

가평군시설관리공단
재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제14(당)기

2018년 01월 01일부터

2018년 12월 31일까지

제13(전)기

2017년 01월 01일부터

2017년 12월 31일까지

세아회계법인

목 차

I . 독립된감사인의감사보고서	1
II . 재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 손익계산서	8
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 재무제표에 대한주석	12
III . 회계감사기본요구사항	23
IV . 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안	32
V . 재무제표 부속명세서	34

1. 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

가평군시설관리공단

이사회귀중

2019년 3월 11일

감사의견

우리는 가평군시설관리공단(이하 "공단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공단의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법과 지방공기업결산 지침 및 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 공단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

공단의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 회계법인 새시대에서 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과의 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, 공단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 공단을 청산

하거나 사업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공단의 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 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다.

우리의 결론은 감사보고서 일까지 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 영등포구 양산로 107
세 아 회 계 법 인
대 표 이 사 최 정 호



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 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

II. 재 무 제 표

가평군시설관리공단

제 14(당)기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 13(전)기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 공단이 작성한 것입니다."
가평군시설관리공단 이사장 백병선

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 가평군 가평읍 문화로 131
(전 화) 1661-8990

재 무 상 태 표

제 14(당) 기: 2018년 12월 31일 현재
제 13(전) 기: 2017년 12월 31일 현재

가평군시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	금 액		금 액	
자산				
I. 유동자산		748,263,245		488,743,111
(1) 당좌자산		748,263,245		488,743,111
1. 현금및현금성자산 (주석3,4)	585,847,002		311,907,820	
정부보조금 (주석14)	(13,832,150)		(29,947,970)	
2. 미수금	163,518,233		199,253,931	
3. 선급법인세 (주석9)	12,730,160		7,529,330	
II. 비유동자산		-		-
(1) 투자자산		-		-
(2) 유형자산 (주석3,5)		-		-
1. 구축물	22,248,600		22,248,600	
감가상각누계액	(22,248,600)		(22,248,600)	
2. 비품	60,778,170		60,778,170	
감가상각누계액	(60,778,170)		(60,778,170)	
(3) 수탁유형자산 (주석3,7)		-		-
1. 구축물	22,222,420		22,222,420	
감가상각누계액	(21,256,092)		(20,463,300)	
취득보조금	(966,328)		(1,759,120)	
2. 차량운반구	311,920,300		219,433,090	
감가상각누계액	(196,194,375)		(152,289,537)	
취득보조금	(115,725,925)		(67,143,553)	
3. 공기구비품	2,119,800,266		1,811,774,952	
감가상각누계액	(1,339,044,093)		(1,102,726,681)	
취득보조금	(780,756,173)		(709,048,271)	
(4) 수탁무형자산 (주석3,8)		-		-
1. 개발비	54,422,043		51,174,012	
취득보조금	(54,422,043)		(51,174,012)	
(5) 기타수탁비유동자산		-		-
1. 보증금	87,074,400		87,074,400	
취득보조금	(87,074,400)		(87,074,400)	
자산총계		748,263,245		488,743,111
부채				
I. 유동부채		540,385,862		229,532,560
1. 미지급금 (주석9)	362,139,640		42,449,651	
2. 미지급비용	155,640,850		141,439,090	
3. 예수금	22,605,372		33,855,819	
4. 선수금	-		11,788,000	

재 무 상 태 표

제 14(당) 기: 2018년 12월 31일 현재

제 13(전) 기: 2017년 12월 31일 현재

가평군시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	금 액		금 액	
II. 비유동부채 (주석3,10)		7,877,383		59,210,551
1. 퇴직급여충당부채	2,164,887,510		1,820,027,734	
퇴직연금운용자산	(2,157,010,127)		(1,760,817,183)	
부채총계		548,263,245		288,743,111
자본				
I. 자본금		200,000,000		200,000,000
1. 자본금 (주석1,11)	200,000,000		200,000,000	
II. 자본잉여금		-		-
1. 기타자본잉여금	-		-	
III. 이익잉여금		-		-
1. 미처분이익잉여금 (주석12)	-		-	
자본총계		200,000,000		200,000,000
부채와자본총계		748,263,245		488,743,111

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제 14(당) 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 13(전) 기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

가평군시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	금	액	금	액
I. 매출액 (주석3)		9,775,136,584		9,300,560,684
1. 대행사업수익	9,665,787,000		9,224,535,000	
정산반환금	(444,703,810)		(325,167,400)	
2. 연차수당차이	15,358,350		24,048,780	
3. 퇴직급여추가 (주석9,10)	526,907,044		388,932,304	
4. 선수금대체	11,788,000		(11,788,000)	
II. 매출원가 (주석15,16)		7,641,633,035		7,137,806,421
1. 대행사업비	7,641,633,035		7,137,806,421	
III. 매출총이익		2,133,503,549		2,162,754,263
IV. 판매비와관리비 (주석15)		2,133,503,549		2,162,754,263
1. 보수	1,091,693,860		1,101,822,170	
2. 무기계약근로자보수	24,011,550		81,910,780	
3. 기간제근로자등보수	14,211,200		10,500,000	
4. 퇴직급여 (주석10)	143,356,199		128,611,743	
5. 사무관리비	152,514,730		118,154,840	
6. 공공운영비	42,778,600		28,675,830	
7. 국내여비	14,238,530		23,451,390	
8. 국외업무여비	11,827,080		11,945,600	
9. 사업업무추진비	8,172,940		13,027,080	
10. 연구용역비	21,842,000		38,954,000	
11. 사회보험부담금	124,519,520		127,156,970	
12. 기타복리후생비	47,815,720		170,142,220	
13. 기타보상금	190,000		-	
14. 교육훈련비	30,611,520		21,442,080	
15. 수선유지비	63,626,780		53,981,920	
16. 행사운영비	5,426,840		559,000	
17. 광고선전비	27,000,000		29,800,000	
18. 정원가산업무비	8,797,870		6,999,000	
19. 부서업무비	20,784,490		20,528,950	
20. 성과급	244,375,320		136,422,330	
21. 위탁관리비	20,468,800		23,698,360	
22. 포상금	5,740,000		5,470,000	
23. 지방공기업평가원출연비용	9,500,000		9,500,000	

