

2019년 4월 29일

2018회계연도 삼척시 일반 및 특별회계
결산검사의견서

삼척시 결산 감사위원회

2018회계연도 삼척시 일반 및 특별회계
결 산 검 사 의 건 서

수신 : 삼척시장

2018회계연도 삼척시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
붙임과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2019년 4월 10일 ~ 4월 29일(20일간)
- 검사위원
 - 대표검사위원 : 김 익 연(삼척시의회 의원)
 - 검 사 위 원 : 김 익 진(전직 공무원)
 - 검 사 위 원 : 이 선 우(전직 공무원)

차 례

◇ 결산 검사 의견서	3
I. 결산검사 경과	4
II. 결산검사 총괄 현황	6
1. 삼척시 재정의 개황	6
2. 세입·세출 결산	8
3. 기금결산	21
4. 재무제표의 결산	23
5. 성과보고서	25
6. 결산서 첨부서류의 결산	26
III. 개선 및 권고사항	29
□ 세출예산 분야	29
IV. 전년도 검사결과 조치내용	34
□ 전년도 권고사항	34
□ 조치결과 및 검토	34

결산검사의견서

삼척시장 귀하

2019년 4월 29일

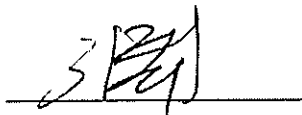
우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 삼척시 의회로부터 삼척시 2018 회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2019년 4월 10일부터 2019년 4월 29일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 삼척시 세입·세출결산서 및 부속서류의 지방 제정법 등 관계법령과 지침의 준수여부를 검사하고, 삼척시 제정규모의 적정성과 제정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

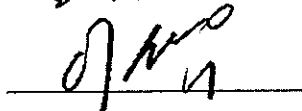
우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류 조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 삼척시가 작성하여 제출한 2018회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류 그리고 금고의 결산 내용을 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

삼척시 결산 검사 위원

대표위원 김 억 연  (서명)

위 원 김 익 진  (서명)

위 원 이 선 우  (서명)

I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2019. 4. 10. ~ 2019. 4. 29. (20일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	김 억 연	세입세출결산 등 예산결산	
위 원	김 익 진	재무제표 등 재무결산	
위 원	이 선 우	성과보고서, 기금, 공유재산, 물품 등 결산	

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비 고
본청	4. 10.	회계별 재정상황 파악 등 검사 준비	
본청, 직속기관, 사업소, 읍면동	4. 11. ~ 4. 28.	재정상황 및 건전성 파악 관련 장부 및 증빙서 등 검사 재정규모의 적정성 및 운영의 효율성 검사 사업장 현지 확인조사	
본청	4. 29.	총평 및 감사의견서 작성	

4. 결산검사 진행

- 행정안전부장관이 정한 지방자치단체 결산작성 통합기준에 의해 작성된 2018회계연도 결산서 및 부속서류를 바탕으로 2019년 4월 10일부터 2019년 4월 29일까지 20일간 재정운영의 적법성 등에 대하여 결산검사를 실시하였으며, 검사는 대표위원으로 김억연 삼척시의회 의원과 전직 공무원 김익진 위원, 전직공무원 이선우 위원이 실시하였습니다.

○ 결산검사 범위는 지방자치법 시행령 제84조에 의한 결산개요, 세입·세출의 결산, 재무제표, 성과보고서, 결산서의 첨부서류, 금고의 결산 등을 대상으로 재무운영의 적법성, 적정성 등에 주안을 두고 검사를 하였습니다.

○ 결산검사를 실시함에 있어서 그 내용이 지방재정법 및 같은 법 시행령, 지방자치단체 세출예산 집행기준, 2018년도 예산편성 운영기준 및 기금 운용계획수립기준, 삼척시 재무회계규칙, 기타 관련지침 등을 준수하여 적법하게 집행·작성되었는지를 확인 하였으며, 관련 장부 및 증빙서류 등과 대조하고 담당직원에 대한 질의·답변 등의 절차를 수행하였습니다.

○ 주요 검사내용으로는

- 결산서와 관련하여

회계별 세입·세출 결산액의 금고 마감계수와 상이여부, 결산 관련 서류의 상호간 계수 일치 여부, 각종 장부의 마감금액과 결산금액의 일치여부, 이월, 전용, 예비비 집행내용의 적정여부, 재무제표, 채권, 채무, 성과보고서, 기금, 공유재산 및 물품 결산의 적정성 여부를 검사 하였으며,

- 세입업무와 관련하여

세입의 부과·징수 전반에 관한 사항, 세입예산 과목해소의 적정성, 세원포착 및 감면처리의 적합성, 체납액 관리의 적정성 등을 검사 하였습니다.

- 세출업무와 관련하여

예산편성 및 집행의 효율성, 예산전용, 명시·사고·계속비 이월, 예비비 사용의 적법성, 지출의 적법성, 보조금의 집행 및 정산의 타당성, 세출 예산 불용액 현황 및 타당성 등에 대하여 검사를 하였습니다.

II. 결산검사 총괄 현황

1. 삼척시 재정의 개황

(1) 재정여건

최근 5년간의 회계별 세입·세출(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위: 천원)

구 분		2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
일반회계	세 입	503,055,703	533,131,989	578,712,591	648,042,413	703,201,748
	세 출	406,807,164	415,671,091	457,666,707	522,682,458	525,216,464
	결산상잉여금	96,248,539	117,460,898	121,045,884	125,359,955	177,985,284
특별회계	세 입	59,911,544	60,594,600	58,742,459	55,804,557	58,437,465
	세 출	39,870,314	39,056,828	40,067,404	30,461,349	32,283,456
	결산상잉여금	20,041,230	21,537,772	18,675,055	25,343,208	26,154,009
총 계	세입(수입)	562,967,247	593,726,589	637,455,050	703,846,970	761,639,213
	세출(지출)	446,677,478	454,727,919	497,734,111	553,143,807	557,499,920
	결산상잉여금	116,289,769	138,998,670	139,720,939	150,703,163	204,139,293

2018회계연도의 재정규모가 늘게 된 것은 세수의 증가에 따른 것으로 세입증가에 따라 세출도 증가하였다.

세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현연도에 8,066,265원이다.

