

2007 회계연도
재 무 보 고 서

서 울 특 별 시

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

서울특별시장 귀하

우리는 첨부된 서울특별시의 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금 흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다)를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 작성할 책임은 지방자치단체의 장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

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

2008년 4월 19일

서울특별시 강남구 대치동 629번지

대주회계법인

대표이사 임 헌 경



목 차

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

I. 결산총평	7
1. 서울특별시의 일반현황	9
2. 재무보고서의 구성	9
3. 서울특별시가 설치한 회계	11
4. 재무제표에 대한 요약 설명	13
5. 발생주의 복식부기 재정분석	17
II. 재무제표	19
1. 재정상태보고서	20
2. 재정운영보고서	24
3. 순자산변동보고서	26
III. 재무제표에 대한 주석	29
IV. 필수보충정보	53
1. 예산결산요약표	54
2. 성질별 재정운영보고서	58
3. 관리책임자산명세서	61
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	62
V. 부속명세서	63
1. 일반유형자산명세서	65
2. 주변편의시설명세서	66
3. 사회기반시설명세서	67
4. 감가상각명세서	68
5. 공유재산 용도별 명세서	69
6. 회계별재무제표 총괄요약 명세서	70



I. 결산총평



1. 서울특별시의 일반현황

1946년 8월 15일 서울시 헌장이 발표되어 경성부가 서울특별자유시로 명칭이 변경되었고, 1949년 11월 4일 「지방자치법」이 제정·공포됨에 따라 서울특별시로 명칭이 변경되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 2007년말 현재 행정구역의 면적은 605.25km²이며, 25개자치구, 497개동, 13,327개통, 101,948개반으로 구성되어 있습니다. 서울시의 행정조직은 1실, 4본부, 12국, 13관·단, 102과·담당관, 78소속기관으로 구성되어 있고 공무원 정원은 의회사무처를 포함하여 16,344명입니다. 한편, 2007년 말 현재 서울시의 주민 수는 4,046,086세대 10,421,782명입니다.

2. 재무보고서의 구성

가. 결산총평

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

나. 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.

1) 재정상태보고서

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

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.

3) 순자산변동보고서

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

다. 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.

라. 필수보충정보

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

마. 부속명세서

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

3. 서울시가 설치한 회계

3-1. 현황

서울시의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금 및 지방공기업특별회계로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 11개, 예산외로 운영되는 기금 15개 및 지방공기업특별회계 2개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 서울시의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일반회계	지방재정법		
기 타 특별회계	도시철도건설사업비 특별회계	서울특별시도시철도건설 사업비특별회계설치조례	서울시가 시행하는 도시철도건설사업의 원활한 추진	
	교통사업특별회계	서울특별시교통사업특별 회계설치조례	교통수단·교통시설의 개선 및 교통체계 관리와 서울특별시 교통방송의 효율적 운영	
	광역교통시설 특별회계	서울특별시광역교통시설 부담금부과·징수및광역 교통시설 특별 회계설치·운영 조례	광역교통시설의 확충 등 광역교통문제의 해결에 소요되는 재원의 확보와 부담금의 합리적인 운영 및 관리	
	주택사업특별회계	서울특별시주택사업 특별회계조례	국민주택건설공급사업 및 주거환경개선사업·주택재개발 사업·주택재건축사업·도시환 경정비사업의 원활한 추진	
	도시개발특별회계	서울특별시 도시개발조례	도시개발사업의 촉진 및 도시계획시설사업의 설치 지원	
	하수도사업특별회계	서울특별시하수도사업 특별회계설치조례	서울시가 시행하는 하수도 사업의 효율적 추진	
	집단에너지공급사업 특별회계	서울특별시집단에너지공 급사업특별회계설치조례	서울시가 시행하는 집단에너지공급사업의 원활한 추진	
	의료급여기금 특별회계	서울특별시의료급여기금 특별회계조례	의료급여법에 따른 의료급여비용의 재원에 충당	
	한강수질개선 특별회계	서울특별시한강수질개선 특별회계 설치조례	잠실상수원 수질개선사업의 효율적 추진	
	재정비추진특별회계	서울특별시도시재정비추 진에위한조례	도시재정비사업의 촉진과 기반시설의 설치지원	

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
기 타 특별회계	기반시설부담금 특별회계	서울특별시기반시설 특별회계설치및 운영에관한조례	기반시설의 설치 또는 그에 필요한 용지의 확보 등에 소요되는 재원인 기반시설부담금의 효율적인 운영 및 관리	
기 금	재정투융자기금	서울특별시재정투융자기 금설치조례	특별회계 및 타 기금의 여유재원을 활용하여 도시기반시설 및 지역개발사업 등 용자	
	중소기업육성기금	서울특별시중소기업육성 기금의설치및 운용에 관한 조례	서울소재 중소기업의 건전한 육성 및 지역경제활성화	
	식품진흥기금	서울특별시식품진흥기금 조례	식품위생 및 시민영양의 수준향상을 위한 사업수행	
	기후변화기금	서울특별시기후변화기금 의설치및 운용에관한조례	온실가스 저감, 신·재생에너지 개발보급, 에너지이용 효율화 및 도시가스 공급 등의 촉진	
	도로굴착복구기금	서울특별시도로굴착복구 기금 설치조례	서울특별시장이 관리하는 도로에 대한 복구공사 및 사후관리의 원활을 기하기 위함	
	여성발전기금	서울특별시여성발전기본 조례	남·녀 평등의 촉진과 여성의 사회참여 확대 및 복지증진 등 여성발전을 위한 정책의 추진	
	자원회수시설주변영향 지역주민지원기금	서울특별시자원회수시설 주변영향지역 주민지원기금조례	자원회수시설 주변영향지역 주민의 복리증진 및 소득향상	
	사회복지기금	서울특별시사회복지기금 조례	노인·장애인·청소년 등 특정계층과 저소득시민의 복지증진도모	
	체육진흥기금	서울특별시체육진흥기금 설치및운용에 관한조례	체육진흥사업과 활동의 안정적 지원	
	감채기금	서울특별시감채기금설치 및운용조례	재정운용의 건전성 및 효율성을 높이기 위하여 안정적인 부채상환재원을 확보하여 부채규모를 연차적으로 감축	
	재난관리기금	서울특별시재난관리기금 의설치 및 운용조례	재난을 예방하고, 비상재해 발생시 응급적인 구호를 행함으로써 재해의 복구, 이재민의 보호와 사회질서유지	

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
기 금	남북교류협력기금	서울특별시남북교류협력에관한조례	시와 시민의 남북교류협력사업에 소요되는 자금의 지원	
	신청사건립기금	서울특별시신청사건립기금설치 및 운용조례	서울시 신청사 건립재원의 안정적 확보	
	노들섬예술센터 건립기금	서울특별시노들섬 예술센터건립기금의 설치및운용에관한 조례	노들섬예술센터의 성공적인 건립과 운영에 필요한 안정적인 재원 확보	
	대외협력기금	서울특별시대외협력기금의 설치및운용에관한조례	서울시와 국내 타지방자치단체 및 외국지방정부와의 상호교류와 협력증진	
지방공기업 특별회계	지역개발기금 특별회계	서울특별시지역개발 기금설치조례	지역개발사업 및 지방공기업사업 지원	
	수도사업특별회계	서울특별시수도사업 설치조례	주민에게 생활용수 및 그밖의 정수 공급	

3-2. 2007회계연도중 회계의 변동

2007회계연도중 재정비축진특별회계와 기반시설부담금특별회계를 신설하였습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

가. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2007.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 서울특별시의 총자산은 115,574,498백만원이고, 총부채는 1,554,071백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 114,020,427백만원입니다.

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

이와 같은 재정상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

1) 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 5,005,181백만원(4.33%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 110,569,317백만원(95.67%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 1,421,501백만원(28.40%), 단기금융상품 2,710,860백만원(54.16%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 702,297백만원(14.03%), 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 254,859백만원(5.09%), 재고자산 19,545백만원(0.39%), 기타유동자산 112,408백만원(2.25%)이며 결손을 예상한 대손충당금이 216,289백만원(4.32%)입니다.

비유동자산은 투자자산 13,182,741백만원(11.92%), 일반유형자산 7,199,930백만원(6.51%), 주민편의시설 20,470,110백만원(18.51%), 사회기반시설 69,597,941백만원(62.95%), 기타비유동자산 118,595백만원(0.11%) 등으로 구성되어 있습니다.

