

2011 회계연도 재무보고서



지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

부산광역시

금정구청장 귀하

2012년 4월 23일

우리는 첨부된 부산광역시 금정구의 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 적정하게 작성할 책임은 부산광역시 금정구청장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 지방자치단체 재무보고서 검토에 관한 규정에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 규정은 우리가 재무보고서가 중대하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거하여 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

우리의 검토결과 상기 2011회계연도 재무보고서는 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 및 지방자치단체 재무회계 운영규정에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

부산광역시 동구 초량3동 1168-11

부원회계법인

대표이사 박경철



목 차

I. 결산총평

1. 일반현황	7
2. 재무보고서의 구성	7
3. 금정구가 설치한 회계	9
4. 재무제표에 대한 요약 설명	10
5. 재무분석	14

II. 재무제표

1. 재정상태보고서	18
2. 기능별 재정운영보고서	24
3. 순자산변동보고서	26

III. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책	31
2. 재정자금의 세부내역	38
3. 미수세금 및 대손충당금 세부내역	39
4. 미수세외수입금 및 대손충당금 세부내역	39
5. 장·단기융자금의 세부내역	40
6. 재고자산의 세부내역	41
7. 기타유동자산의 세부내역	41
8. 기타투자자산의 세부내역	42
9. 유형자산등에 포함된 토지의 내역	42
10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	42
11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	43

12. 보증금의 세부내역	43
13. 무형자산의 세부내역	43
14. 기타유동부채의 세부내역	44
15. 장기차입금의 세부내역	44
16. 퇴직급여충당부채의 세부내역	44
17. 기타비유동부채의 세부내역	45
18. 순자산의 세부내역	45
19. 내부거래의 내역	45
20. 금융리스	46
21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	47
22. 우발채무 등	49
23. 세입세출외보관현금의 내역	50

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표	54
2. 성질별 재정운영보고서	58
3. 관리책임자산명세서	62
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	63

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서	68
2. 주민편의시설명세서	69
3. 사회기반시설명세서	70
4. 감가상각명세서	71
5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서	72

I. 결산총평

1. 금정구의 일반현황

금정구는 1988년 1월 1일 설치되었으며, 설치이후 수차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '11 회계연도 말 현재 행정구역의 면적은 65.20 km²이며, 17개동 273개통 1,719반으로 구성되어 있습니다. 금정구의 행정조직은 3국 2실, 15과, 보건소, 의회, 도서관, 문화회관 및 17개 동으로 구성되어 있으며, 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 709명입니다. 한편, '11회계연도 말 현재 금정구의 주민 수는 98,005세대 254,720명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

정보이용자들이 재무제표에 포함된 중요한 회계정보를 쉽게 이해 할 수 있도록 머리말과 재정분석 및 통계 등 설명 자료를 기술한 것입니다.

2-2. 재무제표

지방자치단체의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태보고서, 재정운영보고서, 순자산변동보고서 및 현금흐름보고서로 구성되며, 뒤에 설명되는 재무제표에 대한 주석을 포함하는 것입니다. 다만, 현금흐름보고서는 '지방자치단체의 회계기준에 관한 규칙(이하 "지방회계기준")' 부칙에 따라 작성이 유예되어 포함되지 않았습니다.

한편, 재정운영보고서는 비용항목을 기능별로 분류하여 나타내는 기능별재정운영보고서와 비용항목을 성질별로 분류하여 나타내는 성질별재정운영보고서 두 가지를 작성하고 있는데, 재무제표에는 기능별재정운영보고서가 포함되며, 성질별재정운영보고서는 필수보충정보에 포함되어 있습니다.

2-2-1. 재정상태보고서

특정 시점의 지방자치단체의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산, 부채 및 순자산으로 구성됩니다.

2-2-2. 재정운영보고서

회계연도 동안의 재정운영 결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익과 비용으로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영보고서는 회계연도 동안의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

2-2-3. 순자산변동보고서

회계연도 동안의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표로서 재정운영에 따른 운영차액과 기타순자산의 변동을 기재합니다.

2-3. 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계 정보를 제공하기 위하여 지방자치단체가 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것입니다.

2-4. 필수보충정보

재무제표의 내용을 보완하고 정보이용의 이해를 돕기 위해 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말하며, 예산결산요약표, 성질별재정운영보고서, 관리책임자산명세서, 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서가 포함되어 있습니다.

2-5. 부속명세서

회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 추가적인 정보를 제공하는 것으로 일반유형자산명세서, 주민편의시설명세서, 사회기반시설명세서, 감가상각명세서, 회계별 재무제표 총괄요약 명세서가 포함되어 있습니다.

3. 금정구가 설치한 회계

3-1. 현황

금정구의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타 특별회계 6개, 예산외로 운영되는 기금 5개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 금정구의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일 반 회 계	지방재정법	일반적인 재정활동 운영	
기 타 특별회계	의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	조 례	저소득 주민 의료지원	
	주민소득지원및생활 안정기금특별회계	조 례	저소득 주민의 생활안정 지원	
	주차장특별회계	조 례	주차장법에 의한 수입과 지출 관리	
	지하수관리특별회계	조 례	지하수의 개발·이용과 보전· 관리에 소요되는 사업비 조달	
	기반시설특별회계	조 례	기반시설의 설치·정비 또는 개량행위에 필요한 재원을 확보	
	재정비축진특별회계	조 례	도시재정비 사업의 효율적 추진	
기 금	재 난 관 리 기 금	조 례	재난대응대비 및 안전관리	
	식 품 진 흥 기 금	조 례	식품위생의 향상 및 시설개선	
	여 성 발 전 기 금	조 례	남녀평등추진 및 여성발전사업 지원	
	사 회 복 지 기 금	조 례	저소득주민 자녀 장학금지원, 노인· 저소득층 복지증진	
	옥외광고물정비기금	조 례	옥외광고물의 효율적 관리 및 정비	

3-2. 2011 회계연도중 회계의 변동

2011 회계연도 중 일반회계 및 기타특별회계, 기금회계는 변동사항이 없습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2011.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 금정구의 총자산은 901,703백만원이고, 총부채는 8,132백만원으로 총자산에서 총 부채를 차감한 순자산 규모는 893,571백만원입니다.

순자산은 지방자치단체가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 민간기업과 다른 지방자치단체의 고유특성에 기인하는 것으로 이해됩니다.

이와 같은 재정상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다

4-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 67,490백만원(7.48%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 834,213백만원(92.52%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 15,583백만원(23.09%), 단기금융상품 32,679백만원(48.42%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 1,058백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 18,861백만원, 재고자산 62백만원, 기타유동자산 1,359백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 2,166백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 3,529백만원(0.39%), 일반유형자산 63,068백만원(6.99%), 주민편의시설 70,987백만원(7.87%), 사회기반시설 695,960백만원(77.18%), 기타비유동자산 669백만원(0.07%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 4,633백만원(56.96%)이고, 기타비유동부채가 3,500백만원(43.04%)으로 비유동부채가 총부채의 43.04%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	'11		'10	
	금 액	구 성 비	금 액	구 성 비
유동자산	67,490	7.48%	50,885	5.93%
투자자산	3,529	0.39%	3,155	0.37%
일반유형자산	63,068	6.99%	54,613	6.36%
주민편의시설	70,987	7.87%	64,919	7.56%
사회기반시설	695,960	77.18%	684,386	79.75%
기타비유동자산	669	0.07%	227	0.03%
자산총계	901,703	100.00%	858,185	100.00%
유동부채	4,633	56.96%	3,812	43.46%
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	3,500	43.04%	4,960	56.54%
부채총계	8,132	100.00%	8,772	100.00%
고정순자산	830,513	92.94%	803,827	94.63%
특정순자산	2,557	0.29%	2,414	0.29%
일반순자산	60,501	6.77%	43,172	5.08%
순자산 총계	893,571	100.00	849,413	100.00
부채 및 순자산 총계	901,703		858,185	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2011회계연도 금정구의 총수익은 233,018백만원이고 총비용은 191,409백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 41,609백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 52,512백만원(22.54%)이고, 정부간이전수익 180,439백만원(77.44%), 기타수익 67백만원(0.03%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지가 95,571백만원(49.93%), 문화및관광 9,260백만원(4.84%), 수송및교통 8,398백만원(4.39%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'11		'10	
	금액	구성비	금액	구성비
일반공공행정	6,694	3.50%	9,029	4.96%
공공질서및안전	1,152	0.60%	1,122	0.62%
교육	352	0.18%	-	-
문화및관광	9,260	4.84%	5,654	3.10%
환경보호	8,389	4.38%	7,993	4.39%
사회복지	95,571	49.93%	90,710	49.79%
보건	3,777	1.97%	3,649	2.00%
농림해양수산	2,640	1.38%	3,137	1.72%
산업·중소기업	154	0.08%	63	0.03%
수송및교통	8,398	4.39%	7,630	4.19%
국토및지역개발	3,310	1.73%	5,037	2.76%
과학기술	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-
지원및기타경비	51,712	27.02%	48,163	26.44%
비용총계	191,409	100.00%	182,187	100.00%
자체조달수익	52,512	22.54%	38,294	19.69%
정부간이전수익	180,439	77.44%	155,601	80.02%
기타수익	67	0.03%	558	0.29%
수익총계	233,018	100.00%	194,453	100.00%
운영차액	41,609		12,266	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 47,588백만원(24.86%), 운영비 52,219백만원(27.28%), 정부간이전비용 628백만원(0.33%), 민간 등 이전비용 82,649백만원(43.18%), 기타비용 8,324백만원(4.35%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'11		'10	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	47,588	24.86%	46,539	25.54%
운영비	52,219	27.28%	50,770	27.87%
정부간이전비용	628	0.33%	1,534	0.84%
민간등이전비용	82,649	43.18%	76,384	41.93%
기타비용	8,324	4.35%	6,960	3.82%
비용총계	191,409	100.00%	182,187	100.00%
자체조달수익	52,512	22.54%	38,294	19.69%
정부간이전수익	180,439	77.44%	155,601	80.02%
기타수익	67	0.03%	558	0.29%
수익총계	233,018	100.00%	194,453	100.00%
운영차액	41,609		12,266	

5. 재무분석

분야	지 표 명	산 식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	0.90%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	21270
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	67.71%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산: (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기대여금-학자금위탁대여금)+ 기타투자자산	817.67%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	34,914.13%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	1,456.88%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	32.02%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	13.50%
재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계)/예산현액(일반회계+특별회계) × 100	83.29%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비 + 운영비 + 재정보전금 + 조정교부금 + 교육비특별회계전출금	0.01%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	1.26%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	38.47%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	47.33%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	33.81%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	84.77%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	52.14%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	12.86%
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,539,979
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	31,926
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	31,926
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	914,799
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	206,155
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	127,261
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	751,447
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	324,472
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	332,170,512
공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	272,856,196	
공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	45,287,024	

