

제279회 평창군의회 정례회

제3차 본회의 (2022. 10. 19.)

「2021회계연도 결산 승인의 건」
심 사 보 고 서

예산결산특별위원회

「2021회계연도 결산 승인의 건」 심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2022년 5월 30일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2022년 10월 11일 회부
- 상정일자 : 제279회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회
(2022년 10월 12일 상정·의결)

2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 회계과장 권혁영)

가. 제안이유

2021회계연도 결산을 「지방자치법」 제150조, 「지방회계법 시행령」 제10조, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 의회의 승인을 받고자 함.

나. 주요내용

1. 결산개요

가. 세입·세출결산 요약

- 2021회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	751,465	589,868	161,597	125,437	6,422	29,738
일반회계	674,387	526,776	147,611	113,300	5,990	28,321
공기업특별회계	38,877	34,126	4,751	4,400	-	351
기타특별회계	38,201	28,966	9,235	7,737	432	1,066

○ 최근 5년간 세입·세출 결산 현황

(단위: 백만원)

구 분		2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	5년 평균 증가율
세 입(A)		649,931	579,174	640,249	686,267	751,465	3.7
세 출(B)		505,387	470,258	518,499	551,244	589,868	3.9
잉여금 (A-B)	소 계	144,544	108,916	121,750	135,023	161,597	2.8
	이 월 금	106,303	76,618	92,053	106,426	125,437	4.2
	보 조 금 반납금	2,856	2,637	3,930	4,691	6,422	22.5
	순 세 계 잉 여 금	35,385	29,661	25,767	23,906	29,738	-4.3

나. 세입·세출결산 분석

○ 최근 3년간 세입결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2020년		2021년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	640,249	686,267	107.19	751,465	109.50
자체수입	65,261	69,856	107.04	75,716	108.39
지 방 세	32,368	37,730	116.56	38,588	102.27
세외수입	32,893	32,126	97.66	37,128	115.57
이전수입	439,930	448,164	101.87	493,278	110.07
지방교부세	285,278	248,674	87.17	280,553	112.82
조정교부금 등	12,546	12,754	101.66	18,017	141.27
보 조 금	142,106	186,736	131.41	194,708	104.27
지방채		6,500	순증	17,500	269.23
보전수입등및내부거래	135,058	161,747	119.76	164,971	101.99

○ 최근 3년간 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2020년		2021년	
		결산액	전년대비(%)	결산액	전년대비(%)
계	518,499	551,244	106.32	589,868	107.01
일반회계	464,375	499,039	107.46	526,776	105.56
일반공공행정	29,939	42,916	143.34	29,292	68.25
공공질서및안전	12,343	13,545	109.74	17,709	130.74
교육	3,575	6,478	181.20	6,677	103.07
문화및관광	59,998	58,535	97.56	51,753	88.41
환경보호	38,437	44,563	115.94	51,558	115.70
사회복지	69,921	85,291	121.98	90,515	106.12
보건	10,808	7,880	72.91	11,020	139.85
농림해양수산	95,458	93,956	98.43	102,565	109.16
산업·중소기업	8,622	16,960	196.71	20,993	123.78
수송및교통	25,535	20,852	81.66	27,422	131.51
국토및지역개발	55,463	51,092	92.12	56,399	110.39
기타	54,276	56,971	104.97	60,873	106.85
특별회계	54,124	52,205	96.45	63,092	120.86
공기업특별회계	31,115	30,140	96.87	34,126	113.23
기타특별회계	23,009	22,065	95.90	28,966	131.28

다. 기금결산 요약

○ 2021회계연도 기금결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	15,798	△1,510	1,973	3,484	14,288
평창군통합재정안정화기금	6,260	△815	58	873	5,445
평창군체육진흥기금	4,282	△795	41	836	3,487
평창군식품진흥기금	126	17	48	31	143
평창군재난관리기금	1,452	△659	1,024	1,683	793
평창군옥외광고발전기금	104	26	26	0	130
평창군농축산물가격안정기금	3,574	716	716	0	4,290
평창군폐기물처리시설 주변지역주민지원기금	0	0	60	60	0

라. 재무제표 요약

○ 2021회계연도 결산결과

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2021년	3,460,648	60,074	3,400,574	551,923	425,873	△126,050
2020년	3,303,520	40,879	3,262,641	504,059	413,114	△90,945
증감	157,128	19,195	137,933	47,864	12,759	△35,105

마. 재무제표 분석

○ 최근 3년간 자산현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2019년		2020년		2021년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	3,199,414	100	3,303,520	100	3,460,648	100
유동자산	141,669	4.43	147,273	4.46	173,434	5.01
투자자산	3,065	0.10	2,980	0.09	2,860	0.08
일반유형자산	184,612	5.77	193,446	5.86	220,195	6.36
주민편의시설	402,368	12.58	437,138	13.23	477,290	13.79
사회기반시설	2,465,286	77.04	2,519,184	76.26	2,582,981	74.64
기타비유동자산	2,414	0.08	3,499	0.10	3,888	0.12

○ 최근 3년간 부채현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2019년		2020년		2021년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	33,785	100	40,879	100	60,074	100
유동부채	6,587	19.50	7,213	17.64	15,081	25.10
장기차입부채	16,025	47.43	22,425	54.86	33,672	56.05
기타비유동부채	11,173	33.07	11,241	27.50	11,321	18.85

