

2023회계연도 광주광역시 서구 일반회계 및 특별회계/기금

결산검사의견서

수신 : 광주광역시 서구청장

2023회계연도 광주광역시 서구 일반회계 및 특별회계/기금
결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2024년 4월 3일 ~ 4월 22일

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 안 형 주 (서구의회 의원)
- 검 사 위 원 : 김 수 지 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 김 용 식 (세 무 사)
- 검 사 위 원 : 채 승 기 (前 서구의회 사무국장)

광주광역시 서구 결산검사위원

I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2024. 4. 3. ~ 4. 22.(20일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
대표위원	안형주	총괄	
검사위원	김용식	일반회계 : 세입	
검사위원	채승기	일반회계 : 세출	
검사위원	김수지	특별회계/기금회계/성과보고서	

3. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요시 관계공무원의 출석 답변요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

결산검사 의견서

광주광역시 서구청장 귀하

2024년 4월 22일

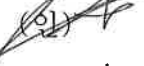

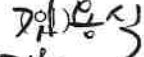

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 광주광역시 서구의회로부터 광주광역시 서구의 2023회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2024년 4월 3일부터 2024년 4월 22일(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2023회계연도 광주광역시 서구청의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방자치법 등 관계법령과 지방자치단체 예산평성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

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

우리 위원들의 의견으로는 광주광역시 서구청이 작성하여 제출한 2023회계연도 세입·세출 결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방자치법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

광주광역시 서구 결산검사위원

대표위원 안형주 (인) 
검사위원 김수지 
검사위원 김용식 
검사위원 채승기 

목 차

I. 광주광역시 서구청 재정의 현황	1
II. 세입·세출 결산	
1. 총괄	3
2. 일반회계	4
3. 특별회계	8
III. 기금의 결산	10
IV. 재무제표의 결산	12
V. 성과보고서	14
VI. 개선 및 권고사항	15
VII. 전년도 결산검사 조치결과	23

I. 광주광역시 서구청 재정의 현황

1. 재정여건

최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입·지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위: 백만원)

구 분		2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
일반회계	세 입	600,554	790,341	829,160	901,976	859,181
	세 출	510,229	679,863	684,925	731,831	720,382
	결산상잉여금	90,325	110,478	144,235	170,145	138,799
특별회계	세 입	36,476	37,329	42,861	34,459	31,976
	세 출	7,330	6,979	17,080	10,930	10,088
	결산상잉여금	29,146	30,350	25,781	23,529	21,888
계	세 입	637,030	827,670	872,021	936,435	891,157
	세 출	517,559	686,842	702,005	742,761	730,470
	결산상잉여금	119,471	140,828	170,016	193,674	160,687
기 금	전년말조성액	10,711	11,500	11,045	10,421	11,242
	당년도 증가	1,493	1,362	1,478	1,444	10,914
	당년도 사용	704	1,817	2,102	623	848
	당년말조성액	11,500	11,045	10,421	11,242	21,308

2023회계연도의 기금을 제외한 세입은 891,157백만원으로 전년대비 45,278백만원 감소하였습니다.

기금을 제외한 세출은 730,470백만원으로 전년대비 12,291백만원 감소하였으며, 세출 결산 중 지출비율이 높은 주요 분야는 사회복지분야 429,636백만원으로 58.8%(전년 58.0%)를 차지합니다.

세입과 세출은 전년대비 각각 4.8%와 1.6% 감소하였으며, 잉여금의 경우 17.0% 감소하였습니다.

세출을 주민 수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 당해년도 2,572,158원으로 전년 2,584,409원 대비 12,251원 감소하였습니다.

광주광역시 서구청의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같습니다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
자치단체 채무계 (a=b+c+d)	-	-	-	-	-
- 공 채 b	-	-	-	-	-
- 차입금 c	-	-	-	-	-
- 채무부담행위 d	-	-	-	-	-
지방공기업 채무(e)	-	-	-	-	-
채무총합계 (f=a+e)	-	-	-	-	-

광주 서구청의 채무는 2019회계연도중 완전 상환되어 2019회계연도 이후 광주 서구청이 부담하는 채무 잔액은 없습니다.

