

2021회계연도 부산광역시 해운대구
결산서 및 결산서 첨부서류

결 산 검 사 의 건 서

수신 : 해운대구청장

2021회계연도 부산광역시 해운대구 결산서 및 결산서
첨부서류에 대한 결산검사의견서를 따로 붙임과 같이
제출합니다.

□ 검사기간 : 2022년 4월 11일 ~ 4월 30일 (20일간)

□ 검사위원

- 대표검사위원 : 김혜진 (해운대구의회 의원)
- 검 사 위 원 : 박도근 (前 의회사무국장)
- 검 사 위 원 : 김대일 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 황원재 (세무사)

부산광역시 해운대구 결산검사위원

목 차

I. 결산개요	5
1. 일반현황	7
2. 회계현황	7
3. 세입·세출결산	8
4. 기금결산	11
5. 재무제표	12
II. 결산검사결과	15
1. 재정건전성	17
2. 세입·세출결산	18
3. 기금결산	30
4. 재무제표	32
5. 성과보고서	39
6. 첨부서류	40
7. 계약결산	44
III. 개선 및 권고사항	47
1. 결산검사 제도의 이해 부족에 따른 대책 마련	49
2. 세외수입의 적극적인 징수 대책 강구	50
3. 순세계잉여금의 과다	51
4. 결산추가경정 예산편성의 비생산성	52
5. 이월금의 과다 발생을 줄이기 위한 대책 강구	53
6. 세입금 환급 현황으로 본 행정 개선	54
IV. 2020회계연도 지적사항 조치결과	55

결 산 검 사 의 견 서

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조의 규정에 따라 부산광역시 해운대구 의회로부터 부산광역시 해운대구 결산 검사위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2022년 4월 11일부터 4월 30일까지 20일간 결산검사를 실시하였습니다.

「지방자치법」 제134조 및 「지방회계법」 제14조 등이 정함에 따라 해운대구청장이 제출한 2021회계연도 결산서 및 결산서 첨부서류, 증빙서류, 관계직원의 직접설명 등을 토대로 세입·세출결산, 기금결산, 재무제표, 성과보고서 등을 적정하게 표시하고 있는지 검사하였으며, 일부 운영의 비효율성에 대한 지적사항을 의견서에 반영하였습니다.

본 결산검사를 통해 행정수행사항에 대한 주민의 신뢰성을 제고하여 합당한 예산집행으로 지역발전과 해운대구민의 복리증진에 기여할 수 있기를 바랍니다.

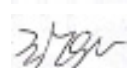
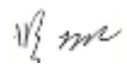
2022년 4월 30일

결산검사대표위원 김 혜 진

위 원 박 도 근

위 원 김 대 일

위 원 황 원 재



I . 결산개요

1. 일반현황 (2021. 12. 31. 기준)

(1) 기본현황

(단위: 개, 명)

구분	면적	시군구	동				전년도		현년도	
			행정동	법정동	통	반	세대	인구	세대	인구
행정구역	51.50km ²	1	18	8	494	3,751	171,376	402,169	172,397	396,438

(2) 행정조직

(단위: 개, 명)

구분	국	실	담당관	과	기타	공무원수(정원)
행정조직	5	1	1	24	1보건소 3사업소 18동의회	1,107

(3) 공무원 정원

(단위: 명)

구분	계	지방직				국가직
		경력직		특수경력직		
		일반직	특정직	정무직	별정직	
공무원 정원	1,107	1,106	－	1	－	－

2. 회계현황

해운대구의 회계는 「지방재정법」에 따라 일반회계, 기타특별회계 및 기금으로 구분되어 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 5개 및 기금 7개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같음

회계	종류	근거법규	설치목적
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적인 재정운영활동 수행
기타 특별회계	발전소주변지역지원사업특별회계	조례	발전소주변지역 지원금의 적정한 관리 및 운영
	의료급여기금특별회계	조례	저소득층의 의료지원
	주차장특별회계	조례	주차장법에 의한 수입과 지출관리의 명확화
	지하수관리특별회계	조례	지하수 수질관리와 고갈방지
	기반시설특별회계	조례	기반시설 확충
기금	신청사건립기금	조례	신청사건립 추진
	식품진흥기금	조례	식품위생 및 국민영양 수준향상 도모 식품산업진흥발전 기여
	사회복지기금	조례	저소득층자활자립기여 및 노인복지증진
	자활기금	조례	자활사업의 원활한 추진을 위한 재원확보
	양성평등기금	조례	양성평등 촉진 및 사회참여 확대 여성 인권보호 및 권익증진을 위한 정책의 원활한 추진
	재난관리기금	조례	재난예방 및 응급복구
	옥외광고발전기금	조례	광고물 정비를 통한 아름답고 쾌적한 생활환경 조성

3. 세입 · 세출결산

(1) 세입 · 세출결산 요약

(단위: 백만원)

구분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금실제반납금	순세계잉여금
계	970,248	843,805	126,443	53,152	8,234	65,057
일반회계	936,995	832,781	104,214	39,352	8,189	56,673
기타특별회계	33,253	11,024	22,229	13,800	45	8,384

- 우리구의 2021회계연도 총세입은 970,248백만원, 총세출은 843,805백만원이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 126,443백만원, 잉여금에서 이월금과 보조금실제반납금을 공제한 순세계잉여금은 65,057백만원임

(2) 5년간 세입·세출결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분		2017	2018	2019	2020	2021	5년평균증가율
세입(A)		599,989	620,667	738,203	974,614	970,248	12.8
세출(B)		521,631	533,010	638,768	876,713	843,805	12.8
잉여금 (A-B)	소계	78,359	87,657	99,435	97,901	126,443	12.7
	이월금	34,251	39,051	51,416	40,248	53,152	11.6
	보조금실제반납금	6,282	5,557	6,832	11,475	8,234	6.0
	순세계잉여금	37,825	43,049	41,187	46,179	65,057	14.7

- 세입과 세출의 증가율은 비슷한 추세를 보이거나, 잉여금의 경우 작년보다 증가하였으며, 순세계잉여금은 40.1% 증가함

(3) 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분		2019	2020	전년대비(%)	2021	전년대비(%)
계		738,203	974,614	132.03	970,248	99.55
자체수입		181,777	220,711	121.42	226,109	102.45
	지방세	122,608	150,345	122.62	160,153	106.52
	세외수입	59,169	70,366	118.92	65,955	93.73
이전수입		467,928	654,111	139.79	642,640	98.25
	지방교부세	17,180	14,395	83.79	24,622	171.05
	조정교부금등	55,771	48,750	87.41	55,244	113.32
	보조금	394,977	590,966	149.62	562,774	95.23
보전수입 등		88,498	99,792	112.76	101,499	101.71

- 2021회계연도 세입은 970,248백만원으로 전년대비 4,366백만원이 감소하였으며, 보조금이 가장 큰 비중을 차지

- 자체수입 226,109백만원 중 지방세와 세외수입의 비율은 각각 70.83%와 29.17%이며, 이전수입 642,640백만원 중 보조금의 비율이 87.57%로 가장 높음

(4) 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원, %)

구 분		2019	2020		2021	
				전년대비(%)		전년대비(%)
계		638,768	876,713	137.25	843,805	96.25
일반회계		627,871	867,061	138.1	832,781	96.05
	일반공공행정	23,310	141,345	606.36	118,531	83.86
	공공질서및안전	6,553	10,012	152.77	8,621	86.11
	교육	4,625	3,924	84.85	5,832	148.63
	문화및관광	12,483	9,960	79.78	10,974	110.19
	환경보호	21,974	28,010	127.47	31,309	111.78
	사회복지	379,748	460,828	121.35	464,707	100.84
	보건	16,832	17,908	106.39	22,235	124.17
	농림해양수산	9,736	17,656	181.35	19,154	108.48
	산업·중소기업	4,230	19,191	453.75	10,056	52.4
	수송및교통	45,065	49,662	110.2	29,642	59.69
	국토및지역개발	17,300	21,317	123.22	19,365	90.84
	기타	86,015	87,248	101.43	92,353	105.85
특별회계		10,897	9,653	88.58	11,024	114.21
	기타특별회계	10,897	9,653	88.58	11,024	114.21

- 2021회계연도 세출은 843,805백만원으로 전년대비 32,908백만원이 감소하여 소폭의 감소율(3.75%)을 보이고 있으며, 사회복지분야가 가장 큰 비중을 차지
- 전년대비 증가율이 높은 분야는 교육(48.63%)과 보건(24.17%) 분야임
- 총 958,211백만원의 예산현액 중 843,805백만원이 집행되어 88.06%의 집행율을 보이고 있음

4. 기금결산

(1) 기금결산 요약

(단위: 백만원, %)

구 분	전년도말조성액	당해연도증감액			당해연도말조성액
		증가 또는 감소액	조 성 액	사 용 액	
계	30,172	21,119	22,039	920	51,291
신청사건립기금	22,162	20,121	20,121	0	42,283
식품진흥기금	344	37	102	65	381
사회복지기금	2,908	-231	27	259	2,677
자활기금	1,688	-48	66	114	1,640
양성평등기금	496	-15	5	21	481
옥외광고발전기금	339	374	530	156	713
재난관리기금	2,234	882	1,188	306	3,116

○ 우리구의 2021회계연도말 기금 조성액은 전년도말 조성액 30,172백만원에 당해연도 조성액 22,039백만원을 더하고 당해연도 사용액 920백만원을 공제한 51,291백만원임

(2) 최근 5년간 기금조성 · 사용 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년평균증가율
전년도말조성액	17,498	18,585	19,558	22,521	30,172	14.6
당해연도조성액	2,023	2,069	4,684	13,443	22,039	81.7
당해연도사용액	936	1,096	1,720	5,792	920	-0.4
당해연도말조성액	18,585	19,558	22,521	30,172	51,291	28.9

○ 기금 조성액은 최근 5년간 평균 14.6% 증가하여 작년보다 33.97% 높은 증가율을 보이고 있으며, 기금 조성액이 사용액보다 21,119백만원 많음

5. 재무제표

(1) 재무제표 요약

(단위: 백만원, %)

구분	재정상태			재정운영		
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
2021년	2,186,938	30,967	2,155,971	855,651	800,440	-55,211
2020년	2,098,139	36,204	2,061,935	873,720	822,199	-51,521
증감액 (비율)	증 88,799 (4.23%)	감 5,237 (14.46%)	증 94,036 (4.56%)	감 18,069 (2.06%)	감 21,759 (2.64%)	증 3,690 (7.16%)

- 2021회계연도 순자산(자산-부채)은 2,155,971백만원으로 전년대비 94,036백만원(4.56%) 증가하였으며,
- 재정운영 결과(비용-수익)는 -55,211백만원으로 전년대비 3,690백만원(7.16%) 증가하였음

(2) 재무제표 분석

가. 재정상태

[최근 3년간 자산 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	1,987,313	100.0	2,098,139	100.0	2,186,938	100	증 88,799(4.23%)
유동자산 ¹⁾	155,558	7.83	172,334	8.2	216,292	9.89	증 43,958(25.50%)
투자자산 ²⁾	4,017	0.2	4,076	0.2	3,812	0.17	감 264(6.47%)
일반유형자산 ³⁾	164,341	8.27	165,790	7.9	170,236	7.78	증 4,446(2.68%)
주민편의시설 ⁴⁾	361,401	18.19	376,311	17.9	414,825	18.97	증 38,514(10.23%)
사회기반시설 ⁵⁾	1,300,253	65.43	1,377,812	65.7	1,380,114	63.11	증 2,302(0.16%)
기타비유동자산 ⁶⁾	1,742	0.08	1,815	0.1	1,660	0.08	감 155(8.53%)

- 1) 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 미수세금, 미수세외수입금 등
- 2) 장기대여금, 회원권 등
- 3) 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치 등
- 4) 도서관, 주차장, 공원, 사회복지시설 등
- 5) 도로, 하천부속시설, 수질정화시설 등
- 6) 보증금, 무형자산(지적재산권, 전산소프트웨어 등) 등

○ 자산은 2,186,938백만원으로 전년대비 88,799백만원(4.23%) 증가하였음

○ 주요 증가액은 유동자산(현금 및 현금성 자산 14,395백만원, 단기금융상품 35,266백만원), 주민편의시설(공원 31,894백만원, 사회복지시설 3,409백만원)임

[최근 3년간 부채 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	30,083	100.0	36,204	100.0	30,967	100.0	감 5,237(14.46%)
유동부채 ¹⁾	13,472	44.78	20,313	56.11	15,558	50.24	감 4,755(23.40%)
기타비유동부채 ²⁾	16,611	55.22	15,891	43.89	15,409	49.76	감 482(3.03%)

1) 1년 이내 만기가 도래하는 부채 : 보조금반납액, 세입세출외현금, 선수수익, 유동성BTL미지급금 등

2) 1년 이후 만기가 도래하는 부채 : 장기BTL미지급금, 퇴직급여충당부채

○ 부채는 30,967백만원으로 전년대비 5,237백만원(14.46%) 감소하였음

○ 주요 감소액은 유동부채(보조금반납액 3,604백만원, 세입세출외현금 1,134백만원 등)임

나. 재정운영

[최근 3년간 비용 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	579,382	100.0	822,199	100.0	800,440	100.0	감 21,759(2.64%)
인건비 ¹⁾	94,022	16.23	98,256	11.95	108,911	13.61	증 10,655(10.84%)
운영비 ²⁾	93,043	16.06	118,037	14.36	126,162	15.76	증 8,125(6.88%)
정부간이전비용 ³⁾	4,836	0.83	4,120	0.50	4,527	0.57	증 407(9.87%)
민간등이전비용 ⁴⁾	366,087	63.19	577,645	70.26	534,378	66.76	감 43,267(7.49%)
기타비용 ⁵⁾	21,393	3.69	24,142	2.93	26,462	3.3	증 2,320(9.60%)