2) 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 127,793백만원(8.22%)이고, 장기차입부채가 1,340,091백만원(86.23%), 기타비유동부채가 86,187백만원(5.55%)으로 비유동부채가 총부채의 91.78%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구 분	2007	자산총계 대비 비율
유동자산	5,005,181	4.33%
투자자산	13,182,741	11.41%
일반유형자산	7,199,930	6.23%
주민편의시설	20,470,110	17.71%
사회기반시설	69,597,941	60.22%
기타비유동자산	118,595	0.10%
자산총계	115,574,498	100.00%
유동부채	127,793	8.22%

구 분	2007	자산총계 대비 비율
장기차입부채	1,340,091	86.23%
기타비유동부채	86,187	5.55%
부채총계	1,554,071	100.00%
일반순자산	15,617,681	13.70%
특정순자산	3,404,032	2.99%
고정순자산	94,998,714	83.31%
순자산총계	114,020,427	100.00%
부채및순자산총계	115,574,498	

나. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2007회계연도 서울특별시의 총수익은 15,785,293백만원이고 총비용은 13,107,235백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 2,678,058백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

1) 수 익

수익계정은 자체조달수익이 13,035,141백만원(82.58%)이고, 정부간이전수익 1,865,246백만원(11.82%), 기타수익 884,906백만원(5.60%)으로 자체조달수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

2) 비 용

① 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 교육및문화비 2,447,705백만원(18.67%), 사회보장비 1,964,462백만원(14.99%), 보건및생활환경개선비 1,233,794백만원(9.41%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구 분	2007	수익총계 대비 비율 / 비용총계 대비 비율
자체조달수익	13,035,141	82.58%
정부간이전수익	1,865,246	11.82%
기타수익	884,906	5.60%
수익총계	15,785,293	100.00%
입법및선거관계	25,157	0.19%
일반행정비	885,837	6.76%
교육및문화	2,447,705	18.67%
보건및생활환경개선	1,233,794	9.41%
사회보장	1,964,462	14.99%
주택및지역사회개발	952,519	7.27%
농수산개발	10,510	0.08%
지역경제개발	625,761	4.77%
국토자원보존개발	543,155	4.14%
교통관리	1,063,471	8.11%
민방위관리	3,812	0.03%
소방관리	329,831	2.52%
지원및기타경비	3,021,221	23.05%
비용총계	13,107,235	100.00%
운영차액	2,678,058	

② 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 정부간이전비용 5,931,935백만원(45.26%), 운영비 4,142,330백만원(31.60%), 기타이전비용 1,365,040백만원(10.41%), 인건비가 896,857백만원(6.84%), 기타비용 771,074백만원(5.88%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

(요약재정운영보고서(성질별))

(단위 : 백만원)

구 분	2007	수익총계 대비 비율 / 비용총계 대비 비율
자체조달수익	13,035,141	82.58%
정부간이전수익	1,865,246	11.82%
기타수익	884,906	5.60%
수익총계	15,785,293	100.00%
인건비	896,857	6.84%
운영비	4,142,330	31.60%
정부간이전비용	5,931,934	45.26%
기타이전비용	1,365,040	10.41%
기타비용	771,074	5.89%
비용총계	13,107,235	100.00%
운영차액	2,678,058	

5. 발생주의 복식부기 재정분석

가. 총괄

본 재정분석은 2007회계연도 재무제표를 토대로 자주성, 안전성, 효율성, 회계책임, 비용 및 성과 등 5개 부문별로 지표를 대입하여 분석 하였습니다.

자주성은 지방자치단체가 자기의 사무에 필요한 재원을 얼마나 자신이 조달하는지를 알아보는 것으로 총수익대비 자체조달수익비율과 총수익대비 지방세수익비율의 지표가 있습니다.

안전성은 주어진 자원을 일정한 범위내에서 얼마나 적절히 지출하는가를 알아보는 것으로 경상수익대비 경상비용비율, 부채비율의 지표가 있습니다.

효율성은 자산 및 수익을 얼마나 효율적으로 사용하고 수익증가 또는 비용절약을 위해 지방자치단체가 얼마나 노력하고 있으며 공공서비스를 산출하기 위해 자원을 얼마나 생산적으로 운용하는가를 판단하기 위한 것으로 총자산증가율의 지표가 있습니다.

회계책임은 자치단체가 자산을 적정하게 관리하고 있는지, 법적인계를 준수하고 있는지를 나타내는 것으로 수익증감율, 자체조달수익증감율, 자체조달수익대비 채권비율, 비용증감율, 경상비용증감율의 지표가 있습니다.

비용 및 성과는 주어진 행정활동의 목표나 목적에 대해 그것을 달성한 정도를 나타내는

것으로 미수자체조달수익증감율, 총비용대비경상비용비율, 총비용대비인건비비율, 총비용 대비기타이전비용비율, 감가상각률의 지표가 있습니다.

나. 재정분석지표

유 형	지표명	산 식	지표값
자주성 (2개)	총수익대비 자체조달수익비율	자체조달수익/총수익 × 100	82.58%
	총수익대비 지방세수익비율	지방세수익/총수익 × 100	67.34%
안정성 (2개)	경상수익대비 경상비용비율	경상비용(*1)/경상수익(*2) × 100	86.85%
	부채비율	총부채/(총자산-주민편의시설-사회기반시설) × 100	6.09%
효율성 (1개)	총자산증가율	(현년도말총자산-전년도말총자산)/기초총자산 × 100	2.75%
회계책임 (5개)	수익증감률	(현년도 총수익-전년도 총수익)/전년도 총수익 × 100	산출불가
	자체조달수익 증감률	(현년도 자체조달수익-전년도 자체조달수익)/전년도 자체조달수익 × 100	산출불가
	자체조달수익 대비 채권비율	현년도말 미수자체조달수익(*3)/자체조달수익	7.79%
	비용증감률	(현년도 총비용-전년도 총비용)/전년도 총비용 × 100	산출불가
	경상비용증감률	(현년도 경상비용-전년도 경상비용)/전년도 경상비용 × 100	산출불가
비용 및 성과 (5개)	미수자체조달수익 증감율	(현년도말 미수자체조달수익-전년도말 미수자체조달수익)/전년도말 미수자체조달수익 × 100	산출불가
	총비용대비 경상비용비율	경상비용/총비용 × 100	83.70%
	총비용대비 인건비비율	인건비/총비용 × 100	6.84%
	총비용대비 기타이전비용비율	기타이전비용/총비용 × 100	10.41%
	감가상각률	감가상각비(*4)/연평균(*5) 감가상각자산(*6) × 100	1.51%

(*1) 경상비용 : 인건비+운영비+정부간이전비용

(*2) 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세수익+재정보전금수익+조정교부금수익

(*3) 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금

(*4) 감가상각비 : 일반유형자산감가상각비+주민편의시설감가상각비+사회기반시설감가상각비

(*5) 연평균 : (전년도말 + 현년도말) / 2

(*6) 감가상각자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설-감가상각을 하지 않는 자산



Ⅱ. 재 무 제 표



재정상태보고서
2007년 12월 31일 현재

서울특별시

과 목		계	일반회계
자산총계		115,574,498,473,802	85,432,444,946,845
자 산	I. 유동자산	5,005,180,903,972	2,102,257,489,980
	1. 현금및현금성자산(주석 1, 2)	1,421,501,342,980	595,619,088,473
	2. 단기금융상품(주석 1, 2)	2,710,859,874,940	900,000,000,000
	3. 미수세금(주석 1, 3)	702,296,510,418	702,296,510,418
	4. 미수세금대손충당금	△207,111,171,887	△207,111,171,887
	5. 미수세외수입금(주석 1, 4)	254,859,346,635	68,519,540,438
	6. 미수세외수입금대손충당금	△9,163,222,965	△4,916,674,181
	7. 미수이자수익	91,706,155	55,805,190
	8. 미수정부간이전수익	1,840,088,870	1,840,088,870
	9. 단기대여금(주석 1, 5)	1,528,100,000	-
	10. 단기대여금대손충당금	△15,281,000	-
	11. 재고자산(주석 1, 6)	19,545,240,936	2,648,033,330
	12. 기타유동자산(주석 7)	108,948,368,890	43,306,269,329
	II. 투자자산	13,182,740,750,859	2,463,757,550,231
	1. 장기대여금(주석 1, 5)	3,236,128,258,054	92,624,986,800
	2. 장기대여금대손충당금	△32,361,282,581	△926,249,868
	3. 장기투자증권(주석 1, 8)	9,973,573,051,086	1,970,496,606,910
	4. 기타투자자산	5,400,724,300	401,562,206,389
	III. 일반유형자산(주석 1, 19)	7,199,930,079,131	7,019,925,549,103
	1. 토지	6,602,305,528,151	6,488,409,187,168
	2. 입목	669,657,563	662,961,563
	3. 건물	348,922,852,146	348,252,970,528
	4. 건물감가상각누계액	△111,907,417,156	△111,488,015,163
	5. 구축물	133,481,090,682	126,425,724,994
	6. 구축물감가상각누계액	△40,820,121,857	△37,425,424,647
	7. 기계장치	5,543,559,652	4,887,066,657
	8. 기계장치감가상각누계액	△3,730,869,093	△3,283,793,982
	9. 차량운반구	181,033,137,984	177,496,938,864
	10. 차량운반구감가상각누계액	△126,759,668,895	△125,031,150,493
	11. 집기비품	283,817,178,601	264,172,812,932
	12. 집기비품감가상각누계액	△187,502,970,336	△176,250,316,538
	13. 건설중인일반유형자산	114,878,121,689	63,096,587,220
	IV. 주민편의시설(주석 1, 19)	20,470,110,167,966	13,086,024,998,967
	1. 도서관	8,496,457,800	8,496,457,800
	2. 도서관감가상각누계액	△1,967,183,669	△1,967,183,669
	3. 주차장	1,091,077,387,475	-
	4. 주차장감가상각누계액	△68,525,261,957	-
	5. 공원	10,028,619,152,687	8,092,392,712,482
	6. 공원감가상각누계액	△355,843,944,057	△355,806,156,232
	7. 박물관및미술관	100,880,989,581	100,880,989,581
	8. 박물관및미술관감가상각누계액	△18,675,286,297	△18,675,286,297

