

(재)대전과학산업진흥원의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 3기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 2기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부)재무제표 -----	4
재무상태표 -----	5
운영성과표 -----	7
순자산변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	11
결산시 착안사항에 대한 검토-----	18

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 대전과학산업진흥원 이사회 귀중

2023년 3월 18일

감사의견

우리는 재단법인 대전과학산업진흥원(이하 “진흥원”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 진흥원의 재무제표는 진흥원의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 행정안전부의 지자체 출자·출연기관 결산기준과 재단법인 대전과학산업진흥원 재무회계 규정에 따라 중요성의 관점에서 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 진흥원으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 행정안전부의 지자체 출자·출연기관 결산기준과 재단법인 대전과학산업진흥원 재무회계 규정에 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, 진흥원의 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 진흥원의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 진흥원의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다.

합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 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 진흥원의 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.

대표이사 김 명 진 

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 법인의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 대전과학산업진흥원

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 진흥원이 작성한 것입니다."

(재)대전과학산업진흥원 원장 고영주

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 가정로 99(신성동)

(전 화) 042-865-0590

재 무 상 태 표

제 3 기 2022년 12월 31일 현재

제 2 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 대전과학산업진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기	제 2(전) 기
자 산		
I. 유동자산	5,297,442,998	1,508,510,259
(1) 당좌자산	5,297,442,998	1,508,510,259
현금성자산(주석3)	5,195,472,238	1,407,687,549
단기금융상품(주석3)	100,000,000	100,000,000
미수금	-	3,300
미수수익	868,150	346,240
선납세금	1,102,610	473,170
II. 비 유 동 자 산	-	-
(1) 유형자산(주석2,4)	-	-
비품	281,052,718	219,384,338
감가상각누계액	(92,643,053)	(38,468,344)
자산취득보조금	(188,409,665)	(180,915,994)
시설장치	112,956,900	112,956,900
감가상각누계액	(42,745,560)	(20,154,180)
자산취득보조금	(70,211,340)	(92,802,720)
(2) 무형자산(주석2,5)	-	-
소프트웨어	141,702,266	169,656,588
자산취득보조금	(141,702,266)	(169,656,588)
자 산 총 계	5,297,442,998	1,508,510,259
부 채		
I. 유동부채	5,172,791,804	757,459,375
예수금	72,973,417	35,157,570
미지급금	1,548,987,238	535,280,808
미지급비용	34,159,819	19,910,997
선수수익(주석2,7)	3,516,671,330	167,110,000
II. 비유동부채	-	-
부 채 총 계	5,172,791,804	757,459,375
자 본		
I. 기본순자산	100,000,000	100,000,000
대전시출연금(주석9)	100,000,000	100,000,000
II. 보통순자산	24,651,194	651,050,884
운영적립금	-	-
고유목적준비금(주석2,11)	2,246,044	822,680
이익잉여금(주석10)	22,405,150	650,228,204

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자 본 총 계		124,651,194		751,050,884
부채및자본총계		5,297,442,998		1,508,510,259

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제 3기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 2 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 대전과학산업진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(당) 기	
I. 사업수익(주석2,7)		9,539,189,884		2,782,923,635
출연금수익	4,144,990,220		1,611,055,930	
사업수익	6,837,056,400		1,364,911,515	
수탁대행사업수익	103,810,000		341,406,145	
(정산반환금)	(1,546,666,736)		(534,449,955)	
II. 사업원가		7,458,931,003		907,410,863
정책기획부 사업비	402,405,690		255,790,668	
혁신지원부 사업비	438,840,070		440,222,525	
평가분석부 사업비	342,634,950		89,154,850	
글로벌 전략부 사업비	410,263,677		-	
사업기획단 사업비	5,277,548,886		-	
대전연구개발지원단사업	248,864,770		122,242,820	
이월사업사업비	338,372,960		-	
III. 재단운영비		2,709,723,066		1,747,602,892
급여	1,671,855,760		1,153,324,420	
퇴직급여	129,320,980		97,348,830	
복리후생비	235,895,230		119,569,580	
사무관리비	250,042,868		151,887,180	
공공운영비	81,246,410		-	
여비교통비	35,162,077		14,136,032	
공공요금제세	-		6,559,720	
소모품비	6,301,860		29,339,937	
위탁관리비	143,375,860		-	
수선유지비	70,426,800		3,947,500	
차량유지비	-		2,877,500	
교육훈련비	15,634,986		10,013,520	
도서인쇄비	-		10,713,100	
보험료	-		400,050	
지급수수료	-		36,770,280	
업무추진비	29,174,715		23,111,530	
관서업무비	5,633,010		6,950,180	
행사홍보비	16,622,510		69,138,250	
회의운영비	-		10,087,083	
연구개발비	19,030,000		1,428,200	
IV. 운영이익(손실)		(629,464,185)		127,909,880

