

2016회계연도 오산시 일반 및 특별회계

결 산 검 사 의 견 서

수신 : 오 산 시 장

2016년도 오산시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2017년 4월 19일 ~ 5월 8일(20일간)
- 검사위원
 - 대표검사위원 : 문 영 근(오산시의회 의원)
 - 검 사 위 원 : 권 순 학(세무사)
 - 검 사 위 원 : 김 태 훈(세무사)
 - 검 사 위 원 : 안 병 욱(금융전문가)
 - 검 사 위 원 : 안 옥 렬(금융전문가)

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. 시정 및 개선·권고사항	31

I. 결산검사의견서

오 산 시 장 귀 하

2017년 5월 8일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 오산시의회로부터 오산시 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2017년 4월 19일부터 2017년 5월 8일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2016회계연도 오산시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 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.

우리 위원들의 의견으로는 오산시가 작성하여 제출한 2016회계연도 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 있습니다.

오산시 결산검사 위원

대표검사위원	문영근 (서명)
검사위원	권순학 (서명)
검사위원	김태훈 (서명)
검사위원	안병욱 (서명)
검사위원	안옥렬 (서명)

II. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2017. 4. 19 ~ 5. 8(20일간)

2. 감사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
시 의 원	문영근	결산총괄, 결산개요	대표위원
세 무 사	권순학	재무제표, 성과보고서	
세 무 사	김태훈	일반회계, 특별회계 세입결산	
금융전문가	안병욱	일반회계, 특별회계 세출결산	
금융전문가	안옥렬	금고·기금결산, 결산서 부속서류	

3. 결산검사 세부일정

- 위촉장 수여(시의회) : 2017. 3. 16(목) 16:00
- 결산검사 부서별 보고회 : 2017. 4. 19(수) 10:00
- 주요건설사업장 등 현장 방문 확인 : 2017. 4.21(금), 4.24(월), 2일간
- 결산서 및 부속서류 검사 : 2017. 4. 25(화) ~ 5. 3(수)
- 결산검사 의견서 작성 협의 : 2017. 5. 4(금) ~ 5. 7(일)
- 감사의견서 확정 : 2017. 5. 8(화)

4. 중점검사사항 (지방자치법시행령 제84조제1항)

- 결산개요
- 세입·세출의 결산
- 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		2012	2013	2014	2015	2016
일반회계	세 입	337,757,270	385,356,868	402,356,137	467,265,671	532,392,478
	세 출	247,880,770	296,936,034	300,167,441	346,093,966	387,294,076
	결산상잉여금	89,876,500	88,420,834	102,188,696	121,171,705	145,098,402
특별회계	세 입	103,860,232	96,188,224	88,467,993	111,239,830	128,950,733
	세 출	52,807,667	55,224,600	42,597,065	50,405,871	52,818,963
	결산상잉여금	51,052,565	40,963,624	45,870,928	60,833,959	76,131,770
기 금	세 입	11,108,004	10,079,179	9,279,200	13,812,435	12,995,781
	세 출	5,086,044	4,460,396	3,060,659	4,700,881	3,886,880
	결산상잉여금	6,021,960	5,618,783	6,218,541	9,111,554	9,108,901
총 계	세 입	452,725,506	491,624,271	500,103,330	592,317,936	674,338,992
	세 출	305,774,481	356,621,030	345,825,165	401,200,718	443,999,919
	결산상잉여금	146,951,025	135,003,241	154,278,165	191,117,218	230,339,073

세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현년도에 2,127,904원이다. 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		2011	2012	2013	2014	2015	비고
세입	금 액	258,003,046	332,594,957	321,183,250	354,054,038	419,790,203	
	전년대비	5.83	28.91	-3.43	10.23	18.26	
세출	금 액	263,231,694	285,502,861	328,172,192	328,233,942	375,488,300	
	전년대비	5.73	8.46	14.94	0.02	14.39	
순 용 자		-3,360,228	-6,643,566	3,234,533	3,117,040	6,567,000	
수 지		-1,868,420	53,735,662	-10,223,476	22,703,055	37,734,903	
통합재정수지비율		-0.72	19.27	-3.08	6.85	9.87	

$$\text{통합재정수지비율} = \frac{\text{세입-지출 및 순용자}}{\text{통합재정규모}} \times 100$$

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

※ 결산통합재정수지(지방재정관리시스템)

□ 전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영차액	
2016년	2,737,308	10,994	2,726,314	373,722	452,647	(78,925)	
2015년	2,654,746	25,803	2,628,943	347,128	400,372	(53,244)	
증감	82,562	(14,809)	97,371	26,594	52,275	(25,681)	

2016년 순자산이 전년 대비 97,371백만원 증가하여 재정상태는 3.7% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 25,681백만원(48.2%) 감소(이익증가) 하였다.

오산시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

□ 최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 천원)

구 분	2012	2013	2014	2015	2016	비고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	28,600,000	25,400,000	22,200,000	15,600,000	0	
공 채 b	0	0	0	0	0	
차 입 금 c	28,600,000	25,400,000	22,200,000	15,600,000	0	
채무부담행위 d	0	0	0	0	0	
지방공기업채무 e	0	0	0	0	0	
채무총합계 f(a+e)	28,600,000	25,400,000	22,200,000	15,600,000	0	

오산시 채무는 2016년도 말 현재 0원으로 일반회계 「경부선철도 횡단도로개설 사업」 100억원, 폐기물처리시설부담금특별회계 「광역화소각장 건설사업」 56억원을 조기 상환한데 기인한다. 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	640,802,340	661,343,212	440,113,040	221,230,172	
전년도	559,692,328	578,505,501	396,499,837	182,005,664	
일반회계	522,095,834	532,392,478	387,294,076	145,098,402	
전년도	454,676,548	467,265,671	346,093,966	121,171,705	
특별회계	118,706,506	128,950,733	52,818,963	76,131,770	
전년도	105,015,780	111,239,830	50,405,871	60,833,959	

구분	현년도 채무상환	이월액				
		명시	사고	계속비	보조금집행잔액	순세계잉여금
합계		7,697,849	656,125	99,499,984	3,119,618	110,256,597
전년도		8,809,122	1,359,173	59,917,726	2,746,031	109,173,612
일반회계		6,371,300	15,433	72,436,019	2,115,952	64,159,698
전년도		7,946,144	1,348,673	39,393,431	2,736,342	69,747,115
특별회계		1,326,549	640,692	27,063,965	1,003,666	46,096,899
전년도		862,978	10,500	20,524,295	9,689	39,426,497

2016회계연도 일반 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액은 661,343,212천원으로 예산현액 640,802,340천원보다 20,540,872천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 66.5%인 440,113,040천원으로 차인잔액은 221,230,172천원이다.

이중 명시이월비 7,697,849천원, 사고이월비 656,125천원 및 계속비 99,499,984천원과 보조금 집행잔액 3,119,618천원을 공제한 순세계잉여금은 110,256,597천원이다.

