

2019회계연도 오산시 일반 및 특별회계

# 결 산 검 사 의 건 서

수신 : 오 산 시 장

2019년도 오산시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를  
별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2020년 4월 16일 ~ 5월 5일(20일간)

○ 검사위원

- . 대표검사위원 : 한 은 경(오산시의회 의원)
- . 검 사 위 원 : 손 정 환(전 오산시의회 의원)
- . 검 사 위 원 : 김 태 훈(세무사)
- . 검 사 위 원 : 이 수 영(행정사)
- . 검 사 위 원 : 홍 휘 표(행정사)

오산시 결 산 검 사 위 원

# 목 차

|                         |    |
|-------------------------|----|
| I. 결산검사 의견서 .....       | 3  |
| II. 결산검사 경과 .....       | 4  |
| III. 결산검사 총괄현황          |    |
| 1. 오산시 재정의 개황 .....     | 5  |
| 2. 세입·세출 결산 총괄 .....    | 7  |
| 3. 일반회계 결산 .....        | 11 |
| 4. 특별회계(공기업포함) 결산 ..... | 18 |
| 5. 예비비 결산 .....         | 22 |
| 6. 재무제표의 결산 .....       | 23 |
| 7. 성과보고서 .....          | 25 |
| 8. 기금결산 .....           | 26 |
| 9. 채권·채무 결산 .....       | 27 |
| 10. 공유재산 증감 및 현재액 ..... | 28 |
| 11. 물품증감 및 현재액 .....    | 29 |
| 12. 성인지 결산 .....        | 29 |
| 13. 금고 결산 .....         | 30 |
| IV. 지정 및 개선·권고사항 .....  | 31 |

# I. 결 산 검 사 의 전 서

오 산 시 장 귀하

2020년 5월 5일

우리 위원들은 「지방자치법」 시행령 제83조에 따라 오산시의회로부터 오산시 2019회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2020년 4월 16일부터 2020년 5월 5일까지(20일간) 「지방자치법」 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2019회계연도 오산시의 세입·세출결산서 및 부속서류가 「지방재정법」 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 오산시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출 결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 오산시가 작성하여 제출한 2019회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 「지방재정법」 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

오산시 결산검사 위원

대표검사위원 한 은 경 (서명)

검 사 위 원 손 정 환 (서명)

검 사 위 원 김 태 훈 (서명)

검 사 위 원 이 수 영 (서명)

검 사 위 원 홍 휘 표 (서명)

## II. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2020. 4. 16. ~ 5. 5.(20일간)

2. 감사위원

| 직 위   | 성 명 | 담 당 업 무           | 비고   |
|-------|-----|-------------------|------|
| 시 의 원 | 한은경 | 결산총괄, 결산개요        | 대표위원 |
| 행 정 사 | 홍취표 | 일반회계, 특별회계 세출결산   |      |
| 세 무 사 | 김태훈 | 일반회계, 특별회계 세입결산   |      |
| 전)시의원 | 손정환 | 금고·기금결산, 결산서 부속서류 |      |
| 행 정 사 | 이수영 | 재무제표, 성과보고서       |      |

3. 결산검사 세부일정

- 위촉장 수여(시의회) : 2020. 3. 9.(월) 13:30
- 결산검사 부서별 보고회 : 2020. 4. 20.(월) 10:00
- 주요건설사업장 등 현장 방문 확인 : 2020. 4. 24.(금)
- 결산서 및 부속서류 검사 : 2020. 4. 16.(목) ~ 4. 27.(월)
- 결산검사 의견서 작성 협의 : 2020. 4. 28.(목) ~ 5. 4.(월)
- 감사의견서 확정 : 2020. 5. 5.(화)

4. 중점검사사항 (「지방자치법」 시행령 제84조제1항)

- 결산개요
- 세입·세출의 결산
- 재무제표
- 성과보고서
- 결산서의 첨부서류
- 금고의 결산

5. 결산검사 진행

- 세입·세출 결산서 위주로 관련 장부 및 증빙서를 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 중 의문사항은 자료를 요구하여 검사
- 쟁점사항은 위원회의 협의를 거쳐 조정

### Ⅲ. 결산검사 총괄현황

#### 1. 오산시 재정의 개황

##### (1) 재정여건

최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

□ 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

| 구 분  |        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        |
|------|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 일반회계 | 세 입    | 467,265,671 | 532,392,478 | 645,261,605 | 727,507,595 | 753,543,246 |
|      | 세 출    | 346,093,966 | 387,294,076 | 399,119,836 | 489,459,351 | 565,914,430 |
|      | 결산상잉여금 | 121,171,705 | 145,098,402 | 246,141,769 | 238,048,244 | 187,628,816 |
| 특별회계 | 세 입    | 111,239,830 | 128,950,733 | 153,042,404 | 200,670,028 | 201,668,981 |
|      | 세 출    | 50,405,871  | 52,818,963  | 57,223,632  | 77,854,627  | 93,234,777  |
|      | 결산상잉여금 | 60,833,959  | 76,131,770  | 95,818,772  | 122,815,401 | 108,434,204 |
| 기 금  | 세 입    | 13,812,435  | 12,995,781  | 13,453,047  | 15,370,980  | 14,762,447  |
|      | 세 출    | 4,700,881   | 3,886,880   | 4,217,741   | 5,500,331   | 4,208,560   |
|      | 결산상잉여금 | 9,111,554   | 9,108,901   | 9,235,306   | 9,870,649   | 10,553,887  |
| 총 계  | 세 입    | 592,317,936 | 674,338,992 | 811,757,056 | 943,548,603 | 969,974,674 |
|      | 세 출    | 401,200,718 | 443,999,919 | 460,561,209 | 572,814,309 | 663,357,767 |
|      | 결산상잉여금 | 191,117,218 | 230,339,073 | 351,195,847 | 370,734,294 | 306,616,907 |

세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현년도에 2,930,297원이다. 오산시의 현년도의 순수한 수입에서 지출을 차감한 재정수지 즉, 통합재정수지는 일반회계, 특별회계, 기금간의 전출금 및 전입금 등 회계 간의 내부거래와 공채발행, 차입, 채무상환이나 전년도 이월금이나 다음해 이월금을 차감한 순계 개념의 세입과 세출의 차를 의미한다.

지난 5년간 통합재정수지는 다음과 같다.

□ 최근 5년간 통합재정수입과 통합재정지출의 변동추이

(단위 : 천원, %)

| 구 분      |      | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        | 비고 |
|----------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----|
| 수입       | 금 액  | 354,054,038 | 419,790,203 | 463,239,692 | 567,343,412 | 547,110,007 |    |
|          | 전년대비 | 10.23       | 18.56       | 10.35       | 22.47       | -3.57       |    |
| 지출       | 금 액  | 328,233,942 | 375,488,300 | 410,087,957 | 428,197,333 | 523,018,530 |    |
|          | 전년대비 | 0.02        | 14.39       | 9.21        | 4.42        | 22.14       |    |
| 순 용 자    |      | 3,117,040   | 6,567,000   | 15,604,000  | 5,900       | -3,000      |    |
| 수 지      |      | 22,703,055  | 37,734,903  | 37,547,735  | 139,140,178 | 24,094,477  |    |
| 통합재정수지비율 |      | 6.85        | 9.87        | 8.82        | 32.49       | 4.61        |    |

- ※ 통합재정 수지비율 =  $\frac{(\text{세입}-\text{지출 및 순용자})}{\text{통합재정규모}} \times 100$   
 - 통합재정규모 = 세출 + 순용자 (순용자 = 용자지출-용자회수)  
 ※ 결산통합재정수지(지방재정관리시스템)

□ 전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

| 구 분   | 재정상태      |        |           | 재정운영    |         |            | 비고 |
|-------|-----------|--------|-----------|---------|---------|------------|----|
|       | 총자산       | 총부채    | 순자산       | 총수익     | 총비용     | 재정운영<br>결과 |    |
| 2019년 | 3,054,157 | 21,161 | 3,032,996 | 560,877 | 547,848 | 13,029     |    |
| 2018년 | 3,004,753 | 17,298 | 2,987,455 | 530,701 | 472,367 | 58,334     |    |
| 증감    | 49,404    | 3,863  | 45,541    | 30,176  | 75,481  | (45,305)   |    |

2019년 순자산이 전년 대비 45,541백만원 증가하여 재정상태는 1.5% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액(수익-비용)은 전년대비 45,305백만원(77.6%) 감소 하였다.

오산시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

□ 최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 천원)

| 구 분                  | 2015       | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 비고 |
|----------------------|------------|------|------|------|------|----|
| 자치단체 채무계<br>a(b+c+d) | 15,600,000 | 0    | 0    | 0    | 0    |    |
| 공 채 b                | 0          | 0    | 0    | 0    | 0    |    |
| 차 입 금 c              | 15,600,000 | 0    | 0    | 0    | 0    |    |
| 채무부담행위 d             | 0          | 0    | 0    | 0    | 0    |    |
| 지방공기업채무 e            | 0          | 0    | 0    | 0    | 0    |    |
| 채무총합계 f(a+e)         | 15,600,000 | 0    | 0    | 0    | 0    |    |

오산시 채무는 2019년도 말 현재 0원으로 그 결과 주민 1인당 총 채무는 0원이다.

## 2. 세입·세출 결산 총괄

### (1) 결산총괄

(단위 : 천원)

| 구 분  | 예 산 현 액     | 세입결산액       | 세출결산액       | 잉 여 금       | 비 고 |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----|
| 합 계  | 924,655,215 | 955,212,227 | 659,149,207 | 296,063,020 |     |
| 전년도  | 902,011,506 | 928,177,623 | 567,313,978 | 360,863,645 |     |
| 일반회계 | 738,807,375 | 753,543,246 | 565,914,431 | 187,628,816 |     |
| 전년도  | 715,204,837 | 727,507,595 | 489,459,351 | 238,048,244 |     |
| 특별회계 | 185,847,841 | 201,668,981 | 93,234,776  | 108,434,204 |     |
| 전년도  | 186,806,669 | 200,670,028 | 77,854,627  | 122,815,401 |     |

(단위 : 천원)

| 구 분  | 현 년 도<br>채무상환 | 이 월 액      |           |             |              |             |
|------|---------------|------------|-----------|-------------|--------------|-------------|
|      |               | 명시         | 사고        | 계속비         | 보조금<br>실제반납금 | 순세계잉여금      |
| 합 계  | 0             | 10,607,615 | 2,488,147 | 161,065,210 | 7,388,751    | 114,513,297 |
| 전년도  | 0             | 18,098,369 | 9,253,998 | 199,628,312 | 2,737,837    | 131,145,129 |
| 일반회계 | 0             | 10,565,115 | 1,486,191 | 114,439,355 | 7,322,784    | 53,815,370  |
| 전년도  | 0             | 16,293,854 | 2,427,945 | 150,044,150 | 2,500,253    | 66,782,043  |
| 특별회계 | 0             | 42,500     | 1,001,956 | 46,625,855  | 65,967       | 60,697,927  |
| 전년도  | 0             | 1,804,515  | 6,826,053 | 49,584,162  | 237,584      | 64,363,086  |

2019회계연도 일반 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액은 955,212,227천원으로 예산현액 924,655,215천원보다 30,557,012천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 69%인 659,149,207천원으로 차인잔액은 296,063,020천원이다.

이중 명시이월비 10,607,615천원, 사고이월비 2,488,147천원 및 계속비 161,065,210천원과 보조금 실제반납금 7,388,751천원을 공제한 순세계잉여금은 114,513,297천원이다.

명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었음.

