

경기교통공사

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	5
· 손 익 계 산 서	7
· 자 본 변 동 표	9
· 현 금 흐름 표	10
· 재무제표에 대한 주석	12
(첨부) 회계감사 기본요구사항	29

독립된 감사인의 감사보고서

경기교통공사

감사의견

우리는 별첨된 경기교통공사(이하 “공사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공사의 재무제표는 공사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 중요성의 관점에서 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 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 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 이 재무제표를 작성할 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 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 위험 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 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.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2023년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

경기교통공사

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

경기교통공사 대표이사 민경선

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 양주시 옥정로6길 18(옥정동,한길플라자 2)

(전 화) 031-860-1500

재 무 상 태 표

제3기 : 2022년 12월 31일 현재

제2기 : 2021년 12월 31일 현재

경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자산				
I. 유동자산		31,178,760,866		101,178,567,951
(1) 당좌자산		31,178,760,866		101,178,567,951
1. 현금및현금성자산(주석2,3,16)	21,649,407,584		89,776,603,930	
2. 단기금융상품(주석2,3)	9,000,000,000		11,000,000,000	
3. 미수수익	1,171,231		2,471,229	
4. 미수금	487,677,721		386,205,810	
5. 선급비용	-		5,242,182	
6. 당기법인세자산	40,504,330		8,044,800	
II. 비유동자산		1,369,278,986		1,220,980,540
(1) 투자자산		405,277		(10,877,260)
1. 퇴직연금운용자산	405,277		10,877,260	
(2) 유형자산(주석2,4)		391,672,766		383,057,801
1. 공기구비품	559,848,482		448,575,974	
감가상각누계액	(168,175,716)		(65,518,173)	
(3) 무형자산(주석2,5)		217,200,943		227,045,479
1. 상표권	4,500,000		-	
2. 소프트웨어	212,700,943		227,045,479	
(4) 수탁자산(주석2,6,7)		-		-
1. 공기구비품	121,866,249		117,920,112	
감가상각누계액	(29,204,051)		(5,159,653)	
수탁자산취득보조금	(92,662,198)		(112,760,459)	
2. 소프트웨어	135,217,728		174,991,916	
수탁자산취득보조금	(135,217,728)		(174,991,916)	
(5) 기타비유동자산		760,000,000		600,000,000
1. 임차보증금(주석8)	760,000,000		600,000,000	
자산총계		32,548,039,852		102,399,548,491
부채				
I. 유동부채		19,487,327,656		86,369,744,679
1. 미지급금(주석12,18)	2,641,103,955		260,692,741	
2. 예수금(주석12,18)	15,398,146,928		83,454,120,017	
3. 선수금(주석12,18)	1,139,773,836		2,481,043,025	
4. 미지급비용	308,302,937		173,888,896	
II. 비유동부채		-		-
1. 퇴직급여충당부채(주석2,9)	269,418,000		9,096,435	

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
퇴직연금운용자산	(269,418,000)		(9,096,435)	
부채총계		19,487,327,656		86,369,744,679
자본				
I. 자본금(주석10)		18,500,000,000		18,500,000,000
1. 자본금	18,500,000,000		18,500,000,000	
II. 자본조정		(61,740,200)		(61,740,200)
1. 주식할인발행차금	(61,740,200)		(61,740,200)	
III. 결손금		5,377,547,604		2,408,455,988
1. 미처리결손금(주석11)	5,377,547,604		2,408,455,988	
자본총계		13,060,712,196		16,029,803,812
부채와자본총계		32,548,039,852		102,399,548,491

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제3기:2022년01월01일부터 2022년12월31일까지

