△0.78 회
	총자산회전율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초총자산}+\text{기말총자산})/2}$	12.90 회	13.68 회	△0.78 회
수지비율	총수지비율 (%)	$\frac{\text{총수익 (영업수익+영업외수익+특별이익)}}{\text{총비용 (영업비용+영업외비용+특별손실+법인세등)}} \times 100$	88.75 %	87.31 %	1.44 %
	경상수지비율 (%)	$\frac{\text{경상수익 (영업수익+영업외수익)}}{\text{경상비용 (영업비용+영업외비용)}} \times 100$	88.75 %	87.31 %	1.44 %
	영업수지비율 (%)	$\frac{\text{영업수익-급수공사수익}}{\text{영업비용-급수공사비}} \times 100$	86.22 %	86.14 %	0.08 %
	공급단가	$\frac{\text{급수수익 (사용료수익)}}{\text{연간총조정량 (부과량)}}$	744.99 원	797.41 원	△52.42 원
	공급원가	$\frac{\text{총괄원가}}{\text{연간총조정량 (부과량)}}$	1,055.14 원	1,118.08 원	△62.94 원

채무 관련 지표	기업채원리금 상 환 대 요금수입비율 (%)	$\frac{\text{기업채원리금상환}}{\text{급수수익(사용료수익)}} \times 100$	0.00 %	0.00 %	0.00 %
업 무 처 리 효 율 성 지 표	인건비비율 (%)	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총비용(영업비용+영업외비용+특별손실+법인세등)}} \times 100$	4.71 %	5.03 %	△0.32 %
	인 건 비 대 요금수입비율 (%)	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{급수수익(사용료수익)}} \times 100$	5.93 %	6.32 %	△0.39 %
	직원 1인당 인 건 비 (천원)	$\frac{\text{인 건 비}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	48,407 천원	49,120 천원	△713 천원
	직원 1인당 영 업 수 익 (천원)	$\frac{\text{영업수익-급수공사수익}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	817,196 천원	778,197 천원	38,999 천원
	직원 1인당 급 수 전 수 (전)	$\frac{\text{총급수전수}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	1,190 전	1,139 전	51 전
	직원 1인당 급 수 인 구 (명)	$\frac{\text{급 수 인 구}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	4,460 명	4,392 명	68 명
	직원 1인당 급 수 량 (천 m³)	$\frac{\text{연간총생산량}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	1,153 천 m³	1,101 천 m³	52 천 m³

○ 상수도사업 업무처리효율성지표 추가항목

구분	산식	당기	전기	증(감)
○ 요금부과율 (%)	$\frac{\text{년간총조정량}}{\text{년간총생산량}} \times 100$	95.04 %	88.50 %	6.54 %
○ 시설이용율 (%)	$\frac{\text{1일평균생산량}}{\text{시설용량}} \times 100$	102.82 %	114.98 %	△12.16 %
○ 시설가동율 (%)	$\frac{\text{1일최대생산량}}{\text{시설용량}} \times 100$	100 %	100 %	0.00 %
○ 배수관사용효율 (m³/m)	$\frac{\text{연간총생산량}}{\text{배수관총연장}}$	29.9 m³/m	30.0 m³/m	△0.10 m³/m
○ 가동설비자산사용효율 (m³/천원)	$\frac{\text{연간총생산량}}{\text{가동설비자산}}$	0.23 m³/천원	0.23 m³/천원	0.00 m³/천원
○ 가동설비자산 부문별구성비율 (%)				
취·도 수 부 문 : $\frac{\text{취·도수부문의 가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$		0.00 %	0.00 %	0.00 %
정 수 부 문 : $\frac{\text{정수부문의 가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$		0 %	0 %	0.00 %
송·배·급수부문 : $\frac{\text{송·배·급수부문의 가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$		99.99 %	99.97 %	0.02 %
기 타 부 문 : $\frac{\text{기타가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$		0.01 %	0.03 %	△0.02 %
○ 직원1인당설비자산 (천원)	$\frac{\text{가동설비자산}}{\text{총 직원 수}}$	4,958,323 (천원)	4,821,976 (천원)	136,347 (천원)

V. 회계감사 기본요구사항

회 계 관 리

1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?(기업회계와 예산회계와의 연결성)
음성군 상수도사업 특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 행정안전부의 지방공기업법 등에서 규정한 방법에 따라 회계처리하고 있으며 다른 회계처리의 방법에 의하지 않고 있습니다.

