

더 큰 변화  더 행복한 양산

2019 회계연도
결산검사의견서



양 산 시
[결산검사위원회]

2019 회계연도 양산시 일반 및 특별회계 결산검사의견서

수신 : 양산시장

2019 회계연도 양산시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2020년 4월 1일 ~ 4월 20일(20일간)
- 검사위원
 - 대표검사위원 : 김 효 진(양산시의회 의원)
 - 검 사 위 원 : 김 봉 호(전직 공무원)
 - 검 사 위 원 : 최원석(회계사)
 - 검 사 위 원 : 임문희(세무사)

목 차

I. 감사의견서	1
II. 결산서	5
1. 세입·세출결산	7
1) 세입·세출결산 총괄	7
2) 일반회계 결산	10
3) 특별회계 결산	12
2. 예산 집행잔액 현황	14
3. 예산 이용, 전용, 이체 현황	15
4. 예비비 지출 현황	16
5. 채권 및 채무 결산	19
6. 기금현황	20
7. 재무제표	21
8. 성과보고서	23
9. 성인지결산	24
III. 결산서 부표	25
1. 세입금 미수납액 사유별 현황	27
2. 보조금 집행 현황	28
3. 세입세출외 현금 종류별 현재액 현황	29
4. 다음연도 이월사업 총괄	30
5. 공유재산 현황	31
6. 물품 현황	32
IV. 결산검사 결과	33
1. 결산 총괄	35
2. 지적 및 권고사항	41
3. 수범사례	58

I. 검 사 의 견 서

결 산 검 사 의 견 서

양산시장 귀하

2020년 4월 20일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 양산시 의회로부터 양산시 2019회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사 위원으로 위촉받아 2020년 4월 1일부터 2020년 4월 20일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2019회계연도 양산시의 양산의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사하고, 양산시의 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출 결산서 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 등 면밀히 검토하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 양산시가 작성하여 제출한 2019회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 기금, 성과보고서, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

양 산 시 결 산 검 사 위 원

대표위원	김	효	진
검사위원	김	봉	호
검사위원	최	원	석
검사위원	임	문	희



(서명)
(서명)
(서명)
(서명)

Ⅱ. 결 산 서

1. 세입·세출결산

1) 세입·세출결산 총괄

가. 결산상 세입·세출 처리상황

(단위:원)

구 분	예산현액 ㉠	세입㉡	세출㉢	결산상 잉여금 ㉣=(㉡-㉢)
합 계	1,404,303,864,645	1,396,020,302,437	1,129,534,445,219	266,485,857,218
일 반 회 계	1,249,127,450,665	1,242,033,200,794	1,051,741,468,407	190,291,732,387
특 별 회 계	155,176,413,980	153,987,101,643	77,792,976,812	76,194,124,831
공기업특별회계	123,554,804,980	122,503,096,752	59,169,489,457	63,333,607,295
상수도사업공기업특별회계	62,355,872,960	61,817,637,904	33,283,967,987	28,533,669,917
하수도사업공기업특별회계	61,198,932,020	60,685,458,848	25,885,521,470	34,799,937,378
기타특별회계	31,621,609,000	31,484,004,891	18,623,487,355	12,860,517,536
의료급여기금특별회계	4,505,191,000	4,475,506,408	4,362,971,260	112,535,148
수질개선특별회계	6,829,648,000	6,810,957,145	6,475,536,040	335,421,105
폐기물처리시설사업특별회계	4,370,000	4,290,840		4,290,840
댐주변지역지원사업특별회계	186,937,000	187,062,990	186,937,000	125,990
주민소득지원자금특별회계	2,337,338,000	2,337,153,150	2,307,112,200	30,040,950
양산일반산업단지관리특별회계	8,435,604,000	8,426,439,499	2,686,881,295	5,739,558,204
어곡일반산업단지관리특별회계	3,831,428,000	3,780,927,290	1,950,655,670	1,830,271,620
지하수관리특별회계	5,491,093,000	5,461,667,569	653,393,890	4,808,273,679

나. 세입

(단위:원)

회계별	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
합 계	1,404,303,864,645	1,449,568,683,003	1,396,020,302,437	3,825,092,030	49,723,288,536
일반회계	1,249,127,450,665	1,284,973,022,955	1,242,033,200,794	3,164,351,190	39,775,470,971
공기업특별회계	123,554,804,980	131,058,259,439	122,503,096,752	70,059,630	8,485,103,057
기타 특별회계	31,621,609,000	33,537,400,609	31,484,004,891	590,681,210	1,462,714,508

다. 세출

(단위:원)

회계별	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	1,404,303,864,645	1,129,534,445,219	160,481,093,824 (210,000,000)	9,436,187,455	104,852,138,147
일반회계	1,249,127,450,665	1,051,741,468,407	156,576,847,824 (210,000,000)	9,366,647,385	31,442,487,049
공기업특별회계	123,554,804,980	59,169,489,457	3,904,246,000	0	60,481,069,523
기타 특별회계	31,621,609,000	18,623,487,355	0	69,540,070	12,928,581,575

* () : 다음연도 이월액은 자금없는 이월액 포함

라. 세계잉여금

(단위:원)

구 분	계	다 음 연 도 이 월				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보조금 실제 반납금	순세계 잉여금
합 계	266,485,857,218	121,488,322,014 (210,000,000)	38,037,269,620	745,502,190	8,601,320,685	97,613,442,709
일 반 회 계	190,291,732,387	117,616,125,014 (210,000,000)	38,005,220,620	745,502,190	8,557,885,615	25,366,998,948
특 별 회 계	76,194,124,831	3,872,197,000	32,049,000		43,435,070	72,246,443,761
공기업특별회계	63,333,607,295	3,872,197,000	32,049,000			59,429,361,295
상수도사업공기업특별회계	28,533,669,917	3,405,447,000	32,049,000			25,096,173,917
하수도사업공기업특별회계	34,799,937,378	466,750,000				34,333,187,378
기타특별회계	12,860,517,536				43,435,070	12,817,082,466
의료급여기금특별회계	112,535,148				11,469,130	101,066,018
수질개선특별회계	335,421,105				31,965,940	303,455,165
폐기물처리시설사업특별회계	4,290,840					4,290,840
댐주변지역지원사업특별회계	125,990					125,990
주민소득지원자금특별회계	30,040,950					30,040,950
양산일반산업단지관리특별회계	5,739,558,204					5,739,558,204
어곡일반산업단지관리특별회계	1,830,271,620					1,830,271,620
지하수관리특별회계	4,808,273,679					4,808,273,679

* () : 다음연도 이월액은 자금없는 이월 미포함

2) 일반회계 결산

가. 세입

(단위:원)

과 목	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
합 계	1,249,127,450,665	1,284,973,022,955	1,242,033,200,794	3,164,351,190	39,775,470,971
지방세수입	253,200,000,000	267,796,789,120	245,754,094,030	1,915,069,200	20,127,625,890
지방세	253,200,000,000	267,796,789,120	245,754,094,030	1,915,069,200	20,127,625,890
세외수입	42,722,084,000	62,095,070,382	42,900,765,311	1,249,281,990	17,945,023,081
경상적세외수입	17,993,633,000	18,623,000,847	18,439,896,551		183,104,296
임시적세외수입	24,728,451,000	43,472,069,535	24,460,868,760	1,249,281,990	17,761,918,785
지방교부세	257,004,650,000	257,528,369,800	257,528,369,800		
지방교부세	257,004,650,000	257,528,369,800	257,528,369,800		
조정교부금등	74,624,000,000	75,267,691,000	75,267,691,000		
시·군조정교부금등	74,624,000,000	75,267,691,000	75,267,691,000		
보조금	403,745,171,000	403,432,777,030	403,432,777,030		
국고보조금등	314,611,527,000	314,478,644,170	314,478,644,170		
시·도비보조금등	89,133,644,000	88,954,132,860	88,954,132,860		
보전수입등및내부거래	217,831,545,665	218,852,325,623	217,149,503,623		1,702,822,000
보전수입등	200,714,390,665	200,714,391,329	199,011,569,329		1,702,822,000
내부거래	17,117,155,000	18,137,934,294	18,137,934,294		

나. 세출

(1) 기능별 분류

(단위:원)

과 목	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	보조금 반납금(D)	집행잔액 (A-B-C-D)
합 계	1,249,127,450,665	1,051,741,468,407	156,576,847,824	9,366,647,385	31,442,487,049
일반공공행정	63,628,092,400	61,794,406,376	369,343,700	23,426,470	1,440,915,854
공공질서및안전	5,536,494,000	3,040,490,040	2,186,257,200	4,207,880	305,538,880
교육	31,259,985,000	24,914,173,410	6,100,457,690	138,692,310	106,661,590
문화및관광	73,932,987,213	48,042,004,844	22,950,279,150	1,209,695,065	1,731,008,154
환경보호	128,966,374,861	102,325,847,863	23,124,964,853	1,617,547,351	1,898,014,794
사회복지	378,470,826,179	367,233,432,206	3,965,074,590	4,473,775,832	2,798,543,551
보건	16,633,483,000	16,310,108,565		190,995,787	132,378,648
농림해양수산	40,864,041,320	33,550,374,162	3,520,993,990	1,118,129,586	2,674,543,582
산업·중소기업	39,694,351,142	35,922,371,876	1,670,513,540	145,764,070	1,955,701,656
수송및교통	264,941,648,400	200,585,952,378	58,011,212,751	334,935,073	6,009,548,198
국토및지역개발	87,937,606,150	51,350,946,890	34,677,750,360	75,536,556	1,833,372,344
예비비	7,034,438,000				7,034,438,000
기타	110,227,123,000	106,671,359,797		33,941,405	3,521,821,798

(2) 성질별 분류

(단위:원)

과 목	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	보조금 반납금(D)	집행잔액 (A-B-C-D)
합 계	1,249,127,450,665	1,051,741,468,407	156,576,847,824	9,366,647,385	31,442,487,049
인건비	97,905,918,850	94,024,481,094	47,163,930	200,102,272	3,634,171,554
물건비	57,064,777,120	53,318,722,894	592,620,300	188,506,013	2,964,927,913
경상이전	554,882,774,270	544,519,346,965	967,558,280	4,989,266,760	4,406,602,265
자본지출	515,524,125,425	343,426,610,174	154,969,505,314	3,988,772,340	13,139,237,597
융자및출자	120,000,000	119,497,000			503,000
내부거래	8,691,921,000	8,664,303,270			27,617,730
예비비및기타	14,937,934,000	7,668,507,010			7,269,426,990

