

서울특별시 지역개발기금특별회계의 재무제표

별첨 : 독립된 외부감사인의 감사보고서

제11(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제10(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울특별시 지역개발기금특별회계

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
----------------	---

재무제표

재무상태표	3
-------	---

손익계산서	4
-------	---

자본변동표	5
-------	---

현금흐름표	6
-------	---

재무제표에 대한 주석	7
-------------	---

회계감사 기본요구사항	17
-------------	----

부속명세서	21
-------	----

독립된 감사인의 감사보고서

서울특별시 지역개발기금특별회계
관리자 귀중

우리는 별첨된 서울특별시 지역개발기금특별회계의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 지방공기업법과 2016년 지방공기업 결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표상의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기금특별회계의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 기금특별회계의 재무제표는 서울특별시 지역개발기금특별회계의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법과 2015년 지방공기업 결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

신 성 회 계 법 인



대표이사 공인회계사 조 남 석

2017년 1월 23일

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

재 무 제 표

서울특별시 지역개발기금특별회계

제11(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제10(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

"첨부된 재무제표는 당 기금특별회계가 작성한 것입니다."
서울특별시장 박원순

소재지(서울특별시청) : 서울특별시 중구 세종대로 110
(전화) 02-2133-6864

재 무 상 태 표

제11(당)기 2016년 12월 31일 현재

제10(전)기 2015년 12월 31일 현재

서울특별시 지역개발기금특별회계

(단위 : 원)

과 목	제11(당)기		제10(전)기	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		743,838,890		279,599,774
(1) 당 좌 자 산		743,838,890		279,599,774
1. 현금및현금성자산(주석2,3)	48,931,711		274,888,214	
2. 단기금융상품(주석2,3)	692,107,124		0	
3. 미수수익(주석2,4)	2,800,055		4,711,560	
4. 유동성기금융자금(주석2,5)	0		0	
Ⅱ. 비 유 동 자 산		4,900,000,000		4,900,000,000
(1) 투 자 자 산		4,900,000,000		4,900,000,000
1. 기 금융자금(주석2,5)	0		0	
2. 예탁금(주석2,6)	4,900,000,000		4,900,000,000	
자 산 총 계		5,643,838,890		5,179,599,774
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		0		0
1. 유동성지방채(주석2,7)	0		0	
2. 유동성장기미지급비용(주석2,8)	0		0	
Ⅱ. 비 유 동 부 채		0		0
1. 지방채(주석2,7)	0		0	
2. 장기미지급비용(주석2,8)	0		0	
부 채 총 계		0		0
자 본				
Ⅰ. 자 본 금(주석2,9)		181,500,000		181,500,000
1. 원시자본금	0		0	
2. 타회계출자자본금	181,500,000		181,500,000	
Ⅱ. 이익잉여금(주석10)		5,462,338,890		4,998,099,774
1. 미처분이익잉여금	5,462,338,890		4,998,099,774	
자 본 총 계		5,643,838,890		5,179,599,774
부 채 및 자 본 총 계		5,643,838,890		5,179,599,774

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제11(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제10(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울특별시 지역개발기금특별회계

(단위 : 원)

과 목	제11(당)기		제10(전)기	
I. 영업수익		0		2,486,939,177
1. 융자금이자수익(주석11)	0		2,486,939,177	
II. 영업비용		3,198,780		3,100,907,506
1. 기금관리비(주석12)	3,198,780		5,108,970	
2. 이자비용(주석13)	0		3,095,798,536	
III. 영업이익		(3,198,780)		(613,968,329)
VI. 영업외수익		467,437,896		145,548,068
1. 예금이자수익(주석14)	467,437,896		145,548,068	
V. 영업외비용		0		0
VI. 당기순이익		464,239,116		(468,420,261)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자본변동표

제11(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제10(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울특별시 지역개발기금특별회계

(단위 : 원)

