

2008 회계연도

재무보고서



은평구

www.eunpyeong.seoul.kr

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

서울특별시 은평구청장 귀하

우리는 첨부된 은평구의 2008년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다)를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 적절하게 작성할 책임은 지방자치단체장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토 결과를 보고하는데 있습니다.

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

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

서울특별시 강남구 삼성동 143-12 원방빌딩 14층

회 계 법 인 지 평

대표이사 김 활 년

2009년 5월 1일



목 차

I . 결산총평

1. 은평구의 일반현황	3
2. 재무보고서의 구성	3
3. 은평구가설치한 회계	5
4. 재무제표에 대한 요약 설명	6
5. 발생주의 복식부기 재정분석	11

II . 재무제표

1. 재정상태보고서	14
2. 재정운영보고서(기능별)	20
3. 순자산변동보고서	22

III . 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책	27
2. 재정자금의 세부내역	35
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	35
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	36
5. 장·단기대여금의 세부내역	37
6. 재고자산의 세부내역	37
7. 기타유동자산의 세부내역	38
8. 장기투자증권	38
9. 기타투자자산의 세부내역	39
10. 유형자산등에 포함된 토지의 내역	39
11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	40
12. 보증금의 세부내역	40
13. 무형자산의 세부내역	41
14. 기타유동부채의 세부내역	41

15. 퇴직급여충당부채의 세부내역	41
16. 순자산의 세부내역	42
17. 내부거래의 내역	42
18. 금융리스	43
19. 출납폐쇄기간 자금거래	44
20. 우발채무 등	45
21. 보험·공제 가입자산	46
22. 세입세출외보관현금의 내역	46

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표	50
2. 성질별 재정운영보고서	54
3. 관리책임자산명세서	60
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	61

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서	65
2. 주민편의시설명세서	66
3. 사회기반시설명세서	67
4. 감가상각명세서	68
5. 공유재산 용도별 명세서	69
6. 회계별재무제표 총괄요약 명세서	70

I. 결산총평

1. 은평구의 일반현황

은평구는 1979년 10월 1일 설치되었으며, 설치 이후 수차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '08년말 현재 행정구역의 면적은 29.717km²이며, 16개동 540개통 4,028반으로 구성되어 있습니다. 은평구의 행정조직은 5국 1보건소, 2담당관, 27과, 2추진반, 16개동으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 1,175명입니다. 한편, '08년 말 현재 은평구의 주민수는 182,762세대 458,401명입니다.

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 지방회계기준에 관한 규칙 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, 공유재산 용도별 명세서, 회계별 재무제표 총괄요약 명세서가 포함되어 있습니다.

3. 은평구가 설치한 회계

3-1. 현황

은평구의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 5개, 예산외로 운영되는 기금 10개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 은평구의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적인 구정운영 활동 수행	
기 타 특별회계	의료급여기금특별회계	조 례	의료급여기금의 합리적관리 및운영	
	지하수관리특별회계	조 례	지하수의 적정개발, 이용관리 사업비 마련	
	주민소득지원 및 생활안정특별회계	조 례	주민소득지원 및 생활안정자금 운영관리	
	주차장특별회계	조 례	주차장법·시행령·시행규칙에서 조례에 위임한 사항	
	기반시설특별회계	조 례	기반시설부담금의 효율적인 운영 및 관리	
기금	재난관리기금	조 례	재난관리에 소요되는 비용충당	
	중소기업육성기금	조 례	중소기업의 건전한 육성발전과 경영안정 도모	
	도로굴착복구기금	조 례	도로굴착구간의 신속한 복구공사시행	
	재활용품판매대금관리기금	조 례	재활용품판매대금의 적립과 관리	
	환경미화원 대학생자녀 대여기금	조 례	환경미화원 대학생자녀 학자금대여	
	노인복지기금	조 례	노인복지증진 및 사회활동지원	
	여성발전기금	조 례	여성일자리창출 및 복지증진사업 지원	
	자활기금	조 례	자활지원사업의 원활한 추진 도모	
	장애인편의시설설치촉진기금	조 례	장애인 편의시설 설치 촉진 및 홍보	
	식품진흥기금	조 례	식품위생 및 국민영양의 수준향상	

3-2. '08회계연도중 회계의 변동

'08회계연도중 지하수관리특별회계를 설치하였습니다.



4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2008.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 은평구의 총자산은 1,447,403백만원이고, 총부채는 20,723백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,426,680백만원입니다.

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 179,417백만원(12.40%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,267,986백만원(87.60%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 47,303백만원(26.36%), 단기금융상품 92,777백만원(51.71%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 710백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 38,408백만원, 단기대여금 360백만원, 재고자산 20백만원, 기타유동자산 1,401백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 1,562백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 12,241백만원(0.85%), 일반유형자산 177,182백만원(12.24%), 주민편의시설 189,075백만원(13.06%), 사회기반시설 887,439백만원(61.31%), 기타비유동자산 2,049백만원(0.14%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 5,321백만원(25.68%)이고, 기타비유동부채가 15,402백만원(74.33%)으로 비유동부채가 총부채의 74.32%를 차지하고 있습니다.



[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	'08		'07	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	179,417	12.40%	131,466	9.51%
투자자산	12,241	0.85%	9,898	0.72%
일반유형자산	177,182	12.24%	178,905	12.94%
주민편의시설	189,075	13.06%	168,656	12.20%
사회기반시설	887,439	61.31%	892,072	64.51%
기타비유동자산	2,049	0.14%	1,814	0.13%
자산총계	1,447,403	100%	1,382,810	100%
유동부채	5,321	25.68%	4,445	27.50%
장기차입부채	0	0%	0	0%
기타비유동부채	15,402	74.32%	11,717	72.50%
부채총계	20,723	100%	16,162	100%
일반순자산	156,017	10.94%	112,415	8.23%
특정순자산	15,985	1.12%	14,665	1.07%
고정순자산	1,254,678	87.94%	1,239,569	90.7%
순자산총계	1,426,680	100%	1,366,649	100%
부채및순자산총계	1,447,403	100%	1,382,810	100%

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2008회계연도 은평구의 총수익은 315,283백만원이고 총비용은 247,486백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 67,797백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익계정은 자체조달수익이 104,502백만원(33.15%)이고, 정부간이전수익 210,770백만원 (66.85%), 기타수익 11백만원(0.00%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지 91,340백만원(36.99%), 일반공공행정 17,273 백만원(6.98%), 환경보호 17,247백만원(6.97%) 등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'08	
	금액	구성비
자체조달수익	104,502	33.15%
정부간이전수익	210,770	66.85%
기타수익	11	0.00%
수익총계	315,283	100.00%
일반공공행정	17,273	6.98%
공공질서 및 안전	940	0.38%
교육	3,111	1.26%
문화 및 관광	7,121	2.885
환경보호	17,247	6.97%
사회복지	91,340	36.91%
보건	4,594	1.86%
농림해양수산	891	0.36%
산업·중소기업	92	0.04%
수송 및 교통	12,707	5.13%
국토 및 지역개발	2,926	1.18%
과학기술	0	0%
예비비	0	0%
기타	89,244	36.06%
비용총계	247,486	100%
운영차액	67,797	

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'07	
	금액	구성비
자체조달수익	57,681	23.02%
정부간이전수익	192,880	76.97%
기타수익	32	0.01%
수익총계	250,593	100.00%
입법및선거관계	2,976	1.43%
일반행정비	76,331	36.76%
교육및문화	0	0%
보건및생활환경개선	31,949	15.39%
사회보장	71,566	34.46%
주택및지역사회개발	1,809	0.87%
농수산개발	0	0%
지역경제개발	1,972	0.95%
국토자원보존개발	6,850	3.30%
교통관리	6,765	3.26%
민방위관리	170	0.08%
지방채상환	0	0%
지원및기타경비	7,274	3.50%
비용총계	207,661	100.00%
운영차액	42,932	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 85,614백만원(34.67%), 운영비 95,579백만원(38.62%), 정부간이전비용 3,446백만원(1.39%), 기타이전비용 54,108백만원(21.86%), 기타비용 8,739백만원(3.53%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'08		'07	
	금액	구성비	금액	구성비
자체조달수익	104,502	33.15%	57,681	23.02%
정부간이전수익	210,770	66.85%	192,880	76.97%
기타수익	11	0.00%	32	0.01%
수익총계	315,283	100%	250,593	100%
인건비	85,614	34.59%	76,159	36.67%
운영비	95,579	38.62%	80,663	38.84%
정부간이전비용	3,446	1.39%	3,284	1.58%
기타이전비용	54,108	21.86%	39,205	18.88%
기타비용	8,739	3.53%	8,349	4.02%
비용총계	247,486	100%	207,661	100%
운영차액	67,797		42,932	



5. 발생주의 복식부기 재정분석

분야	지표명	산 식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	1.43%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	2.15%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 용자액) / 총부채 × 100	100%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	66.23%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기대여금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산	895.93%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	31,399.59%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	3,372.14%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	24.25%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	5.18%
재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	73.78%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비·운영비·재정보전금·조정교부금·교육비·특별회계잔출금	0.02%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	0.58%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	60%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	34.36%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	36.1%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	59.22%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	73.21%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	15.62%
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,157,503
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	45,206
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	45,206
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	687,789
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	227,971
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	90,975
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	539,889
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	118,037
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원)	268,325,909
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원)	210,626,228
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원)	46,044,091



