

여수시지방공기업상수도사업특별회계

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

당기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

목 차

	페이지
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 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 결손금 처리계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 주석2에 기술된 행정안전부의 2019사업연도 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 행정안전부의 2019사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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:

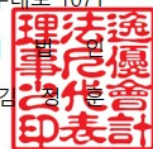
- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 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

대 표 이 사 김 경 훈



2020년 3월 13일

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 : 2019년 12월 31일 현재

전기 : 2018년 12월 31일 현재

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		34,483,195,646		27,415,571,369
당좌자산		33,978,546,064		26,919,537,287
현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 당기 : 33,624,480원 전기 : 33,624,290원)	2,189,518,455		2,321,248,924	
단기금융상품(주석3)	31,000,000,000		24,000,000,000	
수용가미수금	535,465,510		504,755,270	
대손충당금	(59,708,628)		(59,722,540)	
기타미수금	27,534,650		198,699,000	
기타미수금 대손충당금	(18,919,269)		(123,840,626)	
미수수익	304,655,346		78,397,259	
재고자산		504,649,582		496,034,082
저장품	504,649,582		496,034,082	
비유동자산		206,051,748,024		190,268,994,845
가동설비자산		187,943,281,024		179,809,626,835
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	(2,050,610,008)		(2,039,090,428)	
구축물	213,209,133,042		200,996,525,152	
감가상각누계액	(80,263,041,810)		(74,371,145,883)	
기계장치	6,959,304,301		6,944,490,301	
감가상각누계액	(4,813,259,323)		(4,586,597,048)	
차량운반구	159,429,862		133,470,442	
감가상각누계액	(94,364,891)		(78,181,400)	
공기구비품	1,628,254,448		1,581,460,368	
감가상각누계액	(1,512,661,077)		(1,448,906,385)	
기타가동설비자산	29,701,342,949		27,657,848,185	
비가동설비자산		18,108,467,000		10,459,368,010
건설중인자산	18,108,467,000		10,459,368,010	
자산총계		<u>240,534,943,670</u>		<u>217,684,566,214</u>
부 채				
유동부채		52,558,995		51,371,778
미지급금	865,000		865,000	
미지급비용	16,448,980		15,299,844	
예수금	35,245,015		35,206,934	
비유동부채		308,463,825		227,207,967
퇴직급여충당부채	308,463,825		227,207,967	
부채총계		361,022,820		278,579,745

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)		236,373,819,092		211,441,259,678
타회계건설보조금	109,954,368,867		94,721,368,867	
국고보조금	21,149,922,310		15,999,922,310	
시도비보조금	2,274,899,000		1,771,199,000	
시설부담금	18,931,213,385		18,931,213,385	
기부금	26,293,507,585		24,250,012,821	
공사부담금	15,390,456,630		13,388,091,980	
재평가적립금	42,367,283,375		42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940		12,167,940	
이익잉여금		1,553,612,224		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)	(3,632,500,713)		(1,467,875,680)	
자본총계		240,173,920,850		217,405,986,469
부채와자본총계		<u>240,534,943,670</u>		<u>217,684,566,214</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

당기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업수익		29,956,241,240		28,853,166,020
급수수익	27,629,118,150		26,752,652,300	
급수공사수익	2,183,245,220		1,953,724,600	
기타영업수익	143,877,870		146,789,120	
매출원가		25,801,465,735		26,700,448,879
원수및취수비	12,339,133,910		13,373,674,590	
정수비	1,586,867,692		1,390,329,270	
배급수비	3,621,953,404		4,026,334,070	
급배수공사비	2,043,494,764		1,993,449,740	
감가상각비	6,210,015,965		5,916,661,209	
매출총이익		4,154,775,505		2,152,717,141
판매비와관리비		7,091,167,372		6,424,586,490
일반관리비	6,453,302,026		5,901,694,922	
징수및수용가관리비	530,300,710		511,103,480	
대손상각비	26,308,778		-	
퇴직급여	81,255,858		11,788,088	
영업손실		2,936,391,867		4,271,869,349
영업외수익		915,549,777		771,717,048
이자수익	624,870,537		278,218,340	
타회계전입금수익	204,478,000		142,294,000	
타회계지원금수익	-		25,000,000	
대손충당금환입액	-		233,337,728	
전기오류수정이익	15,200,630		7,484,620	
기타영업외수익	71,000,610		85,382,360	
영업외비용		143,782,943		39,878,439
이자비용	-		13,551,822	
기타의대손상각비	67,209,603		24,514,957	
전기오류수정손실	76,573,340		1,811,660	
당기순손실(이익)		<u>2,164,625,033</u>		<u>3,540,030,740</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

결손금처리계산서

당기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
미처리결손금		3,632,500,713		1,467,875,680
전기이월미처분이익잉여금	1,467,875,680		(2,072,155,060)	
당기순손실(이익)	2,164,625,033		3,540,030,740	
차기이월미처리결손금		<u>3,632,500,713</u>		<u>1,467,875,680</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

당기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업활동으로 인한 현금흐름		3,928,479,261		3,231,168,264
당기순이익(손실)	(2,164,625,033)		(3,540,030,740)	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,336,499,870		5,952,964,254	
감가상각비	6,210,015,965		5,916,661,209	
대손상각비	26,308,778		-	
기타의대손상각비	18,919,269		24,514,957	
퇴직급여	81,255,858		11,788,088	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(233,337,728)	
대손충당금환입액	-		(233,337,728)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(243,395,576)		1,051,572,478	
수용가미수금의 감소(증가)	(57,032,930)		1,083,926,600	
기타미수금의 감소(증가)	47,323,724		(7,991,310)	
미수수익의 증가	(226,258,087)		(11,586,850)	
저장품의 증가	(8,615,500)		(12,965,570)	
미지급금의 증가	-		865,000	
미지급비용의 감소	1,149,136		184,484	
예수금의 증가(감소)	38,081		(859,876)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(26,949,274,380)		(18,207,257,970)
투자활동으로 인한 현금유입액	24,000,000,000		20,800,000,000	
단기금융상품의 감소	24,000,000,000		20,800,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(50,949,274,380)		(39,007,257,970)	
단기금융상품의 증가	(31,000,000,000)		(24,000,000,000)	
구축물의 취득	(7,745,106,540)		(6,364,527,500)	
기계장치의 취득	(14,814,000)		(958,972,390)	
차량운반구의 취득	(25,959,420)		(44,320,030)	
공기구비품의 취득	(46,794,080)		(30,969,930)	
건설중인자산의 증가	(12,116,600,340)		(7,608,468,120)	
재무활동으로 인한 현금흐름		22,889,064,650		15,340,478,010
재무활동으로 인한 현금유입액	22,889,064,650		18,380,478,010	
타회계건설보조금의 증가	15,233,000,000		9,430,000,000	
국고보조금의 증가	5,150,000,000		4,274,706,310	
시도비보조금의 증가	503,700,000		985,000,000	
공사부담금의 증가	2,002,364,650		3,690,771,700	
재무활동으로 인한 현금유출액	-		(3,040,000,000)	
유동성장기부채의 상환	-		(610,000,000)	
장기차입금의 상환	-		(2,430,000,000)	
현금의 증가(감소)		(131,730,469)		364,388,304
기초의 현금		2,321,248,924		1,956,860,620
기말의 현금(주석7)		<u>2,189,518,455</u>		<u>2,321,248,924</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

