

2018회계연도 오산시 일반 및 특별회계

결 산 검 사 의 건 서

수신 : 오 산 시 장

2018년도 오산시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2019년 4월 5일 ~ 4월 24일(20일간)

○ 검사위원

- . 대표검사위원 : 이 상 복(오산시의회 의원)
- . 검 사 위 원 : 손 정 환(전 오산시의회 의원)
- . 검 사 위 원 : 김 태 훈(세무사)
- . 검 사 위 원 : 김 재 용(금융전문가)
- . 검 사 위 원 : 홍 휘 표(행정사)

오산시 결 산 검 사 위 원

목 차

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

I. 결 산 검 사 의 건 서

오 산 시 장 귀하

2019년 4월 24일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 오산시의회로부터 오산시 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2019년 4월 5일부터 2019년 4월 24일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 오산시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방 회계법 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 2018회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류 그리고 금고의 결산 내용을 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외 하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 가금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있음으로 의견서를 제출합니다.

오산시 결산검사 위원

대표검사위원	이 상 복 (서명)
검 사 위 원	손 정 환 (서명)
검 사 위 원	김 태 훈 (서명)
검 사 위 원	김 재 용 (서명)
검 사 위 원	홍 휘 표 (서명)

II. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2019. 4. 5. ~ 4. 24.(20일간)

2. 감사위원

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

3. 결산검사 세부일정

- 위촉장 수여(시의회) : 2019. 3. 11(월) 14:00
- 결산검사 부서별 보고회 : 2019. 4. 9(화) 10:00
- 주요건설사업장 등 현장 방문 확인 : 2019. 4. 12(금)
- 결산서 및 부속서류 검사 : 2019. 4. 5(금) ~ 4. 24(수)
- 결산검사 의견서 작성 협의 : 2019. 4. 18(목) ~ 4. 23(화)
- 감사의견서 확정 : 2019. 4. 24(수)

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
- 쟁점사항은위원의 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		2014	2015	2016	2017	2018
일반회계	세 입	402,356,137	467,265,671	532,392,478	645,261,605	727,507,595
	세 출	300,167,441	346,093,966	387,294,076	399,119,836	489,459,351
	결산상잉여금	102,188,696	121,171,705	145,098,402	246,141,769	238,048,244
특별회계	세 입	88,467,993	111,239,830	128,950,733	153,042,404	200,670,028
	세 출	42,597,065	50,405,871	52,818,963	57,223,632	77,854,627
	결산상잉여금	45,870,928	60,833,959	76,131,770	95,818,772	122,815,401
기 금	세 입	9,279,200	13,812,435	12,995,781	13,453,047	15,370,980
	세 출	3,060,659	4,700,881	3,886,880	4,217,741	5,500,331
	결산상잉여금	6,218,541	9,111,554	9,108,901	9,235,306	9,870,649
총 계	세 입	500,103,330	592,317,936	674,338,992	811,757,056	943,548,603
	세 출	345,825,165	401,200,718	443,999,919	460,561,209	572,814,309
	결산상잉여금	154,278,165	191,117,218	230,339,073	351,195,847	370,734,294

세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현년도에 2,602,873원이다. 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		2013	2014	2015	2016	2017	비고
수입	금 액	321,183,250	354,054,038	419,790,203	463,239,692	567,343,412	
	전년대비	-3.43	10.23	18.56	10.35	22.47	
지출	금 액	328,172,192	328,233,942	375,488,300	410,087,957	428,197,333	
	전년대비	14.94	0.02	14.39	9.21	4.42	
순 용 자		3,234,533	3,117,040	6,567,000	15,604,000	5,900	
수 지		-10,223,476	22,703,055	37,734,903	37,547,735	139,140,178	
통합재정수지비율		-3.08	6.85	9.87	8.82	32.49	

(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	
2018년	3,004,753	17,298	2,987,455	472,367	530,701	(58,334)	
2017년	2,915,891	12,316	2,903,575	405,416	546,735	(141,319)	
증감	88,862	4,982	83,880	66,951	(16,034)	82,985	

2018년 순자산이 전년 대비 83,880백만원 증가하여 재정상태는 2.9% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 82,985백만원(58.7%) 흑자 감소하였다.

오산시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

□ 최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 천원)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018	비 고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	22,200,000	15,600,000	0	0	0	
공 채 b	0	0	0	0	0	
차 입 금 c	22,200,000	15,600,000	0	0	0	
채무부담행위 d	0	0	0	0	0	
지방공기업채무 e	0	0	0	0	0	
채무총합계 f(a+e)	22,200,000	15,600,000	0	0	0	

오산시 채무는 2018년도 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	902,011,506	928,177,623	567,313,978	360,863,645	
전년도	775,257,599	798,304,009	456,343,468	341,960,541	
일반회계	715,204,837	727,507,595	489,459,351	238,048,244	
전년도	629,726,881	645,261,605	399,119,836	246,141,769	
특별회계	186,806,669	200,670,028	77,854,627	122,815,401	
전년도	145,530,718	153,042,404	57,223,632	95,818,772	

(단위 : 천원)

구 분	현 년 도 채무상환	이 월 액				
		명시	사고	계속비	보조금반납금	순세계잉여금
합 계	0	18,098,369	9,253,998	199,628,312	2,737,837	131,145,129
전년도	0	24,235,479	2,913,064	141,810,062	3,342,636	169,659,300
일반회계	0	16,293,854	2,427,945	150,044,150	2,500,253	66,782,043
전년도	0	17,338,119	2,860,258	119,640,692	2,943,955	103,358,745
특별회계	0	1,804,515	6,826,053	49,584,162	237,584	64,363,086
전년도	0	6,897,360	52,806	22,169,370	398,681	66,300,555

2018회계연도 일반 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액은 928,177,623천원으로 예산현액 902,011,506천원보다 26,166,117천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 65.1%인 567,313,978천원으로 차입잔액은 360,863,645천원이다.

이중 명시이월비 18,098,369천원, 사고이월비 9,253,998천원 및 계속비 199,628,312천원과 보조금 반납금 2,737,837천원을 공제한 순세계잉여금은 131,145,129천원이다.

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

□ 전년대비 2018회계연도의 세입세출 결산검사 결과

- 재정규모 증가 : 2017년대비 예산현액이 126,753,907천원이 증가하여 전년대비 16.3%의 재정규모가 증가하였음.
- 세입결산액 증가 : 2017년대비 세입결산액이 129,873,614천원이 증가하여 전년대비 16.3%의 세입수납액이 증가하였음.
- 세출결산액 증가 : 2017년대비 세출결산액이 110,709,541천원이 증가하여 전년대비 24.2%의 세출결산액이 증가하였음.
- 잉여금 증가 : 2017년대비 잉여금이 19,164,073천원이 증가하여 전년대비 5.6% 증가하였음.

