

재단법인 인천광역시 부평구문화재단

세입·세출 결산서에 대한

감 사 보 고 서

2016 회계연도

인 일 회 계 법 인

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
☐ 2016년도 세입·세출 결산 요약	3
☐ 세입·세출 결산보고서	6
☐ 2016년도 사업보조금 수입·지출 현황	29
☐ 2016년도 기부금 수입·지출 현황	32
☐ 2016년도 대관 및 입장료 수입현황	34
☐ 2016년도 이자수입 현황	36

외부감사인의 감사보고서

재단법인 인천광역시 부평구문화재단
이사회 귀중

2017년 3월 23일

본 감사인은 첨부된 재단법인 인천광역시 부평구문화재단(이하 “재단”이라 함)의 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 세입·세출결산서와 예산의 목간 전용내역, 물품의 증감내역, 동 회계연도 종료일 현재의 물품 현재액 내역, 사업보조금 수입·지출 현황, 대관 및 입장료 수입 현황 그리고 이자수입 현황(이하 “결산서”라 함)을 감사하였습니다. 이 결산서를 작성할 책임은 재단 이사회에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 결산서에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 결산서에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 동 결산서가 중요하게 왜곡표시 되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 결산서상의 금액과 부속명세서의 표시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함 하고 있습니다. 또한 감사는 결산서의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 결산서 작성을 위해 이사회가 적용한 결산원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

재단은 상기 결산서를 현금주의 회계처리기준에 따라 작성 하였습니다. 현금주의 회계처리기준은 수익은 실현시점이 아닌 현금수입 시점에 인식하고 비용은 발행시점이 아닌 현금지출 시점에 인식합니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 결산서가 재단법인 인천광역시 부평구문화재단의 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 세입과 세출 및 예산의 목간 전용내역과 물품의 증감내역 그리고 동 회계연도 종료일 현재의 물품 현재액 내역을 현금주의 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

인천광역시 중구 인종로 176

인 일 회 계 법 인

대 표 이 사 한 익 두



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

□ 2016년도 세입 세출 결산 요약

○ 부평구문화재단 총괄

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	11,066,977,661	11,061,242,260	5,735,401
인건비	4,516,138,290	4,395,469,715	120,668,575
운영비	3,229,930,610	3,125,837,042	104,093,568
사업비	3,239,679,616	2,956,708,846	282,970,770
예비비	78,558,000	-	78,558,000
이자	2,671,145		2,671,145
준비금		214,080,000	(214,080,000)
예비비	-	369,146,657	(369,146,657)
전기이월			312,558,828
차기이월			318,294,229

*이자: 2016년말 기준 발생이자

*예비비: 구청 반납 금액

○ 재단본부

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	6,431,990,293	6,426,730,005	5,260,288
인건비	2,033,872,000	1,936,124,525	97,747,475
운영비	1,758,436,900	1,694,354,502	64,082,398
사업비	2,559,007,616	2,277,445,066	281,562,550
예비비	78,558,000	-	78,558,000
이자	2,115,777		2,115,777
준비금		214,080,000	(214,080,000)
예비비		304,725,912	(304,725,912)
전기이월			312,083,715
차기이월			317,344,003

○ 부평구청소년수련관

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	1,396,193,413	1,396,193,413	-
인건비	513,908,290	500,510,850	13,397,440
운영비	447,397,710	433,263,016	14,134,694
사업비	434,852,000	433,972,510	879,490
이자	35,413		35,413
예비비		28,447,037	(28,447,037)
전기이월			
차기이월			

○ 부평구청소년 성문화센터

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	298,040,842	298,040,842	
인건비	200,390,000	192,891,580	7,498,420
운영비	34,736,000	33,150,874	1,585,126
사업비	62,870,000	62,870,000	
이자	44,842		44,842
예비비		9,128,388	(9,128,388)
전기이월			
차기이월			

○ 부평구립도서관(총괄)

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	2,940,753,113	2,940,278,000	475,113
인건비	1,767,968,000	1,765,942,760	2,025,240
운영비	989,360,000	965,068,650	24,291,350
사업비	182,950,000	182,421,270	528,730
이자	475,113		475,113
예비비		26,845,320	(26,845,320)
전기이월			
차기이월			475,113

○ 부개도서관

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	2,785,487,593	2,785,073,000	414,593
인건비	1,767,968,000	1,765,942,760	2,025,240
운영비	941,825,000	919,691,020	22,133,980
사업비	75,280,000	75,179,520	100,480
이자	414,593		414,593
예비비		24,259,700	(24,259,700)
전기이월			
차기이월			414,593

○ 삼산도서관

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	35,535,808	35,520,000	15,808
운영비	11,780,000	11,317,280	462,720
사업비	23,740,000	23,671,420	68,580
이자	15,808		15,808
예비비		531,300	(531,300)
전기이월			
차기이월			15,808

○ 기적의 도서관

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	51,346,447	51,330,000	16,447
운영비	11,620,000	11,181,010	438,990
사업비	39,710,000	39,415,580	294,420
이자	16,447		16,447
예비비		733,410	(733,410)
전기이월			
차기이월			16,447

○ 갈산도서관

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	16,378,252	16,370,000	8,252
운영비	5,850,000	5,794,170	55,830
사업비	10,520,000	10,520,000	-
이자	8,252		8,252
예비비		55,830	(55,830)
전기이월			
차기이월			8,252

○ 부개어린이 도서관

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	14,311,719	14,305,000	6,719
운영비	6,105,000	5,446,960	658,040
사업비	8,200,000	8,139,010	60,990
이자	6,719		6,719
예비비		719,030	(719,030)
전기이월			
차기이월			6,719

○ 청천 도서관

(단위 : 원)

구 분	세 입	세 출	차 액
합 계	37,693,294	37,680,000	13,294
운영비	12,180,000	11,638,210	541,790
사업비	25,500,000	25,495,740	4,260
이자	13,294		13,294
예비비		546,050	(546,050)
전기이월			
차기이월			13,294

