

세종특별자치시 하수도사업특별회계의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

당기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

전기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

세종특별자치시 하수도사업특별회계

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 손익계산서	8
3. 결손금처리계산서	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	12
III. 회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명	26
IV. 경영개선을 요하는 사항과 대책 방안	38
V. 재무제표부속명세서	43
VI. 총괄원가계산서 및 경영분석지표	64
1. 총괄원가계산서	65
2. 경영분석지표	67

I . 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

세종특별자치시 하수도사업특별회계

세종특별자치시장 귀하

감사의견

우리는 세종특별자치시 하수도사업특별회계(이하 “특별회계”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 결손금처리계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 특별회계의 재무제표는 특별회계의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법 및 행정안전부의 지방공기업 결산기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 지방공기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 관리자의 책임

관리자는 지방공기업법 및 행정안전부의 지방공기업 결산기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

관리자는 재무제표를 작성할 때, 특별회계의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 관리자는 특별회계를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 특별회계의 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 간주 됩니다.

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 관리자가 적용한 회계정책의 적합성과 관리자가 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 관리자가 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 특별회계의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 관리자와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 도곡로3길 27, 7층
정 윤 회 계 법 인
대 표 이 사 이 상 수

2026년 3월 12일

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

Ⅱ. 재 무 제 표

재무상태표

당기 2025년 12월 31일 현재
전기 2024년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

과목	2025년(당기)		2024년(전기)	
	금액		금액	
자 산				
I. 유동자산		25,636,387,770		19,982,017,659
(1) 당좌자산		25,485,499,001		19,982,017,659
1. 현금및현금성자산 (주석2,3)	15,898,518,297		10,594,286,226	
(당기 수입지출외현금 58,093,986원)				
2. 영업미수금 (주석2,4)	618,564,609		445,533,889	
대손충당금	△8,078,490		△7,972,660	
3. 기타미수금 (주석2,5)	9,118,559,915		8,864,355,000	
기타대손충당금	△142,065,330		△7,965,330	
4. 미수수익	-		93,780,534	
(2) 재고자산	150,888,769		-	
1. 저장품 (주석2,6)	150,888,769		-	
II. 비유동자산		743,327,491,193		890,028,390,170
(1) 투자자산		8,591,235,000		9,287,358,000
1. 예탁금 (주석2,7)	8,591,235,000		9,287,358,000	
(2) 가동설비자산 (주석2,8)		658,183,498,790		836,620,018,882
1. 토지	44,870,489,360		35,041,034,020	
2. 입목	2,781,011,539		5,212,553,331	
3. 건물	37,048,569,785		20,115,817,615	
감가상각누계액	△10,465,471,056		△8,223,749,222	
4. 구축물	858,028,313,294		1,167,132,199,744	
감가상각누계액	△309,153,481,902		△430,286,147,823	
5. 기계장치	138,946,616,780		150,043,509,599	
감가상각누계액	△104,092,951,471		△102,786,378,380	
6. 차량운반구	487,261,765		396,464,220	
감가상각누계액	△444,663,643		△371,421,054	
7. 공기구비품	3,301,429,324		3,371,124,523	
감가상각누계액	△3,123,624,985		△3,024,987,691	
(3) 비가동설비자산		76,093,816,187		43,221,357,440
1. 건설중인자산 (주석9)	76,093,816,187		43,221,357,440	
(4) 무형자산		458,941,216		899,655,848
1. 기타의무형자산 (주석2,10)	458,941,216		899,655,848	
자 산 총 계		768,963,878,963		910,010,407,829

세종특별자치시 하수도사업특별회계
재무상태표 - 계속

과목	2025년(당기)		2024년(전기)	
	금액		금액	
부채				
I. 유동부채		296,626,712		1,514,593,327
1. 미지급금 (주석11)	-		1,182,123,410	
2. 미지급비용 (주석2,12)	238,532,726		106,543,215	
3. 예수금 (주석3)	58,093,986		225,926,702	
II. 비유동부채		6,529,106,773		6,501,853,364
1. 지역개발기금 (주석13)	6,149,791,000		6,149,791,000	
2. 퇴직급여충당부채 (주석2,14)	379,315,773		352,062,364	
부채총계		6,825,733,485		8,016,446,691
자본				
I. 자본금		71,079,793,990		71,079,793,990
1. 원시자본금 (주석16)	71,079,793,990		71,079,793,990	
II. 자본잉여금 (주석2,17)		996,472,345,636		1,113,155,650,273
1. 국고보조금	213,576,398,787		185,849,476,190	
2. 타회계건설보조금	111,388,502,400		111,388,502,400	
3. 원인자부담금	34,180,203,693		32,397,505,755	
4. 공사부담금	615,281,678,970		779,746,516,523	
5. 채평가적립금	21,981,609,526		3,709,697,145	
6. 기부금	63,952,260		63,952,260	
III. 결손금 (주석18)		△305,413,994,148		△282,241,483,125
1. 미처리결손금	△305,413,994,148		△282,241,483,125	
자본총계		762,138,145,478		901,993,961,138
부채와 자본총계		768,963,878,963		910,010,407,829

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

당기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지
전기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

과목	2025년(당기)		2024년(전기)	
	금액		금액	
I. 매출액 (주석2)		50,033,357,470		37,982,188,720
1. 하수도사용료수익	50,033,357,470		37,964,056,020	
2. 기타영업수익	-		18,132,700	
II. 매출원가		73,132,879,260		78,911,049,253
1. 관 거 비	3,681,088,703		2,691,054,893	
2. 처 리 장 비	30,308,334,860		28,547,866,765	
3. 감가상각비 (주석8)	39,122,774,497		47,642,036,497	
4. 퇴 직 급 여 (주석14)	20,681,200		30,091,098	
III. 매출총손실		△23,099,521,790		△40,928,860,533
IV. 판매비와관리비		1,224,772,249		1,496,416,874
1. 일반관리비	689,403,586		875,185,432	
2. 감가상각비 (주석8)	87,975,992		174,990,481	
3. 무형자산상각비 (주석10)	440,714,632		432,360,242	
4. 대손상각비 (주석4)	105,830		5,452,130	
5. 퇴 직 급 여 (주석14)	6,572,209		8,428,589	
V. 영업손실		△24,324,294,039		△42,425,277,407
VI. 영업외수익		1,428,255,189		1,227,135,259
1. 이 자 수 익	433,245,490		174,003,402	
2. 기타영업외수익	995,009,699		1,053,131,857	
VII. 영업외비용		474,932,274		669,803,776
1. 이자비용	108,168,924		147,776,815	
2. 기타의대손상각비 (주석5)	134,100,000		-	
3. 기타영업외비용	232,663,350		522,026,961	
VIII. 당기순손실		△23,370,971,124		△41,867,945,924

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

결손금처리계산서

당기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지(처분예정일 : 2026년 6월 26일)

전기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지(처분확정일 : 2025년 6월 23일)

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위: 원)

과목	2025년(당기)		2024년(전기)	
	금액		금액	
I. 미처리결손금		△305,413,994,148		△282,241,483,125
1. 전기이월미처리결손금	△282,241,483,125		△240,373,537,201	
2. 전기오류수정이익 (주석2,6,19)	198,460,101		-	
3. 당기순손실	△23,370,971,124		△41,867,945,924	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		△305,413,994,148		△282,241,483,125

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

당기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

전기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

과목	2025년(당기)		2024년(전기)	
	금액		금액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		16,119,511,262		356,607,584
1. 당기순손실	△23,370,971,124		△41,867,945,924	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	39,990,496,330		48,293,359,037	
가. 감가상각비	39,210,750,489		47,817,026,978	
나. 무형자산상각비	440,714,632		432,360,242	
다. 퇴직급여	27,253,409		38,519,687	
라. 대손상각비	105,830		5,452,130	
마. 기타의대손상각비	134,100,000		-	
바. 기타영업외비용	177,571,970		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	△75,450,251		△220,357,072	
가. 기타영업외수익	75,450,251		220,357,072	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	△424,563,693		△5,848,448,457	
가. 영업미수금의 감소(증가)	△97,580,469		1,663,735,311	
나. 기타미수금의 증가	△431,776,885		△8,021,719,224	
다. 미수수익의 감소	93,780,534		531,788,859	
라. 저장품의 감소	47,571,332		-	
마. 미지급금의 감소	△715,000		△188,545,610	
바. 미지급비용의 증가	131,989,511		9,523,719	
사. 예수금의 증가(감소)	△167,832,716		156,768,488	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		△39,143,491,316		△22,301,236,476
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	742,075,000		12,253,376,000	
가. 예탁금의 감소	742,075,000		12,253,376,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	△39,885,566,316		△34,554,612,476	
가. 예탁금의 증가	45,952,000		8,545,283,000	
나. 건물의 취득	34,754,050		-	
다. 구축물의 취득	1,801,989,309		58,666,350	
라. 기계장치의 취득	1,222,195,940		2,326,841,730	
마. 차량운반구의 취득	46,563,000		-	
바. 공기구비품의 취득	3,366,960		119,976,620	
사. 건설중인자산의 증가	36,730,745,057		23,060,533,840	
아. 기타의무형자산의 증가	-		45,569,400	
자. 미지급금의 감소	-		397,741,536	

세종특별자치시 하수도사업특별회계
현금흐름표 - 계속

과목	2025년(당기)		2024년(전기)	
	금액		금액	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		28,328,212,125		21,949,487,230
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	31,112,148,305		25,380,624,430	
가. 국고보조금의 증가	29,329,450,367		12,561,414,000	
나. 원인자부담금의 증가	1,782,697,938		12,819,210,430	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	△2,783,936,180		△3,431,137,200	
가. 국고보조금 반환액	2,783,936,180		3,431,137,200	
IV. 현금의 증가 (I + II + III)		5,304,232,071		4,858,338
V. 기 초 의 현금		10,594,286,226		10,589,427,888
VI. 기 말 의 현금		15,898,518,297		10,594,286,226

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

전기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세종특별자치시 하수도사업특별회계

1. 하수도사업특별회계의 개요

세종특별자치시 하수도사업특별회계는 2012년 7월 1일 세종특별자치시가 출범하게 됨에 따라 2013년 1월 1일자로 연기군, 청원군 및 공주시 일부지역과 통합 후 세종특별자치시 하수도사업 특별회계로 전환하였으며, 다음 각 호의 사업을 운영하고 있습니다.

