

양주군수도사업공기업특별회계

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 1 기 (2001년 7월 1일부터
2001년 12월 31일까지)

先 進 會 計 法 人

Member of

B K R
INTERNATIONAL

목 차

감사보고서

재무제표

대차대조표

손익계산서

결손금처리계산서

자금운용계산서

재무제표에 대한 주석

회계감사기본요구사항에 대한 설명

참고자료

재무제표부속명세서

선진회계법인
BKR international

서울특별시 강남구 역삼동 739-7

전화 : (02) 566-8270
(031) 829-9300
FAX : (031) 873-741422

감 사 보 고 서

양주군수 귀하

2002년 3월 30일

본 감사인은 양주군수도사업공기업특별회계의 2001년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서 및 자금운용계산서를 감사하였습니다. 이 재무제표의 작성책임은 양주군에게 있으며 본 감사인은 독립적인 입장에서 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이 재무제표가 지방공기업법과 양주군수도사업공기업 회계규칙의 규정에 따라 작성되었는지의 여부에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 이를 위하여 본 감사인은 회계감사기준을 준수하였습니다.

별첨 재무제표에 대한 주석1에서 설명하고 있는 바와 같이 상기 재무제표는 지방공기업법 제35조에서 요구되는 보고를 위하여 지방공기업법과 양주군수도사업공기업회계규칙의 규정에 따라 작성되었습니다. 따라서 상기 재무제표는 기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 양주군수도사업공기업특별회계의 2001년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 결손금과 자금운용의 내용을 지방공기업법과 양주군수도사업공기업특별회계규칙에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

대표이사 공인회계사 오 윤 석



대 차 대 조 표

제 1(당)기 : 20001년 12월 31일 현재

개 시 : 2001년 7월 1 일 현재

양주군수도사업공기업특별회계

(단위:원)

과 목	제 1 (당)기		개 시	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		4,193,599,957		958,735,531
1. 현금 및 예금(주석2)		2,193,465,723		669,007,403
2. 수용가미수금(주석1,3)	370,698,710		236,940,910	
대손충당금	(23,496,566)	347,202,144	(64,346,112)	172,594,798
3. 저장품(주석1)		61,496,950		117,133,330
4. 미수금(주석4)		1,587,224,640		0
5. 미수수익		4,210,500		0
II. 고정자산		84,552,587,605		74,858,266,757
1. 투자 및 기타자산		16,445,623,060		15,687,623,060
가. 투자유가증권(주석5)		16,444,223,060		15,686,223,060
나. 전신전화가입권		1,400,000		1,400,000
2. 가동설비자산(주석1,7)		39,231,503,925		37,583,683,887
가. 토지		3,618,422,850		3,618,422,850
나. 임목		106,047,600		106,047,600
다. 건물	1,146,131,000		1,146,131,000	
감가상각누계액	(154,258,766)	991,872,234	(140,546,940)	1,005,584,060
라. 구축물	30,853,546,890		29,405,695,900	
감가상각누계액	(5,638,550,724)	25,214,996,166	(5,321,384,071)	24,084,311,829
마. 기계장치	4,501,217,600		4,186,089,000	
감가상각누계액	(1,155,209,742)	3,346,007,858	(1,020,548,676)	3,165,540,324
바. 차량 운반구	28,139,687		28,139,687	
감가상각누계액	(24,303,026)	3,836,661	(21,931,867)	6,207,800
사. 공구비품	501,485,450		456,911,000	
감가상각누계액	(346,073,584)	155,411,866	(316,873,116)	140,037,884
아. 기타가동설비자산		5,794,908,690		5,457,531,540
3. 비가동설비자산(주석1)		28,169,150,000		20,960,355,330
가. 건설중인자산		28,169,150,000		20,960,355,330

"별첨 주석은 본 재무표의 일부입니다."

대 차 대 조 표

제 1(당)기 : 20001년 12월 31일 현재

개 시 : 2001년 7월 1 일 현재

양주군수도사업공기업특별회계

(단위:원)

과 목	제 1 (당)기		개 시	
	금 액		금 액	
4. 무형고정자산(주석6)		706,310,620		626,604,480
가. 정수시설이용권		448,201,600		454,604,480
나. 소프트웨어		258,109,020		172,000,000
자 산 총 계		88,746,187,562		75,817,002,288
부 채				
I. 유동부채		1,758,560,196		1,855,740,747
1. 유동성장기부채		1,531,520,000		1,026,550,000
2. 선수금		0		137,378,990
3. 미지급비용		227,040,196		691,811,757
II. 고정부채		38,523,310,000		32,296,830,000
1. 지역개발기금		20,138,900,000		14,451,350,000
2. 재특자금		17,433,400,000		16,734,000,000
3. 기타고정부채		951,010,000		1,111,480,000
부 채 합 계		40,281,870,196		34,152,570,747
자 본				
I. 자본금		22,897,886,541		22,897,886,541
1. 원시자본금		22,897,886,541		22,897,886,541
II. 자본잉여금		26,914,178,780		18,766,545,000
1. 타회계건설보조금		0		0
2. 기부금(급수공사비)		2,904,531,800		2,368,189,000
3. 시설분담금		1,311,720,000		1,082,370,000
4. 공사부담금		18,154,047,980		12,692,877,000
5. 국고보조금		4,543,879,000		2,623,109,000
III. 결손금		(1,347,747,955)		
1. 차기이월결손금 (당기순손실:1,347,747,955)		(1,347,747,955)		
자 본 합 계		48,464,317,366		41,664,431,541
부채 및 자본총계		88,746,187,562		75,817,002,288

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 1(당)기 : 2001년 7월 1일부터 2001년 12월 31일 까지

양주군 수도사업특별회계

(단위: 원)

과 목	제 1(당)기	
	금 액	
I. 영업수익		2,609,279,680
1. 급수수익(주석1)	2,024,275,660	
2. 급수공사수익(주석1)	536,342,800	
3. 기타영업수익	48,661,220	
II. 영업비용		3,664,280,186
1. 정수비	1,236,444,980	
2. 배수비	878,350,140	
3. 급수비	177,143,110	
4. 일반관리비	182,460,514	
5. 징수및수용가관리비	55,156,140	
6. 수탁공사비(급수공사비)	536,342,800	
7. 감가상각비(주석1)	598,382,502	
III. 영업손실		△ 1,055,000,506
IV. 영업외수익		691,570,480
1. 이자수익	21,439,210	
2. 타회계부달금	670,131,270	
V. 영업외비용		819,235,149
1. 이자비용	784,153,489	
2. 무형자산상각비	35,081,660	
VI. 경상손실		△ 1,182,665,175
VII. 특별이익		0
VIII. 특별손실		165,082,780
1. 고정자산제각손실	165,082,780	
IX. 당기순손실		△ 1,347,747,955