Ⅱ. 재 무 제 표

제 무 제 표

재 정 상 태 보 고 서

금 정 구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2011년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
자 산					
I. 유동자산	47,856,180,683	17,076,677,363	2,556,935,302	-	67,489,793,348
현금및현금성자산(주2)	13,817,361,750	1,703,971,567	61,615,879	-	15,582,949,196
단기금융상품(주2)	22,000,000,000	8,230,000,000	2,448,762,904	-	32,678,762,904
미수세금(주3)	1,058,207,267	-	-	-	1,058,207,267
미수세금대손충당금(주3)	(338,812,638)	-	-	-	(338,812,638)
미수세외수입금(주4)	11,259,106,300	7,601,941,369	-	-	18,861,047,669
미수세외수입금대손충당금(주4)	(1,243,696,864)	(582,816,881)	-	-	(1,826,513,745)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금(주5)	-	53,058,951	-	-	53,058,951
단기융자금대손충당금	-	(490,940)	-	-	(490,940)
단기융자금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
재고자산(주6)	62,345,561	-	-	-	62,345,561
기타유동자산(주7, 주23)	1,241,669,307	71,013,297	46,556,519	-	1,359,239,123
II. 투자자산	3,192,275,480	5,336,694,690	-	(5,000,000,000)	3,528,970,170
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기융자금(주5)	3,164,775,480	5,341,810,000	-	(5,000,000,000)	3,506,585,480
장기융자금대손충당금	-	(5,115,310)	-	-	(5,115,310)
장기융자금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
장기투자증권	-	-	-	-	-
기타투자자산(주8)	27,500,000	-	-	-	27,500,000
III. 일반유형자산	62,478,051,541	545,338,301	44,753,903	-	63,068,143,745
토지(주9)	41,694,207,257	-	-	-	41,694,207,257
입목	1,475,851,775	-	-	-	1,475,851,775
건물	14,898,708,210	-	-	-	14,898,708,210
건물감가상각누계액	(4,940,110,659)	-	-	-	(4,940,110,659)
건축물	1,808,812,700	654,151,310	32,749,800	-	2,495,713,810
건축물감가상각누계액	(1,491,784,253)	(138,628,532)	(5,480,828)	-	(1,635,893,613)
기계장치	-	-	-	-	-
기계장치감가상각누계액	-	-	-	-	-
차량운반구	1,883,317,565	48,304,390	-	-	1,931,621,955
차량운반구감가상각누계액	(1,288,120,899)	(40,738,993)	-	-	(1,328,859,892)
집기비품	8,978,902,517	91,142,865	19,731,000	-	9,089,776,382
집기비품감가상각누계액	(5,869,174,782)	(68,892,739)	(2,246,069)	-	(5,940,313,590)
임차개량자산	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	-	-	-	-	-
기타일반유형자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	5,327,442,110	-	-	-	5,327,442,110

금 정 구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2010년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
자 산					
I. 유동자산	32,713,797,846	15,757,492,550	2,413,589,182	-	50,884,879,578
현금및현금성자산(주2)	12,937,663,650	3,494,563,707	40,810,184	-	16,473,037,541
단기금융상품(주2)	6,500,000,000	3,650,000,000	2,347,419,333	-	12,497,419,333
미수세금(주3)	836,470,557	-	-	-	836,470,557
미수세금대손충당금(주3)	(244,183,919)	-	-	-	(244,183,919)
미수세외수입금(주4)	12,798,992,110	8,759,028,660	-	-	21,558,020,770
미수세외수입금대손충당금(주4)	(979,950,639)	(258,512,921)	-	-	(1,238,463,560)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금(주5)	-	53,154,450	-	-	53,154,450
단기융자금대손충당금	-	(2,981,624)	-	-	(2,981,624)
단기융자금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
재고자산(주6)	79,975,825	-	-	-	79,975,825
기타유동자산(주7, 주23)	784,830,262	62,240,278	25,359,665	-	872,430,205
II. 투자자산	2,924,933,480	6,330,546,560	-	(6,100,000,000)	3,155,480,040
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기융자금(주5)	2,897,433,480	6,335,314,600	-	(6,100,000,000)	3,132,748,080
장기융자금대손충당금	-	(4,768,040)	-	-	(4,768,040)
장기융자금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
장기투자증권	-	-	-	-	-
기타투자자산(주8)	27,500,000	-	-	-	27,500,000
III. 일반유형자산	54,358,931,918	237,925,979	16,339,234	-	54,613,197,131
토지(주9)	40,154,107,257	-	-	-	40,154,107,257
입목	1,424,366,595	-	-	-	1,424,366,595
건물	14,182,588,440	-	-	-	14,182,588,440
건물감가상각누계액	(4,579,686,181)	-	-	-	(4,579,686,181)
구축물	1,785,742,700	236,916,610	16,450,000	-	2,039,109,310
구축물감가상각누계액	(1,378,571,640)	(33,571,385)	(1,919,166)	-	(1,414,062,191)
기계장치	-	-	-	-	-
기계장치감가상각누계액	-	-	-	-	-
차량운반구	1,651,594,825	47,699,390	-	-	1,699,294,215
차량운반구감가상각누계액	(1,144,983,557)	(37,739,560)	-	-	(1,182,723,117)
집기비품	7,909,585,019	92,785,230	3,014,000	-	8,005,384,249
집기비품감가상각누계액	(5,645,811,540)	(68,164,306)	(1,205,600)	-	(5,715,181,446)
임차개량자산	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	-	-	-	-	-
기타일반유형자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	-	-	-	-	-

금 정 구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2011년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 주민편의시설	47,250,644,035	23,736,453,271			70,987,097,306
도서관	5,521,123,363	-	-	-	5,521,123,363
도서관감가상각누계액	(2,964,478,763)	-	-	-	(2,964,478,763)
주차장	1,874,868,639	28,933,220,773	-	-	30,808,089,412
주차장감가상각누계액	(32,321,501)	(6,012,406,540)	-	-	(6,044,728,041)
공원	20,389,013,351	-	-	-	20,389,013,351
공원감가상각누계액	(1,429,072,707)	-	-	-	(1,429,072,707)
박물관및미술관	-	-	-	-	-
박물관및미술관감가상각누계액	-	-	-	-	-
동물원	-	-	-	-	-
동물원감가상각누계액	-	-	-	-	-
수목원및휴양림	-	-	-	-	-
수목원및휴양림감가상각누계액	-	-	-	-	-
문화및관광시설	2,351,397,938	-	-	-	2,351,397,938
문화및관광시설감가상각누계액	(766,065,216)	-	-	-	(766,065,216)
체육시설	12,071,546,650	-	-	-	12,071,546,650
체육시설감가상각누계액	(3,107,044,795)	-	-	-	(3,107,044,795)
사회복지시설	10,925,710,343	-	-	-	10,925,710,343
사회복지시설감가상각누계액	(1,694,425,266)	-	-	-	(1,694,425,266)
의료시설	1,726,968,087	-	-	-	1,726,968,087
의료시설감가상각누계액	(879,749,887)	-	-	-	(879,749,887)
교육시설	127,804,674	-	-	-	127,804,674
교육시설감가상각누계액	(91,327,088)	-	-	-	(91,327,088)
기타주민편의시설	2,833,336,625	73,064,660	-	-	2,906,401,285
기타주민편의시설감가상각누계액	(810,643,183)	(27,689,662)	-	-	(838,332,845)
건설중인주민편의시설	1,204,002,771	770,264,040	-	-	1,974,266,811
V. 사회기반시설	693,303,293,577	2,656,851,330			695,960,144,907
도로	677,679,539,896	1,230,739,380	-	-	678,910,279,276
도시철도	-	-	-	-	-
상수도시설	73,037,020	-	-	-	73,037,020
상수도시설감가상각누계액	(53,772,898)	-	-	-	(53,772,898)
수질정화시설	689,296,700	-	-	-	689,296,700
수질정화시설감가상각누계액	(488,024,640)	-	-	-	(488,024,640)
하천부속시설	3,187,942,670	-	-	-	3,187,942,670
폐기물처리시설	-	-	-	-	-
폐기물처리시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
재활용시설	106,448,000	-	-	-	106,448,000
재활용시설감가상각누계액	(92,388,100)	-	-	-	(92,388,100)
농수산기반시설	-	-	-	-	-
농수산기반시설감가상각누계액	-	-	-	-	-

금 정 구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2010년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 주민편의시설	42,954,791,420	21,963,886,849	-	-	64,918,678,269
도서관	5,421,558,769	-	-	-	5,421,558,769
도서관감가상각누계액	(2,836,569,952)	-	-	-	(2,836,569,952)
주차장	647,391,850	27,105,929,289	-	-	27,753,321,139
주차장감가상각누계액	(3,310,833)	(5,179,447,895)	-	-	(5,182,758,728)
공원	20,046,513,921	-	-	-	20,046,513,921
공원감가상각누계액	(1,398,710,870)	-	-	-	(1,398,710,870)
박물관및미술관	-	-	-	-	-
박물관및미술관감가상각누계액	-	-	-	-	-
동물원	-	-	-	-	-
동물원감가상각누계액	-	-	-	-	-
수목원및휴양림	-	-	-	-	-
수목원및휴양림감가상각누계액	-	-	-	-	-
문화및관광시설	1,515,531,474	-	-	-	1,515,531,474
문화및관광시설감가상각누계액	(759,053,609)	-	-	-	(759,053,609)
체육시설	11,797,219,840	-	-	-	11,797,219,840
체육시설감가상각누계액	(2,547,299,511)	-	-	-	(2,547,299,511)
사회복지시설	10,326,119,453	-	-	-	10,326,119,453
사회복지시설감가상각누계액	(1,492,689,982)	-	-	-	(1,492,689,982)
의료시설	1,599,199,186	-	-	-	1,599,199,186
의료시설감가상각누계액	(930,467,514)	-	-	-	(930,467,514)
교육시설	127,804,674	-	-	-	127,804,674
교육시설감가상각누계액	(88,131,971)	-	-	-	(88,131,971)
기타주민편의시설	1,736,171,455	52,825,970	-	-	1,788,997,425
기타주민편의시설감가상각누계액	(630,913,060)	(15,420,515)	-	-	(646,333,575)
건설중인주민편의시설	424,428,100	-	-	-	424,428,100
V. 사회기반시설	678,531,674,287	5,854,276,570	-	-	684,385,950,857
도로	665,652,611,590	544,263,880	-	-	666,196,875,470
도시철도	-	-	-	-	-
상수도시설	73,037,020	-	-	-	73,037,020
상수도시설감가상각누계액	(39,165,494)	-	-	-	(39,165,494)
수질정화시설	689,296,700	-	-	-	689,296,700
수질정화시설감가상각누계액	(458,635,200)	-	-	-	(458,635,200)
하천부속시설	2,624,385,400	-	-	-	2,624,385,400
폐기물처리시설	-	-	-	-	-
폐기물처리시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
재활용시설	106,448,000	-	-	-	106,448,000
재활용시설감가상각누계액	(85,404,299)	-	-	-	(85,404,299)
농수산기반시설	-	-	-	-	-
농수산기반시설감가상각누계액	-	-	-	-	-

