



창의 시정
서울을 움직이는 힘

2009 회계연도
재무보고서



지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

서울특별시장 귀하

우리는 첨부된 서울특별시의 2009년 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.

2010년 6월 10일

서울특별시 강남구 대치동 629번지

대주회계법인

대표이사 이 상 남



목 차

2009회계연도 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	18
II. 재무제표	19
1. 재정상태보고서	20
2. 재정운영보고서(기능별)	22
3. 순자산변동보고서	23
III. 재무제표에 대한 주석	41
1. 주요 회계정책	42
2. 재정자금의 세부내역	51
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	52
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	52
5. 장·단기융자금의 세부내역	53
6. 재고자산의 세부내역	54
7. 기타유동자산의 세부내역	54
8. 장기투자증권	55
9. 기타투자자산의 세부내역	56
10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역	57
11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	58
12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	58
13. 보증금의 세부내역	59
14. 무형자산의 세부내역	59
15. 기타유동부채의 세부내역	59

16. 장기차입금의 세부내역	60
17. 지방채증권의 세부내역	61
18. 퇴직급여충당부채의 세부내역	63
19. 순자산의 세부내역	64
20. 내부거래의 내역	65
21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	66
22. 우발채무 등	68
23. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산	69
24. 세입세출외보관현금의 내역	69
25. BTO 계약의 내역	70
26. 지방공기업특별회계 원가정보	70
 IV. 필수보충정보	 71
1. 예산결산요약표	72
2. 성질별 재정운영보고서	76
3. 관리책임자산명세서	82
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	83
 V. 부속명세서	 85
1. 일반유형자산명세서	86
2. 주민편의시설명세서	87
3. 사회기반시설명세서	88
4. 감가상각명세서	89
5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서	90



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 '09년말 현재 행정구역의 면적은 605.25 km²이며, 25개 자치구, 424개동 12,778개통 98,895반으로 구성되어 있습니다. 서울시의 행정조직은 1실, 5본부, 9국, 12관·단, 115과·담당관, 3사업본부, 30직속기관, 43사업소로 구성되어 있고, 공무원 현원은 의회사무처를 포함하여 15,988명입니다. 한편, '09말 현재 서울시의 주민 수는 4,116,660세대 10,464,051명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

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

2-2. 재무제표

지방자치단체의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태보고서, 재정운영보고서, 순자산변동보고서 및 현금흐름보고서로 구성되며, 뒤에 설명되는 재무제표에 대한 주석을 포함하는 것입니다. 다만, 현금흐름보고서는 '지방자치단체의 회계기준에 관한 규칙(이하 "지방회계기준")' 부칙에 따라 작성이 유예되어 포함되지 않았습니다.

한편, 재정운영보고서는 비용항목을 기능별로 분류하여 나타내는 기능별재정운영보고서와 비용항목을 성질별로 분류하여 나타내는 성질별재정운영보고서 두 가지를 작성하고 있는데, 재무제표에는 기능별재정운영보고서가 포함되며, 성질별재정운영보고서는 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.

2-2-3. 순자산변동보고서

한 회계연도 동안의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표로서 재정운영에 따른 운영 차액과 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, 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 10, 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 정수 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	
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 도시가스사업의 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 자원회수시설주변영향지 역주민지원기금 조례	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	
	서울특별시 재난관리기금	서울특별시재난관리기금 의설치 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	

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
지 방 공 기 업 특 별 회 계	서울특별시한강예술섬 건립기금	서울특별시 한강예술섬건립기금의 설치 및 운용에 관한 조례	한강예술섬의 건립과 운영에 필요한 재원 확보	
	서울특별시 대외협력기금	서울특별시 대외협력기금의 설치 및 운용에 관한 조례	서울시와 국내 타지방자치단체 및 외국 지방정부와의 상호교류와 협력 증진	
지 방 공 기 업 특 별 회 계	서울특별시지역개발 기금특별회계	서울특별시 지역개발기금 설치 조례	지역개발사업 및 지방공기업사업 지원	
	수도사업특별회계	서울특별시 수도사업 설치 조례	주민에게 생활용수 그밖의 정수 공급	

3-2. '09회계연도 중 회계의 변동

'09 회계연도중 기반시설특별회계가 폐지되었으며, 노들섬예술센터 건립기금은 한강예술섬건립기금으로 명칭 변경되었습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2009.12.31현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 서울시의 총자산은 118,736,490백만원이고, 총부채는 4,685,142백만원으로, 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 114,051,348백만원입니다.

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 2,525,139백만원(2.13%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 116,211,351백만원(97.87%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 1,094,274백만원, 단기금융상품 448,672백만원 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 700,098백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 223,877백만원, 미수이자수익 143백만원, 미수정부간이전수익 624백만원, 단기융자금 80,827백만원, 재고자산 25,345백만원, 기타유동자산 157,514백만원이며, 결손을 예상한 대손충당금이 206,235백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 14,594,895백만원, 일반유형자산 6,998,715백만원, 주민편의시설 22,944,272백만원, 사회기반시설 71,523,322백만원, 기타비유동자산 150,147백만원 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 1,746,453백만원(37.28%)이고, 장기차입부채가 2,781,430백만원(59.37%), 기타비유동부채가 157,259백만원(3.35%)으로, 비유동부채가 총부채의 62.72%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구 분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	2,525,139	2.13%	4,185,508	3.56%
투자자산	14,594,895	12.29%	14,358,273	12.20%
일반유형자산	6,998,715	5.89%	7,399,522	6.29%
주민편의시설	22,944,272	19.32%	20,693,163	17.58%
사회기반시설	71,523,322	60.24%	70,906,362	60.25%
기타비유동자산	150,147	0.13%	139,201	0.12%
자산총계	118,736,490	100.00%	117,682,029	100.00%
유동부채	1,746,453	37.28%	134,470	6.46%
장기차입부채	2,781,430	59.37%	1,825,877	87.69%
기타비유동부채	157,259	3.35%	121,806	5.85%
부채총계	4,685,142	100.00%	2,082,153	100.00%
일반순자산	13,935,201	12.22%	16,300,310	14.10%
특정순자산	2,977,697	2.61%	3,168,357	2.74%
고정순자산	97,138,450	85.17%	96,131,209	83.16%
순자산총계	114,051,348	100.00%	115,599,876	100.00%
부채및순자산총계	118,736,490		117,682,029	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2009회계연도 서울시의 총수익은 16,859,418백만원이고, 총비용은 17,418,281백만원이며, 비용이 수익을 초과하여 운영차액이 △558,863백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수익

수익은 자체조달수익이 13,752,731백만원(81.57%)이고, 정부간이전수익 2,950,448백만원(17.50%), 기타수익 156,239백만원(0.93%)으로 자체조달수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비용

① 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 일반공공행정비가 3,725,049백만원(21.39%), 수송 및 교통 2,944,543백만원(16.90%), 사회복지 2,930,863백만원(16.83%) 등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구 분	'09		'08	
	금 액	구 성 비	금 액	구 성 비
자체조달수익	13,752,731	81.57%	14,376,732	85.28%
정부간이전수익	2,950,448	17.50%	2,182,144	12.95%
기타수익	156,239	0.93%	298,843	1.77%
수익총계	16,859,418	100.00%	16,857,719	100.00%
일반공공행정	3,725,049	21.39%	3,957,940	25.82%
공공질서 및 안전	189,629	1.09%	86,972	0.57%
교육	1,975,012	11.34%	2,431,253	15.86%
문화 및 관광	483,714	2.78%	277,349	1.81%
환경보호	1,662,461	9.54%	1,675,122	10.93%
사회복지	2,930,863	16.83%	2,378,612	15.52%
보건	883,313	5.07%	214,878	1.40%
농림해양수산	8,825	0.05%	8,266	0.05%
산업·중소기업	271,652	1.56%	223,115	1.46%
수송 및 교통	2,944,543	16.90%	997,288	6.51%
국토 및 지역개발	1,625,589	9.33%	22,386	0.15%
기타	717,631	4.12%	3,056,649	19.94%
비용총계	17,418,281	100.00%	15,329,830	100.00%
운영차액	△558,863		1,527,889	

② 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 1,011,259백만원(5.81%), 운영비 5,044,211백만원(28.97%), 정부간이전비용 8,191,933백만원(47.03%), 기타이전비용 2,450,711백만원(14.06%), 기타비용 720,167백만원(4.13%) 등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
자체조달수익	13,752,731	81.57%	14,376,732	85.28%
정부간이전수익	2,950,448	17.50%	2,182,144	12.95%
기타수익	156,239	0.93%	298,843	1.77%
수익총계	16,859,418	100.00%	16,857,719	100.00%
인건비	1,011,259	5.81%	959,024	6.26%
운영비	5,044,211	28.97%	4,554,305	29.71%
정부간이전비용	8,191,933	47.03%	6,653,575	43.40%
기타이전비용	2,450,711	14.06%	2,313,338	15.09%
기타비용	720,167	4.13%	849,588	5.54%
비용총계	17,418,281	100.00%	15,329,830	100.00%
운영차액	△558,863		1,527,889	

5. 발생주의 복식부기 재정분석

분야	지표명	산식	지표값
재정상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	3.95%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	69.27%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	29.08%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기대여금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산	126.54%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	47.54%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	144.59%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	28.21%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	2.19%
재정운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	90.12%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금	0.68%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	15.58%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	83.59%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	94.42%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	6.00%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	11.75%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	65.48%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	21.94%
회계책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	11,347,086원
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	447,737원
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	447,737원
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,611,175원
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,314,284원
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,051,481원
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,664,583원
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	234,203원
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원)	1,062,479,090원
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원)	1,097,698,601원
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원)	56,293,507원

»