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

결 손 금 처 리 계 산 서

제 1(당)기 : 2001년 7월 1일 부터 2001년 12월 31일 까지

처리확정일 : 2002년 3월 30일

양주군수도사업공기업특별회계

(단위:원)

과 목	제 1 (당)기	
	금 액	
I . 당기말 미처리결손금		△ 1,347,747,955
1. 전기이월이익잉여금		
2. 전기손익수정이익		
3. 전기손익수정손실		
4.수정후전기이월이익잉여금		
5 당기순손실	△ 1,347,747,955	
II . 결손금처리액		0
III . 차기이월결손금		△ 1,347,747,955

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 금 운 용 계 산 서

제 1(당)기 : 2001년 7월 1일 부터 2001년 12월 31일 까지

양주군수도사업공기업특별회계

(단위:원)

과 목	제 1 (당)기	
	금 액	
I. 자 금 수 입		
1. 사업예산		2,960,432,910
2. 자본예산		13,782,066,340
3. 비예산		818,722,543
가. 전기이월현금	669,007,403	
나. 과년도미수금	149,715,140	
자 금 수 입 합 계		17,561,221,793
II. 자금지출		
1. 사업예산		5,082,111,210
2. 자본예산		10,285,644,860
3. 비예산		-
가. 과년도미지급금	-	
자 금 지 출 합 계		15,367,756,070
III. 이월자금		
1. 사고이월예산		-
2. 건설개량이월액		-
3. 계속비이월액		3,124,635,020
4. 차기이월미지급금		-
이 월 자 금 합 계		3,124,635,020
차기예산재원자금		Δ 931,169,297

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 1(당)기 : 2001년 12월 31일 현재

1. 중요한 회계처리 방법

양주군수도사업공기업특별회계(이하 "수도사업특별회계"라 한다)의 재무제표는 지방공기업법과 양주군수도사업공기업회계규칙에 따라 작성되었으며, 수도사업특별회계가 적용한 중요회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 계상

급수수익 : 수도요금의 고지서 발부시점을 기준으로 조정액을 수익으로 계상하였습니다.

급수공사수익 : 급수관 신설공사 및 교체공사를 위하여 수용가로부터 수령한 공사원가 해당액으로서 양주군수도사업공기업설치조례 따라 실액제로 부과하고 있으며 실제공사비와의 차액을 정산하고 있습니다.

(2) 비용의 계상

급수공사비 : 상수도가 수용가로부터 수령한 급수공사수익으로 공사한 급수관 신설공사 및 교체공사에 소요된 공사원가로서, 급수관 신설공사원가는 기부채납자산으로 기타가동설비자산과 자본잉여금(기부금)에 각각 계상하였습니다.

(3) 자본적지출과 수익적지출

고정자산의 원상을 회복하거나 능률 유지를 위하여 지출한 수선비는 수익적지출로 계상하고, 내용년수를 연장시키거나 가치를 현실적으로 증가시키는 수선비는 자본적지출로 계상하고 있습니다. 또한 6단계사업관련한 차입금의 이자는 건설중인 자산으로 계상하였으며, 그 금액은 2001년 12월 31일 현재 1,269,904천원입니다.

(4) 저장품의 평가

저장품은 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며 재고수량은 계속기록 및 실지재고조사에 의하여 조정하고 있습니다.

(5) 감가상각비

토지, 입목 및 기타가동설비자산을 제외한 가동설비자산의 감가상각은 지방공기업법시행규칙에서 정한 내용년수에 따라 정액법으로 계상하고 있으며 간접법으로 표시하고 있습니다. 수도사업특별회계는 기타가동설비자산에 대하여는 동 자산의 수리 및 교체 시 발생하는 금액을 비용으로 계상하는 환치법을 적용하고 있으며 토지와 입목에 대하여는 감가상각을 하지 않고 있습니다.

(6) 대손충당금

수용가미수금에 대한 대손충당금은 양주군수도사업공기업회계규칙 따라서 과거 수용가미수금의 평균 미회수율을 수용가미수금 기말잔액에 적용하여 계상하였습니다.

2. 현금예금

2001년 12월 31일 현재의 현금과 예금은 농업협동조합 양주군지부 및 단위농협협동조합 회천지점에 예입되어 있는 군 금고의 잔액으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내 용	금 액
세입·세출 현금	2,193,465,723

3. 수용가 미수금

(1) 상수도의 2001년 12월 31일 현재 미수금의 발생 연도별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

발생연도	금 액
1997년 이전	17,974,130
1998년	3,308,910
1999년	1,245,870
2000년	4,501,280
2001년 1월 1일 부터 6월 30일 까지	7,461,770
2001년 7월 1일부터 12월 31일 까지	336,206,750
계	370,698,710

(2) 수용가미수금은 총생산량에 대한 조정액에서 수납액을 차감한 잔액입니다.

4. 미수금

미수금은 6단계 관련한 원인자부담금 미수금입니다.

5. 투자유가증권

투자유가증권은 수자원공사에 지급한 부담금입니다.

6. 개발비

개발비는 양주군 관내 관망도 작성과 관련하여 발생한 것으로 당기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내 용	금 액
기초잔액	172,000,000
당기발생액	121,190,680
당기상각액	35,081,660
기말잔액	258,109,020

7. 고정자산

상수도는 2001년 7월 1일부터 공기업특별회계 전환을 위하여 2000년12월 31일을 기준으로 고정자산을 현실에 적합하도록 그 가치를 평가하여, 재정상태를 적정하게 표시하고 정확한 감가상각비의 계상으로 수도사용료의 산정 및 경영성과를 합리적으로 측정하며, 고정자산의 관

재무제표에 대한 주석 -계속-

리를 위한 기초자료를 제공하는데 목적을 두고 자산 재평가를 실시하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

<자산평가내역>

자 산 명	평 가 액	감가상각누계액	장부가액
토지	3,618,422,850	-	3,618,422,850
입목	106,047,600	-	106,047,600
건물	1,117,843,000	127,173,540	990,669,460
구축물	29,003,443,000	4,979,125,809	24,024,317,191
기계장치	4,160,732,000	896,362,017	3,264,369,983
차량운반구	28,139,687	19,560,747	8,578,940
공기구비품	455,591,000	287,757,008	167,833,992
기타가동설비자산	5,441,401,000	-	5,441,401,000
비가동설비자산	10,337,035,730	-	10,337,035,730
투자자산	12,426,223,000	-	12,426,223,000
정수시설이용권	640,288,000	179,280,640	461,007,360
계	67,335,166,867	6,489,259,761	60,845,907,106

(평가기준일: 2000년 12월 31일)

회계감사기본요구사항에 대한 설명

1. 회계관리

- (1) 당해 수도사업특별회계는 양주군 수도사업공기업회계규칙에서 규정한 회계처리방법으로 운용하고 있습니다.
- (1) 지방공기업회계규칙에서 규정하고 있는 제 원장중 채무확정 및 원가분개장을 제외하고는 모두 비치 기록하고 있습니다.
또한 총계정원장 작성에 필요한 시산정산표는 연도 말에 작성하였습니다.

