

2023회계연도
결산검사의견서

울산광역시 북구 결산검사위원회

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 입	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	29

2024. 4. 17.

2023회계연도 울산광역시 북구 결산검사의견서

수신 : 울산광역시 북구청장

2023회계연도 울산광역시 북구 예산회계 및 재무회계 결산에 대한 결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2024. 3. 29. ~ 4. 17.(20일간)
- 검사위원
 - 대표위원 손 옥 선 (북구의회 의원)
 - 검사위원 이 준 엽 (공인회계사)
 - 검사위원 이 원 형 (공인회계사)

울산광역시 북구 결산검사위원

결산검사 의견서

울산광역시 북구청장 귀하

2024년 4월 17일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 울산광역시 북구의회로부터 울산광역시 북구 2023회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사 위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2024년 3월 29일부터 2024년 4월 17일까지 20일간 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2023회계연도 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 관계공무원 대상 질의를 병행 실시하였습니다.


우리 위원들의 의견으로는 울산광역시 북구청장이 작성하여 제출한 2023회계연도 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 손 옥 선



검사위원 이 준 엽



검사위원 이 원 형



I. 결산검사 개요

1. 검사기간 : 2024. 3. 29. ~ 4. 17.(20일간)

2. 결산검사 위원

직 위	성 명	담 당 업 무
대표위원	손 옥 선	○ 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 북구 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		2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
총 계	세 입	443,858,842	553,185,907	565,247,834	593,490,831	593,250,220
	세 출	390,081,830	496,971,446	500,031,767	511,918,619	514,114,804
	결산상 잉여금	53,777,012	56,214,461	65,216,067	81,572,212	79,135,416
일반회계	세 입	439,711,660	548,191,870	552,387,372	589,812,888	586,740,099
	세 출	387,114,446	492,784,583	488,095,315	509,616,105	510,178,434
	결산상 잉여금	52,597,214	55,407,287	64,292,057	80,196,783	76,561,665
특별회계	세 입	4,147,182	4,994,037	12,860,462	3,677,943	6,510,121
	세 출	2,967,384	4,186,863	11,936,452	2,302,514	3,936,370
	결산상 잉여금	1,179,798	807,174	924,010	1,375,429	2,573,751

2023회계연도의 재정규모는 전년 대비 세입결산액은 240,611천원($\Delta 0.04\%$) 감소하였고, 세출결산액은 2,196,185천원(0.43%) 증가, 결산상 잉여금은 2,436,796천원($\Delta 2.99\%$)이 감소하였습니다.

세입결산액은 이전수입인 지방교부세가 전년 대비 큰 폭으로 감소(22,661,187천원 수납, $\Delta 35.96\%$)하였고 보조금 역시 감소(288,481,488천원 수납, $\Delta 5.97\%$)한 반면, 자체수입인 지방세수입(93,468,354천원 수납, 2.15% 증가)과 세외수입(34,164,365천원 수납, 15.49% 증가)은 증가하였습니다.

한편, 일반회계 세출결산액을 2023년말 기준 주민수 216,477명으로 나눈 '1인당 재정지출 규모'는 전년 대비 26천원 증가(1.1%)한 2,357천원입니다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위: 천원)

연 도	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
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	$\frac{\text{지방채무 잔액}}{\text{총예산(당해예산)}}$	$[(0/589,523,741)] \times 100 = 0\%$	0%	25% 초과	40% 초과
	② 채무상환비 비율	$\frac{\text{지방채무 상환액}}{\text{일반재원}}$	$[(0/219,206,666)] \times 100 = 0\%$	0%	12% 초과	17% 초과
세입 관리	③ 지방세 징수액현황	$\frac{\text{당해연도 월별 누적 징수액}}{\text{최근3년 평균 월별 누적징수액}}$	$[(93,468,354/89,498,890)] \times 100 = 104.44\%$	104.44%	50% 미만	0% 미만
자금 관리	④ 금고잔액 현황	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근3년 평균 분기말 잔고}}$	$[(79,135,416/75,307,898)] \times 100 = 105.08\%$	105.08%	20% 미만	10% 미만
공기업	⑤ 공기업 부채비율	$\frac{\text{부 채}}{\text{순 자 산}}$	$[(85,033/150,000)] \times 100 = 56.70\%$	56.70%	400% 초과	600% 초과

울산광역시 북구는 위 표에서 보는 바와 같이 재정위험 판단 관련 5개 지표 모두 그 상태가 양호합니다.

