

# 「2020회계연도 결산승인의 건」

## 심 사 보 고 서

### 1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2021년 5월 27일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2021년 6월 14일 회부
- 상정일자 : 제268회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회  
(2021년 6월 14일 상정·의결)

### 2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 재무과장 이용구)

#### 가. 제안이유

2020회계연도 결산을 「지방자치법」 제134조, 「지방회계법 시행령」 제10조 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 의회의 승인을 받고자 함.

#### 나. 주요내용

##### 1. 결산개요

##### 가. 세입·세출결산 요약

- 2020회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	686,267	551,244	135,023	106,426	4,691	23,906
일반회계	617,104	499,039	118,065	92,229	4,601	21,235
공기업특별회계	35,838	30,140	5,698	4,279	0	1,419
기타특별회계	33,325	22,065	11,260	9,918	90	1,252

○ 최근 5년간 세입·세출 결산 현황

(단위: 백만원)

구 분		2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	5년 평균 증가율
세 입(A)		554,428	649,931	579,174	640,249	686,267	5.5
세 출(B)		414,194	505,387	470,258	518,499	551,244	7.4
잉여금 (A-B)	소 계	140,234	144,544	108,916	121,749	135,023	-0.9
	이 월 금	111,680	106,303	76,618	92,052	106,426	-1.2
	보 조 금 반 납 금	2,599	2,856	2,637	3,930	4,691	15.9
	순 세 계 잉 여 금	25,955	35,385	29,661	25,767	23,906	-2.0

나. 세입·세출결산 분석

○ 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2018년	2019년		2020년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	579,174	640,249	110.54	686,267	107.19
자체수입	62,646	65,261	104.17	69,856	107.04
지 방 세	31,279	32,368	103.48	37,730	116.56
세외수입	31,367	32,893	104.86	32,126	97.66
이전수입	355,861	439,930	123.62	448,164	101.87
지방교부세	237,495	285,278	120.12	248,674	87.17
조정교부금 등	13,183	12,546	95.16	12,754	101.66
보 조 금	105,183	142,106	135.10	186,736	131.41
지방채				6,500	순증
보전수입등및내부거래	160,667	135,058	84.06	161,747	119.76

○ 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2018년	2019년		2020년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	470,258	518,499	110.26	551,244	106.3
일반회계	427,736	464,375	108.56	499,039	107.5
일반공공행정	39,110	29,939	76.55	42,916	143.3
공공질서및안전	9,867	12,343	125.09	13,545	109.7
교육	2,220	3,575	161.03	6,478	181.2
문화및관광	61,869	59,998	96.97	58,535	97.6
환경보호	29,326	38,437	131.06	44,563	115.9
사회복지	56,513	69,921	123.72	85,291	121.9
보건	13,842	10,808	78.08	7,880	72.9
농림해양수산	70,391	95,458	135.61	93,956	98.4
산업·중소기업	4,466	8,622	193.06	16,960	196.7
수송및교통	18,279	25,535	139.69	20,852	81.7
국토및지역개발	68,908	55,463	80.49	51,092	92.1
기타	52,945	54,276	102.52	56,971	104.9
특별회계	42,522	54,124	75.18	52,205	96.5
공기업특별회계	22,364	31,115	139.13	30,140	96.9
기타특별회계	20,158	23,009	114.14	22,065	95.9

## 다. 기금결산 요약

○ 2020회계연도 기금결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	23,385	△7,587	7,407	14,994	15,798
평창군통합재정안정화기금	6,165	96	4,559	4,463	6,261
평창군체육진흥기금	4,374	△92	93	185	4,282
평창군농축산물가격안정기금	2,530	1,044	1,044	0	3,574
평창군재난관리기금	1,380	72	1,345	1,273	1,452
평창군식품진흥기금	111	15	54	39	126
평창군옥외광고정비기금	85	18	18	0	103
평창군사회복지기금	8,740	△8,740	169	8,909	0
평창군폐기물처리시설 주변지역주민지원기금	0	0	125	125	0

## 라. 재무제표 요약

○ 2020회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2020년	3,303,520	40,879	3,262,641	504,059	413,114	△90,945
2019년	3,199,414	33,785	3,165,629	499,059	371,304	△127,755
증감	104,106	7,094	97,012	5,000	41,819	△50,987

## 마. 재무제표 분석

○ 최근 3년간 자산현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2018년		2019년		2020년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	3,066,892	100.00	3,199,414	100	3,303,520	100
유동자산	125,976	4.11	141,669	4.43	147,273	4.46
투자자산	3,293	0.11	3,065	0.10	2,980	0.09
일반유형자산	171,225	5.58	184,612	5.77	193,446	5.86
주민편의시설	369,433	12.05	402,368	12.58	437,138	13.23
사회기반시설	2,395,252	78.10	2,465,286	77.04	2,519,184	76.26
기타비유동자산	1,713	0.05	2,414	0.08	3,499	0.10

