

2022회계연도 세입·세출 결산 승인안

(의안번호 제2630호)

예비심사보고서

1. 심사경과

가. 제출일자 및 제출자 : 2023. 05. 12.

고성군수

나. 회 부 일 자 : 2023. 05. 15.

다. 상 정 · 의 결 일 자 : 2023. 06. 02

산업경제위원회 상정·원안기결

2. 제안사유

「지방자치법」 제150조 및 「지방회계법 시행령」 제10조에 따라 2022회계연도 세입·세출결산안에 대하여 승인을 받고자 함.

3. 주요내용

가. 일반 및 특별회계 결산

나. 기금결산

다. 재무제표

라. 채권결산

마. 공유재산 증감 및 현재액

바. 물품증감 및 현재액

사. 성과보고서

아. 지역통합 재정통계

4. 본문 : 붙임과 같음

5. 결산총괄

1) 2022회계연도 세입·세출 결산 총괄

가. 일반회계 및 특별회계의 세입·세출 결산총괄

(단위: 원)

구 분	예산액	예산현액	결산액		
			세입(A)	세출(B)	잉여금 (C=A-B)
합 계	825,163,382,000	904,698,800,620	919,441,639,515	698,474,895,837	220,966,743,678
일반회계	740,815,438,000	817,461,799,780	834,111,475,275	670,326,254,859	163,785,220,416
특별회계	84,347,944,000	87,237,000,840	85,330,164,240	28,148,640,978	57,181,523,262

나. 세입결산 총괄

(단위: 원)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손액 (D)	미수납액 (E=B-C-D)	비율(%)	
						C/A	C/B
합 계	904,698,800,620	930,738,391,527	919,441,639,515	271,368,290	11,025,383,722	101.6	98.8
일반회계	817,461,799,780	844,909,016,849	834,111,475,275	253,428,210	10,544,113,364	102.0	98.7
특별회계	87,237,000,840	85,829,374,678	85,330,164,240	17,940,080	481,270,358	97.8	99.4

다. 세출결산 총괄

(단위: 원)

구 분	예산액 (A)	예산성립 후증감액 (B)	예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)	다음연도 이월액 (E)	보조금 반납액 (F)	집행잔액 (G=C-D-E-F)
합 계	825,163,382,000	79,535,418,620	904,698,800,620	698,474,895,837	108,662,098,670	9,297,856,305	88,263,954,808
일반회계	740,815,438,000	76,646,361,780	817,461,799,780	670,326,254,859	97,411,208,280	9,175,933,905	40,548,402,736
특별회계	84,347,944,000	2,889,056,840	87,237,000,840	28,148,640,978	11,250,885,390	121,922,400	47,715,552,072

라. 세입·세출 처리상황

(단위: 원)

구분	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	결산상 잉여금 (A-B)	다음연도 이월액				
				평시이월	사고이월	계속비 이월	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합계	919,441,641,235	698,474,895,837	220,966,745,398	86,239,164,180 (3,081,000,000)	15,819,288,320 (800,120,000)	2,782,521,170	9,297,866,305	106,887,915,423
일반회계	834,111,475,275	670,326,254,859	163,785,220,416	75,200,713,730 (3,081,000,000)	15,626,853,330 (800,120,000)	2,782,521,170	9,175,933,905	61,029,198,231
특별회계	85,330,165,960	28,148,640,978	57,181,524,982	11,038,450,450	192,434,940	0	121,922,400	45,858,717,192

2) 일반회계 결산

○ 세입

(단위: 원)

과목 \ 구분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
계	817,461,799,780	844,909,016,849	834,111,475,275	253,428,210	10,544,113,364
지방세	45,746,278,000	52,698,939,830	50,184,107,840	95,901,830	2,418,930,160
세외수입	26,610,022,000	37,949,393,011	29,666,683,427	157,526,380	8,125,183,204
지방교부세	329,874,997,000	341,979,032,770	341,979,032,770	0	0
조정교부금등	43,342,892,000	47,395,698,420	47,395,698,420	0	0
보조금	249,184,343,000	242,135,040,230	242,135,040,230	0	0
보전수입등 및내부거래	122,703,267,780	122,750,912,588	122,750,912,588	0	0

