양산시시설관리공단

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

예원공인회계사감사반(제350호)

독립된 감사인의 감사보고서

양산시시설관리공단

이사장 귀중 2020년 2월 8일

감사의견

우리는 별첨된 양산시시설관리공단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 양산시시설관리공단의 2019년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준과 지방공기업법에 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 일반기업회계기준과 지방공기업법에 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 계속기업 전제의 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

경남 양산시 중앙로 33-2 양산시비즈니스센터 4층

예원공인회계사감사반(제350호)

공인회계사 박 선 미

공인회계사 김 임 숙

공인회계사 황 석 규

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

(첨부)재 무 제 표

양산시시설관리공단

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

양산시시설관리공단 이사장 정순성

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

(전 화) 055-379-8500

재 무 상 태 표

제 12 기 2020년 12월 31일 현재

제 11 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 양산시시설관리공단 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		416,293,914		435,141,009
(1)당좌자산		416,293,914		435,141,009
현금및현금성자산(주석3) (수입외지출현금 당기:25,153,422원 전기:18,171,374원)	32,422,024		88,318,759	
단기금융상품	200,000,000		200,000,000	
미수금(주석4)	183,871,890		146,822,250	
Ⅱ. 비유동자산		-		-
(1)유형자산(주석6)		-		-
차량운반구	120,105,880		120,105,880	
감가상각누계액	(118,842,527)		(115,052,469)	
수탁자산취득보조금	(1,263,353)		(5,053,411)	
공기구비품	5,332,767,486		5,064,106,456	
감가상각누계액	(4,843,526,935)		(4,676,276,023)	
수탁자산취득보조금	(489,240,551)		(387,830,433)	
(2)기타비유동자산		-		-
기타보증금	60,942,690		60,942,690	
수탁자산취득보조금	(60,942,690)		(60,942,690)	
자 산 총 계		416,293,914		435,141,009
부 채				
Ⅰ. 유동부채		216,293,914		235,141,009
미지급금(주석7)	-		230,420	
미지급비용(주석8)	183,871,890		146,822,250	
예수금(주석9)	32,422,024		88,088,339	
Ⅱ. 비유동부채		-		-
퇴직급여충당부채(주석10)	3,321,195,459		2,637,525,739	
퇴직연금운용자산(주석5)	(3,321,195,459)		(2,637,525,739)	
부 채 총 계		216,293,914		235,141,009
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석 11)		200,000,000		200,000,000
원시납입자본금	200,000,000		200,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금		-		-
미처분이익잉여금	-		-	
자 본 총 계		200,000,000		200,000,000
부 채 및 자 본 총 계		416,293,914		435,141,009

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손 익 계 산 서

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 양산시시설관리공단 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11 (전) 기	
Ⅰ. 매출액		15,637,028,536		16,284,428,523
대행사업수익(주석13)	16,273,616,000		16,607,415,000	
정산반환급	(673,637,104)		(330,919,587)	
미수대행사업수익	37,049,640		7,933,110	
Ⅱ. 매출원가(주석14)		14,187,940,734		14,958,332,547
대행사업비	14,187,940,734		14,958,332,547	
Ⅲ. 매출총이익		1,449,087,802		1,326,095,976
Ⅳ. 판매비와관리비(주석15)		1,485,983,442		1,357,799,108
보수	613,312,170		545,986,000	
무기계약근로자보수	-		2,582,900	
기간제근로자등 보수	-		12,700,120	
퇴직급여	68,388,380		46,772,418	
사무관리비	114,358,626		108,369,342	
공공운영비	111,962,414		98,657,720	
여비	18,933,000		32,308,000	
업무추진비	16,103,470		12,995,100	
재료비	5,892,240		2,642,760	
연구개발비	30,547,000		-	
사회보험부담금	69,472,210		64,998,250	
복리후생비	170,528,592		157,047,493	
교육훈련비	3,043,400		6,928,000	
수선유지비	38,105,980		62,314,000	
행사운영비	7,683,680		7,697,800	
광고선전비	-		748,000	
정원가산업무비	15,284,810		12,298,945	
부서업무비	4,048,100		2,999,770	
평가급	102,812,670		85,649,750	
위탁관리비	69,819,300		68,902,740	
포상금	8,900,000		9,200,000	
기타보상금	787,400		-	
출연급	14,000,000		14,000,000	
협회비	2,000,000		2,000,000	
Ⅴ. 영업이익(손실)		(36,895,640)		(31,703,132)
Ⅵ. 영업외수익		36,895,640		31,703,132