II. 재무제표

«

재정상태보고서

당해연도 2009년 12월 31일 현재
직전연도 2008년 12월 31일 현재

서울특별시

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2009년)	직전연도(2008년)
자 산		
I. 유동자산	2,525,138,909,151	4,185,507,905,643
1. 현금및현금성자산(주석 1,2)	1,094,273,555,181	1,318,440,989,925
2. 단기금융상품(주석 1,2)	448,671,515,328	1,986,698,535,060
3. 미수세금(주석 1,3)	700,098,159,160	772,921,696,528
4. 미수세금대손충당금	△197,486,043,355	△220,907,058,887
5. 미수세외수입금(주석 1,4)	223,876,750,332	274,319,397,081
6. 미수세외수입금대손충당금	△7,938,983,797	△9,945,615,996
7. 미수이자수익	143,421,870	133,600,759
8. 미수정부간이전수익	623,509,310	3,229,917,050
9. 단기융자금(주석 1,5,20)	80,826,610,623	360,150,000
10. 단기융자금충당금	△808,266,094	△3,601,500
11. 재고자산(주석 1,6)	25,344,589,871	20,130,245,570
12. 기타유동자산(주석 7,20,24)	157,514,090,722	40,129,650,053
II. 투자자산	14,594,895,368,409	14,358,272,683,409
1. 장기융자금(주석 1,5,20)	3,526,287,940,185	3,579,420,650,271
2. 장기융자금대손충당금	△36,317,350,116	△34,352,206,502
3. 장기투자증권(주석 1,8)	11,101,232,458,340	10,806,294,822,340
4. 기타투자자산(주석 9,20)	3,692,320,000	6,909,417,300
III. 일반유형자산(주석 1,10,11)	6,998,714,887,523	7,399,522,504,712
1. 토지	5,811,978,645,565	6,612,528,634,982
2. 임목	727,799,663	724,147,663
3. 건물	689,304,204,576	564,493,549,848
4. 건물감가상각누계액	△149,368,111,917	△125,662,058,577
5. 구축물	155,038,112,637	137,314,343,152
6. 구축물감가상각누계액	△48,252,771,263	△44,586,447,888
7. 기계장치	5,087,049,939	6,040,917,415
8. 기계장치감가상각누계액	△3,511,768,016	△5,117,205,085
9. 차량운반구	122,551,056,608	106,063,149,691
10. 차량운반구감가상각누계액	△91,610,339,503	△82,175,100,975
11. 집기비품	363,590,163,142	320,612,494,244
12. 집기비품감가상각누계액	△252,739,835,883	△220,000,089,498
13. 기타일반유형자산	1,332,371,650	-
14. 건설중인일반유형자산	394,588,310,325	129,286,169,740
IV. 주민편의시설(주석 1,10)	22,944,272,326,019	20,693,162,783,239
1. 도서관	8,635,410,600	15,313,400,790
2. 도서관감가상각누계액	△549,681,121	△4,230,985,057
3. 주차장	1,221,414,772,537	1,102,477,881,775
4. 주차장감가상각누계액	△82,728,572,691	△76,928,823,476
5. 공원	10,435,329,775,636	9,884,426,641,361
6. 공원감가상각누계액	△400,939,500,210	△374,902,030,130
7. 박물관및미술관	199,504,576,599	199,323,107,223
8. 박물관및미술관감가상각누계액	△22,993,313,574	△21,443,643,148

서울특별시

(단위 : 원)

9. 문화및관광시설	1,535,431,984,870	1,489,073,701,189
10. 문화및관광시설감가상각누계액	△9,800,698,679	△7,667,035,377
11. 체육시설	1,392,475,713,350	1,392,990,847,744
12. 체육시설감가상각누계액	△96,989,330,950	△90,888,571,737
13. 사회복지시설	1,231,447,176,784	1,265,252,442,688
14. 사회복지시설감가상각누계액	△97,138,000,956	△100,331,394,789
15. 의료시설	236,113,138,181	343,627,974,463
16. 의료시설감가상각누계액	△46,715,128,300	△60,239,951,766
17. 교육시설	735,343,932,580	627,236,149,480
18. 교육시설감가상각누계액	△56,124,907,103	△57,598,335,305
19. 기타주민편의시설	5,627,263,112,316	4,733,995,402,017
20. 기타주민편의시설감가상각누계액	△302,887,985,003	△278,686,450,658
21. 건설중인주민편의시설	1,438,179,851,153	712,362,455,952
V. 사회기반시설(주석 1,10)	71,523,321,441,738	70,906,361,872,842
1. 도로(주석 12)	57,010,806,657,376	56,943,843,642,649
2. 도시철도(주석 12)	207,017,556,326	182,430,944,206
3. 상수도시설	5,860,766,667,188	5,644,764,944,911
4. 상수도시설감가상각누계액	△1,469,592,858,291	△1,320,810,324,525
5. 수질정화시설	2,290,141,014,156	2,253,728,303,571
6. 수질정화시설감가상각누계액	△680,853,042,443	△655,561,582,414
7. 하천부속시설(주석 12)	3,618,845,092,065	3,661,335,727,721
8. 폐기물처리시설	381,871,924,550	390,210,784,550
9. 폐기물처리시설감가상각누계액	△44,177,924,622	△44,456,828,469
10. 농수산기반시설	195,126,922,027	194,989,499,717
11. 농수산기반시설감가상각누계액	△4,281,558,480	△6,306,087,070
12. 기타사회기반시설	164,940,053,064	216,743,702,164
13. 기타사회기반시설감가상각누계액	△111,009,052,239	△108,556,618,600
14. 건설중인사회기반시설	4,103,719,991,061	3,554,005,764,431
VI. 기타비유동자산	150,146,797,362	139,201,116,461
1. 보증금(주석 13)	14,520,372,338	30,295,006,870
2. 무형자산(주석 1,14)	56,618,573,204	41,430,869,841
3. 기타비유동자산(주석 24)	79,007,851,820	67,475,239,750
자산 총계	118,736,489,730,202	117,682,028,866,306
부 채		
I. 유동부채	1,746,453,594,452	134,469,813,982
1. 단기차입금(주석 16)	205,000,000,000	—
2. 유동성장기차입부채(주석 16,17,20)	258,924,000,000	27,709,971,890
3. 기타유동부채(주석 15,20,22)	1,282,529,594,452	106,759,842,092
II. 장기차입부채	2,781,429,562,230	1,825,876,970,000
1. 장기차입금(주석 16,20)	782,282,677,230	787,207,000,000
2. 지방채증권(주석 17)	1,999,146,885,000	1,038,669,970,000
III. 기타비유동부채	157,258,980,679	121,806,554,723
1. 퇴직급여총당부채(주석 1,18)	14,230,386,762	16,491,049,182
2. 기타비유동부채	143,028,593,917	105,315,505,541
부채 총계	4,685,142,137,361	2,082,153,338,705
순 자 산(주석 19)		
I. 고정순자산(주석 20)	97,138,449,369,882	96,131,209,401,964
II. 특정순자산	2,977,696,878,998	3,168,356,600,377
III. 일반순자산	13,935,201,343,961	16,300,309,525,260
순자산 총계	114,051,347,592,841	115,599,875,527,601
부채 및 순자산 총계	118,736,489,730,202	117,682,028,866,306

재정운영보고서(기능별)
당해연도 2009년 1월 1일 ~ 2009년 12월 31일 현재

서울특별시

(단위: 원)

과 목	당해연도(2009년)	직전연도(2008년)
I. 비용		
일반공공행정	3,725,049,144,882	3,957,940,320,328
공공질서 및 안전	189,628,553,052	86,972,196,857
교육	1,975,011,782,017	2,431,253,455,861
문화 및 관광	483,714,056,040	277,349,223,423
환경보호	1,662,461,143,078	1,675,122,052,813
사회복지	2,930,862,938,571	2,378,611,722,470
보건	883,313,093,343	214,877,691,115
농림해양수산	8,825,210,786	8,266,257,612
산업중소기업	271,652,450,202	223,115,676,919
수송 및 교통	2,944,543,440,085	997,287,972,355
국토 및 지역개발	1,625,588,568,880	22,385,833,063
기타	717,631,014,054	3,056,647,720,528
II. 비용 총계	17,418,281,394,990	15,329,830,123,344
III. 자체조달수익	13,752,730,423,564	14,376,731,931,830
지방세수익	11,002,749,067,382	11,661,339,468,820
경상세외수익	2,304,713,310,894	2,158,283,745,979
임시세외수익	445,268,045,288	557,108,717,031
IV. 정부간이전수익	2,950,448,463,874	2,182,143,757,309
지방교부세수익	785,913,731,000	385,165,699,000
국고보조금수익	2,105,754,070,954	1,773,390,136,213
시도비보조금반환금수익	58,780,661,920	23,587,922,096
V. 기타수익	156,239,319,906	298,843,231,834
회계간전입금수익	131,545,578,911	297,132,064,840
기타수익	24,693,740,995	1,711,166,994
VI. 수익 총계(주석1)	16,859,418,207,344	16,857,718,920,973
VII. 운영 차액(VI-II)	△558,863,187,646	1,527,888,797,629

순자산변동보고서

당해연도 2009년 1월 1일 ~ 2009년 12월 31일 현재
직전연도 2008년 1월 1일 ~ 2008년 12월 31일 현재

서울특별시

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2009년)	직전연도(2008년)
I. 기초순자산	115,599,875,527,601	114,020,490,521,549
II. 운영차액	△558,863,187,646	1,527,888,797,629
III. 순자산의 증가	1,533,588,991,813	575,675,634,633
관리전환에의한자산증가	1,481,790,235,364	521,914,496,873
기부채납에의한자산증가	16,427,035,669	18,456,996,335
기타순자산증가	35,371,720,780	35,304,141,425
IV. 순자산의 감소	△2,523,052,788,697	△524,297,926,210
관리전환에의한자산감소	1,481,790,235,364	521,914,385,873
기타순자산감소	1,041,262,553,333	2,383,540,337
V. 회계간 차본거래	△200,950,230	118,500,000
VI. 기말순자산(I + II + III+IV+V)	114,051,347,592,841	115,599,875,527,601

재정상태보고서

2009년 12월 31일 현재

서울특별시

과 목	계	일반회계
자산총계	118,736,489,730,202	86,740,620,080,209
I. 유동자산	2,525,138,909,151	745,045,982,326
1. 현금및현금성자산(주석 1,2)	1,094,273,555,181	99,254,237,438
2. 단기금융상품(주석 1,2)	448,671,515,328	-
3. 미수세금(주석 1,3)	700,098,159,160	700,098,159,160
4. 미수세금대손충당금	△197,486,043,355	△197,486,043,355
5. 미수세외수입금(주석 1,4)	223,876,750,332	115,043,611,049
6. 미수세외수입금대손충당금	△7,938,983,797	△3,174,191,842
7. 미수이자수익	143,421,870	142,193,990
8. 미수정부간이전수익	623,509,310	457,851,880
9. 단기융자금(주석 1,5,20)	80,826,610,623	-
10. 단기융자금대손충당금	△808,266,094	-
11. 재고자산(주석 1,6)	25,344,589,871	2,569,615,780
12. 기타유동자산(주석 7,20,24)	157,514,090,722	28,140,548,226
II. 투자자산	14,594,895,368,409	3,314,786,378,929
1. 장기융자금(주석 1,5,20)	3,526,287,940,185	119,266,920,976
2. 장기융자금대손충당금	△36,317,350,116	△3,117,074,600
3. 장기투자증권(주석 1,8)	11,101,232,458,340	2,795,747,133,164
4. 기타투자자산(주석 9,20)	3,692,320,000	402,889,399,389
III. 일반유형자산(주석 1,10,11)	6,998,714,887,523	6,368,188,701,846
1. 토지	5,811,978,645,565	5,632,891,421,618
2. 입목	727,799,663	721,103,663
3. 건물	689,304,204,576	617,353,576,058
4. 건물감가상각누계액	△149,368,111,917	△143,643,759,975
5. 구축물	155,038,112,637	146,019,419,144
6. 구축물감가상각누계액	△48,252,771,263	△44,045,308,673
7. 기계장치	5,087,049,939	4,465,855,646
8. 기계장치감가상각누계액	△3,511,768,016	△3,003,784,692
9. 차량운반구	122,551,056,608	119,385,369,544
10. 차량운반구감가상각누계액	△91,610,339,503	△89,810,495,430
11. 집기비품	363,590,163,142	337,543,144,145
12. 집기비품감가상각누계액	△252,739,835,883	△236,942,773,542
13. 기타일반유형자산	1,332,371,650	1,327,771,650
14. 건설중인일반유형자산	394,588,310,325	25,927,162,690
IV. 주민편의시설(주석 1,10)	22,944,272,326,019	15,062,039,150,161
1. 도서관	8,635,410,600	8,635,410,600
2. 도서관감가상각누계액	△549,681,121	△549,681,121
3. 주차장	1,221,414,772,537	93,375,666,001
4. 주차장감가상각누계액	△82,728,572,691	△286,213,600
5. 공원	10,435,329,775,636	8,647,688,690,663
6. 공원감가상각누계액	△400,939,500,210	△397,425,437,670
7. 박물관및미술관	199,504,576,599	199,504,576,599
8. 박물관및미술관감가상각누계액	△22,993,313,574	△22,993,313,574