- 1) 급여, 복리후생비, 퇴직급여, 기타인건비 등
- 2) 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금, 소모품비, 행사비 등
- 3) 교육기관운영비 보조금 등
- 4) 민간보조금, 민간장학금, 출연금, 전출금 등
- 5) 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등

○ 비용은 800,440백만원으로 전년 대비 21,759백만원(2.64%) 감소하였음

○ 주요 감소액은 민간등이전비용(민간보조금 42,523백만원)임

[최근 3년간 유형별 수익 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	651,485	100.00	873,720	100.00	855,651	100.00	감 18,069(2.06%)
자체조달수익 ¹⁾	175,024	26.87	229,773	26.30	219,732	25.68	감 10,041(4.36%)
정부간이전수익 ²⁾	461,416	70.83	642,286	73.51	635,636	74.29	감 6,650(1.03%)
기타수익 ³⁾	15,045	2.30	1,661	0.19	283	0.03	감 1,378(82.96%)

- 1) 지방세수익, 경상 세외수익, 임시세외수익 등
- 2) 지방교부세수익, 조정교부금·재정보전금수익, 보조금수익 등
- 3) 기부금수익 등

○ 수익은 855,651백만원으로 전년대비 18,069백만원(2.06%) 감소하였음

○ 주요 감소액은 자체조달 수익(임시적 세외수입 18,945백만원)임

Ⅱ. 결산검사결과

1. 재정건전성

(1) 지방자치단체 재정위험 판단 지표

관점	재정지표	해운대구	산정방식	주의기준	심각(위기)기준
채무 관리	① 예산대비채무비율	0%	$\frac{\text{지방채무 잔액}}{\text{총예산}}$	25%초과	40%초과
	② 채무상환비비율	0%	$\frac{\text{지방채무 상환액}}{\text{일반재원}}$	12%초과	17%초과
세입 관리	③ 지방세징수액현황	110.9%	$\frac{\text{당해연도 월별 징수액}}{\text{최근 3년 평균 월별 징수액}}$	50%미만	0%미만
자금 관리	④ 금고잔액현황	118.6%	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}}$	20%미만	10%미만

○ 지방재정 위기 단체에 대한 기준(행정자치부 훈령 제198호 2011.10.12.)에 의하면 예산대비 채무비율, 채무상환비 비율 등의 지표가 주의단계나 심각단계에 있는지를 알도록 하고 있음

○ 위 표에서 보는 바와 같이 우리구는 재정건전성이 우수한 편임

(2) 재정자립도

$$\text{재정자립도} = 24.31\% = \left[\frac{218,945,552,440\text{원}}{900,580,880,850\text{원}} \times 100 \right] = \left[\frac{\text{자체수입}}{\text{예산규모(일반회계)}} \times 100 \right]$$

※ 자체수입 = 지방세수입 + 세외수입

예산규모 = 세입결산액 - 전년도이월액

(3) 재정자주도

$$\text{재정자주도} = 33.18\% = \left[\frac{298,811,645,950\text{원}}{900,580,880,850\text{원}} \times 100 \right] = \left[\frac{\text{자주재원}}{\text{예산규모(일반회계)}} \times 100 \right]$$

※ 자주재원 : 지방세수입 + 세외수입 + 지방교부세 + 조정교부금 등

예산규모 : 세입결산액 - 전년도이월액

2. 세입·세출결산

(1) 총괄

○ 2021회계연도 일반회계, 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같음

(단위: 원)

회계별	예산액	성립후증감액	예산현액	수납액(A)	지출액(B)
합계	917,964,008,000	40,247,665,100	958,211,673,100	970,247,614,564	843,805,044,680
일반회계	889,068,597,000	36,413,728,520	925,482,325,520	936,994,609,370	832,780,891,420
기타특별회계	28,895,411,000	3,833,936,580	32,729,347,580	33,253,005,194	11,024,153,260

(단위: 원)

회 계 별	결산상잉여금 (A-B)	결산상잉여금				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보조금실제반납금	순세계잉여금
합계	126,442,569,884	44,297,159,630	8,854,791,400	0	8,233,850,258	65,056,768,596
일반회계	104,213,717,950	30,496,790,870	8,854,791,400	0	8,188,875,818	56,673,259,862
기타특별회계	22,228,851,934	13,800,368,760	0	0	44,974,440	8,383,508,734

○ 2021회계연도 일반회계 및 기타특별회계의 수납액은 970,247,614,564원으로 예산현액 958,211,673,100원보다 12,035,941,464원이 더 수납되었음

○ 지출액은 수납액의 86.97%인 843,805,044,680원으로 결산상잉여금은 126,442,569,884원임

○ 이중 명시이월액 44,297,159,630원, 사고이월액 8,854,791,400원, 보조금 실제반납금 8,233,850,258원을 공제한 순세계잉여금은 65,056,768,596원임

(2) 순세계잉여금 발생내역

(단위: 원)

과목	순세계잉여금(A+B)	초과세입금(A)	집행잔액(B)
합계	65,056,768,596	12,035,941,464	53,020,827,132
일반회계	56,673,259,862	11,512,283,850	45,160,976,012
특별회계	8,383,508,734	523,657,614	7,859,851,120

- 명시이월, 사고이월 등 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었으며
결산검사 결과 순세계잉여금은 65,056,768,596원임이 확인됨

(3) 일반회계 세입결산

가. 일반회계 세입결산 확인

(단위: 원)

구분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
결산액	925,482,325,520	960,410,493,560	936,994,609,370	5,035,797,240	18,380,086,950
결산확인액	925,482,325,520	960,410,493,560	936,994,609,370	5,035,797,240	18,380,086,950
차액	0	0	0	0	0

- 실제수납액 936,994,609,370원은 예산현액의 101.24%로서 11,512,283,850원이 초과수납 되었고,
- 징수결정액대비 수납액의 비율은 97.56%로 전년도 96.7%보다 0.86% 증가하였으며, 불납결손액은 5,035,797,240원으로서 임시적세외수입이 대부분을 차지함
- 2021회계연도 세입장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치함

나. 일반회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

수납액	금고출납계산서	차액
936,994,609,370	936,994,609,370	0

다. 일반회계 세입현황 분석

(단위: 원, %)

연도	예산액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	예산대비 징수결정액	징수결정대비 수납액	징수결정대비 불납결손율
2021	889,068,597,000	960,410,493,560	936,994,609,370	5,035,797,240	71,341,896,560	△23,415,884,190	0.52%
2020	890,914,405,000	979,896,941,520	947,719,042,200	3,524,746,100	88,982,536,520	△32,177,899,320	0.36%
증감	△1,845,808,000	△19,486,447,960	△10,724,432,830	1,511,051,140	△17,640,639,960	△8,762,015,130	

- 실제수납액은 전년도 947,719,042,200원보다 10,724,432,830원이 적은 936,994,609,370원이 수납되었음
- 불납결손액은 2020회계연도 3,524,746,100원보다 1,511,051,140원이 증가한 5,035,797,240원임

라. 일반회계 세목별 세입

(단위: 원)

구 분		예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손	미수납액
합 계		925,482,325,520	960,410,493,560	936,994,609,370	5,035,797,240	18,380,086,950
지방세	소계	155,170,000,000	164,362,572,010	160,153,483,370	406,807,340	3,802,281,300
	등록면허세	17,616,000,000	18,297,083,020	18,223,615,660	180,760	73,286,600
	주민세	8,326,000,000	9,159,552,130	8,861,023,050	745,800	297,783,280
	재산세	125,080,000,000	130,687,540,730	128,786,375,790	66,146,450	1,835,018,490
	지방소비세	2,375,000,000	2,382,596,000	2,382,596,000	0	0
	지난년도수입	1,773,000,000	3,835,800,130	1,899,872,870	339,734,330	1,596,192,930
세외수입		52,282,117,000	77,998,864,620	58,792,069,070	4,628,989,900	14,577,805,650
경상	재산임대수입	273,354,000	310,330,070	300,993,470	0	9,336,600
	사용료수입	2,692,700,000	2,634,208,130	2,425,311,170	0	208,896,960
	수수료수입	8,619,123,000	9,679,740,220	9,675,105,020	0	4,635,200
	사업수입	128,000	1,439,000	1,439,000	0	0
	징수교부금수입	18,820,962,000	19,068,389,420	19,068,389,420	0	0
	이자수입	969,293,000	928,322,020	928,322,020	0	0
임시	재산매각수입	810,501,000	5,323,153,590	5,323,153,590	0	0
	보조금반환수입	1,091,950,000	1,206,873,860	1,206,873,860	0	0
	기타수입	2,905,791,000	3,060,975,700	2,956,634,500	0	104,341,200
	지난년도수입	11,894,009,000	26,441,646,670	12,342,017,390	3,418,557,800	10,681,071,480
지방행정제재·부과금		4,204,306,000	9,343,785,940	4,563,829,630	1,210,432,100	3,569,524,210
지방교부세		24,622,096,000	24,622,095,510	24,622,095,510	0	0
조정교부금 등		55,255,457,000	55,243,998,000	55,243,998,000	0	0
보조금		553,917,605,000	553,927,196,690	553,927,196,690	0	0
보전수입등및내부거래		84,235,050,520	84,255,766,730	84,255,766,730	0	0

○ 지방세는 전체 세수의 17.3%인 160,153,483,370원이 수납되었고 세외수입은 6.35%인 58,792,069,070원이 수납되었으며,

○ 지방교부세는 2.66%인 24,622,095,510원, 조정교부금 등은 5.96%인 55,243,998,000원, 보조금은 59.12%인 553,927,196,690원이 수납되었음

마. 일반회계 미수납액

(단위: 백만원)

구분	계	사유별								
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 부도	채무자 회생법	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타
일반회계	18,380	4,099	127	2,720	886	2	0	11	10,139	396

○ 미수납 총액 18,380,086,950원의 사유 중 관리에 따라 수납이 기대되는 납세태만이 2,719,829,020원으로 약 14.8% 이고, 자금압박의 경우 10,138,868,910원으로 55.16%를 차지함

바. 일반회계 세입금환급

(단위: 원)

구분	계	사유별					
		행정기관 착오	납세자 권리구제	납세자 착오	차량 미등기	법령개정	기타
일반회계	2,045,858,550	11,602,700	1,531,550	298,235,200	117,787,890	7,941,000	1,608,760,210
지방세수입	519,333,920	44,540	66,580	295,740,630	117,787,890	7,941,000	97,753,280
세외수입	1,027,569,630	11,558,160	1,464,970	2,494,570			1,012,051,930
보조금	498,955,000						498,955,000

○ 당해연도 환급액은 2,045,858,550원으로 사유별로 보면 세외수입 중 기타 사유에 따른 환급이 1,012,051,930원으로 약 49.5%를 차지하고, 지방세수입 중 납세자 착오에 따른 환급이 295,740,630원으로 전체 환급액의 약 14.5%를 차지함

(4) 일반회계 세출결산

가. 일반회계 세출결산 확인

(단위: 원)

구분	예산액	성립후증감액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
결산액	889,068,597,000	36,413,728,520	925,482,325,520	832,780,891,420	39,351,582,270	7,992,706,362	45,357,145,468
결산확인액	889,068,597,000	36,413,728,520	925,482,325,520	832,780,891,420	39,351,582,270	7,992,706,362	45,357,145,468
차액	0	0	0	0	0	0	0

○ 예산액은 889,068,597,000원이었으나 전년도에서 36,413,728,520원이 이월되어 예산현액은 925,482,325,520원임

○ 세출결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 같음

나. 일반회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

지출액	금고출납계산서	차액
832,780,891,420	832,780,891,420	0

다. 일반회계 기능별 세출

(단위: 원, %)

구 분	예산현액	지출액	비율	다음연도이월액			보조금 반납금	집행잔액
				계	명시	사고		
계	925,482,325,520	832,780,891,420	89.98	39,351,582,270	30,496,790,870	8,854,791,400	7,992,706,362	45,357,145,468
일반공공행정	121,466,101,000	118,531,296,890	97.58	1,431,338,790	919,000,000	512,338,790	480,441,430	1,023,023,890
공공질서및안전	11,736,216,560	8,620,842,000	73.45	2,956,597,230	2,956,597,230	0	22,468,610	136,308,720
교육	5,891,602,000	5,832,497,390	98.99	0	0	0		59,104,610
문화및관광	12,782,675,860	10,974,155,950	85.85	1,415,992,060	805,997,600	609,994,460	51,069,545	341,458,305
환경보호	36,316,155,290	31,308,749,840	86.21	3,794,998,150	3,170,109,740	624,888,410	182,041,093	1,030,366,207
사회복지	474,529,417,640	464,707,164,080	97.93	1,173,278,750	935,309,000	237,969,750	6,228,318,350	2,420,656,460
보건	24,414,481,180	22,235,091,010	91.07	134,160,000	134,160,000		800,077,034	1,245,153,136
농림해양수산	24,716,673,120	19,154,104,740	77.49	5,068,747,910	3,009,959,440	2,058,788,470	29,159,457	464,661,013
산업·중소기업	11,042,598,070	10,056,404,870	91.07	185,366,500	100,000,000	85,366,500	57,143,047	743,683,653
교통및물류	41,154,857,580	29,641,874,190	72.02	9,558,575,120	7,815,527,410	1,743,047,710	7,239,200	1,947,169,070
국토및지역개발	33,310,230,220	19,365,262,380	58.13	13,632,527,760	10,650,130,450	2,982,397,310	92,210,180	220,229,900
예비비	34,905,728,000	0	0	0	0	0	0	34,905,728,000
기타	93,215,589,000	92,353,448,080	99.07	0	0	0	42,538,416	819,602,504