한편, 2023회계연도 일반회계 예산액 기준 재정자립도와 재정자주도는 다음과 같습니다.

재정자립도와 재정자주도

(단위: 천원)

구 분	금 액	재정자립도	재정자주도
예산규모	538,090,857	21.70% (전년도 21.70%)	38.71% (전년도 39.16%)
지방세	93,468,354		
세외수입	23,278,258		
지방교부세	22,661,187		
조정교부금 및 재정보전금	68,912,760		
보조금	288,029,716		
지방채	0		
보전수입등 및 내부거래	41,740,582		

※ 예산규모 등 각 수치는 결산액에서 전년도 이월액을 제외한 값

전년도와 재정자립도는 동일하며, 재정자주도는 0.45%p 감소하였습니다. 재정자주도 감소 사유는 자주재원인 지방교부세와 조정교부금 및 재정보전금이 감소하였기 때문으로 판단됩니다.

[산출산식]

□ 재정자립도 = 21.70%

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

* 지방세 : 보통세 + 목적세(지방교육세 제외) + 과년도 수입

세외수입 : 경상적 세외수입 + 과년도 수입

□ 재정자주도 = 38.71%

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

* 자체수입 : 지방세 + 세외수입

자주재원 : 지방교부세 + 조정교부금 및 재정보전금

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2023회계연도 일반회계, 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		589,523,741	593,250,220	514,114,804	79,135,416
일 반 회 계		584,181,886	586,740,099	510,178,434	76,561,665
특 별 회 계		5,341,855	6,510,121	3,936,370	2,573,751
특 별 회 계	소 계	5,341,855	6,510,121	3,936,370	2,573,751
	발전소주변지역 지원사업특별회계	72,076	72,354	71,468	886
	의료급여기금 특별회계	243,667	247,239	238,690	8,549
	폐기물처리시설 특별회계	1,902,208	1,905,125	1,902,207	2,918
	주차장특별회계	3,123,904	4,285,403	1,724,005	2,561,398

결산상 잉여금 세부내역

(단위: 천원)

구 분		현 년 도 채무상환	결산상 잉여금 세부내역				
			명 시	사 고	계 속 비	보 조 금 반 납 금	순 세 계 잉 여 금
계		0	15,360,120	4,128,558	24,072,605	7,330,262	28,243,871
일 반 회 계		0	15,360,120	4,128,558	24,072,605	7,299,573	25,700,809
특 별 회 계		0	0	0	0	30,689	2,543,062
특 별 회 계	소 계	0	0	0	0	30,689	2,543,062
	발전소주변지역 자원사업특별회계	0	0	0	0	501	385
	의료급여기금 특별회계	0	0	0	0	2,111	6,438
	폐기물처리시설 특별회계	0	0	0	0	0	2,918
	주차장 특별회계	0	0	0	0	28,077	2,533,321

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 593,250,220천원으로 예산현액 589,523,714천원보다 3,726,506천원이 더 수납되었습니다.

세출결산액은 세입결산액의 86.66%인 514,114,804천원이며 결산상 잉여금은 79,135,416천원입니다. 결산상 잉여금 중 다음연도 이월액 43,561,283천원(명시이월 15,360,120천원, 사고이월 4,128,558천원, 계속비이월 24,072,605천원)과 보조금 반납금 7,330,262천원을 공제한 순세계 잉여금은 28,243,871천원입니다.

(2) 일반회계

가. 세 입

일반회계 세입결산

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
결 산 액	584,181,886	601,047,773	586,740,099	390,616	13,917,058
결산확인액	584,181,886	601,047,773	586,740,099	390,616	13,917,058
차 액	0	0	0	0	0

수납액 586,740,099천원은 예산현액의 100.4%로서 2,558,213천원이 초과수납되었으며, 이는 주로 지방세 및 세외수입 등의 증가에 기인합니다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
586,740,099	586,740,099	0

일반회계 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같습니다.

연도별 세입현황 분석

(단위: 천원)

연도별	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	비 율(% , %p)		
					예산대비 징수결정액	징수결정 대 비 수납액	징수결정 대 비 정리보류액
2023년	584,181,886	601,047,773	586,740,099	390,616	100.40	97.60	0.06
2022년	585,508,157	603,550,181	589,812,888	767,909	103.08	97.72	0.13
증 감	△1,326,271	△2,502,408	△3,072,789	△377,293	△2.68	△0.12	△0.07

예산대비 징수결정액이 증가한 주된 이유는 지방세수입 4,461,604천원, 세외수입 12,296,919천원 등에 기인합니다. 수납액은 전년도 589,812,888천원보다 3,072,789천원이 적은 586,740,099천원이 수납되었습니다.

