함께하는 변화
미래도시 오산

2023회계연도 오산시
결산검사 의견서

수신 : 오산시장

2023회계연도 오산시 결산검사의견서를 붙임과 같이 제출합니다.

□ **검사기간** : 2024. 4. 3(수) ~ 4. 22.(월)【20일간】

□ **검사위원**

- 대표위원 : 조미선(오산시의회 의원)
- 위　　원 : 한은경(前 오산시의회 의원)
- 위　　원 : 최문식(前 공무원)
- 위　　원 : 이강길(前 공무원)
- 위　　원 : 김형례(現 재정계획운용심의위원회 위원)

오산시 결산검사위원

결산검사 의견서

오산시장 귀하

2024년 4월 22일

우리 위원들은 「지방자치법」 제150조, 「지방자치법 시행령」 제83조, 「오산시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」 제3조에 따라 오산시의회로부터 오산시 2023회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류에 대한 결산검사 위원으로 위촉받아 2024년 4월 3일부터 4월 22일까지(20일간) 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

본 결산검사는 오산시의 2023회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류가 「지방재정법」 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침, 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사하고, 오산시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영 여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출결산서 및 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입·세출결산서와 관련 증거서류, 금고의 출납 등 서면검사와 관계자에 대한 대면 질문 등 필요한 제반 검사절차를 수행하였습니다.

결산검사 결과, 오산시가 작성하여 제출한 2023회계연도 결산서의 내용 중 첨부한 개선 권고 사항을 제외하고는 세입·세출결산(명시·사고·계속비 이월 포함), 기금, 재무제표, 성과보고서, 결산서 첨부서류와 금고 등 모든 사항을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표기하고 있음을 확인하였습니다.

오산시 결산검사위원

대표검사위원	조 미 선	조미선
검 사 위 원	한 은 경	한은경
검 사 위 원	최 문 식	최문식
검 사 위 원	이 강 길	이강길
검 사 위 원	김 형 례	김형례

목 차

Ⅰ. 결산검사 경과 1

Ⅱ. 결산검사 총괄현황 2

1. 오산시 재정의 개황 2

2. 세입·세출 결산 총괄 4

3. 일반회계 결산 7

4. 특별회계(공기업포함) 결산 14

5. 예비비 결산 18

6. 재무제표의 결산 19

7. 성과보고서 21

8. 기금결산 22

9. 채권·채무 결산 23

10. 공유재산 증감 및 현재액 24

11. 물품증감 및 현재액 25

12. 성인지 결산 25

13. 금고 결산 26

Ⅲ. 개선 및 권고사항 27

Ⅰ. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2024. 4. 3. ~ 4. 22.(20일간)

2. 검사위원 : 시의회 위촉(2024. 3. 4.)

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
대표위원	조미선	결산총괄, 결산개요	오산시의회 의원
검사위원	한은경	일반회계, 특별회계 세출결산	前 오산시의회 의원
검사위원	최문식	일반회계, 특별회계 세입결산	前 오산시 공무원
검사위원	이강길	금고·기금결산, 결산서 첨부서류	前 오산시 공무원
검사위원	김형례	재무제표, 성과보고서	現재정계획운용심의위원

3. 결산검사 세부일정

○ 결산서 및 첨부서류 검사 : 2024. 4. 3.(수) ~ 4. 12.(금)
○ 결산검사 부서별 보고회 : 2024. 4. 5.(금)
○ 주요건설사업장 등 현장 방문 확인 : 2024. 4. 15.(월)
○ 결산검사 의견서 작성 협의 : 2024. 4. 16.(화) ~ 4. 19.(금)
○ 검사의견서 확정 : 2024. 4. 22.(월)

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 출석·답변 요구 및 현지 확인조사 실시
○ 결산검사 중 의문사항은 자료를 요구하여 검사
○ 쟁점사항은 위원의 협의를 거쳐 조정

Ⅱ. 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		2019	2020	2021	2022	2023
일반회계	세 입	753,543,246	825,029,840	845,351,155	813,297,682	755,980,726
	세 출	565,914,430	702,608,879	715,888,501	721,164,532	658,966,304
	결산상잉여금	187,628,816	122,420,961	129,462,654	92,133,150	97,014,422
특별회계	세 입	201,668,981	171,142,896	148,142,524	149,684,937	146,685,665
	세 출	93,234,777	91,362,591	78,298,728	75,879,527	61,883,836
	결산상잉여금	108,434,204	79,780,305	69,843,796	73,805,410	84,801,828
기 금	수 입	14,762,447	15,769,686	18,171,538	90,188,456	96,040,178
	지 출	4,208,560	12,143,944	13,592,110	6,779,618	5,185,011
	결산상잉여금	10,553,887	3,625,742	4,579,428	83,408,838	90,855,167
총 계	세 입	969,974,674	1,011,942,422	1,011,665,217	1,053,171,075	998,706,569
	세 출	663,357,767	806,115,414	807,779,339	803,823,677	726,035,151
	결산상잉여금	306,616,907	205,827,008	203,885,878	249,347,398	272,671,417

세출을 주민수로 나눈 2023년도 “1인당 재정지출규모”는 3,161,403원이다.

□ 전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	재정운영 결과	
2023년	3,571,753	50,785	3,520,968	688,466	712,412	(23,946)	
2022년	3,277,783	58,346	3,219,437	683,716	739,025	(55,309)	
증감	293,970	(7,561)	301,531	4,750	(26,613)	31,363	

2023년 순자산이 전년 대비 301,531백만원 증가하여 재정상태는 9.4% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액(비용-수익)은 전년대비 31,363백만원(56.7%) 감소하였다.

오산시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

□ 최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 천원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	비고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	-	-	26,900,000	26,900,000	26,400,000	
공 채 b	-	-	0	0	0	
차 입 금 c	-	-	26,900,000	26,900,000	26,400,000	
채무부담행위 d	-	-	0	0	0	
지방공기업채무 e	-	-	0	0	0	
채무총합계 f(a+e)	-	-	26,900,000	26,900,000	26,400,000	

오산시 채무는 2023년도 말 현재 26,400,000천원으로 그 결과 주민 1인당 총 채무는 114,955원이다.

2. 세입·세출 결산 총괄

(1) 결산총괄

(단위 : 천원)

구 분		예 산 현 액	세입결산액	세출결산액	잉 여 금	비 고
합 계		885,092,118	902,666,391	720,850,140	181,816,251	
	전년도	958,584,083	962,982,619	797,044,059	165,938,560	
일반회계		743,701,464	755,980,726	658,966,304	97,014,422	
	전년도	810,800,313	813,297,682	721,164,532	92,133,150	
특별회계		141,390,653	146,685,665	61,883,836	84,801,828	
	전년도	147,783,770	149,684,937	75,879,527	73,805,410	

(단위 : 천원)

구 분		현 년 도 채무상환	이 월 액				
			명시	사고	계속비	보조금 실제반납금	순세계잉여금
합 계		500,000	17,361,853	3,650,208	39,867,054	8,010,217	112,926,919
	전년도	-	10,162,514	1,936,213	46,748,179	17,698,390	89,393,264
일반회계		500,000	15,971,853	3,229,041	18,758,091	7,972,472	51,082,966
	전년도	-	6,475,902	1,221,674	32,738,825	17,594,937	34,101,812
특별회계		-	1,390,000	421,167	21,108,963	37,746	61,843,953
	전년도	-	3,686,612	714,538	14,009,354	103,453	55,291,452

2023회계연도 일반 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액은 902,666,391천원으로 예산현액 885,092,118천원보다 17,574,273천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 80%인 720,850,140천원으로 차인잔액은 181,816,251천원이다.

이중 명시이월비 17,361,853천원, 사고이월비 3,650,208천원 및 계속비 39,867,054천원과 보조금 실제반납금 8,010,217천원을 공제한 순세계잉여금은 112,926,919천원이다.

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

□ 전년대비 2023회계연도의 세입·세출 결산검사 결과

○ **재정규모 감소** : 2022년대비 예산현액이 73,491,965천원이 감소하여 전년대비 **7.7%**의 재정규모가 감소하였음.

○ **세입결산액 감소** : 2022년대비 세입결산액이 60,316,228천원이 감소하여 전년대비 **6.3%**의 세입수납액이 감소하였음.

○ **세출결산액 감소** : 2022년대비 세출결산액이 76,193,919천원이 감소하여 전년대비 **9.6%**의 세출결산액이 감소하였음.

○ **잉여금 증가** : 2022년대비 잉여금이 15,877,691천원이 증가하여 전년대비 **9.6%** 증가하였음.

가. 세입결산

□ 총 괄

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	정리보류액	미수납액	비 율(%)	
						다/가	다/나
합 계	885,092,118	934,755,478	902,666,391	2,221,676	29,867,412	102.0	96.6
전년도	958,584,083	1,003,619,657	962,982,618	8,370,765	32,266,274	100.5	96.0
일반회계	743,701,464	777,149,213	755,980,726	1,843,971	19,324,516	101.7	97.3
전년도	810,800,313	838,085,933	813,297,682	7,495,098	17,293,154	100.3	97.0
특별회계	141,390,653	157,606,265	146,685,665	377,704	10,542,896	103.7	93.1
전년도	147,783,770	165,533,724	149,684,936	875,667	14,973,120	101.3	90.4

○ 2023회계연도 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액 분석은,

▶ 세입예산현액 885,092,118천원에 대하여 수납액은 902,666,391천원으로 예산현액대비 수납액 비율은 102%이며, 징수결정액 934,755,478천원 대비 수납액 비율은 96.6%임.

