

제3장 재무제표에 대한 주석



제3장 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

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

재무제표의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 재정운영표 공시사항의 변경

함평군은 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영표를 작성 및 공시하였습니다.

1-2. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정자치부장관이 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.

1-3. 출납폐쇄기한 중 발생한 자금거래의 회계처리

2014년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과 후 「지방재정법」 제8조에 따른 출납 폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2014회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태표상 자산·부채는 출납폐쇄기한 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [22]에 제시하였습니다.

1-4. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 함평군은 재무제표

작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [20]에 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 함평군이 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간 이전수익은 중앙정부가 함평군에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-6. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 함평군이 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금(이하 “재정자금”)은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금및현금성자산은 현금과 현금성 자산으로 구성되며, 현금성 자산은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권(채권, 상환우선주, 환매채 등)과 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서, 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 함평군의 재정자금은 출납폐쇄기한 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-7. 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 타지방자치단체에 대한 채권인 미수징수교부금, 미수정부간이전수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-8. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있으며, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 선입선출법을 적용하고 있습니다.

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

1-9. 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

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

과급효과가 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 해당 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만, 「지방공기업법 시행규칙」에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

한편, 유형자산 취득 후 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 해당 자산의 회수가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가액으로 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, 지방공기업특별회계의 유형자산은 「지방공기업법 시행규칙」에서 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 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 해안에 위치한 제방, 방조제, 방파제 등의 어항및항만시설, 사방댐 등의 댐, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.



마. 취득 또는 완성 후의 지출

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 해당 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 해당 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 및 감가상각방법

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

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

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

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

1-11. 퇴직급여충당부채

「공무원연금법」의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 「근로자퇴직급여 보장법」 [퇴직금지급규정]에 따라 지급해야 하는 퇴직금에

상당하는 퇴직금 추계액을 말하며, 종전 「국민연금법」에 따라 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금을 차감한 것입니다.

1-12. 관리책임자산

가. 정 의

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

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

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

나. 회계처리 등

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

1-13. 우발상황의 회계처리

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

- ① 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태표 보고일 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

1-14. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 함평군에 이전 되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본 리스료를 내재 이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본 리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스 이자비용으로 구분하고, 리스 이자비용은 매기간 리스 부채 잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본 리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

1-15. 외화자산 및 부채의 평가

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

1-16. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태표의 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 재정상태표의 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 재정운영표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

1-17. 회계처리특례

현금흐름표(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정자치부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구분	내역	일반회계	기타 특별회계	기금	계
현금및현금성자산 (A)	보통예금 등	9,039,761,274	13,007,641,490	3,243,015,709	25,290,418,473
단기금융상품(B)	정기예금 등	64,500,000,000	950,000,000	6,432,888,734	71,882,888,734
장기금융상품(C)	정기예금 등		1,000,000,000		1,000,000,000
계(A+B+C)		73,539,761,274	14,957,641,490	9,675,904,443	98,173,307,207

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	73,539,761,274	14,957,641,490	9,675,904,443	98,173,307,207	
이월금(B)	명시이월비	38,405,605,380	4,575,277,720		42,980,883,100
	사고이월비	13,278,619,620	10,620,950		13,289,240,570
	계속비		6,369,071,270		6,369,071,270
	보조금 집행잔액	3,585,554,849	55,027,770	133,414,660	3,773,997,279
순세계잉여금(A-B)	18,269,981,425	3,947,643,780	9,542,489,783	31,760,114,988	



3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		채권금액 (A)	대손설정율 (%)	대손충당금 (B)	장부가액 (A-B)
보통세	주민세	25,362,600	15.80%	4,008,194	21,354,406
	재산세	2,074,444,700	1.06%	22,041,592	2,052,403,108
	자동차세	233,623,970	10.36%	24,208,202	209,415,768
	지방소득세	73,610,050	19.54%	14,384,832	59,225,218
	소 계	2,407,041,320	2.69%	64,642,820	2,342,398,500
목적세					
	소 계				
계		2,407,041,320	2.69%	64,642,820	2,342,398,500

4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세의수입금

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
미수재산임대료수익	320,400	86,000			406,400
미수사용료수익	25,684,110	359,219,760			384,903,870
미수수수수료수익	2,166,520				2,166,520
미수사업수익		1,054,973,120			1,054,973,120
미수부담금	23,392,470				23,392,470
미수변상금및위약금	1,082,250				1,082,250
미수과태료	1,300,559,380				1,300,559,380
미수과징금및이행강제금	73,299,560				73,299,560
미수이자수익		790,319,226			790,319,226
미수기타임시세의수익	128,923,440				128,923,440
계	1,555,428,130	2,204,598,106			3,760,026,236

