

서울특별시노원구시설관리공단
(구, 서울특별시노원구서비스공단)

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 (당)17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 (전)16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이산회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	5
2. 손익계산서	7
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 재무제표에 대한 주석	11
III. 회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명.....	21

독립된 감사인의 감사보고서

서울특별시노원구시설관리공단
(구, 서울특별시노원구서비스공단)

이사장 귀중

2024년 2월 21일

감사의견

우리는 서울특별시노원구시설관리공단(이하 "공단" 이라 함)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 공단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공단의 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 큼니다.

㉡ 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 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 공단의 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.

서울시 금천구 디지털로 130(가산동)

이 산 회 계 법 인

대 표 이 사 권혁태, 김진태

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

(첨부)재 무 제 표

서울특별시노원구시설관리공단
(구, 서울특별시노원구서비스공단)

제 (당)17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 (전)16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 공단이 작성한 것입니다."

서울특별시노원구시설관리공단 이사장 직무대행 안태유

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 노원구 동일로 1229

(전 화) 02-2289-6700

재 무 상 태 표

제 17(당)기: 2023년 12월 31일 현재

제 16(전)기: 2022년 12월 31일 현재

서울특별시노원구시설관리공단

(구, 서울특별시노원구서비스공단)

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기말		제 16(전) 기말	
자산				
I.유동자산		1,896,361,283		2,047,098,538
(1)당좌자산		1,896,361,283		2,047,098,538
1.현금및현금성자산(주석3) 세입세출외현금 (당기: 1,150,759,207원 전기: 1,234,631,296원)	1,775,735,265		1,829,421,032	
2.미수금(주석4)	113,524,155		111,607,155	
3.선급비용(주석5)	7,101,863		106,070,351	
II.비유동자산		38,000		38,000
(1)유형자산(주석6)		37,000		37,000
1.차량운반구	145,414,090		145,414,090	
감가상각누계액	(145,407,090)		(145,407,090)	
2.비품	148,982,820		148,982,820	
감가상각누계액	(148,953,820)		(148,953,820)	
3.시설장치	80,000,000		80,000,000	
감가상각누계액	(79,999,000)		(79,999,000)	
(2)수탁자산(주석6,13)		-		-
1.차량운반구	95,097,830		95,097,830	
감가상각누계액	(76,430,603)		(61,095,601)	
수탁자산취득보조금	(18,667,227)		(34,002,229)	
2.비품	2,999,267,715		2,771,115,155	
감가상각누계액	(2,512,117,475)		(2,402,449,533)	
수탁자산취득보조금	(487,150,240)		(368,665,622)	
3.시설장치	1,954,116,404		1,973,475,984	
감가상각누계액	(1,926,427,899)		(1,951,099,691)	
수탁자산취득보조금	(27,688,505)		(22,376,293)	
(3)무형자산(주석7)		1,000		1,000
1.개발비	7,000		7,000	

과 목	제 17(당) 기말		제 16(전) 기말	
수탁자산취득보조금	(6,000)		(6,000)	
자산총계		1,896,399,283		2,047,136,538
부채				
Ⅰ.유동부채		1,446,399,283		1,597,136,538
1.미지급금(주석8)	5,907,235		5,907,235	
2.미지급비용(주석8)	252,456,249		225,478,075	
3.예수금(주석9)	1,188,035,799		1,365,751,228	
Ⅱ.비유동부채		-		-
1.퇴직급여충당부채(주석10)	4,092,768,168		3,346,678,328	
퇴직연금운용자산	(4,092,768,168)		(3,346,678,328)	
부채총계		1,446,399,283		1,597,136,538
자본				
Ⅰ.자본금(주석11)		450,000,000		450,000,000
1.자본금	450,000,000		450,000,000	
Ⅱ.이익잉여금		-		-
1.미처분이익잉여금	-		-	
자본총계		450,000,000		450,000,000
부채및자본총계		1,896,399,283		2,047,136,538

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 17(당)기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전)기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울특별시노원구시설관리공단

