

안동시시설관리공단

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한우리공인회계사감사반(제349호)

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
----------------------	---

재 무 제 표

재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
재 무 제 표 에 대 한 주 석	12

주요경영분석 지표	23
-----------------	----

회계감사 기본요구사항에 대한 설명	26
--------------------------	----

I . 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

안동시시설관리공단
이사회 귀중

2019년 2월 25일

감사의견

우리는 안동시시설관리공단(이하 “공단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 안동시시설관리공단의 재무제표는 공단의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 안동시시설관리공단의 회계규정 및 일반기업회계기준에 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 공단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 안동시시설관리공단의 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 공단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 공단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공단의 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 큼니다.
- 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.
- 경영진이 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 공단의 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 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

경북 안동시 서동문로 121 (법상동, 2층)

한우리 공인회계사 감사반 (제349호)

공인회계사 이 윤 수



공인회계사 김 은 실



공인회계사 금 갑 운



이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 2월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 공단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

Ⅱ. (첨부) 재 무 제 표

안 동 시 시 설 관 리 공 단

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

1. 재 무 상 태 표
2. 손 익 계 산 서
3. 자 본 변 동 표
4. 현 금 흐 름 표
5. 재 무 제 표 에 대 한 주 석

“첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다.”

안동시시설관리공단 이사장 권석순

주사무소 : 경상북도 안동시 육사로 203(운흥동)
(전화) 054-850-4500

재무상태표

제12기 2018년 12월 31일 현재

제11기 2017년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			578,809,194		492,230,478
(1) 당 좌 자 산			578,809,194		492,230,478
현 금 및 현 금 성 자 산 (주석2) (주석3)			17,476,634		18,529,043
(수입·지출외현금: 9,029,043)					
정 기 예 금 (주석3)			190,500,000		190,500,000
영 업 미 수 금 (주석2)			370,832,560		268,542,125
선 납 세 금			0		14,659,310
(2) 수 탁 재 고 자 산 (주석2) (주석11)			0		0
수 처 리 약 품	112,280,704			137,722,672	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(112,280,704)		0	(137,722,672)	0
II. 비 유 동 자 산			0		0
(1) 투 자 자 산			0		0
(2) 유 형 자 산 (주석2) (주석4)			0		0
차 량 운 반 구	191,261,455			191,261,455	
감 가 상 각 누 계 액	(158,874,011)			(141,463,307)	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(32,387,444)			(49,798,148)	
공 구 와 비 품	2,900,388,170			2,532,081,710	
감 가 상 각 누 계 액	(2,179,443,598)			(1,952,297,701)	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(720,944,572)			(579,784,009)	
(3) 무 형 자 산			0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산			0		0
보 증 금	124,930,800			81,189,200	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(124,930,800)		0	(81,189,200)	0
자 산 총 계			578,809,194		492,230,478

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(계 속)

재 무 상 태 표 (계속)

제12기 2018년 12월 31일 현재

제11기 2017년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
부 채					
I. 유 동 부 채	(주석2)		378,809,194		292,230,478
미 지 급 금			0		0
예 수 금			7,972,334		8,975,680
선 수 금	(주석11)		0		0
미 지 급 정 산 반 환 금	(주석6)		0		14,659,310
기 타 사 업 예 수 금	(주석2) (주석8)		4,300		53,363
연 차 수 당 총 당 부 채	(주석2) (주석12)		370,832,560		268,542,125
II. 비 유 동 부 채			0		0
부 채 총 계			378,809,194		292,230,478
자 본					
I. 자 본 금	(주석9)		200,000,000		200,000,000
자 본 금			200,000,000		200,000,000
II. 자 본 잉 여 금			0		0
III. 이 익 잉 여 금			0		0
미 처 분 이 익 잉 여 금	(주석10)		0		0
자 본 총 계			200,000,000		200,000,000
부 채 와 자 본 총 계			578,809,194		492,230,478

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I. 수 익 (매 출 액) (주석2) (주석11)		20,790,663,699		18,115,572,014
대 행 사 업 수 익	21,541,598,000		18,621,863,000	
정 산 반 환 금 (주석6)	(878,666,704)		(640,826,709)	
수 익 (매 출 액) 조 정	127,732,403		134,535,723	
II. 매 출 원 가		18,970,819,624		16,568,710,339
대 행 사 업 비	18,970,819,624		16,568,710,339	
III. 매 출 총 이 익		1,819,844,075		1,546,861,675
IV. 판 매 비 와 관 리 비		1,819,844,075		1,546,861,675
보 수	647,597,110		503,535,780	
기 타 직 보 수	29,901,240		33,049,960	
기간제근로자등보수	2,234,700		0	
연차수당충당금전입 (주석12)	102,290,435		134,900,742	
퇴직연금부담금 (주석7)	59,843,100		47,868,070	
사무관리비	148,679,180		139,554,540	
공공운영비	37,444,260		37,664,810	
여비	56,254,300		63,640,760	
업무추진비	14,274,650		14,821,300	
일반재료비	0		546,000	
전산개발비	18,800,890		0	
복리후생비	443,702,710		338,104,900	
교육훈련비	38,734,660		37,055,290	
수선유지비	6,520,780		4,950,000	
광고선전비	16,200,000		16,200,000	
관서업무비	18,199,430		15,993,043	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(계 속)

손익계산서 (계속)

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
평가금	101,012,630		80,904,480	
위탁관리비	55,061,000		54,656,400	
포상금	4,393,000		4,715,600	
출연금	16,700,000		16,700,000	
협회비	2,000,000		2,000,000	
V. 영업이익		0		0
VI. 영업외수익		0		0
이자수익	118,590,330		98,618,689	
(정산반환금)(주식6)	(118,590,330)		(98,618,689)	
VII. 영업외비용		0		0
VIII. 당기순이익		0		0

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계	이익잉여금	총계
2017.01.01	200,000,000	0	0	0	0	200,000,000
회계정책의 누적효과					0	0
전기오류수정					0	0
수정후이익잉여금					0	0
처분후이익잉여금					0	0
유상증자						0
당기순이익						0
매도가능증권평가손익						0
지분법자본변동						0
2017.12.31	200,000,000	0	0	0	0	200,000,000
2018.01.01	200,000,000	0	0	0	0	200,000,000
회계정책의 누적효과					0	0
전기오류수정					0	0
수정후이익잉여금					0	0
처분후이익잉여금					0	0
유상증자						0
당기순이익						0
매도가능증권평가손익						0
지분법자본변동						0
2018.12.31	200,000,000	0	0	0	0	200,000,000

