

「2017회계연도 결산 승인의 건」

검 토 보 고 서

본 승인안은 2018년 7월 3일 평창군수가 제출하였고, 2018년 10월 10일 예산결산특별위원회에 회부되어 금일 제1차 회의에 상정된 안건임.

I. 제안이유

2017회계연도 결산을 「지방자치법」 제134조, 「지방회계법 시행령」 제10조, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 평창군의회 승인을 받고자 함.

II. 주요내용

1. 결산개요

가. 세입·세출결산 요약

○ 2017년도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보 조 금 집행잔액	순세계 잉여금
계	649,931	505,387	144,544	106,303	2,856	35,385
일반회계	570,472	448,828	121,644	94,356	2,501	24,787
공기업특별회계	39,857	30,055	9,802	3,857	0	5,945
기타특별회계	39,602	26,504	13,098	8,090	355	4,653

○ 최근 5년간 세입·세출 결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2013년	2014년	2015년	2016년	2017년	5년 평균 증가율	
세 입(A)	432,915	452,468	477,191	554,428	649,931	10.7	
세 출(B)	353,599	369,565	366,730	414,194	505,387	9.3	
잉여금 (A-B)	소 계	79,316	82,903	110,461	140,234	144,544	16.2
	이 월 금	62,153	50,386	89,510	111,680	106,303	14.4
	보 조 금 집행잔액	1,909	1,856	2,282	2,599	2,856	10.6
	순 세계 잉 여 금	15,254	30,661	18,669	25,955	35,385	23.4

나. 세입·세출결산 분석

○ 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2015	2016		2017	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	477,191	554,428	116.19	649,931	117.23
자체수입	49,902	69,067	138.41	65,779	95.24
지방세	26,813	30,498	113.74	32,749	107.38
세외수입	23,089	38,569	167.05	33,030	85.64
이전수입	315,772	345,717	109.48	424,146	122.69
지방교부세	165,850	183,424	110.60	238,303	129.92
조정교부금 등	7,060	11,125	157.58	9,325	83.82
보조금	142,862	151,168	105.81	176,518	116.77
지방채 및 예치금 회수 등	111,517	139,644	125.22	160,006	114.58

○ 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2015	2016		2017	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	366,730	414,194	112.94	505,387	122.02
일반회계	299,637	354,337	118.26	448,828	126.67
일반공공행정	23,151	17,691	76.42	19,260	108.87
공공질서및안전	9,351	13,268	141.89	14,068	106.03
교육	2,480	2,401	96.80	2,233	92.99
문화및관광	38,467	60,079	156.18	84,109	140.00
환경보호	22,246	23,093	103.81	28,555	123.65
사회복지	43,452	50,683	116.64	52,961	104.49
보건	4,458	6,295	141.20	12,420	197.31
농림해양수산	62,124	62,707	100.94	65,631	104.66
산업·중소기업	2,242	4,892	218.24	6,096	124.61
수송및교통	15,436	23,594	152.85	27,207	115.31
국토및지역개발	33,871	43,271	127.75	87,039	201.15
기타	42,358	46,363	109.45	49,249	106.23
특별회계	67,093	59,857	89.21	56,559	94.49
공기업특별회계	28,156	30,039	106.69	30,055	100.05
기타특별회계	38,937	29,818	76.58	26,504	88.89

다. 기금결산 요약

○ 2017회계연도 기금결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	19,794	1,425	2,563	1,138	21,219
평창군통합관리기금	8,149	△9	105	114	8,140
평창군사회복지기금	6,425	737	820	83	7,162
평창군체육진흥기금	3,833	634	656	22	4,467
평창군식품진흥기금	116	△1	44	45	115
평창군재난관리기금	1,260	△457	417	874	803
평창군옥외광고정비기금	11	21	21	0	32
평창군농축산물가격안정기금	0	500	500	0	500

라. 재무제표 요약

○ 2017회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2017년	2,998,617	52,705	2,945,912	479,244	340,460	138,784
2016년	2,844,771	54,435	2,790,336	394,621	312,293	82,328
증감	153,846	△1,730	155,576	84,623	28,167	56,456

마. 재무제표 분석

○ 최근 3년간 자산현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2015		2016		2017	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	2,709,979	100.00	2,844,771	100.00	2,998,617	100.00
유동자산	121,515	4.48	151,173	5.31	158,861	5.30
투자자산	4,306	0.16	4,232	0.15	4,063	0.14
일반유형자산	159,993	5.90	160,757	5.65	170,116	5.67
주민편의시설	257,700	9.51	286,035	10.05	322,972	10.77
사회기반시설	2,165,558	79.91	2,241,063	78.78	2,340,954	78.07
기타비유동자산	907	0.04	1,511	0.06	1,651	0.05

○ 최근 3년간 부채현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2015		2016		2017	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	43,476	100.00	54,435	100.00	52,705	100.00
유동부채	6,590	15.16	5,651	10.38	10,490	19.90
장기차입부채	23,035	52.98	36,342	66.76	30,424	57.73
기타비유동부채	13,851	31.86	12,442	22.86	11,791	22.37

○ 최근 3년간 비용현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2015		2016		2017	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	269,581	100.00	312,293	100.00	340,460	100.00
인건비	51,224	19.00	55,072	17.63	59,919	17.60
운영비	91,693	34.01	108,734	34.82	121,282	35.62
정부간이전비용	10,996	4.08	16,875	5.40	9,965	2.93
민간등이전비용	83,636	31.02	94,471	30.25	114,682	33.68
기타비용	32,032	11.89	37,141	11.90	34,612	10.17