(구, 서울특별시노원구서비스공단)

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I.매출액(주석12)		21,543,783,254		20,124,142,346
1.대행사업수익	24,046,582,000		22,827,728,000	
2.정산반환금	(2,384,205,611)		(2,585,033,624)	
3.선급비용	(118,593,135)		(118,552,030)	
II.매출원가		18,361,011,278		17,310,113,510
1.보수	1,344,153,820		1,299,143,980	
2.무기계약관로자보수	4,456,190,130		5,140,541,058	
3.기간제근로자보수	4,057,613,960		3,262,312,330	
4.퇴직급여	877,210,920		1,077,950,000	
5.사회보험부담금	877,211,680		832,033,030	
6.기타복리후생비	1,022,101,340		1,128,887,710	
7.여비교통비	12,000,000		73,925,000	
8.직급보조비	10,480,000		11,930,000	
9.수선유지비	816,921,355		670,932,225	
10.전산개발비	13,464,000		16,500,000	
11.부서업무비	8,037,470		8,028,540	
12.사무관리비	295,316,306		228,106,460	
13.공공운영비	46,789,630		72,446,337	
14.지급수수료	343,949,813		363,062,488	
15.공공요금및제세	1,181,234,565		1,063,765,057	
16.차량선박비	40,835,518		37,425,692	
17.일반재료비	21,369,290		10,988,970	
18.사회복무요원보상금	314,901,200		277,122,492	
19.기타보상금	1,898,479,158		1,168,582,451	
20.평가급	722,751,123		566,429,690	
III.매출총이익		3,182,771,976		2,814,028,836
IV.판매비와관리비		3,182,771,976		2,814,028,836
1.보수	919,202,240		1,009,790,510	
2.무기계약관로자보수	29,946,440		26,872,670	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
3.퇴직급여	232,195,037		118,872,171	
4.사회보험부담금	270,369,390		262,222,340	
5.기타복리후생비	545,664,417		486,161,135	
6.여비교통비	100,738,708		44,165,700	
7.직급보조비	92,845,000		95,214,900	
8.수선유지비	95,570,493		63,345,640	
9.업무추진비	11,024,440		15,999,800	
10.교육훈련비	46,843,390		26,284,510	
11.광고선전비	852,000		2,375,000	
12.회의비	7,509,550		3,294,160	
13.포상금	7,400,000		7,400,000	
14.정원가산업무비	20,584,730		20,583,600	
15.부서업무비	32,302,860		30,881,120	
16.사무관리비	102,437,420		82,043,890	
17.지급수수료	174,847,181		125,548,905	
18.공공요금및제세	112,681,920		941,910	
19.차량선박비	1,985,500		2,610,875	
20.기타보상금	6,346,460		2,850,000	
21.평가급	350,325,000		367,470,000	
22.기부금	1,999,800		-	
23.지방공기업협의체부담금	600,000		600,000	
24.지방공기업평가원출연금	18,500,000		18,500,000	
V.영업이익		-		-
VI.영업외수익		-		-
1.이자수익	280,734,404		160,992,884	
2.기타영업외수익	23,955,351		23,955,351	
3.정산반환금	(304,689,755)		(184,948,235)	
VII.영업외비용		-		-
VIII.법인세비용차감전순이익		-		-
IX.법인세비용		-		-
X.당기순이익		-		-

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 17(당)기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전)기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울특별시노원구시설관리공단

(구, 서울특별시노원구서비스공단)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	450,000,000	-	450,000,000
당기순이익	-	-	-
2022.12.31(전기말)	450,000,000	-	450,000,000
2023.01.01(당기초)	450,000,000	-	450,000,000
당기순이익	-	-	-
2023.12.31(당기말)	450,000,000	-	450,000,000

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17(당)기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전)기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울특별시노원구시설관리공단

(구, 서울특별시노원구서비스공단)