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래(주식 16)
22,904,000,105,165	8,090,871,461,315	4,892,460,525,558	△5,745,278,565,081
1,376,939,544,880	1,660,225,895,259	294,638,480,312	△428,880,506,459
551,736,842,764	31,600,333,948	242,545,077,795	-
545,501,000,000	1,265,358,874,940	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
168,790,010,354	-	17,549,795,843	-
△3,919,044,835	-	△327,503,949	-
35,900,965	-	-	-
-	-	-	-
92,200,000,000	327,422,906,456	-	△418,094,806,456
-	△15,281,000	-	-
-	-	16,897,207,606	-
22,594,835,632	35,859,060,915	17,973,903,017	△10,785,700,003
9,454,522,913,794	6,427,641,248,156	153,217,097,300	△5,316,398,058,622
2,406,158,674,000	5,504,364,076,487	150,000,000,000	△4,917,019,479,233
△750,724,900	△30,684,307,813	-	-
7,049,114,964,694	953,961,479,482	-	-
-	-	3,217,097,300	△399,378,579,389
52,201,320,818	2,672,636,050	125,130,573,160	-
41,012,325,300	-	72,884,015,683	-
6,696,000	-	-	-
392,886,620	-	276,994,998	-
△260,350,459	-	△159,051,534	-
1,081,017,660	-	5,974,348,028	-
△229,405,192	-	△3,165,292,018	-
1,250,070	-	655,242,925	-
△416,293	-	△446,658,818	-
3,536,199,120	-	-	-
△1,728,518,402	-	-	-
19,631,773,566	-	12,592,103	-
△11,242,137,172	-	△10,516,626	-
0	2,672,636,050	49,108,898,419	-
7,384,085,168,999	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
1,091,077,387,475	-	-	-
△68,525,261,957	-	-	-
1,936,226,440,205	-	-	-
△37,787,825	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

과 목		계	일반회계
자 산	9. 문화및관광시설(주석 20)	1,577,545,712,515	1,577,545,712,515
	10. 문화및관광시설감가상각누계액	△7,789,162,429	△7,789,162,429
	11. 체육시설	1,537,181,997,657	1,537,181,997,657
	12. 체육시설감가상각누계액	△84,517,810,660	△84,517,810,660
	13. 사회복지시설	1,272,078,686,401	1,272,078,686,401
	14. 사회복지시설감가상각누계액	△95,426,343,117	△95,426,343,117
	15. 의료시설	283,052,552,236	283,052,552,236
	16. 의료시설감가상각누계액	△36,024,183,823	△36,024,183,823
	17. 교육시설	721,690,437,207	721,690,437,207
	18. 교육시설감가상각누계액	△96,709,378,215	△96,709,378,215
	19. 기타주민편의시설(주석 20)	4,556,276,594,699	-
	20. 기타주민편의시설감가상각누계액	△240,324,611,388	-
	21. 건설중인주민편의시설	299,013,365,320	189,620,957,530
	V. 사회기반시설(주석 1, 19)	69,597,941,324,528	60,651,562,291,170
	1. 도로(주석 20)	56,424,078,281,353	56,424,078,281,353
	2. 도시철도	169,274,743,406	-
	3. 상수도시설	5,486,758,889,548	-
	4. 상수도시설감가상각누계액	△1,169,905,810,947	-
	5. 수질정화시설	2,284,731,792,584	17,039,397,259
	6. 수질정화시설감가상각누계액	△640,529,730,218	△4,414,275,231
	7. 하천부속시설	3,531,918,445,688	3,531,918,445,688
	8. 폐기물처리시설	529,490,080,885	529,490,080,885
	9. 폐기물처리시설감가상각누계액	△80,892,073,271	△80,892,073,271
	10. 농수산기반시설	159,606,071,717	159,606,071,717
	11. 농수산기반시설감가상각누계액	△5,818,662,630	△5,818,662,630
	12. 기타사회기반시설	357,589,155,006	-
	13. 기타사회기반시설감가상각누계액	△220,154,640,688	-
	14. 건설중인사회기반시설	2,771,794,782,095	80,555,025,400
	VI. 기타비유동자산	118,595,247,346	108,917,067,394
	1. 보증금(주석 9)	31,486,182,150	26,966,758,370
	2. 무형자산(주석 1, 10)	26,760,316,114	21,933,241,792
	3. 기타비유동자산	60,348,749,082	60,017,067,232
	부채및순자산총계	115,574,498,473,802	85,432,444,946,845
부 채	부채 총계	1,554,070,952,253	164,580,001,331
	I. 유동부채	127,792,468,318	82,741,447,444
	1. 유동성장기차입부채(주석 12)	18,501,123,250	2,450,000,000
	2. 기타유동부채(주석 11, 18)	109,291,345,068	80,291,447,444
	II. 장기차입부채	1,340,091,138,097	14,250,000,000
	1. 장기차입금(주석 12)	805,913,893,740	14,250,000,000
	2. 지방채증권(주석 13)	534,177,244,357	-
	III. 기타비유동부채	86,187,345,838	67,588,553,887
	1. 퇴직급여충당부채(주석 1, 14)	10,986,311,527	7,571,486,655
	2. 기타비유동부채	75,201,034,311	60,017,067,232
순자산	순자산 총계(주석 15)	114,020,427,521,549	85,267,864,945,514
	I. 고정순자산	94,998,713,624,839	80,740,812,839,240
	II. 특정순자산	3,404,032,162,260	-
	III. 일반순자산	15,617,681,734,450	4,527,052,106,274

기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래(주식 16)
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
4,556,276,594,699	-	-	-
△240,324,611,388	-	-	-
109,392,407,790	-	-	-
4,629,525,954,757	-	4,316,853,078,601	-
-	-	-	-
169,274,743,406	-	-	-
-	-	5,486,758,889,548	-
-	-	△1,169,905,810,947	-
2,267,692,395,325	-	-	-
△636,115,454,987	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
357,589,155,006	-	-	-
△220,154,640,688	-	-	-
2,691,239,756,695	-	-	-
6,725,201,917	331,681,850	2,621,296,185	-
4,126,161,780	-	393,262,000	-
2,599,040,137	-	2,228,034,185	-
-	331,681,850	-	-
22,904,000,105,165	8,090,871,461,315	4,892,460,525,558	△5,745,278,565,081
1,727,498,883,778	4,686,839,299,055	321,052,753,781	△5,345,899,985,692
48,054,317,156	370,744,819,822	55,132,390,355	△428,880,506,459
35,531,123,250	361,474,806,456	37,140,000,000	△418,094,806,456
12,523,193,906	9,270,013,366	17,992,390,355	△10,785,700,003
1,665,417,695,974	4,316,094,479,233	261,348,442,123	△4,917,019,479,233
1,280,248,893,740	4,316,094,479,233	112,340,000,000	△4,917,019,479,233
385,168,802,234	-	149,008,442,123	-
14,026,870,648	-	4,571,921,303	-
3,371,899,829	-	42,925,043	-
10,654,970,819	-	4,528,996,260	-
21,176,501,221,387	3,404,032,162,260	4,571,407,771,777	△399,378,579,389
10,364,863,625,350	-	4,292,415,739,638	△399,378,579,389
-	3,404,032,162,260	-	-
10,811,637,596,037	-	278,992,032,139	-

재정운영보고서
2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

서울특별시

과목	계	일반회계
I. 수익총계(주석 1)	15,785,293,431,491	11,982,350,492,901
II. 자체조달수익	13,035,140,817,093	10,854,661,818,336
1. 지방세수익	10,629,674,778,765	10,629,674,778,765
2. 경상세외수익	1,622,281,664,162	52,915,374,599
3. 임시세외수익	783,184,374,166	172,071,664,972
III. 정부간이전수익	1,865,246,430,810	1,123,834,089,781
1. 지방교부세수익	379,741,409,000	379,741,409,000
2. 국고보조금수익	1,462,470,217,883	721,057,876,854
3. 시도비보조금반환금수익	23,034,803,927	23,034,803,927
IV. 기타수익	884,906,183,588	3,854,584,784
1. 회계간전입금수익	873,513,747,871	-
2. 기타수익	11,392,435,717	3,854,584,784
V. 비용총계	13,107,235,641,544	10,841,391,849,578
1. 입법및선거관계	25,157,271,206	25,157,271,206
2. 일반행정비	885,836,520,064	428,636,905,255
3. 교육및문화	2,447,705,333,125	2,407,063,566,125
4. 보건및생활환경개선	1,233,794,150,670	701,731,438,572
5. 사회보장	1,964,462,294,522	1,621,033,799,964
6. 주택및지역사회개발	952,519,199,308	790,656,044,458
7. 농수산개발	10,510,189,244	10,510,189,244
8. 지역경제개발	625,761,317,013	276,643,808,984
9. 국토자원보존개발	543,155,441,978	721,601,622,103
10. 교통관리	1,063,471,316,557	523,515,269,607
11. 민방위관리	3,811,692,426	3,811,692,426
12. 소방관리	329,831,107,990	350,379,393,306
13. 지원및기타경비	3,021,219,807,441	2,980,650,848,328
VI. 운영차액	2,678,057,789,947	1,140,958,643,323

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래(주식 16)
3,862,368,220,851	1,484,435,982,641	649,765,511,068	△2,193,626,775,970
1,410,394,554,744	306,066,181,090	620,094,890,213	△156,076,627,290
-	-	-	-
840,396,789,679	275,431,460,513	609,614,666,661	△156,076,627,290
569,997,765,065	30,634,720,577	10,480,223,552	-
741,406,041,029	6,300,000	-	-
-	-	-	-
741,406,041,029	6,300,000	-	-
-	-	-	-
1,710,567,625,078	1,178,363,501,551	29,670,620,855	△2,037,550,148,680
1,710,213,046,000	1,178,326,959,551	22,523,891,000	△2,037,550,148,680
354,579,078	36,542,000	7,146,729,855	-
2,602,255,639,326	1,270,690,903,782	586,524,024,828	△2,193,626,775,970
-	-	-	-
-	457,199,614,809	-	-
-	40,641,767,000	-	-
258,213,187,770	17,758,658,091	582,776,061,237	△326,685,195,000
341,846,234,030	6,482,260,528	-	△4,900,000,000
756,598,558,259	-	3,747,963,591	△598,483,367,000
-	-	-	-
85,792,337,317	274,325,170,712	-	△11,000,000,000
-	14,588,438,415	-	△193,034,618,540
1,159,805,321,950	-	-	△619,849,275,000
-	-	-	-
-	67,066,701,684	-	△87,614,987,000
-	392,628,292,543	-	△352,059,333,430
1,260,112,581,525	213,745,078,859	63,241,486,240	-