가. 세입결산

□ 총 괄

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납결손액	미수납액	비 율(%)	
						다/가	다/나
합 계	902,011,506	958,172,498	928,177,623	2,682,323	27,312,552	102.9	96.9
전년도	775,257,599	832,016,144	798,304,009	3,357,310	30,354,825	103.0	95.9
일반회계	715,204,837	746,723,130	727,507,595	2,082,038	17,133,497	101.7	97.4
전년도	629,726,881	666,980,773	645,261,605	2,823,197	18,895,971	102.5	96.7
특별회계	186,806,669	211,449,368	200,670,028	600,285	10,179,055	107.4	94.9
전년도	145,530,718	165,035,371	153,042,404	534,113	11,458,854	105.2	92.7

○ 2018회계연도 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세입결산액 분석은,

- ▶ 세입예산현액 902,011,506천원에 대하여 수납액은 928,177,623천원으로 예산현액대비 수납액 비율은 102.9%이며, 징수결정액 958,172,498천원 대비 수납액 비율은 96.9%임.
- ▶ 세입은 전년대비 129,873,614천원(16.3%) 증가하였으며, 주요 증가요인은 주민세, 재산세, 자동차세 등 지방세 증가와 지방교부세, 보조금 수입 등이 증가하였음.
- ▶ 불납결손액은 전년대비 674,987천원 감소하였으며, 미수납액은 전년 대비 3,042,273천원 감소하였음.

나. 세출 결산

□ 총 괄

(단위 : 천원)

회계구분	예 산 액	예산현액	지 출 액	다음년도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	733,052,901	902,011,506	567,313,978	226,980,679	3,186,222	104,530,628
전년도	667,245,714	775,257,599	456,343,468	168,958,605	-	149,955,526
일반회계	575,365,768	715,204,837	489,459,351	168,765,949	2,443,850	54,535,688
전년도	550,904,129	629,726,881	399,119,836	139,839,069	-	90,767,976
특별회계	157,687,133	186,806,669	77,854,627	58,214,730	742,372	49,994,940
전년도	116,341,585	145,530,718	57,223,632	29,119,536	-	59,187,550

- 2018년 일반회계 및 특별회계(공기업포함) 세출내역을 분석하면,
 예산액은 733,052,901천원이었으나, 전년도이월액 168,958,605천원을
 합한 예산현액은 902,011,506천원이며, 지출액은 예산현액의 62.9%인
 567,313,978천원이 집행되었고, 25.2%인 226,980,679천원은 이월하였고
 0.3%인 3,186,222천원은 보조금반납금, 11.5%인 104,530,628천원은
 불용처리 하였음.

3. 일반회계 결산

(1) 일반회계 세입결산 현황

(단위 : 천원)

과 목 별	예산현액 (가)	징수결정액 (나=다+라+마)	실제수납액 (다)	불납결손액 (라)	미수납액 (마)	점유율 (%)
합 계	715,204,837	746,723,130	727,507,595	2,082,038	17,133,497	100
전년도	629,726,881	666,980,773	645,261,605	2,823,197	18,895,971	100
지방세수입	125,996,000	143,393,300	131,721,329	1,194,075	10,477,897	18.1
전년도	124,800,000	143,558,799	130,033,844	2,739,441	10,785,514	20.2
세 외 수 입	30,300,553	39,626,562	32,082,999	887,963	6,655,600	4.4
전년도	30,164,876	39,536,245	31,342,031	83,756	8,110,457	4.9
지방교부세	88,898,675	90,245,692	90,245,692	-	-	12.4
전년도	99,793,040	104,020,076	104,020,076	-	-	16.1
조정교부금등	65,947,798	70,445,980	70,445,980	-	-	9.7
전년도	60,195,000	65,574,469	65,574,469	-	-	10.2
보 조 금	154,851,299	153,801,082	153,801,082	-	-	21.1
전년도	166,682,565	166,175,412	166,175,412	-	-	25.8
보전수입등 및 내부거래	249,210,512	249,210,514	249,210,514	-	-	34.3
전년도	148,091,400	148,115,773	148,115,773	-	-	22.8

□ 재원별 점유비율을 살펴보면 총수납액 727,507,595천원중,

- 지방세 131,721,329천원 (18.1%)
- 세외수입 32,082,999천원 (4.4%)
- 지방교부세 90,245,692천원 (12.4%)
- 조정교부금 등 70,445,980천원 (9.7%)
- 보조금 153,801,082천원 (21.1%)
- 보전수입 등 249,210,514천원 (34.3%)을 각각 차지하고 있음.

▶ 재원구조를 분석하면 자체수입이 17.7%이고 이전수입이 33.3%로 전년 대비 자체수입 비율이 1.6% 증가되었으며 이는 지방세 수납액이 증가한 결과에 기인하며 또한, 활발한 사업추진을 위하여 교부금, 보조금 등을 적극적으로 유치한 결과로 해석할 수 있음.

□ 일반회계 세입분석

(단위 : 천원)

연 도	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	비고
2018	715,204,837	746,723,130	727,507,595	2,082,038	17,133,497	
2017	629,726,881	666,980,773	645,261,605	2,823,197	18,895,971	
증감액 (%)	85,477,956 (13.6)	79,742,357 (12.0)	82,245,990 (12.7)	(741,159) (-26.3)	(1,762,474) (-9.3)	

○ 2017년 실제수납액은 645,261,605천원이었으나, 2018년 실제수납액은 727,507,595천원으로 전년대비 12.7% 증가되었음.

○ 미수납액은 2017년 18,895,971천원이었으나, 2018년 17,133,497천원으로 9.3% 감소하였음.

□ 지방세 결산내역 분석

(단위 : 천원)

연도별 세목별	2018	2017	증감액	증감율(%)	비 고
합 계	131,721,329	130,033,843	1,687,486	1.3	
주 민 세	5,123,041	4,591,522	531,519	11.6	
재 산 세	42,277,699	39,114,070	3,163,629	8.1	
자 동 차 세	25,992,794	30,927,008	-4,934,214	-16.0	
담배소비세	16,672,470	16,527,861	144,609	0.9	
지방소득세	37,538,983	34,975,108	2,563,875	7.3	
지난년도수입	4,116,342	3,898,274	218,068	5.6	

○ 지방세 결산액은 전년대비 1,687,486천원(1.3%)이 증가하였으며, 이는 강력한 체납처분 및 행정제재로 지난년도 수입 증가하였고 가장산업단지 등에서 발생하는 주민세, 지방소득세 등의 증가에 기인함.

□ 지방세 연도별 미수납액 현황분석

(단위 : 천원)

지방세 연도별	합 계	주민세	재산세	자동차세	지 방 소득세	지난년도 수 입
2018	10,477,896	197,768	792,380	2,428,432	1,696,972	5,362,344
2017	13,524,955	231,226	915,362	2,310,080	2,296,857	7,771,430
증감액 (%)	-3,047,059 (-0.2)	-33,458 (-14.5)	-122,982 (-13.4)	118,352 (5.1)	-599,885 (-26.1)	-2,409,086 (-31.0)

○ 전년도 대비 지방세 체납액은 3,047,059천원 감소하였음, 재산세 미수납액은 감소한 반면, 자동차세 미수납액이 증가 하였음.