정리보류액은 전년도 767,909천원보다 377,293천원이 감소한 390,616천원입니다. 정리보류액의 사유는 소멸시효 완성 259,616천원, 무재산 65,885천원, 평가액부족 65,115천원입니다.

일반회계 세목별 세입 결산

(단위: 천원)

구 분		예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
합 계		584,181,886	601,047,773	586,740,099	390,616	13,917,058
지방세 수 입	소 계	92,137,559	96,599,163	93,468,354	74,186	3,056,623
	등 록 면 허 세	6,020,000	6,653,058	6,634,010	70	18,978
	주 민 세	27,430,000	28,233,437	28,152,302	51	81,084
	재 산 세	47,750,000	48,966,987	47,665,056	3	1,301,928
	지 방 소 비 세	10,237,559	10,237,866	10,237,866	0	0
	지 난 년 도 수 입	700,000	2,507,815	779,120	74,062	1,654,633
세 외 수 입	소 계	28,358,172	40,655,090	29,481,444	316,430	10,857,216
	재 산 임 대 수 입	679,201	664,615	616,186	0	48,429
	사 용 료 수 입	6,098,536	5,998,388	5,901,337	0	97,051
	수 수 료 수 입	6,757,100	6,896,333	6,891,397	0	4,936
	징수교부금수입	7,496,829	7,810,051	7,810,051	0	0
	이 자 수 입	1,910,777	2,059,286	2,059,286	0	0
	재 산 매 각 수 입	18,900	24,010	24,010	0	0
	보조금반환수입	1,820,277	1,917,984	1,917,984	0	0
	기 타 수 입	1,758,729	3,165,859	2,071,988	0	1,093,871
	지 난 년 도 수 입	750,000	9,752,774	971,908	316,430	8,464,436
	과 징 금	22,000	28,932	7,062	0	21,870
	이 행 강 제 금	205,000	626,599	254,739	0	371,860
	변 상 금	3,082	52,956	23,614	0	29,342
	과 태 료	579,520	1,097,438	672,066	0	425,372
	환 수 금	2,272	33,030	8,387	0	24,643
	부 담 금	255,949	514,335	238,929	0	275,406
	범 칙 금	0	12,500	12,500	0	0
지 방 교 부 세		22,275,940	22,661,187	22,661,187	0	0
조 정 교 부 금 등		68,912,760	68,912,760	68,912,760	0	0
보 조 금		288,263,561	288,029,716	288,029,716	0	0
보전수입등및내부거래		84,233,894	84,189,857	84,186,638	0	3,219

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 15.80%인 93,468,354천원이 수납되었고, 세외수입은 5.8%인 29,481,444천원이 수납되었습니다. 지방교부세는 3.8%인 22,661,187천원, 조정교부금등은 11.60%인 68,912,760천원, 보조금은 48.60%인 288,029,716천원, 보전수입등및내부거래는 14.4%인 84,186,638천원이 수납되었습니다.

나. 세 출

일반회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액 등	불용액
결 산 액	541,735,831	584,181,886	510,178,434	50,784,247	23,219,205
결산확인액	541,735,831	584,181,886	510,178,434	50,784,247	23,219,205
차 액	0	0	0	0	0

예산액은 541,735,831천원이나 전년도에서 42,446,055천원이 이월되어 예산현액은 584,181,886천원입니다. 예산현액 대비 지출액 비율은 87.33%인 510,178,434천원이며, 이월액 및 보조금반납금은 예산현액 대비 8.69%인 50,784,247천원입니다. 예산현액에서 지출액과 이월액 등을 제외한 불용액은 예산현액 대비 3.97%인 23,219,205천원입니다. 불용액 사유별로는 보조금 정산잔액 3,882,429천원, 계획변경 등 집행사유 미발생 9,100천원, 낙찰차액 82,400천원, 지출잔액 4,549,404천원, 예비비 14,695,872천원입니다.

예산의 이용은 '지적재조사사업 추진' 총 2건(57,200천원), 전용은 '중소기업 경영안정자금 이차보전금 부족'에 따른 전용 등 총 4건(224,020천원), 이체는 2023. 1. 1.자 조직개편에 따른 이체 총 28건(3,438,995천원)입니다.

