

2018. 4.

2017회계연도 아산시 일반 및 특별회계

# 결산검사의견서

수신 : 아산시장

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

○ 검사기간 : 2018. 3. 27. ~ 2018. 4. 10.(15일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 이 영 해 (시의원)
- 검 사 위 원 : 우 태 균 (세무사)
- 검 사 위 원 : 오 준 석 (세무사)

# 결산검사의견서

아산시장 귀하

2018년 4월 13일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조의 규정에 따라 아산시 의회로부터 아산시 2017회계연도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 결산검사위원으로 위촉받아 2018년 3월 27일부터 2018년 4월 10일까지(15일간) 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 아산시장이 제출한 2017회계연도 세입·세출 결산서 및 증빙서류를 검사한 결과 지적사항을 제외하고는 세입·세출, 계속비·명시 이월비 및 사고 이월비, 채권 및 채무, 재산 및 기금과 금고의 변동내용과 재정상태를 적정하게 표시하고 있습니다.

## 아산시 결산 검사 위원

대표검사위원

이영해



검사위원

우태균 (인)



검사위원

오준석 (인)



# ■ 목 차 ■

I. 결산검사 경과	-----	1
------------	-------	---

## II. 총 평

1. 세입·세출 결산		
가. 총    괄	-----	2
나. 일반회계	-----	3
다. 특별회계	-----	4
2. 일반회계 결산		
가. 세    입	-----	5
나. 세    출	-----	7
3. 특별회계 결산		
가. 세    입	-----	10
나. 세    출	-----	12
4. 기금 결산	-----	14
5. 재무제표의 결산	-----	15
6. 성과보고서	-----	17
7. 결산서 첨부서류의 결산		
가. 채권	-----	18
나. 채무	-----	18
다. 공유재산	-----	20
라. 물품	-----	20

## III. 분야별 시정 및 검토의견

1. 성과보고서 성과분석방식 개선의 필요	-----	21
2. 기금운용의 수익성 제고 방안 검토 필요	-----	23
3. 주요사업 보조금 반납원인 분석 및 축소방안 강구	-----	24
4. 실효성 있는 예산편성 필요	-----	25
5. 일반회계, 특별회계 구분경리 철저	-----	27
6. 이월액을 고려한 예산편성 필요	-----	28

# I 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2018. 3. 27. ~ 4. 10. (15일간)

## 2. 결산검사위원

직 위	성 명	담당업무	비고
대표위원	이 영 해	결산검사 총괄	시 의 원
위 원	우 태 균	일반·특별회계 세출, 기금, 재무제표	세 무 사
위 원	오 준 석	일반·특별회계 세입, 성과보고서, 부속서류	세 무 사

## 3. 결산검사일정

일 자	결산검사내용	비고
2018. 3. 27.	위촉장 수여 및 업무 분장	
2018. 3. 27. ~ 4. 10.	각 분야별 결산검사	

## 4. 결산검사내용

- 결산개요
- 세입·세출의 결산
- 기금 결산
- 재무제표
- 성과보고서
- 결산서의 첨부 서류
- 금고의 결산

## II 결산검사 총평

### 1. 세입·세출 결산

#### 가. 총괄

- 2017년도 일반 및 특별회계의 세입예산현액은 1,299,186,654,766원 (전년이월액 131,298,675,766원 포함)이나 수납액은 1,320,621,224,003원이 징수되었으며, 세출은 992,436,210,256원이 지출되어 결산잔액은 328,185,013,747원임.

#### <일반·특별회계 결산 총규모>

(단위 : 천원)

구분		연도별		
		전년도	당해연도	전년대비
예산현액(A)		1,321,389,689	1,299,186,655	98%
결산액	세입(B)	1,361,870,072	1,320,621,224	97%
	세출(C)	1,070,338,969	992,436,210	93%
결산상 잉여금(B-C)		291,531,103	328,185,014	113%

- 세입 결산액에서 세출 결산액을 차감한 결산잔액 328,185,014천원은 회계별로 다음연도에 각각 이월하며,
- 이 중 명시이월비 55,960,251,844원, 사고이월비 11,457,755,612원, 계속비 93,659,455,936원을 공제한 집행잔액에는 보조금 집행잔액 6,380,603,455원이 포함되어 있으며 이를 공제한 순세계잉여금은 160,726,946,900원임.
- 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적절하게 처리되었음.

## 나. 일반회계

- 2017년도 일반회계의 세입결산은 세입예산현액이 1,041,224,996,956원 (전년도이월금 85,237,017,956원 포함)이었으나 31,085,478,673원이 증가한 1,072,310,475,629원을 수납하였으며, 세출결산은 863,124,474,356원이 지출되어 일반회계 결산잔액은 209,186,001,273원임.

