

문서번호	세무회계과 -158/3
보존기간	5년
보고일자	2010. 5. 19
공개여부	공 개

담당자	경리담당	세무회계 과 장	부군수	군 수
양재민	김영민	정종호	이경	김영민
협조				

## 2009 회계연도 재 무 보 고 서



**해 남 군**  
[www.haenam.go.kr](http://www.haenam.go.kr)



---

**2009 회계연도**

**재 무 보 고 서**

---



**해 남 군**

[www.haenam.go.kr](http://www.haenam.go.kr)



# 지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

해남군수 귀하

우리는 첨부된 해남군의 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습  
니다)를 검토하였습니다.

이 재무보고서를 작성할 책임은 지방자치단체의 장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재  
무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를  
보고하는데 있습니다.

우리는 「지방자치단체 재무보고서 검토 기준」에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기  
준은 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 「지방  
자치단체 재무회계 운영규정」에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니  
하였습니다.

광주광역시 서구 치평동 1180번지

동명회계법인 대표이사 정준섭

2010년 5월 15일





# 목 차

## I. 결산총평

1. 해남군의 일반현황 .....	11
2. 재무보고서의 구성 .....	11
3. 해남군이 설치한 회계 .....	13
4. 재무제표에 대한 요약설명 .....	14
5. 발생주의 복식부기 재무분석 .....	18

## II. 재무제표

1. 재정상태보고서 .....	21
2. 재정운영보고서(기능별) .....	28
3. 순자산변동보고서 .....	30

## III. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책 .....	35
2. 재정자금의 세부내역 .....	43
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역 .....	44
4. 미수세외수입금 및 미수세외수입금대손충당금의 세부내역 .....	44
5. 장·단기융자금의 세부내역 .....	45
6. 재고자산의 세부내역 .....	46
7. 기타유동자산의 세부내역 .....	46
8. 유형자산등에 포함된 토지의 내역 .....	47
9. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역 .....	48
10. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역 .....	48
11. 보증금의 세부내역 .....	50
12. 무형자산의 세부내역 .....	50
13. 기타유동부채의 세부내역 .....	50
14. 장기차입금의 세부내역 .....	51
15. 퇴직급여충당부채의 세부내역 .....	52

16. 기타비유동부채의 세부내역 .....	52
17. 순자산의 세부내역 .....	53
18. 내부거래의 세부내역 .....	54
19. 금융리스의 세부내역 .....	54
20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래 .....	55
21. 우발채무 등 .....	59
22. 세입세출외보관현금의 내역.....	59

#### IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표 .....	62
2. 재정운영보고서(성질별) .....	66
3. 관리책임자산명세서 .....	70
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서 .....	71

#### V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서 .....	75
2. 주민편의시설명세서 .....	76
3. 사회기반시설명세서 .....	77
4. 감가상각명세서 .....	78
5. 회계별 재무제표 총괄요약명세서 .....	79



## I. 결산총평

1. 해남군의 일반현황
2. 재무보고서의 구성
3. 해남군이 설치한 회계
4. 재무제표에 대한 요약설명
5. 발생주의 복식부기 재무분석



## 1. 해남군의 일반현황

해남군은 조선 고종 32년(서기 1895년)에 해남현이 해남군으로 승격되어 설치되었으며, 설치 이후 수 차례 행정구역의 변경을 거쳐 '09년 말 현재 행정구역의 면적은 995.74km<sup>2</sup>이며, 1읍 13면 513리 363반으로 구성되어 있습니다.

해남군의 행정조직은 1실, 13과, 2직속기관, 4사업소, 14읍면으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무과를 포함하여 728명입니다.

한편, '09 회계연도말 현재 해남군의 주민 수는 35,400세대 81,148명입니다.

## 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 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙(이하 “지방회계기준”)」 부칙에 따라 작성이 유예되어 포함되지 않았습니다.

한편, 재정운영보고서는 비용항목을 기능별로 분류하여 나타내는 기능별 재정운영보고서와 비용항목을 성질별로 분류하여 나타내는 성질별 재정운영보고서 두 가지를 작성하고 있는데, 재무제표에는 기능별 재정운영보고서가 포함되며, 성질별 재정운영보고서는 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, 회계별 재무제표 총괄요약명세서가 포함되어 있습니다.

### 3. 해남군이 설치한 회계

#### 3-1. 현황

해남군의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 10개, 예산외로 운영되는 기금 8개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

#### 【 해남군의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설 치 목 적	비고
일반회계		지방재정법	군민의 공공복지 증진	
기타 특별 회계	상수도	조 례	수도시설사업, 지방채 상환	
	의료보호사업	조 례	의료급여 수급자에 대한 의료급여사업의 효율적 수행	
	주민소득지원	조 례	주민 자립기반구축고 소득원 개발자금 융자사업	
	기초생활보장지원	조 례	저소득 주민생업·전세·학자금 융자사업	
	묘포장	조 례	묘포장에서 생산한 묘목 판매 등의 수입금을 묘목 재생산에 환원투자	
	주택사업	조 례	주택사업의 시행과 사업자금의 효율적 관리	
	회원관광단지조성사업지원	조 례	회원관광단지조성 토지 매입 및 보상, 이주대책사업 지원	
	기반조성사업	조 례	기반시설 설치사업, 기반시설 부담금 관리	
	회원산업단지조성지원	조 례	회원 지방산업단지 토지 및 어업보상금 운용	
	공유재산관리	조 례	공유임야의 효율적 관리	
기금	장학사업기금	조 례	학력 향상사업, 학력 우수학교 지정육성, 장학사업, 명문학교 육성	
	문화예술기금	조 례	향토 문화예술 창작 및 보급, 향토문화 조사연구	
	체육진흥기금	조 례	학교체육생활체육우수 체육선수 및 지도자 육성지원, 체육대회 출전지원	
	식품진흥기금	조 례	식품위생 및 군민 영양의 수준향상	
	사회복지기금	조 례	군민의 사회복지 증진	
	재난관리기금	조 례	안전사고예방 시설물 설치, 인명구조 및 재난장비 구입, 재난예방 홍보물 제작	
	감채기금	조 례	지방채 원리금 상환	
	해남군 청사신축기금	조 례	군청 및 읍면 청사 신축사업	

#### 3-2. '09 회계연도중 회계의 변동

'09 회계연도 중 주민소득지원 및 생활안정 특별회계를 분리하여, 주민소득지원 특별회계와 기초생활보장지원 특별회계를 신설하였습니다.

## 4. 재무제표에 대한 요약설명

### 4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2009.12.31현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 해남군의 총자산은 1,723,166백만원이고, 총부채는 37,849백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,685,317백만원입니다.

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 계정별로 살펴보면 다음과 같습니다.

#### 4-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 123,358백만원(7.2%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,599,808백만원(92.8%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 7,977백만원(6.5%), 단기금융상품 109,388백만원(88.7%), 단기융자금 662백만원(0.5%), 기타유동자산 1,350백만원(1.0%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 1,316백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 3,137백만원, 재고자산 74백만원, 결손을 예상한 대손충당금이 547백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 7,633백만원(0.5%), 일반유형자산 53,012백만원(3.3%), 주민편의시설 150,250백만원(9.4%), 사회기반시설 1,387,286백만원(86.7%), 기타비유동자산 1,627백만원(0.1%) 등으로 구성되어 있습니다.

#### 4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 6,329백만원(16.7%)이고, 장기차입부채가 28,236백만원(74.6%), 기타비유동부채가 3,284백만원(8.7%)으로 비유동부채가 총부채의 83.3%를 차지하고 있습니다.

## [요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원, %)

구 분	2009회계연도		2008회계연도	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	123,358	7.2	177,545	10.9
투자자산	7,633	0.4	7,630	0.5
일반유형자산	53,012	3.1	55,182	3.4
주민편의시설	150,250	8.7	123,127	7.5
사회기반시설	1,387,286	80.5	1,268,229	77.7
기타비유동자산	1,627	0.1	1,180	0.0
<b>자 산 총 계</b>	<b>1,723,166</b>		<b>1,632,893</b>	
유동부채	6,329	16.7	6,473	25.5
장기차입부채	28,236	74.6	15,531	61.2
기타비유동부채	3,284	8.7	3,363	13.3
<b>부 채 총 계</b>	<b>37,849</b>		<b>25,367</b>	
고정순자산	1,561,877	92.7	1,430,116	89.0
특정순자산	23,583	1.4	19,776	1.2
일반순자산	99,857	5.9	157,634	9.8
<b>순 자 산 총 계</b>	<b>1,685,317</b>		<b>1,607,526</b>	
<b>부채및순자산총계</b>	<b>1,723,166</b>		<b>1,632,893</b>	

## 4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2009회계연도 해남군의 총수익은 361,524백만원이고 총비용은 283,856백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 77,668백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 살펴보면 다음과 같습니다.

## 4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 37,484백만원(10.4%)이고, 정부간이전수익 324,003백만원(89.6%), 기타수익 37백만원으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

## 4-2-2. 비 용

### 가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 농림해양수산비 87,117백만원(30.7%), 사회복지비 65,205백만원(23.0%), 문화및관광 21,022백만원(7.4%), 일반공공행정 12,927백만원(4.6%), 산업·중소기업 9,546백만원(3.4%), 환경보호 7,936백만원(2.8%), 국토 및지역개발 5,726백만원 (2.0%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

### [요약재정운영보고서(기능별)]

(단위:백만원,%)

구 분	2009회계연도		2008회계연도	
	금액	구성비	금액	구성비
일반공공행정	12,927	4.6	12,863	5.3
공공질서 및 안전	2,097	0.7	626	0.3
문화 및 관광	21,022	7.4	15,955	6.5
환경보호	7,936	2.8	5,595	2.3
사회복지	65,205	23.0	53,062	21.8
보 건	4,153	1.5	3,520	1.4
농림해양수산	87,117	30.7	81,818	33.6
산업·중소기업	9,546	3.4	1,747	0.7
수송 및 교통	4,162	1.4	4,240	1.7
국토 및 지역개발	5,726	2.0	4,179	1.7
지원및기타경비	63,965	22.5	60,077	24.7
<b>비 용 총 계</b>	<b>283,856</b>		<b>243,682</b>	
자체조달수익	37,484	10.4	36,780	9.7
정부간이전수익	324,003	89.6	343,823	90.3
기타수익	37	0.0	114	0.0
<b>수 익 총 계</b>	<b>361,524</b>		<b>380,717</b>	
<b>운 영 차 액</b>	<b>77,668</b>		<b>137,035</b>	



## 나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 민간등이전비용 148,877백만원(52.5%), 인건비 55,561백만원(19.6%), 운영비 54,379백만원(19.1%), 기타비용 18,829백만원(6.6%) 정부간이전비용 6,210백만원(2.2%)순으로 나타나고 있습니다.

