



창의 시정
서울을 움직이는 힘

2008 회계연도
재 무 보 고 서



지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

서울특별시장 귀하

우리는 첨부된 서울특별시의 2008년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금흐름보고서는 「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 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 검토결과 상기 재무보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 재무회계 운영규정」에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

2009년 4월 24일

서울특별시 강남구 대치동 629번지

대주회계법인

대표이사 임 헌 경



목 차

2008회계연도 서울특별시 재무보고서

I. 결산총평	7
1. 서울특별시의 일반현황	9
2. 재무보고서의 구성	9
3. 서울특별시가 설치한 회계	11
4. 재무제표에 대한 요약 설명	14
5. 발생주의 복식부기 재정분석	19
II. 재무제표	21
1. 재정상태보고서	23
2. 재정운영보고서(기능별)	25
3. 순자산변동보고서	27
III. 재무제표에 대한 주석	45
1. 주요 회계정책	47
2. 재정자금의 세부내역	55
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	56
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	56
5. 장·단기대여금의 세부내역	57
6. 재고자산의 세부내역	58
7. 기타유동자산의 세부내역	58
8. 장기투자증권	59
9. 기타투자자산의 세부내역	60
10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역	61
11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	62
12. 보증금의 세부내역	62
13. 무형자산의 세부내역	63
14. 기타유동부채의 세부내역	63
15. 장기차입금의 세부내역	63

16. 지방채증권의 세부내역	64
17. 퇴직급여충당부채의 세부내역	65
18. 순자산의 세부내역	66
19. 내부거래의 내역	66
20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	68
21. 우발채무 등	70
22. 보험·공제가입자산	71
23. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산	71
24. 세입세출외보관현금의 내역	72
25. BTO 계약의 내역	72
26. 지방공기업특별회계 원가정보	73
IV. 필수보충정보	75
1. 예산결산요약표	76
2. 성질별 재정운영보고서	80
3. 관리책임자산명세서	86
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	87
V. 부속명세서	89
1. 일반유형자산명세서	91
2. 주민편의시설명세서	92
3. 사회기반시설명세서	93
4. 감가상각명세서	94
5. 공유재산 용도별 명세서	95
6. 회계별재무제표 총괄요약 명세서	96



I. 결산총평



1. 서울시의 일반현황

1946년 8월 15일 서울시 현장이 발표되어 경성부가 서울특별자유시로 명칭이 변경되었고, 1949년 11월 4일 「지방자치법」이 제정·공포됨에 따라 서울특별시로 명칭이 변경되었으며, 이후 수 차의 행정구역의 변경을 거쳐 '08년말 현재 행정구역의 면적은 605.25 km²이며, 25개 자치구, 436개동 13,149개통 101,633반으로 구성되어 있습니다. 서울시의 행정조직은 1실, 5본부, 9국, 12관·단, 111과·담당관, 3사업본부, 30직속기관, 40사업소로 구성되어 있고, 공무원 현원은 의회사무처를 포함하여 15,748명입니다. 한편, '08년 말 현재 서울시의 주민 수는 4,097,562세대 10,456,034명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

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

2-2. 재무제표

지방자치단체의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태보고서, 재정운영보고서, 순자산변동보고서 및 현금흐름보고서로 구성되며, 뒤에 설명되는 재무제표에 대한 주석을 포함하는 것입니다. 다만, 현금흐름보고서는 '지방자치단체의 회계기준에 관한 규칙(이하 "지방회계기준")' 부칙 제1항에 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 필수보충 정보에 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

한 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.

2008년도부터 기존의 품목별 예산회계제도에서 사업별 예산회계제도로 변경되면서 기능별 재정운영보고서의 회계과목이 ‘장’에서 ‘사업분야’으로 변경되어 기능별 재정운영보고서를 비교 표시하여 작성하지 않습니다.

2-2-3. 순자산변동보고서

한 회계연도 동안의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표로서 재정운영에 따른 운영차액과 기타 순자산의 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 돋기 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 일반유형자산 명세서, 주민편의시설 명세서, 사회기반시설 명세서, 감가상각 명세서, 공유재산 용도별 명세서, 회계별 재무제표 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 회계별 현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일반회계	지방재정법		
기 타 특별회계	도시철도건설사업비 특별회계	서울특별시 도시철도건설사업비 특별회계 설치 조례	서울시가 시행하는 도시철도건설사업의 원활한 추진	
	서울특별시교통사업 특별회계	서울특별시 교통사업특별회계 설치 조례	교통수단·교통시설의 개선 및 교통체계 관리와 서울특별시교통방송의 효율적 운영	
	서울특별시광역교통 시설특별회계	서울특별시 광역교통시설부담금 부과·징수 및 광역교통시설특별회계 설치·운영 조례	광역교통시설의 확충 등 광역교통문제의 해결에 소요되는 재원의 확보와 부담금의 합리적인 운영 및 관리	
	주택사업특별회계	서울특별시 주택사업특별회계 조례	국민주택건설공급사업 및 주거환경개선사업· 주택재개발사업·주택재건축사업· 도시환경정비사업의 원활한 추진	
	서울특별시도시개발 특별회계	서울특별시 도시개발 조례	도시개발사업의 촉진 및 도시계획시설사업의 설치 지원	
	서울특별시하수도 사업특별회계	서울특별시 하수도사업특별회계 설치 조례	서울특별시가 시행하는 하수도 사업의 효율적 추진	
	집단에너지공급사업 특별회계	서울특별시 집단에너지공급사업 특별회계 설치 조례	서울특별시가 시행하는 집단에너지공급사업의 원활한 추진	

회계	종류	근거법규	설치목적	비고
기금	서울특별시의료급여 기금특별회계	서울특별시 의료급여기금특별회계 조례	의료급여법에 따른 의료급여비용의 재원에 충당	
	서울특별시한강수질 개선특별회계	서울특별시 한강수질개선특별회계 설치 조례	잠실상수원 수질개선사업의 효율적 추진	
	서울특별시재정비 촉진특별회계	서울특별시 도시재정비 촉진을 위한 조례	도시재정비사업의 촉진과 기반시설의 설치지원	
	기반시설부담금 특별회계	서울특별시 기반시설특별회계 설치 및 운영에 관한 조례	기반시설의 설치 또는 그에 필요한 용지의 확보 등에 소요되는 재원인 기반시설부담금의 효율적인 운영 및 관리	
기금	서울특별시 재정투융자기금	서울특별시 재정투융자기금 설치 조례	도시기반시설조성 및 지역개발사업 등 지원	
	서울특별시 중소기업육성기금	서울특별시중소기업 육성기금의 설치 및 운용에 관한 조례	서울시 소재 중소기업의 건전한 육성	
	서울특별시 식품진흥기금	서울특별시 식품진흥기금 조례	식품위생 및 시민영양의 수준향상을 위한 사업 수행	
	서울특별시 기후변화기금	서울특별시 기후변화기금의 설치 및 운용에 관한 조례	온실가스 저감, 신·재생에너지 개발보급, 에너지이용 효율화 및 도시가스 공급 등의 촉진	
	서울특별시 도로굴착복구기금	서울특별시 도로굴착복구기금 설치 조례	서울특별시장이 관리하는 도로의 복구공사 및 사후관리의 원활화	
	여성발전기금	서울특별시 여성발전 기본 조례	남녀평등의 촉진과 여성발전을 위한 정책의 원활한 추진	
	서울특별시자원회수 시설주변영향지역 주민지원기금	서울특별시 자원회수시설 주변영향지역 주민의 소득향상과 복리증진	서울특별시 자원회수시설 주변영향지역 주민의 소득향상과 복리증진	
	서울특별시 사회복지기금	서울특별시 사회복지기금 조례	노인·장애인·청소년 등 특정계층과 저소득시민의 복지증진도모	
	서울특별시 체육진흥기금	서울특별시 체육진흥기금 설치 및 운용에 관한 조례	체육진흥사업과 활동의 안정적 지원	
	서울특별시감채기금	서울특별시 감채기금 설치 및 운용 조례	서울특별시 지방채에 대한 상환재원 적립 및 부채규모 감축	

회계	종류	근거법규	설치목적	비고
지방공기업 특별회계	서울특별시 재난관리기금	서울특별시재난관리기금 의 설치 및 운용조례	재난의 예방과 재난발생시 신속한 구호 및 복구에 필요한 자금 확보	
	서울특별시 남북교류협력기금	서울특별시 남북교류협력에 관한 조례	남북교류협력사업의 원활한 추진	
	서울특별시 신청사건립기금	서울특별시 신청사건립기금 설치 및 운용 조례	서울시 신청사 건립재원의 안정적 확보	
	서울특별시노들섬 예술센터건립기금	서울특별시 노들섬예술 센터건립기금의 설치 및 운용에 관한 조례	노들섬예술센터의 건립과 운영에 필요한 재원 확보	
	서울특별시 대외협력기금	서울특별시 대외협력기금의 설치 및 운용에 관한 조례	서울시와 국내 타지방자치단체 및 외국 지방정부와의 상호교류와 협력 증진	
지방공기업 특별회계	서울특별시지역개발 기금특별회계	서울특별시 지역개발기금 설치 조례	지역개발사업 및 지방공기업사업 지원	
	수도사업특별회계	서울특별시 수도사업 설치 조례	주민에게 생활용수 그밖의 정수 공급	

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, 서울시의 총자산은 117,682,029백만원이고, 총부채는 2,082,153백만원으로, 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 115,599,876백만원입니다.

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 계정별로 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 4,185,508백만원(3.56%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 113,496,521백만원(96.44%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 1,318,441백만원(31.50%), 단기금융상품 1,986,699백만원 (47.47%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 772,922백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 274,319백만원, 미수이자수익 134백만원, 미수정부간이전수익 3,230백만원, 단기대여금 360백만원, 재고자산 20,130백만원, 기타유동자산 40,130백만원이며, 결손을 예상한 대손충당금이 230,856백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 14,358,273백만원(12.65%), 일반유형자산 7,399,522백만원 (6.52%), 주민편의시설 20,693,163백만원(18.23%), 사회기반시설 70,906,362백만원(62.48%), 기타비유동자산 139,201백만원(0.12%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 134,470백만원(6.46%)이고, 장기차입부채가 1,825,877백만원(87.69%), 기타비유동부채가 121,806백만원(5.85%)으로, 비유동부채가 총부채의 93.54%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구 분	'08		'07	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	4,185,508	3.56%	5,005,181	4.33%
투자자산	14,358,273	12.20%	13,182,741	11.41%
일반유형자산	7,399,522	6.29%	7,199,930	6.23%
주민편의시설	20,693,163	17.58%	20,470,110	17.71%
사회기반시설	70,906,362	60.25%	69,597,941	60.22%
기타비유동자산	139,201	0.12%	118,595	0.10%
자산총계	117,682,029	100.00%	115,574,498	100.00%
유동부채	134,470	6.46%	127,793	8.22%
장기차입부채	1,825,877	87.69%	1,340,091	86.23%
기타비유동부채	121,806	5.85%	86,187	5.55%
부채총계	2,082,153	100%	1,554,071	100.00%
일반순자산	16,300,310	14.10%	15,617,681	13.70%
특정순자산	3,168,357	2.74%	3,404,032	2.99%
고정순자산	96,131,209	83.16%	94,998,714	83.31%
순자산총계	115,599,876	100.00%	114,020,427	100.00%
부채및순자산총계	117,682,029		115,574,498	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2008회계연도 서울시의 총수익은 16,857,719백만원이고, 총비용은 15,329,830백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 1,527,889백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수익

수익은 자체조달수익이 14,376,732백만원(85.28%)이고, 정부간이전수익 2,182,144백만원(12.95%), 기타수익 298,843백만원(1.77%)으로 자체조달수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비용

① 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 일반공공행정비가 3,957,940백만원(25.82%), 교육비 2,431,253백만원(15.86%), 사회복지비 2,378,612백만원(15.52%) 등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구 분	'08	
	금 액	구 성 비
자체조달수익	14,376,732	85.28%
정부간이전수익	2,182,144	12.95%
기타수익	298,843	1.77%
수익총계	16,857,719	100.00%
일반공공행정	3,957,940	25.82%
공공질서 및 안전	86,972	0.57%
교육	2,431,253	15.86%
문화 및 관광	277,349	1.81%
환경보호	1,675,122	10.93%
사회복지	2,378,612	15.52%
보건	214,878	1.40%
농림해양수산	8,266	0.05%
산업·중소기업	223,115	1.46%
수송 및 교통	997,288	6.51%
국토 및 지역개발	22,386	0.15%
기타	3,056,649	19.94%
비용총계	15,329,830	100.00%
운영차액	1,527,889	