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

□ 전년대비 2016회계연도의 세입세출 결산검사 결과

- 재정규모 증가 : 2015년대비 예산현액이 81,110,012천원이 증가하여 전년대비 14.5%의 재정규모가 증가하였음.
- 세입결산액 증가 : 2015년대비 세입결산액이 82,837,711천원이 증가하여 전년대비 14.3%의 세입수납액이 증가하였음.
- 세출결산액 증가 : 2015년대비 세출결산액이 43,613,203천원이 증가하여 전년대비 11.0%의 세출결산액이 증가하였음.
- 잉여금 증가 : 2015년대비 잉여금이 39,224,508천원이 증가하여 전년대비 21.5% 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	640,802,340	694,386,121	661,343,212	3,555,230	29,487,680	103.2	95.2
전년도	559,692,328	610,435,085	578,505,501	2,138,175	29,791,409	103.4	94.8
일반회계	522,095,834	553,899,039	532,392,478	3,219,863	18,286,697	102.0	96.1
전년도	454,676,548	488,905,279	467,265,671	1,694,881	19,944,726	102.8	95.6
특별회계	118,706,506	140,487,082	128,950,733	335,367	11,200,982	108.6	91.8
전년도	105,015,780	121,529,806	111,239,830	443,294	9,846,682	105.9	91.5

○ 2016회계연도 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액 분석은,

- ▶ 세입예산현액 640,802,340천원에 대하여 수납액은 661,343,212천원으로 예산현액대비 수납액 비율은 103.2%이며, 징수결정액 694,386,121천원 대비 수납액 비율은 95.2%임
- ▶ 세입은 전년대비 82,837,711천원(14.3%) 증가하였으며, 주요 증가요인은 주민세, 재산세, 자동차세 등 지방세 증가와 지방교부세, 보조금 수입 등이 증가하였음.
- ▶ 결손처분은 전년대비 1,417,055천원 증가하였으며, 다음연도 이월액은 전년대비 303,729천원 감소하였음.

나. 세출 결산

□ 총 괄

(단위 : 천원)

회계구분	예산액	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액
합 계	569,941,588	640,802,340	440,113,040	107,853,957	92,835,343
전년도	498,862,051	559,692,328	396,499,837	70,086,021	93,106,470
일반회계	473,407,586	522,095,834	387,294,076	78,822,752	55,979,006
전년도	403,379,488	454,676,548	346,093,966	48,688,248	59,894,334
특별회계	96,534,002	118,706,506	52,818,963	29,031,205	36,856,338
전년도	95,482,563	105,015,780	50,405,871	21,397,773	33,212,136

- 2016년 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세출내역을 분석하면, 예산액은 569,941,588원이었으나, 전년도이월액 70,860,752천원을 합한 예산현액은 640,802,340천원이며, 지출액은 예산현액의 68.7%인 440,113,040천원이 집행되었고, 16.8%인 107,853,957천원은 이월하였고 14.5%인 92,835,343천원은 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	522,095,834	553,899,039	532,392,478	3,219,863	18,286,697	100
전년도	454,676,548	488,905,279	467,265,671	1,694,881	19,944,726	100
지방세수입	112,154,000	131,671,142	118,261,268	2,120,921	11,288,952	22.2
전년도	98,671,000	116,856,807	103,641,975	1,518,654	11,696,178	22.2
세 외 수 입	22,608,831	34,369,668	26,272,980	1,098,942	6,997,745	4.9
전년도	28,761,057	42,231,027	33,806,252	176,227	8,248,548	7.2
지방교부세	83,792,467	83,842,467	83,842,467	-	-	15.8
전년도	65,105,000	67,740,983	67,740,983	-	-	14.5
조정교부금등	46,424,000	47,831,128	47,831,128	-	-	9.0
전년도	40,943,600	40,926,469	40,926,469	-	-	8.8
보 조 금	133,779,947	132,800,929	132,800,929	-	-	24.9
전년도	116,408,899	116,270,305	116,270,305	-	-	24.9
보전수입등 및 내부거래	123,336,589	123,383,705	123,383,705	-	-	23.2
전년도	104,786,992	104,879,688	104,879,688	-	-	22.4

□ 자원별 점유비율을 살펴보면 총수납액 532,392,478천원중,

- 지방세 118,261,268천원 (22.2%)
- 세외수입 26,272,980천원 (4.9%)
- 지방교부세 83,842,467천원 (15.8%)
- 조정교부금 등 47,831,128천원 (9.0%)
- 보조금 132,800,929천원 (24.9%)
- 보전수입 등 123,383,705천원 (23.2%)을 각각 차지하고 있음.

▶ 자원구조를 분석하면 자체수입이 27.1%이고 의존수입이 49.7%로 전년 대비 자체수입 비율이 2.3% 감소되었으며 이는 세외수입 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
2016	522,095,834	553,899,039	532,392,478	3,219,863	18,286,697	
2015	454,676,548	488,905,279	467,265,671	1,694,881	19,944,726	
증감액 (%)	67,419,286 (14.8)	64,993,760 (13.3)	65,126,807 (14.0)	1,524,982 (90.0)	-1,658,029 (-8.3)	

- 2015년 실제수납액은 467,265,671천원이었으나, 2016년 실제수납액은 532,392,478천원으로 전년대비 14.0% 증가되었음.
- 미수납액 중 다음연도 이월액은 2015년 19,944,726천원이었으나, 2016년 18,286,697천원으로 8.3% 감소하였음.

□ 지방세 결산내역 분석

(단위 : 천원)

세목별 \ 연도별	2016	2015	증감액	증감율(%)	비 고
합 계	118,261,268	103,641,975	14,619,294	14.1%	
주 민 세	4,262,184	3,618,149	644,034	17.8%	
재 산 세	37,097,165	35,264,562	1,832,604	5.2%	
자 동 차 세	26,447,076	25,207,804	1,239,273	4.9%	
담배소비세	16,467,420	13,117,369	3,350,051	25.5%	
지방소득세	29,916,285	23,701,441	6,214,844	26.2%	
지난년도수입	4,071,138	2,732,650	1,338,489	49.0%	

- 지방세 결산액은 전년대비 14,619,294천원(14.1%)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
2016	13,409,873	165,923	1,052,694	2,243,796	2,422,571	7,524,890
2015	13,214,832	162,641	1,149,859	2,346,110	2,136,486	7,419,736
증감액 (%)	195,041 (1.5)	3,282 (2.0)	-97,165 (-8.5)	-102,314 (-4.4)	286,085 (13.4)	105,154 (1.4)

- 전년도 대비 지방세 체납액은 195,041천원 증가하였음, 재산세 및 자동차세 미수납액은 감소한 반면, 지방소득세 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	11,596,028	4,071,138	35.1	2,120,921	18.3	5,403,969	46.6
주 민 세	815,416	194,838	23.9	67,059	8.2	553,519	67.9
지방소득세	3,815,225	396,559	10.4	1,585,692	41.6	1,832,974	48.0
재산세	2,483,642	1,064,909	42.9	315,843	12.7	1,102,890	44.4
자동차세	4,483,011	2,416,098	53.9	152,327	3.4	1,914,586	42.7
담배소비세	(1,266)	(1,266)	100.0	0	0.0	0	0.0

- 지방세 과년도 체납액 11,596,028천원 중 4,071,138천원을 징수하였고 2,120,921천원을 결손처분하여 현재 미수납액은 5,403,969천원임.
번호판 영치 등 강력한 징수활동에 따라 자동차세 징수율이 53.9%로 높게 나타남.

