

여수시지방공기업상수도사업특별회계

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

당기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

전기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서 -----	1 ~ 2
재무제표	
재무상태표 -----	3 ~ 4
손익계산서 -----	5
이익잉여금처분계산서 -----	6
현금흐름표 -----	7
재무제표에 대한 주석 -----	8 ~ 10
별 첨	
총괄원가계산서 -----	11 ~ 13
경영분석지표 -----	14 ~ 17
회계감사 기본요구사항에 대한 설명 -----	18 ~ 23
경영개선을 요하는 사항 및 대책방안 -----	24 ~ 25
재무제표 부속명세서 -----	26 ~ 39

독립된 감사인의 감사보고서

여수시장 귀하

감사의견

우리는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 주석2에 기술된 행정안전부의 2018사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

동 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계규칙의 내용은 재무제표의 구성항목, 주석 공시사항, 회계정책의 선택방법, 첨부자료의 내용 등이 일반기업회계기준과 상이합니다. 그러나 동 회계처리방법과 일반기업회계기준의 중요한 차이는 없습니다.

감사의견근거

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

기타사항

여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표의 2017년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 타감사인 이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 9일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 행정안전부의 2018사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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.
- 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.

광주광역시 서구 상무대로 1071

일 우 회 계

대표이사 김



2019년 2월 26일

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

재무제표

재무상태표

당기 : 2018년 12월 31일 현재

전기 : 2017년 12월 31일 현재

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		27,415,571,369		24,693,743,164
당좌자산		26,919,537,287		24,210,674,652
현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 당기 : 33,624,290원 전기 : 33,624,290원)	2,321,248,924		1,956,860,620	
단기금융상품(주석3)	24,000,000,000		20,800,000,000	
영업가미수금	504,755,270		1,590,413,780	
대손충당금	(59,722,540)		(294,792,178)	
기타미수금	198,699,000		190,707,690	
기타미수금 대손충당금	(123,840,626)		(99,325,669)	
미수수익	78,397,259		66,810,409	
재고자산		496,034,082		483,068,512
저장품	496,034,082		483,068,512	
비유동자산		190,268,994,845		179,184,948,344
가동설비자산		179,809,626,835		172,626,259,274
토지	22,370,359,708		22,370,359,708	
입목	434,441,030		434,441,030	
건물	2,214,952,793		2,214,952,793	
감가상각누계액	(2,039,090,428)		(2,027,570,849)	
구축물	200,996,525,152		190,924,208,472	
감가상각누계액	(74,371,145,883)		(68,741,742,019)	
기계장치	6,944,490,301		5,985,517,911	
감가상각누계액	(4,586,597,048)		(4,388,886,549)	
차량운반구	133,470,442		89,150,412	
감가상각누계액	(78,181,400)		(65,571,535)	
공기구비품	1,581,460,368		1,550,490,438	
감가상각누계액	(1,448,906,385)		(1,383,488,983)	
기타가동설비자산	27,657,848,185		25,664,398,445	
비가동설비자산		10,459,368,010		6,558,689,070
건설중인자산	10,459,368,010		6,558,689,070	
자산총계		<u>217,684,566,214</u>		<u>203,878,691,508</u>
부 채				
유동부채		51,371,778		661,182,170
미지급금	865,000		-	
미지급비용	15,299,844		15,115,360	
예수금	35,206,934		36,066,810	
유동성장기부채(주석4)	-		610,000,000	
비유동부채		227,207,967		2,645,419,879
장기차입금(주석4)	-		2,430,000,000	
퇴직급여충당부채	227,207,967		215,419,879	
부채총계		278,579,745		3,306,602,049

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 본				
자본금		2,246,489,534		2,246,489,534
원시자본금	1,304,672,310		1,304,672,310	
타회계출자자본금	894,517,224		894,517,224	
국고교부자본금	47,300,000		47,300,000	
자본잉여금(주석6)		211,441,259,678		191,067,331,928
타회계건설보조금	94,721,368,867		85,291,368,867	
국고보조금	15,999,922,310		11,725,216,000	
시도비보조금	1,771,199,000		786,199,000	
시설부담금	18,931,213,385		18,931,213,385	
기부금	24,250,012,821		22,256,563,081	
공사부담금	13,388,091,980		9,697,320,280	
재평가적립금	42,367,283,375		42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940		12,167,940	
이익잉여금		3,718,237,257		7,258,267,997
이익적립금	1,390,540,524		1,390,540,524	
감채적립금	1,694,691,201		1,694,691,201	
시설확장적립금	2,100,881,212		2,100,881,212	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,467,875,680)		2,072,155,060	
자본총계		217,405,986,469		200,572,089,459
부채와자본총계		<u>217,684,566,214</u>		<u>203,878,691,508</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

당기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

전기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업수익		28,853,166,020		27,588,172,620
급수수익	26,752,652,300		25,779,838,730	
급수공사수익	1,953,724,600		1,692,976,600	
기타영업수익	146,789,120		115,357,290	
매출원가		26,700,448,879		22,653,618,760
원수및취수비	13,373,674,590		11,295,323,410	
정수비	1,390,329,270		1,338,221,341	
배급수비	4,026,334,070		2,628,750,250	
급배수공사비	1,993,449,740		1,808,849,260	
감가상각비	5,916,661,209		5,582,474,499	
매출총이익		2,152,717,141		4,934,553,860
판매비와관리비		6,424,586,490		6,438,418,515
일반관리비	5,901,694,922		5,665,160,982	
징수및수용가관리비	511,103,480		482,275,330	
대손상각비	-		203,234,899	
퇴직급여	11,788,088		87,747,304	
영업손실		4,271,869,349		1,503,864,655
영업외수익		771,717,048		3,455,647,442
이자수익	278,218,340		273,749,432	
타회계전입금수익	142,294,000		133,159,000	
타회계지원금수익	25,000,000		44,214,000	
대손충당금환입액	233,337,728		-	
유형자산처분이익	-		2,905,294,290	
전기오류수정이익	7,484,620		25,949,530	
기타영업외수익	85,382,360		73,281,190	
영업외비용		39,878,439		75,165,492
이자비용	13,551,822		42,934,009	
기타의대손상각비	24,514,957		32,231,483	
전기오류수정손실	1,811,660		-	
당기순손실(이익)		<u>3,540,030,740</u>		<u>(1,876,617,295)</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

결손금처리계산서

당기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

전기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
미처리결손금		1,467,875,680		(2,072,155,060)
전기이월미처분이익잉여금	(2,072,155,060)		(195,537,765)	
당기순손실(이익)	3,540,030,740		(1,876,617,295)	
차기이월미처리결손금		<u>1,467,875,680</u>		<u>(2,072,155,060)</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

당기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
 전기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업활동으로 인한 현금흐름		3,231,168,264		3,377,971,451
당기순이익(손실)	(3,540,030,740)		1,876,617,295	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	5,952,964,254		5,905,688,185	
감가상각비	5,916,661,209		5,582,474,499	
대손상각비	-		203,234,899	
기타의대손상각비	24,514,957		32,231,483	
퇴직급여	11,788,088		87,747,304	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(233,337,728)		(2,905,294,290)	
유형자산처분이익	-		(2,905,294,290)	
대손충당금환입액	(233,337,728)		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,051,572,478		(1,499,039,739)	
영업미수금의 감소(증가)	1,083,926,600		(1,082,417,260)	
기타미수금의 감소(증가)	(7,991,310)		(6,975,760)	
미수수익의 증가	(11,586,850)		(42,366,572)	
저장품의 증가	(12,965,570)		(13,875,409)	
미지급금의 증가	865,000		-	
미지급비용의 감소	184,484		11,945,881	
예수금의 증가(감소)	(859,876)		(365,350,619)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(18,207,257,970)		(12,058,057,620)
투자활동으로 인한 현금유입액	20,800,000,000		15,412,958,990	
단기금융상품의 감소	20,800,000,000		12,300,000,000	
토지의 처분	-		3,106,298,990	
차량운반구의 처분	-		6,660,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(39,007,257,970)		(27,471,016,610)	
단기금융상품의 증가	(24,000,000,000)		(20,800,000,000)	
토지의 취득	-		(230,011,150)	
건축물의 취득	(6,364,527,500)		(3,835,402,520)	
기계장치의 취득	(958,972,390)		(43,115,000)	
차량운반구의 취득	(44,320,030)		(25,781,000)	
공기구비품의 취득	(30,969,930)		(31,766,350)	
건설중인자산의 증가	(7,608,468,120)		(2,504,940,590)	
재무활동으로 인한 현금흐름		15,340,478,010		7,556,119,110
재무활동으로 인한 현금유입액	18,380,478,010		8,166,119,110	
타회계건설보조금의 증가	9,430,000,000		4,500,000,000	
국고보조금의 증가	4,274,706,310		1,510,000,000	
시도비보조금의 증가	985,000,000		173,571,000	
공사부담금의 증가	3,690,771,700		1,982,548,110	
재무활동으로 인한 현금유출액	(3,040,000,000)		(610,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(610,000,000)		(610,000,000)	
장기차입금의 상환	(2,430,000,000)		-	
현금의 증가(감소)		364,388,304		(1,123,967,059)
기초의 현금		1,956,860,620		3,080,827,679
기말의 현금(주석7)		<u>2,321,248,924</u>		<u>1,956,860,620</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