○ 최근 3년간 비용현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2019년		2020년		2021년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	371,304	100	413,114	100	425,873	100
인건비	66,180	17.82	70,356	17.03	77,271	18.14
운영비	144,263	38.85	138,569	33.54	144,399	33.91
정부간이전비용	6,704	1.81	7,266	1.76	8,119	1.91
민간등이전비용	106,940	28.80	148,802	36.02	142,325	33.42
기타비용	47,217	12.72	48,121	11.65	53,759	12.62

○ 최근 3년간 유형별 수익현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2019년		2020년		2021년	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	499,059	100	504,059	100	551,923	100
자체조달수익	68,240	13.67	69,278	13.74	66,934	12.13
정부간이전수익	430,818	86.33	434,780	86.26	485,636	87.81
기타수익	1	0.00	1	0.00	353	0.06

2. 세입·세출결산

가. 세입·세출결산 총괄

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	세입결산액		세출결산액		잉여금	
	㉠	㉡	㉢=㉠+㉡	㉣	㉣/㉢	㉤	㉤/㉣	㉥=㉣-㉤	㉥/㉣
합 계	630,589	109,745	740,334	751,465	101.5	589,868	79.7	161,597	21.8
일반회계	571,103	92,254	663,357	674,387	101.7	526,776	79.4	147,611	22.2
특별회계	59,486	17,491	76,977	77,078	100.1	63,092	82	13,986	18.2

나. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	장수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	비율(%)	
	㉠	㉡	㉢=㉠+㉡	㉣	㉤	㉥	㉦=㉣-㉤-㉥	㉧/㉣	㉨/㉣
합 계	630,589	109,745	740,334	756,829	751,465	866	4,498	100.4	99.3
일반회계	571,103	92,254	663,357	679,234	674,387	865	3,981	101.7	99.3
특별회계	59,486	17,491	76,977	77,595	77,078	1	517	100.1	99.3

다. 세출결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액	예산성립 후증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액
	㉠	㉡	㉢=㉠+㉡	㉣	㉤	㉥	㉦=㉢-㉣-㉤-㉥
합 계	630,589	109,745	740,334	589,868	125,437	6,253	18,776
일반회계	571,103	92,254	663,357	526,776	113,300	5,821	17,460
특별회계	59,486	17,491	76,977	63,092	12,137	432	1,316

라. 결산상 잉여금 세부내역

(단위: 백만원)

구 분	계	다음연도 이월액				보조금 반납금	순세계 잉여금
		계	명시이월	사고이월	계속비이월		
계	161,597	125,437	78,351	15,203	31,883	6,422	29,738
일반회계	147,611	113,300	73,248	15,095	24,957	5,990	28,321
특별회계	13,986	12,137	5,103	108	6,926	432	1,417

마. 예산의 이용, 전용, 이체사용

- 예산이용 : 없음
- 예산전용 : 26건 5억 90백만원
- 예산이체 : 4건 36억 91백만원

바. 예비비 지출

(단위: 백만원)

구 분	예비비예산액	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
예비비	2,171	1,566	1,260	17	289

3. 기금결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마)=(가)+(나)
		계(나)=(다)-(라)	조성액(다)	사용액(라)	
계	15,798	△1,510	1,973	3,483	14,288
통합재정안정화기금	6,260	△815	58	873	5,445
체육진흥기금	4,282	△795	41	836	3,487
식품진흥기금	126	17	48	31	143
재난관리기금	1,452	△659	1,024	1,683	793
옥외광고발전기금	104	26	26	0	130
농축산물가격안정기금	3,574	716	716	0	4,290
폐기물처리시설 주변지역주민지원기금	0	0	60	60	0

4. 재무제표

(단위: 백만원)

회계별 구분	재정상태표			재정운영표		
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영결과
일반회계(A)	3,091,071	63,775	3,027,296	395,530	531,933	(136,403)
공기업특별회계(B)	276,988	2	276,986	18,498	7,303	11,195
기타특별회계(C)	233,136	1,580	231,556	24,498	26,072	(1,574)
기금회계(D)	15,606	5,351	10,255	2,687	1,955	732
내부거래(E)	(156,153)	(10,634)	(145,519)	(15,340)	(15,340)	0
합 계 (A+B+C+D-E)	3,460,648	60,074	3,400,574	425,873	551,923	(126,050)

5. 성과보고서

(단위: 개)

부서명	성과목표						비고	
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도				
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성		
합 계	22	75	149	18	73	58		
기획실	1	2	8	1	5	2		
행정과	1	4	8	1	3	4		
행정 지원 국	올림픽유산과	2	1	4	0	3	1	
	복지정책과	1	6	9	0	0	9	
	가족복지과	1	7	11	2	3	6	
	민원과	1	2	3	0	3	0	
	재무과	1	2	4	0	2	2	
	교육체육과	1	6	14	2	7	5	
경제	문화관광과	2	5	13	0	3	10	
	허가과	1	1	3	0	3	0	

부 서 명		성 과 목 표						비고
		전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
			개수	지표수	초과 달성	달성	미달성	
건 설 국	일자리경제과	1	7	11	1	8	2	
	환경위생과	1	5	8	0	3	5	
	산림과	1	2	3	1	1	1	
	안전교통과	1	3	7	1	3	3	
	건설과	1	6	11	5	5	1	
	도시과	1	3	6	1	5	0	
보건의료원		1	4	5	1	3	1	
농업기술센터		1	6	14	1	9	4	
의회사무과		1	1	1	0	1	0	
상하수도사업소		1	2	6	1	3	2	
읍·면		0	0	0	0	0	0	

Ⅲ. 검토결과

1. 세입·세출결산 총괄

□ 2021회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산

○ 예산현액의 총규모는 7,403억 34백만원으로

- 세입결산액은 7,514억 65백만원이고,
- 세출결산액은 5,898억 68백만원입니다.