2. 예산관리

- (1) 세입예산은 세입조정에 따라, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있습니다.
- (2) 발생주의에 의한 특례적 수입지출의 예산편성과 집행은 적정하게 이루어지고 있습니다.
- (3) 당기 중 예비비 집행내역은 없으며, 예산의 전용은 적법하게 이루어졌습니다.
- (4) 당기 중 예산의 이월은 적법하게 이월되었으며 전기에 이월된 예산은 적법하게 집행되었습니다.

3. 재무제표분석

(1) 손익계산서 분석

가. 요약손익계산서

(단위:천원)

과 목	2001년도
I. 영 업 수 익	2,609,280
II. 영 업 비 용	3,664,280
III. 영 업 손 실	△ 1,055,000
IV. 영 업 외 수 익	691,570
V. 영 업 외 비 용	819,235
VI. 경 상 손 실	△ 1,182,665
VII. 특 별 이 익	-
VIII. 특 별 손 실	165,083
IX. 당 기 순 손 실	△ 1,347,748

나. 중요한 과목에 대한 분석

- ① 영업수익은의 급수수익 2,024,276천원과 급수공사수익 536,343천원 및 기타영업수익 48,661천원으로 구성되어 있습니다.

- ② 영업비용은 정수비 1,236,445천원과 배수비 878,350천원, 급수비 177,143천원과 감가상각비 598,382천원, 수탁공사비 536,343천원 일반관리비등 237,617천원으로 구성되어 있습니다.
- ③ 업외수익은 이자수익 21,439천원과 타회계부담금 670,131천원으로 구성되어 있습니다.
- ④ 영업외비용은 이자비용 784,153천원과 무형자산상각비등 35,682천원으로 구성되어 있습니다.
- ⑤ 특별손실은 노후관 교체에 따른 장부가액으로 165,083천원 입니다.

(2) 대차대조표 분석

가. 요약대차대조표

(단위:천원)

과 목	2001년	개 시	증(감) 액	증(감)비율(%)
I. 유동자산	4,193,600	958,735	3,234,865	337.41
II. 고정자산	84,552,588	74,858,267	9,694,321	12.95
1. 투자 및 기타자산	16,445,623	15,687,623	758,000	4.84
2. 가동설비자산	39,231,504	37,583,684	1,647,820	4.39
3. 비가동설비자산	28,169,150	20,960,355	7,208,795	34.40
4. 무형자산	706,311	626,605	79,706	12.72
자 산 총 계	88,746,188	75,817,002	12,929,186	17.06
I. 유동부채	1,758,560	1,855,740	(97,180)	(5.24)
II. 고정부채	38,523,310	32,296,830	6,226,480	19.28
부 채 총 계	40,281,870	34,152,570	6,129,300	17.95
III. 자본금	22,897,887	22,897,887	-	-
IV. 자본잉여금	26,914,179	18,766,545	8,147,634	43.42
V. 결손금	△ 1,347,748		△ 1,347,748	-
자 본 총 계	48,464,318	41,664,432	6,799,886	16.32
부채및자본총계	88,746,188	75,817,002	12,929,186	17.06

나. 중요변동사항 분석

- ① 유동자산증가 3,234,865천원은 수용가미수금 173,607천원, 회수하지 못한 공사부담금 1,587,225천원, 현금예금 1,524,483천원이 증가한데 반해, 저장품 55,636천원이 감소한데 주 원인이 있습니다.
- ② 투자자산의 증가 758,000천원은 6단계사업과 관련하여 수자원 공사에 납부한 출자금의 증가에 기인합니다.
- ③ 가동설비자산의 증가 1,647,820천원은 구축물 1,447,851천원, 기계장치 315,129천원, 공기구비품 44,574천원, 기타가동설비자산 337,377천원 증가한 반면, 당기 감가상각비

598,383천원을 계상한데 주원인이 있습니다.

- ④ 비가동설비자산의 증가 7,208,795천원은 광역6단계수수시설공사비 지출액 6,978,669천원과 동 공사로 인한 차입금에 대한 당기지출 이자비용 230,126천원을 자본화 한데 기인하고 있습니다.
- ⑤ 무형자산의 증가 79,707천원은 양주군일원의 관망도 전산화 관련 지출 114,788천원과 동두천 정수시설이용권 등의 상각액 35,081천원에 기인합니다.
- ⑥ 유동부채의 감소 97,180천원은 당기에 지방채 상환금 1,026,550천원과 지방채의 유동화로 인한 1,531,000천원, 미지급이자 감소액 464,771천원, 전기 선수한 급수공사비의 감소액 137,379천원에 기인합니다.
- ⑦ 고정부채의 증가 6,226,480천원은 재정자금 및 지역개발자금 차입이 각각 758,000천원과 7,000,000천원이며, 유동성대체금액으로 재정자금 58,600천원, 지역개발자금 1,312,450천원, 도특자금 160,470천원에 기입합니다.
- ⑧ 자본잉여금의 증가 8,147,634천원은 국고보조금 752,428천원, 타회계보조금 1,168,342천원, 시설분담금 229,350천원, 공사부담금 5,461,171천원, 수탁공사비의 기부금대체액 536,343천원에 기인하며, 결손금은 당기순손실 1,347,748천원에 기인합니다.

(3) 세입, 세출 예산집행액과 계정금액 차이분석

재무제표 계정과목 상 수익은 실현주의, 비용은 발생주의에 의해 계상되나 과목별 예산집행액은 수입과 지출이 현금수지에 의해 계상되기 때문에 재무제표 계정과목별 계상액과 과목별 예산집행은 일치하지 아니하며 그 내역은 다음과 같습니다.

