

2017회계연도 오산시 일반 및 특별회계

결 산 검 사 의 견 서

수신 : 오 산 시 장

2017년도 오산시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2018년 4월 23일 ~ 5월 12일(20일간)

○ 검사위원

· 대표검사위원 : 김 지 혜(오산시의회 의원)

· 검 사 위 원 : 홍 휘 표(행정사)

· 검 사 위 원 : 권 순 학(세무사)

· 검 사 위 원 : 김 재 용(금융전문가)

· 검 사 위 원 : 노 승 대(금융전문가)

오산시 결산검사위원

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. 시정 및 개선·권고사항	31

I. 결산검사의견서

오 산 시 장 귀 하

2018년 5월 12일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 오산시의회로부터 오산시 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2018년 4월 23일부터 2018년 5월 12일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2017회계연도 오산시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 오산시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서의 첨부서류가 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.

이에 대한 결산검사는 오산시가 작성하여 제출한 2017회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류 그리고 금고의 결산 내용을 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 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있음으로 의견서를 제출합니다.

오산시 결산검사 위원

대표검사위원	김 지 혜 (서명)
검 사 위 원	홍 휘 표 (서명)
검 사 위 원	권 순 학 (서명)
검 사 위 원	김 재 용 (서명)
검 사 위 원	노 승 대 (서명)

II. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2018. 4. 23. ~ 5. 12.(20일간)

2. 검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
시 의 원	김지혜	결산총괄, 결산개요	대표위원
행 정 사	홍휘표	재무제표, 성과보고서	
세 무 사	권순학	일반회계, 특별회계 세입결산	
금융전문가	김재용	일반회계, 특별회계 세출결산	
금융전문가	노승대	금고·기금결산, 결산서 부속서류	

3. 결산검사 세부일정

- 위촉장 수여(시의회) : 2018. 3. 13(화) 14:00
- 결산검사 부서별 보고회 : 2018. 4. 23(월) 10:00
- 주요건설사업장 등 현장 방문 확인 : 2018. 4. 30(월)
- 결산서 및 부속서류 검사 : 2018. 4. 24(화) ~ 5. 8(화)
- 결산검사 의견서 작성 협의 : 2018. 5. 9(수) ~ 5. 11(금)
- 검사의견서 확정 : 2018. 5. 12(토)

4. 중점검사사항 (지방자치법시행령 제84조제1항)

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

5. 결산검사 진행

- 세입·세출 결산서 위주로 관련 장부 및 증빙서를 검사하고, 필요시 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		2013	2014	2015	2016	2017
일반회계	세 입	385,356,868	402,356,137	467,265,671	532,392,478	645,261,605
	세 출	296,936,034	300,167,441	346,093,966	387,294,076	399,119,836
	결산상잉여금	88,420,834	102,188,696	121,171,705	145,098,402	246,141,769
특별회계	세 입	96,188,224	88,467,993	111,239,830	128,950,733	153,042,404
	세 출	55,224,600	42,597,065	50,405,871	52,818,963	57,223,632
	결산상잉여금	40,963,624	45,870,928	60,833,959	76,131,770	95,818,772
기 금	세 입	10,079,179	9,279,200	13,812,435	12,995,781	13,453,047
	세 출	4,460,396	3,060,659	4,700,881	3,886,880	4,217,741
	결산상잉여금	5,618,783	6,218,541	9,111,554	9,108,901	9,235,306
총 계	세 입	491,624,271	500,103,330	592,317,936	674,338,992	811,757,056
	세 출	356,621,030	345,825,165	401,200,718	443,999,919	460,561,209
	결산상잉여금	135,003,241	154,278,165	191,117,218	230,339,073	351,195,847

세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 현년도에 2,157,832원이다. 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		2012	2013	2014	2015	2016	비고
세입	금 액	332,594,957	321,183,250	354,054,038	419,790,203	463,239,692	
	전년대비	28.91	-3.43	10.23	18.56	10.35	
세출	금 액	285,502,861	328,172,192	328,233,942	375,488,300	410,087,957	
	전년대비	8.46	14.94	0.02	14.39	9.21	
순 용 자		-6,643,566	3,234,533	3,117,040	6,567,000	15,604,000	
수 지		53,735,662	-10,223,476	22,703,055	37,734,903	37,547,735	
통합재정수지비율		19.27	-3.08	6.85	9.87	8.82	

(세입-지출 및 순용자) x 100

※ 통합재정 수지비율 = $\frac{\text{통합재정수지}}{\text{통합재정규모}}$

- 통합재정규모 = 세출 + 순용자 (순용자 = 용자지출-용자회수)

※ 결산통합재정수지(지방재정관리시스템)

□ 전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영차액	
2017년	2,915,891	12,316	2,903,575	405,416	546,735	(141,319)	
2016년	2,737,308	10,994	2,726,314	373,722	452,647	(78,925)	
증감	178,583	1,322	177,261	31,694	94,088	(62,394)	

2017년 순자산이 전년 대비 177,261백만원 증가하여 재정상태는 6.5% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 62,394백만원(79.1%) 감소(이익증가) 하였다.

오산시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

□ 최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 천원)

구 분	2013	2014	2015	2016	2017	비고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	25,400,000	22,200,000	15,600,000	0	0	
공 채 b	0	0	0	0	0	
차 입 금 c	25,400,000	22,200,000	15,600,000	0	0	
채무부담행위 d	0	0	0	0	0	
지방공기업채무 e	0	0	0	0	0	
채무총합계 f(a+e)	25,400,000	22,200,000	15,600,000	0	0	

오산시 채무는 2017년도 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	775,257,599	798,304,009	456,343,468	341,960,541	
전년도	640,802,340	661,343,212	440,113,040	221,230,172	
일반회계	629,726,881	645,261,605	399,119,836	246,141,769	
전년도	522,095,834	532,392,478	387,294,076	145,098,402	
특별회계	145,530,718	153,042,404	57,223,632	95,818,772	
전년도	118,706,506	128,950,733	52,818,963	76,131,770	

구분	현년도 채무상환	이월액				
		명시	사고	계속비	보조금집행잔액	순세계잉여금
합계	0	24,235,479	2,913,064	141,810,062	3,342,636	169,659,300
전년도	0	7,697,849	656,125	99,499,984	3,119,618	110,256,597
일반회계	0	17,338,119	2,860,258	119,640,692	2,943,955	103,358,745
전년도	0	6,371,300	15,433	72,436,019	2,115,952	64,159,698
특별회계	0	6,897,360	52,806	22,169,370	398,681	66,300,555
전년도	0	1,326,549	640,692	27,063,965	1,003,666	46,096,899

2017회계연도 일반 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액은 798,304,009천원으로 예산현액 775,257,599천원보다 23,046,410천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 57.1%인 456,343,468천원으로 차인잔액은 341,960,541천원이다.

이중 명시이월비 24,235,479천원, 사고이월비 2,913,064천원 및 계속비 141,810,062천원과 보조금 집행잔액 3,342,636천원을 공제한 순세계잉여금은 169,659,300천원이다.

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

□ 전년대비 2017회계연도의 세입세출 결산검사 결과

- 재정규모 증가 : 2016년대비 예산현액이 134,455,259천원이 증가하여 전년대비 21%의 재정규모가 증가하였음.
- 세입결산액 증가 : 2016년대비 세입결산액이 136,960,797천원이 증가하여 전년대비 20.7%의 세입수납액이 증가하였음.
- 세출결산액 증가 : 2016년대비 세출결산액이 16,230,428천원이 증가하여 전년대비 3.7%의 세출결산액이 증가하였음.
- 잉여금 증가 : 2016년대비 잉여금이 120,730,369천원이 증가하여 전년대비 54.6% 증가하였음.

