

발간등록번호

74-4510000-000014-10

# FINANCIAL REPORT

2011회계연도

# 재무보고서



보령시  
BORYEONG CITY

# 지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

보령시장 귀하

우리는 첨부된 보령시의 2011년 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 아니합니다.

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

서울시 강남구 영동대로 333, 일동빌딩 3층 (대치동)

대 성 회 계 법 인

대표이사 장 경 찬



2012년 5월 14일

# 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 ..... 14

## 제 II 장 재무제표

1. 재정상태보고서 ..... 17
2. 재정운영보고서(기능별) ..... 23
3. 순자산변동보고서 ..... 25

## 제 III 장 재무제표에 대한 주석

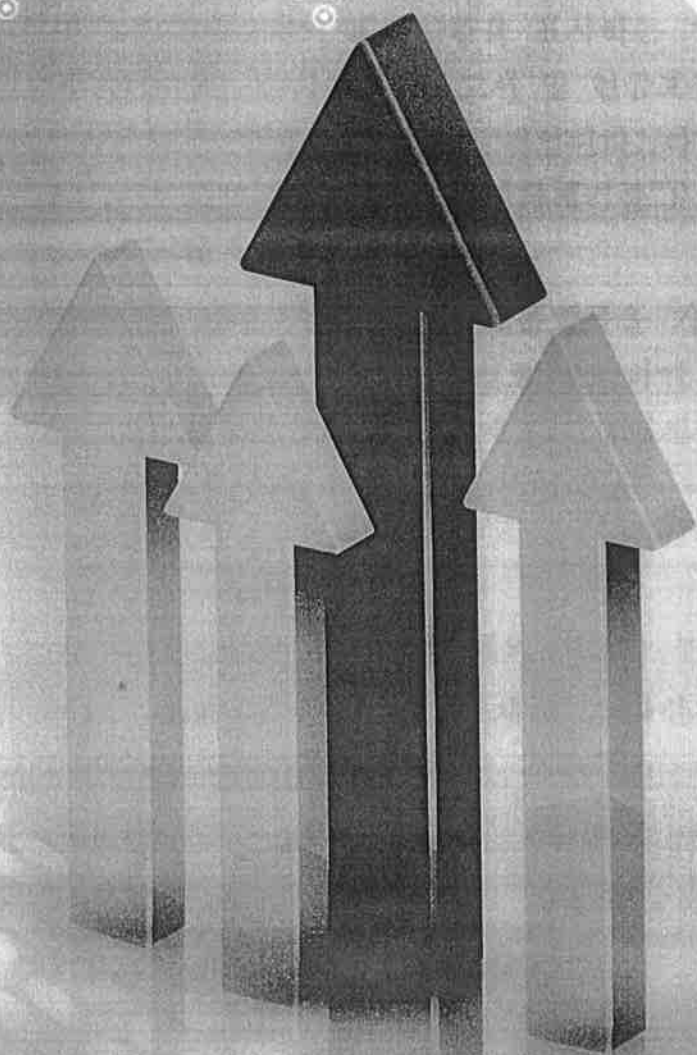
1. 주요 회계정책 ..... 29
2. 재무제표에 대한 주석 세부내역 ..... 38

## 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

# I. 결산총평



## 1. 보령시의 일반현황

보령시는 1995년 1월 1일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '11년말 현재 행정구역의 면적은 569.01km<sup>2</sup>이며, 1개읍 10개면 235개리 5개동 109개통 1,203반으로 구성되어 있습니다. 보령시의 행정조직은 3국 2실, 19과, 2직속 기관 3사업소로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 864명입니다. 한편, '11년 말 현재 보령시의 주민 수는 45,275세대 106,421명입니다.

## 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 14개, 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 (14)	주택사업	조례	주거생활의 안정과 공공복리의 증진
	의료보호기금	조례	국민보건향상
	영세민생활안정기금	조례	영세민생활안정지원
	무창포해수욕장	조례	무창포해수욕장 관리 및 운영
	남포간척지구농지기금	조례	남포지구 간척농지 개발사업
	농공지구조성	조례	농공지구조성 및 관리
	보령화력발전소주변지역지원	조례	발전소주변지원사업
	발전소주변지역융자금	조례	발전소지원융자기금
	주차장설치	조례	주차장관리
	바다진흙을이용한경영수익사업	조례	머드제품의 생산 및 판매
	장기미집행도시계획보상	조례	도시계획법상 토지보상
	보령댐주변지역지원사업	조례	보령댐 지역주변지원
	기반시설	조례	기반시설특별회계 설치 및 운영
	여객자동차공영터미널운영관리	조례	여객자동차공영터미널 관리 및 운영
기금회계 (11)	감채기금	조례	채무상환
	체육진흥기금	조례	체육발전과 시민건강증진
	자활기금	조례	기초생활 수급자 자립기반조성
	저소득자녀장학기금	조례	저소득 주민 장학금
	노인복지기금	조례	노인의 자립기반조성과 복지증진
	여성발전기금	조례	여성의 지위향상과 복지증진
	식품진흥기금	조례	위생업소 수준향상지원
	중소기업경영안정기금	조례	중소기업의 안정적 성장발전
	재난관리기금	조례	재해, 재난에 대한 사전대비
	폐기물처리시설주변지역지원기금	조례	환경보전 및 주민의 복지증진
	농어촌진흥기금	조례	농어촌진흥기금운영
지방공기업 특별회계(3)	상수도사업	조례	상수도 사업의 운영
	하수도사업	조례	하수도사용료의 징수 및 관리
	대천해수욕장공영개발	조례	대천해수욕장 관광지 조성

## 4. 재무제표에 대한 요약 설명

### 4-1. 재정상태

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

재정상태보고서에 의하면, 보령시의 총자산은 2조9,517억원이고, 총부채는 2,055억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2조7,462억원입니다.

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 355,043백만원(12.03%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 2,596,657백만원(87.97%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 98,196백만원(27.66%), 단기금융상품 34,494백만원(9.72%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 4,087백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 8,743백만원, 재고자산 206,512백만원, 기타유동자산 3,942백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 1,088백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 36,054백만원(1.22%), 일반유형자산 324,135백만원(10.98%), 주민편의시설 273,553백만원(9.27%), 사회기반시설 1,960,908백만원(66.43%), 기타비유동자산 2,009백만원(0.07%) 등으로 구성되어 있습니다.

#### 4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 116,928백만원(56.90%)이고, 장기차입부채가 85,304백만원(41.51%), 기타비유동부채가 3,261백만원(1.59%)으로 비유동부채가 총부채의 43.10%를 차지하고 있습니다.



## [재정상태보고서 요약]

(단위 : 백만원)

구분	'11		'10	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	355,043	12.0%	367,499	12.6%
투자자산	36,054	1.2%	40,390	1.4%
일반유형자산	324,135	11.0%	325,348	11.2%
주민편의시설	273,553	9.3%	268,908	9.3%
사회기반시설	1,960,908	66.4%	1,901,026	65.4%
기타비유동자산	2,009	0.1%	3,164	0.1%
자산총계	2,951,700	100.0%	2,906,334	100.0%
유동부채	116,928	56.9%	55,518	25.8%
장기차입부채	85,304	41.5%	157,264	73.1%
기타비유동부채	3,261	1.6%	2,263	1.1%
부채총계	205,493	100.0%	215,045	100.0%
고정순자산	2,437,158	88.8%	2,339,241	86.9%
특정순자산	36,536	1.3%	22,357	0.8%
일반순자산	272,513	9.9%	329,691	12.3%
순자산총계	2,746,207	100.0%	2,691,289	100.0%
부채및순자산총계	2,951,700	-	2,906,334	-

## 4-1-3. 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태

지방자치단체가 출자한 지방공사·공단의 자산·부채를 포함할 경우 보령시의 총자산은 2,952,055백만원이고, 총부채는 205,548백만원 입니다.

## 【 보령시의 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태 】

(단위 : 백만원)

구분	계	지방자치단체	보령시시설관리공단
총자산	2,952,055	2,951,700	355
총부채	205,548	205,493	55

## 4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2011회계연도 보령시의 총수익은 418,907백만원이고 총비용은 372,731백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 46,176백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

### 4-2-1. 비 용

#### 가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지가 79,730백만원(21.39%), 농림해양수산 51,509백만원(13.82%), 일반공공행정 16,066백만원(4.31%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

#### [재정운영보고서(기능별) 요약]

[단위 : 백만원]

구분	'11		'10	
	금액	구성비	금액	구성비
일반공공행정	16,066	4.3%	14,111	4.4%
공공질서 및 안전	10,256	2.8%	6,026	1.9%
교육	6,584	1.8%	5,678	1.8%
문화 및 관광	19,382	5.20%	14,362	4.5%
환경보호	32,416	8.7%	29,831	9.3%
사회복지	79,730	21.4%	74,527	23.4%
보건	5,000	1.3%	5,182	1.6%
농림해양수산	51,509	13.8%	52,677	16.5%
산업·중소기업	4,900	1.3%	8,878	2.8%
수송 및 교통	10,861	2.9%	8,909	2.8%
국토 및 지역개발	22,409	6.0%	21,380	6.7%
지원 및 기타경비	113,619	30.5%	77,603	24.3%
비용총계	372,731	100.0%	319,164	100.0%
자체조달수익	79,152	18.9%	80,342	19.1%
정부간이전수익	338,444	80.8%	333,867	79.3%
기타수익	1,310	0.3%	6,838	1.6%
수익총계	418,907	100.0%	421,047	100.0%
운영차액	46,176	-	101,883	-

## 나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 65,292백만원(17.52%), 운영비 99,054백만원(26.58%), 정부간이전비용 9,696백만원(2.60%), 민간 등 이전비용 126,998백만원(34.07%), 기타비용 71,690백만원(19.23%)등으로 구성되어 있습니다.

### [재정운영보고서(성질별) 요약]

[단위 : 백만원]

구분	'11		'10	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	65,292	17.5%	62,257	19.5%
운영비	99,054	26.6%	86,266	27.0%
정부간이전비용	9,696	2.6%	8,972	2.8%
민간등이전비용	126,998	34.1%	122,200	38.3%
기타비용	71,690	19.2%	39,470	12.4%
비용총계	372,731	100.0%	319,164	100.0%
자체조달수익	79,152	18.9%	80,342	19.1%
정부간이전수익	338,444	80.8%	333,867	79.3%
기타수익	1,310	0.3%	6,838	1.6%
수익총계	418,907	100.0%	421,047	100.0%
운영차액	46,176	-	101,883	-

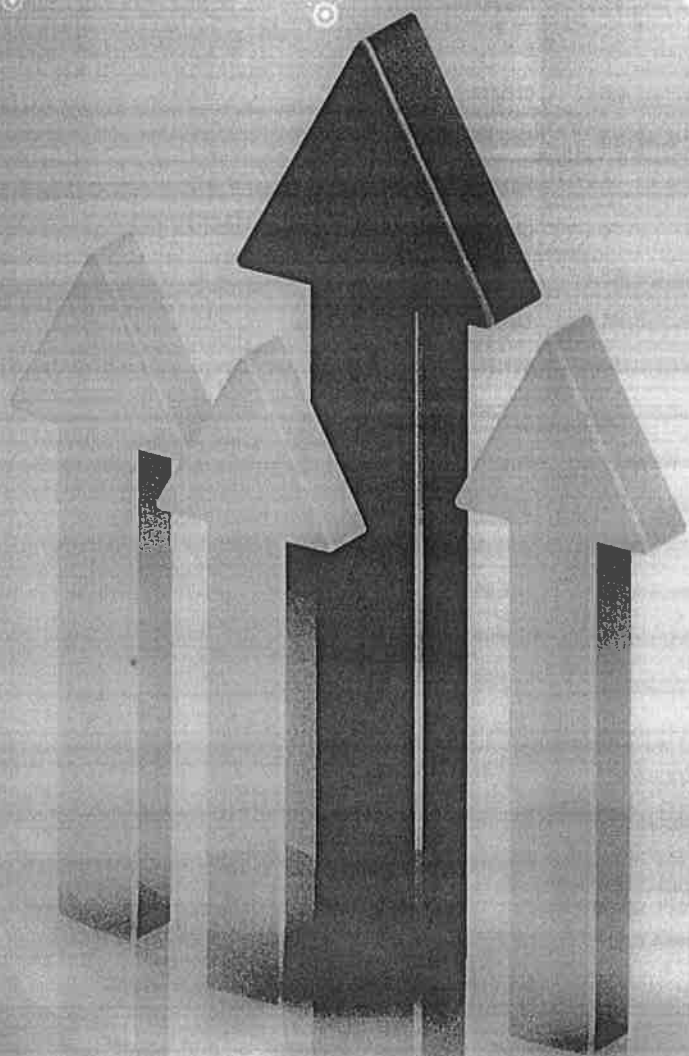
## 4-2-2. 수 익

수익은 자체조달수익이 79,152백만원(18.89%)이고, 정부간이전수익 338,444백만원(80.79%), 기타수익 1,310백만원(0.31%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

### 5. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	6.96%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	59.81%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 읍자액) / 총부채 × 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	26.46%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산: (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기용자금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산	175.51%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금: 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	108.65%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	303.64%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	19.00%
	단기민간용자금 비율	단기민간용자금 / 장·단기 민간용자금 × 100	1.88%
	재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계)/예산현액(일반회계+특별회계)×100
경상비용 대비 이자비용 비율		이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용: 차입부채 이자비용 ※ 경상비용: 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금	2.97%
이자수익 대비 이자비용 비율		이자비용 / 이자수익 × 100	324.40%
총수익 대비 경상수익 비율		경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익: 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	61.95%
경상수익 대비 경상자체조달수익 비율		경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익: 지방세수익 + 경상세외수익	22.95%
자체조달수익 대비 채권 비율		미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익: 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	14.86%
세외수익 대비 채권 비율		미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익: 미수세외수입금+일반미수금	22.67%
총비용 대비 경상비용 비율		경상비용 / 총비용 × 100	45.91%
지출액 대비 자산취득 비율		자산 취득액 / 지출액 × 100	27.37%
회계 책임		주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,930,944
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,930,944
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,936,317
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	743,767
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	393,419
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,502,417
	주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,193,358
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	479,847,465
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	426,953,841
공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	50,102,481	

## II. 재무제표



# 1. 재정상태보고서

당기 : 2011년 12월 31일 현재  
 전기 : 2010년 12월 31일 현재

보령시

[단위: 원]

