

더 큰 변화  더 행복한 양산

2021 회 계 연 도
결산검사의견서



양 산 시
[결산검사위원회]

2021 회계연도 양산시 일반 및 특별회계 결 산 검 사 의 견 서

수신 : 양산시장

2021회계연도 양산시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2022년 4월 1일 ~ 4월 20일(20일간)
- 검사위원
 - 대표검사위원 : 박 일 배(양산시의회 의원)
 - 검 사 위 원 : 이 상 원(전직 공무원)
 - 검 사 위 원 : 최 정 순(전직 공무원)
 - 검 사 위 원 : 최 원 석(회계사)
 - 검 사 위 원 : 김 지 연(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	24
6. 기금현황	25
7. 재무제표	26
8. 성과보고서	28
9. 성인지결산	29
III. 결산서 부표	31
1. 세입금 미수납액 사유별 현황	33
2. 보조금 집행 현황	34
3. 세입세출외 현금 종류별 현재액 현황	35
4. 다음연도 이월사업 총괄	36
5. 공유재산 현황	37
6. 물품 현황	38
IV . 결산검사 결과	39
1. 결산 총괄	41
2. 지적 및 권고사항	47
3. 수범사례	74

I. 검 사 의 견 서

결 산 검 사 의 견 서

양산시장 귀하

2022년 4월 20일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 양산시의회로부터 양산시 2021회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2022년 4월 1일부터 2022년 4월 20일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

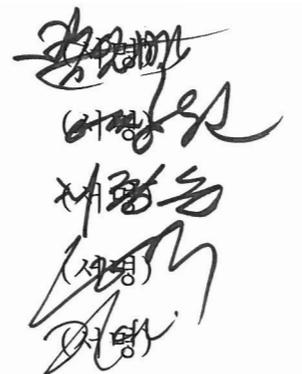
우리의 결산검사는 2021회계연도 양산시의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사하고, 양산시의 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

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 2021회계연도 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	박 일 배
검사위원	이 상 원
검사위원	최 정 순
검사위원	최 원 석
검사위원	김 지 연



Handwritten signatures of the audit committee members, corresponding to the names listed in the table to the left.

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	1,788,112,096,310	1,803,373,865,084	1,484,693,401,109	318,680,463,975
일 반 회 계	1,639,199,317,410	1,657,335,365,768	1,404,210,462,794	253,124,902,974
특 별 회 계	148,912,778,900	146,038,499,316	80,482,938,315	65,555,561,001
공기업특별회계	120,292,183,980	116,240,196,084	60,136,085,716	56,104,110,368
상수도사업공기업특별회계	56,695,726,000	55,575,084,356	33,934,331,266	21,640,753,090
하수도사업공기업특별회계	63,596,457,980	60,665,111,728	26,201,754,450	34,463,357,278
기타특별회계	28,620,594,920	29,798,303,232	20,346,852,599	9,451,450,633
의료급여기금특별회계	5,021,496,000	4,988,445,237	4,868,112,088	120,333,149
수질개선특별회계	6,161,725,000	6,166,976,445	5,858,238,530	308,737,915
담주변지역지원사업특별회계	187,823,000	187,988,640	187,778,000	210,640
양산일반산업단지관리특별회계	8,188,044,930	8,941,831,533	3,561,309,281	5,380,522,252
여곡일반산업단지관리특별회계	3,683,635,990	3,972,285,100	2,030,308,990	1,941,976,110
폐기물처리시설사업특별회계	4,377,000	4,377,400		4,377,400
주민소득지원자금특별회계	1,843,355,000	2,096,887,980	1,223,166,510	873,721,470
지하수관리특별회계	3,530,138,000	3,439,510,897	2,617,939,200	821,571,697

나. 세입

(단위:원)

회계별	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
합 계	1,788,112,096,310	1,854,733,248,239	1,803,373,865,084	2,604,679,473	48,754,703,682
일반회계	1,639,199,317,410	1,702,068,825,007	1,657,335,365,768	2,604,679,473	42,128,779,766
공기업특별회계	120,292,183,980	120,971,668,235	116,240,196,084		4,731,472,151
기타 특별회계	28,620,594,920	32,370,118,485	29,798,303,232		1,894,451,765

다. 세출

(단위:원)

회계별	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	1,788,112,096,310	1,484,693,401,109	178,150,832,361 (3,312,000,000)	10,659,528,578	114,608,334,262
일반회계	1,639,199,317,410	1,404,210,462,794	174,212,196,781 (3,312,000,000)	10,578,845,239	50,197,812,596
공기업특별회계	120,292,183,980	60,136,085,716	3,938,635,580		56,217,462,684
기타 특별회계	28,620,594,920	20,346,852,599		80,683,339	8,193,058,982

* () : 다음연도 이월액은 자금없는 이월액 포함

라. 세계잉여금

(단위:원)

구 분	계	다음연도 이월				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보조금 실제반납금	순세계잉여금
합 계	318,680,463,975	128,981,371,229 (2,712,000,000)	35,826,208,502 (600,000,000)	10,031,252,630	10,510,460,798	133,331,170,816
일 반 회 계	253,124,902,974	125,314,328,079 (2,712,000,000)	35,554,616,072 (600,000,000)	10,031,252,630	10,429,777,459	71,794,928,734
특 별 회 계	65,555,561,001	3,667,043,150	271,592,430		80,683,339	61,536,242,082
공기업특별회계	56,104,110,368	3,667,043,150	271,592,430			52,165,474,788
상수도사업공기업특별회계	21,640,753,090	740,168,150	271,592,430			20,628,992,510
하수도사업공기업특별회계	34,463,357,278	2,926,875,000				31,536,482,278
기타특별회계	9,451,450,633				80,683,339	9,370,767,294
의료급여기금특별회계	120,333,149				70,406,249	49,926,900
수질개선특별회계	308,737,915				10,277,090	298,460,825
맹주변지역지원사업특별회계	210,640					210,640
양산일반산업단지관리특별회계	5,380,522,252					5,380,522,252
어곡일반산업단지관리특별회계	1,941,976,110					1,941,976,110
폐기물처리시설사업특별회계	4,377,400					4,377,400
주민소득지원자금특별회계	873,721,470					873,721,470
지하수관리특별회계	821,571,697					821,571,697

* () : 다음연도 이월액은 자금없는 이월 미포함

2) 일반회계 결산

가. 세입

(단위:원)

과 목	예산현액	정수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
합 계	1,639,199,317,410	1,702,068,825,007	1,657,335,365,768	2,604,679,473	42,128,779,766
지방세수입	311,800,000,000	343,435,948,793	318,280,798,463	1,413,890,050	23,741,260,280
지방세	306,500,000,000	323,679,576,983	313,145,015,643	84,734,800	10,449,826,540
지난년도수입	5,300,000,000	19,756,371,810	5,135,782,820	1,329,155,250	13,291,433,740
세외수입	41,694,084,000	67,461,825,942	47,922,210,663	1,190,789,423	18,348,825,856
경상적세외수입	16,287,467,000	16,814,363,639	16,413,324,495		401,039,144
임시적세외수입	21,166,058,000	42,071,468,693	26,273,758,098	1,190,789,423	14,606,921,172
지방행정제재·부과금	4,240,559,000	8,575,993,610	5,235,128,070		3,340,865,540
지방교부세	275,752,863,000	280,686,128,970	280,686,128,970		
지방교부세	275,752,863,000	280,686,128,970	280,686,128,970		
조정교부금등	74,509,190,000	75,912,469,000	75,912,469,000		
시·군조정교부금등	74,509,190,000	75,912,469,000	75,912,469,000		
보조금	650,504,744,000	646,525,194,720	646,525,194,720		
국고보조금등	525,748,971,000	521,874,853,520	521,874,853,520		
시·도비보조금등	124,755,773,000	124,650,341,200	124,650,341,200		
지방채	23,807,000,000	23,807,000,000	23,807,000,000		
국내차입금	23,807,000,000	23,807,000,000	23,807,000,000		
보전수입등및내부거래	261,131,436,410	264,240,257,582	264,201,563,952		38,693,630
보전수입등	229,336,058,410	231,502,575,601	231,463,919,861		38,655,740
내부거래	31,795,378,000	32,737,681,981	32,737,644,091		37,890

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	1,639,199,317,410	1,404,210,462,794	174,212,196,781	10,578,845,239	50,197,812,596
일반공공행정	148,768,715,170	134,650,796,728	11,561,026,340	40,829,643	2,516,062,459
공공질서및안전	4,380,599,000	3,619,023,350	389,558,000	34,378,610	337,639,040
교육	16,618,192,050	13,301,216,794	3,014,016,520	27,347,240	275,611,496
문화및관광	112,342,287,420	68,447,468,250	41,867,868,600	457,982,973	1,568,967,597
환경	151,829,584,270	125,686,645,169	21,850,590,980	1,364,160,432	2,928,187,689
사회복지	471,562,491,320	451,507,864,006	10,126,086,517	5,888,934,854	4,039,605,943
보건	28,939,296,060	26,260,186,859	467,809,210	705,583,917	1,505,716,074
농림해양수산	71,050,104,800	56,489,359,190	11,219,756,570	827,413,900	2,513,575,140
산업·중소기업	30,846,999,800	29,547,549,219	350,018,450	115,868,704	833,563,427
교통및물류	308,892,884,480	254,370,915,602	46,207,873,309	167,703,326	8,146,392,243
국도및지역개발	145,760,608,040	116,072,905,728	27,157,592,285	871,807,495	1,658,302,532
예비비	18,706,318,000				18,706,318,000
기타	129,501,237,000	124,256,531,899		76,834,145	5,167,870,956

(2) 성질별 분류

(단위:원)

과 목	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	보조금 반납금(D)	집행잔액 (A-B-C-D)
합 계	1,639,199,317,410	1,404,210,462,794	174,212,196,781	10,578,845,239	50,197,812,596
인건비	117,805,313,060	111,780,926,935		647,764,790	5,376,621,335
물건비	55,687,537,290	51,062,210,995	824,554,460	162,192,436	3,638,579,399
경상이전	760,193,655,930	733,651,479,608	10,044,046,730	7,056,995,791	9,441,133,801
자본지출	654,264,089,130	475,782,121,047	163,343,595,591	2,711,892,222	12,426,480,270
융자및출자	120,000,000	117,892,010			2,107,990
내부거래	12,728,371,000	12,728,369,340			1,660
예비비및기타	38,400,351,000	19,087,462,859			19,312,888,141

3) 특별회계 결산

가. 세입

(단위:원)

회 계 명	예산현액	징수결정액(A)	실제수납액(B)	불납결손액(C)	미수납액(A-B-C)
합 계	148,912,778,900	152,664,423,232	146,038,499,316		6,625,923,916
공기업특별회계	120,292,183,980	120,971,668,235	116,240,196,084		4,731,472,151
상수도사업 공기업특별회계	56,695,726,000	56,371,138,628	55,575,084,356		796,054,272
하수도사업 공기업특별회계	63,596,457,980	64,600,529,607	60,665,111,728		3,935,417,879
기타특별회계	28,620,594,920	31,692,754,997	29,798,303,232		1,894,451,765
의료급여기금 특별회계	5,021,496,000	6,792,338,812	4,988,445,237		1,803,893,575
수질개선 특별회계	6,161,725,000	6,166,976,445	6,166,976,445		
댐주변지역지원사 업특별회계	187,823,000	187,988,640	187,988,640		
양산일반산업단지 관리특별회계	8,188,044,930	8,944,667,493	8,941,831,533		2,835,960
어곡일반산업단지 관리특별회계	3,683,635,990	3,975,869,250	3,972,285,100		3,584,150
폐기물처리시설사 업특별회계	4,377,000	4,377,400	4,377,400		
주민소득지원자금 특별회계	1,843,355,000	2,096,887,980	2,096,887,980		
지하수관리 특별회계	3,530,138,000	3,523,648,977	3,439,510,897		84,138,080

나. 세출

(단위:원)

회 계 명	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	보조금반납금 (D)	집행잔액 (A-B-C-D)
합 계	148,912,778,900	80,482,938,315	3,938,635,580	80,683,339	64,410,521,666
공기업특별회계	120,292,183,980	60,136,085,716	3,938,635,580		56,217,462,684
상수도사업 공기업특별회계	56,695,726,000	33,934,331,266	1,011,760,580		21,749,634,154
하수도사업 공기업특별회계	63,596,457,980	26,201,754,450	2,926,875,000		34,467,828,530
기타 특별회계	28,620,594,920	20,346,852,599		80,683,339	8,193,058,982
의료급여기금 특별회계	5,021,496,000	4,868,112,088		70,406,249	82,977,663
수질개선 특별회계	6,161,725,000	5,858,238,530		10,277,090	293,209,380
댐주변지역지원 사업특별회계	187,823,000	187,778,000			45,000
양산일반산업단지관 리특별회계	8,188,044,930	3,561,309,281			4,626,735,649
어곡일반산업단지관 리특별회계	3,683,635,990	2,030,308,990			1,653,327,000
폐기물처리시설 사업특별회계	4,377,000				4,377,000
주민소득지원자금특 별회계	1,843,355,000	1,223,166,510			620,188,490
지하수관리 특별회계	3,530,138,000	2,617,939,200			912,198,800

