

음성군 하수도공기업 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. 현금흐름표	9
5. 주석	10
III. 총괄원가계산서	20
IV. 경영분석지표	22
V. 회계감사기본요구사항	25

독립된 감사인의 감사보고서

음성군 하수도공기업 특별회계

음성군 하수도사업관리자 귀중

감사의견

우리는 음성군 하수도공기업 특별회계의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 결손금처리계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

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

감사의견 근거

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, 2022년 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, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 도출

한 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 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 음성군 하수도공기업 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 하수도공기업 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 수도사업소장

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 음성군 음성읍 중앙로 71

(전 화) 043-871-2403

재 무 상 태 표

당 기 2022년 12월 31일 현재

전 기 2021년 12월 31일 현재

음성군 하수도공기업 특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
자 산		
I. 유동자산	6,574,418,556	5,748,026,141
(1) 당좌자산	6,574,418,556	5,748,026,141
1. 현금및현금성자산(주석2,3)	4,493,334,137	2,682,477,147
2. 단기금융상품(주석2,3)	2,000,000,000	3,000,000,000
3. 영업미수금(주석2,4)	136,318,680	118,421,040
대손충당금	(59,138,371)	(54,943,279)
4. 미수수익	3,904,110	2,071,233
II. 비유동자산		
(1) 유형자산(주석2,5)	204,713,153,065	202,242,620,955
1. 토지	2,641,356,670	2,641,356,670
2. 입목	1,344,635,293	1,344,635,293
3. 건물	10,509,424,495	10,509,424,495
건물감가상각누계액	(5,402,354,522)	(5,139,618,909)
4. 구축물	230,385,308,861	229,468,431,391
구축물감가상각누계액	(74,634,617,360)	(66,980,308,872)
5. 기계장치	12,521,305,075	12,207,754,735
기계장치감가상각누계액	(9,767,481,713)	(9,282,244,236)
6. 공기구비품	3,618,650	3,618,650
공기구비품감가상각누계액	(3,377,407)	(2,653,677)
7. 차량운반구	76,751,610	76,751,610
차량운반구감가상각누계액	(24,304,677)	(8,954,355)
8. 건설중인자산	37,062,888,090	27,404,428,160
자 산 총 계	211,287,571,621	207,990,647,096
부 채		
I. 유동부채	3,186,445,482	3,064,869,549
1. 유동성장기미지급금(주석6,9)	4,059,514,032	4,040,513,952
현재가치할인자금	(873,068,550)	(975,644,403)
II. 비유동부채	24,433,477,025	27,600,922,427
1. 장기미지급금(주석6,9)	27,371,862,293	31,412,376,245
현재가치할인자금	(2,938,385,268)	(3,811,453,818)
부 채 총 계	27,619,922,507	30,665,791,976
자 본(주석11)		
I. 자본금(주석7)	61,765,713,869	61,765,713,869
1. 원시자본금	61,765,713,869	61,765,713,869

과목	당기		전기	
Ⅱ. 자본잉여금(주석8)		167,845,041,354		151,572,548,954
1. 타회계건설보조금	25,958,956,000		20,703,649,000	
2. 국고보조금	102,721,233,580		96,600,545,350	
3. 시도비보조금	7,740,995,000		7,506,200,250	
4. 공사부담금	13,622,130,990		8,960,428,570	
5. 기타자본잉여금	9,769,635,506		9,769,635,506	
6. 재평가잉여금	8,032,090,278		8,032,090,278	
Ⅲ. 결손금		(45,943,106,109)		(36,013,407,703)
1. 미처리결손금	(45,943,106,109)		(36,013,407,703)	
자 본 총 계		183,667,649,114		177,324,855,120
부채와자본총계		211,287,571,621		207,990,647,096