가. 세입결산

□ 총괄

(단위 : 천원)

구분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	미수납액(나-다)		비율(%)	
				결손처분	다음연도 이월액	다/가	다/나
합계	775,257,599	832,016,144	798,304,009	3,357,310	30,354,825	103.0	95.9
전년도	640,802,340	694,386,121	661,343,212	3,555,230	29,487,680	103.2	95.2
일반회계	629,726,881	666,980,773	645,261,605	2,823,197	18,895,971	102.5	96.7
전년도	522,095,834	553,899,039	532,392,478	3,219,863	18,286,697	102.0	96.1
특별회계	145,530,718	165,035,371	153,042,404	534,113	11,458,854	105.2	92.7
전년도	118,706,506	140,487,082	128,950,733	335,367	11,200,982	108.6	91.8

○ 2017회계연도 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액 분석은,

- ▶ 세입예산현액 775,257,599천원에 대하여 수납액은 798,304,009천원으로 예산현액대비 수납액 비율은 103.0%이며, 징수결정액 832,016,144천원 대비 수납액 비율은 95.9%임
- ▶ 세입은 전년대비 136,960,797천원(20.7%) 증가하였으며, 주요 증가요인은 주민세, 재산세, 자동차세 등 지방세 증가와 지방교부세, 보조금 수입 등이 증가하였음.
- ▶ 결손처분은 전년대비 197,920천원 감소하였으며, 다음연도 이월액은 전년대비 867,145천원 증가하였음.

나. 세출 결산

□ 총 괄

(단위 : 천원)

회계구분	예산액	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액
합 계	667,245,714	775,257,599	456,343,468	168,958,605	149,955,526
전년도	569,941,588	640,802,340	440,113,040	107,853,957	92,835,343
일반회계	550,904,129	629,726,881	399,119,836	139,839,069	90,767,976
전년도	473,407,586	522,095,834	387,294,076	78,822,752	55,979,006
특별회계	116,341,585	145,530,718	57,223,632	29,119,536	59,187,550
전년도	96,534,002	118,706,506	52,818,963	29,031,205	36,856,338

- 2017년 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세출내역을 분석하면, 예산액은 667,245,714천원이었으나, 전년도이월액 108,011,885천원을 합한 예산현액은 775,257,599천원이며, 지출액은 예산현액의 58.9%인 456,343,468천원이 집행되었고, 21.8%인 168,958,605천원은 이월하였고 19.3%인 149,955,526천원은 불용처리 하였음.

3. 일반회계 결산

(1) 일반회계 세입결산 현황

(단위 : 천원)

과 목 별	예산현액 (가)	징수결정액 (나=다+라)	실제수납액 (다)	미수납액(라)		점유율 (%)
				결손처분	다음연도 이월액	
합 계	629,726,881	666,980,773	645,261,605	2,823,197	18,895,971	100
전년도	522,095,834	553,899,039	532,392,478	3,219,863	18,286,697	100
지방세수입	124,800,000	143,558,799	130,033,844	2,739,441	10,785,514	20.2
전년도	112,154,000	131,671,142	118,261,268	2,120,921	11,288,952	22.2
세 외 수 입	30,164,876	39,536,245	31,342,031	83,756	8,110,457	4.9
전년도	22,608,831	34,369,668	26,272,980	1,098,942	6,997,745	4.9
지방교부세	99,793,040	104,020,076	104,020,076	-	-	16.1
전년도	83,792,467	83,842,467	83,842,467	-	-	15.8
조정교부금등	60,195,000	65,574,469	65,574,469	-	-	10.2
전년도	46,424,000	47,831,128	47,831,128	-	-	9.0
보 조 금	166,682,565	166,175,412	166,175,412	-	-	25.8
전년도	133,779,947	132,800,929	132,800,929	-	-	24.9
보전수입등 및 내부거래	148,091,400	148,115,773	148,115,773	-	-	22.8
전년도	123,336,589	123,383,705	123,383,705	-	-	23.2

□ 재원별 점유비율을 살펴보면 총수납액 645,261,605천원중,

- 지방세 130,033,844천원 (20.2%)
- 세외수입 31,342,031천원 (4.9%)
- 지방교부세 104,020,076천원 (16.1%)
- 조정교부금 등 65,574,469천원 (10.2%)
- 보조금 166,175,412천원 (25.8%)
- 보전수입 등 148,115,773천원 (22.8%)을 각각 차지하고 있음.

▶ 재원구조를 분석하면 자체수입이 25.1%이고 의존수입이 52.1%로 전년 대비 자체수입 비율이 2% 감소되었으며 이는 지방세 수납액이 감소한 결과에 기인하며 또한, 활발한 사업추진을 위하여 교부세, 보조금 등을 적극적으로 유치한 결과로 해석할 수 있음.

□ 일반회계 세입분석

(단위 : 천원)

연 도	예산현액	징수결정액	실제수납액	결손처분	다음연도 이월액	비고
2017	629,726,881	666,980,773	645,261,605	2,823,197	18,895,971	
2016	522,095,834	553,899,039	532,392,478	3,219,863	18,286,697	
증감액 (%)	107,631,047 (20.6)	113,081,734 (20.4)	112,869,127 (21.2)	-396,666 (-12.3)	609,274 (3.3)	

- 2016년 실제수납액은 532,392,478천원이었으나, 2017년 실제수납액은 645,261,605천원으로 전년대비 21.2% 증가되었음.
- 미수납액 중 다음연도 이월액은 2016년 18,286,697천원이었으나, 2017년 18,895,971천원으로 3.3% 감소하였음.

□ 지방세 결산내역 분석

(단위 : 천원)

세목별 \ 연도별	2017	2016	증감액	증감율(%)	비 고
합 계	130,033,843	118,261,268	11,772,575	10.0	
주 민 세	4,591,522	4,262,184	329,338	7.7	
재 산 세	39,114,070	37,097,165	2,016,905	5.4	
자 동 차 세	30,927,008	26,447,076	4,479,932	17.0	
담배소비세	16,527,861	16,467,420	60,441	0.4	
지방소득세	34,975,108	29,916,285	5,058,823	17.0	
지난년도수입	3,898,274	4,071,138	-172,864	-4.2	

- 지방세 결산액은 전년대비 11,772,575천원(10.0%)이 증가하였으며, 이는 강력한 체납처분 및 행정제재로 지난년도 수입 증가하였고 가장산업단지 등에서 발생하는 지방소득세, 담배소비세 등의 증가에 기인함.

□ 지방세 연도별 미수납액 현황분석

(단위 : 천원)

지방세 연도별	합 계	주민세	재산세	자동차세	지 방 소득세	지난년도 수 입
2017	13,524,955	231,226	915,362	2,310,080	2,296,857	7,771,430
2016	13,409,873	165,923	1,052,694	2,243,796	2,422,571	7,524,890
증감액 (%)	115,082 (0.9)	65,303 (39.4)	-137,332 (-13.0)	66,284 (3.0)	125,714 (5.2)	246,540 (3.3)

- 전년도 대비 지방세 체납액은 115,082천원 증가하였음, 재산세 미수납액은 감소한 반면, 주민세 미수납액이 크게 증가 하였음.

□ 지방세 과년도분 징수실적(세목별)

(단위 : 천원, %)

구분	징수결정액	수 납		불납결손		미 수 납	
		금액	비율	금액	비율	금액	비율
합 계	131,889,094	126,135,569	95.6	0	0.0	5,753,525	4.4
주 민 세	4,822,749	4,591,522	95.2	0	0.0	231,226	4.8
지방소득세	37,271,965	34,975,108	93.8	0	0.0	2,296,857	6.2
재산세	40,029,432	39,114,070	97.7	0	0.0	915,362	2.3
자동차세	33,237,087	30,927,008	93.0	0	0.0	2,310,080	7.0
담배소비세	16,527,861	16,527,861	100.0	0	0.0	0	0.0

- 지방세 과년도 체납액 131,889,094천원 중 126,135,569천원을 징수하여 현재 미수납액은 5,753,525천원임.

재산 압류 등 강력한 징수활동에 따라 재산세 징수율이 97.7%로 높게 나타남.