I. 세입 세출 결산보고서

1. 세입 · 세출 결산총괄표

1-1. 세입 · 세출결산액

1-1-1 부평구 문화재단 총 세입세출 결산액

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	11,066,977,661	11,061,242,260	5,735,401	
예 산 액 (B)	11,066,977,661	11,061,242,260	5,735,401	
예산 현액 (C)	11,066,977,661	11,061,242,260	5,735,401	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-2 부평구 문화재단 본부

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	6,431,990,293	6,426,730,005	5,260,288	
예 산 액 (B)	6,431,990,293	6,426,730,005	5,260,288	
예산 현액 (C)	6,431,990,293	6,426,730,005	5,260,288	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-3 부평구청소년수련관

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	1,396,193,413	1,396,193,413	0	
예 산 액 (B)	1,396,193,413	1,396,193,413	0	
예산 현액 (C)	1,396,193,413	1,396,193,413	0	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-4 부평구청소년 성문화센터

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	298,040,842	298,040,842	0	
예 산 액 (B)	298,040,842	298,040,842	0	
예산 현액 (C)	298,040,842	298,040,842	0	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-5 부평구립도서관(총괄)

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	2,940,753,113	2,940,278,000	475,113	
예 산 액 (B)	2,940,753,113	2,940,278,000	475,113	
예산 현액 (C)	2,940,753,113	2,940,278,000	475,113	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-6 부개도서관

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	2,785,487,593	2,785,073,000	414,593	
예 산 액 (B)	2,785,487,593	2,785,073,000	414,593	
예산 현액 (C)	2,785,487,593	2,785,073,000	414,593	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-7 삼산도서관

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	35,535,808	35,520,000	15,808	
예 산 액 (B)	35,535,808	35,520,000	15,808	
예산 현액 (C)	35,535,808	35,520,000	15,808	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-8 기적의도서관

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	51,346,447	51,330,000	16,447	
예 산 액 (B)	51,346,447	51,330,000	16,447	
예산 현액 (C)	51,346,447	51,330,000	16,447	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-9 갈산도서관

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	16,378,252	16,370,000	8,252	
예 산 액 (B)	16,378,252	16,370,000	8,252	
예산 현액 (C)	16,378,252	16,370,000	8,252	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-10 부개어린이도서관

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	14,311,719	14,305,000	6,719	
예 산 액 (B)	14,311,719	14,305,000	6,719	
예산 현액 (C)	14,311,719	14,305,000	6,719	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-1-11 청천도서관

구 분	세 입	세 출	차 액	비 고
결 산 액 (A)	37,693,294	37,680,000	13,294	
예 산 액 (B)	37,693,294	37,680,000	13,294	
예산 현액 (C)	37,693,294	37,680,000	13,294	
증 감 액(A-B)	0	0		
증 감 액(A-C)	0	0		

1-2. 잉여금 처리상황

세계잉여금 (a=b+c+d+e)	이 월 액 내 역(b)				국고보조금잔액 (c)	순세계 잉여금 (d)	지방채상환 (e)
	소 계	명시이월	사고이월	계속비이월			

2. 목별 결산조서

2-1. 세입

세입(목별)

과 목		당초 예산액	예산액 ①	이체등 증감액 ②	예산현액 ③=①±②	징수결정액 ④	수납액 ⑤	불납결손액 ⑥	미수납액 ⑦=④-⑤-⑥	예산현액과 수납액과차이 ⑧=⑤+③	
장 관 항 목											
합 계											
계		11,064,306,516	11,064,306,516		11,064,306,516	11,064,306,516	11,064,306,516				
총괄	인건비	4,516,138,290	4,516,138,290		4,516,138,290	4,516,138,290	4,516,138,290				
	운영비	3,229,930,610	3,229,930,610		3,229,930,610	3,229,930,610	3,229,930,610				
	사업비	3,239,679,616	3,239,679,616		3,239,679,616	3,239,679,616	3,239,679,616				
	예비비	78,558,000	78,558,000		78,558,000	78,558,000	78,558,000				
	재단 본부 운영비		6,429,874,516	6,429,874,516		6,429,874,516	6,429,874,516	6,429,874,516			
		인건비	2,033,872,000	2,033,872,000		2,033,872,000	2,033,872,000	2,033,872,000			
		운영비	1,758,436,900	1,758,436,900		1,758,436,900	1,758,436,900	1,758,436,900			
		사업비	2,559,007,616	2,559,007,616		2,559,007,616	2,559,007,616	2,559,007,616			
		예비비	78,558,000	78,558,000		78,558,000	78,558,000	78,558,000			
	부평구청소년수련관 운영비		1,396,158,000	1,396,158,000		1,396,158,000	1,396,158,000	1,396,158,000			
		인건비	513,908,290	513,908,290		513,908,290	513,908,290	513,908,290			
		운영비	447,397,710	447,397,710		447,397,710	447,397,710	447,397,710			
		사업비	434,852,000	434,852,000		434,852,000	434,852,000	434,852,000			
	부평구청소년성문화센터 운영비		297,996,000	297,996,000		297,996,000	297,996,000	297,996,000			
		인건비	200,390,000	200,390,000		200,390,000	200,390,000	200,390,000			
		운영비	34,736,000	34,736,000		34,736,000	34,736,000	34,736,000			
		사업비	62,870,000	62,870,000		62,870,000	62,870,000	62,870,000			

