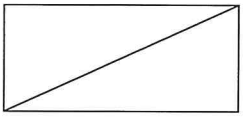

대구광역시 달성군 시설관리공단의 재무제표

별첨 : 독립된 외부감사인의 감사보고서

제 3(당) 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 2(전) 기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대구광역시 달성군 시설관리공단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 1

II. 재 무 제 표

재 무 상 태 표 4

손 익 계 산 서 6

자 본 변 동 표 8

현 금 흐 름 표 9

주석 11

경 영 분 석 지 표 20

III. 회계관리상의 기본요구사항 21

IV. 경영개선을 요하는 사항 및 대책 방안 28

V. 부속명세서 30

서울特別市 瑞草區 新盤浦路 311
新榮빌딩 3層
電話 : 3218-8000~9
FAX : 3218-8088/9

瑞一會計法人
SEO IL & COMPANY
Accounting & Management Consulting

3rd Floor, Shinyoung Building
311 Sinbanpo-ro, Seocho-ku, Seoul
TEL : 3218-8000~9
FAX : 3218-8088/9

독립된 감사인의 감사보고서

대구광역시 달성군 시설관리공단

출자자 및 이사회 귀중

2017년 3월 13일

우리는 첨부한 대구광역시 달성군 시설관리공단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업 결산지침과 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 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 대구광역시 달성군 시설관리공단의 2016 년 12 월 31 일과 2015 년 12 월 31 일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업 결산지침과 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 신반포로 311 신영빌딩 3층

서 일 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 재 덕

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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.

(첨부)재 무 제 표

대구광역시 달성군 시설관리공단

제 3 (당) 기

2016년 1월 1일부터

2016년 12월 31일까지

제 2 (전) 기

2015년 1월 1일부터

2015년 12월 31일까지

첨부된 재무제표는 공단이 작성한 것입니다.

대구광역시 달성군 시설관리공단

이사장 김현호

본점소재지: 대구광역시 달성군 화원읍 성천로5

전화: 053-282-4311

재 무 상 태 표

당 기(제3기) : 2016년 12월 31일 현재

전 기(제2기) : 2015년 12월 31일 현재

대구광역시 달성군 시설관리공단 (단위 : 원)

계 정 과 목	2016년도 (당 기)		2015년도 (전 기)	
	금	액	금	액
자 산				
Ⅰ유 동 자 산		364,694,930		39,929,203
(1) 당좌자산				
1. 현금및현금성자산(주석5)	40,548,957		24,813,230	
(세입세출외현금)	(30,548,957)		(19,813,230)	
2. 단기금융상품	300,000,000		-	
3. 미수수익	24,145,973		15,115,973	
Ⅱ비 유 동 자 산		-		300,000,000
(1) 투자자산		-		300,000,000
1. 장기금융상품(주석5)	-		300,000,000	
(2) 유형자산(주석6)		-		-
1. 구축물	94,697,144		2,200,000	
감가상각누계액	(-)12,756,258		(-)82,683	
자치단체보조금	(-)81,940,886		(-)2,117,317	
2. 기계장치	37,958,273		26,600,000	
감가상각누계액	(-)19,548,808		(-)12,978,741	
자치단체보조금	(-)18,409,465		(-)13,621,259	
3. 차량운반구	267,657,885		79,674,100	
감가상각누계액	(-)104,793,858		(-)36,796,058	
자치단체보조금	(-)162,864,027		(-)42,878,042	
4. 비품	296,926,568		109,359,860	
감가상각누계액	(-)107,536,194		(-)39,830,912	
자치단체보조금	(-)189,390,374		(-)69,528,948	
5. 시설장치	98,296,800		93,991,300	
감가상각누계액	(-)54,694,481		(-)21,033,264	
자치단체보조금	(-)43,602,319		(-)72,958,036	
(3) 수탁유형자산(주석4, 6)		-		-
1. 수탁자산	40,183,235,685		40,183,235,685	
감가상각누계액	(-)3,463,856,211		(-)2,392,464,256	
수탁자산취득보조금	(-)36,719,379,474		(-)37,790,771,429	
자 산 합 계		364,694,930		339,929,203

대구광역시 달성군 시설관리공단 (단위 : 원)

계 정 과 목	2016년도 (당 기)		2015년도 (전 기)	
	금	액	금	액
부 채				
Ⅰ유 동 부 채		64,694,930		39,929,203
1. 미지급금	24,146,050		15,115,973	
2. 예수금	30,548,880		19,813,230	
3. 사업예산미반환금	10,000,000		5,000,000	
Ⅱ비 유 동 부 채		-		-
1. 퇴직급여충당부채(주석7)	849,049,987		502,037,902	
퇴직연금운용자산(주석8)	(-)849,049,987		(-)502,037,902	
부 채 합 계		64,694,930		39,929,203
자 본				
Ⅰ자 본 금(주석9)		300,000,000		300,000,000
1. 납입자본금	300,000,000		300,000,000	
Ⅱ자 본 잉 여 금		-		-
Ⅲ이 익 잉 여 금(주석10)		-		-
1. 미처리이익잉여금	-		-	
자 본 합 계		300,000,000		300,000,000
부채와 자본 합계		364,694,930		339,929,203

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임

손 익 계 산 서

당 기(제3기) : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

전 기(제2기) : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대구광역시 달성군 시설관리공단 (단위 : 원)

과 목	2016년도 (당기)		2015년도 (전기)	
	금 액		금 액	
Ⅰ 영 업 수 익		13,903,847,963		11,523,538,305
1. 대행사업비수익(주석11)	13,908,847,963		11,528,538,305	
정산반환금	(-)5,000,000		(-)5,000,000	
Ⅱ 매 출 원 가		12,934,738,059		10,683,465,804
1. 대행사업비	12,934,738,059		10,683,465,804	
Ⅲ 매 출 총 이 익		969,109,904		840,072,501
Ⅳ 판매비와관리비(주석14)		969,109,904		840,072,501
1. 급여	527,537,530		437,081,100	
2. 퇴직급여	30,581,410		42,537,320	
3. 강사료	2,636,000		-	
4. 복리후생비	35,871,819		127,184,881	
5. 여비교통비	6,878,200		14,955,900	
6. 통신비	403,310		-	
7. 세금과공과금	73,264,411		60,308,520	
8. 지급임차료	16,502,624		16,500,000	
9. 수선유지비	42,945,973		57,200	
10. 보험료	29,502,870		6,357,980	
11. 차량유지비	7,540,252		4,167,260	
12. 교육훈련비	4,243,600		5,280,000	
13. 도서인쇄비	25,242,814		13,480,400	
14. 회의비	8,255,350		5,363,390	
15. 사무용품비	3,806,909		3,046,600	
16. 소모품비	13,972,167		10,346,330	
17. 지급수수료	17,627,641		68,850,620	
18. 광고선전비	13,567,908		-	
19. 관서업무비	12,965,093		8,202,900	
20. 업무추진비	16,751,730		16,352,100	
21. 포상금	4,370,000		-	
22. 행사홍보비	5,866,839		-	
23. 연구용역비	65,775,454		-	
24. 전산개발비	3,000,000		-	

대구광역시 달성군 시설관리공단 (단위 : 원)

