

음성군 하수도 공기업특별회계

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

당 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

전 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	5
2. 손익계산서	7
3. 결손금처리계산서	8
4. 현금흐름표	9
5. 재무제표에 대한 주석	11
III. 총괄원가계산서	23
IV. 경영분석지표	24
V. 회계감사 기본요구사항	27

독립된 감사인의 감사보고서

음성군 하수도 공기업특별회계

음성군 하수도사업관리자 귀중

감사의견

우리의 의견으로는 특별회계의 재무제표는 음성군 하수도 공기업특별회계의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국의 일반기업회계기준, 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업결산지침 및 음성군 하수도사업회계규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 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 한국의 일반기업회계기준, 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업결산지침 및 음성군 하수도사업회계규칙에 따라 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하기 위해 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.

재무제표감사에 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 :

- (1) 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 큼니다.
- (2) 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- (3) 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

(4) 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.

(5) 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2020년 2월 일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 특별회계의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

음성군 하수도 공기업특별회계

당 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

전 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

음성군 수도사업소 소장

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 음성군 음성읍 중앙로 71

(전 화) 043-871-2462

재 무 상 태 표

당 기 2019년 12월 31일 현재

전 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 음성군 하수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과목	당 기		전 기	
자 산				
I. 유동자산		4,721,807,826		5,583,086,579
(1) 당좌자산		4,721,807,826		5,583,086,579
1. 현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 : 당기 : -원 전기 : -원)	1,603,072,077		160,763,691	
2. 단기금융상품(주석3)	3,000,000,000		5,300,000,000	
4. 영업미수금(주석4)	142,971,080		153,985,700	
대손충당금	(49,413,413)		(46,809,935)	
5. 미수수익	25,178,082		15,147,123	
II. 비유동자산		191,984,267,854		185,651,159,677
(1) 유형자산(주석5,6)		191,984,267,854		185,651,159,677
1. 토지	1,776,862,710		1,776,862,710	
2. 입목	1,344,635,293		1,344,635,293	
3. 건물	10,207,232,009		10,207,232,009	
감가상각누계액	(4,514,046,425)		(4,258,865,624)	
4. 구축물	184,338,103,080		176,380,716,430	
감가상각누계액	(46,431,533,442)		(40,420,031,735)	
5. 기계장치	20,120,024,369		20,040,509,369	
감가상각누계액	(17,704,154,253)		(17,017,853,128)	
6. 공기구비품	348,060,226		348,060,226	
감가상각누계액	(345,647,793)		(344,924,063)	
7. 건설중인자산	42,844,732,080		37,594,818,190	
자 산 총 계		196,706,075,680		191,234,246,256
부 채				
I. 유동부채		4,054,774,068		4,054,785,280
1. 유동성장기미지급금(주석7)	4,155,190,820		4,155,202,480	
현재가치할인차금	(100,416,752)		(100,417,200)	
II. 비유동부채		32,275,588,833		34,932,447,754
1. 장기미지급금(주석7)	40,613,788,380		44,768,979,200	
현재가치할인차금	(8,338,199,547)		(9,836,531,446)	
부 채 총 계		36,330,362,901		38,987,233,034

과목	당 기		전 기	
자 본				
I. 자본금		61,765,713,869		61,765,713,869
1. 원시자본금	61,765,713,869		61,765,713,869	
II. 자본잉여금(주석10)		112,189,058,326		98,563,865,400
1. 타회계건설보조금	8,675,616,000		7,926,966,000	
2. 국고보조금	84,491,987,210		77,355,005,580	
3. 시도비보조금	6,811,369,520		6,089,269,520	
4. 공사부담금	7,695,402,160		7,192,624,300	
5. 기타자본잉여금	4,514,683,436			
III. 결손금		13,579,059,416		8,082,566,047
1. 미처리결손금	(13,579,059,416)		(8,082,566,047)	
자 본 총 계		160,375,712,779		152,247,013,222
부 채 와 자 본 총 계		196,706,075,680		191,234,246,256

