

발 간 등 록 번 호

78-4930000-000012-10

군민과 함께 여는 활기찬 해남
Gyeongsang-do Haenam County

2011회계연도 재무보고서



해 남 군

www.haenam.go.kr

2011회계연도 재 무 보 고 서



해 남 군

www.haenam.go.kr

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

해남군수 귀하

우리는 첨부된 해남군의 2011년 12월 31일로 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 왜곡 표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통 수준의 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.

광주광역시 서구 금화로 278

공인회계사/세무사 윤 준 하

2012년 5월 15일



목 차

I. 결산총평	7
1. 해남군의 일반현황	9
2. 재무보고서의 구성	9
3. 해남군이 설치한 회계	11
4. 재무제표에 대한 요약설명	12
5. 발생주의 복식부기 재무분석	16
II. 재무제표	17
1. 재정상태보고서	19
2. 재정운영보고서(기능별)	25
3. 순자산변동보고서	27
III. 재무제표에 대한 주석	29
1. 주요 회계정책	31
2. 재정자금의 세부내역	39
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	40
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	40
5. 장·단기융자금의 세부내역	41
6. 재고자산의 세부내역	42
7. 기타유동자산의 세부내역	42
8. 유형자산등에 포함된 토지의 내역	43
9. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	44
10. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	44
11. 기타투자자산의 세부내역	45
12. 보증금의 세부내역	46
13. 무형자산의 세부내역	46
14. 기타유동부채의 세부내역	49
15. 장기차입금의 세부내역	49

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역	51
17. 기타비유동부채의 세부내역	51
18. 순자산의 세부내역	52
19. 내부거래의 세부내역	53
20. 금융리스	53
21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	54
22. 우발채무	57
23. 세입세출외보관현금의 내역.....	57

IV. 필수보충정보	59
1. 예산결산요약표	60
2. 재정운영보고서(성질별)	64
3. 관리책임자산명세서	68
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	69

V. 부속명세서	71
1. 일반유형자산명세서	73
2. 주민편의시설명세서	74
3. 사회기반시설명세서	75
4. 감가상각명세서	76
5. 회계별재무제표 총괄요약명세서	77

I . 결 산 총 평

1. 해남군의 일반현황

해남군은 조선 고종 32년(서기 1895년)에 해남현이 해남군으로 승격되어 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '11년 말 현재 행정구역의 면적은 1,005.80km²이며, 1읍 13면 513리 363반으로 구성되어 있습니다. 해남군의 행정조직은 1실, 1담당관, 12과, 2직속기관, 5사업소, 14읍면으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무과를 포함하여 718명입니다. 한편, 2011 회계연도말 현재 해남군의 주민 수는 35,366세대 78,346명입니다.

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 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, 관리책임 자산명세서, 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, 주민편의시설 명세서, 사회기반시설명세서, 감가상각명세서, 회계별재무제표 총괄요약 명세서가 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 7개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 해남군의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
	일 반 회 계	지방재정법	군민의 공공복지 증진	
기타 특별 회계	상 수 도	조 례	수도시설사업, 지방채 상환	
	의 료 급 여 사 업	조 례	의료급여 수급자에 대한 의료급여사업의 효율적 수행	
	주 민 소 득 지 원	조 례	주민 자립기반구축고 소득원 개발자금 융자사업	
	기 초 생 활 보 장 지 원	조 례	저소득 주민생업·전세·학자금 융자사업	
	묘 포 장	조 례	묘포장에서 생산한 묘목 판매 등의 수입금을 묘목 재생산에 환원투자	
	주 택 사 업	조 례	주택사업의 시행과 사업자금의 효율적 관리	
	회원관광단지조성지원	조 례	회원관광단지조성 토지 매입 및 보상, 이주 대책사업 지원	
	기 반 시 설 사 업	조 례	기반시설 설치사업, 기반시설 부담금 관리	
	회원산업단지조성지원	조 례	회원 지방산업단지 토지 및 어업보상금 운용	
	공 유 임 야 관 리	조 례	공유임야의 효율적 관리	
기금	장 학 사 업 기 금	조 례	학력 향상사업, 학력 우수학교 지정육성, 장학사업, 명문학교 육성	
	문 화 예 술 진 흥 기 금	조 례	향토 문화예술 창작 및 보급, 향토문화 조사 연구	
	체 육 진 흥 기 금	조 례	학교체육·생활체육·우수 체육선수 및 지도자 육성지원, 체육대회 출전지원	
	식 품 진 흥 기 금	조 례	식품위생 및 군민 영양의 수준향상	
	사 회 복 지 기 금	조 례	노인·아동·여성복지, 기초생활보장 수급자 자녀장학금, 기타 사회복지 증진	
	재 난 관 리 기 금	조 례	안전사고예방 시설물 설치, 인명구조 및 재난장비 구입, 재난예방 홍보물 제작	
	해남군청사신축기금	조 례	군청 및 읍면 청사 신축사업	

4. 재무제표에 대한 요약설명

4-1. 재정상태

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

재정상태보고서에 의하면, 해남군의 총자산은 1,917,446백만원이고, 총부채는 36,331백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,881,115백만원입니다.

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 계정별로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 139,504백만원(7.28%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,777,942백만원(92.72%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 19,508백만원(13.98%), 단기금융상품 114,561백만원(82.12%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 991백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 2,716백만원, 재고자산 113백만원, 기타유동자산 1,668백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 587백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 6,329백만원(0.33%), 일반유형자산 56,638백만원(2.95%), 주민편의시설 192,897백만원(10.06%), 사회기반시설 1,520,095백만원(79.28%), 기타비유동자산 1,984백만원(0.10%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 7,304백만원(20.10%)이고, 장기차입부채가 25,156백만원(69.24%), 기타비유동부채가 3,871백만원(10.65%)으로 비유동부채가 총부채의 79.90%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원, %)

구 분	2011회계연도		2010회계연도	
	금액	구성비	금액	구성비
유 동 자 산	139,504	7.28	116,833	6.45
투 자 자 산	6,329	0.33	5,821	0.32
일 반 유 형 자 산	56,638	2.95	55,044	3.04
주 민 편 의 시 설	192,897	10.06	178,219	9.84
사 회 기 반 시 설	1,520,095	79.28	1,453,367	80.24
기 타 비 유 동 자 산	1,984	0.10	1,915	0.11
자 산 총 계	1,917,446	100.00	1,811,198	100.00
유 동 부 채	7,304	20.10	7,005	18.59
장 기 차 입 부 채	25,156	69.24	27,696	73.48
기 타 비 유 동 부 채	3,871	10.65	2,990	7.93
부 채 총 계	36,331	100.00	37,692	100.00
고 정 순 자 산	1,761,830	93.66	1,657,103	93.44
특 정 순 자 산	30,598	1.63	26,520	1.50
일 반 순 자 산	88,687	4.71	89,884	5.07
순 자 산 총 계	1,881,115	100.00	1,773,506	100.00
부채및순자산총계	1,917,446		1,811,198	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2011회계연도 해남군의 총수익은 411,209백만원이고 총비용은 307,519백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 103,690백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 43,906백만원(10.68%)이고, 정부간이전수익 366,122백만원(89.04%), 기타수익 1,182백만원(0.29%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 농림해양수산비 99,718백만원(32.43%), 사회복지비 68,317백만원(22.22%), 문화및관광비 21,745백만원(7.07%), 일반공공행정 11,344(3.69%), 환경보호 10,432백만원(3.39%), 산업및중소기업 9,662백만원(3.14%), 보건 4,631백만원(1.51%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위:백만원,%)

구 분	2011회계연도		2010회계연도	
	금액	구성비	금액	구성비
일 반 공 공 행 정	11,344	3.69	10,822	3.67
공 공 질 서 및 안 전	3,666	1.19	509	0.17
교 육	2,762	0.90	2,003	0.68
문 화 및 관 광	21,745	7.07	23,235	7.89
환 경 보 호	10,432	3.39	9,029	3.06
사 회 복 지	68,317	22.22	63,917	21.70
보 건	4,631	1.51	4,297	1.46
농 립 해 양 수 산	99,718	32.43	87,097	29.56
산 업 및 중 소 기 업	9,662	3.14	21,420	7.27
수 송 및 교 통	3,808	1.24	3,656	1.24
국 토 및 지 역 개 발	4,279	1.39	4,577	1.55
과 학 기 술				
지 원 및 기 타 경 비	67,154	21.84	64,041	21.74
비 용 총 계	307,519	100.00	294,603	100.00
자 체 조 달 수 익	43,906	10.68	52,295	13.68
정 부 간 이 전 수 익	366,122	89.04	327,907	85.78
기 타 수 익	1,182	0.29	2,082	0.54
수 익 총 계	411,209	100.00	382,284	100.00
운 영 차 액	103,690		87,681	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 55,989백만원(18.21%), 운영비 72,237백만원(23.49%), 정부간이전비용 5,732백만원(1.86%), 민간 등 이전비용 148,138백만원(48.17%), 기타비용 25,422백만원(8.27%) 등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위:백만원,%)

구 분	2011회계연도		2010회계연도	
	금액	구성비	금액	구성비
인 건 비	55,989	18.21	53,029	18.00
운 영 비	72,237	23.49	81,313	27.60
정 부 간 이 전 비 용	5,732	1.86	6,786	2.30
민 간 등 이 전 비 용	148,138	48.17	131,094	44.50
기 타 비 용	25,422	8.27	22,382	7.60
비 용 총 계	307,519	100.00	294,603	100.00
자 체 조 달 수 익	43,906	10.68	52,295	13.68
정 부 간 이 전 수 익	366,122	89.04	327,907	85.78
기 타 수 익	1,182	0.29	2,082	0.54
수 익 총 계	411,209	100.00	382,284	100.00
운 영 차 액	103,690		87,681	

5. 발생주의 복식부기 재무분석

(단위: 원, %)

분야	지 표 명	산 식	지표값
재 정 상 태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	1.89%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	76.50%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	85.66%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기융자금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산	386.63%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	489.55%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	1,909.91%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	25.67%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	47.67%
재 정 운 영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	79.25%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비+특별회계전출금	0.85%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	28.36%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	55.67%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	13.52%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	7.18%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	10.03%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	41.70%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	25.95%
회 계 책 임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	24,474,080
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	463,727
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	463,727
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,248,632
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	560,406
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	253,170
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,925,140
	주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,890,816
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	571,918,362
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	427,703,741
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	48,365,756

II. 재 무 제 표

재 정 상 태 보 고 서

(2011년12월31일 현재)