금 정 구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2011년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
댐	-	-	-	-	-
댐감가상각누계액	-	-	-	-	-
어항및항만시설	-	-	-	-	-
어항및항만시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타사회기반시설	9,374,215,867	-	-	-	9,374,215,867
기타사회기반시설감가상각누계액	(184,066,818)	-	-	-	(184,066,818)
건설중인사회기반시설	3,011,065,880	1,426,111,950	-	-	4,437,177,830
VI. 기타비유동자산	669,346,119	-	-	-	669,346,119
보증금(주12)	33,396,000	-	-	-	33,396,000
무형자산(주13)	635,950,119	-	-	-	635,950,119
기타비유동자산	-	-	-	-	-
자 산 총 계	854,749,791,435	49,352,014,955	2,601,689,205	(5,000,000,000)	901,703,495,595
부 채					
I. 유동부채	4,583,449,923	49,053,430	-	-	4,632,503,353
단기차입금	-	-	-	-	-
유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
기타유동부채(주14, 주20, 주23)	4,583,449,923	49,053,430	-	-	4,632,503,353
II. 장기차입부채	5,000,000,000	-	-	(5,000,000,000)	-
장기차입금(주15)	5,000,000,000	-	-	(5,000,000,000)	-
지방채증권	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	3,499,754,428	-	-	-	3,499,754,428
퇴직급여충당부채(주15)	3,439,426,416	-	-	-	3,439,426,416
기타비유동부채(주17, 주20)	60,328,012	-	-	-	60,328,012
부 채 총 계	13,083,204,351	49,053,430	-	(5,000,000,000)	8,132,257,781
순자산					
I. 고정순자산(주18)	803,529,709,514	26,938,642,902	44,753,903	-	830,513,106,319
II. 특정순자산(주18)	-	-	2,556,935,302	-	2,556,935,302
III. 일반순자산(주18)	38,136,877,570	22,364,318,623	-	-	60,501,196,193
순 자 산 총 계	841,666,587,084	49,302,961,525	2,601,689,205	-	893,571,237,814
부채외순자산 총계	854,749,791,435	49,352,014,955	2,601,689,205	(5,000,000,000)	901,703,495,595

금 정 구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2010년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
댐	-	-	-	-	-
댐감가상각누계액	-	-	-	-	-
어항및항만시설	-	-	-	-	-
어항및항만시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타사회기반시설	9,170,567,157	-	-	-	9,170,567,157
기타사회기반시설감가상각누계액	(132,853,187)	-	-	-	(132,853,187)
건설중인사회기반시설	931,386,600	5,310,012,690	-	-	6,241,399,290
VI. 기타비유동자산	227,248,450	2,000	-	-	227,250,450
보증금(주12)	33,396,000	-	-	-	33,396,000
무형자산(주13)	193,852,450	2,000	-	-	193,854,450
기타비유동자산	-	-	-	-	-
자 산 총 계	811,711,377,401	50,144,130,508	2,429,928,416	(6,100,000,000)	858,185,436,325
부 채					
I. 유동부채	3,773,937,039	38,515,530	-	-	3,812,452,569
단기차입금	-	-	-	-	-
유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
기타유동부채(주14, 주20, 주23)	3,773,937,039	38,515,530	-	-	3,812,452,569
II. 장기차입부채	6,100,000,000	-	-	(6,100,000,000)	-
장기차입금(주15)	6,100,000,000	-	-	(6,100,000,000)	-
지방채증권	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	4,960,194,445	-	-	-	4,960,194,445
퇴직급여충당부채(주15)	4,821,964,690	-	-	-	4,821,964,690
기타비유동부채(주17, 주20)	138,229,755	-	-	-	138,229,755
부 채 총 계	14,834,131,484	38,515,530	-	(6,100,000,000)	8,772,647,014
순자산					
I. 고정순자산(주18)	775,754,589,224	28,056,091,398	16,339,234	-	803,827,019,856
II. 특정순자산(주18)	-	-	2,413,589,182	-	2,413,589,182
III. 일반순자산(주18)	21,122,656,693	22,049,523,580	-	-	43,172,180,273
순 자 산 총 계	796,877,245,917	50,105,614,978	2,429,928,416	-	849,412,789,311
부채와순자산 총계	811,711,377,401	50,144,130,508	2,429,928,416	(6,100,000,000)	858,185,436,325

재정운영보고서(기능별)

당해연도 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지
 직전연도 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

금정구

(단위 : 원)

과 목	당해년도 (2011년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비용					
일반공공행정	6,772,603,110	-	-	(78,730,020)	6,693,873,090
공공질서 및 안전	1,136,781,308	-	152,158,526	(136,515,000)	1,152,424,834
교육	351,709,831	-	-	-	351,709,831
문화 및 관광	9,259,687,518	-	-	-	9,259,687,518
환경보호	8,333,419,579	56,035,257	-	-	8,389,454,836
사회복지	95,182,523,057	364,627,680	23,474,210	-	95,570,624,947
보건	3,717,581,733	-	59,321,583	-	3,776,903,316
농림해양수산	2,639,895,018	-	-	-	2,639,895,018
산업, 중소기업	154,231,122	-	-	-	154,231,122
수송 및 교통	6,850,240,935	1,547,268,602	-	-	8,397,509,537
국토 및 지역개발	3,284,754,782	4,790,750	20,737,172	-	3,310,282,704
과학기술	-	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-	-
지원 및 기타경비	48,620,875,668	3,084,951,778	6,197,380	-	51,712,024,826
II. 비용 총계	186,304,303,661	5,057,674,067	261,888,871	(215,245,020)	191,408,621,579
III. 자체조달수익	47,509,267,460	4,784,211,349	218,404,660	-	52,511,883,469
지방세수익	32,416,011,690	-	-	-	32,416,011,690
경상세외수익	8,612,050,778	1,257,837,979	135,685,710	-	10,005,574,467
임시세외수익	6,481,204,992	3,526,373,370	82,718,950	-	10,090,297,312
IV. 정부간이전수익	174,662,693,780	5,776,041,570	-	-	180,438,735,350
지방교부세수익	6,737,995,000	-	-	-	6,737,995,000
조정교부금수익	39,598,560,000	-	-	-	39,598,560,000
재정보조금수익	877,676,000	-	-	-	877,676,000
국고보조금수익	79,160,002,580	5,669,860,420	-	-	84,829,863,000
시도비보조금수익	48,288,460,200	106,181,150	-	-	48,394,641,350
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
V. 기타수익	64,189,826	2,805,508	215,245,020	(215,245,020)	66,995,334
전입금수익	-	-	215,245,020	(215,245,020)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	20,996	2,805,508	-	-	2,826,504
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	64,168,830	-	-	-	64,168,830
VI. 수익 총계	222,236,151,066	10,563,058,427	433,649,680	(215,245,020)	233,017,614,153
VII. 운영차액 (VI-II)	35,931,847,405	5,505,384,360	171,760,809	-	41,608,992,574

금정구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2010년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비용					
일반공공행정	9,087,341,778	-	-	(57,868,720)	9,029,473,058
공공질서 및 안전 교육	1,192,761,287	-	62,811,070	(133,751,000)	1,121,821,357
문화 및 관광	-	-	-	-	-
환경보호	5,653,784,386	-	-	-	5,653,784,386
사회복지	7,915,779,824	77,043,860	-	-	7,992,823,684
보건	90,374,642,683	309,434,412	26,337,200	-	90,710,414,295
농림해양수산	3,532,424,003	-	117,004,760	-	3,649,428,763
산업, 중소기업	3,136,841,771	-	-	-	3,136,841,771
수송 및 교통	62,849,956	-	-	-	62,849,956
국토 및 지역개발	6,471,940,618	1,158,159,465	-	-	7,630,100,083
과학기술	5,018,979,086	1,994,950	15,947,976	-	5,036,922,012
예비비	-	-	-	-	-
지원 및 기타경비	-	-	-	-	-
지원 및 기타경비	46,460,863,029	1,702,032,921	-	-	48,162,895,950
II. 비용 총 계	178,908,208,421	3,248,665,608	222,101,006	(191,619,720)	182,187,355,315
III. 자체조달수익	33,432,416,134	4,552,043,937	309,494,232	-	38,293,954,303
지방세수익	17,358,251,817	-	-	-	17,358,251,817
경상세외수익	8,883,885,389	1,354,007,607	251,254,232	-	10,489,147,228
임시세외수익	7,190,278,928	3,198,036,330	58,240,000	-	10,446,555,258
IV. 정부간이전수익	153,052,702,260	2,548,527,470	-	-	155,601,229,730
지방교부세수익	7,134,780,000	-	-	-	7,134,780,000
조정교부금수익	30,594,958,000	-	-	-	30,594,958,000
재정보조금수익	2,763,502,000	-	-	-	2,763,502,000
국고보조금수익	69,276,648,760	1,604,817,070	-	-	70,881,465,830
시도비보조금수익	42,882,813,500	943,710,400	-	-	43,826,523,900
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	400,000,000	-	-	-	400,000,000
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
V. 기타수익	486,658,925	71,566,436	191,619,720	(191,619,720)	558,225,361
전입금수익	-	-	191,619,720	(191,619,720)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	443,772,935	2,461,656	-	-	446,234,591
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	42,885,990	69,104,780	-	-	111,990,770
VI. 수익 총 계	186,971,777,319	7,172,137,843	501,113,952	(191,619,720)	194,453,409,394
VII. 운영차액 (VI-II)	8,063,568,898	3,923,472,235	279,012,946	-	12,266,054,079

순자산변동보고서

당해연도 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지
 직전연도 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

금정구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2011년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	796,877,245,917	50,105,614,978	2,429,928,416	-	849,412,789,311
II. 운영차액	35,931,847,405	5,505,384,360	171,760,809	-	41,608,992,574
III. 순자산의 증가	9,669,430,521	-	-	-	9,669,430,521
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경으로 생긴 누적이익	-	-	-	-	-
재산이관·관리전환으로 생긴 자산 증가	6,195,112,340	-	-	-	6,195,112,340
양여·기부로 생긴 자산증가	2,582,788,700	-	-	-	2,582,788,700
기타순자산의 증가	891,529,481	-	-	-	891,529,481
IV. 순자산의 감소	811,936,759	6,308,037,813	20	-	7,119,974,592
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경으로 생긴 누적손실	-	-	-	-	-
재산이관·관리전환으로 생긴 자산 감소	-	6,193,801,900	-	-	6,193,801,900
양여·기부로 생긴 자산감소	137,453,058	-	-	-	137,453,058
기타순자산의 감소	674,483,701	114,235,913	20	-	788,719,634
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	841,666,587,084	49,302,961,525	2,601,689,205	-	893,571,237,814

금정구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2010년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	786,680,768,532	46,669,308,283	2,150,915,470	-	835,500,992,285
II. 운영차액	8,063,568,898	3,923,472,235	279,012,946	-	12,266,054,079
III. 순자산의 증가	6,272,866,012	1,919,874	-	-	6,274,785,886
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경으로 생긴 누적이익	-	-	-	-	-
재산이관·관리전환으로 생긴 자산 증가	3,907,500	-	-	-	3,907,500
양여·기부로 생긴 자산증가	3,035,792,150	-	-	-	3,035,792,150
기타순자산의 증가	3,233,166,362	1,919,874	-	-	3,235,086,236
IV. 순자산의 감소	4,139,957,525	489,085,414	-	-	4,629,042,939
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경으로 생긴 누적손실	-	-	-	-	-
재산이관·관리전환으로 생긴 자산 감소	-	-	-	-	-
양여·기부로 생긴 자산감소	212,000	-	-	-	212,000
기타순자산의 감소	4,139,745,525	489,085,414	-	-	4,628,830,939
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	796,877,245,917	50,105,614,978	2,429,928,416	-	849,412,789,311

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

금정구가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘지방자치단체 재무회계 운영규정’(이하 “운영규정”)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다. 평가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

1-2. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2010년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2010회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [21]에 제시하였습니다.