II. 재무제표

재정상태보고서

당해연도 2008년 12월 31일 현재
 직전연도 2007년 12월 31일 현재

은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
자 산					
I. 유동자산	150,439,888,077	18,263,761,206	10,713,046,578	-	179,416,695,861
현금및현금성자산 [주2-1]	43,567,717,005	2,476,546,556	1,258,773,858	-	47,303,037,419
단기금융상품 [주2-1]	81,200,000,000	2,300,000,000	9,277,000,000	-	92,777,000,000
미수세금 [주3]	710,165,330	-	-	-	710,165,330
미수세금대손충당금 [주3]	(172,210,260)	-	-	-	(172,210,260)
미수세외수입금 [주4-1]	24,463,543,060	13,898,617,680	46,115,560	-	38,408,276,300
미수세외수입금대손충당금 [주4-2]	(953,940,720)	(435,983,030)	(461,150)	-	(1,390,384,900)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기대여금 [주5-1]	228,000,000	16,041,410	115,522,200	-	359,563,610
단기대여금대손충당금	-	-	-	-	-
단기대여금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
재고자산 [주6]	20,041,760	-	-	-	20,041,760
기타유동자산 [주7]	1,376,571,902	8,538,590	16,096,110	-	1,401,206,602
II. 투자자산	5,964,278,440	1,035,000,000	5,242,125,300	-	12,241,403,740
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기대여금 [주5]	4,565,879,440	1,035,000,000	5,242,125,300	-	10,843,004,740
장기대여금대손충당금	-	-	-	-	-
장기대여금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
장기투자증권 [주8]	500,000,000	-	-	-	500,000,000
기타투자자산 [주9]	898,399,000	-	-	-	898,399,000
III. 일반유형자산	176,699,899,846	477,896,539	4,619,449	-	177,182,415,834
토지	143,637,349,450	-	-	-	143,637,349,450
입목	-	-	-	-	-
건물	27,038,361,720	-	-	-	27,038,361,720
건물감가상각누계액	(4,810,188,060)	-	-	-	(4,810,188,060)
구축물	44,810,000	-	-	-	44,810,000
구축물감가상각누계액	(2,240,500)	-	-	-	(2,240,500)
기계장치	317,373,762	-	-	-	317,373,762
기계장치감가상각누계액	(135,826,189)	-	-	-	(135,826,189)
차량운반구	4,341,089,855	269,300,080	-	-	4,610,389,935
차량운반구감가상각누계액	(2,681,304,528)	(108,479,023)	-	-	(2,789,783,551)
집기비품	13,491,518,578	481,273,751	15,585,756	-	13,988,378,085
집기비품감가상각누계액	(8,730,546,222)	(164,198,269)	(10,966,307)	-	(8,905,710,798)
임차개량자산	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	-	-	-	-	-
기타일반유형자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	4,189,501,980	-	-	-	4,189,501,980



은평구

(단위 : 원)

과 목	직 전 연도(2007년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
자 산					
I. 유동자산	103,745,497,713	17,001,621,970	10,719,014,913	-	131,466,134,596
현금및현금성자산	36,563,406,943	1,118,244,300	2,509,651,673	-	40,191,302,916
단기금융상품	42,308,527,710	2,600,000,000	7,972,000,000	-	52,880,527,710
미수세금	775,591,560	-	-	-	775,591,560
미수세금대손충당금	(236,847,930)	-	-	-	(236,847,930)
미수세외수입금	23,710,277,150	13,561,118,090	38,624,250	-	37,310,019,490
미수세외수입금대손충당금	(992,697,790)	(285,239,260)	(2,834,630)	-	(1,280,771,680)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기대여금	-	-	184,005,900	-	184,005,900
단기대여금대손충당금	-	-	-	-	-
단기대여금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
재고자산	2,040,000	-	-	-	2,040,000
기타유동자산	1,615,200,070	7,498,840	17,567,720	-	1,640,266,630
II. 투자자산	5,465,221,440	516,000,000	3,916,433,040	-	9,897,654,480
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기대여금	4,624,021,440	516,000,000	3,916,433,040	-	9,056,454,480
장기대여금대손충당금	-	-	-	-	-
장기대여금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
장기투자증권	500,000,000	-	-	-	500,000,000
기타투자자산	341,200,000	-	-	-	341,200,000
III. 일반유형자산	178,154,378,426	750,623,064	-	-	178,905,001,490
토지	147,664,201,880	-	-	-	147,664,201,880
입목	-	-	-	-	-
건물	14,178,892,260	-	-	-	14,178,892,260
건물감가상각누계액	(4,123,145,751)	-	-	-	(4,123,145,751)
구축물	-	-	-	-	-
구축물감가상각누계액	-	-	-	-	-
기계장치	213,569,400	-	-	-	213,569,400
기계장치감가상각누계액	(80,012,625)	-	-	-	(80,012,625)
차량운반구	4,046,578,355	271,251,280	-	-	4,317,829,635
차량운반구감가상각누계액	(2,181,707,519)	(63,771,402)	-	-	(2,245,478,921)
집기비품	12,527,666,000	808,841,441	-	-	13,336,507,441
집기비품감가상각누계액	(7,755,423,864)	(265,698,255)	-	-	(8,021,122,119)
임차개량자산	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	-	-	-	-	-
기타일반유형자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	13,663,760,290	-	-	-	13,663,760,290



은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
IV. 주민편의시설	167,620,214,628	21,449,664,390	4,751,731	-	189,074,630,749
도서관	14,100,463,970	-	-	-	14,100,463,970
도서관감가상각누계액	(453,755,142)	-	-	-	(453,755,142)
주차장	-	22,276,438,870	-	-	22,276,438,870
주차장감가상각누계액	-	(1,009,110,829)	-	-	(1,009,110,829)
공원	98,182,833,380	138,100,550	-	-	98,320,933,930
공원감가상각누계액	(3,179,473,402)	(1,876,001)	-	-	(3,181,349,403)
박물관및미술관	-	-	-	-	-
박물관및미술관감가상각누계액	-	-	-	-	-
동물원	-	-	-	-	-
동물원감가상각누계액	-	-	-	-	-
수목원및휴양림	-	-	-	-	-
수목원및휴양림감가상각누계액	-	-	-	-	-
문화및관광시설	3,034,801,000	-	-	-	3,034,801,000
문화및관광시설감가상각누계액	(923,085,304)	-	-	-	(923,085,304)
체육시설	17,441,418,300	-	-	-	17,441,418,300
체육시설감가상각누계액	(2,128,060,196)	-	-	-	(2,128,060,196)
사회복지시설	37,894,790,910	-	4,808,980	-	37,899,599,890
사회복지시설감가상각누계액	(2,200,369,496)	-	(57,249)	-	(2,200,426,745)
의료시설	2,950,768,070	-	-	-	2,950,768,070
의료시설감가상각누계액	(1,148,226,741)	-	-	-	(1,148,226,741)
교육시설	-	-	-	-	-
교육시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타주민편의시설	3,700,776,510	47,613,600	-	-	3,748,390,110
기타주민편의시설감가상각누계액	(378,972,251)	(1,501,800)	-	-	(380,474,051)
건설중인주민편의시설	726,305,020	-	-	-	726,305,020
V. 사회기반시설	887,366,164,154	2,310,000	70,057,699	-	887,438,531,853
도로	865,846,063,061	2,310,000	-	-	865,848,373,061
도시철도	-	-	-	-	-
상수도시설	-	-	-	-	-
상수도시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
수질정화시설	116,570,328,000	-	-	-	116,570,328,000
수질정화시설감가상각누계액	(110,944,961,439)	-	-	-	(110,944,961,439)
하천부속시설	10,740,468,310	-	-	-	10,740,468,310
폐기물처리시설	237,467,000	-	19,000,000	-	256,467,000
폐기물처리시설감가상각누계액	(50,411,870)	-	(1,583,332)	-	(51,995,202)
재활용시설	3,967,670,850	-	55,691,140	-	4,023,361,990
재활용시설감가상각누계액	(237,527,485)	-	(3,050,109)	-	(240,577,594)
농수산기반시설	-	-	-	-	-
농수산기반시설감가상각누계액	-	-	-	-	-



은평구

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2007년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
IV. 주민편의시설	148,069,975,395	20,543,846,493	42,050,681	-	168,655,872,569
도서관	9,292,318,350	-	-	-	9,292,318,350
도서관감가상각누계액	(366,579,730)	-	-	-	(366,579,730)
주차장	-	21,382,956,480	-	-	21,382,956,480
주차장감가상각누계액	-	(839,109,987)	-	-	(839,109,987)
공원	79,365,474,220	-	-	-	79,365,474,220
공원감가상각누계액	(2,607,789,181)	-	-	-	(2,607,789,181)
박물관및미술관	-	-	-	-	-
박물관및미술관감가상각누계액	-	-	-	-	-
동물원	-	-	-	-	-
동물원감가상각누계액	-	-	-	-	-
수목원및휴양림	-	-	-	-	-
수목원및휴양림감가상각누계액	-	-	-	-	-
문화및관광시설	3,055,734,400	-	-	-	3,055,734,400
문화및관광시설감가상각누계액	(853,073,524)	-	-	-	(853,073,524)
체육시설	23,158,163,540	-	-	-	23,158,163,540
체육시설감가상각누계액	(1,917,523,805)	-	-	-	(1,917,523,805)
사회복지시설	33,174,154,900	-	49,174,860	-	33,223,329,760
사회복지시설감가상각누계액	(1,989,485,010)	-	(7,124,179)	-	(1,996,609,189)
의료시설	2,210,184,820	-	-	-	2,210,184,820
의료시설감가상각누계액	(1,069,516,385)	-	-	-	(1,069,516,385)
교육시설	-	-	-	-	-
교육시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타주민편의시설	401,707,910	-	-	-	401,707,910
기타주민편의시설감가상각누계액	(268,862,360)	-	-	-	(268,862,360)
건설중인주민편의시설	6,485,067,250	-	-	-	6,485,067,250
V. 사회기반시설	891,951,610,511	2,310,000	117,616,927	-	892,071,537,438
도로	860,269,102,111	2,310,000	-	-	860,271,412,111
도시철도	-	-	-	-	-
상수도시설	-	-	-	-	-
상수도시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
수질정화시설	116,570,328,000	-	-	-	116,570,328,000
수질정화시설감가상각누계액	(109,460,573,883)	-	-	-	(109,460,573,883)
하천부속시설	14,239,247,310	-	-	-	14,239,247,310
폐기물처리시설	4,811,350,020	-	-	-	4,811,350,020
폐기물처리시설감가상각누계액	(30,520,595)	-	-	-	(30,520,595)
재활용시설	4,122,365,000	-	130,507,930	-	4,252,872,930
재활용시설감가상각누계액	(220,431,385)	-	(12,891,003)	-	(233,322,388)
농수산기반시설	-	-	-	-	-
농수산기반시설감가상각누계액	-	-	-	-	-



은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
댐	-	-	-	-	-
댐감가상각누계액	-	-	-	-	-
어항및항만시설	-	-	-	-	-
어항및항만시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타사회기반시설	3,192,622,410	-	-	-	3,192,622,410
기타사회기반시설감가상각누계액	(3,192,383,243)	-	-	-	(3,192,383,243)
건설중인사회기반시설	1,236,828,560	-	-	-	1,236,828,560
VI. 기타비유동자산	1,990,454,037	28,593,057	30,000,000	-	2,049,047,094
보증금 [주12]	240,526,500	-	30,000,000	-	270,526,500
무형자산 [주13]	1,400,064,106	28,593,057	-	-	1,428,657,163
기타비유동자산	349,863,431	-	-	-	349,863,431
자 산 총 계	1,390,080,899,182	41,257,225,192	16,064,600,757	-	1,447,402,725,131
부 채					
I. 유동부채	5,159,482,004	161,076,530	-	-	5,320,558,534
단기차입금	-	-	-	-	-
유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
기타유동부채 [주14]	5,159,482,004	161,076,530	-	-	5,320,558,534
II. 장기차입부채	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
지방채증권	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	15,401,965,314	-	-	-	15,401,965,314
퇴직급여충당부채 [주15]	14,777,825,030	-	-	-	14,777,825,030
기타비유동부채	624,140,284	-	-	-	624,140,284
부 채 총 계	20,561,447,318	161,076,530	-	-	20,722,523,848
순자산 [주16]					
I. 고정순자산	1,232,640,222,079	21,958,463,986	79,428,879	-	1,254,678,114,944
II. 특정순자산	-	-	15,985,171,878	-	15,985,171,878
III. 일반순자산	136,879,229,785	19,137,684,676	-	-	156,016,914,461
순 자 산 총 계	1,369,519,451,864	41,096,148,662	16,064,600,757	-	1,426,680,201,283
부채와순자산 총계	1,390,080,899,182	41,257,225,192	16,064,600,757	-	1,447,402,725,131