□ 지방세 과년도분 징수실적(세목별)

(단위 : 천원, %)

구분	징수결정액	수 납		불납결손액		미수납액	
		금액	비율	금액	비율	금액	비율
합 계	10,672,627	4,116,421	38.6	1,193,862	11.2	5,362,344	50.2
주 민 세	781,600	187,298	24.0	112,586	14.4	481,716	61.6
지방소득세	3,298,079	288,723	8.8	950,366	28.8	2,058,990	62.4
재산세	2,365,504	1,199,461	50.7	41,370	1.7	1,124,673	47.5
자동차세	4,227,416	2,440,911	57.7	89,540	2.1	1,696,965	40.1
담배소비세	28	28	100.0	0	0.0	0	0.0

○ 지방세 과년도 체납액 10,672,627천원 중 4,116,421천원을 징수하여 현재 미수납액은 5,362,344천원임.

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

□ 세외수입 등 결산내역 분석

(단위 : 천원)

연도별 세외수입목별		2018	2017	증감액	증감율 (%)	비고
총 계		595,786,267	515,227,761	80,558,505	15.6	
세외수입	소 계	32,082,999	31,342,031	740,968	2.4	
	경상적세외수입	19,236,818	16,140,481	3,096,337	19.2	
	임시적세외수입	12,846,181	15,201,550	-2,355,369	-15.5	
지 방 교 부 세		90,245,692	104,020,076	-13,774,384	-13.2	
조정교부금등		70,445,980	65,574,469	4,871,511	7.4	
보조금	소 계	153,801,082	166,175,412	-12,374,330	-7.4	
	국 비	112,216,195	127,952,414	-15,736,219	-12.3	
	도 비	41,584,888	38,222,998	3,361,890	8.8	
보전수입등 내부거래		249,210,514	148,115,773	101,094,741	68.3	

○ 세외수입 : 32,082,999천원으로 전년대비 740,968천원(2.4%) 증가

○ 지방교부세 : 90,245,692천원으로 전년대비 13,774,384천원(13.2%)감소

○ 조정교부금등 : 70,445,980천원으로 전년대비 4,871,511천원(7.4%) 증가

○ 보조금 : 153,801,082천원으로 전년대비 12,374,330천원(7.4%) 감소

○ 보전수입등 내부거래 : 249,210,514천원으로 전년대비 101,094,741천원
(68.3%) 증가

□ 세외수입 과목별 미수납액 현황 및 분석

(단위 : 천원)

과목별 \ 사유별	합 계	무재산	납세태만	소송계류	행방불명	기 타
합 계	6,655,601	431,268	1,632,256	1,430,152	15,402	3,146,523
재산임대 수입	88,237	-	39,093	-	-	49,144
사용료 수입	124,298	5,432	77,440	-	392	41,034
수수료 수입	123	-	8	-	-	115
이자수입	199	-	114	-	-	85
부 담 금	1,105,773	-	-	-	-	1,105,773
과징금 및 과태료등	844,210	9,159	45,073	239,751	2,210	548,017
기타수입	96,061	3,062	11,475	-	-	81,524
지난연도 수입	4,396,700	413,615	1,459,053	1,190,401	12,800	1,320,831

○ 세외수입 미수납액은 6,655,601천원으로 세입징수를 위하여 자동차 번호판 영치, ARS 전화납부시스템 도입 등의 편의제도 시행 등 다양한 노력을 하고 있으나, 미수납액 사유별로 납세태만이 24.5%를 차지하는 바, 납세 태만자에 대한 적극적인 징수독려 대책이 필요함.

(2) 일반회계 세출결산 현황

□ 일반회계 세출분석

(단위 : 천원, %)

구분	예산액	예산현액(가)	지출액(나)	이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행율 (나/가)
2018	573,365,768	715,204,837	489,459,351	168,765,949	2,443,850	54,535,688	68.4
2017	550,904,129	629,726,881	399,119,836	139,839,069	-	90,767,976	63.4
증감액 (%)	22,461,639 (4.1)	85,477,956 (13.6)	90,339,515 (22.6)	28,926,880 (20.7)	2,443,850 (0.0)	-36,232,288 (-40.0)	

□ 일반회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구 분	2018년(가)		2017년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금 액	건	금 액	건	금 액	증감율
합 계	136	168,765,949	130	139,839,069	6	28,926,880	20.7
명시이월	60	16,293,854	60	17,338,119	0	-1,044,265	-6.0
사고이월	8	2,427,945	10	2,860,258	-2	-432,313	-15.1
계속비이월	68	150,044,150	60	119,640,692	8	30,403,458	25.4

○ 2018회계연도 일반회계 세출 총괄내역 및 분석

- 일반회계 예산액은 573,365,768천원이었으나 전년도에서 22,461,639천원이 이월되어 예산현액은 715,204,837천원임. 세출결산액은 예산현액 대비 68.4%인 489,459,351천원을 지출하고, 23.6%인 168,765,949천원을 이월하였으며, 집행잔액은 7.6%에 해당하는 54,535,688천원으로 주로 낙찰차액 등 예산 집행잔액 등으로 전년대비 36,232,288천원 감소하였음.

□ 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원, %)

구 분	2018년			2017년 지출액	전년대비증감	
	예산현액(가)	지출액(나)	집행율 (나/가)		금액	비율
합 계	715,204,837	489,459,351	68.4	399,119,836	90,339,515	18.5
일반공공행정	62,640,043	38,709,235	61.8	32,275,223	6,434,012	16.6
공공질서 및 안전	15,115,799	10,997,335	72.8	7,452,707	3,544,628	32.2
교육	28,637,053	26,215,307	91.5	18,748,313	7,466,994	28.5
문화및관광	66,590,872	23,393,121	35.1	24,414,698	-1,021,577	-4.4
환경보호	88,536,792	43,311,210	48.9	22,225,793	21,085,417	48.7
사회복지	199,160,846	184,576,742	92.7	151,160,589	33,416,153	18.1
보건	13,142,567	12,688,861	96.5	11,957,564	731,297	5.8
농림해양수산	6,505,985	5,812,598	89.3	5,070,762	741,836	12.8
산업·중소기업	3,831,020	2,861,921	74.7	4,055,916	-1,193,995	-41.7
수송및교통	108,330,398	73,586,050	67.9	62,867,152	10,718,898	14.6
국토및지역개발	36,249,086	15,111,517	41.7	11,742,905	3,368,612	22.3
예비비	32,164,180	0	0.0	0	0	0.0
기타	54,300,196	52,195,454	96.1	47,148,214	5,047,240	9.7

○ 2018회계연도의 기능별 집행현황을 살펴보면, 주요 지출분야는 사회복지 184,576,742천원, 보건 12,688,861천원, 기타 52,195,454천원등이며 전년 대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 사회복지 33,416,153천원으로 사회복지사업 증가 등에 기인하며, 지출증가율이 높은 분야는 환경보호 48.7%, 공공질서 및 안전 32.2%, 교육 28.5% 증가하였음.

