

군포도시공사

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

세정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부) 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표.....	10
주석.....	12
기타첨부서류	
회계감사기본요구사항.....	27

독립된 감사인의 감사보고서

군포도시공사

출자자 및 이사회 귀중

2025년 2월 27일

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 군포도시공사(이하 "공사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공사의 재무제표는 공사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하

고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공사의 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 계

속기업으로서의 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 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 공사의 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 서초구 남부순환로 2606 금정빌딩 7층
세 정 회 계 법 인
대 표 이 사 이 민 재



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

(첨부)재 무 제 표

군포도시공사

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 공사가 작성한 것입니다."

군포도시공사 사장 배 재 국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 군포시 군포첨단산업2로 22번길 5

(전 화) 031- 390- 7607

재 무 상 태 표

제 17 기 2024년 12월 31일 현재

제 16 기 2023년 12월 31일 현재

군포도시공사

(단위 : 원)

과목	제 17(당)기	제 16(전)기
자산		
I. 유동자산	33,170,374,240	32,703,240,959
(1) 당좌자산	33,170,374,240	32,703,240,959
현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 당기: 141,820,956원 전기: 118,726,136원)	3,012,463,000	2,767,456,443
미수금(주석4,15)	1,465,722,330	1,243,910,164
미수수익	87,064,343	67,906,426
단기금융상품(주석3) (수입지출외금융상품 당기: 19,291,474원 전기: 16,512,808원)	28,439,291,474	28,436,512,808
당기법인세자산	159,618,380	180,723,950
부가가치세대금	182,940	161,124
선급비용(주석5)	6,031,773	6,570,044
II. 비유동자산	1,135,893,902	1,362,924,612
(1) 투자자산	858,752,291	1,101,337,180
퇴직연금초과자산	858,752,291	1,101,337,180
(2) 유형자산(주석6)	277,141,611	261,587,432
차량운반구	41,807,630	41,807,630
감가상각누계액	(41,807,630)	(41,807,630)
공기구비품	62,417,177	62,417,177
감가상각누계액	(55,001,312)	(49,655,491)
건설중인자산	269,725,746	248,825,746
(3) 수탁자산(주석7)	-	-
시설장치	34,980,000	34,980,000
감가상각누계액	(31,951,333)	(24,955,333)
수탁자산취득보조금	(3,028,667)	(10,024,667)
건축물	1,296,439,130	1,201,568,630
감가상각누계액	(722,256,711)	(495,317,228)
수탁자산취득보조금	(574,182,419)	(706,251,402)
기계장치	9,770,869,938	9,764,636,128
감가상각누계액	(6,789,675,427)	(5,969,402,332)
수탁자산취득보조금	(2,981,194,511)	(3,795,233,796)
차량운반구	793,534,950	793,534,950
감가상각누계액	(703,440,135)	(616,362,507)
수탁자산취득보조금	(90,094,815)	(177,172,443)

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
공기구비품	3,359,071,971		2,863,818,827	
감가상각누계액	(2,566,348,538)		(2,300,219,578)	
수탁자산취득보조금	(792,723,433)		(563,599,249)	
소프트웨어	394,541,830		524,536,685	
수탁자산취득보조금	(394,541,830)		(524,536,685)	
자산총계		34,306,268,142		34,066,165,571
부채				
Ⅰ. 유동부채		2,545,308,393		2,504,551,990
미지급금(주석8,15)	846,464,000		1,078,083,204	
미지급비용(주석11)	1,531,700,190		1,284,659,798	
예수금(주석9,15)	161,112,430		135,238,944	
선수금(주석10,15)	6,031,773		6,570,044	
Ⅱ. 비유동부채		-		-
퇴직급여충당부채(주석12)	7,951,624,950		6,873,904,116	
퇴직연금운용자산(주석12)	(7,951,624,950)		(6,873,904,116)	
부채총계		2,545,308,393		2,504,551,990
자본				
Ⅰ. 자본금		31,570,000,000		31,570,000,000
보통주자본금	31,570,000,000		31,570,000,000	
Ⅱ. 결손금(주석13)		190,959,749		8,386,419
미처리결손금	190,959,749		8,386,419	
자본총계		31,760,959,749		31,561,613,581
부채와자본총계		34,306,268,142		34,066,165,571

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 17 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

