


2012 회계연도

재 무 보 고 서



 고성군

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

고성군수 귀하

우리는 첨부된 고성군의 2012년 12월31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금 흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다)를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 작성할 책임은 지방자치단체의 장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 「지방자치단체 재무보고서 검토 기준」에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무보고서가 중대하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 않았으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

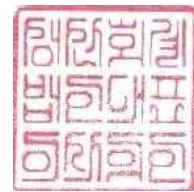
우리의 검토결과 상기 재무보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 재무회계 운영규정」에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

경상남도 창원시 의창구 용호동 73-18

성산회계법인

대표이사 김 현, 고한용

2013년 4월 17일



목 차

I. 결 산 총 평

1. 고성군의 일반현황	9
2. 재무보고서의 구성	9
3. 고성군이 설치한 회계	11
4. 주요 제도적 변화	12
5. 재무제표에 대한 요약 설명	12
6. 발생주의 복식부기 재무분석	15

II. 재 무 제 표

1. 재정상태보고서	18
2. 재정운영보고서(총괄)	24
3. 순자산변동보고서	30

III. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책	35
2. 재정자금의 세부내역	42
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	43
4. 미수세외수입금 및 미수세외수입금대손충당금의 세부내역	43
5. 장·단기융자금의 세부내역	44
6. 재고자산의 세부내역	45
7. 기타유동자산의 세부내역	45
8. 기타투자자산의 세부내역	45
9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역	46
10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	47
11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	47
12. 무형자산의 세부내역	48
13. 기타비유동자산의 세부내역	48
14. 기타유동부채의 세부내역	48

15. 장기차입금의 세부내역	49
16. 퇴직급여충당부채의 세부내역	50
17. 순자산의 세부내역	51
18. 내부거래의 내역	51
19. 금융리스(완공후 BTL포함)	52
20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	53
21. 우발채무 등	55
22. 세입세출외보관현금의 내역	55

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표	58
2. 성질별 재정운영보고서	62
3. 관리책임자산명세서	66
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	67
5. 재정운영보고서(회계별)	69

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서	90
2. 주민편의시설명세서	91
3. 사회기반시설명세서	92
4. 감가상각명세서	93
5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서	94

I. 결 산 총 평

1. 고성군의 일반현황

고성군은 1938년 10월 1일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례 행정구역의 변경을 거쳐 '12회계연도말 현재 행정구역의 면적은 516.9km²이며, 1읍 13면 119개 법정리 262개 마을로 구성되어 있습니다. 고성군의 행정조직은 본청 2실, 12과, 의회사무과, 2개 직속기관(보건소, 농업기술센터), 3개 사업소(관광지관리, 상하수도, 박물관), 1읍 13개면으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무과를 포함하여 628명입니다. 한편, '12 회계연도말 현재 고성군의 주민 수는 25,685세대 56,906명입니다.

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 재정 상태를 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 증감내역을 표시하는 재무제표로서 재정운영에 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 명세서, 회계별 재정운영보고서가 포함되어 있습니다.

2-5. 부속명세서

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

3. 고성군이 설치한 회계

3-1. 현황

고성군의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계 및 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 13개, 예산외로 운영되는 기금 7개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 고성군의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적인 군정운영활동 수행
기 타 특별회계	상수도사업	조 례	상수도사업 운영관리
	하수도사업	조 례	하수도사업 운영관리
	의료보호사업	조 례	의료급여사업 효율적 수행
	기초생활보장사업	조 례	주민소득지원 및 생활안정사업 효율적 수행
	농공단지조성사업	조 례	농공단지조성사업의 효율적 수행
	산업단지조성사업	조 례	산업단지조성사업의 효율적 수행
	발전소주변지역지원사업	조 례	발전소주변지역지원사업 효율적 수행
	중소기업육성기금운용	조 례	중소기업의 건전한 육성
	주차장	조 례	주차장사업의 효율적 운영관리
	수질개선	조 례	낙동강수계 물관리 및 주민지원의 효율적 추진
	기반시설	조 례	기반시설의 효율적 운영관리
	장기미집행도시계획시설 대지보상	조 례	1년이상 미집행 도시계획시설 대지보상 재원의 조달 및 관리
	농어촌발전기금운용	조 례	농수산업 및 농어촌의 발전도모
기 금	저소득주민자녀장학기금	조 례	저소득층 자녀 장학금 지원
	노인복지기금	조 례	노인 자립기반 조성
	여성발전기금	조 례	여성정책 발전연구 및 여성복지증진사업 지원
	재난관리기금	조 례	재난대비
	중소기업육성기금	조 례	중소기업육성 발전 및 경제 활성화
	식품진흥기금	조 례	식품위생 및 영양수준 향상
	농어촌발전기금	조 례	농수산업 및 농어촌 발전도모