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구 분	'07	
	금액	구성비
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%
지방채상환	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 인건비 959,024백만원(6.26%), 운영비 4,554,305백만원(29.71%), 정부간이전비용 6,653,575백만원(43.40%), 기타이전비용 2,313,338백만원(15.09%), 기타비용 849,588백만원(5.54%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'08		'07	
	금액	구성비	금액	구성비
자체조달수익	14,376,732	85.28%	13,035,141	82.58%
정부간이전수익	2,182,144	12.95%	1,865,246	11.82%
기타수익	298,843	1.77%	884,906	5.60%
수익총계	16,857,719	100.00%	15,785,293	100.00%
인건비	959,024	6.26%	896,857	6.84%
운영비	4,554,305	29.71%	4,142,330	31.60%
정부간이전비용	6,653,575	43.40%	5,931,934	45.26%
기타이전비용	2,313,338	15.09%	1,365,040	10.41%
기타비용	849,588	5.54%	771,074	5.89%
비용총계	15,329,830	100.00%	13,107,235	100.00%
운영차액	1,527,889		2,678,058	

5. 발생주의 복식부기 재정분석

분야	지표명	산식	지표값
재정상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	17.7%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	89.02%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 응자액) / 총부채 × 100	100%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장단기 금융상품 / 재정자금 × 100	60.11%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반마수금) + 장기금융상품 + (장기대여금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산	366.58%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장단기 금융상품	178.31%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	3,112.60%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	28.58%
재정운영	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장단기 민간융자금 × 100	0.02%
	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	88.97%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금	0.67%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	19.51%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	84.26%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	97.29%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반마수금	5.72%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반마수금	9.93%
회계책임	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	66.06%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	17.75%
	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	11,254,939원
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	199,134원
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	199,134원
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,612,248원
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,374,970원
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,115,274원
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,466,123원
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	221,244원



II. 재무제표



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

서울특별시

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)	직전연도(2007년)
자 산		
I. 유동자산	4,185,507,905,643	5,005,180,903,972
1. 현금및현금성자산(주석 1,2)	1,318,440,989,925	1,421,501,342,980
2. 단기금융상품(주석 1,2)	1,986,698,535,060	2,710,859,874,940
3. 미수세금(주석 1,3)	772,921,696,528	702,296,510,418
4. 미수세금대손충당금	△220,907,058,887	△207,111,171,887
5. 미수세외수입금(주석 1,4)	274,319,397,081	254,859,346,635
6. 미수세외수입금대손충당금	△9,945,615,996	△9,163,222,965
7. 미수이자수익	133,600,759	91,706,155
8. 미수정부간이전수익	3,229,917,050	1,840,088,870
9. 단기대여금(주석 1,5,19)	360,150,000	1,528,100,000
10. 단기대여금대손충당금	△3,601,500	△15,281,000
11. 재고자산(주석 1,6)	20,130,245,570	19,545,240,936
12. 기타유동자산(주석 7,19,25)	40,129,650,053	108,948,368,890
II. 투자자산	14,358,272,683,409	13,182,740,750,859
1. 장기대여금(주석 1,5,19)	3,579,420,650,271	3,236,128,258,054
2. 장기대여금대손충당금	△34,352,206,502	△32,361,282,581
3. 장기투자증권(주석 1,8)	10,806,294,822,340	9,973,573,051,086
4. 기타투자자산(주석 9,19)	6,909,417,300	5,400,724,300
III. 일반유형자산(주석 1,10)	7,399,522,504,712	7,199,930,079,131
1. 토지	6,612,528,634,982	6,602,305,528,151
2. 입목	724,147,663	669,657,563
3. 건물	564,493,549,848	348,922,852,146
4. 건물감가상각누계액	△125,662,058,577	△111,907,417,156
5. 구축물	137,314,343,152	133,481,090,682
6. 구축물감가상각누계액	△44,586,447,888	△40,820,121,857
7. 기계장치	6,040,917,415	5,543,559,652
8. 기계장치감가상각누계액	△5,117,205,085	△3,730,869,093
9. 차량운반구	106,063,149,691	181,033,137,984
10. 차량운반구감가상각누계액	△82,175,100,975	△126,759,668,895
11. 집기비품	320,612,494,244	283,817,178,601
12. 집기비품감가상각누계액	△220,000,089,498	△187,502,970,336
13. 건설중인일반유형자산	129,286,169,740	114,878,121,689
IV. 주민편의시설(주석 1,10)	20,693,162,783,239	20,470,110,167,966
1. 도서관	15,313,400,790	8,496,457,800
2. 도서관감가상각누계액	△4,230,985,057	△1,967,183,669
3. 주차장	1,102,477,881,775	1,091,077,387,475
4. 주차장감가상각누계액	△76,928,823,476	△68,525,261,957
5. 공원	9,884,426,641,361	10,028,619,152,687
6. 공원감가상각누계액	△374,902,030,130	△355,843,944,057
7. 박물관및미술관	199,323,107,223	100,880,989,581
8. 박물관및미술관감가상각누계액	△21,443,643,148	△18,675,286,297

서울특별시

(단위 : 원)

9. 문화및관광시설	1,489,073,701,189	1,577,545,712,515
10. 문화및관광시설감가상각누계액	△7,667,035,377	△7,789,162,429
11. 체육시설	1,392,990,847,744	1,537,181,997,657
12. 체육시설감가상각누계액	△90,888,571,737	△84,517,810,660
13. 사회복지시설	1,265,252,442,688	1,272,078,686,401
14. 사회복지시설감가상각누계액	△100,331,394,789	△95,426,343,117
15. 의료시설	343,627,974,463	283,052,552,236
16. 의료시설감가상각누계액	△60,239,951,766	△36,024,183,823
17. 교육시설	627,236,149,480	721,690,437,207
18. 교육시설감가상각누계액	△57,598,335,305	△96,709,378,215
19. 기타주민편의시설	4,733,995,402,017	4,556,276,594,699
20. 기타주민편의시설감가상각누계액	△278,686,450,658	△240,324,611,388
21. 건설중인주민편의시설	712,362,455,952	299,013,365,320
V. 사회기반시설(주석 1,10)	70,906,361,872,842	69,597,941,324,528
1. 도로(주석 11)	56,943,843,642,649	56,424,078,281,353
2. 도시철도(주석 11)	182,430,944,206	169,274,743,406
3. 상수도시설	5,644,764,944,911	5,486,758,889,548
4. 상수도시설감가상각누계액	△1,320,810,324,525	△1,169,905,810,947
5. 수질정화시설	2,253,728,303,571	2,284,731,792,584
6. 수질정화시설감가상각누계액	△655,561,582,414	△640,529,730,218
7. 하천부속시설(주석 11)	3,661,335,727,721	3,531,918,445,688
8. 폐기물처리시설	390,210,784,550	529,490,080,885
9. 폐기물처리시설감가상각누계액	△44,456,828,469	△80,892,073,271
10. 농수산기반시설	194,989,499,717	159,606,071,717
11. 농수산기반시설감가상각누계액	△6,306,087,070	△5,818,662,630
12. 기타사회기반시설	216,743,702,164	357,589,155,006
13. 기타사회기반시설감가상각누계액	△108,556,618,600	△220,154,640,688
14. 건설중인사회기반시설	3,554,005,764,431	2,771,794,782,095
VI. 기타비유동자산	139,201,116,461	118,595,247,346
1. 보증금(주석 12)	30,295,006,870	31,486,182,150
2. 무형자산(주석 1,13)	41,430,869,841	26,760,316,114
3. 기타비유동자산(주석 25)	67,475,239,750	60,348,749,082
자산 총계	117,682,028,866,306	115,574,498,473,802
부 채		
I. 유동부채	134,469,813,982	127,792,468,318
1. 유동성장기차입부채(주석 15,16,19)	27,709,971,890	18,501,123,250
2. 기타유동부채(주석 14,19,22)	106,759,842,092	109,291,345,068
II. 장기차입부채	1,825,876,970,000	1,340,091,138,097
1. 장기차입금(주석 15,19)	787,207,000,000	805,913,893,740
2. 지방채증권(주석 16,19)	1,038,669,970,000	534,177,244,357
III. 기타비유동부채	121,806,554,723	86,187,345,838
1. 퇴직급여충당부채(주석 1,17)	16,491,049,182	10,986,311,527
2. 기타비유동부채	105,315,505,541	75,201,034,311
부채 총계	2,082,153,338,705	1,554,070,952,253
순 자 산(주석 18)		
I. 고정순자산(주석 19)	96,131,209,401,964	94,998,713,624,839
II. 특정순자산	3,168,356,600,377	3,404,032,162,260
III. 일반순자산	16,300,309,525,260	15,617,681,734,450
순자산 총계	115,599,875,527,601	114,020,427,521,549
부채 및 순자산 총계	117,682,028,866,306	115,574,498,473,802

재정운영보고서(기능별)
당해연도 2008년 1월 1일 ~ 2008년 12월 31일 현재

서울특별시

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2008년)
수 익(주석 1)	
I. 자체조달수익	14,376,731,931,830
지방세수익	11,661,339,468,820
경상세외수익	2,158,283,745,979
임시세외수익	557,108,717,031
II. 정부간이전수익	2,182,143,757,309
지방교부세수익	385,165,699,000
국고보조금수익	1,773,390,136,213
시도비보조금반환금수익	23,587,922,096
III. 기타수익	298,843,231,834
회계간전입금수익	297,132,064,840
기타수익	1,711,166,994
수 익 총 계	16,857,718,920,973
비 용	
일반공공행정	3,957,940,320,328
공공질서 및 안전	86,972,196,857
교육	2,431,253,455,861
문화 및 관광	277,349,223,423
환경보호	1,675,122,052,813
사회복지	2,378,611,722,470
보건	214,877,691,115
농림해양수산	8,266,257,612
산업중소기업	223,115,676,919
수송 및 교통	997,287,972,355
국토 및 지역개발	22,385,833,063
기타	3,056,647,720,528
비 용 총 계	15,329,830,123,344
운 영 차 액	1,527,888,797,629

재정운영보고서(기능별)

직전연도 2007년 1월 1일 ~ 2007년 12월 31일 현재

서울특별시

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2007년)
수 익(주석 1)	
I. 자체조달수익	13,085,140,817,093
지방세수익	10,629,674,778,765
경상세외수익	1,622,281,664,162
임시세외수익	783,184,374,166
II. 정부간이전수익	1,865,246,430,810
지방교부세수익	379,741,409,000
국고보조금수익	1,462,470,217,883
시도비보조금반환금수익	23,034,803,927
III. 기타수익	884,906,183,588
회계간전입금수익	873,513,747,871
기타수익	11,392,435,717
수 익 총 계	15,785,293,431,491
비 용	
입법 및 선거관계	25,157,271,206
일반행정비	885,836,520,064
교육 및 문화	2,447,705,333,125
보건 및 생활환경개선	1,233,794,150,670
사회보장	1,964,462,294,522
주택 및 지역사회개발	952,519,199,308
농수산개발	10,510,189,244
지역경제개발	625,761,317,013
국토자원보존개발	543,155,441,978
교통관리	1,063,471,316,557
민방위관리	3,811,692,426
소방관리	329,831,107,990
지원 및 기타경비	3,021,219,807,441
비 용 총 계	13,107,235,641,544
운 영 차 액	2,678,057,789,947

순자산변동보고서

당해연도 2008년 1월 1일 ~ 2008년 12월 31일 현재
 직전연도 2007년 1월 1일 ~ 2007년 12월 31일 현재

서울특별시

(단위 : 원)

과 록	당해연도(2008년)	직전연도(2007년)
I. 기초순자산	114,020,490,521,549	111,306,878,908,054
II. 운영차액	1,527,888,797,629	2,678,057,789,947
III. 순자산의 증가	575,675,634,633	1,001,018,017,838
관리전환에의한자산증가	521,914,496,873	955,240,242,676
기부채납에의한자산증가	18,456,996,335	21,218,532,793
기타순자산증가	35,304,141,425	24,559,242,369
IV. 순자산의 감소	524,297,926,210	965,464,194,290
관리전환에의한자산감소	521,914,385,873	955,240,242,676
기타순자산감소	2,383,540,337	10,223,951,614
V. 기말순자산(I + II+III-IV)	115,599,875,527,601	114,020,427,521,549