구 분	자 본 금	이익잉여금	총 계
2015. 1. 1(보고금액)	181,500,000	5,466,520,035	5,648,020,035
당기순이익	0	(468,420,261)	(468,420,261)
2014. 12. 31(전기말)	181,500,000	4,998,099,774	5,179,599,774
2015. 1. 1(보고금액)	181,500,000	4,998,099,774	5,179,599,774
당기순이익	0	464,239,116	464,239,116
2015. 12. 31(당기말)	181,500,000	5,462,338,890	5,643,838,890

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제11(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제10(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울특별시 지역개발기금특별회계

(단위 : 원)

과 목	제11(당)기		제10(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	466,150,621		(761,530,719)	
1. 당 기 순 이 익	464,239,116		(468,420,261)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	0		0	
3. 현금의 유입이 없는수익등의차감	0		0	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	1,911,505		(293,110,458)	
미 수 수 익 의 감소(증가)	1,911,505		23,853,706,556	
미 지 급 비 용 의 증가(감소)	0		(24,146,817,014)	
장기미지급비용 의 증가(감소)	0		0	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(692,107,124)		858,154,190	
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	0		151,031,154,190	
단 기 금 용 상 품 의 감 소	0		2,131,154,190	
유 동 성 용 자 금 의 회 수	0		144,200,000,000	
예 탁 금 의 회 수	0		4,700,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(692,107,124)		(150,173,000,000)	
단 기 금 용 상 품 의 증 가	692,107,124		0	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	0		0	
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	0		0	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	0		0	
유 동 성 지 방 채 의 상 환	0		150,173,000,000	
IV. 현금의 증가 (I + II + III)	(225,956,503)		96,623,471	
V. 기 초 의 현 금	274,888,214		178,264,743	
VI. 기 말 의 현 금	48,931,711		274,888,214	

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제11(당)기 2016년 12월 31일 현재

제10(전)기 2015년 12월 31일 현재

서울특별시 지역개발기금특별회계

1. 기금의 개요

서울특별시 지역개발기금은 2005년 3월에 시민의 복리증진과 지역개발사업 및 지방공기업 사업추진에 필요한 재원을 효율적으로 조성 및 지원할 목적으로 설립되었으며, 그 설립근거법과 주요사업 내용은 다음과 같습니다.

(1) 설립근거법

- 지방자치법 제124조(지방채무 및 채권관리)
- 지방자치법 제142조(재산과 기금의 설치)
- 지방재정법 제11조(지방채의 발행)
- 지방공기업법 제19조(지방채 등)
- 서울특별시 지역개발기금 설치조례 및 동 조례 시행규칙

(2) 주요 사업내용

1) 기금의 조성 및 용도

- 조성 : 서울시의 출연금 및 지역개발채권의 발행수입 등
- 용도 : 지역개발사업 및 지방공기업이 수행하는 사업에 대한 용자 등

2) 지역개발채권의 매출

- 대상 : 자동차등록을 신청하는 자(신규·이전)
- 방법 : 자동차등록에 대한 도시철도공채의 매출목표금액이 완료된 경우에 한하여 그 잔여기간 동안 지역개발채권을 매출
- 상환 : 발행일로부터 7년이 경과된 후 일시상환
- 이자율 : 연 2.0%(최초 5년간은 복리, 나머지 2년간은 단리) ※ 2013.9.1.이전 : 연 2.5%

3) 기금 용자조건

- 용자이율 : 연 2.1%(최초 5년간은 복리, 나머지 2년간은 단리) ※ 2013.9.1.이전 : 연 2.6%
- 용자기간 : 7년 이내의 기간

4) 기금특별회계 설치

- 지역개발채권의 발행규모, 용자대상을 확정된 후 기금운용계획서 및 예산(안)을 편성하여 의회 승인을 받음

2. 중요한 회계처리방침의 요약

서울특별시 지역개발기금특별회계(이하 "특별회계"라 한다)의 재무제표는 지방공기업 회계처리방법과 2013년 지방공기업결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 특별회계의 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 주요한 회계정책은 다음과 같습니다. 동 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 재무제표의 범위

특별회계의 재무제표의 범위는 2014년 지방공기업결산지침에서 정하는 바에 따라 재무상태표, 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 주식 및 기타부속명세서로 정하여져 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

특별회계는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 단기금융상품

특별회계는 단기적 자금운영을 목적으로 하는 기한이 1년 이내에 도래하는 정기에·적금 및 사용이 제한된 예금을 단기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(4) 미수수익

특별회계는 단기금융상품·예탁금·기금융자금에서 발생한 기간경과분 미수이자율 미수수익으로 분류하고 있습니다.