○ 최근 3년간 유형별 수익현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2015		2016		2017	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	350,253	100.00	394,621	100.00	479,244	100.00
자체조달수익	48,758	13.92	68,968	17.48	63,557	13.26
정부간이전수익	301,457	86.07	325,513	82.49	414,944	86.58
기타수익	38	0.01	140	0.03	743	0.16

2. 세입·세출결산

가. 세입·세출결산 총괄

(단위: 백만원, %)

회계별	예산액	예산현액 (A)	세입결산액 (B)	B/A	세출결산액 (C)	C/A	차인잔액 (D)=(B)-(C)	D/A
합 계	515,443	632,013	649,931	102.8	505,387	80.0	144,544	22.9
일반회계	471,061	558,298	570,472	102.2	448,828	80.4	121,644	21.8
특별회계	44,382	73,715	79,459	107.8	56,559	76.7	22,900	31.1

나. 세입결산

(단위: 백만원, %)

회계별	예산액	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	B/A	수납액 (C)	C/A	미수납액 (D)=(B)-(C)	D/A
합 계	515,443	632,013	655,347	103.7	649,931	102.8	5,416	0.9
일반회계	471,061	558,298	575,469	103.1	570,472	102.2	4,997	0.9
특별회계	44,382	73,715	79,878	108.4	79,459	107.8	419	0.6

다. 세출결산

(단위: 백만원, %)

회계별	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	B/A	이월액 (C)	C/A	집행잔액 (D)=(B)-(C)	D/A
합 계	515,443	632,013	505,387	80.0	106,303	16.8	20,323	3.2
일반회계	471,061	558,298	448,828	80.4	94,356	16.9	15,114	2.7
특별회계	44,382	73,715	56,559	76.7	11,947	16.2	5,209	7.1

라. 다음연도 이월내역

(단위: 백만원)

구분 회계별	합계	명시이월	사고이월	계속비	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
계	144,544	48,049	6,428	51,826	2,856	35,385
일반회계	121,644	45,721	5,463	43,172	2,501	24,787
특별회계	22,900	2,328	965	8,654	355	10,598

마. 예산의 이용, 전용, 이체사용

- 예산이용, 예산이체 : 없음
- 예산전용 : 14건 325,065,000원

바. 예비비 지출

(단위: 백만원)

구분	예비비 예산액	지출결정액	지출원인행위액	지출액	집행잔액
예비비	4,910	1,619	1,450	1,450	169

사. 채무부담행위 : 없음

3. 기금결산

(단위: 백만원)

기금명 \ 구분	전년도말 조성액(A)	당해연도 증감액			당해연도 말 조성액 (E)=(A)+(B)
		계(B)=(C)-(D)	조성액(C)	사용액(D)	
계	19,794	1,425	2,563	1,138	21,219
통합관리기금	8,149	△9	105	114	8,140
사회복지기금	6,425	737	820	83	7,162
체육진흥기금	3,833	634	656	22	4,467
식품진흥기금	116	△1	44	45	115
재난관리기금	1,260	△457	417	874	803
옥외광고정비기금	11	21	21	0	32
농축산물가격안정기금	0	500	500	0	500

4. 재무제표

(단위: 백만원)

구분 회계별	재정상태표			재정운영표		
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영결과
일반회계 (A)	2,573,502	59,058	2,514,444	319,008	457,751	(138,743)
공기업특별회계(B)	236,387	83	236,304	12,221	7,529	4,692
기타특별회계 (C)	276,019	1,463	274,556	18,829	21,586	(2,757)
기금 (D)	23,140	8,017	15,123	557	2,533	(1,976)
내부거래 (E)	(110,431)	(15,916)	(94,515)	(10,155)	(10,155)	0
합 계 (A+B+C+D-E)	2,998,617	52,705	2,945,912	340,460	479,244	(138,784)

5. 성과보고서

(단위: 개)

부서명	성 과 목 표						비고
	전 략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	
계	18	64	141	30	76	35	
기 획 감 사 실	1	2	10	1	3	6	
문 화 관 광 과	1	3	13	4	3	6	
주민생활지원과	1	9	17	6	8	3	
종 합 민 원 과	1	3	4	1	3	0	
자 치 행 정 과	1	7	10	2	5	3	
재 무 과	1	2	4	1	3	0	
경 제 체 육 과	1	6	11	3	5	3	
환 경 위 생 과	1	5	6	1	3	2	
산 림 과	1	2	8	0	6	2	
안 전 건 설 과	1	5	11	2	6	3	
도 시 주 택 과	1	4	6	1	3	2	
올림픽추진단	1	2	7	2	5	0	
올림픽운영과	1	3	8	3	5	0	
올림픽시설과	1	1	4	0	4	0	
보 건 의 료 원	1	4	9	1	6	2	
농업기술센터	1	4	11	2	8	1	
의 회 사 무 과	1	1	1	0	0	1	
상하수도사업소	1	1	1	0	0	1	

Ⅲ. 검토결과

1. 세입·세출결산 총괄

□ 2017회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산

- 예산현액의 총규모는 632,013백만원임.
 - 세입결산액은 649,931백만원이고,
 - 세출결산액은 505,387백만원임
- 그 차인잔액은 144,544백만원으로
 - 내역별로 보면 다음연도 이월액 106,303백만원, 보조금집행잔액 2,856백만원, 순세계잉여금 35,385백만원임.