제2기:2021년01월01일부터 2021년12월31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 매출액		4,268,229,748		3,077,138,529
1.대행사업수익(주석2,12)	4,268,229,748		3,077,138,529	
II. 매출원가		3,520,936,390		2,286,512,547
1.대행사업비(주석12)	3,520,936,390		2,286,512,547	
III. 매출총이익		747,293,358		790,625,982
IV. 판매비와일반관리비(주석17)		3,996,916,006		3,189,823,187
1.인건비(주석18)	2,060,016,039		1,724,867,761	
2.퇴직급여	159,630,671		46,677,942	
3.복리후생비	214,122,764		121,268,915	
4.여비	25,044,909		19,744,257	
5.업무추진비	25,597,050		41,413,590	
6.통신비	28,030,744		11,724,026	
7.세금과공과	80,901,823		45,938,266	
8.감가상각비	102,657,543		65,518,173	
9.지급임차료	161,550,000		183,481,736	
10.보험료	72,321,552		38,975,808	
11.차량유지비	57,730,859		34,356,378	
12.교육훈련비	23,223,423		6,074,000	
13.도서인쇄비	29,830,122		28,481,432	
14.회의비	3,489,517		1,269,500	
15.사무용품비	-		12,788,660	
16.소모품비	44,450,963		114,433,640	
17.지급수수료	577,920,836		416,025,528	
18.광고선전비	78,118,408		94,961,147	
19.건물관리비	50,070,645		42,708,660	
20.무형자산상각비	56,822,718		44,668,433	
21.평가급및성과금등	145,385,420		94,445,335	
V. 영업손실		3,249,622,648		2,399,197,205
VI. 영업외수익		282,031,064		73,754,005
1.이자수익	273,299,784		63,801,825	
2.기타영업외수익	8,731,280		9,952,180	
VII. 영업외비용		1,500,032		11,957,068
1.기타영업외비용	1,500,032		11,957,068	
VIII. 법인세차감전순손실		2,969,091,616		2,337,400,268
IX. 법인세비용(주석13)		-		-

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
X. 당기순손실		2,969,091,616		2,337,400,268
X I. 주당손익(주석14)				
1. 기본주당순손실		802		658

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제3기:2022년01월01일부터 2022년12월31일까지

제2기:2021년01월01일부터 2021년12월31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	6,446,000,000	-	(71,055,720)	6,374,944,280
1.유상증자	12,054,000,000	(61,740,200)	-	11,992,259,800
2.당기순이익(손실)	-	-	(2,337,400,268)	(2,337,400,268)
2021.12.31(전기말)	18,500,000,000	(61,740,200)	(2,408,455,988)	16,029,803,812
2022.01.01(당기초)	18,500,000,000	(61,740,200)	(2,408,455,988)	16,029,803,812
1.당기순이익(손실)	-	-	(2,969,091,616)	(2,969,091,616)
2022.12.31(당기말)	18,500,000,000	(61,740,200)	(5,395,017,604)	13,060,712,196

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제3기:2022년01월01일부터 2022년12월31일까지

제2기:2021년01월01일부터 2021년12월31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

과목	제3(당)기	제2(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(69,819,417,639)	18,284,058,997
1. 당기순이익(손실)	(2,969,091,616)	(2,337,400,268)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	427,748,832	129,923,822
가. 퇴직급여	268,268,571	19,737,216
나. 감가상각비	102,657,543	65,518,173
다. 무형고정자산상각	56,822,718	44,668,433
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	(229,580)
가. 기타영업외비용	-	(229,580)
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(67,278,074,855)	20,491,765,023
가. 미수수익의 감소(증가)	1,299,998	(2,471,229)
나. 미수금의 증가	(101,471,911)	(386,205,810)
다. 선급비용의 감소(증가)	5,242,182	(5,242,182)
라. 당기법인세자산의 증가	(32,459,530)	(8,044,800)
마. 미지급금의 증가(감소)	2,380,411,214	(452,287,701)
바. 예수금의 증가(감소)	(68,055,973,089)	83,452,002,447
사. 선수금의 감소	(1,341,269,189)	(62,205,077,938)
아. 미지급비용의 증가	134,414,041	172,147,296
자. 퇴직연금운용자산의 증가	(260,321,565)	(9,096,435)
차. 퇴직금의 지급	(7,947,006)	(63,958,625)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	1,686,175,156	(12,145,958,205)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,010,471,983	2,000,000,000
가. 단기금융상품의 감소	21,000,000,000	2,000,000,000
나. 퇴직연금운용자산의 감소	10,471,983	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(19,324,296,827)	(14,145,958,205)
가. 단기금융상품의 증가	19,000,000,000	13,000,000,000
나. 퇴직연금운용자산의 증가	-	10,877,260
다. 공기구비품의 취득	111,272,508	448,575,974
라. 수탁공기구비품의 취득	3,946,137	106,820,112
마. 상표권의 취득	5,400,000	-
바. 소프트웨어의 취득	41,578,182	271,713,912
사. 수탁무형자산의 취득	2,100,000	207,970,947
아. 임차보증금의 증가	160,000,000	100,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	6,046,137	12,307,050,859
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,046,137	12,368,791,059
가. 수탁자산취득보조금의 수령	6,046,137	314,791,059

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
나.유상증자	-		12,054,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	-		(61,740,200)	
가.주식할인발행차금의 증가	-		61,740,200	
IV.현금의 증가(감소)(I+II+III)		(68,127,196,346)		18,445,151,651
V.기초의 현금		89,776,603,930		71,331,452,279
VI.기말의 현금		21,649,407,584		89,776,603,930