과 목	2016년도 (당기)		2015년도 (전기)	
	금 액		금 액	
V 영 업 이 익		-		-
VI 영 업 외 수 익		93,109,858		9,030,000
1. 이자수익	93,109,858		9,030,000	
VII 영 업 외 비 용		93,109,858		52,561,501
1. 이자수익반환금	93,109,858	-	9,030,000	-
2. 전기오류수정손실	-		43,531,501	
VIII 법인세차감전순이익(손실)		-		(43,531,501)
IX 법인세비용(주석15)		-		-
X 당기순이익(손실)		-		(43,531,501)

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임

자 본 변 동 표

당기(제3기) : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

전기(제2기) : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대구광역시 달성군 시설관리공단 (단위 : 원)

과 목	자본금	이익잉여금	총계
2015년 1월 1일(전기초)	300,000,000	43,531,501	343,531,501
당기순이익(손실)	-	(43,531,501)	(43,531,501)
2015년 12월 31일(전기말)	300,000,000	-	300,000,000
2016년 1월 1일(당기초)	300,000,000	-	300,000,000
당기순이익(손실)	-	-	-
2016년 12월 31일(당기말)	300,000,000	-	300,000,000

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임

현 금 흐 름 표

당기(제3기) : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

전기(제2기) : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대구광역시 달성군 시설관리공단 (단위 : 원)

계 정 과 목	2016년도 (당 기)		2015년도 (전 기)	
	금	액	금	액
Ⅰ 영업활동으로 인한 현금흐름		15,735,727		(-)656,687,637
(1) 당기순이익(손실)		-		(-)43,531,501
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		436,119,000		409,047,241
1. 퇴직급여	436,119,000		365,515,740	
2. 전기오류수정손실	-		43,531,501	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감		-		-
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(-)420,383,273		(-)1,022,203,377
1. 미수금의 감소(증가)	-		1,223,800	
2. 미수수익의 증가	(-)9,030,000		(-)15,115,973	
3. 선급비용의 감소(증가)	-		986,260	
4. 예수금의 증가(감소)	10,735,650		(-)18,080,510	
5. 대행사업예수금의 증가(감소)	5,000,000		(-)449,076,722	
6. 미지급금의 증가(감소)	9,030,077		(-)176,624,492	
7. 퇴직금의 지급	(-)89,106,915		(-)27,033,488	
8. 퇴직연금운용자산의 증가	(-)347,012,085		(-)338,482,252	
Ⅱ 투자활동으로 인한 현금흐름		(-)483,711,410		(-)151,412,400
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		-		-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(-)483,711,410		(-)151,412,400
1. 장기금융상품의 증가	-		-	
2. 구축물의 취득	92,497,144		2,200,000	
3. 기계장치의 취득	11,358,273		-	
4. 차량운반구의 취득	187,983,785		16,754,100	
5. 비품의 취득	187,566,708		55,542,000	
6. 시설장치의 취득	4,305,500		76,916,300	

대구광역시 달성군 시설관리공단 (단위 : 원)

계 정 과 목	2016년도 (당 기)		2015년도 (전 기)	
	금	액	금	액
Ⅲ 재무활동으로 인한 현금흐름		483,711,410		151,412,400
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		483,711,410		151,412,400
1. 자본전입	-		-	
2. 지자체보조금	483,711,410		151,412,400	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		-		-
Ⅳ 현금의 증가		15,735,727		(-)656,687,637
Ⅴ 기초의 현금		24,813,230		681,500,867
Ⅵ 기말의 현금		40,548,957		24,813,230

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임

주석

당 기(제3기) 2016년 12월 31일 현재

전 기(제2기) 2015년 12월 31일 현재

대구광역시 달성군 시설관리공단

1. 공단의 개요

대구광역시 달성군 시설관리공단(이하 "공단"이라 함)은 지방공기업법 제76조 및 대구광역시 달성군 시설관리공단 설치조례에 따라 2014년 3월 24일 대구광역시 달성군이 전액 출자하여 설립한 공기업으로서, 대구광역시 달성군이 위임한 대행사업을 운영하고 있으며 당기말 현재 자본금은 300,000천원입니다.

공단이 관리·운영하는 공공시설은 2개의 문화센터(달성문화센터, 여성문화센터), 2개의 휴양림(비슬산휴양림, 화원자연휴양림)과 6개의 체육시설(달성종합스포츠파크, 달성국민체육센터, 공공체육시설, 하빈·금호강변체육시설, 화원명곡 체육공원, 낙동강 레포츠밸리) 및 공원관리시설(화원동산, 사문진역사 공원 등)이 있습니다.

공단은 시민의 삶의 질 향상에 기여함을 목표로 설립되어 대구광역시 달성군으로부터 위탁받은 각종 시설물을 수탁관리하면서 고객만족경영을 실천하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계처리방침

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2-1. 재무제표 작성기준

공단의 재무제표는 지방공기업법과 행정자치부의 지방공기업 결산지침, 공단의 정관과 회계규정에 따라 작성되었으며, 별도로 언급하지 아니한 사항에 대해서는 일반기업회계

기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2-2. 현금및현금성자산

공단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2-3. 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

공단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정률법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
기계장치	5년	차량운반구	5년
시설장치	5년	비품	5년
구축물	5년		

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.
공단은 지방공기업결산지침에 따라 공단에서 관리하고 있는 대구광역시 달성군 소유의 공공시설을 공단소유 유형자산(자기유형자산)과 구분하여 수탁자산으로 분류하고 있습니다.

2-4. 종업원 급여

2-4-1. 퇴직급여충당부채

공단은 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

또한, 공단이 납부한 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

2-4-2. 연차수당부채

공단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 공단은 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2-5. 수익인식

2-5-1. 현금성 비용관련 대행사업비

공단은 대구광역시 달성군으로부터 위탁관리사업의 운영 및 관리와 관련하여 대구광역시 달성군이 부담하는 대행사업비 교부액을 수익으로 인식하고 있습니다.

다만, 대행사업비 교부액과 관련하여 대행사업비 정산시점에 반납대상금액을 정산환급금의 과목으로 하여 대행사업수익에서 차감하는 형식으로 표시하고 결산시점에 미반납금액은 사업예산미반환금으로 계상하고 있으나, 계속사업과 관련된 미집행 잔액은 반납대상에서 제외하고 이월예수금으로 회계처리하고 있습니다.

반면, 대행사업별로 예산 초과 집행액이 발생하는 경우 각각 미수금과 대행사업수입(운영자금수입)으로 회계처리하고 있습니다.

2-6. 정부보조금(자치단체 보조금 포함)

공단은 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을때 정부보조금을 인식합니다.
자산관련보조금(수탁유형자산과 공정가치로 측정되는 비화폐성보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정(국고보조금, 자치단체보조금 또는 수탁자산 취득 보조금)으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 비상각자산을 제외하고는 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

3. 보험가입자산의 내용

공단은 문화센터 등 대구광역시 달성군으로부터 위탁관리 받은 자산에 대하여 한국지방재정공제회에 건물, 시설물재해복구공제 및 영조물손해배상공제를 가입하고 있습니다.

