

2011회계연도

# 재 무 보 고 서



창녕군



# 지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

창녕군수 귀하

우리는 첨부된 창녕군의 2011년 12월31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금흐름보고서는 「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 왜곡표시되지 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 아니합니다.

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

2012년 5월 18일





# 목 차

<b>I. 결 산 총 평</b> .....	3
1. 창녕군의 일반현황 .....	5
2. 재무보고서의 구성 .....	5
3. 창녕군이 설치한 회계 .....	7
4. 재무제표에 대한 요약 설명 .....	8
5. 발생주의 복식부기 재무분석 .....	12
<b>II. 재 무 제 표</b> .....	13
1. 재정상태보고서 .....	14
2. 기능별 재정운영보고서 .....	20
3. 순자산변동보고서 .....	22
<b>III. 재무제표에 대한 주석</b> .....	25
1. 주요 회계정책 .....	27
2. 재정자금의 세부내역 .....	35
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역 .....	36
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역 .....	36
5. 장·단기융자금의 세부내역 .....	37
6. 재고자산의 세부내역 .....	38
7. 기타유동자산의 세부내역 .....	38
8. 장기투자증권 .....	39
9. 기타투자자산의 세부내역 .....	39
10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역 .....	40
11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역 .....	41
12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역 .....	41
13. 보증금의 세부내역 .....	42
14. 무형자산의 세부내역 .....	42
15. 기타유동부채의 세부내역 .....	42

16. 장기차입금의 세부내역	43
17. 퇴직급여충당부채의 세부내역	44
18. 기타유동부채의 세부내역	44
19. 순자산의 세부내역	45
20. 내부거래의 내역	46
21. 금융리스	47
22. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	48
23. 우발채무 등	50
24. 세입세출외현금의 내역	50
25. 지방공기업특별회계 원가정보	51

#### IV. 필수보충정보 ..... 53

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

#### V. 부속명세서 ..... 65

1. 일반유형자산명세서	67
2. 주민편의시설명세서	68
3. 사회기반시설명세서	69
4. 감가상각명세서	70
5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서	71

# I. 결 산 총 평

## 1. 창녕군의 일반현황

창녕군은 1914년 4월 1일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 2011회계연도말 현재 행정구역의 면적은 532.7km<sup>2</sup>이며, 2개읍 12개면 285리로 구성되어 있습니다. 창녕군의 행정조직은 3실, 9과, 2직속기관, 1사업소 14개읍면으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 653명입니다. 한편, 2011회계연도말 현재 창녕군의 주민 수는 28,846세대 62,490명입니다.

## 2. 재무보고서의 구성

### 2-1. 결산총평

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

### 2-2. 재무제표

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

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

#### 2-2-1. 재정상태보고서

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



### 2-2-2. 재정운영보고서

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

### 2-2-3. 순자산변동보고서

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

### 2-3. 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 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. 창녕군이 설치한 회계

#### 3-1. 현황

창녕군의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금 및 지방공기업특별회계로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 8개, 예산외로 운영되는 기금 8개 및 지방공기업특별회계 2개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 창녕군의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적인 군정운영활동 수행	
기 타 특별회계	새마을소득사업운영관리특별회계	조 례	주민소득 증대	
	의료급여기금특별회계	조 례	의료급여사업의 효율적으로 수행	
	저소득주민생활안정기금 운영관리특별회계	조 례	저소득주민의 생활안정 자금 융자	
	농공지구조성사업특별회계	조 례	농공지구 조성사업 효과적인 수행	
	기반시설특별회계	조 례	기반시설 설치 및 운영·관리	
	수질개선특별회계	조 례	낙동강수계 물관리	
	하천골재채취근직영사업운영 관리특별회계	조 례	하천골재의 관리보존과 하천유지 관리 비용 충당	
	중소기업육성기금특별회계	조 례	중소기업의 건전한 육성 지원	
기금	노인복지기금	조 례	노인의 자립기반조성과 복지증진	
	저소득주민자녀장학기금	조 례	저소득주민 자녀 장학금 지급	
	자활기금	조 례	저소득층의 자활 지원	
	여성발전기금	조 례	여성정책 개발 및 여성복지증진	
	식품진흥기금	조 례	식품위생 및 영양수준향상	
	재난관리기금	조 례	재난관리기금 효율적인 운영·관리	
	농촌지원발전기금	조 례	영농의 자생력확보와 경쟁력 제고	
	폐기물처리시설주변주민지원기금	조 례	폐기물처리시설 주변지역 지원	
지방공기업 특별회계	상수도사업 특별회계	지방공기업법	우량의 음용수 확보 공급	
	하수도사업 특별회계	지방공기업법	하수행정의 발전과 공중위생의 향상	

#### 3-2. 2011회계연도중 회계의 변동

2011회계연도중 회계의 변동은 없습니다.

## 4. 재무제표에 대한 요약 설명

### 4-1. 재정상태

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

재정상태보고서에 의하면, 창녕군의 총자산은 1,661,352백만원이고, 총부채는 16,480백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,644,872백만원입니다.

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 132,190백만원(7.96%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,529,162백만원(92.04%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 20,074백만원(15.19%), 단기금융상품 104,667백만원(79.18%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 1,861백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 3,677백만원, 재고자산 23백만원, 기타유동자산 2,359백만원이며 결산을 예상한 대손충당금이 641백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 22,987백만원(1.38%), 일반유형자산 49,591백만원(2.98%), 주민편의시설 231,769백만원(13.95%), 사회기반시설 1,222,732백만원(73.60%), 기타비유동자산 2,084백만원(0.13%) 등으로 구성되어 있습니다.

#### 4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 10,134백만원(61.49%)이고, 장기차입부채가 3,886백만원(23.58%), 기타비유동부채가 2,460백만원(14.93%)으로 비유동부채가 총부채의 38.51%를 차지하고 있습니다.

## [요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	2011		2010	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	132,190	7.96	106,993	6.89
투자자산	22,987	1.38	25,310	1.63
일반유형자산	49,591	2.98	48,319	3.11
주민편의시설	231,769	13.95	207,463	13.35
사회기반시설	1,222,732	73.60	1,163,797	74.90
기타비유동자산	2,084	0.13	1,993	0.13
<b>자산총계</b>	<b>1,661,352</b>	<b>100.00</b>	<b>1,553,874</b>	<b>100.00</b>
유동부채	10,134	61.49	6,494	40.22
장기차입부채	3,886	23.58	7,276	45.06
기타비유동부채	2,460	14.93	2,376	14.72
<b>부채총계</b>	<b>16,480</b>	<b>100.00</b>	<b>16,147</b>	<b>100.00</b>
고정순자산	1,497,398	91.03	1,409,356	91.65
특정순자산	16,853	1.02	15,447	1.00
일반순자산	130,621	7.94	112,924	7.34
<b>순자산총계</b>	<b>1,644,872</b>	<b>100.00</b>	<b>1,537,727</b>	<b>100.00</b>
<b>부채및순자산총계</b>	<b>1,661,352</b>	<b>-</b>	<b>1,553,874</b>	<b>-</b>

## 4-1-3. 지방공사·공단 자산·부채를 포함한 재정상태

지방자치단체가 출자한 지방공사·공단의 자산·부채를 포함할 경우 창녕군의 총자산은 1,670,418백만원이고, 총부채는 18,780백만원입니다.

