

안동시시설관리공단

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제10기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한우리공인회계사감사반(제349호)

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐름 표	10
재 무 제 표 에 대 한 주 석	11
주요경영분석 지표	22
회계감사 기본요구사항에 대한 설명	25

I . 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

안동시시설관리공단

이사회 귀중

2018년 2월 28일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 안동시시설관리공단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고 기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 지방공기업법 제66조 및 제76조 규정에 의한 보고를 위해 지방공기업법과 행정자치부가 정한 지방공기업결산지침, 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을

표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 공단의 재무제표는 안동시시설관리공단의 2017년 12월 31일과 2016년 12월31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 지방공기업결산지침, 안동시시설관리공단의 회계 규정 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

경북 안동시 서동문로 121 (법상동, 2층)

한우리 공인회계사 감사반 (제349호)

공인회계사 이 윤 수



공인회계사 김 은 실



공인회계사 변 태 선



이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 28일) 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

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제10기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 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 표갑두

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

재무상태표

제11기 2017년 12월 31일 현재

제10기 2016년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			492,230,478		360,442,331
(1) 당 좌 자 산			492,230,478		360,442,331
현 금 및 현 금 성 자 산 (주석2) (주석3)			18,529,043		22,354,798
(수입·지출외현금: 9,029,043)					
정 기 예 금 (주석3)			190,500,000		190,500,000
영 업 미 수 금 (주석2)			268,542,125		133,641,383
선 납 세 금			14,659,310		13,946,150
(2) 수 탁 재 고 자 산 (주석2) (주석11)			0		0
수 처 리 약 품	137,722,672			137,357,653	
수탁자산취득보조금	(137,722,672)		0	(137,357,653)	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
수 탁 자 산	2,723,343,165			2,354,255,575	
감 가 상 각 누 계 액	(2,093,761,008)			(1,778,901,871)	
수탁자산취득보조금	(629,582,157)		0	(575,353,704)	0
(3) 무 형 자 산			0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산			0		0
보 증 금	81,189,200			81,189,200	
수탁자산취득보조금	(81,189,200)		0	(81,189,200)	0
자 산 총 계			492,230,478		360,442,331

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(계 속)

재무상태표 (계속)

제11기 2017년 12월 31일 현재

제10기 2016년 12월 31일 현재

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
부 채					
I. 유 동 부 채 (주석2)			(292,230,478)		(160,442,331)
미 지 급 금			0		0
예 수 금			8,975,680		11,133,065
선 수 금 (주석11)			0		0
미 지 급 정 산 반 환 금 (주석6)			14,659,310		15,013,510
기 타 사 업 예 수 금 (주석2) (주석8)			53,363		654,373
연 차 수 당 총 당 부 채 (주석2) (주석12)			268,542,125		133,641,383
II. 비 유 동 부 채			(0)		(0)
부 채 총 계			292,230,478		160,442,331
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			492,230,478		360,442,331

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제10기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 수 익 (매 출 액)	(주석2) (주석11)		18,115,572,014		15,472,167,868
대 행 사 업 수 익		18,621,863,000		15,964,697,000	
정 산 반 환 금	(주석6)	(640,826,709)		(523,113,550)	
수 익 (매 출 액) 조 정		134,535,723		30,584,418	
II. 매 출 원 가			16,568,710,339		14,198,794,869
대 행 사 업 비		16,568,710,339		14,198,794,869	
III. 매 출 총 이 익			1,546,861,675		1,273,372,999
IV. 판 매 비 와 관 리 비			1,546,861,675		1,273,372,999
보 수		503,535,780		460,294,250	
기 타 직 보 수		33,049,960		31,350,040	
연 차 수 당 총 당 금 전 입	(주석12)	134,900,742		10,012,789	
퇴 직 연 금 부 담 금	(주석7)	47,868,070		43,463,990	
사 무 관 리 비		139,554,540		127,829,890	
공 공 운 영 비		37,664,810		38,414,830	
여 비		63,640,760		61,810,640	
업 무 추 진 비		14,821,300		14,439,300	
일 반 재 료 비		546,000		560,000	
복 리 후 생 비		338,104,900		299,123,300	
교 육 훈 련 비		37,055,290		38,205,950	
수 선 유 지 비		4,950,000		6,060,000	
광 고 선 전 비		16,200,000		16,000,000	
관 서 업 무 비		15,993,043		15,974,660	
평 가 급		80,904,480		55,041,360	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

(계 속)

손익계산서 (계속)

