

2022년 5월 2일

2021회계연도 삼척시 일반 및 특별회계
결산검사의견서

삼척시 결산 감사위원

2021회계연도 삼척시 일반 및 특별회계
결산검사의견서

수신 : 삼척시장

2021회계연도 삼척시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
붙임과 같이 제출합니다.

검사기간 : 2022년 4월 13일 ~ 5월 2일(20일간)

검사위원

- 대표검사위원 : 김 명 숙(삼척시의회 의원)
- 검 사 위 원 : 박 영 자(前 삼척시의회 의원)
- 검 사 위 원 : 이 경 진(前 공무원)
- 검 사 위 원 : 김 진 진(前 공무원)
- 검 사 위 원 : 홍 성 태(前 공무원)
- 검 사 위 원 : 심 권 섭(前 공무원)

목 차

◇ 결산 검사 의견서	3
I. 결산검사 경과	4
II. 결산검사 총괄 현황	
1. 삼척시 재정의 개황	5
2. 세입·세출 결산	
(1) 결산 총괄	7
(2) 일반회계	
가. 세입 결산	9
나. 세출 결산	12
(3) 특별회계	
가. 세입 결산	15
나. 세출 결산	17
(4) 이월사업비 결산	19
3. 기금의 결산	20
4. 재무제표의 결산	22
5. 성과보고서	24
6. 결산서 첨부서류의 결산	
(1) 채권	25
(2) 채무	25
(3) 공유재산	26
(4) 물품	27

Ⅲ. 개선 및 권고사항	28
Ⅳ. 수범사례	38
Ⅴ. 2020회계연도 검사결과 조치내용	40

결산 검사 의견서

삼척시장 귀하

2022년 5월 2일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 삼척시 의회로부터 삼척시 2021 회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2022년 4월 13일부터 2022년 5월 2일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2021회계연도 삼척시 세입·세출결산서 및 부속서류의 지방 재정법 등 관계법령과 지침의 준수여부를 검사하고, 삼척시 재정규모의 적정성과 재정의 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 2021회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류 그리고 금고의 결산 내용을 검사한 결과, 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다. 다만 결산 검사 과정에서 나타난 개선 및 권고사항도 함께 의견을 제시하니 다음 회계연도 예산집행과 재정 운영에 참고하시기 바랍니다.

삼척시 결산 검사 위원

대표위원	김 명 속	<u>김 명 속</u> (서명)
위 원	박 영 자	<u>박 영 자</u> (서명)
위 원	이 경 진	<u>이 경 진</u> (서명)
위 원	김 진 진	<u>김 진 진</u> (서명)
위 원	심 권 섭	<u>심 권 섭</u> (서명)
위 원	홍 성 태	<u>홍 성 태</u> (서명)

I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2022. 4. 13. ~ 2022. 5. 2.(20일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	김 명 숙	결산 총괄	
위 원	박 영 자	재정상황 및 건전성 파악	
위 원	이 경 진	기금결산, 일반회계 결산	
위 원	김 진 진	특별회계 결산	
위 원	심 권 섭	재무결산, 성과보고서	
위 원	홍 성 태	세입결산, 결산서 첨부서류	

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비 고
본청	4. 13.	회계별 재정상황 파악 등 검사 준비	
본청, 직속기관, 사업소, 읍면동	4. 14. ~ 5. 1.	재정상황 및 건전성 파악 관련 장부 및 증빙서 등 검사 재정규모의 적정성 및 운영의 효율성 검사 사업장 현지 확인조사	
본청	5. 2.	총평 및 감사의견서 작성	

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인 조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

Ⅱ. 결산검사 총괄 현황

1. 삼척시 재정의 개황

(1) 재정여건

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

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위: 천원)

구 분		2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
일반회계	세 입	648,042,413	703,201,748	899,962,647	940,086,547	898,494,239
	세 출	522,682,458	525,216,464	642,499,532	751,441,392	722,595,035
	결산상잉여금	125,359,955	177,985,284	257,463,115	188,645,155	175,899,204
특별회계	세 입	55,804,557	58,437,465	62,077,759	59,641,168	58,038,864
	세 출	30,461,349	32,283,456	43,319,369	47,934,290	46,639,849
	결산상잉여금	25,343,208	26,154,009	18,758,390	11,706,878	11,399,015
총 계	세 입	703,846,970	761,639,213	962,040,406	999,727,714	956,533,103
	세 출	553,143,807	557,499,920	685,818,901	799,375,681	769,234,884
	결산상잉여금	150,703,163	204,139,293	276,221,505	200,352,033	187,298,219

2021회계연도의 재정규모는 전년대비 세입 4.3%, 세출 3.8% 감소하였고, 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 12,127,495원이다.

삼척시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

최근 5년간 연도별 채무추이

(단위: 천원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	비 고
채무계(A=B+C+D)	-	-	-	-	-	
공채(B)	-	-	-	-	-	
차 입 금(C)	-	-	-	-	-	
채무부담행위(D)	-	-	-	-	-	

2021년도말 채무누적금액은 0원이다.

(2) 재정건전성

지방재정위기 사전경보시스템 운영 규정(훈령)에 의하면 예산대비 채무 비율 등 지표를 주의단계나 심각단계에 있는지를 알도록 하고 있다.

삼척시 재정위험 판단 지표

관점	재정지표	산정방식	주의 기준	심각(위기) 기준
채무 관리	① 예산대비채무비율 : 0%	$\frac{\text{지방채무 잔액}}{\text{총예산}}$	25% 초과	40% 초과
	② 채무상환비 비율 : 0%	$\frac{\text{지방채무 상환액}}{\text{일반재원}}$	12% 초과	17% 초과
세입 관리	③ 지방세 징수액현황 : 110%	$\frac{\text{당해연도 월별 누적 징수액}}{\text{최근 3년 평균 월별 징수액}}$	50% 미만	0% 미만
자금 관리	④ 금고잔액 현황 : 84%	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}}$	20% 미만	10% 미만
공기업	⑤ 공기업 부채비율: 해당 없음	$\frac{\text{부 채}}{\text{순 자산}}$	400%초과	600%초과
	⑥ 개별공기업 부채비율: 해당 없음			

삼척시는 위 표에서 보는 바와 같이 6개 기준에 하나도 해당하지 않으며, 현재는 재정에 위험한 지표는 없는 것으로 보인다.

또한 삼척시의 2021년도 당초예산 일반회계 예산규모 대비 자체수입의 비율인 '재정자립도'는 11.02%이며, 자체수입에 자주재원을 더하여 계산한 비율인 '재정자주도'는 61.56%로 확인 되었다.