○ 결산상 잉여금은 1,615억 97백만원으로

- 내역별로 보면 다음연도 이월액 1,254억 37백만원, 보조금반납금이 64억 22천만원, 순세계잉여금 297억 38백만원입니다.

〈2021회계연도 세입·세출결산 총규모〉

(단위:백만원)

구 분	예산현액 (A)	세입결산 (B)	세출결산 (C)	잉여금(B-C)			
				소계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	740,334	751,465	589,868	161,597	125,437	6,422	29,738
일반회계	663,357	674,387	526,776	147,611	113,300	5,990	28,321
공기업특별회계	39,365	38,877	34,126	4,751	4,400	-	351
기타특별회계	37,612	38,201	28,966	9,235	7,737	432	1,066

2. 세입결산

□ 일반회계 세입결산

○ 2021회계연도 일반회계 세입예산현액은

전년대비 8.2%(*전년도 일반회계 세입현액 6,133억 61백만원)가 증가한
6,633억 57백만원으로,

○ 징수결정액은 6,792억 34백만원이고 실제수납액은 6,743억 87백만원입니다.

불납결손액은 8억 66백만원이고, 미수납액은 39억 81백만원입니다.

수납율은 예산현액 대비 101.7%이고, 징수결정액 대비 99.3%입니다.

○ 일반회계 세입과목별 수납액을 보면

- 지방세 385억 89백만원(5.6%),
- 세외수입 275억 91백만원(3.4%)
- 지방교부세 2,805억 53백만원(42.3%),
- 조정교부금 180억 17백만원(2.3%)
- 보조금 1,729억 54백만원(26.0%),
- 지방채 175억원(2.6%)
- 보전수입등및내부거래 1,191억 83백만원(17.8%)입니다.

- ▶ 2021회계연도 결산기준 재정자립도는 9.0%이고, 우리군의 재정은 지방교부세와 보조금 등에 크게 의존하고 있음을 확인할 수 있습니다.

□ 특별회계 세입결산

○ 2021회계연도 특별회계 세입예산현액은

전년대비 9.7%(*전년도 특별회계 세입현액 701억 53백만원)가 증가한 769억 77백만원입니다.

○ 징수결정액은 775억 95백만원이고 실제수납액은 770억 78백만원으로 수납율은 예산현액 대비 100.1%이고, 징수결정액 대비 99.3%입니다.

○ 불납결손액은 없으며, 미수납액은 5억 17백만원이 발생하였습니다

〈2021회계연도 세입결산 총괄〉

(단위:백만원)

구 분	예산 현액 ①	징수 결정액 ②	실제 수납액 ③	불납 결손액	미수납액	비율(%)	
						③/①	③/②
합 계	740,334	756,829	751,465	866	4,498	101.5	99.3
일반회계	663,357	679,234	674,387	866	3,981	101.7	99.3
지방세	36,895	41,878	38,589	622	2,667	104.6	92.1
세외수입	22,677	29,146	27,591	244	1,311	121.7	94.7
지방교부세	280,420	280,553	280,553	0	0	100	100
조정교부금등	14,967	18,017	18,017	0	0	120.4	100
보조금	172,808	172,954	172,954	0	0	100.1	100
지방채	17,500	17,500	17,500	0	0	100	100
보전수입등및기타	118,090	119,186	119,183	0	3	100.9	100
특별회계	76,977	77,595	77,078	0	517	100.1	99.3
상수도공기업	39,365	39,205	38,877	0	328	98.8	99.2
기타특별회계	37,612	38,390	38,201	0	189	101.6	99.5

3. 세출결산

□ 일반회계 세출결산

- 2021회계연도 일반회계 세출예산현액은 6,633억 57백만원이며 지출액은 5,267억 76백만원으로 예산현액대비 79.4%가 지출되었습니다.
- 다음연도 이월액은 1,133억원으로 예산현액의 17.1% 수준이며, 명시이월 732억 48백만원, 사고이월 150억 95백만원, 계속비이월 249억 57백만원으로, 전년대비(*전년도이월액 92,254백만원) 22.8%가 증가되었습니다.
- 예산집행잔액은 174억 60백만원으로 예산현액의 2.6% 수준이며
 - 원인별로는
 - 보조금 정산잔액 44억 46백만원,
 - 예산절감액 49백만원,
 - 계획변경 등 집행사유 미발생 8억 63백만원
 - 낙찰차액 64백만원
 - 지출잔액 120억 38백만원입니다.
- 일반회계 분야별 지출을 보면
 - 농림해양수산 1,025억 65백만원(19.5%)
 - 사회복지 905억 15백만원(17.2%),
 - 국토및지역개발 563억 99백만원(10.7%)
 - 문화및관광 517억 53백만원(9.8%) 등의 순으로 투자비율이 높은 것으로 나타났습니다.
 - 전년대비 세출증가율이 가장 높은분야는
 - 보건분야로 전년대비(*전년도 78억 80백만원 지출) 39.8% 증가한 110억 20백만원이며, 이는 취약계층 이용 공공건축물 리모델링 사업 및 코로나19 대응에 따른 지출증가에 따른 것입니다.