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(53,685,767)		516,971,068
1. 당기순이익	-		-	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,109,405,957		1,196,822,171	
퇴직급여	1,109,405,957		1,196,822,171	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,163,091,724)		(679,851,103)	
미수금의 감소(증가)	(1,917,000)		16,569,000	
선급비용의 감소(증가)	98,968,488		336,729	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(746,089,840)		(1,116,328,876)	
미지급금의 증가(감소)	-		3,655,245	
미지급비용의 증가(감소)	26,978,174		91,543,075	
예수금의 증가(감소)	(177,715,429)		404,867,019	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(363,316,117)		(80,493,295)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(428,983,400)		(195,473,160)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(428,983,400)		(195,473,160)	
차량운반구(대행)의 취득	-		42,998,690	
비품(대행)의 취득	404,284,450		143,885,350	
시설장치(대행)의 취득	24,698,950		8,589,120	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		428,983,400		195,473,160
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	428,983,400		195,473,160	
유무형수탁자산취득보조금	428,983,400		195,473,160	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(53,685,767)		516,971,068
V. 기초의 현금		1,829,421,032		1,312,449,964
VI. 기말의 현금		1,775,735,265		1,829,421,032

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 17(당)기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전)기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울특별시노원구시설관리공단
(구, 서울특별시노원구서비스공단)

1. 공단의 개요

서울특별시노원구시설관리공단(구, 서울특별시노원구서비스공단)에 관한 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 공단명칭 : 서울특별시노원구시설관리공단(이하 "공단" 이라 함)
- (2) 설립근거 : 지방공기업법 제76조, 지방자치법 제95조 및 제137조,
서울특별시노원구시설관리공단설립및운영에관한조례 제0441호에 의
거 설립
- (3) 설 립 일 : 2007년 10월 9일
- (4) 자 본 금 : 450,000,000원
- (5) 출 자 자 : 서울특별시 노원구
- (6) 사업목적
 - ① 주차장(거주자, 공영, 구청사)관리, 운영사업
 - ② 구민체육센터 관리, 운영
 - ③ 체육시설, 복지시설, 문화시설 등 공공시설의 관리, 운영
 - ④ 기타 구청장이 지정하는 사업
 - ⑤ 제1호 내지 제4호와 관련된 부대사업

2. 중요한 회계처리 방침

공단의 재무제표는 지방공기업법과 동 시행령 및 시행규칙, 지방공기업결산지침, 서울특별시노원구시설관리공단 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 공단이 채택하고 있는 주요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

공단의 영업수익은 지방공기업법과 서울특별시노원구시설관리공단 설치조례에 따라 서울특별시 노원구의 위탁사업인 주차장 관리, 운영 등의 사업과 관련하여 공단의 운영비 상당액을 대행사업수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 유형자산 및 무형자산

유형자산 및 무형자산은 취득원가로 평가하고 있으며, 수선비 중 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산되며, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 인식합니다. 유형자산 및 무형자산에 대한 상각비는 자산별로 아래의 내용연수에 따라 정률법과 정액법에 의하여 상각하고 있습니다.

계정과목	내용연수	상각방법	비 고
차량운반구	5년	정률법	간접법
비품	5년	정률법	간접법
시설장치	5년	정률법	간접법
개발비	5년	정액법	직접법

(3) 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

공단은 1년이상 근무한 임직원이 퇴직할 경우 퇴직금 총 추계액을 퇴직금충당부채로 계상하고 있으며, 임직원의 퇴직금을 충당하기 위하여 확정기여(DC)형 및 확정급여(DB)형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여형으로 불입한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하여 기재하고 있으며, 확정기여형의 경우 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 당기비용처리하고 있습니다. 공단은 2008년~2019년까지는 확정기여형으로 운영하였으며, 2020년 1월

부터 확정급여형으로 변경하여 운영하고 있습니다.