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

당 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 음성군 하수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 수익(매출액)		1,805,922,140		1,606,625,460
1. 하수도사용료수익	1,805,922,140		1,606,625,460	
II. 매출원가		13,986,640,855		13,623,239,184
1. 관거비	1,566,337,720		1,595,627,680	
2. 처리장비	5,565,119,680		6,102,988,910	
3. 감가상각비(주석5)	6,855,183,455		5,924,622,594	
III. 매출총이익(손실)		(12,180,718,715)		(12,016,613,724)
IV. 판매비와관리비		480,017,026		516,249,501
1. 일반관리비	378,889,640		403,306,540	
2. 감가상각비(주석5)	98,523,908		98,282,665	
3. 대손상각비	2,603,478		14,660,296	
V. 영업이익(손실)		(12,660,735,741)		(12,532,863,225)
VI. 영업외수익		8,797,732,849		18,859,464,251
1. 이자수익	120,160,429		64,374,693	
2. 타회계지원금수익	8,675,639,000		18,740,629,000	
3. 대손충당금환입	-		10,614,328	
4. 기타영업외수익	1,933,420		43,846,230	
VII. 영업외비용		1,633,490,477		2,362,542,612
1. 이자비용	1,623,537,117		1,600,563,062	
2. 기타영업외비용	9,953,360		761,979,550	
VIII. 당기순이익(손실)		(5,496,493,369)		3,964,058,414

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

당 기 2019년 01월 01일 부터 전 기 2018년 01월 01일 부터
 2019년 12월 31일 까지 2018년 12월 31일 까지
 처리예정일 2020년 03월 31일 처리확정일 2019년 03월 31일

회사명 : 음성군 하수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처리결손금		13,579,059,416		8,082,566,047
1. 전기이월미처리결손금	8,082,566,047		12,046,624,461	
2. 전기오류수정손실(이익)	-		-	
3. 당기순손실(이익)	5,496,493,369		(3,964,058,414)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		13,579,059,416		8,082,566,047

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 음성군 하수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과목	당 기	전 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	2,959,133,480	11,532,133,920
1. 당기순이익(손실)	(5,496,493,369)	3,964,058,414
2. 현금의유출이없는비용등의가산	8,454,643,188	7,638,128,617
가. 대손상각비	2,603,478	14,660,296
나. 감가상각비	6,953,707,363	6,022,905,259
다. 현재가치할인차금의 상각	1,498,332,347	1,600,563,062
3. 현금의유입이없는수익등의 차감	-	(10,614,328)
가. 대손충당금환입	-	(10,614,328)
4. 영업활동으로인한 자산부채의변동	983,661	(59,438,783)
가. 영업미수금의 감소(증가)	11,014,620	(44,640,140)
나. 기타미수금의 감소(증가)	-	348,480
다. 미수수익의 감소(증가)	(10,030,959)	(15,147,123)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(10,986,815,540)	(23,190,272,680)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	15,400,000,000	4,000,000,000
가. 단기금융상품의 감소	15,400,000,000	4,000,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	26,386,815,540	27,190,272,680
가. 토지의 취득	-	251,660,000
나. 건물의 취득	-	3,653,686,870
다. 구축물의 취득	765,497,650	67,751,470
라. 기계장치의 취득	79,515,000	3,618,650
마. 건설중인자산의 증가	12,441,802,890	13,913,555,690
바. 단기금융상품의 증가	13,100,000,000	9,300,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	9,469,990,446	5,491,641,970
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	14,662,251,296	11,088,552,020
가. 타회계건설보조금의 증가	748,650,000	-
나. 국고보조금의 증가	8,174,040,000	9,582,777,000
다. 시도비보조금의 증가	722,100,000	943,000,000
라. 공사부담금의 증가	502,777,860	562,775,020
마. 기타자본잉여금의 증가	4,514,683,436	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	5,192,260,850	5,596,910,050
가. 국고보조금의 반납	1,037,058,370	1,129,677,090
나. 유동성장기미지급금의 상환	4,155,202,480	4,155,202,480
다. 시도비보조금의 반납	-	312,030,480
IV. 현금의 증가(감소)	1,442,308,386	(6,166,496,790)
V. 기초의 현금	160,763,691	6,327,260,481

과목	당 기		전 기	
Ⅵ. 기말의 현금		1,603,072,077		160,763,691

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

당 기 2019년 12월 31일 현재

전 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 음성군 하수도 공기업특별회계

1. 하수도사업의 개요

음성군 하수도 공기업특별회계(이하 "당 특별회계")는 2009년 1월 1일자로 음성군 하수도사업을 지방공기업으로 전환함에 따라 2008년 12월 31일 현재 음성군 하수도사업 특별회계에서 보유하고 있던 자산평가액과 부채평가액의 차액을 원시납입자본금으로 하여 설립되었습니다. 당 특별회계는 충청북도 음성군 음성읍 중앙로 71에 수도사업소를 두고 있으며, 사업소장은 윤병일입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요회계처리방침

당 특별회계의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준, 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업결산지침 및 음성군 하수도사업회계규칙에 따라 작성되었으며, 당 특별회계가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

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

(3) 대손충당금

당 특별회계는 재무상태표일 현재 영업미수금 등에 대하여 개별분석 및 과거의 회수 경험등을 고려하여 장래에 발생이 예상되는 대손액을 추정하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

당 특별회계는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실제 재고조사를 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, 재고자산의 평가손실의 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.