□ 세외수입 등 결산내역 분석

(단위 : 천원)

연도별 세외수입목별		2017	2016	증감액	증감율 (%)	비고
		총 계	515,227,761	414,131,209	101,096,552	24.4
세외수입	소 계	31,342,031	26,272,980	5,069,051	19.3	
	경상적세외수입	16,140,481	14,968,989	1,171,492	7.8	
	임시적세외수입	15,201,550	11,303,992	3,897,558	34.5	
지방교부세		104,020,076	83,842,467	20,177,609	24.1	
조정교부금등		65,574,469	47,831,128	17,743,341	37.1	
보조금	소 계	166,175,412	132,800,929	33,374,483	25.1	
	국 비	127,952,414	100,535,407	27,417,007	27.3	
	도 비	38,222,998	32,265,523	5,957,475	18.5	
보전수입등 내부거래		148,115,773	123,383,705	24,732,068	20.0	

- 세외수입 : 31,342,031천원으로 전년대비 5,069,051천원(19.3%) 증가
- 지방교부세 : 104,020,076천원으로 전년대비 20,177,609천원(24.1%) 증가
- 조정교부금등 : 65,574,469천원으로 전년대비 17,743,341천원(37.1%) 증가
- 보조금 : 166,175,412천원으로 전년대비 33,374,483천원(25.1%) 증가
- 보전수입등 내부거래 : 148,115,773천원으로 전년대비 24,732,068천원
(20.0%) 증가

□ 세외수입 과목별 미수납액 현황 및 분석

(단위 : 천원)

과목별	구분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	미수납액 (A-B)	징수율(%) (B/A)
합	계	30,167,876	39,536,244	31,342,031	8,194,213	79.3
재산임대수입		476,336	518,241	404,011	114,230	78.0
사용료 수입		5,083,325	4,889,910	4,793,175	96,736	98.0
수수료 수입		4,786,512	4,859,176	4,858,818	358	99.9
사업수입		265,000	241,864	241,864	0	100.0
징수교부금수입		3,611,590	4,043,352	4,043,352	0	100.0
이자수입		1,621,586	1,799,260	1,799,261	0	100.0
재산매각수입		5,500,000	5,497,472	5,497,472	0	100.0
부담금		350,000	2,420,409	455,097	1,965,312	18.8
과징금 및 과태료등		1,987,146	4,182,017	2,436,702	1,745,315	58.3
기타수입		3,986,381	5,634,731	4,883,151	751,578	86.7
지난연도수입		2,500,000	5,449,812	1,929,128	3,520,684	35.4

- 세입징수를 위하여 자동차 번호판 영치, ARS 전화납부시스템 도입 등의 편의제도 시행 등 다양한 노력을 하고 있으나, 지난연도수입은 징수율이 35.4%, 부담금은 18.8%로 낮은 징수율을 보이고 있으므로 좀 더 적극적인 징수행정 추진으로 세외수입 미수납액을 감소시키는 노력이 필요함.

(2) 일반회계 세출결산 현황

□ 일반회계 세출분석

(단위 : 천원, %)

구분	예산액	예산현액(가)	지출액(나)	이월액	집행잔액	집행율 (나/가)	비고
2017	550,904,129	629,726,881	399,119,836	139,839,069	90,767,976	63.4	
2016	473,407,586	522,095,834	387,294,076	78,822,752	55,979,006	74.2	
증감액 (%)	77,496,543 (16.4)	107,631,047 (20.6)	11,825,760 (3.1)	61,016,317 (77.4)	34,788,970 (62.1)		

□ 일반회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구분	2017년(가)		2016년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금액	건	금액	건	금액	증감율
합계	130	139,839,069	78	78,822,752	52	61,016,317	77.4
명시이월	60	17,338,119	28	6,371,300	32	10,966,819	172.1
사고이월	10	2,860,258	3	15,433	7	2,844,825	18,433.4
계속비이월	60	119,640,692	48	72,436,019	12	47,204,673	65.2

○ 2017회계연도 일반회계 세출 총괄내역 및 분석

- 일반회계 예산액은 550,904,129천원이었으나 전년도에서 78,822,752천원이 이월되어 예산현액은 629,726,881천원임. 세출결산액은 예산현액 대비 63.4%인 399,119,836 천원을 지출하고, 22.2%인 139,839,069천원을 이월하였으며, 집행잔액은 14.4%에 해당하는 90,767,976천원으로 주로 낙찰차액 등 예산집행잔액, 국도비보조금 집행잔액 등으로 전년대비 34,788,970천원 증가하였음.

□ 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원, %)

구 분	2017년			2016년 지출액	전년대비증감	
	예산현액(가)	지출액(나)	집행율 (나/가)		금액	비율
합 계	629,726,882	399,119,836	63.4	387,294,076	11,825,759	3.1
일반공공행정	38,115,973	32,275,223	84.7	39,952,523	-7,677,300	-19.2
공공질서 및 안전	10,181,323	7,452,707	73.2	9,904,229	-2,451,522	-24.8
교육	21,598,100	18,748,313	86.8	15,697,956	3,050,357	19.4
문화및관광	58,204,531	24,414,698	41.9	17,176,076	7,238,622	42.1
환경보호	80,999,798	22,225,793	27.4	26,749,922	-4,524,129	-16.9
사회복지	164,584,572	151,160,589	91.8	153,802,533	-2,641,944	-1.7
보건	13,315,140	11,957,564	89.8	10,634,504	1,323,060	12.4
농림해양수산	5,664,979	5,070,762	89.5	3,666,312	1,404,450	38.3
산업·중소기업	4,763,375	4,055,916	85.1	2,819,346	1,236,570	43.9
수송및교통	92,032,564	62,867,152	68.3	48,749,018	14,118,134	28.9
국토및지역개발	20,678,095	11,742,905	56.8	11,940,942	-198,037	-1.7
예비비	70,900,609	0	0.0	0	0	0.0
기타	48,687,823	47,148,214	96.8	46,200,716	947,498	2.1

- 2017회계연도의 기능별 집행현황을 살펴보면, 주요 지출분야는 사회복지 151,160,589천원, 보건 11,957,564천원, 기타 47,148,214천원등이며 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 수송및교통 14,118,134천원으로 오산역 환승센터 구축사업 등에 기인하며, 지출증가율이 높은 분야는 산업·중소기업 43.9%, 문화및관광 42.1% 증가하였음.

4. 특별회계(공기업포함) 결산

(1) 특별회계 세입결산 현황

- 2017년도 특별회계 세입예산현액은 145,530,719천원이며 수납액은 153,042,413천원으로 회계별 결산내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

회 계 별	예산현액 (가)	징수결정액 (나=다+라)	실제수납액 (다)	미수납액(라)		
				결손처분	다음연도 이월액	
합 계	145,530,719	165,035,381	153,042,413	534,113	11,458,854	
전년도	118,706,506	140,487,082	128,950,733	335,367	11,200,982	
공 기 업	소 계 (2)	115,596,106	123,350,706		2,478,457	
	전년도	87,539,321	98,905,534		1,950,215	
	상 수 도 사 업	37,435,546	38,982,210	38,051,437		930,772
	전년도	24,408,450	25,966,266	25,062,615		903,651
	하 수 도 사 업	78,160,560	84,368,496	82,820,811		1,547,685
	전년도	63,130,871	72,939,267	71,892,704		1,046,564
기 타	소 계 (7)	29,934,613	41,684,675	32,170,165	534,113	8,980,397
	전년도	31,167,186	41,581,549	31,995,415	335,367	9,250,767
	교 통 사 업	20,839,122	31,469,860	21,988,254	534,113	8,947,493
	전년도	18,290,708	28,362,823	18,817,766	327,218	9,217,839
	의 료 급 여 기 금	1,266,899	1,304,294	1,298,101		6,193
	전년도	974,817	1,268,075	1,253,709	8,148	6,218
	대 지 보 상	36,360	36,453	36,453		
	전년도	371,849	371,998	371,998		
	기 반 시 설 부 담 금	464,998	464,903	438,192		26,711
	전년도	460,434	459,742	433,031		26,711
도 시 개 발	51,475	51,415	51,415			
전년도	50,852	50,675	50,675			
폐기물처리시설부담	41,481	51,499	51,499			
전년도	5,870,068	5,911,106	5,911,106			
발전소주변지역지원	7,234,278	8,306,251	8,306,251			
전년도	5,148,458	5,157,130	5,157,130		15	

