

울산광역시 울주군 재무보고서에 대한 검토보고서

울산광역시 울주군수 귀중

우리는 첨부된 울산광역시 울주군의 2011년 12월31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다)를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 작성할 책임은 지방자치단체장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 「지방자치단체 재무보고서 검토에 관한 규정」에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 규정은 우리가 재무보고서가 중대하게 왜곡표시 되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 않았으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

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

2012년 5월 16일

울산광역시 남구 삼산동 1558-9 세창빌딩

회계법인정연

대표이사 김 석 로 (인)

목 차

I 결 산 총 평

1. 우리군의 일반현황 11
2. 재무보고서의 구성 11
3. 우리군이 설치한 회계 13
4. 주요 제도적 변화 14
5. 재무제표에 대한 요약 설명 14
6. 발생주의 복식부기 재무분석 18

II 재 무 제 표

1. 재정상태보고서 20
2. 재정운영보고서(기능별) 26
3. 순자산변동보고서 28

III 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책 33
2. 재정자금의 세부내역 41
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역 42
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역 42
5. 장·단기융자금 세부내역 43
6. 재고자산의 세부내역 44
7. 기타유동자산의 세부내역 44
8. 장기투자증권 44
9. 기타투자자산의 세부내역 45
10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역 45
11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역 46
12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역 46

13. 무형자산의 세부내역	47
14. 기타유동부채의 세부내역	47
15. 퇴직급여충당부채의 세부내역	48
16. 순자산의 세부내역	48
17. 내부거래의 내역	49
18. 금융리스	49
19. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	50
20. 우발채무	52
21. 세입세출외보관현금의 내역	53

IV	필수보충정보
-----------	---------------

1. 예산결산요약표	55
2. 성질별 재정운영보고서	59
3. 관리책임자산명세서	61
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	62

V	부속명세서
----------	--------------

1. 일반유형자산명세서	66
2. 주민편의시설명세서	67
3. 사회기반시설명세서	68
4. 감가상각명세서	69
5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서	71

I. 결산총평

1. 우리군의 일반현황

우리군은 1997년 7월15일 설치되었으며, 설치 이후 수차의 행정구역의 변경을 거쳐 '11 회계연도말 현재 행정구역의 면적은 757km²이며, 4개읍 8개면, 행정 343개리(법정 118개리), 1,868반으로 구성되어 있습니다. 우리군의 행정조직은 3국 1실,1단, 19과, 1보건소, 2도서관, 4읍, 8면으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 775명입니다. 한편, '11 회계연도말 현재 우리군의 주민 수는 77,145세대 204,680명입니다.

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

2-2-1. 재정상태보고서

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

2-2-2. 재정운영보고서

회계연도 동안의 재정운영 결과인 비용과 수익의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 비용과 수익으로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영보고서는 회계연도 동안의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

2-2-3. 순자산변동보고서

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

2-3. 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 지방자치단체가 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것입니다.

2-4. 필수보충정보

재무제표의 내용을 보완하고 정보이용의 이해를 돕기 위해 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말하며, 예산결산요약표, 성질별재정운영보고서, 관리책임자산명세서, 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서가 포함되어 있습니다.

2-5. 부속명세서

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

3. 우리군이 설치한 회계

3-1. 현황

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

【회 계 현 황】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비 고
일반회계	일 반 회 계	지방재정법	일반적인 재정운영 활동 수행	기획예산실
기 타 특별회계	의 료 급 여 기 금	조 례	저소득 주민의 의료급여 및 진료비 부담	생활지원과
	종합장사시설주변 지역 지원	조 례	종합장사시설 주변지역 소득 증대사업	사회복지과
	수 질 개 선	조 례	수변구역 주민들의 소득증대	환경관리과
	댐건설및주변지역지원	조 례	댐건설 주변지역 지원	건설방재과
	주 차 장	조 례	주차장 관리 및 교통안전 시설 지원사업	도로교통과
	발전소주변지역지원	조 례	발전소 주변지역 주민들의 소득증대 사업	동해안권추진팀
	기 반 시 설	조 례	기반시설부담금의 운영 및 관리	도 시 과
	석유비축기지주변 지역 지원	조 례	석유비축기지건설 주변 지역지원 사업	도 시 과
기금회계	기초생활보장기금	조 례	저소득층 자활 기반지원	생활지원과
	저소득주민자녀 장학 기 금	조 례	저소득층 자녀 학업 정진	생활지원과
	노 인 복 지 기 금	조 례	노인복지 증진 도모	사회복지과
	식 품 진 흥 기 금	조 례	식품위생, 영양수준 향상사업 수행 재원 충당	위 생 과
	재 난 관 리 기 금	조 례	재난 및 안전관리 소요비용 충당	건설방재과
	신 청 사 건 립 기 금	조 례	신청사건립 재원의 안정적인 확보	정책사업과
	옥 외 광 고 정 비 기 금	조 례	광고물 정비를 통한 아름답고 쾌적한 생활환경 조성	건축과

3-2. 2011회계연도중 회계의 변동

2011회계연도중 회계의 변동은 없습니다.

4. 주요 제도적 변화

2011회계연도중 주요 제도적 변화는 없습니다.

5. 재무제표에 대한 요약 설명

5-1. 재정상태

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

재정상태보고서에 의하면, 울주군의 총자산은 2,224,928,196,738원이고, 총부채는 8,226,711,086원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2,216,701,485,652원입니다.

순자산은 지방자치단체가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 민간기업과 다른 지방자치단체의 고유특성에 기인하는 것으로 이해됩니다.

이와 같은 재정상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

5-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 182,372백만원(8.20%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 2,042,556백만원(91.80%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 18,959백만원(10.40%), 단기금융상품 141,220백만원(77.44%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 9,951백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 11,048백만원, 재고자산 323백만원, 기타유동자산 2,322백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 1,731백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 3,488백만원(0.16%), 일반유형자산 71,438백만원(3.21%), 주민편의시설 342,360백만원(15.39%), 사회기반시설 1,624,222백만원(73.00%), 기타비유동자산 1,048백만원(0.05%) 등으로 구성되어 있습니다.

5-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 4,739백만원(57.61%)이고, 장기차입부채는 없으며, 기타비유동부채가 3,488백만원(42.39%)으로 비유동부채가 총부채의 42.39%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	'11		'10	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	182,372	8.20	141,280	6.71
투자자산	3,488	0.16	3,543	0.17
일반유형자산	71,438	3.21	70,981	3.37
주민편의시설	342,360	15.39	315,132	14.98
사회기반시설	1,624,222	73.00	1,572,215	74.73
기타비유동자산	1,048	0.05	803	0.04
자산총계	2,224,928	100.00	2,103,954	100.00
유동부채	4,739	57.61	4,752	62.66
기타비유동부채	3,488	42.39	2,831	37.34
부채총계	8,227	100.00	7,583	100.00
고정순자산	2,038,565	91.96	1,958,796	93.44
특정순자산	40,672	1.83	32,486	1.55
일반순자산	137,464	6.20	105,089	5.01
순자산총계	2,216,701	100.00	2,096,371	100.00
부채및순자산총계	2,224,928	-	2,103,954	-

5-1-3. 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태

울주군이 출자한 지방공사·공단의 자산·부채를 포함할 경우 울주군의 총자산은 2,225,050,760,496원이고, 총부채는 8,249,274,844원입니다.

[울주군의 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태]

(단위 : 원)

구 분	계	울주군	울주군 시설관리공단
총 자 산	2,225,050,760,496	2,224,928,196,738	122,563,758
총 부 채	8,249,274,844	8,226,711,086	22,563,758

5-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2011회계연도 울주군의 총수익은 395,655백만원이고 총비용은 298,355백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 97,299백만원 발생하였습니다.

이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

5-2-1. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지가 90,492백만원(30.33%), 농림해양수산 40,804백만원(13.68%), 일반공공행정 19,402백만원(6.50%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'11		'10	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
일반공공행정	19,402	6.50	20,348	7.45
공공질서 및 안전	1,680	0.56	1,617	0.59
교육	7,812	2.62	7,664	2.81
문화 및 관광	12,685	4.25	11,181	4.10
환경보호	14,340	4.81	12,968	4.75
사회복지	90,492	30.33	87,955	32.22
보건	6,429	2.15	5,316	1.95
농림해양수산	40,804	13.68	33,583	12.30
산업·중소기업	2,919	0.98	4,008	1.47
수송 및 교통	22,390	7.50	19,752	7.23
국토 및 지역개발	14,072	4.72	10,083	3.69
지원및기타경비	65,330	21.90	58,539	21.44

비용총계	298,355	100.00	273,014	100.00
자체조달수익	180,267	45.56	156,503	43.70
정부간이전수익	214,391	54.19	201,332	56.22
기타수익	997	0.25	307	0.09
수익총계	395,655	100.00	358,142	100.00
운영차액	97,299	-	85,128	-

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 57,640백만원(19.32%), 운영비 87,546백만원(29.35%), 정부간이전비용 4,332백만원(1.45%), 민간 등 이전비용 118,035백만원(39.56%), 기타비용 30,802백만원(10.32%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'11		'10	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
인건비	57,640	19.32	55,221	20.23
운영비	87,546	29.35	69,191	25.34
정부간이전비용	4,332	1.45	4,568	1.67
민간등이전비용	118,035	39.56	119,324	43.71
기타비용	30,802	10.32	24,710	9.05
비용총계	298,355	100.00	273,014	100.00
자체조달수익	180,267	45.56	156,503	43.70
정부간이전수익	214,391	54.19	201,332	56.22
기타수익	997	0.25	307	0.09
수익총계	395,655	100.00	358,142	100.00
운영차액	97,299	-	85,128	-

5-2-2. 수 익

수익은 자체조달수익이 180,267백만원(45.56%)이고, 정부간이전수익 214,391백만원(54.19%), 기타수익 997백만원(0.25%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

6. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산 식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	0.37%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	1.20%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	88.16%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100	2,198.46%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100	161,758.90%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	3,848.25%
재정 운영	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	13.82%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	33.05%
	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	75.89%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100	0%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	0.15%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100	62.48%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100	68.46%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100	10.81%
회계 책임	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100	46.09%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	48.66%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	22.34%
	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	10,870,277 원
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	40,193 원
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	40,193 원
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,933,040 원
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	880,724 원
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	765,149 원
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,457,667 원
	주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	576,682 원
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초/기말) / 2)	532,151,586 원
공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초/기말) / 2)	401,284,957 원	
공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초/기말) / 2)	46,866,792 원	