□ 세외수입 등 결산내역 분석

(단위 : 천원)

연도별 세외수입목별		2016	2015	증감액	증감율 (%)	비고
총 계		414,131,209	363,623,697	50,507,512	13.9%	
세외수입	소 계	26,272,980	33,806,252	-7,533,272	-22.3%	
	경상적세외수입	14,968,989	14,191,171	777,818	5.5%	
	임시적세외수입	11,303,992	19,615,081	-8,311,089	-42.4%	
지방교부세		83,842,467	67,740,983	16,101,484	23.8%	
조정교부금등		47,831,128	40,926,469	6,904,659	16.9%	
보조금	소 계	132,800,929	116,270,305	16,530,624	14.2%	
	국비	100,535,407	85,144,704	15,390,703	18.1%	
	도비	32,265,523	31,125,601	1,139,922	3.7%	
보전수입등 내부거래		123,383,705	104,879,688	18,504,017	17.6%	

- 세외수입 : 26,272,980천원으로 전년대비 7,533,272천원(-22.3%) 감소
- 지방교부세 : 83,842,467천원으로 전년대비 16,101,484천원(23.8%)증가
- 조정교부금등 : 47,831,128천원으로 전년대비 6,904,659천원(16.9%) 증가
- 보조금 : 132,800,929천원으로 전년대비 16,530,624천원(14.2%) 증가
- 보전수입등 내부거래 : 123,383,705천원으로 전년대비 18,504,017천원 (17.6%) 증가

□ 세외수입 과목별 미수납액 현황 및 분석

(단위 : 천원)

과목별	구분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	미수납액 (A-B)	징수율(% (B/A)
합	계	22,608,831	34,369,668	26,272,980	8,096,687	76.4
재산임대수입		478,929	536,932	438,200	98,732	81.6
사용료 수입		3,896,050	4,296,735	4,256,731	40,004	99.1
수수료 수입		3,898,192	3,926,829	3,926,829	0	100.0
사업수입		300,509	268,400	268,400	0	100.0
징수교부금수입		3,457,917	4,128,305	4,128,305	0	100.0
이자수입		1,815,140	1,950,524	1,950,524	0	100.0
재산매각수입		2,441,030	2,536,966	2,536,966	0	100.0
부담금		600,000	2,421,583	918,188	1,503,395	37.9
과징금 및 과태료등		1,305,786	2,043,616	1,713,474	330,143	83.8
기타수입		2,415,278	3,972,042	3,917,232	54,810	98.6
지난연도수입		2,000,000	8,287,735	2,218,132	6,069,603	26.8

- 세입징수를 위하여 자동차 번호판 영치, ARS 전화납부시스템 도입 등의 편의제도 시행 등 다양한 노력을 하고 있으나, 지난연도수입은 징수율이 26.8%, 부담금은 37.9%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
2016	473,407,586	522,095,834	387,294,076	78,822,752	55,979,006	74.2	
2015	403,379,488	454,676,548	346,093,966	48,688,248	59,894,334	76.1	
증감액 (%)	70,028,098 (17.4)	67,419,286 (14.8)	41,200,110 (11.9)	30,134,504 (61.9)	-3,915,328 (-6.5)		

□ 일반회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구분	2016년(가)		2015년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금액	건	금액	건	금액	증감율
합계	78	78,822,752	70	48,688,248	8	30,134,504	61.9
명시이월	28	6,371,300	26	7,946,144	2	-1,574,844	-19.8
사고이월	3	15,433	8	1,348,673	-5	-1,333,240	-98.9
계속비이월	48	72,436,019	37	39,393,431	11	33,042,588	83.9

○ 2016회계연도 일반회계 세출 총괄내역 및 분석

- 일반회계 예산액은 473,407,586천원이었으나 전년도에서 48,688,248천원이 이월되어 예산현액은 522,095,834천원임. 세출결산액은 예산현액 대비 74.2%인 387,294,076 천원을 지출하고, 15.1%인 78,822,752천원을 이월 하였으며, 집행잔액은 10.7%에 해당하는 55,979,006천원으로 주로 낙찰 차액 등 예산집행잔액, 국도비보조금 집행잔액, 계획변경 및 집행사유 미발생 등으로 전년대비 3,915,328천원 감소하였음.

□ 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원, %)

구 분	2016년			2015년 지출액	전년대비증감	
	예산현액(가)	지출액(나)	집행율 (나/가)		금액	비율
합 계	522,095,834	387,294,076	74.2	346,093,966	41,200,110	11.9
일반공공행정	42,062,369	39,952,523	95.0	37,915,248	2,037,275	5.4
공공질서 및 안전	13,456,116	9,904,229	73.6	5,724,413	4,179,816	73.0
교육	16,512,518	15,697,956	95.1	13,205,224	2,492,732	18.9
문화및관광	34,064,199	17,176,076	50.4	12,603,972	4,572,104	36.3
환경보호	59,055,615	26,749,922	45.3	28,330,864	-1,580,942	-5.6
사회복지	164,967,781	153,802,533	93.2	147,709,844	6,092,689	4.1
보건	11,648,475	10,634,504	91.3	10,675,318	-40,814	-0.4
농림해양수산	4,258,401	3,666,312	86.1	3,532,378	133,934	3.8
산업·중소기업	2,976,533	2,819,346	94.7	2,063,323	756,023	36.6
수송및교통	68,935,644	48,749,018	70.7	36,947,148	11,801,870	31.9
국토및지역개발	14,828,564	11,940,942	80.5	5,581,406	6,359,536	113.9
예비비	40,138,824	0	0.0	0	0	0
기타	49,190,795	46,200,716	93.9	41,804,827	4,395,889	10.5

- 2016회계연도의 기능별 집행현황을 살펴보면, 주요 지출분야는 사회복지 153,802,533천원, 수송및교통 48,749,018천원, 기타 46,200,716천원 등이며 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 수송및교통 11,801,870천원으로 오산역환승센터 구축사업 등에 기인하며, 지출증가율이 높은 분야는 국토및지역개발 113.9%, 공공질서 및 안전 73.0% 증가하였음.

