

「2018회계연도 결산승인의 건」

심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2019년 5월 28일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2019년 6월 10일 회부
- 상정일자 : 제247회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회
(2019년 6월 12일 상정·의결)

2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 재무과장 이시균)

가. 제안이유

2018회계연도 결산을 「지방자치법」 제134조, 「지방회계법 시행령」 제10조, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 의회의 승인을 받고자 함.

나. 주요내용

1. 결산개요

가. 세입·세출결산 요약

- 2018년도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	579,174	470,258	108,916	76,618	2,637	29,661
일반회계	519,260	427,736	91,524	64,552	2,627	24,345
공기업특별회계	29,942	22,364	7,578	5,228	0	2,350
기타특별회계	29,972	20,158	9,814	6,838	10	2,966

○ 최근 5년간 세입·세출 결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	5년평균 증가율	
세 입(A)	452,468	477,191	554,428	649,931	579,174	6.4	
세 출(B)	369,565	366,730	414,194	505,387	470,258	6.2	
잉여금 (A-B)	소 계	82,903	110,461	140,234	144,544	108,916	7.1
	이 월 금	50,386	89,510	111,680	106,303	76,618	11.0
	보 조 금 반납금	1,856	2,282	2,599	2,856	2,637	9.2
	순 세 계 잉 여 금	30,661	18,669	25,955	35,385	29,661	△0.8

나. 세입·세출결산 분석

○ 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2016년	2017년		2018년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	554,428	649,931	117.23	579,174	89.11
자체수입	69,067	65,779	95.24	62,646	95.24
지 방 세	30,498	32,749	107.38	31,279	95.51
세외수입	38,569	33,030	85.64	31,367	94.97
이전수입	345,717	424,146	122.69	355,861	83.90
지방교부세	183,424	238,303	129.92	237,495	99.66
조정교부금 등	11,125	9,325	83.82	13,183	141.38
보 조 금	151,168	176,518	116.77	105,183	59.59
보전수입등및내부거래	139,644	160,006	114.58	160,667	100.41

○ 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2016년	2017년		2018년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	414,194	505,387	122.02	470,258	93.05
일반회계	354,337	448,828	126.67	427,736	95.30
일반공공행정	17,691	19,260	108.87	39,110	203.07
공공질서및안전	13,268	14,068	106.03	9,867	70.14
교육	2,401	2,233	92.99	2,220	99.44
문화및관광	60,079	84,109	140.00	61,869	73.56
환경보호	23,093	28,555	123.65	29,326	102.70
사회복지	50,683	52,961	104.49	56,513	106.71
보건	6,295	12,420	197.31	13,842	111.45
농림해양수산	62,707	65,631	104.66	70,391	107.25
산업·중소기업	4,892	6,096	124.61	4,466	73.25
수송및교통	23,594	27,206	115.31	18,279	67.19
국토및지역개발	43,271	87,039	201.15	68,908	79.17
기타	46,363	49,249	106.23	52,945	107.51
특별회계	59,857	56,559	94.49	42,522	75.18
공기업특별회계	30,039	30,055	100.05	22,364	74.41
기타특별회계	29,818	26,504	88.89	20,158	76.06

다. 기금결산 요약

○ 2018회계연도 기금결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	21,219	2,056	2,983	927	23,275
평창군통합관리기금	8,140	4	108	104	8,144
평창군사회복지기금	7,162	749	833	84	7,911
평창군체육진흥기금	4,467	31	61	30	4,498
평창군식품진흥기금	115	11	63	52	126
평창군재난관리기금	803	226	770	544	1,029
평창군옥외광고정비기금	32	27	27	0	59
평창군농축산물가격안정기금	500	1,008	1,008	0	1,508
평창군폐기물처리시설 주변지역주민지원기금	0	0	113	113	0

라. 재무제표 요약

○ 2018회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2018년	3,066,892	31,894	3,034,998	411,875	335,107	△76,768
2017년	2,998,617	52,705	2,945,912	479,244	340,460	△138,784
증감	68,275	△20,811	89,086	△67,369	△5,353	62,016

