

(재)강화군복지재단 재무제표

별첨: 독립된 외부감사인의 감사보고서

제 2 기: 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제 1 기: 2023년 01월 04일부터 2023년 12월 31일까지

(재) 강 화 군 복 지 재 단

(재)강화군복지재단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 2 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 1 기

2023년 01월 04일 부터

2023년 12월 31일 까지

다일공인회계사감사반(제375호)

목 차

독립된 외부감사인 감사보고서 -----	1
재무제표 -----	5
재무상태표 -----	6
운영성과표 -----	7
순자산변동표 -----	8
현금흐름표 -----	9
재무제표에 대한 주석 -----	10
회계감사기본요구사항에 대한 설명 -----	28

독립된 감사인의 감사보고서

(재)강화군복지재단

출연자 및 이사회 귀중

2025년 01월 23일

감사의견

우리는 (재)강화군복지재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 (재)강화군복지재단의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률과 동시행령, 지방공기업결산지침 및 대한민국의 일반기업회계기준에 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 재단 으부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

독립된 감사인의 감사보고서-계속

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률과 동시행령, 지방공기업 결산지침 및 대한민국의 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, 재단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 재단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 재단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 재단의 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:

독립된 감사인의 감사보고서-계속

- 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 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.

독립된 감사인의 감사보고서-계속

경기도 김포시 양촌읍 황금로 117 이젠물 202호

다일공인회계사 감사반(제375)

공인회계사 임 덕섭



공인회계사 서 창원



공인회계사 김 승규



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

(첨부)재 무 제 표

(재)강화군복지재단

제 2 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 1 기

2023년 01월 04일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 (재)강화군복지재단이 작성한 것입니다."

(재)강화군복지재단 이사장 한 석현

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 강화군 강화읍 남문로 19

(전 화) 032-933-1037

1. 재무상태표

제2(당)기 2024년 12월 31일까지
제1(전)기 2023년 12월 31일까지

(재)강화군복지재단

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기			제 1 (전) 기		
	일반회계	특별회계	계	일반회계	특별회계	계
자 산						
I . 유 동 자 산	243,250,760	111,531,341	354,782,101	1,120,428,959	67,459,216	1,187,888,175
(1) . 당 좌 자 산	243,250,760	111,531,341	354,782,101	1,120,428,959	67,459,216	1,187,888,175
1. 현금 및 현금성 자산 (주석2,3)	219,716,369	110,673,851	330,390,220	198,988,581	66,679,016	265,667,597
(수입자출외현금 당기 : -원 전기 : 453,615원)						
2. 단기금융상품 (주석2,3,10)	-	-	-	900,000,000	-	900,000,000
3. 선급보험료 (주석4)	193,830	857,490	1,051,320	253,640	780,200	1,033,840
4. 미수수익 (주석5)	23,340,561	-	23,340,561	21,186,738	-	21,186,738
II . 비 유 동 자 산	904,751,976	106,593,565	1,011,345,541	2,681,211	49,978,162	52,659,373
(1) . 투 자 자 산	900,000,000	-	900,000,000	-	-	-
1. 장기금융상품 (주석2,3,10)	900,000,000	-	900,000,000	-	-	-
(2) . 유 형 자 산 (주석2,6)	4,751,976	106,593,565	111,345,541	2,681,211	49,978,162	52,659,373
1. 차량운반구	1,000	26,129,380	26,130,380	1,000	-	1,000
감가상각누계액	-	(3,919,407)	(3,919,407)	-	-	-
2. 공기구비품	5,531,740	99,462,550	104,994,290	2,885,590	54,601,800	57,487,390
감가상각누계액	(780,764)	(15,078,958)	(15,859,722)	(205,379)	(4,623,638)	(4,829,017)
(3) . 수 탁 자 산	-	-	-	-	-	-
1) 유 형 자 산 (주석2,6)	-	-	-	-	-	-
1. 공기구비품	35,526,900	754,401,904	789,928,804	35,526,900	737,852,904	773,379,804
감가상각누계액	(10,897,354)	(198,759,730)	(209,657,084)	(5,448,677)	(97,335,768)	(102,784,445)
수탁자산취득보조금	(24,629,546)	(555,642,174)	(580,271,720)	(30,078,223)	(640,517,136)	(670,595,359)
2) 무 형 자 산 (주석2,7)	-	-	-	-	-	-
1. 소프트웨어	-	4,311,780	4,311,780	-	5,749,040	5,749,040
수탁자산취득보조금	-	(4,311,780)	(4,311,780)	-	(5,749,040)	(5,749,040)
자 산 총 계	1,148,002,736	218,124,906	1,366,127,642	1,123,110,170	117,437,378	1,240,547,548
			-			-
부 채						
I . 유 동 부 채	196,493,669	110,673,851	307,167,520	195,823,241	66,679,016	262,502,257
1. 미지급금 (주석8)	196,493,669	110,673,851	307,167,520	195,823,241	66,679,016	262,502,257
II . 비 유 동 부 채	17,000,952	-	17,000,952	7,589,412	-	7,589,412
1. 퇴직급여충당부채 (주석2,9)	47,371,180	-	47,371,180	7,589,412	-	7,589,412
퇴직연금운용자산	(30,370,228)	-	(30,370,228)	-	-	-
부 채 총 계	213,494,621	110,673,851	324,168,472	203,412,653	66,679,016	270,091,669
순 자 산						
I . 기 본 순 자 산	900,000,000	-	900,000,000	900,000,000	-	900,000,000
1. 출연금 (주석10)	900,000,000	-	900,000,000	900,000,000	-	900,000,000
II . 보 통 순 자 산 (주석14)	34,508,115	107,451,055	141,959,170	19,697,517	50,758,362	70,455,879
1. 미처분이익잉여금	34,508,115	107,451,055	141,959,170	19,697,517	50,758,362	70,455,879
순 자 산 총 계	934,508,115	107,451,055	1,041,959,170	919,697,517	50,758,362	970,455,879
부 채 와 순 자 산 총 계	1,148,002,736	218,124,906	1,366,127,642	1,123,110,170	117,437,378	1,240,547,548