2. 예산 집행잔액 현황

(단위:원)

회계별	집행잔액	원인별					
		보조금 정산잔액	예산 결감액	계획변경 등 집행잔액	낙찰차액	예비비	지출잔액
합 계	118,069,402,042	5,945,795,181		20,495,787,935	336,942,100	20,199,206,000	71,091,670,826
일반회계	53,658,880,376	5,944,615,561		2,120,089,935	336,942,100	18,706,318,000	26,550,914,780
공기업 특별회계	56,217,462,684			18,371,321,000		1,200,000,000	36,646,141,684
상수도사업 공기업특별회계	21,749,634,154			18,711,321,000		650,000,000	2,388,313,154
하수도사업 공기업특별회계	34,467,828,530			-		550,000,000	34,257,828,530
기타 특별회계	8,193,058,982	1,179,620		4,377,000		292,888,000	7,894,614,362
의료급여기금특별회계	82,977,663	1,089,620					81,888,043
수질개선특별회계	293,209,380	90,000				292,843,000	276,380
민주변지역지원사업 특별회계	45,000					45,000	
양산일반산업단지관리 특별회계	4,626,735,649						4,626,735,649
아곡일반산업단지관리 특별회계	1,653,327,000						1,653,327,000
폐기물처리시설사업 특별회계	4,377,000			4,377,000			
주민소득지원자금특별회계	620,188,490						620,188,490
지하수관리특별회계	912,198,800						912,198,800

3. 예산 이용, 전용, 이체 현황

(단위:원)

구 분	건 수	금 액	비 고
합 계	450	160,672,552,770	
이 용			
전 용	4	41,570,000	일반회계
이 체	446	160,630,982,770	일반회계, 기타특별회계

* 특별회계 이용, 전용 내역 없음

4. 예비비 지출현황

조 직	과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비비지출 사유
	세부	통 계 목					
	합 계(83건)		6,267,192,000	4,945,866,225	237,952,560	1,083,373,215	
교통과	파임대비 비상수송	기간제근로자 등보수	581,000	580,320		680	버스파임대비관련 전세버스 운행시 안내 기간제 교육에 대한 교육비및 교통비 지급을 위함
지역재생과	주민참여형 도시재생 추진	행사운영비	25,000,000	21,067,000		3,933,000	메가시티(특화도시) 전략과 이행과제의 모색을 목적으로 개최되는 '도시포럼'참가 소요경비 필요(물금역KTX 정차 필요성 대외 홍보등)
농업기술과	국가검역병 예찰 및 방제	사무관리비	20,000,000	17,330,000		2,670,000	전국적으로 확산중인 과수화상병 관내유입방지를 위한 사전방제 필요예산 편성, 차단방역을 강화 하고자 함.
농업기술과	국가검역병 예찰 및 방제	재료비	100,000,000	62,759,600		37,240,400	전국적으로 확산중인 과수화상병 관내유입방지를 위한 사전방제 필요예산 편성, 차단방역을 강화 하고자 함.
소주동	청사관리	사무관리비	5,500,000	4,755,250		744,750	소주동 청사 자하실 누수로 인한 전기 전력장비 결함이 발생함에 따라 이를 보수하여 정상운영 하고자 함 위함
소주동	청사관리	시설비	59,000,000	55,267,960		3,732,040	소주동 청사 자하실 누수로 인한 전기 전력장비 결함이 발생함에 따라 이를 보수하여 정상운영 하고자 함 위함
평산동	청사유지 관리	공공운영비	6,800,000	6,566,000		234,000	평산동 청사 지하펌프실 펌프 교체 및 보수
주민생활지원과	재해구호비	의료및구료비	120,000,000	120,000,000			코로나19로 격리된 사람들에게 최소한의 생활이 가능하도록 구호물품을 지원
주민생활지원과	재해구호비	의료및구료비	24,000,000	24,000,000			코로나19로 격리된 시민들에게 구호물품을 지원 하고자 함.
주민생활지원과	재해구호비	의료및구료비	75,000,000	75,000,000			코로나19로 격리된 시민들에게 구호물품을 지원 하고자 함(추가)

조 직	과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비지출 사유
	세부	통 계 목					
주민생활지원과	재해구호비	의료및구호비	300,000,000	300,000,000			코로나19로 격리된 시민들에게 구호물품을 지원하고자 함
주민생활지원과	생활지원비 지원사업	민간인재해및 복구활동보상금	43,420,000	43,420,000			코로나19로 입원, 격리된 시민에 대한 생활비 지원
주민생활지원과	생활지원비 지원사업	민간인재해및 복구활동보상금	200,400,000	200,400,000			코로나19로 입원·격리된 사람들에게 생활비를 지원
아동보육과	양산형 경제활력 지원금(영유아 지원금)	사회보장적수혜금	670,000,000	663,650,000		6,350,000	코로나19 장기화에 따라 정부지원금 지급 사각지대 영유아 가구에 '양산형 경제활력지원금' 지원하기 위함
문화관광과	문화예술인 활동지원비 지원사업	민간인재해및 복구활동보상금	73,000,000	28,000,000		45,000,000	코로나19 장기화로 각종 공연과 전시 등의 중단으로 인하여 경제적 어려움을 겪고 있는 문화예술인 지원
문화관광과	코로나19 행사관련업체 재난지원금지원	민간인재해및 복구활동보상금	25,000,000	16,000,000		9,000,000	코로나19 장기화로 각종 행사, 축제, 공연 등의 취소로 매출 감소등 어려움을 겪고 있는 행사·공연·축제 관련 업체에 대한 재난지원금 지원
문화관광과	박물관 운영 안정비 지원	민간인재해및 복구활동보상금	500,000	500,000			코로나19 장기화로 어려움을 겪고 있는 사립박물관에 운영 안정비 재난지원금 지원
문화관광과	코로나19 관광사업체 재난지원금 지원	민간인재해및 복구활동보상금	59,000,000	40,500,000		18,500,000	코로나19로 경영난을 겪는 관광사업체에 재난지원금을 지급하고자 함.
교육체육과	교육시설 방역소독 지원	기간제근로자 등보수	7,059,000	7,006,080		52,920	코로나19 학생 확진자 급증에 따라 학원 등 교육시설을 대상으로 방역소독을 지원하기 위해 기간제 근로자를 채용하고자 함
교육체육과	공공체육시설 유지관 리	시설비	311,887,000	175,754,790	114,545,560	21,586,650	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공시설 복구를 위해 예비비 사용하고 함.
교육체육과	체육시설(실외풋살장) 재난지원금 지원사업	민간인재해및 복구활동보상금	1,000,000	1,000,000			코로나19 방역수칙에 따라 경영에 어려움을 겪은 체육시설(실외풋살장) 사업자 대상 재난지원금 지원

조 직	과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비비지출 사유
	세부	통 계 목					
교육체육과	체육시설 특별 방역점검	기간제근로자 등보수	6,817,000	6,816,800		200	코로나19 급증으로 인한 실내체육시설 특별방역 점검 기간제 근로자 인건비 지급
산림과	대운산 생태숲 운영 관리	시설비	137,576,000	135,060,140		2,515,860	태풍 오마이스로 공공시설(쭈메저, 갯대숲)내 시설면 유실 피해 발생에 따른 추가 시면유실등 안전사고를 예방코자 예비비 편성하여 사업 시행하고자 함.
산림과	기본경비(산림과)	사무관리비	8,250,000	8,250,000			제12호 태풍 오마이스 피해 긴급복구를 위한 필요 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함.
공원과	유산공단 태풍피해지 복구공사	시설비	286,146,000	162,731,120	123,407,000	7,880	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 복구를 위해 예비비 사용하고 함.
공원과	원충누지 태풍피해 복구공사	시설비	10,000,000	9,000,000		1,000,000	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 복구를 위해 예비비 사용하고 함.
미래산업과	노동자 복지증진	민간인재해및 복구활동보상금	45,000,000	42,300,000		2,700,000	코로나19 확산 및 장기화된 사회적 거리두기 영향으로 인한 대리운전 노동자의 경제적 어려움 경감(양산형 경제활력지원금 지급)
위생과	식품위생업소 관리	기간제근로자 등보수	10,894,000	10,894,000			안심식당 지원 및 방역수칙 홍보 등을 위한 기간제 근로자 채용으로 코로나19 대응체계 확립을 위함
안전총괄과	코로나19 확산 방지	기간제근로자 등보수	7,500,000	5,664,760		1,835,240	코로나19 재택치료자 관리를 위한 기간제 근로자를 채용하고자 함(물품배송 및 행정지원)
안전총괄과	코로나19 확산 방지	자산및물품취득비	5,000,000	4,900,000		100,000	코로나19 재택치료자 관리를 위한 진단키트 및 구호물품 저장장 구입
도로관리과	폭염예방 살수차 임차	사무관리비	24,000,000	16,192,000		7,808,000	우리시 전 지역에 기상특보(폭염주의보 및 경보)가 발효되고 있어 여름철 폭염피해 최소화를 위한 사전 필요한 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함.
도로관리과	재해응급복구 장비 임차	사무관리비	9,240,000	9,185,000		55,000	제12호 태풍 오마이스 피해 긴급복구를 위한 필요 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함.

과		목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비지출 사 유
조 직	세 부	통 계 목						
도로관리과	어곡동 2092 도로사면 수해복구공사	시설비	40,490,000	38,931,160		1,558,840	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함	
건설하천과	응급복구 장비 임차	사무관리비	10,395,000	10,395,000			제12호 태풍 오마이스 피해 긴급복구를 위한 필 요한 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함	
건설하천과	창기천 수해복구공사	시설비	14,222,000	12,408,000		1,814,000	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	고점천 수해복구공사	시설비	19,200,000	10,340,000		8,860,000	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	지나천 수해복구공사	시설비	10,141,000	9,400,000		741,000	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	선리 세천 수해복구공 사	시설비	38,037,000	29,934,270		8,102,730	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	다방천 수해복구공사	시설비	14,780,000	12,925,000		1,855,000	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	용연천 수해복구공사	시설비	7,999,000	7,499,949		499,051	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	유산천 수해복구공사	시설비	10,000,000	9,300,000		700,000	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	신장천 수해복구공사	시설비	8,067,000	8,067,000			제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
건설하천과	담곡천 수해복구공사	시설비	17,171,000	15,366,730		1,804,270	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	

조 직	과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비지출 사 유
	세부	통 계 목					
건설하천과	원동면 선리 2163 공 유수면 수해복구공사	시설비	20,971,000	18,109,000		2,862,000	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.
건설하천과	양산천 수해복구공사	시설비	3,759,000	3,759,000			제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.
건설하천과	화재리 3055번지 공유 수면 수해복구공사	시설비	4,799,000	4,799,000			제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.
건설하천과	원동면 서룡리 1312번 지 공유수면 수해복구 공사	시설비	4,800,000	4,800,000			제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공 시설 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.
교통과	택시지원사업	기타보상금	78,000,000	78,000,000			코로나19로 소득이 감소한 법인택시기사에 긴급 고용안정자금을 지원하여 생활안정을 도모하고자 함
교통과	택시지원사업	기타보상금	46,050,000	46,050,000			코로나19로 소득이 감소한 법인택시기사에 긴급 고용안정자금을 지원하여 생활안정 도모
교통과	코로나 확산 방지	기간제근로자 등보수	13,300,000	13,300,000			코로나19 감염증 확산 예방을 위하여 해외입국자 수송지원을 위한 기간제근로자를 채용하고자 함
교통과	코로나 확산 방지	기간제근로자 등보수	1,007,000	1,007,000			코로나19 감염증 확산 예방을 위하여 해외입국자 수송지원을 위한 기간제근로자를 채용하고자 함 (추가)
교통과	코로나 확산 방지	의료및구료비	9,000,000	9,000,000			코로나19 감염증 확산 예방을 위하여 대중교통및 특별교통수단 운수종사자에 대한 코로나 진단 검 사비 지원
교통과	코로나 확산 방지	의료및구료비	4,513,000	4,512,680		320	코로나19 감염증 확산 예방을 위하여 대중교통 및 특별교통수단 운수종사자에 대한 코로나 진단 검사비 지원(2차)
교통과	전세버스 운수종사자 생계비 지원사업	기타보상금	104,000,000	96,000,000		8,000,000	코로나19로 소득이 감소한 전세버스 운수종사자 에게 생계비를 지원하여 생활안정을 도모하고자 함