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,052,409)		(3,825,755)
1. 당기순이익(손실)	0		0	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	0		0	
감가상각비	0		0	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	0		0	
4. 영업활동으로인한 자산·부채의 변동	(1,052,409)		(3,825,755)	
수처리약품의 감소(증가)	25,441,968		(365,019)	
수탁(재고)자산취득보조금 증가(감소)	(25,441,968)		365,019	
선납법인세의 감소(증가)	13,326,700		(648,310)	
선납지방소득세의 감소(증가)	1,332,610		(64,850)	
미지급금의 증가(감소)	0		0	
예수금의 증가(감소)	(1,003,346)		(2,157,385)	
선수금의 증가(감소)	0		0	
미지급정산반환금의 증가(감소)	(14,659,310)		(354,200)	
기타사업예수금의 증가(감소)	(49,063)		(601,010)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(444,011,390)		(369,087,590)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	41,400,000,000		37,500,000,000	
정기예금의 처분	41,400,000,000		37,500,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	41,844,011,390		37,869,087,590	
정기예금의 취득	41,400,000,000		37,500,000,000	
보증금(회원권)의 취득	43,741,600		0	
수탁(유형)자산의 취득	400,269,790		369,087,590	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		444,011,390		369,087,590
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	444,011,390		369,087,590	
자본금의 증가	0		0	
수탁자산취득보조금의 증가	444,011,390		369,087,590	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	0		0	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(1,052,409)		(3,825,755)
V. 기초의 현금		18,529,043		22,354,798
VI. 기말의 현금		17,476,634		18,529,043

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

안동시시설관리공단

1. 안동시시설관리공단의 개요 :

안동시시설관리공단(이하 “공단”이라 함)은 2006년 3월 13일자로 공포된 안동시시설관리공단 설립 및 운영에 관한 조례(이하 “조례”라 함)에 의거 안동시장이 지정하는 공공시설의 관리 및 운영을 효율적으로 수행함으로써 시민복지증진에 기여함을 목적으로 2006년 12월 29일에 안동시가 출자하여 설립되었습니다.

공단이 안동시로부터 관리·운영을 위탁받은 대행사업의 내역은 다음과 같습니다.

위탁사업	위탁일	위탁사업	위탁일
안동시 수처리장 관리	2007.01.08	상하수도 검침업무 관리	2007.01.08
청소년수련관 관리	2007.11.01	풍산 수처리장 관리	2007.12.03
안동학가산온천장 관리	2008.08.11	안동시 공영주차장 관리	2009.10.22
안동체육관 관리	2010.01.01	계명산자연휴양림 관리	2010.01.01
안동볼링장 관리	2010.09.06	안동하수찌꺼기처리시설 관리	2010.09.08
풍산폐수처리장 관리	2010.09.08	하아그린파크수련원 관리	2013.08.16
생태학습관 관리	2013.08.16	마애술숯선사유적박물관 관리	2013.08.16
단호캠핑장 관리	2014.01.01	백조공원 관리	2014.01.01
교통약자이동지원센터 관리	2016.01.01	장사문화공원 관리	2016.07.01
풍천하수처리장 관리	2017.07.24	안동터미널 주차장 관리	2017.07.31

당기말 현재 공단의 자본금은 안동시로부터 출자받은 현금 200,000천원으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침 :

공단의 재무제표는 행정자치부의 지방공기업 결산지침, 조례 및 공단의 회계규정에 따라 작성되고 있으며, 동 지침, 조례 및 회계규정에서 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국의 일반기업회계기준을 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되고 있습니다. 공단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 손익계산서 작성 및 수익인식기준 -

공단은 안동시로부터 관리·운영을 위탁받은 대행사업과 관련하여 대행사업수익을 총액으로 영업수익에 계상하고 대행사업비 정산 결과 안동시에 반납할 금액은 정산반환금의 과목으로 대행사업수익에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 반납대상에서 제외되는 수처리약품재고는 해당금액 만큼 수탁자산취득보조금으로 계상하였다가 사용되는 연도에 대행사업수익으로 대체하고 있습니다. 또한, 대행사업에서 발생한 이자로서 안동시에 반납할 금액은 정산반환금의 과목으로 이자수익에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

(2) 안동시의 사업수입 -

공단이 수탁관리하고 있는 시설 중 안동학가산온천장과 청소년수련관 등에서 발생한 다음의 이용료수입 등은 안동시의 수입으로서 정산하여 안동시로 세입조치하므로 행정자치부의 지방공기업 결산지침에 따라 공단의 수입에서 제외하고 있습니다. (단위 : 원)

수탁시설명	수입내역	당 기 (부가가치세)	전 기 (부가가치세)
노상공영유료주차장	주차료, 개인위탁임대료 등	668,371,000 (5,083,750)	559,873,930 (5,100,500)
안동체육관	시설이용료 등	341,713,880 (16,151,224)	239,572,210 (16,517,665)
안동볼링장	시설이용료 등	575,886,300 (52,353,300)	637,963,800 (57,996,709)
안동학가산온천장	입욕료, 시설이용료 등	2,446,157,520 (16,671,004)	2,795,963,680 (24,718,827)
교통약자이동지원사업	차량운행료 등	31,179,500 0	23,448,800 0
청소년수련관	입장료, 시설이용료 등	440,699,525 (3,067,000)	486,186,510 (3,436,455)
하아그린파크수련원	객실사용료 등	73,725,155 (2,595,000)	103,683,600 (4,618,100)
단호샌드파크캠핑장	객실사용료 등	199,904,500 (17,937,669)	191,944,500 (17,265,871)
계명산자연휴양림	객실사용료 등	182,445,000 0	196,737,000 0
장사문화공원	화장장사용료 등	247,751,820 (2,245,150)	275,144,130 (2,182,340)
		<u>5,207,834,200</u> <u>(116,104,097)</u>	<u>5,510,518,160</u> <u>(131,836,467)</u>

(3) 현금및현금성자산 -

공단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 보통예금을 재무상태표에는 현금및현금성자산으로, 현금흐름표에는 현금으로 표시하고 있습니다. 이 경우 현금성자산이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

안동시시설관리공단

(4) 수탁재고자산 -

공단은 재고자산에 해당하는 수처리약품재고를 재고자산 중 수처리약품에 계상하고 있으며, 재고수량은 계속기록법과 회계연도 말에 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정하고 재고단가는 선입선출법을 적용하여 산정된 취득원가로 재고자산을 평가하고 있습니다.