삼척시의 현연도 순수한 수입에서 지출을 차감한 재정수지 즉, 통합 재정수지는 일반회계, 특별회계, 기금간의 전출금 및 전입금 등 회계 간의 내부거래와 공채발행, 차입, 채무상환이나 전년도 이월금이나 다음해 이월금을 차감한 순계개념의 세입과 세출의 차를 의미한다.

최근 5년간의 통합재정수지는 다음과 같다.

최근 5년간 통합재정수입과 통합재정지출의 변동추이

(단위: 천원, %)

구 분		2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
세입	금 액	455,324,929	464,853,297	464,285,129	551,899,908	미확정
	전년대비	97	102	100	119	"
세출	금 액	428,329,358	438,249,876	466,243,746	519,994,903	"
	전년대비	97	102	106	112	"
통합재정수지		26,995,570	26,603,421	-1,927,395	31,957,454	"
통합재정규모		428,325,043	438,107,752	466,212,524	519,942,453	"
통합재정수지 비율		6.30	6.07	-0.41	6.15	"

$$\text{※ 통합재정수지 비율} = \frac{\text{통합재정수지(세입 - 지출 및 순융자)}}{\text{통합재정규모}} \times 100$$

통합재정수지는 흑자를 유지하다 2016년 세출의 증가로 적자를 보였으나, 2017년도 통합재정수지부터 다시 흑자로 전환되었다.

전년대비 재무제표 요약분석

(단위: 천원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2018년	3,238,716,713	23,460,392	3,215,256,321	589,381,470	440,829,310	(148,552,160)	
2017년	3,085,366,150	23,028,234	3,062,337,916	543,754,451	419,692,948	(124,061,503)	
증 감	153,350,563	432,158	152,918,405	45,627,019	21,136,362	(24,490,657)	

2018년 순자산이 전년대비 152,918,405천원(5.0%) 증가하여 재정상태는 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 24,490,657천원(19.7%) 증가하였다.

삼척시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

최근 5년간 연도별 채무추이

(단위: 천원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	비 고
채무계(A=B+C+D)	-	7,400,000	12,400,000	-	-	
공채(B)	-	-	-	-	-	
차입금(C)	-	7,400,000	12,400,000	-	-	
채무부담행위(D)	-	-	-	-	-	

2018년도 말 채무누적금액은 0원입니다.

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2018회계연도 일반회계, 공기업 및 기타 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

세입·세출결산 총괄

(단위: 천원)

구 분	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상잉여금 (C = A-B)	
합 계	742,664,575	761,639,213	557,499,920	204,139,293	
일반회계	688,126,554	703,201,748	525,216,464	177,985,284	
특별회계	54,538,021	58,437,465	32,283,456	26,154,009	
특별 회계 (10개)	상수도공기업	27,945,436	29,582,017	18,730,302	10,851,714
	하수도사업	6,847,796	8,199,477	5,869,717	2,329,760
	주택사업	66,460	63,458	2,865	60,593
	발전소주변지역지원사업	11,084,539	11,079,475	4,331,569	6,747,906
	천연가스생산기지	1,276,260	1,288,857	527,679	761,178
	의료보호기금운영	1,245,968	1,258,572	1,207,605	50,968
	자활기금	1,394,750	1,409,624	26,728	1,382,896
	농공지구조성사업	1,516,359	1,523,606	202,988	1,320,619
	주차장사업	1,032,319	1,036,296	334,433	701,862
	임대아파트관리운영	2,128,134	2,996,084	1,049,571	1,946,513

구 분	현년도 채무상환	이 월 액 (D)			보조금 반납금	순세계 잉여금
		명시	사고	계속비		
합 계	-	96,413,796 (265,784)	23,137,831	9,976,147	3,507,213	71,104,305
일반회계	-	88,243,297 (265,784)	21,529,102	9,976,147	3,507,213	54,729,524
특별회계	-	8,170,499	1,608,729			16,374,781
특별 회계 (10개)	상수도공기업	-	6,859,908	1,475,566		2,516,240
	하수도사업	-	830,652			1,499,108
	주택사업	-				60,593
	발전소주변지역지원사업	-	352,978	133,163		6,261,765
	천연가스생산기지	-	126,961			634,217
	의료보호기금운영	-				50,968
	자활기금	-				1,382,896
	농공지구조성사업	-				1,320,619
	주차장사업	-				701,862
	임대아파트관리운영	-				1,946,513

※ 이월액은 자금 없는 이월액은 미포함, 자금 없는 이월액은 ()로 별도 표시

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 761,639,213천원으로 예산현액 742,664,575천원보다 18,974,638천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 73.2%인 557,499,920천원으로 결산상 잉여금은 204,139,293천원으로 확인 되었다.

이중 명시이월액 96,413,796천원(자금 없는 이월액 265,784천원), 사고 이월액 23,137,831천원 및 계속비이월액 9,976,147천원과 보조금 반납금 3,507,213천원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환으로 사용한 금액을 차감한 순세계잉여금은 71,104,305천원이다.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	688,126,554	707,059,750	703,201,748	565,277	3,292,725
결산확인액	688,126,554	707,059,750	703,201,748	565,277	3,292,725
차액	-	-	-	-	-

○ 세입결산

수납액 703,201,748천원은 예산현액의 102.2%로서 15,075,194천원이 초과 수납 되었으며 이는 주로 호산지역 남부발전 및 가스공사 산업용 건축물 (LNG 저장탱크), 관내 공동주택 신축 등 재산세와 관내 사업체 법인 소득분 및 특별징수분 지방소득세 등 지방세가 4,618,248천원이 증가 되었고, 주요관광지 해상케이블카 개장 등 세외수입이 3,841,208천원, 교부세 등 이전수입이 6,615,738천원 징수되었으며,

징수결정액 대비 수납액의 비율은 99.5%로 전년대비 0.1%가 높아 졌으며, 결손처분액은 565,277천원으로서 지방소득세, 과태료 수입 등에서 납세의무자의 무재산, 평가액부족 등으로 결손처분 된 사실이 있음.

○ 수납액

수납액은 금고출납계산서상의 출납액과 부합되었으며, 세입·세출 결산서 에서도 과목별 산출기초에 의거 적정 세입조치 되었음.

○ 세입과목 적용

해당 세입과목별로 세입조치 하는 등 적정을 기하였음.