▶ 세입은 전년대비 60,316,228천원(6.3%) 감소하였으며, 주요 감소요인은 국세, 도세 세수 감소에 따라 지방교부세, 조정교부금, 보조금 등 이전수입이 감소하였음.

▶ 정리보류액은 전년대비 6,149,089천원 감소하였고, 미수납액은 전년 대비 2,398,862천원 감소하였음.

나. 세출 결산

□ 총 괄

(단위 : 천원)

회계구분		예 산 액	예산현액	지 출 액	다음년도 이 월 액	보조금반납금	집행잔액
합 계		826,245,212	885,092,118	720,850,140	60,879,114	8,216,788	95,146,075
	전년도	866,307,853	958,584,083	797,044,059	58,846,905	17,338,234	85,354,885
일반회계		703,265,063	743,701,464	658,966,304	37,958,985	8,179,296	38,596,880
	전년도	735,840,978	810,800,313	721,164,532	40,436,401	17,234,781	31,964,599
특별회계		122,980,149	141,390,653	61,883,836	22,920,130	37,492	56,549,195
	전년도	130,466,875	147,783,770	75,879,527	18,410,504	103,453	53,390,286

○ 2023년 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세출내역을 분석하면, 예산액은 826,245,212천원이었으나, 전년도이월액 58,846,906천원을 합한 예산현액은 885,092,118천원이며, 지출액은 예산현액의 81.4%인 720,850,140천원이 집행되었고, 6.9%인 60,879,114천원은 이월하였고 0.9%인 8,216,788천원은 보조금반납금, 10.7%인 95,146,075천원은 불용처리 하였음.

3. 일반회계 결산

(1) 일반회계 세입결산 현황

(단위 : 천원)

과 목 별		예산현액 (가)	징수결정액 (나=다+라+마)	실제수납액 (다)	정리보류액 (라)	미수납액 (마)	점유율 (%)
합 계		743,701,464	777,149,213	755,980,726	1,843,971	19,324,516	100
	전년도	810,800,313	838,085,934	813,297,682	7,495,098	17,293,154	100
지방세수입		173,687,000	190,119,810	174,560,361	1,355,428	14,204,021	23.1
	전년도	182,270,000	197,273,279	182,773,113	3,068,768	11,431,398	22.5
세 외 수 입		40,334,744	48,906,503	43,299,108	488,543	5,118,852	5.7
	전년도	29,709,001	41,311,190	31,023,272	4,426,330	5,861,588	3.8
지방교부세		92,451,569	98,578,371	98,578,371	-	-	13.0
	전년도	105,411,389	102,873,329	102,873,329	-	-	12.6
조정교부금등		89,368,000	92,267,218	92,267,218	-	-	12.2
	전년도	96,406,000	99,237,236	99,237,236	-	-	12.2
보 조 금		249,004,063	248,426,403	248,426,403	-	-	32.9
	전년도	262,332,790	262,254,644	262,254,644	-	-	32.2
지 방 채		-	-	-	-	-	-
	전년도	-	-	-	-	-	-
보전수입등 및 내부거래		98,856,088	98,850,908	98,849,266	-	1,643	13.1
	전년도	134,671,133	135,136,256	135,136,088	-	168	16.6

□ 재원별 점유비율을 살펴보면 총수납액 755,980,726천원 중,

○ 지방세 174,560,361천원 (23.1%)
○ 세외수입 43,299,108천원 (5.7%)
○ 지방교부세 98,578,371천원 (13.0%)
○ 조정교부금 등 92,267,218천원 (12.2%)
○ 보조금 248,426,403천원 (32.9%)
○ 보전수입 등 98,849,266천원 (13.1%)을 각각 차지하고 있음.

▶ 재원구조를 분석하면 자체수입이 28.8%이고 이전수입이 58.1%로 전년대비 자체수입 비율이 1.9% 증가되었으며 이는 경상적세외수입 수납액이 증가한 결과에 기인함. 또한 전년대비 이전수입 비율이 5.4% 감소한 것은 국세, 도세 세수 감소에 따라 지방교부세, 조정교부금, 보조금 등이 감소한 결과로 해석할 수 있음.

□ 일반회계 세입분석

(단위 : 천원)

연 도	예산현액	징수결정액	실제수납액	정리보류액	미수납액	비고
2023	743,701,464	777,149,213	755,980,726	1,843,971	19,324,516	
2022	810,800,313	838,085,934	813,297,682	7,495,098	17,293,154	
증감액 (%)	-67,098,849 (-8.3)	-60,936,721 (-7.3)	-57,316,956 (-7.0)	-5,651,127 (-75.4)	2,031,362 (11.7)	

○ 실제수납액은 2022년 813,297,682천원이었으나, 2023년 755,980,726천원으로 전년대비 7% 감소되었음.

○ 미수납액은 2022년 17,293,154천원이었으나, 2023년 19,324,516천원으로 11.7% 증가하였음.

□ 지방세 결산내역 분석

(단위 : 천원)

연도별 / 세목별	2023	2022	증감액	증감율(%)	비 고
합 계	174,560,361	182,773,114	-8,212,753	-4.5	
주 민 세	7,860,344	6,808,289	1,052,055	15.5	
재 산 세	53,072,413	56,197,609	-3,125,196	-5.6	
자 동 차 세	30,578,610	30,765,329	-186,719	-0.6	
담배소비세	18,318,690	18,245,905	72,785	0.4	
지방소비세	9,573,108	7,920,610	1,652,498	20.9	
지방소득세	54,157,146	59,089,293	-4,932,147	-8.3	
지난년도수입	1,000,051	3,746,080	-2,746,029	-73.3	

○ 지방세 결산액은 전년대비 8,212,753천원(4.5%)이 감소하였으며, 이는 지방소득세와 재산세 등 시세의 목표액 대비 감소와 지난년도수입의 감소에 기인함.

□ 지방세 연도별 미수납액 현황분석

(단위 : 천원)

지방세 / 연도별	합 계	주민세	재산세	자동차세	담배소비세	지 방 소득세	지난년도 수 입
2023	14,204,021	216,118	1,792,540	2,562,488	755,071	2,605,504	6,272,300
2022	11,431,398	220,082	1,123,204	2,348,327	-	2,613,724	5,126,061
증감액 (%)	2,772,623 24.3	-3,964 -1.8	669,336 59.6	214,161 9.1	755,071 순증	-8,220 -0.3	1,146,239 22.4

○ 전년도 대비 지방세 체납액은 2,772,623천원 증가하였음. 재산세·자동차세·담배소비세, 지난년도수입 미수납액은 증가한 반면, 주민세, 지방소득세 미수납액은 감소하였음.

□ 지방세 과년도분 징수실적(세목별)

(단위 : 천원, %)

구분	징수결정액	수 납		불납결손액		미수납액	
		금액	비율	금액	비율	금액	비율
합 계	8,627,778	1,000,051	100	1,355,428	100	6,272,300	100
주 민 세	737,502	191,066	19.1	111,398	8.2	435,038	6.9
재산세	1,886,980	747,961	74.8	82,938	6.1	1,056,082	16.8
자동차세	3,794,995	2,229,457	222.9	180,972	13.4	1,384,565	22.1
담배소비세	-259	-259	0.0	0	0.0	0	0.0
지방소득세	2,208,560	-2,168,174	-216.8	980,120	72.3	3,396,615	54.2

○ 지방세 과년도 체납액 8,627,778천원 중 1,000,051천원을 징수하여 현재 미수납액은 6,272,300천원임.
재산 압류 등 강력한 징수활동에 따라 자동차세 징수율이 58.7%로 높게 나타남.

□ 세외수입 등 결산내역 분석

(단위 : 천원)

연도별 / 세외수입목별		2023	2022	증감액	증감율 (%)	비고
총 계		581,420,366	630,524,569	-49,104,203	-7.8	
세외수입	소 계	43,299,108	31,023,272	12,275,836	39.6	
	경상적세외수입	23,075,194	20,378,675	2,696,519	13.2	
	임시적세외수입	16,741,550	8,736,785	8,004,765	91.6	
	지방행정제재·부과금	3,482,364	1,907,812	1,574,552	82.5	
지 방 교 부 세		98,578,371	102,873,329	-4,294,958	-4.2	
조정교부금등		92,267,218	99,237,236	-6,970,018	-7.0	
보조금	소 계	248,426,403	262,254,644	-13,828,241	-5.3	
	국고보조금 등	182,867,901	192,189,272	-9,321,371	-4.9	
	시·도비보조금등	65,558,502	70,065,372	-4,506,870	-6.4	
지방채		-	-	-	-	
보전수입등 내부거래		98,849,266	135,136,088	-36,286,822	-26.9	

○ 세외수입 : 43,299,108천원으로 전년대비 12,275,836천원(39.6%) 증가

○ 지방교부세 : 98,578,371천원으로 전년대비 4,294,958(4.2%) 감소

○ 조정교부금등 : 92,267,218천원으로 전년대비 6,970,018천원(7%) 감소

○ 보조금 : 248,426,403천원으로 전년대비 13,828,241천원(5.3%) 감소

○ 보전수입등 내부거래 : 98,849,266천원으로 전년대비 36,286,822천원(26.9%) 감소

□ 세외수입 과목별 미수납액 현황 및 분석

(단위 : 천원)

사유별 / 과목별	합 계	무재산	행방불명	납세태만	폐업 또는 부도	소송계류	기 타
합 계	5,118,852	62,364	6,108	1,997,991	17,878	65,682	2,968,829
재산임대수입	40,297	-	-	32,347	-	-	7,950
사용료 수입	41,475	-	-	35,509	-	-	5,966
수수료 수입	70	-	-	70	-	-	-
이자수입	3	-	-	-	-	-	3
보조금반환수입	933	-	-	933	-	-	-
기타수입	68,515	-	-	49,920	-	-	18,595
지난년도수입	2,301,955	62,364	6,108	1,070,726	17,878	65,682	1,079,197
과징금	272,871	-	-	272,371	-	-	500
이행강제금	189,575	-	-	177,831	-	-	11,744
과태료	272,800	-	-	266,970	-	-	5,830
환수금	90,749	-	-	8,952	-	-	81,798
부담금	1,839,610	-	-	82,363	-	-	1,757,247

○ 세외수입 미수납액은 5,118,852천원으로 세입징수를 위하여 체납차량 번호판 영치, ARS 전화납부시스템 도입 등의 편의제도 시행 등 다양한 노력을 하고 있으나, 미수납액 사유별로 납세태만이 39%를 차지하는 바, 납세 태만자에 대한 적극적인 징수 독려 대책이 필요함.