4. 특별회계(공기업포함) 결산

(1) 특별회계 세입결산 현황

- 2016년도 특별회계 세입예산현액은 118,706,506천원이며 수납액은 128,950,733천원으로 회계별 결산내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

회 계 별	예산현액 (가)	징수결정액 (나=다+라)	실제수납액 (다)	미수납액(라)		
				결손처분	다음연도 이월액	
합 계	118,706,506	140,487,082	128,950,733	335,367	11,200,982	
전년도	105,015,780	121,529,806	111,239,830	443,294	9,846,682	
공 기 업	소 계 (2)	87,539,321	98,905,534	96,955,319	1,950,215	
	전년도	80,696,780	86,731,320	86,318,592	8,703	404,025
	상 수 도 사 업	24,408,450	25,966,266	25,062,615		903,651
	전년도	24,600,297	25,331,166	25,168,072	5,971	157,123
	하 수 도 사 업	63,130,871	72,939,267	71,892,704		1,046,564
	전년도	56,096,483	61,400,154	61,150,520	2,732	246,902
기 타	소 계 (7)	31,167,186	41,581,549	31,995,415	335,367	9,250,767
	전년도	24,319,000	34,798,486	24,921,238	434,591	9,442,657
	교 통 사 업	18,290,708	28,362,823	18,817,766	327,218	9,217,839
	전년도	12,357,781	22,747,199	12,902,082	434,591	9,410,526
	의 료 급 여 기 금	974,817	1,268,075	1,253,709	8,148	6,218
	전년도	908,982	993,600	988,180		5,420
	대 지 보 상	371,849	371,998	371,998		
	전년도	21,636	21,651	21,651		
	기 반 시 설 부 담 금	460,434	459,742	433,031		26,711
	전년도	454,119	454,019	427,308		26,711
	도 시 개 발	50,852	50,675	50,675		
	전년도	49,807	49,852	49,852		
폐기물처리시설부담	5,870,068	5,911,106	5,911,106			
전년도	6,500,000	6,500,894	6,500,894			
발전소주변지역지원	5,148,458	5,157,130	5,157,130			
전년도	4,026,675	4,031,270	4,031,270			

□ 기타회계 미수납액 사유별 현황

(단위 : 천원)

회계별 \ 사유별	합 계	무재산	행방불명	납세태만	기타
합 계	9,250,767		1,138	9,222,837	26,792
교통사업	9,217,839			9,217,839	
의료급여기금	6,218		1,138	4,998	81
기반시설부담금	26,710				26,711

○ 2016회계년도 특별회계 세입결산 내역 분석

- ▶ 2016 특별회계 예산현액은 118,706,506천원으로, 그 중 징수결정액은 140,487,082천 원이며 징수결정대비 91.8%인 128,950,733천원은 징수, 0.2%인 335,367천원은 결손처분, 8.0%인 11,200,982천원은 미수납되어 다음연도로 이월됨.
- ▶ 기타특별회계 미수납액은 9,250,767천원으로 교통사업특별회계 9,217,839천원, 의료급여기금특별회계 6,218천원, 기반시설부담금특별회계 26,710천 원이며, 미수납액 사유별로는 납세태만이 99.7%를 차지하는 바, 납세태만자에 대한 적극적인 징수독려 대책이 필요함.

(2) 특별회계 세출결산 현황

○ 2016년 특별회계의 예산현액은 118,706,506천원으로, 예산현액대비 44.5%인 52,818,963천원을 집행하였으며 세출내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원,%)

회 계 별		예산현액(가)	지출액(나)	이월액	집행잔액	집행율 (나/가)
합	계	118,706,506	52,818,963	29,031,205	36,856,338	44.5
	전년도	105,015,780	50,405,871	21,397,773	33,212,136	48.0
공 기 업	소 계 (2)	87,539,321	39,075,857	21,004,332	27,459,132	44.6
	전년도	80,696,780	39,172,206	16,109,252	25,415,322	48.5
	상 수 도 사 업	24,408,450	16,238,593	630,192	7,539,665	66.5
	전년도	24,600,297	17,444,129		7,156,168	70.9
	하 수 도 사 업	63,130,871	22,837,264	20,374,140	19,919,467	36.2
	전년도	56,096,483	21,728,077	16,109,252	18,259,154	38.7
기 타	소 계 (7)	31,167,186	13,743,107	8,026,874	9,397,205	44.1
	전년도	24,319,000	11,233,664	5,288,522	7,796,815	46.2
	교 통 사 업	18,290,708	6,430,094	8,026,874	3,833,740	35.2
	전년도	12,357,781	3,761,786	5,288,522	3,307,474	30.4
	의 료 급 여 기 금	974,817	960,205		14,612	98.5
	전년도	908,982	894,344		14,638	98.4
	대 지 보 상	371,849	335,907		35,942	90.3
	전년도	21,636			21,636	0
	기 반 시 설 부 담 금	460,434			460,434	0
	전년도	454,119			454,119	0
	도 시 개 발	50,852			50,852	0
	전년도	49,807			49,807	0
	폐기물처리시설부담	5,870,068	5,869,701		367	100.0
	전년도	6,500,000	6,480,000		20,000	99.7
발전소주변지역지원	5,148,458	147,200		5,001,258	2.9	
전년도	4,026,675	97,534		3,929,141	2.4	

□ 특별회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구 분	2016년(가)		2015년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금 액	건	금 액	건	금 액	증감율
합 계	15	29,031,206	15	22,172,004	0	6,859,202	30.9
명시이월	5	1,326,549	3	862,978	2	463,571	53.7
사고이월	2	640,692	3	669,000	-1	-28,308	-4.2
계속비이월	8	27,063,965	9	20,640,026	-1	6,423,939	31.1

○ 2016회계년도 세출결산액 내역분석

- ▶ 공기업특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 44.6%인 39,075,857천원이며, 24.0%인 21,004,332천원은 이월하였으며, 31.4%인 27,459,132천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 하수도특별회계 오산 제1하수처리 시설 개량공사 계속비 19,625,230천원에 기인함.
 - ▶ 기타특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 44.1%인 13,743,107천원이며, 25.7%인 8,026,874천원은 이월하였으며, 30.2%인 9,397,205천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 교통사업특별회계 오산동 공영 주차장건설, 버스공영차고지 설치 등의 계속비 7,438,734천원에 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
주민소환투표관리	243,047	1,522	1,522	0	241,525

○ 예비비 지출내역 분석

- ▶ 2016년도 예비비 지출결정액은 주민소환투표관리 사업 1건에 대하여 243,047천원이며, 지출결정액의 0.6%인 1,522천원을 지출함으로써 241,525천원이 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