- ▶ 예산대비 징수결정액이 증가된 주된 이유는 자체 수입의 초과 세입과 지방교부세 증액분, 조정교부금의 연말 수납 재원 등이며, 수납액은 전년도 699,185,379천원 보다 134,926,096천원이 많은 834,111,475천원이 수납되었음.
- ▶ 불납결손액은 전년 대비 798,487천원이 감소한 253,428천원으로, 사유별로는 배분 금액 부족 36,929천원, 시효소멸 28,322천원, 행방불명 8,919천원, 무재산 52,365천원, 평가액 부족 125,048천원, 기타 1,845천원 등이며 징수결정 대비 불납결손율은 전년도 0.15%에서 0.03%로 낮아졌음.

○ 세 출

(단위: 원)

예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납액	집행잔액
740,815,438,000	817,461,799,780	670,326,254,859	97,411,208,280	9,175,933,905	40,548,402,736

- ▶ 2022년도 예산액은 740,815,438천원으로, 전년도 이월액 76,646,362천원을 합한 예산현액은 총 817,461,799,780천원이며,
- ▶ 지출액은 예산현액의 82%에 해당하는 670,326,255천원이며, 다음연도 이월액은 예산현액의 11.9%에 해당하는 97,411,208천원으로, 이중 명시이월은 155건 78,231,714천원, 사고이월은 72건 16,426,973천원, 계속비 이월액은 2건으로 2,752,521천원임.
- ▶ 명시이월의 주요 사업 및 사유로는 해양치유센터 구축사업, 농촌중심지 활성화사업의 경우 준공기한 미도래이며, 문화체육센터(수영장) 개보수사업의 경우 행정절차 지연 및 사업비 일부 미확보로 이월되었으며,
- ▶ 사고이월은 스마트축산 ICT 시범단지 조성사업 경우 행정절차 지연, 해양치유센터 구축사업은 준공기한 미도래로 이월되었음.
- ▶ 불용액은 예산현액의 6.0%에 해당하는 49,724,337천원으로, 이중 보조금 집행잔액 9,175,934천원이 포함되어 있으며 사업계획 변경, 집행사유 미발생, 낙찰 차액 및 예산 절감, 기타 집행잔액 등에 기인함.

3) 특별회계 세입·세출결산

○ 특별회계 세입결산

(단위: 원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	87,237,000,840	85,829,374,678	85,330,164,240	17,940,080	481,270,358
공 기 업 특 별 회 계	18,118,965,680	17,259,898,446	16,816,471,576	17,940,080	425,486,790
상수도사업특별회계	10,277,427,130	9,503,145,665	9,157,627,765	10,141,880	335,376,020
하수도사업특별회계	7,841,538,550	7,756,752,781	7,658,843,811	7,798,200	90,110,770
기 타 특 별 회 계	69,118,035,160	68,569,476,232	68,513,692,664		55,783,568
산업단지조성사업 특별 회 계	1,939,440,250	1,955,206,754	1,955,206,754	-	-
발전소주변지역 지원사업특별회계	16,006,711,000	15,272,801,112	15,272,801,112	-	-
중소기업육성자금 운 용 특 별 회 계	5,257,521,000	5,304,314,941	5,304,314,941	-	-
주차장 특별 회 계	6,337,625,910	6,369,416,835	6,313,633,267	-	55,783,568
수질개선특별회계	620,691,000	620,554,440	620,554,440	-	-
장기미집행도시계획 시설대지보상특별회계	303,500,000	299,601,710	299,601,710	-	-
농어촌발전자금 특별 회 계	9,080,814,000	9,009,066,515	9,009,066,515	-	-
사회복지특별회계	2,073,953,000	2,084,078,382	2,084,078,382	-	-
고성군청사건립 특별 회 계	26,518,669,000	26,742,727,900	26,742,727,900	-	-
공공실버주택 특별 회 계	979,110,000	911,707,643	911,707,643	-	-

- ▶ 특별회계 수납액은 총 85,330,164천원으로 예산현액의 98.4%를 차지하며, 징수 결정액 대비 수납액의 비율은 99.4%로서 전년도 보다 3.5%가 증가하였음.
- ▶ 미수납액은 징수결정액의 0.5%인 481,270천 원으로 이는 주로 정리유예 및 납세 태만에 기인하며, 불납결손액의 경우 17,940천원이 발생하였으나 결산검사 결과 처분 사유가 적정 하였음.