재무제표에 대한 주석

당기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

1. 상수도사업의 개요

여수시상수도사업지방공기업특별회계(이하 "상수도사업특별회계"라 함)는 1974년 1월 21일부터 사업을 개시하여 1979년 8월 30일부터 지방공기업법을 적용하고 있습니다. 상수도사업특별회계는 2019년말 급수인구가 약27만명으로 보급율은 94.1%에 이르고 있으며, 1일 평균 생산량은 120,635m³이고 1인당 1일 평균급수량은 475.0L로 유수율은 76.9%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 2019사업연도 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 기설급수관의 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 실지 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	
			2019.12.31	2019.12.31	2018.12.31
합 계				33,189,518,455	26,321,248,924
현금및현금성자산	소 계			2,189,518,455	2,321,248,924
	수입지출현금	보통예금	0.10	2,154,273,440	2,286,041,990
	수입지출외현금	보통예금	0.10	33,624,480	33,624,290
	기타예금(*)	보통예금	0.10	1,620,535	1,582,644
단기금융상품	소 계			31,000,000,000	24,000,000,000
	수입지출현금	정기예금	1.60~2.18	31,000,000,000	24,000,000,000

(*) 2019 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	
		2019.12.31	2019.12.31	2018.12.31
재특자금	환경관리공단	1.26~1.45	-	3,040,000,000
소 계			-	3,040,000,000
차감 : 유동성장기부채			-	-
합 계			-	3,040,000,000

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

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

상기 차입금은 2018년 중에 전액 상환 완료되어 당기말 현재 장기차입금은 해당사항 없습니다.

5. 자산재평가

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

재평가기준일	재평가적립금	비 고
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	
합 계	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.

2019 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)

구 분	내 역	금 액	
		2019.12.31	2018.12.31
구축물	건설중인자산의 구축물 대체	4,467,501,350	3,707,789,180
기타가동설비자산,기부금	급수공사비의 대체	2,043,494,764	1,993,449,740

[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 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

전기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

구 분		금 액		비 고
		2019년도 (당기)	2018년도 (전기)	
급수 수익 및 총괄원가 (1)	연간생산량(m³) (A)	44,032,461	38,709,770	
	연간조정량(m³) (B)	26,849,399	26,206,519	가정용조정량 당기 : 17,564,860m³, 전기 : 17,285,751m³
	급수수익 (C)	27,629,118,150	26,752,652,300	가정용조정액 당기 : 12,153,913,276원, 전기 : 12,051,030,660원
	총괄원가 (D)	35,883,895,669	35,762,702,732	총괄원가(D)=(I + J + X)-(Y + Z)
	결함액 (E)	8,254,777,519	9,010,050,432	총괄원가-급수수익 (E=D-C)
	m³당요금(원/m³) (F)	1,029.04	1,020.84	급수수익/연간조정량 (F=C/B)
	m³당원가(원/m³) (G)	1,336.49	1,364.65	총괄원가/연간조정량 (G=D/B)
	요금현실화율(%)	77.00%	74.81%	m³당요금/m³당원가 (F/G*100)
	인상요인(%) (H)	29.88%	33.68%	(총괄원가-급수수익)/급수수익 (H=(D-C)/C)
영업비용 (2)	계 (I)	30,849,138,343	31,131,585,629	
	인력운영비	5,306,424,924	4,857,829,890	무기계약관로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	860,502,730	876,764,310	
	동력비	2,533,420,340	2,616,135,520	
	약품비	382,709,460	326,986,700	
	원·정수구입비	10,801,060,590	11,811,097,000	
	수선교체비	3,129,867,950	3,280,332,440	자본적지출 중 수선유지비등 대체액 포함
	경상이전	1,257,278,870	1,149,143,680	
	감가상각비	6,210,015,965	5,916,661,209	
	퇴직급여충당금전입액	81,255,858	11,788,088	
	기타영업비용	286,601,656	284,846,792	
자본비용 (3)	자본비용계 (J)	5,950,402,030	5,498,296,654	타인자본비용 + 자기자본보수 (J=K + L)
	타인자본비용 (K) (지급이자)	-	13,551,822	지급이자총액
	자기자본보수 (L)	5,950,402,030	5,484,744,832	요금기저*자기자본비율*적정투자보수율 (L=O*N*M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	4.76%	매년도 결산지침으로 규정
	자기자본비율 (N)	99.74%	99.77%	{자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}/{부채및자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}
	요금기저 (O)	125,334,315,221	115,491,361,892	순가동설비자산 + 건설중인자산+운전자금 (O=P + V + W)
	순가동설비자산 (P)	106,961,804,759	102,781,810,630	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	추가동설비자산 (Q)	183,876,453,930	176,217,943,055	
	기부금 (R)	25,271,760,203	23,253,287,951	
	시설분담금 (S)	12,917,816,072	13,044,100,760	
	공사부담금 (S2)	9,815,527,430	7,946,578,265	
	재평가적립금 (T)	28,909,545,467	29,192,165,449	
	건설중인자산 (V)	14,283,917,505	8,509,028,540	
	운전자금 (W)	4,088,592,957	4,200,522,722	(영업비용-(급수공사비제외)-감가상각비등 비현금성지출) × 2/12