마. 재무제표 분석

○ 최근 3년간 자산현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2016년		2017년		2018년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	2,844,771	100.00	2,998,617	100.00	3,066,892	100.00
유동자산	151,173	5.31	158,861	5.30	125,976	4.11
투자자산	4,232	0.15	4,063	0.14	3,293	0.11
일반유형자산	160,757	5.65	170,116	5.67	171,225	5.58
주민편의시설	286,035	10.05	322,972	10.77	369,433	12.05
사회기반시설	2,241,063	78.78	2,340,954	78.07	2,395,252	78.10
기타비유동자산	1,511	0.06	1,651	0.05	1,713	0.05

○ 최근 3년간 부채현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2016년		2017년		2018년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	54,436	100.00	52,705	100.00	31,894	100.00
유동부채	5,651	10.38	10,490	19.90	4,267	13.38
장기차입부채	36,342	66.76	30,424	57.73	16,025	50.24
기타비유동부채	12,443	22.86	11,791	22.37	11,602	36.38

○ 최근 3년간 비용현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2016년		2017년		2018년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	312,293	100.00	340,460	100.00	335,107	100.00
인건비	55,072	17.63	59,919	17.60	64,581	19.27
운영비	108,734	34.82	121,282	35.62	133,246	39.76
정부간이전비용	16,875	5.40	9,965	2.93	6,648	1.98
민간등이전비용	94,471	30.25	114,682	33.68	92,296	27.54
기타비용	37,141	11.90	34,612	10.17	38,336	11.45

○ 최근 3년간 유형별 수익현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2016년		2017년		2018년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	394,621	100.00	479,244	100.00	411,875	100.00
자체조달수익	68,968	17.48	63,557	13.26	61,310	14.89
정부간이전수익	325,513	82.49	414,944	86.58	350,447	85.09
기타수익	140	0.03	743	0.16	118	0.02

2. 세입·세출결산

가. 세입·세출결산 총괄

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	세입결산액		세출결산액		잉여금	
	㉠	㉡	㉢=㉠+㉡	㉣	㉣/㉢	㉤	㉤/㉣	㉥=㉣-㉤	㉥/㉣
합 계	456,926	106,303	563,229	579,174	103	470,258	83	108,916	19
일반회계	413,511	94,356	507,867	519,260	102	427,736	84	91,524	18
특별회계	43,415	11,947	55,362	59,914	108	42,522	77	17,392	31

나. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	비율(%)	
	㉠	㉡	㉢=㉠+㉡	㉣	㉤	㉥	㉦=㉣-㉤-㉥	㉧/㉣	㉨/㉣
합 계	456,926	106,303	563,229	585,124	579,174	861	5,089	102.8	99.0
일반회계	413,511	94,356	507,867	524,726	519,260	849	4,617	102.2	99.0
특별회계	43,415	11,947	55,362	60,398	59,914	12	472	108.2	99.2

다. 세출결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액	예산성립 후증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액
	㉠	㉡	㉢=㉠+㉡	㉣	㉤	㉥	㉦=㉢-㉣-㉤-㉥
합 계	456,926	106,303	563,229	470,258	77,261	2,625	13,084
일반회계	413,511	94,356	507,867	427,736	65,195	2,615	12,321
특별회계	43,415	11,947	55,362	42,522	12,066	10	763

라. 결산상 잉여금 세부내역

(단위: 백만원)

구 분	계	다음연도 이월액				보조금 반납금	순세계 잉여금
		계	명시이월	사고이월	계속비이월		
계	108,916	76,618	41,065	8,756	26,797	2,637	29,661
일반회계	91,524	64,552	35,956	8,270	20,326	2,627	24,345
특별회계	17,392	12,066	5,109	486	6,471	10	5,316

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액 643백만원을 포함하지 않음.

마. 예산의 이용, 전용, 이체사용

- 예산이용 : 없음
- 예산전용 : 19건 245백만원
- 예산이체 : 192건 44,584백만원

바. 예비비 지출

(단위: 백만원)

구 분	예비비예산액	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
예비비	4,450	2,442	2,401	24	17

사. 채무부담행위 : 없음

3. 기금결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마)=(가)+(나)
		계(나)=(라)-(리)	조성액(라)	사용액(리)	
계	21,219	2,056	2,983	927	23,275
통합관리기금	8,140	4	108	104	8,144
사회복지기금	7,162	749	833	84	7,911
체육진흥기금	4,467	31	61	30	4,498
식품진흥기금	115	11	63	52	126
재난관리기금	803	226	770	544	1,029
옥외광고정비기금	32	27	27	0	59
농축산물가격안정기금	500	1,008	1,008	0	1,508
폐기물처리사업주변 지역주민지원기금	0	0	113	113	0