○ 특별회계 세출결산

(단위: 원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
계	84,347,944,000	87,237,000,840	28,148,640,978	11,250,885,390	47,837,474,472
공기업 특별회계	17,096,388,000	18,118,965,680	14,159,089,080	223,927,870	3,735,948,730
상수도사업특별회계	9,753,258,000	10,277,427,130	8,628,901,590	153,967,870	1,494,557,670
하수도사업특별회계	7,343,130,000	7,841,538,550	5,530,187,490	69,960,000	2,241,391,060
기타 특별회계	67,251,556,000	69,118,035,160	13,989,551,898	11,026,957,520	44,101,525,742
산업단지조성사업 특별회계	871,587,000	1,939,440,250	1,596,384,700	107,577,500	235,478,050
발전소주변지역 지원사업특별회계	16,006,711,000	16,006,711,000	4,058,698,330	10,086,274,000	1,861,738,670
중소기업육성자금 운용특별회계	5,257,521,000	5,257,521,000	654,420,490	-	4,603,100,510
주차장특별회계	5,539,000,000	6,337,625,910	5,352,144,660	801,776,680	183,704,570
수질개선특별회계	620,691,000	620,691,000	586,034,660	31,329,340	3,327,000
장기미집행도시계획 시설대지보상특별회계	303,500,000	303,500,000	282,663,620	-	20,836,380
농어촌발전자금 특별회계	9,080,814,000	9,080,814,000	140,699,050	-	8,940,114,950
사회복지특별회계	2,073,953,000	2,073,953,000	1,105,913,558	-	968,039,442
고성군청사건립 특별회계	26,518,669,000	26,518,669,000	19,700,000	-	26,498,969,000
공공실버주택 특별회계	979,110,000	979,110,000	192,892,830	-	786,217,170

- ▶ 특별회계 예산액은 84,347,944천원이며, 전년도 이월액 2,889,057천원 등을 합한 예산현액은 총 87,237,000천원으로
- ▶ 지출액은 예산현액의 32.2%인 28,148,640천원으로, 이월액은 11,250,885천원 중 명시이월 11건 11,058,451천원과 사고이월 2건 192,434천원이 발생되었으며, 이는 상수도·하수도 관리사업, 산업단지 조성사업, 발전소주변지역 자율사업, 공영주차장 조성사업, 수질개선사업의 준공기한 미도래 등에 기인한 것임.
- ▶ 불용액은 예산현액의 54.8%에 해당하는 47,837,474천원으로, 이는 주로 중소기업육성자금 특별회계, 농어촌발전 특별회계 등에서 매년 반복적으로 불용되고 있는 적립금 예산의 과다 편성에 기인한 것임.

4) 예산의 이용·전용·이체사용

- 예산이용 : 해당사항 없음.
- 예산전용 : 11건 1,580,302천원으로, 회계별로는 일반회계 10건 1,454,602천원, 기타특별회계 1건 125,700천원임.
- 예산이체 : 해당사항 없음.

5) 계속비 결산

(단위: 원)

사업명	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
계	5,254,000,000	9,681,763,160	6,929,241,990	2,752,521,170	0
하수도의 설치 및 관리 (농어촌마을하수도장비) (FDA 지정해역)	3,229,000,000	4,155,824,470	3,059,293,110	1,096,531,360	0
하수도의 설치 및 관리 (도시침수대응)	2,025,000,000	5,525,938,690	3,869,948,880	1,655,989,810	0

6) 예비비 지출

- 2022년 예비비사용은 9개 사업으로 지출결정액 1,619,880천원, 지출액 1,584,825천원, 지출잔액 35,055천원임.

7) 다음연도 이월사업비 현황

(단위: 원)

이월구분	건수	이월예산	비고
계	243	104,830,973,670	
명시이월	166	86,259,164,180	
사고이월	75	15,819,288,320	
계속비이월	2	2,752,521,170	

8) 채무부담행위 : 해당사항 없음.