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

2022년 12월 31일 현재

2021년 12월 31일 현재

경기교통공사

1. 개요

경기교통공사(이하 “공사”라 함)는 지방공기업법 및 경기교통공사 설립 및 운영조례가 정하는 바에 따라 대중교통시설 및 수단을 효율적으로 운영·확충하고, 안전하고 편리한 교통서비스 제공을 통한 경기도민의 복리증진을 목적으로 2020년 12월 7일에 설립되었으며, 경기주택도시공사로부터 사업을 이관받아 2020년 12월 23일에 출범하였습니다.

보고기간종료일 현재 공사의 납입자본금은 18,500백만원이며, 전액 경기도에서 출자하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 주요 회계처리 방법

공사의 재무제표는 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 작성하였습니다.

동 재무제표의 작성에 있어 채택된 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 통화 및 타인발행 수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내인 것을 말합니다.

(2) 단기금융상품

단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

공사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 투자자산

투자자산은 취득원가로 계상하고 있으며 투자수익을 얻기 위해 가지고 있는 예금입니다.

(5) 유형자산

공사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물 출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 재평가를 실시한 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

공사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있으며, 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

과 목	내용연수	감가상각방법
공기구비품	5년	정액법

공사는 내용연수도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다.

(6) 무형자산

당해자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 취득원가를 산정하고 취득원가에서 상각액을 직접 차감한 잔액을 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

무형자산 중 소프트웨어는 내용연수 5년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(7)수탁유형자산 및 수탁무형자산

공사가 자치단체와의 계약에 따라 수행하는 대행사업 협약에 의거 자치단체의 보조금으로 구입하여 대행사업을 위하여 사용하는 자산은 지방공기업결산기준에 따라 재무제표에 공사의 자산과 구분하여 수탁유형자산 및 수탁무형자산으로 표시하고 있습니다.

공사의 예산편성 시 수탁자산의 취득, 개량, 수선에 소요되는 자본예산과 공사 운영에 소요되는 자본예산은 구분하여 편성하고 있으며, 자치단체 지원자금으로 취득한 수탁자산의 취득은 대행사업수익과 구분하여 수탁자산취득보조금(수탁자산 차감항목)의 과목으로 예산을 편성하여 공사사업비와 수탁자산 취득 및 시설개량비가 명확히 구분되도록 회계처리하고 있습니다.

가. 수탁유형자산

결산시 수탁자산중 유형자산에 대한 감가상각비는 공사의 자산이 아니므로 비용으로 계상하지 아니하며, 수탁자산의 감가상각누계액을 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 감가상각비는 수탁자산취득보조금과 상계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

과 목	내용연수	감가상각방법
수탁공기구비품	5년	정액법

나. 무형자산

수탁자산중 소프트웨어 등 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익을 확실하게 기대할 수 있는 것을 자산화하여 정액법에 의한 상각액을 취득가액에서 직접 차감하여 재무상태표에 표시하고 있으며 동 상각액은 수탁자산취득보조금과 상계처리하고 있습니다.

수탁무형자산 중 소프트웨어는 내용연수 5년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(8)퇴직급여

공사는 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 공사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

공사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9)대행사업의 수익인식

공사는 대행사업과 관련하여 공사가 용역의 제공과 관련된 유의적인 위험과 보상에 노출되는지 여부를 기준으로 본인과 대리인 여부를 판단하고 있으며, 본인에 해당하는 경우 관련 수익과 비용을 총액으로 인식하며, 대리인에 해당하는 경우 관련 수수료를 수익으로 인식하고 있습니다.

또한, 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 위탁대행사업비 및 위탁수수료는 선수금으로, 이차수익등 반납대상액은 미지급금으로 운송사업자 재정지원금, 청소년교통비 지원금 및 교통카드 및 지역화폐지원금은 예수금으로 계상하고 있습니다. .