과 목	제 12(당) 기		제 11 (전) 기	
이자수익	115,805,760		146,154,712	
정산반환금	(78,910,120)		(114,451,580)	
Ⅶ. 영업외비용		-		-
Ⅷ. 당기순이익(손실)		-		-

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 양산시시설관리공단 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2019.1.1(전기초)	200,000,000	-	200,000,000
당기순이익	-	-	-
2019.12.31(전기말)	200,000,000	-	200,000,000
2020.1.1(당기초)	200,000,000	-	200,000,000
당기순이익	-	-	-
2020.12.31(당기말)	200,000,000	-	200,000,000

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 양산시시설관리공단 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11 (전) 기	
Ⅰ.영업활동으로인한현금흐름		(55,896,735)		32,279,940
1.당기순이익(손실)	-		-	
2.현금의유출이없는비용등의가산	980,048,640		713,747,132	
퇴직급여	980,048,640		713,747,132	
3.현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4.영업활동으로인한자산부채의변동	(1,035,945,375)		(681,467,192)	
미수금의 감소(증가)	(37,049,640)		(7,933,110)	
미지급금의 증가(감소)	(230,420)		168,660	
미지급비용의 증가(감소)	37,049,640		7,933,110	
예수금의 증가(감소)	(55,666,315)		32,111,280	
퇴직금의 지급	(296,378,920)		(341,090,800)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(683,669,720)		(372,656,332)	
Ⅱ.투자활동으로인한 현금흐름		(268,661,030)		(266,407,140)
1.투자활동으로인한 현금유입액	-		-	
2.투자활동으로인한 현금유출액	(268,661,030)		(266,407,140)	
공기구비품의 취득	268,661,030		266,407,140	
Ⅲ.재무활동으로인한 현금흐름		268,661,030		266,407,140
1.재무활동으로인한 현금유입액	268,661,030		266,407,140	
수탁자산취득보조금의 수령	268,661,030		266,407,140	
2.재무활동으로인한 현금유출액	-		-	
Ⅳ.현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(55,896,735)		32,279,940
Ⅴ.기초의현금		88,318,759		56,038,819
Ⅵ.기말의현금		32,422,024		88,318,759

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 12 (당)기 2020년 12월 31일 현재

제 11 (전)기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 양산시설관리공단

1. 공단의 개요

양산시시설관리공단(이하 "당사")는 2009년 6월 19일 설립되었으며, 설립당시 출자금은 200 백만원이며, 사업목적은 다음과 같습니다.

사 업 목 적
(1) 종합운동장 및 실내체육관 관리
(2) 웅상문화체육센터 관리
(3) 문화예술회관 및 쌍벽루아트홀관리
(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) 기타 시장이 지정하는 위탁 업무

2. 재무제표 작성기준

공단의 재무제표는 지방공기업법, 양산시시설관리공단 회계규정, 지방공기업법 결산지침 및 대한민국의 기업회계기준에 따라 작성되었으며, 공단이 채택하고 있는 주요 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

2-1 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)의 관리운영과 세입징수 업무를 대행하고 있으므로 공단이 징수하여 시에 직접 납입하는 목적사업 세입금(주석14)은 공단의 수익으로 계상하지 아니합니다.

2-2 대행사업수익 및 이자수익의 정산

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

2-3 현금및 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.

2-4 유형고정자산의 평가 및 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 수탁자산취득보

조금으로 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.

