

2017. 5.

2016회계연도 아산시 일반 및 특별회계

결산검사의견서

수신 : 아산시장

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

○ 검사기간 : 2017. 4. 28. ~ 2017. 5. 12.(15일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 유 명 근 (시의원)
- 검 사 위 원 : 우 태 균 (세무사)
- 검 사 위 원 : 오 준 석 (세무사)

결산검사의견서

아산시장 귀하

2017년 5월 15일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조의 규정에 따라 아산시 의회로부터 아산시 2016회계연도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 결산검사위원으로 위촉받아 2017년 4월 28일부터 2017년 5월 12일까지(15일간) 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2016회계연도 아산시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 아산시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영 여부에 대한 재무 관련 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 확인하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 아산시장이 제출한 2016회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류를 검사한 결과 지적사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비·명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무, 공유재산 및 기금과 금고의 변동내용과 재정상태를 적정하게 표시하고 있습니다.

아산시 결산 검사 위원

대표검사위원

유명근

검사위원

우태균

검사위원

오준석



■ 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. 재무제표의 결산	14
5. 성과보고서	16
6. 결산서 첨부서류의 결산	
가. 채권	17
나. 채무	17
다. 기금	18
라. 공유재산	19
마. 물품	19

III. 분야별 시정 및 검토의견

1. 공기업 특별회계 순세계 잉여금의 효과적인 활용방안	20
2. 복지·문화 관련 세출예산의 집행 관리 철저	22
3. 일반회계 이월예산의 발생원인 분석 및 개선방안 강구	23
4. 특별회계 부문 중 도시교통사업특별회계 예비비 과다 편성	24
5. 아산문화재단 예산집행계획 관리 철저	25
6. 성과보고서상 성과분석 및 지표 설정 미흡	26

I 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2017. 4. 28. ~ 5. 12. (15일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담당업무	비고
대표위원	유 명 근	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
2017. 4. 20.	위촉장 수여 및 업무 분장	
2017. 4. 28. ~ 5. 12	각 분야별 결산검사	

4. 결산검사내용

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

II 결산검사 총평

1. 세입·세출 결산

가. 총괄

- 2016년도 일반 및 특별회계의 세입예산현액은 1,321,389,688,832원 (전년이월액 206,998,006,832원 포함)이나 수납액은 1,361,870,071,696원이 징수되었으며, 세출은 1,070,338,969,146원이 지출되어 결산잔액은 291,531,102,550원임.

<일반·특별회계 결산 총규모>

(단위 : 천원)

구분		연도별		전년대비
		전년도	당해연도	
예산현액(A)		1,181,995,670	1,321,389,689	112%
결산액	세입(B)	1,203,123,384	1,361,870,072	113%
	세출(C)	876,993,016	1,070,338,969	122%
차인잔액(B-C)		326,130,368	291,531,103	89%

- 세입 결산액에서 세출 결산액을 차감한 결산잔액 291,531,103천원은 회계별로 다음연도에 각각 이월하며,
- 이 중 명시이월비 34,773,234,490원, 사고이월비 18,826,247,630원, 계속비 77,699,193,646원을 공제한 집행잔액에는 보조금 집행잔액 10,485,260,355원이 포함되어 있으며 이를 공제한 순세계잉여금은 149,747,166,429원임.
- 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었음.

나. 일반회계

- 2016년도 일반회계의 세입결산은 세입예산현액이 1,061,398,063,922원 (전년도이월금 154,506,381,922원 포함)이었으나 34,148,720,804원이 증가한 1,095,546,784,726원을 수납하였으며, 세출결산은 915,308,392,986원이 지출되어 일반회계 결산잔액은 180,238,391,740원임.

<일반회계 세입·세출 결산>

(단위 : 천원)

구 분	예 산 현 액	세 입	세 출	차인잔액	비 고
당해연도	1,061,398,064	1,095,546,785	915,308,393	180,238,392	
전 년 도	956,578,082	973,941,138	755,523,653	218,417,485	
중 감	104,819,982	121,605,647	159,784,740	△38,179,093	

- 일반회계 세입·세출 결산잔액 180,238,392천원은 다음연도로 이월함.
- 다음연도 이월액 중에는
 - 명사이월 30,659,205,740원
 - 사고이월 15,806,167,630원
 - 계속비이월 38,771,644,586원
 - 보조금 집행잔액 10,485,260,355원이 포함되어 있으며 이를 공제한
 - 순세계잉여금은 84,516,113,429원임.