□ 기타회계 미수납액 사유별 현황

(단위 : 천원)

회계별 \ 사유별	합 계	무재산	행방불명	납세태만	기타
합 계	8,980,397		1,238	8,952,291	26,868
교통사업	8,947,493			8,947,493	
의료급여기금	6,193		1,238	4,798	157
기반시설부담금	26,711				26,711

○ 2017회계년도 특별회계 세입결산 내역 분석

- ▶ 2017 특별회계 예산현액은 145,530,719천원으로, 그 중 징수결정액은 165,035,381천 원이며 징수결정대비 92.8%인 153,042,413천원은 징수, 0.3%인 534,113천원은 결손처분, 6.9%인 11,458,854천원은 미수납되어 다음연도로 이월됨.
- ▶ 기타특별회계 미수납액은 8,980,397천원으로 교통사업특별회계 8,947,493천원, 의료급여기금특별회계 6,193천원, 기반시설부담금특별회계 26,711천 원이며, 미수납액 사유별로는 납세태만이 99.7%를 차지하는 바, 납세태만자에 대한 적극적인 징수독려 대책이 필요함.

(2) 특별회계 세출결산 현황

○ 2017년 특별회계의 예산현액은 145,530,720천원으로, 예산현액대비 39.3%인 57,223,632천원을 집행하였으며 세출내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원,%)

회 계 별		예산현액(가)	지출액(나)	이월액	집행잔액	집행율 (나/가)
합	계	145,530,720	57,223,632	29,119,536	59,187,551	39.3
	전년도	118,706,506	52,818,963	29,031,205	36,856,338	44.5
공 기 업	소 계 (2)	115,596,107	47,698,930	13,677,061	54,220,115	41.3
	전년도	87,539,321	39,075,857	21,004,332	27,459,132	44.6
	상 수 도 사 업	37,435,546	17,562,095	182,540	19,690,911	46.9
	전년도	24,408,450	16,238,593	630,192	7,539,665	66.5
	하 수 도 사 업	78,160,561	30,136,835	13,494,521	34,529,204	38.6
	전년도	63,130,871	22,837,264	20,374,140	19,919,467	36.2
기 타	소 계 (7)	29,934,613	9,524,702	15,442,475	4,967,436	31.8
	전년도	31,167,186	13,743,107	8,026,874	9,397,205	44.1
	교 통 사 업	20,839,122	7,951,418	8,545,115	4,342,589	38.2
	전년도	18,290,708	6,430,094	8,026,874	3,833,740	35.2
	의 료 급 여 기 금	1,266,899	1,258,384		8,515	99.3
	전년도	974,817	960,205		14,612	98.5
	대 지 보 상	36,360			36,360	0.0
	전년도	371,849	335,907		35,942	90.3
	기 반 시 설 부 담 금	464,998			464,998	0.0
	전년도	460,434			460,434	0.0
	도 시 개 발	51,475			51,475	0.0
	전년도	50,852			50,852	0.0
폐기물처리시설부담	41,481			41,481	0.0	
전년도	5,870,068	5,869,701		367	100.0	
발전소주변지역지원	7,234,278	314,900	6,897,360	22,018	4.4	
전년도	5,148,458	147,200		5,001,258	2.9	

□ 특별회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구 분	2017년(가)		2016년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금 액	건	금 액	건	금 액	증감율
합 계	11	29,119,537	15	29,031,206	-4	88,331	0.3
명시이월	4	6,897,361	5	1,326,549	-1	5,570,812	419.9
사고이월	1	52,806	2	640,692	-1	-587,886	-91.8
계속비이월	6	22,169,370	8	27,063,965	-2	-4,894,595	-18.1

○ 2017회계년도 세출결산액 내역분석

- ▶ 공기업특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 41.3%인 47,698,930천원이며, 11.8%인 13,677,061천원은 이월하였으며, 46.9%인 54,220,115천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 하수도특별회계 오산 제1하수처리 시설 개량공사 계속비 13,441,715천원에 기인함.
- ▶ 기타특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 31.8%인 9,524,702천원이며, 51.6%인 15,442,475천원은 이월하였으며, 16.6%인 4,967,436천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 교통사업특별회계 오산동 공영 주차장건설, 버스공영차고지 설치 등의 계속비 8,727,655천원에 기인함. 기반시설부담금특별회계, 도시개발특별회계 등 운용하지 않는 특별회계는 폐지여부 등의 적극적 검토가 필요함.

5. 예비비결산

(단위 : 천원)

사 업 명	지출결정액	지출원인 행 위 액	지출액	이월액	집행잔액
노점상 정비사업	51,184	50,550	16,480	0	39,704

○ 예비비 지출내역 분석

- ▶ 2017년도 예비비 지출결정액은 노점상 정비사업 1건에 대하여 51,047천원이며, 지출결정액의 32.2%인 16,480천원을 지출함으로써 39,704천원이 불용되었음.
- ▶ 예비비는 경비의 성질상 예비비로 사용토록 결정한 경비를 다시 예비비로 환원하는 것이 불가하므로 예산이 사장되는 일이 없도록 예비비 사용에 신중을 기해야 할 것임.

6. 재무제표의 결산

○ 2017회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

□ 재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017	2016	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	2,915,891	2,737,308	178,583	6.5
Ⅰ. 유 동 자 산	382,540	257,732	124,808	48.4
Ⅱ. 투 자 자 산	6,314	7,392	(1,078)	-14.6
Ⅲ. 일 반 유 형 자 산	138,430	134,569	3,861	2.9
Ⅳ. 주 민 편 의 시 설	619,310	602,521	16,789	2.8
Ⅴ. 사 회 기 반 시 설	1,766,511	1,732,580	33,931	1.9
Ⅵ. 기 타 비 유 동 자 산	2,786	2,514	272	10.8
부 채	12,316	10,994	1,322	12.0
Ⅰ. 유 동 부 채	7,333	6,902	431	6.2
Ⅱ. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채	4,983	4,092	891	21.8
순 자 산	2,903,575	2,726,314	177,261	6.5
Ⅰ. 고 정 순 자 산	2,526,821	2,472,114	54,707	2.2
Ⅱ. 특 정 순 자 산	18,226	16,823	1,403	8.3
Ⅲ. 일 반 순 자 산	358,528	237,377	121,151	51.0

- ▶ 2017회계연도 말 오산시의 자산은 2,915,891백만원으로 전년대비 178,583백만원 (6.5%) 증가하였는데, 세부적으로 유동자산은 단기성 재정자금이 증가하여 전년대비 124,808백만원 증가하였으며 일반유형자산은 행정용도의 토지 및 건축물의 증가로 3,861백만원 증가하였다. 주민편의시설은 주로 도서관 관련 자산의 증가로 전년대비 16,789백만원 증가하였으며, 사회기반시설은 오산시환승센터 등의 건립 등으로 33,931백만원 증가하였다.
- ▶ 반면, 2017회계연도 말 오산시의 부채는 12,316백만원으로 전년대비 1,322백만원 (12.0%) 증가하였는데 이는 보조금반납예정액 및 세입세출외현금의 증가, 퇴직 급여 총당금의 증가에 의한 것이다.

□ 재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2017	2016	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가	112,427	125,058	(12,631)	-10.1
II. 관리운영비	73,472	60,985	12,487	20.5
III. 비배분비용	15,906	16,800	(894)	-5.3
IV. 비배분수익	22,494	11,370	11,124	97.8
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	179,311	191,473	(12,162)	-6.4
VI. 일반수익	320,630	270,398	50,232	18.6
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(141,319)	(78,925)	(62,394)	79.1

- ▶ 기능별 재정운영표에 의하면, 2017회계연도 오산시의 사업순원가는 112,427백만원이고 관리운영비 73,472백만원, 비배분비용 15,906백만원 및 비배분수익 22,494백만원을 가감한 재정운영순원가가 179,311백만원으로 보여진다.
- ▶ 한편, 2017회계연도 오산시의 재정운영결과는 -141,319백만원으로 전년도의 -78,925백만원보다 62,394백만원(79.1%) 감소(이익증가)하였는데, 이는 일반수익의 증가가 재정운영순원가의 증가보다 크기 때문이다.