예비비 예산액은 14,869,897천원으로 '생활체육시설 설치 및 관리사업' 등 총 3건 174,026천원을 지출 결정하였으며 22,826천원 지출 및 150,000천원 이월하여 1,200천원의 집행잔액이 발생하였습니다.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
510,178,434	510,178,434	0

일반회계 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같습니다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위: 천원)

구 분	2022년 지출액	2023회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	지 출 액	집행율 (%)	금 액	집행율 (%)
계	509,616,105	584,181,886	510,178,434	87.33	562,329	0.01
일 반 공 공 행 정	22,141,579	22,520,288	21,627,343	96.03	△514,236	0.02
공공질서 및 안전	2,988,968	2,263,684	2,220,422	98.09	△768,546	0.25
교 육	1,874,991	1,971,226	1,963,150	99.59	88,159	△0.04
문 화 및 관 광	31,591,437	37,943,764	29,699,810	78.27	△1,891,627	0.06
환 경	13,425,599	15,184,800	14,258,954	93.90	833,355	△0.06
사 회 복 지	282,712,882	273,517,813	263,003,034	96.16	△19,709,848	0.07
보 건	17,552,111	20,852,187	15,125,457	72.54	△2,426,654	0.14
농 립 해 양 수 산	31,367,321	34,567,695	31,559,952	91.30	192,631	0.01
산업·중소기업 및 에 너 지	2,925,909	4,782,248	4,699,261	98.26	1,773,352	△0.67
교 통 및 물 류	11,272,541	27,442,839	14,422,088	52.55	3,149,547	△0.28
국토 및 지역개발	31,633,982	62,803,041	47,362,055	75.41	15,728,073	△0.50
예 비 비 및 기 타	60,128,785	80,332,301	64,236,908	79.96	4,108,123	△0.07

본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 263,003,034천원, 예비비 및 기타 64,236,908천원, 국토 및 지역개발 47,362,055천원 순이며, 전년대비 지출 증감액은 562,329천원으로 소폭 증가 하였습니다.

(3) 특별회계

가. 세 입

특별회계 세입결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
합 계	5,341,855	7,381,920	6,510,121	129,820	741,979
발전소주변지역 지원사업특별회계	72,076	72,354	72,354	0	0
의료급여기금 특별회계	243,667	250,558	247,239	1,250	2,069
폐기물처리시설 특별회계	1,902,208	1,905,125	1,905,125	0	0
주차장특별회계	3,123,904	5,153,883	4,285,403	128,570	739,910

특별회계는 총 4종으로 세입결산 결과 7,381,920천원을 징수결정하고, 6,510,121천원을 수납하여 징수율은 88.82%이며, 이는 예산현액 5,341,855천원의 121.87%로서 1,168,266천원 초과수납 되었습니다.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
6,510,121	6,510,121	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	5,341,855	5,341,855	3,936,370	30,690	1,374,795
발전소주변지역 자원사업특별회계	72,076	72,076	71,468	502	106
의료급여기금 특별회계	243,667	243,667	238,690	2,111	2,866
폐기물처리시설 특별회계	1,902,208	1,902,208	1,902,207	0	1
주차장특별회계	3,123,904	3,123,904	1,724,005	28,077	1,371,822

특별회계 세출결산 총괄 사항은 예산현액 5,341,855천원 중 73.69%인 3,936,370천원을 지출하였고, 다음연도 이월액 및 보조금반납금 30,690천원(0.57%)을 공제한 불용액은 1,374,795천원(25.74%)입니다.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
3,936,370	3,936,370	0

특별회계 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같습니다.

(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

당해연도의 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)	
75,375,922	31,187,239	43,561,283 (104건)	24,072,605 (33건)	15,360,120 (51건)	4,128,558 (20건)	627,400

일반회계의 이월건수는 이월사유별로 총 104건으로 계속비이월 33건 24,072,605천원, 명시이월 51건 15,360,120천원, 사고이월 20건 4,128,558천원입니다.

이월사업별로는 총 99개 사업이며 이월사유별 총 104건과의 차이는 한 사업의 이월사유가 2개인 사업이 있기 때문입니다. 해당 사업은 총 5개 사업으로 농수산물 1개[농업기반시설(농로, 용배수로)정비사업], 건설과 2개[송정지구 외부관로 및 상부도로 개설사업, 호계동 일원(소1-11호선)도로개설], 도시과 1개(폐철도 교량 보행공간 조성사업), 보건행정과 1개(코로나19 격리입원치료비)입니다.

