

2016회계연도 시흥시 일반 및 특별회계
결산검사 의견서

시흥시결산검사위원회

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	9
라. 성과보고서 결산	11
2. 그 외 주요 결산	12
가. 채권 및 채무	12
나. 기금의 결산	13
다. 공유재산 및 물품의 증감	13
라. 세입·세출외현금의 결산	14
IV. 시정 및 개선 권고사항	15
1. 총 평	16
2. 세입분야	17
3. 세출분야	18
4. 재무제표분야	21
5. 성과보고분야	21

2016년도 시흥시 일반 및 특별회계 결 산 검 사 의 견 서

수신 : 시흥시장

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

- 검사기간 : 2017년 4월 20일 ~ 5월 04일(15일간)
- 검사위원
 - 대표검사위원 : 조 원 희 (시흥시의회의원)
 - 검 사 위 원 : 정 종 호 (공인회계사)
 - 검 사 위 원 : 성 금 순 (공인회계사)
 - 검 사 위 원 : 홍 성 충 (세 무 사)
 - 검 사 위 원 : 안 현 호 (세 무 사)

I . 결산검사의견서

시흥시장 귀하

2017년 5월 08일

우리 위원 5인은 지방자치법 시행령 제83조의 규정에 의거 시흥시 의회로부터 시흥시 감사위원으로 위촉받아 2017년 4월 20일부터 2017년 5월 04일까지(15일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2016회계연도 시흥시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 시흥시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 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 2016회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

2016회계연도 시흥시 결산검사위원

대표위원	조 원 희	(인)
위 원	정 종 호	(인)
위 원	성 금 순	(인)
위 원	홍 성 총	(인)
위 원	안 현 호	(인)

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 작성기준(행정자치부)을 근거로 지방자치단체장이 작성한 결산서 및 동 부속서류가 지방재정법, 동법시행령, 재무회계규칙 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, 지출 증빙서, 관계법령, 조례 등 법적 근거의 확인을 통한 다각적인 검사방법을 적용하였습니다.

Ⅲ. 결산검사결과

1. 결산검사 총괄 현황

가. 시흥시 재정의 개황

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

구 분		Y-4	Y-3	Y-2	Y-1	Y
일반회계	세입	653,010,118	697,849,101	762,819,650	885,619,431	957,613,817
	세출	542,696,325	581,733,104	620,138,987	648,779,514	695,799,947
	결산상잉여금	110,313,794	116,115,998	142,680,663	236,839,917	261,813,870
기타특별회계	세입	54,026,497	70,995,116	74,412,715	84,814,069	97,474,090
	세출	14,705,910	24,614,191	18,386,716	17,940,185	24,465,043
	결산상잉여금	39,320,587	46,380,925	56,025,999	66,873,884	73,009,046
특별회계	세입	380,158,630	424,622,988	614,333,892	938,243,124	1,141,066,292
	세출	182,915,276	246,529,685	308,039,955	383,291,070	418,934,944
	결산상 잉여금	197,243,353	178,093,303	306,293,936	554,952,055	722,131,348
총 계	세입(수입)	1,087,195,245	1,193,467,205	1,451,566,257	1,908,676,625	2,196,154,199
	세출(지출)	740,317,511	852,876,979	946,565,658	1,050,010,769	1,139,199,934
	결산상 잉여금	346,877,735	340,590,226	505,000,599	858,665,856	1,056,954,265

- 시흥시의 2016회계연도 총세입은 2,196,154백만원, 총세출은 1,139,200백만원이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 1,056,954백만원임.
 - 세출을 주민수로 나눈 '1인당 재정지출규모'는 현연도에 2,827,585원임.
- 최근 5년간, 세입·세출결산 현황 : 세입에 비해 세출의 증가율이 약 7.8%p 낮음. 잉여금의 경우 금액과 증가율 모두 증가 추세임.

전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 천원)

구 분	재정상태			재정운영			비 고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2016년	7,196,752,986	1,743,079,345	5,453,673,641	818,082,481	689,587,885	-128,494,595	
2015년	6,611,887,510	1,336,028,495	5,275,860,015	806,916,306	655,226,738	-151,689,568	
증감	584,865,476	407,050,850	177,813,626	11,166,175	34,361,147	23,194,973	

○ 2016년 순자산이 전년대비 177,814백만원 증가하여 재정상태는 3.4% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 23,195백만원(-15.3%) 증가함.