9) 기금결산

(단위: 원)

구분	전년도 말 조성액 ㉠	당해연도 증감액			당해연도 말 조성액 ㉡(㉠+㉢+㉣)
		계 (㉢=㉡-㉣)	조성액㉢	사용액㉣	
계	43,555,520,187	59,921,607,690	61,196,412,060	1,274,804,370	103,477,127,877
재난관리기금	3,598,755,657	△349,958,280	817,715,250	1,167,673,530	3,248,797,377
식품진흥기금	21,585,170	△137,330	27,398,670	27,536,000	21,447,840
옥외광고발전기금	90,582,870	△19,272,030	55,322,810	74,594,840	71,310,840
통합재정안정화기금	39,744,596,490	60,195,374,540	60,195,374,540	-	99,939,971,030
남북교류협력기금	100,000,000	95,600,790	100,600,790	5,000,000	195,600,790

10) 채권액 결산

(단위: 원)

구분		전년도 말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도 말 현재액
합계		5,763,846,760	1,470,276,400	1,816,590,000	5,417,533,160
일반회계		2,802,786,760	40,706,400	251,450,000	2,592,043,160
특별회계		2,961,060,000	1,429,570,000	1,565,140,000	2,825,490,000
공업 특별 회계	소계	0	0	0	0
	상수도사업 특별회계	0	0	0	0
	하수도사업 특별회계	0	0	0	0
기타 특별 회계	소계	2,961,060,000	1,429,570,000	1,565,140,000	2,825,490,000
	발전소주변지역 지원사업특별회계	2,961,060,000	1,429,570,000	1,565,140,000	2,825,490,000
기금		0	0	0	0

11) 채무액 결산: 해당사항 없음

12) 공유재산증감 및 물품증감 현재액

○ 공유재산 증감

(단위: 원)

구 분	전년도 말 현재액	당해연도 증감액		당해연도 말 현재액	
		증	감		
합 계	1,722,465,649,753	197,057,055,258	4,567,096,910	1,914,955,608,101	
행정 재산	소 계	1,691,128,837,858	110,458,796,961	3,927,352,263	1,797,660,282,556
	공용재산	254,538,570,159	8,142,086,976	849,889,090	261,830,768,045
	공공용재산	1,429,825,301,316	102,302,692,185	2,955,592,613	1,529,172,400,888
	기업용재산	9,320,000	0	0	9,320,000
	보존용재산	6,755,646,383	14,017,800	121,870,560	6,647,793,623
일반재산	31,336,811,895	1,752,353,337	639,744,647	32,449,420,585	
건설중인재산		84,845,904,960	-	84,845,904,960	

▶ 결산액은 전년 대비 192,489,958천원이 증가한 1,914,955,608천원임.

○ 물품 증감

(단위: 원)

구 분	전년도 말 현재액	당해연도 증감액		당해연도 말 보유액
		취 득	처 분	
수 량	831	114	83	862
금 액	9,930,352,000	1,383,310,000	740,160,000	10,573,502,000

▶ 전년도 보다 643,150천 원이 증가한 10,573,502천 원으로 확인되었으며, 주요 증가사유는 미니버스, 화물트럭, 쓰레기수거용트럭, 냉난방기 등의 취득으로 발생되었음.

13) 성과보고서

성과지표 달성 현황

(단위: 개, %)

