

2020회계연도 시흥시 일반 및 특별회계

# **결 산 검 사 의 건 서**

**시흥시결산검사위원**



# 목 차

|                            |    |
|----------------------------|----|
| I . 결산검사의견서 .....          | 1  |
| II . 결산검사의 기본방향 및 범위 ..... | 2  |
| III . 결산검사결과 .....         | 3  |
| 1. 결산검사 총괄 현황 .....        | 3  |
| 가. 시흥시 재정의 개황 .....        | 3  |
| 나. 예산 세입·세출 결산 .....       | 4  |
| 다. 재무제표 결산 .....           | 10 |
| 라. 기금 결산 .....             | 11 |
| 마. 성과보고서 결산 .....          | 11 |
| 2. 그 외 주요 결산 .....         | 12 |
| 가. 채권 및 채무 .....           | 12 |
| 나. 공유재산 및 물품의 증감 .....     | 13 |
| 다. 세입·세출외현금의 결산 .....      | 14 |
| IV . 시정 및 개선 권고사항 .....    | 15 |
| 1. 총 평 .....               | 16 |
| 2. 세입분야 .....              | 17 |
| 3. 세출분야 .....              | 22 |
| 4. 재무제표분야 .....            | 30 |
| 5. 성과보고서분야 .....           | 31 |



## 2020회계연도 시흥시 일반 및 특별회계 결 산 검 사 의 건 서

수신 : 시흥시장

2020회계연도 시흥시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를  
별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2021년 4월 22일 ~ 5월 11일(20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 이 금 재 (시흥시의회의원)
- 검 사 위 원 : 이 영 화 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 조 기 철 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 박 찬 욱 (세 무 사)
- 검 사 위 원 : 이 슬 기 (세 무 사)





# I . 결산검사의견서

시흥시장 귀하

2021년 5월 11일

우리 위원 5인은 지방자치법 시행령 제83조의 규정에 의거 시흥시 의회로부터 시흥시 결산검사위원으로 위촉받아 2021년 4월 22일부터 2021년 5월 11일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2020회계연도 시흥시 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계 법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 시흥시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무 관련 회계 검사를 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 확인하고, 일부 세부 검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류 조사 등을 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 시흥시가 작성하여 제출한 2020회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류를 검사한 결과, 개선 및 권고사항을 제외 하고는 세입 · 세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 기금, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

## 2020회계연도 시흥시 결산검사위원

대표위원 이 금 재



위 원 이 영 화



위 원 조 기 철



위 원 박 찬 욱



위 원 이 슬 기





## II. 결산검사의 기본방향 및 범위

지방자치법 제134조의 규정에 의하면 지방자치단체의 장은 출납폐쇄 후 80일 이내에 결산서 및 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 지방의회 승인을 얻도록 규정하고 있습니다.

본 결산검사서는 지방자치단체 결산 통합기준(행정안전부)을 근거로 지방자치단체장이 작성한 결산서 및 동 첨부서류가 지방회계법, 동법 시행령 등 결산에 관련된 제반규정을 준수하여 적정하게 작성되었는지의 여부를 검사하고자 하는 것입니다.

아울러 결산검사의 주안 사항으로는 시흥시 일반회계 및 특별회계 세입·세출의 결산, 계속비, 명시이월비 및 사고이월비 결산, 재무제표, 성과보고서, 채권·채무의 결산, 재산 및 기금의 결산, 금고의 결산 등을 중점적으로 실시하였으며, 회계장부, 지출증빙서, 관계 법령, 조례 등 법적 근거의 확인을 통한 다각적인 검사방법을 적용하였습니다.

### Ⅲ. 결 산 검 사 결 과

#### 1. 결산검사 총괄 현황

##### 가. 시흥시 재정의 개황

##### 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

| 구 분         |         | 2016년         | 2017년         | 2018년         | 2019년         | 2020년         |
|-------------|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 일반회계        | 세입      | 957,613,817   | 1,070,152,702 | 1,247,081,271 | 1,387,418,608 | 1,774,957,427 |
|             | 세출      | 695,799,947   | 802,437,642   | 924,357,706   | 1,067,620,385 | 1,481,079,827 |
|             | 결산상잉여금  | 261,813,870   | 267,715,060   | 322,723,565   | 319,798,223   | 293,877,600   |
| 기타<br>특별회계  | 세입      | 97,474,090    | 108,483,320   | 106,384,121   | 86,970,722    | 60,877,964    |
|             | 세출      | 24,465,043    | 31,819,826    | 40,197,178    | 42,245,613    | 18,662,506    |
|             | 결산상잉여금  | 73,009,046    | 76,663,494    | 66,186,943    | 44,725,109    | 42,215,458    |
| 공기업<br>특별회계 | 세입      | 1,141,066,292 | 1,060,275,393 | 979,493,058   | 758,620,294   | 665,457,749   |
|             | 세출      | 418,934,944   | 267,232,993   | 366,915,609   | 228,236,861   | 303,081,559   |
|             | 결산상 잉여금 | 722,131,348   | 793,042,400   | 612,577,449   | 530,383,433   | 362,376,190   |
| 합계          | 세입(수입)  | 2,196,154,199 | 2,238,911,415 | 2,332,958,450 | 2,233,009,624 | 2,501,293,140 |
|             | 세출(지출)  | 1,139,199,934 | 1,101,490,461 | 1,331,470,493 | 1,338,102,859 | 1,802,823,892 |
|             | 결산상 잉여금 | 1,056,954,265 | 1,137,420,954 | 1,001,487,957 | 894,906,765   | 698,469,248   |

○ 시흥시의 2020회계연도 총 세입은 2,501,293백만원, 총 세출은 1,802,824백만원이며, 잉여금은 총 세입에서 총 세출을 공제한 698,469백만원임.

- 세출을 주민수로 나눈 ‘1인당 재정지출규모’는 현 연도에 3,599,205원임.

○ 최근 5년간, 세입·세출결산 현황 : 세입에 비해 세출의 증가율이 약 8.9%p 높음.  
잉여금의 경우 작년에 비해 감소하였음.

## 전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 천원)

| 구 분   | 재정상태          |               |               | 재정운영          |               |               | 비고 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----|
|       | 총자산           | 총부채           | 순자산           | 총수익           | 총비용           | 운영차액          |    |
| 2020년 | 7,380,861,888 | 405,173,702   | 6,975,688,186 | 2,096,221,039 | 2,121,256,280 | (25,035,241)  |    |
| 2019년 | 7,375,191,169 | 814,787,709   | 6,560,403,460 | 2,388,281,305 | 2,150,517,315 | 237,763,990   |    |
| 증감    | 5,670,729     | (409,614,007) | 415,284,736   | (292,060,266) | (29,261,035)  | (262,799,231) |    |

- 2020년 순자산이 전년 대비 415,285백만원 증가하여 재정상태는 6.33% 증가되었으며, 재정운영 결과인 운영 차액은 전년대비 262,799백만원(110.53%) 감소함.

