



결산검사 의견서

새희망 미래도시, 명품북구

2022 회계연도 결산검사 의견서



울산광역시 북구
www.bukgu.ulsan.kr

목 차

□ 결산검사 의견서	1
I. 결산검사 개요	5
1. 검사기간	5
2. 결산검사 위원	5
3. 결산검사 진행방법	5
II. 결산검사 결과 및 총평	6
1. 재정의 개황	6
(1) 재정여건	6
(2) 재정건전성	7
2. 세입·세출 결산	9
(1) 총 괄	9
(2) 일반회계	11
가. 세 입	11
나. 세 출	13
(3) 특별회계	15
가. 세 압	15
나. 세 출	16
(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월	17
3. 기금의 결산	18
4. 재무제표의 결산	20
5. 성과보고서	23
6. 결산서 첨부서류의 결산	24
III. 분야별 개선 및 권고사항	26
IV. 전년도 검사결과 조치내용	32

2023. 4. 17.

2022회계연도 울산광역시 북구 결산검사 의견서

수신 : 울산광역시 북구청장

2022회계연도 울산광역시 북구 예산회계 및 재무회계 결산에 대한 결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2023. 3. 29. ~ 4. 17.(20일간)
- 검사위원
 - 대표위원 임 채 오 (북구의회 의원)
 - 검사위원 이 준 엽 (공인회계사)
 - 검사위원 이 원 형 (공인회계사)

울산광역시 북구 결산검사위원

결산검사 의견서

울산광역시 북구청장 귀하

2023년 4월 17일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 울산광역시 북구의회로부터 울산광역시 북구 2022회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사 위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2023년 3월 29일부터 2023년 4월 17일까지 20일간 결산검사를 실시하였습니다.

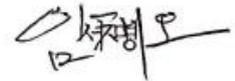
우리의 결산검사는 2022회계연도 울산광역시 북구의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방회계법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침을 준수하여 작성되었는지를 검사하고, 울산광역시 북구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

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

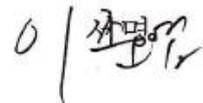
우리 위원들의 의견으로는 울산광역시 북구청장이 작성하여 제출한 2022회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비·명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용이 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시되어 있습니다.

울산광역시 북구 결산 검사 위원

대표위원 임 채 오



검사위원 이 준 엽



검사위원 이 원 형



I. 결산검사 개요

1. 검사기간 : 2023. 3. 29. ~ 4. 17.(20일간)

2. 결산검사 위원

직 위	성 명	담 당 업 무
대표위원	임 채 오	○ 총 괄
검사위원	이 준 엽	○ 일반회계 세입·세출결산 전반, 성과보고서, 채권, 채무 등
검사위원	이 원 형	○ 특별회계 세입·세출결산 전반 기금, 재무제표, 공유재산, 물품

3. 결산검사 진행방법

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사
- 필요시 관계공무원의 출석답변 요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간의 토의 등

II. 결산검사 결과 및 총평

1. 울산광역시 복구 재정의 개황

(1) 재정여건

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

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위: 천원)

구 분		2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
총 계	세 입	425,935,287	443,858,842	553,185,907	565,247,834	593,490,831
	세 출	363,261,584	390,081,830	496,971,446	500,031,767	511,918,619
	결산상 잉여금	62,673,703	53,777,012	56,214,461	65,216,067	81,572,212
일반회계	세 입	415,367,635	439,711,660	548,191,870	552,387,372	589,812,888
	세 출	354,551,923	387,114,446	492,784,583	488,095,315	509,616,105
	결산상 잉여금	60,815,712	52,597,214	55,407,287	64,292,057	80,196,783
특별회계	세 입	10,567,652	4,147,182	4,994,037	12,860,462	3,677,943
	세 출	8,709,661	2,967,384	4,186,863	11,936,452	2,302,514
	결산상 잉여금	1,857,991	1,179,798	807,174	924,010	1,375,429

2022회계연도의 재정규모는 전년도 대비 세입결산액 28,242,997천원(5.00%), 세출결산액은 11,886,852천원(2.38%), 결산상 잉여금은 16,356,145천원(25.08%)이 증가하였습니다.

세입결산액은 세외수입이 감소(29,583,329천원 수납, 전년대비 △3,480,486천원)한 반면, 지방세수입(91,503,896천원 수납, 전년대비 7,979,476천원 증가)과 의존재원인 지방교부세, 조정교부금등이 큰 폭으로 증가(95,586,913천원 수납, 전년대비 19,243,706천원 증가)하였으며, 세출결산액 증가는 일상회복 희망지원금 사업(20,967,368천원), 공립치매전담형 요양시설 건립(6,543,432천원) 사업비 지출 증가에 기인합니다.

한편, 일반회계 세출결산액을 주민수 218,670명으로 나눈 '1인당 재정지출규모'는 전년대비 99천원 증가(4.4%)한 2,331천원입니다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위: 천원)

연 도	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
합 계	0	0	0	0	0
일반회계	0	0	0	0	0
기타특별회계	0	0	0	0	0
기 금	0	0	0	0	0
채무부담행위	없 음	없 음	없 음	없 음	없 음

울산광역시 북구의 채무는 최근 5년간 존재하지 않습니다.

(2) 재정건전성

지방재정위기관리제도 운영 규정(훈령)에 의하여 예산대비 채무비율 등 지표를 주의단계나 심각단계에 있는지를 알아보았습니다.