4. 재무제표

(단위: 백만원)

구분 회계별	재정상태표			재정운영표		
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영결과
일반회계(A)	2,645,583	38,684	2,606,899	312,752	395,894	(83,142)
공기업특별회계(B)	242,590	5	242,585	12,874	7,436	5,438
기타특별회계(C)	271,063	1,082	269,981	19,919	17,098	2,821
기금회계(D)	25,156	8,039	17,117	906	2,791	(1,885)
내부거래(E)	(117,500)	(15,916)	(101,584)	(11,344)	(11,344)	0
합 계 (A+B+C+D-E)	3,066,892	31,894	3,034,998	335,107	411,875	(76,768)

5. 성과보고서

(단위: 개)

부 서 명	성 과 목 표						비 고
	전 략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	
계	19	66	138	18	66	54	
기 획 감 사 실	1	2	8		5	3	
올림픽기념사업단	1	3	5		5		
문 화 관 광 과	1	3	16	2	6	8	
주 민 복 지 과	1	9	17	2	7	8	
종 합 민 원 과	1	2	2		2		
허 가 과	1	1	1		1		
자 치 행 정 과	1	5	10	2	5	3	
재 무 과	1	2	3	1	1	1	
일 자리 경 제 과	1	5	8	1	3	4	
교 육 체 육 과	1	4	7	1	4	2	
환 경 위 생 과	1	5	7	2	2	3	
산 림 과	1	2	7	2	1	4	
안 전 건 설 과	1	6	12		7	5	
도 시 주 택 과	1	4	8	3	4	1	
시 설 관 리 과	1	3	5		3	2	
보 건 의 료 원	1	4	8	1	1	6	
농 업 기 술 센 터	1	4	11	1	8	2	
의 회 사 무 과	1	1	1			1	
상 하 수 도 사 업 소	1	1	2		1	1	

3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 최순철)

【검토결과】

1. 세입·세출결산 총괄

□ 2018회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산

- 예산현액의 총규모는 563,229백만원으로
 - 세입결산액은 579,174백만원이고,
 - 세출결산액은 470,258백만원입니다.
- 결산상 잉여금은 108,916백만원으로
 - 내역별로 보면 다음연도 이월액 76,618백만원, 보조금반납금이 2,637백만원, 순세계잉여금 29,661백만원입니다.

〈2018년도 세입·세출결산 총규모〉

(단위:백만원)

구 분	예산현액 (A)	세입결산 (B)	세출결산 (C)	잉여금(B-C)			
				소계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	563,229	579,174	470,258	108,916	76,618	2,637	29,661
일반회계	507,867	519,260	427,736	91,524	64,552	2,627	24,345
공기업특별회계	27,796	29,942	22,364	7,578	5,228	0	2,350
기타특별회계	27,566	29,972	20,158	9,814	6,838	10	2,966

2. 세입결산

□ 일반회계 세입결산

- 2018년도 일반회계 세입예산현액은 전년대비 9.0%가 감소한 507,866백만원으로,

- 징수결정액은 524,726백만원이고 실제수납액은 519,260백만원입니다.
불납결손액은 849백만원이고, 미수납액은 4,617백만원입니다.
수납율은 예산현액 대비 102.2%이고, 징수결정액 대비 99.0%입니다.
- 일반회계 세입과목별 수납액을 보면
지방세 31,279백만원(6.0%), 세외수입 17,661백만원(3.4%)
지방교부세 237,495백만원(45.7%), 조정교부금 13,183백만원(2.5%)
보조금 96,963백만원(18.7%),
보전수입등및내부거래 122,679백만원(23.6%)입니다.
2018회계연도 결산기준 재정자립도는 9.4%이고, 우리군의 재정은 지방교부세와 보조금 등에 크게 의존하고 있음을 확인할 수 있습니다.