### <일반회계 세입·세출 결산>

(단위 : 천원)

구 분	예 산 현 액	세 입	세 출	결산상 잉여금	비 고
당해 연도	1,041,224,997	1,072,310,476	863,124,474	209,186,001	
전 년 도	1,061,398,064	1,095,546,785	915,308,393	180,238,392	
증 감	△20,173,067	△23,236,309	△52,183,919	28,947,609	

- 일반회계 세입·세출 결산잔액 209,186,001천원은 다음연도로 이월함.
- 다음연도 이월액 중에는
  - 명시이월 53,322,423,844원
  - 사고이월 11,096,948,612원
  - 계속비이월 66,493,226,216원
  - 보조금 집행잔액 8,981,529,709원이 포함되어 있으며 이를 공제한
  - 순세계잉여금은 69,291,872,892원임.

**다. 특별회계 (공기업포함)**

- 2017년도 3개 공기업 및 15개 특별회계의 세입결산은 세입예산현액 257,961,657,810원 (전년도이월금 46,061,657,810원 포함) 이었으나 248,310,748,374원이 징수되었으며, 세출결산은 129,311,735,900원이 지출되어 특별회계 결산잔액은 118,999,012,474원임.

**<특별회계 세입·세출 결산>**

(단위 : 천원)

구 분	예 산 현 액	세 입	세 출	결산상잉여금	비 고
당해 연도	257,961,658	248,310,748	129,311,736	118,999,012	
전 년 도	259,991,625	266,323,287	155,030,576	111,292,711	
증 감	△2,029,967	△18,012,539	△25,718,840	7,706,301	

- 특별회계 세입·세출 결산잔액 118,999,012천원은 다음 연도로 각각 이월함.
- 다음연도 이월액 중에는
  - 명시이월 2,637,828,000원
  - 사고이월 360,807,000원
  - 계속비이월 27,166,229,720원
  - 보조금 집행잔액 △2,600,926,254원이 포함되어 있으며 이를 공제한
  - 순세계잉여금은 91,435,074,008원임.

## 2. 일반회계 결산

### 가. 세 입

#### ① 현 황

(단위 : 천원)

구 분	세입예산 현 액	징 수 결정액	수 납 액	미 수 납 액	
				결 손 처분액	다음년도 이 월 액
당해연도	1,041,224,997	1,109,819,539	1,072,310,476	4,869,698	32,639,366
전 년 도	1,061,398,064	1,131,314,395	1,095,546,785	4,506,404	31,261,206

#### ② 결산개요

- 2017년도 일반회계 세입결산액은 1,072,310백만원으로서 세입예산현액 1,041,225백만원보다 31,085백만원이 증가하였고 예산현액 대비 103%가 수납되었음.
- 일반회계의 당해연도 수납액이 예산현액보다 증가하였는데, 그 세부내역을 살펴보면 지방세수입 11,734만원, 세외수입 13,157백만원, 지방교부세 1,100백만원, 조정교부금 4,149백만원, 보조금 954백만원이 당초 계획보다 증가하였고, 보전수입등 및 내부거래가 9백만원 감소하였음.
- 미수납액은 전년 대비 1,741백만원이 증가하였으며 그 중 결손처분액은 363백만원, 다음연도 이월액은 1,378백만원이 증가하였음.  
 결손처분 내용으로는 이월체납액의 증가와 그동안 지방소득세 등 3백만원 이상의 고액체납자에 대한 결손액 증가로 전년대비 결손처분액이 다소 증가하였음.



③ 일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
1,072,310,476	1,072,310,476	0

- 본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 금고 출납계산서상 금액은 일치하였음

④ 세목별 세입 결산

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	
				결손처분	다음연도 이월액
합계	1,041,224,997	1,109,819,539	1,072,310,476	4,869,698	32,639,366
지방세	소 계	364,270,000	401,654,942	4,301,679	21,349,175
	보통세	361,270,000	383,105,582	684	10,305,987
	지난연도수입	3,000,000	18,549,360	4,300,995	11,043,188
세외수입	소 계	31,552,571	56,568,194	568,019	11,290,191
	경상적세외수입	24,901,662	27,067,173		242,774
	임시적세외수입	6,650,909	29,501,021	568,019	11,047,417
지방교부세	99,649,376	100,749,507	100,749,507		
조정교부금 등	48,085,717	52,234,273	52,234,273		
보조금	317,162,539	318,116,583	318,116,583		
보전수입등및내부거래	180,504,794	180,496,041	180,496,041		

- 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 35%인 376,004백만원이 수납되었고 세외수입은 44,710백만원이 수납되었으며, 지방교부세 100,750백만원, 조정교부금 등 52,234백만원, 보조금 및 기타는 498,613백만원 수납되었음.