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
I. 유동자산	100,701,175,134	8,204,879,872	30,597,627,163		139,503,682,169
현금및현금성자산(주2)	13,279,746,490	5,621,479,250	606,945,424		19,508,171,164
단기금융상품(주2)	83,400,000,000	1,900,000,000	29,261,067,069		114,561,067,069
미수세금(주3)	991,241,770				991,241,770
미수세금대손충당금(주3)	(254,463,959)				(254,463,959)
미수세외수입금(주4)	2,524,345,350	191,827,980			2,716,173,330
미수세외수입금대손충당금(주4)	(284,954,803)	(16,605,023)			(301,559,826)
단기융자금(주5)	2,200,000	530,714,870			532,914,870
단기융자금대손충당금	(66,000)	(30,858,742)			(30,924,742)
재고자산(주6)	113,120,532				113,120,532
기타유동자산(주7)	930,005,754	8,321,537	729,614,670		1,667,941,961
II. 투자자산	5,816,114,000	512,727,356			6,328,841,356
장기금융상품(주2)	2,000,000,000				2,000,000,000
장기융자금(주5)	3,736,702,000	560,000,740			4,296,702,740
장기융자금대손충당금	(1,188,000)	(47,273,384)			(48,461,384)
기타투자자산(주11)	80,600,000				80,600,000
III. 일반유형자산	56,447,827,857	189,744,301			56,637,572,158
토지	41,851,227,549	98,637,760			41,949,865,309
임목	1,048,726,670	79,439,200			1,128,165,870
건물	9,621,254,298				9,621,254,298
건물감가상각누계액	(4,471,003,500)				(4,471,003,500)
구축물	2,758,761,160				2,758,761,160
구축물감가상각누계액	(857,403,060)				(857,403,060)
기계장치	2,697,972,310				2,697,972,310
기계장치감가상각누계액	(1,076,418,072)				(1,076,418,072)
차량운반구	2,524,238,670				2,524,238,670
차량운반구감가상각누계액	(1,466,122,555)				(1,466,122,555)
집기비품	12,233,089,198	19,371,000			12,252,460,198
집기비품감가상각누계액	(8,434,803,698)	(7,703,659)			(8,442,507,357)
기타일반유형자산	2,784,100				2,784,100
기타일반유형자산감가상각누계액	(371,213)				(371,213)
건설중인일반유형자산	15,896,000				15,896,000

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
IV. 주민편의시설	192,128,429,584	768,545,221			192,896,974,805
도서관	736,769,820				736,769,820
도서관감가상각누계액	(242,482,432)				(242,482,432)
주차장	13,760,358,899				13,760,358,899
주차장감가상각누계액	(3,876,181,389)				(3,876,181,389)
공원	15,479,813,201				15,479,813,201
공원감가상각누계액	(2,743,384,466)				(2,743,384,466)
박물관및미술관	33,508,978,239				33,508,978,239
박물관및미술관감가상각누계액	(3,775,421,614)				(3,775,421,614)
수목원및휴양림	5,048,199,216				5,048,199,216
수목원및휴양림감가상각누계액	(320,947,502)				(320,947,502)
문화및관광시설	75,135,063,757	1,144,496,790			76,279,560,547
문화및관광시설감가상각누계액	(14,138,242,174)	(375,951,569)			(14,514,193,743)
체육시설	42,611,088,102				42,611,088,102
체육시설감가상각누계액	(5,908,971,320)				(5,908,971,320)
사회복지시설	10,534,374,408				10,534,374,408
사회복지시설감가상각누계액	(1,540,570,599)				(1,540,570,599)
의료시설	13,931,807,031				13,931,807,031
의료시설감가상각누계액	(2,924,668,091)				(2,924,668,091)
교육시설	30,000,000				30,000,000
교육시설감가상각누계액	(2,000,000)				(2,000,000)
기타주민편의시설	10,718,569,152				10,718,569,152
기타주민편의시설감가상각누계액	(1,470,536,664)				(1,470,536,664)
건설중인주민편의시설	7,576,814,010				7,576,814,010
V. 사회기반시설	1,461,064,460,642	59,011,672,910	19,345,090		1,520,095,478,642
도로	611,773,238,680	1,011,741,370			612,784,980,050
상수도시설	25,014,728,722	44,204,489,968			69,219,218,690
상수도시설감가상각누계액	(5,704,936,005)	(11,581,234,519)			(17,286,170,524)
수질정화시설	124,532,141,894	753,428,260			125,285,570,154
수질정화시설감가상각누계액	(20,932,824,967)	(105,043,337)			(21,037,868,304)
하천부속시설	141,633,007,023		19,345,090		141,652,352,113
폐기물처리시설	19,151,679,410	124,761,350			19,276,440,760
폐기물처리시설감가상각누계액	(6,373,490,985)	(12,476,132)			(6,385,967,117)
재활용시설	726,777,380				726,777,380
재활용시설감가상각누계액	(278,780,027)				(278,780,027)
농수산기반시설	220,117,175,748				220,117,175,748
농수산기반시설감가상각누계액	(12,136,352,191)				(12,136,352,191)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
어항및항만시설	73,530,235,358				73,530,235,358
어항및항만시설감가상각누계액	(21,233,285,013)				(21,233,285,013)
기타사회기반시설	254,064,908,591	22,737,000			254,087,645,591
기타사회기반시설감가상각누계액	(1,635,939,806)	(21,600,150)			(1,657,539,956)
건설중인사회기반시설	58,816,176,830	24,614,869,100			83,431,045,930
VI. 기타비유동자산	1,983,698,596				1,983,698,596
보증금(주12)	342,928,000				342,928,000
무형자산(주13)	904,215,086				904,215,086
기타비유동자산(주23)	736,555,510				736,555,510
(자산총계)	1,818,141,705,813	68,687,569,660	30,616,972,253		1,917,446,247,726
I. 유동부채	5,927,982,113	1,376,230,116			7,304,212,229
유동성장기차입부채(주15)	1,340,000,000	1,200,000,000			2,540,000,000
기타유동부채(주14)	4,587,982,113	176,230,116			4,764,212,229
II. 장기차입부채	18,556,400,000	6,600,000,000			25,156,400,000
장기차입금(주15)	18,556,400,000	6,600,000,000			25,156,400,000
III. 기타비유동부채	3,861,281,334	9,288,503			3,870,569,837
퇴직급여충당부채(주16)	3,081,804,015	9,288,503			3,091,092,518
기타비유동부채(주17)	779,477,319				779,477,319
(부채총계)	28,345,663,447	7,985,518,619			36,331,182,066
I. 고정순자산	1,709,640,717,753	52,169,962,432	19,345,090		1,761,830,025,275
고정순자산(주18)	1,709,640,717,753	52,169,962,432	19,345,090		1,761,830,025,275
II. 특정순자산			30,597,627,163		30,597,627,163
특정순자산(주18)			30,597,627,163		30,597,627,163
III. 일반순자산	80,155,324,613	8,532,088,609			88,687,413,222
일반순자산(주18)	80,155,324,613	8,532,088,609			88,687,413,222
(순자산총계)	1,789,796,042,366	60,702,051,041	30,616,972,253		1,881,115,065,660
(부채와순자산총계)	1,818,141,705,813	68,687,569,660	30,616,972,253		1,917,446,247,726

재 정 상 태 보 고 서

(2010년12월31일 현재)

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
I. 유동자산	84,471,136,357	5,842,048,531	26,519,583,888		116,832,768,776
현금및현금성자산	6,741,431,580	2,227,259,470	362,063,030		9,330,754,080
단기금융상품	72,500,000,000	2,970,000,000	25,478,306,860		100,948,306,860
미수세금	1,379,403,250				1,379,403,250
미수세금대손충당금	(326,150,151)				(326,150,151)
미수세외수입금	3,087,205,980	202,634,460			3,289,840,440
미수세외수입금대손충당금	(328,946,725)	(12,380,253)			(341,326,978)
단기융자금	2,200,000	446,719,570			448,919,570
단기융자금대손충당금	(66,000)	(5,328,323)			(5,394,323)
재고자산	90,995,067				90,995,067
기타유동자산	1,325,063,356	13,143,607	679,213,998		2,017,420,961
II. 투자자산	5,231,454,000	589,650,858			5,821,104,858
장기금융상품	2,000,000,000				2,000,000,000
장기융자금	3,232,708,000	599,666,670			3,832,374,670
장기융자금대손충당금	(1,254,000)	(10,015,812)			(11,269,812)
III. 일반유형자산	54,854,944,884	188,626,460			55,043,571,344
토지	41,627,025,769	98,637,760			41,725,663,529
임목	982,388,670	79,439,200			1,061,827,870
건물	8,882,116,858				8,882,116,858
건물감가상각누계액	(4,282,049,423)				(4,282,049,423)
구축물	2,680,728,760				2,680,728,760
구축물감가상각누계액	(712,618,524)				(712,618,524)
기계장치	2,408,476,590				2,408,476,590
기계장치감가상각누계액	(1,070,485,273)				(1,070,485,273)
차량운반구	2,372,690,730				2,372,690,730
차량운반구감가상각누계액	(1,332,267,872)				(1,332,267,872)
집기비품	11,037,877,483	23,010,930			11,060,888,413
집기비품감가상각누계액	(7,741,351,771)	(12,461,430)			(7,753,813,201)
기타일반유형자산	2,784,100				2,784,100
기타일반유형자산감가상각누계액	(371,213)				(371,213)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
IV. 주민편의시설	177,400,750,989	817,749,242			178,218,500,231
도서관	686,184,230				686,184,230
도서관감가상각누계액	(165,618,277)				(165,618,277)
주차장	12,866,114,396				12,866,114,396
주차장감가상각누계액	(3,475,548,612)				(3,475,548,612)
공원	13,720,790,121				13,720,790,121
공원감가상각누계액	(1,894,055,861)				(1,894,055,861)
박물관및미술관	27,449,509,099				27,449,509,099
박물관및미술관감가상각누계액	(2,299,697,562)				(2,299,697,562)
수목원및휴양림	3,498,958,576				3,498,958,576
수목원및휴양림감가상각누계액	(181,641,158)				(181,641,158)
문화및관광시설	60,582,827,387	1,144,496,790			61,727,324,177
문화및관광시설감가상각누계액	(9,446,703,495)	(326,747,548)			(9,773,451,043)
체육시설	40,941,262,562				40,941,262,562
체육시설감가상각누계액	(4,614,016,569)				(4,614,016,569)
사회복지시설	9,199,565,128				9,199,565,128
사회복지시설감가상각누계액	(1,327,233,460)				(1,327,233,460)
의료시설	12,597,019,591				12,597,019,591
의료시설감가상각누계액	(2,434,156,318)				(2,434,156,318)
기타주민편의시설	7,285,289,692				7,285,289,692
기타주민편의시설감가상각누계액	(1,058,458,541)				(1,058,458,541)
건설중인주민편의시설	15,470,360,060				15,470,360,060
V. 사회기반시설	1,401,411,522,224	51,955,079,686			1,453,366,601,910
도로	593,356,037,667	1,011,741,370			594,367,779,037
상수도시설	23,591,160,602	42,006,414,468			65,597,575,070
상수도시설감가상각누계액	(4,759,785,114)	(10,285,598,557)			(15,045,383,671)
수질정화시설	123,672,325,524	654,876,260			124,327,201,784
수질정화시설감가상각누계액	(16,446,132,761)	(68,151,146)			(16,514,283,907)
하천부속시설	128,818,210,963				128,818,210,963
폐기물처리시설	17,813,315,880	124,761,350			17,938,077,230
폐기물처리시설감가상각누계액	(4,932,824,471)	(9,357,099)			(4,942,181,570)
재활용시설	520,894,890				520,894,890
재활용시설감가상각누계액	(210,231,874)				(210,231,874)
농수산기반시설	211,471,338,186				211,471,338,186
농수산기반시설감가상각누계액	(11,052,779,373)				(11,052,779,373)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부 거래	계
어항및항만시설	72,753,271,928				72,753,271,928
어항및항만시설감가상각누계액	(18,939,234,887)				(18,939,234,887)
기타사회기반시설	245,146,443,671	22,737,000			245,169,180,671
기타사회기반시설감가상각누계액	(1,518,201,287)	(17,052,750)			(1,535,254,037)
건설중인사회기반시설	42,127,712,680	18,514,708,790			60,642,421,470
VI. 기타비유동자산	1,915,232,060				1,915,232,060
보증금	474,548,000				474,548,000
무형자산	921,965,090				921,965,090
기타비유동자산	518,718,970				518,718,970
(자산총계)	1,725,285,040,514	59,393,154,777	26,519,583,888		1,811,197,779,179
I. 유동부채	5,553,683,025	1,451,605,782			7,005,288,807
유동성장기차입부채	1,339,800,000	1,200,000,000			2,539,800,000
기타유동부채	4,213,883,025	251,605,782			4,465,488,807
II. 장기차입부채	19,896,400,000	7,800,000,000			27,696,400,000
장기차입금	19,896,400,000	7,800,000,000			27,696,400,000
III. 기타비유동부채	2,981,713,881	8,297,613			2,990,011,494
퇴직급여충당부채	2,364,648,078	8,297,613			2,372,945,691
기타비유동부채	617,065,803				617,065,803
(부채총계)	28,431,796,906	9,259,903,395			37,691,700,301
I. 고정순자산	1,613,141,050,225	43,961,455,388			1,657,102,505,613
고정순자산	1,613,141,050,225	43,961,455,388			1,657,102,505,613
II. 특정순자산			26,519,583,888		26,519,583,888
특정순자산			26,519,583,888		26,519,583,888
III. 일반순자산	83,712,193,383	6,171,795,994			89,883,989,377
일반순자산	83,712,193,383	6,171,795,994			89,883,989,377
(순자산총계)	1,696,853,243,608	50,133,251,382	26,519,583,888		1,773,506,078,878
(부채와순자산총계)	1,725,285,040,514	59,393,154,777	26,519,583,888		1,811,197,779,179

