

양산시시설관리공단

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제15기

2023년 01월 01일부터

2023년 12월 31일까지

제14기

2022년 01월 01일부터

2022년 12월 31일까지

회계법인 지평

# 독립된 감사인의 감사보고서

양산시시설관리공단

이사장 귀중

## 감사의견

우리는 양산시시설관리공단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견 근거

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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 의견

을 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 429 원방빌딩 14 층  
회 계 법 인 지 평  
대 표 이 사 이 강 희  
2024 년 2 월 20 일

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 수 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

양산시시설관리공단

제 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

양산시시설관리공단 이사장 박성관

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 양산시 양산대로 849(북부동)

(전 화) 055-379-8500

# (1) 재무상태표

## 재 무 상 태 표

당 기 : 제15기 2023년 12월 31일 현재

전 기 : 제14기 2022년 12월 31일 현재

양산시시설관리공단

(단위 : 원)

| 계 정 과 목              | 제 15 기 (당 기)    |                    | 제 14 기 (전 기)    |                    |
|----------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
|                      | 금 액             |                    | 금 액             |                    |
| <b>I. 자 산</b>        |                 |                    |                 |                    |
| 1. 유 동 자 산           |                 | 497,218,990        |                 | 492,549,295        |
| 1) 당 좌 자 산           |                 | 497,218,990        |                 | 492,549,295        |
| 현금및현금성자산 (주석 3)      | 53,942,030      |                    | 65,838,115      |                    |
| 단기금융상품               | 200,000,000     |                    | 200,000,000     |                    |
| 미수금 (주석 4)           | 243,276,960     |                    | 226,711,180     |                    |
| 2) 재 고 자 산           |                 | -                  |                 | -                  |
| 2. 비 유 동 자 산         |                 | -                  |                 | -                  |
| 3) 투 자 자 산           |                 | -                  |                 | -                  |
| 4) 유 형 자 산 (주석 6)    |                 | -                  |                 | -                  |
| 1. 차량운반구             | 120,105,880     |                    | 120,105,880     |                    |
| 감가상각누계액              | △ 120,105,880   |                    | △ 120,105,880   |                    |
| 수탁자산취득보조금            | -               |                    | -               |                    |
| 2. 공기구비품             | 6,041,529,296   |                    | 5,876,603,856   |                    |
| 감가상각누계액              | △ 5,409,624,923 |                    | △ 5,181,769,275 |                    |
| 수탁자산취득보조금            | △ 631,904,373   |                    | △ 694,834,581   |                    |
| 5) 무 형 자 산           |                 | -                  |                 | -                  |
| 1. 소프트웨어 (주석 7)      | 57,308,389      |                    | 75,124,349      |                    |
| 수탁자산취득보조금            | △ 57,308,389    |                    | △ 75,124,349    |                    |
| 6) 기타비유동자산           |                 | -                  |                 | -                  |
| 1. 회원권               | 60,942,690      |                    | 60,942,690      |                    |
| 수탁자산취득보조금            | △ 60,942,690    |                    | △ 60,942,690    |                    |
| <b>자 산 총 계</b>       |                 | <b>497,218,990</b> |                 | <b>492,549,295</b> |
| <b>II. 부 채</b>       |                 |                    |                 |                    |
| 3. 유 동 부 채           |                 | 297,218,990        |                 | 292,549,295        |
| 미지급금 (주석 8)          | -               |                    | -               |                    |
| 미지급비용 (주석 9)         | 243,276,960     |                    | 226,711,180     |                    |
| 예수금 (주석 10)          | 53,942,030      |                    | 65,838,115      |                    |
| 4. 비 유 동 부 채         |                 | -                  |                 | -                  |
| 퇴직급여충당부채 (주석 11)     | 6,036,444,026   |                    | 4,719,383,252   |                    |
| 퇴직연금운용자산 (주석 5)      | △ 6,036,444,026 |                    | △ 4,719,383,252 |                    |
| <b>부 채 총 계</b>       |                 | <b>297,218,990</b> |                 | <b>292,549,295</b> |
| <b>III. 자 본</b>      |                 |                    |                 |                    |
| 5. 자 본 금             |                 | 200,000,000        |                 | 200,000,000        |
| 원시납입자본금 (주석 12)      | 200,000,000     |                    | 200,000,000     |                    |
| 6. 자 본 잉 여 금         |                 | -                  |                 | -                  |
| 7. 자 본 조 정           |                 | -                  |                 | -                  |
| 8. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액 |                 | -                  |                 | -                  |
| 9. 이익잉여금(또는 결손금)     |                 | -                  |                 | -                  |
| <b>자 본 총 계</b>       |                 | <b>200,000,000</b> |                 | <b>200,000,000</b> |
| <b>부채 및 자본 총계</b>    |                 | <b>497,218,990</b> |                 | <b>492,549,295</b> |