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

2. 운영성과표

제2(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제1(전)기 2023년 01월 04일부터 2023년 12월 31일까지

(재)강화군복지재단

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기			제 1(전) 기		
	일반회계	특별회계	계	일반회계	특별회계	계
I . 매 출 액	729,918,484	1,522,169,199	2,252,087,683	425,659,910	1,359,589,173	1,785,249,083
1. 사 업 수 익	648,759,000	1,632,350,000	2,281,109,000	600,000,000	1,425,792,000	2,025,792,000
(정 산 반 환 금)	-	(110,180,801)	(110,180,801)	(195,526,828)	(66,202,827)	(261,729,655)
2. 기 부 금 수 익	55,665,100	-	55,665,100	-	-	-
3 출 연 금 이 자 수 입	25,494,384	-	25,494,384	21,186,738	-	21,186,738
(정 산 반 환 금)	-	-	-	-	-	-
II . 매 출 원 가	176,429,680	79,964,550	256,394,230	115,469,690	45,457,651	160,927,341
사 업 비 용 (주석11)	176,429,680	79,964,550	256,394,230	115,469,690	45,457,651	160,927,341
III 매 출 총 이 익	553,488,804	1,442,204,649	1,995,693,453	310,190,220	1,314,131,522	1,624,321,742
IV . 일 반 관 리 비 용	539,145,323	1,385,511,956	1,924,657,279	290,947,318	1,287,974,960	1,578,922,278
1. 인 건 비 / 보 수	290,321,070	586,247,930	876,569,000	169,003,620	483,353,900	652,357,520
2. 인 건 비 / 복 리 후 생 비	49,136,870	-	49,136,870	39,446,960	138,775,760	178,222,720
3. 평 가 급	27,345,700	-	27,345,700	-	-	-
4. 연 금 부 담 금	23,685,850	50,834,720	74,520,570	-	-	-
5. 여 비	845,400	260,000	1,105,400	439,100	460,000	899,100
6. 업 무 추 진 비	11,995,450	10,199,170	22,194,620	9,600,000	7,199,770	16,799,770
7. 관 서 업 무 비	2,580,000	-	2,580,000	2,580,000	2,999,270	5,579,270
8. 직 무 수 행 경 비	-	12,525,800	12,525,800	-	-	-
9. 일반운영비 / 사무관리비	55,324,780	240,382,000	295,706,780	26,908,030	197,250,740	224,158,770
10. 일반운영비 / 공공운영비	5,980,520	181,310,729	187,291,249	6,657,267	169,532,614	176,189,881
11. 일반운영비 / 행사운영비	-	4,999,930	4,999,930	-	-	-
12. 일반운영비 / 맞춤형복지제도	-	3,125,000	3,125,000	-	-	-
13. 회 의 비	960,000	-	960,000	-	-	-
14. 연구개발비 / 전산개발비	-	-	-	20,710,000	-	20,710,000
15. 수 선 유 지 교 체 비	11,526,600	-	11,526,600	6,377,550	-	6,377,550
16. 기 타 협 의 체 등 부 담 금	1,500,000	-	1,500,000	-	-	-
17. 일반운영비 / 행사홍보비	-	-	-	1,430,000	10,977,840	12,407,840
18. 감 가 상 각 비	575,385	12,374,727	12,950,112	205,379	3,790,586	3,995,965
19. 퇴 직 급 여	57,367,698	45,637,750	103,005,448	7,589,412	34,884,110	42,473,522
20. 일 반 보 상 금	-	237,614,200	237,614,200	-	238,750,370	238,750,370
V . 사 업 이 익 (손 실)	14,343,481	56,692,693	71,036,174	19,242,902	26,156,562	45,399,464
VI . 사 업 외 수 익	467,117	-	467,117	454,615	-	454,615
1. 이 자 수 익	1,070,905	493,050	1,563,955	665,618	476,189	1,141,807
(정 산 반 환 금)	(603,788)	(493,050)	(1,096,838)	(296,413)	(476,189)	(772,602)
2. 기 타 영 업 외 수 익	209,197	-	209,197	84,410	-	84,410
(정 산 반 환 금)	(209,197)	-	(209,197)	-	-	-
3. 잡 이 익	-	-	-	1,000	-	1,000
VII . 당 기 운 영 이 익 (손 실)	14,810,598	56,692,693	71,503,291	19,697,517	26,156,562	45,854,079

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

3. 순 자산 변동표

제 2 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년12월31일까지

제 1 (당)기 2023년 01월 04일부터 2023년12월31일까지

(재)강화군복지재단

(단위 : 원)

구 분		일반회계		특별회계		총 계
		기본순자산	보통순자산	기본순자산	보통순자산	
2023.01.04 (보고금액)	(주식6,14)	900,000,000	-	-	24,601,800	924,601,800
당기운영이익		-	219,081,032	-	26,156,562	245,237,594
2023.12.31 (전기말)		900,000,000	219,081,032	-	50,758,362	1,169,839,394
2024.01.01 (보고금액)		900,000,000	219,081,032	-	50,758,362	1,169,839,394
회계정책변경의 누적효과		-	(199,383,515)	-	-	(199,383,515)
수정후자본		900,000,000	19,697,517	-	50,758,362	970,455,879
당기운영이익		-	14,810,598	-	56,692,693	71,503,291
2024.12.31 (당기말)		900,000,000	34,508,115	-	107,451,055	1,041,959,170

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

4. 현금흐름표

제 2 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년12월31일까지

제 1 (당)기 2023년 01월 04일부터 2023년12월31일까지

(재)강화군복지재단

(단위 : 원)