군포도시공사

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 매출액		39,217,710,183		38,430,920,957
대행사업수익(주석15)	46,731,370,895		44,566,553,196	
정산반환금(주석15)	(7,513,660,712)		(6,135,632,239)	
II. 매출원가		36,742,794,921		35,946,634,781
대행사업비(주석14)	36,742,794,921		35,946,634,781	
III. 매출총이익		2,474,915,262		2,484,286,176
IV. 판매비와관리비		3,334,867,455		3,399,126,605
보수	1,062,446,770		963,737,870	
무기계약근로자보수	197,811,970		168,555,800	
기간제근로자등보수	115,972,090		203,637,600	
퇴직급여	307,186,615		156,204,679	
사무관리비	120,790,930		120,537,920	
국내여비	9,517,860		8,744,530	
사업업무추진비	29,125,050		25,197,280	
사회보험부담금	167,221,110		201,177,860	
기타복리후생비	146,309,560		526,331,218	
교육훈련비	90,554,400		80,505,100	
수선유지비	211,173,340		216,321,625	
광고선전비	40,000,000		41,950,000	
정원가산업무비	21,570,000		20,309,000	
부서업무비	7,189,860		5,097,770	
직급보조비	47,105,120		45,761,410	
평가급	272,313,530		192,648,000	
지급수수료	326,110,760		289,470,950	
임차료	33,721,600		32,507,160	
특정업무경비	15,230,310		-	
공공요금및제세	71,520,170		65,183,390	
차량유지비	6,396,410		6,697,443	
기타보상금	800,000		700,000	
포상금	9,500,000		7,550,000	
지방공기업협의체부담금	5,000,000		-	
지방공기업평가원출연금	20,300,000		20,300,000	
V. 영업손실		859,952,193		914,840,429
VI. 영업외수익		1,319,094,841		1,494,277,962
이자수익	1,407,602,269		1,573,555,123	

과목	제 17(당)기		제 16(전)기	
정산반환금	(352,234,292)		(337,299,228)	
퇴직연금운용수익	271,257,769		338,889,711	
정산반환금	(271,257,769)		(338,889,711)	
기타영업외수익	263,726,864		258,022,067	
정산반환금	-		-	
VII. 영업외비용		259,796,480		260,996,530
최고경영자협의체부담금	-		3,000,000	
기타영업외비용	259,796,480		257,996,530	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		199,346,168		318,441,003
IX. 법인세비용(주석18)		-		-
X. 당기순이익(손실)		199,346,168		318,441,003

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 17 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

군포도시공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01(보고금액)	31,570,000,000	(326,827,422)	31,243,172,578
당기순손실	-	318,441,003	318,441,003
2023.12.31(당기말)	31,570,000,000	(8,386,419)	31,561,613,581
2024.01.01(보고금액)	31,570,000,000	(8,386,419)	31,561,613,581
당기순이익	-	199,346,168	199,346,168
2024.12.31(당기말)	31,570,000,000	190,959,749	31,760,959,749

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 17 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

군포도시공사

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	268,685,223	1,000,560,238
1. 당기순이익	199,346,168	318,441,003
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,887,658,185	1,270,462,303
퇴직급여	1,882,312,364	972,542,209
감가상각비	5,345,821	5,345,821
건설중인자산 손실처리	-	292,574,273
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,818,319,130)	(588,343,068)
미수금의 증가	(221,812,166)	(833,385,513)
미수수익의 증가	(19,157,917)	(62,862,045)
부가가치세대금급의 증가	(21,816)	(8,671)
당기법인세자산의 감소(증가)	21,105,570	(92,188,330)
선급비용의 감소	538,271	109,454
미지급금의 증가(감소)	(231,619,204)	555,905,401
선수금의 증가(감소)	(538,271)	(109,454)
예수금의 증가(감소)	25,873,486	(47,046,218)
미지급비용의 증가(감소)	247,040,392	863,784,517
퇴직금의 지급	(804,591,530)	(1,147,737,620)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(835,135,945)	175,195,411
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(823,763,116)	(2,581,455,614)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	28,679,097,697	28,670,226,777
단기금융상품의 감소	28,436,512,808	28,436,128,877
건설중인자산	-	234,097,900
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(29,260,275,924)	(31,251,682,391)
단기금융상품의 증가	28,439,291,474	28,436,512,808
퇴직연금초과자산의 증가	-	570,596,415
공기구비품의 취득	-	-
건설중인자산의 취득	20,900,000	62,962,564
시설장치(수탁자산)의 취득	-	-
건축물(수탁자산)의 취득	94,870,500	132,576,000
기계장치(수탁자산)의 취득	114,794,160	1,819,141,204
차량운반구(수탁자산)의 취득	-	30,743,000
공기구비품(수탁자산)의 취득	517,332,890	149,333,400
소프트웨어(수탁자산)의 취득	73,086,900	49,817,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	800,084,450	2,181,610,604

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	806,477,000		2,242,728,000	
수탁자산취득보조금의 수령	806,477,000		2,242,728,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,392,550)		(61,117,396)	
수탁자산취득보조금 정산반환	6,392,550		61,117,396	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		245,006,557		600,715,228
V. 기초의 현금(주식20)		2,767,456,443		2,166,741,215
VI. 기말의 현금(주식20)		3,012,463,000		2,767,456,443

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 17 기 2024년 12월 31일 현재

제 16 기 2023년 12월 31일 현재

군포도시공사

1. 공사의 개요

군포도시공사(이하 "공사")에 관한 개요는 다음과 같습니다.