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래(주석 20)
25,076,538,648,761	9,133,149,697,793	5,254,039,732,701	△7,467,858,429,262
1,030,175,352,809	1,131,329,113,403	183,097,961,373	△564,509,500,760
708,326,369,920	180,215,600,478	106,477,347,345	—
—	447,171,515,328	1,500,000,000	—
—	—	—	—
—	—	—	—
89,386,865,005	—	19,446,274,278	—
△4,264,404,826	—	△500,387,129	—
1,227,880	—	—	—
165,657,430	—	—	—
135,000,000,000	491,829,364,233	8,000,000,000	△554,002,753,610
—	△808,266,094	—	—
—	—	22,774,974,091	—
101,559,637,400	12,920,899,458	25,399,752,788	△10,506,747,150
9,956,164,848,992	7,930,993,068,990	296,300,000,000	△6,903,348,928,502
2,606,455,620,350	7,008,216,297,742	296,300,000,000	△6,503,950,898,883
△2,015,567,282	△31,184,708,234	—	—
7,351,523,845,694	953,961,479,482	—	—
200,950,230	—	—	△399,398,029,619
196,686,586,531	56,722,833,550	377,116,765,596	—
108,184,774,543	—	70,902,449,404	—
6,696,000	—	—	—
71,678,274,520	—	272,353,998	—
△5,546,340,606	—	△178,011,336	—
3,110,103,000	—	5,908,590,493	—
△452,208,356	—	△3,755,254,234	—
847,930	—	620,346,363	—
△349,713	—	△507,633,611	—
3,165,687,064	—	—	—
△1,799,844,073	—	—	—
26,034,426,894	—	12,592,103	—
△15,785,080,672	—	△11,981,669	—
4,600,000	—	—	—
8,085,000,000	56,722,833,550	303,853,314,085	—
7,868,460,175,858	13,773,000,000	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
1,128,039,106,536	—	—	—
△82,442,359,091	—	—	—
1,787,641,084,973	—	—	—
△3,514,062,540	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—

	9. 문화및관광시설	1,535,431,984,870	1,535,431,984,870
	10. 문화및관광시설감가상각누계액	△9,800,698,679	△9,800,698,679
	11. 체육시설	1,392,475,713,350	1,392,161,701,420
	12. 체육시설감가상각누계액	△96,989,330,950	△96,983,179,576
	13. 사회복지시설	1,231,447,176,784	1,231,447,176,784
	14. 사회복지시설감가상각누계액	△97,138,000,956	△97,138,000,956
	15. 의료시설	236,113,138,181	236,113,138,181
	16. 의료시설감가상각누계액	△46,715,128,300	△46,715,128,300
	17. 교육시설	735,343,932,580	735,052,932,580
	18. 교육시설감가상각누계액	△56,124,907,103	△56,124,907,103
	19. 기타주민편의시설	5,627,263,112,316	1,173,789,830,861
	20. 기타주민편의시설감가상각누계액	△302,887,985,003	△5,607,825,102
	21. 건설중인주민편의시설	1,438,179,851,153	542,462,427,283
	V. 사회기반시설(주석 1,10)	71,523,321,441,738	61,122,766,598,000
자 산	1. 도로(주석 12)	57,010,806,657,376	56,679,740,316,282
	2. 도시철도(주석 12)	207,017,556,326	292,194,000
	3. 상수도시설	5,860,766,667,188	—
	4. 상수도시설감가상각누계액	△1,469,592,858,291	—
	5. 수질정화시설	2,290,141,014,156	42,105,074,780
	6. 수질정화시설감가상각누계액	△680,853,042,443	△1,111,127,772
	7. 하천부속시설(주석 12)	3,618,845,092,065	3,618,515,002,115
	8. 폐기물처리시설	381,871,924,550	381,871,924,550
	9. 폐기물처리시설감가상각누계액	△44,177,924,622	△44,177,924,622
	10. 농수산기반시설	195,126,922,027	191,559,721,717
	11. 농수산기반시설감가상각누계액	△4,281,558,480	△4,281,558,480
	12. 기타사회기반시설	164,940,053,064	—
	13. 기타사회기반시설감가상각누계액	△111,009,052,239	—
	14. 건설중인사회기반시설	4,103,719,991,061	258,252,975,430
	VII. 기타비유동자산	150,146,797,362	127,793,268,947
	1. 보증금(주석 13)	14,520,372,338	10,528,906,396
	2. 무형자산(주석 1,14)	56,618,573,204	41,805,289,881
	3. 기타비유동자산(주석 24)	79,007,851,820	75,459,072,670
	부채및순자산총계	118,736,489,730,202	86,740,620,080,209
부 챈	부채 총계	4,685,142,137,361	1,257,950,276,399
	I. 유동부채	1,746,453,594,452	488,115,330,898
	1. 단기차입금(주석 16)	205,000,000,000	150,000,000,000
	2. 유동성장기차입부채(주석 16,17,20)	258,924,000,000	242,450,000,000
	3. 기타유동부채(주석 15,20,22)	1,282,529,594,452	95,665,330,898
	II. 장기차입부채	2,781,429,562,230	684,350,000,000
	1. 장기차입금(주석 16,20)	782,282,677,230	20,350,000,000
	2. 지방채증권(주석 17)	1,999,146,885,000	664,000,000,000
	III. 기타비유동부채	157,258,980,679	85,484,945,501
	1. 퇴직급여충당부채(주석 1,18)	14,230,386,762	10,025,872,831
순자산	2. 기타비유동부채	143,028,593,917	75,459,072,670
	순자산 총계(주석 19)	114,051,347,592,841	85,482,669,803,810
	I. 고정순자산(주석 20)	97,138,449,369,882	81,476,194,450,008
	II. 특정순자산	2,977,696,878,998	—
	III. 일반순자산	13,935,201,343,961	4,006,475,353,802

—	—	—	—
—	—	—	—
314,011,930	—	—	—
△6,151,374	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
291,000,000	—	—	—
—	—	—	—
4,453,473,281,455	—	—	—
△297,280,159,901	—	—	—
881,944,423,870	13,773,000,000	—	—
6,009,381,034,841	—	4,391,173,808,897	—
331,066,341,094	—	—	—
206,725,362,326	—	—	—
—	—	5,860,766,667,188	—
—	—	△1,469,592,858,291	—
2,248,035,939,376	—	—	—
△679,741,914,671	—	—	—
330,089,950	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
3,567,200,310	—	—	—
—	—	—	—
164,940,053,064	—	—	—
△111,009,052,239	—	—	—
3,845,467,015,631	—	—	—
15,670,649,730	331,681,850	6,351,196,835	—
3,991,465,942	—	—	—
11,679,183,788	—	3,134,099,535	—
—	331,681,850	3,217,097,300	—
25,076,538,648,761	9,133,149,697,793	5,254,039,732,701	△7,467,858,429,262
3,841,101,487,818	6,155,452,818,795	499,097,953,992	△7,068,460,399,643
1,345,703,304,675	436,166,919,912	40,977,539,727	△564,509,500,760
55,000,000,000	—	—	—
117,974,000,000	426,962,753,610	25,540,000,000	△554,002,753,610
1,172,729,304,675	9,204,166,302	15,437,539,727	△10,506,747,150
2,440,391,422,230	5,719,285,898,883	441,353,140,000	△6,503,950,898,883
1,404,337,677,230	5,719,285,898,883	142,260,000,000	△6,503,950,898,883
1,036,053,745,000	—	299,093,140,000	—
55,006,760,913	—	16,767,274,265	—
4,167,068,598	—	37,445,333	—
50,839,692,315	—	16,729,828,932	—
21,235,437,160,943	2,977,696,878,998	4,754,941,778,709	△399,398,029,619
11,461,162,375,000	—	4,600,490,574,493	△399,398,029,619
—	2,977,696,878,998	—	—
9,774,274,785,943	—	154,451,204,216	—

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	1,318,440,989,925	198,286,562,773
2. 단기금융상품	1,986,698,535,060	681,000,000,000
3. 미수세금	772,921,696,528	772,921,696,528
4. 미수세금대손충당금	△220,907,058,887	△220,907,058,887
5. 미수세외수입금	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	360,150,000	—
10. 단기대여금대손충당금	△3,601,500	—
11. 재고자산	20,130,245,570	2,590,668,630
12. 기타유동자산	40,129,650,053	9,805,410,396
II. 투자자산	14,358,272,683,409	3,127,056,071,019
1. 장기대여금	3,579,420,650,271	110,752,595,420
2. 장기대여금대손충당금	△34,352,206,502	△1,107,525,954
3. 장기투자증권	10,806,294,822,340	2,614,521,602,164
4. 기타투자자산	6,909,417,300	402,889,399,389
III. 일반유형자산	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	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	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—

	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	70,906,361,872,842	61,313,927,089,853
자 산	1. 도로	56,943,843,642,649	56,943,811,458,649
	2. 도시철도	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	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
부 채	1. 보증금	30,295,006,870	27,528,182,490
	2. 무형자산	41,430,869,841	30,235,171,611
	3. 기타비유동자산	67,475,239,750	67,143,557,900
	부채및순자산총계	117,682,028,866,306	86,400,318,106,894
부 채	부채 총계	2,082,153,338,705	160,654,492,475
	I. 유동부채	134,469,813,982	67,747,162,584
	1. 유동성장기차입부채	27,709,971,890	2,450,000,000
	2. 기타유동부채	106,759,842,092	65,297,162,584
	II. 장기차입부채	1,825,876,970,000	11,800,000,000
	1. 장기차입금	787,207,000,000	11,800,000,000
	2. 지방채증권	1,038,669,970,000	-
	III. 기타비유동부채	121,806,554,723	81,107,329,891
	1. 퇴직급여충당부채	16,491,049,182	13,963,771,991
	2. 기타비유동부채	105,315,505,541	67,143,557,900
순자산	순자산 총계	115,599,875,527,601	86,239,663,614,419
	I. 고정순자산	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	—	—
24,259,092,442,595	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	—

재정운영보고서(기능별)