4-2. 대손충당금

(단위 : 원)

구 분	금 액 (A)	대손설정율 (%)	대손충당금 (B)	장부가액 (A-B)
미수재산임대료수익	406,400	4.89%	19,877	386,523
미수사용료수익	384,903,870	1.66%	6,408,490	378,495,380
미수수수수료수익	2,166,520	61.16%	1,324,943	841,577
미수사업수익	1,054,973,120	1.00%	10,549,731	1,044,423,389
미수부담금	23,392,470	1.00%	233,925	23,158,545
미수변상금및위약금	1,082,250	1.00%	10,822	1,071,428
미수과태료	1,300,559,380	6.99%	90,854,818	1,209,704,562
미수과징금및이행강제금	73,299,560	8.55%	6,264,821	67,034,739
미수이자수익	790,319,226	7.35%	58,093,999	732,225,227
미수기타임시세외수익	128,923,440	2.01%	2,595,133	126,328,307
계	3,760,026,236	4.69%	176,356,559	3,583,669,677

5. 장·단기대여금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
단기 민간 융자금	주택관리사업		10,579,420			10,579,420
	주민소득지원 및 생활안정		1,530,858,564			1,530,858,564
	소 계		1,541,437,984			1,541,437,984
장기 민간 융자금	주택관리사업					
	주민소득지원 및 생활안정		1,021,654,770			1,021,654,770
	소 계		1,021,654,770			1,021,654,770
민간융자금 계			2,563,092,754			2,563,092,754
기금간 예탁금	인재양성					
	환경보전			200,094,960	-20,094,960	
	사회복지			659,060,490	-659,060,490	
	재난관리					
	식품진흥			12,000,000	-12,000,000	
소 계			871,155,450	-871,155,450		
학자금위탁대여금		2,584,526,020				2,584,526,020
계		2,584,526,020	2,563,092,754	871,155,450	-871,155,450	5,147,618,774



5-2. 민간대여금 관련 이자

(단위 : 원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
미수이자수익		790,319,226			
일반미수금					
계		790,319,226			

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
판 매 용 재고자산	분양용 토지·건물			
	쓰레기봉투	40,176,628		40,176,628
	기 타			
저장품	10,273,000			10,273,000
기타재고자산				
계	50,449,628			50,449,628

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
미수수익	772,005,479	11,377,329	39,889,664		823,272,472
선급비용	47,506,655	84,999			47,591,654
세입세출외 단기보관현금	587,421,646				587,421,646
기 타	4,931,000				4,931,000
계	1,411,864,780	11,462,328	39,889,664		1,463,216,772

8. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
회원권	133,263,600				133,263,600
기타					
계	133,263,600				133,263,600

9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계	
일반유형자산	18,837,863,336	8,717,310,490		27,555,173,826	
주민편의시설	도서관				
	주차장	2,537,624,080		2,537,624,080	
	공원	3,799,099,592	148,032,000	3,947,131,592	
	박물관및미술관	133,477,710		133,477,710	
	동물원				
	수목원및휴양림	911,020,635		911,020,635	
	문화및관광시설	258,099,320		258,099,320	
	체육시설	1,717,640,087		1,717,640,087	
	사회복지시설	5,877,433,860		5,877,433,860	
	의료시설	1,169,313,110		1,169,313,110	
	교육시설				
	기타주민편의시설	1,361,373,750		1,361,373,750	
	소계	17,765,082,144	148,032,000		17,913,114,144
	사회기반시설	도로	49,033,520,711	626,154,155	49,659,674,866
도시철도					
상수도시설		221,289,385	214,640,410	435,929,795	
수질정화시설		1,375,968,770	4,093,780	1,380,062,550	
하천부속시설		4,883,020,519		4,883,020,519	
폐기물처리시설		122,067,951		122,067,951	
재활용시설					
농수산기반시설		1,704,063,064		1,704,063,064	
댐		1,129,968,890		1,129,968,890	
어항및항만시설		33,790,180		33,790,180	
기타사회기반시설		9,348,549,949		9,348,549,949	
소계	67,852,239,419	844,888,345		68,697,127,764	
계	104,455,184,899	9,710,230,835		114,165,415,734	