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제10기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
위	탁 관 리 비	54,656,400		50,128,000	
포	상 금	4,715,600		4,664,000	
출	연 금	16,700,000		0	
협	회 비	2,000,000		0	
V.	영 업 이 익		0		0
VI.	영 업 외 수 익		0		0
	이 자 수 익	98,618,689		92,607,752	
	(정 산 반 환 금) (주석6)	(98,618,689)		(92,607,752)	
VII.	영 업 외 비 용		0		0
VIII.	당 기 순 이 익		0		0

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서 (계속)

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제10기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
위	탁 관 리 비	54,656,400		50,128,000	
포	상 금	4,715,600		4,664,000	
출	연 금	16,700,000		0	
협	회 비	2,000,000		0	
V.	영 업 이 익		0		0
VI.	영 업 외 수 익		0		0
	이 자 수 익	98,618,689		92,607,752	
	(정 산 반 환 금) (주석6)	(98,618,689)		(92,607,752)	
VII.	영 업 외 비 용		0		0
VIII.	당 기 순 이 익		0		0

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제10기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계	이익잉여금	총계
2016.01.01	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
2016.12.31	200,000,000	0	0	0	0	200,000,000
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

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제11기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제10기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

안동시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목		제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I.	영업활동으로 인한 현금흐름		(3,825,755)		(3,913,068)
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	(3,825,755)		(3,913,068)	
	수처리약품의 감소(증가)	(365,019)		20,571,629	
	수탁(재고)자산취득보조금 증가(감소)	365,019		(20,571,629)	
	선납법인세의 감소(증가)	(648,310)		(419,940)	
	선납지방소득세의 감소(증가)	(64,850)		(42,030)	
	미지급금의 증가(감소)	0		0	
	예수금의 증가(감소)	(2,157,385)		3,742,650	
	선수금의 증가(감소)	0		0	
	미지급정산반환금의 증가(감소)	(354,200)		920,060	
	기타사업예수금의 증가(감소)	(601,010)		(8,113,808)	
II.	투자활동으로 인한 현금흐름		(369,087,590)		(208,755,160)
1.	투자활동으로 인한 현금유입액	0		0	
	정기예금의 처분	0		0	
2.	투자활동으로 인한 현금유출액	369,087,590		208,755,160	
	정기예금의 취득	0		0	
	보증금(회원권)의 취득	0		0	
	수탁(유형)자산의 취득	369,087,590		208,755,160	
III.	재무활동으로 인한 현금흐름		369,087,590		208,755,160
1.	재무활동으로 인한 현금유입액	369,087,590		208,755,160	
	자본금의 증가	0		0	
	수탁자산취득보조금의 증가	369,087,590		208,755,160	
2.	재무활동으로 인한 현금유출액	0		0	
IV.	현금의 증가(감소) (I + II + III)		(3,825,755)		(3,913,068)
V.	기초의 현금		22,354,798		26,267,866
VI.	기말의 현금		18,529,043		22,354,798

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 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	마애솔숲·선사유적박물관 관리	2013.08.16
단호캠핑장 관리	2014.01.01	백조공원 관리	2014.01.01
교통약자지원센터 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	559,873,930 (5,100,500)	439,527,520 (5,432,000)
안동체육관	시설이용료 등	239,572,210 (16,517,665)	230,165,490 (15,980,120)
안동볼링장	시설이용료 등	637,963,800 (57,996,709)	536,195,200 (48,745,018)
안동학가산온천장	입욕료, 시설이용료 등	2,795,963,680 (24,718,827)	2,770,411,850 (17,706,269)
교통약자이동지원사업	차량운행료 등	23,448,800 0	12,555,100 0
청소년수련관	입장료, 시설이용료 등	486,186,510 (3,436,455)	455,521,171 (2,584,500)
하아그린파크수련원	객실사용료 등	103,683,600 (4,618,100)	63,897,400 (2,894,400)
단호샌드파크캠핑장	객실사용료 등	191,944,500 (17,265,871)	212,041,150 (19,065,908)
계명산자연휴양림	객실사용료 등	196,737,000 0	176,667,000 0
장사문화공원	화장장사용료 등	275,144,130 (2,182,340)	54,125,410 (833,240)
		<u>5,510,518,160</u> <u>(131,836,467)</u>	<u>4,951,107,291</u> <u>(113,241,455)</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 등으로부터 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 정기예금 :

(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	9,029,043	12,854,798
			18,529,043	22,354,798

