

발간등록번호

74-4510000-000014-10

2009 회계연도 재무보고서



보령시

www.boryeong.chungnam.kr

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

보령시장 귀하

우리는 첨부된 보령시의 2009년 12월 31로 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 왜곡표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 않았으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

우리는 검토결과 상기 재무보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 발생주의 복식부기 회계처리지침」에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

서울시 영등포구 여의도동 44-1번지
회계법인 세진
이 사 윤 종 태



2010년 4월 30일

목 차

제 I 장 결산총평

1. 보령시의 일반현황 7
2. 재무보고서의 구성 7
3. 보령시가 설치한 회계 8
4. 재무제표에 대한 요약 설명 10
5. 발생주의 복식부기 재무분석 15

제 II 장 재무제표

1. 재정상태보고서 19
2. 재정운영보고서(기능별) 25
3. 순자산변동보고서 27

제 III 장 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책 31
2. 재무제표에 대한 주석 세부내역 40

제 IV 장 필수보충정보

1. 예산결산요약표 58
2. 재정운영보고서(성질별) 62
3. 관리책임자산 66
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서 67

제 V 장 부속명세서 69

BORYEONG CITY



제1장

결산총평

1. 보령시의 일반현황

보령시는 1995년 1월 1일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '09년말 현재 행정구역의 면적은 569.01km²이며, 1개읍 10개면 235개리 5개동 109개통 1,181반으로 구성되어 있습니다. 보령시의 행정조직은 3국 2담당관, 18과, 2직속기관 3사업소로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 882명입니다. 한편, '09년 말 현재 보령시의 주민 수는 44,231세대 106,754명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

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

2-2. 재무제표

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

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

2-2-1. 재정상태보고서

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

2-2-2. 재정운영보고서

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

2-2-3. 순자산변동보고서

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

2-3. 재무제표에 대한 주석

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

2-4. 필수보충정보

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

2-5. 부속명세서

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

3. 보령시가 설치한 회계

3-1. 현황

보령시의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금 및 지방공기업 특별회계로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 15개, 예산외로 운영되는 기금 11개 및 지방공기업특별회계 3개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 보령시의 회계현황 】

구분	종 류	근거법규	설치목적
일반회계	일반행정	지방재정법	일반적인 재정활동
기타특별회계 (15)	주택사업	조례	주거생활의 안정과 공공복리의 증진
	장기미집행도시계획보상	조례	도시계획법상 토지보상
	바다진흙을이용한경영수익사업	조례	머드제품의 생산 및 판매
	보령댐주변지역지원사업	조례	보령댐 지역주변지원
	농공지구조성	조례	농공지구조성 및 관리
	보령화력발전소주변지역지원	조례	발전소주변지원사업
	의료보호기금	조례	국민보건향상
	영세민생활안정기금	조례	영세민생활안정지원
	새마을주민소득사업	조례	새마을주민소득지원사업
	남포간척지구농지기금	조례	남포지구 간척농지 개발사업
	무창포해수욕장	조례	무창포해수욕장 관리 및 운영
	주차장설치	조례	주차장관리
	모란공원	조례	묘지관리 및 운영
	발전소주변지역용자금	조례	발전소지원용자기금
	기반시설	조례	기반시설특별회계 설치 및 운영
기금회계 (11)	노인복지기금	조례	노인의 자립기반조성과 복지증진
	재난관리기금	조례	재해, 재난에 대한 사전대비
	자활기금	조례	기초생활 수급자 자립기반조성
	중소기업경영안정기금	조례	중소기업의 안정적 성장발전
	저소득자녀장학기금	조례	저소득 주민 장학금
	체육진흥기금	조례	체육발전과 시민건강증진
	식품진흥기금	조례	위생업소 수준향상지원
	여성발전기금	조례	여성의 지위향상과 복지증진
	폐기물처리시설주변지역지원기금	조례	환경보전 및 주민의 복지증진
	농어촌진흥기금	조례	농어촌진흥기금운영
	감채기금	조례	채무상환
지방공기업 특별회계(3)	상수도사업	조례	상수도 사업의 운영
	하수도사업	조례	하수도사용료의 징수 및 관리
	대천해수욕장공영개발	조례	대천해수욕장 관광지 조성

3-2. 2009회계연도 중 회계의 변동

2009회계연도 중 감채기금을 신설하였습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

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

재정상태보고서에 의하면, 보령시의 총자산은 2조7463억원이고, 총부채는 1,991억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조5,472억원입니다.

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

이와 같은 재정상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다

4-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 348,381백만원(12.69%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 2,398,001백만원(87.31%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 28,170백만원(8.09%), 단기금융상품 118,067백만원(33.89%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 4,910백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 8,268백만원, 재고자산 185,711백만원, 기타유동자산 4,093백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 853백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 24,005백만원(1.00%), 일반유형자산 293,020백만원(12.22%), 주민편의시설 241,999백만원(10.09%), 사회기반시설 1,834,118백만원(76.49%), 기타비유동자산 4,859백만원(0.20%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부채

부채의 구성내역은 유동부채가 42,480백만원(21.33%)이고, 장기차입부채가 151,864백만원(76.26%), 기타비유동부채가 4,791백만원(2.41%)으로 비유동부채가 총부채의 78.67%를 차지하고 있습니다.

[재정상태보고서 요약]

[단위 : 백만원]

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	348,381	12.69%	387,190	15.43%
투자자산	24,005	0.87%	21,341	0.85%
일반유형자산	293,020	10.67%	249,016	9.92%
주민편의시설	241,999	8.81%	183,631	7.32%
사회기반시설	1,834,118	66.78%	1,664,796	66.35%
기타비유동자산	4,859	0.18%	3,142	0.13%
자산총계	2,746,382	100.00%	2,509,116	100.00%
유동부채	42,480	21.33%	28,850	16.44%
장기차입부채	151,864	76.26%	142,754	81.33%
기타비유동부채	4,791	2.41%	3,913	2.23%
부채총계	199,135	100.00%	175,517	100.00%
일반순자산	176,742	6.94%	368,930	15.81%
특정순자산	16,427	0.64%	8,598	0.37%
고정순자산	2,354,079	92.42%	1,956,072	83.82%
순자산총계	2,547,248	100.00%	2,333,600	100.00%
부채및순자산총계	2,746,383		2,509,117	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2009회계연도 보령시의 총수익은 443,730백만원이고 총비용은 326,721백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 117,009백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수익

수익은 자체조달수익이 88,522백만원(19.95%)이고, 정부간이전수익 296,835백만원(66.90%), 기타수익 58,373백만원(13.16%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지가 76,697백만원(23.47%), 농림해양수산 47,338백만원(14.49%) 등의 순으로 나타나고 있습니다.

[재정운영보고서(기능별) 요약]

(단위 : 백만원)

구분	'09	
	금액	구성비
자체조달수익	88,522	19.95%
정부간이전수익	296,835	66.90%
기타수익	58,373	13.16%
수익총계	443,730	100.00%
일반공공행정	13,409	4.10%
공공질서 및 안전	2,370	0.73%
교육	6,365	1.95%
문화 및 관광	14,320	4.38%
환경보호	31,339	9.59%
사회복지	76,697	23.47%
보건	4,975	1.52%
농림해양수산	47,338	14.49%
산업·중소기업	10,066	3.08%
수송 및 교통	10,156	3.11%
국토 및 지역개발	18,398	5.63%
기타	91,289	27.94%
비용총계	326,721	100.00%
운영차액	117,009	

[재정운영보고서(기능별) 요약]

[단위 : 백만원]

구분	'08	
	금액	구성비
자체조달수익	79,626	18.78%
정부간이전수익	335,370	79.09%
기타수익	9,057	2.14%
수익총계	424,053	100.00%
일반공공행정	11,858	4.08%
공공질서 및 안전	20,255	6.96%
교육	4,901	1.68%
문화 및 관광	16,157	5.55%
환경보호	29,310	10.08%
사회복지	60,312	20.74%
보건	3,813	1.31%
농림해양수산	39,610	13.62%
산업·중소기업	20,314	6.98%
수송 및 교통	10,170	3.50%
국토 및 지역개발	5,203	1.79%
기타	68,963	23.71%
비용총계	290,867	100.00%
운영차액	133,186	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 65,025백만원(19.90%), 운영비 81,855백만원(25.05%), 정부간이전비용 8,893백만원(2.72%), 기타이전비용 120,660백만원(36.93%), 기타비용 50,288백만원(15.39%)등으로 구성되어 있습니다.

[재정운영보고서(성질별) 요약]

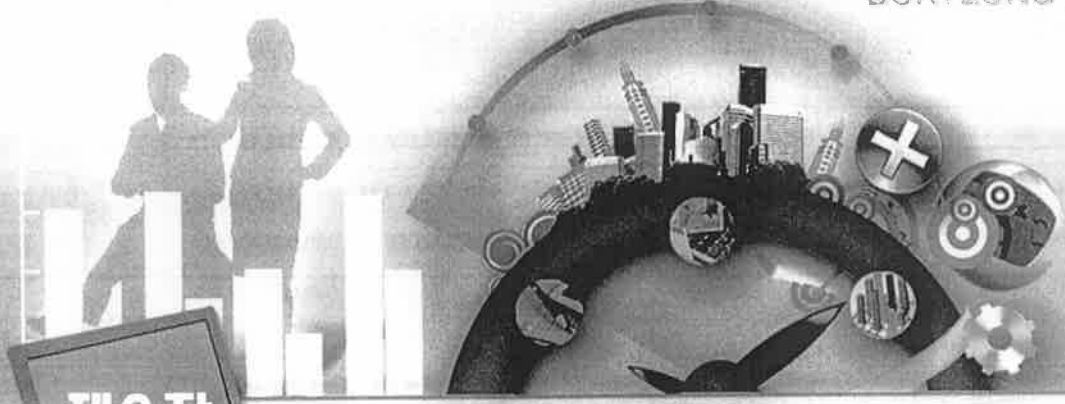
[단위 : 백만원]

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
자체조달수익	88,522	19.95%	79,626	18.78%
정부간이전수익	296,835	66.90%	335,370	79.09%
기타수익	58,373	13.16%	9,057	2.14%
수익총계	443,730	100.00%	424,053	100.00%
인건비	65,025	19.90%	59,048	20.30%
운영비	81,855	25.05%	68,750	23.64%
정부간이전비용	8,893	2.72%	7,265	2.50%
기타이전비용	120,660	36.93%	132,644	45.60%
기타비용	50,288	15.39%	23,160	7.96%
비용총계	326,721	100.00%	290,867	100.00%
운영차액	117,009		133,186	

5. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	7.25
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	76.77
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100.00
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	80.84
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기융자금-확자금위탁대여금) + 기타투자자산	175.60
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	96.16
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	820.10
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	14.36
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	0.26
재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	80.11
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금	3.60
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	61.25
	총수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	49.94
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	28.56
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	13.93
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	17.01
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	44.96
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	35.74
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	25,726,276
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,865,360
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,865,360
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,156,562
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	829,218
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	381,780
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,060,502
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,130,260
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원 = (기초 / 기말) / 2)	501,672,859
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원 = (기초 / 기말) / 2)	369,384,781
	공무원 1인당 급여	총수익 / 공무원(현원 = (기초 / 기말) / 2)	46,675,777

BORYEONG CITY



제2장

재무제표



1. 재정상태보고서

당기 : 2009년 12월 31일 현재
 전기 : 2008년 12월 31일 현재

보령시

(단위: 원)

과 목	당 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
자 산						
I. 유동자산	111,247,947,939	26,632,270,211	10,565,259,857	199,935,653,009	-	348,381,131,016
현금및현금성자산 ^{주2)}	4,310,139,400	11,040,076,979	1,444,643,104	11,375,825,512	-	28,170,684,995
단기금융상품 ^{주2)}	93,000,000,000	13,930,000,000	8,837,836,254	2,300,000,000	-	118,067,836,254
미수세금 ^{주3)}	4,910,859,560	-	-	-	-	4,910,859,560
미수세금대손충당금 ^{주3)}	(705,396,481)	-	-	-	-	(705,396,481)
미수세외수입금 ^{주4)}	6,344,770,780	1,100,595,441	-	823,559,619	-	8,268,925,840
미수세외수입금대손충당금 ^{주4)}	(63,447,709)	(12,923,700)	-	(71,175,150)	-	(147,546,559)
단기융자금 ^{주5)}	-	11,829,720	-	-	-	11,829,720
단기융자금대손충당금	-	(898,297)	-	-	-	(898,297)
채고자산 ^{주6)}	36,194,045	282,170,411	-	185,393,325,348	-	185,711,689,804
기타유동자산 ^{주7)}	3,414,828,344	281,419,657	282,780,499	114,117,680	-	4,093,146,180
II. 투자자산	77,134,910,471	1,856,511,489	5,861,765,700	-	60,847,814,050	24,005,373,610
장기금융상품 ^{주2)}	-	-	766,725,700	-	-	766,725,700
장기융자금 ^{주5)}	6,495,562,597	1,875,264,130	96,000,000	-	-	8,466,826,727
장기융자금대손충당금	(22,853,176)	(18,752,641)	(960,000)	-	-	(42,565,817)
장기투자증권 ^{주8)}	14,396,340,000	-	-	-	-	14,396,340,000
기타투자자산 ^{주9)}	56,265,861,050	-	5,000,000,000	-	60,847,814,050	418,047,000
III. 일반유형자산	281,124,810,273	9,767,683,848	126,786,946	2,000,951,860	-	293,020,232,927
토지	235,933,581,243	7,334,357,870	-	38,976,800	-	243,306,915,913
입목	2,185,734,120	121,225,750	-	384,336,000	-	2,691,295,870
건물	32,723,435,745	2,163,139,989	-	432,144,070	-	35,318,719,804
건물감가상각누계액	(6,831,740,601)	(536,233,051)	-	(60,299,991)	-	(7,428,273,643)
건축물	7,609,116,180	717,211,080	88,635,740	569,717,460	-	8,984,680,460
건축물감가상각누계액	(1,344,448,299)	(220,345,108)	(2,218,267)	(262,502,635)	-	(1,829,514,309)
기계장치	1,572,615,836	65,666,000	-	1,232,096,660	-	2,870,378,496
기계장치감가상각누계액	(536,074,613)	(3,178,621)	-	(372,022,477)	-	(911,275,711)
차량운반구	4,015,064,173	84,542,825	44,406,420	88,422,860	-	4,232,436,278
차량운반구감가상각누계액	(1,595,128,309)	(43,312,351)	(4,036,947)	(70,773,522)	-	(1,713,251,129)
집기비품	15,611,081,259	91,625,450	-	312,895,092	-	16,015,601,801
집기비품감가상각누계액	(8,643,792,411)	(7,015,985)	-	(292,038,457)	-	(8,942,846,853)
건설중인일반유형자산	425,365,950	-	-	-	-	425,365,950