과		목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비지출사유
조직	세부	통계목						
교통과	전세버스 운수종사자 생계비 지원사업	기타보상금	31,950,000	26,700,000		5,250,000	코로나19로 소득이 감소한 전세버스 운수종사자에게 생계비를 지원하여 생계안정을 도모하기 위함	
지역재생과	농업기반시설 사업	사무관리비	9,625,000	9,625,000			제12호 태풍 오마이스 피해 긴급복구를 위한 필요한 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함	
지역재생과	상록 외석924 마을진입도로 수해복구공사	시설비	45,825,000	45,823,640		1,360	제12호 태풍 오마이스로 인한 피해에 따른 공공시설(마을진입도로) 수해복구를 위해 예비비를 사용하고자 함.	
행정과	예방접종 이동지원	사무관리비	106,000,000	26,928,000		79,072,000	양산시 75세 이상 어르신 코로나19 예방접종 이동지원	
행정과	고3학생 예방접종 이동지원	사무관리비	21,000,000	16,240,000		4,760,000	양산시 고등학교 3학년 학생 코로나19 백신 예방접종에 따른 예방접종센터까지 이동지원	
응상출장소 도시관리과	폭염예방 살수차 임차	사무관리비	16,000,000	15,258,000		742,000	우천시 전 지역에 기상특보(폭염주의보 및 경보)가 발효되고 있어 여름철 폭염피해 최소화를 위한 사전 필요한 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함	
응상출장소 도시관리과	혈수전 호안 및 보행로 긴급복구공사	시설비	80,000,000	77,385,440		2,614,560	제12호 태풍 오마이스로 인한 인한 백동초등학교 학생들의 주 등하교길의 붕괴로 인하여 신속한 복구를 위함	
응상출장소 도시관리과	재해예방 및 복구	사무관리비	9,810,000	9,016,000		794,000	제12호 태풍 오마이스 피해 긴급복구를 위한 필요한 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함	
보건행정과	국가예방접종사업(자체)	기간제근로자 등보수	288,965,000	138,155,710		150,809,290	정부 3분기 코로나19 백신 접종 방침에 따른 전 시민 70% 이상 접종률 조기달성을 위한 콜센터 상담원 인건비	
보건행정과	국가예방접종사업(자체)	사무관리비	5,447,000	5,447,000			정부 3분기 코로나19 백신 접종 방침에 따른 전 시민 70% 이상 접종률 조기달성을 위한 사무실 추가설치	
보건행정과	국가예방접종사업 실시	기간제근로자 등보수	665,874,000	345,517,490		320,356,510	코로나19 예방접종센터 설치, 운영	

과		목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비지출사유
조직	세부	통계목						
보건행정과	국가예방접종사업실시	사무관리비	50,000,000	50,000,000				코로나19 예방접종센터 설치, 운영
보건행정과	국가예방접종사업실시	사무관리비	62,016,840	70,000,000		7,983,160		코로나19 예방접종센터 75세이상 어르신 접종 시작에 따른 대기 장소 설치
보건행정과	국가예방접종사업실시	공공운영비	29,291,170	29,600,000		308,830		코로나19 예방접종센터 설치, 운영
보건행정과	국가예방접종사업실시	의료및구료비	39,808,000	40,000,000		192,000		코로나19 예방접종센터 설치, 운영
보건행정과	국가예방접종사업실시	시설비	4,867,760	20,000,000		15,132,240		코로나19 예방접종센터 설치, 운영
보건행정과	코로나19 백신 예방접종 실시(지역예방접종센터 운영 지원)	사무관리비	143,055,236	150,000,000		6,944,764		정부 3분기 코로나19 백신 접종 방침에 따른 전 시민 70% 이상 접종을 조기달성을 위한 접종센터 운영비
보건행정과	코로나19 백신 예방접종 실시(지역예방접종센터 인건비 지원)	기간제근로자 등보수	190,457,180	444,425,000		253,967,820		정부 3분기 코로나19 백신 접종 방침에 따른 전 시민 70% 이상 접종을 조기달성을 위한 접종센터 인건비
보건행정과	체험방형태 의료기기 판매업소 영업피해 지원	민간인재해및 복구활동보상금	9,000,000	10,000,000		1,000,000		코로나19 확산방지를 위한 종합 제한 행정명령으로 영업손실을 입은 체험방형태 의료기기 판매업소의 피해 지원
보건행정과	코로나19 대응사업	기간제근로자 등보수	97,245,000	97,245,000				코로나19 장기화에 따른 선별진료소(상시, 현장) 운영지원을 위한 의료인력 채용
보건행정과	코로나19 대응사업	기간제근로자 등보수	115,000,000	115,000,000				코로나19 장기화에 따른 보건소 업무재개를 위한 코로나19 방역대책반 한시적 전담인력 확보
보건행정과	코로나19 대응사업	기간제근로자 등보수	597,000,000	597,000,000				코로나19 장기화에 따른 보건소 업무재개를 위한 코로나19 방역대책반 한시적 전담인력 확보(연장 운영)

과 목		예비지출 사유		지출잔액	이월액	지출액	지출결정액	과 목	
		조 직	세 부					통 계 목	지출액
보건행정과	코로나19 대응사업	기간제근로자 등보수	코로나19 확진자 조기발견을 위한 선별진료소 운영체계 강화(선별진료소 추가 설치)	13,605,440		62,394,560	76,000,000	기간제근로자 등보수	
보건행정과	코로나19 대응사업	기간제근로자 등보수	코로나19 집단발생 대비 확진자 이송방안 마련	15,000,000			15,000,000	기간제근로자 등보수	
보건행정과	코로나19 대응사업	사무관리비	코로나19 집단발생 대비 확진자 이송방안 마련	4,800		14,995,200	15,000,000	사무관리비	
보건행정과	코로나19 대응사업	기타보상금	코로나19 장기화에 따른 선별진료소(상시,현장) 운영지원을 위한 의료인력 채용	2,755,000			2,755,000	기타보상금	
보건행정과	코로나19 대응사업	자산및물품취득비	코로나19 확진자 조기발견을 위한 선별진료소 운영체계 강화(선별진료소 추가 설치)	215,610		89,784,390	90,000,000	자산및물품취득비	
원동면	지역개발사업	사무관리비	제12호 태풍 오마이스 피해 긴급복구를 위한 필요한 예산(임차비)을 편성 시행하고자 함			4,400,000	4,400,000	사무관리비	
서창동	기본경비(서창동)	자산및물품취득비	정사 방문인 체온측정을 위한 열화상카메라 손소독기 구입			2,000,000	2,000,000	자산및물품취득비	

5. 채권 및 채무 결산

1) 채권

(단위:원)

회계별	채권종류	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계		9,320,894,795	2,611,901,530	2,295,729,040	9,637,067,285
일반회계	계	4,180,676,100	186,875,710	288,468,100	4,079,083,710
	보증금채권	495,950,000	0	0	495,950,000
	융자금채권	3,684,726,100	186,875,710	288,468,100	3,583,133,710
특별회계	계	5,140,218,695	2,425,025,820	2,007,260,940	5,557,983,575
의료급여기금 특별회계	기타채권	1,489,428,695	351,637,390	37,172,510	1,803,893,575
주민소득지원자 금 특별회계	융자금채권	3,650,790,000	2,073,388,430	1,970,088,430	3,754,090,000

2) 채무

(단위:원)

회계별	채무종류	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계		-	23,807,000,000	-	23,807,000,000
일반회계	계	-	23,807,000,000	-	23,807,000,000
	지방채증권	-	-	-	-
	차입금 (지역개발기금 차입금)	-	23,807,000,000	-	23,807,000,000
	채무부담행위	-	-	-	-
	보증채무 이행책임액	-	-	-	-
특별회계		-	-	-	-
기금		-	-	-	-

6. 기금 현황

(단위:원)

구 분	2020년말 현재액	조성액	사용액	2021년말 현재액
계(13종)	58,232,279,898	9,108,383,289	10,469,692,665	56,870,970,522
통합재정안정화기금 통합계정	36,434,932,380	2,295,559,540	3,603,188,940	35,127,302,980
통합재정안정화기금 재정안정화계정	4,130,345,200	146,719,220	0	4,277,064,420
자활기금	2,014,623,145	53,779,707	19,867,000	2,048,535,852
장애인복지기금	329,050,717	2,439,460	100,116,680	231,373,497
지역문화진흥기금	1,285,607,584	618,790,438	76,500,000	1,827,898,022
체육기금	2,075,109,740	35,973,706	63,294,500	2,047,788,946
폐기물처리시설주변지역주민지원기금	1,063,390,221	1,073,610,080	1,081,067,458	1,055,932,843
진통시장 주차장 관리기금	124,726,570	8,475,187	9,220,000	123,981,757
중소기업육성기금	6,591,283,560	1,073,828,975	3,475,374,360	4,189,738,175
투자유치진흥기금	89,053,150	333,589,810	3,249,450	419,393,510
식품진흥기금	182,558,430	154,654,250	183,310,890	153,901,790
재난관리기금	3,548,643,000	3,065,342,609	1,733,887,560	4,880,098,049
육외광고발전기금	262,043,391	143,994,097	120,615,827	285,421,661
남북교류협력기금	100,912,810	101,626,210	0	202,539,020

7. 재무제표

1) 재정상태 및 증감현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		2020	2021	전년 대비 증감(-)	
				금 액	비 율
자 산		5,601,570	5,866,707	265,137	4.7%
I.	유동자산	364,113	378,878	14,765	4.1%
II.	투자자산	7,830	11,220	3,390	43.3%
III.	일반유형자산	226,202	227,466	1,264	0.6%
IV.	주민편의시설	973,283	1,044,593	71,310	7.3%
V.	사회기반시설	4,024,029	4,197,451	173,422	4.3%
VI.	기타비유동자산	6,113	7,099	986	16.1%
부 채		88,283	92,528	4,245	4.8%
I.	유동부채	13,016	14,320	1,304	10.0%
II.	장기차입부채	0	23,807	23,807	
III.	기타비유동부채	75,267	71,784	-3,483	-4.6%
순 자 산		5,513,287	5,212,274	-301,013	-5.5%
I.	고정순자산	5,162,317	5,390,571	228,254	4.4%
II.	특정순자산	21,980	21,860	-120	-0.5%
III.	일반순자산	328,990	344,365	15,375	4.7%

2) 재정운영 및 증감현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		2020	2021	전년 대비 증감(-)	
				금 액	비 율
I.	사업순원가	334,697	428,558	93,861	28.0%
	(가-나)				
가.	사업총원가	1,000,892	1,031,996	31,104	3.1%
나.	사업수익	666,195	603,438	-62,757	-9.4%
II.	관리운영비	88,309	112,997	24,688	28.0%
III.	비배분비용	54,323	83,594	29,271	53.9%
IV.	비배분수익	34,364	31,371	-2,993	-8.7%
V.	재정운영순원가	442,966	593,778	150,812	34.0%
	(I + II + III - IV)			0	
VI.	일반수익	651,303	817,714	166,411	25.6%
VII.	재정운영결과	-208,337	-223,936	-15,599	7.5%
	(V - VI)				

3) 순자산변동표

당해연도 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위: 원)

과 목	당해연도(2021년)					계
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
I. 기초순자산	5,256,734,070,916	42,430,560,593	24,329,344,569	612,543,603,887	-422,750,469,924	5,513,287,110,041
II. 재정운영결과	-238,145,244,638	-389,277,104	623,694,029	13,974,614,646		-223,936,213,067
III. 순자산의 증가	12,091,100,801		343,405,820	10,208,324,143		22,642,830,764
전기오류수정이익						
회계기준변경으로생긴누적이익						
재산이관·관리전환으로생긴자산증가	151,906,000					151,906,000
양여·기부로생긴자산증가	7,830,098,188					7,830,098,188
기타순자산의증가	4,109,096,613		343,405,820	10,208,324,143		14,660,826,576
IV. 순자산의 감소	3,067,728,202	2,787,750	199			3,070,516,151
전기오류수정손실						
회계기준변경으로생긴누적손실						
재산이관·관리전환으로생긴자산감소						
양여·기부로생긴자산감소						
기타순자산의감소	3,067,728,202	2,787,750	199			3,070,516,151
V. 기말순자산(I-II+III-IV)	5,503,902,688,153	42,817,049,947	24,049,056,161	608,777,313,384	-422,750,469,924	5,756,795,637,721

직전연도 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위: 원)

