

2009 회계연도

재 무 보 고 서

담 양 군

목 차

제 I 장 결산총평	<ol style="list-style-type: none"> 1. 담양군의 일반현황..... 5 2. 재무보고서의 구성..... 5 3. 담양군이 설치한 회계 7 4. 재무제표에 대한 요약 설명..... 7 5. 재무분석..... 11
제 II 장 재무제표	<ol style="list-style-type: none"> 1. 통합재정상태보고서..... 15 2. 통합재정운영보고서..... 21 3. 통합순자산변동보고서..... 23
제 III 장 재무제표에 대한 주석	<ol style="list-style-type: none"> 1. 주요 회계정책 27 2. 재정자금의 세부내역..... 34 3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역..... 35 4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역..... 35 5. 장단기 융자금의 세부내역..... 36 6. 재고자산의 세부내역 37 7. 기타유동자산의 세부내역..... 37 8. 장기투자증권..... 38 9. 기타투자자산의 세부내역 38 10. 유형자산등에 포함된 토지의 세부내역..... 39 11. 유형자산등에 포함된 일반재산의 내역..... 40 12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 세부내역..... 40 13. 보증금의 세부내역..... 41 14. 무형자산의 세부내역..... 41

제III장
통합재무제표에
대한 주석

15. 기타유동부채의 세부내역	41
16. 장기차입금의 세부내역	42
17. 지방채증권의 세부내역	43
18. 퇴직급여충당부채의 세부내역	44
19. 기타비유동자산의 세부내역	44
20. 순자산의 세부내역	45
21. 내부거래의 내역	46
22. 금융리스	48
23. 출납폐쇄기간중의 자금거래	49
24. 무발채무 등	52
25. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산	53
26. 세입세출외보관현금의 내역	53
27. BTO 계약의 내역	53
28. BTL 계약의 내역	54
29. 지방공기업특별회계 원가정보	55

제IV장
필수보충정보

1. 예산결산요약표	59
2. 성질별 재정운영보고서	63
3. 관리책임자산 명세서	67
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	68

제V장
부속명세서

1. 일반유형자산 명세서	73
2. 주민편의시설 명세서	74
3. 사회기반시설 명세서	75
4. 감가상각 명세서	76
5. 회계별 재무제표 총괄 요약 명세서	77

I. 결 산 총 평

1. 담양군의 일반현황

담양군은 고려 현종9년(서기1018) 담양군이라 하였으며, 이후 수차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '09년말 현재 행정구역의 면적은 455,106km²이며, 1개읍 11개면 138개리(행정리 303)로 구성되어 있습니다. 우리군의 행정조직은 1실, 14과, 2직속기관, 2사업소로 구성되어 있고 공무원 현황은 의회사무과를 포함하여 568명입니다. 한편, '09년말 현재 담양군의 주민 수는 20,431세대 47,886명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

정보이용자들이 재무제표에 포함된 중요한 회계정보를 쉽게 이해 할 수 있도록 머리말과 재정 분석 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 재정에 운영에 따른 운영차액과 기타 순자산의 변동을 기재합니다.

2-3. 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계정보를 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, 회계별재무제표 총괄요약 명세서가 포함되어 있습니다.

3. 담양군이 설치한 회계

3-1. 현황

담양군의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금회계로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 7개, 예산외로 운영되는 기금 8개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 담양군의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일 반 회 계	지방재정법	일반적 재정정운영활동 수행	
기 타 특별회계	의료보호사업	조 례	의료보호대상자 의료지원	
	농공지구조성사업	조 례	농공지구 조성	
	수질개선사업	조 례	수질개선사업	
	농업진흥기금	조 례	영농지원	
	기반시설조성사업	조 례	기반시설 조성	
	주 택 사 업	조 례	주택사업 지원	
	상수도사업	조 례	지역상수도 관리	
기 금	체육진흥기금	조 례	체육진흥을 위한 체육활동 지원	
	사회복지기금	조 례	사회복지대상자의 자활자립지원	
	식품진흥기금	조 례	식품위생 및 군민영양수준 향상	
	환경보전기금	조 례	지역환경 개선보존	
	폐기물처리시설주변지역 주민지원기금	조 례	폐기물처리시설 주변지역 주민복지증진	
	재난관리기금	조 례	재난재해 예방복구	
	군청사건립기금	조 례	군청사 건립사업	
	가시문학학술진흥기금	조 례	가시문학 학술지원	

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2009.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태보고서에 의하면, 담양군의 총자산은 1,313,178백만원이고, 총부채는 53,657백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,259,521백만원입니다.

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 105,704백만원(8.1%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,207,474백만원(91.9%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 13,161백만원(1.0%), 단기금융상품 71,678백만원(5.4%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 2,644백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 3,003백만원, 재고자산 13,426백만원, 기타비유동자산 2,044백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 226백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 8,412백만원(0.6%), 일반유형자산 52,525백만원(4.0%), 주민편의시설 137,120백만원(10.4%), 사회기반시설 1,007,373백만원(76.7%), 기타비유동자산 2,044백만원(0.2%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 6,887백만원(12.8%)이고, 장기차입부채가 16,081백만원(30.0%), 기타비유동부채가 30,689백만원(57.2%)으로 비유동부채가 총부채의 87.2%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	105,704	8.1	108,948	8.9
투자자산	8,412	0.6	41,141	3.4
일반유형자산	52,525	4.0	53,490	4.4
주민편의시설	137,120	10.4	105,950	8.7
사회기반시설	1,007,373	76.7	909,550	74.5
기타비유동자산	2,044	0.2	1,772	0.1
자 산 총 계	1,313,178	100	1,220,851	100
유동부채	6,887	0.5	4,700	0.4
장기차입부채	16,081	1.2	18,332	1.5
기타비유동부채	30,689	2.4	875	0.1
부 채 총 계	53,657	4.1	23,907	2.0
일반순자산	86,471	6.6	137,938	11.3
특정순자산	11,624	0.9	8,833	0.7
고정순자산	1,161,426	88.4	1,050,173	86.0
순 자 산 총 계	1,259,521	95.9	1,196,944	98.0
순 자 산 총 계	1,259,521	95.9	1,196,944	98.0
부채 및 자산총계	1,313,178	100	1,220,851	100

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2009회계연도 담양군의 총수익은 251,360백만원이고 총비용은 185,504백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 65,856백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 41,414백만원(16.5%)이고, 정부간이전수익 209,108백만원(83.2%), 기타수익 838백만원(0.3%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 농림해양수산 49,787백만원(26.8%), 기타및지원경비 43,299백만원(23.3%), 사회복지 36,731만원(19.8%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
자체조달수익	41,414	16.5	35,384	16.6
정부간이전수익	209,108	83.2	220,285	82.9
기타수익	838	0.3	160	0.5
수익 총계	251,360	100	255,829	100
일반공공행정	8,120	4.4	11,683	7.4
공공질서 및 안전	519	0.3	541	0.3
문화 및 관광	10,653	5.8	7,962	5.1
환경보호	13,593	7.3	7,926	5.0
사회복지	36,731	19.8	31,919	20.4
보건	2,777	1.5	2,247	1.4
농림해양수산	49,787	26.8	42,222	26.8
산업중소기업	4,435	2.4	555	0.4
수송 및 교통	9,528	5.1	8,571	5.4
국토 및 지역개발	6,062	3.3	2,121	1.3
지원및기타경비	43,299	23.3	41,791	26.5
비용총계	185,504	100	157,538	100
운영차액	65,856		98,291	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 39,242백만원(21.2%), 운영비 40,607백만원(21.9%), 정부간이전비용 2,626백만원(1.4%), 민간 등 이전비용 90,146백만원(48.6%), 기타비용 12,883백만원(6.9%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
자체조달수익	41,414	16.5	35,384	13.8
정부간이전수익	209,108	83.2	220,285	86.1
기타수익	838	0.1	160	0.1
수익총계	251,360	100	255,829	100
인건비	39,242	21.2	36,348	23.1
운영비	40,607	21.9	31,356	19.9
정부간이전비용	2,626	1.4	2,469	1.6
민간등이전비용	90,146	48.6	78,151	49.6
기타비용	12,883	6.9	9,214	5.8
비용총계	185,504	100	157,538	100
운영차액	65,856		98,291	

5. 재무분석

분야	지표명	산 식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	4.09%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	34.17%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채-기초단체음자액) / 총부채 × 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기금융상품 / 재정자금 × 100	94.70%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※현금창출자산:(유동자산-기타유동자산+일반미수금)+장기금융상품+(장기금융자산-학자금위탁대여금)+기타투자자산	203.36%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※재정자금:현금및현금성자산+장·단기금융상품	469.16%
	유동부채 대비 유동 자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	1,534.83%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금대손충당금 / 미수세금(대손충당금차감전) × 100	7.14%
	단기민간음자금 비율	단기민간음자금 / 장·단기민간음자금 × 100	23.46%
재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	83.57%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※이자비용 : 차입부채이자비용 ※경상비용 : 인건비·운영비·재정보전금·조정교부금·교육비·특별회계연출금	1.26%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	22.05%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세·재정보전금·조정교부금	59.21%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※경상자체조달수익 : 지방세수익+경상세외수익	24.75%
	자체조달 수익대비 채권비율	미수자체조달수익(대손충당금차감후) / 자체조달수익 × 100 ※미수자체조달수익:미수세금+미수세외수입금+일반미수금	13.11%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금차감후) / 세외수익 × 100 ※미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	19.93%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	43.04%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산취득액 / 지출액 × 100	40.14%
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말인구수)	27,423,007
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말인구수)	1,120,521
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말인구수)	1,120,521
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말인구수)	5,249,139
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말인구수)	864,944
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말인구수)	553,327
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말인구수)	3,873,878
	주민 1인당 민간등이전비용	기민간등이전비용 / 인구수(회계연도말인구수)	1,882,503
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원) (현원 = (기초/기말)/2)	442,535,691
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원) (현원 = (기초/기말)/2)	326,592,509
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원) (현원 = (기초/기말)/2)	45,667,738

Ⅱ. 재 무 제 표

1. 통합재정상태보고서

1-1-1 2009 통합재정상태보고서

(2009년 12월 31일 현재)