가. 공공하수도사업 및 그에 부대되는 사업

나. 그 밖에 이와 유사한 사업 및 그에 부대되는 사업

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

특별회계의 재무제표는 지방공기업법 및 행정안전부 지방공기업 결산기준에 따라 작성하였으며, 이 기준에서 규정하지 아니한 사항에 대해서는 일반기업회계기준을 적용하였습니다. 특별회계가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

특별회계는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융자산

특별회계는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

특별회계는 보고기간종료일 현재 5년 경과된 영업미수금 및 기타미수금 잔액에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

특별회계는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매년 정기적으로 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

(5) 가동설비자산

특별회계는 가동설비자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다.

또한, 유형자산의 내용연수를 실질적으로 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하며, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

특별회계에서 적용하고 있는 가동설비자산의 감가상각방법과 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	감가상각방법	내용연수
건물	정액법	40년
건축물	정액법	20년~30년
기계장치	정액법	15년
차량운반구	정액법	5년
공기구비품	정액법	5년

(6) 무형자산

특별회계는 무형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 아래의 내용연수와 상각방법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

구분	감가상각방법	내용연수
기타의무형자산	정액법	5년

(7) 퇴직급여충당부채

특별회계는 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약직 공무원에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있으며, 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 무기계약직 공무원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(8) 연차유급휴가

특별회계는 일반기업회계기준 제21장 “종업원 급여”의 규정에 의해 임직원이 근로기준법 등에 따라 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(9) 수익인식의 기준

특별회계는 실현주의 원칙에 따라 조사결정한 날에 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 회계별 비용부담의 원칙에 의하여 일반회계 또는 기타특별회계가 의무적으로 부담하는 수입 중 수도요금 감면에 따른 일반회계 보조금 및 공업용수, 소방용수 등 공공시설의 하수도사용에 따른 해당 요금 부담액은 타회계전입금수익 계정과목으로 계상하고, 일반운영비 경상경비 지원보조금과 차입금이자 상환자금 보조금 및 기타 성격상 자본적 수입으로 처리하는 것이 적정하지 않은 경상적 보조금 성격은 타회계지원금수익 계정과목으로 당기 수익으로 계상하며, 도비 또는 일반회계로부터 공사비 보조로 수령하는 타회계건설보조금, 차입금 원금 상환자금 보조금 및 기타 성격상 수익적수입으로 처리하는 것이 적정하지 않은 자본적 보조 성격의 보조금 수입은 자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

(10) 전기오류수정손익

행정안전부 지방공기업 결산기준에 따라 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 오류는 이익잉여금(결손금)의 기초금액에 반영하고, 전기 재무제표는 재작성하지 않습니다.

(11) 충당부채 및 우발부채

과거 사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 그 손실 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 과거 사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재 여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거 사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	내용	당기말	전기말
수입지출현금	공금예금	15,840,424,311	10,368,359,524
수입지출외현금	원천세 등	58,093,986	225,926,702
합계		15,898,518,297	10,594,286,226

상기 수입지출외현금은 예수금으로 계상하고 있습니다.

4. 영업미수금

당기말과 전기말 현재 영업미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
2020년 이전 발생분	8,078,490	11,361,790
2021년 발생분	5,313,240	7,513,920
2022년 발생분	16,099,010	25,682,740
2023년 발생분	29,971,340	126,347,130
2024년 발생분	92,505,569	274,628,309
2025년(당기) 발생분	466,596,960	-
합계	618,564,609	445,533,889
대손충당금	(8,078,490)	(7,972,660)
순기말잔액	610,486,119	437,561,229

5. 기타미수금

당기말과 전기말 현재 기타미수금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
2020년 이전 발생분	142,065,330	142,065,330
2021년 발생분	-	-
2022년 발생분	472,970,000	472,970,000
2023년 발생분	119,711,700	119,711,700
2024년 발생분	7,952,000,000	8,129,607,970
2025년(당기) 발생분	431,812,885	-
합계	9,118,559,915	8,864,355,000
대손충당금	(142,065,330)	(7,965,330)
순기말잔액	8,976,494,585	8,856,389,670

6. 채고자산

당기말과 전기말 현재 채고자산(저장품)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
약품	150,888,769	-

채고자산은 하수처리장에서 보관 중인 약품으로 전기말 채고자산은 198,460,101원이며 결손금의 기초금액에 전기오류수정금액으로 반영하였습니다.

7. 예탁금

당기말과 전기말 현재 예탁금은 「세종특별자치시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」에 따라 여유자금을 예탁한 것으로 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
통합재정안정화기금 예탁금	8,591,235,000	9,287,358,000

8. 가동설비자산

(1) 당기말과 전기말 현재 가동설비자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
합계	1,085,463,691,847	427,280,193,057	658,183,498,790
토지	44,870,489,360	-	44,870,489,360
입목	2,781,011,539	-	2,781,011,539
건물	37,048,569,785	10,465,471,056	26,583,098,729
구축물	858,028,313,294	309,153,481,902	548,874,831,392
기계장치	138,946,616,780	104,092,951,471	34,853,665,309
차량운반구	487,261,765	444,663,643	42,598,122
공기구비품	3,301,429,324	3,123,624,985	177,804,339

(전기)

(단위 : 원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
합계	1,381,312,703,052	544,692,684,170	836,620,018,882
토지	35,041,034,020	-	35,041,034,020
입목	5,212,553,331	-	5,212,553,331
건물	20,115,817,615	8,223,749,222	11,892,068,393
구축물	1,167,132,199,744	430,286,147,823	736,846,051,921
기계장치	150,043,509,599	102,786,378,380	47,257,131,219
차량운반구	396,464,220	371,421,054	25,043,166
공기구비품	3,371,124,523	3,024,987,691	346,136,832

(2) 당기와 전기의 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	매출원가	판매비와 관리비	합계
합계	39,122,774,497	87,975,992	39,210,750,489
건물	939,190,131	-	939,190,131
구축물	29,161,539,102	5,119,493	29,166,658,595
기계장치	8,908,034,460	5,159,806	8,913,194,266
차량운반구	-	20,008,044	20,008,044
공기구비품	114,010,804	57,688,649	171,699,453

(전기)

(단위 : 원)

구분	매출원가	판매비와 관리비	합계
합계	47,642,036,497	174,990,481	47,817,026,978
건물	502,895,438	-	502,895,438
구축물	37,428,195,466	98,743,195	37,526,938,661
기계장치	9,581,754,584	10,496,063	9,592,250,647
차량운반구	-	19,695,444	19,695,444
공기구비품	129,191,009	46,055,779	175,246,788

9. 비가동설비자산

당기말과 전기말 현재 비가동설비자산인 건설중인자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
합계	76,093,816,187	43,221,357,440
조치원 하수도 중점관리 지역	43,125,118,286	23,341,492,000
전의 공공하수처리시설 증설사업	10,680,114,492	4,390,040,430
전의전동 하수관로 정비사업	13,430,462,130	7,909,465,580
부강면 하수관로 정비사업(2단계)	-	3,858,286,310
성제 공공하수처리시설 증설공사	883,265,880	298,895,900
연동면 하수관로 정비공사	699,974,500	680,000,000
금남면 축산리 소규모 하수관로 정비공사	152,000,000	152,000,000
연서면 고복리 하수관로 정비공사	164,365,080	160,107,220
조치원 하수도 중점관리지역 2단계	4,973,660,000	1,900,570,000
하수도정비 기본계획 수립 용역	1,499,455,819	239,000,000
수질복원센터B 드럼스크린 제작 설치	291,500,000	291,500,000
AI기반 하수처리 공정자동화 구축사업	193,900,000	-

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
합계	2,203,573,160	1,744,631,944	458,941,216
하수도정비기본계획 및 물재이용 관리계획 수립	2,047,808,200	1,672,376,697	375,431,503
GIS DB 구축	155,764,960	72,255,247	83,509,713

(전기)

(단위 : 원)

구분	취득가액	감가상각누계액	장부가액
합계	2,203,573,160	1,303,917,312	899,655,848
하수도정비기본계획 및 물재이용 관리계획 수립	2,047,808,200	1,262,815,057	784,993,143
GIS DB 구축	155,764,960	41,102,255	114,662,705

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	899,655,848	1,286,446,690
취득	-	45,569,400
상각비	440,714,632	432,360,242
기말	458,941,216	899,655,848

11. 미지급금

당기말 현재 미지급금은 없으며, 전기말 미지급금은 총 1,182,123,410원으로 국고보조금 반환금 1,181,408,410원 및 미지급이월액 715,000원입니다.