은평구

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2007년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
댐	-	-	-	-	-
댐감가상각누계액	-	-	-	-	-
어항및항만시설	-	-	-	-	-
어항및항만시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타사회기반시설	3,220,589,970	-	-	-	3,220,589,970
기타사회기반시설감가상각누계액	(3,195,772,287)	-	-	-	(3,195,772,287)
건설중인사회기반시설	1,625,926,250	-	-	-	1,625,926,250
VI. 기타비유동자산	1,765,215,018	19,043,056	30,000,000	-	1,814,258,074
보증금	952,970,000	-	30,000,000	-	982,970,000
무형자산	526,770,088	19,043,056	-	-	545,813,144
기타비유동자산	285,474,930	-	-	-	285,474,930
자 산 총 계	1,329,151,898,503	38,833,444,583	14,825,115,561	-	1,382,810,458,647
부 채					
I. 유동부채	4,062,066,050	382,897,020	-	-	4,444,963,070
단기차입금	-	-	-	-	-
유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
기타유동부채	4,062,066,050	382,897,020	-	-	4,444,963,070
II. 장기차입부채	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
지방채증권	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	11,716,759,615	-	-	-	11,716,759,615
퇴직급여충당부채	10,985,164,030	-	-	-	10,985,164,030
기타비유동부채	731,595,585	-	-	-	731,595,585
부 채 총 계	15,778,825,665	382,897,020	-	-	16,161,722,685
순자산					
I. 고정순자산	1,218,093,078,845	21,315,822,613	159,667,608	-	1,239,568,569,066
II. 특정순자산	-	-	14,665,447,953	-	14,665,447,953
III. 일반순자산	95,279,993,993	17,134,724,950	-	-	112,414,718,943
순 자산 총 계	1,313,373,072,838	38,450,547,563	14,825,115,561	-	1,366,648,735,962
부채와순자산 총계	1,329,151,898,503	38,833,444,583	14,825,115,561	-	1,382,810,458,647



재정운영보고서(기능별)

당해연도 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
 직전연도 2007년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
I. 자체조달수익	94,662,951,526	7,989,183,804	1,849,787,345	-	104,501,922,675
지방세수익	41,703,081,660	-	-	-	41,703,081,660
경상세외수익	18,821,449,650	3,292,573,274	1,185,228,485	-	23,299,251,409
임시세외수익	34,138,420,216	4,696,610,530	664,558,860	-	39,499,589,606
II. 정부간이전수익	209,261,799,200	1,508,675,470	-	-	210,770,474,670
지방교부세수익	10,266,747,000	-	-	-	10,266,747,000
조정교부금수익	105,700,556,000	-	-	-	105,700,556,000
재정보전금수익	8,195,945,020	-	-	-	8,195,945,020
국고보조금수익	35,818,298,970	187,567,350	-	-	36,005,866,320
시도비보조금수익	49,280,252,210	1,321,108,120	-	-	50,601,360,330
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
III. 기타수익	7,979,140	1,000,192,570	453,920,480	(1,451,547,000)	10,545,190
회계간접입금수익	-	1,000,000,000	451,547,000	(1,451,547,000)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	5,560,160	192,570	2,373,480	-	8,126,210
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	2,418,980	-	-	-	2,418,980
IV. 수익총계	303,932,729,866	10,498,051,844	2,303,707,825	(1,451,547,000)	315,282,942,535
V. 비용					
일반공공행정	17,273,234,248	-	-	-	17,273,234,248
공공질서 및 안전	759,519,909	-	180,605,400	-	940,125,309
교육	3,111,353,084	-	-	-	3,111,353,084
문화 및 관광	7,120,895,371	-	-	-	7,120,895,371
환경보호	16,845,163,921	274,695,610	127,276,004	-	17,247,135,535
사회복지	90,950,616,442	351,259,330	37,905,539	-	91,339,781,311
보건	4,535,731,915	-	57,747,150	-	4,593,479,065
농림해양수산	890,596,424	-	-	-	890,596,424
산업,중소기업	92,161,570	-	-	-	92,161,570
수송 및 교통	8,583,136,539	3,583,596,030	540,588,000	-	12,707,320,569
국토 및 지역개발	2,917,828,425	7,843,031	-	-	2,925,671,456
과학기술	-	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-	-
기타	87,381,442,387	3,312,506,077	1,662,035	(1,451,547,000)	89,244,063,499
VI. 비용총계	240,461,680,235	7,529,900,078	945,784,128	(1,451,547,000)	247,485,817,441
VII. 운영차액 (IV-VI)	63,471,049,631	2,968,151,766	1,357,923,697	-	67,797,125,094



은평구

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2007년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
I. 자체조달수익	48,033,930,330	7,387,323,0800	2,259,995,313	-	57,681,248,723
지방세수익	24,797,735,550	-	-	-	24,797,735,550
경상세외수익	13,150,163,500	2,647,032,410	872,110,583	-	16,669,306,493
임시세외수익	10,086,031,280	4,740,290,670	1,387,884,730	-	16,214,206,680
II. 정부간이전수익	191,171,133,150	1,708,862,980	-	-	192,879,996,130
지방교부세수익	4,943,985,000	-	-	-	4,943,985,000
조정교부금수익	131,169,958,000	-	-	-	131,169,958,000
재정보전금수익	1,702,466,000	-	-	-	1,702,466,000
국고보조금수익	21,569,785,200	195,443,470	-	-	21,765,228,670
시도비보조금수익	31,784,938,950	1,513,419,510	-	-	33,298,358,460
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
III. 기타수익	31,574,040	-	390,687,000	390,687,000	31,574,040
회계간전입금수익	-	-	390,687,000	390,687,000	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	31,574,040	-	-	-	31,574,040
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	-	-	-	-	-
IV. 수익 총계	239,236,637,520	9,096,186,060	2,650,682,313	390,687,000	250,592,818,893
V. 비용					
입법및선거관계	2,975,584,477	-	-	-	2,975,584,477
일반행정비	76,331,296,110	-	-	-	76,331,296,110
교육및문화	-	-	-	-	-
보건및생활환경개선	31,800,551,370	-	148,083,889	-	31,948,635,259
사회보장	71,107,865,370	287,275,590	370,521,762	200,000,000	71,565,662,722
주택및지역사회개발	1,804,359,980	4,627,510	-	-	1,808,987,490
농수산개발	-	-	-	-	-
지역경제개발	1,972,437,800	-	-	-	1,972,437,800
국토자원보존개발	6,068,063,900	43,230,000	738,678,730	-	6,849,972,630
교통관리	825,719,760	5,938,888,390	-	-	6,764,608,150
민방위관리	317,966,970	-	42,707,500	190,687,000	169,987,470
소방관리비	-	-	-	-	-
지원및기타경비	6,317,253,811	956,307,720	-	-	7,273,561,531
VI. 비용 총계	199,521,099,548	7,230,329,210	1,299,991,881	390,687,000	207,660,733,639
VII. 운영차액 (IV-VI)	39,715,537,972	1,865,856,850	1,350,690,432	-	42,932,085,254



순자산변동보고서

당해연도 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
 직전연도 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
I. 기초순자산	1,313,373,072,838	38,450,547,563	14,825,115,561		1,366,648,735,962
II. 운영차액	63,471,049,631	2,968,151,766	1,357,923,697		67,797,125,094
III. 순자산의 증가	17,715,756,859	181,470,301	30,296,574		17,927,523,734
전기오류수정이익	-	-	-		-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-		-
관리전환에 의한 자산 증가	-	-	-		-
기부채납에 의한 자산 증가	8,542,748,000	-	-		8,542,748,000
기타순자산의 증가	9,173,008,859	181,470,301	30,296,574		9,384,775,734
IV. 순자산의 감소	25,040,427,464	504,020,968	148,735,075		25,693,183,507
전기오류수정손실	-	-	-		-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-		-
관리전환에 의한 자산 감소	-	-	-		-
민간양여등에 의한 자산 감소	69,000	-	-		69,000
기타순자산의 감소	25,040,358,464	504,020,968	148,735,075		25,693,114,507
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	1,369,519,451,864	41,096,148,662	16,064,600,757		1,426,680,201,283



은평구

(단위 : 원)

과 목	직 전 연 도 (2007년)				
	일 반 회 계	기 타 특 별 회 계	기 금	내 부 거 래	계
I. 기초순자산	1,273,580,034,866	36,584,690,713	13,474,425,129	-	1,323,639,150,708
II. 운영차액	39,715,537,972	1,865,856,850	1,350,690,432	-	42,932,085,254
III. 순자산의 증가	77,500,000	-	-	-	77,500,000
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산 증가	-	-	-	-	-
기부채납에 의한 자산 증가	77,500,000	-	-	-	77,500,000
기타순자산의 증가	-	-	-	-	-
IV. 순자산의 감소	-	-	-	-	-
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산 감소	-	-	-	-	-
민간양여등에 의한 자산 감소	-	-	-	-	-
기타순자산의 감소	-	-	-	-	-
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	1,313,373,072,838	38,450,547,563	14,825,115,561	-	1,366,648,735,962



Ⅲ. 재무제표에 대한 주 석

1. 주요 회계정책

은평구가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 '지방자치단체 재무회계 운영규정(이하 "운영규정")을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정안전부장관이 정하는 대체평가방법 따라 평가하였습니다. 대체평가지 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

1-2. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2008년 12월 31일(이하 "회계연도 종료일") 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 "출납폐쇄기간") 중에 발생한 자금의 출납거래는 2008 회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시 됩니다. 출납폐쇄기간 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [19]에 제시 하였습니다.

1-3. 내부거래

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



1-4. 수익인식기준

가. 교환거래

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

나. 비교환거래

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

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 은평구가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의 하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

1-5. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 은평구가 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 이내이고 현금및현금성자산에 포함되지 않는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.



한편, 회계연도종료일 현재 은평구의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-6. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기대여금 등의 채권은 세목별(장단기대여금의 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.