또한, 공단은 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대하여는 산업재해보상보험, 고용보험, 국민건강보험 및 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

4. 수탁자산

공단은 지방공기업결산지침에 따라 대구광역시 달성군으로부터 예산을 받아 공단이 취득한 대구광역시 달성군 소유의 수탁자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 수탁자산은 취득시에 해당 금액을 수탁자산취득보조금으로 회계처리하고 수탁자산에 대한 감가상각비를 수탁자산취득 보조금과 대체하여 수탁자산에서 차감 표시하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산과 장기금융상품

(단위:천원)

과 목	예금종류	거래은행	이자율(%)	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금등	농협은행	-	40,549	24,813
단기(장기)금융상품	정기예금	농협은행	3.01%	300,000	300,000

6. 유형자산(수탁자산포함)

(단위:천원)

당기	기초 장부잔액	취득	감소	감가상각비	기말 장부잔액
구축물	2,117	92,497	-	(-)12,674	81,940
(지차체보조금)	(-)2,117	(-)92,497	-	12,674	(-)81,940
기계장치	13,621	11,358	-	(-)6,570	18,409
(지차체보조금)	(-)13,621	(-)11,358	-	6,570	(-)18,409
차량운반구	42,878	187,984	-	(-)67,998	162,864
(지차체보조금)	(-)42,878	(-)187,984	-	67,998	(-)162,864
비품	69,529	187,567	-	(-)67,705	189,391
(지차체보조금)	(-)69,529	(-)187,567	-	67,705	(-)189,391
시설장치	72,958	4,306	-	(-)33,661	43,603
(지차체보조금)	(-)72,958	(-)4,306	-	33,661	(-)43,603
수탁자산	37,790,771	-	-	(-)1,071,392	36,719,379
(지차체보조금)	(-)37,790,771	-	-	1,071,392	(-)36,719,379
합계	-	-	-	-	-

(단위:천원)

전기	기초 장부잔액	취득	감소(주1)	감가상각비	기말 장부잔액
구축물	-	2,200	-	(-)83	2,117
(지차체보조금)	-	(-)2,200	-	83	(-)2,117
기계장치	24,811	-	-	(-)11,190	13,621
(지차체보조금)	(-)24,811	-	-	11,190	(-)13,621
차량운반구	48,732	16,754	-	(-)22,608	42,878
(지차체보조금)	(-)48,732	(-)16,754	-	22,608	(-)42,878
비품	64,492	55,542	(-)17,398	(-)33,107	69,529
(지차체보조금)	(-)47,094	(-)55,542	-	33,107	(-)69,529
시설장치	25,977	76,916	(9,699)	(-)20,236	72,958
(지차체보조금)	(-)16,278	(-)76,916	-	20,236	(-)72,958
수탁자산	38,929,249	-	-	(-)1,138,478	37,790,771
(지차체보조금)	(-)38,929,249	-	-	1,138,478	(-)37,790,771
합계	27,097	-	(-)27,097	-	-

(주1) 전기에 사업예산으로 취득한 유형자산을 감소처리하였습니다.(주석 13번 참조)

7. 퇴직급여 충당부채

당기 중 공단의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	당 기	전 기
기 초 잔 액	502,038	163,556
당기증가액	436,119	365,515
당기지급액	89,107	27,033
기 말 잔 액	849,050	502,038

8. 퇴직연금운용자산

8-1. 공단은 임금채권보장법, 근로자퇴직급여보장법 등을 고려하여 퇴직연금에 가입하고 확정기여형 퇴직연금과 관련한 부담금은 비용으로 처리하고, 확정급여형 퇴직연금과 관련하여 납입한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 당기말 현재 공단은 농협은행에 확정급여형 퇴직연금 849,050천원을 예치하고 있습니다.

8-2. 당기 중 공단의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	당 기	전 기
기 초 잔 액	502,038	163,556
당기증가액	436,119	348,631
당기지급액	89,107	10,149
기 말 잔 액	849,050	502,038

9. 자본금

공단의 당기말 현재 자본금은 300,000천원입니다.

10. 이익잉여금

당기 중 공단의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	당 기	전 기
미처분이익잉여금	-	43,532
당기순이익(손실)	-	(-)43,532
이익잉여금처분액	-	-
차기이월미처분이익잉여금	-	-

11. 대행사업비의 표시

공단은 손익계산서에 대행사업과 관련된 대행사업비수익을 영업수익에 표시하고, 이에 대한 관리비를 영업비용에 표시하고 있습니다.

12. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산을 말하며, 당기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	당 기	전 기
장기금융상품의 유동성대체	300,000	-

13. 전기오류수정손실

전기에 사업예산에 대한 회계처리오류로 자산 36,606천원 과대계상, 부채 6,925천원이 과소계상되어 전기오류수정손실에 반영하였습니다.

(단위:천원)

내 역		전 기
자산 과대계상분		
	비품	17,398
	시설장치	9,698
	선급비용	6,806
	무형자산	2,704
소계		36,606
부채 과소계상분		
	미지급금	6,086
	예수금	839
소계		6,925
합계		43,531

14. 부가가치

당기 중 공단의 영업비용에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	판매비와관리비		매출원가		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	527,538	437,081	5,967,089	4,957,557	6,494,627	5,394,638
퇴직급여	30,581	42,537	405,538	322,978	436,119	365,515
감가상각비	-	-	-	-	-	-
복리후생비	35,872	127,185	338,749	191,584	374,621	318,769
지급수수료	17,628	68,851	212,825	206,108	230,453	274,959
세금과공과	73,264	60,309	615,574	476,835	688,838	537,144
합계	684,883	735,963	7,539,775	6,155,062	8,224,658	6,891,025

15. 법인세비용

공단은 법인세법상 비영리법인에 해당하므로 목적사업에서 발생한 수입은 과세대상에서 제외되지만 이자소득과 수익사업소득에 대하여는 원칙적으로 법인세 납세의무가 있습니다.

당기에는 과세대상 소득이 없으므로 납부할 법인세는 없습니다.

1. 경영분석 지표

구분		산식	당기	전기	증(감)
안정성지표	유동비율	유동자산 / 유동부채 X 100	563.71%	100.00%	463.71%
	자기자본비율	자기자본 / 총자산 X 100	82.26%	88.25%	-5.99%
	부채비율	부채총계 / 자기자본 X 100	21.56%	13.31%	8.26%
수익성지표	매출액영업이익률	영업이익 / 순매출액 X 100	0.00%	0.00%	0.00%
	매출액순이익률	당기순이익 / 순매출액 X 100	0.00%	-0.38%	0.38%
	자기자본순이익률	당기순이익 / (기초자기자본+기말자기자본)/2 X 100	0.00%	-6.76%	6.76%
	총자산순이익률	당기순이익 / (기초총자산+기말총자산)/2 X 100	0.00%	-3.19%	3.19%
활동성지표	자기자본회전율	순매출액 / (기초자기자본+기말자기자본)/2 X 100	4,634.6%	3,841.2%	793.44%
	총자산회전율	순매출액 / (기초총자산+기말총자산)/2 X 100	3,946.5%	843.39%	3103.07%
수지비율	총수지비율	총수익 / 총비용 X 100	100.00%	99.62%	0.38%
	경상수지비율	경상수익 / 경상비용 X 100	100.00%	99.62%	0.38%
	영업수지비율	영업수익 / 영업비용 X 100	100.00%	100.00%	0.00%
업무처리효율성지표	인건비 비 율	인건비 / 총비용 X 100	49.85%	49.99%	-0.14%
	인건비대 영업수익비용	인건비 / 영업수익 X 100	49.85%	49.99%	-0.14%
	직원일인당 인건비(천원)	인건비 / (기초총직원수+기말총직원수)/2 X 100	29,938천원	45,178천원	-15,240천원
	직원일인당 영업수익(천원)	영업수익 / (기초총직원수+기말총직원수)/2 X 100	60,060천원	90,381천원	-30,321천원

회계관리상의 기본요구사항

1. 회계관리

1-1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?