□ 특별회계 세입결산

- 2018년도 특별회계 세입예산현액은 전년대비 24.9%가 감소한 55,362백만원입니다.
- 징수결정액은 60,398백만원이고 실제수납액은 59,914백만원으로 수납율은 예산현액 대비 108.2%이고, 징수결정액 대비 99.2%입니다.
- 불납결손액 12백만원, 미수납액 472백만원이 발생하였습니다

<2018년도 세입결산 총괄>

(단위:백만원)

구 분	예 산 현 액 ①	징 수 결정액 ②	실 제 수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비율(%)	
						③/①	③/②
합 계	563,229	585,125	579,174	861	5,089	102.8	99.0
일반회계	507,866	524,726	519,260	849	4,617	102.2	99.0
지방세	28,722	35,061	31,279	552	3,230	108.9	89.2
세외수입	12,888	19,345	17,661	297	1,387	137.0	91.3
지방교부세	233,071	237,495	237,495	0	0	101.9	100.0
조정교부금등	10,900	13,183	13,183	0	0	120.9	100.0
보조금	100,169	96,963	96,963	0	0	96.8	100.0
보전수입등및내부거래	122,116	122,679	122,679	0	0	100.5	100.0
특별회계	55,362	60,398	59,914	12	472	108.2	99.2
상수도공기업	27,796	30,218	29,942	0	276	107.7	99.1
기타특별회계	27,566	30,180	29,972	12	196	108.7	99.3

3. 세출결산

□ 일반회계 세출결산

- 2018년도 일반회계 세출예산현액은 507,866백만원이며
지출액은 427,736백만원으로 예산현액대비 84.2%가 지출되었습니다.
- 다음연도 이월액은 65,195백만원으로 예산현액의 12.8% 수준이며,
명시이월 36,599백만원, 사고이월 8,270백만원, 계속비이월 20,326백만원으로,
전년대비 이월액은 30.9%가 감소되었습니다.
- 예산집행잔액은 12,320백만원으로 예산현액의 2.4% 수준이며
원인별로는
 - 보조금 정산잔액 3,716백만원,
 - 예산절감액 684백만원,
 - 계획변경 등 집행사유 미발생 190백만원
 - 지출잔액 6,131백만원
 - 예비비 1,599백만원입니다.
- 분야별 지출을 보면
 - 농림해양수산 70,391백만원(16.5%)
 - 국토및지역개발 68,908백만원(16.1%),
 - 문화및관광 61,869백만원(14.5%) 등의 순으로 투자비율이
높은 것으로 나타났습니다.

□ 특별회계 세출결산

- 2018년도 특별회계 세출예산현액은 55,362백만원이며,
지출액은 42,522백만원으로 예산현액대비 76.8%가 지출되었습니다.
- 다음연도 이월액은 12,066백만원으로 예산현액의 21.8% 수준이며
명시이월 5,109백만원, 사고이월 486백만원, 계속비이월 6,471백만원이고,
- 예산집행잔액은 764백만원으로 예산현액의 1.4% 수준입니다.

〈2018년도 세출결산 총괄〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	563,229	470,258	77,262	2,625	13,084
일반회계	507,866	427,736	65,195	2,615	12,320
일반공공행정	43,743	39,110	2,978	32	1,622
공공질서및안전	15,349	9,867	5,322	7	153
교육	2,274	2,220	0	0	54
문화및관광	83,461	61,869	20,274	152	1,167
환경보호	30,695	29,326	480	275	614
사회복지	61,542	56,513	3,005	616	1,408
보건	17,326	13,842	2,780	342	362
농림해양수산	83,601	70,391	9,583	1,067	2,560
산업·중소기업	5,049	4,466	493	10	81
수송및교통	21,382	18,279	2,699	1	403
국토및지역개발	87,732	68,908	17,581	103	1,140
예비비	1,599	0	0	0	1,599
기타	54,112	52,945	0	10	1,157
특별회계	55,362	42,522	12,066	10	764
상수도공기업	27,796	22,364	5,228	0	204
기타특별회계	27,566	20,158	6,838	10	560

4. 예산이용·전용·이체

- 2018회계연도에 예산을 이용·전용·이체 사용한 내역을 보면 예산이용은 없으며, 예산전용은 총19건에 246백만원이고, 예산이체는 총 192건에 44,584백만원입니다.
- 예산이체는 동계올림픽 이후 대규모 조직개편으로 인해 불가피한 상황이나, 예산전용은 예산을 편성할 때 수요를 명확히 계산하여 예산의 낭비를 최소화하여야 하므로 전용시기와 사유가 타당한지 등에 대한 면밀한 심사가 필요할 것입니다.