II. 재무제표

재정상태보고서

당해연도 2011년 12월 31일 현재
직전연도 2010년 12월 31일 현재

울산광역시 울주군

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2011년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부(주7) 거래	계
자 산					
I. 유동자산	117,916,339,704	23,951,057,644	40,504,735,639	-	182,372,132,987
현금및현금성자산(주2)	1,747,191,410	16,886,254,877	325,137,634	-	18,958,583,921
단기금융상품(주2)	96,000,000,000	6,000,000,000	39,220,330,965	-	141,220,330,965
미수세금(주3)	9,951,168,130	-	-	-	9,951,168,130
미수세금대손충당금(주3)	(1,375,709,077)	-	-	-	(1,375,709,077)
미수세외수입금(주4)	10,215,346,820	831,420,340	1,256,830	-	11,048,023,990
미수세외수입금대손충당금(주4)	(313,107,320)	(39,559,814)	(12,560)	-	(352,679,694)
단기융자금(주5)	121,587,530	811,140	157,177,553	-	279,576,223
단기융자금대손충당금	(1,215,875)	-	(1,571,776)	-	(2,787,651)
채고자산(주6)	323,357,889	-	-	-	323,357,889
기타유동자산(주7)	1,247,720,197	272,131,101	802,416,993	-	2,322,268,291
II. 투자자산	2,927,218,000	392,921,100	167,711,610	-	3,487,850,710
장기융자금(주5)	2,784,718,000	396,890,000	169,405,667	-	3,351,013,667
장기융자금대손충당금	-	(3,968,900)	(1,694,057)	-	(5,662,957)
장기투자증권(주8)	100,000,000	-	-	-	100,000,000
기타투자자산(주9)	42,500,000	-	-	-	42,500,000
III. 일반유형자산(주10)(주11)(주18)	70,774,581,141	268,098,493	395,590,912	-	71,438,270,546
토지	32,498,610,424	24,257,900	-	-	32,522,868,324
입목	1,267,582,635	-	-	-	1,267,582,635
건물	32,262,660,556	21,927,700	-	-	32,284,588,256
건물감가상각누계액	(7,469,013,419)	(274,096)	-	-	(7,469,287,515)
구축물	7,223,862,203	134,690,290	123,036,800	-	7,481,589,293
구축물감가상각누계액	(2,530,416,805)	(22,703,490)	(34,546,639)	-	(2,587,666,934)
기계장치	473,419,380	42,240,000	175,082,310	-	690,741,690
기계장치감가상각누계액	(210,211,616)	(14,080,000)	(49,817,923)	-	(274,109,539)
차량운반구	2,368,705,600	42,261,240	-	-	2,410,966,840
차량운반구감가상각누계액	(1,651,548,258)	(35,800,976)	-	-	(1,687,349,234)
집기비품	18,226,062,404	128,789,710	202,256,440	-	18,557,108,554
집기비품감가상각누계액	(11,870,155,577)	(53,209,785)	(20,420,076)	-	(11,943,785,438)
기타일반유형자산	32,484,000	-	-	-	32,484,000
기타일반유형자산감가상각누계액	(4,137,486)	-	-	-	(4,137,486)
건설중인일반유형자산	156,677,100	-	-	-	156,677,100

과 목	직전연도(2010년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
자 산					
I. 유동자산	71,450,095,398	37,576,424,639	32,254,016,388	-	141,280,536,425
현금및현금성자산	8,742,769,650	32,723,144,764	192,904,348	-	41,658,818,762
단기금융상품	43,000,000,000	3,700,000,000	31,258,454,445	-	77,958,454,445
미수세금	10,347,746,840	-	-	-	10,347,746,840
미수세금대손충당금	(1,321,132,870)	-	-	-	(1,321,132,870)
미수세의수입금	9,776,024,090	901,535,260	1,410,620	-	10,678,969,970
미수세의수입금대손충당금	(205,052,064)	(9,015,353)	(14,106)	-	(214,081,523)
단기융자금	242,431,883	7,261,140	110,550,652	-	360,243,675
단기융자금대손충당금	(2,424,319)	(62,100)	(1,105,507)	-	(3,591,926)
재고자산	103,655,191	-	-	-	103,655,191
기타유동자산	766,076,997	253,560,928	691,815,936	-	1,711,453,861
II. 투자자산	2,763,783,000	547,391,021	231,955,790	-	3,543,129,811
장기융자금	2,621,949,667	552,040,000	234,298,778	-	3,408,288,445
장기융자금대손충당금	(666,667)	(5,520,400)	(2,342,988)	-	(8,530,055)
장기투자증권	100,000,000	-	-	-	100,000,000
기타투자자산	42,500,000	871,421	-	-	43,371,421
III. 일반유형자산	70,430,866,479	206,650,770	343,767,201	-	70,981,284,450
토지	31,765,503,586	24,257,900	-	-	31,789,761,486
입목	1,253,718,635	-	-	-	1,253,718,635
건물	28,833,133,586	-	-	-	28,833,133,586
건물감가상각누계액	(6,632,591,676)	-	-	-	(6,632,591,676)
구축물	6,625,325,333	134,690,290	123,036,800	-	6,883,052,423
구축물감가상각누계액	(2,049,223,288)	(11,305,824)	(14,131,929)	-	(2,074,661,041)
기계장치	473,419,380	-	175,082,310	-	648,501,690
기계장치감가상각누계액	(148,052,472)	-	(31,592,508)	-	(179,644,980)
차량운반구	2,335,299,610	42,261,240	-	-	2,377,560,850
차량운반구감가상각누계액	(1,455,511,724)	(32,571,344)	-	-	(1,488,083,068)
집기비품	16,493,914,299	90,211,710	98,778,000	-	16,682,904,009
집기비품감가상각누계액	(10,522,970,074)	(40,893,202)	(7,405,472)	-	(10,571,268,748)
기타일반유형자산	18,100,000	-	-	-	18,100,000
기타일반유형자산감가상각누계액	(2,316,166)	-	-	-	(2,316,166)
건설중인일반유형자산	3,443,117,450	-	-	-	3,443,117,450

과 목	당해연도(2011년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
IV. 주민편의시설^(주10)	309,911,081,120	32,448,965,096	-	-	342,360,046,216
도서관	6,375,582,630	-	-	-	6,375,582,630
도서관감가상각누계액	(1,066,079,709)	-	-	-	(1,066,079,709)
주차장	2,073,794,870	-	-	-	2,073,794,870
주차장감가상각누계액	(84,842,432)	-	-	-	(84,842,432)
공원	82,472,923,129	291,829,420	-	-	82,764,752,549
공원감가상각누계액	(4,583,384,034)	(120,402,956)	-	-	(4,703,786,990)
박물관 및 미술관	92,400,000	-	-	-	92,400,000
박물관및미술관감가상각누계액	(673,750)	-	-	-	(673,750)
수목원 및 휴양림	187,149,727	-	-	-	187,149,727
문화및관광시설	52,752,894,393	1,528,447,770	-	-	54,281,342,163
문화및관광시설감가상각누계액	(7,641,345,018)	(37,627,359)	-	-	(7,678,972,377)
체육시설	56,166,084,926	24,991,406,662	-	-	81,157,491,588
체육시설감가상각누계액	(12,241,310,482)	(4,430,877,249)	-	-	(16,672,187,731)
사회복지시설	52,209,399,201	3,855,792,949	-	-	56,065,192,150
사회복지시설감가상각누계액	(7,819,346,002)	(525,326,296)	-	-	(8,344,672,298)
의료시설	21,923,125,611	-	-	-	21,923,125,611
의료시설감가상각누계액	(3,796,296,456)	-	-	-	(3,796,296,456)
교육시설	89,211,700	-	-	-	89,211,700
기타주민편의시설	58,644,250,573	7,505,787,823	-	-	66,150,038,396
기타주민편의시설감가상각누계액	(7,747,436,037)	(610,065,668)	-	-	(8,357,501,705)
건설중인주민편의시설	21,904,978,280	-	-	-	21,904,978,280
V. 사회기반시설^{(주10)(주12)}	1,588,419,125,487	34,215,608,361	1,586,951,206	-	1,624,221,685,054
도로	1,080,919,066,117	16,663,433,506	-	-	1,097,582,499,623
상수도시설	45,650,594,692	116,176,130	-	-	45,766,770,822
상수도시설감가상각누계액	(26,448,047,145)	(29,403,732)	-	-	(26,477,450,877)
수질정화시설	49,574,015,760	12,934,679,704	-	-	62,508,695,464
수질정화시설감가상각누계액	(8,292,250,971)	(2,654,473,456)	-	-	(10,946,724,427)
하천부속시설	191,229,432,821	555,331,110	1,322,791,450	-	193,107,555,381
폐기물처리시설	285,865,100	491,691,454	-	-	777,556,554
폐기물처리시설감가상각누계액	(93,481,090)	(114,728,003)	-	-	(208,209,093)
재활용시설	107,414,350	-	-	-	107,414,350
재활용시설감가상각누계액	(26,265,275)	-	-	-	(26,265,275)
농수산기반시설	127,353,449,119	1,691,996,673	275,175,820	-	129,320,621,612
농수산기반시설감가상각누계액	(31,588,680,584)	(369,337,462)	(11,016,064)	-	(31,969,034,110)
댐	11,300,000	-	-	-	11,300,000
댐감가상각누계액	(159,154)	-	-	-	(159,154)
어항및항만시설	15,805,697,170	243,210,020	-	-	16,048,907,190
어항및항만시설감가상각누계액	(51,849,219)	(71,146,224)	-	-	(122,995,443)
기타사회기반시설	139,411,499,594	5,120,381,060	-	-	144,531,880,654
기타사회기반시설감가상각누계액	(2,312,566,838)	(391,685,419)	-	-	(2,704,252,257)
건설중인사회기반시설	6,884,091,040	29,483,000	-	-	6,913,574,040