3-2. 2012회계연도중 회계의 변동

2012회계연도 중 산업단지조성사업특별회계를 신설하였습니다.

4. 주요 제도적 변화

고성군은 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙(훈령 제203호)에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영보고서를 작성 및 공시하였습니다.

지방자치단체의 경우, 기업과 달리 수익 창출이 아닌 공공서비스나 재화를 생산, 제공하여 주민들의 복지를 높이는데 목적이 있기 때문에 기존의 수익과 비용으로 표시된 재정운영보고서가 아닌, 사업성과와 사업원가를 나타내는 재정운영보고서를 작성하게 되었습니다.

5. 재무제표에 대한 요약 설명

재정상태보고서는 특정시점(2012.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 고성군의 총자산은 1,619,125백만원이고, 총부채는 29,860백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,589,265백만원입니다.

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 재정 상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

5-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 71,103백만원(4.39%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,548,022백만원(95.61%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 8,746백만원(12.30%), 단기금융상품 55,051백만원(77.42%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 1,718백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 3,986백만원, 재고자산 40백만원, 기타유동자산 1,764백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 568백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 44,099백만원(2.72%), 일반유형자산 93,168백만원(5.75%), 주민편의시설 259,098백만원(16.00%), 사회기반시설 1,149,031백만원(70.97%), 기타비유동자산 2,626백만원(0.16%) 등으로 구성되어 있습니다.

5-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 9,185백만원(30.76%)이고, 장기차입부채가 18,062백만원(60.49%), 기타비유동부채가 2,613백만원(8.75%)으로 비유동부채가 총부채의 69.24%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	2012		2011	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	71,103	4.39	45,269	2.95
투자자산	44,099	2.72	50,677	3.30
일반유형자산	93,168	5.75	81,205	5.29
주민편의시설	259,098	16.00	239,334	15.58
사회기반시설	1,149,031	70.98	1,116,506	72.67
기타비유동자산	2,626	0.16	3,240	0.21
자산총계	1,619,125	100	1,536,231	100
유동부채	9,185	30.76	6,326	21.79
장기차입부채	18,062	60.49	20,702	71.32
기타비유동부채	2,613	8.75	2,001	6.89
부채총계	29,860	100	29,030	100
고정순자산	1,483,072	93.32	1,416,728	94.00
특정순자산	13,807	0.87	13,773	0.91
일반순자산	92,386	5.81	76,700	5.09
순자산총계	1,589,265	100	1,507,201	100
부채및순자산총계	1,619,125	-	1,536,231	-

5-2. 재정운영결과

5-2-1. 비 용

가. 기능별 분류

기능별 재정운영보고서에 의하면, 2012회계연도 고성군의 사업순원가는 66,180백만원이고 관리운영비(40,236백만원), 비배분비용(21,777백만원) 및 비배분수익(21,622백만원)을 가감한 재정운영순원가는 106,571백만원입니다.

한편, 재정운영순원가에서 일반수익 186,330백만원을 차감한 2012회계연도 (고성군)의 재정운영결과는 79,759백만원입니다.

[요약재정운영보고서]

(단위 : 백만원)

구분	2012		
	총원가	사업수익	순원가
I. 사업순원가	191,100	124,920	66,180
II. 관리운영비			40,236
III. 비배분비용			21,777
IV. 비배분수익			21,622
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)			106,571
VI. 일반수익			186,330
VII. 재정운영결과 (V - VI)			-79,759

※ 2012회계연도부터 원가 개념을 반영한 (기능별)재정운영보고서를 작성 및 공시함에 따라, 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 제9조 4항(당해회계연도분과 직전회계연도분의 비교 형식)에도 불구하고 비교 표시되는 2011년 (기능별)재정운영보고서는 작성 및 공시를 생략하였습니다.