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	제 한내용
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
"	"	5,359,934	8,559,324	갑근세등 예수금
"	"	53,363	654,373	기타사업예수금
"	"	199,180	0	세입세출 외
"	"	2,733,711	1,788,087	수련관 수입금예수
"	"	562,785	785,631	주차 수입금예수
"	"	120,050	23	체육관 수입금예수
"	"	20	0	온천 수입금예수
"	"	0	1,067,360	이자정산반환금
정 기 예 금	"	190,500,000	190,500,000	자본금(기본재산)
		<u>209,029,043</u>	<u>212,854,798</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
수탁자산	575,353,704	369,087,590	0	314,859,137	629,582,157

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

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	685,821,818	208,755,160	0	319,223,274	575,353,704

(*)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 신탁중앙회에 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	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

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

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	5,475,522,000	5,307,721,530	167,800,470
주차검침사업소(수도)	899,673,000	878,890,620	20,782,380
주차검침사업소(교통)	669,441,000	644,563,100	24,877,900
안동체육관팀	403,210,000	389,474,200	13,735,800
안동체육관팀(볼링장)	98,959,000	95,973,710	2,985,290
학가산온천팀	1,256,085,000	1,241,232,900	14,852,100
교통약자지원팀	654,115,000	633,607,040	20,507,960
환경사업소(안동하수팀)	3,630,514,000	3,523,051,610	107,462,390
환경사업소(풍산하·폐수팀)	1,382,916,000	1,331,335,040	51,580,960
청소년수련관	566,823,000	531,644,600	35,178,400
하아그린파크팀	241,973,000	232,466,210	9,506,790
단호휴양팀	281,969,000	274,817,560	7,151,440
계명산휴양팀	278,357,000	267,982,780	10,374,220
장사공원팀	125,140,000	88,822,550	36,317,450
	15,964,697,000	15,441,583,450	523,113,550

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	8,935,000	8,458,550	476,450
주차검침사업소(수도)	2,400,000	2,392,340	7,660
주차검침사업소(교통)	210,000	206,800	3,200
안동체육관팀	14,900,000	14,878,000	22,000
안동체육관팀(볼링장)	5,580,000	5,470,980	109,020
학가산온천팀	18,445,000	18,436,770	8,230
교통약자지원팀	7,763,000	7,287,300	475,700
환경사업소(안동하수팀)	73,086,000	72,926,850	159,150
환경사업소(풍산하·폐수팀)	1,900,000	1,815,110	84,890
청소년수련관	42,927,000	42,800,110	126,890
하아그린파크팀	5,710,000	5,529,500	180,500
단호휴양팀	8,210,000	8,198,510	11,490
계명산휴양팀	20,362,000	20,354,340	7,660
장사공원팀	0	0	0
	210,428,000	208,755,160	1,672,840

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

과 목	당 기	전 기	비 고
이자수익	98,618,689	92,607,752	대행사업비 이자 외
미지급정산반환금	14,659,310	15,013,510	이자소득세 외

7. 퇴직급여 :

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

구 분	당 기	전 기	비 고
퇴직금 지급액	3,844,160	15,950,640	
퇴직연금 부담금	625,506,690	544,431,950	
전기 비용처리분	0	0	
퇴직급여	629,350,850	560,382,590	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

8. 기타사업예수금의 내역 :

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

위탁처	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>

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

위탁처	위탁사업명	사업비수입	이자수입	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	150,238,000	41,300	149,633,600	645,700
안동시청	청소년지도사 배치사업	20,640,000	6,604	20,640,000	6,604
"	청소년운영위원회	2,000,000	1,468	2,000,000	1,468
"	청소년운영시설	0	0	0	0
"	문화교류캠프	5,000,000	601	5,000,000	601
		<u>177,878,000</u>	<u>49,973</u>	<u>177,273,600</u>	<u>654,373</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	18,621,863,000	15,964,697,000	
차감 : 정산반환금	640,826,709	523,113,550	
대행사업비 사용액	17,981,036,291	15,441,583,450	
수익(매출액) 조정	134,535,723	30,584,418	
차감 : 수탁재고자산취득 보조금(기말)	137,722,672	137,357,653	약품 기말재고
가산 : 선수금(기초)	137,357,653	157,929,282	약품 기초재고
차감 : 영업미수금(기초)	133,641,383	123,628,594	기초 연차수당
가산 : 영업미수금(기말)	268,542,125	133,641,383	기말 연차수당
수익(매출액)	18,115,572,014	15,472,167,868	

12. 연차수당충당금전입액(판매비와관리비) :

공단의 연차수당충당금전입액의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	0	0	
가산 : 연차수당충당부채(기말)	268,542,125	133,641,383	기말 연차수당
차감 : 연차수당충당부채(기초)	133,641,383	123,628,594	기초 연차수당
연차수당충당부채전입액	134,900,742	10,012,789	