2-5 무형고정자산의 평가 및 감가상각
무형자산은 취득원가에서 공단이 추정한 내용연수인 5년을 적용하여 정액법에 의하여 계상된 상각액을 직접 차감한 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

2-6 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

2-7 연차수당부채
공단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 또한, 연차수당부채 회계처리 특례규정에 따라 대행사업비 예산에 반영하지 않은 경우 다음 요

건을 충족하는 경우에 한하여 동 연차수당부채금액을 대행사업수익과 미수금으로 회계처리하고 있습니다.

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

3. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액	금융기관	비고
합 계	32,422,024		
보통예금	25,153,422	농협 양산시청출장소	수입지출외 현금계좌
보통예금	-	농협 양산시청출장소	신용카드결제 계좌
보통예금	7,268,602	농협 양산시청출장소	부가가치세 납부계좌
보통예금	-	농협 양산시청출장소	보증금미반납금 납부계좌
보통예금	-	농협 양산시청출장소	목적사업세입금 반납금계좌

4. 미수금

보고기간종료일 현재 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 역	금 액	비 고
합 계	183,871,890	
연차수당부채	183,871,890	2021년 연차발생 비용

5. 퇴직연금운용자산

보고기간종료일 공단의 퇴직연금운용자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액	금융회사	비 고
합 계	3,321,195,459		
퇴직연금	2,460,736,465	농협 양산시지부	확정급여형
퇴직연금	860,458,994	교보생명	확정급여형

동 퇴직연금운용자산 잔액은 공단 설립일 이후 대행사업비 예산에 편성된 퇴직급여로 양산시로부터 수령한 가액에서 퇴직급여지급에 충당된 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 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

6. 수탁자산

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

6-1 수탁자산의 취득원가

(단위: 원)

구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
합 계	5,184,212,336	268,661,030	-	5,452,873,366
차량운반구	120,105,880	-	-	120,105,880
공기구비품	5,064,106,456	268,661,030	-	5,332,767,486

6-2 수탁자산 감가상각누계액

(단위: 원)

구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
합 계	4,791,328,492	171,040,970	-	4,962,369,462
차량운반구	115,052,469	3,790,058	-	118,842,527
공기구비품	4,676,276,023	167,250,912	-	4,843,526,935

6-3 수탁자산 취득보조금

(단위: 원)

과 목	전기이월액	당기증가			당기감소	기말잔액
		무상양여	자본예산	자본적지출	감가상각비	
합 계	392,883,844	-	268,661,030	-	171,040,970	490,503,904
차량운반구	5,053,411	-	-	-	3,790,058	1,263,353
공기구비품	387,830,433	-	268,661,030	-	167,250,912	489,240,551

7. 미지급금

보고기간종료일 현재 공단의 미지급금 내역은 없습니다.

8. 미지급비용

보고기간종료일 현재 공단의 미지급비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 역	금 액	비 고
합 계	183,871,890	
연차수당부채	183,871,890	2021년 연차발생 비용

9. 예수금

보고기간종료일 현재 공단의 예수금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 역	금 액	비 고
합 계	32,422,024	
수입지출외 현금	25,153,422	원천세, 잡종금 대금
부가가치세	7,268,602	부가가치세 대금

10. 퇴직급여충당부채

공단은 보고기간종료일 현재 전 임・직원이 일시에 퇴직할 경우 지급해야 할 퇴직금 추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초 잔 액	당 기 지 급 액	당 기 증 가 액	기 말 잔 액
퇴직금여충당부채	2,637,525,739	296,378,920	980,048,640	3,321,195,459

11. 원시납입자본금

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

12.현금흐름표

공단은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 공단의 현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금 및 현금성자산입니다. 당기중의 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액	비 고
합 계	171,040,970	
수탁자산취득보조금	3,790,058	차량운반구 감가상각비와 상계
수탁자산취득보조금	167,250,912	공기구비품 감가상각비와 상계

13. 대행사업으로 발생한 수익

당기 중 공단의 대행사업수익 15,868,639,926원은 공단의 운영을 위해 양산시 일반회계로 부터 배정받은 금액이며, 공단의 대행사업으로 발생한 세입금 12,190,791,600원은 직접 양산시 세입으로 처리하여 일반 회계에 납입하였습니다. 참고로 공단의 대행사업으로 발생한 수익금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