과목	제 2 (전) 기			제 1 (당) 기		
	일반회계	특별회계	계	일반회계	특별회계	계
I. 영업활동 현금흐름	23,373,938	114,984,965	138,358,903	201,874,171	96,679,016	298,553,187
1. 당기운영이익	14,810,598	56,692,693	71,503,291	19,697,517	26,156,562	45,854,079
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 자산	57,943,083	14,374,727	72,317,810	7,794,791	4,623,638	12,418,429
가. 감가상각비	575,385	14,374,727	14,950,112	205,379	4,623,638	4,829,017
나. 퇴직급여	57,367,698	-	57,367,698	7,589,412	-	7,589,412
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	-	-	(1,000)	-	(1,000)
가. 잡이익	-	-	-	1,000	-	1,000
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(49,379,743)	43,917,545	(5,462,198)	174,382,863	65,898,816	240,281,679
가. 선급비용의 감소(증가)	59,810	(77,290)	(17,480)	(253,640)	(780,200)	(1,033,840)
나. 미수수익의 감소(증가)	(2,153,823)	-	(2,153,823)	(21,186,738)	-	(21,186,738)
다. 미지급금의 증가(감소)	670,428	43,994,835	44,665,263	195,823,241	66,679,016	262,502,257
라. 퇴직연금운용자산의증가	(30,370,228)	-	(30,370,228)	-	-	-
마. 퇴직금의지급	(17,585,930)	-	(17,585,930)	-	-	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,646,150)	(87,539,130)	(90,185,280)	(938,412,490)	(775,039,204)	(1,713,451,694)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	900,000,000	-	900,000,000	-	-	-
가. 단기금융상품의감소	900,000,000	-	900,000,000	-	-	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(902,646,150)	(87,539,130)	(990,185,280)	(938,412,490)	(775,039,204)	(1,713,451,694)
가. 공기구비품취득	2,646,150	26,129,380	28,775,530	2,885,590	30,000,000	32,885,590
나. 차량운반구취득	-	44,860,750	44,860,750	-	-	-
다. 단기금융상품의증가	-	-	-	900,000,000	-	900,000,000
라. 장기금융상품의증가	900,000,000	-	900,000,000	-	-	-
마. 수탁자산(공기구비품)의증가	-	16,549,000	16,549,000	35,526,900	737,852,904	773,379,804
바. 수탁자산(소프트웨어)의증가	-	-	-	-	7,186,300	7,186,300
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	16,549,000	16,549,000	935,526,900	745,039,204	1,680,566,104
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	16,549,000	16,549,000	935,526,900	745,039,204	1,680,566,104
가. 출연금의 증가	-	-	-	900,000,000	-	900,000,000
나. 수탁자산취득보조금의 증가	-	16,549,000	16,549,000	35,526,900	745,039,204	780,566,104
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-	-	-	-	-
IV. 현금의증가(감소)(I+II+III)	20,727,788	43,994,835	64,722,623	198,988,581	66,679,016	265,667,597
V. 기초의 현금	198,988,581	66,679,016	265,667,597	-	-	-
VI. 기말의 현금	219,716,369	110,673,851	330,390,220	198,988,581	66,679,016	265,667,597

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제2기 2024년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제1기 2023년 01월 04일부터 2023년 12월 31일까지

(재)강화군복지재단

1. 재단의 개요

1) (재)강화군복지재단

(재)강화군복지재단(이하 “ 재단”)에 관한 개요는 다음과 같습니다.

(1) 재단명칭 : 재단법인 강화군복지재단

(2) 설 립 일 : 2023년 1월 4일

(3) 출 연 금 : 금900,000,000원

(4) 출 자 자 : 강화군청

(5) 사업목적

재단은 「지방자치단체 출자· 출연 기관의 운영에 관한 법률」을 법적 근거로 하여 강화군민의 다양한 복지 수요에 부응하고 복지서비스의 전문성을 증진하여 내실 있는 사회복지서비스를 제공함으로써 지역사회복지에 기여함을 사업의 목적으로 하고 있습니다.

재단의 특별회계는 다음과 같습니다.

2) 강화군행복센터

강화군행복센터(이하 “ 센터”)에 관한 개요는 다음과 같습니다.

(1) 센터명칭 : 강화군행복센터

(2) 개 관 일 : 2022년 3월 17일

(3) 사업목적

센터는 「지방자치법」 제161조를 근거로 하여 강화군민 복지증진을 위한 문화· 복지 프로그램 등 종합 서비스를 제공하고 주민들의 공동체 생활 보장 및 생활밀착형 문화공간 조성을 사업의 목적으로 하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재단의 재무제표는 지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률과 동 시행령, 지방공기업법 결산지침 및 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성하였으며, 다음의 사항을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재단은 일반회계에서 세출을 초과한 세입을 강화군청에 반환하는 것으로 변경 하였습니다.

이러한 회계정책변경으로 인하여 전기의 재무제표는 재작성되었으며, 전기의 부채총계는 195,527천원 증가하였고, 전기말 미처분이익잉여금은 199,384천원 감소하였습니다.

회계정책의 변경에 따른 손익효과의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
년 도	손익효과
	당기순이익
2023년	(199,384)

이러한 회계정책의 변경으로 인하여 회계변경연도와 비교표시된 과거기간에 대하여 재계산된 자산총계, 부채총계, 미처분이익잉여금 및 당기순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	2023년	
	변경전	변경후
자산총계	1,126,967	1,123,110
부채총계	296	195,823
미처분이익잉여금	219,081	19,698
당기순이익	219,081	19,698

1) 현금 및 현금성자산

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

2) 금융상품

재단은 금융기관이 취급하는 정기예금, 정기적금 및 기타 정형화된 상품 등으로 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년에 도래하는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 현금 및 현금성자산 또는 단기금융상품에 속하지 아니하는 것을 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

3) 금융자산과 금융부채의 측정

재단은 금융자산과 금융부채의 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 재단은 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접으로 관련된 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

4) 유형자산의 평가와 감가상각방법

재단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각방법은 정액법을 적용하여 감가상각비를 산출하고 있으며 법인세법 시행규칙에서 정하는 내용연수에 따라서 감가상각을 하고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 년 수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
공기구비품	5년	정액법

5) 수탁자산의 평가와 감가상각방법

수탁자산은 지방출자·출연법 결산지침에 따라 재단의 공기구비품(자치단체 소유 자산) 등은 재무제표에 재단의 자산과 구분하여 수탁자산으로 표시하고 있습니다.