지방자치단체 재정위험 판단 지표

(단위: 천원)

관점	재정지표	산 정 방 식		울산광역시 북구	주의 기준	심각(위) 기준
		산 식	금 액			
채무 관리	① 예산대비 채무비율	$\frac{\text{지방채무 잔액}}{\text{총예산(당해예산)}}$	$[(0/588,042,322)] \times 100 = 0\%$	0%	25% 초과	40% 초과
	② 채무상환비 비율	$\frac{\text{지방채무 상환액}}{\text{일반재원}}$	$[(0/216,674,138)] \times 100 = 0\%$	0%	12% 초과	17% 초과
세입 관리	③ 지방세 징수액현황	$\frac{\text{당해연도 월별 누적 징수액}}{\text{최근3년 평균 월별누적징수액}}$	$[(91,503,896/85,005,677)] \times 100 = 107.64\%$	107.64%	50% 미만	0% 미만
자금 관리	④ 금고잔액 현황	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근3년 평균 분기말 잔고}}$	$[(81,572,212/67,667,580)] \times 100 = 120.55\%$	120.55%	20% 미만	10% 미만
공기업	⑤ 공기업 부채비율	$\frac{\text{부 채}}{\text{순 자 산}}$	$[(82,954/150,000)] \times 100 = 55.30\%$	55.30%	400% 초과	600% 초과

울산광역시 북구는 위 표에서 보는 바와 같이 재정위험 판단 관련 4개 지표 모두 그 상태가 양호합니다.

한편, 2022회계연도 일반회계 예산액 기준 재정자립도와 재정자주도는 다음과 같습니다.

재정자립도와 재정자주도

(단위: 천원)

구 분	금 액	재정자립도	재정자주도
예산규모	547,399,834	21.70% (전년도 22.21%)	39.16% (전년도 36.97%)
지방세	91,503,896		
세외수입	27,268,388		
지방교부세	35,384,033		
조정교부금 및 재정보전금	60,202,880		
보조금	306,294,007		
지방채	1,150,000		
보전수입등 및 내부거래	25,596,630		

※ 2022회계연도 일반회계 기준, 예산규모 등 각 수치는 결산액에서 전년도 이월액을 제외한 값

전년도와 비교할 경우 재정자립도는 0.51% 감소, 재정자주도는 2.19% 증가하였습니다. 재정자립도 감소 사유는 전년대비 자치단체 예산규모 증가율(6.12%)이 지방세와 세외수입 증가율(△2.67%)보다 높기 때문이며, 재정자주도 증가 사유는 자주재원인 지방교부세 및 조정교부금 및 재정보전금이 증가하였기 때문입니다.

[산출산식]

□ 재정자립도 = 21.70%

- 산출산식 : {(지방세 + 세외수입)/자치단체 예산규모} × 100

* 지방세 : 보통세 + 목적세(지방교육세 제외) + 과년도 수입

세외수입 : 정상적 세외수입 + 과년도 수입

□ 재정자주도 = 39.16%

- 산출산식 : {(자체수입 + 자주재원)/자치단체 예산규모} × 100

* 자체수입 : 지방세 + 세외수입

자주재원 : 지방교부세 + 조정교부금 및 재정보전금

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2022회계연도 일반회계, 기타 특별회계의 세입·세출 결산 총괄표는 다음과 같습니다.

세입 · 세출결산 총괄

(단위: 천원)

구 분		예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상 잉여금 (C=A-B)
계		588,042,322	593,490,831	511,918,619	81,572,212
일 반 회 계		585,508,157	589,812,888	509,616,105	80,196,783
특 별 회 계		2,534,165	3,677,943	2,302,514	1,375,429
기 타 특 별 회 계	소 계	2,534,165	3,677,943	2,302,514	1,375,429
	발전소주변지역 지원사업특별회계	64,724	64,805	62,128	2,677
	의료급여기금 특별회계	321,543	330,058	293,374	36,684
	폐기물처리시설 특별회계	0	665	0	665
	주차장특별회계	2,147,898	3,282,415	1,947,012	1,335,403

결산상 잉여금 세부내역

(단위: 천원)

구분	현년도 채무상환	결산상 잉여금 세부내역				
		명시	사고	계속비	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	0	15,280,740	1,383,483	25,781,832	8,706,472	30,419,685
일반회계	0	15,280,740	1,383,483	25,781,832	8,662,114	29,088,614
특별회계	0	0	0	0	44,358	1,331,071
기타 특별 회계	소계	0	0	0	44,358	1,331,071
	발전소주변지역 자원사업특별회계	0	0	0	2,365	311
	의료급여기금 특별회계	0	0	0	25,975	10,709
	폐기물처리시설 특별회계	0	0	0	0	665
	주차장 특별회계	0	0	0	16,018	1,319,386

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입 결산액은 593,490,831천원으로 예산현액 588,042,322천원보다 5,448,509천원이 더 수납되었습니다.

세출결산은 세입결산액의 86.26%인 511,918,619천원으로 결산상 잉여금은 81,572,212천원입니다. 이 중 이월사업비 42,446,055천원(명시이월 15,280,740천원, 사고이월 1,383,483천원, 계속비이월 25,781,832천원)과 보조금 집행잔액 8,706,472천원을 공제한 순세계잉여금은 30,419,685천원입니다.

(2) 일반회계

가. 세 입

일반회계 세입결산

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결 산 액	585,508,157	603,550,181	589,812,888	767,909	12,969,384
결산확인액	585,508,157	603,550,181	589,812,888	767,909	12,969,384
차 액	0	0	0	0	0

수납액 589,812,888천원은 예산현액의 100.7%로서 4,304,731천원이 초과수납되었으며, 이는 주로 지방세 및 지방교부세 등의 증가에 기인합니다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
589,812,888	589,812,888	0

일반회계 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같습니다.

연도별 세입현황 분석

(단위: 천원, %)

연도별	예산현액	징수결정액	수 납 액	불 납 결손액	예산대비 징 수 결 정 액	징수결정 대 비 수납액	징수결정 대 비 불납결손액
2022년	585,508,157	603,550,181	589,812,888	767,909	103.08	97.72	0.13
2021년	548,408,653	565,762,561	552,387,372	990,841	103.16	97.64	0.18
증감	37,099,504	37,787,620	37,425,516	△222,932	△0.08	0.08	△0.05

예산대비 징수결정액의 증가는 지방세수입 5,288,059천원, 세외수입 11,849,741천원 등에 기인합니다. 수납액은 전년도 552,387,372천원보다 37,425,516천원이 많은 589,812,888천원이 수납되었습니다.