재정상태보고서

2008년 12월 31일 현재

서울특별시

과 목		계	일반회계
자산총계		117,682,028,866,306	86,400,318,106,894
I.	유동자산	4,185,507,905,643	1,518,824,542,475
1.	현금및현금성자산(주석 1,2)	1,318,440,989,925	198,286,562,773
2.	단기금융상품(주석 1,2)	1,986,698,535,060	681,000,000,000
3.	미수세금(주석 1,3)	772,921,696,528	772,921,696,528
4.	미수세금대손충당금	△220,907,058,887	△220,907,058,887
5.	미수세외수입금(주석 1,4)	274,319,397,081	77,765,150,054
6.	미수세외수입금대손충당금	△9,945,615,996	△5,987,714,179
7.	미수이자수익	133,600,759	119,910,110
8.	미수정부간이전수익	3,229,917,050	3,229,917,050
9.	단기대여금(주석 1,5,19)	360,150,000	-
10.	단기대여금대손충당금	△3,601,500	-
11.	재고자산(주석 1, 6)	20,130,245,570	2,590,668,630
12.	기타유동자산(주석 7,19,25)	40,129,650,053	9,805,410,396
II.	투자자산	14,358,272,683,409	3,127,056,071,019
1.	장기대여금(주석 1,5,19)	3,579,420,650,271	110,752,595,420
2.	장기대여금대손충당금	△34,352,206,502	△1,107,525,954
3.	장기투자증권(주석 1,8)	10,806,294,822,340	2,614,521,602,164
4.	기타투자자산(주석 9,19)	6,909,417,300	402,889,399,389
III.	일반유형자산(주석 1,10)	7,399,522,504,712	7,136,970,280,050
1.	토지	6,612,528,634,982	6,488,910,295,571
2.	입목	724,147,663	717,451,663
3.	건물	564,493,549,848	561,212,937,930
4.	건물감가상각누계액	△125,662,058,577	△124,881,661,652
5.	구축물	137,314,343,152	128,277,731,294
6.	구축물감가상각누계액	△44,586,447,888	△40,796,373,289
7.	기계장치	6,040,917,415	5,401,778,686
8.	기계장치감가상각누계액	△5,117,205,085	△4,632,779,153
9.	차량운반구	106,063,149,691	102,498,766,933
10.	차량운반구감가상각누계액	△82,175,100,975	△79,797,445,976
11.	집기비품	320,612,494,244	292,423,361,596
12.	집기비품감가상각누계액	△220,000,089,498	△203,340,818,373
13.	건설중인일반유형자산	129,286,169,740	10,977,034,820
IV.	주민편의시설(주석 1,10)	20,693,162,783,239	13,178,633,211,496
1.	도서관	15,313,400,790	15,313,400,790
2.	도서관감가상각누계액	△4,230,985,057	△4,230,985,057
3.	주차장	1,102,477,881,775	-
4.	주차장감가상각누계액	△76,928,823,476	-
5.	공원	9,884,426,641,361	8,234,991,742,993
6.	공원감가상각누계액	△374,902,030,130	△373,644,271,717
7.	박물관및미술관	199,323,107,223	199,323,107,223
8.	박물관및미술관감가상각누계액	△21,443,643,148	△21,443,643,148

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래
24,259,092,442,595	8,920,565,487,828	5,159,531,249,242	△7,057,478,420,253
1,516,349,662,270	1,344,137,625,326	355,873,384,033	△549,677,308,461
661,275,773,969	159,495,757,887	299,382,895,296	-
517,900,000,000	786,998,535,060	800,000,000	-
-	-	-	-
-	-	-	-
178,380,408,199	-	18,173,838,828	-
△3,557,097,682	-	△400,804,135	-
13,690,649	-	-	-
-	-	-	-
155,220,000,000	379,659,550,000	-	△534,519,400,000
-	△3,601,500	-	-
-	-	17,539,576,940	-
7,116,887,135	17,987,383,879	20,377,877,104	△15,157,908,461
9,869,945,383,780	7,566,655,243,102	302,417,097,300	△6,507,801,111,792
2,633,543,415,400	6,644,528,671,854	299,200,000,000	△6,108,604,032,403
△1,409,772,314	△31,834,908,234	-	-
7,237,811,740,694	953,961,479,482	-	-
-	-	3,217,097,300	△399,197,079,389
78,485,422,493	9,440,937,550	174,625,864,619	-
52,524,495,754	-	71,093,843,657	-
6,696,000	-	-	-
3,008,257,920	-	272,353,998	-
△614,185,992	-	△166,210,933	-
3,062,263,830	-	5,974,348,028	-
△302,353,345	-	△3,487,721,254	-
847,930	-	638,290,799	-
△845,930	-	△483,580,002	-
3,564,382,758	-	-	-
△2,377,654,999	-	-	-
28,176,540,545	-	12,592,103	-
△16,648,021,978	-	△11,249,147	-
8,085,000,000	9,440,937,550	100,783,197,370	-
7,514,529,571,743	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
1,102,477,881,775	-	-	-
△76,928,823,476	-	-	-
1,649,434,898,368	-	-	-
△1,257,758,413	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

자 산	9. 문화및관광시설	1,489,073,701,189	1,489,073,701,189
	10. 문화및관광시설감가상각누계액	△7,667,035,377	△7,667,035,377
	11. 체육시설	1,392,990,847,744	1,392,990,847,744
	12. 체육시설감가상각누계액	△90,888,571,737	△90,888,571,737
	13. 사회복지시설	1,265,252,442,688	1,265,252,442,688
	14. 사회복지시설감가상각누계액	△100,331,394,789	△100,331,394,789
	15. 의료시설	343,627,974,463	343,627,974,463
	16. 의료시설감가상각누계액	△60,239,951,766	△60,239,951,766
	17. 교육시설	627,236,149,480	627,236,149,480
	18. 교육시설감가상각누계액	△57,598,335,305	△57,598,335,305
	19. 기타주민편의시설	4,733,995,402,017	-
	20. 기타주민편의시설감가상각누계액	△278,686,450,658	-
	21. 건설중인주민편의시설	712,362,455,952	326,868,033,822
	V. 사회기반시설(주석 1,10)	70,906,361,872,842	61,313,927,089,853
	1. 도로(주석 11)	56,943,843,642,649	56,943,811,458,649
	2. 도시철도(주석 11)	182,430,944,206	-
	3. 상수도시설	5,644,764,944,911	-
	4. 상수도시설감가상각누계액	△1,320,810,324,525	-
	5. 수질정화시설	2,253,728,303,571	17,024,342,200
	6. 수질정화시설감가상각누계액	△655,561,582,414	△5,033,697,135
	7. 하천부속시설(주석 11)	3,661,335,727,721	3,661,335,727,721
	8. 폐기물처리시설	390,210,784,550	390,210,784,550
	9. 폐기물처리시설감가상각누계액	△44,456,828,469	△44,456,828,469
	10. 농수산기반시설	194,989,499,717	194,989,499,717
	11. 농수산기반시설감가상각누계액	△6,306,087,070	△6,306,087,070
	12. 기타사회기반시설	216,743,702,164	-
	13. 기타사회기반시설감가상각누계액	△108,556,618,600	-
	14. 건설중인사회기반시설	3,554,005,764,431	162,351,889,690
	VI. 기타비유동자산	139,201,116,461	124,906,912,001
	1. 보증금(주석 12)	30,295,006,870	27,528,182,490
	2. 무형자산(주석 1,13)	41,430,869,841	30,235,171,611
	3. 기타비유동자산(주석 25)	67,475,239,750	67,143,557,900
	부채 및 순자산총계	117,682,028,866,306	86,400,318,106,894
부 챈	부채 총계	2,082,153,338,705	160,654,492,475
	I. 유동부채	134,469,813,982	67,747,162,584
	1. 유동성장기차입부채(주석 15,16,19)	27,709,971,890	2,450,000,000
	2. 기타유동부채(주석 14,19,22)	106,759,842,092	65,297,162,584
	II. 장기차입부채	1,825,876,970,000	11,800,000,000
	1. 장기차입금(주석 15,19)	787,207,000,000	11,800,000,000
	2. 지방채증권(주석 16,19)	1,038,669,970,000	-
	III. 기타비유동부채	121,806,554,723	81,107,329,891
	1. 퇴직급여충당부채(주석 1,17)	16,491,049,182	13,963,771,991
	2. 기타비유동부채	105,315,505,541	67,143,557,900
순자산	순자산 총계(주석 18)	115,599,875,527,601	86,239,663,614,419
	I. 고정순자산(주석 19)	96,131,209,401,964	81,615,280,581,399
	II. 특정순자산	3,168,356,600,377	-
	III. 일반순자산	16,300,309,525,260	4,624,383,033,020

-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
4,733,995,402,017	-	-	-
△278,686,450,658	-	-	-
385,494,422,130	-	-	-
5,268,480,162,603	-	4,323,954,620,386	-
32,184,000	-	-	-
182,430,944,206	-	-	-
-	-	5,644,764,944,911	-
-	-	△1,320,810,324,525	-
2,236,703,961,371	-	-	-
△650,527,885,279	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
216,743,702,164	-	-	-
△108,556,618,600	-	-	-
3,391,653,874,741	-	-	-
11,302,239,706	331,681,850	2,660,282,904	-
2,766,824,380	-	-	-
8,535,415,326	-	2,660,282,904	-
-	331,681,850	-	-
24,259,092,442,585	8,920,565,487,828	5,159,531,249,242	△7,057,478,420,253
2,342,897,231,282	5,752,208,887,451	484,674,068,361	△6,658,281,340,864
52,392,025,502	511,309,855,048	52,698,079,309	△549,677,308,461
36,612,923,506	497,479,400,000	25,687,048,384	△534,519,400,000
15,779,101,996	13,830,455,048	27,011,030,925	△15,157,908,461
2,258,849,770,000	5,240,899,032,403	422,932,200,000	△6,108,604,032,403
1,519,312,000,000	5,240,899,032,403	123,800,000,000	△6,108,604,032,403
739,537,770,000	-	299,132,200,000	-
31,655,435,780	-	9,043,789,052	-
2,510,637,403	-	16,639,788	-
29,144,798,377	-	9,027,149,264	-
21,916,195,211,313	3,168,356,600,377	4,674,857,180,881	△399,197,079,389
10,566,032,463,333	-	4,349,093,436,621	△399,197,079,389
-	3,168,356,600,377	-	-
11,350,162,747,980	-	325,763,744,260	-

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	1,421,501,342,980	595,619,088,473
	2. 단기금융상품	2,710,859,874,940	900,000,000,000
	3. 미수세금	702,296,510,418	702,296,510,418
	4. 미수세금대손충당금	△207,111,171,887	△207,111,171,887
	5. 미수세외수입금	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	1,528,100,000	-
	10. 단기대여금대손충당금	△15,281,000	-
	11. 재고자산	19,545,240,936	2,648,033,330
	12. 기타유동자산	108,948,368,890	43,306,269,329
	II. 투자자산	13,182,740,750,859	2,463,757,550,231
	1. 장기대여금	3,236,128,258,054	92,624,986,800
	2. 장기대여금대손충당금	△32,361,282,581	△926,249,868
	3. 장기투자증권	9,973,573,051,086	1,970,496,606,910
	4. 기타투자자산	5,400,724,300	401,562,206,389
	III. 일반유형자산	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	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
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	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	4,556,276,594,699	-
	20. 기타주민편의시설감가상각누계액	△240,324,611,388	-
	21. 건설중인주민편의시설	299,013,365,320	189,620,957,530
	V. 사회기반시설	69,597,941,324,528	60,651,562,291,170
	1. 도로	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	31,486,182,150	26,966,758,370
	2. 무형자산	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 챈	부채 총계	1,554,070,952,253	164,580,001,331
	I. 유동부채	127,792,468,318	82,741,447,444
	1. 유동성장기차입부채	18,501,123,250	2,450,000,000
	2. 기타유동부채	109,291,345,068	80,291,447,444
	II. 장기차입부채	1,340,091,138,097	14,250,000,000
	1. 장기차입금	805,913,893,740	14,250,000,000
	2. 지방채증권	534,177,244,357	-
순자산	III. 기타비유동부채	86,187,345,838	67,588,553,887
	1. 퇴직급여충당부채	10,986,311,527	7,571,486,655
	2. 기타비유동부채	75,201,034,311	60,017,067,232
	순자산 총계	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
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
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(기능별)