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	7,213,831	2,259,352	2,972,157	712,805	9,473,183
공유재산관리기금	2,450,340	1,679,787	1,679,787	0	4,130,127
고 향 사 랑 기 금	0	73,625	73,625		73,625
남북교류협력기금	228,303	4,253	4,253		232,556
문 화 진 흥 기 금	1,023,746	22,033	41,633	19,600	1,045,779
사 회 복 지 기 금	846,722	△1,459	58,167	59,626	845,263
식 품 진 흥 기 금	304,748	10,429	59,382	48,953	315,177
재 난 관 리 기 금	1,714,464	363,086	849,705	486,619	2,077,550
옥외광고발전기금	645,508	107,598	205,605	98,007	753,106

2023회계연도 기금은 고향사랑기금이 신규 조성되어 총 8종입니다. 당해연도 말 기금 조성액은 전년도 말 조성액 7,213,831천원에 당해연도 조성액 2,972,157천원을 더하고 사용액 712,805천원을 공제한 9,473,183천원입니다.

전년 대비 조성액은 고향사랑기금 신설, 공유재산 임대료·매각수입금 증가 등으로 인하여 2,259,352천원 증가하였습니다.

(2) 최근 5년간의 기금 조성·사용 현황

최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 천원)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년	5년 평균 증가율(%)
전년도말 조 성 액	6,653,613	6,623,087	4,610,545	6,516,122	7,213,831	2.0
당해연도 조 성 액	1,524,063	1,992,624	3,295,715	1,685,374	2,972,157	18.2
당해연도 사 용 액	1,954,589	3,605,166	1,390,138	987,665	712,805	△22.3
당해연도 조 성 액	6,223,087	4,610,545	6,516,122	7,213,831	9,473,183	11.1

울산광역시 북구 기금은 최근 5년간 평균 당해연도 말 조성액이 증가(11.1%)하는 추세입니다. 이는 당해연도 조성액 증가에 비해 사용액이 감소하였기 때문입니다.

(3) 기금운용 현황

공유재산관리기금 등 8개 기금의 당해연도 말 현재액은 9,473,183천원으로 확인되었으며 이는 전년도보다 2,259,352천원이 증가한 것입니다. 당해연도의 사용액은 712,805천원이며 기금운용계획대로 집행되었습니다.

4. 재무제표의 결산

2023회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같습니다.

(1) 재정상태 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2022년	2023년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	940,775,474	978,602,818	37,827,344	4.02
I. 유 동 자 산	102,881,269	103,914,635	1,033,366	1.00
II. 투 자 자 산	2,781,521	2,804,963	23,442	0.84
III. 일 반 유 형 자 산	67,749,555	68,246,814	497,259	0.73
IV. 주 민 편 의 시 설	287,479,568	314,919,287	27,439,719	9.54
V. 사 회 기 반 시 설	477,709,246	486,455,188	8,745,942	1.83
VI. 기 타 비 유 동 자 산	2,174,315	2,261,931	87,616	4.03
부 채	18,448,570	19,667,743	1,219,173	6.61
I. 유 동 부 채	10,215,659	10,549,663	334,004	3.27
II. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	
III. 기 타 비 유 동 부 채	8,232,911	9,118,079	885,168	10.75
순 자 산	922,326,904	958,935,075	36,608,171	3.97
I. 고 정 순 자 산	835,047,024	871,817,560	36,770,536	4.40
II. 특 정 순 자 산	7,474,671	7,732,997	258,326	3.46
III. 일 반 순 자 산	79,805,209	79,384,518	(420,691)	(0.53)

2023회계연도 말 울산광역시 북구의 자산은 9,786억원으로 전년도 9,408억원보다 378억원(4.02%)이 증가하였는데, 이는 주민편의시설 274억원(9.54%), 사회기반시설 87억원(1.83%), 유동자산 10억원(1.00%) 등이 증가하였기 때문입니다.

반면, 2023회계연도 말 울산광역시 북구의 부채는 197억원으로 전년도의 184억원보다 12억원(6.61%)이 증가하였는데, 이는 유동부채 3억원(3.27%), 기타비유동부채 9억(10.75%) 등이 증가하였기 때문입니다.