대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준을 준용하여 작성하고 있으며, 특기할 사항으로는 공단의 설치목적에 따라 대구광역시 달성군의 업무를 대행하기 위하여 대구광역시 달성군이 부담한 대행사업비는 대행사업예수금계정에 계상하여 지출원인행위 발생시 세출예산과목별로 집행하고 정산과부족액은 반납 또는 수납 대체하고 있으며, 대행사업과 관련된 직접비와 간접비를 모두 손익으로 표시하고 있습니다.

1-2. 현재 비치·관리하고 있는 장표는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?

장표의 종류	여부	미비치사유 또는 기장관리의 적부
(1) 총계정원장	여	적정관리
(2) 자산계정보조부	여	적정관리
(3) 부채 및 자본계정 보조부	여	적정관리
(4) 수입예산정리부	여	적정관리
(5) 지출예산 통제원장	여	적정관리
(6) 지출원인행위부	부	계약서철 등으로 갈음
(7) 전표(입금, 출금, 대체 등)	부	전산처리로 생략
(8) 은행장	여	자산보조부 해당계정으로 갈음
(9) 저장품대장	부	해당사항 없음
(10) 토지대장	부	해당사항 없음
(11) 건물대장	부	해당사항 없음
(12) 구축물대장	여	적정관리
(13) 기계장치대장	여	적정관리
(14) 차량운반구대장	여	적정관리
(15) 공기구비품대장	여	적정관리
(16) 시산표	여	적정관리
(17) 정산표	부	작성생략

1-3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는가?

공공예금 등 모든 은행구좌는 계좌번호별로 파악하여 해당 계정과목에 계상하고 있습니다.

1-4. 회계관리의 전산화운영은 정착되어 있으며, 관련 업무에 대한 전산화실태 및 향후 계획은 어떠한가?

회계전산프로그램을 가동하여 종전에 행하던 수기장부를 배제하고 모든 회계업무를 전산으로 처리하고 있습니다.

2. 예산관리

2-1. 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장되고 있는가?

세입예산은 징수결정기준에 의하여, 세출예산은 채무확정기준에 의거 집행 및 기록 관리되고 있습니다.

2-2. 예산의 전용과 예비비의 사용은 적법하게 집행되었는가?

당해연도 예산전용액과 예비비 사용액은 없습니다.

2-3. 예산의 이월은 적법하게 이뤄지고, 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

지방공기업법 제30조의 규정에 의하여 예산의 이월은 적법하게 이월 또는 집행되고 있습니다.

2-4. 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있는가?

예산과 집행액의 차이원인을 분석하고 있습니다.

2-5. 예산의 과대집행은 없는가?

예산의 과대집행은 없습니다.

2-6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?

예산에 의해 집행되고 있습니다.

2-7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?

작성하고 있습니다.

3. 재무제표 분석

3-1. 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 손익 변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정과목별, 사항별로 비교 분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인한 것인지? 아니면 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인한 것인가?

전기대비 큰변동은 없습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
영업수익	13,903,848	11,523,538
영업비용	13,903,848	11,523,538
영업외수익	93,110	9,030
영업외비용	93,110	52,561
법인세등	-	-
당기이익(손실)	-	(43,531)

3-2. 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교분석할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일, 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미치는 영향은 어떠한가?

전기의 장기금융상품 300,000천원이 만기도래로 단기금융상품으로 유동성 대체되어 유동성자산이 증가하였습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
유동자산	364,695	39,929
비유동자산	-	300,000
자산총계	364,695	339,929

과 목	당 기	전 기
유동부채	64,695	39,929
비유동부채	-	-
부채총계	64,695	39,929
자본총계	300,000	300,000

3-3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이어야 하는데, 그렇지 않은 경우 그 원인은 무엇인가?

재무제표와 예산결산서의 차이내용은 부속명세서의 "표12"에 설명되어 있습니다.

4. 자금 및 미수금 관리

4-1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적으로 관리가 되고 있는가?

예금 40,549천원은 입출금이 자유로운 공공예금 등으로 예치하고, 300,000천원은 정기예금으로 운영하고 있습니다.

4-2. 세입세출외 현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리방법은?

공공예금(세입세출외)항목으로 적절하게 관리하고 있습니다.

4-3. 미수금은 발생연도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분하여 관리하고 있는가?

미수금은 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분하여 관리하고 있습니다.

4-4. 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며, 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?

해당사항이 없습니다.

4-5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

자금수급계획은 자금운용계획을 통하여 적정하게 수립되고 있으며, 이에 따라 운영되고 있습니다.

5. 재고자산관리

해당사항이 없습니다.

6. 고정자산관리

6-1. 취득설비자산의 취득원가는 적절히 평가되어 계상되고 있는가?

자산은 취득부대비용을 가산하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

6-2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해계정에 계상하였는가?

타회계로부터 수탁받은 수탁자산은 수탁유형자산 등으로 계상하고 있으며, 수탁자산취득보조금은 해당계정에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

6-3. 유형자산의 처분손익은 적정하게 처리되고 있는가?

경상적인 유형자산의 처분에 대하여 유형자산의 처분가액과 취득가액에서 감가상각누계액을 차감한 장부가액과의 차액을 처분이익이나 처분손실로 영업외손익에 계상하고 있습니다.

6-4. 감가상각은 계속성 있는 소정방법에 따라 계산하고 있는가?

유형자산 경제적 내용연수를 고려하여 법인세법에서 정하는 방법으로 건물은 정액법을 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 상각하고 있습니다.

7. 채무관리

7-1. 고정부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

해당사항이 없습니다.

7-2. 미지급반환금은 적정하게 계상되었으며, 상환할 재원은 확충되었는가?

당기 미지급반환금은 적정하게 계상되어 있으며, 상환재원도 확충되어 있습니다.

7-3. 전기 미지급반환금은 당기에 전액이 상환되었으며, 전기분 잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?

공단은 자금의 유동성 확보를 위해 지자체와 협의하여 전기 미지급반환금 5,000천원을 이월하여 사용하고 있습니다.

7-4. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며, 채무확정액은 적정한가?

확정된 채무는 전액 망라되어 부채로 계상되어 있습니다.

8. 기타회계관리

8-1. 대행사업비의 정산절차는 적정한가?

대구광역시 달성군의 재원에 의한 대행사업비는 13,410,086천원을 예산으로 배정받아 13,405,086천원을 집행하고, 5,000천원의 정산잔액이 발생하였습니다.

8-2. 비정상적인 계정과목과 거래과목은 없는가?

비정상적인 계정과목과 거래과목은 없습니다.

8-3. 사업연도 종료일 현재 재무제표에 중대한 영향을 미치는 회계처리를 할 사항은 없는가?