○ 2021회계연도 일반회계 세출예산 지출액은 예산현액 대비 89.98%에 해당되는 832,780,891,420원, 다음연도 이월액은 예산현액 대비 4.25%에 해당되는 39,351,582,270원임

○ 명시이월은 94건 30,496,790,870원, 사고이월은 45건 8,854,791,400원이며 계속비이월은 해당사항 없음

○ 집행잔액은 지출액, 이월액, 보조금반납금을 공제한 45,357,145,468원임

라. 일반회계 부서별 집행현황

(단위: 원)

부서명	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
계	925,482,325,520	832,780,891,420	39,351,582,270	7,992,706,362	45,357,145,468
기획조정실	36,356,039,000	787,233,610	490,338,790	0	35,078,466,600
감사담당관	162,426,000	143,610,130	0	0	18,815,870
행정지원과	159,460,859,000	158,554,863,930	0	477,227,170	428,767,900
재무과	25,538,213,000	24,443,259,980	919,000,000	0	175,953,020
소통협력과	10,433,480,000	10,212,639,410	0	13,993,317	206,847,273
재산취득세과	769,303,000	729,268,990	0	0	40,034,010
지방소득세과	70,772,000	48,121,550	0	0	22,650,450
징수과	750,031,000	708,148,530	0	972,840	40,909,630
관광문화과	5,750,903,860	4,182,782,960	1,415,992,060	19,447,888	132,680,952
일자리경제과	26,463,229,570	24,334,340,910	606,916,500	539,819,389	982,152,771
환경위생과	2,371,715,000	2,218,367,780	0	100,480,120	52,867,100
자원순환과	29,574,739,000	28,659,528,370	0	81,563,543	833,647,087
복지정책과	64,062,598,000	62,798,206,590	233,269,750	740,568,370	290,553,290
생활보장과	57,838,394,000	57,696,954,740	0	134,003,354	7,435,906
노인장애인복지과	229,812,756,160	226,193,940,610	0	1,978,191,788	1,640,623,762
가족복지과	115,134,280,880	110,984,971,450	805,009,000	2,912,653,008	431,647,422
민원여권과	825,277,000	813,105,860	0	2,241,210	9,929,930
도시재생과	16,023,381,960	6,361,802,850	9,554,203,920	5,027,770	102,347,420
교통정책과	3,652,612,710	1,456,462,970	2,147,727,560	6,397,010	42,025,170
주차행정과	256,073,000	237,871,430	0	0	18,201,570
늘푸른과	21,889,251,530	16,693,165,060	5,083,395,360	9,213,260	103,477,850
도시관리과	26,289,850,560	19,951,047,860	5,698,717,620	46,570,830	593,514,250
안전총괄과	11,843,366,560	8,718,146,530	2,956,597,230	22,468,610	146,154,190
건설과	31,034,564,650	22,105,675,380	7,356,829,090	282,190	1,571,777,990
건축과	864,526,000	725,828,770	36,000,000	36,706,000	65,991,230
토지정보과	372,661,000	355,026,340	0	44,600	17,590,060
의회사무국	1,432,537,000	1,247,050,620	22,000,000	0	163,486,380
보건정책과	20,353,029,180	18,426,098,570	134,160,000	577,926,430	1,214,844,180
건강증진과	6,710,904,000	6,280,277,070	0	260,537,290	170,089,640
관광시설관리사업소	9,010,273,900	6,717,788,980	1,891,425,390	8,741,825	392,317,705
문화회관	1,257,758,000	1,223,392,090	0	0	34,365,910
인문학도서관	3,758,500,000	3,635,825,720	0	17,628,550	105,045,730
우1동	306,031,000	290,096,440	0	0	15,934,560
우2동	334,026,000	317,013,820	0	0	17,012,180
우3동	246,830,000	239,139,290	0	0	7,690,710
중1동	306,519,000	299,660,910	0	0	6,858,090
중2동	221,121,000	211,329,180	0	0	9,791,820
좌1동	186,327,000	172,867,770	0	0	13,459,230
좌2동	248,363,000	244,426,690	0	0	3,936,310
좌3동	186,155,000	180,795,110	0	0	5,359,890
좌4동	255,018,000	229,405,740	0	0	25,612,260
송정동	238,006,000	211,681,650	0	0	26,324,350
반여1동	361,556,000	355,771,840	0	0	5,784,160
반여2동	420,422,000	403,299,820	0	0	17,122,180
반여3동	230,064,000	218,342,000	0	0	11,722,000
반여4동	254,570,000	248,928,900	0	0	5,641,100
반송1동	338,107,000	328,729,600	0	0	9,377,400
반송2동	409,237,000	398,048,180	0	0	11,188,820
재송1동	363,955,000	354,558,420	0	0	9,396,580
재송2동	451,712,000	431,990,420	0	0	19,721,580

(5) 특별회계 세입결산

가. 특별회계 세입결산 확인

(단위: 원)

구분	예산 현액	징수 결정액	수납액			불납 결손액	미수 납액
			총액	환급액	실수납액		
합계	32,729,347,580	50,600,010,575	33,268,798,164	15,792,970	33,253,005,194	296,808,860	17,050,196,521
주차장	29,169,971,460	36,552,442,210	29,655,712,830	15,792,970	29,639,919,860	285,138,330	6,627,384,020
의료기금	1,398,190,000	11,858,791,775	1,439,439,264	0	1,439,439,264	11,670,530	10,407,681,981
지하수관리	1,962,778,000	1,990,248,710	1,975,118,190	0	1,975,118,190	0	15,130,520
기반시설	174,514,120	174,515,300	174,515,300	0	174,515,300	0	0
발전소주변지역지원	23,894,000	24,012,580	24,012,580	0	24,012,580	0	0
결산확인액	32,729,347,580	50,600,010,575	33,268,798,164	15,792,970	33,253,005,194	296,808,860	17,050,196,521
차액	0	0	0	0	0	0	0

○ 실제수납액 33,253,005,194원은 예산현액의 101.59%로서 523,657,617원이 초과수납 되었으며 징수결정액 대비 수납액의 비율은 65.71%로서 전년도에 비하여 약 3.35%가 감소하였음

○ 불납결손액은 296,808,860원으로 이는 주로 납부의무자의 시효소멸, 무재산에 기인하였음

나. 특별회계 미수납액

(단위: 원)

구분	계	사유별			
		무재산	납세태만	소송계류	기타
합계	17,050,196,521	3,276,574,100	7,111,431,860	5,723,881,680	938,308,881
주차장	6,627,384,020		6,627,384,020		
의료급여기금	10,407,681,981	3,276,574,100	468,917,320	5,723,881,680	938,308,881
지하수	15,130,520		15,130,520		

○ 미수납액은 징수결정액의 33.70%인 17,050,196,521원으로서 이는 납세태만과 소송계류의 사유가 큼.

다. 특별회계 세입금환급

(단위: 원)

구분	계	사유별
		기타
합계	15,792,970	15,792,970
주차장	15,792,970	15,792,970

- 특별회계의 환급액은 사유는 기타(코로나 확산으로 인한 공유재산 사용료 감면 지침에 따른 환급 등)에 따름

라. 특별회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

수납액	금고출납계산서	차액
33,253,005,194	33,253,005,194	0

- 각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 같음

(6) 특별회계 세출결산

가. 특별회계 세출결산 확인

(단위: 원)

구분	예산액	성립후증감액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
합계	28,895,411,000	3,833,936,580	32,729,347,580	11,024,153,260	13,800,368,760	44,974,440	7,859,851,120
주차장	25,464,943,000	3,705,028,460	29,169,971,460	9,385,592,500	13,800,368,760	0	5,984,010,200
의료급여기금	1,398,190,000	0	1,398,190,000	1,342,340,690	0	44,847,860	11,001,450
지하수관리	1,962,778,000	0	1,962,778,000	98,021,820	0	0	1,864,756,180
기반시설	45,606,000	128,908,120	174,514,120	174,514,120	0	0	0
발전소주변지역지원사업	23,894,000	0	23,894,000	23,684,130	0	126,580	83,290
결산확인액	28,895,411,000	3,833,936,580	32,729,347,580	11,024,153,260	13,800,368,760	44,974,440	7,859,851,120
차액	0	0	0	0	0	0	0

- 예산액은 28,895,411,000원이었으나 전년도이월액 3,833,936,580원을 합한 예산현액은 32,729,347,580원이었고 세출예산 전용 0건, 이체사용 27건임
- 지출액은 예산현액의 33.68%에 해당하는 11,024,153,260원이었으며 이월액 중 명시이월은 13,800,368,760원, 사고이월은 0원 발생하였으며, 집행잔액은 예산현액의 24.01%에 해당하는 7,859,851,120원이었음

나. 특별회계 금고출납계산서 대사

(단위: 원)

지출액	금고출납계산서	차액
11,024,153,260	11,024,153,260	0

- 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같음

(7) 이월결산

(단위: 원)

구분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	건수	이월액	건수	이월액	건수	이월액
합계	99건	44,297,159,630	45건	8,854,791,400	0	0
일반회계	94건	30,496,790,870	45건	8,854,791,400	0	0
특별회계	5건	13,800,368,760	0건	0	0	0

(8) 예산이용 · 전용 · 이체사용

(단위: 원)

구분		건수	금액
예산전용	일반회계	19건	236,818,000
	특별회계	0건	0
예산이체	일반회계	42건	2,248,251,000
	특별회계	27건	11,627,140,000

- 예산이용은 없으며, 「지방재정법」 제47조, 제49조 및 같은 법 시행령 제55조 규정에 의하여 적정하게 사용하였음

(9) 예비비 지출

가. 총괄

(단위: 원)

회계	예산액	지출결정액(A)	지출액(B)	이월액(C)	지출잔액(A-B-C)
합계	37,842,503,000	2,825,775,000	1,868,647,057	223,269,750	733,858,193
일반회계	37,731,503,000	2,825,775,000	1,868,647,057	223,269,750	733,858,193
특별회계	111,000,000	0	0	0	0

나. 세부명세서

- 일반예비비

(단위: 원)

부서명	지출사유	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (A-B-C)
일반회계(합계)		2,825,775,000	1,868,647,057	223,269,750	733,858,193
기획조정실	행정소송 항소심 착수금 지원	13,200,000	13,200,000	0	0
재무과	‘21.7.1. 조직개편에 관련 예비비 사용	30,160,000	26,937,000	0	3,223,000
재무과	‘21.7.1. 조직개편에 관련 예비비 사용	62,300,000	60,456,000	0	1,844,000
재무과	‘21.7.1. 조직개편에 관련 예비비 사용	37,600,000	37,462,650	0	137,350
재무과	‘22.1.1. 조직개편에 따른 재배치를 위한 예비비 사용	31,000,000	30,588,420	0	411,580
토지정보과	개발부담금 재산정을 위한 예비비 사용	20,000,000	20,000,000	0	0

- 재해 · 재난목적예비비

(단위: 원)

부서명	지출사유	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (A-B-C)
일자리경제과	플러스 지원금 지급을 위한 예비비 사용	1,944,450,000	1,268,100,000	0	676,350,000
복지정책과	자가격리자물품지원에 위한 예비비 지원	252,990,000	0	223,269,750	29,720,250
안전총괄과	집중호우 피해 재난지원금 지급 지원	2,000,000	2,000,000	0	0
안전총괄과	태풍 피해 재난지원금 지원을 위한 사용	6,000,000	6,000,000	0	0
보건정책과	코로나-19예방접종센터 설치 운영 지원	85,000,000	82,713,057	0	2,286,943
보건정책과	코로나-19예방접종센터 설치 운영 지원	12,000,000	9,625,057	0	2,374,943
보건정책과	코로나-19예방접종센터 설치 운영 지원	3,000,000	628,057	0	2,371,943
보건정책과	코로나-19예방접종 추진을 위한 기간제 인건비 지원	54,447,000	52,214,504	0	2,232,496
보건정책과	75세 이상 어르신 예방접종 지원	24,000,000	21,791,504	0	2,208,496
보건정책과	75세 이상 어르신 예방접종센터 이송 지원	50,000,000	47,986,059	0	2,013,941
보건정책과	코로나19 예방접종을 위한 기간제 채용	144,555,000	142,491,059	0	2,063,941
관광시설 관리사업소	연말연시 방역강화 특별대책에 따른 관광면소 출입 통제를 위한 기간제 채용 지원	3,073,000	3,060,200	0	12,800
관광시설 관리사업소	코로나 확산 방지를 위한 물품 구입	30,000,000	23,393,490	0	6,606,510
관광시설 관리사업소	코로나 확산 방지를 위한 물품 구입	20,000,000	20,000,000	0	0