과 목		당초 예산액	예산액 ①	이체등 증감액 ②	예산현액 ③=①±②	징수결정액 ④	수납액 ⑤	불납결손액 ⑥	미수납액 ⑦=④-⑤-⑥	예산현액과 수납액과차이 ⑧=⑤+③	
장 관 항 목											
	부평구립도서관 운영비(총괄)		2,940,278,000	2,940,278,000		2,940,278,000	2,940,278,000	2,940,278,000			
		인건비	1,767,968,000	1,767,968,000		1,767,968,000	1,767,968,000	1,767,968,000			
		운영비	989,360,000	989,360,000		989,360,000	989,360,000	989,360,000			
		사업비	182,950,000	182,950,000		182,950,000	182,950,000	182,950,000			
	부개도서관 운영비		2,785,073,000	2,785,073,000		2,785,073,000	2,785,073,000	2,785,073,000			
		인건비	1,767,968,000	1,767,968,000		1,767,968,000	1,767,968,000	1,767,968,000			
		운영비	941,825,000	941,825,000		941,825,000	941,825,000	941,825,000			
		사업비	75,280,000	75,280,000		75,280,000	75,280,000	75,280,000			
	삼산도서관 운영비		35,520,000	35,520,000		35,520,000	35,520,000	35,520,000			
		운영비	11,780,000	11,780,000		11,780,000	11,780,000	11,780,000			
		사업비	23,740,000	23,740,000		23,740,000	23,740,000	23,740,000			
	기적의도서관 운영비		51,330,000	51,330,000		51,330,000	51,330,000	51,330,000			
		운영비	11,620,000	11,620,000		11,620,000	11,620,000	11,620,000			
		사업비	39,710,000	39,710,000		39,710,000	39,710,000	39,710,000			
	갈산도서관 운영비		16,370,000	16,370,000		16,370,000	16,370,000	16,370,000			
		운영비	5,850,000	5,850,000		5,850,000	5,850,000	5,850,000			
		사업비	10,520,000	10,520,000		10,520,000	10,520,000	10,520,000			
	부개어린이도서관 운영비		14,305,000	14,305,000		14,305,000	14,305,000	14,305,000			
		운영비	6,105,000	6,105,000		6,105,000	6,105,000	6,105,000			
		사업비	8,200,000	8,200,000		8,200,000	8,200,000	8,200,000			
	청천도서관 운영비		37,680,000	37,680,000		37,680,000	37,680,000	37,680,000			
		운영비	12,180,000	12,180,000		12,180,000	12,180,000	12,180,000			
		사업비	25,500,000	25,500,000		25,500,000	25,500,000	25,500,000			

* 위 내용에서 이자수입, 구청반납금액은 고려하지 않았습니다.

2-2. 세출

세출(목별)

과목		당초 예산액	예산액 ①	예 산 결 정 후 증 감 ②						예산현액 ③=①±②	지출액 ④	다음연도 이월액 ⑤	불용액 ⑥=③-④-⑤	불용율 (%) ⑥/③	
				전년도 이월액	예비비지출 결정액		전 용 액		이용 및 이체액						
					증	감	증	감	증						감
계		11,064,306,516	11,064,306,516							11,064,306,516	10,478,015,603		586,290,913	5.3%	
총괄	인건비	4,516,138,290	4,516,138,290							4,516,138,290	4,395,469,715		120,668,575	2.7%	
	운영비	3,229,930,610	3,229,930,610							3,229,930,610	3,125,837,042		104,093,568	3.2%	
	사업비	3,239,679,616	3,239,679,616							3,239,679,616	2,956,708,846		282,970,770	8.7%	
	예비비	78,558,000	78,558,000							78,558,000	0		78,558,000	100.0%	
	재단 본부 운영비		6,429,874,516	6,429,874,516							6,429,874,516	5,907,924,093		521,950,423	8.1%
		인건비	2,033,872,000	2,033,872,000							2,033,872,000	1,936,124,525		97,747,475	4.8%
		운영비	1,758,436,900	1,758,436,900							1,758,436,900	1,694,354,502		64,082,398	3.6%
		사업비	2,559,007,616	2,559,007,616							2,559,007,616	2,277,445,066		281,562,550	11.0%
		예비비	78,558,000	78,558,000							78,558,000	0		78,558,000	100.0%
	부평구청소녀수련관 운영비		1,396,158,000	1,396,158,000							1,396,158,000	1,367,746,376		28,411,624	2.0%
		인건비	513,908,290	513,908,290							513,908,290	500,510,850		13,397,440	2.6%
		운영비	447,397,710	447,397,710							447,397,710	433,263,016		14,134,694	3.2%
		사업비	434,852,000	434,852,000							434,852,000	433,972,510		879,490	0.2%
	부평구청소년성문화센터 운영비		297,996,000	297,996,000							297,996,000	288,912,454		9,083,546	3.0%
		인건비	200,390,000	200,390,000							200,390,000	192,891,580		7,498,420	3.7%
		운영비	34,736,000	34,736,000							34,736,000	33,150,874		1,585,126	4.6%
		사업비	62,870,000	62,870,000							62,870,000	62,870,000		0	0.0%

과목		당초 예산액	예산액 ①	예산결정후증감 ②						예산현액 ③=①±②	지출액 ④	다음연도 이월액 ⑤	불용액 ⑥=③-④-⑤	불용율 (%) ⑥/③	
				전년도 이월액	예비비지출 결정액		전용액		이용 및 이체액						
					증	감	증	감	증						감
	부평구립도서관 운영비(총괄)	2,940,278,000	2,940,278,000							2,940,278,000	2,913,432,680		26,845,320	0.9%	
	인건비	1,767,968,000	1,767,968,000							1,767,968,000	1,765,942,760		2,025,240	0.1%	
	운영비	989,360,000	989,360,000							989,360,000	965,068,650		24,291,350	2.5%	
	사업비	182,950,000	182,950,000							182,950,000	182,421,270		528,730	0.3%	
	부개도서관 운영비	2,785,073,000	2,785,073,000							2,785,073,000	2,760,813,300		24,259,700	0.9%	
	인건비	1,767,968,000	1,767,968,000							1,767,968,000	1,765,942,760		2,025,240	0.1%	
	운영비	941,825,000	941,825,000							941,825,000	919,691,020		22,133,980	2.4%	
	사업비	75,280,000	75,280,000							75,280,000	75,179,520		100,480	0.1%	
	삼산도서관 운영비	35,520,000	35,520,000							35,520,000	34,988,700		531,300	1.5%	
	운영비	11,780,000	11,780,000							11,780,000	11,317,280		462,720	3.9%	
	사업비	23,740,000	23,740,000							23,740,000	23,671,420		68,580	0.3%	
	기적의도서관 운영비	51,330,000	51,330,000							51,330,000	50,596,590		733,410	1.4%	
	운영비	11,620,000	11,620,000							11,620,000	11,181,010		438,990	3.8%	
	사업비	39,710,000	39,710,000							39,710,000	39,415,580		294,420	0.7%	
	갈산도서관 운영비	16,370,000	16,370,000							16,370,000	16,314,170		55,830	0.3%	
	운영비	5,850,000	5,850,000							5,850,000	5,794,170		55,830	1.0%	
	사업비	10,520,000	10,520,000							10,520,000	10,520,000		0	0.0%	
	부개어린이도서관 운영비	14,305,000	14,305,000							14,305,000	13,585,970		719,030	5.0%	
	운영비	6,105,000	6,105,000							6,105,000	5,446,960		658,040	10.8%	
	사업비	8,200,000	8,200,000							8,200,000	8,139,010		60,990	0.7%	
	청천도서관 운영비	37,680,000	37,680,000							37,680,000	37,133,950		546,050	1.4%	
	운영비	12,180,000	12,180,000							12,180,000	11,638,210		541,790	4.4%	
사업비	25,500,000	25,500,000							25,500,000	25,495,740		4,260	0.0%		