수탁자산취득보조금은 수탁자산 차감항목으로 재무상태표에 표시하고, 해당자산 감가상각 시 감가상각비와 상계하여 처리하고 있습니다.

구 분	계 정 과 목	내 용 년 수	감가상각방법
유형자산	공기구비품	5년	정액법
무형자산	소프트웨어	5년	정액법

6) 퇴직급여충당부채

재단은 임직원 퇴직금 지급 규정에 따라 보고 기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전임·직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

지방출자·출연법 결산지침에서 규정한 재단의 퇴직급여충당부채 회계처리 특례에 의하여 자치단체에서 퇴직급여충당부채 전입액을 사업예산에 반영하여 부담하는 경우만 퇴직급여충당부채 전입액으로 회계처리 하도록 규정하고 있습니다.

또한 재단은 임직원의 퇴직금수급권을 보장하기 위하여 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금에 납입한 금액은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하며 보고기간 종료일 현재 퇴직급여충당부채를 초과하는 분에 대해서는 투자자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 강화군행복센터는 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 강화군행복센터가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

7) 사업수익의 회계처리

사업수익은 결산지침에 따라 자치단체에서 업무 위·수탁시 포괄적으로 부담하는 사업수익 교부액을 수입으로 인식하고 있으며, 자치단체에서 위탁한 사업수입은 자치단체 수입이므로 재단의 자체사업수익에서 제외하고 있습니다.

재단의 영업수익은 사업수익, 보조금수익, 판매수익, 기타영업수익, 기부금수익 중 사업수익, 기타자본적수입으로 구성되어 있습니다. 재단은 강화군행복센터와 위·수탁관리 계약서를 체결하고 있으며, 위·수탁시 교부액을 운영성과표상 강화군 행복센터의 사업수익으로 회계처리하고 있습니다. 사업 수행 후 정산잔액은 사업별 정산 반환금으로 회계처리하여 강화군청에 반환하고 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산 및 단기금융상품

1) (재)강화군복지재단

(단위 : 원)			
구 분		당 기	전 기
현금및현금성자산	현금및보통예금	219,716,369	198,534,966
	수입지출외현금	-	453,615
	소 계	219,716,369	198,988,581
단기금융상품	정기예금	-	900,000,000
장기금융상품		900,000,000	-

재단은 담보나 질권 설정을 위하여 제공되거나, 사용이 제한된 현금 및 현금성자산과 장(단)기금융상품은 없습니다.

2) 강화군행복센터

(단위 : 원)			
구 분		당 기	전 기
현금및현금성자산	현금및보통예금	110,673,851	66,679,016

센터는 담보나 질권 설정을 위하여 제공되거나, 사용이 제한된 현금 및 현금성자산과 단기금융상품은 없습니다.

4. 선급보험료

1) (재)강화군복지재단

재단의 당기 및 전기말 현재 선급보험료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
신원보증보험	-	12,400
자동차보험	193,830	241,240
소 계	193,830	253,640

2) 강화군행복센터

센터의 당기 및 전기말 현재 선급보험료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
신원보증보험	19,240	19,240
상해보험	550,030	518,360
차량보험	288,220	-
어린이놀이시설배상책임보험	-	242,600
소 계	857,490	780,200

5. 미수수익

1) (재)강화군복지재단

재단의 당기 및 전기말 현재 미수수익은 발생주의에 따라 정기예금에 대한 기간경과분 이자수익을 계상한 금액입니다.

(당기)

(단위:원)						
구 분	신규일	만기일	금액	이자율	경과일수	미수수익
출연금 정기예금	2024-02-01	2027-02-01	900,000,000	2.83%	334	23,340,561

(전기)

(단위:원)						
구 분	신규일	만기일	금액	이자율	경과일수	미수수익
출연금 정기예금	2023-02-01	2024-02-01	900,000,000	2.58%	333	21,186,738

6. 유형자산

1) 당기 및 전기중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) (재)강화군복지재단

(당기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	1,000	-	-		1,000
공기구비품	2,680,211	2,646,150	-	(575,385)	4,750,976
합 계	2,681,211	2,646,150	-	(575,385)	4,751,976

(전기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	-	1,000	-	-	1,000
공기구비품	-	2,885,590	-	(205,379)	2,680,211
합 계	-	2,886,590	-	(205,379)	2,681,211

재단의 유형자산 중 소유권이 제한되거나 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

(2) 강화군 행복센터

(당기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	-	26,129,380	-	(3,919,407)	22,209,973
공기구비품	49,978,162	44,860,750	-	(10,455,320)	84,383,592
합계	49,978,162	70,990,130	-	(14,374,727)	106,593,565

(전기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
공기구비품	24,601,800	30,000,000	-	(4,623,638)	49,978,162

센터의 유형자산 중 소유권이 제한되거나 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

한편, 센터의 유형자산 금 24,601,800원은 2022년 중 강화군청으로부터 수령하였습니다.

2) 당기 및 전기중 수탁자산(유형자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) (재)강화군복지재단

(당기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
공기구비품	30,078,223	-	-	(5,448,677)	24,629,546
수탁자산 취득보조금	(30,078,223)	-	-	5,448,677	(24,629,546)
합 계	-	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
공기구비품	-	35,526,900	-	(5,448,677)	30,078,223
수탁자산 취득보조금	-	(35,526,900)	-	5,448,67	(30,078,223)
합 계	-	-	-	-	-

(2) 강화군 행복센터

(당기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
공기구비품	640,517,136	16,549,000	-	(101,429,962)	555,636,174
수탁자산 취득보조금	(640,517,136)	(16,549,000)	-	101,429,962	(555,636,174)
합 계	-	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
공기구비품	-	737,852,904	-	(97,335,768)	640,517,136
수탁자산 취득보조금	-	(737,852,904)	-	97,335,768	(640,517,136)
합 계	-	-	-	-	-

