

「2019회계연도 결산승인의 건」 심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2020년 5월 29일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2020년 6월 10일 회부
- 상정일자 : 제257회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회
(2020년 6월 12일 상정·의결)

2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 재무과장 이대환)

가. 제안이유

2019회계연도 결산을 「지방자치법」 제134조, 「지방회계법 시행령」 제10조 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 의회의 승인을 받고자 함.

나. 주요내용

1. 결산개요

가. 세입·세출결산 요약

- 2019회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	640,249	518,499	121,750	92,053	3,930	25,767
일반회계	575,273	464,375	110,898	85,001	3,901	21,996
공기업특별회계	36,330	31,115	5,215	2,332	0	2,883
기타특별회계	28,646	23,009	5,637	4,720	29	888

○ 최근 5년간 세입·세출 결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년	5년 평균 증가율	
세 입(A)	477,191	554,428	649,931	579,174	640,249	7.6	
세 출(B)	366,730	414,194	505,387	470,258	518,499	9.0	
잉여금 (A-B)	소 계	110,461	140,234	144,544	108,916	121,749	2.5
	이 월 금	89,510	111,680	106,303	76,618	92,052	0.7
	보 조 금 반납금	2,282	2,599	2,856	2,637	3,930	14.6
	순 세 계 잉여금	18,669	25,955	35,385	29,661	25,767	8.4

나. 세입·세출결산 분석

○ 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2017년	2018년		2019년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	649,931	579,174	89.11	640,249	110.54
자체수입	65,779	62,646	95.24	65,261	104.17
지 방 세	32,749	31,279	95.51	32,368	103.48
세외수입	33,030	31,367	94.97	32,893	104.86
이전수입	424,146	355,861	83.90	439,930	123.62
지방교부세	238,303	237,495	99.66	285,278	120.12
조정교부금 등	9,325	13,183	141.38	12,546	95.16
보 조 금	176,518	105,183	59.59	142,106	135.10
보전수입등및내부거래	160,006	160,667	100.41	135,058	84.06

○ 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2017년	2018년		2019년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	505,387	470,258	93.05	518,499	110.26
일반회계	448,828	427,736	95.30	464,375	108.56
일반공공행정	19,260	39,110	203.07	29,939	76.55
공공질서및안전	14,068	9,867	70.14	12,343	125.09
교육	2,233	2,220	99.44	3,575	161.03
문화및관광	84,109	61,869	73.56	59,998	96.97
환경보호	28,555	29,326	102.70	38,437	131.06
사회복지	52,961	56,513	106.71	69,921	123.72
보건	12,420	13,842	111.45	10,808	78.08
농림해양수산	65,631	70,391	107.25	95,458	135.61
산업·중소기업	6,096	4,466	73.25	8,622	193.06
수송및교통	27,206	18,279	67.19	25,535	139.69
국토및지역개발	87,039	68,908	79.17	55,463	80.49
기타	49,249	52,945	107.51	54,276	102.52
특별회계	56,559	42,522	75.18	54,124	75.18
공기업특별회계	30,055	22,364	74.41	31,115	139.13
기타특별회계	26,504	20,158	76.06	23,009	114.14

다. 기금결산 요약

○ 2019회계연도 기금결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	23,275	110	3,620	3,510	23,385
평창군통합관리기금	8,145	△1,980	139	2,119	6,165
평창군사회복지기금	7,910	830	902	72	8,740
평창군체육진흥기금	4,498	△124	86	210	4,374
평창군식품진흥기금	127	△16	39	55	111
평창군폐기물처리시설 주변지역주민지원기금	0	0	60	60	0
평창군재난관리기금	1,029	351	1,345	994	1,380
평창군옥외광고정비기금	58	27	27	0	85
평창군농축산물가격안정기금	1,508	1,022	1,022	0	2,530

라. 재무제표 요약

○ 2019회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2019년	3,199,414	33,785	3,165,629	499,059	371,304	△127,755
2018년	3,066,892	31,894	3,034,998	411,875	335,107	△76,768
증감	132,522	1,891	130,631	87,184	36,197	△50,987

마. 재무제표 분석

○ 최근 3년간 자산현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017년		2018년		2019년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	2,998,617	100.00	3,066,892	100.00	3,199,414	100
유동자산	158,861	5.30	125,976	4.11	141,669	4.43
투자자산	4,063	0.14	3,293	0.11	3,065	0.10
일반유형자산	170,116	5.67	171,225	5.58	184,612	5.77
주민편의시설	322,972	10.77	369,433	12.05	402,368	12.58
사회기반시설	2,340,954	78.07	2,395,252	78.10	2,465,286	77.04
기타비유동자산	1,651	0.05	1,713	0.05	2,414	0.08