〈2017년도 세입·세출결산 총규모〉

(단위:백만원)

구 분	예산현액 (A)	세입결산 (B)	세출결산 (C)	잉여금(B-C)			
				소계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	632,013	649,931	505,387	144,544	106,303	2,856	35,385
일반회계	558,298	570,472	448,828	121,644	94,356	2,501	24,787
공기업특별회계	35,581	39,857	30,055	9,802	3,857	0	5,945
기타특별회계	38,134	39,602	26,504	13,098	8,090	355	4,653

2. 세입결산

□ 일반회계 세입결산

- 2017년도 일반회계 세입예산현액은 전년대비 22.9%가 증가한 558,298백만원임.
- 징수결정액은 575,469백만원이고 실제수납액은 570,472백만원임
미수납액 4,998백만원이며, 이중 1,035백만원은 결손처분하고
3,963백만원은 다음연도로 이월하였음

- 수납율은 예산현액 대비 102.2%이고, 징수결정액 대비 99.1%임.
- 일반회계 세입과목별 수납액을 보면
지방세 32,749백만원(5.74%), 세외수입 21,284백만원(3.73%)
지방교부세 238,303백만원(41.77%), 조정교부금 9,325백만원(1.63%)
보조금 155,995백만원(27.34%),
보전수입등및내부거래 112,816백만원(19.78%)임.
자체수입은 총결산액의 9.47%로 우리군의 재정은 지방교부세와
보조금 등에 크게 의존하고 있음을 나타내고 있음.

□ 특별회계 세입결산

- 2017년도 특별회계 세입예산현액은 전년대비 18.8%가 감소한
73,715백만원임
- 징수결정액은 79,878백만원이고 실제수납액은 79,459백만원으로
전년대비 13.8% 감소하였음.
- 수납율은 예산현액 대비 107.8%이고, 징수결정액 대비 99.5%임
- 미수납액 419백만원을 다음연도로 이월하였음.

<2017년도 세입결산 총괄>

(단위:백만원)

구 분	예 산 현 액 ①	징 수 결정액 ②	실 제 수납액 ③	미 수 납 액 ④=②-③	미수납액처리		비율(%)	
					결손 처분	다음연도 이월액	③/①	③/②
합 계	632,013	655,347	649,931	5,416	1,035	4,382	102.8	99.2
일반회계	558,298	575,469	570,472	4,998	1,035	3,963	102.2	99.1
지방세	30,690	35,449	32,749	2,699	461	2,238	106.7	92.4
세외수입	17,114	23,582	21,284	2,298	573	1,725	124.4	90.3
지방교부세	234,397	238,303	238,303	0	0	0	101.7	100.0
조정교부금등	7,160	9,325	9,325	0	0	0	130.2	100.0
보조금	156,582	155,995	155,995	0	0	0	99.6	100.0
보전수입등및내부거래	112,354	112,816	112,816	0	0	0	100.4	100.0
특별회계	73,715	79,877	79,459	419	0	419	107.8	99.5
상수도공기업	35,581	40,169	39,857	313	0	313	112.0	99.2
기타특별회계	38,134	39,708	39,602	106	0	106	103.9	99.7

3. 세출결산

□ 일반회계 세출결산

- 2017년도 일반회계 세출예산현액은 558,298백만원이며 지출원인행위액은 478,083백만원이고, 지출액은 448,828백만원으로 예산현액대비 80.4%가 지출되었음.
- 다음연도 이월액은 94,356백만원으로 예산현액의 16.9% 수준이며 명시이월 45,721백만원, 사고이월 5,463백만원, 계속비이월 43,172백만원으로, 전년대비 이월액은 8.2%가 증가되었음.
- 예산집행잔액은 15,114백만원으로 예산현액의 2.7% 수준이며 원인별로는
 - 계획변경 등 집행사유 미발생 175백만원
 - 예산절감 554백만원, 예산집행잔액 8,593백만원
 - 보조금집행잔액 2,501백만원, 예비비 3,291백만원임.
- 분야별 지출을 보면
 - 국토및지역개발 87,039백만원(19.4%)
 - 문화및관광 84,109백만원(18.7%),
 - 농림해양수산 65,631백만원(14.6%) 등의 순으로 투자비율이 높은 것으로 나타남.

□ 특별회계 세출결산

- 2017년도 특별회계 세출예산현액은 73,715백만원이며 지출원인행위액 60,209백만원이고, 지출액은 56,559백만원으로 예산현액대비 76.7%가 지출되었음.
- 다음연도 이월액은 11,947백만원으로 예산현액의 16.2% 수준이며 명시이월 2,328백만원, 사고이월 965백만원, 계속비이월 8,654백만원임.
- 예산집행잔액은 5,209백만원으로 예산현액의 7.0% 수준임.