재 정 운 영 보 고 서(기능별)

2011년1월1일부터 2011년12월31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I . 비용					
일반공공행정	11,343,952,291				11,343,952,291
공공질서및안전	3,609,235,638		57,000,000		3,666,235,638
교육	1,592,372,800		1,169,376,500		2,761,749,300
문화및관광	21,646,716,684		98,436,500		21,745,153,184
환경보호	8,703,400,915	1,729,046,243			10,432,447,158
사회복지	66,233,477,403	2,010,451,761	73,394,000		68,317,323,164
보건	4,594,249,567		36,554,906		4,630,804,473
농림해양수산	99,705,861,295	12,194,000			99,718,055,295
산업·중소기업	2,775,954,387	6,885,864,440			9,661,818,827
수송및교통	3,808,252,738				3,808,252,738
국토및지역개발	4,279,080,816				4,279,080,816
과학기술					
기타	75,018,686,378	1,341,128,854	6,900,000	(9,212,598,000)	67,154,117,232
II . 비용총계	303,311,240,912	11,978,685,298	1,441,661,906	(9,212,598,000)	307,518,990,116
III . 자체조달수익	31,727,922,644	11,030,160,098	1,147,454,271		43,905,537,013
지방세수익	19,834,873,140				19,834,873,140
경상세외수익	6,993,925,532	3,039,086,078	1,080,865,161		11,113,876,771
임시세외수익	4,899,123,972	7,991,074,020	66,589,110		12,956,787,102
IV . 정부간이전수익	359,522,971,900	6,574,302,530	24,640,000		366,121,914,430
지방교부세수익	193,045,083,000				193,045,083,000
재정보전금수익	4,916,690,000				4,916,690,000
국고보조금수익	132,899,706,850	6,428,557,490			139,328,264,340
시도비보조금수익	28,661,492,050	145,745,040	24,640,000		28,831,877,090
V . 기타수익	1,005,448,399	5,022,044,129	4,366,956,000	(9,212,598,000)	1,181,850,528
전입금수익		4,945,642,000	4,266,956,000	(9,212,598,000)	
기부금수익			100,000,000		100,000,000
대손충당금환입	19,031,149	1,809			19,032,958
기타수익	986,417,250	76,400,320			1,062,817,570
VI . 수익총계	392,256,342,943	22,626,506,757	5,539,050,271	(9,212,598,000)	411,209,301,971
VII . 운영차액(VI-II)	88,945,102,031	10,647,821,459	4,097,388,365		103,690,311,855

재 정 운 영 보 고 서(기능별)

2010년1월1일부터 2010년12월31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I . 비용					
일반공공행정	10,822,244,524				10,822,244,524
공공질서및안전	509,045,109				509,045,109
교육	704,164,400		1,299,156,500		2,003,320,900
문화및관광	19,654,628,332	3,493,570,000	86,600,000		23,234,798,332
환경보호	6,509,738,731	2,519,754,272			9,029,493,003
사회복지	62,558,705,284	1,252,843,092	105,603,860		63,917,152,236
보건	4,262,229,335		34,859,960		4,297,089,295
농림해양수산	87,055,011,785	42,019,000			87,097,030,785
산업·중소기업	3,553,047,136	17,866,540,600			21,419,587,736
수송및교통	3,655,598,560				3,655,598,560
국토및지역개발	4,576,977,092				4,576,977,092
기타	69,392,850,979	1,285,026,586	177,131,510	(6,814,101,000)	64,040,908,075
II . 비용총계	273,254,241,267	26,459,753,550	1,703,351,830	(6,814,101,000)	294,603,245,647
III . 자체조달수익	30,390,829,559	20,750,511,072	1,153,694,287		52,295,034,918
지방세수익	20,128,586,220				20,128,586,220
경상세외수익	7,038,551,039	2,775,798,142	1,105,360,997		10,919,710,178
임시세외수익	3,223,692,300	17,974,712,930	48,333,290		21,246,738,520
IV . 정부간이전수익	321,413,231,970	6,472,416,300	21,850,000		327,907,498,270
지방교부세수익	171,219,617,000				171,219,617,000
재정보전금수익	4,544,500,000				4,544,500,000
국고보조금수익	118,761,900,480	6,341,810,450			125,103,710,930
시도비보조금수익	26,887,214,490	130,605,850	21,850,000		27,039,670,340
V . 기타수익	1,971,889,613	3,459,536,182	3,464,278,000	(6,814,101,000)	2,081,602,795
전입금수익		3,458,823,000	3,355,278,000	(6,814,101,000)	0
기부금수익			109,000,000		109,000,000
대손충당금환입	3,049,517	713,182			3,762,699
기타수익	1,968,840,096				1,968,840,096
VI . 수익총계	353,775,951,142	30,682,463,554	4,639,822,287	(6,814,101,000)	382,284,135,983
VII . 운영차액(VI-II)	80,521,709,875	4,222,710,004	2,936,470,457		87,680,890,336

순 자산 변동 보고서

2011년1월1일부터 2011년12월31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,696,853,243,608	50,133,251,382	26,519,583,888		1,773,506,078,878
II. 운영차액	88,945,102,031	10,647,821,459	4,097,388,365		103,690,311,855
III. 순자산의 증가	6,228,564,776				6,228,564,776
전기오류수정이익					
회계기준변경으로 생긴 누적이익					
재산이관·관리전환으로 생긴 자산증가	109,067,569				109,067,569
양여·기부로 생긴 자산증가	742,000				742,000
기타순자산의 증가	6,118,755,207				6,118,755,207
IV. 순자산의 감소	2,230,868,049	79,021,800			2,309,889,849
전기오류수정손실					
회계기준변경에 의한 누적손실					
재산이관·관리전환으로 생긴 자산감소	22,964,799	74,792,690			97,757,489
양여·기부로 생긴 자산감소					
기타순자산의감소	2,207,903,250	4,229,110			2,212,132,360
V. 기말순자산 (I+II+III-IV)	1,789,796,042,366	60,702,051,041	30,616,972,253		1,881,115,065,660

순 자 산 변 동 보 고 서

2010년1월1일부터 2010년12월31일까지

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I . 기초순자산	1,615,750,860,081	45,983,543,758	23,583,113,431		1,685,317,517,270
II . 운영차액	80,521,709,875	4,222,710,004	2,936,470,457		87,680,890,336
III . 순자산의 증가	4,627,694,299	6,170,220			4,633,864,519
전기오류수정이익					
회계기준변경으로 생긴 누적이익					
재산이관·관리전환으로 생긴 자산증가	3,217,226,297	6,170,220			3,223,396,517
양여·기부로 생긴 자산증가					
기타순자산의 증가	1,410,468,002				1,410,468,002
IV . 순자산의 감소	4,047,020,647	79,172,600			4,126,193,247
전기오류수정손실					
회계기준변경에 의한 누적손실					
재산이관·관리전환으로 생긴 자산감소	3,032,809,597				3,032,809,597
양여·기부로 생긴 자산감소					
기타순자산의감소	1,014,211,050	79,172,600			1,093,383,650
V . 기말순자산 (I + II + III - IV)	1,696,853,243,608	50,133,251,382	26,519,583,888		1,773,506,078,878

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

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

2011년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과 후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2011회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서 상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 21에 제시하였습니다.

1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 해남군은 재무제표 작성 시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 19에 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 징수 결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부, 전라남도가 해남군에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부 확정일을 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, 임목, 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 감가상각 시 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
	하수도사업특별회계의 것	20년 ~ 30년
	위에 속하지 않는 소규모 구축물	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, 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 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
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 근로자퇴직급여 보장법에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 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 매 기간 리스부채 잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

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

1-14. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에

반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

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

나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 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	13,279,746,490	5,621,479,250	606,945,424	19,508,171,164
단 기 금 융 상 품 (B)	정기예금 등	83,400,000,000	1,900,000,000	29,261,067,069	114,561,067,069
장 기 금 융 상 품 (C)	정기예금 등	2,000,000,000			2,000,000,000
계(A+B+C)		98,679,746,490	7,521,479,250	29,868,012,493	136,069,238,233

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
재정자금(세계잉여금)총액(A)		98,679,746,490	7,521,479,250	29,868,012,493	136,069,238,233
이월금 (B)	명 시 이 월 비	32,834,727,090			32,834,727,090
	사 고 이 월 비	8,521,044,460			8,521,044,460
	계 속 비	30,182,482,580	2,953,908,970		33,136,391,550
	보조금집행잔액	3,423,769,470	107,468,470		3,531,237,940
순세계잉여금(A-B)		23,717,722,890	4,460,101,810	29,868,012,493	58,045,837,193

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미 수 주 민 세	82,544,700	15.8%	13,042,063	69,502,637
	미 수 재 산 세	221,150,790	12.2%	26,980,396	194,170,394
	미수자동차세	426,086,230	5.6%	23,860,829	402,225,401
	미수지방소득세	256,120,140	74.1%	189,785,024	66,335,116
소 계		985,901,860		253,668,312	732,233,548
목적세	미수도시기획세	5,339,910	14.9%	795,647	4,544,263
소 계		5,339,910		795,647	4,544,263
총 계		991,241,770		254,463,959	736,777,811

4. 미수세외수입금 및 미수세외수입금대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
미수재산임대료수익	18,303,700			18,303,700
미 수 사 용 료 수 익	21,516,430	41,777,290		63,293,720
미 수 수 수 료 수 익	1,245,510			1,245,510
미 수 사 업 수 익	2,680,000			2,680,000
미 수 부 담 금	838,180			838,180
미수변상금및위약금	43,470			43,470
미 수 과 태 료	2,023,110,340			2,023,110,340
미수과징금및이행강제금	10,769,000			10,769,000
미 수 이 자 수 익	5,565,800	150,050,690		155,616,490
미수기타임시세외수익	440,272,920			440,272,920
계	2,524,345,350	191,827,980		2,716,173,330