불납결손액은 전년도 990,841천원보다 222,932천원이 감소한 767,909천원입니다. 불납결손액의 사유는 소멸시효 완성 251,537천원, 평가액부족 247,899천원, 무재산 127,798천원, 채무자회생법에 의한 면제 86,804천원, 행방불명 53,871천원입니다.

일반회계 세목별 세입 결산

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	
합계	585,508,157	603,550,181	589,812,888	767,909	12,969,384	
지방세 수입	소계	89,045,984	94,334,042	91,503,896	291,539	2,538,607
	등록면허세	5,300,000	5,558,214	5,540,714	181	17,319
	주민세	23,000,000	24,540,868	24,440,954	2,352	97,563
	재산세	51,800,000	52,918,519	51,772,553	4,655	1,141,311
	지방소비세	8,175,984	8,911,780	8,911,780	0	0
	지난년도수입	770,000	2,404,661	837,895	284,351	1,282,415
세의 수입	소계	26,325,701	38,175,442	27,268,388	476,370	10,430,684
	재산임대수입	640,412	676,733	672,605	0	4,128
	사용료수입	5,067,600	5,208,356	5,087,130	0	121,226
	수수료수입	6,557,761	6,791,046	6,789,866	0	1,180
	징수교부금수입	7,256,750	8,031,773	8,031,773	0	0
	이자수입	821,512	1,027,853	1,027,712	0	141
	재산매각수입	0	23,518	23,518	0	0
	보조금반환수입	895,897	942,272	942,265	0	7
	기타수입	2,544,729	2,880,175	1,911,951	0	968,224
	지난년도수입	1,330,000	9,474,045	1,399,854	476,370	7,597,821
	과징금	77,848	92,273	90,373	0	1,900
	이행강제금	252,197	497,336	237,084	0	260,252
	변상금	6,250	36,800	9,476	0	27,324
	과태료	637,983	1,518,823	727,399	0	791,424
	환수금	4,848	6,452	5,236	0	1,216
부담금	231,914	967,987	312,146	0	655,841	
지방교부세	34,255,200	35,384,033	35,384,033	0	0	
조정교부금등	60,202,880	60,202,880	60,202,880	0	0	
보조금	306,673,571	306,294,007	306,294,007	0	0	
지방채	1,150,000	1,150,000	1,150,000	0	0	
보전수입등및내부거래	67,854,821	68,009,777	68,009,684	0	93	

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 15.51%인 91,503,896천원이 수납되었고, 세의 수입은 4.62%인 27,268,388천원이 수납되었습니다. 지방교부세는 6.00%인 35,384,033천원, 조정교부금등은 10.21%인 60,202,880천원, 보조금은 51.93%인 306,294,007천원, 지방채는 0.19%인 1,150,000천원, 보전수입등및내부거래는 11.53%인 68,009,684천원이 수납되었습니다.

나. 세 출

일반회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액 등	불용액
결 산 액	543,095,102	585,508,157	509,616,105	51,287,739	24,604,313
결산확인액	543,095,102	585,508,157	509,616,105	51,287,739	24,604,313
차 액	0	0	0	0	0

예산액은 543,095,102천원이었으나, 전년도에서 42,413,055천원이 이월되어 예산현액은 585,508,157천원입니다. 예산현액 대비 지출액은 87%인 509,616,105천원이며, 이월액 및 보조금반납금은 예산현액대비 8.8%인 51,287,739천원이고 이에 따른 불용액은 예산현액 대비 4.2%인 24,604,313천원입니다. 불용액 사유별로는 보조금 정산잔액 3,610,143천원, 계획변경 등 집행사유 미발생 1,366,541천원, 낙찰차액 73,084천원, 지출잔액 3,824,080천원, 예비비 15,730,465천원입니다.

예산의 이용은 없으며, 전용은 '지적재조사사업 책임수행기관 위탁 계약'에 따른 전용 등 총 9건에 215,170천원, 이체는 2022. 1. 1.자 조직개편에 따른 이체 총 51건 3,612,331천원입니다.

예비비 예산액은 16,044,492천원으로 '회의 운영 및 의정활동 지원 사업' 등 총 4건 314,027천원을 지출 결정하여 313,679천원을 지출하고, 348천원의 집행잔액이 발생하였습니다.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
509,616,105	509,616,105	0

일반회계 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같습니다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위: 천원)

구 분	2021년 지출액	2022회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	지출액	집행율 (%)	금 액	비 율 (%)
계	488,095,316	585,508,157	509,616,105	87.0%	21,520,789	4.4
일반공공행정	20,116,351	22,624,680	22,141,579	97.9%	2,025,228	10.1
공공질서 및 안전	3,586,159	3,075,134	2,988,968	97.2%	△597,191	△16.7
교육	5,012,321	1,884,366	1,874,991	99.5%	△3,137,330	△62.6
문화 및 관광	23,864,375	44,038,834	31,591,437	71.7%	7,727,062	32.4
환경	13,077,215	14,631,845	13,425,599	91.8%	348,384	2.7
사회복지	284,858,098	298,912,555	282,712,882	94.6%	△2,145,216	△0.8
보건	13,808,410	19,381,638	17,552,111	90.6%	3,743,701	27.1
농림해양수산	26,584,063	34,715,262	31,367,321	90.4%	4,783,258	18.0
산업·중소기업및에너지	3,738,140	3,926,362	2,925,909	74.5%	△812,231	△21.7
교통 및 물류	14,322,454	20,669,074	11,272,541	54.5%	△3,049,913	△21.3
국토 및 지역개발	22,049,406	43,959,972	31,633,982	72.0%	9,584,576	43.5
예비비 및 기타	57,078,324	77,688,435	60,128,785	77.4%	3,050,461	5.3

본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 282,712,882천원, 예비비 및 기타 60,128,785천원, 국토 및 지역개발 31,633,982천원 등의 순이며, 전년대비 지출 증감액은 21,520,789천원으로 4.4% 증가하였습니다.