3. 기금결산

(1) 기금현황

(단위: 원, %)

	전년도말 조성액 (A)	당해연도증감액			당해연도말 조성액 (E=A+B)	증감비율 (E-A/B)
		계 (B=C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)		
계	30,171,965,119	21,119,164,842	22,038,920,307	919,755,465	51,291,129,961	70
신청사건립기금	22,162,348,111	20,120,617,490	20,120,617,490	0	42,282,965,601	90.8
식품진흥기금	343,773,980	36,904,330	102,225,860	65,321,530	380,678,310	10.7
사회복지기금	2,908,187,622	△231,124,354	27,452,846	258,577,200	2,677,063,268	△7.9
자활기금	1,688,379,400	△48,491,210	65,508,790	114,000,000	1,639,888,190	△2.9
양성평등기금	496,156,950	△15,137,414	5,462,586	20,600,000	481,019,536	△3.0
옥외광고발전기금	338,944,670	374,339,080	529,847,185	155,508,105	713,283,750	110.4
재난관리기금	2,234,174,386	882,056,920	1,187,805,550	305,748,630	3,116,231,306	39.5

○ 2021회계연도말 조성액은 전년도말 조성액 30,171,965,119원에 당해연도 조성액 22,038,920,307원을 더하고 사용액 919,755,465원을 공제한 51,291,129,961원임

(2) 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 백만원, %)

구분	2017	2018	2019	2020	2021	5년평균 증가율
전년도말 조성액	17,498	18,585	19,558	22,521	30,172	14.6
당해연도 조성액	2,023	2,069	4,684	13,443	22,039	81.7
당해연도 사용액	936	1,096	1,720	5,792	920	-0.4
당해연도말 조성액	18,585	19,558	22,521	30,172	51,291	28.9

(3) 기금운용내역

(단위: 원)

구분	수입						
	계	전입금	보조금	융자금회수 (이자포함)	예치금회수	이자수입	기타수입
계	52,078,511,566	21,358,756,000	23,000,000	5,614,640	30,039,591,259	207,322,547	444,227,120
신청사건립기금	42,282,965,601	20,000,000,000	0	0	22,162,348,111	120,617,490	0
식품진흥기금	445,999,840	0	23,000,000	0	343,773,980	3,584,440	75,641,420
사회복지기금	2,935,640,468	0	0	497,060	2,908,187,622	26,955,786	0
자활기금	1,753,888,190	0	0	5,117,580	1,688,379,400	16,795,510	43,595,700
양성평등기금	501,619,536	0	0	0	496,156,950	5,462,586	0
옥외광고발전기금	868,791,855	200,000,000	0	0	338,944,670	4,857,185	324,990,000
재난관리기금	3,289,606,076	1,158,756,000	0	0	2,101,800,526	29,049,550	0

(단위: 원)

구분	지출				
	계	비용자성사업비	융자성사업비	예치금	기타지출
계	52,197,157,736	850,588,935	64,000,000	51,277,402,271	5,166,530
신청사건립기금	42,282,965,601	0	0	42,282,965,601	0
식품진흥기금	445,999,840	61,033,000	0	380,678,310	4,288,530
사회복지기금	2,935,640,468	258,577,200	0	2,677,063,268	0
자활기금	1,753,888,190	50,000,000	64,000,000	1,639,888,190	0
양성평등기금	501,619,536	20,600,000	0	481,019,536	0
옥외광고발전기금	868,791,855	154,630,105	0	713,283,750	878,000
재난관리기금	3,408,252,246	305,748,630	0	3,102,503,616	

○ 검사결과 신청사건립기금 등 7개 기금의 지출액은 예치금을 포함하여 52,197,157,736원이며, 기금운용계획에 따라 집행하였음

4. 재무제표

(1) 재무제표 요약

(단위: %, 백만원)

구분	재정상태			재정운영		
	자산	부채	순자산	수익	비용	운영차액
2021년	2,186,938	30,967	2,155,971	855,651	800,440	-55,211
2020년	2,098,139	36,204	2,061,935	873,720	822,199	-51,521
증감액 (비율)	증 88,799 (4.23%)	감 5,237 (14.46%)	증 94,036 (4.56%)	감 18,069 (2.06%)	감 21,759 (2.64%)	증 3,690 (7.16%)

- 2021년 순자산(자산-부채)은 2,155,971백만원으로 전년 대비 94,036백만원 (4.56%) 증가하였으며,
- 재정운영 결과(비용-수익)는 -55,221백만원으로 전년 대비 3,690백만원 (7.16%) 증가하였음

(2) 재무제표 분석

가. 재정상태

[최근 3년간 자산 현황]

(단위: %, 백만원)

구분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	1,987,313	100.0	2,098,139	100	2,186,938	100	증 88,799 (4.23%)
유동자산 ¹⁾	155,558	7.8	172,334	8.2	216,292	9.89	증 43,958 (25.50%)
투자자산 ²⁾	4,017	0.2	4,076	0.2	3,812	0.17	감 264 (6.47%)
일반유형자산 ³⁾	164,341	8.3	165,790	7.9	170,236	7.78	증 4,446 (2.68%)
주민편의시설 ⁴⁾	361,401	18.2	376,311	17.9	414,825	18.97	증 38,514 (10.23%)
사회기반시설 ⁵⁾	1,300,253	65.4	1,377,812	65.7	1,380,114	63.11	증 2,302 (0.16%)
기타비유동자산 ⁶⁾	1,742	0.1	1,815	0.1	1,660	0.08	감 155 (8.53%)

- 1) 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 미수세금, 미수세외수입금 등
- 2) 장기대여금, 회원권 등
- 3) 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치 등
- 4) 도서관, 주차장, 공원, 사회복지시설 등
- 5) 도로, 하천부속시설, 수질정화시설 등
- 6) 보증금, 무형자산(지적재산권, 전산소프트웨어 등) 등

○ 자산은 2,186,938백만원으로 전년 대비 88,799백만원(4.23%) 증가하였으며, 주요 증가액은 유동자산(현금 및 현금성 자산 14,395백만원, 단기금융상품 35,266백만원), 주민편의시설(공원 31,894백만원, 사회복지시설 3,409백만원)임

[최근 3년간 부채 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	30,083	100.0	36,204	100.0	30,967	100	감 5,237 (14.46%)
유동부채 ¹⁾	13,472	44.8	20,313	56.11	15,558	50.24	감 4,755 (23.40%)
기타비유동부채 ²⁾	16,611	55.2	15,891	43.89	15,409	49.76	감 482 (3.03%)

1) 1년 이내 만기가 도래하는 부채: 보조금반납액, 세입세출외현금, 선수수익, 유동성BTL미지급금 등

2) 1년 이후 만기가 도래하는 부채: 장기BTL미지급금, 퇴직급여충당부채

○ 부채는 30,967백만원으로 전년 대비 5,237백만원(14.46%) 증가하였으며, 주요 감소액은 유동부채(보조금반납액 3,604백만원, 세입세출외현금 1,134백만원)임

나. 재정운영

[최근 3년간 비용 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	579,382	100.0	822,199	100.0	800,440	100.0	감 21,759 (2.64%)
인건비 ¹⁾	94,022	16.2	98,256	11.95	108,911	13.61	증 10,655 (10.84%)
운영비 ²⁾	93,043	16.1	118,037	14.36	126,162	15.76	증 8,125 (6.88%)
정부간이전비용 ³⁾	4,836	0.8	4,120	0.50	4,527	0.57	증 407 (9.87%)
민간등이전비용 ⁴⁾	366,087	63.2	577,645	70.26	534,378	66.76	감 43,267 (7.49%)
기타비용 ⁵⁾	21,393	3.7	24,142	2.93	26,462	3.3	증 2,320 (9.60%)

- 1) 급여, 복리후생비, 퇴직급여, 기타인건비 등
- 2) 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금, 소모품비, 행사비 등
- 3) 교육기관운영비 보조금 등
- 4) 민간보조금, 민간장학금, 출연금, 전출금 등
- 5) 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등

○ 비용은 800,440백만원으로 전년 대비 21,759백만원(2.64%) 감소하였으며, 주요 감소액은 민간등이전비용(민간보조금 42,523백만원)임

[최근 3년간 유형별 수익 현황]

(단위: 백만원, %)

구분	2019		2020		2021		2020년 대비 증감액 (비율)
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
계	651,485	100.00	873,720	100.00	855,651	100.00	감 18,069 (2.06%)
자체조달수익 ¹⁾	175,024	26.87	229,773	26.30	219,732	25.68	감 10,041 (4.36%)
정부간이전수익 ²⁾	461,416	70.83	642,286	73.51	635,636	74.29	감 6,650 (1.03%)
기타수익 ³⁾	15,045	2.30	1,661	0.19	283	0.03	감 1,378 (82.96%)

- 1) 지방세수익, 경상 세외수익, 임시세외수입 등
- 2) 지방교부세수익, 조정교부금·재정보전금수익, 보조금수익 등
- 3) 기부금수익 등

○ 수익은 855,651백만원으로 전년 대비 18,069백만원(2.06%) 감소하였으며, 주요 감소액은 자체조달 수익(임시적 세외수익 18,945백만원)임

(3) 재정상태 및 증감현황

(단위: 원, %)

구분	2021	2020	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
자 산	2,186,938,032,606	2,098,138,756,610	88,799,275,996	4.2
I. 유 동 자 산	216,291,673,406	172,334,371,113	43,957,302,293	25.5
II. 투 자 자 산	3,811,697,970	4,076,227,970	-264,530,000	-6.5
III. 일 반 유 형 자 산	170,235,784,738	165,790,392,553	4,445,392,185	2.7
IV. 주 민 편 의 시 설	414,825,385,951	376,311,090,531	38,514,295,420	10.2
V. 사 회 기 반 시 설	1,380,113,595,218	1,377,811,825,743	2,301,769,475	0.2
VI. 기 타 비 유 동 자 산	1,659,895,323	1,814,848,700	-154,953,377	-8.5
부 채	30,967,092,134	36,203,753,714	-5,236,661,580	-14.5
I. 유 동 부 채	15,558,168,981	20,313,251,646	-4,755,082,655	-23.4
II. 장 기 차 입 부 채	0	0	0	0
III. 기 타 비 유 동 부 채	15,408,923,153	15,890,502,068	-481,578,915	-3.0
순 자 산	2,155,970,940,472	2,061,935,002,896	94,035,937,576	4.6
I. 고 정 순 자 산	1,959,415,328,404	1,913,489,012,029	45,926,316,375	2.4
II. 특 정 순 자 산	52,257,839,459	30,849,150,608	21,408,688,851	69.4
III. 일 반 순 자 산	144,297,772,609	117,596,840,259	26,700,932,350	22.7

○ 2021회계연도 말 우리구의 자산은 2조 1,869억원으로 전년도의 2조 981억원보다 887억원(4.2%) 증가하였음

▶ 자산 주요 증가내역

- 유동자산 중 현금및현금성자산이 작년 대비 14,395백만원(36.5%) 증가
- 유동자산 중 단기금융상품이 작년 대비 35,265백만원(39.8%) 증가
- 일반유형자산 중 토지가 작년 대비 5,182백만원(4.7%) 증가
- 일반유형자산 중 기계장치가 작년 대비 270백만원(29.5%) 증가
- 주민편의시설 중 주차장이 작년 대비 4,524백만원(4.2%) 증가
- 주민편의시설 중 사회복지시설이 작년 대비 4,601백만원(8.9%) 증가
- 사회기반시설 중 도로가 작년 대비 3,356백만원(0.3%) 증가
- 사회기반시설 중 하천부속시설이 작년 대비 149백만원(0.3%) 증가

○ 또한, 2021회계연도 말 우리구의 부채는 310억원으로 전년도의 362억원보다 52억원(14.5%) 감소하였음

▶ 부채 주요 감소내역

- 기타유동부채 중 일반미지급금이 작년 대비 3,604백만원(30.4%) 감소
- 기타유동부채 중 단기예수보관금이 작년 대비 1,134백만원(17.9%) 감소

(4) 재정운영 및 증감현황

- 해운대구는 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙(훈령 제185호)에 따라 원가 개념을 반영한 재정운영표를 작성 및 공시함
- 지방자치단체의 경우 기업과 달리 수익 창출이 아닌 공공서비스나 재화를 생산, 제공하여 주민들의 복지를 높이는데 목적이 있기 때문에 기존의 수익과 비용으로 표시된 재정운영표가 아닌, 원가개념을 반영한 재정집행의 최종결과표인 사업성과와 사업원가를 나타내는 재정운영표를 작성하게 되었음
- 이는 지방자치단체의 재정건전성 및 책임성을 강화하는 등 현행 규정의 운영상 나타난 일부 미비점을 개선 및 보완하려는 것임

(단위: 원, %)

구분	2021	2020	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
I. 사업순원가 (가 - 나)	120,019,372,860	125,263,663,836	-5,244,290,976	-4.18
가. 사업총원가	684,627,406,246	714,759,461,645	-30,132,055,399	-4.21
나. 사업수익	564,608,033,386	589,495,797,809	-25,087,764,423	-4.22
II. 관리운영비	95,903,581,663	90,238,996,947	5,664,584,716	6.27
III. 비배분비용	19,903,872,708	17,201,004,052	2,702,868,656	15.71
IV. 비배분수익	12,838,176,380	19,093,986,122	-6,255,809,742	-35.49
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	222,993,904,877	213,609,678,713	9,384,226,164	4.39
VI. 일반수익	278,204,884,154	265,130,488,062	13,074,396,092	4.93
VII. 재정운영결과 (V - VI)	-55,210,979,277	-51,520,809,349	-3,690,169,928	-7.16

- 해운대구의 2021회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 6,846억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 5,646억원을 차감한 1,200억원이며, 총 168개의 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘도로관리’ (90억원), ‘노인복지지원’ (77억원), ‘지방도 건설 확포장 및 건설사업 활성화’ (62억원)이었음
- 또한, 2021회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 936억원과 기타관리운영비 16억원 등으로 구성되어 있고, 비배분비용은 운영비, 감가상각비, 대손상각비 등 199억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 경상세외수익 15억원, 임시세외수익 84억원, 기타비배분수익 29억원으로 구성되어 있음
- 2021회계연도 해운대구의 재정운영결과 차이는 -552억원으로 전년도 차이 -515억원보다 36억원(7.16%) 증가하였음.