(10) 기본주당손익

공사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순손익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 등

당기와 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	예금종류	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	21,649,407,584	89,776,603,930
단기금융상품	정기예금	9,000,000,000	11,000,000,000
장기금융상품	퇴직연금운용자산	405,277	10,877,260
합계		30,649,812,861	100,787,481,190

4. 유형자산

당기 와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	기초	취득	매각	상각	기말
공기구비품	383,057,801	111,272,508	-	(102,657,543)	391,672,766

(전기)

(단위:원)

구분	기초	취득	매각	상각	기말
공기구비품	-	448,575,974	-	(65,518,173)	383,057,801

5. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	기초	취득	상각	기말
상표권	-	5,400,000	(900,000)	4,500,000
소프트웨어	227,045,479	41,578,182	(55,922,718)	212,700,943
합계	227,045,479	46,978,182	(56,822,718)	217,200,943

(전기)

(단위:원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	-	271,713,912	(44,668,433)	227,045,479

6. 수탁자산

당기 와 전기 중 수탁자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	종류	기초	취득	상각	기말
수탁유형자산	수탁공기구비품	112,760,459	3,946,137	(24,044,398)	92,662,198
수탁무형자산	소프트웨어	174,991,916	2,100,000	(41,874,188)	135,217,728

(2) 전기

(단위:원)

구분	종류	기초	취득	상각	기말
수탁유형자산	수탁공기구비품	10,915,000	106,820,112	(4,974,653)	112,760,459
수탁무형자산	소프트웨어	-	207,970,947	(32,979,031)	174,991,916

7. 수탁자산보조금

당기 와 전기 중 수탁자산보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
수탁공기구비품	112,760,459	3,946,137	24,044,398	92,662,198
수탁무형자산	174,991,916	2,100,000	41,874,188	135,217,728

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초	증가	감소	기말
수탁공기구비품	10,915,000	106,820,112	4,974,653	112,760,459
수탁무형자산	-	207,970,947	32,979,031	174,991,916

8. 임차보증금

당기와 전기말 현재 임차보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기말	전기말	계약기간(*1)
주사무소(경기도 양주시)	600,000,000	600,000,000	2022.12.01~2023.11.30
기숙사(경기도 양주시)	160,000,000	-	2022.10.14~2024.10.13

내역	당기말	전기말	계약기간(*1)
합계	760,000,000	600,000,000	

(*1) 임대차기간은 계약갱신 약정에 따라서 비유동자산으로 분류하였습니다.

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	9,096,435	53,317,844
설정액	268,268,571	19,737,216
지급액	7,947,006	63,958,625
기말금액	269,418,000	9,096,435

(2) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액(*)	19,973,695	-
불입액	260,490,363	19,973,695
지급액	(10,640,781)	-
초과불입액 장기금융상품대체	(405,277)	(10,877,260)
기말잔액	269,418,000	9,096,435

(*) 기초금액에는 장기금융상품으로 대체된 초과불입액이 포함되어 있습니다.

10. 자본금

당기말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액
발행할 주식의 총수	14,800,000주
1주의 금액	5,000원
발행한 주식의 수(*)	3,700,000주

11. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 3기(당기) : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

처리에정일: 2023년 03월 30일

제 2기(전기) : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

처리확정일: 2022년 03월 25일

경기교통공사

(단위:원)

구분	제3(당)기		제2(전)기	
I. 미처리결손금		5,377,547,604		2,408,455,988
1. 전기이월미처리결손금	2,408,455,988		71,055,720	
2. 당기순손실	2,969,091,616		2,337,400,268	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		5,377,547,604		2,408,455,988

12. 대행사업수익 및 대행사업원가 등

당기와 전기 중 발생한 대행사업수익 및 대행사업원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

내역	대행사업수익	대행사업원가	선수금(*1)	미지급금(*2)	예수금(*3)
공공버스보조금	-	-	-	408,868,616	12,281,934,556
공공버스운영사업	1,281,725,738	579,258,208	443,711,615	7,809,720	-
청소년교통비보조금	2,007,583,072	1,988,604,754	676,060,630	1,217,416,908	11,380
교통카드수입금	-	-	-	-	1,128,561
버스라운지	349,696,620	344,954,793	-	63,079,738	-
광역이동지원센터	336,865,212	327,602,708	-	531,625,993	-
용인시준공영제	205,417,684	196,090,393	-	194,894,353	3,099,619,861
철도전문성강화	41,377,298	40,611,410	-	37,834,709	-
교통분야창업기업	45,564,124	43,814,124	20,001,591	68,282,145	-
합계	4,268,229,748	3,520,936,390	1,139,773,836	2,529,991,706	15,382,694,358

*1) 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 위탁대행사업비 및 위탁수수료

*2) 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 이자수익등 반납대상액

*3) 운송사업자 재정지원금 , 청소년교통비지원금, 교통카드 및 지역화폐지원금 등 민간이전금

(2) 전기

(단위:원)