## [요약재정운영보고서(성질별)]

(단위:백만원,%)

구 분	2009회계연도		2008회계연도	
	금 액	구성비	금 액	구성비
인건비	55,561	19.6	47,625	19.5
운영비	54,379	19.1	59,338	24.4
정부간이전비용	6,210	2.2	4,829	2.0
민간등이전비용	148,877	52.5	115,499	47.4
기타비용	18,829	6.6	16,391	6.7
<b>비 용 총 계</b>	<b>283,856</b>		<b>243,682</b>	
자체조달수익	37,484	10.4	36,780	9.7
정부간이전수익	324,003	89.6	343,823	90.3
기타수익	37	0.0	114	0.0
<b>수 익 총 계</b>	<b>361,524</b>		<b>380,717</b>	
<b>운 영 차 액</b>	<b>77,668</b>		<b>137,035</b>	

## 5. 발생주의 복식부기 재무분석

(단위:원,%)

분야	지 표 명	산 식	지표값
재 정 상 태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	2.20%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	78.61%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	93.43%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기융자금-확자금위탁대여금) + 기타투자자산	334.33%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	407.93%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	1,948.94%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	16.79%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	55.20%
재 정 운 영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	83.13%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금	0.55%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	9.54%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	56.86%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	15.88%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	10.44%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	15.47%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	38.73%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	37.13%
회 계 책 입	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	21,234,860
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	466,418
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	466,418
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,455,129
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	461,924
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	237,555
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,498,009
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,834,639
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	498,311,215
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	391,256,315
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	45,041,126

## Ⅱ. 재 무 제 표

1. 재정상태보고서
2. 재정운영보고서(기능별)
3. 순자산변동보고서



# 재 정 상 태 보 고 서

(2009년12월31일 현재)

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
<b>I. 유동자산</b>	<b>92,221,730,122</b>	<b>7,553,094,028</b>	<b>23,583,113,431</b>		<b>123,357,937,581</b>
현금및현금성자산(주2)	5,589,930,150	2,088,427,090	298,647,953		7,977,005,193
단기금융상품(주2)	82,100,000,000	4,700,000,000	22,588,183,246		109,388,183,246
미수세금(주3)	1,315,783,010				1,315,783,010
미수세금대손충당금(주3)	(220,875,636)				(220,875,636)
미수세외수입금(주4)	2,950,742,810	186,307,020			3,137,049,830
미수세외수입금대손충당금(주4)	(307,959,883)	(11,790,636)			(319,750,519)
단기융자금(주5)	76,304,020	586,148,430			662,452,450
단기융자금대손충당금	(1,410,037)	(4,882,716)			(6,292,753)
재고자산(주6)	74,108,438				74,108,438
기타유동자산(주7)	645,107,250	8,884,840	696,282,232		1,350,274,322
<b>II. 투자자산</b>	<b>7,144,094,916</b>	<b>489,281,201</b>			<b>7,633,376,117</b>
장기금융상품(주2)	4,000,000,000				4,000,000,000
장기융자금(주5)	3,144,908,000	495,566,000			3,640,474,000
장기융자금대손충당금	(813,084)	(6,284,799)			(7,097,883)
<b>III. 일반유형자산</b>	<b>52,823,177,933</b>	<b>188,501,691</b>			<b>53,011,679,624</b>
토지	41,904,426,467	98,637,760			42,003,064,227
입목	896,980,410	79,439,200			976,419,610
건물	7,325,160,912				7,325,160,912
건물감가상각누계액	(4,102,254,954)				(4,102,254,954)
구축물	2,585,604,360				2,585,604,360
구축물감가상각누계액	(577,078,323)				(577,078,323)
기계장치	1,583,845,970				1,583,845,970
기계장치감가상각누계액	(871,070,163)				(871,070,163)
차량운반구	2,185,071,710				2,185,071,710
차량운반구감가상각누계액	(1,234,287,875)				(1,234,287,875)
집기비품	9,946,429,685	20,223,930			9,966,653,615
집기비품감가상각누계액	(6,819,650,266)	(9,799,199)			(6,829,449,465)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
<b>IV. 주민편의시설</b>	<b>149,382,763,795</b>	<b>866,953,263</b>			<b>150,249,717,058</b>
도서관	615,272,490				615,272,490
도서관감가상각누계액	(97,887,939)				(97,887,939)
주차장	12,389,250,536				12,389,250,536
주차장감가상각누계액	(3,087,927,852)				(3,087,927,852)
공원	10,700,713,451				10,700,713,451
공원감가상각누계액	(1,204,554,186)				(1,204,554,186)
박물관및미술관	16,553,390,723				16,553,390,723
박물관및미술관감가상각누계액	(1,242,494,874)				(1,242,494,874)
수목원및휴양림	2,287,310,176				2,287,310,176
수목원및휴양림감가상각누계액	(111,408,132)				(111,408,132)
문화및관광시설	50,974,820,468	1,144,496,790			52,119,317,258
문화및관광시설감가상각누계액	(6,575,618,458)	(277,543,527)			(6,853,161,985)
체육시설	32,683,765,202				32,683,765,202
체육시설감가상각누계액	(3,591,895,223)				(3,591,895,223)
사회복지시설	8,226,285,806				8,226,285,806
사회복지시설감가상각누계액	(1,133,269,037)				(1,133,269,037)
의료시설	10,831,569,028				10,831,569,028
의료시설감가상각누계액	(2,165,473,525)				(2,165,473,525)
기타주민편의시설	6,396,370,552				6,396,370,552
기타주민편의시설감가상각누계액	(746,106,541)				(746,106,541)
건설중인주민편의시설	17,680,651,130				17,680,651,130
<b>V. 사회기반시설</b>	<b>1,343,235,105,531</b>	<b>44,051,400,253</b>			<b>1,387,286,505,784</b>
도로	573,802,155,851	1,011,741,370			574,813,897,221
상수도시설	19,590,918,982	38,216,911,048			57,807,830,030
상수도시설감가상각누계액	(3,968,696,087)	(9,115,042,432)			(13,083,738,519)
수질정화시설	117,379,518,804	529,438,080			117,908,956,884
수질정화시설감가상각누계액	(12,065,047,487)	(39,796,177)			(12,104,843,664)
하천부속시설	120,517,558,563				120,517,558,563
폐기물처리시설	17,809,013,980	124,761,350			17,933,775,330
폐기물처리시설감가상각누계액	(3,531,817,179)	(6,238,066)			(3,538,055,245)
재활용시설	409,247,650				409,247,650
재활용시설감가상각누계액	(157,410,904)				(157,410,904)
농수산기반시설	203,107,532,767				203,107,532,767
농수산기반시설감가상각누계액	(10,081,181,833)				(10,081,181,833)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
어항및항만시설	68,677,990,188				68,677,990,188
어항및항만시설감가상각누계액	(16,724,724,696)				(16,724,724,696)
기타사회기반시설	237,958,370,301	22,737,000			237,981,107,301
기타사회기반시설감가상각누계액	(1,482,852,929)	(12,505,350)			(1,495,358,279)
건설증인사회기반시설	31,994,529,560	13,319,393,430			45,313,922,990
<b>VI. 기타비유동자산</b>	<b>1,627,196,696</b>				<b>1,627,196,696</b>
보증금(주11)	289,548,000				289,548,000
무형자산(주12)	1,080,609,926				1,080,609,926
기타비유동자산	257,038,770				257,038,770
<b>(자산총계)</b>	<b>1,646,434,068,993</b>	<b>53,149,230,436</b>	<b>23,583,113,431</b>		<b>1,723,166,412,860</b>
<b>I. 유동부채</b>	<b>6,166,990,630</b>	<b>162,485,274</b>			<b>6,329,475,904</b>
유동성장기차입부채(주14)	1,339,800,000				1,339,800,000
기타유동부채(주13)	4,827,190,630	162,485,274			4,989,675,904
<b>II. 장기차입부채</b>	<b>21,236,200,000</b>	<b>7,000,000,000</b>			<b>28,236,200,000</b>
장기차입금(주14)	21,236,200,000	7,000,000,000			28,236,200,000
<b>III. 기타비유동부채</b>	<b>3,280,018,282</b>	<b>3,201,404</b>			<b>3,283,219,686</b>
퇴직급여충당부채(주15)	2,962,824,732	3,201,404			2,966,026,136
기타비유동부채(주16)	317,193,550				317,193,550
<b>(부채총계)</b>	<b>30,683,208,912</b>	<b>7,165,686,678</b>			<b>37,848,895,590</b>
<b>I. 고정순자산</b>	<b>1,523,770,184,116</b>	<b>38,106,855,207</b>			<b>1,561,877,039,323</b>
고정순자산(주17)	1,523,770,184,116	38,106,855,207			1,561,877,039,323
<b>II. 특정순자산</b>			<b>23,583,113,431</b>		<b>23,583,113,431</b>
특정순자산(주17)			23,583,113,431		23,583,113,431
<b>III. 일반순자산</b>	<b>91,980,675,965</b>	<b>7,876,688,551</b>			<b>99,857,364,516</b>
일반순자산(주17)	91,980,675,965	7,876,688,551			99,857,364,516
<b>(순자산총계)</b>	<b>1,615,750,860,081</b>	<b>45,983,543,758</b>	<b>23,583,113,431</b>		<b>1,685,317,517,270</b>
<b>(부채와순자산총계)</b>	<b>1,646,434,068,993</b>	<b>53,149,230,436</b>	<b>23,583,113,431</b>		<b>1,723,166,412,860</b>





# 재 정 상 태 보 고 서

(2008년12월31일 현재)