10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
일반재산 토지	1,498,200	45,922,630		47,420,830
토지를 제외한 일반재산	250,725,040	9,748,000		260,473,040
차감 : 감가상각누계액	(23,378,694)	(361,036)		23,739,730
계	228,844,546	55,379,594		284,224,140

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
도 로	316,988,048,048	410,917,670		317,398,965,718
하천부속시설	298,521,145,600		242,940,180	298,764,085,780
농수산기반시설	447,373,572,326	49,062,730		447,422,635,056
어항및항만시설	1,296,535,250			1,296,535,250
기타사회기반시설	118,507,360,466	411,141,090		118,918,501,556
계	1,182,686,661,690	871,121,490	242,940,180	1,183,800,723,360

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
도 로	1,074,724,470	10,746,400		1,085,470,870
하천부속시설	1,386,516,820		24,245,850	1,410,762,670
농수산기반시설	735,926,660	5,250,000		741,176,660
어항및항만시설				
기타사회기반시설	1,948,744,910	45,150,050		1,993,894,960
계	5,145,912,860	61,146,450	24,245,850	5,231,305,160

12. 보증금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
임차보증금	10,000,000			10,000,000
전신전화가입권				
기타보증금				
계	10,000,000			10,000,000

13. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
지적재산권	2,826,043	45,000		2,871,043
전산소프트웨어	110,571,940	1,000		110,572,940
용역물권				
계	113,397,983	46,000		113,443,983

14. 기타비유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
세입세출외장기보관현금	64,566,150			64,566,150
기타비유동자산				
계	64,566,150			64,566,150

15. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일반미지급금	3,585,554,849	55,027,770			3,640,582,619
선수금		5,910,767,960			5,910,767,960
단기예수보관금	587,421,646				587,421,646
일반미지급비용	11,804,932				11,804,932
유동성장기미지급금	406,946,455				406,946,455
기타					
계	4,591,727,882	5,965,795,730			10,557,523,612



16. 장기차입금의 세부내역

16-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
중앙정부차입금	4,000,000,000			
금융기관차입금				
지방공공자금	400,000,000			
청사정비기금	500,000,000			
기 타				
계	4,900,000,000			
차감 : 유동성대체액	-900,000,000			
유동성 대체후 잔액	4,000,000,000			

16-2. 차입금별 차입조건외 세부내역

(단위 : 원)

구 분	사 업 명	이자율 (%)	차 입 처	최 종 만 기	회계연도말 상환잔액	
일반 회계	중앙정부차입금	지방교부세 감액보전분	4.85%	기획재정부	2016	4,000,000,000
	지방공공자금	함평여객자동차 터미널부지매입	4.00%	전라남도 지역개발기금	2015	400,000,000
	청사정비기금	청사정비사업	3.00%	한국지방 재정공제회	2019	500,000,000
	소 계					4,900,000,000
	기타 특별 회계					
소 계						
계					4,900,000,000	



16-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
2015년	900,000,000			
2016년	500,000,000			
2017년	500,000,000			
2018년	500,000,000			
2019년 이후	2,500,000,000			
계	4,900,000,000			

17. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
설정대상인원수(명)	109			
전년도말퇴직금추계액(A)	2,090,473,238			
당기 퇴직금지급액(B)	-465,180,370			
당기 퇴직급여설정액(C)	637,781,007			
계(A-B+C)	2,263,073,875			
차감 : 퇴직금전환금및예치금	-12,968,760			
차감잔액	2,250,105,115			

18. 기타비유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
장기예수보증금	64,566,150			64,566,150
장기미지급금	4,696,032,306			4,696,032,306
기타비유동부채				
계	4,760,598,456			4,760,598,456



19. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
순자산총계(A)		1,690,417,397,146	45,899,351,371	10,037,028,798		1,746,353,777,315
시설 투자 액	일반유형자산	44,483,197,567	9,718,927,070	73,362,378		54,275,487,015
	주민편의시설	139,964,624,943	168,347,165			140,132,972,108
	사회기반시설	1,440,770,469,795	22,384,911,411	247,872,313		1,463,403,253,519
	무형자산	113,397,983	46,000			113,443,983
	소 계(B)	1,625,331,690,288	32,272,231,646	321,234,691		1,657,925,156,625
시설 투자 관련 차입 금	유동성장기차입부채	900,000,000				900,000,000
	유동성장기미지급금	406,946,455				406,946,455
	장기차입금	4,000,000,000				4,000,000,000
	지방채증권					
	장기미지급금	4,696,032,306				4,696,032,306
	소 계(C)	10,002,978,761				10,002,978,761
고정순자산(D=B-C)		1,562,702,148,118	16,684,956,415	333,026,453		1,579,720,130,986
특정순자산(E)				7,160,254,577		7,160,254,577
일반순자산(A-D-E)		127,715,249,028	29,214,394,956	2,543,747,768		159,473,391,752

20. 내부거래의 내역

20-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반회계		8,505,747,000	1,144,400,000	9,650,147,000
기타특별회계		3,900,000,000		3,900,000,000
기 금				
계		12,405,747,000	1,144,400,000	13,550,147,000



20-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위 : 원)

예수금이자 예탁금이자	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반회계				
기타특별회계				
기 금			117,785,703	117,785,703
계			117,785,703	117,785,703

20-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 원)

예탁금 예수금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반회계				
기타특별회계				
기 금			871,155,450	871,155,450
계			871,155,450	871,155,450

20-4. 회계간 자산 대체거래(순자산 변동)

(단위 : 원)

자산증가 자산감소	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반회계	해	당	없	음
기타특별회계				
기 금				
계				

20-5. 회계간 부채 대체거래(순자산 변동)

(단위 : 원)

부채증가 부채감소	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반회계	해	당	없	음
기타특별회계				
기 금				
계				



21. 금융리스(완공후 BTL 포함)

21-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
리스 자산	일반유형자산	집기비품	405,091,609		405,091,609
	무형자산	전 산 소프트웨어	25,713,462		25,713,462
	주민편의시설	의료시설	5,566,340,000		5,566,340,000
	계		5,997,145,071		5,997,145,071
리스 부채	기타유동부채	유동성장기 미지급금	406,946,455		406,946,455
	기타비유동부채	장 기 미지급금	4,696,032,306		4,696,032,306
	계		5,102,978,761		5,102,978,761

21-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	집기비품	4.59	20회	49,464,833	NH농협캐피탈	
	집기비품	2.475	18회	147,613,928		
	의료시설		81회	4,905,900,000		
	소 계				5,102,978,761	
계						

21-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
2015년	406,946,455			
2016년	396,516,234			
2017년	381,722,113			
2018년	357,205,715			
2019년 이후	3,560,588,244			
계	5,102,978,761			

22. 출납폐쇄기한 중의 자금거래

22-1. 출납폐쇄기한 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원, %)

구 분	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄 기한 금액	구성 비율	총 액	출납폐쇄 기한 금액	구성 비율
일반회계	378,817,334,380	10,104,065,910	2.67%	305,277,573,106	15,977,929,700	5.23%
기 타 특별회계	46,371,431,739	53,753,740	0.12%	31,438,890,596	371,428,250	1.18%
기 금	1,683,149,421			194,020,850		
계	426,871,915,540	10,157,819,650	2.38%	336,910,484,552	16,349,357,950	4.85%

22-2. 출납폐쇄기한 중 지출내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일반 미지 급금	기타유동자산	4,931,000			4,931,000
	토지		138,000		138,000
	기계장치	83,273,450			83,273,450
	차량운반구	75,500,000			75,500,000
	집기비품	60,756,380			60,756,380
	건설중인일반유형자산	112,737,460			112,737,460
	토지를제외한체육시설	89,664,870			89,664,870
	토지를제외한사회복지시설	16,490,000			16,490,000
	토지를제외한기타주민편의시설	317,847,910			317,847,910
	건설중인주민편의시설	1,966,705,020			1,966,705,020
	도로토지	151,091,660			151,091,660
	토지를제외한하천부속시설	7,250,000			7,250,000
	토지를제외한기타사회기반시설	36,589,590			36,589,590
	건설중인사회기반시설	4,179,576,590	337,230,950		4,516,807,540
	전산소프트웨어	8,253,200			8,253,200
	일반미지급금	317,240			317,240
소 계	7,110,984,370	337,368,950			7,448,353,320
공무원급량비	공무원급량비	140,000			140,000
	기간제근로자등인건비	2,264,610			2,264,610
	도서구입및인쇄비	60,438,600			60,438,600
	소모품비	386,588,370	3,919,000		390,507,370
	홍보및광고비	131,755,870			131,755,870
	지급수수료	322,976,730			322,976,730
	건물수선유지비	20,265,080			20,265,080
	구축물수선유지비	29,528,000			29,528,000



