

## -2005 회계연도 세입·세출 결산승인의 건- 검 토 보 고 서

### 1. 세입·세출결산총괄

#### 가. 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	예산액 (A)	전년도 이월액 (B)	예산 현액 (A+B)	장부 잔액 (C)	수납액 (D)	미수납액처리			장율 (%)	
						계	결손 처분	다음년도 이월		
<b>총 계</b>	<b>18,425,465</b>	<b>19,530,738</b>	<b>178,986,203</b>	<b>215,816,765</b>	<b>179,056,979</b>	<b>26,789,786</b>	<b>1,581,988</b>	<b>25,177,847</b>	<b>87.0</b>	
<b>소 계</b>	<b>15,008,976</b>	<b>15,737,179</b>	<b>165,806,154</b>	<b>185,914,244</b>	<b>165,610,772</b>	<b>20,308,472</b>	<b>1,504,209</b>	<b>18,799,263</b>	<b>89.1</b>	
일 반 회 계	지방세	17,863,000	-	17,863,000	20,572,026	18,209,510	2,362,465	46,146	1,866,289	88.5
	보통세	13,909,000	-	13,909,000	14,884,230	14,199,297	684,922	-	684,922	95.4
	목적세	3,354,000	-	3,354,000	3,434,724	3,405,828	28,896	-	28,896	99.2
	과년도수입	600,000	-	600,000	2,253,010	604,464	1,648,546	46,146	1,152,339	26.8
	세외수입	27,157,339	15,737,179	42,894,538	60,927,159	42,966,122	17,961,066	1,008,063	16,982,973	70.6
	경상적 세외수입	13,322,136	-	13,322,136	13,488,383	13,461,881	4,894	-	4,894	99.7
	임시적 세외수입	13,835,203	15,737,179	29,572,382	47,438,776	29,504,241	17,931,142	1,008,063	16,891,079	62.3
	지방교부세	11,672,717	-	11,672,717	11,012,606	11,012,606	-	-	-	100
	조정교부금 및 재정보조금	29,781,684	-	29,781,684	29,770,533	29,770,533	-	-	-	100
	보조금	63,594,185	-	63,594,185	63,631,839	63,631,839	-	-	-	100
국고보조금	38,988,361	-	38,988,361	38,988,461	38,988,461	-	-	-	100	
시·도비 보조금	24,605,824	-	24,605,824	24,643,378	24,643,378	-	-	-	100	
지방채	-	-	-	-	-	-	-	-	0	
<b>소 계</b>	<b>9,356,400</b>	<b>3,823,559</b>	<b>13,180,049</b>	<b>19,902,530</b>	<b>13,466,207</b>	<b>6,456,313</b>	<b>77,728</b>	<b>6,378,584</b>	<b>67.6</b>	
특 별 회 계	의료보호금	194,010	-	194,010	371,923	191,170,930	180,752	-	180,752	51.4
	주민소득지원 및 생활안정기금	1,529,971	-	1,529,971	1,573,825	1,504,127	69,698	-	69,698	95.6
	주차장	3,988,241	-	3,988,241	10,391,154	4,223,681	6,167,472	77,728	6,089,744	40.6
	주거환경 개선사업	104,930	370,312	475,242	578,038	539,663	38,300	-	38,300	98.4
	발전소주변지역 지원사업	3,154,318	3,265,976	6,420,294	6,420,294	6,420,294	-	-	-	100
	홍티마을 공영개발사업	380,000	187,270	567,270	567,270	567,270	-	-	-	100

## 나. 세출결산

(단위 : 천원)