손익계산서

제 14(당) 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 13(전) 기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

가평군시설관리공단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	금	액	금	액
V. 영업이익		-		-
VI. 영업외수익 (주석3,9)		161,165,610		279,533,700
1. 협의채부담금수익	4,400,000		4,400,000	
2. 이자수익	107,416,536		64,184,349	
정산반환금	(107,416,536)		(64,184,349)	
3. 수탁유형자산처분이익	10,200,000		700,000	
정산반환금	(10,200,000)		(700,000)	
4. 정부지원금수익 (주석3,14)	156,765,610		275,133,700	
5. 보험차익	-		49,474,000	
정산반환금	-		(49,474,000)	
5. 기타영업외수익	12,787,694		3,530,244	
정산반환금	(12,787,694)		(3,530,244)	
VII. 영업외비용		161,165,610		279,533,700
1. 협의채부담금	4,400,000		4,400,000	
2. 정부지원금비용 (주석14)	156,765,610		275,133,700	
VIII. 법인세차감전순이익		-		-
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익		-		-

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자본변동표

제 14(당기): 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13(전기): 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

가평군시설관리공단

(단위 : 원)

과	목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	합계
2017. 01. 01(전기초)		200,000,000	-	-	200,000,000
	당기순이익	-	-	-	-
2017. 12. 31(전기말)		200,000,000	-	-	200,000,000
2018. 01. 01(당기초)		200,000,000	-	-	200,000,000
	당기순이익	-	-	-	-
2018. 12. 31(당기말)		200,000,000	-	-	200,000,000

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 14(당) 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 13(전) 기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

가평군시설관리공단

(단위 : 원)

과	목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
		금	액	금	액
I. 영업활동현금흐름			279,855,002		13,969,957
1.	당기순이익		-		-
2.	현금의 유출이 없는 비용등의 가산	526,667,924		388,932,304	
	감가상각비		-		-
	퇴직급여 (주석10)		526,667,924		388,932,304
3.	현금의 유입이 없는 수익의 차감	(10,200,000)		(700,000)	
	수탁유형자산처분이익		10,200,000		700,000
4.	영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(236,612,922)		(374,262,347)	
	미수금의 감소(증가)		35,735,698		23,401,183
	미수법인세환급액의감소(증가)		(5,200,830)		(1,000,670)
	미지급금의증가(감소)		319,689,989		19,332,033
	예수금의증가(감소)		(11,250,447)		(11,240,618)
	미지급비용의증가(감소)		14,201,760		19,839,992
	선수금의증가(감소)		(11,788,000)		11,788,000
	퇴직금의 지급		(181,808,148)		(75,400,510)
	퇴직연금의증가		(396,192,944)		(360,981,757)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(464,590,250)		(178,725,400)
1.	투자활동으로 인한 현금유입액	10,200,000		30,647,970	
	수탁유형자산처분		10,200,000		700,000
	정부보조금의 증가		-		29,947,970
2.	투자활동으로 인한 현금유출액	(474,790,250)		(209,373,370)	
	정부보조금의 감소		16,115,820		-
	차량운반구(수탁자산)의취득		92,487,210		-
	공기구비품(수탁자산)의취득		333,407,220		209,373,370
	무형자산(수탁자산)의증가		32,780,000		-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			458,674,430		209,373,370
1.	재무활동으로 인한 현금유입액	458,674,430		209,373,370	
	수탁유형자산취득보조금		425,894,430		209,373,370
	수탁무형자산취득보조금		32,780,000		-
2.	재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
IV.	현금의 증가(감소)(I + II + III)		273,939,182		44,617,927
V.	기초의 현금		311,907,820		267,289,893
VI.	기말의 현금		585,847,002		311,907,820

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

재무제표에 대한 주석

제14(당)기: 2018년 12월 31일 현재

제13(전)기: 2017년 12월 31일 현재

가평군시설관리공단

1. 공단의 개요

가평군시설관리공단(이하 “공단” 이라함)은 지방공기업법 및 가평군시설관리공단설치조례에 의하여 가평군청이 전액 출자하여 2004년 12월 27일 설립되었으며 당기말 현재 자본금은 200,000천원입니다.

공단은 가평군이 지정하는 시설을 효율적으로 관리운영 함으로서 군민의 편익도모와 복리증진에 기여하기 위한 목적으로 설립되어 공영주차장 관리 운영, 문화 및 체육시설 관리 운영(문화예술회관, 여성회관, 가평체육관, 가평종합운동장, 가평테니스장, 생활체육공원 조종국민체육센터, 조종생활체육공원, 축구전용구장, 한석봉체육관, 야구장, 파크골프장), 관광지시설 관리 운영(가평썰매장, 산장관광지, 칼봉산자연휴양림, 연인산다목적캠핑장, 자라섬캠핑장), 종량제봉투판매사업을 관리 운영하고 있습니다.

한편, 공단은 가평군의 세외수입금을 징수대행하고 있으며 당기와 전기의 세외수입금의 징수납입현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
사 업 별	당기실적	전기실적	증 감 액	증감율(%)
합 계	5,422,090	5,448,047	-25,957	-0.48
공단본부	130,404	103,825	26,579	25.60
가평썰매장	440,647	513,926	-73,279	-14.26
가평야구장	8,745	-	-	-
가평종합운동장	38,118	33,895	4,223	12.46
가평체육관	74,491	64,737	9,754	15.07
가평테니스장	34,395	37,929	-3,534	-9.32
가평파크골프장	81,003	-	-	-
공영주차장	10,505	7,733	2,772	35.85
문화예술회관	36,225	53,370	-17,145	-32.12
산장관광지	420,467	415,140	5,327	1.28
설악야구장	5,931	-	-	-
여성회관	111,433	112,256	-823	-0.73
연인산다목적캠핑장	343,296	364,073	-20,777	-5.71

자라섬캠핑장	1,251,192	1,257,598	-6,406	-0.51
조종체육센터	270,111	301,127	-31,016	-10.30
종량제봉투	1,262,876	1,246,638	16,238	1.30
축구전용구장	16,203	17,757	-1,554	-8.75
칼봉산자연휴양림	354,845	399,216	-44,371	-11.11
한석봉체육관	531,203	518,827	12,376	2.39

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

공단의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 추정과 판단

일반기업회계기준서에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

공단의 재무제표는 지방공기업법, 동 시행령 및 시행규칙, 행정안전부의 지방공기업 결산 지침, 공단회계규정과 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 예산 결산

공단은 매 회계연도의 사업계획과 예산을 지방공기업 예산편성지침에 따라 편성하여 이사회 의결을 거쳐 가평군의 승인을 받아 집행하고, 결산은 익년도 2월 이내에 확정하여 이사회 의결을 거쳐 가평군의 승인을 받고 있습니다.