(5) 발생주의 복식부기 재무분석

(단위: 원)

분야	지 표 명	산 식	2021	2020
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	▪ 총부채 / 총자산 × 100	1.42%	1.73%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	▪ 차입부채 / 총부채 × 100	23.9%	22.68%
	③ 유형고정자산 대비 부채 비율	▪ 부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	0.79%	1.06%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	▪ 장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	69.74%	69.24%
	⑤ 현금창출자산 대비 총부채 비율	▪ 총부채 / 현금창출자산 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산-일반미수금) + 장기금융상품+ (장기대여금-0확자금위탁대여금) + 기타투자자산	14.66%	21.75%
	⑥ 재정자금 대비 차입부채 비율	▪ 차입부채 / 재정자금 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	4.16%	6.41%
	⑦ 유동자산 대비 유동부채 비율	▪ 유동부채 / 유동자산 × 100	7.19%	11.79%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	▪ 미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	6.72%	5.47%
	⑨ 단기민간융자금 비율	▪ 단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	38.49%	43.88%
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	▪ 세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	88.06%	90.79%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용:인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익:지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	87.23%	88.67%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	0.11%	0.13%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	▪ 이자비용 / 이자수익 × 100	16.27%	15.47%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	▪ 경상수익 / 총수익 × 100	31.52%	27.94%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	▪ 경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	70.39%	74.13%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	▪ 미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	14.73%	16.3%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	▪ 미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	48.67%	42.81%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	▪ 경상비용 / 총비용 × 100	29.39%	26.32%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	▪ 자산 취득액 / 지출액 × 100	3.77%	6.86%
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	▪ 총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,516,469	5,217,057
	② 주민 1인당 총부채	▪ 총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	78,113	90,021
	③ 주민 1인당 실질부채	▪ 실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	78,113	90,021
	④ 주민 1인당 총수익	▪ 총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,158,347	2,172,520
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	▪ 자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	554,265	571,335
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	▪ 지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	404,854	374,993
	⑦ 주민 1인당 총비용	▪ 총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,019,080	2,044,413
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	▪ 민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,347,949	1,436,324
	⑨ 공무원 1인당 총수익	▪ 총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	713,339,803	767,094,181
	⑩ 공무원 1인당 총비용	▪ 총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	667,311,475	721,860,810
	⑪ 공무원 1인당 급여	▪ 총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	51,407,408	53,685,146

5. 성과보고서

- 우리구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였음
- 우리구는 본 회계연도의 ‘사람중심 미래도시 해운대’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업 목표(94개)-단위사업(218개)’ 로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영함
- 또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 94개의 정책사업목표와 192개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정

(1) 성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			결산액		
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성	결산액	전년도결산액	비교증감
계	10	94	192	22	154	16	843,805,044,680	876,713,281,420	△32,908,236,740
기획조정실	1	4	9	2	6	1	787,233,610	1,011,763,040	△224,529,430
감사담당관	1	1	1	0	1	0	143,610,130	122,524,420	21,085,710
행정지원국	1	20	39	1	36	2	194,696,302,390	212,673,668,220	△17,977,588,830
관광경제국	1	20	36	5	28	3	59,418,704,150	66,601,292,480	△7,182,588,330
주민복지국	1	16	30	2	21	7	459,829,519,940	451,086,455,970	8,743,063,970
미래교통국	1	13	28	6	22	0	34,134,894,810	54,156,519,150	△20,021,624,340
도시안전국	1	12	26	3	22	1	52,128,260,820	53,380,624,380	△1,252,363,560
의회사무국	1	1	3	0	3	0	1,247,050,620	1,218,182,240	28,868,380
보건소	1	3	9	2	5	2	24,706,375,640	20,270,680,640	4,435,695,000
사업소	1	4	11	1	10	0	11,577,006,790	11,240,545,690	336,461,100
동사무소	0	0	0	0	0	0	5,136,085,780	4,951,025,190	185,060,590

- 감사담당관 등 3개 기관은 100%를 달성한 반면, 관광경제국 91.6%, 주민 복지국 76.6%, 보건소는 77.8%를 달성하였음

6. 첨부서류

(1) 채권현황

(단위: 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	9,247,885,183	6,169,083,552	724,263,920	14,692,704,815
일반회계	3,861,656,353	342,491,020	662,960,000	3,541,187,373
특별회계	4,713,600,281	5,754,888,560	60,806,860	10,407,681,981
의료급여기금특별회계	4,713,600,281	5,754,888,560	60,806,860	10,407,681,981
기금	672,628,549	71,703,972	497,060	743,835,461
사회복지기금	272,628,549	7,703,972	497,060	279,835,461
자활기금	400,000,000	64,000,000	0	464,000,000

○ 검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 14,692,704,815원으로 확인되었음

(2) 채권종류별 · 사업별 현황

(단위: 원)

구분	합계	일반회계	특별회계	기금
합 계	14,692,704,815	3,541,187,373	10,407,681,981	743,835,461
보 증 금 채 권	소 계	252,705,500	252,705,500	0
	임차보증금	8,320,000	8,320,000	0
	전화선 예치금	9,922,000	9,922,000	0
	콘도 회원권	234,463,500	234,463,500	0
융 자 금 채 권	소 계	4,000,309,931	3,256,474,470	743,835,461
	공무원 학자대여금	3,256,474,470	3,256,474,470	0
	사회복지 · 자활기금 융자금	743,835,461	0	743,835,461
기 타 채 권	소 계	10,439,689,384	32,007,403	10,407,681,981
	의료급여 부당이득금	10,407,681,981	0	10,407,681,981
	일반미수금	32,007,403	32,007,403	0

(3) 채무 : 해당없음

(4) 세입·세출외현금 종류별 현재액

(단위: 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 현재액
		계	증가액	지출액	
합계	6,319,184,249	△1,134,193,920	22,211,657,600	23,345,851,520	5,184,990,329
보증금	197,778,253	△20,620,000	143,017,700	163,637,700	177,158,253
보관금	4,416,450,460	344,585,797	21,961,727,410	21,617,141,613	4,761,036,257
잡종금등 기타	1,704,955,536	△1,458,159,717	106,912,490	1,565,072,207	246,795,819

○ 2021회계연도 세입·세출외현금은 전년도말 현재액 6,319,184,249원에서 1,134,193,920원이 감소하여 당해연도말 현재액은 5,184,990,329원임

(5) 공유재산

(단위: 원)

구분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합계		1,498,955,785,605	66,253,968,928	17,505,967,986	1,547,703,786,547
행정 재산	소계	1,482,772,751,589	62,801,596,301	16,760,913,352	1,528,813,434,538
	공용재산	302,531,489,587	8,577,220,632	546,446,550	310,562,263,669
	공공용재산	1,180,241,262,002	54,224,375,669	16,214,466,802	1,218,251,170,869
	기업·보존용재산	0	0	0	0
일반재산		16,183,034,016	3,452,372,627	745,054,634	18,890,352,009

(6) 물품

(단위: 개, 원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량	1,016	84	6	1,094
금액	8,265,671,140	666,452,732	145,198,340	8,786,925,532

- 물품은 전년도 보다 521,254,392원이 증가한 8,786,925,532원으로 확인 되었으며 증가 사유는 화물트럭, 냉난방기, 전기자동차 구매 등으로 발생함

(7) 지방세 지출 보고서

가. 지방세 비과세 · 감면 총괄표

(단위: 원, %)

구분		'21년(결산)
비과세 · 감면액 (A)		55,567,529,030
	비과세	49,408,963,050
	감면	6,158,565,980
지방세징수액(B)		160,153,483,370
비과세 · 감면율[A/(A+B)]		25.8

나. 지방세 비과세 · 감면 증감사유별 분석

(단위: 원)

감면유형	'20년(결산)	'21년(결산)	증감액
지방자치단체 및 지방자치단체조합에 대한 비과세	33,753,096,580	38,317,299,310	4,564,202,730
국가에 대한 비과세	9,075,015,840	10,354,324,940	1,279,309,100
종교, 제사단체에 대한 감면	1,665,644,380	1,893,806,060	228,161,680
사립학교 및 외국교육기관에 대한 과세특례	1,676,536,730	1,540,492,290	△136,044,440
임대주택에 대한 감면	875,763,140	815,053,280	△60,709,860
사유 도로 · 하천 · 제방 · 구거 · 유지 · 묘지에 대한 비과세	406,966,320	461,881,920	54,915,600
장기미집행 도시계획시설 등에 대한 감면	444,760,760	455,990,080	11,229,320
주택담보노후연금보중에 대한 감면	207,651,620	281,363,010	73,711,390
의료법인 등에 대한 과세특례	68,640,280	1,944,670	△66,695,610
산업입지 지원을 위한 감면	107,826,350	100,884,540	△6,941,810

(8) 성인지결산

(단위: 원, %)

구분	사업개수	예산현액	지출액	집행율
계	23	18,111,288,000	17,071,863,800	94.26
일반회계	22	18,090,688,000	17,051,263,800	94.25
기타특별회계	0	0	0	0
기금	1	20,600,000	20,600,000	100

- 2021회계연도 성인지사업은 총 23개 사업에 18,111백만원이 예산편성 되었으며 17,051백만원이 집행되어 94.26%의 집행율을 보임

7. 계약결산

- 계약절차나 내용은 법령으로 엄격히 규정하고 있는 바 이는 공사나 물자, 용역 등의 계약에 상당한 이해관계가 수반되기 때문이며, 그 결과 정부부문의 계약은 경제성도 중요하지만 공공성이 강조되어 주민의 입장에서 계약의 집행에 공정성이나 합법성 등을 점검하여야 함
- 경쟁입찰은 수의계약의 범위에 해당하지 않는 경우에 일반경쟁으로 하나 지역제한, 중소기업자, 소기업·소상공인, 기술보유상황, 시공능력평가액, 설비 등 제한요건이 붙으면 제한경쟁으로 하게 됨
- 다만, 경쟁입찰로 해야 하나 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」(약칭 : 지방계약법 시행령) 제25조에 의해 성능인증을 받은 제품, 우수조달물품으로 지정·고시된 제품, 국가유공자 또는 장애인 등에게 일자리나 보훈·복지서비스 등을 제공하기 위한 경우 등의 경우에는 수의 계약으로 할 수 있음

(1) 수의계약 범위

구분	공사			용역·물품·기타
	종합공사	전문공사	전기·정보·소방·기타공사	
2인견적(견적입찰)	2억원 이하	1억원 이하	8천만원 이하	5천만원 이하
1인견적	추정가격 2천만원 이하			

○ 근거

- ▶ 지방계약법 시행령 제25조(수의계약에 의할 수 있는 경우)
- ▶ 지방자치단체 입찰 및 계약집행기준(행전안전부 예규 제47호)

(2) 계약 유형별 구분

(단위: 원)

계약 유형	수의계약			경쟁입찰			계
	1인견적	2인이상	소계	일반	제한	소계	
건수	1,254	139	1,393	1,329	52	1,381	2,774
비율			50.2%			49.8%	100%
금액	18,593,347,570	11,515,117,420	30,108,464,990	17,796,833,730	14,506,384,100	32,303,217,830	62,411,682,820
비율			48.2%			51.8%	100%

(3) 1인전적 수의계약 현황

(단위: 백만원)

구분	공사		용역		물품	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
전체계약	417	27,645	669	11,609	1,688	23,155
수의계약	288	6,929	616	6,107	350	5,556
비율(%)	69.1	25.1	92.1	52.6	20.7	24

- 수의계약 1인전적은 지정정보처리장치에 의하지 않고 수의계약을 하는 유형으로 금액기준은 추정가격 2천만원 이하 (다만, 「여성기업 지원에 관한 법률」 제2조제1호에 따른 여성기업 또는 「장애인기업활동 촉진법」 제2조제2호에 따른 장애인기업, 「사회적기업 육성법」 제2조제1호에 따른 사회적기업과 계약을 체결하는 경우에는 5천만원 이하)
- 또는 하자구분 곤란, 혼잡, 마감공사 및 특허공법 등(시행령 제25조제1항 제4호 가·나·다·마목)에 따르거나
- 천재지변 등 입찰에 부칠 여유가 없는 경우 등(시행령 제25조제1항제1호~제3호, 제4호 라목·바~하목, 제6호~제8호)인 경우에 가능함

Ⅲ. 개선 및 권고사항

1. 결산검사 제도의 이해 부족에 따른 대책 마련

(1) 현황 및 문제점

- 결산은 예산과정의 마지막 단계로 한 회계연도 세입·세출 예산의 집행 실적을 확정된 계수로 표시하는 행위임. 승인된 예산대로 예산을 집행하였는지 규명하는 사후적 재정 감독과 재정운영 및 분석을 통해 다음 연도의 예산편성과 재정운영에 환류하는 것을 목적으로 하는 것임.
- 매년 실시하는 결산검사와 관련해 동일한 지적사항이 매년 반복되고 있으나 시정을 위한 인식이 부족함. 동일한 지적사항이 없을 수는 없겠으나 지적사항을 줄이기 위한 노력이 부족함. 결산검사 지적사항에 대하여 대수롭지 않게 생각하는 등 문제인식이 없어 보임.