(4) 평가급 및 성과급 회계처리

공단은 지방공기업법 제78조에 따라 매년 지방공기업평가원에서 실시하는 지방공기업 경영평가를 수검하고 그 평가 결과에 따라 임직원에게 평가급을 지급하고 있습니다. 평가급 산정기준은 지방공기업 예산편성기준과 공단 내부평가규정에 따라 평가 결과 완료 후 지급액을 산정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	비 고	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	1,775,735,265	1,829,421,032

보고기간 종료일 현재 상기 현금및현금성자산 등 중 사용이 제한된 예금 등은 없으며 세입세출외 현금의 당기말 및 전기말 현재 각각 1,150,759,207원 및 1,234,631,296원 입니다.

4. 미수금

보고기간 종료일 현재 미수금 등 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	비 고	당기말	전기말
미수금	연차유급휴가 등 미수금	113,524,155	111,607,155

5. 선급비용

보고기간 종료일 현재 선급비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
보험료 기간 미도래분	7,101,863	106,070,351

업무용 차량보험료, 체육 및 문화시설 배상책임보험료, 화재보험 및 주차장 배상책임 보험료 등으로 보고기간 종료일 현재 기간 미도래한 금액입니다.

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

과 목	기 초	취득(*1)	처 분	감가상각비	기 말
차량운반구(자본)	7,000	-	-	-	7,000
차량운반구(대행)	-	-	-	-	-
비품(자본)	29,000	-	-	-	29,000
비품(대행)	-	-	-	-	-
시설장치(자본)	1,000	-	-	-	1,000
시설장치(대행)	-	-	-	-	-
합 계	37,000	-	-	-	37,000

(*1) 대행사업(보조금 취득) 취득금액은 수탁자산취득금액을 차감한 순현금지출액입니다.

(전기)

(단위: 원)

과 목	기 초	취득(*1)	처 분	감가상각비	기 말
차량운반구(자본)	7,000	-	-	-	7,000
차량운반구(대행)	-	-	-	-	-
비품(자본)	29,000	-	-	-	29,000
비품(대행)	-	-	-	-	-
시설장치(자본)	1,000	-	-	-	1,000
시설장치(대행)	-	-	-	-	-
합 계	37,000	-	-	-	37,000

(*1) 대행사업(보조금 취득) 취득금액은 수탁자산취득금액을 차감한 순현금지출액입니다.

(2) 당기와 전기 중 수탁자산의 취득에 대한 감가상각누계액 및 취득보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

종 류	감가상각누계액				수탁자산취득보조금				
	기 초	상 각	처분등	기 말	기 초	보조금수입	상 각	처분등	기 말
차량운반구	61,095,601	15,335,002	-	76,430,603	34,002,229	-	(15,335,002)	-	18,667,227
비품	2,402,449,533	140,496,498	(30,828,556)	2,512,117,475	368,665,622	404,284,450	(140,496,498)	(145,303,334)	487,150,240
시설장치	1,951,099,691	17,261,880	(41,933,672)	1,926,427,899	22,376,293	24,698,950	(17,261,880)	(2,124,858)	27,688,505
합 계	4,414,644,825	173,093,380	(72,762,228)	4,514,975,977	425,044,144	428,983,400	(173,093,380)	(147,428,192)	533,505,972

(전기)

(단위: 원)

종 류	감가상각누계액			수탁자산취득보조금			
	기 초	상 각	기 말	기 초	보조금수입	상 각	기 말
차량운반구	39,142,602	21,952,999	61,095,601	12,956,538	42,998,690	(21,952,999)	34,002,229
비품	2,391,383,917	11,065,616	2,402,449,533	235,845,888	143,885,350	(11,065,616)	368,665,622
시설장치	1,909,556,685	41,543,006	1,951,099,691	55,330,179	8,589,120	(41,543,006)	22,376,293
합 계	4,340,083,204	74,561,621	4,414,644,825	304,132,605	195,473,160	(74,561,621)	425,044,144

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

과 목	기 초	취 득	무형자산상각비	기 말
개발비(대행)	1,000			1,000

(전기)

(단위: 원)

