

1. 분개자료 다운로드



분개자료 엑셀 다운로드

[이호조] 재무결산 → 회계결의 → 분개 → 회계결의검증관리등록 → “대량조회”

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	결의일자	계산과목	내치	적요	차변_계정과목	검토요망	차변_금액	대변_계정	대변_금액	사	부서명	영	사업	상	생	회계명
26848	20220630	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 노인일자리 및 사회활동지원 보조금 교부결정 통지 및 지급(3차)]	민간위탁대행사업비		127,980,000	일반미지급	127,980,000	102C	노인장애인과	409C	노인일자리	승인	지출	일반회계
26849	20220421	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 노인일자리 및 사회활동지원 보조금 교부결정 통지 및 지급(2차)]	민간위탁대행사업비		127,980,000	일반미지급	127,980,000	102C	노인장애인과	409C	노인일자리	승인	지출	일반회계
26850	20220613	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 음식물류 폐기물 처리 용역]	민간위탁대행사업비		127,195,360	일반미지급	127,195,360	1025	자원순환과	409C	음식물류 폐기	승인	계약	일반회계
26851	20220809	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(2구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		125,468,330	일반미지급	125,468,330	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26852	20220517	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 서암생활체육공원 민간위탁금 지급(2차)]	민간위탁대행사업비		125,192,000	일반미지급	125,192,000	1015	체육과	409C	서암생활체육	승인	지출	일반회계
26853	20220624	[40203]	민간위탁	[일반자사우동 돌문로 지중화사업 통신 공사비 지급[(주)케이티]	민간위탁대행사업비		124,902,300	일반미지급	124,902,300	2105	도로관리과	409C	지중화 사업	승인	지출	일반회계
26854	20220628	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(1구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		124,500,000	일반미지급	124,500,000	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26855	20221207	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(1구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		124,368,450	일반미지급	124,368,450	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26856	20220506	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(1구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		124,000,000	일반미지급	124,000,000	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26857	20220308	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(1구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		123,000,000	일반미지급	123,000,000	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26858	20220608	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(1구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		122,000,000	일반미지급	122,000,000	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26859	20221207	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(2구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		121,622,630	일반미지급	121,622,630	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26860	20220906	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(1구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		121,500,000	일반미지급	121,500,000	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26861	20220930	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 4분기 아이돌봄지원 민간위탁금 지급]	민간위탁대행사업비		121,372,000	일반미지급	121,372,000	102C	여성가족과	409C	아이돌봄지원	승인	지출	일반회계
26862	20220407	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 음식물류 폐기물 처리 용역]	민간위탁대행사업비		121,233,120	일반미지급	121,233,120	1025	자원순환과	409C	음식물류 폐기	승인	계약	일반회계
26863	20221006	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 시니어클럽 운영 지원금 교부(추경)]	민간위탁대행사업비		120,000,000	일반미지급	120,000,000	102C	노인장애인과	409C	시니어클럽 사	승인	지출	일반회계
26864	20220310	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 음식물류 폐기물 처리 용역]	민간위탁대행사업비		119,752,080	일반미지급	119,752,080	1025	자원순환과	409C	음식물류 폐기	승인	계약	일반회계
26865	20220809	[30705]	민간위탁	[일반자2022~2023년 동지역 등 가로청소 용역(1구역) 집행(1차분)]	민간위탁대행사업비		117,600,000	일반미지급	117,600,000	2105	클린도시과	409C	동지역 등 가	승인	계약	일반회계
26866	20220125	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 노인일자리 및 사회활동지원 보조금 교부결정 통지 및 지급(1차)]	민간위탁대행사업비		113,760,000	일반미지급	113,760,000	102C	노인장애인과	409C	노인일자리	승인	지출	일반회계
26867	20220627	[40203]	민간위탁	[일반자장기동 청송로 지중화사업 통신 공사비 지급[(주)SK브로드밴드]	민간위탁대행사업비		111,255,000	일반미지급	111,255,000	2105	도로관리과	409C	지중화 사업	승인	지출	일반회계
26868	20220125	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 노인일자리 담당자 인건비지원 보조금 교부결정 통지 및 지급(1차)]	민간위탁대행사업비		110,597,000	일반미지급	110,597,000	102C	노인장애인과	409C	노인일자리	승인	지출	일반회계
26869	20221222	[30705]	민간위탁	[일반자2022년 4분기 아이돌봄지원 민간위탁금 지급(2차)]	민간위탁대행사업비		107,031,000	일반미지급	107,031,000	102C	여성가족과	409C	아이돌봄지원	승인	지출	일반회계