별첨 "주석" 참조

손 익 계 산 서

당 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

전 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 하수도공기업 특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
I.매출액	1,810,987,550	1,760,503,060
1.하수도사용료수익(주석2,4)	1,810,987,550	1,760,503,060
II.매출원가	18,984,040,617	18,418,513,206
1.관거비	2,281,819,010	2,088,196,340
2.처리장비	8,285,412,910	7,754,364,910
3.감가상각비(주석5)	8,416,808,697	8,575,951,956
III.매출총이익(손실)	(17,173,053,067)	(16,658,010,146)
IV.판매비와관리비	365,581,185	368,709,843
1.일반관리비	359,839,160	367,962,220
2.감가상각비(주석5)	1,546,933	1,546,933
3.대손상각비	4,195,092	(799,310)
V.영업이익(손실)	(17,538,634,252)	(17,026,719,989)
VI.영업외수익	8,585,780,217	9,878,876,002
1.이자수익	94,008,037	29,293,480
2.타회계지원금수익(주석2)	8,463,780,000	9,842,480,000
3.기타영업외수익	27,992,180	7,102,522
VII.영업외비용	976,844,371	1,257,230,001
1.이자비용(주석2)	975,644,291	1,077,919,331
2.기타영업외비용	1,200,080	179,310,670
VIII.당기순이익(손실)	(9,929,698,406)	(8,405,073,988)

별첨 "주석" 참조

결 손 금 처 리 계 산 서

당 기	2022년 01월 01일 부터	전 기	2021년 01월 01일 부터
	2022년 12월 31일 까지		2021년 12월 31일 까지
처리에정일	2023년 03월 31일	처리확정일	2022년 03월 31일

음성군 하수도공기업 특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I.미처리결손금		45,943,106,109		36,013,407,703
1.전기이월미처리결손금	36,013,407,703		27,608,333,715	
2.당기순손실	9,929,698,406		8,405,073,988	
II.결손금 처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		45,943,106,109		36,013,407,703

별첨 "주석" 참조

현금흐름표

당기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

전기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 하수도공기업 특별회계

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(551,233,910)		1,259,971,250
1. 당기순이익(손실)	(9,929,698,406)		(8,405,073,988)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	9,398,195,013		9,654,618,910	
가. 대손상각비	4,195,092		(799,310)	
나. 감가상각비	8,418,355,630		8,577,498,889	
다. 현재가치할인차금의 상각	975,644,291		1,077,919,331	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		112	
가. 기타영업외수익	-		112	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(19,730,517)		10,426,440	
가. 영업미수금의 감소(증가)	(17,897,640)		10,426,440	
나. 미수수익의 감소(증가)	(1,832,877)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,888,887,740)		(10,660,879,650)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,000,000,000	-	2,000,000,000	
가. 단기금융상품의 감소	3,000,000,000		2,000,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	12,888,887,740		12,660,879,650	
가. 구축물의 취득	916,877,470		674,362,010	
나. 기계장치의 취득	313,550,340		1,119,371,630	
다. 차량운반구의 취득	-		76,751,610	
라. 건설중인자산의 취득	9,658,459,930		7,790,394,400	
마. 단기금융상품의 증가	2,000,000,000		3,000,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		12,250,978,640		11,255,031,604
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	16,534,009,420		17,069,126,264	
가. 타회계건설보조금의 증가	5,255,307,000		5,818,445,000	
나. 국고보조금의 증가	6,358,000,000		9,109,000,000	
다. 시도비보조금의 증가	259,000,000		426,000,000	
라. 공사부담금의 증가	4,661,702,420		980,636,060	
마. 기타자본잉여금의 증가	-		735,045,204	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	4,283,030,780		5,814,094,660	
가. 유동성장기미지급금의 상환	4,021,513,760		4,040,513,840	
나. 국고보조금의 반납	237,311,770		1,773,580,820	
다. 시도비보조금의 반납	24,205,250		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		1,810,856,990		1,854,123,204
V. 기 초 의 현 금		2,682,477,147		828,353,943
VI. 기 말 의 현 금		4,493,334,137		2,682,477,147

별첨 "주석" 참조

주석

당 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

전 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 하수도공기업 특별회계

1. 일반사항

음성군 하수도공기업 특별회계(이하 "당 특별회계")는 2010년 1월1일자로 음성군 하수도사업을 지방공기업으로 전환함에 따라 2008년 12월 31일 당시 음성군 하수도사업 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) 현금성자산

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.