□ 특별회계 세출결산

- 2021회계연도 특별회계 세출예산현액은 769억 77백만원이며, 지출액은 630억 92백만원으로 예산현액대비 82%가 지출되었습니다.
- 다음연도 이월액은 121억 37백만원으로 예산현액의 15.8% 수준이며 명시이월 51억 3백만원, 사고이월 1억 8백만원, 계속비이월은 69억 26백만원입니다.
- 예산집행잔액은 13억 16백만원으로 예산현액의 1.7% 수준입니다.

〈2021회계연도 세출결산 총괄〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	740,334	589,868	125,437	6,253	18,776
일반회계	663,357	526,776	113,300	5,821	17,460
일반공공행정	37,250	29,292	6,289	104	1,565
공공질서및안전	28,091	17,708	10,274	5	104
교육	7,042	6,677	24	-	342
문화및관광	79,144	51,753	23,485	202	3,704
환경	58,682	51,558	4,799	1,021	1,304
사회복지	96,640	90,515	1,944	1,777	2,405
보건	14,841	11,020	2,882	339	599
농림해양수산	136,969	102,565	29,337	1,612	3,455
산업·중소기업	24,028	20,994	2,021	473	540
교통및물류	47,345	27,422	19,363	42	518
국토및지역개발	70,103	56,399	12,878	114	712
예비비	605	0	0	0	605
기타	62,617	60,873	4	132	1,607
특별회계	76,977	63,092	12,137	432	1,316
상수도공기업	39,365	34,126	4,400	0	839
기타특별회계	37,612	28,966	7,737	432	477

4. 예산이용 · 전용 · 이체

- 2021회계연도에 예산을 이용 · 전용 · 이체 사용한 내역을 보면 예산이용은 없으며, 예산전용은 총 26건에 5억 90백만원이고, 예산이체는 총 4건에 36억 91백만원이며 평창 수학아카데미아 조성사업에 대한 직무권한 변동에 따른 것입니다.

<2021년도 예산전용 내역>

(단위:천원)

과 목			예산액	전용금액		전용 승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
총26건			3,255,911	590,636	590,636		
행정과	자치행정운영	308-11	72,948	47,194		2021-04-06	차세대 표준지방인사정보시스템 인프라 구축 등 위탁사업비 일부가 자본적 위탁사업비에 해당
		403-02			47,194		
행정과	자원봉사 지원	307-03	252,883	6,000		2021-07-08	평창군자원봉사센터 차량지원 사업 예산전용
		402-01	30,000		6,000		
올림픽유산과	평창 평화포럼 추진	201-03	140,000	9,000		2021-07-26	2021 평창 평화주간, 평창평화챌린지 시상금 집행
		301-12			9,000		
올림픽유산과	올림픽 홍보시설물 정비 및 관리	201-02	26,800	10,000		2021-09-02	올림픽 홍보시설물 설치를 위한 예산전용
		401-01	30,000		10,000		
가족복지과	취약계층 아동통합 서비스 지원(보조)	201-01	30,000	3,000		2021-08-23	드림스타트 아동 건강검진 및 진로탐색 기회 제공
		307-01	5,000		3,000		
재무과	관용차량관리	405-01	150,000	14,400		2021-04-02	군수 전용 차량 임차 변경에 따른 전용
		201-01	9,600		14,400		
문화관광과	관광홍보 및 홍보전 참가	201-03	100,000	10,000		2021-12-22	실질적인 관광객 유치 효과를 높이기 위해 예산 전용
	관광객 유치 지원	301-12	70,000		10,000		
문화관광과	대한민국 테마여행 10선(경상)(보조)	201-01	68,000	16,200		2021-11-30	일반운영비(201-01)를 감한 만큼 관광객 유치를 위한 기타보상금(301-12)을 증하여 사업 추진 효율성 증대
		301-12	72,000		16,200		
문화관광과	축제 아카데미 운영	201-03	20,000	800		2021-06-03	2021 축제 아카데미 참석자 여비 보상금 지급
		301-09			800		

과 목			예산액	전용금액		전용 승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
일자리경제과	전통시장 활성화	302-01	160,000	160,000		2021-03-18	공익사업에 따른 간접보상비(주거이전비,이사 비) 및 지장물 철거비 지급을 위한 예산전용
		401-01	700,000		160,000		
일자리경제과	투자유치 및 홍보	201-01	38,300	23,000		2021-09-30	기업유치 활용을 위한 행정재산 정비
		401-01	15,000		23,000		
환경위생과	공중화장실 관리	201-02	5,000	5,000		2021-10-12	축제용 이동식 화장실 운영관리비를 관내 공중화장실 운영관리비로 변경 사용
	공중화장실 운영관리	201-02	4,000		5,000		
안전교통과	민방위 교육운영(보조)	301-09	2,400	2,400		2021-03-11	민방위 사이버교육 전환으로 인한 예산전용
		201-01	550		2,400		
안전교통과	민방위 교육운영(보조)	301-12	800	800		2021-03-11	민방위 사이버교육 전환으로 인한 예산전용
		201-01	2,950		800		
도시과	농촌중심지활성화	307-05	43,800	30,000		2021-03-11	무상위탁관리 해지에 따른 군 직영 추진
		101-04			30,000		
도시과	농촌중심지활성화	307-05	13,800	5,000		2021-03-11	무상위탁관리 해지에 따른 군 직영 추진
		201-01			5,000		
도시과	농촌중심지활성화	307-05	8,800	8,800		2021-03-11	무상위탁관리 해지에 따른 군 직영 추진
		201-02	10,000		8,800		
도시과	도시재생 뉴딜	201-03	50,000	8,700		2021-07-13	평창읍 도시재생 뉴딜사업 집중추진을 위한 예산전용
		101-04	131,898		8,700		
도시과	도시재생 뉴딜	201-03	41,300	3,000		2021-07-13	평창읍 도시재생 뉴딜사업 집중추진을 위한 예산전용
		301-09			3,000		
도시과	가로등 관리	206-01	120,000	40,000		2021-07-27	가로등 및 보안등의 신속한 보 수를 통해 생활민원 해결하고자 예산 전용
		401-01	400,000		40,000		