〈2018년도 일반회계 예산전용 내역〉

(단위:천원)

과목			예산액	전용금액		승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
총 19건			1,573,310	245,511	245,511		
기획 감사실	주민과 함께하는 정책기획	201-01	44,100	2,000		10.12	시책보고회에 따른 시상금 지급
		303-01	26,000		2,000		
기획 감사실	주민과 함께하는 정책기획	201-01	45,000	900		06.28	민선7기 군정슬로건 공모에 따른 시상금 지급
		301-11	0		900		
기획 감사실	주민과 함께하는 정책기획	207-01	101,000	2,000		12.20	주민공청회경비
		301-09	0		2,000		
기획 감사실	송무관리	305-01	235,331	30,000		06.19	각종 소송사건에 필요한 수수료 및 소송대리인 선임비용 등 확보
		201-01	55,800		30,000		
올림픽기 념사업단	2018 평창동계올림픽 총괄기획 및 추진	201-01	39,220	2,715		10.23	2018세계올림픽도시연맹 정상회담 참석과 관련, 참가인원 증가에 따른 등록비
	국제행사 참가	310-02	10,000		2,715		
문화 관광과	대관령도서관 조성	405-02	120,000	50,000		09.20	2018 평화 영화제
	문화예술 공연사업	307-04	185,000		50,000		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
문화 관광과	문화예술 공연행사사업(도비)	201-03	40,000	30,000		12.27	행사 공연 출연료등 지급
		301-09	0		30,000		
문화 관광과	문화올림픽 행사 운영	201-03	46,557	6,557		12.11	한국민속예술축제 지원
	한국민속예술축제 참가 지원(보조)	307-02	130,000		6,557		
문화 관광과	문화올림픽 행사 운영	201-03	50,000	3,443		12.11	한국민속예술축제 지원
	한국민속예술축제 참가 지원(보조)	402-01			3,443		
문화 관광과	평창백일홍축제 행사지원	307-04	100,000	50,000		07.23	대화 썸머 페스티벌 행사지원
	테마축제 육성 지원	307-04			50,000		
자치 행정과	자원봉사자 운영	201-02	25,000	24,977		07.04	자원봉사센터 해고근로자 복직에 따른 임금상당액 지급(대법원 판례 이행)
	자원봉사 지원	307-03	20,000		24,977		
자치 행정과	자원봉사자대회 지원	307-04	20,000	20,000		07.04	자원봉사센터 해고근로자 복직에 따른 임금상당액 지급(대법원 판례 이행)
	자원봉사 지원	307-03			20,000		
교육 체육과	성인문해교육 지원(보조)	201-03	24,000	3,000		11.22	제8회 평생학습 어울림 한마당 및 2018 강원도 평생학습 나눔콘서트 참여 지원
	평생학습 문화 확산	301-09	6,000		3,000		

과목			예산액	전용금액		승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
자치 행정과	평생학습축제 개최	201-03	50,000	3,000		09.13	찾아가는 문해교육 “늘 행복한 교실”의 원활한 추진
	평생학습 문화확산	301-09	3,000		3,000		
문화 관광과	평창황병산 사냥민속 체험관 운영	201-02	18,960	5,130		07.13	기간제 근로자 급여 전용(7월~9월)
		101-04	10,516		5,130		
문화 관광과	평창아라리 체험관 운영	201-01	3,000	2,000		07.13	기간제 근로자 급여 전용(7월~9월)
		101-04	10,516		2,000		
문화 관광과	평창아라리 체험관 운영	201-02	8,880	3,130		07.13	기간제 근로자 급여 전용(7월~9월)
		101-04	12,516		3,130		
보건 의료원	보건의료기관 ict활용 협진사업(보조)	301-11	6,272	3,659		12.10	집행내역 중간점검에 따른 사업비 내시변경사항 반영
		201-01	12,500		3,659		
농업 기술센터	긴급방역(도비)	201-01	59,142	3,000		12.20	차단방역시설 운영에 따른 인건비 추가소요액 확보
		101-04	55,000		3,000		

※ 2018년도 추경예산 의결일 : 1회(4.12), 2회(8.13), 3회(12.11)

5. 예비비 지출

- 2018년도 예비비 예산액은 4,450백만원으로, 한발대비용수개발 사업 외 22건 2,442백만원을 지출결정하여 2,401백만원을 지출하고 24백만원을 이월하였으며 17백만원의 지출잔액이 발생하였습니다.