12. 미지급비용

당기말과 전기말 현재 미지급비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	비고
합계	238,532,726	106,543,215	
미지급이자	77,504,214	92,331,110	지역개발기금 미지급이자
연차유급휴가	14,689,512	14,212,105	무기계약근로자 연차유급휴가
온실가스배출권	146,339,000	-	2026년(2025년 실적) 구매예정액

13. 지역개발기금

당기말과 전기말 현재 지역개발기금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사 업 명	차입일	최종만기일	연이자율	상환조건	당기말	전기말
합 계					6,149,791,000	6,149,791,000
국곡리(금남면) 공공하수처리시설 설치사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	76,836,000	76,836,000
국곡리(금남면) 하수관로 정비사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	352,000,000	352,000,000
부용리 하수관로 정비사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	445,000,000	445,000,000
전의전동 하수관로 정비사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	200,000,000	200,000,000
전의처리장 증설사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	600,000,000	600,000,000
조치원 하수도 중점관리지역 사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	488,916,000	488,916,000
하수처리구역 내 배수설비 유지관리사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	50,000,000	50,000,000
장군면 공공하수처리시설(2단계) 설치사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	377,512,000	377,512,000
부강면 하수관로 정비사업(2단계)	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	210,000,000	210,000,000
장군면(금암리) 소규모 하수도 정비사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	2,849,527,000	2,849,527,000
성제 공공하수처리시설 증설사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	200,000,000	200,000,000
연동면 하수관로 정비공사 사업	2022-05-16	2037-05-16	2.0%	5년거치 10년상환	300,000,000	300,000,000

14. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	352,062,364	313,542,677
설정	27,253,409	38,519,687
지급	-	-
기말	379,315,773	352,062,364

15. 우발부채

우발부채 관련 당기말 현재 피소되어 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

사건번호	대전지방법원 2024구합 206486
사건명	하수도원인자 부담금 부과 처분 등 무효확인 청구의 소
당사자	(원고) 학교법인 인산학원, (피고) 세종특별자치시장
진행사항	1심 진행 중
소송가액	1,953,681,700원

당기말 현재 소송사건의 결과를 예측할 수 없으며, 재무제표에 미치는 영향이 불확실하여 반영하지 않았습니다.

16. 원시자본금

원시자본금은 지방공기업법 제4조에 의거 제정한 세종특별자치시 하수도사업 설치조례 제21항에서 정한 조례 시행일인 2013년 1월 1일을 기준으로 하는 개시 재무상태표상의 자산총액에서 부채총액을 차감한 잔액 75,628,514,990원을 원시자본금으로 계상하였으며, 2015년 건설중인자산 오류수정금액 4,548,721,000원을 반영한 71,079,793,990원입니다.

17. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	내용	당기말	전기말
합계		996,472,345,636	1,113,155,650,273
국고보조금	국고보조금	213,576,398,787	185,849,476,190
타회계건설보조금	일반회계 보조금	111,388,502,400	111,388,502,400
원인자부담금	공사원인자 등 건설부담금	34,180,203,693	32,397,505,755
공사부담금	관리전환 받은 가동설비자산 등	615,281,678,970	779,746,516,523
재평가적립금	재평가차액	21,981,609,526	3,709,697,145
기부금	기부채납자산	63,952,260	63,952,260

18. 결손금

지방공기업법 제38조 및 같은 법 시행령 제39조의 규정에 의하여 매 회계연도에 결손이 생긴 경우 전 회계연도로부터의 이월이익잉여금 및 이익적립금으로 결손금을 보전하고도 부족할 경우에는 지방의회의 승인을 얻어 자본잉여금으로 이를 보전할 수 있습니다. 당사업의 당기말 현재 결손금은 305,413,994,148원으로 결손보전은 하지 않고 있습니다.

19. 전기오류수정손익

당기말 전기오류수정손익의 내역은 다음과 같습니다. 전기오류수정손익은 결손금의 기초 금액에 반영하였으며 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다.

(단위 : 원)

구분	내용	금액
전기오류수정이익	재고자산	198,460,101

20. 현금흐름표

현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,858,286,310	149,242,500
국고보조금 반환예정액의 미지급금 계상	-	1,181,408,410
가동설비자산 재평가	164,464,837,553	-

21. 자본변동표

당기와 전기의 자본변동표는 다음과 같습니다.

당기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

전기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	결손금	총계
2024. 1. 1	71,079,793,990	1,089,449,083,883	△240,373,537,201	920,155,340,672
당기순손실	-	-	△41,867,945,924	△41,867,945,924
국고보조금	-	10,887,355,960	-	10,887,355,960
원인자부담금	-	12,819,210,430	-	12,819,210,430
2024. 12. 31	71,079,793,990	1,113,155,650,273	△282,241,483,125	901,993,961,138
2025. 1. 1	71,079,793,990	1,113,155,650,273	△282,241,483,125	901,993,961,138
당기순손실	-	-	△23,370,971,124	△23,370,971,124
국고보조금	-	27,726,922,597	-	27,726,922,597
원인자부담금	-	1,782,697,938	-	1,782,697,938
공사부담금	-	△164,464,837,553	-	△164,464,837,553
재평가적립금	-	18,271,912,381	-	18,271,912,381
전기오류수정	-	-	198,460,101	198,460,101
2025. 12. 31	71,079,793,990	996,472,345,636	△305,413,994,148	762,138,145,478

Ⅲ. 회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명

회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명

세종특별자치시 하수도사업특별회계

첨부된 회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명은 행정안전부 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 특별회계 관계 직원의 설명 및 특별회계를 통해 입수한 관련 자료에 기초하여 본 회계감사 기본요구사항을 작성하였으며, 특별회계를 통하여 입수한 관련 자료에 대하여는 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

A. 회계관리

1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리 방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?
 - 당 특별회계는 지방공기업법과 행정안전부 지방공기업 결산기준에서 규정한 방법에 따라 회계처리하고 있으며, 동 기준에서 규정하지 아니한 사항에 대해서는 일반기업회계 기준을 적용하였습니다.
2. 현재 비치·관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장 관리는 적정한가?
 - 당 특별회계는 다음의 장부 및 서식을 비치·관리하고 있으며 장표의 기장 관리는 적정하게 이루어지고 있습니다.
 - 총계정원장, 수입예산정리부, 지출예산통제원장, 자금수입기록부, 자금지출기록부, 저장품대장, 유형자산관리대장, 예산결산보고서, 예산결산부속명세서, 재무제표, 재무제표 부속명세서 등
3. 보유하고 있는 모든 은행계좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?
 - 당 특별회계가 보유하고 있는 모든 은행계좌는 전액 재무제표에 계상되었습니다.

4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련 업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?
- 당 특별회계는 로바스(LOBAS) 회계관리시스템으로 예산 편성 및 집행, 예산결산 등을 관리하고 있으며, 요금관리시스템(WIMS)에서 요금 및 미수금 관리 등을 관리하고 있습니다. 재무제표 및 유형자산관리대장은 엑셀로 관리하고 있어 향후 전산화 운영이 필요합니다.
5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는지?
- 당 특별회계는 시금고(하나은행)에서 작성된 세입세출일계표로 자금일보를 대체하고 있으며, 세입세출일계표와 예금잔고증명서와 일치하고 있습니다.
6. 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는지?
- 차기이월금은 15,840,424,311원이며 수입지출외현금은 58,093,986원으로 재무상태표의 현금예금 15,898,518,297원과 일치하고 있습니다.

B. 재무제표 분석

1. 손익계산서를 전기 사업년도와 비교하여 손익 변동사항이 발생한 경우에는 그 변동 원인을 계정과목별, 사항별로 비교 분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부 원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?
- 당기와 전기의 요약 손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기(A)	전기(B)	증감(A-B)	증감률(%)
매출액	50,033,357	37,982,189	12,051,168	31.73
매출원가	73,132,879	78,911,049	△5,778,170	△7.32
매출총손실	△23,099,522	△40,928,860	17,829,338	△43.56
판매비와관리비	1,224,772	1,496,417	△271,645	△18.15
영업손실	△24,324,294	△42,425,277	18,100,983	△42.67
영업외수익	1,428,255	1,227,135	201,120	16.39
영업외비용	474,932	669,804	△194,872	△29.09
당기순손실	△23,370,971	△41,867,946	18,496,975	△44.18

- 전기 대비 손익계산서의 계정과목별 주요 증감 원인은 다음과 같습니다.
- 1) 매출액 : 하수도 요금 인상으로 전기 대비 12,051,168천원 증가하였습니다.
 - 2) 매출원가 : 가동설비자산 재평가(2024.12.31.기준)로 취득가액이 감소함에 따라 감가상각비가 감소(8,519,262천원)하여 전기 대비 5,778,170천원 감소하였습니다.
 - 3) 판매비와관리비 : 일반관리비의 수선유지교체비가 감소하고 가동설비자산 재평가로 감가상각비가 감소함에 따라 전기 대비 271,645천원 감소하였습니다.
 - 4) 영업외수익 : 예탁금 이자수익 증가로 전기 대비 201,120천원 증가하였습니다.
 - 5) 영업외비용 : 이자비용 및 과년도 기타미수금 조정액에 따른 기타영업외비용 감소로 전기 대비 194,872천원 감소하였습니다.

2. 전기 재무상태표와 당기 재무상태표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지?

- 당기말과 전기말의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	당기말(A)	전기말(B)	증 감(A-B)	증감율(%)
당좌자산	25,485,499	19,982,017	5,503,482	27.54
재고자산	150,889	-	150,889	-
투자자산	8,591,235	9,287,358	△696,123	△7.50
가동설비자산	658,183,499	836,620,019	△178,436,520	△21.33
비가동설비자산	76,093,816	43,221,357	32,872,459	76.06
무형자산	458,941	899,656	△440,715	△48.99
자산총계	768,963,879	910,010,407	△141,046,528	△15.50
유동부채	296,627	1,514,593	△1,217,966	△80.42
비유동부채	6,529,107	6,501,853	27,254	0.42
자본금	71,079,794	71,079,794	-	-
자본잉여금	996,472,345	1,113,155,650	△116,683,305	△10.48
결손금	△305,413,994	△282,241,483	△23,172,511	8.21
부채와자본총계	768,963,879	910,010,407	△141,046,528	△15.50

- 전기 대비 재무상태표 계정과목별 주요 증감 원인은 다음과 같습니다.