○ 최근 3년간 부채현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2018년		2019년		2020년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	31,894	100.00	33,785	100	40,879	100.007
유동부채	4,267	13.38	6,587	19.50	7,213	17.64
장기차입부채	16,025	50.24	16,025	47.43	22,425	54.86
기타비유동부채	11,602	36.38	11,173	33.07	11,241	27.507

○ 최근 3년간 비용현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2018년		2019년		2020년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	335,107	100.00	371,304	100	413,114	100
인건비	64,581	19.27	66,180	17.82	70,356	17.03
운영비	133,246	39.76	144,263	38.85	138,569	33.54
정부간이전비용	6,648	1.98	6,704	1.81	7,266	1.76
민간등이전비용	92,296	27.54	106,940	28.80	148,802	36.02
기타비용	38,336	11.45	47,217	12.72	48,121	11.65

○ 최근 3년간 유형별 수익현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2018년		2019년		2020년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	411,875	100.00	499,059	100	504,059	100
자체조달수익	61,310	14.89	68,240	13.67	69,278	13.74
정부간이전수익	350,447	85.09	430,818	86.33	434,780	86.26
기타수익	118	0.02	1	0.00	1	0.00

## 2. 세입·세출결산

### 가. 세입·세출결산 총괄

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 ㉠	전년도 이월액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	세입결산액		세출결산액		잉여금	
				㉣	㉤/㉣	㉥	㉥/㉤	㉦=㉣-㉥	㉦/㉤
합 계	590,629	92,885	683,514	686,267	100	551,244	81	135,023	20
일반회계	527,527	85,834	613,361	617,104	101	499,039	81	118,065	19
특별회계	63,102	7,051	70,153	69,163	99	52,205	74	16,958	24

### 나. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 ㉠	전년도 이월액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	징수결정액 ㉣	실제수납액 ㉤	불납결손액 ㉥	미수납액 ㉦=㉣-㉤-㉥	비율(%)	
								㉧/㉣	㉨/㉣
합 계	590,629	92,885	683,514	691,370	686,267	777	4,326	100.4	99.3
일반회계	527,527	85,834	613,361	621,733	617,104	774	3,855	100.6	99.3
특별회계	63,102	7,051	70,153	69,637	69,163	3	471	98.5	99.3

### 다. 세출결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 ㉠	예산성립 후증감액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	지출액 ㉣	다음연도 이월액 ㉤	보조금 반납액 ㉥	집행잔액
							㉦=㉣-㉤-㉥
합 계	590,629	92,885	683,514	551,244	109,745	4,688	17,837
일반회계	527,527	85,834	613,361	499,039	92,254	4,598	17,470
특별회계	63,102	7,051	70,153	52,205	17,491	90	367

라. 결산상 잉여금 세부내역

(단위: 백만원)

구 분	계	다음연도 이월액				보조금 반납금	순세계 잉여금
		계	명시이월	사고이월	계속비이월		
계	135,023	106,427	70,260	14,242	21,925	4,691	23,905
일반회계	118,065	92,229	61,969	14,242	16,018	4,601	21,235
특별회계	16,958	14,198	8,291	0	5,907	90	2,670

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액 3,318백만원을 포함하지 않음.

마. 예산의 이용, 전용, 이체사용

- 예산이용 : 없음
- 예산전용 : 23건 468백만원
- 예산이체 : 332건 88,815백만원

바. 예비비 지출

(단위: 백만원)

구 분	예비비예산액	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
예비비	1,007	994	948	-	46

사. 채무부담행위 : 해당없음

### 3. 기금결산

(단위: 백만원)

구분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마)=(가)+(나)
		계(나)=(다)-(라)	조성액(다)	사용액(라)	
계	23,385	△7,587	7,407	14,994	15,798
통합재정안정화기금	6,165	96	4,559	4,463	6,261
체육진흥기금	4,374	△92	93	185	4,282
농축산물가격안정기금	2,530	1,044	1,044	0	3,574
재난관리기금	1,380	75	1,345	1,273	1,452
식품진흥기금	111	15	54	39	126
육외광고정비기금	85	18	18	0	103
사회복지기금	8,740	△8,740	169	8,909	0
폐기물처리사업주변 지역주민지원기금	0	0	125	125	0

### 4. 재무제표

(단위: 백만원)

구분 회계별	재정상태표			재정운영표		
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영결과
일반회계(A)	2,925,880	45,672	2,880,208	389,850	488,231	(98,381)
공기업특별회계(B)	273,117	3	273,114	15,545	7,905	7,640
기타특별회계(C)	230,009	1,307	228,702	22,646	28,192	(5,546)
기금회계(D)	17,151	6,164	10,987	8,241	2,899	5,342
내부거래(E)	(142,637)	(12,267)	(130,370)	(23,168)	(23,168)	0
합계 (A+B+C+D-E)	3,030,520	40,879	3,262,641	413,114	504,059	(90,945)

## 5. 성과보고서

(단위: 개)