○ 최근 3년간 부채현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017년		2018년		2019년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	52,705	100.00	31,894	100.00	33,785	100
유동부채	10,490	19.90	4,267	13.38	6,587	19.50
장기차입부채	30,424	57.73	16,025	50.24	16,025	47.43
기타비유동부채	11,791	22.37	11,602	36.38	11,173	33.07

○ 최근 3년간 비용현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017년		2018년		2019년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	340,460	100.00	335,107	100.00	371,304	100
인건비	59,919	17.60	64,581	19.27	66,180	17.82
운영비	121,282	35.62	133,246	39.76	144,263	38.85
정부간이전비용	9,965	2.93	6,648	1.98	6,704	1.81
민간등이전비용	114,682	33.68	92,296	27.54	106,940	28.80
기타비용	34,612	10.17	38,336	11.45	47,217	12.72

○ 최근 3년간 유형별 수익현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017년		2018년		2019년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	479,244	100.00	411,875	100.00	499,059	100
자체조달수익	63,557	13.26	61,310	14.89	68,240	13.67
정부간이전수익	414,944	86.58	350,447	85.09	430,818	86.33
기타수익	743	0.16	118	0.02	1	0.00

2. 세입·세출결산

가. 세입·세출결산 총괄

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 가	전년도 이월액 나	예산현액 다=가+나	세입결산액		세출결산액		잉여금	
				라	라/다	마	마/다	바=라-마	바/다
합 계	549,443	77,261	626,704	640,249	102	518,499	83	121,750	19
일반회계	499,751	65,195	564,946	575,273	102	464,375	82	110,898	20
특별회계	49,692	12,066	61,758	64,976	105	54,124	88	10,852	18

나. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 가	전년도 이월액 나	예산현액 다=가+나	징수결정액 라	실제수납액 마	불납결손액 바	미수납액 사=라-마-바	비율(%)	
								마/다	마/라
합 계	549,443	77,261	626,704	646,062	640,249	1,158	4,655	102.8	99.1
일반회계	499,751	65,195	564,946	580,628	575,273	1,158	4,197	101.8	99.1
특별회계	49,692	12,066	61,758	65,434	64,976	0	458	105.2	99.3

다. 세출결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 가	예산성립 후증감액 나	예산현액 다=가+나	지출액 라	다음연도 이월액 마	보조금 반납액 바	집행잔액	
							사=다-라-마-바	바/다
합 계	549,443	77,261	626,704	518,499	92,886	3,921	11,398	
일반회계	499,751	65,195	564,946	464,375	85,834	3,892	10,845	
특별회계	49,692	12,066	61,758	54,124	7,052	29	553	

라. 결산상 잉여금 세부내역

(단위: 백만원)

구 분	계	다음연도 이월액				보조금 반납금	순세계 잉여금
		계	명시이월	사고이월	계속비이월		
계	121,750	92,053	59,371	14,547	18,135	3,930	25,767
일반회계	110,898	85,001	56,122	14,547	14,332	3,901	21,996
특별회계	10,852	7,052	3,249	0	3,803	29	3,771

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액 833백만원을 포함하지 않음.

마. 예산의 이용, 전용, 이체사용

- 예산이용 : 없음
- 예산전용 : 32건 1,344백만원
- 예산이체 : 45건 3,352백만원

바. 예비비 지출

(단위: 백만원)

구 분	예비비예산액	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
예비비	1,921	658	207	428	23

사. 채무부담행위 : 없음

(단위: 백만원)

과목			승인일자	계약일자	채무부담 행위승인액	채무부담 행위액	상환조건
조직	세부사업	통계목					
일자리 경제과	방림농공단지 공공폐수처리 시설증설사업 (보조)	시설 비	'18.12. 11	'19.12. 17	4,800	4,800	전액 국비사업 연차별 지원

3. 기금결산

(단위: 백만원)

구분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마)=(가)+(나)
		계(나)=(다)-(라)	조성액(다)	사용액(라)	
계	23,275	110	3,620	3,510	23,385
통합관리기금	8,145	△1,980	139	2,119	6,165
사회복지기금	7,910	830	902	72	8,740
체육진흥기금	4,498	△124	86	210	4,374
식품진흥기금	127	△16	39	55	111
폐기물처리사업주변 지역주민지원기금	0	0	60	60	0
재난관리기금	1,029	351	1,345	994	1,380
옥외광고정비기금	58	27	27	0	85
농축산물가격안정기금	1,508	1,022	1,022	0	2,530

4. 재무제표

(단위: 백만원)