4-2. 미수세외수입금대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액 (A)	대손설정율 (%)	대손충당금 (B)	장부가액 (A-B)
미수재산임대료수익	18,303,700	1.0%	183,037	18,120,663
미 수 사 용 료 수 익	63,293,720	9.9%	6,290,449	57,003,271
미 수 수 수 료 수 익	1,245,510	1.0%	12,455	1,233,055
미 수 사 업 수 익	2,680,000	1.0%	26,800	2,653,200
미 수 부 담 금	838,180	1.0%	8,382	829,798
미수변상금및위약금	43,470	1.0%	435	43,035
미 수 과 태 료	2,023,110,340	13.8%	279,189,227	1,743,921,113
미수과징금및이행강제금	10,769,000	2.4%	258,456	10,510,544
미 수 이 자 수 익	155,616,490	7.2%	11,187,856	144,428,634
미수기타임시세외수입	440,272,920	1.0%	4,402,729	435,870,191
계	2,716,173,330		301,559,826	2,414,613,504

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부 거래	계
민 간 융자금	삼마도발전소(단기)	2,200,000				2,200,000
	삼마도발전소(장기)	39,600,000				39,600,000
	주민소득지원(단기)		271,825,470			271,825,470
	주민소득지원(장기)		443,333,800			443,333,800
	기초생활지원(단기)		218,586,070			218,586,070
	기초생활지원(장기)		116,666,940			116,666,940
	주 택 자 금 (단기)		40,303,330			40,303,330
	소 계	41,800,000	1,090,715,610			1,132,515,610
학 자 금 위 탁 대 여 금		3,697,102,000				3,697,102,000
계		3,738,902,000	1,090,715,610			4,829,617,610

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
미 수 이 자 수 익		150,050,690			150,050,690
미 수 수 익	6,871	3,982,926			3,989,797
계	6,871	154,033,616			154,040,487

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
판 매 용 부 동 산				
판 매 용 물 품	105,322,748			105,322,748
저 장 품	7,797,784			7,797,784
기 타 재 고 자 산				
계	113,120,532			113,120,532

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부 거래	계
미 수 수 익	199,849,041	8,059,725	729,614,670		937,523,436
선 급 비 용	45,421,913	261,812			45,683,725
세입세출외단기보관현금	684,734,800				684,734,800
계	930,005,754	8,321,537	729,614,670		1,667,941,961

8. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 유 형 자 산		41,851,227,549	98,637,760		41,949,865,309
주민 편의 시설	도 서 관	286,009,400			286,009,400
	주 차 장	5,502,773,605			5,502,773,605
	공 원	2,494,135,975			2,494,135,975
	박물관및미술관	510,118,686			510,118,686
	수목원및휴양림	970,307,232			970,307,232
	문화및관광시설	6,561,859,896	566,370		6,562,426,266
	체 육 시 설	3,184,555,784			3,184,555,784
	사회복지시설	4,073,650,416			4,073,650,416
	의 료 시 설	629,521,430			629,521,430
	기타주민편의시설	438,668,730			438,668,730
	소 계	24,651,601,154	566,370		24,652,167,524
사회 기반 시설	도 로	111,676,491,700	462,770,370		112,139,262,070
	상 수 도 시 설	702,533,352	226,168,300		928,701,652
	수질정화시설	550,735,210			550,735,210
	하천부속시설	7,268,734,623			7,268,734,623
	폐기물처리시설	215,980,420			215,980,420
	재 활 용 시 설	64,597,390			64,597,390
	농수산기반시설	5,169,348,268			5,169,348,268
	어항및항만시설	38,900,740			38,900,740
	기타사회기반시설	3,799,282,845			3,799,282,845
	소 계	129,486,604,548	688,938,670		130,175,543,218
계		195,989,433,251	788,142,800		196,777,576,051

9. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 재 산 토 지	8,176,621,014	1,610,070		8,178,231,084
토지를 제외한 일반재산	565,061,324			565,061,324
차감:감가상각누계액	147,439,680			147,439,680
계	8,594,242,658	1,610,070		8,595,852,728

10. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

10-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
도 로	500,096,746,980	548,971,000		500,645,717,980
하 천 부 속 시 설	134,364,272,400		19,345,090	134,383,617,490
농 수 산 기 반 시 설	214,947,827,480			214,947,827,480
어 항 및 항 만 시 설	73,491,334,618			73,491,334,618
기타사회기반시설	250,265,625,746	22,737,000		250,288,362,746
계	1,173,165,807,224	571,708,000	19,345,090	1,173,756,860,314

10-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
도 로 수 선 유 지 비	911,645,700		6,900,000	918,545,700
하천부속시설수선유지비	217,927,010			217,927,010
농수산기반시설수선유지비	484,177,420		7,200,000	491,377,420
어항및항만시설수선유지비	449,012,350			449,012,350
기타사회기반시설수선유지비	662,845,330		49,800,000	712,645,330
계	2,725,607,810		63,900,000	2,789,507,810

11. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
회 원 권	80,600,000				80,600,000
공기업특별회계자본전출금					
기 타					
계	80,600,000				80,600,000

12. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
임 차 보 증 금	305,000,000			305,000,000
전신전화가입권	37,928,000			37,928,000
계	342,928,000			342,928,000

13. 무형자산의 세부내역

13-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
지 적 재 산 권	2,474,419			2,474,419
전산소프트웨어	456,740,667			456,740,667
용 익 물 권	445,000,000			445,000,000
계	904,215,086			904,215,086

13-2. 지적재산권(공유재산보고서) 세부내역

(단위: 원)

재 산 명	취득일자	재정상태보고서	공유재산보고서
공통캐릭터(기본형1)	01.11.05	1,000	1,901,400
공통캐릭터(기본형2)	01.11.05	1,000	1,901,400
공통캐릭터(보조캐릭터1)	01.11.05	1,000	1,901,400
공통캐릭터(보조캐릭터2)	01.11.05	1,000	1,901,400
공통캐릭터(보조캐릭터3)	01.11.05	1,000	1,901,400
땅끝해초한우	02.06.08	1,000	3,800,000
땅끝해남 포장용 대지 등	00.01.08	1,000	35,000

재 산 명	취득일자	재정상태보고서	공유재산보고서
한우육질개선을 위한 미역사료급여방법	03.06.04	648,300	4,576,000
땅끝포크	03.06.05	1,000	895,800
땅끝포크 브랜드	06.12.12	1,000	1,714,060
땅끝황토나라 땅끝누리	07.09.12	113,216	849,120
땅끝황토나라 땅끝누리	07.06.28	176,900	2,122,800
땅끝황토나라 땅끝누리	07.09.12	113,216	849,120
해남명량대첩제C마크	07.10.24	48,834	325,560
땅끝황토나라 땅끝누리	07.08.08	99,064	849,120
땅끝순한마늘	03.06.06	1,000	478,200
이미지통합C마크	99.06.23	1,000	424,400
이미지통합C마크	99.08.23	1,000	635,400
공룡마스코트(DINO)	99.08.23	1,000	424,400
땅끝해남 쌀등 25건	99.11.19	1,000	635,400
공룡캐릭터(이루스)	01.11.22	1,000	1,901,400
공룡캐릭터(나누스)	01.11.22	1,000	1,901,400
고구마양금과 그를 이용한 고구마가공식품	11.12.06	682,189	685,000
생고구마당절임법 및 그 가공식품	11.10.05	576,700	584,500
계약관리 프로그램	10.04.15	전산소프트웨어	2,750,000
소프트웨어	08.10.10	전산소프트웨어	2,750,000
관급자재프로그램	09.01.20	전산소프트웨어	6,500,000
하자보수프로그램	09.01.20	전산소프트웨어	5,200,000
ARS서버	09.04.27	전산소프트웨어	19,700,000
개별주택도면 소프트웨어	10.02.28	전산소프트웨어	3,300,000
스포츠마케팅 웹사이트	08.12.30	전산소프트웨어	7,920,000
전산소프트웨어	09.04.27	전산소프트웨어	14,176,850
전자책 외 6	10.12.30	전산소프트웨어	133,051,050
뽕롱뽕롱 뽕로로	11.06.23	전산소프트웨어	3,880,000

재 산 명	취득일자	재정상태보고서	공유재산보고서
문화예술회관및도서관 홈페이지	11.06.27	전산소프트웨어	8,000,000
도서관서버백신 외 1	11.11.22	전산소프트웨어	704,000
해남군 홍보블로그	10.09.29	전산소프트웨어	20,900,000
전산	09.01.30	전산소프트웨어	18,000,000
건축물대장 현황도면	09.04.07	전산소프트웨어	184,714,000
한국토지종합정보망	09.06.22	전산소프트웨어	18,960,000
환지토지조서 전산화 프로그램	09.06.30	전산소프트웨어	8,740,000
토지자산 DB관리 시스템 구축	10.02.26	전산소프트웨어	19,304,000
지적측량결과도 전산화 사업 외 2	10.05.18	전산소프트웨어	127,153,070
새주소 정보시스템	11.09.19	전산소프트웨어	26,743,640
토목설계 프로그램 외 3	08.01.24	전산소프트웨어	23,591,280
토지보상 관리시스템 프로그램	10.01.07	전산소프트웨어	8,640,000
재난관리 강우량 수집 프로그램	11.05.11	전산소프트웨어	2,000,000
지적측량결과도면전산화	11.09.29	전산소프트웨어	32,000,000
가축분뇨처리장 액비제어설비 프로그램	09.02.14	전산소프트웨어	3,300,000
소각시설 제어 소프트웨어 설치	10.07.01	전산소프트웨어	2,380,000
토목설계 프로그램	08.01.24	전산소프트웨어	9,240,000
GEOMania	08.10.28	전산소프트웨어	4,730,000
토목설계프로그램구입	09.01.21	전산소프트웨어	9,240,000
자료유출방지시스템(서버 프로그램)	08.06.03	전산소프트웨어	48,600,000
인터넷 디스크 시스템	08.12.29	전산소프트웨어	28,900,000
전산자원 통합관리 프로그램	08.12.29	전산소프트웨어	29,475,000
키보드보안솔루션	09.02.12	전산소프트웨어	12,650,000
보안USB소프트웨어	09.03.25	전산소프트웨어	54,320,000
TOAD fo Oracle (S/W)	09.05.12	전산소프트웨어	1,365,460
홈페이지 웹접근성	09.06.26	전산소프트웨어	60,640,650
홈페이지웹방화벽	11.06.28	전산소프트웨어	39,210,600
공룡박물관 웹서비스(중국어) 프로그램 구축	09.05.13	전산소프트웨어	2,200,000
청렴도 조사시스템	11.03.07	전산소프트웨어	20,000,000
계약심사용 원가계산 프로그램	11.05.19	전산소프트웨어	2,762,030
캐드파워 2012	11.06.21	전산소프트웨어	780,000

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일반미지급금	3,383,675,970	107,468,470			3,491,144,440
선 수 금 공유재산매각대금	154,123,660				154,123,660
선 수 수 익	97,458,438				97,458,438
단 기 예 수 보 관 금	684,734,800				684,734,800
일 반 미 지 비 급 용	212,564,221	68,761,646			281,325,867
유 동 성 장 기 미 지 급 금	55,425,024				55,425,024
계	4,587,982,113	176,230,116			4,764,212,229