○ 2016회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

□ 재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2016	2015	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	2,737,308	2,654,746	82,562	3.1
Ⅰ. 유 동 자 산	257,732	220,166	37,566	17.1
Ⅱ. 투 자 자 산	7,392	7,548	(156)	-2.1
Ⅲ. 일 반 유 형 자 산	134,569	125,546	9,023	7.2
Ⅳ. 주 민 편 의 시 설	602,521	589,433	13,088	2.2
Ⅴ. 사 회 기 반 시 설	1,732,580	1,710,644	21,936	1.3
Ⅵ. 기 타 비 유 동 자 산	2,514	1,409	1,105	78.4
부 채	10,994	25,803	(14,809)	-57.4
Ⅰ. 유 동 부 채	6,902	9,568	(2,666)	-27.9
Ⅱ. 장 기 차 입 부 채	-	12,200	(12,200)	-100
Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채	4,092	4,035	57	1.4
순 자 산	2,726,314	2,628,943	93,371	3.5
Ⅰ. 고 정 순 자 산	2,472,114	2,411,353	60,761	2.5
Ⅱ. 특 정 순 자 산	16,823	16,237	586	3.6
Ⅲ. 일 반 순 자 산	237,377	201,353	36,024	17.9

2016회계연도 말 오산시의 자산은 2,737,308백만원으로 전년대비 82,562백만원 (3.1%) 증가하였는데, 세부적으로 유동자산은 단기성 재정자금이 증가하여 전년대비 37,566백만원 증가하였으며 일반유형자산은 행정용도의 토지 및 구축물의 증가로 9,023백만원 증가하였다. 주민편의시설은 주로 사회복지시설의 증가로 전년대비 13,088백만원 증가하였으며, 사회기반시설은 오산시환승센터 등의 건립 등으로 21,936백만원 증가하였다.

반면, 2016회계연도 말 오산시의 부채는 10,994백만원으로 전년대비 14,809백만원 (57.4%) 감소하였는데 이는 지역개발기금의 조기상환(전액상환)으로 인한 것이다.

□ 재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2016	2015	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가	125,058	154,593	(29,535)	-19.1
II. 관리운영비	60,985	56,183	4,802	8.5
III. 비배분비용	16,800	14,595	2,205	15.1
IV. 비배분수익	11,370	47,148	(35,778)	-75.8
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	191,473	178,223	13,250	7.4
VI. 일반수익	270,398	231,467	38,931	16.8
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(78,925)	(53,244)	(25,681)	48.2

기능별 재정운영표에 의하면, 2016회계연도 오산시의 사업순원가는 125,058백만원이고 관리운영비(60,985백만원), 비배분비용(16,800백만원) 및 비배분수익(11,370백만원)을 가감한 재정운영순원가가 191,473백만원으로 보여진다.

한편, 2016회계연도 오산시의 재정운영결과는 -78,925백만원으로 전년도의 -53,244백만원보다 25,681백만원(48.2%) 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 제2조의2에 따라 2016회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

오산시에서는 2016회계연도의 ‘활기찬 변화 행복도시 오산, 이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업목표(85개)-단위사업(161개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 85개의 정책사업목표와 161개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

□ 성과지표 달성현황

부서명	성과 지표수	목표치 달성여부		부서명	성과 지표수	목표치 달성여부	
		달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)			달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)
계	161	134	27	문화체육과	14	14	0
의회사무과	2	2	0	농식품위생과	10	7	3
공보관	4	4	0	토지정보과	5	5	0
기획감사관	3	1	2	도시과	2	1	1
자치행정과	5	3	2	건설도로과	7	6	1
세무과	1	1	0	교통과	7	5	2
징수과	2	1	1	건축과	6	4	2
회계과	1	0	1	안전총괄과	6	5	1
민원여권과	3	3	0	차량등록과	2	2	0
정보통신과	8	8	0	보건행정과	5	3	2
희망복지과	7	5	2	건강증진과	6	5	1
노인장애인과	5	4	1	환경과	10	10	0
가족보육과	12	10	2	하천공원과	6	5	1
평생교육과	5	5	0	중앙도서관	3	3	0
지역경제과	14	12	2				

오산시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 총161개 지표 대비 83%인 134개 지표는 성과지표 목표 달성, 17%인 27개 지표는 성과지표 목표 미달성하였다.

8. 기금결산

○ 우리시가 현재 설치 관리하고 있는 기금은 10종이며, 기금규모는 2016년도말 현재액인 16,342,901천원으로 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	15,680,554	662,348	1,860,980	1,198,632	16,342,901
보훈복지기금	617,394	100,585	122,213	21,628	717,978
기초생활보장기금	1,776,474	2,639	87,697	85,057	1,779,113
노인복지기금	1,217,561	4,545	41,877	37,332	1,222,106
장애인복지기금	1,038,103	3,516	34,694	31,178	1,041,619
양성평등기금	1,196,804	6,231	42,441	36,210	1,203,035
체육진흥기금	2,247,504	30,375	70,383	40,008	2,277,879
농업발전기금	1,168,345	8,429	38,098	29,670	1,176,774
재난관리기금	6,001,616	435,731	1,065,270	629,539	6,437,347
식품진흥기금	416,753	70,297	358,307	288,010	487,050
통합관리기금	7,784,000	200,000	476,248	276,247	7,984,000

※ 합계는 통합관리기금을 제외한 금액임

검사결과 오산시통합관리기금 등 10개 기금의 2016년도말 현재액은 16,342,901천원으로 확인되었으며 이는 전년도 보다 662,348천원이 증가한 것이다. 2016년도 기금 지출액은 1,198,632천원이며 기금운용 계획대로 집행하였다.

9. 채권 · 채무결산

(1) 채권현황

- 채권증감 및 현재액을 검사한 결과 2016년 우리시가 보유하고 있는 채권현재액은 4,030,282천원으로 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액	비 고
		발 생 액	소 멸 액		
합 계	3,966,282	445,434	381,434	4,030,282	
일반회계	3,482,822	76,019	-	3,558,841	
특별회계	47,082	283,847	292,473	38,456	
기 금	436,379	85,567	88,961	432,985	

(2) 채무현황

- 채무증감액 및 현재액을 검사한 결과 2016년도 우리시 채무현재액은 없으며 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	전년도말 현 재 액	발 생 액	소 멸 액	당해연도말 현 재 액
합 계	15,600,000	(15,600,000)	15,600,000	0
일 반 회 계	10,000,000	(10,000,000)	10,000,000	0
특 별 회 계	5,600,000	(5,600,000)	5,600,000	0

10. 공유재산 증감 및 현재액

- 2016년도말 공유재산 현재액은 2,785,318백만원으로 전년대비 78,312백만원 (2.9%) 증가 하였으며, 그 내용은 아래와 같음.