구분 회계별	재정상태표			재정운영표		
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영결과
일반회계(A)	2,812,734	38,467	2,774,267	346,979	483,314	(136,335)
공기업특별회계(B)	232,734	1,226	231,508	21,560	18,214	3,346
기타특별회계(C)	25,226	6,026	19,200	1,510	3,614	(2,104)
기금회계(D)	257,177	3	257,174	14,737	7,399	7,338
내부거래(E)	(128,457)	(11,937)	(116,520)	(13,482)	(13,482)	0
합계 (A+B+C+D-E)	3,199,414	33,785	3,165,629	371,304	499,059	(127,755)

5. 성과보고서

(단위: 개)

부서명	성과목표						비고	
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도				
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성		
합계	19	69	135	27	70	38		
기획담당관	1	2	8	1	7	0		
총무담당관	1	4	7	2	4	1		
행정지원국	올림픽기념사업과	1	1	3	1	2	0	
	주민복지과	1	10	18	1	9	8	
	종합민원과	1	2	2	0	2	0	
	재무과	1	2	3	0	3	0	
	허가과	1	2	2	0	1	1	
	교육체육과	1	5	9	2	6	1	
경제건설국	문화관광과	1	4	12	2	2	8	
	일자리경제과	1	6	9	2	3	4	
	환경위생과	1	5	6	0	4	2	
	산림과	1	2	7	2	3	2	
	안전건설과	1	6	14	5	5	4	
	도시주택과	1	4	8	3	3	2	
	시설관리과	1	2	5	2	2	1	
보건의료원	1	4	6	1	4	1		
농업기술센터	1	5	12	3	7	2		
의회사무과	1	1	1	0	1	0		
상하수도사업소	1	2	3	0	2	1		
읍·면	0	0	0	0	0	0		

3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 이용섭)

【검토결과】

1. 세입·세출결산 총괄

□ 2019회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산

○ 예산현액의 총규모는 6,267억 4백만원으로

- 세입결산액은 6,402억 49백만원이고,
- 세출결산액은 5,184억 99백만원입니다.

○ 결산상 잉여금은 1,217억 5천만원으로

- 내역별로 보면 다음연도 이월액 920억 53백만원, 보조금반납금이 39억 3천만원, 순세계잉여금 257억 67백만원입니다.

〈2019회계연도 세입·세출결산 총규모〉

(단위:백만원)

구 분	예산현액 (A)	세입결산 (B)	세출결산 (C)	잉여금(B-C)			
				소계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	626,704	640,249	518,499	121,750	92,053	3,930	25,767
일반회계	564,946	575,273	464,375	110,898	85,001	3,901	21,996
공기업특별회계	33,740	36,330	31,115	5,215	2,332	0	2,883
기타특별회계	28,018	28,646	23,009	5,637	4,720	29	888

2. 세입결산

□ 일반회계 세입결산

○ 2019회계연도 일반회계 세입예산현액은 전년대비 10.1%가 증가한 5,649억 46백만원으로,

○ 징수결정액은 5,806억 28백만원이고 실제수납액은 5,752억 73백만원입니다. 불납결손액은 11억 58백만원이고, 미수납액은 41억 97백만원입니다. 수납율은 예산현액 대비 101.8%이고, 징수결정액 대비 99.1%입니다.

○ 일반회계 세입과목별 수납액을 보면

- 지방세 323억 68백만원(5.63%),
- 세외수입 223억 74백만원(3.89%)
- 지방교부세 2,846억 78백만원(49.48%),
- 조정교부금 125억 46백만원(2.18%)
- 보조금 1,307억 42백만원(22.73%),
- 보전수입등및내부거래 925억 65백만원(16.09%)입니다.

▶ 2019회계연도 결산기준 재정자립도는 9.5%이고, 우리군의 재정은 지방교부세와 보조금 등에 크게 의존하고 있음을 확인할 수 있습니다.

□ 특별회계 세입결산

- 2019회계연도 특별회계 세입예산현액은 전년대비 11.5%가 증가한 617억 58백만원입니다.
- 징수결정액은 654억 34백만원이고 실제수납액은 649억 76백만원으로 수납율은 예산현액 대비 105.2%이고, 징수결정액 대비 99.3%입니다.
- 불납결손액은 없으며, 미수납액은 4억 58백만원이 발생하였습니다

〈2019회계연도 세입결산 총괄〉

(단위:백만원)

