

여수시지방공기업상수도사업특별회계

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 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 ~ 16 |
| 회계감사 기본요구사항에 대한 설명 ----- | 17 ~ 21 |
| 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안 ----- | 22 ~ 23 |
| 재무제표 부속명세서 ----- | 24 ~ 38 |

독립된 감사인의 감사보고서

여수시장 귀하

감사의견

우리는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 주석2에 기술된 행정안전부의 2021사업연도 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 2021사업연도 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 이



2023년 2월 25일

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 : 2022년 12월 31일 현재

전기 : 2021년 12월 31일 현재

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

| 과 목 | 당 기 | | 전 기 | |
|--|-------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| | 금 액 | | 금 액 | |
| 자 산 | | | | |
| 유동자산 | | 46,057,532,689 | | 34,723,091,787 |
| 당좌자산 | | 45,661,220,558 | | 34,145,462,414 |
| 현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 당기 : 33,000,000원 전기 : 36,624,480원) | 7,922,136,684 | | 5,781,851,113 | |
| 단기금융상품(주석3) | 37,000,000,000 | | 22,000,000,000 | |
| 예탁금 | - | | 5,500,000,000 | |
| 수용가미수금 | 758,766,980 | | 743,471,410 | |
| 대손충당금 | (223,314,885) | | (153,129,225) | |
| 기타미수금 | - | | 82,068,310 | |
| 대손충당금 | - | | (78,500,564) | |
| 미수수익 | 203,631,779 | | 269,701,370 | |
| 재고자산 | | 396,312,131 | | 577,629,373 |
| 저장품 | 396,312,131 | | 577,629,373 | |
| 비유동자산 | | 271,494,440,674 | | 247,228,868,375 |
| 가동설비자산 | | 218,177,465,694 | | 209,492,254,135 |
| 토지 | 23,838,607,278 | | 22,370,359,708 | |
| 입목 | 434,441,030 | | 434,441,030 | |
| 건물 | 2,214,952,793 | | 2,214,952,793 | |
| 감가상각누계액 | (2,085,096,019) | | (2,073,605,530) | |
| 구축물 | 255,323,165,932 | | 243,826,350,712 | |
| 감가상각누계액 | (100,616,330,940) | | (93,469,510,336) | |
| 기계장치 | 6,961,724,301 | | 6,961,724,301 | |
| 감가상각누계액 | (5,486,555,093) | | (5,262,118,690) | |
| 차량운반구 | 166,859,152 | | 161,159,152 | |
| 감가상각누계액 | (137,428,163) | | (115,094,036) | |
| 공기구비품 | 1,779,095,298 | | 1,720,897,628 | |
| 감가상각누계액 | (1,661,986,245) | | (1,619,007,665) | |
| 기타가동설비자산 | 37,446,016,370 | | 34,341,705,068 | |
| 비가동설비자산 | | 53,316,974,980 | | 37,736,614,240 |
| 건설중인자산 | 53,316,974,980 | | 37,736,614,240 | |
| 자산총계 | | <u>317,551,973,363</u> | | <u>281,951,960,162</u> |
| 부 채 | | | | |
| 유동부채 | | 1,120,341,436 | | 76,074,324 |
| 미지급비용 | 24,364,902 | | 17,913,631 | |
| 예수금 | 45,976,534 | | 58,160,693 | |
| 단기차입금 | 1,050,000,000 | | - | |
| 비유동부채 | | 441,842,562 | | 476,387,275 |
| 퇴직급여충당부채 | 441,842,562 | | 476,387,275 | |
| 부채총계 | | 1,562,183,998 | | 552,461,599 |

| 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(주석5) | | 322,678,925,593 | | 281,824,347,511 |
| 타회계건설보조금 | 109,954,368,867 | | 109,954,368,867 | |
| 국고보조금 | 53,884,170,090 | | 37,805,922,310 | |
| 시도비보조금 | 10,747,775,000 | | 7,553,541,000 | |
| 시설부담금 | 56,284,522,685 | | 37,806,737,685 | |
| 기부금 | 34,038,181,006 | | 30,933,869,704 | |
| 공사부담금 | 15,390,456,630 | | 15,390,456,630 | |
| 재평가적립금 | 42,367,283,375 | | 42,367,283,375 | |
| 기타자본잉여금 | 12,167,940 | | 12,167,940 | |
| 이익잉여금(결손금) | | (8,935,625,762) | | (2,671,338,482) |
| 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) | (14,121,738,699) | | (7,857,451,419) | |
| 자본총계 | | 315,989,789,365 | | 281,399,498,563 |
| 부채와자본총계 | | <u>317,551,973,363</u> | | <u>281,951,960,162</u> |

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

| 과 목 | 당 기 | | 전 기 | |
|-----------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | 금 액 | | 금 액 | |
| 영업수익 | | 30,999,858,550 | | 32,504,949,710 |
| 급수수익 | 28,980,076,840 | | 28,766,176,950 | |
| 급수공사수익 | 1,890,817,040 | | 3,526,789,460 | |
| 기타영업수익 | 128,964,670 | | 211,983,300 | |
| 매출원가 | | 30,827,939,865 | | 28,294,568,448 |
| 원수및취수비 | 12,809,751,680 | | 12,580,849,050 | |
| 정수비 | 3,041,776,206 | | 1,879,969,210 | |
| 배급수비 | 4,424,040,474 | | 4,210,156,533 | |
| 급배수공사비 | 3,104,311,302 | | 2,502,277,889 | |
| 감가상각비 | 7,448,060,203 | | 7,121,315,766 | |
| 매출총이익 | | 171,918,685 | | 4,210,381,262 |
| 판매비와관리비 | | 7,362,264,998 | | 7,090,793,837 |
| 일반관리비 | 6,603,895,181 | | 6,419,267,600 | |
| 징수및수용가관리비 | 582,593,670 | | 566,281,440 | |
| 대손상각비 | 105,790,100 | | 100,234,767 | |
| 퇴직급여 | 69,986,047 | | 5,010,030 | |
| 영업손실 | | 7,190,346,313 | | 2,880,412,575 |
| 영업외수익 | | 1,158,102,319 | | 856,667,275 |
| 이자수익 | 430,271,799 | | 397,736,315 | |
| 타회계전입금수익 | 348,290,250 | | 354,745,000 | |
| 전기오류수정이익 | 339,048,620 | | 41,024,580 | |
| 기타영업외수익 | 40,491,650 | | 63,161,380 | |
| 영업외비용 | | 232,043,286 | | 44,731,582 |
| 이자비용 | 5,000,000 | | - | |
| 기타의대손상각비 | 3,567,746 | | 27,798,942 | |
| 전기오류수정손실 | 395,960 | | 16,932,640 | |
| 기타영업외비용 | 223,079,580 | | - | |
| 당기순손실 | | <u>6,264,287,280</u> | | <u>2,068,476,882</u> |

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

결손금처리계산서

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

| 과 목 | 당 기 | | 전 기 | |
|------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| | 금 액 | | 금 액 | |
| 미처리결손금 | | 14,121,738,699 | | 7,857,451,419 |
| 전기이월미처리결손금 | 7,857,451,419 | | 5,788,974,537 | |
| 당기순손실 | 6,264,287,280 | | 2,068,476,882 | |
| 차기이월미처리결손금 | | <u>14,121,738,699</u> | | <u>7,857,451,419</u> |

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
 전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

| 과 목 | 당 기 | | 전 기 | |
|--------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| | 금 액 | | 금 액 | |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 1,449,339,991 | | 5,068,402,129 |
| 당기순이익(손실) | (6,264,287,280) | | (2,068,476,882) | |
| 현금의 유출이 없는 비용등의 가산 | 7,627,404,096 | | 7,254,359,505 | |
| 감가상각비 | 7,448,060,203 | | 7,121,315,766 | |
| 대손상각비 | 105,790,100 | | 100,234,767 | |
| 기타의대손상각비 | 3,567,746 | | 27,798,942 | |
| 퇴직급여 | 69,986,047 | | 5,010,030 | |
| 현금의 유입이 없는 수익등의 차감 | - | | (865,000) | |
| 전기오류수정이익 | - | | (865,000) | |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 86,223,175 | | (116,615,494) | |
| 수용가미수금의 감소(증가) | (50,900,010) | | 61,914,990 | |
| 기타미수금의 증가 | - | | (29,850,650) | |
| 미수수익의 감소(증가) | 66,069,591 | | (103,593,425) | |
| 저장품의 증가 | 181,317,242 | | (65,878,783) | |
| 미지급비용의 증가(감소) | 6,451,271 | | (778,470) | |
| 예수금의 증가 | (12,184,159) | | 21,570,844 | |
| 퇴직금의 지급 | (104,530,760) | | - | |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (38,109,321,200) | | (25,270,374,280) |
| 투자활동으로 인한 현금유입액 | 27,500,000,000 | | 28,000,000,000 | |
| 단기금융상품의 감소 | 22,000,000,000 | | 28,000,000,000 | |
| 예탁금의 감소 | 5,500,000,000 | | - | |
| 투자활동으로 인한 현금유출액 | (65,609,321,200) | | (53,270,374,280) | |
| 단기금융상품의 증가 | (37,000,000,000) | | (22,000,000,000) | |
| 예탁금의 증가 | - | | (5,500,000,000) | |
| 토지의 취득 | (1,468,247,570) | | - | |
| 건축물의 취득 | (5,477,802,660) | | (6,979,884,340) | |
| 차량운반구의 취득 | (5,700,000) | | - | |
| 공기구비품의 취득 | (58,197,670) | | (36,491,570) | |
| 건설중인자산의 증가 | (21,599,373,300) | | (18,753,998,370) | |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 38,800,266,780 | | 20,180,131,000 |
| 재무활동으로 인한 현금유입액 | 38,800,266,780 | | 20,180,131,000 | |
| 단기차입금의 증가 | 1,050,000,000 | | - | |
| 국고보조금의 증가 | 16,078,247,780 | | 11,752,000,000 | |
| 시도비보조금의 증가 | 3,194,234,000 | | 2,312,671,000 | |
| 시설분담금의 증가 | 18,477,785,000 | | 6,115,460,000 | |
| 재무활동으로 인한 현금유출액 | - | | - | |
| 현금의 증가(감소) | | 2,140,285,571 | | (21,841,151) |
| 기초의 현금 | | 5,781,851,113 | | 5,803,692,264 |
| 기말의 현금(주석7) | | <u>7,922,136,684</u> | | <u>5,781,851,113</u> |