1-7. 재고자산의 평가

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

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

1-8. 장기투자증권의 평가

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



1-9. 일반유형자산 등

가. 재무제표 표시

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

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

나. 평 가

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

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

다. 감가상각

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



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

라. 감가상각 제외 자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리 시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 취득원가에 가산되며, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-10. 무형자산의 평가

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

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

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

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

1-11. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 일용인부, 예술단원, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로기준법 및 근로자퇴직급여보장법[퇴직금지급규정]에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금 관리공단에 납부한 것을 차감한 것입니다.

1-12. 관리책임자산

가. 정 의

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

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

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

나. 회계처리 등

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



1-13. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행 중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며, 우발상황의 회계처리에 대한 사항에 관하여는 기업회계기준을 준용하고 있습니다.

1-14. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 은평구에 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.

1-15. 회계처리특례

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



2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	내 역	일반회계	기타 특별회계	기금	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	43,567,717,005	2,476,546,556	1,258,773,858	47,303,037,419
단기금융상품(B)	정기예금 등	81,200,000,000	2,300,000,000	9,277,000,000	92,777,000,000
장기금융상품(C)	정기예금 등	0	0	0	0
계(A+B+C)		124,767,717,005	4,776,546,556	10,535,773,858	140,080,037,419

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	124,767,717,005	4,776,546,556	10,535,773,858	140,080,037,419
이월금(B)	명사이월비	7,577,247,940	0	7,577,247,940
	사고이월비	13,435,727,660	409,159,700	13,844,887,360
	계속비	37,550,864,030	0	37,550,864,030
	보조금집행잔액	2,793,625,080	161,076,530	2,954,701,610
순세계잉여금(A-B)	63,410,252,295	4,206,310,326	10,535,773,858	78,152,336,479

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)	
보통세	미수면허세	109,661,080	17.43	19,117,120	90,543,960
	미수재산세	573,951,360	26.41	151,604,280	422,347,080
	소계	683,612,440	24.97	170,721,400	512,891,040
목적세	미수사업소세	26,552,890	5.61	1,488,860	25,064,030
	소계	26,552,890	5.61	1,488,860	25,064,030
계	710,165,330	24.25	172,210,260	537,955,070	



4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
미수재산임대료수익	206,211,700	0	0	0	206,211,700
미수사용료수익	1,167,110,830	0	0	0	1,167,110,830
미수수수수료수익	123,082,410	0	0	0	123,082,410
미수국공유재산매각대금	34,440,920	0	0	0	34,440,920
미수부담금	0	3,149,120	27,203,470	0	30,352,590
미수변상금	655,310,270	0	0	0	655,310,270
미수과태료 및 범칙금	22,207,067,500	13,835,454,280	0	0	36,042,521,780
미수국시도유재산매각 수수료수익	43,812,210	0	0	0	43,812,210
미수기타임시세외수익	26,507,220	60,014,280	18,912,090	0	105,433,590
계	24,463,543,060	13,898,617,680	46,115,560	0	38,408,276,300

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익대손충당금	206,211,700	1.84	3,787,850	202,423,850
미수사용료수익대손충당금	1,167,110,830	9.07	105,883,520	1,061,227,310
미수수수수료수익대손충당금	123,082,410	4.43	5,454,950	117,627,460
미수국공유재산매각대금 대손충당금	34,440,920	1.00	344,400	34,096,520
미수부담금대손충당금	30,352,590	1.00	303,520	30,049,070
미수변상금대손충당금	655,310,270	4.86	31,857,900	623,452,370
미수과태료및범칙금대손충당금	36,042,521,780	3.44	1,241,260,320	34,801,261,460
미수국시도유재산매각수 수수료수익대손충당금	43,812,210	1.00	438,120	43,374,090
미수기타임시세외수익 대손충당금	105,433,590	1.00	1,054,320	104,379,270
계	38,408,276,300	3.62	1,390,384,900	37,017,891,400

5. 장·단기대여금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
민간 용자금	단기민간용자금	228,000,000	16,041,410	115,522,200	0	359,563,610
	장기민간용자금	298,000,000	1,035,000,000	5,242,125,300	0	6,575,125,300
	소 계	526,000,000	1,051,041,410	5,357,647,500	0	6,934,688,910
학자금위탁대여금		4,267,879,440	0	0	0	4,267,879,440
계		4,793,879,440	1,051,041,410	5,357,647,500	0	11,202,568,350

5-2. 민간용자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
미수이자수익	0	0	0	0	0
일반미수금	0	0	0	0	0
계	0	0	0	0	0

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	계
판 매 용 재고자산	분양용 토지·건물	0	0	0	0
	쓰레기봉투	5,306,981	0	0	5,306,981
	기타	0	0	0	0
저장품		14,734,779	0	0	14,734,779
기타재고자산		0	0	0	0
차감후 잔액		20,041,760	0	0	20,041,760



7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
선급금	0	0	0	0	0
일반미수금	170,292,460	0	0	0	170,292,460
일반미수금대손충당금	0	0	0	0	0
미수수익	206,028,500	5,425,170	16,096,110	0	227,549,780
선급비용	65,427,260	3,113,420	0	0	68,540,680
세입세출외단기보관현금	934,823,682	0	0	0	934,823,682
기타	0	0	0	0	0
계	1,376,571,902	8,538,590	16,096,110	0	1,401,206,602

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위: 원)

구 분			피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
일반 회계	출자금	공단	은평구시설관리공단	100%	500,000,000	500,000,000	해당무
	계			100%	500,000,000	500,000,000	

8-2. 출자금 및 투자주식의 세부내역

(단위: 백만원)

구 분			피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
			총자산	총부채	자기 자본	총수익	총비용	당기 순이익
출자금	공단	은평구시설 관리공단	995	495	500	4,419	4,419	0



9. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
회원권	898,399,000	0	0	898,399,000
공기업특별회계지분전출금	0	0	0	0
기타	0	0	0	0
계	898,399,000	0	0	898,399,000

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반유형자산	143,637,349,450	0	0	143,637,349,450
주민 편의 시설	도서관	7,056,239,860	0	7,056,239,860
	주차장	0	15,497,762,270	15,497,762,270
	공원	90,808,103,080	0	90,808,103,080
	박물관및미술관	0	0	0
	동물원	0	0	0
	수목원및휴양림	0	0	0
	문화및관광시설	0	0	0
	체육시설	1,505,427,000	0	1,505,427,000
	사회복지시설	28,787,413,850	0	28,787,413,850
	의료시설	0	0	0
	교육시설	0	0	0
	기타주민편의시설	2,729,033,030	0	2,729,033,030
	소계	130,886,216,820	15,497,762,270	0
사회 기반 시설	도로	603,355,760,160	0	603,355,760,160
	도시철도	0	0	0
	상수도시설	0	0	0
	수질정화시설	0	0	0
	하천부속시설	10,339,129,200	0	10,339,129,200
	폐기물처리시설	157,257,000	0	157,257,000
	재활용시설	3,483,768,000	0	3,483,768,000
	농수산기반시설	0	0	0
	댐	0	0	0
	어항및항만시설	0	0	0
	기타사회기반시설	0	0	0
소계	617,335,914,360	0	0	617,335,914,360
계	891,859,480,630	15,497,762,270	0	907,357,242,900



11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	262,490,302,901	2,310,000	0	262,492,612,901
도시철도	0	0	0	0
하천부속시설	401,339,110	0	0	401,339,110
농수산기반시설	0	0	0	0
댐	0	0	0	0
기타사회기반시설	0	0	0	0
계	262,891,642,011	2,310,000	0	262,893,952,011

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	6,427,253,930	47,190,000	465,104,840	6,939,548,770
도시철도	0	0	0	0
하천부속시설	465,387,290	0	0	465,387,290
농수산기반시설	0	0	0	0
댐	0	0	0	0
기타사회기반시설	0	0	0	0
계	6,892,641,220	47,190,000	465,104,840	7,404,936,060

12. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
임차보증금	187,556,500	0	30,000,000	217,556,500
전신전화가입권	52,970,000	0	0	52,970,000
기타보증금	0	0	0	0
계	240,526,500	0	30,000,000	270,526,500



13. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
지적재산권	4,399,030	0	0	4,399,030
전산소프트웨어	710,665,076	28,593,057	0	739,258,133
용역물권	685,000,000	0	0	685,000,000
계	1,400,064,106	28,593,057	0	1,428,657,163

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
일반미지급금	2,793,625,080	161,076,530	0	0	2,954,701,610
선수금	1,259,189,440	0	0	0	1,259,189,440
선수수익	0	0	0	0	0
단기예수보관금	934,823,682	0	0	0	934,823,682
일반미지급비용	0	0	0	0	0
유동성장기미지급금	171,843,802	0	0	0	171,843,802
기타	0	0	0	0	0
계	5,159,482,004	161,076,530	0	0	5,320,558,534

15. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
설정대상인원수(명)	174	0	0	174
전년도말퇴직금추계액(A)	11,043,095,340	0	0	11,043,095,340
당기 퇴직금지급액(B)	2,484,482,300	0	0	2,484,482,300
당기 퇴직급여설정액(C)	6,399,599,990	0	0	6,399,599,990
계(A-B+C)	14,958,213,030	0	0	14,958,213,030
차감: 퇴직금전환금및예치금	(180,388,000)	0	0	(180,388,000)
차감잔액	14,777,825,030	0	0	14,777,825,030



16. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
순자산총계(A)		1,369,519,451,864	41,096,148,662	16,064,600,757	0	1,426,680,201,283
시설 투자액	일반유형자산	176,699,899,846	477,896,539	4,619,449	0	177,182,415,834
	주민편의시설	167,620,214,628	21,449,664,390	4,751,731	0	189,074,630,749
	사회기반시설	887,366,164,154	2,310,000	70,057,699	0	887,438,531,853
	무형자산	1,400,064,106	28,593,057	0	0	1,428,657,163
	소계(B)	1,233,086,342,734	21,958,463,986	79,428,879	0	1,255,124,235,599
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	0	0	0	0	0
	장기차입금	0	0	0	0	0
	지방채증권	0	0	0	0	0
	유동성장기미지급금	171,843,802	0	0	0	171,843,802
	장기미지급금	274,276,853	0	0	0	274,276,853
	소계(C)	446,120,655	0	0	0	446,120,655
고정순자산(D=B-C)		1,232,640,222,079	21,958,463,986	79,428,879	0	1,254,678,114,944
특정순자산(E)		0	0	15,985,171,878	0	15,985,171,878
일반순자산(A-D-E)		136,879,229,785	19,137,684,676	0	0	156,016,914,461

17. 내부거래의 내역

17-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반회계	0	1,000,000,000	451,547,000	1,451,547,000
기타특별회계	1,000,000,000	0	0	1,000,000,000
기금	451,547,000	0	0	451,547,000
계	1,451,547,000	1,000,000,000	451,547,000	2,903,094,000