나. 예산 세입 · 세출 결산

(1) 총괄

세입 · 세출결산 총괄

(단위 : 천원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	차인잔액 (C = A-B)	
합 계	1,962,230,759	2,196,154,199	1,139,199,934	1,056,954,265	
일 반 회 계	901,270,422	957,613,817	695,799,947	261,813,870	
공 기 업 특 별 회 계	972,719,501	1,141,066,292	418,934,944	722,131,348	
기 타 특 별 회 계	88,240,835	97,474,090	24,465,043	73,009,046	

회 계 별	이월액(D)				
	명시	사고	계속비	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	28,172,441	22,160,190 (24,175)	199,128,399	5,169,256	802,323,979
일 반 회 계	26,025,941	18,906,586 (24,175)	125,933,591	3,860,781	87,086,971
공 기 업 특 별 회 계	2,023,500	3,156,917	66,544,756	1,308,475	649,097,700
기 타 특 별 회 계	123,000	96,686	6,650,053		66,139,308

※ ()는 자금 없는 이월임

- 본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 2,196,154백만원으로 예산액 1,962,231백만원보다 233,923백만원이 더 수납되었음. 세출결산은 세입결산액의 51.9%인 1,139,200백만원으로 차인잔액은 1,056,954백만원임.
- 이 중 명시이월비 28,173백만원, 사고이월비 22,160백만원 및 계속비 199,128백만원과 보조금 집행잔액 5,169백만원을 공제한 집행 잔액에서 차감한 순세계 잉여금은 802,324백만원임.

(2) 일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	세입예산현액	징수결정액	수 납 액	결손처분액	이월액
당해연도	901,270,422	1,033,983,339	957,613,817	5,764,894	70,604,628
전 년 도	869,464,053	965,778,685	885,619,431	10,182,819	69,976,435

- 세입결산 개요
 - 수납액 957,614백만원은 예산액의 106.3%로서 56,343백만원이 초과 수납되었으며, 이는 지방세가 14,510백만원, 세외수입 4,477백만원 증가, 보조금 등 38,301백만원, 보전수입 등 945백만원 감소에 기인함.
- 예산현액과 수납액의 차이
 - 지방세의 경우 주민세 1,271백만원, 재산세 2,152백만원, 자동차세 1,912백만원, 담배소비세 3,818백만원, 지방소득세 5,016백만원, 지난년도 수입 341백만원 증가 합계 14,510백만원의 차이가 발생되었음.
 - 세외수입의 경우 경상적 세외수입은 재산임대수입 25백만원, 사용료수입 65백만원, 사업수입 65백만원, 징수교부금수입 3,784백만원, 이자수입 704백만원 증가, 수수료수입 294백만원 감소 등 4,349백만원 차이가 발생되었고, 임시적 세외수입은 기타수입 1,611백만원, 과징금및과태료등 123백만원 증가, 재산매각수입 339백만원, 부담금 801백만원, 지난연도수입 466만원 감소 등 128백만원 차이가 발생하여 합계 4,477백만원 차이가 발생되었음.
 - 기타 보조금 등 37,356백만원의 차이가 발생되어 일반회계의 경우 총 56,343백만원의 차이가 발생되었음.

○ 미수납액

- 지방세 징수결정액 337,181백만원의 11.6%인 미수납액 39,276백만원 중
 - 결손처분액 4,232백만원은 무재산 2,599백만원, 행방불명 280백만원, 시효소멸 473백만원, 배분금액부족 636백만원, 기타 244백만원이며,
 - 다음연도 이월액 35,044백만원에 대한 미수납 사유로는 무재산 11,638백만원, 행방불명 1,282백만원, 납세태만 16,921백만원, 소송계류및재산압류중 970백만원, 기타 4,233백만원 등에 기인하였음.

- 세외수입 징수결정액 86,828백만원 중 42.7%인 미수납액 37,093백만원 중
 - 결손처분액 1,533백만원은 무재산 137백만원, 시효소멸 793백만원, 기타 603백만원이며,
 - 다음연도 이월액 35,560백만원에 대한 미수납 사유로는 무재산 242백만원, 행방불명 1백만원, 납세태만 33,897백만원, 소송계류및재산압류중 182백만원, 기타 1,238백만원 등에 기인하였음.

(3) 기타특별회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	세입예산현액	징수결정액	수 납 액	결손처분액	이월액
당해연도	88,240,835	106,323,466	97,474,090	868	8,848,508
전 년 도	84,068,361	94,271,978	84,814,069	422,342	9,035,567

○ 세입예산의 개요

- 기타특별회계에서 수납액 97,474백만원은 예산액의 110.5%로서 9,233백만원이 초과 수납되었음.

○ 예산현액과 수납액의 차이

- 폐기물처리시설특별회계 7,427백만원, 교통사업특별회계 1,539백만원, 월동 지구도시개발사업특별회계 195백만원, 기초생활보장특별회계 113백만원, 발전소주변지역지원사업특별회계 6백만원, 장기미집행대지보상임시특별회계 4백만원 증가, 의료보호기금특별회계 4백만원, 농어업발전특별회계 10백만원, 도시개발사업특별회계 37백만원 감소에 기인함.

○ 미수납액

- 교통사업특별회계 경우 징수결정액 25,211백만원의 34.5%인 미수납액 8,703백만원 중 결손처분액 1백만원에 대한 사유로는 소멸시효에 기인하였고, 다음연도 이월액 8,702백만원 미수납 사유로는 납세태만에 기인하였음.
- 농어업발전특별회계의 경우 징수결정액 949백만원의 15.5%인 미수납액 147백만원은 다음연도로 이월되었고 이월액 147백만원에 대한 미수납 사유는 납세태만에 기인하였음.