가. 세출예산

(단위:천원)

계 정 과 목	예산집행액(A)	계정금액(B)	차이(B-A)
I.수 익 적 지 출	5,082,111	4,648,598	433,513
1. 정 수 비	1,938,809	1,236,445	△ 702,364
2. 배 수 비	552,774	878,350	325,576
3. 급 수 비	177,143	177,143	-
4. 일반관리비	170,576	182,460	11,884
5. 징수및 수용가 관리비	55,156	55,156	-
6. 수탁공사비	673,722	536,343	△ 137,379
7. 감가상각비	-	598,383	598,383
8. 이자비용	1,513,931	784,153	△ 729,778
9. 무형자산상각비	-	35,082	35,082
10. 고정자산제각손	-	165,083	165,083
II.자 본 적 지 출(증가)	10,277,825	11,138,275	860,450
1. 투자자산의 증가	-	758,000	758,000
2. 가동설비자산의 증가	2,315,306	2,144,930	△ 170,376
3. 비가동설비자산의 증가	6,978,669	7,208,795	230,126
4. 고정부채의 상환	983,850	1,026,550	42,700

나. 세출예산 차이분석

- ① 정수비의 차이 $\Delta 702,364$ 천원은 저장품 기초재고액과 기말재고액 차이 조정금액 55,636천원, 정수장분담금(투자자산)지출액 758,000천원 대체에 원인이 있습니다.
- ② 일반관리비의 차이 11,884천원은 수송가미수금에 대한 대손충당금의 설정에 기인합니다.
- ③ 배수비 차이 325,576천원은 수익적지출 해당액의 대체에 기인합니다.
- ④ 수탁공사비의 차이 $\Delta 139,379$ 천원은 2001년 7월 이전 전거수탁공사비의 수입분의 당기지출에 기인합니다.
- ⑤ 감가상각비 차이 598,383천원은 당기감가상각비 계상에 기인합니다.
- ⑥ 이자비용의 차이 $\Delta 729,778$ 천원은 6단계관련차입금 이자의 건설자금이자로 자본화한 230,126천원과 전기말과 당기말에 발생한 미지금액 조정액 456,952천원 및 원금상환분 42,700천원의 이자비용계상에 기인합니다.
- ⑦ 무형자산상각액 35,082천원은 동두천정수시설이용권 및 관망도작성에 따른 소프트웨어 투자액의 상각에 기인합니다.
- ⑧ 고정자산의 제각손 165,083천원은 노후관 교체에 따른 취득가액 266,354천원과 감가상각누계액 101,271천원의 차이에 기인합니다.
- ⑨ 투자자산의 증가 758,000천원은 정수비로 계산된 정수장분담금의 대체에 기인하며, 가동설비자산의 예산집행액대 계정금액 차이 $\Delta 170,376$ 천원은 수익적지출의 대체로, 비가동설비자산의 차이 230,126천원은 건설자금이자의 자본화에 기인합니다. 또한 고정부채의 상환액차이 42,700천원은 부채원금의 이자상환계상으로 인한 것입니다.

다. 세입예산

(단위:원)

과 목	예산집행(A)	계정과목(B)	차이(B-A)	계정금액내용
I. 수익적수입	3,3008,848	3,3008,848	-	
1. 급수수익	2,024,275	2,204,276	-	손익
2. 급수공사수익	536,342	536,343	-	"
3. 기타영업수익	48,661	48,661	-	"
4. 이자수익	21,439	21,439	-	"
5. 타회계부담금수입	670,131	670,131	-	"
II. 자본적수입	15,369,291	15,905,634	536,343	
1. 고정부채수입	7,758,000	7,758,000	-	
2. 자본잉여금수입	7,611,291	8,147,634	536,343	잉여금의 증가

라. 세입예산 차이분석

- ① 자본잉여금수입의 예산집행액 대 계정금액차이는 급수공사비 536,343천원을 기부금수입으로 계상한 것에 기인합니다.

4. 총괄원가분석

(1) 2001년 m²당 평균요금 및 평균원가는 다음과 같습니다.

구 분	금 액	급수 조정량	m ² 당 금액
급수수익	2,204,275천원	4,159천 톤	486.6원
총괄원가	4,439,037천원	4,159천 톤	1,067.3원
m ² 당 손익			Δ580.7원

(2) 2001년도 총급수수익은 2,204,275천원이며 실제 총괄원가는 4,439,037천원으로 2,234,762천원의 급수 총손실이 발생 함으로서 상수도가 적용한 요율은 총괄원가를 보상 하기에는 절대 부족한 실정 입니다.

(3) 2001년도 산출된 요율에 의하면 119.3% 요율 인상 요인이 있으며 중장기 상수도 확장공사 수행하기 위해 총당된 재정자금 및 제 차입에 따른 지급이자의 보전과 원금상환재원의 확보를 위하여 적정수준의 요율 인상과 함께 정부의 재정지원이요구됩니다.

5. 자금 및 미수금관리

(1) 당기말 현재 지정금융기관에 예치된 모든 예금은 대차대조표에 계상되어 있으며 유휴자금은 정기예금 등 수익성이 높은 예금에 예입관리하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 수용가 미수금의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

발생연도	기초잔액	당기증가액	당기감소액	당기회수액	기말잔액
1997년 이전	70,707,940	-	52,733,310	-	17,974,130
1998년	3,962,280	-	-	653,370	3,308,910
1999년	1,396,880	-	-	151,010	1,245,870
2000년	8,096,470	-	-	3,595,190	4,501,280
2001년6월말	152,777,340	-	-	145,315,570	7,461,770
2001년12월말		336,206,750	-	-	336,206,750
계	236,940,910	336,206,750	52,733,810	149,715,140	370,698,710

6. 저장품관리

(1) 재고자산인 저장품에 대한 수불은 저장품 대장 등 관계장부를 비치하여 계속 기록하고 있으며, 기말재고자산 평가는 선입선출법에 의하여 적정하게 평가하고 있습니다.

(2) 재고자산 중 진부화, 규격의 상이 및 기타 원인으로 사용할 수 없는 부적격품은 별도로 구분 관리하고 있습니다.

(3) 실사자산 매각수입은 불용자산 매각계획을 수립하여 적정하게 수입처리하고 있습니다.

- (4) 공사 잔여품 및 노후시설 개체로 인한 발생품 등도 저장품으로 적정하게 계상하고 있으며 모든 저장품은 분류명감이 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다.
- (5) 현장으로 직불되는 자재는 저장품에 적정하게 계상하고 있으며 사용예정량 이외의 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없습니다.

