

음성군 상수도 공기업특별회계

재무제표에 대한
감사보고서

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. 이익잉여금처분계산서	8
4. 현금흐름표	9
5. 주석	10
III. 총괄원가계산서	18
IV. 경영분석지표	20
V. 회계감사 기본요구사항	24

독립된 감사인의 감사보고서

음성군 상수도 공기업특별회계

음성군 상수도사업관리자 귀중

감사의견

우리는 음성군 상수도 공기업특별회계(이하 "당 특별회계")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 당 특별회계의 재무제표는 당 특별회계의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준, 지방공기업법, 행정안전부의 지방공기업결산지침 및 음성군 상수도사업 회계규칙에 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 당 특별회계로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준, 지방공기업법, 행정안전부의 지방공기업결산지침 및 음성군 상수도사업 회계규칙에 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, 당 특별회계의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 당 특별회계의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 당 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 당 특별회계의 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2020년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 당 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 상수도 공기업특별회계

당 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

전 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 특별회계가 작성한 것입니다."

음성군 수도사업소 소장

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 음성군 음성읍 중앙로 71

(전 화) 043-871-2472

재 무 상 태 표

당 기 2019년 12월 31일 현재

전 기 2018년 12월 31일 현재

음성군 상수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
자 산		
I. 유동자산	2,106,058,605	5,198,032,132
(1) 당좌자산	1,972,003,315	5,018,486,942
1. 현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 : 당기 : 1,811,400원 전기 : 1,811,400원)	1,747,558,960	1,194,459,450
2. 단기금융상품(주석3)	-	3,500,000,000
3. 영업미수금(주석4) 대손충당금	252,413,456 (27,969,101)	317,979,346 (29,516,922)
4. 미수수익	-	35,565,068
(2) 재고자산	134,055,290	179,545,190
1. 저장품	134,055,290	179,545,190
II. 비유동자산	99,290,881,675	90,137,641,469
(1) 유형자산(주석5,6)	99,290,881,675	90,137,641,469
1. 토지	1,005,268,960	1,005,268,960
2. 구축물 감가상각누계액	115,482,152,340 (42,642,988,879)	107,869,775,980 (38,722,862,661)
3. 기계장치 감가상각누계액	5,790,720,441 (3,458,737,411)	5,632,020,331 (3,060,230,828)
4. 차량운반구 감가상각누계액	49,183,430 (40,804,927)	49,183,430 (33,778,723)
5. 공기구비품 감가상각누계액	576,778,172 (486,749,311)	515,156,872 (448,382,012)
6. 기타가동설비자산	16,938,376,310	15,728,150,120
7. 건설중인자산	6,077,682,550	1,603,340,000
자 산 총 계	101,396,940,280	95,335,673,601
부 채		
I. 유동부채	1,811,400	1,811,400
1. 예수금	1,811,400	1,811,400
부 채 총 계	1,811,400	1,811,400
자 본		
I. 자본금	35,119,647,173	35,119,647,173
1. 원시자본금	35,119,647,173	35,119,647,173
II. 자본잉여금(주석7)	64,188,831,640	58,192,733,020
1. 타회계건설보조금	4,438,750,000	4,438,750,000

과 목	당 기		전 기	
2. 국고보조금	29,073,173,330		25,509,173,330	
3. 시도비보조금	6,011,000,000		5,383,000,000	
4. 시설분담금	853,200,000		853,200,000	
5. 공사부담금	12,396,527,000		11,802,654,570	
6. 기부금	11,416,181,310		10,205,955,120	
Ⅲ. 이익잉여금(주석8)		2,086,650,067		2,021,482,008
1. 이익적립금	795,950,169		795,950,169	
2. 미처분이익잉여금	1,290,699,898		1,225,531,839	
자 본 총 계		101,395,128,880		95,333,862,201
부 채 와 자 본 총 계		101,396,940,280		95,335,673,601