(2) 수익의 인식기준

공단은 가평군으로부터 수탁받은 사업의 세외수입 징수대행과 그 사업의 관리운영을 대행하고 있으며, 세외수입금은 조례 등의 규정에 따라 징수하여 가평군에 납입하고 있습니다. 한편, 공단의 영업수익은 가평군으로부터 운영비 상당액을 교부받는 시점에 대행 사업수익으로 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 대행사업비의 정산

공단은 가평군으로부터 교부받은 대행사업비를 사업운영에 필요한 비용으로 지출하고 연도말에 잔액이 발생하는 경우 대행사업비 집행잔액과 교부자금 운용으로 발생한 이자수익을 가평군에 반환하고 있으며 동 금액은 “정산반환금”으로 표시하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 유형자산

공단은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 및 감가상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건축물	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법

(6) 무형자산

공단의 무형자산은 자본금을 사용하여 취득하고 자치단체 예산을 배정받아 상각하였습니다. 동 상각액에 상당하는 예산액은 자본금 사용액을 보충하였습니다.

(7) 수탁 유형 및 무형자산

공단의 수탁자산은 가평균으로부터 지급받은 자본예산으로 취득한 유형 및 무형자산으로 공단이 자본금으로 취득한 자산과 분리하여 이를 각각 수탁유형자산, 수탁무형자산으로 계상하고 있습니다. 그리고 자본예산으로 지급받는 자금 수입은 수탁자산취득보조금으로 해당 수탁유형 및 무형자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 수탁유형 및 무형자산의 감가상각비는 수탁자산취득보조금과 상계하고 있습니다.

(8) 정부보조금

공단은 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

공단은 보고기간 말 현재 1년이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 공단의 퇴직금제도는 확정급여형으로 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 또한 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 공단은 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공단은 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 공단이 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 8,305,120원(전기:6,442,150원)입니다.

(10) 연차충당부채

공단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(11) 법인세 등

공단은 일반기업회계기준 제31장에 따라 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

4. 현금 및 현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
계정과목	구분	당기	전기	비고
현금 및 현금성자산	보통예금	22,605,372	33,855,819	예수금
		13,832,150	29,947,970	정부보조금
		-	11,788,000	이월예산
		349,409,480	34,920,321	미지급금
		-	1,395,710	미지급비용
	정기예금	200,000,000	200,000,000	자본금
합	계	585,847,002	311,907,820	

5. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 없습니다.

6. 보험가입자산

당기 말 현재 당 공단은 직원 단체상해보험(AIA생명보험)과 건축물 및 손해배상보험(한국지방재정공제보험, NH농협손해보험), 자동차보험(삼성화재, 현대해상)에 가입되어 있습니다.

7. 수탁유형자산

당기와 전기 중 수탁유형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)				
구분	기초가액	취득(상각)	처분(상계)	기말가액
취득가액	22,222,420	-	-	22,222,420
감가상각누계액	(20,463,300)	(792,792)	-	(21,256,092)
수탁자산취득보조금	(1,759,120)	-	(792,792)	(966,328)
건축물소계	-	(792,792)	(792,792)	-
취득가액	219,433,090	92,487,210	-	311,920,300
감가상각누계액	(152,289,537)	(43,904,838)	-	(196,194,375)

수탁자산취득보조금	(67,143,553)	(92,487,210)	(43,904,838)	(115,725,925)
차량운반구소계	-	(43,904,838)	(43,904,838)	-
취득가액	1,811,774,952	333,407,220	25,381,906	2,119,800,266
감가상각누계액	(1,102,726,681)	(261,699,318)	(25,381,906)	(1,339,044,093)
수탁자산취득보조금	(709,048,271)	(333,407,220)	(261,699,318)	(780,756,173)
공구기비품소계	-	(261,699,318)	(261,699,318)	-

(전기)

(단위: 원)				
구분	기초가액	취득(상각)	처분(상계)	기말가액
취득가액	22,222,420	-	-	22,222,420
감가상각누계액	(18,956,883)	(1,506,417)	-	(20,463,300)
수탁자산취득보조금	(3,265,537)	-	(1,506,417)	(1,759,120)
구축물소계	-	(1,506,417)	(1,506,417)	-
취득가액	219,433,090	-	-	219,433,090
감가상각누계액	(115,181,706)	(37,107,831)	-	(152,289,537)
수탁자산취득보조금	(104,251,384)	-	(37,107,831)	(67,143,553)
차량운반구소계	-	(37,107,831)	(37,107,831)	-
취득가액	1,744,976,910	209,373,370	142,575,328	1,811,774,952
감가상각누계액	(996,546,005)	(246,967,961)	(140,787,285)	(1,102,726,681)
수탁자산취득보조금	(748,430,905)	(209,373,370)	(248,756,004)	(709,048,271)
공구기비품소계	-	(246,967,961)	(246,967,961)	-

8. 수탁무형자산

당기와 전기 중 수탁무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)				
구분	기초가액	취득	상각(상계)	기말가액
개발비	51,174,012	32,780,000	29,531,969	54,422,043
수탁자산취득보조금	(51,174,012)	(32,780,000)	(29,531,969)	(54,422,043)
합계	-	-	-	-

(전기)

(단위:원)				
구 분	기초가액	취 득	상각(상계)	기말가액
개발비	78,241,697	-	27,067,685	51,174,012
수탁자산취득보조금	(78,241,697)	-	(27,067,685)	(51,174,012)
합 계	-	-	-	-

9. 정산반환금

당기말 및 전기말 현재 정산반환금 내역 및 미지급금은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)				
내 역	정산반환총액	정산반환	퇴직급여보충	미지급금
대행사업비	444,703,810	257,869,980	-	186,833,830
자 본 예 산	23,477,570	-	-	23,477,570
현금이자	71,901,284	2,756,166	-	69,145,118
선급법인세(주1)	12,730,160	-	-	12,730,160
퇴직연금이자(주2)	22,785,092	-	22,785,092	-
수탁자산처분이익	10,200,000	10,200,000	-	-
기타수익	12,787,694	11,469,167	-	1,318,527
수탁사업 수입금	67,579,435	-	-	67,579,435
계약보증금	1,055,000	-	-	1,055,000
합 계	667,220,045	282,295,313	22,785,092	362,139,640

주1) 선급법인세는 법인세 환급 시 정산 반환할 예정입니다.