7. 무형자산

1) 당기 및 전기 중 수탁자산(무형자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) (재)강화군복지재단

(당기)

(단위 : 원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
소프트웨어	-	-	-	-	-
수탁자산 취득보조금	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
소프트웨어	-	-	-	-	-
수탁자산 취득보조금	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-

(2) 강화군 행복센터

(당기)

(단위 : 원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
소프트웨어	5,749,040	-	-	(1,437,260)	4,311,780
수탁자산 취득보조금	(5,749,040)	-	-	1,437,260	(4,311,780)
합 계	-	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
소프트웨어	-	7,186,300	-	(1,437,260)	5,749,040
수탁자산 취득보조금	-	(7,186,300)	-	1,437,260	(5,749,040)
합 계	-	-	-	-	-

8. 미지급금

1) (재)강화군복지재단

당기 및 전기말 현재 미지급금은 각각 196,493,669원 및 195,823,241원으로서 미수 수익(이자수입), 정산반환금 등으로 구성되어 있습니다.

2) 강화군행복센터

당기 및 전기말 현재 미지급금은 각각 110,673,851원 및 66,679,016원으로서 미수 수익(이자수입), 정산반환금 등으로 구성되어 있습니다.

9. 퇴직급여충당부채

당기 말 현재 재단의 퇴직금지급규정에 의하여 1년 이상 근무한 전 임직원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액 금 47,371,180원을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 재단의 당기말 현재 퇴직연금운용자산은 30,370,228원 입니다.

10.출연금

(1) 보고기간 종료일 현재 출연금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
투자내역	기초잔액	증가	감소	기말잔액
단기(장기)금융상품	900,00,000	-	-	900,00,000

(2) 보고기간 종료일 현재 출연금의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	취득원가	공정가치
단기(장기)금융상품	900,000,000	900,000,000

11. 운영성과표

지방출자·출연기관 결산기준에 따라 재단의 비용은 매출원가(사업비용)와 일반관리비용으로 구분하여 사업 관련 비용 등 목적사업과 직접적으로 대응되는 비용은 매출원가로 처리하고, 목적사업과 직접적으로 대응되지 않는 비용 등은 일반관리비용으로 처리하였습니다.

당기 매출원가의 예산과목별 분류는 아래와 같습니다.

1) (재)강화군복지재단

(단위 : 원)			
구 분	2024년도(당기)	2023년도(전기)	비 고
매 출 원 가(사업비용)	176,429,680	115,469,690	
복지기관간네트워크구축	4,790,840	2,179,000	
강화군사회복지대상	7,280,000	12,260,700	
취약및소외계층초청행사	13,581,500	-	
우수사회복지기관시찰	4,603,720	1,791,030	
복지시설종사자교육	8,923,670	-	
복지시설기능보강사업	64,469,280	44,065,120	
모금나눔사업	15,868,070	20,973,840	
강화군사회복지정책연구	-	34,200,000	
지역문화행사참가	1,247,500	-	
부금사업	55,665,100	-	

2) 강화군 행복센터

(단위 : 원)			
구 분	2024년도(당기)	2023년도(전기)	비 고
매 출 원 가(사업비용)	79,964,550	45,457,651	
인건비/보수	43,558,080	31,994,730	
퇴직급여	1,531,970	59,019	
복리후생비/사회보험부담금	4,119,970	3,310,290	
복리후생비/기타복리후생비	-	2,635,590	
여비	160,000	140,000	
업무추진비	156,700	52,000	
일반운영비/사무관리비	8,902,660	3,836,440	
일반운영비/공공운영비	1,311,860	96,530	
민간사업지원금	5,223,310	2,500,000	
소모품비	3,000,000	-	
감가상각비	2,000,000	833,052	
일반운영비/공공운영비 (꿈터기능보강)	10,000,000	-	

12. 평가급 및 성과급

재단은 당해 연도 임직원들의 경영성과를 측정하여 다음 연도에 성과금을 지급하고 있습니다. 그러나 감사보고서일 현재 그 경영성과의 결과가 확정되지 않아 성과금의 추정이 어렵습니다.

13. 재무제표 확정일

재단과 센터의 재무제표는 2025년 2월 11일 이사회에서 확정될 예정입니다.

14. 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 2 기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지	제 1 기	2023년 01월 04일 부터 2023년 12월 31일 까지
처분예정일	2025년 02월 11일	처분확정일	2024년 01월 31일

(재)강화군복지재단

(단위 : 원)

과 목	당 기			전 기		
	일반회계	특별회계	합 계	일반회계	특별회계	합 계
I. 미처분이익잉여금	34,508,115	107,451,055	141,959,170	219,081,032	50,758,362	269,839,394
전기이월미처분이익잉여금(주)	219,081,032	50,758,362	269,839,394	-	24,601,800	24,601,800
회계정책변경누적효과	(199,383,515)	-	(199,383,515)	-	-	-
당기운영이익	14,810,598	56,692,693	71,503,291	219,081,032	26,156,562	245,237,594
II. 이익잉여금처분액	-	-	-	-	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	34,508,115	107,451,055	141,959,170	219,081,032	50,758,362	269,839,394

(주) 주석 6참조

회계감사기본요구사항에 대한 설명

이 회계감사기본요구사항은 행정자치부의 회계감사기본요구사항을 기준하여 (재)강화군복지재단에 적용될 항목을 선별하여 작성하고 있습니다.

A. 회계관리

1) 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가? (기업회계와 예산회계와의 연결성)
- (재)강화군복지재단은 지방공기업회계규칙에서 규정한 방법으로 회계처리하고 있으며 그 이외의 회계처리방법은 사용하고 있지 않습니다.

2) 현재 비치·관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?
- (재)강화군복지재단은 예산편성, 수입예산결산, 지출예산결산, 기업회계결산관리 전산시스템을 구축하여 지방공기업법에서 요구하는 장표를 전산으로 처리하고 있습니다.

3) 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?
- 보고기간 종료일 현재 현금과 예금은 전액 재무제표에 계상되고 있으며 이 예금은 잔액증명과 일치하고 있습니다.