구 분		금 액		비 고
		2019년도 (당기)	2018년도 (전기)	
영업외 비용(4)	영업외비용 (X)	143,782,943	26,326,617	지급이자 제외, 유형자산제각손실, 기업채취 급제비는 포함
기타 영업수익 (5)	계 (Y)	143,877,870	146,789,120	
	기타영업수익	143,877,870	146,789,120	빚물처리부담금 수익(하수도), 각종수수료수 입 등(급수공사수익 제외)
영업외 수익 (6)	계 (Z)	915,549,777	746,717,048	
	수입이자 및 배당금	624,870,537	278,218,340	
	타회계전입금수익	204,478,000	142,294,000	공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도 요금 위탁징수수수료 등 표시 기타 수익적 경비 및 자본적비용 지원액은 표시 제외
	기타영업외수익	86,201,240	326,204,708	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	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	65608.55%	53366.99%	12241.56%	주1
	자 기 자 본 비 율	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 본}} \times 100$	99.85%	99.87%	-0.02%	
	부 채 비 율	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	0.15%	0.13%	0.02%	
수 익 성 지 표	매 출 액 영업 이 익 률	$\frac{\text{영 업 이 익}}{\text{순 매 출 액}} \times 100$	-10.57%	-15.88%	5.31%	주2
	매 출 액 순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{순 매 출 액}} \times 100$	-7.79%	-13.16%	5.37%	주2
	자 기 자 본 순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{(\text{기초자기자본} + \text{기말자기자본})/2} \times 100$	-0.95%	-1.69%	0.74%	주2
	총 자 산 순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2} \times 100$	-0.94%	-1.68%	0.74%	주2
	회 전 률	$\frac{\text{순 매 출 액}}{(\text{기초자기자본} + \text{기말자기자본})/2}$	0.12회	0.13회	-0.01회	
활 동 성 지 표 (회)	총 자 산 회 전 률	$\frac{\text{순 매 출 액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2}$	0.12회	0.13회	-0.01회	
	회 전 률	$\frac{\text{순 매 출 액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2}$	0.12회	0.13회	-0.01회	
수 비 지 율	총 수 지 율	$\frac{\text{총 수 익}}{\text{총 비 용}} \times 100$	93.45%	89.33%	4.12%	주3
	경 상 수 지 율	$\frac{\text{경 상 수 익}}{\text{경 상 비 용}} \times 100$	93.45%	89.33%	4.12%	주3
	영 업 수 지 율	$\frac{\text{영 업 수 익} - \text{급 수 공 사 수 익}}{\text{영 업 비 용} - \text{급 수 공 사 비}} \times 100$	90.03%	86.41%	3.62%	주3
	공급단가(원/m³)	$\frac{\text{급 수 수 익}}{\text{연 간 총 조 정 량 (부 과 량)}}$	1,029.04	1,020.84	8.20	주4
	공급원가(원/m³)	$\frac{\text{총 괄 원 가}}{\text{연 간 총 조 정 량 (부 과 량)}}$	1,336.49	1,364.65	-28.16	주4

구 분			산 식	당기	전기	증(감)	비고
채 관 지	무 련 표	기업채원리금 상환대요금 수입비율	$\frac{\text{기업채원리금상환사용료수익}}{\text{수익}} \times 100$	0.00%	2.34%	-2.34%	
		인건비 비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} \times 100$	16.31%	14.68%	1.63%	
업 처 효 율 성 지	무 리 표	인건비 대 요금수익비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{급수수익}} \times 100$	19.50%	18.20%	1.30%	
		직원 1인당 인건비(천원)	$\frac{\text{인건비}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	67,136	62,834	4,302	주5
		직원 1인당 영업수익(천원)	$\frac{\text{영업수익} - \text{급수공사수익}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	346,081	347,090	-1,009	
		직원 1인당 급수전수(전)	$\frac{\text{총급수전수}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	509	512	-2	
		직원 1인당 급수인구(명)	$\frac{\text{급수인구}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	3,370	3,481	-111	
		직원 1인당 급수량(천㎡)	$\frac{\text{연간총생산량}}{(\text{기초총직원수} + \text{기말총직원수})/2} \times 100$	549	499	49	

증감사유분석

주1. 전기대비 현금및현금성자산(약 132백만원), 기타미수금의 순감소(66백만원) 하였으나, 단기금융상품의 증가(약 7,000백만원) 및 영업미수금의 순증가(약 31백만원), 미수수익(226백만원), 저장품(약 9백만원) 증가로 인하여 유동부채의 변동은 없으나 유동성자산의 증가로 인해 유동비율이 증가하였습니다.

주2. 전기 대비 판관비 및 영업비용은 증가하였으나 이를 상회하는 영업수익 증가 및 매출원가의 감소, 영업외수익의 증가로 인하여 수익성지표는 전반적으로 개선되었습니다.

주3. 전기대비 판관비(약 667백만원) 및 영업외비용(약 104백만원) 증가를 상회하는 영업수익(약 1,103백만원) 증가 및 매출원가의 감소(약 899백만원), 영업외수익(약 144백만원) 증가로 인해 전체적인 수지비율은 개선되었습니다.

주4. 전기대비 연간총조정량의 증가를 상회하는 급수수익(약 876백만원) 증가로 인해 공급단가는 증가하였으며, 총괄원가(약 121백만원) 증가를 상회하는 연간총조정량인 증가로 인해 공급원가는 감소하였습니다.

주5. 전기대비 인원수에는 변동이 없으나, 이를 평균직원수 증가를 상회하는 인건비 증가로 인해 1인당 인건비는 증가하였습니다.

○ 상수도사업 업무처리효율성지표 추가항목

여수시지방공기업상수도사업특별회계

구 분	산 식	당기	전기	증(감)	비고
○ 유수율(%)	$\frac{\text{연 간 총 조 정 량}}{\text{연 간 총 생 산 량}} \times 100$	60.98%	67.70%	-6.72%	
○ 시설이용율(%)	$\frac{1 \text{ 일 평 균 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	76.98%	67.67%	9.30%	
○ 시설가동율(%)	$\frac{1 \text{ 일 최 대 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	94.32%	83.67%	10.65%	
○ 배수관사용효율 (m³/m)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{배 수 관 총 연 장}} \times 100$	469.43m³/m	611.53m³/m	-142.10m³/m	
○ 가동설비자산사용효율 (m³/천원)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.24m³/천원	0.22m³/천원	0.02m³/천원	
○ 가동설비자산 부문별구성비율(%)					
취·도수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	3.34%	1.68%	1.66%	
정수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	16.58%	17.00%	-0.41%	
송·배급수부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	79.94%	81.17%	-1.22%	
기타부문	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.14%	0.16%	-0.02%	
○ 직원1인당설비자산 (천원)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	2,291,295	2,273,780	17,515	

[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 재무확정에 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	2019년도(A)	2018년도(B)	증감액(A-B)	비고
영업수익	29,956,241,240	28,853,166,020	1,103,075,220	주1
매출원가	25,801,465,735	26,700,448,879	(898,983,144)	주2
매출총이익	4,154,775,505	2,152,717,141	2,002,058,364	
판매비와관리비	7,091,167,372	6,424,586,490	666,580,882	주3
영업손실	2,936,391,867	4,271,869,349	(1,335,477,482)	
영업외수익	915,549,777	771,717,048	143,832,729	주4
영업외비용	143,782,943	39,878,439	103,904,504	주5
당기순손실(이익)	2,164,625,033	3,540,030,740	(1,375,405,707)	

주1. 전기대비 기타영업수익(약 3백만원) 감소하였으나, 급수수익(약 876백만원), 급수공사수익 (약 230백만원) 증가로 인해 영업수익은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 정수비(약 197백만원), 급배수공사비(약 50백만원), 감가상각비(약 293백만원) 증가하였으나, 원수및취수비(약 1,035백만원), 배급수비(약 404백만원) 감소로 인하여 매출원가는 감소하였습니다.