2. 재정건전성

지방재정 위기 단계에 대한 기준(훈령)에 의하면 예산대비 채무비율 등 다음 지표들이 주의단계나 심각단계에 있는지 여부를 알도록 하고 있습니다.

지방자치단체 재정위험 판단 지표

관점	재정지표	산정방식 및 결과값	주의 기준	심각(위기) 기준
채무 관리	예산대비 채무비율	지방채무잔액/총예산 = 0%	25%초과	40%초과
	채무상환비 비 율	지방채무상환액/일반재원 = 0%	12%초과	17%초과
세입 관리	지방세징수액 현 황	당해연도 월별 누적 징수액 /최근3년평균월별누적징수액 = 97%	50%미만	0%미만
자금 관리	금고잔액 현 황	당해연도 분기말 잔고 /최근3년평균분기말잔고 = 100%	20%미만	10%미만

광주 서구청은 위 표에서 보는 바와 같이 4개 지표에 모두 해당 되지 않습니다.

II. 세입·세출 결산

1. 총괄

2023회계연도 일반회계 및 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

세입·세출결산 총괄

(단위: 백만원)

회 계 별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (A-B)
합 계	842,590	891,157	730,470	160,687
일반회계	810,291	859,181	720,382	138,799
특별회계	32,299	31,976	10,088	21,888

(단위 : 백만원)

회 계 별	현년도 채무상환	이 월 액			보조금 실제 반납금	순세계 잉여금
		명시	사고	계속비		
합 계	-	22,440	8,309	33,062	11,071	85,805
일반회계	-	20,328	6,463	33,062	11,042	67,904
특별회계	-	2,112	1,846	-	29	17,901

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 891,157백만원으로 예산현액 842,590백만원보다 48,567백만원 더 수납되었습니다. 세출결산은 세입결산액의 82%인 730,470백만원으로 결산상 잉여금은 160,687백만원입니다.

이 중 명시이월비 22,440백만원, 사고이월비 8,309백만원, 계속비이월 33,602백만원과 보조금 실제반납금 11,071백만원을 차감한 순세계잉여금은 전년보다 25,923백만원 감소한 85,805백만원입니다.

2. 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
2023년도	810,291	874,172	859,181	1,772	13,219
결산확인액	810,291	874,172	859,181	1,772	13,219
차 액	-	-	-	-	-
2022년도	833,953	915,161	901,976	1,678	11,507

● 세입결산 개요

수납액 859,181백만원은 예산현액의 106%(전년 108.2%)로서 48,890백만원이 초과수납되었으며, 이는 주로 지방세 수입 초과수납 3,498백만원(전년 11,122백만원)과 세외수입 초과수납 1,415백만원(전년 10,237백만원), 지방교부세 초과수납 4,072백만원(전년 6,240백만원), 조정교부금 등 6,782백만원(전년 14,107백만원)에 기인합니다.

징수결정액 대비 수납액의 비율은 98.2%로(전년 98.6%)로 전년도와 비슷하며 정리보류액은 전년대비 94백만원 증가하였고, 미수납액은 전년대비 1,712백만원 증가하였습니다.

● 수납액 계정에 있어서 수납액은 금고출납계산서상 출납액과 부합되었습니다.