## 나. 세 출

### ① 현 황

(단 위 : 천원, % )

구 분	예산현액 (가)	지 출 액		이 월 액		불 용 액	
		금액(나)	비율 (나/가)	금액(다)	비율 (다/가)	금액(라)	비율 (라/가)
당해 연도	1,041,224,997	863,124,474	82.9	130,912,599	12.6	47,187,924	4.5
전 년 도	1,061,398,064	915,308,393	86.2	85,237,018	8.1	60,852,653	5.7

### ② 결산개요

- 예산현액은 예산액 955,988백만원과 전년도 이월액 85,237백만원을 포함하여 1,041,225백만원으로 전년대비 20,173백만원이 감소함.
- 지출액은 863,124백만원으로 예산현액의 82.9%이며 이는 전년 대비하여 52,184백만원이 감소하였으며, 이월액은 130,913백만원으로 명시이월 53,322백만원, 사고이월 11,097백만원, 계속비이월 66,493백만원으로 전년대비 45,676백만원이 증가하였음
- 불용액은 47,188백만원으로 예산현액의 4.5%를 차지하고 있으며 그 중 예산절감이 4,708백만원, 집행잔액 24,829백만원, 집행사유 미발생 3,412백만원 등이 포함되어 전년도에 비해 불용액이 감소하였음.

### ③ 일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
863,124,474	863,124,474	0

○ 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 일치하였음.

### ④ 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원)

구분	2016	2017			전년대비 (%)
		예산현액	집행액	구성율	
계	915,308,393	1,041,224,997	863,124,474	100.0	94.3
일반공공행정	122,967,361	105,929,403	96,059,393	11.1	78.1
공공질서및안전	8,377,576	14,796,018	12,016,004	1.4	143.4
교육	10,272,908	9,941,453	9,778,215	1.1	95.1
문화및관광	87,334,776	72,268,121	50,496,504	5.9	57.8
환경보호	97,492,217	124,752,748	84,107,091	9.7	86.3
사회복지	249,978,952	275,937,285	262,118,154	30.4	104.9
보건	15,621,897	18,991,988	16,330,885	1.9	104.5
농림해양수산	97,808,903	124,765,003	105,367,948	12.2	107.7
산업·중소기업	11,367,542	13,725,418	8,164,401	0.9	71.8
수송및교통	57,409,187	84,747,631	53,693,942	6.2	93.5
국토및지역개발	51,310,742	69,685,618	51,694,871	6.0	100.8
과학기술	1,774,309	1,752,942	1,750,396	0.2	98.7
예비비		8,163,563			
기타	103,592,023	115,767,806	111,546,670	13.0	107.7

○ 기능별 지출액은 사회복지 262,118백만원, 농림해양수산 105,368백만원, 기타 111,547백만원 등의 순이며 지출증가율이 높은 분야는 공공질서 및안전, 농림해양수산, 기타 등임.

⑤ 예산이용 · 전용 · 이체사용

- 예산이용 : 해당 없음
- 예산전용

(단위: 천원)

예산액	건 수	전용금액		비고
		감액	증액	
2,942	13	258,420	258,420	

- 예산이체

(단위: 천원)

건 수	이체금액		비고
	감액	증액	
348	48,087,397	48,087,397	

- 예산 이용은 해당 없으며, 예산 전용은 ‘해외시장 개척 지원’ 사업 등 총 13건 / 258백만원을 전용하여 사용하였고, 조직 개편 등을 사유로 총 348건 / 48,087백만원을 이체하여 사용하였음.

### 3. 특별회계 결산

#### 가. 세 입

##### ① 현 황

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	미 수 납 액	
				결손처분	다음년도이월액
전년도	259,991,625	282,570,752	266,323,287	689,112	15,558,354
당해연도	257,961,658	267,701,616	248,310,748	989,239	18,401,629
공기업특별회계	118,417,515	131,266,064	125,668,851	32,109	5,565,104
상수도	71,542,653	78,337,607	76,177,070	31,163	2,129,374
하수도	45,652,991	51,697,837	48,261,160	946	3,435,730
공영개발	1,221,871	1,230,621	1,230,621		
기타특별회계	139,544,143	136,435,552	122,641,897	957,129	12,836,525
공유재산관리	484,479	793,183	451,779		341,404
의료급여기금	2,591,286	2,662,195	2,662,195		
농공단지사업	635,021	641,563	641,563		
도고농공단지사업	505,202	504,683	504,683		
일반산업단지 조성사업	10,529,940	13,221,766	13,221,766		
폐기물처리시설	591,356	591,107	591,107		
도시교통사업	10,496,879	24,459,539	11,368,882	957,129	12,133,528
장기미집행 도시계획시설보상	1,513,299	1,522,846	1,522,846		
기반시설부담금	50,000	482,571	120,978		361,593
배방공수지구 도시개발사업	1,134,376	2,957,591	2,957,591		
배방월천지구 도시개발사업	50,691,324	44,779,810	44,779,810		
아산도시개발사업	2,356,492	2,362,882	2,362,882		
아산신정호지구 도시개발사업	10,547,618	7,618,351	7,618,351		
아산온천지구 도시개발사업	19,672,384	5,553,323	5,553,323		
아산탕정지구연계 교통망구축사업	27,744,487	28,284,141	28,284,141		

