

남양주시의회 제279회(제1차 정례회)  
2021.6.17.10:00 예산결산특별위원회

# 검 토 보 고 서

『2020 회계연도 결산 및 예비비지출 승인의 건』

예 산 결 산 특 별 위 원 회  
전 문 위 원 이 제 창

# 2020 회계연도 결산 및 예비비지출 승인의 건 검토보고

## I. 제안이유 및 경과

- 상정된 2020 회계연도 결산서 승인 안건은 지방자치법 제134조 및 같은 법 시행령 제83조 규정에 의하여 우리시의회가 선임한 이정에 대표위원 등 5명의 결산검사위원이 2021년 3월 31일부터 4월 19일(20일간)까지 2020회계 연도 결산검사를 실시하고.
- 감사의견서를 첨부하여 지방자치법 시행령 제82조에 따라 결산 승인을 얻고자 시장으로부터 6월 2일 제출되어 각 상임위원회 예비심사를 거쳐 당 위원회에 상정되었으며,
- 예비비 지출 승인의 건도 지방자치법 제129조 규정에 의거 예측할 수 없는 예산외의 지출을 충당하기 위한 예비비 지출사항에 대해 승인을 득하고자 6월 2일 제출된 안건으로, 각 상임위원회에서 심도 있는 예비심사를 마치고 본 위원회에 상정된 안건 임.

## II. 세입 · 세출 결산

### 1. 회계현황

2020년도의 회계는 「지방재정법」에 따라 일반회계, 공기업특별회계, 기타특별회계 및 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 공기업특별회계 2개, 기타특별회계 10개, 및 기금 13개가 설치·운영되고 있음

## 2. 세입·세출결산

### 가. 세입·세출 결산 요약

우리시의 2020 회계연도 총 세입은 2,781,221백만원, 총 세출은 2,286,332백만원이며, 잉여금은 총 세입에서 총 세출을 공제한 494,890백만원임.

#### < 회계별 총 금액 >

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	2,781,221	2,286,332	494,890	238,156	19,422	237,312
일반회계	2,321,120	1,993,239	327,881	187,097	17,578	123,207
공기업특별회계	229,016	145,151	83,865	30,413	471	52,981
기타특별회계	231,085	147,942	83,144	20,646	1,373	61,124

#### < 최근 5년간 세입·세출결산 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020	5년 평균 증가율	
세입(A)	1,550,508	1,778,548	2,032,920	2,343,953	2,781,221	15.7	
세출(B)	1,206,422	1,366,968	1,503,388	1,716,409	2,286,332	17.3	
잉여금 (A-B)	소 계	344,086	411,580	529,532	627,545	494,890	9.5
	이 월 금	186,373	225,621	297,661	348,314	238,156	6.3
	보 조 금 실제반납금	5,594	6,027	12,583	16,077	19,422	36.5
	순 세 계 잉 여 금	152,120	179,932	219,287	263,155	237,312	11.8

## 나. 세입·세출결산 분석

### (1)세입결산

2020 회계연도 세입은 2,781,221백만원으로 전년대비 437,268백만원 (18.6%)이 증가하였으며, 세입결산 중 가장 비중이 높은 것은 보조금(34.6%), 보전수입등내부거래(24.3%), 지방세(15.1%)임.

총 2,781,221백만원 중 자체수입과 이전수입의 비중은 각각 24.1%와 51.5%임.