## (2) 손익계산서

### 손 익 계 산 서

당 기 : 2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일까지

전 기 : 2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일까지

양산시시설관리공단

(단위 : 원)

| 계정과목                 | 제 15 기 (당 기)    |                | 제 14 기 (전 기)    |                | 증 감<br>(당기-전기) |
|----------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|                      | 금 액             |                | 금 액             |                |                |
| I. 수 익(매 출 액)        |                 | 23,964,933,399 |                 | 20,340,466,196 | 3,624,467,203  |
| 1. 대행사업수익            | 24,436,010,000  |                | 20,946,197,000  |                | 3,489,813,000  |
| (정산반환금)              | (-) 487,642,381 |                | (-) 635,474,544 |                | 147,832,163    |
| (미수대행사업수익)           | 16,565,780      |                | 29,743,740      |                | △13,177,960    |
| II. 매 출 원 가          |                 | 22,117,527,098 |                 | 18,345,771,428 | 3,771,755,670  |
| 1. 대행사업비             | 22,117,527,098  |                | 18,345,771,428  |                |                |
| III. 매출총이익(또는 매출총손실) |                 | 1,847,406,301  |                 | 1,994,694,768  | △147,288,467   |
| IV. 판매비와 관리비         |                 | 1,845,945,051  |                 | 1,992,694,768  | △146,749,717   |
| 1. 보수                | 854,334,560     |                | 754,598,840     |                | 99,735,720     |
| 2. 무기계약근로자보수         | -               |                | -               |                | -              |
| 3. 기간제근로자등 보수        | 4,798,160       |                | 23,288,070      |                | △18,489,910    |
| 4. 직급보조비             | 38,695,000      |                | 41,924,980      |                | △3,229,980     |
| 5. 특정업무경비            | 5,561,850       |                |                 |                | 5,561,850      |
| 6. 퇴직급여              | 90,281,446      |                | 81,700,583      |                | 8,580,863      |
| 7. 사무관리비             | 80,107,690      |                | 102,557,041     |                | △22,449,351    |
| 8. 공공운영비             | -               |                | -               |                | -              |
| 9. 국내여비              | 24,084,300      |                | 26,837,000      |                | △2,752,700     |
| 10. 사업업무추진비          | 29,998,300      |                | 16,999,550      |                | 12,998,750     |
| 11. 일반재료비            | 5,843,160       |                | 5,948,170       |                | △105,010       |
| 12. 전산개발비            | 2,500,000       |                | 26,708,000      |                | △24,208,000    |
| 13. 기타복리후생비          | 68,210,740      |                | 249,260,648     |                | △181,049,908   |
| 14. 교육훈련비            | 17,107,984      |                | 26,356,529      |                | △9,248,545     |
| 15. 회의비              | 4,374,594       |                | 5,402,757       |                | △1,028,163     |
| 16. 공공요금및제세          | 151,933,810     |                | 139,322,810     |                | 12,611,000     |
| 17. 차량선박비            | 1,492,500       |                | 5,088,660       |                | △3,596,160     |
| 18. 수선유지비            | 5,000,000       |                | 9,374,000       |                | △4,374,000     |
| 19. 행사운영비            | 13,190,810      |                | 9,958,250       |                | 3,232,560      |
| 20. 정원가산업무비          | 18,329,890      |                | 15,735,060      |                | 2,594,830      |
| 21. 부서업무비            | 5,984,200       |                | 4,129,600       |                | 1,854,600      |
| 22. 평가급및성과금등         | 145,255,140     |                | 160,660,750     |                | △15,405,610    |
| 23. 지급수수료            | 135,415,517     |                | 161,682,460     |                | △26,266,943    |
| 24. 기타보상금            | 2,604,000       |                | 1,137,490       |                | 1,466,510      |
| 25. 포상금              | 11,693,280      |                | 9,286,760       |                | 2,406,520      |
| 26. 연금부담금            | 112,448,120     |                | 98,036,760      |                | 14,411,360     |
| 27. 출연금              | 16,700,000      |                | 16,700,000      |                | -              |
| V. 영업이익(또는 손실)       |                 | 1,461,250      |                 | 2,000,000      | △538,750       |
| VI. 영 업 외 수 익        |                 | -              |                 | -              | -              |
| 1. 이자수익              | 389,240,634     |                | 141,327,481     |                | 247,913,153    |
| (정산반환금)              | (-)389,240,634  |                | (-)141,327,481  |                | △247,913,153   |
| 2. 자치단체보조금           | -               |                | -               |                | -              |
| (정산반환금)              | -               |                | -               |                | -              |
| VII. 영 업 외 비 용       |                 | 1,461,250      |                 | 2,000,000      | △538,750       |
| 1. 협회비               | 1,461,250       |                | 2,000,000       |                |                |
| VIII. 당기순이익(또는 순손실)  |                 | -              |                 | (-)0           | 0              |
|                      |                 |                |                 |                |                |

(3) 자본변동표

자 본 변 동 표

당 기 : 2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일까지

전 기 : 2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일까지

양산시시설관리공단

(단위 : 원)

| 구분              | 자본금         | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 총계          |
|-----------------|-------------|-------|------|-----------|-------|-------------|
| 2022.1.1(전기초)   | 200,000,000 | -     | -    | -         | -     | 200,000,000 |
| 당기순이익           |             |       |      |           | -     | -           |
| 2022.12.31(전기말) | 200,000,000 | -     | -    | -         | -     | 200,000,000 |
| 2023.1.1(당기초)   | 200,000,000 | -     | -    | -         | -     | 200,000,000 |
| 당기순이익           |             |       |      |           | -     | -           |
| 2023.12.31(당기말) | 200,000,000 | -     | -    | -         | -     | 200,000,000 |