과목	당해년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
자산					
I. 유동자산	75,796,050,706	19,809,572,889	10,098,196,864	0	105,703,820,459
현금및현금성자산	9,738,637,380	3,079,870,210	342,222,304	0	13,160,729,894
단기금융상품	59,800,000,000	2,503,000,000	9,375,242,128	0	71,678,242,128
미수세금	2,643,873,330	0	0	0	2,643,873,330
미수세금대손충당금	(188,722,259)	0	0	0	(188,722,259)
미수세외수입금	2,864,581,540	122,273,690	16,430,540	0	3,003,285,770
미수세외수입금 대손충당금	(36,446,585)	(1,222,736)	(164,305)	0	(37,833,626)
단기융자금	16,650,000	806,380,390	139,475,330	0	962,505,720
단기융자금대손충당금	(165,500)	(8,063,804)	(1,394,753)	0	(9,624,057)
재고자산	128,809,430	13,296,791,619	0	0	13,425,601,049
기타유동자산	828,833,370	10,543,520	226,385,620	0	1,065,762,510
II. 투자자산	4,131,996,760	2,753,930,105	1,526,182,960	0	8,412,109,825
장기금융상품	0	0	1,171,119,460	0	1,171,119,460
장기융자금	3,943,056,760	2,781,747,580	358,650,000	0	7,083,454,340
장기융자금대손충당금	0	(27,817,475)	(3,586,500)	0	(31,403,975)
기타투자자산	188,940,000	0	0	0	188,940,000
III. 일반유형자산	51,571,002,194	916,993,316	36,735,886	0	52,524,731,396
토지	28,830,235,892	890,495,750	0	0	29,720,731,642
입목	10,233,490,720	0	0	0	10,233,490,720
건물	10,417,103,920	0	0	0	10,417,103,920
건물감가상각누계액	(5,539,725,382)	0	0	0	(5,539,725,382)
구축물	4,322,727,374	6,455,100	37,893,750	0	4,367,076,224
구축물감가상각누계액	(1,921,990,066)	(731,820)	(1,157,864)	0	(1,923,879,750)
기계장치	1,820,785,620	0	0	0	1,820,785,620
기계장치감가상각누계액	(589,253,510)	0	0	0	(589,253,510)
차량은반구	1,375,987,449	0	0	0	1,375,987,449
차량은반구감가상각누계액	(742,102,140)	0	0	0	(742,102,140)
집기비품	8,516,526,406	26,205,040	0	0	8,542,731,446
집기비품감가상각누계액	(5,157,692,457)	(5,430,754)	0	0	(5,163,123,211)
기타일반유형자산	6,266,000	0	0	0	6,266,000
건설중인일반유형자산	0	0	0	0	0

1-2-1 2008 통합재정상태보고서

(2008년 12월 31일 현재)

과목	직전년도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
자산					
I. 유동자산	88,621,881,395	13,245,443,089	7,080,711,732	0	108,948,036,216
현금및현금성자산	3,704,229,140	3,682,259,240	510,943,992	0	7,897,432,372
단기금융상품	79,200,000,000	8,500,000,000	6,323,007,710	0	94,023,007,710
미수세금	1,703,224,210	0	0	0	1,703,224,210
미수세금대손충당금	(136,185,652)	0	0	0	(136,185,652)
미수세외수입금	2,897,829,540	104,807,840	2,157,940	0	3,004,795,420
미수세외수입금 대손충당금	(36,011,624)	(2,099,301)	0	0	(38,110,925)
단기융자금	16,650,000	962,787,590	134,057,780	0	1,113,495,370
단기융자금대손충당금	(10,291,285)	(9,261,700)	0	0	(19,552,985)
채고자산	322,841,071	0	0	0	322,841,071
기타유동자산	959,595,895	6,949,420	110,544,310	0	1,077,089,625
II. 투자자산	36,755,939,760	2,633,165,707	1,752,173,300	0	41,141,278,767
장기금융상품	33,000,000,000	0	1,463,723,300	0	34,463,723,300
장기융자금	3,629,939,760	2,659,763,340	288,450,000	0	6,578,153,100
장기융자금대손충당금	0	(26,597,633)	0	0	(26,597,633)
기타투자자산	126,000,000	0	0	0	126,000,000
III. 일반유형자산	52,580,968,014	908,755,697	0	0	53,489,723,711
토지	30,160,462,922	878,930,034	0	0	31,039,392,956
입목	10,229,270,720	0	0	0	10,229,270,720
건물	10,228,510,530	0	0	0	10,228,510,530
건물감가상각누계액	(5,262,228,465)	0	0	0	(5,262,228,465)
구축물	3,443,523,764	6,455,100	0	0	3,449,978,864
구축물감가상각누계액	(1,598,487,828)	(516,650)	0	0	(1,599,004,478)
기계장치	1,678,694,600	0	0	0	1,678,694,600
기계장치감가상각누계액	(445,326,750)	0	0	0	(445,326,750)
차량은반구	1,268,945,149	0	0	0	1,268,945,149
차량은반구감가상각누계액	(810,059,332)	0	0	0	(810,059,332)
집기비품	8,619,885,554	27,070,240	0	0	8,646,955,794
집기비품감가상각누계액	(4,968,384,418)	(3,163,027)	0	0	(4,971,567,445)
기타일반유형자산	6,266,000	0	0	0	6,266,000
건설중인일반유형자산	30,000,000	0	0	0	30,000,000

1-1-2 2009 통합재정상태보고서
(2009년 12월 31일 현재)

과목	당해년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 주민편의시설	136,945,167,691	164,269,576	10,695,170	0	137,120,132,437
공원	4,535,235,360	164,269,576	0	0	4,699,504,936
공원감가상각누계역	(572,953,156)	0	0	0	(572,953,156)
박물관미술관	12,973,649,410	0	14,970,000	0	12,988,619,410
박물관미술관감가상각누계역	(900,840,387)	0	(4,274,830)	0	(905,115,217)
문화및관광시설	39,055,239,270	0	0	0	39,055,239,270
문화및관광시설감가상각누계역	(3,694,009,962)	0	0	0	(3,694,009,962)
체육시설	24,049,286,438	0	0	0	24,049,286,438
체육시설감가상각누계역	(2,011,440,841)	0	0	0	(2,011,440,841)
사회복지시설	21,753,558,792	0	0	0	21,753,558,792
사회복지시설감가상각누계역	(1,315,738,207)	0	0	0	(1,315,738,207)
의료시설	10,933,514,047	0	0	0	10,933,514,047
의료시설감가상각누계역	(2,640,252,281)	0	0	0	(2,640,252,281)
기타주민편의시설	26,736,706,765	0	0	0	26,736,706,765
기타주민편의시설감가상각누계역	(2,303,688,827)	0	0	0	(2,303,688,827)
건설중인주민편의시설	10,346,901,270	0	0	0	10,346,901,270
V. 사회기반시설	998,947,095,723	8,109,960,792	316,434,190	0	1,007,373,490,705
도로	347,852,296,024	1,509,101,010	0	0	349,361,397,034
상수도시설	51,991,566,362	5,755,639,100	0	0	57,747,205,462
상수도시설감가상각누계역	(10,533,019,111)	(314,963,051)	0	0	(10,847,982,162)
수질정화시설	85,391,327,270	226,234,230	0	0	85,617,561,500
수질정화시설감가상각누계역	(14,045,279,981)	(50,745,894)	0	0	(14,096,025,875)
하천부속시설	268,964,662,125	0	316,434,190	0	269,281,096,315
폐기물처리시설	9,424,355,920	0	0	0	9,424,355,920
폐기물처리시설감가상각누계역	(455,320,120)	0	0	0	(455,320,120)
농수산기반시설	69,817,854,050	0	0	0	69,817,854,050
농수산기반시설감가상각누계역	(4,544,250,672)	0	0	0	(4,544,250,672)
기타사회기반시설	145,575,129,102	1,031,377,910	0	0	146,606,507,012
기타사회기반시설감가상각누계역	(8,727,906)	(98,674,623)	0	0	(107,402,529)
건설중인사회기반시설	49,516,502,660	51,992,110	0	0	49,568,494,770
VI. 기타비유동자산	2,043,844,689	2,000	0	0	2,043,846,689
보증금	0	0	0	0	0
무형자산	1,933,055,748	2,000	0	0	1,933,057,748
기타비유동자산	110,788,941	0	0	0	110,788,941
(자산총계)	1,269,435,157,763	31,754,728,678	11,988,245,070	0	1,313,178,131,511

1-2-2 2008 통합재정상태보고서

(2008년 12월 31일 현재)

과목	직전년도(2008년)				계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	
IV. 주민편의시설	105,937,651,332	0	12,452,405	0	105,950,103,737
공원	4,174,428,910	0	0	0	4,174,428,910
공원감가상각누계역	(511,287,639)	0	0	0	(511,287,639)
박물관및미술관	12,260,877,620	0	14,970,000	0	12,275,847,620
박물관및미술관감가상각누계역	(734,425,961)	0	(2,517,595)	0	(736,943,556)
문화및관광시설	35,416,247,980	0	0	0	35,416,247,980
문화및관광시설감가상각누계역	(3,318,966,561)	0	0	0	(3,318,966,561)
체육시설	21,567,383,848	0	0	0	21,567,383,848
체육시설감가상각누계역	(1,441,807,436)	0	0	0	(1,441,807,436)
사회복지시설	13,431,765,312	0	0	0	13,431,765,312
사회복지시설감가상각누계역	(1,131,402,392)	0	0	0	(1,131,402,392)
의료시설	9,854,203,877	0	0	0	9,854,203,877
의료시설감가상각누계역	(2,523,146,836)	0	0	0	(2,523,146,836)
기타주민편의시설	11,814,453,735	0	0	0	11,814,453,735
기타주민편의시설감가상각누계역	(1,798,142,735)	0	0	0	(1,798,142,735)
건설중인주민편의시설	8,877,469,610	0	0	0	8,877,469,610
V. 사회기반시설	896,846,000,198	12,387,350,955	316,434,190	0	909,549,785,343
도로	333,065,761,064	298,883,631	0	0	333,364,644,695
상수도시설	42,303,263,232	5,077,258,920	0	0	47,380,522,152
상수도시설감가상각누계역	(8,353,517,552)	(265,200,397)	0	0	(8,618,717,949)
수질경화시설	52,551,677,800	226,234,230	0	0	52,777,912,030
수질경화시설감가상각누계역	(11,182,987,577)	(43,723,597)	0	0	(11,226,711,174)
하천부속시설	261,502,432,565	0	316,434,190	0	261,818,866,755
폐기물처리시설	9,491,946,220	0	0	0	9,491,946,220
폐기물처리시설감가상각누계역	(578,834,224)	0	0	0	(578,834,224)
농수산기반시설	63,711,167,220	0	0	0	63,711,167,220
농수산기반시설감가상각누계역	(3,827,865,735)	0	0	0	(3,827,865,735)
기타사회기반시설	134,473,485,582	568,987,910	0	0	135,042,473,492
기타사회기반시설감가상각누계역	(1,358,757)	(91,926,722)	0	0	(93,285,479)
건설중인사회기반시설	23,690,830,360	6,616,836,980	0	0	30,307,667,340
VI. 기타비유동자산	1,772,168,512	367,667	0	0	1,772,536,179
보증금	0	0	0	0	0
무형자산	1,694,773,275	367,667	0	0	1,695,140,942
기타비유동자산	77,395,237	0	0	0	77,395,237
(자산총계)	1,182,514,609,211	29,175,083,115	9,161,771,627	0	1,220,851,463,953

1-1-3 2009 통합재정상태보고서

(2009년 12월 31일 현재)