〈2017년도 세출결산 총괄〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출원인 행 위 액	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액
합 계	632,013	538,292	505,387	106,303	20,324
일반회계	558,298	478,083	448,828	94,356	15,114
일반공공행정	23,253	19,357	19,260	2,681	1,312
공공질서및안전	19,658	14,720	14,068	5,298	293
교육	2,257	2,233	2,233	0	24
문화및관광	113,609	95,896	84,109	28,161	1,339
환경보호	31,857	30,804	28,555	2,888	414
사회복지	56,351	52,991	52,961	1,401	1,989
보건	19,248	16,460	12,420	6,251	577
농림해양수산	76,298	67,547	65,631	7,948	2,718
산업·중소기업	7,886	6,198	6,096	1,534	255
수송및교통	32,397	28,740	27,206	4,821	369
국토및지역개발	121,103	93,888	87,039	33,373	691
예비비	3,291	0	0	0	3,291
기타	51,090	49,249	49,249	0	1,841
특별회계	73,715	60,209	56,559	11,947	5,209
상수도공기업	35,581	30,055	30,055	3,857	1,670
기타특별회계	38,134	30,155	26,504	8,090	3,539

4. 예산이용·전용·이체

- 2017회계연도에 예산을 이용·전용·이체 사용한 내역을 보면 예산이용과 이체는 없으며, 예산전용은 총14건에 325백만원임.
- 예산전용은 재정운영의 탄력성과 예산의 효율적인 운영을 위한 제도이나 예산을 편성할 때 예산수요를 명확히 계산하여 예산전용 사례를 줄일 수 있도록 노력해야 할 것임.
전용시기와 사유가 타당한지 등에 대한 면밀한 심사가 요구됨.

<2017년도 일반회계 예산전용 내역>

(단위:천원)

과목			예산액	전용금액		승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
총 14건			6,546,955	325,065	325,065		
기획 감사실	송무관리	305-01	150,000	20,000	0	08.03	소송사건 증가에 따른 원활한 소송수행
		201-01	53,600	0	20,000		
문화 관광과	문화예술공연행사사업(도비)	201-03	160,000	6,565	0	10.30	행사관계자 식비지급
		301-09	0	0	6,565		
문화 관광과	지역문화관광 체험프로그램운영(특구)(보조)	201-03	400,000	130,000	0	12.14	평창윈터페스티벌 사업변경에 의한 예산절감 및 눈조각 공기단축
		307-04	250,000	0	130,000		
주민생활 지원과	장애인복지센터운영보조	307-10	97,615	30,000	0	10.19	장애인복지센터 차량구입
	장애인복지시설가능보장	402-01	36,500	0	30,000		
주민생활 지원과	드림스타트통합사례관리(보조)	201-09	70,000	3,300	0	10.30	드림스타트 통합사례관리 원활한 운영
		301-09	0	0	3,300		
주민생활 지원과	경로당 관리	201-02	43,640	7,000	0	09.26	경로당 건강관리기구 구입
	노인복지시설운영	405-01	34,000	0	7,000		
경제 체육과	전통시장 활성화	201-01	44,000	4,000	0	03.24	선진노사문화지원
	지역경제 관리	301-09	6,000	0	4,000		

과목			예산액	전용금액		승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
도시 주택과	교통 안전·편의시설 관리	201-01	675,980	46,200	0	11.09	농어촌버스 외부디자인 변경에 따른 운송사업자 재정지원
	농어촌버스 운송사업자 재정지원	307-09	50,000	0	46,200		
올림픽 운영과	테스트이벤트 운영지원	301-09	90,000	10,000	0	03.03	테스트이벤트 관중참여지원 일반운영비로 변경
		201-01	200,000	0	10,000		
올림픽 운영과	효석문화예술촌 조성(보조)	201-01	50,000	40,000	0	12.22	효석문화예술촌 시설비로 변경
		401-01	3,846,000	0	40,000		
올림픽 시설과	평창동계올림픽 기념 대중 제작사업	201-01	15,000	8,000	0	12.20	제야의 종 타종행사를 평창문화원에서 개최함에 따라 사무관리비예산을 민간경상사업보조로 전용
		307-02	3,000	0	8,000		
보건 의료원	자살예방사업(도비)	307-05	48,450	8,000	0	08.25	자살예방 전담인력 인건비
		101-04	52,370	0	8,000		
보건 의료원	기초정신건강증진센터 지원(보조)	307-05	120,730	8,000	0	08.25	기초정신건강증진센터 운영 인건비
		101-04	35,070	0	8,000		
농업 기술센터	신규농업인(귀농귀촌)기초영농기술교육 지원(보조)	301-11	15,000	4,000	0	04.13	교육계획 변경
		201-01	0	0	4,000		

※ 2017년도 추경예산 의결일 : 1회(5.19), 2회(9.15), 3회(12.18)

5. 예비비 지출

- 2017년도 예비비 예산액은 4,910백만원으로, 환경미화원 인건비 외 16건 1,619백만원을 지출결정하고 1,450백만원을 지출하였으며 169백만원의 집행잔액이 발생함.
- 평창운수 노조파업에 따른 대체버스 운행 539백만원, 소송패소에 따른 휘닉스중앙 배상금 반환 469백만원 등이 지출금액의 69.5%를 차지함.