6. 기금결산

- 2018년도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 8종으로서 2017년 결산이후 「평창군폐기물처리시설 주변지역주민지원기금」이 추가 조성되었으며, 전년도말 조성액은 21,219백만원, 당해연도 조성액은 2,983백만원, 당해연도 사용액은 927백만원이며, 당해연도말 조성액은 23,275백만원으로 전년도 보다 2,056백만원이 증가하였습니다.
- 당해연도 기금운용 명세를 보면 수입은 총 8,285백만원으로 예치금회수수입이 5,303백만원으로 64%를 차지하고 있고, 지출은 총 8,285백만원으로 예치금이 7,359백만원으로 88.8%를 차지하고 있습니다.

<기금조성 총괄>

(단위:백만원)

구 분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마)=(가)+(나)
		계(나)=(다)-(라)	조성액(다)	사용액(라)	
계	21,219	2,056	2,983	927	23,275
통합관리기금	8,140	4	108	104	8,144
사회복지기금	7,162	749	833	84	7,911
체육진흥기금	4,467	31	61	30	4,498
식품진흥기금	115	11	63	52	126
재난관리기금	803	226	770	544	1,029
옥외광고정비기금	32	27	27	0	59
농축산물가격안정기금	500	1,008	1,008	0	1,508
폐기물처리사업주변 지역주민지원기금	0	0	113	113	0

7. 재무제표

○ 총괄

2018회계연도 순자산은 전년대비 89,086백만원(3.02%)이 증가한 3,034,998백만원이며, 재정운영순원가에서 일반수익을 차감한 재정운영결과는 전년대비 $\Delta 62,016$ 백만원(44.68%)이 감소한 $\Delta 76,768$ 백만원입니다.

○ 재정상태

▶ 총자산은 3,066,892백만원으로 전년대비 68,275백만원이 증가하였으며 주로 사회기반시설의 증가에 의한 것으로, 유동자산은 전년대비 32,885백만원이 감소한 125,976백만원(5.3%)으로, 주로 단기금융상품의 감소에 의한 것입니다.

비유동자산은 전년대비 101,160백만원이 증가한 2,940,916백만원(94.7%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

▶ 총부채는 31,894백만원으로, 전년대비 20,811백만원 감소하였으며, 주로 차입금의 감소에 의한 것으로, 유동부채는 전년대비 6,223백만원이 감소한 4,267백만원(19.9%)이며, 비유동부채는 전년대비 14,588백만원이 감소한 27,627(80.1%)백만원입니다.

○ 재정운영

비용은 335,107백만원으로 전년대비 5,353백만원이 감소하였으며, 주로 민간보조금의 감소에 의한 것입니다.

수익은 411,875백만원이며 자체조달수익이 61,310백만원으로 전년대비 2,247백만원 감소하였으며, 이는 임시세외수익의 감소에 의한 것이고, 중앙정부 및 도로부터 이전받은 수익은 350,447백만원으로 전년대비 64,497백만원 감소하였으며 주로 국고보조금의 감소에 의한 것입니다. 비용에서 수익을 차감한 재정운영결과는 $\Delta 76,768$ 백만원으로 전년대비 $\Delta 62,016$ 백만원 감소하였으며 주로 국고보조금수익의 감소에 의한 것입니다.

8. 성과보고서

- 「지방재정법」 제5조 및 「지방회계법」 제16조에 따라 작성·제출된 2018년도 성과보고서를 보면, 정책사업목표 66개에 대한 지표수 138건에 대하여 성과 평가한 결과 성과 초과달성 18건, 달성 66건, 미달성 54건으로 달성도는 60.9% 수준으로 전년도에 비해 달성도가 14.3%가량 떨어졌습니다.
- 향후, 예산과 연계한 성과지표 발굴에 내실을 기하고 성과지표 측정방법 개선 및 실질적인 성과분석을 통해 예산투자에 대한 성과가 극대화될 수 있도록 지속적인 관심과 노력이 필요하겠습니다.