과목	당해년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
부채					
I. 유동부채	5,275,115,404	1,611,894,670	0	0	6,887,010,074
유동성장기차입부채	1,851,600,000	400,000,000	0	0	2,251,600,000
기타유동부채	3,423,515,404	1,211,894,670	0	0	4,635,410,074
II. 장기차입부채	4,481,200,000	11,600,000,000	0	0	16,081,200,000
장기차입금	4,481,200,000	11,600,000,000	0	0	16,081,200,000
III. 기타비유동부채	30,644,686,380	44,392,447	0	0	30,689,078,827
퇴직급여충당부채	644,405,130	44,392,447	0	0	688,797,577
퇴직금전환금및예치금	(1,584,800)	0	0	0	(1,584,800)
기타비유동부채	30,000,281,250	0	0	0	30,000,281,250
(부채총계)	40,401,001,784	13,256,287,117	0	0	53,657,288,901
순자산					
I. 고정순자산	1,152,147,080,122	8,914,925,375	363,865,246	0	1,161,425,870,743
고정순자산	1,152,147,080,122	8,914,925,375	363,865,246	0	1,161,425,870,743
II. 특정순자산	0	0	11,624,379,824	0	11,624,379,824
특정순자산	0	0	11,624,379,824	0	11,624,379,824
III. 일반순자산	76,887,075,857	9,583,516,186	0	0	86,470,592,043
일반순자산	76,887,075,857	9,583,516,186	0	0	86,470,592,043
(순자산총계)	1,229,034,155,979	18,498,441,561	11,988,245,070	0	1,259,520,842,610
(부채외순자산총계)	1,259,435,157,763	31,754,728,678	11,988,245,070	0	1,313,178,131,511

1-2-3 2008 통합재정상태보고서

(2008년 12월 31일 현재)

과목	직전년도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
부채					
I. 유동부채	4,648,078,125	51,763,030	0	0	4,699,841,155
유동성장기차입부채	1,851,600,000	0	0	0	1,851,600,000
기타유동부채	2,796,478,125	51,763,030	0	0	2,848,241,155
II. 장기차입부채	6,332,800,000	12,000,000,000	0	0	18,332,800,000
장기차입금	6,332,800,000	12,000,000,000	0	0	18,332,800,000
III. 기타비유동부채	870,965,512	4,125,000	0	0	875,090,512
퇴직급여충당부채	592,540,080	4,125,000	0	0	596,665,080
퇴직금전환금및예치금	(2,786,600)	0	0	0	(2,786,600)
기타비유동부채	278,425,432	0	0	0	278,425,432
(부채총계)	11,851,843,637	12,055,088,030	0	0	23,907,731,667
순자산					
I. 고정순자산	1,048,547,877,582	1,296,474,319	328,886,595	0	1,050,173,238,496
고정순자산	1,048,547,877,582	1,296,474,319	328,886,595	0	1,050,173,238,496
II. 특정순자산	0	0	8,832,885,032	0	8,832,885,032
특정순자산	0	0	8,832,885,032	0	8,832,885,032
III. 일반순자산	122,114,887,992	15,822,720,766	0	0	137,937,608,758
일반순자산	122,114,887,992	15,822,720,766	0	0	137,937,608,758
(순자산총계)	1,170,662,765,574	17,119,195,085	9,161,771,627	0	1,196,943,732,286
(부채와순자산총계)	1,182,514,609,211	29,175,083,115	9,161,771,627	0	1,220,851,463,953

2. 통합재정운영보고서

2-1. 2009 통합재정운영보고서

(2009년 01월부터 2009년 12월 31일 까지)

과 목	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비 용					
일반공공행정	11,349,803,957	0	0	(3,229,489,000)	8,120,314,957
공공질서및안전	631,766,886	0	40,113,864	(153,229,000)	518,651,750
문화및관광	10,630,115,063	0	22,942,920	0	10,653,057,983
환경보호	11,143,537,162	2,208,641,242	240,663,800	0	13,592,842,204
사회복지	36,056,068,194	584,165,735	90,800,000	0	36,731,033,929
보건	2,768,367,014	0	8,200,000	0	2,776,567,014
농림해양수산	49,783,361,956	3,700,000	0	0	49,787,061,956
산업-중소기업	4,435,503,353	0	0	0	4,435,503,353
수송및교통	9,528,392,217	0	0	0	9,528,392,217
국토및지역개발	5,567,080,467	495,269,080	0	0	6,062,349,547
지원및기타경비	43,129,273,989	162,593,270	6,902,793	0	43,298,770,052
II. 비용총계	185,023,270,258	3,454,369,327	409,623,377	(3,382,718,000)	185,504,544,962
III. 자체조달수익	38,113,124,779	2,666,457,980	634,344,760	0	41,413,927,519
지방세수익	26,496,603,120	0	0	0	26,496,603,120
경상세외수익	7,168,137,130	2,519,089,000	622,687,860	0	10,329,913,990
임시세외수익	4,428,384,529	147,368,980	11,656,900	0	4,587,410,409
IV. 정부간이전수익	208,823,305,370	276,749,880	8,200,000	0	209,108,255,250
지방교부세수익	110,045,637,000	0	0	0	110,045,637,000
재경보전금수익	1,951,124,000	0	0	0	1,951,124,000
국고보조금수익	81,896,237,370	241,375,600	0	0	82,137,612,970
시도비보조금수익	14,930,307,000	35,374,280	8,200,000	0	14,973,881,280
V. 기타수익	835,022,802	805,924,783	2,579,860,000	(3,382,718,000)	838,089,585
전입금수익	0	802,858,000	2,579,860,000	(3,382,718,000)	0
대손충당금환입	11,040,789	2,498,610	0	0	13,539,399
기타수익	823,982,013	568,173	0	0	824,550,186
VI. 수익총계	247,771,452,951	3,749,132,643	3,222,404,760	(3,382,718,000)	251,360,272,354
VII. 운영차역(VI-I)	62,748,182,693	294,763,316	2,812,781,383	0	65,855,727,392

2-2. 2008 통합재정운영보고서

(2008년 01월부터 2008년 12월 31일 까지)

과 목	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비 용					
일반공공행정	11,683,016,676	0	0	0	11,683,016,676
공공질서및안전	541,159,134	0	316,990	0	541,476,124
문화및관광	7,921,442,823	0	40,339,000	0	7,961,781,823
환경보호	6,263,989,480	1,428,471,257	233,771,700	0	7,926,232,437
사회복지	31,305,556,625	579,076,629	34,111,000	0	31,918,744,254
보건	2,244,002,629	0	3,100,000	0	2,247,102,629
농림해양수산	42,218,114,547	3,610,850	0	0	42,221,925,397
산업-중소기업	554,897,134	0	0	0	554,897,134
수송및교통	8,571,260,698	0	0	0	8,571,260,698
국토및지역개발	6,670,956,861	437,009,650	0	(4,987,196,000)	2,120,770,511
지원및기타경비	41,589,060,412	199,899,198	1,581,855	0	41,790,541,465
II. 비용총계	159,563,457,019	2,648,267,584	313,220,545	(4,987,196,000)	157,537,749,148
III. 자체조달수익	32,338,610,905	2,883,617,500	162,098,440	0	35,384,526,845
지방세수익	17,379,931,370	0	0	0	17,379,931,370
경상세외수익	8,660,654,910	2,015,181,340	159,938,440	0	10,835,774,690
임시세외수익	6,298,024,625	868,636,160	2,160,000	0	7,168,820,785
IV. 정부간이전수익	219,903,488,460	228,903,970	152,211,000	0	220,284,603,430
지방교부세수익	133,806,291,000	0	0	0	133,806,291,000
재경보전금수익	2,313,630,000	0	0	0	2,313,630,000
국고보조금수익	69,379,683,450	196,683,140	0	0	69,576,366,590
시도비보조금수익	14,403,884,010	32,220,830	152,211,000	0	14,588,315,840
V. 기타수익	158,948,575	2,450,663,061	2,537,717,000	(4,987,196,000)	160,132,636
전입금수익	0	2,449,479,000	2,537,717,000	(4,987,196,000)	0
대손충당금환입	133,917,715	1,183,261	0	0	135,100,976
기타수익	25,030,860	800	0	0	25,031,660
VI. 수익총계	252,401,047,940	5,563,384,531	2,852,026,440	(4,987,196,000)	255,829,262,911
VII. 운영차액(VI-I)	92,837,590,921	2,915,116,947	2,538,805,895	0	98,291,513,763

3. 통합순자산변동보고서

3-1. 2009 통합순자산변동보고서

(2009년 01월부터 2009년 12월 31일 까지)

과 목	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,170,662,765,574	17,119,195,085	9,161,771,627	0	1,196,943,732,286
II. 운영차역	62,748,182,693	294,763,316	2,812,781,383	0	65,855,727,392
III. 순자산의 증가	3,279,716,042	1,579,890,950	84,765,870	(1,572,823,230)	3,371,549,632
전기오류수정이익	0	0	0	0	0
회계기준변경으로생긴누적이익	0	0	0	0	0
재산이관·관리권환으로생긴자산증가	0	1,572,823,230	0	0	1,572,823,230
양여·기부로생긴자산증가	41,337,260	0	0	0	41,337,260
기타순자산의증가	3,238,378,782	7,067,720	84,765,870	(1,572,823,230)	1,757,389,142
IV. 순자산의 감소	7,656,508,330	495,407,790	71,073,810	(1,572,823,230)	6,650,166,700
전기오류수정손실	0	0	0	0	0
회계기준변경으로생긴누적손실	0	0	0	0	0
재산이관·관리권환으로생긴자산감소	1,572,823,230	0	0	0	1,572,823,230
양여·기부로생긴자산감소	0	0	0	0	0
기타순자산의감소	6,083,685,100	495,407,790	71,073,810	(1,572,823,230)	5,077,343,470
V. 기말순자산(I+II+III-IV)	1,229,034,155,979	18,498,441,561	11,988,245,070	0	1,259,520,842,610

3-2. 2008 통합순자산변동보고서

(2008년 01월부터 2008년 12월 31일 까지)

과 목	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,047,946,858,651	14,466,053,216	6,642,341,652	0	1,069,055,253,519
II. 운영차역	92,837,590,921	2,915,116,947	2,538,805,895	0	98,291,513,763
III. 순자산의 증가	43,020,378,612	2,061,710,419	107,770,790	0	45,189,859,821
전기오류수정이익	0	0	0	0	0
회계기준변경으로생긴누적이익	0	0	0	0	0
재산이관·관리권함으로써생긴자산증가	0	0	0	0	0
양여·기부로생긴자산증가	0	0	0	0	0
기타순자산의증가	43,020,378,612	2,061,710,419	107,770,790	0	45,189,859,821
IV. 순자산의 감소	13,142,062,610	2,368,973,887	82,524,370	0	15,593,560,867
전기오류수정손실	0	0	0	0	0
회계기준변경으로생긴누적손실	0	0	0	0	0
재산이관·관리권함으로써생긴자산감소	0	0	0	0	0
양여·기부로생긴자산감소	0	0	0	0	0
기타순자산의감소	13,142,062,610	2,368,973,887	82,524,370	0	15,593,560,867
V. 기말순자산(I+II-III-IV)	1,170,662,765,574	17,073,906,695	9,206,393,967	0	1,196,943,066,236

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

담양군이 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

2009년 12월 31일(이하 "회계연도 종료일") 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 "출납폐쇄기한") 중에 발생한 자금의 출납거래는 2009 회계연도의 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 [23]에 제시하였습니다.

