

안 동 시 시 설 관 리 공 단

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 5 기 : 2011 년 1 월 1 일 부 터 2011 년 12 월 31 일 까 지
제 4 기 : 2010 년 1 월 1 일 부 터 2010 년 12 월 31 일 까 지

공인회계사 금갑운 사무소

목 차

페이지

외부감사인의 감사보고서	1
--------------------	---

재 무 제 표

◦ 재 무 상 태 표	5 ~ 6
◦ 손 익 제 산 서	7 ~ 8
◦ 자 본 변 동 표	9
◦ 현 금 흐 름 표	10
◦ 재무제표에 대한 주석	11 ~ 20

경 영 분 석 지 표	21 ~ 23
-------------------	---------

회계감사 기본요구사항에 대한 설명	24 ~ 36
--------------------------	---------

I . 외부감사인의 감사보고서

외부감사인의 감사보고서

안동시시설관리공단
주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 10일

본 감사인은 첨부된 안동시시설관리공단의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 안동시시설관리공단 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

상기 재무제표는 지방공기업법 제66조 및 제76조 규정에 의한 보고를 위해 지방공기업법과 행정안전부가 정한 지방공기업결산지침, 안동시시설관리공단의 설립 및 운영에 관한 조례, 안동시시설관리공단의 회계규정에 따라 작성되었으므로, 재무제표에 대한 주석2에서 설명된 바와 같이 일부에 대해서는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준과 다른 회계처리방법을 적용하고 있습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 안동시시설관리공단의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 결손금의 변동과 현금흐름의 내용을 재무제표에 대한 주석2에서 설명하고 있는 회계처리방법에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

경북 안동시 옥동 640-1번지 외환은행 4층
공인회계사 금갑운 사무소(Tel : 054-855-2345)

공인회계사 금 갑 운



이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 10일) 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. 재 무 제 표

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. 재무제표에 대한 주석

재 무 상 태 표

제5기 2011년 12월 31일 현재

제4기 2010년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		(324,008,246)		(212,534,826)
(1) 당 좌 자 산		(227,657,974)		(171,294,172)
현 금 및 현 금 등 가 물 (주석2) (주석3)		122,331,124		75,909,542
정 기 예 금 (주석2) (주석3)		90,500,000		90,500,000
선 급 법 인 세		14,826,850		4,884,630
(2) 재 고 자 산		(96,350,272)		(41,240,654)
저 장 품 (주석2) (주석11)		96,350,272		41,240,654
II. 비 유 동 자 산		(0)		(0)
(1) 투 자 자 산		(0)		(0)
(2) 유 형 자 산 (주석2) (주석4)		(0)		(0)
수 탁 자 산	768,418,575		524,991,650	
감 가 상 각 누 계 액	(334,687,638)		(192,134,947)	
수탁자산취득보조금	(433,730,937)	0	(332,856,703)	0
(3) 무 형 자 산		(0)		(0)
창 업 비 (주석2)	0		2,493,770	
수탁자산취득보조금	0	0	(2,493,770)	0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		(0)		(0)
자 산 총 계		324,008,246		212,534,826

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(계 속)

재 무 상 태 표 (계속)

제5기 2011년 12월 31일 현재

제4기 2010년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
부채				
I. 유동부채 (주석2)		(224,008,246)		(112,534,826)
미지급금		17,316,780		14,966,700
예수금		1,467,634		17,015,604
선수금 (주석11)		96,350,272		41,240,654
미지급정산반환금 (주석6)		108,439,280		38,176,048
기타사업예수금 (주석8)		434,280		1,135,820
II. 비유동부채		(0)		(0)
부채총계		224,008,246		112,534,826
자본				
I. 자본금 (주석9)		(100,000,000)		(100,000,000)
자본금		100,000,000		100,000,000
II. 자본잉여금		(0)		(0)
III. 이익잉여금		(0)		(0)
미처분이익잉여금 (주석10)		0		0
자본총계		100,000,000		100,000,000
부채와자본총계		324,008,246		212,534,826