구 분	예 산 현 액 ①	징 수 결 정 액 ②	실 제 수 납 액 ③	불 납 결 손 액	미수납액	비율(%)	
						③/①	③/②
합 계	626,704	646,062	640,249	1,158	4,655	102.2	99.1
일반회계	564,946	580,628	575,273	1,158	4,197	101.8	99.1
지방세	30,430	35,873	32,368	835	2,670	106.4	90.2
세외수입	19,159	24,218	22,374	323	1,522	116.8	92.4
지방교부세	280,392	284,678	284,678	0	0	101.5	100.0
조정교부금등	10,417	12,546	12,546	0	0	120.4	100.0
보조금	131,974	130,742	130,742	0	0	99.1	100.0
보전수입등및내부거래	92,574	92,571	92,565	0	5	100.0	100.0
특별회계	61,758	65,434	64,976	0	458	105.2	99.3
상수도공기업	33,740	36,658	36,330	0	328	107.7	99.1
기타특별회계	28,018	28,776	28,646	0	130	102.2	99.5

3. 세출결산

□ 일반회계 세출결산

- 2019회계연도 일반회계 세출예산현액은 5,649억 46백만원이며 지출액은 4,643억 75백만원으로 예산현액대비 82.2%가 지출되었습니다.
- 다음연도 이월액은 858억 34백만원으로 예산현액의 15.2% 수준이며, 명시이월 569억 55백만원, 사고이월 145억 47백만원, 계속비이월 143억 32백만원으로, 전년대비(*전년도이월액 65,195백만원) 31.7%가 증가되었습니다.
- 예산집행잔액은 108억 45백만원으로 예산현액의 1.9% 수준이며
 - 원인별로는
 - 보조금 정산잔액 28억 9백만원,
 - 예산절감액 2억 36백만원,
 - 계획변경 등 집행사유 미발생 2억 3백만원
 - 낙찰차액 4천 1백만원
 - 지출잔액 62억 93백만원
 - 예비비 12억 63백만원입니다.
- 일반회계 분야별 지출을 보면
 - 농림해양수산 954억 58백만원(20.6%)
 - 사회복지 699억 21백만원(15.1%),
 - 문화및관광 599억 98백만원(12.9%)
 - 국토및지역개발 554억 63백만원(11.9%) 등의 순으로 투자비율이 높은 것으로 나타났습니다.

□ 특별회계 세출결산

- 2019회계연도 특별회계 세출예산현액은 617억 58백만원이며, 지출액은 541억 24백만원으로 예산현액대비 87.6%가 지출되었습니다.

- 다음연도 이월액은 70억 52백만원으로 예산현액의 11.4% 수준이며
 명시이월 32억 49백만원, 사고이월은 없으며,
 계속비이월은 38억 3백만원입니다.
- 예산집행잔액은 5억 53백만원으로 예산현액의 0.9% 수준입니다.

〈2019회계연도 세출결산 총괄〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	626,704	518,499	92,885	3,921	11,398
일반회계	564,946	464,375	85,834	3,892	10,844
일반공공행정	32,407	29,939	1,151	5	1,312
공공질서및안전	16,759	12,343	3,621	298	497
교육	3,648	3,575	0	0	73
문화및관광	84,469	59,998	22,914	185	1,372
환경보호	40,681	38,437	1,208	269	768
사회복지	77,063	69,921	4,415	1,437	1,289
보건	11,691	10,808	0	574	310
농림해양수산	119,465	95,458	20,823	1,078	2,107
산업·중소기업	16,465	8,622	7,737	8	97
수송및교통	28,737	25,535	3,046	26	130
국토및지역개발	76,836	55,463	20,919	0	452
예비비	1,263	0	0	0	1,263
기타	55,462	54,276	0	12	1,174
특별회계	61,758	54,124	7,052	29	553
상수도공기업	33,740	31,116	2,332	0	293
기타특별회계	28,018	23,008	4,720	29	260

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액 833백만원을 포함

4. 예산이용·전용·이체

- 2019회계연도에 예산을 이용·전용·이체 사용한 내역을 보면
 예산이용은 없으며, 예산전용은 총32건에 13억 44백만원이고,
 예산이체는 총45건에 33억 52백만원이며 주로 조직개편에 의한
 것입니다.

〈2019년도 예산전용 내역〉

(단위:천원)