### < 최근 3년간 세입결산 현황 >

(단위:백만원)

구 분	2018	2019	전년대비 (%)	2020	전년대비 (%)
계	2,032,920	2,343,953	115.3	2,781,221	118.66
자체수입	611,378	590,400	96.57	672,423	113.89
지방세	349,966	365,139	104.34	421,499	115.44
세외수입	261,412	225,261	86.17	250,924	111.39
이전수입	952,546	1,162,523	122.04	1,432,590	123.23
지방교부세	284,376	357,674	125.78	281,230	78.63
조정교부금 등	151,737	186,437	122.87	187,543	100.59
보조금	516,432	618,412	119.75	963,817	155.85
지방채 및 예치금 회수 등	468,996	591,030	126.02	676,208	114.41

### (2)세출결산

세출은 2,286,332백만원으로 전년대비 569,923백만원(33.2%)이 증가하였으며, 세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지 1,001,746백만원(43.81%), 교통및물류 318,437백만원(13.92%), 환경 268,703백만원(11.75%) 등임

- 전년대비 지출 증가율이 높은 분야는 공공질서및안전(761.76%), 교통및물류(159.55%), 사회복지(152.38%) 등임.

※ 총 2,781,221백만원의 예산현액 중 2,286,332백만원이 집행되어 집행율은 약 82.2%임

## <최근 3년간 세출결산 현황>

(단위: 백만원)

구 분	2018	2019	전년대비 (%)	2020	전년대비 (%)
<b>계</b>	<b>1,503,388</b>	<b>1,716,409</b>	<b>114.17</b>	<b>2,286,332</b>	<b>133.20</b>
<b>일반회계</b>	<b>1,279,330</b>	<b>1,504,683</b>	<b>117.61</b>	<b>1,993,239</b>	<b>132.47</b>
일반공공행정	75,155	103,013	137.07	92,241	89.54
공공질서및안전	9,645	11,218	116.31	85,452	761.76
교육	24,939	34,493	138.31	34,952	101.33
문화및관광	112,996	92,859	82.18	73,054	78.67
환경	90,198	102,144	113.24	103,518	101.35
사회복지	514,652	656,601	127.58	1,000,506	152.38
보건	27,710	34,537	124.64	35,807	103.68
농림해양수산	32,786	33,849	103.24	33,127	97.87
산업·중소기업및에너지	11,420	12,106	106.01	17,359	143.39
교통및물류	165,149	159,428	96.54	254,370	159.55
국토및지역개발	74,004	111,807	151.08	92,728	82.94
기타	140,676	152,627	108.5	170,125	111.46
<b>특별회계</b>	<b>224,057</b>	<b>211,725</b>	<b>94.5</b>	<b>293,092</b>	<b>138.43</b>
공기업특별회계	154,626	145,746	94.26	145,151	99.59
기타특별회계	69,431	65,979	95.03	147,942	224.23

### 3. 이월사업비 및 예비비

#### 가. 이월사업비

- (1) 일반회계 : 289건 / 187,254백만원
  - 명시이월 : 113건 / 30,853백만원
  - 사고이월 : 36건 / 8,508백만원
  - 계속비이월 : 140건 / 147,892백만원
- (2) 기타특별회계 : 34건 / 20,646백만원
  - ▶ 수질개선특별회계 : 8건 / 3,028백만원
    - 명시이월 : 2건 / 468백만원
    - 사고이월 : 3건 / 409백만원
    - 계속비이월 : 3건 / 2,150백만원

- ▶ 교통사업특별회계 : 12건 / 8,629백만원
  - 명시이월 : 4건 / 4,180백만원
  - 사고이월 : 3건 / 1,030백만원
  - 계속비이월 : 5건 / 3,418백만원
- ▶ 공유재산관리특별회계 : 3건 / 2,150백만원
  - 계속비이월 : 3건 / 2,150백만원
- ▶ 개발제한구역주민지원사업특별회계 : 11건 / 6,837백만원
  - 계속비이월 : 11건 / 6,837백만원

#### 나. 예비비

2020년도 일반회계 예비비 예산액은 9,810백만원으로서 32건 4,396백만원을 지출 결정하여 3,344백만원을 지출하였고, 621백만원의 지출잔액이 발생하였음

기타특별회계는 지출결정, 지출 및 지출잔액 모두 미발생 하였음.