1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 담양군은 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [21]에 제시하였습니다.

1-4. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역의 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료

된 시점에 수익창출활동이 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 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 담양군이 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부 및 전라남도가 담양군에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-5. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 담양군이 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 담양군의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-6. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기대여금 등의 채권은 세목별(장단기대여금의 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. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 장기투자증권 취득 후 시장가치의 급격한 하락, 피투자회사의 완전자본잠식 등의 원인으로 인하여 당해 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-9. 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. 다만 지방공기업법시행규칙에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

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 물품관리지침을 준용하고, 지방공기업특별회계의 유형자산은 지방공기업법시행규칙에서 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 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 해안에 위치한 제방, 방조제, 방파제 등의 어항및항만시설, 사방댐 등의 댐,]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 지출

은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-10. 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 용역물권 중 전세권과 구분지상권(존속기간이 사실상 영구인 것에 한함)은 감가상각하지 않습니다.

구분	내역	내용연수
지적재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특허권	10년
	저작권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용역물권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용역물권 존속기간

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

1-11. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법[퇴직금지급규정]에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것[과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금을 차감한 것입니다.

1-12. 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 석유 매장량, 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.

1-13. 우발상황의 회계처리

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

- 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 손실금액을 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

1-14. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

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

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

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

1-15. 외화자산 및 부채의 평가

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태보고서 가액으로 하며, 비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태보고서 가액으로 함을 원칙으로 합니다.

1-16. 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.

1-17. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용산출을 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	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	9,738,637,380	3,079,870,210	342,222,304		13,160,729,894
단기금융상품(B)	정기예금 등	59,800,000,000	2,503,000,000	9,375,242,128		71,678,242,128
장기금융상품(C)	정기예금 등			1,171,119,460		1,171,119,460
계(A+B+C)		69,538,637,380	5,582,870,210	10,888,583,892	0	86,010,091,482

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)		69,538,637,380	5,582,870,210	10,888,583,892		86,010,091,482
이월금(B)	명시이월비	22,513,515,000				22,513,515,000
	사고이월비	18,583,518,000	12,926,000			18,596,444,000
	계속비					0
	보조금집행잔액	1,680,514,630	51,145,120			1,731,659,750
순세계잉여금(A-B)		26,761,089,750	5,518,799,090	10,888,583,892	0	43,168,472,738

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	주 민 세	1,659,649,010	7.5	125,245,947	1,534,403,063
	재 산 세	272,019,580	5.2	14,166,589	257,852,991
	자 동 차 세	652,606,640	6.5	42,533,174	610,073,466
	총 합 토 지 세	15,291,330	11.6	1,768,218	13,523,112
	소 계	2,599,566,560		183,713,928	2,415,852,632
목적세	도시계획세	28,681,050	7.4	2,128,343	26,552,707
	사 업 소 세	15,625,720	18.4	2,879,988	12,745,732
	소 계	44,306,770		5,008,331	39,298,439
계		2,643,873,330		188,722,259	2,455,151,071

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
미수재산임대료수익	16,966,770				16,966,770
미수사용료수익	173,707,590	68,764,360			242,471,950
미수수료수익	2,365,300				2,365,300
미수사업수익	160,000				160,000
미수부담금	21,290,590	7,519,120			28,809,710
미수변상금	7,622,550				7,622,550
미수과태료및벌칙금	1,724,239,140				1,724,239,140
미수이자수익	1,745,000	45,990,210	16,430,540		64,165,750
미수기타임시세외수익	916,484,600				916,484,600
계	2,864,581,540	122,273,690	16,430,540		3,003,285,770

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	미손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	16,966,770	21	353,435	16,613,335
미수사용료수익	242,471,950	23	5,654,285	236,817,665
미수수주료수익	2,365,300	1.0	23,653	2,341,647
미수사업수익	160,000	1.0	1,600	158,400
미수부담금	28,809,710	16.2	4,676,234	24,133,476
미수변상금	7,622,550	1.0	76,226	7,546,324
미수과태료및벌칙금	1,724,239,140	1.0	17,242,391	1,706,996,749
미수이자수익	64,165,750	1.0	641,657	63,524,093
미수기타임시세외수익	916,484,600	1.0	9,164,146	907,320,454
총 계	3,003,285,770		37,833,627	2,965,452,143

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	16,650,000	806,380,330	139,475,330			962,505,720
	장기민간융자금	0-	2,781,747,580	358,650,000			3,140,397,580
	소 계	16,650,000	3,588,127,970	498,125,330			4,102,903,300
자 치 단체간 융자금	단기자치단체간융자금						
	장기자치단체간융자금						
	소 계						
예탁금	단기예탁금						
	장기예탁금						
	소 계						
학자금위탁대여금		3,943,056,760					3,943,056,760
계		3,959,706,760	3,588,127,970	498,125,330	0	0	8,045,960,060

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수이자수익	1,745,000	45,990,210	16,430,540			64,165,750
계	1,745,000	45,990,210	16,430,540			64,165,750

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판매용부동산	115,074,704	13,296,791,619			13,411,866,323
판매용물품	13,734,726				13,734,726
저장품					-
기타재고자산					-
계	128,809,430	13,296,791,619			13,425,601,049

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
선급금						-
일반미수금	8,395,230					8,395,230
일반미수금대손충당금	(83,952)					(83,952)
미수수익	292,226,090	10,543,520	226,385,620			529,155,230
선급비용	42,156,370					42,156,370
세입세출외단기보관현금	486,139,632					486,139,632
계	828,833,370	10,543,520	226,385,620	0	0	1,065,762,510

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위: 원)

구 분	피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
소 계	해	당	없	음	

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

(단위: 백만원)

구 분	지분율	피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
		총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기 순이익
출자금		해	당	없	음		
투자							
주식							

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회원권	188,940,000					188,940,000
공기업특별회계자본전출금						
기타						
계	188,940,000					188,940,000

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
판매용부동산		115,074,704	13,296,791,619			13,411,866,323
일반유형자산		28,890,235,892	890,495,750			29,720,731,642
주 민 편 의 시 설	공 원	2,987,343,680	164,269,576			3,151,613,256
	박물관및미술관	7,234,030,000				7,234,030,000
	문화및관광시설	22,849,990,680				22,849,990,680
	체육시설	2,241,986,500				2,241,986,500
	사회복지시설	6,555,982,112				6,555,982,112
	의료시설	1,525,293,440				1,525,293,440
	기타주민편의시설	13,859,916,980				13,859,916,980
	소 계	57,254,543,392	164,269,576	0	0	57,418,812,968
사 회 기 반 시 설	도로	39,868,718,007	537,206,010			40,405,924,017
	상수도시설	139,539,520	4,608,157,990			4,747,697,510
	수질정화시설	2,560,567,430	34,013,800			2,594,581,230
	하천부속시설	2,891,853,408				2,891,853,408
	폐기물처리시설	607,801,810				607,801,810
	농수산기반시설	2,376,345,930				2,376,345,930
	기타사회기반시설	4,567,211,012				4,567,211,012
	소 계	53,012,037,117	5,179,377,800			58,191,414,917
계		139,211,894,105	19,530,994,745			158,742,828,850

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반재산 토지	925,095,662				925,095,662
토지를 제외한 일반재산	108,474,160				108,474,160
차감: 감가상각누계액	108,469,160				108,469,160
계	925,100,662				925,100,662

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도 로	307,983,578,017	971,895,000			308,955,473,017
하천부속시설	266,072,808,717		316,434,190		266,389,242,907
농수산기반시설	48,391,621,930				48,391,621,930
기타사회기반시설	140,808,625,350	721,964,537			141,530,589,887
계	763,256,634,014	1,693,859,537	316,434,190	0	765,266,927,741

12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
도로수선유지비	960,868,170	622,600			961,490,770
하천부속시설수선유지비	411,100,270				411,100,270
농수산기반시설수선유지비	698,555,750				698,555,750
기타사회기반시설수선유지비	386,173,530				386,173,530
계	2,456,697,720	622,600	-		2,457,320,320

13. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임차보증금	해	당	없	음	
전신전화가입권					
기타보증금					
계					

14. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지 적 재 산 권	238,913,107				238,913,107
전산소프트웨어	484,142,641	2,000			484,144,641
용 익 물 권	1,210,000,000				1,210,000,000
계	1,933,055,748	2,000			1,933,057,748

15. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일반미지급금	1,680,514,630	51,145,120				1,731,659,750
선수금	106,893,100	1,160,749,550				1,267,642,650
선수수익	93,135,500					93,135,500
단기예수보관금	486,139,632					486,139,632
일반미지급비용	29,883,617					29,883,617
유동성장기미지급금	1,026,948,925					1,026,948,925
계	3,423,515,404	1,211,894,670				4,635,410,074

16. 장기차입금의 세부내역

16-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
중앙정부차입금	6,332,800,000				6,332,800,000
재정특별융자금		12,000,000,000			12,000,000,000
계	6,332,800,000	12,000,000,000			18,332,800,000
차감 : 유동성대체액	1,851,600,000	400,000,000			2,251,600,000
유동성대체후 잔액	4,481,200,000	11,600,000,000			16,081,200,000

16-2. 차입금별 차입조건외 세부내역

(단위: 원)

구 분	사업명	이자율 (%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액	
일반 회계	중앙정부차입금	하수종말처리시설	5.05	환경부	2010년	372,400,000
					2012년	1,707,600,000
					2013년	1,188,800,000
					2014년	3,064,000,000
	소계					6,332,800,000
기타 특별 회계	재정특별융자금	예코-하이테크농공단지조성	4.0	전라남도	2019년	4,000,000,000
		예코-하이테크농공단지조성	3.0	지역개발기금	2022년	8,000,000,000
	소계					12,000,000,000
합 계					18,332,800,000	

16-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2010년	1,851,600,000	400,000,000			2,251,600,000
2011년	1,479,200,000	400,000,000			1,879,200,000
2012년	1,479,200,000	400,000,000			1,879,200,000
2013년	910,000,000	1,200,000,000			2,110,000,000
2014년 이후	612,800,000	9,600,000,000			10,212,800,000
계	6,332,800,000	12,000,000,000			18,332,800,000

17. 지방채증권의 세부내역

17-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
해	당	없	음		
유동성 대체후 잔액					

17-2. 지방채증권별 발행조건외 세부내역

(단위: 원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	잔액	차입처	비고
일반회계		해	당	없	음	
	소계					
기타 특별회계						
	소계					
기금						
	소계					
지방공기업 특별회계						
	소계					
계						

17-3. 향후 5년간 지방채증권 상환스케줄

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2009년	해	당	없	음	
2010년					
2011년					
2012년					
2013년 이후					
계					

18. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	80	5			85
전년도말퇴직금추계액(A)	595,326,680	4,125,000			599,451,680
당기 퇴직금지급액(B)	132,864,150				132,864,150
당기 퇴직급여설정액(C)	183,527,400	40,267,447			223,794,847
계(A-B+C)	645,989,930	44,392,447			690,382,377
차감 : 퇴직금전환금및예치금	1,584,800				1,584,800
차감잔액	644,405,130	44,392,447			688,797,577

19. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장기예수보증금	110,788,941				110,788,941
장기미지급금	29,889,492,309				29,889,492,309
계	30,000,281,250				30,000,281,250

20. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순자산총계(A)		1,229,034,155,979	18,498,441,561	11,988,245,070			1,259,520,842,610
시설 투자 액	일반유형자산	51,571,002,194	916,993,316	36,735,886			52,524,731,396
	주민편의시설	136,945,167,691	164,269,576	10,695,170			137,120,132,437
	사회기반시설	998,947,095,723	8,109,960,792	316,434,190			1,007,373,490,705
	무형자산	1,933,055,749	2,000				1,933,057,749
	소계(B)	1,189,396,321,356	9,191,225,684	363,865,246	0	0	1,198,951,412,286
시설 투자 관련 차입 금	유동성장기차입부채	1,851,600,000	276,300,309				2,127,900,309
	장기차입금	4,491,200,000					4,491,200,000
	지방채증권						0
	유동성장기미지급금	1,026,949,925					1,026,949,925
	장기미지급금	29,889,492,309					29,889,492,309
	소계(C)	37,249,241,234	276,300,309	0	0	0	37,525,541,543
고정순자산(D=B-C)		1,152,147,080,122	8,914,925,375	363,865,246			1,161,425,870,743
특정순자산(E)				11,624,379,824			11,624,379,824
일반순자산(A-D-E)		76,887,075,857	9,583,516,186				86,470,592,043

21. 내부거래의 내역

21-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전출금	전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계			802,858,000	2,579,860,000		3,382,718,000
기타특별회계						
기금						
지방공기업특별회계						
계			802,858,000	2,579,860,000		3,382,718,000

21-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위: 원)

예탁금이자	예수금이자	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계		해	당	없	음	
기타특별회계						
기금						
지방공기업특별회계						
계						

21-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위: 원)

예탁금	예수금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계						
기타특별회계						
기금				10,888,583,890		10,888,583,890
지방공기업특별회계						
계				10,888,583,890		10,888,583,890

21-4. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위: 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전환금(누계)	해	당	없	음
공기업특별회계자본전환금(당기분)				
공기업특별회계로부터의 배당				

21-5. 회계 간 자산 대체거래(순자산 변동)

(단위: 원)

자산증가 자산감소	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계		1,572,823,230			1,572,823,230
기타특별회계					
기금					
지방공기업특별회계					
계		1,572,823,230			1,572,823,230

21-6. 회계 간 부채 대체거래(순자산 변동)

(단위: 원)

부채증가 부채감소	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	해	당	없	음	
기타특별회계					
기금					
지방공기업특별회계					
계					

22. 금융리스

22-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
리스 자산	일반유형자산	집기비품	426,656,435			426,656,435
	무형자산	전산소프트웨어	205,269,820			205,269,820
	계		631,926,255	-	-	-
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	132,380,871			132,380,871
	기타비유동부채	장기미지급금	68,649,324			68,649,324
	계		201,030,195	-	-	-

22-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	정보화공통기반시스템장비	5.3	6개월 선	135,480,316	한국IBM	
	정보화공통기반시스템S/W	4.8	6개월 선	65,549,875	군인공제회	
	소 계				201,030,191	
기타 특별회계	소 계					
	소 계			-		
기금	소 계					
	소 계			-		
지방공기업 특별회계	소 계					
	소 계			-		
계				201,030,191		

22-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2010년	132,380,871				132,380,871
2011년	68,649,324				68,649,324
2012년					
2013년					
2014년 이후					
계	201,030,195				201,030,195

23. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

23-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위: 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율
일반회계	359,896,917,490	1,741,373,200	0.5	290,358,290,110	38,889,103,210	13.4
기타특별회계	17,770,450,506	796,544,440	4.5	18,072,323,057	8,249,422,297	45.6
기 금	11,488,040,360	0	0	599,456,470	0	0
계	389,155,408,356	2,537,917,640		309,030,059,637	47,138,525,507	

23-2. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 특별회계	기 금	내부 거래	계
일 반 미지급금	건물	33,289,080				33,289,080
	집기비품	3,408,670				3,408,670
	차량운반구	38,205,200				
	건설중인일반유형자산	65,376,780				
	공원	2,926,000				
	문화및관광시설	9,900,000				
	사회복지시설	72,549,510				
	체육시설	19,388,000				
	기타주민편의시설	803,210				
	건설중인주민편의시설	1,452,606,590				
	도로	24,644,650				
	상수도시설	1,226,250				
	수질정화시설	47,683,890				
	하천부속시설	6,007,900				
	농수산기반시설	56,532,080				56,532,080
	기타사회기반시설	156,196,620				156,196,620
	건설중인사회기반시설	5,363,068,600	7,284,864,250			12,647,932,850
	소 계	7,353,813,030	7,284,864,250			12,897,359,300

구 분		일반회계	기 특별회계	기 금	내부 거래	계
일반 미지급 비용	일반유형자산수선유지비	86,648,600				86,648,600
	주민편의시설수선유지비	108,202,470				108,202,470
	사회기반시설수선유지비	215,435,010				215,435,010
	기타자산수선유지비	224,967,470				224,967,470
	교육기관운영비보조금	150,451,340				150,451,340
	교육훈련비	9,874,450				9,874,450
	난방연료비	5,278,870				5,278,870
	도서관입맞인쇄비	67,449,500				67,449,500
	민간보상금	17,511,230				17,511,230
	민간위탁대행사업비	103,249,250	169,202,440			272,451,690
	민간포상금	2,107,000				2,107,000
	기타민간보조금	3,736,615,270				3,736,615,270
	부서운영업무추진비	66,000				66,000
	상시출장차실액역비	1,880,000				1,880,000
	소모품비	117,725,480	7,541,250			125,266,730
	시책추진업무추진비	723,320				723,320
	시험연구비	7,279,790				7,279,790
	연구용역비	452,412,000				452,412,000
	우편요금	674,760				674,760
	위원회운영비	2,400,000				2,400,000
	의정기관운영업무추진비	1,014,000				1,014,000
	임차료	20,905,230				20,905,230
	자동차연료비	288,730				288,730
	전기요금	530,580				530,580
	계세	172,250				172,250
	지급수수료	131,734,140	933,300	25,584,000		158,251,440
	지방공공기관보조금	366,000,000				366,000,000
	행사실비보상비	23,070,000				23,070,000
	행사운영비	681,600				681,600
	홍보및광고비	57,572,500				57,572,500
소 계	5,912,920,840	177,676,990	25,584,000		5,637,956,530	
유동성장기미지급금						
유동성장기차입부채						
퇴직금역충당부채						
계	13,266,733,870	7,462,541,240	25,584,000		18,535,315,830	

23-3. 출납 폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기 금	내부거래	계
일 반 미지급금	건설중인주민편의시설	70,438,020				70,438,020
	건설중인사회기반시설	1,415,726,000				1,415,726,000
	소 계	70,438,020				70,438,020
일반 미지급 비용	급여	20,680				20,680
	문화및관광시설수선유지비	169,100				169,100
	민간보상금	239,310				239,310
	민간복지시설보조금	32,184,000				32,184,000
	민간위탁대행사업비	93,033,460				93,033,460
	공기관위탁대행사업비	866,600				866,600
	교육기관운영비보조금	8,090,270				8,090,270
	소 계	134,603,420				134,603,420
유동성장기미지급금						
유동성장기차입부채						
퇴직급여충당부채						
계		205,041,440				205,041,440

23-4. 출납 폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
지방세	11,637,000				11,637,000
세외수입	56,143,840				56,143,840
계	67,780,840		0	0	67,780,840

24. 우발채무 등

24-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2009년	86,065,450	공장업종변경 승인신청 외 7건	-		-

24-2. 채무부담행위

(단위 : 원)

종류	내용	채무부담행위금액	부채계상액
해	당	없	음
계			

24-3. 보증채무부담행위

(단위 : 원)

종류	제공받은자	보증채무액	부채계상액	채권자	제공사유
	해	당	없	음	
계					

25. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산

(단위 : 원)

회계과목	자산명	장부가액	부여받은자	내용	존속기간
일반회계	도로	3,757,000	담양군	무상사용	영구
일반회계	도로	2,192,000	담양군	무상사용	영구
일반회계	도로	35,388,260	담양군	무상사용	영구
계		41,337,260			

26. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	486,139,632				486,139,632
세입세출외장기보관현금	110,788,941				110,788,941
계	596,928,573				596,928,573

27. BTO 계약의 내역

(단위 : 원)

사업명	운영권자	총사업비	계약기간	최소운영수입 보장내역	중도해지 환급금 내역
	해	당	없	음	
계					

28. BTL 계약의 내역

28-1. BTL 계약으로 취득한 자산 및 BTL 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분			일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
BTL 자산	사회기반시설	수질정화시설	30,799,000,000				30,799,000,000
	계		30,799,000,000		-	-	30,799,000,000
BTL 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	894,568,054				894,568,054
	기타비유동부채	장기미지급금	29,820,842,985				
계			30,715,411,039		-	-	894,568,054

28-2. BTL 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	민간사업자	계약기간	부채잔액	이자율(%)	비고
일반 회계	하수관거사업 담양하수관거 (주)	'09.11.26~ '29.11.25 (20년)	30,715,411,039	변동	

28-3. BTL 부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2010년	894,568,054				894,568,054
2011년	948,198,897				948,198,897
2012년	1,005,045,000				1,005,045,000
2013년	1,065,299,122				1,065,299,122
2014년 이후	26,802,299,966				
계	30,715,411,039				30,715,411,039

29. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구 분					계
		해	당	없	음
영업비용					
	소계				
	이자비용				
영업외비용					
	소계				
특별손실					
	소계				
계					

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2009 회계연도)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	280,638,974,000	81,405,764,000	362,044,738,000	384,197,877,580
일반회계	270,221,407,000	76,648,738,000	346,870,145,000	365,670,392,100
지방세수입	17,080,000,000	0	17,080,000,000	28,199,827,330
보통세	16,510,000,000		16,510,000,000	25,968,661,720
목적세	420,000,000		420,000,000	547,942,260
지난연도수입	150,000,000		150,000,000	1,683,223,350
세외수입	43,766,700,000	76,648,738,000	120,415,438,000	126,966,744,770
경상적세외수입	6,138,676,000		6,138,676,000	7,712,488,140
임시적세외수입	37,628,024,000	76,648,738,000	114,276,762,000	119,254,256,630
지방교부세	108,702,413,000		108,702,413,000	110,045,637,000
조정교부금 및 재정보전금	1,590,000,000		1,590,000,000	1,951,124,000
조정교부금				
재정보전금	1,590,000,000		1,590,000,000	1,951,124,000
보조금	99,082,294,000		99,082,294,000	98,507,059,000
국고보조금등	83,724,899,000		83,724,899,000	83,231,867,000
시·도비보조금등	15,357,395,000		15,357,395,000	15,275,192,000
기타특별회계	10,417,567,000	4,757,026,000	15,174,593,000	18,527,485,480
의료보호사업	699,281,000		699,281,000	723,238,080
농공지구조성사업	4,003,387,000	4,722,332,000	8,725,719,000	10,204,061,050
수질개선사업	417,469,000	34,694,000	452,163,000	582,262,920
농업진흥기금	2,156,356,000		2,156,356,000	2,854,476,240
기반시설	653,588,000		653,588,000	644,139,270
주택사업	176,055,000		176,055,000	310,526,710
상수도사업	2,311,431,000		2,311,431,000	3,208,781,210