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

당 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

음성군 상수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 수익		17,370,119,480		17,151,437,200
1. 급수수익	16,142,035,620		16,195,746,490	
2. 급수공사수익	1,224,880,940		949,119,440	
3. 기타영업수익	3,202,920		6,571,270	
II. 매출원가		17,484,966,022		17,712,573,597
1. 원수및취수비	9,906,517,820		10,128,749,210	
2. 배급수비	2,022,908,510		2,147,850,688	
3. 급수공사비	1,210,226,190		1,085,723,450	
4. 감가상각비(주석5)	4,345,313,502		4,350,250,249	
III. 매출총손실		114,846,542		561,136,397
IV. 판매비와관리비		1,252,619,141		1,237,023,124
1. 일반관리비	914,091,660		879,134,622	
2. 징수및수용가관리비	321,362,500		335,038,600	
3. 감가상각비(주석5)	18,712,802		22,849,902	
4. 대손상각비	(1,547,821)		-	
V. 영업손실		1,367,465,683		1,798,159,521
VI. 영업외수익		1,434,524,372		274,662,185
1. 이자수익	45,056,612		53,176,288	
2. 타회계지원금수익	1,310,000,000		-	
3. 대손충당금환입	-		2,477,007	
4. 기타영업외수익	79,467,760		219,008,890	
VII. 영업외비용		1,890,630		1,694,610
1. 기타영업외비용	1,890,630		1,694,610	
VIII. 당기순이익(손실)		65,168,059		(1,525,191,946)

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

이익잉여금처분계산서

당 기	2019년 01월 01일 부터	전 기	2018년 01월 01일 부터
	2019년 12월 31일 까지		2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 31일	처분확정일	2019년 03월 29일

음성군 상수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		1,290,699,898		1,225,531,839
1. 전기이월이익잉여금	1,225,531,839		2,750,723,785	
2. 당기순이익(손실)	65,168,059		(1,525,191,946)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,290,699,898		1,225,531,839

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

음성군 상수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,574,267,400	2,739,179,010
1. 당기순이익(손실)	65,168,059	(1,525,191,946)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	4,362,478,483	4,373,100,151
가. 감가상각비	4,364,026,304	4,373,100,151
나. 대손상각비	(1,547,821)	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	(2,477,007)
가. 대손충당금환입	-	2,477,007
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	146,620,858	(106,252,188)
가. 영업미수금의 감소(증가)	65,565,890	(1,428,120)
나. 미수수익의 감소(증가)	35,565,068	(35,565,068)
다. 저장품의 감소(증가)	45,489,900	(69,259,000)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(8,807,040,320)	(9,924,545,920)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,500,000,000	-
가. 단기금융상품의 감소	3,500,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,307,040,320)	(9,924,545,920)
가. 단기금융상품의 증가	-	3,500,000,000
나. 구축물의 증가	4,553,686,680	4,521,639,540
다. 기계장치의 증가	158,700,110	526,978,950
라. 공기구비품의 증가	61,621,300	2,587,430
마. 건설중인자산의 증가	7,533,032,230	1,373,340,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	4,785,872,430	3,411,317,090
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,785,872,430	3,411,317,090
가. 국고보조금 수입	3,564,000,000	1,211,000,000
나. 시도비보조금 수입	628,000,000	375,000,000
다. 공사부담금의 증가	593,872,430	1,825,317,090
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의 증가(감소)	553,099,510	(3,774,049,820)
V. 기초의 현금	1,194,459,450	4,968,509,270
VI. 기말의 현금	1,747,558,960	1,194,459,450

첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

당기 2019년 12월 31일 현재

전기 2018년 12월 31일 현재

음성군 상수도 공기업특별회계

1. 상수도사업의 개요

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 중요회계처리방침

당 특별회계의 재무제표는 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 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

(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 재무제표일 현재 영업미수금 등에 대하여 개별분석 및 과거의 회수경험등을 고려하여 장래에 발생이 예상되는 대손액을 추정하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

당 특별회계는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실시재고조사를 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.

구분	내용연수
구축물	5년~30년
기계장치	5년~15년
차량운반구와 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 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.

(8) 급수공사수익 등

당 특별회계의 급수공사수익은 수용가로부터 급수시설 수탁사업에서 발생한 수익으로 당기공사 준공분에 한하여 당기수익으로 인식하고 있으며, 동 급수시설 공사비용은 급수공사비로 계상하고 있습니다. 또한 급수공사비에 해당하는 금액을 기타가동 설비자산과 기부금(자본잉여금)으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

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

<당기>

은행명	예금종류		기 초	수입액	지출액	기 말
농협 은행	공금예금	수입지출	1,192,648,050	23,691,647,240	23,138,547,730	1,745,747,560
	보통예금	수입지출외	1,811,400	-	-	1,811,400
	현금및현금성자산 소계		1,194,459,450	23,691,647,240	23,138,547,730	1,747,558,960
	정기예금	수입지출	3,500,000,000	-	3,500,000,000	-
	단기금융상품 소계		3,500,000,000	-	3,500,000,000	-
합계			4,694,459,450	23,691,647,240	26,638,547,730	1,747,558,960