부서명	성과목표						비고
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성	
<b>합 계</b>	<b>22</b>	<b>73</b>	<b>148</b>	<b>25</b>	<b>62</b>	<b>61</b>	
기획실	1	2	8	1	4	3	
행정과	1	3	7	1	3	3	
행정 지원 국	올림픽유산과	2	1	4	2	1	1
	복지정책과	1	6	11	0	5	6
	가족복지과	1	7	13	2	2	9
	민원과	1	2	3	0	3	0
	재무과	1	2	4	0	2	2
	교육체육과	1	6	16	2	6	8
경제 건설 국	문화관광과	2	5	13	1	6	6
	허가과	1	1	2	1	1	0
	일자리경제과	1	6	9	2	4	3
	환경위생과	1	5	6	1	2	3
	산림과	1	2	4	0	3	1
	안전교통과	1	3	6	1	3	2
	건설과	1	6	12	5	4	3
	도시과	1	3	6	1	5	0
보건의료원	1	4	6	0	2	4	
농업기술센터	1	6	13	5	4	4	
의회사무과	1	1	1	0	0	1	
상하수도사업소	1	2	4	0	2	2	
읍·면	0	0	0	0	0	0	

### 3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 이현진)

#### 【검토결과】

#### 1. 세입·세출결산 총괄

##### □ 2020회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산

##### ○ 예산현액의 총규모는 6,835억 14백만원으로

- 세입결산액은 6,862억 67백만원이고,
- 세출결산액은 5,512억 44백만원입니다.

##### ○ 결산상 잉여금은 1,350억 23백만원으로

- 내역별로 보면 다음연도 이월액 1,064억 26백만원, 보조금반납금이 46억 91천만원, 순세계잉여금 239억 6백만원입니다.

#### 〈2020회계연도 세입·세출결산 총규모〉

(단위:백만원)

구 분	예산현액 (A)	세입결산 (B)	세출결산 (C)	잉여금(B-C)			
				소계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	683,514	686,267	551,244	135,023	106,426	4,691	23,906
일반회계	613,361	617,104	499,039	118,065	92,229	4,601	21,235
공기업특별회계	37,821	35,838	30,140	5,698	4,279	0	1,419
기타특별회계	32,332	33,325	22,065	11,260	9,918	90	1,252

## 2. 세입결산

### □ 일반회계 세입결산

- 2020회계연도 일반회계 세입예산현액은  
전년대비 8.5%(\*전년도 일반회계 세입현액 564,946백만원)가 증가한  
6,133억 61백만원으로,
- 징수결정액은 6,217억 33백만원이고 실제수납액은 6,171억 4백만원입니다.  
불납결손액은 7억 74백만원이고, 미수납액은 38억 55백만원입니다.  
수납율은 예산현액 대비 100.6%이고, 징수결정액 대비 99.3%입니다.
- 일반회계 세입과목별 수납액을 보면
  - 지방세 377억 30백만원(6.2%),
  - 세외수입 221억 6백만원(3.5%)
  - 지방교부세 2,486억 74백만원(40.3%),
  - 조정교부금 127억 53백만원(2.1%)
  - 보조금 1,664억 36백만원(26.9%),
  - 지방채 65억원(1.1%)
  - 보전수입등및내부거래 1,229억 5백만원(20%)입니다.
- ▶ 2020회계연도 결산기준 재정자립도는 9.7%이고, 우리군의 재정은  
지방교부세와 보조금 등에 크게 의존하고 있음을 확인할 수 있습니다.

### □ 특별회계 세입결산

- 2020회계연도 특별회계 세입예산현액은  
전년대비 13.6%(\*전년도 특별회계 세입현액 61,758백만원)가 증가한  
701억 53백만원입니다.
- 징수결정액은 696억 36백만원이고 실제수납액은 691억 63백만원으로  
수납율은 예산현액 대비 98.6%이고, 징수결정액 대비 99.3%입니다.
- 불납결손액은 3백만원이며, 미수납액은 4억 7천만원이 발생하였습니다

### <2020회계연도 세입결산 총괄>

(단위:백만원)

구 분	예산액 ①	징수 결정액 ②	실제 수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비율(%)	
						③/①	③/②
<b>합 계</b>	<b>683,514</b>	<b>691,369</b>	<b>686,267</b>	<b>777</b>	<b>4,325</b>	<b>100.4</b>	<b>99.3</b>
<b>일반회계</b>	<b>613,361</b>	<b>621,733</b>	<b>617,104</b>	<b>774</b>	<b>3,855</b>	<b>100.6</b>	<b>99.3</b>
지방세	36,299	40,675	37,730	512	2,433	103.9	92.8
세외수입	18,394	23,790	22,106	262	1,422	120.2	92.9
지방교부세	248,862	248,674	248,674	0	0	99.9	100.0
조정교부금등	14,437	12,753	12,753	0	0	88.3	100.0
보조금	166,478	166,436	166,436	0	0	99.9	100.0
지방채	6,500	6,500	6,500	0	0	100.0	100.0
보전수입등및기타부과대	122,391	122,905	122,905	0	5	100.4	100.0
<b>특별회계</b>	<b>70,153</b>	<b>69,636</b>	<b>69,163</b>	<b>3</b>	<b>470</b>	<b>98.6</b>	<b>99.3</b>
상수도공기업	37,821	36,145	35,838	0	307	94.8	99.2
기타특별회계	32,332	33,491	33,325	3	163	103.1	99.5

### 3. 세출결산

#### □ 일반회계 세출결산

- 2020회계연도 일반회계 세출예산현액은 6,133억 61백만원이며 지출액은 4,990억 39백만원으로 예산현액대비 81.4%가 지출되었습니다.
- 다음연도 이월액은 922억 29백만원으로 예산현액의 15% 수준이며, 명시이월 619억 69백만원, 사고이월 142억 42백만원, 계속비이월 160억 18백만원으로, 전년대비(\*전년도이월액 85,834백만원) 7.5%가 증가되었습니다.