(3) 특별회계

가. 세 입

특별회계 세입결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징 수 결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	2,534,165	4,494,979	3,677,943	28,168	788,868
발전소주변지역 지원사업특별회계	64,724	64,805	64,805	0	0
의료급여기금 특별회계	321,543	331,608	330,058	0	1,550
폐기물처리시설 특별회계	0	665	665	0	0
주차장 특별회계	2,147,898	4,097,901	3,282,415	28,168	787,318

특별회계는 총 4종으로 세입결산 결과 4,494,979천원을 징수결정하고, 3,677,943천원을 수납하여 징수율은 81.82%이며, 이는 예산현액 2,534,165천원의 145.13%로서 1,143,778천원 초과수납되었습니다.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
3,677,943	3,677,943	0

특별회계 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같습니다.

나. 세 출

특별회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액 등	불용액
합 계	2,430,396	2,534,165	2,302,514	44,358	187,293
발전소주변지역 지원사업특별회계	64,724	64,724	62,128	2,365	231
의료급여기금 특별회계	321,543	321,543	293,374	25,975	2,194
폐기물처리시설 특별회계	0	0	0	0	0
주차장 특별회계	2,044,129	2,147,898	1,947,012	16,018	184,868

특별회계 세출결산 총괄 사항은 예산현액 2,534,165천원 중 90.86%인 2,302,514천원을 지출하였고, 다음연도 이월액 및 보조금반납금 44,358천원(1.75%)을 공제한 불용액은 187,293천원(7.39%)입니다.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
2,302,514	2,302,514	0

특별회계 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같습니다.

(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

본 연도의 계속비, 명시이월비 및 사고이월비는 다음과 같습니다.

가. 일반회계 이월 현황

(단위: 천원)

예산현액	지출액	다음년도 이월액				집행잔액
		계 (건)	계속비이월 (건)	명시이월 (건)	사고이월 (건)	
84,348,954	40,023,716	42,446,055 (92건)	25,781,832 (36건)	15,280,740 (44건)	1,383,483 (12건)	1,879,183

일반회계의 이월사업은 계속비 이월 36건 25,781,832천원, 명시이월 44건 15,280,740천원, 사고이월 12건 1,383,483천원임을 확인하였습니다.

한편, 특별회계 이월 현황은 해당없음을 확인하였습니다.

3. 기금의 결산

(1) 기금 조성 총괄

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증 감 액	조 성 액	사 용 액	
합 계	6,516,122	697,709	1,685,374	987,665	7,213,831
공유재산관리기금	1,793,543	656,797	656,797	0	2,450,340
남북교류협력기금	226,363	1,940	1,940	0	228,303
문화진흥기금	1,018,727	5,019	13,019	8,000	1,023,746
사회복지기금	826,165	20,557	78,062	57,505	846,722
식품진흥기금	313,415	△8,667	43,018	51,685	304,748
재난관리기금	1,671,139	43,325	767,019	723,694	1,714,464
옥외광고발전기금	666,770	△21,262	125,519	146,781	645,508

2022회계연도 말 현재의 기금 조성액은 전년도말 조성액 6,516,122천원에 당해연도 조성액 1,685,374천원을 더하고 사용액 987,665천원을 공제한 7,213,831천원입니다. 2022회계연도 기금 조성액은 공유재산 임대료 · 매각수입금 증가 등으로 증가하였습니다.

(2) 최근 5년간의 기금 조성·사용 현황

최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 천원)

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년	5년 평균 증가율(%)
전년도말 조 성 액	5,561,517	6,653,613	6,623,087	4,610,545	6,516,122	4.0
당해연도 조 성 액	2,340,899	1,524,063	1,992,624	3,295,715	1,685,374	△7.9
당해연도 사 용 액	1,248,803	1,954,589	3,605,166	1,390,138	987,665	△5.7
당해연도말 조 성 액	6,653,613	6,223,087	4,610,545	6,516,122	7,213,831	2.0

울산광역시 복구 기금은 최근 5년 평균 2.0%p 증가하는 추세인데, 이는 기금조성에 비해 기금사용액의 감소율이 약 2.2%p 낮기 때문입니다.

(3) 기금운용 현황

검사 결과 공유재산관리기금 등 7개 기금의 당해연도말 현재액은 7,213,831천원으로 확인 되었으며 이는 전년도보다 697,709천원이 증가한 것입니다. 당해연도에 기금의 지출액은 987,665천원이며 기금운용계획대로 집행되었습니다.

4. 재무제표의 결산

2022회계연도 차치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같습니다.

(1) 재정상태 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2021년	2022년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	892,873,084	940,775,474	47,902,390	5.36
I. 유 동 자 산	84,622,796	102,881,269	18,258,473	21.58
II. 투 자 자 산	2,789,346	2,781,521	(7,825)	(0.28)
III. 일 반 유 형 자 산	68,059,345	67,749,555	(309,790)	(0.46)
IV. 주 민 편 의 시 설	263,083,847	287,479,568	24,395,721	9.27
V. 사 회 기 반 시 설	471,877,709	477,709,246	5,831,537	1.24
VI. 기 타 비 유 동 자 산	2,440,041	2,174,315	(265,726)	(10.89)
부 채	14,693,991	18,448,570	3,754,579	25.55
I. 유 동 부 채	7,607,791	10,215,659	2,607,868	34.28
II. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
III. 기 타 비 유 동 부 채	7,086,200	8,232,911	1,146,711	16.18
순 자 산	878,179,093	922,326,904	44,147,811	5.03
I. 고 정 순 자 산	805,355,933	835,047,024	29,691,091	3.69
II. 특 정 순 자 산	7,007,713	7,474,671	466,958	6.66
III. 일 반 순 자 산	65,815,447	79,805,209	13,989,762	21.25

2022회계연도 말 울산광역시 북구의 자산은 9,408억원으로 전년도 8,929억원보다 479억원(5.36%)이 증가하였는데, 이는 주민편의시설 244억원(9.27%), 사회기반시설 58억원(1.24%), 유동자산 183억원(21.58%) 등이 증가하였기 때문입니다.