#### (4) 현금흐름표

### 현금흐름표

당 기 : 2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일까지

전 기 : 2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일까지

양산시시설관리공단

(단위 : 원)

| 과 목                                   | 제 15 기 (당 기)     |                       | 제 14 기 (전 기)     |                       |
|---------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| <b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>              |                  | <b>(-)11,896,085</b>  |                  | <b>29,742,816</b>     |
| 1. 당기순이익                              | -                |                       | -                |                       |
| 2. 현금의유출이없는비용등의 가산                    | 1,602,597,494    |                       | 1,066,430,731    |                       |
| 가. 퇴 직 급 여                            | 1,602,597,494    |                       | 1,066,430,731    |                       |
| 3. 현금의유입이없는수익등의차감                     | -                |                       | -                |                       |
| 4. 영업활동으로인한자산·부채의변동                   | (-)1,614,493,579 |                       | (-)1,036,687,915 |                       |
| 가. 미수금의 감소(증가)                        | (-)16,565,780    |                       | (-)29,743,740    |                       |
| 나. 미지급금의 증가(감소)                       | -                |                       | (-)865,600       |                       |
| 다. 미지급비용의 증가(감소)                      | 16,565,780       |                       | 29,743,740       |                       |
| 라. 예수금의 증가(감소)                        | (-)11,896,085    |                       | 30,608,416       |                       |
| 마. 퇴직금의 지급                            | (-)285,536,720   |                       | (-)480,468,309   |                       |
| 바. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)                   | (-)1,317,060,774 |                       | (-)585,962,422   |                       |
| <b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>             |                  | <b>(-)213,272,040</b> |                  | <b>(-)454,662,430</b> |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유출액                    | 213,272,040      |                       | 454,662,430      |                       |
| 가. 차량운반구의 취득                          | -                |                       | -                |                       |
| 나. 공기구비품의 취득                          | 213,272,040      |                       | 365,582,630      |                       |
| 다. 소프트웨어의 취득                          | -                |                       | 89,079,800       |                       |
| 라. 회원권의 취득                            | -                |                       | -                |                       |
| <b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>            |                  | <b>213,272,040</b>    |                  | <b>454,662,430</b>    |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액                    | 213,272,040      |                       | 454,662,430      |                       |
| 가. 수탁자산취득보조금의 수령                      | 213,272,040      |                       | 454,662,430      |                       |
| <b>IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III )</b> |                  | <b>(-)11,896,085</b>  |                  | <b>29,742,816</b>     |
| <b>V. 기초의 현금</b>                      |                  | <b>65,838,115</b>     |                  | <b>36,095,299</b>     |
| <b>VI. 기말의 현금</b>                     |                  | <b>53,942,030</b>     |                  | <b>65,838,115</b>     |
|                                       |                  |                       |                  |                       |

# 주석

제 15(당)기 2023년 12월 31일현재

제 14(전)기 2022년 12월 31일현재

## 회사명: 양산시시설관리공단

### 1. 공단의 개요

양산시시설관리공단(이하"당사")는 2009년 6월19일 설립되었으며, 설립당시 출자금은 200백만원이며, 사업목적은 다음과 같습니다.

| 사 업 목 적                               |
|---------------------------------------|
| (1) 종합운동장 및 실내체육관 관리                  |
| (2) 웅상문화체육센터 관리                       |
| (3) 문화예술회관 및 쌍벽루아트홀 관리                |
| (4) 종량제 봉투판매사업소 관리                    |
| (5) 유산폐기물매립장 관리                       |
| (6) 국민체육센터 관리                         |
| (7) 수질정화공원 제1축구장 관리                   |
| (8) 양산주민편익시설 관리                       |
| (9) 공영화물 및 노외주차장 관리                   |
| (10) 대운산자연휴양림 관리                      |
| (11) 서창운동장 관리                         |
| (12) 웅상체육공원 관리                        |
| (13) 폐수종말처리시설 관리                      |
| (14) 황산캠핑장 및 황산공원 미니기차 관리             |
| (15) 숲애서 관리                           |
| (16) 황산공원 체육시설 및 가산공원 체육시설 관리         |
| (17) 양산 반다비체육센터 관리                    |
| (18) 천성산체육공원, 천성산다목적체육관, 천성산국민체육센터 관리 |
| (19) 기타 국가, 지방자치단체가 위탁하는 사업           |

## 2. 재무재표 작성기준

공단의 재무제표는 지방공기업법과 동 시행령 및 시행규칙, 지방공기업법 결산기준 및 대한민국의 일반기업회계 기준에 따라 작성하였으며 공단이 채택하고 있는 주요 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

### 1) 수익의 인식

공단은 양산시로부터 교부 받는 대행사업비와 양산시 및 광역자치단체 등으로부터 특정사업의 지원과 관련하여 수령하는 지원사업비를 교부 받는 때에 각각 대행사업수익과 지원사업수익의 과목으로 하여 수익으로 인식하고 있으며 이자수익에 대하여는 실현주의에 따라 사업연도 중 발생한 이자를 수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 공단은 양산시에서 위탁한 목적사업(주석1 참조)의 관리운영과 세입징수 업무를 대행하고 있으므로 공단이 징수하여 시에 직접 납입하는 목적사업 세입금(주석 14 참조)은 공단의 수익으로 계상하지 아니합니다.

### 2) 대행사업수익 및 이자수익의 정산

공단은 사업연도말 당기 중 양산시로부터 교부 받은 대행사업수익 중 사업비로 지출하고 남은 집행 잔액을 정산반환금 항목으로 대행사업수익에서 차감하여 표시하고 있습니다. 또한 공단은 교부자금의 운용에서 발생한 이자수익 중 사업연도 내에 반환한 부분은 정산반환금으로 표시하여 이자수익에서 차감하고 있으며, 사업연도 말에 정산반환금으로 처리되지 아니한 이자수익은 미지급금으로 계상하고 이자수익에서 차감하고 있습니다.