○ 예산집행잔액은 174억 70백만원으로 예산현액의 2.8% 수준이며

▶ 원인별로는

- 보조금 정산잔액 36억 56백만원,
- 예산절감액 3억 77백만원,
- 계획변경 등 집행사유 미발생 35억 89백만원
- 낙찰차액 12백만원
- 지출잔액 98억 36백만원입니다.

○ 일반회계 분야별 지출을 보면

- 농림해양수산 939억 56백만원(18.8%)
- 사회복지 852억 91백만원(17.1%),
- 문화및관광 585억 35백만원(11.7%)
- 국토및지역개발 510억 92백만원(10.2%) 등의 순으로 투자비율이 높은 것으로 나타났습니다.
- 전년대비 세출증가율이 높은분야로
  - 산업·중소기업분야는 전년대비(\*전년도 8,623백만원 지출) 96.7% 증가하였으며, 이는 기업유치를 위한 부지매입 및 전통시장활성화사업에 따른 것이며
  - 교육분야는 전년대비(\*전년도 3,575백만원 지출) 81.2% 증가하였으며 이는 교육기관 보조금 증가에 따른 것입니다.

□ 특별회계 세출결산

○ 2020회계연도 특별회계 세출예산현액은 701억 53백만원이며,

지출액은 522억 5백만원으로 예산현액대비 74.4%가 지출되었습니다.

○ 다음연도 이월액은 174억 91백만원으로 예산현액의 24.9% 수준이며

명시이월 115억 84백만원, 사고이월은 없으며,

계속비이월은 59억 7백만원입니다.

○ 예산집행잔액은 3억 67백만원으로 예산현액의 0.5% 수준입니다.

## 〈2020회계연도 세출결산 총괄〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
<b>합 계</b>	<b>683,514</b>	<b>551,244</b>	<b>109,745</b>	<b>4,688</b>	<b>17,837</b>
<b>일반회계</b>	<b>613,361</b>	<b>499,039</b>	<b>92,254</b>	<b>4,598</b>	<b>17,470</b>
일반공공행정	46,128	42,916	1,878	39	1,295
공공질서및안전	19,428	13,545	5,663	11	208
교육	6,721	6,478	0	0	244
문화및관광	73,757	<b>58,535</b>	11,811	387	3,024
환경보호	51,916	44,563	2,381	676	4,297
사회복지	93,226	<b>85,291</b>	4,110	1,816	2,009
보건	10,121	7,880	1,476	381	383
농림해양수산	117,730	<b>93,956</b>	20,264	981	2,528
산업·중소기업	19,504	16,959	1,671	178	696
교통및물류	43,528	20,852	22,221	59	395
국토및지역개발	72,378	<b>51,092</b>	20,779	1	506
예비비	13	0	0	0	13
기타	58,912	56,972	0	67	1,873
<b>특별회계</b>	<b>70,153</b>	<b>52,205</b>	<b>17,491</b>	<b>90</b>	<b>367</b>
상수도공기업	37,821	30,140	7,573	0	108
기타특별회계	32,332	22,065	9,918	90	259

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액 일반회계 25백만원, 특별회계 3,293백만원을 포함

### 4. 예산이용·전용·이체

#### 4. 예산이용·전용·이체

○ 2020회계연도에 예산을 이용·전용·이체 사용한 내역을 보면

예산이용은 없으며, 예산전용은 총23건에 4억 68백만원이고,

예산이체는 총332건에 888억 15백만원이며 주로 조직개편에 의한 것입니다.

<2020년도 예산전용 내역>

(단위:천원)