1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 금정구는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다.

내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [19]에 제시하였습니다.

1-4. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출 활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있는 것으로 보아 각각 수익을 인식합니다.

나. 비교환거래

비교환거래에 의한 수익은 지방세, 보조금, 기부금 등으로 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세의수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 금정구가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의 하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부 및 부산광역시가 금정구에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부 확정 일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-5. 재정자금의 표시

회계연도 종료일 현재 금정구가 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금(이하 “재정자금”)은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금및현금성자산은 현금, 금융기관에서 즉시 인출이 가능하여 현금과 동등하다고 인정되는 보통예금, 자유저축예금 등 요구불예금 및 취득(가입)시점에 만기가 3개월 이내인 금융상품(정기예금, 정기적금, 환매채 등)을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서 회계연도 종료일 현재 만기가 1년 이내인 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 금정구의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-6. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세의수입금, 장단기융자금 등의 채권은 세목별(장단기융자금의 경우 종류별)로 과년도와 현년도 구분, 과거 결손처분 경험률을 고려하여 산정된 회수가 불가능할 것으로 추정되는 금액을 대손충당금으로 설정하고 이를 미수세금 등의 채권에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 채권 중 중앙정부 또는 타지방자치단체에 대한 채권인 미수징수교부금, 미수정부간이전수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-7. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있습니다.

재고자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 재고자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-8. 일반유형자산 등

가. 재무제표 표시

유형자산은 그 사용목적에 따라 일반유형자산, 주민편의시설 및 사회기반시설로 구분하여 표시하고 있습니다. 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 사용되는 자산을 말하며, 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 사용되는 자산을 말합니다.

한편 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산을 말합니다.

주민편의시설과 사회기반시설은 건설중인자산을 제외한 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치, 집기비품, 차량운반구 등의 성격을 가진 개별자산을 해당 주민편의시설(예: 도서관) 및 사회기반시설(예: 도로)에 각각 일괄하여 표시하였습니다.

나. 평 가

유형자산은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

한편, 유형자산 취득 후 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

다. 감가상각

유형자산은 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건물·건축물	철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
	위에 속하지 않는 소규모 건축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	15년
	하수도사업특별회계의 것	15년
	공영개발사업특별회계의 것	5년
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차량운반구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집기비품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기 타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스 잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 취득원가에 가산되며, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-9. 무형자산의 평가

무형자산은 당해 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다. 다만 용익물권 중 전세권과 구분지상권(존속기간이 사실상 영구인 것에 한합니다)은 감가상각하지 않습니다.

구 분	내 역	내용연수
지적재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특 허 권	10년
	저 작 권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용 익 물 권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용익물권 존속기간

한편, 무형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법의 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금 추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 예치금을 차감한 것입니다.

1-11. 관리책임자산

가. 정 의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을 위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산이나 회계실체가 반드시 책임있게 관리할 책무가 있는 자산을 말합니다.

관리책임자산 중 유산자산은 생산 또는 소비의 목적으로 사용되지 않고 가치의 저장을 목적으로 보유하는 자산으로 유적, 예술작품, 문화재, 역사적 문서, 문화적으로 중요한 건물 등을 들 수 있습니다.

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 석유매장량, 공원(동물원)에서 보유하고 있는 동물 등을 들 수 있습니다.

나. 회계처리 등

관리책임자산은 자산의 정의에는 부합되지만 그 금액을 신뢰성 있게 측정하기 어려운 점 등을 고려하여 금액의 측정가능성 여부에 관계없이 자산으로 인식하지 않고 있습니다. 관리책임자산의 내역은 필수보충정보에 제시되어 있습니다.

1-12. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며 다음과 같이 회계처리 합니다.

- ① 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-13. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 금정구에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본 리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본 리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스 부채 잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

1-14. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것으로서 다음과 같이 구분하여 회계처리하고 있습니다.

- ① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하고, 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 비교재무제표를 작성할 때에는 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 다시 작성하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.
- ② 중대하지 않은 오류 : 해당 회계연도의 재정운영보고서에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

1-15. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용 산출을 위한 계산과 배부기준(지방회계기준 제29조제3항), 현금흐름보고서(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정안전부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	일반회계	기타특별회계	기금	계
현금 및 현금성자산(A)	보통예금 등	13,817,361,750	1,703,971,567	61,615,879	15,582,949,196
단기금융상품(B)	정기예금 등	22,000,000,000	8,230,000,000	2,448,762,904	32,678,762,904
장기금융상품(C)	정기예금 등	-	-	-	-
계 (A+B+C)		35,817,361,750	9,933,971,567	2,510,378,783	48,261,712,100

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	35,817,361,750	9,933,971,567	2,510,378,783	48,261,712,100	
이월금(B)	명시이월비	10,488,727,700	4,990,426,250	-	15,479,153,950
	사고이월비	2,522,992,930	224,000,620	-	2,746,993,550
	계 속 비	-	-	-	-
	보조금집행잔액	2,023,371,280	49,053,430	-	2,072,424,710
순세계잉여금(A-B)	20,782,269,840	4,670,491,267	2,510,378,783	27,963,139,890	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보 통 세	등록면허세	81,608,310	14.56	11,882,170	69,726,140
	주 민 세	16,698,520	10.27	1,714,938	14,983,582
	재 산 세	951,425,547	34.05	323,960,399	627,465,148
	소계	1,049,732,377	32.16	337,557,507	712,174,870
목 적 세	지방소득세	8,474,890	14.81	1,255,131	7,219,759
	소계	8,474,890	14.81	1,255,131	7,219,759
계		1,058,207,267	32.02	338,812,638	719,394,629

4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세의수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
미수재산임대료수익	2,442,400	-	-	-	2,442,400
미수사용료수익	22,033,880	69,572,590	-	-	91,606,470
미수수수수료수익	780,950	-	-	-	780,950
미수부담금	40,732,890	20,480,820	-	-	61,213,710
미수변상금및위약금	272,171,600	-	-	-	272,171,600
미수과태료	7,937,416,830	7,255,325,918	-	-	15,192,742,748
미수과징금및이행강제금	2,857,405,100	-	-	-	2,857,405,100
미수궤도유재산매각수수료수익	344,400	-	-	-	344,400
미수이자수익	-	102,414,551	-	-	102,414,551
미수기타임시세외수익	125,778,250	154,147,490	-	-	279,925,740
계	11,259,106,300	7,601,941,369	-	-	18,861,047,669

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	2,442,400	1.00	24,424	2,417,976
미수사용료수익	91,606,470	3.69	3,381,240	88,225,230
미수수료수익	780,950	1.00	7,810	773,140
미수부담금	61,213,710	11.29	6,908,523	54,305,187
미수변상금및위약금	272,171,600	23.70	64,504,669	207,666,931
미수과태료	15,192,742,748	9.32	1,415,457,420	13,777,285,328
미수과징금및이행강제금	2,857,405,100	10.21	291,741,061	2,565,664,039
미수국시도유재산매각수수료수익	344,400	1.00	3,444	340,956
미수이자수익	102,414,551	7.47	7,650,770	94,763,781
미수기타임시세외수익	279,925,740	13.16	36,834,384	243,091,356
계	18,861,047,669	9.68	1,826,513,745	17,034,533,924

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	-	53,058,951	-	-	53,058,951
	장기민간융자금	-	341,810,000	-	-	341,810,000
	소 계	-	394,868,951	-	-	394,868,951
예탁금	단기예탁금	-	-	-	-	-
	장기예탁금	-	5,000,000,000	-	(5,000,000,000)	-
	소 계	-	5,000,000,000	-	(5,000,000,000)	-
학자금위탁대여금		3,164,775,480	-	-	-	3,164,775,480
계		3,164,775,480	5,394,868,951	-	(5,000,000,000)	3,559,644,431

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
미수이자수익	-	102,414,551	-	-	102,414,551
계	-	102,414,551	-	-	102,414,551

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
판매용물품	58,637,561	-	-	58,637,561
저 장 품	3,708,000	-	-	3,708,000
계	62,345,561	-	-	62,345,561

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
미수수익	29,295,603	70,618,344	46,556,519	-	146,470,466
선급비용	13,019,391	394,953	-	-	13,414,344
세입세출외단기보관현금	1,199,354,313	-	-	-	1,199,354,313
계	1,241,669,307	71,013,297	46,556,519	-	1,359,239,123

8. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
회 원 권	27,500,000	-	-	-	27,500,000

9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계	
일반유형자산	41,694,207,257	-	-	41,694,207,257	
주민 편의 시설	주차장	1,114,107,810	12,867,398,890	-	13,981,506,700
	공원	13,186,413,400	-	-	13,186,413,400
	체육시설	52,027,260	-	-	52,027,260
	사회복지시설	4,731,142,600	-	-	4,731,142,600
	기타주민편의시설	370,995,000	-	-	370,995,000
	소계	19,454,686,070	12,867,398,890	-	32,322,084,960
사회 기반 시설	도로	385,216,044,259	686,475,500	-	385,902,519,759
	수질정화시설	108,163,500	-	-	108,163,500
	하천부속시설	713,143,610	-	-	713,143,610
	기타사회기반시설	14,416,800	-	-	14,416,800
	소계	386,051,768,169	686,475,500	-	386,738,243,669
계	447,200,661,496	13,553,874,390	-	460,754,535,886	

10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
일반재산 토지	3,420,207,397	-	-	3,420,207,397
계	3,420,207,397	-	-	3,420,207,397

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
도 로	292,463,495,637	544,263,880	-	293,007,759,517
하천부속시설	2,474,799,060	-	-	2,474,799,060
기타사회기반시설	9,359,799,067	-	-	9,359,799,067
계	304,298,093,764	544,263,880	-	304,842,357,644

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
도 로	7,293,939,470	1,630,000	17,047,600	7,312,617,070
하천부속시설	1,201,339,540	-	39,169,600	1,240,509,140
기타사회기반시설	237,993,660	-	-	237,993,660
계	8,733,272,670	1,630,000	56,217,200	8,791,119,870

12. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
전신전화가입권	33,396,000	-	-	33,396,000

13. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
지 적 재 산 권	25,640,840	-	-	25,640,840
전산소프트웨어	290,309,279	-	-	290,309,279
용 의 물 권	320,000,000	-	-	320,000,000
계	635,950,119	-	-	635,950,119

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반미지급금	3,155,449,830	49,053,430	-	-	3,204,503,260
선수수익	146,724,020	-	-	-	146,724,020
단기예수보관금	1,199,354,313	-	-	-	1,199,354,313
일반미지급비용	4,020,014	-	-	-	4,020,014
유동성장기미지급금	77,901,746	-	-	-	77,901,746
계	4,583,449,923	49,053,430	-	-	4,632,503,353

15. 장기차입금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
국·시비보조사업 구비부담금 및 쓰레기처리 민간위탁자금 등	5,000,000,000	-	-	(5,000,000,000)	-

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
설정대상 인원수(명)	94명	-	-	94명
전년도말 퇴직금 추계액(A)	4,821,964,690	-	-	4,821,964,690
당기 퇴직금 지급액(B)	1,564,110,730	-	-	1,564,110,730
당기 퇴직급여 설정액(C)	234,388,856	-	-	234,388,856
계 (A-B+C)	3,492,242,816	-	-	3,492,242,816
차감 : 퇴직금전환금 및 예치금	52,816,400	-	-	52,816,400
차 감 잔 액	3,439,426,416	-	-	3,439,426,416

17. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
장기미지급금	60,328,012	-	-	-	60,328,012

18. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계	
순자산 총계(A)	841,666,587,084	49,302,961,525	2,601,689,205	-	893,571,237,814	
시설 투자 액	일반유형자산	62,478,051,541	545,338,301	44,753,903	-	63,068,143,745
	주민편의시설	47,250,644,035	23,736,453,271	-	-	70,987,097,306
	사회기반시설	693,303,293,577	2,656,851,330	-	-	695,960,144,907
	무형자산	635,950,119	-	-	-	635,950,119
	소계(B)	803,667,939,272	26,938,642,902	44,753,903	-	830,651,336,077
시설 투자 관련 차입 금	장기차입금	-	-	-	-	-
	유동성장기미지급금	77,901,746	-	-	-	77,901,746
	장기미지급금	60,328,012	-	-	-	60,328,012
	소계(C)	138,229,758	-	-	-	138,229,758
고정순자산(D=B-C)	803,529,709,514	26,938,642,902	44,753,903	-	830,513,106,319	
특정순자산(E)	-	-	2,556,935,302	-	2,556,935,302	
일반순자산(A-D-E)	38,136,877,570	22,364,318,623	-	-	60,501,196,193	

19. 내부거래의 내역

19-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타특별회계	기금	계
일반회계	-	-	215,245,020	215,245,020
기타특별회계	-	-	-	-
기금	-	-	-	-

19-2. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위: 원)

예탁금 \ 예수금	일반회계	기타특별회계	기금	계
일반회계	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
기타특별회계	-	-	-	-
기금	-	-	-	-

20. 금융리스

20-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	183,152,080	-	-	183,152,080
	무형자산	전산소프트웨어	1,000	-	-	1,000
	계		183,153,080	-	-	183,153,080
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	77,901,746	-	-	77,901,746
	기타비유동부채	장기미지급금	60,328,012	-	-	60,328,012
	계		138,229,758	-	-	138,229,758

20-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구 분		연이자율(%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반 회계	공통기반시스템 (중형컴퓨터)	5.45%	5년 균등	-	한국아이비엠 (주)	상환완료
	공통기반시스템 (전산소프트웨어)	5.95%	5년 균등	-	한국아이비엠 (주)	상환완료
	시군구행정정보 노후장비 교체 (컴퓨터서버)	3.68%	3년 균등	138,229,758	(주)HP아인설서비스	
계				138,229,758		

20-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	계
2012년	77,901,746	-	-	77,901,746
2013년	60,328,012	-	-	60,328,012
계	138,229,758	-	-	138,229,758

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위: 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율
일 반 회 계	243,883,834,020	11,668,437,680	4.78%	208,066,472,270	5,641,819,570	2.71%
기타특별회계	18,701,970,317	462,526,580	2.47%	8,767,998,750	132,092,710	1.51%
기 금	2,800,682,323	22,111,450	0.79%	290,303,540	1,281,120	0.44%
계	265,386,486,660	12,153,075,710	4.58%	217,124,774,560	5,775,193,400	2.66%

21-2. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급금	도로	23,346,230	-	-	-	23,346,230
	건설중인 주민편의시설	1,306,900	-	-	-	1,306,900
	건설중인 사회기반시설	23,199,680	-	-	-	23,199,680
일 반 미지급 비 용	급여	377,030	-	-	-	377,030
	복리후생비	226,000	-	-	-	226,000
	기타인건비	348,260	96,140	60,200	-	504,600
	사회기반시설수선유지비	870,650	-	-	-	870,650
	교육훈련비	281,160	-	-	-	281,160
	행사비	89,650	-	-	-	89,650
	위탁대행사업비	247,904,420	-	-	-	247,904,420
	기타운영비	1,229,870	-	-	-	1,229,870
민간보조금	76,548,180	-	-	-	76,548,180	
계	375,728,030	96,140	60,200	-	375,884,370	

21-3. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급금	입목	1,675,080	-	-	-	1,675,080
	집기비품	665,992,780	-	-	-	665,992,780
	주차장	116,093,049	-	-	-	116,093,049
	공원	77,100,060	-	-	-	77,100,060
	문화및관광시설	3,000,000	-	-	-	3,000,000
	체육시설	16,027,990	-	-	-	16,027,990
	사회복지시설	1,100,000	-	-	-	1,100,000
	도로	84,393,450	-	-	-	84,393,450
	건설중인일반유형자산	1,538,174,810	-	-	-	1,538,174,810
	건설중인주민편의시설	697,594,681	9,941,840	-	-	707,536,521
	건설중인사회기반시설	231,895,660	49,828,700	-	-	281,724,360
	소계	3,433,047,560	59,770,540	-	-	3,492,818,100
일반 미지급 비용	복리후생비	82,215,460	-	-	-	82,215,460
	기타인건비	34,977,770	-	1,281,120	-	36,258,890
	도서구입및인쇄비	13,630,650	935,000	-	-	14,565,650
	소모품비	74,182,120	2,037,790	-	-	76,219,910
	홍보및광고비	6,892,060	9,872,500	-	-	16,764,560
	지급수수료	39,367,230	150,000	-	-	39,517,230
	일반유형자산수선유지비	39,351,240	20,882,000	-	-	60,233,240
	주민편의시설수선유지비	75,628,900	3,970,000	-	-	79,598,900
	사회기반시설수선유지비	848,230,730	1,630,000	-	-	849,860,730
	기타자산수선유지비	6,482,450	-	-	-	6,482,450
	제세공과금	13,894,190	24,359,870	-	-	38,254,060
	임차료	6,944,160	-	-	-	6,944,160
	출장비	8,360,000	-	-	-	8,360,000
	연구개발비	-	5,343,000	-	-	5,343,000
	업무추진비	47,024,260	849,000	-	-	47,873,260
	행사비	893,000	-	-	-	893,000
	의회비	7,951,700	-	-	-	7,951,700
위탁대행사업비	678,842,320	-	-	-	678,842,320	

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급 비용	주민자치활동운영비	171,000	-	-	-	171,000
	연료비	23,227,930	1,264,190	-	-	24,492,120
	기타운영비	4,301,920	1,028,820	-	-	5,330,740
	민간보조금	173,881,620	-	-	-	173,881,620
	기타이전비용	209,850	-	-	-	209,850
	타회계·기금전출금	22,111,450	-	-	(22,111,450)	-
	소계	2,208,772,010	72,322,170	1,281,120	(22,111,450)	2,260,263,850
계		5,641,819,570	132,092,710	1,281,120	(22,111,450)	5,775,193,400

21-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
지방세, 세외수입 과오납 환부	71,707,820	-	-	-	71,707,820
주정차위반과태료 과오납 환부	-	594,960	-	-	594,960
지하수이용부담금 과오납 환부	-	501,010	-	-	501,010
계	71,707,820	1,095,970	-	-	72,803,790

22. 우발채무 등

[계류중인 소송사건]

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2010년	11,136,540,148	부당이득금반환 등 7건	-	-	-
2011년	685,838,206	지분이전등기이행청구 등 22건	-	-	-
계	11,822,378,354	총 30건	-	-	-

23. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	1,199,354,313	-	-	1,199,354,313
세입세출외장기보관현금	-	-	-	-
계	1,199,354,313	-	-	1,199,354,313

IV. 필수보충정보

필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2011 회계연도)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	248,979,291,000	2,569,838,310	251,549,129,310	286,232,075,286
일반회계	233,748,543,000	-	233,748,543,000	258,542,592,177
지방세수입	29,880,000,000	-	29,880,000,000	33,252,482,247
지방세	29,880,000,000	-	29,880,000,000	33,252,482,247
세외수입	25,960,494,000	-	25,960,494,000	47,471,966,320
경상적세외수입	10,775,239,000	-	10,775,239,000	10,807,170,460
임시적세외수입	15,185,255,000	-	15,185,255,000	36,664,795,860
지방교부세	6,737,995,000	-	6,737,995,000	6,737,995,000
지방교부세	6,737,995,000	-	6,737,995,000	6,737,995,000
조정교부금 및 재정보전금	40,478,560,000	-	40,478,560,000	40,476,236,000
조정교부금	39,598,560,000	-	39,598,560,000	39,598,560,000
재정보전금	880,000,000	-	880,000,000	877,676,000
보조금	130,691,494,000	-	130,691,494,000	130,603,912,610
국고보조금등	80,339,772,000	-	80,339,772,000	80,309,942,740
시·도비보조금등	50,351,722,000	-	50,351,722,000	50,293,969,870
기타특별회계	15,230,748,000	2,569,838,310	17,800,586,310	27,689,483,109
의료급여기금특별회계	467,011,000	-	467,011,000	621,145,510
주민소득지원및생활안정기금특별회계	345,682,000	-	345,682,000	510,380,989
주차장특별회계	8,297,642,000	-	8,297,642,000	17,791,783,240
지하수관리특별회계	681,727,000	-	681,727,000	752,057,000
기반시설특별회계	14,178,000	-	14,178,000	14,193,570
재정비축진특별회계	5,424,508,000	2,569,838,310	7,994,346,310	7,999,922,800