과 목	직전연도(2010년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
IV. 주민편의시설	283,367,777,035	31,763,831,700	-	-	315,131,608,735
도서관	4,759,877,190	-	-	-	4,759,877,190
도서관감가상각누계액	(806,929,155)	-	-	-	(806,929,155)
주차장	113,689,900	-	-	-	113,689,900
주차장감가상각누계액	(6,752,441)	-	-	-	(6,752,441)
공원	68,278,820,607	291,829,420	-	-	68,570,650,027
공원감가상각누계액	(3,062,954,225)	(86,508,677)	-	-	(3,149,462,902)
수목원및휴양림	187,149,727	-	-	-	187,149,727
문화및관광시설	45,921,698,163	196,528,840	-	-	46,118,227,003
문화및관광시설감가상각누계액	(4,381,636,178)	(26,497,692)	-	-	(4,408,133,870)
체육시설	45,912,081,576	24,991,406,662	-	-	70,903,488,238
체육시설감가상각누계액	(9,721,853,548)	(3,533,133,669)	-	-	(13,254,987,217)
사회복지시설	50,891,380,925	3,660,645,879	-	-	54,552,026,804
사회복지시설감가상각누계액	(6,397,443,824)	(446,340,102)	-	-	(6,843,783,926)
의료시설	20,461,471,902	-	-	-	20,461,471,902
의료시설감가상각누계액	(3,257,446,896)	-	-	-	(3,257,446,896)
교육시설	89,211,700	-	-	-	89,211,700
기타주민편의시설	49,549,022,449	6,459,449,556	-	-	56,008,472,005
기타주민편의시설감가상각누계액	(5,498,081,617)	(415,191,617)	-	-	(5,913,273,234)
건설중인주민편의시설	30,336,470,780	671,643,100	-	-	31,008,113,880
V. 사회기반시설	1,538,372,056,490	33,128,871,118	713,854,016	-	1,572,214,781,624
도로	1,044,396,561,496	16,102,978,026	-	-	1,060,499,539,522
상수도시설	44,400,291,922	109,089,130	-	-	44,509,381,052
상수도시설감가상각누계액	(24,914,589,365)	(14,227,205)	-	-	(24,928,816,570)
수질정화시설	44,248,588,780	12,450,914,394	-	-	56,699,503,174
수질정화시설감가상각누계액	(6,062,136,443)	(1,597,416,251)	-	-	(7,659,552,694)
하천부속시설	183,234,227,491	501,474,010	673,591,520	-	184,409,293,021
폐기물처리시설	285,865,100	491,691,454	-	-	777,556,554
폐기물처리시설감가상각누계액	(70,992,767)	(102,435,717)	-	-	(173,428,484)
재활용시설	68,986,700	-	-	-	68,986,700
재활용시설감가상각누계액	(21,629,783)	-	-	-	(21,629,783)
농수산기반시설	121,465,127,693	1,463,087,213	40,317,800	-	122,968,532,706
농수산기반시설감가상각누계액	(28,037,996,841)	(192,916,263)	(55,304)	-	(28,230,968,408)
댐	11,300,000	-	-	-	11,300,000
댐감가상각누계액	(159,154)	-	-	-	(159,154)
어항및항만시설	15,619,826,140	243,210,020	-	-	15,863,036,160
어항및항만시설감가상각누계액	(34,707,801)	(47,455,524)	-	-	(82,163,325)
기타사회기반시설	133,544,384,034	3,869,217,320	-	-	137,413,601,354
기타사회기반시설감가상각누계액	(426,341,802)	(186,482,489)	-	-	(612,824,291)
건설중인사회기반시설	10,665,451,090	38,143,000	-	-	10,703,594,090

과 목	당해연도(2011년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
VI. 기타비유동자산	990,688,099	57,523,126	-	-	1,048,211,225
보증금	-	-	-	-	-
무형자산 ^(주13)	627,585,030	16,452,446	-	-	644,037,476
기타비유동자산 ^(주21)	363,103,069	41,070,680	-	-	404,173,749
자산총계	2,090,939,033,551	91,334,173,820	42,654,989,367	-	2,224,928,196,738
부 채					
I. 유동부채	4,350,656,655	388,435,705	-	-	4,739,092,360
기타유동부채 ^(주14)	4,350,656,655	388,435,705	-	-	4,739,092,360
II. 장기차입부채	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	3,401,912,775	85,705,951	-	-	3,487,618,726
퇴직급여충당부채 ^(주15)	2,950,592,733	44,635,271	-	-	2,995,228,004
기타비유동부채 ^{(주18)(주20)}	451,320,042	41,070,680	-	-	492,390,722
부채총계	7,752,569,430	474,141,656	-	-	8,226,711,086
순자산^(주16)					
I. 고정순자산	1,969,633,349,531	66,949,124,396	1,982,542,118	-	2,038,565,016,045
고정순자산	1,969,633,349,531	66,949,124,396	1,982,542,118	-	2,038,565,016,045
II. 특정순자산	-	-	40,672,447,249	-	40,672,447,249
특정순자산	-	-	40,672,447,249	-	40,672,447,249
III. 일반순자산	113,553,114,590	23,910,907,768	-	-	137,464,022,358
일반순자산	113,553,114,590	23,910,907,768	-	-	137,464,022,358
순자산총계	2,083,186,464,121	90,860,032,164	42,654,989,367	-	2,216,701,485,652
부채외순자산총계	2,090,939,033,551	91,334,173,820	42,654,989,367	-	2,224,928,196,738

과 목	직전연도(2010년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
VI. 기타비유동자산	780,779,767	22,318,804	-	-	803,098,571
보증금	-	-	-	-	-
무형자산	686,623,957	2,041,124	-	-	688,665,081
기타비유동자산	94,155,810	20,277,680	-	-	114,433,490
자산총계	1,967,165,358,169	103,245,488,052	33,543,593,395		2,103,954,439,616
부 채					
I. 유동부채	4,033,416,118	718,380,340	-	-	4,751,796,458
기타유동부채	4,033,416,118	718,380,340	-	-	4,751,796,458
II. 장기차입부채	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	2,748,488,826	82,875,712	-	-	2,831,364,538
퇴직급여충당부채	2,510,309,769	62,598,032	-	-	2,572,907,801
기타비유동부채	238,179,057	20,277,680	-	-	258,456,737
부채총계	6,781,904,944	801,256,052	-	-	7,583,160,996
순자산					
I. 고정순자산	1,892,636,517,846	65,101,394,712	1,057,621,217	-	1,958,795,533,775
고정순자산	1,892,636,517,846	65,101,394,712	1,057,621,217	-	1,958,795,533,775
II. 특정순자산	-	-	32,485,972,178	-	32,485,972,178
특정순자산	-	-	32,485,972,178	-	32,485,972,178
III. 일반순자산	67,746,935,379	37,342,837,288	-	-	105,089,772,667
일반순자산	67,746,935,379	37,342,837,288	-	-	105,089,772,667
순자산총계	1,960,383,453,225	102,444,232,000	33,543,593,395	-	2,096,371,278,620
부채외순자산총계	1,967,165,358,169	103,245,488,052	33,543,593,395	-	2,103,954,439,616

재정운영보고서(기능별)

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

울산광역시 울주군

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
I. 비용	295,187,197,531	22,188,741,930	457,682,948	(19,478,256,760)	298,355,365,649
일반공공행정	26,361,377,108	-	70,820,000	(7,030,000,000)	19,402,197,108
공공질서및안전	2,707,800,321	-	303,285,377	(1,330,893,000)	1,680,192,698
교육	7,812,481,211	-	-	-	7,812,481,211
문화 및 관광	12,685,256,936	-	-	-	12,685,256,936
환경보호	14,274,249,875	65,362,262	-	-	14,339,612,137
사회복지	90,070,173,582	400,519,100	20,855,600	-	90,491,548,282
보건	6,390,207,092	-	39,013,440	-	6,429,220,532
농림해양수산	40,804,047,300	-	-	-	40,804,047,300
산업·중소기업	2,918,544,947	-	-	-	2,918,544,947
수송 및 교통	22,194,318,359	195,963,624	-	-	22,390,281,983
국토 및 지역개발	5,360,305,322	19,829,540,287	-	(11,117,363,760)	14,072,481,849
지원 및 기타경비	63,608,435,478	1,697,356,657	23,708,531	-	65,329,500,666
II. 비용총계	295,187,197,531	22,188,741,930	457,682,948	(19,478,256,760)	298,355,365,649
III. 자체조달수익	174,201,803,487	4,947,105,009	1,117,710,273	-	180,266,618,769
지방세수익	156,610,780,170	-	-	-	156,610,780,170
경상세외수익	10,744,438,395	796,913,584	1,078,087,737	-	12,619,439,716
임시세외수익	6,846,584,922	4,150,191,425	39,622,536	-	11,036,398,883
IV. 정부간이전수익	208,668,739,310	5,639,494,605	83,000,000	-	214,391,233,915
지방교부세수익	57,570,345,000	-	-	-	57,570,345,000
재정보조금수익	20,401,266,000	-	-	-	20,401,266,000
국고보조금수익	80,877,084,620	5,586,508,685	14,000,000	-	86,477,593,305
시도비보조금수익	49,820,043,690	52,985,920	69,000,000	-	49,942,029,610
V. 기타수익	11,423,979,050	689,585,580	8,361,543,477	(19,478,256,760)	996,851,347
전입금수익	11,420,569,760	295,000,000	8,360,893,000	(19,478,256,760)	598,206,000
대손충당금환입	3,409,290	1,613,600	650,477	-	5,673,367
기타수익	-	392,971,980	-	-	392,971,980
VI. 수익총계	394,294,521,847	11,276,185,194	9,562,253,750	(19,478,256,760)	395,654,704,031
VII. 운영차액(VI - II)	99,107,324,316	(10,912,556,736)	9,104,570,802	-	97,299,338,382

재정운영보고서(기능별)

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

울산광역시 울주군

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
I. 비용	272,187,359,478	9,021,429,763	481,519,428	(8,676,353,000)	273,013,955,669
일반공공행정	27,410,341,786	-	-	(7,062,173,000)	20,348,168,786
공공질서및안전	2,463,867,054	-	372,463,365	(1,219,180,000)	1,617,150,419
교육	7,664,211,573	-	-	-	7,664,211,573
문화 및 관광	11,181,020,081	-	-	-	11,181,020,081
환경보호	12,911,138,139	56,684,782	-	-	12,967,822,921
사회복지	85,455,544,105	2,575,393,360	24,848,400	(100,000,000)	87,955,785,865
보건	5,236,694,548	-	79,215,150	-	5,315,909,698
농림해양수산	33,582,668,856	-	-	-	33,582,668,856
산업·중소기업	4,007,605,369	-	-	-	4,007,605,369
수송 및 교통	19,663,498,788	88,684,662	-	-	19,752,183,450
국토 및 지역개발	5,442,044,815	4,935,815,837	-	(295,000,000)	10,082,860,652
지원 및 기타경비	57,168,724,364	1,364,851,122	4,992,513	-	58,538,567,999
II. 비용총계	272,187,359,478	9,021,429,763	481,519,428	(8,676,353,000)	273,013,955,669
III. 자체조달수익	150,933,588,441	4,515,437,408	1,054,324,091	-	156,503,349,940
지방세수익	136,722,980,520	-	-	-	136,722,980,520
경상세외수익	8,793,295,001	807,608,467	956,788,091	-	10,557,691,559
임시세외수익	5,417,312,920	3,707,828,941	97,536,000	-	9,222,677,861
IV. 정부간이전수익	195,310,687,880	5,836,416,100	185,090,000	-	201,332,193,980
지방교부세수익	57,632,244,000	-	-	-	57,632,244,000
재정보전금수익	20,233,406,000	-	-	-	20,233,406,000
국고보조금수익	71,732,102,980	5,704,828,970	41,090,000	-	77,478,021,950
시도비보조금수익	45,712,934,900	131,587,130	144,000,000	-	45,988,522,030
V. 기타수익	43,732,161	558,593,497	8,381,353,748	(8,676,353,000)	307,326,406
전입금수익	40,760,000	295,000,000	8,381,353,000	(8,676,353,000)	40,760,000
대손충당금환입	2,972,161	23,049,013	748	-	26,021,922
퇴직급여충당부채환입	-	44,115,024	-	-	44,115,024
기타수익	-	196,429,460	-	-	196,429,460
VI. 수익총계	346,288,008,482	10,910,447,005	9,620,767,839	(8,676,353,000)	358,142,870,326
VII. 운영차액(VI - II)	74,100,649,004	1,889,017,242	9,139,248,411	-	85,128,914,657