반면, 2022회계연도 말 울산광역시 북구의 부채는 185억원으로 전년도의 147억원보다 38억원(25.55%)이 증가하였는데, 이는 유동부채 26억원(34.28%)등이 증가하였기 때문입니다.

(2) 재정운영 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분		2021년	2022년	전년 대비 증감(-)	
				금 액	비 율
I.	사업순원가 (가 - 나)	87,010,743	96,511,734	9,500,991	10.92
가.	사업총원가	390,449,530	398,945,692	8,496,162	2.18
나.	사업수익	303,438,787	302,433,958	(1,004,829)	(0.33)
II.	관리운영비	67,325,694	65,622,411	(1,703,283)	(2.53)
III.	비배분비용	12,543,781	11,810,268	(733,513)	(5.85)
IV.	비배분수익	10,121,189	6,717,013	(3,404,176)	(33.63)
V.	재정운영순원가 (I + II + III - IV)	156,759,029	167,227,400	10,468,371	6.68
VI.	일반수익	192,722,913	211,301,369	18,578,456	9.64
VII.	재정운영결과 (V - VI)	(35,963,884)	(44,073,969)	(8,110,085)	22.55

울산광역시 북구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 3,989억원에서 사업수행 과정에서 발생한 수익 3,024억원을 차감한 965억원입니다.

또한, 2022회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 621억원과 기타관리운영비 35억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 기타비용 118억원으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 21억원, 기타수익 46억원으로 구성되어 있습니다.

2022회계연도 재정운영결과는 441억원으로 전년도의 360억원보다 81억원(22.55%)이 개선되었는데, 이는 지난해보다 사업순원가가 95억원 증가하는 등 재정운영 순원가가 105억원 증가하였기 때문입니다.

5. 성과보고서

울산광역시 북구는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2022회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

울산광역시 북구는 본 회계연도의 '새희망 미래도시, 명품북구'라는 비전을 달성하기 위해 '성과계획서'와 '성과보고서'에 '비전-전략목표(8개)-정책사업목표(74개)-단위사업(171개)'로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였으며, 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 74개의 정책사업목표와 141개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구 분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개 수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률 (B/A)
계	8	74	141	122	19	86.5
기획조정실	1	15	31	26	5	83.9
행정지원국	1	13	24	22	2	91.7
복지환경국	1	25	39	31	8	79.5
안전건설국	1	15	34	31	3	91.2
의회사무과	1	1	3	3	0	100.0
보 건 소	1	2	3	3	0	100.0
구립도서관	1	1	2	2	0	100.0
문화예술회관	1	2	5	4	1	80.0

울산광역시 북구의 성과지표 달성현황을 살펴보면 의회사무과, 보건소, 구립도서관은 100%를 달성한 반면, 기획조정실은 83.9%, 행정지원국은 91.7%, 복지환경국은 79.5%, 안전건설국은 91.2%, 문화예술회관은 80% 달성에 그치는 결과를 보였습니다.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채 권

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	1,634,278	68,498	76,076	1,626,700
일반회계	1,403,709	0	0	1,403,709
특별회계	1,457	1,294	1,201	1,550
의료급여	1,457	1,294	1,201	1,550
기 금	229,112	67,204	74,875	221,441
사회복지기금	229,112	67,204	74,875	221,441

검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 1,626,700천원으로 확인되었습니다.

(2) 채 무

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	0	0	0	0	0
일반회계	0	0	0	0	0
특별회계	0	0	0	0	0
기 금	0	0	0	0	0

채무상환 예정액

(단위: 천원)

구 분	채무액	2021년	2022년(종료)
합 계	0	0	0
차입금	0	0	0
채무부담행위	0	0	0

검사결과 2022회계연도 울산광역시 북구의 채무 및 채무상환 예정액은 존재하지 않습니다.

(3) 공유재산

본 년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 (증감)			당해연도말 결산액	
		계	증	감		
계	787,670,348	35,200,673	36,658,117	1,457,444	822,871,021	
행정 재산	소 계	785,955,375	34,666,272	35,901,620	1,235,348	820,621,647
	공용재산	101,139,823	59,390	70,951	11,561	101,199,213
	공공용재산	684,575,263	34,606,882	35,830,669	1,223,787	719,182,145
	기업용재산	0	0	0	0	0
	보존재산	240,289	0	0	0	240,289
일반재산	1,714,973	534,401	756,497	222,096	2,249,374	

공유재산 결산액은 전년도 보다 35,200,673천원이 증가한 822,871,021천원입니다.

(4) 물 품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취 득	처 분	
수 량	811	76	19	868
금 액	8,279,233	876,160	534,127	8,621,266

검사결과 물품은 당해연도 취득 76대 876,160천원, 처분 19대 534,127천원으로 당해연도말 현재액은 868대 8,621,266천원이며 증가사유는 승용전기자동차 및 화물전기자동차, 영상정보 디스플레이장치 등의 신규취득으로 발생한 것입니다.

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

1. 세입세출 결산 분야

(1) 순세계잉여금 최소화 노력

[현 황]

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2021년	2022년
예산현액(A)	550,279,768	560,531,611	588,042,322
순세계잉여금(B)	13,980,446	15,521,846	30,419,685
비율(B/A, %)	2.54	2.77	5.17
전년대비증감(%)	△27.21	11.03	96.00

[문제점]

○ 예산현액 대비 순세계잉여금은 매년 증가 추세로 특히 2022회계연도에는 전년대비 크게 증가(14,897,839천원, 96%↑)하였습니다. 순세계잉여금은 세입·세출의 결산상 잉여금 중에서 명시이월, 사고이월, 계속비이월과 보조금 집행잔액을 차감한 금액을 말하며, 매 회계연도에 세출의 절감, 세수의 증가, 세출 예산의 집행잔액 발생 등 여러 가지 요인에 의하여 발생되고 있습니다. 또한 순세계잉여금은 예산운용계획을 잘못 수립하였거나 과도하게 설정하였다는 의미로 비효율적인 예산운영이라고 할 수 있습니다.