보령시

(단위: 원)

과 목	전 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
자 산						
I. 유동자산	162,123,738,648	31,271,163,450	6,929,499,419	186,865,424,862	-	387,189,826,379
현금및현금성자산	106,293,483,622	8,300,294,612	3,477,784,126	16,075,032,490	-	134,146,594,850
단기금융상품	43,100,000,000	20,700,000,000	3,208,220,259	600,000,000	-	67,608,220,259
미수세금	4,910,010,758	-	-	-	-	4,910,010,758
미수세금대손충당금	(657,224,567)	-	-	-	-	(657,224,567)
미수세의수입금	5,562,417,330	1,525,344,483	-	779,178,889	-	7,866,940,702
미수세의수입금대손충당금	(55,624,175)	(15,253,446)	-	(47,450,100)	-	(118,327,721)
단기융자금	-	80,055,850	-	-	-	80,055,850
단기융자금대손충당금	-	(800,559)	-	-	-	(800,559)
채고자산	82,729,534	171,227,391	-	168,627,705,956	-	168,881,662,881
기타유동자산	2,887,946,146	510,295,119	243,495,034	830,957,627	-	4,472,693,926
II. 투자자산	67,248,830,471	2,061,004,242	1,668,887,730	-	49,637,814,050	21,340,908,393
장기금융상품	-	400,000,000	1,668,887,730	-	-	2,068,887,730
장기융자금	5,968,939,597	1,677,645,630	-	-	-	7,646,585,227
장기융자금대손충당금	(22,853,176)	(16,641,388)	-	-	-	(39,494,564)
장기투자증권	11,406,060,000	-	-	-	-	11,406,060,000
기타투자자산	49,896,684,050	-	-	-	49,637,814,050	258,870,000
III. 일반유형자산	239,678,259,479	8,179,509,471	88,635,740	1,069,956,032	-	249,016,360,722
토지	202,949,071,952	5,880,810,290	-	132,864,990	-	208,962,747,232
입목	2,152,410,950	121,225,750	-	-	-	2,273,636,700
건물	22,848,760,135	2,090,466,069	-	59,375,300	-	24,998,601,504
건물감가상각누계액	(6,089,473,889)	(480,215,127)	-	(27,409,916)	-	(6,597,098,932)
건축물	5,659,598,210	675,090,040	88,635,740	2,066,702,250	-	8,490,026,240
건축물감가상각누계액	(938,351,902)	(202,462,201)	-	(1,197,079,262)	-	(2,337,893,365)
기계장치	968,193,136	33,656,000	-	297,708,700	-	1,299,557,836
기계장치감가상각누계액	(470,779,737)	(934,888)	-	(262,206,030)	-	(733,920,655)
차량운반구	2,244,338,500	60,742,645	-	-	-	2,305,081,145
차량운반구감가상각누계액	(1,081,477,027)	(29,276,786)	-	-	-	(1,110,753,813)
집기비품	12,568,533,514	35,617,360	-	-	-	12,604,150,874
집기비품감가상각누계액	(6,727,343,303)	(5,209,681)	-	-	-	(6,732,552,984)
건설중인일반유형자산	5,594,778,940	-	-	-	-	5,594,778,940

보령시

[단위: 원]

과 목	당 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부 거래	
IV. 주민편의시설	233,933,389,933	8,047,960,732	17,584,502	-	-	241,998,935,167
도서관	7,914,060,246	-	-	-	-	7,914,060,246
도서관감가상각누계액	(2,650,527,188)	-	-	-	-	(2,650,527,188)
주차장	56,359,433,603	595,536,430	-	-	-	56,954,970,033
주차장감가상각누계액	(6,513,249,253)	(113,835,113)	-	-	-	(6,627,084,366)
공원	40,762,460,353	710,832,624	-	-	-	41,473,292,977
공원감가상각누계액	(284,059,163)	(177,940,941)	-	-	-	(462,000,104)
박물관및미술관	2,865,331,497	-	-	-	-	2,865,331,497
박물관및미술관감가상각누계액	(458,077,003)	-	-	-	-	(458,077,003)
수목원및휴향림	2,329,810,844	-	-	-	-	2,329,810,844
수목원및휴향림감가상각누계액	(617,463,500)	-	-	-	-	(617,463,500)
문화및관광시설	48,028,322,502	6,574,890,284	17,654,840	-	-	54,620,867,626
문화및관광시설감가상각누계액	(2,590,304,000)	(803,995,010)	(70,338)	-	-	(3,394,369,348)
체육시설	39,391,099,665	-	-	-	-	39,391,099,665
체육시설감가상각누계액	(7,800,148,209)	-	-	-	-	(7,800,148,209)
사회복지시설	15,674,314,476	953,708,430	-	-	-	16,628,022,906
사회복지시설감가상각누계액	(2,078,385,406)	(114,560,782)	-	-	-	(2,192,946,188)
의료시설	14,464,574,579	153,593,580	-	-	-	14,618,168,159
의료시설감가상각누계액	(2,410,526,118)	(12,353,321)	-	-	-	(2,422,879,439)
교육시설	7,205,000	-	-	-	-	7,205,000
기타주민편의시설	27,667,698,597	350,750,073	-	-	-	28,018,448,670
기타주민편의시설감가상각누계액	(2,328,750,419)	(68,665,522)	-	-	-	(2,397,415,941)
건설중인주민편의시설	6,200,568,830	-	-	-	-	6,200,568,830
V. 사회기반시설	1,638,050,680,996	42,959,821,082	445,907,660	152,661,732,710	-	1,834,118,142,448
도로	1,150,802,186,591	5,810,157,990	-	-	-	1,156,612,344,581
상수도시설	35,002,508,100	2,967,853,580	-	56,472,097,490	-	94,442,459,170
상수도시설감가상각누계액	(9,217,346,428)	(119,920,621)	-	(15,362,566,367)	-	(24,699,833,416)
수질정화시설	38,165,831,405	210,464,130	-	154,299,488,053	-	192,675,783,588
수질정화시설감가상각누계액	(6,212,674,047)	(22,062,047)	-	(64,341,231,646)	-	(70,575,967,740)
하천부속시설	50,126,254,984	213,861,990	353,419,370	-	-	50,693,536,344
폐기물시설	53,010,446,393	-	-	-	-	53,010,446,393
폐기물시설감가상각누계액	(8,110,418,335)	-	-	-	-	(8,110,418,335)
재활용시설	894,902,870	-	-	-	-	894,902,870

보령시

[단위: 원]

과 목	전 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
IV. 주민편의시설	173,061,377,376	8,418,176,895	-	2,151,920,605	-	183,631,474,876
도서관	7,779,186,246	-	-	-	-	7,779,186,246
도서관감가상각누계액	(2,584,593,485)	-	-	-	-	(2,584,593,485)
주차장	55,943,993,153	638,294,820	-	-	-	56,582,287,973
주차장감가상각누계액	(5,866,710,517)	(84,837,987)	-	-	-	(5,951,548,504)
공원	35,936,871,313	663,562,624	-	-	-	36,600,433,937
공원감가상각누계액	(71,182,061)	(164,481,382)	-	-	-	(235,663,443)
박물관및미술관	2,808,301,497	-	-	-	-	2,808,301,497
박물관및미술관감가상각누계액	(375,402,421)	-	-	-	-	(375,402,421)
수목원및휴향림	2,146,296,544	-	-	-	-	2,146,296,544
수목원및휴향림감가상각누계액	(517,164,014)	-	-	-	-	(517,164,014)
문화및관광시설	12,693,389,172	6,526,369,954	-	3,052,643,552	-	22,272,402,678
문화및관광시설감가상각누계액	(2,086,181,762)	(605,735,123)	-	(900,722,947)	-	(3,592,639,832)
체육시설	34,300,896,415	-	-	-	-	34,300,896,415
체육시설감가상각누계액	(6,890,636,069)	-	-	-	-	(6,890,636,069)
사회복지시설	14,292,516,606	1,213,613,040	-	-	-	15,506,129,646
사회복지시설감가상각누계액	(1,761,455,849)	(70,117,252)	-	-	-	(1,831,573,101)
의료시설	8,905,803,331	-	-	-	-	8,905,803,331
의료시설감가상각누계액	(2,499,596,292)	-	-	-	-	(2,499,596,292)
기타주민편의시설	20,853,671,127	354,614,363	-	-	-	21,208,285,490
기타주민편의시설감가상각누계액	(1,756,687,798)	(53,106,162)	-	-	-	(1,809,793,960)
건설중인주민편의시설	1,810,062,240	-	-	-	-	1,810,062,240
V. 사회기반시설	1,485,890,691,211	34,696,483,151	365,176,790	143,843,834,990	-	1,664,796,186,142
도로	1,063,713,690,606	3,993,710,180	-	-	-	1,067,707,400,786
상수도시설	32,810,855,520	1,040,656,110	-	51,056,671,040	-	84,908,182,670
상수도시설감가상각누계액	(8,133,824,792)	(55,243,712)	-	(12,237,417,186)	-	(20,426,485,690)
수질정화시설	35,768,788,525	216,144,130	-	141,083,624,246	-	177,068,556,901
수질정화시설감가상각누계액	(4,750,770,719)	(12,357,838)	-	(59,428,729,410)	-	(64,191,857,967)
하천부속시설	48,040,961,584	25,780,640	48,892,980	-	-	48,115,635,204
폐기물시설	48,694,941,453	-	-	-	-	48,694,941,453
폐기물시설감가상각누계액	(6,725,565,156)	-	-	-	-	(6,725,565,156)
재활용시설	334,339,820	-	-	-	-	334,339,820

보령시

[단위: 원]

과 목	당 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
재활용시설감가상각누계액	(24,075,514)	-	-	-	-	(24,075,514)
농수산물반시설	164,129,051,897	15,366,361,740	-	-	-	179,495,413,637
농수산물반시설감가상각누계액	(58,947,663,482)	(207,791,237)	-	-	-	(59,155,454,719)
어항 및 항만시설	22,124,677,980	17,842,000	-	-	-	22,142,519,980
어항및항만시설감가상각누계액	(4,380,040,712)	-	-	-	-	(4,380,040,712)
기타사회기반시설	168,386,367,914	14,172,065,312	92,488,290	-	-	182,650,921,516
기타사회기반시설감가상각누계액	(6,187,164,060)	(559,046,695)	-	-	-	(6,746,210,755)
건설중인사회기반시설	48,487,835,440	5,110,034,940	-	21,593,945,180	-	75,191,815,560
VI. 기타비유동자산	4,640,713,261	9,103,211	-	209,266,000	-	4,859,082,472
보증금 ^{주13)}	231,642,000	324,000	-	1,866,000	-	233,832,000
무형자산 ^{주14)}	3,705,435,945	8,779,211	-	207,400,000	-	3,921,615,156
기타비유동자산 ^{주25)}	703,635,316	-	-	-	-	703,635,316
자산총계	2,346,132,452,873	89,273,350,573	17,017,304,665	354,807,603,579	60,847,814,050	2,746,382,897,640
부 채						
I. 유동부채	6,056,251,964	1,906,616,579	-	34,517,239,949	-	42,480,108,492
유동성장기차입금 ^{주16)}	-	-	-	840,000,000	-	840,000,000
기타유동부채 ^{주15)}	6,056,251,964	1,906,616,579	-	33,677,239,949	-	41,640,108,492
II. 장기차입부채	5,000,000,000	12,864,000,000	-	134,000,000,000	-	151,864,000,000
장기차입금 ^{주16)}	5,000,000,000	12,864,000,000	-	134,000,000,000	-	151,864,000,000
III. 기타비유동부채	2,167,556,202	2,446,713,920	-	176,329,045	-	4,790,599,167
퇴직급여충당부채 ^{주17)}	1,403,753,213	102,020,547	-	176,329,045	-	1,682,102,805
기타비유동부채	763,802,989	2,344,693,373	-	-	-	3,108,496,362
부채총계	13,223,808,166	17,217,330,499	-	168,693,568,994	-	199,134,707,659
순 자산						
I. 고정순자산	2,151,638,277,333	47,920,244,873	590,279,108	153,930,084,570	-	2,354,078,885,884
II. 특정순자산	-	-	16,427,025,557	-	-	16,427,025,557
III. 일반순자산	181,270,367,374	24,135,775,201	-	32,183,950,015	60,847,814,050	176,742,278,540
순자산총계 ^{주19)}	2,332,908,644,707	72,056,020,074	17,017,304,665	186,114,034,585	60,847,814,050	2,547,248,189,981
부채와순자산총계	2,346,132,452,873	89,273,350,573	17,017,304,665	354,807,603,579	60,847,814,050	2,746,382,897,640

