

양산시시설관리공단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

예원공인회계사감사반(제350호)

독립된 감사인의 감사보고서

양산시시설관리공단

이사장 귀중

2022년 2월 16일

감사의견

우리는 별첨된 양산시시설관리공단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2021년 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 2020년 12월 31일과 2021년 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.

지배기구(주주총회)는 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 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 13 기 2021년 12월 31일 현재

제 12 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 양산시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
자 산		
I. 유동자산	433,062,739	416,293,914
(1) 당좌자산	433,062,739	416,293,914
현금및현금성자산(주석3) (수입외지출현금 당기:25,200,387원, 전기:25,153,422원)	36,095,299	32,422,024
단기금융상품	200,000,000	200,000,000
미수금(주석4)	196,967,440	183,871,890
II. 비유동자산	-	-
(1) 유형자산(주석6)	-	-
차량운반구	120,105,880	120,105,880
감가상각누계액	(120,105,880)	(118,842,527)
수탁자산취득보조금	-	(1,263,353)
공기구비품	5,621,736,216	5,332,767,486
감가상각누계액	(5,044,535,458)	(4,843,526,935)
수탁자산취득보조금	(577,200,758)	(489,240,551)
(2) 기타비유동자산	-	-
기타보통금	60,942,690	60,942,690
수탁자산취득보조금	(60,942,690)	(60,942,690)
자 산 총 계	433,062,739	416,293,914
부 채		
I. 유동부채	233,062,739	216,293,914
미지급금(주석7)	865,600	-
미지급비용(주석8)	196,967,440	183,871,890
예수금(주석9)	35,229,699	32,422,024
II. 비유동부채	-	-
퇴직급여충당부채(주석10)	4,132,184,670	3,321,195,459
퇴직연금운용자산(주석5)	(4,132,184,670)	(3,321,195,459)
부 채 총 계	233,062,739	216,293,914
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	433,062,739	416,293,914

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손 익 계 산 서

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 양산시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 매출액		16,917,917,283		15,637,028,536
대행사업수익(주석13)	17,494,201,000		16,273,616,000	
정산반환금	(589,379,267)		(673,637,104)	
미수대행사업수익	13,095,550		37,049,640	
II. 매출원가(주석14)		15,282,420,615		14,187,940,734
대행사업비	15,282,420,615		14,187,940,734	
III. 매출총이익		1,635,496,668		1,449,087,802
IV. 판매비와관리비(주석15)		1,674,914,399		1,485,983,442
보수	691,645,610		613,312,170	
기간제근로자등 보수	4,080,250		-	
퇴직급여	77,695,620		68,388,380	
사무관리비	137,008,388		114,358,626	
공공운영비	129,063,271		111,962,414	
여비	20,463,000		18,933,000	
업무추진비	16,993,020		16,103,470	
재료비	2,050,120		5,892,240	
연구개발비	2,200,000		30,547,000	
사회보험부담금	86,738,800		69,472,210	
복리후생비	208,511,241		170,528,592	
교육훈련비	31,186,124		3,043,400	
수선유지비	4,983,600		38,105,980	
행사운영비	7,925,195		7,683,680	
정원가산업무비	13,839,410		15,284,810	
부서업무비	4,200,000		4,048,100	
평가금	123,139,990		102,812,670	
위탁관리비	82,303,500		69,819,300	
포상금	9,571,700		8,900,000	
기타보상금	2,615,560		787,400	
출연금	16,700,000		14,000,000	
협회비	2,000,000		2,000,000	
V. 영업이익(손실)		(39,417,731)		(36,895,640)
VI. 영업외수익		39,417,731		36,895,640
이자수익	101,661,351		115,805,760	
정산반환금	(62,243,620)		(78,910,120)	

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
VII. 영업외비용		-		-
VIII. 당기순이익(손실)		-		-

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 양산시시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	200,000,000	-	200,000,000
당기순이익	-	-	-
2020.12.31(전기말)	200,000,000	-	200,000,000
2021.1.1(당기초)	200,000,000	-	200,000,000
당기순이익	-	-	-
2021.12.31(당기말)	200,000,000	-	200,000,000

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 13 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 양산시시설관리공단

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름		3,673,275		(55,896,735)
1. 당기순이익(손실)	-		-	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	986,429,731		980,048,640	
퇴직급여	986,429,731		980,048,640	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	(982,756,456)		(1,035,945,375)	
미수금의 감소(증가)	(13,095,550)		(37,049,640)	
미지급금의 증가(감소)	865,600		(230,420)	
미지급비용의 증가(감소)	13,095,550		37,049,640	
예수금의 증가(감소)	2,807,675		(55,666,315)	
퇴직금의 지급	(174,204,360)		(296,378,920)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(812,225,371)		(683,669,720)	
II. 투자활동으로인한 현금흐름		(288,968,730)		(268,661,030)
1. 투자활동으로인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(288,968,730)		(268,661,030)	
공기구비품의 취득	288,968,730		268,661,030	
III. 재무활동으로인한 현금흐름		288,968,730		268,661,030
1. 재무활동으로인한 현금유입액	288,968,730		268,661,030	
수탁자산취득보조금의 수령	288,968,730		268,661,030	
2. 재무활동으로인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소) (내:배)		3,673,275		(55,896,735)
V. 기초의 현금		32,422,024		88,318,759
VI. 기말의 현금		36,095,299		32,422,024