○ 세입예산 과목별 징수결정 및 수납

세입과목별 예산대비 징수결정액은 대다수 과목에서 예산액을 초과하여 징수결정 및 초과 수입이 이루어졌으며, 세입과목별 예산액 초과 또는 부족분에 대하여서는 추경예산 편성 시 추가 편성 또는 삭감 조치하여 세입과목별 초과 또는 부족분이 최소화 될 수 있도록 예산편성 시 세입 추계에 적정을 기하여야 할 것임.

○ 불납결손처분

불납결손액은 565,277천원으로 전년대비 132,899천원이 감소하였으며 결손처분 사유로는 무재산 479,038천원(84.7%), 배분금액 부족 23,443천원(4.1%), 시효소멸 8,970천원(1.6%), 평가액부족 53,826천원(9.5%)으로 나타났다.

본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치되었다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
703,201,748	703,201,748	-

연도별 세입현황 분석

(단위 : 천원,%)

연도별	예산액	징수결정액	수납액	결손처분액	예산대비 징수결정액	징수결정 대비 수납액	징수결정 대비 결손처분액
2018	614,042,194	707,059,750	703,201,748	565,277	115.1	99.5	0.1
2017	561,624,717	652,111,093	648,042,413	698,176	116.1	99.4	0.1
증감	52,417,477	54,948,657	55,159,335	-132,899	-1.0	0.1	-

예산대비 징수결정액 54,948,657천원이 증가된 주된 이유는 남부발전 및 가스공사, 관내 공동주택 신축(e-편한아파트, 지웰, 세영리첼) 등 과세물건이 증가하였고, 관내 대형 사업체 건설에 따른 법인소득 및 근로자 특별징수분 지방소득세 증가, 해상케이블카 사업수입, 폐광지역 개발기금, 교부세 증가이며, 수납액은 55,159,335천원이 증가하였는데 현연도 부과액에 대한 징수활동과 이월체납액 감소 및 지난년도 체납활동으로 징수결정 대비 99.5%를 징수하였고, 2017년 이월액 74,084,360천원을 포함 703,201,748천원이 수납되었다. 결손처분액은 전년도 698,176천원 보다 132,899천원이 감소한 565,277천원이다. 결손처분의 주된 사유는 무재산 479,038천원, 평가액부족 53,826천원, 시효소멸 8,970천원 등이다.

세목별 세입 결산

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손	미수납액	
합계	688,126,554	707,059,750	703,201,748	565,277	3,292,725	
지방세	소계	34,313,000	40,857,199	38,931,248	309,094	1,616,857
	주민세	1,658,000	2,496,526	2,462,258	185	34,083
	재산세	8,155,000	9,680,496	9,506,639	3,300	170,557
	자동차세	7,350,000	8,510,008	8,008,310	123	501,557
	담배소비세	5,150,000	5,444,773	5,444,773		
	지방소득세	11,600,000	13,615,607	13,351,177	36,325	228,105
	지난년도수입	400,000	1,109,789	158,091	269,161	682,537
세의 수입	소계	57,181,637	62,954,895	61,022,844	256,183	1,675,868
	재산입대수입	408,950	556,441	536,141		20,300
	사용료수입	1,736,531	1,437,360	1,372,632		64,728
	수수료수입	1,542,854	1,797,144	1,792,092		5,052
	사업장생산수입	11,724,206	11,320,096	11,313,506		6,590
	징수교부금수입	759,700	1,048,525	1,048,525		
	이자수입	2,120,000	2,577,815	2,577,644		171
	재산매각수입	3,985,280	3,059,249	3,059,249		
	부담금	593,900	705,176	702,011		3,165
	과징금 및 과태료 등	282,360	619,183	449,114		170,069
	기타수입	33,777,856	38,092,411	37,747,045		345,366
	지난년도수입	250,000	1,741,495	424,885	256,183	1,060,427
지방교부세	302,548,692	303,801,958	303,801,958			
조정교부금등	12,850,000	18,943,190	18,943,190			
보조금	155,733,672	155,142,553	155,142,553			
보전수입 등	125,499,553	125,359,955	125,359,955			

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 5.5%인 38,931,248천원이 수납되었고, 세외수입은 8.7%인 61,022,844천원이 수납되었다. 지방교부세는 43.2%인 303,801,958천원, 조정교부금 등은 18,943,190천원, 보조금은 155,142,553천원, 보전수입 등 125,359,955천원이 수납되었다.

나. 세출

일반회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
결 산 액	614,042,194	688,126,554	525,216,464	120,014,330	42,895,760
결산확인액	614,042,194	688,126,554	525,216,464	120,014,330	42,895,760
차 액	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

예산액은 614,042,194천원이었으나 전년도 이월액 74,084,360천원을 포함한 예산현액은 688,126,554천원이며,

지출액은 예산현액의 76.3%에 해당하는 525,216,464천원 이었음.

이월액은 전년도보다 45,929,970천원이 증가한 120,014,330천원으로 명시 이월 88,509,081천원, 사고이월 21,529,102천원, 계속비이월 9,976,147천원으로 구성되어 있으며, 예산현액 대비 이월액 비율은 전년대비 5.7%p 증가하였음.

불용액은 예산현액의 6.2%인 42,895,760천원이었으며 불용액 발생의 주요사유는 낙찰차액 등 예산집행잔액 발생으로 인한 것으로 확인됨.

○ 세출결산액

세출결산액은 시금고 세출계산서상의 지급액과 부합되었음.

○ 이용·전용 및 이체

예산이용은 없었으며, 예산전용은 78건 1,033,580천원으로 주요내용은 청소년 수련관 정비, 관광지 지정 및 조성사업, 유리나라 운영 등에서 원활한 사업추진을 위하여 사업계획의 변경, 과목 착오 등으로 인한 것이었음. 예산의 이체는 77건 28,224,569천원으로 2018. 10. 1. 행정 기구 개편에 따른 적정한 이체였음.

○ 세출예산 과목별 지출

삼척시 재무회계규칙, 지방자치단체 세출예산집행기준 등 관련 법규를 준용하여 적절하게 과목을 해소하였음.

