

안동시시설관리공단

재무제표에 대한
감사보고서

제17(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제16(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이 산 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	11
주요경영분석지표	27
회계감사기본요구사항에대한설명	29

독립된 감사인의 감사보고서

안동시시설관리공단

이사회 귀중

2024년 2월 23일

감사의견

우리는 별첨된 안동시시설관리공단(이하 "공단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 안동시시설관리공단의 재무제표는 공단의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 공단로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

비교표시된 공단의 2022년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 한우리공인회계사감사반(제349호)에서 감사하였으며, 한우리공인회계사감사반(제349호)은 2023년 2월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 안동시시설관리공단의 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

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

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 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 회사의 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.

서울시 금천구 디지털로 130(가산동) 남성프라자 401호

이 산 회 계 법 인
대표이사 권혁태, 김진태

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

(첨부)재 무 제 표

안동시시설관리공단

제17(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제16(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 공단이 작성한 것입니다."

안동시시설관리공단 이사장 김도선

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 안동시 육사로 203(운흥동)

(전 화) 054-850-4500

재 무 상 태 표

제17(당)기 2023년 12월 31일 현재

제16(전)기 2022년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제17(당)기		제16(전)기	
자 산				
I. 유동자산		646,552,295		649,348,069
(1) 당좌자산		646,552,295		649,348,069
현금및현금성자산<주석3,15>	22,392,739		17,440,102	
정기예금<주석3,15>	186,200,000		190,500,000	
영업미수금<주석12,16>	437,959,556		441,407,967	
(2) 재고자산<주석12,14>		-		-
수처리약품	163,020,896		142,562,227	
수탁자산취득보조금	(163,020,896)		(142,562,227)	
II. 비유동자산		-		-
(1) 투자자산		-		-
(2) 유형자산<주석4,5,16>		-		-
차량운반구	286,365,605		300,782,075	
감가상각누계액	(220,535,483)		(213,046,829)	
수탁자산취득보조금	(65,830,122)		(87,735,246)	
공구와비품	5,677,132,466		4,601,202,186	
감가상각누계액	(3,886,635,095)		(3,549,728,369)	
수탁자산취득보조금	(1,790,497,371)		(1,051,473,817)	
(3) 무형자산<주석6,16>		-		-
소프트웨어	47,340,040		47,340,040	
감가상각누계액	(23,757,411)		(14,289,403)	
수탁자산취득보조금	(23,582,629)		(33,050,637)	
(4) 기타비유동자산		-		-
보증금	172,351,600		172,351,600	
수탁자산취득보조금	(172,351,600)		(172,351,600)	
자 산 총 계		646,552,295		649,348,069
부 채				
I. 유동부채		446,552,295		449,348,069
미지급금	1,502,390		-	
예수금<주석9>	7,086,299		7,934,962	
기타사업예수금	4,050		5,140	
연차수당충당부채<주석13,16>	437,959,556		441,407,967	
II. 비유동부채		-		-
부 채 총 계		446,552,295		449,348,069
자 본				

과목	제17(당)기		제16(전)기	
I. 자본금		200,000,000		200,000,000
자본금<주식10>	200,000,000		200,000,000	
II. 이익잉여금<주식11>		-		-
자 본 총 계		200,000,000		200,000,000
부채와 자본 총계		646,552,295		649,348,069