7. 설비자산관리

- (1) 취득 고정자산에 대한 평가 및 장부가액은 적절하게 계상하고 있습니다.
- (2) 국고 및 타회계로부터 관리 전환된 자산은 없습니다.
- (3) 고정자산에 대한 감가상각은 정액법에 의해 계산하고 있으며 간접법으로 표시하고 있습니다.
- (4) 고정자산은 자산분류명감이 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다.

8. 채무관리

- (1) 고정부채 중 차기에 상환할 금액은 원금기준 총 1,531,520천원으로, 재정자금 58,600천원, 지역개발기금 1,312,450천원, 토특자금 160,470천원으로 구성되어 있으며, 자체 사업수입으로 상환이 가능하지 아니한 금액입니다.
- (2) 고정부채의 상환지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없습니다.
- (3) 공채의 발행 및 상환은 적정하게 회계처리되어 있습니다.

9. 기타회계관리

- (1) 수탁공사수익과 수탁공사비는 적정하게 계상되어 있으며 기부채납자산은 적정하게 회계처리하고 있습니다.
- (2) 비정상적인 계정과목과 거래금액은 없으며, 장부 마감일 이후 재무제표작성에 중대한 영향을 미치는 회계처리는 없으며 기타 설명을 요하는 중요한 회계처리 사항도 없습니다.

10. 경영관리

- (1) 회계간의 부담은 명확히 구분되어 있습니다.
- (2) 전년대비 과대증가되고 있는 비용 중 설명되지 아니한 것은 없습니다.
- (3) 결손금은 공기업법 및 양주군수도사업공기업설치조례에 의하여 처리되고 있습니다.

참 고 자 료

1. 총괄원가계산서
2. 재무제표와 예산결산서 차이 명세서
3. 경영분석지표
4. 기타감사지적사항 및 보완설명사항
5. 총괄원가의 의미

1. 총괄원가 계산서

제 1 (당)기 : 2001년 7월 1일부터 2001년 12월 31일 까지

양주군수도사업공기업특별회계

(단위: 천원, 원)

구 분		금 액	비 고
급수수익 및 총괄원가 (1)	연간생산량(천톤) (A)	4,966	연간배수량을 기재
	연간조정량 (천톤) (B)	4,159	01년 7월부터 12월까지의 요금부과량
	급수수익(C)	2,024,275	01년7월부터 12월까지 검침부과량 기존 구경별 정액요금 포함
	톤당요금(원/톤) (D)	486.7	급수수익/연간조정량(D=C/B)
	총괄원가 (E)	4,439,037	총괄원가(E)=(I+J+X)-(Y+Z)
	톤당원가 (원/톤)(F)	1,067.3	총괄원가/연간조정량(E/B)
	결함액 (G)	2,414,762	총괄원가 - 급수수익 (G=E-C)
	인상요인 (%)(H)	119.3	(총괄원가-급수수익)/급수수익 H=(E-C)/C
영업비용 (2)	계 (I)	3,127,938	
	인 건 비	386,939	
	등 력 비	156,990	
	약 품 비	9,760	
	원정수구입비	1,052,917	
	급수장치개량비		개조급수공사비제외
	수선유지비	107,557	
	감가상각비	598,382	
	기 타 경 비	815,393	급수공사비제외

구 분		금 액	비 고
	자본비용계 (J)	1,289,637	자기자본보수 + 타인자본보수 (J=K+L)
	타인자본비용 (K)(지급이자)	784,153	지급이자총액 당기: 전기 :
	자기자본비율 (L)	505,484	요금기저×자기자본비율×적정투자보수율 (L=O × N × M)
	적정투자보수율 (M)	6%	2001년 6%적용
	자기자본비율 (N)	54.6%	자기자본/총자본
	요 금 기 저 (O)	30,854,290	순가동설비자산+운전자금+건설중인자산×1/2 (O=P + W + V/2)
	순가동설비자산 (P)	18,150,321	(P=Q-R-S-T-U)
	총가동설비자산 (Q)	38,407,594	기초와 기말의 평균
	시설분담금누계 (R)	1,011,005	
	공사부담금 (S)	13,026,414	
	기타기부채납자산 (T)	2,636,360	
	국고보조사업비 (U)	3,583,494	국고보조비
	건설중인자산 (V)	24,564,753	광역상수도건설 분담금 제외(기초기말평균)
	운 전 자 금 (W)	421,593	(영업비용-감가상각비)×2/12
영업외 비용(4)	영업외비용 (X)	42,901	지급이자 제외
기타영업 수 익 (5)	계 (Y)	-	
	급수장치손료	-	
	기타영업수익		각종수수료수입등 급수공사비 제외
영업외 수 익 (6)	계 (Z)	21,439	
	수입이자및배당금	21,439	
	타회계부담금		공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도요금,위탁정수수수료 등단 표시, 기타 수익적경비및자본적비용지원은 제외
	기타영업외수익		

2. 재무제표와 예산결산서차이명세표

(단위:천원)

계정과목	재무제표(A)	예산결산(B)	차이(A-B)	차이내역			
				세항	목	금액	내역
정수비	1,236,445	1,938,809	△702,364	이신경비	자치단체이전	758,000	수자원공사 공사부담금으로 투자자산으로 재분류
				불건비	재료비	55,636	저장품기말재고액 조정
배수비	878,350	552,774	325,576	구속물	대수선비	325,576	수선비등 수익적지출
일반관리비	182,460	170,576	11,884	영업비용	대손상각비	11,884	수용기미수금에 대한 대손충당금 추가설정액
급수공사비	536,343	673,722	△137,379	급수공사비	신설및개조공사비	△137,379	진기 선수분 조정
감가상각비	598,383	-	598,383	영업비용	감가상각비	598,383	당기감가상각비 계상
이지비용	784,153	1,513,931	△729,778	영업외비용	지급이자	△230,126	건설자금이자 비가동설비자산으로 대체
						△459,952	전기및 당기말 미지급이자조정
						△42,700	지방채원금 상환액을 지급이자로 처리
무형자산상각비	35,082	-	35,082	영업외비용	무형자산상각비	35,082	무형자산에 대한 상각분 계상
투자자산	758,000		758,000	이신경비	자치단체이전	758,000	정수비중 수자원공사 지급분투자자산으로 계상
구속물	1,714,205	2,179,788	△465,583	구속물	시설비	△315,129	비상급수공사관련 펌프등 기계장치 대체
						△114,788	관망도 지출분 무형자산으로 대체
						198,966	급수공사중 관설비자산으로 대체
						△234,632	수익적지출