[단위: 원]

보령시 과 목	전 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
						(8,348,383)
재활용시설감가상각누계액	(8,348,383)	-	-	-	-	172,955,455,487
농수산기반시설	157,420,085,737	15,535,369,750	-	-	-	(56,355,384,369)
농수산기반시설감가상각누계액	(55,955,737,515)	(399,646,854)	-	-	-	16,919,955,620
어항 및 항만시설	16,884,271,620	35,684,000	-	-	-	(4,018,662,653)
어항및항만시설감가상각누계액	(4,018,662,653)	-	-	-	-	168,774,891,198
기타사회기반시설	154,667,864,454	14,107,026,744	-	-	-	(4,739,420,599)
기타사회기반시설감가상각누계액	(4,452,843,140)	(286,577,459)	-	-	-	35,782,551,820
건설중인사회기반시설	11,600,644,250	495,937,460	316,283,810	23,369,686,300	-	3,142,264,147
VI. 기타비유동자산	2,819,874,147	9,424,000	-	312,966,000	-	245,982,000
보증금	243,792,000	324,000	-	1,866,000	-	2,207,712,781
무형자산	1,887,512,781	9,100,000	-	311,100,000	-	688,569,366
기타비유동자산	688,569,366	-	-	-	-	
자산총계	2,130,822,771,332	84,635,761,209	9,052,199,679	334,244,102,489	49,637,814,050	2,509,117,020,659
부 채						
I. 유동부채	4,953,554,078	1,874,243,163	-	22,021,994,742	-	28,849,791,983
유동성장기차입금	-	-	-	540,000,000	-	540,000,000
기타유동부채	4,953,554,078	1,874,243,163	-	21,481,994,742	-	28,309,791,983
II. 장기차입부채	2,550,000,000	5,364,000,000	-	134,840,000,000	-	142,754,000,000
장기차입금	2,550,000,000	5,364,000,000	-	134,840,000,000	-	142,754,000,000
III. 기타비유동부채	2,604,935,550	1,127,904,218	-	180,432,700	-	3,913,272,468
퇴직급여충당부채	1,740,326,370	187,331,560	-	180,432,700	-	2,108,090,630
기타비유동부채	864,609,180	940,572,657	-	-	-	1,805,181,837
부채총계	10,108,489,628	8,366,147,380	-	157,042,427,442	-	175,517,064,450
순 자산						
I. 고정순자산	1,897,681,634,009	45,939,269,516	453,812,530	11,996,811,627	-	1,956,071,527,682
II. 특정순자산	-	-	8,598,387,149	-	-	8,598,387,149
III. 일반순자산	223,032,647,695	30,330,344,313	-	165,204,863,420	49,637,814,050	368,930,041,378
순자산총계	2,120,714,281,704	76,269,613,829	9,052,199,679	177,201,675,047	49,637,814,050	2,333,599,956,209
부채 외순자산총계	2,130,822,771,332	84,635,761,209	9,052,199,679	334,244,102,489	49,637,814,050	2,509,117,020,659

2. 재정운영보고서(기능별)

당기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

전기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

보령시

[단위: 원]

과 목	당 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	대부거래	
I. 비용						
일반공공행정	18,431,320,212	1,520,670,827	-	-	(6,543,470,000)	13,408,521,039
공공질서및안전	2,485,991,013	-	177,031,922	-	(292,972,000)	2,370,050,935
교육	6,365,140,280	-	-	-	-	6,365,140,280
문화및관광	12,644,678,134	1,675,009,006	-	-	-	14,319,687,140
환경보호	16,079,252,957	-	287,630,600	15,722,105,607	(750,000,000)	31,338,989,164
사회복지	74,335,294,606	2,361,393,102	-	-	-	76,696,687,708
보건	4,939,369,437	-	35,723,000	-	-	4,975,092,437
농림해양수산	48,029,927,962	306,650,930	960,000	-	(1,000,000,000)	47,337,538,892
산업·중소기업	3,898,014,499	6,167,747,923	-	-	-	10,065,762,422
수송및교통	9,674,612,679	481,198,615	-	-	-	10,155,811,294
국토및지역개발	10,297,412,761	5,941,880,996	-	6,353,851,928	(4,194,916,000)	18,398,229,685
기타	75,156,421,998	16,132,906,640	-	-	-	91,289,328,638
II. 비용총계	282,337,436,538	34,587,458,039	501,345,522	22,075,957,535	(12,781,358,000)	326,720,839,634
III. 자체조달수익	68,281,771,832	11,855,813,275	402,521,083	7,982,246,991	-	88,522,353,181
지방세수익	40,756,610,042	-	-	-	-	40,756,610,042
경상세외수익	11,965,418,944	2,239,280,596	362,589,513	7,978,867,991	-	22,546,157,044
임시세외수익	15,559,742,846	9,616,532,679	39,931,570	3,379,000	-	25,219,586,095
IV. 정부간이전수익	293,544,001,750	3,119,621,945	171,014,000	-	-	296,834,637,695
지방교부세수익	150,219,953,000	-	-	-	-	150,219,953,000
재정보전금수익	8,087,750,000	-	-	-	-	8,087,750,000
국고보조금수익	102,726,395,193	2,916,624,422	-	-	-	105,643,019,615
시도비보조금수익	32,509,903,557	202,997,523	171,014,000	-	-	32,883,915,080
V. 기타수익	45,136,868,718	16,677,994,955	7,913,642,000	1,425,505,869	(12,781,358,000)	58,372,653,542
회계간접입금수익 ¹⁸⁾	22,800,000	4,194,916,000	7,913,642,000	650,000,000	(12,781,358,000)	-
지방공공기관전입금수익	-	-	-	14,442,830	-	14,442,830
대손충당금환입	29,157,524	405	-	-	-	29,157,929
퇴직급여충당부채환입	-	96,556,329	-	13,523,421	-	110,079,750
기타수익	45,084,911,194	12,386,522,221	-	747,539,618	-	58,218,973,033
VI. 수익총계	406,962,642,300	31,653,430,175	8,487,177,083	9,407,752,860	(12,781,358,000)	443,729,644,418
VII. 운영차액(VI- II)	124,625,205,762	(2,934,027,864)	7,985,831,561	(12,668,204,675)	-	117,008,804,784

보령시

[단위 : 원]

과 목	전 기					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 비용						
일반공공행정	12,061,706,305	-	-	-	203,314,000	11,858,392,305
공공질서및안전	20,511,183,703	-	25,465,000	-	281,157,000	20,255,491,703
교육	4,901,408,000	-	-	-	-	4,901,408,000
문화및관광	8,560,586,440	2,331,679,490	-	5,264,818,607	-	16,157,084,537
환경보호	17,111,560,418	-	175,403,550	14,654,408,014	2,631,774,630	29,309,597,352
사회복지	59,014,775,280	2,424,240,277	14,000,000	-	1,140,685,000	60,312,330,557
보건	3,767,378,290	-	45,598,000	-	-	3,812,976,290
농림해양수산	39,516,455,507	1,093,193,585	-	-	1,000,000,000	39,609,649,092
산업·중소기업	17,093,915,080	6,467,999,749	19,200,000	-	3,267,225,370	20,313,889,459
수송및교통	9,834,466,880	335,108,712	-	-	-	10,169,575,592
국토및지역개발	5,892,690,230	2,495,385,165	-	-	3,185,000,000	5,203,075,395
기타	68,921,763,084	41,388,806	-	-	-	68,963,151,890
II. 비용총계	267,187,889,217	15,188,995,784	279,666,550	19,919,226,621	11,709,156,000	290,866,622,172
III. 자체조달수익	60,066,301,829	11,657,486,770	321,404,391	7,580,782,000	-	79,625,974,990
지방세수익	39,626,754,030	-	-	-	-	39,626,754,030
경상세외수익	8,938,501,681	1,865,530,042	306,300,471	7,580,782,000	-	18,691,114,194
임시세외수익	11,501,046,118	9,791,956,728	15,103,920	-	-	21,308,106,766
IV. 정부간이전수익	334,090,630,632	904,670,000	374,278,000	-	-	335,369,578,632
지방교부세수익	180,901,051,000	-	-	-	-	180,901,051,000
재정보전금수익	11,722,646,000	-	-	-	-	11,722,646,000
국고보조금수익	97,534,063,873	717,040,000	-	-	-	98,251,103,873
시도비보조금수익	43,932,869,759	187,630,000	374,278,000	-	-	44,494,777,759
V. 기타수익	4,801,360,084	6,066,849,817	1,381,157,000	8,516,807,574	11,709,156,000	9,057,018,475
회계간전입수익 ¹⁸⁾	203,314,000	6,014,685,000	1,381,157,000	8,309,952,320	11,709,156,000	4,199,952,320
대손충당환입	11,538,290	52,164,817	-	-	-	63,703,107
기타수익	4,586,507,794	-	-	206,855,254	-	4,793,363,048
VI. 수익총계	398,958,292,545	18,629,006,587	2,076,839,391	16,097,589,574	11,709,156,000	424,052,572,097
VII. 운영차액(VI- II)	131,770,403,328	3,440,010,803	1,797,172,841	(3,821,637,047)	-	133,185,949,925

3. 순자산변동보고서

당기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지
 전기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

[단위 : 원]

보령시

과 목	당 기					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	대부거래	계
I. 기초순자산	2,120,714,281,704	76,269,613,829	9,052,199,679	177,201,675,047	49,637,814,050	2,333,599,956,209
II. 운영차액	124,625,205,762	(2,934,027,864)	7,985,831,561	(12,668,204,675)	-	117,008,804,784
III. 순자산의 증가	94,667,692,103	330,160,450	-	21,580,564,213	11,210,000,000	105,368,416,766
전기오류수정이익	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산증가	1,000	-	-	-	-	1,000
기부채납에 의한 자산증가	-	-	-	-	-	-
기타순자산의 증가	94,667,691,103	330,160,450	-	21,580,564,213	11,210,000,000	105,368,415,766
IV. 순자산의 감소	7,098,534,862	1,609,726,341	20,726,575	-	-	8,728,987,778
전기오류수정손실	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산감소	-	40,095,000	-	-	-	40,095,000
양여·기부로생긴자산감소	775,212,700	-	-	-	-	775,212,700
기타순자산의 감소	6,323,322,162	1,569,631,341	20,726,575	-	-	7,913,680,078
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	2,332,908,644,707	72,056,020,074	17,017,304,665	186,114,034,585	60,847,814,050	2,547,248,189,981

보령시

[단위 : 원]

과 목	전 기					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 기초순자산	2,041,348,596	63,899,735	7,469,563	167,170,999	43,457,814	2,236,431,079
II. 운영차액	131,770,403	3,440,011	1,797,173	(3,821,637)	-	133,185,950
III. 순자산의 증가	146,963,830	28,757,756	23,078	14,091,458	6,180,000	183,656,123
전기오류수정이익	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산증가	-	-	-	-	-	-
기부채납에 의한 자산증가	-	-	-	-	-	-
기타순자산의 증가	146,963,830	28,757,756	23,078	14,091,458	6,180,000	183,656,123
IV. 순자산의 감소	199,368,548	19,827,888	237,614	239,145	-	219,673,196
전기오류수정손실	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산감소	-	-	-	-	-	-
기타순자산의 감소	199,368,548	19,827,888	237,614	239,145	-	213,493,196
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	2,120,714,282	76,269,614	9,052,200	177,201,675	49,637,814	2,333,599,956

BORYEONG CITY



재무제표에 대한 주식

1. 주요 회계정책

보령시가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘지방자치단체 재무회계 운영규정’(이하 “운영규정”)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무보고서에 표시된 지방공기업특별회계의 수치는 지방공기업법 등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계의 과목 체계에 의한 원가정보는 재무제표에 대한 주석26에 제시하였습니다.

1-2. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다. 평가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계는 2007년 1월 1일 이전부터 발생주의 회계원리에 의한 재무제표를 작성하여 왔기 때문에 별도의 대체평가방법을 적용하지 않고 이미 작성된 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표상의 가액으로 평가하였습니다.

1-3. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2009년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납 거래는 2009 회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석22에 제시하였습니다.

1-4. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 보령시는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석20에 제시하였습니다.

1-5. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역의 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있는 것으로 보아 각각 수익을 인식합니다.

나. 비교환거래

비교환거래에 의한 수익은 지방세, 보조금, 기부금 등으로 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 보령시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

1-6. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 보령시가 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 보령시의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금 거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-7. 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.

1-8. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있습니다.

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

1-9. 장기투자증권의 평가

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

1-10. 일반유형자산 등

가. 재무제표 표시

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

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

나. 평 가

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

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리 시스템 등을 갖추고 있어 취득후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 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.

1-11. 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.

1-12. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 일용인부, 예술단원, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로기준법 및 근로자퇴직급여보장법에 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.