6. 기금결산

- 2017년도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 7종으로서 2016년 결산이후 2종의 기금이 추가 조성됨.
 - 평창군옥외광고정비기금 31백만원
 - 평창군농축산물가격안정기금 500백만원전년도말 조성액 19,794백만원에서, 당해연도 조성액은 2,562백만원 당해연도 사용액은 1,138백만원이며, 당해연도말 조성액은 21,219백만원임.
- 당해연도 기금운영 명세를 보면 수입은 총 6,440백만원으로 예치금회수수입이 3,878백만원으로 60.2%를 차지하고 있음. 지출은 총 6,440백만원으로 예치금이 5,303백만원으로 82.3%를 차지하고 있음.
- 검토결과 특별한 문제점은 없으나, 이자수입이 저금리로 인하여 해마다 감소하고 있어 기금 전반에 걸쳐 효율적인 운용에 대한 종합적인 검토가 필요할 것으로 판단됨.

<기금결산결과 이자수입>

(단위:백만원)

연도별	2013년	2014년	2015년	2016년	2017년
이자수입	433	428	393	294	267

〈기금조성 총괄〉

(단위:백만원)

구 분 기금명	전년도말 조성액(A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (E)=(A)+(B)
		계(B)=(C)-(D)	조성액(C)	사용액(D)	
합 계	19,794	1,425	2,562	1,138	21,219
통합관리기금	8,149	-9	105	114	8,140
사회복지기금	6,425	737	820	83	7,162
체육진흥기금	3,833	633	655	22	4,467
식품진흥기금	116	-1	44	45	115
재난관리기금	1,260	-456	417	874	803
옥외광고정비기금	11	21	21	0	31
농축산물가격안정기금	0	500	500	0	500

7. 재무제표

○ 총괄

2017회계연도 순자산은 전년대비 155,576백만원(5.58%)이 증가한 2,945,912백만원이며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 56,456백만원(68.57%)이 감소한 138,784백만원임.

○ 재정상태

총자산은 2,998,617백만원으로 전년대비 153,846백만원이 증가하였으며 주로 사회기반시설의 증가에 의한 것임.

총부채는 52,705백만원으로, 전년대비 1,731백만원 감소하였으며 주로 차입금의 감소에 의한 것임.

총자산에서 총부채를 차감한 순자산규모는 2,945,912백만원임.

- 자산은 유동자산이 158,861백만원(5.3%), 비유동자산이 2,839,756백만원(94.7%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하며 비유동 자산의 대부분은 사회기반 시설임.(78.07%)

- 부채는 유동부채가 10,489백만원(19.9%), 장기차입부채가 30,424백만원(57.73%), 기타비유동부채가 11,791백만원(22.37%)으로 비유동부채가 총부채의 80.10%를 차지함.

○ 재정운영

비용은 340,460백만원으로 전년대비 28,167백만원 증가하였으며, 주로 민간보조금의 증가에 의한 것임.

수익은 479,244백만원이며 자체조달수익이 63,557백만원으로 전년대비 5,411백만원 감소하였으며 이것은 임시세외수익의 감소에 의한 것임.

중앙정부 및 도로부터 이전받은 수익은 414,944백만원으로 전년대비 89,431백만원 증가하였으며 주로 지방교부세수익의 증가에 의한 것임.

비용에서 수익을 차감한 재정운영결과는 △138,784백만원으로 전년대비 56,456백만원 감소하였으며 주로 지방교부세수익의 증가에 의한 것임.

8. 성과보고서

- 「지방재정법」 제5조 및 「지방회계법」 제15조에 따라 제출된 2017년도 성과보고서를 보면, 정책사업목표 64개에 대한 지표수 141건에 대하여 성과 평가한 결과 성과달성 106건, 미달성 35건으로 달성도는 75.2% 수준임.
- 성과보고서 검토 결과 성과지표 발굴, 성과지표 측정방법, 결과에 대한 성과분석등이 다소 미흡한 것으로 나타났음.
- 향후, 예산과 연계한 성과지표 발굴에 내실을 기하고 실질적인 성과분석을 통해 예산투자에 대한 성과가 극대화될 수 있도록 지속적인 관심과 노력이 요구됨.

〈주요성과 및 정책사업 현황 총괄〉

(단위 : 백만원)

부서명	성과목표						비고
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	
계	18	64	141	30	76	35	
기획감사실	1	2	10	1	3	6	
문화관광과	1	3	13	4	3	6	
주민생활지원과	1	9	17	6	8	3	
종합민원과	1	3	4	1	3	0	
자치행정과	1	7	10	2	5	3	
재무과	1	2	4	1	3	0	
경제체육과	1	6	11	3	5	3	
환경위생과	1	5	6	1	3	2	
산림과	1	2	8	0	6	2	
안전건설과	1	5	11	2	6	3	
도시주택과	1	4	6	1	3	2	
올림픽추진단	1	2	7	2	5	0	
올림픽운영과	1	3	8	3	5	0	
올림픽시설과	1	1	4	0	4	0	
보건의료원	1	4	9	1	6	2	
농업기술센터	1	4	11	2	8	1	
의회사무과	1	1	1	0	0	1	
상하수도사업소	1	1	1	0	0	1	

9. 종합검토의견

□ 앞에서 보고드린 검토결과를 토대로 2017회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산승인안에 대하여 몇 가지 개선해야 할 부분에 대하여 검토의견을 말씀 드리겠습니다.

□ 세입결산

가. 초과세입금 발생 관련

- 일반회계 결산결과 지방세, 세외수입, 지방교부세(부동산교부세) 조정교부금 등에서 초과세입금이 발생하였음.
- 정확한 세출예산을 편성하기 위해서는 적절한 세입추계가 필수적이거나 매년 반복·지적되고 있는 사항으로 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 세입 예산 편성에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었음.