3. 경영분석지표

양주군수도사업공기업특별회계

구 분		산 식	당 기	전 기	증감율
안정성비율	유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	238.47%		
	당좌비율	$\frac{\text{당좌자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	144.47%		
	자기자본구성비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자본}} \times 100$	54.77%		
	부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	89.39%		
	고정자산 대 장기자본비율 (고정장기적합율)	$\frac{\text{고정자산+투자 및 기타자산}}{\text{자기자본+고정부채}} \times 100$	114.58%		
수익성비율	매출액순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	Δ52%		
	자기자본순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	Δ2.99%		
	자기자본경상이익율	$\frac{\text{경상이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	Δ2.62%		
	총자본경상이익율	$\frac{\text{경상이익}}{\text{총자본}} \times 100$	Δ1.44%		
활동성비율	총자본회전율	$\frac{\text{(영업수익-급수공사수익)}}{\text{총자본}}$	0.03회		
	자기자본회전율	$\frac{\text{(영업수익-급수공사수익)}}{\text{자기자본}}$	0.05회		
	매출채권회전율	$\frac{\text{(영업수익-급수공사수익)}}{\text{영업미수금}}$	5.59회		
	고정자산회전율	$\frac{\text{(영업수익-급수공사수익)}}{\text{고정자산}}$	0.03회		
	감가상각율	$\frac{\text{당년도감가상각비}}{\text{고정자산-토지-건설가계정+당년도감가상각비}} \times 100$	1.15%		
수지비율	총수지비율	$\frac{\text{총수익}}{\text{총비용}} \times 100$	71.01%		
	경상수지비율	$\frac{\text{경상수익(영업수익+영업외수익)}}{\text{경상비용(영업비용+영업외비용)}} \times 100$	73.62%		
	영업수지비율	$\frac{\text{영업수익-수탁공사수익}}{\text{영업비용-수탁공사비}} \times 100$	66.27%		
	공급단가	$\frac{\text{급수수익(요금수익)}}{\text{연간총유수수량}}$	534원		
	공급원가	$\frac{\text{경상비용-(수탁공사비+물용품매각원가)}}{\text{연간총유수수량}}$	1,041원		

구 분		산 식	당 기	전 기	증감율
채무 관 련 비 율	기업채원금상환 대 감가상각비 비율	$\frac{\text{건설개량기업채원금상환금}}{\text{당년도감가상각비}} \times 100$	172%		
	기업채원리금상환 대 요금수입 비율	$\frac{\text{건설개량기업채 원금상환금}}{\text{요금수입}} \times 100$	51%		
	불량채무비율	$\frac{\text{유동부채-(유동자산-익년도이월재원)}}{\text{영업수익-급수공사수익}} \times 100$	Δ12%		
업 무 처 리 효 율 성 지 표	인건비비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} \times 100$	8.32%		
	인건비 대 요금수입 비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{요금수입}} \times 100$	19.11%		
	직원1인당인건비 (천원)	$\frac{\text{인건비}}{\text{총직원수}}$	10,050원		
	직원1인당영업수익 (천원)	$\frac{\text{영업수익-급수공사수익}}{\text{총직원수}}$	53,843원		
	직원1인당급수전수 (전)	$\frac{\text{총급수전수}}{\text{총직원수}}$	134전		
	직원1인당급수인구 (명)	$\frac{\text{급수인구}}{\text{총직원수}}$	2,208명		
	직원1인당급수량 (톤)	$\frac{\text{연간총유수수량}}{\text{총직원수}}$	197톤		
유수율(%)		$\frac{\text{년간총유수량}}{\text{년간총배수량}} \times 100$	79.25%		
부하율(%)		$\frac{\text{일일평균배수량}}{\text{일일최대배수량}} \times 100$	74.23%		
시설이용율(%)		$\frac{\text{일일평균배수량}}{\text{일일배수능력}} \times 100$	65.98%		
최대가동율(%)		$\frac{\text{일일최대배수량}}{\text{일일배수능력}} \times 100$	88.89%		
배수관사용효율(%)		$\frac{\text{년간총배수량(톤)}}{\text{도송배수관연장(km)}} \times 100$	5862%		
고정자산사용효율(m/만원)		$\frac{\text{년간총배수량}}{\text{유형고정자산}} \times 100$	119.65%		
유형고정자산 부문별구성비율					
취 도수부문		$\frac{\text{취수도부문의 유형고정자산}}{\text{유형고정자산총액}} \times 100$	3%		
정수송부문		$\frac{\text{정수송부문의 유형고정자산}}{\text{유형고정자산총액}} \times 100$	10%		
배수급수부문		$\frac{\text{배수급수부문의 유형고정자산}}{\text{유형고정자산총액}} \times 100$	47%		

구 분	산 식	당 기	전 기	증감율
기타부문	$\frac{\text{기타유형고정자산}}{\text{유형고정자산총액}} \times 100$	40%		
직원1인당 유형고정자산(단위:백만원)	$\frac{\text{유형고정자산}}{\text{총직원수}}$	2,070원		
급수량 1일 1천톤당 직원수	$\frac{\text{직원수}}{\text{년간총유수량/365/1,000m2}}$	1.85명		

주) 1. 수익 및 비용관련 비율분석은 2001년 7월1일 부터 2001년 12월 31일까지의 6개월자료를 사용함.

2. 자본 및 자산은 (기초+기말)/2로 계상함.

3. 총 직원수는 (기초직원수+기말직원수)/2로 계상함.

4. 기타감사지적사항 및 보완설명사항

양주군수도사업공기업특별회계

(1) 고정자산 대장비치

상수도는 각 고정자산별 자산대장이 비치·기록유지되고 있으나 자산대장에는 자산별 제원 및 설치장소에 대한 사항 등이 기록유지 되지 않고 있어, 자산별 개·보수 등의 자본적지출 사항을 해당 자산별로 구분 기록할 수 없어 자산운영 및 관리의 효율성을 기할 수 없습니다.

(2) 예산서 상 과목설정

예산서 상의 과목과 기업회계기준에 따른 재무제표상의 과목이 상이하여 회계처리상의 판단 착오를 초래할 가능성과 결산시 불필요한 조정분개 사항이 발생하고 있는바, 예산편성시 예산과목을 공기업회계제도와 연결이 가능하도록 적정하게 분류하여야 하며 특히 자본거래와 수익거래의 구분을 명확히 함으로써 경영성과와 재무상태가 적정하게 표시될 수 있도록 하여야 하겠습니다.