1-13. 관리책임자산

가. 정 의

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

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

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

나. 회계처리 등

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

1-14. 우발상황의 회계처리

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

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

1-15. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

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

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

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

1-16. 외화자산 및 부채의 평가

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

1-17. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

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

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

나. 오류수정

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

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

1-18. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용산출을 위한 계산과 배부기준(지방회계기준 제29조제3항), 현금흐름보고서(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정안전부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	내 역	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산 (A)	보통예금, 장기예적금 등	4,310,139,400	11,040,076,979	1,444,643,104	11,375,825,512	28,170,684,995
단기금융상품 (B)	정기예금, 정기적금 등	93,000,000,000	13,930,000,000	8,837,836,254	2,300,000,000	118,067,836,254
장기금융상품 (C)	정기예금, 정기적금 등	-	-	766,725,700	-	766,725,700
계(A+B+C)		97,310,139,400	24,970,076,979	11,049,205,058	13,675,825,512	147,005,246,949

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	97,310,139,400	24,970,076,979	11,049,205,058	13,675,825,512	147,005,246,949	
이월금(B)	명시이월비	37,616,303,090	2,864,761,538	-	2,341,809,000	42,822,873,628
	사고이월비	7,636,516,590	2,461,244,530	-	-	10,097,761,120
	계속비	21,653,345,480	6,313,322,900	-	9,353,214,563	37,319,882,943
	보조금집행잔액	4,747,242,800	569,378,055	-	144,962,130	5,461,582,985
순세계잉여금(A-B)	25,656,731,440	12,761,369,956	11,049,205,058	1,835,839,819	51,303,146,273	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

[단위: 원]

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보 통 세	주민세	1,188,008,380	29.74%	353,368,341	834,640,039
	재산세	1,030,427,630	7.80%	80,324,925	950,102,705
	자동차세	2,255,004,100	11.05%	249,121,578	2,005,882,522
	농업소득세	700,700	1.00%	7,007	693,693
	종합토지세	175,551,410	1.70%	2,979,810	172,571,600
	소 계	4,649,692,220	14.75%	685,801,661	3,963,890,559
목 적 세	도시계획세	216,562,670	8.76%	18,970,890	197,591,780
	사업소세	44,604,670	1.40%	623,930	43,980,740
	소 계	261,167,340	7.50%	19,594,820	241,572,520
계	4,910,859,560	14.36%	705,396,481	4,205,463,079	

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
재산임대료수익	113,801,960	2,003,150	-	-	-	115,805,110
사용료수익	190,308,910	745,500	-	823,559,619	-	1,014,614,029
수수료수익	1,900	-	-	-	-	1,900
사업수익	-	337,354,921	-	-	-	337,354,921
이자수익	-	441,050	-	-	-	441,050
부담금	99,024,400	21,308,280	-	-	-	120,332,680
변상금및위약금	87,417,960	-	-	-	-	87,417,960
과태료및벌칙금	5,671,866,390	738,742,540	-	-	-	6,410,608,930
국·시·도유재산매각수수료수익	266,110	-	-	-	-	266,110
기타임시세외수익	182,083,150	-	-	-	-	182,083,150
계	6,344,770,780	1,100,595,441	-	823,559,619	-	8,268,925,840

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	115,805,110	1.00%	1,158,052	114,647,058
미수사용료수익	1,014,614,029	7.20%	73,085,694	941,528,335
미수수료수익	1,900	1.00%	19	1,881
미수사업수익	337,354,921	1.00%	3,373,549	333,981,372
미수이자수익	441,050	1.00%	4,411	436,639
미수부담금	120,332,680	2.59%	3,121,072	117,211,608
미수변상금및위약금	87,417,960	1.00%	874,180	86,543,780
미수과태료및과징금	6,410,608,930	1.00%	64,106,089	6,346,502,841
미수국·시·도유재산배각수수료수익	266,110	1.00%	2,661	-
미수기타임시세외수익	182,083,150	1.00%	1,820,832	180,262,318
계	8,268,925,840	17.79	147,546,559	8,121,379,281

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
민간 융자금	단기민간융자금	-	11,829,720	-	-	-	11,829,720
	장기민간융자금	2,285,317,597	1,875,264,130	96,000,000	-	-	4,256,581,727
	소 계	2,285,317,597	1,887,093,850	96,000,000	-	-	4,268,411,447
자 치 단체간 융자금	단기자치단체간융자금	-	-	-	-	-	-
	장기자치단체간융자금	-	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-	-
예탁금	단기예탁금	-	-	-	-	-	-
	장기예탁금	-	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-	-
학자금위탁대여금		4,210,245,000	-	-	-	-	4,210,245,000
계		6,495,562,597	1,887,093,850	96,000,000	-	-	8,478,656,447

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수이자수익	-	441,050	-	-	-	441,050
일반미수금	-	-	-	-	-	-
계	-	441,050	-	-	-	441,050

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업특별회계	계
판 매 용 재고자산	분양용 토지·건물	-	-	-	185,362,136,550	185,362,136,550
	쓰레기봉투	19,005,085	282,170,411	-	-	301,175,496
	기타	-	-	-	-	-
저장품		17,188,960	-	-	31,188,798	48,377,758
잔 액		36,194,045	282,170,411	-	185,393,325,348	185,711,689,804

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
일반미수금		-	-	6,160,580	-	6,160,580
일반미수금대손충당금	-	-	-	(4,960,580)	-	(4,960,580)
미수수익	2,199,849,314	280,961,479	282,780,499	38,682,760	-	2,802,274,052
선급비용	21,842,007	458,178	-	-	-	22,300,185
세입세출외단기보관현금	1,193,137,023	-	-	74,234,920	-	1,267,371,943
계	3,414,828,344	281,419,657	282,780,499	114,117,680	-	4,093,146,180

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

[단위: 천원]

구 분		피투자회사명	지분율	취득원가	장부가액	비고
일반 회계	투자주식	(주)대천리조트	26.54%	14,096,340	14,096,340	
	출자금	보령시 시설관리공단		300,000	300,000	설립중

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

[단위: 천원]

구 분		피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
		총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기순이익
투자주식	(주)대천리조트	52,402,579	102,035	52,300,544	1,136,268	1,192,782	(56,514)

9. 기타투자자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회원권	418,047,000	-	-	-	-	418,047,000
공기업특별회계 자본전출금	55,847,814,050	-	5,000,000,000	-	60,847,814,050	-
계	56,265,861,050	-	5,000,000,000	-	60,847,814,050	418,047,000

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업특별 회계	계	
일반유형자산	235,933,581,243	7,334,357,870	-	38,976,800	243,306,915,913	
주민 편의 시설	도서관	1,105,808,000	-	-	1,105,808,000	
	주차장	43,808,289,200	-	-	43,808,289,200	
	공원	35,990,023,623	195,209,728	-	36,185,233,351	
	박물관	484,883,300	-	-	484,883,300	
	문화및관광시설	29,739,677,960	-	-	29,739,677,960	
	체육시설	8,681,561,430	-	-	8,681,561,430	
	사회복지시설	3,972,919,700	18,720,000	-	3,991,639,700	
	의료시설	1,414,016,580	-	-	1,414,016,580	
	기타주민편의시설	10,923,895,740	4,000,000	-	10,927,895,740	
	소계	136,121,075,533	217,929,728	-	-	136,339,005,261
사회 기반 시설	도로	572,117,780,232	5,726,481,020	-	-	577,844,261,252
	상수도시설	649,917,430	-	-	1,593,845,710	2,243,763,140
	수질정화시설	2,546,115,360	-	-	1,402,967,010	3,949,082,370
	하천부속시설	7,732,895,770	-	48,892,980	-	7,781,788,750
	폐기물처리시설	5,672,254,740	-	-	-	5,672,254,740
	재활용시설	238,929,720	-	-	-	238,929,720
	농수산기반시설	4,361,495,590	1,790,000	-	-	4,363,285,590
	기타사회기반시설	1,149,159,830	80,171,070	-	-	1,229,330,900
	소계	594,468,548,672	5,808,442,090	48,892,980	2,996,812,720	603,322,696,462
계	966,523,205,448	13,360,729,688	48,892,980	3,035,789,520	982,968,617,636	

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반재산 토지	235,933,581,243	7,334,357,870	-	38,976,800	243,306,915,913
토지를 제외한 일반재산	64,142,413,263	3,243,411,094	133,042,160	3,019,612,142	70,538,478,659
차감: 감가상각누계액	(18,951,184,233)	(810,085,116)	(6,255,214)	(1,057,637,082)	(20,825,161,645)
계	281,124,810,273	9,767,683,848	126,786,946	2,000,951,860	293,020,232,927

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	1,150,802,186,591	5,810,157,990	-	-	1,156,612,344,581
하천부속시설	50,126,254,984	213,861,990	353,419,370	-	50,693,536,344
농수산기반시설	4,361,495,590	1,790,000	-	-	4,363,285,590
기타사회기반시설	1,149,159,830	80,171,070	-	-	1,229,330,900
계	1,206,439,096,995	6,105,981,050	353,419,370	-	1,212,898,497,415

12-2. 수선유지비용의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	1,446,549,440	38,625,230	-	-	1,485,174,670
상수도시설	24,750,940	20,150,450	-	1,287,773,666	1,332,675,056
수질정화시설	364,329,690	-	-	-	364,329,690
하천부속시설	405,949,410	62,430,330	103,317,370	-	571,697,110
폐기물처리시설	390,322,180	-	-	-	390,322,180
재활용시설	979,000	-	-	-	979,000
농수산기반시설	161,748,810	-	-	-	161,748,810
어항 및 항만시설	370,389,370	20,455,850	-	-	390,845,220
기타사회기반시설	1,116,548,660	206,563,630	-	-	1,323,112,290
계	4,281,567,500	348,225,490	103,317,370	1,287,773,666	6,020,884,026

13. 보증금의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임차보증금	183,782,000	-	-	-	183,782,000
전신전화가입권	17,860,000	324,000	-	1,866,000	20,050,000
기타보증금	30,000,000	-	-	-	30,000,000
계	231,642,000	324,000	-	1,866,000	233,832,000

14. 무형자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지적재산권	86,876	-	-	-	86,876
전산소프트웨어	3,511,567,069	8,779,211	-	207,400,000	3,727,746,280
용역물권	193,782,000	-	-	-	193,782,000
계	3,705,435,945	8,779,211	-	207,400,000	3,921,615,156

15. 기타유동부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일반미지급금	4,747,242,800	569,378,055	-	135,313,260	-	5,451,934,115
선수금	-	1,041,456,380	-	-	-	1,041,456,380
선수수익	-	295,782,144	-	32,711,379,986	-	33,007,162,130
단기예수보관금	1,193,137,023	-	-	74,234,920	-	1,267,371,943
일반미지급비용	-	-	-	756,311,783	-	756,311,783
유동성장기미지급금	115,872,141	-	-	-	-	115,872,141
계	6,056,251,964	1,906,616,579	-	33,677,239,949	-	41,640,108,492

16. 장기차입금의 세부내역

16-1. 회계별 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지역개발기금	-	9,864,000,000	-	118,340,000,000	128,204,000,000
공공자금관리기금	5,000,000,000	3,000,000,000	-	-	8,000,000,000
재특자금	-	-	-	1,500,000,000	1,500,000,000
기타(농협대출)	-	-	-	15,000,000,000	15,000,000,000
계	5,000,000,000	12,864,000,000	-	134,840,000,000	152,704,000,000
차감 : 유동성대체액	-	-	-	840,000,000	840,000,000
유동성 대체후 잔액	5,000,000,000	12,864,000,000	-	134,000,000,000	151,864,000,000

16-2. 차입금별 차입조건외 세부내역

[단위: 원]

구 분		사업명	이자율 (%)	차입처	상환 조건	회계연도말 상환잔액
일반 회계	공공자금관리기금	공공자금관리	4.85%	공공자금 관리기금	5년/10년상환	5,000,000,000
	소계					5,000,000,000
기타 특별 회계	지역개발기금	주포제2농공단지조성	3.50%	농협	5년/10년상환	9,864,000,000
	한국은행(공공자금)	청소농공단지조성	4.85%	한국은행	5년/10년상환	3,000,000,000
	소계					12,864,000,000
지방 공기업 특별 회계	지역개발기금	해수욕장관광지개발	3.50%	충청남도	5년/10년상환	3,000,000,000
		해수욕장관광지개발	3.50%	충청남도	5년/10년상환	5,000,000,000
		해수욕장관광지개발	3.50%	충청남도	5년/10년상환	5,000,000,000
		해수욕장관광지개발	3.50%	충청남도	5년/10년상환	5,000,000,000
		해수욕장관광지개발	3.50%	충청남도	5년/10년상환	55,000,000,000
		해수욕장관광지개발	3.50%	충청남도	5년/10년상환	35,000,000,000
		해수욕장관광지개발	3.50%	충청남도	5년/10년상환	10,000,000,000
		상수도 사업	4.50%	충청남도	5년/15년상환	140,000,000
		보령댐 광역상수도 수수사업(창동배수지확장)	4.50%	충청남도	5년/10년상환	200,000,000
	농협대출	해수욕장관광지개발	5.53%	농협	5년/10년상환	15,000,000,000
	재특자금	해수욕장관광지개발	4.50%	한국은행	5년/10년상환	1,500,000,000
소계					134,840,000,000	
계					152,704,000,000	

16-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2010년	-	-	-	1,200,000,000	1,200,000,000
2011년	-	-	-	7,600,000,000	7,600,000,000
2012년	-	-	-	11,100,000,000	11,100,000,000
2013년 이후	5,000,000,000	12,864,000,000	-	114,940,000,000	132,804,000,000
계	5,000,000,000	12,864,000,000	-	134,840,000,000	152,704,000,000

17. 퇴직급여충당부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	145	15	-	20	180
전년도말퇴직금추계액(A)	1,764,330,370	187,331,560	-	180,432,700	2,132,094,630
당기 퇴직금지급액(B)	338,020,960	1,434,440	-	85,878,220	425,333,620
당기 퇴직급여설정액(C)	1,447,803	(83,091,573)	-	81,774,565	130,795
계(A-B+C)	1,427,757,213	102,805,547	-	176,329,045	1,706,891,805
차감 : 퇴직금전환금및예치금	24,004,000	785,000	-	-	24,789,000
차감잔액	1,403,753,213	102,020,547	-	176,329,045	1,682,102,805

18. 기타비유동부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장기예수보증금	703,635,316	-	-	-	703,635,316
장기선수수익	-	2,344,693,373	-	-	2,344,693,373
장기미지급금	60,167,673	-	-	-	60,167,673
기타	-	-	-	-	-
차감잔액	763,802,989	2,344,693,373	-	-	3,108,496,362