#### □ 전년대비 2019회계연도의 세입·세출 결산검사 결과

- 재정규모 증가 : 2018년대비 예산현액이 23,643,709천원이 증가하여 전년대비 2.5%의 재정규모가 증가하였음.
- 세입결산액 증가 : 2018년대비 세입결산액이 27,034,604천원이 증가하여 전년대비 2.8%의 세입수납액이 증가하였음.
- 세출결산액 증가 : 2018년대비 세출결산액이 91,835,229천원이 증가하여 전년대비 13.9%의 세출결산액이 증가하였음.
- 잉여금 감소 : 2018년대비 잉여금이 64,800,625천원이 감소하여 전년대비 17.9% 감소하였음.

## 가. 세입결산

### □ 총 괄

(단위 : 천원)

| 구 분  | 예산현액<br>(가) | 징수결정액<br>(나) | 실제수납액<br>(다) | 불납결손액     | 미수납액       | 비 율(%) |      |
|------|-------------|--------------|--------------|-----------|------------|--------|------|
|      |             |              |              |           |            | 다/가    | 다/나  |
| 합 계  | 924,655,215 | 984,040,510  | 955,212,227  | 1,591,135 | 27,237,148 | 103.3  | 97.1 |
| 전년도  | 902,011,506 | 958,172,498  | 928,177,623  | 2,682,323 | 27,312,552 | 102.9  | 96.9 |
| 일반회계 | 738,807,375 | 772,232,278  | 753,543,246  | 1,378,673 | 17,310,359 | 102.0  | 97.6 |
| 전년도  | 715,204,837 | 746,723,130  | 727,507,595  | 2,082,038 | 17,133,497 | 101.7  | 97.4 |
| 특별회계 | 185,847,841 | 211,808,231  | 201,668,981  | 212,461   | 9,926,789  | 108.5  | 95.2 |
| 전년도  | 186,806,669 | 211,449,368  | 200,670,028  | 600,285   | 10,179,055 | 107.4  | 94.9 |

○ 2019회계연도 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액 분석은,

- ▶ 세입예산현액 924,655,215천원에 대하여 수납액은 955,212,227천원으로 예산현액대비 수납액 비율은 103.3%이며, 징수결정액 984,040,510천원 대비 수납액 비율은 97.1%임.
- ▶ 세입은 전년대비 27,034,604천원(2.9%) 증가하였으며, 주요 증가요인은 주민세, 재산세, 자동차세 등 지방세 증가와 과징금 및 과태료, 기타 수입 등이 증가하였음.
- ▶ 불납결손액은 전년대비 1,091,188천원 감소하였으며, 미수납액은 전년 대비 75,404천원 감소하였음.

## 나. 세출 결산

### □ 총괄

(단위 : 천원)

| 회계구분 | 예산액         | 예산현액        | 지출액         | 다음년도<br>이월액 | 보조금반납금    | 집행잔액        |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 합계   | 697,674,537 | 924,655,215 | 659,149,207 | 174,160,971 | 9,631,577 | 81,713,460  |
| 전년도  | 733,052,901 | 902,011,506 | 567,313,978 | 226,980,679 | 3,186,222 | 104,530,628 |
| 일반회계 | 570,041,426 | 738,807,375 | 565,914,431 | 126,490,661 | 9,565,610 | 36,836,673  |
| 전년도  | 575,365,768 | 715,204,837 | 489,459,351 | 168,765,949 | 2,443,850 | 54,535,688  |
| 특별회계 | 127,633,111 | 185,847,841 | 93,234,776  | 47,670,310  | 65,967    | 44,876,787  |
| 전년도  | 157,687,133 | 186,806,669 | 77,854,627  | 58,214,730  | 742,372   | 49,994,940  |

- 2019년 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세출내역을 분석하면,  
 예산액은 697,674,537천원이었으나, 전년도이월액 226,980,679천원을  
 합한 예산현액은 924,655,215천원이며, 지출액은 예산현액의 71.3%인  
 659,149,207천원이 집행되었고, 18.8%인 174,160,971천원은 이월하였고  
 1.1%인 9,631,577천원은 보조금반납금, 8.8%인 81,713,460천원은  
 불용처리 하였음.

### 3. 일반회계 결산

#### (1) 일반회계 세입결산 현황

(단위 : 천원)

| 과 목 별           | 예산현액<br>(가) | 징수결정액<br>(나=다+라+마) | 실제수납액<br>(다) | 불납결손액<br>(라) | 미수납액<br>(마) | 점유율<br>(%) |
|-----------------|-------------|--------------------|--------------|--------------|-------------|------------|
| 합 계             | 738,807,375 | 772,232,278        | 753,543,246  | 1,378,673    | 17,310,359  | 100        |
| 전년도             | 715,204,837 | 746,723,130        | 727,507,595  | 2,082,038    | 17,133,497  | 100        |
| 지방세수입           | 132,841,000 | 152,210,362        | 137,919,940  | 1,083,213    | 13,207,209  | 18.3       |
| 전년도             | 125,996,000 | 143,393,300        | 131,721,329  | 1,194,075    | 10,477,897  | 18.1       |
| 세 외 수 입         | 29,170,397  | 35,299,131         | 30,900,521   | 295,460      | 4,103,150   | 4.1        |
| 전년도             | 30,300,553  | 39,626,562         | 32,082,999   | 887,963      | 6,655,600   | 4.4        |
| 지방교부세           | 81,986,283  | 83,340,615         | 83,340,615   | -            | -           | 11.1       |
| 전년도             | 88,898,675  | 90,245,692         | 90,245,692   | -            | -           | 12.4       |
| 조정교부금등          | 74,134,851  | 78,774,645         | 78,774,645   | -            | -           | 10.5       |
| 전년도             | 65,947,798  | 70,445,980         | 70,445,980   | -            | -           | 9.7        |
| 보 조 금           | 180,382,100 | 182,314,781        | 182,314,781  | -            | -           | 24.2       |
| 전년도             | 154,851,299 | 153,801,082        | 153,801,082  | -            | -           | 21.1       |
| 보전수입등 및<br>내부거래 | 240,292,744 | 240,292,744        | 240,292,744  | -            | -           | 31.9       |
| 전년도             | 249,210,512 | 249,210,514        | 249,210,514  | -            | -           | 34.3       |

□ 재원별 점유비율을 살펴보면 총수납액 753,543,246천원 중,

- 지방세 137,919,940천원 (18.3%)
- 세외수입 30,900,521천원 (4.1%)
- 지방교부세 83,340,615천원 (11.1%)
- 조정교부금 등 78,774,645천원 (10.5%)
- 보조금 182,314,781천원 (24.2%)
- 보전수입 등 240,292,744천원 (31.9%)을 각각 차지하고 있음.

▶ 재원구조를 분석하면 자체수입이 22.4%이고 이전수입이 45.8%로 전년 대비 자체수입 비율이 0.1% 증가되었으며 이는 지방세 수납액이 증가한 결과에 기인하며 또한, 활발한 사업추진을 위하여 교부금, 보조금 등을 적극적으로 유치한 결과로 해석할 수 있음.

## □ 일반회계 세입분석

(단위 : 천원)

| 연 도        | 예산현액                | 징수결정액               | 실제수납액               | 불납결손액                | 미수납액             | 비고 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------|----|
| 2019       | 738,807,375         | 772,232,278         | 753,543,246         | 1,378,673            | 17,310,359       |    |
| 2018       | 715,204,837         | 746,723,130         | 727,507,595         | 2,082,038            | 17,133,497       |    |
| 증감액<br>(%) | 23,602,538<br>(3.3) | 25,509,149<br>(3.4) | 26,035,651<br>(3.6) | (703,365)<br>(-33.8) | 176,862<br>(1.0) |    |

○ 2018년 실제수납액은 727,507,595천원이었으나, 2019년 실제수납액은 753,543,246천원으로 전년대비 3.6% 증가되었음.

○ 미수납액은 2018년 17,133,497천원이었으나, 2019년 17,310,359천원으로 1.0% 증가하였음.

## □ 지방세 결산내역 분석

(단위 : 천원)

| 세목별 \ 연도별 | 2019        | 2018        | 증감액       | 증감율(%) | 비 고 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|--------|-----|
| 합 계       | 137,919,940 | 131,721,329 | 6,198,611 | 4.7    |     |
| 주 민 세     | 5,360,282   | 5,123,041   | 237,241   | 4.6    |     |
| 재 산 세     | 43,243,346  | 42,277,699  | 965,647   | 2.3    |     |
| 자 동 차 세   | 32,358,863  | 25,992,794  | 6,366,069 | 24.5   |     |
| 담배소비세     | 15,979,249  | 16,672,470  | -693,221  | -4.2   |     |
| 지방소득세     | 37,361,142  | 37,538,983  | -177,841  | -0.5   |     |
| 지난년도수입    | 3,617,057   | 4,116,342   | -499,285  | -12.1  |     |

○ 지방세 결산액은 전년대비 6,198,611천원(4.7%)이 증가하였으며, 이는 주민세와 재산세의 목표액 대비 증가와 자동차세의 경우 주행분 자동차세(유가보조금 배분액)의 증가에 기인함.

## □ 지방세 연도별 미수납액 현황분석

(단위 : 천원)

| 지방세<br>연도별 | 합 계                 | 주민세              | 재산세              | 자동차세              | 지 방<br>소득세           | 지난년도<br>수 입       |
|------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 2019       | 13,207,209          | 220,141          | 871,881          | 2,399,356         | 4,453,240            | 5,262,590         |
| 2018       | 10,477,896          | 197,768          | 792,380          | 2,428,432         | 1,696,972            | 5,362,344         |
| 증감액<br>(%) | 2,729,313<br>(26.0) | 22,373<br>(11.3) | 79,501<br>(10.0) | -29,076<br>(-1.2) | 2,756,268<br>(162.4) | -99,754<br>(-1.9) |

○ 전년도 대비 지방세 체납액은 2,729,313천원 증가하였음. 자동차세 미수납액은 감소한 반면, 주민세·재산세·지방소득세 미수납액이 증가하였음.

## □ 지방세 과년도분 징수실적(세목별)

(단위 : 천원, %)

| 구분    | 징수결정액     | 수 납       |      | 불납결손액     |      | 미수납액      |      |
|-------|-----------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
|       |           | 금액        | 비율   | 금액        | 비율   | 금액        | 비율   |
| 합 계   | 9,962,568 | 3,617,057 | 36.3 | 1,082,921 | 10.9 | 5,262,589 | 52.8 |
| 주 민 세 | 812,566   | 264,706   | 32.6 | 32,031    | 3.9  | 515,828   | 63.5 |
| 지방소득세 | 3,014,364 | △77,867   | -2.6 | 988,398   | 32.8 | 2,103,833 | 69.8 |
| 재산세   | 1,930,568 | 1,003,346 | 52.0 | 26,052    | 1.3  | 901,170   | 46.7 |
| 자동차세  | 4,205,070 | 2,426,872 | 57.7 | 36,440    | 0.9  | 1,741,758 | 41.4 |
| 담배소비세 | 0         | 0         | 0.0  | 0         | 0.0  | 0         | 0.0  |

○ 지방세 과년도 체납액 9,962,568천원 중 3,617,057천원을 징수하여 현재 미수납액은 5,262,589천원임.

재산 압류 등 강력한 징수활동에 따라 자동차세 징수율이 57.7%로 높게 나타남.