(2) 일반회계 세출결산 현황

□ 일반회계 세출분석

(단위 : 천원, %)

구분	예산액	예산현액(가)	지출액(나)	이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률 (나/가)
2023	703,265,063	743,701,464	658,966,304	37,958,985	8,179,296	38,596,880	88.6
2022	735,840,978	810,800,313	721,164,532	40,436,401	17,234,781	31,964,599	88.9
증감액 (%)	-32,575,915 -4.4	-67,098,849 -8.3	-62,198,228 -8.6	-2,477,416 -6.1	-9,055,485 -52.5	6,632,281 20.7	-0.3

□ 일반회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구 분	2023년(가)		2022년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금 액	건	금 액	건	금 액	증감률
합 계	81	37,958,985	79	40,436,401	2	-2,477,416	-6.1
명시이월	50	15,971,853	31	6,475,902	19	9,495,951	146.6
사고이월	9	3,229,041	8	1,221,674	1	2,007,367	164.3
계속비이월	22	18,758,091	40	32,738,825	-18	-13,980,734	-42.7

○ 2023회계연도 일반회계 세출 총괄내역 및 분석

- 일반회계 예산액은 703,265,063천원이었으나 전년도에서 40,436,401천원이 이월되어 예산현액은 743,701,464천원임. 세출결산액은 예산현액 대비 88.6%인 658,966,304천원을 지출하고, 5.1%인 37,958,985천원을 이월하였으며, 집행잔액은 5.2%에 해당하는 38,596,880천원으로 전년대비 62,198,228천원 감소하였음.

□ 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원, %)

구 분	2023년			2022년 지출액	전년대비증감	
	예산현액(가)	지출액(나)	집행률 (나/가)		금액	비율
합 계	743,701,464	658,966,304	88.6	721,164,532	-62,198,228	-8.6
일반공공행정	98,244,847	87,128,863	88.7	132,038,024	-44,909,161	-34.0
공공질서 및 안전	14,487,950	10,523,322	72.6	17,152,686	-6,629,364	-38.6
교육	19,623,890	19,069,139	97.2	22,455,066	-3,385,927	-15.1
문화및관광	36,370,249	25,468,185	70.0	30,190,473	-4,722,288	-15.6
환경	56,003,028	48,643,392	86.9	51,219,260	-2,575,868	-5.0
사회복지	309,753,966	296,871,066	95.8	293,157,306	3,713,760	1.3
보건	19,590,455	18,196,675	92.9	21,925,068	-3,728,393	-17.0
농림해양수산	14,273,648	13,129,070	92.0	12,048,077	1,080,993	9.0
산업·중소기업및 에너지	9,493,531	8,999,632	94.8	14,293,626	-5,293,994	-37.0
교통및물류	58,599,512	42,711,085	72.9	39,438,662	3,272,423	8.3
국토및지역개발	19,036,818	11,250,654	59.1	11,971,353	-720,699	-6.0
예비비	4,819,790	-	-	-	-	-
기타	83,403,780	76,975,221	92.3	75,274,931	1,700,290	2.3

○ 2023회계연도의 기능별 집행현황을 살펴보면, 주요 지출분야는 사회복지 296,871,066천원, 일반공공행정 87,128,863천원, 기타 76,975,221천원 등이며 지출 증가율이 높은 분야는 농림해양수산 9%, 교통및물류 8.3%, 기타 2.3% 순으로 증가하였음.

4. 특별회계(공기업포함) 결산

(1) 특별회계 세입결산 현황

○ 2023년도 특별회계 세입예산현액은 141,390,653천원이며 수납액은 146,685,665천원으로 회계별 결산내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

회 계 별			예산현액	징수결정액 (가)	실제수납액 (나)	정리보류액 (다)	미수납액 (가-나-다)
합 계			141,390,653	157,606,265	146,685,665	377,704	10,542,896
		전년도	147,783,770	165,533,723	149,684,936	875,667	14,973,120
공기업	소 계 (2)		121,601,692	126,957,340	124,004,644		2,952,696
		전년도	119,700,706	121,393,602	119,700,150	-	1,693,452
	상 수 도 사 업		37,319,575	36,547,381	35,210,208		1,337,173
		전년도	38,985,069	36,046,027	34,725,200	-	1,320,827
	하 수 도 사 업		84,282,117	90,409,959	88,794,436	-	1,615,522
		전년도	80,715,637	85,347,575	84,974,950	-	372,625
기타	소 계 (5)		19,788,961	30,648,925	22,681,021	377,704	7,590,200
		전년도	28,083,064	44,140,121	29,984,786	875,667	13,279,668
	교 통 사 업		17,615,413	28,384,794	20,486,268	374,965	7,523,561
		전년도	25,949,452	42,004,470	27,849,135	875,667	13,279,668
	의 료 급 여 기 금		1,842,530	1,933,244	1,863,865	2,740	66,639
		전년도	1,702,672	1,703,920	1,703,920	-	-
	도 시 개 발		25,654	25,701	25,701	-	-
		전년도	80,297	80,414	80,414	-	-
	폐기물처리시설부담		22,166	21,628	21,628	-	-
		전년도	71,848	72,160	72,160	-	-
	발전소주변지역지원		283,198	283,559	283,559	-	-
		전년도	278,795	279,157	279,157	-	-

□ 기타 특별회계 미수납액 사유별 현황

(단위 : 천원)

사유별 / 회계별	합 계	무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 부도	채무자 회생법 유예	기타	납기 미도래
합 계	7,590,200	160,174	21,865	6,969,825	163,934	21,307	134,115	118,980
교통사업	7,523,561	160,174	21,865	6,924,493	163,934	-	134,115	118,980
의료급여 기금운영	66,639	-	-	45,332	-	21,307	-	-

○ 2023회계연도 특별회계 세입결산 내역 분석

▶ 2023회계연도 특별회계 예산현액은 141,390,653천원으로, 그 중 징수결정액은 157,606,265천원이며 징수결정 대비 93.1%인 146,685,665천원은 징수, 0.2%인 377,704천원은 정리보류액, 6.7%인 10,542,896천원은 미수납 되어 다음연도로 이월됨.

▶ 기타특별회계 미수납액은 교통사업특별회계 7,523,561천원, 의료급여기금운영특별회계 66,639천원으로 미수납액 사유별로는 납세태만이 91.8%를 차지하는 바, 납세태만자에 대한 적극적인 징수 독려 대책이 필요함.

(2) 특별회계 세출결산 현황

○ 2023년 특별회계의 예산현액은 141,390,653천원으로, 예산현액 대비 43.8%인 61,883,836천원을 집행하였으며 세출내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원,%)

회 계 별			예산현액(가)	지출액(나)	이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행율 (나/가)
합 계			141,390,653	61,883,836	22,920,130	37,492	56,549,195	43.8
		전년도	147,783,770	75,879,527	18,410,504	103,453	53,390,286	51.3
공기업	소 계 (2)		121,601,692	49,319,380	17,244,973	8,458	55,028,881	40.6
		전년도	119,700,706	55,349,099	12,750,504	-	51,601,103	46.2
	상수도사업		37,319,575	22,253,484	1,267,207	-	13,798,885	59.6
		전년도	38,985,069	21,764,113	3,573,620	-	13,647,336	55.8
	하수도사업		84,282,117	27,065,897	15,977,767	8,458	41,229,996	32.1
		전년도	80,715,637	33,584,986	9,176,884	-	37,953,767	41.6
기타	소 계 (5)		19,788,961	12,564,456	5,675,157	29,034	1,520,314	63.5
		전년도	28,083,064	20,530,428	5,660,000	103,453	1,789,183	73.1
	교통사업		17,615,413	10,484,772	5,675,157	-	1,455,484	59.5
		전년도	25,949,452	18,587,866	5,660,000	-	1,701,586	71.6
	의료급여기금		1,842,530	1,815,714	-	22,353	4,463	98.5
		전년도	1,702,672	1,596,933	-	96,547	9,192	93.8
	도시개발		25,654	25,417	-	-	237	99.1
		전년도	80,297	55,435	-	-	24,862	69.0
	폐기물처리시설부담		22,166	-	-	-	22,166	-
		전년도	71,848	58,036	-	-	13,812	80.8
	발전소주변지역지원		283,198	238,554	-	6,681	37,964	84.2
		전년도	278,795	232,158	-	6,906	39,731	83.3

□ 특별회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구 분	2023년(가)		2022년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금 액	건	금 액	건	금 액	증감률
합 계	6	5,675,157	15	18,410,504	-9	-12,735,347	-69.2
명시이월	4	1,390,000	4	3,686,612	-	-2,296,612	-62.3
사고이월	-	-	4	714,538	-4	-714,538	-100.0
계속비이월	2	4,285,157	7	14,009,354	-5	-9,724,197	-69.4

○ 2023회계년도 세출결산액 내역분석

▶ 공기업특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 40.6%인 49,319,380천원으로, 0.01%인 8,458천원은 이월하였고, 45.3%인 55,028,881천원이 불용되었음.