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
<b>I. 유동자산</b>	<b>146,979,103,723</b>	<b>12,833,817,136</b>	<b>17,732,542,465</b>		<b>177,545,463,324</b>
현금및현금성자산(주2)	30,637,116,960	2,402,630,210	388,658,613		33,428,405,783
단기금융상품(주2)	111,400,000,000	9,590,000,000	16,874,889,051		137,864,889,051
미수세금(주3)	1,305,986,030				1,305,986,030
미수세금대손충당금(주3)	(370,327,491)				(370,327,491)
미수세외수입금(주4)	3,055,241,290	253,866,610			3,309,107,900
미수세외수입금대손충당금(주4)	(118,225,790)	(5,583,907)			(123,809,697)
단기대여금(주5)	210,329,530	582,329,360			792,658,890
단기대여금대손충당금	(2,103,295)	(5,823,293)			(7,926,588)
채고자산(주6)	72,513,917				72,513,917
기타유동자산(주7)	788,572,572	16,398,156	468,994,801		1,273,965,529
<b>II. 투자자산</b>	<b>4,971,237,000</b>	<b>615,711,285</b>	<b>2,043,000,000</b>		<b>7,629,948,285</b>
장기금융상품(주2)	2,000,000,000	-	2,043,000,000		4,043,000,000
장기대여금(주5)	2,971,699,000	621,930,590			3,593,629,590
장기대여금대손충당금	(462,000)	(6,219,305)			(6,681,305)
<b>III. 일반유형자산</b>	<b>54,991,502,049</b>	<b>191,137,914</b>			<b>55,182,639,963</b>
토지	44,744,402,685	98,637,760			44,843,040,445
입목	719,357,420	79,439,200			798,796,620
건물	7,026,140,364				7,026,140,364
건물감가상각누계액	(3,869,109,737)				(3,869,109,737)
구축물	2,363,522,570				2,363,522,570
구축물감가상각누계액	(454,347,009)				(454,347,009)
기계장치	1,542,865,550				1,542,865,550
기계장치감가상각누계액	(755,026,269)				(755,026,269)
차량운반구	1,983,548,590				1,983,548,590
차량운반구감가상각누계액	(1,151,474,139)				(1,151,474,139)
집기비품	9,304,281,376	20,222,930			9,324,504,306
집기비품감가상각누계액	(6,462,659,352)	(7,161,976)			(6,469,821,328)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
<b>IV. 주민편의시설</b>	<b>122,211,635,920</b>	<b>915,590,913</b>			<b>123,127,226,833</b>
도서관	211,774,260				211,774,260
도서관감가상각누계액	(40,607,266)				(40,607,266)
주차장	8,024,119,806				8,024,119,806
주차장감가상각누계액	(2,733,190,823)				(2,733,190,823)
공원	7,873,537,241				7,873,537,241
공원감가상각누계액	(783,594,682)				(783,594,682)
박물관및미술관	11,636,954,432				11,636,954,432
박물관및미술관감가상각누계액	(708,553,079)				(708,553,079)
수목원및휴양림	1,573,348,016				1,573,348,016
수목원및휴양림감가상각누계액	(76,266,568)				(76,266,568)
문화및관광시설	48,143,866,037	1,143,930,420			49,287,796,457
문화및관광시설감가상각누계액	(4,801,459,168)	(228,339,507)			(5,029,798,675)
체육시설	29,935,625,298				29,935,625,298
체육시설감가상각누계액	(2,721,825,241)				(2,721,825,241)
사회복지시설	7,984,723,715				7,984,723,715
사회복지시설감가상각누계액	(1,046,554,323)				(1,046,554,323)
의료시설	9,023,167,279				9,023,167,279
의료시설감가상각누계액	(1,860,366,968)				(1,860,366,968)
기타주민편의시설	13,805,775,542				13,805,775,542
기타주민편의시설감가상각누계액	(1,875,603,818)				(1,875,603,818)
건설중인주민편의시설	646,766,230				646,766,230
<b>V. 사회기반시설</b>	<b>1,233,387,599,360</b>	<b>34,841,078,515</b>			<b>1,268,228,677,875</b>
도로	541,592,605,010	694,513,000			542,287,118,010
상수도시설	13,095,620,022	36,948,484,588			50,044,104,610
상수도시설감가상각누계액	(3,476,838,637)	(8,045,125,391)			(11,521,964,028)
수질정화시설	111,804,516,114	451,441,000			112,255,957,114
수질정화시설감가상각누계액	(8,074,723,275)	(19,324,819)			(8,094,048,094)
하천부속시설	112,631,190,023				112,631,190,023
폐기물처리시설	17,702,903,460	124,761,350			17,827,664,810
폐기물처리시설감가상각누계액	(2,159,366,915)	(3,119,033)			(2,162,485,948)
재활용시설	348,326,520				348,326,520
재활용시설감가상각누계액	(114,441,765)				(114,441,765)
농수산기반시설	187,059,595,093				187,059,595,093
농수산기반시설감가상각누계액	(9,117,469,081)				(9,117,469,081)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
어항및항만시설	62,521,346,128				62,521,346,128
어항및항만시설감가상각누계액	(14,522,154,730)				(14,522,154,730)
기타사회기반시설	210,266,732,883	22,737,000			210,289,469,883
기타사회기반시설감가상각누계액	(12,114,590)	(7,957,950)			(20,072,540)
건설증인사회기반시설	13,841,873,100	4,674,668,770			18,516,541,870
<b>VI. 기타비유동자산</b>	<b>1,179,526,306</b>				<b>1,179,526,306</b>
보증금(주10)	339,548,000				339,548,000
무형자산(주11)	733,464,776				733,464,776
기타비유동자산	106,513,530				106,513,530
<b>(자산총계)</b>	<b>1,563,720,604,358</b>	<b>49,397,335,763</b>	<b>19,775,542,465</b>		<b>1,632,893,482,586</b>
<b>I. 유동부채</b>	<b>6,331,206,927</b>	<b>141,770,794</b>			<b>6,472,977,721</b>
유동성장기차입부채(주13)	1,339,800,000				1,339,800,000
기타유동부채(주12)	4,991,406,927	141,770,794			5,133,177,721
<b>II. 장기차입부채</b>	<b>8,531,000,000</b>	<b>7,000,000,000</b>			<b>15,531,000,000</b>
장기차입금(주13)	8,531,000,000	7,000,000,000			15,531,000,000
<b>III. 기타비유동부채</b>	<b>3,351,733,992</b>	<b>11,462,460</b>			<b>3,363,196,452</b>
퇴직급여충당부채(주14)	3,069,979,480	11,462,460			3,081,441,940
기타비유동부채(주12)	281,754,512				281,754,512
<b>(부채총계)</b>	<b>18,213,940,919</b>	<b>7,153,233,254</b>			<b>25,367,174,173</b>
<b>I. 고정순자산</b>	<b>1,401,168,463,062</b>	<b>28,947,807,342</b>			<b>1,430,116,270,404</b>
고정순자산(주15)	1,401,168,463,062	28,947,807,342			1,430,116,270,404
<b>II. 특정순자산</b>			<b>19,775,542,465</b>		<b>19,775,542,465</b>
특정순자산(주15)			19,775,542,465		19,775,542,465
<b>III. 일반순자산</b>	<b>144,338,200,377</b>	<b>13,296,295,167</b>			<b>157,634,495,544</b>
일반순자산(주15)	144,338,200,377	13,296,295,167			157,634,495,544
<b>(순자산총계)</b>	<b>1,545,506,663,439</b>	<b>42,244,102,509</b>	<b>19,775,542,465</b>		<b>1,607,526,308,413</b>
<b>(부채와순자산총계)</b>	<b>1,563,720,604,358</b>	<b>49,397,335,763</b>	<b>19,775,542,465</b>		<b>1,632,893,482,586</b>

## 재 정 운 영 보 고 서(기능별)

2009년1월1일부터 2009년12월31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
<b>I. 비용</b>					
일반공공행정	11,692,065,993		1,235,433,900		12,927,499,893
공공질서및안전	1,748,529,273		348,536,860		2,097,066,133
문화및관광	20,923,518,744	1,285,200	97,100,000		21,021,903,944
환경보호	6,168,127,380	1,767,517,731			7,935,645,111
사회복지	64,042,263,796	1,025,673,735	136,911,000		65,204,848,531
보건	4,136,010,623		16,981,890		4,152,992,513
농림해양수산	87,092,409,783	24,739,300			87,117,149,083
산업·중소기업	9,192,784,553	353,102,380			9,545,886,933
수송및교통	4,162,240,439				4,162,240,439
국토및지역개발	5,726,092,565				5,726,092,565
기타	68,284,266,006	1,398,121,386		(5,717,256,000)	63,965,131,392
<b>II. 비용총계</b>	<b>283,168,309,155</b>	<b>4,570,439,732</b>	<b>1,834,963,650</b>	<b>(5,717,256,000)</b>	<b>283,856,456,537</b>
<b>III. 자체조달수익</b>	<b>32,560,186,620</b>	<b>3,691,667,254</b>	<b>1,232,325,616</b>		<b>37,484,179,490</b>
지방세수익	19,277,122,720				19,277,122,720
경상세외수익	9,499,103,815	2,655,438,224	1,205,653,769		13,360,195,808
임시세외수익	3,783,960,085	1,036,229,030	26,671,847		4,846,860,962
<b>IV. 정부간이전수익</b>	<b>320,612,731,670</b>	<b>3,322,777,520</b>	<b>68,200,000</b>		<b>324,003,709,190</b>
지방교부세수익	170,049,449,000				170,049,449,000
재정보전금수익	2,881,837,000				2,881,837,000
국고보조금수익	120,018,701,660	3,221,510,050			123,240,211,710
시도비보조금수익	27,662,744,010	101,267,470	68,200,000		27,832,211,480
<b>V. 기타수익</b>	<b>32,109,219</b>	<b>1,380,035,517</b>	<b>4,342,009,000</b>	<b>(5,717,256,000)</b>	<b>36,897,736</b>
전입금수익		1,375,247,000	4,342,009,000	(5,717,256,000)	
대손충당금환입	32,109,219	2,372,821			34,482,040
퇴직급여충당부채환입		318,536			318,536
기타수익		2,097,160			2,097,160
<b>VI. 수익총계</b>	<b>353,205,027,509</b>	<b>8,394,480,291</b>	<b>5,642,534,616</b>	<b>(5,717,256,000)</b>	<b>361,524,786,416</b>
<b>VII. 운영차액(VI-II)</b>	<b>70,036,718,354</b>	<b>3,824,040,559</b>	<b>3,807,570,966</b>		<b>77,668,329,879</b>

# 재 정 운 영 보 고 서(기능별)

2008년1월1일부터 2008년12월31일까지

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
<b>I. 자체조달수익</b>	<b>31,639,260,619</b>	<b>4,133,399,300</b>	<b>1,007,225,023</b>		<b>36,779,884,942</b>
지방세수익	18,541,044,090				18,541,044,090
경상세외수익	11,568,626,683	2,561,580,101	964,540,373		15,094,747,157
임시세외수익	1,529,589,846	1,571,819,199	42,684,650		3,144,093,695
<b>II. 정부간이전수익</b>	<b>340,562,592,840</b>	<b>3,257,331,000</b>	<b>3,100,000</b>		<b>343,823,023,840</b>
지방교부세수익	211,823,845,000				211,823,845,000
재정보전금수익	3,226,681,000				3,226,681,000
국고보조금수익	99,587,971,900	3,082,420,140			102,670,392,040
시도비보조금수익	25,924,094,940	174,910,860	3,100,000		26,102,105,800
<b>III. 기타수익</b>	<b>9,797,815</b>	<b>4,418,340,707</b>	<b>3,933,789,000</b>	<b>(8,247,654,000)</b>	<b>114,273,522</b>
회계간전입금수익		4,413,865,000	3,833,789,000	(8,247,654,000)	-
기부금수익			100,000,000		100,000,000
대손충당금환입	9,797,815	4,475,707			14,273,522
기타수익					-
<b>IV. 수익총계</b>	<b>372,211,651,274</b>	<b>11,809,071,007</b>	<b>4,944,114,023</b>	<b>(8,247,654,000)</b>	<b>380,717,182,304</b>
<b>V. 비용</b>					
일반공공행정	11,779,995,182		1,082,937,000		12,862,932,182
공공질서및안전	440,367,157		185,630,000		625,997,157
문화및관광	15,872,141,428		83,090,000		15,955,231,428
환경보호	3,838,280,145	1,756,275,213			5,594,555,358
사회복지	51,974,570,013	959,952,012	127,544,880		53,062,066,905
보건	3,464,315,586		55,607,850		3,519,923,436
농림해양수산	81,575,495,676	242,709,870			81,818,205,546
산업·중소기업	610,833,900	1,136,080,370			1,746,914,270
수송및교통	4,239,806,649				4,239,806,649
국토및지역개발	4,178,979,622				4,178,979,622
기타	67,289,957,076	1,034,810,967		(8,247,654,000)	60,077,114,043
<b>VI. 비용총계</b>	<b>245,264,742,434</b>	<b>5,129,828,432</b>	<b>1,534,809,730</b>	<b>(8,247,654,000)</b>	<b>243,681,726,596</b>
<b>VII. 운영차액(IV-VI)</b>	<b>126,946,908,840</b>	<b>6,679,242,575</b>	<b>3,409,304,293</b>		<b>137,035,455,708</b>

# 순 자산 변동 보고서

2009년1월1일부터 2009년12월31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,545,506,663,439	42,244,102,509	19,775,542,465		1,607,526,308,413
II. 운영차액	70,036,718,354	3,824,040,559	3,807,570,966		77,668,329,879
III. 순자산의 증가	55,802,389,005	2,834,037,369			58,636,426,374
전기오류수정이익					
회계기준변경으로 생긴 누적이익					
재산이관·관리전환으로 생긴 자산증가	37,468,110				37,468,110
양여·기부로 생긴 자산증가					
기타순자산의 증가	55,764,920,895	2,834,037,369			58,598,958,264
IV. 순자산의 감소	55,594,910,717	2,918,636,679			58,513,547,396
전기오류수정손실					
회계기준변경으로 생긴 누적손실					
재산이관·관리전환으로 생긴 자산감소					
양여·기부로 생긴 자산감소	874,600				874,600
기타순자산의감소	55,594,036,117	2,918,636,679			58,512,672,796
V.기말순자산 ( I + II + III - IV)	1,615,750,860,081	45,983,543,758	23,583,113,431		1,685,317,517,270

# 순 자산 변동 보고서

2008년1월1일부터 2008년12월31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,360,456,372,317	44,900,443,517	16,366,238,172		1,421,723,054,006
II. 운영차액	126,946,908,840	6,679,242,575	3,409,304,293		137,035,455,708
III. 순자산의 증가	68,663,321,686	1,147,870,608			69,811,192,294
전기오류수정이익					
회계기준변경에 의한 누적이익					
관리전환에 의한 자산증가					
기부채납에 의한 자산증가	49,949,290				49,949,290
기타순자산의 증가	68,613,372,396	1,147,870,608			69,761,243,004
IV. 순자산의 감소	10,559,939,404	10,483,454,191			21,043,393,595
전기오류수정손실					
회계기준변경에 의한 누적손실					
관리전환에 의한 자산 감소					
기타순자산의감소	10,559,939,404	10,483,454,191			21,043,393,595
V.기말순자산 ( I + II + III - IV)	1,545,506,663,439	42,244,102,509	19,775,542,465		1,607,526,308,413





### Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계 정책
2. 재정자금의 세부내역
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역
4. 미수세외수입금 및 미수세외수입금대손충당금의 세부내역
5. 장·단기융자금의 세부내역
6. 재고자산의 세부내역
7. 기타유동자산의 세부내역
8. 유형자산등에 포함된 토지의 내역
9. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역
10. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역
11. 보증금의 세부내역
12. 무형자산의 세부내역
13. 기타유동부채의 세부내역
14. 장기차입금의 세부내역
15. 퇴직급여충당부채의 세부내역
16. 기타비유동부채의 세부내역
17. 순자산의 세부내역
18. 내부거래의 세부내역
19. 금융리스의 세부내역
20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래
21. 우발채무 등
22. 세입세출외보관현금의 내역



## 1. 주요 회계정책

해남군이 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 과다한 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 20』에 제시하였습니다.