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

재무제표에 대한 주석

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

1. 상수도사업의 개요

여수시상수도사업지방공기업특별회계(이하 "상수도사업특별회계"라 함)는 1974년 1월 21일부터 사업을 개시하여 1979년 8월 30일부터 지방공기업법을 적용하고 있습니다. 상수도사업특별회계는 2022년말 급수인구가 약26.4만명으로 보급율은 96.2%에 이르고 있으며, 1일 평균 생산량은 121,822m³이고 1인당 1일 평균 급수량은 461L로 요금부과율은 68.3%에 이르고 있습니다. 농어촌지역상수도시설사업과 지속적인 누수관교체, 유수율제고사업 및 상수도정보화사업, 관망블록화로 맑은 물 공급과 효율적 배급수에 기여하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책의 요약

상수도사업특별회계의 재무제표는 행정안전부의 2021사업연도 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. 타회계전입급수입은 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 지방공기업예 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 | |
|----------|---------|-------|------------|----------------|----------------|
| | | | 2022.12.31 | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| 합 계 | | | | 44,922,136,684 | 27,781,851,113 |
| 현금및현금성자산 | 소 계 | | | 7,922,136,684 | 5,781,851,113 |
| | 수입지출현금 | 보통예금 | 0.10 | 7,876,160,150 | 5,723,690,420 |
| | 수입지출외현금 | 보통예금 | 0.10 | 33,000,000 | 36,624,480 |
| | 기타예금(*) | 보통예금 | 0.10 | 12,976,534 | 21,536,213 |
| 단기금융상품 | 소 계 | | | 37,000,000,000 | 22,000,000,000 |
| | 수입지출현금 | 정기예금 | 1.40~3.00 | 37,000,000,000 | 22,000,000,000 |

(*) 2022 지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

4. 단기차입금

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

| 구 분 | 차입처 | 연이자율(%) | 금 액 | |
|-----|-----------|------------|---------------|------------|
| | | 2022.12.31 | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| 기금 | 통합재정안정화기금 | 2.00 | 1,050,000,000 | |
| 소 계 | | | 1,050,000,000 | |

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

| 구 분 | 2023년 | 2024년 | 2025년 | 2026년이후 |
|------|---------------|-------|-------|---------|
| 재특자금 | 1,050,000,000 | - | - | - |

상기 차입금은 2023년말에 전액 상환 예정입니다.

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.

2022 지방공기업 결산기준에 따라 자본잉여금으로 구분되는 타회계전입금은 자금의 원천을 확인하여 국고보조금, 타회계보조금, 시도비보조금 등으로 구분하도록 되어 있으며, 당기부터 타회계건설보조금을 자금의 원천별로 처리하고 있습니다.

6. 현금흐름표

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

| 구분 | 내역 | 금액 | |
|----------|----------------|---------------|---------------|
| | | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| 구축물 | 건설중인자산의 구축물 대체 | 6,019,012,560 | 4,612,962,910 |
| 기타가동설비자산 | 급배수공사비의 대체 | 3,104,311,302 | 2,480,372,889 |

[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 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

| 구 분 | 금 액 | | 비 고 | |
|------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|--|
| | 2022년도 (당기) | 2021년도 (전기) | | |
| 급수 수익 및 총괄원가 (1) | 연간생산량(m³) (A) | 44,465,358 | 41,625,850 | |
| | 연간조정량(m³) (B) | 28,172,463 | 28,430,456 | 가정용조정량 당기 : 18,674,178m³, 전기 : 19,111,602m³, |
| | 급수수익 (C) | 28,980,076,840 | 28,766,176,950 | 가정용조정액 당기 : 12,895,939,180원, 전기 : 13,324,721,920원 |
| | 총괄원가 (D) | 41,645,778,950 | 38,914,945,840 | 총괄원가(D)=(I + J + X)-(Y + Z) |
| | 결함액 (E) | 12,665,702,110 | 10,148,768,890 | 총괄원가-급수수익 (E=D-C) |
| | m³당요금(원/m³) (F) | 1,028.67 | 1,011.81 | 급수수익/연간조정량 (F=C/B) |
| | m³당원가(원/m³) (G) | 1,478.24 | 1,368.78 | 총괄원가/연간조정량 (G=D/B) |
| | 요금현실화율(%) | 69.59% | 73.92% | m³당요금/m³당원가 (F/G*100) |
| | 인상요인(%) (H) | 43.70% | 35.28% | (총괄원가-급수수익)/급수수익 (H=(D-C)/C) |
| 영업비용 (2) | 계 (I) | 35,085,893,561 | 32,883,084,396 | |
| | 인력운영비 | 5,308,521,978 | 5,288,696,280 | 무기계약근로자보수 중 퇴직급여 제외 |
| | 일반운영비 | 908,245,710 | 912,738,170 | |
| | 동력비 | 2,986,293,520 | 2,739,866,975 | |
| | 약품비 | 493,164,090 | 455,630,790 | |
| | 원·정수구입비 | 10,925,905,600 | 10,869,778,570 | |
| | 수선교체비 | 4,092,674,214 | 3,836,340,558 | 자본적지출 중 수선유지비등 대체액 포함 |
| | 경상이전 | 2,462,108,120 | 1,306,202,410 | |
| | 감가상각비 | 7,448,060,203 | 7,121,315,766 | |
| | 퇴직급여충당금전입액 | 69,986,047 | 5,010,030 | |
| | 기타영업비용 | 390,934,079 | 347,504,847 | |
| 자본비용 (3) | 자본비용계 (J) | 7,619,909,092 | 7,055,780,437 | 타인자본비용 + 자기자본보수 (J=K + L) |
| | 타인자본비용 (K) (지급이자) | 5,000,000 | - | 지급이자총액 |
| | 자기자본보수 (L) | 7,614,909,092 | 7,055,780,437 | 요금기저*자기자본비율*적정투자보수율 (L=O*N*M) |
| | 적정투자보수율 (M) | 4.76% | 4.76% | 매년도 결산지침으로 규정 |
| | 자기자본비율 (N) | 99.08% | 99.64% | {자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}/{부채및자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)} |
| | 요금기저 (O) | 161,462,537,101 | 148,766,239,915 | 순가동설비자산 + 건설중인자산+운전자금 (O=P + V + W) |

| 구 분 | | 금 액 | | 비 고 |
|-------------------|-------------|-----------------|-----------------|---|
| | | 2022년도 (당기) | 2021년도 (전기) | |
| 자본비용 (3) | 순가동설비자산 (P) | 111,358,732,956 | 113,824,056,100 | (P=Q-R-S-S2-S3-T) |
| | 총가동설비자산 (Q) | 213,834,859,915 | 205,998,056,164 | |
| | 기부금 (R) | 32,486,025,355 | 29,693,683,260 | |
| | 시설분담금 (S) | 31,401,503,234 | 23,461,992,000 | |
| | 공사부담금 (S2) | 10,282,537,883 | 10,397,045,238 | |
| | 재평가적립금 (T) | 28,306,060,487 | 28,621,279,566 | |
| | 건설중인자산 (V) | 45,526,794,610 | 30,666,096,510 | |
| | 운전자금 (W) | 4,577,009,535 | 4,276,087,306 | (영업비용-(급수공사비제외)-감가상각비등 비현금성지출) × 2/12 |
| 영업외 비용(4) | 영업외비용 (X) | 227,043,286 | 44,731,582 | 지급이자 제외, 유형자산제각손실, 기업채취 급제비는 포함 |
| 기타 영업수익 (5) | 계 (Y) | 128,964,670 | 211,983,300 | |
| | 기타영업수익 | 128,964,670 | 211,983,300 | 빗물처리부담금 수익(하수도), 각종수수료수 입 등(급수공사수익 제외) |
| 영업외 수익 (6) | 계 (Z) | 1,158,102,319 | 856,667,275 | |
| | 수입이자 및 배당금 | 430,271,799 | 397,736,315 | |
| | 타회계전입금수익 | 348,290,250 | 354,745,000 | 공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도 요금 위탁징수수수료 등 표시 기타 수익적 경비 및 자본적비용 지원액은 표시 제외 |
| | 기타영업외수익 | 379,540,270 | 104,185,960 | 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

| 구분 | | 산식 | | 당기 | 전기 | 증(감) | 비고 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------|----------|-----------|------------|----|
| 안정성지표 | 유동비율 | 유동자산 | 산채 | × 100 | 4111.03% | 45643.64% | -41532.61% | 주1 |
| | 자기자본비율 | 자기자본 | 총자본 | | | | | |
| | 부채비율 | 부채총계 | 자기자본 | × 100 | 0.49% | 0.20% | 0.29% | |
| | | 자기자본 | 총자본 | | | | | |
| 수익성지표 | 매출액 | 영업이익 | 이익 | × 100 | -24.70% | -9.94% | -14.76% | 주2 |
| | 영업이익률 | 순매출액 | 매출액 | | | | | |
| | 매출액 | 당기순이익 | 이익 | × 100 | -21.52% | -7.14% | -14.38% | 주2 |
| | | 순이익률 | 순매출액 | | | | | |
| | 자기자본순이익률 | 당기순이익 | 이익 | × 100 | -2.10% | -0.76% | -1.34% | 주2 |
| 총자산순이익률 | (기초자기자본+기말자기자본)/2 | (기초총자산+기말총자산)/2 | | | | | | |
| 활동성지표(회) | 자기자본회전률 | 순매출액 | | 0.10회 | 0.11회 | -0.01회 | | |
| | 총자산회전률 | (기초자기자본+기말자기자본)/2 | | 0.10회 | 0.11회 | -0.01회 | | |
| | | (기초총자산+기말총자산)/2 | | | | | | |
| 수비지율 | 총수지율 | 총수익 | 총비용 | × 100 | 83.70% | 94.16% | -10.46% | 주3 |
| | 경상수지율 | 경상수익 | 경상비용 | | | | | |
| | 영업수지율 | 영업수익-급수공사수익 | 수익 | × 100 | 82.97% | 88.12% | -5.15% | 주3 |
| | | 영업비용-급수공사비용 | 비용 | | | | | |
| | 공급단가(원/m³) | 급수수익 | 수익 | | 1,028.67 | 1,011.81 | 16.86 | 주4 |
| | | 연간총조정량(부과량) | 연간총조정량(부과량) | | | | | |
| 공급원가(원/m³) | 총괄원가 | 원가 | | 1,478.24 | 1,368.78 | 109.47 | 주4 | |
| | 연간총조정량(부과량) | 연간총조정량(부과량) | | | | | | |
| 구분 | | 산식 | | 당기 | 전기 | 증(감) | 비고 | |
| 채관지표 | 무기기업채원리금상환대요율 | 기업채원리금상환 | 상환 | × 100 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |
| | 수입비율 | 사용료수익 | 수익 | | | | | |
| 업처리효율성지표 | 인건비율 | 인건비 | 비용 | × 100 | 14.00% | 14.94% | -0.94% | |
| | | 총비용 | 비용 | | | | | |
| | 인건비대요금수익비율 | 인건비 | 비용 | × 100 | 18.56% | 18.40% | 0.16% | |
| | | 급수수익 | 수익 | | | | | |
| | 직원1인당인건비(천원) | 인건비 | 비용 | × 100 | 64,030 | 62,279 | 1,751 | 주5 |
| | | (기초총직원수+기말총직원수)/2 | | | | | | |
| | 직원1인당영업수익(천원) | 영업수익-급수공사수익 | 수익 | × 100 | 346,536 | 340,920 | 5,617 | |
| | | (기초총직원수+기말총직원수)/2 | | | | | | |
| | 직원1인당급수전수(전) | 총급수전수 | 전수 | × 100 | 569 | 550 | 19 | |
| (기초총직원수+기말총직원수)/2 | | | | | | | | |
| 직원1인당급수인구(명) | 급수인구 | 인구 | × 100 | 3,145 | 3,157 | -12 | | |
| | (기초총직원수+기말총직원수)/2 | | | | | | | |
| 직원1인당급수량(천m³) | 연간총생산량 | 생산량 | × 100 | 529 | 490 | 40 | | |
| | (기초총직원수+기말총직원수)/2 | | | | | | | |