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제17(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제16(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과목	제17(당)기		제16(전)기	
I. 수익<주석7,12>		26,432,370,134		26,008,290,215
대행사업수익	28,931,076,000		26,559,634,000	
정산반환금	(2,474,798,786)		(547,338,323)	
수익조정	(23,907,080)		(4,005,462)	
II. 매출원가<주석8,14>		24,296,382,525		23,763,193,235
대행사업비	24,296,382,525		23,763,193,235	
III. 매출총이익		2,135,987,609		2,245,096,980
IV. 판매비와관리비		2,135,987,609		2,245,096,980
보수	728,647,630		758,142,240	
기타직보수	41,071,540		72,874,940	
기간제근로자보수	37,519,640		23,106,120	
연차수당총당금전입<주석13>	(3,448,411)		21,663,524	
퇴직연금부담금<주석8>	87,683,630		105,589,380	
평가급및성과급	119,356,600		202,709,210	
사무관리비	110,013,330		100,130,012	
공공운영비	378,000		-	
지급수수료	240,982,000		102,784,410	
교육훈련비	9,656,900		41,788,180	
임차료	20,721,330		14,183,700	
회의비	773,000		1,194,000	
복리후생비	424,891,080		415,374,380	
광고선전비	19,600,000		20,000,000	
공공요금및제세	39,183,700		37,934,980	
차량선박비	2,281,170		3,283,604	
여비	23,952,700		64,642,360	
사업업무추진비	16,951,410		17,964,000	
직급보조비	45,640,000		47,880,000	
일반재료비	-		985,600	
수선유지비	49,525,200		38,142,100	
관서업무비	10,633,400		19,361,400	
일반보조금	-		400,000	

과목	제17(당)기		제16(전)기	
포상금	6,950,000		6,590,000	
연금부담금등	82,323,760		108,672,840	
출연금	16,700,000		16,700,000	
지방공기업최고경영자부담금	4,000,000		3,000,000	
V.영업이익		-		-
VI.영업외수익<주석7>		-		-
이자수익	241,485,440		122,385,030	
(정산반환금)	(241,485,440)		(122,385,030)	
VII.영업외비용		-		-
VIII.당기순이익		-		-

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제17(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제16(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	200,000,000	-	200,000,000
회계정책의누적효과	-	-	-
전기오류수정	-	-	-
수정후이익잉여금	-	-	-
처분후이익잉여금	-	-	-
유상증자	-	-	-
당기순이익	-	-	-
매도가능증권평가손익	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-
2022.12.31(전기말)	200,000,000	-	200,000,000
2023.01.01(당기초)	200,000,000	-	200,000,000
회계정책의누적효과	-	-	-
전기오류수정	-	-	-
수정후이익잉여금	-	-	-
처분후이익잉여금	-	-	-
유상증자	-	-	-
당기순이익	-	-	-
매도가능증권평가손익	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-
2023.12.31(당기말)	200,000,000	-	200,000,000

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제17(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제16(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과목	제17(당)기		제16(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		652,637		281,048
1. 당기순이익	-		-	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	-		-	
감가상각비	-		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	652,637		281,048	
수처리약품의변동	(20,458,669)		(25,668,986)	
수탁(재고)자산취득보조금의변동	20,458,669		25,668,986	
미지급금의변동	1,502,390		-	
예수금의변동	(848,663)		279,548	
기타사업예수금의변동	(1,090)		1,500	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,224,228,380)		(436,586,520)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	29,190,500,000		40,000,000,000	
정기예금의감소	29,190,500,000		40,000,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(30,414,728,380)		(40,436,586,520)	
정기예금의증가	29,186,200,000		40,000,000,000	
수탁(유형)자산의취득	1,228,528,380		436,586,520	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,228,528,380		436,586,520
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,228,528,380		436,586,520	
수탁자산취득보조금의증가	1,228,528,380		436,586,520	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의증가(감소)(I +II+III)		4,952,637		281,048
V. 기초의현금		17,440,102		17,159,054
VI. 기말의현금		22,392,739		17,440,102

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제17(당)기 : 2023년 12월 31일 현재

제16(전)기 : 2022년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

1. 안동시시설관리공단의 개요

안동시시설관리공단(이하 "공단"이라 함)은 2006년 3월 31일자로 공포된 안동시시설관리공단 설립 및 운영에 관한 조례(이하 "조례"라 함)에 의거 안동시장이 지정하는 공공 시설의 관리 및 운영을 효율적으로 수행함으로써 시민복리증진에 기여함을 목적으로 2006년 12월 29일에 안동시가 출자하여 설립되었습니다.

공단이 안동시로부터 관리운영을 위탁받은 대행사업의 내역은 다음과 같습니다.