2. 현재 비치·관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표기장 관리는 적정한가?

장 표 명	비치여부	기장 적성성 여부
㉠ 총계정원장	비 치	적정하게 기장관리함
㉡ 수입예산정리부	비 치	적정하게 기장관리함
㉢ 지출예산통제원장	비 치	적정하게 기장관리함
㉣ 자금수입기록부	비 치	적정하게 기장관리함
㉤ 자금지출기록부	비 치	적정하게 기장관리함
㉦ 저장품	비 치	적정하게 기장관리함
㉧ 토지대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉨ 건물대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉩ 기계장치대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉪ 구축물대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉫ 공기구비품대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉬ 차량운반구대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉭ 기업채차입금(지방채)대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉮ 시산정산표	비 치	결산시 작성

3. 보유하고 있는 모든 은행계좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

보유하고 있는 모든 은행계좌는 전액 재무제표에 계상되어 있습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?

회계관리를 위한 전산제도가 도입되어 있으며, 주로 예산회계에 사용되고 있습니다.

5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는지?
자금일보를 매일 작성하고 있으며, 장부와 예금잔고는 일치합니다.

6. 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는지?
차기이월금과 수입지출외현금의 합계액은 단기금융상품을 포함한 현금예금과 일치합니다.

재무제표 분석

1. 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동 원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?

가) 요약 비교 손익계산서

(단위 : 천원)

과목	2022년(A)	2021년(B)	증감(A-B)	증감율(%)
매출액	18,789,503	17,846,421	943,081	5.28%
매출원가	19,608,562	18,647,063	961,499	5.16%
판매비와관리비	1,977,422	1,849,329	128,093	6.93%
영업이익	(2,796,481)	(2,649,970)	(146,511)	5.53%
영업외수익	370,331	50,612	319,719	631.71%
영업외비용	3,640	725	2,915	402.14%
당기순이익	(2,429,790)	(2,600,083)	170,294	-6.55%

V. 회계감사 기본요구사항-계속

나) 중요한 변동사항 및 분석

- ① 매출액의 증가는 조정량이 증가한데에 기인합니다.
- ② 매출원가의 증가는 원수및취수비와 급수공사비의 증가에 기인합니다.
- ③ 판매관리비의 증가는 일반운영비 증가등으로 인한 일반관리비의 증가 98,074천 원에 주로 기인합니다.
- ④ 영업외수익의 증가는 타회계지원금수익 255,001천원 및 이자수익의 증가 68,261천원에 주로 기인합니다.
- ⑤ 영업외비용의 증가는 기타영업외비용의 증가 2,915천원에 주로 기인합니다.

2. 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교 분석할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지?

가) 요약 비교 재무상태표

(단위 : 천원)

과목	2022년(A)	2021년(B)	증감(A-B)	증감율(%)
유동자산	6,430,144	4,865,454	1,564,690	32.16%
비유동자산	135,187,501	119,541,959	15,645,541	13.09%
자산총계	141,617,644	124,407,414	17,210,231	13.83%
유동부채	1,811	1,811	-	0.00%
비유동부채	22,770	18,942	3,828	20.21%
부채총계	24,581	20,754	3,828	18.44%
자본금	35,119,647	35,119,647	-	0.00%
자본잉여금	108,500,317	88,864,124	19,636,193	22.10%
이익잉여금	(2,026,901)	402,889	(2,429,790)	-603.09%
자본총계	141,593,063	124,386,660	17,206,403	13.83%
부채와자본총계	141,617,644	124,407,414	17,210,231	13.83%

V. 회계감사 기본요구사항-계속

나) 중요한 변동사항 및 분석

- ① 유동자산은 증가는 현금및현금성자산의 감소 1,465,897천원 및 단기금융상품의 증가 3,000,000천원에 주로 기인합니다.
- ② 비유동자산의 변동은 건설중인자산의 취득 및 감가상각에 주로 기인합니다.
- ③ 유동부채의 변동은 없습니다.
- ④ 비유동부채의 증가는 기간제근로자의 퇴직급여충당금 설정에 주로 기인합니다.
- ⑤ 자본금의 변동은 없습니다.
- ⑥ 자본잉여금의 증가는 타회계건설보조금 8,275,606천원, 국고보조금 6,366,000천원, 시도비보조금 2,826,112천원, 공사부담금 487,186천원 및 기부금 1,681,289천원의 증가에 주로 기인합니다.
- ⑦ 이익잉여금의 감소는 당기순손실 2,684,791천원에 주로 기인합니다.