## 나. 예산 세입 · 세출 결산

### (1) 총괄

#### 세입 . 세출결산 총괄

(단위 : 천원)

| 회 계 별         | 예 산 현 액       | 세입결산액(A)      | 세출결산액(B)      | 결산상 잉여금<br>(C = A-B) |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 합계            | 2,444,520,808 | 2,501,293,140 | 1,802,823,892 | 698,469,248          |
| 일 반 회 계       | 1,711,180,954 | 1,774,957,427 | 1,481,079,827 | 293,877,600          |
| 공 기 업 특 별 회 계 | 675,183,443   | 665,457,749   | 303,081,559   | 362,376,190          |
| 기 타 특 별 회 계   | 58,156,411    | 60,877,964    | 18,662,506    | 42,215,458           |

  

| 회 계 별         | 이월액(D)     |            |             |              |             |
|---------------|------------|------------|-------------|--------------|-------------|
|               | 명시         | 사고         | 계속비         | 보조금<br>실제반납금 | 순세계<br>잉여금  |
| 합계            | 28,383,912 | 36,087,420 | 187,917,070 | 17,429,943   | 428,650,903 |
| 일 반 회 계       | 16,121,299 | 29,931,017 | 128,099,479 | 16,931,610   | 102,794,195 |
| 공 기 업 특 별 회 계 | 12,262,613 | 2,853,843  | 55,719,138  | 447,106      | 291,093,490 |
| 기 타 특 별 회 계   | 0          | 3,302,560  | 4,098,453   | 51,227       | 34,763,218  |

- 본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 2,501,293백만원으로 예산 현액 2,444,521백만원보다 56,772백만원이 더 수납되었음. 세출결산은 세입결산액의 72%인 1,802,824백만원으로 결산상 잉여금은 698,469백만원임.

- 이 중 이월금 252,388백만원과 보조금 반납금 17,430백만원을 차감한 순세계 잉여금은 428,651백만원임.

## (2) 일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

| 구 분   | 세입예산현액        | 징수결정액         | 실제수납액         | 불납결손액      | 미수납액       |
|-------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|
| 당해연도  | 1,711,180,954 | 1,853,970,053 | 1,774,957,427 | 10,196,349 | 68,816,277 |
| 전 년 도 | 1,333,784,798 | 1,467,596,974 | 1,387,418,608 | 4,915,652  | 75,262,714 |

### ○ 세입결산 개요

- 수납액 1,774,957백만원은 예산현액의 104%로서 63,776백만원이 초과 수납되었으며, 전년도에 비해 총 387,538백만원이 증가하였음. 자체수입(지방세수입, 세외수입) 78,646백만원 증가, 이전수입(지방교부세·조정교부금 및 재정보전금·보조금 등)이 258,856백만원 증가, 예치금 회수 50,036백만원 증가 등 고른 증가 추세에 기인함.

### ○ 예산현액과 실제수납액의 차이 : 63,776백만원 초과 수납

- 지방세의 경우 예산현액 대비 34,458백만원 초과 수납  
지방세 예산과목 중 주민세 1,607백만원, 재산세 6,833백만원, 자동차세 11,932백만원, 담배소비세 3,814백만원, 지방소비세 372백만원, 지방소득세 8,447백만원이 초과 수납되었으며, 지난년도 수입은 1,453백만원 초과 수납되었음.
- 세외수입의 경우 예산현액 대비 10,732백만원 초과 수납  
이중 경상적 세외수입(재산임대수입, 사용료수입, 수수료수입, 사업수입 등)은 2,970백만원, 임시적 세외수입(재산매각수입, 과징금 및 과태료 등)은 7,762백만원 초과 수납.
- 지방교부세, 조정교부금 등 18,586백만원의 초과 수납.

○ 불납결손액 사유별 분석 : 총 10,196백만원(징수결정액 대비 0.5%)

- 지방세 징수결정액 430,837백만원 중 불납결손액 7,051백만원(1.6%)은 사유별로 시효소멸 1,226백만원, 무재산 5,457백만원, 채무자회생법에의한면제 1백만원, 평가액부족 367백만원으로 구분,
- 세외수입 징수결정액 167,014백만원 중 불납결손액 3,145백만원(1.9%)은 사유별로 체납처분종지 2백만원, 시효소멸 461백만원, 행방불명 173백만원, 무재산 2,509백만원으로 구분됨.
- 지방교부세, 조정교부금등, 보조금, 보전수입 및 내부거래는 불납결손액 해당없음.

○ 미수납액 사유별 분석 : 총 68,816백만원(징수결정액 대비 3.7%)

- 지방세 징수결정액 430,837백만원 중 미수납액 43,784백만원(10.2%) 사유별로 무재산 7,608백만원, 행방불명 2,158백만원, 납세태만 17,788백만원, 폐업 또는 부도 8,133백만원, 채무자회생법에의한유예 739백만원, 격리또는입원 22백만원, 소송계류 1,024백만원, 국외이주 51백만원, 자금압박 3,299백만원, 기타 2,962백만원으로 구분,
- 세외수입 징수결정액 167,014백만원 중 미수납액 25,032백만원(15%) 사유별로 무재산 102백만원, 행방불명 29백만원, 납세태만 23,833백만원, 폐업 또는 부도 101백만원, 소송계류 357백만원, 자금압박 9백만원, 기타 601백만원으로 구분됨.
- 지방교부세, 조정교부금등, 보조금, 보전수입 및 내부거래는 불납결손액 해당없음.

### (3) 기타특별회계 세입결산

(단위 : 천원)

| 구 분   | 세입예산현액     | 징수결정액      | 수 납 액      | 불납결손액   | 미수납액      |
|-------|------------|------------|------------|---------|-----------|
| 당해연도  | 58,156,411 | 67,633,424 | 60,877,964 | 443,988 | 6,311,472 |
| 전 년 도 | 85,341,721 | 95,960,503 | 86,970,722 | 822,002 | 8,167,779 |

#### ○ 세입예산 개요

- 기타특별회계에서 수납액 60,878백만원은 예산액의 105%로서 2,721백만원이 초과 수납되었음.

#### ○ 예산현액과 실제수납액의 차이 : 2,721백만원 초과 수납

- 자활기금특별회계 3백만원, 교통사업특별회계 2,604백만원, 도시개발사업특별회계 33백만원, 폐기물처리시설특별회계 32백만원, 장기미집행대지보상임시특별회계 20백만원, 월동지구도시개발사업특별회계 25백만원, 농어업발전특별회계 3백만원, 의료급여기금특별회계 1백만원이 초과 수납 되었음.

#### ○ 불납결손액 사유별 분석 : 총 444백만원(징수결정액 대비 0.66%)

- 교통사업특별회계의 불납결손액은 총 444백만원으로 사유는 시효소멸임.
- 교통사업특별회계 외 기타특별회계 불납결손액 해당없음.

#### ○ 미수납액 사유별 분석 : 총 6,311백만원(징수결정액 대비 9.3%)

- 교통사업특별회계의 징수결정액 29,379백만원 중 6,127백만원(20.9%)이 납세대만을 사유로 미수납됨.
- 농어업발전특별회계의 징수결정액 1,184백만원 중 184백만원(15.6%)이 납세대만을 사유로 미수납됨.
- 교통사업특별회계 및 농어업발전특별회계 외 기타특별회계 미수납액 해당없음.