### 3) 현금 및 현금성자산

공단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

### 4) 유형고정자산의 평가와 감가상각방법

공단의 자본금으로 취득한 유형고정자산은 유형자산으로 분류하고 동 자산에 대한 감가상각비를 영업비용으로 계상하고 있으며, 자본예산에 의한 취득 및 양산시로부터의 무상양여자산 등은 수탁자산으로 분류하고 동시에 동 가액을 수탁자산취득보조금으로 계상하고 있으며, 수탁자산에 대한 감가상각비는 영업비용으로 계상하지 아니하고 수탁자산취득보조금과 상계하고 있습니다.

공단은 유형고정자산의 내용연수를 실질적으로 연장시키거나 가치를 증가시키는 지출은 자본적지출로 처리하고, 동 지출은 수탁자산으로 분류하며 대행사업수익에서 차감하고 있습니다. 반면, 유형고정자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 당해 사업연도의 영업비용으로 계상하고 있습니다.

또한, 공단은 유형고정자산의 취득원가에서 법인세법 상의 내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액과 수탁자산취득보조금을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

### 5) 무형고정자산의 평가와 감가상각방법

무형자산은 취득원가에서 공단이 추정한 내용연수인 5년을 적용하여 정액법에 의하여 계상된 상각액을 직접 차감한 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

### 6) 퇴직급여충당부채

공단은 당기 말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직하였을 경우에 공단의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 다만, 공단의 퇴직급여충당부채 회계처리 특례 규정에 따라 퇴직급여충당부채 전입액을 대행사업비 예산에 반영하지 않은 경우에는 퇴직급여충당부채 전입액 인식 회계처리와 동 금액만큼 대행사업수입과 미수금 회계처리를 하도록 규정하고 있습니다.

- ① 대행사업업무를 직간접적으로 수행하는 임직원에 대한 퇴직급여충당부채 전입액일 것
- ② 최초로 동 특례를 적용하는 회계연도 말(2011.12.31) 현재까지 예산 미반영된 사항일 것
- ③ 양산시와 동 회계처리 및 미수금 회수방안에 대하여 협의된 사항으로서 자치단체장의 승인이 있을 것

### 7) 연차수당부채

공단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급 휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 또한, 연차수당부채 회계처리 특례 규정에 따라 대행사업비 예산에 반영하지 않은 경우 다음 요건을 충족하는 경우에 한하여 동 연차수당부채금액을 대행사업수익과 미수금으로 회계처리하고 있습니다.

- ① 대행사업업무를 직간접적으로 수행하는 임직원에 대한 연차수당부채비용일 것
- ② 최초로 동 특례를 적용하는 회계연도 말(2012.12.31) 현재까지 예산 미반영된 사항일 것
- ③ 양산시와 동 회계처리 및 미수금 회수방안에 대하여 협의된 사항으로서 자치단체장의 승인이 있을 것

## 3. 현금 및 현금성자산

당기 말 현재 공단의 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분        | 금 액               | 예 입 처      | 비 고           |
|------------|-------------------|------------|---------------|
| <b>합 계</b> | <b>53,942,030</b> |            |               |
| 보 통 예 금    | 8,130,012         | 농협 양산시청출장소 | 수입지출외 현금 계좌   |
| 보 통 예 금    | -                 | 농협 양산시청출장소 | 신용카드결제 계좌     |
| 보 통 예 금    | <b>45,812,018</b> | 농협 양산시청출장소 | 부가가치세 납부계좌    |
| 보 통 예 금    | -                 | 농협 양산시청출장소 | 보증금미반납금 납부계좌  |
| 보 통 예 금    | -                 | 농협 양산시청출장소 | 목적사업세입금 반납금계좌 |

※ 당기 말 현재 상기 현금 및 현금성자산 중 담보로 제공되어 인출이 제한되거나 사용이 제한되어 있는 예금 등은 없습니다.

## 4. 미수금

당기 말 현재 공단의 미수금의 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 내 역        | 금 액                | 비 고           |
|------------|--------------------|---------------|
| <b>합 계</b> | <b>243,276,960</b> |               |
| 연차수당부채     | 243,276,960        | 2024년 연차발생 비용 |

## 5. 퇴직연금운용자산

당기 말 현재 공단의 퇴직연금운용자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분  | 금 액           | 예 입 처    | 비 고   |
|------|---------------|----------|-------|
| 합 계  | 6,036,444,026 |          |       |
| 퇴직연금 | 4,504,183,907 | 농협 양산시지부 | 확정급여형 |
| 퇴직연금 | 1,532,260,119 | 교보생명     | 확정급여형 |

동 퇴직연금운용자산 잔액은 공단 설립일 이후 대행사업비 예산에 편성된 퇴직급여로 양산시로부터 수령한  
가액에서 퇴직급여지급에 총당된 가액을 차감한 누적잔액으로서 공단은 이를 별도의 계좌로 관리하고 있으며  
퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.  
한편, 퇴직급여충당부채를 초과하여 예치된 금액은 기타투자자산으로 표시하고 있으며, 일부 임직원은 확정급여형  
퇴직연금에 가입하고 있습니다.

## 6. 수탁자산

공단이 자본예산의 지출 및 양산시로부터의 무상 양여 및 자본적지출에 의하여 취득한 수탁자산 장부가액의  
당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

### ※ 수탁자산 취득원가

(단위 : 원)

| 구 분   | 기 초 잔 액       | 증가          | 감소         | 기 말 잔 액       |
|-------|---------------|-------------|------------|---------------|
| 계     | 5,996,709,736 | 213,272,040 | 48,346,600 | 6,161,635,176 |
| 차량운반구 | 120,105,880   | -           | -          | 120,105,880   |
| 공기구비품 | 5,876,603,856 | 213,272,040 | 48,346,600 | 6,041,529,296 |

※ 공기구비품 감소액은 2023년 불용처리한 금액입니다.