과 목	기 초	취 득	무형자산상각비	기 말
개발비(대행)	1,000	-	-	1,000

8. 미지급금 및 미지급비용

보고기간 종료일 현재 미지급금 및 미지급비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	내 용	당기말	전기말
미지급금	기타잡수익 반환금	5,907,235	5,907,235
미지급비용	일반미지급비용	252,456,249	225,478,075
합 계		258,363,484	231,385,310

9. 예수금

보고기간 종료일 현재 예수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	적 요	당기말	전기말
징수대행 세외수입	사업별수입 미반납액, 보증금	737,798,888	946,158,889
직원급여 원천징수	4대보험료, 원천소득세	450,236,911	419,592,339
합 계		1,188,035,799	1,365,751,228

10. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,346,678,328	2,230,349,452
당기설정액	1,109,405,957	1,196,822,171
기중지급액	(363,316,117)	(80,493,295)
기말잔액	4,092,768,168	3,346,678,328
퇴직연금운용자산 기말잔액	(4,092,768,168)	(3,346,678,328)
순부채	-	-

11. 자본금

공단의 자본금 전액은 서울특별시 노원구에서 출자한 것으로 당기말 현재 자본은 450,000,000원입니다.

12. 대 행사업 관련 수입금

당기와 전기 중 대 행사업 수입의 종류와 그 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	총사업수익	정산반환금등	사업수익
공단본부 대 행사업	4,705,040,000	(346,705,424)	4,358,334,576
중계구민체육센터 대 행사업	2,665,327,000	(220,305,819)	2,445,021,181
월계구민체육센터 대 행사업	3,205,368,000	(207,649,141)	2,997,718,859
상계구민체육센터 대 행사업	894,439,000	(760,055,650)	134,383,350
공영주차장 대 행사업	4,199,598,000	(291,712,809)	3,907,885,191
거주자주차장 대 행사업	1,069,182,000	(103,826,268)	965,355,732
구청부설주차장 대 행사업	202,867,000	(5,957,020)	196,909,980
동막골외주차장 대 행사업	58,274,000	(3,825,290)	54,448,710
마들스포츠타운 대 행사업	429,326,000	(29,665,993)	399,660,007
초안산스포츠타운 대 행사업	538,017,000	(32,791,227)	505,225,773
불암산스포츠타운 대 행사업	1,069,162,000	(50,916,447)	1,018,245,553
수락산스포츠타운 대 행사업	311,841,000	(46,007,704)	265,833,296
평생교육원 대 행사업	282,286,000	(13,596,080)	268,689,920
구청환경미화 대 행사업	1,019,367,000	(29,044,070)	990,322,930
구민의전당 대 행사업	992,392,000	(33,313,776)	959,078,224
문화강좌 대 행사업	292,847,000	(16,829,395)	276,017,605
도시통합모니터링 대 행사업	863,708,000	(12,898,200)	850,809,800
공릉다목적구장 대 행사업	4,348,000	(1,974,747)	2,373,253
당고개배드민턴장 대 행사업	340,825,000	(13,359,313)	327,465,687
초안산캠핑장 대 행사업	501,238,000	(45,807,123)	455,430,877
더불어숲 대 행사업	401,130,000	(117,964,115)	283,165,885
선급비용	-	(118,593,135)	(118,593,135)
수입금액 소계	24,046,582,000	(2,502,798,746)	21,543,783,254
자산취득비	434,050,000	(5,066,600)	428,983,400
합 계(자산취득비 포함)	24,480,632,000	(2,507,865,346)	21,972,766,654

(전기)

(단위: 원)