3) 특별회계 결산

가. 세입

(단위:원)

회 계 명	예산현액	징수결정액(A)	실제수납액(B)	불납결손액(C)	미수납액(A-B-C)
합 계	155,176,413,980	164,595,660,048	153,987,101,643	660,740,840	9,947,817,565
공기업 특별회계	123,554,804,980	131,058,259,439	122,503,096,752	70,059,630	8,485,103,057
상수도사업 공기업특별회계	62,355,872,960	62,856,560,451	61,817,637,904	51,629,170	987,293,377
하수도사업 공기업특별회계	61,198,932,020	68,201,698,988	60,685,458,848	18,430,460	7,497,809,680
기타 특별회계	31,621,609,000	33,537,400,609	31,484,004,891	590,681,210	1,462,714,508
의료급여기금 특별회계	4,505,191,000	6,433,210,000	4,475,506,408	590,681,210	1,367,022,382
수질개선 특별회계	6,829,648,000	6,810,957,145	6,810,957,145	0	0
폐기물처리시설사 업특별회계	4,370,000	4,290,840	4,290,840	0	0
댐주변지역지원사 업특별회계	186,937,000	187,062,990	187,062,990	0	0
주민소득지원 자금특별회계	2,337,338,000	2,337,153,150	2,337,153,150	0	0
양산일반산업단지 관리특별회계	8,435,604,000	8,433,215,329	8,426,439,499	0	6,775,830
어곡일반산업단지 관리특별회계	3,831,428,000	3,782,598,740	3,780,927,290	0	1,671,450
지하수관리 특별회계	5,491,093,000	5,548,912,415	5,461,667,569	0	87,244,846

나. 세출

(단위:원)

회 계 명	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	보조금반납금 (D)	집행잔액 (A-B-C-D)
합 계	155,176,413,980	77,792,976,812	3,904,246,000	69,540,070	73,409,651,098
공기업특별회계	123,554,804,980	59,169,489,457	3,904,246,000	0	60,481,069,523
상수도사업 공기업특별회계	62,355,872,960	33,283,967,987	3,437,496,000		25,634,408,973
하수도사업 공기업특별회계	61,198,932,020	25,885,521,470	466,750,000		34,846,660,550
기타 특별회계	31,621,609,000	18,623,487,355	0	69,540,070	12,928,581,575
의료급여기금 특별회계	4,505,191,000	4,362,971,260	0	11,469,130	130,750,610
수질개선 특별회계	6,829,648,000	6,475,536,040	0	58,070,940	296,041,020
폐기물처리시설사업 특별회계	4,370,000	0	0	0	4,370,000
댐주변지역지원사업 특별회계	186,937,000	186,937,000	0	0	0
주민소득지원 자금특별회계	2,337,338,000	2,307,112,200	0	0	30,225,800
양산일반산업단지관 리특별회계	8,435,604,000	2,686,881,295	0	0	5,748,722,705
어곡일반산업단지관 리특별회계	3,831,428,000	1,950,655,670	0	0	1,880,772,330
지하수관리 특별회계	5,491,093,000	653,393,890	0	0	4,837,699,110

2. 예산 집행잔액 현황

(단위:원)

회계별	집행잔액	원인별						예비비
		보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경 등 집행잔액	낙찰차액	지출잔액		
합 계	104,852,138,147	4,581,068,504	5,652,000	55,685,570,910	238,661,590	24,389,469,143	19,951,716,000	
일반회계	31,442,487,049	4,578,406,464	5,652,000	593,708,280	206,041,310	19,024,240,995	7,034,438,000	
공기업 특별회계	60,481,069,523	0	0	55,091,862,630	0	4,889,206,893	500,000,000	
상수도사업 공기업 특별회계	25,634,408,973	0	0	22,491,547,000	0	2,642,861,973	500,000,000	
하수도사업 공기업 특별회계	34,846,660,550	0	0	32,600,315,630	0	2,246,344,920	0	
기타 특별회계	12,928,581,575	2,662,040	0	0	32,620,280	476,021,255	12,417,278,000	
의료급여기금 특별회계	130,750,610	2,662,040	0	0	0	128,088,570	0	
수질개선 특별회계	296,041,020	0	0	0	0	1,360,020	294,681,000	
폐기물처리시설사업특별회계	4,370,000	0	0	0	0	4,370,000	0	
담주변지역지원사업특별회계	0	0	0	0	0	0	0	
주민소득지원 자금특별회계	30,225,800	0	0	0	184,850	30,040,950	0	
양산일반산업단지관리특별회 계	5,748,722,705	0	0	0	0	104,951,705	5,643,771,000	
어곡일반산업단지관리특별회 계	1,880,772,330	0	0	0	0	93,404,330	1,787,368,000	
지하수관리 특별회계	4,837,699,110	0	0	0	32,435,430	113,805,680	4,691,458,000	

3. 예산 이용, 전용, 이체 현황

(단위:원)

구 분	건 수	금 액	비 고
합 계	773	346,276,597,209	
이 용	0	0	
전 용	7	244,395,000	일반회계
이 체	766	346,032,202,209	일반회계, 기타특별회계

* 특별회계 이용, 전용 내역 없음

4. 예비비 지출현황

조 직	과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비비지출 사 유
	세부	통 계 목					
	합 계(30건)		2,646,058,000	831,692,820	243,021,220	1,571,343,960	
평생교육담당관	청소년회관 운영 및 관 리	사무관리비	3,000,000			3,000,000	평생교육담당관-7154(2019.07.18.)호, 청소년회관 지하층 침수 관련 복구
평생교육담당관	청소년회관 운영 및 관 리	시설비	77,000,000	70,252,850		6,747,150	평생교육담당관-7154(2019.07.18.)호, 청소년회관 지하층 침수 관련 복구
안전총괄과	민간재해 지원	민간인재해및 복구활동보상 금	10,000,000	7,340,260		2,659,740	안전총괄과-16728(2019.8.2.)호, 제5호 태풍 다나스 피해 민간재해지원금 지급
안전총괄과	민간재해 지원	민간인재해및 복구활동보상 금	120,000,000	55,333,410		64,666,590	안전총괄과-22007(2019.10.8.)호, 제17호 태 풍 타파 피해 민간재해지원금 지급
도로관리과	어곡동 신불정사 인근 도 로사면 수해복구공사	시설비	70,000,000	57,720,710		12,279,290	도로관리과-15632(2019.8.12.)호, 제5호 태 풍 다나스 피해복구공사
건설하천과	단장천 수해복구공사	시설비	20,000,000	18,740,000		1,260,000	건설하천과-7728(2019.8.8.)호, 제5호 태풍 다나스 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	원동천 수해복구공사	시설비	40,000,000	26,516,850		13,483,150	건설하천과-7728(2019.8.8.)호, 제5호 태풍 다나스 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	영포천 수해복구공사	시설비	20,000,000	18,810,000		1,190,000	건설하천과-7728(2019.8.8.)호, 제5호 태풍 다나스 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	고정소하천 외 1개소 수 해복구공사	시설비	13,500,000	13,000,000		500,000	건설하천과-7728(2019.8.8.)호, 제5호 태풍 다나스 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	복부천 수해복구공사	시설비	15,000,000	13,917,000		1,083,000	건설하천과-7728(2019.8.8.)호, 제5호 태풍 다나스 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	유신천 산책로 수해복 구공사	시설비	3,058,000		3,058,000		건설하천과-7728(2019.8.8.)호, 제5호 태풍 다나스 하천 관련 수해복구공사

건설하천과	내송리 하천 외 1개소 수해복구공사	시설비	10,000,000	9,042,000		958,000	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	화제리 구거 수해복구공사	시설비	14,000,000	13,700,000		300,000	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	내석천 수해복구공사	시설비	7,000,000	6,582,400		417,600	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	외석천 외 1개소 수해복구공사	시설비	17,000,000	16,133,000		867,000	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	신진리 하천 수해복구공사	시설비	6,000,000	5,665,000		335,000	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	답곡소하천 수해복구공사	시설비	43,000,000		36,107,730	6,892,270	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	백류천 수해복구공사	시설비	78,000,000		66,307,260	11,692,740	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	삼강리 하천 수해복구공사	시설비	5,000,000	4,700,000		300,000	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	호계동 하천 수해복구공사	시설비	3,000,000	2,738,000		262,000	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
건설하천과	유신천 수해복구공사	시설비	166,000,000	8,827,000	137,548,230	19,624,770	건설하천과-11466(2019.10.22.)호, 제18호 태풍 미탁 하천 관련 수해복구공사
지역재생과	늘발 구거 하상 정비공사	시설비	18,000,000	16,950,000		1,050,000	지역재생과-4779(2019.8.13.)호, 제5호 태풍 다나스 농업기반시설 관련 수해복구공사
지역재생과	영포마을 농로 정비공사	시설비	4,000,000	3,800,000		200,000	지역재생과-4779(2019.8.13.)호, 제5호 태풍 다나스 농업기반시설 관련 수해복구공사
지역재생과	태봉마을 구거 정비공사	시설비	3,000,000	2,850,000		150,000	지역재생과-4779(2019.8.13.)호, 제5호 태풍 다나스 농업기반시설 관련 수해복구공사

지역재생과	본법 총괄 구거정비공사	시설비	15,000,000	14,149,570	850,430	지역재생과-7565(2019.11.4.)호, 제18호 태풍 미탁 농업기반시설 관련 수해복구공사
지역재생과	외화마을 농로정비공사	시설비	21,500,000	20,260,000	1,240,000	지역재생과-7565(2019.11.4.)호, 제18호 태풍 미탁 농업기반시설 관련 수해복구공사
동물보호과	긴급가축방역사업	기간제근로자 등보수	540,000,000	150,456,600	389,543,400	동물보호과-19582(2019.10.7.)호, 아프리카 돼지열병 긴급가축방역비
동물보호과	긴급가축방역사업	사무관리비	45,000,000	10,670,100	34,329,900	동물보호과-19582(2019.10.7.)호, 아프리카 돼지열병 긴급가축방역비
동물보호과	긴급가축방역사업	공공운영비	19,000,000		19,000,000	동물보호과-19582(2019.10.7.)호, 아프리카 돼지열병 긴급가축방역비
동물보호과	긴급가축방역사업	재료비	300,000,000	225,983,070	74,016,930	동물보호과-19582(2019.10.7.)호, 아프리카 돼지열병 긴급가축방역비
동물보호과	긴급가축방역사업	시설비	940,000,000	37,555,000	902,445,000	동물보호과-19582(2019.10.7.)호, 아프리카 돼지열병 긴급가축방역비