□ 용도별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

용도별	구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합 계		2,706,717	89,820	11,508	2,785,029
행정 재산	소계	2,701,845	64,012	11,230	2,754,626
	공용재산	154,332	14,829	5,758	163,403
	공공용재산	2,391,070	49,183	5,448	2,434,804
	기업용재산	155,664	-	23	155,640
	보존용재산	779	-	-	779
일반재산		4,872	25,808	278	30,403

□ 종류별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

구분 종류별	전년도말 현재액		증 가		감 소		당해연도말 현재액	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
계	701,613	2,706,717	189	89,820	62	11,508	701,740	2,785,029
토 지	5,610	1,704,848	167	17,723	60	4,787	5,717	1,717,784
건 물	142	384,018	12	70,681	2	6,721	152	447,978
입 목 족	654,520	64,260	-	-	-	-	654,520	64,260
공 작 물	40,527	550,850	10	1,416	-	-	40,537	552,267
기계기구	13	1,017					13	1,017
무체재산	791	728					791	728
유가증권	1	200					1	200
용익물권	9	795					9	795

11. 물품증감 및 현재액

○ 2016년도말 물품현재액은 801개 6,256백만원으로 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	736	5,721	84	750	19	215	801	6,256

※ 작성대상 : 정수물품(57개 품목)

12. 성인지 결산

○ 총57개 사업에 59,204백만원이 편성되었으며 51,439백만원 집행(86.8%) 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 개, 백만원, %)

회 계 별		사업개수	세출예산현액	지출액	집행률
총 계		57	59,204	51,439	86.9
여성정책 추진사업	소 계	10	2,047	1,985	97.0
	일반회계	10	2,047	1,985	97.0
	기타특별회계	0	0	0	0.0
성별영향 분석평가 사업	소 계	45	56,618	48,915	86.4
	일반회계	44	55,918	48,238	86.3
	기타특별회계	1	700	676	96.6
자치단체 특화사업	소 계	2	539	539	99.9
	일반회계	2	539	539	99.9
	기타특별회계	0	0	0	0.0

13. 금고 결산

○ 2016회계연도 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	564,387,893	401,037,183	163,350,710	
일 반 회 계	532,392,478	387,294,076	145,098,402	
특 별 회 계 (공기업특별회계제외)	31,995,415	13,743,107	18,252,308	

IV. 개선 및 권고사항

1. 세출예산 추진 미흡
2. 예산편성 소홀(예산 전용)
3. 이월사업 최소화
4. 예산편성 소홀(인력운영비 등)
5. 보조사업 정산 소홀
6. 국·도비 보조사업 예산편성 및 집행 소홀
7. 세입추계 정확성 제고
8. 운용하지 않는 기타특별회계 폐지 건의
9. 성과보고서 작성 철저

1. 세출예산 추진 미흡

□ 현 황

○ 세출예산 집행율 50%이하 현황

(단위:천원)

회계별	부서	예산현액	집행액	집행잔액	집행율	불용내역	비고
계		2,333,033	470,248	1,862,785			
일반 회계	기획예산관외 15개부서	101,292	0	101,292	0%	불임1)	29건
	공보관 외 18개부서	2,217,404	467,369	1,750,035	50%이하	불임2)	78건
특별 회계	교통과	7,700	0	7,700	0%	불임1)	2건
	교통과	6,637	2,879	3,758	50%이하	불임2)	1건

□ 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,
- 2016년도에 건설도로과 제설함 구입 자산및물품취득비 등 31건 108,992천원을 미집행하여 성립된 예산 전액을 불용처리 하였고 또한, 환경과 음식물자원화시설 악취방지시설 개선공사 시설비 등 79건 2,224,041천원 중 470,248천원(21%)을 집행하고 1,753,793천원(79%)을 불용처리 함으로써 예산편성 및 가용재원 활용에 적정을 기하지 못한 것으로 사후 예산편성 시 지출수요를 정확히 판단하여 건전재정 운용에 만전을 기하여야 할 것으로 사료됨.

붙임 1) 세출예산 미집행 현황(집행을 0%)

(단위:천원)

연번	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	비고
계(일반회계)				101,292	0	
1	의회사무과	의회운영의 내실화	배상금등	800	0	
2	기획예산관	기획관리	기타보상금	1,000	0	
3	홍보감사관	법제 및 소송업무 지원	배상금등	20,000	0	
4	안전총괄과	재해구호	의료및구료비	2,040	0	
5	징수과	범칙사건 조사 추진(도비)	사무관리비	10,500	0	
6	민원여권과	민원1회방문 처리제 운영	기타보상금	200	0	
7	가족보육과	아동학대예방 및 아동지원	행사운영비	860	0	
8	가족보육과	청소년 방과후 아카데미 운영 지원(국비)	공공운영비	400	0	
9	가족보육과	청소년 방과후 아카데미 운영 지원(국비)	행사운영비	5,000	0	
10	가족보육과	청소년 유해환경 단속 및 예방	기타보상금	500	0	
11	가족보육과	입양 가정위탁아동 심리정서 치료지원(국비)	사회복지사업보조	1,030	0	
12	가족보육과	성폭력 피해자 의료비 지원(국비)	의료및구료비	500	0	
13	가족보육과	입양 숙려기간 모자지원(국비)	사회보장적수혜금	1,317	0	
14	가족보육과	성폭력 피해자 간병비 지원(국비)	의료및구료비	2,000	0	
15	일자리경제과	사회적기업 사회보험료 지원 사업	민간경상사업보조	2,520	0	

구분	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	비고
16	일자리경제과	따복공동체 공동체 활동	민간행사사업보조	3,500	0	
17	농식품위생과	농업인 자녀 학자금 지원	기타보상금	4,359	0	
18	문화체육관광과	건전한 음악산업 문화정책	공공운영비	290	0	
19	토지정보과	지적재조사사업추진	공공운영비	1,300	0	
20	건설도로과	미불용지 보상	사무관리비	750	0	
21	건설도로과	제설함 구입	자산및물품취득비	30,000	0	
22	건축과	주거정비사업	공공운영비	2,316	0	
23	환경과	쾌적한 주거환경조성	기타보상금	1,000	0	
24	환경과	농촌폐비닐 처리사업	기타보상금	50	0	
25	환경과	농촌폐비닐 수거장려금	기타보상금	528	0	
26	환경과	환경미화원 관리	이차보전금	4,000	0	
27	환경과	재활용 가능자원의 분리 배출	기타보상금	1,000	0	
28	보건행정과	보건소 결핵관리사업	의료및구료비	2,556	0	
29	중앙동	중앙동 사업경비	기간제근로자등보수	976	0	
계(특별회계)				7,700	0	
1	교통과	교통유발부담금 조사 및 부과	사무관리비	200	0	
2	교통과	운수업계 위법행위 신고포상	기타보상금	7,500	0	

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

(단위:천원)