## 4. 예산이용 · 전용 · 이체사용

「지방재정법」 제47조, 제49조 및 같은 법 시행령 제55조의 규정에 따라 2020회계 연도 기간 중에 예산을 이용·전용·이체 사용함

가. 예산이용 : 없음

나. 예산전용 : 36건 / 708백만원

(1) 일반회계 : 34건 / 693백만원

(2) 기타특별회계 : 2건 / 15백만원

다. 예산이체 : 482건 / 372,193백만원

(1) 일반회계 : 407건 / 230,092백만원

(2) 기타특별회계 : 75건 / 142,101백만원

## 5. 채무부담행위

「지방재정법」 제44조 및 같은법 시행령 제49조의 규정에 따라  
2020년도 채무부담행위 결산결과 해당없음

## Ⅲ. 기금결산

- 현재 설치·관리하고 있는 기금은 총13종으로서
  - 전년도에서 이월된 금액은 120,291백만원이고
  - 2020년도 조성액은 80,722백만원이며, 81,394백만원을 사용하여 당해연도말 조성액은 119,619백만원임.

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	120,291	△672	80,722	81,394	119,619
통합관리기금	40,667	75	886	811	40,741
중소기업육성기금	17,581	1,013	1,367	354	18,594
재난관리기금	17,110	△5,277	70,626	75,903	11,833
에코랜드 주변지역 주민지원기금	8,790	△72	1,404	1,476	8,717
기타	36,143	3,589	6,439	2,850	39,734

## IV. 재무제표 결산

### (1)요 약

2020년 연도 말 우리시 자산은 7,669,093백만원으로 전년도 보다 338,571백만원(4.62%) 증가하였으며, 재정운영 결과인 운영차액(수익-비용)은 95,605백만원으로 전년대비 109,585백만원(53.41%) 감소하였음.

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비 고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2020년	7,669,093	36,389	7,632,704	2,107,009	2,011,404	95,605	
2019년	7,330,522	33,375	7,297,147	1,711,038	1,505,848	205,190	
증 감	338,571	3,014	335,557	395,971	505,556	(109,585)	

### (2)재정상태

순자산(총자산-총부채)은 7,632,704백만원으로 전년 대비 335,557백만원(4.6%) 증가하였고, 총자산은 7,669,093백만원으로 전년 대비 338,571백만원(4.62%) 증가하였으며, 총부채는 36,389백만원으로 전년대비 3,014백만원(9.03%) 증가하였음

#### < 최근 3년간 자산 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2018		2019		2020	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	6,255,625	100	7,330,522	100	7,669,093	100
유동자산	718,173	11.48	816,338	11.14	670,690	8.75
투자자산	69,367	1.11	67,645	0.92	118,149	1.54
일반유형자산	445,522	7.12	438,028	5.98	465,994	6.08
주민편의시설	953,426	15.24	1,211,696	16.53	1,442,759	18.81
사회기반시설	4,046,495	64.69	4,775,008	65.14	4,935,865	64.36
기타비유동자산	22,642	0.36	21,807	0.29	35,636	0.46

< 최근 3년간 부채 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2018		2019		2020	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	47,653	100	33,375	100	36,389	100
유동부채	37,407	78.5	22,160	66.40	23,360	64.20
장기차입부채	0	0.00	0	0.00	0	0.00
기타비유동부채	10,246	21.5	11,215	33.60	13,029	35.80

(3) 재정운영

총수익은 2,107,009백만원으로 전년 대비 395,971백만원(23.14%) 증가

< 최근 3년간 유형별 수익 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2018		2019		2020	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	1,543,048	100	1,711,038	100	2,107,009	100
자체조달수익 <sup>1)</sup>	613,714	39.77	585,293	34.21	697,815	33.12
정부간이전수익 <sup>2)</sup>	928,395	60.17	1,125,285	65.77	1,409,057	66.87
기타수익 <sup>3)</sup>	939	0.06	460	0.02	137	0.01

- 1) 지방세수익, 경상세외수익, 임시세외수익 등
- 2) 지방교부세수익, 조정교부금·재정보전금수익, 보조금수익 등
- 3) 전입금수익, 기부금수익, 외화환산이익 등