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

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

(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) 수익의 인식

당 특별회계의 하수도사용료수익은 고지서 발부시점을 기준으로 조정액을 수익으로 계상하고 있습니다. 또한, 타회계전입금수익은 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 상환자금 보조금 및 기타 자본적 보조금은 자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 등

(1) 당 특별회계의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

은행명	예금종류		기 초	수입액	지출액	기 말
농협	공금예금	수입지출	160,763,691	40,666,889,946	39,224,581,560	1,603,072,077
	현금및현금성자산소계		160,763,691	40,666,889,946	39,224,581,560	1,603,072,077
농협	정기예금	자금운용	5,300,000,000	13,100,000,000	15,400,000,000	3,000,000,000
	단기금융상품소계		5,300,000,000	13,100,000,000	15,400,000,000	3,000,000,000
합계			5,460,763,691	53,766,889,946	54,624,581,560	4,603,072,077

<전기>

은행명	예금종류		기 초	수입액	지출액	기 말
농협	공금예금	수입지출	6,327,260,481	35,484,588,620	41,651,085,410	160,763,691
	현금및현금성자산소계		6,327,260,481	35,484,588,620	41,651,085,410	160,763,691
농협	정기예금	자금운용	-	9,300,000,000	4,000,000,000	5,300,000,000
	단기금융상품소계		-	9,300,000,000	4,000,000,000	5,300,000,000
합계			6,327,260,481	44,784,588,620	45,651,085,410	5,460,763,691

당 특별회계의 예금 중 사용이 제한된 금액은 없습니다.

(2) 당 특별회계의 보고기간종료일 현재 예금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위 : 원).

<당기말>

과 목	3개월	6개월	1년	1년 초과	합 계
공공예금	1,603,072,077	-	-	-	1,603,072,077
정기예금	2,000,000,000	-	1,000,000,000	-	3,000,000,000
계	3,603,072,077	-	1,000,000,000	-	4,603,072,077

<전기말>

과 목	3개월	6개월	1년	1년 초과	합 계
공공예금	160,763,691	-	-	-	160,763,691
정기예금	3,500,000,000	400,000,000	1,400,000,000	-	5,300,000,000
계	3,660,763,691	400,000,000	1,400,000,000	-	5,460,763,691

4. 영업미수금

당 특별회계의 영업미수금은 하수도사용료수익 등 영업수익에 대한 고지액 중 미징수액으로서 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	기초잔액	조정액		수입액	기말잔액
		증가	감소		
계	153,985,700	1,805,922,140	-	(1,816,936,760)	142,971,080
2015년 이전	65,541,090	-	-	(698,250)	64,842,840
2016	100,550	-	-	(20,450)	80,100
2017	1,962,860	-	-	(367,820)	1,595,040
2018	86,381,200	-	-	(53,709,000)	32,672,200
2019(당기)	-	1,805,922,140	-	(1,762,141,240)	43,780,900
대손충당금	(46,809,935)	(2,603,478)	-	-	(49,413,413)
순기말잔액	107,175,765	1,803,318,662	-	(1,816,936,760)	93,557,667

<전기>

구 분	기초잔액	조정액		수입액	기말잔액
		증가	감소		
계	109,345,560	1,606,625,460	-	(1,561,985,320)	153,985,700
2014년 이전	61,452,400	-	-	(276,620)	61,175,780
2015	4,369,000	-	-	(3,690)	4,365,310
2016	648,540	-	-	(547,990)	100,550
2017	42,875,620	-	-	(40,912,760)	1,962,860
2018(전기)	-	1,606,625,460	-	(1,520,244,260)	86,381,200
대손충당금	(46,297,429)	(512,506)	-	-	(46,809,935)
순기말잔액	63,048,131	1,606,112,954	-	(1,561,985,320)	107,175,765

5. 유형자산

당 특별회계의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	기 초	취 득 (자본적 지출포함)	처 분	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토 지	1,776,862,710	-	-	-	-	1,776,862,710
입 목	1,344,635,293	-	-	-	-	1,344,635,293
건 물	5,948,366,385	-	-	(255,180,801)	-	5,693,185,584
구축물	135,960,684,695	765,497,650	-	(6,011,501,707)	7,191,889,000	137,906,569,638
기계장치	3,022,656,241	79,515,000	-	(686,301,125)	-	2,415,870,116
공기구비품	3,136,163	-	-	(723,730)	-	2,412,433
건설중인자산	37,594,818,190	12,441,802,890	-	-	(7,191,889,000)	42,844,732,080
합 계	185,651,159,677	13,286,815,540	-	(6,953,707,363)	-	191,984,267,854