과 목	직전연도(2020년)					계
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	
I. 기초순자산	4,939,815,330,374	42,035,055,684	34,956,220,103	600,204,673,824	-404,737,127,792	5,212,274,152,193
II. 재정운영결과	-228,471,126,867	-162,706,989	10,716,997,768	9,579,399,658		-208,337,436,430
III. 순자산의 증가	93,139,926,230	471,903,000	90,123,594	21,918,329,721	-18,013,342,132	97,606,940,413
전기오류수정이익						
회계기준변경으로생긴누적이익						
재산이관·관리전환으로생긴자산증가	1,500,000					1,500,000
양여·기부로생긴자산증가	48,998,228,942					48,998,228,942
기타순자산의증가	44,140,197,288	471,903,000	90,123,594	21,918,329,721	-18,013,342,132	48,607,211,471
IV. 순자산의 감소	4,692,312,555	239,105,080	1,360			4,931,418,995
전기오류수정손실						
회계기준변경으로생긴누적손실						
재산이관·관리전환으로생긴자산감소						
양여·기부로생긴자산감소	295,000					295,000
기타순자산의감소	4,692,017,555	239,105,080	1,360			4,931,123,995
V. 기말순자산(I-II+III-IV)	5,256,734,070,916	42,430,560,593	24,329,344,569	612,543,603,887	-422,750,469,924	5,513,287,110,041

8. 성과보고서

실국명	성과목표						
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수(A)	초과달성(B)	달성(C)	미달성	달성률 (B+C/A)*100
계	17	153	238	13	173	52	78.2
기획예산담당관	1	4	5	0	3	2	60.0
소통담당관	1	2	4	0	4	0	100.0
감사담당관	1	1	2	0	0	2	0.0
복지문화국	1	21	36	2	26	8	77.8
환경녹지국	1	15	25	0	18	7	72.0
경제산업국	1	17	29	3	17	9	69.0
안전도시국	1	10	16	0	14	2	87.5
개발주택국	1	19	23	2	16	5	78.3
행정지원국	1	9	17	0	14	3	82.4
웅상출장소	1	31	35	1	32	2	94.3
보건소	1	6	13	1	9	3	76.9
농업기술센터	1	7	14	4	7	3	78.6
상하수도사업소	1	6	9	0	6	3	66.7
차량등록사업소	1	1	3	0	3	0	100.0
시립박물관	1	2	2	0	0	2	0.0
시립도서관	1	1	2	0	1	1	50.0
읍면동	0	0	0	0	0	0	0.0
의회사무국	1	1	3	0	3	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	99	174,389,514,890	142,410,564,011	81.66 %	
양성평등정책 추진사업	소계	54	100,220,922,050	96,043,636,161	95.83 %
	일반회계	53	96,742,707,050	92,568,261,801	95.69 %
	기타특별회계	0	0	0	0.00 %
	기금	1	3,478,215,000	3,475,374,360	99.92 %
성별영향분석 평가사업	소계	40	73,670,779,840	45,898,808,740	62.30 %
	일반회계	40	73,670,779,840	45,898,808,740	62.30 %
	기타특별회계	0	0	0	0.00 %
	기금	0	0	0	0.00 %
자치단체 특화사업	소계	5	497,813,000	468,119,110	94.04 %
	일반회계	5	497,813,000	468,119,110	94.04 %
	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	채무자회생법에의한유예	격리또는인원	소송계류	국외이주	자금압박	기타	남기미도래
일반회계	합계	44,023,231,531	4,953,456,820	880,071,450	13,172,878,629	2,688,380,979	93,313,230		2,251,591,372	1,570,120	4,123,781,570	15,840,859,311	
	소계	42,128,779,766	4,916,546,050	23,789,600	12,776,900,509	2,688,380,979	93,313,230		2,251,591,372	1,570,120	4,123,781,570	15,252,906,336	
	지방세수입	23,741,260,280	2,814,821,310	23,789,600	1,689,862,560	1,582,821,230	93,313,230			1,570,120	4,123,781,570	13,411,300,660	
	세외수입	18,348,825,856	2,101,724,740		11,086,903,550	1,105,559,749			2,251,591,372			1,803,046,445	
	보전수입등 내부거래	38,693,630			134,399							38,559,231	
특별회계	소계	1,894,451,765	36,910,770	856,281,850	395,978,120						587,952,975		
	의연금(여기금) 특별회계	1,803,893,575	36,910,770	856,281,850	322,747,980						587,952,975		
	양산일반산업단지관리 특별회계	2,835,960			2,835,960								
	이국일반산업단지관리 특별회계	3,584,150			3,584,150								
	지하수관리특별회계	84,138,080			66,810,030								

2. 보조금 집행현황

(단위:원)

구분	총사업비(예산액)		보조금수령액③		집행액④		이월액⑤		집행잔액⑥=③-④-⑤	
	계	국비	계	국비	계	국비	계	국비	계	국비
합계	908,314,158,000		910,397,601,720		811,735,450,215		83,247,927,488		16,002,176,117	
당해(일반회계)	국비	491,368,503,000	490,574,816,520	국비	462,977,423,979	국비	20,799,858,837	국비	7,255,533,704	
	시도비	124,755,773,000	124,650,341,200	시도비	108,563,758,560	시도비	13,965,947,455	시도비	2,234,584,639	
	시군구비	284,599,442,000	287,582,004,000	시군구비	232,723,155,825	시군구비	48,482,121,196	시군구비	6,392,729,625	
	국비	6,291,179,000	6,291,179,000	국비	6,227,277,510	국비		국비	63,901,490	
당해(기타특별회계)	시도비	164,511,000	164,511,000	시도비	150,429,151	시도비		시도비	14,081,849	
	시군구비	1,134,750,000	1,134,750,000	시군구비	1,093,405,190	시군구비		시군구비	41,344,810	
	계	53,109,572,406	53,109,572,406	계	41,954,562,759	계	9,128,437,421	계	2,026,552,226	
	국비	12,914,310,810	12,914,310,810	국비	11,817,323,147	국비	926,831,362	국비	170,156,301	
이월(명시) (일반회계)	시도비	10,640,418,835	10,640,418,835	시도비	7,828,978,445	시도비	2,584,511,056	시도비	226,929,334	
	시군구비	15,654,774,509	15,654,774,509	시군구비	9,797,158,934	시군구비	5,147,564,643	시군구비	710,050,932	
	국비	6,991,322,453	6,991,322,453	국비	6,534,621,483	국비		국비	456,700,970	
	시도비	2,269,997,746	2,269,997,746	시도비	2,184,125,235	시도비		시도비	85,872,511	
이월(계속비) (일반회계)	시군구비	3,410,853,713	3,410,853,713	시군구비	3,036,711,535	시군구비		시군구비	374,142,178	
	시군구비	1,139,189,410	1,139,189,410	시군구비	669,659,050	시군구비	469,530,360	시군구비		
	국비	27,390,000	27,390,000	국비	24,690,000	국비		국비	2,700,000	
	시군구비	61,314,930	61,314,930	시군구비	61,314,930	시군구비		시군구비		

3. 세입 · 세출외현금 종류별 현재액

(단위:원)

종류별	구분	전년도말 현재액(과)	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (과+과)
			계(과)=(과)-(과)	증가액(과)	지출액(과)	
합 계	소 계	2,519,993,782	-	30,153,380,904	30,188,212,262	2,485,162,424
	장 기	38,287,601				38,287,601
	단 기	2,481,706,181	-	30,153,380,904	30,188,212,262	2,446,874,823
보증금	소 계	104,833,109	38,219,898	182,233,288	144,013,390	143,053,007
	장 기	4,539,883				4,539,883
	단 기	100,293,226	38,219,898	182,233,288	144,013,390	138,513,124
보관금	소 계	2,414,302,563	-	29,859,876,703	29,933,982,334	2,340,196,932
	장 기	33,747,718				33,747,718
	단 기	2,380,554,845	-	29,859,876,703	29,933,982,334	2,306,449,214
잡종금등 기타	소 계	858,110	1,054,375	111,270,913	110,216,538	1,912,485
	장 기					
	단 기	858,110	1,054,375	111,270,913	110,216,538	1,912,485

4. 다음연도 이월사업 총괄

○ 총괄(일반+특별+기금)

(단위: 원)

구분	건수	계	국비	도비	시비	비고
계	366	160,631,429,094	37,330,953,629	9,200,545,595	114,099,929,870	
2021년 명시이월	259	131,693,371,229	25,756,101,349	13,438,651,857	92,498,618,023	
2021년 사고이월	42	17,771,484,345	8,580,249,941	1,065,825,390	8,125,409,014	
2020년(명시) 사고이월	59	18,855,471,937	6,408,903,548	3,449,778,484	8,996,789,905	
계속비이월	6	10,031,252,630	3,661,028,364	361,844,148	6,008,380,118	

※ 자금없는 이월액(명시이월) 포함

○ 일반회계

(단위 : 원)

구분	건수	계	국비	도비	시비	비고
계	355	156,576,847,824	37,330,953,629	9,130,553,885	110,115,340,310	
2021년 명시이월	253	128,026,328,079	25,756,101,349	13,438,651,857	88,831,574,873	
2021년 사고이월	37	17,299,144,135	8,580,249,941	965,451,500	7,753,442,694	
2020년(명시) 사고이월	59	18,855,471,937	6,408,903,548	3,449,778,484	8,996,789,905	
계속비이월	6	10,031,252,630	3,661,028,364	361,844,148	6,008,380,118	

※ 자금없는 이월액(명시이월) 포함

○ 특별회계

(단위 : 원)

구분	건수	계	국비	도비	시비	비고
계	9	3,904,246,000	-	-	3,904,246,000	
2021년 명시이월	6	3,667,043,150	-	-	3,667,043,150	
2021년 사고이월	3	271,592,430	-	-	271,592,430	

○ 기금

(단위 : 원)

이월 명칭	건수	계	국비	도비	시비	비고
계	2	200,747,780	-	100,373,890	100,373,890	
2021년 사고이월	2	200,747,780	-	100,373,890	100,373,890	

○ 자금없는 이월(일반회계)

(단위 : 원)

사업명	전체이월액(A+B)	자금없는 이월액(A)			명시이월액(B)	비고
		계	국비	도비		
계	9,086,322,470	3,312,000,000	3,312,000,000	-	5,774,322,470	
가족센터 건립	431,606,000	76,000,000	76,000,000	-	355,606,000	명시
중산중학교 시설복합화(생활문화센터)	105,000,000	100,000,000	100,000,000	-	5,000,000	명시
농촌신활력플러스사업	2,394,000,000	420,000,000	420,000,000	-	1,974,000,000	명시
노후 상수관망 정비사업	3,851,178,320	1,936,000,000	1,936,000,000	-	1,915,178,320	명시
노후 상수관망 정비사업	1,000,000,000	600,000,000	600,000,000	-	400,000,000	사고
스마트관망 인프라 구축	1,304,538,150	180,000,000	180,000,000	-	1,124,538,150	명시

5. 공유재산 현황

(1) 용도별 현황

(단위 : 개,㎡, 천원)

구분 용도별	전년도 말 현재액			증			감			당해연도 말 현재액		
	수	면적	가액	수	면적	가액	수	면적	가액	수	면적	가액
	합계	635,581	34,528,907.40	3,816,341,288,194	22,701	553,293.48	244,158,458,472	478	205,511.75	34,557,678,006	657,804	34,876,689.13
행정재산	619,966	21,822,342.22	3,792,812,869,697	22,677	550,111.28	243,694,799,735	421	192,854.84	33,485,722,933	642,222	22,179,598.66	4,003,021,946,499
일반재산	15,615	12,706,565.18	23,528,418,497	24	3,182.20	463,658,737	57	12,656.91	1,071,955,073	15,582	12,697,090.47	22,920,122,161

(2) 종류별 현황

(단위 : 개,㎡, 천원)

구분	전년도 말 현재액			증			감			당해연도 말 현재액			
	수	면적	가액	수량	면적	가액	수	면적	가액	수	면적	가액	
	합계	635,581	34,528,907.40	3,816,341,288,194	22,701	553,293.48	244,158,458,472	478	205,511.75	34,557,678,006	657,804	34,876,689.13	4,025,942,068,660
토지	소계	17,097	33,993,052.16	1,944,984,240,480	886	544,029.82	114,975,963,983	472	203,224.35	33,375,780,642	17,511	34,333,857.63	2,026,584,423,821
	대	1,646	431,673.33	242,999,734,972	139	43,002.21	30,205,597,338	164	11,479.72	14,008,005,581	1,621	463,195.82	259,197,326,729
	전	1,203	238,909.23	44,590,763,930	112	13,790.38	6,961,151,787	65	7,179.70	3,663,256,109	1,250	245,519.91	47,888,659,608
	답	2,989	791,932.20	146,547,976,310	245	52,339.51	16,466,243,325	106	20,606.95	7,720,716,673	3,128	823,664.76	155,293,502,962
건물	임야	1,812	20,765,085.86	116,576,011,697	89	295,462.07	8,583,321,193	49	132,321.36	1,813,745,131	1,852	20,928,226.57	123,345,587,759
	기타	9,447	11,765,451.54	1,394,269,753,571	301	139,435.65	52,759,650,340	88	31,636.62	6,170,057,148	9,660	11,873,250.57	1,440,859,346,763
	소계	472	534,567.00	551,161,153,967	17	9,263.66	17,878,741,690	6	2,287.40	1,181,897,364	483	541,543.26	567,857,998,293
	사무소	175	159,234.93	189,248,563,980	6	506.32	4,068,409,070	1	115.92	1,000	180	159,625.33	193,316,972,050
물	주택	23	1,479.19	1,144,830,532	3	360.14	469,822,440	2	254.12	110,514,410	24	1,585.21	1,504,138,562
	기타	274	373,852.88	360,767,759,455	8	8,397.20	13,340,510,180	3	1,917.36	1,071,381,954	279	380,332.72	373,036,887,681
	소계	597,559		20,303,350,688	21,176		836,937,870				618,735		21,140,288,558
공작물	20,242		1,290,734,925,969	621		110,465,544,209				20,863		1,401,200,470,178	
기계기구													
선박													
항공기													
무체재산	199		6,993,483,090	1		1,270,720				200		6,994,753,810	
유기물권(주식, 출자)	2		1,200,000,000							2		1,200,000,000	
용익물권	8	1,244.24	860,000,000							8	1,244.24	860,000,000	
회원권	2	44	104,134,000							2	44	104,134,000	