주석-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 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실시재고 조사를 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 유형자산을 취득원가로 계상하고 있으며, 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로, 당해 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로 처리하고 있습니다.

주식-계속

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

구 분	내 용 연 수
건 물	40 년
구 축 물	30 년
기 계 장 치	15 년
공기구비품	5 년
차량운반구	5 년

(6) 채권·채무의 현재가치 평가

당 특별회계는 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 적정한 이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다.

(7) 수익인식

당 특별회계의 하수도사용료수익은 고지서 발부시점을 기준으로 조정액을 수익으로 계상하고 있습니다. 또한, 타회계전입금수입은 지방공기업 예산편성지침에 따라 지방공기업법 제14조 및 같은 법 시행령 제5조의 회계별 비용 부담의 원칙에 의하여 일반회계 또는 기타 특별회계가 의무적으로 부담하는 수익으로서, 기타 경상적운영보조 부담액은 타회계지원금수익의 과목으로 영업외수익에 계상하고 공사비보조금, 차입금원금 상환자금보조금 및 기타 자본적 보조금은 자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

주식-계속

3. 현금성자산 및 금융상품

당 특별회계의 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예 금 종 류		당 기	전 기	비 고
현금및현금성자산	공금예금	세입세출	4,493,334,137	2,682,477,147	농협중앙회
단기금융상품	정기예금		2,000,000,000	3,000,000,000	농협중앙회

4. 영업미수금

당 특별회계의 수용가미수금의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액
		증 가	감 소		
합 계	118,421,040	1,816,108,790	-	1,798,211,150	136,318,680
2018년 이전	89,899,040	-	-	20,020	89,879,020
2019년	6,384,080	-	-	220,010	6,164,070
2020년	4,728,860	-	-	426,310	4,302,550
2021년	17,409,060	5,121,240	-	21,170,620	1,359,680
2022년 (당기)	-	1,810,987,550	-	1,776,374,190	34,613,360
대손충당금	(54,943,279)	-	-	-	(59,138,371)
순기말잔액	63,477,761	1,816,108,790	-	1,798,211,150	77,180,309

주식-계속

5. 유형자산

당 특별회계의 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	기 초	취 득 (자본적지출포함)	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토지	2,641,356,670	-	-	-	2,641,356,670
입목	1,344,635,293	-	-	-	1,344,635,293
건물	5,369,805,586	-	(262,735,613)	-	5,107,069,973
구축물	162,488,122,519	916,877,470	(7,654,308,488)	-	155,750,691,501
기계장치	2,925,510,499	313,550,340	(485,237,477)	-	2,753,823,362
공기구비품	964,973	-	(723,730)	-	241,243
차량운반구	67,797,255	-	(15,350,322)	-	52,446,933
건설중인자산	27,404,428,160	9,658,459,930	-	-	37,062,888,090
합 계	202,242,620,955	10,888,887,740	(8,418,355,630)	-	204,713,153,065

(전기)

(단위: 원)

구 분	기 초	취 득 (자본적지출포함)	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토지	2,641,356,670	-	-	-	2,641,356,670
입목	1,344,635,293	-	-	-	1,344,635,293
건물	5,632,541,199	-	(262,735,613)	-	5,369,805,586
구축물	169,340,945,683	674,362,010	(7,633,185,754)	106,000,580	162,488,122,519
기계장치	2,478,038,306	1,119,371,630	(671,899,437)	-	2,925,510,499
공기구비품	1,688,703	-	(723,730)	-	964,973
차량운반구	-	76,751,610	(8,954,355)	-	67,797,255
건설중인자산	19,720,034,340	7,790,394,400	-	(106,000,580)	27,404,428,160
합 계	201,159,240,194	9,660,879,650	(8,577,498,889)	-	202,242,620,955

주석-계속

6. 장기미지급금

1) 당 특별회계의 보고기간종료일 현재 장기미지급금에 대하여 현재가치에 의한 평가를 실시하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
명목가액(A)	31,431,376,325	35,452,890,197
현재가치(B)	27,619,922,507	30,665,791,976
할인이자율	3.31%	3.31%
현재가치할인차금(C=A-B)	3,811,453,818	4,787,098,221