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 49,908백만원(19.72%), 운영비 92,573백만원(36.57%), 정부간이전비용 3,909백만원(1.55%), 민간 등 이전비용 84,873백만원(33.53%), 기타비용 21,850백만원(8.63%) 등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	2012		2011	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	49,908	19.72	47,374	22.25
운영비	92,573	36.57	62,212	29.22
정부간이전비용	3,909	1.55	5,004	2.35
민간등이전비용	84,873	33.53	81,147	38.11
기타비용	21,850	8.63	17,190	8.07
비용총계	253,113	100	212,928	100
자체조달수익	52,917	15.90	42,313	14.18
정부간이전수익	279,206	83.88	255,982	85.78
기타수익	749	0.22	128	0.04
수익총계	332,872	100	298,423	100
재정운영결과 (비용-수익)	-79,759		-85,495	-

5-2-2. 수 익

수익은 자체조달수익이 52,917백만원(15.90%)이고, 정부간이전수익 279,206백만원(83.88%), 기타수익 749백만원(0.22%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

6. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산 식	2012	2011
재정상태	① 총자산 대비 총부채 비율	▪ 총부채 / 총자산 × 100	1.84%	1.89%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	▪ 차입부채 / 총부채 × 100	69.48%	80.77%
	③ 유형고정자산 대비 부채 비율	▪ 부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	1.81%	1.88%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	▪ 장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	91.57%	75.64%
	⑤ 총부채 대비 현금창출자산 비율	▪ 현금창출자산 / 총부채 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산-일반비수금 + 장기금융상품+ 장기대여금-확자금위탁대여금) + 기타투자자산	368.79%	315.14%
	⑥ 차입부채 대비 재정자금 비율	▪ 재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	500.28%	364.24%
	⑦ 유동부채 대비 유동자산 비율	▪ 유동자산 / 유동부채 × 100	774.16%	715.56%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	▪ 미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	18.88%	14.90%
	⑨ 단기민간융자금 비율	▪ 단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	34.53%	28.22%
재정운영	① 예산 대비 세출 비율	▪ 세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	79.06%	83.06%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	74.73%	60.37%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	0.48%	0.86%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 이자수익 × 100	15.47%	22.89%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	▪ 경상수익 / 총수익 × 100	57.28%	60.83%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	▪ 경상자체조달수익 / 경상수익 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	18.81%	19.23%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	▪ 미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	9.72%	11.62%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	▪ 미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	12.18%	17.28%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 총비용 × 100	56.29%	51.47%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	▪ 자산 취득액 / 지출액 × 100	25.13%	32.22%
회계책임	① 주민 1인당 총자산	▪ 총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	28,452,628	26,827,166
	② 주민 1인당 총부채	▪ 총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	524,719	506,949
	③ 주민 1인당 실질부채	▪ 실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	524,719	506,949
	④ 주민 1인당 총수익	▪ 총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,849,502	5,211,355
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	▪ 자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	929,904	738,919
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	▪ 지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	389,160	367,661
	⑦ 주민 1인당 총비용	▪ 총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,447,909	3,718,354
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	▪ 민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,491,463	1,417,062
	⑨ 공무원 1인당 총수익	▪ 총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	530,472,955	475,953,791
	⑩ 공무원 1인당 총비용	▪ 총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	403,366,923	339,597,778
	⑪ 공무원 1인당 급여	▪ 총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	50,875,540	48,723,350

II. 재 무 제 표

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

고성군이 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. 재정운영보고서의 공시사항의 변경

고성군은 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영보고서를 작성 및 공시하였습니다.

1-2. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 안전행정부 장관이 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.

1-3. 출납폐쇄기한 중 발생한 자금거래의 회계처리

2012년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납 폐쇄기한인 2월말 일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2012 회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기한 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [20]에 제시하였습니다.

1-4. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계 및 기금회계간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 고성군은 재무제표 작성 시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [18]에 제시하였습니다.

1-5. 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 완료된 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 고성군이 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수 결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

1-6. 재정자금의 표시

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

현금및현금성자산은 현금과 현금성 자산으로 구성되며, 현금성 자산은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권(채권, 상환우선주, 환매채 등)과 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서, 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 고성군의 재정자금은 출납폐쇄기한 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-7. 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.