<전기>

은행명	예금종류		기 초	수입액	지출액	기 말
농협 은행	공금예금	수입지출	4,966,697,870	17,297,946,280	21,071,996,100	1,192,648,050
	보통예금	수입지출외	1,811,400	-	-	1,811,400
	현금및현금성자산 소계		4,968,509,270	17,297,946,280	21,071,996,100	1,194,459,450
	정기예금	수입지출	-	3,500,000,000	-	3,500,000,000
	단기금융상품 소계		-	3,500,000,000	-	3,500,000,000
합계			4,968,509,270	20,797,946,280	21,071,996,100	4,694,459,450

당 특별회계의 예금 중 사용이 제한된 금액은 없습니다.

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

<당기말>

과 목	3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 1년	1년 초과	합 계
공금예금	1,745,747,560	-	-	-	1,745,747,560
보통예금	1,811,400	-	-	-	1,811,400
정기예금	-	-	-	-	-
계	1,747,558,960	-	-	-	1,747,558,960

<전기말>

과 목	3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 1년	1년 초과	합 계
공금예금	1,192,648,050	-	-	-	1,192,648,050
보통예금	1,811,400	-	-	-	1,811,400
정기예금	2,500,000,000	-	1,000,000,000	-	3,500,000,000
계	3,694,459,450	-	1,000,000,000	-	4,694,459,450

4. 영업미수금

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

<당기>

구 분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액
		증가	감소		
계	317,979,346	17,370,119,480	-	17,435,685,370	252,413,456
2015년 이전	56,558,396	-	-	4,629,890	51,928,506
2016년	17,891,070	-	-	232,360	17,658,710
2017년	1,823,200	-	-	2,211,240	(388,040)
2018년	241,706,680	-	-	232,910,010	8,796,670
2019년(당기)	-	17,370,119,480	-	17,195,701,870	174,417,610
대손충당금	(29,516,922)	-	(1,547,821)	-	(27,969,101)
순기말잔액	288,462,424	17,370,119,480	(1,547,821)	17,435,685,370	224,444,355

<전기>

구 분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액
		증가	감소		
계	316,551,226	17,155,735,350	-	17,154,307,230	317,979,346
2014년 이전	63,722,366	-	-	9,973,120	53,749,246
2015년	3,138,310	-	-	329,160	2,809,150
2016년	18,560,750	-	-	669,680	17,891,070
2017년	231,129,800	4,298,150	-	233,604,750	1,823,200
2018년(전기)	-	17,151,437,200	-	16,909,730,520	241,706,680
대손충당금	(31,993,929)	-	(2,477,007)	-	(29,516,922)
순기말잔액	284,557,297	17,155,735,350	(2,477,007)	17,154,307,230	288,462,424

5. 유형자산

당 특별회계의 유형자산의 기중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	기 초	취 득 (자본적 지출포함)	처 분	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토 지	1,005,268,960	-	-	-	-	1,005,268,960
구축물	69,146,913,319	4,553,686,680	-	(3,920,126,218)	3,058,689,680	72,839,163,461
기계장치	2,571,789,503	158,700,110	-	(398,506,583)	-	2,331,983,030
차량운반구	15,404,707	-	-	(7,026,204)	-	8,378,503
공기구비품	66,774,860	61,621,300	-	(38,367,299)	-	90,028,861
기타가동설비자산	15,728,150,120	1,210,226,190	-	-	-	16,938,376,310
건설중인자산	1,603,340,000	7,533,032,230	-	-	(3,058,689,680)	6,077,682,550
합 계	90,137,641,469	13,517,266,510	-	(4,364,026,304)	-	99,290,881,675

당기 중 증가한 건설중인자산은 금왕보조배수지 조성사업 303,498,450원, 대소배수지 증설공사 1,005,144,360원, 음성 노후상수관망 정비사업 4,714,000,000원 등입니다.

<전기>

구 분	기 초	취 득 (자본적 지출포함)	처 분	감가상각비	기타증가 (감소)	기 말
토 지	1,005,268,960	-	-	-	-	1,005,268,960
구축물	66,727,692,056	4,521,639,540	-	(3,922,188,927)	1,819,770,650	69,146,913,319
기계장치	2,458,442,934	526,978,950	-	(413,632,381)	-	2,571,789,503
차량운반구	22,430,911	-	-	(7,026,204)	-	15,404,707
공기구비품	94,440,069	2,587,430	-	(30,252,639)	-	66,774,860
기타가동설비자산	14,642,426,670	1,085,723,450	-	-	-	15,728,150,120
건설중인자산	2,049,770,650	1,373,340,000	-	-	(1,819,770,650)	1,603,340,000
합 계	87,000,472,250	7,510,269,370	-	(4,373,100,151)	-	90,137,641,469

전기 중 증가한 건설중인자산은 농어촌생활용수 개발사업(원남지구) 1,209,850,290원, 금왕보조배수지 설치공사 135,234,210원 등입니다.