(1) 공사명칭: 군포도시공사(구, 군포시시설관리공단)

(2) 설립일: 2008년 5월 21일(군포시시설관리공단 설립일)

(3) 공사전환일: 2019년 11월 1일

(4) 자본금: 31,570,000,000원

(5) 출자자: 군포시

(6) 사업목적: 공사는 지역균형개발과 공공시설물 등을 효율적으로 관리 운영함으로써 시민의 생활편익과 복리증진에 기여함을 목적으로 하고 있으며, 택지의 개발과 공급, 주택 및 일반건축물의 건설 - 개량 및 공급 - 임대관리, 관광지 - 리조트 등 위락단지, 산업단지와 유통물류단지 등의 조성 및 관리, 기타 국가 또는 지방자치단체가 대행 위탁하는 사업 및 그 밖에 지방공기업법에서 규정한 공공성과 수익성이 있는 경영 수익사업 등을 목적사업으로 하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

공사의 재무제표는 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 대행사업수익 회계처리

대행사업수익은 행정안전부 지방공기업결산기준에 따라 군포시에서 업무 위 - 위탁 포괄적으로 부담하는 대행사업비 교부액을 수입으로 인식하고 있습니다. 군포시에서 위탁한 사업수입은 군포시 수입이므로 공사의 자체사업수익에서 제외하고 있습니다. 대행사업비는 정산시점에 반납대상금액을 정산반환금 과목으로 대행사업수익에서 차감 형식으로 표시하고 있으며 계속사업과 관련된 미집행 잔액은 반납대상에

서 제외하여 선수금으로 처리하고, 대행사업별로 예산초과 집행액이 발생하는 경우, 대행사업수입과 미수금으로 회계처리하고 있습니다.

공사의 영업수익은 자체사업수익과 대행사업수익 및 기타영업수익 중 대행사업수익만 발생하고 있습니다. 공사는 군포시와 공영주차장관리 등 대행사업에 대하여 위수탁관리계약을 체결하고 있으며, 당해년도의 주차요금과 경영수익금은 군포시로 납입하고 이 경영수익금은 손익계산서에 계상되지 않으며, 대행사업을 위하여 군포시로부터 업무 위수탁시 포괄적으로 부담하는 위탁대행수수료 교부액을 손익계산서상 영업수익으로 회계처리하고 있습니다. 대행사업을 수행한 후 정산한 예산잔액은 사업별 대행사업정산반환금으로 계상하여 군포시에 반환하고 있습니다.

(2) 현금성자산

공사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

공사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산

- 취득원가

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가액으로 측정하고, 공정가액이 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가액으로 측정하고 있습니다.

- 취득 또는 완성후의 지출

또한, 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 취득원가에 가산하고, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 감가상각

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있으며, 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
차량운반구	5년	정액법
공기구비품	5년	정액법

- 손상차손

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래경제적 효익이 장부가액에 현저히 미달할 가능성이 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(5) 수탁자산

공사는 군포시 소유의 자산에 대한 수선비 중 미래의 경제적 효익을 증가시키는 지출은 수탁자산에 가산하고 있습니다. 수탁자산의 취득에 따른 군포시의 지원자금은 수탁자산취득보조금의 과목으로 하여 수탁자산의 차감항목으로 표시하고, 해당자산의 감가상각비와 상계하고 있습니다.

수탁자산에 대한 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
시설장치	5년	정액법
구축물	5년	정액법

구 분	내용연수	상각방법
기 계 장 치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공기구비품	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

(6) 자산손상

금융자산, 재고자산을 제외한 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손의 과목으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 손상의 징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손의 과목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 종업원급여

공사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있으며 지방공기업 결산기준에 따라 군포시에서 연차유급휴가 관련 비용 및 부채 인식금액을 대행사업비 예산에 반영하여 부담하는 경우에는 연차유급휴가 비용 및 부채인식 회계처리만 하며, 예산에 반영하지 않는 경우에는 비용 및 부채 인식 회계처리와 동금액 만큼 대행사업수입과 미수금 회계처리를 하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

공사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급해야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 공사는 종업원의 수급권을 보장하는 확정기여형퇴직연금과 확정급여형퇴직 연금을 농협은행 외 2곳에 가입하고 있습니다. 확정기여형퇴직연금의 납부액은 퇴직 급여로 계상하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금의 납부액은 퇴직연금운용자산의 과목 으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직 연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(9) 법인세비용