당기 중 증가한 건설중인자산은 맹동 소규모 공공하수처리시설 설치사업 1,133,889천원(구축물 대체액 7,191,889천원, 잔액 0원), 대소면 하수관거정비사업 3,280,000천원(잔액 12,436,000천원), 소이원남 소규모공공하수처리시설 설치사업 3,467,723천원(잔액 5,484,325천원), 금왕 하수관로 정비사업 23,750천원(잔액 5,204,750천원), 금왕 공공하수처리시설 증설사업(2차) 1,671,240천원(잔액 7,622,240천원), 대소 공공하수처리시설 증설사업(2차) 2,215,000천원(잔액 2,831,000천원), 생극 공공하수처리시설증설사업 714,400천원(잔액 1,714,400천원), 생극감곡 하수관거정비사업 1,428,800천원(잔액 1,428,800천원), 생극면 신양리 우수관로정비사업 106,000천원(106,000천원)입니다.

<전기>

구 분	기 초	취 득 (자본적 지출포함)	처 분	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토 지	1,525,202,710	251,660,000	-	-	-	1,776,862,710
입 목	1,344,635,293	-	-	-	-	1,344,635,293
건 물	6,203,547,186	-	-	(255,180,801)	-	5,948,366,385
구축물	111,798,321,640	3,653,686,870	-	(5,075,863,815)	25,584,540,000	135,960,684,695
기계장치	3,635,775,402	67,751,470	-	(680,870,631)	-	3,022,656,241
공기구비품	10,507,525	3,618,650	-	(10,990,012)	-	3,136,163
건설중인자산	49,265,802,500	13,913,555,690	-	-	(25,584,540,000)	37,594,818,190
합 계	173,783,792,256	17,890,272,680	-	(6,022,905,259)	-	185,651,159,677

전기 중 증가한 건설중인자산은 맹동 소규모 공공하수처리시설 설치사업 349,000천원(잔액 6,058,000천원), 대소면 하수관거정비사업 3,086,000천원(잔액 9,156,000천원), 음성하수슬러지 처리시설 증설사업 2,843,000천원(잔액 6,017,216천원), 소이원남 소규모 공공하수처리시설 설치사업 1,547,556천원(잔액 2,016,602천원), 금왕하수관거 정비사업 1,993,000천원(잔액 5,181,000천원), 금왕 공공하수처리시설 증설사업(2차) 2,380,000천원(잔액 5,951,000천원), 대소 공공하수처리시설 증설사업(2차) 715,000천원(잔액 2,215,000천원), 생극 공공하수처리시설 증설사업 1,000,000천원(잔액 1,000,000천원)입니다.

6. 보유토지의 공시지가

당 특별회계의 보고기간종료일 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위: 원).

소 재 지	당 기			전 기		
	면적(㎡)	장부가액	공시지가	면적(㎡)	장부가액	공시지가
금왕읍 각회리 352 외	39,048	517,419,000	1,022,330,600	39,048	517,419,000	988,170,300
대소면 미곡리 250 외	13,520	259,834,500	432,354,000	13,520	259,834,500	416,825,900
음성읍 평곡리 36 외	34,537	587,596,000	386,814,400	34,537	587,596,000	362,638,500
생극면 신양리 838-4 외	6,852	74,394,800	128,227,320	6,852	74,394,800	122,242,730
소이면 후미리 1206	1,941	85,958,410	42,117,530	1,941	85,958,410	40,176,630
원남면 보천리 804-8	4,958	251,660,000	40,060,640	4,958	251,660,000	38,424,500
합계	100,856	1,776,862,710	2,051,904,490	100,856	1,776,862,710	1,968,478,560

7. 장기미지급금

(1) 당 특별회계의 장기미지급금은 음성군 하수관거정비 BTL 민자투자사업과 관련하여 음성아랫물길주식회사에 대한 것입니다.