과 목	당 기					계
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
자 산	-	-	-	-	-	-
I. 유동자산	118,450,122,385	11,780,145,410	9,570,352,148	215,242,204,054	-	355,042,823,997
현금및현금성자산 <sup>주2)</sup>	80,525,738,918	9,358,097,169	768,491,554	7,543,641,069	-	98,195,968,710
단기금융상품 <sup>주2)</sup>	24,441,000,000	500,000,000	8,652,517,203	900,000,000	-	34,493,517,203
미수세금 <sup>주3)</sup>	4,087,225,510	-	-	-	-	4,087,225,510
미수세금대손충당금 <sup>주3)</sup>	(776,461,773)	-	-	-	-	(776,461,773)
미수세의수입금 <sup>주4)</sup>	6,502,846,767	1,439,931,764	-	800,564,279	-	8,743,342,810
미수세의수입금대손충당금 <sup>주4)</sup>	(65,028,468)	(14,399,317)	-	(230,082,881)	-	(309,510,666)
단기융자금 <sup>주5)</sup>	40,500,000	116,360,700	-	-	-	156,860,700
단기융자금대손충당금	(405,000)	(1,163,607)	-	-	-	(1,568,607)
채고자산 <sup>주6)</sup>	229,497,390	327,122,460	-	205,955,181,557	-	206,511,801,407
기타유동자산 <sup>주7)</sup>	3,465,209,041	54,196,241	149,343,391	272,900,030	-	3,941,648,703
II. 투자자산	97,068,178,875	3,253,290,351	26,965,683,060	-	(91,233,437,050)	36,053,715,236
장기금융상품 <sup>주2)</sup>	-	-	843,123,060	-	-	843,123,060
장기융자금 <sup>주5)</sup>	7,952,113,510	3,286,151,870	2,144,000,000	-	-	13,382,265,380
장기융자금대손충당금	(27,418,685)	(32,861,519)	(21,440,000)	-	-	(81,720,204)
장기투자증권 <sup>주8)</sup>	21,300,000,000	-	-	-	-	21,300,000,000
기타투자자산 <sup>주9)</sup>	67,843,484,050	-	24,000,000,000	-	(91,233,437,050)	610,047,000
III. 일반유형자산	311,744,286,916	9,558,685,327	159,817,765	2,671,771,470	-	324,134,561,478
토지	243,740,773,033	7,379,970,150	55,729,850	171,841,790	-	251,348,314,823
입목	24,084,449,144	125,279,750	-	384,336,000	-	24,594,064,894
건물	35,213,065,665	2,163,139,989	-	491,519,370	-	37,867,725,024
건물감가상각누계액	(8,599,592,171)	(649,429,511)	-	(119,021,880)	-	(9,368,043,562)
구축물	8,009,013,290	580,831,080	88,635,740	2,636,419,710	-	11,314,899,820
구축물감가상각누계액	(2,438,992,640)	(257,831,709)	(7,070,311)	(1,623,180,228)	-	(4,327,074,888)
기계장치	1,987,193,356	65,666,000	-	1,529,805,360	-	3,582,664,716
기계장치감가상각누계액	(987,456,671)	(14,068,086)	-	(807,504,387)	-	(1,809,029,144)
차량운반구	9,022,859,553	84,542,825	44,406,420	88,422,860	-	9,240,231,658
차량운반구감각누계액	(5,861,199,442)	(59,755,073)	(21,978,934)	(88,422,860)	-	(6,031,356,309)
집기비품	20,661,685,089	186,393,450	180,000	317,459,572	-	21,165,718,111
집기비품감가상각누계액	(13,088,728,930)	(46,053,538)	(85,000)	(309,903,837)	-	(13,444,771,305)
건설중인일반유형자산	1,217,640	-	-	-	-	1,217,640

(단위: 원)

과 목	전 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
자 산	-	-	-	-	-	-
I. 유동자산	123,251,105,960	20,216,753,137	11,075,358,600	212,955,694,903	-	367,498,912,600
현금및현금성자산	26,091,046,534	9,580,809,309	626,507,949	16,415,760,983	-	52,714,124,775
단기금융상품	82,000,000,000	8,910,000,000	10,292,546,320	300,000,000	-	101,502,546,320
미수세금	4,137,814,490	-	-	-	-	4,137,814,490
미수세금대손충당금	(729,063,006)	-	-	-	-	(705,396,481)
미수세의수입금	6,368,981,730	1,164,997,604	-	763,768,859	-	8,297,748,193
미수세의수입금대손충당금	(63,689,818)	(11,649,976)	-	(119,565,300)	-	(194,905,094)
단기융자금	20,500,000	124,602,530	-	-	-	145,102,530
단기융자금대손충당금	(205,000)	(1,246,026)	-	-	-	(1,451,026)
제고자산	48,771,200	336,660,440	-	195,445,739,373	-	195,831,171,013
기타유동자산	5,376,949,830	112,579,256	156,304,331	149,990,988	-	5,795,824,405
II. 투자자산	96,409,864,681	2,876,289,758	11,281,456,000	-	(70,177,814,050)	40,389,796,389
장기금융상품	7,000,000,000	-	-	-	-	7,000,000,000
장기융자금	7,542,324,425	2,905,343,190	1,294,400,000	-	-	11,742,067,615
장기융자금대손충당금	(28,320,794)	(29,053,432)	(12,944,000)	-	-	(70,318,226)
장기투자증권	21,300,000,000	-	-	-	-	21,300,000,000
기타투자자산	60,595,861,050	-	10,000,000,000	-	(70,177,814,050)	418,047,000
III. 일반유형자산	312,818,967,664	9,511,050,683	171,274,781	2,846,789,123	-	325,348,082,251
토지	243,072,581,533	7,276,207,270	55,729,850	171,841,790	-	250,576,360,443
입목	24,019,302,444	126,058,750	-	384,336,000	-	24,529,697,194
건물	35,204,258,665	2,163,139,989	-	491,519,370	-	37,858,918,024
건물감가상각누계액	(7,715,491,390)	(592,831,279)	-	(104,196,056)	-	(8,412,518,725)
구축물	8,330,792,070	585,031,080	88,635,740	2,636,419,710	-	11,640,878,600
구축물감가상각누계액	(1,909,802,089)	(239,136,115)	(4,644,289)	(1,564,921,395)	-	(3,718,503,888)
기계장치	1,632,031,726	65,666,000	-	1,529,805,360	-	3,227,503,086
기계장치감가상각누계액	(749,459,658)	(8,623,354)	-	(715,242,247)	-	(1,473,325,259)
차량운반구	8,249,558,373	84,542,825	44,406,420	88,422,860	-	8,466,930,478
차량운반구감가상각누계액	(5,118,182,213)	(51,533,711)	(13,007,940)	(84,217,787)	-	(5,266,941,651)
집기비품	18,681,341,469	125,973,040	180,000	315,609,572	-	19,123,104,081
집기비품감가상각누계액	(10,877,963,266)	(23,443,812)	(25,000)	(302,588,054)	-	(11,204,020,132)
건설중인일반유형자산	-	-	-	-	-	0

## 보령시

[단위: 원]

과 목	당 기					계
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
IV. 주민편의시설	266,662,978,336	6,815,901,136	73,770,489	-	-	273,552,649,961
도서관	8,189,742,186	-	-	-	-	8,189,742,186
도서관감가상각누계액	(2,861,625,363)	-	-	-	-	(2,861,625,363)
주차장	59,151,040,363	595,536,430	-	-	-	59,746,576,793
주차장감가상각누계액	(7,838,200,046)	(173,388,976)	-	-	-	(8,011,589,022)
공원	44,340,083,233	339,781,100	-	-	-	44,679,864,333
공원감가상각누계액	(1,044,094,712)	(6,480,012)	-	-	-	(1,050,574,724)
박물관및미술관	2,863,027,497	-	-	-	-	2,863,027,497
박물관및미술관감가상각누계액	(623,067,682)	-	-	-	-	(623,067,682)
수목원및휴향림	2,333,310,844	-	-	-	-	2,333,310,844
수목원및휴향림감가상각누계액	(850,341,444)	-	-	-	-	(850,341,444)
문화및관광시설	50,958,277,302	6,825,210,284	90,559,840	-	-	57,874,047,426
문화및관광시설감가상각누계액	(5,236,875,645)	(1,190,447,474)	(16,789,351)	-	-	(6,444,112,470)
체육시설	40,681,181,215	-	-	-	-	40,681,181,215
체육시설감가상각누계액	(9,813,055,242)	-	-	-	-	(9,813,055,242)
사회복지시설	18,537,519,806	85,009,690	-	-	-	18,622,529,496
사회복지시설감가상각누계액	(2,861,706,779)	(9,625,412)	-	-	-	(2,871,332,191)
의료시설	17,117,389,809	153,593,580	-	-	-	17,270,983,389
의료시설감가상각누계액	(3,488,134,030)	(58,990,054)	-	-	-	(3,547,124,084)
교육시설	7,205,000	-	-	-	-	7,205,000
교육시설감가상각누계액	(2,882,000)	-	-	-	-	(2,882,000)
기타주민편의시설	32,267,008,137	352,631,641	-	-	-	32,619,639,778
기타주민편의시설감가상각누계액	(4,490,574,003)	(96,929,661)	-	-	-	(4,587,503,664)
건설중인주민편의시설	29,327,749,890	-	-	-	-	29,327,749,890
V. 사회기반시설	1,742,564,524,602	58,543,768,536	594,350,770	159,205,401,577	-	1,960,908,045,485
도로	1,187,039,629,821	6,697,321,720	-	-	-	1,193,736,951,541
상수도시설	38,339,674,280	2,987,327,380	-	73,844,425,162	-	115,171,426,822
상수도시설감가상각누계액	(12,570,250,503)	(457,510,022)	-	(17,093,320,481)	-	(30,121,081,006)
수질정화시설	39,727,889,105	3,633,329,620	-	167,689,056,414	-	211,050,275,139
수질정화시설감가상각누계액	(9,448,915,146)	(131,461,902)	-	(76,636,660,898)	-	(86,217,037,946)
하천부속시설	53,305,271,904	306,781,090	418,186,370	-	-	54,030,239,364
폐기물시설	53,198,085,793	-	-	-	-	53,198,085,793
폐기물시설감가상각누계액	(10,951,287,998)	-	-	-	-	(10,951,287,998)
재활용시설	894,902,870	-	-	-	-	894,902,870



보령시

[단위: 원]

과 목	전 기					계
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
IV. 주민편의시설	260,757,992,097	8,094,654,479	55,455,517	-	-	268,908,102,093
도서관	8,018,512,556	-	-	-	-	8,018,512,556
도서관감가상각누계액	(2,740,771,541)	-	-	-	-	(2,740,771,541)
주차장	59,093,709,263	595,536,430	-	-	-	59,689,245,693
주차장감가상각누계액	(7,211,400,385)	(143,612,044)	-	-	-	(7,355,012,429)
공원	43,485,693,653	1,055,411,594	-	-	-	44,541,105,247
공원감가상각누계액	(907,271,005)	(197,802,800)	-	-	-	(1,105,073,805)
박물관및미술관	2,863,027,497	-	-	-	-	2,863,027,497
박물관및미술관감가상각누계액	(540,230,028)	-	-	-	-	(540,230,028)
수목원및휴향림	2,400,063,844	-	-	-	-	2,400,063,844
수목원및휴향림감가상각누계액	(743,171,483)	-	-	-	-	(743,171,483)
문화및관광시설	54,272,215,362	6,590,005,284	60,059,840	-	-	60,922,280,486
문화및관광시설감가상각누계액	(3,965,698,398)	(996,469,349)	(4,604,323)	-	-	(4,966,772,070)
체육시설	41,005,283,475	20,291,190	-	-	-	41,025,574,665
체육시설감가상각누계액	(8,867,830,187)	(320,060)	-	-	-	(8,868,150,247)
사회복지시설	18,485,090,376	954,096,430	-	-	-	19,439,186,806
사회복지시설감가상각누계액	(2,439,060,940)	(172,886,372)	-	-	-	(2,611,947,312)
의료시설	15,919,389,239	153,593,580	-	-	-	16,072,982,819
의료시설감가상각누계액	(2,927,093,474)	(36,848,964)	-	-	-	(2,963,942,438)
교육시설	7,205,000	-	-	-	-	7,205,000
교육시설감가상각누계액	(1,441,000)	-	-	-	-	1,441,000
기타주민편의시설	32,249,696,037	359,850,073	-	-	-	(32,609,546,110)
기타주민편의시설감가상각누계액	(3,451,991,644)	(86,190,513)	-	-	-	3,538,182,157
건설중인주민편의시설	16,754,065,880	-	-	-	-	16,754,065,880
V. 사회기반시설	1,688,777,608,307	55,870,691,885	564,872,650	155,812,414,808	-	1,901,025,587,650
도로	1,170,232,407,461	6,599,230,110	-	-	-	1,176,831,637,571
상수도시설	37,693,322,530	2,990,781,630	-	62,722,617,800	-	(103,406,721,960)
상수도시설감가상각누계액	(10,717,732,098)	(288,176,939)	-	(15,299,332,245)	-	26,305,241,282
수질정화시설	41,304,568,825	349,564,130	-	167,289,241,044	-	(208,943,373,999)
수질정화시설감가상각누계액	(7,742,701,020)	(42,237,090)	-	(70,280,870,971)	-	78,065,809,081
하천부속시설	56,156,616,054	274,301,010	353,419,370	-	-	56,784,336,434
폐기물시설	53,029,546,393	-	-	-	-	(53,029,546,393)
폐기물시설감가상각누계액	(9,519,394,125)	-	-	-	-	9,519,394,125
재활용시설	894,902,870	-	-	-	-	894,902,870

보령시

(단위: 원)