○ 행정안전부에서는 매년 실시하는 재정분석지표에서 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정 운영의 효율성을 높게 평가하고 있으므로 과도한 순세계잉여금 발생은 예산총계 주의와 균형재정 실현에 반하는 것입니다.

[개선 및 권고사항]

○ 사업추진에 대한 면밀한 검토로 집행율을 증가시키고, 순세계잉여금의 수준이 적정 한지, 그 증가원인이 무엇인지 등에 대한 분석을 통하여 세입·세출의 효율성을 높이고 균형재정 실현을 위한 지속적인 관리와 노력이 필요할 것입니다.

(2) 예산액 초과집행

[현황]

- 일반회계 세출

(단위 : 천원)

부서명	세부사업 및 통계목	예산액	지출액	집행잔액
복지지원과	국시비보조금 반환 802-02 시·도비보조금 반환금	2,688,172	2,733,778	-45,606

[문제점]

- 복지지원과에서 '국시비보조금 반환' 예산을 집행함에 있어 예산액 대비 45,606천원을 초과집행한 사실이 발견되었습니다.
- 이는 지방재정관리시스템에서 3회 추가경정예산편성 시 '일상회복 희망지원금 지원사업' 집행잔액을 반납하기 위해 반환금(4천원)을 신규로 편성하여야 하나, 담당자 착오로 2회 추가경정예산에 편성되어 지출이 완료된 '코로나 상생지원금 사업' 집행잔액 반환금을 삭감(경정 4천원 - 기정 45,685천원 = △ 45,681천원)하여 세출예산이 감편성 된 것을 확인하였습니다.

[개선 및 권고사항]

- 해당부서에서는 위와 같은 사례가 재발하지 않도록 주의해 주시고, 예산 총괄부서에서는 예산편성 시기 직원교육 등을 통하여 같은 사례가 발생하지 않도록 각별히 당부해 주시기 바랍니다.

(3) 순세계잉여금 이월금액 불일치

[현 황]

(단위 : 천원)

회계구분	2021회계연도 결산 순세계잉여금	2022회계연도 세입결산 순세계잉여금 징수결정액	차 액
주차장특별회계	761,376	697,876	63,500

[문제점]

○ 주차장특별회계의 2021회계연도 결산 상 순세계잉여금과 2022회계연도 징수결정액 (실제수납액)이 63,500천원의 차액이 발생하였습니다.

○ 이는 교통행정과에서 2021년도 3회 추가경정예산편성 시 시설관리공단으로부터 반납 받은 특별회계의 전출금(공영주차장 운영 집행잔액 63,500천원)을 지방재정관리시스템 상 일반회계로 반납하기 위해 특별회계의 세입·세출예산을 감편성하고 일반회계의 세출 예산도 감편성하였으나, 담당자 착오로 반납금을 특별회계의 세입으로 잘못 처리하고 일반회계로 반납하지 않은 채 2021회계연도 결산이 마감되어 특별회계의 순세계잉여금으로 처리되었고, 그 이후(2022. 2. 11.) 특별회계에서 일반회계로 자금을 이체하여 차액이 발생하였음을 확인하였습니다.

[개선 및 권고사항]

○ 해당부서에서는 특별회계 세입·세출예산 운영에 있어 위와 같은 사례가 재발하지 않도록 주의해 주시기 바랍니다.

2. 성과보고서 분야

(1) 성과지표 및 목표치 설정 시 타당성 확보

[현 황]

(단위 : 백만원)

실국명	성과목표			결 산					
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	자표수	초과 달성	달성	미달성			
계	8	74	141	22	100	19	511,919	500,032	11,887
기획조정실	1	15	31	5	21	5	17,081	28,814	△11,733
행정지원국	1	13	24	5	17	2	88,184	72,465	15,719
복지환경국	1	25	39	3	28	8	314,958	322,864	△7,906
안전건설국	1	15	34	6	25	3	60,108	51,692	8,416
의회사무과	1	1	3	2	1	0	1,879	1,659	220
보건소	1	2	3	0	3	0	20,893	17,295	3,598
구립도서관	1	1	2	1	1	0	6,823	3,027	3,796
문화예술회관	1	2	5	0	4	1	1,993	2,216	△223

- 울산 북구의 2022회계연도 성과는 총 141개의 성과지표 중 성과달성 100개, 초과달성 22개, 미달성 19개이며, 결산액은 총 511,919백만원입니다.

[문제점]

- 성과보고서의 성과지표는 당해 정책사업목표를 달성하기 위해 측정가능하고 정확하게 설정되어야 하며, 연도별 성과지표의 측정방법이 타당한 사유 없이 변경되지 않도록 하여 연도별 성과를 비교할 수 있어야 합니다. 또한 기관의 노력과 관계없이 성과가 도출될 가능성이 높은 성과지표를 선정하지 않도록 하여야 합니다.
- 2022회계연도 북구의 성과보고서를 검토한 결과 총 141개 지표 중 22개가 초과달성되었습니다. 성과지표의 목표치를 설정할 때에는 과년도 실적 추세치, 중장기 추진계획 및 유사사업 비교 등을 통하여 도전적인 목표치를 설정하고, 사업추진 과정에서의 부서의 개선 노력 등이 반영된 수준의 목표치를 설정하여야 합니다.

부서	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
징수담당관	과년도 세외수입 정리율(% , 백만원)	(정리액/목표액)*100	목표	100(1,993)	100(1,700)
			실적	102(2,025)	130.2(2,214)
			달성률(%)	102%	130%

○ 징수담당관에서는 2021년 성과지표 달성실적을 검토하여 2022년에는 도전적인 목표치를 설정하여야 함에도 목표치를 하향설정 하여 성과지표가 보수적이고 개선노력이 반영되지 않았습니다.