15. 장기차입금의 세부내역

15-1. 회계별 세부내역(총계)

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
상 수 도 사 업		7,800,000,000		7,800,000,000
하 수 도 사 업	5,809,600,000			5,809,600,000
도 서 전 화 사 업	41,800,000			41,800,000
공공자금 관리자금	14,045,000,000			14,045,000,000
계	19,896,400,000	7,800,000,000		27,696,400,000
차감 : 유동성대체액	1,340,000,000	1,200,000,000		2,540,000,000
유동성대체후 잔액	18,556,400,000	6,600,000,000		25,156,400,000

15-2. 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	환 특 자 금	해남하수종말처리장사업	2.4	환 경 부	2013년	645,600,000
		해남하수종말처리장사업	2.4	환 경 부	2015년	1,297,600,000
		해남하수종말처리장사업	2.4	환 경 부	2016년	1,380,000,000
		해남하수종말처리장사업	2.7	환 경 부	2017년	2,486,400,000
		해남하수종말처리장사업	0.5	한국산업은행	2030년	41,800,000
	지방공공자금	공공자금관리자금	4.9	한 국 은 행	2025년	14,045,000,000
	소 계					19,896,400,000
기타 특별 회계	지역개발기금	문 내 상 수 도 사 업	3.0	전 라 남 도	2020년	1,800,000,000
		화 원 상 수 도 사 업	3.0	전 라 남 도	2015년	4,000,000,000
		황 산 산 이 북 평 지 구 농어촌생활용수개발사업	3.0	전 라 남 도	2025년	2,000,000,000
	소 계					7,800,000,000
계						27,696,400,000

15-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄(총계)

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
2012년	1,340,000,000	1,200,000,000		2,540,000,000
2013년	1,340,000,000	1,200,000,000		2,540,000,000
2014년	1,017,200,000	1,200,000,000		2,217,200,000
2015년	2,417,200,000	1,200,000,000		3,617,200,000
2016년 이후	13,782,000,000	3,000,000,000		16,782,000,000
계	19,896,400,000	7,800,000,000		27,696,400,000

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
설 정 대 상 인 원 수 (명)	210	2		212
전년도말퇴직금추계액(A)	2,389,376,378	8,297,613		2,397,673,991
당기 퇴직금지급액(B)	610,114,050	4,998,270		615,112,320
당기 퇴직급여설정액(C)	1,322,335,987	5,989,160		1,328,325,147
계(A-B+C)	3,101,598,315	9,288,503		3,110,886,818
차감: 퇴직금전환금및예치금	19,794,300			19,794,300
차감잔액	3,081,804,015	9,288,503		3,091,092,518

17. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
장기에수보증금	736,555,510			736,555,510
장 기 미 지 급 금	42,921,809			42,921,809
계	779,477,319			779,477,319

18. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부 거래	계
순자산총계(A)		1,789,796,042,366	60,702,051,041	30,616,972,253		1,881,115,065,660
시 설 투 자 액	일반유형자산	56,447,827,857	189,744,301			56,637,572,158
	주민편의시설	192,128,429,584	768,545,221			192,896,974,805
	사회기반시설	1,461,064,460,642	59,011,672,910	19,345,090		1,520,095,478,642
	무형자산	904,215,086				904,215,086
	소 계(B)	1,710,544,933,169	59,969,962,432	19,345,090		1,770,534,240,691
시 설 투 자 관 련 차 입 금	유동성장기차입부채	1,340,000,000	1,200,000,000			2,540,000,000
	유동성장기미지급금	55,425,024				55,425,024
	장기차입금	18,556,400,000	6,600,000,000			25,156,400,000
	장기미지급금	42,921,809				42,921,809
	소 계(C)	19,994,746,833	7,800,000,000			27,794,746,833
고정순자산 (D=B-C)		1,709,640,717,753	52,169,962,432	19,345,090		1,761,830,025,275
특정순자산 (E)				30,597,627,163		30,597,627,163
일반순자산 (A-D-E)		80,155,324,613	8,532,088,609			88,687,413,222

19. 내부거래의 세부내역

◆ 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전입금 전출금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 회 계		4,945,642,000	4,266,956,000	9,212,598,000
기타특별회계				
기 금				
계		4,945,642,000	4,266,956,000	9,212,598,000

20. 금융리스의 세부내역

20-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분			일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
리 스 자 산	일반유형 자 산	집 기 비 품	1,000			1,000
	무형자산	전산소프트웨어	130,307,163			130,307,163
	계		130,308,163			130,308,163
리 스 부 채	기타유동 부 채	유 동 성 장 기 미 지 급 금	55,425,024			55,425,024
	기타유동 부 채	장 기 미 지 급 금	42,921,809			42,921,809
	계		98,346,833			98,346,833

20-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구 분		연이자율 (%)	상환 조건	리스 기간	부채잔액	리스회사	비 고
일반 회계	시군구정보화공통기반	5.60	3개월선불	5년		한국IBM(주)	
	시군구정보화공통기반	5.65	6개월선불	5년		신한캐피탈	
	시군구정보화공통기반	5.87	3개월선불	5년		군인공제회	
	시군구노후장비교체사업	3.68	3개월선불	3년	98,346,833	H P F S	
	소 계				98,346,833		
계					98,346,833		

20-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
2012년	55,425,024			55,425,024
2013년	42,921,809			42,921,809
계	98,346,833			98,346,833

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 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	476,249,812,390	5,104,894,260	1.1	377,570,065,900	30,297,511,544	8.0
기 타 특별회계	28,049,425,570	261,380,950	0.9	21,991,946,320	693,842,490	3.4
기 금	5,488,649,599			1,461,006,996	1,000,000	0.1
계	509,787,887,559	5,366,275,210	1.0	401,023,019,216	30,992,354,034	7.7

21-2. 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	장기민간융자금		27,000,000		27,000,000
	집기비품	100,955,220			100,955,220
	토지를제외한도서관	1,973,160			1,973,160
	주차장토지	353,400,700			353,400,700
	토지를제외한공원	53,879,840			53,879,840
	토지를제외한수목원및휴양림	55,024,200			55,024,200
	토지를제외한문화및관광시설	184,014,750			184,014,750
	토지를제외한체육시설	10,432,000			10,432,000
	토지를제외한사회복지시설	33,571,100			33,571,100
	토지를제외한기타주민편의시설	120,411,490			120,411,490
	건설중인주민편의시설	1,178,460,710			1,178,460,710
	토지를제외한도로	117,443,420			117,443,420
	토지를제외한상수도시설	38,470,000	2,492,800		40,962,800
	토지를제외한수질정화시설	20,994,410			20,994,410
	하천부속시설토지	8,173,030			8,173,030
	토지를제외한하천부속시설	38,976,250			38,976,250
	토지를제외한재활용시설	8,150,000			8,150,000
	토지를제외한농수산기반시설	158,362,602			158,362,602
	토지를제외한어항및항만시설	9,939,000			9,939,000
	기타사회기반시설토지	3,256,350			3,256,350
	토지를제외한기타사회기반시설	81,392,540			81,392,540
	건설중인사회기반시설	4,849,960,800	377,991,260		5,227,952,060
	퇴직급여충당부채	24,447,820			24,447,820
소 계		7,451,689,392	407,484,060		7,859,173,452

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 미 지 급 비 용	공무원건강보험부담금	76,910,310			76,910,310
	공무원피복비	900,000			900,000
	공무원급량비	5,091,560			5,091,560
	기간제근로자등인건비	169,189,090	142,460		169,331,550
	도서구입및인쇄비	73,964,000			73,964,000
	소모품비	1,135,480,160			1,135,480,160
	홍보및광고비	46,856,400			46,856,400
	지급수수료	46,238,900	244,845,970		291,084,870
	입목수선유지비	14,314,390			14,314,390
	건물수선유지비	16,873,700			16,873,700
	차량운반구수선유지비	5,490,000			5,490,000
	집기비품수선유지비	7,624,850			7,624,850
	도서관수선유지비	803,000			803,000
	공원수선유지비	15,965,360			15,965,360
	박물관및미술관수선유지비	9,090,000			9,090,000
	문화및관광시설수선유지비	35,568,000			35,568,000
	체육시설수선유지비	16,158,200			16,158,200
	사회복지시설수선유지비	3,139,000			3,139,000
	의료시설수선유지비	26,422,000			26,422,000
	기타주민편의시설수선유지비	837,200			837,200
	도로수선유지비	67,291,880			67,291,880
	상수도시설수선유지비	20,195,690			20,195,690
	수질정화시설수선유지비	118,567,000			118,567,000
	하천부속시설수선유지비	29,494,010			29,494,010
	농수산기반시설수선유지비	62,688,770			62,688,770

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일 반 미지급 비 용	어항및항만시설수선유지비	52,289,580			52,289,580
	기타사회기반시설수선유지비	67,351,720		1,000,000	68,351,720
	기타비유동자산수선유지비	40,931,020			40,931,020
	유산자산수선유지비	4,750,000			4,750,000
	자연자원수선유지비	971,826,850			971,826,850
	기타교육훈련비	4,710,000			4,710,000
	우편요금	9,881,780			9,881,780
	상·하수도요금	8,943,850			8,943,850
	기타보험료및공제료	114,000			114,000
	임차료	3,800,000			3,800,000
	국내출장여비	2,708,000			2,708,000
	연구용역비	269,485,750	41,370,000		310,855,750
	업무추진비	1,637,000			1,637,000
	행사운영비	1,110,440			1,110,440
	행사위탁및보조비	16,000,000			16,000,000
	의정기관운영업무추진비	487,000			487,000
	위탁대행사업비	55,384,000			55,384,000
	연료비	36,177,002			36,177,002
	위원회운영비	1,890,000			1,890,000
	기타운영비	1,000,050			1,000,050
	교육기관운영비보조금	37,666,930			37,666,930
	민간보조금	12,029,604,780			12,029,604,780
	민간보상금	7,222,918,930			7,222,918,930
	소 계	22,845,822,152	286,358,430	1,000,000	23,133,180,582
계		30,297,511,544	693,842,490	1,000,000	30,992,354,034

21-3. 출납폐쇄기간 중 반납·환부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
반 납	일 반 미 지 급 금	183,520,750	210,000,000			393,520,750
	일반미지급비용	241,330,275				241,330,275
	소 계	424,851,025	210,000,000			634,851,025
환 부	지방세과오납금	361,207,260				361,207,260
	세외수입과오납금	2,901,160				2,901,160
	소 계	364,108,420				364,108,420
계		788,959,445	210,000,000			998,959,445

22. 우발채무 등

◆ 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

구 분	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내 역	부 채 계상액	내 역	부 채 계상액
2011년	390,321,597	13건(손해배상금 등)	20,000,100	1건(계약체결금지 및 계약 절차 이행금지 가처분)	
2010년	39,404,790	1건(손실배상금 등)			
계	429,726,387	14건	20,000,100	1건	

23. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
세입세출외단기보관현금	684,734,800			684,734,800
세입세출외장기보관현금	736,555,510			736,555,510
계	1,421,290,310			1,421,290,310

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2011회계연도)