6. 무분류 현황

(단위: 원)

전년도말 보유현황		당해연도 증감액				당해연도말 보유현황	
		증가		감소			
수	액	수	액	수	액	수	액
1,141	15,364,934,017	116	1,156,916,664	6	56,108,718	1,251	16,465,741,963

IV. 결산검사 결과

1. 결산 총괄

□ 전년대비 결산 현황

(단위:백만원)

구분	연도	예산 현액	세 입 결산액	세 출 결산액	결산상 잉여금					
					계	명시 이월	사고 이월	계속비 이월	보조금 반납금	순세계 잉여금
합계	2021	1,788,112	1,803,374	1,484,693	174,839	128,981	35,826	10,031	10,511	133,331
	2020	1,609,154	1,648,092	1,358,313	147,402	102,765	42,436	2,201	10,267	132,110
일반 회계	2021	1,639,199	1,657,335	1,404,210	170,900	125,314	35,555	10,031	10,430	71,795
	2020	1,444,735	1,484,697	1,256,330	144,044	100,550	41,293	2,201	10,017	74,306
공업 특별 회계	2021	120,292	116,240	60,136	3,939	3,667	272			52,165
	2020	134,308	132,612	83,157	3,209	2,188	1,020			46,246
기타 특별 회계	2021	28,621	29,798	20,347	9,451				81	9,371
	2020	30,111	30,783	18,825	149	27	122		250	11,558

- 2021회계연도 예산 총규모는 전년보다 약 11.1%가 증가한 1,788,112백만원입니다. 세입부문은 전년대비 9.4%가 증가한 1,803,374백만원을 수납하였고, 세출부문은 전년대비 9.3%가 증가한 1,484,693백만원을 지출하였으며, 잉여금은 174,839백만원이 발생되었습니다.
- 잉여금 내역은 명시이월 128,981백만원, 사고이월 35,826백만원, 계속비이월 10,031백만원, 보조금 반납금 10,511백만원이 포함되어 있으며, 순세계 잉여금은 133,331백만원입니다.
- 지방자치법 시행령 제84조에 의거 기금결산, 재무제표, 성과보고서를 비롯하여 결산개요, 세입·세출의 결산, 결산서의 첨부서류, 금고의 결산은 아래의 지적사항을 제외하고는 전반적으로 결산내용을 적정하게 나타내고 있습니다.

□ 최근 5년간 예산편성 현황

(단위:백만원)

연도	당초예산 (A)	추경예산(B)		최종예산 (C=A+B)	다음년도이월액(D)		예산현액 (E=C+D)
		금액	비율		금액	비율	
2021년	1,217,922	277,230	16.9%	1,495,152	147,047	8.9%	1,639,199
2020년	1,126,207	161,951	11.2%	1,288,158	156,577	10.8%	1,444,735
2019년	1,008,854	89,043	7.1%	1,097,897	151,229	12.1%	1,249,127
2018년	894,804	99,598	8.6%	994,402	162,478	14.0%	1,156,880
2017년	772,314	181,769	17%	954,083	117,308	10.9%	1,071,391

※ 일반회계 기준 / 비율 : 예산현액 대비

- 예산현액 대비 추경예산 비중이 2020년부터는 증가하고 있음을 알 수 있습니다. 반면, 다음년도 이월액은 2018년 이후부터 지속적으로 감소하고 있음을 확인할 수 있습니다.
- 추경예산 비중이 감소한 부분은 세입·세출을 추계함에 있어 누락 없이 편성한 것으로 보입니다. 이월액은 불가피한 경우를 제외하고는 최소화 하도록 노력해야 하며, 매년 이월액이 감소 추세를 보이고 있는 것은 회계연도 독립의 원칙을 준수하고자 노력한 부분으로 여겨집니다.
- 앞으로도 예산을 편성함에 있어 이월액의 최소화와 추가경정예산 비중이 감소될 수 있도록 지속적으로 노력해 주시기를 당부드립니다.

□ 최근 5년간 잉여금 추이 현황

(단위:백만원)

구 분	잉여금		이월금	보 조 금 실제반납금	순세계잉여금	
	금 액	전년대비			금 액	전년대비
2021년	253,125	10.8%	170,900	10,430	71,795	△3.4%
2020년	228,367	20.0%	144,044	10,017	74,306	192.9%
2019년	190,292	△4.4%	156,367	8,558	25,367	△44.0%
2018년	199,012	△14.9%	149,527	4,126	45,359	△30.6%
2017년	233,868	-	162,478	6,039	65,351	-

※ 일반회계 기준

- 잉여금의 비율이 올해는 전년대비 10.8% 증가하였으나, 순세계잉여금은 전년대비 3.4% 감소하였습니다.
- 2021년도 결산 결과 순세계잉여금은 71,795백만원입니다. 순세계잉여금은 잉여금 중 이월금 및 보조금 집행잔액을 공제한 금액으로 이는 세입예산액 보다 실제 수입이 많은 경우(초과세입)와 세출예산액 보다 실제 적게 지출한 경우(집행잔액)에 발생합니다.
- 잉여금의 발생 원인에는 세입 증가, 이월액 및 보조금 반납금 증가, 세출절감, 집행잔액 중 불용액 발생 등 여러 가지 요인이 있습니다. 2021년도는 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, 예산

부서에는 요구된 세출예산 심사를 강화하여 순세계잉여금을 줄여가는 방안을 지속적으로 강구하여 주시기 바라며, 이와 더불어 적극적인 사업발굴과 투자를 통해 효율적인 지방재정 운용의 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	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
총자산	4,753,455	5,086,581	5,304,802	5,601,570	5,866,707
총부채	96,451	90,898	92,528	88,283	109,911
순자산	4,657,004	4,995,683	5,212,274	5,513,287	5,756,796

- **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 현금유지하여 계획적·안정적으로 재정운영을 도모할 수 있도록 해야 합니다.

- 자산대비 부채비율의 증가 : 부채는 전년대비 21,628백만원 증가하였고, 주요 요인은 부산도시철도양산선(노포~북정) 건설 등 사업추진을 위해 중앙정부로부터 신규 차입이 발생함에 따른 것입니다.

< 재정운영 현황 >

(단위:백만원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
총수익	988,264	1,001,127	1,113,366	1,351,861	1,452,523
총비용	771,086	815,745	917,747	1,143,524	1,228,587
운영차액	217,178	185,382	195,619	208,337	223,936

- 양산시의 수익과 비용은 모두 증가하는 추세이며, 운영차액은 2018년부터 꾸준히 증가하고 있습니다.

- 수입에 대응하는 효율적인 비용지출 필요 : 수익은 중앙정부 및 경남도로부터 받은 지방교부세 및 국고보조금 증가에 따른 것이며, 자체조달수익 보다는 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높은 편입니다.

그리고 비용은 전년대비 85,063백만원 증가하였으며, 이것은 위탁사업비 증가에 따른 민간 등 이전비용 증가에 의한 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 매년 보조금의 무분별한 지출 등 잘못된 재정운영은 주민 전체의 복지를 저해하게 될 뿐 아니라 지역개발을 정체시키는 결과를 초래할 수가 있으므로

사회, 경제, 환경의 변화에 따라 적절한 공공서비스를 창출할 수 있도록 효율적인 재정운영이 필요할 것입니다.

2. 지적 및 권고사항

□ 국도비 보조금 예산액 대비 수령액 불부합

○ 현 황

(단위:백만원)

구 분	예산액	수령액	차 액		
			소 계	초과수령	감액수령
2021	650,504	646,525	△3,979	1,615	△5,594
2020	604,741	604,891	150	636	△486
증감액	45,763	41,634	△4,129	979	△5,108

※ 일반회계 기준(균형발전특별회계 보조금 포함)

- 상기 도표는 국·도비 보조금 예산액과 실제 수령액 차액을 표시하고 있습니다. 2021년도의 경우 국비 3,874백만원, 도비 105백만원으로, 총 37개 사업에 3,979백만원의 불부합이 발생하였습니다.
- 여기서 총 37개 사업 중 26개 사업은 5,594백만원으로 예산액 대비 보조금이 적게 수령된 경우이며, 11개 사업은 1,615백만원으로 예산액 대비 보조금이 많이 수령된 것으로 나타났습니다.
- 사유별로 보면 보조금 변경내시 시달 지연, 제3회 추경예산 후 결정 통보 및 교부, 가내시 통보에 의한 예산편성 및 변경교부 내역 미반영 등으로 인해 불부합이 발생된 것으로 나타나고 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 국·도비 보조금은 당초 예산 목적을 정하여 시달되며 사업비는 전년도에

당초예산 편성 당시 확정 내시된 보조금 통보 공문에 의하여 해당 예산을 편성하고 당해연도에 보조금이 교부되면 보조금 총예산액과 보조금 교부금액을 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 있으며, 실제 교부된 보조금을 예산편성에 반영하지 않고 과다 지출하는 사례 등이 발생되었습니다.
- 향후 국·도비 대상사업의 계획부터 예산편성, 집행까지 각별한 관심을 가져야 할 것이며, 보조금 집행잔액 발생으로 인한 반납액이 최소화하도록 노력하여야 할 것입니다.
- 예산부서와 세입부서 그리고 담당부서가 정기 또는 수시로 보조금 교부·집행상황을 대사하여 추경예산 편성 및 회계연도가 종료되기 전 증감 사항을 정확히 반영하여 매년 결산에서 발생하는 불부합이 최소화될 수 있도록 권고합니다.

□ 교부세 및 교부금 실제수납액 예산미반영

○ 현 황

(단위:천원)

구분	세입과목	예산현액	실제수납액	차 액
합계		3,090,441	8,347,000	5,256,559
기획예산담당관	특별교부세	0	200,000	200,000
교육체육과	특별교부세	0	1,400,000	1,400,000
교육체육과	특별조정교부금	498,000	1,528,000	1,030,000

구분	세입과목	예산현액	실제수납액	차액
공원과	특별교부세	800,000	1,200,000	400,000
공원과	특별조정교부금	600,000	850,000	250,000
안전총괄과	특별교부세	0	400,000	400,000
도로관리과	특별조정교부금	516,441	640,000	123,559
(출)도시관리과	특별교부세	400,000	1,560,000	1,160,000
보건행정과	특별교부세	76,000	209,000	133,000
하수과	특별교부세	200,000	360,000	160,000

- 2021년도 말 특별교부세 및 특별조정교부금 신규사업으로 실제 교부된 상기 10건, 5,256,559천원에 대하여 전액 예산에 반영되지 않아 전체 예산액과 실제수납액 차액이 총 6,336,544천원으로 나타났습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 상기 세입은 이미 사전에 확정 내시 또는 교부 결정되었음에도 2021년도 예산에 미반영함으로서 순세계잉여금의 증가 요인으로 작용하였고, 순세계잉여금의 과다발생은 우리시 균형재정 실현을 저해하는 요인으로 작용될 수 있습니다.
- 따라서 사전에 합리적이고 정확한 세입 예산편성이 이루어지도록 보다 정밀한 세입추계를 권고합니다.
- 특히 시민들의 생활과 밀접한 신규사업에 대하여는 사전 충분한 준비를 통해 대상 사업이 적기에 시행될 수 있도록 세입부서와 예산부서 간의 긴밀한 상호 협의를 통해 예산편성에 최선을 다하여 주시기 바랍니다.