□ 세외수입 등 결산내역 분석

(단위 : 천원)

| 연도별<br>세외수입목별 |         | 2019        | 2018        | 증감액        | 증감율<br>(%) | 비고 |
|---------------|---------|-------------|-------------|------------|------------|----|
| 총 계           |         | 615,623,306 | 595,786,267 | 19,837,039 | 3.3        |    |
| 세외수입          | 소 계     | 30,900,521  | 32,082,999  | -1,182,478 | -3.7       |    |
|               | 경상적세외수입 | 20,093,134  | 19,236,818  | 856,316    | 4.5        |    |
|               | 임시적세외수입 | 10,807,387  | 12,846,181  | -2,038,794 | -15.9      |    |
| 지 방 교 부 세     |         | 83,340,615  | 90,245,692  | -6,905,077 | -7.7       |    |
| 조정교부금등        |         | 78,774,645  | 70,445,980  | 8,328,665  | 11.8       |    |
| 보조금           | 소 계     | 182,314,781 | 153,801,082 | 28,513,699 | 18.5       |    |
|               | 국 비     | 133,127,498 | 112,216,195 | 20,911,303 | 18.6       |    |
|               | 도 비     | 49,187,283  | 41,584,888  | 7,602,395  | 18.3       |    |
| 보전수입등 내부거래    |         | 240,292,744 | 249,210,514 | -8,917,770 | -3.6       |    |

- 세외수입 : 30,900,521천원으로 전년대비 1,182,478천원(3.7%) 감소
- 지방교부세 : 83,340,615천원으로 전년대비 6,905,077천원(7.7%) 감소
- 조정교부금등 : 78,774,645천원으로 전년대비 8,328,665천원(11.8%) 증가
- 보조금 : 182,314,781천원으로 전년대비 28,513,699천원(18.5%) 증가
- 보전수입등 내부거래 : 240,292,744천원으로 전년대비 8,917,770천원  
(3.6%) 감소

□ 세외수입 과목별 미수납액 현황 및 분석

(단위 : 천원)

| 과목별<br>사유별 | 합 계       | 무재산 | 납세태만      | 소송계류    | 행방불명  | 기 타       |
|------------|-----------|-----|-----------|---------|-------|-----------|
| 합 계        | 4,103,150 | 350 | 1,778,899 | 104,742 | 6,005 | 2,213,154 |
| 재산임대 수입    | 78,003    | -   | 11,195    | -       | -     | 66,808    |
| 사용료 수입     | 208,232   | -   | 204,987   | -       | -     | 3,245     |
| 수수료 수입     | 43,575    | -   | -         | -       | -     | 43,575    |
| 이자수입       | 18        | -   | -         | -       | -     | 18        |
| 부 담 금      | 1,347,632 | -   | 198,848   | -       | -     | 1,148,783 |
| 과징금 및 과태료등 | 997,262   | -   | 247,315   | 104,742 | -     | 645,205   |
| 기타수입       | 63,764    | -   | 53,053    | -       | -     | 10,711    |
| 지난연도 수입    | 1,364,662 | 350 | 1,063,500 | -       | 6,005 | 294,808   |

- 세외수입 미수납액은 4,103,150천원으로 세입징수를 위하여 자동차 번호판 영치, ARS 전화납부시스템 도입 등의 편의제도 시행 등 다양한 노력을 하고 있으나, 미수납액 사유별로 납세태만이 43.3%를 차지하는 바, 납세태만자에 대한 적극적인 징수독려 대책이 필요함.

## (2) 일반회계 세출결산 현황

### □ 일반회계 세출분석

(단위 : 천원, %)

| 구분         | 예산액                  | 예산현액(가)             | 지출액(나)               | 이월액                    | 보조금<br>반납금           | 집행잔액                   | 집행율<br>(나/가) |
|------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|--------------|
| 2019       | 570,041,426          | 738,807,375         | 565,914,430          | 126,490,661            | 9,565,610            | 36,836,673             | 76.6         |
| 2018       | 575,365,768          | 715,204,837         | 489,459,351          | 168,765,949            | 2,443,850            | 54,535,688             | 68.4         |
| 증감액<br>(%) | -5,324,342<br>(-0.9) | 23,602,538<br>(3.3) | 76,455,080<br>(15.6) | -42,275,288<br>(-25.0) | 7,121,760<br>(291.4) | -17,699,015<br>(-32.5) |              |

### □ 일반회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

| 구 분   | 2019년(가) |             | 2018년(나) |             | 증 감(다=가-나) |             |       |
|-------|----------|-------------|----------|-------------|------------|-------------|-------|
|       | 건        | 금 액         | 건        | 금 액         | 건          | 금 액         | 증감율   |
| 합 계   | 105      | 126,490,661 | 136      | 168,765,949 | -31        | -42,275,288 | -25.0 |
| 명시이월  | 16       | 10,565,114  | 60       | 16,293,854  | -44        | -5,728,740  | -35.2 |
| 사고이월  | 13       | 1,486,191   | 8        | 2,427,945   | 5          | -941,754    | -38.8 |
| 계속비이월 | 76       | 114,439,355 | 68       | 150,044,150 | 8          | -35,604,795 | -23.7 |

#### ○ 2019회계연도 일반회계 세출 총괄내역 및 분석

- 일반회계 예산액은 570,041,426천원이었으나 전년도에서 168,765,949천원이 이월되어 예산현액은 738,807,175천원임. 세출결산액은 예산현액 대비 76.6%인 565,914,430천원을 지출하고, 17.1%인 126,490,661천원을 이월하였으며, 집행잔액은 5.0%에 해당하는 36,836,673천원으로 주로 예산집행잔액 등으로 전년대비 17,699,015천원 감소하였음.

## □ 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원, %)

| 구 분       | 2019년       |             |              | 2018년<br>지출액 | 전년대비증감      |       |
|-----------|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------|
|           | 예산현액(가)     | 지출액(나)      | 집행율<br>(나/가) |              | 금액          | 비율    |
| 합 계       | 738,807,375 | 565,914,431 | 76.6         | 489,459,351  | 76,455,080  | 15.6  |
| 일반공공행정    | 74,096,697  | 60,209,040  | 81.3         | 38,709,235   | 21,499,805  | 55.5  |
| 공공질서 및 안전 | 18,408,665  | 12,580,861  | 68.3         | 10,997,335   | 1,583,526   | 14.4  |
| 교육        | 28,873,034  | 27,838,926  | 96.4         | 26,215,307   | 1,623,619   | 6.2   |
| 문화및관광     | 72,034,950  | 32,872,489  | 45.6         | 23,393,121   | 9,479,368   | 40.5  |
| 환경보호      | 83,097,729  | 49,374,984  | 59.4         | 43,311,210   | 6,063,774   | 14.0  |
| 사회복지      | 240,665,388 | 224,207,984 | 93.2         | 184,576,742  | 39,631,242  | 21.5  |
| 보건        | 15,615,680  | 14,745,447  | 94.4         | 12,688,861   | 2,056,586   | 16.2  |
| 농림해양수산    | 7,636,664   | 7,009,877   | 91.8         | 5,812,598    | 1,197,279   | 20.6  |
| 산업·중소기업   | 7,236,875   | 5,919,591   | 81.8         | 2,861,921    | 3,057,670   | 106.8 |
| 수송및교통     | 78,717,908  | 52,318,689  | 66.5         | 73,586,050   | -21,267,361 | -28.9 |
| 국토및지역개발   | 40,436,163  | 23,134,597  | 57.2         | 15,111,517   | 8,023,080   | 53.1  |
| 예비비       | 13,991,177  | 0           | 0.0          | 0            | 0           | 0     |
| 기타        | 57,996,444  | 55,701,945  | 96.0         | 52,195,454   | 3,506,491   | 6.7   |

○ 2019회계연도의 기능별 집행현황을 살펴보면, 주요 지출분야는 사회복지 224,207,984천원, 일반공공행정 60,209,040천원, 기타 55,701,945천원 등이며 전년 대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 사회복지 39,631,242천원으로 사회복지사업 증가 등에 기인하며, 지출증가율이 높은 분야는 산업·중소기업 106.8% 일반공공행정 55.5%, 국토및지역개발 53.1% 증가하였음.

## 4. 특별회계(공기업포함) 결산

### (1) 특별회계 세입결산 현황

○ 2019년도 특별회계 세입예산현액은 185,847,840천원이며 수납액은 201,668,981천원으로 회계별 결산내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

| 회 계 별       |               | 예산현액        | 징수결정액<br>(가) | 실제수납액<br>(나) | 불납결손액<br>(다) | 미수납액<br>(가-나-다) |
|-------------|---------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| 합           | 계             | 185,847,840 | 211,808,231  | 201,668,981  | 212,461      | 9,926,789       |
|             | 전년도           | 186,806,669 | 211,449,368  | 200,670,028  | 600,285      | 10,179,055      |
| 공<br>기<br>업 | 소 계 (2)       | 128,137,816 | 140,642,405  | 140,160,030  | -            | 482,375         |
|             | 전년도           | 121,944,307 | 133,870,757  | 133,240,101  | -            | 630,656         |
|             | 상 수 도 사 업     | 41,591,164  | 44,161,701   | 44,002,245   | -            | 159,456         |
|             | 전년도           | 42,571,273  | 44,167,252   | 44,014,729   | -            | 152,522         |
|             | 하 수 도 사 업     | 86,546,652  | 96,480,704   | 96,157,785   | -            | 322,919         |
|             | 전년도           | 79,373,034  | 88,703,506   | 89,225,372   | -            | 478,134         |
| 기<br>타      | 소 계 (7)       | 57,710,024  | 71,165,826   | 61,508,951   | 212,461      | 9,444,414       |
|             | 전년도           | 64,862,362  | 77,578,610   | 67,429,927   | 600,285      | 9,548,399       |
|             | 교 통 사 업       | 48,163,353  | 60,455,776   | 51,926,573   | 212,461      | 8,316,742       |
|             | 전년도           | 53,335,354  | 64,868,001   | 55,841,671   | 600,285      | 8,426,044       |
|             | 의 료 급 여 기 금   | 1,457,912   | 2,589,800    | 1,488,839    | -            | 1,100,961       |
|             | 전년도           | 1,091,558   | 2,216,063    | 1,120,419    | -            | 1,095,644       |
|             | 대 지 보 상       | 37,250      | 37,076       | 37,076       | -            | -               |
|             | 전년도           | 36,750      | 36,818       | 36,818       | -            | -               |
|             | 기 반 시 설 부 담 금 | 476,903     | 478,627      | 451,916      | -            | 26,711          |
|             | 전년도           | 471,211     | 470,693      | 443,982      | -            | 26,711          |
|             | 도 시 개 발       | 77,498      | 77,762       | 77,762       | -            | -               |
|             | 전년도           | 76,683      | 76,712       | 76,712       | -            | -               |
|             | 폐기물처리시설부담     | 53,094      | 53,243       | 53,243       | -            | -               |
|             | 전년도           | 51,526      | 52,261       | 52,261       | -            | -               |
|             | 발전소주변지역지원     | 7,444,014   | 7,473,542    | 7,473,542    | -            | -               |
|             | 전년도           | 9,799,280   | 9,858,064    | 9,858,064    | -            | -               |

□ 기타회계 미수납액 사유별 현황

(단위 : 천원)

| 회계별 \ 사유별 | 합 계       | 무재산 | 행방불명 | 납세태만      | 기타        |
|-----------|-----------|-----|------|-----------|-----------|
| 합 계       | 9,444,414 | -   | -    | 8,316,742 | 1,127,672 |
| 교통사업      | 8,316,742 | -   | -    | 8,316,742 |           |
| 의료급여기금    | 1,100,961 | -   | -    |           | 1,100,961 |
| 기반시설부담금   | 26,711    | -   | -    |           | 26,711    |

○ 2019회계년도 특별회계 세입결산 내역 분석

- ▶ 2019 특별회계 예산현액은 185,847,840천원으로, 그 중 징수결정액은 211,808,231천원이며 징수결정대비 95.2%인 201,668,981천원은 징수, 0.1%인 212,461천원은 불납결손액, 4.7%인 9,926,789천원은 미수납 되어 다음연도로 이월됨.
- ▶ 기타특별회계 미수납액은 9,444,414천원으로 교통사업특별회계 8,316,742천원, 의료급여기금특별회계 1,100,961천원, 기반시설부담금 특별회계 26,711천원이며, 미수납액 사유별로는 납세태만이 88.1%를 차지하는 바, 납세태만자에 대한 적극적인 징수독려 대책이 필요함.