순자산변동보고서
2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

서울특별시

과 목	계	일반회계
I. 기초순자산	111,306,878,908,054	84,137,130,253,805
II. 운영차액	2,678,057,789,947	1,140,958,643,323
III. 순자산의 증가	1,001,018,017,838	-
1. 관리전환에의한자산증가	955,240,242,676	-
2. 기부채납에의한자산증가	21,218,532,793	-
3. 기타순자산증가	24,559,242,369	-
IV. 순자산의 감소	965,464,194,290	10,223,951,614
1. 관리전환에의한자산감소	955,240,242,676	-
2. 기타순자산감소	10,223,951,614	10,223,951,614
V. 기말순자산(I + II + III-IV)	114,020,427,521,549	85,267,864,945,514

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래(주식 16)
19,906,164,688,248	3,190,287,083,401	4,472,612,461,989	△399,315,579,389
1,260,112,581,525	213,745,078,859	63,241,486,240	-
965,464,194,290	-	35,553,823,548	-
955,240,242,676	-	-	-
-	-	21,218,532,793	-
10,223,951,614	-	14,335,290,755	-
955,240,242,676	-	-	-
955,240,242,676	-	-	-
-	-	-	-
21,176,501,221,387	3,404,032,162,260	4,571,407,771,777	△399,378,579,389



Ⅲ. 재무제표에 대한 주석



1. 주요 회계정책

서울특별시가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 ‘지방자치단체 회계기준에 관한 규칙(이하 “지방회계기준”)과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘지방자치단체 발생주의 복식부기 회계처리지침’(이하 “회계처리지침”)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

가. 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 주석 22를 참조하십시오.

나. 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 임목은 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.

다. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2007년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2008년 2월 29일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기간”) 중에 발생한 자금의 출납거래

는 2007 회계연도의 거래로 회계처리합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기간 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 17을 참조하십시오.

라. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 서울특별시는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 16에 제시되어 있습니다.

마. 수익인식기준

1) 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.

2) 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 부과지방식, 신고납부방식, 특별징수방식으로 구분하여, 부과지방식에서는 서울특별시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에서, 신고납부방식에서는 납세의무자가 세액을 신고하고 납부한 시점에서, 그리고 특별징수방식에서는 특별징수의무자가 원천징수한 금액을 신고하고 납입한 시점에서 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부가 서울특별시에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

바. 재정자금의 표시

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

현금및현금성자산은 현금, 금융기관에서 즉시 인출이 가능하여 현금과 동등하다고 인정되는 보통예금, 자유저축예금 등 요구불예금 및 취득(가입)시점에 만기가 3개월 이내인 금융상품(정기예금, 정기적금, 환매채 등)을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서 회계연도 종료일 현재 만기가 1년 이내이고 현금및현금성자산에 포함되지 않는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

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

사. 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.

아. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있으며, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 선입선출법 이외의 방법을 적용하는 것이 보다 합리적이라고 인정되는 저장품은 이동평균법을 적용하여 산정된 가액을 각각 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.

자. 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.

차. 일반유형자산 등

1) 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.

2) 평 가

유형자산은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 지방공기업법시행규칙에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

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.

3) 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 지방공기업법시행규칙에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건물(부속시설 포함) 및 건축물	철골·철근콘크리트, 철근콘크리트, 석조, 연와석조, 철골조	40년
	기타의 구조	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	5년~8년
	기타의 것	10년
	상수도사업특별회계의 것	15년
	하수도사업특별회계의 것	15년
차량운반구	물품관리지침에 규정된 것	5년~8년
	선박 및 항공기	12년
	기타의 것	5년
집기비품	물품관리지침에 규정된 것	3년~15년
	기타의 것	5년
기타일반유형자산, 기타주민편의시설, 기타사회기반시설	위에 속하지 않는 기타의 자산	5년

4) 감가상각 제외 자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 사방댐 등의 댐, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

5) 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.

가. 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.

구 분	내 역	내용연수
산업재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특허권	10년
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입 및 개발비	3년

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.

타. 퇴직급여충당부채

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

파. 관리책임자산

1) 정의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을 위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산 및 관리책임이 부여된 국공유재산 등과 같이 서울특별시가 소유하고 있지는 않지만 반드시 관리할 책임이 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.

2) 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.

하. 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 사항은 기업회계기준을 준용하고 있습니다.

거. 리스회계

1) 금융리스와 운용리스의 분류

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

2) 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 매 기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

3) 운용리스의 회계처리

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

너. 외화자산 및 부채의 평가

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

더. 회계처리특례

1) 지방회계기준 적용의 유예

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

2) 재무제표 비교표시 유예

지방회계기준 제9조 제3항의 규정에 불구하고, 지방회계기준 시행일 직전 회계연도인 2006 회계연도의 재무제표는 비교표시를 생략하였습니다.

3) 사회기반시설의 재무제표 계상

지방회계기준 부칙 제3항(사회기반시설의 구분보고에 관한 경과조치)의 사회기반시설의 재정상태보고서 계상은 2007회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	내 역	일반회계	기타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산 (A)	보통예금, 정기예적금 등	595,619	551,737	31,600	242,545	1,421,501
단기금융상품 (B)	정기예금, 정기적금 등	900,000	545,501	1,265,359	-	2,710,860
장기금융상품 (C)	정기예금, 정기적금 등	-	-	-	-	-
계(A+B+C)		1,495,619	1,097,238	1,296,959	242,545	4,132,361

‘07회계연도말 현재 보유하고 있는 금융상품 중 다른 지방자치단체 및 타인 등을 위해 담보 또는 보증목적으로 제공한 것은 없습니다.

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보 통 세	미수취득세	75,406	24.26%	18,290	57,116
	미수등록세	88,225	25.98%	22,921	65,304
	미수주민세	387,393	32.37%	125,407	261,986
	미수자동차세	79,049	28.80%	22,764	56,285
	미수도축세	95	1.00%	1	94
	소 계	630,168		189,383	440,785
목 적 세	미수도시계획세	22,715	20.67%	4,694	18,021
	미수공동시설세	6,099	25.29%	1,542	4,557
	미수지역개발세	35	29.65%	11	24
	미수지방교육세	43,280	26.53%	11,481	31,799
	소 계	72,129		17,728	54,401
계		702,297		207,111	495,186

4. 미수세의 수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세의 수입금

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수재산임대료수익	28,265	-	-	-	-	28,265
미수사용료수익	26,278	-	-	-	-	26,278
미수수수수료수익	-	-	-	17,550	-	17,550
미수사업수익	1,793	27,594	-	-	-	29,387
미수재산매각대금	2,029	-	-	-	-	2,029
미수부담금	-	108,080	-	-	-	108,080
미수변상금	5,130	-	-	-	-	5,130
미수위약금	2	-	-	-	-	2
미수과태료및벌칙금	1,882	30,636	-	-	-	32,518
미수기타임시세외수익	3,141	2,480	-	-	-	5,621
계	68,520	168,790	-	17,550	-	254,860

4-2. 대손충당금

(단위 : 백만원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	28,265	1.00%	283	27,982
미수사용료수익	26,278	15.76%	4,140	22,138
미수수수수료수익	17,550	1.87%	327	17,223
미수사업수익	29,387	5.10%	1,498	27,889
미수재산매각대금	2,029	1.00%	20	2,009
미수부담금	108,080	1.60%	1,725	106,355
미수변상금	5,130	1.00%	51	5,079
미수위약금	2	1.00%	-	2
미수과태료및벌칙금	32,518	2.21%	719	31,799
미수기타임시세외수익	5,621	7.11%	400	5,220
계	254,860		9,163	245,697

5. 장·단기대여금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		일 반 회 계	기 타 특별회계	기 금	지방 공기업 특별회계	내부거래	계
민 간 융 자 금	주택전세지원	6,615	-	-	-	-	6,615
	농업지도자영농지원	1,167	-	-	-	-	1,167
	한옥수선	2,998	-	-	-	-	2,998
	재활용사업자육성자금	1,338	-	-	-	-	1,338
	학자금대여자금	30	-	-	-	-	30
	천연가스자동차도입자금	16,517	-	-	-	-	16,517
민영주차장설치자금		-	1,758	-	-	-	1,758
도시환경정비사업		-	73,300	-	-	-	73,300
자치단체간융자금		-	14	-	-	-	14
예탁금		-	2,423,286	5,831,787	150,000	5,335,114	3,069,959
학자위탁대여금		63,960	-	-	-	-	63,960
계		92,625	2,498,358	5,831,787	150,000	5,335,114	3,237,656
차감 : 유동성 대체액		-	92,200	327,423	-	418,095	1,528
차감후 잔액		92,625	2,406,158	5,504,364	150,000	4,917,019	3,236,128

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
판 매 용 재 고 자 산	판매용 임목	2,495	-	-	-	2,495
	쓰레기봉투	153	-	-	-	153
	기 타	-	-	-	-	-
저장품		-	-	-	16,897	16,897
차감후 잔액		2,648	-	-	16,897	19,545

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
선급금	-	-	-	696	-	696
일반미수금	36,025	16,659	-	5,315	-	57,999
일반미수금대손충당금	-	-	-	△229	-	△229
미수수익	1,928	5,881	35,859	768	10,786	33,650
선급비용	91	55	-	-	-	146
세입세출외단기보관현금	5,262	-	-	11,424	-	16,686
기 타	-	-	-	-	-	-
계	43,306	22,595	35,859	17,974	10,786	108,948