#### (4) 일반회계 세출결산

(단위 : 천원)

| 구 분   | 세출예산액         | 예산결정후 증감(△)액 |                |    |       |            |
|-------|---------------|--------------|----------------|----|-------|------------|
|       |               | 전년도이월액       | 예 비 비<br>사 용 액 | 변경 | 이용·전용 | 수입대체<br>경비 |
| 당해연도  | 1,505,558,671 | 205,622,283  |                |    |       |            |
| 전 년 도 | 1,128,937,951 | 204,846,847  |                |    |       |            |

| 예 산 현 액       | 지 출 액         | 이 월 액<br>(명시·사고·계속비) | 보조금 반납금    | 불 용 액      |
|---------------|---------------|----------------------|------------|------------|
| 1,711,180,954 | 1,481,079,827 | 176,269,362          | 16,931,008 | 36,900,757 |
| 1,333,784,798 | 1,067,620,385 | 205,622,283          | 10,656,850 | 49,885,280 |

##### ○ 세출결산 개요

- 예산현액 1,711,181백만원 중 집행잔액은 명시·사고·계속비 이월액 176,270백만원과 보조금 반납금 16,931백만원, 불용액 36,900백만원으로 불용액을 사유별로 보면
  - ◆ 보조금 정산잔액 : 7,235백만원
  - ◆ 예산절감액 : 7백만원
  - ◆ 계획변경 등 집행잔액 : 2,757백만원
  - ◆ 낙찰차액 : 805백만원
  - ◆ 지출잔액 : 25,049백만원
  - ◆ 예비비 : 1,047백만원임
- 일반회계 전체 예산현액의 10.3%인 이월액 176,270백만원은 미래도시 기반조성 등 명시이월액 16,121백만원, 대학협력운영 등 사고이월액 30,549백만원(자금 없는 사고이월액 618백만원 포함), 해양생태과학관 조성사업 등 129,600백만원(자금 없는 계속비이월액 1,500백만원 포함)임.

## (5) 기타특별회계 세출결산

(단위 : 천원)

| 구 분   | 세출예산액      | 예산결정후 증감(△)액 |                |    |       |            |
|-------|------------|--------------|----------------|----|-------|------------|
|       |            | 전년도이월액       | 예 비 비<br>사 용 액 | 변경 | 이용·전용 | 수입대체<br>경비 |
| 당해연도  | 51,026,390 | 7,130,021    |                |    |       |            |
| 전 년 도 | 73,366,699 | 11,975,022   |                |    |       |            |

| 예 산 현 액    | 지 출 액      | 이 월 액<br>(명시·사고·계속비) | 보조금 반납금 | 불 용 액      |
|------------|------------|----------------------|---------|------------|
| 58,156,411 | 18,662,506 | 7,401,013            | 51,227  | 32,041,665 |
| 85,341,721 | 42,245,613 | 7,130,020            | 422     | 35,965,666 |

### ○ 세출결산 개요

- 기타특별회계 예산현액 58,157백만원 중 집행잔액은 명시·사고·계속비 이월액 7,401백만원과 보조금 반납금 52백만원, 불용액 32,042백만원으로 불용액을 사유별로 보면

- ◆ 보조금 정산잔액 : 3백만원
- ◆ 계획변경 등 집행잔액 : 166백만원
- ◆ 지출잔액 : 1,161백만원
- ◆ 예비비 : 30,712백만원임

- 기타특별회계 전체 예산현액의 12.7%인 이월액 7,401백만원은 명시이월액 0원, 사고이월액 3,303백만원과 계속비이월액 4,098백만원임.



## 다. 재무제표 결산

### 재정상태 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

| 구 분        | 2020          | 2019          | 전년 대비 증감(-)   |          |
|------------|---------------|---------------|---------------|----------|
|            |               |               | 금 액           | 비 율      |
| 자 산        | 7,380,861,899 | 7,375,191,170 | 5,670,729     | 0.08%    |
| Ⅰ. 유동자산    | 1,086,999,785 | 1,751,772,853 | (664,773,068) | -37.95%  |
| Ⅱ. 투자자산    | 175,043,771   | 11,725,525    | 163,318,246   | 1392.84% |
| Ⅲ. 일반유형자산  | 521,358,192   | 466,347,194   | 55,010,998    | 11.80%   |
| Ⅳ. 주민편의시설  | 1,917,561,262 | 1,768,763,804 | 148,797,458   | 8.41%    |
| Ⅴ. 사회기반시설  | 3,650,217,723 | 3,353,824,974 | 296,392,749   | 8.84%    |
| Ⅵ. 기타비유동자산 | 29,681,166    | 22,756,820    | 6,924,346     | 30.43%   |
| 부 채        | 405,173,703   | 814,787,709   | (409,614,006) | -50.27%  |
| Ⅰ. 유동부채    | 353,258,209   | 804,169,294   | (450,911,085) | -56.07%  |
| Ⅱ. 장기차입부채  | -             | -             | -             |          |
| Ⅲ. 기타비유동부채 | 51,915,494    | 10,618,415    | 41,297,079    | 388.92%  |
| 순자산        | 6,975,688,196 | 6,560,403,460 | 415,284,736   | 6.33%    |
| Ⅰ. 고정순자산   | 5,919,990,475 | 5,610,141,111 | 309,849,364   | 5.52%    |
| Ⅱ. 특정순자산   | 22,743,493    | 29,525,772    | (6,782,279)   | -22.97%  |
| Ⅲ. 일반순자산   | 1,032,954,228 | 920,736,577   | 112,217,651   | 12.19%   |

#### ○ 시흥시의 자산은 7,380,862백만원으로 전년대비 5,671백만원(0.08%) 증가

- 유동자산은 재정자금 및 공영개발특별회계의 분양용지의 감소(448,131백만원) 등으로 전년대비 664,773백만원 감소
- 투자자산은 시흥도시공사에 대한 출자금의 증가로 전년대비 163,318백만원 증가
- 일반유형자산은 행정용 토지 및 건물의 증가 등으로 전년대비 55,011백만원 증가
- 주민편의시설은 공원의 증가 등으로 전년대비 148,797백만원 증가
- 사회기반시설은 도로의 증가 등으로 전년대비 296,393백만원 증가

#### ○ 시흥시의 부채는 405,174백만원으로 409,614백만원(50.27%) 감소

- 유동부채는 공영개발특별회계의 분양선수금의 감소(455,624백만원) 등으로 전년대비 450,911백만원 감소
- 기타비유동부채는 하수도특별회계의 임대형민자사업(BTL)과 관련한 리스부채의 증가 등으로 전년대비 41,297백만원 증가하였음.

## 라. 기금의 결산

(단위 : 천원)

| 구 분             | 기초잔액        | 당기수납       | 당기지출       | 기말잔액        |
|-----------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 합계              | 110,543,873 | 62,299,687 | 18,481,584 | 154,361,976 |
| 식 품 진 흥 기 금     | 850,168     | 266,475    | 224,279    | 892,364     |
| 옥 외 광 고 정 비 기 금 | 2,429,679   | 501,822    | 437,527    | 2,493,974   |
| 재 난 관 리 기 금     | 17,555,250  | 8,573,470  | 17,689,172 | 8,439,548   |
| 도시·주거환경정비기금     | 2,991,110   | 1,539,976  | 130,606    | 4,400,480   |
| 상수도사업회전기금       | 45,652,997  | 666,385    | 0          | 46,319,382  |
| 공영개발회전기금        | 41,064,669  | 50,751,559 | 0          | 91,816,228  |

- 식품진흥기금 등 6개 기금의 본년도말 현재액은 154,362백만원으로 전년도 보다 43,818백만원 증가하였음.

## 마. 성과보고서 결산

- 시흥시에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2020회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였음.
- 시흥시는 본 회계연도의 ‘행복한 변화, 새로운 시흥’이라는 비전을 달성하기 위해 국별로 ‘비전-전략목표-정책사업목표-성과지표’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 부서별 총 117개의 정책사업 목표와 289개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.
- 시흥시 성과지표 달성현황을 살펴보면, 성과지표 289개 중 222개 지표의 목표를 달성하였으며(초과달성 45개, 달성 177개), 67개 사업이 목표치에 미달하여 76.8%의 성과목표 달성률을 보이고 있음.