1-8. 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 해당 재고자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-9. 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 해당 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

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 해당 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 해당 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 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 해당 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 해당 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.

1-11. 무형자산의 평가 및 감가상각방법

무형자산은 해당 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 한합니다)은 감가상각하지 않습니다.

구 분	내 역	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 해당 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-12. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금 추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금 관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금을 차감한 것입니다.

1-13. 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. 관리책임 자산 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 필수보충 정보에 제시되어 있습니다.

1-14. 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

1-15. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 고정군에 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.

1-16. 외화자산 및 부채의 평가

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

1-17. 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.

1-18. 회계처리특례

현금흐름보고서(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계 기준 부칙에 따라 안전행정부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	일반회계	기타특별회계	기 금	계
현금및현금성자산 (A)	보통예금 등	2,417,976,752	4,135,007,003	2,193,079,345	8,746,063,100
단기금융상품(B)	정기예금 등	38,500,000,000	5,030,585,416	11,520,815,993	55,051,401,409
장기금융상품(C)	정기예금 등	40,000,000,000	-	-	40,000,000,000
계(A+B+C)		80,917,976,752	9,165,592,419	13,713,895,338	103,797,464,509

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	80,917,976,752	9,165,592,419	13,713,895,338	103,797,464,509	
이월금(B)	명시이월비	46,806,489,360	1,332,817,400	-	48,139,306,760
	사고이월비	7,039,267,610	-	-	7,039,267,610
	계속비	4,808,744,190	-	-	4,808,744,190
	보조금집행잔액	4,905,319,555	62,667,290	-	4,967,986,845
순세계잉여금(A-B)	17,358,156,037	7,770,107,729	13,713,895,338	38,842,159,104	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	주민세	116,663,770	39.4	45,964,072	70,699,698
	재산세	403,984,000	6.4	26,025,661	377,958,339
	자동차세	911,713,680	9.4	85,960,596	825,753,084
	지방소득세	285,413,220	58.2	166,336,273	119,076,947
계		1,717,774,670	18.8	324,286,602	1,393,488,068

4. 미수세외수입금 및 미수세외수입금대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
미수재산임대료수익	57,191,760	-	-	-	57,191,760
미수사용료수익	71,757,820	107,806,020	-	-	179,563,840
미수수수수료수익	24,087,490	-	-	-	24,087,490
미수사업수익	-	1,450,940	-	-	1,450,940
미수공유재산매각대금	-	-	-	-	-
미수부담금	22,161,160	-	-	-	22,161,160
미수변상금및위약금	29,672,710	-	-	-	29,672,710
미수과태료	2,431,893,080	-	-	-	2,431,893,080
미수과징금및이행강제금	714,307,820	449,012,990	-	-	1,163,320,810
미수기타임시세외수익	64,280,810	12,106,380	-	-	76,387,190
계	3,415,352,650	570,376,330	-	-	3,985,728,980

4-2. 대손충당금

(단위 : 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	57,191,760	2.9	1,630,239	55,561,521
미수사용료수익	179,563,840	4.9	8,866,922	170,696,918
미수수수수료수익	24,087,490	1.0	240,875	23,846,615
미수사업수익	1,450,940	1.0	14,510	1,436,430
미수공유재산매각대금	-	-	-	-
미수부담금	22,161,160	1.0	221,612	21,939,548
미수변상금및위약금	29,672,710	4.6	1,371,761	28,300,949
미수과태료	2,431,893,080	7.5	182,301,764	2,249,591,316
미수과징금및이행강제금	1,163,320,810	3.4	40,005,429	1,123,315,381
미수기타임시세외수익	76,387,190	7.4	5,625,976	70,761,214
계	3,985,728,980	6.0	240,279,088	3,745,449,892

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	17,619,000	348,600,000	-	-	366,219,000
	장기민간융자금	7,564,900	686,858,000	-	-	694,422,900
	소 계	25,183,900	1,035,458,000	-	-	1,060,641,900
자 치 단체간 융자금	단기자치단체간융자금	-	-	-	-	-
	장기자치단체간융자금	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-
예탁금	단기예탁금	-	-	-	-	-
	장기예탁금	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-
학자금위탁대여금		3,323,251,500	-	-	-	3,323,251,500
계		3,348,435,400	1,035,458,000	-	-	4,383,893,400