18. 금융리스

18-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	324,243,583	0	0	324,243,583
	무형자산	전산소프트웨어	68,657,635	0	0	68,657,635
	계		392,901,218	0	0	392,901,218
리스 부채	유동부채	유동성장기미지급금	171,843,802	0	0	171,843,802
	기타비유동부채	장기미지급금	274,276,853	0	0	274,276,853
	계		446,120,655	0	0	446,120,655

18-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구 분		연이자율(%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	시군구정보화공동기반시스템	5.32%	6개월선불조건	142,523,377	한국아이비엠(주)	
	시군구정보화공동기반시스템	4.82%	6개월선불조건	279,350,844	한국아이비엠(주)	
	시군구정보화공동기반시스템	5.54%	6개월선불조건	24,246,434	군인공제회	
	소 계				446,120,655	
기타특별회계	소 계					
기금	소 계					
계				446,120,655		

18-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금	계
2009년	171,843,802	0	0	171,843,802
2010년	180,576,017	0	0	180,576,017
2011년	93,700,836	0	0	93,700,836
2012년	0	0	0	0
2013년 이후	0	0	0	0
계	446,120,655	0	0	446,120,655



19. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

16-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위: 원)

구분	수입			지출		
	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율
일반회계	398,794,683,230	578,583,880	0.15%	274,026,966,225	4,421,054,010	1.61%
기타특별회계	13,652,211,666	246,971,770	1.81%	8,875,665,110	540,679,540	6.09%
기금	13,688,082,198	14,860,600	0.11%	3,152,308,340	90,906,890	2.88%
계	426,134,977,094	840,416,250	0.20%	286,054,939,675	5,052,640,440	1.77%

19-2. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위: 원)

구분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급금	차량운반구	42,420,490	0	0	0	42,420,490
	집기비품	555,148,990	136,200,000	0	0	691,348,990
	도서관	61,187,390	0	0	0	61,187,390
	사회복지시설	16,466,110	0	0	0	16,466,110
	의료시설	27,066,170	0	0	0	27,066,170
	도로	283,935,000	0	0	0	283,935,000
	무형자산	58,357,570	0	0	0	58,357,570
	소계	1,044,581,720	136,200,000	0	0	1,180,781,720
일반 미지급 비용	복리후생비	8,325,000	2,500,000	0	0	10,825,000
	기타인건비	5,496,740	0	0	0	5,496,740
	운영비	59,407,940	0	0	0	59,407,940
	도서구입및인쇄비	168,758,400	0	0	0	168,758,400
	소모품비	212,950,510	0	14,966,940	0	227,917,450
	홍보및광고비	70,192,240	0	0	0	70,192,240
	지급수수료	283,939,750	233,107,300	0	0	517,047,050
	일반유형자산수선유지비	97,523,340	0	0	0	97,523,340
	주변연의시설수선유지비	217,072,000	152,717,240	45,006,000	0	414,795,240
	사회기반시설수선유지비	2,053,549,210	0	30,153,950	0	2,083,703,160
	기타자산수선유지비	80,741,750	2,655,000	0	0	83,396,750
	교육훈련비	1,520,000	0	0	0	1,520,000
	제세공과금	198,130	0	0	0	198,130
	보험료및공제료	17,196,810	0	0	0	17,196,810
	연구개발비	8,718,600	0	0	0	8,718,600
	업무추진비	6,475,000	0	0	0	6,475,000
	행사비	62,760,000	0	0	0	62,760,000
	위탁대행사업비	2,008,330	0	0	0	2,008,330
	연료비	6,672,000	0	0	0	6,672,000
	민간보조금	12,966,540	13,500,000	0	0	26,466,540
기타이전비용	0	0	780,000	0	780,000	
소계	3,376,472,290	404,479,540	90,906,890	0	3,871,858,720	
계	4,421,054,010	540,679,540	90,906,890	0	5,052,640,440	



19-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급 비용	사회기반수선유지비	300,440	0	0	0	300,440
	위탁대행사업비	176,270,140	0	0	0	176,270,140
계		176,570,580	0	0	0	176,570,580

20. 우발채무 등

21-1. 계류중인 소송사건

(단위: 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2008년	7,982,425,389	손해배상 외 52건	0		
2007년	657,924,263	손해배상 외 7건	0		
2006년	1,986,320,450	부기취소의소 외 3건	0		
2005년 이전	20,000,100	처분취소의 소	0		
계	10,646,670,202		0		



21. 보험·공제 가입자산

(단위: 원)

보험·공제 종류	자산종류	자산명	보험공제등록금액 (보험가입금액)	특약사항
재해복구공제	일반유형자산	청사건물 및 부속시설물	28,454,893,000	영조물배상공제 포함
	주민편의시설	도서관 건물 및 부속시설물		
		공원 건물 및 부속시설		
		사회복지시설 및 부속시설		
		의료시설 및 부속시설		
	사회기반시설	폐기물처리시설 및 부속시설		
		재활용시설 및 부속시설		
화재보험				

※ 상기 보험(건물, 구축물, 관공선에 한합니다) 외에 은평구 소유 차량운반구 중 자동차에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 시설물의 이용시 발생가능한 재해 등을 보상하기 위한 상해보상보험, 가스배상보험 등에 가입하고 있으며, 시설물의 이요시 발생가능한 재해 등을 보상하기 위한 상해보상보험, 가스배상보험 등에 가입하고 있습니다

22. 세입세출외보관현금의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	934,823,682	0	0	934,823,682
세입세출외장기보관현금	349,863,431	0	0	349,863,431
계	1,284,687,113	0	0	1,284,687,113



IV. 필수보충정보

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2008 회계연도)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	339,414,207,000	44,052,118,400	383,466,325,400	453,498,930,976
일반회계	328,436,892,000	42,397,031,770	370,833,923,770	425,473,150,220
지방세수입	40,171,309,000		40,171,309,000	42,478,673,220
지방세	40,171,309,000		40,171,309,000	42,478,673,220
세외수입	75,841,781,000	42,397,031,770	118,238,812,770	170,939,052,720
경상적세외수입	11,214,852,000		11,214,852,000	18,505,125,280
임시적세외수입	64,626,929,000	42,397,031,770	107,023,960,770	152,433,927,440
지방교부세	8,112,552,000		8,112,552,000	10,266,747,000
지방교부세	8,112,552,000		8,112,552,000	10,266,747,000
조정교부금 및 재정보전금	113,886,487,000		113,886,487,000	113,896,501,020
조정교부금	105,700,556,000		105,700,556,000	105,700,556,000
재정보전금	8,185,931,000		8,185,931,000	8,195,945,020
보조금	90,424,763,000		90,424,763,000	87,892,176,260
국고보조금등	37,656,333,000		37,656,333,000	36,464,679,900
시·도비보조금등	52,768,430,000		52,768,430,000	51,427,496,360
기타특별회계	10,977,315,000	1,655,086,630	12,632,401,630	28,025,780,756
의료급여기금특별회계	776,934,000		776,934,000	763,140,750
주민소득지원및생활안정특별회계	1,153,715,000		1,153,715,000	1,212,881,396
주차장특별회계	8,292,030,000	1,224,000,000	9,516,030,000	24,827,581,820
기반시설특별회계	709,335,000	431,086,630	1,140,421,630	1,163,650,670
지하수관리특별회계	45,301,000		45,301,000	58,526,120

(단위:원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
412,830,939,906	384,045,010	412,446,894,896	41,052,036,080	1,979,668,600	39,072,367,480
399,170,478,570	375,795,340	398,794,683,230	26,678,466,990	1,504,758,600	25,173,708,390
41,935,762,800	299,916,510	41,635,846,290	842,826,930	132,661,600	710,165,330
41,935,762,800	299,916,510	41,635,846,290	842,826,930	132,661,600	710,165,330
145,179,291,490	75,878,830	145,103,412,660	25,835,640,060	1,372,097,000	24,463,543,060
18,238,598,200	48,985,980	18,189,612,220	315,513,060	975,260	314,537,800
126,940,693,290	26,892,850	126,913,800,440	25,520,127,000	1,371,121,740	24,149,005,260
10,266,747,000		10,266,747,000			
10,266,747,000		10,266,747,000			
113,896,501,020		113,896,501,020			
105,700,556,000		105,700,556,000			
8,195,945,020		8,195,945,020			
87,892,176,260		87,892,176,260			
36,464,679,900		36,464,679,900			
51,427,496,360		51,427,496,360			
13,660,461,336	8,249,670	13,652,211,666	14,373,569,090	474,910,000	13,898,659,090
735,643,380		735,643,380	27,497,370		27,497,370
1,180,323,076		1,180,323,076	32,558,320		32,558,320
10,525,197,740	7,980,200	10,517,217,540	14,310,364,280	474,910,000	13,835,454,280
1,163,650,670		1,163,650,670			
55,646,470	269,470	55,377,000	3,149,120		3,149,120



1-2. 세출결산총괄(2008 회계연도)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	339,414,207,000	44,052,118,400	383,466,325,400	308,498,021,864
일반회계	328,436,892,000	42,397,031,770	370,833,923,770	299,228,791,324
일반공공행정	45,184,619,000	15,089,449,680	60,274,068,680	38,671,342,445
공공질서및안전	1,084,832,000	15,700,000	1,100,532,000	780,066,340
교육	3,404,660,000		3,404,660,000	3,348,956,350
문화및관광	8,215,485,000	4,526,923,200	12,742,408,200	11,899,602,270
환경보호	31,004,891,000	5,500,000,000	36,504,891,000	18,332,127,760
사회복지	103,843,109,000	8,860,368,790	112,703,477,790	101,233,176,322
보건	7,008,258,000		7,008,258,000	6,171,736,770
농림해양수산	1,053,252,000		1,053,252,000	898,107,090
산업·중소기업	517,500,000		517,500,000	92,161,570
수송및교통	18,130,627,000	2,133,336,880	20,263,963,880	17,331,459,480
국토및지역개발	19,254,504,000	7,270,835,220	26,525,339,220	22,023,183,570
예비비	6,345,131,000	(999,582,000)	5,345,549,000	
기타	83,390,024,000		83,390,024,000	78,446,871,357
기타특별회계	10,977,315,000	1,655,086,630	12,632,401,630	9,269,230,540
의료급여기금특별회계	776,934,000		776,934,000	614,064,560
주민소득지원및생활안정 기금특별회계	1,153,715,000		1,153,715,000	623,000,000
주차장특별회계	8,292,030,000	1,224,000,000	9,516,030,000	7,219,837,360
기반시설특별회계	709,335,000	431,086,630	1,140,421,630	811,673,020
지하수관리특별회계	45,301,000		45,301,000	655,600