▶ 기타특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 63.5%인 12,564,456천원으로, 28.7%인 5,675,157천원은 이월하였고, 0.1%인 29,034천원은 보조금 반납, 7.7%인 1,520,314천원은 불용되었음.

5. 예비비 결산

(단위 : 천원)

사 업 명		지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
합 계		687,949	517,329	-	170,620
일반 예비비	시정지원	19,849	19,849	-	-
	저소득층 난방비 한시지원	666,100	495,500	-	170,600
	농산물 유통대책	2,000	1,980	-	20

○ 예비비 지출내역 분석

▶ 2023년도 일반예비비 지출결정액은 저소득층 난방비 한시지원 사업 외 2개 사업에 대하여 687,949천원이며, 지출결정액의 75.2%인 517,329천원을 지출하였고, 24.8%인 170,620천원은 불용되었음.

6. 재무제표의 결산

○ 2023회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

□ 재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2023	2022	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
자 산	3,571,753	3,277,783	293,970	9.0
Ⅰ. 유 동 자 산	301,961	282,955	19,006	6.7
Ⅱ. 투 자 자 산	19,344	6,204	13,140	211.8
Ⅲ. 일반유형자산	208,586	207,421	1,165	0.6
Ⅳ. 주민편의시설	1,019,260	831,788	187,472	22.5
Ⅴ. 사회기반시설	2,014,387	1,941,429	72,958	3.8
Ⅵ 기타비유동자산	8,215	7,986	229	2.9
부 채	50,785	58,346	-7,561	-13.0
Ⅰ. 유 동 부 채	16,112	21,595	-5,483	-25.4
Ⅱ. 장기차입부채	25,900	26,400	-500	-1.9
Ⅲ. 기타비유동부채	8,773	10,351	-1,578	-15.2
순 자 산	3,520,968	3,219,437	301,531	9.4
Ⅰ. 고정순자산	3,219,267	2,957,369	261,898	8.9
Ⅱ. 특정순자산	97,699	91,208	6,491	7.1
Ⅲ. 일반순자산	204,002	170,860	33,142	19.4

▶ 2023회계연도 말 오산시의 자산은 3,571,753백만원으로 전년대비 293,970백만원(9%) 증가하였는데, 세부적으로 유동자산은 재정자금(단기)의 증가로 전년 대비 19,006백만원 증가하였으며 투자자산은 재정자금(장기)의 증가로 전년 대비 13,140백만원 증가, 일반유형자산은 행정용도의 건물 증가로 1,165백만원 증가하였다. 주민편의시설은 주로 주차장 등 건설로 전년대비 187,472백만원 증가하였으며, 사회기반시설은 도로 및 수질정화시설의 증가로 72,958백만원 증가하였다.

▶ 반면, 2023회계연도 말 오산시의 부채는 50,785백만원으로 전년대비 7,561백만원(13%) 감소하였는데 이는 보조금 반납예정액의 감소 등에 의한 것이다.

□ 재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2023	2022	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
Ⅰ. 사 업 순 원 가	289,139	273,625	15,514	5.7
Ⅱ. 관 리 운 영 비	96,653	166,894	-70,241	-42.1
Ⅲ. 비 배 분 비 용	26,508	35,559	-9,051	-25.5
Ⅳ. 비 배 분 수 익	25,840	24,095	1,745	7.2
Ⅴ. 재정운영순원가 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ-Ⅳ)	386,460	451,983	-65,523	-14.5
Ⅵ. 일 반 수 익	410,406	507,292	-96,886	-19.1
Ⅶ. 재 정 운 영 결 과 (Ⅴ - Ⅵ)	(23,946)	(55,309)	31,363	-56.7

▶ 기능별 재정운영표에 의하면, 2023회계연도 오산시의 사업순원가는 289,139백만원이고 관리운영비 96,653백만원, 비배분비용 26,508백만원 및 비배분수익 25,840백만원을 가감한 재정운영순원가가 386,460백만원이다.

▶ 한편, 2023회계연도 오산시의 재정운영결과인 운영차액(총비용-총수익)은 23,946백만원으로 전년도의 55,309백만원보다 31,363백만원(56.7%) 감소하였는데, 이는 일반수익의 감소가 재정운영순원가의 감소보다 크기 때문이다.

7. 성과보고서

○ 오산시에서는 「지방재정법」제5조제2항 및 제44조의2제1항,「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의 2에 따라 2023회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

○ 2023회계연도의 '함께하는 변화, 미래도시 오산'이라는 시정목표를 달성하기 위해 '성과계획서'와 '성과보고서'에' 비전 - 전략목표(12개) - 정책사업목표(91개) - 단위사업(177개)'로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.

○ 또한, 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 91개의 정책사업 목표와 177개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

□ 성과지표 달성현황

부 서 명	성과 지표수	목표치 달성여부		부 서 명	성과 지표수	목표치 달성여부	
		달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)			달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)
합 계	177	149	28				
의 회 사 무 과	2	1	1	도 시 정 책 과	2	2	-
기획예산담당관	7	5	2	도 시 개 발 과	1	1	-
홍 보 담 당 관	2	2	-	건 축 과	2	1	1
감 사 담 당 관	1	1	-	주 택 과	8	6	2
자 치 행 정 과	5	5	-	토 지 정 보 과	3	3	-
세 정 과	1	1	-	안 전 정 책 과	6	6	-
징 수 과	2	2	-	교 통 정 책 과	4	3	1
회 계 과	4	4	-	스마트교통안전과	6	6	-
민 원 여 권 과	3	3	-	도 로 과	4	4	-
희 망 복 지 과	8	6	2	정 보 통 신 과	6	6	-
노인장애인과	4	4	-	보 건 행 정 과	5	4	1
가 족 보 육 과	5	4	1	건 강 증 진 과	6	6	-
아동청소년과	7	6	1	식 품 위 생 과	1	1	-
평 생 교 육 과	6	6	-	환 경 과	7	4	3
지 역 경 제 과	21	13	8	청 소 자 원 과	2	2	-
문 화 예 술 과	6	5	1	생태공원녹지과	10	10	-
체 육 관 광 과	10	9	1	중 앙 도 서 관	3	1	2
농축산정책과	5	4	1	차량등록사업소	2	2	-

○ 오산시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 총177개 지표 대비 84.2%인 149개 지표는 성과지표 목표 달성, 15.8%인 28개 지표는 성과지표 목표 미달성하였다.

8. 기금결산

○ 우리시가 현재 설치 관리하고 있는 기금은 9종이며, 기금규모는 2023년도말 현재액인 12,808,640천원으로 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	12,497,697	310,940	2,345,386	2,034,445	12,808,640
보훈복지기금	1,025,370	715	25,465	24,750	1,026,085
자활기금	2,218,631	47,984	92,974	44,990	2,266,615
노인복지기금	1,724,582	4,676	40,607	35,931	1,729,259
장애인복지기금	1,102,168	6,271	26,795	20,523	1,108,439
지역문화진흥기금	1,128,177	-1,128,178	143,293	1,271,471	-
옥외광고발전기금	914,766	82,731	293,101	210,370	997,497
재난관리기금	3,795,610	1,279,890	1,569,431	289,541	5,075,501
식품진흥기금	588,393	-572	136,297	136,869	587,821
고향사랑기금	-	17,423	17,423	-	17,423

통합관리기금 (통합계정)	7,288,860	-1,090,000	306,442	1,396,442	6,198,860
통합관리기금 (재정안정화계정)	78,200,000	6,045,387	6,045,387	-	84,245,387

※ 합계는 통합관리기금을 제외한 금액임

○ 검사결과 통합관리기금 등 11개 기금의 2023년도말 현재액은 103,252,887천원으로 확인되었으며 이는 전년도 보다 5,266,329천원이 증가한 것임.

○ 2023년도 기금 지출액은 5,185,011천원이며 기금운용 계획대로 집행하였다.

9. 채권 · 채무결산

(1) 채권현황

○ 채권증감 및 현재액을 검사한 결과 2023년 우리시가 보유하고 있는 채권 현재액은 3,591,166천원으로 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

구 분 / 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	비 고
		발생액	소멸액		
합 계	4,523,666	420,586	1,353,086	3,591,166	
일반회계	3,125,611	405,737	212,652	3,318,696	
특별회계	1,100,961	-	1,100,961	-	
기 금	297,094	14,849	39,473	272,470	

(2) 채무현황

○ 2023년도 우리시 채무현재액은 26,400,000천원으로 그 내용은 다음과 같다.

(단위 : 천원)

회 계	종 류	전년도말 현재액	당해연도 증감액			조정액	당해연도말 현재액
			계(가-나)	발생액(가)	소멸액(나)		
합 계		26,900,000	-500,000	-	500,000	-	26,400,000
일반회계	차입금 (지역개발 기금 차입금)	24,400,000	-500,000	-	500,000	-	23,900,000
기타특별회계		2,500,000	-	-	-	-	2,500,000

10. 공유재산 증감 및 현재액

○ 2023년도말 공유재산 현재액은 2,556,480백만원으로 전년대비 123,801백만원 (5.1%) 증가 하였으며, 그 내용은 아래와 같음.