주식-계속

2) 보고기간종료일 현재 유동성 대체내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
총 장기미지급금		
미지급금	31,431,376,325	35,452,890,197
차감 : 총 현재가치할인차금	(3,811,453,818)	(4,787,098,221)
차감잔액	27,619,922,507	30,665,791,976
유동성장기미지급금		
유동성장기미지급금	4,059,514,032	4,040,513,952
유동성현재가치할인차금	(873,068,550)	(975,644,403)
차감잔액	3,186,445,482	3,064,869,549
장기미지급금		
장기미지급금	27,371,862,293	31,412,376,245
차감 : 현재가치할인차금	(2,938,385,268)	(3,811,453,818)
차감잔액	24,433,477,025	27,600,922,427

3) 장기미지급금은 "음성군 하수관거 BTL 민간투자사업"에 따른 임대료 지급예정액으로서, 임대료지급액의 명목가액을 장기미지급금으로 계상하고, 임대료지급액의 명목가액과 민간투자비의 차액은 현재가치할인차금으로 계상하고 있습니다.

주석-계속

7. 자본금

1) 원시자본금

원시자본금은 지방공기업법(법률 제2101호 1969.1.29 공포)부칙 제3항의 규정에 따라 2008년 12월 31일 당시 음성군 하수도 공기업특별회계에서 보유하고 있던 자산 평가액에서 부채평가액을 차감한 현물출자 금액입니다.

8. 자본잉여금

1) 타회계 건설보조금

보고기간종료일 현재 타회계건설보조금은 25,958,956,000원으로 일반회계 등 타회계로부터 받은 건설 관련 보조금이며, 국고보조금은 102,721,233,580원, 시도비보조금 7,740,995,000원 입니다.

2) 공사부담금

보고기간종료일 현재 공사부담금 13,622,130,990원은 하수도법 제61조 및 동법 시행령 제 35조에 따라 건축물 등을 신축, 증축, 용도변경하여 오수를 하루에 10m³/일 이상 새로이 배출하거나 증가시키려는 자에게 공공하수도의 신설, 증설, 이설, 개축 등 공사에 대한 비용을 부과하는 것입니다.

3) 기타자본잉여금

보고기간종료일 현재 기타자본잉여금은 9,769,635,506원으로 과거 공공하수처리시설 건설과 관련하여 공공기관등에 지급한 대행사업비의 준공 후 정산 반납액입니다.

4) 재평가잉여금

보고기간종료일 현재 재평가적립금 8,032,090,278원은 2019년 12월 31일 현재 기준으로 당 특별회계의 유형자산을 재평가한 결과 발생한 재평가차액을 계상한 것입니다.

주식-계속

9. 약정사항

당 특별회계는 음성군 하수관거정비 BTL 민자투자사업 관련하여 음성아랫물길주식회사와 음성군 하수관거정비·관리 및 운영에 대한 계약을 체결하고 있으며, 운영기간은 임대개시일로부터 20년간입니다. 준공 후 동 시설의 소유권은 사회기반시설에 대한 민간투자법, 동법 시행령 및 민간투자사업기본계획에 의거하여 당 특별회계에 귀속되었으며, 음성아랫물길주식회사는 운영개시일로부터 20년의 무상사용기간동안 동 시설에 관한 관리운영권을 갖습니다.

10. 현금흐름표

당 특별회계는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 투자활동 및 재무활동에서 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	-	106,000,580
장기미지급금의 유동성 대체	4,040,513,952	4,040,513,952