3. 전용조서

3-1. 부평구 문화재단 본부

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-2. 부평구청소년수련관

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-3. 부평구청소년성문화센터

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-4. 부평구립도서관(총괄)

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-5. 부개도서관

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-6. 삼산도서관

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-7. 기적의도서관

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-8. 갈산도서관

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-9. 부개어린이도서관

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

3-10. 청천도서관

사업명	구분	과 목			예산액	전용액		전용일자	사	유
		관	항	목		증	감(△)			

4. 물품증감 및 현재액 총계산서

4-1. 재단본부 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	196	465,058,180	14	66,948,000			210	532,006,180
사무용기기	72	128,718,190	41	35,030,000			113	163,748,190
사무용집기	267	196,266,210	0	0			267	196,266,210
기타잡기기	297	546,383,373	3	8,639,500			300	555,022,873
합계	832	1,336,425,953	58	110,617,500	0	0	890	1,447,043,453

4-2. 부평구청소년수련관 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	24	14,278,000					24	14,278,000
사무용기기	80	54,272,080					80	54,272,080
사무용집기	186	37,036,894					186	37,036,894
기타잡기기	871	241,488,506	4	5,764,000			875	247,252,506
합계	1,161	347,075,480	4	5,764,000	0	0	1,165	352,839,480

4-3. 부평구청소년성문화센터 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	21	15,930,060					21	15,930,060
사무용기기	13	2,700,000					13	2,700,000
사무용집기	97	14,027,960	20	900,000			117	14,927,960
기타잡기기	19	19,064,500	3	2,190,000			22	21,254,500
합계	150	51,722,520	23	3,090,000			173	54,812,520

4-4. 부평구립도서관(총괄) 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	45	69,120,370	0	0	0	0	45	69,120,370
사무용기기	59	80,034,280	0	0	0	0	59	80,034,280
사무용집기	151	51,436,470	3	496,820	0	0	154	51,933,290
기타잡기기	26	15,654,040	5	4,508,300	0	0	31	20,162,340
합계	281	216,245,160	8	5,005,120	0	0	289	221,250,280

4-5. 부개도서관 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 증감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	4	3,415,000					4	3,415,000
사무용기기	0	0					0	0
사무용집기	0	0					0	0
기타잡기기	10	4,473,590					10	4,473,590
합계	14	7,888,590					14	7,888,590

4-6. 삼산도서관 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 증감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	1	1,732,500					1	1,732,500
사무용기기	1	68,000					1	68,000
사무용집기	3	449,000					3	449,000
기타잡기기	7	3,360,950	4	4,200,300			11	7,561,250
합계	12	5,610,450	4	4,200,300			16	9,810,750

4-7. 기적의도서관 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 증감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	36	58,545,100					36	58,545,100
사무용기기	57	79,644,280					57	79,644,280
사무용집기	116	41,930,670	2	358,030			118	42,288,700
기타잡기기	7	4,123,500	1	308,000			8	4,431,500
합계	216	184,243,550	3	666,030			219	184,909,580

4-8. 갈산도서관 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 증감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	2	1,822,000					2	1,822,000
사무용기기	1	322,000					1	322,000
사무용집기	7	3,074,800					7	3,074,800
기타잡기기	1	1,848,000					1	1,848,000
합계	11	7,066,800	0	0			11	7,066,800

4-9. 부개어린이도서관 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 증감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	2	3,605,770					2	3,605,770
사무용기기	0	0					0	0
사무용집기	25	5,982,000	1	138,790			26	6,120,790
기타잡기기	1	1,848,000					1	1,848,000
합계	28	11,435,770	1	138,790			29	11,574,560

4-10. 청천도서관 연도말 현재액

품종별	전년도 말 현재액(2015)		본년도 증 증감				당해연도 현재액(2016)	
	수량	금액	증		감		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
전기,통신기기	0	0					0	0
사무용기기	0	0					0	0
사무용집기	0	0					0	0
기타잡기기	0	0					0	0
합계	0	0	0	0			0	0

5. 자산증감 내역

5-1. 재단본부 자산증감내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매	14	66,948,000			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	14	66,948,000			
2. 사무용 기기	1. 구 매	41	35,030,000			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	41	35,030,000			
3. 사무용 집기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
4. 기타 잡기기	1. 구 매	3	8,639,500			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	3	8,639,500			

5-2. 부평구청소년수련관 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
4. 기타 잡기기	1. 구 매	4	5,764,000			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	4	5,764,000			

5-3. 부평구성문화센터 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매	20	900,000			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	20	900,000			
4. 기타 잡기기	1. 구 매	3	2,190,000			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	3	2,190,000			