(2) 당 특별회계의 보고기간종료일 현재 장기미지급금에 대하여 현재가치에 의한 평가를 실시하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
명목가액(A)	44,768,979,200	48,924,181,680
현재가치(B)	36,330,362,901	38,987,233,034
할인이자율	4.00%	4.00%
현재가치할인차금(C=A-B)	8,438,616,299	9,936,948,646

(3) 보고기간종료일 현재 유동성 대체내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
총 장기미지급금		
미지급금	44,768,979,200	48,924,181,680
현재가치할인차금	(8,438,616,299)	(9,936,948,646)
차감잔액	36,330,362,901	38,987,233,034
유동성장기미지급금		
유동성장기미지급금	4,155,190,820	4,155,202,480
현재가치할인차금	(100,416,752)	(100,417,200)
차감잔액	4,054,774,068	4,054,785,280
장기미지급금		
장기미지급금	40,613,788,380	44,768,979,200
현재가치할인차금	(8,338,199,547)	(9,836,531,446)
차감잔액	32,275,588,833	34,932,447,754

(4) 장기미지급금은 2020년에 4,155,190,820원을, 2020년 이후부터 2030년까지 매년 매년 4,155,150,560원을 상환합니다.

8. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당 특별회계가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당 특별회계의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들이 수 없는 손실이 발생하거나, 당 특별회계의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당 특별회계는 부채 상환을 포함하여, 90일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기말>

과 목	3개월	6개월	1년	1년 초과	합 계
장단기미지급금	1,038,800,620	1,038,800,620	2,077,589,580	40,613,788,380	44,768,979,200

<전기말>

과 목	3개월	6개월	1년	1년 초과	합 계
장단기미지급금	1,038,800,620	1,038,800,620	2,077,601,240	44,768,979,200	48,924,181,680

9. 우발부채와 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. 자본잉여금

(1) 타회계건설보조금 등

보고기간종료일 현재 타회계건설보조금은 8,675,616,000원으로 일반회계 등 타회계로부터 받은 건설 관련 보조금이며, 국고보조금은 84,491,987,210원, 시도비보조금 6,811,369,520원입니다.

(2) 공사부담금

보고기간종료일 현재 공사부담금 7,695,402,160원은 하수도법 제61조 및 동법 시행령 제35조에 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 4,514,683,436원으로 과거 공공하수처리시설 건설과 관련하여 공공기관등에 지급한 대행사업비의 준공 후 정산 반납액입니다.

11. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당 특별회계의 특수관계자는 대한민국 정부 및 지방자치단체(음성군) 등입니다.

(2) 당 특별회계의 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래는 대한민국 정부 및 지방자치단체(음성군) 등으로부터 수령하는 국고보조금 및 타회계전입금 및 지원금 등을 제외하고는 없습니다.

12. 현금흐름표

기중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당 기	전 기
장기미지급금의 유동성 대체	4,155,190,820	4,155,202,480

13. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기순손익과 일치합니다.

III. 총괄원가계산서

당 기 2019년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

전 기 2018년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 음성군 하수도 공기업특별회계

(단위:원)

구 분		금 액		비 고
		당 기	전 기	
하수도 사용료수익 및 총괄원가 (1)	연간하수처리량 (㎥)(A)		7,029,155	
	연간조정량 (㎥)(B)	6,111,041	5,272,301	가정용 조정량 (당기: 4,471,539 전기: 4,076,634)
	하수도사용료수익 (C)	1,805,922,140	1,606,625,460	가정용 조정액 (당기: 808,365,900 전기: 735,773,050)
	총괄원가 (D)	23,087,867,054	22,995,693,836	총괄원가(E)=(I+J+X)-(Y+Z)
	결함액 (E)	21,281,944,914	21,389,068,376	총괄원가 - 하수도사용료수익(E=D-C)
	㎥당요금 (원/㎥)(F)	296	305	하수도사용료수익/연간조정량(F=C/B)
	㎥당원가 (원/㎥)(G)	3,778	4,362	총괄원가/연간조정량(G=D/B)
	요금현실화율(%)	7.82%	6.99%	㎥당 요금/㎥당원가(F/G×100)
	인상요인 (%) (H)	1,178.45%	1,331.30%	(총괄원가-하수도사용료수익)/하수도사용료수익 H=(D-C)/C
영업비용 (2)	계(I)	14,466,657,881	14,139,488,685	
	인력운영비	268,988,640	284,761,950	
	일반운영비	1,259,858,000	317,266,250	무기계약근로자보수 중 퇴직급여 제외
	동력비	-	-	
	약품비	-	7,900,880	약품비, 일반재료비
	원· 정수구입비	-	-	
	수선교체비	43,461,000	175,947,000	자본적 지출 중 수선유지비 대체액 포함
	민간위탁비	4,983,542,980	5,906,044,840	
	연구개발비	82,210,000	578,918,000	
	경상이전	851,161,120	804,642,610	
	감가상각비	6,953,707,363	6,022,905,259	
	퇴직급여	-	-	
	기타영업비용	23,728,778	41,101,896	여비, 업무추진비, 행사관련시설비, 대손상각비 등 기타영업비용