과 목			예산액	전용금액		전용 승인일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
농업기술센터	농업에너지이용효 율화(넷제로 기초D B구축)(보조)	201-01	8,082	8,082		2021-10-07	온실현황 및 에너지이용실태 조사 도급비 지급
		101-04			8,082		
농업기술센터	가축전염병 방역대 책비(도비)	201-01	45,000	33,260		2021-12-22	가축전염병 방역 통제초소 운영 기간제근로자등보수지급을위 한 예산전용
		101-04			33,260		
농업기술센터	농장초소 운영	201-01	8,000	8,000		2021-12-22	가축전염병 방역 통제초소 운영 기간제근로자등보수지급을위 한 예산전용
		101-04			8,000		
농업기술센터	한약재 유통지원시 설 운영관리	201-02	140,000	22,000		2021-11-05	우수한약재 유통지원시설의 원활한 시설운영을 위한 건조기 추가 구축
		405-01	106,000		22,000		
농업기술센터	주민주도 마을만들 기 지원(농촌현장포 럼)(전환사업)	307-02	21,000	14,000		2021-06-03	주민주도 마을만들기 지원(농촌현장포럼) 운영 예산을 전용하여 신규 마을만들기(자율개발) 사업 추진
		403-02			14,000		
농업기술센터	노후 농업기계 미세 먼지 저감대책 시범 사업(보조)	402-02	102,000	102,000		2021-07-26	노후 농업기계 조기폐차 지원사업의 효율적 운영
		301-12			102,000		

※ 2021년도 추경예산 의결일 : 1회(5.18), 2회(9.16), 3회(12.17)

5. 예비비 지출

- 2021회계연도 예비비 예산액은 21억 72백만원으로,
코로나19 백신 예방접종 실시사업 외 4건에 15억 67백만원을
지출 결정하여 12억 60백만원을 지출하고,
2억 89백만원의 지출 잔액이 발생하였습니다.

<2021회계연도 예비비 결정현황>

(단위 : 천원)

조직	세부사업	통계목	지출 결정액	지출액	이월액	지출 잔액	예비비지출사유
합계			1,566,573	1,260,376	17,087	289,110	
복지 정책과	생활지원비 지 원사업(보조)	301-01	80,000	80,000			코로나19 입원·격리자 생활지원비 지원
환경 위생과	아프리카 돼지 열병(ASF) 사 체처리	101-04	12,600			12,600	야생멧돼지 아프리카 돼지열병(ASF)
		201-01	35,000	1,320		33,680	양성개체 발생에 따른 폐사체 처리
건설과	하천유지·정비	401-01	818,571	801,484	17,087		7. 9 호우피해에 따른 재해복구사업 추진
	수리시설 및 농업용수 관리	401-01	37,947	37,947			
	재난지원금	302-02	50,500	50,500			5.1~5.2 대설피해에 따른 재난지원금 지급
	재해 응급복구	201-01	6,793	6,793			7. 9 호우피해에 따른 재해복구사업 추진
401-01		21,312	21,312				
보건 의료원	코로나19 백신 예방접종 실시	101-04	122,850	122,850			코로나19 백신 예방 접종 추진
		201-01	194,000	2,040		191,960	
		201-02	40,000			40,000	
		401-01	89,000	88,993		7	
		405-01	58,000	47,137		10,863	

6. 채무부담행위

- 해당없음

7. 기금결산

○ 2021회계연도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 7종으로서

전년도 말 조성액은 157억 98백만원 에서
 당해연도 조성액은 19억 73백만원,
 당해연도 사용액은 34억 83백만원 이며,
 당해 연도 말 조성액은 142억 88백만원으로
 전년도 보다 15억 10백만원이 감소하였습니다.

○ 당해연도 기금운용 명세를 보면

수입은 총 71억 37백만원으로

- 예치금 회수 수입이 35억 30백만원으로 49.5%,
- 예탁금원금 회수 수입이 16억 34백만원으로 22.9%
- 전입금 수입이 15억 60백만원으로 21.9%를 차지하고 있고,

지출은 총 71억 37백만원으로

- 예치금이 36억 54백만원으로 51.2%
- 비용자성사업비 24억 70백만원으로 34.6%
- 예수금원리금상환이 8억 74백만원으로 12.2%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	15,798,162	△1,510,207	1,973,112	3,483,320	14,287,954
통합재정안정화기금	6,260,156	△815,155	58,594	873,750	5,445,001
체육진흥기금	4,282,317	△794,772	41,474	836,246	3,487,545
식품진흥기금	126,359	16,856	47,449	30,594	143,214
재난관리기금	1,452,005	△658,624	1,024,106	1,682,730	793,381
옥외광고발전기금	103,422	25,629	25,629		129,051
농특산물가격안정기금	3,573,693	715,853	715,853		4,289,546
폐기물처리사업주변 지역주민지원기금	210	7	60,007	60,000	216

8. 재무제표

○ 총괄

- ▶ 2021회계연도 순자산은 전년 대비 1,379억 33백만원(4.23%)이 증가
3조 4,005억 74백만원이며,
재정운영순원가에서 일반수익을 차감한 재정 운영 결과는 전년 대비
△351억 5백만원이 감소한 △1,260억 50백만원입니다.