과목	제 3(당) 기		제 2(당) 기	
V. 사업외수익		7,794,687		3,256,055
이자수익	7,693,367		3,076,897	
(정산반환금)	(2,320,502)		(830,853)	
잡수익	2,421,822		1,010,011	
VI. 사업외비용		4,730,192		-
반환금	4,730,192		-	
VII. 법인세비용차감전순이익		(626,399,690)		131,165,935
VIII. 법인세비용(주석2)		-		-
IX. 운영순이익(손실)		(626,399,690)		131,165,935

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

순 자 산 변 동 표

제 3 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 2 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 대전과학산업진흥원

(단위 : 원)

과 목	기본순자산	보통순자산 (이익잉여금)	총 계
2021.01.01(전기초)	100,000,000	519,884,949	619,884,949
당기순이익	-	131,165,935	131,165,935
2021.12.31 (전기말)	100,000,000	651,050,884	751,050,884
2022.01.01(당기초)	100,000,000	651,050,884	751,050,884
당기순이익	-	(626,399,690)	(626,399,690)
2021.12.31 (당기말)	100,000,000	24,651,194	124,651,194

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 2 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 대전과학산업진흥원

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기	제 2(당) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	3,787,784,689	304,320,696
1. 당기순이익(손실)	(626,399,690)	131,165,935
2. 현금의유출이없는비용등의가산	-	-
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-	-
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	4,414,184,379	173,154,761
미수금의 감소(증가)	3,300	(3,300)
미수수익의 감소(증가)	(521,910)	(1,470)
선납세금의 감소(증가)	(629,440)	(399,760)
예수금의 증가(감소)	37,815,847	25,364,550
미지급금의 증가(감소)	1,013,706,430	530,696,744
미지급비용의 증가(감소)	14,248,822	19,910,997
선수수익의 증가(감소)	3,349,561,330	(402,413,000)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(93,843,780)	(489,241,380)
1. 투자활동으로인한현금유입액	-	-
2. 투자활동으로인한현금유출액	(93,843,780)	(489,241,380)
단기금융상품의 취득	-	-
비품의 취득	61,668,380	198,707,438
시설장치의 취득	-	112,956,900
무형자산의 취득	32,175,400	177,577,042
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	93,843,780	489,241,380
1. 재무활동으로인한현금유입액	93,843,780	489,241,380
출자금의 증가	-	-
자산취득보조금의 수령	93,843,780	489,241,380
2. 재무활동으로인한현금유출액	-	-
IV. 현금의증가(감소)(I +II +III)	3,787,784,689	304,320,696
V. 기초의현금	1,407,687,549	1,103,366,853
VI. 기말의현금	5,195,472,238	1,407,687,549

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 기 2022년 12월 31일 현재

제 2 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 대전과학산업진흥원

1. 일반사항

대전과학산업진흥원은 (DISTEP)(이하 "진흥원")는 과학기술 혁신과 지역산업발전을 위한 정책을 기획, 평가하고 대전연구개발특구 혁신역량의 지역자원화 및 미래성장동력산업의 발굴과 육성을 주도하는 기관으로 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률, 대전과학산업진흥원 설립 및 운영 조례에 의거 2020년 5월 28일 기본재산 100백만원으로 설립 되었습니다.

진흥원의 원장은 고영주로 대전광역시 유성구 가정로 99(신성동)에 소재하고 있으며, 주요 사업 목적은 다음과 같습니다.