5. 채권 및 채무 결산

1) 채권

(단위:원)

회계별	채권종류	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계		8,619,704,380	4,952,772,330	3,292,568,818	10,279,907,892
일반회계	계	3,632,428,930	942,670,120	221,456,150	4,353,642,900
	보증금채권	465,950,000	30,000,000		495,950,000
	융자금채권	3,166,478,930	912,670,120	221,456,150	3,857,692,900
특별회계	계	4,987,275,450	4,010,102,210	3,071,112,668	5,926,264,992
의료급여기금 특별회계	기타채권	1,714,225,450	706,671,930	1,058,892,388	1,362,004,992
주민소득지원자 금 특별회계	융자금채권	3,273,050,000	3,303,430,280	2,012,220,280	4,564,260,000

2) 채무 : 없음

6. 기금 현황

(단위:원)

구 분	2018년말 현재액	조성액	사용액	2019년말 현재액
계(13종)	49,398,060,990	4,762,862,687	8,161,524,333	45,999,399,344
통합관리기금	16,104,615,960	245,433,240	2,441,049,810	13,908,999,390
재정안정화기금	4,054,345,200			4,054,345,200
자활기금	1,881,206,803	78,534,896		1,959,741,699
장애인복지기금	473,671,832	5,640,640	82,306,585	397,005,887
지역문화진흥기금	1,611,973,380	18,347,302	300,885,000	1,329,435,682
체육기금	2,231,432,304	32,209,972	63,120,000	2,200,522,276
폐기물처리시설주변지역주민지원기금	1,936,102,030	955,067,319	1,663,019,908	1,228,149,441
중소기업육성기금	10,612,749,230	168,802,400	1,838,499,850	8,943,051,780
전통시장 주차장 관리기금	125,936,241	14,858,831	21,280,000	119,515,072
식품진흥기금	241,263,400	97,152,710	100,677,380	237,738,730
재난관리기금	9,939,301,234	3,082,219,730	1,642,935,800	11,378,585,164
육외광고발전기금	172,005,546	64,461,937	3,750,000	232,717,483
투자유치진흥기금	13,457,830	133,710	4,000,000	9,591,540

7. 재무제표

1) 재정상태 및 증감현황

(단위 : 백만원, %)

구분	2018	2019	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
자산	5,086,581	5,304,802	218,221	4.3%
I. 유동자산	320,920	344,601	23,681	7.4%
II. 투자자산	13,605	11,205	-2,400	-17.6%
III. 일반유형자산	213,049	220,328	7,279	3.4%
IV. 주민편의시설	846,255	892,796	46,541	5.5%
V. 사회기반시설	3,687,422	3,830,285	142,863	3.9%
VI. 기타비유동자산	5,330	5,587	257	4.8%
부채	90,898	92,528	1,630	1.8%
I. 유동부채	6,208	11,275	5,067	81.6%
II. 장기차입부채				
III. 기타비유동부채	84,690	81,253	-3,437	-4.1%
순자산	4,995,683	5,212,274	216,591	4.3%
I. 고정순자산	4,674,797	4,876,557	201,760	4.3%
II. 특정순자산	33,315	32,309	-1,006	-3.0%
III. 일반순자산	287,571	303,408	15,837	5.5%

2) 재정운영 및 증감현황

(단위 : 백만원, %)

구분	2018	2019	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
I. 사업순원가	348,976	371,082	22,106	6.3%
(가-나)				
가. 사업총원가	678,387	783,675	105,288	15.5%
나. 사업수익	329,411	412,593	83,182	25.3%
II. 관리운영비	82,997	78,286	-4,711	-5.7%
III. 비배분비용	54,362	55,786	1,424	2.6%
IV. 비배분수익	27,924	36,880	8,956	32.1%
V. 재정운영순원가	458,410	468,274	9,864	2.2%
(I + II + III - IV)			0	
VI. 일반수익	643,792	663,893	20,101	3.1%
VII. 재정운영결과	-185,382	-195,619	-10,237	5.5%
(V - VI)				

3) 순자산변동표

직전연도 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위: 원)

과 목	직전연도(2017년)					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 기초순자산	4,404,809,410,397	41,985,011,195	30,658,905,047	541,082,936,162	-361,532,453,290	4,657,003,809,511
II. 재정운영결과	-183,518,517,465	-32,813,386	-5,291,351,092	3,461,102,017	0	-185,381,579,926
III. 순자산의 증가	155,874,846,844	12,015,640	30,000,000	23,922,059,512	-18,992,515,242	160,846,406,754
전기오류수정이익						
회계기준변경으로생긴누적이익						
재산이관·관리전환으로생긴자산증가	60,375,295					60,375,295
양여·기부로생긴자산증가	108,307,201,206					108,307,201,206
기타순자산의증가	47,507,270,343	12,015,640	30,000,000	23,922,059,512	-18,992,515,242	52,478,830,253
IV. 순자산의 감소	7,546,757,450	1,716,130				7,548,473,580
전기오류수정손실						
회계기준변경으로생긴누적손실						
재산이관·관리전환으로생긴자산감소	60,375,295					60,375,295
양여·기부로생긴자산감소	1,935,119					1,935,119
기타순자산의감소	7,484,447,036	1,716,130				7,486,163,166
V. 기말순자산(I-II+III-IV)	4,736,656,017,256	42,028,124,091	35,980,256,139	561,543,893,657	-380,524,968,532	4,995,683,322,611

당해연도 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위: 원)

과 목	당해연도(2018년)					
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 기초순자산	4,736,656,017,256	42,028,124,091	35,980,256,139	561,543,893,657	-380,524,968,532	4,995,683,322,611
II. 재정운영결과	-204,467,366,683	-5,756,603	862,178,976	7,991,695,921		-195,619,248,389
III. 순자산의 증가	27,855,355,191	32,818,140	1,000	46,652,476,088	-24,212,159,260	50,328,491,159
전기오류수정이익						
회계기준변경으로생긴누적이익						
재산이관·관리전환으로생긴자산증가	8,800,000		1,000			8,801,000
양여·기부로생긴자산증가	783,210,810					783,210,810
기타순자산의증가	27,063,344,381	32,818,140		46,652,476,088	-24,212,159,260	49,536,479,349
IV. 순자산의 감소	29,163,408,756	31,691,550	161,858,060			29,356,958,366
전기오류수정손실						
회계기준변경으로생긴누적손실						
재산이관·관리전환으로생긴자산감소						
양여·기부로생긴자산감소	10,000					10,000
기타순자산의감소	29,163,398,756	31,691,550	161,858,060			29,356,948,366
V. 기말순자산(I-II+III-IV)	4,939,815,330,374	42,035,007,284	34,956,220,103	600,204,673,824	-404,737,127,792	5,212,274,103,793

8. 성과보고서

실국명	성과목표						
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수(A)	초과달성(B)	달성(C)	미달성	달성률 (B+C/A)*100
계	19	130	233	22	167	44	81.1
기획예산담당관	1	4	5	1	3	1	80.0
소통담당관	1	2	2	0	2	0	100.0
감사담당관	1	1	2	0	1	1	50.0
평생교육담당관	1	3	5	2	1	2	60.0
복지문화국	1	16	34	4	22	8	76.5
환경녹지국	1	11	24	1	19	4	83.3
경제재정국	1	10	18	3	11	4	77.8
안전도시국	1	9	17	0	16	1	94.1
개발주택국	1	8	12	1	7	4	66.7
행정지원국	1	8	17	0	14	3	82.4
양방향노화산업국	1	4	7	0	5	2	71.4
웅상출장소	1	32	43	3	35	5	88.4
보건소	1	5	16	2	10	4	75.0
농업기술센터	1	7	12	2	9	1	91.7
상하수도사업소	1	5	7	0	5	2	71.4
차량등록사업소	1	1	5	1	3	1	80.0
시립박물관	1	2	2	1	0	1	50.0
시립도서관	1	1	2	0	2	0	100.0
읍면동	0	0	0	0	0	0	0.0
의회사무국	1	1	3	1	2	0	100.0

9. 성인지결산

□ 총괄표

회 계 별	사업개수	예산현액	지출액	집행률
총계	140	221,346,280,950	206,076,641,403	93.10 %
일반회계	138	218,926,980,950	204,173,256,553	93.26 %
기타특별회계	0	0	0	0.00 %
기금	2	2,419,300,000	1,903,384,850	78.68 %

□ 사업별 총괄표

회 계 별	사업개수	예산현액	지출액	집행률	
총 계	140	221,346,280,950	206,076,641,403	93.10 %	
양성평등정책추진 사업	소계	63	174,780,666,690	171,463,027,511	98.10 %
	일반회계	62	172,431,366,690	169,624,527,661	98.37 %
	기타특별회계	0	0	0	0.00 %
	기금	1	2,349,300,000	1,838,499,850	78.26 %
성별영향분석평가 사업	소계	69	45,828,061,260	33,894,049,671	73.96 %
	일반회계	68	45,758,061,260	33,829,164,671	73.93 %
	기타특별회계	0	0	0	0.00 %
	기금	1	70,000,000	64,885,000	92.69 %
자치단체특화사업	소계	8	737,553,000	719,564,221	97.56 %
	일반회계	8	737,553,000	719,564,221	97.56 %
	기타특별회계	0	0	0	0.00 %
	기금	0	0	0	0.00 %

Ⅲ. 결 산 서 부 표

1. 세입금 미수납액 사유별 현황

(단위:원)