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 13 (당)기 2021년 12월 31일 현재

제 12 (전)기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 양산시시설관리공단

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) 그 밖에 시장이 위탁하는 사업 관리 및 운영

2. 재무제표 작성기준

공단의 재무제표는 지방공기업법, 양산시시설관리공단 회계규정, 지방공기업법 결산 지침 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 대행사업 수익과 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 전입액 일 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	36,095,299		
보통예금	25,200,387	농협 양산시청출장소	수입지출외 현금계좌
보통예금	-	농협 양산시청출장소	신용카드결제 계좌
보통예금	10,029,312	농협 양산시청출장소	부가가치세 납부계좌
보통예금	-	농협 양산시청출장소	보증금미반납금 납부계좌
보통예금	865,600	농협 양산시청출장소	목적사업세입금 반납금계좌

4. 미수금

보고기간종료일 현재 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	금 액	비 고
합 계	196,967,440	
연차수당부채	196,967,440	2022년 연차발생 비용

5. 퇴직연금운용자산

보고기간종료일 공단의 퇴직연금운용자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액	금융회사	비 고
합 계	4,132,184,670		
퇴직연금	3,083,574,875	농협 양산시지부	확정급여형
퇴직연금	1,048,609,795	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	5,452,873,366	288,968,730	-	5,741,842,096
차량운반구	120,105,880	-	-	120,105,880
공기구비품	5,332,767,486	288,968,730	-	5,621,736,216

6-2 수탁자산 감가상각누계액

(단위: 원)

구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
합 계	4,962,369,462	202,271,876	-	5,164,641,338
차량운반구	118,842,527	1,263,353	-	120,105,880
공기구비품	4,843,526,935	201,008,523	-	5,044,535,458

6-3 수탁자산 취득보조금

(단위: 원)

과 목	전기이월액	당기증가			당기감소	기말잔액
		무상양여	자본예산	자본적지출	감가상각비	
합 계	490,503,904	-	-	288,968,730	202,271,876	577,200,758
차량운반구	1,263,353	-	-	-	1,263,353	-
공기구비품	489,240,551	-	-	288,968,730	201,008,523	577,200,758

7. 미지급금

보고기간종료일 현재 공단의 미지급금 내역은 없습니다.

(단위: 원)

내 역	금 액	비 고
합 계	865,600	
목적사업세입금미지급금	865,600	종합운동장 수입금 미입금

8. 미지급비용

보고기간종료일 현재 공단의 미지급비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 역	금 액	비 고
합 계	196,967,440	
연차수당부채	196,967,440	2022년 연차발생 비용

9. 예수금

보고기간종료일 현재 공단의 예수금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 역	금 액	비 고
합 계	35,229,699	
수입지출외 현금	25,200,387	원천세, 잡종금 대금
부가가치세	10,029,312	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
퇴직급여충당부채	3,321,195,459	174,204,360	986,429,731	4,133,420,830

11. 원시납입자본금

보고기간종료일 현재 공단의 원시자본금 잔액 200,000,000원은 설립 당시 양산시 일반회계로부터 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	202,271,876	
수탁자산취득보조금	1,263,353	차량운반구 감가상각비와 상계
수탁자산취득보조금	201,008,523	공기구비품 감가상각비와 상계

13. 대행사업으로 발생한 수익

당기 중 공단의 대행사업수익 17,193,790,463원은 공단의 운영을 위해 양산시 일반 회계로 부터 배정받은 금액이며, 공단의 대행사업으로 발생한 세입금 12,432,833,221원은 직접 양산시 세입으로 처리하여 일반 회계에 납입하였습니다. 참고로 공단의 대행사업으로 발생한 수익금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

팀 명	시설명	2021년 수입목표 (A)	수 입 액		목표액대비 (B/A× 100)	전년도대비 (B/C× 100)
			2021년 (B)	2020년 (C)		
합 계		14,391,150,000	12,432,833,221	12,190,791,600	86.39%	101.99%
공단본부	공공예금이자수입 등	183,000,000	172,742,743	152,367,418	94.39%	113.37%
종합 운동장팀	운동장 사용료 등	189,400,000	239,041,414	181,449,770	126.21%	131.74%
국민 체육센터	수영장 및 헬스장 사용료 등	1,097,400,000	254,925,744	378,888,211	23.23%	67.28%
양산주민 편익시설	수영장 및 헬스장 사용료 등	695,500,000	157,054,549	299,619,507	22.58%	52.42%
웅상문화 체육센터	수영장 및 헬스장 사용료 등	872,150,000	221,348,891	392,604,935	25.38	56.38%
문화 예술회관	회관 대관료 등	350,000,000	143,418,160	31,482,820	40.98%	455.54%
쌍벽루 아트홀	회관 대관료 등	55,200,000	26,942,940	4,095,710	48.81%	657.83%
대운산 자연휴양림	휴양림시설사용료	650,000,000	472,239,980	318,585,410	72.65%	148.23%
숲에서	숲에서시설사용료	807,300,000	91,647,450	-	11.35%	2021년 신규시설
종량제봉투	종량제봉투 판매사업	7,890,000,000	9,100,421,490	8,825,913,640	115.34%	103.11%
유산폐기물 매립장	폐기물 처리비 등	700,000,000	658,516,720	792,442,880	94.07%	83.10%
공영화물 주차장	주차시설사용료	477,200,000	551,930,430	510,829,338	115.66%	108.05%
황산캠핑장	캠핑장 미니기차 이용료 등	192,000,000	197,502,270	156,509,540	102.87%	126.19%
황산· 가산 공원	체육시설 사용료 등	232,000,000	145,100,440	146,002,421	62.54%	99.38%