□ 용도별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

구 분 / 용도별		전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
			증	감	
합 계		2,432,679	209,181	85,380	2,556,480
행정재산	소계	2,333,961	134,023	80,193	2,387,790
	공 용 재 산	446,786	20,813	15,486	452,113
	공공용재산	1,716,608	113,210	62,314	1,767,503
	기업용재산	169,514	-	2,168	167,347
	보존용재산	1,053	-	225	828
일반재산		39,494	9,997	5,187	44,304
건설중인재산		59,224	65,161	-	124,385

□ 종류별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

구 분 / 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	7,160	2,432,679	328	209,181	337	85,380	7,151	2,556,480
토 지	6,467	1,608,439	286	130,050	328	26,641	6,425	1,711,847
건 물	200	691,135	1	3,424	9	58,739	192	635,821
공 작 물	407	69,811	1	5	-	-	408	69,816
무체재산	39	2,195	-	-	-	-	39	2,195
유가증권	2	1,190	1	9,900	-	-	3	11,090
용익물권	11	685	13	640	-	-	24	1,325
건설중인 자산	34	59,224	26	65,161	-	-	60	124,385

11. 물품증감 및 현재액

○ 2023년도말 물품현재액은 1,276개 12,989백만원으로 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 개, 백만원)

구 분	전년도말 현재액		증 가		감 소		당해연도말 현 재 액	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
물품현황	1,233	11,909	66	1,210	23	130	1,276	12,989

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

12. 성인지 결산

○ 총 45개 사업에 27,222백만원이 편성되었으며 25,736백만원을 집행(94.5%)하였고, 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 개, 백만원, %)

회 계 별		사업개수	세출예산현액	지출액	집행률
총 계		45	27,222	25,736	94.5
양성평등 정책추진 사업	소 계	19	9,188	8,318	90.5
	일반회계	19	9,188	8,318	90.5
	기타특별회계	-	-	-	-
	기 금	-	-	-	-
성별영향 분석평가 사업	소 계	19	16,567	16,093	97.1
	일반회계	19	16,567	16,093	97.1
	기타특별회계	-	-	-	-
	기 금	-	-	-	-
자치단체 특화사업	소 계	7	1,467	1,324	90.3
	일반회계	7	1,467	1,324	90.3
	기타특별회계	-	-	-	-
	기 금	-	-	-	-

13. 금고 결산

○ 2023회계연도 세입 및 세출 결산액을 오산시 금고 출납계산서와 대조한바 결산액은 일치하였으며, 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	세입결산액	세출결산액	잔 액 (금고보관액)	비고
합 계	901,851,593	720,850,140	181,001,453	
일 반 회 계	755,980,726	658,966,304	97,014,422	
공기업 특별회계	123,189,846	49,319,380	73,870,465	세입결산액에 미이체수입금 814,798천원 미포함
기타 특별회계	22,681,021	12,564,456	10,116,565	

Ⅲ. 개선 및 권고사항

연번	개선 및 권고 사항	페이지
1	정확한 세입예산 편성 및 추계 필요	28
2	지방세 체납액 정리보류 후 사후관리 철저	30
3	균형있는 세입·세출예산 편성으로 순세계잉여금 최소화	32
4	세출예산의 불용액 최소화	34
5	국·도비 보조금 집행잔액 및 반납관리 철저	37
6	보조금 자금관리 소홀	39
7	예산의 전용 최소화	40
8	예비비 사용의 엄격한 요건 적용	42
9	이월사업 추진 철저	43
10	효율적 자금관리를 통한 이자수입 증대	45
11	성과계획 및 목표관리 철저	46
12	주요사업 현장방문 권고사항	48

1. 정확한 세입예산 편성 및 추계 필요

□ 현 황

○ 최근 3년 예산편성이 없는 세입 현황

(단원:백만원)

구 분	예산현액	징수 결정액	실제수납액	미수납액	비고
합 계	-	29,002	11,303	12,206	
2023	-	5,690	2,835	2,367	
2022	-	9,492	3,434	1,632	
2021	-	13,821	5,034	8,207	

○ 2023년 예산편성 후 징수내역이 없는 세입 현황

(단원:천원)

부서	과목 장·관·항·목	예산현액	징 수 결정액	수납 총액	미수 납액	비고
합 계		358,406	-	-	-	
가족보육과	71201 국고보조금사용잔액	25,548	-	-	-	
가족보육과	71202 시ㆍ도비보조금사용잔액	12,417	-	-	-	
지역경제과	71501 국고보조금등반환금	53	-	-	-	
체육관광과	23301 변상금	118,755	-	-	-	
스마트교통	71201 국고보조금사용잔액	70,026	-	-	-	
스마트교통	71202 시ㆍ도비보조금사용잔액	15,000	-	-	-	
보건행정과	23101 과징금	5,000	-	-	-	
식품위생과	71502 시·도비보조금등반환금	259	-	-	-	
환경과	23401 차량관련과태료	91,000	-	-	-	
청소자원과	22103 공유재산매각수입금	17,777	-	-	-	
생태공원녹지	21301 증지수입	2,500	-	-	-	
생태공원녹지	71502 시·도비보조금등반환금	71	-	-	-	

□ 문제점

○ 「지방재정법」제34조 및 제36조에 따라 세입과 세출은 모두 예산에 편입되어야 하며, 일정한 추이가 있는 세입원은 정확하게 분석한 후 현실에 맞도록 그 수입을 산정하여 예산에 계상함으로써 세입 재원이 누락·축소

되지 않도록 해야 함에도 최근 3년간 290억원의 세입예산을 미편성하였고, 2023년에 편성한 358백만원의 세입예산이 충분하지 못한 분석, 착오 등의 사유로 전액 미수납되었음.

○ 예산총계주의 원칙에 따라 모든 수입과 지출은 세입, 세출로 예산 편성하여야 하나 세입추계를 잘못하면 시 재정 운영에 큰 차질을 초래할 수 있음.

○ 또한, 불규칙하게 발생하는 수입으로서 세입 규모를 예측하기 어렵다는 이유로 관행적·보수적인 예산편성을 하게 되면 적절한 세출예산 편성을 저해하게 되어 재정운용 비효율을 초래할 수 있음.

○ 최근 3년이상 일정한 추이가 있는 세입원은 예산편성 시 충분히 예상하여 세입에 추계할 수 있었음에도 불구하고 이를 당초 편성하지 않은 것은 반드시 개선되어야 할 사항임.

□ 검토의견

○ 당해연도 내의 정확한 세입 반영이 다음연도의 효율적인 세입예산 편성 및 세출예산 집행의 기초가 되므로 향후 세입예산 편성 시 전년도 세입예산 실적을 세밀하게 대사하여 편성하고, 세입처리 지연 및 누락으로 효율적인 예산편성 및 집행에 지장이 되지 않도록 유의해야 함.

○ 아울러, 세입예산 편성 시 예산부서와 실과소간 상호협조 업무체계로 구체적이고 정확한 분석으로 예산편성이 될 수 있도록 하여 세입추계 오차율 최소화에 보다 적극적인 노력을 기울여 주기 바람.

2. 지방세 체납액 정리보류 후 사후관리 철저

□ 현 황

❍ 최근 3년간 지방세 체납액 결손처분 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021		2022		2023	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
합 계	439	100	3,069	100	1,355	100
무재산	366	83.4	2,170	70.7	1,149	84.8
소멸시효 완성	68	15.5	86	2.8	124	9.2
체납처분 중지	-	-	221	7.2	51	3.8
행방불명	-	-	42	1.4	26	1.9
배분액 부족	-	-	50	1.16	5	0.4
평가액 부족	5	1.1	500	16.3	-	-

□ 문제점

❍ 「지방세징수법」 제106조, 동법 시행령 제94의 규정에 "체납처분이 종결되고 체납액에 충당된 배분금액이 그 체납액보다 적을 때, 체납자가 행방불명되거나 재산이 없다는 것이 판명된 경우, 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 제251조에 따라 체납한 회사가 납무의무를 면제 받게 된 경우, 지방세징수권의 소멸시효가 완성되었을 때 등의 사유가 있을때에는 결손처분(정리보류)을 할 수 있다." 라고 규정하고,

❍ 지방자치단체의장은 결손처분(정리보류)을 한 후 "압류할 수 있는 다른 재산을 발견하였을 때에는 지체없이 체납처분을 하여야 한다." 라고 규정하고 있음.

❍ 그러나 체납액 결손처분 사유를 보면 2021년 83.4%, 22년 70.7%, 23년 84.8%가 무재산의 사유로 결손처분 하였으며 이는 결손처분 체납자에 대한 관리가 소홀하다 보여짐.

□ 검토의견

❍ 지방세 체납액에 대한 징수대책을 강화하여 결손처분을 최소화하고, 결손처분한 후에도 체납자로 관리하면서 다른 재산을 발견하였을 경우 체납처분을 실시하여 자주재원을 확충할 수 있도록 체납자 관리에 최선을 다해 주기 바람.

3. 균형있는 세입·세출예산 편성으로 순세계잉여금 최소화

□ 현 황

❍ 최근 3년 결산상 잉여금 및 순세계잉여금 현황

(단위 : 백만원)

회계연도	결산상 잉여금	다음연도이월액	순세계잉여금	예산현액 대비 순세계잉여금 비율
2023	181,816	60,879	112,927	12.8%
2022	165,939	58,847	89,393	9.3%
2021	199,306	92,275	95,653	9.8%

(단위 : 백만원)

구 분	순세계 잉여금 (가=나+다)	초과 세입금 (나)	집행잔액(다)						
			소계	보조금 정산 잔액	예산 절감액	계획 변경 등	낙찰 차액	예비비	지출 잔액
합 계	112,927	17,574	95,353	5,775	34	17,106	4,971	4,187	63,280
일반회계	51,083	12,279	38,804	5,714	34	5,575	1,970	-	25,510
특별회계	61,844	5,295	56,549	60	-	11,531	3,001	4,187	37,769

□ 문제점

❍ 2023년 예산현액 대비 순세계잉여금 비율은 12.8%로 2021년 9.8%, 2022년 9.3%를 훨씬 상회하는 수준임.