## 【 창녕군의 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태 】

구분	계	지방자치단체	지방공사·공단
총자산	1,670,418	1,661,352	9,066
총부채	18,789	16,480	2,309

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2011회계연도 창녕군의 총수익은 330,643백만원이고 총비용은 231,467백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 99,176백만원 발생하였습니다.

이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 농림해양수산가 52,099백만원(22.51%), 사회복지 46,156백만원(19.94%), 환경보호 23,928백만원(10.34%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	2011		2010	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
일반공공행정	11,582	5.00	11,209	5.30
공공질서및안전	7,025	3.03	6,974	3.30
교육	3,693	1.60	3,569	1.69
문화및관광	11,067	4.78	11,211	5.30
환경보호	23,928	10.34	18,940	8.95
사회복지	46,156	19.94	46,365	21.91
보건	4,270	1.84	4,071	1.92
농림해양수산	52,099	22.51	48,622	22.97
산업·중소기업	2,064	0.89	634	0.30
수송및교통	4,625	2.00	3,894	1.84
국토및지역개발	18,602	8.04	6,619	3.13
과학기술	-	-	-	-
기타	46,356	20.03	49,524	23.40
<b>비용총계</b>	<b>231,467</b>	<b>100.00</b>	<b>211,634</b>	<b>100.00</b>
자체조달수익	64,474	19.50	49,474	17.10
정부간이전수익	263,227	79.61	236,622	81.81
기타수익	2,942	0.89	3,152	1.09
<b>수익총계</b>	<b>330,643</b>	<b>100.00</b>	<b>289,247</b>	<b>100.00</b>
<b>운영차액</b>	<b>99,176</b>	<b>-</b>	<b>77,614</b>	<b>-</b>

## 나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 51,242백만원(22.14%), 운영비 61,734백만원(26.67%), 정부간이전비용 5,278백만원(2.28%), 민간 등 이전비용 88,407백만원(38.19%), 기타비용 24,805백만원(10.72%)등으로 구성되어 있습니다.

## [요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	2011		2010	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
인건비	51,242	22.14	48,304	22.82
운영비	61,734	26.67	52,009	24.58
정부간이전비용	5,278	2.28	8,061	3.81
민간등이전비용	88,407	38.19	82,996	39.22
기타비용	24,805	10.72	20,263	9.57
<b>비용총계</b>	<b>231,467</b>	<b>100.00</b>	<b>211,634</b>	<b>100.00</b>
자체조달수익	64,474	19.50	49,474	17.10
정부간이전수익	263,227	79.61	236,622	81.81
기타수익	2,942	0.89	3,152	1.09
<b>수익총계</b>	<b>330,643</b>	<b>100.00</b>	<b>289,247</b>	<b>100.00</b>
<b>운영차액</b>	<b>99,176</b>	<b>-</b>	<b>77,614</b>	<b>-</b>

## 4-2-2. 수 익

수익은 자체조달수익이 64,474백만원(19.50%)이고, 정부간이전수익 263,227백만원(79.61%), 기타수익 2,942백만원(0.89%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

### 5. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산식	지표값
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	▪ 총부채 / 총자산 × 100	0.99
	② 총부채 대비 차입부채 비율	▪ 차입부채 / 총부채 × 100	45.15
	③ 총부채 대비 실질부채 비율	▪ (총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	▪ 장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	83.91
	⑤ 총부채 대비 현금창출자산 비율	▪ 현금창출자산 / 총부채 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산-일반미수금 + 장기금융상품+ 장기대여금-하자금위탁대여금) + 기타투자자산	791.18
	⑥ 차입부채 대비 재정자금 비율	▪ 재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	1,676.40
	⑦ 유동부채 대비 유동자산 비율	▪ 유동자산 / 유동부채 × 100	1,304.44
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	▪ 미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	16.15
	⑨ 단기민간융자금 비율	▪ 단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	25.9
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	▪ 세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	78.41
	② 경상비용 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금	0.32
	③ 이자수익 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 이자수익 × 100	10.51
	④ 총수익 대비 경상수익 비율	▪ 경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	60.72
	⑤ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	▪ 경상자체조달수익 / 경상수익 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	24.23
	⑥ 자체조달수익 대비 채권 비율	▪ 미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	7.6
	⑦ 세외수익 대비 채권 비율	▪ 미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	7.9
	⑧ 총비용 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 총비용 × 100	48.81
	⑨ 지출액 대비 자산취득 비율	▪ 자산 취득액 / 지출액 × 100	30.79
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	▪ 총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	26,585,892
	② 주민 1인당 총부채	▪ 총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	263,728
	③ 주민 1인당 실질부채	▪ 실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	263,728
	④ 주민 1인당 총수익	▪ 총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,291,139
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	▪ 자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,031,742
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	▪ 지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	355,706
	⑦ 주민 1인당 총비용	▪ 총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,704,064
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	▪ 기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,414,744
	⑨ 공무원 1인당 총수익	▪ 총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	506,344,944
	⑩ 공무원 1인당 총비용	▪ 총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	354,466,982
	⑪ 공무원 1인당 급여	▪ 총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	50,192,427

## Ⅱ. 재 무 제 표



### Ⅲ. 재무제표에 대한 주석



## 1. 주요 회계정책

창녕군이 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. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무보고서에 표시된 지방공기업특별회계의 수치는 지방공기업법 등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계의 과목 체계에 의한 원가정보는 재무제표에 대한 주석 [ 25 ]에 제시하였습니다.

### 1-2. 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 과다한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

한편, 지방공기업특별회계는 2007년 1월 1일 이전부터 발생주의 회계원리에 의한 재무제표를 작성하여 왔기 때문에 별도의 대체평가방법을 적용하지 않고 이미 작성된 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표상의 가액으로 평가하였습니다.

### 1-3. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2011년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납 폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기간”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2011 회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기간 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [ 22 ]에 제시하였습니다.