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제5기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제4기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과목		제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
I .	영 업 수 익 (주석2)		11,617,134,580		9,804,696,484
	대 행 사 업 수 익 (주석11)	12,879,380,382		11,324,175,586	
	(정 산 반 환 금) (주석6)	(1,262,245,802)		(1,519,479,102)	
II .	영 업 비 용		11,617,134,580		9,804,696,484
	급 여	1,551,048,470		1,182,463,110	
	제 수 당	718,106,260		632,070,280	
	퇴 직 급 여 (주석7)	302,351,370		265,413,130	
	기 타 직 보 수	892,420,350		708,314,100	
	기 간 제 근 로 자 보 수	666,964,410		467,024,100	
	복 리 후 생 비	876,315,280		1,042,395,530	
	여 비 교 통 비	160,244,400		128,576,260	
	업 무 추 진 비	16,960,040		16,985,200	
	통 신 비	71,476,913		62,569,730	
	수 도 광 열 비	2,922,658,270		2,151,518,250	
	공 공 요 금 및 제 세	6,808,780		7,361,200	
	지 급 임 차 료	19,510,000		24,452,000	
	수 선 유 지 비	785,593,070		635,709,410	
	보 험 료 (주석5)	4,347,980		5,893,820	
	차 량 유 지 비	19,613,580		17,302,860	
	연 구 개 발 비	20,158,540		96,081,803	
	피 복 비	37,473,000		41,917,200	
	교 육 훈 련 비	26,145,720		20,977,720	
	도 서 인 쇄 비	55,354,360		36,083,330	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(계 속)

손익계산서 (계속)

제5기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제4기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
행 사 등 잡 비		56,524,720		73,083,500	
보 상 비		81,480,980		77,238,210	
일 반 수 용 비		174,726,680		135,800,930	
재 료 비 기 타 (주석12)		735,853,652		584,463,716	
지 급 수 수 료		89,470,055		45,134,805	
포 상 금		7,450,000		6,000,000	
광 고 선 전 비		9,655,900		33,862,800	
위 탁 관 리 비		923,383,600		921,925,930	
공 탁 금 등		19,501,990		16,498,690	
성 과 급		330,056,630		335,948,800	
부 서 업 무 비		26,823,870		31,630,070	
정 원 가 산 업 무 비		8,655,710		0	
III. 영 업 이 익			0		0
IV. 영 업 외 수 익			0		0
이 자 수 익		108,439,280		38,176,048	
(정 산 반 환 금) (주석6)		(108,439,280)		(38,176,048)	
V. 영 업 외 비 용			0		0
VI. 당 기 순 이 익			0		0

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제5기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제4기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계	이익잉여금	총계
2010.01.01	100,000,000	0	0	0	0	100,000,000
회계정책의 누적효과					0	0
전기오류수정					0	0
수정후이익잉여금					0	0
처분후이익잉여금					0	0
유상증자	0	0				0
당기순이익					0	0
매도가능증권평가손익				0		0
지분법자본변동				0		0
2010.12.31	100,000,000	0	0	0	0	100,000,000
2011.01.01	100,000,000	0	0	0	0	100,000,000
회계정책의 누적효과					0	0
전기오류수정					0	0
수정후이익잉여금					0	0
처분후이익잉여금					0	0
유상증자	0	0				0
당기순이익					0	0
매도가능증권평가손익				0		0
지분법자본변동				0		0
2011.12.31	100,000,000	0	0	0	0	100,000,000

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제5기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제4기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		46,421,582		12,274,820
1. 당기순이익(손실)	0		0	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	0		0	
감가상각비	0		0	
무형자산상각비	0		0	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	0		0	
4. 영업활동으로인한 자산·부채의 변동	46,421,582		12,274,820	
저장품의 감소(증가)	(55,109,618)		(11,792,414)	
선급법인세의 감소(증가)	(9,942,220)		1,849,630	
미지급금의 증가(감소)	2,350,080		3,288,130	
예수금의 증가(감소)	(15,547,970)		15,953,414	
선수금의 증가(감소)	55,109,618		11,792,414	
미지급정산반환금의 증가(감소)	70,263,232		(9,952,174)	
기타사업예수금의 증가(감소)	(701,540)		1,135,820	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(243,426,925)		(154,028,050)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	0		93000000	
정기예금의 처분	0		93,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	243,426,925		247,028,050	
정기예금의 취득	0		90,500,000	
수탁자산의 취득	243,426,925		156,528,050	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		243,426,925		156,528,050
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	243,426,925		156,528,050	
자본금의 증가	0		0	
수탁자산취득보조금의 증가	243,426,925		156,528,050	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	0		0	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		46,421,582		14,774,820
V. 기초의 현금		75,909,542		61,134,722
VI. 기말의 현금		122,331,124		75,909,542