- 과학기술혁신과 산업발전을 위한 기획, 조정 등 발전전략 수립
- 과학기술혁신과 산업발전을 위한 국내외 정책, 기술 조사 및 분석
- 지역 과학기술정책과 실행방안 수립 및 지역의 핵심 R&D융합사업 기획, 평가, DB구축
- 미래 성장동력산업 발굴 및 유치
- 국가, 지방자치단체, 기업, 교육기관, 상호간의 협력 시스템구축 및 운영
- 지역내 혁신 플랫폼 및 생태계구축, 운영
- 연구개발사업화 기획, 지원, 조정 등 과학기술 및 산업분야의 진흥
- 국제협력 플랫폼 구축, 인력교류, 국제기구 유치 등 글로벌 협력 네트워크 구축
- 정부, 지방자치단체 또는 관련기관, 단체 등의 위임, 위탁사업
- 그 밖에 법인의 설립목적 달성을 위하여 필요한 사업

2. 주요회계처리 방침

진흥원의 재무제표는 행정안전부의 지자체 출자·출연기관 결산지침과 진흥원의 재무회계 규정에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

2. 주요회계처리 방침, 계속

(1) 수익 인식기준

운영비로 수령하는 출연금은 이사회 결의로 부득이 이월집행을 승인받은 경우를 제외하고 해당연도에 수익으로 인식하고, 수탁/대행사업비로 수령하는 출연금은 당해연도 사업비 집행액에 상당하는 금액만을 수익으로 인식하며, 미집행잔액은 선수수익에 계상하고 있습니다. 한편, 자산취득을 위한 출연금 및 보조금은 해당자산에서 자산취득보조금의 과목으로 차감표시하고 있습니다.

한편, 사업비 등의 예산 수령액에서 발생한 수입이자 등 협약조건에 따라 이자수익 또는 미지급금으로 처리하고 완료된 사업의 미집행 잔액 중 보조금 반납예정액은 미지급으로 처리하고 있습니다.

행안부의 출연기관 결산지침에서는 보조금 및 출연금에 관한 회계처리는 그 명칭에 불구하고 목적에 따라 다음과 같이 구분하여 회계처리 하도록 규정되어 있습니다.

- 자본금(또는 기본재산) 전입 목적 : 재무상태표의 기본재산의 과목으로 자본(순자산)의 증가로 처리
- 사업운영비재원 보전목적 : 운영성과표에 출연금수익의 과목으로 수익 처리
- 자산취득재원 보전목적 : 재무상태표의 ‘자산취득보조금’ 등의 과목으로 하여 관련자산의 차감계정으로 처리

(2) 유형자산

진흥원은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있습니다. 또한, 수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 유형자산에 대한 감가상각비는 정액법에 의해 관련세법에서 정한 내용연수를 적용한 금액을 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 무형자산

진흥원은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 무형자산에 대한 상각비는 정액법에 의해 관련세법에서 정한 내용연수를 적용한 금액을 취득원가에서 직접 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(4) 법인세비용

진흥원은 지방자치단체에서 출연한 비영리재단으로 법인세법에서 열거하고 있는 수익사업에 대해서만 납세의무를 부담합니다. 따라서,진흥원은 관련법에 따라 해당연도 수익사업과 관련하여 납부할 의무가 있는 법인세 상당액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

진흥원의 보고기간말 현재 현금 및 현금성 자산과 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	내 용
정기예금	100,000	100,000	기본재산
보통예금	5,088,339	1,352,879	수입원/지출원
"	107,133	54,809	세외현금
합 계	5,295,472	1,507,688	

한편, 보고기간말 현재 기본재산을 제외하고 사용이 제한된 현금 및 현금성 자산은 없습니다.

4. 유형자산

진흥원은 대전광역시의 전액 출연으로 설립되었으며, 유형자산의 당기 및 전기 증가액 또한 대전시 출연금 재원으로 취득한 것으로 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

과 목	기초금액	증 가	감 소	감가상각비	기말금액
비 품	180,916	61,668	-	54,175	188,410
자산취득보조금	(180,916)	(61,668)	-	(54,175)	(188,410)
시설장치	92,803	-	-	22,592	70,211
자산취득보조금	(92,803)	-	-	(22,592)	(70,211)
합 계	-	-	-	-	-

<전기>

(단위:천원)

과 목	기초금액	증 가	감 소	감가상각비	기말금액
비 품	20,226	198,707	-	38,017	180,916
자산취득보조금	(20,226)	(198,707)	-	(38,017)	(180,916)
시설장치	-	112,957	-	20,154	92,803
자산취득보조금	-	(112,957)	-	(20,154)	(92,803)
합 계	-	-	-	-	-

5. 무형자산

무형자산의 당기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

과 목	기초금액	증 가	감 소	감가상각비	기말금액
소프트웨어	169,657	32,175	-	60,130	141,702
자산취득보조금	(169,657)	(32,175)	-	(60,130)	(141,702)
합 계	-	-	-	-	-