연도별 세입현황 분석

(단위: 백만원)

연도별	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	예산대비 징수결정액	징수결정액 대비 수납액	징수결정액대비 정리보류액
2023년도	810,291	874,172	859,181	1,772	107.8%	98.2%	0.2%
2022년도	833,953	915,162	901,976	1,678	109.7%	98.6%	0.2%
증감	(-)23,662	(-)40,990	(-)42,795	(+)94	(-)1.9%	(-)0.4%	-

세목별 세입결산

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
지방세	88,308	94,571	91,806	537	2,229
세외수입	33,869	47,509	35,284	1,235	10,990
지방교부세	22,902	26,975	26,975	-	-
조정교부금	75,071	81,854	81,853	-	-
보조금	449,596	449,731	449,731	-	-
보전수입 및 내부거래	140,545	173,532	173,532	-	-
계	810,291	874,172	859,181	1,772	13,219

예산현액대비 징수결정액이 증가된 주요 이유는 세외수입(13,640백만원) 및 보전수입 및 내부거래(32,987백만원)로 인함이며, 수납액은 전년도 901,976백만원보다 42,795백만원이 감소하였습니다. 정리보류액은 전년도 1,678백만원보다 94백만원이 증가한 1,772백만원으로 주된 사유는 무재산 733백만원, 평가액부족 625백만원 및 소멸시효 완성 110백만원 등입니다.

나. 세출

일반회계 세출결산

(단위: 백만원)

구 분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
2023년도	750,870	810,291	720,382	59,853	10,295	19,761
결산확인액	750,870	810,291	720,382	59,853	10,295	19,761
차 액	-	-	-	-	-	-
2022년도	767,675	833,953	731,831	59,421	13,962	28,739

☛ 세출결산 개요

예산액은 750,870백만원이었으나 예산성립후 59,421백만원이 이월되어 이를 합산한 예산현액은 810,291백만원이며, 세출예산 전용액은 총 11건 92백만원, 이체는 총 9건, 87백만원으로서 행정기구 및 조직 개편에 기인합니다.

예비비 사용액은 소상공인 난방비 특별지원 외 2건으로 1,139백만원을 지출 결정하여 356백만원을 지출하고 783백만원의 집행잔액이 발생하였습니다.

지출액은 예산현액의 88.9%(전년 87.8%)에 해당하는 720,382백만원(전년 731,831백만원)이었으며 이월액은 59,853백만원으로 그 가운데 명시이월액은 20,328백만원으로서 주요 내용은 로컬푸드매장해체 3,458백만원, 양동생활문화센터(양동다목적센터 생활SOC복합화) 1,662백만원으로 연내 미완료에 따른 이월이며, 사고 이월액은 6,463백만원으로 그 주요 내용은 농성2동 공공복합청사신축 1,951백만원, 서구군분로 하수관로 정비 868백만원 등이 있습니다.

보조금반납금은 10,295백만원이며, 집행잔액은 예산현액의 2.4%(전년 3.4%)에 해당되는 19,761백만원(전년 28,739백만원)이었으며 집행잔액 발생의 주요사유는 지급사유 미발생과 사업 계획변경 및 취소 등입니다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위: 백만원)

구 분	2022년	2023년			전년대비증감	
	집행액	예산현액	집행액	집행률	금액	비율
인건비	80,367	86,827	83,325	96%	2,958	4%
물건비	28,980	39,344	34,305	87%	5,325	18%
경상이전	525,297	511,064	495,968	97%	(-)29,329	(-)6%
자본지출	74,719	138,414	73,101	53%	(-)1,618	(-)2%
융자및 출자	-	-	-	-	-	-
내부거래	1,621	10,667	10,667	100%	9,046	558%
예비비및기타	20,847	23,975	23,016	96%	2,169	10%
합 계	731,831	810,291	720,382	89%	(-)11,449	(-)2%

일반회계 기능별 집행현황 중 물건비가 전년대비 5,325백만원 증가하였는바 공공운영비 965백만원, 행사운영비 1,187백만원, 국제화여비 604백만원, 연구개발비 741백만원등 증가에 기인합니다. 내부거래는 기금 전출금 8,854백만원등 증가에 기인합니다.