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 시민복리증진에 기여함을 목적으로 2006년 12월 29일에 안동시가 출자하여 설립되었습니다.

공단이 안동시로부터 관리·운영을 위탁받은 대행사업의 내역은 다음과 같습니다.

위탁사업	위탁일	위탁사업	위탁일
안동시 하수처리장 관리	2007.01.08	상하수도 검침업무 관리	2007.01.08
청소년수련관 관리	2007.11.01	풍산 하수처리장 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	안동하수처리기처리시설 관리	2010.09.08
풍산폐수처리장 관리	2010.09.08		

당기말 현재 공단의 자본금은 안동시로부터 출자받은 현금 100,000천원으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침 :

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 회계처리기준에 따라 작성되고 있습니다.

공단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 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 하수처리약품재고는 해당금액 만큼 선수금으로 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

나. 안동시의 사업수입 -

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

수탁시설명	수입내역	당 기 (부가가치세)	전 기 (부가가치세)
안동학가산온천장	입욕료, 시설이용료 등	2,394,336,250 (17,105,810)	2,298,603,600 (18,276,790)
청소년수련관	입장료, 시설이용료 등	451,916,390 (4,543,950)	459,524,030 (3,946,455)
노상공영유료주차장	주차료, 개인위탁임대료 등	473,335,014 (4,536,000)	302,656,480 0
계명산자연휴양림	객실사용료 등	215,910,200 0	231,746,200 0
안동체육관	시설이용료 등	172,562,370 (12,424,100)	156,037,190 (10,788,590)
안동볼링장	시설이용료 등	475,799,100 (43,254,464)	59,751,000 (5,431,933)
		4,183,859,324 (81,864,324)	3,508,318,500 (38,443,768)

다. 현금및현금등가물 -

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

라. 재고자산 -

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

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

라. 재고자산 - 계속

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 재료비기타에서 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 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.

바. 유형자산 및 수탁자산취득보조금 -

공단의 유형자산은 취득원가에서 아래의 상각방법 및 추정내용연수를 적용하여 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

계정과목	상각방법	내용연수
수탁자산	정액법	5년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

수탁자산취득보조금은 수탁자산 차감항목으로 대차대조표에 표시하고 해당 자산의 감가상각비 및 관련 처분(폐기)손실과 상계처리하고 있습니다.

사. 무형자산 -

공단은 공단설립을 위한 설립비용, 발기인의 보수와 설립등기비, 공단설립일부터 업무

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

사. 무형자산 - 계속

개시일까지 발생한 개업준비를 위한 비용 등을 공단의 회계규정에 따라 창업비로 계상하여 5년 동안 균등액을 상각하고 상각비는 무형자산의 장부가액에서 직접 차감하고 있습니다.

또한 공단의 자본금에서 지출한 창업비 전액을 안동시가 2009년 대행사업비 예산에 반영하여 보전함에 따라 창업비에서 수탁자산취득보조금을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 창업비상각은 수탁자산취득보조금과 상계처리하고 있습니다.

아. 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.