## (2) 특별회계 세출결산 현황

○ 2019년 특별회계의 예산현액은 185,847,841천원으로, 예산현액 대비 50.2%인 93,234,776천원을 집행하였으며 세출내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원,%)

| 회 계 별       |               | 예산현액(가)     | 지출액(나)     | 이월액        | 보조금<br>반납금 | 집행잔액       | 집행율<br>(나/가) |
|-------------|---------------|-------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 합           | 계             | 185,847,841 | 93,234,776 | 47,670,310 | 65,967     | 44,876,787 | 50.2         |
|             | 전년도           | 186,806,669 | 77,854,627 | 58,214,730 | 742,372    | 49,994,940 | 41.7         |
| 공<br>기<br>업 | 소 계 (2)       | 128,137,816 | 64,113,633 | 23,051,800 | 0          | 40,972,383 | 50.0         |
|             | 전년도           | 121,944,307 | 50,532,076 | 25,086,186 | 504,788    | 45,821,257 | 41.4         |
|             | 상 수 도 사 업     | 41,591,164  | 28,833,846 | 2,613,264  | -          | 10,144,054 | 69.3         |
|             | 전년도           | 42,571,273  | 21,031,085 | 9,621,888  | -          | 11,918,300 | 49.4         |
|             | 하 수 도 사 업     | 86,546,652  | 35,279,787 | 20,438,536 | -          | 30,828,330 | 40.8         |
|             | 전년도           | 79,373,034  | 29,500,991 | 15,464,298 | 504,788    | 33,902,957 | 37.2         |
| 기<br>타      | 소 계 (7)       | 57,710,024  | 29,121,143 | 24,618,510 | 65,967     | 3,904,403  | 50.5         |
|             | 전년도           | 64,862,362  | 27,322,551 | 33,128,543 | 237,584    | 4,173,683  | 42.1         |
|             | 교 통 사 업       | 48,163,353  | 20,304,297 | 24,618,510 | 1,104      | 3,239,443  | 42.2         |
|             | 전년도           | 53,335,354  | 23,605,742 | 26,355,296 | -          | 3,374,315  | 44.3         |
|             | 의료급여기금        | 1,457,912   | 1,398,708  | -          | 52,618     | 6,586      | 95.9         |
|             | 전년도           | 1,091,558   | 1,080,211  | -          | 10,584     | 763        | 98.9         |
|             | 대 지 보 상       | 37,250      | -          | -          | -          | 37,250     | 0.0          |
|             | 전년도           | 36,750      | -          | -          | -          | 36,750     | 0.0          |
|             | 기반시설부담금       | 476,903     | -          | -          | -          | 476,903    | 0.0          |
|             | 전년도           | 471,211     | -          | -          | -          | 471,211    | 0.0          |
|             | 도 시 개 발       | 77,498      | -          | -          | -          | 77,498     | 0.0          |
|             | 전년도           | 76,683      | -          | -          | -          | 76,683     | 0.0          |
|             | 폐기물처리<br>시설부담 | 53,094      | -          | -          | -          | 53,094     | 0.0          |
|             | 전년도           | 51,526      | -          | -          | -          | 51,526     | 0.0          |
|             | 발전소주변<br>지역지원 | 7,444,014   | 7,418,139  | -          | 12,246     | 13,629     | 99.7         |
|             | 전년도           | 9,799,280   | 2,636,598  | 6,773,247  | 227,000    | 162,435    | 26.9         |

□ 특별회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

| 구 분   | 2019년(가) |            | 2018년(나) |            | 증 감(다=가-나) |            |       |
|-------|----------|------------|----------|------------|------------|------------|-------|
|       | 건        | 금 액        | 건        | 금 액        | 건          | 금 액        | 증감율   |
| 합 계   | 16       | 24,618,510 | 25       | 33,128,544 | -9         | -8,510,034 | -25.7 |
| 명시이월  | 1        | 42,500     | 4        | 1,804,515  | -3         | -1,762,015 | -97.6 |
| 사고이월  | 1        | 446,864    | 4        | 6,773,247  | -3         | -6,326,383 | -93.4 |
| 계속비이월 | 14       | 24,129,146 | 17       | 24,550,782 | -3         | -421,636   | -1.7  |

○ 2019회계년도 세출결산액 내역분석

- ▶ 공기업특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 50.0%인 64,113,633천원으로, 18.0%인 23,051,800천원은 이월하였고, 32.0%인 40,972,383천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 하수도특별회계 오산 제1하수처리시설 개량공사 등 계속비 20,109,364천원에 기인함.
- ▶ 기타특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 50.5%인 29,121,143천원으로, 42.6%인 24,618,510천원은 이월하였고, 6.8%인 3,904,403천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 교통사업특별회계 문화의거리 공영주차장 건설, 운암 공영주차장 증축 등의 계속비 24,129,146천원에 기인함. 기반시설부담금특별회계, 도시개발특별회계 등 운용하지 않는 특별회계는 폐지여부 등의 적극적 검토가 필요함.

## 5. 예비비결산

(단위 : 천원)

| 사 업 명         | 지출결정액   | 지출액     | 이월액 | 집행잔액 |
|---------------|---------|---------|-----|------|
| 합 계           | 591,388 | 591,388 | 0   | 0    |
| 교통안전 개선 대책 추진 | 591,388 | 591,388 | 0   | 0    |

### ○ 예비비 지출내역 분석

- ▶ 2019년도 예비비 지출결정액은 교통안전 개선 대책 추진 사업에 대하여 591,388천원이며, 지출결정액의 100%인 591,388천원을 지출하였음.

## 6. 재무제표의 결산

○ 2019회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

### □ 재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

| 구 분              | 2019      | 2018      | 전년 대비 증감(-) |       |
|------------------|-----------|-----------|-------------|-------|
|                  |           |           | 금 액         | 비 율   |
| 자 산              | 3,054,157 | 3,004,753 | 49,404      | 1.6   |
| Ⅰ. 유 동 자 산       | 324,733   | 395,210   | (70,477)    | -17.8 |
| Ⅱ. 투 자 자 산       | 16,489    | 11,417    | 5,073       | 44.4  |
| Ⅲ. 일 반 유 형 자 산   | 180,496   | 160,307   | 20,189      | 12.6  |
| Ⅳ. 주 민 편 의 시 설   | 691,516   | 633,513   | 58,003      | 9.2   |
| Ⅴ. 사 회 기 반 시 설   | 1,833,522 | 1,796,760 | 36,762      | 2.0   |
| Ⅵ. 기 타 비 유 동 자 산 | 7,400     | 7,546     | (146)       | -1.9  |
| 부 채              | 21,161    | 17,298    | 3,863       | 22.3  |
| Ⅰ. 유 동 부 채       | 10,841    | 6,879     | 3,962       | 57.6  |
| Ⅱ. 장 기 차 입 부 채   | -         | -         | -           | -     |
| Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채 | 10,321    | 10,419    | (98)        | -0.9  |
| 순 자 산            | 3,032,996 | 2,987,455 | 45,541      | 1.5   |
| Ⅰ. 고 정 순 자 산     | 2,707,659 | 2,592,788 | 114,871     | 4.4   |
| Ⅱ. 특 정 순 자 산     | 22,072    | 20,316    | 1,756       | 8.6   |
| Ⅲ. 일 반 순 자 산     | 303,265   | 374,351   | (71,086)    | -19.0 |

▶ 2019회계연도 말 오산시의 자산은 3,054,157백만원으로 전년대비 49,404백만원(1.6%) 증가하였는데, 세부적으로 유동자산은 단기성 재정자금이 감소하여 전년 대비 70,477백만원 감소하였으며 투자자산은 장기성 재정자금의 증가로 전년대비 5,073백만원 증가, 일반유형자산은 행정용도의 토지 증가로 20,188백만원 증가하였다. 주민편의시설은 주로 공원 및 주차장 관련 자산의 증가로 전년대비 58,003백만원 증가하였으며, 사회기반시설은 도로의 증가 등으로 36,762백만원 증가하였다.

▶ 반면, 2019회계연도 말 오산시의 부채는 21,161백만원으로 전년대비 3,863백만원(22.3%) 증가하였는데 이는 보조금반납예정액의 증가 등에 의한 것이다.

## □ 재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

| 구 분                                       | 2019     | 2018     | 전년 대비 증감(-) |       |
|-------------------------------------------|----------|----------|-------------|-------|
|                                           |          |          | 금 액         | 비 율   |
| I. 사 업 순 원 가                              | 258,079  | 207,504  | 50,575      | 24.4  |
| II. 관 리 운 영 비                             | 63,131   | 58,128   | 5,003       | 8.6   |
| III. 비 배 분 비 용                            | 15,771   | 17,511   | -1,740      | -9.9  |
| IV. 비 배 분 수 익                             | 23,567   | 27,482   | -3,915      | -14.2 |
| V. 재 정 운 영 순 원 가<br>( I + II + III - IV ) | 313,414  | 255,661  | 57,753      | 22.6  |
| VI. 일 반 수 익                               | 326,443  | 313,995  | 12,448      | 4.0   |
| VII. 재 정 운 영 결 과<br>( V - VI )            | (13,029) | (58,334) | 45,305      | -77.7 |

- ▶ 기능별 재정운영표에 의하면, 2019회계연도 오산시의 사업순원가는 258,079백만원이고 관리운영비 63,131백만원, 비배분비용 15,771백만원 및 비배분수익 23,567백만원을 가감한 재정운영순원가가 313,414백만원으로 보여진다.
- ▶ 한편, 2019회계연도 오산시의 재정운영결과인 운영차액(총수익-총비용)은 13,029백만원으로 전년도에 58,334백만원보다 45,305백만원(77.7%) 감소하였는데, 이는 일반수익의 증가가 재정운영순원가의 증가보다 작기 때문이다.

## 7. 성과보고서

- 오산시에서는 「지방재정법」제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의 2에 따라 2019회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.
- 2019회계연도의 ‘사람이 빛나는 더 행복한 오산, 이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에‘ 비전 - 전략목표(11개) - 정책사업목표(92개) - 단위사업(174개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.
- 또한, 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 92개의 정책사업 목표와 174개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

### □ 성과지표 달성현황

| 부 서 명   | 성과<br>지표수 | 목표치 달성여부       |                 | 부 서 명   | 성과<br>지표수 | 목표치 달성여부       |                 |
|---------|-----------|----------------|-----------------|---------|-----------|----------------|-----------------|
|         |           | 달성<br>(100% ↑) | 미달성<br>(100% ↓) |         |           | 달성<br>(100% ↑) | 미달성<br>(100% ↓) |
| 계       | 174       | 137            | 37              | 농식품위생과  | 7         | 4              | 3               |
| 의회사무과   | 2         | 2              | 0               | 도시정책과   | 2         | 1              | 1               |
| 홍보담당관   | 2         | 1              | 1               | 미래도시개발과 | 5         | 4              | 1               |
| 감사담당관   | 2         | 1              | 1               | 건축과     | 6         | 4              | 2               |
| 기획예산담당관 | 5         | 4              | 1               | 주택과     | 6         | 4              | 2               |
| 자치행정과   | 5         | 5              | 0               | 토지정보과   | 3         | 3              | 0               |
| 세정과     | 2         | 2              | 0               | 안전정책과   | 6         | 4              | 2               |
| 징수과     | 2         | 2              | 0               | 교통과     | 7         | 5              | 2               |
| 회계과     | 3         | 0              | 3               | 도로과     | 4         | 4              | 0               |
| 민원여권과   | 3         | 2              | 1               | 정보통신과   | 6         | 6              | 0               |
| 희망복지과   | 7         | 6              | 1               | 보건행정과   | 5         | 3              | 2               |
| 노인장애인과  | 7         | 6              | 1               | 건강증진과   | 6         | 4              | 2               |
| 가족보육과   | 6         | 6              | 0               | 환경과     | 5         | 5              | 0               |
| 아동청소년과  | 11        | 11             | 0               | 청소자원과   | 2         | 2              | 0               |
| 평생교육과   | 4         | 4              | 0               | 생태하천과   | 3         | 2              | 1               |
| 일자리정책과  | 6         | 4              | 2               | 공원녹지과   | 5         | 5              | 0               |
| 지역경제과   | 8         | 7              | 1               | 중앙도서관   | 3         | 2              | 1               |
| 문화예술과   | 7         | 4              | 3               | 차량등록사업소 | 1         | 1              | 0               |
| 체육관광과   | 10        | 7              | 3               |         |           |                |                 |

- 오산시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 총174개 지표 대비 78.7%인 137개 지표는 성과지표 목표 달성, 21.3%인 37개 지표는 성과지표 목표 미달성하였다.