구 분	총사업수익	정산반환금등	사업수익
공단본부 대행사업	4,409,915,000	(116,538,158)	4,293,376,842
중계구민체육센터 대행사업	3,703,858,000	(1,129,118,034)	2,574,739,966
공영주차장 대행사업	4,040,560,000	(195,405,212)	3,845,154,788
거주자주차장 대행사업	919,821,000	(13,423,004)	906,397,996
구청부설주차장 대행사업	210,175,000	(5,891,800)	204,283,200
동막골외주차장 대행사업	108,027,000	(17,397,150)	90,629,850
마들스포츠타운 대행사업	358,032,000	(38,661,779)	319,370,221
초안산스포츠타운 대행사업	412,649,000	(31,723,313)	380,925,687
불암산스포츠타운 대행사업	917,107,000	(34,815,912)	882,291,088
평생교육원 대행사업	262,437,000	(44,754,110)	217,682,890
구청안내데스크 대행사업	273,777,000	(17,490,935)	256,286,065
구청환경미화 대행사업	988,870,000	(52,560,120)	936,309,880
구민의전당 대행사업	808,715,000	(44,566,825)	764,148,175
도시통합모니터링 대행사업	822,290,000	(12,314,650)	809,975,350
공릉다목적구장 대행사업	3,848,000	(1,556,220)	2,291,780
당고개배드민턴장 대행사업	284,359,000	(24,463,089)	259,895,911
초안산캠핑장 대행사업	410,604,000	(13,542,541)	397,061,459
더불어숲 대행사업	322,398,000	(14,217,689)	308,180,311
월계구민체육센터 대행사업	3,113,498,000	(528,415,698)	2,585,082,302
보훈회관 대행사업	154,330,000	(34,084,260)	120,245,740
수락산스포츠타운 대행사업	302,458,000	(214,093,125)	88,364,875
선급비용	-	(118,552,030)	(118,552,030)
수입금액 소계	22,827,728,000	(2,703,585,654)	20,124,142,346
자산취득비	196,450,000	(976,840)	195,473,160
합 계(자산취득비 포함)	23,024,178,000	(2,704,562,494)	20,319,615,506

13. 유형자산관리

공단은 서울특별시 노원구의 일반회계 대행수입으로 취득한 각 사업장의 자산취득비와 시설비는 구청소관 관리 자산으로 부외관리하고 있습니다.

14. 운영 및 자금관리

공단은 서울특별시 노원구청과 공영주차장관리 등 대행사업에 대하여 위수탁관리계약을 체결하고 있으며, 사업시행에 따른 수입금은 서울특별시 노원구청에 전액 납부하고 있습니다. 또한, 서울특별시 노원구청으로부터 받은 위탁대행사업비는세입예산, 공단운영사업비를 세출예산으로 편성하고 있으며, 사업연도 종료 후 정산하여 집행잔액 및 발생이자는 서울특별시 노원구청에 전액 반납하고 있습니다.

15. 계류중인 소송사건

당기말 현재 공단이 피고로 진행중인 소송은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계류법원	사건내용	소송가액
서울북부지방법원	근로자 인정에 따른 임금(초과수당, 퇴직금 등) 청구	118,732,704

법률전문가의 조언에 따르면 동 소송으로부터 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않으므로 동 소송에 대한 충당부채를 인식하지 않고 있습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명

제 17(당)기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16(전)기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울특별시노원구시설관리공단
(구, 서울특별시노원구서비스공단)

본 회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명은 행정안전부 지방공기업 결산지침에 준거하여 작성한 것입니다.

A. 회계관리

1. 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계 처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?

- 서울특별시노원구시설관리공단(이하 "공단"이라 한다)은 지방공기업법의 규정에 의한 회계제도와 행정안전부의 지방공기업 결산지침 및 일반기업회계기준을 준용하여 재무제표와 동 부속명세서를 작성하였습니다.

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

- 총계정원장, 수입예산정리부, 지출예산통제원장, 자금수입기록부, 자금지출기록부, 분개장, 각종 보조부 및 보조원장을 관리하고 있으며 장표의 기장관리는 적정하게 이루어지고 있습니다.

3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

- 당기말 현재 예금잔액은 전액 재무제표에 계상되어 있으며, 이 예금잔액은 은행조회서 및 잔액증명서와 일치합니다.