위탁사업	위탁일	위탁사업	위탁일
안동시 하수처리장 관리	2007.01.08.	풍산하수처리장 수탁	2007.12.03.
청소년수련관 관리	2007.11.01.	노상주차장 관리	2009.10.22.
안동학가산온천장 관리	2008.08.11.	계명산자연휴양림 관리	2010.01.01.
안동체육관 관리	2010.01.01.	안동하수찌꺼기처리시설 관리	2010.09.08.
안동볼링장 관리	2010.09.06.	옥동 공영주차장 관리	2011.01.01.
풍산폐수처리장 관리	2010.09.08.	생태학습관 관리	2013.08.16.
청소년수련원 관리	2013.08.16.	단호캠핑장 관리	2014.01.01.
마애술숲?선사유적박물관 관리	2013.08.16.	웅천마을하수처리장 관리	2014.01.01.
백조공원 관리	2014.01.01.	장사문화공원 관리	2016.07.01.
교통약자이동지원센터 관리	2016.01.01.	안동터미널 주차장 관리	2017.07.31.
풍천하수처리장 관리	2017.07.24.	도청신도시 공동구시설 수탁	2021.11.01.
중앙신시장 공영주차장 관리	2019.02.01.	안동 웅부공원 공영주차장 수탁	2023.01.01.
상하수도 검침업무 관리	2007.01.08.	맑은누리파크 주민편익시설 수탁	2023.09.01.

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

공단의 재무제표는 행정안전부의 지방공기업 결산지침, 조례 및 공단의 회계규정에 따라 작성되고 있으며, 동 지침, 조례 및 회계규정에서 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국의 일반기업회계기준을 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 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 해당금액만큼 수탁자산취득보조금으로 계상하였다가 사용되는 연도에 대행사업수익으로 대체하고 있습니다. 또한, 대행사업에서 발생한 이자로서 안동시에 반납할 금액은 정산반환금의 과목으로 이자수익에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 안동시의 사업수입

공단이 수탁관리하고 있는 시설 중 안동학가산온천장과 청소년수련관 등에서 발생한 다음의 이용료수입 등은 안동시의 수입으로서 정산하여 안동시로 세입조치하므로 행정안전부의 지방공기업 결산지침에 따라 공단의 수입에서 제외하고 있습니다.

(단위:원)			
수탁시설명	수입내역	당기	전기
청소년수련관	입장료, 시설이용료 등	148,304,835 (174,000)	168,173,275 (332,500)
청소년수련원	객실사용료 등	103,212,500 (4,563,502)	65,875,500 (3,309,100)
안동체육관	시설이용료 등	218,145,000	264,255,460
안동볼링장	시설이용료 등	276,564,250 (25,224,045)	189,121,000 (18,912,100)
안동학가산온천	입욕료, 시설이용료 등	2,107,010,180 (7,265,455)	1,231,009,270 (126,000)
단호휴양시설	객실사용료 등	197,634,500	238,920,500

(단위:원)			
수탁시설명	수입내역	당기	전기
		(17,755,807)	(19,883,070)
계명산휴양림	객실사용료 등	201,166,800 (0)	180,321,400 (0)
노상공영유료주차장	주차료, 개인위탁임대료 등	551,342,160 (5,239,170)	551,201,980 (5,862,360)
장사문화공원	화장장사용료 등	614,646,910 (0)	610,007,830 (1,050,369)
교통약자지원	차량운행료 등	51,393,100 (0)	38,459,100 (0)
합계		4,469,420,235 (60,221,979)	3,537,345,315 (49,475,499)

※ 괄호안은 부가가치세 금액임

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 수탁재고자산

공단은 재고자산에 해당하는 수처리약품재고를 재고자산의 수처리약품에 계상하고 있으며, 재고수량은 계속기록법과 회계연도말에 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 대행 사업수익에서 차감하고, 재고자산 및 수탁자산취득보조금(재고자

산에서 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 대행사업 수익과 영업 미수금으로 회계처리를 하고 있습니다.

(6) 퇴직금추계액(퇴직연금)

공단은 농협중앙회 안동시지부와 근로자퇴직급여보장법 제 13조에 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.