(단위 : 원)

구 분	수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도 이월액
합 계	379,919,066,690	2,251,698,700	377,667,367,990	6,530,509,590	239,974,510	6,290,535,080
일반회계	361,741,158,860	1,844,241,370	359,896,917,490	5,773,474,610	239,974,510	5,533,500,100
지방세수입	25,518,991,030	179,585,030	25,339,406,000	2,860,421,330	216,548,000	2,643,873,330
보통세	24,140,773,250	98,323,560	24,047,449,690	1,921,212,030	5,711,070	1,915,500,960
목적세	530,537,490	685,730	529,851,760	18,090,500		18,090,500
지 난연도수입	847,680,290	85,575,740	762,104,550	921,118,800	210,836,930	710,281,870
세외수입	124,166,194,830	112,503,340	124,053,691,490	2,913,053,280	23,426,510	2,889,626,770
경상적세외수입	7,668,275,200	52,208,120	7,616,067,080	96,421,060		96,421,060
임시적세외수입	116,497,919,630	60,295,220	116,437,624,410	2,816,632,220	23,426,510	2,798,205,710
지방교부세	110,045,637,000		110,045,637,000			
조정교부금 및 재정보전금	1,951,124,000		1,951,124,000			
조정교부금	0					
재정보전금	1,951,124,000		1,951,124,000			
보조금	100,059,212,000	1,552,153,000	98,507,059,000	0	0	0
국고보조금등	84,660,288,000	1,428,421,000	83,231,867,000			
시,도비보조금등	15,398,924,000	123,732,000	15,275,192,000			
기타특별회계	18,177,907,830	407,457,330	17,770,450,500	757,034,980	0	757,034,980
의료보호사업	757,209,080	33,971,000	723,238,080			
농공지구조성사업	10,532,957,170	328,896,120	10,204,061,050			
수질개선사업	582,262,920		582,262,920			
농업진흥기금	2,216,139,670		2,216,139,670	638,336,570		638,336,570
기반시설	678,573,810	41,963,660	636,620,150	7,519,120		7,519,120
주택사업	268,532,100	420,320	268,111,780	42,414,930		42,414,930
상수도사업	3,142,233,080	2,216,230	3,140,016,850	68,764,360		68,764,360

1-2. 세출결산총괄(2009 회계연도)

구 분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	280,638,974,000	81,405,764,000	362,044,738,000	324,272,640,830
일반회계	270,221,407,000	76,648,738,000	346,870,145,000	311,776,286,540
일반공공행정	14,312,229,000	35,500,000	14,347,729,000	13,280,838,030
공공질서및안전	1,461,564,000	530,147,000	1,991,711,000	1,830,303,770
문화및관광	18,155,655,000	13,956,819,000	32,112,474,000	25,968,011,640
환경보호	36,116,725,000	9,394,859,000	45,511,584,000	43,887,301,590
사회복지	38,712,773,000	4,589,847,000	43,302,620,000	40,960,895,640
보 건	4,311,175,000	1,097,961,000	5,409,136,000	4,606,938,280
농림해양수산	54,904,314,000	12,602,807,000	67,507,121,000	63,276,756,860
산업·중소기업	5,104,334,000	7,735,183,000	12,839,517,000	10,772,727,190
수송및교통	15,474,447,000	4,558,887,000	20,033,334,000	18,375,968,870
국토및지역개발	40,657,109,000	22,301,369,000	62,958,478,000	52,359,380,980
예 비 비	2,342,990,000	-154,641,000	2,188,349,000	
기 타	38,668,092,000		38,668,092,000	36,457,163,690
기타특별회계	10,417,567,000	4,757,026,000	15,174,593,000	12,496,354,290
의료보호사업	699,281,000		699,281,000	643,746,870
농공지구조성사업	4,003,387,000	4,722,332,000	8,725,719,000	7,950,015,160
수질개선사업	417,469,000	34,694,000	452,163,000	308,954,750
농업진흥기금	2,156,356,000		2,156,356,000	1,373,700,000
기반시설	653,588,000		653,588,000	
주택사업	176,055,000		176,055,000	5,436,000
상수도사업	2,311,431,000		2,311,431,000	2,214,501,510

(단위 : 원)

구 분	지출액	다음연도이월액				집행잔액
		계	명시이월	사고이월	계속비 이월	
합 계	302,545,860,400	42,745,159,000	24,148,715,000	18,596,444,000	0	16,753,718,600
일반회계	290,358,280,110	42,732,233,000	24,148,715,000	18,583,518,000	0	13,779,631,890
일반공공행정	13,263,179,570					1,084,549,430
공공질서및안전	1,830,303,770					161,407,230
문화및관광	20,423,955,710	10,011,425,000	6,084,582,000	3,926,843,000		1,677,098,290
환경보호	42,132,029,010	2,758,551,000	50,000,000	2,708,551,000		621,008,990
사회복지	40,876,687,240	265,000,000	265,000,000			2,160,932,760
보 건	4,095,615,460	1,117,909,000	676,584,000	441,325,000		195,611,540
농림해양수산	57,999,254,140	7,322,540,000	2,474,100,000	4,848,440,000		2,185,326,860
산업·중소기업	8,087,384,760	4,563,756,000	1,620,000,000	2,943,756,000		188,376,240
수송및교통	17,376,291,500	2,339,587,000	1,469,433,000	870,154,000		317,455,500
국토및지역개발	47,816,415,260	14,353,465,000	11,509,016,000	2,844,449,000		788,597,740
예비비						2,188,349,000
기 타	36,457,163,690					2,210,928,310
기타특별회계	12,187,580,290	12,926,000	0	12,926,000	0	2,974,086,710
의료보호사업	643,746,870					55,534,130
농금지구조성사업	7,950,015,160					775,708,840
수질개선사업	296,028,750	12,926,000		12,926,000		143,208,250
농업진흥기금	1,078,100,000					1,078,256,000
기반시설						653,588,000
주택사업	5,188,000					170,867,000
상수도사업	2,214,501,510					96,929,490

2. 성질별 재정운영보고서

2-1. 2009성질별 재정운영보고서

2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기타특별회계	가금	내부거래	계
I. 자체 조달수익	38,113,124,779	2,666,457,980	634,344,762	0	41,413,927,519
지방세수익	26,496,603,120	0	0	0	26,496,603,120
경상세외수익	7,188,137,130	2,519,089,000	622,687,860	0	10,329,913,990
임시세외수익	4,428,384,529	147,368,980	11,656,900	0	4,548,256,900
II. 정부간이전수익	208,823,305,370	276,749,880	8,200,000	0	209,108,255,250
지방교부세수익	110,045,637,000	0	0	0	110,045,637,000
조정교부금수익	0	0	0	0	0
재정보전금수익	1,951,124,000	0	0	0	1,951,124,000
국고보조금수익	81,896,237,370	241,375,600	0	0	82,137,612,971
시도비보조금수익	14,930,307,000	35,374,280	8,200,000	0	14,973,881,280
III. 기타수익	835,022,802	805,924,783	2,579,860,000	(3,382,718,000)	838,089,585
회계간전입금수익	0	802,858,000	2,579,860,000	(3,382,718,000)	0
대손충당금환입	11,040,789	2,498,610	0	0	13,539,399
기타수익	823,982,013	568,173	0	0	824,550,186
IV. 수익총계	247,771,452,951	3,749,132,643	3,222,404,760	(3,382,718,000)	251,360,272,354
V. 인건비	39,083,427,000	157,241,177	1,700,000	0	39,242,368,177
급여	26,242,251,230	0	0	0	26,242,251,230
복리후생비	4,966,928,760	11,999,700	1,200,000	0	4,980,128,460
기타인건비	7,690,719,610	135,781,820	500,000	0	7,827,001,430
퇴직급여	183,527,400	9,459,657	0	0	197,987,057
VI. 운영비	37,951,053,556	2,534,801,410	121,463,770	0	40,607,318,736
도서구입및인쇄비	779,095,230	8,900,250	0	0	787,995,480
소모품비	3,321,831,270	109,142,470	35,478,770	0	3,466,452,510
홍보및광고비	1,009,723,400	110,000	0	0	1,009,833,400
지급수수료	4,399,217,140	88,674,730	9,300,000	0	4,497,191,870
일반유형자산수선유지비	1,123,564,640	3,713,400	0	0	1,127,278,040
주민편의시설수선유지비	1,483,730,650	0	0	0	1,483,730,650
사회기반시설수선유지비	3,317,143,220	619,087,810	0	0	3,936,231,030
기타자산유지보수비	5,061,124,210	0	0	0	5,061,124,210
교육훈련비	393,665,820	133,000	0	0	393,798,820
제세공과금	1,923,944,920	77,253,530	0	0	2,001,198,450
보험료및공제료	554,515,150	20,000	0	0	554,535,150
임차료	179,523,340	66,000	0	0	179,589,340

2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
출장비	1,541,104,780	29,045,000	0	0	1,570,149,782
연구개발비	1,439,838,800	64,844,000	0	0	1,504,682,800
이자비용	603,051,016	400,000,000	0	0	1,003,051,016
업무추진비	461,448,020	0	0	0	461,448,020
행사비	1,829,739,790	3,469,000	3,955,000	0	1,837,163,790
의회비	409,566,540	0	0	0	409,566,540
위탁대행사업비	6,498,927,440	828,859,180	70,000,000	0	7,397,786,620
예술단운동부운영비	1,200,000	0	0	0	1,200,000
공익근무요원운영비	0	0	0	0	0
위원회운영비	0	0	0	0	0
주민자치활동운영비	1,050,676,660	0	0	0	1,050,676,660
의료기관운영비	0	0	0	0	0
연료비	339,483,020	6,262,410	0	0	345,745,430
관리책입자산취득비	104,332,500	0	0	0	104,332,500
원·정수구입비	0	295,170,630	0	0	295,170,630
기타운영비	124,606,000	50,000	2,730,000	0	127,386,000
VII.정부간이전비용	2,178,928,010	447,463,000	0	0	2,626,391,010
지방자치단체간부담금	935,770,000	447,463,000	0	0	1,383,233,000
국가에대한부담금	60,323,000	0	0	0	60,323,000
교육기관운영비보조금	1,182,835,010	0	0	0	1,182,835,010
VIII.민간등이전비용	93,015,345,930	234,518,830	278,398,950	(3,382,718,000)	90,145,545,710
민간보조금	77,543,813,960	234,518,830	26,767,950	0	77,805,100,740
민간장학금	571,169,790	0	20,800,000	0	591,969,790
운수업계보조금	0	0	0	0	0
출연금	1,469,000,000	0	0	0	1,469,000,000
예비군운영보조금	0	0	0	0	0
전출금비용	3,382,718,000	0	0	(3,382,718,000)	0
지방공공기관보조금	366,000,000	0	0	0	366,000,000
기타이전비용	9,682,644,180	0	230,831,000	0	9,913,475,180
IX.기타비용	12,794,515,762	80,344,910	8,060,657	0	12,882,921,329
자산처분손실	2,648,680	0	0	0	2,648,680
자산감액손실	926,466,285	1,276,599	0	0	927,742,884
일반유형자산감가상각비	2,068,096,788	4,924,471	1,157,864	0	2,074,179,123
주민편의시설감가상각비	2,206,094,678	0	1,757,235	0	2,207,851,913
사회기반시설감가상각비	6,042,032,945	63,532,852	0	0	6,105,565,797
기타비유동(무형)자산상각비	456,961,214	365,667	0	0	457,326,881
미수채금대손상각비	0	0	0	0	0
미수채외수입금대손상각비	0	0	0	0	0
단기대여금대손상각비	0	0	0	0	0
장기대여금대손상각비	0	0	0	0	0
기타비용	0	7,891,330	0	0	7,891,330
X.비용총계	185,023,270,258	3,454,369,327	409,623,377	(3,382,718,000)	185,504,544,962
XI.운차액(IV-X)	62,748,182,693	294,763,316	2,812,781,383	0	65,855,727,392