증감사유분석

주1. 주요 증감요인으로는 전기대비 현금성자산(약 2,140백만원) 증가와 단기금융상품(약 15,000백만)증가 및 예탁금(약 5,500백만원)감소로 유동자산은 약 11,833백만원 증가 하였고, 유동부채는 전기대비 단기차입금(약 1,500백만원)의 일시적 증가로 인하여 크게 증가 하였습니다. 유동자산 증가대비 유동부채의 급격한 증가로 인하여 유동비율은 전년대비 크게 감소 하였습니다.

주2. 전기 대비 순매출액(영업수익- 급수공사수익)이 약 134백만원 소폭 증가하고, 영업손실이 약 4,306백만원 증가함에 따라 당기순손실이 약 4,192백만원 증가하였습니다. 이에 따라 매출액 영업이익 및 매출액 순이익율은 전기 대비 크게 하락하였습니다.

또한 전기대비 평균자본 및 평균자산이 증가하고, 당기순손실 증가됨에 따라 자기자본 순이익율과 총자산순이익률이 소폭 하락 되었습니다.

주3. 전기 대비 총 수지비율 및 경상수지비율은 총 수익의 감소분 약 1,200백만원이 총 비용의 증가분 약 2,992백만원을 하회함에 따라 소폭 감소하였고, 영업수지비율은 영업비용-급수공사비의 증가폭 약 2,203백만원이 영업수익-급수공사수익의 증가폭 약 134백만원을 상회함에 따라 전기대비 소폭 감소하였습니다.

주4. 전기대비 연간총조정량의 감소를 상회하는 급수수익(약 217백만원) 증가로 인해 공급단가는 증가 하였으며, 총괄원가 증가 및 연간총조정량의 감소로 인해 공급원가는 증가하였습니다.

주5. 전기대비 평균 인원수는 약 1.5명 감소와 인건비 총액(약 84백만원) 증가로 인하여 1인당 인건비는 증가 하였습니다.

○ 상수도사업 업무처리효율성지표 추가항목

여수시지방공기업상수도사업특별회계

| 구 분 | 산 식 | 당기 | 전기 | 증(감) | 비고 |
|----------------------|---|------------|------------|-----------|----|
| ○ 유수율(%) | $\frac{\text{연 간 총 조 정 량}}{\text{연 간 총 생 산 량}} \times 100$ | 63.36% | 68.30% | -4.94% | |
| ○ 시설이용율(%) | $\frac{1 \text{ 일 평 균 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$ | 77.73% | 72.77% | 4.96% | |
| ○ 시설가동율(%) | $\frac{1 \text{ 일 최 대 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$ | 83.36% | 83.94% | -0.58% | |
| ○ 배수관사용효율 (m³/m) | $\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{배 수 관 총 연 장}} \times 100$ | 271.46m³/m | 252.43m³/m | 19.03m³/m | |
| ○ 가동설비자산사용효율 (m³/천원) | $\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$ | 0.21m³/천원 | 0.20m³/천원 | 0.01m³/천원 | |
| ○ 가동설비자산 부문별구성비율(%) | | | | | |
| 취·도수부문 | $\frac{\text{취·도수부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$ | 2.51% | 2.74% | -0.23% | |
| 정수부문 | $\frac{\text{정수부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$ | 13.44% | 14.46% | -1.02% | |
| 송·배·급수부문 | $\frac{\text{송·배·급수부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$ | 83.95% | 82.70% | 1.25% | |
| 기타부문 | $\frac{\text{기타부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$ | 0.10% | 0.10% | -0.01% | |
| ○ 직원1인당설비자산 (천원) | $\frac{\text{가 동 설 비 자 산}}{\text{총 직 원 수}} \times 100$ | 2,523,125 | 2,423,507 | 99,619 | |

[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 관계 직원의 설명 및 여수시상수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 회계감사기본요구 사항에 대한 설명자료를 첨부한 것이며 여수시상수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사 대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업상수도사업특별회계

회계관리

1. 상수도사업특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 지방공기업법 및 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙에서 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

(단위:원)

| 과 목 | 2022년도(A) | 2021년도(B) | 증감액(A-B) | 비고 |
|---------|----------------|----------------|-----------------|----|
| 영업수익 | 30,999,858,550 | 32,504,949,710 | (1,505,091,160) | 주1 |
| 매출원가 | 30,827,939,865 | 28,294,568,448 | 2,533,371,417 | 주2 |
| 매출총이익 | 171,918,685 | 4,210,381,262 | (4,038,462,577) | |
| 판매비와관리비 | 7,362,264,998 | 7,090,793,837 | 271,471,161 | 주3 |
| 영업손실 | 7,190,346,313 | 2,880,412,575 | 4,309,933,738 | |
| 영업외수익 | 1,158,102,319 | 856,667,275 | 301,435,044 | 주4 |
| 영업외비용 | 232,043,286 | 44,731,582 | 187,311,704 | 주5 |
| 당기순손실 | 6,264,287,280 | 2,068,476,882 | 4,195,810,398 | |

주1. 전기대비 주요항목별로 증감내역을 살펴보면 급수수익(약 217백만원) 증가, 급수공사수익 (약 1,636백만원) 감소, 기타영업수익(약 83백만원) 감소로 인해 영업수익은약 1,501백만원 감소하였습니다.

주2. 전기대비 주요항목별로 증감내역을 살펴보면 정수비(약 1,162백만원) 증가, 급배수공사비(약 602백만원) 증가, 배급수비(약 214백만원) 증가, 감가상각비(약 327백만원) 증가, 원수및취수비(약 229백만원) 증가로 인하여 매출원가는 2,533백만원 증가하였습니다.

주3. 전기대비 주요항목별로 증감내역을 살펴보면 징수및수용가관리비(약 16백만원)증가, 대손상각비(약 6백만원)는 증가, 일반관리비(약 185백만원) 증가, 퇴직급여(약 65백만원)은 증가로 인하여 판매비와관리비는 약 271백만원 증가 하였습니다.

주4. 전기대비 주요항목별로 증감내역을 살펴보면 타회계전입금수익(약 6백만원)은 감소, 이자수익(약 33백만원) 증가, 기타영업외수익(약 23백만원) 감소, 전기오류수정이익(약 298백만원) 증가로 인하여 영업외수익은 약 301백만원 증가하였습니다.

주5. 전기대비 기타의대손상각비(약 24백만원) 감소 및 기타영업외비용(약 223백만원) 증가로 인하여 영업외비용은 약 187백만원 증가하였습니다.

2. 재무상태표 분석

(단위:원)

| 과 목 | 2022년도(A) | 2021년도(B) | 증감액(A-B) | 비고 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|----|
| 유동자산 | 46,057,532,689 | 34,723,091,787 | 11,334,440,902 | 주1 |
| 비유동자산 | 271,494,440,674 | 247,228,868,375 | 24,265,572,299 | 주2 |
| 자산총계 | 317,551,973,363 | 281,951,960,162 | 35,600,013,201 | |
| 유동부채 | 1,120,341,436 | 76,074,324 | 1,044,267,112 | 주3 |
| 비유동부채 | 441,842,562 | 476,387,275 | (34,544,713) | 주4 |
| 부채총계 | 1,562,183,998 | 552,461,599 | 1,009,722,399 | |
| 자본금 | 2,246,489,534 | 2,246,489,534 | - | |
| 자본잉여금 | 322,678,925,593 | 281,824,347,511 | 40,854,578,082 | 주5 |
| 이월결손금 | (8,935,625,762) | (2,671,338,482) | (6,264,287,280) | 주6 |
| 자본총계 | 315,989,789,365 | 281,399,498,563 | 34,590,290,802 | |
| 부채와자본총계 | 317,551,973,363 | 281,951,960,162 | 35,600,013,201 | |

주1. 전기대비 전기대비 주요항목별로 증감내역을 살펴보면 현금및현금성자산(약 2,104백만원) 및 단기금융상품 (약 15,000백만원)의 증가와 예탁금 (약 5,500백만원) 감소로 인하여 유동자산은 크게 증가하였습니다.

주2. 전기대비 가동설비자산(8,685백만원) 및 비가동설비자산 (약 15,580백만원) 증가와 감가상각비 인식액(약 7,448백만원)로 인한 감소로 인하여 비유동자산은 증가하였습니다.

주3. 전기대비 예수금(약 12백만원) 감소하였지만 단기 차입금 약 1,050백만원 일시적 증가로 인해 유동부채는 증가하였습니다.

주4. 전기대비 퇴직급여충당부채(약 35백만원) 감소로 인하여 비유동부채는 감소하였습니다.

주5. 전기대비 국고보조금(약 16,078백만원), 시도비보조금(약 3,194백만원), 시설부담금(약 18,478백만원) 기부금(약 3,104백만원) 증가로 인하여 자본잉여금은 증가하였습니다.