5-4. 부평구립도서관(총괄) 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매	0	0			
	2. 관리전환	0	0			
	3. 양 여	0	0			
	4. 매 각	0	0			
	5. 폐 기	0	0			
	6. 기 타	0	0			
	소 계	0	0			
2. 사무용 기기	1. 구 매	0	0			
	2. 관리전환	0	0			
	3. 양 여	0	0			
	4. 매 각	0	0			
	5. 폐 기	0	0			
	6. 기 타	0	0			
	소 계	0	0			
3. 사무용 집기	1. 구 매	3	496,820			
	2. 관리전환	0	0			
	3. 양 여	0	0			
	4. 매 각	0	0			
	5. 폐 기	0	0			
	6. 기 타	0	0			
	소 계	3	496,820			
4. 기타 잡기기	1. 구 매	5	4,508,300			
	2. 관리전환	0	0			
	3. 양 여	0	0			
	4. 매 각	0	0			
	5. 폐 기	0	0			
	6. 기 타	0	0			
	소 계	5	4,508,300			

5-5. 부개도서관 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
4. 기타 잡기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					

5-6. 삼산도서관 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
4. 기타 잡기기	1. 구 매	4	4,200,300			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	4	4,200,300			

5-7. 기적의도서관 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매	2	358,030			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	2	358,030			
4. 기타 잡기기	1. 구 매	1	308,000			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	1	308,000			

5-8. 갈산도서관 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
4. 기타 잡기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					

5-9. 부개어린이도서관 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매	1	138,790			
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계	1	138,790			
4. 기타 잡기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					

5-10. 청천도서관 자산증감 내역

품종별	사유별	증		감		비 고
		수량(점)	금 액	수량(점)	금 액	
1. 전기통신기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
2. 사무용 기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
3. 사무용 집기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					
4. 기타 잡기기	1. 구 매					
	2. 관리전환					
	3. 양 여					
	4. 매 각					
	5. 폐 기					
	6. 기 타					
	소 계					

□ 2016년도 사업보조금 수입·지출 현황

○ 부평구문화재단 총괄

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	96,400,000	96,252,950	147,050	93,990	
재단본부	-	-	-	-	
부평구청소년수련관	34,800,000	34,800,000	-	-	
부평구청소년성문화센터	300,000	300,000	-	-	
부평구립도서관	61,300,000	61,152,950	147,050	93,990	

○ 재단본부

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	-	-	-	-	
	-	-	-	-	

○ 부평구청소년수련관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	34,800,000	34,800,000	-	-	
청소년활동진흥센터 공모사업(상상학교)	1,500,000	1,500,000			
부평구 평생학습축제 지원금(홍보체험관)	300,000	300,000			
부평구 평생학습축제 지원금(권역별)	500,000	500,000			
여성가족부 공모사업(맹꽁이)	9,000,000	9,000,000			
국가보훈처 공모사업(군세어라 대한아)	8,800,000	8,800,000			
교육청운영보조금(자유학기제)	10,000,000	10,000,000			
여성가족부 공모사업(쇼미더알바)	2,500,000	2,500,000			
부평구 여성가족과 동아리지원사업(댄스)	1,100,000	1,100,000			
부평구 여성가족과 동아리지원사업(미술)	1,100,000	1,100,000			

○ 부평구청소년성문화센터

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	300,000	300,000	-	-	
평생학습축제보조금	300,000	300,000			

○ 부평구립도서관(총괄)

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	61,300,000	61,152,950	147,050	93,990	
꿈다락 토요문화학교	22,000,000	21,911,990	88,010	88,010	
삼산도서관 권역별 네트워크사업보조금	3,000,000	3,000,000	-	-	
삼산도서관 공공·작은도서관 협력사업	2,400,000	2,400,000	-	-	
삼산도서관 독서동아리 500 육성사업	400,000	396,000	4,000	-	2월 중 반납예정
웹툰창작체험관 지원사업	18,000,000	17,957,900	42,100	-	2월 중 반납예정
기적의도서관 권역별 네트워크사업보조	3,000,000	2,994,020	5,980	5,980	
기적의도서관 독서동아리 500 육성사업	1,600,000	1,600,000	-	-	
부평평생학습축제 개막행사 보조금	300,000	300,000	-	-	
부평평생학습축제 권역별 프로그램 지원금	500,000	500,000	-	-	
갈산도서관 독서동아리 500 육성사업	400,000	400,000	-	-	
부개어린이 권역별 네트워크사업보조	3,000,000	3,000,000	-	-	
청천도서관 다문화서비스지원사업	5,000,000	5,000,000	-	-	
청천도서관 부평평생학습축제 권역별 프로그램 지원사업보조	500,000	500,000	-	-	
청천도서관 독서동아리 500육성사업	1,200,000	1,193,040	6,960	-	2월중 반납예정

○ 부개도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	22,000,000	21,911,990	88,010	88,010	
꿈다락 토요문화학교	22,000,000	21,911,990	88,010	88,010	

○ 삼산도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	5,800,000	5,796,000	4,000	-	
삼산도서관 권역별 네트워크사업보조금	3,000,000	3,000,000	-	-	
삼산도서관 공공·작은도서관 협력사업	2,400,000	2,400,000	-	-	
삼산도서관 독서동아리 500 육성사업	400,000	396,000	4,000	-	2월 중 반납예정

○ 기적의도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	22,600,000	22,551,920	48,080	5,980	
웹툰창작체험관 지원사업	18,000,000	17,957,900	42,100	-	2월 중 반납예정
기적의도서관 권역별 네트워크사업보조	3,000,000	2,994,020	5,980	5,980	
기적의도서관 독서동아리 500 육성사업	1,600,000	1,600,000	-	-	

○ 갈산도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	-	-	-	-	
부평평생학습축제 개막행사 보조금	300,000	300,000	-	-	
부평평생학습축제 권역별 프로그램 지원금	500,000	500,000	-	-	
갈산도서관 독서동아리 500 육성사업	400,000	400,000	-	-	