법인세비용은 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 법인 세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 법인세비용차감 전당기순이익(손실)과 법인세비용의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

금융기관명	당기말	전기말	비 고
농협은행	2,869,034,044	2,648,730,307	수입지출예금
농협은행	141,820,956	116,726,136	수입지출외예금
시 재 금	1,608,000	2,000,000	
계	3,012,463,000	2,767,456,443	

(2) 보고기간말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

금융기관명	당기말	전기말	비 고
농협은행	28,420,000,000	28,420,000,000	수입지출 정기예금
농협은행	19,291,474	16,512,808	수입지출외 정기예금
계	28,439,291,474	28,436,512,808	

(3) 보고기간말 현재 담보나 질권 설정을 위하여 제공되거나, 사용이 제한된 현금및 현금성자산 및 단기금융상품은 없습니다.

4. 미수금

보고기간말 현재 계상된 미수금(당기말 1,465,722,330원, 전기말 1,243,910,164원)은 대행사업의 연차유급휴가 및 평가급에 대한 지방공기업결산기준 특례규정에 따라 비용 및 부채로 인식한 금액만큼 대행사업수입과 미수금으로 계상한 금액입니다.

5. 선급비용

보고기간말 현재 계상된 선급비용(당기말 6,570,044원, 전기말 6,031,773원)은 기간미경과보험료를 계상한 금액이며, 전액 대행사업에서 발생하였습니다.

6. 유형자산

(1) 보고기간 중 유형자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

<취득원가>

(단위 : 원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기 말
차량운반구	41,807,630	-	-	41,807,630
공기구비품	62,417,177	-	-	62,417,177
건설중인자산	248,825,746	20,900,000	-	269,725,746
계	353,050,553	20,900,000	-	373,950,553

<감가상각누계액>

(단위 : 원)

구 분	기 초	당기상각	처 분	기 말
차량운반구	41,807,630	-	-	41,807,630
공기구비품	49,655,491	5,345,821	-	55,001,312
계	91,463,121	5,345,821	-	96,808,942

나. 전기

<취득원가>

(단위 : 원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기 말
차량운반구	41,807,630	-	-	41,807,630
공기구비품	67,367,177	-	4,950,000	62,417,177
건설중인자산	712,535,355	62,962,564	526,672,173	248,825,746
계	821,710,162	62,962,564	531,622,173	353,050,553

<감가상각누계액>

(단위 : 원)

구 분	기 초	당기상각	처 분	기 말
차량운반구	41,807,630	-	-	41,807,630
공기구비품	49,259,670	5,345,821	4,950,000	49,655,491
계	91,067,300	5,345,821	4,950,000	91,463,121

(2) 유형자산 중 소유권이 제한되거나 담보로 제공된 유형자산은 없습니다. 당기말 현재 공사는 화재보험, 가스사고배상책임보험, 차량손해보험에 가입하고 있습니다.

7. 수탁자산

보고기간 중 수탁자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

<취득원가>

(단위 : 원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기 말
시 설 장 치	34,980,000	-	-	34,980,000
구 축 물	1,201,568,630	94,870,500	-	1,296,439,130
기 계 장 치	9,764,636,128	114,794,160	108,560,350	9,770,869,938
차량운반구	793,534,950	-	-	793,534,950
공기구비품	2,863,818,827	517,332,890	22,079,746	3,359,071,971
소프트웨어	1,233,980,200	73,086,900	-	1,307,067,100
계	15,892,518,735	800,084,450	130,640,096	16,561,963,089

<감가상각누계액>

(단위 : 원)

구 분	기 초	당기상각	처 분	기 말
시 설 장 치	24,955,333	6,996,000	-	31,951,333

구 분	기 초	당기상각	처 분	기 말
구 축 물	495,317,228	226,939,483	-	722,256,711
기 계 장 치	5,969,402,332	928,833,445	108,560,350	6,789,675,427
차량운반구	616,362,507	87,077,628	-	703,440,135
공기구비품	2,300,219,578	288,208,706	22,079,746	2,566,348,538
소프트웨어	709,443,515	203,081,755	-	912,525,270
계	10,115,700,493	1,741,137,017	130,640,096	11,726,197,414

가. 전기

<취득원가>

(단위 : 원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기 말
시 설 장 치	34,980,000	-	-	34,980,000
구 축 물	1,068,992,630	132,576,000	-	1,201,568,630
기 계 장 치	7,945,494,924	1,819,141,204	-	9,764,636,128
차량운반구	762,791,950	30,743,000	-	793,534,950
공기구비품	2,747,066,327	149,333,400	32,580,900	2,863,818,827
소프트웨어	1,184,163,200	49,817,000	-	1,233,980,200
계	13,743,489,031	2,181,610,604	32,580,900	15,892,518,735