(4) 일반회계 세출결산

(단위 : 천원)

구 분	세출예산액	예산결정후 증감(△)액				
		전년도이월액	예 비 비 사 용 액	변경	이용· 전용	수입대체경 비
당 해 연도	731,753,037	169,517,385				
전 년 도	781,846,106	87,617,947				

예 산 현 액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
901,270,422	695,799,947	170,890,293	34,580,183
869,464,053	648,779,514	169,517,385	51,167,154

○ 세출결산 개요

- 예산현액 901,270백만원 중 집행잔액은 명사·사고·계속비 이월액 170,890백만원과 불용액 34,580백만원으로 불용액을 사유별로 보면
 - 계획변경 등 집행사유 미발생 : 918백만원
 - 예산집행잔액 : 23,281백만원
 - 보조금집행잔액 : 3,706백만원
 - 예비비 : 6,675백만원임
- 일반회계 전체 예산현액의 19.0%인 이월액 170,890백만원은 산업단지 재생사업 외 58건인 명사이월액 26,026백만원, 도시브랜드 홍보사업 외 74건인 사고이월액 18,931백만원, 경기서부융복합지원센터건립 사업 외 61건인 계속비 이월액 125,933백만원임.

(5) 기타특별회계 세출결산

(단위 : 천원)

구분	세출예산액	예산결정후 증감(△)액				
		전년도이월액	예비비 사용액	변경	이용· 전용	수입대체경 비
당해연도	69,411,186	18,829,649				
전년도	781,846	87,618				

예산현액	지출액	이월액	불용액
88,240,835	24,465,043	6,869,739	56,906,053
84,068,361	17,940,185	18,829,649	47,298,526

- 기타특별회계 예산현액 88,241백만원 중 집행잔액은 명시·사고·계속비 이월액 6,870백만원과 불용액 56,906백만원으로 불용액을 사유별로 보면

- 예산집행잔액 : 561백만원
- 보조금집행잔액 : 2백만원
- 예비비 : 56,343백만원임

(※ 의료보호기금특별회계 포함)

○ 기타특별회계 전체 예산현액의 7.8%인 이월액 6,870백만원은 정왕본동 경관 녹지내 공영주차장 조성 외 1건 명시이월액 123백만원, 교통시설개선사업 1건 사고이월액 97백만원, 매화지구산업및주거단지조성사업 외 6건의 계속비이월액 6,650백만원임.

다. 재무제표 결산

재정상태 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2016	2015	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	7,196,752,986	6,611,887,510	584,865,476	8.8%
Ⅰ. 유동자산	2,507,934,864	2,060,774,481	447,160,383	21.7%
Ⅱ. 투자자산	6,840,947	6,533,148	307,799	4.7%
Ⅲ. 일반유형자산	348,813,209	351,618,643	(2,805,434)	-0.8%
Ⅳ. 주민편의시설	1,186,381,742	1,145,142,158	41,239,584	3.6%
Ⅴ. 사회기반시설	3,122,549,414	3,022,838,573	99,710,841	3.3%
Ⅵ. 기타비유동자산	24,232,810	24,980,507	(747,697)	-3.0%
부 채	1,743,079,345	1,336,028,495	407,050,850	30.5%
Ⅰ. 유동부채	1,736,412,553	1,278,786,309	457,626,244	35.8%
Ⅱ. 장기차입부채	0	50,000,000	(50,000,000)	-100.0%
Ⅲ. 기타비유동부채	6,666,792	7,242,186	(575,394)	-7.9%
순자산	5,453,673,641	5,275,860,015	177,813,626	3.4%
Ⅰ. 고정순자산	4,681,451,158	4,469,174,530	212,276,628	4.7%
Ⅱ. 특정순자산	18,781,244	16,031,602	2,749,642	17.2%
Ⅲ. 일반순자산	753,441,239	790,652,883	(37,211,644)	-4.7%

- 당해연도 말 시흥시의 자산은 7,196,753백만원으로 전년도의 6,611,888백만원 보다 584,865백만원(8.8%) 증가하였는데, 이는 토지의 과목조정으로 인해 일반유형자산이 2,806백만원(0.8%) 감소하였으나, 재정자금 및 공영개발특별회계의 분양용지의 증가로 유동자산이 447,161백만원 (21.7%), 주차장의 증가로 주민편의시설이 41,240백만원(3.6%), 도로의 신설로 인해 사회기반시설 99,710백만원(3.3%) 증가하였기 때문임. 그 외 투자자산은 308(4.7%)백만원 증가하였고 기타비유동자산은 748(-3%)백만원 감소함.
- 당해연도 말 시흥시의 부채는 1,743,079백만원으로 전년도의 1,336,028백만원 보다 407,051백만원(30.5%) 증가함. 이는 지역개발기금 차입금 상환으로 유동부채는 25,000백만원, 장기차입부채는 50,000백만원(-100%) 감소하였으나, 공영개발특별회계의 군자지구 용지분양금 선수금의 증가 등 유동부채가 457,627백만원(35.8%) 증가하였기 때문임. 기타비유동부채는 퇴직급여충당부채 및 소송관련 우발부채의 감소로 576백만원(-7.9%) 감소함.