### ※ 수탁자산 감가상각누계액

(단위 : 원)

| 구 분   | 기 초 잔 액       | 증가          | 감소         | 기 말 잔 액       |
|-------|---------------|-------------|------------|---------------|
| 계     | 5,301,875,155 | 276,202,248 | 48,346,600 | 5,529,730,803 |
| 차량운반구 | 120,105,880   | -           | -          | 120,105,880   |
| 공기구비품 | 5,181,769,275 | 276,202,248 | 48,346,600 | 5,409,624,923 |

※ 2023년 불용처리한 금액과 동 금액을 감가상각누계액에서 감소하였습니다.

### ※ 수탁자산 취득보조금

(단위 : 원)

| 과 목   | 전기이월액       | 당 기 증 가 |             |       | 당 기 감 소     | 기 말 잔 액     |
|-------|-------------|---------|-------------|-------|-------------|-------------|
|       |             | 무상양여    | 자 본 예 산     | 자본적지출 |             |             |
| 계     | 694,834,581 | -       | 213,272,040 | -     | 276,202,248 | 631,904,373 |
| 차량운반구 | -           | -       | -           | -     | -           | -           |
| 공기구비품 | 694,834,581 | -       | 213,272,040 | -     | 276,202,248 | 631,904,373 |

## 7. 무형자산

당기 중 공단이 취득한 소프트웨어의 상각 내역(내용연수 5년)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 과 목             | 취 득 가 액    |     |            |            | 감 가 상 각 누 계 |     |    |      | 순장부<br>가 액 |
|-----------------|------------|-----|------------|------------|-------------|-----|----|------|------------|
|                 | 전 기<br>이월액 | 당 기 |            | 기말잔액       | 전 기<br>이월액  | 당 기 |    | 기말잔액 |            |
|                 |            | 증가  | 감소         |            |             | 증가  | 감소 |      |            |
| 무형자산<br>(소프트웨어) | 75,124,349 | -   | 17,815,960 | 57,308,389 | -           | -   | -  | -    | 57,308,389 |

※ 무형자산의 당기 감소액은 무형자산상각비입니다.

## 8. 미지급금

당기 말 현재 공단의 미지급금은 양산시 일반회계에 반환할 금액으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 내 역         | 금 액 | 비 고 |
|-------------|-----|-----|
| 합 계         | -   |     |
| 대행사업비미지급금   | -   |     |
| 목적사업세입금미지급금 | -   |     |

## 9. 미지급비용

당기 말 현재 공단의 미지급비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 내 역    | 금 액         | 비 고           |
|--------|-------------|---------------|
| 계      | 243,276,960 |               |
| 연차수당부채 | 243,276,960 | 2024년 연차발생 비용 |

## 10. 예 수 금

당기 말 현재 공단의 예수금 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 내 역      | 금 액        | 비 고         |
|----------|------------|-------------|
| 합 계      | 53,942,030 |             |
| 신용카드     | -          | 카드결제 대금     |
| 수입지출외 현금 | 8,130,012  | 원천세, 잡종금 대금 |
| 부가가치세    | 45,812,018 | 부가가치세 대금    |

## 11. 퇴직급여충당부채

공단은 당기 말 현재 전 임·직원이 일시에 퇴직할 경우 지급해야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분      | 기 초 잔 액       | 당 기 감 소 액      |     | 당 기 증 가 액     | 기 말 잔 액       |
|----------|---------------|----------------|-----|---------------|---------------|
|          |               | 목적사용           | 기 타 |               |               |
| 퇴직급여충당부채 | 4,719,383,252 | (-)285,536,720 | -   | 1,602,597,494 | 6,036,444,026 |

## 12. 원시납입자본금

당기 말 현재 공단의 원시자본금 잔액 200,000,000원은 설립 당시 양산시 일반회계로 부터 현금 출자 받은 금액입니다.

## 13. 현금흐름표

공단은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 공단의 현금흐름표상의 현금에는 대차대조표상의 현금 및 현금성자산입니다.

당기중의 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분       | 금 액         | 비 고             |
|-----------|-------------|-----------------|
| 합 계       | 276,202,248 |                 |
| 수탁자산취득보조금 | -           | 차량운반구 감가상각비와 상계 |
| 수탁자산취득보조금 | 276,202,248 | 공기구비품 감가상각비와 상계 |