재무제표에 대한 주석

당기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

전기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

1. 상수도사업의 개요

여수시상수도사업지방공기업특별회계(이하 "상수도사업특별회계"라 함)는 1974년 1월 21일부터 사업을 개시하여 1979년 8월 30일부터 지방공기업법을 적용하고 있습니다. 상수도사업특별회계는 2018년말 급수인구가 약27만명으로 보급율은 93.7%에 이르고 있으며, 1일 평균 생산량은 106,054m³이고 1인당 1일 평균급수량은 393.1L로 유수율은 67.7%에 이르고 있습니다. 농어촌지역상수도시설사업과 지속적인 누수관 교체, 유수율제고사업 및 상수도정보화사업, 관망블록화로 맑은 물 공급과 효율적 배급수에 기여하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책의 요약

상수도사업특별회계의 재무제표는 행정안전부의 2018사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙에 따라 작성되었으며, 상수도사업특별회계가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 수익의 인식기준

급수수익은 고지서 발부 시점을 기준으로 수도급수조례에 의한 업종별 사용료조정액을 수익으로 계상하고 있습니다. 급수공사수익은 상수도사용가로부터 신설급수공사 및 시설급수관의 개조공사에 따른 수입이고 공사에 소요된 급수공사비로 계상하고 있으며, 동 취득자산은 수용가의 기부채납 자산으로 기타가동설비자산 및 기부금으로 계상하고 있습니다. 타회계전입금수입은 지방공기업예산편성기준(지방공기업법 제14조 및 동법시행령 제3조 회계간비용부담원칙)에 의하여 일반회계 또는 타특별회계가 의무적으로 부담하는 경상적 경비와 특별한 사유에 의하여 필요한 때 일반회계로부터 지원받는 경상경비지원보조금을 당기수익으로 계상하고 있습니다.

나. 대손충당금

영업미수금과 기타미수금에 대한 대손충당금은 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙 제117조를 준용하여 과거 3년간의 미수금 수납실적, 감액 및 조정액을 고려하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

다. 저장품의 평가

저장품은 취득원가로 계상하고 매 회계연도말 실시 재고조사에 의해 수량이 파악되고 선입선출법에 의하여 평가하고 있습니다.

라. 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산은 취득원가로 계상하되 자산을 재평가한 경우에는 재평가액으로 평가하고 있으며 지방공기업에 산편성기준에 따라 당해 자산의 내용연수를 증가시키거나 현실적으로 가치를 증가시키는 대규모의 수선경비는 자본적지출로 처리하고, 당해 유형자산의 원상만을 회복하거나 기능유지만을 위한 소규모의 수선경비는 수익적지출의 수선비에 계상하고 있습니다. 감가상각은 지방공기업법 및 동법시행규칙에 규정된 내용연수에 따라 계속적으로 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

마. 퇴직급여충당부채

상수도사업특별회계는 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 상용인부 등이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

당기와 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

계정과목	세입세출구분	금융상품명	연이자율(%)	금 액	
			2018.12.31	2018.12.31	2017.12.31
합 계				26,321,248,924	22,756,860,620
현금및현금성자산	소 계			2,321,248,924	1,956,860,620
	수입지출현금	보통예금	0.10	2,286,041,990	1,920,793,810
	수입지출외현금	보통예금	0.10	33,624,290	33,624,290
	기타예금(*)	보통예금	0.10	1,582,644	2,442,520
단기금융상품	소 계			24,000,000,000	20,800,000,000
	수입지출현금	정기예금	1.2~1.4	24,000,000,000	20,800,000,000

(*) 2018 지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

4. 장기차입금

가. 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2018.12.31	2018.12.31	2017.12.31
재특자금	환경관리공단	1.26~1.45	-	3,040,000,000
소 계			-	3,040,000,000
차감 : 유동성장기부채			-	(610,000,000)
합 계			-	2,430,000,000

나. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	2020년	2021년	2022년	2022년 이후
재특자금	-	-	-	-

5. 자산재평가

상수도사업특별회계가 보유하고 있는 가동설비자산에 대한 재평가적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

재평가기준일	재평가적립금	비고
1991.12.31 이전	8,112,559,504	통합전 여천시
1994.12.31	23,814,489,992	
1996.12.31	1,654,179,509	
1999.12.31	3,635,166,439	
2004.12.31	5,150,887,931	
합계	42,367,283,375	

6. 자본잉여금

타회계건설보조금은 자본적 투자비용의 목적으로 국가나 일반회계 또는 타회계가 의무적으로 부담하거나 지원하는 보조금 수입이며, 시설분담금은 수도급수조례의 규정에 따라 수용가가 부담하는 급수장치의 신설 또는 개조를 위한 분담금입니다. 또한, 기부금은 수용가로부터 신설 또는 개조공사에 따라 시설되는 옥외시설물과 계량기 등의 기부채납재산이며, 공사부담금은 법령 또는 수도급수조례의 규정에 의거 상수도시설 비용을 타회계 또는 타기관이 부담하는 수입입니다.

2018 지방공기업 결산기준에 따라 자본잉여금으로 구분되는 타회계전입금은 자금의 원천을 확인하여 국고보조금, 타회계보조금, 시도비보조금 등으로 구분하도록 되어 있으며, 당기부터 타회계건설보조금을 자금의 원천별로 처리하고 있습니다.

7. 현금흐름표

당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래는 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	내역	금액	
		2018.12.31	2017.12.31
구축물	건설중인자산의 구축물 대체	3,707,789,180	1,667,901,020
기타가동설비자산,기부금	급수공사비의 대체	1,993,449,740	1,808,849,260
유동성장기부채	장기차입금의 유동성 대체	-	610,000,000

[별첨 1]

총괄원가계산서

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 총괄원가계산서는 여수시상수도사업특별회계가 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 여수시상수도사업특별회계가 참고자료로 첨부하는 자료로서 본 감사대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

총괄원가계산서

당기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

전기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

구 분		금 액		비 고
		2018년도 (당기)	2017년도 (전기)	
급수 수익 및 총괄원가 (1)	연간생산량(m ³) (A)	38,709,770	37,533,000	
	연간조정량(m ³) (B)	26,206,519	25,333,630	가정용조정량 당기 : 17,285,751 m ³ , 전기 : 16,816,780 m ³
	급수수익 (C)	26,752,652,300	25,779,838,730	가정용조정액 당기 : 12,051,030,660원, 전기 : 11,670,237,610원
	총괄원가 (D)	35,762,702,732	28,961,812,657	총괄원가(D)=(I + J + X)-(Y + Z)
	결함액 (E)	9,010,050,432	3,181,973,927	총괄원가-급수수익 (E=D-C)
	m ³ 당요금(원/m ³) (F)	1,020.84	1,017.61	급수수익/연간조정량 (F=C/B)
	m ³ 당원가(원/m ³) (G)	1,364.65	1,143.22	총괄원가/연간조정량 (G=D/B)
	요금현실화율(%)	74.81%	89.01%	m ³ 당요금/m ³ 당원가 (F/G*100)
	인상요인(%) (H)	33.68%	12.34%	(총괄원가-급수수익)/급수수익 (H=(D-C)/C)
영업비용 (2)	계 (I)	31,131,585,629	27,283,188,015	
	인력운영비	4,857,829,890	4,763,254,766	무기계약근로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	876,764,310	856,560,900	
	동력비	2,616,135,520	2,578,003,640	
	약품비	326,986,700	278,643,440	
	원·정수구입비	11,811,097,000	9,723,966,390	
	수선교체비	3,280,332,440	1,932,417,000	자본적지출 중 수선유지비등 대체액 포함
	경상이전	1,149,143,680	1,073,687,340	
	감가상각비	5,916,661,209	5,582,474,499	
	퇴직급여충당금전입액	11,788,088	87,747,304	
	기타영업비용	284,846,792	406,432,736	
자본비용 (3)	자본비용계 (J)	5,498,296,654	5,173,183,891	타인자본비용 + 자기자본보수 (J=K + L)
	타인자본비용 (K) (지급이자)	13,551,822	42,934,009	지급이자총액
	자기자본보수 (L)	5,484,744,832	5,130,249,882	요금기저*자기자본비율*적정투자보수율 (L=O*N*M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	4.76%	매년도 결산지침으로 규정
	자기자본비율 (N)	99.77%	97.01%	{자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}/{부채및자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}
	요금기저 (O)	115,491,361,892	111,100,256,528	순가동설비자산 + 건설중인자산+운전자금 (O=P + V + W)
	순가동설비자산 (P)	102,781,810,630	101,391,798,691	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	추가동설비자산 (Q)	176,217,943,055	171,699,915,724	
	기부금 (R)	23,253,287,951	21,352,138,451	
	시설분담금 (S)	13,044,100,760	13,240,905,827	
	공사부담금 (S2)	7,946,578,265	6,082,465,595	
	재평가적립금 (T)	29,192,165,449	29,632,607,160	
	건설중인자산 (V)	8,509,028,540	6,140,169,285	
운전자금 (W)	4,200,522,722	3,568,288,552	(영업비용-(급수공사비제외)-감가상각비등 비현금성지출) × 2/12	