다. 특별회계 (공기업포함)

- 2016년도 3개 공기업 및 15개 특별회계의 세입결산은 세입예산현액 259,991,624,910원 (전년도이월금 52,491,624,910원 포함) 이었으나 266,323,286,970원이 징수되었으며, 세출결산은 155,030,576,160원이 지출되어 특별회계 결산잔액은 111,292,710,810원임.

〈특별회계 세입·세출 결산〉

(단위 : 천원)

구 분	예 산 현 액	세 입	세 출	차인잔액	비 고
당해연도	259,991,625	266,323,287	155,030,576	111,292,711	
전 년 도	225,417,588	229,182,247	121,469,363	107,712,884	
증 감	34,574,037	37,141,040	33,561,213	3,579,827	

- 특별회계 세입·세출 결산잔액 111,292,711천원은 다음 연도로 각각 이월함.
- 다음연도 이월액 중에는
 - 명시이월 4,114,028,750원
 - 사고이월 3,020,080,000원
 - 계속비이월 38,927,549,060원
 - 보조금 집행잔액 0원이 포함되어 있으며 이를 공제한
 - 순세계잉여금은 65,231,053,000원임.

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	1,061,398,064	1,131,314,395	1,095,546,785	4,506,404	31,261,206
전 년 도	956,578,082	1,010,799,911	973,941,138	5,063,079	31,795,694

② 결산개요

- 2016년도 일반회계 세입결산액은 1,095,547백만원으로서 세입예산현액 1,061,398백만원보다 34,149백만원이 증가하였고 예산현액 대비 103%가 수납되었음.
- 일반회계의 당해연도 수납액이 예산현액보다 증가하였는데, 그 세부내역을 살펴보면 지방세수입 20,467만원, 세외수입 10,185백만원, 지방교부세 3,609백만원, 조정교부금 1,006백만원, 보조금 7,196백만원이 당초 계획보다 증가하였고, 보전수입등및내부거래가 8,314백만원 감소하였음.
- 미수납액은 전년 대비 1,091백만원이 감소하였으며 그 중 결손처분액은 557백만원, 다음연도 이월액은 534백만원이 감소하였음.
 결손처분 내용으로는 이월채납액의 감소와 그동안 지방소득세 등 고액채납 중심에서 3백만원 미만 자동차세 등 소액채납 위주 결손액 증가로 전년대비 결손처분액이 다소 감소하였음. 전년대비 징수액의 증가는 고액·고질 채납자 징수전담조사관의 체계적 관리와 징수부서 전직원의 지속적인 독려 등 채납자 관리에 심혈을 기울인 결과로 보여짐.

③ 일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수납액	금고출납계산서금액	차액
1,095,546,785	1,095,546,785	0

- 본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 금고출납계산서상 금액은 일치하였음

④ 세목별 세입결산

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	
				결손처분	다음연도 이월액
합계	1,061,398,064	1,131,314,395	1,095,546,785	4,506,404	31,261,206
지방세	소계	307,099,285	327,566,346	3,414,719	21,713,483
	보통세	304,050,000	325,012,701	227	10,347,569
	지난연도수입	3,049,285	2,553,645	3,414,492	11,365,914
세외수입	소계	29,740,180	39,924,859	1,091,685	9,547,723
	경상적세외수입	21,007,992	23,607,135		175,505
	임시적세외수입	8,732,188	16,317,724	1,091,685	9,372,218
지방교부세	70,051,805	73,661,159	73,661,159		
조정교부금 등	45,854,000	46,859,543	46,859,543		
보조금	318,475,465	325,691,902	325,671,901		
지방채	63,100,000	63,100,000	63,100,000		
보전수입등및내부거래	227,007,329	218,762,976	218,763,976		

- 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 30%인 3b27,566백만원이 수납되었고 세외수입은 39,925백만원이 수납되었으며, 지방교부세 73,661백만원, 조정교부금 등 46,859백만원, 보조금 및 기타는 607,536백만원 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)
당해연도	1,061,398,064	915,308,393	86.2	85,237,018	8.1	60,852,653	5.7
전 년 도	956,578,082	755,523,653	79.0	154,506,382	16.1	46,548,047	4.9