주3. 전기대비 일반관리비(약 552백만원), 징수및수용가관리비(약 19백만원), 대손상각비(약 26백만원), 퇴직급여(약 69백만원) 증가로 인하여 판매비와관리비는 증가하였습니다.

주4. 전기대비 타회계지원금수익(약 25백만원), 대손충당금환입액(약 233백만원), 기타영업외수익(약 14백만원) 감소하였으나, 이자수익(약 347백만원), 타회계전입금수익(약 62백만원), 전기오류수정이익(약 8백만원) 증가로 인하여 영업외수익은 증가하였습니다.

주5. 전기대비 이자비용(약 14백만원) 감소하였으나, 기타의대손상각비(약 43백만원) 전기오류수정손실(약 75백만원) 증가로 인하여 영업외비용은 증가하였습니다.

2. 재무상태표 분석

과 목	2019년도(A)	2018년도(B)	증감액(A-B)	비고
유동자산	34,483,195,646	27,415,571,369	7,067,624,277	주1
비유동자산	206,051,748,024	190,268,994,845	15,782,753,179	주2
자산총계	240,534,943,670	217,684,566,214	22,850,377,456	
유동부채	52,558,995	51,371,778	1,187,217	주3
비유동부채	308,463,825	227,207,967	81,255,858	주4
부채총계	361,022,820	278,579,745	82,443,075	
자본금	2,246,489,534	2,246,489,534	-	
자본잉여금	236,373,819,092	211,441,259,678	24,932,559,414	주5
이익잉여금	1,553,612,224	3,718,237,257	(2,164,625,033)	주6
자본총계	240,173,920,850	217,405,986,469	22,767,934,381	
부채와자본총계	240,534,943,670	217,684,566,214	22,850,377,456	

주1. 전기대비 현금및현금성자산(약 132백만원), 기타미수금(약 66백만원) 감소하였으나, 단기금융상품(약 7,000백만원), 영업미수금(약 31백만원), 미수수익(약 226백만원), 저장품(약 9백만원) 증가로 인하여 유동자산은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 가동설비자산과 비가동설비자산 취득으로 인한 순증가(약 21,993백만원) 및 감가상각비 인식액(약 6,210백만원)로 인하여 비유동자산은 증가하였습니다.

주3. 전기대비 미지급비용(약 1백만원) 증가로 인해 유동부채는 증가하였습니다.

주4. 전기대비 퇴직급여충당부채(약 81백만원) 증가로 인하여 비유동부채는 증가하였습니다.

주5. 전기대비 타회계건설보조금(약 15,233백만원), 국고보조금(약 5,150백만원), 시도비보조금(약 504백만원), 기부금(약 2,043백만원), 공사부담금(약 2,002백만원) 증가로 인하여 자본잉여금은 증가하였습니다.

주6. 당기순손실 약 2,164백만원으로 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)	27,629,118,150	26,849,399	1,029.04
총괄원가(B)	35,883,895,669	26,849,399	1,336.49
결함액(C)	8,254,777,519	26,849,399	307.45
총괄원가보상율(D)=(A/B)×100			77.00%

상기와 같이 당회계연도에 적용된 평균효율은 당년도 총괄원가 77.00%수준으로 조정량 1㎡당 307.45원(총액:8,254,777,519원)의 결함액이 발생하고 있으며, 이를 상쇄하기 위해 약 29.88%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 417,670천원이며 체납월수별 미수금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	금액(천원)
3개월 미만	117,795
3개월 이상 ~ 1년 미만	353,386
1년 이상	64,285
합 계	535,466

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

5. 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 적절하게 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. 충당금명세서
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		26,321,248,924	77,552,400,035	70,684,130,504	33,189,518,455	
현금및 현금성자산	소 계	2,321,248,924	46,552,400,035	46,684,130,504	2,189,518,455	
	보통예금	2,286,041,990	46,476,598,040	46,608,366,590	2,154,273,440	광주은행
	수입지출외현금	33,624,290	74,181,460	74,181,270	33,624,480	광주은행
	기타예금(*)	1,582,644	1,620,535	1,582,644	1,620,535	광주, 농협은행
단기 금융상품	소 계	24,000,000,000	31,000,000,000	24,000,000,000	31,000,000,000	
	정기예금	24,000,000,000	31,000,000,000	24,000,000,000	31,000,000,000	광주은행

(*) 2019 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	504,755,270	27,629,118,150	26,322,690	27,572,085,220	535,465,510	
2015년 이전	26,689,010		13,539,180	2,227,470	10,922,360	
2016년	30,467,520	-	875,340	1,180,870	28,411,310	
2017년	19,685,690	-	554,830	4,805,090	14,325,770	
2018년	427,913,050		11,353,340	405,934,380	10,625,330	
2019년(당기)		27,629,118,150	-	27,157,937,410	471,180,740	
대손충당금	(59,722,540)	(26,308,778)	(26,322,690)		(59,708,628)	
순기말잔액	445,032,730				475,756,882	

나. 상세 영업미수금명세서

(단위:톤,원)

구분 년도 별	용도 별	조정량	조정액	수입액	미수액	거래처	미수 사유
	합 계	27,320,719	28,107,550,730	27,572,085,220	535,465,510		
2015년 이전	소 계	1,128	13,149,830	2,227,470	10,922,360		부도,행불, 재산압류
	가정용	957	6,809,710	1,730	6,807,980	윤평수외194	
	업무용	64	216,940	-	216,940	서양현외7	
	영업용	107	6,123,180	2,225,740	3,897,440	윤승호외12	
	대중탕용	-	-	-	-		
	전용공업용	-	-	-	-		
2016년	소 계	1,400	29,592,180	1,180,870	28,411,310		부도,행불, 재산압류
	가정용	1,253	5,326,170	441,430	4,884,740	정근자외301	
	업무용	79	967,680	739,440	228,240	김대국외10	
	영업용	64	22,327,180	-	22,327,180	문정애외19	
	대중탕용	4	935,630	-	935,630	신기스포렉스	
	전용공업용	-	35,520	-	35,520	(주)반석외1	
2017년	소 계	1,656	19,130,860	4,805,090	14,325,770		부도,행불, 재산압류 및 단순채납
	가정용	1,449	6,372,480	975,740	5,396,740	김경진외226	
	업무용	78	411,980	179,290	232,690	명향열외9	
	영업용	125	12,299,040	3,650,060	8,648,980	정동수외25	
	대중탕용	4	47,360	-	47,360	글로벌팩	
	전용공업용	-	-	-	-		
2018년	소 계	467,136	416,559,710	405,934,380	10,625,330		부도,행불, 재산압류 및 단순채납
	가정용	341,567	120,587,510	114,640,030	5,947,480	김선헌외297	
	업무용	58,288	37,975,790	37,547,230	428,560	김대욱외11	
	영업용	66,518	236,683,030	232,571,500	4,111,530	문정애외19	
	대중탕용	763	21,313,380	21,175,620	137,760		
	전용공업용		-		-		
2019년 (당기)	소 계	26,849,399	27,629,118,150	27,157,937,410	471,180,740		단순채납
	가정용	17,564,860	12,153,913,276	12,066,994,785	86,918,491	김관업외	
	업무용	2,654,191	3,613,063,194	3,581,648,250	31,414,944	박근순외	
	영업용	5,303,478	10,729,806,726	10,388,687,565	341,119,161	효신개발외	
	대중탕용	314,392	452,390,622	432,319,145	20,071,477	이형균	
	전용공업용	1,012,478	679,944,332	688,287,665	(8,343,333)	재원산업	