구 분		금 액		비 고
		2018년도 (당기)	2017년도 (전기)	
영업외 비용(4)	영업외비용 (X)	26,326,617	32,231,483	지급이자 제외, 유형자산제각손실, 기업채취 급제비는 포함
기타 영업수익 (5)	계 (Y)	146,789,120	115,357,290	
	기타영업수익	146,789,120	115,357,290	빚물처리부담금 수익(하수도), 각종수수료수 입 등(급수공사수익 제외)
영업외 수익 (6)	계 (Z)	746,717,048	3,411,433,442	
	수입이자 및 배당금	278,218,340	273,749,432	
	타회계전입금수익	142,294,000	133,159,000	공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도 요금 위탁징수수수료 등 표시 기타 수익적 경비 및 자본적비용 지원액은 표시 제외
	기타영업외수익	326,204,708	3,004,525,010	재산임대수익, 불용품매각수익, 변상금·위약 금 등의 잡수익

[별첨 2]

경영분석지표

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 경영분석지표는 여수시상수도사업특별회계가 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 참고자료로 첨부한 자료로서 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

경영분석지표

○ 공통지표

여수시지방공기업상수도사업특별회계

구 분		산 식	당기	전기	증(감)	비고
안 정 성 지 표	유 동 비 율	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	53366.99%	3734.79%	49632.20%	주1
	자 기 자 본 비 율	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 본}} \times 100$	99.87%	98.38%	1.49%	
	부 채 비 율	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	0.13%	1.65%	-1.52%	
수 익 성 지 표	매 출 액 영업 이 익 률	$\frac{\text{영 업 이 익}}{\text{순 매 출 액}} \times 100$	-15.88%	-5.81%	-10.07%	주2
	매 출 액 순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{순 매 출 액}} \times 100$	-13.16%	7.25%	-20.41%	주2
	자 기 자 본 순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{(\text{기 초 자 기 자 본} + \text{기 말 자 기 자 본})/2} \times 100$	-1.69%	0.96%	-2.65%	주2
	총 자 산 순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{(\text{기 초 총 자 산} + \text{기 말 총 자 산})/2} \times 100$	-1.68%	0.95%	-2.63%	주2
	자 기 자 본 회 전 률	$\frac{\text{순 매 출 액}}{(\text{기 초 자 기 자 본} + \text{기 말 자 기 자 본})/2}$	0.13회	0.13회	0.00회	
총 자 산 회 전 률	$\frac{\text{순 매 출 액}}{(\text{기 초 총 자 산} + \text{기 말 총 자 산})/2}$	0.13회	0.13회	0.00회		
수 비 지 율	총 수 지 비 율	$\frac{\text{총 수 익}}{\text{총 비 용}} \times 100$	89.33%	106.43%	-17.10%	주3
	경 상 수 지 비 율	$\frac{\text{경 상 수 익}}{\text{경 상 비 용}} \times 100$	89.33%	106.43%	-17.10%	주3
	영 업 수 지 비 율	$\frac{\text{영 업 수 익} - \text{급 수 공 사 수 익}}{\text{영 업 비 용} - \text{급 수 공 사 비}} \times 100$	86.41%	94.91%	-8.50%	주3
	공급단가(원/m ³)	$\frac{\text{급 수 수 익}}{\text{연 간 총 조 정 량 (부 과 량)}}$	1,020.84	1,017.61	3.23	주4
	공급원가(원/m ³)	$\frac{\text{총 괄 원 가}}{\text{연 간 총 조 정 량 (부 과 량)}}$	1,364.65	1,143.22	221.43	주4

구 분			산 식	당기	전기	증(감)	비고
채 관 지	무 련 표	기업채원리금 상환대요금 수입비율	$\frac{\text{기 업 채 원 리 금 상 환}}{\text{사 용 료 수 익}} \times 100$	2.34%	2.53%	-0.19%	
		인 건 비 비 율	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총 비 용}} \times 100$	14.68%	16.63%	-1.95%	
업 처 효 율 성 지	무 리 표	인 건 비 대 요금수익비율	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{급 수 수 익}} \times 100$	18.20%	18.82%	-0.62%	
		직 원 1 인 당 인건비(천원)	$\frac{\text{인 건 비}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2} \times 100$	62,834	62,796	38	주5
		직 원 1 인 당 영업수익(천원)	$\frac{\text{영 업 수 익 - 급 수 공 사 수 익}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2} \times 100$	347,090	335,213	11,877	
		직 원 1 인 당 급수전수(전)	$\frac{\text{총 급 수 전 수}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2} \times 100$	512	495	17	
		직 원 1 인 당 급수인구(명)	$\frac{\text{급 수 인 구}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2} \times 100$	3,481	3,476	5	
		직 원 1 인 당 급수량(천 m ³)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{(\text{기초총직원수}+\text{기말총직원수})/2} \times 100$	499	486	14	

증감사유분석

주1. 전기대비 현금및현금성자산(약 364백만원), 단기금융상품의 증가(약 3,200백만원) 및 미수금과 기타미수금의 순감소(약 867백만원), 유동성자기부채(약 610백만원)감소에 따른 유동부채의 감소 및 유동성자산의 증가로 인해 유동비율이 증가하였습니다.

주2. 전기 대비 영업외수익 중 유형자산처분이익 약 2,905백만원 감소함에 따라 수익성지표는 일부 악화되었습니다.

주3. 전기대비 영업수익 (약 1,265백만원) 증가 및 판매비와관리비(약 14백만원)와 영업외비용(약 35백만원) 감소를 상회하는 매출원가(약 4,047백만원) 증가 및 영업외수익(약 2,684'백만원) 감소로 인해 전체적인 수지 비율은 일부 악화되었습니다.

주4. 전기대비 연간총조정량의 증가를 상회하는 급수수익(약 973백만원) 증가 및 총괄원가(약 6,800백만원) 증가로 인해 공급단가 및 공급원가는 증가하였습니다.

주5. 전기대비 인원수 증가하였으나, 이를 상회하는 인건비 및 영업수익 증가로 인해 1인당 인건비 및 영업수익은 증가하였습니다.

○ 상수도사업 업무처리효율성지표 추가항목

여수시지방공기업상수도사업특별회계

구 분	산 식	당기	전기	증(감)	비고
○ 유수율(%)	$\frac{\text{연 간 총 조 정 량}}{\text{연 간 총 생 산 량}} \times 100$	67.70%	67.50%	0.20%	
○ 시설이용율(%)	$\frac{1 \text{ 일 평 균 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	67.67%	65.61%	2.06%	
○ 시설가동율(%)	$\frac{1 \text{ 일 최 대 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	94.30%	83.67%	10.63%	
○ 배수관사용효율 (m ³ /m)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{배 수 관 총 연 장}} \times 100$	602.02m ³ /m	592.94m ³ /m	9.08m ³ /m	
○ 가동설비자산사용효율 (m ³ /천원)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.22m ³ /천원	0.22m ³ /천원	0.00m ³ /천원	
○ 가동설비자산 부문별구성비율(%)					
취·도수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	3.65%	1.68%	1.97%	
정수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	15.90%	17.00%	-1.10%	
송·배급수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	80.31%	81.17%	-0.86%	
기타부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.15%	0.16%	-0.01%	
○ 직원1인당설비자산 (천원)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	2,273,780	2,222,653	51,127	

[별첨 3]

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 회계감사 기본요구사항에 대한 설명은 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 여수시상수도사업특별회계 관계직원의 설명 및 여수시상수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 회계감사기본요구사항에 대한 설명자료를 첨부한 것이며 여수시상수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업상수도사업특별회계

회계관리

1. 상수도사업특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 지방공기업법 및 여수시상수도사업지방공기업특별회계 규칙에서 규정한 회계처리 방법과 일치하고 있습니다.
2. 상수도사업특별회계는 공기업법시행규칙에서 요구하고 있는 장표들을 대부분 비치, 기록, 유지하고 있으며 별도의 총계정원장, 유형자산대장 등은 전산으로 관리되고 있습니다.
3. 보유하고 있는 은행구좌는 상수도사업특별회계의 규정에 따라 재무제표에 계상되어 있습니다.
4. 상수도사업특별회계는 예산편성, 세입예산결산, 세출예산결산, 유형자산을 전산화하여 관리하고 있습니다.
5. 자금일보는 매일 작성되고 있으며 자금일보와 예금잔고증명은 일치합니다.