해당사항이 없습니다.

8-4. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?

해당사항이 없습니다.

8-5. 전년대비 과대 증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?

해당사항이 없습니다.

8-6. 영업비용 중 수선비, 관리비 등 절감요소가 없는가?

해당사항이 없습니다.

8-7. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

지방공기업법 및 사업설치조례에 의거 처리하고 있습니다.

8-8. 공기업경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

"경영개선을 요하는 사항 및 대책방안"을 참조하시기 바랍니다.

9. 통합경영 공시운영

통합경영공시는 "지방 공기업 통합경영공시 운용규정" (행자부훈령 제243호) 및 "매뉴얼"에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?

지정된 공시담당자를 통해 통합경영공시가 적정하게 운영되고 있습니다.

경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

1. 자본적지출과 수익적지출의 구분

2016 년에는 일부 부문의 예산편성에서 수익적성격의 지출이 자본예산으로 편성되었다가 결산에서 이를 수익적지출로 바로 잡는 등 예산편성에서의 부주의가 나타나고 있으나 전년도에 비해 크게 개선된 상황입니다. 자본예산의 수익적지출 규모가 2015 년의 217 백만원에서 2016 년 63 백만원으로 크게 감소하였을 뿐만 아니라 건물도색비, 수리교체비 등의 수익적지출이 분명한 것을 자본예산으로 편성하는 오류는 크게 감소했습니다.
한편 공단은 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입하고 있는 바, 공기업 예산편성기준에 따라 퇴직연금적립금을 자본예산으로 편성하여 지원받고 있으나 결산에서는 공단의 퇴직급여충당부채 회계처리특례에 따라 대행사업비수익으로 처리하고 있으므로 예산편성기준과 회계처리규정이 달라 차이가 불가피한 상황입니다.

2. 유동자금의 확보

달성문화센터, 여성문화복지센터, 비슬산휴양림, 화원동산 등 공단이 관리운영하는 시설에서는 자판기운영 및 환전 등의 이유로 유동자금이 필요한 상황이 발생할 수 있습니다. 그러나 회계년도 말이나 익년도 초가 되면 예산집행이 종료되고 미정산금은 반납하도록 하고 있어 자금이 일시적으로 부족할 수 있습니다. 이 때문에 공단에서는 미정산반환금의 조기반납이나 연초반납을 하지 못하는 상황이 종종 있었으나 향후에는 만기도래하는 금융상품의 적절한 운용을 통해 유동자금을 자체적으로 확보할 대책을 마련하여 이를 해결할 것으로 보입니다.

3. 유휴자금의 효율적 관리

자금운영계획의 작성, 집행실적의 분석 등을 통해 공단은 유휴자금을 최소화하고 수익을 최대화하는 노력을 해왔습니다. 그 결과 2016 년 이자수익이 93,109,858 원으로 증가하여 대행사업비 대비 0.67%에 이르는 성과를 낳았습니다. 이는 공단이 소요자금의 성격을 장·단기로 구분한 후 월별·분기별 자금운용계획을 수립하고 자금흐름에 맞는 상품을 선택하여 운용하고 이를 적절하게 결산에 반영하였기 때문으로 분석됩니다.

부 속 명 세 서

본 감사인은 대구광역시 달성군 시설관리공단의 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨 부속명세서에 대하여도 회계감사기준을 준수하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 별첨 부속명세서는 위에 언급한 재무제표와 관련하여 동 부속명세서에 포함되어야 할 재무정보를 일반기업회계기준, 지방공기업법 및 행정자치부의 지방공기업 결산지침에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

별첨
1. 현금예금명세서
2. 미수수익명세서
3. 유형자산명세서
4. 기타비유동부채명세서
5. 퇴직급여충당부채명세서
6. 퇴직연금운용자산명세서
7. 감가상각비명세서
8. 매출원가명세서
9. 자본금명세서
10. 영업수익명세서
11. 성질별손익계산서
12. 재무제표와 예산결산 차이명세서
13. 대행사업비 정산내역서

1. 현금및현금성자산과 단기금융상품명세서

(단위:원)

구분		금액				거래은행
		전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액	
총계		324,813,230	**57,896,472,678**	**57,880,736,951**	**340,548,957**	
현금및현금성자산	**소계(①+②+③)**	**24,813,230**	**57,896,472,678**	**57,880,736,951**	**40,548,957**	
	현 금(①)	**5,000,000**	**5,000,000**	**-**	**10,000,000**	시재금
	보통예금(②)	**-**	**57,278,903,101**	**57,278,903,024**	**77**	
	군청전출금	-	17,040,670,797	17,040,670,797	-	NH농협은행
	자금운용통장(MMDA)	-	26,020,606,746	26,020,606,733	13	NH농협은행
	경영지원지출	-	8,541,044,620	8,541,044,620	-	NH농협은행
	달성문화지출	-	1,109,620,543	1,109,620,543	-	NH농협은행
	여성문화지출	-	830,023,154	830,023,154	-	NH농협은행
	사문진지출	-	731,534,474	731,534,474	-	NH농협은행
	비슬산지출	-	730,042,231	730,042,231	-	NH농협은행
	화원휴양림지출	-	195,026,444	195,026,444	-	NH농협은행
	공원관리지출	-	280,058,886	280,058,886	-	NH농협은행
	달성한일우호관지출	-	100,015,282	100,015,282	-	NH농협은행
	화원동산지출	-	415,073,868	415,073,868	-	NH농협은행
	달성종합스포츠파크지출	-	240,039,216	240,039,216	-	NH농협은행
	달성국민체육센터지출	-	440,025,890	440,025,890	-	NH농협은행
	공공체육시설지출	-	520,028,301	520,028,301	-	NH농협은행
	기타수입	-	85,090,274	85,090,210	64	NH농협은행
	입찰보증금	-	2,221	2,221	-	NH농협은행
	법인카드결제	-	154	154	-	NH농협은행
	수입지출외현금(③)	**19,813,230**	**612,569,577**	**601,833,927**	**30,548,880**	
	4대보험, 소득세	19,813,230	612,569,577	601,833,927	30,548,880	NH농협은행
단기금융상품	정기예금	**300,000,000**			**300,000,000**	
	자본금	300,000,000			300,000,000	NH농협은행

2. 미수수익 명세서

(단위:원)

계좌번호	예치금액	연이율	일수	적용월일	미수이자	거래은행
정기예금	300,000,000				24,145,973	
단기금융상품(소계)	300,000,000				24,145,973	
303-12367-95521	300,000,000	3.01%	977	2014.04.29	24,145,973	NH농협은행

3. 유형자산명세서

(단위:원)