과 목	당 기					계
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
재활용시설감가상각누계액	(84,936,531)	-	-	-	-	(84,936,531)
농수산기반시설	174,772,016,947	15,440,772,830	-	-	-	190,212,789,777
농수산기반시설감가상각누계액	(64,876,996,777)	(397,374,436)	-	-	-	(65,274,371,213)
어항 및 항만시설	22,839,993,510	17,842,000	-	-	-	22,857,835,510
어항및항만시설감가상각누계액	(5,103,169,720)	-	-	-	-	(5,103,169,720)
기타사회기반시설	185,686,674,283	30,723,493,342	92,488,290	-	-	216,502,655,915
기타사회기반시설감가상각누계액	(9,736,010,836)	(1,109,688,766)	-	-	-	(10,845,699,602)
건설중인사회기반시설	99,531,953,600	832,935,680	83,676,110	11,401,901,380	-	111,850,466,770
VI. 기타비유동자산	1,823,930,279	844,742	-	183,870,000	-	2,008,645,021
보증금 <sup>주13)</sup>	246,614,000	324,000	-	1,866,000	-	248,804,000
무형자산 <sup>주14)</sup>	1,281,399,507	520,742	-	182,004,000	-	1,463,924,249
기타비유동자산 <sup>주24)</sup>	295,916,772	-	-	-	-	295,916,772
자산총계	2,538,314,021,393	89,952,635,502	37,363,974,232	377,303,247,101	(91,233,437,050)	2,951,700,441,178
부 채	-	-	-	-	-	-
I. 유동부채	7,201,103,184	375,680,218	-	109,351,547,269	-	116,928,330,671
유동성장기차입부채 <sup>주16)</sup>	-	-	-	37,500,000,000	-	37,500,000,000
기타유동부채 <sup>주15)</sup>	7,201,103,184	375,680,218	-	71,851,547,269	-	79,428,330,671
II. 장기차입부채	5,000,000,000	18,004,000,000	-	62,300,000,000	-	85,304,000,000
장기차입금 <sup>주16)</sup>	5,000,000,000	18,004,000,000	-	62,300,000,000	-	85,304,000,000
III. 기타비유동부채	2,929,860,783	183,626,113	-	147,219,324	-	3,260,706,220
퇴직급여충당부채 <sup>주17)</sup>	2,591,623,413	183,626,113	-	147,219,324	-	2,922,468,850
기타비유동부채	338,237,370	-	-	-	-	338,237,370
부채총계	15,130,963,967	18,563,306,331	-	171,798,766,593	-	205,493,036,891
순 자산	-	-	-	-	-	-
I. 고정순자산	2,317,156,219,998	56,914,875,741	827,939,024	62,259,177,047	-	2,437,158,211,810
II. *특정순자산	-	-	36,536,035,208	-	-	36,536,035,208
III. 일반순자산	206,025,376,648	14,474,453,430	-	143,245,303,461	(91,233,437,050)	272,511,696,489
순자산총계 <sup>주19)</sup>	2,523,183,057,426	71,389,329,171	37,363,974,232	205,504,480,508	(91,233,437,050)	2,746,207,404,287
부채와순자산총계	2,538,314,021,393	89,952,635,502	37,363,974,232	377,303,247,101	(91,233,437,050)	2,951,700,441,178

[단위: 원]

과 목	전 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
재활용시설감가상각누계액	(54,506,023)	-	-	-	-	(54,506,023)
농수산물기반시설	169,443,389,887	15,435,128,590	-	-	-	184,878,518,477
농수산물기반시설감가상각누계액	(61,956,999,309)	(302,582,833)	-	-	-	(62,259,582,142)
어항 및 항만시설	23,434,685,300	17,842,000	118,964,990	-	-	23,571,492,290
어항및항만시설감가상각누계액	(4,741,605,213)	-	-	-	-	(4,741,605,213)
기타사회기반시설	179,022,997,144	22,989,532,602	92,488,290	-	-	202,105,018,036
기타사회기반시설감가상각누계액	(7,955,424,169)	(833,007,545)	-	-	-	(8,788,431,714)
건설중인사회기반시설	60,253,533,800	8,680,316,220	-	11,380,759,180	-	80,314,609,200
VI. 기타비유동자산	2,871,161,152	4,973,977	-	287,570,000	-	3,163,705,129
보증금	231,944,000	324,000	-	1,866,000	-	234,134,000
무형자산	2,342,680,380	4,649,977	-	285,704,000	-	2,633,034,357
기타비유동자산	296,536,772	-	-	-	-	296,536,772
자산총계	2,484,886,699,861	96,574,413,919	23,148,417,548	371,902,468,834	(70,177,814,050)	2,906,334,186,112
부 채	-	-	-	-	-	-
I. 유동부채	6,253,588,826	613,566,087	-	48,651,098,553	-	55,518,253,466
유동성장기차입금	-	-	-	1,200,000,000	-	1,200,000,000
기타유동부채	6,253,588,826	613,566,087	-	47,451,098,553	-	54,318,253,466
II. 장기차입부채	5,000,000,000	19,464,000,000	-	132,800,000,000	-	157,264,000,000
장기차입금	5,000,000,000	19,464,000,000	-	132,800,000,000	-	157,264,000,000
III. 기타비유동부채	2,009,258,659	110,767,120	-	143,084,988	-	2,263,110,767
퇴직급여충당부채	1,615,752,524	110,767,120	-	143,084,988	-	1,869,604,632
기타비유동부채	393,506,135	-	-	-	-	393,506,135
부채총계	13,262,847,485	20,188,333,207	-	181,594,183,541	-	215,045,364,233
순 자 산	-	-	-	-	-	-
I. 고정순자산	2,259,487,428,305	54,017,047,024	791,602,948	24,944,907,931	-	2,339,240,986,208
II. 특정순자산	-	-	22,356,814,600	-	-	22,356,814,600
III. 일반순자산	212,136,424,071	22,369,033,688	-	165,363,377,362	(70,177,814,050)	329,691,021,071
순자산총계	2,471,623,852,376	76,386,080,712	23,148,417,548	190,308,285,293	(70,177,814,050)	2,691,288,821,879
부채와순자산총계	2,484,886,699,861	96,574,413,919	23,148,417,548	371,902,468,834	(70,177,814,050)	2,906,334,186,112

## 2. 재정운영보고서(기능별)

당기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

전기 : 2010년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

보령시

[단위: 원]

과 목	당 기					계
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
I. 비용	-	-	-	-	-	-
일반공공행정	34,196,025,081	-	-	-	(18,129,972,000)	16,066,053,081
공공질서및안전	9,908,725,373	-	347,725,382	-	-	10,256,450,755
교육	6,583,609,340	-	-	-	-	6,583,609,340
문화및관광	18,042,445,589	1,339,268,486	-	-	-	19,381,714,075
환경보호	14,140,417,599	-	14,055,800	18,261,707,930	-	32,416,181,329
사회복지	77,528,881,979	2,189,296,468	11,700,000	-	-	79,729,878,447
보건	4,976,873,693	-	22,968,700	-	-	4,999,842,393
농림해양수산	51,423,344,612	85,654,557	-	-	-	51,508,999,169
산업·중소기업	1,278,455,883	3,608,071,407	13,031,780	-	-	4,899,559,070
수송및교통	10,787,044,121	73,607,949	-	-	-	10,860,652,070
국토및지역개발	12,448,456,236	2,534,463,784	-	7,425,835,732	-	22,408,755,752
기타	105,017,987,200	8,442,094,849	158,925,240	-	-	113,619,007,289
II. 비용총계	346,332,266,706	18,272,457,500	568,406,902	25,687,543,662	(18,129,972,000)	372,730,702,770
III. 자체조달수익	65,238,763,830	4,949,586,340	271,753,678	8,692,287,397	-	79,152,391,245
지방세수익	41,868,089,110	-	-	-	-	41,868,089,110
경상세외수익	6,753,699,084	2,145,957,245	264,193,678	8,524,317,197	-	17,688,167,204
임시세외수익	16,616,975,636	2,803,629,095	7,560,000	167,970,200	-	19,596,134,931
IV. 정부간이전수익	332,097,139,799	6,187,192,592	160,000,000	-	-	338,444,332,391
지방교부세수익	185,452,229,000	-	-	-	-	185,452,229,000
재정보전금수익	14,510,543,000	-	-	-	-	14,510,543,000
국고보조금수익	100,750,425,492	4,787,302,102	-	-	-	105,537,727,594
시도비보조금수익	31,383,942,307	1,399,890,490	160,000,000	-	-	32,943,832,797
V. 기타수익	709,621,687	3,817,586,578	14,450,874,708	462,002,580	(18,129,972,000)	1,310,113,553
전입금수익	-	3,259,370,000	14,450,602,000	448,612,460	(18,129,972,000)	28,612,460
기부금수익	65,000,000	-	-	-	-	65,000,000
대손충당금환입	702,109	293,879	-	-	-	995,988
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-	0
기타수익	643,919,578	557,922,699	272,708	13,390,120	-	1,215,505,105
VI. 수익총계	398,045,525,316	14,954,365,510	14,882,628,386	9,154,289,977	(18,129,972,000)	418,906,837,189
VII. 운영차액(VI-Ⅱ)	51,713,258,610	(3,318,091,990)	14,314,221,484	(16,533,253,685)	-	46,176,134,419

[단위 : 원]

과 목	전 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 비용	-	-	-	-	-	-
일반공공행정	23,464,781,117	-	-	50,234,456	(9,403,600,000)	14,111,415,573
공공질서및안전	5,391,304,982	-	634,559,420	-	-	6,025,864,402
교육	5,678,074,920	-	-	-	-	5,678,074,920
문화및관광	13,006,650,075	1,355,765,668	-	-	-	14,362,415,743
환경보호	12,859,616,831	-	65,851,200	16,906,025,570	-	29,831,493,601
사회복지	74,437,856,034	2,018,829,911	-	-	(1,930,000,000)	74,526,685,945
보건	5,157,034,152	-	25,385,000	-	-	5,182,419,152
농림해양수산	50,505,915,891	2,159,136,736	11,984,000	-	-	52,677,036,627
산업·중소기업	4,908,801,321	3,957,351,665	11,600,000	-	-	8,877,752,986
수송및교통	8,802,264,663	106,518,795	-	-	-	8,908,783,458
국토및지역개발	11,647,264,667	2,501,564,416	-	7,230,914,551	-	21,379,743,634
기타	76,395,178,895	1,207,528,538	-	-	-	77,602,707,433
II. 비용총계	292,254,743,548	13,306,695,729	749,379,620	24,187,174,577	(11,333,600,000)	319,164,393,474
III. 자체조달수익	68,217,030,632	3,649,285,326	332,562,503	8,143,115,682	-	80,341,994,143
지방세수익	41,351,418,760	-	-	-	-	41,351,418,760
경상세외수익	9,269,178,080	1,036,050,678	308,267,259	8,023,139,302	-	18,636,635,319
임시세외수익	17,596,433,792	2,613,234,648	24,295,244	119,976,380	-	20,353,940,064
IV. 정부간이전수익	327,397,926,121	6,469,102,913	-	-	-	333,867,029,034
지방교부세수익	169,580,101,000	-	-	-	-	169,580,101,000
재정보전금수익	11,749,613,000	-	-	-	-	11,749,613,000
국고보조금수익	112,354,542,016	5,335,977,077	-	-	-	117,690,519,093
시도비보조금수익	33,713,670,105	1,133,125,836	-	-	-	34,846,795,941
V. 기타수익	2,698,965,355	3,489,788,013	6,547,930,000	5,434,944,863	(11,333,600,000)	6,838,028,231
전입금수익	1,930,000,000	2,965,670,000	6,547,930,000	5,424,496,680	(11,333,600,000)	5,534,496,680
기부금수익	1,006,500	-	-	-	-	1,006,500
대손충당금환입	47,221,890	798,838	-	10,448,183	-	58,468,911
퇴직급여충당부채환입	-	3,936,459	-	-	-	3,936,459
기타수익	720,736,965	519,382,716	-	-	-	1,240,119,681
VI. 수익총계	398,313,922,108	13,608,176,252	6,880,492,503	13,578,060,545	(11,333,600,000)	421,047,051,408
VII. 운영차액 (VI - II)	106,059,178,560	301,480,523	6,131,112,883	(10,609,114,032)	-	101,882,657,934

## 3. 순자산변동보고서

당기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지  
 전기 : 2010년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

보령시

[단위 : 원]

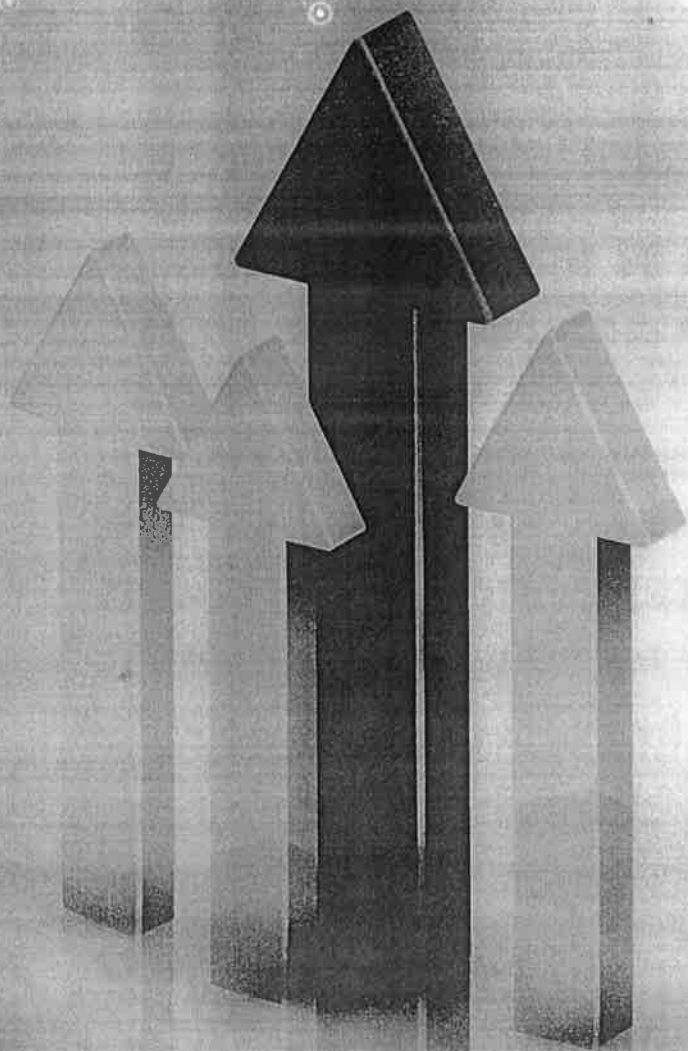
과 목	당 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별 회 계	내부거래	계
I. 기초순자산	2,471,623,852,376	75,191,759,741	23,148,417,548	190,308,285,293	(70,177,814,050)	2,690,094,500,908
II. 운영차액	51,713,258,610	(3,318,091,990)	14,314,221,484	(16,533,253,685)	-	46,176,134,419
III. 순자산의 증가	78,023,000	20,728,770	-	31,729,448,900	(21,055,623,000)	10,772,577,670
전기오류수정이익	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산증가	-	-	-	-	-	0
양여·기부로생긴 자산감소	-	-	-	-	-	0
기타순자산의 증가	78,023,000	20,728,770	-	31,729,448,900	(21,055,623,000)	10,772,577,670
IV. 순자산의 감소	232,076,560	505,067,350	98,664,800	-	-	835,808,710
전기오류수정손실	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산감소	-	-	-	-	-	-
양여·기부로생긴 자산감소	-	-	-	-	-	0
기타순자산의 감소	232,076,560	505,067,350	98,664,800	-	-	835,808,710
V. 기말순자산 ( I + II + III - IV )	2,523,183,057,426	71,389,329,171	37,363,974,232	205,504,480,508	(91,233,437,050)	2,746,207,404,287

보령시

[단위 : 원]

과 목	전 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별 회 계	내부거래	계
I. 기초순자산	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
II. 운영차액	106,059,178,560	301,480,523	6,131,112,883	(10,609,114,032)	-	101,882,657,934
III. 순자산의 증가	32,674,765,922	4,394,204,704	-	14,803,364,740	(9,330,000,000)	42,542,335,366
전기오류수정이익	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산증가	146,973,500	-	-	-	-	146,973,500
양여·기부로생긴 자산감소	100,000	-	-	-	-	-
기타순자산의 증가	32,527,692,422	4,394,204,704	-	14,803,364,740	(9,330,000,000)	42,395,261,866
IV. 순자산의 감소	18,736,813	365,624,589	-	-	-	384,361,402
전기오류수정손실	-	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산감소	-	-	-	-	-	0
양여·기부로생긴 자산감소	18,736,813	-	-	-	-	18,736,813
기타순자산의 감소	-	365,624,589	-	-	-	365,624,589
V. 기말순자산 ( I + II + III - IV )	2,471,623,852,376	76,386,080,712	23,148,417,548	190,308,285,293	(70,177,814,050)	2,691,288,821,879

# III. 재무제표에 대한 주석





## 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 주석25에 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

2011년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납 거래는 2011회계연도의 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 타지방 자치단체에 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, 임목, 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. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침을 준용하고, 지방공기업특별회계의 유형자산은 지방공기업법시행규칙에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

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

**라. 감가상각 제외 유형자산**

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 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 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.