□ 예산총계주의 준수 소홀

○ 현 황

(단위:천원)

사업명	국비수령액	집행액	반납액
코로나극복 영농지원 바우처 지원사업	51,569	0	51,569

- 『지방재정법』 제34조에는 “한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출은 세출로 하도록 하고 세입과 세출은 모두 예산에 편성하여야 한다” 라고 예산총계주의의 원칙을 법으로 명문화하고 있습니다.
- 상기 코로나극복 영농지원 바우처 지원사업은 2021년도 국비지원사업으로 확정되어 2021년 4월 14일 국고보조금이 교부되었으나, 이후 추경예산 편성 시 해당 사업을 편성하지 않아 집행하지 못하고 보조금 전액을 반납하게 되었으며, 2022년도 제1회 추경예산에 시비로 15,938천원을 예산 편성하였습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 국·도비 보조금은 사업 목적이 사전에 정해져 교부되며 모든 보조금은 전년도 예산편성 당시 미리 시달된 결정 통지에 의하여 예산을 편성하고, 당해연도에 예산이 교부되며 간주 처리 후 집행하고 차기연도에 정산 처리하는 것이 일반적인 절차입니다.
- 그러나 상기 사업비가 교부된 2021년 4월은 코로나19가 가장 많이 확산된 시점으로, 어려움을 겪고 있는 농민들을 지원하기 위해 보조금이 교부되었음에도 이를 누락시켜 적기에 사업 미추진 및 예산 미집행은 업무의 태만으로 기인한 것으로 볼 수 있습니다.

- 향후 이러한 유사 사례가 발생하지 않도록 해당 부서는 물론 세입·예산부서와도 상호 유기적 협조체제를 강화하여 재정 운용에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

□ 지방세 체납징수율 제고 및 미수납액 관리방안 철저

○ 연도별 지방세 징수 추세 현황

(단위:천원,%)

구분	징수결정액	수납액	결손	체납	수납율	체납발생율
2021	343,435,948	318,280,798	1,413,890	23,741,260	92.7	6.9
2020	338,235,507	315,300,774	1,916,704	21,018,027	93.2	6.2
2019	267,796,789	245,754,094	1,915,069	20,127,625	91.8	7.5

○ 최근 3년간 세목별 체납 현황

(단위:천원)

구분	2021년		2020년		2019년	
	비율(%)	금액	비율(%)	금액	비율(%)	금액
계	100	23,741,260	100	21,018,027	100	20,127,625
주민세	1.1	259,082	1.4	292,553	1.7	347,327
재산세	14.6	3,471,551	17.2	3,622,103	15	3,019,817
자동차세	17.4	4,139,141	19.1	4,012,675	21.7	4,377,525
지방소득세	10.9	2,580,053	10	2,100,212	13.5	2,716,908
지난년도수입	56	13,291,433	52.3	10,990,484	48	9,666,048

- 상기표에 따르면 2021년도 지방세 수납비율이 92.7%로 전년대비 0.5%가 감소하였으며, 체납발생율은 전년대비 0.7% 증가하였습니다. 그리고 지방세의 전체체납액 중 지난년도수입의 체납율이 56%를 차지하고 있음을 알 수 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 최근 3년간 세목별 체납현황을 분석하면 자동차세, 재산세의 체납비율이 전년대비 감소하였으나 여전히 세목 중 체납비율을 가장 많이 차지하고 있으므로 이에 대한 대책마련이 필요하며,
- 강력한 징수 활동 뿐 아니라 성실납세자를 우대하는 세정 운영 확대 및 지방세 납기마감 안내, 지방세 체납안내 등의 세무민원안내 사전신청을 받아 지방세 문자알림서비스 등의 다양한 납세편의 시책개발이 필요할 것으로 사료됩니다.

□ 세외수입 예산 미반영

○ 현 황

(단위:천원)

세입과목	예산현액	징수결정액	수납액
생활폐기물처리수수료	-	1,036,138	1,018,795
공유수면사용료	-	25,210	24,400

※ 일반회계 기준

- 상기표와 같이 세외수입 중 생활폐기물처리수수료(자원순환과)는 세입 전액을 예산에 반영하지 못하여 실제수납액과의 차이가 1,018,795천원으로 상당히 크게 나타나고 있으며, 공유수면사용료(건설하천과, 도시관리과) 또한 24,400천원을 전액예산에 반영하지 못하였습니다. 그리고 많은 부서에서 이자수입 및 기타수입 등을 세입예산에 전액 반영하지 못한 사례가 발생하였습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 『지방재정법』 제34조에는 예산총계주의의 원칙으로 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 세입은 모두 예산에 편입하여야 한다고 정하고 있습니다.
- 징수과의 『세외수입 세입예산 편성 방법 변경 적용 협조 요청』(2020.7.24.)을 통해 각 부서의 세입은 해당부서에서 정확한 세입을 추계 및 편성토록 되어 있음에도 각 부서의 무관심으로 세입예산에 반영하여야 함에도 불구하고 이를 누락하였습니다.
- 이는 정확한 세입 추계에 영향을 주고 나아가 순세계잉여금이 증가하는 요인이 되므로, 세입총괄부서와 사업부서에서는 정확한 세입 추계가 이루어질 수 있도록 각별한 관심을 가져야 할 것입니다.

□ 과태료 미수납액 증가

○ 현 황

(단위:천원)

구분	징수결정액	수납액	미수납액	미수납율(%)
2021	3,790,553	2,413,421	1,377,132	36.3
2020	3,989,349	2,282,180	1,707,169	42.8
2019	4,054,721	2,384,139	1,670,582	41.2

※ 일반회계 기준

- 상기표에 의하면 최근 3년간 과태료 미납부액을 과태료 부과액으로 나눈 연간 미수납율은 2019년 41.2%, 2020년 42.8%, 2021년 36.3%입니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 전년대비 과태료 미수납율이 감소하여 과태료 징수를 위하여 노력하였음을

알 수 있으나, 여전히 징수결정액 대비 미수납율이 과다한 것으로 보입니다.

- 특히 2021년도의 경우 과태료 비중 중 차량관련과태료가 가장 큰 비중을 차지하는 것으로 파악되므로, 관련부서는 과태료 납부율 제고를 위해 가산금부과 등 징수활동을 강화할 필요가 있다고 사료됩니다.

□ 사고이월 사업 행정절차 이행 소홀

○ 현 황

(단위:천원)

사업명	예산액		집행액		이월액		집행잔액	
계	2,589,000		103,643		2,530,188		△44,830	
신기1리마을	균	1,502,600	균	60,164	균	1,464,951	균	△22,516
도시재생	도	300,520	도	12,022	도	294,810	도	△6,312
뉴딜사업	시	785,880	시	31,455	시	770,426	시	△16,002

- 사고이월은 세출예산 중 당해연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 그 연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대경비의 금액에 대하여 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있습니다.
- 그러나, 신기1리마을 도시재생 뉴딜사업(지역재생과)은 2021년도 당해예산 2,589,000천원 중 사고이월 488,186천원을 이월 확정된 후 관급자재비로 44,830천원을 지출하였으나, 그 결과를 예산부서에 통보하지 않아 실제 이월액과의 차액이 발생하였습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 사업부서에는 회계연도 마감일까지의 집행액을 정확하게 예측하여 이월사업을 확정해야 함에도 계획된 집행액보다 과다지출함으로서 이월액의 불일치가

발생하였습니다.

- 사소한 행정절차의 소홀에 기인한 결산 자금의 불일치로 다음연도 자금운용에 제반 문제점이 발생할 수 있으므로 향후 유사 사례가 발생하지 않도록 사업 부서와 예산부서와의 긴밀한 협조와 행정절차 이행에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

□ 세출예산 사고이월 부적정 처리

○ 현 황

(단위:백만원)

사업수			예산액			사고이월액			예산액대비(%)		
계	일반	특별	계	일반	특별	계	일반	특별	계	일반	특별
42	38	4	124,859	103,769	1,090	17,771	17,452	319	14.2	16.8	29.2

- 『지방재정법』 제50조 제2항에 의거 사고이월은 연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 회계연도 내에 지출하지 못할 경우 이월할 수 있다고 명시되어 있습니다.
- 예산 이월은 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로서 당해연도에 사용하지 않은 세출예산은 다음연도에 이월하여 사용할 수 있도록 한 제도로, 예산 집행의 원활함을 도모하고 세제잉여금의 감소를 꾀하는데 그 의의를 둔다고 할 수 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 2021년도 사고이월 사업 현황을 보면 총 42건 중 31건은 완공 예정일이

다음연도 1~2월까지로, 이월사유가 단순히 준공 미도래로 인한 소규모 사업들로 불가항력적인 불가피한 사유로 볼 수 없고,

- 『지방자치단체 예산편성기준』에 따르면 당초부터 연도 내에 완료되지 못할 것이 명백함에도 사업 기간을 신축적으로 이용하여 당해연도 이행가능한 사업을 초과계약을 체결하여 연도 말에 사고이월함은 본 취지에 부적합하다고 할 것입니다.
- 사고이월사업은 관련 규정을 준수하여 부득이한 경우를 제외하고는 당해 연도 집행가능 하도록 예산편성 및 집행에 만전을 기하여 이월이 최소화 될 수 있도록 하는 적극적인 대책을 강구하시기 바랍니다.

□ 수용가미수금 증가에 따른 대책 마련 필요(하수도공기업특별회계)

○ 영업미수금 명세서 현황

(단위:천원)

연도	전기이월미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액
		증가	감소		
계	837,027	24,584,817		24,464,369	957,475
2016	145,288			2,328	142,960
2017	36,563			8,931	27,632
2018	170,642			9,710	160,932
2019	138,563			22,154	116,409
2020	345,971			229,284	116,687
2021		24,584,817		24,191,962	392,855
순기말잔액	837,027	24,584,817		24,464,369	957,475

○ 전기말 대비 미수금 현황

(단위:천원)

수용가미수금(A)	전기이월미수금(B)	증감		비고
		금액(C=A-B)	증감율(%) (D=C/B×100)	
957,475	837,027	120,447	14.4	

○ 요약 비교 손익계산서

(단위:천원)

과목	당기	전기	증감	
			금액	증감율(%)
1. 매출액	25,137,903	24,825,548	312,355	1.26
(1)급수수익	24,584,817	24,250,058	334,759	1.38

- 당기 징수결정액(24,584,817천원)대비 수용가미수금(957,457천원)은 3.89%로 징수율은 96.1%, 전기징수결정액대비(24,250,058천원)대비 수용가미수금(837,027천원)은 3.45%로 전기징수율 96.5%에 비하면 미수금의 증가율은 크다고 할 수는 없으나, 전기말 대비 수용가미수금이 14.4% 증가하였습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 급수수익이 전년대비 1.38% 증가한 것에 비하여 미수금이 14.4%로 과다하게 증가되었으므로 이에 대한 대책마련이 필요하며,
- 수용가미수금 회수를 위한 체납 징수계획을 수립하고 정기적인 체납독려를 추진하여 영업미수금 회수를 위한 적극적인 노력을 해 주실 것을 당부드립니다.

□ 전액불용 예산 운용 부적정

○ 현 황

(단위:건,천원)

연도	사업수	예산액	불용액	비고
2021	122	469,846	469,846	
2020	123	947,221	947,221	

※ 일반회계 기준

- 세출예산을 편성 시에는 사업의 필요성, 합목적성 등을 충분히 검토하여 반드시 필요한 예산을 편성 집행하여야 하나,
- 2021년도 전액 미집행(전액불용)예산 사업 현황을 보면 총 122건에 469,846천원이며, 그 중 20,000천원 이상 사업은 5건에 210,026천원입니다. 주요 원인별로 보면 사업 변경에 따른 취소, 법령 변경에 따른 미집행 등입니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 전년대비 불용액이 감소한 것은 긍정적인 부분으로 보이나, 당초예산 및 추경예산 편성 후 전액불용 발생이 예측 가능할 경우에는 반드시 그 다음 추경예산 편성 시 가용자원으로 활용하는 등 예산 운용의 효율성을 제고 하도록 하여야 합니다.
- 예산에 편성된 사업은 그 규모나 사업비의 성격상 예산액의 규모와 상관없이 관련 업무에 소신과 사명감을 가지고 향후에는 관련 법령에 의하거나 불가피한 경우를 제외하고는 유사한 사례가 발생되지 않도록 해당부서는 물론 총괄부서에서도 관리·감독 통합시스템(예산편성-집행-결산)을 마련 하는 등 내실 있는 재정 운용을 하여 줄 것을 권고합니다.