- 1) 당좌자산 : 순세계잉여금 증가로 현금및현금성자산이 증가하였으며, 영업미수금, 기타미수금 증가로 전기 대비 5,503,482천원 증가하였습니다.
- 2) 재고자산 : 공공하수처리장의 약품 재고자산으로 전기말 가액은 전기오류수정이익으로 하여 결손금의 기초금액에 반영하였습니다.
- 3) 투자자산 : 통합재정화안정화기금 예탁금 상환으로 전기 대비 696,123천원 감소하였습니다.
- 4) 가동설비자산 : 자산 재평가(감 146,192,925천원) 및 당기 감가상각비 등으로 전기 대비 178,436,520천원 감소하였습니다.
- 5) 비가동설비자산 : 조치원 하수도 중점관리 지역, 전의전동 하수관로 정비사업, 전의 공공하수처리시설 증설사업 등으로 전기 대비 32,872,459천원 증가하였습니다.
- 6) 무형자산 : 무형자산 상각으로 전기 대비 440,715천원 감소하였습니다.

- 7) 유동부채 : 국고보조금 반환예정액 감소 등으로 전기 대비 1,217,966천원 감소하였습니다.
- 8) 비유동부채 : 무기계약근로자 퇴직급여충당부채 증가로 전기 대비 27,254천원 증가하였습니다.
- 9) 자본잉여금 : 국고보조금, 원인자부담금은 증가하였으나 가동설비자산 재평가로 공사부담금이 감소하여 전기 대비 116,683,305천원 감소하였습니다.
- 10) 결손금 : 재고자산 전기오류수정이익 198,460천원 및 당기순손실 23,370,971천원으로 결손금이 23,172,511천원 증가하였습니다.

3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이어야 하는데 그렇지 않는 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인
 - 예산결산액과 재무제표 계정과목별 계상액의 차이 내역은 V.재무제표부속명세서의 「16. 재무제표와 예산결산서 차이명세서」의 내용과 같습니다.

C. 총괄원가 분석

1. 총괄원가 산정은 적정한가? 적정 요금수준은 어느 정도이며 당기 중에 적용된 요율은 사업의 총괄원가를 보상함에 충분한가?
 - 총괄원가는 지방상수도요금 산정요령(행정자치부 예규 제444호)에 따라 적정하게 산정되었습니다.
 - 당기 요금현실화율은 55.94%로 전기 대비 16.77%p 증가하였으며, 주요 증가 원인은 요금 인상으로 m³당 요금이 339.57원(30.68%) 증가하였고 가동설비자산 재평가로 감가상각비가 감소하여 m³당 원가가 240.11원(8.5%) 감소하였기 때문입니다.

당기와 전기의 요금현실화율은 다음과 같습니다.

과목	당기(A)	전기(B)	증감(A-B)	증감률(%)
m ³ 당요금(원/m ³)	1,446.26	1,106.69	339.57	30.68
m ³ 당원가(원/m ³)	2,585.18	2,825.29	△240.11	△8.50
요금현실화율(%)	55.94	39.17	16.77	42.82
인상요인(%)	78.75	155.29	△76.54	△49.29

D. 자금 및 미수금 관리

1. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되었는가?
 - 당 특별회계는 결산일 현재 지정금융기관인 하나은행에 예금을 예치하고 있으며, 전액 재무상태표에 표시되었습니다.
2. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?
 - 당 특별회계는 유휴자금을 정기예금 등에 예치하여 운영하고 있습니다.
3. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?
 - 수입지출외현금은 수입지출외 계좌로 적정하게 관리되고 있으며, 예수금으로 회계처리하고 있습니다.
4. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는가?
 - 미수금은 요금관리시스템(WIMS)에서 적정하게 관리되고 있으며, 5년이 경과된 미수금은 대손충당금을 설정하여 관리하고 있습니다.
5. 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?
(체납 월수별 미수금 현황)
 - 3개월 이상 체납된 영업미수금은 480,489천원, 기타미수금 9,112,182천원으로 총 9,592,671천원입니다. 당 특별회계는 미수금에 대한 회수대책을 적정하게 수립하고 있습니다.
6. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?
 - 자금수급계획은 적정하게 수립 및 운영하고 있습니다.

E. 재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립·운영되고 있는가?
 - 당 특별회계의 재고자산은 약품으로서, 공공하수처리장 위탁업체에서 필요에 따라 수시로 구입하고 있습니다.

2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?
 - 재고자산의 보관상태는 양호하고, 불량품과 사용기간 경과된 재고품은 없습니다.
3. 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정 계상하고 있는가? 당기 중 교체계량기 발생품 평가액은?
 - 해당사항 없습니다.
4. 저장품 대장 등 관계 장부를 비치하고 있는가?
 - 저장품 대장을 별도의 수불부로 관리하고 있습니다.
5. 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는지(공병, 폐품 등)?
 - 불용자산 매각액은 기타영업외수익으로 계상하고 있습니다.
6. 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?
 - 저장품은 선입선출법 및 계속기록법에 의해 수량과 금액을 계리하고 있으며, 적정한 절차를 통해 불출되고 있습니다.
7. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회 하에 품질상태까지도 파악)
 - 당 특별회계의 2025년말 기준 재고실사는 2026년 1월에 실시되었습니다.
8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?
 - 현장으로 직불되는 자재는 현장관리 책임자의 관리하에 저장품 대장을 작성하여 관리하고 있습니다.
9. 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?
 - 당년도의 사업예정량을 초과하여 저장품을 구입한 사례는 없으며, 저장품의 진부화는 없습니다.

F. 유형(고정)자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?
 - 취득설비자산은 부대비용을 가산하여 취득원가로 계상하고 있으며, 재평가를 실시하는 경우에는 재평가금액으로 수정된 취득가액으로 계상하고 있습니다. 당 특별회계는 2024.12.31. 기준 가동설비자산을 재평가하였으며 이를 적절하게 장부에 반영하였습니다.
2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해 계정에 계상하였는가?
 - 사업에 필요한 자산을 국고 및 회계로부터 관리전환을 받는 경우 적절한 계정으로 회계처리하고 있습니다.
3. 유형자산처분손익은 적정 처리(영업외손익)되고 있는가?
 - 유형자산의 처분손익은 영업외손익(유형자산처분손익)으로 회계처리하고 있습니다.
4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?
 - 유형자산의 감가상각은 지방공기업법 시행규칙에서 규정한 내용연수와 상각방법에 따라 적정하게 상각하고 있습니다.
5. 유형(고정)자산 관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정)자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?
 - 유형자산 관리대장은 계정과목별로 세부 자산 내역을 엑셀 서식으로 관리하고 있으며, 자산의 취득, 처분 등 변동내역 및 감가상각 계산내역 등 유형자산 변동사항을 적절히 관리하고 있습니다. 또한 주기적으로 유형자산 재평가를 실시하여 자산의 변동사항을 정리하고 있습니다.
6. 상하수도 관망도는 적정하게 관리하고 있는가?
 - 하수도 관망도는 전산(GIS DB 시스템)으로 적정하게 관리되고 있습니다.

G. 채무 관리

1. 비유동부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성 대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한, 자체 사업수익으로 상환이 가능한가?

- 비유동부채의 유동성 대체는 적정하게 이루어졌으며, 차입금 상환은 자체 사업수익으로 상환 가능합니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

- 해당사항 없습니다.

3. 공(사)채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

- 해당사항 없습니다.

4. 차입금 등 부채상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

- 부채상환의 지연으로 인한 연체이자를 부담한 사례는 없었습니다.

5. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?

- 모든 부채는 재무제표에 적정하게 반영되었습니다.

H. 기타회계 관리

1. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?

- 당 특별회계는 예산에 의해 회계간 부담이 명확히 구분되어 있습니다.

2. 전년 대비 과대증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?

- 공공하수처리시설 전기요금 등의 증가로 동력비가 1,098,514천원(15.1%) 증가하였으며, 조치원, 전의 및 연서공공하수처리시설의 세종특별자치시시설관리공단 대행사업비 증가 등으로 경상이전이 1,054,153천원(24.4%) 증가하였습니다.

3. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감 요소는 없는가?

(전년 대비 분석, 전국 평균 등 대비분석 지원)

- 전기대비 동력비가 1,098,514천원(15.1%) 증가하여 전력사용 감소 노력이 필요합니다.

4. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

- 기말 미처리결손금은 305,413,994천원으로 결손 보존은 하고 있지 않습니다.

5. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책 방안은?
- IV. 경영개선을 요하는 사항과 대책 방안에 설명하였습니다.

I. 예산 관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?
- 수입예산은 징수결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있습니다.
2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?
- 당 특별회계는 지방공기업법 및 행정안전부 지방공기업 예산편성기준에 따라 예산전용을 하였으며, 당기 예비비 사용내역은 없습니다.
3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?
- 전기에서 이월된 예산은 이월재원충당금 10,214,673천원 및 미지급이월액 715천원으로 이월재원충당금은 당기에 7,972,080천원 집행(78%)하였으며 1,896,933천원은 사고이월(18.6%), 345,660천원은 불용(3.4%)하였고 미지급이월액은 전액 집행하였습니다.

한편, 당기에 이월된 예산은 총 11,504,772천원으로 건설개량이월은 하수관거 관리, 전의처리장 증설, 전의전동 하수관로 정비 등 3,421,306천원이며 사고이월은 하수관로 운영, 하수관거 관리, 전의전동 하수관로 정비 등 8,083,466천원입니다. 당 특별회계의 예산의 이월은 지방공기업법 및 행정안전부 지방공기업 예산편성기준에 따라 적법하게 이월, 집행되고 있습니다.