## ② 결산개요

- 세입예산현액 대비 징수결정비율이 당해연도에는 104%로 세입예산의 정확한 추계를 위한 노력이 필요함.
- 세입예산현액은 전년대비 2,030백만원이 감소한 257,962백만원이고 수납액은 전년대비 18,013백만원 감소한 248,311백만원이며, 미수납액은 전년대비 3,143백만원이 증가한 19,391백만원임.
- 도시교통사업특별회계의 결손처분액이 전년도에 비해 증가하였고, 다음연도 이월액이 전년도에 비해 감소하였으나, 상수도사업특별회계, 하수도사업특별회계, 공영개발사업특별회계의 다음연도 이월액이 전년도에 비해 상승하여 미수납액이 전체적으로 증가하였으므로, 적극적이고 효율적인 징수대책을 수립하여 적극적인 수납 유도 및 정확한 결손처분으로 다음연도 이월액을 감소시키는 등 미수납액을 최소화할 수 있는 방안 모색이 필요함.

## ③ 특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
248,310,748	248,310,748	0

- 본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 금고 출납계산서상 금액은 일치하였음

## 나. 세 출

### ① 현 황

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
전 년 도	259,991,625	155,030,576	46,061,658	58,899,391
당해 연도	257,961,658	129,311,736	30,164,865	98,485,057
공기업특별회계	118,417,515	45,511,717	6,790,159	66,115,639
상수도	71,542,653	36,008,455	116,199	35,417,998
하수도	45,652,991	8,912,631	6,593,959	30,146,401
공영개발	1,221,871	590,631	80,000	551,240
기타특별회계	139,544,143	83,800,019	23,374,706	32,369,418
공유재산관리	484,479			484,479
의료급여기금	2,591,286	2,434,320		156,966
농공단지사업	635,021	91,418		543,602
도고농공단지사업	505,202	114,979	20,000	370,223
일반산업단지 조성사업	10,529,940	9,477,247	848,281	204,412
폐기물처리시설	591,356	333,843		257,513
도시교통사업	10,496,879	5,975,723	1,214,759	3,306,397
장기미집행 도시계획시설보상	1,513,299	664,384		848,915
기반시설부담금	50,000	1,337		48,663
배방공수지구 도시개발사업	1,134,376	288,061		846,315
배방월천지구 도시개발사업	50,691,324	36,211,902	8,567,908	5,911,514
아산시도시개발사업	2,356,492	26,587		2,329,905
아산신정호지구 도시개발사업	10,547,618	6,981,247	637,104	2,929,267
아산온천지구 도시개발사업	19,672,384	4,189,571	1,351,744	14,131,070
아산탕정지구연계 교통망구축사업	27,744,487	17,009,400	10,734,910	177

## ② 결산개요

- 지출액은 129,312백만원으로서 예산현액 대비 50.1%의 집행률로 전년도 59.6%의 집행실적에 비해 예산 집행실적이 저조한 편이며, 기타특별회계의 경우 예산현액대비 지출액이 60.0%이나 공기업특별회계는 38.4%로 특별회계의 고유목적사업에 대한 달성도 향상을 위한 개선이 요구됨.
- 이월액은 30,165백만원으로 명시이월 2,638백만원, 사고이월 361백만원, 계속비 27,166백만원이며, 전년도 46,062백만원보다 15,897백만원이 감소하였는데 이는 공기업특별회계의 이월액 5,720백만원 및 기타특별회계의 이월액 10,177백만원이 전년도에 비해 감소한 것에 기인함.
- 불용액은 98,485백만원으로 전년도의 58,899백만원보다 39,586백만원이 증가하였으며, 체계적인 계획 수립 및 효율적인 예산 집행을 통한 주민의 복리증진에 기여하여야 할 것임.

## ③ 특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

지출액	금고출납계산서 금액	차액
129,311,736	129,311,736	0

- 본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 금고출납계산서 금액은 일치하였음



#### 4. 기금 결산 가. 증감현황

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	32,690	2,655	22,017	19,362	35,345
농어업발전기금	11,162	172	172	0	11,334
재난관리기금	8,546	1,147	3,638	2,490	9,694
통합관리기금	6,200	1,500	3,066	1,566	7,700
중소기업경영안정기금	1,300	0	30	30	1,300
자활기금	1,195	48	53	6	1,243
노인복지기금	1,176	△50	15	65	1,126
양성평등기금	1,090	6	16	10	1,096
체육진흥기금	732	10	10	0	743
식품진흥기금	524	27	54	27	551
채무상환기금	735	△328	14,241	14,569	408
폐기물처리시설 주민지원기금	30	121	721	600	151

- 우리 시의 2017회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 32,690백만원에 당해연도 조성액 22,017백만원을 더하고 사용액 19,362백만원을 공제한 35,345백만원임.
- 11개 기금의 주 수입내역은 전입금, 예치금 회수 등이며, 지출내역은 비용자성 사업비, 차입금원리금 상환 등으로 기금운용계획대로 집행하였음.