6. 보유토지의 공시지가

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

소재지	당 기			전 기		
	면적(㎡)	장부가액	공시지가	면적(㎡)	장부가액	공시지가
금왕 오선리 531 외	54,044	1,005,268,960	1,813,588,760	54,044	1,005,268,960	1,779,225,310

7. 자본잉여금

(1) 타회계 건설보조금 등

당기(전기) 보고기간종료일 현재 타회계건설보조금 4,438,750,000원(4,438,750,000원), 국고보조금 29,073,173,330원(25,509,173,330원) 및 시도비보조금 6,011,000,000원(5,383,000,000원)은 일반회계 등 타회계로부터 받은 건설관련 보조금입니다.

(2) 시설분담금

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

(3) 공사부담금

당기(전기) 보고기간종료일 현재 공사부담금 12,396,527,000원(11,802,654,570원)은 원인자부담금으로서 공사원인자들이 상수관 개설을 요청함에 따라 상수관 공사를 실시하고 동 원인자에게 부과하여 징수하는 것입니다.

(4) 기부금

당기(전기) 보고기간종료일 현재 기부금 11,416,181,310원(10,205,955,120원)은 수용가의 부담으로 설치된 급수관 및 계량기 등을 음성군 급수조례에 의하여 기부채납 받은것입니다.

8. 이익잉여금

지방공기업법 제37조의 규정에 의하여 지방공기업은 매 사업연도에 이익이 생긴 경우에는 그 이익(전 사업연도로부터 이월된 결손금이 있는 경우 결손금을 보전한 후 잔액)의 10분의 1이상의 금액을 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 이익적립금으로 적립하고 남은 금액은 수도사업 설치조례가 정하는 바에 의하여 감채적립금 또는 건설개량적립금으로 적립하거나 출자받은 타회계에 납부할 수 있도록 되어 있습니다. 이익적립금은 결손보전에만 사용할 수 있으며, 기타적립금은 당해 적립목적에만 사용할 수 있습니다.

9. 특수관계자와의 거래

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

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

10. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
기타가동설비자산의 기부금 인식	1,210,226,190	1,085,723,450
건설중인자산의 본계정 대체	3,058,689,680	1,819,770,650

11. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기순손익과 일치합니다.

III. 총괄원가계산서

당 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

음성군 상수도 공기업특별회계

(단위 : 원)

구 분		금 액		비 고
		당 기	전 기	
급수수익 및 총괄원가 (1)	연간생산량(㎡)(A)	22,778,079	23,341,980	연간배수량을 기재
	연간조정량(㎡)(B)	19,466,667	19,484,186	가정용 조정량 (당기: 6,610,680, 전기: 6,563,968)
	급수수익(C)	16,142,035,620	16,195,746,490	가정용 조정액 (당기: 4,375,999,290 전기: 4,432,975,470)
	총괄원가(D)	21,085,659,120	21,065,150,749	총괄원가(E)=(I+J+X)-(Y+Z)
	결함(E)	4,943,623,500	4,869,404,259	총괄원가 - 급수수익(E=D-C)
	㎡당요금(원/㎡)(F)	829	831	급수수익/연간조정량(F=C/B*1000)
	㎡당원가(원/㎡)(G)	1,083	1,081	총괄원가/연간조정량(G=D/B*1000)
	요금현실화율(%)	76.6%	76.9%	㎡당요금/㎡당원가(F/G*100)
인상요인(%) (H)	30.6%	30.1%	(총괄원가-급수수익)/급수수익 H=(D-C)/C	
영업비용 (2)	계(I)	17,527,358,973	17,863,873,271	
	인력운영비	1,014,093,390	998,634,140	무기계약근로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	255,987,550	257,481,000	
	동력비	135,504,780	126,607,090	
	약품비	-	-	
	원· 정수구입비	9,906,517,820	10,128,749,210	원수구입비, 정수구입비
	수선교체비	1,193,509,950	1,398,509,170	자본적지출 중 수선유지비등 대체액 포함
	민간위탁비	-	-	
	연구개발비	81,340,000	-	
	경상이전	510,426,760	505,001,240	
	감가상각비	4,364,026,304	4,373,100,151	
	퇴직급여충당금전입액	-	-	
기타영업비용	65,265,469	75,791,270	여비, 업무추진비, 대손상각비 등 기타영업 비용	