❍ 결산상잉여금과 순세계잉여금이 매년 반복적으로 증가하고 있으며, 2023년 순세계잉여금 112,927백만원 중 초과세입금 17,574백만원이 차지하는 비율은 15.6%이고, 집행잔액 95,353백만원이 차지하는 비율은 84.4%임.

❍ 집행잔액과 초과세입액은 순세계잉여금으로 결산되어 다음연도 추경예산의 재원 등으로 활용할 수 있다는 긍정적인 측면이 있으나, 순세계잉여금 규모가 큰 경우 재정 운영의 비효율성이 우려되므로 증가 원인에 대한 철저한 분석을 통하여 순세계잉여금을 줄여나갈 필요가 있음.

□ 검토의견

❍ 순세계잉여금의 비율이 낮을수록 효율적인 재정운영으로 평가하는 만큼 재정의 건전성 확보를 위해 예산편성 및 사업추진을 함에 있어, 예산 과다 계상 등의 비효율적 예산운영이 발생하지 않도록 불용액의 비중을 낮추는 노력과 함께 당초 예산운영 계획에 대한 사업계획을 면밀히 검토하고 집행하여 순세계잉여금을 최소화할 수 있도록 예산운영에 철저를 기해주기 바람.

❍ 순세계잉여금으로 조기 채무상환을 통해 매년 발생하는 이자 비용 지출을 절감하는 방안도 있으며, 무엇보다 순세계잉여금의 발생을 최소화하기 위해 사업진행 관리에 만전을 기함으로써 불용액을 최소화 해야 할 것 임.

4. 세출예산의 불용액 최소화

□ 현 황

❍ 2023년도 1억원이상 집행잔액 발생 사업 현황(일반회계)

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액
합 계			203,940	172,533	23,584
의회사무과	인력운영비	보수	1,169	984	186
기획예산담당관	오산시시설관리공단 운영 지원	공사ㆍ공단경상전출금	15,768	15,181	587
기획예산담당관	주민편익사업	시설비	678	151	527
자치행정과	인력운영비(총괄)	보수	43,832	40,282	3,550
자치행정과	인력운영비(총괄)	기타직보수	6,857	5,848	1,009
자치행정과	인력운영비(총괄)	공무직(무기계약)근로자보수	2,309	1,990	319
자치행정과	인력운영비(총괄)	직급보조비	2,095	1,961	134
자치행정과	인력운영비(총괄)	국민건강보험금	2,312	2,049	263
자치행정과	인력운영비(총괄)	공무직(무기계약)근로자 보험료부담금 등	1,397	1,227	170
회계과	남촌동 복합청사 건립	시설비	572	23	549
회계과	공유재산 관리	배상금등	13,860	11,026	800
희망복지과	저소득층 난방비 한시지원	사회보장적수혜금 (취약계층, 지방재원)	666	496	171
노인장애인과	노인 여가활동 지원-노인 복지관 운영비(도비)	민간위탁금	1,196	1,078	118
노인장애인과	장애인 재활서비스 강화	사회복지사업보조	441	331	110
노인장애인과	장애인복지관 운영	민간위탁금	2,314	2,122	192
노인장애인과	장애인 복지시설 신축	시설비	200	55	145
가족보육과	오산아이드림센터 운영비 지원	민간위탁금	680	484	196
가족보육과	어린이집 교직원 처우개선비 지원(도비)	사회보장적수혜금 (취약계층, 지방재원)	2,340	2,149	134
가족보육과	경기아이드림 오산센터 조성 사업	자산및물품취득비	439	104	335
아동복지과	결식아동 급식지원(도비)	사회보장적수혜금 (취약계층, 지방재원)	2,182	1,925	180
아동복지과	다함께돌봄센터 돌봄인력 지원 (도비)	민간위탁금	344	85	181
평생교육과	보편적 교육복지 지원	교육기관에대한보조	11,999	11,810	189
문화예술과	오산문화원 건립	시설비	4,073	3,732	341
문화예술과	오산 문예회관 리모델링(전환 사업)	시설비	1,880	21	1,260
체육관광과	근린생활형 국민체육센터(실내배드민턴) 건립사업	시설비	814	120	694
주택과	청년월세 한시 특별지원	사회보장적수혜금 (국고보조재원)	831	383	116
안전정책과	사회복무제도 지원(전환사업)	사회복무요원보상금	1,295	1,138	157

부서명	사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액
안전정책과	보전지출(안전정책과)	시ㆍ도비보조금반환금	110	8	103
교통정책과	운수업계 유류보조금 지급	운수업계보조금	4,320	3,732	587
교통정책과	도시형 교통모델 구축 및 운영	운수업계보조금	1,216	923	293
교통정책과	대광위 준공영제노선 운영지원(M버스)	공기관등에대한경상적 위탁사업비	210	-	157
도로과	갈곶동 도시계획도로 (소로3-348호선외1) 개설	시설비	949	768	181
도로과	갈곶동 도시계획도로 (중로2-57호선) 개설공사	시설비	949	809	141
도로과	가장동 소방도로 (시도 639호선) 개설공사	시설비	235	11	224
도로과	벌음동 도시계획도로 (중3-87호선) 개설공사	시설비	5,071	1,601	3,470
도로과	도로유지 보수사업	시설비	8,340	6,712	328
도로과	도로명 표지판 교체공사	시설비	1,070	935	135
도로과	양산동 방음벽 설치공사	시설비	1,350	1,158	192
보건행정과	코로나19 위탁의료기관 예방접종 시행비	의료및구료비	1,258	515	260
환경과	운행경유차 배출가스 저감사업	민간자본사업보조(이전재원)	2,696	2,304	167
환경과	전기자동차 구매 지원	민간자본사업보조(이전재원)	10,108	7,740	521
환경과	수소전기차 구매 지원	민간자본사업보조(이전재원)	1,300	228	330
청소자원과	쾌적한 주거환경조성	사무관리비	883	748	135
청소자원과	생활쓰레기 처리 대행	민간위탁금	23,892	23,197	695
청소자원과	생활쓰레기 처리 대행	공기관등에대한경상적 위탁사업비	3,999	3,349	650
청소자원과	음식물자원화시설 운영	민간위탁금	2,805	2,315	490
생태공원녹지과	가로수 조성 및 관리	시설비	1,716	1,556	160
생태공원녹지과	가로환경개선 초화류 식재	시설비	510	374	136
생태공원녹지과	소하천 정비사업	시설비	2,965	2,279	686
생태공원녹지과	가장천 생태하천복원사업	시설비	5,142	4,426	717
생태공원녹지과	보전지출(생태공원녹지과)	국고보조금반환금	303	90	213

* 이월액과 보조금반납금은 제외

□ 문제점

❍ 예산편성시 단위사업의 집행계획을 충분히 검토하여 예산을 확보하고 확보된 예산은 당해연도에 집행하여야 함.

❍ 또한, 예산편성 후 사업추진 가능성을 조기에 판단해 추진 불가사업은 「지방재정법」 제45조에 의거 추경예산에 반영하여 예산을 삭감 조치하는 등 효율적인 예산관리가 필요함.

❍ 2023년 세출예산 편성 후 1억이상 집행잔액이 발생한 사업은 총 51건, 236억원으로 상당한 건수에 이르고 있음.

□ 검토의견

❍ 따라서 당초 사업추진에 대한 면밀한 검토와 집행계획을 정확히 판단하여 예산편성 후 장애요인 등을 사전에 충분히 재검토하고 추경에 반영하여 필요한 사업의 가용재원으로 활용될 수 있도록 개선이 필요함.

❍ 또한, 불용이 예상되는 예산은 「지방재정법」제45조에 의거 추경예산 제도를 통해 변경하여 예산이 사장되는 일이 없도록 책무성을 갖고 노력하기 바람.

❍ 아울러, 사업의 적극적인 홍보 방안을 마련하여 신청자가 없어 추진하지 못하는 사업이 없도록 적극적인 노력이 필요하며, 특히 공무원들의 정기, 수시인사 등에 업무 인수인계 과정에서 소관별 예산분야까지 철저하게 인수인계가 이루어질 수 있도록 권고함.

5. 국·도비 보조금 집행잔액 및 반납관리 철저

□ 현 황

❍ 최근3년간 국도비 보조금 집행잔액, 반납현황

(단위 : 백만원)

구분		예산현액	보조금 실수령액 (A)	보조금 집행잔액 (B)	비율(%) (B/A*100)	보조금 반납현황	
						반납	미반납
2023	계	**246,927**	**246,466**	**7,562**	**3.1**	**19,171**	**1,546**
	국비	181,169	180,819	5,128	2.8	11,852	871
	도비	65,758	65,647	2,434	3.7	7,319	675
2022	계	**261,483**	**261,593**	**16,345**	**6.2**	**13,202**	**445**
	국비	186,919	187,013	9,658	5.2	9,394	406
	도비	74,564	74,580	6,687	9.0	3,808	39
2021	계	**287,858**	**287,395**	**11,075**	**3.9**	**10,901**	**1,063**
	국비	220,456	220,029	7,720	3.5	7,706	841
	도비	67,402	67,366	3,355	5.0	3,195	222

*당해연도 일반 및 특별회계 국도비 보조금 총괄(기금 및 이월사업 제외)

□ 문제점

❍ 국도비보조금은 「지방재정법」 제34조, 제36조 및 「지방자치단체 예산편성기준」에 따라서 예산을 편성 운영하고 있고, 보조금 사업에 따른 시비 부담액은 시 재정에 부담이 되기도 함.