재정운영 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구	분	2016	2015	전년 대비 증감(-)	
				금 액	비 율
I.	사업순원가 (가-나)	284,255,550	256,040,419	28,215,131	11.0%
가.	사업총원가	574,422,291	520,850,410	53,571,881	10.3%
나.	사업수익	290,166,741	264,809,991	25,356,750	9.6%
II.	관리운영비	93,839,071	112,415,554	(18,576,483)	-16.5%
III.	비배분비용	21,326,523	21,960,773	(634,250)	-2.9%
IV.	비배분수익	39,582,825	47,817,950	(8,235,125)	-17.2%
V.	재정운영순원가 (I + II + III - IV)	359,838,319	342,598,796	17,239,523	5.0%
VI.	일반수익	488,332,914	494,288,364	(5,955,450)	-1.2%
VII.	재정운영결과 (V - VI)	(128,494,595)	(151,689,568)	23,194,973	-15.3%

- 시흥시의 당해연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 574,422백만원에서 사업수행과정 중에 발생한 수익 290,167백만원을 차감한 284,255백만원이며, 총 128개의 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘대중교통 육성지원’ (29,203백만원)과 ‘노인복지증진’(26,699백만원)임.
- 당해연도 중 발생한 관리운영비는 인건비 85,308백만원과 기타관리운영비 8,531백만원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 감가상각비 14,589백만원, 대손상각비 4,993백만원, 자산손상차손 786백만원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 26,439백만원, 기타수익 13,143백만원 등으로 구성됨.
- 당해연도 시흥시의 재정운영결과는 -128,494백만원으로 전년도의 -151,689백만원보다 23,194백만원(-15.3%) 증가하였는데, 이는 사업순원가가 28,215백만원(11%) 증가하고 비배분수익은 8,235백만원(-17.2%) 감소하여 재정운영순원가 17,239백만원(5%) 증가한 반면 일반수익이 5,955백만원(-1.2%) 감소에 기인함.

라. 성과보고서 결산

- 시흥시에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2016회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였음.
- 시흥시는 본 회계연도의 ‘미래를 키우는 생명도시’라는 비전을 달성하기 위해 국별로 ‘비전-전략목표-정책사업목표-성과지표’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 부서별 총 99개의 정책사업 목표와 183개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.
- 시흥시 성과지표 달성현황을 살펴보면, 성과지표 183개 중 165개 지표의 목표를 달성하였으며(초과달성 29개, 달성 136개), 18개 사업이 목표치에 미달하여 90%의 성과목표 달성률을 보이고 있음.

성과지표 달성현황

단위 : 개, %

전략목표수 (실국별)	전략목표수 (부서별)	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률 (A/B)
13	43	99	183	165	18	90

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

2. 그 외 주요 결산

가. 채권 및 채무

채권현황

(단위 : 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합계	5,492,833	1,562,646	327,847	6,727,632
일반회계	4,318,436	1,164,647	1,840	5,481,243
기타특별회계	1,173,429	397,999	326,007	1,245,421
주택사업	127,900	8,980	136,880	0
농어업발전	146,570	91,178	90,806	146,942
기초생활보장	898,959	297,841	98,321	1,098,479
공기업특별회계	968	0	0	968
상수도	968	0	0	968

○ 채권의 당해연도 말 현재액은 6,728백만원임

채무현황

(단위 : 천원)

구분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합계	75,000,000	0	75,000,000	0	0
일반회계	0	0	0	0	0
기타특별회계	0	0	0	0	0
공기업특별회계 (공영개발)	75,000,000	0	75,000,000	0	0
기금	0	0	0	0	0

○ 채무는 전년대비 75,000백만원이 감소한 0임.

나. 기금의 결산

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	당기수납	당기지출	기말잔액
계	57,783,249	3,675,201	934,379	60,524,071
문화예술발전기금	2,215,085	43,845	25,000	2,233,930
식품진흥기금	927,040	223,121	335,382	814,778
옥외광고정비기금	1,984,336	493,842	190,913	2,287,264
재난관리기금	9,185,615	2,354,513	232,658	11,307,470
도시·주거환경정비기금	570,088	91,857	150,426	511,519
상수도사업회전기금	42,901,085	468,024	0	43,369,109

○ 문화예술발전기금 등 6개 기금의 본년도말 현재액은 60,524백만원으로 전년도보다 2,741백만원 증가하였음.