3. 특별회계

가. 세입

특별회계 세입결산

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
합 계	32,299	37,570	31,976	1,807	3,786
주차장 운영	31,460	36,725	31,132	1,807	3,786
의료급여기금	839	845	844	-	-
결 산 확 인 액	32,299	37,570	31,976	1,807	3,786

● 세입결산 개요

수납액 31,976백만원은 예산현액의 99%(전년 104.05%)로서 323백만원(전년 1,342백만원)이 미달 수납되었으며 징수결정액 대비 수납액의 비율은 85.11%(전년85.90%)로서 전년도에 비하여 0.79% 감소하였습니다.

정리보류액 1,807백만원은 전년 486백만원 대비 1,321백만원이 증가하였습니다.

나. 세출

특별회계 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	24,354	32,299	10,088	3,958	29	18,224
주차장 운영	23,515	31,460	9,276	3,958	2	18,224
의료급여 기금	839	839	812	-	27	-
결 산 확 인 액	24,354	32,299	10,088	3,958	29	18,224

● 세출결산 개요

예산액은 24,354백만원이었으며 전년도이월액 7,945백만원을 합한 예산현액은 32,299백만원이었고 세출예산의 전용이나 이용, 이체는 발생하지 않았으며, 예비비 사용도 없었습니다.

지출액은 예산현액의 31.2%(전년 33.0%)에 해당하는 10,088백만원이었으며 이월액 중 명시이월액은 양동전통시장연합공영주차장조성(지원) 1,200백만원, 계수마을 공영주차장조성 621백만원 등입니다.

집행잔액은 예산현액의 56.4%(전년 42.7%)에 해당하는 18,224백만원으로 주차장 운영 특별회계의 내부적립금으로 편성된 14,763백만원(전년 12,552백만원), 쾌적한 교통환경 조성을 위한 주차장 조성 사업비 1,355백만원 등에 기인합니다.

Ⅲ. 기금의 결산

2023 회계연도 기금의 결산 내용은 다음과 같습니다.

기금 현황

(단위 : 백만원)

기금명	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
통합재정안정화기금 (통합계정)	1,220		53	53	1,220
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)		8,801	8,801		8,801
사회복지기금	3,450	51	311	260	3,501
양성평등기금	210	△1	2	3	209
재난관리기금	4,897	686	813	127	5,583
옥외광고발전기금	991	△93	154	247	898
식품진흥기금	273	△44	114	158	229
남북교류협력기금	201	103	103		304
고향사랑기금		310	310		310
공유재산관리기금		253	253		253
계	11,242	10,066	10,914	848	21,308

● 기금 결산 개요

당해연도 조성액 총액은 10,914백만원이며 사용액 총액은 848백만원입니다. 감사 결과 사회복지기금 외 9개 기금의 당해연도말 현재액은 21,308백만원으로 확인되었으며 이는 전년도 보다 10,066백만원이 증가한 것입니다.

본년도 기금 지출액은 848백만원이며 기금운용계획대로 집행되었습니다.

통합재정안정화기금(재정안정화계정)은 회계연도 간 재정수입 불균형 등의 조정 및 재정의 안정적 운용을 위하여 세입 및 결산상잉여금 등 다른 회계로부터의 전입금, 재정안정화계정 운용수익금, 기타수입금을 재원으로 하여 2023년 신설되었으며, 당해연도 8,801백만원을 구 금고에 예치하였습니다.

고향사랑기금은 모금 및 접수한 고향사랑 기부금의 효율적인 관리와 운용을 위하여 고향사랑기부금등을 재원으로 하여 2023년 신설되었으며, 당해연도 310백만원을 구 금고에 예치하였습니다.

공유재산관리기금은 공유재산의 원활한 수급과 개발 등 공유재산의 효용을 높이기 위한 재원을 조성하기 위하여 공유재산 매각 수입금, 일반재산 대부 등을 재원으로 하여 2023년 신설되었으며, 당해연도 253백만원을 구 금고에 예치하였습니다.

IV. 재무제표의 결산

2023 회계연도 광주광역시 서구청의 재정상태와 운영결과는 다음과 같습니다.