19. 순자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순자산총계(A)		2,332,908,644,707	72,056,020,074	17,017,304,665	186,114,034,585	60,847,814,050	2,547,248,189,981
시설 투자액	일반유형자산	281,124,810,273	9,767,683,848	126,786,946	2,000,951,860	-	293,020,232,927
	주민편의시설	233,933,389,933	8,047,960,732	17,584,502	-	-	241,998,935,167
	사회기반시설	1,638,050,680,996	42,959,821,082	445,907,660	152,661,732,710	-	1,834,118,142,448
	무형자산	3,705,435,945	8,779,211	-	207,400,000	-	3,921,615,156
	소계(B)	2,156,814,317,147	60,784,244,873	590,279,108	154,870,084,570	-	2,373,058,925,698
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	-	-	-	840,000,000	-	840,000,000
	장기차입금	5,000,000,000	12,864,000,000	-	100,000,000	-	17,964,000,000
	지방채증권	-	-	-	-	-	-
	유동성장기미지급금	115,872,141	-	-	-	-	115,872,141
	장기미지급금	60,167,673	-	-	-	-	60,167,673
	소계(C)	5,176,039,814	12,864,000,000	-	940,000,000	-	18,980,039,814
고정순자산(D=B-C)		2,151,638,277,333	47,920,244,873	590,279,108	153,930,084,570	-	2,354,078,885,884
특정순자산(E)		-	-	16,427,025,557	-	-	16,427,025,557
일반순자산(A-D-E)		181,270,367,374	24,135,775,201	-	32,183,950,015	60,847,814,050	176,742,278,540

20. 내부거래의 내역

20-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

[단위: 원]

전출금	전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	-	-	4,194,916,000	6,392,972,000	650,000,000	11,237,888,000
기타특별회계	22,800,000	22,800,000	-	1,520,670,000	-	1,543,470,000
기금	-	-	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	-	-	-
계	22,800,000	22,800,000	4,194,916,000	7,913,642,000	650,000,000	12,781,358,000

20-2. 지방공기업특별회계와의 자본거래

[단위: 원]

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금 (누계)	55,847,814,050		5,000,000,000	60,847,814,050
공기업특별회계자본전출금 (당기분)	6,210,000,000		5,000,000,000	11,210,000,000
계	62,057,814,050		10,000,000,000	72,057,814,050

21. 금융리스

21-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	340,412,815	-	-	-	340,412,815
	무형자산	전산소프트웨어	205,269,820	-	-	-	205,269,820
	계		545,682,635	-	-	-	545,682,635
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	115,872,141	-	-	-	115,872,141
	기타비유동부채	장기미지급금	60,167,673	-	-	-	60,167,673
	계		176,039,814	-	-	-	176,039,814

21-2. 금융리스 계약의 세부내역

[단위: 원]

구 분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	터미널서버	4.79%	60개월(3개월선불)	100,859,345	한국IBM(주)	
	터미널서버 (확장메모리)	5.54%	60개월(3개월선불)	8,557,427	군인공제회	
	시군구정보화 공통기반 시스템S/W	5.47%	60개월(3개월선불)	66,623,042	신한캐피탈	
	계				176,039,814	

21-3. 금융리스부채의 상환일정

[단위: 원]

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2010년	115,872,141	-	-	-	115,872,141
2011년	60,167,673	-	-	-	60,167,673
2012년	-	-	-	-	-
2013년 이후	-	-	-	-	-
계	176,039,814	-	-	-	176,039,814

22. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

22-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위: 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율
일반회계	516,239,715,322	4,176,754,980	0.81%	418,929,575,922	8,109,325,700	1.94%
기타특별회계	118,219,364,593	-	-	79,573,462,102	1,634,523,490	2.05%
기금	16,803,315,158	-	-	5,754,110,100	-	-
계	651,262,395,073	4,176,754,980	0.64%	504,257,148,124	9,743,849,190	1.93%

22-2. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부 거래	계
일반 미지급금	(건설공사) 사회기반시설	1,530,516,190	339,268,000	-	-	1,869,784,190
	(건설공사) 주민편의시설	1,024,001,700	-	-	-	1,024,001,700
	토지를제한문화및관광시설	958,424,240	-	-	-	958,424,240
	도로토지	451,892,500	-	-	-	451,892,500
	토지를제한기타사회기반시설	358,176,490	46,098,150	-	-	404,274,640
	차량운반구	92,182,540	-	-	-	92,182,540
	기타지출액	458,227,640	54,575,000	-	-	512,802,640
	소계	4,873,421,300	439,941,150	-	-	5,313,362,450
일반 미지급비 용	민간자본보조금 -기타민간보조금	1,356,444,760	919,631,490	-	-	2,276,076,250
	민간자본보조금 -민간복지시설보조금	128,000,000	-	-	-	128,000,000
	시설바지급수수료	147,368,120	-	-	-	147,368,120
	자연자원수선유지비	431,107,890	-	-	-	431,107,890
	소모성재료비	106,345,460	-	-	-	106,345,460
	기타지출액	1,066,638,170	274,950,850	-	-	1,341,589,020
	소계	3,235,904,400	1,194,582,340	-	-	4,430,486,740
	계	8,109,325,700	1,634,523,490	-	-	9,743,849,190

22-3. 출납폐쇄기간 중 환부내역

[단위 : 원]

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
지방세	36,245,100	-	-	-	36,245,100
세의수입	1,677,730	-	-	-	1,677,730
계	37,922,830	-	-	-	37,922,830

24. 우발채무 등

24-1. 계류중인 소송사건

[단위 : 원]

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2008년	625,622,000	손해배상 외4건	-	-	-
2009년	10,782,506,000	손해배상 외10건	-	-	-
계	11,408,128,000		-	-	-

25. 세입세출외보관현금의 내역

[단위 : 원]

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	1,193,137,023	-	-	74,234,920	1,267,371,943
세입세출외장기보관현금	703,635,316	-	-	-	703,635,316
계	1,896,772,339	-	-	74,234,920	1,971,007,259

26. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구 분		상수도	하수도	대전해수욕장공영개발	계
영업비용	배수비	135,579,110	-	-	135,579,110
	급수비	318,173,258	-	-	318,173,258
	징수및수용기관리비	224,753,820	-	-	224,753,820
	일반관리비	694,118,290	331,911,600	738,299,490	1,764,329,380
	급수공사비	828,968,548	-	-	828,968,548
	감가상각비	1,590,535,952	5,479,144,612	156,914,135	-
	무형자산상각비	103,700,000	-	-	103,700,000
	정수비	4,232,902,882	-	-	4,232,902,882
	퇴직급여	79,302,254	-	15,995,732	95,297,986
	대손상각비	23,725,050	-	4,960,580	28,685,630
	관거비	-	133,428,830	-	133,428,830
	처리장비	-	1,449,128,050	-	1,449,128,050
	경상이전비	-	-	628,231,250	628,231,250
	소계	8,231,759,164	7,393,613,092	1,544,401,187	17,169,773,443
영업외비용	이자비용	-	23,584,930	4,809,450,741	4,833,035,671
	기타영업외비용	120,860	205,930	-	326,790
	전기오류수정손실	120,860	-	-	120,860
	소계	241,720	23,790,860	4,809,450,741	4,833,483,321
계		8,232,000,884	7,417,403,952	6,353,851,928	22,003,256,764

BORYEONG CITY

제4장

필수보충정보

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄

1-2. 세출결산총괄

2. 재정운영보고서(성질별)

3. 관리책임자산명세서

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2009 회계연도)

[단위 : 원]

구분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합계	511,331,986,000	129,631,851,270	640,963,837,270	649,409,502,075
일반회계	407,864,765,000	97,677,091,660	505,541,856,660	528,781,982,692
지방세	35,850,000,000	-	35,850,000,000	45,730,821,140
세외수입	71,849,407,000	97,677,091,660	169,526,498,660	179,759,917,002
경상적세외수입	10,424,629,000	-	10,424,629,000	11,409,501,890
임시적세외수입	61,424,778,000	97,677,091,660	159,101,869,660	168,350,415,112
지방교부세	148,251,652,000	-	148,251,652,000	150,219,953,000
조정교부금 및 재정보전금	6,900,000,000	-	6,900,000,000	8,087,750,000
재정보전금	6,900,000,000	-	6,900,000,000	8,087,750,000
보조금	140,013,706,000	-	140,013,706,000	139,983,541,550
국고보조금등	103,695,418,000	-	103,695,418,000	103,692,439,900
시·도비보조금등	36,318,288,000	-	36,318,288,000	36,291,101,650
지방채및예치금회수	5,000,000,000	-	5,000,000,000	5,000,000,000
국내차입금	5,000,000,000	-	5,000,000,000	5,000,000,000
특별회계	103,467,221,000	31,954,759,610	135,421,980,610	120,627,519,383
공기업(소계)	56,580,736,000	20,924,540,000	77,505,276,000	61,638,905,131
상수도사업	14,107,018,000	1,484,727,000	15,591,745,000	16,149,695,961
하수도사업	9,460,311,000	3,250,199,000	12,710,510,000	12,919,531,827
대천해수욕장개발사업	33,013,407,000	16,189,614,000	49,203,021,000	32,569,677,343
기타(소계)	46,886,485,000	11,030,219,610	57,916,704,610	58,988,614,252
주택사업	1,173,931,000	-	1,173,931,000	1,165,646,663
세마을소득사업	1,520,670,000	-	1,520,670,000	1,520,670,000
의료보호기금사업	2,230,179,000	-	2,230,179,000	2,234,960,999
영세민생활안정기금	231,760,000	-	231,760,000	213,620,189
모란공원	2,138,161,000	51,000,000	2,189,161,000	2,364,391,910
무창포해수욕장관광지	1,782,078,000	-	1,782,078,000	1,657,061,960
남포간척지구농지기금	354,878,000	337,340,000	692,218,000	695,676,651
농공지구조성	12,426,180,000	6,455,274,420	18,881,454,420	19,062,548,092
보령화력발전소주변지역지원	5,550,001,000	4,016,059,000	9,566,060,000	9,523,737,305
발전소주변지역지원융자	3,342,174,000	-	3,342,174,000	3,254,624,763
주차장설치	830,000,000	-	830,000,000	2,112,631,900
바다진흙등을이용한경영수익	3,964,082,000	-	3,964,082,000	3,496,680,273
장기미집행도시계획보상	2,077,403,000	21,700,000	2,099,103,000	2,048,765,139
보령댐주변지원사업	8,714,793,000	148,846,190	8,863,639,190	9,020,886,868
기반시설	550,195,000	-	550,195,000	616,711,540

(단위 : 원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
640,590,415,305	6,131,335,390	634,459,079,915	14,950,422,160	1,757,607,040	13,192,815,120
521,939,259,232	5,699,543,910	516,239,715,322	12,542,267,370	1,286,637,030	11,255,630,340
40,734,801,950	859,280,650	39,875,521,300	5,855,299,840	944,440,280	4,910,859,560
173,619,362,432	546,412,960	173,072,949,472	6,686,967,530	342,196,750	6,344,770,780
11,268,457,000	4,329,090	11,264,127,910	145,373,980	-	145,373,980
162,350,905,432	542,083,870	161,808,821,562	6,541,593,550	342,196,750	6,199,396,800
150,219,953,000	-	150,219,953,000	-	-	-
8,087,750,000	-	8,087,750,000	-	-	-
8,087,750,000	-	8,087,750,000	-	-	-
144,277,391,850	4,293,850,300	139,983,541,550	-	-	-
106,775,443,190	3,083,003,290	103,692,439,900	-	-	-
37,501,948,660	1,210,847,010	36,291,101,650	-	-	-
5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
118,651,156,073	431,791,480	118,219,364,593	2,408,154,790	470,970,010	1,937,184,780
61,245,936,992	431,791,480	60,814,145,512	824,759,619	-	824,759,619
16,003,164,660	429,880,640	15,573,284,020	576,411,941	-	576,411,941
12,673,094,989	1,910,840	12,671,184,149	-	-	248,347,678
32,569,677,343	-	32,569,677,343	0	-	-
57,405,219,081	-	57,405,219,081	1,583,395,171	470,970,010	1,112,425,161
1,159,693,883	-	1,159,693,883	5,952,780	-	5,952,780
1,520,670,000	-	1,520,670,000	-	-	-
2,234,960,999	-	2,234,960,999	-	-	-
204,553,549	-	204,553,549	9,066,640	-	9,066,640
2,364,391,910	-	2,364,391,910	-	-	-
1,657,061,960	-	1,657,061,960	-	-	-
695,676,651	-	695,676,651	-	-	-
19,062,548,092	-	19,062,548,092	-	-	-
9,523,737,305	-	9,523,737,305	-	-	-
3,254,624,763	-	3,254,624,763	-	-	-
977,281,360	-	977,281,360	1,135,350,540	396,608,000	738,742,540
3,159,325,352	-	3,159,325,352	337,354,921	-	337,354,921
2,048,765,139	-	2,048,765,139	-	-	-
9,020,886,868	-	9,020,886,868	-	-	-
521,041,250	-	521,041,250	95,670,290	74,362,010	21,308,280

1-2. 세출결산총괄(2009 회계연도)