예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장되고 있습니다.
2. 당기 중 예산전용과 예비비사용은 해당사항 없습니다.
3. 예산의 이월은 적법하게 이루어지며 전기이월분은 적정하게 집행되고 있습니다.
4. 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있습니다.
5. 예산은 규정에 따라 집행되고 있고 과대집행은 없습니다.
6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등은 해당사항 없습니다.
7. 예산편성시 당기 및 전기 예정 재무상태표와 손익계산서를 작성하고 있습니다.
8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산을 실행하고 있습니다.

재무제표 분석

1. 손익계산서 분석

과 목	2018년도(A)	2017년도(B)	증감액(A-B)	비고
영업수익	28,853,166,020	27,588,172,620	1,264,993,400	주1
매출원가	26,700,448,879	22,653,618,760	4,046,830,119	주2
매출총이익	2,152,717,141	4,934,553,860	(2,781,836,719)	
판매비와관리비	6,424,586,490	6,438,418,515	(13,832,025)	주3
영업손실	4,271,869,349	1,503,864,655	2,768,004,694	
영업외수익	771,717,048	3,455,647,442	(2,683,930,394)	주4
영업외비용	39,878,439	75,165,492	(35,287,053)	주5
당기순손실(이익)	3,540,030,740	(1,876,617,295)	5,416,648,035	

주1. 전기대비 급수수익(약 973백만원), 급수공사수익 (약 261백만원), 기타영업수익 (약 31백만원) 증가로 인해 영업수익은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 원수및취수비(약 2,078백만원) 감소하였으나, 정수비(약 52백만원), 배급수비(약 1,398백만원), 급배수공사비(약 185백만원), 감가상각비(약 334백만원) 증가로 인하여 매출원가는 증가하였습니다.

주3. 전기대비 일반관리비(약 237백만원), 징수및수용가관리비(약 29백만원) 증가하였으나, 대손상각비(약 203백만원), 퇴직급여(약 73백만원) 감소로 인하여 판매비와관리비는 감소하였습니다.

주4. 전기대비 이자수익(약 4백만원), 타회계전입금수익(약 9백만원), 대손충당금환입액(약 233백만원), 기타 영업외수익(약 12백만원) 증가하였으나, 타회계지원금수익(약 19백만원), 유형자산처분이익(약 2,905백만원), 전기오류수정이익(약 18백만원) 감소로 인하여 영업외수익은 감소하였습니다.

주5. 전기대비 전기오류수정손실(약 2백만원) 증가하였으나, 이자비용(약 29백만원), 기타의대손상각비(약 8백만원) 감소로 인하여 영업외비용은 감소하였습니다.

2. 재무상태표 분석

과 목	2018년도(A)	2017년도(B)	증감액(A-B)	비고
유동자산	27,415,571,369	24,693,743,164	2,721,828,205	주1
비유동자산	190,268,994,845	179,184,948,344	11,084,046,501	주2
자산총계	217,684,566,214	203,878,691,508	13,805,874,706	
유동부채	51,371,778	661,182,170	(609,810,392)	주3
비유동부채	227,207,967	2,645,419,879	(2,418,211,912)	주4
부채총계	278,579,745	3,306,602,049	(3,028,022,304)	
자본금	2,246,489,534	2,246,489,534	-	
자본잉여금	211,441,259,678	191,067,331,928	20,373,927,750	주5
이익잉여금	3,718,237,257	7,258,267,997	(3,540,030,740)	주6
자본총계	217,405,986,469	200,572,089,459	16,833,897,010	
부채와자본총계	217,684,566,214	203,878,691,508	13,805,874,706	

주1. 전기대비 미수금과 기타미수금의(약 867백만원) 감소하였으나, 현금및현금성자산(약 364백만원), 단기금융상품(약 3,200백만원), 미수수익(약 12백만원), 저장품(약 13백만원) 증가로 인하여 유동자산은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 가동설비자산과 비가동설비자산 취득으로 인한 순증가(약 17,001백만원) 및 감가상각비 인식액(약 5,917백만원)로 인하여 비유동자산은 증가하였습니다.

주3. 전기대비 유동성장기부채(약 610백만원) 감소로 인해 유동부채는 감소하였습니다.

주4. 전기대비 퇴직급여충당부채(약 12백만원) 증가하였으나, 장기차입금 조기상환으로 인한 감소(약 2,430백만원)로 인하여 비유동부채는 감소하였습니다.

주5. 전기대비 타회계건설보조금(약 9,430백만원), 국고보조금(약 4,275백만원), 시도비보조금(약 985백만원), 기부금(약 1,993백만원), 공사부담금(약 3,691백만원) 증가로 인하여 자본잉여금은 증가하였습니다.

주6. 당기순손실 약 3,540백만원으로 인하여 이익잉여금은 감소하였습니다.

3. 재무제표 계정과목과 과목별 예산집행액

재무제표 계정과목상 수익은 실현주의, 비용은 발생주의에 의해 계상되나, 과목별 예산집행액은 수입과 지출이 현금수지에 의해 계상되기 때문에 재무제표 계정과목별 계상액과 과목별 예산집행액은 일치하지 아니하며, 그 내역은 부속명세서의 "재무제표와 예산결산서 차이명세서"에 표시되어 있습니다.

총괄원가 분석

1. 회계연도 효율의 총괄원가 보상여부

구 분	금 액(원)	조정량(천㎡)	단 가(원/㎡)
급수수익(A)	26,752,652,300	26,206,519	1,020.84
총괄원가(B)	35,762,702,732	26,206,519	1,364.65
결함액(C)	9,010,050,432	26,206,519	343.81
총괄원가보상율(D)=(A/B)×100			74.81%

상기와 같이 당회계연도에 적용된 평균효율은 당년도 총괄원가 74.81%수준으로 조정량 1㎡당 343.81원(총액:9,010,050,432원)의 결함액이 발생하고 있으며, 이를 상쇄하기 위해 약 33.68%의 요금인상이 요구됩니다.

2. 결산일 현재 지정금융기관(광주은행)에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되어 있습니다.

자금 및 미수금 관리

- 재무상태표에 계상하고 있는 현금 및 예금 계정잔액은 전액 지정금융기관에 예치하고 있습니다. 자금의 수급 계획은 예산을 기준으로 수립하며 유휴자금은 안정성이 있고 이율이 높은 예금으로 예치되어 관리되고 있습니다.
- 수입지출외현금은 예산과 관련없이 재무상태표의 현금및현금성자산과 예수금으로 적정하게 구분관리되고 있습니다.
- 미수금의 각 발생연도별 금액 및 회수·미회수 상황 등 관리상황은 구분관리되고 있습니다.
- 3개월 이상 체납된 영업미수금은 397,777천원이며 체납월수별 미수금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	금액(천원)
3개월 미만	106,978
3개월 이상 ~ 1년 미만	320,935
1년 이상	76,842
합 계	504,755

상기 3개월 이상 체납자에 대해서는 독촉, 재산압류 등을 실시하고 있습니다.

- 자금수급계획은 연도별수급계획, 월별수급계획을 통하여 수립, 운영하고 있습니다.

저장품 관리

- 재고자산 중 계량기이외의 재고자산은 정상적인 수급계획에 따라 구매하고 있으나 계량기는 일괄구매하고 있으며 정부의 재정조기집행 계획에 따라 일시 구매하는 부분이 있습니다. 해당사항 없습니다.
- 실사자산에 있어서 진부화, 규격의 상이 및 기타 원인으로 사용할 수 없는 부적격품은 사용할 수 있는 품목과 구분·관리되고 있으며, 또한 실사자산 매각처분은 불용자산 매각 계획을 수립하여 처리되고 있습니다.
- 공사환입재료 및 노후시설개체로 인한 발생품 등도 저장품대장에 계상되고 있습니다. 당기 교체계량기 발생품은 불용처리에 따라 감정평가 후 공개경쟁입찰로 매각처리하고 있습니다.