4. 특별회계(공기업포함) 결산

(1) 특별회계 세입결산 현황

○ 2018년도 특별회계 세입예산현액은 186,806,669천원이며 수납액은 200,670,028천원으로 회계별 결산내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

회 계 별		예산현액	징수결정액 (가)	실제수납액 (나)	불납결손액 (다)	미수납액 (가-나-다)
합	계	186,806,669	211,449,368	200,670,028	600,285	10,179,055
	전년도	145,530,719	165,035,381	153,042,413	534,113	-
공 기 업	소 계 (2)	121,944,307	133,870,757	133,240,101	-	630,656
	전년도	115,596,106	123,350,706	120,872,248	-	-
	상 수 도 사 업	42,571,273	44,167,252	44,014,729	-	152,522
	전년도	37,435,546	38,982,210	38,051,437	-	-
	하 수 도 사 업	79,373,034	88,703,506	89,225,372	-	478,134
	전년도	78,160,560	84,368,496	82,820,811	-	-
기 타	소 계 (7)	64,862,362	77,578,610	67,429,927	600,285	9,548,399
	전년도	29,934,613	41,684,675	32,170,165	534,113	-
	교 통 사 업	53,335,354	64,868,001	55,841,671	600,285	8,426,044
	전년도	20,839,122	31,469,860	21,988,254	534,113	-
	의 료 급 여 기 금	1,091,558	2,216,063	1,120,419	-	1,095,644
	전년도	1,266,899	1,304,294	1,298,101	-	-
	대 지 보 상	36,750	36,818	36,818	-	-
	전년도	36,360	36,453	36,453	-	-
	기 반 시 설 부 담 금	471,211	470,693	443,982	-	26,711
	전년도	464,998	464,903	438,192	-	-
	도 시 개 발	76,683	76,712	76,712	-	-
	전년도	51,475	51,415	51,415	-	-
	폐기물처리시설부담	51,526	52,261	52,261	-	-
	전년도	41,481	51,499	51,499	-	-
	발전소주변지역지원	9,799,280	9,858,064	9,858,064	-	-
	전년도	7,234,278	8,306,251	8,306,251	-	-

□ 기타회계 미수납액 사유별 현황

(단위 : 천원)

회계별 \ 사유별	합 계	무재산	행방불명	납세태만	기타
합 계	9,548,399	-	-	8,426,044	1,122,355
교통사업	8,426,044			8,426,044	
의료급여기금	1,095,644				1,095,644
기반시설부담금	26,711				26,711

○ 2018회계년도 특별회계 세입결산 내역 분석

- ▶ 2018 특별회계 예산현액은 186,806,669천원으로, 그 중 징수결정액은 211,449,368천원이며 징수결정대비 94.9%인 200,670,028천원은 징수, 0.3%인 600,285천원은 불납결손액, 4.8%인 10,179,055천원은 미수납 되어 다음연도로 이월됨.
- ▶ 기타특별회계 미수납액은 9,548,399천원으로 교통사업특별회계 8,426,044천원, 의료급여기금특별회계 1,095,644천원, 기반시설부담금 특별회계 26,711천원이며, 미수납액 사유별로는 납세태만이 88.2%를 차지하는 바, 납세태만자에 대한 적극적인 징수독려 대책이 필요함.

(2) 특별회계 세출결산 현황

○ 2018년 특별회계의 예산현액은 186,806,669천원으로, 예산현액 대비 41.7%인 77,854,627천원을 집행하였으며 세출내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원,%)

회 계 별		예산현액(가)	지출액(나)	이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행율 (나/가)
합	계	186,806,669	77,854,627	58,214,730	742,372	49,994,940	41.7
	전년도	145,530,720	57,223,632	29,119,536	-	59,187,551	39.3
공 기 업	소 계 (2)	121,944,307	50,532,076	25,086,186	504,788	45,821,257	41.4
	전년도	115,596,107	47,698,930	13,677,061	-	54,220,115	41.3
	상 수 도 사 업	42,571,273	21,031,085	9,621,888	-	11,918,300	49.4
	전년도	37,435,546	17,562,095	182,540	-	19,690,911	46.9
	하 수 도 사 업	79,373,034	29,500,991	15,464,298	504,788	33,902,957	37.2
	전년도	78,160,561	30,136,835	13,494,521	-	34,529,204	38.6
기 타	소 계 (7)	64,862,362	27,322,551	33,128,543	237,584	4,173,683	42.1
	전년도	29,934,613	9,524,702	15,442,475	-	4,967,436	31.8
	교 통 사 업	53,335,354	23,605,742	26,355,296	-	3,374,315	44.3
	전년도	20,839,122	7,951,418	8,545,115	-	4,342,589	38.2
	의료급여기금	1,091,558	1,080,211	-	10,584	763	98.9
	전년도	1,266,899	1,258,384	-	-	8,515	99.3
	대 지 보 상	36,750	-	-	-	36,750	0.0
	전년도	36,360	-	-	-	36,360	0.0
	기반시설부담금	471,211	-	-	-	471,211	0.0
	전년도	464,998	-	-	-	464,998	0.0
	도 시 개 발	76,683	-	-	-	76,683	0.0
	전년도	51,475	-	-	-	51,475	0.0
	폐 기 물 처 리 시 설 부 담	51,526	-	-	-	51,526	0.0
	전년도	41,481	-	-	-	41,481	0.0
	발 전 소 주 변 지 역 지 원	9,799,280	2,636,598	6,773,247	227,000	162,435	26.9
	전년도	7,234,278	314,900	6,897,360	-	22,018	4.4

□ 특별회계 이월내역

(단위 : 천원, %)

구 분	2018년(가)		2017년(나)		증 감(다=가-나)		
	건	금 액	건	금 액	건	금 액	증감율
합 계	25	33,128,544	11	29,119,537	14	4,009,007	13.8
명시이월	4	1,804,515	4	6,897,361	-	-5,092,846	-73.8
사고이월	4	6,773,247	1	52,806	3	6,720,441	12,726.7
계속비이월	17	24,550,782	6	22,169,370	11	2,381,412	10.7

○ 2018회계년도 세출결산액 내역분석

- ▶ 공기업특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 41.4%인 50,532,076천원이며, 20.6%인 25,086,186천원은 이월하였으며, 37.6%인 45,821,257천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 하수도특별회계 오산 제1하수처리시설 개량공사 등 계속비 12,823,890천원에 기인함.
- ▶ 기타특별회계 세출결산액은 예산현액 대비 42.1%인 27,322,551천원이며, 51.1%인 33,128,543천원은 이월하였으며, 6.4%인 4,173,683천원이 불용되었으며, 이월액 비율이 높은 사유는 교통사업특별회계 오산동 공영 주차장건설, 복개천 공영주차장 건설 등의 계속비 26,355,296천원에 기인함. 기반시설부담금특별회계, 도시개발특별회계 등 운용하지 않는 특별회계는 폐지여부 등의 적극적 검토가 필요함.