팀 명	시설명	2020년 수입목표 (A)	수 입 액		목표액대비 (B/A× 100)	전년도대비 (B/C× 100)
			2020년 (B)	2019년 (C)		
합 계		14,259,930,000	12,190,791,600	15,616,537,097	85.68%	77.13%
공단본부	공공예금이자수입 등	183,000,000	152,367,418	272,502,915	83.26%	55.91%
종합 운동장팀	운동장 사용료 등	244,800,000	181,449,770	257,799,333	74.12%	70.38%
국민 체육센터	수영장 및 헬스장 사용료 등	1,635,300,000	378,888,211	1,631,995,337	23.17%	23.22%
양산주민 편익시설	수영장 및 헬스장 사용료 등	1,037,500,000	299,619,507	1,200,728,615	28.88%	24.95%
웅상문화 체육센터	수영장 및 헬스장 사용료 등	1,275,000,000	392,604,935	1,333,443,718	30.79%	29.44%
문화 예술회관	회관 대관료 등	397,500,000	31,482,820	356,159,360	7.92%	8.84%
쌍벽루 아트홀	회관 대관료 등	54,600,000	4,095,710	11,610,860	7.50%	35.27%
대운산 자연휴양림	휴양림시설사용료	650,000,000	318,585,410	598,389,300	49.01%	53.24%
종량제봉투	종량제봉투 판매사업	6,883,000,000	8,825,913,640	8,242,658,760	128.23%	107.08%
유산폐기물 매립장	폐기물 처리비 등	900,000,000	792,442,880	910,068,570	88.05%	87.08%
공영화물 주차장	주차시설사용료	485,800,000	510,829,338	560,822,169	105.15%	91.09%
황산캠핑장	캠핑장 미니기차 이용료 등	312,000,000	156,509,540	240,358,160	50.16%	65.12%
황산· 가산 공원	체육시설 사용료 등	201,430,000	146,002,421	-	72.48%	2020년 신규시설

14. 매출원가명세서

당기와 전기의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
합 계	14,187,940,734	14,958,332,547
보수(급여)	2,409,291,870	2,153,131,700
보수(급여) 연차수당증가분	37,049,640	7,933,110
무기계약근로자 보수	3,158,431,700	3,168,858,660
기간제근로자등 보수	1,164,371,440	1,288,459,020
퇴직급여	911,660,260	666,974,714
사무관리비	497,440,637	615,347,098
공공운영비	181,906,100	250,200,630
국내여비	82,154,000	148,129,800
일반재료비	627,195,875	843,623,355
약품비	286,550,710	259,754,130
전산개발비	12,320,000	32,000,000
사회보험부담금	721,069,650	669,775,575
기타복리후생비	577,990,760	516,960,310
교육훈련비	12,817,280	30,103,890
수선유지비	1,084,705,242	957,274,490
동력비	1,560,695,930	1,754,373,375
행사운영비	76,284,000	47,501,690
부서업무비	35,549,050	30,862,730
평가급	401,840,230	309,867,060
위탁관리비	194,996,970	188,559,310
사회복무요원보상금	44,855,820	35,826,240
행사실비보상금	396,000	506,385,000
기타보상금	108,367,570	476,430,660

15. 판매비와 관리비명세서

당기와 전기의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
합 계	1,485,983,442	1,357,799,108
보수(급여)	613,312,170	545,986,000
무기계약근로자 보수	-	2,582,900
기간제근로자등 보수	-	12,700,120
퇴직급여	68,388,380	46,772,418
사무관리비	114,358,626	108,369,342
공공운영비	111,962,414	98,657,720
국내여비	18,933,000	32,308,000
사업업무추진비	16,103,470	12,995,100
일반재료비	5,892,240	2,642,760
연구용역비	17,600,000	-
전산개발비	12,947,000	-
사회보험부담금	69,472,210	64,998,250
기타복리후생비	170,528,592	157,047,493
교육훈련비	3,043,400	6,928,000
수선유지비	38,105,980	62,314,000
행사운영비	7,683,680	7,697,800
광고선전비	-	748,000
정원가산업무비	15,284,810	12,298,945
부서업무비	4,048,100	2,999,770
평가급	102,812,670	85,649,750
위탁관리비	69,819,300	68,902,740
포상금	8,900,000	9,200,000
기타보상금	787,400	-
지방공기업평가출연금	14,000,000	14,000,000