8. 장기투자증권

가. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		피투자회사명	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
일반 회계	출자금	서울메트로	100%	420,214	420,214	해당사항없음
		도시철도공사	100%	669,042	669,042	해당사항없음
		농수산물공사	100%	857,740	857,740	해당사항없음
		시설관리공단	100%	23,500	23,500	해당사항없음
	소 계			1,970,496	1,970,496	
기타 특별 회계	출자금	서울메트로	100%	4,535,820	482,676	해당사항없음
		도시철도공사	100%	7,796,420	4,562,196	해당사항없음
		SH공사	100%	1,982,843	1,982,843	해당사항없음
	투자주식	한국가스공사	4%	15,400	15,400	199,584
		한국지역난방공사	7%	6,000	6,000	49,691
	투자채권	도시철도공채	-	1	1	해당사항없음
	소 계			14,336,484	7,049,116	
기금	출자금	서울메트로	100%	1,376,125	146,439	해당사항없음
		도시철도공사	100%	1,379,990	807,522	해당사항없음
	소 계			2,756,115	953,961	
계				19,063,095	9,973,573	

나. 출자금 및 투자주식의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
		총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기 순이익
출 자 금	서울메트로	3,950,391	3,031,902	918,489	977,527	1,108,366	△130,839
	도시철도공사	7,541,115	1,757,154	5,783,961	513,740	768,540	△254,800
	농수산물공사	910,216	42,317	867,899	60,326	52,755	7,571
	시설관리공단	84,272	58,119	26,153	162,267	162,267	-
	SH 공사	12,215,334	9,725,716	2,489,618	1,154,808	1,063,063	91,745
	소 계	24,701,328	14,615,208	10,086,120	2,868,668	3,154,991	△286,323
투 자 주 식	한국가스공사	12,580,515	8,743,644	3,836,871	14,521,545	14,156,784	364,761
	한국지역 난방공사	1,998,533	1,279,358	719,175	713,399	698,433	14,966
	소 계	14,579,048	10,023,002	4,556,046	15,234,944	14,855,217	379,727
계		39,280,376	24,638,210	14,642,166	18,103,612	18,010,208	93,404

9. 보증금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
임차보증금	24,102	2,732	-	393	27,227
전신전화가입권	67	14	-	-	81
기 타	2,798	1,380	-	-	4,178
계	26,967	4,126	-	393	31,486

10. 무형자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
산업재산권	21,922	1,367	-	-	23,289
전산소프트웨어	11	1,232	-	2,228	3,471
계	21,933	2,599	-	2,228	26,760

11. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일반미지급금	60,581	8,980	-	499	-	70,060
선수금	3,903	-	-	979	-	4,882
선수수익	10,547	1,696	-	-	-	12,242
단기예수보관금	5,262	-	-	11,424	-	16,686
일반미지급비용	-	1,847	9,270	5,090	10,786	5,421
유동성장기미지급금	-	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-	-
계	80,292	12,523	9,270	17,992	10,786	109,291

12. 장기차입금의 세부내역

가. 회계별 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
재난특별자금	16,700	-	-	23,100	-	39,800
환경특별자금	-	94,860	-	-	-	94,860
IBRD차관	-	1,556	-	-	-	1,556
에너지자금	-	3,636	-	-	-	3,636
국민주택기금	-	684,563	-	-	-	684,563
예탁금	-	531,165	4,677,569	126,380	5,335,114	-
계	16,700	1,315,780	4,677,569	149,480	5,335,114	824,415
유동성대체액	2,450	35,531	361,475	37,140	418,095	18,501
대체후 잔액	14,250	1,280,249	4,316,094	112,340	4,917,019	805,914

나. 차입금별 차입조건의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		사업명	연이자율 (%)	상환조건	잔 액	차입처	비 고
일반회계	재난특별자금	삼풍사고 재해보상등	6 ~6.5%	5년거치 10년분할	16,700	기획재정부	
	소계				16,700		
기타 특별회계	환경특별자금	하수관거정비	2.75%	5년거치 10년분할	94,860	환경부	
	IBRD차관	가양하수 처리장건설	4.11%	5년거치 10년분할	1,556	기획재정부	
	에너지자금	노원열병합 발전소건설	4.50%	8년거치 7년분할	3,636	에너지 관리공단	
	국민주택기금	임대주택매입	3%	5년거치 10년분할	684,563	국토해양부	
	소계				784,615		
지방공기업 특별회계	재난특별자금	배급수관정비	4.28 ~6.10%	5년거치 10년분할	23,100	기획재정부	
	소계				23,100		
계					824,415		

다. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
2008년	2,450	13,350	-	2,700	-	18,500
2009년	2,450	10,295	-	2,700	-	15,445
2010년	2,450	10,295	-	2,700	-	15,445
2011년	2,450	9,645	-	2,700	-	14,795
2012년 이후	6,900	741,030	-	12,300	-	760,230
계	16,700	784,615	-	23,100	-	824,415

13. 지방채증권의 세부내역

가. 회계별 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
사무라이본드	-	5,302	-	88	5,390
도시철도공채	-	379,867	-	-	379,867
지역개발채권	-	-	-	148,920	148,920
계	-	385,169	-	149,008	534,177
차감 : 유동성대체액	-	-	-	-	-
유동성 대체후 잔액	-	385,169	-	149,008	534,177

※ 서울시가 발행한 도시철도공채와 사무라이본드 중 서울메트로와 도시철도공사에 이관된 금액은 2007년 말 현재 3,108,029 백만원입니다.

나. 지방채증권별 발행조건의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	잔 액	차입처	비고
기타 특별회계	사무라이본드	1.37%	7년거치일시상환	5,302	국외지방채증권	
	도시철도공채	2.50%	7년거치일시상환	379,867	지방채증권	
	소계			385,169		
지방공기업 특별회계	사무라이본드	1.37%	7년거치일시상환	88	국외지방채증권	
	지역개발채권	2.50%	7년거치일시상환	148,920	지방채증권	
	소계			149,008		
계				534,177		

다. 향후 5년간 지방채증권 상환스케줄

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
2008년	-	-	-	-	-
2009년	-	5,302	-	88	5,390
2010년	-	-	-	-	-
2011년	-	-	-	-	-
2012년 이후	-	379,867	-	148,920	528,787
계	-	385,169	-	149,008	534,177

14. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	212	232	-	10	454
전년도말퇴직금추계액(A)	7,412	3,900	-	-	11,312
퇴직금지급액(B)	2,945	377	-	-	3,322
퇴직급여설정액(C)	3,460	1,122	-	43	4,626
계(A-B+C)	7,927	4,646	-	43	12,616
차감: 퇴직금전환금및예치금	356	1,274	-	-	1,630
차감잔액	7,571	3,372	-	43	10,986

15. 순자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순자산총계(A)		85,267,865	21,176,501	3,404,032	4,571,408	399,379	114,020,427
시설 투자액	일반유형자산	7,019,926	52,201	2,673	125,131	-	7,199,930
	주민편의시설	13,086,025	7,384,085	-	-	-	20,470,110
	사회기반시설	60,651,562	4,629,526	-	4,316,853	-	69,597,941
	소계(B)	80,757,513	12,065,812	2,673	4,441,984	-	97,267,982
시설 투자 관련 차입금	유동성장기 차입부채	2,450	35,531	361,475	37,140	418,095	18,501
	장기차입금	14,250	1,280,249	4,316,094	112,340	4,917,019	805,914
	지방채증권	-	385,169	-	149,008	-	534,177
	소계(C)	16,700	1,700,949	4,677,569	298,488	-	6,693,707
고정순자산(D=B-C)		80,740,813	10,364,863	-	4,292,416	399,379	94,998,713
특정순자산(E)		-	-	3,404,032	-	-	3,404,032
일반순자산(A-D-E)		4,527,052	10,811,638	-	278,992	-	15,617,682

16. 내부거래의 내역

가. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 백만원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
일반회계	-	1,701,888	222,219	4,941	1,929,048
기타특별회계	-	-	90,983	17,520	108,503
기금회계	-	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	-	-
계	-	1,701,888	313,202	22,461	2,037,551

나. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위 : 백만원)

예수금이자 \ 예탁금이자	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
일반회계	-	-	-	-	-
기타특별회계	-	-	63,379	-	63,379
기금회계	-	10,560	82,138	-	92,698
지방공기업특별회계	-	-	-	-	-
계	-	10,560	145,517	-	156,077

다. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 백만원)

예탁금 \ 예수금	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
일반회계	-	-	-	-	-
기타특별회계	-	-	2,423,286	-	2,423,286
기금회계	-	381,165	2,254,283	126,380	2,761,828
지방공기업특별회계	-	150,000	-	-	150,000
계	-	531,165	4,677,569	126,380	5,335,114

라. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	계
공기업특별회계자본전출금(누계)	399,379	-	-	399,379
공기업특별회계자본전출금(당기분)	63	-	-	63
공기업특별회계로부터의 배당	-	-	-	-

마. 회계간 자산 대체거래(순자산 변동)

(단위 : 백만원)

자산증가 자산감소	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	-	10,224	-	-	10,224
기타특별회계	-	955,240	-	-	955,240
기 금	-	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	-	-
계	-	965,464	-	-	965,464

17. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

가. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 백만원)

구 분	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율	총 액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율
일반회계	13,798,309	87,643	0.6%	12,302,690	305,569	2.5%
기타특별회계	5,857,554	104,236	1.8%	4,056,209	293,541	7.2%
기 금	3,412,562	-	0.0%	3,180,476	-	0.0%
계	23,068,425	191,879	0.8%	19,539,375	599,110	3.1%

나. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
일반미지급금(소계)	180,250	155,550	-	-	335,800
일반미지급비용(소계)	124,295	137,991	-	-	262,286
유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
퇴직급여충당부채	1,024	-	-	-	1,024
계	305,569	293,541	-	-	599,110

다. 출납폐쇄기간 중 반납·환부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기 금	내부거래	계
반 납	10,248	2,926	-	-	13,174
환 부	12,974	1,806	-	-	14,780
계	23,222	4,732	-	-	27,954

18. 우발채무 등

가. 계류중인 소송사건

(단위 : 백만원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내 역	부채계상액	내 역	부채계상액
2007년	158,943	부당이득금반환소송외 383건	998	교량건설공사중지 가처분신청외 3건	-
2006년	453,781	중재사건의 114건	3,796	여객자동차운수사업법 위헌확인소	-
2005년	47,858	공사대금청구의 46건	21,429		-
2004년	26,180	채무부존재확인청구의 15건	1,304		-
2003년	712	손해배상소송외 1건	347		-
2002년	120	부당이득금반환소송	-		-
2001년	255	토지인도소송	-		-
2000년	20,000	보상금청구소송	-		-
1999년	768	상사중재신청외 2건	-		-
계	850,528		27,864		-

나. 운영수입보장계약

서울시는 우면산개발(주)에 2004.1.6 ~ 2034.1.5 기간동안 우면산터널 무상사용권리를 부여하였으며, 운영수입보장비율은 85%입니다.