② 결산개요

- 예산현액은 예산액 906,892백만원과 전년도 이월액 154,506백만원을 포함하여 1,061,398백만원으로 전년대비 104,820백만원이 증가함.
- 지출액은 915,308백만원으로 예산현액의 86.2%이며 이는 전년 대비하여 159,785백만원이 증가하였으며, 이월액은 85,237만원으로 명시이월 30,659백만원, 사고이월 15,806백만원, 계속비이월 38,772백만원으로 전년대비 69,269백만원이 감소하였음
- 불용액은 60,853백만원으로 예산현액의 5.7%를 차지하고 있으며 그 중 예산절감이 4,946백만원, 집행잔액 38,604백만원, 집행사유 미발생 497백만원 등이 포함되어 전년도에 비해 불용액이 증가하였는데, 예산성립 후 사업계획 변경 등으로 당초 계획했던 사업이 불가능할 경우 추가경정 예산 반영을 통한 삭감으로 다른 유용한 사업에 투자할 수 있도록 하여 불용액을 최소화해야 할 것임.

③ 일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
915,308,393	915,308,393	0

○ 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 일치하였음.

④ 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원)

구분	2015	2016			전년대비 (%)
		예산현액	집행액	집행율	
계	755,523,653	1,061,398,064	915,308,393	100.0	122.1
일반공공행정	57,496,786	131,136,052	122,967,361	13.4	213.9
공공질서및안전	10,143,042	10,505,641	8,377,576	0.9	82.6
교육	8,020,085	11,379,368	10,272,908	1.1	128.1
문화및관광	53,982,034	109,314,442	87,334,776	9.5	161.8
환경보호	83,969,151	131,744,740	97,492,217	10.7	116.1
사회복지	236,489,326	257,659,092	249,978,952	27.3	105.7
보건	13,716,748	16,499,040	15,621,897	1.7	113.9
농림해양수산	95,401,421	122,970,413	97,808,903	10.7	102.5
산업·중소기업	3,993,647	14,705,712	11,367,542	1.2	284.6
수송및교통	44,195,041	71,351,585	57,409,187	6.3	129.9
국토및지역개발	46,569,954	67,160,111	51,310,742	5.6	110.2
과학기술	1,945,703	1,793,700	1,774,309	0.2	91.2
예비비		6,107,912			
기타	99,600,715	109,070,256	103,592,023	11.3	104.0

○ 기능별 지출액은 사회복지 249,979백만원, 일반공공행정 122,967백만원, 기타 103,592백만원 등의 순이며 지출증가율이 높은 분야는 산업중소기업, 일반공공행정, 문화 및 관광 등임.

⑤ 예산이용 · 전용 · 이체사용

- 예산이용 : 해당없음
- 예산전용

(단위: 천원)

예산액	건 수	전용금액		비고
		감액	증액	
8,643	22	921,900	921,900	

- 예산이체

(단위: 천원)

건 수	이체금액		비고
	감액	증액	
23	20,063,800	20,063,800	

- 예산 이용은 해당없으며, 예산 전용은 ‘재해대책대비’ 사업 등 총 22건 / 921백만원을 전용하여 사용하였고, 조직 개편 등을 사유로 총 23건 / 20,064백만원을 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	255,417,588	244,744,921	229,182,247	987,358	14,575,316
당해연도	259,991,625	282,570,752	266,323,287	689,112	15,558,534
공기업특별회계	139,204,521	149,550,367	146,730,232		2,820,135
상수도	56,967,397	61,634,995	59,611,157		2,023,838
하수도	81,524,386	87,199,214	86,402,917		796,297
공영개발	712,738	716,158	716,158		
기타특별회계	120,787,104	133,020,385	119,593,055	689,112	12,738,219
장기미집행 도시계획시설보상	1,360,076	1,364,165	1,364,165		
용화지구 도시개발사업	2,705,949	2,468,395	2,468,395		
농공단지사업	658,835	658,639	658,639		
도고농공단지사업	515,202	472,409	472,409		
도시교통사업	8,439,631	22,004,679	8,939,090	689,112	12,376,478
기반시설부담금	50,000	479,867	118,126		361,741
의료급여기금	2,595,414	2,667,011	2,667,011		
배방공수지구 도시개발사업	12,998,365	13,113,368	13,113,368		
아산탕정지구연계 교통망구축사업	39,035,902	39,282,113	39,282,113		
배방월천지구 도시개발사업	25,380,878	21,502,428	21,502,428		
일반산업단지 조성사업	14,167,089	16,307,605	16,307,605		
폐기물처리시설	942,585	939,313	939,313		
아산신정호지구 도시개발사업	4,621,834	4,604,996	4,604,996		
아산온천지구 도시개발사업	4,769,200	4,776,557	6,776,557		
아산시 도시개발사업	2,546,142	2,378,841	2,378,841		