(2) 개선 및 권고사항

- 부서장의 결산검사 제도에 대한 적극적인 관심 제고가 우선돼야 할 것임. 균형있는 세입·세출 예산 편성을 위해 전부서가 노력하고 세출예산 이월액을 줄이기 위한 세출예산의 적극적인 집행 또한 필요할 것임. 기본적으로 예산 불용액 과다 발생 방지를 위한 적정한 편성과 집행을 이행하고 세출예산 예비비와 전용 집행의 남발을 막기 위한 인식 전환이 필요함.

2. 세외수입의 적극적인 징수 대책 강구

(1) 현황 및 문제점

【최근 3년간 자체수입 현황】

단위: 백만원, %

회계연도	2019년	2020년	2021년	2019년 대비	2020년대비
계	181,777	220,711	226,109	121.4%	102.4%
지방세	122,608	150,346	160,154	122.6%	106.5%
세외수입	59,169	70,366	65,955	118.9%	93.7%

【2021년 지방세 및 세외수입 수납액 현황】

단위: 백만원, %

구분	징수결정액㉔	실제수납액㉕	불납결손액㉖	미수납액㉗	비율(%) (㉕/㉔)
합계	266,872	226,108	5,333	35,431	84.7%
일반회계	242,362	218,945	5,036	18,381	90.3%
지방세	164,363	160,153	407	3,803	97.4%
세외수입	77,999	58,792	4,629	14,578	75.4%
특별회계 세외수입	24,510	7,163	297	17,050	29.2%

- 지방세는 2019년도 징수액이 122,608백만원, 2020년도 징수액이 150,346백만원으로 2021년 징수액이 160,154백만원으로 2019년도 대비 122.6%, 2020년도 대비 106.5%로 징수율이 현저히 감소하였음.
- 세외수입 전체를 보면 2020년도 징수액이 70,366백만원, 2019년도 징수액이 59,169백만원으로 2020년도 징수액이 2019년도 대비 118.9%로 징수율이 높아졌고 2021년도 징수액이 65,955백만원, 2020년도 징수액이 70,366백만원으로 93.7%로 다시 감소하였음.
- 특히 기타특별회계 세외수입의 실제 수납율은 29.2%로 극히 저조함.

(2) 개선 및 권고사항

- 행정을 집행하고 주민의 다양한 욕구를 해결하기 위해서는 무엇보다 자체 수입인 지방세와 세외수입 증대가 절실함.
- 세외수입 수납율을 높이기 위해서는 먼저 주관부서의 적극적인 징수대책이 필요하고 또한 세외수입을 총괄하는 세외수입 체납정리팀의 수납율을 높이기 위한 전문적인 노력이 있어야 할 것임.

3. 순세계잉여금의 과다

(1) 현황 및 문제점

【최근 5년간 순세계잉여금 현황】

단위 : 백만원

구분	2017년도	2018년도	2019년도	2020년도	2021년도
순세계잉여금	37,825	43,049	41,187	46,179	65,057

- 순세계잉여금의 증가는 지방세 등의 수입증가라는 긍정적인 면도 있으나
- 반면 수입의 추계 착오로 인한 세입예산의 과소편성, 세출예산의 과다편성으로 인한 집행잔액 증가 혹은 세출예산의 편성 누락으로 인한 사업의 미집행 등의 요인도 있음

※ 토지정보과의 경우 세입예산액 중 징수교부금수입을 903,490,000원으로 계상하였으나 실제수납액은 259,875,000원으로 세입추계의 착오가 있었음

【순세계잉여금 발생내역】

단위 : 백만원

과목	순세계잉여금 (가=나+다)	초과 세입금 (나)	집행잔액(다)						
			소계	보조금 정산액	예산 절감액	계획 변경 등	낙찰 차액	예비비	지출 잔액
합계	65,057	12,036	53,021	1,951	3	180	23	35,006	15,858
일반 회계	56,673	11,512	45,161	1,951	3	180	23	34,906	8,098
특별 회계	8,384	524	7,860					100	7,760

- 초과세입금이 과도하게 많은 것은 세입추계가 잘못된 것임.
- 2021년도 일반회계 세입예산액은 889,069백만원인데 2021년도 실제수납액은 936,994백만원으로 47,925백만원이 세입예산에 과소 책정된바 세입예산을 너무 보수적으로 편성하였다고 볼 수 있음.

(2) 개선 및 권고사항

- 세입예산의 정확한 추계로 세입 및 세출예산의 적절한 편성을 해야 할 것임
- 세입예산의 착오는 세출예산의 편성 불가로 주민들의 각종 민원과 구정의 계획을 수행하는데 지장을 초래하고 급기야는 구정에 대한 불신으로 이어질 수 있으므로 각종 지표를 동원하여 정확한 세입예산 편성을 권고함

4. 결산 추가경정 예산편성의 비생산성

(1) 현황 및 문제점

【결산추가경정 예산 편성 시 삭감 요구 사례(30만원이하 삭감)】

단위: 천원

부서명	사업명	예산액	삭감요구액	삭감후예산액
기획조정실	차량보험료	350	17	333
	자동차세	350	50	300
행정지원과	고용보험부담금	1,391	185	1,206
	산재보험부담금	720	96	624
	노인장기요양보험부담금	289	39	250
	시장·구순방정책토크	1,000	126	874
	주민등록증신규발급	20,173	199	19,974
	지역자원연계특화프로그램	18,000	100	17,900
	홈페이지카드뉴스제작	10,000	200	9,800
재무과	좌4동문화센터주차장부지매입	1,254,186	108	1,254,078
	자산및물품취득비	25,900	20	25,880
	관광시설사업소방송장비	9,700	17	9,683
	반여1동대회의실방송장비	16,200	3	16,197
	구본청회의실비디오프로젝트	3,000	235	2,765
	통신장비서버백신프로그램	1,800	70	1,730
소통협력과	교육경비보조심의수당	700	100	600
	레이저프린트구입	800	180	620
	직원용책상	160	160	0

☞ 부서 직제순 4개부서만 표본조사

- 결산추경시 삭감요구액은 다음년도 제1회 추경 시 재원확보에 아무런 도움이 되지 않음
- 집행잔액으로 두어도 될 사항을 굳이 결산추경 시 삭감 요구하고 있으며 이런 행정은 재원확보에 도움이 되지 않고 행정의 낭비만 초래함

(2) 개선 및 권고사항

- 위와 같은 사례는 전 부서 공통사항으로 이러한 행정낭비 사례가 없도록 교육 등이 필요할 것임
- 부서장 및 예산 총괄부서에서 결산추경예산 전 전직원에게 공지를 하고 결산추경 시 소액의 삭감요구 예산은 요구하지 않도록 교육

5. 이월금의 과다발생을 줄이기 위한 대책 강구

(1) 현황 및 문제점

【최근 5년간 이월금 현황】

단위: 백만원

구분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
계	34,251	39,051	51,416	40,248	53,152

【2021회계연도 이월금 현황】

단위: 백만원

구분	계	명시이월	사고이월
계	53,152	44,297	8,855
일반회계	39,352	30,497	8,855
기타특별회계	13,800	13,800	

- 최근 5년간 이월금 현황을 보면 이월금이 증가하는 것을 볼 수 있음. 예산 규모가 늘어난 이유도 있으나 사업의 착수지연과 착수 후 적극적인 실행 계획의 지연으로 이월예산이 증가한 것으로 보임.
- 건설과의 경우 동백교 하부정비공사를 시행함에 있어 2회 추가경정예산(2021.7.1.)50,000천원, 3회 추가경정예산(2021.10.8.)30,000천원에 구비 20,000천원을 사업비로 추가 확보하여 사업을 추진하였음. 이렇게 중요한 사업은 주도 면밀한 계획하에 사업비를 확보하고 용역을 시행하여 차질 없이 추진하여야 함에도 그렇지 못하였음.

(2) 개선 및 권고사항

- 세출예산의 이월 제도는 사업추진 상 부득이한 경우와 경직된 예산 집행의 예외적 사항으로 원활한 사업추진을 위하여 꼭 필요한 것이나,
- 사업시기를 놓치거나 집행 시 느슨한 행정으로 예산을 이월하는 사례도 있어 부서장 및 직원 개개인의 예산집행 시 적극적인 노력이 필요함.

6. 세입금 환급 현황으로 본 행정 개선

(1) 현황 및 문제점

【세입금 환급 현황】

단위: 천원

구분	환급액	사유별					
		행정기관 착오	납세자 권리구제	납세자 착오	차량· 미등기	법령 개정	기타
계	2,061,652	11,603	1,532	298,235	117,788	7,941	1,624,553
일반회계	2,045,859	11,603	1,532	298,235	117,788	7,941	1,608,760
주차장 특별회계	15,793						15,793

- 사유별 환급현황을 보면 행정기관의 공무원들이 조금 더 세심하게 부과를 하였다면 세금 납부 후 환급하는 사례가 줄어들었을 것임.
- 세입금의 부과·환급 등은 행정력을 낭비하고 납세자로부터 불신·불친절의 이미지를 남겨주게 되며 행정 전체의 불신으로 이어질수 있음.

(2) 개선 및 권고사항

- 세금 등의 부과 시 좀 더 면밀하게 연구하고 검토하여 부과토록하여 행정력을 낭비하는 사례가 없도록 해야 할 것임
- 일반 행정의 민원인의 입장에서라는 구호와 같이 세무관련 전직원이 납세자라는 인식을 가지고 부과에 보다 더 철저를 기하기 바람

IV. 2020회계연도 지적사항 조치결과

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	1	담당부서	재무과		
개선 및 권고사항	개선 및 권고사항에 대한 조치결과 통보	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		
<p>【개선 및 권고사항】</p> <p>○ 결산검사 시 나온 개선 및 권고사항에 대한 조치 결과를 취합하여 구의회 결산심사 전에 구의회에 제출하여 심사 시 조치결과 확인 및 후속조치를 위한 참고자료로 활용할 수 있기를 권고함.</p> <p>【시정 및 조치결과】</p> <p>○ 2020회계연도 결산심사에 제출되는 결산검사의견서에는 「지방자치단체 결산 통합 기준」에 따라 2019회계연도 검사 결과 후속 조치 내용을 포함하고 있으나, 2020회계연도 결산 심사 시에는 해당 연도(2020회계연도) 개선 및 권고사항에 대한 각 부서의 조치결과를 취합하여 구의회에 제출하고 있음.</p> <p>▷ 2020회계연도 결산검사의견서 : 2019회계연도 지적사항 조치결과 수록</p> <p>▷ 2020회계연도 결산 심사 : 2020회계연도 지적사항 조치결과 취합 후 제출</p>					

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	2	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	이월금을 줄이기 위한 노력 강구	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 2019년도에 비해 2020년도의 이월금액이 감소된 것은 고무적이거나 40,248 백만원이라는 이월금 자체는 결코 적은 금액이 아님. 모든 예산은 당해 회계연도에 집행하는 것이 원칙이고 예외적으로 이월제도가 허용되는 만큼 각 부서에서는 당해 연도에 편성된 예산은 당해 연도에 집행한다는 의지를 가지고 적극적으로 사업을 추진하기를 권고함.

【시정 및 조치결과】

○ 가급적 회계연도 독립의 원칙을 준수하여 예산편성시 과다요구, 선요구 하지 않도록 집행계획을 반영하고 꼭 필요한 사업이 적기에 편성될 수 있도록 전 부서(사업소)에 독려하여 이월액을 최소화하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	3	담당부서	일자리경제과		
개선 및 권고사항	집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- ‘반송큰시장 희망사업’ 과 ‘수산종자 관리’ 사업이 예산현액 대비 집행잔액 비율이 60.0%, 23.5%로 잔액이 과다함.

【현황 및 문제점】

- 집행잔액 사유

▷ 반송큰시장 희망 사업

- 총 사업비 460백만원

구 분	국비(60%)	시비(25%)	구비(15%)	비 고
예 산 액	276백만원	115백만원	69백만원	

- 동 사업은 ‘공기관등에대한경상적위탁사업비’ 로 국비(276백만원) 및 시·구비(184백만원)를 ‘소상공인시장진흥공단’ 에 납부 후 집행

※ 국비는 중소벤처기업부에서 소상공인시장진흥공단으로 직접 배부

- 20년 사업추진 시 국비(276백만원)를 구 예산으로 편성함에 따라 결산검사 시 집행 잔액으로 처리됨.