자. 법인세등 -

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

3. 현금및현금등가물 및 정기예금 :

가. 대차대조표일 현재 현금및현금등가물의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

종 류	은행명(보관장소)	연이자율(%)	당 기	전 기
현 금	안동학가산온천장		6,000	6,000
"	청소년수련관		1,000	1,000
"	노상공영주차장		2,000	2,000
"	안동볼링장		500	500
보 통 예 금	농협안동시지부	0.1~3	112,831	66,409
			<u>122,331</u>	<u>75,909</u>

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

3. 현금 및 현금등가물 : 계속

나. 대차대조표일 현재 사용이 제한된 현금및현금등가물 등의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

종 류	은행명(보관장소)	당 기	전 기	제한내용
현 금	안동학가산온천장	6,000	6,000	입욕료 환전금
"	청소년수련관	1,000	1,000	입장료 환전금
"	노상공영주차장	2,000	2,000	주차료 환전금
"	안동볼링장	500	500	볼링장 환전금
보 통 예 금	농협안동시지부	17,317	14,967	법인카드대금
"	"	731	13,401	갑근세등 예수금
"	"	434	1,136	수탁사업예수금
"	"	0	2,882	입찰보증금 외
"	"	737	733	주차검침예수
"	"	108,439	33,291	이자정산반환금
정 기 예 금	"	90,500	90,500	자본금(기본재산)
		227,658	166,410	

4. 유형자산 :

가. 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	332,857	243,427	0	142,553	433,731

나. 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	270,726	156,528	0	94,397	332,857

(*)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, 메리츠화재보험에 공단 임직원을 피보험자로 하는 단체안심상해보험을 가입하고 있습니다.

또한 서울보증보험에 회계관련직원 및 수익금관리직원에 대하여 재정보증보험을 가입하고 있습니다.

6. 정산반환금 :

가. 당기의 사업예산 및 자본예산 대행사업비 정산내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영전략실	47,620	39,208	8,412
경영지원과	3,471,030	3,056,873	414,157
청소년수련관	714,350	672,505	41,845
안동체육관	517,380	422,715	94,665
학가산온천장관리사무소	1,497,150	1,473,522	23,628
계명산자연휴양림관리소	291,450	265,089	26,361
안동볼링장	133,580	79,076	54,504
주차검침과(수도)	783,818	707,529	76,289
주차검침과(교통)	618,262	531,559	86,703
환경사업소	4,502,450	4,127,489	374,961
풍산바이오산업단지	357,400	296,680	60,720
	12,934,490	11,672,245	1,262,245

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액	비 고
경영전략실	1,350	1,344	6	
경영지원과	23,200	22,895	305	
청소년수련관	18,650	18,560	90	
안동체육관	25,620	24,896	724	
안동볼링장	48,420	45,115	3,305	사용액은 수
학가산온천장관리사무소	7,850	7,177	673	탁자산 및
계명산자연휴양림관리소	91,550	89,822	1,728	수탁자산취
주차검침과(수도)	0	0	0	득보조금으
주차검침과(교통)	3,500	3,410	90	로 계상
환경사업소	31,550	30,208	1,342	
풍산바이오산업단지	0	0	0	
	<u>251,690</u>	<u>243,427</u>	<u>8,263</u>	

나. 전기의 사업예산 및 자본예산 대행사업비 정산내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영전략실	150,791	101,183	49,608
경영지원과	921,491	776,433	145,058
청소년수련관	1,313,531	1,088,216	225,315
안동체육관	891,620	706,874	184,746
학가산온천장관리사무소	2,283,420	1,965,743	317,677
계명산자연휴양림관리소	646,250	512,218	134,032
안동볼링장	108,799	78,896	29,903
주차검침과(수도)	838,023	702,242	135,781
주차검침과(교통)	487,923	438,708	49,215
환경사업소	3,572,700	3,367,270	205,430
풍산바이오폐수처리장	121,420	78,706	42,714
	<u>11,335,968</u>	<u>9,816,489</u>	<u>1,519,479</u>

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액	비 고
경영지원과	21,000	20,992	8	
청소년수련관	24,400	24,399	1	
안동체육관	36,950	34,834	2,116	
안동불링장	13,187	12,330	857	사용액은 수 탁자산 및 수탁자산취 득보조금으 로 계상
학가산온천장관리사무소	8,600	7,948	652	
계명산자연휴양림관리소	4,000	3,989	11	
주차검침과(수도)	16,164	15,964	200	
주차검침과(교통)	6,790	6,705	85	
환경사업소	22,300	22,066	234	
풍산바이오폐수처리장	7,400	7,301	99	
	160,791	156,528	4,263	

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

과 목	당 기	전 기	비 고
이자수익	108,439,280	38,176,048	대행사업비 이자 외

(*)반납예정금액은 미지급정산반환금에 계상되었습니다.