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 약품비에서 차감하여 표시하고 있습니다. 공단은 안동시로부터 대행사업비를 받아 취득한 수처리약품 기말재고를 약품비 및 대행사업수익에서 차감하고 재고자산 및 수탁자산취득보조금(재고자산에서 차감하는 형식으로 표시)으로 계상하였습니다.

(5) 연차수당충당부채 및 영업미수금 -

공단은 종업원의 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 인식하고 있으며, 지방공기업결산지침에 따라 자치단체에서 연차유급휴가 관련 비용 및 부채 인식금액을 대행사업비 예산에 반영하여 부담하는 경우에는 연차유급휴가 비용 및 부채 인식 회계처리만 하며, 예산에 반영하지 않는 경우에는 비용 및 부채 인식 회계처리와 동 금액만큼 대행사업수익과 영업미수금으로 회계처리를 하고 있습니다.

(6) 퇴직금추계액(퇴직연금) -

공단은 농협중앙회 안동시지부와 근로자퇴직급여보장법 제13조에 의한 확정기여형 퇴직연금 운용관리계약을 체결하고 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 공단의 보수규정 제38조 퇴직급여금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직연금부담금으로 납부하였습니다.

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

(7) 유형(수탁)자산 및 수탁자산취득보조금 -

공단의 유형(수탁)자산은 취득원가에서 아래의 상각방법 및 추정내용연수를 적용하여 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

계 정 과 목	상 각 방 법	내 용 연 수
수 탁 자 산	정 액 법	5년

유형(수탁)자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

수탁자산의 취득을 위한 안동시 지원자금 수입은 대행사업수입과 구분하여 수탁자산취득보조금(수탁자산 차감항목)으로 재무상태표에 표시하고 해당 자산의 감가상각비 및 관련 처분(폐기)손실과 상계처리하고 있습니다.

(8) 기타사업예수금 -

공단은 안동시로부터 관리·운영을 위탁받은 대행사업 이외에 국가나 지방자치단체 등로부터 단순히 자금집행만 위탁받은 사업에 대하여는 별도로 수익 및 비용을 인식하지 아니하고 기타사업예수금으로 처리하고 있습니다.

(9) 법인세등 -

공단은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 납부하여야 할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계를 법인세등으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 정기에금 :

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

종 류	은행명(보관장소)	연이자율(%)	당 기	전 기
현 금	안동학가산온천장		6,000,000	6,000,000
"	청소년수련관		350,000	350,000
"	노상공영주차장		2,000,000	2,000,000
"	안동볼링장		500,000	500,000
"	교통약자이동지원		450,000	450,000
"	장사문화공원		200,000	200,000
보 통 예 금	농협안동시지부	0.1	7,976,634	9,029,043
			17,476,634	18,529,043

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

3. 현금 및 현금성자산 : 계속

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종 류	은행명(보관장소)	당 기	전 기	제한내용
현 금	안동학가산온천장	6,000,000	6,000,000	입욕료 환전금
"	청소년수련관	350,000	350,000	입장료 환전금
"	노상공영주차장	2,000,000	2,000,000	주차료 환전금
"	안동볼링장	500,000	500,000	볼링장 환전금
	교통약자이동지원	450,000	450,000	콜택시요금 환전금
	장사문화공원	200,000	200,000	화장장사용료 환전금
보 통 예 금	농협안동시지부	0	0	법인카드대금
"	"	0	5,359,934	갑근세등 예수금
"	"	4,300	53,363	기타사업예수금
"	"	6,995,544	199,180	세입세출 외
"	"	121,000	2,733,711	수련관 수입금예수
"	"	855,790	562,785	주차 수입금예수
"	"	0	120,050	체육관 수입금예수
"	"	0	20	온천 수입금예수
"	"	0	0	이자정산반환금
정 기 예 금	"	190,500,000	190,500,000	자본금(기본재산)
		<u>207,976,634</u>	<u>209,029,043</u>	

4. 유형자산 :

(1) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
차량운반구	49,798,148	0	0	17,410,704	32,387,444
공구와비품	579,784,009	400,269,790	26,000	259,083,227	720,944,572
	<u>629,582,157</u>	<u>400,269,790</u>	<u>26,000</u>	<u>276,493,931</u>	<u>753,332,016</u>

(2) 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
차량운반구	78,783,292	0	0	28,985,144	49,798,148
공구와비품	496,570,412	369,087,590	0	285,873,993	579,784,009
	<u>575,353,704</u>	<u>369,087,590</u>	<u>0</u>	<u>314,859,137</u>	<u>629,582,157</u>

(*)감가상각비는 수탁자산취득보조금과 상계하였습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

5. 보험가입내역 :

공단은 동부화재해상보험(주) 등에 수탁자산 중 차량과 공단이 사용하고 있는 안동시 소유 건설기계(덤프, 로더)에 대하여 종합보험과 책임보험을, 가스사고에 대하여 배상책임보험을 가입하고 있으며, 메리츠화재 및 현대해상화재에 공단 임직원을 피보험자로 하는 단체안심상해보험을 가입하고 있습니다.

또한 서울보증보험에 회계관련직원 및 수익금관리직원에 대하여 재정보증보험을 가입하고 있습니다.