❍ 그러나, 보조금 반납현황을 확인한 결과 22년 집행잔액과 23년 실제 반납금액이 많은 차이를 보이고 있고, 그 사유로는

① 반납차액(당초 반납예상액과의 과대/과소 반납 차이)

② 22회계연도 마감 후 집행잔액(전년결산시 집행잔액이 없었으나 실제 반납한 금액)

③ 과년도 추가 반납액

④ 집행잔액 중 미반납액 등이었음.

❍ 이는 당초 부서별로 연도말에 사업별 보조금의 마감 후 집행잔액 파악을 소홀히 함이 가장 큰 원인이며, 국비 및 시도비 예산 대비 교부금액이 불일치함에도 미교부 금액에 대한 사유 파악 및 변동에 따른 예산 미정리의 경우가 발생하기 때문임.

□ 검토의견

❍ 국·도비보조금의 예산액과 실제 보조금 수령액에 차이가 생길 경우 추가경정예산을 통한 증·감 조율을 통해 확보한 예산을 정리하고 불용하는 일이 없도록 예산집행의 효율화를 기하여야 함.

❍ 또한, 각 부서별로 보조금 집행잔액에 대해 각별한 관심을 가지고 연도말 결산 시 집행잔액과 반납액의 차이가 최소화될 수 있도록 과년도분 포함 집행잔액 관리와 적기 반납 등 철저한 국·도비 보조금 관리가 필요함.

6. 보조금 자금관리 소홀

□ 현 황

❍ 2023년도 지방하천 유지보수 사업 현황

(단위 : 백만원)

사업명	총사업비	보조금수령액	집행액	집행잔액	비고
지방하천 유지보수	65	-	58	-58	

□ 문제점

❍ 보조금 사업계획서를 작성하여 주관부서의 검토를 거쳐 수령한 도비 보조금을 효율적으로 운영·관리하여 집행하여야 함에도,

❍ 일반회계 도비보조금 65백만원을 하수도 공기업특별회계 계좌로 교부받고, 하수과에서 일반회계 세입 계좌로 경정 처리하여야 하나 누락하였으며, 하수도 공기업특별회계에 예산이 없는 금액이 수입되었으나 확인하지 않고 결산하였고, 사업 부서에서는 교부된 정확한 금액을 확인하지 않고 사업을 집행하였음.

❍ 이는 관행적인 업무처리로 전액 도비사업의 세입결산 및 사업 자금 확인 등을 소홀히 하여 비효율적인 예산집행을 초래하였다 판단됨.

□ 검토의견

❍ 향후 해당 부서에서는 이와같은 사례가 발생하지 않도록 반드시 보조금의 자금 수령 여부를 세밀하고 철저하게 확인하기 바람.

7. 예산의 전용 최소화

□ 현 황

❍ 2023회계연도 예산 전용 현황

(단위 : 천원)

사 업 명	전용금액	승인일자	추경일자	비고
합 계 (45건)	824,496			
방송 시스템 관리 및 운영	7,000	2023-06-26		
각종 의전행사 추진	1,000	2023-02-20		
시민의날 경축기념 행사	20,000	2023-08-01		
경기 행복마을관리소 설치 운영	3,700	2023-12-20		
북한이탈주민 정착지원	6,300	2023-12-20		
인력운영비(총괄)	20,000	2023-03-28		
민원1회방문 처리제 운영	5,750	2023-08-02		
장애인복지일자리 직무지도원 파견(도비)	6,915	2023-12-20		
편의시설 실태조사	33,714	2023-04-13	* 1회추경	
양성평등주간기념행사	5,000	2023-06-29	2023-03-22	
여성친화도시 조성	1,500	2023-03-21		
오산형 온종일 돌봄 생태계 구축 “함께자람“ 운영	18,000	2023-11-10	* 2회추경	
교육도시 오산 사업 추진	58,000	2023-05-30	2023-04-25	
교육도시 오산 사업 추진	22,000	2023-12-15		
교육도시 오산 사업 추진	130,000	2023-05-30	* 3회추경	
교육도시 오산 사업 추진	12,000	2023-05-30	2023-10-12	
오산코딩교육 지원	10,000	2023-10-20		
교육포털 운영 및 관리	10	2023-03-09	* 4회추경	
청소년 문화의 집 운영	1,120	2023-07-14	2023-12-04	
청소년 문화의 집 운영	517	2023-12-20		
청소년쉼터 운영(국비)	64,148	2023-09-22	* 5회추경	
청소년쉼터 운영(국비)	2,400	2023-02-21	2023-12-21	
청소년쉼터 운영(국비)	5,600	2023-02-21		
마을기업 육성사업	25,000	2023-10-27		
이동노동자 쉼터 조성	1,690	2023-10-20		
새일센터 운영지원	1,000	2023-11-22		
시민의 날 문화행사	3,300	2023-08-23		
크리스마스 마켓	92,000	2023-07-21		
크리스마스 마켓	3,000	2023-07-21		
크리스마스 마켓	100,000	2023-07-21		
학교체육 지원 및 수영강습 운영	3,000	2023-05-25		
생활체육시설 유지보수	700	2023-03-02		

사 업 명	전용금액	승인일자	추경일자	비고
문화관광해설사 운영(전환사업)	2,000	2023-09-19		
문화관광해설사 운영(전환사업)	2,000	2023-09-19		
장애인 주택개조사업	26,600	2023-06-20		
기본경비	1,500	2023-11-21		
보완적 감염병예방관리	5,000	2023-01-16		
조기폐차 보조사업 추진	1,600	2023-11-16		
도시공원 수목 및 시설물등 유지관리사업	55,000	2023-09-08		
환경 및 시설개선	30,000	2023-07-17		
환경 및 시설개선	21,000	2023-07-09		
도서관 정보화서비스 운영	2,350	2023-04-21		
도서관 정보화서비스 운영	10,242	2023-10-27		
초평동 청사관리	1,040	2023-12-21		
인력운영비	1800	2023-12-18		

□ 문제점

❍ 「지방재정법」 제47조는 ‘세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용할 수 없다’로 규정하고 있고, 예산의 변경·전용을 실시하는 것은 예산편성 당시에는 적정하게 편성되었지만 사업 추진과정에서 시급성과 시의성을 요하여 불가피한 지출수요를 보충하는 역할을 하는데 그쳐야 함.

❍ 그러나 2023년도 예산 전용의 총건수는 45건 825백만원에 이르고, 일부 사업의 경우 1건당 전용 금액이 상당하며, 전용 승인일과 추가 경정예산 승인일을 살펴볼 때 예산정리를 할 시간적 여유가 있었음에도 예산 부족 사업에 대한 예비적 성격으로 활용되는 경향이 있음.

□ 검토의견

❍ 예산의 전용은 필요한 경우 적법절차에 따라 가능하나, 가급적 최소한에 그치는 것이 바람직할 것이며, 당초 예산편성 과정에서는 사업계획 및 소요 예산을 면밀히 검토하고, 성립 후 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에서는 가급적 추가 경정예산을 통하여 증·감 조정 후 집행할 것을 권고함.

8. 예비비 사용의 엄격한 요건 적용

□ 현 황

❍ 2023년도 예비비사용 세부내역

(단위 : 백만원)

사업명	통계목	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (D=A-B-C)	지출 결정일자	지출일자
합 계		688	517	-	171		
시정지원	사무관리비	20	20	-	-	2023-08-25	2023-09-12
저소득층 난방비 한시지원	사회보장적수혜금 (취약계층,지방재원)	666	496	-	171	2023-02-13	2023-06-01
농산물 유통대책	자산및물품취득비	2	2	-	-	2023-08-30	2023-12-20

□ 문제점

❍ 예비비는 「지방자치법」제144조 및 「지방재정법」제43조에 따라 지방자치단체가 예측할 수 없는 불가피한 예산지출 또는 예산초과 지출을 충당하기 위한 제도임.

❍ 또한, 「2023년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」 “예비비의 지출 제한” 에 이용, 전용 등으로 재원의 소요를 우선적으로 충당할 수 있는 경우에는 예비비를 지출해서는 안된다는 한계를 두고 있음.

❍ 그러나 2023년도에 예비비 지출결정액 688백만원 중 171백만원(25%)이 집행잔액으로 발생하여 불용 처리 되었고, 저소득층 난방비 한시지원 사업과 농산물 유통대책 사업은 지출결정일자로부터 약 4개월후 집행하였음.

□ 검토의견

❍ 따라서 예비비는 사용 승인요청 전에 전용이나 변경 등으로 비용을 충당할 수 있는지 여부를 충분히 검토한 후 불가피한 경우에만 승인 요청하여 사용할 것과,

❍ 추경예산 편성을 전후한 기간에는 예비비사용보다는 추경예산에 반영하여 집행할 것을 권고.

❍ 아울러, 예비비 지출결정 시 사전 정확한 수요예측과 추계를 통해 지출잔액이 과다 발생하는 일이 없도록 하기 바람.