《표1》 초과세입금 발생내역

(단위:백만원)

구 분	2017회계연도				비고
	예산현액 ①	실제수납액 ②	초과세입금 ③=②-①	비율(%) ③/①	
합 계	632,013	649,931	17,918	2.8	
일반회계	558,298	570,472	12,174	2.2	
자체수입	47,805	54,033	6,228	13.0	
지방세	30,691	32,749	2,058	6.7	초과세입
세외수입	17,114	21,284	4,170	24.4	초과세입
이전수입	398,139	403,623	5,484	1.4	
지방교부세	234,397	238,303	3,906	1.7	초과세입
조정교부금등	7,160	9,325	2,165	30.2	초과세입
보조금	156,582	155,995	-587	-0.4	
지방채	0	0	0	0	
보전수입등맞내부거래	112,354	112,816	462	0.4	
특별회계	73,715	79,456	5,744	7.8	
상수도공기업	35,581	39,857	4,276	12.0	
기타특별회계	38,134	39,602	1,468	3.8	

나. 순세계 잉여금 세입예산 반영 관련

- 기타특별회계 전년도 순세계잉여금은 1,923백만원이나 2017년도 세입예산에 767백만원을 반영하여 1,156백만원이 불일치함.
- 향후, 순세계잉여금 예산을 편성시에는 전년도 결산서를 바탕으로 정확하게 반영하고, 가 결산으로 반영한 경우에는 추가경정예산 편성 시 변경사항에 대하여 정리하는 등 예산편성에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었음.

《표2》 2017년도 기타특별회계 순세계잉여금 세입편성현황

(단위:천원)

구 분	전 년 도 순세계잉여금	세입예산 반 영 액	미반영액	비고
합 계	1,922,620	766,820	1,155,800	
의료보호기금특별회계	49,653	49,653	0	
공유재산관리특별회계	711,969	332,000	379,969	
발전소주변지역지원사업 특별회계	6,667	0	6,667	
농공단지조성및관리사업 특별회계	155,360	80,774	74,586	
수질개선특별회계	691,770	0	691,770	
주택사업특별회계	307,201	304,393	2,808	

다. 국·도비 보조사업 보조금 변동사항 예산 미반영 관련

- 국·도비 등 보조사업의 예산편성은 보조 내시 및 보조금 확정통지에 따라 예산에 반영하고 보조금액의 변동사항이 있을 때에는 추가경정예산편성 시 변동사항을 반영하여야 함에도 2017년도 예산회계년도의 보조금 변동사항에 대하여 살펴본바 추가경정예산에 반영을 하지 않은 사례가 있음.
- 향후 국·도비 보조금에 대하여는 예산에 반영되었다 하더라도 착금 상황을 철저히 관리해야 할 것으로 검토되었음.

《표3》 2017년 국·도비 보조금 변경사항 예산 미반영 내역

(단위:천원)

사 업 명	예산편성액			보조금 착금액			변경사항 미반영금액		
	계	국비	도비	계	국비	도비	계	국비	도비
근로능력있는 수급자 탈수급 지원	18,342	18,342		16,248	16,248		2,094	2,094	
누리과정 보육료	1,563,707		1,563,707	1,524,327		1,524,327	39,380		39,380
새마을지도자자녀 장학금	4,000		4,000	2,400		2,400	1,600		1,600
재해위험지역정비 (황계지구)	3,465,600	2,888,000	577,600	3,466,000	2,888,000	578,000	(400)		(400)
농어촌 취약지역 생활여건개조사업	282,000	250,000	32,000	167,000	135,000	32,000	115,000	115,000	
농산물 학교급식 확대 공급	542,892		542,892	518,554		518,554	24,338		24,338
광견병 예방관리 등	41,250		41,250	41,270		41,270	(20)		(20)
농업인고교생자녀 학자금 지원	20,400		20,400	18,000		18,000	2,400		2,400
과수분야 스마트팜 확산사업	50,700	39,000	11,700	8,060	6,200	1,860	42,640	32,800	9,840
농식품수출자조금 조성	14,640		14,640	-	-	-	14,640		14,640
친환경농업직불금	90,000	90,000		40,000	40,000		50,000	50,000	
농업재해지원금	11,883	6,513	5,370	5,370		5,370	6,513	6,513	-

□ 세출결산

가. 다음연도 이월액

- 2017회계연도의 다음연도 이월액은 102,446백만원으로 예산현액의 17.2%를 차지하며, 전년대비 14,124백만원이 감소하였으나 여전히 이월예산이 과다하게 발생하고 있음.
- 사업규모의 대형화, 사업계획변경, 공기부족, 2018평창동계올림픽과 관련하여 예산집행시기 미도래 등 각 사업별 여건에 따라 다양한 사유가 있다고 판단되나, 철저한 원인분석과 문제 해결 노력이 지속적으로 필요하며 특히, 예산편성 전 사업의 타당성, 계획성 등에 대한 면밀한 검토를 실시하여 이월액이 최소화 될 수 있도록 적극적인 노력이 필요한 것으로 검토되었음.