4. 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?
- 예산액과 집행액은 낙찰차액, 집행잔액 등으로 차이가 발생하며 차이원인을 분석하고 있습니다.
5. 예산의 과대집행은 없는가?
- 예산은 의회에서 승인된 예산의 범위 내에서 집행되고 있으며, 과대집행은 없습니다.

6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?
 - 당 특별회계는 「세종특별자치시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」에 따라 예탁금(대여금)을 지출을 예산에 적정하게 편성하여 집행하였습니다. 임차보증금 및 퇴직예치금은 해당사항 없습니다.
7. 예산 편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?
 - 당 특별회계는 예정재무제표를 사업예산총괄표와 자본예산총괄표로 대체하여 작성하고 있습니다.
8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있으며, 매월 결산 결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?
 - 당 특별회계는 수입 및 지출에 대한 예산결산은 시금고에서 작성된 세입세출일계표로 자금일보를 대체하고 있으며, 재무결산은 기말결산 시 일괄적으로 결산하여 보고하고 있습니다.

J. 통합경영 공시운영

1. 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 매뉴얼」에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?
 - 공시담당자 지정·공시 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자) 검토 및 문서화 여부, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등
 - 통합경영공시는 『지방공기업 통합경영공시 기준 및 매뉴얼』에 따라 적정하게 이루어지고 있습니다.

IV. 경영개선을 요하는 사항 및 대책 방안

경영개선을 요하는 사항 및 대책 방안

세종특별자치시 하수도사업특별회계

첨부된 경영개선을 요하는 사항 및 대책 방안은 지방공기업 결산기준의 회계감사 기본요구 사항에 따라 참고자료로 첨부하는 것으로서, 본 감사인의 재무제표에 대한 감사가 경영개선 사항에 대한 검토를 목적으로 수행된 것은 아닙니다.

A. 총괄원가 분석

- 당기 요금현실화율은 55.94%로 전기 대비 16.77%p 증가하였습니다. 주요 증가 원인은 요금 인상으로 m³당 요금이 339.57원(30.68%) 증가하였으며 가동설비자산 재평가로 감가상각비가 감소하여 m³당 원가가 240.11원(8.5%) 감소하였기 때문입니다. 한편, 당 특별회계는 2024년부터 2026년까지 요금 인상을 단계적으로 추진 중입니다.

당기와 전기의 요금현실화율은 다음과 같습니다.

과목	당기(A)	전기(B)	증감(A-B)	증감률(%)
m ³ 당요금(원/m ³)	1,446.26	1,106.69	339.57	30.68
m ³ 당원가(원/m ³)	2,585.18	2,825.29	△240.11	△8.50
요금현실화율(%)	55.94	39.17	16.77	42.82
인상요인(%)	78.75	155.29	△76.54	△49.29

- 당기와 전기의 m³당 원가 구성내역은 다음과 같습니다. 동력비, 경상이전 증가에도 불구하고 가동설비자산 재평가로 자산가액이 감소하여 m³당 감가상각비 260.36원, 자기자본보수 34.75원 감소하여 전기 대비 m³당 원가는 240.11원 감소하였습니다.

(단위 : 원/m³)

구분	당기(A)	전기(B)	증감(A-B)
m ³ 당 원가 (a+b+c+d)	2,585.18 (100.00%)	2,825.29 (100.00%)	△240.11 -
영업비용(a)	2,149.37 (83.14%)	2,343.96 (82.96%)	△194.59 (0.18%)
인력운영비	44.80 (1.73%)	46.97 (1.66%)	△2.17 (0.07%)
일반운영비	45.89 (1.78%)	41.91 (1.48%)	3.98 (0.30%)
동력비	242.03 (9.36%)	212.06 (7.51%)	29.97 (1.85%)
약품비	1.38 (0.05%)	0.00 (0.00%)	1.38 (0.05%)
수선교체비	149.13 (5.77%)	156.96 (5.56%)	△7.83 (0.21%)
민간위탁비	361.54 (13.99%)	348.50 (12.34%)	13.04 (1.65%)
경상이전	155.23 (6.00%)	125.82 (4.45%)	29.41 (1.55%)
감가상각비	1,146.16 (44.34%)	1,406.52 (49.78%)	△260.36 (△5.44%)
기타영업비용	4.59 (0.17%)	5.22 (0.18%)	△0.63 (△0.01%)
자본비용(b)	466.49 (18.04%)	502.42 (17.78%)	△35.93 (0.26%)
타인자본비용 (이자비용)	3.13 (0.12%)	4.31 (0.15%)	△1.18 (△0.03%)
자기자본보수	463.36 (17.92%)	498.11 (17.63%)	△34.75 (0.29%)
영업외비용(c)	10.60 0.41%	15.22 0.54%	△4.62 (△0.13%)
기타수익(d)	△41.28 (△1.59%)	△36.31 (△1.28%)	△4.97 (△0.31%)

B. 타 지방하수도와의 비교

- 2024년 결산기준 특·광역시 지방하수도의 요금현실화율 현황은 다음과 같습니다.

당 특별회계의 m^3 당 요금 및 원가는 8개 특·광역시 중 가장 높고, 요금현실화율은 가장 낮은 수준입니다. 세종특별자치시의 행정중심복합도시에 따른 도시개발사업으로 투자사업비가 대규모로 발생하여 감가상각비, 자기자본보수 등 m^3 당 원가가 타 지자체에 비해 높게 발생한 것이 주요 원인입니다.

지방하수도	m^3 당요금(원/ m^3)	m^3 당원가(원/ m^3)	요금현실화율(%)
전국 평균	705.79	1,486.24	47.49
광역시 평균	710.12	1,098.65	64.64
세종특별자치시	1,106.69	2,825.29	39.17
서울특별시	690.19	1,257.84	54.87
부산광역시	752.41	1,057.34	71.16
대구광역시	620.19	781.26	79.38
인천광역시	710.68	928.68	76.53
광주광역시	610.30	975.89	62.54
대전광역시	706.91	721.21	98.02
울산광역시	886.24	1,150.31	77.04

※ 2024사업연도 지방공기업 결산자료, 행정안전부

- 2024년 결산기준, 특·광역시의 m²당 원가 구성내역을 비교하면 다음과 같습니다. 당 특별회계는 타 광역시 대비 m²당 일반운영비, 전력비, 감가상각비, 자기자본비용이 높은 편으로 이에 대한 원가 절감방안을 수립할 필요가 있습니다.

(단위 : 원/m³)

구분	세종	서울	부산	대구	인천	광주	대전	울산
m ² 당 원가 (a+b+c+d)	2,825.29 (100.00%)	1,257.84 (100.00%)	1,057.34 (100.00%)	781.26 (100.00%)	928.68 (100.00%)	975.89 (100.00%)	721.21 (100.00%)	1,150.31 (100.00%)
영업비용(a)	2,343.96 (82.96%)	1,042.01 (82.84%)	880.95 (83.32%)	785.73 (100.57%)	935.52 (100.74%)	863.71 (88.50%)	698.24 (96.82%)	1,056.4 4 (91.84%)
인력운영비	46.97 (1.66%)	52.75 (4.19%)	5.45 (0.52%)	4.01 (0.51%)	4.45 (0.48%)	7.37 (0.76%)	6.43 (0.89%)	42.53 (3.70%)
일반운영비	41.91 (1.48%)	13.20 (1.05%)	12.11 (1.15%)	15.68 (2.01%)	0.89 (0.10%)	31.30 (3.21%)	2.42 (0.34%)	21.50 (1.87%)
동력비	212.06 (7.51%)	45.47 (3.61%)	0.00 (0.00%)	0.00 (0.00%)	57.84 (6.23%)	0.00 (0.00%)	0.00 (0.00%)	125.85 (10.94%)
약품비	1.38 (0.05%)	11.06 (0.88%)	33.17 (3.14%)	0.00 (0.00%)	15.84 (1.71%)	0.01 (0.00%)	0.00 (0.00%)	18.90 (1.64%)
수선교체비	156.96 (5.56%)	342.33 (27.22%)	12.75 (1.21%)	53.29 (6.82%)	96.57 (10.40%)	0.22 (0.02%)	72.66 (10.07%)	102.70 (8.93%)
민간위탁비	348.50 (12.34%)	35.82 (2.85%)	12.40 (1.17%)	400.41 (51.25%)	274.68 (29.58%)	355.72 (36.45%)	38.51 (5.34%)	330.61 (28.74%)
경상이전	125.82 (4.45%)	193.41 (15.38%)	373.94 (35.37%)	0.00 (0.00%)	179.24 (19.30%)	148.79 (15.25%)	300.47 (41.66%)	52.47 (4.56%)
감가상각비	1,406.52 (49.78%)	333.61 (26.52%)	427.34 (40.42%)	216.99 (27.77%)	305.95 (32.94%)	319.85 (32.78%)	275.84 (38.25%)	357.65 (31.09%)
기타영업비용	5.22 (0.18%)	14.36 (1.14%)	3.79 (0.34%)	95.35 (12.21%)	0.06 (0.00%)	0.45 (0.03%)	1.91 (0.27%)	4.23 (0.37%)
자본비용(b)	502.42 (17.78%)	296.16 (23.55%)	196.40 (18.57%)	73.75 (9.44%)	22.93 (2.47%)	151.35 (15.51%)	51.93 (7.20%)	190.01 (16.52%)
타인자본비용 (이자비용)	4.31 (0.15%)	0.00 (0.00%)	50.88 (4.81%)	0.00 (0.00%)	5.36 (0.58%)	40.02 (4.10%)	28.91 (4.01%)	25.26 (2.20%)
자기자본비용	498.11 (17.63%)	296.16 (23.55%)	145.52 (13.76%)	73.75 (9.44%)	17.57 (1.89%)	111.33 (11.41%)	23.02 (3.19%)	164.75 (14.32%)
영업외비용(c)	15.22 (0.54%)	0.99 (0.08%)	2.05 (0.19%)	1.21 (0.15%)	6.81 (0.73%)	6.10 (0.63%)	0.38 (0.05%)	0.69 (0.06%)
기타비용(d)	△36.31 (△1.28%)	△81.32 (△6.47%)	△22.06 (△2.08%)	△79.43 (△10.16%)	△36.58 (△3.94%)	△45.27 (△4.64%)	△29.34 (△4.07%)	△96.83 (△8.42%)