2. 세입·세출 결산

(1) 결산 총괄

2021회계연도 일반회계, 공기업 및 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

세입·세출결산 총괄

(단위: 천원)

구 분	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (C=A-B)
합 계	948,250,346	956,533,103	769,234,884	187,298,219
일 반 회 계	892,935,458	898,494,239	722,595,035	175,899,204
특 별 회 계	55,314,888	58,038,864	46,639,849	11,399,015
공기업특별회계	35,788,337	35,412,411	31,927,940	3,484,471
상수도사업	35,788,337	35,412,411	31,927,940	3,484,471
기타특별회계	19,526,551	22,626,453	14,711,910	7,914,544
하수도사업	6,713,612	7,442,395	6,256,380	1,186,015
주택사업	10,000	90,854	110	90,744
발전소주변지역지원사업	6,886,808	6,591,785	4,585,062	2,006,723
천연가스생산기지	1,137,500	1,960,804	697,967	1,262,837
의료보호기금	1,574,494	1,582,595	1,519,106	63,488
자활기금운영	1,344,720	1,324,337	694,562	629,775
농공지구조성및관리사업	405,348	407,430	331,717	75,713
주차장	652,223	814,390	440,201	374,189
임대아파트관리운영	801,846	2,411,864	186,805	2,225,059

구 분	현년도 채무상환	다음연도 이월액(D)			보조금 실제 반납금 (E)		순세계 잉여금 (C-D-E)
		명시	사고	계속비	보조금 반납금	교부차액	
합 계	-	79,029,660	24,193,208	32,057,307	8,841,608	△264,777	43,441,212
일 반 회 계	-	75,008,316	23,260,155	32,057,307	8,603,766	△264,777	37,234,436
특 별 회 계	-	4,021,344	933,053	-	237,842	-	6,206,776
공기업특별회계	-	2,414,980	310,168	-	-	-	759,323
상수도사업	-	2,414,980	310,168	-	-	-	759,323
기타특별회계	-	1,606,364	622,885	-	237,842	-	5,447,453
하수도사업	-	14,400	373,548	-	-	-	798,067
주택사업	-	-	-	-	-	-	90,744
발전소주변지역 지원사업	-	1,471,964	237,607	-	200,685	-	96,467
천연가스생산기지	-	120,000	-	-	-	-	1,142,837
의료보호기금	-	-	-	-	37,156	-	26,332
자활기금운영	-	-	-	-	-	-	629,775
농공지구조성 및 관리사업	-	-	11,400	-	-	-	64,313
주차장	-	-	330	-	-	-	373,859
임대아파트관리운영	-	-	-	-	-	-	2,225,059

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 956,533,103천원으로 예산현액 대비 8,282,757천원이 더 수납되었으며, 세출결산액은 769,234,884천원으로 예산현액 대비 81.1%를 집행하였다. 세입결산액에서 세출결산액을 뺀 결산상 잉여금은 187,298,219천원으로 확인되었다.

결산상 잉여금에서 다음연도 이월액 135,280,175천원과 보조금 실제 반납금 8,576,831천원을 공제한 순세계잉여금은 43,441,212천원이다.

(2) 일반회계 결산

가. 세입 결산

일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	892,935,458	901,883,063	898,494,239	552,157	2,836,668
결산확인액	892,935,458	901,883,063	898,494,239	552,157	2,836,668
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

수납액 898,494,239천원은 예산현액의 100.6%로서 5,558,781천원이 초과수납되었으며, 징수결정액 대비 수납액의 비율은 99.6%로 전년과 동일하며, 결손처분액은 552,157천원으로 지방소득세, 과태료 수입 등에서 납세의무자의 무재산, 체납처분 중지 등으로 결손처분된 사실이 있었다.

○ 수납액

수납액은 금고출납계산서상의 출납액과 부합되었으며, 세입·세출 결산서에서도 과목별 산출기초에 의거 적정 세입 조치 되었다.

○ 세입과목 적용

해당 세입과목별로 세입 조치 하는 등 적정을 기하였다.

○ 세입예산 과목별 징수결정 및 수납

세입과목별 예산액대 징수결정액은 대다수 과목에서 예산액을 초과하여 징수결정 및 초과 수입이 이루어졌으며, 세입과목별 예산액 초과 또는 부족분에 대하여서는 추가경정예산 편성시 추가편성 또는 삭감 조치하여 세입과목별 초과 또는 부족분이 최소화 될 수 있도록 예산편성시 세입추계에 적정을 기하여야 할 것이다.

○ 불납결손처분

불납결손액은 552,157천원으로 전년대비 136,613천원이 감소하였으며 결손처분 사유로는 무재산 431,320천원(78.1%), 체납처분중지 84,494천원(15.3%), 시효소멸 27,768천원(5%), 기타 8,575천원(1.6%)으로 나타났다.

본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치되었다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
898,494,239	898,494,239	-

연도별 세입현황 분석

(단위 : 천원,%)

연도별	예산액	징수결정액	수납액	결손처분액	예산대비징수결정액	징수결정대비수납액	징수결정대비결손처분액
2021	749,568,654	901,883,063	898,494,239	552,157	120.3	99.6	0.1
2020	732,367,069	943,991,625	940,086,547	688,770	128.9	99.6	0.1
증감	17,201,585	-42,108,562	-41,592,308	-136,613	-8.6	0.0	0.0

2021회계연도 일반회계 세입결산액은 898,494,239천원으로 전년대비 41,592,308천원(4.4%)감소하였으며 세입결산 중 높은 비중을 차지하는 세입은 지방교부세(40.1%), 보조금(26.4%)이다. 증감내역을 살펴보면 자체수입이 13,231백만원 감소하였고, 이전수입은 43,019백만원 증가하였다. 자체수입의 감소요인은 코로나19로 인한 강원랜드 휴장 및 매출액 감소로 전년대비 폐광지역개발기금이 급감하였으며, 이전수입의 증가요인은 국내 경기회복으로 인한 내국세의 증가로 지방교부세가 전년대비 증가하였다. 일반회계 총 898,494,239천원 중 자체수입과 이전수입의 비율은 각각 10.3%와 68.6%이다.

세목별 세입 결산

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손	미수납액	
합계	892,935,458	901,883,063	898,494,239	552,157	2,836,668	
지방세	소계	43,639,770	47,464,210	45,494,194	352,826	1,617,190
	주민세	2,620,000	2,876,907	2,854,259	-	22,648
	재산세	11,776,000	12,472,064	12,316,573	-	155,491
	자동차세	7,840,000	8,596,718	8,241,184	68	355,466
	담배소비세	5,600,000	5,688,780	5,688,780	-	-
	지방소비세	5,503,770	5,503,770	5,503,770	-	-
	지방소득세	9,900,000	11,143,420	10,710,831	-	432,589
	지난년도수입	400,000	1,182,552	178,798	352,757	650,996
세외수입	소계	38,969,753	48,774,114	47,355,306	199,331	1,219,477
	재산임대수입	510,330	470,388	409,004	-	61,385
	사용료수입	845,240	2,261,501	2,233,859	-	27,642
	수수료수입	2,364,878	2,534,568	2,530,533	-	4,034
	사업수입	8,221,179	5,346,472	5,346,472	-	-
	징수교부금수입	701,500	737,993	737,993	-	-
	이자수입	1,657,158	1,548,045	1,547,966	-	79
	재산매각수입	750,000	672,495	672,495	-	-
	자치단체간부담금	653,530	19,965	19,965	-	-
	보조금반환수입	1,821,214	1,101,948	1,101,948	-	-
	과징금 및 과태료 등	498,215	973,917	754,507	1,024	218,386
	기타수입	20,692,509	31,477,005	31,448,743	-	28,262
	지난년도수입	254,000	1,629,817	551,822	198,307	879,689
지방교부세	360,477,043	359,853,642	359,853,642	-	-	
조정교부금등	18,316,817	19,955,454	19,955,454	-	-	
보조금	237,360,126	236,952,590	236,952,590	-	-	
보전수입등및내부거래	194,171,949	188,883,053	188,883,053	-	-	

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 5.1%인 45,494,194천원이 수납되었고, 세외수입은 5.3%인 47,355,306천원이 수납되었다. 지방교부세는 40.1%인 359,853,642천원, 조정교부금 등은 19,955,454천원, 보조금은 236,952,590천원이 수납되었다.