(단위:원)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	511,331,986,000	129,631,851,270	640,963,837,270	529,172,582,944
일반회계	407,864,765,000	97,677,091,660	505,541,856,660	446,370,480,432
일반공공행정	22,623,458,000	5,362,163,620	27,985,621,620	26,445,368,687
공공질서및안전	13,787,523,000	5,556,742,720	19,344,265,720	17,251,227,940
교육	6,300,555,000	100,000,000	6,400,555,000	6,365,140,280
문화및관광	39,381,755,000	20,566,328,590	59,948,083,590	49,427,033,530
환경보호	26,766,646,000	7,481,161,920	34,247,807,920	29,351,360,530
사회복지	80,546,329,000	2,184,497,840	82,730,826,840	77,387,408,949
보건	6,436,180,000	2,610,071,770	9,046,251,770	8,633,997,770
농림해양수산	61,611,495,000	15,925,534,920	77,537,029,920	68,954,536,416
산업 중소기업	6,409,332,000	3,894,235,000	10,303,567,000	5,945,327,880
수송및교통	18,310,522,000	2,496,105,200	20,806,627,200	20,097,995,350
국토및지역개발	68,627,857,000	32,275,088,080	100,902,945,080	82,336,692,190
예비비	1,150,691,000	(7,748,380,00)	375,853,000	-
기타	55,912,422,000	-	55,912,422,000	54,174,390,910
특별회계	103,467,221,000	31,954,759,610	135,421,980,610	82,802,102,512
공기업(소계)	56,580,736,000	20,924,540,000	77,505,276,000	47,147,830,000
상수도사업	14,107,018,000	1,484,727,000	15,591,745,000	13,107,260,910
하수도사업	9,460,311,000	3,250,199,000	12,710,510,000	10,666,116,310
대천해수욕장개발사업	33,013,407,000	16,189,614,000	49,203,021,000	23,374,452,780
기타(소계)	46,886,485,000	11,030,219,610	57,916,704,610	35,654,272,512
주택사업	1,173,931,000	-	1,173,931,000	137,363,270
새마을소득사업	1,520,670,000	-	1,520,670,000	1,520,670,000
의료보호기금사업	2,230,179,000	-	2,230,179,000	2,121,570,830
영세민생활안정기금	231,760,000	-	231,760,000	101,562,000
모란공원	2,138,161,000	51,000,000	2,189,161,000	289,004,470
무창포해수욕장관광지	1,782,078,000	-	1,782,078,000	77,173,000
남포간척지구농지기금	354,878,000	337,340,000	692,218,000	336,565,580
농공지구조성	12,426,180,000	6,455,274,420	18,881,454,420	9,409,335,190
보령화력발전소주변지역지원사업	5,550,001,000	4,016,059,000	9,566,060,000	8,669,617,560
발전소주변지역지원사업융자기금	3,342,174,000	-	3,342,174,000	680,000,000
주차장설치	830,000,000	-	830,000,000	366,416,150
바다진흙등을이용한경영수익	3,964,082,000	-	3,964,082,000	2,526,761,462
장기미집행도시계획보상	2,077,403,000	21,700,000	2,099,103,000	1,941,092,830
보령댐주변지역지원사업	8,714,793,000	148,846,190	8,863,639,190	7,477,140,170
기반시설	550,195,000	-	550,195,000	-

[단위:원]

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명사이월	사고이월	계속비이월	
498,503,038,024	94,126,370,128	42,822,873,628	10,097,761,120	41,205,735,380	48,334,429,118
418,929,575,922	66,906,165,160	37,616,303,090	7,636,516,590	21,653,345,480	19,706,115,578
26,439,129,597	-	-	-	-	1,546,492,023
15,020,901,200	3,145,805,260	1,468,542,080	1,647,558,520	29,704,660	1,177,559,260
6,365,140,280	-	-	-	-	35,414,720
41,716,529,620	17,713,662,569	8,893,764,979	3,836,897,590	4,983,000,000	517,891,401
28,526,144,080	3,146,603,882	2,829,063,882	317,540,000	-	2,575,059,958
77,335,069,449	1,028,500,000	1,028,500,000	-	-	4,367,257,391
8,255,577,780	465,263,930	465,263,930	-	-	325,410,060
67,774,357,046	6,668,509,799	6,481,250,619	187,259,180	-	3,094,163,075
5,925,687,880	2,080,559,000	2,080,559,000	-	-	2,297,320,120
19,947,478,090	521,034,730	338,318,990	182,715,740	-	338,114,380
67,450,326,560	32,136,225,990	14,031,039,610	1,464,545,560	16,640,640,820	1,316,392,530
-	-	-	-	-	375,853,000
54,173,234,340	-	-	-	-	1,739,187,660
79,573,462,102	27,220,204,968	5,206,570,538	2,461,244,530	19,552,389,900	28,628,313,540
47,138,320,000	15,580,876,000	2,341,809,000	-	13,239,067,000	14,786,080,000
13,107,260,910	-	975,709,000	-	542,104,000	966,671,090
10,666,116,310	972,476,000	366,600,000	-	605,876,000	1,071,917,690
23,364,942,780	13,090,587,000	999,500,000	-	12,091,087,000	12,747,491,220
32,435,142,102	11,639,328,968	2,864,761,538	2,461,244,530	6,313,322,900	13,842,233,540
136,073,270	-	-	-	-	1,037,857,730
1,520,670,000	-	-	-	-	-
2,121,570,830	-	-	-	-	108,608,170
101,562,000	-	-	-	-	130,198,000
289,004,470	-	-	-	-	1,900,156,530
-	-	150,000,000	-	-	1,632,078,000
336,565,580	274,680,000	-	-	274,680,000	80,972,420
7,660,197,820	9,334,433,838	1,466,592,938	1,829,198,000	6,038,642,900	1,886,822,762
7,873,081,880	871,215,130	239,168,600	632,046,530	-	821,762,990
680,000,000	-	-	-	-	2,662,174,000
366,416,150	-	-	-	-	463,583,850
2,526,601,462	-	-	-	-	1,437,480,538
1,940,814,690	-	-	-	-	158,288,310
6,882,583,950	1,009,000,000	1,009,000,000	-	-	972,055,240
-	-	-	-	-	550,195,000

2. 성질별 재정운영보고서

당기 : 2009년 12월 31일 현재
 전기 : 2008년 12월 31일 현재

[단위 : 원]

과목	당 기					
	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 인건비	62,058,018,999	623,548,626	-	2,343,764,916	-	65,025,332,541
급여	39,561,995,870	-	-	1,810,059,550	-	41,372,055,420
복리후생비	7,931,621,620	12,188,560	-	-	-	7,943,810,180
기타인건비	14,562,953,706	597,895,310	-	438,407,380	-	15,599,256,396
퇴직급여	1,447,803	13,464,756	-	95,297,986	-	110,210,545
II. 운영비	66,558,321,369	3,373,784,342	206,229,370	11,716,527,669	-	81,854,862,750
도서구입및인쇄비	918,433,480	9,446,100	-	-	-	927,879,580
소모품비	7,047,496,495	544,397,710	63,780,000	164,830,050	-	7,820,504,255
홍보및광고비	814,541,460	25,893,400	18,844,000	-	-	859,278,860
지급수수료	4,431,885,180	584,848,184	-	67,450,020	-	5,084,183,384
일반유형자산수선유지비	1,599,119,440	123,373,720	-	-	-	1,722,493,160
주민편의시설수선유지비	3,756,725,220	170,423,880	-	-	-	3,927,149,100
사회기반시설수선유지비	4,281,567,500	348,225,490	103,317,370	1,287,773,666	-	6,020,884,026
기타자산수선유지비	4,012,406,010	1,249,490	-	-	-	4,013,655,500
교육훈련비	866,531,940	1,115,000	-	-	-	867,646,940
제세공과금	5,347,869,000	191,670,020	-	51,796,500	-	5,591,335,520
보험료및공제료	339,192,833	3,611,292	-	-	-	342,804,125
임차료	447,302,855	29,410,190	19,288,000	-	-	496,001,045
출장비	1,863,834,140	69,440,190	1,000,000	43,704,230	-	1,977,978,560
연구개발비	1,792,576,430	108,418,000	-	9,500,000	-	1,910,494,430
이자비용	114,005,141	204,668,080	-	4,975,109,001	-	5,293,782,222
업무추진비	629,403,750	-	-	13,153,040	-	642,556,790
행사비	5,734,455,970	2,430,000	-	-	-	5,736,885,970
의회비	548,130,020	-	-	-	-	548,130,020
위탁대행사업비	19,058,927,348	735,199,114	-	1,640,721,640	-	21,434,848,102
예술단운동부등운영비	296,985,940	-	-	-	-	296,985,940
주민자치활동운영비	1,229,492,430	-	-	-	-	1,229,492,430
정수교부금	10,620,000	-	-	-	-	10,620,000
연료비	959,229,017	133,913,172	-	-	-	1,093,142,189
원·정수구입비	66,000	-	-	3,462,489,522	-	3,462,555,522
기타운영비	457,523,770	86,051,310	-	-	-	543,575,080
III. 정부간이전비용	7,013,895,880	1,878,916,000	-	-	-	8,892,811,880
지방자치단체간부담금	454,447,060	1,878,916,000	-	-	-	2,333,363,060
국가에대한부담금	114,178,050	-	-	-	-	114,178,050
교육기관운영비보조금	6,445,270,770	-	-	-	-	6,445,270,770

(단위 : 원)

과 목	전 기					
	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 인건비	5,820,345,454	312,427,870	-	19,652,000	-	6,152,425,324
급여	41,398,846,690	850,656,060	-	1,162,555,890	-	43,412,058,640
복리후생비	7,137,109,620	21,859,900	-	-	-	7,158,969,520
기타인건비	7,439,001,450	408,311,260	-	229,876,010	-	8,077,188,720
퇴직급여	357,109,159	20,588,037	-	21,789,892	-	399,487,088
II. 운영비	53,482,011,236	3,551,257,748	57,520,000	11,658,762,707	-	68,749,551,691
도서관입및인쇄비	943,439,730	9,503,500	14,705,000	-	-	967,648,230
소모품비	4,737,991,998	130,027,721	18,250,000	3,084,353,873	-	7,970,623,592
홍보및광고비	571,387,560	9,844,000	-	-	-	581,231,560
지급수수료	2,192,653,040	537,225,851	5,239,000	-	-	2,735,117,891
일반유형자산수선유지비	1,556,488,210	40,887,800	-	61,658,582	-	1,659,034,592
주민편의시설수선유지비	1,246,881,430	79,004,810	19,326,000	862,358,780	-	2,207,571,020
사회기반시설수선유지비	5,761,161,580	496,349,020	-	1,452,702,033	-	7,710,212,633
기타자산수선유지비	2,650,913,620	17,136,000	-	18,975,000	-	2,687,024,620
교육훈련비	675,492,760	85,000	-	-	-	675,577,760
제세공과금	2,867,025,470	216,856,490	-	-	-	3,083,881,960
보험료및공제료	154,949,144	10,638,430	-	-	-	165,587,574
임차료	822,998,380	16,390,000	-	-	-	839,388,380
출장비	1,975,372,460	68,542,950	-	19,652,000	-	2,063,567,410
연구개발비	1,160,146,100	235,080,000	-	34,949,000	-	1,430,175,100
이자비용	17,930,827	39,367,000	-	4,165,434,735	-	4,222,732,562
업무추진비	634,211,560	-	-	151,690,034	-	785,901,594
행사비	5,588,023,220	7,597,800	-	-	-	5,595,621,020
의회비	548,570,800	-	-	-	-	548,570,800
위탁대행사업비	14,750,090,438	1,052,867,759	-	1,761,574,500	-	17,564,532,697
예술단운동부등운영비	206,088,500	-	-	-	-	206,088,500
공익근무요원운영비	114,432,290	-	-	-	-	114,432,290
위원회운영비	111,171,000	2,720,000	-	-	-	113,891,000
주민자치활동운영비	1,208,803,750	-	-	-	-	1,208,803,750
의료기관운영비	1,672,888,760	70,041,520	-	-	-	1,742,930,280
연료비	1,234,175,609	413,213,707	-	45,414,170	-	1,692,803,486
관리책임자산취득비	393,000	-	-	-	-	393,000
기타운영비	78,330,000	97,878,390	-	-	-	176,208,390
III. 정부간이전비용	8,564,531,220	616,241,630	-	-	-	9,180,772,850
지방자치단체간부담금	163,455,800	2,095,685,000	-	-	-	2,259,140,800
국가에대한부담금	119,644,970	-	-	-	-	119,644,970
교육기관운영비보조금	4,886,408,000	-	-	-	-	4,886,408,000