(7) 유무형(수탁)자산 및 수탁자산취득보조금

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

구 분	상각방법	추정내용연수
수탁자산	정액법	5년

유무형(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 수탁자산 취득보조금(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 등으로부터 단순히 자금집행만 위탁받은 사업에 대하여는 별도로 수익 및 비용을 인식하지 아니하고 기타사업예수금으로 처리하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 정기예금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
종류	은행명(보관장소)	연이자율(%)	당기말	전기말
현금	청소년수련관	-	350,000	350,000
	안동볼링장	-	500,000	500,000
	안동학가산온천	-	10,000,000	6,000,000
	노상공영주차장	-	2,000,000	2,000,000
	장사문화공원	-	200,000	200,000
	교통약자지원	-	450,000	450,000
	맑은누리파크	-	300,000	-
보통예금	농협안동시지부	0.1	8,592,739	7,940,102
합계			22,392,739	17,440,102

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

(단위:원)				
종류	은행명(보관장소)	당기말	전기말	제한내용
현금	청소년수련관	350,000	350,000	입장료 환전금
	안동볼링장	500,000	500,000	볼링장 환전금
	안동학가산온천	10,000,000	6,000,000	입욕료 환전금
	노상공영주차장	2,000,000	2,000,000	주차료 환전금
	장사문화공원	200,000	200,000	화장장사용료 환전금
	교통약자지원	450,000	450,000	콜택시요금 환전금
	맑은누리파크	300,000	-	
보통예금	농협안동시지부	1,502,390	-	법인카드대금
		4,050	5,140	기타사업예수금
		6,779,619	7,177,104	세입세출 외
		306,680	757,858	주차 수입금예수
정기예금		186,200,000	190,500,000	자본금(기본재산)
합계		208,592,739	207,940,102	

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	기초장부금액	증가(취득/대체)	감소(처분/대체)	감가상각비(※)	기말장부금액
차량운반구	87,735,246	-	1,000	21,904,124	65,830,122
공구와비품	1,051,473,817	1,228,528,380	158,000	489,346,826	1,790,497,371
합 계	1,139,209,063	1,228,528,380	159,000	511,250,950	1,856,327,493

※ 유형자산 장부가액은 수탁자산취득보조금을 차감하기 전의 금액이며, 감가상각비는 수탁자산취득보조금과 상계하였습니다.

(2) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	기초장부금액	증가(취득/대체)	감소(처분/대체)	감가상각비	기말장부금액
차량운반구	8,733,879	89,516,970	-	(10,515,603)	87,735,246
공구와비품	1,160,621,268	347,069,550	-	(456,217,001)	1,051,473,817
합 계	1,169,355,147	436,586,520	-	(466,732,604)	1,139,209,063

5. 보험가입내역

공단은 DB손해보험(주) 등에 수탁자산 중 차량과 공단이 사용하고 있는 안동시 소유 건설 기계 덤프 로더에 대하여 종합보험과 책임보험을, 가스사고에 대하여 배상책임 보험을 가입 하고 있으며, 메리츠화재 및 현대해상화재에 공단 임직원을 피보험자로 하는 단체안심상해보험을 가입하고 있습니다.

또한, 서울보증보험에 회계관련직원 및 수익금관리직원에 대하여 재정보증보험을 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	기초장부금액	증가(취득/대체)	감소(처분/대체)	감가상각비(※)	기말장부금액
소프트웨어	33,050,637	-	-	(9,468,008)	23,582,629
합 계	33,050,637	-	-	(9,468,008)	23,582,629

※ 무형자산 장부가액은 수탁자산취득보조금을 차감하기 전의 금액이며, 무형자산상각비는 수탁자산취득보조금과 상계하였습니다.