(2) 재정운영 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분		2022년	2023년	전년 대비 증감(-)	
				금 액	비 율
I.	사 업 순 원 가 (가 - 나)	96,511,734	98,364,391	1,852,657	1.92
가.	사 업 총 원 가	398,945,692	388,059,927	(10,885,765)	(2.73)
나.	사 업 수 익	302,433,958	289,695,536	(12,738,422)	(4.21)
II.	관 리 운 영 비	65,622,411	67,247,238	1,624,827	2.48
III.	비 배 분 비 용	11,810,268	14,586,717	2,776,449	23.51
IV.	비 배 분 수 익	6,717,013	10,747,436	4,030,423	60.00
V.	재 정 운 영 순 원 가 (I + II + III - IV)	167,227,400	169,450,910	2,223,510	1.33
VI.	일 반 수 익	211,301,369	206,694,180	(4,607,189)	(2.18)
VII.	재 정 운 영 결 과 (V - VI)	(44,073,969)	(37,243,270)	6,830,699	(15.50)

울산광역시 북구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 3,881억원에서 사업수행 과정에서 발생한 수익 2,897억원을 차감한 984억원입니다.

또한, 2023회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 655억원과 기타관리운영비 17억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 기타비용 146억원으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 36억원, 기타수익 71억원으로 구성되어 있습니다.

2023회계연도 재정운영결과는 372억원으로 전년도의 440억원보다 68억원(15.5%)이 감소하였는데, 이는 지난해보다 일반수익이 46억원 감소하는 등 재정운영차액이 감소하였기 때문입니다.

5. 성과보고서

울산광역시 북구는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2023회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

울산광역시 북구는 본 회계연도의 '새희망 미래도시, 명품북구'라는 비전을 달성하기 위해 '성과계획서'와 '성과보고서'에 '비전-전략목표(8개)-정책사업목표(77개)-단위사업(170개)'로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였으며, 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 77개의 정책사업목표와 150개의 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	77	150	135	15	90.0
기획재정국	1	15	33	30	3	90.9
행정지원국	1	14	26	25	1	96.2
복지환경국	1	25	40	35	5	87.5
안전건설국	1	17	36	31	5	86.1
의회사무과	1	1	3	3	0	100.0
보건소	1	2	4	4	0	100.0
구립도서관	1	1	3	3	0	100.0
문화예술회관	1	2	5	4	1	80.0

울산광역시 북구의 성과지표 달성현황을 살펴보면 의회사무과, 보건소, 구립도서관은 100% 달성한 것에 비해, 기획재정국은 90.9%, 행정지원국은 96.2%, 복지환경국은 87.5%, 안전건설국은 86.1%, 문화예술회관은 80% 달성에 그치는 결과를 보였습니다.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채 권

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 발 생 액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현 재 액
합 계	1,626,700	68,299	64,980	1,630,019
일 반 회 계	1,403,709	0	0	1,403,709
특 별 회 계	1,550	3,679	3,160	2,069
의 료 급 여	1,550	3,679	3,160	2,069
기 금	221,441	64,620	61,820	224,241
사회복지기금	221,441	64,620	61,820	224,241

검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 1,630,019천원으로 확인되었습니다.

(2) 채 무

(단위: 천원)

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

채무상환 예정액

(단위: 천원)

구 분	채무액	2021년	2022년(종료)
합 계	0	0	0
차 입 금	0	0	0
채무부담행위	0	0	0

검사결과 2023회계연도 울산광역시 북구의 채무 및 채무상환 예정액은 존재하지 않습니다.

(3) 공유재산

공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 (증감)		당해연도말 결산액
			증	감	
계		822,871,021	71,113,292	5,239,086	888,745,227
행정 재산	소 계	820,621,647	71,113,292	5,220,333	886,514,606
	공 용 재 산	101,199,213	4,189,777	0	105,388,990
	공공용재산	719,182,145	66,923,515	5,220,333	780,885,327
	기업용재산	0	0	0	0
	보 존 재 산	240,289	0	0	240,289
일 반 재 산		2,249,374	0	18,753	2,230,621

공유재산 결산액은 전년도 보다 65,874,206천원이 증가한 888,745,227천원입니다.

(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	868	79	16	931
금 액	8,621,266	1,490,510	580,841	9,530,935

검사결과 물품은 당해연도 취득 79개 1,490,510천원, 처분 16개 580,841천원으로 당해연도 말 기준 931개 9,530,935천원이며 전년도 대비 63개 909,669천원 증가하였습니다.

주요 증가사유는 노면청소차, 쓰레기 수거용 트럭 등의 신규취득입니다.