주식-계속

11. 자본변동표

당 특별회계의 당기 및 전기 중 자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총계
2021. 1. 1(전기초)	61,765,713,869	136,277,003,510	(27,608,333,715)	170,434,383,664
타회계건설보조금	-	5,818,445,000	-	5,818,445,000
국고보조금	-	7,491,152,570	-	7,491,152,570
시도비보조금	-	270,266,610	-	270,266,610
공사부담금	-	980,636,060	-	980,636,060
기타자본잉여금	-	735,045,204	-	735,045,204
당기순이익(손실)	-	-	(8,405,073,988)	(8,405,073,988)
2021. 12. 31(전기말)	61,765,713,869	151,572,548,954	(36,013,407,703)	177,324,855,120
2022. 1. 1(당기초)	61,765,713,869	151,572,548,954	(36,013,407,703)	177,324,855,120
타회계건설보조금	-	5,255,307,000	-	5,255,307,000
국고보조금	-	6,120,688,230	-	6,120,688,230
시도비보조금	-	234,794,750	-	234,794,750
공사부담금	-	4,661,702,420	-	4,661,702,420
당기순이익(손실)	-	-	(9,929,698,406)	(9,929,698,406)
2022. 12. 31(당기말)	61,765,713,869	167,845,041,354	(45,943,106,109)	183,667,649,114

Ⅲ. 총괄원가계산서

당 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

음성군 하수도 공기업 특별회계

(단위 : 원)

구 분		금 액		비 고
		2022년도	2021년도	
급수수익 및 총괄원가 (1)	하수처리량(㎡) (A)	7,579,231	6,748,571	
	연간조정량(㎡) (B)	7,516,216	7,473,162	가정용조정량 (당기: 4,877,753 전기: 4,696,797)
	하수도사용료수익 (C)	1,810,987,550	1,760,503,060	가정용조정액 (당기: 857,043,920 전기: 784,411,440)
	총괄원가 (D)	27,767,993,344	27,475,748,109	총괄원가(D)=(H+J×X)-(Y+Z)
	결함액 (E)	25,957,005,794	25,715,245,049	총괄원가-하수도사용료수익(E=D-C)
	㎡당요금(원/㎡) (F)	241	236	하수도사용료수익/연간조정량 (F=C/B)
	㎡당원가(원/㎡) (G)	3,694	3,677	총괄원가/연간조정량(G=D/B)
	요금현실화율 (%)	6.52%	6.41%	㎡당요금/㎡당원가(F/G×100)
	인상요인(%) (H)	1433.31%	1460.68%	(총괄원가-하수도사용료수익)/하수도사용료 수익 (H=(D-C)/C)
영업비용 (2)	계 (I)	19,349,621,802	18,787,223,049	
	인력운영비	258,951,200	268,530,280	무기계악근로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	1,763,985,230	1,562,438,970	
	동력비	-	-	
	약품비	-	-	
	수선교체비	141,136,430	173,264,540	자본적지출 중 수선유지비 등 대체액 포함
	민간위탁비	6,200,969,260	5,980,747,980	
	연구개발비	792,303,240	903,041,700	
	경상이전	1,756,717,650	1,306,325,600	
	감가상각비	8,418,355,630	8,577,498,889	
	퇴직급여	-	-	
	기타영업비용	17,203,162	15,375,090	

총괄원가계산서-계속

구 분		금 액		비 고
		2022년도	2021년도	
자본비용 (3)	자본비용계(J)	8,539,171,679	8,545,610,392	타인자본비용+자기자본보수(J+K+L)
	타인자본비용 (지급이자)(K)	975,644,291	1,077,919,331	지급이자총액
	자기자본보수(L)	7,563,527,388	7,467,691,061	요금기저× 자기자본비율× 적정투자보수 율(L=O× N× M)
	적정투자보수율(M)	4.76%	4.76%	2021년도 연 4.76%
	자기자본비율(N)	85.44%	83.94%	(자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기 부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적 립금))/(부채및자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부 담금+재평가적립금))
	요 금 기 저(O)	185,975,695,465	186,900,483,669	순가동설비자산+건설중인자산+운전자금 [O=P+V+W]
	순가동설비자산(P)	151,920,858,827	161,636,498,507	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	총가동설비자산(Q)	171,244,228,885	178,138,699,325	
	기부금(R)	-	-	
	시설분담금(S)	-	-	
	공사부담금(S2)	11,291,279,780	8,470,110,540	
	원인자부담금(S3)	-	-	
	재평가적립금(T)	8,032,090,278	8,032,090,278	
	건설중인자산(V)	32,233,658,125	23,562,231,250	
	운 전 자 금(W)	1,821,178,513	1,701,753,912	(영업비용-(감가상각비+무형자산상각비+ 대손상각비+퇴직급여))× 2/12
영업외비용 (4)	영업외비용(X)	1,200,080	179,310,670	지급이자 제외, 유형자산제각손실, 기업채 취급제비는 포함
기타영업수익 (5)	기타영업수익(Y)	-	-	각종수수료수익, 빗물처리부담금수익
영업외수익 (6)	계(Z)	122,000,217	36,396,002	
	이자수익	94,008,037	29,293,480	
	타회계전입금수익	-	-	공공용수대, 요금강면에 따른 지원금 등 표시, 기타 수익적 경비및 자본적비용 지 원액은 표시 제외
	기타영업외수익	27,992,180	7,102,522	