순자산변동보고서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

울산광역시 울주군

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금	내 거 래	계
I. 기초순자산	1,960,383,453,225	102,444,232,000	33,543,593,395	-	2,096,371,278,620
II. 운영차액	99,107,324,316	(10,912,556,736)	9,104,570,802	-	97,299,338,382
III. 순자산의 증가	30,800,030,805	-	7,200,000	-	30,807,230,805
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산증가	550,000	-	-	-	550,000
양여·기부로 생긴자산증가	252,495,460	-	-	-	252,495,460
기타순자산증가	30,546,985,345	-	7,200,000	-	30,554,185,345
IV. 순자산의 감소	7,104,344,225	671,643,100	374,830	-	7,776,362,155
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산감소	-	-	-	-	-
양여·기부로 생긴자산감소	3,063,209	-	-	-	3,063,209
기타순자산감소	7,101,281,016	671,643,100	374,830	-	7,773,298,946
V. 기말순자산 (I + II + III -IV)	2,083,186,464,121	90,860,032,164	42,654,989,367	-	2,216,701,485,652

순자산변동보고서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

울산광역시 울주군

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금	내 부 거 래	계
I. 기초순자산	1,880,091,643,927	100,467,193,418	24,458,365,154	-	2,005,017,202,499
II. 운영차액	74,100,649,004	1,889,017,242	9,139,248,411	-	85,128,914,657
III. 순자산의 증가	11,540,574,652	269,753,290	334,830	-	11,810,662,772
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산증가	3,354,635,747	334,400	-	-	3,354,970,147
기부채납에 의한 자산증가	-	-	-	-	-
기타순자산증가	8,185,938,905	269,418,890	334,830	-	8,455,692,625
IV. 순자산의 감소	5,349,414,358	181,731,950	54,355,000	-	5,585,501,308
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산감소	49,543,383	-	54,355,000	-	103,898,383
기부채납에 의한 자산감소	-	-	-	-	-
기타순자산감소	5,299,870,975	181,731,950	-	-	5,481,602,925
V. 기말순자산 (I + II + III -IV)	1,960,383,453,225	102,444,232,000	33,543,593,395	-	2,096,371,278,620

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

우리군이 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 대체평가방법 따라 평가하였습니다. 대체평가가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

1-2. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2011년 12월 31일(이하 "회계연도 종료일") 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 "출납폐쇄기간") 중에 발생한 자금의 출납 거래는 2011 회계연도의 거래로 회계처리합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기간 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [19]에 제시하였습니다.

1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체 내의 거래를 말합니다. 우리군은 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [17]에 제시되어 있습니다.

1-4. 수익인식기준

가. 교환거래

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

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

1-5. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 우리군이 보유하고 있는 현금(現金), 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 이내인것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 우리군의 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 있습니다.

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

1-8. 장기투자증권의 평가

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

1-9. 일반유형자산 등

가. 재무제표 표시

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

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

나. 평 가

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

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·건축물	철골·철근콘크리트, 철근콘크리트, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
	위에 속하지 않는 소규모 건축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	15년
	하수도사업특별회계의 것	15년
	공영개발사업특별회계의 것	5년
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차량운반구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집기비품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 해안에 위치한 제방, 방조제, 방파제 등의 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, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-10. 무형자산의 평가

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

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다. 다만 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.

1-11. 퇴직급여충당부채

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

1-12. 관리책임자산

가. 정 의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을

위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산이나 회계실체가 반드시 책임있게 관리할 책무가 있는 자산을 말합니다.

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

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 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.

1-13. 우발상황의 회계처리

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

- ① 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할수 없는 경우 : 우발상황의 내용,우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-14. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

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

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액중 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.

1-15. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다. 한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용등을 수정하는 것으로서 다음과 같이 구분하여 회계처리하고 있습니다.

- ① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하고, 관련된 계

정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 비교 재무제표를 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.

1-16. 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)

구분	내역	일반회계	기타 특별회계	기금	계
현금및현금성자산(A)	보통예금, 정기예적금	1,747,191,410	16,886,254,877	325,137,634	18,958,583,921
단기금융상품(B)	정기예금, 정기적금	96,000,000,000	6,000,000,000	39,220,330,965	141,220,330,965
장기금융상품(C)	정기예금, 정기적금	-	-	-	-
계 (A+B+C)		97,747,191,410	22,886,254,877	39,545,468,599	160,178,914,886

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	97,747,191,410	22,886,254,877	39,545,468,599	160,178,914,886	
이월금(B)	명시이월비	25,491,885,630	2,399,740,000	-	27,891,625,630
	사고이월비	3,500,863,950	-	-	3,500,863,950
	계속비	45,475,040,040	2,809,216,510	-	48,284,256,550
	보조금집행잔액	3,809,995,840	176,984,225	-	3,986,980,065
순세계잉여금(A-B)	19,469,405,950	17,500,314,142	39,545,468,599	76,515,188,691	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보 통 세	미수주민세	251,202,620	6.07	15,255,778	235,946,842
	미수재산세	2,428,329,090	7.71	187,273,305	2,241,055,785
	미수자동차세	3,910,366,710	7.69	300,796,339	3,609,570,371
	미수지방소득세	2,942,874,680	28.23	830,811,291	2,112,063,389
	소계	9,532,773,100	13.99	1,334,136,713	8,198,636,387
목 적 세	미수도시계획세	418,395,030	9.93	41,572,364	376,822,666
	소계	418,395,030	9.93	41,572,364	376,822,666
계		9,951,168,130	13.82	1,375,709,077	8,575,459,053

4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세의수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
미수재산임대료수익	72,506,980	-	-	-	72,506,980
미수사용료수익	170,220,170	-	-	-	170,220,170
미수부담금	529,519,310	-	-	-	529,519,310
미수변상금 및 위약금	146,314,610	-	-	-	146,314,610
미수과태료	8,337,045,240	831,420,340	-	-	9,168,465,580
미수과징금 및 이행강제금	876,210,890	-	-	-	876,210,890
미수이자수익	-	-	1,256,830	-	1,256,830
미수기타임시세외수익	83,529,620	-	-	-	83,529,620
계	10,215,346,820	831,420,340	1,256,830	-	11,048,023,990

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
일반회계	10,215,346,820	2.10	313,107,320	9,902,239,500
미수재산임대료수익	72,506,980	2.75	725,069	71,781,911
미수사용료수익	170,220,170	7.92	11,854,837	158,365,333
미수부담금	529,519,310	2.65	14,290,516	515,228,794
미수변상금 및 위약금	146,314,610	1.26	1,463,146	144,851,464
미수과태료	8,337,045,240	1.71	244,650,273	8,092,394,967
미수과징금 및 이행강제금	876,210,890	4.23	39,288,183	836,922,707
미수기타임시세외수익	83,529,620	1.00	835,296	82,694,324
기타특별회계	831,420,340	1.00	39,559,814	791,860,526
미수과태료	831,420,340	1.00	39,559,814	791,860,526
기금	1,256,830	1.00	12,560	1,244,270
미수이자수익	1,256,830	1.00	12,560	1,244,270
계	11,048,023,990	2.00	352,679,694	10,695,344,296

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	121,587,530	811,140	157,177,553	-	279,576,223
	장기민간융자금	-	396,890,000	169,405,667	-	566,295,667
	소 계	121,587,530	397,701,140	326,583,220	-	845,871,890
학자금위탁대여금		2,784,718,000	-	-	-	2,784,718,000
계		2,906,305,530	397,701,140	326,583,220	-	3,630,589,890

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
미수이자수익	-	-	1,256,830	-	1,256,830
계	-	-	1,256,830	-	1,256,830

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	계
판매용 물품	쓰레기봉투	224,482,313	-	-	224,482,313
저장품		98,875,576	-	-	98,875,576
계		323,357,889	-	-	323,357,889

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
선급금	-	-	-	-	-
일반미수금	-	207,627,550	-	-	207,627,550
미수수익	712,856,164	63,675,617	802,416,993	-	1,578,948,774
선급비용	78,986,225	506,674	-	-	79,492,899
세입세출외단기보관현금	455,877,808	321,260	-	-	456,199,068
계	1,247,720,197	272,131,101	802,416,993	-	2,322,268,291

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
일반회계	출자금	울주군시설관리공단	100%	100,000,000	100,000,000	해당없음
계				100,000,000	100,000,000	

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

(단위 : 원)

구 분	지분율	피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과			
		총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기 순이익	
출자금	울주군 시설관리공단	100%	122,563,758	22,563,758	100,000,000	5,779,665,520	5,779,665,520	-

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
회원권	42,500,000	-	-	-	42,500,000
계	42,500,000	-	-	-	42,500,000