### 성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

| 전략목표수<br>(실국별) | 정책사업목표 |        | 성과지표 목표달성 여부     |       |              |
|----------------|--------|--------|------------------|-------|--------------|
|                | 개수     | 지표수(A) | 초과달성,<br>달성 수(B) | 미달성 수 | 달성률<br>(B/A) |
| 18             | 117    | 289    | 222              | 67    | 76.8         |

※ 초과달성:130%이상, 달성:100%~130%, 미달성:100% 미만

## 2. 그 외 주요 결산

### 가. 채권 및 채무

#### 채권현황

(단위 : 천원)

| 구 분  |         | 전년도말<br>현재액 | 당해연도<br>발생액 | 당해연도<br>상환소멸액 | 당해연도말<br>현재액 |
|------|---------|-------------|-------------|---------------|--------------|
| 합계   |         | 6,830,834   | 238,182     | 932,278       | 6,136,738    |
| 일반회계 |         | 5,462,833   | 53,142      | 286,649       | 5,229,325    |
| 특별회계 |         | 1,368,001   | 185,040     | 645,629       | 907,413      |
|      | 공기업특별회계 | 968         | 0           | 0             | 968          |
|      | 기타특별회계  | 1,367,033   | 185,040     | 645,629       | 906,445      |

○ 채권의 당해연도 말 현재액은 6,136백만원임.

#### 채무현황

(단위 : 천원)

| 구 분                          |  | 전년도말<br>현재액 | 발생액 | 상환소멸액 | 조정액 | 당해연도말<br>현재액 |
|------------------------------|--|-------------|-----|-------|-----|--------------|
| 합 계                          |  | 0           | 0   | 0     | 0   | 0            |
| 일 반 회 계                      |  | 0           | 0   | 0     | 0   | 0            |
| 기 타 특 별 회 계                  |  | 0           | 0   | 0     | 0   | 0            |
| 공 기 업 특 별 회 계<br>( 공 영 개 발 ) |  | 0           | 0   | 0     | 0   | 0            |
| 기 금                          |  | 0           | 0   | 0     | 0   | 0            |

○ 채무의 당해연도 말 현재액은 0원임.

## 나. 공유재산 및 물품의 증감

### 공유재산 증감 현황

(단위 : 천원)

| 구분       |       | 전년도말<br>현재액   | 당해연도 증감액    |             | 당해연도말<br>현재액  |
|----------|-------|---------------|-------------|-------------|---------------|
|          |       |               | 증           | 감           |               |
| 합 계      |       | 3,594,613,536 | 934,110,993 | 605,024,855 | 3,923,699,674 |
| 행정<br>재산 | 계     | 3,563,135,468 | 892,255,167 | 603,765,518 | 3,851,625,117 |
|          | 공용재산  | 723,270,375   | 82,585,101  | 161,892     | 805,693,584   |
|          | 공공용재산 | 2,689,491,636 | 809,063,525 | 603,603,305 | 2,894,951,856 |
|          | 기업용재산 | 106,225,359   | 381         | 321         | 106,225,419   |
|          | 보존용재산 | 44,148,098    | 606,160     | 0           | 44,754,258    |
| 일반재산     |       | 31,478,068    | 41,855,826  | 1,259,337   | 72,074,557    |

○ 공유재산 당해연도 말 현재액은 3,923,700백만원임.

### 물품 증감 현황

(단위 : 천원)

| 구분  | 전년도말현재액    | 당해연도 증감액  |        | 당해연도말<br>현재액 |
|-----|------------|-----------|--------|--------------|
|     |            | 취득        | 처분     |              |
| 수 량 | 1,979      | 221       | 64     | 2,136        |
| 금 액 | 19,323,845 | 1,490,292 | 78,417 | 20,735,720   |

○ 물품 당해연도 말 현재액은 20,736백만원임.

## 다. 세입 · 세출 외 현금의 결산

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초잔액      | 당기증가       | 당기감소       | 기말잔액      |
|-----|-----------|------------|------------|-----------|
| 합 계 | 2,372,108 | 32,559,288 | 30,797,527 | 4,133,869 |
| 보증금 | 145,781   | 46,230     | 16,581     | 175,430   |
| 보관금 | 1,625,892 | 32,102,553 | 29,842,025 | 3,886,420 |
| 기 타 | 600,435   | 410,505    | 938,921    | 72,019    |

### 【보관내역】

- 보증금 : 계약보증금, 입찰보증금 등 175백만원
- 보관금 : 소득세, 주민세, 4대보험 등 3,886백만원
- 잡종금 : 팩스민원수수료, 가로수원상회복예치금 등 72백만원

#### Ⅳ. 시정 및 개선 권고안

# 2020회계연도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산검사 결과

## 1. 총 평

2020회계연도 일반회계, 특별회계 및 기금의 세입·세출 등에 대한 결산검사는 「지방회계법」 등 관련 법령, 지침 등을 기준으로 실시하였으며 결산검사결과 2020회계연도의 예산편성 및 집행은 전반적으로 효율적으로 운영되었다고 판단됩니다.

다만, 일부 개선되어야 할 사항들에 대하여는 세입분야, 세출분야, 기금분야, 재무제표, 성과보고 분야로 나누었으며 주요 내용은 다음과 같습니다.

첫째, 세입 분야에서는 세입금 미수납액, 불납결손액, 체납처분에 대한 철저한 관리로 시흥시의 재정력 손실 등이 일어나지 않도록 하여야 할 것이며, 올바른 결산 관리 또한 중요할 것입니다.

둘째, 세출 분야에서는 특별회계와 기금의 예산편성 및 관리 철저, 대형사업에 대해서는 정교하고 치밀한 예산편성, 취약계층 보조금사업에 대한 집행 철저, 재무제표 작성 철저 등 합리적인 회계운영에 만전을 기하여야 할 것입니다.

셋째, 성과보고서 분야에서는 부서의 관심도 제고와 함께 성과보고서 작성 목적의 달성을 위한 합리적인 원인 분석으로 다음 회계연도에는 이를 재정에 환류하여 개선되도록 할 것을 당부 드립니다.

최근 코로나로 인한 장기적인 경기불황 등 사회전반에 걸쳐 어려움이 많습니다. 이러한 때에 더욱 2020회계연도의 운영결과를 면밀히 검토하여 지역경제에 활력을 불어 넣고, 시민에게 좀 더 실질적으로 도움이 될 수 있는 사업 추진이 필요할 것입니다. 이를 위해 좀 더 체계적이고 합리적인 예산편성과 집행을 도모하여 주시기 바랍니다.

마지막으로 결산검사에 참여할 수 있는 기회를 마련해 주신 시흥시의회 의장님과 과중한 업무에도 불구하고 결산업무에 적극 협조해 주신 관계 공무원 여러분께 깊은 감사를 드립니다.

## 2. 세입분야

### □ 세외수입 환급액의 임의적 적용

#### ○ 현황

(단위:원)

| 임시적세외수입<br>지난년도수입 환급액 |               | 사유별 환급액     |               |               |
|-----------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|
|                       |               | 행정기관착오      | 납세자착오         | 기타            |
| 2019                  | 2,557,698,343 | 126,446,630 | 0             | 2,431,251,713 |
| 2020                  | 9,598,722,020 | 4,376,230   | 9,549,494,930 | 44,850,860    |

- 세외수입의 지난년도수입 환급액이 2019년 25억 원에 이었으나, 2020년에는 95억 원에 달하는 것으로 나타납니다. 2020년 환급액의 사유는 대부분 ‘납세자 착오’로 되어 있습니다.