○ 부개어린이도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	3,000,000	3,000,000	-	-	
부개어린이 권역별 네트워크사업보조	3,000,000	3,000,000	-	-	

○ 청천도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	반납액	비 고
합 계	6,700,000	6,693,040	6,960	-	
청천도서관 다문화서비스지원사업	5,000,000	5,000,000	-	-	
청천도서관 부평평생학습축제 권역별프로그램 지원사업보조	500,000	500,000	-	-	
청천도서관 독서동아리 500육성사업	1,200,000	1,193,040	6,960	-	2월중 반납예정

□ 2016년도 기부금 수입·지출 현황

○ 부평구문화재단 총괄

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	41,700,000	41,700,000	0	
재단본부	40,000,000	40,000,000	-	
부평구청소년수련관			-	
부평구청소년성문화센터			-	
부평구립도서관	1,700,000	1,700,000	-	

○ 재단본부

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	40,000,000	40,000,000	-	
후원금	40,000,000	40,000,000	0	

○ 부평구청소년수련관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	-	-	0	

○ 부평구청소년성문화센터

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	1,700,000	1,700,000	-	
후원금	1,700,000	1,700,000	0	

○ 부평구립도서관(총괄)

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	
0	-	-	0	

○ 부개도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	

○ 삼산도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	

○ 기적의도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	1,700,000	1,700,000	-	
후원금	1,700,000	1,700,000		

○ 갈산도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	

○ 부개어린이도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	

○ 청천도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	지 출	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	

□ 2016년도 대관 및 입장료 수입현황

○ 부평구문화재단 총괄

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	602,749,202	155,033,291	447,465,911	
재단본부	447,465,911	-	447,465,911	
부평구청소년수련관	147,120,201	147,120,201	-	
부평구청소년성문화센터	5,668,430	5,668,430	-	
부평구립도서관	2,494,660	2,244,660	-	

○ 재단본부

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	447,465,911	-	447,465,911	
시설임대료	27,216,650	-	27,216,650	
입장료	239,415,189	-	239,415,189	
대관사용료	143,663,733	-	143,663,733	
아카데미수강료	31,675,511	-	31,675,511	
그외수입	5,494,828	-	5,494,828	

○ 부평구청소년수련관

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	147,120,201	147,120,201	-	
평생교육	39,507,566	39,507,566	-	
생활체육	73,171,571	73,171,571	-	
청소년활동	14,142,074	14,142,074	-	
대관료	19,252,529	19,252,529	-	
잡수입	1,046,461	1,046,461	-	

○ 부평구청소년성문화센터

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	5,668,430	5,668,430	-	
교육사업 강사비	1,020,430	1,020,430	-	
교육사업 참가비	588,000	588,000	-	
문화사업 참가비	400,000	400,000	-	
상담사업 지원금	3,660,000	3,660,000	-	

○ 부평구립도서관(총괄)

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	2,494,660	2,244,660	-	
2016 대관수입	640,000	390,000	-	
2016 자산불용품매각대금	55,000	55,000	-	
2016 장서 및 정기간행물 폐기 대금	353,600	353,600	-	
자료구입 연간단가 계약포기에 따른 보험금	1,446,060	1,446,060	-	

○ 부개도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	2,139,660	2,139,660	-	
2016 대관수입	340,000	340,000		
2016 장서 및 정기간행물 폐기 대금	353,600	353,600		
자료구입 연간단가 계약포기에 따른 보험금	1,446,060	1,446,060		

○ 삼산도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	250,000	-	-	
2016 대관수입	250,000	-	-	

○ 기적의도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	55,000	55,000	-	
2016 자산불용품매각대금	55,000	55,000	-	

○ 갈산도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	
-	-	-	-	

○ 부개어린이도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	-	-	-	
-	-	-		

○ 청천도서관

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	50,000	50,000	-	
2016 대관수입	50,000	50,000	-	

□ 2016년도 이자 수입현황

○ 부평구문화재단 총괄

(단위 : 원)

구 분	수 입	구청 납부액	잔 액	비 고
합 계	3,186,651	1,607,217	1,579,434	
재단본부	2,438,036	858,602	1,579,434	자체수입처리
부평구청소년수련관	212,756	212,756	-	구청 반납
부평구청소년성문화센터	47,092	47,092	-	구청 반납
부평구립도서관	488,767	488,767	-	구청 반납

개 선 권 고 사 항

2016 회계연도

재단법인 인천광역시 부평구문화재단

1. 복식부기에 의한 재무제표 작성

재단은 복식부기 회계원리에 의한 재무제표를 작성하지 않고 있습니다. 문화재단 재무회계규정 제20조(결산서)에 의하면 대차대조표, 손익계산서 및 그 부속명세서를 첨부하도록 되어있으며 3조(회계처리원칙)에 의하면 회계처리는 일반적으로 인정되는 기업회계원칙에 따른다고 되어있습니다. 그러나 현재 재단은 각 회계년도 종료 후 예산회계에 따른 세입, 세출 결산보고서만 작성하고 있습니다.

이는 규정위반일 뿐 아니라, 공익법인인 경우 상속세 및 증여세법 제50조의 3에 의거하여 대차대조표, 손익계산서 등을 사업년도 종료일로부터 4개월 이내에 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 법인세법상 수익사업에 대해서는 과세가 되므로 수익사업을 위한 법인세 신고를 위하여 복식부기에 의한 장부작성을 하여야 합니다. 수익사업과 관련된 비용은 구분 표시되어야 하며 수익사업과 관련된 직원을 급여 처리하고자 한다면 직원은 수익사업과 관련된 일을 주로 하여야 비용처리가 가능하다는 점 주의하여 주시기 바랍니다.

현재 재단은 2017년부터 복식부기에 의한 장부작성을 계획하고 있으므로 2017년도 기초잔액 확정을 위해서 2016년말 재무제표를 작성을 하여야 합니다. 수익사업과 고유목적사업을 구분 경리하여 총괄 재무제표와 법인세신고를 위한 수익사업용 재무제표를 준비하여 주시기 바랍니다.