<전기>

(단위:천원)

과 목	기초금액	증 가	감 소	감가상각비	기말금액
소프트웨어	-	177,577	-	7,920	169,657
자산취득보조금	-	(177,577)	-	(7,920)	(169,657)
합 계	-	-	-	-	-

6. 보험가입자산

보고기간말 현재 진흥원은 대전광역시의 전액 출연으로 설립되었고, 업무청사는 2022.5.9 대전시와 대덕특구 융합연구혁신센터 조성사업 예정부지로 관리 및 운영 위수탁협약에 의하여 사용하고 있으며 재해 및 사고 등과 관련하여 가입한 보험은 없습니다.

7. 선수수익

진흥원의 선수수익은 당해 시설 및 장비구축 예산으로 수령한 자원 중 당기에 사용하지 못하고 부득이 차기이후에 집행할 예산을 이사회에서 승인받은 것으로, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
명시이월	2,390,171	257,757
사고이월	1,126,500	167,110
합 계	3,516,671	424,867

(*) 상기 전기의 명시이월 금액은 대전연구개발지원단육성사업비로 가상계좌의 사업비 잔액입니다.

8. 퇴직급여

보고기간말 현재 1년이상 근속한 임직원에 대하여 확정기여형퇴직연금에 가입하고 있으며, 당기 및 전기에 에 불입한 퇴직연금은 각각 129,321천원과 97,349천원입니다.

9. 기본재산

진흥원의 설립시 대전광역시로 부터 출자받은 기본재산 100 백만원을 보고기간말 현재 변동없이 유지하고 정기에금으로 예치하고 있습니다.

10. 순자산의 변동 및 잉여금 변동

진흥원의 보고기간에 대한 순자산의 변동과 이익잉여금처분(안)는 다음과 같습니다.

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

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

재단법인 대전과학산업진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 3 (당) 기		제 2 (전 기)	
	처분예정일 2023 년 03 월 27일		처분확정일 2022 년 03 월 16 일	
I. 기본순자산		100,000,000		100,000,000
1. 대전시 출연금	100,000,000		100,000,000	
II. 보통순자산		5,372,865		2,246,044
1. 고유목적 적립금	5,372,865		2,246,044	
III. 이익잉여금		19,278,329		648,804,840
1. 전기이월잉여금	648,804,840		519,062,269	
2. 운영순이익(손실)	(626,399,690)		131,165,935	
3. 고유목적사업준비금 환입액	2,246,044		822,680	
4. 고유목적사업준비금 전입액	(5,372,865)		(2,246,044)	
5. 차기이월잉여금	19,278,329		648,804,840	
IV. 처분후 순자산		124,651,194		751,050,884

진흥원의 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표는 결산이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

11. 고유목적사업준비금

진흥원은 지방자치단체에서 출연한 비영리 재단법인으로 법인세법에서 열거하고 있는 수익사업에 대해서만 납세의무를 부담합니다. 따라서, 이자소득과 임대소득 등에 대하여 법인세법 제29조에 의거 당해 수익액을 고유목적사업준비금으로 이익처분하고 해당재원을 고유목적사업에 사용하는 시점에서 환입처리하고 있습니다.

다만, 해당연도의 수익사업에서 생긴 소득을 해당 법인의 고유목적사업 등에 지출한 경우에는 법인세법 제29조의 고유목적사업준비금 한도액의 범위 내에서 당해 사업연도의 고유목적사업준비금으로 계상하여 즉시 사용한 것으로 보아 별도의 처분을 하지 않고 있습니다.

12. 제공한 담보·보증 및 소송의 주요 내용

보고기간말 현재 진흥원이 제공한 담보 보증, 그리고 계류중인 소송사건은 없습니다.