#### 1-4. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 창녕군은 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [ 20 ]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 창녕군이 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

#### 1-6. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 창녕군이 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 창녕군의 재정자금은 출납폐쇄기간 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. 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 해당 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 지방공기업법 시행규칙에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

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, 지방공기업특별회계의 유형자산은 지방공기업법 시행규칙에서 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 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

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 한함)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 근로자퇴직급여보장법 및 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하기 위해 별도로 예치한 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.

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

#### 나. 회계처리 등

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

### 1-14. 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 창녕군에 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 리스이자비용으로 구분하고, 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 재정상태보고서 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

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	1,981,222,002	8,804,620,918	6,904,964,601	2,382,951,437	20,073,758,958
단기금융상품(B)	정기예금 등	75,300,000,000	8,705,000,000	9,762,361,140	10,900,000,000	104,667,361,140
장기금융상품(C)	정기예금 등					-
<b>계(A+B+C)</b>		77,281,222,002	17,509,620,918	16,667,325,741	13,282,951,437	124,741,120,098

### 2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	77,281,222,002	17,509,620,918	16,667,325,741	13,282,951,437	124,741,120,118
이월금(B)	명시이월비	35,177,963,700		5,275,791,000	40,453,754,700
	사고이월비	5,929,107,350		998,582,000	6,927,689,350
	계속비	13,687,815,470			13,687,815,470
	보조금집행잔액	3,624,769,205	1,934,457,770		
<b>순세계잉여금(A-B)</b>	18,861,566,277	15,575,163,148	16,667,325,741	7,008,578,437	58,112,633,623

### 3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)	
보통세	주민세	213,737,890	45.0	96,279,814	117,458,076
	재산세	562,182,760	13.3	75,116,729	487,066,031
	자동차세	948,499,480	7.9	75,463,146	873,036,334
	지방소득세	136,246,030	39.3	53,610,051	82,635,979
계	1,860,666,160	16.1	300,469,740	1,560,196,420	

### 4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

#### 4-1. 미수세외수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
미수재산임대료수익	47,741,900					47,741,900
미수사용료수익	118,113,410			616,362,030		734,475,440
미수수료수익	781,000					781,000
미수부담금	35,122,470	56,357,980				91,480,450
미수변상금및위약금	10,096,610					10,096,610
미수과태료	1,708,050,910					1,708,050,910
미수과징금및이행강제금	1,001,390,370					1,001,390,370
미수기타임시세외수익	83,017,860					83,017,860
계	3,004,314,530	56,357,980	-	616,362,030	-	3,677,034,540

## 4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수채산입대료수익	47,741,900	2.2	1,068,340	46,673,560
미수사용료수익	734,475,440	3.0	22,057,908	712,417,532
미수수료수익	781,000	1.0	7,810	773,190
미수부담금	91,480,450	1.0	914,805	90,565,645
미수변상금및위약금	10,096,610	3.3	339,208	9,757,402
미수과태료	1,708,050,910	1.0	17,080,508	1,690,970,402
미수과징금및이행강제금	1,001,390,370	29.5	295,359,103	706,031,267
미수기타임시세외수익	83,017,860	2.7	2,255,079	80,762,781
계	3,677,034,540	9.2	339,082,761	3,337,951,779

## 5. 장·단기융자금의 세부내역

## 5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금		170,832,880				170,832,880
	장기민간융자금		488,750,000				488,750,000
	소 계	-	659,582,880	-	-	-	659,582,880
자 치 단체간 융자금	단기자치단체간융자금						-
	장기자치단체간융자금						-
	소 계	-	-	-	-	-	-
예탁금	단기예탁금						-
	장기예탁금						-
	소 계	-	-	-	-	-	-
학자금위탁대여금		3,093,788,000	-	-	-	-	3,093,788,000
계		3,093,788,000	659,582,880	-	-	-	3,753,370,880

## 5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수이자수익						-
일반미수금						-
계	-	-	-	-	-	-

## 6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판매용부동산					-
판매용물품	17,402,800				17,402,800
저장품	1,208,000			4,189,380	5,397,380
기타재고자산					-
계	18,610,800	-	-	4,189,380	22,800,180

## 7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
선급금						-
일반미수금						-
일반미수금대손충당금						-
미수수익	699,981,918	32,465,658	185,956,676	83,276,713		1,001,680,965
선급비용	8,868,455	271,026,805				279,895,260
세입세출외단기보관현금	1,077,199,935					1,077,199,935
기타						-
계	1,786,050,308	303,492,463	185,956,676	83,276,713	-	2,358,776,160

## 8. 장기투자증권

### 8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위: 원)

구 분		피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액	
일반 회계	출자금	공사	창녕군개발공사	100%	4,000,000,000	4,000,000,000	없음

※ 공정가액은 시장성 있는 주식(유가증권시장 또는 코스닥시장 상장주식)에 한하여 산출한 것입니다.

### 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	공사	창녕군개발공사	100%	9,066	2,309	6,757	9,839	9,347	492

## 9. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회원권	74,000,000					74,000,000
공기업특별회계자본전출금	31,930,508,000				-31,930,508,000	-
기타						-
계	32,004,508,000	-	-	-	-31,930,508,000	74,000,000

### 10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판매용부동산						-
일반유형자산		21,340,210,502	441,702,720			21,781,913,222
주민 편의 시설	도서관	866,167,290				866,167,290
	주차장	4,873,387,700				4,873,387,700
	공원	14,575,331,991	64,450,400			14,639,782,391
	박물관및미술관	298,733,170				298,733,170
	동물원					-
	수목원및휴양림	150,301,548				150,301,548
	문화및관광시설	21,359,994,390				21,359,994,390
	체육시설	7,258,546,480				7,258,546,480
	사회복지시설	37,347,992,555				37,347,992,555
	의료시설	1,759,494,140				1,759,494,140
교육시설	1,081,589,000				1,081,589,000	
기타주민편의시설	8,802,352,990				8,802,352,990	
	소계	98,373,891,254	64,450,400	-	-	98,438,341,654
사회 기반 시설	도로	70,932,752,305	532,339,590			71,465,091,895
	도시철도					-
	상수도시설	266,620,066			916,985,040	1,183,605,106
	수질정화시설	31,496,690			1,212,796,320	1,244,293,010
	하천부속시설	11,580,783,784		32,552,840		11,613,336,624
	폐기물처리시설	917,871,989				917,871,989
	재활용시설					-
	농수산기반시설	3,458,959,615				3,458,959,615
	댐					-
	어항및항만시설					-
	기타사회기반시설	12,847,666,786	492,583,892			13,340,250,678
	소계	100,036,151,235	1,024,923,482	32,552,840	2,129,781,360	103,223,408,917
계		219,750,252,991	1,531,076,602	32,552,840	2,129,781,360	223,443,663,793