(단위 : 원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
262,970,372,577	384,568,240	262,585,804,337	23,646,270,949	3,673,957,062	19,972,313,887
244,264,065,330	380,231,310	243,883,834,020	14,658,758,157	2,341,444,590	12,317,313,567
32,096,401,450	162,450,280	31,933,951,170	1,318,531,077	260,323,810	1,058,207,267
32,096,401,450	162,450,280	31,933,951,170	1,318,531,077	260,323,810	1,058,207,267
34,175,172,270	43,433,030	34,131,739,240	13,340,227,080	2,081,120,780	11,259,106,300
10,828,158,930	34,238,930	10,793,920,000	13,250,460	-	13,250,460
23,347,013,340	9,194,100	23,337,819,240	13,326,976,620	2,081,120,780	11,245,855,840
6,737,995,000	-	6,737,995,000	-	-	-
6,737,995,000	-	6,737,995,000	-	-	-
40,476,236,000	-	40,476,236,000	-	-	-
39,598,560,000	-	39,598,560,000	-	-	-
877,676,000	-	877,676,000	-	-	-
130,778,260,610	174,348,000	130,603,912,610	-	-	-
80,430,233,740	120,291,000	80,309,942,740	-	-	-
50,348,026,870	54,057,000	50,293,969,870	-	-	-
18,706,307,247	4,336,930	18,701,970,317	8,987,512,792	1,332,512,472	7,655,000,320
466,947,020	-	466,947,020	154,198,490	-	154,198,490
355,717,487	-	355,717,487	154,663,502	-	154,663,502
9,179,921,630	3,779,930	9,176,141,700	8,615,641,540	1,289,984,032	7,325,657,508
689,604,740	557,000	689,047,740	63,009,260	42,528,440	20,480,820
14,193,570	-	14,193,570	-	-	-
7,999,922,800	-	7,999,922,800	-	-	-

1-2. 세출결산총괄(2011 회계연도)

구 분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	248,979,291,000	11,342,814,590	260,322,105,590	219,990,068,356
일반회계	233,748,543,000	8,587,161,450	242,335,704,450	210,998,067,230
일반공공행정	9,862,238,000	40,000,000	9,902,238,000	9,500,085,240
공공질서 및 안전	1,944,700,000	-	1,944,700,000	1,690,015,540
교육	355,670,000	-	355,670,000	349,167,990
문화 및 관광	15,075,650,000	3,635,014,580	18,710,664,580	15,089,387,580
환경보호	9,238,871,000	5,400,000	9,244,271,000	8,662,071,330
사회복지	101,132,632,000	346,177,220	101,478,809,220	97,768,627,910
보건	4,171,758,000	-	4,171,758,000	4,084,294,660
농림해양수산	4,516,623,000	-	4,516,623,000	4,447,397,620
산업 · 중소기업	272,199,000	50,000,000	322,199,000	293,323,850
수송 및 교통	15,221,354,000	2,624,833,650	17,846,187,650	12,160,903,890
국토 및 지역개발	9,950,460,000	1,885,736,000	11,836,196,000	11,280,695,070
예비비	15,395,855,000	-	15,395,855,000	-
기타	46,610,533,000	-	46,610,533,000	45,672,096,550
기타특별회계	15,230,748,000	2,755,653,140	17,986,401,140	8,992,001,126
의료급여기금특별회계	467,011,000	-	467,011,000	427,346,620
주민소득지원및생활안정기금 특별회계	345,682,000	-	345,682,000	138,800,000
주차장특별회계	8,297,642,000	185,814,830	8,483,456,830	5,343,081,336
지하수관리특별회계	681,727,000	-	681,727,000	81,900,710
기반시설특별회계	14,178,000	-	14,178,000	1,889,400
재정비축진특별회계	5,424,508,000	2,569,838,310	7,994,346,310	2,998,983,060

IV. 필수보충정보

(단위 : 원)

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
216,834,471,020	18,226,147,500	15,479,153,950	2,746,993,550	-	25,261,487,070
208,066,472,270	13,011,720,630	10,488,727,700	2,522,992,930	-	21,257,511,550
9,499,950,280	80,000,000	80,000,000	-	-	322,287,720
1,690,015,500	162,800,000	162,800,000	-	-	91,884,500
349,015,000	-	-	-	-	6,655,000
13,194,398,190	3,954,616,030	2,052,251,000	1,902,365,030	-	1,561,650,360
8,637,812,920	399,005,000	399,005,000	-	-	207,453,080
97,761,904,940	2,253,400,000	2,253,400,000	-	-	1,463,504,280
4,084,294,660	-	-	-	-	87,463,340
4,447,302,690	-	-	-	-	69,320,310
293,323,850	-	-	-	-	28,875,150
11,601,534,390	5,717,771,630	5,541,271,700	176,499,930	-	526,881,630
10,834,823,300	444,127,970	-	444,127,970	-	557,244,730
-	-	-	-	-	15,395,855,000
45,672,096,550	-	-	-	-	938,436,450
8,767,998,750	5,214,426,870	4,990,426,250	224,000,620	-	4,003,975,520
427,346,620	-	-	-	-	39,664,380
138,800,000	-	-	-	-	206,882,000
5,119,078,960	258,947,920	34,947,300	224,000,620	-	3,105,429,950
81,900,710	-	-	-	-	599,826,290
1,889,400	-	-	-	-	12,288,600
2,998,983,060	4,955,478,950	4,955,478,950	-	-	39,884,300

2. 성질별 재정운영보고서

당해연도 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지
 직전연도 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2011년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
I. 인건비	46,531,756,576	1,038,990,320	17,175,510	-	47,587,922,406
급여	31,073,976,080	715,373,260	-	-	31,789,349,340
복리후생비	5,772,235,280	39,510,000	-	-	5,811,745,280
기타인건비	9,503,972,760	283,451,940	17,175,510	-	9,804,600,210
퇴직급여	181,572,456	655,120	-	-	182,227,576
II. 운영비	51,074,233,372	945,373,017	199,841,230	-	52,219,447,619
도서구입및인쇄비	426,491,400	7,921,800	1,760,000	-	436,173,200
소모품비	1,180,781,555	29,664,480	49,795,150	-	1,260,241,185
홍보및광고비	286,944,450	52,223,840	14,636,500	-	353,804,790
지급수수료	520,478,620	35,558,150	10,000	-	556,046,770
일반유형자산수선유지비	657,075,230	78,368,160	-	-	735,443,390
주민편의시설수선유지비	1,326,202,340	76,317,090	-	-	1,402,519,430
사회기반시설수선유지비	8,855,344,520	1,630,000	56,217,200	-	8,913,191,720
기타자산수선유지비	3,044,069,050	-	-	-	3,044,069,050
교육훈련비	708,599,970	748,800	2,264,000	-	711,612,770
제세공과금	2,507,610,880	270,213,370	-	-	2,777,824,250
보험료및공제료	65,775,259	657,097	-	-	66,432,356
임차료	148,405,017	2,160,000	660,000	-	151,225,017
출장비	1,924,004,440	74,448,330	-	-	1,998,452,770
연구개발비	33,575,000	87,802,900	67,071,000	-	188,448,900
이자비용	12,021,311	-	-	-	12,021,311
업무추진비	506,242,800	4,132,800	-	-	510,375,600
행사비	475,602,580	1,880,000	600,000	-	478,082,580
의회비	667,314,580	-	-	-	667,314,580
위탁대행사업비	26,009,663,030	165,061,130	-	-	26,174,724,160
예술단운동부운영비	70,973,770	-	-	-	70,973,770
주민자치활동운영비	976,218,380	-	-	-	976,218,380
징수교부금	-	-	-	-	-
연료비	368,573,300	15,063,430	-	-	383,636,730
원·정수구입비	-	-	-	-	-
용지·주택매출원가	-	-	-	-	-
기타운영비	302,265,890	41,521,640	6,827,380	-	350,614,910
III. 정부간이전비용	613,900,000	13,865,360	-	-	627,765,360
시도비보조금	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-
재정보조금	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	-	3,519,000	-	-	3,519,000
국가에대한부담금	-	10,346,360	-	-	10,346,360
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-
교육기관운영비보조금	613,900,000	-	-	-	613,900,000

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2010년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
I. 인건비	45,987,709,180	537,444,480	14,028,810	-	46,539,182,470
급여	29,966,240,260	267,961,750	-	-	30,234,202,010
복리후생비	5,884,868,050	33,937,000	-	-	5,918,805,050
기타인건비	10,002,395,290	235,545,730	14,028,810	-	10,251,969,830
퇴직급여	134,205,580	-	-	-	134,205,580
II. 운영비	49,903,050,070	732,944,880	134,269,530	-	50,770,264,480
도서구입및인쇄비	538,959,450	30,726,220	1,507,000	-	571,192,670
소모품비	862,549,848	26,791,500	30,722,440	-	920,063,788
홍보및광고비	361,230,470	19,802,200	28,934,600	-	409,967,270
지급수수료	443,241,420	3,673,700	-	-	446,915,120
일반유형자산수선유지비	698,899,320	32,460,700	-	-	731,360,020
주민편의시설수선유지비	1,068,743,046	26,001,910	-	-	1,094,744,956
사회기반시설수선유지비	10,233,422,860	124,218,860	52,232,430	-	10,409,874,150
기타자산수선유지비	3,557,869,390	-	-	-	3,557,869,390
교육훈련비	616,405,980	641,640	2,600,000	-	619,647,620
제세공과금	1,863,064,960	222,961,020	-	-	2,086,025,980
보험료및공제료	60,240,890	669,310	-	-	60,910,200
임차료	324,153,766	2,320,000	-	-	326,473,766
출장비	1,956,490,480	34,185,050	-	-	1,990,675,530
연구개발비	168,000,000	-	-	-	168,000,000
이자비용	8,309,910	-	-	-	8,309,910
업무추진비	505,714,510	3,878,360	-	-	509,592,870
행사비	332,739,550	-	1,700,000	-	334,439,550
의회비	655,692,350	-	-	-	655,692,350
위탁대행사업비	23,620,217,500	160,662,950	16,153,060	-	23,797,033,510
예술단운동부운영비	75,088,330	-	-	-	75,088,330
주민자치활동운영비	965,542,320	-	-	-	965,542,320
징수교부금	-	-	-	-	-
연료비	343,989,580	5,732,230	-	-	349,721,810
원·정수구입비	-	-	-	-	-
용지·주택매출원가	-	-	-	-	-
기타운영비	642,484,140	38,219,230	420,000	-	681,123,370
III. 정부간이전비용	1,530,918,880	3,519,000	-	-	1,534,437,880
시도비보조금	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-
재정보전금	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	-	3,519,000	-	-	3,519,000
국가에대한부담금	1,017,550,880	-	-	-	1,017,550,880
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-
교육기관운영비보조금	513,368,000	-	-	-	513,368,000