내역	대행사업수익	대행사업원가	선수금(*1)	미지급금(*2)	예수금(*3)
공공버스보조금	-	-	-	113,761,620	48,660,691,217
공공버스운영사업	1,296,008,198	802,613,831	498,718,625	3,786,670	-
청소년교통비보조금	1,373,586,926	1,087,594,239	1,838,223,136	62,971,009	33,779,975,156
교통카드수입금	-	-	-	744,260	999,364,374
버스라운지	356,845,204	349,183,847	63,154,796	271,034	-
광역이동지원센터	50,698,201	47,120,630	80,946,468	49,470	-
합계	3,077,138,529	2,286,512,547	2,481,043,025	181,584,063	83,440,030,747

*1) 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 위탁대행사업비 및 위탁수수료

*2) 계속사업과 관련된 미집행액 잔액 중 이자수익등 반납대상액

*3) 운송사업자 재정지원금 , 청소년교통비지원금, 교통카드 및 지역화폐지원금 등 민간이전금

13. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용(이익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액	
	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이의증감	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기 및 전기의 당사의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액	
	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(2,986,561,616)	(2,337,400,268)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	-	-
조정사항	-	-
비과세수익	-	-
비공제비용	-	-
기타(세율변동효과)	-	-
법인세비용	-	-
유효세율	-	-

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:원)

관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초	증가	감소	기말
부가세대금	14,294,732	-	-	14,294,732
국고보조금	287,752,375	6,046,137	65,918,586	227,879,926
미수수익	(2,471,229)	(1,171,231)	(2,471,229)	(1,171,231)
퇴직급여충당부채	9,096,435	268,268,571	7,947,006	269,418,000
퇴직연금운용자산	(9,096,435)	(260,321,565)	-	(269,418,000)
일시상각충당금	(287,752,375)	(6,046,137)	(65,918,586)	(227,879,926)
연차수당충당부채	-	127,533,783	-	127,533,783
평가급충당부채	-	178,499,394	-	178,499,394
일시적차이 소계	11,823,503	312,808,952	5,475,777	319,156,678
실현가능성 없는 이연법인세자산 조정	(11,823,503)	(312,808,952)	(5,475,777)	(319,156,678)
이월결손금	2,396,632,485	2,679,228,441	-	5,075,860,926
실현가능성 없는 이연법인세자산 조정	(2,396,632,485)	(2,679,228,441)	-	(5,075,860,926)
이월세액공제	339,487,387	-	-	339,487,387
실현가능성 없는 이연법인세자산 조정	(339,487,387)	-	-	(339,487,387)
합계	-	-	-	-

2) 전기

(단위:원)

관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초	증가	감소	기말
부가세대금	14,294,732	-	-	14,294,732
고유목적사업준비금	229,580	-	229,580	-
국고보조금	10,915,000	314,791,059	37,953,684	287,752,375
미수수익	-	(2,471,229)	-	(2,471,229)
퇴직급여충당부채	257,744	9,096,435	257,744	9,096,435
퇴직연금운용자산	-	(9,096,435)	-	(9,096,435)
일시상각충당금	(10,915,000)	(314,791,059)	(37,953,684)	(287,752,375)
일시적차이 소계	14,782,056	(2,471,229)	487,324	11,823,503
실현가능성 없는 이연법인세자산 조정	(14,782,056)	2,471,229	(487,324)	(11,823,503)
이월결손금	56,273,664	2,340,358,821	-	2,396,632,485
실현가능성 없는 이연법인세자산 조정	(56,273,664)	(2,340,358,821)	-	(2,396,632,485)
이월세액공제	-	339,487,387	-	339,487,387
실현가능성 없는 이연법인세자산 조정	-	(339,487,387)	-	(339,487,387)
합계	-	-	-	-

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액	미인식 이연법인세자산
일시적차이	319,156,678	67,022,902
이월결손금	5,075,860,926	1,065,930,794
이월세액공제	339,487,387	339,487,387

14. 주당손실

당기와 전기의 기본주당손실의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기순손실	2,969,091,616	2,337,400,268
가중평균유통보통주식수	3,700,000주	3,554,691주
기본주당순손실	802	658

15. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 3기(당기) : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 2기(전기) : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

경기교통공사

(단위 : 원)

구분	제3(당기)	제2(전기)
I. 당기순손실	2,969,091,616	2,337,400,268
II. 기타포괄손익	-	-
III. 포괄손실	2,969,091,616	2,337,400,268

16. 현금의 유입과 유출이 없는 거래

- (1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 같습니다.
 (2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
감가상각비의 국고보조금 상계	24,044,398	4,974,653
무형고정자산상각의 국고보조금 상계	41,874,188	32,979,031