주6. 당기순손실 약 6,261백만원으로 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) | 28,980,076,840 | 28,172,463 | 1,028.67 |
| 총괄원가(B) | 41,645,778,950 | 28,172,463 | 1,478.24 |
| 결함액(C) | 12,665,702,110 | 28,172,463 | 449.58 |
| 총괄원가보상율(D)=(A/B)×100 | | | 69.59% |

상기와 같이 당회계연도에 적용된 평균효율은 당년도 총괄원가 69.59%수준으로 조정량 1㎡당 449.46원(총액: 12,662,431,490원)의 결함액이 발생하고 있으며, 이를 상쇄하기 위해 약 43.69%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 수급계획은 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.
- 체납월수별 미수금 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 금액(천원) |
|----------------|---------|
| 3개월 미만 | 118,271 |
| 3개월 이상 ~ 1년 미만 | 354,813 |
| 1년 이상 | 285,683 |
| 합 계 | 758,767 |

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.
- 재고자산인 저장품에 대한 수불부로 관급자재수불부를 비치, 기록하고 있으며 기말재고자산평가는 선입선출법에 의해 파악하고 있으며 이러한 평가방법은 전기와 동일합니다.
- 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 교체에 경우 유형 자산처분손실로 회계처리되고 있습니다.
4. 유형자산에 대한 감가상각은 정액법에 의해 계산하고 있으며, 재평가된 자산에 대한 내용연수 적용은 재평가시 까지 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 이용 되고 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 원수및취수비와 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. 차입금 명세서
9. 기타유동부채명세서
10. 총당금명세서
11. 감가상각비명세서
12. 잉여금명세서
13. 전입금·보조금 등 수입명세서
14. 성질별손익계산서
15. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

1. 현금예금명세서

(단위:원)

| 구 분 | | 금 액 | | | | 거래은행 |
|--------------|---------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------|
| | | 전기이월액 | 당기수입액 | 당기지출액 | 기말잔액 | |
| 합 계 | | 27,781,851,113 | 109,245,987,884 | 92,105,702,313 | 44,922,136,684 | |
| 현금및 현금성자산 | 소 계 | 5,781,851,113 | 61,745,987,884 | 59,605,702,313 | 7,922,136,684 | |
| | 보통예금 | 5,723,690,420 | 61,617,149,450 | 59,464,679,720 | 7,876,160,150 | 광주은행 |
| | 수입지출외현금 | 36,624,480 | 115,861,900 | 119,486,380 | 33,000,000 | 광주은행 |
| | 기타예금(*) | 21,536,213 | 12,976,534 | 21,536,213 | 12,976,534 | 광주, 농협은행 |
| 단기 금융상품 | 소 계 | 22,000,000,000 | 47,500,000,000 | 32,500,000,000 | 37,000,000,000 | |
| | 정기예금 | 22,000,000,000 | 47,500,000,000 | 32,500,000,000 | 37,000,000,000 | 광주은행 |

(*) 2022지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

2. 영업미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

| 구분 년도별 | 전기이월 미수금 | 당기조정액 | | 당기수입액 | 기말잔액 | 비 고 |
|-----------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|-----|
| | | 증 가 | 감 소 | | | |
| 합 계 | 743,471,410 | 31,014,925,100 | 50,670,990 | 30,948,958,540 | 758,766,980 | |
| 2018년 이전 | 14,893,530 | - | - | 825,980 | 14,067,550 | |
| 2019년 | 1,909,780 | 15,066,550 | | 4,713,580 | 12,262,750 | |
| 2020년 | 286,839,660 | - | 25,066,550 | 46,084,490 | 215,688,620 | |
| 2021년 | 439,828,440 | | 25,604,440 | 370,560,410 | 43,663,590 | |
| 2022년(당기) | - | 30,999,858,550 | - | 30,526,774,080 | 473,084,470 | |
| 대손충당금 | (153,129,225) | (105,790,100) | (35,604,440) | - | (223,314,885) | |
| 순기말잔액 | 590,342,185 | - | - | - | 535,452,095 | |

나. 상세 영업미수금명세서

(단위:톤, 원)

| 구분 년도별 | 용도별 | 생산량 | 조정량 | 조정액 | 수입액 | 미수액 | 거래처 | 미수 사유 |
|---------------|-------|------------|-------------|----------------|----------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 합 계 | | 44,465,358 | 562,513,010 | 31,707,725,520 | 30,948,958,540 | 758,766,980 | | |
| 2018년 이전 | 소 계 | | 451,263,888 | 14,893,530 | 825,980 | 14,067,550 | | |
| | 가정용 | | 311,611,504 | 8,111,590 | 778,840 | 7,332,750 | 김*향 외 | 부도,행불, 재산압류 |
| | 업무용 | | 42,402,235 | 723,960 | 47,140 | 676,820 | 박*종 외 | |
| | 영업용 | | 78,633,399 | 6,057,980 | - | 6,057,980 | 정*수 외 | |
| | 대중탕용 | | 5,840,317 | - | - | - | | |
| | 전용공업용 | | 12,776,433 | - | - | - | | |
| 2019년 | 소 계 | | 26,849,399 | 16,976,330 | 4,713,580 | 12,262,750 | | |
| 가정용 | | 17,564,860 | 5,621,470 | 1,818,180 | 3,803,290 | 김*식 외 | 부도,행불, 재산압류 | |
| 업무용 | | 2,654,191 | 975,050 | 476,290 | 498,760 | 곽*평 외 | | |
| 영업용 | | 5,301,878 | 10,379,810 | 2,419,110 | 7,960,700 | 백*순 외 | | |
| 대중탕용 | | 314,392 | - | - | - | | | |
| 전용공업용 | | 1,014,078 | - | - | - | | | |
| 2020년 | 소 계 | | 27,796,804 | 261,773,110 | 46,084,490 | 215,688,620 | | |
| | 가정용 | | 18,695,703 | 147,709,840 | 4,232,940 | 143,476,900 | 김*식 외 | 부도,행불, 재산압류 및 단순체납 |
| | 업무용 | | 2,509,280 | 1,089,000 | 321,010 | 767,990 | 곽*평 외 | |
| | 영업용 | | 5,325,714 | 112,974,270 | 41,530,540 | 71,443,730 | 정*석 외 | |
| | 대중탕용 | | 278,877 | - | - | - | | |
| | 전용공업용 | | 987,230 | - | - | - | | |
| 2021년 | 소 계 | | 28,430,456 | 414,224,000 | 370,560,410 | 43,663,590 | | |
| 가정용 | | 19,111,602 | 107,659,890 | 92,592,390 | 15,067,500 | 김*식 외 | 부도,행불, 재산압류 및 단순체납 | |
| 업무용 | | 2,667,694 | 28,288,420 | 28,109,830 | 178,590 | 김*자 외 | | |
| 영업용 | | 5,440,908 | 251,911,710 | 241,806,190 | 10,105,520 | 정*필 외 | | |
| 대중탕용 | | 275,252 | 8,052,000 | 8,052,000 | - | | | |
| 전용공업용 | | 935,000 | 129,740 | - | 129,740 | 재**업 외 | | |
| 기타 | | - | 18,182,240 | - | 18,182,240 | | | |
| 2022년 (당기) | 소 계 | | 28,172,463 | 30,999,858,550 | 30,526,774,080 | 473,084,470 | | |
| | 가정용 | | 18,674,178 | 12,895,939,180 | 12,797,821,760 | 98,117,420 | 김*호 외 | 단순체납 |
| | 업무용 | | 2,639,954 | 3,661,342,000 | 3,635,998,330 | 25,343,670 | 김*희 외 | |
| | 영업용 | | 5,705,799 | 11,500,122,800 | 11,154,902,280 | 345,220,520 | 권*미 외 | |
| | 대중탕용 | | 314,349 | 412,393,330 | 407,990,470 | 4,402,860 | 정*주 외 | |
| | 전용공업용 | | 838,183 | 510,279,530 | 510,279,530 | - | | |
| | 기타 | | - | 2,019,781,710 | 2,019,781,710 | - | | |

3. 기타미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

| 년도별 | 구분 전기이월 미수금 | 당기조정액 | | 당기수입액 | 기말잔액 | 비 고 |
|-----------|-------------------|----------------|--------------|----------------|------|-----|
| | | 증 가 | 감 소 | | | |
| 합 계 | 82,068,310 | 18,492,513,900 | 82,068,310 | 18,492,513,900 | - | |
| 2018년 이전 | 22,208,920 | - | 22,208,920 | - | - | |
| 2019년 | 5,325,730 | - | 5,325,730 | - | - | |
| 2020년 | 24,683,010 | - | 24,683,010 | - | - | |
| 2021년 | 29,850,650 | - | 29,850,650 | - | - | |
| 2022년(당기) | - | 18,492,513,900 | - | 18,492,513,900 | - | |
| 대손충당금 | (78,500,564) | - | (78,500,564) | - | - | |
| 순기말잔액 | 3,567,746 | - | - | - | - | |

나. 상세 기타미수금명세서

(단위:원)

| 년도별 | 구분 발생일자 | 미 수 액 | 거 래 처 | 미수사유 |
|----------|------------|-------|---------|------|
| 합 계 | | - | | |
| 2018년 이전 | | - | | |
| 2019년 | | - | 해당사항 없음 | |
| 2020년 | | - | | |
| 2021년 | | - | | |

4. 저장품명세서

(단위:원)

| 분 류 | 전기이월액 | 당기증가 (조달구매) | 당기감소 (손익계정) | 장부가액 | 평가손익 | 기말잔액 |
|----------|-------------|----------------|----------------|-------------|------|-------------|
| 합 계 | 577,629,373 | 319,150,030 | 500,467,272 | 396,312,131 | - | 396,312,131 |
| 신설용계량기 | 30,709,792 | 94,202,400 | 103,422,712 | 21,489,480 | - | 21,489,480 |
| 교체용계량기 | 119,711,822 | 224,947,630 | 212,359,882 | 132,299,570 | | 132,299,570 |
| 이음관류 | 78,303,239 | - | 29,780,649 | 48,522,590 | - | 48,522,590 |
| 밸브류 | 85,917,691 | - | 53,082,291 | 32,835,400 | - | 32,835,400 |
| HI-3P직관류 | 19,861 | - | - | 19,861 | - | 19,861 |
| 주철관류 | 113,171,712 | - | 54,889,352 | 58,282,360 | - | 58,282,360 |
| 약품류 | 54,650,456 | - | 28,756,826 | 25,893,630 | - | 25,893,630 |
| 기타 | 95,144,800 | - | 18,175,560 | 76,969,240 | - | 76,969,240 |