6. 정산반환금 :

(1) 당기의 사업예산 및 자본예산 대행사업비 정산내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	6,977,324,000	6,733,367,260	243,956,740
주차검침사업소(수도)	1,292,299,000	1,220,074,080	72,224,920
주차검침사업소(교통)	1,169,409,000	1,137,255,600	32,153,400
안동체육관팀	371,905,000	355,944,280	15,960,720
안동체육관팀(볼링장)	103,250,000	94,431,570	8,818,430
학가산온천팀	1,430,180,000	1,405,632,828	24,547,172
교통약자지원팀	1,034,910,000	983,108,990	51,801,010
환경사업소(안동하수팀)	4,193,986,000	3,994,482,525	199,503,475
환경사업소(풍산하·폐수팀)	1,727,790,000	1,636,276,020	91,513,980
환경사업소(풍천하수팀)	1,655,352,000	1,593,172,187	62,179,813
청소년수련관	526,960,000	499,754,360	27,205,640
하아그린파크팀	243,987,000	234,271,319	9,715,681
단호휴양팀	297,284,000	284,449,544	12,834,456
계명산휴양팀	232,062,000	227,577,680	4,484,320
장사공원팀	284,900,000	263,133,053	21,766,947
	<u>21,541,598,000</u>	<u>20,662,931,296</u>	<u>878,666,704</u>

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	60,305,000	59,044,530	1,260,470
주차검침사업소(수도)	13,740,000	13,651,300	88,700
주차검침사업소(교통)	8,970,000	8,901,320	68,680
안동체육관팀	8,000,000	7,817,710	182,290
안동체육관팀(볼링장)	4,400,000	4,334,290	65,710
학가산온천팀	35,260,000	35,128,800	131,200
교통약자지원팀	1,000,000	950,000	50,000
환경사업소(안동하수팀)	91,555,000	89,366,820	2,188,180
환경사업소(풍산하·폐수팀)	71,900,000	71,305,880	594,120
환경사업소(풍천하수팀)	26,400,000	26,309,090	90,910
청소년수련관	66,740,000	66,036,610	703,390
하아그린파크팀	25,655,000	25,419,500	235,500
단호휴양팀	11,346,000	11,346,000	0
계명산휴양팀	22,550,000	22,388,740	161,260
장사공원팀	2,100,000	2,010,800	89,200
	<u>449,921,000</u>	<u>444,011,390</u>	<u>5,909,610</u>

(2) 전기의 사업예산 및 자본예산 대행사업비 정산내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	5,952,758,000	5,728,258,633	224,499,367
주차검침사업소(수도)	1,033,858,000	1,008,152,760	25,705,240
주차검침사업소(교통)	823,866,000	791,839,355	32,026,645
안동체육관팀	420,140,000	411,580,220	8,559,780
안동체육관팀(볼링장)	87,940,000	86,920,890	1,019,110
학가산온천팀	1,446,022,000	1,424,642,995	21,379,005
교통약자지원팀	890,627,000	856,696,990	33,930,010
환경사업소(안동하수팀)	3,886,859,000	3,758,529,390	128,329,610
환경사업소(풍산하·폐수팀)	1,615,603,000	1,547,854,460	67,748,540
환경사업소(풍천하수팀)	843,166,000	818,346,455	24,819,545
청소년수련관	555,490,000	544,382,294	11,107,706
하아그린파크팀	247,503,000	239,585,870	7,917,130
단호휴양팀	265,259,000	251,051,200	14,207,800
계명산휴양팀	227,622,000	224,942,939	2,679,061
장사공원팀	325,150,000	288,251,840	36,898,160
	<u>18,621,863,000</u>	<u>17,981,036,291</u>	<u>640,826,709</u>

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	17,604,000	17,566,230	37,770
주차검침사업소(수도)	4,680,000	4,659,530	20,470
주차검침사업소(교통)	22,786,000	21,629,670	1,156,330
안동체육관팀	29,270,000	29,090,160	179,840
안동체육관팀(볼링장)	10,100,000	10,070,830	29,170
학가산온천팀	50,010,000	48,545,650	1,464,350
교통약자지원팀	1,540,000	1,540,000	0
환경사업소(안동하수팀)	88,781,000	88,194,570	586,430
환경사업소(풍산하·폐수팀)	20,310,000	19,825,840	484,160
환경사업소(풍천하수팀)	37,584,000	37,008,460	575,540
청소년수련관	30,510,000	30,189,500	320,500
하아그린파크팀	11,700,000	11,599,950	100,050
단호휴양팀	21,581,000	21,450,750	130,250
계명산휴양팀	26,831,000	26,638,450	192,550
장사공원팀	1,300,000	1,078,000	222,000
	374,587,000	369,087,590	5,499,410

(3) 당기 및 전기의 영업외수익 정산내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

과 목	당 기	전 기	비 고
이자수익	118,590,330	98,618,689	대행사업비 이자 외
미지급정산반환금	0	14,659,310	이자소득세 외

7. 퇴직급여 :

손익계산서에 계상된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
퇴직금 지급액	33,765,940	3,844,160	
퇴직연금 부담금	736,796,220	625,506,690	
전기 비용처리분	0	0	
퇴직급여	770,562,160	629,350,850	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

8. 기타사업예수금의 내역 :

(1) 당기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

위 탁 처	위탁사업명	사업비수입	이자수입	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	151,532,000	3,690	151,532,000	3,690
안동시청	청소년지도사 배치사업	24,672,000	20	24,672,000	20
"	청소년운영위원회	2,000,000	30	2,000,000	30
"	청소년운영시설	0	0	0	0
"	문화교류캠프	5,000,000	560	5,000,000	560
		<u>183,204,000</u>	<u>4,300</u>	<u>183,204,000</u>	<u>4,300</u>

(2) 전기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

위 탁 처	위탁사업명	사업비수입	이자수입	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	150,238,000	46,140	150,238,000	46,140
안동시청	청소년지도사 배치사업	21,360,000	6,343	21,360,000	6,343
"	청소년운영위원회	2,000,000	30	2,000,000	30
"	청소년운영시설	0	0	0	0
"	문화교류캠프	5,000,000	850	5,000,000	850
		<u>178,598,000</u>	<u>53,363</u>	<u>178,598,000</u>	<u>53,363</u>

9. 자본금 :

공단의 설치 및 운영에 관한 조례에 의거 안동시는 공단운영에 필요한 자본금을 전액 출자하도록 되어 있습니다. 공단은 2006년 12월 29일 1억원의 자본금으로 설립되었으며, 전기이전 1억원을 증자하여 당기말 현재 자본의 총액은 2억원입니다.