## 8. 기금결산

- 우리시가 현재 설치 관리하고 있는 기금은 11종이며, 기금규모는 2019년도말 현재액인 21,572,138천원으로 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

| 구<br>분<br>종<br>류<br>별 | 전년도말<br>조성액(A) | 당해연도 증감액  |           |         | 당해연도말<br>조성액(A+B) |
|-----------------------|----------------|-----------|-----------|---------|-------------------|
|                       |                | 계(B=C-D)  | 조성액(C)    | 사용액(D)  |                   |
| 합 계                   | 19,776,900     | 1,795,239 | 2,383,243 | 588,005 | 21,572,138        |
| 재난관리기금                | 8,292,652      | 1,070,069 | 1,197,563 | 127,494 | 9,362,721         |
| 보훈복지기금                | 919,205        | 101,913   | 122,972   | 21,060  | 1,021,118         |
| 자활기금                  | 1,857,509      | 126,422   | 187,598   | 61,176  | 1,983,931         |
| 노인복지기금                | 1,426,879      | 203,907   | 237,070   | 33,163  | 1,630,786         |
| 장애인복지기금               | 1,043,925      | 6,328     | 25,795    | 19,467  | 1,050,253         |
| 양성평등기금                | 1,205,659      | 6,211     | 31,310    | 25,099  | 1,211,869         |
| 체육진흥기금                | 2,321,330      | 9,378     | 60,776    | 51,398  | 2,330,708         |
| 농업발전기금                | 1,692,079      | 20,602    | 44,457    | 23,855  | 1,712,681         |
| 식품진흥기금                | 511,407        | △12,250   | 213,043   | 225,293 | 499,157           |
| 옥외광고발전기금              | 506,255        | 262,659   | 262,659   |         | 768,914           |

|        |           |           |           |         |            |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| 통합관리기금 | 9,906,250 | 1,112,000 | 1,376,056 | 264,056 | 11,018,250 |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|

※ 합계는 통합관리기금을 제외한 금액임

- 감사결과 오산시통합관리기금 등 11개 기금의 2019년도말 현재액은 32,590,388천원으로 확인되었으며 이는 전년도 보다 2,907,238천원이 증가한 것이다.
- 2019년도 기금 지출액은 588,005천원이며 기금운용 계획대로 집행하였다.

## 9. 채권 · 채무결산

### (1) 채권현황

- 채권증감 및 현재액을 검사한 결과 2019년 우리시가 보유하고 있는 채권 현재액은 5,051,626천원으로 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

| 구 분<br>회 계 별 | 전년도말<br>현 재 액 | 당해연도 증감액 |         | 당해연도말<br>현 재 액 | 비 고 |
|--------------|---------------|----------|---------|----------------|-----|
|              |               | 발 생 액    | 소 멸 액   |                |     |
| 합 계          | 5,386,697     | 351,990  | 687,061 | 5,051,626      |     |
| 일반회계         | 3,804,641     | 10,000   | 213,176 | 3,601,464      |     |
| 특별회계         | 1,095,643     | 29,283   | 23,966  | 1,100,961      |     |
| 기 금          | 486,413       | 312,707  | 449,919 | 349,201        |     |

### (2) 채무현황

- 채무증감액 및 현재액을 검사한 결과 2019년도 우리시 채무현재액은 없음.

## 10. 공유재산 증감 및 현재액

○ 2019년도말 공유재산 현재액은 2,910,908백만원으로 전년대비 41,137백만원 (1.4%) 증가 하였으며, 그 내용은 아래와 같음.

### □ 용도별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

| 구 분<br>용도별 |         | 전년도말<br>현 재 액 | 당해연도 증감액 |       | 당해연도말<br>현 재 액 |
|------------|---------|---------------|----------|-------|----------------|
|            |         |               | 증        | 감     |                |
| 합 계        |         | 2,869,771     | 43,754   | 2,617 | 2,910,908      |
| 행정<br>재산   | 소계      | 2,838,730     | 43,754   | 1,786 | 2,880,699      |
|            | 공 용 재 산 | 176,268       | 14,003   | -     | 190,271        |
|            | 공공용재산   | 2,502,362     | 29,751   | 1,786 | 2,530,327      |
|            | 기업용재산   | 159,321       | -        | -     | 159,321        |
|            | 보존용재산   | 779           | -        | -     | 779            |
| 일반재산       |         | 31,041        | -        | 831   | 30,209         |

### □ 종류별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

| 구분<br>종류별 | 전년도말 현재액 |           | 증 가 |        | 감 소 |       | 당해연도말 현재액 |           |
|-----------|----------|-----------|-----|--------|-----|-------|-----------|-----------|
|           | 수 량      | 금 액       | 수 량 | 금 액    | 수 량 | 금 액   | 수 량       | 금 액       |
| 계         | 702,177  | 2,869,771 | 235 | 43,754 | 36  | 2,617 | 702,376   | 2,910,908 |
| 토 지       | 5,998    | 1,788,711 | 233 | 41,687 | 36  | 2,617 | 6,195     | 1,827,780 |
| 건 물       | 171      | 459,741   | 1   | 2,021  | -   | -     | 172       | 461,763   |
| 입 목 족     | 654,520  | 64,259    | -   | -      | -   | -     | 654,520   | 64,259    |
| 공 작 물     | 40,675   | 554,594   | -   | -      | -   | -     | 40,675    | 554,593   |
| 기계기구      | 13       | 1,018     | -   | -      | -   | -     | 13        | 1,018     |
| 무체재산      | 791      | 728       | 1   | 46     | -   | -     | 792       | 774       |
| 유가증권      | 1        | 200       | -   | -      | -   | -     | 1         | 200       |
| 용익물권      | 8        | 520       | -   | -      | -   | -     | 8         | 520       |

## 11. 물품증감 및 현재액

○ 2019년도말 물품현재액은 902개 9,623백만원으로 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 개, 백만원)

| 구 분  | 전년도말 현재액 |       | 증 가 |       | 감 소 |     | 당해연도말 현재액 |       |
|------|----------|-------|-----|-------|-----|-----|-----------|-------|
|      | 수량       | 금액    | 수량  | 금액    | 수량  | 금액  | 수량        | 금액    |
| 물품현황 | 802      | 8,984 | 164 | 1,359 | 64  | 720 | 902       | 9,623 |

☞ 물품의 관리는 지방자치단체 정수관리 대상 주요물품 고시에 의거 정수물품 (59종)에 대한 결산 자료임.

☞ 행정안전부 고시 제2019-59호에 따라 전년도말 현재액에서 「복사기 및 다기능복사기」(111개, 297백만원) 정수 삭제.

## 12. 성인지 결산

○ 총42개 사업에 13,585백만원이 편성되었으며 12,622백만원을 집행(92.9%) 하였고, 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 개, 백만원, %)

| 회 계 별        |        | 사업개수 | 세출예산현액 | 지출액    | 집행률  |
|--------------|--------|------|--------|--------|------|
| 총 계          |        | 42   | 13,585 | 12,622 | 92.9 |
| 양성평등 정책추진 사업 | 소 계    | 5    | 602    | 553    | 91.9 |
|              | 일반회계   | 4    | 577    | 528    | 91.6 |
|              | 기타특별회계 | 0    | 0      | 0      | 0    |
|              | 기 금    | 1    | 25     | 25     | 99.9 |
| 성별영향 분석평가 사업 | 소 계    | 36   | 12,934 | 12,029 | 93   |
|              | 일반회계   | 36   | 12,934 | 12,029 | 93   |
|              | 기타특별회계 | 0    | 0      | 0      | 0    |
|              | 기 금    | 0    | 0      | 0      | 0    |
| 자치단체 특화사업    | 소 계    | 1    | 49     | 39     | 79.4 |
|              | 일반회계   | 1    | 49     | 39     | 79.4 |
|              | 기타특별회계 | 0    | 0      | 0      | 0    |
|              | 기 금    | 0    | 0      | 0      | 0    |

### 13. 금고 결산

○ 2019회계연도 세입 및 세출 결산액을 오산시 금고 출납계산서와 대조한 바 결산액은 일치하였으며, 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

| 구<br>분<br>회 계 별        | 세입결산액       | 세출결산액       | 잔 액<br>(금고보관액) | 비고 |
|------------------------|-------------|-------------|----------------|----|
| 합 계                    | 815,052,197 | 595,035,574 | 220,016,623    |    |
| 일 반 회 계                | 753,543,246 | 565,914,431 | 187,628,815    |    |
| 특 별 회 계<br>(공기업특별회계제외) | 61,508,951  | 29,121,143  | 32,387,808     |    |

## IV. 개선 및 권고사항

1. 예산편성 소홀(예산 전용)
2. 순세계잉여금에 대한 지속적인 관리와 노력 필요
3. 예산 불용액 과다 발생
4. 세출예산의 사고이월
5. 국·도비 보조사업 집행철저
6. 사회복지 예산비율 급증에 따른 예산편성 방향 제고
7. 운용하지 않는 기타특별회계 효율적 집행 건의
8. 성과보고서의 지표 및 목표 설정 미흡
9. 동절기 공사 집행 부적정
10. 주요 건설사업 현장방문 시 권고사항

## 1. 예산편성 소홀(예산 전용)

### □ 일반회계 예산전용 현황

(단위 : 건, 천원)

| 부서명    | 전용건수 | 예산액        | 전용금액    |         | 사유        | 비고 |
|--------|------|------------|---------|---------|-----------|----|
|        |      |            | 감액      | 증액      |           |    |
| 계      | 40   | 23,348,963 | 516,722 | 516,722 |           |    |
| 감사담당관  | 2    | 39,200     | 6,970   | 6,970   | 사업내용 변경 등 |    |
| 자치행정과  | 3    | 4,489,415  | 119,156 | 119,156 | 사업내용 변경 등 |    |
| 회계과    | 2    | 4,916,270  | 50,000  | 50,000  | 사업내용 변경 등 |    |
| 희망복지과  | 2    | 74,164     | 4,340   | 4,340   | 사업내용 변경 등 |    |
| 노인장애인과 | 1    | 28,100     | 280     | 280     | 사업내용 변경 등 |    |
| 아동청소년과 | 4    | 5,684,291  | 31,537  | 31,537  | 사업내용 변경 등 |    |
| 평생교육과  | 2    | 1,078,530  | 77,270  | 77,270  | 사업내용 변경 등 |    |
| 일자리정책과 | 2    | 238,900    | 19,000  | 19,000  | 사업내용 변경 등 |    |
| 지역경제과  | 2    | 166,200    | 9,500   | 9,500   | 사업내용 변경 등 |    |
| 문화예술과  | 5    | 1,177,636  | 15,500  | 15,500  | 사업내용 변경 등 |    |
| 체육관광과  | 6    | 1,670,936  | 26,400  | 26,400  | 사업내용 변경 등 |    |
| 건축과    | 1    | 14,570     | 1,200   | 1,200   | 사업내용 변경 등 |    |
| 안전정책과  | 1    | 3,450      | 960     | 960     | 사업내용 변경 등 |    |
| 교통과    | 1    | 769        | 769     | 769     | 사업내용 변경 등 |    |
| 정보통신과  | 2    | 248,500    | 128,500 | 128,500 | 사업내용 변경 등 |    |
| 환경과    | 1    | 5,330      | 2,740   | 2,740   | 사업내용 변경 등 |    |
| 중앙도서관  | 3    | 3,512,702  | 22,600  | 22,600  | 사업내용 변경 등 |    |

### □ 시정 및 개선방안

- 예산의 전용은 예산집행의 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적 추진과 예산의 적절한 사용을 도모하기 위한 제도로 예산집행의 신축성이 필요한 경우와 추경편성으로 해결하기에 절차적·시기적 문제가 있을 경우에 한하여 제한적으로 운영되어야함.
- 예산편성 시에는 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 제6조(세출예산의 과목구분과 설정)의 규정을 충분히 연찬한 후 사업계획이나 전망 등을 면밀히 분석하고 당초예산에 정한 목적과 내용을 검토하여야 하며, 예산 성립 후에는 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대하여는 가급적 추가 경정예산을 통하여 증·감 조정 후 집행할 것을 권고함.
- 아울러, 예산의 목적 외 사용은 사업의 필요성과 예산규모의 적정성에 대하여 의회의 심사를 거치지 않아 불필요한 사업에 대한 예산지출 및 예산낭비가 발생하기 쉬우니 지양할 것을 권고함.