#### 나. 연도별 조성·사용 현황

(단위: 백만원)

구 분	2013	2014	2015	2016	2017	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	26,834	30,732	33,468	32,566	32,690	5.1
당해연도 조성액	8,737	8,951	9,314	16,912	22,017	26.0
당해연도 사용액	4,839	6,215	10,216	16,788	19,362	41.4
당해연도말 조성액	30,732	33,468	32,566	32,690	35,345	3.6

- 기금조성에 비해 기금사용의 증가율이 약15.4%p 높아 회계연도말의 기금 조성액은 평균적으로 약3.6% 증가함.

## 5. 재무제표의 결산

### 가. 재정상태 및 증감현황

(단위:백만원)

구분	당해연도		전년도	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	398,986	7.94	359,306	7.36
투자자산	9,463	0.19	17,499	0.36
일반유형자산	219,817	4.37	217,144	4.45
주민편의시설	894,401	17.80	870,239	17.83
사회기반시설	3,498,291	69.61	3,411,584	69.89
기타비유동자산	4,541	0.09	5,442	0.11
자산총계	5,025,499	100.00	4,881,214	100.00
유동부채	19,364	10.72	23,968	11.31
장기차입부채	62,720	34.72	79,410	37.46
기타비유동부채	98,556	54.56	108,619	51.24
부채총계	180,639	100.00	211,997	100.00
고정순자산	4,459,903	92.05	4,317,693	92.47
특정순자산	27,931	0.58	26,781	0.57
일반순자산	357,026	7.37	324,743	6.95
순자산총계	4,844,860	100.00	4,669,217	100.00
부채및순자산총계	5,025,499	-	4,881,214	-

- 2017회계연도 말 총 자산은 5,025,499백만원으로 전년 대비 144,285백만원 증가하였는데, 이는 사회기반시설의 증가에 의한 것임. 유동자산의 총액은 398,986백만원으로 작년에 비해 39,680백만원이 증가하였으며 이것은 미수세외수입금의 증가에 의한 것임. 비유동성 자산의 총액은 4,626,513백만원으로 작년에 비해 104,605백만원이 증가하였으며 이것은사회기반시설의 증가에 의한 것임.
- 2017회계연도 말 총 부채는 180,639백만원으로 지난해에 비해 31,358백만원의 부채가 감소하였으며 이것은 장기차입부채의 감소에 의한 것임. 유동부채의 총액은 19,364백만원으로 작년에 비해 4,604백만원이 감소하였으며 이것은 기타유동부채의 감소에 의한 것임. 비유동성 부채의 총액은 161,275백만원으로 작년에 비해 26,754백만원이 감소하였으며 이것은 장기차입금의 감소에 의한 것임.

## 나. 재정운영 결과

(단위 : 백만원)

구 분	2017				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
I.사업순원가	664,071	383,984	280,088	-	280,088
II.관리운영비	-	-	177,132	-	177,132
III.비배분비용	-	-	49,176	-	49,176
IV.비배분수익	-	-	44,146	-	44,146
V.재정운영순원가(I+II+III-IV)	-	-	462,249	-	462,249
VI.일반수익	-	-	599,591	-	599,591
VII.재정운영결과(V-VI)	-	-	(137,343)	-	(137,343)

구 분	2016				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
I.사업순원가	645,982	368,285	277,697	-	277,697
II.관리운영비	-	-	138,927	(25,453)	113,474
III.비배분비용	-	-	42,235	-	42,235
IV.비배분수익	-	-	40,401	-	40,401
V.재정운영순원가(I+II+III-IV)	-	-	418,457	(25,453)	393,004
VI.일반수익	-	-	541,019	(25,453)	515,566
VII.재정운영결과(V-VI)	-	-	(122,562)	-	(122,562)

- 2017회계연도 중 발생한 사업순원가는 280,088백만원이고 관리운영비(177,132백만원), 비배분비용(49,176백만원) 및 비배분수익(44,146백만원)을 가감한 재정운영순원가는 462,249백만원임.
- 재정운영순원가에서 일반수익 599,591백만원을 차감한 2017회계연도 아산시의 재정운영결과는 △137,343백만원임.
- 재정 운영표에서 기타 운영비 비율이 직전년도(2016)년에 비해 상대적으로 많이 계상한 부분은 과대 계상으로 인한 편성이 우려되므로 시정 권고 함

## 6. 성과보고서

### ① 현 황

(단위 : 개, %, %p)