<주요성과 및 정책사업 현황 총괄>

(단위 : 개)

부서명	성과목표						비고
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	
계	19	66	138	18	66	54	
기획감사실	1	2	8		5	3	
올림픽기념사업단	1	3	5		5		
문화관광과	1	3	16	2	6	8	
주민복지과	1	9	17	2	7	8	
종합민원과	1	2	2		2		
허가과	1	1	1		1		
자치행정과	1	5	10	2	5	3	
재무과	1	2	3	1	1	1	
일자리경제과	1	5	8	1	3	4	
교육체육과	1	4	7	1	4	2	
환경위생과	1	5	7	2	2	3	
산업과	1	2	7	2	1	4	
안전건설과	1	6	12		7	5	
도시주택과	1	4	8	3	4	1	
시설관리과	1	3	5		3	2	
보건의료원	1	4	8	1	1	6	
농업기술센터	1	4	11	1	8	2	
의회사무과	1	1	1			1	
상하수도사업소	1	1	2		1	1	

9. 종합검토의견

□ 세입예산 편성과 관련하여

- 일반회계 및 특별회계 결산결과 세외수입 등에서 635백만원의 실제 수납이 발생하였음에도 세입예산에 반영되지 않은 건이 확인되었습니다. 이는 매년 반복·지적되고 있는 사항으로 정확한 세출 예산을 편성하기 위해서는 적절한 세입추계가 필수이므로, 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 세입 예산 편성에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었습니다.
- 또한, 국·도비 등 보조사업의 예산편성은 보조 내시 및 보조금 확정통지에 따라 예산에 반영하고 보조금액의 변동사항이 있을 때에는 추가경정예산편성 시 변동사항을 반영하여야 함에도, 2018년도 예산회계연도의 보조금 변동사항에 대하여 살펴 본 바 추가경정예산에 반영을 하지 않은 사례가 있습니다. 향후 국·도비 보조금에 대하여는 예산에 반영되었다 하더라도 착금상황을 철저히 관리해야 할 것으로 검토되었습니다.

□ 세출예산 집행잔액 발생과 관련하여

2018회계연도 세출예산 집행잔액은 13,084백만원으로 예산현액대비 불용율은 2.3%로 양호한 수준이며, 100% 미집행사업은 전년도 32개 사업에서 14개 사업으로 현저하게 감소하였으나, 금액은 60백만원이 증가하였으며, 특히 국·도비 보조사업의 미집행 건이 많은 것으로 확인되었습니다. 국·도비 보조 사업비를 확보하는 것도 중요하겠으나 사전에 사업의 필요성을 충분히 검토한 후 추진하여 예산이 사장되는 일이 없도록 하여야 할 것입니다.

□ 예산의 전용과 관련하여

2018회계연도 중 발생한 예산전용은 19건 246백만원으로, 전년도에 비해 80백만원 감소하였습니다.

지방재정법 제49조 및 같은법 시행령 제55조 규정에 따르면 “정책사업 내에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 다른 비목에 전용할 수 있다.” 라고 규정하고 있습니다.

그러나, 예산의 편성은 사업목적 등 세부계획의 수립과 예산편성에 따른 면밀한 분석을 통해 편성하고, 예산편성 시 정한 목적과 내용대로 집행하게 하는 것이 가장 바람직할 것이므로, 예산전용에 대한 명확한 기준 마련이 필요할 것으로 사료됩니다.

□ 지방채 조기 상환 관련

2017년말 우리군의 총부채는 36,342백만원이었으나, 2018년 6개 사업 20,317백만원의 고이율 지방채를 조기 상환하였습니다.

이러한 지방채 조기상환은 그동안 동계올림픽관련 사업 추진을 위해 발행된 많은 금액의 지방채에 대한 주민들의 우려를 불식시키는데 그 의미가 있을 것이며, 앞으로도 재정의 건전성 제고를 위한 지속적인 노력이 필요할 것입니다.

□ 2018회계연도 결산검사 실시결과 “수납된 세입재원 예산편성 미흡” 등 총8건의 지적사항이 도출된 것과 관련하여 다음연도 예산편성 및 집행, 사업추진 시에 적극 반영될 수 있도록 집행기관의 노력이 필요한 것으로 검토되었습니다.

결산승인은 예산집행의 적정성을 확인하고 집행결과의 분석을 통해 나타난 문제점을 보완·시정하여 향후 예산편성에 반영함으로써 우리군 재정의 효율성과 건전성을 제고할 수 있도록 하는 매우 중요한 의안 심사인 만큼 심도 있는 심사 후 승인함이 타당할 것으로 사료됩니다.

4. 질의 및 답변요지 : 없음

5. 심사결과 : 원안의결

6. 소수의견 요지 : 없음

7. 기타 필요한 사항 : 없음