《표4》 다음연도 이월액 현황(일반+특별)

(단위:천원)

구분	2015년		2016		2017	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
계	219	91,402,152	195	116,569,845	255	102,446,115
명시이월	153	43,947,671	136	55,052,350	168	47,298,075
사고이월	38	4,448,119	24	5,862,746	53	6,427,549
계속비이월	28	43,006,362	35	55,654,749	34	48,720,491

《표5》 부서별 이월사업 현황

(단위:천원)

부서별	건수	이월액				비고
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
합 계	255	102,446,115	47,298,075	6,427,549	48,720,491	
기획감사실	1	96,970		96,970		
문화관광과	49	21,011,831	8,969,695	1,834,083	10,208,053	
주민생활지원과	6	1,216,292	1,216,292			
종합민원과	3	65,552	65,552			
자치행정과	5	1,547,123	1,547,123			
재무과	2	153,272	108,900	44,372		
경제체육과	23	3,374,888	3,039,206	335,682		
환경위생과	18	9,954,901	3,670,876	735,455	5,548,570	
산림과	6	297,344	99,684	197,660		
안전건설과	39	23,057,906	7,647,893	404,747	15,005,266	
도시주택과	15	7,987,514	6,827,064	214,569	945,881	
올림픽추진단	8	1,090,249	1,090,249			
올림픽운영과	18	5,357,160	4,309,587	1,047,573		
올림픽시설과	13	14,311,861	1,053,682		13,258,179	
보건의료원	8	6,085,377	2,330,835		3,754,542	
농업기술센터	36	6,600,167	5,105,696	1,494,471		
상하수도사업소	5	237,708	215,741	21,967		

나. 세출예산 집행잔액

- 2017회계연도 세출예산 집행잔액은 18,653백만원으로 예산현액대비 불용율은 3.1%로 양호한 수준이나, 기타특별회계의 불용율이 예년에 비해 증가하였으며, 이는 수질개선 특별회계의 2018평창동계올림픽 관련 하수도시설 확충(보조)사업비 집행잔액 2,083백만원이 불용율 증가의 주 원인으로 검토되었음.
- 이처럼 예산집행 잔액 과다발생 사업과 100% 미집행 사업에 대하여는 향후 면밀한 검토하여 적정예산을 편성하고, 편성 후에는 사업추진 상황에 따라 불용이 불가피할 경우 정리추경이나 그 이전에 조정하는 등 불용액을 최소화하여야 할 것으로 검토됨.

《표6》 예산집행 잔액현황(일반+기타특별)

(단위:백만원)

구 분	2015년도			2016년도			2017년도		
	예산현액	불용액	불용율	예산현액	불용액	불용율	예산현액	불용액	불용율
합 계	471,117	12,985	2.8%	545,049	14,285	2.6%	596,432	18,653	3.1%
일반회계	376,829	12,192	3.2%	454,273	12,700	2.8%	558,298	15,114	2.7%
특별회계	94,288	793	0.8%	90,776	1,585	1.7%	38,134	3,539	9.2%

《표7》 집행잔액 5천만원이상 사업현황(일반회계+기타특별)

(단위:백만원)

부서명	세부사업명	예산액	집행잔액	사유
합계	20개사업	12,754	4,458	
문화관광과	지방문화원 시설비	950	90	낙찰잔액
“	문화유적지 정비	330	103	강릉시에서 사업주관
“	국가지정문화재	380	103	월정사 잔액
“	국가지정문화재	388	199	월정사 잔액
주민생활지원과	사회복지시설(중사)법정운영비	246	64	집행잔액
“	결식아동지원	177	77	집행잔액
종합민원과	지적공부 연구용역비	95	53	집행잔액
재무과	군유재산 부지매입	1,163	62	집행잔액
경제체육과	강원일자리 특별지원	222	115	기업체 구직자 부족
“	강원일자리 특별지원	742	577	기업체 구직자 부족
환경위생과	외국인 반정서 음식 간판	90	70	사업포기
“	면은 공공하수처리장 증설 및 하수관거설치(보조)	356	199	집행잔액
“	2018평창동계올림픽 관련 하수도시설 확충(보조)	6,177	2,083	집행잔액
산림과	산불기간제근로자 보수	254	105	일자리지원(도비)
안전건설과	도로유지관리기간제근로자	383	183	집행잔액
도시주택과	농촌지역 희망택시	262	52	집행잔액
보건의료원	국가예방접종	151	55	출생아 저조
농업기술센터	과수분야 스마트팜	98	82	농가사업포기
“	시설원예 경쟁력 제고	200	134	농가사업포기
“	친환경농업 직불제	90	52	대상자 부족

《표8》 100% 미집행사업 현황(일반+기타특별회계)

(단위:천 원)