과목			예산액	전용금액		승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
<b>총 23건</b>			<b>4,046,953</b>	<b>468,263</b>	<b>468,263</b>		
기획실	국내외 교류추진	301-06	40,000	40,000		02.17	코로나 바이러스 발생에 따른 국제 교류도시 지원물품비 집행
		201-01	10,000		40,000		
행정과	평창군기록관 운영관리	207-02	100,000	100,000		04.13	중요기록물 DB구축사업을 한국지역정보개발원에 위탁하여 진행
		308-10	0		100,000		
행정과	민방위 교육운영(보조)	301-09	2,526	2,526		07.15	코로나19 장기화에 따른 민방위 교육 지침 변경
		201-01	594		2,526		
행정과	민방위 교육운영(보조)	301-12	750	750		07.15	코로나19 장기화에 따른 민방위 교육 지침 변경
		201-01	3,120		750		
올림픽유산과	평창 평화포럼 추진	301-07	18,000	4,000		09.21	올림픽평화도시연합(AOPC) 설립추진
		201-01	900		4,000		
올림픽유산과	국제회의도시 유치·개최 지원	201-03	59,000	20,520		07.15	평창평화센터 타당성 검토 용역 추진
	평화도시 이미지 구축	207-01			20,520		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
올림픽 유산과	국제회의도시 유치·개최 지원	201-03	81,000	22,000		07.15	평화 테마파크 경제적 타당성 용역추진
	올림픽플라자 관리 운영	207-01			22,000		
복지 정책과	문화복지센터 운영	202-02	104,000	2,650		09.29	문화복지센터 방역관리 물품구입
		405-01	26,750		2,650		
재무과	청사운영경비	201-02	610,380	45,000		04.20	종합민원실 화장실 보수공사
	본청 환경개선	401-01	50,000		45,000		
교육 체육과	직장운동경기부 운영	301-10	1,295,200	22,000		07.20	바둑연수원 건립을 위한 타당성 용역실시
	전지훈련 선수단 유치	207-01			22,000		
문화 관광과	문화예술축제 육성지원	201-03	90,000	30,000		06.16	제6회 계촌마을 클래식 거리축제 개최를 위한 시설환경정비
		401-04	50,000		30,000		
문화 관광과	축제 아카데미 운영	201-03	20,000	1,120		05.12	가을축제 축제위원회 벤치마킹 추진
		301-09			1,120		
일자리 경제과	전통시장 활성화	201-02	47,000	11,000		03.16	시장 비가림시설 노후전선 정비사업으로 전기관련 전문 공공기관에 위탁
		403-02			11,000		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
환경 위생과	민간단체보전활동	307-02	67,000	20,000		07.23	코로나19 확산우려로 인한 사업계획 축소 및 비산먼지 발생 민원해소
	청옥산 야생화 생태단지 관리	201-01	4,500		20,000		
환경 위생과	기본경비	202-01	40,435	6,000		06.16	사무실 이전에 따른 사무용품 구입
		405-01			6,000		
산림과	전문임업인 임업정보지 구독지원(도비)	301-09	10,871	10,871		02.21	안정적인 임업정보지 공급을 위한 구독계약 체결 추진
		201-01			10,871		
도시과	가로등 관리	206-01	108,000	17,000		11.06	가로등 유지보수 시설비 예산부족으로 인한 예산전용
		401-01	500,000		17,000		
의회 사무과	의사운영	201-01	146,300	5,926		02.06	회의록관리 인력 신규채용 인건비 확보
		101-04	23,382		5,926		
보건 의료원	치매관리체계 구축(치매안심센터 운영지원)(보조)	201-01	188,636	17,000		11.03	코로나19 지역사회 감염확산에 따른 대면사업 추진의 한계가 있어 치매안전물품구입을 통해 주민지원 서비스 품질향상
		405-01			17,000		
보건 의료원	치매관리체계 구축(치매안심센터 운영지원)(보조)	307-01	80,255	28,000		11.03	코로나19 지역사회 감염확산에 따른 대면사업 추진의 한계가 있어 치매안전물품구입을 통해 주민지원 서비스 품질향상
		405-01	17,000		28,000		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
농업기술 센터	가축질병예방및검진약품구입 등 지원(보조)	206-01	177,354	15,600		11.27	아프리카 돼지열병 발생에 따른 서코바이러스 백신 지원
		307-02	12,000		15,600		
농업기술 센터	농업인 단체 육성	307-02	59,000	43,300		06.16	청년4-H 맞춤형 과제 지원사업에 농기계 및 운반차량 구입
		402-01			43,300		
농업기술 센터	농촌지도자회 육성(도비)	301-09	3,000	3,000		12.29	코로나19로 인한 현장교육 추진불가에 따라 비대면 교육 추진
		201-03			3,000		

※ 2020년도 추경예산 의결일 : 1회(5.15), 2회(9.17), 3회(12.21)

## 5. 예비비 지출

- 2020회계연도 예비비 예산액은 10억 7백만원으로, 코로나19관련 긴급재난지원금 외 3건에 9억 94백만원을 지출결정하여 9억 48백만원을 지출하고, 46백만원의 지출잔액이 발생하였습니다.