## 1-12. 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. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

### 가. 회계변경

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

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

### 나. 오류수정

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

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

## 1-17. 회계처리특례

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

## 2. 재정자금의 세부내역

### 2-1. 회계별 세부내역

[단위: 원]

구 분	내 역	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산 (A)	보통예금, 정기예적금 등	80,525,738,918	9,358,097,169	768,491,554	7,543,641,069	98,195,968,710
단기금융상품 (B)	정기예금, 정기적금 등	24,441,000,000	500,000,000	8,652,517,203	900,000,000	34,493,517,203
장기금융상품 (C)	정기예금, 정기적금 등	-	-	843,123,060	-	843,123,060
계(A+B+C)		104,966,738,918	9,858,097,169	10,264,131,817	8,443,641,069	133,532,608,973

### 2-2. 예산회계의 재정자금 구분

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	104,966,738,918	9,858,097,169	10,264,131,817	8,443,641,069	137,510,986,895	
이월금(B)	명사이월비	42,917,994,338	1,527,350,830	-	3,280,356,000	47,725,701,168
	사고이월비	6,761,276,166	11,460,000	-	368,141,000	7,140,877,166
	계속비	21,703,766,334	149,360,000	-	450,722,000	22,303,848,334
	보조금집행잔액	3,948,566,901	375,680,218	-	5,353,343,950	9,677,591,069
순세계잉여금(A-B)	29,635,135,179	7,794,246,121	10,264,131,817	(1,008,921,881)	46,684,591,236	

### 3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

[단위: 원]

구 분		채권금액(A)	대손실정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보 통 세	주민세	421,018,420	44%	187,116,164	233,902,256
	재산세	1,201,679,670	12%	146,961,819	1,054,717,851
	자동차세	1,973,751,610	11%	225,447,830	1,748,303,780
	농업소득세	700,700	1%	7,007	693,693
	담배소득세	(4,540)	0%	-	(4,540)
	지방소득세	447,140,910	45%	201,698,110	245,442,800
	소 계	4,044,286,770	19%	761,230,930	3,283,055,840
목 적 세	도시계획세	42,938,740	35%	15,230,843	27,707,897
	소 계	42,938,740	35%	15,230,843	27,707,897
계		4,087,225,510	19%	776,461,773	3,310,763,737

### 4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

#### 4-1. 미수세외수입금

[단위: 원]

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
재산임대료수익	84,409,230	1,184,640	-	-	-	85,593,870
사용료수익	206,252,630	642,880	-	800,564,279	-	1,007,459,789
수수료수익	1,178,550	-	-	-	-	1,178,550
사업수익	404,500	364,430,074	-	-	-	364,834,574
부담금	117,725,730	-	-	-	-	117,725,730
변상금및위약금	83,912,600	-	-	-	-	83,912,600
과태료	1,209,847,270	999,971,800	-	-	-	2,209,819,070
과징금및이행강제금	4,603,367,427	-	-	-	-	4,603,367,427
이지수익	4,580	73,702,370	-	-	-	73,706,950
기타임시세외수익	195,744,250	-	-	-	-	195,744,250
계	6,502,846,767	1,439,931,764	-	800,564,279	-	8,743,342,810

### 4-2. 대손충당금

[단위: 원]

구 분	금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수채산임대료수익	85,593,870	1.00%	855,938	84,737,932
미수사용료수익	1,007,459,789	23.04%	232,151,836	775,307,953
미수수료수익	1,178,550	1.00%	11,786	1,166,764
미수사업수익	364,834,574	1.00%	3,648,346	361,186,228
미수부담금	117,725,730	1.00%	1,177,257	116,548,473
미수변상금및위약금	83,912,600	1.00%	839,126	83,073,474
미수과태료	2,209,819,070	1.00%	22,098,191	2,187,720,879
미수과징금및이행강제금	4,603,367,427	1.00%	46,033,674	4,557,333,753
미수이자수익	73,706,950	1.00%	737,069	72,969,881
미수기타임시세외수익	195,744,250	1.00%	1,957,443	193,786,807
계	8,743,342,810		309,510,666	8,433,832,144

### 5. 장·단기융자금의 세부내역

#### 5-1. 원 금

[단위: 원]

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
민간 융자금	단기민간융자금	40,500,000	116,360,700	-	-	-	156,860,700
	장기민간융자금	2,741,868,510	3,286,151,870	2,144,000,000	-	-	8,172,020,380
	소 계	2,782,368,510	3,402,512,570	2,144,000,000	-	-	8,328,881,080
학자금위탁대여금		5,210,245,000	-	-	-	-	5,210,245,000
계		7,992,613,510	3,402,512,570	2,144,000,000	-	-	13,539,126,080

#### 5-2. 민간융자금 관련 이자

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수이자수익	4,580	73,702,370	-	-	-	73,706,950
일반미수금	-	15,615,220	1,735,200	4,960,580	-	22,311,000
계	4,580	89,317,590	1,735,200	4,960,580	-	96,017,950

## 6. 재고자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판 매 용 재고자산	분양용 토지·건물	-	-	-	205,929,007,395	205,929,007,395
	쓰레기봉투	40,925,880	327,122,460	-	-	368,048,340
	기타	-	-	-	-	-
저장품		188,571,510	-	-	26,174,162	214,745,672
잔 액		229,497,390	327,122,460	-	205,955,181,557	206,511,801,407

## 7. 기타유동자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
선급금	-	-	-	-	-	-
일반미수금	-	15,615,220	1,735,200	4,960,580	-	22,311,000
일반미수금대손충당금	-	-	-	(4,960,580)	-	(4,960,580)
미수수익	254,324,945	37,296,987	147,608,191	12,024,658	-	451,254,781
선급비용	107,535,593	1,284,034	-	-	-	108,819,627
세입세출외단기보관현금	3,103,348,503	-	-	260,875,372	-	3,364,223,875
계	3,465,209,041	54,196,241	149,343,391	272,900,030	-	3,941,648,703

## 8. 장기투자증권

### 8-1. 장기투자증권의 세부내역

[단위: 천원]

구 분		피투자회사명	지분율	취득원가	장부가액	비고
일반 회계	투자주식	(주)대천리조트	33.33%	21,000,000	21,000,000	-
	출자금	보령시시설관리공단	100.0%	300,000	300,000	-

### 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	97,905,673	43,193,262	54,712,410	3,578,270	8,900,984	(5,322,713)
출자금	시설관리공단	354,793	54,793	300,000	4,501,080	4,501,080	-

## 9. 기타투자자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회원권	610,047,000	-	-	-	-	610,047,000
공기업특별회계 자본전출금	67,233,437,050	-	24,000,000,000	-	91,233,437,050	-
계	67,843,484,050	-	24,000,000,000	-	91,233,437,050	610,047,000

## 10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반유형자산		243,740,773,033	7,379,970,150	55,729,850	171,841,790	251,348,314,823
주민 편의 시설	도서관	1,105,808,000	-	-	-	1,105,808,000
	주차장	46,527,698,440	-	-	-	46,527,698,440
	공원	39,378,361,093	292,511,100	-	-	39,670,872,193
	박물관	484,883,300	-	-	-	484,883,300
	문화및관광시설	29,739,677,960	199,060,000	-	-	29,938,737,960
	체육시설	8,787,461,430	-	-	-	8,787,461,430
	사회복지시설	3,958,737,700	18,720,000	-	-	3,977,457,700
	의료시설	1,671,303,880	-	-	-	1,671,303,880
	기타주민편의시설	12,058,848,380	-	-	-	12,058,848,380
	소계	143,712,780,183	510,291,100	-	-	144,223,071,283
사회 기반 시설	도로	595,837,691,892	6,171,956,020	-	-	602,009,647,912
	상수도시설	649,917,430	-	-	1,604,739,710	2,254,657,140
	수질정화시설	2,593,364,110	-	-	1,504,371,090	4,097,735,200
	하천부속시설	10,673,676,720	-	48,892,980	-	10,722,569,700
	폐기물처리시설	5,672,254,740	-	-	-	5,672,254,740
	재활용시설	238,929,720	-	-	-	238,929,720
	농수산기반시설	4,801,415,890	1,790,000	-	-	4,803,205,890
	기타사회기반시설	1,343,672,110	1,505,900,960	-	-	2,849,573,070
	소계	621,810,922,612	7,679,646,980	48,892,980	3,109,110,800	632,648,573,372
계	1,009,264,475,828	15,569,908,230	104,622,830	3,280,952,590	1,028,219,959,478	

## 11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반재산 토지	20,958,503,810	103,860,790	-	-	21,062,364,600
토지를 제외한 일반재산	1,268,645,377	300,000	-	-	1,268,945,377
차감: 감가상각누계액	(414,305,071)	(12,500)	-	-	(414,317,571)
계	21,812,844,116	104,148,290	-	-	21,916,992,406

## 12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

### 12-1. 자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	591,201,937,929	525,365,700	-	-	591,727,303,629
하천부속시설	42,631,595,184	306,781,090	369,293,390	-	43,307,669,664
농수산기반시설	169,970,601,057	15,438,982,830	-	-	185,409,583,887
어항 및 항만시설	22,839,993,510	17,842,000	-	-	22,857,835,510
기타사회기반시설	184,343,002,173	29,217,592,382	92,488,290	-	213,653,082,845
계	1,010,987,129,853	45,506,564,002	461,781,680	-	1,056,955,475,535

### 12-2. 수선유지비용의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도로	2,056,061,460	-	15,889,500	-	2,071,950,960
하천부속시설	8,411,252,070	35,232,770	66,195,170	-	8,512,680,010
농수산기반시설	63,316,800	-	56,617,460	-	119,934,260
어항 및 항만시설	710,952,950	-	-	-	710,952,950
기타사회기반시설	2,666,951,860	112,954,780	-	-	2,779,906,640
계	13,908,535,140	148,187,550	138,702,130	-	14,195,424,820



### 13. 보증금의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임차보증금	235,782,000	324,000	-	1,866,000	237,972,000
전신전화가입권	10,832,000	-	-	-	10,832,000
기타보증금	-	-	-	-	-
계	246,614,000	324,000	-	1,866,000	248,804,000

### 14. 무형자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지적재산권	15,000	-	-	-	15,000
전산소프트웨어	1,246,779,507	520,742	-	182,004,000	1,429,304,249
용역물권	34,605,000	-	-	-	34,605,000
계	1,281,399,507	520,742	-	182,004,000	1,463,924,249

### 15. 기타유동부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
일반미지급금	3,948,566,901	375,680,218	-	6,514,584		4,330,761,703
선수금	-	-	-	71,117,096,575		71,117,096,575
선수수익	94,539,015	-	-	18,351,150		112,890,165
단기예수보관금	3,103,348,503	-	-	260,875,372		3,364,223,875
일반미지급비용	-	-	-	448,709,588		448,709,588
유동성장기미지급금	54,648,765	-	-	-		54,648,765
계	7,201,103,184	375,680,218	-	71,851,547,269	-	79,428,330,671

## 16. 장기차입금의 세부내역

### 16-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
중앙정부차입금	5,000,000,000	3,000,000,000			8,000,000,000
일반차입금	-	15,004,000,000		99,800,000,000	114,804,000,000
계	5,000,000,000	18,004,000,000	-	99,800,000,000	122,804,000,000
차감 : 유동성대체액	-	-	-	37,500,000,000	37,500,000,000
유동성 대체후 잔액	5,000,000,000	18,004,000,000	-	62,300,000,000	85,304,000,000

### 16-2. 차입금별 차입조건외 세부내역

(단위: 원)

구 분	사 업 명	이자율	차입처	상환조건	회계연도말 상 환 잔 액	
일반회계	중앙정부차입금	일반행정지원자금	4.85%	한국은행	2024년	5,000,000,000
	소계					5,000,000,000
기 타 특별회계	일반차입금	주포제2농공단지조성	3.50%	지역개발기금	2023년	2,440,000,000
	일반차입금	주포제2농공단지조성	3.50%	지역개발기금	2023년	1,464,000,000
	일반차입금	주포제2농공단지조성	3.50%	지역개발기금	2024년	4,500,000,000
	중앙정부차입금	청소농공조성	4.85%	한국은행(공공자금)	2024년	3,000,000,000
	일반차입금	청소농공조성	3.50%	지역개발기금	2025년	6,600,000,000
	소계					18,004,000,000
공 기 업 특별회계	일반차입금	육장제3지구개발	3.50%	지역개발기금	2012년	54,800,000,000
	일반차입금	육장제3지구개발	3.50%	지역개발기금	2022년	35,000,000,000
	일반차입금	육장제3지구개발	3.50%	지역개발기금	2023년	10,000,000,000
	소계					99,800,000,000
계					122,804,000,000	

## 16-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2012년				37,500,000,000	37,500,000,000
2013년				37,500,000,000	37,500,000,000
2014년		390,400,000		24,800,000,000	25,190,400,000
2015년		1,140,400,000			1,140,400,000
2016년 이후	5,000,000,000	16,473,200,000			21,473,200,000
계	5,000,000,000	18,004,000,000	-	99,800,000,000	122,804,000,000

## 17. 퇴직급여충당부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	164	7		18	189
전년도말퇴직금추계액(A)	1,650,527,744	91,482,198		143,084,988	1,885,094,930
당기 퇴직금지급액(B)	201,732,936	19,284,922		47,435,640	268,453,498
당기 퇴직급여설정액(C)	1,216,194,979	72,858,993	-	51,569,976	1,340,623,948
계(A-B+C)	2,664,989,787	145,056,269	-	147,219,324	2,957,265,380
차감 : 퇴직금전환금및예치금	34,796,530	-	-	-	34,796,530
차감잔액	2,630,193,257	145,056,269	-	147,219,324	2,922,468,850