## 11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반재산 토지	4,264,239,202				4,264,239,202
토지를 제외한 일반재산	331,617,308				331,617,308
차감: 감가상각누계액	-198,420,966				-198,420,966
<b>계</b>	<b>4,397,435,544</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,397,435,544</b>

## 12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

### 12-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	478,014,962,685	232,437,380	16,288,820		478,263,688,885
도시철도					-
하천부속시설	146,721,457,360	80,065,250	425,145,340		147,226,667,950
농수산기반시설	118,452,811,396	106,037,360			118,558,848,756
댐					-
어항및항만시설					-
기타사회기반시설	107,210,776,876	2,303,809,430	7,280,000		109,521,866,306
<b>계</b>	<b>850,400,008,317</b>	<b>2,722,349,420</b>	<b>448,714,160</b>	<b>-</b>	<b>853,571,071,897</b>

### 12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	1,499,859,180				1,499,859,180
도시철도					-
하천부속시설	904,744,240	3,680,000	7,000,000		915,424,240
농수산기반시설	820,954,650	19,681,520			840,636,170
댐					-
어항및항만시설					-
기타사회기반시설	1,179,237,090	64,662,600		-	1,243,899,690
<b>계</b>	<b>4,404,795,160</b>	<b>88,024,120</b>	<b>7,000,000</b>	<b>-</b>	<b>4,499,819,280</b>

### 13. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임차보증금	700,000,000				700,000,000
전신전화가입권	9,072,000			340,800	9,412,800
기타보증금					-
계	709,072,000	-	-	340,800	709,412,800

### 14. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지적재산권	2,644,879				2,644,879
전산소프트웨어	734,398,321				734,398,321
용역물권	10,000,000				10,000,000
계	747,043,200	-	-	-	747,043,200

### 15. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일반미지급금	3,624,769,205	1,934,457,770				5,559,226,975
선수금						-
선수수익	4,701,499					4,701,499
단기예수보관금	1,077,199,935					1,077,199,935
일반미지급비용				9,089,918		9,089,918
유동성장기미지급금	93,661,157					93,661,157
기타						-
계	4,800,331,796	1,934,457,770	-	9,089,918	-	6,743,879,484

## 16. 장기차입금의 세부내역

### 16-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
중앙정부차입금				7,276,400,000	7,276,400,000
금융기관차입금					-
지역개발기금					-
계	-	-	-	7,276,400,000	7,276,400,000
차감 : 유동성대체액	-	-	-	3,390,000,000	3,390,000,000
유동성 대체후 잔액	-	-	-	3,886,400,000	3,886,400,000

### 16-2. 차입금별 차입조건외 세부내역

(단위: 원)

구 분	사업명	이자율 (%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액	
지방공기업 특별회계	중앙정부 차입금	낙동강수질조기개선 하수관거정비	4.83	기획재정부	2015년	468,800,000
		창녕 남지 하수종말처리장	4.83-5.0		2012년	1,334,800,000
		낙동강수질조기개선 하수관거정비	4.83	환경부	2014년	806,400,000
		남지 하수종말처리장	4.83		2014년	3,422,400,000
		창녕 하수종말처리장 고도처리	3.63		2019년	1,244,000,000
	계					7,276,400,000

### 16-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2012년				3,390,000,000	3,390,000,000
2013년				1,947,000,000	1,947,000,000
2014년				1,056,200,000	1,056,200,000
2015년				276,800,000	276,800,000
2016년 이후				606,400,000	606,400,000
계	-	-	-	7,276,400,000	7,276,400,000

### 17. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	75명	1명		8명	84명
전년도말퇴직금추계액(A)	1,604,066,943			94,376,823	1,698,443,766
당기 퇴직금지급액(B)	238,647,920			64,654,230	303,302,150
당기 퇴직급여설정액(C)	349,273,447	2,407,660		26,446,718	378,127,825
<b>계(A-B+C)</b>	1,714,692,470	2,407,660	-	56,169,311	1,773,269,441
차감 : 퇴직금전환금및예치금	-10,808,430	-526,640	-		-11,335,070
<b>차감잔액</b>	1,703,884,040	1,881,020	-	56,169,311	1,761,934,371

### 18. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장기예수보증금	627,175,929				627,175,929
장기선수수익					-
장기미지급금	70,961,929				70,961,929
기타					-
<b>계</b>	698,137,858	-	-	-	698,137,858

## 19. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
<b>순자산총계(A)</b>		1,453,709,194,343	34,093,704,740	17,923,469,110	171,076,176,894	-31,930,508,000	1,644,872,037,087
시설 투자액	일반유형자산	48,388,136,618	536,472,230	292,562,975	373,492,145		49,590,663,968
	주민편의시설	231,503,295,614	145,363,713	120,635,148			231,769,294,475
	사회기반시설	1,056,507,361,467	16,826,312,755	656,988,570	148,741,290,168		1,222,731,952,960
	무형자산	747,043,200					747,043,200
	<b>소계(B)</b>	1,337,145,836,899	17,508,148,698	1,070,186,693	149,114,782,313	-	1,504,838,954,603
시설 투자 관련 차입금	유동성 장기차입부채				3,390,000,000		3,390,000,000
	장기차입금				3,886,400,000		3,886,400,000
	지방채증권						-
	유동성 장기미지급금	93,661,157					93,661,157
	장기미지급금	70,961,929					70,961,929
	<b>소계(C)</b>	164,623,086	-	-	7,276,400,000	-	7,441,023,086
<b>고정순자산(D=B-C)</b>		1,336,981,213,813	17,508,148,698	1,070,186,693	141,838,382,313		1,497,397,931,517
<b>특정순자산(E)</b>				16,853,282,417			16,853,282,417
<b>일반순자산(A-D-E)</b>		116,727,980,530	16,585,556,042		29,237,794,581	-31,930,508,000	130,620,823,153

## 20. 내부거래의 내역

### 20-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전출금	전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계			560,115,000	1,948,853,000		2,508,968,000
기타특별회계	6,000,000,000					6,000,000,000
기금						-
지방공기업특별회계						-
계		6,000,000,000	560,115,000	1,948,853,000	-	8,508,968,000

### 20-2. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위: 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금(누계)	31,930,508,000			31,930,508,000
공기업특별회계자본전출금(당기분)	8,467,168,000			8,467,168,000
공기업특별회계로부터의 배당				-

## 21. 금융리스

### 21-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
리스 자산	일반유형자산	집기비품	283,695,379			283,695,379
	무형자산	전산소프트웨어				-
	계		283,695,379	-	-	-
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	93,661,157			93,661,157
	기타비유동부채	장기미지급금	70,961,929			70,961,929
	계		164,623,086	-	-	-

### 21-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	시군구행정시스템 노후장비 교체	3.68	3개월선불	164,623,086	HP파이낸셜	
	계			164,623,086		