19. 보험·공제 가입자산

(단위 : 백만원)

보험·공제 종류	자산종류	자산명	보험공제등록금액 (보험가입금액)	특약사항
재해복구공제 (화재보험)	일반유형자산 주민편의시설 사회기반시설	청사건물 및 부속시설물 재산/화재보험	973,310	없음
	일반유형자산 주민편의시설 사회기반시설	가스사고배상책임보험	12건(각 1인당 8천만원, 대물 3억원)	

※ 건물, 구축물, 관공선에 한함

20. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산

(단위 : 백만원)

회계과목	자산명	장부가액	부여받은자	내용	존속기간
문화및관광시설	문학의집	1,402	문화예술과	서울시민의 문화프로그램 운영을 위한 공간으로 활용	2005.11.5~ 2025.11.4
기타주민편의시설	강북영어마을	1,485	교육사업담당관	강북영어마을 조성을 위한 공간으로 활용	해당없음
기타주민편의시설	서울무역전시장	4,600	산업지원과	박람회 및 전시회를 위한 공간으로 활용	해당없음
도로	우면산터널	21,719	도로계획담당관	양재와 과천을 잇는 터널 조성	2004.1.6~ 2034.1.5
계		29,206			

21. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	5,262	-	-	11,424	16,686
세입세출외장기보관현금	60,017	-	-	-	60,017
계	65,279	-	-	11,424	76,703

22. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 백만원)

구 분		수도사업	지역개발기금	계
영업비용	원수및취수비	12,496	-	12,496
	정수비	109,015	-	109,015
	배급수비	127,408	-	127,408
	일반관리비	74,083	-	74,083
	징수및수용가관리비	45,231	-	45,231
	급수공사비	20,023	-	20,023
	감가상각비	160,365	-	160,365
	대손상각비	1,165	-	1,165
	기금관리비	-	5	5
	소계	549,786	5	549,791
영업외비용	이자비용	7,664	3,743	11,407
	유형자산처분손실	13,647	-	13,647
	기타감가상각비	412	-	412
	기타영업외비용	237	-	237
	외환차손	9	-	9
	외화환산손실	5	-	5
	소계	21,974	3,743	25,717
특별손실	전기오류수정손실	1,634	-	1,634
	기타특별손실	9,381	-	9,381
	소계	11,015	-	11,015
계		582,775	3,748	586,523



IV. 필수보충정보



1. 예산결산요약표

가. 세입결산총괄

구 분		예산액	예산현액	징수결정액	수납총액
합 계		19,070,057	19,635,502	21,997,566	20,855,827
일반회계		12,879,837	13,145,359	14,905,392	13,941,289
	지방세수입	8,944,322	8,944,322	11,340,130	10,449,315
	보통세	7,091,367	7,091,367	8,555,127	8,347,320
	목적세	1,725,121	1,725,121	1,993,519	1,950,526
	지난년도수입	127,834	127,834	791,483	151,469
	세외수입	2,680,948	2,946,470	2,431,671	2,356,827
	경상적세외수입	653,119	653,119	478,804	461,289
	임시적세외수입	2,027,830	2,293,352	1,952,867	1,895,538
	지방교부세	468,362	468,362	379,741	379,741
	보조금	786,205	786,205	753,850	755,405
	국고보조금등	786,205	786,205	753,850	755,405
특별회계		6,190,221	6,490,143	7,092,175	6,914,538
	공기업특별회계	939,700	1,004,177	1,061,137	1,039,438
	지역개발기금	150,700	150,700	155,041	155,041
	수도사업	789,000	853,477	906,096	884,397
	기타특별회계	5,250,521	5,485,966	6,031,037	5,875,100
	도시철도건설사업비	1,161,212	1,166,591	1,148,371	1,148,371
	교통사업	890,418	939,137	1,058,344	1,015,984
	주택사업	749,401	753,212	800,552	784,048
	도시개발	725,948	821,000	921,432	918,234
	하수도사업	455,000	512,313	594,068	586,874
	집단에너지공급사업	196,900	196,900	169,908	169,810
	의료급여기금	599,772	599,772	600,653	600,653
	한강수질개선	10,921	11,071	11,654	11,654
	광역교통시설	166,749	191,770	205,779	201,044
	재정비축진	202,200	202,200	231,325	231,329
	기반시설부담금	92,000	92,000	288,950	207,099

(단위 : 백만원)

과오납반환액	실수납액	미수납액	결손처분	다음년도이월액
161,150	20,694,677	1,302,889	340,188	962,701
142,979	13,798,309	1,107,082	334,370	772,712
139,111	10,310,205	1,029,925	327,628	702,297
125,943	8,221,377	333,750	113,537	220,212
10,698	1,939,828	53,692	12,197	41,495
2,470	149,000	642,484	201,894	440,590
2,314	2,354,514	77,157	6,742	70,415
1,959	459,331	19,473	37	19,436
355	1,895,183	57,684	6,705	50,979
-	379,741	-	-	-
1,555	753,850	-	-	-
1,555	753,850	-	-	-
18,170	6,896,368	195,807	5,818	189,989
624	1,038,814	22,323	1,161	21,163
-	155,041	-	-	-
624	883,773	22,323	1,161	21,163
17,546	5,857,554	173,483	4,658	168,826
-	1,148,371	-	-	-
10,035	1,005,949	52,395	2,807	49,589
78	783,970	16,582	-	16,582
4	918,229	3,203	359	2,844
523	586,351	7,717	1,492	6,225
-	169,810	98	-	98
-	600,653	-	-	-
-	11,654	-	-	-
195	200,849	4,930	-	4,930
4	231,325	-	-	-
6,707	200,392	88,558	-	88,558

나. 세출결산총괄

구 분		예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액	
합 계		19,070,057	565,445	19,635,502	18,650,350	
일반회계		12,879,837	265,522	13,145,359	12,609,798	
	일반행정비	538,033	33,585	571,618	543,575	
	사회개발비	6,548,032	126,481	6,674,513	6,409,822	
	경제개발비	1,851,638	115,064	1,966,702	1,870,590	
	민방위비	417,384	530	417,913	403,401	
	지원및기타경비	3,524,750	(10,137)	3,514,613	3,382,409	
특별회계		6,190,221	299,922	6,490,143	6,040,552	
	공기업특별회계		939,700	64,477	1,004,177	849,053
		수도사업특별회계	150,700	-	150,700	150,011
		지역개발기금	789,000	64,477	853,477	699,042
	기타특별회계		5,250,521	235,446	5,485,966	5,191,499
		도시철도건설사업비	1,161,212	5,379	1,166,591	1,138,021
		교통사업	890,418	48,719	939,137	878,620
		주택사업	749,401	3,811	753,212	731,033
		도시개발	725,948	95,052	821,000	744,103
		하수도사업	455,000	57,313	512,313	468,869
		집단에너지공급사업	196,900	-	196,900	150,906
		의료급여기금	599,772	-	599,772	599,750
		한강수질개선	10,921	150	11,071	9,958
		광역교통시설	166,749	25,021	191,770	186,330
		재정비축진	202,200	-	202,200	194,187
		기반시설부담금	92,000	-	92,000	89,722

(단위 : 백만원)

지출액	다음년도이월액				집행잔액
	계	명시	사고	계속비	
17,859,275	866,773	-	866,773	-	909,453
12,302,690	325,325	-	325,325	-	517,343
514,961	28,775	-	28,775	-	27,882
6,264,584	159,565	-	159,565	-	250,363
1,738,804	135,516	-	135,516	-	92,383
401,932	1,469	-	1,469	-	14,512
3,382,409	-	-	-	-	132,203
5,556,585	541,448	-	541,448	-	392,110
796,269	91,488	-	91,488	-	116,420
150,011	-	-	-	-	689
646,258	91,488	-	91,488	-	115,731
4,760,316	449,960	-	449,960	-	275,690
1,063,920	84,414	-	84,414	-	18,257
821,500	58,766	-	58,766	-	58,871
704,107	26,927	-	26,927	-	22,179
623,303	124,911	-	124,911	-	72,785
443,063	28,263	-	28,263	-	40,988
150,518	388	-	388	-	45,994
599,750	-	-	-	-	22
9,958	-	-	-	-	1,113
149,394	37,117	-	37,117	-	5,259
126,945	67,311	-	67,311	-	7,944
67,859	21,863	-	21,863	-	2,278