나. 명세서

(단위:원)

| 대분류 | 중분류 | 규격 | 전기이월액 | 당기증가 | | | | | 당기감소 | 평가손익 | | 기말금액 |
|--------------|--------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|------|-----|-----------|--------------------|------|-----------|--------------------|
| | | | | 계 | 조달구매 | 무상취득 | 환입품 | 발생품 | 손익계정 | 손실 | 이익 | |
| 총합계 | | | 577,629,373 | 319,150,030 | 319,150,030 | - | - | - | 500,467,272 | - | - | 396,312,131 |
| 계량기 (신설용) | 신설용계량기 | 20mm | 2,146,400 | 10,930,000 | 10,930,000 | | | | 11,320,210 | | | 1,756,190 |
| | 신설용계량기 | 25mm | 344,500 | 14,225,000 | 14,225,000 | | | | 13,225,000 | | | 1,344,500 |
| | 신설용계량기 | 32mm | 408,500 | - | - | | | | 252,000 | | | 156,500 |
| | 신설용계량기 | 15mm | 3,425,000 | 15,311,400 | 15,311,400 | | | | 16,225,000 | | | 2,511,400 |
| | 신설용계량기 | 32mm | 190,680 | 4,730,000 | 4,730,000 | | | | 2,850,000 | | | 2,070,680 |
| | 신설용계량기 | 40mm | 78,950 | 4,381,000 | 4,381,000 | | | | 4,321,000 | | | 138,950 |
| | 신설용계량기 | 50mm | 988,472 | 1,885,000 | 1,885,000 | | | | 1,925,202 | | | 948,270 |
| | 유니온 15 | 15mm | 2,440,000 | - | - | | | | 1,525,000 | | | 915,000 |
| | 유니온 32 | 32mm | 215,000 | - | - | | | | 200,000 | | | 15,000 |
| | 수도미터기 보호통 15 | 15mm | 18,560,790 | 39,740,000 | 39,740,000 | | | | 48,567,800 | | | 9,732,990 |
| 수도미터기 봉인선 | | - | 3,000,000 | 3,000,000 | | | | 1,500,000 | | | 1,500,000 | |
| 계통기 보호통 | | 1,911,500 | - | - | | | | 1,511,500 | | | 400,000 | |
| 소계 | | | 30,709,792 | 94,202,400 | 94,202,400 | - | - | - | 103,422,712 | - | - | 21,489,480 |
| 계량기 (교체용) | 계량기 15 | 15mm | 23,159,792 | 128,800,000 | 128,800,000 | | | | 89,500,852 | | | 62,458,940 |
| | 계량기 20 | 20mm | 4,108,500 | 28,840,000 | 28,840,000 | | | | 25,840,000 | | | 7,108,500 |
| | 계량기 25 | 25mm | 5,796,700 | 14,050,000 | 14,050,000 | | | | 10,050,000 | | | 9,796,700 |
| | 계량기 32 | 32mm | 3,822,000 | - | - | | | | 3,200,000 | | | 622,000 |
| | 계량기 40 | 40mm | 29,489,075 | - | - | | | | 18,489,075 | | | 11,000,000 |
| | 계량기 50 | 50mm | 30,924,275 | - | - | | | | 15,665,035 | | | 15,259,240 |
| | 계량기 80 | 80mm | 4,100,000 | 4,100,000 | 4,100,000 | | | | 3,100,000 | | | 5,100,000 |
| | 계량기 100 | 100mm | 5,464,000 | 2,732,000 | 2,732,000 | | | | 7,253,650 | | | 942,350 |
| | 계량기 150 | 150mm | 3,672,320 | 4,590,400 | 4,590,400 | | | | 5,652,330 | | | 2,610,390 |
| | 계량기 200 | 200mm | 3,987,160 | 4,983,950 | 4,983,950 | | | | 7,771,110 | | | 1,200,000 |
| | 계량기 250 | 250mm | - | 4,779,440 | 4,779,440 | | | | 2,856,300 | | | 1,923,140 |
| | 계량기 300 | 300mm | - | 2,756,840 | 2,756,840 | | | | 1,586,400 | | | 1,170,440 |
| | 유니온 15 | 15mm | 549,000 | - | - | | | | 350,000 | | | 199,000 |
| | 유니온 32 | 32mm | 645,000 | - | - | | | | 356,230 | | | 288,770 |
| | 계량기 50 | 50mm | 1,794,000 | - | - | | | | 1,054,000 | | | 740,000 |
| | 스트레이너 100 | | - | 4,350,000 | 4,350,000 | | | | 2,350,000 | | | 2,000,000 |
| | 스트레이너 150 | | - | 6,180,000 | 6,180,000 | | | | 4,156,000 | | | 2,024,000 |
| | 스트레이너 200 | | - | 7,260,000 | 7,260,000 | | | | 2,526,000 | | | 4,734,000 |
| | 스트레이너 300 | | - | 2,600,000 | 2,600,000 | | | | 1,356,000 | | | 1,244,000 |
| | 스트레이너 80 | | - | 6,625,000 | 6,625,000 | | | | 5,525,000 | | | 1,100,000 |
| 스트레이너 50 | 50mm | 1,050,000 | - | - | | | | 865,900 | | | 184,100 | |
| 스트레이너 250 | 250mm | 1,150,000 | 2,300,000 | 2,300,000 | | | | 2,856,000 | | | 594,000 | |
| 소계 | | | 119,711,822 | 224,947,630 | 224,947,630 | - | - | - | 212,359,882 | - | - | 132,299,570 |

| 대분류 | 중분류 | 규격 | 전기이월액 | 당기증가 | | | | | 당기감소 | 평가손익 | | 기말금액 |
|--------|---------------|----------|--------------------|------|------|------|-----|-----|-------------------|------|----|-------------------|
| | | | | 계 | 조달구매 | 무상취득 | 환입품 | 발생품 | 손익계정 | 손실 | 이익 | |
| 이음관류 | KP이음관(몰탈라이닝형) | 350~1000 | 20,733,040 | - | - | - | - | - | 15,890,630 | - | - | 4,842,410 |
| | KP이음관(에폭시형) | 80~1000 | 25,365,970 | - | - | - | - | - | 12,365,790 | - | - | 13,000,180 |
| | KP캡 | 100~200 | 32,204,229 | - | - | - | - | - | 1,524,229 | - | - | 30,680,000 |
| | 소계 | | 78,303,239 | - | - | - | - | - | 29,780,649 | - | - | 48,522,590 |
| 약품류 | 액화염소 | | 11,952,900 | - | - | - | - | - | 5,952,500 | - | - | 6,000,400 |
| | 구연산 | | 6,305,160 | - | - | - | - | - | 2,305,150 | - | - | 4,000,010 |
| | 가성소다 | | 10,650,154 | - | - | - | - | - | 8,056,234 | - | - | 2,593,920 |
| | 고분자 응집제 | | 9,971,510 | - | - | - | - | - | 6,672,510 | - | - | 3,299,000 |
| | 불화규산 | | 15,770,732 | - | - | - | - | - | 5,770,432 | - | - | 10,000,300 |
| | 소계 | | 54,650,456 | - | - | - | - | - | 28,756,826 | - | - | 25,893,630 |
| 밸브류 | 발브 | 13mm | 8,530,000 | - | - | - | - | - | 5,656,000 | - | - | 2,874,000 |
| | 발브 | 20mm | 34,320,000 | - | - | - | - | - | 13,432,000 | - | - | 20,888,000 |
| | 발브 | 25mm | 1,000,880 | - | - | - | - | - | 5,200,480 | - | - | 4,199,600 |
| | 발브 | 32mm | 511,000 | - | - | - | - | - | 250,000 | - | - | 261,000 |
| | 발브 | 40mm | 3,364,000 | - | - | - | - | - | 3,350,000 | - | - | 14,000 |
| | 발브 | 50mm | 9,631,811 | - | - | - | - | - | 6,631,811 | - | - | 3,000,000 |
| | 발브 | 80mm | 28,560,000 | - | - | - | - | - | 18,562,000 | - | - | 9,998,000 |
| | 소계 | | 85,917,691 | - | - | - | - | - | 53,082,291 | - | - | 32,835,400 |
| 주철관류 | T형 | 20×20 | 28,560,000 | - | - | - | - | - | 15,560,000 | - | - | 13,000,000 |
| | T형 | 25×25 | 18,748,000 | - | - | - | - | - | 14,785,200 | - | - | 3,962,800 |
| | T형 | 32×32 | 26,455,582 | - | - | - | - | - | 13,455,562 | - | - | 13,000,020 |
| | T형 | 40×40 | 2,441,738 | - | - | - | - | - | 1,341,738 | - | - | 1,100,000 |
| | T형 | 50×50 | 28,879,220 | - | - | - | - | - | 5,685,320 | - | - | 23,193,900 |
| | 급수전 | 13mm | 5,674,890 | - | - | - | - | - | 3,256,450 | - | - | 2,418,440 |
| | 급수전 | 20mm | 1,038,850 | - | - | - | - | - | 252,850 | - | - | 786,000 |
| | 급수전 | 25mm | 1,373,432 | - | - | - | - | - | 552,232 | - | - | 821,200 |
| | 소계 | | 113,171,712 | - | - | - | - | - | 54,889,352 | - | - | 58,282,360 |
| HP-직관류 | HP-직관류 | 25×20 | 19,861 | - | - | - | - | - | - | - | - | 19,861 |
| | 소계 | | 19,861 | - | - | - | - | - | - | - | - | 19,861 |
| 기타 | 폐기예정 계량기 | 15mm | 95,144,800 | - | - | - | - | - | 18,175,560 | - | - | 76,969,240 |
| | 소계 | | 95,144,800 | - | - | - | - | - | 18,175,560 | - | - | 76,969,240 |

5. 기타유동자산명세서

(단위:원)

| 계정과목 | 거래내용 | 거래처 | 금 액 | 비 고 |
|------|-----------|------|-------------|-----|
| 미수수익 | 정기예금 미수이자 | 광주은행 | 203,631,779 | |

6. 가동설비자산명세서

가. 총 괄

(단위:원)

| 계정명 | 구분 | 취득원가 | | | 감가상각누계액 | | | 순장부가액 | | |
|----------|----|-----------------|----------------|-----|-----------------|-----------------|---------------|-------|-----------------|-----------------|
| | | 전기이월액 | 당 기 | | 전기이월액 | 당 기 | | | | |
| | | | 증 가 | 감 소 | | 증 가 | 감 소 | | | |
| 합 계 | | 312,031,590,392 | 16,133,271,762 | - | 328,164,862,154 | 102,539,336,257 | 7,448,060,203 | - | 109,987,396,460 | 218,177,465,694 |
| 토 지 | | 22,370,359,708 | 1,468,247,570 | - | 23,838,607,278 | - | - | - | - | 23,838,607,278 |
| 입 목 | | 434,441,030 | - | - | 434,441,030 | - | - | - | - | 434,441,030 |
| 건 물 | | 2,214,952,793 | - | - | 2,214,952,793 | 2,073,605,530 | 11,490,489 | - | 2,085,096,019 | 129,856,774 |
| 구축물 | | 243,826,350,712 | 11,496,815,220 | - | 255,323,165,932 | 93,469,510,336 | 7,146,820,604 | - | 100,616,330,940 | 154,706,834,992 |
| 기계장치 | | 6,961,724,301 | - | - | 6,961,724,301 | 5,262,118,690 | 224,436,403 | - | 5,486,555,093 | 1,475,169,208 |
| 차량운반구 | | 161,159,152 | 5,700,000 | - | 166,859,152 | 115,094,036 | 22,334,127 | - | 137,428,163 | 29,430,989 |
| 공기구비품 | | 1,720,897,628 | 58,197,670 | - | 1,779,095,298 | 1,619,007,665 | 42,978,580 | - | 1,661,986,245 | 117,109,053 |
| 기타가동설비자산 | | 34,341,705,068 | 3,104,311,302 | - | 37,446,016,370 | - | - | - | - | 37,446,016,370 |