13. 약품비(매출원가) :

공단의 약품비의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	652,566,030	506,385,300	
가산 : 수처리약품(기초)	137,537,653	157,929,282	
차감 : 수처리약품(기말)	137,722,672	137,357,653	
약품비	652,201,011	526,956,929	

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	209,029,043	212,854,798	현금 및 예금(시재금 포함)
차감 : 사용이 제한된 예금 등	209,029,043	212,854,798	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	314,859,137	319,223,274
영업미수금과 연차수당총당부채 계상	134,900,742	10,012,789

Ⅲ. 주요 경영분석 지표

주요 경영분석 지표

안동시시설관리공단

1. 안정성지표

구 분	산식	당기	전기	증감
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	168.44%	224.66%	-56.22%
자기자본비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자본}} \times 100$	40.63%	55.49%	-14.86%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	146.12%	80.22%	65.89%

※ 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	$\frac{\text{순매출액}}{\text{자기자본}}$	90.58회	77.36회	13.22회
총자본회전율	$\frac{\text{순매출액}}{\text{총자본}}$	42.49회	43.32회	-0.83회

※ 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순이익이 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	$\frac{\text{인건비}}{\text{총비용}} \times 100$	52.71%	53.65%	-0.94%
직원1인당 인건비	$\frac{\text{인건비}}{\text{직원수}}$	49,604천 원	45,986천 원	3,618천 원
직원1인당 영업수익	$\frac{\text{영업수익}}{\text{직원수}}$	94,107천 원	85,718천 원	8,388천 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 2017년 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.

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 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:천 원)

사업예산	대행사업비		증감	증감비율	증감사유
	2016년	2015년			
경영지원실	5,728,259	5,307,722	420,537	7.92%	기본호봉 인상을 적용 및 하반기 인력 증원에 따른 인건비 증가(159,247천원)와 그에 따른 사회보험료, 복리후생비, 퇴직연금적립금 증가(91,745천원) 경영평가 등급 향상에 따른 평가급 상승(124,512천원)
환경사업소 (안동하수)	3,758,529	3,523,052	235,477	6.68%	중계펌프장 추가 수탁에 따른 전기사용량의 증가로 인한 동력비 증가(22,620천원) 부속화기시설비 정지로 수질관리에 따른 약품 투입량 증가 및 약품 단가 상승으로 인한 약품비 증가(138,107천원) 부속화기시설비 수선 및 소화조 도색 등 자체환경개선에 따른 수선유지비 증가(49,332천원)
환경사업소 (풍산하·폐수)	1,547,854	1,331,335	216,519	16.26%	풍산폐수 인력 1명 증가에 따른 인건비 증가(79,912천원)와 그에 따른 사회보험료, 복리후생비, 퇴직연금적립금 증가(25,169천원) 기준에 시예산으로 편성된 수선유지비가 공단예산으로 편성됨에 따른 수선유지비 증가(56,320천원) 경영평가 등급 향상에 따른 평가급 상승(30,051천원)
낙동강생태 (하아그린파크팀)	239,586	232,466	7,120	3.06%	
낙동강생태 (단호휴양팀)	251,051	274,818	-23,767	-8.65%	2016년도 단호, 마애, 백조공원 대형수선건 완료에 따른 수선유지비 감소(24,735천원)
청소년수련관	544,382	531,645	12,737	2.40%	
안동체육관	411,580	389,474	22,106	5.68%	
안동체육관 (볼링장)	86,921	95,974	-9,053	-9.43%	
학가산온천장 관리사무소	1,424,643	1,241,233	183,410	14.78%	하수도직관공사로 하수도요금에 부과됨에 따른 일반재료비 증가(182,299천원)
계명산자연 휴양림관리소	224,943	267,983	-43,040	-16.06%	에너지절감에 따른 동력비 감소(9,605천원) 2016년도 야영장데크 수선건 완료에 따른 수선유지비 감소(15,599천원) 자체 절감노력에 따른 일반운영비 감소(9,796천원)
주차검침관리 사무소(교통)	791,839	644,563	147,276	22.85%	안동터미널 공영주차장 추가 수탁에 따른 운영비 증가
주차검침관리 사무소(수도)	1,008,153	878,891	129,262	14.71%	인원 1명 증원 및 일반직의 상위직급 배치에 따른 인건비 증가
교통약자이동관리 지원관리사무소	856,697	633,607	223,090	35.21%	차량 증차(4대)에 따른 인력증원으로 인건비 증가(102,077천원) 경영평가 등급 향상에 따른 평가급 상승(51,138천원)
장사문화공원 관리사무소	288,252	88,823	199,429	224.52%	2016년 7월 1일자로 수탁
환경사업소 (풍천하수)	818,346	0	818,346	-	