2. 공익목적사업용 전용계좌 개설

상속세및증여세법 제50조의2(공익법인등의 전용계좌 개설·사용 의무)에 의거하여 공익목적사업과 관련하여 받거나 지급하는 수입과 지출의 경우로 일정 요건에 해당하는 경우는 전용계좌를 개설하여 관할세무서장에게 신고하도록 되어있습니다. 현재 재단은 공익법인등의 전용계좌를 신고하지 않고 있으므로 개선이 필요합니다. 전용계좌를 개설하지 아니한 경우 상속세및증여세법 제78조(가산세등) 10항에 의거 가산세가 부과됩니다.

3. 세입, 세출결산서

각 기관별로 세목이 일치하지 않아 복식부기를 통한 장부작성시 어려움이 예상됩니다. 가이드라인을 만들어서 각 기관별로 세목을 일치시키고 그 항목은 손익계산서 항목과도 연결이 될 수 있도록 작성할 필요성이 있습니다.

결산서상 전기이월항목과 차기이월항목에 대해서 표시 및 관리가 되어있지 않습니다. 현재 이월된 금액에 대한 파악이 필요합니다. 향후 전기이월금액은 세입예산에 편성하시기 바랍니다. 그리고 예산결산서상의 세입결산금액에서 세출결산금액을 공제한 금액이 차기이월금액이 되며 통상적으로 차기이월금액은 기말의 통장잔액과 일치해야 합니다. 만약 통장잔액과 차이가 있다면 이는 미지급금이나 감가상각 등에 기인할 수 있으므로 그 차이내역이 분명히 밝혀져야 합니다.

예산총계주의에 의하여 모든 통장 입금액은 세입으로 지출액은 세출로 계상되어야 하나 제대로 지켜지지 않고 있습니다. 특히 이자수입과 지출 및 구청반납금액이 표시되지 않고 있습니다. 타 기관에서는 반납금액을 예비비의 기타항목으로 세출처리하고 있으며 이 항목은 예산을 초과하더라도 문제삼지 않으므로 참고하시기 바랍니다.

4. 부가세신고

부가세 신고시 수익사업에만 쓴 매입세액부분만 공제를 받아야 하나 구분경리가 되지 않아 과다하게 매입세액을 공제받고 환급세액이 계상되어 있습니다. 매입세액은 수익사업에 사용된 부분을 공제받고 만약 수익사업과 고유목적사업의 공통매입세액 발생시 합리적인 안분기준에 의하여 매입세액을 공제받으시기 바랍니다. 물론 고유목적사업에서 발생한 매입세액은 불공제세액으로 부가가치세 신고서에 표시하여야 합니다.

5. 법인세신고

이자수익에 대해서 금융기관에서는 법인세 및 지방소득세로 15.4%를 원천징수합니다. 위 원천징수금액은 비영리법인의 경우 익년 3월 법인세를 신고하여 환급받을 수도 있고 법인세로 납부할 수도 있습니다. 귀 재단의 경우에는 법인세로 납부하고 있는 것으로 보입니다. 이것은 귀 재단의 선택사항이므로 잘못되었다고 할 수는 없으나 만약 환급 받는 것으로 결정한다면 차기부터 금융기관으로부터 원천징수영수증을 수령하여 환급신고하시기 바랍니다.

6. 기타

회계를 전문으로 하는 직원의 육성 또는 채용이 시급해 보입니다. 예산회계 뿐 아니라 기업회계기준에 의한 복식부기 및 세법에도 정통한 직원이 필요하다고 사료됩니다. 당장 어렵다면 전문가와 자문계약을 맺어 처리하시는 것을 건의합니다.

규정집 오류-제21조 제출기한

관련법령

<상속세및증여세법>

제50조(공익법인등의 세무확인 및 회계감사의무) ① 공익법인등은 과세기간별 또는 사업연도별로 출연받은 재산의 공익목적사업 사용 여부 등에 대하여 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 2명 이상의 변호사, 공인회계사 또는 세무사를 선임하여 세무확인(이하 "외부전문가의 세무확인"이라 한다)을 받아야 한다. 다만, 자산 규모, 사업의 특성 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 공익법인등은 외부전문가의 세무확인을 받지 아니할 수 있다. <개정 2016.12.20.>

② 제1항에 따라 외부전문가의 세무확인을 받은 공익법인등은 그 결과를 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할세무서장에게 보고하여야 한다. 이 경우 관할세무서장은 공익법인등의 출연재산의 공익목적사업 사용 여부 등에 관련된 외부전문가의 세무확인 결과를 일반인이 열람할 수 있게 하여야 한다.

③ 공익법인등은 과세기간별 또는 사업연도별로 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제3조에 따른 감사인에게 회계감사를 받아야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 공익법인등은 그러하지 아니하다.

1. 자산 규모가 대통령령으로 정하는 규모 미만인 공익법인등
2. 사업의 특성을 고려하여 대통령령으로 정하는 공익법인등

④ 제1항부터 제3항까지의 규정을 적용할 때 세무확인 항목, 세무확인의 절차·방법, 보고서의 작성 및 세무확인 결과의 보고절차, 외부감사의 방법 등 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제50조의2(공익법인등의 전용계좌 개설·사용 의무) ① 공익법인등(사업의 특성을 고려하여 대통령령으로 정하는 공익법인등은 제외한다. 이하 이 조에서 같다)은 해당 공익법인등의 직접 공익목적사업과 관련하여 받거나 지급하는 수입과 지출의 경우로서 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 대통령령으로 정하는 직접 공익목적사업용 전용계좌(이하 "전용계좌"라 한다)를 사용하여야 한다. <개정 2013.1.1.>

1. 직접 공익목적사업과 관련된 수입과 지출을 대통령령으로 정하는 금융회사등을 통하여 결제하거나 결제받는 경우
2. 기부금, 출연금 또는 회비를 받는 경우. 다만, 현금을 직접 받은 경우로서 대통령령으

로 정하는 경우는 제외한다.