10. 이익잉여금 :

공단은 손익이 발생하지 않는 대행사업 이외의 자체사업이 없어 당기순손익이 발생할 여지가 없으므로, 주석으로 기재할 이익잉여금처분계산서 또는 결손금처리계산서는 해당사항이 없습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

11. 수익(매출액) :

공단의 수익(매출액)의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
대행사업비 수령액	21,541,598,000	18,621,863,000	
차감 : 정산반환금	878,666,704	640,826,709	
대행사업비 사용액	20,662,931,296	17,981,036,291	
수익(매출액) 조정	127,732,403	134,535,723	
차감 : 수탁재고자산취득 보조금(기말)	112,280,704	137,722,672	약품 기말재고
가산 : 선수금(기초)	137,722,672	137,357,653	약품 기초재고
차감 : 영업미수금(기초)	268,542,125	133,641,383	기초 연차수당
가산 : 영업미수금(기말)	370,832,560	268,542,125	기말 연차수당
수익(매출액)	20,790,663,699	18,115,572,014	

12. 연차수당충당금전입액(판매비와관리비) :

공단의 연차수당충당금전입액의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	0	0	
가산 : 연차수당충당부채(기말)	370,832,560	268,542,125	기말 연차수당
차감 : 연차수당충당부채(기초)	268,542,125	133,641,383	기초 연차수당
연차수당충당부채전입액	102,290,435	134,900,742	

13. 약품비(매출원가) :

공단의 약품비의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	776,714,740	652,566,030	
가산 : 수처리약품(기초)	137,722,672	137,537,653	
차감 : 수처리약품(기말)	112,280,704	137,722,672	
약품비	802,156,708	652,201,011	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

14. 자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이조정 :

자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이 조정내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
자금 잔액	207,976,634	209,029,043	현금 및 예금(시재금 포함)
차감 : 사용이 제한된 예금 등	207,976,634	209,029,043	카드대금, 예수금, 자본금, 환전금 외
예산회계 차인잔액	0	0	

15. 현금흐름표 :

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 공단은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
수탁자산 감가상각비와 수탁자산취득보조금 상계	276,493,931	319,223,274
영업미수금과 연차수당충당부채 계상	102,290,435	10,012,789
수탁자산폐기손실과 수탁자산취득보조금 상계	26,000	0

Ⅲ. 주요 경영분석 지표

주요 경영분석 지표

안동시시설관리공단

1. 안정성지표

구 분	산식	당기	전기	증감
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	152.80%	224.66%	-71.86%
자기자본비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자본}} \times 100$	34.55%	40.63%	-6.08%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	189.40%	146.12%	43.29%

※ 위 산식 중 자산 부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

또한 차입금은 장·단기차입금, 금융리스부채, 기타차입금, 사채 등을 포함하는 이자부 부채를 말함.

2. 수익성지표

구분	산식	당기	전기	증감
매출액 영업이익율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.00%
매출액 순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.00%
자기자본 순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.00%
총자산 순이익률	$\frac{\text{경상이익}}{\text{총자본}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.00%

※ 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

3. 활동성지표

구 분	산식	당기	전기	증감
자기자본회전율	$\frac{\text{순매출액}}{\text{자기자본}}$	103.95회	90.58회	13.38회
총자본회전율	$\frac{\text{순매출액}}{\text{총자본}}$	38.82회	42.49회	-3.67회

※ 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

4. 수지비율

구 분	산식	당기	전기	증감
총수지비율	$\frac{\text{총수익}}{\text{총비용}} \times 100$	100.00%	100.00%	0.00%
경상수지비율	$\frac{\text{경상수익}}{\text{경상비용}} \times 100$	100.00%	100.00%	0.00%
영업수지비율	$\frac{\text{영업수익}}{\text{영업비용}} \times 100$	100.00%	100.00%	0.00%

5. 업무처리효율성 지표

구 분	산식	당기	전기	증감
인건비비율	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} \times 100$	54.10%	52.71%	1.39%
직원1인당 인건비	$\frac{\text{인건비}}{\text{직원수}}$	52,197천 원	49,604천 원	2,593천 원
직원1인당 영업수익	$\frac{\text{영업수익}}{\text{직원수}}$	96,476천 원	94,107천 원	2,369천 원

※ 직원수는 기초와 기말의 평균 직원수임.

IV. 회계감사 기본요구사항에 대한 설명

안동시시설관리공단

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

본 감사인은 지방공기업법 제66조 및 제76조의 규정에 의거 안동시시설관리공단의 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 실시하면서 행정자치부 지방공기업 결산지침에서 정한 회계감사 기본요구사항에 대한 검토를 하였습니다.

본 회계감사 기본요구사항에 대한 설명에 필요한 재무제표 및 부속재무자료를 작성할 책임은 안동시시설관리공단 경영자에게 있으며, 본 감사인은 공단이 제시한 재무제표 및 부속재무자료와 공단 관계직원의 설명에 근거하여 행정자치부 지방공기업 결산지침에 따라 회계감사 기본요구사항에 대한 설명을 첨부하는 것입니다.

안동시시설관리공단

A. 회계관리

1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가? (기업회계와 예산회계와의 연결성)

안동시시설관리공단(이하 “공단”)의 재무제표는 지방공기업법령의 규정에 의거하여 행정자치부의 지방공기업 결산지침(이하 “지침”)과 공단의 회계규정에 따라 작성되고 있으며, 지침과 회계규정에서 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되고 있습니다. 회계처리방법의 우선순위는 지침, 공단의 회계규정, 기업회계기준 등의 순으로 적용하고 있습니다.

공단의 회계규정에는 국고보조금 등의 보조금을 자본적지출에 충당하는 경우에는 자본잉여금에 계상하도록 하고 있으나, 공단은 지침의 규정에 따라 대행사업 수행에 필요한 유형(수탁)자산 취득에 따른 안동시 지원자금의 수입(기타 자본적 수입)을 수탁자산취득보조금으로 계상한 후 수탁자산 차감항목으로 재무상태표에 표시하고, 해당자산의 감가상각비 등과 상계처리하고 있습니다.

기업회계기준에는 법인설립을 위한 비용, 개업준비를 위한 비용 등은 당기 비용으로 처리하도록 규정하고 있으나 공단은 공단의 회계규정에 따라 무형자산 중 창업비로 계상하여 5년 동안 균등액을 상각하였습니다.

예산회계와 기업회계는 수익과 비용의 인식방법에 차이가 있어 현금의 지출과 수입을 수반하지 않는 미수금, 미지급금 등이 있을 경우 예산회계의 차인잔액과 기업회계의 운영차액에 차이가 발생하며, 주요 차이내역은 후술하는 재무제표 분석에 설명되어 있습니다.