2. 성질별 재정운영보고서

2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 자체조달수익	10,854,662	1,410,395	306,066	620,095	156,077	13,035,141
1. 지방세수익	10,629,675	-	-	-	-	10,629,675
2. 경상세외수익	52,915	840,397	275,431	609,615	156,077	1,622,281
3. 임시세외수익	172,072	569,998	30,635	10,480	-	783,185
II. 정부간이전수익	1,123,834	741,406	6	-	-	1,865,246
1. 지방교부세수익	379,741	-	-	-	-	379,741
2. 국고보조금수익	721,058	741,406	6	-	-	1,462,470
3. 시도비보조금반환금수익	23,035	-	-	-	-	23,035
4. 자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-	-
5. 기타정부간이전수익	-	-	-	-	-	-
III. 기타수익	3,854	1,710,568	1,178,363	29,671	2,037,550	884,906
1. 회계간접입금수익	-	1,710,213	1,178,327	22,524	2,037,550	873,514
2. 기부금수익	-	-	-	-	-	-
3. 기타수익	3,854	355	36	7,147	-	11,392
IV. 수익총계	11,982,350	3,862,368	1,484,436	649,766	2,193,627	15,785,293
V. 인건비	821,003	75,853	-	-	-	896,857
1. 급여	672,105	61,961	-	-	-	734,066
2. 복리후생비	111,112	8,175	-	-	-	119,287
3. 기타인건비	34,325	4,596	-	-	-	38,921
4. 퇴직급여	3,460	1,122	-	-	-	4,583
VI. 운영비	1,893,609	1,714,683	280,830	409,286	156,077	4,142,330
1. 도서구입및인쇄비	9,671	401	117	-	-	10,189
2. 소모품비	27,451	5,592	-	-	-	33,044
3. 홍보및광고비	12,142	363	66	-	-	12,571
4. 지급수수료	26,910	8,980	1,073	5	-	36,968
5. 일반유형자산유지보수비	119,990	1,611	-	-	-	121,601
6. 주민편의시설유지보수비	199,232	285,178	-	-	-	484,410
7. 사회기반시설유지보수비	445,139	304,572	81,522	9,381	-	840,614
8. 기타자산유지보수비	44,937	3,796	-	-	-	48,733
9. 교육훈련비	13,125	34	-	-	-	13,159

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
10.제세공과금	34,256	24,006	-	-	-	58,262
11.보험료및공제료	1,899	181	-	-	-	2,080
12.임차료	3,232	2,028	-	-	-	5,261
13.출장비	20,056	1,754	-	-	-	21,810
14.연구용역비	9,067	1,868	270	-	-	11,206
15.이자비용	1,038	35,436	193,910	11,407	156,077	85,714
16.업무추진비	9,545	646	-	-	-	10,192
17.행사비	19,616	1,138	921	-	-	21,676
18.의회비	8,455	-	-	-	-	8,455
19.위탁대행사업비	534,088	992,861	726	-	-	1,527,675
20.공익근무요원운영비	1,911	42	-	-	-	1,953
21.위원회운영비	2,694	212	47	-	-	2,952
22.주민자치활동운영비	1,513	-	-	-	-	1,513
23.의료기관운영비	28,590	-	-	-	-	28,590
24.징수교부금	284,706	40,949	995	-	-	326,650
25.관리책임자산취득비	2	-	-	-	-	-
26.기타운영비	34,344	3,034	1,182	388,493	-	427,053
VII. 정부간이전비용	5,762,888	157,635	11,411	-	-	5,931,935
1.시도비보조금	1,258,840	150,192	11,411	-	-	1,420,443
2.조정교부금	2,204,014	-	-	-	-	2,204,014
3.재정보조금	46,834	-	-	-	-	46,834
4.지방자치단체간부담금	781	7,444	-	-	-	8,225
5.국가에대한부담금	390	-	-	-	-	390
6.교육비특별회계전출금	2,252,029	-	-	-	-	2,252,029
VIII. 기타이전비용	1,885,950	542,025	974,615	-	2,037,550	1,365,040
1.민간보조금	576,387	184,294	5,027	-	-	765,708
2.민간장학금	7,432	-	6,965	-	-	14,397
3.운수업계보조금	-	326,990	-	-	-	326,990

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
4.이차보전금	-	-	13,730	-	-	13,730
5.출연금	145,507	-	-	-	-	145,507
6.예비군운영보조금	299	-	-	-	-	299
7.국제기관부담금	66	-	-	-	-	66
8.국외지원금	47	-	-	-	-	47
9.전출금비용	1,152,181	23,087	948,893	-	2,037,550	86,611
10.기타이전비용	4,031	7,654	-	-	-	11,685
IX. 기타비용	477,942	112,059	3,834	177,238	-	771,073
1.자산처분손실	289	1,544	-	13,647	-	15,480
2.일반유형자산감가상각비	57,334	2,968	-	1,634	-	61,936
3.주민편의시설감가상각비	52,237	44,253	-	-	-	96,490
4.사회기반시설감가상각비	12,904	54,579	-	160,777	-	228,261
5.무형자산감가상각비	9,287	1,106	-	-	-	10,393
6.미수세금대손상각비	340,783	-	-	-	-	340,783
7.미수세외수입금대손상각비	4,903	6,264	-	1,165	-	12,332
8.단기대여금대손상각비	-	-	-	-	-	-
9.장기대여금대손상각비	205	351	3,834	-	-	4,390
10.외화환산손실	-	342	-	5	-	347
11.외환차손	-	652	-	9	-	661
X. 비용총계	10,841,392	2,602,256	1,270,691	586,524	2,193,627	13,107,236
XI. 운영차액	1,140,959	1,260,113	213,745	63,241	-	2,678,058

3. 관리책임자산명세서

구 분	내 역	자산명	관리부서	수 량	비 고
유산 자산	보 물	대불정여래밀인수증료의제보살만행 수릉엄경 <권사, 칠, 팔> (大佛頂如來蜜因修證了義諸菩薩萬行 首楞嚴經<卷四,七,八>) 외 14점	역사박물관	15	
	유형문화재	양정편(養正篇) 외 35점	역사박물관	36	
	민속자료	조경묘출토유의일괄 (趙敬墓出土遺衣一括)	역사박물관	1	제31호
	문화적 건 물	이상범 가옥 외 57점	문화재과	58	
	유형문화재	낙성대(落星臺) 외 45점	문화재과	46	서울시 유형문화재
	기념물	잠실리(蠶室里) 뽕나무 외 4	문화재과	5	국가지정 기념물
	민속자료	서빙고동부군당 (西水庫洞府君堂) 외 6	문화재과	7	국가지정 민속자료
	사 적	운현궁(雲峴宮) 외 11	문화재과	12	국가지정 사적
	등록문화재	화동 구경기고교	문화재과	1	국가지정 등록문화재
	보 물	대동여지도(大東輿地圖) 외 9	문화재과	10	국가지정 보물
	천연기념물	서울 신림동(新林洞)의 굴참나무	문화재과	1	국가지정 천연기념물 271
	등록문화재	태평로 구국회의사당 외 3	문화재과	3	국가지정 등록문화재
	무형문화재	칠장(생칠) - 신중현 외 41	문화재과	42	서울시 무형문화재
	예술품	공예품 외 8종	시립미술관 수집보존과	2,079	
	동물원의 동물	타마왈라비 외 312종	서울대공원 관리사업소	2,818	

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 백만원)

구 분			금 액
Ⅰ. 2007회계연도 세입액			13,798,309
Ⅱ. 전년도 순세계잉여금 및 이월금 차감			1,709,863
Ⅲ. 2007회계연도 세출액			12,302,690
Ⅳ. 2007회계연도 세계잉여금 순증감액(Ⅰ-Ⅱ-Ⅲ)			△214,244
조정 사항	Ⅴ. 현금유입이 없는 수익(비용) 가산(차감)		△469,717
	수익	1. 징수결정액과 수납액의 차이	△62,572
		2. 재고자산매각이익	-
		3. 투자자산처분이익	-
		4. 유형자산처분이익	70,403
		5. 기타비유동자산처분이익	-
		6. 외화환산이익	-
		7. 외환차익	-
		8. 대손충당금환입	3,855
	비용	1. 대손상각비	△345,686
		2. 퇴직급여	△3,460
		3. 유형자산처분손실	△289
		4. 감가상각비	△122,476
		5. 대여금대손상각비	△205
		6. 무형자산상각비	△9,287
	Ⅵ. 자산처분(구입)으로 인한 세입(출) 증가액 차감(가산)		1,859,100
		1. 단기대여금	-
		2. 재고자산	△1,877
		3. 기타유동자산	23,489
		4. 장기대여금	20,471
		5. 장기투자증권	1,635,698
		6. 기타투자자산	63
		7. 유형자산	167,521
		8. 기타비유동자산	13,735
	Ⅶ. 부채증가(감소)로 인한 세입(출) 증가액 차감(가산)		△34,181
		1. 단기차입금	-
		2. 유동성장기차입부채	3,695
		3. 기타유동부채	△55,739
		4. 장기차입금	6,315
		5. 지방채증권	-
		6. 퇴직급여충당부채	3,022
		7. 기타비유동부채	8,526
	Ⅷ. 세입조정사항 총계(Ⅴ+Ⅵ+Ⅶ)		1,140,959