2. 분개 검토 방법



① 전기대비 증감 검토

[이호조] 재무결산 → 마감관리 → 장부일괄생성 ⇨ 시산표(중간산출물) 생성

[이호조] 재무결산 → 결산관리 → 결산자료생성 ⇨ 재무제표(최종산출물) 생성

[이호조] 재무결산 → 결산관리 → 재무제표관리 ⇨ 재무제표 조회

과목	당기(2022)		전기(2021)		증감	비율(%)
	관리항목	상위항목	관리항목	상위항목		
일반유형자산수선유지비		4,570,050,135		3,767,751,380	증가	21.29%
입목수선유지비	25,142,390		184,660,000		감소	-86.384%
건물수선유지비	2,638,464,808		2,371,969,540		증가	11.24%
건축물수선유지비	500,889,010		380,706,530		증가	31.57%
기계장치수선유지비	177,342,780		71,133,580		증가	149.31%
차량운반구수선유지비	368,257,507		270,894,590		증가	35.94%
집기비품수선유지비	691,534,210		486,315,220		증가	42.20%
임차개량자산수선유지비	0		0			0%
기타일반유형자산수선유지비	168,419,430		2,071,920		증가	8028.67%
주민편의시설수선유지비		41,547,219,880		30,410,538,220	증가	36.62%
도서관수선유지비	216,515,650		168,416,240		증가	28.56%
주차장수선유지비	64,970,600		87,774,000		감소	-25.98%
공원수선유지비	34,424,825,290		25,794,457,030		증가	33.46%

★ 기중분개과목

평소에 분개 승인하는 과목

→ 증감이 큰 항목 체크 → 과목별 검토

★ 기말결산과목

평소에 보지 못한 과목 → 검토 필요 없음
(∵ 기말에 하나씩 보정할 사항)

2. 분개 검토 방법



② 1억 이상 금액 검토

분개자료를 금액 내림차순으로 정렬하여

1억 이상인 분개자료를 검토

→ 전체 분개 건 중 1억 이상 분개는 2% 내외

결의일자	예산과목_통계_위치	적요	차변_계정과목	차변_금액
20220510	[70101] 기타회계[일반자도시철도사업 특별회계 전출금 지출(2022년 본예산)		타회계·기금전출금	14,292,465,000
20220224	[30202] 민간인기[일반자코로나 상생 국민지원금 카드사별 최종 정산금 지급		민간재해보상금	11,343,821,630
20221223	[30101] 사회복지[일반자2022년 12월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	11,224,793,450
20221124	[30101] 사회복지[일반자2022년 11월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	11,125,694,560
20220824	[30101] 사회복지[일반자2022년 8월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	11,044,472,580
20220908	[70101] 기타회계[일반자공영주차장 조성을 위한 교통사업특별회계 전출금 지출		타회계·기금전출금	11,032,930,500
20220722	[30101] 사회복지[일반자2022년 7월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	10,991,710,660
20221024	[30101] 사회복지[일반자10월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	10,983,784,730
20220922	[30101] 사회복지[일반자2022년 9월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	10,961,103,670
20220524	[30101] 사회복지[일반자2022년 5월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	10,913,627,250
20220623	[30101] 사회복지[일반자2022년 6월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	10,838,702,860
20220324	[30101] 사회복지[일반자2022년 3월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	10,818,250,850
20220421	[30101] 사회복지[일반자2022년 4월 기초연금 급여 지급		민간생계지원보조금	10,802,532,610