5. 예비비결산

(단위 : 천원)

사 업 명	지출결정액	지출액	이월액	집행잔액
합 계	353,779	253,779	100,000	0
종합사회복지관 운영 지원	100,000	-	100,000	0
생활쓰레기 처리 대행	56,979	56,979	-	0
교육환경개선 및 지원	196,800	196,800	-	0

○ 예비비 지출내역 분석

- ▶ 2018년도 예비비 지출결정액은 종합사회복지관 운영지원사업 외 2건에 대하여 353,779천원이며, 지출결정액의 71.7%인 253,779천원을 지출하고 28.3%인 100,000천원을 이월하였음.

6. 재무제표의 결산

○ 2018회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

□ 재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2018	2017	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	3,004,753	2,915,891	88,862	3.0
Ⅰ. 유 동 자 산	395,210	382,540	12,670	3.3
Ⅱ. 투 자 자 산	11,417	6,314	5,103	80.8
Ⅲ. 일 반 유 형 자 산	160,307	138,430	21,877	15.8
Ⅳ. 주 민 편 의 시 설	633,513	619,310	14,203	2.3
Ⅴ. 사 회 기 반 시 설	1,796,760	1,766,511	30,249	1.7
Ⅵ. 기 타 비 유 동 자 산	7,546	2,786	4,760	170.9
부 채	17,298	12,316	4,982	40.5
Ⅰ. 유 동 부 채	6,879	7,333	(454)	-6.2
Ⅱ. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채	10,419	4,983	5,436	109.1
순 자 산	2,987,455	2,903,575	83,880	2.9
Ⅰ. 고 정 순 자 산	2,592,788	2,526,821	65,967	2.6
Ⅱ. 특 정 순 자 산	20,316	18,226	2,090	11.5
Ⅲ. 일 반 순 자 산	374,351	358,528	15,823	4.1

- ▶ 2018회계연도 말 오산시의 자산은 3,004,753백만원으로 전년대비 88,862백만원(3.0%) 증가하였는데, 세부적으로 유동자산은 단기성 재정자금이 증가하여 전년 대비 12,670백만원 증가하였으며 일반유형자산은 행정용도의 토지 및 건축물의 증가로 12,877백만원 증가하였다. 주민편의시설은 주로 도서관 관련 자산의 증가로 전년대비 14,203백만원 증가하였으며, 사회기반시설은 오산시환승센터 등의 건립 등으로 30,249백만원 증가하였다.
- ▶ 반면, 2018회계연도 말 오산시의 부채는 17,298백만원으로 전년대비 4,982백만원(40.5%) 증가하였는데 이는 세입세출외현금의 장기예수보증금 증가 등에 의한 것이다.

□ 재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2018	2017	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가	207,504	112,427	95,077	84.6
II. 관리운영비	94,929	73,472	21,457	29.2
III. 비배분비용	17,998	15,906	2,092	13.2
IV. 비배분수익	27,969	22,494	5,475	24.3
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	292,462	179,311	113,151	63.1
VI. 일반수익	350,796	320,630	30,166	9.4
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(58,334)	(141,319)	82,985	-58.7

- ▶ 기능별 재정운영표에 의하면, 2018회계연도 오산시의 사업순원가는 207,504백만원이고 관리운영비 94,929백만원, 비배분비용 17,998백만원 및 비배분수익 27,969백만원을 가감한 재정운영순원가가 292,462백만원으로 보여진다.
- ▶ 한편, 2018회계연도 오산시의 재정운영결과는 -58,334백만원으로 전년도의 -141,319백만원보다 82,985백만원(58.7%) 감소하였는데, 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 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.
- 2018회계연도의 ‘사람이 빛나는 더 행복한 오산, 이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전 - 전략목표(10개) - 정책사업목표(92개) - 단위사업(172개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.
- 또한, 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 92개의 정책사업 목표와 172개의 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% ↓)
계	172	139	33	지 역 경 제 과	12	9	3
의 회 사 무 과	2	2	0	문화체육관광과	15	12	3
홍 보 감 사 관	4	2	2	농 식품위생과	9	7	2
기 획 예 산 관	5	4	1	토 지 정 보 과	4	4	0
자 치 행 정 과	6	4	2	도 시 과	2	1	1
안 전 총 괄 과	6	6	0	미 래 사 업 과	7	4	3
세 정 과	1	1	0	건 설 도 로 과	4	4	0
징 수 과	2	2	0	교 통 과	7	3	4
회 계 과	1	0	1	건 축 과	8	6	2
정 보 통 신 과	9	9	0	차 량 등 록 과	2	1	1
희 망 복 지 과	8	7	1	보 건 행 정 과	5	4	1
노인장애인과	7	6	1	건 강 증 진 과	6	5	1
가 족 보 육 과	12	11	1	환 경 과	8	8	0
민 원 여 권 과	3	2	1	하 천 공 원 과	6	6	0
평 생 교 육 과	4	4	0	중 앙 도 서 관	3	3	0
일자리정책과	4	2	2				

- 오산시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 총172개 지표 대비 80.8%인 139개 지표는 성과지표 목표 달성, 19.2%인 33개 지표는 성과지표 목표 미달성하였다.

8. 기금결산

- 우리시가 현재 설치 관리하고 있는 기금은 11종이며, 기금규모는 2018년도말 현재액인 19,776,900천원으로 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	17,685,306	2,091,593	2,830,724	739,130	19,776,900
재난관리기금	7,396,284	896,367	1,152,194	255,826	8,292,652
보훈복지기금	818,939	100,265	120,492	20,226	919,205
기초생활보장기금	1,798,898	58,610	109,556	50,946	1,857,509
노인복지기금	1,225,127	201,753	231,973	30,220	1,426,879
장애인복지기금	1,042,260	1,666	27,788	26,122	1,043,925
양성평등기금	1,204,971	688	33,557	32,869	1,205,659
체육진흥기금	2,297,617	23,713	64,285	40,573	2,321,330
농업발전기금	1,180,384	511,695	533,562	21,867	1,692,079
식품진흥기금	470,823	40,584	301,065	260,481	511,407
옥외광고발전기금	250,003	256,252	256,252	-	506,255
통합관리기금	8,450,000	1,456,250	1,699,950	243,700	9,906,250

※ 합계는 통합관리기금을 제외한 금액임

- 검사결과 오산시통합관리기금 등 11개 기금의 2018년도말 현재액은 29,683,150천원으로 확인되었으며 이는 전년도 보다 3,547,844천원이 증가한 것이다.
- 2018년도 기금 지출액은 982,830천원이며 기금운용 계획대로 집행하였다.

9. 채권 · 채무결산

(1) 채권현황

- 채권증감 및 현재액을 검사한 결과 2018년 우리시가 보유하고 있는 채권 현재액은 5,386,697천원으로 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	4,239,719	1,187,704	40,726	5,386,697	
일반회계	3,764,641	40,000	-	3,804,641	
특별회계	6,193	1,099,569	10,119	1,095,643	
기 금	468,885	48,135	30,607	486,413	

(2) 채무현황

- 채무증감액 및 현재액을 검사한 결과 2018년도 우리시 채무현재액은 없음.