V. 부속명세서



1. 일반유형자산명세서

2007.12.31 현재

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반 회계	토 지	6,506,995	55,107	-	73,693	6,488,409
	입 목	661	766	-	763	664
	건 물	232,047	86,620	7,661	74,241	236,765
	구축물	91,112	1,201	3,313	-	89,000
	기계장치	1,800	169	350	16	1,603
	차량운반구	57,848	10,860	16,025	217	52,466
	집기비품	97,777	52,102	29,985	31,972	87,922
	임차개량자산	-	-	-	-	-
	건설중인일반유형자산	127,964	116,877	-	181,744	63,097
	소 계	7,116,204	323,702	57,334	362,646	7,019,926
기타 특별 회계	토 지	3,100,421	-	-	3,059,409	41,012
	입 목	7	-	-	-	7
	건 물	14,502	-	8	14,361	133
	구축물	869	35	53	-	851
	기계장치	1	-	-	-	1
	차량운반구	2,128	227	525	22	1,808
	집기비품	12,615	3,321	2,382	5,165	8,389
	건설중인일반유형자산	-	-	-	-	-
	소 계	3,130,543	3,583	2,968	3,078,957	52,201
기금	건설중인일반유형자산	-	2,673	-	-	2,673
	소 계	-	2,673	-	-	2,673
계		10,246,747	329,958	60,302	3,441,603	7,074,800

2. 주민편의시설명세서

2007.12.31현재

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반 회계	도서관	46,233	43	124	39,623	6,529
	주차장	-	-	-	-	-
	공 원	7,524,979	234,100	18,028	4,464	7,736,587
	박물관및미술관	83,434	2,570	2,722	1,077	82,205
	동물원	-	-	-	-	-
	수목원및휴양림	-	-	-	-	-
	문화및관광시설	1,551,153	25,154	802	5,749	1,569,756
	체육시설	1,528,760	1,480	6,275	71,300	1,452,665
	사회복지시설	880,224	303,411	9,541	-2,559	1,176,653
	의료시설	250,322	5,202	5,096	3,400	247,028
	교육시설	573,821	99,106	9,650	38,296	624,981
	기타주민편의시설	481	897	-	1,378	-
	건설중인주민편의시설	19,209	497,873	-	327,461	189,621
	소 계	12,458,616	1,169,836	52,238	490,189	13,086,025
기타 특별 회계	주차장	853,608	177,613	6,337	2,332	1,022,552
	공 원	-	3,025,979	38	1,089,752	1,936,189
	기타주민편의시설	3,369,204	986,940	37,878	2,314	4,315,952
	건설중인주민편의시설	2,505	321,195	-	214,308	109,392
	소 계	4,225,317	4,511,727	44,253	1,308,706	7,384,085
계		16,683,933	5,681,563	96,491	1,798,895	20,470,110

3. 사회기반시설명세서

2007.12.31현재

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분액)	
일반 회계	도 로	56,287,103	137,459	-	484	56,424,078
	도시철도	-	-	-	-	-
	상수도시설	-	-	-	-	-
	수질정화시설	-	17,039	295	4,119	12,625
	하천부속시설	3,533,135	679	-	1,896	3,531,918
	폐기물처리시설	687,479	286	12,149	227,018	448,598
	재활용시설	-	-	-	-	-
	농수산기반시설	549,478	-	460	395,230	153,788
	댐	-	-	-	-	-
	어항및항만시설	-	-	-	-	-
	기타사회기반시설	-	-	-	-	-
	건설중인사회기반시설	10,338	373,185	-	302,968	80,555
	소 계	61,067,533	528,648	12,904	931,715	60,651,562
기타 특별 회계	도시철도	180,739	2,400	-	13,864	169,275
	수질정화시설	1,651,334	32,899	39,542	13,115	1,631,576
	기타사회기반시설	153,326	-	15,038	854	137,434
	건설중인사회기반시설	1,804,960	5,494,235	-	4,607,954	2,691,241
	소 계	3,790,359	5,529,534	54,580	4,635,787	4,629,526
계		64,857,892	6,058,182	67,484	5,567,502	65,281,088

4. 감가상각명세서

2007.12.31현재

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명		기초잔액	당기상각액	기타증(감)액	기말잔액
일반 회계	일반 유형 자산	건 물	88,501	7,661	15,326	111,488
		구축물	34,112	3,313	-	37,425
		기계장치	2,934	350	-	3,284
		차량운반구	111,059	16,025	△2,052	125,032
		집기비품	114,293	29,985	31,972	176,250
		계	350,899	57,334	45,246	453,479
	주민 편의 시설	도서관	1,842	124	2	1,968
		공 원	333,314	18,028	4,463	355,805
		박물관및미술관	14,878	2,722	1,076	18,676
		문화및관광시설	4,995	802	1,993	7,790
		체육시설	77,852	6,275	391	84,518
		사회복지시설	88,444	9,541	△2,559	95,426
		의료시설	30,539	5,096	389	36,024
		교육시설	50,277	9,650	36,782	96,709
		기타주민편의시설	728	-	△728	-
		계	602,869	52,238	41,809	696,916
	사회 기반 시설	수질정화시설	-	295	4,119	4,414
		폐기물처리시설	68,218	12,149	525	80,892
		농수산기반시설	17,244	460	△11,886	5,818
		계	85,462	12,904	△7,242	91,124
	소 계		1,039,230	122,476	79,813	1,241,519
기타 특별 회계	일반 유형 자산	건물	3,055	8	△2,803	260
		구축물	177	53	-	230
		차량운반구	1,703	525	△500	1,728
		집기비품	10,926	2,382	△2,066	11,242
		계	15,861	2,968	△5,369	13,460
	주민 편의 시설	주차장	59,856	6,337	2,332	68,525
		공 원	-	38	-	38
		기타주민편의시설	200,133	37,878	2,314	240,325
		계	259,989	44,253	4,646	308,888
	사회 기반 시설	수질정화시설	599,431	39,542	△2,856	636,115
		기타사회기반시설	208,204	15,038	△3,087	220,155
		계	807,635	54,580	△5,943	856,270
	소 계		1,083,485	101,801	△6,667	1,178,619
	총 계		2,122,715	224,277	73,146	2,420,138

5. 공유재산 용도별 명세서

2007.12.31현재

(단위 : 백만원)

구 분	합계	행 정 재 산				보존재산	잡종재산
		계	공 용 재 산	공공용 재 산	기업용 재 산		
전년도말 현재액	83,483,901	72,872,465	53,855,702	5,116,449	13,900,314	1,343,890	9,267,545
당해연도 증 감 액							
증 가	6,749,231	3,811,185	3,475,982	156,905	178,298	311,024	2,627,022
감 소	8,523,694	8,071,958	859,977	55,415	7,156,566	4,939	446,796
당년도말 현재액(A)	81,709,438	68,611,693	56,471,707	5,217,940	6,922,046	1,649,975	11,447,770

※ 공유재산 및 물품관리법 제47조 및 동법 시행령 제52조

- 공공용재산 : 지방자치단체가 직접 공공용에 사용하거나 사용하기로 결정한 재산과 사용을 목적으로 건설중인 재산(도서관, 공원, 시민회관, 체육시설, 문화회관, 도로, 하천 등)
- 공용재산 : 지방자치단체가 직접 사무·사업 또는 공무원의 거주용으로 사용하거나 사용하기로 결정한 재산과 사용을 목적으로 건설중인 재산(공공청사, 공무원관사, 학교) 단, 장기투자증권, 회원권, 산업재산권 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

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한함

6. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

(단위 : 백만원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		85,432,445	164,580	85,267,865	11,982,351	10,841,392	1,140,959
기 타 특 별 회 계	도시철도건설사업비	2,796,916	714,290	2,082,626	258,244	39,986	218,258
	교통사업	6,364,031	204,428	6,159,602	714,100	789,353	△75,252
	주택사업	7,420,994	699,566	6,721,428	526,035	135,176	390,860
	도시개발	3,786,930	-	3,786,930	531,162	289,457	241,705
	하수도사업	1,817,496	102,887	1,714,609	387,094	388,153	△1,059
	집단에너지공급사업	174,088	5,872	168,216	158,713	166,106	△7,392
	의료급여기금	903	-	903	600,709	599,750	959
	한강수질개선	1,729	-	1,729	9,446	9,086	359
	광역교통시설	125,029	56	124,972	167,139	80,725	86,414
	재정비축진	159,464	400	159,064	230,955	71,891	159,064
	기반시설부담금	256,421	-	256,421	278,771	32,573	246,197
	소 계	22,904,000	1,727,499	21,176,501	3,862,368	2,602,256	1,260,113
기 금	재정투융자	4,134,829	3,135,720	999,109	154,180	110,059	44,121
	중소기업육성	1,722,069	1,310,684	411,385	73,214	68,331	4,883
	식품진흥	87,821	-	87,821	7,012	5,750	1,263
	기후변화	50,814	-	50,814	2,077	-	2,077
	도로굴착복구	29,442	-	29,442	25,866	36,193	△10,328
	여성발전	20,741	-	20,741	2,908	757	2,151
	자원회수시설	4,248	-	4,248	8,806	6,777	2,029
	사회복지	92,592	-	92,592	28,737	12,761	15,976
	체육진흥	40,681	-	40,681	6,604	-	6,604
	감 채	998,444	240,435	758,009	947,028	983,113	△36,085
	재난관리	511,389	-	511,389	109,253	42,915	66,338
	남북교류협력	17,687	-	17,687	811	892	△81
	신청사건립	170,967	-	170,967	8,081	-	8,081
	노들섬예술센터건립	202,245	-	202,245	104,510	164	104,347
	대외협력	6,904	-	6,904	5,350	2,980	2,369
	소 계	8,090,872	4,686,839	3,404,032	1,484,436	1,270,691	213,745
지 방 공 기 업 특 별 회 계	수도사업	4,736,662	167,603	4,569,059	644,005	582,776	61,229
	지역개발기금	155,799	153,450	2,349	5,761	3,748	2,013
	소 계	4,892,461	321,053	4,571,408	649,766	586,524	63,241
내부거래		5,745,279	5,345,900	399,379	2,193,627	2,193,627	-
합 계		115,574,498	1,554,071	114,020,427	15,785,293	13,107,235	2,678,058