4. 재고자산인 저장품에 대한 수불부로 관급자재수불부를 비치, 기록하고 있으며 기말재고자산평가는 선입선출법에 의해 파악하고 있으며 이러한 평가방법은 전기와 동일합니다.
5. 불용자산 매각액은 전액 기타영업외수익으로 처리하고 있습니다.
6. 저장품수불은 저장품대장에 의해 계속 기록하고 있습니다.
7. 재고조사가 실시되고 있으나 제3자의 입회하에 이루어지고 있지 않습니다.
8. 현장직불자재는 적정 처리되고 있습니다.
9. 사용예정량 이외의 과대한 저장품(교체용계량기)을 구입하거나 저장품의 진부화는 상수도사업회계규칙에 따라 관리되고 있습니다.

유형(고정)자산 관리

1. 취득 설비자산의 취득원가는 부대비를 가산하여 취득원가로 계상되고 있습니다.
2. 당기 중 일반회계에서 관리전환 받은 자산은 없습니다.
3. 유형자산처분손익은 영업외손익으로 계상되고 있습니다. 또한, 노후관개량에 따른 구축물 등 교체의 경우 유형자산처분손실로 회계처리되고 있습니다.
4. 유형자산에 대한 감가상각은 정액법에 의해 계산하고 있으며, 재평가된 자산에 대한 내용연수 적용은 재평가 시까지 기경과된 내용연수를 차감한 잔존내용연수에 의해 감가상각비를 계산하고 있습니다.
5. 자산별 고정자산대장이 적절히 작성되고 있으며, 처분, 망실, 훼손 등의 변동사항이 적시에 정리되고 있습니다.
6. 상수도 관망도는 적정하게 관리하고 있으나 회계로 연계되지 못하여 시설관리 위주로 관리되는 정보로서 이용되고 있습니다.

채무관리

1. 비유동부채 금액 중 익년도에 상환하여야 할 지방채금액은 해당사항 없습니다.
2. 해당사항 없습니다.
3. 해당사항 없습니다.
4. 부채상환의 지연으로 인한 연체이자를 부담한 사례는 없었습니다.
5. 해당사항 없습니다.
6. 해당사항 없습니다.
7. 미지급금 등 부채는 적절하게 계상되고 있으며 채무확정액은 적정합니다.

기타회계관리

1. 급수공사수익과 급수공사비는 적정하게 계상되었으며, 급수공사비는 기타가동설비자산과 기부금에 적정하게 회계처리하고 있습니다.
2. 회계간 부담이 구분되어 있습니다.
3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없으며, 급수수익 증가로 인해 정수비 및 배급수비가 다소 증가하였으며, [재무제표분석-손익계산서분석]을 참고하길 바랍니다.

4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비 등 절감요소는 발견되지 않았습니다.
5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 여수시 수도사업 설치조례에 의하여 처분되고 있습니다.
6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은 "[별첨4]경영개선을 요하는 사항 및 대책방안"에서 기술하고 있습니다.

통합경영공시운영

여수시상수도사업특별회계의 경영공시는 [지방공기업 통합경영공시 운용규정] 및 매뉴얼에 따라 공시담당자를 지정하고, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자)로 검토되고 있습니다.

[별첨 4]

경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안은 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 여수시상수도사업특별회계 관계직원의 설명 및 여수시상수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안을 작성하였으며 여수시상수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

여수시지방공기업상수도사업특별회계

회계업무의 전문화 필요

가. 현실태

상수도사업특별회계는 복식부기를 통한 재무제표 및 손익계산서를 통하여 성과를 보고 하는 바, 회계관련 공무원의 전문적 지식이 요구되고 있습니다. 하지만 실무진의 잦은 교체로 인하여 전문화가 되고 있지 않습니다.

나. 개선방안

공기업의 육성발전을 위해서는 공기업의 회계제도가 정비되어, 공기업의 재정상태와 경영성과를 적정하게 표시할 수 있도록 하여야 할 것입니다. 이를 위해서는 관련 공무원에 대해 매년 전문적인 정기교육이 필요합니다. 다른 공기업 부문과 다르게 회계부문은 단시일내에 업무를 숙지하여 수행하기가 어려운 바 회계업무의 장기근속제도가 필요합니다. 또한 기타부서원들의 공기업회계에 대한 이해가 부족하므로 지속적인 교육이 필요하며, 이러한 효과는 회계부문 및 기타부문의 업무가 상호 유기적으로 작용하여 공기업의 경영이 보다 효율적으로 운영될 것으로 사료됩니다.

[별첨 4]

재무제표 부속명세서

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 재무제표 부속명세서는 여수시상수도사업특별회계가 작성하였으며, 지방공기업법 및 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 동 자료는 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

1. 현금예금명세서
2. 영업미수금명세서
3. 기타미수금명세서
4. 저장품명세서
5. 기타유동자산명세서
6. 가동설비자산명세서
7. 비가동설비자산명세서
8. 미지급비용(금)명세서
9. 기타유동부채명세서
10. 지방채명세서
11. 총당금명세서
12. 감가상각비명세서
13. 잉여금명세서
14. 성질별손익계산서
15. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

1. 현금예금명세서

(단위:원)

구 분	금 액				거래은행	
	전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액		
합 계	22,756,860,620	69,675,872,414	66,111,484,110	26,321,248,924		
현금및 현금성자산	소 계	1,956,860,620	45,675,872,414	45,311,484,110	2,321,248,924	
	보통예금	1,920,793,810	45,640,665,480	45,275,417,300	2,286,041,990	광주은행
	수입지출외현금	33,624,290	33,624,290	33,624,290	33,624,290	광주은행
	기타예금(*)	2,442,520	1,582,644	2,442,520	1,582,644	광주, 농협은행
단기 금융상품	소 계	20,800,000,000	24,000,000,000	20,800,000,000	24,000,000,000	
	정기예금	20,800,000,000	24,000,000,000	20,800,000,000	24,000,000,000	광주은행

(*) 2018 지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

2. 영업미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	1,590,413,780	26,759,628,060	1,731,910	27,843,554,660	504,755,270	
2014년 이전	36,507,020	6,975,760	1,731,910	20,874,150	20,876,720	
2015년	6,729,580	-	-	917,290	5,812,290	
2016년	46,245,130	-	-	15,777,610	30,467,520	
2017년	1,500,932,050		-	1,481,246,360	19,685,690	
2018년(당기)		26,752,652,300	-	26,324,739,250	427,913,050	
대손충당금	(294,792,178)	-	(235,069,638)		(59,722,540)	
순기말잔액	1,295,621,602				445,032,730	

나. 상세 영업미수금명세서

(단위:톤,원)

구분 년도별	용도별	조정량	조정액	수입액	미수액	거래처	미수 사유
	합 계	472,951	28,348,309,930	27,843,554,660	504,755,270		
2014년 이전	소 계	1,631	36,507,020	15,630,300	20,876,720		부도,행불,재 산압류
	가정용	1,305	7,705,120	3,616,450	4,088,670		
	업무용	145	780,200	606,100	174,100		
	영업용	178	22,683,780	11,407,750	11,276,030		
	대중탕용	3	5,337,920		5,337,920		
	전용공업용	-	-		-		
2015년	소 계	1,128	6,729,580	917,290	5,812,290		부도,행불,재 산압류
	가정용	957	2,708,570	115,290	2,593,280		
	업무용	64	58,770	6,640	52,130		
	영업용	107	3,962,240	795,360	3,166,880		
	대중탕용				-		
	전용공업용	-	-	-	-		
2016년	소 계	1,400	46,245,130	15,777,610	30,467,520		부도,행불,재 산압류 및 단순채납
	가정용	1,253	9,583,550	3,381,050	6,202,500		
	업무용	79	3,993,380	2,991,170	1,002,210		
	영업용	64	31,659,800	9,332,620	22,327,180		
	대중탕용	4	1,008,400	72,770	935,630		
	전용공업용				-		
2017년	소 계	1,656	1,500,932,050	1,481,246,360	19,685,690		부도,행불,재 산압류 및 단순채납
	가정용	1,449	718,676,480	711,767,680	6,908,800		
	업무용	78	145,139,620	144,727,640	411,980		
	영업용	125	576,607,600	564,290,050	12,317,550		
	대중탕용		58,880,200	58,880,200	-		
	전용공업용	4	1,628,150	1,580,790	47,360		
2018년 (당기)	소 계	467,136	26,752,652,300	26,324,739,250	427,913,050		단순채납
	가정용	341,567	12,074,806,410	11,947,748,890	127,057,520		
	업무용	58,288	3,663,098,590	3,627,619,570	35,479,020		
	영업용	66,372	9,979,578,320	9,734,953,880	244,624,440		
	대중탕용	763	440,691,140	419,940,960	20,750,180		
	전용공업용	146	594,477,840	594,475,950	1,890		