<감가상각누계액>

(단위 : 원)

구 분	기 초	당기상각	처 분	기 말
시 설 장 치	17,959,333	6,996,000	-	24,955,333
구 축 물	294,670,547	200,646,681	-	495,317,228
기 계 장 치	4,944,679,327	1,024,723,005	-	5,969,402,332
차량운반구	514,373,312	101,989,195	-	616,362,507
공기구비품	1,940,756,414	392,044,064	32,580,900	2,300,219,578
소프트웨어	514,795,649	194,647,866	-	709,443,515
계	8,227,234,582	1,921,046,811	32,580,900	10,115,700,493

8. 미지급금

보고기간말 현재 미지급금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	비 고
미수수익정산반환금	685,441	409,439	군포시
퇴직연금초과자산	845,778,559	1,073,568,248	군포시
이자수익정산반환금	-	272,669	군포시
부가가치세초과 환급	-	3,832,848	안양세무서
합계	846,464,000	1,078,083,204	

9. 예수금

보고기간말 현재 예수금은 수입지출외현금으로 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사업명	당기말	전기말	비 고
시재금	1,608,000	2,000,000	군포시
연금, 건강보험료	15,854,110	21,358,200	국민연금공단, 건강보험공단
고용산재보험료	16,179,446	4,727,690	근로복지공단
소득세	-20,222,830	(22,357,680)	안양세무서
주민세	21,731,310	21,688,140	군포시
기타급여	7,355,728	2,668,103	군포시
대행사업카드결제	-	929,975	군포시
공영주차장카드보증금	36,268,276	39,556,387	시설이용자
주차장수입금	12,241,383	15,579,790	군포시
교통약자이동지원센터	260,094	7	군포시
시설운영수익금	50,545,439	32,575,524	군포시
관리보증금(정기예금)	19,291,474	16,512,808	해당업체
합계	161,112,430	135,238,944	

10. 선수금

보고기간말 현재 선수금(당기말 6,031,773원, 전기말 6,570,044원)은 대행사업 보험료의 선급비용 계상에 따른 동금액 만큼 기간미경과 대행사업수익을 선수금으로 계상한 금액입니다.

11. 미지급비용

보고기간말 현재 미지급비용은 연차유급수당(당기말 702,438,690원, 전기말 534,206,288원)과 평가급(당기말 829,261,500원, 전기말 750,453,510원)으로 구성되어 있습니다.

12. 퇴직급여충당부채

(3) 보고기간 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	6,873,904,116	7,049,305,360
설정액	1,882,312,364	972,336,376
지급액	(804,591,530)	(1,147,737,620)
기말잔액	7,951,624,950	6,873,904,116
퇴직급추계액	7,951,624,950	6,873,904,116

(4) 보고기간 종료일 현재 당사의 퇴직급여충당부채 차감계정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예치기관	당 기		전 기	
		잔 액	설정률(*)	잔 액	설정률(*)
퇴직연금 운용자산	농협은행	4,389,815,162	55.21%	4,351,075,654	63.30%
	한국투자증권	4,420,562,079	55.59%	3,624,165,642	52.72%
	합 계	8,810,377,241	110.80%	7,975,241,296	116.02%

(*) 설정률은 퇴직금제도 적용대상 퇴직금추계액 대비 설정비율입니다.

(5) 당기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예치기관	금 액
정기예금	시중은행	8,810,377,241

13. 사용이 제한된 이익잉여금의 내용

이익준비금은 지방공기업법의 규정에 따라 매 회계연도에 이익이 발생하여 전년도로부터 이월한 결손금을 보전하고도 잔액이 있는 경우 그 잔액의 10분의 1 이상의 금액을 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 적립하는 것이며, 동 이익준비금은 자본전입이나 결손금의 보전 외에는 사용할 수 없습니다.

14. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 17 기 2024년 01월 01일부터 제 16 기 2023년 01월 01일부터
 2024년 12월 31일까지 2023년 12월 31일까지
 처분예정일 2025년 02월 27일 처분확정일 2024년 02월 27일

군포도시공사

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기
I. 미처분이익잉여금(결손금)		190,959,749	(8,386,419)
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(8,386,419)		(326,827,422)
당기순이익	199,346,168		318,441,003
II. 이익잉여금처분액		190,959,749	-
이익준비금적립	19,095,975		390,070,766
사업준비적립금	171,863,774		390,070,766
IV. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		-	(8,386,419)