○ 예산의 이월

이월액은 예산현액의 17.4%인 120,014,330천원으로 명시이월액은 당저 지구 등 행복주택건설사업 등 168건 88,509,081천원, 사고이월액은 탄광촌 유리 게스트하우스(골프텔) 및 갤러리조성사업 등 83건 21,529,102천원, 계속비 이월액은 이사부 역사·문화 창조사업 등 6건 9,976,147천원 이었다. 주요 이월사유는 대부분 준공기한 미도래 및 보상협의 지연으로 확인되었다.

○ 불용액

불용액은 42,895,760천원으로 예산현액대비 6.2%로 집행잔액 원인을 살펴 보면 지출잔액(낙찰차액 등) 28,632,332천원, 계획변경 등 집행사유 미발생 4,853,066천원, 예산절감(유보액) 1,421,126천원, 보조금 집행잔액 3,169,358천원, 보조금 정산잔액 2,449,815천원, 예비비 2,370,062천원으로 나타났음.

○ 예비비사용

예비비사용액은 13건 1,846,571천원으로 별관 청사 화재 긴급복구, 폭염 및 가뭄대책 지원 등에 지출하였음.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
525,216,464	525,216,464	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위: 천원, %)

구분	2017년 지출액	2018회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행율	금액	비율
합계	522,682,458	688,126,554	525,216,464	76.33	2,534,005	0.48
일반공공행정	37,346,921	41,233,694	36,430,664	88.35	-916,257	-2.45
공공질서및안전	6,606,273	6,163,578	5,342,935	86.69	-1,263,338	-19.12
교육	6,846,409	8,473,397	8,074,334	95.29	1,227,925	17.94
문화및관광	67,075,272	85,722,672	54,413,845	63.48	-12,661,427	-18.88
환경보호	43,320,254	57,717,705	39,948,062	69.21	-3,372,192	-7.78
사회복지	93,362,880	126,925,418	106,624,164	84.01	13,261,284	14.20
보건	7,584,426	10,873,107	9,644,500	88.70	2,060,074	27.16
농림해양수산	79,173,294	102,394,500	81,953,327	80.04	2,780,033	3.51
산업·중소기업	34,317,421	53,152,819	28,676,493	53.95	-5,640,928	-16.44
수송및교통	30,133,145	45,969,258	33,164,261	72.14	3,031,116	10.06
국토및지역개발	40,438,651	59,244,829	37,259,552	62.89	-3,179,099	-7.86
예비비	0	2,370,062	0	0	0	0
기타	76,477,512	87,885,516	83,684,326	95.22	7,206,814	9.42

본 회계연도의 지출비율이 높은 분야는 사회복지 106,624,164천원(19.1%), 기타 83,684,326천원(15.0%), 농림해양수산 81,953,327천원(14.7%) 등이며, 전년대비 지출 증가율이 가장 높은 분야는 보건으로 전년대비 27.2% 증가하였음.

(3) 특별회계

가. 세입

특별회계 세입결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	54,538,021	58,891,558	58,437,465	6,370	447,722
공기업특별회계	27,945,436	29,808,476	29,582,017		226,459
상수도	27,945,436	29,808,476	29,582,017		226,459
기타특별회계	26,592,585	29,083,082	28,855,449	6,370	221,263
하수도사업	6,847,796	8,209,276	8,199,477		9,799
주택사업	66,460	63,458	63,458		
발전소주변 지역지원사업	11,084,539	11,079,475	11,079,475		
천연가스 생산기지	1,276,260	1,288,857	1,288,857		
의료급여기금	1,245,968	1,258,572	1,258,572		
자활기금운영	1,394,750	1,409,624	1,409,624		
농공지구 조성및관리	1,516,359	1,523,606	1,523,606		
주차장	1,032,319	1,251,796	1,036,296	6,370	209,130
임대아파트 관리운영	2,128,134	2,998,418	2,996,084		2,334
결산확인액	54,538,021	58,891,558	58,437,465	6,370	447,722
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

수납액은 58,437,465천원으로 예산현액보다 3,899,444천원이 초과 수납 되었으며, 징수결정액 대비 수납액의 비율은 99.2%로 전년도에 비해 0.4%p 증가하였음.

○ 세입결산액

각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산 확인액과 일치하였음.

○ 세입예산과목별 징수결정 및 수납

세입예산 과목설정과 목별 세입내역을 검토한바 산출기초에 의하여 적정하게 목별로 세입조치 하였으며, 미수납액은 447,722천원으로 주로 납세태만, 폐업 또는 부도에 기인한 것임.

○ 불납결손처분

불납결손액은 주차장사업특별회계에서 6,370천원이 발생되었음.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
58,437,465	58,437,465	-

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

나. 세출

특별회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
합계	46,224,456	54,538,021	32,283,456	9,779,228	12,475,337
공기업특별회계	21,347,534	27,945,436	18,730,302	8,335,474	879,660
상수도	21,347,534	27,945,436	18,730,302	8,335,474	879,660
기타특별회계	24,876,922	26,592,585	13,553,154	1,443,754	11,595,677
하수도사업	6,602,771	6,847,796	5,869,717	830,652	147,427
주택사업	66,460	66,460	2,865		63,595
발전소주변 지역지원사업	9,752,846	11,084,539	4,331,569	486,141	6,266,829
천연가스 생산기지	1,228,044	1,276,260	527,679	126,961	621,620
의료보호 기금운영	1,245,968	1,245,968	1,207,605		38,363
자활기금	1,394,750	1,394,750	26,728		1,368,022
농공지구 조성사업	1,425,630	1,516,359	202,988		1,313,371
주차장사업	1,032,319	1,032,319	334,433		697,886
임대아파트 관리운영	2,128,134	2,128,134	1,049,571		1,078,563
결산확인액	46,224,456	54,538,021	32,283,456	9,779,228	12,475,337
차액	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

예산액은 46,224,456천원이었으나 전년도에서 8,313,565천원이 이월되어 예산현액은 54,538,021천원이었음.

지출액은 예산현액의 59.2%에 해당하는 32,283,456천원이었음.

이월액은 예산현액의 17.9%인 9,779,228천원 이었으며, 계속비 이월은 없었고, 명시이월 8,170,499천원 사고이월 1,608,729천원으로 구성되어 있으며, 예산현액 대비 이월액 비율은 전년보다 2.1%p 증가하였음.