IV. 경영분석지표

당기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

전기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

음성군 하수도공기업 특별회계

구 분		산 식	당기	전기	증(감)
안 정 성 지 표	유 동 비 율 (%)	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	206.32 %	187.55 %	18.78 %
	자 기 자 본 비 (%)	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 산}} \times 100$	86.93 %	85.26 %	1.67 %
	부 채 비 율 (%)	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	15.04 %	17.29 %	(2.25) %
수 익 성 지 표	매 출 액 영업이익률 (%)	$\frac{\text{영업이익}}{\text{순 매 출 액}} \times 100$ (영업수익-급수공사수익)	(968.46) %	(967.15) %	(1.31) %
	매 출 액 순 이 익 율 (%)	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순 매 출 액}} \times 100$ (영업수익-급수공사수익)	(548.30) %	(477.42) %	(70.88) %
	자기자본 순이익율 (%)	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초자기자본}+\text{기말자기자본})/2} \times 100$	(5.50) %	(4.83) %	(0.67) %
	총 자 산 순이익율 (%)	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초총자산}+\text{기말총자산})/2} \times 100$	(4.74) %	(4.08) %	(0.66) %

경영분석지표-계속

구 분		산 식	당기	전기	증(감)
활동성지표 △회 ▽회	자기자본 회전율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초자기자본}+\text{기말자기자본})/2}$	0.010 회	0.010 회	0.000 회
	총자산 회전율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초총자산}+\text{기말총자산})/2}$	0.009 회	0.009 회	0.000 회
수 지 비 율	총수지비율 (%)	$\frac{\text{총수익}(\text{영업수익}+\text{영업외수익}+\text{특별이익})}{\text{총비용}(\text{영업비용}+\text{영업외비용}+\text{특별손실}+\text{법인세등})} \times 100$	51.15 %	58.07 %	(6.92) %
	경상수지율 (%)	$\frac{\text{경상수익}(\text{영업수익}+\text{영업외수익})}{\text{경상비용}(\text{영업비용}+\text{영업외비용})} \times 100$	51.15 %	58.07 %	(6.92) %
	영업수지율 (%)	$\frac{\text{영업수익}}{\text{영업비용}} \times 100$	9.36 %	9.37 %	(0.01) %
	공급단가	$\frac{\text{하수도사용료수익}}{\text{연간총조정량(부과량)}}$	241 원	236 원	5 원
	공급원가	$\frac{\text{총괄원가}}{\text{연간총조정량(부과량)}}$	3,694 원	3,677 원	18 원

경영분석지표-계속

구 분		산 식	당기	전기	증(감)
채 무 관 련 지 표	기업채원리금 상 환 대 요금수입비율 (%)	$\frac{\text{기업채원리금상환금}}{\text{급수수익(사용료수익)}} \times 100$	0.00 %	0.00 %	0.00 %
	인건비비율 (%)	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총비용(영업비용+영업외비용+특별손실+법인세등)}} \times 100$	1.27 %	1.34 %	(0.07) %
	인 건 비 대 요금수입비율 (%)	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{급수수익(사용료수익)}} \times 100$	14.30 %	15.25 %	(0.95) %
	직원 1인당 인 건 비 (천원)	$\frac{\text{인 건 비}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	36,993 천원	44,755 천원	△7,762 천원
	직원 1인당 영 업 수 익 (천원)	$\frac{\text{영업수익}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	258,713 천원	293,417 천원	(34,705) 천원
	직원 1인당 하 수 전 수 (전)	$\frac{\text{총하수전수}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	1,846 전	2,137 전	(291) 전
	직원 1인당 하 수 인 구 (명)	$\frac{\text{하 수 인 구}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	9,228 명	10,730 명	(1,502) 명
성 지 표	직원 1인당 하수처리량 (천 m³)	$\frac{\text{연간총하수처리량}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	1,083 천 m³	1,125 천 m³	(42) 천 m³