15. 대행사업원가

보고기간의 대행사업원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
보수	4,253,120,522	3,995,481,897
무기계약근로자보수	5,277,311,670	5,023,736,650
기간제근로자등보수	2,421,582,604	2,015,517,280
퇴직급여	1,631,341,040	1,002,819,616
사무관리비	625,067,350	508,202,891
공공운영비	4,582,166,367	6,042,774,164
국내여비	33,072,610	27,468,510
사업업무추진비	14,795,470	14,782,400
연구개발비	263,633,800	292,574,273
일반재료비	-	39,887,500
약품비	750,528,340	721,057,290
사회보험부담금	1,304,426,160	1,434,449,670
기타복리후생비	1,048,898,672	587,062,240
교육훈련비	35,029,630	22,291,470
수선유지비	4,881,731,628	5,222,281,307
감가상각비	5,345,821	5,345,821
동력비	3,655,523,370	3,401,841,020
직급보조비	160,299,350	153,409,780
부서업무비	49,737,610	45,853,350
평가급	1,947,445,120	2,061,260,370
지급수수료	1,319,723,313	983,119,010
임차료	214,554,334	187,098,981
회의비	1,647,630	-
차량유지비	320,111,290	325,537,401
공공요금및제세	611,403,420	632,919,650
사회복무요원보상금	-	41,973,600
기타보상금	1,334,297,800	1,157,888,640
계	36,742,794,921	35,946,634,781

16. 특수관계자와의 거래

(6) 보고기간말 현재 공사와 특수관계있는 자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	지분율
출자주주	군포시	100%

(7) 보고기간 중 특수관계자와의 주요거래 및 채권 - 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

특수관계자명	거래내용		채권잔액	채무잔액		
	대행사업수익	정산반환금 (대행사업수익)	미수금	미지급금	선수금	예수금
군포시	46,731,370,895	7,513,660,712	1,465,722,330	846,464,000	6,031,773	93,741,954

<전기말>

(단위 : 원)

특수관계자명	거래내용		채권잔액	채무잔액		
	대행사업수익	정산반환금 (대행사업수익)	미수금	미지급금	선수금	예수금
군포시	44,566,553,196	6,135,632,239	1,243,910,164	1,074,250,356	6,570,044	75,441,539

17. 부가가치 관련자료

보고기간의 부가가치계산에 관련된 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와 관리비	계	매출원가	판매비와 관리비	계
급 여	13,899,459,916	1,648,544,360	15,548,004,276	13,095,996,197	1,528,579,270	14,624,575,467
퇴 직 급 여	1,631,341,040	307,186,615	1,938,527,655	1,002,819,616	156,204,679	1,159,024,295
복리후생비	2,353,324,832	313,530,670	2,666,855,502	2,021,511,910	727,509,078	2,749,020,988
감가상각비	5,345,821	-	5,345,821	5,345,821	0	5,345,821
계	17,889,471,609	2,269,261,645	20,158,733,254	16,125,673,544	2,412,293,027	18,537,966,571

18. 현금흐름표

(1) 공사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성 되었으며, 현금흐름표의 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산을 말합니다.

(2) 보고기간 중 현금의 유입과유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수탁보조금과 수탁자산감가상각비의 상계	1,741,137,017	1,921,046,811

19. 재무제표의 보고 및 승인

지방공사는 지방공기업법의 규정에 따라 매 사업연도의 결산을 해당 사업연도가 끝난 후 2개월 이내에 완료하여야 하며, 결산완료 후 결산서를 작성하여 결산부속서류 및 공인회계사의 회계감사보고서를 첨부하여 지체 없이 지방자치단체장에게 보고하고 승인을 받아야 합니다. 공사의 재무제표는 2025년 2월 27일 이사회에서 사실상 확정될 예정이며, 2025년 3월 31일까지 군포시장에게 보고하여 승인받을 예정입니다.

회계감사기본요구사항

군포도시공사

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

첨부된 회계감사기본요구사항은 "2024사업연도 지방공기업 결산기준"의 요구에 따라
군포도시공사의 외부 회계감사인인 세정회계법인이 작성한 것입니다.

회계감사기본요구사항

A. 회계관리

1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가? (기업회계와 예산회계와의 연결성)

군포도시공사(이하 “공사”라 함)는 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 회계처리하고 있습니다.

2. 현재 비치 - 관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?

공사는 회계프로그램에 의하여 수입예산정리부, 지출예산통제원장, 자금수입기록부, 자금지출기록부 등의 예산장부와 총계정원장, 합계잔액시산표 및 계정별보조원장 등의 회계장부를 작성하고 있습니다. 또한, 장표의 기장관리는 적정하게 이루어지고 있습니다.

3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

공사는 회계연도말 현재 보유하고 있는 모든 금융기관의 예금잔액을 현금및현금성자산 및 퇴직연금운용자산에 계상하고 있습니다.

4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?