## 18. 기타비유동부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장기예수보증금	295,916,772	-	-	-	295,916,772
장기선수수익	-	-	-	-	-
장기미지급금	42,320,598	-	-	-	42,320,598
기타	-	-	-	-	-
차감잔액	338,237,370	-	-	-	338,237,370

### 19. 순자산의 세부내역

[단위: 원]

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순자산총계(A)		2,523,183,057,426	71,389,329,171	37,363,974,232	205,504,480,508	91,233,437,050	2,746,207,404,287
시설 투자액	일반유형자산	311,744,286,916	9,558,685,327	159,817,765	2,671,771,470		324,134,561,478
	주민편의시설	266,662,978,336	6,815,901,136	73,770,489	-		273,552,649,961
	사회기반시설	1,742,564,524,602	58,543,768,536	594,350,770	159,205,401,577		1,960,908,045,485
	무형자산	1,281,399,507	520,742	-	182,004,000		1,463,924,249
	소계(B)	2,322,253,189,361	74,918,875,741	827,939,024	162,059,177,047		2,560,059,181,173
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	-	-	-	37,500,000,000		37,500,000,000
	장기차입금	5,000,000,000	18,004,000,000	-	62,300,000,000		85,304,000,000
	지방채증권	-	-	-	-		-
	유동성장기미지급금	54,648,765	-	-	-		54,648,765
	장기미지급금	42,320,598	-	-	-		42,320,598
	소계(C)	5,096,969,363	18,004,000,000	-	99,800,000,000		122,900,969,363
고정순자산(D=B-C)		2,317,156,219,998	56,914,875,741	827,939,024	62,259,177,047		2,437,158,211,810
특정순자산(E)		-	-	36,536,035,208	-		36,536,035,208
일반순자산(A-D-E)		206,026,837,428	14,474,453,430	-	143,245,303,461	91,233,437,050	272,513,157,269

### 20. 내부거래의 내역

#### 20-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

[단위: 원]

전입금	일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
전출금					
일반회계	-	3,259,370,000	14,450,602,000	420,000,000	18,129,972,000
기타특별회계	-	-	-	-	0
기금	-	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	-	-
계	0	3,259,370,000	14,450,602,000	420,000,000	18,129,972,000

#### 20-2. 지방공기업특별회계와의 자본거래

[단위: 원]

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금 (누계)	67,233,437,050		24,000,000,000	91,233,437,050
공기업특별회계자본전출금 (당기분)	7,055,623,000		14,000,000,000	21,055,623,000
계	74,289,060,050		38,000,000,000	112,289,060,050

## 21. 금융리스

### 21-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

[단위: 원]

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	504,432,495	-	-	-	504,432,495
	무형자산	전산소프트웨어	205,269,820	-	-	-	205,269,820
	계		709,702,315	-	-	-	709,702,315
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	54,648,765	-	-	-	54,648,765
	기타비유동부채	장기미지급금	42,320,598	-	-	-	42,320,598
	계		96,969,363	-	-	-	96,969,363

### 21-2. 금융리스 계약의 세부내역

[단위: 원]

구 분		연이자율(%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	시군구 노후장비 교체사업	3.680%	반기별5년상환	96,969,363	HP파이낸셜 서비스	
계				96,969,363		

### 21-3. 금융리스부채의 상환일정

[단위: 원]

연 도	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2012년	54,648,765				54,648,765
2013년	42,320,598				42,320,598
2014년					-
2015년					-
2016년 이후					-
계	96,969,363	-	-	-	96,969,363

## 22. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

### 22-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

[단위: 원]

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성 비율	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성 비율
일반회계	403,194,628,586	995,156,220	0.25%	413,320,641,222	10,478,851,611	2.54%
기타특별회계	33,307,160,438	-	-	24,731,537,187	1,990,743,950	8.05%
기금	14,941,051,818	-	-	15,582,942,490	-	0.00%
계	451,442,840,842	995,156,220	0.22%	453,635,120,899	12,469,595,561	2.75%

### 22-2. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

[단위: 원]

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	내부 거래	계
일 반 미지급금	(건설공사) 사회기반시설	3,060,296,960	1,879,151,350	-	-	4,939,448,310
	(건설공사) 주민편의시설	1,717,966,950	-	-	-	1,717,966,950
	도로토지	182,885,780	-	-	-	182,885,780
	토지를제외한기타사회기반시설	140,884,390	-	-	-	140,884,390
	집기비품	138,344,580	2,553,710	-	-	140,898,290
	일반미지급금	101,223,320	-	-	-	101,223,320
	하천부속시설토지	85,730,500	-	-	-	85,730,500
	기타지출액	220,354,020	-	-	-	220,354,020
	소계	5,647,686,500	1,881,705,060	-	-	7,529,391,560
일 반 미지급 비 용	기타민간보조금	1,363,405,200	80,512,100	-	-	1,443,917,300
	폐기물처리시설수선유지비	514,682,570	-	-	-	514,682,570
	소모품비	462,939,440	-	-	-	462,939,440
	지급수수료	185,738,030	-	-	-	185,738,030
	어항및항만시설수선유지비	176,324,130	-	-	-	176,324,130
	수질정화시설수선유지비	162,951,830	-	-	-	162,951,830
	도로수선유지비	159,231,180	-	-	-	159,231,180
	기타지출액	1,805,892,731	28,526,790	-	-	1,834,419,521
	소계	4,831,165,111	109,038,890	-	-	4,940,204,001
계	10,478,851,611	1,990,743,950	-	-	12,469,595,561	

### 22-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일 반 미지급금	건설중인사회기반시설	108,174,830	23,331,300	0	0	131,506,130
	일반미지급금	14,034,900	0	0	0	14,034,900
일 반 미지급 비 용	보수	13,944,010	0	0	0	13,944,010
	기간제근로자등인건비	214,670	0	0	0	214,670
	기타인건비	1,694,960	0	0	0	1,694,960
	소모품비	4,500	0	0	0	4,500
	지급수수료	6,900,000	0	0	0	6,900,000
	행사위탁및보조비	10,446,560	0	0	0	10,446,560
	민간위탁대행사업비	141,019,210	0	0	0	141,019,210
	공기관위탁대행사업비	129,630,140	0	0	0	129,630,140
	교육기관운영비보조금	4,434,000	0	0	0	4,434,000
	민간의료보조금	3,218,690	0	0	0	3,218,690
	민간생계지원보조금	5,991,890	0	0	0	5,991,890
	민간복지시설보조금	28,734,890	0	0	0	28,734,890
	민간사회단체보조금	14,241,880	0	0	0	14,241,880
	기타민간보조금	135,673,000	0	0	0	135,673,000
	지방공공기관보조금	500,000	0	0	0	500,000
	민간보상금	2,470,500	0	0	0	2,470,500
	예비군운영보조금	770,270	0	0	0	770,270
합 계		622,098,900	23,331,300	0	0	645,430,200

### 22-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
지방세	19,063,990	-	-	-	19,063,990
세외수입	142,110	-	-	-	142,110
계	19,206,100	-	-	-	19,206,100

## 23. 우발채무 등

### 23-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2008	501,568,000	공사대금청구	-	-	-
2009	10,349,110,000	재산세등부과처분취소 외			
2010	509,916,000	손해배상 외			
2011	229,541,000	소유권확인 외	-	-	-
계	11,590,135,000		-	-	-

## 24. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	3,103,348,503	-	-	260,875,372	3,364,223,875
세입세출외장기보관현금	295,916,772	-	-	-	295,916,772
계	3,399,265,275	-	-	260,875,372	3,660,140,647

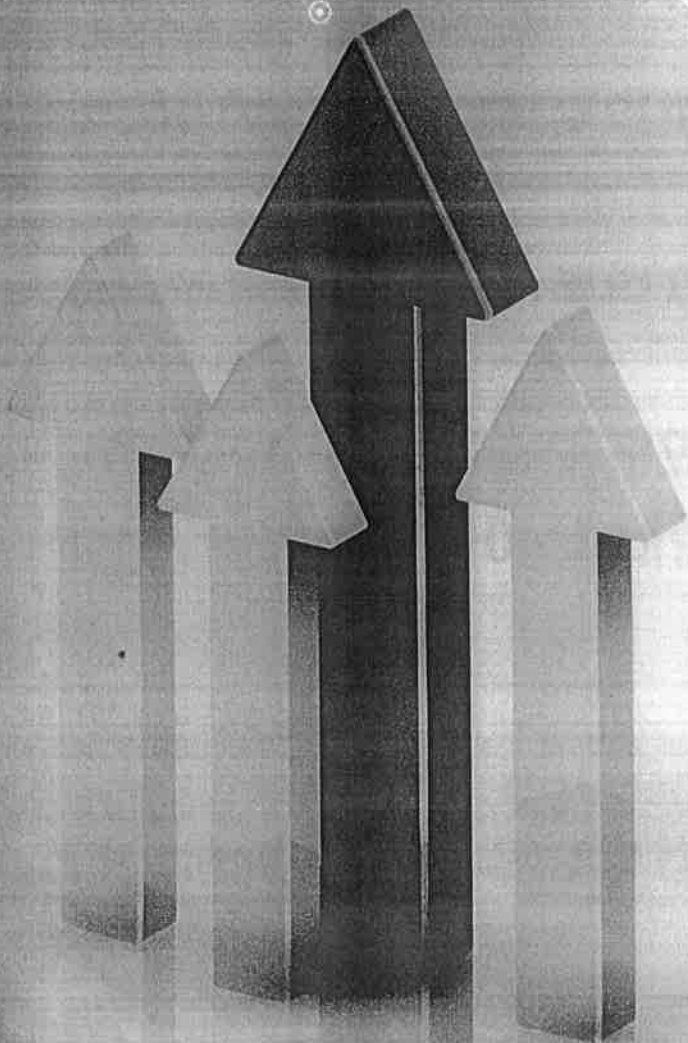


## 25. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구 분		상수도	하수도	대천해수욕장 공영개발	계
영업비용	급수비	815,295,800			815,295,800
	관거비		402,994,010		402,994,010
	처리장비		1,507,516,180		1,507,516,180
	일반관리비	853,671,210	391,237,830	3,317,252,318	4,562,161,358
	징수및수용가관리비	324,288,410			324,288,410
	급수공사비	539,419,780			539,419,780
	감가상각비	1,832,990,850	6,355,789,927	121,097,041	8,309,877,818
	대손상각비	44,323,652	93,976,719		138,300,371
	무형자산감가상각비	103,700,000			103,700,000
	원정수구입비	4,841,670,000			4,841,670,000
	퇴직급여	47,231,613	3,738,363	600,000	51,569,976
	소계	9,402,591,315	8,755,253,029	3,438,949,359	21,596,793,703
	영업외 비용	지급이자 및 기업채취급제비	2,231,510		3,986,886,373
유형자산처분손실		32,182,184			32,182,184
운휴자산감가상각비		55,770,612			55,770,612
소계		90,184,306	0	3,986,886,373	4,077,070,679
특별손실	기타비용	288,510			288,510
	전기오류수정손실		32,770		32,770
	소계	288,510	32,770	0	321,280
계		9,493,064,131	8,755,285,799	7,425,835,732	25,674,185,662

# IV. 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(2011 회계연도)

[단위 : 원]

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	537,740,680,000	102,387,626,590	640,128,306,590	651,557,650,724
일 반 회 계	427,711,414,000	78,132,095,792	505,843,509,792	530,077,201,687
지방세수입	38,411,000,000		38,411,000,000	46,005,903,600
보통세	37,511,000,000		37,511,000,000	41,666,945,140
지난년도수입	900,000,000		900,000,000	4,338,958,460
세외수입	61,070,081,000	78,132,095,792	139,202,176,792	148,025,591,387
경상적세외수입	7,332,812,000		7,332,812,000	9,533,780,382
임시적세외수입	53,737,269,000	78,132,095,792	131,869,364,792	138,491,811,005
지방교부세	180,188,492,000		180,188,492,000	185,452,229,000
지방교부세	180,188,492,000		180,188,492,000	185,452,229,000
조정교부금및재정보전금	13,048,000,000		13,048,000,000	14,510,543,000
재정보전금	13,048,000,000		13,048,000,000	14,510,543,000
보조금	134,993,841,000		134,993,841,000	136,082,934,700
국고보조금등	102,581,954,000		102,581,954,000	103,672,365,000
시,도비보조금등	32,411,887,000		32,411,887,000	32,410,569,700
특 별 회 계	110,029,266,000	24,255,530,798	134,284,796,798	121,480,449,037
공기업특별회계	82,041,105,000	15,042,108,869	97,083,213,869	85,215,639,795
상수도사업	23,492,711,000	1,568,322,000	25,061,033,000	25,142,413,668
대천해수욕장개발사업	54,645,906,000	13,413,786,869	68,059,692,869	55,781,009,089
하수도사업	3,902,488,000	60,000,000	3,962,488,000	4,292,217,038
기타특별회계	27,988,161,000	9,213,421,929	37,201,582,929	36,264,809,242
주택사업	2,033,980,000		2,033,980,000	1,949,940,471
의료보호기금사업	2,429,199,000		2,429,199,000	2,430,449,296
영세민생활안정기금	130,625,000		130,625,000	328,520,797
무창포해수욕장관광지사업	1,872,423,000		1,872,423,000	1,870,801,747
남포간척지구농지기금사업	146,832,000	313,713,910	460,545,910	463,128,741
농공지구조성 및 관리사업	5,159,134,000	8,101,772,710	13,260,906,710	11,783,699,195
보령화력발전소주변지역지원사업	3,996,132,000		3,996,132,000	4,182,684,284
발전소주변지역지원사업융자기금	2,636,297,000		2,636,297,000	2,849,786,273
주차장설치사업	900,000,000	685,664,240	1,585,664,240	1,891,877,057
하마진흙등을 이용한 경영수익사업	3,941,359,000		3,941,359,000	3,148,717,672
장기미집행도시계획시설대지보상	1,016,441,000		1,016,441,000	1,009,484,719
보령댐주변지역지원사업	3,476,828,000	112,271,069	3,589,099,069	4,108,330,859
기반시설	136,123,000		136,123,000	134,464,151
여객자동차공영터미널운영관리사업	112,788,000		112,788,000	112,923,980

[단위 : 원]