(단위:원)

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
282,902,631,335	58,972,999,330	7,577,247,940	13,844,887,360	37,550,864,030	41,590,694,735
274,026,966,225	58,563,839,630	7,577,247,940	13,435,727,660	37,550,864,030	38,243,117,915
27,054,682,556	28,394,966,850	2,667,900,000	1,933,596,610	23,793,470,240	4,824,419,274
780,066,340					320,465,660
3,348,956,350					55,703,650
10,361,677,570	1,713,047,610	179,704,000	1,533,343,610		667,683,020
16,992,542,480	10,473,821,170		1,377,166,170	9,096,655,000	9,038,527,350
97,522,665,382	7,217,058,810	1,021,928,580	1,934,391,440	4,260,738,790	7,963,753,598
5,365,230,170	1,291,506,600	485,000,000	806,506,600		351,521,230
898,107,090					155,144,910
92,161,570	410,000,000	410,000,000			15,338,430
13,195,329,910	5,000,598,500	1,000,000,000	4,000,598,500		2,068,035,470
20,061,553,520	3,991,652,610	1,812,715,360	1,778,937,250	400,000,000	2,472,133,090
					5,345,549,000
78,353,993,287	71,187,480		71,187,480		4,964,843,233
8,875,665,110	409,159,700		409,159,700		3,347,576,820
614,064,560					162,869,440
623,000,000					530,715,000
7,219,837,360					2,296,192,640
418,107,590	409,159,700		409,159,700		313,154,340
655,600					44,645,400



IV. 필수보충정보

2. 성질별 재정은영보고서

당해연도 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
 직전연도 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
I. 자체조달수익	94,662,951,526	7,989,183,804	1,849,787,345	-	104,501,922,675
지방세수익	41,703,081,660	-	-	-	41,703,081,660
경상세외수익	18,821,449,650	3,292,573,274	1,185,228,485	-	23,299,251,409
임시세외수익	34,138,420,216	4,696,610,530	664,558,860	-	39,499,589,606
II. 정부간이전수익	209,261,799,200	1,508,675,470	-	-	210,770,474,670
지방교부세수익	10,266,747,000	-	-	-	10,266,747,000
조정교부금수익	105,700,556,000	-	-	-	105,700,556,000
재정보전금수익	8,195,945,020	-	-	-	8,195,945,020
국고보조금수익	35,818,298,970	187,567,350	-	-	36,005,866,320
시도비보조금수익	49,280,252,210	1,321,108,120	-	-	50,601,360,330
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
III. 기타수익	7,979,140	1,000,192,570	453,920,480	(1,451,547,000)	10,545,190
회계간전입금수익	-	1,000,000,000	451,547,000	(1,451,547,000)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	5,560,160	192,570	2,373,480	-	8,126,210
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	2,418,980	-	-	-	2,418,980
IV. 수익총계	303,932,729,866	10,498,051,844	2,303,707,825	(1,451,547,000)	315,282,942,535
V. 인건비	83,105,564,020	2,508,423,230	-	-	85,613,987,250
급여	53,403,250,740	1,891,066,660	-	-	55,294,317,400
복리후생비	11,276,574,350	412,257,760	-	-	11,688,832,110
기타인건비	12,026,138,940	205,098,810	-	-	12,231,237,750
퇴직급여	6,399,599,990	-	-	-	6,399,599,990
VI. 운영비	90,698,682,325	3,973,377,030	907,146,920	-	95,579,206,275
도서구입및인쇄비	1,315,793,590	48,759,940	6,363,900	-	1,370,917,430
소모품비	2,634,234,644	23,819,350	131,192,300	-	2,789,246,294
홍보및광고비	385,658,550	18,094,800	220,000	-	403,973,350
지급수수료	2,496,218,400	235,895,460	9,986,450	-	2,742,100,310
일반유형자산수선유지비	1,758,022,560	12,056,850	-	-	1,770,079,410
주민편의시설수선유지비	2,099,053,610	1,132,059,760	-	-	3,231,113,370
사회기반시설수선유지비	14,074,450,460	321,230,010	557,529,040	-	14,953,209,510
기타자산수선유지비	406,078,890	11,272,500	123,906,000	-	541,257,390
교육훈련비	500,316,140	3,367,000	-	-	503,683,140
제세공과금	2,732,878,160	314,833,670	34,938,940	-	3,082,650,770



은평구

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2007년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
I. 자체조달수익	48,033,930,330	7,387,323,080	2,259,995,313	-	57,681,248,723
지방세수익	24,797,735,550	-	-	-	24,797,735,550
경상세외수익	13,150,163,500	2,647,032,410	872,110,583	-	16,669,306,493
임시세외수익	10,086,031,280	4,740,290,670	1,387,884,730	-	16,214,206,680
II. 정부간이전수익	191,171,133,150	1,708,862,980	-	-	192,879,996,130
지방교부세수익	4,943,985,000	-	-	-	4,943,985,000
조정교부금수익	131,169,958,000	-	-	-	131,169,958,000
재정보전금수익	1,702,466,000	-	-	-	1,702,466,000
국고보조금수익	21,569,785,200	195,443,470	-	-	21,765,228,670
시도비보조금수익	31,784,938,950	1,513,419,510	-	-	33,298,358,460
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
III. 기타수익	31,574,040	-	390,687,000	390,687,000	31,574,040
회계간접입금수익	-	-	390,687,000	390,687,000	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	31,574,040	-	-	-	31,574,040
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	-	-	-	-	-
IV. 수익총계	239,236,637,520	9,096,186,060	2,650,682,313	390,687,000	250,592,818,893
V. 인건비	73,644,845,438	2,442,605,120	71,931,300	-	76,159,381,858
급여	50,654,849,350	1,939,428,320	-	-	52,594,277,670
복리후생비	9,275,496,758	368,926,770	-	-	9,644,423,528
기타인건비	13,714,499,330	134,250,030	71,931,300	-	13,920,680,660
퇴직급여	-	-	-	-	-
VI. 운영비	77,516,895,794	2,298,714,340	847,730,180	-	80,663,340,314
도서구입및인쇄비	1,349,619,130	27,611,750	9,199,100	-	1,386,429,980
소모품비	1,973,180,331	14,777,060	47,706,600	-	2,035,663,991
홍보및광고비	361,903,600	11,448,800	-	-	373,352,400
지급수수료	1,506,477,890	53,812,700	7,789,270	-	1,568,079,860
일반유형자산수선유지비	1,444,677,956	9,077,470	-	-	1,453,755,426
주민편의시설수선유지비	1,784,136,820	48,788,210	-	-	1,832,925,030
사회기반시설수선유지비	9,470,934,740	-	731,731,510	-	10,202,666,250
기타자산수선유지비	456,944,800	-	-	-	456,944,800
교육훈련비	269,299,640	200,000	-	-	269,499,640
제세공과금	2,723,417,690	137,826,760	27,956,250	-	2,889,200,700



IV. 필수보충정보

은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
보험료및공제료	111,571,010	4,064,840	-	-	115,635,850
임차료	317,258,340	-	1,762,000	-	319,020,340
출장비	3,642,694,660	157,137,110	-	-	3,799,831,770
연구개발비	8,718,600	-	-	-	8,718,600
이자비용	28,569,940	-	-	-	28,569,940
업무추진비	1,561,149,398	53,020,290	-	-	1,614,169,688
행사비	1,875,411,310	73,091,200	-	-	1,948,502,510
의회비	1,107,262,875	-	-	-	1,107,262,875
위탁대행사업비	48,414,922,180	1,272,091,560	37,848,290	-	49,724,862,030
예술단운동부운영비	195,745,290	-	-	-	195,745,290
공익근무요원운영비	441,676,670	114,173,180	-	-	555,849,850
위원회운영비	72,921,260	7,111,880	700,000	-	80,733,140
주민자치활동운영비	1,662,359,680	-	-	-	1,662,359,680
의료기관운영비	2,296,386,140	149,082,690	-	-	2,445,468,830
징수교부금	-	-	-	-	-
연료비	443,626,898	18,136,370	2,700,000	-	464,463,268
관리책임자산취득비	-	-	-	-	-
기타운영비	115,703,070	4,078,570	-	-	119,781,640
VII. 정부간이전비용	3,446,232,570	-	-	-	3,446,232,570
시도비보조금	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-
재정보전금	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	828,854,260	-	-	-	828,854,260
국가에대한부담금	-	-	-	-	-
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-
교육기관운영보조금	2,617,378,310	-	-	-	2,617,378,310
VIII. 기타이전비용	55,403,984,690	122,545,400	33,225,000	(1,451,547,000)	54,108,208,090
민간보조금	52,383,565,520	122,545,400	-	-	52,506,110,920
민간장학금	65,789,700	-	-	-	65,789,700
운수업계보조금	-	-	-	-	-
이차보전금	-	-	-	-	-
출연금	560,000,000	-	-	-	560,000,000
예비군운영보조금	60,000,000	-	-	-	60,000,000
국제기관부담금	-	-	-	-	-
국외지원금	-	-	-	-	-
전출금비용	1,451,547,000	-	-	(1,451,547,000)	-
사립학교교직원건강보험부담금	-	-	-	-	-
기타이전비용	883,082,470	-	33,225,000	-	916,307,470
IX. 기타비용	7,807,216,630	925,554,418	5,412,208	-	8,738,183,256



은평구

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2007년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
보험료및공제료	106,908,720	2,310,240	-	-	109,218,960
임차료	170,902,810	-	1,494,000	-	172,396,810
출장비	3,566,502,480	168,652,800	-	-	3,735,155,280
연구개발비	75,048,210	90,086,600	-	-	165,134,810
이자비용	36,476,065	-	-	-	36,476,065
업무추진비	1,430,467,069	44,200,310	-	-	1,474,667,379
행사비	1,665,611,986	76,320,000	-	-	1,741,931,986
의회비	729,444,857	-	-	-	729,444,857
위탁대행사업비	42,731,313,060	1,312,476,880	17,969,870	-	44,061,759,810
예술단운동부운영비	113,597,560	-	-	-	113,597,560
공익근무요원운영비	541,811,270	141,937,270	-	-	683,748,540
위원회운영비	76,380,000	7,460,000	350,000	-	84,190,000
주민자치활동운영비	1,733,039,590	-	-	-	1,733,039,590
의료기관운영비	2,866,122,430	135,666,010	-	-	3,001,788,440
징수교부금	-	-	-	-	-
연료비	304,379,110	14,619,820	-	-	318,998,930
관리책임자산취득비	-	-	-	-	-
기타운영비	28,297,980	1,441,660	3,533,580	-	33,273,220
VII. 정부간이전비용	3,283,967,010	-	-	-	3,283,967,010
시도비보조금	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-
재정보전금	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	1,087,686,390	-	-	-	1,087,686,390
국가에대한부담금	76,507,000	-	-	-	76,507,000
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-
교육기관운영보조금	2,119,773,620	-	-	-	2,119,773,620
VIII. 기타이전비용	37,701,911,670	1,532,702,030	360,846,101	390,687,000	39,204,772,801
민간보조금	36,047,434,220	1,532,702,030	-	-	37,580,136,250
민간장학금	71,187,900	-	-	-	71,187,900
운수업계보조금	-	-	-	-	-
이차보전금	-	-	-	-	-
출연금	490,000,000	-	327,316,101	-	817,316,101
예비군운영보조금	70,000,000	-	-	-	70,000,000
국제기관부담금	-	-	-	-	-
국외지원금	-	-	-	-	-
전출금비용	390,687,000	-	-	390,687,000	-
사립학교교직원건강보험부담금	-	-	-	-	-
기타이전비용	632,602,550	-	33,530,000	-	666,132,550
IX. 기타비용	7,373,479,636	956,307,720	19,484,300	-	8,349,271,656