### 1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 해남군은 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 『주석 18』에 제시하였습니다.

## 1-4. 수익인식기준

### 가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 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 해남군이 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

## 1-5. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 해남군이 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 해남군의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

### 1-6. 미수세금 등의 평가

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

### 1-7. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있으며, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 선입선출법을 적용하고 있습니다.

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

### 1-8. 일반유형자산 등

#### 가. 재무제표 표시

유형자산은 그 사용목적에 따라 일반유형자산, 주민편의시설 및 사회기반시설로 구분하여 표시하고 있습니다. 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 사용되는 자산을 말하며, 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 사용되는 자산을 말합니다. 한편 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산을 말합니다.

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

## 나. 평 가

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

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

## 다. 감가상각

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

구 분	내 역	내용연수
건물·구축물	철골· 철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	위에 속하지 않는 소규모 구축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	15년
	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, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 해안에 위치한 제방, 방조제, 방파제 등의 어항 및 항만시설, 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, 능률 유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

## 1-9. 무형자산의 평가

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

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

구 분	내 역	내용연수
지적재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특허권	10년
	저작권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용익물권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용익물권 존속기간

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

#### 1-10. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것을 차감한 것입니다.

#### 1-11. 관리책임자산

##### 가. 정 의

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

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

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

##### 나. 회계처리 등

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



### 1-12. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 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

### 1-13. 리스회계

#### 가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 해남군에 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.

## 1-14. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

### 가. 회계변경

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

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

### 나. 오류수정

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

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

## 1-15. 회계처리특례

행정활동과 관련된 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	기 타 특별회계	기금	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	5,589,930,150	2,088,427,090	298,647,953	7,977,005,193
단기금융상품(B)	정기예금 등	82,100,2000,000	4,700,000,000	22,588,183,246	848,290,183,246
장기금융상품(C)	정기예금 등	4,000,000,000			4,000,000,000
계(A+B+C)		830,591,930,150	6,788,427,090	22,886,831,199	860,267,188,439

### 2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
재정자금(세계잉여금)총액(A)		91,689,930,150	6,788,427,090	22,886,831,199	121,365,188,439
이월금 (B)	명시이월비	27,372,604,880	127,008,670		27,499,613,550
	사고이월비	6,172,969,330	267,304,800		6,440,274,130
	계 속 비	28,009,554,890	1,696,008,560		29,705,563,450
	보조금집행잔액	4,071,620,500	76,430,480		4,148,050,980
순세계잉여금(A-B)		26,063,180,550	4,621,674,580	22,886,831,199	53,571,686,329

## 3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수주민세	516,625,310	22.5	116,240,695	400,384,615
	미수재산세	245,781,850	21.6	53,088,880	192,692,970
	미수자동차세	500,651,600	7.5	37,548,870	463,102,730
	미수종합토지세	7,702,100	11.6	893,444	6,808,656
	소 계	1,270,760,860		207,771,889	1,062,988,971
목적세	미수도시계획세	38,563,020	27.9	10,759,083	27,803,937
	미수사업소세	6,459,130	36.3	2,344,664	4,114,466
	소 계	45,022,150		13,103,747	31,918,403
계		1,315,783,010		220,875,636	1,094,907,374

## 4. 미수세외수입금 및 미수세외수입금대손충당금의 세부내역

## 4-1. 미수세외수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
미수재산임대료수익	32,547,020			32,547,020
미수사용료수익	19,359,090	31,282,690		50,641,780
미수수수수료수익	4,982,150			4,982,150
미수사업수익	400,000			400,000
미수부담금	37,161,750	3,172,600		40,334,350
미수변상금및위약금	2,433,890			2,433,890
미수과태료및과징금	2,413,995,620			2,413,995,620
미수이자수익	20,196,360	151,851,730		172,048,090
미수기타임시세외수익	419,666,930			419,666,930
계	2,950,742,810	186,307,020		3,137,049,830

## 4-2. 미수세의입금 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액 (A)	대손설정율 (%)	대손충당금 (B)	장부가액 (A-B)
미수재산임대료수익	32,547,020	1.0	325,470	32,221,550
미수사용료수익	50,641,780	3.3	1,656,308	48,985,472
미수수료수익	4,982,150	1.0	49,822	4,932,328
미수사업수익	400,000	1.0	4,000	396,000
미수부담금	40,334,350	1.5	589,152	39,745,198
미수변상금및위약금	2,433,890	1.0	24,339	2,409,551
미수과태료및과징금	2,413,995,620	12.5	300,669,883	2,113,325,737
미수이자수익	172,048,090	6.9	11,815,209	160,232,881
미수기타임시세외수익	419,666,930	1.1	4,616,336	415,050,594
계	3,137,049,830		319,750,519	2,817,299,311

## 5. 장·단기융자금의 세부내역

### 5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부 거래	계
민 간 융 자 금	단 기	농공단지조성	74,104,020			74,104,020
		삼마도발전소	2,200,000			2,200,000
		주민소득지원		309,648,060		309,648,060
		기초생활보장지원		236,016,190		236,016,190
		주 택 사 업		40,484,180		40,484,180
		소 계	76,304,020	586,148,430		662,452,450
	장 기	삼마도발전소	44,000,000			44,000,000
		주민소득지원		407,800,000		407,800,000
		기초생활보장지원		87,766,000		87,766,000
		소 계	44,000,000	495,566,000		539,566,000
	계		120,304,020	1,081,714,430		1,202,018,450
	학자금위탁대여금		3,100,908,000			3,100,908,000
	총 계		3,221,212,020	1,081,714,430		4,302,926,450

## 5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
미수이자수익	20,196,360	151,851,730			172,048,090
미수수익		4,505,420			4,505,420
계	20,196,360	156,357,150			176,553,510

## 6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
판매용 부동산				
판매용 물품	71,561,524			71,561,524
저장품	2,546,914			2,546,914
기타 재고자산				
계	74,108,438			74,108,438

## 7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부 거래	계
미수수익	278,886,302	8,657,475	696,282,232		983,826,009
선급비용	70,864,918	227,365			71,092,283
세입세출외단기보관현금	295,356,030				295,356,030
계	645,107,250	8,884,840	696,282,232		1,350,274,322

## 8. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 유 형 자 산		41,904,426,467	98,637,760		42,003,064,227
주민 편의 시설	도서관	286,009,400			286,009,400
	주차장	4,843,248,572			4,843,248,572
	공 원	2,415,309,175			2,415,309,175
	박물관및미술관	2,142,400			2,142,400
	수목원및휴양림	970,307,232			970,307,232
	문화및관광시설	5,089,180,706	566,370		5,089,747,076
	체육시설	3,301,170,834			3,301,170,834
	사회복지시설	3,796,920,916			3,796,920,916
	의료시설	456,753,380			456,753,380
	기타주민편의시설	418,104,130			418,104,130
	소 계	21,579,146,745	566,370		21,579,713,115
사회 기반 시설	도로	104,535,297,181	462,770,370		104,998,067,551
	상수도시설	698,701,632	190,224,940		888,926,572
	수질정화시설	319,781,500			319,781,500
	하천부속시설	4,184,149,393			4,184,149,393
	폐기물처리시설	215,980,420			215,980,420
	재활용시설	18,716,690			18,716,690
	농수산기반시설	3,953,914,229			3,953,914,229
	어항및항만시설	33,009,190			33,009,190
	기타사회기반시설	3,363,134,545			3,363,134,545
	소 계	117,322,684,780	652,995,310		117,975,680,090
계		180,806,257,992	752,199,440		181,558,457,432

## 9. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반재산 토지	9,277,246,711			9,277,246,711
토지를 제외한 일반재산	364,553,490			364,553,490
차감:감가상각누계액	288,662,455			288,662,455
계	9,353,137,746			9,353,137,746

## 10. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

## 10-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
도 로	469,266,858,670	548,971,000		469,815,829,670
하천부속시설	116,333,409,170			116,333,409,170
농수산기반시설	199,153,618,538			199,153,618,538
기타사회기반시설	234,595,235,756	22,737,000		234,617,972,756
계	1,019,349,122,134	571,708,000		1,019,920,830,134



## 10-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
<b>일반유형자산</b>	<b>1,697,095,550</b>	<b>1,130,300</b>		<b>1,698,225,850</b>
입목	484,503,410			484,503,410
건물	822,997,440			822,997,440
구축물	39,244,460			39,244,460
기계장치	32,268,110			32,268,110
차량운반구	176,211,140	1,130,300		177,341,440
집기비품	141,870,990			141,870,990
<b>주민편의시설</b>	<b>2,742,629,280</b>			<b>2,742,629,280</b>
도서관	2,057,000			2,057,000
주차장	83,329,500			83,329,500
공원	186,816,580			186,816,580
박물관및미술관	562,708,870			562,708,870
수목원및휴양림	46,242,010			46,242,010
문화및관광시설	1,119,755,480			1,119,755,480
체육시설	466,336,700			466,336,700
사회복지시설	135,135,500			135,135,500
의료시설	94,017,140			94,017,140
기타주민편의시설	46,230,500			46,230,500
<b>사회기반시설</b>	<b>4,847,406,150</b>	<b>486,200,720</b>	<b>338,962,860</b>	<b>5,672,569,730</b>
도로	1,239,301,830			1,239,301,830
상수도시설	207,390,240	464,504,720		671,894,960
수질정화시설	521,750,150			521,750,150
하천부속시설	519,981,440		337,534,680	857,516,120
폐기물처리시설	528,929,880			528,929,880
재활용시설	22,121,750			22,121,750
농수산기반시설	1,254,223,200	21,696,000	1,428,180	1,277,347,380
어항및항만시설	67,068,520			67,068,520
기타사회기반시설	486,639,140			486,639,140
<b>기타자산수선</b>	<b>4,439,515,340</b>			<b>4,439,515,340</b>
기타비유동자산	107,757,380			107,757,380
유산자산	166,757,000			166,757,000
자연자원	4,163,548,960			4,163,548,960
국공유재산	1,452,000			1,452,000
<b>계</b>	<b>13,726,646,320</b>	<b>487,331,020</b>	<b>338,962,860</b>	<b>14,552,940,200</b>