#### ○ 문제점

- 해당 환급액은 2018년 및 2019년에 국·도비 보조금을 수령하였으나 간주처리가 되지 못한 예산입니다. 회계연도 중에 통보되는 교부세, 특별교부금, 보조금 등은 간주예산으로 편성해야하나 수령한 국·도비 보조금을 임시적 세외수입 중 ‘그외수입’으로 계상한 후 다음 회계연도에 과오납 조치를 통해 사용한 것입니다. 이는 사실상 예산을 세우지 못한 세입으로서 순세계잉여금에 해당하는 금액이지만, 순세계잉여금으로의 편입을 막고자 임의적인 회계처리를 통해 이월시킨 것입니다.
- 결산서를 일반시민이 보는 경우 납세자의 착오로 인하여 환급이 95억 원이나 이루어진 것으로 오해할 가능성이 매우 커 보입니다.
- 2020년에도 수령하였으나 편성되지 못한 보조금이 71억 원에 있으며, 해당 금액 역시 2021년도에 ‘환급금’ 계정을 통해 과오납 조치 할 예정이라고 합니다.



## ○ 개선 및 권고사항

- 전년도 결산검사 시에도 지적되었던 사항으로 ‘환급금’ 계정의 임의적 사용 규모가 작아지지 않고 오히려 커지고 있습니다. 보조금 수령시에 관련부서(예산법무과, 사업부서)와의 원활한 협업을 통해 간주예산 처리절차를 거칠 수 있도록 노력해 주실 것을 권고 드립니다.
- 2020년 마지막 추가경정예산 편성 후, 2020. 12. 22. 축수산과에서 수령한 FTA 피해보전직불금 2천만 원의 경우 세정과의 신속한 업무처리로 2020년 간주처리가 가능하였습니다. 위와 같은 좋은 사례가 지속될 수 있도록 불가피한 사유로 편성되지 못한 국도비 사업예산은 간주예산 처리절차가 이행될 수 있도록 국도비 보조금사업예산 관리에 최선을 다하여 주시기 바랍니다.  
그리하여 해당 환급금 계정이 실질적인 환급금 내역만을 반영할 수 있도록 개선해 주시기 바랍니다.

## □ 지방세수입 지난년도수입 불납결손액 지나친 증가

### ○ 현황

(단위:원)

| 지방세수입<br>지난년도수입<br>불납결손액 |               | 사유별 불납결손액     |           |               |                      |             |
|--------------------------|---------------|---------------|-----------|---------------|----------------------|-------------|
|                          |               | 시효소멸          | 행방불명      | 무재산           | 채무자<br>회생법에<br>의한 면제 | 평가액<br>부족   |
| 2017                     | 1,877,569,000 | 542,322,210   | 357,530   | 1,334,762,180 |                      | 127,080     |
| 2018                     | 2,313,514,520 | 410,162,320   | 5,540,580 | 1,897,811,620 | -                    | -           |
| 2019                     | 2,313,514,520 | 410,162,320   | 5,540,580 | 1,897,811,620 | -                    | -           |
| 2020                     | 6,600,133,710 | 1,226,164,750 | -         | 5,151,628,970 | 1,066,750            | 221,273,240 |

- 지방세수입 중 지난년도수입의 불납결손액이 지나치게 증가하였습니다. 2017년도에 18억원, 2018년도에 23억원, 2019년에 23억원이었으나 2020년에 갑작스럽게 66억원이 결손처리 되었습니다.

(단위:원)

| 연도   | 불납결손액(A)      | 징수결정액(B)       | A / B  |
|------|---------------|----------------|--------|
| 2017 | 1,877,569,000 | 33,711,984,630 | 5.57%  |
| 2018 | 2,313,514,520 | 40,478,512,750 | 5.72%  |
| 2019 | 2,313,514,520 | 44,165,904,270 | 5.24%  |
| 2020 | 6,600,133,710 | 47,370,714,070 | 13.93% |

- 2016년부터 2019년까지 징수결정액 대비 불납결손액은 5%수준을 유지하여 왔으나 2020년에 급작스럽게 14%로 증가하였음을 볼 수 있습니다.

## ○ 문제점

- 과거에는 결손처분액이 많은 경우 지방교부세를 받을 때 패널티가 존재하여서 결손을 최대한 줄이고 지양하는 것을 한동안 방안으로 삼았으나, 2020년 코로나19로 인한 경기침체가 발생하자 납세자의 조세부담능력 약화 등에 맞추어 의도적으로 결손처분을 늘린 사실을 확인 하였습니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 결손처분을 함에 있어 특정한 의도를 반영하기 보다는 결손의 요건이 실질로 만족 되었을 때 결손 처분 조치를 하여 주시기를 권고합니다. 보다 중립적인 재정 운영을 통하여 시흥시의 건전성과 투명성 제고에 노력을 기울여 주시기를 바랍니다.

## □ 체납처분 관리 철저

### ○ 현황

- 지방세수입 중 지난해도수입 66억원이 불납결손 처리 되었습니다. 그 중 단일 체납으로서 가장 큰 금액을 차지하는 건은 간주취득세(3억원)로 그 현황은 아래와 같습니다.

|       |                                |
|-------|--------------------------------|
| 2012년 | 과점주주 성립                        |
| 2017년 | 과점주주 간주취득세 2억4천만원 고지           |
| 2018년 | 납세자 행정소송 재기                    |
| 2018년 | 시흥시 승소 후 납세자 항소                |
| 2020년 | 무재산으로 불납결손 (본세 2억4천원, 가산세 1억원) |
| 2021년 | 납세자 200만원 납부                   |

- 3억 원의 간주취득세가 무재산을 사유로 하여 불납결손 처리되었습니다. 담당자는 체납자의 재산조회 및 변제계획안을 받았을 뿐, 실질적인 급여의 수령 여부, 해당 법인의 매출 및 재무상황 등을 확인하지 않았습니다.

### ○ 문제점

- 과점주주의 간주취득세는 개인이 과점주주가 되는 시점에 해당 법인이 소유하고 있는 토지, 건물 등 자산에 대하여 2%의 취득세를 과세하는 것입니다.
- 위의 간주취득세는 본세가 2억4천만원이므로, 해당 법인의 자산은 약 120억원으로 추정됩니다.
- 상기 현황을 보면 납세자는 세금 납부 의지가 보이지 않습니다. 그럼에도 불구하고 징수 담당자는 납세자의 주요재산인 법인의 자산현황을 조사하지 않았습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 법인과 밀접한 관계가 있는 간주취득세의 경우 법인의 재무제표 등을 살펴보고, 해당 주식의 압류 등 다양한 방법을 강구해 주시기 바랍니다.