7. 퇴직급여 :

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

구 분	당 기	전 기	비 고
퇴직금 지급액	0	5,256	
퇴직연금 부담금	302,351	260,157	
전기 비용처리분	0	0	
퇴직급여	302,351	265,413	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

8. 기타사업예수금의 내역 :

가. 당기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

위 탁 처	위탁사업명	사업비수령	사업비집행	이월금액
여성가족부, 안동시	청소년방과후아카데미	241,587	241,153	434
안동시	청소년지도사 배치사업	18,720	18,720	0
"	청소년운영위원회	5,600	5,600	0
안동YMCA	동아리지원사업	2,000	2,000	0

나. 전기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

위 탁 처	위탁사업명	사업비수령	사업비집행	이월금액
여성가족부, 안동시	청소년방과후아카데미	210,428	209,292	1,136
안동시	청소년지도사 배치사업	17,160	17,160	0
"	청소년운영위원회	12,000	12,000	0
경북청소년지원센터	청소년바른성장	1,900	1,900	0

9. 자본금 :

공단의 설치 및 운영에 관한 조례에 의거 안동시는 공단운영에 필요한 자본금을 전액 출자하도록 되어 있으며, 공단의 정관 규정에 따라 안동시로부터 출자 받을 수 있는 자본의 총액은 1억원으로 당기말 현재 납입자본금과 같습니다.

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. 영업수익 :

공단의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
대행사업비 수령액	12,934,490	11,335,968	
차감 : 선수금(기말)	96,350	41,241	수처리약품 기말재고
가산 : 선수금(기초)	41,241	29,448	수처리약품 기초재고
대행사업수익	12,879,381	11,324,175	
차감 : 정산반환금	1,262,246	1,519,479	
영업수익	11,617,135	9,804,696	

12. 재료비기타 :

공단의 재료비기타의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	790,963	596,256	
차감 : 저장품(기말)	96,350	41,241	수처리약품 재고
가산 : 저장품(기초)	41,241	29,448	"
재료비기타	735,854	735,854	

13. 자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이조정 :

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

구 분	당 기	전 기	비 고
자금잔액	212,831	166,410	현금 및 예금
차감 : 사용이 제한된 예금 등	212,831	166,410	카드대금, 예수금, 자본금, 환전금 외
예산회계 차인잔액	0	0	

Ⅲ. 주요 경영분석 지표

주요 경영분석 지표

안동시시설관리공단

1. 안정성지표

구 분	산식	당기	전기	증감
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	144.64%	188.86%	-44.22%
자기자본비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자본}} \times 100$	30.86%	47.05%	-16.19%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	224.01%	112.53%	111.47%

※ 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	$\frac{\text{순매출액}}{\text{자기자본}}$	116.17회	98.05회	18.12회
총자본회전율	$\frac{\text{순매출액}}{\text{총자본}}$	43.30회	36.77회	6.54회

※ 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	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} \times 100$	38.40%	36.63%	1.77%
직원1인당 인건비	$\frac{\text{인건비}}{\text{직원수}}$	41,691천 원	39,035천 원	2,656천 원
직원1인당 영업수익	$\frac{\text{영업수익}}{\text{직원수}}$	108,571천 원	106,573천 원	1,999천 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 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 실시하면서 행정안전부 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 행정안전부 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 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 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 대차대조표에 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 상각하고 있습니다.

예산회계와 기업회계는 수익과 비용의 인식방법에 차이가 있어 현금의 지출과 수입이 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 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 있는지?

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

B. 예산관리

1. 세입예산은 조사결정기준에 의하고 세출예산은 채무확정기준에 의하여 집행하고 기장하고 있는가?

세입예산은 징수결정기준에 의하고 세출예산은 채무확정기준에 의하여 집행 및 기록관리되고 있습니다.

