

# 2022회계연도 세입·세출 결산 승인안

(의안번호 제2630호)

## 예비심사보고서

### 1. 심사경과

가. 제출일자 및 제출자 : 2023. 05. 12.

고 성 군 수

나. 회 부 일 자 : 2023. 05. 15.

다. 상 정 · 의 결 일 자 : 2023. 06. 02.

의회운영위원회 상정·원안가결

### 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	108,662,088,670	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	688,474,885,837	220,966,745,398	86,259,164,180 (3,081,000,000)	15,819,288,320 (800,120,000)	2,732,521,170	9,297,856,305	106,837,915,423
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)	2,732,521,170	9,175,993,905	61,029,198,231
특별회계	85,330,165,960	28,148,640,978	57,181,524,982	11,058,450,450	192,434,940	0	121,922,400	45,808,717,192

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 수납된 재원 등이며, 수납액은 전년도 699,185,379천 원 보다 134,926,096천 원이 많은 834,111,475천 원이 수납되었음.

- ▶ 불납결손액은 전년 대비 798,487천 원이 감소한 253,428천 원으로서 배분 금액 부족 36,929천 원, 시효소멸 28,322천 원, 행방불명 8,919천 원, 무재산 52,365천 원, 평가액 부족 125,048천 원, 기타 1,845천 원 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

- ▶ 예산액은 740,815,438천 원이나 전년도이월액 76,646,362천 원을 합한 예산현액은 817,461,800천 원임.
- ▶ 지출액은 예산현액의 82%에 해당하는 670,326,255천 원이며, 다음연도에 이월액은 예산현액의 11.9%에 해당하는 97,411,208천 원으로 이중 명시이월은 155건 78,231,714천 원, 사고이월은 72건 16,426,973천 원, 계속비 이월액은 2건으로 2,752,521천 원임.
- ▶ 명시이월의 주요 사업과 사유를 보면 해양치유센터 구축사업, 농촌중심지 활성화 사업의 경우, 준공기한 미도래로, 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 49,724,337천 원이며 이중 보조금 집행잔액 9,175,934천 원이 포함되어 있으며 사업계획변경, 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 수납액 85,330,164천 원은 예산현액의 98.4%이며, 징수결정액 대비 수납액의 비율은 99.4%로서 전년도 보다 3.5%가 증가하였음.  
미수납액은 징수결정액의 0.5%인 481,270천 원으로 이는 주로 정리유예 및 납세태만에 기인함.
- ▶ 불납결손액이 17,940천 원이 발생하였으나 검사 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
상수도사업 특별회계	9,753,258,000	10,277,427,130	8,628,901,590	153,967,870	1,494,557,670
하수도사업 특별회계	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
수질개선 특별회계	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

- ▶ 예산액은 84,347,944천 원이었으나 전년도 이월액 2,889,057천 원 등을 합한 예산현액은 87,237,000천 원임.
- ▶ 지출액은 예산현액의 32.2%에 불과한 28,148,640천 원이었으며 이월액은 11,250,885천 원 중 명시 이월 11건에 11,058,451천 원과 사고이월 2건 192,434천 원 발생하였으며 이는 상수도·하수도 관리사업, 산업단지조성사업, 발전소주변지역자율사업, 공영 주차장 조성사업, 수질개선사업의 준공기한 미도래 등에 기인한 것임.

- ▶ 불용액은 예산현액의 54.8%에 해당하는 47,837,474천 원이었으며 이는 주로 중소기업육성자금특별회계, 농어촌발전특별회계 등에서 매년 반복적으로 불용되고 있는 적립금 예산의 과다 편성에 기인한 것임.

#### 4) 예산의 이용·전용·이체사용

- 예산이용 : 해당사항 없음.
- 예산전용 : 11건에 1,580,302천 원으로 일반회계 10건 1,454,602천 원, 기타특별회계 1건 125,700천원 임.
- 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 (농어촌마을하수도정비) (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 1,619,880천 원, 지출액 1,584,825천 원, 지출잔액 35,055천 원임.