## 11. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
임 차 보 증 금	250,000,000			250,000,000
전신전화가입권	39,548,000			39,548,000
기 타 보 증 금				
계	289,548,000			289,548,000

## 12. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
지 적 재 산 권	4,785,042			4,785,042
전산소프트웨어	548,824,884			548,824,884
용 익 물 권	527,000,000			527,000,000
계	1,080,609,926			1,080,609,926

## 13. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일반미지급금	4,091,620,500	76,430,480			4,168,050,980
선 수 금	93,788,540				93,788,540
선 수 수 익	124,691,407				124,691,407
단 기예 수 보 관 금	295,356,030				295,356,030
일반미지급 비 용	106,415,864	86,054,794			192,470,658
유동성장기 미 지 급 금	115,318,289				115,318,289
계	4,827,190,630	162,485,274			4,989,675,904

## 14. 장기차입금의 세부내역

### 14-1. 회계별 세부내역(총계)

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
상수도사업		7,000,000,000		7,000,000,000
하수도사업	8,484,800,000			8,484,800,000
도서전화사업	46,200,000			46,200,000
공공자금 관리기금	14,045,000,000			14,045,000,000
계	22,576,000,000	7,000,000,000		29,576,000,000
차감 : 유동성대체액	1,339,800,000			1,339,800,000
유동성대체후 잔액	21,236,200,000	7,000,000,000		28,236,200,000

### 14-2. 차입금별 차입조건외 세부내역(내부거래)

(단위 : 원)

구 분		사 업 명	이자율 (%)	차 입 처	최 종 만 기	회계연도말 상 환 잔 액
일반 회계	환특자금	해남하수종말처리장사업	4.9	환경부	2013	1,291,200,000
		해남하수종말처리장사업	4.9	환경부	2015	1,946,400,000
		해남하수종말처리장사업	4.9	환경부	2016	1,932,000,000
		해남하수종말처리장사업	4.9	환경부	2017	3,315,200,000
	재특자금	화산면삼마도도서전화사업	0.5	한국산업은행	2030	46,200,000
	공공자금	공공자금관리기금	4.85	한국은행	2025	14,045,000,000
	소 계					22,576,000,000
기타 특별 회계	지역개발기금	문내상수도사업	3.0	전라남도	2020	2,000,000,000
		화원상수도사업	3.0	전라남도	2015	5,000,000,000
	소 계					7,000,000,000
계						29,576,000,000

## 14.3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄(총계)

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
2010년	1,339,800,000			1,339,800,000
2011년	1,339,800,000	1,200,000,000		2,539,800,000
2012년	1,339,800,000	1,200,000,000		2,539,800,000
2013년	1,339,800,000	1,200,000,000		2,539,800,000
2014년 이후	17,216,800,000	3,400,000,000		20,616,800,000
계	22,576,000,000	7,000,000,000		29,576,000,000

## 15. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
설정대상인원수(명)	202	1		203
전년도말퇴직금추계액(A)	3,110,039,080	11,462,460		3,121,501,540
당기 퇴직금지급액(B)	685,452,620	8,261,056		693,713,676
당기 퇴직급여설정액(C)	570,833,372			570,833,372
계(A-B+C)	2,995,419,832	3,201,404		2,998,621,236
차감:퇴직금전환금및예치금	32,595,100			32,595,100
차감잔액	2,962,824,732	3,201,404		2,966,026,136

## 16. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
장기예수보증금	257,038,770			257,038,770
장기선수수익				
장기미지급금	60,154,780			60,154,780
기 타				
계	317,193,550			317,193,550

## 17. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부 거래	계
순자산총계(A)		1,615,750,860,081	45,983,543,758	23,583,113,431		1,685,317,517,270
시설 투자 액	일반유형자산	52,823,177,933	188,501,691			53,011,679,624
	주민편의시설	149,382,763,795	866,953,263			150,249,717,058
	사회기반시설	1,343,235,105,531	44,051,400,253			1,387,286,505,784
	무 형 자 산	1,080,609,926				1,080,609,926
	소 계(B)	1,546,521,657,185	45,106,855,207			1,591,628,512,392
시설 투자 관 련 차 입 금	유 동 성 장기차입부채	1,339,800,000				1,339,800,000
	장 기 차 입 금	21,236,200,000	7,000,000,000			28,236,200,000
	지 방 채 증 권					
	유 동 성 장기미지급금	115,318,289				115,318,289
	장기미지급금	60,154,780				60,154,780
	소 계(C)	22,751,473,069	7,000,000,000			29,751,473,069
고정순자산 (D=B-C)		1,523,770,184,116	38,106,855,207			1,561,877,039,323
특정순자산(E)				23,583,113,431		23,583,113,431
일반순자산 (A-D-E)		91,980,675,965	7,876,688,551			99,857,364,516

## 18. 내부거래의 세부내역

## ◆ 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전입금 전출금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 회 계		1,375,247,000	4,342,009,000	5,717,256,000
기타특별회계				
기 금				
계		1,375,247,000	4,342,009,000	5,717,256,000

## 19. 금융리스의 세부내역

## 19-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분			일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
리스 자산	일반유형 자 산	집기비품	172,090,757			172,090,757
	계		172,090,757			172,090,757
리스 부채	기타유동 부 채	유동성장기 미지급금	115,318,289			115,318,289
	기타비유동 부 채	장 기 미지급금	60,154,780			60,154,780
	계		175,473,069			175,473,069

## 19-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원, %)

구 분		연이자율	상환조건	부채잔액	리스회사	비 고
일반회계	시군구정보화공통기반	5.6	3개월선불	98,770,615	한국IBM(주)	
	시군구정보화공통기반	5.65	6개월선불	10,114,682	군인공제회	
	시군구정보화공통기반	5.87	3개월선불	66,587,772	신한캐피탈	
	소 계			175,473,069		
계				175,473,069		

## 19-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
2010년	115,318,289			115,318,289
2011년	60,154,780			60,154,780
계	175,473,069			175,473,069

## 20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

### 20-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원, %)

구 분	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄 기간 금액	구성 비율	총 액	출납폐쇄 기간 금액	구성 비율
일반회계	513,387,099,450	2,202,251,860	0.4	421,697,169,300	23,835,325,620	5.6
기 타 특별회계	20,761,000,720	192,177,510	0.9	13,972,573,630	128,097,820	0.9
기 금	24,721,794,849			1,834,963,650	136,029,260	7.4
계	558,869,895,019	2,394,429,370	0.4	437,504,706,580	24,099,452,700	5.5

## 20-2. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특 별 회 계	기 금	계
일 반 미 지 급 금	입목	2,450,000			2,450,000
	건물	35,938,980			35,938,980
	구축물	89,087,790			89,087,790
	집기비품	25,933,260			25,933,260
	도서관	150,000			150,000
	주차장	398,515,160			398,515,160
	공원	80,940,130			80,940,130
	박물관및미술관	21,541,200			21,541,200
	수목원및휴양림	11,246,160			11,246,160
	문화및관광시설	91,498,140			91,498,140
	체육시설	750,000			750,000
	사회복지	9,869,000			9,869,000
	의료시설	35,805,000			35,805,000
	기타주민편의시설	36,533,040			36,533,040
	건설중인주민편의시설	2,398,803,350			2,398,803,350
	도로	327,009,760			327,009,760
	상수도	34,906,680	20,147,000		55,053,680
	수질정화시설	86,307,000			86,307,000
	하천부속시설	59,566,140			59,566,140
	농수산기반시설	94,806,670			94,806,670
	어항및항만시설	65,321,280			65,321,280
	기타사회기반시설	149,465,090			149,465,090
	건설중인사회기반시설	5,905,620,940	47,609,820		5,953,230,760
	무형자산	50,128,000			50,128,000
	소 계	10,012,192,770	67,756,820		10,079,949,590



(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 미 지 급 비 용	복리후생비	7,994,000			7,994,000
	기타인건비	52,362,470			52,362,470
	퇴직급여	14,210,550			14,210,550
	도서구입및인쇄비	68,102,370			68,102,370
	소모품비	185,165,170			185,165,170
	홍보및광고비	88,882,000			88,882,000
	지급수수료	195,588,300			195,588,300
	일반유형자산수선유지비	215,599,620			215,599,620
	주민편의시설수선유지비	423,956,270			423,956,270
	사회기반시설수선유지비	738,688,250	39,172,000	136,029,260	913,889,510
	기타자산수선유지비	384,493,170			384,493,170
	교육훈련비	700,000			700,000
	제세공과금	7,880,560			7,880,560
	보험료및공제료	204,100			204,100
	임차료	10,325,000			10,325,000
	출장비	11,963,600			11,963,600
	연구개발비	141,377,900	21,169,000		162,546,900
	업무추진비	4,642,280			4,642,280
	행사비	7,884,000			7,884,000
	주민자치활동운영비	1,087,700			1,087,700
	연료비	12,135,510			12,135,510
	기타운영비	2,255,000			2,255,000
	교육기관운영비보조금	751,730,940			751,730,940
	민간보조금	9,396,183,920			9,396,183,920
	민간장학금	384,000			384,000
	기타이전비용	1,099,336,170			1,099,336,170
	소 계	13,823,132,850	60,341,000	136,029,260	14,019,503,110
계		23,835,325,620	128,097,820	136,029,260	24,099,452,700

## 20-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부 거래	계
일반미 지급금	건설중인주민편의시설	1,950,690				1,950,690
	건설중인사회기반시설	13,238,690				13,238,690
	소 계	15,189,380				15,189,380
일 반 미지급 비 용	기타인건비	9,875,690				9,875,690
	행사비	890,000				890,000
	위탁대행사업비	72,889,410				72,889,410
	국고보조금			7,077,000		7,077,000
	시도비보조금			1,415,000		1,415,000
	민간보조금	31,005,810				31,005,810
	기타이전비용	1,566,080				1,566,080
	소 계	116,226,990		8,492,000		124,718,990
계		131,416,370		8,492,000		139,908,370

## 20-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
지방세 과오납금 환부	23,146,910				23,146,910
세외수입 과오납금 환부	103,637,250				103,637,250
계	126,784,160				126,784,160

## 21. 우발채무 등

### ◆ 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

구 분	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내 역	부채계상액	내 역	부 채 계상액
2009년	2,006,034,788	4건(손해배상금 등)	20,000,000		
2008년	82,000,000	4건(손해배상금 등)			
계	2,088,034,788	8 건	20,000,000		

## 22. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
세입세출외단기보관현금	295,356,030			295,356,030
세입세출외장기보관현금	257,038,770			257,038,770
계	552,394,800			552,394,800



## IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표
2. 재정운영보고서(성질별)
3. 관리책임자산명세서
4. 예산회계와 재무회계의 차이에  
대한 명세서

## 1. 예산결산요약표

## 1-1. 세입결산총괄(2009회계연도)

(단위:원)