2. 예산의 전용과 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 이월(건설개량이월, 사고이월, 명시이월)은 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 임차보증금, 장기대여금 등은 발생하지 아니하였으며, 퇴직연금부담금도 예산에 의해 집행되고 있습니다.

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

예산편성시 추정대차대조표 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?

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

손익계산서 주요변동 항목

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기	증 감	사 유
영업수익	11,617,134	9,804,696	1,812,438	위탁받은 대행사업 증가 - 2010.1.1 안동체육관, 계명산휴양림 - 2010.9.8 안동볼링장, 풍산폐수장
영업비용	11,617,134	9,804,696	1,812,438	

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

대차대조표 주요변동 항목

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기	증 감	사 유
유동자산	324,008	212,535	111,473	하수처리약품재고 및 안동시에 반납할 이자수익 증가
비유동자산	0	0	0	
유동부채	224,008	112,535	111,473	이자수익 미지급정산반환금 및 선수금(저장품재고) 증가
비유동부채	0	0	0	
자 본	100,000	100,000	0	

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.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

(단위 : 천원)

과 목	재무제표	예산결산	차액	차이내용	
대행사업수익	11,617,135	11,672,244	-55,109	가산 기초선수금	41,241
				차감 기말선수금	96,350
재료비기타	735,854	790,963	-55,109	가산 기초저장품	41,241
				차감 기말저장품	96,350

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

D. 자금 및 미수금 관리

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

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

2. 세입세출 외 현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

공단의 세입세출 외 현금은 자본금, 법인카드대금, 급여지급시 각종 원천징수금, 대행사업 이외의 기타사업예수금으로, 동 세입세출 외 현금에서 발생하는 이자수익은 전액 안동시로 세입조치하고 있습니다.

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

공단의 경우 당기에는 해당 사항이 없습니다.

안동시시설관리공단

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.

E. 재고자산 관리

1. 재고자산에 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 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 저장품 계정으로 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.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

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.

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.

8. 현장으로 직불되는 자재는 적정계리 하고 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?

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

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.

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 계산하여 계리하고 있습니다.

5. 고정자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 고정자산처분, 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. 고정부채로 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.

안동시시설관리공단

3. 공채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

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

공단의 경우 해당사항이 없습니다.

5. 미지급정산반환금은 적정하게 계상되었으며, 상환할 재원은 확충되었는가?

공단은 안동시로부터 받은 당해연도 대행사업비를 정산하여 미집행잔액을 연말에 반환하였으며, 대행사업비에서 발생한 이자수익은 미지급정산반환금으로 계상하고 2012년 초에 반납할 예정입니다.

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.

안동시시설관리공단

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.

미지급정산반환금은 법인세신고 후 이자소득세를 환급받는 즉시 안동시에 납입할 예정입니다.

2. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

공단의 경우 당기에는 해당사항이 없습니다.

J. 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	경영지원과	사 원	박정영
감 독 자	경영지원과	과 장	박준배
확 인 자	시설관리공단	이사장	이승한

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

구 분		내 용	공시여부
경영정보열람	일반현황	기관소개, 연혁, 주요기능 등	적정공시
	인사 및 조직현황	인원현황, 임원현황, 신규채용현황	
	인건비현황	임원연봉, 직원평균인건비, 기관장업무추진비	
	사업성과 및 재무현황	요약경영정보, 예산(세입·세출)·자금 현황, 경영성과, 재무현황, 주요경영분석지표, 자본금 및 주주현황	
	타법인출자현황	출자금, 지분율, 목적 등	
	외부감사인의 감사의견 등	감사인명, 감사의견, 감사보고서 등	
	외부기관감사결과	국회·감사원·지방의회 등 시정·개선 요구사항	
	기타경영공시자료	이사회 의사록(요약), 내부감사결과, 기관설치운영조례, 기관정관 등	
경영평가·혁신	경영평가결과	경영평가 결과	적정공시
	경영혁신과제 추진실적	경영혁신과제 추진실적	
	CEO경영성과	CEO경영성과 계약 및 이행실적	
	경영혁신사례	경영혁신사례	