7. 성과보고서

- 오산시에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의 2에 따라 2017회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.
- 2017회계연도의 ‘활기찬 변화 행복도시 오산, 이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업목표(93개)-단위사업(167개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.
- 또한, 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 93개의 정책사업 목표와 167개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

□ 성과지표 달성현황

부서명	성과지표수	목표치 달성여부		부서명	성과지표수	목표치 달성여부	
		달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)			달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)
계	167	139	28	지역경제과	10	8	2
의회사무과	2	2	0	문화체육관광과	16	15	1
홍보감사관	3	2	1	농식품위생과	10	5	5
기획예산관	4	4	0	토지정보과	4	4	0
자치행정과	6	5	1	도시과	2	0	2
안전총괄과	6	6	0	미래사업과	3	0	3
세정과	1	1	0	건설도로과	4	4	0
징수과	2	2	0	교통과	7	7	0
회계과	1	0	1	건축과	8	3	5
정보통신과	8	8	0	차량등록과	2	2	0
희망복지과	7	7	0	보건행정과	5	3	2
노인장애인과	8	7	1	건강증진과	6	5	1
가족보육과	13	13	0	환경과	8	8	0
민원여권과	3	3	0	하천공원과	6	5	1
평생교육과	5	5	0	중앙도서관	3	3	0
일자리정책과	4	2	2				

- 오산시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 총167개 지표 대비 83.2%인 139개 지표는 성과지표 목표 달성, 16.8%인 28개 지표는 성과지표 목표 미달성하였다.

8. 기금결산

- 우리시가 현재 설치 관리하고 있는 기금은 11종이며, 기금규모는 2017년도말 현재액인 17,685,306천원으로 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

구 분 종 류 별	전년도말 조성액(A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액(A+B)
		계(B=C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
합 계	16,342,901	1,342,405	1,852,130	509,725	17,685,306
재난관리기금	6,437,347	958,937	1,023,741	64,804	7,396,284
보훈복지기금	717,978	100,961	120,991	20,030	818,939
기초생활보장기금	1,779,113	19,785	80,999	61,214	1,798,898
노인복지기금	1,222,106	3,021	34,498	31,477	1,225,127
장애인복지기금	1,041,619	641	30,971	30,330	1,042,260
양성평등기금	1,203,035	1,936	35,458	33,522	1,204,971
체육진흥기금	2,277,879	19,738	67,633	47,895	2,297,617
농업발전기금	1,176,774	3,610	32,552	28,942	1,180,384
식품진흥기금	487,050	△16,227	175,284	191,511	470,823
옥외광고발전기금	-	250,003	250,003	-	250,003

통합관리기금	7,984,000	466,000	715,017	249,017	8,450,000
--------	-----------	---------	---------	---------	-----------

※ 합계는 통합관리기금을 제외한 금액임

- 검사결과 오산시통합관리기금 등 11개 기금의 2017년도말 현재액은 17,685,306천원으로 확인되었으며 이는 전년도 보다 1,342,405천원이 증가한 것이다.
- 2017년도 기금 지출액은 509,725천원이며 기금운용 계획대로 집행하였다.

9. 채권 · 채무결산

(1) 채권현황

- 채권증감 및 현재액을 검사한 결과 2017년 우리시가 보유하고 있는 채권현재액은 4,239,719천원으로 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	비 고
		발생액	소멸액		
합 계	4,030,282	274,025	64,589	4,239,719	
일반회계	3,558,841	205,800	-	3,764,641	
특별회계	38,456	2,206	34,470	6,193	
기 금	432,985	66,019	30,119	468,885	

(2) 채무현황

- 채무증감액 및 현재액을 검사한 결과 2017년도 우리시 채무현재액은 없음.

10. 공유재산 증감 및 현재액

- 2017년도말 공유재산 현재액은 2,799,550백만원으로 전년대비 14,521백만원 (0.5%) 증가 하였으며, 그 내용은 아래와 같음.

□ 용도별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

용도별	구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합 계		2,785,029	15,980	1,460	2,799,550
행정 재산	소계	2,754,626	11,009	305	2,765,331
	공용재산	163,403	4,684	-	168,087
	공공용재산	2,434,804	6,325	305	2,440,825
	기업용재산	155,640	-	-	155,640
	보존용재산	779	-	-	779
일반재산		30,403	4,971	1,155	34,219

□ 종류별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

구분 종류별	전년도말 현재액		증 가		감 소		당해연도말 현재액	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
계	701,740	2,785,030	75	15,980	19	1,459	701,796	2,799,550
토 지	5,717	1,717,784	68	9,991	18	1,179	5,767	1,726,596
건 물	152	447,978	7	5,989			159	453,967
입 목 족	654,520	64,260					654,520	64,259
공 작 물	40,537	552,267					40,537	552,267
기계기구	13	1,018					13	1,018
무체재산	791	728					791	728
유가증권	1	200					1	200
용익물권	9	795			1	280	8	515

11. 물품증감 및 현재액

○ 2017년도말 물품현재액은 824개 7,983백만원으로 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	801	6,256	99	1,893	76	166	824	7,983

※ 작성대상 : 정수물품(57개 품목)

12. 성인지 결산

○ 총69개 사업에 61,775백만원이 편성되었으며 55,689백만원 집행(90.2%)

그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 개, 백만원, %)

회 계 별		사업개수	세출예산현액	지출액	집행률
총 계		69	61,775	55,689	90.1
양성평등 정책추진 사업	소 계	8	1,666	1,600	96.0
	일반회계	8	1,666	1,600	96.0
	기타특별회계	0	0	0	0.0
성별영향 분석평가 사업	소 계	57	59,519	53,518	89.9
	일반회계	56	58,269	52,301	89.8
	기타특별회계	1	1,250	1,217	97.4
자치단체 특화사업	소 계	4	590	571	96.7
	일반회계	4	590	571	96.7
	기타특별회계	0	0	0	0.0

13. 금고 결산

○ 2017회계연도 세입 및 세출 결산액을 오산시 금고 출납계산서와 대조한 바 결산액은 일치되었으며, 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

회 계 별 / 구 분	세입결산액	세출결산액	잔 액 (금고보관액)	비고
합 계	677,431,760	408,644,538	268,787,222	
일 반 회 계	645,261,605	399,119,836	246,141,769	
특 별 회 계 (공기업특별회계제외)	32,170,155	9,524,702	22,645,453	

IV. 개선 및 권고사항

1. 세출예산 추진 미흡
2. 예산편성 소홀(예산 전용)
3. 이월사업 최소화
4. 예산편성 소홀(특정업무수행경비)
5. 예비비 예산집행 소홀
6. 국·도비 보조사업 집행 소홀
7. 국·도비 보조금 반납액 최소화
8. 세입 추계의 정확성 제고
9. 운용하지 않는 기타특별회계 효율적 집행 건의
10. 성과보고서 작성 철저
11. 주요 건설사업 현장 및 기관 방문시 권고사항

1. 세출예산 추진 미흡

□ 현 황

○ 세출예산 집행율 50%이하 현황

(단위:천원)

회계별	부서	예산현액	집행액	집행잔액	집행율	불용내역	비고
계		1,045,012	479,857	565,155			
일반 회계	기획예산관외 17개부서	212,533	0	212,533	0%	불임1)	36건
	기획예산관외 11개부서	736,119	479,857	256,262	50%이하	불임2)	17건
특별 회계	교통과외 1개부서	96,360	0	96,360	0%	불임1)	3건

□ 시정 및 개선방안

- 지방자치법 제122조(건전재정의 운영)의 규정에 의거 지방자치단체의 재정은 수지균형의 원칙에 따라 운영하여야 하는 바,
- 예산 성립후 사업계획의 변경·축소·중지 등의 사유로 계획되었던 사업이 변경되거나 불가능할 경우에는 추가경정예산 편성시 감액하여 더 유용한 사업에 투자될 수 있도록 하여야 함에도,
- 2017년도에 희망복지과 사회복지정보센터 미운영 등 35건 212,533천원을 미집행하여 성립된 예산 전액을 불용처리 하였고 또한, 평생교육과 1인1외국어 발표회 행사운영비 등 16건 736,119천원 중 479,857천원(65%)을 집행하고 256,262천원(35%)을 불용처리 함으로써 예산편성 및 가용 자원 활용에 적정을 기하지 못한 것으로 사후 예산편성 시 지출수요를 정확히 판단하여 건전 재정 운용에 만전을 기하여야 할 것으로 사료됨.