구 분		예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계		414,240,619,000	109,822,218,500	524,062,837,500	540,054,242,290
일반회계		402,336,357,000	101,366,178,970	503,702,535,970	518,589,373,120
	지방세수입	17,127,859,000		17,127,859,000	20,583,108,750
	보통세	16,242,859,000		16,242,859,000	18,381,877,470
	목적세	560,000,000		560,000,000	945,948,820
	지난연도수입	325,000,000		325,000,000	1,255,282,460
세외수입		50,158,701,000	101,366,178,970	151,524,879,970	161,223,738,370
	경상적세외수입	6,888,967,000		6,888,967,000	9,711,252,640
	임시적세외수입	43,269,734,000	101,366,178,970	144,635,912,970	151,512,485,730
지방교부세		169,045,336,000		169,045,336,000	170,049,449,000
조정교부금 및 재정보전금		2,324,000,000		2,324,000,000	2,881,837,000
	재정보전금	2,324,000,000		2,324,000,000	2,881,837,000
보조금		149,635,461,000		149,635,461,000	149,806,240,000
	국고보조금등	122,121,956,000		122,121,956,000	121,862,682,000
	시.도비보조금등	27,513,505,000		27,513,505,000	27,943,558,000
지방채 및 예치금회수		14,045,000,000		14,045,000,000	14,045,000,000
	국내차입금	14,045,000,000		14,045,000,000	14,045,000,000
기타특별회계		11,904,262,000	8,456,039,530	20,360,301,530	21,464,869,170
	상수도	7,588,570,000	6,340,139,530	13,928,709,530	14,079,963,170
	의료보호사업	1,225,516,000		1,225,516,000	1,225,853,640
	주민소득지원	957,060,000		957,060,000	1,311,093,780
	기초생활보장지원	905,701,000		905,701,000	1,118,538,380
	묘포장	72,416,000		72,416,000	73,119,700
	주택사업	215,200,000		215,200,000	317,861,030
	기반조성사업	431,161,000		431,161,000	442,282,910
	화원관광단지조성사업		2,115,900,000	2,115,900,000	2,176,285,820
	화원산업단지조성지원	508,638,000		508,638,000	607,456,260
	공유재산관리				112,414,480

(단위:원)

수납총액	과오납 반환액	실제수납액	미수납액	결 손 처분액	다음연도 이 월 액
539,631,282,810	5,483,182,640	534,148,100,170	5,906,142,120	1,002,776,030	4,903,366,090
518,809,970,800	5,422,871,350	513,387,099,450	5,202,273,670	861,643,830	4,340,629,840
19,347,777,030	263,573,650	19,084,203,380	1,498,905,370	183,122,360	1,315,783,010
17,906,135,590	118,910,020	17,787,225,570	594,651,900	2,489,520	592,162,380
924,205,080	1,439,060	922,766,020	23,182,800		23,182,800
517,436,360	143,224,570	374,211,790	881,070,670	180,632,840	700,437,830
157,629,115,760	108,745,690	157,520,370,070	3,703,368,300	678,521,470	3,024,846,830
9,684,726,290	6,853,960	9,677,872,330	33,380,310	728,310	32,652,000
147,944,389,470	101,891,730	147,842,497,740	3,669,987,990	677,793,160	2,992,194,830
170,049,449,000		170,049,449,000			
2,881,837,000		2,881,837,000			
2,881,837,000		2,881,837,000			
154,856,792,010	5,050,552,010	149,806,240,000			
126,474,139,010	4,611,457,010	121,862,682,000			
28,382,653,000	439,095,000	27,943,558,000			
14,045,000,000		14,045,000,000			
14,045,000,000		14,045,000,000			
20,821,312,010	60,311,290	20,761,000,720	703,868,450	141,132,200	562,736,250
14,104,117,970	60,311,290	14,043,806,680	36,156,490	4,873,800	31,282,690
1,225,853,640		1,225,853,640			
1,039,930,290		1,039,930,290	271,163,490	120,789,110	150,374,380
884,722,630		884,722,630	233,815,750		233,815,750
73,119,700		73,119,700			
158,300,910		158,300,910	159,560,120	15,469,290	144,090,830
439,110,310		439,110,310	3,172,600		3,172,600
2,176,285,820		2,176,285,820			
607,456,260		607,456,260			
112,414,480		112,414,480			

## 1-2. 세출결산총괄(2009회계연도)

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	예산성립후 증 감 액	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액
합 계	414,240,619,000	109,822,218,500	524,062,837,500	467,185,883,450	435,669,742,930
일반회계	402,336,357,000	101,336,178,970	503,702,535,970	451,609,984,560	421,697,169,300
일반공공행정	21,213,520,000	6,626,824,040	27,840,344,040	21,802,722,520	16,956,116,290
공공질서및안전	1,199,493,000	739,850,000	1,939,343,000	1,798,999,460	1,791,848,460
문화및관광	35,087,161,000	27,685,286,840	62,772,447,840	52,250,052,900	43,689,450,860
환경보호	32,528,617,000	9,134,434,370	41,663,051,370	36,463,425,650	30,861,456,750
사회복지	67,670,707,000	1,623,477,000	69,294,184,000	66,646,576,050	66,505,944,050
보건	5,947,660,000	730,290,000	6,677,950,000	5,947,468,700	5,731,536,360
농림해양수산	119,864,108,000	22,152,364,600	142,016,472,600	127,516,027,150	123,067,823,320
산업·중소기업	6,187,281,000	10,063,584,000	16,250,865,000	13,349,533,370	12,071,919,230
수송및교통	18,636,119,000	9,761,297,910	28,397,416,910	25,510,700,430	23,026,905,210
국토및지역개발	33,200,729,000	14,011,149,210	47,211,878,210	43,503,672,860	41,766,729,280
예비비	2,772,669,000	(1,183,279,000)	1,589,390,000		
기타	58,028,293,000	20,900,000	58,049,193,000	56,820,805,470	56,227,439,490
기타특별회계	11,904,262,000	8,456,039,530	20,360,301,530	15,575,898,890	13,972,573,630
상수도	7,588,570,000	6,340,139,530	13,928,709,530	13,407,088,760	11,843,763,500
의료보호사업	1,225,516,000		1,225,516,000	1,145,328,040	1,145,328,040
기초생활보장지원	905,701,000		905,701,000	65,000,000	65,000,000
주민소득지원	957,060,000		957,060,000	191,660,800	151,660,800
묘포장	72,416,000		72,416,000	13,078,500	13,078,500
주택사업	215,200,000		215,200,000		
기반조성사업	431,161,000		431,161,000	398,788,840	398,788,840
화원관광단지조성사업지원		2,115,900,000	2,115,900,000	1,851,570	1,851,570
화원산업단지조성지원	508,638,000		508,638,000	353,102,380	353,102,380



(단위 : 원)

다음연도 이월액				집행잔액
계	명시이월	사고이월	계속비이월	
63,645,451,130	27,499,613,550	6,440,274,130	29,705,563,450	24,747,643,440
61,555,129,100	27,372,604,880	6,172,969,330	28,009,554,890	20,450,237,570
8,959,025,300	1,279,737,500	122,768,000	7,556,519,800	1,925,202,450
27,000,000	27,000,000			120,494,540
17,703,528,450	3,747,366,900	849,879,750	13,106,281,800	1,379,468,530
9,838,069,860	2,877,379,370	174,007,200	6,786,683,290	963,524,760
597,739,000	455,103,000	142,636,000		2,190,500,950
816,807,310	601,674,000	215,133,310		129,606,330
14,405,854,390	13,318,813,670	1,026,310,720	60,730,000	4,542,794,890
1,725,942,740	470,000,000	1,255,942,740		2,453,003,030
3,134,582,030	2,378,317,700	756,264,330		2,235,929,670
4,346,580,020	2,217,212,740	1,630,027,280	499,340,000	1,098,568,910
				1,589,390,000
				1,821,753,510
2,090,322,030	127,008,670	267,304,800	1,696,008,560	4,297,405,870
1,688,876,030	127,008,670	114,341,800	1,447,525,560	396,070,000
				80,187,960
				840,701,000
				805,399,200
				59,337,500
				215,200,000
				32,372,160
248,483,000			248,483,000	1,865,565,430
152,963,000		152,963,000		2,572,620

## 2. 성질별 재정운영보고서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>I. 인건비</b>	<b>55,353,428,242</b>	<b>203,799,000</b>	<b>3,500,000</b>		<b>55,560,727,242</b>
급여	32,757,971,980	2,232,000			32,760,203,980
복리후생비	7,788,269,340	105,721,000	3,500,000		7,897,490,340
기타인건비	14,236,353,550	95,846,000			14,332,199,550
퇴직급여	570,833,372				570,833,372
<b>II. 운영비</b>	<b>52,042,021,317</b>	<b>1,949,814,730</b>	<b>387,840,550</b>		<b>54,379,676,597</b>
도서구입및인쇄비	907,451,580	2,917,750	1,000,000		911,369,330
소모품비	11,946,931,974	63,659,080	13,457,800		12,024,048,854
홍보및광고비	2,517,670,370	5,330,000	2,202,690		2,525,203,060
지급수수료	1,848,499,280	399,944,100	3,058,200		2,251,501,580
일반유형자산수선유지비	1,697,095,550	1,130,300			1,698,225,850
주민편의시설수선유지비	2,742,629,280				2,742,629,280
사회기반시설수선유지비	4,847,406,150	486,200,720	338,962,860		5,672,569,730
기타자산수선유지비	4,439,515,340				4,439,515,340
교육훈련비	585,439,590	560,000			585,999,590
제세공과금	2,511,063,070	241,569,700			2,752,632,770
보험료및공제료	230,420,472	515,570			230,936,042
임차료	386,401,010	7,145,000			393,546,010
출장비	2,628,889,630	53,092,000			2,681,981,630
연구개발비	1,266,508,700	211,169,000			1,477,677,700
이자비용	396,230,571	210,000,000			606,230,571
업무추진비	599,938,310	1,593,000			601,531,310
행사비	2,627,692,390		25,824,000		2,653,516,390
의회비	476,551,460				476,551,460
위탁대행사업비	6,331,400,150				6,331,400,150
예술단운동부운영비	100,630,860				100,630,860
주민자치활동운영비	1,658,246,000				1,658,246,000
연료비	905,156,390	10,285,960			915,442,350
관리책임자산취득비	35,065,000				35,065,000
원·정수구입비		254,212,550			254,212,550
기타운영비	355,188,190	490,000	3,335,000		359,013,190
<b>III. 정부간이전비용</b>	<b>4,288,403,620</b>	<b>892,849,170</b>	<b>1,028,435,000</b>		<b>6,209,687,790</b>
지방자치단체간부담금	906,560,650	892,849,170			1,799,409,820
국가에대한부담금	96,458,000				96,458,000

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
교육기관운영비보조금	3,285,384,970		1,028,435,000		4,313,819,970
<b>IV. 민간등이전비용</b>	<b>153,976,669,190</b>	<b>202,653,400</b>	<b>415,188,100</b>	<b>(5,717,256,000)</b>	<b>148,877,254,690</b>
민간보조금	123,102,847,920	202,653,400	192,046,000		123,497,547,320
민간장학금	976,646,890		173,796,100		1,150,442,990
이차보전금	211,699,000				211,699,000
출연금	655,100,000				655,100,000
전출금비용	5,717,256,000			(5,717,256,000)	
기타이전비용	23,313,119,380		49,346,000		23,362,465,380
<b>V. 기타비용</b>	<b>17,507,786,786</b>	<b>1,321,323,432</b>			<b>18,829,110,218</b>
자산처분손실	21,182,139				21,182,139
자산감액손실	14,704,087				14,704,087
일반유형자산감가상각비	1,526,667,373	2,637,223			1,529,304,596
주민편의시설감가상각비	5,057,521,596	49,204,020			5,106,725,616
사회기반시설감가상각비	9,116,276,538	1,095,014,992			10,211,291,530
기타비유동자산상각비	350,473,820				350,473,820
대손상각비	940,546,963	107,851,637			1,048,398,600
기타비용	480,414,270	66,615,560			547,029,830
<b>VI. 비용총계</b>	<b>283,168,309,155</b>	<b>4,570,439,732</b>	<b>1,834,963,650</b>	<b>(5,717,256,000)</b>	<b>283,856,456,537</b>
<b>VII. 자체조달수익</b>	<b>32,560,186,620</b>	<b>3,691,667,254</b>	<b>1,232,325,616</b>		<b>37,484,179,490</b>
지방세수익	19,277,122,720				19,277,122,720
경상세외수익	9,499,103,815	2,655,438,224	1,205,653,769		13,360,195,808
임시세외수익	3,783,960,085	1,036,229,030	26,671,847		4,846,860,962
<b>VIII. 정부간이전수익</b>	<b>320,612,731,670</b>	<b>3,322,777,520</b>	<b>68,200,000</b>		<b>324,003,709,190</b>
지방교부세수익	170,049,449,000				170,049,449,000
재정보전금수익	2,881,837,000				2,881,837,000
국고보조금수익	120,018,701,660	3,221,510,050			123,240,211,710
시도비보조금수익	27,662,744,010	101,267,470	68,200,000		27,832,211,480
<b>IX. 기타수익</b>	<b>32,109,219</b>	<b>1,380,035,517</b>	<b>4,342,009,000</b>	<b>(5,717,256,000)</b>	<b>36,897,736</b>
전입금수익		1,375,247,000	4,342,009,000	(5,717,256,000)	-
대손충당금환입	32,109,219	2,372,821			34,482,040
퇴직급여충당부채환입		318,536			318,536
기타수익		2,097,160			2,097,160
<b>X. 수익총계</b>	<b>353,205,027,509</b>	<b>8,394,480,291</b>	<b>5,642,534,616</b>	<b>(5,717,256,000)</b>	<b>361,524,786,416</b>
<b>XI. 운영차액(X-VI)</b>	<b>70,036,718,354</b>	<b>3,824,040,559</b>	<b>3,807,570,966</b>		<b>77,668,329,879</b>