(5) 기금융자금

특별회계는 기금의 운용과 관련하여 도시기반시설본부 및 SH공사 등에 대여해 준 금액을 기금융자금으로 분류하고 있으며, 만기일이 1년 이내에 도래하는 기금융자금은 유동성기금융자금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

(6) 예탁금

특별회계는 기금의 운용과 관련하여 재정투융자기금에 예탁한 금액을 예탁금으로 분류하고 있습니다.

(7) 지방채

특별회계는 기금의 조달과 관련하여 지역개발채권을 발행하고 있으며, 만기일이 1년 이내에 도래하는 지방채는 유동성지방채로 구분하여 표시하고 있습니다.

(8) 장기미지급비용

특별회계는 지방채에 대한 기간경과분에 대한 이자비용을 장기미지급비용으로 분류하고 있으며 만기일이 1년 이내에 도래하는 장기미지급비용은 유동성장기미지급비용으로 구분하여 표시하고 있습니다.

(9) 자본금

특별회계는 공기업회계로 전환할 당시 자산총액에서 부채총액을 차감한 금액을 원시자본금으로 분류하고 있으며, 일반회계에서 전입된 출연금을 일반회계출연금으로 분류하고 있습니다.

3. 현금 및 단기금융상품

현금 및 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	내역	이자율(%)	당기	전기
현금및현금성자산	공공예금	1.85%	48,931,711	274,888,214
	계		48,931,711	274,888,214
단기금융상품	정기예금	1.85%	692,107,124	0
	계		692,107,124	0

이자율은 당기말 현재를 기준으로 산출한 것입니다.

4. 미수수익

미수수익은 주석 3에서 설명하는 단기금융상품과 주석 5에서 설명하는 SH공사 등에 대한 융자금 및 주석 6에서 설명하고 있는 재정투융자기금 예탁금에서 발생한 기간경과분 이자수익 미수액으로서 미수수익 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

발생원천별 구분	기 초	증 가	감 소	기 말
단기금융상품	2,563,615	657,979	2,563,615	657,979
재정투융자기금예탁금	2,147,945	2,142,076	2,147,945	2,142,076
계	4,711,560	2,800,055	4,711,560	2,800,055

(2) 전기

(단위 : 원)

발생원천별 구분	기 초	증 가	감 소	기 말
단기금융상품	3,053,896	2,563,615	3,053,896	2,563,615
SH공사 등 융자금	23,851,419,015	2,486,939,177	26,338,358,192	0
재정투융자기금예탁금	3,945,205	2,147,945	3,945,205	2,147,945
계	23,858,418,116	2,491,650,737	26,345,357,293	4,711,560

5. 기금융자금

기금융자금은 주식 7에서 설명하는 지방채 발행에서 조달된 기금을 도시기반시설본부의 지하철 건설비 총당 및 SH공사의 차입금 상환 등에 사용하기 위하여 대여해 준 금액으로서 기금융자금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

대여처	사용용도	당 기	전 기	융자일	회수일
SH공사	차입금 상환	0	0	2008-11-10	2015-07-31
"	"	0	0	2008-12-30	2015-12-01
소 계		0	0		
차감 : 유동성 대체		0	0		
기금융자금		0	0		

한편, SH공사와 체결한 "지역개발기금 융자금 인수약정"의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	융자번호(2008-01)	융자번호(2008-02)
인수년월일	2008-11-10	2008-12-30
상환기간	2015-07-31	2015-10-31
융자총액	97,000,000,000	47,200,000,000
이 자 율	연 2.6%(최초 5년간은 복리, 나머지 잔여기간은 단리)	
이자납입일	융자금 원금의 상환일	
융자목적	공공주택건설사업 자금조달	
융자근거	서울특별시 지역개발기금 설치조례 제6조	