부서명	전 목 표 수	정 책 사 업 목 표		성 과 지 표 달 성 여 부				
		개 수	지 표 수 (A)	달성(B)		미 달 성	달 성 률 (A/B)	
				초 과 달 성	달 성			
계	27	111	235	30	158	47	80	
의회사무과	1	1	2	0	2	0	100	
군정혁신담당관	1	10	16	4	10	2	87.5	
기획감사담당관	1	4	9	1	5	3	66.7	
행정복지국	행 정 과	1	5	12	0	10	2	83.3
	재 무 과	1	2	4	0	4	0	100
	주민생활과	1	11	18	0	14	4	77.8
	복지지원과	1	5	11	1	6	4	63.6
	교육청소년과	1	6	22	3	11	8	63.6
	민원봉사과	1	4	11	2	7	2	81.8
문화환경국	문화관광과	1	8	12	2	8	2	83.3
	체육진흥과	1	2	2	0	2	0	100
	환경과	1	3	5	0	5	0	100
	해양수산과	1	4	9	0	7	2	77.8
	녹지공원과	1	2	7	0	6	1	85.7
산업건설국	일자리경제과	1	8	19	3	15	1	94.7
	안전관리과	1	7	10	2	8	0	100
	도시교통과	1	2	2	0	1	1	50
	건설과	1	4	7	1	4	2	71.4
	건축개발과	1	6	9	1	6	2	77.8
농업기술센터	농촌정책과	1	5	8	1	5	2	75
	농업기술과	1	1	1	0	1	0	100
	축산과	1	2	7	0	5	2	71.4
	농식품유통과	1	1	12	3	7	2	83.3
보건소	1	2	9	2	5	2	77.8	
관광지사업소	1	1	2	2	0	0	100	
상죽암군립공원사업소	1	2	6	2	2	2	66.7	
상하수도사업소	1	3	3	0	2	1	66.7	

- ▶ 고성군의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 재무과를 비롯한 6개 부서는 100%를 달성한 반면, 나머지 20개 부서는 100% 달성에 미치지 못함.
- ▶ 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있음.
- ▶ 그런데도 성과보고서 작성 중 달성목표 측정산출에 있어 목표치가 100%를 달성할 수밖에 없는 성과지표가 설정된 사례가 다수 있었음. 특히, 정책사업의 목적과 연계성이 부족한 성과지표 설정이나 성과분석 시, 목표치 미달성 및 초과 달성 지표에 대한 원인분석과 향후계획 수립·추진이 필요함.

14) 지역통합 재정통계

(단위: 원)

구 분	대상 회계/기관수	세 입 (A)	세 출 (B)	결산상 잉여금 (A-B)	자산(C)	부채(D)	부채/ 자산 (D/C,%)
계 (=a+b+c-d)	20/3	967,558,088,693	735,784,290,826	231,773,797,867	2,509,174,536,321	16,946,714,395	0.68
지방자치단체(a)	18/1	952,264,558,802	730,820,462,214	221,444,096,588	2,498,180,104,678	16,754,821,715	0.67
지방공공기관(b)	2/2	15,293,529,891	4,963,828,612	10,329,701,279	10,994,431,643	191,892,680	1.75
지방교육재정(c)	-	-	-	-	-	-	-
내부거래(d)	-	-	-	-	-	-	-

※ 지방공공기관에는 경남고성공룡엑스포조직위원회, 재단법인고성교육재단 포함

산업경제위원회 소관 결산 현황

1. 세입결산

가. 일반회계

(단위: 원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	비율 (%)
합 계	141,920,272,000	144,928,223,566	138,060,514,449	152,329,970	6,715,379,147	95.3
환 경 과	6,503,549,000	10,712,127,868	5,881,744,448	-	4,830,383,420	54.9
해양수산과	30,701,767,000	29,860,971,065	29,839,333,305	-	21,637,760	99.9
녹지공원과	10,386,681,000	10,383,342,517	10,350,432,667	-	32,909,850	99.7
일자리경제과	15,081,154,000	15,147,433,879	15,107,420,909	-	40,012,970	99.7
안전관리과	3,718,454,000	3,399,058,058	3,398,660,788	225,000	172,270	100.0
도시교통과	6,822,429,000	5,182,364,829	4,258,367,573	24,230,100	899,767,156	82.2
건설과	9,461,682,000	9,941,972,430	9,869,961,391	3,227,180	68,783,859	99.3
건축개발과	2,440,184,000	3,317,328,005	2,905,125,673	124,647,690	287,554,642	87.6
농촌정책과	14,972,722,000	14,881,575,358	14,354,251,058	-	527,324,300	96.5
농업기술과	18,826,270,000	18,580,283,874	18,580,283,874	-	-	100
축산과	4,814,943,000	4,822,050,513	4,815,217,593	-	6,832,920	99.9
농식품유통과	894,659,000	1,403,925,240	1,403,925,240	-	-	100
상하수도사업소	17,295,778,000	17,295,789,930	17,295,789,930	-	-	100

○ 산업경제위원회 소관 13개 부서의 일반회계 세입결산액은 총 138,060,514,449원으로, 징수결정액 대비 수납율은 95.3%로서, 미수납금액은 6,715,379,147원임.