다. 공유재산 및 물품의 증감

공유재산 증감 현황

(단위 : 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합계	2,465,667,789	131,741,344	40,189,184	2,557,219,949	
행정 재산	계	1,838,699,426	130,851,069	32,764,644	1,936,785,851
	공용재산	367,532,166	72,338,026	4,401,536	435,468,656
	공공용재산	1,333,401,979	58,365,049	28,207,379	1,363,559,648
	기업용재산	94,340,680	4,428	12,161	94,332,946
	보존용재산	43,424,601	143,567	143,567	43,424,601
일반재산	626,968,363	890,276	7,424,540	620,434,098	

○ 공유재산 당해연도 말 현재액은 2,557,220백만원임

물품 증감 현황

(단위 : 천원)

구분	전년도말현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수 량	1,357	123	40	1,440
금 액	13,614,264	1,248,089	339,600	14,522,753

○ 물품 당해연도 말 현재액은 14,523백만원임

라. 세입·세출외 현금의 결산

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
합 계	3,269,791	18,801,132	18,012,248	4,058,675
보증금	2,156,465	926,853	890,510	2,192,808
보관금	850,781	17,075,264	16,870,111	1,055,933
기 타	262,546	799,015	251,627	809,934

【보관내역】

- 보증금 : 계약보증금, 입찰보증금등 2,193백만원
- 보관금 : 소득세, 주민세, 4대보험 등 1,056백만원
- 잡종금 : 팩스민원수수료, 가로수원상회복예치금등 810백만원

IV. 시정 및 개선 권고안

2016회계연도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산검사 결과

1. 총 평

2016회계연도 일반회계, 특별회계 및 기금의 세입·세출 등에 대한 결산검사는 「지방재정법」 등 관련 법령, 지침 등을 기준으로 실시하였으며 결산검사결과 2016회계연도의 예산편성 및 집행은 대체로 효율적으로 운영되었다고 판단됩니다.

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

첫째, 세입 분야에서는 결손 처분액이 직전년도에 비해 낮아지고, 전반적으로 징수 비율이 높아지고 있는 만큼 지방 재정 건전성 노력이 지속되어야 한다고 판단됩니다.

둘째, 지출 분야에서는 불용사유를 분석하고 예산절감의 사례 전파 등을 통하여 예산을 효율적으로 집행하시기 바라며, 대형사업의 경우 행정 절차의 복잡성으로 사업이 장기화 되고 사업비가 증가되는 만큼 비용부담이 증가되지 않도록 조속한 행정 처리가 전제되어야 할 것입니다.

셋째, 금년부터 결산검사 대상이 된 재무제표와 성과보고서가 단순 예산 집행 결과 뿐 아니라 1년 동안의 재정운영 성과와 재정 상황을 종합적으로 보여주는 만큼, 운영성과를 다음연도 예산에 반영하여 피드백이 되도록 하여야 할 것입니다.

최근 장기적인 경기불황과 실업률 증가 등 사회전반에 걸쳐 불안감이 최고조에 달하고 있는 현실입니다.

이러한 때에 더욱 합리적이고 체계적인 예산편성과 집행으로 지역경제에 활력을 불어넣고 각종 시책, 제도시행 시 시민에게 좀 더 실질적으로 도움이 될 수 있도록 다양한 개선안을 모색하여야 하겠습니다.

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

2. 세입분야

□ 지방세 수입의 지속적인 관리 필요

○ 2015년도와 2016년도의 지방세 결손처분금액은 아래의 표와 같습니다.

[단위 : 천원]

연도	2016년			2015년		
세입과목	① 징수결정액	②결손처분액	③ 비율 (②/①)	① 징수결정액	②결손처분액	③ 비율 (②/①)
합계	1,033,983,339	5,764,894	0.56%	965,778,685	10,182,819	1.05%
100 지방세수입	337,180,658	4,232,024	1.26%	305,298,361	8,206,879	2.69%
110지방세	337,180,658	4,232,024	1.26%	305,298,361	8,206,879	2.69%
111보통세	303,468,673	1,450,825	0.48%	272,800,410	2,760,262	1.01%
113지난연도수입	33,711,985	2,781,199	8.25%	32,497,951	5,446,617	16.76%
200 세외수입	52,270,123	1,532,870	2.93%	141,992,849	1,975,940	1.39%
220임시적세외수입	52,270,123	1,532,870	2.93%	106,907,141	1,975,940	1.85%
225지난연도수입	36,857,692	1,532,870	4.16%	37,851,965	1,975,940	5.22%

- 2015년 보통세 중 결손금액 2,760백만원은 징수결정액 272,800백만원 대비 1.01%, 2015년 지방세 지난연도수입 중 결손금액 5,447백만원은 징수결정액 32,498백만원 대비 16.76%, 2015년 임시적세외수입 결손금액 중 지난연도수입 1,976백만원은 징수결정액 37,852백만원 5.22%입니다.
- 2016년 보통세 중 결손금액 1,451백만원은 징수결정액 303,469백만원 대비 0.48%, 2016년 지방세 지난연도수입 중 결손금액 2,781백만원은 징수결정액 33,712백만원 대비 8.25%, 2016년 임시적세외수입 결손금액 중 지난연도수입 1,533백만원은 징수결정액 36,858백만원 대비 4.16%입니다.
- 2016년도는 직전년도에 결산 검사 시에 지적했던 결손 비율에 비해 전체적으로 결손금 및 결손비율이 낮아지고 있습니다. 세수 관리에 있어서 당해연도처럼 적극적이고 지속적인 징세 관리가 되도록 해야겠습니다.