회계별	구분	미수납액	사유별													
			무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	채무자회생법에 의한 유예	격리또는입원	소송계류	국외이주	자금압박	기타				
일반회계	합계	41,238,185,479	6,817,131,161	27,374,160	12,374,116,067	2,226,437,543	107,006,850		9,867,770	8,118,749,144	11,557,502,784					
	소계	39,775,470,971	6,817,131,161	27,374,160	12,295,990,051	2,208,871,433	107,006,850		9,867,770	8,118,749,144	10,190,480,402					
	지방세수입	20,127,625,890	3,483,325,290	23,814,500	4,564,008,390	1,364,903,330	107,006,850		9,867,770	5,628,587,020	4,936,112,740					
	세외수입	17,945,023,081	3,323,805,871	3,559,660	7,731,981,661	843,968,103				2,490,162,124	3,551,545,662					
	보전수입등 내부거래	1,702,822,000									1,702,822,000					
특별회계	소계	1,462,714,508			78,126,016	17,566,110					1,367,022,382					
	의료급여기금 특별회계	1,367,022,382									1,367,022,382					
	양산일반산업 단지관리 특별회계	6,775,830			5,621,540	1,154,290										
	어곡일반산업 단지관리 특별회계	1,671,450			1,276,610	394,840										
	지하수관리 특별회계	87,244,846			71,227,866	16,016,980										

2. 보조금 집행현황

(단위:원)

구분	총사업비(예산액)		보조금수령액④		집행액⑤		이월액⑥		집행잔액⑦=④-⑤-⑥	
	계	국비	계	국비	계	국비	계	국비	계	국비
합계	581,104,079,000		580,592,212,030		524,313,647,633		47,053,814,026		9,224,750,871	
당해(일반회계)	국비	284,880,458,000	284,134,207,170	국비	260,048,799,295	국비	19,459,724,889	국비	4,625,682,986	
	시도비	89,133,644,000	88,861,132,860	시도비	81,072,757,500	시도비	6,191,583,866	시도비	1,596,791,994	
	시군구비	199,065,544,000	199,598,544,000	시군구비	175,430,626,898	시군구비	21,252,170,001	시군구비	2,915,747,101	
	국비	6,990,298,000	6,964,193,000	국비	6,923,052,190	국비	0	국비	41,140,810	
당해(기타특별회계)	시도비	131,405,000	131,405,000	시도비	129,110,740	시도비	0	시도비	2,294,260	
	시군구비	105,248,000	105,248,000	시군구비	95,834,960	시군구비	0	시군구비	9,413,040	
	시도비	438,470,000	438,470,000	시도비	351,159,661	시도비	69,991,710	시도비	17,318,629	
	시군구비	359,012,000	359,012,000	시군구비	262,306,389	시군구비	80,343,560	시군구비	16,362,051	
합계	계	76,049,851,403	76,049,851,403	계	49,807,196,669	계	21,394,271,457	계	4,848,383,277	
	국비	11,292,684,702	11,292,684,702	국비	5,887,596,638	국비	3,863,721,700	국비	1,541,366,364	
이월(영시) (일반회계)	시도비	8,598,572,467	8,598,572,467	시도비	5,254,290,257	시도비	2,938,970,019	시도비	405,312,191	
	시군구비	40,046,076,859	40,046,076,859	시군구비	23,551,346,168	시군구비	14,591,579,738	시군구비	1,903,150,953	
이월(사고) (일반회계)	국비	6,570,282,239	6,570,282,239	국비	6,215,953,154	국비	0	국비	354,329,085	
	시도비	915,123,645	915,123,645	시도비	880,802,160	시도비	0	시도비	34,321,485	
	시군구비	8,314,976,775	8,314,976,775	시군구비	7,750,624,206	시군구비	0	시군구비		
	시도비	93,911,118	93,911,118	시도비	93,829,608	시도비	0	시도비	81,510	
이월(계속비) (일반회계)	시군구비	218,223,598	218,223,598	시군구비	172,754,478	시군구비	0	시군구비	45,469,120	

3. 세입 · 세출외현금 종류별 현재액

(단위:원)

종류별	구분	전년도말 현재액(㉔)	당해연도 증감액			당해연도말 현재액(㉔+㉕)
			계(㉕)=(㉔)-(㉖)	증가액(㉕)	지출액(㉖)	
합 계	소 계	1,932,635,011	419,867,830	22,156,780,983	21,736,913,153	2,352,502,841
	장 기	57,649,663	△16,448,982	141,738,130	158,187,112	41,200,681
	단 기	1,874,985,348	436,316,812	22,015,042,853	21,578,726,041	2,311,302,160
보증금	소 계	581,956,774	△277,700,324	175,380,670	453,080,994	304,256,450
	장 기	136,851,453	△15,128,130	141,738,130	156,866,260	121,723,323
	단 기	445,105,321	△262,572,194	33,642,540	296,214,734	182,533,127
보관금	소 계	1,349,564,068	697,395,954	21,874,758,916	21,177,362,962	2,046,960,022
	장 기	△79,201,790	△1,315,852		1,315,852	△80,517,642
	단 기	1,428,765,858	698,711,806	21,874,758,916	21,176,047,110	2,127,477,664
잔중금등 기타	소 계	1,114,169	172,200	106,641,397	106,469,197	1,286,369
	장 기		△5,000		5,000	△5,000
	단 기	1,114,169	177,200	106,641,397	106,464,197	1,291,369

4. 다음연도 이월사업 총괄

○ 총괄(일반+특별+기금)

(단위:원)

구분	건수	계	국비	도비	시비
계	367	160,631,429,094	37,330,953,629	9,200,545,595	114,099,929,870
2019년 명시이월	280	121,698,322,014	28,311,503,752	6,028,206,826	87,358,611,436
2019년 사고이월	28	2,134,104,910	494,858,000	233,368,750	1,405,878,160
2018년(명시) 사고이월	58	36,053,499,980	8,524,591,877	2,938,970,019	24,589,938,084
계속비이월	1	745,502,190	-	-	745,502,190

*자금없는 이월액(명시이월) 포함

○ 일반회계

(단위 : 원)

구분	건수	계	국비	도비	시비
계	355	156,576,847,824	37,330,953,629	9,130,553,885	110,115,340,310
2019년 명시이월	271	117,826,125,014	28,311,503,752	6,028,206,826	83,486,414,436
2019년 사고이월	26	1,983,769,640	494,858,000	163,377,040	1,325,534,600
2018년(명시) 사고이월	57	36,021,450,980	8,524,591,877	2,938,970,019	24,557,889,084
계속비이월	1	745,502,190	-	-	745,502,190

*자금없는 이월액(명시이월) 포함

○ 특별회계

(단위 : 원)

구분	건수	계	국비	도비	시비
계	10	3,904,246,000	-	-	3,904,246,000
2019년 명시이월	9	3,872,197,000	-	-	3,872,197,000
2019년 사고이월	0	-	-	-	-
2018년(명시) 사고이월	1	32,049,000	-	-	32,049,000

○ 기금

이월 명칭	건수	계	국비	도비	시비
계	2	150,335,270	-	69,991,710	80,343,560
2019년 사고이월	2	150,335,270	-	69,991,710	80,343,560

○ 자금없는 이월(일반회계)

(단위 : 원)

사업명	전체이월액(A+B)	자금없는 이월액(A)			명시이월액(B)
		계	국비	도비	
계	2,229,768,390	210,000,000	210,000,000	-	2,019,768,390
양산일반산업단지 완충저류 시설 설치사업	2,229,768,390	210,000,000	210,000,000	-	2,019,768,390

5. 공유재산 현황

(1) 용도별 현황

(단위 : 개,㎡, 천원)

구분 용도별	전년도 말 현재액				당해연도 종증감액				당해연도 말 현재액			
	증		감		증		감		증		감	
	수	면적	가액	수	면적	가액	수	면적	가액	수	면적	가액
합계	636,211	33,488,872.16	3,314,908,445	1,744	544,334.45	234,764,302	3,857	435,139.88	43,857,588	634,098	33,598,066.73	3,505,815,159
행정재산	620,623	20,746,015.44	3,290,332,050	1,721	539,557.92	233,069,098	3,840	396,949.76	43,245,681	618,504	20,888,623.60	3,480,155,467
일반재산	15,588	12,742,856.72	24,576,395	23	4,776.53	1,695,203	17	38,190.12	611,907	15,594	12,709,443.13	25,659,692

(2) 종류별 현황

(단위 : 개,㎡, 천원)

구분	전년도 말 현재액				당해연도 종증감액				당해연도 말 현재액			
	증		감		증		감		증		감	
	수량	면적	가액	수	면적	가액	수량	면적	가액	수	면적	가액
합계	636,211	33,488,872.16	3,314,908,445	1,744	544,334.45	234,764,302	3,857	435,139.88	43,857,588	634,098	33,598,066.73	3,505,815,159
토지	15,799	32,991,416.19	1,707,995,198	1,177	520,305.88	106,650,935	773	434,838.04	43,017,324	16,203	33,076,884.03	1,771,628,808
건물	1,496	407,131.38	214,930,397	185	34,392.64	25,936,028	145	18,104.80	11,987,655	1,536	423,419.22	228,878,769
기타	1,146	233,181.27	39,698,072	96	21,589.18	8,496,000	71	18,275.34	2,890,002	1,171	236,495.11	45,304,070
소계	2,731	756,943.07	113,447,186	225	45,311.38	18,234,481	184	61,307.44	12,469,995	2,772	740,947.01	119,211,672
임야	1,671	20,674,217.01	101,470,893	92	71,159.02	8,816,469	68	165,318.27	7,123,678	1,695	20,580,057.76	103,163,684
기타	8,755	10,919,943.46	1,238,448,647	579	347,853.66	45,167,955	305	171,832.19	8,545,991	9,029	11,095,964.93	1,275,070,611
소계	444	496,719.57	460,750,650	15	23,807.59	60,750,574	1	47.52	263,109	458	520,479.64	521,238,116
사무소	172	143,110.64	154,552,934	2	12,619.00	32,917,072				174	155,729.64	187,470,007
주택	22	1,394.23	902,830							22	1,394.23	902,830
기타	250	352,214.70	305,294,884	13	11,188.59	27,833,502	1	47.52	263,109	262	363,355.77	332,865,278
임목	600,566		19,564,811	1		20,306	3,080		11,415	597,487		19,573,703
공작물	19,193		1,116,774,168	549		67,152,486	1		389,740	19,741		1,183,536,914
기계기구												
선박												
항공기												
무체재산	199		6,993,483							199		6,993,483
유가증권(주식,채권)	2		2,200,000							2		2,200,000
유익물권	6	692.4	526,000	2	220.98	190,000	2	254.32	176,000	6	659.06	540,000
회원권	2	44	104,134							2	44	104,134