3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행과 동액이어야 하는데 그렇지 않은 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인

당기 중 채무부담으로 집행한 사업비는 없으며, 계정과목별 계상액과 예산결산 차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	재무제표 (A)	예산결산 (B)	차이 (A-B)	차 이 내 역
기타영업수익	20,790	1,292	19,499	물품매각수입
비정규직보수	31,482	27,654	3,828	기간제근로자 퇴직급여충당금
일반운영비	396,866	315,628	81,238	자본적지출을 수익적지출로 대체
수선유지비	2,063,998	-	2,063,998	자본적지출을 수익적지출로 대체
신설공사비	1,681,289	1,689,968	(8,678)	공기구비품, 저장품
대손상각비	(949)	-	(949)	당기계상분
영업외비용	3,640	-	3,640	전기오류수정 등

V. 회계감사 기본요구사항-계속

총괄원가 분석

1. 총괄원가 산정은 적정한가? 적정요금수준은 어느 정도이며 당기중에 적용된 요금은 사업의 총괄원가를 보상함에 충분한가?

가) 평균요금 및 총괄원가

적요	금 액 (천원)	조 정 량 (㎥)	㎥ 당 금 액(원)
상수도 요금수입	17,140,318	23,007,348	744.99
총괄원가	24,276,076	23,007,348	1,055.14
㎥ 당이익			(310.15)
요금인상(인하)요인(%)			41.63%

나) 상기표에서 보는 바와 같이 당 사업연도의 상수도요금수입과 총괄원가를 비교한 바 상기의 요금인상요인이 발생하였으며, 당 사업의 총괄원가를 보상하기에 불충분합니다.

2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되었는가?

결산일 현재 현금예금 잔액 전액이 음성군 금고인 농협은행에 예치되어 있습니다.

자금 및 미수금 관리

1.유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적으로 관리가 되고 있는가?
현금및현금성자산 3,500,000천원을 군금고인 농협은행의 정기예금에 예탁하여 운영 중에 있습니다.

2. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

결산일 현재 수입지출외 현금 1,811천원이며, 이 금액은 예수금 및 선수금으로 회계처리되어 있습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시 되는 부분을 구분관리하고 있는지?

보고기간종료일 현재 수용가미수금의 현황은 다음과 같으며 회수를 위하여 별도 노력을 하고 있고 회수가 의문시 되는 금액을 대손충당금으로 적립하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
2018년 이전	340
2019년	100
2020년	3,124
2021년	5,530
2022년(당기)	141,268
합계	150,362
대손충당금	711
순기말잔액	149,651

4. 3개월이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?(체납월수별 미수금현황)

3개월 이상 체납된 미수금은 83,217천원이며 이에 대한 회수대책은 적정하게 수립하고 있습니다.

5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

자금 수급 계획은 자체적으로 적정하게 수립, 운영하고 있습니다.

재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립, 운영되고 있는가?

연간 사용량은 예산에 계상하여 운영되고 있으며 별도의 수급계획은 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과한 재고품의 처리는?

재고자산의 보관상태는 양호하며, 분기별로 재고자산을 실사하고, 불량품 및 사용기간이 경과한 재고품은 불용자산으로 분류하여 매각하고 있습니다.

3. 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정 계상하고 있는가? 당기 중 교체계량기 발생품 평가액은?

당기에 공사환입재료 및 노후시설개체로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있습니다.

4. 저장품 대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?

저장품 대장을 비치하고 있으며 적정하게 계리하고 있습니다.

5. 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는가(공병, 폐품 등)?

불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있습니다.

6. 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?