### 21-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2012년	93,661,157				93,661,157
2013년	70,961,929				70,961,929
2014년					-
2015년					-
2016년 이후					-
계	164,623,086	-	-	-	164,623,086

## 22. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

22-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모 (단위: 원)

구 분	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄기간 금액	구성 비율	총 액	출납폐쇄기간 금액	구성 비율
일반회계	374,595,714,957	3,829,657,283	1.02	297,314,492,955	13,760,227,217	4.63
기타특별회계	30,879,975,748	78,764,200	0.25	13,370,354,830	11,002,000	0.08
기금	17,984,355,641	-	-	1,317,029,900	308,625,770	23.39
계	423,460,046,346	3,908,421,483	0.92	312,001,877,685	14,079,854,987	4.51

22-2. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무 (단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지 급금	일반유형자산	393,194,080				393,194,080
	주민편의시설	3,262,359,090				3,262,359,090
	사회기반시설	3,639,888,850	992,000	308,625,770		3,949,506,620
	일반미지급금	23,589,000				23,589,000
	전산소프트웨어	4,750,000				4,750,000
	소 계	7,323,781,020	992,000	308,625,770	-	7,633,398,790
일 반 미 지 급 비 용	일반유형자산수선유지비	151,987,230				151,987,230
	주민편의시설수선유지비	310,832,500	1,170,000			312,002,500
	사회기반시설수선유지비	1,217,180,980	8,840,000			1,226,020,980
	기타비유동자산수선유지비	398,389,511				398,389,511
	각종민간보조금	3,321,492,590				3,321,492,590
	공무원 피복비및급량비	5,708,300				5,708,300
	공무원건강보험부담금	83,741,490				83,741,490
	기타교육훈련비	3,480,000				3,480,000
	도서구입및인쇄비	68,619,600				68,619,600
	민간위탁대행사업비	152,449,381				152,449,381
	보수및 인건비	59,594,055				59,594,055
	소모품비	252,744,920				252,744,920
	업무추진비	35,871,250				35,871,250
	연구용역비	201,148,100				201,148,100
	연료비	15,004,800				15,004,800
	임차료	19,282,000				19,282,000
	자율방범대운영비	1,664,000				1,664,000
	제세공과금	9,829,740				9,829,740
	지급수수료	57,088,250				57,088,250
	타회계·기금전출금	40,000,000				40,000,000
	행사실비보상비	6,192,500				6,192,500
	행사운영비	1,677,900				1,677,900
홍보및광고비	22,467,100				22,467,100	
	소 계	6,436,446,197	10,010,000	-	-	6,446,456,197
합 계		13,760,227,217	11,002,000	308,625,770	-	14,079,854,987



## 22-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지급금	건설증인사회기반시설	2,240,900				2,240,900
	소 계	2,240,900				2,240,900
일반 미지급 비용	기타보험료및공제료	84,690				84,690
	행사위탁및보조비	4,900				4,900
	민간위탁대행사업비	1,927,260				1,927,260
	지방공공기관위탁대행사업비	1,335,740				1,335,740
	교육기관운영비보조금	257,934,170				257,934,170
	민간생계지원보조금	71,401,210				71,401,210
	민간복지시설보조금	37,540,270				37,540,270
	민간사회단체보조금	15,318,500				15,318,500
	기타민간보조금	212,241,359				212,241,359
소 계	597,788,099				597,788,099	
계		600,028,999	-	-	-	600,028,999

## 22-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
과오납환부	12,037,620				12,037,620
지출반납	481,938,879				481,938,879
일상경비교부반납	388,491,385				388,491,385
계	493,976,499	-	-	-	493,976,499

## 23. 우발채무 등

### 23-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2011년	1,258,388,962	재산세등 부과처분취소의외 9건	-	-	-
2010년		-	-	-	-
2009년		-	-	-	-
			-		-
계	1,258,388,962	10건	-	-	-

## 24. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	1,077,199,935				1,077,199,935
세입세출외장기보관현금	627,175,929				627,175,929
계	1,704,375,864	-	-	-	1,704,375,864

## 25. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구 분		상수도사업	하수도사업	계
영업비용	원수취수비	19,809,260		19,809,260
	정수비	3,555,004,720		3,555,004,720
	배수비	2,086,178,120		2,086,178,120
	급수비			-
	관거비		51,189,000	51,189,000
	펌프장비			-
	처리장비		2,607,327,700	2,607,327,700
	일반관리비	859,431,220	253,555,820	1,112,987,040
	징수및수용가관리비	211,151,460		211,151,460
	급수공사비	629,359,820		629,359,820
	대손상각비	13,246,910		13,246,910
	퇴직급여	26,446,718		-
	감가상각비	1,517,511,471	3,927,211,027	5,444,722,498
	소계	8,918,139,699	6,839,283,547	15,757,423,246
영업외비용	이자비용		355,404,574	355,404,574
	운휴자산상각비	35,960,318		35,960,318
	전기오류수정손실			-
	소계	35,960,318	355,404,574	391,364,892
특별손실				
	소계			-
계		8954100017	7,194,688,121	16,148,788,138

## IV. 필수보충정보

### 3. 관리책임자산명세서

2011년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자산명	관리부서	비 고
유산자산	전 시 물	장독외 179종	문화체육과	영산민속전시관
		토기외 1,347점	문화체육과	창녕박물관
		탱크(M47전차)외 52종	문화체육과	박진전쟁기념관
	유형문화재	창녕신라진흥왕 척경비의 33종	문화체육과	
	무형문화재	영산쇠머리대기외 1종	문화체육과	
	사적및명승	화왕산성의 14종	문화체육과	
	민속자료	창녕술정리 하씨초가의 2종	문화체육과	
	문화재자료	직교리 당간지주의 43종	문화체육과	
	등록문화재	남지철교	문화체육과	
자연자원	천연기념물	따오기 13수	생태관광과	우포늪따오기 복원센터