IV. 필수보충정보

과 목	당 기					
	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
IV. 기타이전비용	121,040,284,931	11,505,792,940	287,830,600	607,261,250	(12,781,358,000)	120,659,811,721
민간사회보장지원금	94,861,269,081	9,756,159,440	287,630,600	330,000	-	104,905,389,121
민간장학금	1,589,166,680	-	-	-	-	1,589,166,680
이차보전금	57,071,110	-	-	-	-	57,071,110
출연금	194,286,000	200,000,000	-	-	-	394,286,000
전출금비용	11,237,888,000	1,543,470,000	-	-	(12,781,358,000)	-
기타이전비용	13,100,604,060	6,163,500	200,000	606,931,250	-	13,713,898,810
V. 기타비용	25,666,915,359	17,205,416,131	7,285,552	7,408,403,700	-	50,288,020,742
자산처분손실	243,600	283,552,000	-	-	-	283,795,600
자산감액손실	3,618,562	-	-	-	-	3,618,562
일반유형자산감가상각비	3,685,507,399	96,214,473	6,255,214	156,914,135	-	3,944,891,221
주민편의시설감가상각비	3,808,096,304	316,242,943	70,338	-	-	4,124,409,585
사회기반시설감가상각비	9,033,630,220	441,641,957	-	7,128,059,365	-	16,603,331,542
무형자산상각비	1,429,133,966	3,420,789	-	103,700,000	-	1,536,254,755
미수세금대손상각비	957,541,995	256,893	-	-	-	957,798,888
미수세의수입금대손상각비	34,444,087	468,383,776	-	-	-	502,827,863
단기융자금대손상각비	-	97,738	-	-	-	97,738
일반미수금대손상각비	-	-	-	4,960,580	-	4,960,580
장기융자금대손상각비	-	2,516,253	960,000	-	-	3,476,253
기타비용	6,714,699,226	15,593,089,309	-	14,769,620	-	22,322,558,155
VI. 비용총계	282,337,436,538	34,587,458,039	501,345,522	22,075,957,535	(12,781,358,000)	326,720,839,634
VII. 자채 조달수익	68,281,771,832	11,855,813,275	402,521,083	7,982,246,991	-	88,522,353,181
지방세수익	40,756,610,042	-	-	-	-	40,756,610,042
경상세의수익	11,965,418,944	2,239,280,596	362,589,513	7,978,867,991	-	22,546,157,044
임시세의수익	15,559,742,846	9,616,532,679	39,931,570	3,379,000	-	25,219,586,095
VIII. 정부간이전수익	293,544,001,750	3,119,621,945	171,014,000	-	-	296,834,637,695
지방교부세수익	150,219,953,000	-	-	-	-	150,219,953,000
재정보전금수익	8,087,750,000	-	-	-	-	8,087,750,000
국고보조금수익	102,726,395,193	2,916,624,422	-	-	-	105,643,019,615
시도비보조금수익	32,509,903,557	202,997,523	171,014,000	-	-	32,883,915,080
IX. 기타수익	45,136,868,718	16,677,994,955	7,913,642,000	1,425,505,869	(12,781,358,000)	58,372,653,542
회계간전입금수익	22,800,000	4,194,916,000	7,913,642,000	650,000,000	(12,781,358,000)	-
지방공공기관전입금수익	-	-	-	14,442,830	-	14,442,830
대손충당금환입	29,157,524	405	-	-	-	29,157,929
퇴직급여충당부채환입	-	96,556,329	-	13,523,421	-	110,079,750
기타수익	45,084,911,194	12,386,522,221	-	747,539,618	-	58,218,973,033
X. 수익총계	406,962,642,300	31,653,430,175	8,487,177,083	9,407,752,860	(12,781,358,000)	443,729,644,418
XI. 운영차액(X - VI)	124,625,205,762	(2,934,027,864)	7,985,831,561	(12,668,204,675)	-	117,008,804,784

과 목	전 기					
	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
IV.기타이전비용	10,027,885,471	745,513,978	-	6,572,228,522	-	17,345,627,971
민간보조금	88,057,688,842	5,967,352,140	188,946,550	95,502,690	-	94,309,490,222
민간장학금	1,798,554,230	-	14,000,000	-	-	1,812,554,230
운수업계보조금	5,931,550,780	-	-	-	-	5,931,550,780
이차보전금	52,971,520	-	19,200,000	-	-	72,171,520
출연금	15,000,000	-	-	-	-	15,000,000
예비군운영보조금	97,505,310	-	-	-	-	97,505,310
전출금비용	10,555,842,000	1,153,314,000	-	-	11,709,156,000	-
기타이전비용	30,399,667,133	6,115,000	-	-	-	30,405,782,133
V.기타비용	533,693,057,358	25,861,545,381	-	15,986,237,010	-	575,540,839,749
자산처분손실	175,804,390	-	-	-	-	175,804,390
자산감액손실	688,334	-	-	-	-	688,334
일반유형자산감가상각비	2,288,971,588	105,757,654	-	-	-	2,394,729,242
주민편의시설감가상각비	2,802,172,694	262,585,007	-	178,510,910	-	3,243,268,611
사회기반시설감가상각비	8,720,605,253	710,650,570	-	6,465,046,522	-	15,896,302,345
무형자산상각비	736,637,160	-	-	103,700,000	-	840,337,160
미수세금대손상각비	560,798,359	-	-	-	-	560,798,359
미수세외수입금대손상각비	7,913,483	2,368,258	-	-	-	10,281,741
단기대여금대손상각비	-	-	-	-	-	-
일반미수금대손상각비	-	-	-	-	-	-
장기대여금대손상각비	1,931,216	10,663,000	-	-	-	12,594,216
기타비용	-	21,832,150	-	3,482,000	-	25,314,150
VI.비용총계	267,187,889,217	15,188,995,784	279,666,550	19,919,226,621	11,709,156,000	290,866,622,172
VII.자체조달수익	95,787,793,852	5,967,352,140	202,946,550	95,502,690	-	102,053,595,232
지방세수익	39,626,754,030	-	-	-	-	39,626,754,030
경상세외수익	8,938,501,681	1,865,530,042	306,300,471	7,580,782,000	-	18,691,114,194
임시세외수익	11,501,046,118	9,791,956,728	15,103,920	-	-	21,308,106,766
VIII.정부간이전수익	41,068,014,443	1,159,429,000	-	-	-	42,227,443,443
지방교부세수익	180,901,051,000	-	-	-	-	180,901,051,000
재정보전금수익	11,722,646,000	-	-	-	-	11,722,646,000
국고보조금수익	97,534,063,873	717,040,000	-	-	-	98,251,103,873
시도비보조금수익	43,932,869,759	187,630,000	374,278,000	-	-	44,494,777,759
IX.기타수익	2,465,464,312	105,757,654	-	-	-	2,571,221,966
회계간전입금수익	203,314,000	6,014,685,000	1,381,157,000	8,309,952,320	11,709,156,000	4,199,952,320
대손충당금환입	11,538,290	52,164,817	-	-	-	63,703,107
기타수익	4,586,507,794	-	-	206,855,254	-	4,793,363,048
X.수익총계	543,773,914,349	26,607,059,359	19,200,000	22,558,465,532	-	592,958,639,240
XI.운영차액(X-VI)	131,770,403,328	3,440,010,803	1,797,172,841	(3,821,637,047)	-	133,185,949,925

3. 관리책임자산명세서

2009년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자산명	관리부서	비 고
유산자산	유형문화재	성주사 낭혜화상백월보광탑비의 15종	문화공보담당관실	국보(1), 보물(3) 중요민속자료(3) 유형문화재(9)
	무형문화재	보령남포벼루제작(김진한)	문화공보담당관실	
	사적및명승	성주사지의 2종	문화공보담당관실	
	기념물	보령 남포읍성의 5종	문화공보담당관실	
	민속자료	보령 독산리 독살	문화공보담당관실	
	문화재자료	오천향교 대성전의 16종	문화공보담당관실	
	등록문화재	보령 청소역	문화공보담당관실	
	향토유적	집성당의 1종	문화공보담당관실	
자연자원	천연기념물	보령 외연도 상록수립	문화공보담당관실	
기타관리 책임자산	전시물	삼엽층화석의1,810종(3,910점)	시설관리사업소	석탄박물관

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 원)

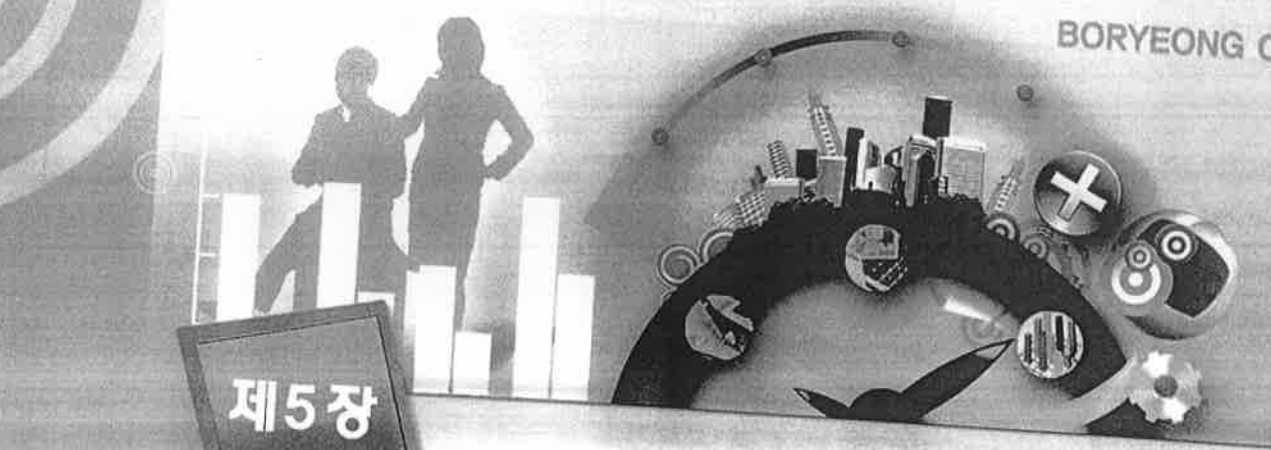
구 분		금 액
I .2009회계연도세출액		504,257,148,124
II.세출조정사항		(164,754,950,490)
1. 자금유출이 없는 비용 가산		51,267,877,105
	자산처분손실	283,795,600
	자산감액손실	3,618,562
	감가상각비	26,202,561,551
	대손상각비	1,468,201,322
	퇴직급여	110,210,545
	기타 자금유출이 없는 비용	22,532,185,830
	발생주의 기간비용 조정사항	667,303,695
2. 자산 취득으로 인한 자금 유출액 차감		(208,083,884,360)
	판매용 재고자산 취득	(16,918,349,050)
	장·단기대여금 및 보증금 회수	(1,624,623,000)
	일반유형자산 취득	(32,076,834,678)
	주민편의시설 취득	(30,427,654,863)
	사회기반시설 취득	(112,420,941,407)
	기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(14,615,481,362)
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액 차감		(7,938,943,235)
	차입부채 상환	(3,091,762,000)
	보조금 반납	(4,346,836,166)
	퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	(348,150,220)
	기타 부채상환으로 인한 자금유출	(152,194,849)
III.재정운영보고서의 비용(I+II-내부거래)		326,720,839,634

구	분	금	액
IV. 2009회계연도 세입액		651,281,085,213	
V. 세입 조정사항		(194,770,082,795)	
	1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금 차감	(203,816,782,799)	
	2. 자금유입이 없는 수익 가산	64,717,510,330	
	징수결정액과 수납액의 차이	2,661,112,242	
	자산처분이익	4,659,616,595	
	대손충당금환입	29,157,929	
	퇴직급여충당부채환입	110,079,750	
	자산감액손실환입	-	
	기타 자금유입이 없는 수익	57,471,433,415	
	발생주의 기간수익 조정사항	(213,889,601)	
	3. 자산처분으로 인한 자금 유입액 차감	(3,235,544,680)	
	판매용 재고자산 판매	(2,750,099,650)	
	장·단기대여금 회수	(37,684,500)	
	기타 자산처분으로 인한 자금 유입	(447,760,530)	
	4. 부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	(30,095,693,136)	
	차입부채 증가	(25,348,450,336)	
	보조금 집행잔액 부채	(4,747,242,800)	
	기타 부채증가로 인한 자금 유입	-	
	5. 순자산증가로 인한 자금 유입액 차감	(22,339,572,510)	
	자본잉여금 수입	(22,339,572,510)	
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V-내부거래)		443,729,644,418	
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)		117,008,804,784	

BORYEONG CITY

제5장

부속명세서



1. 일반유형자산명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반회계	토지	202,949,071,952	37,651,216,383	-	4,666,707,092	235,933,581,243
	입목	2,152,410,950	33,323,170	-	-	2,185,734,120
	건물	16,759,286,246	9,874,675,610	742,266,712	-	25,891,695,144
	구축물	4,721,246,308	1,949,517,970	400,815,399	5,280,998	6,264,667,881
	기계장치	497,413,399	721,227,000	165,673,295	16,425,881	1,036,541,223
	차량운반구	1,162,861,473	1,824,800,990	567,726,599	-	2,419,935,864
	집기비품	5,841,190,211	3,043,272,745	1,809,025,394	108,148,714	6,967,288,848
	건설중인일반유형자산	5,594,778,940	8,424,544,930	-	13,593,957,920	425,365,950
	소계	239,678,259,479	63,522,578,798	3,685,507,399	18,390,520,605	281,124,810,273
기타특별회계	토지	5,880,810,290	1,615,465,770	-	161,918,190	7,334,357,870
	입목	121,225,750	-	-	-	121,225,750
	건물	1,610,250,942	72,673,920	56,017,924	-	1,626,906,938
	구축물	472,627,839	42,121,040	17,882,907	-	496,865,972
	기계장치	32,721,112	32,010,000	2,243,733	-	62,487,379
	차량운반구	31,465,859	23,800,180	14,035,565	-	41,230,474
	집기비품	30,407,679	60,236,130	6,034,344	-	84,609,465
	소계	8,179,509,471	1,846,307,040	96,214,473	161,918,190	9,767,683,848
기금	구축물	88,635,740	-	2,218,267	-	86,417,473
	차량운반구	-	44,406,420	4,036,947	-	40,369,473
	소계	88,635,740	44,406,420	6,255,214	0	126,786,946
공기업특별회계	토지	132,864,990	-	-	93,888,190	38,976,800
	입목	-	384,336,000	-	-	384,336,000
	건물	31,965,384	353,044,194	13,165,499	-	371,844,079
	구축물	869,622,988	-	39,690,785	522,717,378	307,214,825
	기계장치	35,502,670	899,311,297	74,739,784	-	860,074,183
	차량운반구	-	34,758,532	17,109,194	-	17,649,338
	집기비품	-	33,065,508	12,208,873	-	20,856,635
	소계	1,069,956,032	1,704,515,531	156,914,135	616,605,568	2,000,951,860
계	249,016,360,722	67,117,807,789	3,944,891,221	19,169,044,363	293,020,232,927	