3. 기타미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	198,699,000	74,115,930	172,130,960	73,149,320	27,534,650	
2015년 이전	170,238,410	-	152,924,750	64,420	17,249,240	
2016년	13,493,520	-	12,650,230	34,530	808,760	
2017년	6,975,760	-	6,555,980	141,840	277,940	
2018년	7,991,310	7,745,960	-	11,864,290	3,872,980	
2019년(당기)		66,369,970	-	61,044,240	5,325,730	
대손충당금	(123,840,626)	(67,209,603)	(172,130,960)		(18,919,269)	
순기말잔액	74,858,374				8,615,381	

나. 상세 기타미수금명세서

(단위:원)

구분 년도별	발생일자	미 수 액	거 래 처	미수사유
합 계		27,534,650		
2015년 이전	2014.12.31	17,249,240	윤평수외213	영업미수금 가산금
2016년	2015.12.31	808,760	정근자외332	영업미수금 가산금
2017년	2016.12.31	277,940	김경진외260	영업미수금 가산금
2018년	2017.12.31	3,872,980	김선헌외327	영업미수금 가산금
2019년(당기)	2018.12.31	5,325,730	김관업외	영업미수금 가산금

4. 저장품명세서

(단위:원)

분 류	전기이월액	당기증가 (조달구매)	당기감소 (손익계정)	장부가액	평가손익	기말잔액
합 계	496,034,082	386,512,001	377,896,501	504,649,582	-	504,649,582
신설용계량기	30,311,505	152,189,738	160,921,582	21,579,661	-	21,579,661
이음관류	112,710,972	48,420,407	43,609,220	117,522,159	-	117,522,159
밸브류	136,714,142	16,596,459	15,802,220	137,508,381	-	137,508,381
HI-3P직관류	19,861	-	-	19,861	-	19,861
주철관류	172,457,982	-	-	172,457,982	-	172,457,982
약품류	43,819,620	169,305,397	157,563,479	55,561,538	-	55,561,538

5. 기타유동자산명세서

(단위:원)

계정과목	거래내용	거래처	금 액	비 고
미수수익	정기예금 미수이자	광주은행	304,655,346	

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	감소		
합 계	262,333,547,979	14,343,670,154	-	276,677,218,133	82,523,921,144	6,210,015,965	-	88,733,937,109	187,943,281,024
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	2,039,090,428	11,519,580	-	2,050,610,008	164,342,785
구축물	200,996,525,152	12,212,607,890	-	213,209,133,042	74,371,145,883	5,891,895,927	-	80,263,041,810	132,946,091,232
기계장치	6,944,490,301	14,814,000	-	6,959,304,301	4,586,597,048	226,662,275	-	4,813,259,323	2,146,044,978
차량운반구	133,470,442	25,959,420	-	159,429,862	78,181,400	16,183,491	-	94,364,891	65,064,971
공기구비품	1,581,460,368	46,794,080	-	1,628,254,448	1,448,906,385	63,754,692	-	1,512,661,077	115,593,371
기타가동설비자산	27,657,848,185	2,043,494,764	-	29,701,342,949	-	-	-	-	29,701,342,949

나. 가동설비자산 처분명세서

- 해당사항 없음.

다. 가동설비자산 취득명세서

계정명	취득일자	규격	금액	예산집행상황		집행액
				과목		
				세항	목	
		합계	14,343,670,154			14,343,670,154
		구축물 소계	12,212,607,890			12,212,607,890
구축물	2019-10-07	개도정수장 태풍피해에 따른 전기설비 긴급복구공사	9,129,000	구축물	시설비	9,129,000
구축물	2019-12-30	광무동 전남병원 주변 노후관로 교체공사	60,430,140	구축물	시설비	60,430,140
구축물	2019-06-26	금오도정수장 급수구역 감압밸브 및 유량계 정비공사	38,110,540	구축물	시설비	38,110,540
구축물	2019-07-16	금오도정수장 급수구역 누수적출 지점 관로 보수공사	8,415,000	구축물	시설비	8,415,000
구축물	2019-12-30	금오도정수장 완속여과지 증설공사	122,640,000	구축물	시설비	122,640,000
구축물	2019-08-06	나진~소라 상수도 이설공사	258,608,920	구축물	시설비	258,608,920
구축물	2019-06-13	남면1지구 누수적출지점 관로 보수공사	9,616,000	구축물	시설비	9,616,000
구축물	2019-06-13	남면2지구 누수적출지점 관로 보수공사	11,568,000	구축물	시설비	11,568,000
구축물	2019-09-17	남수가압장 구)계열 수충격완화설비 설치	237,562,300	구축물	시설비	237,562,300
구축물	2019-10-07	남수가압장 저압분전반 설치 및 전기용량 증설공사	9,024,000	구축물	시설비	9,024,000
구축물	2019-12-18	노후 상수도관 개량 민간투자사업 타당성 용역	19,000,000	구축물	시설비	19,000,000
구축물	2019-04-02	돌산 무술목 삼거리 주변 노후관 교체 및 가압펌프 설치공사	87,515,310	구축물	시설비	87,515,310
구축물	2019-12-30	돌산 우두택지 2블록 노후관로 교체공사	1,381,159,450	구축물	시설비	1,381,159,450
구축물	2019-12-23	돌산 우두택지 주변 노후관로 교체공사	1,140,751,330	구축물	시설비	1,140,751,330
구축물	2019-10-24	둔덕1지구 누수적출 지점 관로 보수공사	58,292,000	구축물	시설비	58,292,000
구축물	2019-10-28	둔덕2지구 누수적출지점 관로 보수공사	61,315,920	구축물	시설비	61,315,920
구축물	2019-10-24	둔덕3지구 누수적출지점 관로 보수공사	41,540,000	구축물	시설비	41,540,000
구축물	2019-08-27	둔덕정수장 계통 부단수 관내시경 굴착공사	14,477,000	구축물	시설비	14,477,000
구축물	2019-12-27	둔덕정수장 계통 블록시스템정비 및 유수율 제고용역	2,340,084,070	구축물	시설비	2,340,084,070
구축물	2019-04-11	둔덕정수장 급수구역 누수적출 지점 관로 보수공사	12,874,000	구축물	시설비	12,874,000
구축물	2019-11-06	둔덕정수장 염소실 증축공사	73,554,040	구축물	시설비	73,554,040
구축물	2019-05-17	둔덕정수장 위험사면 보강공사	59,722,930	구축물	시설비	59,722,930
구축물	2019-06-25	삼산면 거문마을 감압밸브 및 드레인관 설치공사	26,066,390	구축물	시설비	26,066,390
구축물	2019-12-30	상수도 누수적출 보수공사	135,450,000	구축물	시설비	135,450,000
구축물	2019-12-10	식수용저수지 및 주변지형 3차원 데이터 구축(무인측량) 용역	7,125,000	구축물	시설비	7,125,000
구축물	2019-07-16	신기동 일원 배,급수 노후관로 교체공사	1,763,294,300	구축물	시설비	1,763,294,300
구축물	2019-03-28	안산지구 상수관로 원격 누수감시시스템	115,484,740	구축물	시설비	115,484,740
구축물	2019-11-26	여수시 미급수지역 지방상수도공급 실시설계용역	400,655,000	구축물	시설비	400,655,000
구축물	2019-12-24	여수시 수도정비 기본계획 변경 용역	1,376,956,500	구축물	시설비	1,376,956,500
구축물	2019-12-26	여수시 원도심권 배,급수 노후관로 정비공사	60,790,500	구축물	시설비	60,790,500
구축물	2019-03-15	여수시 원도심권 배급수 노후관로 정비공사 실시설계 용역	358,382,500	구축물	시설비	358,382,500
구축물	2019-01-21	우두택지 일원 노후관로 교체공사	13,583,380	구축물	시설비	13,583,380