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

## 4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	공기업 특별회계	내부거래	금액
I. 2011회계연도세출액 (내부거래 차감후)	297,314,492,955	13,370,354,830	1,317,029,900	24,980,651,900	8,508,968,000	328,473,561,585
II. 세출 조정사항	(84,454,848,976)	(3,048,390,872)	(671,519,033)	(8,831,863,762)	-	(97,006,622,643)
1. 자금유출이 없는 비용 가산	19,650,669,796	45,801,628	72,050,837	5,513,269,338	-	25,281,791,599
자산처분손실	32,616,937	-	-	-	-	32,616,937
자산감액손실	2,469,119,940	-	-	-	-	2,469,119,940
감가상각비	15,201,851,808	20,954,648	72,050,837	5,480,682,816	-	20,775,540,109
대손상각비	1,491,916,858	4,887,500	-	13,246,910	-	1,510,051,268
퇴직급여	349,273,447	2,407,660	-	26,446,718	-	378,127,825
기타 자금유출이 없는 비용	-	17,551,820	-	-	-	17,551,820
발생주의 기간비용 조정사항	105,890,806	-	-	(7,107,106)	-	98,783,700
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액 차감	(101,654,382,510)	(3,028,024,160)	(727,926,870)	(10,890,478,870)	-	(116,300,812,410)
채고자산 취득	(51,349,610)	-	-	-	-	(51,349,610)
장·단기대여금 및 보증금 회수	(193,400,000)	(200,000,000)	-	-	-	(393,400,000)
일반유형자산 취득	(4,220,668,330)	(6,546,000)	(78,218,300)	-	-	(4,305,432,630)
주민편의시설 취득	(30,785,125,180)	(96,305,860)	-	-	-	(30,881,431,040)
사회기반시설 취득	(57,363,183,690)	(2,725,172,300)	(649,708,570)	(10,890,478,870)	-	(71,628,543,430)
기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(9,040,655,700)	-	-	-	-	(9,040,655,700)
3. 부채상환으로 인한 자금 유출액 차감	(2,451,136,262)	(66,168,340)	(15,643,000)	(3,454,654,230)	-	(5,987,601,832)
차입부채 상환	-	-	-	(3,390,000,000)	-	(3,390,000,000)
보조금 반납	(2,083,676,270)	(66,168,340)	(15,643,000)	-	-	(2,165,487,610)
퇴직금지급	(239,489,150)	-	-	(64,654,230)	-	(304,143,380)
기타 부채상환으로 인한 자금 유출	(127,970,842)	-	-	-	-	(127,970,842)
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액 차감	-	-	-	-	-	-
자본잉여금 반납	-	-	-	-	-	-
III. 재정운영보고서 비용 (I + II)	212,859,643,979	10,321,963,958	645,510,867	16,148,788,138	8,508,968,000	231,466,938,942

IV. 필수보충자료

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	공기업 특별회계	내부거래	금액
IV. 2011회계연도세입액 (내부거래차감후)	374,595,714,957	30,879,975,748	17,984,355,641	38,263,603,337	8,508,968,000	453,214,681,683
V. 세입조정사항	(72,054,391,647)	(9,066,931,396)	(15,267,435,603)	(26,182,674,699)	-	(122,571,433,345)
1. 전년도 잉여금 및 이월금 차감	(69,381,707,963)	(6,952,860,373)	(15,286,651,173)	(9,832,489,493)	-	(101,453,709,002)
2. 자금유입이 없는 수익 가산	1,280,668,021	(15,395,903)	19,215,570	856,340,714	-	2,140,828,402
장수결정액과 수납액의 차이	874,512,158	(40,000,000)	-	816,114,110	-	1,650,626,268
자산처분이익	274,206,961	-	-	-	-	274,206,961
대손충당금환입	8,310,838	4,525,727	-	26,902,220	-	39,738,785
퇴직급여충당부채 환입	-	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-	-
기타 자금유입이 없는 수익	10,426,701	-	-	-	-	10,426,701
발생주의 기간수익 조정사항	113,211,363	20,078,370	19,215,570	13,324,384	-	165,829,687
3. 자산처분으로 인한 자금 유입액 차감	(328,582,500)	(164,217,350)	-	-	-	(492,799,850)
재고자산 판매	(328,582,500)	-	-	-	-	(328,582,500)
장·단기대여금 회수	-	(164,217,350)	-	-	-	(164,217,350)
기타 자산처분으로 인한 자금 유입	-	-	-	-	-	-
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	(3,624,769,205)	(1,934,457,770)	-	-	-	(5,559,226,975)
차입부채 증가	-	-	-	-	-	-
보조금잔액 부채	(3,624,769,205)	(1,934,457,770)	-	-	-	(5,559,226,975)
기타 부채증가로 인한 자금 유입	-	-	-	-	-	-
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액 차감	-	-	-	(17,206,525,920)	-	(17,206,525,920)
자본잉여금 수입	-	-	-	(17,206,525,920)	-	(17,206,525,920)
VI. 재정운영보고서 수익 (IV+ V)	302,541,323,310	21,813,044,352	2,716,920,038	12,080,928,638	8,508,968,000	330,643,248,338
VII. 재정운영보고서 운영차액(VI-III)	89,681,679,331	11,491,080,394	2,071,409,171	(4,067,859,500)	-	99,176,309,396

## V. 부속 명세서



## 1. 일반유형자산명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토지	21,464,264,762	168,931,950	-	292,986,210	21,340,210,502
	입목	1,018,822,600	12,620,000	-	-	1,031,442,600
	건물	12,767,049,582	747,164,229	531,604,582	124,650,157	12,857,959,072
	구축물	2,905,735,938	542,815,200	338,776,035	-	3,109,775,103
	기계장치	403,807,131	293,730,000	119,694,749	-	577,842,382
	차량운반구	809,389,885	875,736,900	266,525,562	-	1,418,601,223
	집기비품	5,577,507,178	1,798,965,110	1,511,394,462	-	5,865,077,826
	기타일반유형자산	-	-	-	-	-
	건설중인일반유형자산	2,176,541,390	10,686,520	-	-	2,187,227,910
	소계	47,123,118,466	4,450,649,909	2,767,995,390	417,636,367	48,388,136,618
기타특별회계	토지	441,702,720	-	-	-	441,702,720
	건물	92,559,769	-	4,608,785	-	87,950,984
	기계장치	-	-	-	-	-
	집기비품	920,889	6,546,000	648,363	-	6,818,526
	기타일반유형자산	-	-	-	-	-
	소계	535,183,378	6,546,000	5,257,148	-	536,472,230
기금	구축물	142,758,495	-	17,480,632	-	125,277,863
	기계장치	-	73,178,300	1,095,004	-	72,083,296
	집기비품	108,329,169	5,040,000	18,167,353	-	95,201,816
	소계	251,087,664	78,218,300	36,742,989	-	292,562,975
합계	48,318,841,971	4,535,414,209	2,809,995,527	417,636,367	49,626,624,286	