구 분		예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계		440,870,354,000	61,454,668,190	502,325,022,190	509,684,860,840
일반회계		414,149,454,000	59,149,374,480	473,298,828,480	481,035,431,930
	지방세수입	19,145,000,000		19,145,000,000	21,214,276,390
	보통세	18,845,000,000		18,845,000,000	19,896,782,260
	목적세				195,530
	지난연도수입	300,000,000		300,000,000	1,317,298,600
세외수입		32,462,696,000	59,149,374,480	91,612,070,480	96,874,414,170
	경상적세외수입	6,629,972,000		6,629,972,000	7,657,832,290
	임시적세외수입	25,832,724,000	59,149,374,480	84,982,098,480	89,216,581,880
지방교부세		191,843,215,000		191,843,215,000	193,045,083,000
조정교부금 및 재정보전금		4,792,000,000		4,792,000,000	4,916,690,000
	재정보전금	4,792,000,000		4,792,000,000	4,916,690,000
	보조금	165,906,543,000		165,906,543,000	164,984,968,370
	국고보조금등	135,262,920,000		135,262,920,000	133,781,409,000
	시.도비보조금등	30,643,623,000		30,643,623,000	31,203,559,370
특별회계		26,720,900,000	2,305,293,710	29,026,193,710	28,649,428,910
상수도		14,720,613,000	2,291,456,860	17,012,069,860	15,821,215,310
의료보호사업		2,413,116,000		2,413,116,000	2,286,249,450
기초생활보장기금		860,897,000		860,897,000	1,099,893,190
주민소득지원기금		1,004,247,000		1,004,247,000	1,279,941,600
묘포장		30,229,000		30,229,000	30,491,570
주택사업		161,456,000		161,456,000	317,752,060
기반조성사업		44,870,000		44,870,000	44,901,880
회원관광단지조성사업		304,481,000		304,481,000	312,027,350
회원산업단지조성지원		7,059,290,000	13,836,850	7,073,126,850	7,334,034,680
공유임야관리		121,701,000		121,701,000	122,921,820

(단위: 원)

수납총액	과오납 반환액	실제수납액	미수납액	결 손 처분액	다음연도 이 월 액
507,388,421,080	3,089,183,120	504,299,237,960	5,385,622,880	1,300,158,840	4,085,464,040
478,928,551,790	2,678,739,400	476,249,812,390	4,785,619,540	1,270,032,420	3,515,587,120
20,119,451,240	370,488,000	19,748,963,240	1,465,313,150	474,071,380	991,241,770
19,623,963,480	249,650,910	19,374,312,570	522,469,690	8,019,850	514,449,840
195,530		195,530			
495,292,230	120,837,090	374,455,140	942,843,460	466,051,530	476,791,930
93,612,188,340	58,080,560	93,554,107,780	3,320,306,390	795,961,040	2,524,345,350
7,681,368,020	50,147,730	7,631,220,290	26,612,000	1,371,630	25,240,370
85,930,820,320	7,932,830	85,922,887,490	3,293,694,390	794,589,410	2,499,104,980
193,045,083,000		193,045,083,000			
4,916,690,000		4,916,690,000			
4,916,690,000		4,916,690,000			
167,235,139,210	2,250,170,840	164,984,968,370			
136,021,059,840	2,239,650,840	133,781,409,000			
31,214,079,370	10,520,000	31,203,559,370			
28,459,869,290	410,443,720	28,049,425,570	600,003,340	30,126,420	569,876,920
16,189,881,740	410,443,720	15,779,438,020	41,777,290		41,777,290
2,286,249,450		2,286,249,450			
898,249,930		898,249,930	201,643,260		201,643,260
1,078,871,470		1,078,871,470	201,070,130	30,126,420	170,943,710
30,491,570		30,491,570			
162,239,400		162,239,400	155,512,660		155,512,660
44,901,880		44,901,880			
312,027,350		312,027,350			
7,334,034,680		7,334,034,680			
122,921,820		122,921,820			

1-2. 세출결산총괄(2011회계연도)

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산성립후 증 감 액	예산현액	지출원인 행 위 액	지출액
합 계	440,870,354,000	61,454,668,190	502,325,022,190	440,454,406,430	398,098,012,220
일반회계	414,149,454,000	59,149,374,480	473,298,828,480	415,839,737,250	377,570,065,900
일반공공행정	19,726,256,000	359,500,000	20,085,756,000	15,725,109,690	14,871,703,720
공공질서및일반	1,670,750,000	4,926,000,000	6,596,750,000	5,292,165,370	5,280,349,570
교육	1,593,046,000		1,593,046,000	1,592,372,800	1,592,372,800
문화및관광	35,322,060,000	15,008,446,700	50,330,506,700	36,835,377,990	29,908,237,030
환경보호	32,947,586,000	10,935,383,060	43,882,969,060	33,863,888,620	28,710,907,040
사회복지	72,360,432,000	1,714,194,080	74,074,626,080	72,723,031,420	69,299,327,090
보건	6,872,236,000		6,872,236,000	5,559,787,230	5,558,945,710
농림해양수산	120,246,585,000	22,737,647,380	142,984,232,380	130,606,983,910	118,131,977,690
산업·중소기업	5,022,713,000	1,596,653,940	6,619,366,940	3,964,541,020	3,395,824,750
수송및교통	15,795,623,000	1,790,496,750	17,586,119,750	16,103,747,330	13,558,855,450
국토및지역개발	27,494,742,000	4,569,643,570	32,064,385,570	29,888,539,940	25,041,973,120
예비비	8,324,641,000	△4,488,591,000	3,836,050,000		
기타	66,772,784,000		66,772,784,000	63,684,191,930	62,219,591,930
특별회계	26,720,900,000	2,305,293,710	29,026,193,710	24,614,669,180	20,527,946,320
상수도	14,720,613,000	2,291,456,860	17,012,069,860	15,250,848,950	11,297,126,090
의료보호사업	2,413,116,000		2,413,116,000	2,164,841,790	2,164,841,790
기초생활보장기금	860,897,000		860,897,000	20,920,000	20,920,000
주민소득지원기금	1,004,247,000		1,004,247,000	287,784,000	154,784,000
묘포장	30,229,000		30,229,000	4,410,000	4,410,000
주택사업	161,456,000		161,456,000		
기반조성사업	44,870,000		44,870,000		
회원관광단지조성	304,481,000		304,481,000		
회원산업단지조성	7,059,290,000	13,836,850	7,073,126,850	6,885,864,440	6,885,864,440
공유임야관리	121,701,000		121,701,000		

(단위 : 원)

다음연도 이월액				집행잔액
계	명시이월	사고이월	계속비이월	
74,492,163,100	32,834,727,090	8,521,044,460	33,136,391,550	29,734,846,870
71,538,254,130	32,834,727,090	8,521,044,460	30,182,482,580	24,190,508,450
4,622,459,540	4,280,002,630	342,456,910		591,592,740
850,000,000	850,000,000			466,400,430
				673,200
19,402,788,830	5,804,775,380	1,114,543,150	12,483,470,300	1,019,480,840
13,413,531,880	1,634,560,100	406,324,590	11,372,647,190	1,758,530,140
3,884,139,000	3,611,514,000	272,625,000		891,159,990
1,163,000,000		1,163,000,000		150,290,290
14,794,937,940	7,544,147,910	2,908,663,290	4,342,126,740	10,057,316,750
3,138,176,700	2,569,460,430	568,716,270		85,365,490
3,777,249,340	2,894,665,430	882,583,910		250,014,960
6,491,970,900	3,645,601,210	862,131,340	1,984,238,350	530,441,550
				3,836,050,000
				4,553,192,070
2,953,908,970			2,953,908,970	5,544,338,420
2,953,908,970			2,953,908,970	2,761,034,800
				248,274,210
				839,977,000
				849,463,000
				25,819,000
				161,456,000
				44,870,000
				304,481,000
				187,262,410
				121,701,000

2. 성질별 재정운영보고서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 인건비	55,733,759,237	255,586,450			55,989,345,687
급여	35,052,219,630	1,920,000			35,054,139,630
복리후생비	7,499,586,280	132,033,000			7,631,619,280
기타인건비	11,859,617,340	115,644,290			11,975,261,630
퇴직급여	1,322,335,987	5,989,160			1,328,325,147
II. 운영비	63,813,504,032	8,322,579,362	101,214,906		72,237,298,300
도서구입및인쇄비	1,033,950,550	7,905,000	900,000		1,042,755,550
소모품비	12,787,254,536	61,988,460	20,275,906		12,869,518,902
홍보및광고비	1,667,557,500	680,000	2,624,000		1,670,861,500
지급수수료	1,628,655,590	6,921,654,500			8,550,310,090
일반유형자산수선유지비	1,237,074,770	7,442,000			1,244,516,770
주민편의시설수선유지비	2,110,444,510				2,110,444,510
사회기반시설수선유지비	3,776,294,140	376,800,260	63,900,000		4,216,994,400
기타자산수선유지비	5,839,155,190				5,839,155,190
교육훈련비	748,126,060	1,456,000			749,582,060
제세공과금	3,040,099,380	266,187,180			3,306,286,560
보험료및공제료	922,985,029	531,768			923,516,797
임차료	387,104,847				387,104,847
출장비	2,675,878,930	62,609,200			2,738,488,130
연구개발비	1,267,532,900	41,370,000			1,308,902,900
이자비용	856,813,612	237,583,564			1,094,397,176
업무추진비	560,731,050	993,000			561,724,050
행사비	3,381,356,870		12,267,000		3,393,623,870
의회비	521,063,080				521,063,080
위탁대행사업비	16,283,937,770				16,283,937,770
예술단운동부운영비	85,944,080				85,944,080
주민자치활동운영비	1,657,762,180				1,657,762,180
연료비	1,113,840,310	8,002,140			1,121,842,450
원·정수구입비		312,899,880			312,899,880
기타운영비	229,941,148	14,476,410	1,248,000		245,665,558
III. 정부간이전비용	3,042,468,410	1,732,233,000	957,407,000		5,732,108,410
지방자치단체간부담금	634,985,070	1,732,233,000			2,367,218,070
교육기관운영비보조금	2,407,483,340		957,407,000		3,364,890,340

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	156,777,708,140	189,713,840	383,040,000	(9,212,598,000)	148,137,863,980
민간보조금	107,323,607,920	189,713,840	151,230,500		107,664,552,260
민간장학금	841,508,890		181,890,000		1,023,398,890
출연금	801,464,000				801,464,000
전출금비용	9,212,598,000			(9,212,598,000)	0
지방공공기관보조금	702,982,000				702,982,000
기타이전비용	37,895,547,330		49,919,500		37,945,466,830
V. 기타비용	23,943,801,093	1,478,572,646			25,422,373,739
자산처분손실	124,235,971				124,235,971
자산감액손실	4,812,596				4,812,596
일반유형자산감가상각비	1,913,052,560	2,033,049			1,915,085,609
주민편의시설감가상각비	9,988,964,260	49,204,021			10,038,168,281
사회기반시설감가상각비	10,437,384,227	1,340,194,586			11,777,578,813
무형자산상각비	243,693,104				243,693,104
대손상각비	1,173,319,455	87,140,990			1,260,460,445
기타비용	58,338,920				58,338,920
VI. 비용총계	303,311,240,912	11,978,685,298	1,441,661,906	(9,212,598,000)	307,518,990,116
VII. 자체조달수익	31,727,922,644	11,030,160,098	1,147,454,271		43,905,537,013
지방세수익	19,834,873,140				19,834,873,140
경상세외수익	6,993,925,532	3,039,086,078	1,080,865,161		11,113,876,771
임시세외수익	4,899,123,972	7,991,074,020	66,589,110		12,956,787,102
VIII. 정부간이전수익	359,522,971,900	6,574,302,530	24,640,000		366,121,914,430
지방교부세수익	193,045,083,000				193,045,083,000
재정보전금수익	4,916,690,000				4,916,690,000
국고보조금수익	132,899,706,850	6,428,557,490			139,328,264,340
시도비보조금수익	28,661,492,050	145,745,040	24,640,000		28,831,877,090
IX. 기타수익	1,005,448,399	5,022,044,129	4,366,956,000	(9,212,598,000)	1,181,850,528
전입금수익		4,945,642,000	4,266,956,000	(9,212,598,000)	
기부금수익			100,000,000		100,000,000
대손충당금환입	19,031,149	1,809			19,032,958
기타수익	986,417,250	76,400,320			1,062,817,570
X. 수익총계	392,256,342,943	22,626,506,757	5,539,050,271	(9,212,598,000)	411,209,301,971
XI. 운영차액(X-VI)	88,945,102,031	10,647,821,459	4,097,388,365		103,690,311,855