13. 재무제표와 예결산 차이

보고기간말 현재 진흥원의 재무제표와 예결산의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	예결산	재무결산	차이	차이내용
사업수익				
출연금수익	4,238,834	4,144,990	93,844	자산취득비 차감
사업수익	10,476,998	6,837,056	3,639,942	
(정산반환금)	-	(1,546,667)	271,208 1,275,459	출연금 정산반환예정액 사업비 정산반환예정액
사업비용				
자산취득비(소모품비)	110,146	6,302	93,843	자산취득비
반환금	540,011	535,281	4,730	전년계상 미지급 차감
사업외수익				
이자수익	6,069	7,693	(1,626)	미수이자, 선납세금 차이
(정산반환금)	-	(2,321)	2,321	이자 정산반환예정액

결산시 착안사항에 대한 검토

1. 결산시 착안사항

구분	착안사항	검토내용
A 회계 관리	1. 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가? (기업 회계와 예산회계와의 연결성)	관련 법률에 따라 회계처리 및 재무제표 작성
	2. 현재 비치·관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?	모든 지출서류는 전자기록(G20, 엑셀, 장부)을 사용하고 있으며, 원본과 함께 보관 중
	3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?	전액 계상되어 있음
	4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?	2021년 7월에 전산화를 진행하였으며, 보완 예정
	5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는가?	일일 자금일보는 작성하지 않지만, 매월 예금잔고 확인
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? * 당기와 전기의 분석적 검토 결과(전기 대비 10% 이상 변동한 사항에 대해 원인 분석)	별도 기재
	2. 전기재무상태표를 당기재무상태표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지? * 당기와 전기의 분석적 검토 결과(전기 대비 10% 이상 변동한 사항에 대해 원인 분석)	별도 기재
	3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이 아닌 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인	일부 계정과목 자산으로 계상 및 사업수익 인식에 대하여 차이 발생
C. 자금 및 미수금 관리	1. 유류자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?	단기 정기예금 적립 (고단위-금리확정형)
	2. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은 적정한가?	더존 회계프로그램 및 별도의 결의서와 장부목록으로 관리하고 있음
	3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는가?	주로 신용카드 미결제분으로 별도 구분관리가 필요없음
	4. 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?(체납월수별 미수금현황)	해당사항 없음
	5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?	2022년부터 재정운영계획 수립
D. 재고자산 관리	1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립·운영되고 있는가?	해당사항 없음
	2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는 적정한가?	해당사항 없음
	3. 실사자산은 공사현입재료 및 노후시설 개제로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있는가? 당기 중 교체계량기 발생품 평가액은?	해당사항 없음
	4. 저장품대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?	해당사항 없음
	5. 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는지(공병, 폐품 등)?	해당사항 없음
	6. 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?	해당사항 없음
	7. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회 하에 품질상태까지도 파악) * 제3자(감사인)의 입회 하에 재고실사는 전수조사가 아닌 감사인에 의한 중요성 판단에 따른 샘플조사가 원칙임(기말 시점에 이루어지는 재고실사 근거 자료를 보관) * 외부감사인의 입회하에 재고실사를 수행 후 서류 확인	해당사항 없음
	8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?	해당사항 없음
	9. 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?	해당사항 없음
	10. 사업장의 재고자산 관리는 적정하게 이루어지고 있는가?	해당사항 없음
	11. 사업장에서의 회계처리는 적정하게 이루어지며, 회계팀과의 차이가 발생하지 않는가?	해당사항 없음
	12. 사업과 관련된 기록은 적절하게 이루어지고 있는가?	해당사항 없음
	13. 유동성 악화등의 이유로 공사에 차질이 있는 사업장이 있는가?	해당사항 없음