3. 기타미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	190,707,690	73,591,730	-	65,600,420	198,699,000	
2014년 이전	32,936,770	-	-	-	32,936,770	
2015년	137,301,640	-	-	-	137,301,640	
2016년	13,493,520	-	-	-	13,493,520	
2017년	6,975,760	-	-	-	6,975,760	
2018년(당기)		73,591,730	-	65,600,420	7,991,310	
대손충당금	(99,325,669)	(24,514,957)	-		(123,840,626)	
순기말잔액	91,382,021				74,858,374	

나. 상세 기타미수금명세서

(단위:원)

구분 년도별	발생일자	미 수 액	거 래 처	미수사유
합 계		198,699,000		
2014년 이전	2014.12.31	32,936,770	이필순외140	영업미수금 가산금
2015년	2015.12.31	137,301,640	윤평수외143	영업미수금 가산금
2016년	2016.12.31	13,493,520	김경진외170	영업미수금 가산금
2017년	2017.12.31	6,975,760	정미경외256	영업미수금 가산금
2018년(당기)	2018.12.31	7,991,310	김정의외1625	영업미수금 가산금

4. 저장품명세서

(단위:원)

분 류	전기이월액	당기증가 (조달구매)	당기감소 (손익계정)	장부가액	평가손익	기말잔액
합 계	483,068,512	364,484,060	351,518,490	496,034,082	-	496,034,082
신설용계량기	36,484,205	143,516,200	149,688,900	30,311,505	-	30,311,505
이음관류	107,615,322	45,660,850	40,565,200	112,710,972	-	112,710,972
밸브류	135,762,732	15,650,600	14,699,190	136,714,142	-	136,714,142
HI-3P직관류	19,861	-	-	19,861	-	19,861
주철관류	172,457,982	-	-	172,457,982	-	172,457,982
약품류	30,728,410	159,656,410	146,565,200	43,819,620	-	43,819,620

5. 기타유동자산명세서

(단위:원)

계정과목	거래내용	거래처	금 액	비 고
미수수익	정기예금 미수이자	광주은행	78,397,259	

6. 가동설비자산명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분 계정명	취득원가				감가상각누계액				순장부가액
	전기이월액	당 기		기말잔액	전기이월액	당 기		기말잔액	
		증 가	감 소			증 가	감 소		
합 계	249,233,519,209	13,100,028,770	-	262,333,547,979	76,607,259,935	5,916,661,209	-	82,523,921,144	179,809,626,835
토 지	22,370,359,708	-	-	22,370,359,708	-	-	-	-	22,370,359,708
입 목	434,441,030	-	-	434,441,030	-	-	-	-	434,441,030
건 물	2,214,952,793	-	-	2,214,952,793	2,027,570,849	11,519,579	-	2,039,090,428	175,862,365
구축물	190,924,208,472	10,072,316,680	-	200,996,525,152	68,741,742,019	5,629,403,864	-	74,371,145,883	126,625,379,269
기계장치	5,985,517,911	958,972,390	-	6,944,490,301	4,388,886,549	197,710,499	-	4,586,597,048	2,357,893,253
차량운반구	89,150,412	44,320,030	-	133,470,442	65,571,535	12,609,865	-	78,181,400	55,289,042
공기구비품	1,550,490,438	30,969,930	-	1,581,460,368	1,383,488,983	65,417,402	-	1,448,906,385	132,553,983
기타가동설비자산	25,664,398,445	1,993,449,740	-	27,657,848,185	-	-	-	-	27,657,848,185

나. 가동설비자산 처분명세서

- 해당사항 없음.

다. 가동설비자산 취득명세서

계정명	취득일자	규격	금액	예산집행상황	
				과목	
				세항	목
		합계	13,100,028,770		
		구축물 소계	10,072,316,680		
구축물	2018-05-16	울촌지구 농어촌 3단계 지방상수도 확충사업	6,961,730,960	구축물	시설비
구축물	2018-05-21	2018년 배.급수 노후관로 교체공사 실시설계 용역	142,248,000	구축물	시설비
구축물	2018-12-12	광림동 전남병원 배.급수 노후관로 교체공사	9,160,950	구축물	시설비
구축물	2018-11-29	광무동 전남병원 주변 노후관로 교체공사	135,193,310	구축물	시설비
구축물	2018-03-21	국동 광성빌라 주변 미급수지역 상수도관 부설공사	10,299,000	구축물	시설비
구축물	2018-03-09	국동1배수지 주변 고지대 급수불량 개선공사	9,430,000	구축물	시설비
구축물	2018-05-30	국동3배수지 주변 고지대 급수불량 개선공사	45,812,840	구축물	시설비
구축물	2018-11-02	나진~소라 상수도 이설공사	803,700	구축물	시설비
구축물	2018-07-24	남면 심포마을 미급수지역 관로 부설공사	25,141,000	구축물	시설비
구축물	2018-10-31	남수.해산가압장 건축물 내진성능평가 및 실시설계용역	205,298,000	구축물	시설비
구축물	2018-11-14	남수가압장 수충격완화사업 설계용역비	15,675,000	구축물	시설비
구축물	2018-02-07	돌곡가압장 한파로 인한 내부배관 교체공사	4,187,000	구축물	시설비
구축물	2018-12-18	돌산 우두택지 노후관로 교체공사	772,263,750	구축물	시설비
구축물	2018-05-02	미평동 남5길 일원 노후관로 교체공사	15,457,250	구축물	시설비
구축물	2018-10-12	반월마을 노후관로 교체 전기공사	10,332,210	구축물	시설비
구축물	2018-11-07	봉강동 해태아파트 주변 고지대 상수도 시설공사	278,069,230	구축물	시설비
구축물	2018-07-24	상수도시설물 내진성능평가 용역	87,327,190	구축물	시설비
구축물	2018-09-18	신월동 금호아파트 주변 고지대 가압펌프 설치공사 전기시설부담금	336,600	구축물	시설비
구축물	2018-06-12	심포마을 미급수지역 관로 부설공사	3,640,000	구축물	시설비
구축물	2018-05-14	여수산단로 도로개선사업 구간 노후관로 교체공사	28,463,930	구축물	시설비
구축물	2018-11-28	여수시 지방상수도 정밀안전점검용역비	85,736,470	구축물	시설비
구축물	2018-12-28	주삼동 계원마을 주변 노후관로 교체공사	345,343,260	구축물	시설비
구축물	2018-12-31	주삼동 반월마을 노후관로 교체공사	330,576,370	구축물	시설비
구축물	2018-01-31	해산동 해지마을 일원 유수율 제고사업	251,401,320	구축물	시설비
구축물	2018-12-19	화장동 군장마을 노후관로 교체공사	229,795,510	구축물	시설비
구축물	2018-08-14	화정면 백야도 미급수지역 관로 부설공사	68,593,830	구축물	시설비

계정명	취득일자	규격	금액	예산집행상황	
				과목	
				세항	목
		기계장치 소계	958,972,390		
기계장치	2018-06-05	남수가압장 전기설비 개선공사	603,323,860	기계장치	자산 취득비
기계장치	2018-12-11	둔덕계기장 원격감시제어 시스템용 컴퓨터 구입	10,972,000	기계장치	자산 취득비
기계장치	2018-12-28	상수도시설물(가압장,배수지) CCTV설치공사	344,676,530	기계장치	자산 취득비
		차량운반구 소계	44,320,030		
차량운반구	2018-04-18	상하수도사업단 72너5168 관용차량	44,320,030	공기구비품	자산 취득비
			30,969,930		
공기구비품	2018-01-19	2018년 상수도시설 설계에 따른 표준품셈 구입	285,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-06-01	유수율제고 원격감시제어 시스템용 컴퓨터 구입	1,265,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-02-01	학용정수장 현장사무실 냉.난방기 교체	2,356,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-03-19	정수장 수질검사 장비 PH측정기 구입	6,080,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-04-03	둔덕정수장 현장근무자 공용세탁기 구입	440,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-12-26	둔덕.학용정수장 휴대용 염소가스 검지기 구입	2,048,200	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-01-17	상수도과 직원 의자구입	300,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-03-13	수도행정과 직원의자 구입	150,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-03-29	상수도과(거문도정수장)직원 의자구입	450,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-06-05	상하수도사업단 노후 전산장비 구매(홈페이지 서버)	7,741,580	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-06-05	상하수도사업단 노후 전산장비 구매(데스크톱컴퓨터)	3,899,900	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-06-05	상하수도사업단 노후 전산장비 구매(흑백프린터)	1,570,430	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-06-05	상하수도사업단 노후 전산장비 구매(칼라프린터)	1,769,500	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-06-12	상하수도사업단 노후 전산장비 구매(모니터)	804,320	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-08-21	수도행정과 민간검침원 사무실 회의용 탁자구입	400,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-08-30	상수도과 학용정수장 책상 및 캐비닛구입	1,250,000	공기구비품	자산 취득비
공기구비품	2018-12-05	해인가압장 철재옷장 구입대금	160,000	공기구비품	자산 취득비
		기타가동설비자산 소계	1,993,449,740		
기타가동설비자산		2018년도 신설급수공사비	1,993,449,740	급수공사비	신설및 개조공사