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분	다음연도이월액
641,308,677,242	4,016,587,230	637,292,090,012	14,265,560,712	1,277,273,382	12,988,287,330
521,810,303,970	3,522,923,830	518,287,380,140	11,789,821,547	1,199,749,270	10,590,072,277
41,418,088,430	534,257,230	40,883,831,200	5,122,072,400	1,034,846,890	4,087,225,510
39,726,842,160	349,335,820	39,377,506,340	2,289,438,800	397,646,720	1,891,792,080
1,691,246,270	184,921,410	1,506,324,860	2,832,633,600	637,200,170	2,195,433,430
143,164,382,840	1,806,540,600	141,357,842,240	6,667,749,147	164,902,380	6,502,846,767
9,402,958,502	2,250,310	9,400,708,192	133,072,190		133,072,190
133,761,424,338	1,804,290,290	131,957,134,048	6,534,676,957	164,902,380	6,369,774,577
185,452,229,000		185,452,229,000			
185,452,229,000		185,452,229,000			
14,930,543,000	420,000,000	14,510,543,000			
14,930,543,000	420,000,000	14,510,543,000			
136,845,060,700	762,126,000	136,082,934,700			
104,407,885,000	735,520,000	103,672,365,000			
32,437,175,700	26,606,000	32,410,569,700			
119,498,373,272	493,663,400	119,004,709,872	2,475,739,165	77,524,112	2,398,215,053
84,908,580,916	493,505,400	84,415,075,516	800,564,279		800,564,279
25,067,018,867	492,154,470	24,574,864,397	567,549,271		567,549,271
55,781,009,089		55,781,009,089			
4,060,552,960	1,350,930	4,059,202,030	233,015,008		233,015,008
34,589,792,356	158,000	34,589,634,356	1,675,174,886	77,524,112	1,597,650,774
1,947,755,261		1,947,755,261	2,185,210		2,185,210
2,430,449,296		2,430,449,296			
157,457,107		157,457,107	171,063,690		171,063,690
1,870,801,747		1,870,801,747			
403,128,741		403,128,741	60,000,000		60,000,000
11,783,699,195		11,783,699,195			
4,182,684,284		4,182,684,284			
2,849,786,273		2,849,786,273			
892,063,257	158,000	891,905,257	999,971,800		999,971,800
2,706,763,486		2,706,763,486	441,954,186	77,524,112	364,430,074
1,009,484,719		1,009,484,719			
4,108,330,859		4,108,330,859			
134,464,151		134,464,151			
112,923,980		112,923,980			

### 1-2. 세출결산총괄(2011 회계연도)

[단위:원]

과 목	예산액	예산성립후 증 감 액	예산현액	지출원인 행 위 액
합 계	537,740,680,000	98,333,527,816	636,074,207,816	536,465,560,968
일 반 회 계	427,711,414,000	78,132,095,792	505,843,509,792	434,557,349,874
일반공공행정	36,550,076,000	427,306,000	36,977,382,000	35,584,388,385
공공질서및안전	15,778,431,000	12,456,673,090	28,235,104,090	26,745,405,781
교육	6,614,722,000		6,614,722,000	6,586,207,260
문화및관광	29,236,679,000	16,682,257,800	45,918,936,800	34,296,664,122
환경보호	24,828,188,000	4,572,715,760	29,400,903,760	24,906,592,695
사회복지	82,100,579,000	427,444,000	82,528,023,000	79,338,332,285
보건	6,264,516,000	311,193,670	6,575,709,670	6,241,951,106
농림해양수산	74,923,435,000	9,761,513,922	84,684,948,922	69,966,340,269
산업·중소기업	5,244,318,000	418,617,000	5,662,935,000	2,986,544,080
수송및교통	21,139,082,000	740,154,000	21,879,236,000	20,575,143,050
국토및지역개발	62,218,374,000	34,550,882,550	96,769,256,550	70,442,628,389
예비비	4,057,516,000	△2,216,662,000	1,840,854,000	
기타	58,755,498,000		58,755,498,000	56,887,152,452
특 별 회 계	110,029,266,000	20,201,432,024	130,230,698,024	101,908,211,094
공기업특별회계	82,041,105,000	11,799,271,000	93,840,376,000	76,340,396,797
상수도사업	23,492,711,000	1,568,322,000	25,061,033,000	19,099,695,060
대천해수욕장개발사업	54,645,906,000	10,170,949,000	64,816,855,000	54,483,627,627
하수도사업	3,902,488,000	60,000,000	3,962,488,000	2,757,074,110
기타특별회계	27,988,161,000	8,402,161,024	36,390,322,024	25,567,814,297
주택사업	2,033,980,000		2,033,980,000	102,950,780
의료보호기금사업	2,429,199,000		2,429,199,000	2,314,964,330
영세민생활안정기금	130,625,000		130,625,000	2,305,000
무창포해수욕장관광지사업	1,872,423,000		1,872,423,000	247,957,400
남포간척지구농지기금사업	146,832,000	212,020,000	358,852,000	81,483,910
농공지구조성 및 관리사업	5,159,134,000	8,084,231,024	13,243,365,024	11,363,648,380
보령화력발전소주변지역지원사업	3,996,132,000	25,000,000	4,021,132,000	3,504,218,480
발전소주변지역지원사업융자기금	2,636,297,000		2,636,297,000	1,625,000,000
주차장설치사업	900,000,000		900,000,000	390,807,479
바다진흥등을 이용한 경영수익사업	3,941,359,000		3,941,359,000	2,250,772,648
장기미집행도시계획시설대지보상	1,016,441,000		1,016,441,000	1,002,432,570
보령댐주변지역지원사업	3,476,828,000	80,910,000	3,557,738,000	2,671,053,810
기반시설	136,123,000		136,123,000	
여객자동차공영터미널운영관리사업	112,788,000		112,788,000	10,219,510

(단위:원)

지출액	다음연도 이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
514,023,612,856	77,170,426,668	47,725,701,168	7,140,877,166	22,303,848,334	44,880,168,292
413,320,641,222	71,383,036,838	42,917,994,338	6,761,276,166	21,703,766,334	21,139,831,732
35,575,403,365					1,401,978,635
25,575,227,781	2,052,853,340	506,020,780		1,546,832,560	607,022,969
6,583,609,340					31,112,660
27,149,147,790	17,963,459,420	9,451,053,620	5,545,717,666	2,966,688,134	806,329,590
24,126,567,275	2,641,805,940	1,799,019,000		842,786,940	2,632,530,545
79,337,752,145	509,064,000	509,064,000			2,681,206,855
5,959,384,356	391,066,850	391,066,850			225,258,464
67,899,266,989	12,664,058,218	11,899,401,218	764,657,000		4,121,623,715
2,985,539,710					2,677,395,290
20,505,352,440	535,122,000	535,122,000			838,761,560
60,736,315,579	34,625,607,070	17,827,246,870	450,901,500	16,347,458,700	1,407,333,901
					1,840,854,000
56,887,074,452					1,868,423,548
100,702,971,634	5,787,389,830	4,807,706,830	379,601,000	600,082,000	23,740,336,560
75,971,434,447	4,099,219,000	3,280,356,000	368,141,000	450,722,000	13,769,722,553
18,742,376,660	4,071,194,000	3,252,331,000	368,141,000	450,722,000	2,247,462,340
54,483,627,627	28,025,000	28,025,000			10,305,202,373
2,745,430,160					1,217,057,840
24,731,537,187	1,688,170,830	1,527,350,830	11,460,000	149,360,000	9,970,614,007
102,910,780					1,931,069,220
2,314,964,330					114,234,670
2,305,000					128,320,000
247,957,400					1,624,465,600
81,483,910	149,360,000			149,360,000	128,008,090
10,574,071,270	703,401,830	691,941,830	11,460,000		1,965,891,924
3,504,218,480					516,913,520
1,625,000,000					1,011,297,000
390,807,479					509,192,521
2,250,772,648					1,690,586,352
1,002,432,570					14,008,430
2,624,393,810	835,409,000	835,409,000			97,935,190
					136,123,000
10,219,510					102,568,490

## 2. 성질별 재정운영보고서

당기 : 2011년 12월 31일 현재  
 전기 : 2010년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	당 기					계
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	
I. 인건비	62,924,392,706	681,581,843	-	1,686,426,126	-	65,292,400,675
급여	42,417,783,867	-	-	1,400,287,120	-	43,818,070,987
복리후생비	8,480,298,080	7,837,000	-	-	-	8,488,135,080
기타인건비	10,810,115,780	600,885,850	-	234,569,030	-	11,645,570,660
퇴직급여	1,216,194,979	72,858,993	-	51,569,976	-	1,340,623,948
II. 운영비	83,259,428,769	2,938,013,213	343,799,330	12,928,954,991	-	99,053,844,293
도서구입및인쇄비	996,404,650	2,044,500	-	-	-	998,449,150
소모품비	7,017,405,540	452,360,500	48,037,700	546,436,139	-	8,064,239,879
홍보및광고비	938,319,310	39,501,000	8,910,000	-	-	986,730,310
지급수수료	6,326,940,791	574,247,014	6,890,000	-	-	6,908,077,805
일반유형자산수선유지비	2,325,121,983	99,039,950	2,800,000	-	-	2,426,961,933
주민편의시설수선유지비	5,069,189,500	135,716,350	25,200,000	-	-	5,230,105,850
사회기반시설수선유지비	15,016,709,250	150,202,750	138,702,130	1,663,758,140	-	16,553,020,260
기타자산수선유지비	1,277,233,830	-	-	-	-	1,277,233,830
교육훈련비	763,889,770	13,870,000	-	-	-	777,759,770
제세공과금	4,395,524,202	151,272,020	-	-	-	4,546,796,222
보험료및공제료	359,165,242	5,950,250	-	-	-	365,115,492
임차료	829,483,823	75,297,160	112,409,500	-	-	1,017,190,483
출장비	1,877,059,600	71,848,800	850,000	42,108,700	-	1,991,867,100
연구개발비	2,248,515,530	91,160,000	-	52,027,000	-	2,391,702,530
이자비용	247,078,647	853,601,900	-	3,989,117,883	-	5,089,798,430
업무추진비	603,437,270	-	-	13,745,570	-	617,182,840
행사비	4,770,626,310	6,372,500	-	-	-	4,776,998,810
의회비	558,782,960	-	-	-	-	558,782,960
위탁대행사업비	21,539,391,450	59,850,860	-	1,779,112,869	-	23,378,355,179
예술단운동부운영비	372,436,830	-	-	-	-	372,436,830
주민자치활동운영비	1,255,184,400	-	-	-	-	1,255,184,400
정수교부금	-	-	-	-	-	-
연료비	1,158,535,241	142,402,069	-	-	-	1,300,937,310
원·정수구입비	105,000	-	-	4,841,670,000	-	4,841,775,000
용지·주택매출원가	-	-	-	-	-	-
기타운영비	3,312,887,640	13,275,590	-	978,690	-	3,327,141,920
III. 정부간이전비용	7,739,132,590	1,942,413,000	-	14,503,430	-	9,696,049,020
시도비보조금	-	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-	-
재정보조금	-	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	701,693,330	1,942,413,000	-	14,503,430	-	2,658,609,760
국가에 대한부담금	387,906,000	-	-	-	-	387,906,000
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-	-
교육기관운영비보조금	6,649,533,260	-	-	-	-	6,649,533,260



(단위 : 원)

과목	전 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
I. 인건비	59,428,631,871	526,453,818	-	2,301,502,446	-	62,256,588,135
급여	39,494,833,690	-	-	1,581,659,840	-	41,076,493,530
복리후생비	8,322,106,890	14,358,500	-	6,956,000	-	8,343,421,390
기타인건비	10,679,293,290	498,586,384	-	652,869,550	-	11,830,749,224
퇴직급여	932,398,001	13,508,934	-	60,017,056	-	1,005,923,991
II. 운영비	70,619,312,013	2,185,307,441	623,491,460	12,838,219,512	-	86,266,330,426
도서구입및인쇄비	1,069,173,390	4,404,000	-	-	-	1,073,577,390
소모품비	6,499,290,730	323,911,080	55,111,100	410,460,730	-	7,288,773,640
홍보및광고비	783,423,540	11,369,500	3,330,000	-	-	798,123,040
지급수수료	8,328,283,878	240,289,350	24,117,600	-	-	8,592,690,828
일반유형자산수선유지비	1,797,777,610	97,706,650	-	-	-	1,895,484,260
주민편의시설수선유지비	2,531,635,270	175,508,760	89,466,400	-	-	2,796,610,430
사회기반시설수선유지비	8,588,014,680	159,522,440	276,441,610	2,493,933,460	-	11,517,912,190
기타자산수선유지비	1,171,572,560	660,000	-	6,600,000	-	1,178,832,560
교육훈련비	795,280,180	132,000	-	-	-	795,412,180
제세공과금	3,293,285,320	152,428,750	-	34,051,500	-	3,479,765,570
보험료및공제료	365,297,202	1,820,091	-	-	-	367,117,293
임차료	702,429,084	16,105,000	174,064,750	-	-	892,598,834
출장비	1,837,022,040	63,510,350	960,000	63,930,250	-	1,965,422,640
연구개발비	2,128,163,360	62,660,000	-	41,638,000	-	2,232,461,360
이자비용	189,088,995	489,841,720	-	4,890,368,892	-	5,569,299,607
업무추진비	606,829,675	-	-	11,696,660	-	618,526,335
행사비	6,321,736,540	2,746,000	-	-	-	6,324,482,540
의회비	511,931,730	-	-	-	-	511,931,730
위탁대행사업비	20,478,758,770	203,249,360	-	600,108,300	-	21,282,116,430
예술단운동부운영비	167,756,000	-	-	-	-	167,756,000
주민자치활동운영비	1,248,367,880	-	-	-	-	1,248,367,880
정수교부금	-	-	-	-	-	-
연료비	907,848,609	133,512,390	-	-	-	1,041,360,999
원·정수구입비	-	-	-	4,285,431,720	-	4,285,431,720
용지·주택매출원가	-	-	-	-	-	-
기타운영비	296,344,970	45,930,000	-	-	-	342,274,970
III. 정부간이전비용	7,202,374,830	1,769,550,000	-	-	-	8,971,924,830
시도비보조금	-	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-	-
재정보전금	-	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	343,067,520	1,769,550,000	-	-	-	2,112,617,520
국가에대한부담금	1,110,497,390	-	-	-	-	1,110,497,390
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-	-
교육기관운영비보조금	5,748,809,920	-	-	-	-	5,748,809,920