② 결산개요

- 세입예산현액 대비 징수결정비율이 당해연도에는 109%로 세입예산의 정확한 추계를 위한 노력이 필요함.
- 세입예산현액은 전년대비 4,574백만원이 증가한 259,992백만원이고 수납액은 전년대비 37,141백만원 증가한 226,323백만원이며, 미수납액은 전년대비 685백만원이 증가한 16,248백만원임.
- 도시교통사업특별회계의 결손처분액이 전년도에 비해 감소하였으나, 상수도사업특별회계, 하수도사업특별회계, 공영개발사업특별회계의 다음연도 이월액이 전년도에 비해 상승하여 미수납액이 전체적으로 증가하였으므로 적극적이고 효율적인 징수대책을 수립하여 적극적으로 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
229,182,247	229,182,247	0

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

나. 세 출

① 현 황

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	불용액
전년도	225,417,588	121,469,363	52,491,625	51,456,600
당해연도	259,991,625	155,030,576	46,061,568	58,899,391
공기업특별회계	139,204,521	83,249,699	12,509,574	43,445,248
상수도	56,967,397	32,692,598	2,750,401	21,524,398
하수도	81,524,386	50,071,815	9,741,228	21,711,343
공영개발	712,738	485,286	17,945	209,507
기타특별회계	120,787,104	71,780,877	33,552,084	15,454,143
장기미집행 도시계획시설보상	1,360,076	846,777		513,299
용화지구 도시개발사업	2,705,949	2,468,395		237,554
농공단지사업	658,835	98,429		560,406
도고농공단지사업	515,202	117,320		397,882
도시교통사업	8,439,631	2,941,399	60,255	5,437,977
기반시설부담금	50,000			50,000
의료급여기금	2,595,414	2,539,775		55,639
배방공수지구 도시개발사업	12,998,365	12,795,480		202,885
아산탕정지구연계 교통망구축사업	39,035,902	14,838,616	24,044,487	152,800
배방월천지구 도시개발사업	25,380,880	19,655,888	1,846,540	3,878,452
일반산업단지 조성사업	14,167,089	10,460,459	2,841,880	864,750
폐기물처리시설	942,585	350,856		591,729
아산신정호지구 도시개발사업	4,621,834	2,235,726	2,377,568	8,540
아산온천지구 도시개발사업	4,769,200	2,403,902	2,356,354	8,943
아산시 도시개발사업	2,546,142	27,855	25,000	2,493,287

② 결산개요

- 지출액은 155,031백만원으로서 예산현액 대비 59.6%의 집행률로 전년도 53.8%의 집행실적보다 상승하였으며, 기타특별회계와 공기업특별회계 집행률이 편차가 거의 없어 각자 특별회계의 고유목적사업의 달성도 향상을 위해 노력한 것으로 보여짐.
- 이월액은 46,062백만원으로 명시이월 4,114백만원, 사고이월 3,020백만원, 계속비 38,928백만원이며, 전년도 52,492백만원보다 6,430백만원이 감소하였는데 이는 하수도특별회계의 이월액이 19,110백만원이 감소하였으나 아산탕정지구연계교통망구축사업특별회계의 이월액이 16,299백만원이 증가한 것에 기인함.
- 불용액은 58,899백만원으로 전년도의 51,457백만원보다 7,443만원이 증가하였으며, 특히 공기업특별회계의 불용액이 전년도에 비해 15,443백만원이 증가하였는데 체계적인 계획 수립 및 효율적인 예산 집행을 통한 주민의 복리증진에 기여하여야 할 것임.

③ 특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
155,030,576	155,030,576	0

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

4. 재무제표의 결산

가. 재정상태 및 증감현황

(단위:천원)

구분	당해연도		전년도	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	359,306,352	7.36	415,816,404	8.81
투자자산	17,499,313	0.36	17,593,118	0.37
일반유형자산	217,143,682	4.45	214,313,717	4.54
주민편의시설	870,239,239	17.83	801,574,761	16.99
사회기반시설	3,411,584,824	69.89	3,266,319,773	69.21
기타비유동자산	5,441,508	0.11	3,563,343	0.08
자산총계	4,881,213,921	100.00	4,719,181,118	100.00
유동부채	23,967,633	11.31	23,715,984	11.85
장기차입부채	79,410,000	37.46	87,400,000	43.67
기타비유동부채	108,618,920	51.24	89,023,785	44.48
부채총계	211,996,554	100.00	200,139,769	100.00
고정순자산	4,317,693,244	92.47	4,105,148,086	90.84
특정순자산	26,780,703	0.57	26,221,785	0.58
일반순자산	324,743,419	6.95	387,671,477	8.58
순자산총계	4,669,217,367	100.00	4,519,041,349	100.00
부채및순자산총계	4,881,213,921	-	4,719,181,118	-