주2) 퇴직연금이자는 퇴직연금에 부족하게 가입하여 퇴직연금 원본에 가산하였습니다.

(단위:원)				
내역	정산반환총액	정산반환	퇴직급여보충	미지급금
대행사업비	325,167,400	325,167,400	-	-
자 본 예 산	945,630	945,630	-	-
현금이자	48,964,082	48,961,377	-	2,705
선급법인세(주1)	7,529,330	-	-	7,529,330
퇴직연금이자(주2)	15,220,267	-	15,220,267	-
기타수익	9,680,022	9,680,022	-	-
수탁사업 수입금	34,917,616	-	-	34,917,616
합 계	442,424,347	384,754,429	15,220,267	42,449,651

주1) 선급법인세는 법인세 환급 시 정산 반환할 예정입니다.

주2) 퇴직연금이자는 퇴직연금에 부족하게 가입하여 퇴직연금 원본에 가산하였습니다.

주1) 선급법인세는 법인세 환급 시 정산 반환할 예정입니다.

주2) 퇴직연금이자는 퇴직연금에 부족하게 가입하여 퇴직연금 원본에 가산하였습니다.

10. 퇴직급여 총당 부채

당기말 및 전기말 현재 퇴직급여총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)					
구분	기초잔액	당기전입액	퇴충보충액	당기지급액	기말잔액
퇴직급여총당부채	1,820,027,734	503,882,832	22,785,092	(181,808,148)	2,164,887,510
퇴직연금운용자산	(1,760,817,183)	(555,216,000)	(22,785,092)	181,808,148	(2,157,010,127)
합 계	59,210,551	(51,333,168)	-	-	7,877,383

주)퇴직급여총당부채 보충액은 퇴직연금 이자수익을 퇴직급여총당부채에 가산한 것이며, 당해연도 부족액 7,877,383원은 군청에서 수령할 금액으로 미수금에 계상하였습니다.

한편, 퇴직연금운용자산은 금융기관의 1년 만기 정기예금에 가입하여 운용하고 있습니다.

(전기)

(단위: 원)					
구 분	기초잔액	당기전입액	퇴총보충액	당기지급액	기말잔액
퇴직급여충당부채	1,506,495,940	373,712,037	15,220,267	(75,400,510)	1,820,027,734
퇴직연금운용자산	(1,399,835,426)	(421,162,000)	(15,220,267)	75,400,510	(1,760,817,183)
합 계	106,660,514	(47,449,963)	-	-	59,210,551

주) 퇴직급여충당부채 보충액은 퇴직연금 이자수익을 퇴직급여충당부채에 가산한 것이며, 당해연도 부족액 59,210,551원은 군청에서 수령할 금액으로 미수금에 계상하였습니다.

한편, 퇴직연금운용자산은 금융기관의 1년 만기 정기예금에 가입하여 운용하고 있습니다.

11. 자본금

설립 시 납입자본금은 200,000천원으로 가평군이 전액 출자하고 있습니다.

12. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
미처분이익잉여금	-	-
합 계	-	-

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
	처분예정일 : 2019년 3월 30일	처분확정일 : 2018년 3월 30일
I. 미처분이익잉여금	-	-
당기순이익	-	-
II. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

법인세법상 인정되는 고유목적사업준비금을 이익잉여금처분에 의한 신고조정을 하고 있으나 처분가능이익이 없어 이익잉여금 처분을 하지 못하였습니다. 동 고유목적사업준비금은 향후 공단의 이익잉여금이 발생하는 경우 이익잉여금처분을 할 예정입니다.

13. 현금흐름표

공단의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며 당기와 전기중 투자와 재무활동 현금흐름 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
수탁유형자산 감가상각비와 수탁자산취득보조금상계	281,015,042	146,567,729
수탁무형자산 감가상각비와 수탁무형자산취득보조금상계	29,531,969	27,067,685
퇴직연금운용자산 이자수익의 퇴직급여충당부채 총당	22,785,092	15,220,267

14. 정부보조금 등

당기와 전기의 정부보조금은 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)					
구분	기초	수령액	지출액	정산반환액	기말(*)
일학습병행제	29,947,970	35,434,180	51,851,090	148,910	13,382,150
맞춤형일자리	-	33,582,640	33,582,640	-	-
한문연방방곡곡	-	67,218,000	67,218,000	-	-
장애인고용장려금	-	4,600,000	4,113,880	486,120	-
합계	29,947,970	140,834,820	156,765,610	635,030	13,382,150

(*)기말잔액은 정부보조금으로 현금 및 현금성자산의 차감계정으로 회계처리하였습니다.

(전기)

(단위: 원)				
구분	기초	수령액	지출액	기말(*)
일학습병행제	-	191,777,970	161,830,000	29,947,970
맞춤형일자리	-	93,322,000	93,322,000	-
한문연방방곡곡	-	19,981,700	19,981,700	-
합계	-	305,081,670	275,133,700	29,947,970

(*)기말잔액은 정부보조금으로 현금 및 현금성자산의 차감계정으로 회계처리하였습니다.

15. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 세부내역은 재무제표부속명세서에 첨부되어 있습니다.

16. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 영업비용에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

		(단위: 원)	
구 분		당 기	전 기
판관비	소계	1,642,167,649	1,586,423,993
	급여	1,129,916,610	1,194,232,950
	평가급	244,375,320	136,422,330
	퇴직급여	143,356,199	128,611,743
	세금과공과	124,519,520	127,156,970
매출원가	소계	4,252,331,245	3,763,288,161
	급여	3,192,834,970	3,016,286,220
	평가급	348,218,360	193,787,390
	퇴직급여	391,616,845	274,753,581
	세금과공과	319,661,070	278,460,970
합 계	5,894,498,894	5,349,712,154	

17. 재무제표의 사실상 확정일

당 공단의 재무제표는 2019년 3월 30일 가평군의회에서 최종승인 될 예정이며, 동 의 회 제출을 위하여 2019년 3월 15일 당 공단의 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

Ⅲ. 회계감사기본요구사항

회계감사기본요구사항

가평군시설관리공단

이 회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명은 행정안전부 지방공기업 결산지침 중 시설관리공단에 적용 가능한 항목을 선별하여 작성하였습니다.

가. 회계관리

(1) 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리 내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?

일반기업회계기준을 준용하여 작성하고 있으며, 특기할 사항으로는 공단의 설치목적에 따라 가평군의 업무를 대행하기 위하여 가평군이 부담한 대행사업비는 지출원인 행위 발생시세출예산과목별로 집행하고 정산과부족액은 반납 또는 수납 대체하고 있으며, 대행사업과 관련된 직접비와 간접비를 모두 손익으로 표시하고 있습니다.

(2) 현재 비치·관리하고 있는 장표는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?

장표의 종류	여부	미비치사유 또는 기장관리의 적부
(가) 총계정원장	○	적정관리
(나) 자산계정보조부	○	적정관리
(다) 부채 및 자본계정보조부	○	적정관리
(라) 수입예산정리부	○	적정관리
(마) 지출예산통제원장	○	적정관리
(바) 지출원인행위부	○	전산처리
(사) 전표(입금, 출금, 대체 등)	X	자산보조부 해당계정으로 같음
(아) 예금장부	○	적정관리
(자) 유형자산관리대장	○	적정관리
(차) 무형자산관리대장	○	적정관리
(카) 정산표	○	작성생략

(3) 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는가?

보통예금 등 모든 은행구좌는 계좌번호별로 파악하여 해당 계정과목에 계상하고 있습니다.

(4) 회계관리의 전산화운영은 정착되어 있으며, 관련 업무에 대한 전산화실태 및 향후 계획은 어떠한가?

모든 회계업무를 전산으로 처리하고 있습니다.

(5) 자금일보를 매일 작성하고 있으며 예금잔고와 일치하는지 파악하는가?

매일 일계표를 작성하고 있으며 예금잔고와 일치합니다.

나. 예산관리

(1) 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?

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

(2) 예산의 전용과 예비비의 사용은 적법하게 집행되었는가?

당기의 예산전용은 2건으로 적법하게 집행하였으며, 예비비 사용은 없었습니다.

(3) 예산의 이월은 적법하게 이월되고, 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

전기의 예산의 이월은 적법하게 집행되었으며 당기에는 예산의 이월은 없었습니다.

(4) 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있는가?

예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있으며 예산의 불용액은 적법하게 반납하고 있습니다.

(5) 예산의 과대집행은 없는가?

예산의 과대집행은 없습니다.

(6) 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?

퇴직연금운용자산은 예산에 편성되어 집행되고 있습니다.

(7) 예산편성시 당기 예정대차대조표, 예정손익계산서 및 전기 예정대차대조표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?

예산편성시 예정대차대조표와 예정손익계산서는 작성하고 있습니다.

다. 재무제표 분석

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

(단위:원)				
계정과목	당기	전기	증감	증감율
영업수익	9,775,136,584	9,300,560,684	474,575,900	5.10%
매출원가	7,641,633,035	7,137,806,421	503,826,614	7.06%
인건비	3,584,451,815	3,484,827,191	99,624,624	2.86%
기타경비	4,057,181,220	3,652,979,230	404,201,990	11.06%
판관비	2,133,503,549	2,162,754,263	-29,250,714	-1.35%
인건비	1,273,272,809	1,459,267,023	-185,994,214	-12.75%
기타경비	860,230,740	703,487,240	156,743,500	22.28%
영업외수익	161,165,610	279,533,700	-118,368,090	-42.34%
영업외비용	161,165,610	279,533,700	-118,368,090	-42.34%
법인세차감전순이익	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-

영업수익은 5.1%증가하고 있는데 이는 야구장2개 파크골프장의 신규수탁으로 인원의 증가와 정규직 전환에 따른 인건비 상승으로 인하여 소폭 증가하였습니다.

매출원가와 판관비의 인건비는 조직개편으로 인하여 본부 인력을 사업장으로 전환하여 판관비의 인건비는 크게 감소하고 있으며 매출원가의 인건비는 정규직 전환과 신규인력의 증가로 소폭 상승하였습니다.

기타경비는 11% 증가하였는데 이는 신규로 수탁받은 야구장과 파크 골프장의 사업비용의 증가에 기인하고 판관비의 기타경비는 22%증가하였는데 이는 전자결제시스템 등 보안 프로그램 구입에 따른 사무관리비가 증가하였고 성과급의 증가에 기인합니다.

이자수익은 매월 재정현황분석을 통한 유휴자금을 이자수익을 극대화하기 위하여 정기 예금으로 가입하여 운용하여 크게 증가하였으나 정부보조금수익이 감소하여 영업외수익이 전체적으로 감소하였습니다.

(2) 전기대차대조표와 당기대차대조표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미치는 영향은 어떠한가?

(단위:원)				
계정과목	당기	전기	증감	증감율
유 동 자 산	748,263,245	488,743,111	259,520,134	53.10%
투 자 자 산	-	-	-	0.00%
유 형 자 산	-	-	-	0.00%
무 형 자 산	-	-	-	0.00%
수 탁 자 산	-	-	-	-
자 산 총 계	748,263,245	488,743,111	259,520,134	53.10%
유 동 부 채	540,385,862	229,532,560	310,853,302	135.43%
비 유 동 부 채	7,877,383	59,210,551	-51,333,168	-86.70%
부 채 합 계	548,263,245	288,743,111	259,520,134	89.88%
자본금	200,000,000	200,000,000	0	-
자 본 합 계	200,000,000	200,000,000	0	-
부채및자본총계	748,263,245	488,743,111	259,520,134	53.1%

유동자산은 53%, 유동부채는 135%로 크게 증가하였는데 유동부채는 대행사업비와 자본예산의 미반납과 이자수익 미반납액의 증가로 인하여 크게 유동부채가 크게 증가한 반면, 유동자산은 퇴직연금의 수령으로 미수금이 감소하여 유동부채 증가보다 소폭 증가하였습니다.