### 3. 세출분야

#### □ 상수도사업특별회계 및 상수도사업 회전기금 운영 철저

##### ○ 현황

- 상수도사업특별회계의 2020년 손익계산서상 영업이익과 당기순이익은 각각 (-)2,939백만원과 (-)1,120백만원으로 적자이며, 결산검사일 현재 2021년 매출액(급수수익)은 전년대비 약 10억원 감소된 것으로 확인됩니다.
- 아울러, 상수도과-15079(2020.10.27.)의 ‘2021~2025 중기지방재정계획’ 중 ‘자본적 지출’은 다음과 같습니다.

| 구분(단위: 백만원)       | 합계      | 2021년  | 2022년  | 2023년  | 2024년  | 2025년  |
|-------------------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1.고도정수처리시설도입      | 3,130   | 3,130  | -      | -      | -      | -      |
| 2.노후관교체           | 91,208  | 22,345 | 23,800 | 21,550 | 11,713 | 11,800 |
| 3.수도계량기교체         | 3,000   | 600    | 600    | 600    | 600    | 600    |
| 4.신설급수및개조공사       | 7,500   | 1,500  | 1,500  | 1,500  | 1,500  | 1,500  |
| 5.스마트관 망관리 시스템 구축 | 4,725   | 3,315  | 1,410  | -      | -      | -      |
| 합계                | 109,563 | 30,890 | 27,310 | 23,650 | 13,813 | 13,900 |

- 한편, 2014년 10월 17일, ‘시흥시 상수도사업 회전기금 설치 및 운용 조례’에 근거하여 기금은 시흥시 일반회계에 177억원을 대여(융자)하였으며, 그 이후 2020년 12월 31일 현재, 총 6차에 걸쳐 체결된 약정서 또는 변경 약정서에 따른 상환일정 등은 아래와 같고, 2020년 12월 31일 현재 대여잔액은 390억원입니다.

| 구분 | 약정<br>체결일 | 잔액<br>(억원) | 상환일정(억원) |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|----|-----------|------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|    |           |            | ‘16      | ‘17 | ‘18 | ‘19 | ‘20 | ‘21 | ‘22 | ‘23 | ‘24 | ‘25 |
| 1차 | ‘14.10    | 177        | 59       | 59  | 59  |     |     |     |     |     |     |     |
| 2차 | ‘15.04    | 420        | 140      | 140 | 140 |     |     |     |     |     |     |     |
| 3차 | ‘17.02    | 420        |          |     | 105 | 105 | 105 | 105 |     |     |     |     |
| 4차 | ‘17.10    | 420        |          |     |     | 105 | 105 | 105 | 105 |     |     |     |
| 5차 | ‘19.11    | 420        |          |     |     |     | 140 | 140 | 140 |     |     |     |
| 6차 | ‘20.12    | 390        |          |     |     |     |     | 78  | 78  | 78  | 78  | 78  |

## ○ 문제점

- 2020년말 현재 현금성자산 규모(약 404억원)에 비추어, 향후 노후관교체 등 시민에게 건강한 물공급에 필요한 재원이 2022년부터 부족할 것으로 보이므로, 향후 ‘시민의 물건강’에 대한 대책이 필요할 것으로 판단됩니다.
- 가령, 2020년의 영업이익과 당기순이익이 (-)인 것과 달리 2021년과 2022년의 이익이 ‘0’ (영)이라고 가정할 때, 2021년(30,890백만원)과 2022년(27,310백만원)의 자본적 지출을 위해 필요한 금액은 582억원이나, 2020년말 현재 보유 현금성자산(약 404억원)과 ‘21년과 ’ 22년의 상수도사업 회전기금의 원금 상환액(156억원)을 합한 금액으로는 충당이 안 되는 결과가 도출됩니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 따라서, (1)2014년에 기금이 설정된 이후 ‘융자 약정서’가 6차례에 걸쳐 변경된 점과 (2)지방자치단체 기금관리기본법 제3조에 근거하여 조례를 개정하여 2025년까지 기금의 존속기한을 연장한 점으로 보아, 일반회계의 상환 여력이 부족치 아니한 상황인 것으로 보이나, 코로나19로 인하여 예기치 못한 예산 집행의 필요성이 증가되는 현실에서 (3)법적으로 더 이상 상환 일정을 연장할 수 없음과 (4)향후 ‘시민의 물건강’에 대한 대책이 필요함을 고려할 때, 최소한 2020년 12월 체결된 약정서의 상환일정은 지켜져야 할 것으로 보이고 이를 위해서는 2020년 세출결산 결과 일반회계의 집행잔액(보조금반납액 제외)이 369억원임을 고려할 때 집행잔액에 대한 원인분석을 보다 철저히 하여 차년도 예산은 정확하고 치밀한 편성이 될 수 있도록 일반회계의 노력이 필요하다고 사료됩니다.
- 또한, 2008년 이후 현재까지 만 12년 넘게 동일한 요금을 유지하고 있는 점과 앞으로 계속되는 노후관 교체공사 부분과 관련하여 ‘현 요금수준(2019년 기준 요금현실화율: 96.21%)의 적정성’에 대한 검토가 필요할 것으로 판단되며, 향후 요금 인상에 대해 타 지자체 등과 비교/검토하여 요금인상을 적극 검토하시기 바랍니다.

□ 부적절한 의사결정과 비효율적인 예산배분 방지를 위한 정교하고 치밀한 예산편성의 필요성

○ 현황

- 2021.03.27. 준공된 ‘자동차 부품제조기술 통합지원센터’ 관련 확인된 서류는 다음과 같습니다.

| 날짜         | 문서번호        | 제목                                     | 건축면적                                            | ㎡당 공사비                                             |
|------------|-------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2018.11.08 | 기업지원과-3676  | 자동차<br>부품제조기술<br>통합지원센터 구축<br>계획 검토 보고 | 1,650㎡                                          | 2,285천원                                            |
| 2019.07.19 | 기업지원과-23792 | 자동차<br>부품제조기술<br>통합지원센터 건축<br>계획 보고    | 2,634㎡ <sup>1)</sup><br>(서류에는<br>2,140㎡로<br>기재) | 1,897천원 <sup>2)</sup><br>(서류에는<br>2,285천원으로<br>기재) |
| 2020.02.13 | 기업지원과-5216  | 자동차<br>부품제조기술통합<br>지원센터 구축<br>변경계획 보고  | 1,985㎡                                          | 2,496천원<br>(‘기본설계 결과<br>산출 공사비’로<br>기재)            |

1) ‘자동차 부품제조기술 통합지원센터 구축 변경계획 보고(기업지원과-5216(2020.02.13.))’에서 당초검토(즉, 기업지원과-23792(2019.07.19.))시 건축연면적과 당초 산정 공사비를, 아무런 설명없이, 각각 2,634㎡와 1,897천원/㎡으로 표시하고 있음.

2) 上同

- 2020.02.13. ‘자동차 부품제조기술 통합지원센터 구축 변경계획 보고(기업지원과-5216)’가 있었으며, 아래에서 보는 바와 같이 주요 변경내용은 당초검토 대비 건축연면적 649㎡ 감소(2,634㎡ → 1,985㎡)이며, 그 변경사유는 ‘자동차 부품제조기술 통합지원센터 건립 검토 시(2019.3월) 예정된 공사비가 실제 기본 설계 결과 상승되어 건축규모 축소 조정’으로 ‘기업지원과-5216’에서 기술되고 있습니다.