(3) 기술적 전문공무원의 확보

효율적인 자산의 운용 및 관리를 통한 원가절감대책의 수립 등을 위하여, 장기근속 할 수 있는 전문인력을 확보하여 급·배수의 생산성 향상 및 원가절감노력을 지속적으로 추진해 나가야 할 것으로 사료됩니다. 이를 위해 이들에 대한 승진 등의 불이익을 받지 않도록 제도적 뒷바침을 마련하여 원가절감 및 생산성향상에 대한 인센티브를 제공함으로써 적극적인 동기를 부여하고 이들의 기술개발을 위하여 지속적이고 정규적인 기술 및 관리분야의 교육투자가 요구됩니다.

5. 총괄원가의 의미

당회계년도의 총괄원가를 분석한 결과 급수수익이 2,024,275천원인데 반하여 총괄원가는 4,439,037천원으로 2,414,762천원의 급수손실이 발생하였습니다. 이를 단위 당 원가단위로 환산하면 급수수익은 톤 당 486.7원이나 총괄원가는 톤 당 1,067.3원으로 급수수익이 총괄원가의 45.6%수준에 머물고 있습니다.

이러한 톤 당 총괄원가의 해석은 양주군과 같이 계속적인 투자가 이루어지고, 상수도사용인구가 증가가 예상되는 경우 그 해석은 달라져야 할 것입니다.

총괄원가의 산정 산식은 다음과 같습니다.

$$\text{총괄원가} = \frac{(\text{영업비용} + \text{자기자본비용} + \text{타인자본비용} + \text{영업외수익} - \text{기타영업수익} - \text{영업외수익})}{\text{연간조정량}}$$

위 산식에서 살펴보는 바와 같이 타인자본을 많이 사용하면 할수록, 연간 조정량이 적으면 적을수록 총괄원가는 증가하게 됩니다.

다시 말하면 미래의 상수도 시설확충을 위해 투자를 많이 하면 할수록 재정상태가 취약한 회계단위 경우 타인자본에 의존해야 하며 이로 인해 타인자본비용은 증가하고, 현재의 상수도 인원이 적으면 적을 수록 총괄원가는 증가하게 될 것입니다.

반면 상수도의 시설 투자는 향후 수요의 예측에 따라 현재시점에 투자가 이루어지고 있습니다. 상수도인구가 지속적으로 증가가 예상되는 회계단위의 경우 항상 과잉투자요인이 되며 이로인한 자본비용의 증가로 항상 높은 원가율이 적용 될 것입니다. 이는 결국 미래의 수요자를 위해 현재의 수요자가 그 비용을 부담해야 하는 상황을 만들어 내고 있습니다.

양주군의 경우 시설 이용율(일일 평균배수량/일일배수능력)이 66%수준에 머물고 있는 실정에서, 일일 배수능력은 미래 예상 상수도인구의 증가에 대비하여 이루어진 것으로, 현재 상수도 인구에 비해 과대 투자된 상태로 해석될 수 있으며, 이는 총괄원가의 상승요인이 되고 있습니다. 또한 6단계시설확충으로 인하여 2001년 12월 31일 현재 28,169,150천원의 건설중인 자산이 있으며, 이는 타인자본비용율 99.4원인상 요인으로 작용하고 있습니다.

이 같은 총괄원가의 산정에 사용되는 주요 변수들(연간조정량, 시설투자규모)이 현재시점에서 통제 불가능한 요인으로 이러한 통제 불가능한 원가요인을 상수도요금의 인상기준으로 삼는 것은 불합리하다고 판단됩니다. 따라서 총괄원가의 해석은 주의 깊게 이루어져야 하며 합리적인 총괄원가의 산정을 위해서는 미래의 상수도 인구를 예상하여 등 수요를 충족시키는 시설투자에 대한 총괄원가를 산정하는 것이 비교가능성 있고 합리적인 방법으로 사료됩니다.

재무제표부속명세서

우리는 양주군수도사업공기업특별회계의 2001년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨 부속명세서에 대하여도 우리는 회계감사 기준을 준수하였습니다.

우리의 의견으로는 별첨 부속명세서는 위에 언급한 재무제표와 관련하여 동 부속명세서에서 포함되어야 할 재무제표를 적정히 표시하고 있다고 인정합니다.

- 별첨
1. 현금예금명세서
 2. 수용가미수금명세서
 3. 저장품명세서
 4. 가동설비자산명세서
 5. 지방채명세서 및 상환계획
 6. 잉여금명세서

1. 현금 및 예금명세서

(단위 : 원)

구 분	금 액				거래은행
	이 월 액	수 입	지 출	잔 액	
계	686,726,823	16,904,194,050	15,389,399,990	2,201,520,883	
세입세출현금	669,007,403	16,892,214,390	15,367,756,070	2,193,465,723	보통예금 : 93,465,723원 신중환매채(적금): 2,100,000,000원

2. 수용가미수금명세서

(단위 : 원)

구 분	전기 이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
계	236,940,910	336,206,750	△ 52,733,810	149,715,140	370,698,710	
1997년이전	70,707,940		△ 52,733,810	0	17,974,130	
1998년	3,962,280			653,370	3,308,910	
1999년	1,396,880			151,010	1,245,870	
2000년	8,096,470			3,595,190	4,501,280	
2001년 (6월말)	152,777,340			145,315,570	7,461,770	
2001년 (당 기)		336,206,750		0	336,206,750	
대손충당금	64,346,112				23,496,566	
순기말잔액	172,594,798				347,202,144	

3. 저장품명세서

(단위 : 원)

자 산 분 류	전기이월액	당기증가	당기감소	평가손익	기말잔액
합 계	117,133,960	17,266,500	73,574,880	0	60,825,580
스 텐 관	34,229,840	0	23,499,280	0	10,730,560
보 호 통	17,123,750	0	13,875,840	0	3,247,910
부 동 전	3,228,500	0	165,000	0	3,063,500
계 량 기	4,220,700	5,940,000	7,644,000	0	2,516,700
스 텐 엘 보	867,710	0	84,500	0	783,210
레 듀 샤	470,720	0	10,260	0	460,460
베 어 소 켓	746,770	0	120,680	0	626,090
나 사 소 켓	650,940	0	88,080	0	562,860
소프트 제수변	11,673,300	0	0	0	11,673,300
공 기 변	181,980	0	0	0	181,980
디 알 조 인 트	3,143,000	0	0	0	3,143,000
해 들 벨 브	450,420	0	18,240	0	432,180
앵 글 벨 브	356,580	0	10,020	0	346,560
보수용 클램프	3,348,000	0	0	0	3,348,000
새 들 연 결 관	2,417,960	0	0	0	2,417,960
교 체 용 계 량 기	30,354,000	2,876,500	18,770,500	0	14,460,000
약 품 류	3,669,790	8,450,000	9,288,480	0	2,831,310