6. 예탁금

예탁금은 재정투융자기금예탁금으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

예탁처	융자일	회수예정일	전기말	회수액	당기말
재정투융자기금	2008-10-23	2018-12-17	0	0	0
"	2009-05-22	2019-12-16	2,800,000,000	0	2,800,000,000
"	2010-12-28	2020-12-15	2,100,000,000	0	2,100,000,000
계			4,900,000,000	0	4,900,000,000

투융자기금 예탁조건은 5년 거치 5년 균등분할상환 조건으로서 당기말 현재 적용이자율은 1.00%입니다. 한편, 당기 중 조기 회수된 예탁금은 없습니다.

7. 지방채

(1) 지방채는 서울시가 발행한 지역개발채권으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위 : 원)

구 분	2006년 발행분	2008년 발행분	계	비 고
지방채 최초발행액	148,926,100,000	150,212,060,000	299,138,160,000	이자율 연2.5%
중도상환액(2007년)	(5,570,000)	0	(5,570,000)	
중도상환액(2008년)	(390,000)	0	(390,000)	
중도상환액(2009년)	0	(39,060,000)	(39,060,000)	
만기상환액(2013년)	(148,920,140,000)	0	(148,920,140,000)	
만기상환액(2015년)	0	(150,173,000,000)	(150,173,000,000)	
상환후 잔액	0	0	0	
차감 : 유동성대체	0	0	0	
지방채	0	0	0	

2) 전 기

(단위 : 원)

구 분	2006년 발행분	2008년 발행분	계	비 고
지방채 최초발행액	148,926,100,000	150,212,060,000	299,138,160,000	이자율 연2.5%
중도상환액(2007년)	(5,570,000)	0	(5,570,000)	
중도상환액(2008년)	(390,000)	0	(390,000)	
중도상환액(2009년)	0	(39,060,000)	(39,060,000)	
만기상환액(2013년)	(148,920,140,000)	0	(148,920,140,000)	
만기상환액(2015년)	0	(150,173,000,000)	(150,173,000,000)	
상환후 잔액	0	0	0	
차감 : 유동성대체	0	0	0	
지방채	0	0	0	

(2) 지역개발채권의 발행한도

지방자치단체의 지방채 발행한도는 '지방채 자율발행가능지수'와 '관리채무상환비비율'을 중심으로 당해 자치단체의 채무수준 및 재정여건을 판단하여 안전행정부에서 한도액을 정하여 부여

하고 있으며, 한도액을 초과하는 경우에는 안전행정부 장관의 승인을 얻은 범위안에서 지방의회회의 의결을 거쳐 지방채 발행 등을 할 수 있습니다.

지역개발기금 조성을 위한 지방채 발행은 당해 연도 중 '서울특별시 도시철도공채 조례'의 규정에 의하여 자동차등록에 대한 도시철도공채 매출이 완료된 경우에 한하여 잔여기간 동안 지역개발채권을 발행할 수 있도록 되어 있는 바, 2006년 148,926,100천원 및 2008년 150,212,060천원의 지방채를 발행하였으며 그 이후에는 발행된 바 없습니다.

8. 미지급비용 및 장기성미지급비용

미지급비용은 지방채에 대한 미지급이자로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
기 초 잔 액	0	24,146,817,014	이자율 연2.5%
당기 증가액	0	3,095,798,536	
만기 지급액	0	(27,242,615,550)	
기 말 잔 액	0	0	
차감 : 유동성대체	0	0	
장기미지급비용	0	0	

9. 자본금

기금특별회계에 대한 원시자본금은 없으며, 타회계출자자본금은 서울시의 일반회계로부터 출자받은 자본금으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
원시자본금	0	0
타회계출자자본금	181,500,000	181,500,000
계	181,500,000	181,500,000

10. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제11(당)기		제10(전)기	
I. 미 처 분 이 익 잉 여 금		5,462,338,890		4,998,099,774
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,998,099,774		5,466,520,035	
2. 당 기 순 이 익	464,239,116		(468,420,261)	
II. 임의적립금 등의 이입액		0		0
III. 합 계		5,462,338,890		4,998,099,774
IV. 이 익 잉 여 금 처 분 액		0		0
V. 차기이월미처분이익잉여금		5,462,338,890		4,998,099,774

11. 융자금이자수익

융자금이자수익은 도시기반시설본부 및 SH공사에 대한 기금융자금에 대한 이자수익으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금주의 이자수익	0	26,338,358,192
당기말 미수이자	0	0
전기말 미수이자	0	(23,851,419,015)
발생주의 이자수익	0	2,486,939,177

12. 기금관리비

기금관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
회계감사비용	2,500,000	2,500,000
지역개발기금 결산서 및 예산서 발간 비용	698,780	892,970
채권 상환 공고료	0	1,716,000
합 계	3,198,780	5,108,970

13. 이자비용

이자비용은 지방채에 대한 이자비용으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금주의 이자비용	0	27,242,615,550
당기말 미지급이자	0	0
전기말 미지급이자	0	(24,146,817,014)
발생주의 이자비용	0	3,095,798,536

14. 예금이자수익

예금이자수익은 공공예금과 정기에금 및 재정투융자기금의 예탁금에 대한 이자수익으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금주의 이자수익	469,349,401	147,835,609
당기말 미수이자	2,800,055	4,711,560
전기말 미수이자	(4,711,560)	(6,999,101)
발생주의 이자수익	467,437,896	145,548,068

15. 현금흐름에 관한 사항

- (1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.
- (2) 기금특별회계의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 없습니다.

회계감사 기본요구사항

서울특별시 지역개발기금특별회계

A. 회계관리

- (1) 서울시 지역개발기금 특별회계는 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법 및 일반기업회계기준에 따라 회계처리를 하고 있으며, 결산은 안전행정부에서 시달한 2015년 지방공기업 결산지침에 따라 결산서를 작성하고 있습니다.
- (2) 현재 우리은행과 연결된 금고업무통합관리시스템하에서 자금의 입출금이 발생할 때마다 변동내역이 기록되고 있습니다.
- (3) 보유하고 있는 모든 은행구좌는 상기 시스템에서 관리되어 전액 재무제표에 계상되고 있습니다.
- (4) 금고업무통합관리시스템에 의하여 예산회계의 회계관리는 적정히 이루어 지고 있습니다. 한편, 일반회계는 e-호조 시스템을 통하여 복식부기 회계가 관리되고 있으나 특별회계의 경우 e-호조시스템을 이용하지 아니하므로 복식부기의 전산관리는 이루어지고 있지 아니하며, 결산시점에 예산회계와 복식부기회계와의 차이를 조정하여 재무제표를 생성하고 있습니다.
- (5) 금고업무통합관리시스템에 의하여 자금의 입출금이 있을 때마다 담당자가 사전에 입출금의 발생을 인지하고 사후적으로 변동내역을 확인하고 있으며, 공공자금관리시스템하의 자금잔액은 기말 결산 시 조회한 금융조회서 잔액과 일치합니다.

B. 예산관리

- (1) 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행완료되며, 채무확정분이 미지급되어 이월 예산으로 편성된 사례는 없습니다.
- (2) 당기 중 예산전용과 예비비 사용은 발생하지 아니하였습니다.
- (3) 당기 중 명시이월이나 사고이월된 금액은 없으며, 전기이월분의 집행도 없습니다.
- (4) 예산액과 집행액의 차이는 적정하게 분석되고 있습니다.

(5) 당기 중 예산의 과대집행액은 없습니다.

(6) 융자금의 원금 및 이자의 회수와 지방채의 원금 및 이자의 지급은 자본예산 및 사업예산에 적절히 반영되어 집행되고 있습니다.

(7) 예산 편성시 예정재무상태표와 예정손익계산서는 작성되지 아니하고 있습니다.