◆당초검토: 건축연면적 - 2,634㎡(공사비: 1,897천원/㎡)

◆조정계획: 건축연면적 - 1,985㎡(공사비: 2,496천원/㎡)

- 또한, 자동차 부품제조기술 통합지원센터 건립공사의 진행경과는 다음과 같습니다.

|            |                                                |
|------------|------------------------------------------------|
| 2018.11.08 | 자동차 부품제조기술 통합지원센터 구축 계획 검토 보고                  |
| 2019.03.25 | ‘부품제조기술 통합지원센터’ (기본)설계 완료                      |
| 2019.07.19 | 자동차 부품제조기술 통합지원센터 건축 계획 보고<br>(건축연면적 - 2,634㎡) |
| 2020.02.13 | 통합지원센터 구축 변경계획 보고<br>(건축연면적 - 1,985㎡)          |
| 2020.05.19 | 통합지원센터 건립공사(건축) 계약 체결                          |
| 2021.03.27 | 자동차 부품제조기술 통합지원센터 준공                           |

- 한편, ‘자동차 부품제조기술 통합지원센터’가 위치할 곳의 한쪽에 있는 ‘자동차 주요 안전부품 평가·인증센터’ 건립 관련 ‘2017회계연도 세입·세출 결산검사’ 당시 ‘권고·개선 요구사항’과 ‘조치결과’는 다음과 같습니다.

| 권고·개선 요구사항                                                                       | 조치결과                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| ‘자동차 주요 안전부품 평가·인증센터’ 건립사업의 경우 당초 (중략) 면적이 700평이라고 명시되어 있어 (중략) 실제 건축 면적은 298평으로 | 향후에는 대규모 예산이 투입되는 공모 사업 참여시 이러한 문제가 재발되지 않도록 정확한 사업예산을 산출하여 사업을 진행토록 하겠음. |



## ○ 문제점

- (1)위의 ‘현황’에 기술된 첫 번째 표에서 보는 바와 같이, 2018년, 2019년 및 2020년 각각의 ‘건축면적’과 ‘㎡당 공사비’가 매년 변경되고 있으며, 특히 건축면적은 큰 폭으로 변동되고 있으며, (2)위의 ‘현황’에 기술된 첫 번째 표에 기술된 ‘건축면적’과 ‘㎡당 공사비’에 대한 구체적인 검토과정을 확인할 수 없었고, (3)이러한 검토과정 없이 설정된 계획은 계획금액이 적절한지 판단할 수 없기 때문에 부적절한 의사결정과 예산편성의 효율적인 배분을 확보할 수 없습니다.
- 또한, ‘2017회계연도 세입·세출 결산검사’ 당시에 유사한 상황이 발생되어 ‘~ 재발되지 않도록 정확한 사업예산을 산출하여 사업을 진행토록 하겠음’이라는 조치결과를 발표하였음에도 불구하고 2017회계연도와 동일한 장소에서 2020회계연도에도 유사한 상황이 발생된 바, ‘2017회계연도 세입·세출 결산검사’ 당시 조치가 무색하게 ‘재발’ 됩니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 예산편성과 집행단계의 괴리는 부적절한 의사결정과 비효율적인 예산배분을 초래하게 됩니다. 따라서, 예산편성시 (1)집행에 대한 구체적이고 상세한 계획을 수립하고 (2)합리적인 계산근거를 마련하여 (3)정교하고 치밀한 예산편성을 해야 할 것입니다.
- 따라서, 공공건축 건립사업에 대한 기획단계부터 ‘시설공사과’와의 협업(시설공사과-16, 2021.01.05.) 또는 ‘조달청 공사비 정보광장’(<http://pcae.g2b.go.kr:8044/pbs/psa/psa0000/index.do>)의 적극적인 활용 등을 통하여 자동차 부품제조기술 통합지원센터와 같은 공공건축물 건립사업에 대한 예산편성과 관련한 조직의 업무능력증대 방안을 강구하여 보다 정교한 예산편성이 될 수 있도록 노력할 것을 권고합니다.

## □ 공영개발특별회계 결산시 주의 요구

### ○ 현황

(단위 : 천원)

| 세 목   | 예산액 | 징수결정액     | 수납액     | 미수금       |
|-------|-----|-----------|---------|-----------|
| 영업미수금 | -   | 7,174,400 | 896,800 | 6,277,600 |

### ○ 문제점

- 공영개발특별회계는 2018년, 10년 분할대금으로 계약된 토지매각 대금의 징수결정을 당기에 회수될 금액인 9억원에 대해서만 결정하고, 당기 이후 회수할 금액인 62억은 회수예정시기에 징수결정을 해야 합니다. 그럼에도 상기 71억원이 징수결정액으로 표시된 것은 착오에 의한 입력오류로 판단되며, 이러한 오류는 결산과정에서 발견되고 수정되어야 합니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 사전에 설정한 예산 한도에서 범위를 벗어난 금액이 입력될 때 그 금액이 오류일 수 있음을 강제로 확인시키는 등의 오류 방지를 위한 회계시스템 개선이 필요합니다.
- 오류가 발생하는 시점에서 해당 오류를 발견하지 못하였다고 하더라도 결산 시에는 최종금액이 적정하게 표시되었는지에 대한 검토를 주의 깊게 해주시기 바랍니다.

## □ 취약계층의 보조금사업에 대한 집행 철저 요구

### ○ 현황

- [표1. 아동보육과 결식아동급식지원 사업의 집행 현황]

(단위:천원)

| 사업명                    | 구분 | 보조금수령액    | 집행액       | 집행잔액    | 집행률 |
|------------------------|----|-----------|-----------|---------|-----|
| 결식아동<br>급식지원           | 도비 | 1,297,349 | 1,071,175 | 226,174 | 83% |
|                        | 시비 | 3,027,148 | 2,499,409 | 527,739 |     |
|                        | 합계 | 4,324,497 | 3,570,585 | 753,912 |     |
| 결식아동<br>급식지원<br>(교육특별) | 도비 | 1,343,715 | 791,810   | 551,905 | 59% |
|                        | 합계 | 1,343,715 | 791,810   | 551,905 |     |

- [표2. 아동보육과 결식아동급식지원 상세집행 내역]

(단위:원)

| 결식아동급식지원(도비/자체) |                |             | 결식아동급식지원(교육비특별회계) |                  |            |
|-----------------|----------------|-------------|-------------------|------------------|------------|
| 품의일자            | 거래처명           | 품의금액        | 품의일자              | 거래처명             | 품의금액       |
| 20-01-03        | 시흥시청           | 454,194,000 | 20-01-03          | 시흥시청<br>아동급식전자카드 | 12,390,000 |
| 20-01-28        | 늘사랑지역아동센터외 39  | 742,470,000 | 20-01-22          | 늘사랑지역아동센터외 21    | 14,970,000 |
| 20-02-03        | 함현고등학교         | 470,000     | 20-03-20          | 시흥시청             | 33,156,000 |
| 20-02-12        | 예당지역아동센터       | 5,400,000   | 20-03-27          | 생명샘지역아동센터외 13    | 14,893,560 |
| 20-03-20        | 시흥시청           | 241,470,000 | 20-04-09          | 대야지역아동센터외 36     | 67,494,000 |
| 20-03-23        | 실로암지역아동센터외 3   | 7,054,460   | 20-04-09          | 거모지역아동센터         | 1,740,000  |
| 20-03-30        | 초록세상지역아동센터외 39 | 380,977,120 | 20-05-21          | 시흥시청             | 9,936,000  |
| 20-05-04        | 시흥시청           | 29,000,000  | 20-05-22          | 일신매화지역아동센터외 30   | 92,503,400 |
| 20-05-06        | 시흥시청           | 207,204,000 | 20-06-05          | 시흥시청             | 37,698,000 |
| 20-05-21        | 시흥시청           | 84,540,000  | 20-06-10          | 시흥시청             | 28,296,000 |