나. 세출 결산

일반회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액(A)	전년도 이월액(B)	예산현액 (C=A+B)	지출액(D)	다음연도 이월액(E)	보조금 반납금(F)	집행잔액 (C-D-E-F)
결 산 액	749,568,654	143,366,804	892,935,458	722,595,035	130,425,778	8,603,766	31,310,879
결산확인액	749,568,654	143,366,804	892,935,458	722,595,035	130,425,778	8,603,766	31,310,879
차 액	-	-	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

예산액은 749,568,654천원이었으나 전년도에서 143,366,804천원이 이월되어 예산현액은 892,935,458천원이었다. 지출액은 예산현액의 80.9%에 해당하는 722,595,035천원 이었다.

다음연도 이월액은 예산현액의 14.6%에 해당하는 130,425,778천원으로 명시이월 75,108,316천원, 사고이월 23,260,155천원, 계속비이월 32,057,307천원 이었다.

보조사업 정산 후 국가나 사·도에 반환 예정인 보조금 반납금은 8,603,766천원으로 예산현액의 1%를 차지하였다.

예산현액에서 지출액과 다음연도 이월액 및 보조금 반납금을 뺀 집행잔액은 예산현액의 3.5%인 31,310,879천원으로, 집행잔액 발생의 주요사유는 세출예산 집행 후 발생한 집행잔액 및 계획변경 등 집행사유 미발생등으로 확인되었다.

○ 세출결산액

세출결산액은 시금고 세출계산서상의 지급액과 부합되었다.

○ 이용·전용 및 이체

예산이용은 없었고, 예산전용은 2건 130,078천원으로 주요사유는 원활한 사업추진을 위한 사업계획의 변경, 과목 착오 등이었으며, 예산의 이체는 160건 10,940,234천원으로 행정기구 및 조직 개편에 따른 적정한 이체였다.

○ 세출예산 과목별 지출

삼척시 예산 및 기금의 회계관리에 관한규칙, 지방자치단체 세출예산 집행기준 등 관련 법규를 준용하여 적절하게 과목을 해소하였다.

○ 예산의 이월

이월액은 130,425,778천원이며 예산현액의 14.6%로 전년대비 0.8%p 감소하였다.

명사이월 195건 75,108,316천원, 사고이월 111건 23,260,155천원, 계속비이월 41건 32,057,307천원이었다. 주요 이월 사유는 대부분 준공기한 미도래 및 보상협의 지연으로 확인 되었다.

○ 보조금 반납금

국·도비 보조사업 정산 후 국가나 시·도에 반환 예정인 보조금 반납금은 8,603,766천원으로 예산현액의 0.9%를 차지하였다.

○ 집행잔액

집행잔액은 예산현액의 3.5%인 31,310,879천원으로 집행잔액 발생의 주요 원인을 살펴보면 지출잔액 18,465,281천원(59%), 보조금 정산잔액 6,925,863천원(22.1%), 계획변경 등 집행사유 미발생 318,577천원(1.0%), 낙찰차액 17,643천원(0.1%) 등으로 확인 되었다.

○ 예비비사용

예비비 예산액은 8,500,000천원으로 코로나 19관련 상생지원금 등 4건 2,714,096천원을 지출하였다.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지출액	금고출납계산서금액	차액
722,595,035	722,595,035	-

세출결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 같았다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위: 천원, %)

구 분	2020년 지출액	2021회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행율	금액	비율
합 계	751,441,391	892,935,458	722,595,035	80.9	-28,846,356	-3.8
일반공공행정	26,356,544	29,081,939	25,902,554	89.1	-453,990	-1.7
공공질서 및 안전	25,503,932	11,375,014	9,090,665	79.9	-16,413,267	-64.4
교육	7,935,958	9,662,219	9,321,840	96.5	1,385,882	17.5
문화 및 관광	53,963,906	104,772,803	59,809,449	57.1	5,845,543	10.8
환경	61,976,929	83,150,866	67,304,714	80.9	5,327,785	8.6
사회복지	170,849,000	193,483,410	174,093,458	90	3,244,458	1.9
보건	10,634,312	11,606,506	9,971,594	85.9	-662,718	-6.2
농림해양수산	107,108,506	121,869,660	106,417,733	87.3	-690,773	-0.6
산업·중소기업 및 에너지	53,604,933	48,750,265	38,813,299	79.6	-14,791,634	-27.6
교통및물류	66,293,576	75,548,968	58,124,310	76.9	-8,169,266	-12.3
국토및지역개발	75,748,460	102,856,135	70,629,669	68.7	-5,118,791	-6.8
예비비	-	5,564,794	-	-	-	-
기타	91,465,335	95,212,879	93,115,749	97.8	1,650,414	1.8

본 회계연도의 지출이 높은 분야는 사회복지, 농림해양수산, 국토 및 지역개발순이며 사회복지 분야 지출액은 174,093,458천원으로 총세출의 24.1%를 차지하였다. 전년대비 지출 증가율이 가장 높은 분야는 문화 및 관광분야로 10.8% 증가하였다.

(3) 특별회계 결산

가. 세입 결산

특별회계 세입결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	54,307,068	58,481,415	58,038,864	23,809	418,742
공기업특별회계	35,788,337	35,552,486	35,412,411	-	140,076
상수도	35,788,337	35,552,486	35,412,411	-	140,076
기타특별회계	18,518,731	22,928,929	22,626,453	23,809	278,667
하수도사업	6,713,612	7,517,613	7,442,395	-	75,218
주택사업	10,000	90,854	90,854	-	-
발전소주변 지역지원사업	5,878,988	6,591,785	6,591,785	-	-
천연가스 생산기지	1,137,500	1,960,804	1,960,804	-	-
의료급여기금	1,574,494	1,582,595	1,582,595	-	-
자활기금운영	1,344,720	1,324,337	1,324,337	-	-
농공지구 조성및관리	405,348	407,430	407,430	-	-
주차장	652,223	1,039,519	814,390	23,809	201,321
임대아파트 관리운영	801,846	2,413,992	2,411,864	-	2,128
결산확인액	54,307,068	58,481,415	58,038,864	23,809	418,742
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

수납액은 58,038,864천원으로 예산현액보다 3,731,796천원이 더 수납되었으며, 징수결정액 대비 수납액의 비율은 99.2%로 전년도와 동일하다.

○ 세입결산액

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

○ 세입예산과목별 징수결정 및 수납

세입예산 과목설정과 목별 세입내역을 검토한바 산출기초에 의하여 적정하게 목별로 세입조치 하였으며, 미수납액은 418,742천원으로 주로 납세태만에 기인한 것이었다.