저장품수불은 계속기록법에 의하여 계리되고 있으며, 불출시에 적절한 절차에 의해 집행되고 있습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

7. 실질적인 재고자산조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회하에 품질상태까지도 파악)

감사인의 입회하에 재고실사를 수행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

- 회사명 : 음성군 상수도 특별회계
- 실사장소 : 음성군 수도사업소 내 자재창고
- 실사일 : 2023년 1월 18일
- 실사기준일 : 2022년 12월 31일
- 참석자 : 실사인(김다미), 입회인(공인회계사 임채선)
- 재고자산 실사방법
감사인이 재고자산 목록을 입수하여 샘플링의 방법으로 실사에 입회하였습니다.
- 창고상태 및 재고 보관상태
재고자산은 창고에 적정하게 보관되어 있으며, 진부화 또는 불용재고를 발견할 수 없었습니다.
- 차이현황
감사인의 입회하에 실사를 수행한 결과 차이내역이 발견되지 아니하였습니다.

8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?

현장으로 직불되는 자재는 해당 예산과목으로 적정 지출계리하고 있습니다.

9. 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?

적정 재고량을 추정하여 이에 따라 합리적인 재고관리를 하여야 하며 수시로 실사 및 품질조사도 병행하여 진부화된 것은 별도 관리해야 합니다.

유형(고정)자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

취득설비자산은 부대비용을 가산하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환받았을 경우 당해계정에 계상하였는가?

자본적 지출에 소요된 보조금은 자본잉여금으로, 수익적 지출을 위한 보조금은 손익 계산서상 타회계지원금수익으로 계상하고 있습니다.

3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

적정하게 처리되고 있습니다.

4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

정하여진 감가상각 방법에 의해 계속적으로 계산되고 있습니다.

5. 유형(고정)자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정)자산 처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

고정자산관리는 전산에 의하여 관리되고 있으며, 변동사항을 반영하여 작성되고 있습니다.

6. 상하수도 관망도는 적정하게 관리하고 있는가?

상하수도 관망도는 전산화가 이루어져 적정하게 관리되고 있습니다.

채 무 관 리

1. 유형(고정)부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어 졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

해당사항이 없습니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

3. 공(사)채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

해당사항이 없습니다.

4. 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

미지급반환금은 예수금으로 적정하게 계상되어 있으며 상환재원이 확충되어 있습니다.

6. 전기 미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?

전기 미지급 반환금중 상환의무가 발생한 금액은 모두 상환되었습니다.

7. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?

모든 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정합니다.

기타회계 관리

1. 급수공사비의 부과방법은 무엇이며, 실액제를 채택하고 있는 경우 급수공사 수익과 급수공사비는 동액으로 적정하게 계상되어 있으며 기부채납재산은 적정하게 회계처리하고 있는가?

급수공사비의 부과방법은 수용가가 신청한 공사현장의 여건에 따라 공사비를 부과하고 미사용 저장품 대체 등으로 인하여 급수공사수익과 급수공사비의 차이가 발생하며, 기부채납재산은 적정하게 회계처리하고 있습니다.

2. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?

예산에 의거 회계간 부담구분은 명확히 하고 있습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?

정수 구입량 증가로 원수및취수비 지출이 증가하였습니다.

4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감요소는 없는가?(전년대비 분석, 전국평균 등 대비분석 지원)

자체적으로 원가절감을 위하여 노력하고 있습니다.

5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

적정하게 처분하고 있습니다.

6. 공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

공기업 경영상 개선을 요하는 사항은 없습니다.

예 산 관 리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?

수입예산은 징수결정시점, 지출예산은 채무확정시점에 예산집행으로 기록 관리하고 있습니다.

2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?

예산전용 및 예비비 사용은 적법하게 집행되고 있습니다.

3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

예산의 이월은 적법하게 이월되고, 전기이월분은 적법하게 집행되었습니다.

4. 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있는가?

예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 이 결과를 차기예산 편성에 반영하고 있습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

5. 예산의 과대집행은 없는가?

예산의 과대집행은 없었습니다.

6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의해 집행되고 있는지?

적법하게 집행되고 있습니다.

7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?

적정하게 작성하고 있습니다.

8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있으며, 매월 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?

현재 월차결산을 시행하고 있으며, 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있습니다.

통합경영 공시운영

1. 통합경영공시는 '지방공기업 통합경영공시 매뉴얼'에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?

공시담당자가 지정되어 있고, 공시자료에 대하여 적정하게 단계별로 검토되어 문서화하고 있으며, 공시가 적정하게 이루어지고 있습니다.