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>I. 자체조달수익</b>	<b>31,639,260,619</b>	<b>4,133,399,300</b>	<b>1,007,225,023</b>		<b>36,779,884,942</b>
지방세수익	18,541,044,090				18,541,044,090
경상세외수익	11,568,626,683	2,561,580,101	964,540,373		15,094,747,157
임시세외수익	1,529,589,846	1,571,819,199	42,684,650		3,144,093,695
<b>II. 정부간이전수익</b>	<b>340,562,592,840</b>	<b>3,257,331,000</b>	<b>3,100,000</b>		<b>343,823,023,840</b>
지방교부세수익	211,823,845,000				211,823,845,000
재정보전금수익	3,226,681,000				3,226,681,000
국고보조금수익	99,587,971,900	3,082,420,140			102,670,392,040
시도비보조금수익	25,924,094,940	174,910,860	3,100,000		26,102,105,800
<b>III. 기타수익</b>	<b>9,797,815</b>	<b>4,418,340,707</b>	<b>3,933,789,000</b>	<b>(8,247,654,000)</b>	<b>114,273,522</b>
회계간전입금수익		4,413,865,000	3,833,789,000	(8,247,654,000)	-
기부금수익			100,000,000		100,000,000
대손충당금환입	9,797,815	4,475,707			14,273,522
기타수익					-
<b>IV. 수익총계</b>	<b>372,211,651,274</b>	<b>11,809,071,007</b>	<b>4,944,114,023</b>	<b>(8,247,654,000)</b>	<b>380,717,182,304</b>
<b>V. 인건비</b>	<b>47,438,744,545</b>	<b>186,585,279</b>			<b>47,625,329,824</b>
급여	33,143,606,210	2,232,000			33,145,838,210
복리후생비	5,578,952,560	76,166,000			5,655,118,560
기타인건비	8,284,276,100	104,181,200			8,388,457,300
퇴직급여	431,909,675	4,006,079			435,915,754
<b>VI. 운영비</b>	<b>56,166,466,239</b>	<b>2,922,301,004</b>	<b>249,214,730</b>		<b>59,337,981,973</b>
도서구입및인쇄비	819,964,750	5,338,500	4,420,000		829,723,250
소모품비	7,959,635,910	63,210,250	10,705,000		8,033,551,160
홍보및광고비	1,469,651,020	3,760,160	7,759,700		1,481,170,880
지급수수료	1,992,734,280	1,148,974,620			3,141,708,900
일반유형자산수선유지비	1,893,227,790	1,766,000			1,894,993,790
주민편의시설수선유지비	2,328,023,930				2,328,023,930
사회기반시설수선유지비	3,587,602,210	905,406,865	176,380,000		4,669,389,075
기타자산수선유지비	3,875,369,380				3,875,369,380
교육훈련비	520,241,920	768,000			521,009,920
제세공과금	2,323,093,310	399,879,470			2,722,972,780
보험료및공제료	151,568,485	294,495			151,862,980
임차료	585,368,846	3,146,000			588,514,846
출장비	2,910,342,040	53,424,000			2,963,766,040
연구개발비	1,114,093,000				1,114,093,000
이자비용	513,856,888	222,802,089			736,658,977
업무추진비	690,196,710	10,778,900			700,975,610
행사비	1,667,882,800	8,712,600	40,175,880		1,716,771,280

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
의회비	536,874,270				536,874,270
위탁대행사업비	5,622,981,120				5,622,981,120
예술단운동부운영비	60,576,080				60,576,080
공익근무요원운영비	59,455,750				59,455,750
위원회운영비	82,570,200		4,018,000		86,588,200
주민자치활동운영비	1,637,050,000				1,637,050,000
의료기관운영비	12,056,900,360	81,480,370			12,138,380,730
연료비	833,117,440	11,737,445			844,854,885
관리책임자산취득비	9,801,000				9,801,000
기타운영비	864,286,750	821,240	5,756,150		870,864,140
<b>VII. 정부간이전비용</b>	<b>2,922,965,960</b>	<b>959,067,000</b>	<b>946,468,000</b>		<b>4,828,500,960</b>
시도비보조금	1,312,000				1,312,000
지방자치단체간부담금	446,283,730	959,067,000			1,405,350,730
국가에대한부담금	711,173,000				711,173,000
교육기관운영비보조금	1,764,197,230		946,468,000		2,710,665,230
<b>VIII. 기타이전비용</b>	<b>123,407,577,340</b>		<b>339,127,000</b>	<b>(8,247,654,000)</b>	<b>115,499,050,340</b>
민간보조금	86,847,976,590		188,580,000		87,036,556,590
민간장학금	1,229,552,800		140,407,000		1,369,959,800
운수업계보조금	1,780,842,600				1,780,842,600
이차보전금	47,433,000				47,433,000
출연금	580,100,000				580,100,000
예비군운영보조금	125,225,900				125,225,900
전출금비용	8,247,654,000			(8,247,654,000)	
기타이전비용	24,548,792,450		10,140,000		24,558,932,450
<b>IX. 기타비용</b>	<b>15,328,988,350</b>	<b>1,061,875,149</b>			<b>16,390,863,499</b>
자산처분손실	12,689,310				12,689,310
자산감액손실	2,452,585				2,452,585
일반유형자산감가상각비	1,565,893,367	2,960,831			1,568,854,198
주민편의시설감가상각비	4,282,313,437	49,204,021			4,331,517,458
사회기반시설감가상각비	8,185,545,155	991,997,422			9,177,542,577
무형자산상각비	285,174,959				285,174,959
미수세금대손상각비	321,144,829				321,144,829
미수세외수입금대손상각비	243,823,073	2,114,965			245,938,038
단기대여금대손상각비	1,362,255	994,325			2,356,580
장기대여금대손상각비	462,000	6,219,305			6,681,305
기타비용	428,127,380	8,384,280			436,511,660
<b>X. 비용총계</b>	<b>245,264,742,434</b>	<b>5,129,828,432</b>	<b>1,534,809,730</b>	<b>(8,247,654,000)</b>	<b>243,681,726,596</b>
<b>XI. 운영차액(IV-X)</b>	<b>126,946,908,840</b>	<b>6,679,242,575</b>	<b>3,409,304,293</b>		<b>137,035,455,708</b>

## 3. 관리책임자산명세서

2009년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자 산 명	관리부서	비 고
유산자산	유형문화재	윤두서상외 23종	문화관광과	국보2, 보물12점 포함
	무형문화재	강강술래외 3종	"	
	사적및명승	해남윤씨녹우당외 7종	"	
	민 속 자 료	유탕가옥외 2종	"	
	문화재자료	향교대성전외 9종	"	
	등록문화재	표충사외 12종	"	기념물
	전 시 물	공룡모형물외 96종	문화관광과 문화예술회관	예술작품 41점 포함
자연자원	천연기념물	우항리 고생물화석산층지 및 퇴적층군외 3종	문화관광과	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

## 4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분		금 액
I. 2009회계연도의 세출액		431,781,450,580
II. 세출 조정사항		(147,170,176,043)
1. 자금유출이 없는 비용 가산		19,501,455,307
	자산처분손실	21,182,139
	자산감액손실	14,704,087
	감가상각비	17,197,795,562
	대손상각비	1,048,398,600
	퇴직급여	570,833,372
	기타 자금유출이 없는 비용	575,126,431
	발생주의 기간비용 조정사항	73,415,116
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액 차감		(161,422,078,946)
	판매용 재고자산 취득	(42,980,946)
	장·단기융자금 회수	380,409,000
	일반유형자산 취득	(2,210,037,370)
	주민편의시설 취득	(37,146,421,740)
	사회기반시설 취득	(121,789,877,930)
	기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(613,169,960)
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액 차감		(5,249,552,404)
	차입부채 상환	(1,339,800,000)
	보조금 반납	(3,107,853,710)
	퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	(693,395,140)
	기타 부채상환으로 인한 자금 유출	(108,503,554)
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액 차감		
	자본잉여금 반납	
5. 기금예치로 인한 자금 유출액 차감		
	기금예치금의 적립	
III. 재정운영보고서의 비용(I + II)		283,856,456,537

(단위 : 원)

구 분		금 액
IV. 2009회계연도 세입액		553,152,639,019
V. 세입조정사항		(191,627,852,603)
	1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금 차감	(175,336,293,864)
	2. 자금유입이 없는 수익 자산	2,801,312,682
	정수결정액과 수납액의 차이	753,987,220
	자산처분이익	125,591,845
	대손충당금환입	34,482,040
	퇴직급여충당부채환입	318,536
	자산감액손실환입	
	기타 자금유입이 없는 수익	1,830,763,645
	발생주의 기간수익 조정사항	56,169,396
	3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액 차감	(855,003,990)
	판매용 재고자산 판매	(415,755,290)
	장·단기융자금 회수	(377,113,100)
	기타 자산처분으로 인한 자금 유입	(62,135,600)
	4. 부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	(18,237,867,431)
	차입부채 증가	(14,045,000,000)
	보조금 집행잔액 부채	(4,148,050,980)
	기타 부채증가로 인한 자금 유입	(44,816,451)
	5. 순자산증가로 인한 자금 유입액 차감	
	자본잉여금 수입	
VI. 재정운영보고서의수익(VI+V)		361,524,786,416
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)		77,668,329,879





## V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서
2. 주민편의시설명세서
3. 사회기반시설명세서
4. 감가상각명세서
5. 회계별 재무제표총괄요약명세서

## 1. 일반유형자산명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타 (처분 등)	
일반 회계	토지	44,744,402,685	648,803,385		3,488,779,603	41,904,426,467
	입목	719,357,420	177,622,990			896,980,410
	건물	3,157,030,627	299,020,548	158,659,319	74,485,898	3,222,905,958
	구축물	1,909,175,561	222,081,790	122,731,314		2,008,526,037
	기계장치	787,839,281	72,315,050	144,251,492	3,127,032	712,775,807
	차량운반구	832,074,451	377,248,010	202,229,626	56,309,000	950,783,835
	집기비품	2,841,622,024	1,441,587,100	898,795,622	257,634,083	3,126,779,419
	소 계	54,991,502,049	3,238,678,873	1,526,667,373	3,880,335,616	52,823,177,933
기타 특별 회계	토지	98,637,760				98,637,760
	입목	79,439,200				79,439,200
	집기비품	13,060,954	1,000	2,637,223		10,424,731
	소 계	191,137,914	1,000	2,637,223		188,501,691
계		55,182,639,963	3,238,679,873	1,529,304,596	3,880,335,616	53,011,679,624