총괄원가계산서-계속

구 분		금 액		비 고
		당 기	전 기	
자본비용 (3)	자본비용계(J)	3,684,136,809	3,480,816,323	타인자본비용+자기자본보수(J+K+L)
	타인자본비용 (K)(이자비용)	-	-	
	자기자본보수(L)	3,684,136,809	3,480,816,323	요금기저*자기자본비용*적정투자보수율 (L=O*N*M)
	적정투자 보수율(M)	4.76%	4.76%	2019년도 4.76%(2018년도 4.76%) 적용
	자기자본비용(N)	100.00%	100.00%	본총계-(대차대조표상 시설분담금+기부금+공사부담 금+원인자부담금+재평가적립금)/부채및자본총계-(대 차대조표상 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부 담금+재평가적립금)
	요금기저(O)	77,397,832,117	73,126,393,337	순가동설비자산+운전자금+건설중인자산*1/2 (O=P+W+V/2)
	순가동설비자산(P)	71,363,174,094	69,051,375,826	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	총가동설비자산(Q)	90,873,750,297	86,742,501,535	
	기부금(R)	10,811,068,215	9,663,093,395	
	시설분담금(S)	573,137,100	583,759,440	
	공사부담금(S2)	8,126,370,888	7,444,272,873	
	원인자 부담금(S3)	-	-	
	재평가적립금(T)	-	-	
	건설중인자산(V)	3,840,511,275	1,826,555,325	
운전자금(W)	2,194,146,748	2,248,462,186	(영업비용-(감가상각비(무형자산상각비포함), 대손상 각비))*2/12	
영업외비용 (4)	영업외비용(X)	1,890,630	1,694,610	이자비용 제외 기업채취급제비는 포함
기타영업수익 (5)	기타영업수익(Y)	3,202,920	6,571,270	각종수수료수입 등 (급수공사수익 제외)
영업외수익 (6)	계 (Z)	124,524,372	274,662,185	
	이자수익	45,056,612	53,176,288	
	타회계전입금수익	-	-	공공용수대,요금감면에 따른 지원금, 하수도요금위탁 징수수료 등만 표시 기타수익적 경비 및 자본적비용 지원액은 제외
	기타영업외수익	79,467,760	221,485,897	

IV. 경영분석지표

1. 안정성비율

구 분	산 식	당기(A)	전기(B)	증감
		비 율(%)	비 율(%)	A-B(%)
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	116,531.20	287,025.51	(170,494.31)
자기자본비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총 자 본}} \times 100$	100.00	100.00	0.00
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	0.00	0.00	0.00

2. 수익성비율

구 분	산 식	당기(A)	전기(B)	증감
		비 율(%)	비 율(%)	A-B(%)
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{순매출액(영업수익-급수공사수익)}} \times 100$	(8.47)	(11.10)	2.63
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순매출액(영업수익-급수공사수익)}} \times 100$	0.40	(9.41)	9.81
자기자본순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초자기자본}+\text{기말자기자본})/2} \times 100$	0.07	(1.63)	1.70
총자산 순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{(\text{기초총자산}+\text{기말총자산})/2} \times 100$	0.07	(1.63)	1.70

3. 활동성비율

구 분	산 식	당기(A)	전기(B)	증감
		회	회	A-B(회)
총자산회전율	$\frac{\text{순매출액 (영업수익-급수공사수익)}}{\text{(기초총자산+기말총자산)/2}}$	0.16	0.17	(0.01)
자기자본회전율	$\frac{\text{순매출액 (영업수익-급수공사수익)}}{\text{(기초자기자본+기말자기자본)/2}}$	0.16	0.17	(0.01)

4. 수지비율

구 분	산 식	당기(A)	전기(B)	증감
		비 율(%)	비 율(%)	A-B(%)
총수지비율	$\frac{\text{총수익 (영업수익+영업외수익+특별이익)}}{\text{총비용 (영업비용+영업외비용+특별손실)}} \times 100$	100.35	91.95	8.40
경상수지비율	$\frac{\text{경상수익 (영업수익+영업외수익)}}{\text{경상비용 (영업비용+영업외비용)}} \times 100$	100.35	91.95	8.40
영업수지비율	$\frac{\text{순매출액 (영업수익-급수공사수익)}}{\text{(영업비용-급수공사비)}} \times 100$	92.11	90.70	1.41
공급단가	$\frac{\text{급수수익(사용료수익)}}{\text{연간총조정량}}$	829.21원	831.23원	-12.84원
공급원가	$\frac{\text{총괄원가}}{\text{연간총조정량(부과량)}}$	1,083.17	1,081.14	2.03원