10. 공유재산 증감 및 현재액

○ 2018년도말 공유재산 현재액은 2,869,771백만원으로 전년대비 70,221백만원 (2.5%) 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		2,799,550	73,714	3,493	2,869,771
행정 재산	소계	2,765,331	73,714	315	2,838,730
	공 용 재 산	168,087	8,181	-	176,268
	공공용재산	2,440,825	61,741	204	2,502,362
	기업용재산	155,640	3,792	111	159,321
	보존용재산	779	-	-	779
일반재산		34,219	-	3,178	31,041

□ 종류별 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

구분 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	701,796	2,799,550	408	73,714	27	3,493	702,177	2,869,771
토 지	5,767	1,726,596	257	65,588	26	3,473	5,998	1,788,711
건 물	159	453,967	12	5,774	-	-	171	459,741
입 목 축	654,520	64,259	-	-	-	-	654,520	64,259
공 작 물	40,537	552,267	138	2,327	-	-	40,675	554,594
기계기구	13	1,018	-	-	-	-	13	1,018
무체재산	791	728	-	-	-	-	791	728
유가증권	1	200	-	-	-	-	1	200
용익물권	8	515	1	25	1	20	8	520

11. 물품증감 및 현재액

○ 2018년도말 물품현재액은 913개 9,281백만원으로 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	828	8,097	154	1,210	69	26	913	9,281

※ 작성대상 : 정수물품(57개 품목)

12. 성인지 결산

○ 총48개 사업에 20,784백만원이 편성되었으며 18,729백만원을 집행(90.1%) 하였고, 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 개, 백만원, %)

회 계 별		사업개수	세출예산현액	지출액	집행률
총 계		48	20,784	18,729	90.1
양성평등 정책추진 사업	소 계	8	1,952	1,895	97.0
	일반회계	8	1,952	1,895	97.0
	기타특별회계	0	0	0	0.0
성별영향 분석평가 사업	소 계	35	18,654	16,694	89.5
	일반회계	35	18,654	16,694	89.5
	기타특별회계	0	0	0	0.0
자치단체 특화사업	소 계	5	178	140	78.6
	일반회계	5	178	140	78.6
	기타특별회계	0	0	0	0.0

13. 금고 결산

○ 2018회계연도 세입 및 세출 결산액을 오산시 금고 출납계산서와 대조한 바 결산액은 일치하였으며, 그 내용은 아래와 같음.

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	세입결산액	세출결산액	잔 액 (금고보관액)	비고
합 계	794,937,522	516,781,902	278,155,620	
일 반 회 계	727,507,595	489,459,351	238,048,244	
특 별 회 계 (공기업특별회계제외)	67,429,927	27,322,551	40,107,376	

IV. 개선 및 권고사항

1. 세출예산 추진 미흡
2. 예산편성 소홀(예산 전용)
3. 이월사업 최소화
4. 국·도비 보조사업 집행 소홀
5. 국·도비 보조금 반납액 최소화
6. 운용하지 않는 기타특별회계 효율적 집행 건의
7. 성과보고서 작성 철저
8. 성과보고서 성과목표치의 정확성 제고
9. 효율적인 기금 조성액 확대 검토
10. 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		7,443,852	766,130	4,148,122			
일반 회계	자치행정과외 6개부서	1,076,858	0	1,076,858	0.0	불임1)	12건
	기획예산관외 12개부서	3,556,349	766,130	2,790,219	21.5	불임2)	25건
특별 회계	지역경제과외 1개부서	281,0645	0	281,045	0.0	불임1)	4건

□ 시정 및 개선방안

- 지방자치법 제122조(건전재정의 운영)의 규정에 의거 지방자치단체의 재정은 수지 균형의 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,
- 2018년도에 건설도로과 도시계획도로 개설공사 등 12건 1,076,858천원을 미집행하여 성립된 예산 전액을 불용처리 하였고 또한, 미래사업과 운암뜰 복합개발사업 등 25건 3,556,349천원 중 766,130천원(21.5%)을 집행하고 2,790,219천원(78.5%)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)				1,076,858	0	
1	자치행정과	국내외 자매도시 방문 및 초청	민간인국외여비	10,000	0	
2	노인장애인과	중증장애인자립생활센터 체험홍 운영	사회복지시설 법정운영	70,000	0	
3	노인장애인과	중증장애인자립생활센터 체험홍 설치	사회복지시설 법정운영	200,000	0	
4	노인장애인과	중증장애인자립생활 정착금 지원 (도비)	사회복지사업보조	10,000	0	
5	가족보육과	오산형 온종일 돌봄 생태계 구축 “함께자람”운영	기간제근로자등 보수	28,160	0	
6	농식품위생과	조사료생산용 종자구입 지원	민간경상사업보조	9,000	0	
7	미래사업과	내삼미동 공유재산 개발사업	연구용역비	29,000	0	
8	건설도로과	갈곶동 도시계획도로 (소로3-351호선) 개설공사	시설비	252,384	0	
9	건설도로과	서동 도시계획도로(소3-139) 개설	시설비	201,913	0	
10	건설도로과	외삼미동 도시계획도로 (소3-159)개설공사	시설비	188,461	0	
11	건설도로과	지곶동 도시계획도로 (소3-325호선)개설공사	시설비	22,724	0	
12	환경과	저녹스버너 보급사업	민간자본사업보조 (이전재원)	55,216	0	
계(특별회계)				281,045	0	
1	지역경제과	기본지원사업 (오산열병합발전소)	사무관리비	165,395	0	
2	지역경제과	기본지원사업 (화성지역난방공사 동탄1)	사무관리비	12,000	0	
3	지역경제과	기본지원사업 (한국지역난방공사 동탄2)	사무관리비	66,900	0	
4	도시과	장기미집행 도시계획시설 대지 보상	시설비	36,750	0	

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

(단위:천원)

연번	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	집행율
계(일반회계)				3,556,349	766,130	21.5%
1	기획예산관	시의회 협력지원	사무관리비	14,700	2,700	18.4%
2	기획예산관	성과중심의 평가체제 구축	사무관리비	19,400	7,118	36.7%
3	기획예산관	기본경비(기관운영비)	사무관리비	82,000	30,023	36.6%
4	기획예산관	기본경비(기관운영경비)	국내여비	15,000	2,995	20.0%
5	자치행정과	시정지원	장학금및학자금	62,340	30,175	48.4%
6	노인 장애인과	장애인거주시설 종사자 연장,야간 근로수당 지원(도비)	사회복지사업보조	22,072	10,038	45.5%
7	가족보육과	다함께돌봄센터 운영	기간제근로자등보수	33,050	8,499	25.7%
8	가족보육과	지자체설치 국공립어린이집 인건비 지원(도비)	사회복지사업보조	217,264	36,007	16.6%
9	평생교육과	평생학습 문화조성	행사실비보상금	80,000	37,368	16.7%
10	지역경제과	산업패밀리 클러스터사업	공기관등에대한 경상적위탁사업비	74,376	35,930	48.3%
11	농식품 위생과	농작물재해보험 가입 지원사업	기타보상금	39,700	18,495	46.6%
12	농식품 위생과	농업체험교육장 운영	사무관리비	60,000	29,022	48.4%
13	농식품 위생과	논 타작물 재배지원사업	기타보상금	54,400	11,415	21.0%
14	미래사업과	운암뜰 복합개발사업	연구용역비	600,000	4,370	0.7%
15	건설도로과	가장동 도시계획도로 (소로3-163호선외 1) 개설공사	시설비	88,977	1,116	1.3%
16	건설도로과	한신대 마을안길 개설공사	시설비	24,376	8,838	36.3%
17	건설도로과	오산대교 앞 교차로 개선	시설비	50,000	19,846	39.7%