□ 적절한 세수 예측을 통한 예산 편성 필요

- 기타특별회계인 폐기물처리시설특별회계 세입 중 임시적 세외수입의 예산 현액은 1,558백만원, 수납액은 8,779백만원입니다. 예산액 대비 수납액이 563.6%로 초과 세입이 7,221백만원으로 은계지구 및 시화MTV사업의 일반 부담금 수납액입니다. 이러한 금액은 사전에 예정된 수납액으로 예산액에 미리 반영할 수 있으므로, 세수 예측이 가능한 수납액은 적기에 예산 편성하여 예측 가능한 예산의 보고가 될 수 있도록 하여야겠습니다.

3. 세출분야

□ 불용사유 분석을 통한 향후 유사사업 예산수립 시 활용

- 문화도시기획단의 『2016코리아 문화수도 시흥사업』의 예산불용액은 469백만원으로, 동불용액 발생 원인을 파악하여 향후 예산수립 시 반영할 것을 건의합니다.

[단위 :천원]

예산과목	예산현액	지출 원인행위	지출	이월사업비	예산 불용액	예산대비 불용액비율
총계	1,700,000	1,230,784	1,181,284	49,500	469,216	27.60%
사무관리비	50,000	39,052	39,052	-	10,948	21.90%
행사운영비	1,500,000	1,191,732	1,142,232	49,500	308,268	20.55%
행사관련시설비	150,000	-	-	-	150,000	100.00%

- 동 사업은 2015년 코리아 문화수도 조직위원회에서 『2016코리아문화도시』로 시흥시가 선정되어, 산업단지위주인 시흥시의 이미지를 문화도시의 이미지로 제고하고 시흥시민의 문화생활을 통한 삶의 질 향상을 위하여 야심차게 착수한 사업이었으나, 2016년 중 코리아문화수도 시흥시 조직위원회와의 이견으로 사업이 중단되었고, 시흥바라지사업 등 시 자체행사로 시행되었습니다.
- 이에 시행한 각 사업별 지출액을 분석하고, 중단사업 관련하여 발생한 지출액과 중단된 이유 등의 파악을 통하여 향후 유사사업 계획의 수립과 시행에 반영되도록 할 것을 건의합니다.

□ 폐기물처리비 관련 예산절감 사례 전파 바람

- 도로과에서는 2016 연도 중, 도로유지 보수사업의 도로정비 공사 시 발생하는 폐아스콘 처리를 기존의 관내폐기물 업체에 일괄위탁처리방식(폐기물운반비+폐기물처리비)에서, 아스콘 생산업체에 직접 위탁 처리하는 방식(폐기물 운반비만 발생)으로 변경하여 2억원의 폐기물처리비를 절감하였습니다. 이러한 예산절감효과는 향후에 실시하는 도로유지 보수사업 뿐만 아니라 유사 사업의 사례에도 적용하면, 지속적인 예산 절감을 기대할 수 있습니다.

□ 출납정리기간 지출 귀속연도 구분 철저

- 2016회계연도 종료일 및 출납폐쇄일인 2016년 12월 31일이후, 지방회계법 제7조에 의거 당해 회계연도 내 지출하기 곤란한 경우에 한하여 2017년 1월 20일까지 지출하게 되어 있습니다. 도로과에서는 회계연도 내 지출하기 곤란한 계약 건으로 2017년 1월 11일에 2천만원 지출하였으나, 해당분은 2017년도 이월사업비에 계상되었던 금액으로 향후 출납정리기간 중 지출 귀속연도 구분을 철저히 하여 이월금액에 착오가 없도록 주의바랍니다.

□ 회계증빙 철저 및 복지관 인건비 퇴직금 산정 기준 통일 필요

- 2016년 1분기 종합사회복지관 운영보조금 검토 결과 대야종합사회복지관의 운영보조금 지급총액과 교부신청서상의 금액이 일치하지 않는 사항이 발견되었습니다. 검토 결과 그 원인은 교부신청서가 과년도 자료가 편철된 것이 확인되었고 이에 대한 자료 수정이 필요합니다. 회계 증빙 시 세심한 주의가 필요하겠습니다.
- 또한 운영보조금 교부신청서 검토 결과, 인건비중 퇴직금관련부분에 대한 각 복지관의 산정방법이 제각각으로 검토되는 바 퇴직금산정기준을 모든 복지관에서 일관된 금액이 산정되도록 설정하시기를 권고합니다.

□ **대형사업 사업장기화로 인한 사업비 증가에 따른 조속한 추진 바람**

○ 포동 스포츠 파크 조성사업은 총550억원(부지매입비 379억원, 조성공사비 171억원)이 소요 되는 사업으로, 2011년 조성계획을 수립하여, 개발제한구역 관리계획 승인 절차, 타당성 조사 및 개발 방식, 기본계획 수립용역, 투융자 심사 및 공유재산 관리 계획 수립 단계를 거쳐, 2016년에는 동 사업과 관련하여 총 50억원의 예산을 편성하였으며, 2017년에는 1단계사업 부지매입을 할 것으로 예상됩니다. 이러한 사업 기간의 장기간 경과로 인해 동 사업 토지인 폐염전의 지가는 사업을 처음 계획할 때와 비교하여 크게 인상되었고, 동 토지 매입비와 이로 인한 총사업비도 크게 증가할 것으로 예상됩니다. 대형사업의 경우 사전 승인 절차 등으로 사업기간이 장기화 되면서 사업비가 당초 계획보다 크게 인상되는 만큼, 가능한 한 토지매입 시기 등을 앞당기고, 조속한 행정 처리로 부지매입비 부담이 크게 증가하지 않도록 관리하실 것을 건의 합니다.