○ 재정상태

- ▶ 총자산은 3조 4,606억 48백만원으로 전년 대비 1,571억 28백만원이
증가하였으며 주로 사회기반시설의 증가에 의한 것으로,
유동자산은 전년 대비 261억 61백만원이 증가한 1,734억 34백만원(5.01%)
으로 , 주로 현금 및 현금성 자산의 증가에 의한 것입니다.
비유동자산은 전년대비 1,309억 67백만원이 증가한 3조 2,872억 14백만원
(94.99%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.
- ▶ 총부채는 600억 74백만원으로, 전년대비 191억 95백만원(47%) 증가하
였으며, 주로 장기차입금 등의 증가에 의한 것으로,
유동부채는 전년대비 78억 68백만원(109.1%)이 증가한 150억 81백만원이며,
비유동부채는 전년대비 113억 27백만원(33.6%)이 증가한 449억 93백만
원입니다.

○ 재정운영

- ▶ 비용은 4,258억 73백만원으로 전년대비 127억 59백만원(3.1%)이 증가하
였으며, 주로 운영비와 민간보조금의 증가에 의한 것입니다.
- ▶ 수익은 5,519억 23백만원이며 자체 조달수익이 669억 34백만원으로
전년 대비 23억 44백만원(3.4%) 감소하였으며, 이는 지방교부세감소분 보전
수익의 분류기준 변동에 의한 임시적 세외수입 감소에 따른 것이고,

※ 지방교부세감소분 보전수익 54억 46백만원 / 임시세외수입 → 정부간 이전수익

중앙정부 및 도로부터 이전받은 수익은 4,856억 36백만원으로 전년 대비 508억 56백만원(11.7%) 증가하였으며 주로 지방교부세수익 등의 증가에 의한 것입니다.

- ▶ 비용에서 수익을 차감한 재정운영결과는 △1,260억 50백만원으로 전년 대비 △351억 5백만원 감소하였으며 주로 지방교부세수익 등의 증가에 의한 것입니다.

9. 채무결산

○ 2021회계연도말 평창군이 갚아야 할 채무는

전년도말 현재액은 246억 25백만원으로

- 당해연도에 175억원이 발생하였으며, 평화테마파크 조성사업, 평창 치유의 숲 조성사업 부지매입, 청옥산 식물산업단지 조성 부지매입, 강원 스마트 그린시티 조성사업 부지매입 등 각종 정책사업 추진을 위한 부지매입비와 사업비 조달을 위한 지방채 175억원 발행에 따른 것이며.
- 소멸액은 22억원이며, 방림 농공단지 공공폐수처리시설 증설사업 채무부담행위 상환 등에 따른 것입니다.
- 당해연도말 현재액은 399억 25백만원입니다.

<채무현황 >

(단위:백만원)

구분 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 현재액
		계	발생액	소멸액	
합 계	24,625	15,300	17,500	2,200	39,925
일반회계	21,525	17,500	17,500		39,025
기타회계 (수질개선)	1,000	△100		100	900
기타회계 (농공단지)	2,100	△2,100		2,100	

〈2021년 지방채 발행현황〉

(단위:백만원)

회계명	부서	사 업 명	발행액	발행일
총 합계		9개 사업	17,500	
일반 회계	도시과	장기미집행 도시계획도로 개설 (평창읍 등 44개)	2,500	12.20
	올림픽유산과	평화테마파크 조성	2,750	
	건설과	아랫상리 재해위험개선지구 정비	1,000	
		홍정천(용평지구) 지방하천 정비	500	
		재해위험 지역(대미지구) 정비	500	
	산림과	평창 치유의 숲 조성지역 부지매입	2,000	
	환경위생과	청옥산 식물산업단지 조성 부지매입	3,000	
	농업축산과	농촌지도기반 조성(농업기술센터 증축)	500	
	일자리경제과	강원 스마트 그린시티 조성사업 부지매입	4,750	12.31

10. 성과보고서

- 「지방재정법」 제5조 및 「지방회계법」 제16조에 따라 작성·제출된 2021회계연도 성과보고서를 보면, 정책사업목표 75개에 대한 지표수 149건에 대하여 성과 평가한 결과 성과 초과달성 18건, 달성 73건, 미달성 58건으로 달성도는 61.1% 수준으로 전년도에 비해 달성도가 2.3%가량 증가하였습니다.
- 앞으로도, 성과지표 발굴을 내실 있게 하고 성과지표 측정 방법 개선 및 실질적인 성과분석을 통해 예산투자에 따른 성과가 극대화될 수 있도록 지속적인 관심과 노력이 필요하겠습니다.