계정명	취득일자	규격	금액	예산집행상황		집행액
				과목		
				세항	목	
구축물	2019-06-05	원수가압장 가압펌프 교체공사 실시설계용역	39,649,000	구축물	시설비	39,649,000
구축물	2019-04-16	주삼동 계원마을 주변 노후관로 교체공사	599,463,250	구축물	시설비	599,463,250
구축물	2019-07-25	주삼동 주삼천일원 도수관로 연결공사	29,721,460	구축물	시설비	29,721,460
구축물	2019-12-04	학용정수장 염소실 증축공사	85,467,070	구축물	시설비	85,467,070
구축물	2019-06-27	학용정수장 탈수설비 개량공사 실시설계용역	44,830,000	구축물	시설비	44,830,000
구축물	2019-12-13	해산가압장 고압배전반 교체공사	297,615,980	구축물	시설비	297,615,980
구축물	2019-06-13	해산동 해산가압장 주변 송수관로 연결공사	53,717,960	구축물	시설비	53,717,960
구축물	2019-11-26	화양면 돌산개마을 앞 상수도관로 이설공사	62,486,030	구축물	시설비	62,486,030
구축물	2019-01-01	덕양 우시장 일원 유수율제고사업	686,478,880	구축물	시설비	686,478,880
		기계장치 소계	14,814,000			14,814,000
기계장치	2019-10-18	남수가압장 인버터 배전반 실내온도 유지관리용 에어컨	14,022,000	기계장치	자산취득비	14,022,000
기계장치	2019-04-03	해산가압장 현장사무실 냉방기 대체구입	792,000	기계장치	자산취득비	792,000
		차량운반구 소계	25,959,420			25,959,420
차량운반구	2019-08-13	상수도 생활민원처리 차량구입	25,959,420	공기구비품	자산취득비	25,959,420
		공기구비품 소계	46,794,080			46,794,080
공기구비품	2019-03-22	상수도과 사무실 및 사업장 업무추진을 위한 사무용 가구	4,731,000	공기구비품	자산취득비	4,731,000
공기구비품	2019-06-26	2019년 상수도공기업 전산장비 물품구매	41,723,080	공기구비품	자산취득비	41,723,080
공기구비품	2019-11-14	상수도과 사무실 업무추진을 위한 사무용 의자	340,000	공기구비품	자산취득비	340,000
		기타가동설비자산 소계	2,043,494,764			2,043,494,764
기타가동설비자산		2019년도 신설급수공사비	2,043,494,764	급수공사비	신설및 개조공사	2,043,494,764

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	414,237,612	2,583,886
	구축물	7,421,697,820	145,495,749	5,765,597,386	1,656,100,434
	기계장치	2,608,751,138	141,065,173	1,251,594,415	1,357,156,723
	기타	254,752,689	-	-	254,752,689
	소계	13,701,135,518	286,739,121	7,431,429,413	6,269,706,105
정수	토지	14,102,291,360	-	-	14,102,291,360
	건물	1,423,053,572	10,833,665	1,269,206,528	153,847,044
	구축물	32,758,290,675	777,086,973	16,755,207,420	16,003,083,255
	기계장치	3,346,858,291	79,116,201	2,585,429,246	761,429,045
	기타	153,399,726	1,401,400	6,000,000	147,399,726
	소계	51,783,893,624	868,438,239	20,615,843,194	31,168,050,430
배급수	토지	5,268,955,975	-	-	5,268,955,975
	건물	375,077,723	507,716	367,165,868	7,911,855
	구축물	172,931,996,877	4,966,074,950	57,722,089,744	115,209,907,133
	기계장치	1,003,694,872	6,480,901	976,235,662	27,459,210
	기타	29,734,638,564	-	-	29,734,638,564
	소계	209,314,364,011	4,973,063,567	59,065,491,274	150,248,872,737
기타	토지	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-
	구축물	97,147,670	3,238,255	20,147,260	77,000,410
	기계장치	-	-	-	-
	기타	1,780,677,310	78,536,783	1,601,025,968	179,651,342
	소계	1,877,824,980	81,775,038	1,621,173,228	256,651,752
합계	토지	22,370,359,708	-	-	22,370,359,708
	건물	2,214,952,793	11,519,580	2,050,610,008	164,342,785
	구축물	213,209,133,042	5,891,895,927	80,263,041,810	132,946,091,232
	기계장치	6,959,304,301	226,662,275	4,813,259,323	2,146,044,978
	기타	31,923,468,289	79,938,183	1,607,025,968	30,316,442,321
	소계	276,677,218,133	6,210,015,965	88,733,937,109	187,943,281,024

7. 비가동설비자산명세서

가. 건설중인자산 명세서

(단위:원)