재정상태 및 증감현황

(단위 : 백만원)

구분	2023년	2022년	전년대비 증감	
			금액	비율(%)
자산	1,239,988	1,180,028	59,960	5
유동자산	205,922	222,829	(-)16,907	(-)7
투자자산	3,804	4,205	(-)401	(-)10
일반유형자산	131,660	122,019	9,641	8
주민편의시설	228,837	163,573	65,264	40
사회기반시설	666,880	665,049	1,831	-
기타비유동자산	2,885	2,353	532	23
부채	31,833	28,807	3,026	10
유동부채	16,583	14,708	1,875	13
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	15,250	14,099	1,151	8
순자산	1,208,154	1,151,221	56,933	5
고정순자산	1,028,612	951,712	76,900	8
특정순자산	22,092	12,610	9,482	75
일반순자산	157,450	186,899	(-)29,449	(-)16

2023년 회계연도말 광주광역시 서구청의 자산총액은 1,239,988백만원으로 전년도의 1,180,028백만원보다 59,960백만원이 증가하였는바 이는 주민편의시설 증가 65,264백만원에 주로 기인합니다. 2023년 회계연도말 부채 총액은 31,833백만원으로 전년도의 28,807백만원과 비교해 3,026백만원증가하였습니다.

재정운영 및 증감현황

(단위 : 백만원)

구분	2023년	2022년	전년대비 증감	
			금액	비율(%)
I.사업순원가	120,268	112,317	7,951	7
II.관리운영비	103,431	99,620	3,811	4
III.비배분비용	21,294	14,566	6,728	46
IV.비배분수익	26,267	22,133	4,134	19
V.재정운영순원가 (I+II+III-IV)	218,726	204,370	14,356	7
VI.수익	233,548	255,190	(-)21,642	(-)8
VII.재정운영결과 (V-VI)	(14,822)	(50,820)	35,998	(-)71

광주광역시 서구청의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 563,660백만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 443,392백만원을 차감한 120,268백만원이며 순원가가 가장 많은 사업부문은 사회복지분야 40,767백만원(33.9%) 일반공공행정 23,394백만원(19.4%) 환경분야 12,839백만원(10.6%)입니다.

또한 2023 회계연도 중 발생한 관리운영비는 103,431백만원으로 인건비가 100,974백만원(97.6%)으로 대부분을 차지합니다. 2023 회계연도 광주광역시 서구청의 재정운영 결과는 14,822백만원으로 전년도의 50,820백만원 보다 35,998백만원이 감소한바 이는 수익 21,642백만원의 감소에 주로 기인합니다.

V. 성과보고서

광주광역시 서구청은 2023 회계연도 중 성과 달성 목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 83개의 정책사업 목표와 176개의 성과지표를 설정하였고 그 달성 여부를 살펴보면 다음과 같습니다.

실국명	성과목표					
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도		
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성
계	12	83	176	23	131	22
의회사무국	1	1	2	1	0	1
기획실	1	1	5	1	2	2
홍보실	1	1	3	0	3	0
감사담당관	1	1	3	0	3	0
스마트통합돌봄담당관	1	4	4	1	3	0
문화경제국	1	16	31	3	25	3
환경교통국	1	13	26	2	20	4
통합복지국	1	15	28	6	21	1
안전도시국	1	13	25	3	18	4
자치행정국	1	7	23	1	16	6
아이파크사고수습지원단	1	3	4	0	3	1
보건소	1	8	22	5	17	0
동행정복지센터	0	0	0	0	0	0

광주광역시 서구청의 성과지표 달성 현황을 살펴보면 176개의 성과지표 중 초과달성 23개, 달성 131개, 미달성 22개로 달성률이 87.5%이며 미달성 22개 중 자치행정국이 6개로 27.2%를 차지하고 있습니다.