구분 / 자산명	취득가액				감가상각누계액					순장부가액	비고
	전기이월	당기		기말잔액	전기이월	당기		기말잔액	취득보조금		
		증가	감소			증가	감소				
계	**40,495,060,945**	**483,711,410**	**-**	**40,978,772,355**	**2,503,185,914**	**1,259,999,896**	**-**	**3,763,185,810**	**37,215,586,545**	**-**	
구축물	2,200,000	92,497,144	-	94,697,144	82,683	12,673,575	-	12,756,258	81,940,886	-	
기계장치	26,600,000	11,358,273	-	37,958,273	12,978,741	6,570,067	-	19,548,808	18,409,465	-	
차량운반구	79,674,100	187,983,785	-	267,657,885	36,796,058	67,997,800	-	104,793,858	162,864,027	-	
비품	109,359,860	187,566,708	-	296,926,568	39,830,912	67,705,282	-	107,536,194	189,390,374	-	
시설장치	93,991,300	4,305,500	-	98,296,800	21,033,264	33,661,217	-	54,694,481	43,602,319	-	
수탁자산	40,183,235,685	-	-	40,183,235,685	2,392,464,256	1,071,391,955	-	3,463,856,211	36,719,379,474	-	

4. 기타유동부채 명세서

(단위:원)

계정과목	구분	금액	비고
	계	**64,694,930**	
예수금	소득세 원천징수액	19,008,420	
	주민세 원천징수액	1,160,510	
	사업소득세 원천징수액	9,205,990	
	사업주민세 원천징수액	919,380	
	기타소득세 원천징수액	231,440	
	기타주민세 원천징수액	23,140	
사업예산미반환금	대행사업수입미반환금	10,000,000	
미지급금	정기예금에 대한 이자수익으로 달성군에 반납예정분	24,146,050	

5. 퇴직급여충당부채 명세서

(단위:원)

계정과목	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
계	**502,037,902**	**436,119,000**	**89,106,915**	**849,049,987**
퇴직급여충당금	502,037,902	436,119,000	89,106,915	849,049,987

6. 퇴직연금운용자산명세서

(단위:원)

과목	금액	비고
계	**849,049,987**	
퇴직연금운용자산	849,049,987	NH농협은행(정기예금)

7. 감가상각비명세서

(단위:원)

과목	취득원가	당기상각액	감가상각누계액	취득보조금	기말잔액	상각방법
계	**40,978,772,355**	**1,259,999,896**	**3,763,185,810**	**37,215,586,545**	-	
구축물	94,697,144	12,673,575	12,756,258	81,940,886	-	정률법
기계장치	37,958,273	6,570,067	19,548,808	18,409,465	-	정률법
차량운반구	267,657,885	67,997,800	104,793,858	162,864,027	-	정률법
비품	296,926,568	67,705,282	107,536,194	189,390,374	-	정률법
시설장치	98,296,800	33,661,217	54,694,481	43,602,319	-	정률법
수탁자산	40,183,235,685	1,071,391,955	3,463,856,211	36,719,379,474	-	

8. 매출원가명세서

(단위: 원)

구분	금액		비고
	2016년도(당기)	2015년도(전기)	
Ⅰ. 매출원가(①+②)	12,934,738,059	10,683,465,804	
① 인건비	6,372,626,750	5,280,535,500	
1. 급료와 임금	5,967,089,160	4,957,557,080	
2. 퇴직급여	405,537,590	322,978,420	
② 경비	6,562,111,309	5,402,930,304	
1. 복리후생비	338,748,976	191,584,012	
2. 여비교통비	62,852,000	36,058,600	
3. 통신비	62,104,903	51,721,310	
4. 가스수도료	743,587,218	722,130,464	
5. 전력비	782,039,758	633,279,939	
6. 세금과공과금	615,573,908	476,835,432	
7. 지급임차료	415,116,558	289,259,985	
8. 수선유지비	748,796,469	204,471,498	
9. 보험료	148,247,780	111,492,507	
10. 차량유지비	97,559,219	103,650,218	
11. 교육훈련비	15,996,530	16,349,000	
12. 도서인쇄비	24,624,366	30,993,141	
13. 회의비	1,538,650	92,000	
14. 사무용품비	21,453,178	40,456,806	
15. 소모품비	423,288,556	877,566,471	
16. 지급수수료	212,824,808	206,107,777	
17. 광고선전비	80,175,553	31,835,768	
18. 일반재료비	608,966,747	306,726,385	
19. 건물관리비	53,300,104	76,156,921	
20. 용역비	38,686,645	34,541,650	
21. 관서업무비	19,953,905	15,103,270	
22. 강사료	1,033,690,650	946,517,150	
23. 운반비	12,100	-	
24. 전산개발비	12,972,728	-	

9. 자본금명세서

(단위:원)

과목	금액	비고
계	**300,000,000**	
납입자본금	300,000,000	설립자본금

10. 영업수익 명세서

(단위:원)

과목	금액	비고
계	**13,903,847,963**	
대행사업수익	13,908,847,963	달성군청 사업비수익
대행사업정산반환금	(-)5,000,000	

11. 성질별손익계산서

(단위: 원)

성질별	목 별	2016년도(당기)			2015년도(전기)		
		(1) 예산결산 채무확정액	(2) 손익계산서 금 액	(3) 차 이 (1-2)	(4) 예산결산 채무확정액	(5) 손익계산서 금 액	(6) 차 이 (4-5)
당기순이익(수익·비용)		-	-	-	-	△ 43,531,501	43,531,501
수익(수익적수입)합계		13,405,086,323	13,996,957,821	△ 591,871,498	11,306,557,515	11,532,568,305	△ 226,010,790
영업수익	소 계	13,405,086,323	13,903,847,963	△ 498,761,640	11,306,557,515	11,523,538,305	△ 216,980,790
	대행사업수익	13,410,086,323	13,908,847,963	△ 498,761,640	11,311,557,515	11,528,538,305	△ 216,980,790
	(-)정산반환금	△ 5,000,000	△ 5,000,000	-	△ 5,000,000	△ 5,000,000	-
영업외수익	소 계	-	93,109,858	△ 93,109,858	-	9,030,000	△ 9,030,000
	이자수익	-	93,109,858	△ 93,109,858	-	9,030,000	△ 9,030,000
비용(수익적지출)합계		13,405,086,323	13,996,957,821	△ 591,871,498	11,306,557,515	11,576,099,806	△ 269,542,291
인력운영비	소 계	6,403,049,440	6,403,049,440	-	5,427,631,880	5,427,631,880	-
	인건비·보수	2,029,753,930	2,029,753,930	-	1,928,187,030	1,928,187,030	-
	무기계약근로자보수	1,656,109,400	1,656,109,400	-	1,186,518,600	1,186,518,600	-
	기간제근로자등보수	2,717,186,110	2,717,186,110	-	2,312,926,250	2,312,926,250	-
운영경비	소 계	5,932,916,943	5,932,916,943	-	4,545,383,885	4,545,383,885	-
	사무관리비	1,194,326,517	1,194,326,517	-	1,693,622,074	1,693,622,074	-
	공공운영비	2,049,187,971	2,049,187,971	-	1,980,309,790	1,980,309,790	-
	국내여비	57,063,100	57,063,100	-	51,034,500	51,034,500	-
	업무추진비	16,751,730	16,751,730	-	16,788,100	16,788,100	-
	일반재료비	668,932,196	668,932,196	-	178,166,170	178,166,170	-
	연구개발비	89,923,000	89,923,000	-	14,400,000	14,400,000	-
	복리후생비	817,751,107	817,751,107	-	521,875,111	521,875,111	-
	교육훈련비	35,760,130	35,760,130	-	21,629,000	21,629,000	-
	수선유지교체비	732,159,042	732,159,042	-	12,476,500	12,476,500	-
	행사홍보비	43,732,640	43,732,640	-	27,474,770	27,474,770	-
	관서업무비	33,250,380	33,250,380	-	27,607,870	27,607,870	-
	위탁관리비	194,079,130	194,079,130	-			
경상이전	소 계	1,069,119,940	1,069,119,940	-	968,026,010	968,026,010	-
	일반보상금	1,064,749,940	1,064,749,940	-	944,233,810	944,233,810	-
	포상금	4,370,000	4,370,000	-	23,792,200	23,792,200	-
	배상금등	-	-	-	-	-	-
감가상각비		-	-	-	-	-	-
무형자산상각비		-	-	-	-	-	-
퇴직급여		-	436,119,000	△ 436,119,000	365,515,740	365,515,740	-
영업외비용		-	93,109,858	△ 93,109,858	-	52,561,501	△ 52,561,501
자본적예산의 수익적지출분		-	62,642,640	△ 62,642,640	-	216,980,790	△ 216,980,790