6. 미래 현금흐름

(단위: 원)

과 목 내 역	전년도말 잔액		당해연도				당해연도말 모의현황	
	수량	액 금	증가		감소		수량	액 금
			수량	액 금	수량	액 금		
	1,192	15,212,915,915	212	2,034,445,465	86	1,006,076,535	1,318	16,241,284,845

IV. 결산검사 결과

1. 결산 총괄

□ 전년대비 결산 현황

(단위: 백만원)

구분	년도별	예산 현액	세 입 결산액	세 출 결산액	결산상 잉여금					
					계	명시 이월	사고 이월	계속비 이월	보조금 실제 반납금	순세계 잉여금
합계	2019년	1,404,303	1,396,020	1,129,534	266,485	121,488	38,037	745	8,601	97,613
	2018년	1,292,677	1,294,458	1,037,349	257,109	113,836	37,801	1,014	4,185	100,271
일반 회계	2019년	1,249,127	1,242,033	1,051,741	190,291	117,616	38,005	745	8,557	25,366
	2018년	1,156,880	1,159,696	960,685	199,011	111,215	37,296	1,014	4,126	45,358
공기업 특별 회계	2019년	123,554	122,503	59,169	63,333	3,872	32			59,429
	2018년	105,648	104,584	60,056	44,527	2,620	504	-	-	41,402
기타 특별 회계	2019년	31,621	31,484	18,623	12,860				43	12,817
	2018년	30,148	30,176	16,607	13,569	-	-	-	59	13,510

- 2019 회계연도 예산 총규모는 전년대비 약 8.6%가 증가한 1,404,303백만원입니다. 세입부문은 전년대비 7.8%가 증가한 1,396,020백만원을 수납하였고, 세출부문은 전년대비 8.8%가 증가한 1,129,534백만원을 지출하였으며, 잉여금은 266,485백만원이 발생되어 다음연도로 이월하였습니다.
- 잉여금 내역은 명시이월 121,488백만원, 사고이월 38,037백만원, 계속비이월 745백만원, 보조금 반납금 8,601백만원이 포함되어 있으며, 순세계 잉여금은 97,613백만원입니다.
- 지방자치법 시행령 제84조에 의거 기금결산, 재무제표, 성과보고서를 비롯하여 결산개요, 세입·세출의 결산, 결산서의 첨부서류, 금고의 결산은 아래의 지적사항을 제외하고는 전반적으로 결산내용을 적정하게 나타내고 있습니다.

○ 아울러, 결산개요 등 결산서의 주요내용에 대해 표·그래프를 활용하고 쉬운 용어로 결산 내용을 요약 해설한 주민이 알기쉬운 결산보고서는 단순 결산 실적·통계 전달에 그치지 않고 주민들의 의사결정에 도움이 되도록 시계열 분석 등 비교정보 위주로 결산서의 핵심정보 위주로 요약이 잘 되어 있습니다.

□ 최근 5년간 예산편성 현황

(단위:백만원)

구 분	당초예산 (A)	추경예산(B)		최종예산 (C=A+B)	다음년도이월액(D)		예산현액
		금액	비율		금액	비율	
2019년	1,008,854	89,043	7.1%	1,097,897	156,366	12.5%	1,249,127
2018년	894,804	99,598	8.6%	994,402	149,527	12.9%	1,156,880
2017년	772,314	181,769	17%	954,083	162,478	15.2%	1,071,391
2016년	740,185	156,370	16%	896,555	112,225	11.5%	976,228
2015년	627,996	100,568	12.6%	728,564	74,199	9.3%	800,965

※ 일반회계 기준 / 비율 : 예산현액 대비

○ 2015년부터 꾸준히 증가 하던 예산현액 대비 추경예산 비중이 2018년부터 감소 하여 2019년에는 전년대비 1.5%가 감소되었음을 알 수 있습니다. 또한, 다음년도 이월액도 2018년 대비 0.5%가 감소되었음을 확인할 수 있습니다.

- 추경예산 비중도 감소하고 있어 적절한 세입·세출 추계를 통한 예산편성이 이루어지고 있다 여겨집니다. 이월액은 불가피한 경우를 제외하고는 최소화하도록 노력해야하며 예산현액 대비 이월액이 감소된 부분은 회계연도 독립의 원칙을 준수하고자 노력한 부분으로 여겨집니다.
- 예산 편성함에 있어 이월액의 최소화와 추가경정예산 비중이 감소될 수 있도록 지속적인 노력을 해줄 것을 당부 드립니다.

□ 최근 5년간 잉여금 추이 현황

(단위:백만원)

구 분	잉여금		이월금	보조금 반납금	순세계잉여금	
	소 계	전년대비			금 액	전년대비
2019년	190,291	-4.4%	156,366	8,557	25,366	-44.0%
2018년	199,011	-14.9%	149,527	4,126	45,358	-30.6%
2017년	233,868	49.2%	162,478	6,039	65,351	37.4%
2016년	156,699	14.1%	112,225	3,595	40,879	-27.8%
2015년	137,279	-	74,199	6,920	56,160	-

※ 일반회계 기준

- 2015년부터 지속적으로 증가 추세를 보이고 있던 잉여금의 비율이 2018년 큰 폭으로 감소된데 이어 올해는 전년대비 4.4% 감소하였습니다. 이에 비례해서 순세계잉여금도 전년대비 44% 큰 폭으로 감소하였습니다.

- 2019 회계연도 결산 결과 순세계잉여금은 25,366백만원입니다. 순세계 잉여금은 잉여금 중 이월금 및 국·도비 집행잔액을 공제한 금액으로 이는 세입예산을 초과하여 수납된 세입액, 즉 조세 등의 예산에 계획되지 않고 예산 외에 수납된 수입액과 세출예산 중 지출되지 않은 것, 즉 다음연도 이월액과 불용액을 말하며,
- 잉여금의 발생 원인에는 이월액 증가, 보조금 반납금, 세출절감, 세수증가, 집행잔액 중 불용액발생 등 여러 가지 요인이 있습니다. 2014 회계연도부터 2017 회계연도까지 매년 평균 30% 증가하던 잉여금이 2018년에는 14.9% 감소 2019년에는 전년대비 4.4% 추가 감소 하였습니다. 이는 예산을 편성함에 있어 세입·세출 추계가 예년에 비해 정확하게 추계가 되었음을 확인할 수 있으며 또한, 세출예산 집행에 있어 불용액 발생이 감소되고 있다는 점은 균형재정 목표 달성에 있어 긍정적인 지표로 작용하고 있습니다.
- 각 부서에서는 앞으로도 세출예산을 과다하게 요구하지 않도록 하고, 예산부서에는 요구된 세출예산 심사를 강화하여 순세계잉여금을 줄여가는 방안을 지속적으로 강구하여 주시기 바라며, 이와 더불어 적극적인 사업발굴과 투자를 통해 균형재정 목표 달성에 지속적인 노력을 기울여 주시기 바랍니다.

□ 재무제표 총괄

- 재무제표는 지방자치단체의 재정상황을 나타내는 중요한 요소로서 재무제표의 전반적인 적정성에 대하여 검토하였으며 중요하게 위배되어 있는 점이 발견되지 아니하였으며 그 결과를 다음과 같이 요약합니다.

< 재정상태 현황 >

(단위:백만원)

구 분	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
총자산	4,065,944	4,216,653	4,753,455	5,086,581	5,304,802
총부채	185,195	117,530	96,451	90,898	92,528
순자산	3,880,749	4,099,123	4,657,004	4,995,683	5,212,274

- **안정적인 자산 증가** : 양산시의 자산은 매년 안정적으로 증가하고 있습니다. 지방세 등의 세입이 하반기에 편중되어 들어오는 지방재정의 수입 구조상 다음연도 상반기의 안정적인 재정운영을 위해서는 어느 정도의 잉여자금을 확보하는 것이 효율적인 관리를 위해 필요합니다. 하지만 정부회계의 특성상 많은 자금을 쌓아놓는 것은 비판의 대상이 될 수 있으므로 적정수준의 현금을 유지하여 계획적·안정적으로 재정운용을 도모할 수 있도록 해야합니다.
- **자산대비 부채비율의 감소** : 부채는 보조금 집행잔액, 세입세출외현금, 퇴직급여충당부채 등 타 자치단체와 공통되는 일반적인 항목으로 되어 있고 부채 총계는 925억원으로 자산 5조 304억원 규모에 비해 아주 낮은 비율이며 재정 건정성 성과유지에 실효적 재정관리 노력이 충실히 보입니다.

< 재정운영 현황 >

(단위:백만원)

구 분	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
총수익	755,254	871,817	988,264	1,001,127	1,113,366
총비용	608,497	671,646	771,086	815,745	917,747
운영차액 (총비용-총수익)	-146,757	-200,171	-217,178	-185,382	-195,619

- 양산시의 수익과 비용은 모두 증가하는 추세입니다. 재정운영 결과인 운영차액은 꾸준히 증가하다가 2018년에 소폭 감소하였으나, 2019년에 다시 증가세로 전환하였습니다.
- **수익에 대응하는 효율적인 비용지출 필요** : 2019년 운영차액의 소폭 증가는 사회복지비용 증가에 따른 민간 등 이전비용 및 인건비 등 행정서비스 제공을 위한 비용 증가에도 불구하고 국도비 보조금 등 중앙정부 및 경상남도로부터 이전받은 수익이 더 크게 증가함에 따른 것입니다. 재정운영 결과는 기업에서 경영성과를 나타내는 것과 달리 지역주민의 복지 증진과 지역경제의 활성화 등 자치행정 목표를 효율적·효과적으로 수행하였는지가 중요하므로 수익에 대응하는 비용이 바람직합니다. 하지만 무분별한 지출 등 잘못된 재정운영은 주민 전체의 복지를 저해하게 될 뿐 아니라 지역개발을 정체시키는 결과를 초래할 수가 있으므로 사회, 경제, 환경의 변화에 따라 최대의 공공서비스를 창출할 수 있도록 효율적인 재정운영을 할 수 있도록 해야 합니다.