나. 특별회계

(단위: 원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	비율 (%)
합 계	58,644,378,840	57,002,568,396	56,503,357,958	17,940,080	481,270,358	99.1
상수도사업	10,277,427,130	9,503,145,665	9,157,627,765	10,141,880	335,376,020	96.4
하수도사업	7,841,538,550	7,756,752,781	7,658,843,811	7,798,200	90,110,770	98.7
산업단지조성사업	1,939,440,250	1,955,206,754	1,955,206,754	-	-	100
발전소주변지역 지원사업	16,006,711,000	15,272,801,112	15,272,801,112	-	-	100
중소기업육성자금	5,257,521,000	5,304,314,941	5,304,314,941	-	-	100
주차장	6,337,625,910	6,369,416,835	6,313,633,267	-	55,783,568	99.1
수질개선	620,691,000	620,554,440	620,554,440	-	-	100
장기미집행도시 계획시설대지보상	303,500,000	299,601,710	299,601,710	-	-	100
농어촌발전자금	9,080,814,000	9,009,066,515	9,009,066,515	-	-	100
공공실버주택	979,110,000	911,707,643	911,707,643	-	-	100

○ 상수도 사업 등 총 10개의 공기업 및 기타특별회계 세입결산액은 총 56,503,357,958원으로, 징수결정액 대비 수납율은 99.1%이며 미수납액은 481,270,358원임.

2. 세출결산

가. 일반회계

(단위 : 원)

구분	예산현액 (가)	지출액 (나)	이월액(다)				보조금 반납금 (라)	집행 잔액 (마=가-나- 다-라)	비율 (%) (나/가)
			계	명시	사고	계속비			
합계	379,722,257,943	305,887,273,484	59,529,129,860	45,328,547,890	11,448,060,800	2,752,521,170	3,974,845,552	10,331,009,047	80.56
환경과	19,675,992,400	17,487,866,839	422,343,400	422,343,400	-	-	653,462,641	1,112,319,520	88.88
해양수산과	51,795,496,570	44,629,066,890	4,818,399,480	3,641,431,690	1,176,967,790	-	1,285,694,654	1,062,335,546	86.16
녹지공원과	31,689,295,390	25,030,654,700	5,977,213,150	5,234,507,730	742,705,420	-	112,057,430	569,370,110	78.99
일자리 경제과	34,054,120,813	30,906,741,520	1,715,913,200	562,386,580	1,153,526,620	-	220,845,871	1,210,620,222	90.76
안전관리과	11,945,442,400	9,922,574,300	1,807,600,390	1,798,037,090	9,563,300	-	8,997,810	206,269,900	83.07
도시교통과	32,793,723,420	22,973,652,650	6,466,923,990	5,308,109,290	1,158,814,700	-	164,142,506	3,189,004,274	70.06
건설과	52,219,472,550	42,944,844,390	8,881,453,770	7,711,421,110	1,170,032,660	-	77,254,100	315,920,290	82.24
건축개발과	3,243,832,000	3,158,133,810	-	-	-	-	4,889,350	80,808,840	97.36
농촌정책과	36,479,772,950	22,893,343,109	12,994,982,840	11,946,772,820	1,048,210,020	-	91,183,335	500,263,666	62.76
농업기술과	32,607,429,000	31,143,220,906	85,000,000	85,000,000	-	-	605,914,200	773,293,894	95.51
축산과	20,696,608,000	13,436,142,050	6,064,570,000	1,812,500,000	4,252,070,000	-	600,304,624	595,591,326	64.92
농식품 유통과	6,552,857,700	5,010,080,450	897,000,000	897,000,000	-	-	115,387,520	530,389,730	76.46
상하수도 사업소	45,968,214,750	36,350,951,870	9,397,729,640	5,909,038,180	736,170,290	2,752,521,170	34,711,511	184,821,729	79.08

○ 일반회계 세출결산액은 총 305,887,273,484원으로, 예산현액 379,722,257,943원 대비 지출율은 80.56%이며, 잉여금은 73,834,984,459원임.