## 2. 순세계잉여금에 대한 지속적인 관리와 노력 필요

### □ 일반·특별회계 순세계잉여금 연도별 내역

(단위 : 백만원)

| 구 분          |                | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 5년평균<br>증가율(%) |
|--------------|----------------|---------|---------|---------|---------|---------|----------------|
| 세입(A)        |                | 578,506 | 661,343 | 798,304 | 928,178 | 955,212 | 13.4           |
| 세출(B)        |                | 396,500 | 440,113 | 456,604 | 567,314 | 659,149 | 13.5           |
| 잉여금<br>(A-B) | 소 계            | 182,006 | 221,230 | 341,700 | 360,864 | 296,063 | 12.9           |
|              | 이 월 금          | 70,086  | 107,854 | 168,959 | 226,981 | 174,161 | 25.6           |
|              | 보조금실제<br>반납금   | 2,746   | 3,120   | 3,335   | 2,738   | 7,389   | 28.1           |
|              | 순 세 계<br>잉 여 금 | 109,174 | 110,257 | 169,406 | 131,145 | 114,513 | 1.2            |

○ 순세계잉여금은 세입·세출의 결산상 잉여금 중에서 명시이월, 사고이월, 계속비이월과 보조금반납금을 차감한 금액을 말하며, 순세계잉여금은 매 회계연도에 세출의 절감, 세수의 증가, 세출예산의 집행잔액 발생 등 여러 가지 요인에 의하여 발생되고 있음. 또한, 순세계잉여금은 예산운용계획을 잘못 수립하였거나 과다하게 설정하였다는 의미로 비효율적인 예산운영이라고 할 수 있음.

○ 2019년 순세계잉여금은 전년도와 비교하여 16,632백만원이 감소하여 전년대비 효율성 및 균형재정이 좋았다고 할 수 있겠으나, 5년 평균증가율의 관점에서 봤을 때는 순세계잉여금의 경우 1.2%, 이월금의 경우 25.6%, 보조금반납금의 경우 28.1%의 증가율을 보이고 있어 향후 지속적인 관리와 개선이 요구됨.

### □ 시정 및 개선방안

○ 사업 추진에 대한 면밀한 검토와 집행계획을 정확히 판단하여 재원의 합리적 배분과 투자사업의 시기 등을 파악하여 장기간 소요되는 사업 및 보조금 연말지원 등을 제외하고는 당해연도 내에 집행하여 이월사업을 최소화 하도록 하고 사업추진이 명확하지 않은 예산들은 추경예산에서 정리하여 꼭 필요한 사업에 예산이 효율적으로 집행될 수 있도록 예산운영에 철저를 기해 주시기 바람.

○ 아울러, 세입·세출의 효율성 및 균형재정을 높이기 위하여 순세계잉여금에 대한 지속적인 관리와 노력이 필요하다 할 것임.

### 3. 예산 불용액 과다 발생

#### □ 일반회계 불용액 현황(3억원 이상)

(단위 : 천원)

| 부서명         | 세부사업                     | 통계목             | 예산현액       | 집행액        | 이월액     | 불용액       | 불용률 (%) |
|-------------|--------------------------|-----------------|------------|------------|---------|-----------|---------|
| 합 계 (9개 사업) |                          |                 | 75,175,290 | 33,111,448 | 566,842 | 8,131,284 |         |
| 기획예산 담당관    | 오산시시설관리공단 운영 지원          | 공사·공단 경상전출금     | 14,451,996 | 12,882,542 | 0       | 1,569,454 | 10.9    |
| 자치행정과       | 인력운영비(총괄)                | 보수              | 32,642,000 | 1,074,081  | 0       | 1,074,081 | 3.3     |
| 회계과         | 시청사 유지관리                 | 시설비             | 2,972,943  | 2,232,337  | 0       | 740,605   | 24.9    |
| 미래도시 개발과    | 내삼미동 공유재산 개발사업           | 시설비             | 2,923,780  | 1,916,372  | 382,900 | 624,508   | 21.4    |
| 도로과         | 청학동 도시계획도로 개설공사(시도633호선) | 시설비             | 854,082    | 0          | 0       | 854,082   | 100.0   |
| 도로과         | 양산동 소방도로 개설공사            | 시설비             | 929,218    | 296,395    | 0       | 632,822   | 68.1    |
| 도로과         | 도로유지 보수사업                | 시설비             | 8,924,786  | 8,065,710  | 183,942 | 673,427   | 7.5     |
| 환경과         | 운행경유차 배출가스 저감사업          | 민간자본사업 보조(이전재원) | 7,873,072  | 3,393,180  | 0       | 1,609,723 | 20.4    |
| 청소자원과       | 인력운영비                    | 무기계약 근로자보수      | 3,603,413  | 3,250,831  | 0       | 352,582   | 9.8     |

- 2019회계연도 3억원 이상 불용내역을 살펴보면 7개 부서 9건의 사업에 대하여 예산 불용률이 적게는 3.3%에서 많게는 100%까지 발생되었음.
- 전액 불용처리한 청학동 도시계획도로 개설공사(시도633호선)의 경우 타부서의 사업 구간(회계과 소관 '남촌동 복합청사 건립')과 도로구역이 중복되어 불용액 발생
- 이는 당초 사업추진에 대한 면밀한 검토로 집행계획을 정확히 판단하여, 불용이 예상되는 예산은 추가경정예산에서 삭감하여 불용액이 발생하지 않도록 예산을 운영 했어야 함.

#### □ 시정 및 개선방안

- 예산 편성과 집행 시 부서 간 사전협의와 업무연찬을 통해 중복으로 예산을 편성하는 일이 없도록 하고, 사업추진을 하면서 계획 대비 집행사항을 면밀히 검토하여 불용액 발생이 예상되는 경우에는 추가경정예산에서 정리하여 예산이 사장되지 않도록 예산 운영에 철저를 기해 주시기 바람.

#### 4. 세출예산의 사고이월

##### □ 2019회계연도 사고이월사업 현황

(단위 : 천원)

| 부서명         | 세부<br>사업                          | 통계목                    | 예산현액       | 지출<br>원인행위액 | 지출액        | 사고<br>이월액 | 이월사유                                                   |
|-------------|-----------------------------------|------------------------|------------|-------------|------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| 합 계         |                                   |                        | 18,510,319 | 14,943,125  | 12,788,341 | 1,933,055 |                                                        |
| 계(일반회계)     |                                   |                        | 17,710,319 | 14,143,261  | 12,435,341 | 1,486,191 |                                                        |
| 아동<br>청소년과  | 오산형 온종일<br>돌봄 생태계 구축<br>"함께자람" 운영 | 사무<br>관리비              | 140,289    | 52,316      | 52,316     | 47,691    | 사업기간 미도래에<br>따른 2018년<br>명시이월액 이월                      |
| 아동<br>청소년과  | 오산형 온종일<br>돌봄 생태계 구축<br>"함께자람" 운영 | 공공<br>운영비              | 16,668     | 5,537       | 5,537      | 1,063     | "                                                      |
| 아동<br>청소년과  | 오산형 온종일<br>돌봄 생태계 구축<br>"함께자람" 운영 | 행사<br>운영비              | 337,123    | 122,859     | 122,859    | 72,934    | "                                                      |
| 아동<br>청소년과  | 오산형 온종일<br>돌봄 생태계 구축<br>"함께자람" 운영 | 행사실비<br>보상금            | 5,920      | 1,571       | 1,571      | 2,029     | "                                                      |
| 아동<br>청소년과  | 오산형 온종일<br>돌봄 생태계 구축<br>"함께자람" 운영 | 시설비                    | 198,027    | 73,591      | 73,591     | 124,436   | "                                                      |
| 지역<br>경제과   | 전통시장 운영                           | 시설비                    | 674,000    | 148,235     | 16,290     | 131,945   | 쿨링포그 운영<br>S/W 개발 및<br>테스트 진행기간<br>소요, 미스트팬<br>제작일정 연기 |
| 미래도시<br>개발과 | 내삼미동<br>공유재산<br>개발사업              | 시설비                    | 2,923,781  | 2,299,273   | 1,916,372  | 382,900   | 사업추진 부지 내<br>매장문화재 정밀<br>발굴조사에 따른<br>공사 착공 지연          |
| 교통과         | 도시교통정비                            | 연구<br>용역비              | 100,000    | 99,728      | 59,400     | 40,600    | 계약변경에 따른<br>용역기간 연장 및<br>관계기관·지자체<br>협의지연              |
| 도로과         | 도로유지<br>보수사업                      | 시설비                    | 8,924,786  | 8,573,287   | 8,065,710  | 183,942   | 선행공정(센터럴<br>푸르지오 방음벽<br>공사)지연                          |
| 도로과         | 교량시설물 관리                          | 시설비                    | 1,305,400  | 1,039,038   | 985,591    | 35,362    | 콘크리트 양생<br>지연에 따른 후속<br>공정 작업 지연                       |
| 환경과         | 천연가스차량<br>구입비 보조                  | 민간자본<br>사업보조<br>(이전재원) | 132,000    | 132,000     | 96,000     | 36,000    | 자동차 생산업체<br>출고지연                                       |
| 청소<br>자원과   | 음식물자원화<br>시설 운영                   | 연구<br>용역비              | 32,000     | 29,279      | 9,500      | 19,779    | 재활용시설 관련<br>기술 검토 및<br>관계기관 협의<br>지연                   |
| 청소<br>자원과   | 음식물자원화<br>시설 운영                   | 시설비                    | 2,920,325  | 1,566,547   | 1,030,604  | 407,510   | 주 시설인 자숙기<br>보수 사업 추진 지연                               |
| 계(기타특별회계)   |                                   |                        | 800,000    | 799,864     | 353,000    | 446,864   |                                                        |
| 교통과         | 공영주차장 건설                          | 시설비                    | 800,000    | 799,864     | 353,000    | 446,864   | 주차장조성을 위한<br>원동 및 운암지구<br>지구단위계획<br>선추진                |

## □ 시정 및 개선방안

- 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월) 규정에 의거 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 지출하지 못할 것으로 예상되면 같은법 제7조(회계연도 독립의 원칙)의 예외로 그 취지를 분명히 밝히고 사전에 지방의회의 승인을 얻어 당해연도에 지출하지 못한 금액을 다음연도로 이월하여 사용할 수 있음.
- 「지방재정법」 제50조제2항에 의한 사고이월사업은 같은법 제34조 세입과 세출은 모두 예산에 편입하여야 한다는 예산총계주의 원칙의 예외 규정으로 이월사유를 명확히 하여 사고이월비로서 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다고 규정되어 있는바 사고이월은 「지방재정법」 제50조제2항제1~4호의 규정의 범위내로 최소화 하여야 함.
- 2019년도 사고이월사업 명세서에 의하면 2019년도 하반기에 사업을 발주하여 공사 준공 예정일이 2020년도로 예정되어 있는 사업은 당해연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 확실히 예상되는 사업으로 마무리 추경의 명시이월조서에 포함하여 지방의회의 의결을 받아 다음연도로 이월하여 건전재정(세출예산의 총계의 원칙)을 운영해야 함.
- 세출예산편성 시 사업의 시급성 및 추진시기를 면밀히 분석하여 불필요한 사업이 이월되지 않도록 이월사업예산관리에 철저를 기하기 바라며, 장기간 소요되는 사업을 제외하고는 조기 발주하여 당해연도 내에 사업 추진이 완료되도록 추진하고 부득이 연내 추진이 어려운 경우에는 삭감 조치하여 재원을 효율적으로 운영할 수 있도록 노력하여 주기 바람.