소유자별	부지면적㎡ (평)	염전 부지 공시지가 변동 현황(㎡/원)					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
계	148,428 (44,978)	-	-	-	-	-	-
성담 (5필지)	74,818 (22,672)	115,000	137,000	150,000	150,000	150,000	151,000
개인 (19필지)	69,040 (20,921)	115,000	137,000	150,000	150,000	150,000	151,000
시흥시 (10필지)	4,570 (1,385)	-	-	-	-	-	-

□ **공유재산 권리보전절차 이행 철저**

○ 공유재산 및 물품관리법 제9조에 의하면 지방자치단체의 장은 공유재산을 취득하거나 기부채납을 받으면 법령에서 정하는 바에 따라 지체없이 등기 등록이나 그 밖에 권리보전에 필요한 조치를 하여야 한다고 규정하고 있습니다. 결산검사 시 시흥시 공유재산 권리보전관련 표본 추출하여 실시한 결과 체육진흥과 소관 건축물(클라이밍센터)의 경우 최종자금지출 및 사용승인이 2016년 5월 23일에 이루어졌음에도 불구하고 결산검사일 현재 권리보전절차가 이루어지지 않았습니다. 공유재산에 대한 권리보전절차가 적절하게 시행되었는지 검토하여 권리보전 절차를 이행하기를 권고합니다.

4. 재무제표 분야

□ 재고자산 실물과 전산 상 수량 대사 필요

- 재고자산으로 계상되어 있는 쓰레기봉투에 대한 연도말 재고자산에 대한 실물 실사자료가 비치되어 있지 않습니다. 바코드 등으로 전산관리 되고 있다고 하나 회계기간 말에 실물과 전산상의 수량과 대사되는 것은 재무제표 결산 시 필수적으로 거쳐야 할 절차이므로, 이에 대한 계획을 세우고 실행하기를 권고합니다.

□ 상수도회전기금 예치금 이자수익 계상

- 재무제표는 복식부기 및 발생주의에 의해서 작성되어야 합니다. 이자수익의 경우 정기예금 등 기간경과 발생 이자수익도 재무제표에 반영되어야 하지만 기타유동자산의 미수수익의 일부 누락된 부분(상수도회전기금)이 발견됩니다. 향후 결산 시 미수수익인 상수도회전기금 예치금 이자수익도 계상하시기 바랍니다.

5. 성과보고 분야

□ 성과보고서상의 총괄표와 부서별 세부결산액의 계수차이 조정

- 주요성과 및 정책사업 총괄 현황 [부서별]

[단위 :천원]

부서명	성과목표						결산액		
	전략 목표 수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표 수	초과 달성	달성	미달성			
여성가족과	1	3	7	0	7	0	114,186,424	113,712,443	473,980

○ 부서별 성과보고 결산현황[여성가족과]

[단위 :천원]

구 분	결산액	구성비	전년도 결산액	구성비	비교증감	증감률
계	113,365,303	100.00 %	113,712,443	100.00 %	△347,140	△0.31%
정책사업	111,426,813	98.29 %	111,429,670	97.99 %	△2,858	0.00%
행정운영경비	43,483	0.04 %	58,561	0.05 %	△15,078	△25.75%
인력운영비	0	0.00 %	0	0.00 %	0	0.00%
기본경비	43,483	0.04 %	58,561	0.05 %	△15,078	△25.75%
재무활동	1,895,008	1.67 %	2,224,212	1.96 %	△329,204	△14.80%

○ 위 사례는 성과보고서상 총괄표는 결산서 기준의 결산액(이월액 포함)이 반영되지만, 부서별 성과보고 결산서는 예산서 기준(이월액 미포함)으로 설정되어 발생하는 차이로 사료됩니다. 결산총액과 성과보고서 사업 세부 금액이 일치될 수 있도록 주의하여야겠습니다.

□ 부서별 세부 결산액의 계수차이 분석

○ 기획평가담당관

- 행정운영경비 61백만원(사무관리비 26백만원, 여비 24백만원, 기관 및 부서 운영비 11백만원), 재무활동(특별회계전출금 16,168백만원), 예수금원리금상환 14,460백만원으로 차이금액은 지출의 성격상 성과 측정이 어려우므로 제외가 타당하다고 판단됩니다.

○ 청소행정과

- 총결산액 41,832백만원, 성과보고서에 따른 지출 37,791백만원, 차액 4,041백만원으로 차이는 거의 다 환경미화원 무기계약직 보수에 기인합니다. 상기 계약직은 신규로 채용하지 않으므로 퇴직에 따른 자연감소로 인하여 장기적으로는 상기 차액이 발생하지 않을 것으로 판단됨. 아울러 인원 감소로 인한 부분은 생활폐기물 수집운반대행사를 입찰을 통하여 선정하고 이를 성과 계획, 평가, 보고하고 있습니다.