○ 잉여금 중 다음연도 이월액 59,529,129,860원, 보조금 반납금 3,974,845,552원을 제외한 순세계잉여금은 10,331,009,047원으로, 예산현액 대비 2.72%임.

나. 특별회계

(단위 : 원)

구 분	예산현액 (가)	지 출 액 (나)	이 월 액				보조금 반납금 (라)	집행잔액 (가-나-다 -라)	지출 비율(%) (나/가)
			계(다)	명시	사고	계속비			
계	58,644,378,840	27,023,027,420	11,250,885,390	11,058,450,450	192,434,940	-	115,182,560	20,255,283,470	46.08
상수도사업	10,277,427,130	8,628,901,590	153,967,870	153,967,870	-	-	-	1,494,557,670	83.96
하수도사업	7,841,538,550	5,530,187,490	69,960,000	69,960,000	-	-	-	2,241,391,060	70.52
산업단지 조성사업	1,939,440,250	1,596,384,700	107,577,500	67,779,500	39,798,000	-	-	235,478,050	82.31
발전소주변지역 지원사업	16,006,711,000	4,058,698,330	10,086,274,000	10,086,274,000	-	-	115,182,560	1,746,556,110	25.36
중소기업육성 자금	5,257,521,000	654,420,490	-	-	-	-	-	4,603,100,510	12.45
주차장	6,337,625,910	5,352,144,660	801,776,680	649,139,740	152,636,940	-	-	183,704,570	84.45
수질개선	620,691,000	586,034,660	31,329,340	31,329,340	-	-	-	3,327,000	94.42
장기미집행도시 계획시설대지 보상	303,500,000	282,663,620	-	-	-	-	-	20,836,380	93.13
농어촌발전자금	9,080,814,000	140,699,050	-	-	-	-	-	8,940,114,950	1.55
공공실버주택	979,110,000	192,892,830	-	-	-	-	-	786,217,170	19.70

- 특별회계 세출결산액은 총 27,023,027,420원으로, 예산현액 58,644,378,840원 대비 지출율은 46.08%이며, 잉여금은 31,621,351,420원임.
- 잉여금 중 다음연도 이월액 11,250,885,390원, 보조금 반납금 115,182,560원을 제외한 순세계잉여금은 20,255,283,470으로, 예산현액 대비 34.5%임.

3. 예산전용

(단위 : 원)

회계명	부서명	전용액	전용사유
계	1개 부서	127,100,000	
일반회계	일자리경제과	1,400,000	소상공인 방역물품지원금 신청연장에 따른 간접비 증가 (사회보장적 수혜금 → 기간제근로자등 보수)
발전소주변지역 지원사업특별회계		125,700,000	발전소주변지역 주민복지지원사업의 지원한도 변경시행 (기타 보상금 → 공공운영비)

○ 「지방재정법」 제49조에 따른 예산전용은 일자리경제과 2건 총 127,100,000원임.

4. 예비비지출

(단위 : 원)

부서명	지출결정액	지출액	지출잔액	처리일자		사유
				결정	지출	
계	1,464,425,000	1,432,810,950	31,614,050			
해양수산과	272,925,000	272,925,000	-	'22.01.27.	'22.01.28.	어업재해(이상조류) 피해어가 지원
안전관리과	160,000,000	155,216,000	4,784,000	'22.01.18.	'22.04.11.	고성읍 다세대주택 폭발화재사고 긴급 복구 지원
	20,000,000	20,000,000	-	'22.01.18.	'22.04.04.	고성읍 다세대주택 폭발화재사고 긴급 복구 재난폐기물 처리
건설과	4,500,000	4,500,000	-	'22.06.08.	'22.06.13.	한발대비 용수개발
	55,000,000	44,856,250	10,143,750	'22.06.08.	'22.12.07.	가뭄대응 농업용수개발(사무관리비)
	630,000,000	630,000,000	-	'22.06.08.	'22.06.13.	가뭄대응 농업용수개발(시설비)
	50,000,000	50,000,000	-	'22.06.08.	'22.06.24.	가뭄대응 농업용수개발 (공기관등에대한자본적위탁사업비)
건축개발과	22,000,000	19,750,000	2,250,000	'22.01.18.	'22.03.23.	고성읍 다세대주택 폭발화재사고 정밀 안전진단
농업기술과	250,000,000	235,563,700	14,436,300	'22.09.05.	'22.11.30.	돌발 벼 병해충 긴급공동방제 대행료

○ 예비비 지출결정액은 해양수산과 등 5개 부서, 9건 총 1,432,810,950원으로, 이 중 1,432,810,950원이 지출되었으며, 지출잔액은 31,614,050원임.