VI. 개선 및 권고사항

< 일반회계 >

1. 세출예산 집행의 적정성 유지(집행잔액 등 최소화)

(1) 현황 및 개요

- 세출예산 집행의 효율성 제고를 위해서는 계획수립 단계에서 집행까지 사업추진 과정에 대한 면밀한 검토와 대책강구로 사업비의 집행률을 높임으로써 주민복지 증진을 위한 행정으로 지방재정운영의 성과를 제고해야 합니다.

최근 3년간 집행잔액 발생 현황

(단위:백만원)

구 분	2021년도	2022년도	2023년도	비고
예산현액(a)	788,777	833,953	810,291	
불용액(집행잔액) 현황(b)	25,136	28,739	19,761	
비율(c= b/a)	3.1%	3.4%	2.4%	

최근 3년간 사고이월 현황

(단위:백만원)

구 분	2021년도	2022년도	2023년도	비고
예산현액(a)	788,777	833,953	810,291	
사고이월 현황(b)	5,128	7,904	6,463	
비율 (c= b/a)	0.6%	0.9%	0.8%	

(2) 운영분석

- 최근 3년간의 일반회계 세출예산 집행잔액 비교분석 결과 매년 3%대를 유지하고 있어 세출예산 집행의 효율성 유지의 지속 상태로 파악되고 있습니다.
- 당해 연도 집행이 어려워 사고이월로 처리함으로써 예산 집행효과를 떨어뜨릴 수 있는 사고이월사업비도 최근 3년간 비교 결과 1% 이하를 유지하고 있습니다.

(3) 개선 및 권고사항

- 지방재정운영 성과를 높이기 위해서는 세입예산의 정확한 예측과 반영으로 초과 세입 최소화, 사업계획의 철저한 준비로 사고이월 최소화, 세출예산 집행잔액 최소화로 예산집행의 효율성 제고에 노력해야 합니다.

2. 기금의 효율적인 운용

(1) 현황 및 개요

2023년 기금 운용 현황

(단위:천원)

기금명	설치연도	전년도말조성액	당해연도사용액	당해연도말 조성액	비고
합계		11,242,216	847,801	21,308,756	
통합재정안정화기금 (통합계정)	2023	1,220,000	53,071	1,220,000	
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	2023	-	-	8,801,485	
사회복지기금	1999	3,450,389	259,808	3,501,764	
양성평등기금	2004	209,431	3,000	208,667	
재난관리기금	1999	4,897,345	127,110	5,582,837	
옥외광고발전기금	2009	990,677	246,407	898,226	
식품진흥기금	2000	273,457	158,405	229,269	
남북교류협력기금	2021	200,917	-	304,332	
고향사랑기금	2023	-	-	309,703	
공유재산관리기금	2023	-	-	252,473	

(2) 운영분석

- 남북교류 협력기금은 남북교류 협력사업 추진을 위한 안정적인 재원 확보와 효율적인 사업추진을 위해 2019년 조례가 제정되고 2023회계연도 현재 304,332천원의 기금이 조성되어 있으나,
- 사업추진을 위한 구체적인 계획이나 기금사용 내역도 없어 사업추진이 예측되지 못한바 당초 기금 설치의 목적달성 여부를 심도있게 판단하여야 할 것입니다.

(3) 개선 및 권고사항

- 2019년 설치된 남북교류 협력기금은 2024년 5년 존속기한이 되도록 실질적인 기금 운용 계획이 정상 운영되지 못하고 있는바 당초 계획한 기금조성 목적 달성을 위해 면밀한 검토를 거쳐 존속여부를 결정하여야 합니다.