IV. 필수보충정보

과목	당 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	138,269,043,424	4,400,004,870	41,767,580	2,417,506,850	(18,129,972,000)	126,998,350,724
민간보조금	102,258,081,964	4,307,004,870	14,055,800	-	-	106,579,142,634
민간장학금	1,166,501,920	-	11,700,000	-	-	1,178,201,920
이차보전금	52,339,660	-	13,031,780	-	-	65,371,440
출연금	162,961,000	85,000,000	-	-	-	247,961,000
전출금비용	23,345,554,000	-	-	-	(18,129,972,000)	5,215,582,000
지방공공기관보조금	58,172,470	-	-	-	-	58,172,470
기타이전비용	11,225,432,410	8,000,000	2,980,000	2,417,506,850	-	13,653,919,260
V. 기타비용	54,140,269,217	8,310,444,574	182,839,992	8,640,152,265	-	71,690,058,058
자산처분손실	-	-	-	32,182,184	-	32,182,184
자산감액손실	-	-	-	-	-	-
일반유형자산감가상각비	4,632,091,382	111,755,265	11,457,016	176,867,653	-	4,932,171,316
주민편의시설감가상각비	5,862,926,535	269,416,490	12,457,736	-	-	6,144,800,761
사회기반시설감가상각비	10,139,010,274	630,756,438	-	8,188,780,777	-	19,374,899,499
무형자산상각비	793,997,525	4,129,235	-	103,700,000	-	901,826,760
외화환산손실	-	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	-	-
대손상각비	1,248,486,687	84,293,000	8,496,000	138,300,371	-	1,479,576,058
기타비용	31,463,756,814	7,210,094,146	150,429,240	321,280	-	38,824,601,480
VI. 비용총계	346,332,266,706	18,272,457,500	568,406,902	25,687,543,662	(18,129,972,000)	372,730,702,770
VII. 자체조달수익	65,238,763,830	4,949,586,340	271,753,678	8,692,287,397	-	79,152,391,245
지방세수익	41,868,089,110	-	-	-	-	41,868,089,110
경상세외수익	6,753,699,084	2,145,957,245	264,193,678	8,524,317,197	-	17,688,167,204
임시세외수익	16,616,975,636	2,803,629,095	7,560,000	167,970,200	-	19,596,134,931
VIII. 정부간이전수익	332,097,139,799	6,187,192,592	160,000,000	-	-	338,444,332,391
지방교부세수익	185,452,229,000	-	-	-	-	185,452,229,000
조정교부금수익	-	-	-	-	-	-
재정보전금수익	14,510,543,000	-	-	-	-	14,510,543,000
국고보조금수익	100,750,425,492	4,787,302,102	-	-	-	105,537,727,594
시도비보조금수익	31,383,942,307	1,399,890,490	160,000,000	-	-	32,943,832,797
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-	-
IX. 기타수익	709,621,687	3,817,586,578	14,450,874,708	462,002,580	(18,129,972,000)	1,310,113,553
전입금수익	-	3,259,370,000	14,450,602,000	448,612,460	(18,129,972,000)	28,612,460
기부금수익	65,000,000	-	-	-	-	65,000,000
외화환산이익	-	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-	-
대손충당금환입	702,109	293,879	-	-	-	995,988
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-	-
기타수익	643,919,578	557,922,699	272,708	13,390,120	-	1,215,505,105
X. 수익총계	398,045,525,316	14,954,365,510	14,882,628,386	9,154,289,977	(18,129,972,000)	418,906,837,189
XI. 운영차액(X-VI)	51,713,258,610	(3,318,091,990)	14,314,221,484	(16,533,253,685)	-	46,176,134,419

과목	전 기					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	125,099,828,310	7,439,910,470	79,911,200	913,990,280	(11,333,600,000)	122,200,040,260
민간보조금	97,564,392,780	5,401,531,470	65,851,200	-	-	103,031,775,450
민간장학금	1,367,676,020	-	-	-	-	1,367,676,020
이차보전금	52,690,260	-	11,600,000	-	-	64,290,260
출연금	7,500,000	100,000,000	-	-	-	107,500,000
전출금비용	13,490,762,000	1,930,000,000	-	14,496,680	(11,333,600,000)	4,101,658,680
지방공공기관보조금	44,555,000	-	-	-	-	44,555,000
기타이전비용	12,572,252,250	8,379,000	2,460,000	899,493,600	-	13,482,584,850
V. 기타비용	29,904,596,524	1,385,474,000	45,976,960	8,133,462,339	-	39,469,509,823
자산처분손실	622,093,633	-	-	66,296,442	-	688,390,075
자산감액손실	36,371,061	-	-	-	-	36,371,061
일반유형자산감가상각비	5,025,519,650	105,483,155	11,422,015	168,454,448	-	5,310,879,268
주민편의시설감가상각비	6,081,608,869	342,832,695	4,533,985	-	-	6,428,975,549
사회기반시설감가상각비	9,603,848,239	557,183,807	-	7,629,562,409	-	17,790,594,455
무형자산상각비	1,562,690,564	4,129,234	-	103,700,000	-	1,670,519,798
외화환산손실	-	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	-	-
대손상각비	2,162,162,752	54,649,836	11,984,000	48,390,150	-	2,277,186,738
기타비용	4,810,301,756	321,195,273	18,036,960	117,058,890	-	5,266,592,879
VI. 비용총계	292,254,743,548	13,306,695,729	749,379,620	24,187,174,577	(11,333,600,000)	319,164,393,474
VII. 자체조달수익	68,217,030,632	3,649,285,326	332,562,503	8,143,115,682	-	80,341,994,143
지방세수익	41,351,418,760	-	-	-	-	41,351,418,760
경상세외수익	9,269,178,080	1,036,050,678	308,267,259	8,023,139,302	-	18,636,635,319
임시세외수익	17,596,433,792	2,613,234,648	24,295,244	119,976,380	-	20,353,940,064
VIII. 정부간이전수익	327,397,926,121	6,469,102,913	-	-	-	333,867,029,034
지방교부세수익	169,580,101,000	-	-	-	-	169,580,101,000
조정교부금수익	-	-	-	-	-	-
재정보전금수익	11,749,613,000	-	-	-	-	11,749,613,000
국고보조금수익	112,354,542,016	5,335,977,077	-	-	-	117,690,519,093
시도비보조금수익	33,713,670,105	1,133,125,836	-	-	-	34,846,795,941
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-	-
IX. 기타수익	2,698,965,355	3,489,788,013	6,547,930,000	5,434,944,863	(11,333,600,000)	6,838,028,231
전입금수익	1,930,000,000	2,965,670,000	6,547,930,000	5,424,496,680	(11,333,600,000)	5,534,496,680
기부금수익	1,006,500	-	-	-	-	1,006,500
외화환산이익	-	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-	-
대손충당금환입	47,221,890	798,838	-	10,448,183	-	58,468,911
퇴직급여충당부채환입	-	3,936,459	-	-	-	3,936,459
자산감액손실환입	-	-	-	-	-	-
기타수익	720,736,965	519,382,716	-	-	-	1,240,119,681
X. 수익총계	398,313,922,108	13,608,176,252	6,880,492,503	13,578,060,545	(11,333,600,000)	421,047,051,408
XI. 운영차액(X-VI)	106,059,178,560	301,480,523	6,131,112,883	(10,609,114,032)	-	101,882,657,934

### 3. 관리책임자산명세서

2011년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자 산 명	관리부서	비 고
유산자산	유형문화재	성주사 낭혜화상백월보광탑비의 15종	문화공보담당관실	국보(1), 보물(3) 중요민속자료(3) 유형문화재(9)
	무형문화재	보령남포벼루제작(김진한)	문화공보담당관실	
	사적	성주사지의 1종	문화공보담당관실	
	기념물	보령 남포읍성의 5종	문화공보담당관실	
	민속자료	보령 독산리 독살의 4종	문화공보담당관실	
	문화재자료	오천향교 대성전의 16종	문화공보담당관실	
	등록문화재	보령 청소역	문화공보담당관실	
	향토유적	집성당의 1종	문화공보담당관실	
자연자원	천연기념물	보령 외연도 상록수림	문화공보담당관실	
기타관리 책임자산	전시물	삼엽층화석의 1,810종(3,910점)	보령시시설관리공단	석탄박물관

## 4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

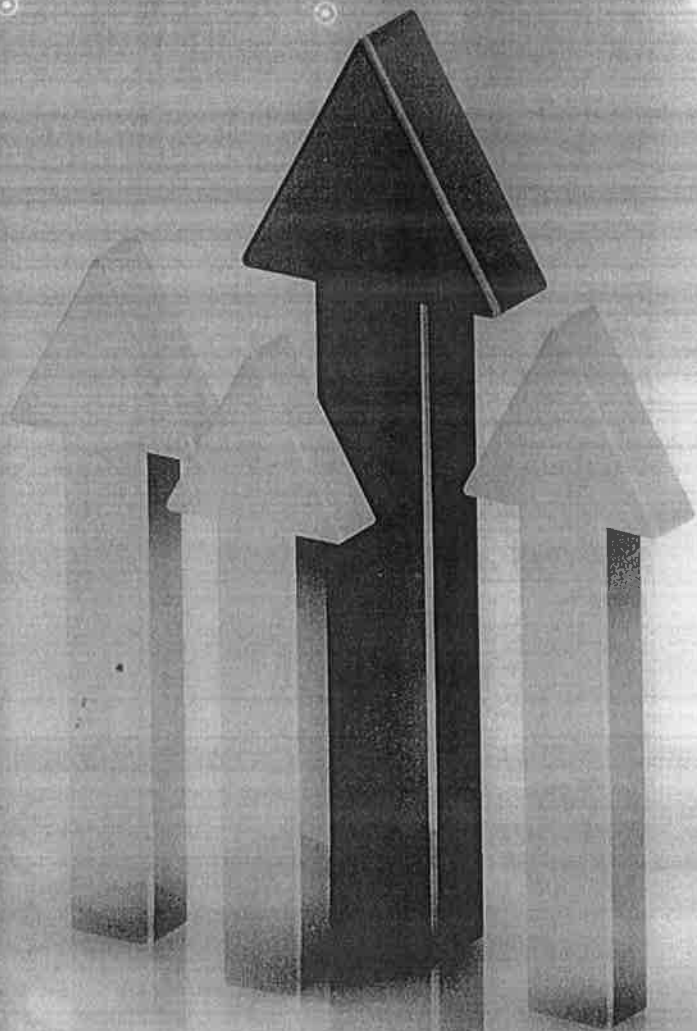
(단위 : 원)

구 분		금 액
I .2011회계연도세출액(내부거래 차감후)		529,619,587,126
II.세출조정사항		(138,758,912,356)
1. 자금유출이 없는 비용 가산		72,988,012,123
	감가상각비	31,353,698,336
	대손상각비	1,479,576,058
	퇴직급여	1,340,623,948
	기타 자금유출이 없는 비용	38,824,568,710
	발생주의 기간비용 조정사항	(10,454,929)
2. 자산 취득으로 인한 자금 유출액 차감		167,849,446,658
	판매용 재고자산 취득	11,346,997,529
	장·단기대여금 및 보증금 회수	3,125,000,000
	일반유형자산 취득	4,933,220,390
	주민편의시설 취득	23,207,810,960
	사회기반시설 취득	103,805,777,369
	기타 자산취득으로 인한 자금 유출	21,430,640,410
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액 차감		43,812,035,721
	차입부채 상환	35,660,000,000
	보조금 반납	4,728,645,085
	퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	250,239,270
	기타 부채상환으로 인한 자금유출	3,173,151,366
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액 차감		85,442,100
	자본잉여금 반납	85,442,100
III.재정운영보고서의 비용(I+II)		372,730,702,770

IV. 필수보충정보

구 분		금 액
IV. 2011회계연도 세입액(내부거래 차감후)		645,022,224,099
V. 세입 조정사항		(226,115,386,910)
1.	전년도 순세계잉여금 및 이월금 차감	161,216,915,335
2.	자금유입이 없는 수익 가산	500,421,217
	징수결정액과 수납액의 차이	1,672,279,019
	자산처분이익	173,251,290
	대손충당금환입	995,988
	퇴직급여충당부채환입	157,102
	기타 자금유입이 없는 수익	1,344,064,745
	발생주의 기간수익 조정사항	(2,690,326,927)
3.	자산처분으로 인한 자금 유입액 차감	29,345,196,773
	판매용 재고자산 판매	28,524,848,779
	장·단기대여금 회수	804,553,994
	기타 자산처분으로 인한 자금 유입	15,794,000
4.	부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	4,324,247,119
	보조금 집행잔액 부채	4,324,247,119
5.	순자산증가로 인한 자금 유입액 차감	31,729,448,900
	자본잉여금 수입	31,729,448,900
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)		418,906,837,189
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)		46,176,134,419

# V. 부속명세서



# 1. 일반유형자산명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

[단위 : 원]

회계 구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반회계	토지	243,072,581,533	746,214,500	-	78,023,000	243,740,773,033
	입목	24,019,302,444	65,146,700	-	-	24,084,449,144
	건물	27,488,767,275	8,807,000	884,100,781	-	26,613,473,494
	구축물	6,420,989,981	653,196,850	556,614,335	947,551,846	5,570,020,650
	기계장치	882,572,068	355,161,630	237,997,013	-	999,736,685
	차량운반구	3,131,376,160	773,301,180	743,017,229	-	3,161,660,111
	집기비품	7,803,378,203	1,980,343,620	2,210,765,664	-	7,572,956,159
	기타일반유형자산	-	58,838,700	-	58,838,700	-
	건설중인일반유형자산	-	1,217,640	-	-	1,217,640
소계		312,818,967,664	4,642,227,820	4,632,495,022	1,084,413,546	311,744,286,916
기 타 특별회계	토지	7,276,207,270	303,389,300	-	199,626,420	7,379,970,150
	입목	125,279,750	-	-	-	125,279,750
	건물	1,570,308,710	-	56,598,232	-	1,513,710,478
	구축물	345,894,965	5,700,000	18,798,719	9,796,875	322,999,371
	기계장치	57,042,646	-	5,444,732	-	51,597,914
	차량운반구	33,009,114	-	8,221,362	-	24,787,752
	집기비품	102,188,222	60,843,910	22,692,220	-	140,339,912
	소계		9,509,930,677	369,933,210	111,755,265	209,423,295
공 기 업 특별회계	토지	171,841,790	-	-	-	171,841,790
	입목	384,336,000	-	-	-	384,336,000
	건물	387,323,314	-	14,825,824	-	372,497,490
	구축물	1,071,498,315	-	58,258,833	-	1,013,239,482
	기계장치	814,563,113	-	92,262,140	-	722,300,973
	차량운반구	4,205,073	-	4,205,073	-	-
	집기비품	13,021,518	1,850,000	7,315,783	-	7,555,735
	소계		2,846,789,123	1,850,000	176,867,653	-
기 금	토지	55,729,850	-	-	-	55,729,850
	구축물	83,991,451	-	2,426,022	-	81,565,429
	차량운반구	31,398,480	-	8,970,994	-	22,427,486
	집기비품	155,000	-	60,000	-	95,000
소계		171,274,781	-	11,457,016	-	159,817,765
총계		325,346,962,245	5,014,011,030	4,932,574,956	1,293,836,841	324,134,561,478



## 2. 주민편의시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

[단위 : 원]