○ 불납결손처분

불납결손액은 주차장사업특별회계에서 23,809천원이 발생되었다.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
58,038,864	58,038,864	-

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

나. 세출 결산

특별회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액 (A)	전년도 이월액(B)	예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)	다음연도 이월액(E)	보조금 반납금(F)	집행잔액 (C-D-E-F)
합 계	50,767,168	4,547,720	55,314,888	46,639,850	4,954,397	237,842	3,482,799
공기업특별회계	32,381,937	3,406,400	35,788,337	31,927,940	2,725,148	-	1,135,249
상수도	32,381,937	3,406,400	35,788,337	31,927,940	2,725,148	-	1,135,249
기타특별회계	18,385,231	1,141,320	19,526,551	14,711,910	2,229,249	237,842	2,347,550
하수도사업	6,713,612	-	6,713,612	6,256,380	387,948	-	69,284
주택사업	10,000	-	10,000	110	-	-	9,890
발전소주변 지역지원사업	5,878,988	1,007,820	6,886,808	4,585,062	1,709,571	200,685	391,490
천연가스 생산기지	1,004,000	133,500	1,137,500	697,967	120,000	-	319,533
의료보호 기금운영	1,574,494	-	1,574,494	1,519,106	-	37,156	18,231
자활기금	1,344,720	-	1,344,720	694,562	-	-	650,158
농공지구 조성사업	405,348	-	405,348	331,717	11,400	-	62,231
주차장사업	652,223	-	652,223	440,201	330	-	211,692
임대아파트 관리운영	801,846	-	801,846	186,805	-	-	615,041
결산확인액							
차 액	-	-	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

예산액은 50,767,168천원 이었으나 전년도에서 4,547,720천원이 이월되어 예산현액은 55,314,888천원 이었다.

지출액은 예산현액의 84.3%에 해당하는 46,639,850천원 이었으며, 이월액은 예산현액의 8.9%인 4,954,397천원, 보조금반납금은 237,842천원, 집행잔액은 예산현액의 6.3%인 3,482,799천원 이었으며, 주요사유는 지출잔액 및 계획변경 등으로 인한 집행사유 미발생 등 이었다.

○ 세출결산액

세출결산액은 금고 출납계산서상의 지급액과 부합되었다.

○ 이용·전용 및 이체

예산이용, 전용, 이체는 없었다.

○ 세출예산 과목별 지출

삼척시 예산 및 기금의 회계관리에 관한 규칙, 지방자치단체 세출예산 집행기준 등 관련 법규를 준용하여 적절하게 과목을 해소하였다.

○ 예산의 이월

이월액은 예산현액의 8.9%인 4,954,397천원으로, 전년보다 8.9%p 증가하였다.

명사이월은 총13건 4,012,344천원으로 상수도사업 8건 2,414,980천원, 발전소 주변지역지원사업 3건 1,471,964천원 등임. 사고이월은 총8건 933,053천원으로 상수도사업 1건 310,168천원, 발전소주변지역지원사업 3건 237,607천원, 하수도사업 2건 373,548천원 등이며, 계속비 이월은 없었다.

주요 이월사유는 준공기한 미도래로 확인되었다.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
46,639,850	46,639,850	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

(4) 이월사업비 결산

본 연도의 명시이월비, 사고이월비 및 계속비는 다음과 같다.

명시이월, 사고이월, 계속비이월 결산

(단위: 천원)

구분 / 부서	사업명	이월액	이월 사유	
합 계	368건	135,280,175		
명시이월	일반회계(195건), 특별회계(13건)	79,029,660		
명시 이월	에너지과	수소연료전지차 보급(국고)	4,832,500	사업기간 부족
	관광과	동해안 군경계철책 철거(도)	2,326,680	준공기한 미도래
	관광과	실감미디어 조성사업	3,500,000	준공기한 미도래
	자원개발과	시가지 환경개선	3,361,000	준공기한 미도래
	평생교육과	시립도서관 건립 및 도서관 공원 조성(국고)	2,187,218	준공기한 미도래
	건설과	도계읍 전두교 개축	2,408,132	준공기한 미도래
		기타 사업 202건	60,414,130	
사고이월	일반회계(111건), 특별회계(8건)	24,193,208		
사고 이월	관광과	온천개발	2,246,166	준공기한 미도래
	평생교육과	시립도서관 건립 및 도서관공원조성(국고)	4,947,883	준공기한 미도래
	교통과	교동택지 주거지주차장조성(국고)	1,765,726	준공기한 미도래
		기타 사업 116건	15,233,433	
계속비이월	일반회계(41건)	32,057,307		
계속비 이월	전략사업과	관동제1루읍성도시로의시간여행(국고)	4,338,273	계속비 이월
	전략사업과	천년SAM척 아트피아(국고)	3,302,901	계속비 이월
	관광과	이사부 역사문화 창조사업(국고)	4,343,118	계속비 이월
	자원개발과	미인폭포유리스카이워크 조성	3,798,539	계속비 이월
	사회복지과	시립요양원건립(국고)	6,408,863	계속비 이월
	건설과	태풍마이삭 및 하이선 도로분야 재해 복구사업(국고)	6,883,705	계속비 이월
		기타 사업 35건	2,981,908	

검사결과 다음연도 이월은 총368건 135,280,175천원으로 전년도 이월액 147,914,524천원보다 12,534,349천원이 감소하였다. 세부내역은 명시이월 208건 79,029,660천원, 사고이월 119건 24,193,208천원, 계속비이월 41건 32,057,307천원 이었으며, 주요 이월사유는 준공기한 미도래였다.

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	11,087,271	422,922	648,357	225,434	11,510,193
재정안정화기금	5,031,704	33,007	33,007	-	5,064,710
재난관리기금	1,929,147	254,840	415,257	160,417	2,183,987
양성평등기금	1,433,118	19,169	44,236	25,067	1,452,287
농어업소득기금	1,335,849	28,320	54,320	26,000	1,364,170
장애인복지기금	576,156	5,668	5,668	-	581,824
노인복지기금	558,440	2,612	16,562	13,950	561,052
식품진흥기금	209,108	2,835	2,835	-	211,943
육외광고발전기금	13,749	76,471	76,471	-	90,220

최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 천원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	6,159,866	6,415,996	6,708,268	11,710,172	11,087,271	15.8
당해연도 조성액	528,342	505,239	5,580,571	581,173	648,357	5.3
당해연도 사용액	272,212	212,967	543,667	531,262	225,434	-4.6
당해연도말 조성액	6,415,996	6,708,268	11,745,172	11,760,084	11,510,193	15.7

기금운용현황

(단위: 천원)

구 분	전년도 이월 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
계	-	11,735,627	11,735,627	-
노인복지기금	-	575,002	575,002	-
장애인복지기금	-	581,824	581,824	-
재난관리기금	-	2,344,403	2,344,403	-
식품진흥기금	-	211,943	211,943	-
양성평등기금	-	1,477,354	1,477,354	-
옥외광고발전기금	-	90,220	90,220	-
농어업소득기금	-	1,390,170	1,390,170	-
재정안정화기금	-	5,064,710	5,064,710	-

검사결과 당해 연도말 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 11,087,271천원에 당해연도 조성액 648,357천원을 더하고 사용액 225,434천원을 공제한 11,510,193천원이었다. 당해 연도말 조성액은 전년도보다 249,891천원이 감소 하였으며, 기금운용계획대로 적정하게 집행하였음을 확인하였다.