구분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률(B/A)
계	14	127	235	191	44	81.3
의 회	1	1	3	2	1	66.7
부시장	1	1	2	2	0	100
시민행복기확실	1	17	30	28	2	93.3
자치행정국	1	15	26	20	6	76.9
복지문화국	1	21	37	32	5	86.5
경제환경국	1	15	35	21	14	60.0
건설교통국	1	12	22	22	0	100
도시개발국	1	12	23	20	3	87.0
감사위원회	1	1	3	1	2	33.3
보건소	1	5	8	8	0	100
농업기술센터	1	14	22	17	5	77.3
수도사업소	1	3	6	5	1	83.3
평생학습 문화센터	1	7	13	9	4	69.2
신정호수공원 사업소	1	3	5	4	1	80.0

- 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2017회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성한 결과, 본 회계연도의 ‘시민이 행복한 아산’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ ‘성과보고서’ 에 ‘비전-전략목표(14개)-정책사업목표(127개)’ 로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.

- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 127개의 정책사업 목표와 235개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.
- 성과지표 달성현황을 살펴보면, 부시장, 건설교통국 및 보건소는 100%를 달성한 반면, 감사위원회는 33.3%, 경제환경국과 의회는 각각 60.0%, 66.7% 달성에 그치는 결과를 보임.

## 7. 결산서 첨부서류의 결산

### 가. 채 권

#### ① 현 황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	7,796,004	140,813	63,063	7,873,754
일반회계	7,613,127	110,463	41,463	7,682,127
특별회계	380			380
공영개발사업 특별회계	380			380
기금	182,497	30,350	21,600	191,247
자활기금	182,497	30,350	21,600	191,247

- 채권의 당해 연도 말 현재액은 전년도말보다 78백만원 증가한 7,874백만원임.

### 나. 채 무

#### ① 현 황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	84,900,000	20,500,000	37,590,000		67,810,000
일반회계	74,400,000		35,090,000		39,310,000
특별회계	10,500,000	20,500,000	2,500,000		28,500,000
배방공수지구 도시개발사업특별회계	6,500,000				6,500,000
배방월천지구 도시개발사업특별회계		20,500,000			20,500,000
아산신정호지구 도시개발사업특별회계	4,000,000		2,500,000		1,500,000

- 채무의 당해연도 말 현재액은 전년도말 대비 17,090백만원이 감소한 67,810백만원임.

② 채무상환 예정액

(단위: 천원)

구분	채무액	2018	2019	2020	2021	2122	비고
합계	67,810,000	7,090,000	5,290,000	5,490,000	5,490,000	5,500,000	
차입금	67,810,000	7,090,000	5,290,000	5,490,000	5,490,000	5,500,000	

다. 공유재산

① 현 황

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도증감액		당해연도말 현재액	
		증가	감소		
합계	2,415,786,365	418,929,279	16,412,279	2,813,303,365	
행정 재산	계	2,384,262,698	417,767,295	14,776,026	2,787,253,967
	공용	315,858,282	19,713,170	2,745,744	332,825,708
	공공용	2,033,854,571	397,021,401	12,030,282	2,418,845,690
	기업용	32,875,377	800,000		33,675,377
	보존	1,674,468	232,724		1,907,192
일반재산	31,523,667	1,161,984	1,636,253	31,049,398	

○ 공유재산의 당해연도말 현재액은 전년도말보다 397,517백만원이 증가한 2,813,303백만원이며, 주요 증가내역은 생태하천 복원사업, 고불맹사성기념관 신축 등임.

라. 물품

① 현 황

(단위: 개, 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도증감내역		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량	947	70	28	989
금액	9,216,675	1,232,257	137,110	10,311,822

○ 물품의 당해연도말 현재액은 전년도말보다 1,095백만원이 증가한 10,312백만원이며, 주요 증가내역은 승용차 및 비디오프로젝터 등 신규취득에 기인함.

### Ⅲ 분야별 시정 및 검토의견

#### 1. 성과보고서 성과분석방식 개선의 필요

##### ① 현 실태

- 정책사업목표를 설정한 후 세부적인 실천방안을 수립, 성과를 측정할 수 있는 지표를 선정하여 그 달성여부를 계량화하여 성과보고서 작성

- 주요 성과 및 정책사업 현황(2017년)

실국 수	정책사업 목 표	측정지표	초과달성	달성	미달성	
					수량	비율
14	127	235	14	177	44	18.72%

- 사업연도 말 사업추진실적을 평가하여 달성여부 측정한 후 개선방안 강구

##### ② 검토의견

- 정책 사업목표 선정의 주체성 결여
  - 국·도 정책 사업에 의존할 수밖에 없는 사업의 성격상 자체적으로 추진할 수 없는 사업을 선정하여 그 실효성을 상실함.  
(친환경 에너지 관련사업, 폐기물처리장 시설관리 사업, 공공기관이전지원 사업 등)
- 측정지표 산정 시 단순 업무 처리 횟수 또는 통상 수행하는 업무를 측정지표로 산정하여 정책목표 선정의 의미를 상실함.  
(친환경무상급식 만족도 평가, 민생6개 분야 위법사항 송치율, 지방행정역량 강화에 따른 교류협력건수 등)