구 분	예산액 (A)	예산성립 후증감액 (B)	예산현액 C=(A+B)	지출원인 행위액	지출액 (D)	익년도 이월액 (E)	불용액 (C-D-E)	
합 계	159,425,465	19,500,738	178,926,203	157,374,609	156,108,609	12,680,445	10,197,147	
일반회계	소 계	150,689,975	15,737,179	166,427,154	150,731,038	149,455,008	10,077,291	6,263,853
	일반 행정	43,216,012	23,483	43,239,495	42,729,336	42,729,336	27,500	66,618
	사회 개발	86,602,555	6,571,955	93,174,510	87,533,854	86,883,532	4,272,475	2,043,522
	경제 개발	15,388,746	9,299,227	24,687,973	18,600,377	18,110,333	5,736,542	841,048
	민방위	278,489	52,706	331,195	288,334	247,330	40,774	42,810
	자원및타성비	4,583,243	-424,243	4,159,000	1,519,145	1,519,145	-	2,639,854
특별회계	소 계	9,356,480	3,823,559	13,180,049	6,643,600	6,643,600	2,608,154	3,983,294
	의료보호기금	194,010	-	194,010	169,344	169,344	-	24,665
	주민소득지원 및 생활안정기금	1,529,971	-	1,529,971	56,132	56,132	-	1,473,839
	주차장	3,988,241	-	3,988,241	1,674,936	1,674,936	-	2,318,274
	주거환경개선사업	104,950	370,312	475,262	361,330	361,330	-	113,911
	발전소주변지역 지원사업	3,154,318	3,255,976	6,410,294	4,078,523	4,078,523	2,339,197	2573
홍티마을 공영개발사업	380,000	187,270	567,270	308,313	308,313	258,956	-	

## 2. 관련법령

- 지방자치법제125조, 시행령제46조, 제47조
- 지방자치법제41조, 제42조, 시행령제38조, 제39조, 제40조
- 사하구재무회계규칙 제30조, 제31조

## 3. 검토의견

### 가. 세입분야

- 2005년도 세입은 일반회계와 특별회계의 전년도 이월 사업비 등을 가산한 세입예산 현액이 1,789억 8,620만 3천원이며 이 세입예산을 확보하기 위해 2,058억 1,676만 5천원을 장수결정하여 87%인 1,790억 5,697만 9천원을 수납 전년대비 수납액은 3.7%감소되었습니다
- 이를 회계별로 보면 일반회계 총 수납액은 1,656억 1,077만 2천원으로 장수결정액의 89.1%로서 전년도 89.01%와 비슷하며, 항목별로 보면 지방세는 182억 959만 원을 수납하여 88.5%로 전년대비 4.6% 증가 하였고 세외수입은 429억 8,612만 2천원을 수납하여 70.6%로 전년 77.3%보다 6.7% 감소되었습니다. 또 지방교부세는 110억 1,260만 6천원, 조정교부금 297억 7,058만 3천원, 국·시비보조금 636억 3,186만 9천원이 각각 장수 결정되어 전액 장수되었습니다. 그리고 일반회계의 총 수납액이 예산현액과 거의 같은 금액으로 이는 신중한 예산수입의 파악과 효율적인 징수활동의 결과라 하겠습니다
- 미 수납액 내용을 보면 일반회계는 지방세 부분이 23억 6,243만 5천원, 세외수입이 179억 4,103만 6천원 등으로 당해연도 말 현재 전체 미 수납액은 208억 347만 2천원으로 장수결정액의 10.9%로써 전년도 201억 2,137만 7천원보다 1억 8,209만 5천원이 증가 되었으며 이중 187억 9,926만 3천원이 다음년도로 이월되고 15억 420만 9천원이 납세의무자의 무재산 및 시효소멸 등으로 결손 되었으나 결손액이 전년 36억 1,629만 7천원 대비 반 이상 감소되었습니다. 이는 보다 적극적인 징수활동의 결과라 생각되어 매우 긍정적으로 평가하고 싶습니다. 다만 세외수입의 잡수입중 각종 과태료 및 범칙금 수납은 장수결정액의 15.5%에 불과하므로 앞으로 효율적 징수체제와 철저한

재산추적 등으로 최대한 징수율을 높여야 할 것입니다

- 특별회계에 있어서는 199억 252만원을 징수 결정하여 67.6%인 134억 4,620만 7천원을 징수하여 전년대비 11.5% 감소하는 등 해마다 징수율이 줄어들고 있습니다. 미 수납액 내용을 살펴보면 의료보호기금 1억 8,075만 2천원, 주민소득지원 및 생활안정기금 6,969만 8천원, 주차장 61억 6,747만 2천원, 주거환경개선사업 3,839만원으로 특별회계 미수납액도 대부분은 주차장특별회계의 과태료 및 범칙금이 차지하고 있으며, 주차장 특별회계 징수율은 겨우 40.6%로 전년대비 23.6% 하향되는 등 극히 부진함으로 별도의 대책이 강구되어야 할 것입니다.