구분	착안사항	검토내용
	14. 재고자산을 저가법 평가를 통해 적절하게 계상하였는가?	해당사항 없음
E. 유형(고정) 자산관리	1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?	부대비용을 포함하여 적정히평가
	2. 사업에 필요한 자산을 국고 등으로부터 관리전환 받았을 경우 당해 계정에 계상하였는가?	관리전환(설립)시 해당계정에 계상완료
	3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가? ※ 특히, 노후관개량에 따라 회계처리의 적정여부 확인 및 정리	설립초기이므로 노후자산에 해당하지 않으며, 당해연도 해당사항 없음
	4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?	정액법 상각
	5. 유형(고정)자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정) 자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?	자산관리 대장은 비치하였지만, 재물조사는 2022년 시스템화 후 매년 진행
F. 채무관리	1. 비유동부채로 구분되어 있는 사채, 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한 자체사업 수익으로 상환이 가능한가?	해당사항 없음
	2. 차입이 지연된 사례는 없는가?	해당사항 없음
	3. 사채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?	해당사항 없음
	4. 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?	해당사항 없음
	5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?	적정계상 및 예산배정됨
	6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?	전기미지급 반환금 및 전기분 전액 반환됨
	7. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?	적정계상
G. 기타회계 관리	1. 이익잉여금의 처분은 지방출자·출원기관법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?	법령 및 조례에 따라 처분
	2. 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?	특이사항 없음
H. 예산 관리	1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기정하고 있는가?	적정하게 결정 집행됨
	2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?	예비비 사용은 없으며, 예산전용시 진흥원 규정에 따라 내부결재 후 이사회 보고 진행
	3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?	적법하게 이월 집행됨
	4. 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?	월별 예산대비 집행현황 파악을 통해 차이 분석, 사업연도 종료후 예산액 집행액 차이 분석
	5. 예산의 과대집행은 없는가?	해당사항 없음
	6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?	세입세출예산에 따라 집행됨
	7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?	작성함
	8. 예산결산상의 “차기이월액+수입지출외현금”과 재무결산상 “현금및현금성자산(단기금융상품 등 예금포함)-기본재산명세서의 현금예금”과 일치하는가?	일치함
I. 공시운영	1. 경영공시는 법령과 행정안전부 지침에 따라 적정하게 이루어지고 있는가? - 홈페이지 공시여부, 공시내용과 시기 적정여부, 공시담당자 지정 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(작성자, 총괄자, 감독자) 검토, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등	공시 기한에 맞추어 홈페이지 경영공시 진행 완료
	2. 통합경영공시는 행정안전부 지침과 매뉴얼에 따라 적정하게 이루어지 있는가? - 공시담당자 지정·공시 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(작성자, 총괄자, 감독자) 검토, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등	행안부 지침에 따라 공시기한에 맞추어 경영공시 진행 완료

2. 전기대비 분석적 검토

(1) 운영성과표

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기	증감	증감비율	차이원인
사업수익	9,539,190	2,782,924	6,756,266	242.8%	출연금 및 사업비 규모증대
출연금수익	4,144,990	1,611,056	2,533,934	157.3%	대전시 출연금 증가
사업수익	6,837,056	1,364,912	5,472,144	400.9%	사업규모 및 범위 확대 증가
대행사업수익	103,810	341,406	(237,596)	-69.6%	
(정산반환금)	(1,546,667)	(534,450)	(1,012,217)	189.4%	사업비 정산반환 증가
사업수행비용	10,168,654	2,655,014	7,513,640	283.0%	사업인력 및 사업비, 지원부 비용 증가
사업비용	7,458,931	907,411	6,551,520	722.0%	진흥원 사업인력 및 사업비 사용 증가
일반관리비용	2,709,723	1,747,603	962,120	55.1%	지원 인력 증가 및 진흥원 운영 제반비용 증가
운영이익	(629,464)	127,910	(757,374)	-592.1%	정산반환금 증가로 운영손실
사업외 수익	7,794	3,256	4,538	139.4%	진흥원 이자수익외 잡수익 증가
사업외 비용	4,730	-	4,730		협력사업비 등 증가
법인세 비용	(626,400)	131,166	(757,566)	-577.6%	
당기순이익	(626,400)	571,971	(1,198,371)	-209.5%	

(2) 재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기	증감	증감비율	차이원인
유동자산	5,297,443	1,508,510	3,788,933	251.2%	진흥원 인력 총원 및 사무실 조성으로 인한 취득자산 증가
비유동자산	-	-	-		
유형자산	-	-	-		
무형자산	-	-	-		
자산총계	5,297,443	1,508,510	3,788,933	251.2%	조직인원 및 사업규모증대로 자산 증가
유동부채	5,172,792	757,459	4,415,333	582.9%	
예수금	72,973	35,158	37,815	107.6%	인력 증원으로 인한 사회보험금 등 증가)
미지급금	1,548,987	535,281	1,013,706	189.4%	조례개정으로 인한 출연금 반납분 및 대행사업비 반납분
미지급비용	34,160	19,911	14,249	71.6%	12월 진흥원 신용카드 및 사업비 신용카드 사용분
선수수익	3,516,671	167,110	3,349,561	2004.4%	이월사업비 6개사업으로 증가
비유동부채	-	1	(1)	-100.0%	
부채총계	5,172,792	757,459	4,415,333	582.9%	이월사업비 및 정산반환증가
기본순자산	100,000	100,000	-	0.0%	변동없음
보통순자산	24,651	651,051	(626,400)	-96.2%	정산반환 증가 등 당기 운영손익 감소
순자산총계	124,651	751,051	(626,400)	-83.4%	