○ 또한, 성과지표별 측정산식(방법)은 정책사업목표의 달성 노력을 통한 달성도를 이해하기 쉽고 정확하게 측정할 수 있도록 설정하여야 합니다.

부서	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
가족정책과	직업교육훈련 취업률(% , 명)	[취업인원/(수료인원 × 75%)] × 100	목표	'22년 신규지표	100(40/40)
			실적	-	122(49/40)
			달성률(%)	-	122%
건축주택과	불법유동광고물 근절 자동경고 발송시스템 운영(% , 건)	(발송건수/불법광고물 건수)*100	목표	'22년 신규지표	100(280/280)
			실적	-	147(413/280)
			달성률(%)	-	147%

○ 가족정책과에서는 달성률을 측정하는 과정에서 전체 교육인원 모두가 과정을 완료하지 않는다는 이유로 수료인원의 비율을 75%로 인위적으로 설정하고 이를 성과에 적절히 표시하지 않음으로 인하여 이해를 어렵게 하고 달성률을 과대하게 표시하는 오류가 발생 하였습니다.

○ 건축주택과에서는 불법광고물의 근절을 위해 불법광고물건을 신규 적발하는 경우 해당 연락처에 대해 자동경고발송시스템에 등재 후 경고알림을 전송하는 시스템을 운영 중입니다. 시스템에 등재 시 경고알림은 자동으로 발송하게 되므로 기관의 달성 노력이 반영되지 않는 지표입니다. 또한 불법광고물건수 개념이 명확하지 않아 담당자 변동 시 불법광고물 건수 측정 기준이 달라져 정확한 연도별 성과 비교가 어려울 수 있습니다.

[개선 및 권고사항]

- 성과목표 관리제도는 지방자치단체가 부서별로 성과목표 및 지표를 사전에 설정하고 목표 달성여부를 자체적으로 평가하여 재정운용에 활용하기 위해 지방재정법 제5조에 따라 2016년부터 시행해오고 있는 제도입니다. 정성적으로 치우치기 쉬운 행정에 정량화된 수치를 반영함으로써 지방자치단체의 비전·구정방침·방향·전략목표설정에 대한 실적을 적절히 평가할 수 있는 관리체계를 구축하기 위해 반드시 필요하다고 할 수 있습니다.
- 성과계획서 및 성과보고서는 행정안전부의 작성지침에 따라 정책목표, 단위사업, 성과지표 및 측정산식의 부합성과 성과 목표 및 달성도의 적정성여부 등을 검토하고, 필요시 실국에 통보·수정조치하고, 각 부서는 예산부서의 검토의견 등을 반영하여야 합니다.
- 향후 성과계획 수립 단계에서부터 면밀히 검토하여 정책사업목표 달성을 위한 타당한 성과지표를 설정하고, 도전적인 목표치 설계로 목표 달성을 위한 노력도가 측정될 수 있도록 반영하여 주시기 바랍니다.

IV. 전년도 감사결과 조치내용

1. 세입예산 미수납액 관리 철저

(1) 전년도 권고사항

- 2021회계연도 결산 결과 총 징수결정액은 579,336백만원으로 수납액은 565,248백만원 (징수율 97.6%), 불납결손액 1,052백만원, 미수납액은 13,035백만원으로 징수결정액의 2.4%를 징수하지 못하였으며, 직전 회계연도까지의 미수납액은 예산규모 증가에 따라 소폭 증가하는 추세에 머물렀으나 2021회계연도는 전년대비 크게 증가(21.4%)하였습니다.
- 미수납액 13,035백만원 중 무재산, 행방불명 등 징수불능분에 대하여는 과감한 결손처분 등을 통하여 불필요한 행정력 낭비를 줄이고 납세태만 등에 대하여는 체납자에 대한 정밀 분석을 통해 예금 및 동산, 부동산에 대한 압류 및 채권 확보 등 강력한 징수대책을 세워 체납액 징수에 만전을 기해주시기 바랍니다.

(2) 조치 결과 및 검토

[현 황]

(단위 : 백만원)

구 분	2018년	2019년		2020년		2021년		2022년	
	미수납액	미수납액	증감(%)	미수납액	증감(%)	미수납액	증감(%)	미수납액	증감(%)
합 계	10,159	10,627	4.6	10,736	1.0	13,035	21.4	13,758	5.5
일반회계	9,328	9,778	4.8	10,536	7.8	12,384	17.5	12,969	4.7
특별회계	830	849	2.3	200	△76.4	651	225.5	789	21.2

확인결과, 2022회계연도 미수납액은 전년대비 소폭 증가(723백만원, 5.5%↑)하였으며, 2021년 증가율인 21.4%에 비해 15.9% 감소하였습니다. 미수납액 중 지방세수입은 전년대비 과감한 결손처분액 증가(202백만원, 226%)가 눈에 띄며, 미수납액을 줄이기 위하여 2022년 상·하반기 체납액 일제정리기간 운영, 고액체납자 특별정리반 운영 등 다양한 징수노력을 통해 전년도 지적사항 개선을 위한 노력을 확인하였습니다.

코로나19로 인한 전반적인 경기부진으로 인해 징수에 어려움은 있겠으나 무재산, 행방불명 등 징수불능분은 과감한 결손처분을 실시하여 행정력 낭비를 줄이고, 납세태만 및 자금압박 사유 등에 대하여는 원인분석을 철저히 하여 향후 체납액 징수에 만전을 기하여주시기 바랍니다.