3. 미수납액 관리 철저

(1) 현황 및 개요

정리보류액 및 미수납 현황

(단위:천원)

구 분		정리보류액(A)	미수납액(B)	비 율
일반회계	지방세수입	536,451	2,228,924	24.1%
	세외수입	1,235,581	10,990,080	11.2%
소 계		1,772,032	13,219,004	13.4%
특별회계	주차장 특별회계	1,807,466	3,785,872	47.7%

미수납액 사유별 현황

(단위:천원)

구분	미수납액	사유별			
		무재산	납세태만	자금압박	기타
주차장 특별회계	3,785,872	-	3,785,872	-	-

세입금 정리보류액 사유별 현황

(단위:천원)

구 분	정리 보류액	사유별					
		소멸시효 완성	행방 불명	무재산	평가 부족액	배분금액 부족	기타
주차장 특별회계	1,807,466	1,807,236	-	230	-	-	

(2) 운영분석

- 정리보류액이란 무재산 및 소멸시효 완성 등에 의해 그 납세의무를 소멸시키는 행정처분으로 2023년도에는 미수납 금액 대비하여 일반회계에서는 13.4%, 특별회계에서는 47.7%가 결손처리 되었으며, 특히 주차장 특별회계에서 미수납 금액 대비 결손처리 비율이 높으며, 미수납액 사유로는 납세자 태만이 대부분으로 과태료에 대한 납세 태만 의식이 미수납의 주요 요인으로 작용하고 있으며, 정리보류 사유 역시 특별회계의 대부분이 소멸시효 완성이므로 결손처리 되어, 소멸시효 완성 5년 기간 동안 납세자에게는 5년간 증가산금이 가산되고, 행정기관에서는 체납자 재산조회 및 채권확보, 자동차 압류 등 체납관리 노력이 요구됩니다.

(3) 개선 및 권고사항

- 납부 의무의 소멸은 지방 세입의 감소를 초래하고 성실 납세자에 대한 상대적 박탈감을 야기하고 있으므로, 과태료 체납자 재산조회를 통한 채권확보와 압류 조치 및 철저한 징수 활동을 통해 성실한 납세 의식을 고취하여 납부 의무가 소멸이 되지 않도록 하는 집중적인 징수 활동이 요구됩니다.

4. 예비비 사용에 대한 신중한 집행

(1) 현황 및 개요

일반회계 예비비사용 총괄 조서

(단위:천원)

통계목	지출결정액(A)	지출액(B)	지출비율 (B/A)	이월액	지출잔액
합계	1,139,600	356,200	31.3%	-	783,400
민간인재해 및 복구활동보상금	1,097,000	317,100	28.9%	-	779,900
사회보장적 수혜금 (취약계층, 지방재원)	33,600	30,100	89.6%	-	3,500
사회보장적수혜금 (취약계층, 지방재원) 한부모가족	9,000	9,000	100.0%	-	-

(2) 운영분석

- 예비비는 「지방자치법」 제129조 및 「지방재정법」 제43조에 따라 지방자치단체가 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출을 충당하기 위하여 계상하도록 의무화하고 있으며, 예비비를 지출할 경우에는 신중하게 판단하여 결정하고 집행 시에는 사고이월과 불용액이 발생하지 않도록 최소화해야 합니다.
- 그러나 일반예비비 중 민간인재해 및 복구활동보상금의 경우 당초 지출결정액 1,097,000천원 중 317,100천원(29%)을 지출하여 779,900천원(71%)의 지출잔액이 발생하였습니다.

(3) 개선 및 권고사항

- 예비비의 편성 및 사용은 예측할 수 없는 불가피한 지출 수요에 대처할 수 있도록 편성 및 집행해야 하는바, 영세 임차 소상공인 난방비 특별지원을 위한 예비비 집행이 당초 예상보다 낮아 정부 정책전달 효과가 미흡합니다.

- 향후 예비비 집행사유 발생 시 지출 수요에 대한 세밀한 분석과 함께 근거를 명확히 하고 집행대상에 대한 구체적인 대책을 강구하여 집행률을 높일 수 있도록 하기 바랍니다.