12.재무제표와 예산결산 차이명세서

(단위:원)

계정과목	재무제표 (A)	예산결산 (B)	차이 (A-B)	차이내역			
				세 항	목	금액	내역
대행사업수익	13,903,847,963	13,405,086,323	498,761,640	건물		1,917,000	건물(자본예산) 중 수익적 지출분
				공기구비품		20,216,153	공기구비품(자본예산) 중 수익적 지출분
				구축물		11,958,206	구축물(자본예산) 중 수익적 지출분
				기계장치		1,997,645	기계장치(자본예산) 중 수익적 지출분
				차량운반구		26,553,636	차량운반구(자본예산) 중 수익적 지출분
				퇴직급여		436,119,000	자본적 지출(퇴직연금적립금)
영업외비용	93,109,858	-	93,109,858	이자수익 정산반환금		93,109,858	당기 이자수익 및 미수수익 증가분에 대한 정산반환금
이자수익	93,109,858	-	93,109,858	이자수익		93,109,858	당기 이자수익 및 미수수익 증가분

13.대행사업비 정산내역서

(단위 : 원)

예산과목		총 계	경영지원	달성문화센터	여성문화복지센터	비슬산휴양림
예산액 (A)		**15,818,093,000**	6,583,767,000	1,304,312,000	1,418,640,000	488,277,000
자금수령액 (B)		**14,392,559,373**	6,108,359,731	1,270,302,860	1,370,110,441	478,438,081
예산집행액 (C)		**14,387,559,373**	6,103,359,731	1,270,302,860	1,370,110,441	478,438,081
사업비용	인건비	**6,403,049,440**	4,638,184,710	17,784,940	-	28,918,420
	일반운영비	**3,243,514,488**	145,613,674	713,730,475	693,573,651	234,328,500
	여비	**57,063,100**	53,011,300	-	-	-
	업무추진비	**16,751,730**	16,751,730	-	-	-
	재료비	**668,932,196**	-	15,607,040	14,721,380	11,820,670
	연구용역비	**72,353,000**	72,353,000	-	-	-
	전산개발비	**17,570,000**	3,300,000	6,270,000	-	-
	사회보험부담금	**592,141,650**	428,392,190	1,811,305	-	28,559,415
	기타복리후생비	**225,609,457**	171,646,727	7,853,170	7,367,510	9,290,450
	교육훈련비	**35,760,130**	35,162,630	597,500	-	-
	수선유지교체비	**732,159,042**	-	78,919,140	63,238,200	81,789,206
	행사홍보비	**43,732,640**	12,932,640	-	-	-
	정원가산업무추진비	**13,272,720**	13,272,720	-	-	-
	부서운영업무추진비	**19,977,660**	19,977,660	-	-	-
	위탁관리비	**194,079,130**	52,271,750	36,313,300	13,897,210	12,944,000
	일반보상금	**1,064,749,940**	-	381,525,990	577,312,490	-
	포상금	**4,370,000**	4,370,000	-	-	-
자본적지출	퇴직연금적립금	**436,119,000**	436,119,000	-	-	-
	건물	**21,087,000**	-	-	-	16,500,000
	구축물	**101,895,440**	-	-	-	2,970,000
	기계장치	**20,181,100**	-	4,890,000	-	3,807,100
	차량운반구	**172,219,240**	-	-	-	12,650,000
	공기구비품	**230,971,270**	-	5,000,000	-	34,860,320
예산집행잔액 (A-C)		**1,430,533,627**	480,407,269	34,009,140	48,529,559	9,838,919
자금정산반납 (B-C)		**5,000,000**	5,000,000	-	-	-

13.대행사업비 정산내역서

(단위 : 원)

예 산 과 목		화원휴양림	공원관리	사문진공원	한일우호관	화원동산
예 산 액 (A)		226,544,000	468,455,000	1,252,891,000	109,121,000	1,159,726,000
자금수령액 (B)		195,682,573	431,725,308	1,225,876,375	75,976,300	895,752,645
예산집행액 (C)		195,682,573	431,725,308	1,225,876,375	75,976,300	895,752,645
사업비용	인건비	6,030,000	226,535,040	417,292,390	3,907,440	431,827,140
	일반운영비	126,269,073	44,834,413	173,221,600	36,392,100	107,356,190
	여비	-	-	-	-	4,051,800
	업무추진비	-	-	-	-	-
	재료비	5,097,500	59,049,500	455,169,000	1,645,790	68,746,410
	연구용역비	-	-	-	-	-
	전산개발비	-	-	-	-	-
	사회보험부담금	-	16,279,130	34,188,035	-	39,859,175
	기타복리후생비	1,232,000	2,008,100	5,723,960	-	9,195,100
	교육훈련비	-	-	-	-	-
	수선유지교체비	34,680,000	64,705,125	52,568,540	20,790,970	129,477,680
	행사홍보비	-	-	-	-	-
	정원가산업무추진비	-	-	-	-	-
	부서운영업무추진비	-	-	-	-	-
	위탁관리비	16,400,000	-	3,795,000	2,640,000	35,953,810
	일반보상금	-	-	19,980,000	9,150,000	300,000
	포상금	-	-	-	-	-
자본적지출	퇴직연금적립금	-	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-	-
	구축물	-	5,830,000	-	-	13,005,140
	기계장치	-	11,484,000	-	-	-
	차량운반구	-	-	12,508,000	-	-
	공기구비품	5,974,000	1,000,000	51,429,850	1,450,000	55,980,200
예산집행잔액 (A-C)		30,861,427	36,729,692	27,014,625	33,144,700	263,973,355
자금정산반납 (B-C)		-	-	-	-	-

13.대행사업비 정산내역서

(단위 : 원)