비유동부채는 퇴직금추계액에 해당하는 퇴직연금의 수령액이 증가하여 크게 감소하였습니다.

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

재무제표와 예산결산서 차이내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	재무제표	예산결산	차이금액	차이내역		
	(A)	(B)	(A-B)	과목	금액	비고
대행사업 수익	9,775,136,584	9,665,787,000	109,349,584	정산반환금	(444,703,810)	
				연차수당	15,358,350	연차수당
				퇴직급여	555,216,000	자본예산 대체액
				퇴직급여	22,785,092	이자보충 액
				퇴직급여	(51,333,168)	퇴충차이
				퇴직급여	239,120	DC형연금 미납입액
				선수대금	11,788,000	
				소계	109,349,584	
보수 (매출원가)	1,304,978,180	1,290,013,350	14,964,830	연차수당	14,964,830	
보수 (판관비)	1,091,693,860	1,091,300,340	393,520	연차수당	393,520	
퇴직급여 (매출원가)	391,616,845	8,066,000	383,550,845	퇴직급여	383,550,845	
퇴직급여 (판관비)	143,356,199	-	143,356,199	퇴직급여	143,356,199	
수선유지비 (매출원가)	11,662,000	-	11,662,000	수선유지비	11,662,000	사고이월 액
합계	12,718,443,668	12,055,166,690	663,276,978		663,276,978	

라. 자금 및 미수금 관리

(1) 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?

유휴자금은 이자수익의 증대를 위하여 다양한 금융상품을 활용하여 효율적으로 관리되고 있습니다.

(2) 세입세출외 현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리방법은?

공공예금(세입세출외)항목으로 적절하게 관리하고 있습니다.

(3) 미수금은 발생연도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분하여 관리하고 있는가?
회수가 의문시 되는 미수금은 없습니다.

(4) 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며, 회수대책은 적절하게 수립되어 있는가?
해당사항 없습니다.

(5) 자금수급계획은 적절하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?
자금수급계획은 자금운용계획을 통하여 적절하게 수립되며, 이에 따라 운영되고 있습니다.

마. 재고자산관리 : 해당사항 없습니다.

바. 고정자산관리

(1) 취득설비자산의 취득원가는 적절히 평가되어 있는가?
취득자산은 취득부대비용을 가산하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

(2) 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해계정에 계상하였는가?
타 회계로부터 수탁받은 수탁자산은 수탁유형자산 등으로 계상하고 있으며, 수탁자산취득보조금은 해당계정에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 유형자산의 처분손익은 적절하게 처리되고 있는가?
당기 중 불용자산의 매각이 있었으며 동 불용자산의 처분손익은 영업외수익에 계상하였습니다.

(4) 감가상각은 계속성 있는 소정방법에 따라 계산하고 있는가?
유형자산의 경제적 내용연수를 고려하여 정액법으로 적절하게 상각하고 있습니다.

(5) 고정자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 고정자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?
사업소별로 자산의 분류에 따라 고정자산관리대장을 비치하고 있으며, 고정자산의 처분 등 변동사항이 발생하면 해당대장에 정리하고 있습니다.

사. 채무관리

- (1) 고정부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어 졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?
해당사항이 없습니다.
- (2) 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?
해당사항이 없습니다.
- (3) 공채 등의 발행과 상환은 적정하게 처리되고 있는가?
해당사항이 없습니다.
- (4) 차입금 등 고정부채의 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?
해당사항이 없습니다.
- (5) 미지급반환금은 적정하게 계상되었으며, 상환할 재원은 확충되었는가?
당기 미지급반환금은 적정하게 계상되어있으며, 상환재원도 확충되어 있습니다.
- (6) 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 잔액이 있는 경우 상 환되 지 않은 이유는?
해당사항은 없습니다.
- (7) 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며, 채무확정액은 적정한가?
확정된 채무는 전액 망라되어 부채로 계상되어 있습니다.

아. 기타 회계관리

- (1) 대행사업비의 정산절차는 적정한가?
대행사업비 중 집행잔액은 가평균에 반납하고 있으며 그 정산절차는 적절하게 이 루 어지고 있습니다.
- (2) 비정상적인 계정과목과 거래과목은 없는가?
비정상적인 계정과목과 거래과목은 없습니다.
- (3) 사업연도 종료일 현재 재무제표에 중대한 영향을 미치는 회계처리를 할 사항은 없는 가?

해당사항이 없습니다.

(4) 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?

기업회계의 처리에 있어서는 공단사업 회계단위와 대행사업 회계단위로 구분 계리하고 있으며, 예산회계에서도 소관별로 구분하여 예산을 편성 운영하고 있습니다.

(5) 전년대비 과대 증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?

해당사항이 없습니다.

(6) 영업비용중 수선비, 관리비 등 절감요소가 없는가?

해당사항이 없습니다.

(7) 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

지방공기업법과 가평군시설관리공단 설치조례에 의거 처리하고 있습니다.

(8) 공기업경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

경영개선을 요하는 사항과 그 대책은 별첨하였습니다.

자. 통합경영 공시운영

(1) 통합경영공시는 “지방공기업 통합경영공시 운용규정” (행자부훈령 제243호) 및 “매뉴얼”에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?

공시책임자와 공시담당자를 지정하여 매뉴얼에 의거하여 통합경영공시가 적정하게 운영되고 있습니다.

IV. 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

경영개선을 요하는 사항과 대책 방안

공단은 2017년도 부채비율이 144%에서 2018년도에 274%로 큰폭으로 증가하고 있습니다. 이는 대행사업비와 자본예산의 미반납과 이자수익의 미반납액의 증가로 인하여 부채비율이 큰 폭으로 증가하였습니다. 따라서 대행사업비와 자본예산 및 이자수익의 정산반환을 철저히 하여 불필요한 부채비율의 증가를 방지해야 합니다.

□ 사업수지비율의 악화

공단의 사업수지비율을 보면 2017년 58.6%에서 2018년 55.4%로 전체적으로 사업수지비율이 낮고 또한 전기에 비해 더 악화되고 있습니다. 따라서 공단은 사업수지비율을 개선하기 위하여 사업장별 홍보전략과 매출 증대전략을 강구하고 군으로부터 수익성 있는 사업을 위탁받는 등 사업수지비율의 증대 전략을 강구하여야 합니다.