#### 14. 대행사업으로 발생한 수익

당기 중 공단의 대행사업수익 24,182,282,359원은 공단의 운영을 위해 양산시 일반회계로 부터 배정받은

금액이며, 공단의 대행사업으로 발생한 세금금 17,131,637,981원은 직접 양산시 세입으로 처리하여 일반

회계에 납입하였습니다. 참고로 공단의 대행사업으로 발생한 수익금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 팀 명          | 시설명                | 2023년<br>수입목표<br>(A) | 수 입 액          |                | 목표액대비<br>(B/A×100) | 전년도대비<br>(B/C×100) |
|--------------|--------------------|----------------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
|              |                    |                      | 2023년 (B)      | 2022년 (C)      |                    |                    |
| 합 계          |                    | 16,568,444,000       | 17,131,637,981 | 14,781,016,569 | 103.40%            | 115.90%            |
| 공단본부         | 공공예금이지수입 등         | 341,750,000          | 452,541,771    | 288,762,759    | 132.42%            | 156.72%            |
| 종합<br>운동장팀   | 운동장 사용료 등          | 237,000,000          | 265,531,988    | 233,517,573    | 112.04%            | 113.71%            |
| 국민<br>체육센터   | 수영장 및 헬스장<br>사용료 등 | 1,142,600,000        | 1,191,651,735  | 779,940,073    | 104.29%            | 152.79%            |
| 양산주민<br>편익시설 | 수영장 및 헬스장<br>사용료 등 | 816,000,000          | 864,188,870    | 539,421,990    | 105.91%            | 160.21%            |
| 웅상문화<br>체육센터 | 수영장 및 헬스장<br>사용료 등 | 1,055,800,000        | 1,114,056,633  | 673,470,584    | 105.52%            | 165.42%            |
| 반디비<br>체육센터  | 수영장 사용료 등          | 324,340,000          | 347,833,875    | 80,324,072     | 107.24%            | 433.04%            |
| 천상산<br>체육센터  | 수영장 및 헬스장<br>사용료 등 | 322,940,000          | 354,103,600    | 60,281,684     | 109.65%            | 587.41%            |
| 문화<br>예술회관   | 회관 대관료 등           | 240,000,000          | 322,798,940    | 221,301,890    | 134.50%            | 145.86%            |
| 쌍벽루<br>이트홀   | 회관 대관료 등           | 40,000,000           | 55,986,760     | 38,752,140     | 139.97%            | 144.47%            |
| 대운산<br>자연휴양림 | 휴양림시설사용료           | 600,000,000          | 627,454,690    | 525,530,844    | 104.58%            | 119.39%            |
| 숲에시          | 숲에시시설사용료           | 624,000,000          | 574,388,060    | 456,344,180    | 92.05%             | 125.87%            |
| 중앙재봉투        | 중앙재봉투 판매사업         | 9,010,800,000        | 9,074,215,280  | 8,903,304,580  | 100.70%            | 101.92%            |
| 유신폐기물<br>매립장 | 폐기물 처리비 등          | 643,956,000          | 662,256,100    | 726,553,900    | 102.84%            | 91.15%             |
| 공영회를<br>주차장  | 주차시설사용료            | 661,964,000          | 678,453,309    | 545,536,930    | 102.49%            | 124.36%            |
| 황산캠핑장        | 캠핑장<br>미니기지 이용료 등  | 393,894,000          | 408,920,610    | 444,592,790    | 103.81%            | 91.98%             |
| 황산·기산<br>공원  | 체육시설 사용료 등         | 113,400,000          | 137,255,760    | 263,380,580    | 121.04%            | 52.11%             |



## 15. 매출원가명세서

당기와 전기의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 과목                     | 금액                    |                       | 비고 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|----|
|                        | 2023년도(당기)            | 2022년도(전기)            |    |
| <b>매출원가 계(①+②+③+④)</b> | <b>22,117,527,098</b> | <b>18,345,771,428</b> |    |
| <b>① 인건비</b>           | <b>11,777,889,234</b> | <b>9,933,913,409</b>  |    |
| 보수(급여)                 | 2,996,690,350         | 2,818,556,660         |    |
| 보수(급여) 연차수당 증가분        | 16,565,780            | 29,743,740            |    |
| 무기계약근로자 보수             | 6,032,216,740         | 4,625,534,702         |    |
| 기간제근로자등 보수             | 903,419,360           | 1,012,037,380         |    |
| 평가급및성과급등               | 449,536,450           | 484,860,510           |    |
| 퇴직급여                   | 1,379,460,554         | 963,180,417           |    |
| <b>② 물건비</b>           | <b>8,735,947,424</b>  | <b>7,235,298,266</b>  |    |
| 사무관리비                  | 440,533,330           | 426,509,230           |    |
| 공공운영비                  | 5,646,610             | 7,652,886             |    |
| 국내여비                   | 83,449,170            | 88,376,000            |    |
| 일반재료비                  | 940,977,790           | 752,190,280           |    |
| 약품비                    | 352,831,180           | 331,462,116           |    |
| 전산개발비                  | 30,426,000            | 16,773,000            |    |
| 시험연구비                  | 22,223,100            | 21,007,800            |    |
| 기타복리후생비                | 728,708,840           | 496,618,234           |    |
| 교육훈련비                  | 34,620,606            | 30,142,661            |    |
| 수선유지비                  | 1,095,807,408         | 1,264,963,060         |    |
| 동력비                    | 2,880,672,698         | 2,097,639,814         |    |
| 행사운영비                  | 503,329,494           | 435,790,050           |    |
| 임차료                    | 22,755,000            | 15,471,000            |    |
| 회의비                    | 1,192,990             | 420,000               |    |
| 공공요금및제세                | 273,820,923           | 229,086,098           |    |
| 차량선박비                  | 82,113,699            | 99,118,069            |    |
| 부서업무비                  | 44,306,688            | 43,575,231            |    |
| 직급보조비                  | 141,872,450           | 132,899,730           |    |
| 특정업무경비                 | 64,321,560            |                       |    |
| 지급수수료                  | 986,337,888           | 745,603,007           |    |
| <b>③ 경상이전</b>          | <b>1,603,690,440</b>  | <b>1,176,559,753</b>  |    |
| 일반보상금                  |                       |                       |    |
| 사회복무요원보상금              | 64,141,320            | 55,975,900            |    |
| 행사실비보상금                | 990,000               | 800,000               |    |
| 기타보상금                  | 498,303,440           | 251,856,248           |    |
| 연금부담금                  | 385,660,300           | 867,927,605           |    |
| 국민건강보험부담금등             | 654,595,380           |                       |    |
| 배상금등                   |                       |                       |    |
| 지방공기업평가출연금             |                       |                       |    |
| <b>④ 영업외비용</b>         | <b>-</b>              | <b>-</b>              |    |
| 협의채부담금                 | -                     | -                     |    |