불용액은 예산현액의 22.8%인 12,475,337천원이었으며, 불용액 발생의 주요사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액 발생 및 계획변경 등 집행사유 미발생 등에 기인한 것임.

○ 세출결산액

세출결산액은 금고 출납계산서상의 지급액과 부합되었음.

○ 이용·전용 및 이체

예산이용과 전용은 없었으며, 예산이체는 2018. 10. 1일자 행정기구 개편으로 인해 18건 6,847,796천원의 이체가 있었음.

○ 세출예산 과목별 지출

삼척시 재무회계규칙, 지방자치단체 세출예산집행기준 등 관련 법규를 준용하여 적절하게 과목을 해소하였음.

○ 예산의 이월

이월액은 전년도보다 1,465,664천원 증가한 9,779,228천원으로, 명시 이월액은 미로 상수도 확장공사 등 15건 8,170,499천원이었으며, 사고 이월액은 발전소 주변지역 지원사업 등 4건 1,608,729천원으로, 주요 이월 사유는 준공기한 미도래, 민원 협의 지연에 기인한 것이었음.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
32,283,456	32,283,456	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

(4) 명시이월, 사고이월 및 계속비

본 연도의 명시이월비, 사고이월비 및 계속비는 다음과 같다.

명시이월, 사고이월, 계속비이월 결산

(단위: 천원)

구분 / 부서	사업명	이월액	이월 사유	
합 계	276건	129,793,558		
명시이월	일반회계, 특별회계(183건)	96,679,580		
명시 이월	상수도사업소	미로 상수도 확장공사	2,560,544	준공기한 미도래
	전략사업실	당저지구 행복주택 건립사업	2,991,231	토지보상 협의지연
	에너지정책실	신재생에너지 보급 융복합지원사업 2차	2,821,789	물품수급지연
	복지정책과	하장면 복지회관 개축	1,108,427	준공기한 미도래
	사회복지과	시립요양원 건립	2,583,500	부지선정 및 매입지연
	관광정책과	나릿골문화관광감성마을조성사업(국고)	2,062,190	준공기한 미도래
	자원개발과	심포뷰티스마켓조성사업(자본)	2,925,435	준공기한 미도래
	일자리경제과	전통시장 주차환경 개선사업	6,828,000	준공기한 미도래
	산림과	산불진화대책(담수지건설)	1,420,500	민원협의 지연
	건설과	도계읍 흥전도로육교 개축사업	3,500,000	준공기한 미도래
	해양수산과	수산물 유통 물류센터 건립	2,200,000	준공기한 미도래
	교육연구과	농산물종합가공시설 조성	2,210,053	준공기한 미도래
	하수도사업소	입원 공공하수처리시설 증설사업	2,129,000	준공기한 미도래
	하수도사업소	도계지역 하수관거 정비사업	2,992,711	준공기한 미도래
		기타 사업 169건	58,346,200	
	사고이월	일반회계, 특별회계(87건)	23,137,831	
사고 이월	상수도사업소	미로 상수도 확장공사	1,210,648	준공기한 미도래
	사회복지과	도계노인복지관 신축	887,937	준공기한 미도래
	관광정책과	동해안 군 경계철책 철거지원	834,775	군부대 협의지연
	자원개발과	도계 복합교육연구관 신축	1,335,579	준공기한 미도래손실보상
	자원개발과	탄광촌유리게스트하우스(골프텔) 및 갤러리 조성사업	4,875,428	준공기한 미도래
	자원개발과	심포뷰티스마켓 조성사업(경상)	1,144,245	준공기한 미도래
	일자리경제과	삼척중앙시장 신관동 활성화사업	825,272	준공기한 미도래
	하수도사업소	호산 공공하수처리시설 증설사업	785,734	준공기한 미도래
	하수도사업소	도계지역 하수관거 정비사업	2,928,038	준공기한 미도래
	기타 사업 78건	8,310,175		
계속비이월	일반회계(6건)	9,976,147		
계속비 이월	관광정책과	이사부 역사문화 창조사업(국고)	4,845,886	준공기한 미도래
	관광정책과	이사부 역사문화 창조사업	2,033,373	준공기한 미도래
	건설과	갈천~중산 도시계획도로(대로2-1호)개설	1,117,782	준공기한 미도래
	건설과	건지~자원도로(교량)개설사업	884,172	준공기한 미도래
		기타 사업 2건	1,094,934	

검사결과 명시이월 183건 96,679,580천원, 사고이월 87건 23,137,831천원, 계속비이월 6건 9,976,147천원으로 총 이월액은 276건 129,793,558천원으로 확인되었다.

위 표에서 보듯 이월사유의 대부분은 준공기한 미도래 및 민원협의 지연 이었음.

3. 기금의 결산

본년도 기금의 결산은 다음과 같다.

기금 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	6,415,996	292,272	505,239	212,967	6,708,268
재난관리기금	1,893,395	202,835	309,292	106,456	2,096,230
양성평등기금	1,289,095	76,150	118,050	41,900	1,365,245
농어업소득기금	1,240,031	-3,124	34,901	38,025	1,236,907
저소득주민자녀 장학기금	676,801	7,299	9,299	2,000	684,101
노인복지기금	557,931	2,105	18,791	16,686	560,037
장애인복지기금	556,552	326	8,226	7,900	556,877
식품진흥기금	188,463	6,666	6,666	0	195,129
옥외광고정비기금	13,729	14	14	0	13,742

2018회계연도 말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 6,415,996천원에 당해연도 조성액 505,239천원을 더하고 사용액 212,967천원을 공제한 6,708,268천원이다.

최근 5년간의 기금 조성·사용 현황은 다음과 같다.

최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 천원)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	5,696,687	6,003,777	6,120,142	6,159,866	6,415,996	3
당해연도 조성액	617,998	466,020	569,051	528,342	505,239	-4.9
당해연도 사용액	310,908	348,934	529,326	272,212	212,967	-9.0
당해연도말 조성액	6,003,777	6,120,863	6,159,866	6,415,996	6,708,268	2.8

삼척시 기금은 최근 5년간 평균 2.8%p 증가하는 추세이며, 기금조성에 비해 기금사용의 증가율이 약4.1%p 낮았다.