IV. 필수보충정보

은평구

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
자산처분손실	-	3,000	-	-	3,000
자산감액손실	116,000	-	-	-	116,000
일반유형자산감가상각비	2,730,141,261	99,901,194	1,131,882	-	2,831,174,337
주민편의시설감가상각비	1,790,290,294	173,955,655	57,249	-	1,964,303,198
사회기반시설감가상각비	1,525,354,721	-	4,223,077	-	1,529,577,798
무형자산상각비	354,390,334	9,949,999	-	-	364,340,333
미수세금대손상각비	73,097,650	-	-	-	73,097,650
미수세외수입금대손상각비	1,333,826,370	625,846,340	-	-	1,959,672,710
단기대여금대손상각비	-	-	-	-	-
일반미수금대손상각비	-	-	-	-	-
장기대여금대손상각비	-	-	-	-	-
외화환산손실	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	-
기타비용	-	15,898,230	-	-	15,898,230
X. 비용 총 계	240,461,680,235	7,529,900,078	945,784,128	(1,451,547,000)	247,485,817,441
XI. 운영차액(IV-X)	63,471,049,631	2,968,151,766	1,357,923,697		67,797,125,094



은평구

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2007년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
자산처분손실	-	-	-	-	-
자산감액손실	-	-	-	-	-
일반유형자산감가상각비	2,448,631,269	105,415,195	-	-	2,554,046,464
주민편의시설감가상각비	1,683,672,132	145,329,242	4,924,171	-	1,833,925,545
사회기반시설감가상각비	1,890,989,504	-	11,725,499	-	1,902,715,003
무형자산상각비	180,032,791	5,683,333	-	-	185,716,124
미수세금대손상각비	335,936,100	-	-	-	335,936,100
미수세외수입금대손상각비	828,955,420	669,389,970	2,834,630	-	1,501,180,020
단기대여금대손상각비	-	-	-	-	-
일반미수금대손상각비	-	-	-	-	-
장기대여금대손상각비	-	-	-	-	-
외화환산손실	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	-
기타비용	5,262,420	30,489,980	-	-	35,752,400
X. 비용 총 계	199,521,099,548	7,230,329,210	1,299,991,881	390,687,000	207,660,733,639
XI. 운영차액 (IV-X)	39,715,537,972	1,865,856,850	1,350,690,432	-	42,932,085,254



3. 관리책임자산명세서

구 분	내 역	자산명	관리부서	비 고
유산자산	유형문화재	금암기적비 외 14종	문화체육과	
	문화재자료	진관사칠성각석불좌상 외 5종	문화체육과	
	등록문화재	삼천사지마애여래입상 외 2점	문화체육과	
	민속자료	금성당	문화체육과	
	기념물	화의군이영묘역 외 2기	문화체육과	
자연자원	지정보호수	느티나무 외 3종	공원녹지과	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위: 원)

구 분		금 액
I. 2008회계연도 세입액(내부거래 차감후)		424,683,430,094
II. 세입 조정사항		(109,400,487,559)
1.	전년도 순세계잉여금 및 이월금 차감	(93,071,830,625)
2.	자금유입이 없는 수익 자산	30,337,356,216
	징수결정액과 수납액의 차이	3,026,463,670
	자산처분이익	27,170,943,699
	대손충당금환입	8,126,210
	퇴직급여충당부채환입	0
	자산감액손실환입	0
	기타 자금유입이 없는 수익	(1,063,773)
	발생주의 기간수익 조정사항	132,886,410
3.	자산 처분으로 인한 자금 유입액 차감	(43,711,311,540)
	판매용 재고자산 판매	0
	장·단기대여금 회수	(999,876,210)
	기타 자산처분으로 인한 자금 유입	(42,711,435,330)
4.	부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	(2,954,701,610)
	차입부채 증가	0
	보조금 집행잔액 부채	(2,954,701,610)
	기타 부채증가로 인한 자금 유입	0
5.	순자산증가로 인한 자금 유입액 차감	0
	자본잉여금 수입	0
III. 재정운영보고서의 수익(I + II)		315,282,942,535



IV. 필수보충정보

구 분		금 액
IV. 2008회계연도 세출액(내부거래 차감후)		295,139,166,533
V. 세출 조정사항		(47,653,349,092)
	1. 자금유출이 없는 비용 가산	15,118,856,166
	자산처분손실	3,000
	자산감액손실	116,000
	감가상각비	6,689,395,666
	대손상각비	2,032,770,360
	퇴직급여	6,399,599,990
	기타 자금유출이 없는 비용	15,898,230
	발생주의 기간비용 조정사항	(18,927,080)
	2. 자산취득으로 인한 자금 유출액 차감	(47,339,916,070)
	판매용 재고자산 취득	(25,765,658)
	장·단기대여금 및 보증금 회수	(2,846,324,440)
	일반유형자산 취득	(8,401,927,000)
	주민편의시설 취득	(30,425,668,967)
	사회기반시설 취득	(4,975,742,420)
	기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(664,487,585)
	3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액 차감	(4,896,515,330)
	차입부채상환	0
	보조금 반납	(2,248,498,110)
	퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	(2,484,482,300)
	기타 부채상환으로 인한 자금 유출	(163,534,920)
	4. 순자산감소로 인한 자금 유출액 차감	0
	자본잉여금 반납	0
	5. 기금예치로 인한 자금 유출액 차감	(10,535,773,858)
기금예치금의 적립	(10,535,773,858)	
VI. 재정운영보고서의 비용(IV+V)		247,485,817,441
VII. 재정운영보고서의 운영차액(III-VI)		67,797,125,094

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토지	147,664,201,880	6,689,142,210	0	10,715,994,640	143,637,349,450
	입목	0		0		0
	건물	10,055,746,509	12,862,924,416	690,497,265	0	22,228,173,660
	구축물	0	44,810,000	2,240,500		42,569,500
	기계장치	133,556,775	85,102,028	37,111,230		181,547,573
	차량운반구	1,864,870,836	328,925,884	534,003,393	8,000	1,659,785,327
	집기비품	4,772,242,136	2,007,152,590	1,466,288,873	552,133,497	4,760,972,356
	임차개량자산			0		0
	기타일반유형자산			0		0
	건설중인일반유형자산	13,663,760,290	6,401,669,600	0	15,875,927,910	4,189,501,980
	소계	178,154,378,426	28,419,726,728	2,730,141,261	27,144,064,047	176,699,899,846
기타특별회계	차량운반구	207,479,878	27,030,800	47,943,333	25,746,288	160,821,057
	집기비품	543,143,186	151,107,090	51,957,861	325,216,933	317,075,482
	소계	750,623,064	178,137,890	99,901,194	350,963,221	477,896,539
기금	집기비품	0	5,751,331	1,131,882		4,619,449
	소계	0	5,751,331	1,131,882	0	4,619,449
계		178,905,001,490	28,603,615,949	2,831,174,337	27,495,027,268	177,182,415,834



2. 주민편의시설명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도서관	8,925,738,620	4,812,457,620	89,131,778	2,355,634	13,646,708,828
	주차장	0	0	0	0	0
	공원	76,757,685,039	23,086,542,270	716,477,053	4,124,390,278	95,003,359,978
	박물관및미술관	0	0	0	0	0
	동물원	0	0	0	0	0
	수목원및휴양림	0	0	0	0	0
	문화및관광시설	2,202,660,876	0	75,870,025	15,075,155	2,111,715,696
	체육시설	21,240,639,735	2,243,100	401,094,335	5,528,430,396	15,313,358,104
	사회복지시설	31,184,669,890	4,808,431,010	251,131,754	47,547,732	35,694,421,414
	의료시설	1,140,668,435	852,102,070	142,999,635	47,229,541	1,802,541,329
	교육시설	0	0	0	0	0
	기타주민편의시설	132,845,550	3,325,244,150	113,585,714	22,699,727	3,321,804,259
	건설중인주민편의시설	6,485,067,250	20,425,806,770	0	26,184,569,000	726,305,020
	소계	148,069,975,395	57,312,826,990	1,790,290,294	35,972,297,463	167,620,214,628
기타특별회계	주차장	20,543,846,493	894,059,402	170,577,854	0	21,267,328,041
	공원	0	138,100,550	1,876,001	0	136,224,549
	기타주민편의시설	0	47,613,600	1,501,800	0	46,111,800
	소계	20,543,846,493	1,079,773,552	173,955,655	0	21,449,664,390
기금	사회복지시설	42,050,681	4,808,980	57,249	42,050,681	4,751,731
	소계	42,050,681	4,808,980	57,249	42,050,681	4,751,731
계		168,655,872,569	58,397,409,522	1,964,303,198	36,014,348,144	189,074,630,749

3. 사회기반시설명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	도로	860,269,102,111	10,158,182,410	0	4,581,221,460	865,846,063,061
	도시철도	0	0	0	0	0
	상수도시설	0	0	0	0	0
	수질정화시설	7,109,754,117	0	1,484,387,556	0	5,625,366,561
	하천부속시설	14,239,247,310	412,759,000	0	3,911,538,000	10,740,468,310
	폐기물처리시설	4,780,829,425	0	9,877,362	4,583,896,933	187,055,130
	재활용시설	3,901,933,615	39,479,127	27,293,377	183,976,000	3,730,143,365
	농수산기반시설	0	0	0	0	0
	댐	0	0	0	0	0
	어항및항만시설	0	0	0	0	0
	기타사회기반시설	24,817,683	0	3,796,426	20,782,090	239,167
	건설중인사회기반시설	1,625,926,250	4,440,532,340	0	4,829,630,030	1,236,828,560
	소계	891,951,610,511	15,050,952,877	1,525,354,721	18,111,044,513	887,366,164,154
기타 특별 회계	도로	2,310,000	0	0	0	2,310,000
	소계	2,310,000	0	0	0	2,310,000
기금	폐기물처리시설	0	19,000,000	1,583,332	0	17,416,668
	재활용시설	117,616,927	14,909,000	2,639,745	77,245,151	52,641,031
	소계	117,616,927	33,909,000	4,223,077	77,245,151	70,057,699
계		892,071,537,438	15,084,861,877	1,529,577,798	18,188,289,664	887,438,531,853