## 16. 판매비와 관리비 명세서

당기와 전기의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 과목                  |            | 금액            |               | 비고 |
|---------------------|------------|---------------|---------------|----|
|                     |            | 2023년도(당기)    | 2022년도(전기)    |    |
| 판매비와 관리비 계(①+②+③+④) |            | 1,847,406,301 | 1,994,694,768 |    |
| ① 인건비               |            | 1,094,669,306 | 1,020,248,243 |    |
|                     | 보수(급여)     | 854,334,560   | 754,598,840   |    |
|                     | 무기계약근로자 보수 | -             | -             |    |
|                     | 기간제근로자등 보수 | 4,798,160     | 23,288,070    |    |
|                     | 평가급및성과급등   | 145,255,140   | 160,660,750   |    |
|                     | 퇴직급여       | 90,281,446    | 81,700,583    |    |
| ② 물건비               |            | 607,830,345   | 847,285,515   |    |
|                     | 사무관리비      | 80,107,690    | 102,557,041   |    |
|                     | 공공운영비      | -             | -             |    |
|                     | 국내여비       | 24,084,300    | 26,837,000    |    |
|                     | 사업업무추진비    | 29,998,300    | 16,999,550    |    |
|                     | 일반재료비      | 5,843,160     | 5,948,170     |    |
|                     | 전산개발비      | 2,500,000     | 26,708,000    |    |
|                     | 기타복리후생비    | 68,210,740    | 249,260,648   |    |
|                     | 교육훈련비      | 17,107,984    | 26,356,529    |    |
|                     | 회의비        | 4,374,594     | 5,402,757     |    |
|                     | 공공요금및제세    | 151,933,810   | 139,322,810   |    |
|                     | 차량선박비      | 1,492,500     | 5,088,660     |    |
|                     | 수선유지비      | 5,000,000     | 9,374,000     |    |
|                     | 행사운영비      | 13,190,810    | 9,958,250     |    |
|                     | 정원가산업무비    | 18,329,890    | 15,735,060    |    |
|                     | 부서업무비      | 5,984,200     | 4,129,600     |    |
|                     | 직급보조비      | 38,695,000    | 41,924,980    |    |
|                     | 특정업무경비     | 5,561,850     |               |    |
|                     | 지급수수료      | 135,415,517   | 161,682,460   |    |
| ③ 경상이전              |            | 143,445,400   | 125,161,010   |    |
|                     | 기타보상금      | 2,604,000     | 1,137,490     |    |
|                     | 포상금        | 11,693,280    | 9,286,760     |    |
|                     | 연금부담금      | 41,074,890    | 98,036,760    |    |
|                     | 국민건강보험부담금등 | 71,373,230    |               |    |
|                     | 지방공기업평가출연금 | 16,700,000    | 16,700,000    |    |
| ④ 영업외비용             |            | 1,461,250     | 2,000,000     |    |
|                     | 협의채부담금     | 1,461,250     | 2,000,000     |    |

17. 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

당 기 : 2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일까지

전 기 : 2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일까지

양산시시설관리공단

(단위 : 원)

| 과 목            | 제 15 기 (당 기) |   | 제 14 기 (전 기) |   |
|----------------|--------------|---|--------------|---|
| I. 미처분이익잉여금    |              | - |              | - |
| 1. 전기이월이익잉여금   | -            |   | -            |   |
| 2. 당기순이익       | -            |   | -            |   |
| II. 이익잉여금처분액   |              | - |              | - |
| III. 차기이월이익잉여금 |              | - |              | - |
|                |              |   |              |   |

18. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

(단위 : 원)

| 계정과목   | 재무제표<br>(A)    | 예산결산<br>(B)    | 차이<br>(A-B) | 차 이 내 역 |    |               | 내 역       |
|--------|----------------|----------------|-------------|---------|----|---------------|-----------|
|        |                |                |             | 세 항     | 목  | 금 액           |           |
| 대행사업수익 | 23,964,933,399 | 23,948,367,619 | 16,565,780  | 대행사업비   | 보수 | (-)16,565,780 | 연차수당부채 차이 |