### <2020회계연도 예비비 결정현황>

(단위 : 천원)

조직	세부사업	통계목	지출 결정액	지출액	이월액	지출 잔액	예비비지출사유
<b>합계</b>			<b>994,079</b>	<b>948,353</b>	<b>0</b>	<b>45,726</b>	
기획실	코로나19관련 긴급재난지원금 지원 사업 (보조)	101-04	1,641	1,639	0	2	(일반예비비) 코로나19 관련 긴급재난지원금
	코로나19관련 긴급재난지원금 지원 사업 (보조)	201-01	937	922		15	
	코로나19관련 긴급재난지원금 지원 사업 (보조)	302-02	914,160	914,160	0	0	
건설과	코로나19 긴급방역 활동	101-04	27,324	26,442	0	882	(재해재난목적예비비) 코로나19 확산 방지대응 자외선 살균소독기 설치운영
	코로나19 긴급방역 활동	201-01	1,000	990	0	10	
건설과	재난지원금	302-02	44,817	0	0	44,817	(재해재난목적예비비) 제9-10호 태풍 마이삭 및 하이선 피해복구 재난지원금
농업기술센터	농업재해 지원금(도비)	302-02	4,200	4,200	0	0	(재해재난목적예비비) 20년 4월 이상저온 피해농가 재해대책비

## 6. 채무부담행위

- 해당없음

## 7. 기금결산

○ 2020회계연도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 8종으로서

전년도말 조성액은 233억 85백만원 에서  
 당해연도 조성액은 74억 7백만원,  
 당해연도 사용액은 149억 93백만원 이며,  
 당해연도말 조성액은 157억 98백만원으로  
 전년도 보다 75억 87백만원이 감소하였습니다.

○ 당해연도 기금운용 명세를 보면

수입은 총 228억 33백만원으로

- 예치금회수수입이 114억 48백만원으로 50.1%,
- 예수금 수입이 45억원으로 19.7%
- 예탁금원금회수 수입이 39억 79백만원으로 17.4%를 차지하고 있고,

지출은 총 228억 33백만원으로

- 예탁금이 90억원으로 39.4%
- 기타지출 60억 16백만원으로 26.3%
- 예치금이 40억 63백만원으로 17.8%를 차지하고 있습니다.

### <기금조성 총괄>

(단위:천원)

구 분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마)=(가)+(나)
		계(나)=(다)-(라)	조성액(다)	사용액(라)	
계	23,384,729	△7,586,568	7,406,823	14,993,392	15,798,162
통합재정안정화기금	6,164,716	95,440	4,558,779	4,463,339	6,260,156
사회복지기금	8,740,446	△8,740,446	168,693	8,909,139	0
체육진흥기금	4,373,704	△91,387	93,213	184,600	4,282,318
식품진흥기금	110,686	15,673	54,404	38,732	126,359
재난관리기금	1,379,708	72,297	1,345,079	1,272,782	1,452,005
폐기물처리사업주변 지역주민지원기금	173	36	124,836	124,800	209
옥외광고정비기금	85,446	17,976	17,976	0	103,422
농축산물가격안정기금	2,529,850	1,043,843	1,043,843	0	3,573,693

## 8. 재무제표

### ○ 총괄

- ▶ 2020회계연도 순자산은 전년대비 970억 12백만원(3.06%)이 증가  
3조 2,626억 41백만원이며,  
재정운영순원가에서 일반수익을 차감한 재정운영결과는 전년대비  
△368억 10백만원이 감소한 △909억 45백만원입니다.

### ○ 재정상태

- ▶ 총자산은 3조 3,035억 20백만원으로 전년대비 1,041억 6백만원이 증가  
하였으며 주로 사회기반시설의 증가에 의한 것으로,  
유동자산은 전년대비 56억 4백만원이 증가한 1,472억 73백만원(4.46%)으  
로 , 주로 단기금융상품의 증가에 의한 것입니다.  
비유동자산은 전년대비 985억 2백만원이 증가한 3조 1,562억 47백만원  
(95.54%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.
- ▶ 총부채는 408억 79백만원으로, 전년대비 70억 94백만원(21%) 증가하  
였으며, 주로 장기차입금 등의 증가에 의한 것으로,  
유동부채는 전년대비 6억 26백만원(9.5%)이 증가한 72억 13백만원이며,  
비유동부채는 전년대비 64억 68백만원(23.8%)이 증가한 336억 66백만원  
입니다.

### ○ 재정운영

- ▶ 비용은 4,131억 14백만원으로 전년대비 418억 10백만원(11.3%)이 증가  
하였으며, 주로 운영비와 민간보조금의 증가에 의한 것입니다.
- ▶ 수익은 5,040억 59백만원이며 자체조달수익이 692억 78백만원으로  
전년대비 10억 38백만원(1.52%) 증가하였으며, 이는 주로 지방세수익 등의  
증가에 의한 것이고,

중앙정부 및 도로부터 이전받은 수익은 4,347억 80백만원으로 전년 대비 39억 62백만원(0.92%) 증가하였으며 주로 국고보조금수익 등의 증가에 의한 것입니다.

- ▶ 비용에서 수익을 차감한 재정운영결과는 △909억 45백만원으로 전년대비 △368억 10백만원 감소하였으며 주로 국고보조금수익 등의 증가에 의한 것입니다.

## 9. 채무결산

○ 2020회계연도말 평창군이 갚아야 할 채무는

전년도말 현재액은 208억 25백만원으로

- 당해연도에 65억원이 발생하였으며,  
이는 코로나 19로 인해 정부3차 추경에서 내국세 세입이 감액되고 이와 연동되는 보통교부세 삭감이 결정되어 보통교부세 감액에 따라 부족재원인 지방채 65억원 차입에 따른 것입니다.
- 소멸액은 27억원이며, 방림농공단지 공공폐수처리시설 증설사업 채무부담행위 상황에 따른것입니다.
- 당해연도말 현재액은 246억 25백만원입니다.