총괄원가계산서-계속

구 분		금 액		비 고
		당 기	전 기	
자본비용 (3)	자본비용계 (J)	8,733,349,662	8,213,060,852	타인자본비용+자기자본보수 (JK+L)
	타인자본비용 (이자비용)(K)	1,623,537,117	1,600,563,062	
	자기자본보수 (L)	7,109,812,545	6,612,497,790	요금기저× 자기자본비율× 적정투자보수율 (L=O×N×M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	4.76%	2017년도 4.76% 적용(2016년도 4.76%)
	자기자본비율 (N)	80.78%	78.82%	자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)/부채및자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)
	요 금 기 저 (O)	184,904,443,871	176,247,171,792	순가동설비자산+건설중인자산+운전자금 [O=P+V+W]
	순가동설비자산 (P)	143,432,944,230	131,466,540,926	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	총가동설비자산 (Q)	148,597,938,631	136,287,165,622	
	기부금누계 (R)	-	-	
	시설부담금누계 (S)	-	-	
	공사부담금누계 (S2)	5,164,994,401	4,820,624,696	
	원인자부담금누계 (S3)	-	-	원인자부담금
	재평가적립금누계 (T)	-	-	
	건설중인자산(V)	40,219,775,135	43,430,310,345	
	운전자금(W)	1,251,724,506	1,350,320,521	(영업비용-감가상각비(무형자산 상각비포함)-대손상각비-퇴직급여)×2/12
영업외비용 (4)	영업외비용 (X)	9,953,360	761,979,550	이자비용 제외. 유형자산제각손실, 기업채취급제비는 포함
기타영업수익 (5)	기타영업수익 (Y)	-	-	각종수수료수익 등 빗물처리부담금수익
영업외수익 (6)	계(Z)	122,093,849	118,835,251	
	수입이자및배당금	120,160,429	64,374,693	
	타회계전입금수익	-	-	공공용수대,요금감면에 따른 지원금, 하수도 요금 위탁징수수수료 등
	기타영업외수익	1,933,420	54,460,558	

IV. 경영분석지표

1. 안정성비율

구 분	산 식	비 율(%)		
		당 기	전 기	증(감)
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	116.45	137.69	(21.24)
자기자본비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총 자 본}} \times 100$	81.53	79.61	1.92
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	22.65	25.61	(2.95)

2. 수익성비율

구 분	산 식	비 율(%)		
		당 기	전 기	증(감)
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{순매출액}} \times 100$	(701.07)	(780.07)	79.01
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순매출액}} \times 100$	(304.36)	246.73	(551.09)
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초자기자본} + \text{기말자기자본})/2} \times 100$	(3.52)	2.73	(6.24)
총자산 순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2} \times 100$	(2.83)	2.13	(4.97)

3. 활동성비율

구 분	산 식	비 율(회)		
		당 기	전 기	증(감)
자기자본회전률	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초자기자본}+\text{기말자기자본})/2}$	0.012	0.011	0.001
총자산회전률	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초총자산}+\text{기말총자산})/2}$	0.009	0.009	0.001

4. 수익비율

구 분	산 식	비 율(%)		
		당 기	전 기	증(감)
총수지비율	$\frac{\text{총수익}}{\text{총비용}} \times 100$ (영업수익+영업외수익+특별이익) (영업비용+영업외비용+특별손실)	65.86	124.02	(58.16)
경상수지비율	$\frac{\text{경상수익}}{\text{경상비용}} \times 100$ (영업수익+영업외수익) (영업비용+영업외비용)	65.86	124.02	(58.16)
영업수지비율	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{영업비용}-\text{급수공사비})} \times 100$	12.48	11.36	1.12
공급단가(원)	$\frac{\text{하수도사용료수익}}{\text{연간총조정량(부과량)}}$	296	305	(9)
공급원가(원)	$\frac{\text{총괄원가}}{\text{연간총조정량(부과량)}}$	3,778	4,362	(584)

5. 채무관련비율

구 분	산 식	비 율(%)		
		당 기	전 기	증(감)
기업채원리금상환 대요금수입비율	$\frac{\text{기업채원리금상환}}{\text{하수도사용료수익}} \times 100$	-	-	-