예 산 과 목		비슬산전기차,캠핑장	사문진피크닉장	달성스포츠파크	국민체육센터	다사체육공원
예 산 액 (A)		839,955,000	27,507,000	279,616,000	557,226,000	110,671,000
자금수령액 (B)		688,889,294	15,089,510	247,108,465	508,531,190	84,513,735
예산집행액 (C)		688,889,294	15,089,510	247,108,465	508,531,190	84,513,735
사업비용	인건비	237,098,660	6,994,800	59,982,720	-	27,448,560
	일반운영비	173,008,468	2,613,930	134,301,880	397,287,060	37,559,355
	여비	-	-	-	-	-
	업무추진비	-	-	-	-	-
	재료비	-	1,091,200	10,524,420	5,333,790	2,973,890
	연구용역비	-	-	-	-	-
	전산개발비	8,000,000	-	-	-	-
	사회보험부담금	18,283,305	324,120	2,430,915	-	1,402,580
	기타복리후생비	1,143,200	60,500	3,659,500	4,938,740	-
	교육훈련비	-	-	-	-	-
	수선유지교체비	4,220,761	3,734,500	21,723,030	28,127,600	13,050,350
	행사홍보비	30,800,000	-	-	-	-
	정원가산업무추진비	-	-	-	-	-
	부서운영업무추진비	-	-	-	-	-
	위탁관리비	4,724,000	270,460	4,224,000	4,544,000	-
	일반보상금	2,136,460	-	2,925,000	68,300,000	-
	포상금	-	-	-	-	-
자본적지출	퇴직연금적립금	-	-	-	-	-
	건물	-	-	4,587,000	-	-
	구축물	34,750,200	-	2,750,000	-	2,079,000
	기계장치	-	-	-	-	-
	차량운반구	147,061,240	-	-	-	-
	공기구비품	27,663,000	-	-	-	-
예산집행잔액 (A-C)		151,065,706	12,417,490	32,507,535	48,694,810	26,157,265
자금정산반납 (B-C)		-	-	-	-	-

13.대행사업비 정산내역서

(단위 : 원)

예 산 과 목		가창체육공원	군민체육관	군민테니스장	현풍테니스장	화원테니스장
예 산 액 (A)		102,671,000	20,624,000	29,484,000	15,892,000	56,245,000
자금수령액 (B)		82,286,519	18,527,870	28,575,740	7,482,160	55,455,090
예산집행액 (C)		82,286,519	18,527,870	28,575,740	7,482,160	55,455,090
사업비용	인건비	31,356,000	6,512,400	17,681,280	-	35,761,320
	일반운영비	35,740,779	10,924,000	-	7,152,160	9,766,130
	여비	-	-	-	-	-
	업무추진비	-	-	-	-	-
	재료비	2,517,500	-	-	-	-
	연구용역비	-	-	-	-	-
	전산개발비	-	-	-	-	-
	사회보험부담금	2,082,640	746,070	1,563,460		3,373,640
	기타복리후생비	-	-	-	-	-
	교육훈련비	-	-	-	-	-
	수선유지교체비	8,510,600	345,400	8,785,000	330,000	4,887,000
	행사홍보비	-	-	-	-	-
	정원가산업무추진비	-	-	-	-	-
	부서운영업무추진비	-	-	-	-	-
	위탁관리비	-	-	-	-	-
	일반보상금	-	-	546,000	-	702,000
	포상금	-	-	-	-	-
자본적지출	퇴직연금적립금	-	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-	-
	구축물	2,079,000	-	-	-	-
	기계장치	-	-	-	-	-
	차량운반구	-	-	-	-	-
	공기구비품	-	-	-	-	965,000
예산집행잔액 (A-C)		20,384,481	2,096,130	908,260	8,409,840	789,910
자금정산반납 (B-C)		-	-	-	-	-

13.대행사업비 정산내역서

(단위 : 원)

예 산 과 목		다사테니스장	논공축구장	강변야구장	화원게이트볼장	동네체육시설
예 산 액 (A)		56,337,000	51,960,000	35,244,000	9,096,000	48,832,000
자금수령액 (B)		52,729,070	44,932,120	28,223,670	3,746,400	39,553,730
예산집행액 (C)		52,729,070	44,932,120	28,223,670	3,746,400	39,553,730
사업비용	인건비	36,218,790	18,246,750	14,375,520	-	13,073,040
	일반운영비	10,041,990	12,718,330	6,943,150	1,815,300	5,465,050
	여비	-	-	-	-	-
	업무추진비	-	-	-	-	-
	재료비	-	-	-	991,100	-
	연구용역비	-	-	-	-	-
	전산개발비	-	-	-	-	-
	사회보험부담금	3,631,290	2,029,590	-	-	684,600
	기타복리후생비	-	-	-	-	-
	교육훈련비	-	-	-	-	-
	수선유지교체비	-	10,972,450	6,905,000	940,000	20,331,040
	행사홍보비	-	-	-	-	-
	정원가산업무추진비	-	-	-	-	-
	부서운영업무추진비	-	-	-	-	-
	위탁관리비	-	-	-	-	-
	일반보상금	1,872,000	-	-	-	-
	포상금	-	-	-	-	-
자본적지출	퇴직연금적립금	-	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-	-
	구축물	-	-	-	-	-
	기계장치	-	-	-	-	-
	차량운반구	-	-	-	-	-
	공기구비품	965,000	965,000	-	-	-
예산집행잔액 (A-C)		3,607,930	7,027,880	7,020,330	5,349,600	9,278,270
자금정산반납 (B-C)		-	-	-	-	-

13.대행사업비 정산내역서

(단위 : 원)

예 산 과 목		군민운동장	하빈지구	금호강변체육시설	화원명곡체육공원	레포츠밸리
예 산 액 (A)		76,595,000	24,092,000	103,392,000	123,073,000	237,848,000
자금수령액 (B)		57,689,780	16,430,230	92,934,600	84,353,740	183,282,146
예산집행액 (C)		57,689,780	16,430,230	92,934,600	84,353,740	183,282,146
사업비용	인건비	35,263,440	1,302,480	43,078,320	30,005,280	18,170,000
	일반운영비	15,622,500	710,000	15,679,400	37,225,050	53,620,280
	여비	-	-	-	-	-
	업무추진비	-	-	-	-	-
	재료비	-	-	-	-	13,643,006
	연구용역비	-	-	-	-	-
	전산개발비	-	-	-	-	-
	사회보험부담금	2,547,840	-	1,734,080	1,165,410	1,052,860
	기타복리후생비	-	-	-	-	1,490,500
	교육훈련비	-	-	-	-	-
	수선유지교체비	4,256,000	14,417,750	32,442,800	15,958,000	6,052,900
	행사홍보비	-	-	-	-	-
	정원가산업무추진비	-	-	-	-	-
	부서운영업무추진비	-	-	-	-	-
	위탁관리비	-	-	-	-	6,101,600
	일반보상금	-	-	-	-	-
	포상금	-	-	-	-	-
자본적지출	퇴직연금적립금	-	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-	-
	구축물	-	-	-	-	38,432,100
	기계장치	-	-	-	-	-
	차량운반구	-	-	-	-	-
	공기구비품	-	-	-	-	44,718,900
예산집행잔액 (A-C)		18,905,220	7,661,770	10,457,400	38,719,260	54,565,854
자금정산반납 (B-C)		-	-	-	-	-

제 2016-164 호

회원 연수시간인정 확인원

1. 성 명 : 이종명
2. 등록번호 : 제 15439 호
3. 소 속 : 서일회계법인

과 정 명	기 간	이수시간
2016 지방공기업 결산지침 교육	2016.12.27	4시간

위 사람은 행정자치부로부터 "2016년도 지방공기업 결산지침"교육을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수 시간을 본회 연수규정에 의한 연수이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2017년 1월 10일

한국공인회계사회
회계연수원장

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