- 2016회계연도 말 총 자산은 4,881,214백만원으로 전년 대비 162,033백만원 증가하였는데, 이는 주민편의시설 및 사회기반시설의 증가에 기인함. 체육시설 및 상하수도시설의 증가로 인해 비유동성 자산은 전년도에 비해 218,453백만원이 증가한 4,521,908백만원이며, 유동자산은 재고자산 등의 감소로 인하여 전년도에 비해 56,510백만원 감소한 359,306백만원임
- 2016회계연도 말 총 부채는 211,997백만원으로 지난해에 비해 11,857백만원의 부채가 증가하였는데 이는 기타비유동부채의 증가에 의한 것임. 유동성 장기차입부채의 증가로 인해 유동부채는 전년도 대비 252백만원이 증가한 23,968백만원이며, 기타비유동부채의 증가에 의해 비유동성 부채는 전년도에 비해 11,605백만원이 증가한 188,029백만원임.

나. 재정운영 결과

(단위 : 천원)

구 분	2016				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
I.사업순원가	645,981,625	368,284,706	277,696,919		277,696,919
II.관리운영비			138,926,700	(25,453,041)	113,473,658
III.비배분비용			42,234,698		42,234,698
IV.비배분수익			40,401,373		40,401,373
V.재정운영순원가(I+II+III-IV)			418,456,944	(25,453,041)	393,003,903
VI.일반수익			541,018,981	(25,453,041)	515,565,939
VII.재정운영결과(V-VI)			(122,562,036)		(122,562,036)

구 분	2015				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
I.사업순원가	581,899,355	368,571,141	213,328,213		213,328,213
II.관리운영비			126,777,209	(15,221,780)	111,555,428
III.비배분비용			34,522,429		34,522,429
IV.비배분수익			71,385,177		71,385,177
V.재정운영순원가(I+II+III-IV)			303,242,675	(15,221,780)	288,020,894
VI.일반수익			484,780,468	(15,221,780)	469,558,687
VII.재정운영결과(V-VI)			(181,537,793)		(181,537,793)

- 2016회계연도 중 발생한 사업순원가는 277,697백만원이고, 이에 관리운영비 113,474백만원, 비배분비용 42,235백만원을 합한 금액에 비배분수익 40,401백만원을 감한 재정운영순원가는 393,004백만원임.
- 재정운영순원가에서 일반수익 515,566백만원을 차감한 재정운영결과는 122,562백만원으로 전년도에 비해 58,967백만원이 증가하였는데, 이는 민간등이전비용의 증가에 기인함.

5. 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	13	122	232	188	41	81.0
의 회	1	1	3	3		100
부시장	1	2	5	5		100
시민행복기확실	1	12	19	17	2	89.5
자치행정국	1	16	34	27	7	79.4
복지문화국	1	21	36	26	10	72.2
경제환경국	1	19	40	34	6	85.0
건설도시국	1	22	43	35	6	81.4
보건소	1	2	6	6		100
농업기술센터	1	13	20	17	3	85.0
수도사업소	1	3	6	4	1	66.7
평생학습 문화센터	1	7	12	7	5	58.3
영인산휴양림 사업소	1	1	3	2	1	66.7
신정호수공원 사업소	1	3	5	5		100

- 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2016회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성한 결과, 본 회계연도의 ‘시민이 행복한 아산’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 ‘비전-전략목표(13개)-정책사업목표(122개)’ 로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.

- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 122개의 정책사업 목표와 232개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.
- 성과지표 달성현황을 살펴보면, 의회, 보건소 등 4개 기관은 100%를 달성한 반면, 평생학습관은 58.3%, 수도사업소, 영인산휴양림사업소는 66.7% 달성에 그치는 결과를 보임.

6. 결산서 첨부서류의 결산

가. 채 권

① 현 황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	7,855,954	10,000		7,865,954
일반회계	7,681,877			7,681,877
특별회계	380			380
공영개발사업 특별회계	380			380
기금	173,697	10,000		183,697
자활기금	173,697	10,000		

- 채권의 당해연도 말 현재액은 전년도말보다 10백만원 증가한 7,866백만원임.