5. 채무관련비율

구 분	산 식	당기(A)	전기(B)	증감
		비 율(%)	비 율(%)	A-B(%)
기업채원리금상환 대요금수입비율	$\frac{\text{기업채원리금상환}}{\text{급수수익(사용료수익)}} \times 100$	-	-	-

6. 업무처리효율성지표

구 분	산 식	당기(A)	전기(B)	증감
		비 율(%)	비 율(%)	A-B(%)
인건비비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용 (영업비용+영업외비용+특별손실)}} \times 100$	5.41	5.27	0.14
인건비대 요금수입비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{급수수익(사용료수익)}} \times 100$	6.28	6.17	0.11
직원1인당 인건비 (천원)	$\frac{\text{인건비}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	59,653천원	52,560천원	7,093천원
직원1인당 영업수익(천원)	$\frac{(\text{영업수익}-\text{급수공사수익})}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	949,720천원	852,754천원	96,966천원
직원1인당 급수전수(전)	$\frac{\text{총 급 수 전 수}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	1,322전	1,178전	143전
직원1인당 급수인구	$\frac{\text{급 수 인 구}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	5,370명	4,802명	568명
직원1인당 급수량(천㎡)	$\frac{\text{연간총급수수량}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2}$	1,340천톤	1,229천톤	111천톤
유수율(%)	$\frac{\text{연간총유수수량}}{\text{연간총생산량}} \times 100$	85.46	83.47	1.99
시설이용율(%)	$\frac{\text{일일평균생산량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	113.26	116.91	(3.65)
시설가동율	$\frac{\text{일일최대생산량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	100.00	100.00	0.00
배수관 사용효율	$\frac{\text{연간총생산량}}{\text{도송배수관연장}}$	36.22	38.54	(2.32)
가동설비자산 사용효율	$\frac{\text{일일평균생산량}}{\text{가동설비자산}}$	0.26	0.26	0.00
가동설비자산 부문별 구성비율(%)				
취· 도수부문	$\frac{\text{취· 도수부문의 가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$	0.00	0.00	0.00
정수송수부문	$\frac{\text{정· 송수부문의 가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$	0.00	0.00	0.00

구 분	산 식	당기(A)	전기(B)	증감
		비 율(%)	비 율(%)	A-B(%)
배수급수부문	$\frac{\text{배· 급수부문의 가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$	99.91	99.88	0.03
기타부문	$\frac{\text{기타의 가동설비자산}}{\text{가동설비자산총액}} \times 100$	0.09	0.12	(0.03)
직원1인당 설비자산(천원)	$\frac{\text{가동설비자산}}{\text{총직원수}}$	5,178,511천원	5,533,394천원	-354,883천원

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 상수도 공기업특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 행정안전부의 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	미 비 치	해당사항 없음
㉩ 기계장치대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉪ 구축물대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉫ 공기구비품대장	비 치	적정하게 기장관리함
㉬ 차량운반구대장	미 비 치	해당사항 없음
㉭ 기업채차입금(지방채)대장	미 비 치	해당사항 없음
㉮ 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

회 계 관 리-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 매일작성하고 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

예 산 관 리 -계속

7. 예산편성시 당기예정 대차대조표, 전기예정 대차대조표, 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
수 익	17,370,119	17,151,437	218,682	1.28%
매 출 원 가	17,484,966	17,712,574	(227,608)	-1.29%
판매비와관리비	1,252,619	1,237,023	15,596	1.26%
영 업 손 실	(1,367,466)	(1,798,160)	430,694	-23.95%
영업외수익	1,434,524	274,662	1,159,862	422.29%
영업외비용	1,891	1,695	196	11.57%
당기순이익(손실)	65,168	(1,525,192)	1,590,360	-104.27%

V. 회계감사 기본요구사항-계속

재무제표 분석 -계속

나) 중요한 변동사항 및 분석

- ① 수익의 증가는 급수공사수익 증가 276백만원에 주로 기인합니다.
- ② 매출원가의 감소는 원수구입비 감소 222백만원에 주로 기인합니다.
- ③ 영업외수익의 증가는 타회계지원금수익 증가 1,310백만원에 주로 기인합니다.