2. 현재 비치관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?

공단은 예산집행시 지방공기업 예산·회계시스템에 입력하여 지출결의서를 작성하고 이에 관련 지출 증빙을 첨부하여 결재를 받은 서류를 매월별 지출결의서철로 비치관리하고 있습니다. 주기적으로 예산실적대비현황을 지방공기업 예산·회계시스템에서 출력하여 지출예산을 통제하고 있으며, 회계업무 전산화에 따라 지출결의서 이외의 장표는 전산파일로 보관하고 필요한 장표만 서면으로 출력하고 있습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

공단이 보유하고 있는 모든 은행계좌를 제시받아 확인한 결과 모든 입출금 거래가 회계처리되어 재무제표에 반영되어 있습니다.

4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련 업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?

공단은 2011회계연도부터 지방공기업 예산·회계시스템을 사용하여 예산회계와 재무회계를 동시에 처리하고 있으며, 시스템 환경변화와 순환근무에 따른 회계담당자의 전문성 부족을 외부전문가의 자문을 받아 보완하고 있습니다.

5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는가?

자금일보를 매일 작성하지는 않으나, 공단의 자금출납 담당은행이 발행하는 수입지출일계표로 예금 잔고를 확인하고 있습니다.

B. 예산관리

1. 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?

세입예산은 징수결정기준에 의하고 세출예산은 채무확정기준에 의하여 집행 및 기록관리되고 있습니다.

2. 예산전용과 예비비의 사용은 적법하게 집행되었는가?

공단의 회계규정에 의하면 이사장은 예산집행상 불가피하다고 인정하는 경우 이사회 의결과 안동시장의 승인을 얻어 예산을 전용할 수 있으며, 예비비를 사용하고자 할 경우 이사회 의결을 거쳐 집행하도록 되어 있습니다. 당기 중 예비비 사용은 없었으며, 예산의 전용은 적법하게 집행되었습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

공단의 경우 예산과 집행액의 차액은 정산반환금으로 전액 안동시에 반납하고 있으므로 예산의 이월은 없었습니다.

4. 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?

주기적으로 예산액과 집행액의 현황을 이사장에게 보고하고 각 사업부서로 시달하고 있으며, 매 회계연도의 예산집행 종결 후 차이 원인을 분석하고 있습니다.

5. 예산의 과대집행은 없는가?

공단은 예산집행과 지출원인행위 및 지출부서를 분리하여 운영함으로써 예산의 과대집행을 방지하는 등의 내부예산통제기능을 통해 예산의 과대집행 방지에 노력하고 있습니다.

6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의해 집행되고 있는가?

당기 중 장기대여금 등은 발생하지 아니하였으며, 보증금(콘도회원권) 및 퇴직연금부담금도 예산에 의해 집행되고 있습니다.

7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?

예산편성시 추정재무상태표 및 추정손익계산서를 작성하고 있습니다.

C. 재무제표 분석

1. 손익계산서를 전기사업연도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?

- * 당기와 전기의 분석적 검토 결과(전기 대비 10% 이상 변동한 사항에 대해 원인 기재)
- 원인기재 방법 : 차이원인이 되는 거래를 구체적으로 기재(예: 환율상승(1200→1300))

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

손익계산서 주요변동 항목

(단위:천원)

사업예산	대행사업비		증감	증감비율	증감사유
	2018년	2017년			
경영지원실	6,733,367	5,728,259	1,005,108	17.55%	기본급 인상 및 기간제근로자 현업직 전환에 따른 인건비 증가(564,582천원) 및 그에 따른 사회보험료, 복리후생비 및 퇴직연금적립금 증가(226,398천원) 경영평가 등급 향상에 따른 평가급 상승(92,299천원)
환경사업소 (안동하수)	3,994,483	3,758,529	235,954	6.28%	
환경사업소 (풍산하·폐수)	1,636,276	1,547,854	88,422	5.71%	
환경사업소 (풍천하수)	1,593,172	818,346	774,826	94.68%	2017년 7월 24일자로 수탁
낙동강생태 (하아그린파크팀)	234,271	239,586	(5,315)	-2.22%	
낙동강생태 (단호휴양팀)	284,450	251,051	33,399	13.30%	카라반 바닥난방 공사 및 글램핑장 부대시설 공사 등으로 인한 수선유지비 증가(26,505천원)
청소년수련관	499,754	544,382	(44,628)	-8.20%	
안동체육관	355,944	411,580	(55,636)	-13.52%	청소용역 근로자 현업직 전환에 따른 위탁관리비 감소(29,467천원)
안동체육관 (볼링장)	94,432	86,921	7,511	8.64%	
학가산온천장 관리사무소	1,405,633	1,424,643	(19,010)	-1.33%	
계명산자연 휴양림관리소	227,578	224,943	2,635	1.17%	
주차검침관리 사무소(교통)	1,220,074	791,839	428,235	54.08%	공용터미널주차장 2017년 7월 31일자로 수탁
주차검침관리 사무소(수도)	1,137,256	1,008,153	129,103	12.81%	기본급 인상 및 검침인원 3명 증원에 따른 인건비 증가
교통약자이동관리 지원관리사무소	983,109	856,697	126,412	14.76%	기본급 인상 및 차량증차(3대)에 따른 업무직 3명 증원에 따른 인건비 증가(78,093천원) 및 그에 따른 사회보험료, 복리후생비 및 퇴직연금적립금 증가(43,800천원)
장사문화공원 관리사무소	263,133	288,252	(25,119)	-8.71%	

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?