### <채무현황 >

(단위:백만원)

구분 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 현재액
		계	발생액	소멸액	
합 계	20,825	3,800	6,500	2,700	24,625
일반회계	15,025	6,500	6,500	0	21,525
기타회계 (수질개선)	1,000	0	0	0	1,000
기타회계 (농공단지)	4,800	△2,700	0	2,700	2,100

## <2020년 지방채 발행현황 >

(단위:백만원)

회계명	부서	사 업 명	발행액	발행일
<b>총 합계</b>		<b>6개 사업</b>	<b>6,500</b>	
일반 회계	교육체육과	봉평생활체육공원 조성	800	2020. 12.21
	일자리경제과	전통시장 활성화	2,000	
	건설과	홍정천(용평지구)하천재해예방사업	800	
		홍정천 하천재해 예방사업	1,300	
		중리 급경사지 붕괴위험지역 정비사업	300	
도시과	평창읍 중부리 행복주택 건립사업	1,300		

## 10. 성과보고서

- 「지방재정법」 제5조 및 「지방회계법」 제16조에 따라 작성·제출된 2020회계연도 성과보고서를 보면, 정책사업목표 73개에 대한 지표수 148건에 대하여 성과 평가한 결과 성과 초과달성 25건, 달성 62건, 미달성 61건으로 달성도는 58.8% 수준으로 전년도에 비해 달성도가 13%가량 감소하였습니다.
- 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	초과 달성	달성	미달성	
합계	22	73	148	25	62	61	
기획실	1	2	8	1	4	3	
행정과	1	3	7	1	3	3	
행정지원국	올림픽유산과	2	1	4	2	1	1
	복지정책과	1	6	11	0	5	6
	가족복지과	1	7	13	2	2	9
	민원과	1	2	3	0	3	0
	재무과	1	2	4	0	2	2
	교육체육과	1	6	16	2	6	8
경제건설국	문화관광과	2	5	13	1	6	6
	허가과	1	1	2	1	1	0
	일자리경제과	1	6	9	2	4	3
	환경위생과	1	5	6	1	2	3
	산림과	1	2	4	0	3	1
	안전교통과	1	3	6	1	3	2
	건설과	1	6	12	5	4	3
	도시과	1	3	6	1	5	0
보건의료원	1	4	6	0	2	4	
농업기술센터	1	6	13	5	4	4	
의회사무과	1	1	1	0	0	1	
상하수도사업소	1	2	4	0	2	2	
읍·면	0	0	0	0	0	0	

## 11. 종합검토의견

### □ 세입예산 자체수입 편성과 관련하여

- 2020회계연도 세입결산 자체수입 현황을 살펴보면  
예산현액 대비 초과세입금이 51억 42백만원으로 예산현액 대비 9.4%를 차지하고 있으며
  - ▶ 지방세 14억 31백만원, 세외수입 37억 11백만원이 초과하여 수납되었습니다.
- 자체수입 세입예산 편성시 예년의 징수실적 및 세수에 영향을 줄 수 있는 경제상황, 편성연도의 특징적 변동사항을 반영한 보다 면밀한 세입예산의 추계와 편성은 필수적이라 할 것입니다.
- 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 세입 예산 편성에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었습니다.

### 〈최근3년 자체수입 초과세입금 발생내역〉

(단위:백만원)

구 분		예산현액 ①	실제수납액 ②	초과세입금 ③=②-①	비율(%) ③/①	비고
2020	자체수입	54,693	59,835	5,142	9.4	
	지방세	36,299	37,730	1,431	3.9	
	세외수입	18,394	22,105	3,711	20.2	
2019	자체수입	49,589	54,742	5,153	10.4	
	지방세	30,430	32,368	1,938	6.4	
	세외수입	19,159	22,374	3,215	16.8	
2018	자체수입	50,271	62,646	12,375	24.6	
	지방세	28,722	31,279	2,557	8.9	
	세외수입	21,549	31,367	9,818	45.6	

□ 세출예산 집행잔액 발생과 관련하여

- 2020회계연도 세출예산 집행잔액은 178억 37백만원으로 예산현액대비 불용율은 2.6%이며, 일반회계 174억 70백만원, 특별회계 3억 67백만원으로 전년대비 56.5% 증가하였으며 이 중 국도비보조사업의 보조금반납금을 제외한 군비부담분 집행잔액이 37억 54백만원으로 전체 집행잔액 대비 21.1%를 차지하고 있습니다.