구 분		구 격	금 액	예산과목		
사업명	자산명			항	세항	목
합 계		건	18,108,467,000			
둔덕정수장고도처리시설공사	구축물	고도정수처리시설(막여과)Q=92000m ³ /일	3,066,413,380	가동 설비자산	구축물	시설비등
학용정수장고도처리시설공사	구축물	고도정수처리시설(막여과)Q=42000m ³ /일	3,038,600,970	가동 설비자산	구축물	시설비등
화양지구 농어촌 4단계 지방상수도 확충사업	구축물	급수관로(D30mm~D50mm) L= 4700.0m	6,172,348,020	가동 설비자산	구축물	시설비등
화정면 도서지역 지방상수도 확충사업	구축물	실시설계용역 1식	2,805,144,560	가동 설비자산	구축물	시설비등
국동 남초등학교 일원 노후관로 교체공사	구축물	상수도관 부설 D=13~300mm L=8.3km	805,468,530	가동 설비자산	구축물	시설비등
돌산지역 급수 안정화 대책사업 기본 및 실시설계용역	구축물	배수지 신설 V=5,000m ³ , 실시설계 L=1.9km	418,420,800	가동 설비자산	구축물	시설비등
문수동 흥화아파트 일원 노후관 교체공사	구축물	노후관로 교체 L=3.42km	237,938,280	가동 설비자산	구축물	시설비등
미급수지역(돌산 진목,속전) 지방상수도 확충사업	구축물	상수관로 D20~50mm L=2.446km	110,529,900	가동 설비자산	구축물	시설비등
미급수지역(울촌 봉전) 지방상수도 확충사업	구축물	상수관로 D20~80mm L=2.859km	88,507,160	가동 설비자산	구축물	시설비등
여수시 관내 배수지 내진보강 실시설계용역	구축물	배수지 내진 성능보강 실시설계용역 8개소	40,832,400	가동 설비자산	구축물	시설비등
학용정수장 계통 블록시스템 정비 및 유수율 제고 용역	구축물	블록시스템 정비 27개 블록, 누수탐사 300.9km	887,900,000	가동 설비자산	구축물	시설비등
학용정수장 정수지 증설공사	구축물	정수지 증설 500m ³	436,363,000	가동 설비자산	구축물	시설비등

8. 미지급비용(금) 명세서

(*) 2019년말 현재 미상환 차입금 잔액이 없는 관계로 미지급이자비용 설정하지 아니함.

9. 기타유동부채명세서

(단위:원)

계정과목	발생일자	구 분	금 액	거래처	비 고
합 계			52,558,995		
미지급금	2019-12-31		865,000		미지급금
미지급비용	2019-12-31	연차수당부채	16,448,980	상용인부 등	연차수당부채
예수금	2019-12-31	보증금	35,245,015	공유재산매각	수입지출외현금

(*) 2019년 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	-	-	6,100,000,000	1,572,497,220	-	-	-	-	
재특자금	2006-12-28	3,100,000,000	-	-	3,100,000,000	821,802,042	-	-	-		
재특자금	2008-12-15	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000	750,695,178	-	-	-		

(※ 환경부로부터 차입한 재특자금 61억원은 2018년도에 전액 상환 완료되어, 2019년도 당기 중에 미상환 지방채는 존재하지 아니합니다.)

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	410,771,133	198,453,650	-	174,774,239	387,091,722	
대손충당금	59,722,540	26,322,690	-	26,308,778	59,708,628	영업미수금
대손충당금	123,840,626	172,130,960	-	67,209,603	18,919,269	기타미수금
퇴직급여충당금	227,207,967	-	-	81,255,858	308,463,825	퇴직금 추계액

12. 감가상각비명세서

(단위:원)

구분	자산과목	취득원가	당기상각액	상각액누계	기말잔액	상각방법
가동 설비자산	합 계	253,872,417,395	6,210,015,965	88,733,937,109	165,138,480,286	
	건 물	2,214,952,793	11,519,580	2,050,610,008	164,342,785	정액법
	건축물	213,209,133,042	5,891,895,927	80,263,041,810	132,946,091,232	정액법
	기계장치	6,959,304,301	226,662,275	4,813,259,323	2,146,044,978	정액법
	차량운반구	159,429,862	16,183,491	94,364,891	65,064,971	정액법
	공기구비품	1,628,254,448	63,754,692	1,512,661,077	115,593,371	정액법
	기타가동설비자산	29,701,342,949	-	-	29,701,342,949	

13. 잉여금명세서

(단위:원)

과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
자본잉여금	211,441,259,678	24,932,559,414	-	236,373,819,092	
타회계건설보조금	94,721,368,867	15,233,000,000	-	109,954,368,867	
국고보조금	15,999,922,310	5,150,000,000	-	21,149,922,310	
시도비보조금	1,771,199,000	503,700,000	-	2,274,899,000	
시설부담금	18,931,213,385	-	-	18,931,213,385	
기부금	24,250,012,821	2,043,494,764	-	26,293,507,585	
공사부담금	13,388,091,980	2,002,364,650	-	15,390,456,630	
재평가적립금	42,367,283,375	-	-	42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940	-	-	12,167,940	
이익잉여금	3,718,237,257	-	2,164,625,033	1,553,612,224	
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)	-	2,164,625,033	(3,632,500,713)	
합 계	215,159,496,935	24,932,559,414	2,164,625,033	237,927,431,316	

14. 성질별손익계산서

(단위:원)