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

- 업무별로 회계관리 전산체제가 구축되어 원활한 운영이 이루어지고 있습니다. 회계전산화 범위는 각종 공문 및 회계자료의 작성, 데이터 저장 등에 사용하고 있으며 회계장부는 (주)더존디지털웨어에서 개발한 G20 회계프로그램을 이용하여 전산화하고 있습니다.

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

- 통장 잔액과 장부상 잔액을 매일 대조 확인하고 있으며, 매월 결산 시 예금잔고증명을 은행에서 수령하여 장부와 대조 확인하고 있습니다. 그리고 외부감사인이 결산 감사 시에 장부상 잔액과 예금통장 및 은행조회서를 대조 확인하고 있습니다.

B. 예산관리

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

- 세입예산은 예산배정기준, 세출예산은 채무확정기준에 의하여 집행 및 기록하고 있습니다.

2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?

- 예산전용은 인건비와 경비 항목에서 전용사유에 따라 적법하게 집행되었고, 당기 회계연도에 예비비 집행은 없었습니다.

3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

- 전기 예산 이월액 111,117,500원은 월계체육센터 수영장 및 출입구, 더불어숲 사업장 체험시설 보수공사에 관한 공사계약의 미완료에 따른 것으로 당기 중 전액 집행되었으며, 당기의 예산 이월액 140,548,230원은 공단 내부문서관리 서비스 고도화

및 상계체육센터 개장 대비 시설설치 공사 지연에 따른 것입니다.

4. 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?

- 분기별로 예산액과 집행액의 차이를 분석하고 있으며, 이에 따라 다음 연도 예산안 편성시 기초자료로 활용하고 있습니다.

5. 예산의 과대집행은 없는가?

- 예산집행과 지출원인행위 및 지출부서를 분리하여 운영함으로써 예산의 과대집행을 방지하는 등의 내부통제절차가 마련되어 있습니다. 공단이 운영 관리하고 있는 공공시설의 규모와 수를 감안할 때 예산의 과대집행은 없는 것으로 판단됩니다.

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

- 임차보증금 및 대여금은 당기에 집행된 금액이 없으며, 퇴직연금(확정급여형)의 불입은 예산금액 범위 내에서 집행되고 있습니다.

7. 예산편성 시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?

- 작성하고 있습니다.

8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산 및 일계표 작성을 실행하고 있으며, 매월 결산결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?

- 세외수입 납부를 매월 지방자치단체장에게 보고하며, 자금 집행 내역도 매월 보고하고 있습니다.

C. 재무제표 분석

1. 손익계산서를 전기사업연도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동 원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 보았을 때, 그 결과가 내부 경영관리의 양호, 불량에 기인하고 있는가? 아니면 다른 외부 원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기	증 감	사 유
매출액	21,543,783,254	20,124,142,346	1,419,640,908	사업장 정상운영 실시 및 신규사업 수탁에 따른 예산집행액 증가
매출원가	18,361,011,278	17,310,113,510	1,050,897,768	상기와 같은 이유로 지출액이 증가했으며 기간제근무자 채용에 따라 인건비도 증가한 것에 기인함
판매및일반관리비	3,182,771,976	2,814,028,836	368,743,140	상동
이자수익	280,734,404	160,992,884	119,741,520	운영자금 규모 증가에 기인함

그리고, 이러한 변동원인은 내부경영의 양호, 불량과는 무관한 것이며, 또한 요금, 물가 등 외부원인에 기인한 것도 아닙니다.

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)

과 목	당기말	전기말	증 감	사 유
미지급금	5,907,235	5,907,235	-	-
미지급비용	252,456,249	225,478,075	26,978,174	연차유급휴가 관련 비용인식 및 사고이월액에 기인함
예수금	1,188,035,799	1,365,751,228	(177,715,429)	사업수입 예수금 및 기타보증금이 감소한 것에 주로 기인함

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

- 예산집행액과 재무제표계정의 차이는 발생주의에 따른 항목(비예산항목)의 거래가 발생하였기 때문이며 이에 대한 내용은 재무제표와 예산결산서 차이명세서에서 설명하고 있으나, 이에 해당하는 금액은 없습니다. 그리고 채무부담은 해당사항이 없습니다.