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 인건비	52,783,507,000	244,588,479	523,000		53,028,618,479
급여	33,196,055,410	2,160,000			33,198,215,410
복리후생비	7,313,306,140	109,453,750	523,000		7,423,282,890
기타인건비	12,274,145,450	125,508,640			12,399,654,090
퇴직급여		7,466,089			7,466,089
II. 운영비	57,685,462,193	23,415,294,743	212,020,330		81,312,777,266
도서구입및인쇄비	938,316,000	7,200,000	2,000,000		947,516,000
소모품비	14,392,515,864	103,767,080	19,453,960		14,515,736,904
홍보및광고비	1,653,352,470	572,090	50,000		1,653,974,560
지급수수료	1,896,132,090	17,900,360,180			19,796,492,270
일반유형자산수선유지비	1,098,778,130	1,648,000			1,100,426,130
주민편의시설수선유지비	2,169,090,061	0			2,169,090,061
사회기반시설수선유지비	4,251,872,020	367,817,520			4,619,689,540
기타자산수선유지비	5,143,546,430	0			5,143,546,430
교육훈련비	744,898,400	607,000			745,505,400
제세공과금	2,774,243,350	238,633,040			3,012,876,390
보험료및공제료	592,901,116	498,645			593,399,761
임차료	282,103,409	4,635,000	177,131,510		463,869,919
출장비	2,532,622,360	66,807,000			2,599,429,360
연구개발비	795,721,500	749,010,000			1,544,731,500
이자비용	806,025,663	225,123,288			1,031,148,951
업무추진비	501,307,770	2,000,000			503,307,770
행사비	2,000,413,450		12,224,860		2,012,638,310
의회비	471,179,960				471,179,960
위탁대행사업비	11,784,097,960	3,493,570,000			15,277,667,960
예술단운동부운영비	85,022,640				85,022,640
주민자치활동운영비	1,658,706,220				1,658,706,220
연료비	873,499,790	6,651,800			880,151,590
원·정수구입비		245,694,100			245,694,100
기타운영비	239,115,540	700,000	1,160,000		240,975,540
III. 정부간이전비용	4,324,913,380	1,330,445,580	1,130,516,000		6,785,874,960
지방자치단체간부담금	621,057,470	1,330,445,580			1,951,503,050
국가에대한부담금	871,662,000				871,662,000

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
교육기관운영비보조금	2,832,193,910		1,130,516,000		3,962,709,910
IV. 민간등이전비용	137,375,854,930	171,749,390	360,292,500	(6,814,101,000)	131,093,795,820
민간보조금	99,121,553,980	171,749,390	166,970,000		99,460,273,370
민간장학금	926,439,600		178,832,500		1,105,272,100
이차보전금	203,640,480				203,640,480
출연금	724,100,000				724,100,000
전출금비용	6,814,101,000			(6,814,101,000)	0
지방공공기관보조금	300,000,000				300,000,000
기타이전비용	29,286,019,870		14,490,000		29,300,509,870
V. 기타비용	21,084,503,764	1,297,675,358			22,382,179,122
자산처분손실	113,953,639				113,953,639
자산감액손실	33,009,036				33,009,036
일반유형자산감가상각비	1,726,505,899	2,662,231			1,729,168,130
주민편의시설감가상각비	7,111,857,856	49,204,021			7,161,061,877
사회기반시설감가상각비	9,864,103,652	1,206,577,527			11,070,681,179
무형자산상각비	245,267,906				245,267,906
대손상각비	588,980,023	17,037,959			606,017,982
기타비용	1,400,825,753	22,193,620			1,423,019,373
VI. 비용총계	273,254,241,267	26,459,753,550	1,703,351,830	(6,814,101,000)	294,603,245,647
VII. 자체조달수익	30,390,829,559	20,750,511,072	1,153,694,287		52,295,034,918
지방세수익	20,128,586,220				20,128,586,220
경상세외수익	7,038,551,039	2,775,798,142	1,105,360,997		10,919,710,178
임시세외수익	3,223,692,300	17,974,712,930	48,333,290		21,246,738,520
VIII. 정부간이전수익	321,413,231,970	6,472,416,300	21,850,000		327,907,498,270
지방교부세수익	171,219,617,000				171,219,617,000
재정보전금수익	4,544,500,000				4,544,500,000
국고보조금수익	118,761,900,480	6,341,810,450			125,103,710,930
시도비보조금수익	26,887,214,490	130,605,850	21,850,000		27,039,670,340
IX. 기타수익	1,971,889,613	3,459,536,182	3,464,278,000	(6,814,101,000)	2,081,602,795
전입금수익		3,458,823,000	3,355,278,000	(6,814,101,000)	0
대손충당금환입			109,000,000		109,000,000
기타수익	3,049,517	713,182			3,762,699
X. 수익총계	1,968,840,096				1,968,840,096
XI. 운영차액(X-VI)	353,775,951,142	30,682,463,554	4,639,822,287	(6,814,101,000)	382,284,135,983

3. 관리책임자산명세서

2011년 12월 31일 현재

□ 총 괄

구 분	내 역	자 산 명	관리부서	비 고
총 계	유산자산, 자연자원	166종		
소 계	유산자산	162종		
유산자산	유형문화재	윤두서상 외 27종	문화관광과	국보2, 보물 16점 포함
	무형문화재	우수영 부녀농요 외 1종	"	
	사적및명승	해남윤씨녹우당 외 6종	"	
	민속문화재	유탕가옥 외 2종	"	
	문화재자료	향교대성전 외 9종	"	
	등록문화재	표충사 외 14종	"	시도기념물 13점 포함
	전 시 물	공룡모형물외 96종	문화관광과, 문화예술회관	예술작품 41점 포함
소 계	자연자원	4종		
자연자원	천연기념물	우항리 고생물 화석산층지 및 퇴적층군 외 3종	문화관광과	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분		금 액
Ⅰ. 2011회계연도의 세출액		390,346,421,216
Ⅱ. 세출 조정사항		(82,827,431,100)
1. 자금유출이 없는 비용 가산		26,839,539,111
자산처분손실		124,235,971
자산감액손실		4,861,871
감가상각비		23,974,476,532
대손상각비		1,260,460,445
퇴직급여		1,325,884,167
기타 자금유출이 없는 비용		58,338,920
발생주의 기간비용 조정사항		91,281,205
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액 차감		(104,084,095,114)
판매용 재고자산 취득		(86,461,000)
장·단기대여금 및 보증금 회수		(673,194,000)
일반유형자산 취득		(2,527,970,691)
주민편의시설 취득		(21,933,673,520)
사회기반시설 취득		(78,531,252,803)
기타 자산취득으로 인한 자금 유출		(331,543,100)
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액 차감		(5,508,082,407)
차입부채 상환		(2,542,000,000)
보조금 반납		(2,039,322,710)
퇴직금 또는 퇴직보험료 지급		(662,745,470)
기타 부채상환으로 인한 자금 유출		(264,014,227)
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액 차감		(74,792,690)
자본잉여금 반납		(74,792,690)
5. 기금예치로 인한 자금 유출액 차감		0
기금예치금의 적립		0
Ⅲ. 재정운영보고서의 비용(Ⅰ+Ⅱ)		307,518,990,116

(단위 : 원)

구 분		금 액
Ⅳ. 2011회계연도 세입액		526,415,659,449
Ⅴ. 세입조정사항		(115,206,357,478)
1.	전년도 순세계잉여금 및 이월금 차감	(112,279,061,240)
2.	자금유입이 없는 수익 가산	1,749,905,682
	정수결정액과 수납액의 차이	251,238,323
	자산처분이익	594,063,019
	대손충당금환입	19,032,958
	퇴직급여충당부채환입	0
	자산감액손실환입	0
	기타 자금유입이 없는 수익	1,062,817,570
	발생주의 기간수익 조정사항	(177,246,188)
3.	자산 처분으로 인한 자금 유입액 차감	(1,145,963,980)
	판매용 재고자산 판매	(441,026,720)
	장·단기대여금 회수	(191,102,500)
	일반유형자산 처분	(375,449,280)
	기타 자산처분으로 인한 자금 유입	(138,385,480)
4.	부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	(3,531,237,940)
	차입부채 증가	0
	보조금 집행잔액 부채	(3,531,237,940)
	기타 부채증가로 인한 자금 유입	0
5.	순자산증가로 인한 자금 유입액 차감	0
	자본잉여금 수입	0
Ⅵ. 재정운영보고서의수익(Ⅳ+Ⅴ)		411,209,301,971
Ⅶ. 재정운영보고서의 운영차액(Ⅵ-Ⅲ)		103,690,311,855

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기 타 (처분등)	
일반 회계	토 지	41,627,025,769	865,743,697		641,541,917	41,851,227,549
	입 목	982,388,670	66,338,000			1,048,726,670
	건 물	4,600,067,435	739,137,440	188,954,077		5,150,250,798
	구 축 물	1,968,110,236	78,032,400	144,784,536		1,901,358,100
	기계장치	1,337,991,317	599,890,880	263,991,098	52,336,861	1,621,554,238
	차량운반구	1,040,422,858	279,050,940	259,192,111	2,165,572	1,058,116,115
	집기비품	3,296,525,712	1,704,791,420	1,070,482,279	132,549,353	3,798,285,500
	기타일반 유형자산	2,412,887				2,412,887
	건설중인 일반유형		724,274,000		708,378,000	15,896,000
	소 계	54,854,944,884	5,057,258,777	1,927,404,101	1,536,971,703	56,447,827,857
기타 특별 회계	토 지	98,637,760				98,637,760
	입 목	79,439,200				79,439,200
	집기비품	10,549,500	12,473,110	5,644,102	5,711,167	11,667,341
	소 계	188,626,460	12,473,110	5,644,102	5,711,167	189,744,301
계		55,043,571,344	5,069,731,887	1,933,048,203	1,542,682,870	56,637,572,158