2. 지방보조금 관리 소홀

(1) 전년도 권고사항

- 「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률」 제17조(지방보조사업의 실적보고), 제18조(특정지방보조사업자에 대한 회계감사) 및 같은법 시행령 제9조(지방보조사업의 실적보고서 제출), 제10조(실적보고서의 검증), 제11조(특정지방보조사업자의 감사인 선정)에 따르면 지방보조사업자는 지방보조사업 완료 후 지방자치단체의 장에게 실적보고서를 제출 시 지방보조금 총액이 3억원 이상인 경우 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조(감사인의 자격제한)에 따른 감사인으로부터 실적보고서의 적정성에 대한 검증을 받아야 하고, 특정지방보조사업자가 교부받은 보조금 총액이 10억원 이상인 경우 해당 회계연도를 기준으로 회계감사를 받아야 하며, 회계감사보고서를 회계연도 종료일로부터 4개월 이내에 지방자치단체의 장에게 제출하여야 한다고 규정하고 있습니다.
- 위 조항에도 불구하고 노인장애인과 등 2개부서는 지방보조금을 교부, 정산함에 있어 교부총액이 3억원 이상 및 10억원 이상인 보조사업 및 보조사업자를 대상으로 실적보고서에 대한 적정성 검증 및 회계감사 여부를 확인하지 않았고 그에 따른 보고서를 징구하지 않았습니다.
- 향후 지방보조금을 교부, 정산함에 있어 해당 법률 및 규정을 숙지하여 지방보조사업자를 대상으로 관련법 안내 및 점검을 철저히 하여주시고, 미이행된 보조사업의 적정성 검증 및 회계감사를 조속히 시행하여 주시기 바랍니다.

(2) 조치 결과 및 검토

[현 황]

(단위 : 천원)

부서명	세부사업명 (보조사업명)	보조사업자	보조금지금액 (지방비)	실적보고에 대한 검증보고 여부	회계감사 여부
노인장애인과	장애인거주시설 운영 지원	태연재활원	1,785,432	○	○
노인장애인과	장애인거주시설 운영 시비지원	울산장애인복지센터 단기보호시설	305,887	○	해당없음
노인장애인과	장애인거주시설 운영 시비지원	클로버장애인 단기보호시설	386,321	○	해당없음
복지지원과	종합사회복지관 운영	북구종합사회복지관	906,528	○	해당없음

확인 결과, 미이행된 보조사업의 적정성 검증 및 회계감사가 모두 이행된 것으로 확인하였습니다. 향후에도 동일한 문제가 발생하지 않도록 해당 부서에서는 지속적으로 점검하여 주시기 바랍니다.

3. 사고이월의 적정 관리

(1) 전년도 권고사항

- 2021회계연도의 예산집행 결과 사고이월은 총15건, 3,811,426천원으로 전년대비 3,185,248천원 증가하였으며 예산현액 대비 이월액 비율은 32.6%로 전년(6.5%)대비 26.1% 증가하였고 2019회계연도부터 매년 증가하는 추세입니다.

- 사고이월은 모두 원인행위(계약)까지는 완료된 사업들로 조금만 더 신속하게 사업을 추진하였다면 상당수 연내 집행 가능 할 수도 있었을거라 판단되며, 사고이월의 사유를 보면 대부분 집행시기 및 준공시기 미도래, 민원발생, 사업기간 연장 등으로 사고이월의 전제조건인 ‘재해 등 불가피한 사유’ 로 보기 어렵습니다.

- 예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 당해연도에 편성한 예산은 당해연도에 사용하여야 하며, 이월제도는 예산집행과정의 차질이 발생하지 않도록 융통성을 부여하는 제도이므로 최소한에 머물러야 합니다.

- 지방재정법 제50조(세출예산의 이월)의 규정에 의하여 이월예산의 정당성은 확보하고 있으나, 재정운영의 건전성 및 효율성을 위하여 사업부서에서는 예산요구 시 사업에 대한 면밀한 검토를 통해 사업의 필요성과 적기성을 충분히 확보하고, 예산부서에는 예산 편성과 집행과의 연계성을 충분히 점검하여 연내 집행 가능한 정도의 예산편성을 하여 사고이월이 최소화 될 수 있도록 최선을 다해주시기 바랍니다.

(2) 조치 결과 및 검토

[연도별 사고이월 현황]

(단위 : 천원)

구분	2020		2021		2022	
	건	금액	건	금액	건	금액
사고이월	10	626,178	15	3,811,426	12	1,383,483

[사고이월 내역]

(단위 : 천원)

부서	과 목		예산현액	지출액	사고이월액	이월사유
	세부사업	통계목				
계(12건)			8,285,633	6,607,778	1,383,483	
회계담당관	계약관리	사무관리비	96,640	91,690	4,500	차세대 지출시스템 구축지연
문화체육과	생활체육시설 설치 및 관리	시설비	392,500	378,251	10,617	납품업체의 납품절차 (전문기관검사) 지연
환경미화과	도로재비산먼지저감사업	자산 및 물품취득비	600,000	0	599,807	자동차반도체 수급문제에 따른 차량출고지연
건설과	창평동 원지마을 일원 (소3-184, 187호선) 도로개설	시설비	488,694	72,130	227,219	토지보상에 따른 사업지연 (공사중지)
건설과	염포로 상습침수개선사업	시설비	200,000	109,671	88,620	민원발생에 따른 사업 추진 지연
노인장애인과	공립치매전담형 요양시설 건립	시설비	5,662,680	5,614,441	22,339	추가공사에 따른 집행시기 미도래
농수산과	해안오염 방제장비 구입	사무관리비	6,000	0	5,379	납기연장에 따른 이월
기타(5건)	연안시설 유지 및 보수 등	시설비 등	839,119	341,595	425,002	준공시기 미도래 등

2022회계연도의 예산집행 결과 사고이월은 총 12건, 1,383,483천원으로 전년대비 2,427,943천원 감소하였으며 예산현액 대비 이월액 비율은 16.7%로 전년(32.6%) 대비 15.9% 감소하였습니다. 또한, 이월 최소화 안내 공문 발송 및 부서 담당자 교육 등을 통해 사고이월을 최소화 하고자 하는 노력을 볼 수 있었습니다. 향후에도 예산편성과 집행과의 연계성을 충분히 점검하여 연내 집행 가능한 정도의 예산편성을 통해 사고이월이 최소화 될 수 있도록 노력해주시기 바랍니다.