기금운용현황

(단위: 천원)

구 분	전년도 이월 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
계	0	6,921,235	6,921,235	0
재난관리기금	0	2,202,686	2,202,686	0
양성평등기금	0	1,407,145	1,407,145	0
농어업소득기금	0	1,274,932	1,274,932	0
저소득주민자녀 장학기금	0	686,101	686,101	0
노인복지기금	0	576,723	576,723	0
장애인복지기금	0	564,777	564,777	0
식품진흥기금	0	195,129	195,129	0
육의광고정비기금	0	13,742	13,742	0

검사결과 재난관리기금 등 8개 기금의 본년도말 현재액은 6,708,268천원으로 확인되었으며, 이는 전년도 보다 292,272천원이 증가한 것이다. 본년도 기금의 지출액은 6,921,235천원이며 기금운용계획대로 집행하였다.

4. 재무제표의 결산

2018회계연도 삼척시의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017년	2018년	전년 대비 증감(2018년-2017년)	
			금 액	비 율
자 산	3,085,366	3,238,717	153,351	5.0%
I. 유동자산	168,600	214,348	45,748	27.1%
II. 투자자산	72,635	85,241	12,606	17.4%
III. 일반유형자산	153,015	160,784	7,769	5.1%
IV. 주민편의시설	513,690	542,858	29,168	5.7%
V. 사회기반시설	2,167,425	2,228,429	61,004	2.8%
VI. 기타비유동자산	10,001	7,057	(2,944)	(29.4%)
부 채	23,028	23,460	432	1.9
I. 유동부채	6,739	12,527	5,788	85.9
II. 장기차입부채	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	16,289	10,933	(5,356)	(32.9%)
순 자 산	3,062,338	3,215,257	152,919	5.0%
I. 고정순자산	2,836,461	2,934,420	97,959	3.5%
II. 특정순자산	6,904	7,236	332	4.8%
III. 일반순자산	218,973	273,601	54,628	24.9%

2018회계연도 말 삼척시의 자산은 3조 2,387억원으로 전년도의 3조 854억원보다 1,533억원(5.0%) 증가하였는데, 이는 현금 및 현금성자산 등 유동자산이 457억(27.1%), 장기금융상품, 투자주식 등 투자자산이 126억(17.4%), 공원, 문화및관광시설 등 주민편의시설 292억(5.7%), 도로, 기타 사회기반시설 등 사회기반시설이 610억원(2.8%) 증가하였기 때문이다.

2018회계연도 말 삼척시의 부채는 234억원으로 전년도의 230억원보다 4억원(1.9%) 증가하였는데, 이는 단기에수보관금 등 유동부채 58억(85.9%)증가, 퇴직급여충당부채,장기에수보증금 등 기타비유동부채 54억(32.9%) 감소하였기 때문이다.

재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017년	2018년	전년 대비 증감(2018년-2017년)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가 - 나)	157,366	160,323	2,957	1.9%
가. 사업총원가	303,899	313,905	10,006	3.3%
나. 사업수익	146,533	153,582	7,049	4.8%
II. 관리운영비	82,610	88,386	5,776	7.0%
III. 비배분비용	33,184	38,539	5,355	16.1%
IV. 비배분수익	45,229	43,217	(2,012)	(4.4%)
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	227,931	244,031	16,100	7.1%
VI. 일반수익	351,993	392,583	40,590	11.5%
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(124,062)	(148,552)	(24,490)	19.7%

삼척시의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 3,139 억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 1,536억원을 차감한 1,603억원이며, 127개의 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 '경로복지 증진' (482억원)과 '도로건설 유지'(102억원)이었다.

또한, 2018회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 846억원, 기타 운영비 등 경비와 민간등이전비용 38억원으로 구성되어 있고, 비배분 비용은 감가상각비등 기타비용 385억원으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 418억원, 기타수익 14억원 등으로 구성되어 있다.

2018회계연도 삼척시의 재정운영결과는 -1,486억원으로 전년도의 -1,241 억원보다 245억원(19.7%) 증가(향상)하였는데, 이는 비배분비용은 53억원 증가되었으나 비배분수익이 20억원 감소하였고, 사업순원가와 관리운영 비가 각각 30억원, 58억원 증가하는 등 재정운영순원가가 161억원(7.1%) 증가하였기 때문이다.

5. 성과보고서

삼척시는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

삼척시는 본 회계연도의 '시민중심! 행복삼척'이라는 비전을 달성하기 위해 '성과계획서'와 '성과보고서'에 '전략목표 11개, 정책사업목표 127개, 단위사업 309개'로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였다.

또한 성과목표의 성과 달성여부를 측정하기 위하여 총127개의 정책사업 목표와 258개의 성과지표를 설정하고 성과지표마다 사업목적과 명확히 연계된 목표치를 설정하여 작성하도록 하였다.

성과지표 달성현황

(단위: 개, %)

구 분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			
		개수	지표수(A)	초과달성 (B)	달성 (B)	미달성	달성률 (B/A)
계	11	127	258	12	211	34	86.4
기획감사실	1	3	5	2	3	0	100.0
문화공보실	1	6	13	0	13	0	100.0
전략사업실	1	3	4	0	3	1	75.0
에너지정책실	1	2	8	0	6	2	75.0
자치행정국	1	37	83	2	68	13	84.3
경제건설국	1	34	73	3	65	5	93.2
농업기술센터	1	3	13	3	10	0	100.0
보건소	1	5	11	0	8	3	72.7
기타사업소	1	8	16	1	10	4	68.8
의회사무과	1	1	2	0	1	1	50.0
읍면동사무소	1	25	30	1	24	5	83.3

※ 2018. 10. 1. 행정기구 개편으로 전략사업실 신설, 에너지전략실→에너지정책실로 명칭변경

삼척시 성과지표 달성현황을 살펴보면 86.4%의 달성률을 보였으며 전년도 72.3%에 비해 14.1%p 증가하였다. 기획감사실, 문화공보실, 농업기술센터는 100%의 성과를 달성한 반면에 전략사업실외 7개 국, 사업소, 읍면동 등은 일부 성과목표를 달성하지 못하였다.