공사는 로바스의 예산 및 재무회계통합관리 소프트웨어에 의하여 예산장부와 회계장부를 작성하는 등 회계관리가 전산화되어 있습니다.

5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는지?

공사는 매일 자금일보를 작성하여 비치하고 있으며, 매월말 금융기관의 잔고증명서와 자금일보를 대사하여 검증하고 있습니다.

6. 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는 지?

* 차기이월금 + 수입지출외현금 = 현금예금

공사의 당기 예산결산서상 차기이월금과 수입지출외현금의 합계액은 당기말 재무상태표의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액과 일치하고 있습니다.

B. 재무제표 분석

1. 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인하고 있는가? 또는 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?

(단위 : 원)

구분	당기	전기	증감	증감율	원인
I. 매출액	39,217,710,183	38,430,920,957	786,789,226	2.0%	대행사업 규모의 증가
II. 매출원가	36,742,794,921	35,946,634,781	796,160,140	2.2%	대행사업 규모의 증가에 따른 인건비 등 증가
III. 매출총이익	2,474,915,262	2,484,286,176	(9,370,914)	-0.4%	
IV. 판매비와관리비	3,334,867,455	3,399,126,605	(64,259,150)	-1.9%	
V. 영업손실	859,952,193	914,840,429	(54,888,236)	-6.0%	자체사업의 연구개발비 감소
VI. 영업외수익	1,319,094,841	1,494,277,962	(175,183,121)	-11.7%	금리하락에 따른 이자수익의 감소
VII. 영업외비용	259,796,480	260,996,530	(1,200,050)	-0.5%	
VIII. 법인세비용차감전순이익	199,346,168	318,441,003	(119,094,835)	-37.4%	이자율 하락에 따른 자체사업 이자수익 감소
IX. 법인세비용	-	-	-	-	
X. 당기순이익(손실)	199,346,168	318,441,003	(119,094,835)	-37.4%	이자율 하락에 따른 자체사업 이자수익 감소

2. 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지?

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	증감	증감율	원인
I. 유동자산	33,170,374,240	32,703,240,959	467,133,281	1.4%	
(1) 당좌자산	33,170,374,240	32,703,240,959	467,133,281	1.4%	예금증가, 연차수당, 평가급미수금증가
II. 비유동자산	1,135,893,902	1,362,924,612	-227,030,710	-16.7%	
(1) 투자자산	858,752,291	1,101,337,180	-242,584,889	-22.0%	퇴직연금운용 초과자산의 감소
(2) 유형자산	277,141,611	261,587,432	15,554,179	5.9%	자체사업 건설중인자산 증가
(3) 수탁자산	-	-	-	-	

구분	당기말	전기말	증감	증감율	원인
자산총계	34,306,268,142	34,066,165,571	240,102,571	0.7%	
부채					
Ⅰ. 유동부채	2,545,308,393	2,504,551,990	40,756,403	1.6%	연차수당, 평가급 미지급비용 증가
Ⅱ. 비유동부채	-	-	-	-	
부채총계	2,545,308,393	2,504,551,990	40,756,403	1.6%	
자본					
Ⅰ. 자본금	31,570,000,000	31,570,000,000	-	-	
Ⅱ. 이익잉여금	190,959,749	(8,386,419)	199,346,168		흑자전환 당기순이익금액(199,346,168원)
자본총계	31,760,959,749	31,561,613,581	199,346,168	0.6%	
부채와자본총계	34,306,268,142	34,066,165,571	240,102,571	0.7%	

3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행과 동액이어야 하는데 그렇지 않는 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인

재무제표와 예산집행액과의 차이는 자본적수입, 자본적지출 및 현금의 유출이 없는 수익·비용 등으로 인하여 발생하며, 공사는 재무제표와 예산집행액과의 차이내역 및 원인을 “재무제표와 예산결산서 차이명세서”에서 분석하고 있습니다.

C. 총괄원가 분석

공사는 해당사항이 없습니다.

D. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?
공사는 유휴자금을 전액 금융기관에 정기에금으로 예치하고 있으며, 위험관리 측면에서 안정적인 범위내에서 적절한 이자수익을 실현할 수 있도록 노력하고 있습니다.

2. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?
공사는 수입지출외현금을 그 내용에 따라 적정하게 관리하고 있으며, 당기말 현재 현금및현금성자산과 예수금에 계상하고 있습니다.

3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분 관리하고 있는지?

당기말 현재 공사의 미수금은 대행사업미수금 및 기타미수금 등으로 구성되어 있으며, 회수가 의문시되는 미수금은 없습니다.

4. 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적절하게 수립되어 있는가?(체납월수별 미수금현황)

당기말 현재 3개월 이상 체납된 미수금은 없습니다.