(2) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	기초장부금액	증가(취득/대체)	감소(처분/대체)	감가상각비	기말장부금액
소프트웨어	42,518,645	-	-	(9,468,008)	33,050,637
합 계	42,518,645	-	-	(9,468,008)	33,050,637

7. 정산반환금

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

(단위:원)			
사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	9,098,643,000	8,264,882,135	833,760,865
청소년수련관	482,700,000	463,434,090	19,265,910
청소년수련원	269,550,000	263,424,720	6,125,280
안동체육관팀	403,990,000	389,047,070	14,942,930
안동체육관팀(볼링장)	95,190,000	85,765,810	9,424,190
학가산온천관리사무소	1,755,450,000	1,700,048,330	55,401,670
단호휴양시설관리사무소	290,800,000	266,930,479	23,869,521
계명산휴양림관리사무소	210,450,000	198,059,790	12,390,210
맑은누리파크관리사무소	540,489,000	421,075,080	119,413,920
환경사업소(안동하수팀)	5,317,350,000	4,940,941,300	376,408,700
환경사업소(풍산하·폐수팀)	2,091,200,000	1,928,747,540	162,452,460
환경사업소(풍천하수팀)	2,541,060,000	2,391,095,640	149,964,360

(단위:원)			
사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
주차검침사업소(주차관리팀)	1,837,600,000	1,534,932,180	302,667,820
주차검침사업소(수도검침팀)	1,740,732,000	1,608,134,550	132,597,450
장사문화공원관리사무소	447,700,000	431,130,030	16,569,970
교통약자지원관리사무소	1,635,552,000	1,398,876,330	236,675,670
공동구관리사무소	172,620,000	169,752,140	2,867,860
합계	28,931,076,000	26,456,277,214	2,474,798,786

(단위:원)			
자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	74,300,000	73,837,790	462,210
청소년수련관	501,250,000	493,355,970	7,894,030
청소년수련원	33,290,000	33,262,610	27,390
안동체육관팀	49,560,000	48,740,430	819,570
안동체육관팀(볼링장)	9,900,000	9,573,870	326,130
학가산온천관리사무소	19,430,000	19,266,970	163,030
단호휴양시설관리사무소	31,180,000	31,163,580	16,420
계명산휴양림관리사무소	33,250,000	33,223,570	26,430
맑은누리파크관리사무소	303,511,000	273,594,520	29,916,480
환경사업소(안동하수팀)	141,000,000	140,912,270	87,730
환경사업소(풍산하 폐수팀)	23,700,000	23,111,440	588,560
환경사업소(풍천하수팀)	26,640,000	26,631,230	8,770
주차검침사업소(주차관리팀)	4,000,000	3,877,010	122,990
주차검침사업소(수도검침팀)	4,748,000	4,698,050	49,950
장사문화공원관리사무소	4,000,000	3,981,320	18,680
공동구관리사무소	9,390,000	9,297,750	92,250
합계	1,269,149,000	1,228,528,380	40,620,620

(2) 당기의 사업예산 및 자본예산 대행사업비 정산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	8,951,020,000	8,786,120,516	164,899,484
청소년수련관	376,340,000	358,597,720	17,742,280
청소년수련원	205,489,000	201,325,010	4,163,990
안동체육관팀	417,550,000	396,484,430	21,065,570

(단위:원)			
사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
안동체육관팀(볼링장)	98,780,000	87,432,820	11,347,180
학가산온천관리사무소	1,427,250,000	1,406,533,210	20,716,790
단호휴양시설관리사무소	304,960,000	292,781,890	12,178,110
계명산휴양림관리사무소	192,190,000	185,500,971	6,689,029
환경사업소(안동하수팀)	5,082,820,000	4,962,934,040	119,885,960
환경사업소(풍산하/폐수팀)	1,902,075,000	1,867,629,540	34,445,460
환경사업소(풍천하수팀)	2,258,350,000	2,214,481,410	43,868,590
주차검침사업소(주차관리팀)	1,712,800,000	1,681,647,010	31,152,990
주차검침사업소(수도검침팀)	1,660,890,000	1,651,796,420	9,093,580
장사문화공원관리사무소	397,140,000	389,776,910	7,633,090
교통약자지원관리사무소	1,432,150,000	1,390,943,360	41,206,640
공동구관리사무소	139,560,000	138,310,420	1,249,580
합계	26,559,634,000	26,012,295,677	547,338,323