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

(1) 보조사업자에 대한 회계감사의무

○ 국가 및 지방자치단체가 교부하는 보조금은 효율적인 보조금 예산의 편성 및 집행 등 보조금 예산의 적정한 관리를 도모하기 위해 보조금 관리에 관한 법률(이하 보조금법), 지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률(이하 지방보조금법) 등에 따라 집행되고 관리되고 있습니다.

○ 보조금법 제27조의2(특정사업자에 대한 회계감사) 및 지방보조금법 제18조(특정지방보조사업자에 대한 회계감사)에 의하면 “보조금 수령액이 10억원 이상인 특정(지방보조)사업자”는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제2조제7호 및 제9조에 따른 감사인에 의한 회계감사를 수행한 후, 감사보고서를 제출하여야 합니다. 다만, 보조사업자 회계감사 세부기준에 예외규정을 두어 그 부담을 경감하고 있습니다. 세부기준 제3조제2항에 의하면, “특정사업자가 보조금의 대부분을 간접보조사업자 또는 보조금수령자에게 다시 교부·지급하여 특정사업자가 직접 집행하는 금액이 5억원 미만인 경우” 회계감사대상에서 제외할 수 있습니다.

○ 따라서 경감규정을 적용하기 위해서는 우선, 간접보조사업자와 보조금 수령자의 범위가 정확히 구분되어야 합니다. 모호할 경우 특정사업자가 직접 집행한 금액으로 보아야 할 것입니다. 이에 따라 특정사업자가 직접 집행한 금액이 5억원 이상인 경우 보조금 관련 법에 따라 외부감사를 수행하여 국가예산의 투명한 집행을 도모해야 할 것입니다.

○ 관련부서는 보조금 관련법에 따른 외부감사대상을 누락없이 관리하는 한편, 행정질의 등을 통해 보조금의 지출처별 직접 집행여부 구분 등에 대한 명확한 가이드라인을 수립하여 보조금 관리에 투명성을 더해주시기를 바랍니다.

(2) 예산액 초과집행

(단위 : 천원)

회계구분	부서명	세부사업명	예산액	지출액	집행잔액
일반회계	건설과	창평동 원지마을 일원 (소3-184, 187호선) 도로개설	227,219	227,844	-625

○ 건설과에서 상기 사업에 대한 예산을 집행함에 있어 예산액 대비 625천원을 초과집행한 사실이 발견되었습니다. 해당 사업의 예산액은 2022년에서 2023년으로 사고이월된 금액으로 해당 금액 한도로 지출 가능해야 하나 전산상 오류로 지출가능액을 초과하여 지출된 것으로 판단됩니다.

○ 하지만 전산상 전년도 이월금이 자동 반영되었더라도 해당 사업 집행 시 예산현액 및 지출품의액 등을 확인하는 절차를 수행했더라면 예방할 수 있었던 오류로 판단됩니다.

○ 해당부서에서는 위와 같은 사례가 재발하지 않도록 세출예산 집행 시 사업별 예산현액 및 품의금액 등을 확인하여 지출 절차를 수행하도록 하고, 지출 총괄부서에서는 직원 회계 교육 등을 통해 같은 사례가 발생하지 않도록 해주시기 바랍니다.

(3) 일반회계 예산 불용액 과다 발생

(단위 : 천원)

부서명	세부사업명	예산현액	지출액	이월액	불용액	불용율 (예산현액 대비)	불용사유
가족정책과	출산지원사업	1,244,634	901,288	-	321,046	25.79%	사업대상자 감소
건설과	신천동 제내4길 일원 도로개설	318,629	95,391	30,000	193,239	60.65%	이월누락, 집행잔액
건축주택과	건축물 관리지원	454,064	26,666	-	106,894	23.54%	사업대상지 감소
보건행정과	코로나19 예방접종 실시	1,149,676	334,268	-	269,490	23.44%	접종건수 감소

○ 2023년도 2억원 이상 불용액 또는 불용율 20% 이상 불용내역 중 유의미한 4건의 사업에 대하여 살펴보면 불용율이 적게는 23.44%에서 60.65%까지 발생되었습니다.

○ 이는 사업대상자 증감 추세, 연중 사업추진 기준변경에 따른 예측 등 사업추진에 대한 면밀한 검토로 집행계획을 정확히 판단하여 불용이 예상되는 예산은 추경에 삭감하여야 함에도 그러지 못하였으며, 이월해야 하는 사업이 예산편성 시 누락되어 이월되지 못하여 불용액이 과도하게 발생한 것으로 판단됩니다.