## 5. 국·도비 보조사업 집행 철저

### □ 일반회계 보조금집행잔액 과다 사업 현황

(단위 : 천원)

| 부서명    | 세부사업                   | 통계목         | 재원구분 | 예산액        | 자금교부액      | 집행액        | 집행잔액      | 미집행사유                             | 비고 |
|--------|------------------------|-------------|------|------------|------------|------------|-----------|-----------------------------------|----|
| 합계     |                        |             | 계    | 65,648,086 | 65,635,049 | 57,159,494 | 8,475,552 |                                   |    |
|        |                        |             | 국비   | 39,818,146 | 39,818,146 | 35,662,329 | 4,155,816 |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 8,460,012  | 8,450,886  | 6,899,325  | 1,551,557 |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 17,369,928 | 17,366,017 | 14,597,837 | 2,768,178 |                                   |    |
| 희망복지과  | 자활근로사업                 | 사회복지사업보조    | 계    | 1,261,250  | 1,261,250  | 1,089,574  | 171,676   | 보건복지부 목표에 따른 내시액보다 실제 사업량 저조      |    |
|        |                        |             | 국비   | 1,009,000  | 1,009,000  | 871,659    | 137,341   |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 75,675     | 75,675     | 65,374     | 10,300    |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 176,575    | 176,575    | 152,540    | 24,035    |                                   |    |
| 노인장애인과 | 기초연금사업(국비)             | 사회보장적수혜금    | 계    | 36,821,912 | 36,821,912 | 36,626,305 | 195,607   | 사업 수혜자 감소                         |    |
|        |                        |             | 국비   | 25,775,338 | 25,775,338 | 25,638,413 | 136,924   |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 2,209,315  | 2,209,315  | 2,197,578  | 11,737    |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 8,837,259  | 8,837,259  | 8,790,313  | 46,946    |                                   |    |
| 가족보육과  | 보조교사인건비(국비)            | 사회복지사업보조    | 계    | 2,926,691  | 2,926,691  | 2,246,059  | 680,631   | 사업량 감소                            |    |
|        |                        |             | 국비   | 1,463,345  | 1,463,345  | 1,123,030  | 340,315   |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 731,673    | 731,673    | 561,515    | 170,158   |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 731,673    | 731,673    | 561,514    | 170,158   |                                   |    |
| 가족보육과  | 어린이집교직원처우개선비지원(도비)     | 사회복지사업보조    | 계    | 2,935,320  | 2,935,320  | 2,539,650  | 395,670   | 사업량 감소                            |    |
|        |                        |             | 국비   | 0          | 0          | 0          | 0         |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 880,596    | 880,596    | 761,895    | 118,701   |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 2,054,724  | 2,054,724  | 1,777,755  | 276,969   |                                   |    |
| 가족보육과  | 가정민간조리원인건비지원(도비)       | 사회복지사업보조    | 계    | 651,600    | 651,600    | 422,438    | 229,161   | 사업량 감소                            |    |
|        |                        |             | 국비   | 0          | 0          | 0          | 0         |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 195,480    | 195,480    | 126,731    | 68,748    |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 456,120    | 456,120    | 295,707    | 160,413   |                                   |    |
| 아동청소년과 | 요보호아동그룹홈운영지원(국비)       | 사회복지시설법정운영비 | 계    | 424,215    | 424,215    | 254,529    | 169,686   | 계획 대비 지원대상 감소                     |    |
|        |                        |             | 국비   | 164,886    | 164,886    | 98,932     | 65,954    |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 37,099     | 37,099     | 22,260     | 14,839    |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 222,230    | 222,230    | 133,337    | 88,893    |                                   |    |
| 아동청소년과 | 경기청년배당지원사업(도비)         | 사회보장적수혜금    | 계    | 2,783,000  | 2,769,963  | 1,941,250  | 828,713   | 신청자 감소 (신청주의 사업)                  |    |
|        |                        |             | 국비   | 0          | 0          | 0          | 0         |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 1,948,100  | 1,938,974  | 1,358,875  | 580,099   |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 834,900    | 830,989    | 582,375    | 248,614   |                                   |    |
| 주택과    | 기초생활보장주거급여             | 사회보장적수혜금    | 계    | 5,467,333  | 5,467,333  | 4,629,055  | 838,278   | 계획 대비 지급인원 감소                     |    |
|        |                        |             | 국비   | 4,373,867  | 4,373,867  | 3,703,244  | 670,623   |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 546,733    | 546,733    | 462,905    | 83,827    |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 546,733    | 546,733    | 462,905    | 83,827    |                                   |    |
| 안전정책과  | 비상대비태세 확립 및 사회복지무요원 관리 | 사회복무요원보상금   | 계    | 575,490    | 575,490    | 490,576    | 84,914    | 일반행정지원 사회복지무요원 배정 감소              |    |
|        |                        |             | 국비   | 575,490    | 575,490    | 490,576    | 84,914    |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 0          | 0          | 0          | 0         |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 0          | 0          | 0          | 0         |                                   |    |
| 건강증진과  | 정신요양시설 운영지원            | 사회복지시설법정운영비 | 계    | 2,106,703  | 2,106,703  | 1,960,848  | 145,855   | 시설 입소자 현원 감소 및 종사자 입퇴사에 따른 인건비 감소 |    |
|        |                        |             | 국비   | 1,474,692  | 1,474,692  | 1,372,594  | 102,098   |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 632,011    | 632,011    | 588,254    | 43,757    |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 0          | 0          | 0          | 0         |                                   |    |
| 건강증진과  | 산후조리비지원                | 사회보장적수혜금    | 계    | 875,500    | 875,500    | 713,500    | 162,000   | 출산율 감소에 따른 사업량 감소                 |    |
|        |                        |             | 국비   | 0          | 0          | 0          | 0         |                                   |    |
|        |                        |             | 도비   | 612,850    | 612,850    | 499,450    | 113,400   |                                   |    |
|        |                        |             | 시비   | 262,650    | 262,650    | 214,050    | 48,600    |                                   |    |

| 부서명 | 세부<br>사업              | 통계<br>목          | 재원<br>구분 | 예산액       | 자금<br>교부액 | 집행액       | 집행<br>잔액  | 미집행사유                                        | 비고 |
|-----|-----------------------|------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------------|----|
| 환경과 | 전기자동차<br>구매 지원        | 민간자<br>본사업<br>보조 | 계        | 946,000   | 946,000   | 852,530   | 93,470    | 보조금 신청지조<br>및 신청 후<br>출고기한 지연에<br>따른 취소 발생 등 |    |
|     |                       |                  | 국비       | 621,000   | 621,000   | 537,530   | 83,470    |                                              |    |
|     |                       |                  | 도비       | 0         | 0         | 0         | 0         |                                              |    |
|     |                       |                  | 시비       | 325,000   | 325,000   | 315,000   | 10,000    |                                              |    |
| 환경과 | 운행경유차<br>배출가스<br>저감사업 | 민간자<br>본사업<br>보조 | 계        | 7,873,072 | 7,873,072 | 3,393,180 | 4,479,891 | 집행기간 및<br>지정공업사 물량<br>부족                     |    |
|     |                       |                  | 국비       | 4,360,528 | 4,360,528 | 1,826,351 | 2,534,177 |                                              |    |
|     |                       |                  | 도비       | 590,480   | 590,480   | 254,488   | 335,991   |                                              |    |
|     |                       |                  | 시비       | 2,922,064 | 2,922,064 | 1,312,341 | 1,609,723 |                                              |    |

## □ 시정 및 개선방안

- 국·도비 보조사업을 추진하고자 할 경우에는 「지방자치단체 예산운용에 관한 규칙」 제2조(일반원칙) 규정에 의거 사전에 사업 목적, 타당성, 효율성 등을 심도 있게 파악한 후 상급기관에 보조사업을 신청하여 「지방재정법」 제32조의2(지방보조금의 예산 편성 등) 규정에 의거 예산을 편성하여야함.
- 2019년도에는 일반회계 기준 국·도비 보조금 집행잔액이 전년대비 4,892,696천원 (209.7%) 과다하게 증액되었음.
- 향후 국·도비 보조사업 추진 시에는 사전에 사업의 목적, 타당성, 효율성 등을 면밀히 검토하여 대상사업을 선정하여 추진하고 당초사업을 불가피한 사유로 폐지할 경우에는 해당예산을 감액하여 건전한 재정운용을 도모할 수 있도록 국·도비 보조사업 예산편성 및 집행에 신중을 기하기 바람.
- 국·도비 보조사업이 적절한 시기에 집행될 수 있도록 보조금 총괄부서에서는 분기별 집행실적을 점검하여 국·도비 보조금이 적절히 집행될 수 있도록 조치하여 주시기 바람.

## 6. 사회복지 예산비율 급증에 따른 예산편성 방향 제고

### □ 최근 3년간 사회복지 분야 예산편성 내역

(일반회계, 최종예산)

(단위 : 억원)

| 시·군          | 2017           |         |       |                 | 2018           |         |       |                 | 2019           |         |       |                 |
|--------------|----------------|---------|-------|-----------------|----------------|---------|-------|-----------------|----------------|---------|-------|-----------------|
|              | 전체<br>예산<br>규모 | 사회복지 분야 |       |                 | 전체<br>예산<br>규모 | 사회복지 분야 |       |                 | 전체<br>예산<br>규모 | 사회복지 분야 |       |                 |
|              |                | 예산<br>액 | 비율    | 전년<br>대비<br>증감률 |                | 예산<br>액 | 비율    | 전년<br>대비<br>증감률 |                | 예산<br>액 | 비율    | 전년<br>대비<br>증감률 |
| 경기도<br>(시평균) | 9,988          | 3,141   | 29.7% | -               | 10,824         | 3,579   | 31.2% | 13.9            | 12,515         | 4,392   | 32.8% | 22.7%           |
| 경기도<br>(군평균) | 4,506          | 986     | 21.6% | -               | 4,925          | 1,111   | 22.3% | 12.7            | 5,975          | 1,349   | 22.8% | 21.4%           |
| 오산시          | 5,509          | 1,586   | 28.8% | -               | 5,754          | 1,912   | 33.2% | 20.6            | 5,700          | 2,324   | 40.8% | 21.5%           |

- 최근 3년간 경기도 내 시·군의 예산 편성 내역을 살펴보면, 전체 예산액 대비 사회복지 분야의 예산액이 가장 큰 비율을 차지하고 있고, 이는 사회복지제도의 확대, 보육 및 육아시설 공급확대, 복지서비스의 확충 등에 기인한다고 볼 수 있음. 또한 사회복지비의 비중은 재정여건과 변화, 투자방향 등 지방자치단체의 재정정책 및 복지정책수립 기준에 중요한 지표가 되고 있음.
- 오산시는 2017회계연도의 경우 전체예산규모 대비 사회복지분야의 예산비율이 경기도 내 시평균(29.7%) 보다 0.9% 낮았으나 2018회계연도에는 33.2%로 증가해(증가율 20.6%) 전년대비 2.0%가 높아졌으며, 2019회계연도에는 전년대비 전체예산 규모가 0.9% 감소했음에도 사회복지분야 비율이 40.8%를 차지해(증가율 21.5%) 도내 시·군 중 최 상위권에 있음.
- 이는 시의 특성 및 상대적으로 취약한 재정구조에도 시정방침인 더 행복한 복지문화 도시를 위한 보편적 나눔복지 실현과 아이 키우기 좋은 행복도시 구현이라는 주요 추진 과제를 달성하기 위해 오산시가 보다 적극적인 복지행정을 구현하였다고 평가할 수 있음.