<주요성과 및 정책사업 현황 총괄>

(단위 : 개)

부서명	성과목표						비고 (달성도)	
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도				
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성		
합계	22	75	149	18	73	58	61.1	
기획실	1	2	8	1	5	2	75	
행정과	1	4	8	1	3	4	50	
행정 지원 국	올림픽유산과	2	1	4	0	3	1	75
	복지정책과	1	6	9	0	0	9	0
	가족복지과	1	7	11	2	3	6	45.5
	민원과	1	2	3	0	3	0	100
	재무과	1	2	4	0	2	2	50
	교육체육과	1	6	14	2	7	5	64.3
경제 건설 국	문화관광과	2	5	13	0	3	10	23.1
	허가과	1	1	3	0	3	0	100
	일자리경제과	1	7	11	1	8	2	81.8
	환경위생과	1	5	8	0	3	5	37.5
	산림과	1	2	3	1	1	1	66.7
	안전교통과	1	3	7	1	3	3	57.1
	건설과	1	6	11	5	5	1	90.9
	도시과	1	3	6	1	5	0	100
보건의료원	1	4	5	1	3	1	80	
농업기술센터	1	6	14	1	9	4	71.4	
의회사무과	1	1	1	0	1	0	100	
상하수도사업소	1	2	6	1	3	2	66.7	
읍·면	0	0	0	0	0	0	-	

11. 종합검토의견

□ 세입예산 편성과 관련하여

- 세입예산 편성은 군민을 위한 사업계획 수립 및 집행에 필요한 예산의 총규모를 결정하는 중요한 과정입니다.
- 이 중에서 지방교부세, 조정교부금, 국도비보조금, 순세계잉여금 등은 그 재원의 규모가 교부 결정통지, 전년도 결산 등으로 확정되어 변동성이 없는 세원이며, 세입예산 추계에 따라 변동되는 세원은 자체수입 분야라고 할 수 있습니다.

이에 따라, 자체수입 세입예산 편성 시 예년의 징수실적 및 세수에 영향을 줄 수 있는 경제 상황, 편성연도의 특징적 변동사항을 반영한 보다 면밀한 세입예산의 추계와 편성은 필수적이라 할 것입니다.

- 2021회계연도 세입결산 중 자체수입 현황을 살펴보면
초과 세입금이 66억 7백만원으로 예산현액 대비 11.1%를 차지하고 있으며
 - 지방세 16억 93백만원, 세외수입 49억 14백만원이 초과하여 수납되었습니다.
- 최근 3년간 자체수입 초과 세입금 발생 내역을 살펴보면 지방세 분야의 경우 초과 세입금 비율이 2019년 6.4% / 2020년 3.9% / 2021년 4.6%로 세입추계가 양호한 반면,

세외수입 분야의 초과 세입금 비율 및 규모는
2019년 16.8%에 32억 15백만원 / 2020년 20.2%에 37억 11백만원 / 2021년 21.7%에 49억 14백만원으로 점차 증가하고 있습니다.

○ 이와 관련하여 결산서 p55를 살펴보면

▲ 자체보조금 반환 수입의 경우 초과 세입금이 24억 39백만원에 달하였으며,

※ 예산현액 1억 12백만원 / 실제 수납액 25억 51백만원

▲ 기타수입의 그 외수입은 16억 40백만원의 세입 결손이 발생하였고,

※ 예산현액 48억 70백만원 / 실제 수납액 32억 30백만원

▲ 기타수입의 지방교부세 감소분 보전수입은 16억 79백만원의 초과 세입금이 발생하였습니다.

※ 예산현액 38억원 / 실제 수납액 54억 79백만원

○ 세부적으로 살펴보면

먼저, 자체보조금 반환 수입의 경우 2021년 신설된 세입 과목으로서 부서별로 살펴본바, 총 15개 관련 부서 중 14개 부서는 세입예산을 전혀 반영하지 않는 등 세입추계에 허점을 노출하였습니다.

특히, 해당 세입 과목은 군에서 시행한 보조사업의 정산 결과에 따른 반환금 수입으로 일정 규모 이상의 세입 발생을 충분히 예측 가능하였음에도 불구하고 세입예산을 1억 12백만원만 반영한 것은 보조사업 관련부서와 이를 확인하였어야 할 세입 총괄부서 및 재정 담당부서의 무관심에서 비롯된 것으로 판단됩니다.

다만, 금년도에는 지난 제 3회 추가경정예산에 해당 세입예산으로 15억원을 반영하는 등 개선을 위한 노력에 대해서는 긍정적으로 평가할 수 있을 것입니다.

다음으로, 기타수입의 그외수입의 경우 2020년까지 기타수입으로 징수되던 자체보조금 반환수입이 2021년 별도의 세목으로 분리 되었음에도 불구하고 관행적으로 세입으로 추계함에 따라 세입결손이 발생한 것으로 판단되며, 매년 「예산편성 운영지침」 변경에 따라 실시하고 있는 재정부서 주관 교육 및 이에 따른 각 부서의 업무연찬에 보다 철저히 하여야 할 것으로 검토되었습니다.

마지막으로 기타수입의 지방교부세 감소분 보전 수입의 경우 교부 결정 및 수납이 이루어진 54억 79백만원 중 11월 22일 교부 결정된 10억 80백만원의 경우 시기상 부득이하게 세입예산 반영이 불가능하였다고 판단되나, 이를 제외한 43억 99백만원의 경우 최종 교부 결정통지 일자가 8월 24일로서 이를 세입예산에 반영하였어야 함에도 불구하고 당초예산에 38억원을 반영한 이후 세입예산을 추가 반영하지 않은 것으로 확인되었습니다.

부정확한 세입추계에 따른 세입예산 편성은 그 규모만큼 군민을 위하여 적기에 시행하여야 할 사업에 직접적인 영향을 미치게 되므로 향후 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 특히 세외수입 분야에 철저히 해야 할 것으로 검토되었습니다.