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2011년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	82,383,316,880	441,111,190	40,270,000	(215,245,020)	82,649,453,050
민간보조금	81,590,799,070	441,111,190	14,500,000	-	82,046,410,260
민간장학금	56,071,080	-	9,150,000	-	65,221,080
이자보전금	-	-	-	-	-
출연금	1,712,000	-	-	-	1,712,000
전출금비용	215,245,020	-	-	(215,245,020)	-
지방공공기관보조금	-	-	-	-	-
기타이전비용	519,489,710	-	16,620,000	-	536,109,710
V. 기타비용	5,701,096,833	2,618,334,180	4,602,131	-	8,324,033,144
자산처분손실	2,322,990	12,000	-	-	2,334,990
자산감액손실	394,634	-	-	-	394,634
일반유형자산감가상각비	1,360,318,673	76,535,472	4,602,131	-	1,441,456,276
주민편의시설감가상각비	1,368,263,121	845,227,792	-	-	2,213,490,913
사회기반시설감가상각비	103,164,634	-	-	-	103,164,634
무형자산상각비	166,777,251	-	-	-	166,777,251
외환환산손실	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	-
대손상각비	2,699,855,530	1,657,478,526	-	-	4,357,334,056
기타비용	-	39,080,390	-	-	39,080,390
VI. 비용총계	186,304,303,661	5,057,674,067	261,888,871	(215,245,020)	191,408,621,579
VII. 자체조달수익	47,509,267,460	4,784,211,349	218,404,660	-	52,511,883,469
지방세수익	32,416,011,690	-	-	-	32,416,011,690
경상세외수익	8,612,050,778	1,257,837,979	135,685,710	-	10,005,574,467
입시세외수익	6,481,204,992	3,526,373,370	82,718,950	-	10,090,297,312
VIII. 정부간이전수익	174,662,693,780	5,776,041,570	-	-	180,438,735,350
지방교부세수익	6,737,995,000	-	-	-	6,737,995,000
조정교부금수익	39,598,560,000	-	-	-	39,598,560,000
재정보조금수익	877,676,000	-	-	-	877,676,000
국고보조금수익	79,160,002,580	5,669,860,420	-	-	84,829,863,000
시도비보조금수익	48,288,460,200	106,181,150	-	-	48,394,641,350
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
IX. 기타수익	64,189,826	2,805,508	215,245,020	(215,245,020)	66,995,334
전입금수익	-	-	215,245,020	(215,245,020)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	20,996	2,805,508	-	-	2,826,504
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	64,168,830	-	-	-	64,168,830
X. 수익총계	222,236,151,066	10,563,058,427	433,649,680	(215,245,020)	233,017,614,153
XI. 운영차액(X-VI)	35,931,847,405	5,505,384,360	171,760,809	-	41,608,992,574

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2010년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	76,150,049,030	354,201,040	71,280,700	(191,619,720)	76,383,911,050
민간보조금	75,792,489,770	354,201,040	45,350,700	-	76,192,041,510
민간장학금	63,881,960	-	9,150,000	-	73,031,960
이자보전금	-	-	-	-	-
출연금	-	-	-	-	-
전출금비용	191,619,720	-	-	(191,619,720)	-
지방공공기관보조금	-	-	-	-	-
기타이전비용	102,057,580	-	16,780,000	-	118,837,580
V. 기타비용	5,336,481,261	1,620,556,208	2,521,966	-	6,959,559,435
자산처분손실	1,760,282	1,000	-	-	1,761,282
자산감액손실	58,455,312	950,573	-	-	59,405,885
일반유형자산감가상각비	1,229,226,160	40,145,862	2,521,966	-	1,271,893,988
주민편의시설감가상각비	1,473,802,274	801,484,452	-	-	2,275,286,726
사회기반시설감가상각비	92,550,307	-	-	-	92,550,307
무형자산상각비	139,824,473	-	-	-	139,824,473
외환환산손실	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	-
대손상각비	2,340,862,453	748,743,241	-	-	3,089,605,694
기타비용	-	29,231,080	-	-	29,231,080
VI. 비용총계	178,908,208,421	3,248,665,608	222,101,006	(191,619,720)	182,187,355,315
VII. 자체조달수익	33,432,416,134	4,552,043,937	309,494,232	-	38,293,954,303
지방세수익	17,358,251,817	-	-	-	17,358,251,817
경상세외수익	8,883,885,389	1,354,007,607	251,254,232	-	10,489,147,228
임시세외수익	7,190,278,928	3,198,036,330	58,240,000	-	10,446,555,258
VIII. 정부간이전수익	153,052,702,260	2,548,527,470	-	-	155,601,229,730
지방교부세수익	7,134,780,000	-	-	-	7,134,780,000
조정교부금수익	30,594,958,000	-	-	-	30,594,958,000
재정보전금수익	2,763,502,000	-	-	-	2,763,502,000
국고보조금수익	69,276,648,760	1,604,817,070	-	-	70,881,465,830
시도비보조금수익	42,882,813,500	943,710,400	-	-	43,826,523,900
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	400,000,000	-	-	-	400,000,000
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
IX. 기타수익	486,658,925	71,566,436	191,619,720	(191,619,720)	558,225,361
전입금수익	-	-	191,619,720	(191,619,720)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외환환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	443,772,935	2,461,656	-	-	446,234,591
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	42,885,990	69,104,780	-	-	111,990,770
X. 수익총계	186,971,777,319	7,172,137,843	501,113,952	(191,619,720)	194,453,409,394
XI. 운영차액(X-VI)	8,063,568,898	3,923,472,235	279,012,946	-	12,266,054,079

3. 관리책임자산명세서

구 분	내 역	자 산 명	관리부서	비 고
유산자산	유형문화재	석등	문화공보과	
	유형문화재	범어사 대웅전	문화공보과	
	유형문화재	범어사 조계문	문화공보과	
	유형문화재	원효암 동편 삼층석탑	문화공보과	
	유형문화재	노포동 고분군	문화공보과	
	무형문화재	주성장	문화공보과	
	유형문화재	범어사 팔상·독성·나한전	문화공보과	
	유형문화재	금정산성 부설비	문화공보과	
	유형문화재	오층 석탑	문화공보과	
	유형문화재	범어사 3층 석탑	문화공보과	
	유형문화재	원효암 서편 삼층석탑	문화공보과	
	유형문화재	범어사 당간지주	문화공보과	
	유형문화재	금정진 관아터	문화공보과	
	사적 및 명승	금정산성	문화공보과	
천연자원	천연기념물	부산 범어사 등나무 군락	문화공보과	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 원)

구 분	일반회계	가타특별회계	기금	내부거래	계
I. 2011 회계연도의 세출액	208,066,472,270	8,767,998,750	2,800,682,323	215,245,020	219,419,908,323
II. 세출 조정사항	(21,762,168,609)	(3,710,324,683)	(2,538,793,452)	-	(28,011,286,744)
1. 자금유출이 없는 비용	5,880,674,892	2,618,357,817	4,602,131	-	8,503,634,840
자산처분손실	2,322,990	12,000	-	-	2,334,990
자산감액손실	394,634	-	-	-	394,634
감가상각비	2,998,523,679	921,763,264	4,602,131	-	3,924,889,074
대손상각비	2,699,855,530	1,657,478,526	-	-	4,357,334,056
퇴직급여	181,572,456	-	-	-	181,572,456
기타 자금유출이 없는 비용	-	39,080,390	-	-	39,080,390
발생주의 기간비용 조정사항	(1,994,397)	23,637	-	-	(1,970,760)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(22,204,696,125)	(6,251,086,580)	(33,016,800)	-	28,488,799,505
판매용 부동산 등 취득	(159,626,890)	-	-	-	(159,626,890)
장·단기융자금 회수	(267,342,000)	(138,700,000)	-	-	(406,042,000)
일반유형자산 취득	(9,435,821,745)	(424,540,360)	(33,016,800)	-	(9,893,378,905)
주민편의시설 취득	(5,430,895,830)	(2,691,469,560)	-	-	(8,122,365,390)
사회기반시설 취득	(6,302,134,740)	(2,996,376,660)	-	-	(9,298,511,400)
기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(608,874,920)	-	-	-	(608,874,920)
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	(5,438,147,376)	(77,595,920)	-	-	(5,515,743,296)
차입부채 상환	(1,100,000,000)	-	-	-	(1,100,000,000)
보조금 집행잔액 부채 상환	(2,627,605,550)	(77,595,920)	-	-	(2,705,201,470)
퇴직금 지급	(1,564,110,730)	-	-	-	(1,564,110,730)
기타 부채상환으로 인한 자금유출	(146,431,096)	-	-	-	(146,431,096)
4. 순자산 감소로 인한 자금 유출액	-	-	-	-	-
자본잉여금 반납	-	-	-	-	-
5. 기금예치로 인한 자금 유출액	-	-	-	-	-
기금예치금의 적립	-	-	(2,510,378,783)	-	(2,510,378,783)
III. 재정운영보고서의 비용(I+II)	186,304,303,661	5,057,674,067	261,888,871	215,245,020	191,408,621,579

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
IV. 2011 회계연도의 세입액	243,883,834,020	18,701,970,317	2,800,682,323	215,245,020	265,171,241,640
V. 세입조정사항	(21,647,682,954)	(8,138,911,890)	(2,367,032,643)	-	(32,153,627,487)
1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금	(19,437,663,650)	(7,144,563,707)	(2,388,229,517)	-	(28,970,456,874)
2. 자금유입이 없는 수익	3,200,911,212	187,499,855	21,196,874	-	3,409,607,941
정수결정액과 수납액의 차이	1,023,310,490	175,868,891	-	-	1,199,179,381
자산처분이익	2,070,952,832	28,800	-	-	2,070,981,632
대손충당금환입	20,996	2,805,508	-	-	2,826,504
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타 자금유입이 없는 수익	64,168,830	-	-	-	64,168,830
발생주의 기간수익 조정사항	42,458,064	8,796,656	21,196,874	-	72,451,594
3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액	(2,255,480,686)	(1,132,794,608)	-	-	(3,388,275,294)
재고자산 판매	(2,233,656,286)	-	-	-	(2,233,656,286)
장·단기융자금 회수	-	(1,132,743,808)	-	-	(1,132,743,808)
일반유형자산 처분	(9,189,600)	-	-	-	(9,189,600)
기타 자산처분으로 인한 자금 유입	(12,634,800)	(50,800)	-	-	(12,685,600)
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액	(3,155,449,830)	(49,053,430)	-	-	(3,204,503,260)
차입부채 증가	-	-	-	-	-
보조금 집행잔액 부채 증가	(3,155,449,830)	(49,053,430)	-	-	(3,204,503,260)
기타 부채증가로 인한 자금 유입	-	-	-	-	-
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액	-	-	-	-	-
자본잉여금 수입	-	-	-	-	-
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)	222,236,151,066	10,563,058,427	433,649,680	215,245,020	233,017,614,153
VII 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)	35,931,847,405	5,505,384,360	171,760,809	-	41,608,992,574

V. 부속명세서

부속명세서

1. 일반유형자산명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	토지	40,154,107,257	1,541,097,000	-	997,000	41,694,207,257
	입목	1,424,366,595	51,485,180	-	-	1,475,851,775
	건물	9,602,902,259	716,119,770	360,424,478	-	9,958,597,551
	구축물	407,171,060	23,070,000	113,212,613	-	317,028,447
	차량운반구	506,611,268	254,013,740	165,427,342	1,000	595,196,666
	집기비품	2,263,773,479	1,654,000,061	802,208,563	5,837,242	3,109,727,735
	건설중인일반유형자산	-	6,032,031,880	-	704,589,770	5,327,442,110
	소계	54,358,931,918	10,271,817,631	1,441,272,996	711,425,012	62,478,051,541
기타 특별 회계	구축물	203,345,225	417,234,700	105,057,147	-	515,522,778
	차량운반구	9,959,830	605,000	2,999,433	-	7,565,397
	집기비품	24,620,924	6,700,660	8,627,840	443,618	22,250,126
	소계	237,925,979	424,540,360	116,684,420	443,618	545,338,301
기금	구축물	14,530,834	16,299,800	3,561,662	-	27,268,972
	집기비품	1,808,400	16,717,000	1,040,469	-	17,484,931
	소계	16,339,234	33,016,800	4,602,131	-	44,753,903
계		54,613,197,131	10,729,374,791	1,562,559,547	711,868,630	63,068,143,745