□ 사회보장적 수혜금 지원예산 집행잔액 과다 발생

○ 현 황

(단위:천원)

구분	예산액	집행액	집행잔액	비율	비고
2021	343,829,368	329,448,197	14,381,171	4.2%	
2020	368,859,597	363,403,579	5,456,018	1.5%	
2019	203,549,484	199,940,852	3,608,632	1.8%	

- 사회보장적 수혜금 지원예산은 국·도비 및 시비를 재원으로 편성되며, 2021년도 예산액 대비 집행잔액이 4.2%, 금액으로는 14,381백만원으로 최근 2년간 발생한 집행잔액이 과다 발생하였고, 그 중 전액 불용된 사업도 33건에 50,875천원이 발생되었습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 사회보장적 수혜금 사업은 대부분 법령에 의하여 대부분 개인에게 정기 또는 수시로 지급되는 보상금 성격으로 그 사업내용을 보면 기초연금, 주거급여, 장애인 연금 등 예산의 규모가 크고 다양하여 예산편성에서 집행까지 그 과정이 아주 복잡하고 어려움이 많으나, 예산의 많고 적음과 무관하게 모두가 사회보장적 중요 사업임을 충분히 인지하여야 할 것입니다.
- 매년 사업비 집행잔액의 과다발생 주요 원인은 예산 편성 전 정확한 수요 예측이나 실효성 있는 예산 추계의 잘못은 물론 예산집행을 위한 업무의 적극성 결여에서 기인하였다고 사료되므로,
- 예산의 건전한 재정 운용 및 내실있는 예산집행을 위해서는 법령에 의해

정기적으로 지급되는 기초연금 등 지원금은 예산집행에 다소 한계가 있지만, 신청에 의해 지급되는 주거급여 등 사업은 자체조사 발굴을 강화하고 복지 사각지대가 발생되지 않도록 적극적 행정을 극대화하여야 할 것이며, 전액 미집행 사업에 대해서는 수년간 해당 사업별로 세밀히 재분석하는 등 예산 운용의 효율성을 제고하여야 할 것입니다.

□ 예비비 지출 제한 준수

○ 현 황

(단위:천원)

구 분	예산액	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	집행잔액 (A-B-C)
합 계	24,973,510	6,267,192	4,945,866	237,952	1,083,373
일반예비비	13,201,680	216,881	168,326	0	48,555
재해·재난 목적예비비	11,771,830	6,050,311	4,777,540	237,952	1,034,818

※ 일반회계 기준

- 예비비는 『지방자치법』 제129조 및 『지방재정법』 제43조에 따라 지방자치 단체가 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과지출을 충당하기 위해 각종 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 탄력성을 부여한 제도입니다.
- 2021 회계연도 예비비 예산액은 일반회계 기준으로 일반 예비비가 13,201,680천원, 재해·재난 목적 예비비가 11,771,830천원으로 총 24,973,510천원으로 편성하였고, 이중 일반 예비비는 7건에 216,88천원을 지출 결정하여 168,326천원을 지출하였으며 재해·재난 목적 예비비는 76건에 6,050,311천원을 지출 결정

하여 4,777,540천원을 지출하고 237,952천원은 이월 하였습니다

- 예비비 지출 내역을 보면 코로나 관련 지출과 제12호 태풍 오마이스로 인한 피해 복구에 대부분 사용하였고, 코로나19 백신 접종에 따른 인건비 잔액이 다소 많이 발생하였습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

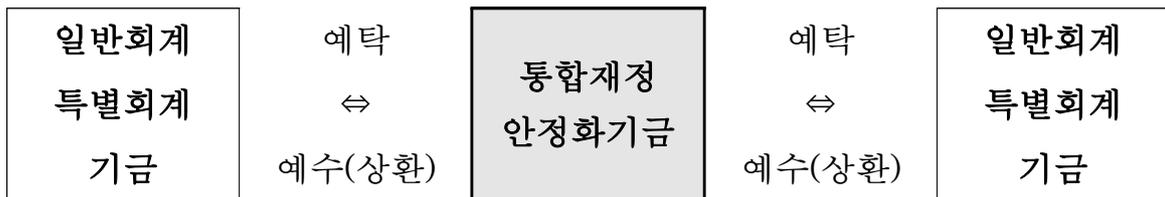
- 행정안전부의 『지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용 계획수립기준』에 따르면 “다음연도로의 이월을 전제로 한 경비에 예비비의 지출은 하여서는 아니된다” 라고 예비비의 내재적 지출 제한을 예규로 명시하고 있음에도 예비비의 이월행위는 내재적 한계를 준수하지 않았다고 판단됩니다.
- 또한, 코로나19 관련 예산은 코로나19가 2020년 초기에 발생되어 전세계적으로 이미 장기화가 예견되었음에도 2021년도 본예산에 편성하여 집행하여야 함이 타당하나, 대부분의 예산을 예비비에서 지출하였음은 지방자치단체 예산 편성 및 운영기준에 다소 부합되지 않은 것으로 판단됩니다.
- 예비비 사용에 대한 의회의 사후 승인은 일반 세출예산에 대한 결산 승인과는 그 법적 성격이 다르며, 예비비 사용은 의회의 승인에 의하여 지출의 적법성이 인정되고, 의회 승인을 얻지 못한다면 원칙적 지출행위가 무효화되는 등 제반 문제가 발생할 수 있습니다. 향후 예측 불가능한 재해로 인해 예비비 사용이 증가할 수밖에 없는 환경을 고려하더라도 신중하게 검토하여 집행하고 이월액과 불용잔액이 발생하지 않도록 관련 규정 및 예비비 지출 한계를 준수하여야 할 것입니다.

□ 특별회계 예비비 과다

○ 현 황

- 『지방재정법』 제9조의 2에 근거하여 자치단체 특별회계 예비비 잔액(잉여금) 발생 등 여유재원이 있음에도 적기 활용하지 못하는 비효율 개선 필요성에 따라 회계와 기금 간 또는 회계(기금) 상호 간에 재원을 예탁·예수(상환) 할 수 있도록 하고 있습니다.
- 예수·예탁 근거 마련으로 한도 준수 가능하게 되었으며, 예탁·예수는 ‘(신설)통합재정안정화기금’을 통해 가능하도록 창구를 일원화하여 관련 내역을 체계적으로 조망 및 관리하고 있습니다.

< 예탁 · 예수 운용 방식 >



- 2021년도말 현재 양산시 예수·예탁 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

예탁금 \ 예수금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	공기업 특별회계	계
일반회계	0	0	0	0	0
기타특별회계	0	0	4,500,000	0	4,500,000
기금	32,700,000	0	10,526,856	0	43,226,856
공기업특별회계	0	0	20,100,000	0	20,100,000
계	32,700,000	0	35,126,856	0	67,826,856

- 2021년도 양산시 특별회계별 예산총액, 예비비, 예탁금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	예산총액	예비비	비율(%)	예탁금
상수도공기업특별회계	55,110,672	650,000	1.18	9,100,000
하수도공기업특별회계	67,972,989	550,000	0.81	11,000,000
의료급여기금특별회계	5,021,496	0	0.00	0
수질개선특별회계	61,343,350	292,843	0.48	0
폐기물처리시설사업특별회계	4,377	4,377	100.00	0
댐주변지역지원사업특별회계	187,823	45	0.02	0
주민소득지원자금특별회계	1,843,355	0	0.00	0
양산일반산업단지특별회계	8,126,730	0	0.00	0
어곡일반산업단지특별회계	3,623,112	0	0.00	0
지하수관리기타특별회계	3,530,138	832,316	23.58	4,500,000

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 예산총액대비 예비비의 한도인 1%를 초과한 특별회계가 있는 것으로 파악되며, 이는 본예산 산정 시에는 1%한도 이내였으나 추경 시 예비비한도를 고려하지 않아 1% 초과하는 경우 및 예산총액자체가 소액임에 따라 예탁하지 않은 것으로 보이므로, 지방재정법의 개정취지에 맞게 양산시 재원이 효과적으로 운영되도록 과도한 예비비 편성이 되지 않도록 주의를 기울여주시기를 바랍니다.

□ 주요사업 추진 절차 이행 소홀

○ 현 황

(단위:백만원)

구 분	사업비			의회 승인일자		비고
	계	당초	변경	당초	변경	
양주문화체육센터 건립	13,960	5,200	8,760	20.3.6.	22.3.4.	
중앙동생활밀착형 국민체육센터 건립	14,200	9,900	4,300	20.3.6.	22.3.4.	

- 지방자치단체장은 『공유재산 및 물품관리법』 제10조 제1항 및 동법 시행령 제7조에 따라 “예산을 지방의회 의결 전 매년 공유재산 취득과 처분에 관한 계획을 세워 의회의 의결을 받아야 하고, 그 내용이 취소되거나 일부를 변경할 때도 또한 같다” 고 명시하고 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 상기 사업의 경우 당초에는 공유재산 관리계획을 의회의 승인을 받고, 기본 및 실시설계용역 결과 사업비 증액으로 공유재산 관리계획 변경 승인을 득한 후 사업을 발주하여야 함에도 2022년 2월 공사 입찰을 진행 후 같은 해 3월에 의회의 승인 신청을 하는 등 행정절차를 이행하지 아니하였습니다.
- 공유재산 및 물품 보호·관리하고 그 취득·유지 보존 및 운용과 처분의 적정을 도모함을 목적으로 하는 공유재산법의 입법 취지와 지방자치단체가 법령에 따라 중요재산에 해당하는 재산을 취득하는 것은 지역 주민의 삶에 큰 영향을 미치게 되므로 시민의 의사를 대표하는 지방의회의 의결권은 존중되어야 할 것이며, 향후에는 주요사업 추진 시 유사한 사례가 발생하지 않도록 행정절차 이행에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

□ 사업 지연 및 미발주로 인한 예산낭비 우려

○ 용역 후 발주지연 및 미발주 사업 현황

(단위:건, 천원)

연도	건수	용역비	발주계획연도(건)			
			2022	2023	2025	발주미정
2020	3	89,895	-	1	-	2
2019	10	476,015	1	4	1	4

- 상기표와 같이 최근 2년간 용역완료 후 사업 미발주 현황을 보면 총 13건 중 2022년 발주예정건이 1건, 2023년 5건, 2025년 1건이며, 발주미정이 6건으로 용역완료 후 최소 2~3년 이상 지연발주 예정이거나 사유별로는 보상협의 지연, 공사비 미확보, 타 사업과의 연계 등 다양하게 나타나고 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 발주 지연 사유 중 보상협의 지연이 4건(77,532천원)이며, 일부 사업은 사전에 그 원인을 해소한 후 실시설계를 하고 사업을 발주함이 타당함에도 먼저 용역부터 완료한 후 발주함으로서 발주 시기 지연에 따른 물가 상승 등 내용의 현실성이 떨어져 재설계가 불가피하고, 또한 발주가 불투명한 6건 중 4건(58,928천원)은 그 원인의 미완성으로, 사업을 포기하게 된다면 결국 예산 낭비를 초래하게 될 것입니다.
- 향후 각종 지역현안사업 등 주요사업 추진을 위한 실시설계용역 전 사전계획, 현장여건, 해당 사업장의 장애요인 등을 충분히 검토한 후 사업 발주가 될 수 있도록 관련기관 및 부서 간의 유기적 협의 등을 강화하고 사업발주 조건이 완벽히 충족되면 용역과 사업발주가 연속적으로 이루어지도록 하여 이로 인한 예산낭비가 최소화되어야 할 것입니다.

□ 주민참여예산 활성화 방안 강구

○ 관련 근거 및 목적

- 『지방재정법』 제39조, 동법 시행령 제46조, 『양산시 주민참여예산제 운영 조례』에 의거 예산편성과정에 직접 주민의 참여를 보장하고 예산의 투명성과 민주성을 제고하기 위함입니다.

○ 예산편성 및 공모현황

(단위:천원)

연도	공모사업 유형		공모건수	소관부서 검토 및 선정건수	최종선정건수	예산편성액
2020	도	도민주도형	32	7	3	637,600
		주민자치형	3	3	3	140,000
	시	시민참여형	55	3	6	163,110
		주민자치형	8	4	2	30,000
2021	도	도민주도형	12	5	2	450,000
		주민자치형	2	2	2	47,000
	시	시민참여형	39	9	9 (위원제안 2건)	525,000
		주민자치형	6	5	3	15,000

- 유형별로 보면 경상남도에서 공모하는 도민주도형(도·시군연계협력형)과 주민자치형이 있으며, 우리시는 시민참여형과 주민자치형사업으로 구분되고 있음을 알 수 있습니다. 특히 경남도 공모사업에 선정되면 도비 지원으로 인한 시비 후순위 사업을 보다 빠르게 시행 가능하다는 장점이 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 우리시는 2011년 7월 『양산시 주민참여예산제 운영조례』를 제정한 후 2018년도에 주민참여예산 위원회를 구성하는 등 타 지자체보다 다소 늦은 시행으로 미활성화 되어 있고,
- 최근 2년간 일반회계 예산액 대비 주민참여 예산편성 비율을 보면 2020년도 0.085%, 2021년도 0.085%, 2022년도 0.053% 2019년도 전국 평균 편성비율인 0.2%에 비해 그 실적이 매우 저조하고, 공모 접수 건수 대비 선정건수는 2020년도 12.7%, 2021년도 26.7%가 반영되어 이 또한 실적이 저조하게 나타나고 있습니다.
- 주민참여예산 편성과정을 보면 공모신청을 받은 후 검토절차(부서검토→분과위원회 검토→ 분과위원 간 논의→ 전체회의)를 거쳐 최종 확정되지만, 부서 검토 과정에서 법률 위배, 국고보조사업, 기시행 사업, 특정 단체나 특정 시민을 위한 사업 등이 다수 포함되어 신청 대비 선정 실적이 다소 부진한 것으로 보입니다.
- 또한, 전년도 부적합된 사업이 다음연도에 선정된 사업도 있고, 주민참여 예산 위원이 제안한 사업은 심의에서 회피되어야 함에도 심의에 참여한 사례도 있었습니다.
- 주민참여예산에 대한 검토 시 1차부서 검토에서부터 최종 선정까지 적극적이고 합리적인 방향으로 다양한 시민의 입장에서 검토하고, 보다 많은 주민이 참여할 수 있도록 예산학교의 확대실시, 다양한 매체를 통한 홍보 등을 통해 내가 사는 지역에 꼭 필요한 사업이 제안되고 예산에 반영될 수 있도록 주민들의 관심과 적극적인 참여가 필요할 것입니다.