□ 회계직원의 잦은 교체

회계직원은 회계 및 결산관련 전문지식을 구비하고 업무의 연속성을 유지하여 회계전문가의 육성이 필요하나 공단의 회계직원은 너무 잦은 직무순환을 하고 있어 전문가의 양성이 어렵다고 판단됩니다. 따라서 회계직원의 경우 너무 잦은 직무순환을 지양하고 3년에서 5년 장기근속을 유지하고 외부 전문기관의 지속적인 교육 참여와 훈련이 필요하고 그에 상응하는 성과보상을 하여 회계전문가의 육성이 필요하다고 판단됩니다.

V . 재무제표 부속명세서

- 별 첨
1. 현금예금명세서
 2. 선급법인세명세서
 3. 유형자산(수탁유형)명세서
 4. 수탁무형자산명세서
 5. 미지급금명세서
 6. 미지급비용명세서
 7. 예수금명세서
 8. 총당금명세서
 9. 감가상각비명세서
 10. 매출원가명세서
 11. 경영분석지표

1. 현금및현금성자산 명세서

(단위:원)

구분	금액				비고 (거래은행)	
	전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액		
합계	311,907,820	42,125,378,481	41,851,439,299	585,847,002		
현금 및 현금성 자산	소계	111,907,820	34,552,157,786	34,557,675,057	106,390,549	
	보통예금	11,788,000	27,426,652,664	27,438,440,664	-	2018년 예산
	보통예금	1,395,710	158,159,185	159,554,895	-	법인카드
	보통예금	33,855,819	544,661,387	554,593,307	23,923,899	세입세출외현금
	보통예금	-	86,936,788	86,936,788	-	유류구매대금
	보통예금	29,947,970	49,718,651	65,834,471	13,832,150	일확습병행제지원금
	보통예금	34,919,915	4,912,357,005	4,879,697,420	67,579,500	수탁사업 세외수입
	보통예금	406	1,372,617,106	1,372,617,512	-	공과금자동이체
	보통예금	-	1,055,000	-	1,055,000	계약보증금
금융 상품	MMF	-	7,573,220,695	7,293,764,242	279,456,453	
단기 금융 상품	소계	200,000,000	-	-	200,000,000	
	정기예금	200,000,000	-	-	200,000,000	자본금
장기 금융 상품	소계	1,760,817,183	578,001,092	181,808,148	2,157,010,127	
	퇴직연금 신탁	1,760,817,183	578,001,092	181,808,148	2,157,010,127	퇴직급여충당금 (농협)

2. 선급법인세 명세서

(단위:원)

구분	세전이자	법인세액	지방세	세후이자	이자반납	미반납
합계	107,416,536	11,573,220	1,156,940	94,686,376	25,541,258	69,145,118
보통예금	6,399,913	883,080	88,190	5,428,643	275,499	2,673,652
MMF	18,676,922	2,352,550	235,040	16,089,332	1,175	16,088,157
정기예금	59,554,609	8,337,590	833,710	50,383,309	-	50,383,309
퇴직연금 신탁	22,785,092	-	-	22,785,092	22,785,092	-

3. 유형자산(수탁유형자산) 명세서

(단위: 원)

과목	취 득 가 액				감 가 상 각 누 계 액				순 장 부 가 액
	전 기 이 월 액	당 기 증 감		기 말 잔 액	전 기 이 월 액	당 기 증 감		기 말 잔 액	
		증 가	감 소			증 가	감 소		
합 계	2,136,457,232	425,894,430	25,381,906	2,536,969,756	1,358,506,288	306,396,948	25,381,906	1,639,521,330	897,448,426
유형고정자산	83,026,770	-	-	83,026,770	83,026,770	-	-	83,026,770	-
구축물	22,248,600	-	-	22,248,600	22,248,600	-	-	22,248,600	-
공기구비품	60,778,170	-	-	60,778,170	60,778,170	-	-	60,778,170	-
수탁유형고정자산	2,053,430,462	425,894,430	25,381,906	2,453,942,986	1,275,479,518	306,396,948	25,381,906	1,556,494,560	897,448,426
구축물	22,222,420	-	-	22,222,420	20,463,300	792,792	-	21,256,092	966,328
차량운반구	219,433,090	92,487,210	-	311,920,300	152,289,537	43,904,838	-	196,194,375	115,725,925
공기구비품	1,811,774,952	333,407,220	25,381,906	2,119,800,266	1,102,726,681	261,699,318	25,381,906	1,339,044,093	780,756,173

4. 수탁무형자산 명세서

(단위: 원)

과목	취득원가			당기상각액	상각누계	기말잔액	수탁자산취득보조금
	전기이월액	당기증가	계				
수탁무형자산	283,571,740	32,780,000	300,221,990	29,531,969	245,799,947	245,799,947	54,422,043
개발비	283,571,740	32,780,000	300,221,990	29,531,969	245,799,947	245,799,947	54,422,043

5. 미지급금명세서

(단위:원)

계정과목	내역	금액	비고
합계		362,139,640	
미지급금	선급법인세	12,730,160	
	수탁사업수입금	69,952,962	수입금, 계약보증금등
	대행사업비	186,833,830	미반납액
	자본예산	23,477,570	미반납액
	이자수익	69,145,118	미반납액

6. 미지급비용명세서

(단위:원)

구분	종류	금액	내용
합계		155,640,850	
2018년도	퇴직연금부담금	239,120	퇴직연금부담금
	연차수당	155,401,730	차기연도 지급

7. 예수금명세서

(단위:원)

구분	전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액
합계	33,855,819	522,234,687	533,485,134	22,605,372
국민연금	14,514,830	172,407,320	171,306,480	15,615,670
건강보험료	138,240	147,509,790	160,713,110	-13,065,080
고용보험료	235,223	31,967,580	31,316,390	886,413
근로소득세	9,842,420	115,989,800	111,546,320	14,285,900
근로주인세	1,613,530	12,179,800	11,128,970	2,664,360
기타소득세	158,800	368,000	348,000	178,800
기타주인세	10,600	36,800	34,800	12,600
사업소득세	1,812,590	7,460,380	7,925,700	1,347,270
사업주인세	427,380	746,030	792,570	380,840
퇴직소득세	-	1,721,730	1,721,730	-
퇴직주인세	-	172,170	172,170	-
산재보험	-	72,170	-	72,170
이자수입	4,050	2,661,909	2,665,959	-
기타	240,588	28,941,208	28,955,367	226,429
그외수입	4,857,568	-	4,857,568	-