일반 미지급 비용	기계장치수선유지비	2,600,000			2,600,000
	차량운반구수선유지비	6,498,000			6,498,000
	집기비품수선유지비	15,365,930			15,365,930
	기타일반유형자산수선유지비	9,772,500			9,772,500
	주차장수선유지비	12,106,890			12,106,890
	공원수선유지비	79,228,500			79,228,500
	수목원및휴양림수선유지비	737,570			737,570
	문화및관광시설수선유지비	153,049,240			153,049,240
	체육시설수선유지비	97,558,500			97,558,500
	기타주민편의시설수선유지비	922,175,390	7,340,000		929,515,390
	도로수선유지비	140,385,430			140,385,430
	상수도시설수선유지비	87,545,610	5,120,000		92,665,610
	수질정화시설수선유지비	19,351,100			19,351,100
	하천부속시설수선유지비	26,090,000			26,090,000
	농수산기반시설수선유지비	191,390,460			191,390,460
	기타사회기반시설수선유지비	21,918,200			21,918,200
	기타비유동자산수선유지비	19,800,000			19,800,000
	협회비및부담금	66,000			66,000
	우편요금	270,000			270,000
	임차료	10,459,000			10,459,000
	국내출장여비	659,200			659,200
	연구용역비	72,605,600	17,680,300		90,285,900
	시험연구비	10,324,660			10,324,660
	기관운영업무추진비	918,000			918,000
	시책추진업무추진비	200,000			200,000
	행사운영비	14,102,800			14,102,800
	행사실비보상비	861,400			861,400
	행사관련시설비	21,740,800			21,740,800
	민간위탁대행사업비	151,220,740			151,220,740
	공기관위탁대행사업비	15,000,000			15,000,000
	난방연료비	16,432,460			16,432,460
	자동차연료비	1,250,660			1,250,660
	기타연료비	3,321,600			3,321,600
	공익근무요원운영비	732,000			732,000
	민간의료보조금	125,670			125,670
	민간생계지원보조금	2,410,600			2,410,600
	민간사회단체보조금	92,146,000			92,146,000
	운수업계보조금	540,367,910			540,367,910
	기타민간보조금	1,494,065,570			1,494,065,570
	민간보상금	3,658,134,080			3,658,134,080
	소 계	8,866,945,330	34,059,300		8,901,004,630
	계	15,977,929,700	371,428,250		16,349,357,950

22-3. 출납폐쇄기한 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일반 미지 급금	토지					
	건물					
	소 계					
일반 미지급 비용	기간제근로자등인건비	236,040				236,040
	기타인건비	461,930				461,930
	행사위탁및보조비	65,675,450				65,675,450
	민간위탁대행사업비	54,492,300				54,492,300
	공기관위탁대행사업비	29,940,390				29,940,390
	지방공공기관위탁대행사업비	3,194,870				3,194,870
	민간생계지원보조금	139,330				139,330
	민간복지시설보조금	14,078,810				14,078,810
	기타민간보조금	48,098,360				48,098,360
	민간보상금	3,765,910				3,765,910
	소 계	220,083,390				220,083,390
유동성장기미지급금						
유동성장기차입부채						
퇴직급여충당부채						
계		220,083,390				220,083,390

22-4. 출납폐쇄기한 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
지방세	104,493,770				104,493,770
세외수입	65,932,410				65,932,410
계	170,426,180				170,426,180

23. 우발채무 등

23-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2014년	906,566,100	영업허가취소처분 취소의 9건			
2013년	38,736,426	소유권말소청구의 2건			
2012년 이전	3,000,000	손해배상			
계	948,302,526				



23-2. 보증채무부담행위

(단위 : 원)

행위명	제공받은자	보증채무액	부채계상액	채권자	제공사유
보증채무 부담행위	동함평 산업단지개발(주)	55,000,000,000		NH 농협은행	동함평 산업단지 조성
계		55,000,000,000			

24. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
기타유동자산	세입세출외 단기보관현금	587,421,646			587,421,646
기타비유동자산	세입세출외 장기보관현금	64,566,150			64,566,150
계		651,987,796			651,987,796