9. 이월사업 추진 철저

□ 현 황

❍ 전년도 이월사업 중 불용액 1억이상 사업현황

(단위 :백만원)

부서명	이월구분	전년도 이월액	지출액	불용액	재이월액	재이월 사유
합 계		3,634	726	2,309	599	
가족보육과	명시이월	439	104	335	-	
문화예술과	〃	1,880	21	1,260	599	계약 후속절차 이행기간 부족
주택과	〃	715	383	332	-	
스마트교통안전과	〃	600	218	382	-	

❍ 「지방재정법」 제50조에 따라 예외적으로 예산의 융통성 있는 집행을 위하여 세출예산 중에서 당해 회계연도에 지출을 다하지 못하고 남은 것을 연도를 넘겨서 다음 회계연도의 예산으로 사용할 수 있음.

❍ 하지만 예산의 이월은 부득이한 경우를 제외하고 최소한의 범위 내에서 운영되는 것이 바람직하다고 할 수 있음.

□ 문제점

❍ 회계연도 독립의 원칙에 따라 예산을 편성할 때 재원의 합리적 배분과 투자사업의 시기 조절 등을 면밀히 검토하여 행정절차의 이행, 보상절차 등을 조기에 완료하여 당해연도 내에 예산집행이 완료될 수 있도록 하여야 함에도,

❍ 2022년도 이월사업의 2023년 집행현황을 살펴보면, 불용액이 1억원 이상 발생한 사업이 4개, 2,309백만원(63.5%)임.

❍ 특히, 문화예술과 리모델링 사업은 명시이월 후 당해 연도 내에 지출

원인행위를 하여 사고이월이 가능했음에도 불구하고 사업추진 지연으로 사업기간 확보에 누수가 발생하여 22년말에 확보한 특조금을 이월하고 23년에 불용시킨후, 24년 시비로 다시 편성하는 등 예산운영의 비효율이 발생하였음.

□ 검토의견

❍ 향후 예산 이월제도의 취지에 맞게 철저한 계획 수립 및 철저한 집행 관리로 조기에 예산집행이 될 수 있도록 하고,

❍ 이월사업 추진 상황 점검 등을 신속집행 보고회와 연계하는 등 예산편성, 예산집행, 사업추진 부서 간 긴밀한 협조로 이월예산 최소화를 위해 노력하기 바람.

10. 효율적 자금관리를 통한 이자수입 증대

□ 현 황

❍ 특별회계 지출액 대비 공금잔액 보유율 현황

(단위:%)

회계구분	연평균 보유율	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월
상수도사업 특별회계	125	269	277	300	284	109	25	41	78	123	149	164	21
하수도사업 특별회계	63.8	270	28	91	123	230	20	1	59	68	26	66	30
교통사업 특별회계	172	107.7	1,569	398	418	202	50	355	119	143	303	373	41

□ 문제점

❍ 일부 특별회계의 경우 지출액 대비 공금잔액 보유율이 특정 달에 1,569%에 달하는 등 유휴자금 운용효율이 낮은 상태임. 해당 부서에서는 이자율 변동 상황에 따라 예치 기간을 장단기 조절하고, 자금 수급 상황을 고려하여 일반 예금을 정기예금으로 변경하는 등 보다 촘촘하게 높은 이자수입이 발생할 수 있도록 관리가 필요함.

□ 검토의견

❍ 특별회계 담당부서에서는 원금(평균잔액), 이자율, 예치기간을 고려하여 자금 송금 및 지급 시기 등을 통계자료로 작성 관리하고, 세입·세출 상황을 수시로 파악하여 지출 대비 보통예금 공금잔액을 최소한으로 관리하며,

❍ 수시로 은행과 협의하여 여유자금을 보통예금이 아닌 이율이 높은 여러 건의 정기예금으로 적기 예치하는 등 전략적인 자금운용으로 이자수입을 극대화 시킬 것을 권함.

11. 성과계획 및 목표관리 철저

□ 현 황

❍ 「지방재정법」 제5조, 「지방회계법」 제15조 및 제16조에 따라 2016회계연도부터 예산성과보고서를 작성하도록 하고 있음

❍ 2023년도 성과지표 달성현황

(단위: 백만원)

연번	부서명	성과지표	2023년 달성성과(150% 이상)	비고
	【 계 】	총 12개 부서, 17개 지표		
1	회계과	남촌동 복합청사 건립사업 추진율(%)	**달성률 300%**(목표 10, 실적 30)	
2	희망복지과	의료급여사례관리대상자 평균급여일수(일)	**달성률 155%**(목표 330, 실적 513)	
3		저소득층 초중고 교육비 대상자 적합율(%)	**달성률 353%**(목표 96, 실적 339)	
4	노인장애인과	기초연금 신규 수급자 수(명)	**달성률 198%**(목표 1,000, 실적 1,928)	
5	가족보육과	성별영향평가 개선률(%)	**달성률 210%**(목표 20, 실적 42)	
6	평생교육과	청소년문화의집이용률(%)	**달성률 212%**(목표 170, 실적 362)	
7	지역경제과	특례보증업체 수(개)	**달성률 242%**(목표 350, 실적 847)	
8		신규사업 발굴(건)	**달성률 150%**(목표 2, 실적 3)	
9		근로자종합복지관 교육훈련(강좌)(명)	**달성률 170%**(목표 600, 실적 1,017)	
10		노동단체 지원(회)	**달성률 175%**(목표 4, 실적 7)	
11	농축산정책과	친환경비료 공급 증가율(%)	**달성률 720%**(목표 1, 실적 7.2)	
12	안전정책과	안전보안관 안전캠페인 추진율(%)	**달성률 270%**(목표 100, 실적 270)	
13	교통정책과	교통약자 이동지원센터 이용 증가율(%)	**달성률 156%**(목표 5, 실적 7.8)	
14	정보통신과	정보화교육 참여 인원수(명)	**달성률 211%**(목표 1,500, 실적 3,175)	
15	보건행정과	보건소 1일 평균 진료 인원 수(명)	**달성률 310%**(목표 60, 실적 186)	
16		공공보건서비스 수혜자 수(명)	**달성률 677%**(목표 5,100, 실적 34,565)	
17	건강증진과	취약가구 신규등록 목표달성율(%)	**달성률 185%**(목표 109, 실적 202)	

❍ 오산시는 ‘함께하는 변화, 미래도시 오산’ 이라는 비전을 달성하기 위해 91의 정책사업 목표, 177개의 성과지표를 설정하여 운영하고 있음.

□ 문제점

❍ 성과계획서에는 당해연도 예산에 추경에 따른 변경사항 내역을 반영하여 적정하게 관리하여야 하는데, 이는 성과계획 목표체계와 예산체계를 일치시켜 성과관리를 강화하기 위한 목적이 있음.

❍ 그러나 결산 검사 결과 2023년 12개 부서의 17개 성과지표가 150% 이상의 달성률을 보였으며, 일부 성과지표는 달성률이 비약적으로 증가하여, 성과예산의 본래 도입 취지에 맞지 않게 운영되고 있는 것으로 판단됨.

□ 검토의견

❍ 따라서 추경예산 의회 승인 시 이와 연계되는 성과계획도 함께 수정 반영하여 성과지표가 왜곡되는 것을 방지할 필요가 있음.

❍ 향후 목표치가 변경되면 추가경정예산 편성 시 당초 목표를 상향/하향 조정 등의 절차를 통해 적절한 운영이 될 수 있도록 개선하기 바람.

12. 주요사업 현장 방문 권고사항

12-1. 신장2동 및 대원2동 행정복지센터 리모델링

□ 방문개요

	○ 사업위치 - 신장2동 : 내삼미로79번길 48 - 대원2동 : 동부대로 332-13 ○ 사업규모 - 신장2동 : 508㎡ - 대원2동 : 533㎡ ○ 공사기간 : 2023. 8. ~ 2023. 10. ○ 사업예산 : 960백만원 (신장2동: 468, 대원2동: 492) ○ 사업내용 : 업무수행에 필요한 임시청사로 최소한의 인테리어 공사

□ 문제점 및 권고사항

❍ 신장2동은 청사부지가 확보되었으므로 신속히 공사를 추진하고, 대원2동은 주민들의 행정적 불편을 해소할 수 있도록 적합한 대체부지 확보에 철저를 기하기 바람.

또한, 임시청사 임차 기간동안 주민자치센터 공간 및 민원실 공간, 주차공간 등 주민들의 불편사항이 없도록 세심하게 관리 바람.

12-2. 궐동 제3공영주차장 및 남촌동 복합청사 건립

□ 방문개요

	○ 사업위치 : 궐동613-2번지 ○ 사업기간 : 2022. 2. ~ 2024. 7. ○ 사업예산 : 4,400백만원 (국1,500 특조2,700 시200) ○ 사업내용 : 주차타워 건설 (2층 3단, 115면)

□ 문제점 및 권고사항

❍ 공사현장의 진출·입구 통행로가 협소하여 통행 불편 민원이 예상되므로 현장 관리·감독에 철저를 기하고, 사업부지 주변 주민 안전사고 발생 방지를 위해 추가 안전장치를 설치 바람

□ 방문개요

	○ 사업위치 : 오산시 궐동 94 일원 ○ 사업기간 : 2018. 1. ~ 2025. 10. ○ 사업예산 : 42,311백만원 (국4,404 시37,907) ○ 사업내용 : 남촌동 행정복지센터, 가족센터, 도서관 건립

□ 문제점 및 권고사항

❍ 본격적인 공사 추진을 위해 공사현장에 가설울타리(방음벽)를 순차적으로 설치하고 적극적인 홍보와 안내를 통해 시민 불편을 최소화 하기 바람. 또한, 당초 계획된 공사 준공 일정에 맞추어 사업추진에 차질이 없도록 최선을 다하기 바람.