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	492,230	360,442	131,788	36.56%	연차수당부채 증가로 인한 영업미수금 증가
재고자산	137,723	137,358	365	0.27%	
수탁자산	2,723,343	2,354,256	369,087	15.68%	사무용품 및 집기류 취득
보 증 금	81,189	81,189	-	0.00%	
유동부채	292,230	160,442	131,788	82.14%	연차수당 추정의 변경에 따른 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	18,115,572	17,981,036	134,536	가산 기초재고자산 137,358 차감 기말재고자산 137,723 가산 기말연차미지급금 268,542 차감 기초연차미지급금 133,641
약품비	652,201	652,566	-365	가산 기초재고자산 137,358 차감 기말재고자산 137,723
연차수당충당금전입	268,542	133,641	134,901	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 미수금 현황)

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 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 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·운영하고 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 적절한가?

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.

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. 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.

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.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명, 계속

안동시시설관리공단

5. 미지급정산반환금은 적정하게 계상되었으며, 상환할 재원은 확충되었는가?

공단은 안동시로부터 받은 당해연도 대행사업비를 정산하여 미집행잔액을 연말에 반환하였으며, 대행사업비에서 발생한 이자수익 중 미반환액은 미지급정산반환금으로 계상하고 2018년 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.

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.

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	이화준
확 인 자	시설관리공단	이사장	표갑두

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·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, 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 : 2018. 1. 9.
- 기 준 일 : 2017. 12. 31.
- 실 사 인 : 환경사업소(안동하수) 금 병 익 (서명)
 환경사업소(풍산하수) 강 형 원 (서명)
 환경사업소(풍산폐수) 이 민 경 (서명)
 환경사업소(풍천하수) 황 선 임 (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	12,075	20kg포장
고분자응집제(C-310P)	분말	분뇨동	1,220	20kg포장
고분자응집제(C-411EMB)	액상	탈수동	3,845	
폴리염화알루미늄	액상	하수,분뇨	43,720	
황산알루미늄(8%)	액상	탈수동,가축	15,540	
소포제	액상	가축	560	20L말통
B&P탈취제	액상	분뇨,가축	-	20L말통
가성소다(25%)	액상	가축,부속,분뇨	6,660	
차아염소산나트륨(12%)	액상	부속	910	
메탄올(50%)	액상	송풍기동	5,470	
황산(50%)	액상	부속	-	
미생물활성제	분말	하수,가축	1,220	10kg포장
소독제(가축분뇨차량)	액상	가축, 분뇨	25	
방향제	액상	가축, 기계농축	800	
폴리염화알루미늄	액상	PAC동	10,220	PE 탱크
고분자응집제(C-319P)	분말	탈수동	1,541	20kg 포장
고분자응집제(C-411EMB)	액상	탈수동	924	
염소(고상90%)	고상	자재창고	114	50kg 포장
대체탄소원	액상	탈수동	8,440	PE 탱크
미생물활성제	분말	탈수동	1,200	20kg 포장
고분자응집제(C-211PVH)	분말	탈수동	1,603	20kg 포장
폴리염화알루미늄(17%)	액상	P.A.C저장고	16,352	PE 탱크
고분자응집제(C-411EMB)	액상	탈수동	1,534	20L말통
고분자응집제(C-101P)	분말	가압부상실	818	20kg 포장
미생물활성제(BGMA-H)	고상	포기조	240	20kg 포장
황산알루미늄	액상	약품보관실	10,000	PE 탱크
고분자응집제(CAM-252P)	분말	약품보관실	345	20kg 포장
고분자응집제(C-310P)	분말	약품보관실	460	20kg 포장
차아염소산나트륨	액상	약품보관실	6,640	PE 탱크
메탈올(액상50%)	액상	약품보관실	1,300	PE 탱크
탈취제	액상	탈취기실	1,200	20kg 말통

제 2017-425 호

회 원 연 수 시 간 인 정 확 인 원

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

과 정 명	기 간	이수시간
2017사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육 (지방공사·공단)	2017.12.15.(금)	3시간

위 사람은 행정안전부로 부터 「2017사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육」을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수시간을 본회 연수규정에 의한 의무연수 이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2018년 1월 3일

한국공인회계사회
회 계 연 수 원 장