17. 부가가치 관련 사항

당기와 전기 중 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

내역	매출원가	판매비및관리비	합계
인건비(*)	753,412,838	2,205,401,459	2,958,814,297
퇴직급여	108,637,900	159,630,671	268,268,571
복리후생비	53,180,084	214,122,764	267,302,848
지급임차료	132,920,000	161,550,000	294,470,000
감가상각비	-	102,657,543	102,657,543
세금과공과	24,727,950	80,901,823	105,629,773
합계	1,072,878,772	2,924,264,260	3,997,143,032

(*) 평가급 및 성과급 등 포함

(2) 전기

(단위:원)

내역	매출원가	판매비및관리비	합계
인건비(*)	28,848,070	1,819,313,096	1,848,161,166
퇴직급여	-	46,677,942	46,677,942

내역	매출원가	판매비및관리비	합계
복리후생비	-	121,268,915	121,268,915
지급임차료	83,074,354	183,481,736	266,556,090
감가상각비	-	65,518,173	65,518,173
세금과공과	-	45,938,266	45,938,266
합계	111,922,424	2,282,198,128	2,394,120,552

18. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 공사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 종류	당기말	전기말
지배주주	경기도	경기도

공사는 경기도의 각종 사업에 대한 업무위수탁계약을 체결하여 수행하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자	거래	당기	전기
경기도	매출	4,021,434,766	3,077,138,529
	보조금수령	6,046,137	314,791,059
	자본금납입	-	12,054,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자	구분	계정과목	당기말	전기말
경기도	채무	미지급금	2,269,335,684	79,551,045
		예수금	12,283,254,021	49,828,559,341
		선수금	1,119,772,245	2,481,043,025
	소계		15,672,361,950	52,389,153,411

(4) 당기와 전기 중 특수관계자인 경기도로부터 교부받은 사업별 지원금내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자	당기			전기		
	재정지원금	운영지원금	합계	재정지원금	운영지원금	합계
경기도 공공버스	206,186,183,000	1,616,062,000	207,802,245,000	57,309,953,000	1,493,225,000	58,803,178,000
대광위 광역버스	2,025,000,000	-	2,025,000,000	8,415,000,000	-	8,415,000,000
용인시 준공영제	13,958,400,000	354,957,000	14,313,357,000	1,255,069,000	24,265,000	1,279,334,000
청소년교통비	28,860,442,000	2,562,558,000	31,423,000,000	50,429,000,000	2,660,000,000	53,089,000,000
버스라운지	-	423,815,000	423,815,000	-	420,000,000	420,000,000
광역이동지원센터	-	882,211,000	882,211,000	-	250,063,000	250,063,000
교통분야창업기업	50,000,000	100,000,000	150,000,000	-	-	-
철도전문성강화	-	80,000,000	80,000,000	-	-	-
합계	251,080,025,000	6,019,603,000	257,099,628,000	117,409,022,000	4,847,553,000	122,256,575,000

(5) 특수관계자와의 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

공사는 당해 기업활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원등을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)

거래내용	당기	전기
급여	125,940,970	224,319,966
퇴직급여	8,129,965	19,737,216
합계	134,070,935	244,057,182

19. 보험가입내역

당기말 현재 공사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험종류	부보자산	보험회사	보험가입금액	보험기간
화재보험	임차건물 및 비품	DB손해보험	5,580,000,000	2022/6/16- 2023/6/16

상기 외에도 회계관계직원에게 대한 신원재정보험과 임직원에 대한 단체보험에 가입되어 있습니다.

20. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 계류중인 소송사건은 없으며, 공사가 타인을 위하여 제공한 담보나 지급 보증은 없습니다.

첨부된 회계감사 기본요구사항은 경기교통공사의 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고, 지방공기업법 관련 규정 및 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

본 감사인은 공사 담당자의 설명 및 공사를 통해 입수한 관련 자료를 기초로 하여 본 기본요구사항을 검토하였으며, 공사를 통하여 입수한 관련 자료에 대하여 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

첨부 : 회계감사 기본요구사항

회계감사 기본요구사항

A. 회계관리

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

경기교통공사(이하 “공사”)는 지방공기업법(령) 및 지방공기업결산기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

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

공사는 지방공기업법 시행규칙에서 요구하는 장표들을 비치, 기록, 유지하고 있습니다. 공사는 설립 초기 회계시스템 안정화 및 재무제표의 투명성, 신뢰성 제고를 위해 내부 기장과 외부 기장을 병행하고 있습니다.

(3) 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

공사가 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되어 있습니다.