6. 업무처리효율성지표

구 분	산 식	비 율(%)		
		당 기	전 기	증(감)
인건비비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} \times 100$ (영업비용+영업외비용+특별손실)	1.67	1.73	(0.05)
인건비대 요금수입비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{하수도사용료수익}} \times 100$	14.89	17.72	(2.83)
직원1인당 인건비 (천원)	$\frac{\text{인건비}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	44,831	47,460	(2,629)
직원1인당 영업수익(천원)	$\frac{\text{순매출액}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	300,987	267,771	33,216
직원1인당 하수전수(전)	$\frac{\text{총 하 수 전 수}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	1,904	1,795	110
직원1인당 하수인구(명)	$\frac{\text{하 수 인 구}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	10,933	10,054	879
직원1인당 하수처리량(천㎥)	$\frac{\text{연간총조정량}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	986	1,172	(186)

V. 회계감사 기본요구사항

회 계 관 리

1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?(기업회계와 예산회계와의 연결성)
음성균 하수도 공기업특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 행정자치부의 지방공기업법에서 규정한 방법에 따라 회계처리하고 있으며 다른 회계처리의 방법에 의하지 않고 있습니다.

2. 현재 비치 관리하고 있는 장표는 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 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

보유하고 있는 모든 은행구좌는 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 있으나, 예산결산업무와 회계전산업무가 효율적으로 연계되지 않고 있으므로 전산회사의 도움을 받아 결산업무에 효율적으로 이용하도록 하여야 할 것입니다.

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

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.

5. 예산의 과대집행은 없는가? 예산의 과대집행은 없었습니다.

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

V. 회계감사 기본요구사항-계속

7. 예산편성시 당기예정 재무상태표, 전기예정 재무상태표, 전기예정 손익계산서를 작성하고 있는가?

적정하게 작성하고 있습니다.

8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있으며, 그 결과를 지방 자치단체장에게 보고하고 있는가?

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

재무제표 분석

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

가) 요약 비교 손익계산서(단위:천원)

과 목	2019 (A)	2018 (B)	증감 (A-B)	증감율 (%)
영업수익	1,805,922	1,606,625	199,297	12.40
매출원가	13,986,641	13,623,239	363,402	2.67
매출총손실	12,180,719	12,016,614	164,105	1.37
판매비와관리비	480,017	516,250	(36,233)	(7.02)
영업손실	12,660,736	12,532,864	127,872	1.02
영업외수익	8,797,733	18,859,464	(5,547,048)	(53.35)
영업외비용	1,633,490	2,362,543	(729,053)	(30.86)
당기순이익(손실)	(5,496,493)	3,964,057	(4,945,867)	(238.66)

나) 중요한 변동사항 및 분석

① 영업수익의 증가는 주로 하수도사용료수익이 199,297천원 증가함에 기인하며, 매출원가의 증가는 감가상각비 930,561천원의 증가와 처리장비 537,869천원의 감소에 주로 기인합니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

② 영업외수익의 감소는 타회계지원금수익 10,064,990천원의 감소에 주로 기인합니다. ③ 영업외비용의 감소는 과거 운영보조로 교부받은 국고보조금 761,979천원의 전기 반납액의 감소에 주로 기인합니다.

2. 전기 재무상태표와 당기 재무상태표를 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	2019 (A)	2018 (B)	증감 (A-B)	증감율 (%)
유동자산	4,721,808	5,583,087	(861,279)	(15.43)
비유동자산	191,984,268	185,651,160	6,333,108	3.41
자산총계	196,706,076	191,234,247	5,471,829	2.86
유동부채	4,054,774	4,054,785	(11)	(0.00)
비유동부채	32,275,589	34,932,448	(2,656,859)	(7.61)
자본금	61,765,714	61,765,714	-	-
자본잉여금	112,189,059	98,563,865	13,625,194	13.82
결손금	(13,579,059)	(8,082,566)	(5,496,493)	68.00
부채와자본총계	196,706,077	191,234,246	5,471,831	2.86

나) 중요한 변동사항 및 분석

- ① 유동자산은 현금및현금성자산 및 단기금융상품이 전체적으로 857,691천원 감소하였습니다.
- ② 당기 중 취득한 유형자산은 13,286,815천원이며, 가동설비자산의 감가상각으로 6,953,707천원 감소하였습니다.
- ③ 비유동부채는 장기미지급금의 유동성 대체 등으로 2,656,859천원 감소하였습니다.
- ④ 국고보조금 및 공사부담금 등이 증가하여 자본잉여금이 13,625,194천원 증가하였습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행과 동액이어야 하는데 그렇지 않은 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상 여부 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
구축물	765,498	1,022,441	(256,943)	수익적 지출 및 기계장치로 대체
기계장치	79,515	-	79,515	구축물에서 대체
건설중인자산	12,441,803	12,334,696	107,107	수익적 지출 및 구축물 등으로 대체
관거비	1,566,338	5,696,379	(4,130,041)	유동성장기미지급금 상환 처리 등
감가상각비	6,953,707	-	6,953,707	당기 계상분
대손상각비	2,603	-	2,603	당기 계상분
타회계전입금수익	-	5,884,639	(5,884,639)	일반운영비 경상경비 지원 등 보조금의 대체
타회계지원금수익	8,675,639	-	8,675,639	일반운영비 경상경비 지원 등 보조금의 대체
이자비용	1,623,537	-	1,623,537	현재가치할인차금 상각 등으로 발생
전기오류수정손실	-	652	(652)	기타영업외비용으로 대체
기타영업외비용	9,953	-	9,953	국고보조금(자본잉여금) 및 전기오류수정손실에서 대체