회계 구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반회계	도서관	5,277,741,015	171,229,630	120,853,822	-	5,328,116,823
	주차장	51,882,308,878	853,586,270	664,048,631	759,006,200	51,312,840,317
	공원	42,578,422,648	3,191,925,210	386,442,609	2,087,916,728	43,295,988,521
	박물관및미술관	2,322,797,469	-	82,837,654	-	2,239,959,815
	수목원및휴양림	1,656,892,361	50,500,000	116,438,977	107,983,984	1,482,969,400
	문화및관광시설	50,306,516,964	1,892,843,110	1,330,282,427	5,147,675,990	45,721,401,657
	체육시설	32,137,453,288	930,785,740	1,003,530,521	1,196,582,534	30,868,125,973
	사회복지시설	16,046,029,436	262,217,630	427,301,622	205,132,417	15,675,813,027
	의료시설	12,992,295,765	1,203,637,240	561,735,743	4,941,483	13,629,255,779
	교육시설	5,764,000	-	1,441,000	-	4,323,000
	기타주민편의시설	28,797,704,393	1,771,500,110	1,168,013,529	1,624,756,840	27,776,434,134
	건설중인주민편의시설	16,754,065,880	13,686,738,480	-	1,113,054,470	29,327,749,890
	소계		260,757,992,097	24,014,963,420	5,862,926,535	12,247,050,646
기 타 특별회계	주차장	451,924,386	-	29,776,932	-	422,147,454
	공원	381,945,190	-	2,364,636	46,279,466	333,301,088
	문화및관광시설	5,593,535,935	236,360,000	194,055,125	1,078,000	5,634,762,810
	체육시설	19,971,130	-	-	19,971,130	-
	사회복지시설	78,743,759	-	3,359,481	-	75,384,278
	의료시설	116,744,616	-	22,141,090	-	94,603,526
	기타주민편의시설	263,388,498	19,000,000	17,719,226	8,967,292	255,701,980
소계		6,906,253,514	255,360,000	269,416,490	76,295,888	6,815,901,136
기금	문화및관광시설	55,455,517	49,200,000	12,457,736	18,427,292	73,770,489
소계		55,455,517	49,200,000	12,457,736	18,427,292	73,770,489
총계		267,719,701,128	24,319,523,420	6,144,800,761	12,341,773,826	273,552,649,961

### 3. 사회기반시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

[단위 : 원]

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반회계	도로	1,170,232,407,461	19,555,230,260	-	2,748,007,900	1,187,039,629,821
	상수도시설	26,975,590,432	1,225,036,930	1,881,608,865	549,594,720	25,769,423,777
	수질정화시설	33,561,867,805	27,571,750	1,726,779,932	1,583,685,664	30,278,973,959
	하천부속시설	56,156,616,054	2,459,485,600	-	5,310,829,750	53,305,271,904
	폐기물처리시설	43,510,152,268	298,698,400	1,431,893,873	130,159,000	42,246,797,795
	재활용시설	840,396,847	-	30,430,508	-	809,966,339
	농수산기반시설	107,486,390,578	7,782,356,990	2,920,100,799	2,453,626,599	109,895,020,170
	어항및항만시설	18,693,080,087	221,821,590	361,564,507	816,513,380	17,736,823,790
	기타사회기반시설	171,067,572,975	10,611,369,129	1,786,631,790	3,941,646,867	175,950,663,447
	건설중인사회기반시설	60,253,533,800	55,244,918,150	-	15,966,498,350	99,531,953,600
소계	1,688,777,608,307	97,426,488,799	10,139,010,274	33,500,562,230	1,742,564,524,602	
기타특별회계	도로	6,594,430,110	109,541,610	-	6,650,000	6,697,321,720
	상수도시설	2,702,604,691	69,513,650	170,058,802	72,242,181	2,529,817,358
	수질정화시설	307,327,040	3,283,765,490	89,224,812	-	3,501,867,718
	하천부속시설	274,301,010	61,688,080	-	29,208,000	306,781,090
	농수산기반시설	15,132,545,757	5,644,240	94,791,603	-	15,043,398,394
	어항및항만시설	17,842,000	-	-	-	17,842,000
	기타사회기반시설	22,156,525,057	14,694,483,910	276,681,221	6,960,523,170	29,613,804,576
	건설중인사회기반시설	8,680,316,220	8,617,594,000	-	16,464,974,540	832,935,680
소계	55,865,891,885	26,842,230,980	630,756,438	23,533,597,891	58,543,768,536	
공기업특별회계	상수도시설	47,423,285,555	11,192,992,160	1,793,988,236	71,184,798	56,751,104,681
	수질정화시설	97,008,370,073	399,815,370	6,355,789,927	-	91,052,395,516
	건설중인사회기반시설	11,380,759,180	4,313,194,250	-	4,292,052,050	11,401,901,380
소계	155,812,414,808	15,906,001,780	8,149,778,163	4,363,236,848	159,205,401,577	
기금	하천부속시설	353,419,370	64,767,000	-	-	418,186,370
	어항및항만시설	118,964,990	-	-	118,964,990	-
	기타사회기반시설	92,488,290	-	-	-	92,488,290
	건설중인사회기반시설	-	148,443,110	-	64,767,000	83,676,110
소계	564,872,650	213,210,110	-	183,731,990	594,350,770	
총계	1,901,020,787,650	140,387,931,669	18,919,544,875	61,581,128,959	1,960,908,045,485	

### 4. 감가상각명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

[단위 : 원]

회계 구분	자산유형	관리과목	기초잔액	당기상각액	당기감소액	기말잔액	
일반회계	일반유형자산	건물	7,715,491,390	884,100,781	-	8,599,592,171	
		구축물	1,909,802,089	556,614,335	27,423,784	2,438,992,640	
		기계장치	749,459,658	237,997,013	-	987,456,671	
		차량운반구	5,118,182,213	743,017,229	-	5,861,199,442	
		집기비품	10,877,963,266	2,210,765,664	-	13,088,728,930	
		기타일반유형자산	-	-	-	-	
		계	26,370,898,616	4,632,495,022	27,423,784	30,975,969,854	
	주민편의시설	도서관	2,740,771,541	120,853,822	-	2,861,625,363	
		주차장	7,211,400,385	664,048,631	37,248,970	7,838,200,046	
		공원	907,271,005	386,442,609	249,618,902	1,044,094,712	
		박물관및미술관	540,230,028	82,837,654	-	623,067,682	
		수목원및휴양림	743,171,483	116,438,977	9,269,016	850,341,444	
		문화및관광시설	3,965,698,398	1,330,282,427	59,105,180	5,236,875,645	
		체육시설	8,867,830,187	1,003,530,521	58,305,466	9,813,055,242	
		사회복지시설	2,439,060,940	427,301,622	4,655,783	2,861,706,779	
		의료시설	2,927,093,474	561,735,743	695,187	3,488,134,030	
		교육시설	1,441,000	1,441,000	-	2,882,000	
		기타주민편의시설	3,451,991,644	1,168,013,529	129,431,170	4,490,574,003	
		계	33,795,960,085	5,862,926,535	548,329,674	39,110,556,946	
		사회기반시설	상수도시설	10,717,732,098	1,881,608,865	29,090,460	12,570,250,503
	수질정화시설		7,742,701,020	1,726,779,932	20,565,806	9,448,915,146	
	폐기물처리시설		9,519,394,125	1,431,893,873	-	10,951,287,998	
	재활용시설		54,506,023	30,430,508	-	84,936,531	
	농수산기반시설		61,956,999,309	2,920,100,799	103,331	64,876,996,777	
	어항및항만시설		4,741,605,213	361,564,507	-	5,103,169,720	
	기타사회기반시설		7,955,424,169	1,786,631,790	6,045,123	9,736,010,836	
	계		102,688,361,957	10,139,010,274	55,804,720	112,771,567,511	
	소계			162,855,220,658	20,634,431,831	631,558,178	182,858,094,311

[단위: 원]

회계구분	자산유형	관리과목	기초잔액	당기상각액	당기감소액	기말잔액	
기타 특별회계	일반유형자산	건물	592,831,279	56,598,232	-	649,429,511	
		구축물	239,136,115	18,798,719	103,125	257,831,709	
		기계장치	8,623,354	5,444,732	-	14,068,086	
		차량운반구	51,533,711	8,221,362	-	59,755,073	
		집기비품	23,361,318	22,692,220	-	46,053,538	
		계	915,485,777	111,755,265	103,125	1,027,137,917	
	주민편의시설	주차장	143,612,044	29,776,932	-	173,388,976	
		공원	9,903,780	2,364,636	5,788,404	6,480,012	
		문화및관광시설	996,469,349	194,055,125	77,000	1,190,447,474	
		체육시설	320,060	-	320,060	-	
		사회복지시설	6,265,931	3,359,481	-	9,625,412	
		의료시설	36,848,964	22,141,090	-	58,990,054	
		기타주민편의시설	79,343,143	17,719,226	132,708	96,929,661	
	계	1,272,763,271	269,416,490	6,318,172	1,535,861,589		
	사회기반시설	상수도시설	288,176,939	170,058,802	725,719	457,510,022	
		수질정화시설	42,237,090	89,224,812	-	131,461,902	
		농수산기반시설	302,582,833	94,791,603	-	397,374,436	
		어항및항만시설	-	-	-	-	
		기타사회기반시설	833,007,545	276,681,221	-	1,109,688,766	
	계	1,466,004,407	630,756,438	725,719	2,096,035,126		
	소계			3,654,253,455	1,011,928,193	7,147,016	4,659,034,632
	공기업 특별회계	일반유형자산	건물	104,196,056	14,825,824	-	119,021,880
			구축물	1,564,921,395	58,258,833	-	1,623,180,228
기계장치			715,242,247	92,262,140	-	807,504,387	
차량운반구			84,217,787	4,205,073	-	88,422,860	
집기비품			302,588,054	7,315,783	-	309,903,837	
계			2,771,165,539	176,867,653	-	2,948,033,192	
사회기반시설		상수도시설	15,299,332,245	1,832,990,850	39,002,614	17,093,320,481	
		수질정화시설	70,280,870,971	6,355,789,927	-	76,636,660,898	
		계	85,580,203,216	8,188,780,777	39,002,614	93,729,981,379	
소계			88,351,368,755	8,365,648,430	39,002,614	96,678,014,571	
기금	일반유형자산	구축물	4,644,289	2,426,022	-	7,070,311	
		차량운반구	13,007,940	8,970,994	-	21,978,934	
		집기비품	25,000	60,000	-	85,000	
		계	17,677,229	11,457,016	-	29,134,245	
	주민편의시설	문화및관광시설	4,604,323	12,457,736	272,708	16,789,351	
		어항및항만시설	-	-	-	-	
	사회기반시설	기타사회기반시설	-	-	-	-	
		계	-	-	-	-	
	소계			22,281,552	23,914,752	272,708	45,923,596
	총계			254,883,124,420	30,035,923,206	677,980,516	284,241,067,110

## 5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

2011년 1월 1일부터 12월 31일까지

[단위 : 원]

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		2,538,314,021,393	15,130,963,967	2,523,183,057,426	346,332,266,706	398,045,525,316	51,713,258,610
기 타 특별회계	주택사업	3,272,391,058	-	3,272,391,058	129,496,025	654,155,804	524,659,779
	의료보호기금사업	125,265,820	101,305,542	23,960,278	2,248,679,758	2,213,212,627	-35,467,131
	영세민생활안정기금	458,620,401	-	458,620,401	2,371,987	9,779,970	7,407,983
	무창포해수욕장관광지사업	2,598,410,140	-	2,598,410,140	88,052,305	31,083,420	-56,968,885
	남포간척지구농지기금사업	20,450,182,312	-	20,450,182,312	316,188,812	105,402,820	-210,785,992
	농공지구조성 및 관리사업	25,140,393,420	18,144,018,721	6,996,374,699	8,101,534,846	2,375,187,465	-5,726,347,381
	보령화력발전소주변지역지원사업	8,401,754,163	146,862,576	8,254,891,587	3,063,592,124	3,238,875,411	175,283,287
	발전소주변지역지원사업용자기금	4,380,396,169	-	4,380,396,169	3,939,600	42,988,435	39,048,835
	주차장설치사업	2,042,554,072	53,526,307	1,989,027,765	373,134,999	662,237,902	289,102,903
	바다진흥등을 이용한 경영수익사업	7,037,863,103	110,814,884	6,927,048,219	1,679,893,740	1,306,381,934	-373,511,806
	장기미집행도시계획시설대지보상	7,626,547,619	-	7,626,547,619	144,579,820	1,002,930,100	858,350,280
	보령댐주변지역지원사업	7,786,251,774	6,778,301	7,779,473,473	2,113,327,684	3,197,926,233	1,084,598,549
	기반시설	526,747,271	-	526,747,271	-	1,279,409	1,279,409
	여객자동차공영터미널운영관리사업	105,258,180	-	105,258,180	7,665,800	112,923,980	105,258,180
소계	89,952,635,502	18,563,306,331	71,389,329,171	18,272,457,500	14,954,365,510	-3,318,091,990	
기금	체육진흥기금	1,423,873,199	-	1,423,873,199	-	36,414,726	36,414,726
	자활기금	252,940,855	-	252,940,855	-	6,366,440	6,366,440
	저소득주민자녀장학기금	323,480,333	-	323,480,333	11,700,000	8,276,799	-3,423,201
	노인복지기금	875,623,255	-	875,623,255	-	26,336,038	26,336,038
	여성발전기금	677,793,556	-	677,793,556	-	19,991,264	19,991,264
	식품진흥기금	44,724,310	-	44,724,310	22,968,700	8,015,370	-14,953,330
	중소기업경영안정기금	403,889,863	-	403,889,863	13,031,780	10,133,150	-2,898,630
	재난관리기금	2,716,282,264	-	2,716,282,264	498,154,622	563,517,205	65,362,583
	폐기물처리시설설치주변지역지원기금	260,569,340	-	260,569,340	14,055,800	102,235,964	88,180,164
	농어촌진흥기금	6,314,532,547	-	6,314,532,547	8,496,000	99,330,278	90,834,278
	감채기금	24,070,264,710	-	24,070,264,710	-	14,002,011,152	14,002,011,152
소계	37,363,974,232	-	37,363,974,232	568,406,902	14,882,628,386	14,314,221,484	
공 기 업 특별회계	상수도사업	72,139,234,107	191,947,737	71,947,286,370	9,493,064,131	7,451,348,117	-2,041,716,014
	대전해수욕장개발사업	209,233,744,969	171,600,755,555	37,632,989,414	7,425,835,732	579,999,716	-6,845,836,016
	하수도사업	95,930,268,025	6,063,301	95,924,204,724	8,768,643,799	1,122,942,144	-7,645,701,655
	소계	377,303,247,101	171,798,766,593	205,504,480,508	25,687,543,662	9,154,289,977	-16,533,253,685
내부거래	내부거래	-91,233,437,050	-	-91,233,437,050	-18,129,972,000	-18,129,972,000	-
합계	합계	2,951,700,441,178	205,493,036,891	2,746,207,404,287	372,730,702,770	418,906,837,189	46,176,134,419