5. 성과목표의 실효성 제고를 위한 효과적 계획수립

(1) 현황 및 개요

2023 성과보고서 성과목표 달성 현황

실국명	성과목표					
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도		
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성
계	12	83	176	23	131	22
의회사무국	1	1	2	1	0	1
기획실	1	1	5	1	2	2
홍보실	1	1	3	0	3	0
감사담당관	1	1	3	0	3	0
스마트통합돌봄담당관	1	4	4	1	3	0
문화경제국	1	16	31	3	25	3
환경교통국	1	13	26	2	20	4
통합복지국	1	15	28	6	21	1
안전도시국	1	13	25	3	18	4
자치행정국	1	7	23	1	16	6
아이파크사고수습지원단	1	3	4	0	3	1
보건소	1	8	22	5	17	0
동행정복지센터	0	0	0	0	0	0

- 2023년 성과보고서 검토 결과 각 실국은 총 12개의 전략목표를 설정하였으며, 해당 전략목표와 관련하여 83개의 사업목표를 가지고, 사업목표를 달성하기 위하여 176개의 지표를 설정하였습니다. 해당 지표 중 23개의 항목이 초과달성 되었으며 22개의 항목이 미달성되었습니다. 초과달성 항목은 목표대비 달성률이 130% 초과 달성한 항목에 대하여 초과달성으로 표시하고 있으며, 미달성 항목은 목표대비 100% 미달의 항목에 대하여 미달성 항목으로 표시하고 있습니다.

(2) 개선 및 권고사항

- 각 지표의 목표치는 각 담당과에서 해당 지표의 업무난이도, 필요도 등을 면밀히 검토하여 주어진 인력을 잘 활용하여 달성될 수 있도록 설정되어야 합니다. 하지만 2023년 지표 중 초과 달성 항목은 23개로 지표수 대비 초과 달성률은 10%가 넘으며, 2023년 지표 중 미달성 항목은 22개로 지표수 대비 미달성률 또한 10%가 넘습니다. 미달성 항목과 초과 달성 항목을 동시에 보유하고 있는 실국은 53.8%입니다.
- 각 지표는 목표 설정 시 고유의 필요성을 가지고 수립되었으므로 모든 지표를 달성 하는 것이 첫 번째 목표가 되어야 할 것입니다. 각 지표는 수혜자의 발굴의 어려움, 전년도 대비 예산증액, 성과목표 측정산식 변경 등으로 전년도와 계획이 수정되어야 달성 가능한 상황이 발생합니다. 따라서 연중 지표에 대한 목표 달성 가능성을 전반 적으로 확인하는 절차를 마련하여 미달성이 예상되는 항목에 대해 인력 및 시간의 투입을 집중하는 등 목표 달성을 위해 계획을 연중 보완하여 미달성이 발생하는 비율이 낮아져 야 할 것으로 보입니다.

VII. 전년도 결산검사 조치결과

(1) 전년도 개선 및 권고사항 현황

연 번	개선 및 권고사항	소 관
1	세입예산 편성 시 수납예상액을 적정하게 설정	세무1,2과
2	순세계잉여금에 대한 지속적인 관리	기획실
3	예산불용액(집행잔액 등) 발생 최소화 노력	기획실, 주민자치과
4	세출예산 이월사업의 최소화 노력	기획실
5	재정자금 관리의 철저(주차장 특별회계)	교통지도과
6	적극적인 수혜자 발굴 모색	스마트통합돌봄담당관
7	[기금]자금관리의 철저	기획실

(2) 조치결과에 대한 검토의견

- 지방세, 세외수입의 세수 추계가 전년도에 비해 개선되었으며, 불용액 및 이월사업비도 감소하였습니다.
- 기금 자금의 투명한 수급 관리를 위해 정기예금 관리부 작성에 철저를 기하고 있으며, 특별회계 정기예금도 적절한 수준으로 분산 예치하여 관리하고 있습니다.
- 통합재정안정화기금 적립 및 안정적인 재정 운영으로 순세계잉여금도 전년대비 감소하였습니다. 순세계잉여금 활용 및 최소화 방안을 강구하고 향후 결산검사 시 반복된 지적사항이 발생되지 않도록 노력이 필요합니다.