2008년 1월1일부터 2008년 12월 31일까지

서울특별시

과 목	계	일반회계
I. 수익총계(주석 1)	16,857,718,920,973	13,614,446,381,417
II. 자체조달수익	14,376,731,931,830	12,225,749,798,064
1. 지방세수익	11,661,339,468,820	11,661,339,468,820
2. 경상세외수익	2,158,283,745,979	420,032,373,522
3. 임시세외수익	557,108,717,031	144,377,955,722
III. 정부간이전수익	2,182,143,757,309	1,388,645,922,197
1. 지방교부세수익	385,165,699,000	385,165,699,000
2. 국고보조금수익	1,773,390,136,213	979,897,514,417
3. 시도비보조금반환금수익	23,587,922,096	23,582,708,780
IV. 기타수익	298,843,231,834	50,661,156
1. 회계간전입금수익	297,132,064,840	-
2. 기타수익	1,711,166,994	50,661,156
V. 비용총계	15,329,830,123,344	13,041,161,149,933
1. 일반공공행정	3,957,940,320,328	3,260,972,233,661
2. 공공질서 및 안전	86,972,196,857	73,342,483,421
3. 교육	2,431,253,455,861	2,431,253,455,861
4. 문화 및 관광	277,349,223,423	351,449,791,228
5. 환경보호	1,675,122,052,813	490,062,727,093
6. 사회복지	2,378,611,722,470	2,021,956,507,721
7. 보건	214,877,691,115	198,105,168,989
8. 농림해양수산	8,266,257,612	8,266,257,612
9. 산업중소기업	223,115,676,919	213,820,876,556
10. 수송 및 교통	997,287,972,355	519,139,431,845
11. 국토 및 지역개발	22,385,833,063	410,642,616,477
12. 기타	3,056,647,720,528	3,062,149,599,469
V I. 운영차액	1,527,888,797,629	573,285,231,484

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래
4,057,648,866,261	938,800,350,404	644,819,114,571	△2,397,995,791,680
1,417,364,353,271	382,592,965,420	620,596,763,485	△269,571,948,410
-	-	-	-
1,051,224,776,616	344,513,506,497	612,085,037,754	△269,571,948,410
366,139,576,655	38,079,458,923	8,511,725,731	-
790,510,621,796	2,987,213,316	-	-
-	-	-	-
790,510,621,796	2,982,000,000	-	-
-	5,213,316	-	-
1,849,773,891,194	553,220,171,668	24,222,351,086	△2,128,423,843,270
1,849,370,189,000	552,275,851,360	23,909,867,750	△2,128,423,843,270
403,702,194	944,320,308	312,483,336	-
2,919,441,549,914	1,179,876,405,995	587,346,809,182	△2,397,995,791,680
-	917,525,211,257	-	△220,557,124,590
-	86,747,713,436	-	△73,118,000,000
-	-	-	-
250,339,925	49,092,270	-	△74,400,000,000
633,338,297,072	19,635,940,890	582,842,999,318	△50,757,911,560
918,366,499,177	20,749,448,902	-	△582,460,733,330
11,542,776,336	10,229,745,790	-	△5,000,000,000
-	-	-	-
-	88,892,012,513	-	△79,597,212,150
1,093,244,262,560	-	-	△615,095,722,050
262,699,374,844	33,899,119,878	4,503,809,864	△689,359,088,000
-	2,148,121,059	-	△7,650,000,000
1,138,207,316,347	(241,076,055,591)	57,472,305,389	-

재정운영보고서(기능별)
2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

서울특별시

과목	계	일반회계
I. 수익총계	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
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
2008년 1월1일부터 2008년 12월 31일까지

서울특별시

과 목	계	일반회계
I. 기초순자산	114,020,490,521,549	85,267,864,945,514
II. 운영차액	1,527,888,797,629	573,285,231,484
III. 순자산의 증가	575,675,634,633	398,513,437,421
1. 관리전환에의한자산증가	521,914,496,873	398,513,437,421
2. 기부채납에의한자산증가	18,456,996,335	-
3. 기타순자산증가	35,304,141,425	-
IV. 순자산의 감소	524,297,926,210	-
1. 관리전환에의한자산감소	521,914,385,873	-
2. 기타순자산감소	2,383,540,337	-
V. 기말순자산(I+II+III-IV)	115,599,875,527,601	86,239,663,614,419

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래
21,176,501,221,387	3,404,032,162,260	4,571,407,771,777	△399,315,579,389
1,138,207,316,347	△241,076,055,591	57,472,305,389	-
123,401,059,452	7,784,034,045	45,977,103,715	-
123,401,059,452	-	-	-
-	-	18,456,996,335	-
-	7,784,034,045	27,520,107,380	-
521,914,385,873	2,383,540,337	-	-
521,914,385,873	-	-	-
-	2,383,540,337	-	-
21,916,195,211,313	3,168,356,600,377	4,674,857,180,881	△399,197,079,389

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
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

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

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무보고서에 표시된 지방공기업특별회계의 수치는 지방공기업법 등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계의 과목체계에 의한 원가정보는 재무제표에 대한 주석 26에 제시하였습니다.

1-2. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

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

한편, 지방공기업특별회계는 2007년 1월 1일 이전부터 발생주의 회계원리에 의한 재무제표를 작성하여 왔기 때문에 별도의 대체평가방법을 적용하지 않고 이미 작성된 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표상의 가액으로 평가하였습니다.

1-3. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2008년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2008

회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄 기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 20에 제시하였습니다.

1-4. 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 19에 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 서울특별시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

1-6. 재정자금의 표시

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

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

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

한편, 회계연도종료일 현재 서울특별시의 재정자금은 출납폐쇄기간 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 미수정수교부금, 미수정부간이전수의 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 선입선출법 이외의 방법을 적용하는 것이 보다 합리적이라고 인정되는 저장품은 이동평균법을, 지방공기업법시행규칙에 따라 공영개발사업특별회계의 용지 및 건물은 개별법을 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.

1-9. 장기투자증권의 평가

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

1-10. 일반유형자산 등

가. 재무제표 표시

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

주민편의시설과 사회기반시설은 건설중인 자산을 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. 평가

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.

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 지방공기업법시행규칙에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건 물 · 구 축 물	철골 · 철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골코르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	지방공기업법 준용
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
기 계 장 치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	지방공기업법 준용
	하수도사업특별회계의 것	15년
	위에 속하지 않는 기계장치	10년
차 량 운 반 구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집 기 비 품	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 자

산인 도로, 도시철도, 하천부속시설 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

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

1-11. 무형자산의 평가

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

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

구 분	내 역	내용연수
지 적 재 산 권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특허권	10년
	저작권	저작권 보호기간
컴 퓨 터 소 프트 웨 어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용 익 물 권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용익물권 존속기간

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

1-12. 퇴직급여충당부채

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

1-13. 관리책임자산

가. 정의

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

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

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

나. 회계처리 등

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

1-14. 우발상황의 회계처리

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

1-15. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

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

나. 금융리스의 회계처리

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

다. 운용리스의 회계처리

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

1-16. 외화자산 및 부채의 평가

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

1-17. 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 : 백만원)

구 분	내 역	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	198,287	661,275	159,495	299,383	1,318,440
단기금융상품(B)	정기예금 등	681,000	517,900	786,999	800	1,986,699
장기금융상품(C)	정기예금 등	-	-	-	-	-
계(A+B+C)		879,287	1,179,175	946,494	300,183	3,305,139

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	879,286	1,179,176	946,494	300,183	3,305,139
이월금(B)	명시이월비	-	-	-	-
	사고이월비	394,556	624,669	-	165,742
	계속비	-	-	-	-
	보조금집행잔액	41,586	6,654	-	48,240
순세계잉여금(A-B)	443,144	547,853	946,494	134,441	2,071,932

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미 수 취 득 세	73,728	24.65%	18,171
	미 수 등 록 세	126,595	26.10%	33,044
	미 수 주 민 세	396,304	31.43%	124,548
	미수자동차세	81,773	27.57%	22,545
	미 수 재 산 세	12,144	12.00%	1,457
	미 수 도 축 세	-	0.00%	-
소 계		690,544	28.93%	199,765
목적세	미수도시계획세	24,410	21.90%	5,346
	미수공동시설세	5,004	30.42%	1,522
	미수지역개발세	33	30.30%	10
	미수지방교육세	52,931	26.95%	14,264
	소 계	82,378	25.66%	21,142
계		772,922	28.58%	220,907
				552,015

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수재산임대료수익	5,377	-	-	-	-	5,377
미 수 사 용 료 수 익	23,564	-	-	18,174	-	41,738
미 수 수 수 료 수 익	-	-	-	-	-	-
미 수 사 업 수 익	3,259	25,870	-	-	-	29,129
미 수 재 산 매 각 대 금	2,747	-	-	-	-	2,747
미 수 부 담 금	624	120,141	-	-	-	120,765
미 수 변 상 금	7,269	-	-	-	-	7,269
미 수 위 약 금	162	-	-	-	-	162
미수과태료및범칙금	6,423	29,318	-	-	-	35,741
미수기타임시세외수익	28,340	3,051	-	-	-	31,391
계	77,765	178,380	-	18,174	-	274,319

4-2. 대손충당금

(단위 : 백만원)

구 분	금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	5,377	1.00%	54	5,323
미 수 사 용 료 수 익	41,738	8.53%	3,562	38,176
미 수 수 수 료 수 익	-	0.00%	-	-
미 수 사 업 수 익	29,129	4.09%	1,192	27,937
미수재산매각대금	2,747	1.00%	27	2,720
미 수 부 담 금	120,764	1.55%	1,872	118,892
미 수 변 상 금	7,269	1.00%	73	7,196
미 수 위 약 금	162	1.00%	1	161
미수과태료및범칙금	35,742	2.59%	924	34,818
미수기타임시세외수익	31,391	7.14%	2,240	29,151
계	274,319	3.63%	9,945	264,374

5. 장·단기대여금의 세부내역

5-1. 원금

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	-	-	360	-	-
	장기민간융자금	40,793	140,977	1,825,451	-	-
	소 계	40,793	140,977	1,825,811	-	-
예탁금	단 기 예 탁 금	-	155,220	379,299	-	△534,519
	장 기 예 탁 금	-	2,492,566	4,819,078	299,200	△6,108,604
	소 계	-	2,647,786	5,198,377	299,200	△6,643,123
학 자 금 위 탁 대 여 금	69,960	-	-	-	-	69,960
계	110,753	2,788,763	7,024,188	299,200	△6,643,123	3,579,781

5-2. 민간용자금 관련 이자

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미 수 이 자 수 익	19	5,898	14,883	5,044	△15,158	10,686
계	19	5,898	14,883	5,044	△15,158	10,686

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
판 매 용 재고자산	분양용 토지·건물	2,445	-	-	-
	쓰 래 기 봉 투	106	-	-	106
	기 타	40	-	-	40
저 장 품	-	-	-	17,539	17,539
차 감 후 잔 액	2,591	-	-	17,539	20,130

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
선 급 금	-	-	-	295	-	295
일 반 미 수 금	-	275	-	5,196	-	5,471
일반미수금대손충당금	-	-	-	△220	-	△220
미 수 수 익	1,959	6,760	17,987	5,168	△15,158	16,716
선 급 비 용	84	82	-	-	-	166
세입세출외단기보관현금	7,763	-	-	9,939	-	17,702
계	9,806	7,117	17,987	20,378	△15,158	40,130

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分			피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액	
일반 회계	출자금	공사	서울메트로	100%	802,206	802,206	없음	
			도시철도공사	100%	991,031	991,031	없음	
			농수산물공사	100%	787,785	787,785	없음	
	투자주식	공단	시설관리공단	100%	23,500	23,500	없음	
			서울관광마케팅 주식회사	48.14%	10,000	10,000	없음	
	소 계				2,614,522	2,614,522		
기타 특별 회계	출자금	공사	서울메트로	100%	4,535,820	482,675	없음	
			도시철도공사	100%	7,796,420	4,562,196	없음	
			S H 공사	100%	2,171,540	2,171,540	없음	
	투자주식		한국가스공사	3.99%	15,400	15,400	177,100	
			한국지역난방공사	6.91%	6,000	6,000	없음	
	투자채권		도시철도공채	-	1	1	없음	
기금	출자금	공단	서울메트로	100%	1,376,125	146,439	없음	
			도시철도공사	100%	1,379,990	807,522	없음	
	소 계				2,756,115	953,961		
	계				19,895,818	10,806,295		

※ 공정가액은 시장성이 있는 주식(유가증권시장 또는 코스닥시장 상장주식)에 한하여 산출한 것입니다.