○ 사회복지과

- 총결산액 118,008백만원, 성과보고서에 따른 지출 114,780백만원, 차액 3,228백만원임
- 차이내역은 의료보호기금특별회계 인력운영비 (시군의료급여관리사 인건비 83백만원 신규의료급여관리사 인건비 25백만원, 의료급여관리사 성과급 1백만원), 사무관리비·여비·업무추진비 54백만원, 재무활동 (일반회계에서 의료보호특별회계로 전출 1,753백만원, 국고,시,도 보조금 반환금 1,311백만원)으로 상당부분이 재무활동에 따른 차액이며, 그 외 인건비에 해당되는 부분으로 성과계획을 하지 않아도 될 것으로 판단됩니다.

□ 정책사업목표 지표의 측정산식의 오류 검증

○ 사회복지과 (정책사업별 성과지표 달성현황 발체)

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'15년 달성성과	'16년 달성성과
기초연금수급자 사후관리	당해연도 부당수급발생액/당해연도 부당수급액×100	목표	98	99
		실적	98	100
		달성률(%)	100%	100%

- 기초연금수급자 사후관리의 측정산식의 경우 「당해연도 부당수급발생액/당해연도 부당수급액 *100」 인데 산식의 분모와 분자가 사실상 동일개념임. 측정산식의 개선 안으로는 「당해연도부당수급액의 회수액/당해연도부당수급발생액*100」 권고합니다.

○ 문화예술과 (정책사업별 성과지표 달성현황 발체)

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'15년 달성성과	'16년 달성성과
문화재 보존 및 관리 실적(건)	지정문화재 보수정비관리사업 건수	목표	10	21
		실적	12	23
		달성률(%)	100%	100%
문화관광축제 공통평가항목 방문자 만족도(점)	7점 만점으로 목표 만족도 4.5	목표	4.5	4.5
		실적	4.5	4.9
		달성률(%)	100%	100%
지역문화예술단체 및 개인 활성화(건)	지역문화예술단체 및 개인 참여수	목표	130	150
		실적	130	180
		달성률(%)	100%	100%

- 문화재 보존 및 관리실적 측정산식의 지정문화재 보수정비관리사업 건수는 「달성률 : 실적/목표 *100 = 23/21 *100 = 109%」 인데 보고서상 달성률은 100%입니다.
- 문화관광축제 공통평가항목 방문자 만족도(점) 측정산식은 7점 만점에 목표만족도 4.5로 「달성률 : 실적/목표 *100 = 4.9/4.5 *100 = 108.88%」 인데 보고서상 달성률은 100%입니다.
- 문화관광축제 방문자 만족도 목표를 7점 중 4.5 (64.28%)를 목표로 하는 것보다 10점 중 7점 (70%) 등 보편적인 수치로 설정하는 것이 바람직하다 판단됩니다.
- 지역문화예술단체 및 개인 활성화(건)의 측정산식은 참여건수로 「 달성률 : 실적/목표 * 100 = 180/150 *100 = 120%」 인데 보고서상 100%입니다.

○ 도시정비과 (정책사업별 성과지표 달성현황 발췌)

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'15년 달성성과	'16년 달성성과
도시주거환경개선 사업 언론홍보(회)	홍보건수	목표	5	10
		실적	5	10
		달성률(%)	100%	100%
공업지역 관리계획수립을 위한 설명회 개최 실적(회)	개최건수	목표	5	5
		실적	5	5
		달성률(%)	100%	100%
공업지역 관리계획수립(%)	(개최건수/계획)*100	목표	0	100
		실적	0	100
		달성률(%)	0%	100%
월동지구 도시개발사업 공정률(%)	(추진실적/추진계획)*100	목표	85	90
		실적	85	90
		달성률(%)	100%	100%

- 도시주거환경개선 사업 언론홍보(회) 측정산식인 홍보건수의 경우 보고서의 경우 「실적/목표 = 10/10 = 100%」 인데 실제 성과는 「실적/목표 = 14/10 = 140%」 초과 달성하였고,
- 공업지역 관리계획수립을 위한 설명회 개최 실적(회)의 측정 산식인 개최건수의 경우 「실적/목표 = 5/5 = 100%」 인데 실제성과는 「실적/목표 = 8/5= 160%」 초과 달성하였습니다.
- 공업지역 관리계획수립 측정산식은 보고서의 산식 「 (개최건수/계획) *100」 인데 측정산식의 개선안으로는 「 (실제고시건수/관리계획고시건수) *100」 으로 권고합니다.
- 월동지구 도시개발사업 공정률의 측정산식은 보고서 산식 「 (추진실적/추진계획) *100」 인데 개선안으로는 「 실제 공사진척도에 따른 공정률」 으로 권고합니다.

○ 부서별 달성률 측정의 문제

- 앞으로는 실제 달성 성과를 근거로 실적을 설정해야 할 것으로 판단됩니다.