2-2. 2008성질별 재정운영보고서

2008년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
I. 자체 조달수익	32,338,610,905	2,883,817,500	162,098,440	0	35,384,526,845
지방세수익	17,379,931,370	0	0	0	17,379,931,370
경상세외수익	8,660,654,910	2,015,181,340	159,938,440	0	10,835,774,690
임시세외수익	6,298,024,625	868,636,160	2,160,000	0	7,168,820,785
II. 정부간이전수익	219,903,488,460	228,903,970	152,211,000	0	220,284,603,430
지방교부세수익	133,806,291,000	0	0	0	133,806,291,000
조정교부금수익	0	0	0	0	0
재정보전금수익	2,313,630,000	0	0	0	2,313,630,000
국고보조금수익	69,379,683,450	196,683,140	0	0	69,576,366,590
시도비보조금수익	14,403,884,010	32,220,830	152,211,000	0	14,588,315,840
III. 기타수익	158,948,575	2,450,663,061	2,537,717,000	(4,987,196,000)	160,132,636
회계간전입금수익	0	2,449,479,000	2,537,717,000	(4,987,196,000)	0
대손충당금환입	133,917,715	1,183,261	0	0	135,100,976
기타수익	25,030,860	800	0	0	25,031,660
IV. 수익총계	252,401,047,940	5,563,384,531	2,852,026,440	(4,987,196,000)	255,829,262,911
V. 인건비	36,214,047,990	134,212,970	0	0	36,348,260,960
급여	27,427,734,710	0	0	0	27,427,734,710
복리후생비	4,718,921,910	3,527,000	0	0	4,722,448,910
기타인건비	3,812,535,880	126,560,970	0	0	3,939,096,850
퇴직급여	254,855,490	4,125,000	0	0	258,980,490
VI. 운영비	29,541,295,151	1,804,345,530	10,145,990	0	31,355,786,671
도서구입및인쇄비	539,444,760	6,109,370	0	0	545,554,130
소모품비	1,978,543,670	96,130,230	3,700,000	0	2,078,373,900
홍보및광고비	945,082,290	340,000	0	0	945,422,290
지급수수료	2,345,690,430	57,444,520	150,000	0	2,403,284,950
일반유형자산수선유지비	1,268,961,520	6,547,960	0	0	1,275,509,480
주민편의시설수선유지비	1,287,521,830	0	0	0	1,287,521,830
사회기반시설수선유지비	1,380,027,220	586,130,220	316,990	0	1,966,474,430
기타자산유지보수비	3,389,218,890	0	0	0	3,389,218,890
교육훈련비	315,033,640	683,000	0	0	315,716,640
제세공과금	1,800,536,840	82,317,390	100,000	0	1,882,954,230
보험료및공제료	321,240,724	1,078,980	0	0	322,319,704
임차료	186,392,420	0	0	0	186,392,420

2008년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
출장비	1,634,219,460	39,587,400	0	0	1,673,806,860
연구개발비	2,364,580,420	24,241,100	0	0	2,388,821,520
이자비용	554,722,177	404,997,250	0	0	959,719,427
업무추진비	514,260,710	0	0	0	514,260,710
행사비	1,733,940,170	2,133,000	5,879,000	0	1,741,952,170
의회비	452,847,580	0	0	0	452,847,580
위탁대행사업비	4,425,094,440	428,309,050	0	0	4,853,403,490
예술단운동부운영비	0	0	0	0	0
공익근무요원운영비	24,758,770	0	0	0	24,758,770
위원회운영비	89,521,580	0	0	0	89,521,580
주민자치활동운영비	1,038,940,000	0	0	0	1,038,940,000
의료기관운영비	445,815,500	53,297,380	0	0	499,112,880
연료비	383,312,730	8,172,960	0	0	391,485,690
관리책입자산취득비	0	0	0	0	0
원·정수구입비	0	0	0	0	0
기타운영비	121,587,380	6,825,720	0	0	128,413,100
VII.정부간이전비용	1,994,655,490	474,584,000	0	0	2,469,239,490
지방자치단체간부담금	776,959,530	474,584,000	0	0	1,251,543,530
교육기관운영비보조금	1,217,695,960	0	0	0	1,217,695,960
VIII.민간등이전비용	82,711,845,600	124,413,000	301,492,700	(4,987,196,000)	78,150,555,300
민간보조금	59,656,051,440	124,413,000	39,042,700	0	59,819,507,140
민간장학금	548,883,920	0	30,000,000	0	578,883,920
운수업계보조금	7,487,426,280	0	0	0	7,487,426,280
출연금	1,429,000,000	0	0	0	1,429,000,000
예비군운영보조금	74,476,000	0	0	0	74,476,000
전출금비용	4,987,196,000	0	0	(4,987,196,000)	0
지방공공기관보조금	0	0	0	0	0
기타이전비용	8,528,811,960	0	232,450,000	0	8,761,261,960
IX.기타비용	9,101,612,788	110,712,084	1,581,855	0	9,213,906,727
자산처분손실	6,325,000	0	0	0	6,325,000
자산감액손실	0	0	0	0	0
일반유형자산감가상각비	1,830,611,978	1,540,672	0	0	1,832,152,650
주민편의시설감가상각비	1,705,790,523	0	1,581,855	0	1,707,372,378
사회기반시설감가상각비	5,034,784,119	70,122,202	0	0	5,104,906,321
기타비유동(무형)자산상각비	409,366,730	2,565,667	0	0	411,932,397
미수세금대손상각비	84,283,866	0	0	0	84,283,866
미수채외수입금대손상각비	21,489,262	623,200	0	0	22,112,462
단기대여금대손상각비	166,500	9,261,700	0	0	9,428,200
장기대여금대손상각비	0	26,597,633	0	0	26,597,633
기타비용	8,794,810	1,010	0	0	8,795,820
X.비용총계	159,563,457,019	2,648,267,584	313,220,545	(4,987,196,000)	157,537,749,148
XI.운영차액(IV-X)	92,837,590,921	2,915,116,947	2,538,805,895	0	98,291,513,763

3. 관리책임자산명세서

2009년 12월 31일 현재

구분	내역	자산명	관리부서	비고
유산자산	전시물	한국지도 외 1181종	한국대나무박물관	
	“	분재기 외 200종	한국가사문학관	
	보물	개천사지석등 외 5종	문화관광과	
	사적 및 명승	소쇄원의 1 종	문화관광과	
	유형문화재	몽한각 외 10종	문화관광과	
	무형문화재	참빗장 외 3종	문화관광과	
	기념물	송강정 외 4종	문화관광과	
	민속자료	고재선가옥 외 4종	문화관광과	
	문화재자료	수남학구당 외 16종	문화관광과	
	등록문화재	창평삼지천마을 옛담장 외 1종	문화관광과	
자연자원	천연기념물	관방제림 외 2종	문화관광과	
	기념물	명옥헌원림 외 6종	문화관광과	

※유산자산등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 2009회계연도의 세출액	290,358,280,110	12,187,580,290	599,456,470		(3,382,718,000)	299,762,598,870
0. 세출 조정사항	(105,395,009,852)	(8,793,210,963)	(189,833,093)			(114,258,053,908)
1. 자금유출이 없는 비용	12,974,845,371	89,804,567	8,060,667			13,072,710,595
자산처분손실	2,648,680					2,648,680
자산감액손실	926,466,285	1,276,599				927,742,884
감가상각비	10,773,185,625	68,822,990	2,915,099			10,844,923,714
대손상각비	296,420,324	1,643,991	5,145,668			303,209,873
퇴직급여	183,527,400	9,459,657				192,987,057
기타 자금유출이 없는 비용	795,794,848	8,601,330				804,396,178
발생후의 기간비용 조정사항	(3,197,791)					(3,197,791)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	114,276,166,191	8,763,361,170	197,899,750			123,237,421,111
판매용 부동산 등 취득	54,667,000		7,459,934,080			7,514,601,080
장·단기 대여금 및 보증금 지출	913,117,000	1,074,400,000	160,000,000			1,547,517,000
일반유형자산 취득	2,955,684,130	3,014,800	37,899,750			2,996,592,680
주민편의시설 취득	31,906,083,960					31,906,083,960
사회기반시설 취득	78,599,527,490	226,012,290				78,825,539,780
기타 자산취득으로 인한 자금 유출	447,086,611					447,086,611
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	4,033,689,032	59,654,360				4,093,343,392
차입부채 상환	1,851,600,000					1,851,600,000
보조금 반납	1,953,947,630	59,654,360				2,013,601,990
퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	102,056,360					102,056,360
기타 부채상환으로 인한 자금 유출	126,085,042					126,085,042
III. 재정운영보고서의 비용(I + 0)	185,023,270,258	3,454,269,327	409,623,377		(3,382,718,000)	185,504,544,962