결손처분은 주차장 특별회계가 7,772만 8천원으로 전년 대비 약간 하향되었지만 전 전년도 771만원에 비하면 크게 증가 되었으며, 그 사유 또한 소멸시효 완성에 의한 것으로써 보다 적극적인 자세로 소멸시효 전 회수되는 방안이 적극 강구되어야 하겠습니까. 다음 년도로 이월된 미수금은 전년대비 4억 1,573만 3천원이 증가한 63억 7,858만 4천원으로써 의료보호기금과 주거환경개선사업의 미수납 이월액은 전년대비 소폭 상향되었으나 주민소득지원 및 생활안정기금은 감소되고 다만 저소득층의 회수 불분명한 체납금에 대하여는 과감히 결손처분 등을 검토할 필요가 있다고 생각되며 기타 사업은 체납이 없습니다.

#### 나. 세출분야

- 2005년도 세출은 예산액과 전년도 이월 등의 예산 성립후 증감액을 합한 예산현액이 1,789억 8,620만 3천원이며, 총 지출액은 1,561억 860만 9천원으로서 명시이월, 사고이월, 계속비이월 등 126억 8,044만 5천원을 공제한 101억 9,714만 7천원의 불용액이 발생되어 불용액은 전년도 86억 9,031만 6천원보다 15억 683만 1천원 증가 되었습니다. 이중 일반회계 지출은 1,494억 6,500만 8천원으로 예산현액의 90%가 집행된 것으로 전년도 예산 현액에 대한 집행실적 87%보다 개선된 집행실적을 보이고 있습니다. 집행율에 있어서는 일반행정비와 사회개발비 등은 90%이상의 높은 집행 실적을 보이고 있으나 경제개발비와 민방위 등은 70%대의 비교적 저조한 실적을 나타내고 있습니다.
- 예산에 계상되어있으나 집행치 않은 일반회계의 불용액은 총 62억 6,385만 3천원으로 이는 일반회계 예산의 41%로 전년도 불용액 52억 6,635만원 보다 9억 9,750만 3천원이 증가되었으며, 세부 내역별로는 일반행정비 6억 9,661만 8천원, 사회개발비 20억 4,352만 2천원, 경제개발비 8억 4,104만 8천원, 민방위비 4,281만원, 지원 및 기

타경비 26억 3,985만 4천원이 불용액으로 각각 발생되었으나 전년대비 10억원 정도 증가되었습니다. 이중 대부분 사회복지비와 공직선거법 개정에 따라 불가피 집행하지 못한 경우도 있으나 효율적인 예산집행이 이루어 졌다고는 볼 수 없으며 이는 수요예측이 정확하지 않은 결과로 특히 예산 편성시 내부적인 검토를 통해 집행사유 미 발생 부분이 과다 발생하지 않도록 최선을 다하여야 할 것이며 특히 부서별 불용액 과다에 대하여는 철저한 검정과 분석을 통하여 내년 예산 반영시 참고하여야 할 것입니다.

- 일반회계의 당해연도 사업중 명시이월 된 사업은 27건 88억 1,120만 1천원으로써 그 내역을 살펴보면 승학어린이집 이전 신축비 8억 879만원 평화노인전문요양원 인창 노인요양원 등 노인요양시설의 신축 및 증축, 그리고 시설장비보강비 등이 총 26억 1,734만 8천원, 과정4동 경로당 신축 1억 7,101만 5천원, 당리동 용정당~신평아파트 간 도로개설 2억 4,713만 2천원, 감천동 천마산 산복도로개설 1억 1,846만 6천원, 감천 옥녀봉 산복도로개설 1억 6,723만 5천원, 연근해구조조정사업 3억 1,959만 1천원, 과정3동 신세화백화점 ~ 과정3동시간 도로개설 8억원, 과정2동 대티로 ~ 193번지간 도로개설 5억원, 감천2동 14통,15통 자내 도로개설 5억원, 그외 감천2동 위험도로 교통안전시설물 설치, 어린이보호구역 정비, 감천보호수 썸지공원조성, 승학산 등산로 정비, 장림2동 영남중학교 주변도로개설 등이며 사고이월은 6건 12억 6,608만 9천원으로써 인창실비노인전문요양시설 신축 4억 114만 2천원, 과정3동 신세화백화점~과정3동시간 도로개설 2억 7,862만 7천원, 장애인담사설 신축비 1억 8,710만원, 사하구장기발전기본계획수립 용역비 8,707만 9천원, 다용도 방독면 보급비용 4,077만 4천원 등입니다.