2. 지적 및 권고사항

□ 세외수입 체납 집중 관리 필요

○ 현 황

(단위:천원)

과 목	미수납액	미수납액 사유					
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 및 부도	자금압박	기타
재산임대수입	97,309	2,731		41,585			52,993
사용료수입	75,189	9,507		39,044	1,064		25,574
수수료수입	8,758	1,468		5,523			1,767
사업수입	1,787						1,787
이자수입	58						58
재산매각수입	90,215						90,215
부담금	277,357			86,771	47		190,539
과징금 및 과태료	2,480,495	68,764		1,899,180	32,209	53,005	427,337
기타수입	2,786,517	5,053		395,311			2,386,153
지난연도 수입	12,127,332	3,236,282	3,559	5,264,567	810,647	2,437,157	375,120

※ 일반회계 / 2019.12.31.기준

○ 문제점 및 개선 · 권고사항

- 2020년 4월 결산검사일 기준 세외수입 미수납(체납) 주요 내역(과년도 체납액 포함) 중 세외수입 국유재산 임대료의 총체납액은 33,195천원, 공유재산 임대료의 총체납액은 13,482천원, 도로사용료 총체납액은 79,647천원, 하천사용료 총체납액은

12,595천원, 체육시설사용료 등 기타사용료 총체납액은 1,062천원, 교통유발부담금, 개발부담금 등 일반부담금 총체납액은 279,310천원, 과징금 및 과태료 등의 총체납액은 1,004,844천원입니다.

- 세외수입 체납은 세금과 달리 납세자의 납부의식 결여 등으로 고질체납액이 발생한다는 것은 시의 건전재정 운영에도 악영향을 끼칠 뿐 아니라 체납자와 성실납부자 간의 형평성 차원에도 문제가 된다 할 것입니다.
- 생계형 체납자에 대해서는 경제 상황을 고려하여 유예조치 및 분납 등의 조치도 필요하겠으나, 고액·상습 체납자에 대해서는 특화된 체납징수가 필요해 보입니다.
- 따라서, 체납징수 전담부서와 세외수입 부과부서의 유기적인 협조가 되도록 노력해 주시고, 사용 및 허가 담당부서에서는 국유재산법 등 해당 법률 규정에 따라 임대료, 사용료 등을 납부하지 않을 경우 사용허가 취소 등의 엄정한 행정조치를 통하여 체납 근절에 만전을 기하시기 바라며, 체납징수 전담 부서에서도 상습·고의적 체납자에 대해서는 엄정한 법집행을 통해 세수 증대에 더 노력을 해주시기를 당부 드립니다.

□ 지방세수입 세입추계 부적정

○ 현 황

(단위:백만원)

과목	예산액(A)	징수결정액	실제수납액(B)	불납결손액	미수납액	예산대비 수납액 차이(A-B)
합 계	253,200	267,794	245,752	1,915	20,215	△7,448
주민세	13,700	14,147	13,800	-	347	100
재산세	75,700	78,900	75,880	-	3,019	180
자동차세	69,000	64,986	60,609	-	4,377	△8,391
담배소비세	23,000	22,341	22,341	-	-	△659
지방소득세	66,500	70,260	67,543	-	2,716	1,043
지난년도 수입	5,300	17,160	5,579	1,915	9,666	279

- 2019년 지방세수입 예산액 대비 실제수납액이 7,448백만원 적게 수령되었으며 특히, 자동차세, 담배소비세의 경우 예산액보다 징수결정액이 적으며, 예산액 대비 수납액 차이가 큰 비중을 차지하고 있음을 보여줍니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」에 지방자치단체는 지방세와 세외수입 등의 수입원별로 세입을 전망하여 세입예산에 반영하여야 하며, 세입을 줄이거나 빠뜨리지 않도록 하여야 하며, 이 경우 세입을 전망할 때에는 지역경제상황, 전년도 징수실적 및 해당연도의 특수요인 등을 종합적으로 분석하여야 한다고 규정되어 있습니다.
- 따라서 예측이 가능한 세입부분은 추계분석 등을 통하여 향후 각별한 관심을 가지고 유사한 사례가 발생되지 않도록 하여야 할 것입니다.

- 특히, 자동차세 재원인 유가보조금은 국토교통부에서 당해 연도 소요액, 전년도 안분액의 예산편성 여부, 집행잔액의 이월처리 여부 및 세입자금의 목적 외 사용 여부 등을 종합적으로 고려하여 안분액 및 안분비율을 산정함으로써 목적 외 사용을 하지 않는 등 관련 사항들을 각별히 유의하시어 세입확보에 만전을 기하시기 바랍니다.

□ 국·도비 보조금 수령액 예산 불부합

○ 현 황

(단위:백만원)

구 분	총사업비 (예산액)	수령액	차 액		
			소 계	초과수령	감액수령
2019	403,744	401,730	△2,014	11	△2,025
2018	331,125	329,277	△1,848	176	△2,024
증감액	72,619	72,453	△166	△165	△1

※일반회계 기준(균형발전특별회계 보조금 포함)

※전년도 미교부 보조금 수령액(1,702백만원) 제외

- 상기 도표는 총사업비(예산액)와 보조금(국비, 도비) 실제 수령액을 나타내고 있으며 또한, 예산액과 보조금 실수령액 차액을 표시하고 있습니다. 2019 회계연도의 경우 국비가 1,742백만원, 도비가 272백만원으로 총 20개 사업에 2,014백만원의 불부합이 발생하였습니다.
- 여기서 총 20개 사업 중 18개 사업 2,025백만원은 예산서에는 존재하나 실제 현금이 없는 예산으로 즉, 예산액 대비 보조금이 적게 수령된 경우입니다. 또한, 2개 사업은 11백만원은 예산서에는 존재하지 않으나 현금은 존재하는 것으로 나타났습니다.

- 사유별로 보면 보조금 변경내시 시달지연, 제3회 추경예산 후 결정 통보 및 교부, 가내시 통보에 의한 예산편성 등으로 인해 불부합이 발생된 것으로 나타났으며, 자금없는 이월로 보조금이 교부되지 않은 양산일반산업단지 완충저류시설 설치사업 210백만원으로 감액 수령, 낙동강 강변자연문화경관도로사업 당해 반납으로 인한 1,000백만원 감액수령, 살처분보상금 472백만원 감액수령이 큰 비중으로 나타났습니다.

○ 문제점 및 개선 · 권고사항

- 전년도 차액 1,848백만원 비교하여 예산액과 보조금의 수령액 차액 격차가 166백만원 늘어났으며, 국·도비 보조금은 당초 예산목적이 정하여 시달되며 사업비는 전년도 예산편성 당시 확정 내시된 보조금 금액 공문 통보에 의하여 편성하고 당해연도에 보조금이 교부되면 집행하고 보조금 총사업비(예산액) 금액과 보조금 교부금액은 일치하는 것이 바람직합니다.
- 보조금이 세입계좌에 입금되면 간주처리를 통한 세입조치는 비교적 원활하게 추진되고 있으나 일부 부서에서는 다소 무관심으로 인해 변동 사항을 늦게 인지하여 추경예산에 반영하지 못하여 발생하는 사례도 있으니, 예산부서와 세입부서 그리고 담당부서가 합동으로 정기 또는 수시로 보조금 집행상황을 대사하여 회계연도가 종료되기 전 증·감 사항을 정확히 정산하여 매년 결산에서 발생하는 불부합이 최소화 될 수 있도록 권고합니다.

□ 교부세 · 교부금 실제수납액 예산미반영

○ 현 황

(단위:백만원)

세입과목	예산현액	실제수납액	차 액
합 계	81,900	83,067	1,167
특별교부세 (사회복지과)	0	500	500
부동산교부세 (세무과)	10,400	10,424	24
특별조정교부금 (공원과)	100	350	250
조정교부금 (세무과)	71,400	71,493	93
특별조정교부금 (경제교통과)	0	300	300

- 특별교부세(사회복지과), 특별조정교부금(경제교통과)은 전액 예산에 반영하지 못한 사례(2건, 800백만원)와 예산액과 실제수납액 차액이 발생한 사례가 3건, 367백만원 발생하였습니다.

○ 문제점 및 개선 · 권고사항

- 세입의 초과 수령은 순세계잉여금의 증가 요인으로 작용하며 순세계잉여금의 발생은 균형재정 실현에 반하는 것입니다. 이에 따라 합리적인 수준의 세입 예산편성이 이루어지도록 보다 정밀한 세입추계를 권고합니다.
- 부동산교부세의 경우 정확한 추계가 힘든 부분은 있지만 전년도 수납액 등을 예산에 반영될 수 있도록 노력해주시기 바랍니다.
- 아울러 세입부서와 예산부서의 긴밀한 상호협의를 통해 초과 세입이 과다하게 발생하지 않도록 만전을 기해주시기 바랍니다.

□ 체납관리 및 징수노력

○ 현 황

(단위:백만원)

구 분		징수 결정액	수납액	불납 결손액	미수납액	수납율	결손율
일반회계	2019년	1,284,973	1,242,033	3,164	39,775	96.6%	0.2%
	2018년	1,196,785	1,159,696	2,799	34,289	96.9%	0.2%
	증감	88,187	82,336	364	5,486	-0.3%	0.0%
공기업 특별회계	2019년	131,058	122,503	70	8,485	93.4%	0%
	2018년	107,748	104,584	130	3,033	97.0%	0.1%
	증감	23,309	17,918	△60	5,451	-3.6%	-0.1%
기타 특별회계	2019년	33,537	31,484	590	1,462	93.8%	1.7%
	2018년	32,006	30,176	-	1,829	94.2%	0.0%
	증감	1,531	1,307	590	△366	-0.4%	1.7%
합계	2019년	1,449,569	1,396,020	3,825	49,723	96.3%	0.2%
	2018년	1,336,540	1,294,458	2,929	39,152	96.8%	0.2%
	증감	113,028	101,562	895	10,571	-0.5%	0.0%

- 2019년 양산시 세입 징수결정액은 전년대비 113,028백만원이 증가한 1,449,569백만원이며, 수납액은 전년대비 101,562백만원이 증가한 1,396,020백만원으로 수납율이 전년대비 0.5% 감소하였음을 알 수 있습니다.