※ 2024사업연도 지방공기업 결산자료, 행정안전부

V. 재무제표부속명세서

1. 현금및예금명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구 분		금 액				거래은행
		전기이월액	수입	지출	잔액	
합 계		10,594,286,226	125,531,417,955	120,227,185,884	15,898,518,297	
현금및 현금성 자 산	소 계	10,594,286,226	125,531,417,955	120,227,185,884	15,898,518,297	하나은행
	공금예금	10,368,359,524	83,154,535,216	77,682,470,429	15,840,424,311	
	수입지출 외현금	225,926,702	42,376,882,739	42,544,715,455	58,093,986	
단기 금융 상품	소 계	-	-	-	-	
	정기예금	-	-	-	-	
장기 금융 상품	소 계	-	-	-	-	
	정기예금	-	-	-	-	

2. 영 업 미 수 금 명 세 서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구분 연도별	전기이월 미 수 금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비고
		증가	감소			
합 계	445,533,889	50,175,931,371	67,123,650	49,935,777,001	618,564,609	
2020년 이전	11,361,790	-	2,891,440	391,860	8,078,490	
2021년	7,513,920	-	69,150	2,131,530	5,313,240	
2022년	25,682,740	-	6,898,190	2,685,540	16,099,010	
2023년	126,347,130	-	57,264,870	39,110,920	29,971,340	
2024년	274,628,309	142,573,901	-	324,696,641	92,505,569	
2025년 (당기)	-	50,033,357,470	-	49,566,760,510	466,596,960	
대손충당금	7,972,660	105,830	-	-	8,078,490	
순기말잔액	437,561,229	50,175,825,541	67,123,650	49,935,777,001	610,486,119	

3.기타미수금명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구분 연도별	전기이월 미 수 금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비고
		증가	감소			
합 계	8,864,355,000	5,184,257,738	177,571,970	4,752,480,853	9,118,559,915	
2020년 이전	142,065,330	-	-	-	142,065,330	시설분담금 등
2021년	-	-	-	-	-	
2022년	472,970,000	-	-	-	472,970,000	시설분담금
2023년	119,711,700	-	-	-	119,711,700	시설분담금
2024년	8,129,607,970		177,571,970	36,000	7,952,000,000	시설분담금
2025년 (당기)	-	5,184,257,738	-	4,752,444,853	431,812,885	시설분담금, 세종특별자치시시설 관리공단 집행잔액
대손충당금	7,965,330	134,100,000	-	-	142,065,330	
순기말잔액	8,856,389,670	5,050,157,738	177,571,970	4,752,480,853	8,976,494,585	

4. 재 고 자 산 명 세 서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구 분 분류별		전 기 이월액	당기증가	당기감소	기 말 잔 액
합	계	198,460,101	1,974,616,584	2,022,187,916	150,888,769
약	품	198,460,101	1,974,616,584	2,022,187,916	150,888,769

5.가동설비자산명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구분 계정명	취득가액					감가상각누계액					순장부가액		
	전기이월액	재평가후가액	증가	감소	기말잔액	전기이월액	재평가후가액	증가	감소	기말잔액	전기이월액	재평가후가액	기말잔액
합 계	1,381,312,703,052	1,078,496,536,278	6,967,155,569	-	1,085,463,691,847	544,692,684,170	388,069,442,568	39,210,750,489	-	427,280,193,057	836,620,018,882	690,427,093,710	658,183,498,790
토 지	35,041,034,020	44,870,489,360	-	-	44,870,489,360	-	-	-	-	-	35,041,034,020	44,870,489,360	44,870,489,360
입 목	5,212,553,331	2,781,011,539	-	-	2,781,011,539	-	-	-	-	-	5,212,553,331	2,781,011,539	2,781,011,539
건 물	20,115,817,615	37,013,815,735	34,754,050	-	37,048,569,785	8,223,749,222	9,526,280,925	939,190,131	-	10,465,471,056	11,892,068,393	27,487,534,810	26,583,098,729
구 축 물	1,167,132,199,744	852,368,037,675	5,660,275,619	-	858,028,313,294	430,286,147,823	279,986,823,307	29,166,658,595	-	309,153,481,902	736,846,051,921	572,381,214,368	548,874,831,392
기 계 장 치	150,043,509,599	137,724,420,840	1,222,195,940	-	138,946,616,780	102,786,378,380	95,179,757,205	8,913,194,266	-	104,092,951,471	47,257,131,219	42,544,663,635	34,853,665,309
차 량 운 반 구	396,464,220	440,698,765	46,563,000	-	487,261,765	371,421,054	424,655,599	20,008,044	-	444,663,643	25,043,166	16,043,166	42,598,122
공 기 구 비 품	3,371,124,523	3,298,062,364	3,366,960	-	3,301,429,324	3,024,987,691	2,951,925,532	171,699,453	-	3,123,624,985	346,136,832	346,136,832	177,804,339

6. 건설중인자산명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액	비고
사업명					
합계	43,221,357,440	38,469,672,646	5,597,213,899	76,093,816,187	
조치원 하수도 중점관리 지역	23,341,492,000	19,783,626,286	-	43,125,118,286	
전의 공공하수처리시설 증설사업	4,390,040,430	6,290,074,062	-	10,680,114,492	
전의전동 하수관로 정비사업	7,909,465,580	5,520,996,550	-	13,430,462,130	
부강면 하수관로 정비사업(2단계)	3,858,286,310	1,738,927,589	5,597,213,899	-	
성제 공공하수처리시설 증설공사	298,895,900	584,369,980	-	883,265,880	
연동면 하수관로 정비공사	680,000,000	19,974,500	-	699,974,500	
금남면 축산리 소규모 하수관로 정비공사	152,000,000	-	-	152,000,000	
연서면 고북리 하수관로 정비공사	160,107,220	4,257,860	-	164,365,080	
조치원 하수도 중점관리지역 2단계	1,900,570,000	3,073,090,000	-	4,973,660,000	
하수도정비 기본계획 수립 용역	239,000,000	1,260,455,819	-	1,499,455,819	
수질복원센터B 드림스크린 제작 설치	291,500,000	-	-	291,500,000	
AI기반, 하수처리 공정자동화 구축사업	-	193,900,000	-	193,900,000	

7. 무형자산명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구분	취득원가			전기상각누계	당기상각액	상각누계	기말잔액	비고
	전기이월액	당기증가	계					
합계	2,203,573,160	-	2,203,573,160	1,303,917,312	440,714,632	1,744,631,944	458,941,216	
기타의무형자산	2,203,573,160	-	2,203,573,160	1,303,917,312	440,714,632	1,744,631,944	458,941,216	
하수도정비기본계획및 물재이용관리계획	2,047,808,200	-	2,047,808,200	1,262,815,057	409,561,640	1,672,376,697	375,431,503	
GIS DB 구축	155,764,960	-	155,764,960	41,102,255	31,152,992	72,255,247	83,509,713	

8. 투자와 기타 자산 명 세 서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

계정과목	내용	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
합 계		9,287,358,000	45,952,000	742,075,000	8,591,235,000
예 탁 금	세종특별자치시 통합재정안정화기금	9,287,358,000	45,952,000	742,075,000	8,591,235,000

9. 미 지 급 비 용(금) 명 세 서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

계정과목		금액	거래처	미지급사유	비고
합 계		238,532,726			
미 지 급 비 용		238,532,726			
	미 지 급 이 자	77,504,214	지역개발기금	지역개발기금 미지급이자	
	연 차 유 급 휴 가	14,689,512	무기계약근로자	무기계약근로자 연차유급휴가	
	온 실 가 스 배 출 권	146,339,000	세종시청	2026년(2025년 실적) 구매예정액	

10. 기 타 유 동 부 채 명 세 서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

계정과목	발생일자	구분	금액	거래처	비고
합 계			58,093,986		
예 수 금	2025-12-31	기타	58,093,986		세입세출외 현금

11. 총 당 금 명 세 서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위: 원)

구 (내 분 역)	기초잔액	당기감소액		당기증가액	기말잔액	비 고
		목적사용	기 타			
합 계	352,062,364	-	-	27,253,409	379,315,773	
퇴직급여충당부채	352,062,364	-	-	27,253,409	379,315,773	무기계약근로자

12. 잉여금명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위:원)

과목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비고
I. 자본잉여금	1,113,155,650,273	△113,899,368,457	2,783,936,180	996,472,345,636	
1. 국고보조금	185,849,476,190	30,510,858,777	2,783,936,180	213,576,398,787	
2. 타회계건설보조금	111,388,502,400	-	-	111,388,502,400	
3. 원인자부담금	32,397,505,755	1,782,697,938	-	34,180,203,693	
4. 공사부담금	779,746,516,523	△164,464,837,553	-	615,281,678,970	
5. 재평가적립금	3,709,697,145	18,271,912,381	-	21,981,609,526	
6. 기부금	63,952,260	-	-	63,952,260	
II. 결손금	△282,241,483,125	△23,172,511,023	-	△305,413,994,148	
1. 이익적립금	-	-	-	-	
2. 감채적립금	-	-	-	-	
3. 건설적립금	-	-	-	-	
4. 미처리결손금	△282,241,483,125	△23,172,511,023	-	△305,413,994,148	
합계	830,914,167,148	△137,071,879,480	2,783,936,180	691,058,351,488	