나. 채 무

① 현 황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	91,980,000	73,600,000	80,590,000		84,900,000
일반회계	80,890,000	63,100,000	69,590,000		74,400,000
특별회계	11,000,000	10,500,000	11,000,000		10,500,000
배방공수지구 도시개발사업특별회계	11,000,000	6,500,000	11,000,000		6,500,000
아산신정호지구 도시개발사업특별회계		4,000,000			4,000,000

- 채무의 당해연도 말 현재액은 전년도말 대비 7,080백만원이 감소한 84,900백만원임.

② 채무상환 예정액

(단위: 천원)

구분	채무액	2017	2018	2019	2020	2121	비고
합계	84,900,000	5,490,000	5,490,000	5,890,000	7,400,000	8,530,000	
차입금	84,900,000	5,490,000	5,490,000	5,890,000	7,400,000	8,530,000	

다. 기 금

① 현 황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
계	32,566,309	124,170	16,911,983	16,787,814	32,690,479
채무상환기금	133,003	602,373	11,139,157	10,536,784	735,377
식품진흥기금	442,809	81,176	100,434	19,258	523,985
자활기금	1,135,360	59,744	69,744	10,000	1,195,105
노인복지기금	1,172,010	4,066	24,066	20,000	1,176,077
양성평등기금	1,079,544	10,059	24,834	14,776	1,089,602
폐기물처리시설 주민지원기금	1,022,085	△992,254	649,806	1,642,060	29,830
중소기업 경영안정자금	1,300,000		18,349	18,349	1,300,000
농어업발전기금	1,0901,611	260,380	1,160,380	900,000	11,161,991
재난관리기금	7,962,416	583,648	3,581,275	2,997,627	8,546,065
체육진흥기금	717,310	14,964	14,964		732,274
통합관리기금	6,700,160	△499,986	128,974	628,960	6,200,173

- 당해연도 말 아산시는 11개 기금을 설치하여 관리하고 있으며, 2016연도 말 잔액은 전년도 말보다 124백만원이 증가한 32,690백만원임
- 11개 기금의 주 수입내역은 전입금, 예치금 회수 등이며, 지출내역은 비
용자성 사업비, 차입금원리금 상환 등으로 기금운용계획대로 집행하였음.

라. 공유재산

① 현 황

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도증감액		당해연도말 현재액	
		증가	감소		
합계	2,239,808,850	206,953,153	30,975,638	2,415,786,365	
행정 재산	계	2,192,770,153	205,705,129	14,212,584	2,384,262,698
	공용	276,512,881	46,594,092	7,248,691	315,858,282
	공공용	1,881,707,428	159,111,037	6,963,893	2,033,854,571
	기업용	32,875,377			32,875,377
	보존	1,674,467			1,674,468
일반재산	47,038,697	1,248,024	16,763,054	31,523,667	

○ 공유재산의 당해연도말 현재액은 전년도말보다 175,977백만원이 증가한 2,415,786백만원이며, 주요 증가내역은 아산공동체지원센터 건립, 국민체육센터 건립 등임.

마. 물품

① 현 황

(단위: 개, 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도증감내역		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량	922	85	61	946
금액	8,483,096,867	732,907,670	96,558,260	9,119,446,277

○ 물품의 당해연도말 현재액은 전년도말보다 636,349백만원이 증가한 9,119,446백만원이며, 주요 증가내역은 승용차 및 비디오프로젝터 등 신규취득에 기인함.

Ⅲ 분야별 시정 및 검토의견

1. 공기업 특별회계 순세계 잉여금의 효과적인 활용방안 강구

① 공기업 특별회계 순세계 잉여금 발생현황

(단위: 백만원)

구분	초과수입	집행잔액	잉여금
상수도사업	2,643	21,524	24,167
하수도사업	4,878	21,711	26,589
공영개발사업	3	210	213
합 계	7,524	43,445	50,969

② 공기업특별회계 세출예산 편성내역

(단위: 백만원)

구분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
상수도	56,967	32,692	2,750	21,524
하수도	81,524	50,071	9,741	21,711
공영개발	713	485	18	210
합 계	139,204	83,248	12,229	43,445