- 공기업 특별회계의 경우 전년보다 수납율이 3.6% 감소해 가장 큰 격차를 보여주고 있으며, 일반회계 0.3%감소, 기타특별회계 0.4%감소 하는 등 전년대비 미수납액이 10,571백만원이 증가해 총 49,723백만원의 미수납액이 발생하였습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 일반회계의 경우 세입금 미수납액 39,775백만원 가운데 납세 태만이 12,295백만원으로 전체금액의 30%에 달하며, 자금압박 8,118백만원, 무재산 6,817백만원, 폐업 또는 부도 2,208백만원 등이며, 공기업특별회계의 경우 수납율이 93.4%에 불과하여 적극적인 채권회수관리 방안 수립이 필요해 보이며, 고액 체납자 및 다수 건 체납자에 대해서는 체계적인 관리 방안 수립 및 압류 등을 통한 적극적인 징수노력이 요구된다 할 것입니다.

□ 세입환급금 최소화 노력

○ 현 황

(단위:백만원)

구 분	연도	징수결정액	환급액		
			합계	원금	이자
지방세	2019	267,796	3,925	3,899	26
	2018	303,229	7,151	6,929	222
	2017	270,130	3,902	3,809	92

※ 일반회계 기준

- 지방세 세입환급금의 경우 전년대비 환급액이 3,226백만원 감소되었으며, 주요 사유별로 보면 행정기관 착오(이중부과, 과세자료 착오, 적용세율 또는 과세표준 착오 등), 납세자 권리구제, 이중 납부 등 다양하게 나타나고 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 세입환급금 발생은 국세 경정으로 인한 지방소득세 감액, 자동차 소유권 변경 등 불가피한 사유도 있지만 이중부과, 과세자료 착오, 적용세율 또는 과세표준 착오 등 행정기관 착오로 인한 세입 환급금 다수 발생은 납세자

들의 행정 불신과 민원을 발생시키는 주요 원인으로 작용하고 있습니다.

- 전년보다 환급액이 줄어든 것은 고무적이거나, 지속적으로 환급금 발생코드별 원인을 분석하는 등 대책을 마련하고 청구 가능일로부터 5년 이후는 청구권이 소멸되므로 안내문 개별 발송, 계좌번호 조회, 직접 통화 등 환급금을 돌려주기 위한 다양한 방안을 모색하여 세입 환급금 발생 및 민원발생 소지를 최소화 될 수 있도록 권고합니다.

□ 사업예산 운용 미흡

○ 현 황(예산현액 대비 불용액 30%이상)

(단위:천원)

부서명	사업명	예산 현액	집행액	집행 잔액	비율 (%)	불용사유
여성가족과	여성폭력관련시설 종사자 처우개선	146,820	68,431	78,439	53	집행잔액
여성가족과	아이돌보미 활동수당 및 교통비	268,987	67,188	201,799	75	집행잔액
문화관광과	법기리 요지 토지매입	187,522	46,265	141,257	75	집행잔액
환경관리과	슬레이트 지붕개량지원	18,120	6,040	12,080	66	신청 저조
도로관리과	법기터널 유지관리	978,004	684,393	293,611	30	도비보조금 미교부
건강증진과	미숙아 및 선천성이상아 의료비지원	116,000	79,531	36,469	31	집행잔액
동물보호과	구제역 예방주사 약품비(전업농가)	180,151	74,781	105,369	58	긴급 구제역 백신 무상 공급

- 당해연도 사업예산에 대한 집행잔액은 일반회계 기준 31,442백만원(보조금 반납금 8,557백만원 제외)이며 그 중 대표적으로 30%이상 과다 발생 사업현황은 상기 표와 같습니다. 그 사유를 보면 집행잔액이 대부분이며 당해연도 사업비 반납, 보조금 미수령 등으로 나타나고 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 예산을 확보하기 위해서는 사전에 사업계획을 수립하고 타당성이나 효율성을 적극 검토하여 적정하고 합리적인 예산을 편성하여야 함에도 과다하게 불용액이 발생되었음은 매우 적절하지 못한 예산운영이라 판단됩니다.
- 불용사유를 분석해 보면 일반적으로 시설 사업의 경우는 공개경쟁입찰에 따른 잔액이 약 10~15% 수준이 적정하며, 인건비성 예산은 현원을 기준으로 인상분만을 감안하여 예산편성을 한 후 변동추이에 따라 예산액의 증·감 추산이 충분히 가능한데도 처음부터 과다하게 예산 편성하였음은 부적절하다고 사료됩니다.
- 추정예산에 사업비를 확보하여 사업추진시기 단축, 사업포기로 인한 예산 집행의 부진 등 기타 불용사유별로 보면 대부분 예산편성전과 예산편성 후에도 소관 업무에 대한 적극성과 작은 관심만 가져도 적정 예산을 편성할 수 있고 불용액도 최소화 될 수 있을 것으로 판단됩니다.
- 건전한 재정운용을 위하고 합리적인 재원배분을 위해서는 적정한 예산요구와 예산수립이 무엇보다도 중요하다고 판단됩니다. 따라서 사업계획 수립 시 사전 정확한 수요예측이나 정보를 통해 실효성 있는 예산추계를 수립하여 예산을 편성하고 사업의 계획부터 마무리까지 적극적이고 체계적인 사업의 관리로 불용액 절감을 위해 최선을 다하여야 할 것입니다.

□ 전액불용 예산 운용 부적정

○ 현황

(단위:천원)

부서명	세부사업명	예산액	집행액	불용액	불용사유
문화관광과	용화사 석조여래좌상 대응전 주변 석축정비	90,000	0	90,000	보조사업자 사업포기
체육지원과	시청 여자배구선수단 선수합숙소 운영	160,000	0	160,000	연말 배구단 숙소 이전 불가(경매 지연)에 따른 불용액
환경관리과	굴뚝자동측정기기 설치 운영 관리비 지원	680,000	0	680,000	대기관리권역특별법 시행령, 시행규칙 미제정으로 인한 사업장 선정 불가
산림과	자연휴양림 관리	20,000	0	20,000	집행사유 미발생

※일반회계(20,000천원 이상)

- 전액 미집행(전액불용)예산 사업 현황을 보면 총91건에 1,147,297천원이며 그 중 20,000천원 이상 사업은 4건에 950,000천원입니다. 주요 원인별로 보면 관련 법규 미제정으로 인한 사업자 선정불가, 보조사업자 사업 포기 등이며,
- 당초예산이나 추경예산 편성 후 전액불용 발생이 예상되거나 확정시에는 그 다음 추경예산이나 정리추가경정 예산에 반영(감액)하여 예산 운용의 효율성을 제고할 수 있도록 하여야 하겠습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 예산에 편성된 사업은 그 규모나 사업비의 성격상 예산액의 많고 적음을 떠나 어쩔 수 없이 법령에 의하거나 불가피한 경우를 제외하고는 유사한 사례가 발생되지 않도록 해당부서는 물론 총괄부서에서도 관리·감독 통합시스템(예산편성-집행-결산)을 마련하는 등 내실 있는 재정 운용을 하여 줄 것을 권고합니다.

□ 국·도비 보조금 집행잔액 최소화

○ 현 황

(단위:천원)

구 분	재원	보조금 수령액	집행액	이월액	집행잔액
2019	계	400,465,914	359,454,028	32,454,000	8,557,885
	국비	301,997,174	272,152,349	23,323,446	6,521,378
	도비	98,468,740	87,301,679	9,130,553	2,036,507
2018	계	329,517,429	298,014,944	27,377,574	4,126,064
	국비	235,566,685	215,227,065	17,862,966	2,476,653
	도비	93,950,743	82,787,929	9,514,607	1,649,411
증감	계	110,948,485	61,439,084	5,076,426	4,431,821

※ 일반회계 기준(균형발전특별회계보조금 제외, 이월사업 포함)

- 국·도비 보조금은 우리 시가 분담비율에 의해 예산의 일정비율을 부담하며 주요 사업에 대하여 지원되어 재정에 많은 도움이 되고 있습니다.
- 2019년에는 보조금 수령액이 총400,465백만원으로 전년대비 21%가 증가하였으며, 집행잔액 즉, 보조금 반납금은 전년대비 4,431백만원이 증가하여 국비가 6,521백만원, 도비가 2,036백만원 총8,557백만원이 발생 하였습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 보조금 수령액이 늘어남에 따라 잔액 또한 일정비율 늘어 날 수는 있겠지만, 매년 애써 확보한 보조금을 사업 추진의 어려운 점을 이유로 잔액이 발생하여 반납하는 사례가 반복되지 않도록 국·도비 대상사업의 계획부터 예산편성, 집행까지 각별한 관심을 가져야 할 것이며, 보조금 집행잔액 발생으로 인한 반납액이 최소화 될 수 있도록 노력하여야 할 것입니다.
- 사회복지과 2018년 명시이월 예산인 노인요양시설확충 사업의 경우 477백만원(국비 382 도비 95) 사업비 전액 미집행 사례와 문화관광과 2018년 명시이월 예산인 국가지정문화재 보수정비(총액) 사업의 경우 집행률이 39%에 불과하여 보조금 반납금이 648백만원(국비 564백만원, 도비84백만원)발생 하는 사례 등은 향후 보조금 이월액 또한 집행에 철저를 기하여 보조금 집행잔액 발생으로 인한 반납액이 최소화 될 수 있도록 노력하여야 할 것입니다.

□ 예산의 전용 및 변경의 최소화

○ 현황

(단위:건/천원)

년 도	전 용		변 경	
	건 수	금 액	건수	금 액
2019	7	244,395	30	1,030,739
2018	5	55,190	30	1,000,246
2017	6	77,650	21	619,130

- 지방재정법 제47조에 따르면 세출예산에서 정한 목적 외의 경비사용을 원칙적으로 금지하고 있고, 아울러 매년 추경으로 필요 예산을 편성하는 것이 불

합리하기 때문에 예산 운영과정에서 예산집행의 탄력성 확보와 경직성 완화를 위해 “지방자치단체예산편성운영기준 및 기금운영계획수립기준”에서 예산의 전용과 변경이 가능하도록 예외적으로 정하고 있으나, 그 한계에 대해서도 구체적으로 명시하고 있습니다. 그 내용을 살펴보면, 전용은 전용 후 재전용 또는 변경 사용을 금하고 있는데, 이는 사업추진과정에서 불가피하게 부족한 예산이나 불요불급한 사업의 보충적 기능으로서 이 제도를 가급적 필요 최소한으로 활용하여야 한다는 의미일 것입니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 최근 3년간 전용과 변경 내용을 보면, 전년도 대비 전용건수는 2건 금액은 189,205천원 증가하였으며, 변경은 동일건수 30건이며, 금액은 30,493천원 증가하였습니다. 증가한 원인을 보면 당초 예산편성 시 각 사업에 대한 소요예산을 정확히 추계하지 못한 결과이고, 예산 성립이후 예산의 전용 및 변경 사유가 발생되면 비록 의회 승인사항이 아니지만 가능한 한 시기를 조정하여 추가경정예산을 통한 증·감 조정 후 예산을 집행함이 타당할 것으로 판단되므로, 예산의 전용 및 변경 최소화를 위해 노력하여야 할 것입니다.