13. 전 입 금 · 보조금 등 수입 명 세 서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구분	회계처리 방법	출연기관	금액	보조목적	예산결산상 수입구분
합 계			25,784,000,000		
보 조 금	자본잉여금	환경부	2,573,000,000	조치원 하수도 중점관리지역(신안)	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	13,079,000,000	조치원 하수도 중점관리지역	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	1,210,000,000	부강면 하수관로 정비사업(2단계)	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	4,941,000,000	전의전동 하수관로 정비사업	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	220,000,000	성제하수처리시설 증설	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	2,045,000,000	전의 공공하수처리시설 증설	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	1,542,000,000	조치원 하수도 중점관리지역 (수계기금)	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	109,000,000	전의전동 하수관로 정비사업 (수계기금)	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	61,000,000	부강면 하수관로 정비사업(2단계) (수계기금)	자본적수입
보 조 금	자본잉여금	환경부	4,000,000	연서면 고복리 하수관로 정비공사 (수계기금)	자본적수입

14. 감가상각비명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위: 원)

구 (내역)	자산과목	취득원가	당기상각액	상각누계액	기말잔액	상각방법	비고
합 계		1,087,667,265,007	39,651,465,121	429,024,825,001	658,642,440,006		
1. 유형자산	계	1,085,463,691,847	39,210,750,489	427,280,193,057	658,183,498,790		
	토 지	44,870,489,360	-	-	44,870,489,360	해당 없음	
	입 목	2,781,011,539	-	-	2,781,011,539	해당 없음	
	건 물	37,048,569,785	939,190,131	10,465,471,056	26,583,098,729	정액법	
	구 축 물	858,028,313,294	29,166,658,595	309,153,481,902	548,874,831,392	정액법	
	기 계 장 치	138,946,616,780	8,913,194,266	104,092,951,471	34,853,665,309	정액법	
	차 량 운 반 구	487,261,765	20,008,044	444,663,643	42,598,122	정액법	
	공 기 구 비 품	3,301,429,324	171,699,453	3,123,624,985	177,804,339	정액법	
2. 무형자산	기 타 무 형 자 산	2,203,573,160	440,714,632	1,744,631,944	458,941,216	정액법	

15. 손익계산서(성질별)

당기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

전기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

성질별	목 별	2025년(당기)			2024년(전기)		
		예산결산 채무확정액(1)	손익계산서 금액(2)	차 이 (1-2)	예산결산 채무확정액(1)	손익계산서 금액(2)	차 이 (1-2)
	당기순이익(수익-비용)	19,877,692,665	△23,370,971,124	43,248,663,789	7,733,964,129	△41,867,945,924	49,601,910,053
	수익(수익 적수입)합계	54,062,023,208	51,461,612,659	2,600,410,549	39,108,846,231	39,209,323,979	△100,477,748
영업 수익	소 계	50,033,357,470	50,033,357,470	-	37,982,188,720	37,982,188,720	-
	하수도사용료수익	50,033,357,470	50,033,357,470	-	37,964,056,020	37,964,056,020	-
	기타영업수익	-	-	-	18,132,700	18,132,700	-
영업외 수익	소 계	4,028,665,738	1,428,255,189	2,600,410,549	1,126,657,511	1,227,135,259	△100,477,748
	이 자 수 익	1,043,792,073	433,245,490	610,546,583	185,993,980	174,003,402	11,990,578
	타회계전입금수익	-	-	-	-	-	-
	타회계지원금수익	-	-	-	-	-	-
	유형자산처분이익	-	-	-	-	-	-
	외화환산이익	-	-	-	-	-	-
	전기손익수정이익	-	-	-	-	-	-
	기타영업외수익	2,984,873,665	995,009,699	1,989,863,966	940,663,531	1,053,131,857	△112,468,326

성질별	목 별	2025년(당기)			2024년(전기)		
		예산결산 채무확정액(1)	손익계산서 금액(2)	차 이 (1-2)	예산결산 채무확정액(1)	손익계산서 금액(2)	차 이 (1-2)
비용(수익적지출)합계		34,184,330,543	74,832,583,783	△40,648,253,240	31,374,882,102	81,077,269,903	△49,702,387,801
인력 운영비	소 계	1,549,448,280	1,549,925,687	△477,407	1,610,846,410	1,611,409,598	△563,188
	보수	1,255,254,840	1,255,254,840	-	1,317,531,400	1,317,531,400	-
	공무직(무기계약) 근로자보수	228,352,290	228,352,290	-	227,863,180	227,863,180	-
	기간제근로자등보수	65,841,150	66,318,557	△477,407	65,451,830	66,015,018	△563,188
운영 경비	소 계	1,618,091,583	1,618,091,583	-	1,458,369,332	1,458,369,332	-
	일반운영비	1,517,305,256	1,517,305,256	-	1,366,644,270	1,366,644,270	-
	여 비	28,071,547	28,071,547	-	17,307,712	17,307,712	-
	업무추진비	2,387,400	2,387,400	-	3,357,200	3,357,200	-
	직무수행경비	70,327,380	70,327,380	-	71,060,150	71,060,150	-
	연구개발비	-	-	-	-	-	-
재료비	소 계	8,473,875,420	8,521,446,752	△47,571,332	7,388,956,510	7,388,956,510	-
	일반재료비	100,806,740	100,806,740	-	114,402,380	114,402,380	-
	약품비	-	47,571,332	△47,571,332	-	-	-
	동력비	8,373,068,680	8,373,068,680	-	7,274,554,130	7,274,554,130	-
수선교 체비	소 계	4,331,580,100	5,159,090,490	△827,510,390	4,520,497,640	5,384,383,940	△863,886,300
	급수계량기교체비	-	-	-	-	-	-
	수도관교체비	-	-	-	-	-	-
	감리비	-	-	-	-	-	-
	지원사업성시설비	-	-	-	-	-	-
	기타교체비	4,331,580,100	5,159,090,490	△827,510,390	4,520,497,640	5,384,383,940	△863,886,300

성질별	목 별	2025년(당기)			2024년(전기)		
		예산결산 채무확정액(1)	손익계산서 금액(2)	차 이 (1-2)	예산결산 채무확정액(1)	손익계산서 금액(2)	차 이 (1-2)
경상 이전	소 계	18,033,247,960	17,830,272,637	202,975,323	16,270,987,710	16,270,987,710	-
	보전금	-	-	-	-	-	-
	출연금	-	-	-	-	-	-
	민간경상이전	12,507,525,960	12,507,525,960	-	11,954,822,590	11,954,822,590	-
	자치단체경상이전	5,525,722,000	5,322,746,677	202,975,323	4,316,165,120	4,316,165,120	-
	기타경상이전	-	-	-	-	-	-
	감가상각비	-	39,651,465,121	△39,651,465,121	-	48,249,387,220	△48,249,387,220
	퇴직급여	-	27,253,409	△27,253,409	-	38,519,687	△38,519,687
	기타영업비용	-	105,830	△105,830	-	5,452,130	△5,452,130
	영업외비용	178,087,200	474,932,274	△296,845,074	125,224,500	669,803,776	△544,579,276
	예 비 비	-	-	-	-	-	-

16. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

2025년 12월 31일 현재

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

계정과목	재무제표(A)	예산결산(B)	차이(A-B)	차이내역	
				금 액	구 분
이자수익	433,245,490	1,043,792,073	△610,546,583	△93,780,534 △516,766,049	미수수익의 계상 국고보조금으로 대체
기타영업외수익	995,009,699	2,984,873,665	△1,989,863,966	75,450,251 2,424,000 66,959,812 △2,134,698,029	영업미수금 조정액 불용품 매각수익 세종특별자치시시설관리공단 집행잔액 국고보조금으로 대체
관거비	3,681,088,703	3,012,549,190	668,539,513	△9,994,000 425,080 678,108,433	구축물로 대체(자본적지출) 연차유급휴가 계상 일반관리비(인건비)에서 대체
처리장비	30,308,334,860	29,189,583,157	1,118,751,703	△349,314,323 47,571,332 935,537,370 △34,632,830 △63,400,150 146,339,000 436,651,304	세종특별자치시시설관리공단 집행잔액 저장품 증감 기계장치에서 대체(수익적지출) 구축물로 대체(자본적지출) 기계장치로 대체(자본적지출) 온실가스배출권 미지급비용 일반관리비(인건비)에서 대체
일반관리비	689,403,586	1,804,110,996	△1,114,707,410	52,327 △1,114,759,737	연차유급휴가 계상 인건비 배분

계정과목	재무제표(A)	예산결산(B)	차이(A-B)	차이내역	
				금 액	구 분
감가상각비	39,210,750,489	-	39,210,750,489	39,210,750,489	가동설비자산 감가상각비
무형자산상각비	440,714,632	-	440,714,632	440,714,632	무형자산 감가상각비
퇴직급여	27,253,409	-	27,253,409	27,253,409	퇴직급여충당부채의 설정
이자비용	108,168,924	122,995,820	△14,826,896	△14,826,896	지역개발기금 미지급이자
대손상각비	105,830	-	105,830	105,830	영업미수금 대손상각비
기타의대손상각비	134,100,000	-	134,100,000	134,100,000	기타미수금 대손상각비
기타영업외비용	232,663,350	55,091,380	177,571,970	177,571,970	기타미수금 조정액
구축물	5,660,275,619	-	5,660,275,619	5,597,213,899	건설중인자산에서 대체
				18,434,890	기계장치에서 대체
				9,994,000	관거비에서 대체(자본적지출)
				34,632,830	처리장비에서 대체(자본적지출)
기계장치	1,222,195,940	2,391,764,060	△1,169,568,120	△34,754,050	건물로 대체
				△18,434,890	구축물로 대체
				△46,975,000	차량운반구로 대체
				△3,366,960	공기구비품로 대체
				△193,900,000	건설중인자산로 대체
				△935,537,370	처리장비로 대체(수익적지출)
				63,400,150	처리장비에서 대체(자본적지출)
공기구비품	3,366,960	-	3,366,960	3,366,960	기계장치에서 대체
건설중인자산	32,872,458,747	38,275,772,646	△5,403,313,899	△5,597,213,899	구축물로 대체
				193,900,000	기계장치에서 대체