□ 체육기금 운용 방법 개선 필요

○ 현 황

(단위:천원)

2020년말 기금액	2021년도 기금 현황		2021년말 기금액	비고
	조성액	사용액		
2,075,109	35,973	63,294	2,047,788	

- 양산시 체육기금은 체육진흥사업, 우수선수 육성, 그 밖의 체육진흥과 관련된 사업이나 활동을 위해 1995년에 설립하여 2025년 6월 30일까지 존속기한으로 조례에 정하여 운영되고 있고, 기금은 국가 또는 지방자치단체의 출연금이나 보조금, 그 밖의 수익금으로 조성되고 있습니다.

○ 문제점 및 개선·권고사항

- 양산시에서는 2021년도 체육진흥 육성사업 지원금으로 1,563,627천원, 스포츠 마케팅 활성화 활동지원사업으로 1,197,691천원을 일반회계 예산에 편성하여 집행하였고,
- 기금에서는 유소년 체육교실 운영에 63,294천원을 집행하는 등 기금 목적 사업비 성격의 97.7%를 일반회계에서 지원하고 있음을 볼 수 있습니다.
- 『양산시 체육기금 설치 및 운용 조례』 제4조에 의거 존속기한이 앞으로 약 3년 정도 남았지만, 결국 사업예산이 이원화되어 있다고 사료되므로, 기금의 운용실태 및 효율성 제고를 위하여 조기 폐지 등 개선 대책을 적극 강구하기 바랍니다.

□ 성과보고서

○ 총괄

- 성과주의 예산제도는 예산요구, 예산편성 및 심의, 집행, 결산 과정의 틀에서 움직이고 예산 요구단계에서 성과계획서가 작성되고 예산편성 및 심의단계에서는 예산과 성과의 연계과정이 이루어지며 예산집행 단계에서는 자율적 운영과정이 이루어지고 결산과정에서 성과보고서가 작성됨으로서 차기연도 예산편성 시 반영하고자 고안된 제도입니다.
- 결산과정에서 작성된 성과보고서를 통해 성과관리체계 수립 및 운영 전반의 적정성 점검하고 이를 차기연도 예산편성 및 심의에 적절하게 활용할 수 있어야 합니다.
- 그러나, 양산시 성과지표 238개 지표 중 정책사업 목표에 따른 성과지표 부적절, 성과계획과는 다르게 성과 보고된 사례, 목표 타당성 검토 부족, 낮은 목표치 설정 등이 있었습니다.

○ 현황

< 성과달성 현황 >

(단위:건,%)

전략 목표수	정책사업목표		성과달성			
	개수	지표수(A)	초과달성(B)	달성(C)	미달성	달성률 (B+C/A)*100
17	153	238	13	173	52	78.2

- 양산시는 전략목표 17개, 성과지표 238개의 성과계획서를 수립하였습니다. 성과보고서 작성 결과 전체 지표 238개 중 초과달성 13개, 달성 173개, 미달성 52개로 달성률 78.2%를 기록한 것으로 나타났습니다.

< 성과지표 달성률 부진 사업현황(달성율 50%미만) >

부서명	성과지표	성과지표 달성현황			부진사유
		목표	실적	달성율	
문화관광과	삼량문화축전 시민만족도(%)	-	0	0%	코로나19로 인한 삼량 문화축전 행사 미개최
문화관광과	지역축제 예산 집행율(%)	70	20	28%	코로나19로 인한 관광 축제 행사 취소
안전총괄과	민방위대원 훈련 참여 실적율(%)	35	0	0%	코로나19로 인한 훈련연기
응상출장소 경제교통과	지역사회 발전을 위한 상공인대상 강연사업 및 주민참여율 제고(명)	86	0	0%	코로나19 확산 방지를 위한 행사 취소
수도과	소규모 수도시설 개량사업(%)	90	36	40%	토지동의 지연으로 인한 사업 일부 구간 지연
수도과	노후 상수관망 정비(%)	90	23	25%	설계용역 및 사전기술 검토 등의 이행 후 환경부 승인까지 많은 시간 소요
시립도서관	이용자 수(명)	955,366	310,349	32%	코로나19 확산으로 인한 이용자수 감소

- 특히 일부 부서에서는 50% 미만의 실적을 보이고 있으며 원인으로서는 실적이 전혀 없는 성과계획서 수립, 사업이 확정되기 전 성과계획서 작성, 코로나19로 인해 연초 계획대로 진행하지 못한 정책사업 등은 추경예산편성 시에 변경

등 조치를 취해야 함에도 불구하고 무관심에 따른 실적 미입력, 실적 감소 등으로 성과예산에 대한 부서의 이해가 필요한 실정입니다.

< 성과지표 목표치 설정 미흡 >

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	달성성과		
			‘19년	‘20년	‘21년
지역축제 개최 수 (개)	지역축제 개최 수	목표	-	-	70
		실적	-	-	20
		달성률(%)	0%	0%	28%
양산사랑상품권 발행목표액 달성율 (%)	(발행액/발행목표액) ×100	목표	90	100	100
		실적	150	180	348
		달성률(%)	166%	180%	348%

- 문화관광과 ‘지역축제 개최 수’의 경우 최근 3년간 목표 달성률이 없거나 28%임에도 불구하고 코로나19 등 충분히 예견된 사항을 성과 지표에 반영하지 않았으며, 일자리경제과 ‘양산사랑상품권 발행목표액 달성율’은 3개년 평균이 230%를 상회함에도 목표를 변경하지 않고 손쉽게 목표를 초과 달성할 수 있도록 하였습니다.
- 최소한 최근 3개년 실적의 105% 수준으로 목표치를 설정하고, 노력 여하에 따라 목표가 달성될 수 있도록 성과지표 및 측정방법의 수정, 지표의 주기적인 변경이 필요하며 관련 예산 편성 시 이를 고려할 필요가 있습니다.

< 성과지표 목표 타당성 검토 미흡 >

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	달성성과		
			'19년	'20년	'21년
노인일자리 창출인원수(명)	노인일자리참여 인원수	목표	2,331	3,465	3,465
		실적	3,266	4,483	4,232
		달성률(%)	140	129	122

- 전년도 목표 달성률이 129%였음에도 당해 연도 성과지표의 목표를 동일하게 조정하였습니다. 목표치를 설정할 때는 합리적인 근거를 가지고 명확하게 설정하여야 함에도 동일하게 설정한 이유를 보고서에 명시하지 않고 있습니다. 차후 적극적인 목표치 설계 또는 지표로 변경할 필요가 있습니다.

○ 문제점 및 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 기하여 주시고,
- 코로나19 등과 같이 불가피한 사유로 당초 계획대로 진행하지 못하거나 추진 불가가 예측되는 정책사업은 재검토 및 변경 등의 조치를 취하여 주시기 바랍니다.
- 타당한 사유 없이 성과지표의 목표치와 달성치를 변경하는 사례, 성과 자료의 기준이 불명확한 사례, 정책사업 또는 성과지표를 사후에 변경 또는 추가하여 성과계획서와 다르게 보고하는 사례, 특별한 노력없이도 목표달성이 가능하도록 선정하는 사례 등 일부 문제점이 있었습니다.

- 성과목표 설정 시 전년도에 초과 달성했거나 미달성하였을 경우 정확한 원인 분석을 통하여 그 내용을 적절히 반영할 필요성이 있다고 할 것입니다.
- 또한, 업무 노력도에 따른 정확한 성과가 산출될 수 있도록 일부 산식 변경이 필요하며 미흡한 성과에 대해서는 추경예산 작성 시 재검토 될 수 있도록 총괄부서에서도 관심을 가져주시기 바랍니다. 아울러 재정성과관리 제도는 예산의 투입에 대한 성과보고서인 만큼 예산과 무관한 성과지표는 예산을 투입하는 사업으로 과감히 변경할 필요가 있습니다. 따라서 올바른 성과지표 설정 및 성과지표에 따른 측정방법이 적정하게 될 수 있도록 권고합니다.

3. 수범사례

□ 도시생태휴식공간 조성사업비 예산 절감

- 양산시에서는 2019년부터 2021년까지 물금읍 가촌리 디자인공원에 도시생태 휴식공간 조성사업을 시행하였습니다. 총사업비 33억원을 투입하였으며, 가로 59m, 세로 14m 규모의 대형 석가산 폭포 아래 1,560㎡ 면적의 연못과 330m 길이의 계류바닥을 주변 공사 현장에서 반입된 자연석 당들로 바닥을 조성하였고, 사업지 주변의 빈 녹지공간에 수목을 이식하여 더욱 풍성한 녹지경관을 조성하였습니다.
- 사업 시행 중 공사비 비중이 높은 수목과 조경석을 관내 공사현장에서 반출되는 자재를 재활용함으로써 사업의 질적 향상 및 예산 절감 효과를 거두었으며,
- 예산절감내역은 이식 수목 1본당 대평교목 150만원, 관목 4만원 기준으로 계상하여 총 1,640본에 124백만원으로 계상하였고, 자연석 강돌은 1ton당 45천원을 기준으로 총 1,834ton에 83백만원으로 계상하여 자재 구입비를 기준으로 총 207백만원 상당의 예산을 절감하였습니다.

□ 도심지 임시 주차장 조성비 예산 절감

- 양산시에서는 최근 물금읍 행정복지센터와 물금역 인근 공한지 2곳에 임시 공영주차장(85면)을 조성하였고, 추가로 물금신도시 내 수학체험공원 맞은편 부산대 양산캠퍼스 유희지인 첨단산학단지 내에 254면을 개설하는 것을 비롯해 동면 석금산신도시 · 중앙동 등 도심지 15곳에 이러한 방식으로 연내에 386면의 임시 공영주차장을 조성할 계획이며, 특히 부산대 첨단산업단지 부지 내에 주차장이 만들어지면 양산시의 공한지 임시 공영주차장은 총 50곳, 2156면

규모로 크게 늘어날 것입니다.

- 도심지에 주차장을 조성하려면 토지 매입비와 공사비 등을 포함해 주차장 1면당 평균 7000만원 가량 소요되지만, 공한지를 활용하면 매입비가 들지 않아 1면 공사에 40만원이 소요됩니다. 이를 시 전체 공한지 공영주차장(2156면)으로 환산하면 시는 1500억원 상당의 예산을 절감하게 됩니다.
- 주민 공모를 통해 사업을 진행하고 마을 주민이 시와 협의해 자율적으로 주차장을 관리함으로써 민관 거버넌스가 행정 효과로 연결된 좋은 사례라고 할 수 있습니다.

□ 체납자의 아파트 분양권·가상화폐 압류로 세입 증대

- 양산시에서는 2021년 체납 정리를 위해 다각적인 노력을 하였습니다. 특히 납부여력이 있음에도 체납 납부를 회피하는 자에 대한 체납처분을 강화하고자 새로운 시책을 추진하였습니다.
- 먼저, 아파트 분양권(입주권)은 부동산 소유권과 달리 공시제도가 없어 체납 처분 집행의 사각지대에 있음에 착안하여, 경남도 내에서 최초로 아파트 분양권(입주권) 조사 및 압류를 추진하였습니다. 국토부 부동산거래분석 기획단에 전국의 분양권(입주권) 거래내역을 조회 의뢰하여 회신 받은 결과를 토대로 74명에 대해 120백만원을 압류하였습니다.
- 그리고, 최근 주식·가상화폐 투자 열풍으로 투자자와 거래금액이 급등함에 따라 이를 이용한 재산은닉 행위 근절을 위하여 주식·가상화폐 압류를 추진 하였습니다. 국내 주요 10개 증권회사 및 4개 가상자산거래소를 대상으로 고액체납자 567명의 주식·가상화폐 보유 현황을 조회 요청하여 5명에 대해 104백만원을 압류하였고, 8천여만원 정도의 체납액을 징수하여 세입 증대에 기여하였습니다.