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	지분율	피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
		총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기순이익
출자금	서울메트로	100.00%	3,942,392	2,785,766	1,156,626	935,011	1,078,866 $\Delta 143,855$
	도시철도공사	100.00%	7,934,661	1,519,185	6,415,476	513,778	744,253 $\Delta 230,475$
	농수산물공사	100.00%	908,998	36,772	872,226	46,109	41,781 $4,328$
	시설관리공단	100.00%	77,590	51,437	26,153	160,786	160,786 $-$
	S H 공사	100.00%	13,736,231	10,808,995	2,927,236	2,776,200	2,502,276 $273,924$
	소 계		26,599,872	15,202,155	11,397,717	4,431,884	4,527,962 $\Delta 96,078$
투자주식	한국가스공사	3.99%	21,943,032	17,864,518	4,078,514	23,166,089	22,835,305 $330,784$
	한국지역난방공사	6.91%	2,382,898	1,666,963	715,935	1,189,916	1,180,821 $9,095$
	서울관광마케팅 주식회사	48.14%	26,584	8,220	18,364	4,039	6,128 $\Delta 2,089$
	소 계		24,352,514	19,539,701	4,812,813	24,360,044	24,022,254 $337,790$
계			50,952,386	34,741,856	16,210,530	28,791,928	28,550,216 $241,712$

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회원권	3,692	-	-	3,217	-	6,909
공기업특별회계 자본전출금	399,197	-	-	-	$\Delta 399,197$	-
계	402,889	-	-	3,217	$\Delta 399,197$	6,909

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 유 형 자 산	6,488,910	52,525	-	71,094	6,612,529
주민 편의 시설	도 서 관	6,827	-	-	6,827
	주 차 장	-	850,640	-	850,640
	공 원	7,511,359	1,623,421	-	9,134,780
	박물관및미술관	110,929	-	-	110,929
	문화및관광시설	1,454,211	-	-	1,454,211
	체 육 시 설	1,140,071	-	-	1,140,071
	사 회 복 지 시 설	902,711	-	-	902,711
	의 료 시 설	178,637	-	-	178,637
	교 육 시 설	496,999	-	-	496,999
	기타주민편의시설	-	3,220,728	-	3,220,728
소 계		11,801,744	5,694,789	-	17,496,533
사회 기반 시설	도로	40,029,177	-	-	40,029,177
	도 시 철 도	-	182,431	-	182,431
	상 수 도 시 설	-	-	868,823	868,823
	수 질 정 화 시 설	-	735,445	-	735,445
	하 천 부 속 시 설	3,661,336	-	-	3,661,336
	폐기물처리시설	219,482	-	-	219,482
	농수산기반시설	174,705	-	-	174,705
	기타사회기반시설	-	40,364	-	40,364
	소 계	44,084,700	958,240	-	868,823
계		62,375,354	6,705,554	-	939,917
					70,020,825

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
도 로	16,914,634	32	-	-	16,914,666
도 시 철 도	-	-	-	-	-
하 천 부 속 시 설	-	-	-	-	-
계	16,914,634	32	-	-	16,914,666

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
도 로	365,408	128,548	31,780	-	525,736
도 시 철 도	105	1,882	-	-	1,987
하 천 부 속 시 설	34,938	3,325	86,739	-	125,002
계	400,451	133,755	118,519	-	652,725

12. 보증금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
임 차 보 증 금	27,127	2,732	-	-	29,859
전 신 전 화 가 입 권	60	14	-	-	74
기 타 보 증 금	341	21	-	-	362
계	27,528	2,767	-	-	30,295

13. 무형자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
지 적 재 산 권	5	-	-	-	5
전 산 소 프 트 웨 어	30,231	8,008	-	2,660	40,899
지 상 권	-	527	-	-	527
계	30,236	8,535	-	2,660	41,431

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일 반 미 지 급 금	46,434	6,654	-	-	-	53,088
선 수 금	2,745	4,924	-	12,013	-	19,682
선 수 수 익	8,343	2,550	-	-	-	10,893
단 기 예 수 보 관 금	7,763	-	-	9,939	-	17,702
일 반 미 지 급 비 용	12	1,651	13,830	5,059	△15,158	5,394
계	65,297	15,779	13,830	27,011	△15,158	106,759

15. 장기차입금의 세부내역

15-1. 회계별 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
재 난 특 별 차 금	14,250	-	-	20,400	34,650
환 경 특 별 차 금	-	87,737	-	-	87,737
I B R D 차 금	-	-	-	-	-
에 너 지 자 금	-	-	-	-	-
국 민 주 택 기 금	-	683,515	-	-	683,515
계	14,250	771,252	-	20,400	805,902
차감 : 유동성대체액	2,450	13,545	-	2,700	18,695
유동성대체후잔액	11,800	757,707	-	17,700	787,207

15-2. 차입금별 차입조건의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		사업명	이자율 (%)	상환조건	회계연도말 상환잔액
일 회 계	재난특별기금	삼풍사고재해보상등	6%~6.5%	5년거치10년분할	14,250
	소 계				14,250
기 특 별 회 계	환경특별자금	하수관거정비	2.75%	5년거치10년분할	87,737
	국민주택기금	임대주택매입	3.00%	5년거치10년분할	683,515
	소 계				771,252
지방공기업 특별회계	재난특별자금	배급수관정비	4.28%~6.10%	5년거치10년분할	20,400
	소 계				20,400
계					805,902

15-3. 향후 5년간 차입금 상환계획

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
2 0 0 9 년	2,450	13,545	-	2,700	18,695
2 0 1 0 년	2,450	13,736	-	2,700	18,886
2 0 1 1 년	2,450	16,272	-	2,700	21,422
2 0 1 2 년	2,450	20,081	-	2,700	25,231
2013년이후	4,450	707,618	-	9,600	721,668
계	14,250	771,252	-	20,400	805,902

16. 지방채증권의 세부내역

16-1. 회계별 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
사 무 라 이 편 드	-	8,868	-	147	9,015
도 시 철 도 공 채	-	739,538	-	-	739,538
지 역 개 발 채 권	-	-	-	299,132	299,132
계	-	748,406	-	299,279	1,047,685
차 감 : 유 동 성 대 체 액	-	8,868	-	147	9,015
유동성대체후잔액	-	739,538	-	299,132	1,038,670

16-2. 지방채증권별 발행조건의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	연이자율 (%)	상환조건	잔액	차입처	비고
기 타 특 별 회 계	사무라이펀드	1.37%	7년거치일시상환	8,868	국외지방채증권
	도시철도공채	2.50%	7년거치일시상환	739,538	지방채증권
	소 계			748,406	
지방공기업 특 별 회 계	사무라이펀드	1.37%	7년거치일시상환	147	국외지방채증권
	지역개발채권	2.50%	7년거치일시상환	299,132	지방채증권
	소 계			299,279	
계			1,047,685		

16-3. 향후 5년간 지방채증권 상환계획

(단위 : 백만원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
2009년	-	8,868	-	147	9,015
2010년	-	-	-	-	-
2011년	-	-	-	-	-
2012년	-	44,147	-	-	44,147
2013년이후	-	695,391	-	299,132	994,523
계	-	748,406	-	299,279	1,047,685

17. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	228	198	-	7	433
전년도말퇴직금추계액(A)	7,927	4,646	-	43	12,616
당기퇴직금지급액(B)	1,422	6	-	29	1,457
당기퇴직급여설정액(C)	7,614	741	-	3	8,358
계(A - B + C)	14,119	5,381	-	17	19,517
차감: 퇴직금전환금및예치금	155	2,871	-	-	3,026
차감잔액	13,964	2,510	-	17	16,491

18. 순자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순 자 산 총 계 (A)	86,239,663	21,916,195	3,168,357	4,674,857	△399,197	115,599,875
시 설 투자액	일 반 유 형 자 산	7,136,970	78,485	9,441	174,626	-
	주 민 편 의 시 설	13,178,633	7,514,530	-	-	-
	사 회 기 반 시 설	61,313,927	5,268,480	-	4,323,954	-
	소 계 (B)	81,629,530	12,861,495	9,441	4,498,580	-
시 설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	2,450	36,613	497,479	25,687	△534,519
	장 기 차 입 금	11,800	1,519,312	5,240,899	123,800	△6,108,604
	지 방 채 증 권	-	739,538	-	-	-
	소 계 (C)	14,250	2,295,463	5,738,378	149,487	-
고 정 순 자 산 (D = B - C)	81,615,280	10,566,032	-	4,349,093	△399,197	96,131,208
특 정 순 자 산 (E)	-	-	3,168,357	-	-	3,168,357
일 반 순 자 산 (A - D - E)	4,624,383	11,350,163	-	325,764	-	16,300,310

19. 내부거래의 내역

19-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 백만원)

전출금	전입금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계	-	-	1,837,817	226,142	7,356	2,071,315
기 타 특 별 회 계	-	-	-	38,626	18,481	57,107
기 금	-	-	-	-	-	-
지 방 공 기 업 특 별 회 계	-	-	-	2	-	2
계	-	1,837,817	-	264,770	25,837	2,128,424

19-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위 : 백만원)

예수금이자 예탁금이자	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계	-	-	-	-	-
기 타 특 별 회 계	-	-	18,045	-	18,045
기 금	-	118,680	132,798	49	251,527
지 방 공 기 업 특 별 회 계	-	-	-	-	-
계	-	118,680	150,843	49	269,572

19-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 백만원)

예수금 예탁금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계	-	-	-	-	-
기 타 특 별 회 계	-	-	2,647,786	-	2,647,786
기 금	-	625,805	3,085,592	128,940	3,840,337
지 방 공 기 업 특 별 회 계	-	150,000	5,000	-	155,000
계	-	775,805	5,738,378	128,940	6,643,123

19-4. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
공기업특별회계자본전출금(누계)	399,197	-	-	399,197
공기업특별회계자본전출금(당기분)	-	-	-	-
공 기 업 특 별 회 계 로 부 터 의 배 당	-	-	-	-

19-5. 회계간 자산 대체거래(순자산 변동)

(단위 : 백만원)

자산증가 자산감소	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	-	-	-	-	-
기타특별회계	398,513	123,401	-	-	521,914
기금	-	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	-	-
계	398,513	123,401	-	-	521,914

20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

20-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 백만원)

구분	수입			지출		
	총액	출납폐쇄 기간금액	구성비율	총액	출납폐쇄 기간금액	구성비율
일반회계	14,792,751	94,438	0.64%	13,913,465	294,991	2.12%
기타특별회계	5,888,375	43,686	0.74%	4,709,198	373,029	7.92%
기금	4,146,087	-	-	3,199,593	-	-
계	24,827,213	138,124	0.56%	21,822,256	668,020	3.06%

20-2. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일 반 미지급금	일 반 운 영 비	18,170	20,596	-	- 38,766
	주민 편의 시설	44,454	49,514	-	- 93,968
	사회 기반 시설	44,207	110,203	-	- 154,410
	기타비유동자산	7,218	2,135	-	- 9,353
	소 계	114,049	182,448	-	- 296,497
일 반 미지급 비용	인 건 비	2,528	123	-	- 2,651
	운 영 비	157,825	152,348	-	- 310,173
	정부간이전비용	42	-	-	- 42
	기타이전비용	20,349	38,110	-	- 58,459
	소 계	180,744	190,581	-	- 371,325
퇴직급여총당부채	198	-	-	-	198
계	294,991	373,029	-	-	668,020

20-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일 반 미지급금	일반유형자산	314	-	-	- 314
	주민 편의 시설	869	409	-	- 1,278
	사회 기반 시설	1	1,147	-	- 1,148
	소 계	1,184	1,556	-	- 2,740
	기타이전비용	91	45	-	- 136
일 반 미지급 비용	운영비	9,261	1,309	-	- 10,570
	정부간이전비용	-	7	-	- 7
	기타이전비용	2,584	6	-	- 2,590
	기타비용	-	484	-	- 484
	소 계	11,936	1,851	-	- 13,787
	계	13,120	3,407	-	- 16,527

20-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
지 방 세	8,858	-	-	-	8,858
세 외 수 입	134	787	-	-	921
계	8,992	787	-	-	9,779

21. 우발채무 등

※ 사회간접자본의 민간투자에 관한 법률에 따른 BTO 또는 BTL 사업과 관련하여 발생 가능한 우발채무는 재무제표에 대한 주석 25에 제시되었습니다.