V. 회계감사 기본요구사항

A. 회 계 관 리

1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?(기업회계와 예산회계와의 연결성)
음성균 하수도공기업 특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 행정자치부의 지방공기업법 등에서 규정한 방법에 따라 회계처리하고 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	미 비 치	해당사항 없음
㉭ 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, 전산용역회사의 도움을 받아 결산업무에 효율적으로 이용하고 있습니다.

5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는지? 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 장부와 예금잔고증명과 일치하고 있습니다.

6. 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무제표상 현금예금이 일치하는지?
재무제표상 현금예금과 차기이월금, 수입지출외현금이 일치하고 있습니다.

B. 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)

과 목	2022년 (A)	2021년 (B)	증감 (A-B)	증감율 (%)
매 출 액	1,810,988	1,760,503	50,485	2.87%
매 출 원 가	18,984,041	18,418,513	565,528	3.07%
판매비와관리비	365,581	368,710	(3,129)	-0.85%
영 업 손 실	17,538,634	17,026,720	511,914	3.01%
영업외수익	8,585,780	9,878,876	(1,293,096)	-13.09%
영업외비용	976,844	1,257,230	(280,386)	-22.30%
당기순손실	9,929,698	8,405,074	1,524,624	18.14%

V. 회계감사 기본요구사항-계속

나) 중요한 변동사항 및 분석

- ① 매출액의 증가는 연간 조정량 증가 인한 하수도요금 증가에 주로 기인합니다.
- ② 매출원가의 증가는 주로 관거비 193,623천원의 증가, 감가상각비 159,143천원의 감소, 처리장비 531,048천원의 증가에 기인합니다.
- ③ 판매비와관리비의 감소는 주로 일반관리비 8,123천원 감소, 대손상각비 4,994천원의 증가에 기인합니다.
- ④ 영업외수익의 감소는 타회계지원금수익 1,378,700천원 감소, 이자수익 64,715천원 증가와 기타영업외수익 20,890천원 증가에 주로 기인합니다.
- ⑤ 영업외비용의 감소는 이자비용 102,275천원 감소, 기타영업외비용 178,111천원 감소에 주로 기인합니다.
- ⑥ 당기순손실은 9,929,698천원으로 전기대비 1,524,624천원 증가하였습니다

V. 회계감사 기본요구사항-계속

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)

과 목	2022년 (A)	2021년 (B)	증감 (A-B)	증감율 (%)
유동자산	6,574,419	5,748,026	826,393	14.38%
비유동자산	204,713,153	202,242,621	2,470,532	1.22%
자산총계	211,287,572	207,990,647	3,296,925	1.59%
유동부채	3,186,446	3,064,870	121,576	3.97%
비유동부채	24,433,477	27,600,922	(3,167,445)	-11.48%
부채총계	27,619,923	30,665,792	(3,045,869)	-9.93%
자본금	61,765,714	61,765,714	-	0.00%
자본잉여금	167,845,041	151,572,549	16,272,492	10.74%
미처리결손금	45,943,106	36,013,408	9,929,698	27.57%
자본총계	183,667,649	177,324,855	6,342,794	3.58%
부채와자본총계	211,287,572	207,990,647	3,296,925	1.59%

나) 중요한 변동사항 및 분석

- ① 유동자산의 증가는 단기금융상품 1,000,000천원 감소, 현금예금 1,810,857천원 증가, 영업미수금 17,898천원의 증가에 주로 기인합니다.
- ② 비유동자산의 증가는 가동설비자산 1,230,428천원 증가, 건설중인자산 9,658,460천원 증가 및 감가상각누계액 8,418,356천원의 증가에 주로 기인합니다.
- ③ 유동부채의 증가는 유동성장기미지급금 121,576천원 증가에 주로 기인하며, 비유동부채의 감소는 장기미지급금 3,167,445천원 감소에 주로 기인합니다.
- ④ 자본잉여금의 증가는 보조금 11,610,790천원, 공사부담금 4,661,702천원 증가에 기인합니다.
- ⑤ 미처리결손금의 증가는 당기순손실 9,929,698천원에 기인합니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