4. 가동설비자산 명세서

(단위 : 원)

구분 계정명	취 득 가 액				감가상각 총당금				순장부가액
	전 기 이월액	당 기		기말잔액	전기이월	당 기		기말잔액	
		증 가	감 소			증 가	감 소		
토 지	3,618,422,850			3,618,422,850					3,618,422,850
입 목	106,047,600			106,047,600					106,047,600
건 물	1,146,131,000			1,146,131,000	140,546,940	13,711,826		154,258,766	991,872,234
구 축 물	29,405,695,900	1,714,205,120	266,354,130	30,853,546,890	5,321,384,071	418,438,003	101,271,350	5,638,550,724	25,214,996,166
기계장치	4,186,089,000	315,128,600		4,501,217,600	1,020,548,676	134,661,066		1,155,209,742	3,346,007,858
공기구비품	456,911,000	44,574,450		501,485,450	316,873,116	29,200,468		346,073,584	155,411,866
차량운반구	28,139,687	0		28,139,687	21,931,887	2,371,139		24,303,026	3,836,661
기타가동설비자산	5,457,531,540	337,377,150		5,794,908,690					5,794,908,690
계	44,404,968,577	2,411,285,320	266,354,130	46,549,899,767	6,821,284,690	598,382,502	101,271,350	7,318,395,842	39,231,503,925

5. 지방채명세서 및 상환계획

(단위: 원)

과목	사업명	발생년도	채무원금	상환 기간	이율	상환실적	년 도 별 상 환 계 획					
							합계	2002	2003	2004	2005	2006년이후
	총 계		44,631,000			4,576,170	40,054,830	1,531,520	2,112,870	3,037,670	3,534,870	29,837,900
지개	소 계		24,992,000			3,540,650	21,451,350	1,312,450	1,746,200	2,446,200	2,446,200	13,500,300
	광백상수도	92-12-31	530,000	2(8)	7	463,750	66,250	66,250				0
	회천상수도	93-6-22	1,020,000	2(10)	7	612,000	408,000	102,000	102,000	102,000	102,000	0
	ADB차관조기상환	93-12-13	770,000	2(10)	7	462,000	308,000	77,000	77,000	77,000	77,000	0
	광역상수도5단계	95-10-21	1,000,000	2(10)	7	400,000	600,000	100,000	100,000	100,000	100,000	200,000
	상수도시설확충	96-12-18	3,735,000	2(10)	7	1,120,500	2,614,500	373,500	373,500	373,500	373,500	1,120,500
	광역상수도5단계	97-12-23	1,887,000	2(10)	7	377,400	1,509,600	188,700	188,700	188,700	188,700	754,800
	광역상수도5단계	97-12-7	1,050,000	2(10)	6.5	105,000	945,000	105,000	105,000	105,000	105,000	525,000
	광역상수도6단계	99-12-15	3,000,000	2(10)	6.5	0	3,000,000	300,000	300,000	300,000	300,000	1,800,000
	광역상수도6단계	00	5,000,000	2(10)	6.5	0	5,000,000	0	500,000	500,000	500,000	3,500,000
재특	광역6단계건설	01-12-12	7,000,000	2(10)	6.5	0	7,000,000	0	0	700,000	700,000	5,600,000
	소 계		17,492,000			0	17,492,000	58,600	206,200	431,000	928,200	15,868,000
	광역상수도 5단계	96-12-8	586,000	5(10)	7	0	586,000	58,600	58,600	58,600	58,600	351,600
	광역정수장건설	97-2-13	1,186,000	5(10)	7	0	1,186,000	0	118,600	118,600	118,600	830,200
	광역상수도 5단계	98-12-6	2,032,000	5(10)	7	0	2,032,000	0	0	203,200	203,200	1,625,600
	광역상수도 6단계	98-12-6	216,000	5(10)	7	0	216,000	0	0	21,600	21,600	172,800

과목	사업명	발생년도	채무원금	상환 기간	이율	상환실적	년 도 별 상 환 계 획					
							합계	2002	2003	2004	2005	2006년이후
재특	광역상수도 5,6단계	99-6-7	3,309,000	5(10)	7	0	3,309,000	0	0	0	330,900	2,978,100
	광역상수도 6단계	99	663,000	5(10)	7	0	663,000	0	0	0	66,300	596,700
	광역정수장건설	00	4,192,000	5(10)	7	0	4,192,000	0	0	0	0	4,192,000
	광역6단계정수장	01	3,260,000	5(10)	7	0	3,260,000	0	0	0	0	3,260,000
	광역6단계정수장	01-12-21	758,000	5(10)	7	0	758,000	0	0	0	0	758,000
	지방상수도시설	97-2-10	290,000	5(10)	7	0	290,000	0	29,000	29,000	29,000	203,000
	광백상수도배출수	99-5-10	1,000,000	5(10)	7	0	1,000,000	0	0	0	100,000	900,000
토특	소 계		1,720,000			864,700	855,300	132,000	132,000	132,000	132,000	327,300
	광역통합정수장	94-12-22	127,000	5(10)	5.5	25,400	101,600	12,700	12,700	12,700	12,700	50,800
	광역상수도 5단계	95-12-4	393,000	5(10)	5.5	39,300	353,700	39,300	39,300	39,300	39,300	196,500
	회천상수도	86-4-25	1,200,000	5(15)	5.5	800,000	400,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000
농발	소 계		427,000			170,820	256,180	28,470	28,470	28,470	28,470	142,300
	광백상수도	90-12-31	280,000	5(15)	3	112,020	167,980	18,670	18,670	18,670	18,670	93,300
	광백상수도	90-12-31	147,000	5(15)	3	58,800	88,200	9,800	9,800	9,800	9,800	49,000

6. 잉여금명세서

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
I. 자본잉여금	18,766,545,000	8,147,633,690		26,914,178,780
1. 타회계건설보조금	0			0
2. 기부금(급수공사비)	2,368,189,000	536,342,800		2,904,531,800
3. 시설분담금	1,082,370,000	229,350,000		1,311,720,000
4. 공사부담금	12,692,877,000	5,461,170,980		18,154,047,980
5. 국고보조금	2,623,109,000	1,920,770,000		4,543,379,000
II. 결손금		(1,347,747,955)		(1,347,747,955)
1. 이월결손금				(1,347,747,955)
III. 합 계	18,766,545,000	6,799,885,734		25,566,430,825