2. 주민편의시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기 타 (처분등)	
일반회계	도 서 관	520,565,953	50,585,590	76,864,155		494,287,388
	주 차 장	9,390,565,784	2,117,376,543	400,632,777	1,223,132,040	9,884,177,510
	공 원	11,826,734,260	1,759,023,080	849,328,605		12,736,428,735
	박물관및 미술관	25,149,811,537	6,441,599,790	1,477,734,852	380,119,850	29,733,556,625
	수목원및 휴양림	3,317,317,418	1,549,240,640	139,306,344		4,727,251,714
	문화 및 관광시설	51,136,123,892	14,690,712,770	4,691,538,679	138,476,400	60,996,821,583
	체육시설	36,327,245,993	1,900,219,790	1,294,954,751	230,394,250	36,702,116,782
	사회복지 시설	7,872,331,668	1,339,609,280	218,135,139	2,000	8,993,803,809
	의료시설	10,162,863,273	1,414,763,817	529,952,551	40,535,599	11,007,138,940
	교육시설		30,000,000	2,000,000		28,000,000
	기타주민 편의시설	6,226,831,151	3,433,279,460	412,078,123		9,248,032,488
	건설중인 주민편의	15,470,360,060	15,643,958,830		23,537,504,880	7,576,814,010
	소 계	177,400,750,989	50,370,369,590	10,092,525,976	25,550,165,019	192,128,429,584
기타 특별 회계	문화 및 관광시설	817,749,242		49,204,021		768,545,221
	소 계	817,749,242		49,204,021		768,545,221
계		178,218,500,231	50,370,369,590	10,141,729,997	25,550,165,019	192,896,974,805

3. 사회기반시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기 타 (처분등)	
일반회계	도 로	593,356,037,667	19,001,636,930		584,435,917	611,773,238,680
	상수도시설	18,831,375,488	1,423,568,120	945,150,891		19,309,792,717
	수 질 정 화 시 설	107,226,192,763	859,816,370	4,486,692,206		103,599,316,927
	하천부속 시 설	128,818,210,963	12,814,796,060			141,633,007,023
	폐 기 물 처리시설	12,880,491,409	1,339,333,530	1,441,631,514	5,000	12,778,188,425
	재활용시설	310,663,016	205,882,490	68,548,153		447,997,353
	농 수 산 기반시설	200,418,558,813	8,652,144,172	1,083,572,818	6,306,610	207,980,823,557
	어 항 및 항만시설	53,814,037,041	776,963,430	2,294,050,126		52,296,950,345
	기타사회 기반시설	243,628,242,384	8,941,591,760	117,738,519	23,126,840	252,428,968,785
	건설중인사회 기반시설	42,127,712,680	59,642,825,580		42,954,361,430	58,816,176,830
	소 계	1,401,411,522,224	113,658,558,442	10,437,384,227	43,568,235,797	1,461,064,460,642
기타특별회계	도 로	1,011,741,370				1,011,741,370
	상수도시설	31,720,815,911	2,200,758,100	1,295,635,962	2,682,600	32,623,255,449
	수질정화시설	586,725,114	98,552,000	36,892,191		648,384,923
	폐 기 물 처리시설	115,404,251		3,119,033		112,285,218
	기타사회 기반시설	5,684,250		4,547,400		1,136,850
	건설중인사회 기반시설	18,514,708,790	8,576,775,170		2,476,614,860	24,614,869,100
	소 계	51,955,079,686	10,876,085,270	1,340,194,586	2,479,297,460	59,011,672,910
기금	하천부속 시 설		19,345,090			19,345,090
	소 계		19,345,090			19,345,090
계		1,453,366,601,910	124,553,988,802	11,777,578,813	46,047,533,257	1,520,095,478,642

4. 감가상각명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명		기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
일반회계	일반유형	건 물	4,282,049,423	188,954,077		4,471,003,500
		구 축 물	712,618,524	144,784,536		857,403,060
		기 계 장 치	1,070,485,273	263,991,098	258,058,299	1,076,418,072
		차 량 운 반 구	1,332,267,872	259,192,111	125,337,428	1,466,122,555
		집 기 비 품	7,741,351,771	1,070,482,279	377,030,352	8,434,803,698
		기타일반유형자산	371,213			371,213
		계	15,139,144,076	1,927,404,101	760,426,079	16,306,122,098
	주민편의	도 서 관	165,618,277	76,864,155		242,482,432
		주 차 장	3,475,548,612	400,632,777		3,876,181,389
		공 원	1,894,055,861	849,328,605		2,743,384,466
		박물관및미술관	2,299,697,562	1,477,734,852	2,010,800	3,775,421,614
		수목원및휴양림	181,641,158	139,306,344		320,947,502
		문화및관광시설	9,446,703,495	4,691,538,679		14,138,242,174
		체 육 시 설	4,614,016,569	1,294,954,751		5,908,971,320
		사회복지시설	1,327,233,460	218,135,139	4,798,000	1,540,570,599
		의 료 시 설	2,434,156,318	529,952,551	39,440,778	2,924,668,091
		교 육 시 설		2,000,000		2,000,000
		기타주민편의시설	1,058,458,541	412,078,123		1,470,536,664
		계	26,897,129,853	10,092,525,976	46,249,578	36,943,406,251
	사회기반	상 수 도 시 설	4,759,785,114	945,150,891		5,704,936,005
		수질정화시설	16,446,132,761	4,486,692,206		20,932,824,967
		폐기물처리시설	4,932,824,471	1,441,631,514	965,000	6,373,490,985
		재 활 용 시 설	210,231,874	68,548,153		278,780,027
		농수산기반시설	11,052,779,373	1,083,572,818		12,136,352,191
		어항및항만시설	18,939,234,887	2,294,050,126		21,233,285,013
		기타사회기반시설	1,518,201,287	117,738,519		1,635,939,806
		계	57,859,189,767	10,437,384,227	965,000	68,295,608,994
	소 계		99,895,463,696	22,457,314,304	807,640,657	121,545,137,343
기타특별회계	일반유형	집기비품	12,461,430	5,644,102	10,401,873	7,703,659
	주민편의	문화및관광시설	326,747,548	49,204,021		375,951,569
	사회기반	상 수 도 시 설	10,285,598,557	1,295,635,962		11,581,234,519
		수 질 정 화 시설	68,151,146	36,892,191		105,043,337
		폐기물처리시설	9,357,099	3,119,033		12,476,132
		기타사회기반시설	17,052,750	4,547,400		21,600,150
		계	10,380,159,552	1,340,194,586		11,720,354,138
	소 계		10,719,368,530	1,395,042,709	10,401,873	12,104,009,366
총 계		110,614,832,226	23,852,357,013	818,042,530	133,649,146,709	

5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서

2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액
일반회계		1,818,141,705,813	28,345,663,447	1,789,796,042,366	303,311,240,912	392,256,342,943	88,945,102,031
기타 특별 회계	상 수 도	62,464,745,727	7,878,050,149	54,586,695,578	2,932,564,913	13,208,400,423	10,275,835,510
	의료보호사업	125,884,257	107,468,470	18,415,787	2,011,972,741	2,015,405,350	3,432,609
	묘 포 장	204,158,530		204,158,530	4,410,000	262,470	(4,147,530)
	주 택 사 업	312,164,607		312,164,607	382,970	8,258,039	7,875,069
	회원관광단지	1,770,023,636		1,770,023,636	51,820,702	7,545,540	(44,275,162)
	기 반 조 성	432,432,250		432,432,250		4,129,180	4,129,180
	회원산업단지	448,171,240		448,171,240	6,885,913,715	7,235,718,920	349,805,205
	기 초 생 활	1,218,473,885		1,218,473,885	2,178,404	39,917,659	37,739,255
	주 민 소 득	1,588,593,708		1,588,593,708	89,441,853	105,649,126	16,207,273
	공유임야관리	122,921,820		122,921,820		1,220,050	1,220,050
	소 계	68,687,569,660	7,985,518,619	60,702,051,041	11,978,685,298	22,626,506,757	10,647,821,459
기금	장학사업기금	10,151,410,810		10,151,410,810	1,169,376,500	2,309,686,306	1,140,309,806
	문 화 예 술 진 흥 기 금	2,571,051,503		2,571,051,503	74,366,000	193,105,776	118,739,776
	체육진흥기금	1,938,773,677		1,938,773,677	24,070,500	267,172,400	243,101,900
	식품진흥기금	54,213,334		54,213,334	36,554,906	40,313,183	3,758,277
	사회복지기금	1,948,440,440		1,948,440,440	73,394,000	73,437,704	43,704
	재난관리기금	1,265,375,433		1,265,375,433	63,900,000	219,895,239	155,995,239
	해남군청사 신 축 기 금	12,687,707,056		12,687,707,056		2,435,439,663	2,435,439,663
	소 계	30,616,972,253		30,616,972,253	1,441,661,906	5,539,050,271	4,097,388,365
내부거래					(9,212,598,000)	(9,212,598,000)	
계		1,917,446,247,726	36,331,182,066	1,881,115,065,660	307,518,990,116	411,209,301,971	103,690,311,855

2010년 1월 1일 부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		1,725,285,040,514	28,431,796,906	1,686,853,243,608	353,775,951,142	273,254,241,267	80,521,709,875
기타 특별 회계	상 수 도	53,495,131,453	9,109,475,695	44,385,655,758	9,989,897,005	3,721,651,417	6,268,245,588
	의료보호사업	167,680,991	150,427,700	17,253,291	1,256,922,430	1,251,205,092	5,717,338
	주 민 소 득	1,572,386,435		1,572,386,435	29,413,049	16,064,950	13,348,099
	기 초 생 활	1,180,734,630		1,180,734,630	42,143,691	13,643,544	28,500,147
	묘 포 장	208,306,060		208,306,060	478,900	30,291,000	(29,812,100)
	주 택 사 업	304,289,538		304,289,538	8,224,793	18,850,862	(10,626,069)
	회원관광단지	1,814,298,798		1,814,298,798	1,636,231,663	3,558,312,202	(1,922,080,539)
	기 반 조 성	428,303,070		428,303,070	482,956		482,956
	회원산업단지	100,322,032		100,322,032	17,710,502,480	17,868,342,588	(157,840,108)
	공유임야관리	121,701,770		121,701,770	9,287,290		9,287,290
	소 계	59,393,154,777	9,259,903,395	50,133,251,382	30,682,463,554	26,459,753,550	4,222,710,004
기금	장학사업기금	9,011,101,004		9,011,101,004	2,424,859,843	1,299,156,500	1,125,703,343
	문 화 예 술 진 흥 기 금	2,452,311,727		2,452,311,727	185,461,800	77,000,000	108,461,800
	체육진흥기금	1,695,671,777		1,695,671,777	254,310,817	9,600,000	244,710,817
	식품진흥기금	50,455,057		50,455,057	50,081,656	34,859,960	15,221,696
	사회복지기금	1,948,396,736		1,948,396,736	77,794,087	105,603,860	(27,809,773)
	재난관리기금	1,109,380,194		1,109,380,194	201,903,868	177,131,510	24,772,358
	해남군청사 신 축 기 금	10,252,267,393		10,252,267,393	1,445,410,216		1,445,410,216
	소 계	26,519,583,888		26,519,583,888	4,639,822,287	1,703,351,830	2,936,470,457
내부거래					(6,814,101,000)	(6,814,101,000)	0
계		1,811,197,779,179	37,691,700,301	1,773,506,078,878	382,284,135,983	294,603,245,647	87,680,890,336

2011회계연도 재무보고서

- ◇ 발 행 일 2012년 6월
 - ◇ 발 행 인 해남군수
 - ◇ 발 행 처 해남군 세무회계과
 - ◇ 주 소 전남 해남군 해남읍 군청길 4
 - ◇ 전 화 (061) 530-5860
 - ◇ 인 쇄 정도기획
 - ◇ 발간등록번호 78-4930000-000012-10
-