5-2. 민간대여금 관련 이자

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
미수이자수익	-	-	-	-	-
일반미수금	-	3,839,200	-	-	3,839,200
계	-	3,839,200	-	-	3,839,200

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	계
판매용부동산	-	-	-	-
판매용물품	40,125,102	-	-	40,125,102
저장품	-	-	-	-
기타재고자산	-	-	-	-
계	40,125,102	-	-	40,125,102

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
선급금	-	-	-	-	-
일반미수금	-	3,839,200	-	-	3,839,200
일반미수금대손충당금	-	-38,392	-	-	-38,392
미수수익	240,860,274	37,391,186	93,576,718	-	371,828,178
선급비용	24,931,693	475,117	-	-	25,406,810
세입세출외단기보관현금	1,362,570,050	-	-	-	1,362,570,050
기타	-	-	-	-	-
계	1,628,362,017	41,667,111	-	-	1,763,605,846

8. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
회원권	88,605,000	-	-	-	88,605,000
공기업특별회계자본진출금	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-
계	88,605,000	-	-	-	88,605,000

9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기 금	계
판매용부동산		-	-	-	-
일반유형자산		59,875,572,178	123,005,953	-	59,998,578,131
주민 편의 시설	도서관	142,578,000	-	-	142,578,000
	주차장	6,385,393,040	1,251,955,300	-	7,637,348,340
	공원	6,790,497,827	-	-	6,790,497,827
	박물관및미술관	606,063,360	-	-	606,063,360
	동물원	-	-	-	-
	수목원및휴양림	61,172,780	-	-	61,172,780
	문화및관광시설	25,474,850,952	-	-	25,474,850,952
	체육시설	11,371,294,460	44,454,400	-	11,415,748,860
	사회복지시설	2,298,701,469	846,720	-	2,299,548,189
	의료시설	693,465,788	-	-	693,465,788
교육시설	-	-	-	-	
기타주민편의시설	2,080,727,060	-	-	2,080,727,060	
소 계		55,904,744,736	1,297,256,420	-	57,202,001,156
사회 기반 시설	도로	80,415,451,453	6,052,387,630	-	86,467,839,083
	도시철도	-	-	-	-
	상수도시설	579,366,938	-	-	579,366,938
	수질정화시설	7,913,682,730	245,317,860	-	8,159,000,590
	하천부속시설	4,630,664,460	-	-	4,630,664,460
	폐기물처리시설	319,728,918	-	-	319,728,918
	재활용시설	47,986,800	-	-	47,986,800
	농수산기반시설	6,483,234,195	7,651,490	-	6,490,885,685
	댐	-	-	-	-
	어항및항만시설	127,634,700	-	-	127,634,700
기타사회기반시설	3,630,532,520	-	-	3,630,532,520	
소 계		104,148,282,714	6,305,356,980	-	110,453,639,694
계		219,928,599,628	7,725,619,353	-	227,654,218,981

10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	계
일반재산 토지	7,391,883,926	-	-	7,391,883,926
토지를 제외한 일반재산	113,316,088	-	-	113,316,088
차감: 감가상각누계액	-75,279,671	-	-	-75,279,671
계	7,429,920,343	-	-	7,429,920,343

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
도로	609,719,114,562	2,118,555,890	230,550,000	612,068,220,452
도시철도	-	-	-	-
하천부속시설	77,289,485,490	264,359,560	101,677,000	77,655,522,050
농수산기반시설	175,177,549,630	400,785,000	-	175,578,334,630
댐	-	-	-	-
어항및항만시설	55,437,190,420	-	415,013,000	55,852,203,420
기타사회기반시설	47,194,527,590	1,826,028,680	13,800,000	49,034,356,270
계	964,817,867,692	4,609,729,130	761,040,000	970,188,636,822

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
도로	3,851,760,280	99,677,910	-	3,951,438,190
도시철도	-	-	-	-
하천부속시설	8,627,399,580	-	572,518,660	9,199,918,240
농수산기반시설	3,397,478,840	12,351,000	-	3,409,829,840
댐	-	-	-	-
어항및항만시설	220,831,700	-	286,115,730	506,947,430
기타사회기반시설	5,260,370,351	87,385,600	-	5,347,755,951
계	21,357,840,751	199,414,510	858,634,390	22,415,889,651

12. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	계
지적재산권	1,569,366	-	-	1,569,366
전산소프트웨어	2,194,344,631	326,370,278	-	2,520,714,909
용역물권	-	-	-	-
계	2,195,913,997	326,370,278	-	2,522,284,275

13. 기타비유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
세입세출외장기보관현금	-	-	-	-
기타유산자산	100,200,000	-	-	100,200,000
기타생물자산	3,383,000	-	-	3,383,000
기타비유동자산	-	-	-	-
계	103,583,000	-	-	103,583,000

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
일반미지급금	4,905,319,555	62,667,290	-	-	4,967,986,845
선수금	-	-	-	-	-
선수수익	13,275,372	-	-	-	13,275,372
단기예수보관금	1,362,570,050	-	-	-	1,362,570,050
일반미지급비용	155,096,986	-	-	-	155,096,986
유동성장기미지급금	45,521,739	-	-	-	45,521,739
기타	-	-	-	-	-
계	6,481,783,702	62,667,290	-	-	6,544,450,992

15. 장기차입금의 세부내역

15-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
중앙정부차입금	7,462,400,000	-	-	7,462,400,000
금융기관차입금	-	-	-	-
경상남도차입금	13,240,000,000	-	-	13,240,000,000
외국차관	-	-	-	-
기타	-	-	-	-
계	20,702,400,000	-	-	20,702,400,000
차감 : 유동성대체액	2,640,000,000	-	-	2,640,000,000
유동성 대체후 잔액	18,062,400,000	-	-	18,062,400,000

15-2. 차입금별 차입조건의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	사 업 명	이자율(%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액	
일반 회계	중앙정부 차입금	고성하수처리장	2.28	환경부	2013년	200,000,000
		고성하수종말처리장	2.28	환경부	2017년	5,746,000,000
		하수슬러지설치사업	2.28	환경부	2018년	472,000,000
		고성하수종말처리장 고도처리시설사업	2.28	환경부	2019년	1,044,400,000
	경상남도 차입금	태풍위에너지아복구사업	3.50	지역개발기금	2014년	1,240,000,000
		고성읍도시계획도로개설	3.50	지역개발기금	2018년	3,050,000,000
		간판시범거리조성사업	3.50	지역개발기금	2018년	1,100,000,000
		국민체육센터건립	3.50	지역개발기금	2018년	3,000,000,000
		광역친환경농업단지조성	3.50	지역개발기금	2018년	1,350,000,000
		당항포해양마리나시설	3.50	지역개발기금	2015년	1,500,000,000
		생명환경농업연구소건립	3.50	지역개발기금	2018년	2,000,000,000
	계					20,702,400,000

15-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	계
2013년	2,640,000,000	-	-	2,640,000,000
2014년	5,290,000,000	-	-	5,290,000,000
2015년	4,454,000,000	-	-	4,454,000,000
2016년	3,302,000,000	-	-	3,302,000,000
2017년 이후	5,016,400,000	-	-	5,016,400,000
계	20,702,400,000	-	-	20,702,400,000

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	계
설정대상인원수(명)	113명	2명	-	115명
전년도말퇴직금추계액(A)	2,519,090,970	10,990,523	-	2,530,081,493
당기 퇴직금지급액(B)	319,067,820	-	-	319,067,820
당기 퇴직급여설정액(C)	463,109,939	2,779,140	-	465,889,079
계(A-B+C)	2,663,133,089	13,769,663	-	2,676,902,752
차감 : 퇴직금전환금및예치금	52,322,210	11,749,560	-	64,071,770
차감잔액	2,610,810,879	2,020,103	-	2,612,830,982

17. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
순자산총계(A)		1,538,086,396,068	36,575,521,064	14,603,696,359	-	1,589,265,613,491
시설 투자액	일반유형자산	92,972,337,474	147,536,219	48,167,293	-	93,168,040,986
	주민편의시설	257,189,450,254	1,908,683,789	-	-	259,098,134,043
	사회기반시설	1,124,822,774,288	23,460,572,655	748,057,010	-	1,149,031,403,953
	무형자산	2,195,913,997	326,370,278	-	-	2,522,284,275
	소 계(B)	1,477,180,476,013	25,843,162,941	796,224,303	-	1,503,819,863,257
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	2,640,000,000	-	-	-	2,640,000,000
	장기차입금	18,062,400,000	-	-	-	18,062,400,000
	지방채증권	-	-	-	-	-
	유동성장기미지급금	45,521,739	-	-	-	45,521,739
	장기미지급금	-	-	-	-	-
	소 계(C)	20,747,921,739	-	-	-	20,747,921,739
고정순자산(D=B-C)		1,456,432,554,274	25,843,162,941	796,224,303	-	1,483,071,941,518
특정순자산(E)		-	-	13,807,472,056	-	13,807,472,056
일반순자산(A-D-E)		81,653,841,794	10,732,358,123	-	-	92,386,199,917

18. 내부거래의 내역

○. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금	전입금	일반회계	기타특별회계	기 금	계
일반회계	-	-	3,952,630,000	575,726,000	4,528,356,000
기타특별회계	873,996,000	873,996,000	38,000,000	-	911,996,000
기 금	-	-	354,444,664	-	354,444,664
계	873,996,000	873,996,000	4,345,074,664	575,726,000	5,794,796,664

19. 금융리스

19-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기 금	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	176,426,090	-	-	176,426,090
	무형자산	전산소프트웨어	-	-	-	-
	계		176,426,090	-	-	176,426,090
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	45,521,739	-	-	45,521,739
	기타비유동부채	장기미지급금	-	-	-	-
	계		45,521,739	-	-	45,521,739

19-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	
일반회계	시군구 노후장비교체사업	3.68	3개월 선불	45,521,739	HP파이낸셜

19-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기 금	계
2013년	45,521,739	-	-	45,521,739
2014년	-	-	-	-
2015년	-	-	-	-
2016년	-	-	-	-
2017년 이후	-	-	-	-
계	45,521,739	-	-	45,521,739

20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

20-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원)

구 분	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율 (%)	총 액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율 (%)
일반회계	390,178,500,825	4,889,753,725	1.2	309,260,524,073	16,738,664,829	5.4
기타특별회계	20,933,882,769	493,746,700	2.4	11,768,290,350	770,424,720	6.5
기 금	15,240,279,392	-	-	1,526,384,054	-	-
계	426,352,662,986	5,383,500,425	1.3	322,555,198,477	17,509,089,549	5.4

20-2. 출납폐쇄기한 중 지출내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지급금	건물	459,081,950	-	-	-	459,081,950
	집기비품	580,382,240	1,046,000	-	-	581,428,240
	체육시설	650,991,870	-	-	-	650,991,870
	사회복지시설	661,408,710	-	-	-	661,408,710
	도로	1,032,588,640	-	-	-	1,032,588,640
	수질정화시설	1,115,962,500	254,399,520	-	-	1,370,362,020
	기타	1,887,589,300	356,138,300	-	-	2,243,727,600
	소 계	6,388,005,210	611,583,820	-	-	6,999,589,030
일반 미지급 비용	지급수수료	650,238,750	-	-	-	650,238,750
	주민편의시설수선유지비	834,977,220	-	-	-	834,977,220
	사회기반시설수선유지비	5,060,137,480	145,104,320	-	-	5,205,241,800
	기타자산수선유지비	503,993,200	-	-	-	503,993,200
	민간보조금	1,832,781,709	-	-	-	1,832,781,709
	기타	1,468,531,260	13,736,580	-	-	1,482,267,840
소 계	10,350,659,619	158,840,900	-	-	10,509,500,519	
유동성장기미지급금		-	-	-	-	-
유동성장기차입부채		-	-	-	-	-
퇴직급여충당부채		-	-	-	-	-
계		16,738,664,829	770,424,720	-	-	17,509,089,549