- 담당자 업무 미숙으로 동 사항을 (결산)추경 시 반영하지 못함

▷ 수산자원의 효율적인 관리를 위한 방류량 조절에 따른 집행잔액 발생

【시정 및 조치결과】

- (결산)추경 시 '21년도 반송큰시장 희망사업 사업비중 국비(276백만원) 감액 예정으로 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 예산 집행 및 결산에 만전을 기하겠음.

- 2021년도 수산종자 관리 사업 예산 산정 시 효율적인 예산 집행을 위하여 2020년도 집행 수준으로 편성하였으며 올해 4월 편성 예산의 99.9% 집행 완료하였음. 이후 예산 편성 시에도 효율적인 예산 집행을 고려하여 편성하고 집행잔액을 최소화하도록 노력하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	3	담당부서	노인장애인복지과		
개선 및 권고사항	집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- ‘장애 영유아 거주시설 외상장애인생활실 지원’ 과 ‘장애인 복지관 운영지원’ 은 각 사업별 예산현액 대비 집행잔액 비율이 58.5%, 15.7%로 잔액이 과다함.
- 향후 계획성 있게 예산을 집행하여 집행 잔액을 최소화하고, 회계연도 내 임사회 때 삭감조치 할 것.

【시정 및 조치결과】

- 집행잔액 사유

(단위:천 원)

사 업 명	예산액	지출액	잔액	비고
장애영유아거주시설 외상장애인생활실 지원	95,847	39,735	56,111	
장애인 복지관 운영지원	959,976	808,748	151,227	

▷ 장애인영유아거주시설 외상장애인생활실 지원

- 장애 영유아 거주시설 내 중증 외상 장애인 생활시설의 실근무자가 1인임에도 향후 주야간 교대근무, 주52시간 근무 정착 등 시설의 보다 안정적인 운영을 위해 시에서 2인 이상의 인건비를 책정하여 집행잔액이 발생함.

▷ 장애인복지관 운영지원

- 종사자 순차적 채용으로 인건비가 절감되어 집행잔액 발생.

- 향후 동일한 사례가 발생하지 않도록 예산 과다 편성 지양 및 집행잔액 최소화에 철저를 기하겠음. 과다 잔액 발생이 예상될 경우에도 적극적으로 삭감 요구하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	3	담당부서	건설과		
개선 및 권고사항	집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【현황 및 문제점】

- 건설과에 시행한 「달맞이길 62번길 도로확장공사」는 공사 예산 6,155,822천원이 2019년에서 2020년으로 이월되어, 2020년 9월 공사 준공함.
- 집행잔액은 1,673,810천원으로, 이는 예산현액 대비 집행잔액 비율이 27.2%로 과다함.
- 예산 이월 과정에서 정확한 추계를 하지 않아 결과적으로 가용 예산이 재원으로 활용되지 못함.

【개선 및 권고사항】

- 계획성있게 예산을 집행하여 집행 잔액을 최소화하고 부득이한 잔액의 경우 회계연도 내 임시회 시 삭감 조치하여 다른 사업의 가용재원으로 활용하게 하는 등 예산 집행에 대한 사고의 전환이 필요할 것으로 판단됨.

【시정 및 조치결과】

- 당초 사업비는 시비 60억원, 구비 80억원, 기부금 150억원, 총 290억원으로 계획되었으며, 최종 사업비는 시비 50억원, 구비 80억원, 기부금 150억원, 총280억원 확정되었음
- 당초 사업 추진 시 여건 변동 등에 따른 사업비 부족 등을 대비하여 여유 있게 예산을 확보·협의하였음을 감안하여 주시기 바라며,
- 향후 사업을 추진함에 있어 사업계획 및 실시설계 시에 면밀히 조사하고 분석하여 예산 편성 및 집행을 철저히 하겠으며, 또한 집행 잔액을 최소화하고, 집행 잔액이 발생할 시 회계연도 내에 삭감 조치하여 타 사업의 가용 재원으로 활용할 수 있도록 적극 노력하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	3	담당부서	건축과		
개선 및 권고사항	집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【현황 및 문제점】

○ 2020회계연도 (과다)집행잔액 현황

(단위 : 천원)

사 업 명	예산현액	잔 액	잔액비율(%)
무허가 건축물 행정 대집행	15,000	15,000	100

- 행정대집행법 제2조(대집행과 비용징수)에 따르면, 행정 대집행의 요건은 법률에 의거한 행정청의 명령을 불이행한 경우 ‘그 불이행을 방치함이 심히 공익을 해할 것으로 인정될 때’ 와 같이 발생 여부가 불확실한 것이지만,
- 그 요건이 충족되면 공익을 위해 반드시 이행해야 할 정도에 해당하므로 그런 상황을 대비하여 부득이하게 예산을 편성하였음

【시정 및 조치결과】

- 집행 잔액을 최소화하고 부득이 잔액이 발생할 경우 회계연도 내 삭감 조치하여 다른 사업의 가용 재원으로 활용될 수 있도록 조치하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	4	담당부서	감사담당관		
개선 및 권고사항	행정운영경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			0		

【개선 및 권고사항】

- 행정운영경비는 행정 내부적인 예산으로 집행 예산 추정이 가능하므로 집행 잔액이 많이 남을 것으로 예상된다면 회계연도 내 최소한의 예산을 남겨두고 삭감 가능함
- 예산액이 확정되면 예산집행 계획을 면밀히 검토하여 집행하고, 분기별로 분석하여 예상되는 잔액은 구의회 임시회 때 삭감 조치

<행정운영경비 집행잔액 현황>

예산과목	예산액	지출액	집행잔액
기본경비	42,753,000	21,589,420	21,163,580
일반운영비	10,659,000	10,452,980	206,020
여비	26,400,000	5,590,000	20,810,000
업무추진비	2,700,000	2,644,470	55,530
자산취득비	2,994,000	2,901,970	92,030

【시정 및 조치결과】

- 기본경비 집행잔액의 대부분이 국내여비 집행 잔액으로 코로나19 등으로 인한 직원 출장일수 감소로 집행 잔액 발생함.
- 분기별 지출예정 예산을 면밀히 검토 및 분석함과 더불어 집행이 불가하다고 판단되는 예산은 추경 시 적극적으로 삭감 요구하여 집행 잔액을 최소화하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	4	담당부서	생활보장과		
개선 및 권고사항	행정운영경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- 행정운영경비는 행정 내부적인 예산으로 예산 추정이 가능하므로 집행잔액이 많이 남을 것으로 예상된다면 회계연도 내 최소한의 예산을 남겨 삭감을 하여야 하나 집행잔액이 과다하게 발생함.

(단위: 원)

예산과목		예산현액	지출액	잔액	비중(%)
기본경비		122,322,000	77,373,150	44,978,850	100
	일반운영비	32,946,000	32,946,000	0	0
	여비	81,600,000	36,710,000	44,890,000	99.8
	업무추진비	4,806,000	4,717,750	88,250	0.2
	자산취득비	2,970,000	2,969,400	600	0

【시정 및 조치결과】

- 기본경비 집행잔액의 99.8%는 여비 미집행에 따른 것으로 수급자의 조사·관리 업무 특성상 가정방문 및 부정수급 조사를 위해 출장근무를 유동적으로 진행하나, 코로나19상황으로 인한 대면접촉 최소화의 방역수칙에 따라 수급자 가정방문을 지양하면서 집행잔액이 과다 발생하게 됨.
- 향후에는 과도한 집행잔액으로 예산이 사장되지 않도록 예산 편성 및 조정에 신중을 기하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	4	담당부서	도시재생과		
개선 및 권고사항	행정운영경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 기본경비 집행잔액 내역

(단위 : 원)

구 분		예 산 액	집행액	집행잔액
기본경비		95,823,000	65,632,940	30,190,060
	일반운영비	23,253,000	23,240,840	12,160
	사무관리비	20,853,000	20,853,000	0
	공공운영비	2,400,000	2,387,840	12,160
	여비	65,400,000	35,224,290	30,175,710
	업무추진비	7,170,000	7,167,810	2,190
	기관운영업무추진비	2,970,000	2,967,810	2,190
	부서운영업무추진비	4,200,000	4,200,000	0

【시정 및 조치결과】

- 2020년 코로나19 확산으로 예정된 공무상 출장이 취소되는 등으로 행정 운영경비 중 국내여비 집행 잔액이 과다하게 발생하였음
- 향후 예산 집행 시 국내 정세 등 면밀히 검토하여 집행 잔액이 과다하게 발생할 것으로 예상될 경우 결산 추경 시 예산을 삭감조치 하여 집행잔액을 최소화 하는 등 각별한 관심을 기울이겠음

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	4	담당부서	안전총괄과		
개선 및 권고사항	행정운영경비 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

○ 기본경비 집행잔액 내역

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	집행액	집행잔액
기본경비	85,655,000	70,174,370	15,480,630
일반운영비	23,832,000	23,832,000	0
사무관리비	23,832,000	23,832,000	0
여비	57,600,000	42,120,000	15,480,000
업무추진비	3,780,000	3,780,000	0
자산취득비	443,000	442,370	630

【시정 및 조치결과】

○ 기본경비 중 국내여비의 집행 잔액이 과다 발생하였으나, 지출 상황 및 추후 지출예정 예산액을 면밀하게 검토하여 집행 잔액이 많이 남을 것으로 예상될 경우에는 최소한의 예산을 남겨두고 삭감하는 등 각별한 관심을 기울이겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	5	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	각종 위원회 참석 수당 지급 개선	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【개선 및 권고사항】

- 서면 개최 시 수당을 지급하는 위원회와 수당을 지급하지 않는 위원회가 있는 등 차별이 있으니 검토바라며,
- 특히 주민참여예산위원회 회의 참석 수당은 다른 위원회의 참석 수당과 균형을 맞추기를 권고함.

【시정 및 조치결과】

- 「지방자치단체 회계관리에 관한 훈령」의 별표5. 세출예산 성질별 분류에 따른 세부집행기준에 의하면 ‘단순히 E-mail 등을 통하여 심사할 경우 법령 및 조례에 따라 심사수당만 지급’ 할 수 있도록 규정되어 있음.
부서에 해당사항을 통보하여 향후 위원회 개최 시 서면심사 수당 등이 부서별로 적정하게 지급될 수 있도록 관리에 만전을 기하겠음.

구분	내용	기준단가	비고
위원회	1일(2시간)	기본료 : 70,000원	※ 2020년도 예산 편성 기준
사이버 위원회	1회(2시간)	기본료 : 50,000원	
심사수당	심사안전 1건당 (최대 300,000원까지)	안전당 : 10,000원	

- 주민참여예산위원회 회의 참석 수당은 향후 예산 편성 시 타 위원회 참석 수당과 균형을 맞추도록 하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	6	담당부서	행정지원과		
개선 및 권고사항	출산휴가 및 육아휴직 대체인력 지원 확대	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		
<p>【개선 및 권고사항】</p> <p>○ 육아 휴직하는 공무원이 휴직 신청 시 후임자에게 부담없이 업무 인수인계 할 수 있는 제도적 보완이 필요하며, 대체인력으로 활용가능한 한시적 임기제 공무원으로의 대체가 어렵다면 업무 대행 공무원 수당을 상향 조정 하는 등 후임자 부담을 덜어주고 지원하는 대책 검토 바람</p> <p>【시정 및 조치결과】</p> <p>○ 육아 휴직 신청 시 부담 없는 인수인계 건에 관한 시정 및 조치결과</p> <p>▷ 현황</p> <ul style="list-style-type: none"> - 6개월 이상 신청 시 결원 보충이 가능하나, 구·군은 부산광역시로부터 임용 추천을 받으므로 결원 발생에 즉각적 대응이 어려움 <p>▷ 시정방안 및 조치결과</p> <ul style="list-style-type: none"> - 인사시 전보 이외 휴직자들도 전자적 인수인계를 하도록 안내하고 있으나, 결원 발생부서의 경우 좀 더 상세한 전자적 인수인계가 이루어지도록 안내하겠음 - 현재 육아휴직 및 출산휴가로 인한 결원 발생 시 대체인력으로 한시임기제 공무원 및 기간제근로자를 쓸 수 있도록 홍보하고 있음 <p>☞ 2021년 대체인력은 4명으로 작년 동기간 비해 증가하였음 (작년 동기간 대체인력 1명)</p> <p>○ 업무 대행 공무원 수당 상향 조정</p> <p>▷ 현황</p> <ul style="list-style-type: none"> - 지방공무원 보수규정 제14의 2에 의거하여, 육아휴직 및 출산휴가 중인 직원을 대신하여 근무하는 직원에 월 20만원의 업무대행수당을 주고 있으며, 이는 최대 5명에 한해 나누어서 지급이 가능함 <p>▷ 시정방안 및 조치결과</p> <ul style="list-style-type: none"> - 조례 이상의 상위법령에 명시된 수당으로 구 자체 상향 조정은 불가하며, 기존의 대체인력제도를 적극 홍보하여 남은 직원들의 부담을 덜어주는 방안을 고려해 보겠음 					

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	7	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	예산의 전용 자제	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		
<p>【개선 및 권고사항】</p> <p>○ 예산의 전용 및 이체 자제</p> <p>▷ 2020년 전용내역 : 27건, 236,769천원</p> <p>▷ 예산 성립 이후 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대하여 가급적 추가경정 예산을 통하여 증감 조정 후 집행하기 권고</p> <p>【시정 및 조치결과】</p> <p>○ 예산의 전용</p> <p>▷ 『지방재정법』 제49조(예산의 전용)에 따르면 지방자치단체의 장은 각 정책 사업내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용할 수 있도록 규정하고 있음. 이는 예산 편성 시 예측되지 않은 사업의 집행이나 재해 대책에 대응하기 위해 예외를 인정한 제도이나,</p> <p>▷ 예산의 전용 후 지방의회에 그 내역을 제출하도록 하여 예산집행의 책임성 확보에 노력하고 있음</p> <p>▷ 향후 예산 편성 시 정확한 예측을 통하여 예산 편성토록 할 계획임</p>					

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	8	담당부서	건설과		
개선 및 권고사항	기반시설특별회계 폐지 검토	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【현황 및 문제점】

- 해운대구에서는 「부산광역시 해운대구 기반시설특별회계 조례」를 2006.11. 13.일자로 제정하여 기반시설부담금을 기반시설특별회계로 별도 관리하여 운영 중에 있음.
- 「기반시설 부담금에 관한 법률」이 2008. 3. 28.일자로 폐지되었으나 관련 조례를 존치하여 왔으며,
- 현재 국토교통부 기반시설 부담금 환급금 44,000천원 운영을 위하여 특별회계를 유지하고 있는 실정임.