□ 성과보고서

○ 총 괄

- 성과주의 예산제도는 예산요구, 예산편성 및 심의, 집행, 결산 과정의 틀에서 움직이고 예산 요구단계에서 성과계획서가 작성되고 예산편성 및 심의 단계에서는 예산과 성과의 연계과정이 이루어지며 예산집행 단계에서는 자율적 운영과정이 이루어지고 결산과정에서 성과보고서가 작성됨으로서 차기연도 예산편성시 반영하고자 고안된 제도입니다.

○ 현황 · 문제점

<성과달성 현황>

전략 목표수	정책사업목표		성과달성			
	개수	지표수(A)	초과달성(B)	달성(C)	미달성	달성률 (B+C/A)*100
19	130	233	22	167	43	81.1%

- 양산시는 전략목표 19개, 성과지표 233개의 성과계획서를 수립하였습니다. 성과보고서 작성 결과 전체 지표 233개 중 초과달성 32개, 달성 167개, 미달성 43개로 달성률 81.1%를 기록한 것으로 나타났습니다.

< 성과지표 달성률 부진 사업현황(달성율 50%미만) >

부서명	성과지표	성과지표 달성현황			부진사유
		목표	실적	달성율	
기획예산 담당관	재정건전성 평가	742	-	-	행정안전부에서 보고서만 공개하며 점수 미공개
정보통계과	정보화 추진 역량 수 준 향상	95	-	-	행정안전부 성과측정 미실시
미래산업과	미래산업 육성 기 반구축사업 확보	1	0	0%	지역기반구축 사업비 기획재정부 예산 제한
복지문화과	부랑인(행려자, 행 려환자, 행려사망 자)을 지원하여 취약계층을 보호	100	0	0%	지원 신청 건수가 없어 3회 추경에 해당 예산 전액 삭감함
문화관광과	문화재 보수사업 공정율	100	40	40%	문화재보수사업 추진 절차상의 특수성으로 인한 이월사업 발생

- 특히 일부 부서에서는 50% 미만의 실적을 보이고 있으며 원인으로서는 중앙부처의 성과 측정 미실시 및 점수 미공개로 실적을 확인할 수 없는 성과계획서 수립, 실적 감소 등으로 성과예산에 대한 부서의 이해와 성과지표 변경이 필요해 보입니다.

〈 성과지표 목표치 설정 미흡 〉

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	달성성과		
			‘17년	‘18년	‘19년
건의규제 등 제안건수(건수)	건의규제 등 제안 총건수	목표	35	36	35
		실적	165	86	85
		달성률(%)	471%	238%	242%
고용복지플러스센터, 일자리센터 상담, 알선 취업자수(명)	워크넷상의 취업자수	목표	1,166	1,224	1,285
		실적	2,990	4,179	4,676
		달성률(%)	256%	341%	363%
GAP 인증농가 증가율(%)	(당해년도 GAP 인증농가수/전년도 GAP인증농가수)*100	목표	24	30	34
		실적	24	157	171
		달성률(%)	100%	523%	502%
가축재해보험 가입률(%)	(재해보험가입농가/가 축사육농가)*100	목표	9	10	11
		실적	9	50	50
		달성률(%)	100%	500%	454%

- 일부 성과지표의 경우 최근 3년간 목표 달성률이 200%를 상회하고 있습니다. 최근 3개년 실적치가 200%를 상회함에도 과도하게 목표를 하향 설정하여 적극적인 업무 수행 없이 손쉽게 목표가 초과달성 될 수 있도록 하였습니다.
- 최소한 최근 3개년 실적의 105% 수준으로 목표치를 설정하고, 노력 여하에 따라 목표가 달성될 수 있도록 지표(측정산식) 및 목표의 수정, 변경이 필요하며 관련 예산 편성 시 이를 고려할 필요가 있습니다.

○ 개선·권고사항

- 위에서 열거한 사항들은 매년 반복되고 있는 실정으로 당초 성과계획서 수립 단계에서부터 주의를 기울여야 할 것입니다. 이에 따라 전 부서에서는 예산 편성 시 성과계획서를 예산과 연계될 수 있도록 작성에 신중을 기해주시기 바랍니다.
- 또한, 업무 노력도에 따른 정확한 성과가 산출될 수 있도록 총괄부서에서 관심을 가져주시기 바랍니다. 아울러 재정성과관리 제도는 예산의 투입에 대한 성과보고서인 만큼 예산과 무관한 성과지표는 예산을 투입하는 사업으로 과감히 변경할 필요가 있습니다.
- 결국 성과계획서가 제대로 작성되면 성과보고서는 그에 따라 신뢰성 있는 결과를 도출할 것이라 생각합니다. 따라서 올바른 성과지표 설정 및 성과지표에 따른 측정방법이 적정하게 될 수 있도록 권고합니다.

3. 수범사례

□ 세입세출외현금 수납절차 업무 개선

- 세입세출외현금은 세입·세출과 관계없이 지방자치단체가 보관하는 공유 또는 사유의 현금을 말하는 것으로 입찰·계약·하자보증금 등의 보증금, 법률 또는 명령에 의하여 지자체가 보관하는 금전 등의 보관금, 그 외 잡종금 등으로 구분됩니다.

구 분	시행 전(문제점)	현 행
보관금 보증금 등	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공개된 보통 예금 계좌(2006년 개설)로 무분별한 입금 ⇒ 출처 미상 입금 내역 월30여건으로, 해당부서·입금자 확인 장시간 소요 ⇒ 보관요청금액과 입금금액 불일치에 따른 환급 등 처리 지연 ⇒ 입금자 미확인 보관금액 ('18기준 14백만원) 매년 증가 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 보관요청 전 가상계좌 부여 ⇒ 가상계좌 부여 : 897건(월평균150건) 가상계좌 입금 : 575건 ⇒ 입금자 미확인 보관금 : 0원

- 양산시에서는 기존 공개된 보통 예금 계좌(2006년 개설)로 입금이 되어 입금자 미확인으로 인한 처리 지연 및 자금 관리에 장시간이 소요되는 등 어려움이 있었으나, 2018.11. 세입세출외현금 수납에 가상계좌를 도입함으로써 세입세출외현금의 보관 목적과 보관기간을 명확히 하였고 공공계좌의 무분별한 배포 및 사용방지에 기여함은 물론 업무의 효율성을 높였다 하겠습니다.

□ 산림부산물활용 편의시설(의자) 제작설치

○ 산림부산물 발생 현황

합 계		숲가꾸기	피해목	수종갱신	산지전용
벌채량	12,406	4,510	5,354	510	2,032
수집량	472	205	177	-	90

- 양산시에서는 2019년 자연고사목 등 산림에서 발생한 폐목재를 활용하여 수집된 물량 중 원목을 선별하여 공원관리 인부를 활용하여 원목의자를 제작하였고, 양산시민건강숲, 워터파크, 디자인공원, 국화축제장, 양산천 제방산책로, 금산근린공원 등 주요장소에 총 125점을 설치하였습니다.
- 고사목 등 산림부산물을 재활용하여 환경 친화형 편의시설을 제공함은 물론 기존 자체인력을 활용하여 제작함으로써 특색 있는 녹색공간 마련 및 예산절감 효과를 거두었다 하겠습니다.

□ 불법 광고물 단속 자동경고 발신시스템 운영

○ 현황

- 양산시는 2019년 불법 광고물 상시 정비반과 관련 부서 직원으로 구성된 휴일정비반 등을 통해 불법 광고물을 지속적으로 단속 정비 하였지만 행정력과 인력 부족 등으로 불법광고물 근절되지 않아 도시 미관 저해는 물론 시민들의 불편이 있어 왔습니다.

○ 개선사항

- 2019. 11월부터 양산시에서는 불법광고물 단속 자동경고 발신시스템 (Auto Warning Call System)을 도입하여 불법 현수막, 음란·퇴폐·불법대출 전단 등 불법 유동광고물에 적힌 전화번호로 사용자가 설정한 시간 간격마다 자동으로 전화가 발신되어 사실상 광고효과를 차단하고, 이를

통해 옥외광고물법 위반사항과 과태료 등을 안내해 불법 광고물에 대한 경각심과 법규 준수를 유도하였습니다.

- 그 결과 도심 전반에 현수막·전단지·명함형 전단 등 불법 광고물의 무분별한 난립으로 인한 도시 미관 훼손을 방지하고, 청소년 등 취약계층을 상대로 정서적 악영향을 끼치는 음란·퇴폐 유동광고물의 배포를 원천적으로 차단하는 효과가 있었다 하겠으며, 불법광고물 사후정비가 아닌 사전예방이 가능해져 깨끗한 도시미관 조성뿐만 아니라 행정의 효율성 증대에도 기여함이 있다 하겠습니다.

□ 국세·지방세 통합민원실 설치

- 기존 민원인들은 시청이나 응상출장소에서 지방세 등 민원업무를 본 뒤 사업자 등록, 제증명 발급 등 각종 국세 관련 업무를 위해서는 양산세무서를 재차 방문해야 하는 불편이 있어 왔습니다.
- 이에 양산시에서는 2019. 4월 응상출장소 민원실 내에 양산세무서 응상민원실을 설치하여 원거리 세무서 이용 납세자들의 불편을 해소하고, 전국 자치단체 중 가장 발 빠르게 지방세와 국세 업무를 한 곳에서 해결할 수 있는 통합 민원서비스를 지역 주민들에게 제공함으로써 민원 만족도 제고에 기여함이 크다 하겠습니다.