< 최근 3년간 비용 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2018		2019		2020	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	1,301,567	100	1,505,848	100	2,011,404	100
인건비 <sup>1)</sup>	174,203	13.38	189,601	12.59	209,488	10.42
운영비 <sup>2)</sup>	430,500	33.08	481,041	31.94	685,051	34.06
정부간이전비용 <sup>3)</sup>	54,579	4.19	62,016	4.12	130,190	6.47
민간등이전비용 <sup>4)</sup>	553,525	42.53	677,871	45.02	879,285	43.71
기타비용 <sup>5)</sup>	88,760	6.82	95,319	6.33	107,390	5.34

- 1) 급여, 복리후생비, 퇴직급여, 기타인건비 등
- 2) 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금, 소모품비, 행사비 등
- 3) 시도비보조금, 조정교부금, 재정보전금, 교육비특별회계 전출금 등
- 4) 민간보조금, 민간장학금, 출연금, 전출금 등
- 5) 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등

## V. 성인지 결산

성인지사업은 52개에 367억원의 예산에 355억원을 지출하여 집행율이 96.77%임

(단위 : 개, 백만원)

회 계 별	사업개수	세출예산현액	지출액	집행률
총 계	52	36,691	35,506	96.77%
일반회계	51	36,630	35,466	96.82%
특별회계	0	0	0	0.00%
기금	1	61	40	65.81%

## VI. 성과보고서 결산

성과보고 결산은 전략목표수 21개, 정책사업목표 136개, 지표수 206개에서, 달성 173개, 미달성 33개이며, 결산액은 2,141,180백만원임

(단위: 개, 백만원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도결산액	비교증감
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
계	21	136	206	31	142	33	2,141,180	1,570,710	570,469

## VII. 공유재산 및 물품 증감 현재액 결산

### 1. 공유재산 증감 및 현재액

2020년 연도 말 현재 공유재산 현재액은

- 토지 15,338,719m<sup>2</sup> 3,280,384백만원
- 건물 391,891m<sup>2</sup> 525,803백만원
- 입목축 657,050건 10,115백만원
- 공작물 17,624건 794,380백만원
- 선박, 무체재산, 유가증권 및 용익물권 54건 87,440백만원으로
- 총 4,698,124백만원 상당이며, 이를 용도로 구분하여 결산하면  
행정재산은 4,579,678백만원, 일반재산은 118,446백만원임

### 2. 물품증감 및 현재액

전년 연도 말 물품 보유현황은 2,380개 24,348백만원으로 당해 연도에 신규 취득 및 관리전환 등으로 473개 13,379백만원이 증가하였으며, 141개 694백만원이 매각 및 폐기처분되어 당해 연도말 현재 2,712개 37,033백만원의 물품이 관리되고 있음

## VIII. 종합 검토 의견

### 1. 세입결산

- 2020년도 회계 세입결산을 보면 결산액이 2조 7,812억원으로 432억원의 초과세입이 발생하였는데 지난해보다 약 66억원 증가된 수치임. 이는 충분치 못한 우리시 재정을 보다 건전하게 운용하기 위한 방안으로 정확한 세입추계가 필수적이며, 향후에도 지속적인 개선 노력이 필요함
- 또한 세입금 결손 처분을 살펴보면 불납결손액이 130억원 발생하였는데, 결손처분 시 내용을 철저히 분석하여 결손액이 감소될 수 있도록 개선되어야 할 것임
- 세입 미수납 현황을 보면 1,529억이 발생하여 결산예산의 5.5%에 이르고 있음. 이는 지난해에 비해 낮은 비율이지만 지방세 징수에서 재산세, 자동차세, 지방소득세에서 여전히 많은 미수납액이 발생하고 있음. 지방세는 우리시의 자립도에 영향을 미치는 세원인 바, 적극적인 세수노력과 대책을 만들어 100만 도시에 걸맞는 재정자립이 갖춰져야 할 것임.