2009년 1월1일부터 2009년 12월 31일까지

서울특별시

과 목	계	일반회계
I. 비용		
일반공공행정	3,725,049,144,882	3,496,008,254,706
공공질서 및 안전	189,628,553,052	114,034,549,866
교육	1,975,011,782,017	2,428,963,166,745
문화 및 관광	483,714,056,040	592,217,954,080
환경보호	1,662,461,143,078	803,150,945,767
사회복지	2,930,862,938,571	3,310,475,494,822
보건	883,313,093,343	276,084,474,374
농림해양수산	8,825,210,786	10,853,662,815
산업중소기업	271,652,450,202	296,092,831,925
수송 및 교통	2,944,543,440,085	2,206,071,113,235
국토 및 지역개발	1,625,588,568,880	1,554,250,820,013
기타	717,631,014,054	876,112,641,905
II. 비용 총계	17,418,281,394,990	15,964,315,910,253
III. 자체조달수익	13,752,730,423,564	11,763,548,266,213
지방세수익	11,002,749,067,382	11,002,749,067,382
경상세외수익	2,304,713,310,894	641,788,930,787
임시세외수익	445,268,045,288	119,010,268,044
IV. 정부간이전수익	2,950,448,463,874	2,359,751,119,933
지방교부세수익	785,913,731,000	785,694,731,000
국고보조금수익	2,105,754,070,954	1,533,584,814,803
시도비보조금반환금수익	58,780,661,920	40,471,574,130
V. 기타수익	156,239,319,906	17,125,638,424
회계간전입금수익	131,545,578,911	—
기타수익	24,693,740,995	17,125,638,424
VI. 수익 총계(주석1)	16,859,418,207,344	14,140,425,024,570
VII. 운영 차액(VI-II)	△558,863,187,646	△1,823,890,885,683

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래(주석20)
—	1,037,680,277,777	—	△808,639,387,601
—	96,906,035,632	—	△21,312,032,446
—	—	—	△453,951,384,728
—	2,176,314,816	—	△110,680,212,856
454,948,529,403	2,245,778,842	589,555,430,896	△187,439,541,830
224,003,490,182	15,082,069,519	—	△618,698,115,952
639,214,710,320	19,611,615,506	—	△51,597,706,857
—	—	—	△2,028,452,029
—	86,274,059,572	—	△110,714,441,295
1,113,986,233,515	36,780,956,580	—	△412,294,863,245
376,518,109,126	—	7,705,094,291	△312,885,454,550
—	5,255,950,560	—	△163,737,578,411
2,808,671,072,546	1,302,013,058,804	597,260,525,187	△3,253,979,171,800
1,244,233,949,653	329,005,429,726	626,586,996,582	△210,644,218,610
—	—	—	—
988,450,571,760	286,434,960,669	598,683,066,288	△210,644,218,610
255,783,377,893	42,570,469,057	27,903,930,294	—
590,089,438,941	607,905,000	—	—
219,000,000	—	—	—
571,561,351,151	607,905,000	—	—
18,309,087,790	—	—	—
2,382,265,041,989	781,640,002,699	18,543,589,984	△3,043,334,953,190
2,381,301,428,199	775,128,363,252	18,450,740,650	△3,043,334,953,190
963,613,790	6,511,639,447	92,849,334	—
4,216,588,430,583	1,111,253,337,425	645,130,586,566	△3,253,979,171,800
1,407,917,358,037	△190,759,721,379	47,870,061,379	—

재정운영보고서(기능별)

2008년 1월1일부터 2008년 12월 31일까지

서울특별시

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

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래
—	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
2,919,441,549,914	1,179,876,405,995	587,346,809,182	△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	—
4,057,648,866,261	938,800,350,404	644,819,114,571	△2,397,995,791,680
1,138,207,316,347	△241,076,055,591	57,472,305,389	—

순자산변동보고서

2009년 1월1일부터 2009년 12월 31일까지

서울특별시

과 목	계	일반회계
I. 기초순자산	115,599,875,527,601	86,239,663,614,419
II. 운영차액	△558,863,187,646	△1,823,890,885,683
III. 순자산의 증가	1,533,588,991,813	1,284,085,765,219
1. 관리전환에의한자산증가	1,481,790,235,364	1,264,601,545,219
2. 기부채납에의한자산증가	16,427,035,669	—
3. 기타순자산증가	35,371,720,780	19,484,220,000
IV. 순자산의 감소	△2,523,052,788,697	△217,188,690,145
1. 관리전환에의한자산감소	1,481,790,235,364	217,188,690,145
2. 기타순자산감소	1,041,262,553,333	—
V.회계간 자본거래	△200,950,230	—
VI. 기말순자산(I + II+III+IV+V)	114,051,347,592,841	85,482,669,803,810

(단위 : 원)

기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래
21,916,195,211,313	3,168,356,600,377	4,674,857,180,881	△399,197,079,389
1,407,917,358,037	△190,759,721,379	47,870,061,379	—
217,188,690,145	100,000,000	32,214,536,449	—
217,188,690,145	—	—	—
—	—	16,427,035,669	—
—	100,000,000	15,787,500,780	—
△2,305,864,098,552	—	—	—
1,264,601,545,219	—	—	—
1,041,262,553,333	—	—	—
—	—	—	△200,950,230
21,235,437,160,943	2,977,696,878,998	4,754,941,778,709	△399,398,029,619

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. 회계간 자본거래	118,500,000	—
VI. 기말순자산(I + II+III+IV+V)	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	-	-
-	-	-	118,500,000
21,916,195,211,313	3,168,356,600,377	4,674,857,180,881	△399,197,079,389



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

2009년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2009

회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 21에 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 20에 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.

현금 및 현금성자산은 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.

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

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

1-7. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기융자금 등의 채권은 세목별(장단기융자금의 경우 종류별)로 과년도와 현년도 구분, 과거 결손처분 경험률을 고려하여 산정된 회수가 불가능할 것으로 추정되는 금액을 대손충당금으로 설정하고 이를 미수세금 등의 채권에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 채권 중 중앙정부 또는 타지방자치단체에 대한 채권인 미수정수교부금, 미수정부간이전수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-8. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있으며, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 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, 피투자회사의 완전자본잠식 등의 원인으로 인하여 당해 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 일반유형자산 등

가. 재무제표 표시

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

주민편의시설과 사회기반시설은 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
건물·구축물	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
	위에 속하지 않는 소규모 구축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	지방공기업법 준용
	하수도사업특별회계의 것	15년
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차량운반구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집기비품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설 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 권리(특허권, 저작권 등)를 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 테 소 프 트 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 무기계약근로자, 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 관리 할 책무가 있는 자산을 말합니다.

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

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

나. 회계처리 등

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

1-14. 우발상황의 회계처리

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

- ① 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-15. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 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. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

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

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

나. 오류수정

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

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

1-18. 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
현금 및 현금성자산 (A)	보통예금 등	99,254	708,326	180,216	106,477	1,094,273
단기금융상품(B)	정기예금 등	-	-	447,171	1,500	448,671
장기금융상품(C)	정기예금 등	-	-	-	-	-
계(A+B+C)		99,254	708,326	627,387	107,977	1,542,944

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	99,254	708,326	627,387	107,977	1,542,944
이월금 (B)	명시이월비	-	-	-	-
	사고이월비	288,283	544,125	-	97,083 929,491
	계속비	-	-	-	-
	보조금집행잔액	25,447	11,222	-	36,669
현년도 채무상환액(C)	-	20,000	-	-	20,000
순세계잉여금(A-B-C)	△214,476	132,979	627,387	10,894	556,784

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미 수 취 득 세	69,136	24.72%	17,087
	미 수 등 록 세	18,129	28.28%	5,127
	미 수 주 민 세	434,922	30.82%	134,026
	미수자동차세	90,000	25.57%	23,014
	미 수 재 산 세	17,487	12.89%	2,254
	미 수 도 축 세	-	-	-
	소 계	629,674	28.83%	181,508
목적세	미수도시계획세	27,267	18.32%	4,996
	미수공동시설세	5,607	24.79%	1,390
	미수지역개발세	40	42.50%	17
	미수지방교육세	37,510	25.53%	9,575
	소 계	70,424	22.69%	15,978
계		700,098		197,486
				502,612

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수재산임대료수익	2,750	-	-	-	-	2,750
미 수 사 용 료 수 익	29,247	-	-	19,446	-	48,693
미 수 사 업 수 익	1,284	14,497	-	-	-	15,781
미수재산매각대금	15,807	-	-	-	-	15,807
미 수 부 담 금	1,624	28,344	-	-	-	29,968
미 수 변 상 금	2,027	-	-	-	-	2,027
미수과태료및범칙금	6,493	28,606	-	-	-	35,099
미수기타임시세외수익	55,812	17,939	-	-	-	73,751
계	115,044	89,386	-	19,446	-	223,876

4-2. 대손충당금

(단위 : 백만원)

구 분	금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수채산임대료수익	2,750	5.93%	163	2,587
미 수 사 용 료 수 익	48,693	5.31%	2,587	46,106
미 수 사 업 수 익	15,781	4.63%	731	15,050
미 수 재 산 매 각 대 금	15,807	4.71%	745	15,062
미 수 부 담 금	29,968	6.42%	1,925	28,043
미 수 변 상 금	2,027	1.04%	21	2,006
미수과태료및범칙금	35,099	3.64%	1,278	33,821
미수기타임시세외수익	73,751	0.66%	489	73,262
계	223,876		7,939	215,937

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
민 간 융자금	단 기 민간융자금	-	-	80,827	-	-
	장 기 민간융자금	43,196	140,889	3,121,932	144,200	-
	소 계	43,196	140,889	3,202,759	144,200	-
예탁금	단기예탁금	-	135,000	411,003	8,000	△554,003
	장기예탁금	-	2,465,566	3,886,285	152,100	△6,503,951
	소 계	-	2,600,566	4,297,288	160,100	△7,057,954
학자금위탁대여금	76,071	-	-	-	-	76,071
계	119,267	2,741,455	7,500,047	304,300	△7,057,954	3,607,115

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미 수 이 자 수 익	-	-	2,091	-	-	2,091
일 반 미 수 금	-	-	-	-	-	-
계	-	-	2,091	-	-	2,091

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
판 매 용 재고자산	입 목	2,445	-	-	2,445
	쓰 래 기 봉 투	69	-	-	69
	기 타	41	-	-	41
저 장 품	15	-	-	22,775	22,790
차 감 후 잔 액	2,570	-	-	22,775	25,345

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계
선 급 금	-	17,851	-	392	-	18,243
일 반 미 수 금	22,584	79,947	-	4,728	-	107,259
일반미수금대손충당금	-	-	-	△248	-	△248
미 수 수 익	857	3,759	12,921	12,818	△10,507	19,848
선 급 비 용	98	3	-	-	-	101
세입세출외단기보관현금	4,602	-	-	7,709	-	12,311
계	28,141	101,560	12,921	25,399	△10,507	157,514