5. 기금관리현황(결산서 P421)

(단위 : 원)

구분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	지출액	
계	3,689,338,527	△369,230,310	873,038,060	1,242,268,370	3,320,108,217
재난관리기금	3,598,755,657	△349,958,280	817,715,250	1,167,673,530	3,248,797,377
옥외광고발전기금	90,582,870	△19,272,030	55,322,810	74,594,840	71,310,840

- 재난관리기금 등 2개 기금의 2021년도말 조성액은 총 3,689,338,527원으로, 2022년도 369,230,310원이 감액되어 2022년도말 기준 조성액은 3,320,108,217원임.

6. 전문위원 검토요지

○ 세입결산

- 예산현액과 징수결정액간의 차액(일반회계 3,000백만원 / 특별회계 △1,642백만원)이 발생된 것은 세입예산 편성시 정확한 추계를 하지 못한 것에 기인하는 것으로, 재원의 효율적 활용 측면에서 다소 미흡하므로, 향후 추가경정예산 편성을 통한 정확한 세입예산 추계 및 정리가 필요할 것으로 판단되며,
- 특히, 미수납액(일반회계 6,715백만원 / 특별회계 481백만원) 및 불납결손(일반회계 152백만원 / 특별회계 18백만원)에 대해서는 열악한 지방재정 확충 측면에서 향후 부서별 원인분석을 바탕으로 종합적인 징수대책 마련 및 징수활동 추진이 필요하다고 판단됨.

○ 세출결산

- 예산현액 438,366,636,783원 중 집행액은 332,910,300,904원으로, 집행율은 75.94% (일반회계 80.56%, 특별회계 46.08%)로서 지방재정 집행 측면에서 효율성이 낮은 실정으로, 향후 예산편성시 집행 가능성을 면밀히 검토 후 예산 반영 및 편성된 예산에 대해서는 적극적인 재정집행이 필요하다고 판단되며

- 특히, 집행잔액 105,456,335,879원 중 다음연도 이월액은 총 70,780,015,250원(일반 회계 59,529,912,998,600원, 특별회계 11,250,885,390원)으로 예산현액의 총 16.15%(일반 회계 15.68%, 특별회계 19.18%)로 이월 최소화를 위한 특단의 노력이 요구된다고 판단됨.
- 아울러, 예산의 전용 및 예비비 등은 「지방재정법」에 따른 예산편성 및 집행의 예외적인 사항으로, 불가피한 경우를 제외하고 최소한으로 운용되어야 하므로 향후 사안별 원인분석을 통해 최소화하기 위한 대책마련이 필요하다고 판단되며
- 기금의 경우, 2022년도 당해 증감액이 감소되어 전년도 대비 기금규모가 축소되고 있는 실정으로, 향후 신규사업 발굴 및 관련 국·도비 확보 등을 통해 지속적인 기금확대에 노력할 필요성이 있다고 판단 됨.

○ 총 관

- 결산심사는 한 회계연도의 세입·세출예산에 대해 집행과정의 적법성 여부에 대한 검토는 물론, 재정집행의 적정성 및 효율성, 사업성과를 평가하여 향후 예산편성 및 지방재정 운영활동에 반영하고자 하는 것으로, 집행기관에서는 결산검사 지적 사항에 대한 원인분석 및 합리적인 대책 마련을 통해 건전하고 효율적인 지방재정 운용이 될 수 있도록 적극적인 노력과 업무추진이 요구된다고 사료됨.

7. 질의 및 답변요지 : 생략(위원회 회의록 기재)

8. 토 론 : 없음.

9. 심사결과

○ 2023. 6. 2. 원안가결