성질별	목 별	2019년도(당기)			2018년도(전기)		
		(1) 예산결산 채무확정액	(2) 손익계산서 금액	(3) 차이 (1-2)	(4) 예산결산 채무확정액	(5) 손익계산서 금액	(6) 차이 (5-6)
당기순이익		12,284,257,960	(2,164,625,033)	14,448,882,993	2,495,410,140	(3,540,030,740)	6,035,440,880
수익(수익적수입합계)		38,837,786,970	30,871,791,017	7,965,995,953	29,707,982,730	29,624,883,068	83,099,662
영업 수익	소 계	29,956,241,240	29,956,241,240	-	28,853,166,020	28,853,166,020	-
	급수수익	27,629,118,150	27,629,118,150	-	26,752,652,300	26,752,652,300	-
	급수공사수익	2,183,245,220	2,183,245,220	-	1,953,724,600	1,953,724,600	-
	기타영업수익	143,877,870	143,877,870	-	146,789,120	146,789,120	-
영업외 수익	소 계	8,881,545,730	915,549,777	7,965,995,953	854,816,710	771,717,048	83,099,662
	이자수익	398,612,450	624,870,537	(226,258,087)	266,631,490	278,218,340	(11,586,850)
	타회계전입금수익	8,404,478,000	204,478,000	8,200,000,000	167,294,000	142,294,000	25,000,000
	타회계지원금수익	-	-	-	-	25,000,000	(25,000,000)
	대손충당금환입액	-	-	-	-	233,337,728	(233,337,728)
	유형자산처분이익	-	-	-	335,000,000	-	335,000,000
	전기오류수정이익	7,454,670	15,200,630	(7,745,960)	508,860	7,484,620	(6,975,760)
	기타영업외수익	71,000,610	71,000,610	-	85,382,360	85,382,360	-
비용(수익적지출)합계		26,553,529,010	33,036,416,050	(6,482,887,040)	27,212,572,590	33,164,913,808	(5,952,341,218)
인력 운영비	소 계	5,224,019,930	5,306,424,924	(82,404,994)	4,842,999,510	4,857,829,890	(14,830,380)
	정규직보수	4,209,542,940	4,209,542,940	-	3,931,722,040	3,931,722,040	-
	직무수행경비	233,385,960	233,385,960	-	212,465,270	212,465,270	-
	기타직보수	399,923,900	399,923,900	-	372,880,000	372,880,000	-
	비정규직보수	381,167,130	382,316,266	(1,149,136)	325,932,200	328,974,492	(3,042,292)
	퇴직급여	-	81,255,858	(81,255,858)	-	11,788,088	(11,788,088)
운영 경비	소 계	1,215,581,810	1,219,398,810	(3,817,000)	1,192,537,460	1,192,537,460	-
	일반운영비	856,685,730	860,502,730	(3,817,000)	876,764,310	876,764,310	-
	여 비	182,284,600	182,284,600	-	181,483,650	181,483,650	-
	업무추진비	27,927,740	27,927,740	-	22,260,000	22,260,000	-
	연구개발비	30,210,000	30,210,000	-	-	-	-
	복리후생비	117,363,740	117,363,740	-	28,922,500	28,922,500	-
	교육훈련비	1,110,000	1,110,000	-	83,107,000	83,107,000	-
재료비	소 계	13,717,190,390	13,699,843,046	17,347,344	14,754,219,220	14,735,080,950	19,138,270
	일반재료비	211,929,690	206,324,264	5,605,426	177,054,800	171,007,740	6,047,060
	약품비	170,779,770	159,037,852	11,741,918	149,931,900	136,840,690	13,091,210
	원수구입비	10,801,060,590	10,801,060,590	-	11,811,097,000	11,811,097,000	-
	동력비	2,533,420,340	2,533,420,340	-	2,616,135,520	2,616,135,520	-
수선 교체비	소 계	3,028,121,750	3,129,867,950	(101,746,200)	3,268,174,390	3,280,332,440	(12,158,050)
	급수계량기교체비	205,492,410	205,492,410	-	327,316,760	327,316,760	-
	수도관교체비	984,049,490	984,049,490	-	1,029,799,100	1,029,799,100	-
	지원사업성 시설비	287,500,000	287,500,000	-	-	-	-
	기타교체비	1,551,079,850	1,652,826,050	(101,746,200)	1,911,058,530	1,923,216,580	(12,158,050)
경상 이전	소 계	1,257,278,870	1,257,278,870	-	1,149,143,680	1,149,143,680	-
	민간경상이전	1,257,278,870	1,257,278,870	-	1,149,143,680	1,149,143,680	-
급수 공사비	소 계	2,034,762,920	2,043,494,764	(8,731,844)	1,987,277,040	1,993,449,740	(6,172,700)
	신설공사비	1,999,134,900	2,007,866,744	(8,731,844)	1,802,857,370	1,809,030,070	(6,172,700)
	개조공사비	35,628,020	35,628,020	-	184,419,670	184,419,670	-
감가상각비		-	6,210,015,965	(6,210,015,965)	-	5,916,661,209	(5,916,661,209)
대손상각비		-	26,308,778	(26,308,778)	-	-	-
영업외 비용	소 계	76,573,340	143,782,943	(67,209,603)	18,221,290	39,878,439	(21,657,149)
	이자비용	-	-	-	16,409,630	13,551,822	2,857,808
	기타의대손상각비	-	67,209,603	(67,209,603)	-	24,514,957	(24,514,957)
	전기오류수정손실	76,573,340	76,573,340	-	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	624,870,537	398,612,450	226,258,087	이자수익		226,258,087	전기, 당기 미수이자 인식
타회계전입금수익	204,478,000	8,404,478,000	(8,200,000,000)	타회계전입금수익		(8,200,000,000)	타회계전입금수익 중 일부를 타회계건설보조금으로 대체
전기오류수정이익	15,200,630	7,454,670	7,745,960	전기오류수정이익		7,745,960	영업미수금 증액으로 인한 전기오류수정이익 인식
일반관리비	382,316,266	381,167,130	(1,149,136)	일반관리비		(1,149,136)	무기계약직, 기간근로자에 대한 연차수당부채 인식
일반관리비	860,502,730	856,685,730	(3,817,000)	일반관리비		(3,817,000)	일반관리비 성격의 공기구비품 계정재분류 대체
퇴직급여	81,255,858	-	(81,255,858)	퇴직급여		(81,255,858)	퇴직급여충당금 설정분 조정
일반재료비	206,324,264	211,929,690	5,605,426	일반재료비		5,605,426	저장품 증감 반영
약품비	159,037,852	170,779,770	11,741,918	약품비		11,741,918	당기 저장품 수불 반영
급수공사비	2,043,494,764	2,034,762,920	(8,731,844)	급수공사비		(8,731,844)	저장품 증감 및 구축물 취득 반영
기타교체비	1,652,826,050	1,551,079,850	(101,746,200)	기타교체비		(101,746,200)	구축물 일반관리비(기타교체비)로 대체
감가상각비	6,210,015,965	-	(6,210,015,965)	감가상각비		(6,210,015,965)	감가상각비계상
대손상각비	26,308,778	-	(26,308,778)	대손상각비		(26,308,778)	영업미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
기타의대손상각비	67,209,603	-	(67,209,603)	기타의대손상각비		(67,209,603)	기타미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
손익 효과	12,533,841,297	14,016,950,210	(14,448,882,993)			(14,448,882,993)	
구축물	12,226,629,890	19,977,475,080	(7,750,845,190)	건물	취득비	(7,750,845,190)	미완공사업 건설중인자산으로 대체 완공사업 건설중인자산에서 대체 기계장치, 수익적지출 등 계정재분류
차량운반구	25,959,420	25,959,420	-	차량운반구	취득비	-	매각 대상 차량운반구 장부가액 감소 반영
기타가동설비자산	2,043,494,764	-	2,043,494,764	기타가동설비자산	취득비	2,043,494,764	급수공사비 기타가동설비자산 처리
건설중인자산	7,649,098,990	-	7,649,098,990	건설중인자산	취득비	7,649,098,990	미완공사업 구축물에서 대체 완공사업 구축물로 대체
자산 효과	21,945,183,064	20,003,434,500	1,941,748,564			1,941,748,564	