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分			피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액	
일반회계	출자금	공사	서울메트로	100.00%	915,636	915,636	해당사항없음	
			도시철도공사	100.00%	1,024,005	1,024,005	해당사항없음	
			농수산물공사	100.00%	803,122	803,122	해당사항없음	
	공단		시설관리공단	100.00%	23,500	23,500	해당사항없음	
			서울관광마케팅 주식회사	48.14%	10,000	10,000	해당사항없음	
	투자주식		주식회사 한국스 마트카드	35.00%	19,484	19,484	해당사항없음	
	소계				2,795,747	2,795,747		
기타특별회계	출자금	공사	서울메트로	100.00%	4,535,820	482,675	해당사항없음	
			도시철도공사	100.00%	7,796,420	4,562,196	해당사항없음	
			S H 공사	100.00%	2,333,689	2,285,252	해당사항없음	
	투자주식		한국가스공사	3.99%	15,400	15,400	149,095	
			한국지역난방공사	13.80%	6,000	6,000	해당사항없음	
	투자채권	도시철도공채	-		1	1	해당사항없음	
	소계				14,687,330	7,351,524		
기금	출자금	공단	서울메트로	100.00%	1,376,125	146,439	해당사항없음	
			도시철도공사	100.00%	1,379,990	807,522	해당사항없음	
	소계				2,756,115	953,961		
계					20,239,192	11,101,232		

※ 공정가액은 시장성 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	당기 순이익
출 자 금	서 울 메 트 로	100.00%	4,147,241	2,710,064	1,437,177	898,868	1,136,252 △237,384
	도 시 철 도 공 사	100.00%	7,353,162	1,253,747	6,099,415	514,318	728,344 △214,026
	농 수 산 물 공 사	100.00%	933,306	38,687	894,619	48,497	41,442
	시 설 관리 공 단	100.00%	68,483	42,330	26,153	182,065	182,065
	S H 공 사	100.00%	19,578,810	16,345,483	3,233,327	2,859,004	2,672,325
	소 계		32,081,002	20,390,311	11,690,691	4,502,752	4,760,428 △257,676
투 자 주 식	한국가스공사	3.99%	22,933,499	17,772,344	5,161,155	19,391,828	19,153,825
	한국지역난방 공 사	13.80%	2,902,686	2,032,852	869,834	1,248,195	1,098,549
	서 울 관 광 마 케 팅 주 식 회 사	48.14%	27,319	10,616	16,703	18,958	20,789 △1,831
	주 식 회 사 한국스마트카드	35.00%	246,366	207,063	39,303	118,436	111,755
	소 계		26,109,870	20,022,875	6,086,995	20,777,417	20,384,918
	계		58,190,872	40,413,186	17,777,686	25,280,169	25,145,346
							134,823

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회 원 권	3,692	—	—	—	—	3,692
공 기 업 특 별 회 계 자 본 전 출 금	399,197	201	—	—	△399,398	—
계	402,889	201	—	—	△399,398	3,692

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	5,632,891	108,185	-	70,902	5,811,978
주민편의시설	도 서 관	6,827	-	-	6,827
	주 차 장	88,962	809,712	-	898,674
	공 원	7,869,385	1,729,532	-	9,598,917
	박물관 및 미술관	110,871	-	-	110,871
	동 물 원	-	-	-	-
	수목원 및 휴양림	-	-	-	-
	문화 및 관광시설	1,493,932	-	-	1,493,932
	체 육 시 설	1,142,041	-	-	1,142,041
	사회복지시설	898,569	-	-	898,569
	의료시설	131,211	-	-	131,211
	교육시설	580,471	291	-	580,762
	기타주민편의시설	1,026,766	2,202,976	-	3,229,742
	소 계	13,349,035	4,742,511	-	18,091,546
사회기반시설	도로	39,761,834	209,226	-	39,971,060
	도시철도	292	182,441	-	182,733
	상수도시설	-	-	853,163	853,163
	수질정화시설	33,517	715,781	-	749,298
	하천부속시설	3,618,515	330	-	3,618,845
	폐기물처리시설	219,482	-	-	219,482
	재활용시설	-	-	-	-
	농수산기반시설	171,276	3,567	-	174,843
	댐	-	-	-	-
	어항 및 항만시설	-	-	-	-
	기타사회기반시설	-	-	-	-
소 계		43,804,916	1,111,345	-	853,163
계		62,786,842	5,962,041	-	924,065
					69,672,948

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 재 산 토 지	5,632,891	108,185	-	70,902	5,811,978
토 지 를 제 외 한 일 반 재 산	1,252,743	112,086	56,723	310,668	1,732,220
차감:감가상각누계액	△517,446	△23,584	-	△4,453	△545,483
계	6,368,188	196,687	56,723	377,117	6,998,715

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
도 로	56,679,740	331,066	-	-	57,010,806
도 시 철 도	292	206,725	-	-	207,017
하 천 부 속 시 설	3,618,515	330	-	-	3,618,845
계	60,298,547	538,121	-	-	60,836,668

12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
도 로	313,947	131,356	34,889	-	480,192
도 시 철 도	-	2,101	-	-	2,101
하 천 부 속 시 설	62,541	2,057	96,889	-	161,487
계	376,488	135,514	131,778	-	643,780

13. 보증금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
임 차 보 증 금	10,320	3,991	-	-	14,311
전 신 전 화 가 입 권	19	-	-	-	19
기 타 보 증 금	190	-	-	-	190
계	10,529	3,991	-	-	14,520

14. 무형자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
지 적 재 산 권	-	-	-	-	-
전 산 소 프 트 웨 어	41,801	11,627	-	3,134	56,562
지 상 권	4	52	-	-	56
계	41,805	11,679	-	3,134	56,618

15. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일 반 미 지 급 금	64,775	11,222	-	-	-	75,997
선 수 금	16,264	732	-	1,760	-	18,756
선 수 수 익	8,544	4,640	-	-	-	13,184
단 기 예 수 보 관 금	4,601	1,154,332	-	7,709	-	1,166,642
일 반 미 지 급 비 용	1,481	1,803	9,204	5,969	△10,507	7,950
계	95,665	1,172,729	9,204	15,438	△10,507	1,282,529

16. 장기차입금의 세부내역

16-1. 회계별 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
재 난 특 별 자 금	11,800	—	—	—	11,800
일 반 차 입 금	150,000	55,000	—	—	205,000
공 공 자 금 관 리 기 금	11,000	—	—	—	11,000
환 경 특 별 자 금	—	79,114	—	—	79,114
국 민 주 택 기 금	—	681,593	—	—	681,593
재 난 특 별 기 금	—	—	—	17,700	17,700
계	172,800	815,707	—	17,700	1,006,207
차감 : 유동성대체액	2,450	13,774	—	2,700	18,924
단 기 차 입 금	150,000	55,000	—	—	205,000
유 동 성 대 체 후 잔 액	20,350	746,933	—	15,000	782,283

16-2. 차입금별 차입조건의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 分	사업명	이자율 (%)	상환조건	회 계연도 말 상환잔액
일 회 반 계	재난특별기금	삼풍사고재해보상등	3.89%(변동)	5년거치10년분할 상환
	일 반 차 입 금	SOC 및 일자리 창출사업 등	4.16%(변동)	1년거치일시상환
	공 공 자 금 관 리 기 금	교부세감액보전금	4.28%	5년거치10년분할 상환
기 타 특 별 회 계	소 계			172,800
	환경특별자금	하수관거정비	3.39%(변동)	5년거치10년분할 상환
	국민주택기금	공공임대주택매입	3%	10년거치20년분할 상환
	일 반 차 입 금	재개발임대주택매입	4.28%(변동)	1년거치일시상환
지방공기업 특 별 회 계	소 계			815,707
	재난특별자금	배급수관정비	4.28~6.10%	5년거치10년분할
	소 계			17,700
계				1,006,207

16-3. 향후 5년간 차입금 상환계획

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
2 0 1 0 년	152,450	68,774	—	2,700	223,924
2 0 1 1 년	2,450	16,326	—	2,700	21,476
2 0 1 2 년	2,450	16,326	—	2,700	21,476
2 0 1 3 년	2,450	16,326	—	2,700	21,476
2014년이후	13,000	697,955	—	6,900	717,855
계	172,800	815,707	—	17,700	1,006,207

17. 지방채증권의 세부내역

17-1. 회계별 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
채 권 발 행(SOC 및 일자리 창 출 사 업 등)	904,000	—	—	—	904,000
사 무 라 이 편 드	—	—	—	—	—
도 시 철 도 공 채	—	1,036,054	—	—	1,036,054
지 역 개 발 채 권	—	—	—	299,093	299,093
계	904,000	1,036,054	—	299,093	2,239,147
차 감 : 유 동 성 대 체 액	240,000	—	—	—	240,000
유 동 성 대 체 후 잔 액	664,000	1,036,054	—	299,093	1,999,147

17-2. 지방채증권별 발행조건의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	연이자율 (%)	상환조건	잔액	차입처	비고
일 반 회 계	채 권 발 행 (SOC 및 일자 리 창출사업 등)	3.28%	1년거치일시상환	240,000	—
		4.91%	3년거치일시상환	364,000	—
		5.27%	5년거치일시상환	300,000	—
	소 계			904,000	—
기 타 특 별 회 계	도시철도공채	2.50%	7년거치일시상환	1,036,054	—
	소 계			1,036,054	
지방공기업 특 별 회 계	지역개발채권	2.50%	7년거치일시상환	299,093	—
	소 계			299,093	
계			2,239,147		

17-3. 향후 5년간 지방채증권 상환계획

(단위 : 백만원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
2 0 1 0 년	240,000	—	—	—	240,000
2 0 1 1 년	—	—	—	—	—
2 0 1 2 년	364,000	—	—	—	364,000
2 0 1 3 년	—	88,664	—	148,920	237,584
2014년이후	300,000	947,390	—	150,173	1,397,563
계	904,000	1,036,054	—	299,093	2,239,147

18. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
설정대상인원수(명)	198	234	-	7	439
전년도말퇴직금추계액(A)	14,119	5,381	-	17	19,517
당기퇴직금지급액(B)	2,826	1,413	-	-	4,239
당기환입액(C)	974				974
전환금과상계(D)	106	6			112
당기퇴직급여설정액(E)	-	3,070	-	20	3,090
계(A - B - C - D + E)	10,213	7,032	-	37	17,282
차감 : 퇴직금전환금및예치금	△187	△2,865	-	-	△3,052
차 감 잔 액	10,026	4,167	-	37	14,230