향후 올바른 성과평가가 정착되기 위해서는 성과계획서 및 성과보고서 작성지침에 따라 성과보고서 제도의 취지에 맞게 정책사업목표가 지향하는 바를 명확하고 충실하게 설정하고, 정책사업목표와 성과지표(단위) 사이의 충분한 합리성과 목적 적합성이 설정 될 수 있도록 성과보고서를 작성하여 타당한 결과 분석 및 검증을 실시하여 그 결과를 차기년도 예산편성에 환류 하여야 할 것이다.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

채권 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	8,298,546	3,923,745	5,564,680	6,657,611
일 반 회 계	7,356,402	3,318,427	5,074,221	5,600,607
특 별 회 계	521,265	552,550	468,936	604,880
상수도공기업	1,827	0	0	1,827
주택사업	31,940	0	3,499	28,441
의료급여기금	43,965	100,397	53,739	90,624
자활기금	247,402	256,021	19,435	483,988
임대아파트관리운영	196,131	196,132	392,263	0
기 금	420,879	52,768	21,523	452,124
농어업소득기금	420,879	52,768	21,523	452,124

검사결과 채권의 2018연도 말 현재액은 6,657,611천원으로 확인되었다.

(2) 채무

채무 현황

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합계	0	0	0	0	0
일반회계	0	0	0	0	0
특별회계	0	0	0	0	0
기금	0	0	0	0	0

검사결과 채무의 2018연도 말 현재액은 0원으로 확인되었다.

(3) 공유재산

본 연도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

공유재산 증감 현황

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합계	1,123,863,098	627,508,240	37,783,796	1,713,587,542	
행정재산	소계	1,090,775,815	622,797,157	35,263,756	1,678,309,216
	공용	336,189,996	43,009,531	657,096	378,542,432
	공공용	747,173,441	579,556,737	34,606,660	1,292,123,518
	기업용	3,792,550	-	-	3,792,550
	보존용	3,619,828	230,888	-	3,850,716
일반재산	33,087,283	4,711,083	2,520,040	35,278,326	

검사결과 결산액은 전년도 보다 589,724,444천원이 증가한 1,713,587,542천원이다. 주요 증가내용은 도시재생사업, 이사부 역사·문화 창조사업 부지매입 등이며, 감소내용은 강릉시 연곡면 영진리 토지 매각 등이다.

(4) 물 품

본 연도의 물품증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

물품 증감 현황

(단위: 대, 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취 득	처 분	
수 량	1,340	413	82	1,671
금 액	11,501,312	2,269,168	682,120	13,088,360

검사결과 물품은 전년도 보다 1,587,048천원이 증가한 13,088,360천원이 확인되었다. 주요 증가사유는 승용차 및 화물차 등의 신규 취득으로 발생된 것이다.

Ⅲ. 개선 및 권고사항

□ 세입·세출 결산 연도별 추이

(단위:천원)

구분	2016	2017	2018	
예산현액(A)	618,215,006	686,503,258	742,664,575	
세입(B)	637,455,050 예산현액대비 103.1%	703,846,970 예산현액대비 102.5%	761,639,213 예산현액대비 102.6%	
세출(C)	497,734,111 예산현액대비 80.6%	553,143,807 예산현액대비 80.6%	557,499,920 예산현액대비 75.1%	
지출잔액(D=A-C)	120,480,895 예산현액대비 19.5%	133,359,451 예산현액대비 19.4%	185,164,655 예산현액대비 24.9%	
이월금(E)	80,612,680 예산현액대비 13.0%	82,397,925 예산현액대비 12.0%	129,793,558 예산현액대비 17.5%	
불용액(D-E)	39,868,215 예산현액대비 6.4%	50,961,526 예산현액대비 7.4%	55,371,097 예산현액대비 7.5%	
잉여금(B-C)	소계	139,720,939 예산현액대비 22.6%	150,703,163 예산현액대비 22.0%	204,139,293 예산현액대비 27.5%
	이월금	80,612,680	82,258,325(139,600)	129,527,774(265,784)
	보조금반납금	2,226,153	6,948,467	3,507,213
	순세계잉여금	56,882,107	61,496,371	71,104,305

* 잉여금의 이월금은 자금없는 이월액을 포함하지 아니하고, 자금없는 이월액은 ()로 별도 표기

- 삼척시의 최근 3년간 세입·세출 결산 연도별 추이는 위와 같았으며, 관련 문제점들을 살펴보면 다음과 같았다.

【현황 및 문제점 1】 잉여금 증가

□ 이월예산 연도별 추이

(단위 : 천원)

구 분	2016년		2017년		2018년	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	184	80,612,679	299	82,397,925	276	129,793,558
명시이월	139	60,396,589	237	63,707,305	183	96,679,580
사고이월	43	9,590,975	52	9,075,652	87	23,137,831
계속비이월	2	10,625,115	10	9,614,968	6	9,976,147

○ 2018회계연도 이월액은 전년보다 47,395,633천원(57.5%)이 증가한 129,793,558천원으로, 예산현액 대비 비율은 전년도 12.0% 보다 5.5%p 증가한 17.5%였다.

□ 일반회계 및 특별회계(공기업특별회계 제외) 이월예산 집행현황

(단위:천원,%)

구 분	2017년 이월액	지출액	지출잔액	집행률
합 계	66,185,055	47,172,249	19,012,806	71.3
명시이월	57,202,273	38,505,477	18,696,796	67.3
사고이월	8,982,782	8,666,772	316,010	96.5

○ 이월예산 집행률을 보면 재이월이 불가한 사고이월의 경우 집행률이 96.5%로 높았으나, 명시이월 집행률은 67.3%에 그쳤으며 명시이월 사업 중 도계노인복지관 신축, 삼척중앙시장 신관동 활성화 사업, 심포 뷰티스마켓 조성사업 등 40개 사업은 준공기한 미도래 등의 사유로 2018년 사고이월 처리하였다.