- 미달분야의 원인분석 미흡
  - 친환경 에너지사업 미달원인이 한국에너지관리공단의 예산축소에 따른 사업량 축소 등으로 분석되며, 자체 추진에 따른 개선사항 발굴이 미흡함

### ③ 개선방안

- 실효성 있는 정책 사업목표와 계량화 할 수 있는 측정지표를 설정한 후 적극적인 추진이 필요함.
- 미달성 원인을 구체적으로 분석하여 향후 달성할 수 있는 방안을 제시하려는 노력이 필요함.
- 사업추진과 관련된 외부기관과의 사전조율 및 협력강화로 달성도 향상을 위한 노력이 필요함.

※ 관련 실·과 : 전 실·과

## 2. 기금운용의 수익성 제고 방안 검토필요

### ① 기금 운용 현황

(단위: 백만원)

기금 수	전년도말 조성액	당해 연도 조성액	당해 연도 사용액	당해 연도 말 조성액
채무상환기금 외 10종	32,690	22,016	19,362	35,345

- 기금의 주된 수입은 일반회계의 전입금 및 기금 운용수익(수입이자 등), 각종 분담금 등으로 구성됨.
- 기금의 지출행위는 기금조성설치 조례의 목적사업으로 규정된 내용에 따라 구호금, 보조금, 보상금, 등의 명목으로 지출되고 있음.

### ② 검토의견

- 11종의 기금 중 재난관리 기금과 폐기물처리시설 주민지원기금 만이 사업 목적에 따라 적절하게 운용되고 있으며 그 외의 기금은 실질적인 운용성과를 못 내고 있음.
- 양성평등기금, 노인복지기금, 체육진흥기금 등은 당초 기금조성 당시와는 달리 현재 일반회계예산으로 충족되고 있어 기금조성 환경 변화에 따른 기금의 계속존치 여부에 의문이 가고 있음.
- 노인복지기금의 지출 등은 일반회계 예산부족을 메꿔주는 형태로 운영되고 있음.

### ③ 개선방안

- 기금지출 행위에 대한 일반회계지원 여부를 검토하여 일반회계에서 편성·집행할 수 있는 예산이 지출되지 않도록 관리 강화가 필요함.
- 기금조성환경이 변화되어 사업집행이 부진한 사업은 폐지하거나 축소하여 기금운용의 수익률을 향상시켜야 함.

※ 관련 실·과 : 기금운용 전 실·과

### 3. 주요사업 보조금 반납원인 분석 및 축소방안 강구

#### ① 주요사업 보조금 집행 내역

(단위: 백만원)

주요사업부서	수령액	집행액	이월액	집행잔액
사회복지과 (기초생활보장 등)	28,668	26,462	0	2,206
보건행정과 (사회복지시설운영비 보조 등)	7,350	5,408	1,215	728
축수산과 (약성전염병예방 등)	20,215	18,441	251	1,522
하수도과 (물 재이용사업 등)	28,031	15,045	10,279	2,706
계	84,264	65,356	11,745	7,162

#### ② 검토의견

- 사회복지 및 보건행정분야 복지예산 보조금 집행 잔액은 국·도비 지원 사업 확대에 따른 예산증액 편성으로 보조금 예산이 증액되었으나 집행대상 수요예측의 불확실로 잔액이 발생되었으며, 보조금 집행대상 시설투자사업의 수요과약 미흡으로 집행되지 못하고 있음.
- 국·도 보조금의 수령이 되지 않아 예산편성 후 집행되지 못한 상태로 차기년도 반환보조금으로 책정되어 예산편성 및 예산 집행의 효율성이 떨어짐.

#### ③ 개선방안

- 보조금 집행기준의 완화와 수요대상 확대를 위한 적극적인 노력이 필요함.
- 미지급 보조금 수령을 위하여 체계적이고 적극적인 예산확보 노력이 필요함.
- 보조금 예산 변경내용을 충분히 검토하여 집행 불가능한 사업 예산은 추경 예산을 통하여 삭감하고 긴급한 보조금등은 새롭게 반영하는 등 예산편성 및 집행의 효율성을 제고하여야 함.