| 결식아동급식지원(도비/자체) |               |             | 결식아동급식지원(교육비특별회계) |              |             |
|-----------------|---------------|-------------|-------------------|--------------|-------------|
| 품의일자            | 거래처명          | 품의금액        | 품의일자              | 거래처명         | 품의금액        |
| 20-06-10        | 시흥시청          | 350,916,000 | 20-06-24          | 생명샘지역아동센터외 8 | 10,338,070  |
| 20-06-24        | 연성지역아동센터외 39  | 491,804,360 | 20-07-01          | 시흥시청         | 40,986,000  |
| 20-08-21        | 시흥시청          | 65,928,000  | 20-07-01          | 시흥시청         | 1,794,000   |
| 20-08-24        | 주안에지역아동센터     | 1,764,000   | 20-07-28          | 주안에지역아동센터    | 180,000     |
| 20-09-21        | 시흥시청          | 57,312,000  | 20-08-21          | 시흥시청         | 8,724,000   |
| 20-09-23        | 정왕지역아동센터외 19  | 51,776,380  | 20-08-24          | 주안에지역아동센터    | 360,000     |
| 20-10-05        | 시흥시청          | 54,606,000  | 20-08-27          | 예당지역아동센터외 6  | 9,595,190   |
| 20-10-26        | 시흥시청          | 114,222,000 | 20-09-21          | 시흥시청         | 10,752,000  |
| 20-10-28        | 큰별지역아동센터외 33  | 229,476,450 | 20-09-23          | 만나지역아동센터외 8  | 12,670,000  |
|                 |               |             | 20-10-23          | 시화지역아동센터외 5  | 10,835,500  |
|                 |               |             | 20-10-26          | 시흥시청         | 372,348,000 |
|                 |               |             | 20-10-30          | 큰별지역아동센터     | 150,000     |
| 합 계             | 3,570,584,770 |             | 합 계               | 791,809,720  |             |

## ○ 문제점

- 상기 결산서에 따르면 아동보육과의 사회복지 취약계층지원사업의 미집행액은 13억원이며, 이로 인해 반납할 보조금은 7.8억입니다(표1).
- 상기 사업은 1월~12월까지 진행되는 사업이나, 집행내역을 살펴보면 1월부터 10월까지 집행내역이 있고, 이후 집행실적 없이 종료되었습니다(표2).

## ○ 개선 및 권고사항

- 2020년 코로나 19로 취약계층은 다른 해보다 어려운 해였으며, 2021년 또한 더욱 힘든 해가 될 것이 분명합니다. 따라서 취약계층 사업 담당자들은 해당 예산을 보다 더 적극적으로 집행하여 불용액, 반납액이 발생하지 않도록 하여야 할 것입니다.

## 4. 재무제표 분야

### □ 재무제표 작성 절차

#### ○ 현황

- [보조금반납액의 예산결산과 재무결산의 차이]

(단위:천원)

| 구 분  | 일반회계       | 기타<br>특별회계 | 공기업<br>특별회계 | 합 계        |
|------|------------|------------|-------------|------------|
| 예산결산 | 16,931,610 | 51,228     | 447,106     | 17,429,944 |
| 재무결산 | 16,931,610 | 51,228     | -           | 16,982,838 |
| 차이   | -          | -          | 447,106     | 447,106    |

#### ○ 문제점

- 공기업특별회계(상수도, 하수도사업특별회계) 보조금사업의 반납할 금액 447백만 원은 재무제표결산서에 부채로 계상되어야 하며, 해당 금액 만큼 수익 또는 자본 잉여금에서 차감하여야 합니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 재무회계원리로 작성되는 재무결산서는 예산회계의 한계(재정상태 보고 및 운영성과 보고, 복식부기를 통한 오류 검증 등)를 보완하고자 2007년 도입, 2014년부터 결산서에 포함되고 있습니다.
- 재무결산서가 취지와 목적에 맞도록 운영되기 위해서 재무회계 담당자는 재무제표 산출과정의 이해와 예산과의 차이발생시 그 차이에 대한 분석 능력이 필요합니다.
- 향후 재무결산서 작성 시 오기되는 사항이 없도록 하여주시고, 이를 위해서 시흥시에서는 재무결산 담당자가 해당업무를 능률적이고 효과적으로 할 수 있도록 적절한 교육을 제공하기를 권고합니다.

## 5. 성과보고서 분야

### □ 성과보고서 작성 철저 및 성과지표 달성 결과에 대한 원인 분석 필요

#### ○ 현황

##### - 성과지표 달성 결과

(단위 : 개, 백만원)

| 구 분    |                  | 2018년   | 2019년     | 2020년     |
|--------|------------------|---------|-----------|-----------|
| 정책사업목표 |                  | 206개 지표 | 232개 지표   | 289개 지표   |
| 성과달성도  | 초과달성<br>(130%이상) | 36      | 27        | 45        |
|        | 달성<br>(100%이상)   | 135     | 155       | 177       |
|        | 미달성<br>(100%미만)  | 35      | 50        | 67        |
| 목표 달성률 |                  | 83%     | 78.4%     | 76.8%     |
| 결 산 액  |                  | 964,555 | 1,109,866 | 1,499,742 |

- 성과보고서는 재정성과 관리제도의 일부분으로 자치단체의 자율성을 부여하는 대신 성과관리체계의 수립 및 운영 전반의 적정성을 검토하기 위하여 도입된 제도입니다.  
「지방재정법」 제5조 제2항에 따라 부서별로 예산편성에 맞추어 성과목표 및 성과지표를 사전에 설정하고, 목표치 달성여부 등의 검토로 다음 회계연도 환류를 통해 재정을 효율적으로 운영하는데 목적이 있을 것입니다.

#### ○ 문제점

- 부서별 성과보고서 중 “단위사업별 결산보고서”는 당해연도(2020년) 주요 추진성과 및 예산 편성된 세부사업의 결산현황을 기재하여 사업별로 예산이 얼마나 집행되었는지 확인할 수 있는 자료이나, 다수의 부서에서는 예산이 편성되지도 않은 사업을 포함시켜 놓았습니다.  
→ 이는 성과보고서 작성의 신뢰도를 현저히 저하시킬 수 있습니다.

- 또한 지표 이행 결과에 대해서도 원인분석이 제대로 이루어지지 않고 있습니다. 성과지표 달성현황에 대한 성과분석이 이루어 져야 하는데 많은 부서들이 “원인분석”에 대해 누락 및 그 원인분석도 형식적이거나 미흡한 경우가 많았습니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 성과보고서는 예산 정책 수립 및 예산의 효율적인 추진을 위해 이에 상응하는 부서별 전략목표 및 정책사업 목표를 수립하고, 그 한 해 성과를 분석하여 단순한 요식행위가 아닌, 예산 대비 행정 성과의 합리적이며 객관적인 측정이 이루어져야 할 것입니다.
- 예산법무과에서는 성과계획서 수립시부터 지표에 대한 합리적 설정 여부 및 작성 전반에 대해 검토해서 상호 보완하는 체계 구축으로 부서의 성과계획서에 대한 관심도 제고와 함께 , 그 성과지표 결과에 대해서는 성과보고서의 “성과분석” 작성 시 “원인분석”에 대해서도 전문적이고, 합리적인 분석이 될 수 있도록 담당자 교육이 필요할 것입니다. 이런 과정을 통한 합리적인 분석을 다음 회계연도로 환류 하여 행·재정이 개선될 수 있도록 시스템을 구축할 것을 권고합니다.