연번	부서명	세부사업명	통계목	예산액
합계		32개사업		967,422
1	기획감사실	평창이야기(소식지) 운영	301-11	3,600
2	문화관광과	문화특화지역조성사업(보조)	201-01	70,000
3	문화관광과	평창아라리 체험관 운영	201-02	3,150
4	문화관광과	1시군 1대표 문화예술공연지원(보조)	307-02	50,000
5	문화관광과	문화재보수정비	401-01	27,000
6	문화관광과	문화재보수정비(도비)	401-01	140,000
7	문화관광과	문화재 방재시설 유지관리 지원(보조)	201-02	6,000
8	주민생활지원과	독립유공자 묘지관리비 지원(도비)	301-01	100
9	주민생활지원과	공공후견인 심판청구 비용지원(보조)	301-01	300
10	주민생활지원과	공공후견인 활동비용 지원(보조)	301-01	900
11	주민생활지원과	여성장애인 출산비용 지원(보조)	301-01	2,000
12	주민생활지원과	청소년한부모 검정고시 학습비 지원(보조)	301-01	748
13	주민생활지원과	어린이집 확충(보조)	405-01	10,000
14	주민생활지원과	성폭력피해자 의료비, 간병비 지원(보조)	301-01	120
15	주민생활지원과	가정폭력피해자 의료회복 프로그램 및 의료비 지원(보조)	301-01	714
16	자치행정과	창안제도 운영	303-01	5,000
17	환경위생과	수질오염 총량관리제 추진	201-02	500
18	환경위생과	생활자원회수센터 운영	101-04	11,440
19	환경위생과	HACCP 인증지원(컨설팅비용)(보조)	307-02	11,200
20	산림과	산림작물 생산단지 조성사업(소액)(보조)	402-02	32,000
21	도시주택과	택시운송사업자 재정지원	307-09	8,540
22	올림픽추진단	자원봉사자 운영(도비)	401-01	30,000
23	보건의료원	지역사회 통합건강증진사업(보조)	405-01	500
24	보건의료원	평창군 특화 노쇠예방관리사업	207-02	22,000
25	보건의료원	치매관리 체계 구축(치매안심센터 운영 지원)	307-01	100,230
26	보건의료원	결핵예방 및 퇴치사업(도비)	201-01	1,000
27	농업기술센터	우수농산물 운영(보조)	307-02	99,000
28	농업기술센터	축산물 직거래 활성화지원(보조)	402-02	300,000
29	농업기술센터	조사료생산용초지보완(보조)	402-02	23,380
30	농업기술센터	약초육성 전략사업	301-09	2,000
31	농업기술센터	지역특산품육성	201-03	5,000
32	주민생활지원과	의료급여 진료서비스 지원(보조)	501-01	1,000

□ 결산검사 주요 지적사항

- 2017회계연도 결산검사 실시결과 “일반회계 세입예산 추계 및 편성 철저” 등 총11건의 지적 및 개선요구 사항이 도출된 것과 관련하여 다음연도 예산편성 및 집행, 사업추진 시에 적극 반영될 수 있도록 집행기관의 노력이 필요한 것으로 검토되었음.

□ 정리의견

- 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 심도있는 심사 후 승인함이 타당할 것으로 사료됨.

《표9》 2017회계연도 결산검사시 지적(개선)사항목록

번호	제 목	비고 (페이지)
1	일반회계 세입예산 추계 및 편성 철저	15~16
2	기타특별회계 운영 준치 여부 검토	17~18
3	지방세 체납액 관리 및 일소를 위한 제도 개선 권고	19~20
4	순세계잉여금 세입예산 편성 소홀	21~22
5	국도비 보조사업에 대한 보조금 변경사항 예산 미반영	23~24
6	세출예산 집행잔액 발생 최소화를 위한 조치 미흡	25~28
7	예산집행액 감소에 따른 후속 조치 미이행	29~30
8	이월예산 과다 발생	31~32
9	예산집행잔액 반납처리 지연	33
10	전통시장 활성화사업 집행잔액에 대한 조치 미흡	34
11	공유재산과 재무제표 상 자산액 불일치	35

※ 비고 : 결산검사의견서 페이지

IV. 참고자료(관계법령)

□ 지방자치법

- 제134조(결산)** ① 지방자치단체의 장은 출납 폐쇄 후 80일 이내에 결산서와 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 다음 연도 지방의회의 승인을 받아야 한다. 결산의 심사결과 위법 또는 부당한 사항이 있는 경우에 지방의회는 본회의 의결 후 지방자치단체 또는 해당 기관에 변상 및 징계 조치 등 그 시정을 요구하고, 지방자치단체 또는 해당 기관은 시정요구를 받은 사항을 지체 없이 처리하여 그 결과를 지방의회에 보고하여야 한다.
- ② 지방자치단체의 장은 제1항에 따른 승인을 받으면 5일 이내에 시·도에서는 행정자치부장관에게, 시·군 및 자치구에서는 시·도지사에게 각각 보고하고 그 내용을 고시하여야 한다
- ③ 제1항의 감사위원의 선임과 운영에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

□ 지방회계법 시행령

- 제10조(결산서 등의 제출)** ① 지방자치단체의 장은 회계연도마다 법 제14조에 따라 작성한 결산서에 「지방자치법」 제134조제1항 전단에 따른 감사위원(이하 "감사위원"이라 한다)의 감사의견서를 첨부하여 다음 회계연도 5월 31일까지 지방의회에 제출하여야 한다.
- ② 지방의회의 의장은 제1항에 따라 결산서와 감사의견서를 받은 경우 받은 날부터 7일 이내에 감사의견서와 감사위원의 성명을 지방의회의 인터넷 홈페이지에 1개월 이상 공고하여야 한다.

□ 지방자치단체 기금관리기본법

- 제8조(기금운용계획 및 결산)** ① 지방자치단체의 장은 회계연도마다 기금운용계획을 수립하여야 하고, 출납폐쇄 후 80일 이내에 기금의 결산보고서를 작성하여야 한다.
- ② 지방자치단체의 장은 제1항에 따른 기금운용계획안과 기금결산보고서를 회계연도마다 각각 세입·세출 예산안 또는 결산서와 함께 지방의회에 제출하여 의결을 받아야 한다.