### □ 시정 및 개선방안

- 그러나 오산시 재정규모의 감소에도 불구하고 사회복지 예산은 범국가적 차원의 복지정책 확대와 급증하는 사회복지 수요에 따라 지속적으로 증가할 것으로 예견되는 바, 향후에는 오산시의 재정능력과 여건을 면밀히 분석하여 주민의 욕구에 부합하는 질서 있는 복지 확대를 추구하되, 한쪽 분야에만 편중되는 것이 아닌 분야별 균형 예산을 편성할 것을 당부함.

## 7. 운용하지 않는 기타특별회계 효율적 집행 건의

### □ 현 황

#### ○ 특별회계별 결산현황

(단위:천원)

| 회계명         | 회계연도 | 예산현액(가) | 세입액     | 지출액(나) | 이월액 | 집행잔액<br>(다=가-나) | 비고 |
|-------------|------|---------|---------|--------|-----|-----------------|----|
| 기반시설<br>부담금 | 2019 | 476,903 | 451,916 | 0      | 0   | 476,903         |    |
|             | 2018 | 471,211 | 443,982 | 0      | 0   | 471,211         |    |
|             | 2017 | 464,998 | 438,192 | 0      | 0   | 464,998         |    |
| 도시개발        | 2019 | 77,498  | 77,762  | 0      | 0   | 77,498          |    |
|             | 2018 | 76,683  | 76,712  | 0      | 0   | 76,683          |    |
|             | 2017 | 51,475  | 51,415  | 0      | 0   | 51,475          |    |

### □ 시정 및 개선방안

○ 2016 및 2017회계연도 개선 및 권고사항에 대한 조치계획으로 기반시설부담금 특별회계에 대해 「기반시설부담금에 관한 법률」은 폐지되었으나, 체납 건(2건)에 대한 해당 법 부칙이 아직 적용되고 있어 기반시설부담금 특별회계 자체의 폐지는 불가함. 단, 일반회계로 귀속 조치하지 않고 특별회계 자체 운영을 통한 예산 집행은 가능하다 하였으나, 매 회계연도마다 집행하지 않고 있으므로 특별회계 예산을 일반회계로 귀속 조치하는 절차를 이행하여 예산의 효율적 운영방안을 강구하기 바람.

○ 또한, 도시개발특별회계의 경우에도 궤동 구획정리 사업을 위한 구. 「토지구획정리 사업법」(현. 「도시개발법」)도 2000년 폐지되었으나, 환지청산금 미납부자가 존재(1건) 하는 관계로 해당 법 부칙이 아직 적용되고 있음. 이에 따라 도시개발 특별회계 자체의 폐지는 불가하지만, 일반회계로 귀속 조치하지 않고 특별회계 자체 운영을 통한 예산 집행은 가능하다 하였으나, 매 회계연도마다 집행하지 않고 있으므로 예산의 효율적 운영 방안을 강구하기 바람.

## 8. 성과보고서의 지표 및 목표 설정 미흡

### □ 현황

(단위 : 개)

| 부 서 명  | 성과지표(단위)                  | 목표대비<br>달성률 | '18년<br>달성성과 | '19년<br>달성성과 |
|--------|---------------------------|-------------|--------------|--------------|
| 의회사무과  | 의정활동 홍보건수(건)              | 목 표         | 490          | 490          |
|        |                           | 실 적         | 817          | 994          |
|        |                           | 달성률         | 167%         | 203%         |
| 감사담당관  | 시민감사관 운영 시정건의 및<br>제보(건수) | 목 표         | 95           | 95           |
|        |                           | 실 적         | 133          | 105          |
|        |                           | 달성률         | 140%         | 110%         |
| 희망복지과  | 신규수급권자 발굴실적(명)            | 목 표         | 625          | 650          |
|        |                           | 실 적         | 790          | 1,047        |
|        |                           | 달성률         | 126%         | 161%         |
| 아동청소년과 | 아동발달지원계좌 가입률(%)           | 목 표         | 100          | 85           |
|        |                           | 실 적         | 99.34        | 100          |
|        |                           | 달성률         | 99%          | 117%         |
| 아동청소년과 | 드림스타트 교육 및 행사운영<br>실적(건)  | 목 표         | 70           | 72           |
|        |                           | 실 적         | 112          | 114          |
|        |                           | 달성률         | 160%         | 158%         |
| 아동청소년과 | 청소년문화의집 이용률(%)            | 목 표         | 149          | 150          |
|        |                           | 실 적         | 191          | 201          |
|        |                           | 달성률         | 128%         | 134%         |
| 지역경제과  | 특례보증업체 수(개)               | 목 표         | 90           | 100          |
|        |                           | 실 적         | 249          | 246          |
|        |                           | 달성률         | 276%         | 246%         |
| 농식품위생과 | 어린이급식관리지원센터<br>등록률(%)     | 목 표         | 100          | 100          |
|        |                           | 실 적         | 219          | 229          |
|        |                           | 달성률         | 219%         | 229%         |

### □ 시정 및 개선방안

- 성과지표에 대한 목표달성 결과를 보면 전년도 달성성과가 목표대비 초과달성 하였음에도 불구하고 다음연도 목표치를 전년도 목표치와 동일하게 설정하여 목표 대비 초과달성하였다고 성과보고 하였음.
- 이는 계획 수립 시 지표설정이 부적절했거나, 지표설정이 적정하더라도 목표를 지나치게 낮게 설정하여 적극적인 업무수행 없이도 손쉽게 목표치를 초과 달성하는 등 목표치가 적극적인 업무수행 노력을 유도하지 못하였으므로, 향후 성과목표 설정 시에는 과거실적(달성률 등)의 추세 등을 감안하여 최근 3년간 평균실적의 100% ~ 110% 수준으로 목표를 설정하고 노력여하에 따라 성과목표가 달성될 수 있도록 지표의 수정 및 변경이 필요함.

## 9. 동절기 공사 집행 부적정

| 총 계 | 대형공사 | 상수도 공사 | 하수도 공사 | 기 타 | 비 고 |
|-----|------|--------|--------|-----|-----|
| 88  | 5    | 78     | 1      | 4   |     |

- 동절기를 맞이하여 정부의 방침에 의거 기온이 영하권으로 하강되면 시설물의 동해에 의한 품질저하, 안전사고 요인 증가 등 부실시공과 안전사고를 사전에 예방하고자 일정기간 동안 공정관리상 부득이한 공사를 제외하고 공사 중지함을 원칙으로 하고 있음.
- 2019년도 동절기 공사현황을 보면 공정관리 상 부득이한 대형공사와 긴급을 요하는 상·하수도 공사의 집행은 적정하였다고 보여 지나, 오산대역로 및 내삼미로 자전거도로 설치공사는 세교1지구 자전거도로의 단절된 구간에 자전거도로를 신규 설치하여 자전거 이용자의 안전과 편의를 도모하고 자전거도로의 연속성을 확보 하고자 2019년 11월 28일 착공하여 12월 23일(공사기간동안 1일 평균기온 4°C이하 19일) 준공된 공사로 기존 보도블럭을 걷어내고 자전거도로를 설치하였으나 공정관리 상 부득이한 공사와 긴급을 요하는 공사가 아님에도 동절기 공사를 집행하였음.

### □ 개선 권고사항

- 겨울철 폭설과 한파 등으로 보도가 미끄럽고 낮은 기온으로 근육과 관절의 유연성이 떨어져 보행 및 낙상사고 발생률도 높아지는데, 겨울이면 이곳저곳에서 보도블럭 공사가 진행되었던 것은 너무 오랜 기간동안 보도블럭을 교체하지 않았거나, 동파 등으로 보도블럭이 파손되었기 때문이라 생각되나, 한편으로는 해가 바뀌기 전에 남아 있는 예산 소진을 위해서라는 시민 의견이 있음.
- 어떠한 이유든 겨울철 보도블럭 시공이나 교체 등 보수공사는 통행하는 시민들에게 불편함을 끼치는 것은 분명하므로,
- 향후, 공정관리 상 부득이한 경우와 긴급을 요하는 공사를 제외하고는 당해연도 예산을 반납 조치하고 다음연도에 집행할 것을 개선 권고함.

## 10. 주요 건설사업 현장 및 기관 방문 시 권고사항

### □ 주요사업 현장 방문 사업 현황

(단위 : 백만원)

| 사업명                       | 사업비    | 사업량                                                                                        | 사업기간                | 비고 |
|---------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----|
| 복합문화<br>체육센터 건립           | 42,100 | · 부지면적 13,369㎡<br>· 건축연면적 13,088㎡(지상 4층)                                                   | 2016.10. ~ 2121.05. |    |
| 미니어처<br>테마공원 조성           | 18,000 | · 건축연면적 3,345.8㎡<br>(지하1층/지상4층)                                                            | 2016.03. ~ 2021.04. |    |
| 오산 죽미령<br>평화공원 조성         | 4,908  | · 대지면적 134,017.7㎡<br>· 초전기념관 연면적 1,262.13㎡(지상3층)<br>· 스미스 평화관 연면적 2,864.49㎡<br>(지하1층/지상3층) | 2016. ~ 2019.12.    |    |
| 초평동행정복지<br>센터 건립          | 18,464 | · 대지면적 4,473㎡<br>· 연면적 4,670㎡<br>(지하 1층/지상3층)                                              | 2017.01. ~ 2020.12. |    |
| 제1하수처리장<br>개량 및<br>악취저감사업 | 35,052 | · 57,000㎡/일                                                                                | 2013.06. ~ 2019.12. |    |

### □ 권고사항

- 복합문화체육센터건립과 병행하여 추진 중인 ‘오산동 공영 주차장 건립 사업’[현 테니스장 위치] 추진을 복합문화체육센터 건립 준공예정일인 2021. 5월에 맞추어 진행하여 준공 시 시민들의 불편함이 없도록 추진하여 주시기 바라며,
- 사업추진 시 작업인력의 안전교육 및 점검 등을 철저히 하여 단 한건의 안전사고도 없도록 지휘·감독에 철저를 기하고, 공사로 인한 시민의 일상생활에 불편이 없도록 추진하여 주시기 바람.
- 또한 오산시에서 추진 중인 건설사업 현장에서 법에서 허용되는 범위 내에서 오산시 관내 업체의 하도급, 인력, 장비, 물품 등의 소비를 유도하여 오산시의 지역경제가 활성화 될 수 있도록 감독공무원, 현장소장, 감리단과 협조하여 주시기 바람.