4. 재무제표의 결산

2021회계연도 삼척시의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2020년	2021년	전년 대비 증감(2021년-2020년)	
			금 액	비 율
자 산	3,592,014	3,743,944	151,930	4.2
I. 유동자산	206,748	197,810	(8,938)	(4.3)
II. 투자자산	93,795	89,033	(4,762)	(5.1)
III. 일반유형자산	164,095	169,081	4,986	3.0
IV. 주민편의시설	668,721	700,345	31,624	4.7
V. 사회기반시설	2,446,922	2,575,977	129,055	5.3
VI. 기타비유동자산	11,733	11,697	(36)	(0.3)
부 채	24,335	27,488	3,153	13.0
I. 유동부채	10,113	14,861	4,748	46.9
II. 장기차입부채	-	-	-	
III. 기타비유동부채	14,222	12,626	(1,596)	(11.2)
순 자 산	3,567,679	3,716,457	148,778	4.17
I. 고정순자산	3,080,206	3,078,485	(1,721)	(0.1)
II. 특정순자산	12,294	12,853	559	4.5
III. 일반순자산	475,179	625,118	149,939	31.6

2021회계연도 말 삼척시의 자산은 3조 7,439억원으로 전년도 3조 5,920억원보다 1,519억원(4.2%) 증가하였는데, 이는 토지, 건물 등 일반유형자산이 50억(3.0%), 문화및관광시설, 체육시설 등 주민편의시설 316억(4.7%), 도로, 상수도시설, 수질정화시설 등 사회기반시설이 1,290억원(5.3%) 증가하였기 때문이다.

2021회계연도 말 삼척시의 부채는 274억원으로 전년도의 243억원보다 32억원(13%) 증가하였는데, 이는 퇴직급여충당부채, 장기예수보증금 등 기타비유동부채는 16억(11.2%) 감소하였으나 단기예수보관금 등 유동부채는 47억(46.9%) 증가하였기 때문이다.

재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2020년	2021년	전년 대비 증감(2021년-2020년)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가 - 나)	223,821	213,258	(10,563)	(4.7)
가. 사업총원가	461,668	455,988	(5,680)	(1.2)
나. 사업수익	237,847	242,730	4,883	2.1
II. 관리운영비	93,572	97,336	3,764	4.0
III. 비배분비용	40,308	48,779	8,471	21.0
IV. 비배분수익	51,371	59,873	8,502	16.6
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	306,330	299,500	(6,830)	(2.2)
VI. 일반수익	402,170	419,057	16,887	4.2
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(95,840)	(119,556)	(23,716)	(24.8)

삼척시의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 4,560억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 2,427억원을 차감한 2,133억원이며, 123개의 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘경로복지증진’(222억원)과 ‘탄광지역산업 진흥’(109억원), ‘수자원개발 및 하천관리’(96억원)이었다.

또한, 2021회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 1,180억원, 기타운영비 등 경비와 민간등이전비용 2,143억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 감가상각비등 기타비용 488억원으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 1,043억원, 기타수익 103억원 등으로 구성되어 있다.

2021회계연도 삼척시의 재정운영결과는 -1,196억원으로 전년도의 -958억원보다 238억원 감소하였는데, 이는 사업순원가 106억원 감소하였으나 비배분수익 85억원, 일반수익 169억원 증가하였기 때문이다.

5. 성과보고서

삼척시는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

삼척시는 본 회계연도의 ‘대한민국 최고의 명품도시 삼척’이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘전략목표 10개, 정책사업목표 123개’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였다.

또한 성과목표의 성과 달성여부를 측정하기 위하여 총123개의 정책사업 목표와 230개의 성과지표를 설정하고 성과지표마다 사업목적과 명확히 연계된 목표치를 설정하여 작성하도록 하였다.

성과지표 달성현황

(단위: 개, %)

구 분	전 략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			
		개수	지표수(A)	초과달성(B)	달성(B)	미달성	달성률(B/A)
계	10	123	230	7	148	75	67.4
기획조정실	1	3	5	0	5	0	100
문화공보실	1	4	9	0	7	2	77.8
경제진흥국	1	17	34	0	20	14	58.8
자치행정국	1	30	59	0	46	13	88
안전건설국	1	22	44	2	23	19	56.8
농업기술센터	1	8	18	3	7	8	55.6
보건소	1	5	11	1	7	3	72.7
기타사업소	1	9	17	0	8	9	47.0
의회사무과	1	1	2	0	2	0	100
읍면동사무소	1	24	31	1	23	7	77.4

삼척시 성과지표 달성현황을 살펴보면 67.4%의 달성률을 보였으며, 전년도 73.1%에 비해 5.7%p 감소하였다.

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 설정될 수 있도록 성과보고서를 작성하여 타당한 결과 분석 및 검증을 실시하여 그 결과를 차기년도 예산편성에 환류하여야 할 것이다.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

채권 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	5,674,308	268,936	870,998	5,072,246
일 반 회 계	4,518,153	6,913	482,997	4,042,069
특 별 회 계	733,188	209,078	262,827	679,439
상수도공기업	1,827	-	-	1,827
주택사업	6,769	-	6,480	289
의료급여기금	247,718	179,960	219,629	208,049
자활기금	476,874	29,118	36,718	469,274
기 금	422,967	52,945	125,174	350,738
농어업소득기금	422,967	52,945	125,174	350,738

검사결과 채권의 2021연도 말 현재액은 5,072,246천원으로 확인되었다.

(2) 채무

채무 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	0	0	0	0	0
일 반 회 계	0	0	0	0	0
특 별 회 계	0	0	0	0	0
기 금	0	0	0	0	0

검사결과 채무의 2021연도 말 현재액은 0원으로 확인되었다.

(3) 공유재산

본 연도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

공유재산 증감 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	2,041,526,632	131,317,874	22,973,341	2,149,871,165	
행정재산	소 계	1,983,226,113	129,665,407	22,269,495	2,090,622,026
	공 용	375,545,111	5,901,106	2,260,378	379,185,840
	공공용	1,600,267,773	123,288,028	19,534,202	1,704,021,599
	기업용	3,481,075	1,359	-	3,482,434
	보존용	3,932,153	474,914	474,914	3,932,153
일반재산	58,300,519	1,652,467	703,847	59,249,139	

검사결과 2021년도말 현재액은 전년도 보다 108,344,533천원이 증가한 2,149,871,165천원 이었다.

주요 증가내용은 삼척해변 관광 명소화 사업, 호산공원 도시공원사업, 대학로2주차장 조성사업, 삼척종합사회복지관 주차장 조성사업 등이며, 감소 내용은 도계읍 차구리 85-19외 22필지 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	999	772	79	1,692
금 액	8,818,110	9,772,499	1,198,901	17,391,708

검사결과 지방자치단체 물품수급관리계획 작성 지침에 따라 적절하게 작성 되었으며,

2021년도말 현재액은 전년도 보다 8,573,598천원이 증가한 17,391,708천원으로, 주요 증가내용은 공용차량 및 냉난방기 신규 취득 등이었으며, 감소내용은 공용차량 매각 등으로 확인되었다.

Ⅲ. 개선 및 권고사항

1. 예산 이월제도 운영 미흡

□ 현황

(단위 : 백만원)

구분	2021년		2020년		전년대비 증감		증감율
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	
계	306	98,268	314	70,703	△8	27,565	28.5%
명시이월	195	75,008	197	50,126	△2	24,882	33.1%
사고이월	111	23,260	117	20,577	△6	2,683	11.5%

□ 문제점

- 예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 당해연도내에 집행이 이루어져야 함. 예산의 이월제도는 세출예산 중 경비의 성질상 특별히 당해 회계연도에 지출을 마치지 못한 경우 세입·세출예산에 그 취지를 밝혀 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있도록 하는 것임.

2021년도 이월사업을 살펴보면 명시이월이 195건/ 750억원, 사고이월이 111건/ 232억원으로 2020회계연도에 비해 이월액이 275억원 증가하였음.