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

5) 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는지?
- 보고기간 종료일 현재 자금일보와 예금잔고는 일치하고 있습니다.

6) 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금이 일치하고 있는지?
- 보고기간 종료일 현재 (재)강화군복지재단은 일치하고 있습니다.

B. 예산관리

- 1) 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?
- 수입예산은 징수결정기준, 지출예산은 채무확정기준으로 집행되고 기장하고 있습니다.
- 2) 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?
- 당기의 예산전용액과 예비비 사용액은 없습니다.
- 3) 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?
- 전기 및 당기 예산의 이월은 없습니다.
- 4) 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?
- 예산액과 집행액의 차이는 주로 집행잔액 등에 따른 것이며 발생한 불용금액은 사업별 정산반환금으로 회계처리하여 강화군으로 반환하고 있습니다.
- 5) 예산의 과대집행은 없는가?
- 예산의 과대집행은 없습니다.
- 6) 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?
- 퇴직연금운용자산은 예산에 의하여 집행되고 있습니다.
- 7) 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?
- 예산편성시 예정재무제표를 작성하고 있습니다.

C. 재무제표분석

1) 운영성과표를 전기사업년도와 비교하여 운영성과변동사항이 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. 강화군복지재단

(1) 운영성과표분석적 검토

(단위:원)				
계정과목	당기	전기	증감액	증감율
매출액	729,918,484	425,659,910	304,258,574	71.48%
사업수익	648,759,000	600,000,000	48,759,000	8.13%
(정산반환금)	-	(195,526,828)	195,526,828	(100.00%)
기부금수익	55,665,100	-	55,665,100	100.00%
출연금이자수입	25,494,384	21,186,738	4,307,646	20.33%
매출원가	176,429,680	115,469,690	60,959,990	52.79%
인건비/보수	290,321,070	169,003,620	121,317,450	71.78%
인건비/복리후생비	49,136,870	39,446,960	9,689,910	24.56%
평가급	27,345,700	-	27,345,700	100.00%
연금부담금	23,685,850	-	23,685,850	100.00%
여비	845,400	439,100	406,300	92.53%
업무추진비	11,995,450	9,600,000	2,395,450	24.95%
관서업무비	2,580,000	2,580,000	-	0.00%
일반운영비/사무관리비	55,324,780	26,908,030	28,416,750	105.61%
일반운영비/공공운영비	5,980,520	6,657,267	(676,747)	(10.17%)
회의비	960,000	-	960,000	100.00%
연구개발비/전산개발비	-	20,710,000	20,710,000	(100%)
수선유지교체비	11,526,600	6,377,550	5,149,050	80.74%
기타협의채등부담금	1,500,000	-	1,500,000	100%
일반운영비/행사홍보비	-	1,430,000	(1,430,000)	(100%)

(단위:원)				
계정과목	당기	전기	증감액	증감율
감가상각비	575,385	205,379	370,006	180.16%
퇴직급여	57,367,698	7,589,412	49,778,286	655.89%
이자수익	1,070,905	665,618	405,287	60.89%
(정산반환금)	(603,788)	(296,413)	(307,375)	103.70%
기타영업외수익	209,197	84,410	124,787	147.83%
(정산반환금)	(209,197)	-	(209,197)	100.00%
잡이익	-	1,000	(1,000)	(100%)

(2) 주요변동사항분석

계정과목	증감율	주요증(감)요인
사업수익	8.13%	신규채용(4급) 인건비 및 임금상승을 반영한 사업수익 반영
(정산반환금)	(100.00%)	2023년 대행사업비 잔액 발생
기부금수익	100.00%	인천사회복지공동모금회 기부금 사업 신규 편성
인건비/보수	71.78%	신규채용(4급) 인건비 및 임금상승을 반영
인건비/복리후생비	24.56%	신규채용(4급)에 따른 증가
평가급	100.00%	23년도 사업평가에 따른 평가급 신규 편성
연금부담금	100.00%	예산과목 변경(복리후생비→연금부담금)
일반운영비/사무관리비	105.61%	전자결재 프로그램 구입
연구개발비/전산개발비	(100%)	전기 중에 홈페이지 개발완료하여 당기에는 발생하지 않음
기타협의체등부담금	100%	전국기초자치단체복지재단협의회 신규 가입
퇴직급여	655.89%	퇴직자 및 퇴직연금 신규 가입에 따른 신규편성

나. 강화군 행복센터

(1) 운영성과표분석적 검토

(단위:원)				
계정과목	당기	전기	증감액	증감율
매출액	1,522,169,199	1,359,589,173	162,580,026	11.96%
사업수익	1,632,350,000	1,425,792,000	206,558,000	14.49%
(정산반환금)	(110,180,801)	(66,202,827)	(43,977,974)	66.43%
매출원가	79,964,550	45,457,651	34,506,899	75.91%
인건비/보수	586,247,930	483,353,900	102,894,030	21.29%
인건비/복리후생비	-	138,775,760	(138,775,760)	(100.00%)
연금부담금	50,834,720	-	50,834,720	100.00%
여비	260,000	460,000	(200,000)	(43.48%)
업무추진비	10,199,170	7,199,770	2,999,400	41.66%
관서업무비	-	2,999,270	(2,999,270)	(100.00%)
직무수행경비	12,525,800	-	12,525,800	100.00%
일반운영비/사무관리비	240,382,000	197,250,740	43,131,260	21.87%
일반운영비/공공운영비	181,310,729	169,532,614	11,778,115	6.95%
일반운영비/행사운영비	4,999,930	-	4,999,930	100.00%
일반운영비/맞춤형복지제도	3,125,000	-	3,125,000	100.00%
일반운영비/행사홍보비	-	10,977,840	(10,977,840)	(100.00%)
감가상각비	12,374,727	3,790,586	8,584,141	226.46%
퇴직급여	45,637,750	34,884,110	10,753,640	30.83%
일반보상금	237,614,200	238,750,370	(1,136,170)	(0.48%)
이자수익	493,050	476,189	16,861	3.54%
(정산반환금)	(493,050)	(476,189)	(16,861)	3.54%