## 2. 주민편의시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반 회계	도서관	171,166,994	1,400,426,030	57,280,673	996,927,800	517,384,551
	주차장	5,290,928,983	4,835,644,180	354,737,029	470,513,450	9,301,322,684
	공원	7,089,942,559	3,981,127,780	420,959,504	1,153,951,570	9,496,159,265
	박물관및미술관	10,928,401,353	5,106,127,201	564,709,113	158,923,592	15,310,895,849
	수목원및휴양림	1,497,081,448	713,962,160	35,141,564		2,175,902,044
	문화및관광시설	43,342,406,869	3,003,681,296	1,886,071,785	60,814,370	44,399,202,010
	체육시설	27,213,800,057	2,748,165,304	870,069,982	25,400	29,091,869,979
	사회복지시설	6,938,169,392	489,503,730	166,642,267	168,014,086	7,093,016,769
	의료시설	7,162,800,311	2,154,878,368	438,540,392	213,042,784	8,666,095,503
	기타주민편의시설	11,930,171,724	709,496,656	263,369,287	6,726,035,082	5,650,264,011
	건설중인주민편의시설	646,766,230	17,033,884,900			17,680,651,130
	소계	122,211,635,920	42,176,897,605	5,057,521,596	9,948,248,134	149,382,763,795
기타 특별 회계	문화및관광시설	915,590,913	566,370	49,204,020		866,953,263
	소계	915,590,913	566,370	49,204,020		866,953,263
계		123,127,226,833	42,177,463,975	5,106,725,616	9,948,248,134	150,249,717,058

## 3. 사회기반시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반회계	도로	541,592,605,010	74,519,345,418		42,309,794,577	573,802,155,851
	상수도시설	9,618,781,385	6,522,105,820	491,946,805	26,717,505	15,622,222,895
	수질정화시설	103,729,792,839	5,575,002,690	3,990,324,212		105,314,471,317
	하천부속시설	112,631,190,023	8,246,095,140		359,726,600	120,517,558,563
	폐기물처리시설	15,543,536,545	182,569,070	1,398,325,452	50,583,362	14,277,196,801
	재활용시설	233,884,755	60,921,130	42,969,139		251,836,746
	농수산기반시설	177,942,126,012	16,282,220,950	963,712,752	234,283,276	193,026,350,934
	어항및항만시설	47,999,191,398	6,158,013,890	2,202,569,966	1,369,830	51,953,265,492
	기타사회기반시설	210,254,618,293	27,700,187,458	26,428,212	1,452,860,167	236,475,517,372
	건설중인사회기반시설	13,841,873,100	93,509,771,790		75,357,115,330	31,994,529,560
	소계	1,233,387,599,360	238,756,233,356	9,116,276,538	119,792,450,647	1,343,235,105,531
기타특별회계	도로	694,513,000	317,228,370			1,011,741,370
	상수도시설	28,903,359,197	1,268,426,460	1,066,877,201	3,039,840	29,101,868,616
	수질정화시설	432,116,181	77,997,080	20,471,358		489,641,903
	폐기물처리시설	121,642,317		3,119,033		118,523,284
	기타사회기반시설	14,779,050		4,547,400		10,231,650
	건설중인사회기반시설	4,674,668,770	9,782,625,510		1,137,900,850	13,319,393,430
	소계	34,841,078,515	11,446,277,420	1,095,014,992	1,140,940,690	44,051,400,253
계		1,268,228,677,875	250,202,510,776	10,211,291,530	120,933,391,337	1,387,286,505,784

## 4. 감가상각명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명		기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
일반 회계	일반 유형	건물	3,869,109,737	158,659,319	(74,485,898)	4,102,254,954
		구축물	454,347,009	122,731,314		577,078,323
		기계장치	755,026,269	144,251,492	28,207,598	871,070,163
		차량운반구	1,151,474,139	202,229,626	119,415,890	1,234,287,875
		집기비품	6,462,659,352	898,795,622	541,804,708	6,819,650,266
		계	12,692,616,506	1,526,667,373	614,942,298	13,604,341,581
	주민 편의	도서관	40,607,266	57,280,673		97,887,939
		주차장	2,733,190,823	354,737,029		3,087,927,852
		공원	783,594,682	420,959,504		1,204,554,186
		박물관및미술관	708,553,079	564,709,113	30,767,318	1,242,494,874
		수목원및휴양림	76,266,568	35,141,564		111,408,132
		문화및관광시설	4,801,459,168	1,886,071,785	111,912,495	6,575,618,458
		체육시설	2,721,825,241	870,069,982		3,591,895,223
		사회복지시설	1,046,554,323	166,642,267	79,927,553	1,133,269,037
		의료시설	1,860,366,968	438,540,392	133,433,835	2,165,473,525
		기타주민편의시설	1,875,603,818	263,369,287	1,392,866,564	746,106,541
		계	16,648,021,936	5,057,521,596	1,748,907,765	19,956,635,767
	사회 기반	상수도시설	3,476,838,637	491,946,805	89,355	3,968,696,087
		수질정화시설	8,074,723,275	3,990,324,212		12,065,047,487
		폐기물처리시설	2,159,366,915	1,398,325,452	25,875,188	3,531,817,179
		재활용시설	114,441,765	42,969,139		157,410,904
		농수산기반시설	9,117,469,081	963,712,752		10,081,181,833
		어항및항만시설	14,522,154,730	2,202,569,966		16,724,724,696
		기타사회기반시설	12,114,590	26,428,212	(1,444,310,127)	1,482,852,929
		계	37,477,108,993	9,116,276,538	(1,418,345,584)	48,011,731,115
	소계		66,817,747,435	15,700,465,507	945,504,479	81,572,708,463
기타 특별 회계	일반 유형	집기비품	7,161,976	2,637,223		9,799,199
	주민 편의	문화및관광시설	228,339,507	49,204,020		277,543,527
	사회 기반	상수도시설	8,045,125,391	1,066,877,201	(3,039,840)	9,115,042,432
		수질정화시설	19,324,819	20,471,358		39,796,177
		폐기물처리시설	3,119,033	3,119,033		6,238,066
		기타사회기반시설	7,957,950	4,547,400		12,505,350
	소계		8,311,028,676	1,146,856,235	(3,039,840)	9,460,924,751
총 계		75,128,776,111	16,847,321,742	942,464,639	91,033,633,214	

## 5. 회계별 재무제표 총괄요약명세서

2009년 1월 1일 부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		1,646,434,068,993	30,683,208,912	1,615,750,860,081	353,205,027,509	283,168,309,155	70,036,718,354
기타 특별 회계	상수도	45,205,673,148	7,094,433,198	38,111,239,950	6,704,496,854	2,940,156,743	3,764,340,111
	의료보호사업	82,789,433	71,253,480	11,535,953	1,043,206,570	1,092,096,485	(48,889,915)
	주민소득지원	1,635,038,336		1,635,038,336	4,694,146	97,063,430	(92,369,284)
	기초생활보장	1,152,234,483		1,152,234,483	76,451,777	988,633	75,463,144
	묘포장	238,118,160		238,118,160	703,320	13,078,500	(12,375,180)
	주택사업	297,428,205		297,428,205	8,224,793	18,850,862	(10,626,069)
	회원관광단지 조성사업지원	3,736,379,337		3,736,379,337	41,555,833	53,105,901	(11,550,068)
	기반조성사업	430,992,714		430,992,714	2,115,698	192,810	1,922,888
	회원산업단지 조성지원	258,162,140		258,162,140	501,717,510	354,906,368	146,811,142
	공유재산관리	112,414,480		112,414,480	11,313,790		11,313,790
	소계	53,149,230,436	7,165,686,678	45,983,543,758	8,394,480,291	4,570,439,732	3,824,040,559
기금	장학사업기금	7,885,397,661		7,885,397,661	2,336,658,585	1,235,433,900	1,101,224,685
	문화예술진흥기금	2,343,849,927		2,343,849,927	299,837,592	70,000,000	229,837,592
	체육진흥기금	1,450,960,960		1,450,960,960	255,544,626	27,100,000	228,444,626
	식품진흥기금	35,233,361		35,233,361	16,822,112	16,981,890	(159,778)
	사회복지기금	1,976,206,509		1,976,206,509	101,937,555	136,911,000	(34,973,445)
	재난관리기금	1,084,607,836		1,084,607,836	268,497,584	348,536,860	(80,039,276)
	해남군청사 신축기금	8,806,857,177		8,806,857,177	2,363,236,562		2,363,236,562
	소계	23,583,113,431		23,583,113,431	5,642,534,616	1,834,963,650	3,807,570,966
내부거래					(5,717,256,000)	(5,717,256,000)	
합 계		1,723,166,412,860	37,848,895,590	1,685,317,517,270	361,524,786,416	283,856,456,537	77,668,329,879

2008년 1월 1일 부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		1,563,720,604,358	18,213,940,919	1,545,506,663,439	372,211,651,274	245,264,742,434	126,946,908,840
기타 특별 회계	상수도	41,449,713,093	7,099,773,414	34,349,939,679	8,176,769,593	2,940,888,570	5,235,881,023
	의료보호사업	113,885,708	53,459,840	60,425,868	1,020,377,880	968,336,292	52,041,588
	주민소득지원 및 생활안정	2,804,178,959		2,804,178,959	41,687,312	14,797,135	26,890,177
	묘포장	250,493,340		250,493,340	767,140	7,153,000	(6,385,860)
	주택사업	308,054,274		308,054,274	10,796,960	1,177,121	9,619,839
	회원관광단지 조성사업지원	3,747,929,405		3,747,929,405	1,523,870,873	51,820,702	1,472,050,171
	기반조성사업	510,630,296		510,630,296	20,432,450	2,484	20,429,966
	회원산업단지 조성지원	111,349,998		111,349,998	922,692,310	1,138,322,728	(215,630,418)
	공유재산관리	101,100,690		101,100,690	91,676,489	7,330,400	84,346,089
	소계	49,397,335,763	7,153,233,254	42,244,102,509	11,809,071,007	5,129,828,432	6,679,242,575
기금	장학사업기금	6,784,172,976		6,784,172,976	1,815,638,745	1,082,937,000	732,701,745
	문화예술진흥기금	2,114,012,335		2,114,012,335	306,166,606	62,000,000	244,166,606
	체육진흥기금	1,222,516,334		1,222,516,334	259,145,839	21,090,000	238,055,839
	식품진흥기금	35,393,139		35,393,139	22,952,392	55,607,850	(32,655,458)
	사회복지기금	2,011,179,954		2,011,179,954	107,023,203	127,544,880	(20,521,677)
	재난관리기금	1,164,647,112		1,164,647,112	218,626,141	185,630,000	32,996,141
	해남군청사 신축기금	6,443,620,615		6,443,620,615	2,214,561,097		2,214,561,097
	소계	19,775,542,465		19,775,542,465	4,944,114,023	1,534,809,730	3,409,304,293
내부거래					(8,247,654,000)	(8,247,654,000)	-
합 계		1,632,893,482,586	25,367,174,173	1,607,526,308,413	380,717,182,304	243,681,726,596	137,035,455,708





## 2009회계연도 재무보고서

---

- ◇ 발 행 일 2010년 6월
  - ◇ 발 행 인 해남군수
  - ◇ 발 행 처 해남군 세무회계과
  - ◇ 주 소 전남 해남군 해남읍 군청길 4번지
  - ◇ 전 화 (061) 530-5860
  - ◇ 인 쇄 정도기획
  - ◇ 발간등록번호 78-4930000-000012-10
-