※ 관련실과 : 전실과 및 사업소

## 4. 실효성 있는 예산편성 필요

### ① 아산온천지구도시개발사업 세외수입-체비지매각수입분

(단위 : 천원)

	본예산	추경 2회	추경 3회
예산액	750,000	3,750,000	14,293,490
증액		3,000,000	10,543,490

### ② 검토의견

- 기타특별회계에 아산온천지구도시개발사업의 예산편성이 과도하게 설정됨.
- 예산현액을 보면 약 196억원이 편성되어있지만, 세입결산으로 최종적으로 수납된 금액은 약55억에 불과하며, 다음연도 이월액을 제외한 집행 잔액은 약 111억원임.
- 주 내용은 아산세무서 신축 용지를 기획재정부에 112억원에 매각하여 국비로 세무서 건축을 위한 재원을 마련한다는 것이며, 이는 지난해 기재부 토지매입예산 400억중 1/4이 넘는 금액이었고 전전해에도 국비확보가 안 됨.
- 토지 매각금액이 크기 때문에 국비가 충당되지 못할 것을 고려해 총금액의 10%금액을 우선 지원해주길 요청한 상태였고 해당 예산이 확보될 것이라는 낙관적인 상황이 아니었는데도 불구하고 지난해 추경 3회를 통해 지속적으로 해당 토지매각 수입을 추가로 편성하여 예산편성을 과도하게 하였으며, 이는 결산상 불용예산만 증가시키는 결과를 낳게 되었음.
- 또한, 이와는 반대로 배방공수지구도시개발사업의 경우 예산현액 보다 결산액이 월등히 높고 세출은 정반대로 대폭 줄어들어 잉여재원이 과다하게 발생하였으며, 이는 이월액으로 편성되지도 않아 전액 순세계잉여금을 늘리는 결과를 낳았음.

### ③ 개선방안

- 국비 전액지원이 어렵다면 다각적으로 자본조달 방안을 모색해 다른 방향으로 우선적으로 시행할 수 있는 재원을 마련해서 종합적인 검토를 거친 후 해당예산을 토대로 편성하는 것이 바람직함.
- 세입과 세출을 고려하여 실현 가능한 범위에서 예산을 편성해 집행 잔액 및 순세계잉여금이 과다하게 발생하지 않도록 하여야 함.

※ 관련실과 : 개발정책과

## 5. 일반회계, 특별회계 구분경리 철저

### ① 2017년 회계연도 보조금 집행현황

(단위:백만원)

구 분	총사업비 (예산액)		보조금수령액		집행액		이월액		집행잔액	
	국비	2,428	국비	0	국비	1,631	국비	796	국비	△2,428
당해(하 수도사 업특별 회계)	시도비	173	시도비	0	시도비	173	시도비	0	시도비	△173
	시군구비	100	시군구비	0	시군구비	0	시군구비	100	시군구비	△100

### ② 검토의견

- 하수도 특별회계부문에서 보조금 집행내역을 보면 집행 잔액이 ‘-’로 표기되어져 있는데, 이는 특별회계 보조금 세입을 일반회계 세입으로 오기한 것으로 확인되며, 이를 다시 특별회계 보조금 세입으로 이중처리 할 수 없어 보조금 집행 잔액이 ‘-’가 됨.

### ③ 개선방안

- 구분경리를 철저히 하여 결산서상 혼동을 주는 일이 없도록 해야 함.

※ 관련실과 : 하수도과

## 6. 이월액을 고려한 예산편성 필요

### ① 계속비 결산명세서

(단위:백만원)

	예산액	전년도이월사업비	예산현액	지출액	다음연도 이월액
매곡천생태하천 복원사업	4,500	3,518	8,018	1,119	6,898
도시계획도로개설 (보조)	2,800	1,675	4,475	1,183	3,292

### ② 검토의견

- 2017년도에는 전반적인 세입, 세출예산이 줄어들었지만, 계속비 이월액은 큰 폭으로 증가하였는데, 이는 전년도 이월액이 과도하게 남아있는데도 불구하고 그 이상의 예산편성이 이뤄지고 해당연도 지출액은 이월액보다도 과다하여 남은 잔액을 또다시 전액 이월시켜 계속비 이월액을 증가시키고 있음.
- 매곡천 생태하천 복원사업과 도시계획도로 개설이 대표적인 사례임
  - 두 사업 모두 전년도 이월사업비보다 해당연도 지출액이 크게 낮으며, 이월사업비로만 지출액을 충당하고도 이월액이 발생됨.
  - 사고이월액 등이 없음에도 불구하고 결국 계속비 이월액이 증가한다는 것은 애초에 예산 검토과정에서 지출액과 기존 이월액을 고려하지 않고 편성했다고 보임.

### ③ 개선방안

- 계속적 사업검토를 통해 해당연도에 보다 정확한 예산편성을 하여야 함.
- 계속 추진사업의 재검토를 시행하여 향후 과다한 추가 투자문제로 실효성이 의심된다면 불필요한 사업에 대한 불용처리도 필요하며, 지연되는 사업에 대해 지출액이 없이 계속 이월되는 경우가 있는데, 이러한 경우 다른 시급한 사업에 예산이 적절하게 쓰일 수 있게 이미 확보된 예산을 불용 처리를 하여야 함.

※ 관련실과 : 건설과, 도로과