라. 부문별명세서

부문별	계정과목	취득가액	연감가상각비	감가상각누계액	장부가액
취수.도수	토지	2,999,112,373	-	-	2,999,112,373
	건물	416,821,498	178,199	414,059,413	2,762,085
	구축물	7,421,697,820	145,495,749	5,620,101,637	1,801,596,183
	기계장치	2,608,751,138	103,393,030	1,110,529,242	1,498,221,896
	기타	254,752,689	-	-	254,752,689
	소계	13,701,135,518	249,066,978	7,144,690,292	6,556,445,226
정수	토지	14,102,291,360	-	-	14,102,291,360
	건물	1,423,053,572	10,833,664	1,258,372,863	164,680,709
	구축물	29,320,546,785	745,873,414	15,978,120,447	13,342,426,338
	기계장치	3,332,044,291	78,842,903	2,506,313,045	825,731,246
	기타	153,399,726	1,401,400	4,598,600	148,801,126
	소계	48,331,335,734	836,951,381	19,747,404,955	28,583,930,779
배급수	토지	5,268,955,975	-	-	5,268,955,975
	건물	375,077,723	507,716	366,658,152	8,419,571
	구축물	164,157,132,877	4,734,796,445	52,756,014,794	111,401,118,083
	기계장치	1,003,694,872	15,474,566	969,754,761	33,940,111
	기타	27,691,143,800	-	-	27,691,143,800
	소계	198,496,005,247	4,750,778,727	54,092,427,707	144,403,577,540
기타	토지	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-
	구축물	97,147,670	3,238,256	16,909,005	80,238,665
	기계장치	-	-	-	-
	기타	1,707,923,810	76,625,867	1,522,489,185	185,434,625
	소계	1,805,071,480	79,864,123	1,539,398,190	265,673,290
합계	토지	22,370,359,708	-	-	22,370,359,708
	건물	2,214,952,793	11,519,579	2,039,090,428	175,862,365
	구축물	200,996,525,152	5,629,403,864	74,371,145,883	126,625,379,269
	기계장치	6,944,490,301	197,710,499	4,586,597,048	2,357,893,253
	기타	29,807,220,025	78,027,267	1,527,087,785	28,280,132,240
	소계	262,333,547,979	5,916,661,209	82,523,921,144	179,809,626,835

7. 비가동설비자산명세서

가. 건설중인자산 명세서

(단위:원)

구 분		규 격	금 액	예산과목		
사업명	자산명			항	세항	목
합 계		건	10,459,368,010			
둔덕정수장고도처리시설공사	건축물	고도정수처리시설(막여과)Q=92000m ³ /일	572,077,270	가동 설비자산	건축물	시설비등
학용정수장고도처리시설공사	건축물	고도정수처리시설(막여과)Q=42000m ³ /일	1,311,237,830	가동 설비자산	건축물	시설비등
여수시 수도정비 기본계획 변경 용역	건축물	수도정비 기본계획변경, 물수요관리 종합계획, 수도 시설 기술진단 등 용역 1식	1,153,476,500	가동 설비자산	건축물	시설비등
화양지구 농어촌 4단계 지방상수도 확충사업	건축물	급수관로(D30mm~D50mm) L= 4700.0m	3,346,019,590	가동 설비자산	건축물	시설비등
화정면 도서지역 지방상수도 확충사업	건축물	실시설계용역 1식	762,531,970	가동 설비자산	건축물	시설비등
덕양 우시장 일원 유수율제고사업	건축물		686,478,880	가동 설비자산	건축물	시설비등
둔덕정수장 계통 블록시스템정비 및 유수율 제고용역	건축물		1,045,000,000	가동 설비자산	건축물	시설비등
신기동 일원 배.급수 노후관로 교체공사	건축물		1,582,545,970	가동 설비자산	건축물	시설비등

8. 미지급비용(금) 명세서

(* 2018년말 현재 미상환 차입금 잔액이 없는 관계로 미지급이자비용 설정하지 않음.)

9. 기타유동부채명세서

(단위:원)

계정과목	발생일자	구 분	금 액	거래처	비 고
합 계			51,371,778		
미지급금	2018-12-31		865,000		미지급금
미지급비용	2018-12-31	연차수당부채	15,299,844	상용인부 등	연차수당부채
예수금	2018-12-31	보증금	35,206,934	공유재산매각	수입지출외현금
유동성장기부채	2018-12-31	재특자금	-	환경관리공단	유동성대체

(* 2018년 지방공기업결산기준에 따라 세입세출 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌, 공과금 지출계좌를 기타예금으로 계상하였습니다.)

10. 지방채명세서

가. 지방채명세서

(단위:원)

종 류	발행 년월일	발행 총액	상환액				당기말미상환잔액		차기상환예정액		이율 (%)
			당년도		누 계		원 금	이 자	원 금	이 자	
			원 금	이 자	원 금	이 자					
합 계		6,100,000,000	3,040,000,000	16,409,630	6,100,000,000	1,572,497,220	-	-	-	-	
재특자금	2006-12-28	3,100,000,000	1,240,000,000	6,693,402	3,100,000,000	821,802,042	-	-	-		
재특자금	2008-12-15	3,000,000,000	1,800,000,000	9,716,228	3,000,000,000	750,695,178	-	-	-		

나. 지방채 상환계획

(단위:원)

계정과목	지방채명	차입처	차입원금	미상환잔액	상환계획				
					2020년	2021년	2022년	2023년	2023년 이후
합계			6,100,000,000	-	-	-	-	-	-
재특자금		환경부	3,100,000,000	-	-	-	-	-	-
재특자금		환경부	3,000,000,000	-	-	-	-	-	-

11. 총당금명세서

(단위:원)

구 분	기초잔액	당기감소액		당기증가액	기말잔액	비 고
		목적사용	기타환입			
합 계	609,537,726	235,069,638	-	36,303,045	410,771,133	
대손충당금	294,792,178	235,069,638	-	-	59,722,540	영업미수금
대손충당금	99,325,669	-	-	24,514,957	123,840,626	기타미수금
퇴직급여충당금	215,419,879	-	-	11,788,088	227,207,967	퇴직금 추계액

12. 감가상각비명세서

(단위:원)

구분	자산과목	취득원가	당기상각액	상각액누계	기말잔액	상각방법
가동 설비자산	합 계	239,528,747,241	5,916,661,209	82,523,921,144	157,004,826,097	
	건 물	2,214,952,793	11,519,579	2,039,090,428	175,862,365	정액법
	건축물	200,996,525,152	5,629,403,864	74,371,145,883	126,625,379,269	정액법
	기계장치	6,944,490,301	197,710,499	4,586,597,048	2,357,893,253	정액법
	차량운반구	133,470,442	12,609,865	78,181,400	55,289,042	정액법
	공기구비품	1,581,460,368	65,417,402	1,448,906,385	132,553,983	정액법
	기타가동설비자산	27,657,848,185	-	-	27,657,848,185	

13. 잉여금명세서

(단위:원)

과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
자본잉여금	191,067,331,928	20,378,221,440	4,293,690	211,441,259,678	
타회계건설보조금	85,291,368,867	9,430,000,000	-	94,721,368,867	
국고보조금	11,725,216,000	4,279,000,000	4,293,690	15,999,922,310	
시도비보조금	786,199,000	985,000,000	-	1,771,199,000	
시설부담금	18,931,213,385	-	-	18,931,213,385	
기부금	22,256,563,081	1,993,449,740	-	24,250,012,821	
공사부담금	9,697,320,280	3,690,771,700	-	13,388,091,980	
재평가적립금	42,367,283,375	-	-	42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940	-	-	12,167,940	
이익잉여금	7,258,267,997	-	3,540,030,740	3,718,237,257	
이익적립금	1,390,540,524	-	-	1,390,540,524	
감채적립금	1,694,691,201	-	-	1,694,691,201	
시설확장적립금	2,100,881,212	-	-	2,100,881,212	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	2,072,155,060	-	3,540,030,740	(1,467,875,680)	
합 계	198,325,599,925	20,378,221,440	3,544,324,430	215,159,496,935	