나. 가동설비자산 취득명세서

(단위: 원)

| 계정명 | 자산명 | 취득일자 | 규격 | 수량 | 단가 | 금액 | 예산집행상황 | | | | 집행액 |
|----------|--|------------|----|----|----|-----------------------|--------|--------|--------|---------|-----------------------|
| | | | | | | | 관 | 항 | 세항 | 목 | |
| | 합 계 | | | | | 16,133,271,762 | | | | | 16,185,769,432 |
| | 토지 소계 | | | | | 1,468,247,570 | | | | | 1,468,247,570 |
| 토지 | 동산지역 급수 안정화 대책사업 편입 토지 등 집행 (우두리 504-5 토지 보상비 및 영농보상비) | 2022-06-08 | | | | 1,453,207,920 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 토지 | 시설비및부대비 | 1,453,207,920 |
| 토지 | 동산지역 급수 안정화 대책사업 편입 토지 등 집행 (우두리 504-5 토지 보상비 및 영농보상비) | 2022-07-26 | | | | 15,039,650 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 토지 | 시설비및부대비 | 15,039,650 |
| | 건축물 소계 | | | | | 11,496,815,220 | | | | | 11,496,815,220 |
| 건축물 | 거문도정수장 정수 수질연속자동측정기 교체 | 2022-07-20 | | | | 9,400,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 9,400,000 |
| 건축물 | 농어촌 미급수지역 지방상수도 확충사업(소라면 복산리일원) | 2022-11-21 | | | | 518,042,400 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 518,042,400 |
| 건축물 | 농어촌 미급수지역 지방상수도 확충사업(화양면 옥적리 삼전마을) | 2022-12-29 | | | | 1,215,213,570 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 1,215,213,570 |
| 건축물 | 농어촌 미급수지역 지방상수도 확충사업(화양면 이목리 대서이마을) | 2022-12-12 | | | | 580,480,380 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 580,480,380 |
| 건축물 | 돌산읍 작금~성두마을 지방상수도 확충사업 | 2022-12-27 | | | | 664,152,060 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 664,152,060 |
| 건축물 | 둔덕,학용정수장 건물도장 및 옥상 방수공사 | 2022-04-04 | | | | 34,845,820 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 34,845,820 |
| 건축물 | 둔덕정수장 2계통 역세적범프동 도장공사- | 2022-05-27 | | | | 14,060,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 14,060,000 |
| 건축물 | 둔덕정수장 정수 수질연속자동측정기 교체 | 2022-12-21 | | | | 18,810,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 18,810,000 |
| 건축물 | 미급수지역 급배수관 매설공사(남면 심장리 심포마을) | 2022-09-21 | | | | 47,264,830 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 47,264,830 |
| 건축물 | 미급수지역 급배수관 매설공사(소라면 대포리 신기마을) | 2022-11-10 | | | | 198,527,640 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 198,527,640 |
| 건축물 | 미급수지역 급배수관 매설공사(화양면 화동리 산전마을) | 2022-11-29 | | | | 340,868,750 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 340,868,750 |
| 건축물 | 상수도 시설물(정수장, 가압장)노후 및 신설 CCTV 설치사업 | 2022-08-30 | | | | 124,271,630 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 124,271,630 |
| 건축물 | 학용정수장 구내 진입로 포장공사 | 2022-11-30 | | | | 94,750,710 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 94,750,710 |
| 건축물 | 학용정수장 정수 수질연속자동측정기 구입 | 2022-12-21 | | | | 18,810,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 18,810,000 |
| 건축물 | 화양면 분재마을 지방상수도 확충사업 | 2022-04-22 | | | | 20,598,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 20,598,000 |
| 건축물 | 남면 안도, 직포마을 노후관로 교체공사 | 2022-11-10 | | | | 4,557,422,850 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 4,557,422,850 |
| 건축물 | 농어촌 미급수지역(소라면 봉두리 봉두마을) 지방상수도 확충사업 | 2022-12-20 | | | | 1,439,608,580 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 1,439,608,580 |
| 건축물 | 미급수지역(화양면 화동리) 급배수관 매설공사 | 2022-07-14 | | | | 242,159,360 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 242,159,360 |
| 건축물 | 농어촌 미급수지역(화양면 이목리 산전마을) 지방상수도 확충사업 | 2022-01-26 | | | | 504,247,130 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 504,247,130 |
| 건축물 | 농어촌 미급수지역(화양면 옥적리 옥적마을) 지방상수도 확충사업 | 2022-02-11 | | | | 205,590,110 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 205,590,110 |
| 건축물 | 상수관로 공간정보시스템(GIS-DB)갱신 및 구축용역 | 2022-01-01 | | | | 647,691,400 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 건축물 | 시설비및부대비 | 647,691,400 |
| | 차량운반구 소계 | | | | | 5,700,000 | | | | | 5,700,000 |
| 차량운반구 | 도서지역정수장(금오도,거문도)인원차리 등 업무용 이륜차 구입 | 2022-03-17 | | | | 5,700,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 차량운반구 | 자산취득비 | 5,700,000 |
| | 공기구비품 소계 | | | | | 58,197,670 | | | | | 58,197,670 |
| 공기구비품 | 상수도과 사무실 냉장고 대체 구입 | 2022-03-03 | | | | 750,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 750,000 |
| 공기구비품 | 둔덕정수장 사무실 냉장고 대체 구입 | 2022-03-03 | | | | 750,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 750,000 |
| 공기구비품 | 둔덕정수장 이불장 구입 | 2022-03-03 | | | | 355,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 355,000 |
| 공기구비품 | 상수도과 사무실 캐비닛 구입 | 2022-03-03 | | | | 770,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 770,000 |
| 공기구비품 | 상수도과 수도급수팀 업무추진을 위한 노트북 구입 | 2022-03-03 | | | | 2,261,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 2,261,000 |
| 공기구비품 | 둔덕정수장 사무실 물품 구입 (책상, 서랍, 의자) | 2022-03-03 | | | | 935,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 935,000 |
| 공기구비품 | 상수도과 사무실 사무용 의자 구입 | 2022-03-03 | | | | 990,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 990,000 |
| 공기구비품 | 수도행정과 전산실 무정전 전원장치 배터리 구입 | 2022-04-27 | | | | 2,612,500 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 2,612,500 |
| 공기구비품 | 수도행정과 전산장비(컴퓨터) 구입 | 2022-06-24 | | | | 8,845,140 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 8,845,140 |
| 공기구비품 | 수도행정과 전산장비(프린터) 구입 | 2022-06-24 | | | | 3,427,490 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 3,427,490 |
| 공기구비품 | 수도행정과 전산장비(본체) 구입 | 2022-06-28 | | | | 29,301,540 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 29,301,540 |
| 공기구비품 | 금오도정수장 실험실 책상, 의자 구입 | 2022-08-02 | | | | 835,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 835,000 |
| 공기구비품 | 상수도과 사업장 및 사무실 책상 구입 | 2022-08-02 | | | | 885,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 885,000 |
| 공기구비품 | 정수사업장 현장사무실 냉난방기 구입 | 2022-07-01 | | | | 5,480,000 | 자본적지출 | 유형자산취득 | 공기구비품 | 자산취득비 | 5,480,000 |
| | 기타가동설비자산 소계 | | | | | 3,104,311,302 | | | | | 3,104,311,302 |
| 기타가동설비자산 | 2022년도 신설급수공사비 | 2022-12-31 | | | | 3,104,311,302 | 사업비용 | 영업비용 | 급배수공사비 | 신설공사비 | 3,104,311,302 |

다. 가동설비자산 부문별 명세서

(단위:원)

| 부문별 | 계정과목 | 취득가액 | 연감가상각비 | 감가상각누계액 | 장부가액 |
|-----------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 취수.도수 | 토지 | 2,999,112,373 | - | - | 2,999,112,373 |
| | 입목 | 254,752,689 | - | - | 254,752,689 |
| | 건물 | 416,821,498 | 178,199 | 414,772,209 | 2,049,289 |
| | 구축물 | 7,421,697,820 | 116,640,807 | 6,132,194,689 | 1,289,503,131 |
| | 기계장치 | 2,608,751,138 | 140,783,340 | 1,673,944,439 | 934,806,699 |
| | 소계 | 13,701,135,518 | 257,602,346 | 8,220,911,337 | 5,480,224,181 |
| 정수 | 토지 | 14,102,291,360 | - | - | 14,102,291,360 |
| | 입목 | 146,392,726 | - | - | 146,392,726 |
| | 건물 | 1,423,053,572 | 10,833,665 | 1,301,707,523 | 121,346,049 |
| | 구축물 | 33,817,092,725 | 880,564,541 | 19,386,142,108 | 14,430,950,617 |
| | 기계장치 | 3,349,278,291 | 79,991,835 | 2,825,391,308 | 523,886,983 |
| | 기타 | 9,996,650 | 597,930 | 8,153,033 | 1,843,617 |
| 소계 | 52,848,105,324 | 971,987,971 | 23,521,393,972 | 29,326,711,352 | |
| 배급수 | 토지 | 6,737,203,545 | - | - | 6,737,203,545 |
| | 입목 | 33,295,615 | - | - | 33,295,615 |
| | 건물 | 375,077,723 | 478,625 | 368,616,287 | 6,461,436 |
| | 구축물 | 213,987,227,717 | 6,146,377,001 | 75,068,132,116 | 138,919,095,601 |
| | 기계장치 | 1,003,694,872 | 3,661,228 | 987,219,346 | 16,475,526 |
| | 기타 | 37,446,016,370 | - | - | 37,446,016,370 |
| 소계 | 259,582,515,842 | 6,150,516,854 | 76,423,967,749 | 183,158,548,093 | |
| 기타 | 구축물 | 97,147,670 | 3,238,255 | 29,862,027 | 67,285,643 |
| | 기타 | 1,935,957,800 | 64,714,777 | 1,791,261,375 | 144,696,425 |
| | 소계 | 2,033,105,470 | 67,953,032 | 1,821,123,402 | 211,982,068 |
| 합계 | 토지 | 23,838,607,278 | - | - | 23,838,607,278 |
| | 입목 | 434,441,030 | - | - | 434,441,030 |
| | 건물 | 2,214,952,793 | 11,490,489 | 2,085,096,019 | 129,856,774 |
| | 구축물 | 255,323,165,932 | 7,146,820,604 | 100,616,330,940 | 154,706,834,992 |
| | 기계장치 | 6,961,724,301 | 224,436,403 | 5,486,555,093 | 1,475,169,208 |
| | 기타 | 39,391,970,820 | 65,312,707 | 1,799,414,408 | 37,592,556,412 |
| 소계 | 328,164,862,154 | 7,448,060,203 | 109,987,396,460 | 218,177,465,694 | |