(단위:원)			
자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	16,180,000	16,157,364	22,636
청소년수련관	21,060,000	20,751,848	308,152
청소년수련원	20,551,000	20,550,678	322
안동체육관팀	22,810,000	22,433,310	376,690
안동체육관팀(볼링장)	3,400,000	3,192,430	207,570
학가산온천관리사무소	20,700,000	20,210,762	489,238
단호휴양시설관리사무소	13,680,000	13,664,762	15,238
계명산휴양림관리사무소	48,910,000	48,618,040	291,960
환경사업소(안동하수팀)	143,080,000	142,967,850	112,150
환경사업소(풍산하/폐수팀)	60,975,000	59,811,726	1,163,274
환경사업소(풍천하수팀)	8,650,000	8,639,000	11,000
주차검침사업소(주차관리팀)	24,000,000	23,840,286	159,714
주차검침사업소(수도검침팀)	7,000,000	6,915,618	84,382
장사문화공원관리사무소	14,790,000	14,760,116	29,884
교통약자지원관리사무소	2,250,000	2,148,050	101,950
공동구관리사무소	11,940,000	11,924,680	15,320
합계	439,976,000	436,586,520	3,389,480

(3) 당기 및 전기의 영업외수익 정산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
과목	당기	전기	비고
이자수익	241,485,440	122,385,030	대행사업비 이자 외
미지급정산반환금	-	-	이자소득세 외
합계	241,485,440	122,385,030	

8. 퇴직급여

손익계산서에 계상된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
과목	당기	전기
퇴직금 지급액	30,387,180	18,627,680
퇴직연금 부담액	865,760,600	961,442,000
전기 비용처리분	-	-
퇴직급여 합계	896,147,780	980,069,680

9. 기타사업예수금

(1) 당기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
위탁처	당기	사업비수입	이자수입	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	177,241,080	3,720	177,241,080	3,720
안동시청	청소년운영위원회	2,000,000	100	2,000,000	100
	청소년운영시설	3,720,000	160	3,720,000	160
	여성위생용품지원사업	4,000,000	70	4,000,000	70
합계		186,961,080	4,050	186,961,080	4,050

(2) 전기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
위탁처	당기	사업비수입	이자수입	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	162,472,100	3,980	162,472,100	3,980
안동시청	청소년지도사 배치사업	27,528,000	-	27,528,000	-
	청소년운영위원회	2,000,000	190	2,000,000	190
	여성위생용품지원사업	7,320,000	970	7,320,000	970
합계		199,320,100	5,140	199,320,100	5,140

10. 자본금

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

11. 이익잉여금

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

12. 수익

공단의 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
과목	당기	전기	비고
대행사업비 수령액	28,931,076,000	26,559,634,000	
차감 : 정산반환금	2,474,798,786	(547,338,323)	
대행사업비 사용액	26,456,277,214	26,012,295,677	
수익(매출액) 조정	(23,907,080)	(4,005,462)	
차감:수탁재고자산취득보조금(기말)	(163,020,896)	(142,562,227)	약품 기말재고
가산:수탁재고자산취득보조금(기초)	142,562,227	116,893,241	약품 기초재고
차감:영업미수금(기초)	(441,407,967)	(419,744,443)	기초 연차수당
가산:영업미수금(기말)	437,959,556	441,407,967	기말 연차수당
수익(매출액)	26,432,370,134	26,008,290,215	

13. 연차수당충당금전입액(판매비와관리비)

공단의 연차수당충당금전입액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
과목	당기	전기	비고
세출결산액	-	-	
가산:연차수당충당부채(기말)	437,959,556	441,407,967	
차감:연차수당충당부채(기초)	(441,407,967)	(419,744,443)	
연차수당충당부채전입액	(3,448,411)	21,663,524	

14. 약품비(매출원가)

공단의 약품비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
과목	당기	전기	비고
세출결산액	979,585,930	901,049,680	
가산:수처리약품(기초)	142,562,227	116,893,241	
차감:수처리약품(기말)	(163,020,896)	(142,562,227)	
약품비	959,127,261	875,380,694	