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

공사의 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, ERP 시스템을 통해 회계관리를 비롯하여 세무, 예산, 자금, 조달 등을 관리하고 있습니다.

(5) 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는지?

공사는 자금일보를 작성, 예금잔고증명을 일치하게 하여 적합한 내부통제절차를 운영하고 있습니다.

(6) 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는지?

공사의 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치합니다.

B. 재무제표 분석

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

가. 요약 비교 손익계산서

과목	2022년 (A)	2021년 (A)	증감 (A-B)	비고
매출액	4,268,229,748	3,077,138,529	1,191,091,219	대행사업 집행금액 증가 2023년 대행사업집행행 : 283,453 백만원
매출원가	3,520,936,390	2,286,512,547	1,234,423,843	대행사업 집행액 증가로인한 매출원가 증가
매출총이익(손실)	747,293,358	790,625,982	(43,332,624)	
판매비와관리비	3,996,916,006	3,189,823,187	807,092,819	신규채용으로인한 인건비 등 판매비 증가
영업이익(손실)	(3,249,622,648)	(2,399,197,205)	(850,425,443)	
영업외수익	282,031,064	73,754,005	208,277,059	정기예금 운용으로 인한 이자수익 증가
영업외비용	1,500,032	11,957,068	(10,457,036)	
법인세등비용	-	-		
당기순이익(손실)	(2,969,091,616)	(2,337,400,268)	(631,691,348)	

나. 대행사업 집행금액의 증가로 매출액 및 매출원가가 증가하였으며, 신규인원 채용, 사무실 추가임차등으로 판매비와 관리비가 늘어 전기 대비 당기 영업손실이 증가하였습니다.

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

가. 요약 비교 재무상태표

(단위: 원)

과목	2022년 (A)	2021년 (A)	증감 (A-B)	비고
당좌자산	31,178,760,866	101,178,567,951	(69,999,807,085)	대행사업 교부금 집행액 증가로 예치액 감소 2023년 대행사업집행행 : 283,453 백만원
투자자산	405,277	10,877,260	(10,471,983)	확정급여형 퇴직연금운용자산
유형자산	391,672,766	383,057,801	8,614,965	
무형자산	217,200,943	227,045,479	(9,844,536)	
기타비유동자산	760,000,000	600,000,000	160,000,000	공사 관사 추가임대
자산 총계	32,548,039,852	102,399,548,491	(69,851,508,639)	
유동부채	19,487,327,656	86,369,744,679	(66,882,417,023)	대행사업 교부금 집행액 증가로 부채금액 감소
비유동부채	-	-		
부채총계	19,487,327,656	86,369,744,679	(66,882,417,023)	
자본총계	13,060,712,196	16,029,803,812	(2,969,091,616)	결손금 30억원 증가
부채와 자본총계	32,548,039,852	102,399,548,491	(69,851,508,639)	

나. 공사 대행사업비의 교부가 대부분 이루어짐에 따라 부채비율이 개선 되었습니다.

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

- 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인

회계 적용기준의 차이로 인한 것이며 특별한 문제점은 없습니다.

C. 총괄원가분석

해당없습니다.

D. 자금 및 미수금 관리

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

유휴자금은 기간 등을 고려하여 정기예금, 환매조건부채권 등 금리가 높으면서 안정적인 금융상품에 예치하고 있습니다.

(2) 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

세입세출외현금은 세입세출 예산과 별도로 구분하여 관리하고 있으며, 예수금 등으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는지?

공사의 미수금 관리는 적절히 이루어지고 있으며 결산일 현재 회수가 불확실한 채권은 없습니다.

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

현재 미수금은 국세 환급금으로 회수에는 문제가 없습니다.

(5) 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

공사는 자금수급계획을 적정하게 수립하였으며 수시로 조정하여 운영하고 있습니다.

E. 재고자산 관리

(1) 재고자산 수급계획은 적정하게 수립· 운영되고 있는가?

공사는 재고자산이 존재하지 않습니다.

(2) 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?

해당사항이 없습니다.

(3) 실사자산은 공사환입재료 및 노후시설 개체로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있는가? 당기 중 교체계기 발생품 평가액은?

해당사항이 없습니다.

(4) 저장품대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?

해당사항이 없습니다.

(5) 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는지(공병, 폐품 등)?

해당사항이 없습니다.

(6) 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?

해당사항이 없습니다.

(7) 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회 하에 품질상태까지도 파악)

해당사항이 없습니다.

(8) 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?

해당사항이 없습니다.