〈결산상 집행잔액 현황〉

(단위:백만원)

구분	예산현액 ①	집행잔액②			불용율 (%) ③=②÷①	국도비보조사업 중 군비부담분	
		계	일반회계	특별회계		집행잔액④	비율(%) ⑤=④÷②
2020	683,514	17,837	17,470	367	2.6	3,754	21.1
2019	626,704	11,398	10,844	554	1.8	2,937	25.7
2018	563,228	13,084	12,321	763	2.2	3,566	27.3

- 2020회계연도 평창군 결산검사 의견서 p27~ p30를 살펴보면 100% 전액 미집행 사업은 35건 4억 25백만원, 집행잔액 1000만원 이상 사업은 44건 20억 54백만원입니다.
- 예산을 편성하고 편성후에는 사업추진 상황에 따라 불용이 불가 피할 경우 정리추경이나 그 이전에 조정하는 등 집행잔액 최소화 노력에 최선을 다하여야 할 것입니다.
- 또한 국·도비보조사업의 경우 사업비 확보 후 사업목적 달성을 위해 적극적인 사업추진이 필요하겠으나, 사전에 사업의 필요성을 충분히 검토한 후 추진하여 예산이 사장되는 일이 없도록 하여야 할 것입니다.

□ 세출예산 이월액과 관련하여

- 2020회계연도의 다음연도 이월액은 1,097억 45백만원으로 예산현액의 16.1%를 차지하며, 최근3년 비교시 예산현액 대비 매년 증가되고 있습니다.
- 코로나19로 인한 사업계획변경, 절대공기부족, 대규모사업의 보상협의 지연 등 각 사업별 여건에 따라 다양한 사유가 있다고 판단되나, 이월예산의 증가는 사업추진과 예산집행에 많은 문제점이 있는 것으로, 철저한 원인분석과 문제 해결 노력이 지속적으로 필요하며 투자사업 시기 조절, 행정절차의 이행, 보상등 사전에 면밀한 검토를 실시하여 이월액이 최소화 될 수 있도록 적극적인 노력이 필요한 것으로 검토되었습니다.

〈다음연도 이월액 현황(일반+특별)〉

(단위:백만원)

구분	2018년		2019년		2020년	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
계	189	77,262	256	92,885	295	109,745
명시이월	128	41,708	152	60,203	176	73,554
사고이월	38	8,757	78	14,547	88	14,266
계속비이월	23	26,797	26	18,135	31	21,925
예산현액 대비		13.7%		14.8%		16.1%

〈부서별 이월사업 현황〉

(단위:백만원)

부서별	건수	이 월 액				비고
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
합 계	295	109,745	73,554	14,266	21,925	
기획실	3	1,252	1,237	15		
행정과	4	22	22			

부서별	건수	이 월 액				비고
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
올림픽유산과	4	143	92	51		
가족복지과	9	917	860	57		
복지정책과	4	676	676			
민원과	1	369	369			
교육체육과	16	4,320	3,419	901		
문화관광과	26	7,348	3,079	2,056	2,213	
일자리경제과	12	3,596	3,166	430		
환경위생과	35	9,643	3,940	881	4,822	
산림과	18	2,976	1,933	764	279	
안전교통과	8	307	234	73		
건설과	53	41,499	30,158	526	10,815	
도시과	22	11,711	7,696	1,304	2,711	
보건의료원	2	1,476	1,476			
농업기술센터	69	15,185	8,400	6,785		
상하수도사업소	9	8,305	6,797	423	1,085	

□ 위에서 언급한 세출예산 집행잔액 및 다음연도 이월액의 경우

- 「지방교부세법」시행규칙 제8조의 규정에 근거하여 지방자치단체의 건전재정 운영을 도모하기 위해  
2021년도 보통교부세 산정시부터 「자체노력 반영항목」인 **예산집행노력의 평가지표로 불용액과 이월액이 활용** 되고 있는 만큼 편성된 예산은 당해 회계연도에 집행이 완료될 수 있도록 사업추진에 철저를 기하여야 할 것으로 검토되었습니다.

## □ 지방채와 관련하여

- 2020년도말 지방채는 65억원을 신규발행하여 225억 25백만원이며, 2021년도에도 당초예산 기준 255억원 규모의 지방채 발행을 위한 세입예산이 편성되어 있어, 2021년도말 예산대비 채무비율은 약 9%대로 상승할 것이라 예상되고 있습니다.

우리군의 재정은 지방교부세와 보조금 등에 크게 의존하고 있으나, 2020년도에는 보통교부세가 내국세의 감소로 전년보다 12.8% 감소하였으며, 부족재원 발생으로 지방채를 발행한 것입니다.

(\*보통교부세 : 2020년 230,900백만원, 2019년 264,774백만원)

어려운 재정여건으로 세입확충을 위한 노력, 세출 구조조정으로 인한 예산절감, 대규모 투자사업에 대한 필요성 및 시급성에 대한 면밀한 검토 등 건전한 재정운영과 효율성 있는 예산집행이 이루어져 할 것으로 검토됩니다.

## □ 마지막으로 2020회계연도 결산검사

- 실시결과 “실과소 소관 세입금 미수납액 징수 철저” 등 총7건의 지적사항이 도출되었으며.

결산승인은 예산집행의 적정성을 확인하고 집행결과의 분석을 통해 나타난 문제점을 보완·시정하여 향후 예산편성에 반영하고, 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 : 회의록 참조

5. 심사결과 : 원안의결

6. 소수의견 요지 : 없음

7. 기타 필요한 사항 : 없음