(단위:천원)

연번	부서명	세부사업	통계목	예산현액	집행액	집행율
18	건설도로과	세교동 인도설치 공사	시설비	289,104	26,961	9.3%
19	건축과	건축물 현장조사 및 자료구축	사무관리비	51,000	11,255	22.1%
20	건강증진과	난임부부지원	의료및구료비	66,534	4,725	7.1%
21	건강증진과	고위험임산부의료비 지원	의료및구료비	54,380	13,874	25.5%
22	환경과	영세사업장 미세먼지 저감 개선사업	민간자본사업보조 (이전재원)	80,000	34,000	42.5%
23	환경과	천연가스차량 구입비 보조	민간자본사업보조 (이전재원)	120,000	14,000	11.7%
24	중앙도서관	도서관운영 활성화 추진	시설비	490,000	114,737	23.4%
25	중앙도서관	도서관운영 활성화 추진	자산및물품취득비	867,676	252,623	29.1%

2. 예산편성 소홀(예산전용)

☐ 현 황

☐ 예산전용현황

(단위:건,천원)

부서명	전용건수	예산액	전용금액		사유	비고
			감액	증액		
계	20	12,958,888	387,061	387,061		
기획예산관	1	216,300	20,000	20,000	사업내용 변경	
자치행정과	1	16,500	9,000	9,000	사업내용 변경	
안전총괄과	1	9,000	1,000	1,000	사업내용 변경	
희망복지과	1	30,000	30,000	30,000	통계목 착오 편성	
노인장애인과	2	267,822	4,790	4,790	통계목 착오 편성	
가족보육과	2	63,209	50,209	50,209	사업내용 변경 등	
평생교육과	2	92,000	16,000	16,000	사업내용 변경 등	
일자리정책과	1	7,500	1,750	1,750	사업내용 변경 등	
토지정보과	1	15,000	1,400	1,400	통계목 착오 편성	
건축과	1	537,633	7,500	7,500	사업내용 변경 등	
환경과	3	11,186,474	218,500	218,500	사업내용 변경 등	
하천공원과	1	100,000	10,000	10,000	사업내용 변경 등	
중앙도서관	1	292,810	11,472	11,472	사업내용 변경 등	
남촌동	2	124,640	5,440	5,440	사업내용 변경 등	

☐ 시정 및 개선방안

- 예산의 전용은 예산집행의 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적 추진과 예산의 적절한 사용을 도모하기 위한 제도로 예산집행의 신축성이 필요한 경우와 추경편성으로 해결하기에 절차적 시기적 문제가 있을 경우에 한하여 제한적으로 운영되어야함.
- 예산편성 시에는 지방자치단체 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	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
예산현액(A)	387,587,781	454,676,548	522,095,834	629,726,881	715,204,837
명시이월	4,036,957	7,946,144	6,371,300	17,338,119	16,293,854
사고이월	1,824,531	1,348,673	15,433	2,860,258	2,427,945
계속비이월	45,435,572	39,393,431	72,436,019	119,640,692	150,044,150
이월액 합계(B)	51,297,060	48,688,248	78,822,752	139,839,069	168,765,949
이월액 비율(B/A*100)	13.2	10.7	15.1	22.2	23.6

□ 시정 및 개선방안

- 지방재정법 제50조(세출예산의 이월) 규정에 의거 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 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 복합문화 체육센터 구축, 죽미령 평화공원 조성사업, 도시계획도로 개설공사 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 되지않도록 이월사업예산관리에 철저를 기하기 바라며, 장기간 소요되는 사업을 제외 하고는 조기 발주하여 당해연도 내에 사업 추진이 완료되도록 추진하고 부득이 연내 추진이 어려운 경우에는 삭감 조치하여 재원을 효율적으로 운영할 수 있도록 노력 하여 주기 바람.

4. 국·도비 보조사업 집행 소홀

□ 현 황

(단위:천원)

부서	세부사업	통계목	재원구분	예산액	자금교부액	집행액	집행잔액	미집행사유	비고
자치행정과	치매안심센터 운영 인건비	기타직보수	계	182,829	182,829	109,454	73,374	예산이관 편성으로 인한 잔액발생	
			국비	146,263	146,263	87,564	58,699		
			도비	5,485	5,485	3,283	2,201		
			시비	31,081	31,081	18,607	12,474		
희망복지과	자활근로사업	사회복지사업보조	계	880,615	880,615	821,405	59,209	자활센터 보조금 교부후 반납금	
			국비	703,842	703,842	656,518	47,323		
			도비	26,518	26,518	24,735	1,783		
			시비	150,255	150,255	140,152	10,103		
가족보육과	가정민간조리원 인건비	사회복지사업보조	계	651,600	651,600	378,221	273,379	사업량 계획 대비 지원대상 감소	
			국비	0	0	0	0		
			도비	260,640	260,640	151,288	109,352		
			시비	390,960	390,960	226,933	164,027		
농식품위생과	학교우유급식 지원사업	기타보상금	계	214,979	214,979	128,012	86,967	수요조사 결과 대비 수요량 감소	
			국비	128,987	128,987	76,807	52,180		
			도비	12,899	12,899	7,681	5,218		
			시비	73,093	73,093	43,524	29,569		
환경과	운행경유차 배출가스 저감사업	민간자본사업보조	계	2,038,824	2,038,824	1,803,323	235,501	보조금 신청 저조	
			국비	1,019,412	1,019,412	901,662	117,750		
			도비	152,912	152,912	135,249	17,663		
			시비	866,500	866,500	766,412	100,088		
합계			계	3,968,847	3,968,847	3,240,415	728,430		
			국비	1,998,504	1,998,504	1,722,551	275,952		
			도비	458,454	458,454	322,236	136,217		
			시비	1,511,889	1,511,889	1,195,628	316,261		

□ 시정 및 개선방안

- 국·도비 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.