- * 당기와 전기의 분석적 검토 결과(전기 대비 10% 이상 변동한 사항에 대해 원인 기재)
- 원인기재 방법 : 차이원인이 되는 거래를 구체적으로 기재(예: 환율상승(1200→1300))

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

재무상태표 주요변동 항목

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기	증 감	증감비율	사 유
당좌자산	578,809	492,230	86,579	17.59%	연차수당부채 증가로 인한 영업미수금 증가
재고자산	112,281	137,723	(25,442)	-18.47%	
수탁자산	3,091,650	2,723,343	368,307	13.52%	사무용품 및 집기류 취득
보 증 금	124,931	81,189	43,742	53.88%	콘도회원권 취득
유동부채	378,809	292,230	86,579	29.63%	연차수당 추정의 변경에 따라 연차수당부채의 증가

3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이어야 하는데 그렇지 않은 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인

재무제표상의 계정과목별 금액과 예산결산액은 수익과 비용의 인식에 있어 기업회계와 예산회계가 서로 달라 공단의 회계규정 제205조(현금지출을 수반하지 경비의 집행), 제206조(발생주의에 의한 특례적 수입지출)에 의거 재무회계상으로만 처리한 것에 원인이 있으며, 주요차이내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	재무제표	예산결산	차액	차이내용
대행사업수익	20,790,664	20,662,931	127,732	가산 기초재고자산 137,723 차감 기말재고자산 112,281 가산 기말연차미지급금 370,833 차감 기초연차미지급금 268,542
약품비	802,157	776,715	25,442	가산 기초재고자산 137,723 차감 기말재고자산 112,281
연차수당	228,193	125,903	102,290	연차수당미지급금 추정액

한편, 공단은 외부차입금이 없는 법인으로 재무제표상 부채항목에 표시된 미지급금, 예수금 등은 법인신용카드대금, 원천징수예수금 등으로 동액에 상당한 자금이 수입지출 외현금 계좌에 확보되어 있어 공단의 실질적인 부채는 없습니다.

안동시시설관리공단

D. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?

공단은 유휴자금을 지방공기업법 제69조에 의거하여 농협은행 안동시지부에 예치하여 관리하고 있으며, 대행사업비 중 일부는 자금수급상황에 따라 정기예금으로 운용하여 이자수익을 얻고 있습니다.

2. 세입세출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

공단의 세입세출외현금은 법인카드대금, 급여지급시 각종 원천징수금, 대행사업 이외의 기타사업예수금으로, 동 수입지출외현금에서 발생하는 이자수익은 전액 안동시로 세입 조치하고 있습니다.

3. 미수금의 발생연도별 금액 및 관리상황, 과거 3 년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는가?

공단의 경우 당기에는 해당 사항이 없습니다.

4. 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?(체납월 수별 미수금현황)

공단의 경우 해당 사항이 없습니다.

5. 자금수급계획은 적정하게 수립·운영(수시조정 등)하고 있는가?

자금수급계획을 수립하고 분기별, 월별로 수시 조정하여 운영하고 있습니다.

안동시시설관리공단

E. 재고자산 관리

1. 재고자산에 수급계획은 적절하게 수립·운영되고 있는가?

공단의 경우 재고자산의 규모가 크지 않으며, 재고수불부를 비치하여 하수처리약품의 적정재고수준을 점검확인하고 실사를 통하여 수급균형을 맞추도록 운영하고 있습니다.

2. 재고자산의 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?

공단은 실사를 통한 수급관리로 재고자산에 대하여 양호한 보관상태를 유지하고 있으며 하수처리약품의 경우 상시 투입사용하기 때문에 장기간 재고로 남아서 불량품이 되는 경우가 없습니다.

3. 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있는가? 당기중 교체계량기 발생품 평가액은?

공단의 회계규정에 재고수량은 계속기록법, 가액은 이동평균법, 입출고는 선입선출법에 의해 출납하도록 되어있으나, 하수처리약품의 경우 연초에 연간 계약단가가 결정되어 있어 연말 재고실사로 파악한 수량에 계약단가를 적용하여 산출한 재고금액을 하수처리약품계정으로 대체하고 동액의 대행사업수익은 선수금으로 대체하였다가 차기에 소모되는 시점에 비용과 수익으로 처리하고 있습니다. 소액의 중요성이 낮은 저장품은 재고자산으로 회계처리하지 않고 구입시 비용으로 처리하고 물품관리규정에 의거 각 사업부서 담당자가 관리하고 있습니다.

4. 저장품 대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?

공단은 가액이 중요한 저장품 등의 관계장부를 회계규정이 정한 바에 따라 작성·비치·운용하고 있습니다.

5. 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는지(공병, 폐품 등)?

공단은 당기 중 불용자산 매각액이 없습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

6. 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?

저장품의 수불은 계속기록법에 의하여 처리되고 있습니다.

7. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회하에 품질상태까지도 파악)

하수처리약품 입고시마다 관계자 입회하에 수량 및 품질조사를 실시하고 있으며 수시로 재고조사를 실시하고 있습니다. (재고실사표 첨부)

8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?

공단의 경우 현장(풍산폐수처리장)에 사용되는 자재도 본사에서 직접 통제하여 적정하게 기록 관리하고 있습니다.

9. 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?

사용예정량에 맞추어 당해연도 예산을 편성하고 있으며 공단의 저장품은 연중 일정하게 사용되어 회전율이 높으므로 진부화 자산은 없습니다.

F. 고정자산관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

공단의 회계규정에 따라 취득부대비용을 가산하여 취득자산의 원가를 계리하고 상각자산에 대하여는 감가상각을 하고 있습니다.

2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해계정에 계상하였는가?

공단의 경우 당기 중 해당사항이 없습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

공단의 경우 당기 중 해당사항이 없습니다.

4. 감가상각은 계속성 있게 소정 방식에 따라 계산되고 있는가?

수탁자산에 대하여 공단설립시부터 정액법에 의해 감가상각비를 계산하고 있습니다.

5. 유형(고정)자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정)자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

회계프로그램으로 자산별로 처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리 기록하고 유형자산관리대장을 작성하여 결산서 부속명세서로 첨부 비치하고 있습니다.

G. 채무관리

1. 비유동부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어 졌는가? 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

3. 공(사)채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

4. 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

안동시시설관리공단

5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며, 상환할 재원은 확충되었는가?

공단은 안동시로부터 받은 당해연도 대행사업비를 정산하여 미집행잔액을 연말에 반환하였으며, 대행사업비에서 발생한 이자수익 또한 연말에 반환하여 미지급 반환금은 없습니다.

6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 잔액이 있는 경우 상환되지 않는 이유는?

전기 미지급정산반환금은 당기에 전액 상환되었습니다.

7. 외상매입금, 미지급금등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?

미지급금등 부채는 전액 재무제표에 계상되어 있으며 채무확정액에 이상항목은 발견되지 않았습니다.