C. 재무제표 분석

(1) 융자금이자수익이 ,487백만원 감소하였는 바, 이는 전기에 SH공사 융자금이 전액 회수됨에 따라 당기에는 융자금이자수익이 발생하지 않았기 때문입니다. 그리고 예금이자수익이 322백만원 증가하였는 바, 이는 전기에 비하여 당기에 정기예금이 692백만원 증가하였기 때문입니다. 또한 이자비용이 3,096백만원 감소하였는 바, 이는 전기에 지방채가 전액 상환됨으로써 당기에 이자비용이 발생하지 않았기 때문입니다.

(2) 전기에 재정투융자기금 예탁금이 4,700백만원이 조기회수되었습니다. 한편, 전기에 SH공사에 대한 융자금 144,200백만원이 만기 회수되었으며, 지방채 150,173백만원이 만기 상환되었습니다.

(3) 예금이자수익의 경우 재무제표상 금액과 예산결산서상 금액에 차이가 있는 바, 이는 발생주의에 의한 미수이자 및 미지급이자로 인하여 발생한 것입니다.

D. 총괄원가 분석 : 해당사항 없음.

E. 자금 및 미수금 관리

(1) 모든 자금의 입출금은 공공예금계좌로 입출금 되고 있으며 유휴자금이 발생하는 경우 정기예금에 가입하여 운용하고 있습니다.

(2) 별도의 수입지출외 현금은 보관하지 않고 있습니다.

(3) 미수이자는 이자수령 약정일에 회수되고 있습니다.

(4) 3개월 이상 체납된 미수이자는 없습니다.

(5) 융자금 및 지방채 발행액은 회수 및 상환이 완료되었습니다.

F. 재고자산 관리 : 해당사항 없음.

G. 유형(고정)자산 관리 : 해당사항 없음.

H. 채무 관리

(1) 지방채의 유동성대체는 적정하게 이루어지고 있으며, 당기에 전액 상환되었습니다.

(2) 지방채 발행 등 차입이 지연된 사례는 없습니다.

(3) 지방채 발행 및 상환은 적정하게 이루어지고 있습니다.

(4) 지방채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없습니다.

(5) 당기 미지급 반환금은 없습니다.

(6) 전기 미지급 반환금은 없습니다.

(7) 장단기 지방채 및 장단기 미지급이자 등 모든 부채가 재무제표에 반영되었습니다.

I. 기타회계 관리

(1) ~ (4) : 해당사항 없음.

(5) 지방공기업법 제37조에 의하면 이익적립금을 적립하고 남은 금액은 조례에 따라 감채적립금 등을 적립하도록 되어 있으나 특별회계의 경우 결손금이 발생할 가능성이 없으므로 이익적립금을 적립하고 있지 않으며, 또한 조례에 관련 규정이 없으므로 감채적립금은 적립하지 않고 있습니다.

(6) 서울시 회계담당자 전반에 대한 내용으로서, 회계담당자는 전문지식 및 경험이 필요한 분야이므로 전문직능으로 구분하여 순환보직 시에도 전문직능내에서 순환이 이루어져야 한다고 판단됩니다.

J. 통합경영공시운영 : 해당사항 없음.

K. 공영개발사업 : 해당사항 없음.

L. 지역개발기금사업

- (1) 담당자가 상환스케줄표에 의하여 발생이자와 원금의 회수 및 상환을 관리하고 있습니다.
- (2) 기금의 용자는 관계규정에 따라 적정히 용자되고 있으며, 약정에 의한 이자수령일에 적정이자를 수령하고 있습니다.
- (3) 발생이자 및 미수수익은 상환스케줄에 따라 정확히 계상되고 있습니다.

부 속 명 세 서

서울특별시 지역개발기금특별회계

우리는 서울특별시 지역개발기금특별회계의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대하여 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨 부속명세서에 대하여도 회계감사기준을 준수 하였습니다.