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계	
일반유형자산	32,498,610,424	24,257,900	-	32,522,868,324	
주민 편의 시설	도서관	1,457,391,200	-	1,457,391,200	
	주차장	625,696,500	-	625,696,500	
	공원	48,723,312,616	-	48,723,312,616	
	수목원및휴양림	187,149,727	-	187,149,727	
	문화및관광시설	22,333,011,567	267,500,300	-	22,600,511,867
	체육시설	20,718,494,806	3,429,054,140	-	24,147,548,946
	사회복지시설	7,556,767,642	622,814,949	-	8,179,582,591
	의료시설	3,419,615,120	-	-	3,419,615,120
	교육시설	89,211,700	-	-	89,211,700
	기타주민편의시설	18,297,007,524	1,310,434,800	-	19,607,442,324
	소계	123,407,658,402	5,629,804,189	-	129,037,462,591
	사회 기반 시설	도로	268,758,203,727	312,220,530	-
수질정화시설		76,210,980	-	-	76,210,980
하천부속시설		16,357,704,233	-	-	16,357,704,233
폐기물처리시설		14,711,200	-	-	14,711,200
농수산기반시설		10,144,323,514	-	-	10,144,323,514
어항및항만시설		956,001,150	-	-	956,001,150
기타사회기반시설		775,363,443	6,189,900	-	781,553,343
소계		297,082,518,247	318,410,430	-	297,400,928,677
계	452,988,787,073	5,972,472,519	-	458,961,259,592	

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반재산 토지	4,642,453,180	-	-	4,642,453,180
토지를 제외한 일반재산	1,105,824,343	-	-	1,105,824,343
차감: 감가상각누계액	447,386,587	-	-	447,386,587
계	5,300,890,936	-	-	5,300,890,936

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	812,160,862,390	16,351,212,976	-	828,512,075,366
하천부속시설	174,871,728,588	555,331,110	1,322,791,450	176,749,851,148
농수산기반시설	117,209,125,605	1,691,996,673	275,175,820	119,176,298,098
댐	11,300,000	-	-	11,300,000
어항 및 항만시설	14,849,696,020	243,210,020	-	15,092,906,040
기타사회기반시설	138,636,136,151	5,114,191,160	-	143,750,327,311
계	1,257,738,848,754	23,955,941,939	1,597,967,270	1,283,292,757,963

12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	2,877,930,550	-	-	2,877,930,550
하천부속시설	555,341,830	-	25,060,000	580,401,830
농수산기반시설	471,821,980	-	-	471,821,980
댐	33,272,620	-	-	33,272,620
어항 및 항만시설	8,979,300	-	-	8,979,300
기타사회기반시설	988,238,750	236,154,530	-	1,224,393,280
계	4,935,585,030	236,154,530	25,060,000	5,196,799,560

13. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
전산소프트웨어	431,763,185	16,452,446	-	448,215,631
지적재산권	821,845	-	-	821,845
용역물권	195,000,000	-	-	195,000,000
계	627,585,030	16,452,446	-	644,037,476

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
일반미지급금	3,809,995,840	179,675,755	-	-	3,989,671,595
단기예수보관금	455,877,808	321,260	-	-	456,199,068
일반미지급비용	141,713	-	-	-	141,713
유동성장기미지급금	55,806,274	-	-	-	55,806,274
기타유동부채	28,835,020	208,438,690	-	-	237,273,710
계	4,350,656,655	388,435,705	-	-	4,739,092,360

15. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
설정대상인원수(명)	125명	5명	-	130
전년도말퇴직금추계액(A)	2,531,333,969	65,537,841	-	2,596,871,810
퇴직금지급액(B)	282,465,070	50,847,410	-	333,312,480
퇴직급여설정액(C)	718,497,334	33,118,550	-	751,615,884
계(A+B+C)	2,967,366,233	47,808,981	-	3,015,175,214
차감: 퇴직금전환금및예치금	(16,773,500)	(3,173,710)	-	(19,947,210)
차감잔액	2,950,592,733	44,635,271	-	2,995,228,004

16. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계	
순자산총계(A)	2,083,186,464,121	90,860,032,164	42,654,989,367	-	2,216,701,485,652	
시설 투자액	일반유형자산	70,774,581,141	268,098,493	395,590,912	-	71,438,270,546
	주민편의시설	309,911,081,120	32,448,965,096	-	-	342,360,046,216
	사회기반시설	1,588,419,125,487	34,215,608,361	1,586,951,206	-	1,624,221,685,054
	무형자산	627,585,030	16,452,446	-	-	644,037,476
	소계(B)	1,969,732,372,778	66,949,124,396	1,982,542,118	-	2,038,664,039,292
시설 투자 관련 차입금	유동성장기 미지급금	55,806,274	-	-	-	55,806,274
	장기미지급금	43,216,973	-	-	-	43,216,973
	소계(C)	99,023,247	-	-	-	99,023,247
고정순자산(D=B-C)	1,969,633,349,531	66,949,124,396	1,982,542,118	-	2,038,565,016,045	
특정순자산(E)	-	-	40,672,447,249	-	40,672,447,249	
일반순자산(A-D-E)	113,553,114,590	23,910,907,768	-	-	137,464,022,358	

17. 내부거래의 내역

17-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반회계	-	295,000,000	8,360,893,000	8,655,893,000
기타특별회계	10,822,363,764	-	-	10,822,363,764
기금	-	-	-	-
계	10,822,363,764	295,000,000	8,360,893,000	19,478,256,764

18. 금융리스

18-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	계
리스 자산	일반유형자산 집기비품	99,023,247	-	-	99,023,247
	계	99,023,247	-	-	99,023,247
리스 부채	유동부채 유동성장기미지급금	55,806,274	-	-	55,806,274
	기타비유동부채 장기미지급금	43,216,973	-	-	43,216,973
	계	99,023,247	-	-	99,023,247

18-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구 분		연이자율(%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	시군구노후장비교체	3.68	3개월 선불	99,023,247	(주)에이치피 파이낸셜서비스	
기타 특별회계	-	-	-	-	-	-
기금	-	-	-	-	-	-
계		-	-	99,023,247	-	-

18-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금	계
2012년	55,806,274	-	-	55,806,274
2013년	43,216,973	-	-	43,216,973
계	99,023,247	-	-	99,023,247

19. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

19-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위: 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율 (%)	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율 (%)
일반회계	447,285,347,520	429,611,100	0.09	349,538,156,110	14,013,230,400	4.01
기타특별회계	47,610,191,585	77,937,810	0.16	24,723,936,708	819,778,660	3.32
기금	9,569,047,386	-	-	1,474,937,580	61,524,980	4.17
계	504,464,586,491	507,548,910	0.10	375,737,030,398	14,894,534,040	3.96

19-2. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급금	건축물	438,938,660	-	-	-	438,938,660
	집기비품	62,502,310	2,200,000	-	-	64,702,310
	기타일반유형자산	14,384,000	-	-	-	14,384,000
	도서관	7,023,690	-	-	-	7,023,690
	공원	104,390,160	-	-	-	104,390,160
	문화 및 관광시설	247,899,200	268,080,190	-	-	515,979,390
	체육시설	323,293,260	-	-	-	323,293,260
	사회복지시설	33,904,000	-	-	-	33,904,000
	의료시설	8,202,980	-	-	-	8,202,980
	기타주민편의시설	1,442,117,520	35,095,000	-	-	1,477,212,520
	건설중인주민편의시설	78,553,980	-	-	-	78,553,980
	도로	2,391,031,890	134,111,500	-	-	2,525,143,390
	상수도시설	625,389,440	-	-	-	625,389,440
	수질정화시설	64,639,980	-	-	-	64,639,980
	하천부속시설	500,983,350	-	61,524,980	-	562,508,330
	농수산기반시설	1,154,793,610	-	-	-	1,154,793,610
	기타사회기반시설	1,518,585,220	178,090,370	-	-	1,696,675,590
	전산소프트웨어	2,060,060	-	-	-	2,060,060
	건설중인사회기반시설	92,818,790	-	-	-	92,818,790
	퇴직급여충당부채	10,656,990	-	-	-	10,656,990
소계	9,122,169,090	656,977,060	61,524,980	-	9,840,671,130	
일반 미지급 비용	급여	9,046,170	-	-	-	9,046,170
	복리후생비	95,708,290	-	-	-	95,708,290
	기타인건비	99,927,860	-	-	-	99,927,860
	도서구입 및 인쇄비	91,488,170	-	-	-	91,488,170
	소모품비	261,870,940	-	-	-	261,870,940
	홍보 및 광고비	112,226,340	12,000,000	-	-	124,226,340
	지급수수료	110,503,360	-	-	-	110,503,360
	일반유형자산수선유지비	637,002,710	56,606,600	-	-	693,609,310
	주민편의시설수선유지비	383,178,620	-	-	-	383,178,620
	사회기반시설수선유지비	1,081,709,360	-	-	-	1,081,709,360
	기타자산수선유지비	617,305,410	-	-	-	617,305,410
	교육훈련비	8,590,000	-	-	-	8,590,000
	세계공과금	5,564,220	-	-	-	5,564,220
	보험료 및 공제료	183,440	-	-	-	183,440
	임차료	72,242,670	-	-	-	72,242,670
	연구개발비	54,650,000	94,195,000	-	-	148,845,000
	업무추진비	8,410,030	-	-	-	8,410,030
	행사비	12,481,150	-	-	-	12,481,150
	의회비	8,498,550	-	-	-	8,498,550
	위탁대행사업비	165,713,410	-	-	-	165,713,410
	연료비	25,010,200	-	-	-	25,010,200
	기타운영비	34,706,310	-	-	-	34,706,310
	교육기관운영비보조금	400,000,000	-	-	-	400,000,000
민간보조금	368,296,680	-	-	-	368,296,680	
이차보조금	209,813,020	-	-	-	209,813,020	
기타이전비용	16,934,400	-	-	-	16,934,400	
소계	4,891,061,310	162,801,600	-	-	5,053,862,910	
계	14,013,230,400	819,778,660	61,524,980	-	14,894,534,040	

19-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급금	급여	1,245,960	-	-	-	1,245,960
	복리후생비	591,000	-	-	-	591,000
	기타인건비	2,009,020	-	-	-	2,009,020
	체세공과금	1,778,790	-	-	-	1,778,790
	행사비	255,600	-	-	-	255,600
일반 미지급 비용	위탁대행사업비	409,973,490	-	-	-	409,973,490
	민간보조금	187,244,540	77,160,780	-	-	264,405,320
	민간장학금	11,760,790	-	-	-	11,760,790
계		614,859,190	77,160,780	-	-	692,019,970

19-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
과오납환부	142,796,540	32,000	-	-	142,828,540
계	142,796,540	32,000	-	-	142,828,540

20. 우발채무 등

20-1. 계류중인 소송사건

(단위: 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2010년	1,728,916,933	임금청구의 소	45,000,000	-	-
계	1,728,916,933		45,000,000	-	-

21. 세입세출외보관현금의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	455,877,808	321,260	-	456,199,068
세입세출외장기보관현금	363,103,069	41,070,680	-	404,173,749
계	818,980,877	41,391,940	-	860,372,817