14. 성질별손익계산서

(단위:원)

성질별	목 별	2018년도(당기)			2017년도(전기)		
		(1) 예산결산 채무확정액	(2) 손익계산서 금액	(3) 차이 (1-2)	(4) 예산결산 채무확정액	(5) 손익계산서 금액	(6) 차이 (5-6)
당기순이익		2,495,410,140	(3,540,030,740)	6,035,440,880	7,940,986,320	1,876,617,295	6,064,369,025
수익(수익적수입합계)		29,707,982,730	29,624,883,068	83,099,662	31,203,915,230	31,043,820,062	160,095,168
영업 수익	소 계	28,853,166,020	28,853,166,020	-	27,588,172,620	27,588,172,620	-
	급수수익	26,752,652,300	26,752,652,300	-	25,779,838,730	25,779,838,730	-
	급수공사수익	1,953,724,600	1,953,724,600	-	1,692,976,600	1,692,976,600	-
	기타영업수익	146,789,120	146,789,120	-	115,357,290	115,357,290	-
영업외 수익	소 계	854,816,710	771,717,048	83,099,662	3,615,742,610	3,455,647,442	160,095,168
	이자수익	266,631,490	278,218,340	(11,586,850)	231,382,860	273,749,432	(42,366,572)
	타회계전입금수익	167,294,000	142,294,000	25,000,000	177,373,000	133,159,000	44,214,000
	타회계지원금수익	-	25,000,000	(25,000,000)	-	44,214,000	(44,214,000)
	대손충당금환입액	-	233,337,728	(233,337,728)	-	-	-
	유형자산처분이익	335,000,000	-	335,000,000	3,112,958,990	2,905,294,290	207,664,700
	전기오류수정이익	508,860	7,484,620	(6,975,760)	20,746,570	25,949,530	(5,202,960)
기타영업외수익	85,382,360	85,382,360	-	73,281,190	73,281,190	-	
비용(수익적지출)합계		27,212,572,590	33,164,913,808	(5,952,341,218)	23,262,928,910	29,167,202,767	(5,904,273,857)
인력 운영비	소 계	4,842,999,510	4,857,829,890	(14,830,380)	4,663,249,910	4,763,254,766	(100,004,856)
	정규직보수	3,931,722,040	3,931,722,040	-	3,823,971,680	3,823,971,680	-
	직무수행경비	212,465,270	212,465,270	-	209,288,640	209,288,640	-
	기타직보수	372,880,000	372,880,000	-	321,162,210	321,162,210	-
	비정규직보수	325,932,200	328,974,492	(3,042,292)	308,827,380	321,084,932	(12,257,552)
	퇴직급여	-	11,788,088	(11,788,088)	-	87,747,304	(87,747,304)
운영 경비	소 계	1,192,537,460	1,192,537,460	-	1,162,074,650	1,162,074,650	-
	일반운영비	876,764,310	876,764,310	-	856,560,900	856,560,900	-
	여 비	181,483,650	181,483,650	-	187,104,000	187,104,000	-
	업무추진비	22,260,000	22,260,000	-	19,780,000	19,780,000	-
	복리후생비	28,922,500	28,922,500	-	97,673,750	97,673,750	-
	교육훈련비	83,107,000	83,107,000	-	956,000	956,000	-
재료비	소 계	14,754,219,220	14,735,080,950	19,138,270	12,580,613,470	12,566,044,861	14,568,609
	일반재료비	177,054,800	171,007,740	6,047,060	140,558,910	131,438,080	9,120,830
	약품비	149,931,900	136,840,690	13,091,210	138,084,530	132,636,751	5,447,779
	원수구입비	11,811,097,000	11,811,097,000	-	9,723,966,390	9,723,966,390	-
	동력비	2,616,135,520	2,616,135,520	-	2,578,003,640	2,578,003,640	-
수선 교체비	소 계	3,268,174,390	3,280,332,440	(12,158,050)	1,931,901,800	1,932,417,000	(515,200)
	급수계량기교체비	327,316,760	327,316,760	-	337,211,980	337,211,980	-
	수도관교체비	1,029,799,100	1,029,799,100	-	580,887,060	580,887,060	-
	기타교체비	1,911,058,530	1,923,216,580	(12,158,050)	1,013,802,760	1,014,317,960	(515,200)
경상 이전	소 계	1,149,143,680	1,149,143,680	-	1,073,687,340	1,073,687,340	-
	민간경상이전	1,149,143,680	1,149,143,680	-	1,073,687,340	1,073,687,340	-
급수 공사비	소 계	1,987,277,040	1,993,449,740	(6,172,700)	1,808,156,060	1,808,849,260	(693,200)
	신설공사비	1,802,857,370	1,809,030,070	(6,172,700)	1,656,245,760	1,656,938,960	(693,200)
	개조공사비	184,419,670	184,419,670	-	151,910,300	151,910,300	-
감가상각비		-	5,916,661,209	(5,916,661,209)	-	5,582,474,499	(5,582,474,499)
대손상각비		-	-	-	-	203,234,899	(203,234,899)
영업외 비용	소 계	18,221,290	39,878,439	(21,657,149)	43,245,680	75,165,492	(31,919,812)
	이자비용	16,409,630	13,551,822	2,857,808	43,245,680	42,934,009	311,671
	기타의대손상각비	-	24,514,957	(24,514,957)	-	32,231,483	(32,231,483)
	전기오류수정손실	1,811,660	1,811,660	-	-	-	-

15. 예산결산차이명세서

계정과목	재무제표(A)	예산결산(B)	수익차이(A - B) 비용차이(B - A)	차이내역			
				세항	목	금액	내역
이자수익	278,218,340	266,631,490	11,586,850	이자수익		11,586,850	전기, 당기 미수이자 인식
타회계전입금수익	142,294,000	167,294,000	(25,000,000)	타회계전입금수익		(25,000,000)	타회계전입금수익을 타회계지원금수익으로 대체
타회계지원금수익	25,000,000	-	25,000,000	타회계지원금수익		25,000,000	타회계전입금수익에서 대체
유형자산처분이익	-	335,000,000	(335,000,000)	유형자산처분이익		(335,000,000)	장부가액 인식으로 처분이익 감소
대손충당금환입액	233,337,728	-	233,337,728	대손충당금환입액		233,337,728	영업미수금 기말 대손충당금 감소에 따른 조정
전기오류수정이익	7,484,620	508,860	6,975,760	전기오류수정이익		6,975,760	영업미수금 증액으로 인한 전기오류수정이익 인식
일반관리비	328,974,492	325,932,200	(3,042,292)	일반관리비		(3,042,292)	무기계약직, 기간근로자에 대한 연차수당부채 인식
퇴직급여	11,788,088	-	(11,788,088)	퇴직급여		(11,788,088)	퇴직급여충당금 설정분 조정
일반재료비	171,007,740	177,054,800	6,047,060	일반재료비		6,047,060	저장품 증감 반영
약품비	136,840,690	149,931,900	13,091,210	약품비		13,091,210	당기 저장품 수불 반영
급수공사비	1,993,449,740	1,987,277,040	(6,172,700)	급수공사비		(6,172,700)	저장품 증감 및 구축물 취득 반영
기타교체비	1,923,216,580	1,911,058,530	(12,158,050)	기타교체비		(12,158,050)	구축물 일반관리비(기타교체비)로 대체
감가상각비	5,916,661,209	-	(5,916,661,209)	감가상각비		(5,916,661,209)	감가상각비계상
대손상각비	-	-	-	대손상각비		-	영업미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
이자비용	13,551,822	16,409,630	2,857,808	이자비용		2,857,808	전기, 당기 미지급이자 차이
기타의대손상각비	24,514,957	-	(24,514,957)	기타의대손상각비		(24,514,957)	기타미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
손익 효과	11,206,340,006	5,337,098,450	(6,035,440,880)			(6,035,440,880)	
토지	1,550,000	-	1,550,000	토지	취득비	1,550,000	구축물에서 토지로 계정재분류 및 매각 토지 장부가액 감소 반영
구축물	11,020,317,070	14,934,704,060	(3,914,386,990)	건물	취득비	(3,914,386,990)	미완공사업 건설중인자산으로 대체 완공사업 건설중인자산에서 대체 기계장치, 수익적지출 등 계정재분류
기타가동설비자산	1,993,449,740	-	1,993,449,740	기타가동설비자산	취득비	1,993,449,740	급수공사비 기타가동설비자산 처리
건설중인자산	3,900,678,940	-	3,900,678,940	건설중인자산	취득비	3,900,678,940	미완공사업 구축물에서 대체 완공사업 구축물로 대체
자산 효과	16,960,315,780	14,979,024,090	1,981,291,690			1,981,291,690	