

등록번호	재무과-990
등록일자	2016. 1. 18.
결재일자	2016. 1. 18.
공개구분	대시민공개

주무관	지출심사팀장	재무과장	경제재정국장
권승이	기민희	박성주	01/18 오남희
협 조	총무팀장 김백호 전자정보기획팀장 김영진 정보통신팀장 심화성		

2015 회계연도 재무결산 계획



서대문구
재무과

2015 회계연도 재무결산 계획

재무제표 작성으로 우리구 재정상태 및 운영성과를 분석하여 구 재정운영의 투명성과 공공책임성을 확보하고자 함

I 추진 근거

- 「지방재정법」 제53조(지방회계기준과 재무제표)
- 「지방재정법 시행령」 제62조(지방회계기준), 제63조(공인회계사의 검토의견)
- 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」 (행정자치부령 제3호)
- 「지방자치단체 원가계산준칙」 (행정자치부훈령 제15호)

II 추진 개요

- **작성대상** : 일반회계(1), 특별회계(3), 기금회계(11개) 총 15개 회계
 ※ 난지음식물류폐기물 자원화시설 운영기금 2015.10월 신설
- **작성기간** : 2016. 1월 ~ 3월
- **작성내용** : 지방자치단체의 예산거래 및 예산외거래를 복식부기에 의한 회계처리 결과 확정 및 재무제표 작성
 - 예산거래 : 세입·세출예산 집행
 - 예산외거래 : 결산보정거래, 기타예산외거래
- **작성방법** : 발생주의·복식부기 회계원리를 기초로 하여 재무제표를 작성하고 공인회계사 검토의견을 첨부
- **소요예산** : 14,700천원

III 세부 추진계획

1 재무제표 검토 용역 계약

- **용역명** : 2015회계연도 재무제표 공인회계사 검토 용역
- **용역기간** : 2016. 1월 ~ 3월말
- **주요 용역사항**
 - 자산·부채 및 회계처리 적정성 검토
 - 원가계산에 대한 적정성 검토
 - 재무제표 작성 전반에 대한 검토
 - 그 외 「지방자치단체 재무보고서 검토 기준」 및 과업지시서에 의한 사항
- **계약추진** : 2016. 1월 중
- **계약방법** : 수의계약
 - 근거 : 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제25조 제1항 제5호

2 실무자 교육 실시

- **교육내용** : 2015회계연도 결산기준 및 결산서식 작성 교육
- **교육일시** : 2016. 1월 말~2월 초(예산결산 교육 일정에 의거)
- **교육대상** : 각부서 서무주임 및 실무담당자(특별회계, 기금 등)

3 재무제표 작성 및 결산

- **작성기간** : 2015. 1월 ~ 3월
- **재무제표 구성내용**
 - **재정상태표** : 회계연도말 현재 기준으로 자산·부채·순자산 현황을 표시
 - **재정운영표** : 회계연도 동안의 재정운영 결과인 수익·비용 내역을 표시

- **순자산변동표** : 회계연도 동안의 순자산 증감내역을 표시
- **주석** : 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명
- **필수보충정보 및 부속명세서** : 예산결산요약표, 성질별 재정운영표, 관리 책임자산, 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서 및 재무제표 과목별 세부내역 등

○ 추진일정

구분	일정
재무결산을 위한 e-호조상의 자산정리 및 수정분개	2016.1월
각 부서로부터 결산기초자료 수집 및 대사	2016.2월
세입결산 확정 후 자료입력 및 서비스수익 조사	
예산결산 완료 후 재무회계 결산내역과 대사	2016.3월초
결산보정분개 및 내부거래제거	
재무제표 작성 및 공인회계사 검토	
결산서 작성	~2016.3.20.
결산검사(30일간)	2016.4.25.~5.24
구의회 결산승인 신청	2016.6.1.
결산승인(15일간 : 제1차 정례회 회기중)	2016.6.16.~6.30
재정공시	2016.8월

※ 재무회계의 결산은 별도로 공인회계사의 검토를 거친 후 구의회의 승인을 받음

IV 소요 예산

- **총 예산** : 14,700천원
 - 재무제표 검토 용역 : 13,000천원
 - 재무제표 제작 : 1,700천원
- **예산과목** : 재무행정의 효율적 운영, 투명하고 공정한 회계업무추진, 지출 및 결산 관리, 일반운영비, 사무관리비

V 행정 사항

- 행정지원과 : 회의실(구청 4층 제2세미나실) 사용 협조
- 전산정보과 : 전산장비 대여 및 인터넷 회선 설치 협조
 - 노트북 2대 설치(USB 사용허가 포함)
 - 행정망(e-호조) 사용을 위한 인터넷 회선 설치.
- 사용기간 : 2016.1.27.~3.20. 끝.