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2011회계연도)

(단위 : 원)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	461,898,877,000	31,283,073,990	493,181,950,990	518,677,852,715
일반회계	416,403,969,000	29,386,625,380	445,790,594,380	469,910,974,520
지방세수입	151,044,000,000	-	151,044,000,000	166,958,527,010
지방세	151,044,000,000	-	151,044,000,000	166,958,527,010
세외수입	49,880,202,000	29,386,625,380	79,266,827,380	90,473,712,360
경상적세외수입	11,727,645,000	-	11,727,645,000	12,411,126,470
임시적세외수입	38,152,557,000	29,386,625,380	67,539,182,380	78,062,585,890
지방교부세	60,515,867,000	-	60,515,867,000	57,570,345,000
지방교부세	60,515,867,000	-	60,515,867,000	57,570,345,000
조정교부금 및 재정보전금	20,401,266,000	-	20,401,266,000	20,401,266,000
재정보전금	20,401,266,000	-	20,401,266,000	20,401,266,000
보조금	134,562,634,000	-	134,562,634,000	134,507,124,150
국고보조금등	82,318,313,000	-	82,318,313,000	82,283,015,510
시.도비보조금등	52,244,321,000	-	52,244,321,000	52,224,108,640
특별회계	45,494,908,000	1,896,448,610	47,391,356,610	48,766,878,195
기타특별회계	45,494,908,000	1,896,448,610	47,391,356,610	48,766,878,195
의료급여기금	332,225,000	-	332,225,000	537,060,730
종합장사시설주변지역지원	3,485,923,000	-	3,485,923,000	3,463,824,400
수질개선	60,561,000	-	60,561,000	60,625,310
댐건설및주변지역지원	4,236,006,000	825,957,140	5,061,963,140	5,065,503,157
주차장	1,277,722,000	-	1,277,722,000	2,398,739,230
석유비축기지주변지원지원	10,822,364,000	-	10,822,364,000	10,822,365,594
기반시설	793,334,000	-	793,334,000	795,040,557
발전소주변지역지원	24,486,773,000	1,070,491,470	-	25,623,719,217

IV 필수보충정보

(단위 : 원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
498,264,723,565	3,369,184,460	494,895,539,105	23,782,313,610	2,534,272,100	21,248,041,510
450,654,097,500	3,368,749,980	447,285,347,520	22,625,627,000	2,417,444,520	20,208,182,480
156,905,616,590	1,831,850,520	155,073,766,070	11,884,760,940	1,933,592,810	9,951,168,130
156,905,616,590	1,831,850,520	155,073,766,070	11,884,760,940	1,933,592,810	9,951,168,130
79,836,851,150	104,004,850	79,732,846,300	10,740,866,060	483,851,710	10,257,014,350
12,403,670,090	72,111,650	12,331,558,440	79,568,030	-	79,568,030
67,433,181,060	31,893,200	67,401,287,860	10,661,298,030	483,851,710	10,177,446,320
57,970,345,000	400,000,000	57,570,345,000	-	-	-
57,970,345,000	400,000,000	57,570,345,000	-	-	-
20,401,266,000	-	20,401,266,000	-	-	-
20,401,266,000	-	20,401,266,000	-	-	-
135,540,018,760	1,032,894,610	134,507,124,150	-	-	-
83,166,728,510	883,713,000	82,283,015,510	-	-	-
52,373,290,250	149,181,610	52,224,108,640	-	-	-
47,610,626,065	434,480	47,610,191,585	1,156,686,610	116,827,580	1,039,859,030
47,610,626,065	434,480	47,610,191,585	1,156,686,610	116,827,580	1,039,859,030
328,622,040	-	328,622,040	208,438,690	-	208,438,690
3,463,824,400	-	3,463,824,400	-	-	-
60,625,310	-	60,625,310	-	-	-
5,065,503,157	-	5,065,503,157	-	-	-
1,450,925,790	434,480	1,450,491,310	948,247,920	116,827,580	831,420,340
10,822,365,594	-	10,822,365,594	-	-	-
795,040,557	-	795,040,557	-	-	-
25,623,719,217	-	25,623,719,217	-	-	-

1-2. 세출결산총괄(2011회계연도)

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	461,898,877,000	31,283,073,990	493,181,950,990	403,085,631,334
일반회계	416,403,969,000	29,386,625,380	445,790,594,380	378,138,388,796
일반공공행정	29,110,118,000	212,534,220	29,322,652,220	28,868,486,180
공공질서및안전	3,817,325,000	338,853,000	4,156,178,000	3,921,922,440
교육	7,837,243,000	-	7,837,243,000	7,825,198,100
문화및관광	24,608,083,000	4,930,842,210	29,538,925,210	23,706,907,340
환경보호	21,396,626,000	2,433,803,700	23,830,429,700	21,763,812,244
사회복지	99,563,614,000	89,740,000	99,653,354,000	92,996,723,722
보건	7,410,158,000	-	7,410,158,000	7,093,688,400
농림해양수산	52,677,118,000	3,718,564,860	56,395,682,860	53,219,281,880
산업·중소기업	4,839,516,000	534,542,700	5,374,058,700	5,085,928,320
수송및교통	54,779,362,000	9,960,764,900	64,740,126,900	53,622,143,970
국토및지역개발	46,383,671,000	9,467,677,790	55,851,348,790	30,758,513,090
예비비	14,258,385,000	(2,300,698,000)	11,957,687,000	-
기타	49,722,750,000	-	49,722,750,000	49,275,783,110
특별회계	45,494,908,000	1,896,448,610	47,391,356,610	24,947,242,538
기타특별회계	45,494,908,000	1,896,448,610	47,391,356,610	24,947,242,538
의료급여기금	332,225,000	-	332,225,000	279,806,620
종합장사시설주변지역지원	3,485,923,000	-	3,485,923,000	255,830,410
수질개선	60,561,000	-	60,561,000	60,160,710
댐건설및주변지역지원	4,236,006,000	825,957,140	5,061,963,140	1,561,695,170
주차장	1,277,722,000	-	1,277,722,000	424,314,190
석유비축기지주변지역지원	10,822,364,000	-	10,822,364,000	10,822,363,764
기반시설	793,334,000	-	793,334,000	533,638,800
발전소주변지역지원	24,486,773,000	1,070,491,470	25,557,264,470	11,009,432,874

(단위 : 원)

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
374,262,092,818	79,676,746,130	27,891,625,630	3,500,863,950	48,284,256,550	39,243,112,042
349,538,156,110	74,467,789,620	25,491,885,630	3,500,863,950	45,475,040,040	21,784,648,650
28,863,680,520	-	-	-	-	458,971,700
3,258,414,590	729,922,960	-	-	729,922,960	167,840,450
7,825,197,950	-	-	-	-	12,045,050
20,423,518,680	8,534,989,660	5,171,639,900	184,220,950	3,179,128,810	580,416,870
19,690,459,870	3,496,380,950	-	72,742,000	3,423,638,950	643,588,880
92,758,216,710	3,343,946,000	3,343,946,000	-	-	3,551,191,290
7,093,688,400	-	-	-	-	316,469,600
51,394,677,330	2,818,764,030	1,501,780,960	1,316,983,070	-	2,182,241,500
5,036,438,320	49,490,000	-	49,490,000	-	288,130,380
41,668,002,420	22,101,614,850	9,920,367,770	1,827,534,030	10,353,713,050	970,509,630
22,250,078,210	33,392,681,170	5,554,151,000	49,893,900	27,788,636,270	208,589,410
	-	-	-	-	11,957,687,000
49,275,783,110	-	-	-	-	446,966,890
24,723,936,708	5,208,956,510	2,399,740,000	-	2,809,216,510	17,458,463,392
24,723,936,708	5,208,956,510	2,399,740,000	-	2,809,216,510	17,458,463,392
279,806,620	-	-	-	-	52,418,380
255,830,410	-	-	-	-	3,230,092,590
60,160,710	-	-	-	-	400,290
1,495,869,590	2,809,216,510	-	-	2,809,216,510	756,877,040
424,314,190	-	-	-	-	853,407,810
10,822,363,764	-	-	-	-	236
533,638,800	-	-	-	-	259,695,200
10,851,952,624	2,399,740,000	2,399,740,000	-	-	12,305,571,846

2. 성질별 재정운영보고서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
I. 인건비	57,276,720,684	363,056,280	-	-	57,639,776,964
급여	35,256,122,760	-	-	-	35,256,122,760
복리후생비	7,482,585,670	17,868,420	-	-	7,500,454,090
기타인건비	13,819,514,920	312,069,310	-	-	14,131,584,230
퇴직급여	718,497,334	33,118,550	-	-	751,615,884
II. 운영비	83,988,849,492	3,236,954,002	320,465,400	-	87,546,268,894
도서구입 및 인쇄비	960,617,770	4,195,000	-	-	964,812,770
소모품비	5,324,916,584	235,481,680	195,872,200	-	5,756,270,464
홍보 및 광고비	851,863,090	18,156,500	855,000	-	870,874,590
지급수수료	2,182,950,350	40,542,680	2,202,200	-	2,225,695,230
일반유형자산수선유지비	2,200,161,434	61,522,160	-	-	2,261,683,594
주민편의시설수선유지비	3,426,546,090	31,031,000	-	-	3,457,577,090
사회기반시설수선유지비	6,288,057,420	236,154,530	29,152,000	-	6,553,363,950
기타자산수선유지비	5,660,616,090	-	-	-	5,660,616,090
교육훈련비	1,041,948,440	773,900	-	-	1,042,722,340
체세공과금	4,057,587,400	131,407,320	60,000	-	4,189,054,720
보험료 및 공제료	508,311,835	1,757,175	-	-	510,069,010
임차료	931,255,480	29,282,000	17,567,000	-	978,104,480
출장비	2,902,232,850	83,019,850	-	-	2,985,252,700
연구개발비	224,136,510	187,835,000	70,820,000	-	482,791,510
이자비용	6,030,533	-	-	-	6,030,533
업무추진비	697,013,500	10,000,000	-	-	707,013,500