## 감사기본요구사항

| 구 분                   | 회계감사기본요구사항                                                                                                                        | 감사결과                                                                               |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. 회계관리</b>        | 1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?(기업회계와 예산회계와의 연결성)                                           | 공단은 지방공기업법에서 규정한 방법에 따라 회계처리하고 있습니다.                                               |
|                       | 2. 현재 비치·관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?                                                             | 예산편성, 세입세출결산업무를 전산화된 시스템을 이용하여 수행하며 이를 통해 지방공기업법에서 정하는 모든 장표를 전산으로 적정하게 관리하고 있습니다. |
|                       | 3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?                                                                                              | 재무제표상의 예금과 은행잔고증명과 일치하고 있습니다.                                                      |
|                       | 4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?                                                                          | 전항 2참조                                                                             |
|                       | 5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는가?                                                                                     | 자금일보를 작성하고 있으며 잔고증명과 일치하고 있습니다.                                                    |
| <b>B. 예산관리</b>        | 1. 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?                                                                                     | 세입예산은 징수결정기준, 세출예산은 채무확정기준으로 결산에 반영하고 있습니다.                                        |
|                       | 2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?                                                                                                     | 적법하게 집행되었습니다.                                                                      |
|                       | 3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?                                                                                      | 적법하게 집행되었습니다.                                                                      |
|                       | 4. 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?                                                                                                     | 구체적으로 분석하고 있습니다.                                                                   |
| <b>B. 예산관리: 계속</b>    | 5. 예산의 과대집행은 없는가?                                                                                                                 | 과대집행은 없었습니다.                                                                       |
|                       | 6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?                                                                                         | 예산에 의하여 집행되고 있습니다.                                                                 |
|                       | 7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?                                                                     | 예정재무제표를 작성하여 예산편성에 참조하고 있습니다.                                                      |
|                       | 8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있으며, 매월 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?                                                      | 적절하게 보고하고 있습니다.                                                                    |
| <b>C. 재무제표분석</b>      | 1. 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 그 결과가 내부 경영관리 의 양·불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가? | 특이사항 없습니다.                                                                         |
|                       | 2. 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지?                                | 전년 대비 현저하게 변동한 계정은 없습니다.                                                           |
|                       | 3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이어야 하는데 그렇지 않는 경우 그 원인은 무엇인가? 재무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인                                  | 주로 기업회계와 공기업회계의 차이에 기인하며 특이사항은 없습니다.                                               |
| <b>D. 총괄원가분석</b>      | 1. 총괄원가산정은 적정한가? 적정요금수준은 어느 정도이며 당기중에 적용된 요율은 사업의 총괄원가를 보상함에 충분한가?                                                                | 해당사항 없습니다.                                                                         |
|                       | 2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되었는가?                                                                                          | 해당사항 없습니다.                                                                         |
| <b>E. 자금 및 미수금 관리</b> | 1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?                                                                                        | 유휴자금이 별도로 없습니다.                                                                    |

|                  |                                                                                   |                           |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                  | 2. 세입세출회현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?                                               | 현금자산과 예수금에 각각 계상되었습니다.    |
|                  | 3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는가? | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 4. 3개월이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?(체납월수별 미수금현황)                          | 체납미수금이 없습니다.              |
|                  | 5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?                                             | 적정하게 수립 및 운영되고 있습니다.      |
| <b>F. 재고자산관리</b> |                                                                                   |                           |
|                  | 1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립, 운영되고 있는가?                                                  | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?                                            | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 3. 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개제로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있는가? 당기중 교체계량기 발생품 평가액은?       | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 4. 저장품대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?                                                        | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 5. 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는가(공병, 폐품 등)?                                           | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 6. 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?                           | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 7. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회하에 품질상태까지도 파악)                                     | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?                                                   | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 9. 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?                          | 해당사항 없습니다.                |
| <b>6. 고정자산관리</b> |                                                                                   |                           |
|                  | 1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?                                               | 적정히 평가되어 있습니다.            |
|                  | 2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환받았을 경우 당해 계정에 계상하였는가?                             | 무상양여재산은 수탁자산으로 계상하고 있습니다. |
|                  | 3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?<br>※ 특히, 노후관개량에 따라 회계처리의 적정여부 확인 및 정리             | 해당사항 없습니다.                |
|                  | 4. 감가상각은 계속성있게 조정방식에 따라 계산되고 있는가?                                                 | 계속성 있게 계산되고 있습니다.         |
|                  | 5. 고정자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 고정자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?          | 적절히 고정자산관리대장을 관리하고 있습니다.  |
|                  | 6. 상하수도 관망도는 적정하게 관리하고 있는가?                                                       | 해당사항 없습니다.                |

|                 |                                                                                                                                         |                      |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| H. 채무관리         | 1. 고정부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어 졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?                                              | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?                                                                                                              | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 3. 공채 등 발행과 상환은 적정처리되고 있는가?                                                                                                             | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 4. 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?                                                                                                  | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확보되었는가?                                                                                                 | 반납금계좌를 별도관리하고 있습니다.. |
|                 | 6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?                                                                                  | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 7. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?                                                                                           | 전액 적정히 계상되었습니다.      |
| I.기타회계관리        | 1. 급수공사비의 부과방법은 무엇이며, 실액제를 채택하고 있는 경우 급수공사 수익과 급수공사비는 동액으로 적정하게 계상되어 있으며 기부채납재산은 적정하게 회계처리하고 있는가?                                       | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 2. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?                                                                                                                | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?                                                                                                 | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감요소는 없는가?(전년대비 분석, 전국평균 등 대비분석 지원)                                                                      | 해당사항 없습니다.           |
|                 | 5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?                                                                                           | 잉여금처분사항이 없습니다.       |
|                 | 6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?                                                                                                       | 특이사항 없습니다.           |
| J. 통합경영<br>공시운영 | 1. 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 매뉴얼」에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?<br>- 공시담당자 지정.공시 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자) 검토 및 문서화 여부, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등 | 적정히 이루어지고 있습니다.      |

제 2024-225 호

## 회 원 연 수 시 간 인 정 확인원

- 성 명 : 이강희
- 등 록 번 호 : 제 4271 호
- 소 속 : 회계법인 지평

| 과 정 명                         | 기 간            | 이수시간 |
|-------------------------------|----------------|------|
| 2023사업연도 지방공기업<br>결산 회계감사인 교육 | 2023.12.21.(목) | 1시간  |

위 사람은 행정안전부로 부터 「2023사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육」을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수시간을 본회 「연수규정」에 의한 2023년 연수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2024년 1월 5일

한국공인회계사회  
회 계 연 수 원 장