7. 비가동설비자산명세서

가. 총괄

(단위:원)

| 계정명 | 구분 | 취득원가 | | | 감가상각누계액 | | | | 순장부가액 | |
|----------|----|----------------|----------------|---------------|----------------|-------|----|----|-------|----------------|
| | | 전기이월액 | 당기 | | 기말잔액 | 전기이월액 | 당기 | | | 기말잔액 |
| | | | 증가 | 감소 | | | 증가 | 감소 | | |
| 건설중인자산 계 | | 37,736,614,240 | 23,177,080,170 | 7,596,719,430 | 53,316,974,980 | - | - | - | - | 53,316,974,980 |
| 구축물 | | 37,736,614,240 | 23,177,080,170 | 7,596,719,430 | 53,316,974,980 | - | - | - | - | 53,316,974,980 |

나. 건설중인자산 명세서

(단위:원)

| 구분 | | 규격 | 단위 | 수량 | 금액 | 예산과목 | | |
|---------------------------------|-----|----|----|----|----------------|--------|-----|---------|
| 사업명 | 자산명 | | | | | 항 | 세항 | 목 |
| 합계 | | | | | 53,316,974,980 | | | |
| 둔덕정수장 고도정수처리시설 설치사업 | 구축물 | | | | 21,505,489,550 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 학용정수장 고도정수처리시설공사 | 구축물 | | | | 12,686,135,240 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 들산지역 급수 안정화 대책사업 기본 및 실시설계용역 | 구축물 | | | | 2,721,602,540 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 여수시 지방상수도 현대화사업 건설사업관리 용역 | 구축물 | | | | 1,946,274,200 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 여수시 지방상수도 현대화사업 기본 및 실시설계용역 | 구축물 | | | | 3,153,040,290 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 농어촌 지방상수도 공간정보 구축 용역 | 구축물 | | | | 409,847,930 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 정수장(둔덕, 학용) 고도정수처리시설 통합건설사업관리용역 | 구축물 | | | | 1,372,738,000 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 죽림 및 심곡배수지 증설공사 기본 및 실시설계용역 | 구축물 | | | | 880,893,630 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 지방상수도 현대화사업 소블록 유량계 설치공사 | 구축물 | | | | 500,784,020 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 문수동 주택단지 일원 노후관로 교체공사 (관급자재) | 구축물 | | | | 2,410,315,470 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 미급수지역(소라면 관기리 관기1구) 급·배수관 매설공사 | 구축물 | | | | 190,115,540 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 고소동 한신아파트 일원 노후관로 교체공사 | 구축물 | | | | 2,357,037,460 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 남수가압장 가압펌프 1호기 교체공사 | 구축물 | | | | 21,304,780 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 수도정비기본계획(변경) 용역 | 구축물 | | | | 89,800,000 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 스마트 관망관리 인프라 구축 | 구축물 | | | | 3,057,506,330 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 덕충동 태창아파트 일원 노후관로 교체공사 | 구축물 | | | | 2,200,000 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |
| 탁수억제설비 설치공사 | 구축물 | | | | 11,890,000 | 유형자산취득 | 구축물 | 시설비및부대비 |

8. 차입금 명세서

가. 차입금 명세서

(단위:원)

| 종 류 | 차입일 | 총액 | 상환액 | | | | 당기말미상환잔액 | | 차기상환예정액 | | 조건 이율 | 상환(만기)기간 | 비고 |
|-----|--------|---------------|-----|-----|-----|-----|---------------|-----------|---------------|-----------|----------|----------------------------|----|
| | | | 당년도 | | 누 계 | | 원 금 | 이 자 | 원 금 | 이 자 | | | |
| | | | 원 금 | 이 자 | 원 금 | 이 자 | | | | | | | |
| 기금 | 11.18. | 1,050,000,000 | - | - | - | - | 1,050,000,000 | 5,000,000 | 1,050,000,000 | 5,000,000 | 2% | 2022.11.18.~ 2023.1.31. | |

나. 차입금 상환계획

(단위:원)

| 계정과목 | 지방채명 | 차입처 | 차입원금 | 미상환잔액 | 상환계획 | | | | |
|-------|----------------|-----|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|----------|
| | | | | | 2023년 | 2024년 | 2025년 | 2026년 | 2027년 이후 |
| 단기차입금 | 통합재정 안정화 기금 | 여수시 | 1,050,000,000 | 1,050,000,000 | 1,050,000,000 | - | - | - | - |

9. 기타유동부채명세서

(단위:원)

| 계정과목 | 발생일자 | 구분 | 금액 | 거래처 | 비고 |
|-------|------------|----------|------------|--------|---------|
| 합계 | | | 70,341,436 | | |
| 미지급비용 | 2021-12-31 | 단기차입금 이자 | 5,000,000 | | 이자비용 |
| 미지급비용 | 2022-12-31 | 연차수당부채 | 19,364,902 | 상용인부 등 | 연차수당부채 |
| 소계 | | | 24,364,902 | | |
| 예수금 | 2022-12-31 | 보증금 | 33,000,000 | 보증금 | 수입지출외현금 |
| | 2022-12-31 | 공과금등 | 12,976,534 | 농협등 | 기타예금 |
| 소계 | | | 45,976,534 | | |

(*) 2022년 지방공기업결산기준에 따라 세입세출 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌, 공과금 지출계좌를 기타예금으로 계상하였습니다.

10. 총당금명세서

(단위:원)

| 구분 | 기초잔액 | 당기감소액 | | 당기증가액 | 기말잔액 | 비고 |
|---------|-------------|-------------|------|-------------|-------------|--------|
| | | 목적사용 | 기타환입 | | | |
| 합계 | 708,017,064 | 218,635,764 | - | 175,776,147 | 665,157,447 | |
| 대손충당금 | 153,129,225 | 35,604,440 | - | 105,790,100 | 223,314,885 | 영업미수금 |
| 대손충당금 | 78,500,564 | 78,500,564 | - | - | - | 기타미수금 |
| 퇴직급여충당금 | 476,387,275 | 104,530,760 | - | 69,986,047 | 441,842,562 | 퇴직금추계액 |

11. 감가상각비명세서

(단위:원)

| 구분 | 자산과목 | 취득원가 | 당기상각액 | 상각액누계 | 기말잔액 | 상각방법 |
|------------|----------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|------|
| 가동 설비자산 | 합계 | 303,891,813,846 | 7,448,060,203 | 109,987,396,460 | 193,904,417,386 | |
| | 건물 | 2,214,952,793 | 11,490,489 | 2,085,096,019 | 129,856,774 | 정액법 |
| | 건축물 | 255,323,165,932 | 7,146,820,604 | 100,616,330,940 | 154,706,834,992 | 정액법 |
| | 기계장치 | 6,961,724,301 | 224,436,403 | 5,486,555,093 | 1,475,169,208 | 정액법 |
| | 차량운반구 | 166,859,152 | 22,334,127 | 137,428,163 | 29,430,989 | 정액법 |
| | 공기구비품 | 1,779,095,298 | 42,978,580 | 1,661,986,245 | 117,109,053 | 정액법 |
| | 기타가동설비자산 | 37,446,016,370 | - | - | 37,446,016,370 | |

12. 잉여금명세서

(단위:원)

| 과목 | 기초잔액 | 당기증가액 | 당기감소액 | 기말잔액 | 비고 |
|------------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|----|
| 자본잉여금 | 281,824,347,511 | 40,998,330,302 | 143,752,220 | 322,678,925,593 | |
| 타회계건설보조금 | 109,954,368,867 | - | - | 109,954,368,867 | |
| 국고보조금 | 37,805,922,310 | 16,222,000,000 | 143,752,220 | 53,884,170,090 | |
| 시도비보조금 | 7,553,541,000 | 3,194,234,000 | - | 10,747,775,000 | |
| 시설부담금 | 37,806,737,685 | 18,477,785,000 | - | 56,284,522,685 | |
| 기부금 | 30,933,869,704 | 3,104,311,302 | - | 34,038,181,006 | |
| 공사부담금 | 15,390,456,630 | - | - | 15,390,456,630 | |
| 재평가적립금 | 42,367,283,375 | - | - | 42,367,283,375 | |
| 기타자본잉여금 | 12,167,940 | - | - | 12,167,940 | |
| 이익잉여금 | (2,671,338,482) | - | 6,264,287,280 | (8,935,625,762) | |
| 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) | (7,857,451,419) | - | 6,264,287,280 | (14,121,738,699) | |
| 합계 | 279,153,009,029 | 40,998,330,302 | 6,408,039,500 | 313,743,299,831 | |

13. 전입금·보조금 등 수입명세서

(단위:원)

| 구분 | 회계처리 방법 | 출연기관 | 금액 | 보조목적 | 예산결산상 수입구분 |
|-----|----------|---------|----------------|------------------------|------------|
| 계 | | | 19,764,524,250 | | |
| 전입금 | 영업외수익 처리 | 하수도특별회계 | 348,290,250 | 하수도 사용료 수탁징수 수수료 | 수익적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 국고보조금 | 1,200,000,000 | 지방상수도 현대화 사업- 노후관망정비사업 | 자본적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 국고보조금 | 4,222,000,000 | 노후상수도정비사업(노후상수관망 정비사업) | 자본적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 국고보조금 | 7,500,000,000 | 고도정수처리시설 설치사업(둔덕정수장) | 자본적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 국고보조금 | 3,300,000,000 | 고도정수처리시설 설치사업(학용정수장) | 자본적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 전라남도 | 1,805,714,000 | 고도정수처리시설 설치사업(둔덕정수장) | 자본적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 전라남도 | 964,260,000 | 고도정수처리시설(둔덕정수장) 도비교부금 | 자본적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 전라남도 | 217,000,000 | 고도정수처리시설(학용정수장) | 자본적수입 |
| 보조금 | 자본잉여금 처리 | 전라남도 | 207,260,000 | 고도정수처리시설 설치사업(학용정수장) | 자본적수입 |