2. 주민편의시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반 회계	도서관	5,194,592,761	134,874,000	65,933,703	-	5,263,533,058
	주차장	50,077,282,636	415,440,450	646,538,736	-	49,846,184,350
	공원	35,865,689,252	4,825,589,040	212,877,102	-	40,478,401,190
	박물관및미술관	2,432,899,076	57,030,000	82,674,582	-	2,407,254,494
	수목원및휴양림	1,629,132,530	183,514,300	100,299,486	-	1,712,347,344
	문화및관광시설	10,607,207,410	35,334,933,330	504,122,238	-	45,438,018,502
	체육시설	27,410,260,346	5,090,203,250	909,512,140	-	31,590,951,456
	사회복지시설	12,531,060,757	1,381,797,870	316,929,557	-	13,595,929,070
	의료시설	6,406,207,039	6,234,852,920	395,964,813	191,046,685	12,054,048,461
	교육시설	-	7,205,000	-	-	7,205,000
	기타주민편의시설	19,096,983,329	6,821,902,980	573,243,947	6,694,184	25,338,948,178
	건설중인주민편의시설	1,810,062,240	24,247,977,890	-	19,857,471,300	6,200,568,830
	소계	173,061,377,376	84,735,321,030	3,808,096,304	20,055,212,169	233,933,389,933
기타 특별 회계	주차장	553,456,833	9,873,010	29,334,086	52,294,440	481,701,317
	공원	499,081,242	47,270,000	13,459,559	-	532,891,683
	문화및관광시설	5,920,634,831	49,320,330	198,259,887	800,000	5,770,895,274
	사회복지시설	1,143,495,788	125,256,940	47,276,730	382,328,350	839,147,648
	의료시설	-	153,593,580	12,353,321	-	141,240,259
	기타주민편의시설	301,508,201	68,449,130	15,559,360	72,313,420	282,084,551
	소계	8,418,176,895	453,762,990	316,242,943	507,736,210	8,047,960,732
기금 회계	문화및관광시설	-	17,654,840	70,338	-	17,584,502
총계		181,479,554,271	85,206,738,860	4,124,409,585	20,562,948,379	241,998,935,167

3. 사회기반시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

[단위 : 원]

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반 회계	도로	1,063,713,690,606	93,391,012,965	-	6,302,516,980	1,150,802,186,591
	상수도시설	24,677,030,728	2,191,652,580	1,083,521,636	-	25,785,161,672
	수질정화시설	31,018,017,806	2,397,042,880	1,461,903,328	-	31,953,157,358
	하천부속시설	48,040,961,584	3,724,762,730	-	1,639,469,330	50,126,254,984
	폐기물처리시설	41,969,376,297	4,315,504,940	1,384,853,179	-	44,900,028,058
	재활용시설	325,991,437	560,563,050	15,727,131	-	870,827,356
	농수산기반시설	101,464,348,222	6,708,966,160	2,991,925,967	-	105,181,388,415
	어항및항만시설	12,865,608,967	5,258,275,360	361,378,059	17,869,000	17,744,637,268
	기타사회기반시설	150,215,021,314	13,810,529,130	1,734,320,920	92,025,670	162,199,203,854
	건설중인사회기반시설	11,600,644,250	96,290,032,800	-	59,402,841,610	48,487,835,440
	소계	1,485,890,691,211	228,648,342,595	9,033,630,220	67,454,722,590	1,638,050,680,996
기타 특별 회계	도로	3,993,710,180	2,180,091,100	-	363,643,290	5,810,157,990
	상수도시설	985,412,398	1,927,197,470	64,676,909	-	2,847,932,959
	수질정화시설	203,786,292	-	9,704,209	5,680,000	188,402,083
	하천부속시설	25,780,640	188,081,350	-	-	213,861,990
	농수산기반시설	15,135,722,896	117,639,210	94,791,603	-	15,158,570,503
	어항및항만시설	35,684,000	-	-	17,842,000	17,842,000
	기타사회기반시설	13,820,449,285	65,038,568	272,469,236	-	13,613,018,617
	건설중인사회기반시설	495,937,460	20,805,255,880	-	16,191,158,400	5,110,034,940
	소계	34,696,483,151	25,283,303,578	441,641,957	16,578,323,690	42,959,821,082
	기금 회계	하천부속시설	48,892,980	304,526,390	-	-
기타사회기반시설		-	92,488,290	-	-	92,488,290
건설중인사회기반시설		316,283,810	-	-	316,283,810	-
소계		365,176,790	397,014,680	-	316,283,810	445,907,660
공기업 특별 회계	상수도시설	38,819,253,854	3,939,192,022	1,648,914,753	-	41,109,531,123
	수질정화시설	141,396,590,246	-	5,479,144,612	45,959,189,227	89,958,256,407
	건설중인사회기반시설	23,369,686,300	-	-	1,775,741,120	21,593,945,180
	소계	203,585,530,400	3,939,192,022	7,128,059,365	47,734,930,347	152,661,732,710
총계	1,724,537,881,552	258,267,852,875	16,603,331,542	132,084,260,437	1,834,118,142,448	

4. 감가상각명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

[단위 : 원]

회계 구분	과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액	기말잔액	
일반 회계	일반 유형 자산	건물	6,089,473,889	742,266,712	-	6,831,740,601
		구축물	938,351,902	400,815,399	(5,280,998)	1,344,448,299
		기계장치	470,779,737	165,673,295	100,378,419	536,074,613
		차량운반구	1,081,477,027	567,726,599	54,075,317	1,595,128,309
		집기비품	6,727,343,303	1,809,025,394	(107,423,714)	8,643,792,411
		계	15,307,425,858	3,685,507,399	41,749,024	18,951,184,233
	주민 편의 시설	도서관	2,584,593,485	65,933,703	-	2,650,527,188
		주차장	5,866,710,517	646,538,736	-	6,513,249,253
		공원	71,182,061	212,877,102	-	284,059,163
		박물관및미술관	375,402,421	82,674,582	-	458,077,003
		수목원및휴양림	517,164,014	100,299,486	-	617,463,500
		문화및관광시설	2,086,181,762	504,122,238	-	2,590,304,000
		체육시설	6,890,636,069	909,512,140	-	7,800,148,209
		사회복지시설	1,761,455,849	316,929,557	-	2,078,385,406
		의료시설	2,499,596,292	395,964,813	485,034,987	2,410,526,118
		기타주민편의시설	1,756,687,798	573,243,947	1,181,326	2,328,750,419
		계	24,409,610,268	3,808,096,304	486,216,313	27,731,490,259
	사회 기 기 시설	상수도시설	8,133,824,792	1,083,521,636	-	9,217,346,428
		수질정화시설	4,750,770,719	1,461,903,328	-	6,212,674,047
		폐기물처리시설	6,725,565,156	1,384,853,179	-	8,110,418,335
		재활용시설	8,348,383	15,727,131	-	24,075,514
		농수산기반시설	55,955,737,515	2,991,925,967	-	58,947,663,482
		어항및항만시설	4,018,662,653	361,378,059	-	4,380,040,712
		기타사회기반시설	4,452,843,140	1,734,320,920	-	6,187,164,060
		계	84,045,752,358	9,033,630,220	-	93,079,382,578
	소계	123,762,788,484	16,527,233,923	527,965,337	139,762,057,070	

(단위: 원)

회계구분	과목명	기초잔액	당기상각액	당기감소액	기말잔액	
기타 특별 회계	일반 유형 자산	건물	480,215,127	56,017,924	-	536,233,051
		건축물	202,462,201	17,882,907	-	220,345,108
		기계장치	934,888	2,243,733	-	3,178,621
		차량운반구	29,276,786	14,035,565	-	43,312,351
		집기비품	5,209,681	6,034,344	4,228,040	7,015,985
		계	718,098,683	96,214,473	4,228,040	810,085,116
	주민 편의 시설	주차장	84,837,987	29,334,086	336,960	113,835,113
		공원	164,481,382	13,459,559	-	177,940,941
		문화및관광시설	605,735,123	198,259,887	-	803,995,010
		사회복지시설	70,117,252	47,276,730	2,833,200	114,560,782
		의료시설	-	12,353,321	-	12,353,321
		기타주민편의시설	53,106,162	15,559,360	-	68,665,522
	계	978,277,906	316,242,943	3,170,160	1,291,350,689	
	사회 기반 시설	상수도시설	55,243,712	64,676,909	-	119,920,621
		수질정화시설	12,357,838	9,704,209	-	22,062,047
		농수산기반시설	399,646,854	94,791,603	286,647,220	207,791,237
		기타사회기반시설	286,577,459	272,469,236	-	559,046,695
	계	753,825,863	441,641,957	286,647,220	908,820,600	
	소계	2,450,202,452	854,099,373	294,045,420	3,010,256,405	
	기금 회계	일반 유형 자산	건축물	-	2,218,267	-
집기비품			-	4,036,947	-	4,036,947
계			-	6,255,214	-	6,255,214
주민 편의		문화및관광시설	-	70,338	-	70,338
소계	-	6,325,552	-	6,325,552		
공기업 특별회계	일반 유형 자산	건물	27,409,916	13,165,499	(19,724,576)	60,299,991
		건축물	1,197,079,262	39,690,785	974,267,412	262,502,635
		기계장치	262,206,030	74,739,784	(35,076,663)	372,022,477
		차량운반구	-	17,109,194	(53,664,328)	70,773,522
		집기비품	-	12,208,873	(279,829,584)	292,038,457
		계	1,486,695,208	156,914,135	585,972,261	1,057,637,082
	사회 기반 시설	상수도시설	12,237,417,186	1,648,914,753	(1,476,234,428)	15,362,566,367
		수질정화시설	59,428,729,410	5,479,144,612	566,642,376	64,341,231,646
		계	71,666,146,596	7,128,059,365	(909,592,052)	79,703,798,013
	소계	73,152,841,804	7,284,973,500	(323,619,791)	80,761,435,095	
	총계	199,382,843,830	24,672,632,348	515,402,056	223,540,074,122	

5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

[단위 : 원]

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		2,346,132,452,873	13,223,808,166	2,332,908,644,707	406,962,642,300	282,337,436,538	124,625,205,762
기타 특별 회계	주택사업	2,535,133,195	-	2,535,133,195	331,580,335	179,289,696	152,290,639
	새마을주민소득	-	-	0	41,848,890	1,520,670,577	(1,478,821,687)
	의료보호기금	120,770,187	109,386,827	11,383,360	2,112,562,240	2,128,994,468	(16,432,228)
	영세민생활안정기금	427,644,497	-	427,644,497	43,188,110	2,897,934	40,290,176
	모란공원	3,367,048,352	3,675,830,902	(308,782,550)	841,648,289	675,812,528	165,835,761
	무창포해수욕장	2,537,779,387	-	2,537,779,387	51,930,836	42,733,273	9,197,563
	남포간척지구농지기금	20,957,058,355	805,451	20,956,252,904	11,937,190,960	12,051,776,015	(114,585,055)
	농공지구조성	23,669,436,305	13,336,059,434	10,333,376,871	4,564,024,198	728,778,874	3,835,245,324
	보령화력발전소주변지역지원	8,445,883,531	-	8,445,883,531	4,842,705,191	7,042,363,910	(2,199,658,719)
	발전소주변지역용자금	4,127,699,823	-	4,127,699,823	153,002,592	590,540,000	(437,537,408)
	주차장설치	1,881,686,212	25,359,928	1,856,326,284	270,043,290	798,969,073	(528,925,783)
	바다진흙을이용한경영수익사업	7,449,411,278	69,887,957	7,379,523,321	2,109,262,195	1,953,964,698	155,297,497
	장기미집행도시계획보상	5,833,952,669	-	5,833,952,669	1,040,953,979	392,334,560	648,619,419
	보령댐주변지역지원사업	7,379,628,080	-	7,379,628,080	3,215,306,050	6,402,341,562	(3,187,035,512)
	기반시설	540,218,702	-	540,218,702	98,183,020	75,990,871	22,192,149
소계	89,273,350,573	17,217,330,499	72,056,020,074	31,653,430,175	34,587,458,039	(2,934,027,864)	
기금 회계	감채기금	5,066,380,691	-	5,066,380,691	5,066,380,691	-	-
	체육진흥기금	1,336,170,736	-	1,336,170,736	28,134,149	-	28,134,149
	자활기금	231,916,148	-	231,916,148	11,238,433	-	11,238,433
	저소득자녀장학기금	318,888,549	-	318,888,549	13,014,025	-	13,014,025
	노인복지기금	814,423,156	-	814,423,156	36,872,696	-	36,872,696
	여성발전기금	640,960,465	-	640,960,465	29,216,681	-	29,216,681
	식품진흥기금	68,557,800	-	68,557,800	55,881,140	35,723,000	-
	폐기물처리시설주변지역지원기금	136,547,501	-	136,547,501	103,018,728	287,630,600	-
	중소기업경영안정기금	400,000,000	-	400,000,000	-	-	-
	소계	17,017,304,665	-	17,017,304,665	8,487,177,083	501,345,522	7,985,831,561
지방 공기업 특별 회계	상수도사업	54,317,719,882	614,885,914	53,702,833,968	7,017,315,453	8,313,928,825	(1,296,613,372)
	하수도사업	103,848,922,350	39,051,041	103,809,871,309	2,106,855,395	7,408,176,782	(5,301,321,387)
	대전해수욕장공영개발	196,640,961,347	168,039,632,039	28,601,329,308	283,582,012	6,353,851,928	(6,070,269,916)
	소계	354,807,603,579	168,693,568,994	186,114,034,585	9,407,752,860	22,075,957,535	(12,668,204,675)
내부거래		(60,847,814,050)	-	(60,847,814,050)	(12,781,358,000)	(12,781,358,000)	-
합 계		2,746,382,897,640	199,134,707,659	2,547,248,189,981	443,729,644,418	326,720,839,634	117,008,804,784