우리의 의견으로는 별첨 부속명세서는 지방공기업법과 2016년 지방공기업 결산지침 및 일반기업회계 기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

- 별첨 : 1. 현금 및 예탁금명세서
- 2. 영업미수금 명세서
 - 2-1. 영업미수금 내역(융자금)
 - 3. 융자금명세서
 - 4. 미지급비용명세서
 - 5. 지방채(공사채) 명세서
 - 5-1. 지방채 상환계획
 - 6. 잉여금 명세서
 - 7. 기금융자수익명세서
 - 8. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

1. 현금 및 예탁금 명세서

[단위 : 원]

구 분		금 액				거래은행
		전기이월액	당기수입액	당기지출액	기 말 잔 액	
총계		5,174,888,214	1,161,456,525	695,305,904	5,641,038,835	
현금및 현금성 자산	소계	274,888,214	469,349,401	695,305,904	48,931,711	우리은행 (시청지점)
	공공예금	274,888,214	469,349,401	695,305,904	48,931,711	
	세입세출외현금				0	
단기 금융 상품	소계	0	692,107,124	0	692,107,124	우리은행 (시청지점)
	정기예금	0	692,107,124	0	692,107,124	
	세입세출외현금					
예탁금	소계	4,900,000,000	0	0	4,900,000,000	재정투융자기금 (서울시)
	예탁금	4,900,000,000	0	0	4,900,000,000	
	세입세출외현금					

2. 영업미수금명세서

[단위 : 원]

구 분	금 액			
	전기이월액	당기증가	당기감소	기 말 잔 액
계	4,711,560	2,800,055	4,711,560	2,800,055
미수수익 소계 (예금, 예탁이자)	4,711,560	2,800,055	4,711,560	2,800,055
2016(당기)	4,711,560	2,800,055	4,711,560	2,800,055
미수수익 소계 (융자금이자)	0	0	0	0
2008 이전	758,630,137	4,285,747,396	0	5,044,377,533
2009	5,044,377,533	7,758,567,198	0	12,802,944,731
2010	12,802,944,731	7,982,076,563	0	20,785,021,294
2011	20,785,021,294	8,189,610,552	0	28,974,631,846
2012	28,974,631,846	8,300,118,263	0	37,274,750,109
2013	37,274,750,109	6,381,328,096	23,553,859,190	20,102,219,015
2014	20,102,219,015	3,749,200,000	0	23,851,419,015
2015	23,851,419,015	2,486,939,177	26,338,358,192	0
2016(당기)	0	0	0	0
대손충당금	0	0	0	0
순기말잔액	0	0	0	0

2-1. 영업미수금 내역(용자금)

[단위 : 원]

구분 년도	발생 일자	미수액	거래처	미수 사유
2008 이전	2008.12.31	5,044,377,533	도시기반시설본부, SH공사	7년 만기 일시상환
2009	2009.12.31	12,802,944,731	"	"
2010	2010.12.31	20,785,021,294	"	"
2011	2011.12.31	28,974,631,846	"	"
2012	2012.12.31	37,274,750,109	"	"
2013	2013.12.31	20,102,219,015	SH공사	"
2014	2014.12.31	23,851,419,015	SH공사	"
2015	2015.12.31	0		"

3. 용자금명세서

[단위 : 원]

구 분	대어처명	전기이월액	당기증가	당기감소	기 말 잔 액
계					
	해당사항 없음				

4. 미지급 비용 명세서

[단위 : 원]

계정과목	발생일자	금액	미지급 기간(일)	이율	거래처	미지급사유
합 계		24,146,817,014				
미지급비용	2008년	658,682,336		년 2.5% (복리)	우리은행	7년 만기 일시상환
	2009년	3,770,632,295		년 2.5% (복리)		"
	2010년	3,865,057,863		년 2.5% (복리)		"
	2011년	3,961,684,309		년 2.5% (복리)		"
	2012년	4,060,726,419		년 2.5% (복리)		"
	2013년	4,075,708,792		년 2.5% (복리)		"
	2014년	3,754,325,000		년 2.5% (복리)		
	2015년	0		년 2.5% (복리)		당기 일시 상환
	2016년	0		년 2.5% (복리)		"

5. 지방채(공사채) 명세서

[단위 : 원]