## 2. 주민편의시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도서관	631,192,690	246,914,600	1,315,000	-	876,792,290
	주차장	5,200,448,644	925,366,290	80,268,550	17,737,500	6,027,808,884
	공원	33,947,295,798	20,373,351,670	1,573,658,758	27,486,000	52,719,502,710
	박물관및미술관	1,822,870,461	51,613,000	36,733,037	-	1,837,750,424
	수목원및휴양림	267,811,437	8,892,100	3,425,820	-	273,277,717
	문화및관광시설	29,968,942,069	2,882,768,350	812,246,688	-	32,039,463,731
	체육시설	30,734,456,673	4,002,684,210	1,336,460,107	124,871,467	33,275,809,309
	사회복지시설	31,487,378,775	1,804,319,210	930,492,915	47,621,584	32,313,583,486
	의료시설	9,005,087,999	723,299,870	343,258,805	74,954,280	9,310,174,784
	교육시설	1,583,657,855	19,550,000	34,682,479	-	1,568,525,376
	기타주민편의시설	19,892,004,081	2,329,296,980	1,011,086,591	340,437,890	20,869,776,580
	건설중인주민편의시설	42,692,841,293	18,778,536,830	-	21,080,547,800	40,390,830,323
	<b>소계</b>	<b>207,233,987,775</b>	<b>52,146,593,110</b>	<b>6,163,628,750</b>	<b>21,713,656,521</b>	<b>231,503,295,614</b>
기타특별회계	공원	-	64,450,400	-	-	64,450,400
	사회복지시설	21,373,000	-	-	21,373,000	-
	기타주민편의시설	2,536,000	31,855,460	2,190,127	-	32,201,333
	건설중인주민편의시설	48,711,980	-	-	-	48,711,980
	<b>소계</b>	<b>72,620,980</b>	<b>96,305,860</b>	<b>2,190,127</b>	<b>21,373,000</b>	<b>145,363,713</b>
기금	기타주민편의시설	155,942,996	-	35,307,848	-	120,635,148
	<b>소계</b>	<b>155,942,996</b>	<b>-</b>	<b>35,307,848</b>	<b>-</b>	<b>120,635,148</b>
<b>합계</b>		<b>207,462,551,751</b>	<b>52,242,898,970</b>	<b>6,201,126,725</b>	<b>21,735,029,521</b>	<b>231,769,294,475</b>

## 3. 사회기반시설명세서

2011년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도로	531,360,571,336	17,977,639,974	-	390,496,320	548,947,714,990
	상수도시설	11,770,381,382	5,753,500,650	873,395,962	-	16,650,486,070
	수질정화시설	40,161,245,555	2,434,288,970	2,069,280,777	-	40,526,253,748
	하천부속시설	150,018,994,864	10,787,941,330	-	2,504,695,050	158,302,241,144
	폐기물처리시설	9,931,829,470	13,546,200	706,004,819	-	9,239,370,851
	재활용시설	631,478,382	-	95,537,797	-	535,940,585
	농수산기반시설	107,413,423,984	2,959,523,560	1,888,384,774	70,397,020	108,414,165,750
	기타사회기반시설	114,395,350,196	5,601,293,370	112,538,377	197,644,570	119,686,460,619
	건설중인사회기반시설	41,909,943,830	31,328,084,570	-	19,033,300,690	54,204,727,710
	소계	1,007,593,218,999	76,855,818,624	5,745,142,506	22,196,533,650	1,056,507,361,467
기타특별회계	도로	432,397,980	332,378,990	-	-	764,776,970
	하천부속시설	80,065,250	-	-	-	80,065,250
	농수산기반시설	89,519,131	13,800,000	13,309,223	-	90,009,908
	기타사회기반시설	2,601,238,671	195,143,410	198,150	-	2,796,183,931
	건설중인사회기반시설	10,911,426,796	2,183,849,900	-	-	13,095,276,696
소계	14,114,647,828	2,725,172,300	13,507,373	-	16,826,312,755	
기금	도로	-	16,288,820	-	-	16,288,820
	하천부속시설	-	457,698,180	-	-	457,698,180
	기타사회기반시설	7,280,000	-	-	-	7,280,000
	건설중인사회기반시설	-	600,866,910	-	425,145,340	175,721,570
	소계	7,280,000	1,074,853,910	-	425,145,340	656,988,570
합계	1,163,797,249,233	80,655,844,834	5,758,649,879	22,621,678,990	1,216,072,765,198	

### 4. 감가상각명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액		
일반회계	일반 유형	건물	5,000,570,496	531,604,582	105,942,281	5,426,232,797	
		건축물	1,260,375,432	338,776,035	-	1,599,151,467	
		기계장치	853,890,435	119,694,749	-	973,585,184	
		차량운반구	1,232,767,445	266,525,562	-	1,499,293,007	
		집기비품	6,497,581,901	1,511,394,462	-	8,008,976,363	
		계	14,845,185,709	2,767,995,390	105,942,281	17,507,238,818	
	주민 편의	도서관	-	1,315,000	-	1,315,000	
		주차장	159,508,596	80,268,550	-	239,777,146	
		공원	4,726,705,934	1,573,658,758	-	6,300,364,692	
		박물관및미술관	249,687,539	36,733,037	-	286,420,576	
		수목원및휴양림	122,775,903	3,425,820	-	126,201,723	
		문화및관광시설	3,974,864,507	812,246,688	-	4,787,111,195	
		체육시설	6,201,332,727	1,336,460,107	2,843,533	7,534,949,301	
		사회복지시설	4,104,261,180	930,492,915	345,026	5,034,409,069	
		의료시설	2,611,946,414	343,258,805	37,894,329	2,917,310,890	
		교육시설	43,894,315	34,682,479	-	78,576,794	
		기타주민편의시설	2,495,670,110	1,011,086,591	-	3,506,756,701	
	계	24,690,647,225	6,163,628,750	41,082,888	30,813,193,087		
	사회 기반	상수도시설	5,294,389,634	873,395,962	-	6,167,785,596	
		수질정화시설	19,606,870,058	2,069,280,777	-	21,676,150,835	
		폐기물처리시설	4,015,872,359	706,004,819	-	4,721,877,178	
		재활용시설	167,078,448	95,537,797	-	262,616,245	
		농수산기반시설	11,609,220,487	1,888,384,774	-	13,497,605,261	
		기타사회기반시설	259,444,666	112,538,377	-	371,983,043	
	계	40,952,875,652	5,745,142,506	-	46,698,018,158		
	<b>소 계</b>		<b>80,488,708,586</b>	<b>14,676,766,646</b>	<b>147,025,169</b>	<b>95,018,450,063</b>	
	기타 특별회계	일반 유형 자산	건물	91,791,637	4,608,785	-	96,400,422
			집기비품	313,111	648,363	-	961,474
			건축물	-	-	-	-
			기계장치	-	-	-	-
		계	92,104,748	5,257,148	-	97,361,896	
		주민 편의	사회복지시설	-	-	-	-
			기타주민편의시설	-	2,190,127	-	2,190,127
계			-	2,190,127	-	2,190,127	
사회 기반		농수산기반시설	2,718,229	13,309,223	-	16,027,452	
		상수도시설	-	-	-	-	
		수질정화시설	-	-	-	-	
		기타사회기반시설	11,241	198,150	-	209,391	
계		2,729,470	13,507,373	-	16,236,843		
<b>소 계</b>		<b>94,834,218</b>	<b>20,954,648</b>	<b>-</b>	<b>115,788,866</b>		
기금	일반 유형	건축물	32,047,825	17,480,632	-	49,528,457	
		기계장치	-	1,095,004	-	1,095,004	
		집기비품	33,985,661	18,167,353	-	52,153,014	
	주민 편의	기타주민편의시설	20,596,244	35,307,848	-	55,904,092	
	<b>소 계</b>		<b>86,629,730</b>	<b>72,050,837</b>	<b>-</b>	<b>158,680,567</b>	
<b>총 계</b>		<b>80,670,172,534</b>	<b>14,769,772,131</b>	<b>147,025,169</b>	<b>95,292,919,496</b>		