8. 총당금명세서

(단위:원)

구 분	기초잔액	당기감소액	당기증가액		기말잔액
			당기전입	보충금액 (이자수입)	
합 계	59,210,551	-	(51,333,168)	-	7,877,383
퇴직급여 총당부채	1,820,027,734	(181,808,148)	503,882,832	22,785,092	2,164,887,510
퇴직연금 운용자산	(1,760,817,183)	181,808,148	(555,216,000)	(22,785,092)	(2,157,010,127)

9. 감가상각비명세서

(단위:원)

구 분	취득원가	당기상각액	상각액누계	기말잔액	상각방법
합 계	2,420,028,972	249,737,631	1,885,321,277	951,870,469	
유형고정자산	83,026,770	-	83,026,770	-	정액법 (5년 상각)
구축물	22,248,600	-	22,248,600	-	
공기구비품	60,778,170	-	60,778,170	-	
수탁유형고정자산	2,053,430,462	236,317,412	1,556,494,560	897,448,426	정액법 (월할상각)
구축물	22,222,420	-	21,256,092	966,328	정액법 (10년 상각)
차량운반구	219,433,090	-	196,194,375	115,725,925	정액법 (5년 상각)
공기구비품	1,811,774,952	236,317,412	1,339,044,093	780,756,173	정액법 (5년 상각)
수탁무형자산	283,571,740	13,420,219	245,799,947	54,422,043	
개발비	283,571,740	13,420,219	245,799,947	54,422,043	정액법 (5년 상각)

10. 매출원가명세서

(단위:원)

매출원가	금액		비고
	2018년도(당기)	2017년도(전기)	
Ⅰ. 매출원가	7,641,633,035	7,137,806,421	
(1) 인건비	3,584,451,815	3,291,039,801	
1. 보수	1,293,462,080	1,218,051,580	
2. 기타직보수	254,764,690	344,467,520	
3. 무기계약직보수	1,026,896,940	680,670,610	
4. 기간제근로자등보수	617,711,260	773,096,510	
5. 퇴직급여	391,616,845	274,753,581	
(2) 경비	4,057,181,220	3,846,766,620	
1. 사무관리비	675,926,530	761,136,010	
2. 공공운영비	322,665,800	321,888,990	
3. 일반재료비	264,527,990	258,105,500	
4. 사회보험부담금	319,661,070	278,460,970	
5. 기타복리후생비	113,949,950	89,343,900	
6. 수선유지비	621,043,300	541,673,960	
7. 행사운영비	94,812,000	900,865,480	
8. 동력비	887,057,340	93,238,000	
9. 성과급	348,218,360	193,787,390	
10. 위탁관리비	178,728,880	177,946,420	
11. 기타보상금	230,090,000	230,120,000	
12. 배상금등	500,000	200,000	

11. 경영분석 지표

(당기) 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일 까지

(전기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

가. 안정성비율

구 분	산 식	당기	전기	증감율
유 동 비 율	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	138.47%	212.93%	-34.97%
자 기 자 본 구 성 비 율	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 본}} \times 100$	26.73%	40.92%	-34.68%
부 채 비 율	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	274.13%	144.37%	89.88%

(주) 위의 산식 중 자산, 부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순이익이 가산된 것입니다.

나. 수익성 비율

구 분	산 식	당기	전기	증감율
매 출 액 영 업 이 익 율	$\frac{\text{영 업 이 익}}{\text{매 출 액}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.0%
매 출 액 순 이 익 율	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{매 출 액}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.0%
자 기 자 본 순 이 익 율	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.0%
총 자 산 경 상 이 익 율	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{총 자 산}} \times 100$	0.00%	0.00%	0.0%

(주) 위 산식 중 자본은 기초와 기말잔액의 평균치이며 당기순이익이 가감된 것입니다.

다. 활동성 비율

구 분	산 식	당기	전기	증감율
총 자 본 회 전 율	$\frac{\text{순 매 출 액}}{\text{총 자 본}}$	48.88회	46.50회	5.10%
총 자 산 회 전 륜	$\frac{\text{순 매 출 액}}{\text{총 자 본}}$	15.80회	18.88회	-16.29%

(주) 위 산식 중 자산 및 자본은 기초와 기말잔액의 평균치이며 당기순이익이 가감된 것입니다.

라. 수지비율

구 분	산 식	당기	전기	증감율
총 수 지 비 율	$\frac{\text{총 수 익}}{\text{총 비 용}} \times 100$	100.00%	100.00%	-
경 상 수 지 비 율	$\frac{\text{경 상 수 익}}{\text{경 상 비 용}} \times 100$	100.00%	100.00%	-
영 업 수 지 비 율	$\frac{\text{영 업 수 익}}{\text{영 업 비 용}} \times 100$	100.00%	100.00%	-

마. 업무처리효율성

구 분	산 식	당기	전기	증감율
인 건 비 비율	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총 비 용}} \times 100$	49.69%	49.61%	0.17%
직원 1인당인건비(천원)	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총 직 원}}$	47,162	44,795	5.28%
직원 1인당영업수익(천원)	$\frac{\text{영 업 수 입}}{\text{총 직 원}}$	94,904	90,297	5.10%

(주) 위 산식 중 총직원은 기초와 기말인원의 평균치입니다.

제 2018-204 호

회 원 연 수 시 간 인 정 확 인 원

1. 성 명 : 최정호
2. 등 록 번 호 : 제 7183 호
3. 소 속 : 세아회계법인

과 정 명	기 간	이수시간
2018 지방공기업 결산지침 교육	2018.11.29	2시간

위 사람은 행정안전부로부터 “2018년도 지방공기업 결산지침”교육을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수 시간을 본회 연수규정에 의한 연수이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2018년 12월 5일

한국공인회계사회
회 계 연 수 원 장



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