종 류 (공사채명)	발행년도	발행총액	상 환 액				당 기 말 미상환잔액		차 기 상환예정액		발행가액	발행 조건		비고 (상환종기)
			당 년 도		누 계		원 금	이 자	원 금	이 자		이율	상환기간	
			원 금	이 자	원 금	이 자								
지역개발	합 계	299,138,160,000	0	0	150,212,060,000	27,242,816,053	0	0	0	0	299,093,140,000	2.50%	7년거치 일시상환	선 5년복리, 후 2년단리
채 권	2006	148,926,100,000	0	0	0	0	148,926,100,000	786,189,034	0	0	148,920,140,000			2013년
	2007		5,570,000	47,925	5,570,000	47,925	148,920,530,000	3,742,667,976			0			
	2008		390,000	16,374	5,960,000	64,299	148,920,140,000	3,839,609,918			0			
	2009		0	0	5,960,000	64,299	148,920,140,000	3,932,047,373			0			
	2010		0	0	5,960,000	64,299	148,920,140,000	4,030,516,356			0			
	2011		0	0	5,960,000	64,299	148,920,140,000	4,027,563,411			0			
	2012		0	0	5,960,000	64,299	148,920,140,000	3,723,003,500			0			
	2013		148,920,140,000	27,015,336,461	148,926,100,000	27,015,400,760	0	0			0			
	2008	150,212,060,000	0	0	0	0	150,212,060,000	658,682,336			150,173,000,000			2015년
	2009		39,060,000	200,523	39,060,000	200,523	150,173,000,000	3,770,632,295						
	2010		0	0	39,060,000	200,523	150,173,000,000	3,865,057,863						
	2011		0	0	39,060,000	200,523	150,173,000,000	3,961,684,309						
	2012		0	0	39,060,000	200,523	150,173,000,000	4,060,726,419						
	2013		0	0	39,060,000	200,523	150,173,000,000	4,075,708,792						
	2014		0	0	39,060,000	200,523	150,173,000,000	3,754,325,000						
	2015		150,173,000,000	27,242,615,530	150,212,060,000	27,242,816,053	0	0						
	2016		0	0	150,212,060,000	27,242,816,053	0	0						

5-1. 지방채 상환계획

[단위 : 원]

계정과목	지방채명	차입처	차입원금	미상환잔액	상환계획				
					2016	2017	2018	2019	2020년이후
	해당사항 없음								

6. 잉여금 명세서

[단위 : 원]

과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액	비 고
I. 자 본 잉 여 금	0	0	0	0	
II. 이익잉여금 (결손금)	4,998,099,774	464,239,116	0	5,462,338,890	
1. 미처분이익잉여금	4,998,099,774	464,239,116	0	5,462,338,890	
III. 합 계	4,998,099,774	464,239,116	0	5,462,338,890	

7. 기금용자수익명세서

(2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지)

[단위 : 원]

구분	용자기관	원금	이자계산기간	일수	이자율	수납액	미수액
합계		4,900,000,000				49,005,830	2,142,076
	재정투융자기금	4,900,000,000	2016.1.1~2016.12.15	350	1.0%	49,005,830	2,142,076

8. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

[단위 : 원]

계 정 과 목	재무제표 (A)	예산결산 (B)	차 이 (A - B)	비 고
예금이자수익	467,437,896	469,349,401	-1,911,505	발생주의 조정분

제 2016-022 호

회 원 연 수 시 간 인 정 확 인 원

1. 성 명 : 도경찬
2. 등 록 번 호 : 제 10569 호
3. 소 속 : 신성회계법인

과 정 명	기 간	이수시간
2016 지방공기업 결산지침 교육	2016.12.26	4시간

위 사람은 행정자치부로부터 “2016년도 지방공기업 결산지침”교육을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수 시간을 본회 연수규정에 의한 연수이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2017년 1월 10일

한국공인회계사회
회 계 연 수 원 장



(120-012)서울시 서대문구 충정로 2가 185-10, 02-3149-0100

서울특별시
지역개발기금특별회계

재
무
제
표

제
11
기

(
2
0
1
6
년

12
월

31
일
)