5. 자금수급계획은 적절하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

공사는 자금수급계획을 수립하여 자금을 운용하고 있으며, 수시운전자금을 제외한 여유자금을 고금리의 금융상품 등에 예치하여 적절하게 운용하고 있습니다.

E. 재고자산 관리

공사는 해당사항이 없습니다.

F. 유형자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적절히 평가되어 계상되고 있는가?

유형자산은 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 가감하여 취득원가를 산정하고 있으며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 또한, 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 취득원가에 가산하고, 원상의 회복이나 능률유지를 위한 지출은 기간비용으로 인식하여 수선비로 처리하고 있습니다.

2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해 계정에 계상하였는가?

공사는 해당사항이 없습니다.

3. 유형자산처분손익은 적절처리(영업외손익)되고 있는가?

※ 특히, 노후관개량에 따라 회계처리의 적정여부 확인 및 정리

공사는 유형자산을 처분하거나, 영구적으로 폐기하여 미래 경제적 효익을 기대할 수

없게 될 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 또한, 폐기 또는 처분으로부터 발생하는 손익은 처분가액과 장부가액의 차액으로 결정하며, 손익계산서에서 영업외손익으로 인식하고 있습니다.

4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

유형자산에 대한 감가상각은 경제적 효익이 발생하는 기간을 내용연수로 하여 정액법을 적용하고 있으며, 감가상각누계액을 해당자산 과목에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

5. 유형자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

공사는 물품관리대장을 비치하여 유형자산을 관리하고 있으며, 주기적으로 재물조사를 통하여 그 내용을 조정하고 있습니다.

6. 상하수도 관망도는 적정하게 관리하고 있는가?(직영)

공사는 해당사항이 없습니다.

G. 채무 관리

1. 비유동부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어 졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

공사는 해당사항이 없습니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

공사는 해당사항이 없습니다.

3. 공사채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

공사는 해당사항이 없습니다.

4. 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

공사는 해당사항이 없습니다.

5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?
공사는 당기말 현재 미지급 반환금 등의 채무를 적정하게 계상하고 있으며, 상환할 재원이 확충되어 있습니다.

6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?
공사는 전기 미지급 반환금을 당기에 상환하였습니다.

7. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?
공사는 당기말 현재 미지급금 등의 부채를 전액 재무제표에 계상하였으며, 채무확정액은 적정합니다.

H. 기타회계 관리

1. 급수공사비의 부과방법은 무엇이며, 실액제를 채택하고 있는 경우 급수공사 수익과 급수공사비는 동액으로 적정하게 계상되어 있으며 기부채납재산은 적정하게 회계처리하고 있는가?(직영)
공사는 해당사항이 없습니다.

2. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?(직영)
공사는 해당사항이 없습니다.

3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?(직영)
공사는 해당사항이 없습니다.

4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감요소는 없는가? (전년대비 분석, 전국평균 등 대비분석 지원)(직영)
공사는 해당사항이 없습니다.

5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고

있는가?

공사는 지방공기업법령 및 설치조례에 의하여 이익잉여금을 처분하고 있습니다.

6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

회계의 중요성이 커지고 있으므로 회계전문인력 양성을 위한 노력이 필요한 것으로 판단됩니다.

I. 예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?

공사는 수입예산에 대하여는 조사결정 기준으로, 지출예산에 대하여는 채무확정 기준으로 집행하고 있습니다.

2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?

공사는 예산전용과 예비비 사용을 하는 경우 지방공기업법령 및 회계규정에 따라 적법하게 집행하고 있습니다.

3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

공사는 지방공기업법령의 규정에 따라 적법하게 예산을 이월시키고 있으며, 전기 이월예산액의 집행도 적법하게 이루어지고 있습니다.

4. 예산액과 집행의 차이 원인을 분석하고 있는가?

공사는 예산액과 집행액의 차이를 분석하고 있습니다.

5. 예산의 과대집행은 없는가?

공사는 당기중 예산을 초과하여 집행한 금액이 없습니다.

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

공사는 임차보증금, 퇴직연금 등을 예산에 의하여 집행하고 있습니다.

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

공사는 예산 편성시 예정재무제표를 작성하고 있습니다.

8. 지방공기업 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있으며, 매월 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?(직영)

공사는 해당사항이 없습니다.

J. 통합경영 공시운영

1. 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 메뉴얼」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

공사의 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 운용규정」 및 매뉴얼에 따라 적정하게 이루어지고 있습니다.

공사는 공시담당자를 지정하여 공시업무를 수행하고 있으며, 공시담당자가 작성한 공시자료의 적정성에 대하여 내부결제를 통하여 공시자료의 적정성에 대한 검토가 이루어지고 있습니다.

K. 공영개발사업

공사는 해당사항이 없습니다.

L. 지역개발기금사업

공사는 해당사항이 없습니다.