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
관거비	2,281,819	1,992,580	289,239	구축물에서 대체
처리장비	8,285,413	8,285,413	-	구축물에서 대체
일반관리비	359,839	359,839	-	구축물에서 대체
기타영업외수익	27,992	22,871	5,121	전기 영업미수금 당기 조정액
감가상각비	8,418,356	-	8,418,356	당기 계상분
대손상각비	4,195	-	4,195	당기 계상분
이자비용	975,644	-	975,644	장기미지급금 현재가치할인차금 상각액

V. 회계감사 기본요구사항-계속

C. 총괄원가 분석

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

가) 평균요금 및 총괄원가

적요	금 액 (천원)	조 정 량 (㎡)	㎡ 당 금 액(원)
하수도 사용료	1,810,987,550	7,516,216	241
총괄원가	27,767,993,344	7,516,216	3,694
톤당이익(손실)			(3,453)
요금인상(인하)요인(%)			1433.31%

나) 상기표에서 보는 바와 같이 당 사업연도의 총괄원가를 보상하기 위해서는 상기의 요율인상요인이 발생하였습니다. 당기중에 적용된 요율은 총괄원가를 보상하기에 부족하므로 적정수준의 요율조정이 계속하여 이루어져야 합니다.

2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되었는가?
결산일 현재 현금예금 잔액 전액이 음성군 금고인 농협중앙회에 예치되어 있습니다.

D. 자금 및 미수금 관리

1.유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적으로 관리가 되고 있는가?
단기금융상품 2,000,0000천원을 시금고인 농협중앙회의 정기예금에 예탁하여 운영 중에 있습니다.

2. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?
결산일 현재 수입지출외 현금 은 없습니다.

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: 원)

구 분	금 액
2021년 이전	101,705,320
2022년 (당기)	34,613,360
합 계	136,318,680
대 손 충 당 금	(59,138,371)
순 기 말 잔 액	77,180,309

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

3개월 이상 체납된 미수금에 대한 회수대책은 적정하게 수립하고 있습니다.

5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

자금 수급 계획은 자체적으로 적정하게 수립, 운영하고 있습니다.

E. 재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립, 운영되고 있는가?

해당사항 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과한 재고품의 처리는?

해당사항 없습니다.

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

해당사항 없습니다.

4. 저장품 대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?

해당사항 없습니다.

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

해당사항 없습니다.

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

해당사항 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

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

해당사항 없습니다.

8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?

해당사항 없습니다.

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

해당사항 없습니다.

F. 고정자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

취득고정자산은 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 순익 계산서상 영업외수익으로 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, 훼손등 변동사항을 정리하고 있는가?

고정자산관리는 전산에 의하여 관리되고 있으며, 변동사항을 반영하여 작성되고 있습니다.

6. 상하수도 관망도는 적정하게 관리하고 있는가?

하수도 관망도는 전산화가 이루어져 적정하게 관리되고 있습니다.

G. 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?

유동성대체는 적정하게 이루어 지고 있으며 기업의 자체 사업수익으로 상환이 가능하도록 요율조정 등을 검토하여야합니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

지연된 사례는 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

3. 공(사)채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

해당사항 없습니다.

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

부채 상환의 지연으로 인한 연체이자를 부담한 사례는 없습니다.

5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

미지급반환금은 예수금으로 적정하게 계상되어 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.

H 기타회계 관리

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

해당사항 없습니다.

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?

특이한사항은 없었습니다.

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?

미처리 결손금이 발생하고 있습니다.

6. 공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

공기업 경영상 개선을 요하는 사항은 없습니다.

I. 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 월차결산 및 분기별 결산을 시행하고 있으며, 분기별 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있습니다.

J. 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.