4. 감가상각명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액		
일반회계	일반유형자산	건물	4,123,145,751	690,497,265	3,454,956	4,810,188,060	
		구축물	0	2,240,500	0	2,240,500	
		기계장치	80,012,625	37,111,230	(18,702,334)	135,826,189	
		차량운반구	2,181,707,519	534,003,393	34,406,384	2,681,304,528	
		집기비품	7,755,423,864	1,466,288,873	491,166,515	8,730,546,222	
		임차개량자산	0	0	0	0	
		기타일반유형자산	0	0	0	0	
	계	14,140,289,759	2,730,141,261	510,325,521	16,360,105,499		
	주민편의시설	도서관	366,579,730	89,131,778	1,956,366	453,755,142	
		주차장	0	0	0	0	
		공원	2,607,789,181	716,477,053	144,792,832	3,179,473,402	
		박물관및미술관	0	0	0	0	
		동물원	0	0	0	0	
		수목원및휴양림	0	0	0	0	
		문화및관광시설	853,073,524	75,870,025	5,858,245	923,085,304	
		체육시설	1,917,523,805	401,094,335	190,557,944	2,128,060,196	
		사회복지시설	1,989,485,010	251,131,754	40,247,268	2,200,369,496	
		의료시설	1,069,516,385	142,999,635	64,289,279	1,148,226,741	
		교육시설	0	0	0	0	
		기타주민편의시설	268,862,360	113,585,714	3,475,823	378,972,251	
	계	9,072,829,995	1,790,290,294	451,177,757	10,411,942,532		
	사회기반시설	상수도시설	0	0	0	0	
		수질정화시설	109,460,573,883	1,484,387,556	0	110,944,961,439	
		폐기물처리시설	30,520,595	9,877,362	(10,013,913)	50,411,870	
		재활용시설	220,431,385	27,293,377	10,197,277	237,527,485	
		농수산기반시설	0	0	0	0	
		댐	0	0	0	0	
		어항및항만시설	0	0	0	0	
		기타사회기반시설	3,195,772,287	3,796,426	7,185,470	3,192,383,243	
	계	112,907,298,150	1,525,354,721	7,368,834	114,425,284,037		
	소계	136,120,417,904	6,045,786,276	968,872,112	141,197,332,068		
	기타특별회계	일반유형	차량운반구	63,771,402	47,943,333	3,235,712	108,479,023
			집기비품	265,698,255	51,957,861	153,457,847	164,198,269
주민편의시설		주차장	839,109,987	170,577,854	577,012	1,009,110,829	
		공원	0	1,876,001	0	1,876,001	
기타주민편의시설		0	1,501,800	0	1,501,800		
소계	1,168,579,644	273,856,849	157,270,571	1,285,165,922			
기금	일반	집기비품	0	1,131,882	(9,834,425)	10,966,307	
		사회복지시설	7,124,179	57,249	7,124,179	57,249	
	사회기반	폐기물처리시설	0	1,583,332	0	1,583,332	
		재활용시설	12,891,003	2,639,745	12,480,639	3,050,109	
소계	20,015,182	5,412,208	9,770,393	15,656,997			
계		137,309,012,730	6,325,055,333	1,135,913,076	142,498,154,987		



5. 공유재산 용도별 명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분	합계	행 정 재 산			보존 재산	잡종 재산
		계	공용-공공용 재 산	기업용 재 산		
2007년도말 현재액	920,958,831,390	889,187,740,390	889,187,740,390	0	0	31,771,091,000
당해연도 증감액	증 가	113,248,779,294	113,248,779,294	113,248,779,294	0	0
	감 소	91,994,220,051	87,688,722,051	87,688,722,051	0	0
2008년도말 현재액	942,213,390,633	914,747,797,633	914,747,797,633	0	0	27,465,593,000

※ 공유재산 및 물품관리법 제47조 및 동법 시행령 제52조

- 공공용재산 : 지방자치단체가 직접 공공用に 사용하거나 사용하기로 결정한 재산과 사용을 목적으로 건설중인 재산(도서관, 공원, 시민회관, 체육시설, 문화회관, 도로, 하천 등)
- 공용재산 : 지방자치단체가 직접 사무사업 또는 공무원의 거주용으로 사용하거나 사용하기로 결정한 재산과 사용을 목적으로 건설중인 재산(공공청사, 공무원관사, 학교, 장기투자증권, 회원권, 지적재산권, 용익물권 포함)
- 기업용재산 : 지방자치단체가 경영하는 기업 또는 그 기업에 종사하는 직원의 거주용으로 사용하거나 사용하기로 결정한 재산과 사용을 목적으로 건설중인 재산(상수도, 하수도, 도시철도), 단 기타특별회계는 제외
- 보존재산 : 법령 또는 조례나 규칙의 규정에 의하거나 그 밖의 필요에 의하여 지방자치단체가 보존하거나 보존하기로 결정한 재산(문화재, 유적, 역사적 건물, 고서, 예술작품 등)
- 잡종재산 : 행정재산과 보존재산을 제외한 모든 재산



6. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

2008년 12월 31일 현재 및 2008년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		1,390,080,899,182	20,561,447,318	1,369,519,451,864	303,932,729,866	240,461,680,235	63,471,049,631
기타 특별 회계	의료급여기금 특별회계	157,333,740	76,917,300	80,416,440	400,770,800	395,613,176	5,157,624
	지하수관리 특별회계	57,839,030	0	57,839,030	58,526,120	687,090	57,839,030
	주민소득지원 및생활안정 기금특별회계	1,641,286,246	0	1,641,286,246	56,390,374	0	56,390,374
	주차장특별회계	38,518,854,987	84,159,230	38,434,695,757	9,344,211,920	6,851,716,771	2,492,495,149
	기반시설 특별회계	881,911,189	0	881,911,189	638,152,630	281,883,041	356,269,589
	소계	41,257,225,192	161,076,530	41,096,148,662	10,498,051,844	7,529,900,078	2,968,151,766
기금	재난관리기금	1,185,072,733	0	1,185,072,733	263,632,078	180,605,400	83,026,678
	중소기업육성기금	6,512,510,731	0	6,512,510,731	217,241,245	0	217,241,245
	도로굴착복구기금	2,333,184,539	0	2,333,184,539	772,140,790	541,230,482	230,910,308
	재활용품판매 대금관리기금	1,825,427,123	0	1,825,427,123	568,605,820	128,295,557	440,310,263
	환경미화원 자녀학자금 대여기금	974,476,398	0	974,476,398	22,917,538	0	22,917,538
	노인복지기금	753,623,881	0	753,623,881	36,595,590	10,057,249	26,538,341
	여성발전기금	595,963,140	0	595,963,140	77,696,660	19,448,290	58,248,370
	자활기금	560,869,240	0	560,869,240	130,475,420	8,400,000	122,075,420
	장애인편의 시설설치촉진 기금	455,246,280	0	455,246,280	118,621,240	0	118,621,240
	식품진흥기금	868,226,692	0	868,226,692	95,781,444	57,747,150	38,034,294
소계	16,064,600,757	0	16,064,600,757	2,303,707,825	945,784,128	1,357,923,697	
내부거래	0	0	0	(1,451,547,000)	(1,451,547,000)	0	
합 계	1,447,402,725,131	20,722,523,848	1,426,680,201,283	315,282,942,535	247,485,817,441	67,797,125,094	

2007년 12월 31일 현재 및 2007년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		1,329,151,898,503	15,778,825,665	1,313,373,072,838	239,236,637,520	199,521,099,548	39,715,537,972
기타 특별 회계	의료급여기금 특별회계	300,311,500	222,233,060	78,078,440	322,884,760	321,278,486	1,606,274
	주민소득지원및생 활안정특별회계	1,584,895,870	0	1,584,895,870	52,190,330	325,580	51,864,750
	주차장특별회계	36,422,595,613	160,663,960	36,261,931,653	8,147,611,860	6,860,867,634	1,286,744,226
	기반시설특별회계	525,641,600	0	525,641,600	573,499,110	47,857,510	525,641,600
	소계	38,833,444,583	382,897,020	38,450,547,563	9,096,186,060	7,230,329,210	1,865,856,850
기금	재난관리기금	1,102,046,055	0	1,102,046,055	235,929,940	42,707,500	193,222,440
	중소기업육성기금	6,295,269,486	0	6,295,269,486	226,399,973	0	226,399,973
	도로굴착복구기금	2,101,416,900	0	2,101,416,900	1,466,824,690	738,678,730	728,145,960
	재활용품판매 대금관리기금	1,462,362,011	0	1,462,362,011	318,675,512	102,250,619	216,424,893
	환경미화원자녀 학자금대여기금	951,558,860	0	951,558,860	18,110,810	0	18,110,810
	노인복지기금	769,136,221	0	769,136,221	32,992,360	23,784,171	9,208,189
	은평장학기금	0	0	0	10,169,444	327,316,101	(317,146,657)
	여성발전기금	537,714,770	0	537,714,770	73,217,370	16,859,870	56,357,500
	기초생활보장기금	438,793,820	0	438,793,820	156,259,280	2,497,620	153,761,660
	장애인편의시설 설치촉진기금	336,625,040	0	336,625,040	64,366,380	64,000	64,302,380
	식품진흥기금	830,192,398	0	830,192,398	47,736,554	45,833,270	1,903,284
	소계	14,825,115,561	0	14,825,115,561	2,650,682,313	1,299,991,881	1,350,690,432
내부거래		0	0	0	(390,687,000)	(390,687,000)	0
합 계		1,382,810,458,647	16,161,722,685	1,366,648,735,962	250,528,818,833	207,660,733,639	42,982,085,254



2008 회계연도 재무보고서 작성 및 검토 참여자

은 평 구	재정경제국장	김 은 혜
	재 무 과 장	이 창 수
	재무회계팀장	신 재 준
	재무회계팀원	이 경 아
회계법인 이촌	공인 회 계 사	윤 주 현
회계법인 지평	공인 회 계 사	유 성 식
	공인 회 계 사	유 영 록

2008 회계연도 재무보고서

발행일	2009년 6월
발행인	은평구청장
주 소	은평구 은평구청길 8(녹번동 84)
전 화	(02) 3509-3892
인쇄처	대림광고기획
발간등록번호	51-3110000-000017-10