(9) 당년도 사용예정량을 초과하여 과도한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

F. 유형(고정)자산관리

(1) 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

유형자산은 취득시 발생하는 부대비용을 포함하여 취득원가로 계상하고 있으며 이후 발생하는 자본적 지출액을 적절히 평가하여 가산하고 있습니다.

(2) 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해계정에 계상하였는가?

공사는 대행사업계약에 따라 대행사업에 사용하기 위해 교부금으로 취득한 유형자산 및 무형자산을 수탁자산으로 계상하고 있습니다.

(3) 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

공사는 당기 중 유형자산처분이 없었습니다.

(4) 감가상각은 계속성있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

감가상각은 정액법을 적용하여 경제적 효익이 발생하는 기간을 내용연수로 하여 상각하고 있으며, 계속적으로 동일한 상각방법을 적용하고 있습니다.

(5) 유형(고정)자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정)자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

유형자산, 무형자산, 수탁자산별로 비치하고 있으며 수탁자산은 사업별로 세분화하여 관리하고 있습니다. 현재까지 유·무형자산, 수탁자산의 망실, 훼손 등의 변동사항은 없었으나, 해당사항 발생 시 변동사항을 정리 및 관리할 예정입니다.

G. 채무관리

(1) 비유동부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

공사의 부채 대부분은 대행사업을 위해 교부받은 예수금과 선수금이며, 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관등 장기차입금이 존재하지 아니합니다.

(2) 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

(3) 공(사)채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?

공(사)채 등을 발행하지 아니하였습니다.

(4) 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

해당사항이 없습니다.

(5) 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

해당사항이 없습니다.

(6) 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분잔액이 있는 경우 상환되지 않는 이유는?

해당사항이 없습니다.

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

미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정합니다.

H 기타회계 관리

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

당기까지 처분 가능한 이익잉여금은 없습니다. 향후 이익잉여금 처분 시 관계법령과 공사 「정관」 제39조(손익금의 처리)에 따라 적법한 절차에 의해 이익잉여금을 처분할 예정입니다.

(2) 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

기업 경영상 회계투명성의 중요성이 증대됨에 따라 회계부서 직원의 증원, 관련 시스템의 고도화, 전사적 차원의 회계기본교육이 필요하다고 판단됩니다.

I. 예산 관리

(1) 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?

공사는 수입·지출예산을 적절하게 집행하고 기장하고 있습니다.

(2) 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?

공사는 예산서상 예산전용과 예비비를 나눠 적법하게 집행하고 있습니다.

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

공사는 이월 예산을 적법하게 이월하고 관리하여 집행하고 있습니다.

(4) 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?

공사는 예산액 및 집행액의 차이 원인을 분석하여 차이내역을 관리하고 있습니다.

계정과목		재무제표 (A)	예산결산 (B)	차 이 (A-B)	차 이 내 역
수입	영업수익	4,268,229,748	357,141,715,110	(352,873,485,362)	대행사업비에 대한 수익인식기준의 차이
	영업외수익	282,031,064	273,413,584	8,617,480	전기 대행사업비 미수금 잡이익 처리 및 정기예금이자 반영 분
지출	직원급여	2,867,496,507	2,739,951,871	127,544,636	직급보조비, 파견공무원 수당 등
	평가급 및 성과급	178,499,394	-	178,499,394	평가급 및 성과급 총당부채 차이
	여비	30,046,042	31,663,546	(1,617,504)	교육비(교육여비)등 회계 계정 인식 차이
	업무추진비	29,080,050	33,577,350	(4,497,300)	임직원 명절선물 등 회계 계정 인식 차이
	판매비와관리비	3,996,916,006	4,085,259,283	(88,343,277)	4대보험 등 회계 계정 인식 차이
	감가상각비	102,657,543	-	102,657,543	감가상각비차이
	무형자산상각비	56,822,718	-	56,822,718	감가상각비차이
	퇴직급여	268,268,571	268,268,571	-	-
영업외비용	1,500,032	93,099,090	(91,599,058)	전기 예산 반환액 등	

(5) 예산의 과대집행은 없는가?

공사는 예산 과대집행 내역이 없습니다.

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

공사는 임차보증금· 퇴직예치금· 대여금 등을 예산에 의해 집행하고 있습니다.

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

공사는 예산편성시 당기 예정재무상태표· 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표· 예정손익계산서를 작성하고 있습니다.

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

공사는 공시담당자와 감독자 및 확인자를 지정하여 공시사항을 검토하고 있으며, 통합경영공시는 『지방공기업 통합경영공시 매뉴얼』에 따라 적정하게 이루어지고 있습니다