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
총 32건			6,727,753	1,344,240	1,344,240		
총무 담당관	평창군 기록관 운영관리	201-01	9,980	3,700		11.21	복합기 구입 예산확보
		405-01			3,700		
올림픽 기념 사업과	국제행사 참가	310-02	10,000	2,500		10.28	세계올림픽도시연맹참가등록비
		201-01	0		2,500		
올림픽 기념 사업과	올림픽 기념행사	201-03	72,000	4,150		11.18	2021 국제청소년 동계대회 세부운영 계획수립을 위한 용역비
	국제행사 지원 및 참가(도비)	207-01	7,410		4,150		
올림픽 기념 사업과	평창평화특례시추진	207-01	22,000	3,900		11.18	2021 국제청소년 동계대회 세부운영 계획수립을 위한 용역비
	국제행사 지원 및 참가(도비)	207-01			3,900		
올림픽 기념 사업과	올림픽 기록정리	207-01	33,000	3,510		11.18	2021 국제청소년 동계대회 세부운영 계획수립을 위한 용역비
	국제행사 지원 및 참가(도비)	207-01	3,900		3,510		
올림픽 기념 사업과	평화 테마파크 조성	207-01	300,000	19,280		11.18	2021 국제청소년 동계대회 세부운영 계획수립을 위한 용역비
	국제행사 지원 및 참가(도비)	207-01	11,560		19,280		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
올림픽 기념 사업과	국제회의도시 유치·개최 지원	201-03	90,000	2,000		02.20	2021 국제청소년 동계대회 유치를 위한 ICG집행위 현지답사단 초청
		301-07			2,000		
문화 관광과	국제회의도시 유치·개최 지원	201-03	88,000	19,100		03.27	평화와 지속가능 발전 포럼 개최에 따른 외빈초청
		301-07	2,000		19,100		
주민 복지과	취약계층 아동통합서비스 지원(보조)	301-12	26,400	2,000		12.18	사무관리비 부족
		201-01	42,052		2,000		
허가과	주택·건축행정 건설화	301-12	30,000	20,000		10.31	공사중단 장기방치 건축물 안전조치
		401-01			20,000		
교육 체육과	동계스포츠 체험교실운영용품 구입	405-01	20,000	1,000		02.12	동계스포츠 체험교실운영 홍보비
		201-01			1,000		
교육 체육과	동계스포츠 체험교실운영용품 구입	405-01	19,000	1,000		02.12	동계스포츠 체험교실운영 사업진행의 안전성을 위한 보험가입비
		201-02			1,000		
교육 체육과	동계스포츠 체험교실운영용품 구입	405-01	18,000	2,000		2.20	동계스포츠 체험교실운영 장소 확보 및 정비를 위한 장비임대
		201-01	1,000		2,000		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
교육 체육과	전지훈련 선수단 유치	307-02	130,000	6,000		07.03	전지훈련 유치를 위한 대관령전지훈련장 물품 지원
		405-01	155,000		6,000		
교육 체육과	전지훈련 선수단 유치	201-01	55,000	20,000		07.03	2019 평창스키점프 FIS CUP 대회 지원
	국제대회 유치 및 개최 지원	307-04	550,000		20,000		
문화 관광과	문화콘텐츠홍보	201-01	350,000	50,000		07.23	계촌마을 클래식거리축제 지원
	문화예술공연사업	307-04	140,000		50,000		
문화 관광과	문화재보수정비(도비)	402-02	716,000	100,000		07.15	상원사 종합정비계획 수립 용역비
		307-02			100,000		
문화 관광과	관광홍보 및 홍보전 참가	201-03	127,000	11,000		12.18	코레일 내일로 서포터즈 운영을 위한 보상금
		301-12			11,000		
일자리 경제과	진부 일반산업단지 조성사업	207-01	200,000	200,000		10.22	진부일반산업단지 조성사업을 공기관등에 대한 자본적 위탁사업비로 추진하기 위하여 전용
		403-02			200,000		
환경 위생과	유해야생동물관리	301-12	400,000	100,000		11.18	주민수요 증가에 따라 마을단위 피해예방시설 추가 설치 예산확보
		401-01	245,000		100,000		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
산림과	임산물 가공산업 활성화(보조)	402-02	1,050,000	210,000		02.13	산촌거점권역 육성 시범사업 연계 발굴된 사업에 대한 기본구상 및 계획수립 등의 용역 추진
	산촌거점권역 육성 시범사업	207-01	20,000		210,000		
도시 주택과	농촌형교통모델 공공형 버스지원(보조)	307-02	265,568	265,568		06.20	군직영 대중교통(공영 마을버스) 사업추진에 따른 사무관리비
		201-01			265,568		
도시 주택과	농촌형교통모델 공공형 버스지원(보조)	307-02	320,000	54,432		06.20	군직영 대중교통(공영 마을버스) 사업추진에 따른 인건비
		101-04			54,432		
도시 주택과	농촌형교통모델 공공형 버스지원(보조)	405-01	280,000	18,000		06.20	군직영 대중교통(공영 마을버스) 사업추진에 따른 인건비
		101-04	54,432		18,000		
도시 주택과	농촌형교통모델 공공형 버스지원(보조)	405-01	262,000	68,000		06.20	군직영 대중교통(공영 마을버스) 사업추진에 따른 공공운영비
		201-02			68,000		
보건 의료원	아동청소년 정신보건사업 지원(보조)	307-05	50,900	10,000		09.20	아동청소년 신규사업 추진에 따른 정신건강복지센터 시설 개보수
		401-01			10,000		
농업기술 센터	한우품질개량	206-01	10,000	10,000		10.04	한우품질 고급화(인공수정료) 지원
	한우품질고급화(도비)	301-12	54,800		10,000		