21-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 백만원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부 채 계상액	내역	부 채 계상액
2008년	120,175	부당이득금반환청구소송 외 310건	2,129	공사중지 가처분신청 외 14건	499
2007년	99,173	부당이득금반환청구소송 외 89건	370	교량건설공사중지 가처분신청	-
2006년	36,344	중재사건 외 25건	1,826	여객자동차운수사업법 시행규칙 위헌확인소	-
2005년	23,972	공사대금청구소송 외 8건	-		-
2004년	22,521	채무부존재확인청구소송 외 2건	25		-
계	302,185		4,350		499

21-2. 채무부담행위

(단위 : 백만원)

종 류	내 용	채무부담행위금액	부채계상액
공 사 계 약	도시철도 9호선 1단계 건설	2,729	-
계		2,729	-

22. 보험·공제 가입자산

(단위 : 백만원)

보험·공제 종류	자산 종류	자산명	보험공제등록금액 (보험가입금액)	특약사항
재해복구공제 (화재보험)	일반유형자산 주민편의시설 사회기반시설	청사건물 및 부속시설물 재산 / 화재보험	986,900	없음
	일반유형자산 주민편의시설 사회기반시설	가스사고배상책임보험	11건(각 1인당 8천만원, 대물 3억원)	없음

※ 상기 보험(건물, 구축물, 관공선에 한합니다) 외에 서울시 소유 차량운반구 중 자동차에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

23. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산

(단위 : 백만원)

회계과목	자산명	장부가액	부여받은자	내용	존속기간
문화및관광시설	문학의 집	1,402	사단법인 자연을 사랑하는 문학의 집 서울	서울시민의 문화프로그램 운영을 위한 공간으로 활용	2005.11.5 ~2025.11.4
기타주민편의시설	강북영어마을	1,485	YBM 에듀케이션	강북영어마을 조성을 위한 공간으로 활용	2006.3.27 ~2009.3.26
	서울무역전시장 (SETEC)	4,600	서울산업통상진흥원	박람회 및 전시회를 위한 공간으로 활용	2008.10.1 ~2011.9.30
도로	우면산터널	21,719	우면산 인프라웨이(주)	양재와 과천을 잇는 터널 조성	2004.1.6 ~2034.1.5
계		29,206			

24. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	7,762	-	-	9,939	17,701
세입세출외장기보관현금	67,144	-	-	-	67,144
계	74,906	-	-	9,939	84,845

25. BTO 계약의 내역

(단위 : 백만원)

사업명	운영권자	총사업비	계약기간	최소운영수입 보장내역	중도해지 환급금 내역
우 면 산 터 널	우면산 인프라웨이(주)	140,180	2004.1.6~ 2034.1.5	79%	(주1, 2)
계		140,180			

(주1) 서울특별시에 의한 중도해지

1. 건설기간 중인 경우 적정가치의 85%에 해당하는 금액
2. 운영기간 중인 경우 미래순현금흐름의 현재가치의 80%에 해당하는 금액

(주2) 사업시행자에 의한 중도해지

1. 건설기간 중인 경우 적정가치에 해당하는 금액
2. 운영기간 중인 경우 미래순현금흐름의 현재가치에 해당하는 금액

26. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 백만원)

구 분	수도사업	지역개발기금	계
영업비용	원 수 및 취 수 비	12,315	- 12,315
	정 수 비	107,352	- 107,352
	배 급 수 비	145,331	- 145,331
	일 반 관 리 비	73,660	- 73,660
	징수및수용가관리비	42,804	- 42,804
	급 수 공 사 비	18,457	- 18,457
	감 가 상 각 비	162,279	- 162,279
	대 손 상 각 비	607	- 607
	기 금 관 리 비	- 6	6
	소 계	562,805	6 562,811
영업외비용	이 자 비 용	6,974	4,498 11,472
	유형자산처분손실	12,183	- 12,183
	기 타 감 가 상 각 비	385	- 385
	기 타 영 업 외 비 용	161	- 161
	외 화 환 산 손 실	59	- 59
	전기오류수정손실	276	- 276
	소 계	20,038	4,498 24,536
계		582,843	4,504 587,347



IV. 필수보충 정보



1. 예산결산요약표

가. 세입결산총괄(2008 회계연도)

과 목	예산액	이월사업비 등 증감액	예산현액 (기)	징수결정액 (나)
계	20,974,402	866,774	21,841,177	23,147,148
일반회계	14,489,715	325,325	14,815,041	15,946,545
지방세수입	10,797,539	-	10,797,539	12,363,636
보통세	8,633,510	-	8,633,510	9,397,568
목적세	2,023,680	-	2,023,680	2,184,144
지난년도수입	140,349	-	140,349	781,924
세외수입	1,881,547	325,325	2,206,873	2,199,889
경상적세외수입	584,076	-	584,077	443,735
임시적세외수입	1,297,471	325,325	1,622,796	1,756,154
지방교부세	779,877	-	779,877	385,166
보조금	1,030,752	-	1,030,752	997,854
국고보조금등	1,030,752	-	1,030,752	997,854
특별회계	6,484,687	541,449	7,026,136	7,200,603
기타특별회계	5,354,887	449,961	5,804,848	6,068,296
도시철도건설사업비특별회계	588,000	84,414	672,414	663,942
교통사업특별회계	1,172,242	58,766	1,231,008	1,183,564
주택사업특별회계	770,340	26,927	797,267	760,897
도시개발특별회계	852,085	124,911	976,996	1,062,054
하수도사업특별회계	493,000	28,264	521,264	551,771
집단에너지공급사업특별회계	204,000	388	204,388	192,752
의료급여기금특별회계	661,724	-	661,724	664,227
한강수질개선특별회계	13,854	-	13,854	14,036
광역교통시설특별회계	211,142	37,117	248,259	263,920
재정비축진특별회계	290,400	67,311	357,711	422,787
기반시설부담금특별회계	98,100	21,863	119,963	288,346
공기업특별회계	1,129,800	91,488	1,221,288	1,132,307
지역개발기금특별회계	272,800	-	272,800	155,822
수도사업특별회계	857,000	91,488	948,488	976,485

(단위 : 백만원)

수 납 액			미수납액 (나-마)	미수납처리	
수납총액 (다)	과오납반환액 (라)	실수납액 (마=다-라)		결손처분	다음연도 이월액
22,018,648	227,711	21,790,937	1,356,211	301,824	1,054,387
14,996,330	203,578	14,792,752	1,153,793	299,757	854,036
11,483,630	188,553	11,295,077	1,068,559	295,638	772,921
9,191,676	174,872	9,016,804	380,764	100,983	279,781
2,136,274	12,162	2,124,112	60,032	9,037	50,995
155,680	1,519	154,161	627,763	185,618	442,145
2,128,715	14,060	2,114,655	85,234	4,119	81,115
445,843	10,918	434,926	8,810	55	8,755
1,682,872	3,142	1,679,729	76,424	4,064	72,360
385,166	-	385,166	-	-	-
998,819	965	997,854	-	-	-
998,819	965	997,854	-	-	-
7,022,318	24,133	6,998,185	202,418	2,067	200,351
5,911,366	22,991	5,888,374	179,922	1,524	178,398
663,942	-	663,942	-	-	-
1,137,192	411	1,136,781	46,784	955	45,829
742,520	96	742,425	18,472	-	18,472
1,060,086	10	1,060,076	1,978	-	1,978
545,695	845	544,851	6,920	569	6,351
192,645	-	192,645	107	-	107
664,227	-	664,227	-	-	-
14,037	-	14,037	-	-	-
258,616	1,248	257,369	6,551	-	6,551
422,787	-	422,787	-	-	-
209,617	20,382	189,236	99,110	-	99,110
1,110,952	1,141	1,109,811	22,496	543	21,953
155,822	-	155,822	-	-	-
955,130	1,141	953,989	22,496	543	21,953

나. 세출결산총괄(2008 회계연도)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인 행위액
합 계	20,974,402	866,774	21,841,177	20,567,585
일 반 회 계	14,489,715	325,325	14,815,041	14,290,327
일 반 공 공 행 정	3,497,174	31,566	3,528,740	3,486,886
공 공 질 서 및 안 전	91,991	1,414	93,405	87,582
교 육	2,601,467	2,047	2,603,514	2,601,350
문 화 및 관 광	435,716	4,858	440,574	407,909
환 경 보 호	596,839	64,532	661,371	590,683
사 회 복 지	2,185,183	100,903	2,286,086	2,171,929
보 건	226,935	1,141	228,075	219,332
농 립 해 양 수 산	9,246	-	9,246	8,819
산 업 · 중 소 기 업	214,702	37,001	251,703	228,123
수 송 및 교 통	637,890	78,076	715,966	659,976
국 토 및 지 역 개 발	521,220	102,714	623,935	560,766
예 비 비	118,894	△112,076	6,818	-
기 타	3,352,458	13,149	3,365,608	3,266,972
특 별 회 계	6,484,687	541,449	7,026,136	6,277,258
기 타 특 별 회 계	5,354,887	449,961	5,804,848	5,319,244
도시철도건설사업비특별회계	588,000	84,414	672,414	637,334
교 통 사 업 특 별 회 계	1,172,242	58,766	1,231,008	1,042,894
주 택 사 업 특 별 회 계	770,340	26,927	797,267	739,145
도 시 개 발 특 별 회 계	852,085	124,911	976,996	890,879
하 수 도 사 업 특 별 회 계	493,000	28,264	521,264	465,769
집단에너지공급사업특별회계	204,000	388	204,388	176,611
의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	661,724	-	661,724	659,864
한 강 수질개선특별회계	13,854	-	13,854	12,880
광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	211,142	37,117	248,259	231,362
재 정 비 측 진 특 별 회 계	290,400	67,311	357,711	348,879
기 반 시 설 특 별 회 계	98,100	21,863	119,963	113,627
공 기 업 특 별 회 계	1,129,800	91,488	1,221,288	958,014
지 역 개 발 기 금 특 별 회 계	272,800	-	272,800	149,352
수 도 사 업 특 별 회 계	857,000	91,488	948,488	808,662

(단위 : 백만원)

지출액	다음년도이월액				집행잔액
	계	명시	사고	계속비	
19,432,292	1,184,967	-	1,184,967	-	1,223,918
13,913,465	394,556	-	394,556	-	507,020
3,479,094	7,798	-	7,798	-	41,848
78,248	9,335	-	9,335	-	5,821
2,593,877	7,481	-	7,481	-	2,157
374,958	34,353	-	34,353	-	31,264
522,842	68,496	-	68,496	-	70,032
2,157,202	14,732	-	14,732	-	114,153
211,356	7,984	-	7,984	-	8,736
8,819	-	-	-	-	426
228,123	-	-	-	-	23,580
553,864	109,576	-	109,576	-	52,526
438,110	134,801	-	134,802	-	51,024
-	-	-	-	-	6,818
3,266,972	-	-	-	-	98,635
5,518,827	790,411	-	790,411	-	716,898
4,709,199	624,669	-	624,669	-	470,980
560,594	77,284	-	77,284	-	34,536
986,952	64,286	-	64,286	-	179,769
671,538	67,607	-	67,607	-	58,123
628,619	262,787	-	262,787	-	85,590
379,487	90,047	-	90,047	-	51,729
175,304	1,307	-	1,307	-	27,778
659,864	-	-	-	-	1,860
12,771	109	-	109	-	974
197,446	33,996	-	33,996	-	16,817
347,505	1,375	-	1,375	-	8,831
89,119	25,871	-	25,871	-	4,973
809,628	165,742	-	165,742	-	245,918
149,352	-	-	-	-	123,448
660,276	165,742	-	165,742	-	122,470