2. 분개 검토 방법



③ 시설비 등 예산과목 검토

예산과목(통계목)을 [40101] 시설비, [40102] 감리비, [40103] 시설부대비로 소팅

→ 비용으로 처리된 건에 대해 비용처리가 타당한지 검토

결의일자	예산과목_통계	처	적요	차변_계정과목	차변_금액
20220602	[40101] 시설비	일반지	솔터죽구장 가변석 설치공사 관급자재(조립식구조물_14457_관급	건설중인주민편의시설	1,343,119,760
20220829	[40101] 시설비	일반지	고촌도시계획도로(소로2-9호선) 개설공사 편입용지 손실보상금	도로토지	1,234,695,000
20221108	[40101] 시설비	일반지	구래동 상업지역 지하주차장 조성사업(건축) 선급금 지급(2회)	건설중인주민편의시설	1,200,000,000
20220609	[40101] 시설비	일반지	운양 반다비 체육센터 건립공사(건축)_선급2회	건설중인주민편의시설	1,134,100,000
20220708	[40101] 시설비	일반지	2021년 김포시 지능형교통시스템(ITS) 구축사업(1차사업)	건설중인사회기반시설	1,112,124,800
20220802	[40101] 시설비	일반지	양촌도시계획도로(소로2-9호선) 토지 손실보상금 지급(양곡리 3	도로토지	1,059,315,000
20220729	[40101] 시설비	일반지	통진읍 행정복합청사 신축공사(건축,기계,토목,조경)	건설중인일반유형자산	1,058,942,000
20220328	[40101] 시설비	일반지	백년의 거리 어울림센터 건립사업 기본 및 실시설계용역 집행	지급수수료	1,048,483,800
20220629	[40101] 시설비	일반지	월곡 도시계획도로(중로3-3호선) 확보장공사	건설중인사회기반시설	1,026,009,000
20221007	[40101] 시설비	일반지	한강중앙공원 공영주차장 조성공사(건축) 선급지급(2회)	건설중인주민편의시설	1,000,000,000
20220324	[40101] 시설비	일반지	운양도서관 신축공사(건축) 집행	건설중인주민편의시설	1,000,000,000
20220504	[40101] 시설비	일반지	마송제2근린공원 물놀이장 조성사업 관급구매(물놀이시설)_선급	건설중인주민편의시설	991,040,000
20220603	[40101] 시설비	일반지	운양환승센터 조성 공사(건축)	건설중인주민편의시설	988,338,300
20220526	[40101] 시설비	일반지	「한강중앙공원 물놀이장 조성사업」관급자재(물놀이시설)_선급	건설중인주민편의시설	949,040,000
20220614	[40101] 시설비	일반지	구래동 문화의거리 공원환경 개선공사(토목, 조경) 관급자재(바	건설중인주민편의시설	926,400,000

2. 분개 검토 방법



④ 사용하면 안 되는 과목 검토

기타일반유형자산

집기비품 등으로 구분이 가능함에도
기타일반유형자산으로 분개
(사례:냉장고, 노트북 등을 기타일반유형자산으로 분개)

도시철도

도시철도가 없음에도 도시철도로 분개
(사례:도로를 도시철도로 분개)

어항및항만시설

내륙지방임에도 어항및항만시설이 존재
(사례:보건소에 있는 어항을 어항및항만시설로 분개)

2. 분개 검토 방법



④ 사용하면 안 되는 과목 검토

원정수구입비

“원정수구입비”는 상수도 공급을 위해
구매하는 원정수 구입비용
(사례: 생수구입비를 원정수구입비로 분개)

00수선유지비

- 임차개량자산이 없음에도 “임차개량자산수선유지비”가 존재
- 박물관및미술관이 없음에도 “박물관및미술관수선유지비”가 존재
- 동물원이 없음에도 “동물원수선유지비”가 존재
- 댐이 없음에도 “댐수선유지비”가 존재
- 어항및항만시설이 없음에도 “어항및항만시설수선유지비”가 존재

2. 분개 검토 방법



⑤ 체크리스트 활용(예시)

연번	적요	대분류	중분류	관리과목
1	도서관의 도서구입	자산	주민편의시설	도서관집기비품(도서)
2	공영주차장 조성사업 실시설계용역	자산	주민편의시설	건설중인도서관
3	청원경찰에 대한 급여	비용	인건비	기타인건비
4	자동차세 납부	비용	운영비	제세
5	자동차 보험료	비용	운영비	자동차보험료및공제료
6	정수기 렌탈료	비용	운영비	임차료
7	무인경비시스템 사용료	비용	운영비	지급수수료
8	기초연금 지급	비용	민간등이전비용	민간생계지원보조금
9	한국지방세연구원 출연금	비용	민간등이전비용	기타공공출연금
10	퇴직금 지급	부채	기타비유동부채	퇴직급여충당부채