붙임 1) 세출예산 미집행 현황(집행을 0%)

(단위:천원)

연번	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	비고
계(일반회계)				212,533	0	
1	의회사무과	의회운영의 내실화	배상금등	800	0	
2	기획예산관	기획관리	기타보상금	1,000	0	
3	기획예산관	법제 및 소송업무 지원	배상금등	20,000	0	
4	자치행정과	시민대상 수상자회 지원	행사운영비	4,000	0	
5	안전총괄과	재해구호	의료및구료비	2,040	0	
6	안전총괄과	지원민방위대 육성	행사실비보상금	900	0	
7	희망복지과	사회복지협의회 사회복지정보센터 운영	사회복지사업보조	35,000	0	
8	희망복지과	국민기초수급자 임대아파트 운영	공공운영비	2,500	0	
9	노인장애인과	중증장애인자립생활 정착금 지원 (도비)	사회복지사업보조	10,000	0	
10	가족보육과	청소년시설 유지비 지원	공공운영비	1,000	0	
11	가족보육과	청소년 유해환경 단속 및 예방	기타보상금	500	0	
12	가족보육과	입양비용 지원(기금)	사회보장적수혜금	8,247	0	
13	가족보육과	어린이·청소년 의회 구성 운영	기타보상금	1,000	0	
14	가족보육과	가정보육교사제도 운영(도비)	사회복지사업보조	22,000	0	
15	민원여권과	민원1회방문 처리제 운영	기타보상금	200	0	
16	평생교육과	지역사회와 함께 하는 학교밖 교육프로그램 지원	사무관리비	1,000	0	
17	지역경제과	중소기업 금융지원	이차보전금	10,000	0	
18	지역경제과	유통업 상생발전	사무관리비	700	0	
19	지역경제과	소비자보호지원 및 물가관리	재료비	485	0	

구분	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	비고
20	문화체육 관광과	관광인프라구축	공공운영비	1,280	0	
21	농식품위생과	FTA피해보전 직불 및 폐업지원	사무관리비	2,000	0	
22	농식품위생과	농촌체험마을리더 교육지원	민간경상사업보조	384	0	
23	농식품위생과	농업인지원 및 학교4-H회 육성	행사실비보상금	2,000	0	
24	농식품위생과	국도변 꽃단지 조성사업	기간제근로자등 보수	34,919	0	
25	농식품위생과	산림욕장 및 등산로관리	사무관리비	1,600	0	
26	농식품위생과	FTA피해보전직불 행정비	사무관리비	461	0	
27	미래사업과	죽미령 UN초전기념 평화공원 조성사업	사무관리비	2,360	0	
28	건설도로과	미불용지 보상	사무관리비	750	0	
29	교통과	택시산업 육성	연구개발비	11,000	0	
30	교통과	교통안전 및 보행환경 개선사업	시설부대비	14,000	0	
31	보건행정과	한센인 의료지원	의료및구료비	220	0	
32	환경과	환경오염물질 배출업소 관리	기타보상금	300	0	
33	환경과	대기환경 오염원 관리	사무관리비	7,000	0	
34	환경과	취약계층 이용시설 공기청정기 지원사업	민간자본 사업보조	10,260	0	
35	환경과	환경미화원 관리	포상금	1,500	0	
36	중앙동	중앙동 사업경비	기간제근로자등 보수	1,127	0	
계(특별회계)				96,360	0	
1	교통과	버스공영차고지설치	감리비	40,000	0	
2	교통과	버스공영차고지설치	시설부대비	20,000	0	
3	도시과	장기미집행 도시계획시설 대지 보상	시설비	36,360	0	

붙임 2) 세출예산 집행율 50%이하 중 집행잔액 1천만원 이상인 현황

(단위:천원)

연번	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	비고
계(일반회계)				736,119	479,857	
1	기획예산관	기본경비(기관운영경비)	사무관리비	22,000	13,815	37.2%
2	기획예산관	기본경비(기관운영경비)	국내여비	15,000	10,358	30.9%
3	안전총괄과	신장자연재해위험지구 정비사업	시설부대비	30,083	20,642	31.4%
4	희망복지과	통합사례관리사 인건비 지원 (국비)	기간제근로자등 보수	30,324	19,070	37.1%
5	노인 장애인과	노인복지시설 운영·지원	사무관리비	201,180	111,522	44.6%
6	노인 장애인과	365 어르신 돌봄센터 운영(도비)	사회복지사업보조	43,000	29,131	32.3%
7	가족보육과	저소득 한부모 가족자녀 교육비 지원	사회보장적수혜금	25,180	21,791	13.5%
8	가족보육과	공기청정기 지원(도비)	사회복지사업보조	59,532	33,434	43.8%
9	평생교육과	교육경비 지원	행사운영비	20,000	19,615	1.9%
10	지역경제과	에너지 자립실행 계획수립(성립전)	연구용역비	80,000	46,505	41.9%
11	문화체육 관광과	문화예술단체 활성화 지원	행사실비보상금	19,000	18,957	0.2%
12	농식품 위생과	가축전염병 방역지원	사무관리비	12,900	10,577	18%
13	교통과	궐동 공영주차장 건설	시설부대비	11,760	11,305	3.9%
14	건축과	공동주택단지 관리 및 지원사업	사무관리비	20,040	11,051	44.9%
15	건강증진과	고위험임산부의료비 지원	의료및구료비	61,120	44,018	28%
16	건강증진과	생명사랑프로젝트 전담인력 배치	민간위탁금	35,000	24,126	31.1%
17	환경과	직화구이음식점 미세먼지 방지 시설 지원사업	민간자본사업보조	50,000	33,940	32.1%

2. 예산편성 소홀(예산전용)

□ 현 황

○ 예산전용현황

(단위:건,천원)

부서명	전용건수	예산액	전용금액		사유	비고
			감액	증액		
계	27	69,182,014	453,576	453,576		
기획예산관	1	27,400	6,000	6,000	사업내용 변경	
자치행정과	6	28,693,584	58,200	58,200	통계목 착오 편성 등	
회계과	1	1,716,642	5,000	5,000	사업내용 변경	
정보통신과	1	42,164	8,000	8,000	사업내용 변경	
희망복지과	1	33,364	6,000	6,000	사업내용 변경	
노인장애인과	3	2,813,008	62,000	62,000	사업내용 변경 등	
가족보육과	2	173,000	20,100	20,100	사업내용 변경 등	
일자리정책과	4	825,700	85,346	85,346	사업내용 변경 등	
문화체육관광과	2	92,850	23,000	23,000	통계목 착오 편성	
미래사업과	1	6,000	3,430	3,430	통계목 착오 편성	
건축과	1	20,870	1,500	1,500	사업내용 변경	
환경과	4	34,737,432	175,000	175,000	사업내용 변경 등	

□ 시정 및 개선방안

- 예산의 전용은 예산집행의 신속성을 부여함으로써 사업의 효율적 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 제도로 예산집행의 신속성이 필요한 경우와 추경편성으로 해결하기에 절차적 시기적 문제가 있을 경우에 한하여 제한적으로 운영되어야함.
- 예산편성 시에는 지방자치단체 예산편성운영기준 제6조(세출예산의 과목구분과 설정)의 규정에 의거 과목 해소를 충분히 연찬한 후 사업계획이나 전망 등을 면밀히 분석하고 당초예산에 정한 목적과 내용을 검토하여 세출예산 “통계목”의 설정을 정확히 하여야 함에도 본예산 편성 시 통계목을 잘못 설정하여 예산을 전용하여 사용한 것은 건전재정운영에 소홀히 한 것으로 향후 예산 편성 시에는 통계목 설정을 보다 정확히 하여 예산을 편성하기 바람.