2. 성질별 재정운영보고서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 자체조달수익	12,225,750	1,417,364	382,593	620,597	△269,572	14,376,732
지방세수익	11,661,340	-	-	-	-	11,661,340
경상세외수익	420,032	1,051,225	344,514	612,085	△269,572	2,158,284
임시세외수익	144,378	366,139	38,079	8,512	-	557,108
II. 정부간이전수익	1,388,646	790,511	2,987	-	-	2,182,144
지방교부세수익	385,166	-	-	-	-	385,166
국고보조금수익	979,897	790,511	2,982	-	-	1,773,390
시도비보조금수익	23,583	-	5	-	-	23,588
III. 기타수익	51	1,849,774	553,220	24,222	△2,128,424	298,843
회계간전입금수익	-	1,849,370	552,276	23,910	△2,128,424	297,132
기타수익	51	404	944	312	-	1,711
IV. 수익총계	13,614,447	4,057,649	938,800	644,819	△2,397,996	16,857,719
V. 인건비	889,403	69,621	-	-	-	959,024
급여	718,153	56,912	-	-	-	775,065
복리후생비	126,216	7,878	-	-	-	134,094
기타인건비	37,220	3,987	-	-	-	41,207
퇴직급여	7,814	844	-	-	-	8,658
VI. 운영비	2,089,973	1,906,604	415,466	411,834	△269,572	4,554,305
도서구입및인쇄비	11,071	496	89	-	-	11,656
소모품비	33,579	32,271	436	-	-	66,286
홍보및광고비	10,972	482	526	-	-	11,980
지급수수료	91,814	109,571	1,198	-	-	202,583
일반유형자산수선유지비	38,083	1,234	-	-	-	39,317
주민편의시설수선유지비	262,006	78,566	-	-	-	340,572
사회기반시설수선유지비	434,704	328,015	118,519	-	-	881,238
기타자산유지보수비	27,438	6,714	129	-	-	34,281
교육훈련비	10,978	60	-	-	-	11,038
제세공과금	36,610	23,442	-	-	-	60,052
보험료및공제료	2,189	163	-	-	-	2,352
임차료	11,151	2,385	4	-	-	13,540

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
출장비	20,352	1,523	8	-	-	21,883
연구개발비	11,624	1,656	104	-	-	13,384
이자비용	12	36,780	289,374	11,473	△269,572	68,067
업무추진비	10,005	627	-	-	-	10,632
행사비	33,811	831	1,983	-	-	36,625
의회비	8,464	-	-	-	-	8,464
위탁대행사업비	686,477	1,216,121	2,916	-	-	1,905,514
공익근무요원운영비	1,038	29	-	-	-	1,067
위원회운영비	3,322	274	58	-	-	3,654
주민자치활동운영비	1,539	-	-	-	-	1,539
의료기관운영비	10,906	-	-	-	-	10,906
정수교부금	321,092	56,573	-	-	-	377,665
연료비	4,384	865	-	-	-	5,249
관리책임자산취득비	279	1,469	-	-	-	1,748
기타운영비	6,073	6,457	122	400,361	-	413,013
VII. 정부간이전비용	6,478,226	162,402	12,947	-	-	6,653,575
시도비보조금	1,864,053	152,442	12,737	-	-	2,029,232
조정교부금	1,777,785	-	-	-	-	1,777,785
재정보전금	281,702	-	-	-	-	281,702
지방자치단체간부담금	655	9,960	210	-	-	10,825
국가에대한부담금	509	-	-	-	-	509
교육비특별회계전출금	2,553,522	-	-	-	-	2,553,522
VIII. 기타이전비용	3,069,581	622,801	749,380	-	△2,128,424	2,313,338
민간보조금	630,369	239,295	27,189	-	-	896,853
민간장학금	6,874	-	-	-	-	6,874
운수업계보조금	-	316,133	-	-	-	316,133
이차보전금	-	-	15,095	-	-	15,095
출연금	113,337	-	-	-	-	113,337
예비군운영보조금	300	-	-	-	-	300
국제기관부담금	89	-	-	-	-	89
국외지원금	-	-	-	-	-	-
전출금비용	2,314,797	58,547	706,316	-	△2,128,424	951,236
기타이전비용	3,815	8,826	780	-	-	13,421

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
IX. 기타비용	513,979	158,013	2,083	175,513	-	849,588
자산처분손실	311	14,260	-	12,182	-	26,753
자산평가손실	69,956	-	-	-	-	69,956
일반유형자산감가상각비	53,184	3,911	-	385	-	57,480
주민편의시설감가상각비	58,634	45,487	-	-	-	104,121
사회기반시설감가상각비	5,609	86,620	-	162,280	-	254,509
무형자산상각비	11,429	1,944	-	-	-	13,373
미수세금대손상각비	309,435	-	-	-	-	309,435
미수세외수입금대손상각비	5,240	1,566	-	607	-	7,413
대여금대손상각비	181	659	2,083	-	-	2,923
외화환산손실	-	3,566	-	59	-	3,625
외환차손	-	-	-	-	-	-
X. 비 용 총 계	13,041,162	2,919,441	1,179,876	587,347	△2,397,996	15,329,830
XI. 운영차액(IV-X)	573,285	1,138,208	△241,076	57,472	-	1,527,889

2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 자체조달수익	10,854,662	1,410,395	306,066	620,095	△156,077	13,035,141
지방세수익	10,629,675	-	-	-	-	10,629,675
경상세외수익	52,915	840,397	275,431	609,615	△156,077	1,622,281
임시세외수익	172,072	569,998	30,635	10,480	-	783,185
II. 정부간이전수익	1,123,834	741,406	6	-	-	1,865,246
지방교부세수익	379,741	-	-	-	-	379,741
국고보조금수익	721,058	741,406	6	-	-	1,462,470
시도비보조금수익	23,035	-	-	-	-	23,035
III. 기타수익	3,854	1,710,568	1,178,363	29,671	△2,037,550	884,906
회계간전입금수익	-	1,710,213	1,178,327	22,524	△2,037,550	873,514
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
급여	672,105	61,961	-	-	-	734,066
복리후생비	111,112	8,175	-	-	-	119,287
기타인건비	34,325	4,596	-	-	-	38,921
퇴직급여	3,460	1,122	-	-	-	4,583
VI. 운영비	1,893,609	1,714,683	280,830	409,286	△156,077	4,142,330
도서구입및인쇄비	9,671	401	117	-	-	10,189
소모품비	27,451	5,592	-	-	-	33,044
홍보및광고비	12,142	363	66	-	-	12,571
지급수수료	26,910	8,980	1,073	5	-	36,968
일반유형자산수선유지비	119,990	1,611	-	-	-	121,601
주민편의시설수선유지비	199,232	285,178	-	-	-	484,410
사회기반시설수선유지비	445,139	304,572	81,522	9,381	-	840,614
기타자산유지보수비	44,937	3,796	-	-	-	48,733
교육훈련비	13,125	34	-	-	-	13,159
제세공과금	34,256	24,006	-	-	-	58,262
보험료및공제료	1,899	181	-	-	-	2,080
임차료	3,232	2,028	-	-	-	5,261

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
출장비	20,056	1,754	-	-	-	21,810
연구개발비	9,067	1,868	270	-	-	11,206
이자비용	1,038	35,436	193,910	11,407	△156,077	85,714
업무추진비	9,545	646	-	-	-	10,192
행사비	19,616	1,138	921	-	-	21,676
의회비	8,455	-	-	-	-	8,455
위탁대행사업비	534,088	992,861	726	-	-	1,527,675
공익근무요원운영비	1,911	42	-	-	-	1,953
위원회운영비	2,694	212	47	-	-	2,952
주민자치활동운영비	1,513	-	-	-	-	1,513
의료기관운영비	28,590	-	-	-	-	28,590
징수교부금	284,706	40,949	995	-	-	326,650
연료비	-	-	-	-	-	-
관리책임자산취득비	2	-	-	-	-	2
기타운영비	34,344	3,034	1,182	388,493	-	427,053
VII. 정부간이전비용	5,762,888	157,635	11,411	-	-	5,931,935
시도비보조금	1,258,840	150,192	11,411	-	-	1,420,443
조정교부금	2,204,014	-	-	-	-	2,204,014
재정보전금	46,834	-	-	-	-	46,834
지방자치단체간부담금	781	7,444	-	-	-	8,225
국가에대한부담금	390	-	-	-	-	390
교육비특별회계전출금	2,252,029	-	-	-	-	2,252,029
VIII. 기타이전비용	1,885,950	542,025	974,615	-	△2,037,550	1,365,040
민간보조금	576,387	184,294	5,027	-	-	765,708
민간장학금	7,432	-	6,965	-	-	14,397
운수업계보조금	-	326,990	-	-	-	326,990
이차보전금	-	-	13,730	-	-	13,730
출연금	145,507	-	-	-	-	145,507
예비군운영보조금	299	-	-	-	-	299
국제기관부담금	66	-	-	-	-	66
국외지원금	47	-	-	-	-	47
전출금비용	1,152,181	23,087	948,893	-	△2,037,550	86,611
기타이전비용	4,031	7,654	-	-	-	11,685

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
IX 기타비용	477,942	112,059	3,834	177,238	-	771,073
자산처분손실	289	1,544	-	13,647	-	15,480
자산평가손실	-	-	-	-	-	-
일반유형자산감가상각비	57,334	2,968	-	1,634	-	61,936
주민편의시설감가상각비	52,237	44,253	-	-	-	96,490
사회기반시설감가상각비	12,904	54,579	-	160,777	-	228,261
무형자산상각비	9,287	1,106	-	-	-	10,393
미수세금대손상각비	340,783	-	-	-	-	340,783
미수세외수입금대손상각비	4,903	6,264	-	1,165	-	12,332
대여금대손상각비	205	351	3,834	-	-	4,390
외화환산손실	-	342	-	5	-	347
외환차손	-	652	-	9	-	661
X 비 용 총 계	10,841,392	2,602,256	1,270,691	586,524	△2,193,627	13,107,236
XL 운영차액(IV-X)	1,140,959	1,260,113	213,745	63,241	-	2,678,058

3. 관리책임자산명세서

2008년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자산명	관리부서	수량	비 고
유 산 자 산	보 물	이윤탁 한글 영비	문화재과	1	국가지정 보물
		대불정여래밀인수증료의제보살 만행수능엄경권4,7,8 (大佛頂如來蜜因修證了義諸菩薩 萬行首楞嚴經卷四,七,八)의16점	역사박물관	17	
	유 형 문 화 재	낙성대 (落星臺) 외 5점	문화재과	6	서울시 유형문화재
		양정편 (養正篇) 외 43점	역사박물관	44	
		뚝도수원지 제1정수장뚝도 (水源池 第1淨水場)	상수도사업본부	1	
		순명비 유강원 석물 (純明妃 裕康園 石物)	서울시설공단	1	
	민 속 자 료	서빙고동 부군당 (西冰庫洞 府君堂) 외5	문화재과	6	국가지정 민속자료
		조경묘 출토 유의 일괄 (趙敬墓 出土 遺衣 一括)	서울역사박물관	1	
	문화적 건물	경희궁공원(월랑) 외 55	문화재과	56	
	기념물	잠실(蠶室) 뽕나무	문화재과	1	서울시지정 기념물
		세검정 터 외 3		4	
	사적	운현궁 (雲峴宮) 외 10	문화재과	11	국가지정 사적
		경희궁지 (慶熙宮址)	서울역사박물관	1	
	등 록 문 화 재	이상범 가옥	문화재과	1	국가지정 등록문화재
		화동 舊 경기고교	서울시 교육감	1	
		태평로 舊 국회의사당	서울시 의회	1	
		서울시청 청사 외 1	총무과	2	
		舊 대법원청사	서울시립미술관	1	
		구의정수장 제1,2공장	상수도사업본부	1	
	무형문화재	칠강(옻칠) 외 46	문화재과	47	서울시지정 무형문화재
	예술 품	공예품 외 8종	서울시립미술관	2,507	
자 연 자 원	천연기념물	서울 신림동(新林洞)의 굴참나무	문화재과	1	국가지정 천연기념물 271
	동물원의 동물	타마왈라비 외 311종	서울대공원관리 사업소	2,652	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 백만원)