2. 주민편의시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도서관	2,584,988,817	169,292,040	197,489,257	147,000	2,556,644,600
	주차장	644,081,017	1,301,152,135	29,010,668	73,675,346	1,842,547,138
	공원	18,647,803,051	342,499,430	30,361,837	-	18,959,940,644
	문화및관광시설	756,477,865	867,062,910	33,799,303	4,408,750	1,585,332,722
	체육시설	9,249,920,329	274,326,810	559,745,284	-	8,964,501,855
	사회복지시설	8,833,429,471	601,856,950	201,735,284	2,266,060	9,231,285,077
	의료시설	668,731,672	316,735,170	133,848,355	4,400,287	847,218,200
	교육시설	39,672,703	-	3,195,117	-	36,477,586
	기타주민편의시설	1,105,258,395	1,097,165,170	179,730,123	-	2,022,693,442
	건설중인주민편의시설	424,428,100	1,789,851,131	-	1,010,276,460	1,204,002,771
	소계	42,954,791,420	6,759,941,746	1,368,915,228	1,095,173,903	47,250,644,035
기타특별회계	주차장	21,926,481,394	1,900,966,830	832,958,645	73,675,346	22,920,814,233
	기타주민편의시설	37,405,455	20,238,690	12,269,147	-	45,374,998
	건설중인주민편의시설	-	822,246,940	-	51,982,900	770,264,040
	소계	21,963,886,849	2,743,452,460	845,227,792	125,658,246	23,736,453,271
계	64,918,678,269	9,503,394,206	2,214,143,020	1,220,832,149	70,987,097,306	

3. 사회기반시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	도로	665,652,611,590	12,602,554,652	-	575,626,346	677,679,539,896
	상수도시설	33,871,526	-	14,607,404	-	19,264,122
	수질정화시설	230,661,500	-	29,389,440	-	201,272,060
	하천부속시설	2,624,385,400	684,008,670	-	120,451,400	3,187,942,670
	재활용시설	21,043,701	-	6,983,801	-	14,059,900
	기타사회기반시설	9,037,713,970	440,811,537	113,341,438	175,035,020	9,190,149,049
	건설중인사회기반시설	931,386,600	10,363,364,250	-	8,283,684,970	3,011,065,880
	소계	678,531,674,287	24,090,739,109	164,322,083	9,154,797,736	693,303,293,577
기타 특별 회계	도로	544,263,880	686,475,500	-	-	1,230,739,380
	건설중인사회기반시설	5,310,012,690	2,309,901,160	-	6,193,801,900	1,426,111,950
	소계	5,854,276,570	2,996,376,660	-	6,193,801,900	2,656,851,330
계		684,385,950,857	27,087,115,769	164,322,083	15,348,599,636	695,960,144,907

4. 감가상각명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	당기상각액	기타증감액 (처분 등)	기말잔액		
일반회계	일반유형자산	건물	4,579,686,181	360,424,478	-	4,940,110,659	
		건축물	1,378,571,640	113,212,613	-	1,491,784,253	
		차량운반구	1,144,983,557	165,427,342	22,290,000	1,288,120,899	
		집기비품	5,645,811,540	802,208,563	578,845,321	5,869,174,782	
		계	12,749,052,918	1,441,272,996	601,135,321	13,589,190,593	
	주민편의시설	도서관	2,836,569,952	197,489,257	69,580,446	2,964,478,763	
		주차장	3,310,833	29,010,668	-	32,321,501	
		공원	1,398,710,870	30,361,837	-	1,429,072,707	
		문화및관광시설	759,053,609	33,799,303	26,787,696	766,065,216	
		체육시설	2,547,299,511	559,745,284	-	3,107,044,795	
		사회복지시설	1,492,689,982	201,735,284	-	1,694,425,266	
		의료시설	930,467,514	133,848,355	184,565,982	879,749,887	
		교육시설	88,131,971	3,195,117	-	91,327,088	
		기타주민편의시설	630,913,060	179,730,123	-	810,643,183	
		계	10,687,147,302	1,368,915,228	280,934,124	11,775,128,406	
	사회기반시설	상수도시설	39,165,494	14,607,404	-	53,772,898	
		수질정화시설	458,635,200	29,389,440	-	488,024,640	
		재활용시설	85,404,299	6,983,801	-	92,388,100	
		기타사회기반시설	132,853,187	113,341,438	62,127,807	184,066,818	
		계	716,058,180	164,322,083	62,127,807	818,252,456	
소계		24,152,258,400	2,974,510,307	944,197,252	26,182,571,455		
기타특별회계	일반유형자산	건축물	33,571,385	105,057,147	-	138,628,532	
		차량운반구	37,739,560	2,999,433	-	40,738,993	
		집기비품	68,164,306	8,627,840	7,899,407	68,892,739	
		계	139,475,251	116,684,420	7,899,407	248,260,264	
	주민편의시설	주차장	5,179,447,895	832,958,645	-	6,012,406,540	
		기타주민편의시설	15,420,515	12,269,147	-	27,689,662	
		계	5,194,868,410	845,227,792	-	6,040,096,202	
	소계		5,334,343,661	961,912,212	7,899,407	6,288,356,466	
	기금	일반유형자산	건축물	1,919,166	3,561,662	-	5,480,828
			집기비품	1,205,600	1,040,469	-	2,246,069
소계		3,124,766	4,602,131	-	7,726,897		
총 계		29,489,726,827	3,941,024,650	952,096,659	32,478,654,818		

5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분	재정상태보고서			재정운영보고서			
	자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액	
일 반 회 계	854,749,791,435	13,083,204,351	841,666,587,084	186,304,303,661	222,236,151,066	35,931,847,405	
기타 특별 회계	의료급여기금 특별회계	184,604,054	12,164,170	172,439,884	406,972,016	433,383,884	26,411,868
	주민소득지원및 생활안정기금 특별회계	2,202,524,972	-	2,202,524,972	1,117,310	19,772,689	18,655,379
	주차장 특별회계	39,094,858,940	35,004,960	39,059,853,980	4,540,663,564	4,456,010,685	(84,652,879)
	지하수관리 특별회계	719,253,056	-	719,253,056	104,130,427	216,994,606	112,864,179
	기반시설 특별회계	20,184,283	-	20,184,283	2,333,350	150,130	(2,183,220)
	재정비축진 특별회계	7,130,589,650	1,884,300	7,128,705,350	2,457,400	5,436,746,433	5,434,289,033
	소계	49,352,014,955	49,053,430	49,302,961,525	5,057,674,067	10,563,058,427	5,505,384,360
기금	사회복지기금 (사회복지계정)	306,060,531	-	306,060,531	9,150,000	9,344,576	194,576
	사회복지기금 (국민기초생활 보장계정)	525,719,760	-	525,719,760	-	31,469,215	31,469,215
	사회복지기금 (노인계정)	246,990,275	-	246,990,275	9,500,000	4,120,784	(5,379,216)
	여성발전기금	236,396,330	-	236,396,330	4,824,210	7,007,834	2,183,624
	식품진흥기금	158,680,069	-	158,680,069	65,518,963	101,046,230	35,527,267
	재난관리기금	936,102,584	-	936,102,584	152,158,526	185,643,827	33,485,301
	옥외광고물 정비기금	191,739,656	-	191,739,656	20,737,172	95,017,214	74,280,042
	소계	2,601,689,205	-	2,601,689,205	261,888,871	433,649,680	171,760,809
내부거래	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)	-	(215,245,020)	(215,245,020)	-	
합 계	901,703,495,595	8,132,257,781	893,571,237,814	191,408,621,579	233,017,614,153	41,608,992,574	

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액
일 반 회 계		811,711,377,401	14,834,131,484	796,877,245,917	178,908,208,421	186,971,777,319	8,063,568,898
기타 특별 회계	의료급여기금 특별회계	168,363,416	22,335,400	146,028,016	397,935,476	393,409,826	(4,525,650)
	주민소득지원및 생활안정기금 특별회계	2,183,869,594	-	2,183,869,594	691,270	19,388,476	18,697,206
	주차장 특별회계	39,274,773,901	16,031,130	39,258,742,771	2,770,854,336	5,102,524,813	2,331,670,477
	지하수관리 특별회계	606,388,877	-	606,388,877	77,189,576	217,351,611	140,162,035
	기반시설 특별회계	22,367,503	-	22,367,503	1,994,950	3,096,900	1,101,950
	재정비축진 특별회계	7,888,367,217	149,000	7,888,218,217	-	1,436,366,217	1,436,366,217
	소계	50,144,130,508	38,515,530	50,105,614,978	3,248,665,608	7,172,137,843	3,923,472,235
기금	사회복지기금 (사회복지계정)	305,865,955	-	305,865,955	9,150,000	9,161,882	11,882
	사회복지기금 (국민기초생활 보장계정)	494,250,545	-	494,250,545	-	151,932,022	151,932,022
	사회복지기금 (노인계정)	252,369,491	-	252,369,491	10,000,000	10,055,443	55,443
	여성발전기금	234,212,706	-	234,212,706	7,187,200	6,866,635	(320,565)
	식품진흥기금	123,152,802	-	123,152,802	117,004,760	105,769,952	(11,234,808)
	재난관리기금	902,617,303	-	902,617,303	62,811,070	137,190,088	74,379,018
	옥외광고물 정비기금	117,459,614	-	117,459,614	15,947,976	80,137,930	64,189,954
	소계	2,429,928,416	-	2,429,928,416	222,101,006	501,113,952	279,012,946
내부거래		(6,100,000,000)	(6,100,000,000)	-	(191,619,720)	(191,619,720)	-
합 계		858,185,436,325	8,772,647,014	849,412,789,311	182,187,355,315	194,453,409,394	12,266,054,079

2011회계연도 재무보고서

인 쇄 : 2012년 4월 인쇄

발 행 : 2012년 4월 발행

발행처 : 부산 금정구 총무국 재무과

편 집 : 재무과장 정진홍

경리담당 장식문

주 무 관 김승희

감 수 : 결산담당부서 공무원

검토인 : 부원회계법인 송승언 회계사

본 책자의 내용에 대하여 의견이 있으시면 금정구청 홈페이지 (<http://www.geumjeong.go.kr>) 또는 재무과 (☎ 051-519-4145, FAX 051-519-4149)로 연락주시면 다음 기회에 적극 반영하겠습니다.