- 대부분의 이월사유는 보조사업자 선정, 관계기관 협의, 사업계획 승인(인가) 등과 같은 행정절차 이행 지연과 토지 보상 협의 지연, 준공기한 미도래, 민원발생, 추경반영 등의 사유로 나타났음

□ 개선 권고사항

- 예산을 편성할때에는 사업발주 전년도에 설계 마무리와 사전 행정절차를 이행완료하고 추가경정예산 편성시 무리한 예산반영을 지양하여 당해연도내에 사업이 완료될 수 있도록 하여 이월사업을 최소화하기 바람.

2. 지방세 고액채납자(천만원 이상) 징수추진

□ 현 황

(단위:명,백만원)

구 분	이월채납액		채납액(천만원이상)		비율(%)
	인원	금액	인원	금액	
지방세	4,511	2,244	17	656	29.8

- 지방세 채납자 중 천만원이상 고액채납액이 29.8%로 큰 비중을 차지하고 있음.
- 지방세 고액채납자의 채납세 일소를 위하여 채납액 징수 추진반 및 전담책임공무원 편성 운영, 재산압류 및 채납처분, 징수 불가능한 채납액 정리 등 다양한 징수활동을 전개하고 있으나 실적이 저조함.

□ 개선 권고사항

- 납세태만과 같은 징수 가능한 채납액은 압류된 부동산 및 차량 공매추진 등 채납처분 활동을 강화하고
- 채납세금에 대한 분기별 재산조사 실시 및 명단공개 등을 통하여 고액, 상습채납액 정리에 강력히 대처할 것을 권고함.

3. 세외수입 미수납액 징수대책 강구

□ 현 황

(단위:명, 백만원)

구 분	징수결정액	실제수납액		불납결손액		미수납액		비고
		금액	비율	금액	비율	금액	비율	
일반회계	48,774,113	47,355,305	97.1	199,331	0.4	1,219,477	2.5	

※ 부서별 세외수입 미수납액 현황 : [붙임1] 참조

- 위 현황 및 붙임1 내역과 같이 부서별 세외수입 세목에 따른 부과·징수에 관한 근거법령이 다양하고 난해함으로 세외수입 채납관리부서인 세무과 부서원으로는 징수활동 및 채납처분에 한계가 있으며,

- 특히 부서별 미수납액 중 교통차량관련 과태료는 징수결정액 1,271,156천원 중 미수납액 769,278천원(60.5%)로 극히 저조한 징수율을 보이고 있고, 재산임대수입, 그 외 수입, 과징금, 이행강제금 등 부서별 징수실적이 전체적으로 저조함.

□ 개선 권고사항

- 세외수입 징수율 제고를 위하여 채권미확보자에 대한 재산조사 및 압류, 과태료 체납차량 번호판 영치 강화 등 특단의 대책이 요구되며 채권확보가 되지 않은 징수불가능한 미수납액은 관련 규정에 의거 과감하게 결손처분 등으로 세외수입 체납액 일소를 위해 힘써주실 것을 권고함.

4. 예산불용액(목50%이상 미집행) 과다 발생

□ 현 황

(단위 : 천원)

소관부서	세부사업 총 건 수	총예산액	총집행액	총집행잔액		비 고
				금 액	%	
기획조정실 외 33개부서	151건	4,595,564	1,191,736	3,403,828	74	이월금,반납금 집행액에 포함
[소관부서별 세부내역은 별도 [붙임2] 참조]						

※ 이월금 4건 59,749천원과 보조 반납금 25건 153,398천원은 총집행액에 포함.

□ 문제점

- 당초예산이나 추경예산 편성시에는 사전에 사업의 규모와 집행시기를 충분히 검토하고, 구체적 수요조사와 분석을 통해 적절한 규모의 예산을 편성하여야 함에도 기획조정실외 33개 부서에서는 예산집행과정에서 151건에 34억여원(예산현액 대비 평균 74%)의 과도한 불용액이 발생함.
- 장기적 코로나사태 등에 의한 예상치 못한 행사경비 미집행 등으로 불용액 발생이 예상되거나 확정시에는 추가경정예산에 사전감액 반영하여 예산의 집행과 운영에 효율을 높여야 함에도 100% 미집행 사례도 26건 발생하였음.

□ 개선 권고사항

- 당초예산 편성시 사업별 구체적이고 정확한 예산규모와 집행시기 등을 사전에 충분히 검토하고, 사업추진 중 변동사항 발생 등 미집행이 예상되면 추가경정예산에 반영하여 다른사업에 효과적으로 사용하도록 하여 불용액을 최소화하기 바람.

5. 특별회계 순세계잉여금 과다 발생

□ 현황

회 계 별	결산상 총세입(A)	순세계잉여금(B)	발생율(A/B)
주택사업특별회계	90,854	90,744	99.9
천연가스생산기지 주변지역 지원사업특별회계	1,960,804	1,142,839	58.3
농공지구조성 및 관리사업 특별회계	407,430	64,313	15.8
자활기금운영 특별회계	1,324,337	629,775	47.6
주차장 특별회계	814,390	373,859	45.9
임대아파트 관리운영 특별회계	2,411,864	2,225,059	92.3

□ 문제점

- 순세계잉여금은 당해연도 총 세입예산 중 집행 못한 불용액 등으로 인해 발생하고, 과다발생 원인으로 당초예산 편성 시 정확한 세입추계와 세출예산 편성이 이루어지지 않았으며, 사업 예측 착오, 사업 축소와 취소 및 예산 과다 계상 등으로 인한 비효율적인 예산운영이라고 볼 수 있음.
- 순세계잉여금 발생규모에 대한 특별한 규정은 없으나 일반적으로 건정재정 운영을 위해 5~10%를 유지하는 것이 바람직함에도 일부 특별회계에서 15~99%를 초과하고 있어 예산편성 신뢰도 저하와 재정운영의 비계획성 등 재정건전성에 어려움이 있음.

□ 개선권고사항

- 당초예산 편성시 적정한 순세계잉여금 유지를 위해 세입·세출을 정확히 예측하여 예산편성을 하고, 예산집행시에는 집행실적과 향후계획 등을 구체적으로 파악하여 적정한 순세계잉여금이 발생되도록 관리가 필요함.

6. 갈천~증산간 도시계획도로 개설사업 지연 및 예산운용 철저

□ 현황

○ 사업개요

- 사업량 : 도로개설 L=880m(B=8.5~25m)
- 사업비 : 15,000백만원(국4,800, 시10,200)
- 사업기간 : 2016년~ 2022년

○ 연도별 예산현황

(단위:천원)

연도별	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	이월금	집행잔액
2016	1,100,000	-	1,100,000	202,186	897,813	-
2017	1,500,000	897,813	2,397,813	2,144,993	252,819	-
2018	1,000,000	252,819	1,252,819	135,037	1,117,781	-
2019	408,000	1,117,781	1,525,781	691,169	834,611	-
2020	1,700,000	834,611	2,534,611	1,386,404	1,148,202	-
2021	4,500,000	1,148,202	5,648,202	3,562,429	2,085,773	-

□ 문제점

갈천~증산간 도시계획도로 개설공사는 2016년부터 7년이상 연차적으로 시행하는 이월비 사업으로 2016년도 최초 11억원을 편성하여 8억9천만원을 이월하였고, 2018년도와 2019년도에는 당해연도 예산보다 이월금이 더 많으며 2021년도에는 예산 45억을 편성하여 20억을 이월시킴으로써, 2021년도까지 총예산 102억원중 63억을 이월조치하는 등 사업지연과 함께 예산을 과다하게 이월하여 운영하고 있음.