구 분	금 액
I. 2008 회계연도 세입액(내부거래차감후)	23,539,028
II. 세입조정사항	△6,681,309
1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금 차감	4,132,361
2. 자금유입이 없는 수익가산	131,945
징수결정액과 수납액의 차이	91,517
유형자산처분이익	38,717
대손충당금환입	1,711
3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액 차감	2,143,490
장단기대여금회수	767,544
자산처분으로 인한 자금 유입	1,375,946
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액 차감	509,883
차입부채 증가	509,883
5. 순자산 증가로 인한 자금 유입액 차감	27,520
III. 재정운영보고서의 수익(I+II)	16,857,719
IV. 2008회계연도 세출액(내부거래 차감후)	20,233,888
V. 세출조정사항	△4,904,058
1. 자금유출이 없는 비용 가산	858,246
대손상각비	316,847

구 분	금 액
퇴직급여	8,658
유형자산처분손실	26,753
투자자산감액손실	69,956
감가상각비	416,110
대여금대손상각비	2,924
무형자산상각비	13,373
외화환산손실	3,625
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액 차감	5,707,894
장단기대여금 및 보증금 대여	2,193,478
자산취득으로 인한 자금 유출	3,514,416
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액 차감	54,410
차입부채 상환	52,953
퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	1,457
4. 순자산 감소로 인한 자금 유출액 차감	-
5. 기금예치로 인한 자금 유출액 차감	-
VI. 재정운영보고서의 비용(IV+V)	15,329,830
VII. 재정운영보고서의 운영차액(III-VI)	1,527,889



V. 부속명세서



1. 일반유형자산명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토 지	6,488,409	10,844	-	△10,343	6,488,910
	입 목	664	624	-	△570	718
	건 물	236,765	211,315	△11,748	-	436,332
	구 축 물	89,000	5,151	△6,670	-	87,481
	기 계 장 치	1,603	1,219	△275	△1,778	769
	차 량 운 반 구	52,466	15,458	△8,448	△36,775	22,701
	집 기 비 품	87,922	38,606	△26,043	△11,403	89,082
	임 차 개 량 자 산	-	-	-	-	-
	기타 일반유형자산	-	-	-	-	-
	건설중인일반유형자산	63,097	30,743	-	△82,863	10,977
	소 계	7,019,926	313,960	△53,184	△143,732	7,136,970
기타 특별회계	토 지	41,012	71,121	-	△59,608	52,525
	입 목	7	-	-	-	7
	건 물	133	19,279	△75	△16,943	2,394
	구 축 물	851	2,034	△125	-	2,760
	기 계 장 치	1	294	-	△295	-
	차 량 운 반 구	1,808	481	△536	△566	1,187
	집 기 비 품	8,389	8,824	△3,175	△2,510	11,528
	건설중인일반유형자산	-	37,896	-	△29,811	8,085
기금	소 계	52,201	139,929	△3,911	△109,733	78,486
	건설중인일반유형자산	2,673	6,768	-	-	9,441
	소 계	2,673	6,768	-	-	9,441
계		7,074,800	460,657	△57,095	△253,465	7,224,897

2. 주민편의시설명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	도 서 관	6,529	4,749	△196	-	11,082
	주 차 장	-	-	-	-	-
	공 원	7,736,587	154,887	△30,127	-	7,861,347
	박 물 관 및 미 술 관	82,205	100,940	△2,487	△2,778	177,880
	동 물 원	-	-	-	-	-
	수 목 원 및 휴 양 림	-	-	-	-	-
	문 화 및 관 광 시 설	1,569,756	3,799	△803	△91,345	1,481,407
	체 육 시 설	1,452,665	-	△7,058	△143,505	1,302,102
	사 회 복 지 시 설	1,176,653	978	△9,187	△3,523	1,164,921
	의 药 시 설	247,028	41,967	△5,607	-	283,388
	교 육 시 설	624,981	7,681	△3,169	△59,855	569,638
	기타주민편의시설	-	-	-	-	-
기타 특별 회계	건설중인주민편의시설	189,621	385,574	-	△248,327	326,868
	소 계	13,086,025	700,575	△58,634	△549,333	13,178,633
	주 차 장	1,022,552	9,672	△6,643	△32	1,025,549
	공 원	1,936,189	25,061	△1,218	△311,855	1,648,177
	기타주민편의시설	4,315,952	176,983	△37,626	-	4,455,309
	건설중인주민편의시설	109,392	423,583	-	△147,481	385,494
	소 계	7,384,085	635,299	△45,487	△459,368	7,514,529
계		20,470,110	1,335,874	△104,121	△1,008,701	20,693,162

3. 사회기반시설명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도로	56,424,078	530,417	-	△10,684	56,943,811
	도시철도	-	-	-	-	-
	상수도시설	-	-	-	-	-
	수질정화시설	12,625	747	△652	△729	11,991
	하천부속시설	3,531,918	129,418	-	-	3,661,336
	폐기물처리시설	448,598	-	△4,492	△98,352	345,754
	재활용시설	-	-	-	-	-
	농수산기반시설	153,788	35,360	△465	-	188,683
	댐	-	-	-	-	-
	어항및항만시설	-	-	-	-	-
	기타사회기반시설	-	-	-	-	-
	건설중인사회기반시설	80,555	165,501	-	△83,704	162,352
기타특별회계	소계	60,651,562	861,443	△5,609	△193,469	61,313,927
	도로	-	32	-	-	32
	도시철도	169,275	13,657	-	△501	182,431
	수질정화시설	1,631,576	60,288	△71,751	△33,937	1,586,176
	기타사회기반시설	137,434	11,857	△14,869	△26,235	108,187
	건설중인사회기반시설	2,691,241	800,271	-	△99,858	3,391,654
소계		4,629,526	886,105	△86,620	△160,531	5,268,480
계		65,281,088	1,747,548	△92,229	△354,000	66,582,407

4. 감가상각명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
일반회계	일반유형자산	건 물	111,488	11,749	1,645
		구축물	37,425	3,313	58
		기계장치	3,284	350	999
		차량운반구	125,032	16,025	△61,260
		집기비품	176,250	29,985	△2,894
		계	453,478	61,422	△61,451
	주민편의시설	도서관	1,968	196	2,067
		공원	355,805	30,127	△12,288
		박물관및미술관	18,676	2,488	279
		문화및관광시설	7,790	804	△927
		체육시설	84,518	7,057	△686
		사회복지시설	95,426	9,186	△4,281
		의료시설	36,024	5,608	18,608
		교육시설	96,709	3,169	△42,280
		계	696,916	58,635	△39,508
	사회기반시설	수질정화시설	4,414	652	△32
		폐기물처리시설	80,892	4,492	△40,928
		농수산기반시설	5,818	465	23
		계	91,124	5,609	△40,937
	소계	1,241,519	125,666	△141,897	1,225,288
기특별회계	일반유형자산	건 물	260	75	279
		구축물	230	125	△53
		기계장치	-	-	-
		차량운반구	1,728	536	114
		집기비품	11,242	3,174	2,232
		계	13,460	3,910	2,572
	주민편의시설	주차장	68,525	6,643	1,761
		공원	38	1,218	2
		기타주민편의시설	240,325	37,626	736
		계	308,888	45,487	2,499
	사회기반시설	수질정화시설	636,115	71,751	△57,338
		기타사회기반시설	220,155	14,869	△126,467
		계	856,270	86,620	△183,805
	소계	1,178,619	136,017	△178,735	1,135,901
	총계	2,420,138	261,683	△320,632	2,361,189

5. 공유재산 용도별 명세서

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

		전년도말 현재액		당해연도 증 증감액				당해 연도말 현재액	
				증		감			
		수량	가격	수량	가격	수량	가격	수량	가격
합계		11,326,521	100,846,583	6,278	3,097,345	1,996	1,797,424	11,330,803	102,146,504
행정 재산	계	3,975,447	87,748,838	5,892	1,793,708	1,658	989,668	3,979,681	88,552,878
	공공용재산	3,907,332	75,607,308	4,340	870,262	803	620,469	3,910,869	75,857,101
	공용재산	57,477	5,219,884	1,327	789,260	515	34,753	58,289	5,974,391
	기업용재산	10,638	6,921,646	225	134,186	340	334,446	10,523	6,721,386
보존재산		577	1,649,975	8	36,858	39	217,367	546	1,469,466
잡종재산		7,350,497	11,447,770	378	1,266,779	299	590,389	7,350,576	12,124,160

※ 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, 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

※ 공유재산 용도별 명세서에 구축물 등이 포함되어 기초 금액이 증가함.

6. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서

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

(단위 : 백만원)

회 계 구 분	재정상태보고서			재정운영보고서		
	자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일 반 회 계	86,400,318	160,654	86,239,664	13,614,447	13,041,162	573,285
기 특 회 타 별 계	도 시 철 도	3,338,185	1,092,004	2,246,181	220,024	56,409 163,555
	교 통 사 업	6,423,016	456,572	5,966,444	677,704	870,862 △193,158
	주 택 사 업	7,906,765	684,077	7,222,688	623,997	246,138 377,859
	도 시 개 발	3,773,441	4,923	3,768,518	697,746	194,243 503,503
	하 수 도 사 업	1,793,401	97,761	1,695,640	402,244	421,214 △18,970
	집 단 에 너 지 공 급	143,105	1,029	142,076	173,423	199,562 △26,139
	의 료 급 여 기 금	4,364	-	4,364	663,324	659,863 3,461
	한 강 수 질 개 선	1,310	342	968	11,689	12,451 △762
	광 역 교 통 시 설	232,007	6,189	225,818	201,407	100,562 100,845
	재 정 비 촉 진	390,657	-	390,657	318,815	87,222 231,593
	기 반 시 설	252,842	-	252,842	67,276	70,855 △3,579
	소 계	24,259,093	2,342,897	21,916,196	4,057,649	2,919,441 1,138,208
기 금	재 정 투 용 자	4,704,011	3,656,857	1,047,154	211,440	163,395 48,045
	중 소 기 업 육 성	1,878,312	1,473,789	404,523	82,030	88,892 △6,862
	식 품 진 흥	92,081	-	92,081	6,707	10,230 △3,523
	도 시 가 스 사 업	63,045	-	63,045	19,969	7,738 12,231
	도로 굴착 복 구	24,129	-	24,129	28,586	33,899 △5,313
	여 성 발 전	24,461	-	24,461	4,498	778 3,720
	자 원 회 수 시 설	7,264	-	7,264	14,914	11,898 3,016
	사 회 복 지	87,547	-	87,547	17,310	19,971 △2,661
	체 육 진 흥	48,095	-	48,095	7,414	- 7,414
	감 채 기 금	967,175	621,563	345,612	341,733	754,130 △412,397
	재 난 관 리	524,798	-	524,798	100,157	86,748 13,409
	남 북 교 류 협 력	17,840	-	17,840	960	807 153
	신 청 사 건 립	179,981	-	179,981	9,014	- 9,014
	노들섬예술센터건립	288,095	-	288,095	85,900	49 85,851
	국 제 협 력	13,731	-	13,731	8,168	1,341 6,827
	소 계	8,920,565	5,752,209	3,168,356	938,800	1,179,876 △241,076
지 방 공 기업 특 별 회 계	상 수 도 사 업	4,848,693	176,515	4,672,178	639,986	582,843 57,143
	지 역 개 발 기 금	310,838	308,159	2,679	4,833	4,504 329
	소 계	5,159,531	484,674	4,674,857	644,819	587,347 57,472
내 부 거 래	△7,057,478	△6,658,281	△399,197	△2,397,996	△2,397,996	-
합 계	117,682,029	2,082,153	115,599,876	16,857,719	15,329,830	1,527,889

2008회계연도 재무보고서

발행인 || 서울특별시장 오세훈
편집인 || 재무국장 정운택
발행일 || 2009년 6월
제작담당 || 재무과장 박현호
결산팀장 박찬봉
담당 김용식 양경섭 김진영 윤석배
박은정 임영임
검토 || 대주회계법인
대표이사 임현경
간행물발간 등록번호 51-6110000-000499-10

본 출판물의 저작권 및 판권은 서울특별시에 있습니다.

<비매품>