③ 검토의견

- 공기업특별회계의 예산액은 일반회계 예산액 대비 1/10을 차지하고 있지만 공기업특별회계의 순세계잉여금은 일반회계 순세계잉여금의 1/3을 차지하고 있으며 그중 공기업특별회계의 상수도사업특별회계, 하수도사업특별회계 순세계잉여금이 전년대비 162.29% 증가하였음.
- 상하수도 원인가부담금 및 수도요금 인상으로 순세계잉여금이 매년 증가하고 있으며, 별도의 상환 대상 채무가 없기에 순수 잉여금으로 차기년도 세입예산에 반영 후 세출예산 초과분은 특별회계 예비비로 책정하여 집행되지 않고 연말 집행잔액으로 남아 차차년도로 이월하는 사례가 반복되고 있음.
- 특별회계의 잉여금은 조례 등에 본래의 회계목적 외 집행에는 제한을 두고 있으므로 특별회계의 목적에 맞는 신규 사업을 적극 발굴하거나 다른 사업에 편성하여 집행 할 수 있는 근거를 마련하는 등 조례 개정 및 예산편성시 실질적인 사업계획 검토 및 추진으로 순세계잉여금이 증가하지 않도록 연도내 집행 불가능한 사업에 대해서는 예산액을 축소 편성하는 것이 바람직함.

※ 관련실과 : 수도사업소, 기업경제과

2. 복지·문화 관련 세출예산의 집행관리 철저

① 일반회계 세출예산 집행잔액 실태

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
일반회계	1,061,398	915,308	85,237	60,852

② 주요 복지예산 집행 잔액 현황

(단위:백만원)

분야별	세부내역	집행잔액	보조금잔액
저소득층 지원	여성복지, 아동급식 지원등	3,222	1,457
노인, 장애인 복지	생활안정지원 등	1,313	420
문화, 체육분야	관광 및 생활체육시설비	11,113	4,646

③ 검토의견

○ 일반회계의 예산현액 대비 집행잔액 비율이 5.78%로 전년(4.87%)에 비하여 증가 추세에 있으며, 그 중 사회복지분야 세출예산의 집행잔액이 크게 차지하고 있음. 또한 집행잔액 중 국·도비 보조금은 정산 후 반납되는 결과를 초래하고 있으며 이는 매년 반복적으로 발생하고 있음.

○ 지원대상 부족 및 시설확충공사 지연 등을 집행잔액 발생원인으로 제시하고 있으나 사회 취약계층 및 저소득층 지원대상을 적극적으로 발굴하여 지원대상을 확대하고 소외받는 계층이 없도록 하여야 하며, 생활체육시설 등 시설비 소요 사업은 예산 편성단계부터 사업계획을 면밀히 검토·편성하여 보조금 반납사례가 발생되지 않도록 시행계획을 수립하여 추진하여야 할 것임.

※ 관련실과 : 여성가족과, 경로장애인과, 체육육성과 등

3. 일반회계 이월예산의 발생원인 분석 및 개선방안 강구

① 이월사업비 현황

(단위: 백만원)

계	명시이월	사고이월	계속비 이월
85,237	30,659	15,806	38,771

② 예산현액 전액 이월된 주요사업 현황

(단위: 백만원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
농협과 함께하는 지역혁신모델구축지원	1,498		1,480	18
문화예술종합타운 조성	2,263		2,263	
상수도 통합관리시스템 구축	1,500		1,500	
농식품생산자 직판장 구축사업	1,120		1,120	

③ 검토의견

- 대부분의 이월은 민간자본사업보조로 수행되는 사업 중에서 빈번하게 발생하고 있으며, 면밀한 사업 추진 가능성 검토가 부족하고 사업자 선정 및 사업추진 일정 변경 등 구체적인 실행계획이 마련되지 않은 상태에서 예산이 편성되어 미집행되고 있는 것에 반해, 당해연도 예산 편성 우선 순위에 밀려 예산편성이 되지 않아 사업 추진이 지연되는 장기사업이 발생하는 등 예산 편성이 부적절하여 예산집행의 효율성이 저해되고 있음.
- 따라서 예산편성 요구시 해당 사업의 실효성과 집행가능성을 충분히 검토 후 당해연도 집행 가능한 예산으로 편성하여 집행하여야 함.