□ 개선 권고사항

연차적으로 시행하는 이월사업이라도 예산의 신축성 있는 집행을 위하여 토지보상협의, 공사공법결정, 관련기관협의, 민원발생 등을 사전에 정확히 파악하여 편성된 예산을 최대한 조기집행하고 이월사업비는 최소화하여 건전한 재정이 운용될 수 있도록 예산을 효율적으로 운영하여 주기 바람

[붙임1]

세외수입 부과 징수현황(부서별)

(단위 : 천원)

부서별	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
계	48,774,113	47,355,305	199,330	1,219,477
기획조정실	10,230	10,230	0	0
문화홍보실	83,063	83,063	0	0
에너지과	715,778	715,778	0	0
전략사업과	311,835	311,835	0	0
경제과	510,099	510,099	0	0
관광과	80,810	80,661	148	0
자원개발과	15,952,563	15,952,563	0	0
총무과	885,170	885,170	0	0
세무과	7,844,397	7,844,118	0	279
회계과	2,865,854	2,805,531	2,265	58,056
복지정책과	1,116,000	1,009,211	42,346	64,442
사회복지과	1,379,009	1,334,047	119	44,842
민원과	786,774	681,797	5,168	99,808
평생교육과	2,084,829	2,084,829	0	0
체육과	137,173	137,173	0	0
재난안전과	5,411	3,677	0	1,733
산림과	143,432	139,031	683	3,718
건설과	540,336	503,593	1,500	35,242
도시과	78,243	71,593	6,650	0
교통과	1,271,116	378,992	122,845	769,278
건축과	625,083	566,313	14,118	44,651
환경과	1,919,409	1,890,981	0	28,427

부서별	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
해양수산과	1,176,694	1,172,225	0	4,468
농정과	92,126	61,335	0	30,791
농업지원과	99,824	99,824	0	0
미래농업과	167,606	167,606	0	0
축산과	299,441	299,441	0	0
보건정책과	559,901	559,901	0	0
건강증진과	87,957	87,957	0	0
예방관리과	17,149	16,849	0	300
상수도사업소	135,825	135,825	0	0
하수도사업소	224,702	224,702	0	0
수산자원센터	33,032	33,032	0	0
문화예술센터	29,675	29,675	0	0
대이동굴관광센터	1,627,265	1,627,265	0	0
해양관광센터	4,053,960	4,053,130	0	829
도계읍	104,070	97,747	2,097	4,225
원덕읍	112,932	107,042	0	5,890
원덕읍임원출장소	4,938	4,938	0	0
근덕면	192,513	173,280	3	19,229
하장면	21,521	21,521	0	0
노곡면	7,399	7,361	0	37
미로면	34,569	34,523	0	45
가곡면	8,025	8,025	0	0
신기면	19,366	19,352	0	14
남양동	110,564	110,194	0	370
성내동	76,720	76,606	0	113
교동	66,709	65,472	0	1,236
정라동	62,661	59,834	1,384	1,443
의회사무과	333	333	0	0

[붙임2]

2021년 예산불용액(목 50% 이상 미집행) 현황

(단위: 천원)

소관부서	목 50% 이상 미집행 건수	예산현액	집행액	집행잔액		비고 (이월,반납금 집행액포함)
				금액	%	
총 계	151건	4,595,564	1,191,736	3,403,828	74	
기획조정실	7건	93,540	30,405	63,135	67	
문화홍보실	2건	52,500	7,267	45,233	86	3,467천원 반납금포함
에너지과	2건	186,980	71,562	115,418	62	14,262 반납, 3,680이월포함
전략사업과	1건	20,000	8,303	11,697	58	
경제과	6건	235,694	48,908	186,786	79	394천원 반납금포함
관광과	3건	228,174	47,627	180,547	79	7,955천원 이월금포함
자원개발과	2건	230,500	40,514	189,986	82	29,714천원 이월금포함
총 무 과	10건	422,335	176,590	245,745	58	
복지정책과	12건	103,438	17,628	85,810	83	212천원 반납금포함
사 회 복 지 과	16건	256,661	74,098	182,563	71	4,500천원 반납금포함
평 교 육 과	1건	15,000	7,110	7,890	53	
체 육 과	3건	65,000	2,390	62,610	96	
재난안전과	11건	281,824	97,192	184,632	66	42,300천원 반납금포함
건설과	2건	71,438	26,196	45,242	63	18,400천원 반납금포함
도시과	3건	126,347	39,036	87,311	69	
교통과	5건	234,478	86,647	147,831	63	4,062천원 반납금포함
건축과	2건	34,000	7,805	332,195	98	

소관부서	목 50% 이상 미집행 건수	예산현액	집행액	집행잔액		비 고 (이월,반금 집행액포함)
				금액	%	
환경과	3건	28,500	6,807	21,693	76	
해양수산과	9건	479,000	108,903	370,097	77	56,878천원 반납금포함
농정과	19건	438,067	134,437	303,630	69	8,965천원 반납금포함
농촌지원과	6건	231,000	50,756	180,244	78	750천원 반납금포함
축산과	7건	173,125	21,490	151,635	88	4,965천원 반납금포함
건강증진과	3건	75,145	22,369	52,776	70	
예방관리과	5건	224,818	70,369	154,449	69	1,727천원 반납금포함
문화예술센터	1건	3,700	1,458	2,242	61	
해양관광센터	1건	73,000	19,101	53,899	74	
도 계 읍	1건	10,000	4,752	5,248	52	
하 장 면	1건	33,260	12,403	20,867	63	
노 곡 면	2건	12,500	2,791	9,709	78	
가 곡 면	1건	8,000	3,280	4,720	59	
남 양 동	2건	7,000	1,330	5,670	81	
교 동	1건	7,000	2,042	4,958	71	
의회사무과	1건	5,500	169	5,331	97	

[붙임3]

2021년도 회계별 순세계잉여금 발생현황

(단위 : 천원)

회 계 별	결산상 총세입(A)	순세계잉여금(B)	발생율(A/B)
합 계	956,533,103	43,441,212	4.5
일 반 회 계	898,494,239	37,234,436	4.1
특 별 회 계	58,038,864	6,206,776	10.7
상수도사업 특별회계	35,412,411	759,323	2.1
하수도사업 특별회계	7,442,395	798,067	10.7
주택사업특별회계	90,854	90,744	99.9
발전소주변지역 지원사업 특별회계	6,591,785	96,467	1.5
천연가스생산기지 주변지역 지원사업특별회계	1,960,804	1,142,839	58.3
농공지구조성 및 관리사업 특별회계	407,430	64,313	15.8
의료급여기금 특별회계	1,582,595	26,332	1.7
자활기금운영 특별회계	1,324,337	629,775	47.6
주차장 특별회계	814,390	373,859	45.9
임대아파트 관리운영 특별회계	2,411,864	2,225,059	92.3

IV. 수범사례

1. 삼척사랑카드 출시로 지역경제 활성화에 기여

- 2021년 1월 삼척사랑카드를 출시하여 발행기념 이벤트와 사용액의 10%를 인센티브로 지급함으로써 출시 첫 해에 삼척사랑카드 등록수 17천건, 판매액 300억을 달성하여 시민들의 소비진작 및 지역화폐 사용의 활성화 계기를 마련하였음.
- 삼척사랑카드는 기존의 지류형 상품권의 이용 불편을 해소하여 코로나19상생 국민지원금 지급시 활용되어 출시 첫해에 지역화폐가 260억원이 넘게 시장에 유통됨으로써 지역내 소비 증가를 통하여 지역자금의 역외유출을 방지하여 관내 소상공인과 자영업자의 소득 증대에 기여하였음.
- 앞으로도 다양한 판촉활동과 인센티브 지급, 삼척사랑카드 가맹점 적극발굴을 통하여 지역경제 활성화에 노력해주시기 바람.