☞ 국토교통부에서는 ‘기반시설 부담금을 일반회계로 편성해 집행할 경우 기반시설이외의 다른 목적으로 사용될 우려가 있음’을 이유로 기반시설 특별회계 운영을 통하여 집행하도록 권고함.

【개선 및 권고사항】

- 국토교통부로부터 환급받은 기반시설 부담금 국고분을 집행하면 기반시설 특별회계를 존치해야 할 실익이 없으므로 2021년 기반시설 특별회계 집행을 마감하면 본 특별회계를 폐지하기를 적극 권고함.

【시정 및 조치결과】

- 건설과-16307(2019. 9. 6.) “기반시설특별회계 운용 및 폐지 계획” 수립
- 2020년 제2회 추경예산에 기반시설 특별회계 336백만원 세출예산 편성 (우·중동 지내 도로시설 정비 외 3개 사업)하여 집행 완료함.
- 2021년 본예산에 국토교통부 기반시설부담금 국고분 44,000천원을 기반시설 특별회계 세출예산 편성하여 집행 추진 중에 있음.
- 2021년 기반시설 특별회계 예산집행이 마무리 되면 집행 잔액은 일반회계로 귀속하고 우리 구 기반시설 특별회계 폐지 예정임.
- 2021년 내 「부산광역시 해운대구 기반시설특별회계 조례」도 폐지하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	9	담당부서	교통행정과		
개선 및 권고사항	주차장특별회계 이월의 부적정 및 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

【 개선 및 권고사항 】

○ 이월 및 집행잔액 현황

(단위: 천원)

사업명	예산액	예산 성립 후 증감			예산현액	지출액	다음연도 이월	보조금 반납금	집행 잔액
		전년도 이월	전용	예비비 전용					
교통안전 시설물 유지보수		196,384			196,384	95,862			100,522
공영 주차장 건설	2,210,000	1,166,125	20,000		3,396,125	1,224,216	1,717,957	308,687	145,265
공영 주차장 관리	453,261		△20,000	5,737	438,998	372,692			66,306

- 예산의 이월은 사업비를 최대한 정확하게 예측하여 이월하고 많은 예산이 이월되었다고 판단되면 최소한의 공사비를 남겨두고 회계연도 내 추가 경정 시 삭감조치하여 가용재원을 확보하여야 함.
- 예산 전용은 공사비 소요 판단을 정확히 하지 못한 것으로 사료되며, 예비비의 사용은 긴급한 사항 발생 시 집행할 예산으로 신중하여야 하는 등 각 부서에서는 예산을 규모 있게 편성 요구하고 집행하기를 권고함.

【 시정 및 조치결과 】

- 교통안전시설물 유지보수 이월 및 집행잔액 사유
 - ▷ 보호구역 정비 중 준공일 미도래에 따른 연내 사업추진기간 부족으로 인한 사고이월액 96,384천원은 95,862천원 집행으로 사업 완료
 - ▷ 2019년 바닥신호등 설치사업의 조달청 물품등록 지연에 따른 사업추진 애로로 인해 사업비 1억원 명시이월 조치
 - ▷ 2020년 상반기까지 조달청에서 바닥신호등에 대한 조달청 물품계약이 이루어지지 않았으며, 우리 구에서는 바닥신호등 설치사업에 대한 재검토 결과 내구성 및 유지보수 문제점 등으로 사업을 전면 취소결정하여 집행잔액 1억원이 불가피하게 발생함
 - ▷ 바닥신호등 설치사업비 1억원은 전년도 이월예산으로 삭감조치를 할 수 없는 예산으로 집행잔액 발생한 사항임.

연번	9	담당부서	교통행정과		
개선 및 권고사항	주차장특별회계 이월의 부적정 및 집행잔액 과다	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		

○ 공영주차장 건설 이월, 전용, 집행잔액 사유

- ▷ 사업명 공영주차장 건설에는 반여4동 공영주차장 조성사업과 반송여중 공영주차장 조성사업의 사업비가 편성되어 있음(국:시:구=50:20:30)
- ▷ 반여4동 공영주차장 조성사업은 2020년에 사업이 완료되어 집행잔액으로 국비 195,199,240원, 시비 113,487,930원, 구비 145,264,550원이 국:시:구의 비율대로 집행하고 남은 잔액으로 타 사업에 집행할 수 없는 예산임
- ▷ 반송여중 공영주차장 조성사업은 보상절차 이행 및 공사 준공시기 미도래로 전액(1,717,957천원) 이월조치
- ▷ 예산 전용(20,000천원)은 2021년 공영주차장 신규사업(반여3동 일신여객부지 공영주차장 조성) 신청을 위한 장기미집행 도시계획시설의 기본계획 및 실시계획고시를 위한 용역비로 불가피한 예산 전용이었음

○ 공영주차장 관리 예비비 사용 및 집행잔액 사유

- ▷ 공영주차장 기간제 근로자 퇴직금 지급을 위해 예비비 5,737천원 지출결정
- ▷ 코로나 극복 희망일자리 사업(국비90%+지방비10%, 20.7.22.~12.18.)으로 기간제 근로자 보수 등 집행잔액 37,182천원 발생
- ▷ 사무관리비(입찰가 산정 감정평가 수수료 등) 집행잔액 28,726천원 발생
- ▷ 결산 결과 기간제근로자 인건비와 사무관리비에 집행잔액이 발생하였으나, 예비비 검토 단계에서는 집행잔액 미발생을 예상하여 불가피하게 예비비 사용을 함.

○ 향후 과다한 집행잔액이 발생하지 않도록 예산 편성 및 이월에 신중을 기하고, 과다 잔액 발생이 예상될 경우 결산 추경 시 적극적으로 삭감 요구하겠음.

○ 또한 예산전용, 예비비 사용 등을 최소화하도록 예산을 규모 있게 편성 및 집행하도록 하겠음.

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	10	담당부서	일자리경제과		
개선 및 권고사항	발전소주변지역지원사업 특별회계 목적에 맞는 예산 집행	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		
<p>【 개선 및 권고사항 】</p> <p>○ 특정 목적에 따라 고정적으로 확보되는 예산인 만큼 취지에 부합하도록 종합적이고 효율적인 기본 계획을 수립해서 예산을 집행하기 바람.</p> <p>【 현황 】</p> <p>○ 발전소 주변지역 지원사업과 관련하여 우리 구는 발전소주변지역 지원에 관한 법률 제10조 및 부산광역시 해운대구 발전소주변지역 지원사업 특별회계 설치 및 운영 조례 제2조에 의거 “발전소주변지역 지원사업”은 1번 발전소주변지역 주민의 복리증진을 위하여 시행하는 소득증대사업 2번 공공시설사업 3번 사회복지사업 4번 주민복지지원사업 5번 기업유치지원사업 및 그 밖의 지원사업으로 정의 되어 있고, 발전소주변지역 지원에 관한 법률 시행령 제19조 제1항의 기본지원사업의 종류와 세부 내용은 별표1에 규정되어 있음.</p> <p>○ 따라서 세입이 「에너지 및 자원개발」이며 세출이 「전통시장 시설 개선사업」으로 부적합한 세출에 관한 지적사항은, 세출사업이 법률과 조례에 규정되어 있어 이 범위를 벗어 날 수 없으며 <u>전통시장 시설개선</u>의 경우 공공·사회복지사업 중 환경·위생시설 개선에 해당하는 사업으로 관련 법 및 조례에 의거 집행하고 있어 관련 법률에 적합함.</p> <p>【 시정 및 조치결과 】</p> <p>○ 우리 구에 매년 지원되는 기본지원금의 경우 23,700천원으로 금액이 크지 않아 관련 법 및 우리 구 관련 조례에서 시행할 수 있는 사업(1번부터 5번)이 한정되어 있음에 따라 소규모 공공·사회복지사업 중 환경·위생시설 개선에 해당하는 소규모 전통시장 개선사업을 매년 시행하였으나,</p> <p>○ 내년도 사업계획 시 발전소주변지역지원사업 특별회계 목적에 부합할 수 있도록 에너지효율화를 위한 공공·복지사업(공공시설·저소득층 LED교체사업, 공공기관 태양광설치사업, 저소득층 에너지효율화사업 등) 에너지와 관련된 다양한 사업을 발굴하여 예산집행토록 하겠음.</p>					

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	11	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	성과보고서의 전반적인 검토 및 개선	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		
<p>【개선 및 권고사항】</p> <p>○ 성과계획서부터 성과보고서까지 다양한 분야에서 많은 문제점 있음.</p> <p>- 향후 예산편성 및 심의에 활용될 수 있도록 각 부서별 성과계획서 및 성과보고서 작성에 대한 교육과 보완 필요</p> <p><u>(1) 정책사업목표 분야</u></p> <p>○ 포괄적이고 중복·유사한 문구로 상위 전략 목표 달성 기여에 어려움.</p> <p>정확하고 간결한 정책사업목표 재설정 필요</p> <p><u>(2) 성과지표, 측정산식 분야</u></p> <p>○ 지엽적인 성과지표로 설정되어 각 부서별 중요사업 추진내용, 실제 사업의 성과유무 여부 파악 등에 어려움이 있고, 지표에 맞는 구체적 측정산식 필요</p> <p><u>(3) 성과분석 분야</u></p> <p>○ 단순 성과의 나열이 아닌, 미달성과 초과달성에 대한 객관적 원인분석 필요</p> <p><u>(4) 목표 실적 달성 등 달성 현황 분야</u></p> <p>○ BSC에 따른 목표치 관리가 이루어지지 않거나 실제 실적치가 아닌 추정치를 기재한 사례가 많음. 기존 수치나 당초 목표와의 비교 검토 필요</p> <p>【시정 및 조치결과】</p> <p>○ 2021년 2회 추가경정예산 확정에 따른 성과계획서 재작성시 2020년 결산 감사의견 부서안내 및 교육을 실시하여, 각 부서의 연도별 성과계획 및 향후 예산편성에 활용될 수 있도록 전반적인 재정비를 실시토록 하겠음.</p> <p>○ 더불어 2022년 예산편성교육 시에도 2022년 성과계획서 작성에 대한 교육을 실시토록 하겠음.</p> <p>○ 향후 성과보고서 작성 시에도 당해연도 최종의 성과계획서와 비교 검토하여 작성할 수 있도록 전 부서 당부</p>					

2020회계연도 결산검사 지적사항 조치결과

연번	11	담당부서	기획조정실		
개선 및 권고사항	성과보고서의 전반적인 검토 및 개선	반영여부	반영	미반영	검토중
			○		
<p>(1) 정책사업목표 분야</p> <p>○ 성과지표 및 사업내용을 포괄하며 정확하고 간결한 정책사업목표로 재설정</p> <p>(2) 성과지표, 측정산식 분야</p> <p>○ 정책사업이 의도한 최종 목표의 달성정도에 따른 영향과 효과를 측정할 수 있는 새로운 성과지표와 측정방법을 개발하여 반영토록 하겠음.</p> <p>○ BSC의 성과지표를 활용하여 성과계획서 성과지표 개발에 참고하며 실제 사업의 성과와 관련된 정량·정성적 지표로 개발할 수 있도록 안내</p> <p>○ 하향 설정된 성과지표 목표치나 100% 달성할 수밖에 없는 목표치에 대해서도 전반적인 재검토 안내</p> <p>(3) 성과분석 분야</p> <p>○ 미달성과 초과달성에 대한 객관적 원인분석으로 전부서 연도별 성과계획과 예산관리에 철저를 기하겠음.</p> <p>(4) 목표 실적 달성 등 달성 현황 분야</p> <p>○ 현재 지방재정관리시스템에서 전년도 달성성고가 자동연계 되지 아니하고 다음연도 성과계획서 입력 시, 각 부서에서 전년도 달성성고를 직접 입력 하고 있기 때문에</p> <p>○ 직제개편, 부서 업무조정 및 인사 등으로 각 부서 담당자가 임의 수정하는 경우가 발생하고 있음.</p> <p>○ 향후 성과보고서 작성 시 실제 실적치를 반영할 수 있도록 당부</p>					