### 5. 회계별재무제표 총괄요약명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		1,460,911,548,037	7,202,353,694	1,453,709,194,343	212,859,643,979	302,541,323,310	89,681,679,331
기타 특별 회계	수질개선특별회계	15,928,210	13,047,740	2,880,470	76,646,010	76,918,540	272,530
	하천골재채취근직영	11,044,487,903	-	11,044,487,903	8,871,511,240	16,898,019,658	8,026,508,418
	중소기업육성기금	3,060,585,528	-	3,060,585,528	85,346,500	96,156,774	10,810,274
	새마을소득사업운영	1,002,358,192	-	1,002,358,192	4,887,500	8,206,810	3,319,310
	의료급여기금	53,620,579	53,408,950	211,629	731,603,360	712,703,403	-18,899,957
	저소득주민생활안정	136,726,399	-	136,726,399	-	2,862,123	2,862,123
	농공지구조성사업	19,907,034,825	1,869,882,100	18,037,152,725	99,612,868	4,010,703,419	3,911,090,551
	기반시설	809,301,894	-	809,301,894	452,356,480	7,473,625	-444,882,855
	소 계	36,030,043,530	1,936,338,790	34,093,704,740	10,321,963,958	21,813,044,352	11,491,080,394
기금	저소득주민자녀장학	210,065,990	-	210,065,990	5,000,000	5,772,383	772,383
	노인복지	1,014,750,905	-	1,014,750,905	23,000,000	221,277,660	198,277,660
	자활기금	380,682,117	-	380,682,117	-	17,021,340	17,021,340
	여성발전	794,657,139	-	794,657,139	12,000,000	267,878,730	255,878,730
	식품진흥	103,383,981	-	103,383,981	19,599,000	51,589,006	31,990,006
	재단관리	2,030,601,733	-	2,030,601,733	87,727,837	462,689,353	374,961,516
	농촌지원발전	7,149,535,742	-	7,149,535,742	241,022,630	1,200,187,128	959,164,498
	폐기물처리시설	6,239,791,503	-	6,239,791,503	257,161,400	490,504,438	233,343,038
	주변민원지원	17,923,469,110	-	17,923,469,110	645,510,867	2,716,920,038	2,071,409,171
지방 공기업 특별 회계	상수도사업	74,906,299,038	56,169,311	74,850,129,727	8,954,100,017	7,709,834,212	-1,244,265,805
	하수도사업	103,511,537,085	7,285,489,918	96,226,047,167	7,194,688,121	4,371,094,426	-2,823,593,695
	소 계	178,417,836,123	7,341,659,229	171,076,176,894	16,148,788,138	12,080,928,638	-4,067,859,500
내부거래		-31,930,508,000	-	-31,930,508,000	-8,508,968,000	-8,508,968,000	-
합 계		1,661,352,388,800	16,480,351,713	1,644,872,037,087	231,466,938,942	330,643,248,338	99,176,309,396

V. 부속명세서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		1,370,115,716,469	5,308,301,910	1,364,807,414,559	268,710,440,770	195,437,283,963	73,273,156,807
기타 특별 회계	수질개선특별회계	39,683,940	37,076,000	2,607,940	64,194,430	144,992,490	-80,798,060
	하천골재채취근직영사업	3,039,352,485	-	3,039,352,485	13,621,552,395	11,880,137,045	1,741,415,350
	중소기업육성기금	3,049,775,254	-	3,049,775,254	1,095,547,584	45,826,330	1,049,721,254
	새마을소득사업운영	999,038,882	-	999,038,882	4,952,800	-	4,952,800
	의료급여기금	30,125,466	11,013,880	19,111,586	678,566,880	715,888,214	-37,321,334
	저소득생활안정자금	133,469,626	-	133,469,626	2,492,707	-	2,492,707
	농공지구조성사업	14,808,435,174	-	14,808,435,174	4,507,791,550	10,141,511	4,497,650,039
	기반시설	1,254,184,749	-	1,254,184,749	28,432,124	2,226,580	26,205,544
	소 계	23,354,065,576	48,089,880	23,305,975,696	20,003,530,470	12,799,212,170	7,204,318,300
기금	저소득주민자녀장학	209,293,607	-	209,293,607	5,330,892	4,900,000	430,892
	노인복지	816,473,245	-	816,473,245	6,885,023	20,000,000	-13,114,977
	자활기금	370,360,777	-	370,360,777	15,937,640	-	15,937,640
	여성발전	541,488,829	-	541,488,829	12,177,424	16,000,000	-3,822,576
	식품진흥	71,393,975	-	71,393,975	18,204,019	5,912,500	12,291,519
	재난관리	1,671,283,217	15,643,130	1,655,640,087	352,370,809	151,965,479	200,405,330
	농촌지원발전	6,190,371,244	-	6,190,371,244	1,085,616,089	473,369,630	612,246,459
	폐기물처리시설 주변민원지원	6,006,448,465	-	6,006,448,465	469,175,384	159,195,400	309,979,984
	소 계	15,877,113,359	15,643,130	15,861,470,229	1,965,697,280	831,343,009	1,134,354,271
지방 공업 특별 회계	상수도사업	70,125,235,535	94,376,823	70,030,858,712	7,442,203,437	8,283,345,212	-841,141,775
	하수도사업	97,865,472,586	10,680,357,644	87,185,114,942	3,908,368,586	7,065,526,665	-3,157,158,079
	소 계	167,990,708,121	10,774,734,467	157,215,973,654	11,350,572,023	15,348,871,877	-3,998,299,854
내부거래		-23,463,340,000	-	-23,463,340,000	-12,782,910,000	-12,782,910,000	-
합 계		1,553,874,263,525	16,146,769,387	1,537,727,494,138	289,247,330,543	211,633,801,019	77,613,529,524