20-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지급금	토지	21,570,000	-	-	-	21,570,000
	기타주민편의시설	6,437,300	-	-	-	6,437,300
	도로	6,982,260	-	-	-	6,982,260
	소 계	34,989,560	-	-	-	34,989,560
일반 미지급 비용	사회기반시설수선유지비	160,220,000	-	-	-	160,220,000
	위탁대행사업비	122,660,210	-	-	-	122,660,210
	교육기관운영비보조금	112,548,320	-	-	-	112,548,320
	민간보조금	67,900,280	-	-	-	67,900,280
	기타	24,115,395	-	-	-	24,115,395
	소 계	487,444,205	-	-	-	487,444,205
유동성장기미지급금		-	-	-	-	-
유동성장기차입부채		-	-	-	-	-
퇴직급여충당부채		-	-	-	-	-
계		522,433,765	-	-	-	522,433,765

20-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
과오납환부	9,736,560	752,180	-	-	10,488,740
계	9,736,560	752,180	-	-	20,977,480

21. 우발채무 등

○. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음		
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액	
2012년	2,596,655,218	임금청구외 14건	-	-	-	
2011년	22,240,756	재산세부과처분취소의 1건	-	-	-	
계	2,618,895,974	17건	-	-	-	

* 임금청구 소송건 1,740,000,000원은 우리 군을 포함한 114개 지방자치단체에 대한 전체 소송가액입니다.

22. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	계
기타유동자산	세입세출외 단기보관현금	1,362,570,050	-	-	1,362,570,050
기타비유동자산	세입세출외 장기보관현금	-	-	-	-
계		1,362,570,050	-	-	1,362,570,050

IV. 필수보충정보

3. 관리책임자산명세서

2012년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자 산 명	관리부서	비 고	
유산자산	보물	옥천사 청동북 외 1건	문화관광체육과		
	유형문화재	옥천사 자방루 외 16건	문화관광체육과		
	무형문화재	고성오광대 외 1건	문화관광체육과		
	사적및명승	송학동 고분군 외 1건	문화관광체육과		
	민속자료	마암 석마 외 1건	문화관광체육과		
	문화재자료	수림서원 외 23건	문화관광체육과		
	등록문화재	고성학동마을 옛 담장	문화관광체육과		
	기념물	동외동패총 외 10건	문화관광체육과		
	전시물		원숭이가면 등 153점	문화관광체육과	
			말뚝이탈 등 515점	문화관광체육과	
고성오광대단가초 등 103점			문화관광체육과		
공룡골격과석 등 93점			공룡박물관 사업소		
자연자원	천연기념물	고성덕명리의공룡 및 새발자국화석 외 1건	문화관광체육과		

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(지방회계기준 제42조 3항에 따라 예산결산 완료후 첨부)

2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	금 액
I. 2012회계연도세출액 (내부거래 차감후)					
II. 세출 조정사항					
1. 자금유출이 없는 비용 가산					
자산처분손실					
감액손실					
감가상각비					
대손상각비					
퇴직급여					
기타 자금유출이 없는 비용					
발생주의 기간비용 조정사항					
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액 차감					
재고자산 취득					
장·단기대여금 및 보증금 회수					
일반유형자산 취득					
주민편의시설 취득					
사회기반시설 취득					
기타 자산취득으로 인한 자금 유출					
3. 부채상환으로 인한 자금 유출액 차감					
차입부채 상환					
보조금 반납					
퇴직금지급					
기타 부채상환으로 인한 자금 유출					
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액 차감					
자본잉여금 반납					
III. 재정운영보고서 비용 (I + II)					

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	금 액
IV.2012회계연도세입액 (내부거래차감후)					
V.세입조정사항					
1. 전년도 잉여금 및 이월금 차감					
2. 자금유입이 없는 수익 가산					
징수결정액과 수납액의 차이					
자산처분이익					
대손충당금환입					
퇴직급여충당부채환입					
자산감액손실환입					
기타 자금유입이 없는 수익					
발생주의 기간수익 조정사항					
3. 자산처분으로 인한 자금 유입액 차감					
재고자산 판매					
장·단기대여금 회수					
기타 자산처분으로 인한 자금 유입					
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액 차감					
차입부채 증가					
보조금잔액 부채					
기타 부채증가로 인한 자금 유입					
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액 차감					
자본잉여금 수입					
VI. 재정운영보고서 수익 (IV+V)					
VII. 재정운영보고서 운영차액(VI-III)					

V. 부속 명세서

5. 재정운영보고서(회계별)

1 - 1. 일반회계 재정운영보고서

1 - 2. 기타특별회계 재정운영보고서

1 - 3. 기금회계 재정운영보고서