V. 회계감사 기본요구사항-계속

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)
하수도요금수입	1,805,922	6,111,041	296
총괄원가	23,087,867	6,111,041	3,778
톤당손실			3,482
요금인상(인하)요인(%)			1,178.45

나) 상기표에서 보는 바와 같이 당 사업연도의 하수도요금수입과 총괄원가를 비교한 바 상기의 인상요인이 발생하였으며, 사업의 총괄원가를 보상하기에 부족하므로 적정수준의 요율조정이 계속하여 이루어져야 합니다.

2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되었는가?

결산일 현재 현금예금 잔액 전액이 농협중앙회에 예치되어 있습니다.

자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적으로 관리가 되고 있는가?

유휴자금은 군금고인 농협중앙회의 예금에 예탁하여 운영중에 있습니다.

2. 수입지출외 현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

당기말 현재 수입지출외 현금은 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

자금 및 미수금 관리-계속

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

당기말 현재 영업미수금 등의 현황은 다음과 같으며 회수를 위하여 별도 노력을 하고 있고 회수가 의문시 되는 금액을 대손충당금으로 적립하였습니다(단위:원).

연 도	금 액
계	142,971,080
2015년 이전	64,842,840
2016	80,100
2017	1,595,040
2018	32,672,200
2019(당기)	43,780,900
대손충당금	(49,413,413)
순기말잔액	93,557,667

4. 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?

3개월 이상 체납된 미수금에 대한 회수대책은 적정하게 수립하고 있습니다.

5. 자금 수급 계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

자금 수급 계획은 자체적으로 적정하게 수립, 운영하고 있습니다.

재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립, 운영되고 있는가?

해당사항이 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과한 재고품의 처리는?
해당사항이 없습니다.

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

4. 저장품 대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?
해당사항이 없습니다.

5. 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는가(공병, 폐품등)?
불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있습니다.

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

7. 실질적인 재고자산조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회하에 품질상태까지도 파
악)
해당사항이 없습니다.

8. 현장으로 직불되는 자재는 적정계리하고 있는가?
해당사항이 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

재고자산 관리-계속

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

해당사항이 없습니다.

고정자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

취득고정자산은 부대비용을 가산하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

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

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

3. 유형자산처분손익은 적정처리되고 있는가?

적정하게 처리되고 있습니다.

4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

정하여진 감가상각 방법에 의해 계속적으로 계산되고 있습니다.

5. 고정자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 고정자산 처분, 망실, 훼손등 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.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

채 무 관 리

1. 고정부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국 차관중에서 익년도 중에 상환되어야 할 금액은 얼마이며 유동성장기부채로 대체되었는가? 또한, 기업의 자체사업수입으로 상환이 가능한가?

2020년 중에 상환하여야 할 부채는 유동성장기부채로 계상되어 있으며 기업의 자체 사업수익으로 상환이 가능하도록 요율조정 등을 검토하여야 합니다.

2. 재정자금등 차입이 지연된 사례는 없는가?

지연된 사례는 없습니다.

3. 공채등 발행과 상환은 적정처리되고 있는가?

해당사항이 없습니다.

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

부채 상환의 지연으로 인한 연체이자를 부담한 사례는 없습니다.

5. 미지급반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

미지급반환금은 예수금으로 적정하게 계상되어 있습니다.

6. 전기 미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 잔액이 있는 경우 상환 되지 않은 이유는?

전기 미지급 반환금중 상환의무가 발생한 금액은 모두 상환되었습니다.

7. 외상매입금, 미지급금등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한가?

모든 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정합니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

기타회계 관리

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

해당사항이 없습니다.

2. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?

예산에 의거 회계간 부담구분은 명확히 하고 있습니다.

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

특이한 사항은 없었습니다.

4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비등 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 대책 방안은?

공기업 경영상 개선을 요하는 사항은 없습니다.

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.