15. 자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이조정

자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
과목	당기	전기	비고
자금잔액	208,592,739	207,940,102	현금및예금(시재금 포함)
차감:사용이 제한된 예금 등	208,592,739	(207,940,102)	카드대금, 예수금, 자본금, 환전금 외
예산회계 차인잔액	-	-	

16. 현금흐름표

(1) 공단의 현금흐름표상 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 공단은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 투자활동과 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
과목	당기	전기
수탁자산 감가상각비와 수탁자산취득보조금 상계	511,250,950	466,732,604
수탁자산 무형자산상각비와 수탁자산취득보조금 상계	9,468,008	9,468,008
영업미수금과 연차수당충당부채 계상	(3,448,411)	21,663,524

17. 우발부채와 주요 약정사항

보고기간종료일 현재 공단의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
사건명	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
1심:2019가합3308 2심:2023나12161	강병철외 30명	안동시시설관리공단	임금등 청구의 소	492,478,949	1심 선고(2023.8.10) 2심 진행 중
1심:2018가합3639 2심:2023나12198	권창석외 115명 권창석외 37명	안동시시설관리공단	임금등 청구의 소	1,485,552,565 746,589,895	1심 선고(2023.2.16) 2심 진행 중
1심:2019가단21064 2심:2024나300523	강성기외 2명 손봉균 1명	안동시시설관리공단	임금등 청구의 소	19,967,625	1심 선고(2023.11.21) 2심 진행 중

상기 소송의 결과가 공단의 재무제표에 미칠 영향은 보고기간종료일 현재로써는 예측할 수 없습니다.

주요 경영분석 지표

1. 안정성 지표

구분	산식	당기	전기	증감
유동비율	유동자산/유동부채 X 100	144.79%	144.51%	0.28%p
자기자본비율	자기자본/총자본 X 100	30.93%	30.80%	0.13%p
부채비율	부채총계/자기자본 X 100	223.28%	224.67%	(-)1.40%p

※ 위 산식 중 자산 부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임.
또한, 차입금은 장/단기차입금, 금융리스부채, 기타차입금, 사채 등을 포함하는 이바부 부채를 말함.

2. 수익성 지표

구분	산식	당기	전기	증감
매출액 영업이익율	영업이익/매출액 X 100	0.00%	0.00%	0.00%p
매출액 순이익율	당기순이익/매출액 X 100	0.00%	0.00%	0.00%p
자기자본 순이익율	당기순이익/자기자본 X 100	0.00%	0.00%	0.00%p
총자산 순이익율	경상이익/총자본 X 100	0.00%	0.00%	0.00%p

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

3. 활동성 지표

구분	산식	당기	전기	증감
자기자본회전율	순매출액/자기자본	132.16회	130.04회	2.12회
총자본회전율	순매출액/총자본	40.79회	40.74회	0.05회

※ 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

4. 수지비율

구분	산식	당기	전기	증감
총수지비율	총수익/총비용 X 100	100.00%	100.00%	0.00%p
경상수지비율	경상수익/경상비용 X 100	100.00%	100.00%	0.00%p
영업수지비율	영업수익/영업비용 X 100	100.00%	100.00%	0.00%p

5. 업무처리효율성 지표

구분	산식	당기	전기	증감
인건비비율	인건비/총비용 X 100	51.69%	56.32%	(-)4.62%p
직원1인당 인건비	인건비/직원수	55,544천원	59,419천원	(-)3,875천원
직원1인당 영업수익	영업수익/직원수	107,449천원	105,510천원	1,938천원

※ 직원 수는 기초와 기말의 평균 직원 수임

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

본 감사인은 지방공기업법 제66조 및 제76조의 규정에 의거 안동시시설관리공단의 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 실시하면서 행정안전부 지방공 기업 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 행정안전부 지방공기업 결산지침에 따라 회계감사 기본요구사항에 대한 설명을 첨부하는 것입니다.