〈최근3년 자체수입 초과세입금 발생내역〉

(단위:백만원)

구 분		예산현액 ①	실제수납액 ②	초과세입금 ③=②-①	비율(%) ③/①	비고
2021	자체수입	59,572	66,179	6,607	11.1	
	지방세	36,895	38,588	1,693	4.6	
	세외수입	22,677	27,591	4,914	21.7	
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	

〈자체보조금 반환수입 편성현황〉

(단위:백만원)

부 서 명	예산현액 ①	실제수납액 ②	초과세입금 ③=②-①	비고
합 계	112	2,551	2,439	
행 정 과	-	12	12	
올림픽유산과	-	16	16	
복지정책과	-	119	119	
가족복지과	-	283	283	
민 원 과	-	1	1	
재 무 과	-	3	3	
교육체육과	-	1,077	1,077	
문화관광과	-	396	396	
일자리경제과	-	267	267	
환경위생과	-	3	3	
산 립 과	-	6	6	
안전교통과	-	15	15	
건 설 과	-	10	10	
보건의료원	-	26	26	
농업기술센터(유통산업과)	112	317	205	

□ 세출예산 집행잔액 발생과 관련하여

- 2021회계연도 세출예산 집행잔액은 187억 77백만원으로 예산현액 대비 불용율은 2.5%이며, 일반회계 174억 61백만원, 특별회계 13억 16백만원으로 전년대비 5.3% 증가하였으며, 이 중 국도비보조사업의 보조금반납금을 제외한 군비 부담분 집행잔액이 47억 73백만원으로 전체 집행잔액 대비 25.4%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
2021	740,334	18,777	17,461	1,316	2.5	4,773	25.4
2020	683,514	17,837	17,470	367	2.6	3,758	21.1
2019	626,704	11,398	10,844	554	1.8	2,937	25.7

- 2021회계년도 평창군 결산검사 의견서 p36~ p41를 살펴보면 100% 전액 미집행 사업은 35건 7억 53백만원, 집행잔액 50백만원 이상 사업은 98건 144억 53백만원입니다.
- 예산편성 후 사업추진 상황에 따라 불용이 불가피할 경우 정리 추경이나 그 이전에 조정하여 집행잔액을 최소화하고 군민을 위한 타 사업에 재정이 효율적으로 투입될 수 있도록 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

- 2021회계연도의 다음연도 이월액은 1,254억 37백만원으로 예산현액의 16.9%를 차지하며, 최근 3년 비교 시 예산현액 대비 매년 증가되고 있습니다.
- 코로나19로 인한 사업계획변경, 절대공기부족, 대규모 사업의 보상 협의 지연 등 사업별 여건에 따라 다양한 사유가 있다고 판단되나,
- 이월예산의 증가는 사업추진과 예산집행에 많은 문제점이 있는 것으로, 철저한 원인분석과 문제 해결 노력이 지속해서 필요하며 투자사업 시기 조절, 행정절차의 이행, 보상 등 사전에 면밀한 검토를 실시하여 이월액이 최소화될 수 있도록 적극적인 노력이 필요한 것으로 검토되었습니다.

〈다음연도 이월액 현황(일반+특별)〉

(단위:백만원)

구분	2019년		2020년		2021년	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
계	256	92,885	295	109,745	289	125,437
명시이월	152	60,203	176	73,554	180	78,351
사고이월	78	14,547	88	14,266	75	15,204
계속비이월	26	18,135	31	21,925	34	31,882
예산현액 대비		14.8%		16.1%		16.9%

〈부서별 이월사업 현황〉

(단위:백만원)

부서별	건수	이 월 액				비고
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
합 계	289	125,437	78,351	15,204	31,882	
기획실	7	1,189	1,107	82	0	
행정과	2	265	265	0	0	
올림픽유산과	3	5,790	206	0	5,584	
복지정책과	1	59	59	0	0	
가족복지과	5	737	737	0	0	
민원과	1	562	562	0	0	
재무과	1	100	100	0	0	
교육체육과	17	4,959	4,717	242	0	
문화관광과	42	12,744	7,904	450	4,390	
허가과	1	636	636	0	0	
일자리경제과	13	7,794	4,343	966	2,485	
환경위생과	39	9,917	3,508	752	5,657	
산림과	10	6,516	4,718	186	1,612	
안전교통과	4	423	423	0	0	
건설과	52	37,717	18,057	8,774	10,886	
도시과	16	6,496	6,119	377	0	
보건의료원	3	2,882	2,829	53	0	
농업기술센터	61	19,717	16,469	3,248	0	
상하수도사업소	11	6,934	5,592	74	1,268	

□ 지방채와 관련하여

- 2021년도 말 지방채는 175억원을 신규 발행하여 399억 25백만원으로, 어려운 재정 여건 속에서도 세입 확충을 위한 노력, 세출 구조조정을 통한 예산 절감, 대규모 투자사업에 대한 필요성 및 시급성에 대한 면밀한 검토 등 건전한 재정운영과 효율성 있는 예산집행을 통해 채무 규모를 적정히 관리해 나가야 할 것으로 검토됩니다.

□ 마지막으로 2021회계연도 결산 검사 실시 결과

- “성과보고서 운영관리 및 추진 미흡” 등 총 8건의 지적 사항이 도출되었으며,
결산 승인은 예산집행의 적정성을 확인하고 집행 결과의 분석을 통해 나타난 문제점을 보완·시정하여 향후 예산편성에 반영하고, 우리 군 재정의 효율성과 건전성을 높일 수 있도록 하는 매우 중요한 의안 심사인 만큼 심도 있는 심사 후 승인함이 타당할 것으로 생각합니다.

4. 질의 및 답변 요지 : 회의록 참조

5. 심사 결과 : 원안의결

6. 소수의견 요지 : 없음

7. 기타 필요한 사항 : 없음