H. 기타회계관리

1. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

공단의 설립 및 운영에 관한 조례 제36조(잉여금의 처리)에 의하면 공단은 매 사업연도에 잉여금이 발생한 때에는 안동시장에게 납부하도록 되어 있는바, 대행사업비의 경우 미집행잔액을 당기 중에 전액 반환하였고, 이자수익 등 영업외수익은 전액 안동시에 납입할 것을 전제로 수익에서 차감하고 미지급정산반환금에 계상함으로써 재무제표상 처분할 이익잉여금이 없습니다.

2. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

공단의 경우 당기에는 해당사항이 없습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

I. 통합경영공시운영

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

공단은 「지방공기업 통합경영공시 매뉴얼」에 따라 공시담당자를 지정하여 공시하고 단계별 검토하고 있으며, 공시자료의 부실공시는 없습니다.

구 분	소 속	직 책	성 명
공시담당자	경영지원실	주 임	김영미
감 독 자	경영지원실	실 장	이영호
확 인 자	시설관리공단	이사장	권석순

구 분		내 용	공시여부
경영정보열람	일반현황	기관소개, 연혁, 사업현황 등	적정공시
	인사 및 조직현황	인원현황, 임원현황, 직원현황, 정규직전환실적 등	
	인건비현황	임원연봉, 기관장업무추진비, 직원평균임금, 신입직원평균임금	
	사업성과/재무현황	요약경영정보, 예산현황, 자금결산 경영성과, 주요경영분석지표, 장단기차입금, 공사채발행현황, 자본금 및 주주현황, 타법인출자, 이익배당, 담보 및 채무, 대규모거래, 주요계약체결, 신규시설투자, 납세정보현황	
	부채현황	부채규모, 금융부채	
	복리후생현황	유가족특별채용, 휴직급여, 퇴직금, 주택자금, 생활안정자금, 보육비 및 학자금, 의료비, 경조비, 선택적복지제도, 사내복지기금, 휴가·휴직, 경영·인사	

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

구 분		내 용	공시여부
	감사결과	회계감사인의 결산감사, 외부기관감사결과, 내부감사결과	
	경영평가·핵심	경영평가등급, CEO경영성과, 경영혁신과제, 경영혁신사례	
	경영진단	경영진단결과, 이행명령 추진상황	
	규정	정관 및 내규, 기관운영 조례, 취업규칙	
	보고서	타당성 검토보고서, 연구보고서, 사업보고서	
	공고·입찰·채용	고시 및 공고안내, 입찰정보, 채용정보	
	노사관계현황	노동조합현황, 노동조합 협약정보, 복수노조 교섭단체 단일화정보	
	기타경영공시자료	주요사건/사고현황, 주요소송현황, 이사회 의사록, 고객만족도 조사결과, 지방공기업 소식지, 기관운영 휴양시설, 기타	

안동시시설관리공단 재고자산(저장품) 실사 확인

- 회 사 명 : 안동시시설관리공단
- 실시장소 : 안동 하수처리장, 풍산 하·폐수처리장, 풍천 하수처리장
- 실 사 일 : 2019. 01. 10.
- 기 준 일 : 2018. 12. 31.
- 실 사 인 : 환경사업소(안동하수) 권 창 석 (서명)
 환경사업소(풍산하수) 강 형 원 (서명)
 환경사업소(풍산폐수) 금 병 익 (서명)
 환경사업소(풍천하수) 김 상 협 (서명)
- 입 회 인 : 회 계 사 이 윤 수 (서명)
- 재고 보관상태

구 분	보관상태	보관장소	재고량(Kg)	비 고
고분자응집제(C-101P)	분말	가축,기계농축	7,575	20kg포장
고분자응집제(C-310P)	분말	분뇨동	70	20kg포장
고분자응집제(C-411EMB)	액상	탈수동	2,607	PE 탱크
폴리염화알루미늄	액상	하수,분뇨	42,180	PE 탱크
황산알루미늄	액상	탈수동,가축	3,236	PE 탱크
소포제	액상	가축	90	20L말통
B&P탈취제	액상	분뇨,가축	800	20L말통
가성소다	액상	가축,부숙,분뇨	12,400	PE 탱크
차아염소산소다	액상	부숙	1,630	PE 탱크
대체탄소원(RCS45%)	액상	부숙	4,590	PE 탱크
미생물활성제	분말	하수,가축	180	20kg포장
폴리염화알루미늄	액상	PAC동	6,870	PE 탱크
고분자응집제(C-319P)	분말	탈수동	603	20kg 포장
고분자응집제(C-411EMB)	액상	탈수동	1,508	20kg 포장
염소(고상90%)	고상	자재창고	11	50kg 포장
미생물활성제	분말	호퍼실	812	20kg 포장
대체탄소원	액상	호퍼실	10,400	1,000kg 포장
고분자응집제(C-211PVH)	분말	탈수동	412	20kg 포장
폴리염화알루미늄	액상	P.A.C저장고	14,222	PE 탱크
고분자응집제(C-411EMB)	액상	탈수동	1,356	20L말통
미생물활성제(Bioplus100)	고상	포기조	300	10kg 포장
황산알루미늄	액상	약품저장실	7,940	PE 탱크
고분자응집제(CAM-252P)	분말	약품저장실	767	15kg 포장
고분자응집제(C-310P)	분말	약품저장실	971	20kg 포장
차염소산나트륨	액상	약품저장실	2,800	PE 탱크
메탄올(액상50%)	액상	약품저장실	3,340	PE 탱크
탈취제	액상	유량조정조	900	20kg 포장
미생물활성제	분말	생물반응조 전단	520	10kg 포장

제 2018-149 호

회 원 연 수 시 간 인 정 확인원

1. 성 명 : 이윤수
2. 등 록 번 호 : 제 13845 호
3. 소 속 : 한우리공인회계사감사반(제349호)

과 정 명	기 간	이수시간
2018 지방공기업 결산지침 교육	2018.11.29	2시간

위 사람은 행정안전부로부터 “2018년도 지방공기업 결산지침”교육을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수 시간을 본회 연수규정에 의한 연수이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2018년 12월 5일

한국공인회계사회
회 계 연 수 원 장



(120-012)서울시 서대문구 충정로 2가 185-10, 02-3149-0100