IV 필수보충정보

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
행사비	3,805,197,010	537,769,300	1,697,000	-	4,344,663,310
의회비	582,499,580	-	-	-	582,499,580
위탁대행사업비	39,418,095,470	1,609,190,060	-	-	41,027,285,530
예술단운동부운영비	184,419,140	-	-	-	184,419,140
주민자치활동운영비	1,294,170,580	-	-	-	1,294,170,580
연료비	882,454,656	18,835,847	-	-	901,290,503
기타운영비	557,767,680	-	2,240,000	-	560,007,680
III. 정부간이전비용	3,337,567,800	994,174,000	-	-	4,331,741,800
지방자치단체간부담금	310,394,060	10,000,000	-	-	320,394,060
국가에 대한 부담금	1,440,000	-	-	-	1,440,000
교육기관운영비보조금	3,025,733,740	984,174,000	-	-	4,009,907,740
IV. 민간등이전비용	122,768,184,250	14,691,174,654	54,176,440	(19,478,256,760)	118,035,278,584
민간보조금	98,496,305,360	3,815,383,830	6,500,000	-	102,318,189,190
민간장학금	976,416,960	-	12,600,000	-	989,016,960
이차보전금	763,965,740	-	-	-	763,965,740
출연금	5,019,859,000	-	-	-	5,019,859,000
전출금비용	15,194,863,920	10,822,363,764	-	(19,478,256,760)	6,538,970,924
지방공공기관보조금	20,000,000	-	-	-	20,000,000
기타이전비용	2,296,773,270	53,427,060	35,076,440	-	2,385,276,770
V. 기타비용	27,815,875,305	2,903,382,994	83,041,108	-	30,802,299,407
자산처분손실	72,536,950	-	-	-	72,536,950
자산감액손실	155,549,148	-	-	-	155,549,148
일반유형자산감가상각비	3,165,124,754	41,297,977	51,654,729	-	3,258,077,460
주민편의시설감가상각비	11,970,823,467	1,216,627,771	-	-	13,187,451,238
사회기반시설감가상각비	9,235,187,147	1,489,840,847	10,960,760	-	10,735,988,754
무형자산상각비	268,300,797	3,701,888	-	-	272,002,685
대손상각비	2,581,610,162	147,372,041	466,269	-	2,729,448,472
기타비용	366,742,880	4,542,470	19,959,350	-	391,244,700

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
VI. 비용총계	295,187,197,531	22,188,741,930	457,682,948	(19,478,256,760)	298,355,365,649
VII. 자체조달수익	174,201,803,487	4,947,105,009	1,117,710,273	-	180,266,618,769
지방세수익	156,610,780,170	-	-	-	156,610,780,170
경상세외수익	10,744,438,395	796,913,584	1,078,087,737	-	12,619,439,716
임시세외수익	6,846,584,922	4,150,191,425	39,622,536	-	11,036,398,883
VIII. 정부간이전수익	208,668,739,310	5,639,494,605	83,000,000	-	214,391,233,915
지방교부세수익	57,570,345,000	-	-	-	57,570,345,000
재정보전금수익	20,401,266,000	-	-	-	20,401,266,000
국고보조금수익	80,877,084,620	5,586,508,685	14,000,000	-	86,477,593,305
도비보조금수익	49,820,043,690	52,985,920	69,000,000	-	49,942,029,610
IX. 기타수익	11,423,979,050	689,585,580	8,361,543,477	(19,478,256,760)	996,851,347
전입금수익	11,420,569,760	295,000,000	8,360,893,000	(19,478,256,760)	598,206,000
대손충당금환입	3,409,290	1,613,600	650,477	-	5,673,367
기타수익	-	392,971,980	-	-	392,971,980
X. 수익 총 계	394,294,521,847	11,276,185,194	9,562,253,750	(19,478,256,760)	395,654,704,031
XI. 운영차액 (X-VI)	99,107,324,316	(10,912,556,736)	9,104,570,802	-	97,299,338,382

3. 관리책임자산명세서

구 분	내 역	자산명	관리부서	비 고
유산자산	국보	울주 천전리 각석 외1건	문화관광과	
	보물	망해사지 석조부도 외3건	문화관광과	
	사적	천황산 요지군 외2건	문화관광과	
	천연기념물	두서면의 은행나무 외2건	문화관광과	
	등록문화재	울산 구 상북면사무소 외2건	문화관광과	
	유형문화재	상천리 국장생 석표 외8건	문화관광과	
	기념물	치산서원지 외27건	문화관광과	
	문화재자료	만정헌 외11건	문화관광과	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한함

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회 계	기금	내부거래	계
I. 2011회계연도의 세출액	349,538,156,110	24,723,936,708	1,474,937,580	(19,478,256,760)	356,258,773,638
II. 세출 조정사항	(54,350,958,579)	(2,535,194,778)	(1,017,254,632)		(57,903,407,989)
1. 자금유출이 없는 비용	28,479,660,309	2,931,940,479	63,081,758		31,474,682,546
자산처분손실	72,536,950				72,536,950
자산감액손실	155,549,148				155,549,148
감가상각비	24,371,135,368	2,747,766,595	62,615,489		27,181,517,452
무형자산상각비	268,300,797	3,701,888			272,002,685
대손상각비	2,581,610,162	147,372,041	466,269		2,729,448,472
퇴직급여	718,497,334	33,118,550			751,615,884
기타비용-보조금반납차액	365,877,880				365,877,880
발생주의 기간비용 조정사항	(53,847,330)	(18,595)			(53,865,925)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(78,745,665,800)	(5,305,841,267)	(1,080,336,390)		(85,131,843,457)
판매용 부동산의 취득	(190,322,530)				(190,322,530)
장·단기융자금 증가	(230,300,000)	(35,000,000)	(100,000,000)		(365,300,000)
일반유형자산 취득	(3,683,537,930)	(102,745,700)	(96,278,440)		(3,882,562,070)
주민편의시설 취득	(29,943,331,240)	(2,573,404,267)	(884,057,950)		(33,400,793,457)
사회기반시설 취득	(44,418,912,230)	(2,576,578,090)			(46,995,490,320)
기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(279,261,870)	(18,113,210)			(297,375,080)
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	(4,084,953,088)	(161,293,990)			(4,246,247,078)
리스부채 상환	(121,782,868)				(121,782,868)
보조금 집행잔액 부채 상환	(3,602,937,000)	(110,950,320)			(3,713,887,320)
퇴직금, 퇴직전환금 지급	(278,214,370)	(50,209,890)			(328,424,260)
기타 부채상환으로 인한 자금 유출	(82,018,850)	(133,780)			(82,152,630)
III. 재정운영보고서의 비용(I+II)	295,187,197,531	22,188,741,930	457,682,948	(19,478,256,760)	298,355,365,649

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
IV. 2011회계연도의 세입액	447,285,347,520	47,610,191,585	9,569,047,386	(19,478,256,760)	484,986,329,731
V. 세입조정사항	(52,990,825,673)	(36,334,006,391)	(6,793,636)		(89,331,625,700)
1. 전년도 순계잉여금 및 이월금	(51,742,769,650)	(36,423,144,764)			(88,165,914,414)
2. 자금유입이 없는 수익	5,846,099,317	465,103,118	113,169,704		6,424,372,139
정수결정액과 수납액의 차이	2,467,672,960	46,578,880			2,514,251,840
자산처분이익	529,167,780				529,167,780
대손충당금환입	3,409,290	1,613,600	650,477		5,673,367
재고자산매각이익	2,225,226,822				2,225,226,822
자산감액손실환입	-				
기타 자금유입이 없는 수익	-	393,105,760			393,105,760
발생주의 기간수익 조정사항	620,622,465	23,804,878	112,519,227		756,946,570
3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액	(3,281,778,380)	(196,600,000)	(119,963,340)		(3,598,341,720)
재고자산 판매	(2,281,837,510)				(2,281,837,510)
장·단기용자금 회수	(187,511,020)	(196,600,000)	(119,963,340)		(504,074,360)
불용품매각대중 자산처분액	(5,103,300)				(5,103,300)
공유재산매각수입금	(737,326,550)				(737,326,550)
당기보증금 회수액	(70,000,000)				(70,000,000)
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액	(3,812,376,960)	(179,364,745)			(3,991,741,705)
차입부채 증가					
보조금 집행잔액 부채 증가	(3,812,376,960)	(177,128,635)			(3,989,505,595)
기타 부채증가로 인한 자금 유입		(2,236,110)			(2,236,110)
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액					
자본잉여금 수입					
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)	394,294,521,847	11,276,185,194	9,562,253,750	(19,478,256,760)	395,654,704,031
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)	99,107,324,316	(10,912,556,736)	9,104,570,802		97,299,338,382

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반회계	토지	31,765,503,586	1,078,447,147	-	345,340,309	32,498,610,424
	입목	1,253,718,635	13,864,000	-	-	1,267,582,635
	건물	22,200,541,910	3,429,526,970	836,421,743	-	24,793,647,137
	구축물	4,576,102,045	598,536,870	481,193,517	-	4,693,445,398
	기계장치	325,366,908	-	62,159,144	-	263,207,764
	차량운반구	879,787,886	138,019,120	252,690,817	47,958,847	717,157,342
	집기비품	5,970,944,225	2,029,064,280	1,530,838,213	113,263,465	6,355,906,827
	기타일반유형자산	15,783,834	14,384,000	1,821,320	-	28,346,514
	건설중인 일반유형자산	3,443,117,450	156,677,100	-	3,443,117,450	156,677,100
	소계	70,430,866,479	7,458,519,487	3,165,124,754	3,949,680,071	70,774,581,141
기타특별회계	토지	24,257,900	-	-	-	24,257,900
	건물	-	21,927,700	274,096	-	21,653,604
	구축물	123,384,466	-	11,397,666	-	111,986,800
	기계장치	-	42,240,000	14,080,000	-	28,160,000
	차량운반구	9,689,896	-	3,229,632	-	6,460,264
	집기비품	49,318,508	38,578,000	12,316,583	-	75,579,925
	소계	206,650,770	102,745,700	41,297,977	-	268,098,493
기금	구축물	108,904,871	-	20,414,710	-	88,490,161
	기계장치	143,489,802	-	18,225,415	-	125,264,387
	집기비품	91,372,528	103,478,440	13,014,604	-	181,836,364
	소계	343,767,201	103,478,440	51,654,729	-	395,590,912
계	70,981,284,450	7,664,743,627	3,258,077,460	3,949,680,071	71,438,270,546	