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
농업기술 센터	한우품질개량	301-12	150,000	30,000		10.04	한우품질 고급화(인공수정료) 지원
	한우품질고급화(도비)	301-12	64,800		30,000		
농업기술 센터	긴급방역(도비)	201-01	42,000	19,500		10.04	아프리카돼지열병 확산에 따른 긴급방역지원 기간제인건비
		101-04			19,500		
농업기술 센터	절임배추 농가 육성지원	307-02	125,400	9,600		10.17	절임배추 품질 홍보용 스티커 제작
		201-01			9,600		
농업기술 센터	농작물 병해충 예찰방제단 운영지원(도비)	206-01	18,000	18,000		08.13	예찰방제단의 운영을 위한 기간제 인건비
		101-04	24,000		18,000		
도시 주택과	*주택사업특별회계 국민주택지원	201-01	61,551	60,000		02.12	국민주택 철거 및 폐기물처리용역 시행
		401-01			60,000		

※ 2019년도 추경예산 의결일 : 1회(4.2), 2회(8.27), 3회(12.20)

5. 예비비 지출

- 2019회계연도 예비비 예산액은 19억 21백만원으로, 주민투표 사업 외 7건에 6억 58백만원을 지출결정하여 2억 7백만원을 지출하고 4억 28백만원을 이월하였으며 23백만원의 지출잔액이 발생하였습니다.

〈2019회계연도 예비비 결정현황〉

(단위 : 천원)

조직	세부사업	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비비지출사유
합계		658,414	207,025	428,402	22,985	
총무담당관	주민투표	62,004	47,293	0	14,711	평창군 폐기물처리장 주민지원금 분배 주민투표 실시
도시주택과	교통행정 운영	20,000	20,000	0	0	방림-횡성 농어촌버스 노선폐지에 따른 대체버스 운영
농업기술 센터	농촌체험 기반구축	15,900	9,525	0	6,375	농어촌민박 사고예방을 위한 가스시설 일체 점검
안전건설과	재난위험지역시설안전 관리	6,380	6,380	0	0	제17호 태풍타파 및 제18호 태풍 미탁 피해복구
	재난지원금	4,212	4,212	0	0	제13호 태풍 링링 피해복구비
	재난지원금	58,508	56,608	0	1,899	제17호 태풍타파 및 제18호 태풍 미탁 피해복구
	소하천(세천)수해복구사업	399,805	35,142	364,663	0	제17호 태풍타파 및 제18호 태풍 미탁 피해복구
	농업기반시설수해복구사업	91,605	27,865	63,739	0	제17호 태풍타파 및 제18호 태풍 미탁 피해복구

6. 채무부담행위

- 「지방재정법」 제44조 및 같은법 시행령 제49조에 따라 2019회계연도 채무부담행위액은 방림농공단지 공공폐수처리시설 증설사업에 48억원으로 적정하게 처리 되었습니다.

7. 기금결산

- 2019회계연도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 8종으로서
 전년도말 조성액은 232억 75백만원,
 당해연도 조성액은 36억 21백만원,
 당해연도 사용액은 35억 11백만원이며,
 당해연도말 조성액은 233억 85백만원으로
 전년도 보다 1억 1천만원이 증가하였습니다.

- 당해연도 기금운용 명세를 보면
 수입은 총 149억 59백만원으로
 - 예치금회수수입이 73억 59백만원으로 49%,
 - 전입금이 27억 60백만원으로 18.4%를 차지하고 있고,
 지출은 총 149억 59백만원으로
 - 예치금이 114억 48백만원으로 76.5%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	23,275,105	109,625	3,620,758	3,511,133	23,384,729
통합관리기금	8,144,559	△1,979,842	139,239	2,119,082	6,164,716
사회복지기금	7,910,562	829,884	902,156	72,272	8,740,446
체육진흥기금	4,497,811	△124,107	85,893	210,000	4,373,704
식품진흥기금	127,086	△16,400	39,379	55,779	110,686
폐기물처리사업주변 지역주민지원기금	171	2	60,002	60,000	173
재난관리기금	1,028,896	350,812	1,344,813	994,000	1,379,708
옥외광고정비기금	58,424	27,022	27,022	0	85,446
농축산물가격안정기금	1,507,596	1,022,254	1,022,254	0	2,529,850

8. 재무제표

○ 총괄

- ▶ 2019회계연도 순자산은 전년대비 1,306억 31백만원(4.30%)이 증가
3조 1,656억 29백만원이며,
재정운영순원가에서 일반수익을 차감한 재정운영결과는 전년대비
△509억 87백만원이 감소한 △1,277억 55백만원입니다.