D. 총괄원가 분석

- 해당사항 없습니다.

E. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?

- 유휴자금은 공공기관 운영 자금의 안전성을 우선 고려하여 시중은행의 정기예금 등에 예치하고 있습니다. 단 상대적으로 높은 이율을 적용받기 위하여 일반적으로 7개 시중은행의 금리를 확인 참고하고 있으나, 계속 거래하고 있는 국민은행 중계동지점의 제시금리가 제일 높아 동 은행들에 예치하고 있습니다.

2. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

- 계속 관리하고 있으며, 예수금 및 미지급금으로 계상하고 있습니다.

3. 미수금의 발생연도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는지?

- 공단의 미수금은 대부분 감가상각비 미수금 등으로 지방자치단체(노원구청)로부터

수취할 것이므로 회수가 의문시 되는 미수금은 거의 발생하지 않습니다.

4. 3개월이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가? (체납월수별 미수금현황)

- 공단 미수금의 특성상 일반적으로 3개월 이상 체납된 미수금은 없습니다.

5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

- 월별 자금계획을 수립하여 운용하고 있으며, 차이 사항은 수시로 조정하고 있습니다.

F. 재고자산 관리

- 해당사항 없습니다.

G. 고정자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

- 자산의 취득가격에 취득부대비용을 가산한 금액으로 계상하고 있습니다. 그리고 매년 1회 재물조사를 실시하여 손상차손으로 처리해야 할 자산들이 있는지 확인하고 있습니다.

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

- 지방자치단체(노원구청)로부터 수탁받은 자산에 대해 재무제표에 적절히 계상하고 있습니다.

3. 유형자산처분이익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

- 당기 중 폐기를 제외한 유형자산 처분 건이 없었습니다.

4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

- 차량운반구, 공기구비품 및 시설장치는 5년의 내용연수에 정률법에 의해 감가상각비를 계산하고 있습니다.

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

- 유형자산대장을 각 계정별, 사업부문별로 비치, 기록, 유지하고 있으며 관리번호를 부여하여 매년 12월 말 기준으로 재물조사를 시행하고 있으며, 변동사항을 정리하고 있습니다.

H. 채무관리

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

- 해당사항 없습니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

- 해당사항 없습니다.

3. 공채 등 발행과 상환은 적절처리되고 있는가?

- 해당사항 없습니다.

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

- 해당사항 없습니다.

5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

- 당기말 미지급 반환금은 재무상태표상에 적정하게 계상되어 있으며 상환할 재원은 확보되어 있습니다.

6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?

- 전액 상환되었습니다.

7. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?

- 외상매입금은 없으며, 미지급금과 예수금은 전액 재무제표에 계상되어 있습니다.

I. 기타회계관리

1. 급수공사비의 부과방법은 무엇이며, 실액제를 채택하고 있는 경우 급수공사 수익과 급수공사비는 동액으로 적정하게 계상되어 있으며 기부채납재산은 적정하게 회계처리하고 있는가?

- 해당사항 없습니다.

2. 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?

- 해당사항 없습니다.

3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?

- 해당사항 없습니다.

4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감요소는 없는가?(전년대비 분

석, 전국평균 등 대비분석 지원)

- 해당사항 없습니다.

5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

- 공단의 특성 상 일반적으로 이익잉여금의 처분 사항은 발생하지 않습니다.

6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

- 해당사항 없습니다.

J. 통합경영공시 운영

1. 통합경영공시는 「지방공기업 통합경영공시 매뉴얼」에 따라 적절하게 이루어지고 있는가?(공시담당자 지정·공시 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자) 검토 및 문서화 여부, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등)

- 관련규정 및 매뉴얼에 따라 통합경영공시가 적절하게 이루어지고 있습니다.

K. 공영개발사업

- 해당사항 없습니다.

L. 지역개발기금사업

- 해당사항 없습니다.