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

가) 요약 비교 대차대조표

(단위 : 천원)

과 목	2019 (A)	2018 (B)	증감 (A-B)	증감율
유동자산	2,106,059	5,198,032	(3,091,974)	-59.48%
비유동자산	99,290,882	90,137,641	9,153,240	10.15%
자산총계	101,396,940	95,335,674	6,061,267	6.36%
유동부채	1,811	1,811	-	0.00%
비유동부채	-	-	-	0.00%
부채총계	1,811	1,811	-	0.00%
자본금	35,119,647	35,119,647	-	0.00%
자본잉여금	64,188,832	58,192,733	5,996,099	10.30%
이익잉여금	2,086,650	2,021,482	65,168	3.22%
자본총계	101,395,129	95,333,862	6,061,267	6.36%

V. 회계감사 기본요구사항-계속

재무제표 분석 -계속

나) 중요한 변동사항 및 분석

- ① 유동자산의 감소는 단기금융상품의 감소 3,500백만원 등에 기인합니다.
- ② 비유동자산의 증가는 구축물 7,612백만원의 증가, 기타가동설비자산 1,210백만원의 증가 및 건설중인 자산 4,474백만원의 증가 및 감가상각으로 인한 4,364백만원의 감소 등에 주로 기인합니다.
- ③ 자본잉여금의 증가는 국고보조금의 증가 1,211백만원, 공사부담금의 증가 1,825백만원 및 기부금의 계상으로 인한 증가 1,086백만원 등에 주로 기인합니다.

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

전기에 채무부담행위로 자산확정 및 미지급금에 계상한 금액을 당기 사업비로 집행하였으며, 당기 계정과목별 계상액과 예산결산 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	재무제표 (A)	예산결산 (B)	차이 (A-B)	차이내역
이자수익	45,056,612	80,621,680	(35,565,068)	기초와 기말 정기예금 미수수익 차이
기타영업외수익	83,101,930	23,857,030	59,244,900	기초 및 기말 저장품 등 조정
배급수비	2,022,908,510	-	2,022,908,510	구축물 등에서 대체
징수및수용가관리비	321,362,500	-	321,362,500	기계장치 등에서 대체
건물	-	148,146,390	(148,146,390)	배급수비 등으로 대체
구축물	7,612,376,360	8,344,165,240	(731,788,880)	배급수비 등으로 대체
기계장치	158,700,110	185,924,660	(27,224,550)	징수및수용가관리비 등으로 대체
공기구비품	61,621,300	93,502,080	(31,880,780)	징수및수용가관리비 등으로 대체
건설중인자산	4,474,342,550	4,714,000,000	(239,657,450)	구축물 등에서 대체
기타가동설비자산	1,210,226,190	-	1,210,226,190	급수공사비 정리
기부금	1,210,226,190	-	1,210,226,190	급수공사비 정리
대손상각비	(1,547,821)	-	(1,547,821)	당기 대손상각비 계상
감가상각비	4,364,026,304	-	4,364,026,304	당기 감가상각비 계상

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 (m³)	m³ 당 금 액(원)
상수도요금수입	16,142,036	19,466,667	829
총괄원가	21,085,659	19,466,667	1,083
톤당손실			254
요금인상(인하)요인			30.6%

나) 상기표에서 보는 바와 같이 당 사업연도의 상수도요금수입과 총괄원가를 비교한 바 상기의 인상(인하)요인이 발생하였으며, 총괄원가 산정 결과 당기 중에 적용된 요율은 사업의 총괄원가를 보상하기에 충분하지 않은 것으로 판단됩니다.

2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 대차대조표에 표시되었는가?

결산일 현재 현금예금 잔액 전액이 농협은행에 예치되어 있습니다.

자금 및 미수금 관리

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

유희자금은 군금고인 농협은행의 예금에 예탁하여 운영중에 있습니다.