○ 재정상태

- ▶ 총자산은 3조 1,994억 14백만원으로 전년대비 1,325억 22백만원이
증가하였으며 주로 주민편의시설 및 사회기반시설의 증가에 의한
것으로,
유동자산은 전년대비 156억 93백만원이 증가한 1,416억 69백만원(4.43%)
으로 , 주로 단기금융상품의 증가에 의한 것입니다.
비유동자산은 전년대비 1,168억 29백만원이 증가한 3조 577억 45백만원
(95.57%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.
- ▶ 총부채는 337억 85백만원으로, 전년대비 18억 91백만원(5.93%) 증가하
였으며, 주로 유동부채 등의 증가에 의한 것으로,
유동부채는 전년대비 23억 20백만원(5.93%)이 증가한 65억 87백만원이며,
비유동부채는 전년대비 4억 29백만원(1.55%)이 감소한 271억 98백만원
입니다.

○ 재정운영

- ▶ 비용은 3,713억 4백만원으로 전년대비 361억 97백만원(10.8%)이 증가하
였으며, 주로 운영비 및 민간보조금의 증가에 의한 것입니다.
- ▶ 수익은 4,990억 59백만원이며 자체조달수익이 682억 40백만원으로
전년대비 69억 29백만원(11.3%) 증가하였으며, 이는 주로 지방세수익 등의
증가에 의한 것이고,

중앙정부 및 도로부터 이전받은 수익은 4,308억 18백만원으로 전년대비 803억 71백만원(22.93%) 증가하였으며 주로 지방교부세와 보조금 수익 등의 증가에 의한 것입니다.

▶ 비용에서 수익을 차감한 재정운영결과는 △1,277억 55백만원으로 전년대비 △509억 87백만원 증가하였으며 주로 지방교부세수익 등의 증가에 의한 것입니다.

9. 채무결산

○ 2019회계연도말 평창군이 갚아야 할 채무는

전년도말 현재액은 160억 25백만원으로

당해연도에 48억원이 발생하였으며,

이는 방림농공단지 공공폐수처리시설 증설사업의 채무부담에 따른 것입니다.

당해연도 말 현재 채무액은 208억 25백만원입니다.

<채무현황 >

(단위:백만원)

구분 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 현재액
		계	발생액	소멸액	
합 계	16,025	4,800	4,800	0	20,825
일반회계	15,025	0	0	0	15,025
기타회계 (수질개선)	1,000	0	0	0	1,000
기타회계 (농공단지)	0	4,800	4,800	0	4,800

10. 성과보고서

○ 「지방재정법」 제5조 및 「지방회계법」 제16조에 따라

작성·제출된 2019회계연도 성과보고서를 보면,

정책사업목표 69개에 대한 지표수 135건에 대하여 성과 평가한 결과 성과 초과달성 27건, 달성 70건, 미달성 38건으로 달성도는 71.9% 수준으로 전년도에 비해 달성도가 11%가량 증가하였습니다.

- 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)

부 서 명	성 과 목 표						비고	
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도				
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성		
합 계	19	69	135	27	70	38		
기획담당관	1	2	8	1	7	0		
총무담당관	1	4	7	2	4	1		
행정 지원 국	올림픽기념사업과	1	1	3	1	2	0	
	주민복지과	1	10	18	1	9	8	
	종합민원과	1	2	2	0	2	0	
	재무과	1	2	3	0	3	0	
	허가과	1	2	2	0	1	1	
	교육체육과	1	5	9	2	6	1	
경 제 건 설 국	문화관광과	1	4	12	2	2	8	
	일자리경제과	1	6	9	2	3	4	
	환경위생과	1	5	6	0	4	2	
	산림과	1	2	7	2	3	2	
	안전건설과	1	6	14	5	5	4	
	도시주택과	1	4	8	3	3	2	
시설관리과	1	2	5	2	2	1		
보건의료원	1	4	6	1	4	1		
농업기술센터	1	5	12	3	7	2		
의회사무과	1	1	1	0	1	0		
상하수도사업소	1	2	3	0	2	1		
읍·면	0	0	0	0	0	0		

11. 종합검토의견

□ 세입예산 편성과 관련하여

○ 2019회계연도 세입결산 현황을 살펴보면

예산현액 대비 초과세입금이 135억 46백만원으로 예산현액 대비 2.2%를 차지하고 있으며

- ▶ 일반회계에서는 지방세 19억 38백만원, 세외수입에서 32억 15백만원, 지방교부세 42억 86백만원, 조정교부금 21억 29백만원,
- ▶ 특별회계에서는 상수도공기업특별회계에서 25억 90백만원, 기타특별회계에서 6억 28백만원이 초과하여 수납되었습니다.