주) 구축물, 기계장치, 공기구비품, 건설중인자산의 재무제표 금액은 당기 증가분임

17. 자본 변동표

당기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지
전기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	결손금	총 계
2024. 1. 1	71,079,793,990	1,089,449,083,883	△240,373,537,201	920,155,340,672
당 기 순 손 실	-	-	△41,867,945,924	△41,867,945,924
국 고 보 조 금	-	10,887,355,960	-	10,887,355,960
원 인 자 부 담 금	-	12,819,210,430	-	12,819,210,430
2024. 12. 31	71,079,793,990	1,113,155,650,273	△282,241,483,125	901,993,961,138
2025. 1. 1	71,079,793,990	1,113,155,650,273	△282,241,483,125	901,993,961,138
당 기 순 손 실	-	-	△23,370,971,124	△23,370,971,124
국 고 보 조 금	-	27,726,922,597	-	27,726,922,597
원 인 자 부 담 금	-	1,782,697,938	-	1,782,697,938
공 사 부 담 금	-	△164,464,837,553	-	△164,464,837,553
재 평 가 적 립 금	-	18,271,912,381	-	18,271,912,381
전 기 오 류 수 정	-	-	198,460,101	198,460,101
2025. 12. 31	71,079,793,990	996,472,345,636	△305,413,994,148	762,138,145,478

VI. 총괄원가계산서 및 경영분석지표

1. 총괄원가계산서

당기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지
전기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

세종특별자치시 하수도사업특별회계

(단위 : 원)

구 분		금 액		비 고
		2025년(당기)	2024년(전기)	
하수도 사용료수익 및 총괄원가	연간하수처리량(㎥) (A)	42,582,894	39,321,925	
	연간총조정량(㎥) (B)	34,595,049	34,304,104	
	하수도사용료수익 (C)	50,033,357,470	37,964,056,020	
	총괄원가 (D)	89,434,309,365	96,919,132,026	총괄원가(D)=(I+J+X)-(Y+Z)
	결합액 (E)	39,400,951,895	58,955,076,006	총괄원가-사용료수익(E=D-C)
	㎥당요금(원/㎥) (F)	1,446.26	1,106.69	사용료수익/연간조정량(F=C/B)
	㎥당원가(원/㎥) (G)	2,585.18	2,825.29	총괄원가/연간조정량(G=D/B)
	요금현실화율(%)	55.94%	39.17%	㎥당요금/㎥당원가(F/G*100)
	인상요인(%) (H)	78.75%	155.29%	(총괄원가-사용료수익)/사용료수익H=(D-C)/C
영업비용	계 (I)	74,357,651,509	80,407,466,127	
	인력운영비	1,549,925,687	1,611,409,598	
	일반운영비	1,587,632,636	1,437,704,420	
	동력비	8,373,068,680	7,274,554,130	
	약품비	47,571,332	-	
	수선교체비	5,159,090,490	5,384,383,940	
	민간위탁비	12,507,525,960	11,954,822,590	
	연구개발비	-	-	
	경상이전	5,322,746,677	4,316,165,120	
	감가상각비	39,651,465,121	48,249,387,220	
	퇴직급여	27,253,409	38,519,687	
	기타영업비용	131,371,517	140,519,422	

구 분		금 액		비 고
		2025년(당기)	2024년(전기)	
자 본 비 용	자 본 비 용 계 (J)	16,138,149,695	17,234,906,897	타인자본비용+자기자본비용(J=K+L)
	타 인 자 본 비 용 (K) (이 자 비 용)	108,168,924	147,776,815	
	자 기 자 본 보 수 (L)	16,029,980,771	17,087,130,082	요금기저*자기자본비율*적정투자보수율 (L=O*N*M)
	적 정 투 자 보 수 율 (M)	4.76%	4.76%	
	자 기 자 본 비 율 (N)	93.00%	91.49%	
	요 금 기 저 (O)	362,112,152,587	392,363,450,695	순가동설비자산+운전자본+건설중인자산 (O=P+W+V)
	순 가 동 설 비 자 산 (P)	296,674,840,816	355,245,481,608	(P=Q-R-S-T-U)
	총 가 동 설 비 자 산 (Q)	747,401,758,836	859,201,168,771	
	원 인 자 부 담 금 (R)	20,175,022,378	16,072,723,463	
	공 사 부 담 금 (S)	422,699,637,593	485,509,168,513	
	기 부 금 (T)	63,952,260	63,952,260	
	재 평 가 적 립 금 (U)	7,788,305,789	2,309,842,927	
	건 설 중 인 자 산 (V)	59,657,586,814	31,765,711,770	
	운 전 자 금 (W)	5,779,724,957	5,352,257,317	(영업비용-감가상각비-퇴직급여-대손상각비-연차유급휴가비용)*2/12
영업 외 비용	영 업 외 비 용 (X)	366,763,350	522,026,961	이자비용 제외
기타 영업 수익	기 타 영 업 수 익 (Y)	-	18,132,700	
영 업 외 수 익	계 (Z)	1,428,255,189	1,227,135,259	
	이 자 수 익	433,245,490	174,003,402	
	타 회 계 전 입 금 수 입	-	-	
	기 타 영 업 외 수 익	995,009,699	1,053,131,857	

2. 경영분석지표

세종특별자치시 하수도사업특별회계

구 분		산 식	당 기	전 기	증 감
안정성비율	유 동 비 율	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} * 100$	8,642.64 %	1,319.30 %	7,323.34 %
	자 기 자 본	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 본}} * 100$	99.11 %	99.12 %	△0.01 %
	부 채 비 율	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} * 100$	0.90 %	0.89 %	0.01 %
수익성비율	매 영 업 이 익 액 률	$\frac{\text{영 업 이 익}}{\text{순 매 출 액}} * 100$	△48.62 %	△111.70 %	63.08 %
	매 순 이 익 액 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{순 매 출 액}} * 100$	△46.71 %	△110.23 %	63.52 %
	자 기 자 본 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{자 기 자 본}} * 100$	△2.81 %	△4.60 %	1.79 %
	총 자 이 익 산 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{총 자 산}} * 100$	△2.78 %	△4.55 %	1.77 %

주1) 안정성비율의 자산, 부채 및 자본은 기말잔액임

2) 수익성비율의 총자산 및 자기자본의 금액은 기초와 기말금액의 평균치이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임

3) 순매출액은 「영업수익」으로 함

세종특별자치시 하수도사업특별회계

경영분석지표-계속

구 분		산 식	당 기	전 기	증 감
활동성비율 (회)	자기자본 회전	$\frac{\text{순매출액}}{\text{자기자본}}$	0.06 회	0.04 회	0.02 회
	총자산 회전	$\frac{\text{순매출액}}{\text{총자산}}$	0.06 회	0.04 회	0.02 회
수지비율	총수지비율	$\frac{\text{총수익}}{\text{총비용}} * 100$	68.77 %	48.36 %	20.41 %
	경상수지비율	$\frac{\text{경상수익 (영업수익+영업외수익)}}{\text{경상비용 (영업비용+영업외비용)}} * 100$	68.77 %	48.36 %	20.41 %
	영업수지비율	$\frac{\text{영업수익}}{\text{영업비용}} * 100$	67.29 %	47.24 %	20.05 %
	공급단가	$\frac{\text{하수도사용료수익}}{\text{연간총조정량}}$	1,446.26 원	1,106.69 원	339.57 원
	처리원가	$\frac{\text{총괄원가}}{\text{연간총조정량}}$	2,585.18 원	2,825.29 원	△240.11 원

주1) 활동성비율의 총자산 및 자기자본의 금액은 기초와 기말금액의 평균치이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임

2) 순매출액은 「영업수익」으로 함

세종특별자치시 하수도사업특별회계

경영분석지표-계속

구 분		산 식	당 기	전 기	증 감
채무 관련 비율	기 업 채 원 리 금 상 환 대	기업채원리상환금			
	요 금 수 입 비 율	$\frac{\text{기업채원리상환금}}{\text{하수도사용료수익}} * 100$	0.15 %	0.24 %	△0.09 %
업 무 처 리 효 율 성 지 표	인 건 비 비 율	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} * 100$	2.11 %	2.04 %	0.07 %
	인 건 비 대 요 금 수 입 비 율	$\frac{\text{인건비}}{\text{하수도사용료수익}} * 100$	3.15 %	4.35 %	△1.20 %
	직 원 1 인 당 인 건 비 (천 원)	$\frac{\text{인건비}}{\text{총직원수}}$	58,414 천원	61,108 천원	△2,694 천원
	직 원 1 인 당 영 업 수 익 (천 원)	$\frac{\text{영업수익}}{\text{총직원수}}$	1,853,087 천원	1,406,748 천원	446,339 천원
	직 하 수 전 수 1 인 당 수	$\frac{\text{총하수전수}}{\text{총직원수}}$	557 전	549 전	8 전
	직 하 수 인 구 1 인 당 구	$\frac{\text{하수인구}}{\text{총직원수}}$	14,290 명	14,384 명	△94 명
	직 조 정 량 (천 m ³)	$\frac{\text{연간총조정량}}{\text{총직원수}}$	1,281 천m ³	1,271 천m ³	10 천m ³

주1) 업무처리효율성지표의 총직원수는 기초와 기말인원수의 평균치임