3. 이월사업 최소화

□ 현 황

○ 이월액 발생 현황(일반회계)

(단위:천원,%)

구 분	2013년	2014년	2015년	2016년	2017년
예산현액(A)	378,502,169	387,587,781	454,676,548	522,095,834	629,726,881
명시이월	9,105,898	4,036,957	7,946,144	6,371,300	17,338,119
사고이월	229,020	1,824,531	1,348,673	15,433	2,860,258
계속비이월	36,673,537	45,435,572	39,393,431	72,436,019	119,640,692
이월액 합계(B)	46,008,455	51,297,060	48,688,248	78,822,752	139,839,069
이월액 비율(B/A*100)	12.1	13.2	10.7	15.1	22.2

□ 시정 및 개선방안

- 지방재정법 제50조(세출예산의 이월) 규정에 의거 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계 연도에 지출하지 못할 것으로 예상되면 회계연도 독립의 원칙 예외로 당해연도에 지출하지 못한 금액을 다음연도로 이월하여 사용할 수 있으나,
- 일반회계의 경우 예산현액 대비 이월액이 매년 증가하고 있으며, 이는 복합문화체육센터 구축, 죽미령 평화공원 조성사업 등 계속비 사업이 증가하고 있는 것에 기인하나, 계속비 이월액의 당해연도 미집행 및 집행부진 사업이 증가하고 있음.
- 예산집행이 이루어지지 않는 사업에 예산을 편성하여 시급한 타 사업 추진에 영향을 미치는 등 예산편성 및 집행의 효율성을 저해하고 있으므로
- 예산편성 시 사업의 시급성 및 추진시기를 면밀히 분석하여 불필요한 사업이 이월 되지 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.

4. 예산편성 소홀(특정업무수행경비)

□ 현 황

○ 특정업무수행경비 불용액 발생 현황(2017회계연도)

(단위:천원)

구 분	예산현액 (기준인원)	지출액 (집행인원)	불용액 (미집행인원)	집행율	비 고	
계	391,200	313,592	77,608	86.5%		
특 정 업 무 수 행 경 비	대민활동비	324,000(540명)	259,381(532명)	64,619(8명)	80%	※대상인원 과오 계상 - 공무원단체 (1명)
	예산업무	10,800(6명)	10,800(8명)	-	100%	
	감 사	5,760(6명)	6,794(10명)	-1,034	117%	
	세 무	48,000(40명)	34,697(41명)	13,303	72%	
	여론,동향	1,200(1명)	1,200(2명)	-	100%	
	공무원단체	1,440(2명)	720(1명)	720(1명)	50%	

□ 시정 및 개선방안

- 예산편성시 공무원 각종 수당은 지방공무원 보수업무 등 처리지침에 따라 편성하도록 규정되어 있음에도 매년 예산을 과도하게 편성하거나 특정업무수행경비의 경우 수당별로 인원을 중복계상하여 불용액이 발생하는 등 예산집행의 효율성을 저해하고 있고, 예산 부족시 추경예산에 적용하여 지출하여야 함에도 감사부분 특정업무수행경비가 예산현액 대비 지출액이 불분명한 바,
- 상기 규정을 준수하여 인건비 등 법정 필수경비의 소요예산은 산정기준에 따라 정확히 산정하여 많은 예산이 불용처리 되는 일이 없도록 하고, 추경예산을 적극 활용하여 적절한 예산이 집행되도록 조치하기 바람.

5. 예비비 예산 집행 소홀

□ 현 황

(단위:천원)

부서명	사 업 명	통계목	예산배정 요구			지 출 액		이월액	집행 잔액	비고
			요구일	승인일	금액	일자	금액			
건설 도로과	노점상 정비사업	시설비	2017.11.9	2017.11.15.	56,184	2016.12.15.	16,480	-	39,704	

□ 시정 및 개선방안

- 예비비는 지방재정법 제43조 및 지방자치법 제129조 규정에 의거 지방자치단체가 예측 할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 예비비로서 집행함이 상당하다고 인정되는 금액을 지출하여야 하는바
- 건설도로과의 노점상정비사업의 소요예산에 대하여는 예비비로서 충당함이 타당하다고 사료되나 대체적으로 매년 노점상 정비 요인이 발생되고 있어 향후에는 소요 예산을 예산에 편성하여 사용함이 타당하다고 사료되며
- 2017년도 예비비 집행현황에 의하면 노점상 정비사업 추진에 따른 시설비로 56,184천원을 배정받아 16,480천원을 지출하고 39,704천원을 집행잔액으로 불용처리 하였는바,
- 이는 예비비를 과다 요구하여 집행한 것으로 사료되는 바 향후에는 적정한 사업비를 요구하여 집행하기 바람.

6. 국·도비 보조사업 집행 소홀

□ 현 황

○ 국도비 보조사업 미추진 현황

(단위:천원)

부서	세부 사업	통계 목	재원 구분	예산액	자금 교부액	집행액	집행 잔액	미집행사유	비고
기획 예산관	시군종합 평가 우수 사업비 지원	행사 운영비	계	20,000	20,000	0	20,000	예산편성 지연	
			국비	0	0	0	0		
			도비	20,000	20,000	0	20,000		
			시비	0	0	0	0		
희망 복지과	찾아가는 동복지센터 확산 지원	행사 운영비	계	50,000	50,000	0	50,000	사업준비기간 부족	
			국비	50,000	50,000	0	50,000		
			도비	0	0	0	0		
			시비	0	0	0	0		
평생 교육과	도깨비 (창의지성 체험) 공유사업	시설비 자산 및 물품 취득비	계	375,000	375,000	0	375,000	사업대상지 확보지연	
			국비	300,000	300,000	0	300,000		
			도비	22,500	22,500	0	22,500		
			시비	52,500	52,500	0	52,500		
미래 사업과	미니어처 테마파크 조성사업	시설비	계	3,200,000	3,200,000	0	3,200,000	사업공정(계약방법 결정, 설계 등) 지연	
			국비	1,600,000	1,600,000	0	1,600,000		
			도비	0	0	0	0		
			시비	1,600,000	1,600,000	0	1,600,000		
건축과	남촌마을 맞춤형 정비사업	시설비	계	274,000	274,000	0	274,000	실시설계 진행에 따른 사업발주 지연	
			국비	137,000	137,000	0	137,000		
			도비	41,100	41,100	0	41,100		
			시비	95,900	95,900	0	95,900		
환경과	직화구이 음식점 미세먼지 방지시설	민간 자본 사업 보조	계	50,000	50,000	0	50,000	기술지원 보완 요청에 따른 사업기간 지연	
			국비	0	0	0	0		
			도비	25,000	25,000	0	25,000		
			시비	25,000	25,000	0	25,000		
하천 공원과	공원 및 녹지유지 관리사업	시설비	계	295,000	295,000	0	295,000	동절기로 사업지연	
			국비	0	0	0	0		
			도비	155,000	155,000	0	155,000		
			시비	140,000	140,000	0	140,000		
합계			계	4,264,000	4,264,000	0	4,264,000		
			국비	2,087,000	2,087,000	0	2,087,000		
			도비	263,600	263,600	0	263,600		
			시비	1,913,400	1,913,400	0	1,913,400		

□ 시정 및 개선방안

- 국도비 보조사업을 추진하고자 할 경우에는 지방자치단체 예산운용에 관한 규칙 제2조 (일반원칙) 규정에 의거 사전에 사업 목적, 타당성, 효율성 등을 심도있게 파악한 후 상급기관에 보조사업을 신청하여 지방재정법 제32조의2(지방보조금의 예산편성 등) 규정에 의거 예산을 편성하여야 함.
- 향후 국·도비 보조사업 추진시에는 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.