※ 관련실과 : 전 실과, 사업소

4. 특별회계 부문중 도시교통사업특별회계 예비비 과다 편성

① 현 황

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	세입	세출	집행율
당해연도	8,439	8,939	2,941	35%
전년도	6,506	7,321	3,115	48%
증감율	29.71%	22.1%	△5.5%	△14.6%

② 검토의견

- 예산현액 및 수납액은 전년도 대비 대략 30% 증가하였음에도 불구하고, 전년도 집행잔액이 3,347백만원에서 5,437백만원으로 2,090백만원이 증가하여, 초과세입예산보다도 많은 금액이 집행잔액으로 남아 있음. 집행잔액 5,437백만원중 90%이상을 차지하는 부분이 도시교통사업 운영관리에 대한 부분으로 그 내역을 살펴보면 도시교통사업 예비비로 99%이상 편성되어 있음
- 예비비는 성격상 예측할 수 없는 초과지출에 충당하기 위하여 보충적 개념으로 활용되어야 하지만 예산액에 비해 세출액이 턱없이 부족하므로 적절하지 못한 편성이며, 예비비를 차후 주차장 조성 추진에 대비하여 편성한다 하더라도 당해연도 편성된 예산현액 내에서 지출액을 제외하면 토지 보상비등을 충분히 지급 가능한 것으로 보여지므로 예비비를 줄여나가는 것이 바람직하며, 집행률도 전년도 대비 48%에서 35%로 낮아져 재정효율성을 저해하고 있으므로 효과적인 예산편성을 통해 집행률을 높여나가야 할 것임.

※ 관련실과 : 교통행정과

5. 아산문화재단 예산집행계획 관리 철저

① 아산 문화재단 지급내역

(단위 : 백만원)

구분	현년도	전년도	비고
지급액	3,127	1,088	출연금, 민간보조, 민간위탁금 등

② 검토의견

- 보조금 교부신청 및 정산시 제출된 사업계획서 및 집행내역에 각 행사에 대한 지출내역 중 편성목, 통계목에 대한 구체적인 내용이 기입되어 있지 않아 지출내역에 대한 내용 파악의 어려움이 있으므로 좀더 철저한 관련 서류 작성 및 검토가 요구됨.
- 예산계획서 내용을 살펴보면 약식무대와 최소한의 조명, 음향시스템의 구성으로 예산을 절감한다 하였지만 실제로 조명, 음향시스템에 대한 지출금액이 전년대비 1.5배 증가하였음. 예산집행계획을 수립시 효율적인 편성을 위해 전년도과 비교하여 증·감내역을 면밀히 검토하는 등 예산편성에 만전을 기하여야 할 것임.

※ 관련실과 : 문화관광과

6. 성과보고서상 성과분석 및 지표 설정 미흡

① 성과보고서상 성과분석 미흡

- 성과보고서상 정책목표에 따른 성과 분석이 다수가 공란으로 남아 있어 성과에 대한 평가를 가시적으로 나타낼 수 없으며, 현재 각 정책목표에 대한 총 결산액만 명시되어 있을 뿐 정책목표별로 세부내역은 성과분석란에 기입하지 않으면 알 수 없으므로, 각 실국별로 보다 구체적인 내용을 기입하여 정책목적에 따른 성과가 좀더 명확히 보여질 수 있도록 충실한 작성을 요함.

② 성과보고서상 정책사업목표와 성과지표간에 연계성 미흡

- 북한이탈주민 지원으로 ‘지역사회 적응을 도모하는 지역협의회 운영’ 과 관련하여 추진목적이 북한이탈주민의 안정적 정착 지원 사업 운영이지만 수혜를 받는 탈북주민의 구체적인 대상이나 인원수 및 지원방식 등이 나타나지 않아 성과를 명확히 측정하기에 어려움이 있는 것으로 보여지며, 단지 지역협의회 운영횟수로 성과지표를 설정하여 최종 정책목표를 측정하기에 다소 불분명한 측면이 있음.
- '산림휴양시설 확충 및 차원 높은 서비스 제공'의 일환으로 강당골에 대한 산림경관 회복 및 관광자원화, 불법행위 단속, 산림자원 보존 등을 목표로 삼고 있지만 성과지표 측정산식이 불법행위 단속 횟수로만 측정되어 정책 중 극히 일부에 해당하는 내용으로만 성과평가를 보고하고 있으며, 목표 설정치 또한 연간 단속 1회를 목표로 설정하여 설정치가 부적절함. 해당 정책에 대한 성과지표의 변경은 물론, 예산지출내역(결산액 : 565 백만원)이 성과지표(불법행위 단속)에 비해 과다 책정되어 있는 등 괴리감이 상당하므로 성과분석란에 해당 휴양시설 관리비용 및 활동에 대한 보다 구체적 내용 적시를 요망함.

※ 관련실과 : 전 실과