### 2. 세출결산

- 세출결산을 보면 예산 현액이 2조 7,379억에 지출액이 2조 2,863억으로, 다음연도 이월액 2,383억원은 전년대비 1,100억이 감소하였으며 또한 집행잔액 1,939억은 전년대비 326억이 감소하였음

- 이는 전년도보다 예산액 대비 지출액 비중이 늘어났으며, 집행 잔액이 지난해보다 감소하는 등 예산편성의 효율성이 높아졌음을 나타내는 지표로서 향후에도 예산액이 최대한 집행될 수 있도록 지속적인 노력을 필요로 함
- 결산상 잉여금 실태를 보면 2020년도 4,948억원의 잉여금이 발생되어 전년대비 1,327억원이 감소되었으며, 순세계잉여금도 2,373억이 발생되었음. 잉여금의 발생 원인이 소극적인 세수추계로 인한 초과 세수 및 이월금, 집행잔액이 증가되어 발생되는바, 각종 사업의 계획 단계부터 철저한 준비가 이루어져 이월되지 않도록 하여야 할 것과 적극적인 세수추계로 재원이 사장되지 않도록 하여야 할 것임.

### 3. 예비비지출

- 2020년도 예비비 편성을 보면 일반회계예비비 98억원과 공기업특별회계를 제외한 기타특별회계예비비 462억원을 편성하였음
- 그 중 일반회계예비비는 호우피해복구지원사업외 31건에 43억원을 지출·결정하여 33.4억원을 지출하고 4.3억원을 이월하고 6.2억원의 지출잔액이 발생하였음. 예비비 지출잔액이 최소화 될 수 있도록 예비비의 신중한 편성이 요구됨

### 4. 기금결산

- 기금운영은 남양주시 자활기금 등 총 13종을 관리하고 있으며 807억원을 조성하여 814억원을 사용하고 2020년도 말 1,196억원을 관리하고 있음

- 기금사용액의 대부분이 재난관리기금으로 759억원을 코로나 19 재난지원금으로 사용되었음
- 기금은 특정 행정 목적을 달성하기 위하여 조례에 의하여 설치·운영하는 것으로 기금 조성액의 적정성과 고유목적사업의 달성도를 높여야할 것임

## 5. 성과보고서

- 성과보고서는 지방재정법과 지방회계법에 의하여 성과계획서와 보고서를 작성하고 있음
- 2020년도에는 전략목표수 21개에 정책사업목표 136개, 206개의 지표를 갖고 대부분 성과를 달성하였으나 미달성도 33개 항목이 있음
- 앞으로 미달성 지표는 성과달성을 위한 계획 재수립과 지표 변경 등 성과달성을 위해 노력을 기울여야 할 것임.

## 6. 성인지 결산

- 성인지예산제도는 지방재정법과 지방자치단체기금관리기본법, 지방회계법에 근거하여 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 이를 예산편성에 반영함으로써 남녀 성별 구분없이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 제도로서
- 2020년도 52개 사업에 367억원의 예산으로 355억원을 집행하여 96.77%의 집행율을 거두었음
- 성과목표는 총52개 성과 목표중 38개를 달성하여 73.08%의

목표 달성률을 보임

- 2020년도 성인지 결산결과에서도 총 예산규모에 비해 성인지 사업에 대한 비중이 매우 작게 나타나고 있는바, 각종 사업의 성인지 분석과 성과가 이뤄질 수 있도록 더욱 노력해야할 것임

## IX. 심사 시 고려사항

### ○ 결산검사위원 시정·권고사항 목록

- 분할 발주 수의계약 업무처리 부적정
- 보조금 변경내시사항 예산 미반영
- 교통사업특별회계 미수납액 착오기재
- 최초설계 시 사전검토 미흡
- 정약용마라톤대회 집행 부적절
- 궁집 프로젝트 예산관리 일원화
- 장현전통시장 시설현대화사업 사전검토 미흡
- 사업비 집행 철저
- 예산책정 과다
- 이행강제금 체납액 정리 소홀