- 이월예산제도는 회계연도독립의 원칙에 대한 예외로서 지방재정 운영의 유연성을 확보하기 위한 수단이지만, 실제적으로 행정편의적인 사유로 매년 제도적으로 반복해 발생하고 있는 듯하다. 이월 사업은 예산편성과 예산집행의 시간차로 상당한 자금을 시금고에 단순 예치하게 되어, 주민의 복리증진 등을 위한 재원 활용에 적극 대처하지 못하는 결과를 초래할 수 있다.
- 물론, 부서에서 사업을 추진하다 보면 예측하기 어려운 사유로 이월액이 발생 할 수 있다고는 하나, 전년도 결산검사 시에도 이월 사업비 감소를 개선 권고 하였으나, 본 회계연도 이월금이 변함없이 크게 증가한 것은 시 재정운영 계획과 재원배분 등에 문제가 있다고 판단되며, 준공기한 미도래 등 예측 가능한 이월사유 외에 민원협의 지연 등 외부요인에 의한 이월은 사업추진에 대한 적극적 의지가 부족한 것은 아닌지 의구심이 든다.
- 또한, 예산편성은 일반적으로 당해연도 사업의 규모에 따라 집행 가능한 금액으로 편성 하여야 하나, 다소 과도한 예산편성의 문제점이 있는 것으로 보여진다. 예산현액에서 지출액과 이월액을 뺀 불용액은 55,371,096천원으로 예산현액 대비 불용률은 7.5%로 매년 증가세를 보이고 있으며, 주요 미집행 사유는 사업완료 후 집행잔액, 협의지연 및 민원발생 등이 대부분 이었다.

□ 개선 권고안

- 예산의 이월과 불용은 예산을 편성할 때 당초 의도한 사업이나 정책이 제대로 실행되지 않았기 때문에 나타난다. 이월과 불용액이 지속적으로 증가한다는 것은 재정운영이 계획성 없이 이루어졌다는 것을 방증하는 것으로서 이러한 예산 이월과 불용의 지속적 증가는 재정 자원의 합리적 배분을 저해하며 재정의 신뢰성을 저하시키는 결과를 초래함으로 대책마련이 필요하다.

- 우선 각 부서에서는 예산요구 시 관행적인 예산 과다요구를 지양하고 사업의 성격 및 필요성을 면밀히 검토하고 사업소요량을 정확히 예측·판단하여 사업비를 요구해야 할 것이고, 예산편성 시에는 본 예산과 1회 추경 예산편성 시 실시설계와 사전 행정절차 이행 여부를 면밀히 체크하여 사업추진에 문제가 없는 사업을 우선 편성하고, 2회 추경에 연말까지 준공이 확실시 되는 사업예산을 반영하고, 연도 말 편성하는 3회 정리추경 시에는 미 발주 자체사업, 부진사업, 계획 변경 사업에 대해서는 적절한 허용범위 내에서 예산을 삭감 정리하는 등 예산편성 방안 등을 적극적으로 마련하여 예산부족으로 인한 중요사업 미 추진 및 예산이 사장되는 사례가 없도록 하여야 할 것이다.

- 사업을 추진함에 있어 외부기관으로부터의 국·도비 등 사업비 확보도 중요하지만 이미 승인된 예산의 효율적 집행을 통해서 성과 중심의 재정운용을 창출하려는 노력과 마인드가 더욱 필요할 것이다. 예산의 이월과 불용 증가는 예산집행의 합리성과 효율성을 저하시켜 행정신뢰도 제고에 장애가 될 수 있음에 유의하고 주민의 복리증진을 위해 재정을 건전하고 효율적으로 운영해야 하는 지방재정 운용의 기본 원칙을 인식하고 대책을 수립하여 줄 것을 재차 당부한다.

【현황 및 문제점 2】 예산전용 과다

□ 일반회계 예산전용 연도별 추이

(단위 : 천원)

구 분	2016년		2017년		2018년	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
예산전용	52	2,380,038	64	1,232,749	78	1,033,580

- 예산전용은 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 제도로써 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 지방재정법에서 정하는 세출예산의 목적외 예산 사용금지의 예외적인 제도이다.
- 사업을 추진하다 보면 예산편성 후 부득이한 사정으로 인해 예산 전용이 필요하겠지만, 예산전용 연도별 추이를 살펴보면 전용금액은 다소 감소하였으나, 전용건수는 계속 증가하고 있다. 예산전용이 많다는 것은 사업예산편성 시 추진사업에 대한 분석이 미흡하였다고 보여지며, 예산편성의 적정을 기하지 못하였다는 평가를 받을 수 있음에 유의하여야 한다.

□ 개선 권고안

- 예산의 전용은 부득이한 경우 최소한의 금액에서 전용하는 것이 바람직할 것으로 사료되며, 가급적이면 전용을 하지 않도록 편성 단계부터 면밀히 검토하여 주시기 바라며, 시기의 긴급성을 요하는 사업이 아닌 경우 내부적으로 원칙을 세워 추경에 반영하여 변경할 수 있도록 하기를 권장함.

IV. 전년도 검사결과 조치내용

□ 전년도 권고사항 : 이월사업비 집행잔액 과다

삼척시 이월예산의 원인을 보면 천재지변으로 인한 부득이한 사유보다는 공사기간 부족, 행정절차 지연 등으로 발생하고 있다. 예산편성의 효율성을 제고하여 이월을 최소화하기 위한 노력이 필요하다.

그러기 위해서는 사업의 내용을 사전에 충분히 검토하여 보다 정확한 계획의 수립 및 공사의 실행이 필요할 것으로 보인다.

시설비의 경우 예측하기 어려운 사유로 인하여 이월액이 발생하고 있으나 이는 예산 편성시 집행여부, 예산규모를 검토하여 추경예산 등을 통한 예산의 증액 및 감액을 통하여 예산 집행의 정합성을 제고하여야 한다. 그리고 예산의 이용, 전용, 이체 및 예산의 이월 등 예산 제도의 신축성을 확보하는 방안을 종합적으로 고려하여 예산편성의 효율성을 제고해야 한다.

또한, 공사의 기간이 수년을 요하는 중장기 사업의 경우에는 계속비 사업으로 진행하는 것이 효율적일 것이다. 중장기사업은 사고이월에 대한 부담으로 예산 과다지출 등 재정낭비의 문제가 발생할 수 있다.

따라서, 중장기 사업의 경우 예산소요 급증에도 유동적인 집행이 가능하고 사업기간 지연에 대한 대비가 가능한 계속비 예산을 활용하여 예산낭비를 감소시키는 방안을 강구하는 것이 바람직하다.

□ 조치결과 및 검토

- 매년 결산검사 시 과다 발생하는 이월예산에 대하여 지적하고 있으나 그 실적은 미미하여 올해도 계속 반복되게 지적하고 있는 실정으로 매년 반복되는 지적사항에 대한 개선을 위해서 실질적인 대책을 적극 마련하기 바람.