연번	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	비고
계(일반회계)				1,879,896	347,802	
1	의회사무과	의회운영의 내실화	시책추진업무추진비	28,000	13,913	50%
2	의회사무과	대외 의정활동 지원	의원국외여비	22,750	11,216	49%
3	기획감사관	기본경비(기관운영경비)	사무관리비	12,000	1,739	14%
4	자치행정과	직원 사기진작	국제화여비	44,000	17,956	41%
5	자치행정과	노동조합 관리	사무관리비	14,200	3,750	26%
6	자치행정과	주민소환투표관리	기타부담금	243,047	1,522	1%
7	노인장애인과	발달장애인성년후견인지원(국비)	사회보장적수혜금	12,437	2,400	19%
8	가족보육과	새일여성인턴	민간경상사업보조	18,000	7,200	40%
9	가족보육과	청소년 방과후 아카데미 운영 지원(국비)	기간제근로자등보수	51,350	18,501	36%
10	가족보육과	청소년 방과후 아카데미 운영 지원(국비)	사무관리비	30,368	8,856	29%
11	가족보육과	청소년 방과후 아카데미 운영 지원(국비)	행사실비보상금	24,316	2,899	12%
12	지역경제과	넥스트 희망일자리 사업추진	민간경상사업보조	19,768	4,386	22%
13	지역경제과	마을기업 육성사업	민간경상사업보조	100,000	50,000	50%
14	지역경제과	사회적경제 통합지원센터 운영	기타직보수	15,000	3,800	25%
15	지역경제과	소규모 기업환경 개선사업	민간자본사업보조	55,740	25,562	46%
16	문화체육과	지방정부 문화두레제전	행사실비보상금	20,000	1,558	8%
17	건강증진과	고위험임산부 의료비지원	의료및구료비	61,440	22,620	37%
18	건강증진과	저소득층 기저귀.조제분유 지원	의료및구료비	215,580	50,324	23%
19	환경과	음식물자원화시설 악취방지시설 개선공사	시설비	891,900	99,600	11%

2. 예산편성 소홀(예산전용)

□ 현 황

○ 예산전용현황

(단위:건,천원)

부서명	전용건수	예산액	전용금액		사유	비고
			감액	증액		
계	26	32,659,252	331,493	331,493		
기획감사관	2	204,400	9,030	9,030	사업내용 변경	
자치행정과	6	167,162	14,976	14,976	통계목 착오 편성	
징수과	1	12,500	2,000	2,000	사업내용 변경	
희망복지과	1	45,230	3,000	3,000	통계목 착오 편성	
노인장애인과	4	494,903	11,787	11,787	사업내용 변경 등	
가족보육과	3	25,628,755	85,600	85,600	사업내용 변경 등	
평생교육과	2	72,000	15,000	15,000	통계목 착오 편성	
지역경제과	1	112,500	6,000	6,000	사업내용 변경	
문화체육과	2	22,952	6,600	6,600	통계목 착오 편성 등	
환경과	3	5,783,650	176,400	176,400	통계목 착오 편성 등	
중앙도서관	1	115,200	1,100	1,100	통계목 착오 편성	

□ 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	2012년	2013년	2014년	2015년	2016년
예산현액(A)	302,033,459	378,502,169	387,587,781	454,676,548	522,095,834
명시이월	9,665,607	9,105,898	4,036,957	7,946,144	6,371,300
사고이월	0	229,020	1,824,531	1,348,673	15.433
계속비이월	25,578,879	36,673,537	45,435,572	39,393,431	72,436,019
이월액 합계(B)	35,244,486	46,008,455	51,297,060	48,688,248	78,822,752
이월액 비율(B/A*100)	11.6	12.1	13.2	10.7	15.1

□ 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 오산역환승센터 구축, 죽미령 평화공원 조성사업 등 계속비사업이 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(인력운영비 등)

□ 현 황

○ 인력운영비 집행 및 불용액 발생 현황

(단위:천원,%)

구 분	예산현액(A)	지출액(B)	불용액	집행율(B/A*100)	비 고
2016년	40,699,033	38,486,630	2,212,403	94.5	*인건비, 직무수행 경비, 포상금, 연금부담금
2015년	36,671,759	33,879,884	2,791,875	92.3	
2014년	35,729,746	32,749,697	2,980,049	91.6	
2013년	32,458,395	29,994,279	2,464,116	92.4	
2012년	28,652,904	27,464,093	1,188,811	95.8	

○ 특정업무수행경비 불용액 발생 현황(2016회계연도)

(단위:천원)

구 분	예산현액 (기준인원)	지출액 (집행인원)	불용액 (미집행인원)	집행율	비 고
계	391,200	307,000	84,200	78.5%	
특 정 업 무 수 행 경 비	대민활동비	324,000(540명)	241,719(405명)	82,280(135명)	*대상인원 과오 계상 - 동근무수당 (80명) - 예산·감사·세무· 동향·공무원단체 (55명)
	예산업무	10,800(6명)	10,800(6명)	-	
	감 사	5,760(6명)	5,760(6명)	-	
	세 무	48,000(40명)	46,800(39명)	1,200(1명)	
	여론,동향	1,200(1명)	1,200(1명)	-	
	공무원단체	1,440(2명)	720(1명)	720(1명)	

□ 시정 및 개선방안

○ 예산편성시 인건비는 지방공무원 보수규정 제4조 및 제32조의 규정에 의거 지방공무원 정원 또는 현원을 기준으로 직급별 평균호봉으로 산정하도록 되어 있으며, 또한 공무원 각종 수당은 지방공무원 보수업무 등 처리지침에 따라 편성하도록 규정되어 있음에도 매년 예산을 과도하게 편성하거나 특정업무수행경비의 경우 수당별로 인원을 중복계상 하여 불용액이 발생하는 등 예산집행의 효율성을 저해하고 있는 바,

○ 상기 규정을 준수하여 인건비 등 법정 필수경비의 소요예산은 산정기준에 따라 정확히 산정하여 많은 예산이 불용처리 되는 일이 없도록 조치하기 바람.

5. 보조사업 정산 소출

□ 현 황

○ 보조사업 정산 지연 현황

(단위:천원)

부서명	보조사업명	예산액	교부액	정산액	반납액	비고 (반납일자)
계					188,430	
노인 장애인과	경로당 냉난방비 및 양곡비지원(국비)	179,200	177,500	140,523	36,977	2017.2.15.~16
	경로당운영난방비(도비)	473,100	473,100	438,255	34,845	
	장애인거주시설 운영비(국비)	2,971,784	2,959,156	2,874,611	84,545	2017.2.14
	장애인 직업재활시설운영(도비)	262,958	255,978	251,285	4,693	2017.2.14
	장애인복지시설운영(4종)(도비)	55,420	45,713	44,203	1,510	2017.2.14
	장애인복지시설운영(7종)(도비)	351,310	341,642	323,022	18,620	2017.2.14
	장애인거주시설 종사자 연장,야간근로수당 지원(도비)	19,944	11,010	5,076	5,934	2017.2.14
	장애인편의시설 기술지원센터 운영(도비)	69,500	69,497	68,191	1,306	2017.2.14

□ 시정 및 개선방안

- 민간이 행하는 사업·행사 등에 대하여 지방자치단체가 이를 권장하기 위한 목적으로 지원하는 경비인 보조금은 「지방재정법」 제32조의6 및 「오산시 지방보조금 관리 조례」 제21조에 의거 회계연도가 끝났을 경우에는 실적보고 및 정산을 완료하여야 하나,
- 노인장애인과 경로당 냉난방비 및 양곡비 지원(국비)외 7개사업은 보조금 정산 반납 기일인 2017.01.20.까지 정산 및 집행잔액 반납을 이행하지 않고 지연 처리하여, 반납 금액이 2016회계연도 결산에 미반영 됨으로써 결산의 실효성을 저해하고 있는 바,
- 향후에는 각종 보조사업에 대한 정산 및 반납은 지방회계법 제7조 및 지방회계법시행령 제3조 규정에 의거 다음 회계연도 1월 20일한 정산과 반납 절차 이행을 권고함.