A. 회계관리

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

안동시시설관리공단(이하 "공단")의 재무제표는 지방공기업법령의 규정에 의거하여 행정안전부의 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 자본 잉여금에 계상하도록 하고 있으나, 공단은 지침의 규정에 따라 대행사업 수행에 필요한 유형(수탁)자산 취득에 따른 안동시 지원자금의 수입(기타 자본적 수입)을 수탁자산 취득보조금으로 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 예산회계시스템에 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.

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 있는지?

자금일보를 매일 작성하지는 않으나 공단의 자금출납 담당은행이 발행하는 수입지출 일계표로 예금 잔고를 확인하고 있습니다.

6. 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는지?

공단의 경우 예산과 집행액의 차액은 전액 안동시에 반납하고 있으므로 차기이월금은 발생하지 않았으며, 수입지출외현금 잔액과 재무상태표상 현금및현금성자산가액은 일치하고 있음을 확인하였습니다.

B. 재무제표 분석

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

공단의 주요 사업은 안동시로부터 위탁받은 대행사업으로 구성되어 있어, 전기 대비 10% 이상의 변동이 발생한 주요 계정과목은 없습니다. 다만, 연차수당충당금전입은 연차사용율 감소에 따라 전기 대비 감소하였으며, 이자수익은 시장이자율 상승에 따라 전기대비 증가하였습니다.

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?

공단의 경우 2023년 재무상태표 개별 계정과목 중 2022년과 비교하여 유의적인 수준의 변동이 발생한 계정과목은 없습니다.

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:원)				
과목	재무제표	예산결산	차이금액	차이원인
대행사업수익	26,432,370,134	26,456,277,214	(23,907,080)	기초/기말재고금액, 기초/기말연차수당 차이
약품비	959,127,261	979,585,930	(20,458,669)	기초/기말재고금액 차이
연차수당총당부채	437,959,556	-	437,959,556	미지급연차수당 추정금액

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

C. 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. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

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

3. 미수금의 발생연도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회

수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는지?

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

D. 재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 적정하게 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 적정 계상 하고 있는가? 당기 중 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 있는가?(공병, 폐품 등)

공단은 당기 중 불용자산 매각액을 수입계상 처리하였습니다.

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.

E. 유형 고정 자산관리

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 당해 계정에 계상하였는가?

공단의 경우 당기 중 해당사항이 없습니다.

3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

공단의 경우 당기에는 해당 사항이 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 유형자산 관리대장을 작성하여 결산서 부속명세서로 첨부 비치하고 있습니다.

F. 채무관리

1. 비유동부채로 구분되어 있는 지방채 재정자금 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적절하게 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 적절 처리되고 있는가?

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

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

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

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?

공단의 경우 당기 중 해당사항이 없습니다.

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

미지급금등 부채는 전액 재무제표에 계상되어 있으며 채무확정액에 이상항목은 발견되지 않았습니다.

G. 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.

H. 예산관리

1. 수입예산은 조사결정 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?

수입예산은 징수결정기준에 의하고 지출예산은 채무확정기준에 의하여 집행 및 기록/관리되고 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.

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 있는지?

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.

I. 통합경영공시운영

1. 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 매뉴얼」에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?

- 공시담당자 지정공시 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.

구분	소속	직책	성명
공시담당자	경영지원실	주임	조유빈
감독자	경영지원실	실장	김하영
확인자	시설관리공단	이사장	김도선

구분		내용	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, 자본금및주주현황, 타법인출자, 이익배당, 담보및채무, 대규모거래, 주요계약체결, 신규시설투자, 납세정보현황	
	부채현황	부채규모, 금융부채	
	복리후생현황	유가족특별채용, 휴직급여, 퇴직금, 주택자금, 생활안정자금, 보육비 및 학자금, 의료비, 경조비, 선택적복지제도, 사내복지기금, 휴가/휴직, 경영, 인사	
	감사결과	회계감사인의 결산감사, 외부기관감사결과, 내부감사결과	
	경영평가/혁신	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, 이사회회의사록, 고객만족도 조사결과, 지방공기업 소식지, 기관운영 휴양시설, 기타	