5. 국·도비 보조금 반납액 최소화(일반회계)

□ 현 황

○ 연도별 국·도비 보조금사업 집행 현황

(단위:백만원)

사업연도	구 분	총사업비	보조금 수령액	집행액	이월액	집행잔액	보조금 반납액
2018년	계	232,991	232,820	192,567	33,200	7,053	3,732
	국비	112,324	112,446	96,619	14,471	1,356	1,816
	시도비	47,314	47,031	37,689	8,365	977	1,916
	시군구비	73,353	73,343	58,259	10,364	4,720	-
2017년	계	208,997	208,900	173,510	27,447	7,942	2,967
	국비	91,254	91,319	82,236	7,513	1,569	1,988
	시도비	41,065	41,064	36,532	3,174	1,358	979
	시군구비	76,678	76,517	54,742	16,760	5,015	-
2016년	계	206,684	205,566	163,008	38,346	4,212	3,043
	국비	85,401	84,572	78,444	4,794	1,334	2,357
	시도비	32,422	32,265	30,476	1,058	732	686
	시군구비	88,861	88,729	54,088	32,494	2,146	-

□ 시정 및 개선방안

○ 국도비 보조금은 국도비에 일정비용의 시비를 부담하여 사업을 추진하는 주요사업으로 지방자치단체의 재정을 완화하는데 많은 도움을 주고 있는 제도이나, 매년 약 30여억원의 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.

6. 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 부 담 금	2018	471,211	443,982	0	0	471,211	
	2017	464,998	438,192	0	0	464,998	
	2016	460,434	433,031	0	0	460,434	
도시개발	2018	76,683	76,712	0	0	76,683	
	2017	51,475	51,415	0	0	51,475	
	2016	50,852	50,675	0	0	50,852	

□ 시정 및 개선방안

- 2016, 2017회계연도 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, 2018회계연도에도 집행하지 않았으므로 특별회계 예산을 일반회계로 귀속 조치하는 절차를 이행하여 예산의 효율적 운영방안을 강구하기 바람.
- 또한, 도시개발특별회계의 경우에도 궤동 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, 2018회계연도에도 집행하지 않았으므로 예산의 효율적 운영 방안을 강구하기 바람.

7. 성과보고서 작성 철저

□ 성과지표 달성 현황

(단위:개)

부 서 명	성과 지표수	목표치 달성여부		부 서 명	성과 지표수	목표치 달성여부	
		달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)			달성 (100% ↑)	미달성 (100% ↓)
계	172	139	33	지 역 경 제 과	12	9	3
의 회 사 무 과	2	2	0	문화체육관광과	15	12	3
홍 보 감 사 관	4	2	2	농식품위생과	9	7	2
기 획 예 산 관	5	4	1	토 지 정 보 과	4	4	0
자 치 행 정 과	6	4	2	도 시 과	2	1	1
안 전 총 괄 과	6	6	0	미 래 사 업 과	7	4	3
세 정 과	1	1	0	건 설 도 로 과	4	4	0
징 수 과	2	2	0	교 통 과	7	3	4
회 계 과	1	0	1	건 축 과	8	6	2
정 보 통 신 과	9	9	0	차 량 등 록 과	2	1	1
희 망 복 지 과	8	7	1	보 건 행 정 과	5	4	1
노인장애인과	7	6	1	건 강 증 진 과	6	5	1
가 족 보 육 과	12	11	1	환 경 과	8	8	0
민 원 여 권 과	3	2	1	하 천 공 원 과	6	6	0
평 생 교 육 과	4	4	0	중 앙 도 서 관	3	3	0
일자리정책과	4	2	2				

○ 오산시의 성과보고서를 검토한 바, 172개 성과지표 중 139개 지표 달성, 33지표 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.

8. 성과보고서 성과목표치의 정확성 제고

□ 성과지표 목표치 임의변경 현황

(단위:%,명)

부서	성과지표	목표치 설정		비고
		성과계획서	성과보고서	
안전총괄과	풍수해보험 전년대비 가입증가율	105	40	
안전총괄과	민방위교육 및 훈련참석율	90	92	
징수과	지방세 이월체납액 징수율	33	35	
정보통신과	빅데이터 과제 분석완료율	100	99	
일자리정책과	주택용 미니태양광 설치지원율	90	100	
농식품위생과	학습단체 활동인원수	2,100	2,185	
차량등록과	현년도 자동차세 세입 목표달성율	92	92.8	
건강증진과	만성정신장애 관리율	86	50	

□ 시정 및 개선방안

- 타당한 사유없이 성과지표의 목표치를 임의로 변경하거나, 목표치가 100% 달성할 수 밖에 없는 성과지표를 설정하거나, 성과지표 목표치가 하향 설정하거나, 정책사업 또는 성과지표를 사후에 임의 변경하여 사실과 다르게 보고하는 등 많은 문제점이 발견됨.
- 따라서 각 부서별로 성과계획서 및 성과보고서 작성에 대한 교육이 필요하고, 향후 성과지표들은 성과보고서 지침의 변경절차에 의해 재설정 하기 바람.

9. 효율적인 기금 조성액 확대 검토

□ 기금 조성 현황

(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	17,685,306	2,091,593	2,830,724	739,130	19,776,900
재난관리기금	7,396,284	896,367	1,152,194	255,826	8,292,652
보훈복지기금	818,939	100,265	120,492	20,226	919,205
기초생활보장기금	1,798,898	58,610	109,556	50,946	1,857,509
노인복지기금	1,225,127	201,753	231,973	30,220	1,426,879
장애인복지기금	1,042,260	1,666	27,788	26,122	1,043,925
양성평등기금	1,204,971	688	33,557	32,869	1,205,659
체육진흥기금	2,297,617	23,713	64,285	40,573	2,321,330
농업발전기금	1,180,384	511,695	533,562	21,867	1,692,079
식품진흥기금	470,823	40,584	301,065	260,481	511,407
옥외광고발전기금	250,003	256,252	256,252	-	506,255
통합관리기금	8,450,000	1,456,250	1,699,950	243,700	9,906,250

※ 합계는 통합관리기금을 제외한 금액임

□ 시정 및 개선방안

- 기금은 계획대로 집행되고 개별 기금의 특정목적에 위해 잘 운용되고 있으나, 이자의 범위 내에서 사업비를 지출해야 하는 기금의 특성상 각 기금의 재정 운용에 있어 특정 사업을 추진하는 데 큰 지장이 없도록 향후에도 우리시 재정 상황 내에서 기금 조성액 확대에 대한 검토가 필요할 것으로 사료됨.

10. 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 의견을 적극 수렴하시고, 공사 완료 후 이용증가에 따른 대형차량 등 주차수요를 감안하여 주차면수 최대 확보로 주민들이 편안하게 이용할 수 있도록 하기 바람.

- 사업내용

구 분	현재 주차대수	부족 주차대수	권 고 사 항
죽미령 UN초전기념 평화공원	40	30	대형차량 이용이 예측되는바, 주차 면수 확보방안 마련
We-Make센터	3	-	수요량 파악후 주차면수 확보방안 마련

- 또한, 오산장터 주거환경관리사업의 공사가 목적대로 조속히 진행될 수 있도록 하기 바람.