19. 순자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기 업 특별회계	내부거래	계
자 산	기 타 자 산	4,187,626	11,002,011	9,062,654	485,749	△7,467,859	17,270,181
	시 설 투 자 액	일 반 유 형 자 산	6,368,189	196,686	56,723	377,117	—
		주 민 편 의 시 설	15,062,039	7,868,460	13,773	—	22,944,272
		사 회 기 반 시 설	61,122,766	6,009,382	—	4,391,174	71,523,322
		소 계 (A)	82,552,994	14,074,528	70,496	4,768,291	—
	자 산 총 계	86,740,620	25,076,539	9,133,150	5,254,040	△7,467,859	118,736,490
부 채	기 타 부 채	181,150	1,227,735	9,204	32,205	△10,507	1,439,787
	시 설 투 자 관 련 차 입 금	단 기 차 입 금	150,000	55,000	—	—	205,000
		유 동 성 장기차입금	242,450	117,974	426,963	25,540	△554,003
		장기차입금	20,350	1,404,338	5,719,286	142,260	△6,503,950
		지방채증권	664,000	1,036,054	—	299,093	—
		소 계 (B)	1,076,800	2,613,366	6,146,249	466,893	△7,057,953
	부 채 총 계	1,257,950	3,841,101	6,155,453	499,098	△7,068,460	4,685,142
순 자 산 (C)		85,482,670	21,235,437	2,977,697	4,754,942	△399,399	114,051,348
고정순자산(D=A-B)		81,476,195	11,461,162	—	4,600,491	△399,399	97,138,450
특 정 순 자 산 (E)		—	—	2,977,697	—	—	2,977,697
일반순자산(C-D-E)		4,006,475	9,774,275	—	154,451	—	13,935,201

20. 내부거래의 내역

20-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 백만원)

전출금	전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	—	2,218,647	746,928	18,012	2,983,587	
기타 특별회계	—	—	58,341	1,407	59,748	
기금	—	—	—	—	—	—
지방공기업 특별회계	—	—	—	—	—	—
계	—	2,218,647	805,269	19,419	3,043,335	

20-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위 : 백만원)

예수금이자	예탁금이자	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	—	—	—	—	—	—
기타 특별회계	—	—	—	1,303	—	1,303
기금	—	93,397	115,582	362	209,341	
지방공기업 특별회계	—	—	—	—	—	—
계	—	93,397	116,885	362	210,644	

20-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 백만원)

예탁금	예수금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	—	—	—	—	—	—
기타 특별회계	—	—	—	2,600,567	—	2,600,567
기금	—	611,605	3,535,582	150,100	4,297,287	
지방공기업 특별회계	—	150,000	10,100	—	160,100	
계	—	761,605	6,146,249	150,100	7,057,954	

20-4. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
공기업특별회계자본전출금(기초)	399,197	-	-	399,197
공기업특별회계자본전출금(당기분)	-	201	-	201
공 기 업 특 별 회 계 로 부 터 의 배 당	-	-	-	-
공기업특별회계자본전출금(기말)	399,197	201	-	399,398

20-5. 회계간 자산 대체거래(순자산 변동)

(단위 : 백만원)

자산증가 자산감소	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계	-	217,189	-	-	217,189
기 타 특 별 회 계	1,264,602	-	-	-	1,264,602
계	1,264,602	217,189	-	-	1,481,791

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 백만원)

구 分	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄 기간금액	구성비율	총 액	출납폐쇄 기간금액	구성비율
일 반 회 계	16,359,345	429,131	2.62%	16,260,091	255,662	1.57%
기타특별회계	6,322,792	462,112	7.31%	5,614,465	325,937	5.81%
기 금	2,501,190	-	-	2,820,298	19,329	0.69%
계	25,183,327	891,243		24,694,854	600,928	

21-2. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일 반 미지급금	투자자산	-	1,547	4,466	-
	일반유형자산	26,932	3,420	113	-
	주민편의시설	39,832	104,151	1,306	-
	사회기반시설	22,471	113,678	98	-
	기타비유동자산	6,170	999	10	-
	소 계	95,405	223,795	5,993	-
일 미 지 비 반 급 용	인건비	3,314	13	3	-
	운영비	150,616	58,838	12,963	-
	정부간이전비용	7	-	-	-
	기타이전비용	6,321	43,004	370	-
	퇴직급여충당부채	-	286	-	-
	소 계	160,258	102,141	13,336	-
계		255,663	325,936	19,329	-
					600,928

21-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
일 반 미지급금	일반유형자산	-	-	-	-
	주민편의시설	9	6	-	-
	사회기반시설	57	9,797	-	-
	소 계	66	9,803	-	-
일 미 지 비 반 급 용	인건비	109	6	14	-
	운영비	12,257	4,982	67	-
	정부간이전비용	15	-	213	-
	기타이전비용	3,613	10	256	-
	퇴직급여충당부채	-	-	-	-
	소 계	15,994	4,998	550	-
계		16,060	14,801	550	-
					31,411

21-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
지 방 세	6,384	—	—	—	6,384
세 외 수 입	300	1,767	—	—	2,067
계	6,684	1,767	—	—	8,451

22. 우발채무 등

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

22-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 백만원)

발생연도	소송가액 있음		
	소송가액	내역	부 채 계상액
2009년	113,886	부당이득금반환청구소송 외 398건	11,092
2008년	47,652	부당이득금반환청구소송 외 156건	6,213
2007년	84,044	중재사건 외 37건	296
2006년	4,015	손해배상소송 외 11건	20
2005년	21,747	공사대금청구소송 외 3건	21,707
2004년	22,532	채무부존재확인청구소송 외 2건	—
계	293,876		39,328

23. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산

(단위 : 백만원)

회계과목	자산명	장부가액	부여받은자	내용	존속기간
문화 및 관광 시설	문학의집	1,288	사단법인 자연을 사랑하는 문학의 집 서울	서울시민의 문화프로그램 운영을 위한 공간으로 활용	2005.11.5~2025.11.4
기타주민편의시설	강북영어마을	6,559	YBM 에듀케이션	강북영어마을 조성을 위한 공간으로 활용	2006.3.27~2009.3.26
도로	서울무역전시장(SETEC)	3,469	서울산업통상진흥원	박람회 및 전시회를 위한 공간으로 활용	2008.10.1~2011.9.30
도시철도	우면산터널	21,719	우면산 인프라웨이(주)	양재와 과천을 잇는 터널 조성	2004.1.6~2034.1.5
	지하철 9호선	566,625	서울메트로구호선(주)	지하철 9호선 운영 및 유지보수	2009.7.24~2039.7.23
계		599,660			

24. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외단기보관현금	4,601	—	—	7,709	12,310
세입세출외장기보관현금	75,459	—	—	—	75,459
계	80,060	—	—	7,709	87,769

25. BTO 계약의 내역

(단위 : 백만원)

사업명	운영권자	총사업비	계약기간	최소운영수입 보장내역	중도해지 환급금 내역
우면산터널	우면산 인프라웨이(주)	140,180	2004.1.6 ~2034.1.5	79%	56조
계					

(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	원수 및 취수비	13,289	— 13,289
	정수비	100,749	— 100,749
	배급수비	154,859	— 154,859
	일반관리비	88,853	— 88,853
	징수 및 수용가관리비	26,258	— 26,258
	급수공사비	16,427	— 16,427
	감ガ상각비	166,263	— 166,263
	대손상각비	1,096	— 1,096
	기금관리비	—	2 2
	소계	567,794	2 567,796
영업외비용	이자비용	4,987	7,703 12,690
	유형자산처분손실	16,100	— 16,100
	기타감ガ상각비	341	— 341
	기타영업외비용	133	— 133
	외화환산손실	—	—
	전기오류수정손실	201	— 201
	소계	21,762	7,703 29,465
계	589,556	7,705	597,261



IV. 필수보충 정보



1. 예산결산요약표

가. 세입결산총괄(2009 회계연도)

과 목	예산액	이월사업비 등 증감액	예산현액 (가)	정수결정액 (나)
계	24,153,808	1,184,968	25,338,774	24,869,477
일 반 회 계	17,045,196	420,427	17,465,624	17,428,073
지방세수입	11,216,511	—	11,216,511	11,775,671
보통세	8,988,585	—	8,988,585	8,868,987
목적세	2,076,449	—	2,076,449	2,157,716
지난년도수입	151,477	—	151,477	748,968
세외수입	2,119,347	420,427	2,539,775	2,284,260
경상적세외수입	973,490	—	973,490	654,223
임시적세외수입	1,145,857	420,427	1,566,285	1,630,037
지방교부세	1,073,745	—	1,073,745	785,695
보조금	1,570,262	—	1,570,262	1,517,447
국고보조금등	1,570,262	—	1,570,262	1,517,447
지방채및예치금회수	1,065,331	—	1,065,331	1,065,000
국내차입금	1,065,331	—	1,065,331	1,065,000
특별회계	7,108,612	764,541	7,873,150	7,441,404
기타특별회계	6,208,412	598,799	6,807,208	6,416,338
도시철도건설사업비특별회계	746,100	77,284	823,384	834,692
교통사업특별회계	1,212,948	64,286	1,277,233	1,287,731
주택사업특별회계	1,092,161	67,607	1,159,767	986,686
도시개발특별회계	1,314,740	262,787	1,577,527	1,362,973
하수도사업특별회계	524,700	90,048	614,748	568,972
집단에너지공급사업특별회계	202,200	1,307	203,507	205,061
의료급여기금특별회계	643,918	—	643,918	642,984
한강수질개선특별회계	13,747	109	13,856	13,370
광역교통시설특별회계	276,588	33,996	310,583	314,619
재정비촉진특별회계	181,310	1,375	182,685	199,250
공기업특별회계	900,200	165,742	1,065,942	1,025,066
지역개발기금특별회계	5,200	—	5,200	6,895
수도사업특별회계	895,000	165,742	1,060,742	1,018,171

(단위 : 백만원)

수 납 액			미수납액 (나-마)	미수납처리	
수납총액 (다)	과오납반환액 (라)	실수납액 (마=다-라)		결손처분	다음연도 이월액
24,021,804	338,803	23,683,001	1,186,476	257,946	928,530
16,690,178	330,833	16,359,345	1,068,728	252,987	815,741
11,121,975	295,672	10,826,303	949,368	249,270	700,098
8,812,469	264,963	8,547,506	321,481	103,255	218,226
2,139,722	27,029	2,112,693	45,023	4,453	40,570
169,784	3,680	166,104	582,864	141,562	441,302
2,199,776	34,876	2,164,900	119,360	3,717	115,643
642,036	2,190	639,846	14,377	10	14,367
1,557,740	32,686	1,525,054	104,983	3,707	101,276
785,695	—	785,695	—	—	—
1,517,732	285	1,517,447	—	—	—
1,517,732	285	1,517,447	—	—	—
1,065,000	—	1,065,000	—	—	—
1,065,000	—	1,065,000	—	—	—
7,331,626	7,970	7,323,656	117,748	4,959	112,789
6,330,051	7,260	6,322,792	93,546	3,990	89,556
834,692	—	834,692	—	—	—
1,231,307	2,130	1,229,177	58,554	3,658	54,896
967,561	3,468	964,093	22,593	—	22,593
1,361,042	4	1,361,038	1,935	—	1,935
563,043	699	562,344	6,628	332	6,296
204,995	—	204,995	66	—	66
642,984	—	642,984	—	—	—
13,370	—	13,370	—	—	—
311,807	959	310,849	3,770	—	3,770
199,250	—	199,250	—	—	—
1,001,575	710	1,000,864	24,202	969	23,233
6,895	—	6,895	—	—	—
994,680	710	993,969	24,202	969	23,233