○ 예산편성 및 사업추진을 하면서 사업별 집행계획을 면밀히 검토하여 추경예산에 반영하거나 적절한 이월이 이루어질 수 있도록 예산운영에 철저를 기해주시기 바랍니다.

IV. 전년도 감사결과 조치내용

1. 순세계잉여금 최소화 노력

(1) 전년도 권고사항

- 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.
- 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) 조치 결과 및 검토

- 2023회계연도 결산검사 결과, 순세계잉여금은 28,243,871천원으로 2022회계연도 30,419,685천원 대비 2,175,814천원 감소(△7.15%)하였습니다. 회계별로 봤을 때 일반회계의 순세계잉여금은 3,387,805천원 감소(△11.64%, 2022년 29,088,614천원)하였으나 특별회계는 1,211,991천원 증가(91.05%, 2022년 1,331,071천원)하였습니다. 이는 주차장특별회계의 초과세입금 발생 및 보조사업 규모 축소로 인한 지출액 감소로 파악했으며, 향후 특별회계도 순세계잉여금 최소화를 위한 적극적인 사업 편성 및 집행을 위해 노력해주시기 바랍니다.

2. 예산액 초과 집행

(1) 전년도 권고사항

- 복지지원과에서 ‘국시비보조금 반환’ 예산을 집행함에 있어 예산액 대비 45,606천원을 초과집행한 사실이 발견되었습니다. 이는 예산편성 시 담당자 착오로 인한 것이었습니다.
- 해당부서에서는 위와 같은 사례가 재발하지 않도록 주의해 주시고, 예산 총괄부서에서는 예산편성 시 직원교육 등을 통하여 같은 사례가 발생하지 않도록 각별히 당부해 주시기 바랍니다.

(2) 조치 결과 및 검토

- 2023회계연도 결산검사 결과, 예산편성 착오 사유로 인한 예산액 초과 집행은 없습니다. 해당부서는 권고사항 이행노력으로 자체교육을 실시하였고(2023. 5. 9.), 예산 총괄부서 역시 예산편성 시기에 맞춰 초과집행 사례를 공유하며 재발방지를 위한 교육을 실시(2023. 8. 7.)한 것으로 확인했습니다. 앞으로도 지속적인 모니터링을 통해 예산집행에 오류가 발생하지 않도록 주의해 주시기 바랍니다.

3. 순세계잉여금 이월금액 불일치

(1) 전년도 권고사항

- 주차장특별회계의 2021회계연도 결산상 순세계잉여금과 2022회계연도 징수결정액(실제 수납액)이 63,500천원의 차액이 발생하였습니다.
- 해당부서에서는 특별회계 세입·세출예산 운영에 있어 위와 같은 사례가 재발하지 않도록 주의해 주시기 바랍니다.

(2) 조치 결과 및 검토

- 확인 결과, 2022회계연도 결산상 순세계잉여금과 2023회계연도 주차장특별회계 순세계잉여금 세입목의 실제수납액이 일치합니다. 해당부서에서는 불일치 사례가 재발하지 않도록 자체교육을 실시(2023. 5. 12.)하였고, 세입·세출 일계표 등 은행 수납자료 확인을 철저히 하는 등 정확한 세입·세출예산 운영을 위해 노력한 것을 확인했습니다.

4. 성과보고서의 성과지표 및 목표치 설정 시 타당성 확보

(1) 전년도 권고사항

- 2021년 성과지표 달성실적을 검토하여 2022년에는 도전적인 목표치를 설정하여야 함에도 목표치를 하향설정하여 성과지표가 보수적이고 개선노력이 반영되지 않았습니다.
- 또한, 성과지표별 측정산식(방법)은 정책사업목표의 달성 노력을 통한 달성도를 이해하기 쉽고 정확하게 측정할 수 있도록 설정하여야 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.

(2) 조치 결과 및 검토

- 확인 결과, 성과지표명과 목표 측정산식을 더 명확하고 간결하게 표시하여 이해가 쉽도록 설정하였고, 매년 성과를 달성한 지표의 경우 목표설정을 도전적으로 상향조정한 것을 볼 수 있었습니다. 또한 성과계획 수립 단계에서 전 직원 대상 성과계획서 작성 교육을 실시(2023. 9. 21.)하였으며, 과다 초과달성 지표의 경우 자체점검 체크리스트를 배포하여 타당한 지표 발굴과 목표 설정을 돕는 등 권고사항 이행노력을 확인하였습니다.