구분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업특별회계	내부거래	계
IV. 2009회계연도의 세입액	359,896,917,490	17,770,450,500	409,623,377		(3,382,718,000)	185,504,544,962
V. 세입조정사항	(112,125,464,539)	(14,021,317,857)	(8,265,635,600)			(134,412,417,996)
1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금	111,804,229,140	12,175,159,240	8,297,675,000			132,277,063,380
2. 자금유입이 없는 수익 가산	2,065,480,231	58,632,856	132,271,860			2,256,384,937
경수결정액과 수납액의 차이	1,144,546,310	51,971,970	16,430,540			1,212,948,820
자산처분이익	328,388,869					328,388,869
대손충당금환입	11,040,789	2,498,610				13,539,399
퇴직급여충당부채환입						0
자산감액손실환입						
기타 자금유입이 없는 수익	823,982,013	568,173				824,550,186
발행주의 기간주의 조정사항	(242,477,750)	3,594,100	115,841,310			(123,042,340)
3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액	706,201,000	1,863,646,350	100,232,450			2,669,079,800
판매용 재고자산 판매	282,877,600					282,877,600
장단기대여금 및 보증금회수		1,597,868,840	100,232,450			1,698,101,290
기타 자산처분으로 인한 자금 유입	423,323,400	265,777,510				689,100,910
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	1,680,514,630	51,145,120				1,731,659,750
차입부채 증가						0
보조금 집행잔액 부채	1,680,514,630	51,145,120				1,731,659,750
기타 부채증가로 인한 자금 유입						0
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액						0
자본잉여금 수입						0
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)	247,771,452,951	3,749,132,643	3,222,404,760		(3,382,718,000)	251,360,272,354
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)	62,748,182,693	294,763,316	2,812,781,363			65,855,727,392

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과목명	기초잔액	증가액	감액		기말잔액
				감가상각비	기타처분등	
일반 회계	토지	30,160,462,922	528,862,100	0	1,859,089,130	28,830,235,892
	입목	10,229,270,720	4,220,000	0	0	10,233,490,720
	건물	4,966,282,065	188,593,390	277,496,917	0	4,877,378,538
	구축물	1,845,035,936	879,203,610	323,502,238	0	2,400,737,308
	기계장치	1,233,367,850	297,923,472	210,834,212	88,925,000	1,231,532,110
	차량운반구	458,885,817	624,409,692	148,245,840	301,164,360	633,885,309
	집기비품	3,651,501,136	3,890,096,892	1,769,307,019	2,413,457,060	3,358,833,949
	기타일반유형자산	6,161,568	0	1,253,200	0	4,908,368
	건설중인일반유형자산	30,000,000	1,082,852,270	0	1,112,852,270	0
	소계	52,580,968,014	7,496,161,426	2,730,639,426	5,775,487,820	51,571,002,194
기타 특별 회계	토지	878,930,034	11,565,716	0	0	890,495,750
	구축물	5,938,450	0	215,170	0	5,723,280
	기계장치	0	0	0	0	0
	집기비품	23,887,213	5,474,738	4,709,301	3,880,000	20,772,650
	건설중인일반유형자산	0	0	0	0	0
	소계	908,755,697	17,040,454	4,924,471	3,880,000	916,991,680
기금	구축물	0	37,893,750	1,157,864		36,735,886
	소계	0	37,893,750	1,157,864		36,735,886
계		53,489,723,711	7,551,095,630	2,736,721,761	5,779,367,820	52,524,729,760

2. 주민편의시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반회계	공원	3,663,141,271	360,806,450	61,665,517	0	3,962,282,204
	박물관및미술관	11,526,451,659	716,187,102	167,761,418	2,068,320	12,072,809,023
	문화및관광시설	32,097,281,419	3,648,106,919	375,172,340	8,986,690	35,361,229,308
	체육시설	20,125,576,412	2,483,917,590	570,631,405	1,017,000	22,037,845,597
	사회복지시설	12,300,362,920	8,321,793,480	184,335,815	0	20,437,820,585
	의료시설	7,331,057,041	1,505,899,423	317,333,908	226,360,790	8,293,261,766
	기타주민편의시설	10,016,311,000	15,016,627,030	552,545,092	47,375,000	24,433,017,938
	건설중인주민편의시설	8,877,469,610	17,778,734,320	0	16,309,302,660	10,346,901,270
	소계	105,937,651,332	49,832,072,314	2,229,445,495	16,595,110,460	136,945,167,691
기타특별회계	공원	0	164,269,576	0	0	164,269,576
	소계	0	164,269,576	0	0	164,269,576
기금	박물관 및미술관	12,452,405	0	1,757,235	0	1,757,235
	소계	12,452,405	0	1,757,235	0	1,757,235
계		105,950,103,737	49,996,341,890	2,231,202,730	16,595,110,460	137,120,132,437

3. 사회기반시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반회계	도로	333,065,761,064	16,427,430,210	0	1,640,895,250	347,852,296,024
	상수도시설	33,949,745,680	9,688,305,290	2,179,501,559	2,160	41,458,547,251
	수질정화시설	41,368,690,223	32,840,106,320	2,862,292,404	456,850	71,346,047,289
	하천부속시설	261,502,432,565	7,536,489,130	0	74,259,570	268,964,662,125
	폐기물처리시설	8,913,111,996	732,408,700	276,484,896	400,000,000	8,969,035,800
	농수산기반시설	59,883,301,485	6,106,686,830	716,384,937	0	65,273,603,378
	기타사회기반시설	134,472,126,825	11,107,191,420	7,369,149	5,547,900	145,566,401,196
	건설중인사회기반시설	23,690,830,360	70,225,544,790	0	44,399,872,490	49,516,502,660
	소계	896,846,000,198	154,664,162,690	6,042,032,945	46,521,034,220	998,947,095,723
기타특별회계	도로	298,883,631	1,285,351,679	0	75,134,300	1,509,101,010
	상수도시설	4,812,058,523	678,380,180	49,762,654	0	5,440,676,049
	수질정화시설	182,510,633	0	7,022,297	0	175,488,336
	기타사회기반시설	477,061,188	12,600,516,060	6,747,901	12,138,126,060	932,703,287
	건설중인사회기반시설	6,616,836,980	7,679,548,380	0	14,244,393,250	51,992,110
	소계	12,387,350,955	22,243,796,299	63,532,852	26,457,653,610	8,109,960,792
기금	하천부속시설	316,434,190	0	0	0	316,434,190
	소계	316,434,190	0	0	0	316,434,190
계		909,549,788,343	176,907,958,989	6,105,565,797	72,978,687,830	1,007,373,490,705

4. 감가상각명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	당기상각액	당기감손액 (처분등)	기말잔액		
일반회계	일반유형자산	건물	5,262,228,465	277,496,917	0	5,539,725,382	
		건축물	1,598,487,828	323,502,238	0	1,921,990,066	
		기계장치	445,326,750	210,834,212	66,907,452	589,253,510	
		차량운반구	810,059,332	148,245,840	216,203,032	742,102,140	
		집기비품	4,968,384,418	1,769,307,019	1,579,998,980	5,157,692,457	
		기타일반유형자산	104,432	1,253,200	0	1,357,632	
		계	13,084,591,225	2,730,639,426	1,863,109,464	13,952,121,187	
	주민편의시설	공원	511,287,639	61,665,517	0	572,953,156	
		박물관및미술관	734,425,961	167,761,418	1,346,992	900,840,387	
		문화및관광시설	3,318,966,561	375,172,340	128,939	3,694,009,962	
		체육시설	1,441,807,436	570,631,405	998,000	2,011,440,841	
		사회복지시설	1,131,402,392	184,335,815	0	1,315,738,207	
		의료시설	2,523,146,836	317,333,908	200,228,463	2,640,252,281	
		기타주민편의시설	1,798,142,735	552,545,092	46,999,000	2,303,688,827	
	계	11,459,179,560	2,229,445,495	249,701,394	13,438,923,661		
	사회기반시설	상수도시설	8,353,517,552	2,179,501,559	0	10,533,019,111	
		수질정화시설	11,182,987,577	2,862,292,404	0	14,045,279,981	
		폐기물처리시설	578,834,224	276,484,896	399,999,000	455,320,120	
		농수산기반시설	3,827,865,735	716,384,937	0	4,544,250,672	
		기타사회기반시설	1,358,757	7,369,149	0	8,727,906	
	계	23,944,563,845	6,042,032,945	399,999,000	29,586,597,790		
	소계	48,488,334,630	11,002,117,866	2,512,809,858	56,977,642,638		
	기타특별회계	일반유형자산	건축물	516,650	215,170	0	731,820
			기계장치	0	0	0	0
			집기비품	3,183,027	4,709,301	2,461,574	5,430,754
			계	3,699,677	4,924,471	2,461,574	6,162,574
		사회기반시설	상수도시설	265,200,397	49,762,654	0	314,963,051
수질정화시설			43,723,597	7,022,297	0	50,745,894	
기타사회기반시설			91,926,722	6,747,901	0	98,674,623	
계			400,850,716	63,532,852	0	464,383,568	
소계		404,550,393	68,457,323	2,461,574	470,546,142		
기금		일반유형자산	건축물	0	1,157,864	0	1,157,864
	계		0	1,157,864	0	1,157,864	
	주민편의시설	박물관 및 미술관	2,517,595	1,757,864	0	4,274,830	
		계	2,517,595	1,757,864	0	4,274,830	
소계	2,517,595	2,915,099	0	5,432,694			
총계		48,895,402,618	11,073,490,288	2,515,271,432	57,453,621,474		

5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

5-1. 2009회계별 재무제표 총괄요약 명세서

2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
일반회계		1,269,465,157,763	40,401,001,784	1,229,034,155,979	247,771,452,951	185,023,270,258	62,748,182,693
기타 특별 회계	농공 지구조성사업	19,564,114,603	13,160,749,550	6,403,365,053	280,069,640	498,820,949	(218,751,309)
	수질개선사업	437,995,652	0	437,995,652	324,285,013	301,608,734	22,676,279
	농업진흥기금	4,694,013,278	0	4,694,013,278	73,770,913	4,919,842	68,851,071
	의료보호사업	80,059,416	56,927,687	23,131,729	610,594,763	593,714,632	16,880,131
	기반시설	645,905,149	0	645,905,149	(23,179,400)	0	(23,179,400)
	주택사업	304,914,561	0	304,914,561	9,933,540	5,612,149	4,321,391
	상수도사업	6,027,726,019	38,609,880	5,989,116,139	2,473,658,174	2,049,693,021	423,965,153
	소계	31,754,728,678	13,256,287,117	18,498,441,561	3,795,491,443	3,454,369,327	294,763,316
기금	체육진흥기금	1,322,277,080	0	1,322,277,080	67,464,690	0	67,464,690
	사회복지기금	3,423,114,272	0	3,423,114,272	375,010,840	95,945,558	279,065,282
	식품진흥기금	31,682,110	0	31,682,110	14,488,210	8,200,000	6,288,210
	환경보전기금	738,311,732	0	738,311,732	128,092,600	14,032,800	114,059,800
	재난관리재해대책기금	1,098,680,606	0	1,098,680,606	163,858,400	40,113,864	123,744,536
	폐기물처리시설	0	0	0	226,631,000	226,631,000	0
	가사문학학술진흥기금	1,190,214,510	0	1,190,214,510	62,894,260	24,700,155	38,194,105
	군정사관리기금	4,183,964,760	0	4,183,964,760	2,183,964,760	0	2,183,964,760
	소계	11,988,245,070	0	11,988,245,070	3,222,404,760	409,623,377	2,812,781,363
내부거래		0	0	0	(3,362,718,000)	(3,362,718,000)	
합 계		1,313,178,131,511	53,657,288,901	1,259,520,842,610	251,360,272,354	185,804,544,962	65,855,727,392