2. 공모사업의 전략적 관리를 통한 시 재정 확충

- 정부예산 지원 방식이 과거의 일방적이고 획일적인 방식에서 공모에 의한 경쟁방식으로 전환됨에 따라, 재원확보를 위한 자치단체간 경쟁이 심화되고 국가 정책방향에 따라 공모사업의 유형도 다변화되고 있음.
- 공모사업은 지역특성과 창의적 행정의 결합을 목적으로 예산을 지원 받는 것으로, 부족한 사업재원을 메울 수 있는 훌륭한 재정 확충 방식임.
- 이에 삼척시는 한국판 뉴딜 내 공모사업과 삼척시 접목 가능 분야를 중점 발굴하고 있으며 공약, 현안사업 연계 공모사업을 중점적으로 응모하고 직원 역량 교육 및 컨설팅을 통하여 공모 대응 능력 강화에 노력하고 있음.
- 2021년에는 코로나19로 세수가 감소하는 어려운 재정 상황에서도 총 58개사업 958억원의 공모사업에 선정되었으며, 신재생에너지 융복합 지원사업은 전국 최초로 5년 연속 선정되어 2021년 시정 역점사업 추진과 지역경제 활성화를 위한 동력을 마련하였음.

[재정공모사업 선정 주요성과]

부 서	공모사업	예산확보액
관광과	대이동굴지대 생활관광 활성화 사업	12,000백만원
에너지과	수소에너지 활용을 위한 저장소재 및 연료전지용 세라믹 소재·부품산업 지원 기반구축사업	12,081백만원
재난안전과	자연재해 위험 개선지구 정비사업	36,448백만원

○ 앞으로도 시민에게 필요한 사업추진을 위하여 중앙부처 및 산하기관의 공모사업을 지속적으로 모니터링하고 가능성 높은 사업을 발굴·공모하여 삼척시 발전에 기여할 수 있도록 최선을 다해주시기 바랍니다.

V. 2020회계연도 검사결과 조치내용

1. 금고약정에 따른 협력사업비 대응 미흡

(1) 전년도 권고사항

○ 지자체 금고지정 제도는 지자체 자금관리와 운용등을 위하여 계약의 형태로 금융기관을 지정하는 것으로, 협력사업비는 금고를 맡은 은행이 지자체 자금을 운용해 발생하는 투자수익의 일부를 지역발전을 위하여 출연하는 금액이다.

향후 관련부서에서는 금고약정시 지정은행과 협의하여 일정금액을 협력사업비로 예산에 반영할 수 있도록 하여 투명하게 집행할 것을 권고한다.

(2) 조치 결과 및 검토

○ 차기 금고계약(약정기간 : 2023.01.01.~2026.12.31.)시 해당은행과 협의하여 협력사업비를 출연받아 예산편성 및 공개 계획임

2. 순세계잉여금 최소화를 위한 지속적인 관리 필요

(1) 전년도 권고사항

○ 사업계획이 변경 또는 취소되는등 미집행액이 발생할 때에는 이를 추경에 반납하여 순세계잉여금의 발생을 최소화함으로써 지방재정의 효율성을 극대화 할 수 있도록 해야하며 순세계잉여금의 발생추이를 미리 분석하여 상당부분이 당초예산에 반영되도록 하여 효율적인 재원 관리에 만전을 기해야 함.

(2) 조치 결과 및 검토

○ 2021회계연도 결산검사 결과 순세계잉여금은 전년대비 3,048,439천원 감소하여 어느정도 개선이 이루어졌다고 할수 있음.

앞으로도 세출예산집행현황을 정기적으로 모니터링하여 사업추진현황을 점검하고 사업추진이 어려운 경우에는 계획변경등을 통해 순세계잉여금 발생을 최소화하도록 하겠음.

3. 예산총칙상 명시이월 등 필수기재사항 누락

(1) 전년도 권고사항

○ 예산총칙에는 세입·세출예산, 계속비, 채무부담행위 및 명시이월비에 관한 총괄적 규정과 지방채 및 일시차입금의 한도액, 그 밖에 예산 집행에 필요한 사항을 정하여야 하나, 현재 2020년도 당초예산 및 추경예산서상에는 예산총칙의 구성요소중 명시이월과 채무부담액이 누락되어 있다. 향후 예산서에는 예산총칙의 구성요소를 모두 포함하기 바란다.

(2) 조치 결과 및 검토

○ 2020회계연도 결산검사 지적후 2021년도 제2회 추가경정예산부터 예산총칙에 세입세출예산 계속비, 채무부담행위 및 명시이월비에 관한 총괄적 규정과 지방채 및 일시차입금의 한도액, 그밖에 예산 집행에 필요한 사항을 규정하고 있음.

4. 운영부진 특별회계 개선대책 강구

(1) 전년도 권고사항

주택사업 특별회계와 자활기금운영 특별회계의 경우 사업목적달성에는 예산집행률이 매우 미흡한 실정이다.

주택사업특별회계는 관련법 검토 및 사업준치 필요성에 대해 재검토가 필요하고, 자활기금운영특별회계는 지난 3년간 운영실적이 증가추세를 나타내고 있어, 향후 기금 운영방법 및 지원대상 확대 그리고 타 자치단체의 우수 사례 벤치마킹 등을 통한 운영 활성화로 특별회계 집행잔액의 이월액을 최소화하기 바란다.

(2) 조치 결과 및 검토

○ 주택사업특별회계는 국민주택사업에 시행에 따라 운영된 특별회계로서 주택사업 융자금 채납자의 융자금이 2022년 3월 회수 완료됨에 따라 2022년 하반기 중 관련 조례 폐지 및 일반회계로의 전환 추진계획임.

○ 자활기금특별회계는 지역자활센터 리모델링 및 기능보강등을 통하여, 기금운영활성화를 위해 노력하고 있음.

5. 상수도 노후관 교체 및 수납제도 개선을 통한 수납률 개선 필요

(1) 전년도 권고사항

상하수도 요금제도 개선을 위하여 가정용 계량기 자가검침제 운영 등 상하수도 요금정보 통합관리시스템의 도입과 같은 요금 수납제도의 개선방안도 검토해 볼 필요가 있다.

상하수도 요금정보 통합관리시스템은 사용자 스스로가 상수도 사용량을 수시로 파악할 수 있어 상수도 요금에 대한 신뢰성을 높일 수 있으며 요금의 납부 및 조회가 간편해지면서 요금 수납률도 높아질 것으로 기대된다.

(2) 조치 결과 및 검토

○ 현재 삼척시는 수도요금 전용 웹사이트(<https://water.samcheok.go.kr>) 를 운영중에 있으며, 요금조회와 사용량 점검 및 자동이체신청 등 수도요금에 대하여 다양한 서비스를 제공하고 있다. 또한 순차적으로 원격검침 시스템을 구축하여 방문검침에 따른 시민 불편과 불안감을 해소하고 실시간 검침데이터 확보하여 검침오류 및 요금분쟁을 해소하고 검침업무의 간소화를 추진중이다.