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 ㉑	당해연도 증감액			당해연도 말 조성액 (㉒=㉑+㉓)
		계 (㉓=㉔-㉕)	조성액(㉔)	사용액(㉕)	
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)

구 분		전년도 말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도 말 현재액
합 계		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	소 계	0	0	0	0
	상수도사업 특별회계	0	0	0	0
	하수도사업 특별회계	0	0	0	0
기타 특별 회계	소 계	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
기 금		0	0	0	0

## 11) 채무액 결산

(단위: 원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	0	0	0	0	0
일반회계	0	0	0	0	0
특별회계	0	0	0	0	0
기 금	0	0	0	0	0

## 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 192,489,958천 원이 증가한 1,914,955,608천 원으로 확인 되었음.

### ○ 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 확인 되었음.

증가 사유는 미니버스, 화물트럭, 쓰레기수거용트럭, 냉난방기 등의 취득으로 발생한 것 임.

13) 성과보고서

성과지표 달성 현황

(단위: 개, %)

부서명	전목표 목표수	정책사업 목표		성과지표 달성 여부				
		개수	지표수 (A)	달성(B)		미달성	달성률 (A/B)	
				초과달성	달성			
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	행정과	1	5	12	0	10	2	83.3
	재무과	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	
상죽암군립공원 사업소	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 향후 계획을 제시해야 함.

#### 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

# 의회운영위원회 소관 결산 현황

## 1. 세입결산

가. 일반회계 (결산서 3-1 P99)

(단위 : 원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액	비율 (%)
의회사무과	0	23,030	23,030	0	0	100

## 2. 세출결산

가. 일반회계(결산서 3-1 P256)

(단위 : 원)

구 분	예산현액 (가)	지출액 (나)	이월액 (다)				보조금 반납금 (라)	집행 잔액 (마=가-나- 다-라)	비율 (%) (나/ 가)
			계	명시	사고	계속 비			
의회사무과	1,216,694,000	1,069,734,720	0	0	0	0	0	146,959,280	87.9

## 3. 전문위원 검토요지

- 결산은 회계연도 동안의 세입과 세출예산 집행 등 거래활동을 계수로 확정하는 것으로, 예산편성 시에 예상한 기대효과가 나타났는가에 대한 평가, 예산의 적정 집행여부 및 계획대로 사용여부, 위법지출 여부 등에 대한 확인과 군정목표를 달성하는데 필요한 경비가 효율적으로 집행되었는지 등을 평가하고 이를 바탕으로 다음연도의 예산편성과 집행을 위한 지도 및 예산안 심사의 효율성과 전문성 확보를 위하여 기본적인 자료로 활용하는데 그 목적이 있다고 할 수 있음.

- 2022회계연도의 의회사무과 예산현액이 12억 1,669만 4천원이고 지출액은 10억 6,973만 4,720원으로 집행률은 87.9%임. 집행잔액 1억 4,695만 9,280원의 발생 원인은 코로나-19로 인한 상반기 의원역량강화교육 미실시, 각종 행사 축소 및 예산절감과 집행잔액에 따른 것임.
  
- 의회사무과는 효율적 의정운영을 위해 적극적 의정 지원을 통한 선진 의회상 구현을 정책목표로 삼아, 연간 의사일정에 맞는 회기 운영과 대내외 교류협력 행사 추진을 통한 생산적이고 효율적인 의정활동 수행 지원이라는 두 가지 성과 지표를 세웠음. 결과적으로 두 가지 모두 지난해 대비 성과는 향상되었으며, 향후 지속적으로 예산의 효율성과 투명성을 제고해야 할 것으로 사료됨.

#### 4. 질의 및 답변 요지 : 생략(위원회 회의록 참조)

#### 5. 토 론 : 없음.

#### 6. 심사결과

- 2023. 6. 2. 원안가결