7. 국·도비 보조금 반납액 최소화(일반회계)

□ 현 황

○ 연도별 국·도비 보조금사업 집행 현황

(단위:백만원)

사업연도	구분	총사업비	보조금수령액	집행액	이월액	집행잔액
2017년	계	208,997	208,900	173,510	27,447	7,942
	국비	91,254	91,319	82,236	7,513	1,569
	시도비	41,065	41,064	36,532	3,174	1,358
	시군구비	76,678	76,517	54,742	16,760	5,015
2016년	계	206,684	205,566	163,008	38,346	4,212
	국비	85,401	84,572	78,444	4,794	1,334
	시도비	32,422	32,265	30,476	1,058	732
	시군구비	88,861	88,729	54,088	32,494	2,146
2015년	계	206,788	206,571	183,610	14,881	8,095
	국비	79,544	79,519	75,745	1,791	1,984
	시도비	31,263	31,125	28,219	2,237	683
	시군구비	95,981	95,927	79,646	10,853	5,428

□ 시정 및 개선방안

- 국도비 보조금은 국도비에 일정비용의 시비를 부담하여 사업을 추진하는 주요사업으로 지방자치단체의 재정을 완화하는데 많은 도움을 주고 있는 제도이나, 매년 약 25여억원의 국도비 보조금을 반납하고 있음.
- 각 보조금사업 담당부서는 보조금법 제18조와 22조에 따라 보조금 교부목적 사업수행시 성실한 자부담 이행, 목적외사용금지, 예산유용금지, 정산 철저 등 보조금법에 따른 사업을 성실히 수행하되, 어렵게 확보한 국도비 반납액을 최소화 하여 주시기 바람.

8. 세입추계의 정확성 제고(일반회계)

□ 현 황

○ 최근 3년간 예산편성현황

(단위:백만원)

구 분	결산			다음연도 이월 내역				순세계 잉여금 중 초과세입금	비고 (예산상 잉여금)
	세입	세출	차인잔액	계	이월 사업비	보조금 집행잔액	순세계 잉여금		
2015	467,266	346,094	121,172	121,172	48,688	2,736	69,747	19,447	50,300
2016	532,392	387,294	145,098	145,098	78,823	2,116	64,160	5,540	58,620
2017	645,262	399,120	246,142	246,142	139,839	2,944	103,359	39,199	64,160

□ 시정 및 개선방안

- 최근 3년간 세입·세출 결산현황 중 순세계잉여금 발생현황을 살펴보면 2015년 69,747백만원, 2016년 64,160백만원, 2017년 103,359백만원으로 2017년도에 현저히 증가(전년대비 61.1%증가) 되었음.
- 세입예산은 보수적으로 집계될 필요성이 있으나 보수적 내용이 과다한 경우 당해 세입 기간 중 세수추정금액 증가로 불필요한 추경편성으로 인한 예산편성의 적법성, 효과성, 효율성이 매우 떨어지게 되는 상황이 발생할 수도 있으며,
- 이로 인하여 주민숙원사업 등 불요불급한 분야에 예산을 조기투입 할 수 있음에도 많은 예산을 사장시키는 결과를 초래할 수도 있음.
- 2017회계연도 총예산 대비 본예산 반영률이 62.1%에 불과한 바 본예산 반영률을 높이는 등 세입예산추계에 정확성을 기할 것을 권고함.

9. 운용하지 않는 기타특별회계 효율적 집행 건의

□ 현 황

○ 특별회계별 결산현황

(단위:천원)

회계명	회계연도	예산현액(가)	세입액	지출액(나)	이월액	집행잔액 (다=가-나)	비고
기반시설 부담금	2017	464,998	438,192	0	0	464,998	
	2016	460,434	433,031	0	0	433,031	
	2015	454,119	427,308	0	0	427,038	
도시개발	2017	51,475	51,415	0	0	51,475	
	2016	50,852	50,675	0	0	50,675	
	2015	49,807	49,852	0	0	49,852	

□ 시정 및 개선방안

- 2016회계연도 개선 및 권고사항에 대한 조치계획으로 기반시설부담금 특별회계에 대해 「기반시설부담금에 관한 법률」은 폐지되었으나, 체납건(2건)에 대한 해당법 부칙이 아직 적용되고 있어 기반시설부담금 특별회계 자체의 폐지는 불가함. 단, 일반회계로 귀속 조치하지 않고 특별회계 자체 운영을 통한 예산 집행은 가능하다 하였으나, 2017회계연도에도 집행하지 않았으므로 특별회계 예산을 일반회계로 귀속 조치하는 절차를 이행하여 예산의 효율적 운영을 도모하기 바람.
- 또한, 도시개발특별회계의 경우에도 권동 구획정리 사업을 위한 구. 토지구획정리사업법(현. 도시개발법)도 2000년 폐지되었으나, 환지청산금 미납부자가 존재하는 관계로(1건) 해당법 부칙이 아직 적용되고 있음. 이에 따라 도시개발 특별회계 자체의 폐지는 불가하지만, 일반회계로 귀속 조치하지 않고 특별회계 자체 운영을 통한 예산 집행은 가능하다 하였으나, 2017회계연도에도 집행하지 않았으므로 예산의 효율적 운영을 통해 집행하기 바람.

10. 성과보고서 작성 철저

□ 성과지표 달성 현황

(단위:개)

부서명	성과 지표수	목표치 달성여부		부서명	성과 지표수	목표치 달성여부	
		달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)			달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)
계	167	139	28	지역경제과	10	8	2
의회사무과	2	2	0	문화체육관광과	16	15	1
홍보감사관	3	2	1	농식품위생과	10	5	5
기획예산관	4	4	0	토지정보과	4	4	0
자치행정과	6	5	1	도시과	2	0	2
안전총괄과	6	6	0	미래사업과	3	0	3
세정과	1	1	0	건설도로과	4	4	0
징수과	2	2	0	교통과	7	7	0
회계과	1	0	1	건축과	8	3	5
정보통신과	8	8	0	차량등록과	2	2	0
희망복지과	7	7	0	보건행정과	5	3	2
노인장애인과	8	7	1	건강증진과	6	5	1
가족보육과	13	13	0	환경과	8	8	0
민원여권과	3	3	0	하천공원과	6	5	1
평생교육과	5	5	0	중앙도서관	3	3	0
일자리정책과	4	2	2				

- 오산시의 성과보고서를 검토한 바, 167개 성과지표 중 139개 지표 달성, 28지표 미달성하였다.

□ 시정 및 개선방안

- 목표를 달성하지 못한 경우와 과도하게 초과 달성한 경우 성과보고서 작성지침에 따라 원인분석 및 개선조치가 충실하게 마련되어야 성과보고가 재정운영에 적절히 활용될 수 있음에도 불구하고 성과보고서에 검토내용이 미흡하며, 추진 목표 대비 실적률이 70%이하, 또는 130%이상인 성과지표는 추진목표를 지나치게 과소 또는 과다 설정한 것으로 판단되므로 개선이 요구됨.
- 또한, 전략목표와 정책사업간, 정책사업과 단위사업간 연계성이 미흡한 사례가 보이므로 성과목표 설정시 전략목표-정책사업목표-단위사업 간 연계성이 있도록 실무부서의 개선이 필요함.

11. 주요 건설사업 현장 및 기관 방문시 권고사항

□ 권고사항

- 주요 건설사업 현장 방문시 요청사항으로, 시의 신규 건축물 건립 및 기존 건축물 리모델링시 주변 여건 및 주민 의견 적극 수렴하시고, 공사 완료 후 이용증가에 따른 주차수요 감안하여 주차면수 최대 확보하여 주민들이 불편함 없이 이용할 수 있도록 해주시기 바람.