6. 국·도비 보조사업 예산편성 및 집행 소홀

□ 현 황

○ 국도비 보조사업 예산편성 및 집행현황

(단위:천원)

부서	세부사업	통계목	재원구분	예산액	자금교부액	집행액	집행잔액	내시비율	사실상 집행잔액	비고
농식품위생과	가로수 조성	시설비	계	113,394	107,673	110,842	-3,169	100	0	변경내시 미반영 과다지출
			지특	56,697	50,976	55,421	-4,445	50	0	
			도비	-	-	-	-	0	0	
			시비	56,697	56,697	55,421	1,275	50	0	
농식품위생과	유아숲 체험원	시설비	계	135,000	128,345	131,828	-3,484	100	0	변경내시 미반영 과다지출
			지특	67,500	60,845	65,914	-5,069	50	0	
			도비	-	-	-	-	0	0	
			시비	67,500	67,500	65,914	1,585	50	0	
건축과	그린리모델링 시범사업	민간자본보조	계	6,292	6,291	6,292	-1	100	0	
			국	-	-	-	-	0	0	
			도	1,888	1,887	1,888	-1	30	0	
			시	4,404	4,404	4,404	0	70	0	
하천공원과	지자체 도시숲 명상숲 조성사업	시설비	계	209,600	198,420	207,216	-8,796	100	0	변경내시 미반영 과다지출
			지특	104,800	93,620	103,608	-9,988	50	0	
			도	-	-	-	-	0	0	
			시	104,800	104,800	103,608	1,191	50	0	

□ 시정 및 개선방안

- 지방재정법 제23조 및 보조금 관리에 관한 법률 제13조, 제18조, 제19조, 제21조 규정에 의거 국·도비 보조사업을 집행할 경우에는 교부조건, 부담비율 등에 따라 예산을 편성·집행하여야 함은 물론 집행잔액도 부담비율에 따라 국·도비집행 잔액을 불용처리하여야 하며,
- 보조금이 감액 변경 내시되면 이를 즉시 추가경정예산에 반영하여야 하나 이를 이행하지 않고 당초예산에 의거 집행함으로써 마이너스 집행잔액이 발생하는 결과를 초래하였음.
- 향후 국·도비 보조사업에 대한 예산편성 시에는 부담지시 및 부담비율에 따라 정확히 편성하고, 특히 변경내시 공문을 접수한 경우에는 추경예산편성에 즉시 반영하고 집행잔액 발생 시에는 집행잔액을 국·도·시비 부담비율에 따라 구분하여 불용처리하기 바람.

7. 세입추계의 정확성 제고(일반회계)

□ 현 황

○ 최근 5년간 예산편성현황

(단위:백만원)

구 분	총예산		본예산		1회추경		2회추경		3회추경		4회추경		간주예산	
	예산액	%	예산액	%	예산액	%	예산액	%	예산액	%	예산액	%	예산액	%
2016년	473,408	100	344,616	72.8	34,008	7.2	52,557	11.1	30,771	6.5		0.0	11,455	2.4
2015년	403,379	100	308,107	76.4	29,098	7.2	34,851	8.6	29,646	7.3		0.0	1,677	0.4
2014년	341,579	100	281,167	82.3	30,141	8.8	18,976	5.6	9,791	2.9		0.0	1,505	0.4
2013년	343,258	100	246,284	71.7	59,903	17.5	19,228	5.6	17,040	5.0		0.0	802	0.2
2012년	283,202	100	247,807	87.5	11,985	4.2	13,059	4.6	9,130	3.2	583	0.2	637	0.2

□ 시정 및 개선방안

- 일반회계 예산대비 초과세입금이 매년 증가하고 있으며 2016년에는 추경금액이 1,288 억원에 달함.
- 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.
- 2016회계연도 총예산 대비 본예산 반영률이 72.8%에 불과한 바 본예산 반영률을 높이는 등 세입예산추계에 정확성을 기할 것을 권고함.

8. 운용하지 않는 기타특별회계 폐지 건의

□ 현 황

○ 특별회계별 결산현황

(단위:천원)

회계명	회계연도	예산현액(가)	세입액	지출액(나)	이월액	집행잔액 (다=가-나)	비고
기반시설 부담금	2016	460,434	433,031	0	0	433,031	
	2015	454,119	427,308	0	0	427,038	
	2014	452,200	419,826	0	0	419,826	
도시개발	2016	50,852	50,675	0	0	50,675	
	2015	49,807	49,852	0	0	49,852	
	2014	48,783	48,808	0	0	48,808	

□ 시정 및 개선방안

- 기반시설부담금 특별회계는 2014년부터 현재까지 세출이 전혀 발생하지 않고 있으며, 「기반시설부담금에 관한 법률」이 2008년 3월 28일자로 폐지되었으므로 「오산시 기반시설특별회계 설치 및 운영조례」를 폐지하고 특별회계 예산을 일반회계로 귀속 조치하는 절차를 이행하여 예산의 효율적 운영을 도모하기 바람.
- 또한, 도시개발특별회계의 경우에도 최근 5년 동안 세출이 발생하고 있지 않으므로 존치 여부 등의 검토를 권고함.

9. 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	161	134	27	문화체육과	14	14	0
의회사무과	2	2	0	농식품위생과	10	7	3
공보관	4	4	0	토지정보과	5	5	0
기획감사관	3	1	2	도시과	2	1	1
자치행정과	5	3	2	건설도로과	7	6	1
세무과	1	1	0	교통과	7	5	2
징수과	2	1	1	건축과	6	4	2
회계과	1	0	1	안전총괄과	6	5	1
민원여권과	3	3	0	차량등록과	2	2	0
정보통신과	8	8	0	보건행정과	5	3	2
희망복지과	7	5	2	건강증진과	6	5	1
노인장애인과	5	4	1	환경과	10	10	0
가족보육과	12	10	2	하천공원과	6	5	1
평생교육과	5	5	0	중앙도서관	3	3	0
지역경제과	14	12	2				

- 오산시의 성과보고서를 검토한 바, 161개 성과지표 중 134개 지표 달성, 27지표 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.