구 분	당 기	전 기
합 계	1,485,983,442	1,357,799,108
협의체부담금	2,000,000	2,000,000

16. 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

제12(당)기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일까지	제11(전)기	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

과목	당기		전기	
Ⅰ.미처분이익잉여금		-		-
전기이월미처분이익잉여금	-		-	
당기순이익	-		-	
Ⅱ.이익잉여금처분액		-		-
Ⅲ.차기이월미처분이익잉여금		-		-

17. 재무제표와 예산결산서 차이 명세서

(단위: 원)

계정과목	재무제표	예산결산	차이	차 이 내 역			내 역
	(A)	(B)	(A-B)	세 항	목	금 액	
이자수익	36,895,640	-	36,895,640	이자수익	수입이자	(-)36,895,640	퇴직연금이자수익
대행사업수익	15,637,028,536	15,599,978,896	37,049,640	대행사업비	보수	(-)37,049,640	연차수당부채차이
퇴직급여	980,048,640	943,153,000	36,895,640	인건비	퇴직급여	(-)36,895,640	퇴직연금이자수익

18. 감사기본요구사항

구분	회계감사기본요구사항	감사결과
A. 회계 관리	1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방업으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영양은 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 계산되었는지?	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 있는지?	자금일보를 작성하고 있으며 잔고증명과 일치하고 있습니다.
B. 예산 관리	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.
	5. 예산의 과대집행은 없는가?	과대집행은 없었습니다.
	6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?	예산에 의하여 집행되고 있습니다.
	7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서	

구분	회계감사기본요구사항	감사결과
	및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?	예정재무제표를 작성하여 예산편성에 참조하고 있습니다.
	8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있는며, 매월 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?	적절하게 보고하고 있습니다.
C. 재무 제표 분석	1. 손익계산서를 전기사업년도 와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정과목별, 사항별로 비교 분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양.불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?	특이사항이 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 않은 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인	주로 기업회계와 공기업회계의 차이에 기인하며 특이사항은 없습니다.
D. 총괄 원가 분석	1. 총괄원가산정은 적정한가? 적정요금수준은 어느 정도이며 당기중에 적용된 요율은 사업의 총괄원가를 보상함에 충분한가?	해당사항 없습니다.
	2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되었는가?	해당사항없습니다.
E. 자금 및 미수금 관리	1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?	유휴자금이 별도로 없습니다.
	2. 세입세출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?	현금자산과 예수금에 각각 계상되었습니다.
	3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수 실적을 기초로하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는지?	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.
F. 재고 자산 관리	1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립. 운영되고 있는가?	해당사항 없습니다.
	2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?	해당사항 없습니다.
	3. 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 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 있는지(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.
G. 고정 자산 관리	1.취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?	적정히 평가되어 있습니다.
	2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환받았을 경우 당해계정에 계상하였는가?	무상양여재산은 수탁자산으로 계상하고 있습니다.
	3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가? ※ 특히, 노후관개량에 따라 회계처리의 적정여부 확인 및 정리	해당사항 없습니다.
	4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 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.
	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.

구분	회계감사기본요구사항	감사결과
H. 채무 관리	3. 공채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?	해당사항 없습니다.
	4. 차입금등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?	해당사항 없습니다.
	5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?	반납금계좌를 별도관리하고 있습니다.
	6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?	해당사항 없습니다.
	7. 외상매입금, 미지급금등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?	전액 적정히 계상되어있습니다.
I. 기타 회계 관리	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 공시운영	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	적정히 이루어지고 있습니다.