나. 세출결산총괄(2009 회계연도)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인 행위액
합 계	24,153,807	1,184,967	25,338,774	23,613,475
일 반 회 계	17,045,196	420,427	17,465,623	16,528,719
일 반 공 공 행 정	3,614,374	21,834	3,636,208	3,565,306
공 공 질 서 및 안 전	119,795	9,335	129,130	124,614
교 육	2,515,950	7,029	2,522,979	2,480,172
문 화 및 관 광	658,639	34,353	692,992	632,683
환 경 보 호	911,306	71,256	982,562	886,953
사 회 복 지	3,566,128	14,732	3,580,859	3,389,468
보 건	322,333	8,376	330,708	301,855
농 림 해 양 수 산	11,536	—	11,536	11,055
산 업 · 중 소 기 업	296,172	9,757	305,929	301,707
수 송 및 교 통	2,288,950	136,142	2,425,092	2,279,617
국 토 및 지 역 개 발	1,707,309	148,792	1,856,102	1,662,946
예 비 비	142,945	△51,917	91,028	—
기 타	889,759	10,739	900,498	892,345
특 별 회 계	7,108,611	764,540	7,873,151	7,084,756
기 타 특 별 회 계	6,208,411	598,798	6,807,209	6,123,243
도시철도건설사업비특별회계	746,100	77,284	823,384	673,440
교 통 사 업 특 별 회 계	1,212,948	64,286	1,277,233	1,117,792
광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	276,588	33,996	310,583	307,134
주 택 사 업 특 별 회 계	1,092,161	67,607	1,159,767	939,426
도 시 개 발 특 별 회 계	1,314,740	262,787	1,577,527	1,518,594
하 수 도 사 업 특 별 회 계	524,700	90,048	614,748	560,070
집 단 에너지 공급 사업 특별회계	202,200	1,307	203,507	191,864
의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	643,918	—	643,918	639,215
한 강 수질 개선 특별회계	13,747	109	13,856	12,002
재 정 비 촉 진 특 별 회 계	181,310	1,375	182,685	163,707
공 기 업 특 별 회 계	900,200	165,742	1,065,942	961,513
지 역 개 발 기 금 특 별 회 계	5,200	—	5,200	5,141
수 도 사 업 특 별 회 계	895,000	165,742	1,060,742	956,371

(단위 : 백만원)

지출액	다음년도이월액				집행잔액
	계	명시	사고	계속비	
22,767,443	929,491	—	929,491	—	1,641,840
16,260,091	288,283	—	288,283	—	917,250
3,560,780	4,527	—	4,527	—	70,902
116,147	8,467	—	8,467	—	4,516
2,473,965	6,206	—	6,206	—	42,807
603,190	29,876	—	29,876	—	59,926
818,031	86,577	—	86,577	—	77,954
3,371,810	17,703	—	17,703	—	191,347
281,200	20,714	—	20,714	—	28,795
11,055	—	—	—	—	481
301,579	129	—	129	—	4,221
2,246,944	33,664	—	33,664	—	144,484
1,583,047	80,419	—	80,419	—	192,635
—	—	—	—	—	91,028
892,345	—	—	—	—	8,153
6,507,352	641,208	—	641,208	—	724,591
5,614,465	544,125	—	544,125	—	648,619
573,137	124,153	—	124,153	—	126,094
1,031,566	101,768	—	101,768	—	143,899
275,288	32,172	—	32,172	—	3,123
923,601	15,825	—	15,825	—	220,341
1,316,453	197,149	—	197,149	—	63,925
489,600	71,091	—	71,091	—	54,056
191,864	—	—	—	—	11,644
639,215	—	—	—	—	4,704
12,002	—	—	—	—	1,854
161,741	1,966	—	1,966	—	18,978
892,887	97,083	—	97,083	—	75,972
5,141	—	—	—	—	59
887,745	97,083	—	97,083	—	75,914

2. 성질별 재정운영보고서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 인건비	934,909	75,142	1,208	—	—	1,011,259
급여	691,369	60,197	—	—	—	751,566
복리후생비	149,361	7,919	—	—	—	157,280
기타인건비	94,179	3,956	1,208	—	—	99,343
퇴직급여	—	3,070	—	—	—	3,070
II. 운영비	2,647,050	1,822,680	371,324	413,801	△210,644	5,044,211
도서구입및인쇄비	13,991	587	30	—	—	14,608
소모품비	66,305	17,520	1,009	—	—	84,834
홍보및광고비	44,193	765	—	—	—	44,958
지급수수료	229,002	50,136	2,748	—	—	281,886
일반유형자산수선유지비	36,501	2,453	—	341	—	39,295
주민편의시설수선유지비	504,339	41,352	—	—	—	545,691
사회기반시설수선유지비	405,585	341,436	131,778	—	—	878,799
기타자산유지보수비	41,336	2,503	—	—	—	43,839
교육훈련비	13,590	55	—	—	—	13,645
제세공과금	42,665	86,130	76	—	—	128,871
보험료및공제료	2,309	196	1,044	—	—	3,549
임차료	18,526	3,003	—	—	—	21,529
출장비	21,383	1,943	31	—	—	23,357
연구개발비	12,133	2,375	297	—	—	14,805
이자비용	6,640	43,766	225,574	12,689	△210,644	78,025
업무추진비	9,869	887	—	—	—	10,756
행사비	38,939	1,640	2,024	—	—	42,603
의회비	7,808	—	—	—	—	7,808
위탁대행사업비	779,589	1,184,868	4,713	—	—	1,969,170
공익근무요원운영비	802	24	—	—	—	826
위원회운영비	3,252	264	—	—	—	3,516
주민자치활동운영비	2,030	—	—	—	—	2,030
의료기관운영비	—	—	—	—	—	—
징수교부금	320,422	25,131	2,000	—	—	347,553
연료비	5,178	572	—	—	—	5,750
관리책임자산취득비	9,155	—	—	—	—	9,155
기타운영비	11,508	15,074	—	400,771	—	427,353

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
III. 정부간이전비용	8,015,466	161,011	15,456	—	—	8,191,933
시도비보조금	2,650,422	145,267	15,456	—	—	2,811,145
조정교부금	1,674,732	—	—	—	—	1,674,732
재정보전금	1,271,105	—	—	—	—	1,271,105
지방자치단체간부담금	1,797	15,244	—	—	—	17,041
국가에대한부담금	2,258	—	—	—	—	2,258
교육비특별회계전출금	2,404,301	—	—	—	—	2,404,301
교육기관운영비보조금	10,851	500	—	—	—	11,351
IV. 민간 등 이전비용	3,945,740	635,088	913,219	—	△3,043,335	2,450,711
민간보조금	719,714	367,272	30,110	—	—	1,117,096
민간장학금	3,434	—	—	—	—	3,434
운수업계보조금	—	183,973	—	—	—	183,973
이차보전금	—	—	31,611	—	—	31,611
출연금	232,359	—	—	—	—	232,359
예비군운영보조금	300	—	—	—	—	300
국제기관부담금	84	—	—	—	—	84
국외지원금	—	—	—	—	—	—
전출금비용	2,984,837	71,944	849,794	—	△3,043,335	863,240
기타이전비용	5,012	11,899	1,704	—	—	18,615
V. 기타비용	421,151	114,751	805	183,459	—	720,167
자산처분손실	39,172	—	—	16,100	—	55,272
자산평가손실	—	—	—	—	—	—
일반유형자산감가상각비	74,587	5,937	—	—	—	80,524
주민편의시설감가상각비	50,463	56,436	—	—	—	106,899
사회기반시설감가상각비	4,973	44,209	—	166,263	—	215,445
무형자산상각비	7,895	1,488	—	—	—	9,383
미수세금대손상각비	239,592	—	—	—	—	239,592
미수세와수입금대손상각비	4,469	6,075	—	1,096	—	11,640
대여금대손상각비	—	606	805	—	—	1,411
외화환산손실	—	—	—	—	—	—
외환차손	—	—	—	—	—	—
VI. 비용총계	15,964,316	2,808,671	1,302,013	597,261	△3,253,979	17,418,281

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
VII. 자체조달수익	11,763,548	1,244,234	329,005	626,587	△210,644	13,752,731
지방세수익	11,002,749	—	—	—	—	11,002,749
경상세외수익	641,789	988,451	286,435	598,683	△210,644	2,304,714
임시세외수익	119,010	255,783	42,570	27,904	—	445,267
VIII. 정부간이전수익	2,359,752	590,089	608	—	—	2,950,448
지방교부세수익	785,695	219	—	—	—	785,914
국고보조금수익	1,533,585	571,561	608	—	—	2,105,754
시도비보조금반환금수익	36,374	13,973	—	—	—	50,347
자치단체간부담금수익	4,098	4,336	—	—	—	8,434
XI. 기타수익	17,125	2,382,265	781,640	18,544	△3,043,335	156,239
회계간전입금수익	—	2,381,301	775,127	18,452	△3,043,335	131,545
기타수익	17,125	964	6,513	92	—	24,694
X. 수익총계	14,140,425	4,216,588	1,111,253	645,131	△3,253,979	16,859,418
XI. 운영차액(X-VI)	△1,823,891	1,407,917	△190,760	47,870	—	△558,863

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 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
II. 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
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
징수교부금	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

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
III. 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
IV. 민간 등 이전비용	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
V. 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	—	—	—	—	—	—
VI. 비 용 총 계	13,041,162	2,919,441	1,179,876	587,347	△2,397,996	15,329,830

과 목	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
VII. 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
VIII. 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
IX. 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
X. 수익총계	13,614,447	4,057,649	938,800	644,819	△2,397,996	16,857,719
XI. 운영차액(X-VI)	573,285	1,138,208	△241,076	57,472	–	1,527,889

3. 관리책임자산명세서

2009년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자산명	관리부서	수량	비 고
유 산 자 산	보 물	이윤탕 한글 영비	문화재과	1	국가지정 보물 서울시 유형문화재
		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)외22점	역사박물관	22	
	유 형 문 화 재	낙성대 (落星臺) 외 5점	문화재과	6	
		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 외 4	문화재과	5	서울시지정 기념물
	사 적	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	
자 연 자 원	무 형 문 화 재	칠강(옻칠) 외 46	문화재과	47	서울시지정 무형문화재
	예 술 품	공예품 외 8종	서울시립미술관	2,807	
	천연기념물	서울 신림동(新林洞)의 굴참나무	문화재과	1	국가지정 천연기념물 271
	동물원의 동물	타마왈라비 외 317종	서울대공원관리 사업소	2,477	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 백만원)

구 분	금 액
I . 2009회계연도 세출액	22,344,268
II. 세출 조정사항	△4,925,987
1. 자금유출이 없는 비용	751,891
자산처분손실	55,272
감가상각비(무형자산상각비 포함)	412,252
대손상각비	252,643
퇴직급여	3,090
기타 자금유출이 없는 비용	11,884
발생주의 기간비용 조정사항	16,750
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	△4,995,411
장·단기융자금증가	△1,425,388
자산의 취득으로 인한 자금유출	△3,570,023
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	△682,467
차입부채 상환	△298,504
보조금 집행잔액 부채상환	△41,586
퇴직금지급(전환금지급포함)	△4,239
기타 부채상환으로 인한 자금 유출	△338,138
III. 재정운영보고서의 비용(I + II)	17,418,281