2. 주민편의시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반회계	도서관	3,952,948,035	1,615,705,440	259,150,554	-	5,309,502,921
	주차장	106,937,459	1,960,104,970	78,089,991	-	1,988,952,438
	공원	65,215,866,382	14,349,772,460	1,520,429,809	155,669,938	77,889,539,095
	박물관 및 미술관	-	92,400,000	673,750	-	91,726,250
	수목원 및 휴양림	187,149,727	-	-	-	187,149,727
	문화및관광시설	41,540,061,985	7,033,156,730	3,259,708,840	201,960,500	45,111,549,375
	체육시설	36,190,228,028	10,299,340,600	2,514,251,251	50,542,933	43,924,774,444
	사회복지시설	44,493,937,101	1,326,972,740	1,422,605,305	8,251,337	44,390,053,199
	의료시설	17,204,025,006	1,620,153,030	662,282,767	35,066,114	18,126,829,155
	교육시설	89,211,700	-	-	-	89,211,700
	기타주민편의시설	44,050,940,832	9,110,160,828	2,253,631,200	10,655,924	50,896,814,536
	건설중인주민편의시설	30,336,470,780	6,587,644,470	-	15,019,136,970	21,904,978,280
	소계	283,367,777,035	53,995,411,268	11,970,823,467	15,481,283,716	309,911,081,120
기타특별회계	공원	205,320,743	-	33,894,279	-	171,426,464
	문화및관광시설	170,031,148	1,331,918,930	11,129,667	-	1,490,820,411
	체육시설	21,458,272,993	-	897,743,580	-	20,560,529,413
	사회복지시설	3,214,305,777	195,147,070	78,986,194	-	3,330,466,653
	기타주민편의시설	6,044,257,939	1,046,338,267	194,874,051	-	6,895,722,155
	건설중인주민편의시설	671,643,100	-	-	671,643,100	-
	소계	31,763,831,700	2,573,404,267	1,216,627,771	671,643,100	32,448,965,096
기금	-	-	-	-	-	
계	315,131,608,735	56,568,815,535	13,187,451,238	16,152,926,816	342,360,046,216	

3. 사회기반시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반회계	도로	1,044,396,561,496	42,979,685,240	-	6,457,180,619	1,080,919,066,117
	상수도시설	19,485,702,557	1,250,302,770	1,533,457,780	-	19,202,547,547
	수질정화시설	38,186,452,337	5,325,426,980	2,220,555,355	9,559,173	41,281,764,789
	하천부속시설	183,234,227,491	8,092,456,420	-	97,251,090	191,229,432,821
	폐기물처리시설	214,872,333	-	22,488,323	-	192,384,010
	재활용시설	47,356,917	38,427,650	4,635,492	-	81,149,075
	농수산기반시설	93,427,130,852	5,977,682,420	3,550,683,743	89,360,994	95,764,768,535
	댐	11,140,846	-	-	-	11,140,846
	어항 및 항만시설	15,585,118,339	185,871,030	17,141,418	-	15,753,847,951
	기타사회기반시설	133,118,042,232	6,080,064,180	1,886,225,036	212,948,620	137,098,932,756
	건설중인 사회기반시설	10,665,451,090	4,158,190,580	-	7,939,550,630	6,884,091,040
	소계	1,538,372,056,490	74,088,107,270	9,235,187,147	14,805,851,126	1,588,419,125,487
기타특별회계	도로	16,102,978,026	560,455,480	-	-	16,663,433,506
	상수도시설	94,861,925	7,087,000	15,176,527	-	86,772,398
	수질정화시설	10,853,498,143	483,765,310	1,057,057,205	-	10,280,206,248
	하천부속시설	501,474,010	53,857,100	-	-	555,331,110
	폐기물처리시설	389,255,737	-	12,292,286	-	376,963,451
	농수산기반시설	1,270,170,950	228,909,460	176,421,199	-	1,322,659,211
	어항 및 항만시설	195,754,496	-	23,690,700	-	172,063,796
	기타사회기반시설	3,682,734,831	1,251,163,740	205,202,930	-	4,728,695,641
	건설중인 사회기반시설	38,143,000	-	-	8,660,000	29,483,000
	소계	33,128,871,118	2,585,238,090	1,489,840,847	8,660,000	34,215,608,361
기금	하천부속시설	673,591,520	649,199,930	-	-	1,322,791,450
	농수산기반시설	40,262,496	234,858,020	10,960,760	-	264,159,756
	소계	713,854,016	884,057,950	10,960,760	-	1,586,951,206
계	1,572,214,781,624	77,557,403,310	10,735,988,754	14,814,511,126	1,624,221,685,054	

4. 감가상각명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액	기말잔액	
일반회계	일반유형자산	건물	6,632,591,676	836,421,743	-	7,469,013,419
		구축물	2,049,223,288	481,193,517	-	2,530,416,805
		기계장치	148,052,472	62,159,144	-	210,211,616
		차량운반구	1,455,511,724	252,690,817	56,654,283	1,651,548,258
		집기비품	10,522,970,074	1,530,838,213	183,652,710	11,870,155,577
		기타일반유형	2,316,166	1,821,320	-	4,137,486
		계	20,810,665,400	3,165,124,754	240,306,993	23,735,483,161
	주민편의시설	도서관	806,929,155	259,150,554	-	1,066,079,709
		주차장	6,752,441	78,089,991	-	84,842,432
		공원	3,062,954,225	1,520,429,809	-	4,583,384,034
		박물관 및 미술관		673,750	-	673,750
		문화및관광시설	4,381,636,178	3,259,708,840	-	7,641,345,018
		체육시설	9,721,853,548	2,514,251,251	(5,205,683)	12,241,310,482
		사회복지시설	6,397,443,824	1,422,605,305	703,127	7,819,346,002
		의료시설	3,257,446,896	662,282,767	123,433,207	3,796,296,456
		기타주민편의시설	5,498,081,617	2,253,631,200	4,276,780	7,747,436,037
		계	33,133,097,884	11,970,823,467	123,207,431	44,980,713,920
		사회기반시설	상수도시설	24,914,589,365	1,533,457,780	-
	수질정화시설		6,062,136,443	2,220,555,355	(9,559,173)	8,292,250,971
	폐기물처리시설		70,992,767	22,488,323	-	93,481,090
	재활용시설		21,629,783	4,635,492	-	26,265,275
	농수산기반시설		28,037,996,841	3,550,683,743	-	31,588,680,584
	댐		159,154	-	-	159,154
	어항 및 항만시설		34,707,801	17,141,418	-	51,849,219
	기타사회기반시설		426,341,802	1,886,225,036	-	2,312,566,838
	계		59,568,553,956	9,235,187,147	(9,559,173)	68,813,300,276
	소 계	113,512,317,240	24,371,135,368	353,955,251	137,529,497,357	

기타 특별회계	일반유형자산	건물	-	274,096	-	274,096	
		구축물	11,305,824	11,397,666	-	22,703,490	
		기계장치	-	14,080,000	-	14,080,000	
		차량운반구	32,571,344	3,229,632	-	35,800,976	
		집기비품	40,893,202	12,316,583	-	53,209,785	
		계	84,770,370	41,297,977	-	126,068,347	
	주민편의시설	공원	86,508,677	33,894,279	-	120,402,956	
		문화및관광시설	26,497,692	11,129,667	-	37,627,359	
		체육시설	3,533,133,669	897,743,580	-	4,430,877,249	
		사회복지시설	446,340,102	78,986,194	-	525,326,296	
		기타주민편의시설	415,191,617	194,874,051	-	610,065,668	
		계	4,507,671,757	1,216,627,771	-	5,724,299,528	
	사회기반시설	상수도시설	14,227,205	15,176,527	-	29,403,732	
		수질정화시설	1,597,416,251	1,057,057,205	-	2,654,473,456	
		폐기물처리시설	102,435,717	12,292,286	-	114,728,003	
		농수산기반시설	192,916,263	176,421,199	-	369,337,462	
		어항및항만시설	47,455,524	23,690,700	-	71,146,224	
		기타사회기반시설	186,482,489	205,202,930	-	391,685,419	
		계	2,140,933,449	1,489,840,847	-	3,630,774,296	
		기금	일반유형자산	구축물	14,131,929	20,414,710	-
	기계장치			31,592,508	18,225,415	-	49,817,923
집기비품	7,405,472			13,014,604	-	20,420,076	
계	53,129,909		51,654,729	-	104,784,638		
사회기반시설	농수산기반시설		55,304	10,960,760	-	11,016,064	
	계		55,304	10,960,760	-	11,016,064	
총 계			120,298,878,029	27,181,517,452	353,955,251	147,126,440,230	

5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

2011년 12월 31일 현재 및 2011년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액
일반회계		2,090,939,033,551	7,752,569,430	2,083,186,464,121	295,187,197,531	394,294,521,847	99,107,324,316
기타 특별 회계	석유비축기지 주변지역지원	1,830	-	1,830	10,822,363,764	218,338,720	(10,604,025,044)
	의료급여기금	257,532,777	251,834,948	5,697,829	202,829,855	207,006,040	4,176,185
	종합장사시설 주변지역지원	3,252,377,552	-	3,252,377,552	255,830,410	86,077,159	(169,753,251)
	주 차 장	2,295,755,294	44,961,643	2,250,793,651	561,946,911	996,531,160	434,584,249
	발전소주변 지역 지원	64,497,410,299	176,874,225	64,320,536,074	8,711,485,445	6,140,713,666	(2,570,771,779)
	수 질 개 선	192,716,379	470,840	192,245,539	69,874,182	59,805,140	(10,069,042)
	댐건설주변 지역지원	20,114,539,610	-	20,114,539,610	1,490,223,364	3,551,503,589	2,061,280,225
	기 반 시 설	723,840,079	-	723,840,079	74,187,999	16,209,720	(57,978,279)
	소계	91,334,173,820	474,141,656	90,860,032,164	22,188,741,930	11,276,185,194	(10,912,556,736)
기금	신청사건립 기 금	33,498,664,291	-	33,498,664,291	70,820,000	7,882,506,961	7,811,686,961
	옥외광고정비 기 금	153,042,824	-	153,042,824	-	47,870,444	47,870,444
	식품진흥 기 금	279,125,503	-	279,125,503	39,013,440	34,941,793	(4,071,647)
	재난관리 기 금	6,769,207,789	-	6,769,207,789	326,527,639	1,541,225,940	1,214,698,301
	저소득주민 자녀장학 기 금	433,869,958	-	433,869,958	12,600,000	10,741,281	(1,858,719)
	기초생활 보장기금	1,273,826,979	-	1,273,826,979	2,221,869	36,840,146	34,618,277
	노인복지 기 금	247,252,023	-	247,252,023	6,500,000	8,127,185	1,627,185
	소계	42,654,989,367	-	42,654,989,367	457,682,948	9,562,253,750	9,104,570,802
내부거래		-	-	-	(19,478,256,760)	(19,478,256,760)	-
합 계		2,224,928,196,738	8,226,711,086	2,216,701,485,652	298,355,365,649	395,654,704,031	97,299,338,382