2. 수입지출외 현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

결산일 현재 수입지출외 현금은 1,811천원이며, 이 금액은 예수금으로 회계처리되어 있습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

자금 및 미수금 관리-계속

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

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

(단위: 원)

연 도	금 액
2015 이전	51,928,506
2016	17,658,710
2017	(388,040)
2018	8,796,670
2019 (당기)	174,417,610
합 계	252,413,456
대 손 충 당 금	(27,969,101)
순 기 말 잔 액	224,444,355

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.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

재고자산 관리

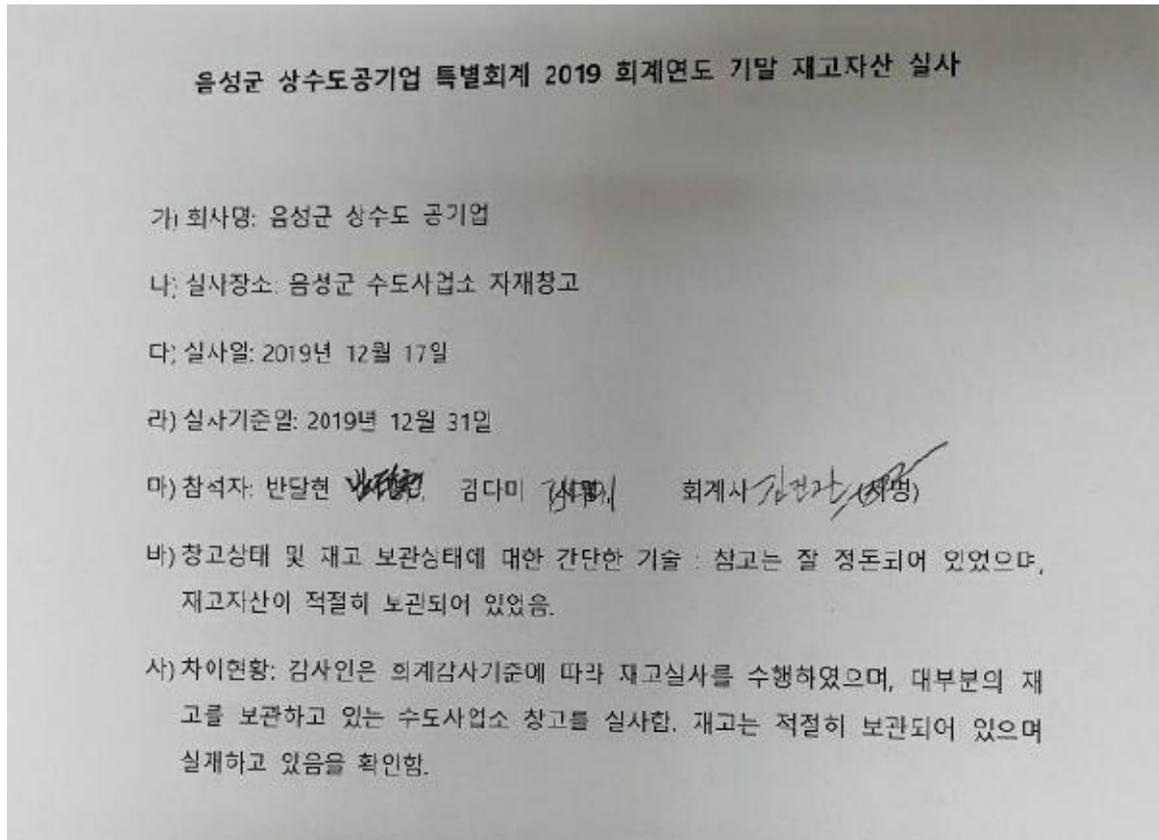
1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립, 운영되고 있는가?
연간 사용량은 예산에 계상하여 운영되고 있으며 별도의 수급계획은 없습니다.
2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과한 재고품의 처리는?
재고자산의 보관상태는 양호하며, 정기적으로 재고자산을 실사하고, 불량품 및 사용기간이 경과한 재고품은 불용자산으로 분류하여 매각하고 있습니다.
3. 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 인한 발생품등 모든 저장품을 적정 계상하고 있는가? 당기 중 교체계량기발생품 평가액은?
당기에 공사환입재료 및 노후시설개체로 인한 발생품등 모든 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, 폐품등)?
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

재고자산 관리-계속

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

실무자 중심으로 수시로 재고실사가 이루어지고 있습니다.



재고실사확인서_2019

8. 현장으로 직불되는 자재는 적정계리하고 있는가?

현장으로 직불되는 자재는 해당 예산과목으로 적정 지출계리하고 있습니다.

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

당기말 현재 과다한 저장품의 구입이나 진부화된 저장품은 없습니다.

V. 회계감사 기본요구사항-계속

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?

해당사항이 없습니다.

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?

해당사항이 없습니다.

5. 미지급반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

미지급반환금은 예수금으로 적정하게 계상되어 있습니다.

6. 전기 미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 잔액이 있는 경우 상환되지 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?

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

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. 이익잉여금 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.