〈2019회계연도 초과세입금 발생내역〉

(단위:백만원)

구 분	2019회계연도				비고
	예산현액 ①	실제수납액 ②	초과세입금 ③=②-①	비율(%) ③/①	
합 계	626,704	640,249	13,546	2.2	
일반회계	564,945	575,273	10,328	1.9	
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	
이전수입	422,783	427,966	5,183	1.2	
지방교부세	280,392	284,678	4,286	1.5	
조정교부금등	10,417	12,546	2,129	20.4	
보조금	131,974	130,742	-1,232	-0.9	
보전수입등맞내부거래	92,574	92,566	-8	0.0	
특별회계	61,758	64,976	3,218	5.2	
상수도공기업	33,740	36,330	2,590	7.7	
기타특별회계	28,018	28,646	628	2.2	

○ 특히 2019회계연도 평창군 결산검사 의견서(P24)를 보면

세외수입 중 예산현액 대비 실제 수납액이 없거나, 실제수납액은 있으나 예산현액이 없는 부서별 결산내역이 9건에 3억 80백만원으로 확인되었으며,

또한 지방교부세 결산내역 중 보통교부세는 실제수납액보다 3억 91백만원이 많이 편성되었고 부동산교부세는 예산현액 대비 실제수납액 차액이 46억 77백만원으로 다소 큰차이를 보이고 있습니다
정확한 세출예산을 편성하기 위해서는 적정한 세입추계가 필수이므로 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 세입 예산 편성에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었습니다.

□ 세출예산 집행잔액 발생과 관련하여

○ 2019회계연도 세출예산 집행잔액은 113억 98백만원으로 예산현액 대비 불용율은 1.8%이며, 일반회계 108억 44백만원, 특별회계 5억 54백만원으로 전년대비(13,848백만원) 17.7% 감소하였으나,

100% 전액 미집행사업은 전년도 14개 사업에서, 36개 사업 11억 8백만원으로 전년대비 22개사업 금액은 80백만원이 증가하였습니다.

〈결산상 집행잔액 현황〉

(단위:백만원)

구분	예산현액 ①	집행잔액②			불용율(%) ③=②÷①	100% 미집행	비고
		계	일반회계	특별회계			
2019	626,704	11,398	10,844	554	1.8	1,108(36개)	
2018	563,228	13,084	12,321	763	2.2	1,028(14개)	
증감 (%)		△1,686 (△12.9%)	△1,477 (△12%)	△209 (△27.4%)		80(22개)	

※ 전액미집행 사업목록 : 2019회계연도 평창군 결산검사 의견서 P28참조

- 100% 미집행 사업에 대하여는 향후 면밀하게 검토하여 적정예산을 편성하고, 편성 후에는 사업추진 상황에 따라 불용이 불가피할 경우 정리추경이나 그 이전에 조정하는 등 불용액을 최소화하여야 할 것으로 검토되었습니다.

□ 예산전용을 살펴보면

- 전년대비(19건 245백만원) 447.5% 증가한 13억 44백만으로 과다하게 증가하였으며,
예산전용의 과다 증가는 효율적인 재정운영에 지장을 초래하므로 당초예산 편성시 사업계획을 면밀히 검토하여 반영하고 향후 예산 변경이나 전용되어 사업이 추진되는 사례를 지양해야 할 것입니다.
또한 전용한 예산 중 집행사유 미발생으로 전액 불용처리 되는 등, 예산의 전용을 운용함에 있어서는 부분적 계획의 변동이나 여건의 변동이 일어나게 된 배경, 사유, 변동내용 등 전용의 사유를 명확히 파악하여 추진하는 것이 필요합니다.

□ 2019회계연도 결산검사

- 실시결과 “세입예산편성 철저” 등 총8건의 지적사항이 도출되었으며
결산검사는 지난 회계연도의 예산을 실제 집행한 결과이므로, 예산 집행이 적정하게 이뤄졌는지, 효율적으로 집행되었는지, 각 사업의 목적이나 효과를 달성했는지 등을 평가하여 이를 다음연도 예산편성과 집행의 기초자료로 활용하는 만큼, 매년 반복되는 지적사항에 대해서는 집행부의 적극적인 개선 의지와 노력이 반영될 때만이 결산검사의 취지에 부합될 수 있을 것이며,

- ▶ 또한 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