(2) 주요변동사항분석

계정과목	증감율	주요증(감)요인
사업수익	14.49%	임금상승률, 유지관리비, 관용차량 구입예산 증액 편성
(정산반환금)	66.43%	직원 공석으로 인한 인건비 잔액 발생 및 공공요금 잔액 발생
인건비/보수	21.29%	임금상승률 반영
인건비/복리후생비	(100.00%)	예산과목 변경(인건비 복리후생비→연금부담금)
연금부담금	100.00%	예산과목 변경(인건비 복리후생비→연금부담금)
일반운영비/사무관리비	21.87%	유지관리비 예산 증액
일반운영비/행사홍보비	(100.00%)	예산 삭제

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

가. 강화군복지재단

(1) 재무상태표 분석적 검토

(단위:원)				
계정과목	당기	전기	증감액	증감율
현금및현금성자산	219,716,369	198,988,581	20,727,788	10.42%
단기금융상품	-	900,000,000	(900,000,000)	(100.00%)
선급보험료	193,830	253,640	(59,810)	(23.58%)
미수수익	23,340,561	21,186,738	2,153,823	10.17%
장기금융상품	900,000,000	-	900,000,000	100.00%
차량운반구	1,000	1,000	-	0.00%
공기구비품	5,531,740	2,885,590	2,646,150	91.70%
감가상각누계액	(780,764)	(205,379)	(575,385)	280.16%
공기구비품	35,526,900	35,526,900	-	0.00%
감가상각누계액	(10,897,354)	(5,448,677)	(5,448,677)	100.00%
수탁자산취득보조금	(24,629,546)	(30,078,223)	5,448,677	(18.12%)
미지급금	196,493,669	195,823,241	670,428	0.34%
퇴직급여충당부채	47,371,180	7,589,412	39,781,768	524.17%
퇴직연금운용자산	(30,370,228)	-	(30,370,228)	(100.00%)
출연금	900,000,000	900,000,000	-	0.00%
미처분이익잉여금	34,508,115	19,697,517	14,810,598	75.19%

(2) 주요변동사항분석

계정과목	증감율	주요증(감)요인
단기금융상품	(100.00%)	단기금융상품에서 장기금융상품으로 대체
장기금융상품	100.00%	단기금융상품에서 장기금융상품으로 대체
퇴직급여충당부채	524.17%	인원, 임금상승, 근무연수 증가에 따른 퇴직금 추계액 증가
퇴직연금운용자산	(100.00%)	퇴직금 추계액 증가에 따른 퇴직연금운용자산 적립액 증가

나. 강화군 행복센터

(1) 재무상태표 분석적 검토

(단위:원)				
계정과목	당기	전기	증감액	증감율
현금및현금성자산	110,673,851	66,679,016	43,994,835	65.98%
선급보험료	857,490	780,200	77,290	9.91%
차량운반구	26,129,380	-	26,129,380	100.00%
감가상각누계액	(3,919,407)	-	(3,919,407)	100.00%
공기구비품	99,462,550	54,601,800	44,860,750	82.16%
감가상각누계액	(15,078,958)	(4,623,638)	(10,455,320)	226.13%
공기구비품	754,401,904	737,852,904	16,549,000	2.24%
감가상각누계액	(198,759,730)	(97,335,768)	(101,423,962)	104.20%
수탁자산취득보조금	(555,642,174)	(640,517,136)	84,874,962	(13.25%)
소프트웨어	4,311,780	5,749,040	(1,437,260)	(25.00%)
수탁자산취득보조금	(4,311,780)	(5,749,040)	1,437,260	(25.00%)
미지급금	110,673,851	66,679,016	43,994,835	65.98%
미처분이익잉여금	107,451,055	50,758,362	56,692,693	111.69%

(2) 주요 변동사항분석

계정과목	증감율	주요증(감)요인
현금및현금성자산	65.98%	직원 공석으로 인한 인건비 감소 등
차량운반구	100.00%	당기 차량운반구 취득
감가상각누계액	100.00%	당기 차량운반구 감가상각비 계상
공기구비품	82.16%	당기 공기구비품 취득
감가상각누계액	226.13%	당기 공기구비품 감가상각비 계상
공기구비품	2.24%	당기 수탁유형자산 공기구비품 취득
감가상각누계액	104.20%	당기 수탁유형자산 공기구비품 감가상각비 계상
수탁자산취득보조금	(13.25%)	당기 공기구비품 감가상각비 계상에 따른 수탁자산취득보조금 상계
소프트웨어	(25.00%)	당기 수탁유형자산 소프트웨어 감가상각비 계상
수탁자산취득보조금	(25.00%)	당기 소프트웨어 감가상각비 계상에 따른 수탁자산취득보조금 상계
미지급금	65.98%	2024 대행사업비 미정산반환금 증가에 따른 미지급금 증가
미처분이익잉여금	111.69%	당기운영이익반영

3) 매출원가를 전기사업년도와 비교하여 변동사항이 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. 강화군복지재단

(1) 매출원가 분석적 검토

(단위 : 원)				
계정과목	당기	전기	증감액	증감율
매출원가(사업비용)	176,429,680	115,469,690	60,959,990	52.79%
복지기관간네트워크구축	4,790,840	2,179,000	2,611,840	119.86%
강화군사회복지대상	7,280,000	12,260,700	(4,980,700)	(40.62%)
취약및소외계층초청행사	13,581,500	-	13,581,500	100.00%
우수사회복지기관시찰	4,603,720	1,791,030	2,812,690	157.04%
복지시설종사자교육	8,923,670	-	8,923,670	100.00%
복지시설기능보강사업	64,469,280	44,065,120	20,404,160	46.30%
모금나눔사업	15,868,070	20,973,840	(5,105,770)	(24.34%)
강화군사회복지정책연구	-	34,200,000	(34,200,000)	(100.00%)
지역문화행사참가	1,247,500	-	1,247,500	100.00%
기부금사업	55,665,100	-	55,665,100	100.00%