3. 인건비, 임차료를 지급하는 경우

4. 기부금, 장학금, 연구비 등 대통령령으로 정하는 직접 공익목적사업비를 지출하는 경우. 다만, 100만원을 초과하는 경우로 한정한다.

5. 수익용 또는 수익사업용 자산의 처분대금, 그 밖의 운용소득을 고유목적사업회계에 전입(현금 등 자금의 이전이 수반되는 경우만 해당한다)하는 경우

② 공익법인등은 직접 공익목적사업과 관련하여 제1항 각 호의 어느 하나에 해당되지 아니하는 경우에는 명세서를 별도로 작성·보관하여야 한다. 다만, 「소득세법」 제160조의2제2항제3호 또는 제4호에 해당하는 증명서류를 갖춘 경우 등 대통령령으로 정하는 수입과 지출의 경우에는 그러하지 아니하다.

③ 공익법인등은 최초로 공익법인등에 해당하게 된 날부터 3개월 이내에 전용계좌를 개설하여 해당 공익법인등의 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.

④ 공익법인등은 전용계좌를 변경하거나 추가로 개설하려면 대통령령으로 정하는 바에 따라 신고하여야 한다.

⑤ 공익법인등의 전용계좌 개설·신고·변경·추가 및 그 신고방법, 전용계좌를 사용하여야 하는 범위 및 명세서 작성 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제50조의3(공익법인등의 결산서류등의 공시의무) ① 공익법인등(자산 규모 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 공익법인등과 사업의 특성을 고려하여 대통령령으로 정하는 공익법인등은 제외한다. 이하 이 조에서 같다)은 다음 각 호의 서류 등(이하 이 조에서 "결산서류등"이라 한다)을 해당 공익법인등의 과세기간 또는 사업연도 종료일부터 4개월 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 국세청의 인터넷 홈페이지에 게재하는 방법으로 공시하여야 한다. <개정 2010.12.27.>

1. 대차대조표

2. 손익계산서(손익계산서에 준하는 수지계산서 등을 포함한다)

3. 기부금 모집 및 지출 내용

4. 해당 공익법인등의 대표자, 이사, 출연자, 소재지 및 목적사업에 관한 사항

5. 주식보유 현황 등 대통령령으로 정하는 사항

② 국세청장은 공익법인등이 제1항에 따라 결산서류등을 공시하지 아니하거나 그 공시

내용에 오류가 있는 경우에는 해당 공익법인등에 대하여 1개월 이내의 기간을 정하여 공시하도록 하거나 오류를 시정하도록 요구할 수 있다.

③ 국세청장은 공익법인등이 공시한 결산서류등을 대통령령으로 정하는 자에게 제공할 수 있다. <신설 2011.12.31.>

④ 제1항과 제2항에 따른 결산서류등의 공시 및 그 시정 요구의 절차 등은 대통령령으로 정한다. <개정 2011.12.31.>

[전문개정 2010.1.1.]

[제목개정 2016.12.20.]

제78조(가산세 등)

③ 세무서장등은 공익법인등이 제48조제5항에 따라 제출하여야 할 보고서를 제출하지 아니하였거나 제출된 보고서의 내용이 대통령령으로 정하는 바에 따라 불분명한 경우에는 그 미제출분 또는 불분명한 부분의 금액에 상당하는 상속세액 또는 증여세액의 100분의 1에 상당하는 금액을 징수하여야 한다. <개정 2010.1.1.>

⑤ 세무서장등은 공익법인등이 다음 각 호에 해당하는 경우에는 대통령령으로 정하는 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도의 수입금액과 그 과세기간 또는 사업연도에 출연받은 재산가액을 합친 금액에 1만분의 7을 곱하여 계산한 금액(제1호에 해당되어 계산된 금액이 100만원 미만인 경우에는 100만원으로 한다)을 상속세 또는 증여세로 징수한다. 다만, 공익법인등의 특성, 출연받은 재산의 규모, 공익목적사업 운용 실적 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1., 2014.1.1., 2016.12.20.>

1. 제50조제1항 및 제2항에 따른 외부전문가의 세무확인에 대한 보고의무 등을 이행하지 아니한 경우

2. 제51조에 따른 장부의 작성·비치 의무를 이행하지 아니한 경우

3. 제50조제3항에 따른 회계감사를 이행하지 아니한 경우

⑨ 세무서장등은 공익법인등이 제48조제2항제5호에 해당하는 경우에는 운용소득이나 매각대금 중 사용하지 아니한 금액의 100분의 10에 상당하는 금액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 공익법인등이 납부할 세액에 가산하여 부과한다. <개정 2010.1.1.>

⑩ 세무서장등은 공익법인등이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 각 호의 구분에 따른 금액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 공익법인등이 납부할 세액에 가산하여 부과한

다. <개정 2010.1.1.>

1. 제50조의2제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우로서 전용계좌를 사용하지 아니한 경우: 전용계좌를 사용하지 아니한 금액의 1천분의 5

2. 제50조의2제3항에 따른 전용계좌의 개설·신고를 하지 아니한 경우: 다음 각 목의 금액 중 큰 금액

가. 개설·신고하지 아니한 각 과세기간 또는 사업연도의 직접 공익목적사업과 관련한 수입금액 총액의 1천분의 5

나. 제50조의2제1항 각 호에 따른 거래금액을 합친 금액의 1천분의 5

⑩ 세무서장등은 공익법인등이 제50조의3에 따른 결산서류등을 공시하지 아니하거나 공시 내용에 오류가 있는 경우로서 국세청장의 공시 또는 시정 요구를 지정된 기한까지 이행하지 아니하는 경우에는 공시하여야 할 과세기간 또는 사업연도의 종료일 현재 그 공익법인등의 자산총액의 1천분의 5에 상당하는 금액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 공익법인등이 납부할 세액에 가산하여 부과한다. <개정 2010.1.1.>