14. 성질별손익계산서

(단위:원)

| 성질별 | 목 별 | 2022년도(당기) | | | 2021년도(전기) | | |
|-----------|-------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | | (1) 예산결산 채무확정액 | (2) 손익계산서 금액 | (3) 차이 (1-2) | (4) 예산결산 채무확정액 | (5) 손익계산서 금액 | (6) 차이 (5-6) |
| | 당기순이익 | 1,606,694,690 | (6,264,287,280) | 7,870,981,970 | 5,006,204,125 | (2,068,476,882) | 7,074,681,007 |
| | 수익(수익적수입합계) | 32,224,030,460 | 32,157,960,869 | 66,069,591 | 33,232,475,550 | 33,361,616,985 | (129,141,435) |
| 영업 수익 | 소 계 | 30,999,858,550 | 30,999,858,550 | - | 32,504,949,710 | 32,504,949,710 | - |
| | 급수수익 | 28,980,076,840 | 28,980,076,840 | - | 28,766,176,950 | 28,766,176,950 | - |
| | 급수공사수익 | 1,890,817,040 | 1,890,817,040 | - | 3,526,789,460 | 3,526,789,460 | - |
| | 기타영업수익 | 128,964,670 | 128,964,670 | - | 211,983,300 | 211,983,300 | - |
| 영업외 수익 | 소 계 | 1,224,171,910 | 1,158,102,319 | 66,069,591 | 727,525,840 | 856,667,275 | (129,141,435) |
| | 이자수익 | 496,341,390 | 430,271,799 | 66,069,591 | 294,142,890 | 397,736,315 | (103,593,425) |
| | 타회계전입금수익 | 348,290,250 | 348,290,250 | - | 354,745,000 | 354,745,000 | - |
| | 전기오류수정이익 | 339,048,620 | 339,048,620 | - | 15,476,570 | 41,024,580 | (25,548,010) |
| | 기타영업외수익 | 40,491,650 | 40,491,650 | - | 63,161,380 | 63,161,380 | - |
| | 비용(수익적지출)합계 | 30,617,335,770 | 38,422,248,149 | (7,804,912,379) | 28,226,271,425 | 35,430,093,867 | (7,203,822,442) |
| 인력 운영비 | 소 계 | 5,341,615,420 | 5,308,521,978 | 33,093,442 | 5,284,464,720 | 5,288,696,280 | (4,231,560) |
| | 정규직보수 | 4,170,190,010 | 4,170,190,010 | - | 4,267,105,190 | 4,267,105,190 | - |
| | 직무수행경비 | 251,843,360 | 251,843,360 | - | 245,361,190 | 245,361,190 | - |
| | 기타직보수 | 438,292,180 | 438,292,180 | - | 436,807,350 | 436,807,350 | - |
| | 비정규직보수 | 376,759,110 | 378,210,381 | (1,451,271) | 335,190,990 | 334,412,520 | 778,470 |
| | 퇴직급여 | 104,530,760 | 69,986,047 | 34,544,713 | - | 5,010,030 | (5,010,030) |
| 운영 경비 | 소 계 | 1,234,618,910 | 1,234,618,910 | - | 1,152,365,280 | 1,152,365,280 | - |
| | 일반운영비 | 908,245,710 | 908,245,710 | - | 912,738,170 | 912,738,170 | - |
| | 여 비 | 117,598,120 | 117,598,120 | - | 125,035,940 | 125,035,940 | - |
| | 업무추진비 | 28,710,700 | 28,710,700 | - | 28,052,100 | 28,052,100 | - |
| | 복리후생비 | - | - | - | 86,539,070 | 86,539,070 | - |
| | 공공요금및제세 | 115,099,920 | 115,099,920 | - | - | - | - |
| | 임차료 | 8,855,000 | 8,855,000 | - | - | - | - |
| | 공공운영비 | 22,763,780 | 22,763,780 | - | - | - | - |
| | 차량-선택비 | 21,670,180 | 21,670,180 | - | - | - | - |
| 교육훈련비 | 11,675,500 | 11,675,500 | - | - | - | - | |
| 재료비 | 소 계 | 14,405,363,210 | 14,434,120,036 | (28,756,826) | 14,065,276,335 | 14,077,929,335 | (12,653,000) |
| | 일반재료비 | 263,974,830 | 263,974,830 | - | 281,075,740 | 281,075,740 | - |
| | 약품비 | 229,189,260 | 257,946,086 | (28,756,826) | 174,555,050 | 187,208,050 | (12,653,000) |
| | 원수구입비 | 10,925,905,600 | 10,925,905,600 | - | 10,869,778,570 | 10,869,778,570 | - |
| | 동력비 | 2,986,293,520 | 2,986,293,520 | - | 2,739,866,975 | 2,739,866,975 | - |
| 수선 교체비 | 소 계 | 3,855,063,580 | 4,092,674,214 | (237,610,634) | 3,881,365,560 | 3,836,340,558 | 45,025,002 |
| | 급수계량기교체비 | 583,455,590 | 583,455,590 | - | 366,866,260 | 366,866,260 | - |
| | 수도관교체비 | 1,233,706,340 | 1,377,046,444 | (143,340,104) | 1,040,460,670 | 979,315,478 | 61,145,192 |
| | 기타교체비 | 2,037,901,650 | 2,132,172,180 | (94,270,530) | 2,474,038,630 | 2,490,158,820 | (16,120,190) |
| 경상 이전 | 소 계 | 2,462,108,120 | 2,462,108,120 | - | 1,306,202,410 | 1,306,202,410 | - |
| | 민간경상이전 | 2,462,108,120 | 2,462,108,120 | - | 1,299,751,680 | 1,299,751,680 | - |
| | 자치단체경상보조금 | - | - | - | 6,450,730 | 6,450,730 | - |
| 급수 공사비 | 소 계 | 3,095,090,990 | 3,104,311,302 | (9,220,312) | 2,519,664,480 | 2,502,277,889 | 17,386,591 |
| | 신설공사비 | 3,055,147,130 | 3,064,367,442 | (9,220,312) | 2,519,664,480 | 2,502,277,889 | 17,386,591 |
| | 개조공사비 | 39,943,860 | 39,943,860 | - | - | - | - |
| | 감가상각비 | - | 7,448,060,203 | (7,448,060,203) | - | 7,121,315,766 | (7,121,315,766) |
| | 대손상각비 | - | 105,790,100 | (105,790,100) | - | 100,234,767 | (100,234,767) |
| 영업외 비용 | 소 계 | 223,475,540 | 232,043,286 | (8,567,746) | 16,932,640 | 44,731,582 | (27,798,942) |
| | 이자비용 | - | 5,000,000 | (5,000,000) | - | - | - |
| | 기타의대손상각비 | - | 3,567,746 | (3,567,746) | - | 27,798,942 | (27,798,942) |
| | 기타영업외비용 | 223,079,580 | 223,079,580 | - | - | - | - |
| | 전기오류수정손실 | 395,960 | 395,960 | - | 16,932,640 | 16,932,640 | - |

15. 재무제표와 예산결산차이명세서

| 계정과목 | 재무제표(A) | 예산결산(B) | 차이(A-B) | 차이내역 | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------|-----|------------------------|--|
| | | | | 세항 | 목 | 금액 | 내역 |
| 이자수익 | 430,271,799 | 496,341,390 | (66,069,591) | 이자수익 | | (66,069,591) | 전기, 당기 미수이자 인식 |
| 타회계전입금수익 | 348,290,250 | 348,290,250 | - | 타회계전입금수익 | | - | 타회계전입금수익 중 일부를 타회계건설보조금으로 대체 |
| 전기오류수정이익 | 339,048,620 | 339,048,620 | - | 전기오류수정이익 | | - | 영업미수금 증액으로 인한 전기오류수정이익 인식 |
| 일반관리비 | 378,210,381 | 376,759,110 | (1,451,271) | 일반관리비 | | (1,451,271) | 무기계약직, 기간근로자에 대한 연차수당부채 인식 |
| 일반관리비 | 908,245,710 | 908,245,710 | - | 일반관리비 | | - | 일반관리비 성격의 공기구비품 계정재분류 대체 |
| 퇴직급여 | 69,986,047 | 104,530,760 | 34,544,713 | 퇴직급여 | | 34,544,713 | 퇴직급여충당금 설정분 조정 |
| 일반재료비 | 263,974,830 | 263,974,830 | - | 일반재료비 | | - | 저장품 증감 반영 |
| 약품비 | 257,946,086 | 229,189,260 | (28,756,826) | 약품비 | | (28,756,826) | 당기 저장품 수불 반영 |
| 급수공사비 | 3,104,311,302 | 3,095,090,990 | (9,220,312) | 급수공사비 | | (9,220,312) | 저장품 증감 및 구축물 취득 반영 |
| 수선교체비 | 4,092,674,214 | 3,855,063,580 | (237,610,634) | 수선교체비 | | (237,610,634) | 구축물 일반관리비(기타교체비)로 대체 |
| 감가상각비 | 7,448,060,203 | - | (7,448,060,203) | 감가상각비 | | (7,448,060,203) | 감가상각비계상 |
| 대손상각비 | 105,790,100 | - | (105,790,100) | 대손상각비 | | (105,790,100) | 영업미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정 |
| 기타의대손상각비 | 3,567,746 | - | (3,567,746) | 기타의대손상각비 | | (3,567,746) | 기타미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정 |
| 손익 효과 | 17,755,377,288 | 10,016,534,500 | (7,870,981,970) | | | (7,870,981,970) | |
| 구축물 | 11,496,815,220 | 28,639,694,060 | (17,142,878,840) | 건물 | 취득비 | (17,142,878,840) | 미완공사업 건설중인자산으로 대체 완공사업 건설중인자산에서 대체 기계장치, 수익적지출 등 계정재분류 |
| 공기구비품 | 58,197,670 | 58,197,670 | - | 공기구비품 | 취득비 | - | 무형자산(소프트웨어) 계상분 공기구 비품으로 대체 |
| 기타가동설비자산 | 3,104,311,302 | - | 3,104,311,302 | 기타가동설비자산 | 취득비 | 3,104,311,302 | 급수공사비 기타가동설비자산 처리 |
| 소프트웨어 | - | - | - | 소프트웨어 | | - | 무형자산(소프트웨어) 계상분 공기구 비품으로 대체 |
| 건설중인자산 | 15,580,360,740 | - | 15,580,360,740 | 건설중인자산 | 취득비 | 15,580,360,740 | 미완공사업 구축물에서 대체 완공사업 구축물로 대체 |
| 자산 효과 | 31,707,932,502 | 28,697,891,730 | 3,010,040,772 | | | 3,010,040,772 | |