구 분	금 액
IV. 2009회계연도 세입액	23,887,213
V. 세입 조정사항	△7,027,795
1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금	△2,956,717
2. 자금유입이 없는 수익 가산	141,776
징수결정액과 수납액의 차이	115,353
자산처분이익	11,907
대손충당금환입	15,888
퇴직급여충당부채환입	974
기타 자금유입이 없는 수익	8,285
발생주의 기간수익 조정사항	△10,631
3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액	△1,745,121
장·단기융자금 회수	△1,020,375
자산의 처분으로 인한 자금유입	△724,746
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액	△2,467,733
차입부채 증가	△2,301,893
보조금 집행잔액 부채증가	1,407
기타 부채증가로 인한 자금 유입	△167,247
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)	16,859,418
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)	△558,863



V. 부속명세서



1. 일반유형자산명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토지	6,488,910	-	-	△856,021	5,632,889
	입목	718	54	-	△50	722
	건물	436,331	52,278	△14,899	-	473,710
	구축물	87,481	18,155	△3,663	-	101,973
	기계장치	769	1,298	△605	-	1,462
	차량운반구	22,701	27,422	△11,601	△8,946	29,576
	집기비품	89,083	55,338	△43,820	-	100,601
	임차개량자산	-	-	-	-	-
	기타일반유형자산	-	1,328	-	-	1,328
	건설중인일반유형자산	10,977	27,138	-	△12,188	25,927
	소계	7,136,970	183,011	△74,588	△877,205	6,368,188
기타특별회계	토지	52,524	61,203	-	△5,542	108,185
	입목	7	-	-	-	7
	건물	2,394	64,713	△975	-	66,132
	구축물	2,760	53	△155	-	2,658
	기계장치	-	1	-	-	1
	차량운반구	1,187	838	△581	△78	1,366
	집기비품	11,529	3,077	△4,226	△132	10,248
	기타일반유형자산	-	5	-	-	5
	건설중인일반유형자산	8,085	-	-	-	8,085
	소계	78,486	129,890	△5,937	△5,752	196,687
기금	건설중인일반유형자산	9,441	47,282	-	-	56,723
	소계	9,441	47,282	-	-	56,723
계		7,224,897	360,183	△80,525	△882,957	6,621,598

2. 주민편의시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 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	11,082	-	△35	△2,962	8,085
	주 차 장	-	93,269	△179	-	93,090
	공 원	7,861,348	410,348	△20,242	△1,191	8,250,263
	박 물 관 및 미 술 관	177,879	1,949	△2,850	△467	176,511
	동 물 원	-	-	-	-	-
	수 목 원 및 휴 양 림	-	-	-	-	-
	문화 및 관 광 시 설	1,481,407	46,449	△1,033	△1,191	1,525,632
	체 육 시 설	1,302,102	24,534	△6,287	△25,171	1,295,178
	사 회 복 지 시 설	1,164,921	-	△8,458	△22,154	1,134,309
	의 药 시 설	283,388	-	△4,633	△89,357	189,398
	교 육 시 설	569,638	112,607	△3,316	-	678,929
	기 타 주 민 편 의 시 설	-	1,172,550	△3,430	△938	1,168,182
	건설중인주민편의시설	326,868	216,785	-	△1,191	542,462
	소 계	13,178,633	2,078,491	△50,463	△144,622	15,062,039
기타 특별 회계	주 차 장	1,025,549	28,076	△8,028	-	1,045,597
	공 원	1,648,177	140,885	△1,892	△3,044	1,784,126
	교 육 시 설	-	291	-	-	291
	체 육 시 설	-	314	△6	-	308
	기 타 주 민 편 의 시 설	4,455,309	-	△46,510	△252,606	4,156,193
	건설중인주민편의시설	385,494	596,517	-	△100,066	881,945
	소 계	7,514,529	766,083	△56,436	△355,716	7,868,460
기금 회계	건설중인주민편의시설	-	13,773	-	-	13,773
	소 계	-	13,773	-	-	13,773
계		20,693,162	2,858,347	△106,899	△500,338	22,944,272

3. 사회기반시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도로	56,943,811	-	-	△264,071	56,679,740
	도시철도	-	292	-	-	292
	상수도시설	-	-	-	-	-
	수질정화시설	11,991	29,456	△453	-	40,994
	하천부속시설	3,661,336	-	-	△42,821	3,618,515
	폐기물처리시설	345,754	-	△4,060	△4,000	337,694
	재활용시설	-	-	-	-	-
	농수산기반시설	188,683	-	△460	△945	187,278
	기타사회기반시설	-	-	-	-	-
	건설중인사회기반시설	162,352	126,847	-	△30,946	258,253
	소계	61,313,927	156,595	△4,973	△342,783	61,122,766
기타특별회계	도로	32	331,034	-	-	331,066
	도시철도	182,431	24,323	-	△28	206,726
	상수도시설	-	-	-	-	-
	수질정화시설	1,586,176	19,322	△37,204	-	1,568,294
	하천부속시설	-	330	-	-	330
	폐기물처리시설	-	-	-	-	-
	재활용시설	-	-	-	-	-
	농수산기반시설	-	3,567	-	-	3,567
	기타사회기반시설	108,187	-	△7,005	△47,251	53,931
	건설중인사회기반시설	3,391,654	698,706	-	△244,893	3,845,467
계		66,582,407	1,233,877	△49,182	△634,955	67,132,147

4. 감가상각명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액		
일회 반계	일반 유형 자산	건물 구축물 기계장치 차량운반구 집기비품 계	124,882 40,796 4,633 79,797 203,341 453,449	14,899 3,663 605 11,601 43,820 74,588	3,862 △414 △2,234 △1,588 △10,218 △10,592	143,643 44,045 3,004 89,810 236,943 517,445	
	주민 편의 시설	도서관 주차장 공원 박물관 및 미술관 동물원 수목원 및 휴양림 문화 및 관광시설 체육시설 사회복지시설 의료시설 교육시설 기타주민편의시설 계	4,231 - 373,644 21,443 - - 7,667 90,889 100,331 60,240 57,598 -	35 286 20,242 2,850 - - 1,033 6,287 8,458 4,633 1,031 5,608	△3,716 - 3,539 △1,300 - - 1,100 △192 △11,651 △18,158 △2,505 -	550 286 397,425 22,993 - - 9,800 96,984 97,138 46,715 56,124 5,608 733,623	
		사회 기반 시설	수질정화시설 폐기물처리시설 농수산기반시설 계	5,034 44,456 6,306 55,796	453 4,060 460 4,973	△4,376 △4,338 △2,485 △11,199	1,111 44,178 4,281 49,570
		소계	1,225,288	130,024	△54,674	1,300,638	
기특별회	일반 유형 자산	건물 구축물 기계장치 차량운반구 집기비품 계	614 302 - 2,378 16,648 19,942	975 155 - 581 4,226 5,937	3,957 △5 - △1,159 △5,089 △2,296	5,546 452 - 1,800 15,785 23,583	
		주민 편의 시설	주차장 공원 체육시설 기타주민편의시설 계	76,929 1,258 - 278,687 356,874	8,028 1,892 6 46,510 56,436	△2,515 365 - △27,916 △30,066	82,442 3,515 6 297,281 383,244
		사회 기반 시설	수질정화시설 기타사회기반시설 계	650,528 108,557 759,085	37,204 7,005 44,209	△7,990 △4,553 △12,543	679,742 111,009 790,751
		소계	1,135,901	106,582	△44,905	1,197,578	
		총계	2,361,189	236,606	△99,579	2,498,216	

5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

회 계 구 分	재정상태보고서			재정운영보고서		
	자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일 반 회 계	86,740,620	1,257,950	85,482,670	14,140,425	15,964,316	△1,823,891
기 타 특 별 회 계	도시철도건설사업비	3,884,133	1,416,115	2,468,018	91,917	52,292
	교 통 사 업	6,517,862	444,765	6,073,097	1,088,920	947,664
	주 택 사 업	7,751,861	1,895,933	5,855,928	589,747	140,706
	도 시 개 발	4,217,159	108	4,217,051	831,926	235,812
	하 수 도 사 업	1,719,651	80,931	1,638,720	397,836	442,539
	집단에너지공급사업	132,341	1,089	131,252	187,545	199,162
	의 료 급 여 기 금	4,157	—	4,157	638,621	639,215
	한 강 수 질 개 선	1,764	1,277	487	12,733	12,410
	광 역 교 통 시 설	356,934	883	356,051	253,003	114,030
	재 정 비 측 진	490,676	—	490,676	124,340	24,842
기 금	소 계	25,076,539	3,841,101	21,235,437	4,216,588	2,808,671
	재 정 투 용 자	4,733,283	3,637,711	1,095,572	169,980	121,562
	중 소 기 업 육 성	1,997,644	1,566,367	431,277	113,028	86,274
	식 품 진 흥	80,436	—	80,436	7,966	19,612
	기 후 변 화	78,636	—	78,636	17,837	2,246
	도로굴착복구	19,807	—	19,807	32,458	36,781
	여 성 발 전	24,477	—	24,477	885	869
	자 원 회 수 시 설	10,234	—	10,234	16,802	13,832
	사 회 복 지	90,778	—	90,778	17,444	14,213
	체 육 진 흥	54,972	—	54,972	6,877	—
	감 채	992,705	951,374	41,331	598,004	902,286
	재 난 관 리	526,421	—	526,421	98,430	96,906
	남 북 교 류 협 력	17,170	—	17,170	655	1,324
	신 청 사 건 립	186,839	—	186,839	6,874	15
	한 강 예 술 섬 건 립	296,712	—	296,712	10,793	2,176
	대 외 협 력	23,035	—	23,035	13,220	3,917
	소 계	9,133,150	6,155,453	2,977,697	1,111,253	1,302,013
지 방 공기업 특 별 회 계	수 도 사 업	4,935,169	183,275	4,751,894	637,056	589,555
	지 역 개 발 기 금	318,871	315,823	3,048	8,074	7,705
	소 계	5,254,040	499,098	4,754,942	645,131	597,261
내 부 거 래	△7,467,859	△7,068,460	△399,399	△3,253,979	△3,253,979	—
합 계	118,736,490	4,685,142	114,051,348	16,859,418	17,418,281	△558,863

2009회계연도 재무보고서

발행인 || 서울특별시장 오세훈
편집인 || 재무국장 정운택
발행일 || 2010년 6월
제작담당 || 재무과장 구본상
결산팀장 배기선
담당 김지혜 이조영 김학순 윤석배
박은정
검토 || 대주회계법인
대표이사 이상남
간행물발간 등록번호 51-6110000-000499-10

본 출판물의 저작권 및 판권은 서울특별시에 있습니다.

<비매품>