14. 매출원가명세서

당기와 전기의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
합 계	15,282,420,615	14,187,940,734
보수(급여)	2,516,909,610	2,409,291,870
보수(급여) 연차수당증가분	13,095,550	37,049,640
무기계약관로자 보수	3,534,373,835	3,158,431,700
기간제근로자등 보수	1,334,117,100	1,164,371,440
퇴직급여	908,734,111	911,660,260
사무관리비	556,808,005	497,440,637
공공운영비	230,026,462	181,906,100
국내여비	69,635,200	82,154,000
일반재료비	675,684,736	627,195,875
약품비	253,718,880	286,550,710
전산개발비	3,300,000	12,320,000
시험연구비	16,993,500	
사회보험부담금	750,705,205	721,069,650
기타복리후생비	623,398,760	577,990,760
교육훈련비	-	12,817,280
수선유지비	1,004,380,675	1,084,705,242
동력비	1,604,842,240	1,560,695,930
행사운영비	308,495,370	76,284,000
부서업무비	37,973,361	35,549,050
평가급	439,894,400	401,840,230
위탁관리비	327,544,515	194,996,970
사회복무요원보상금	42,338,210	44,855,820
행사실비보상금	-	396,000
기타보상금	29,285,890	108,367,570

구 분	당 기	전 기
합 계	15,282,420,615	14,187,940,734
배상금등	165,000	-

15. 판매비와 관리비명세서

당기와 전기의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
합 계	1,674,914,399	1,485,983,442
보수(급여)	691,645,610	613,312,170
기간제근로자등 보수	4,080,250	-
퇴직급여	77,695,620	68,388,380
사무관리비	137,008,388	114,358,626
공공운영비	129,063,271	111,962,414
국내여비	20,463,000	18,933,000
사업업무추진비	16,993,020	16,103,470
일반재료비	2,050,120	5,892,240
연구용역비	-	17,600,000
전산개발비	2,200,000	12,947,000
사회보험부담금	86,738,800	69,472,210
기타복리후생비	208,511,241	170,528,592
교육훈련비	31,186,124	3,043,400
수선유지비	4,983,600	38,105,980
행사운영비	7,925,195	7,683,680
정원가산업무비	13,839,410	15,284,810
부서업무비	4,200,000	4,048,100
평가급	123,139,990	102,812,670
위탁관리비	82,303,500	69,819,300
포상금	9,571,700	8,900,000
기타보상금	2,615,560	787,400
지방공기업평가출연금	16,700,000	14,000,000
협의체부담금	2,000,000	2,000,000

16. 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

제13(당)기 2021년 1월 1일 부터 제12(전)기 2020년 1월 1일 부터
2021년 12월 31일까지 2020년 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	39,417,731	-	39,417,731	이자수익	수입이자	(-)39,417,731	퇴직연금이자수익
대행사업수익	16,917,917,283	16,904,821,733	13,095,550	대행사업비	보수	(-)13,095,550	연차수당부채차이
퇴직급여	986,429,731	947,012,000	39,417,731	인건비	퇴직급여	(-)39,417,731	퇴직연금이자수익

18. 감사기본요구사항

구분	회계감사기본요구사항	감사결과
A. 회계 관리	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 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 있는가?	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	회계감시기본요구사항	감사결과
	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.
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 동액 이어야 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 요금은 사업의 총괄원가를 보상함에 충분한가?	해당사항 없습니다.
	2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되었는가?	해당사항없습니다.
E. 자금 및 미수금 관리	1. 유류자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?	유류자금이 별도로 없습니다.
	2. 세입세출외원금은 적절하게 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 적절하게 수립되어 있는가? (체납월수별 미수금현황)	체납미수금이 없습니다.
	5. 자금수급계획은 적절하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?	적절하게 수립 및 운영되고 있습니다.
F. 재고 자산 관리	1. 재고자산 수급계획은 적절하게 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 처리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?	해당사항 없습니다.
	7. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가? (제3자의 인회하에 품질상태까지도 파악)	해당사항 없습니다.
	8. 현장에서 직물되는 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 적절하게 관리하고 있는가?	해당사항 없습니다.
	1. 고정부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관등 장기차입금의 유동성대체는 적절하게 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 자원은 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.