(2) 주요변동사항분석

계정과목	증감율	주요증(감)요인
취약및소외계층초청행사	100.00%	신규사업편성
복지시설종사자교육	100.00%	신규사업편성
복지시설기능보강사업	46.30%	대상 시설 5개소→7개소로 사업확대
강화군사회복지정책연구	(100.00%)	사업미편성
지역문화행사참가	100.00%	신규사업편성
기부금사업	100.00%	신규사업편성

나. 강화군 행복센터

(1) 매출원가 분석적 검토

(단위 : 원)				
계정과목	당기	전기	증감액	증감율
매출원가(사업비용)	79,964,550	45,457,651	34,506,899	75.91%
인건비/보수	43,558,080	31,994,730	11,563,350	36.14%
퇴직급여	1,531,970	59,019	1,472,951	2495.72%
복리후생비/사회보험부담금	4,119,970	3,310,290	809,680	24.46%
복리후생비/기타복리후생비	-	2,635,590	(2,635,590)	-100.00%
여비	160,000	140,000	20,000	14.29%
업무추진비	156,700	52,000	104,700	201.35%
일반운영비/사무관리비	8,902,660	3,836,440	5,066,220	132.06%
일반운영비/공공운영비	1,311,860	96,530	1,215,330	1259.02%
민간사업지원금	5,223,310	2,500,000	2,723,310	108.93%
소모품비	3,000,000	-	3,000,000	100.00%
감가상각비	2,000,000	833,052	1,166,948	140.08%
일반운영비/공공운영비	10,000,000	-	10,000,000	100.00%

(2) 주요 변동사항 분석

계정과목	증감율	주요증(감)요인
인건비/보수	36.14%	예산과목 변경 및 급여인상을 반영
일반운영비/사무관리비	132.06%	홍보비 예산 증액
소모품비	100.00%	교재·교구구입
일반운영비/공공운영비	100.00%	시설 및 장비 수리비용 증액

4) 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이어야 하는데 그렇지 않은 경우 그 원인은 무엇인가?

- 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상 여부 확인 예산집행액과 재무제표계정의 차이는 발생주의 항목의 거래가 발생하였기 때문입니다.

D. 자금 및 미수금관리

- 1) 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?
- (재)강화군복지재단의 유휴자금은 출연금으로 구성되어 있으며, 이 유휴자금은 보통예금보다 이율이 높은 정기예금으로 관리하고 있습니다.
- 2) 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?
- 수입지출외현금은 예수금 계정을 통하여 적정하게 관리되고 있습니다.
- 3) 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는가?
- 당기에 발생한 미수금은 없습니다.
- 4) 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?
- 체납된 미수금은 없습니다.
- 5) 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정)하고 있는가?
- 자금수급계획은 추경 등을 통하여 적정하게 수립하고 운영하고 있습니다.

E. 유형(고정) 자산 관리

1) 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

- 설비자산의 취득원가는 자산을 사용하기 위하여 지출한 총액을 계상하고 있습니다

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

- 당기에 관리전환 받은 자산은 없습니다.

3) 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가? (특히, 노후관개량에 따라 회계처리의 적정여부 확인 및 정리)

- 당기에 발생한 유형자산처분손익은 없습니다.

4) 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

- (재)강화군복지재단 유형자산의 감가상각방법은 정액법으로써 계속성의 원칙에 따라 감가상각방법을 적용하고 있습니다.

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

- 유형(고정)자산대장을 각 계정별, 사업부문별로 기록 유지하고 있으며 유형(고정)자산의 처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 확인하고 있습니다.

F. 채무 관리

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

- 해당사항이 없습니다.

2) 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

- 해당사항이 없습니다.

3) 공(사)채 등 발행과 상환은 적절 처리되고 있는가?

- 해당사항이 없습니다.

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

- 해당사항이 없습니다.

5) 미지급 반환금은 적절하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

- 보고기간 종료일 현재 재무상태표상에 계상하고 있는 미지급금은 정산반환금의 미지급금 등으로 적절하게 계상되어 있으며 상환할 재원은 확충되어 있습니다.

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

- 전기미지급 반환금은 없습니다.

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

- 미지급금 등 부채는 부외부채 없이 전액 계상되어 있으며, 채무확정액은 적절합니다.

G. 기타회계 관리

1) 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

- 재단은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있습니다.

2) 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

- 당해년도에 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항은 없습니다.

H 통합경영공시운영

1) 통합경영공시는 [출자출연기관 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
- (재)강화군복지재단은 [출자출연기관 통합경영공시 매뉴얼]에 따라 공시담당자를 지정하여 공시하고 단계별 검토하고 있으며, 공시자료의 부실공시는 없습니다.

구 분	소 속	직 책	성 명
작성자	운영총괄팀	주 임	이 서윤
총괄자	운영총괄팀	팀 장	민 병석
감독자	운영총괄팀	사무국장	차 관문

구 분		내 용	공시여부
경영정보열람	일반현황	기관소개, 연혁, 주요기능등	적정공시
	인사및조직현황	인원현황, 임원현황, 신규채용현황	
	인건비현황	임원연봉, 직원평균인건비, 기관장업무추진비	
	사업성과 및 재무현황	요약경영정보, 예산(수입·지출)·자금현황, 경영성과, 재무현황, 주요 경영분석지표, 자본금 및 주주현황	
	타법인출자현황	출자금, 지분율, 목적등	
	외부감사인의 감사의견	감사인명, 감사의견, 감사보고서등	
	외부기관감사결과	국회· 감사원· 지방의회등 시정·개선요구사항	
	기타경영공시자료	이사회 의사록(요약), 내부감사결과, 기관설치운영조례, 기관정관 등	
경영평가· 혁신	경영평가결과	경영평가결과	적정공시
	경영혁신과제추진실적	경영혁신과제 추진실적	
	CEO 경영개선	CEO 경영성과 계약 및 이행실적	
	경영혁신사례	경영혁신사례	