명시 및 사고이월은 전년도에 비해 많이 줄어들었습니다만 사고이월 중 당해연도에 완료되지 못할 사업을 이행가능한 사업으로 초과 계약체결 하는 등 하여 이월하게 된 경우가 있습니다. 향후 신중을 기해 명시 및 사고이월이 더 줄어들 수 있도록 하여야겠습니다. 그리고 계속비 이월은 없으며 이월되는 순세계 잉여금은 52억 7,506만 9천원이 되겠습니다.

- 의료보호기금 등 6개 특별회계의 총 불용액은 39억 3,329만 4천원으로 전년대비 5억 932만 8천원이 증가되었습니다. 불용액의 대부분은 주민소득지원 및 생활안정기금, 주차장특별회계에 집중되어 있으며 계속비 이월은 발전소 주변지역지원사업의 사하구국민체육센터 건립공사비 23억 3,919만 7천원, 흥타마을 공영개발 사업비 2억

6,395만 6천원이며, 순세계잉여금은 41억 7,761만 1천원으로 전년대비 32% 증가되었습니다.

#### 다. 기타 사항으로

- 채납액 정리에 있어 일반회계 누적채납액은 187억 9,926만 3천원으로 전년대비 13.9%인 22억 9,418 만 3천원이 증가 되었으며, 마수납액 처리에 있어 불납결손처분 총액이 15억 420만 9천원으로 전 년도 36억 1,629만 7천원에 비하여 58.4%인 21억 1,208만 8천원 58.4%이 감소되었으며, 세입별 불납결손사유별 분석결과 납부자 무재산이 730건 2억 8,566만 9천원, 시효소멸 완성이 4,901건 1억 6,346만 1천원 등이 순위별로 발생 전년대비 무재산이 무려 87.3%인 19억 4,975만 8천원이 감소되었으며, 시효 소멸은 908만 5천원 증가하였습니다. 이는 소속 부서장을 비롯한 전 직원이 채납처리에 관심을 가진 결과라 보아지며, 특히 무재산의 경우 결손액의 대부분이 부동산 보유세로서 사전 재산조회 및 압류 등 신속한 행정조치가 이루어 져 결손처분을 최소화할 수 있었다고 판단됩니다. 앞으로도 더욱더 신속하고 책임 있는 행정처리를 기대하겠습니다.
- 2005 회계연도 기간 중 예산을 전용한 것은 일반회계 예산현액의 0.09%인 10건 1억 5,185만 4천원으로 전년대비 1억 818만 6천원 증가하였으며, 사하F·R센터 내부 시설공사 지연과 부산광역시자원화시설 부분가동으로 음식물쓰레기 민간시설 위탁에 따른 경비와 사하F·R센터 민간 위탁 계약 지연으로 구 직영에 따른 인부임 등과 복지사무소 국·시비보조금 내시 지연으로 시범사업경비가 일반운영비로 통합되어있어 원활한 사업추진을 위한 비목 세분화 등이나 국내·외 출장여비 등은 사전에 충분히 예산에 반영해야 할 것이며 예산의 아용 및 이체 사항은 없습니다.
- 예산 이월액은 일반회계와 특별회계를 합하여 126억 8,044만 5천원으로 전년도 195억 6,073만 9천원에 비하여 35.17%인 68억 8,029만 4천원이 감소되었으며, 이월의 상당 부분이 도로건설 및 도로유지 관리부문으로서 국·시비 내시지연 및 추경예산의 편성 등이 공사기간의 절대부족 원인이 되겠으나 민원으로 인한 보상 협의 지연과 각종 시행계획 및 승인 지연 등 유관기관과의 협의 지연 등으로 인한 공기 부족현상도 초래 되고 있습니다. 특히, 세출예산의 이월은 소중한 재원을 사장시키고 사업을 지연시킴으로써 예산운용의 효율성을 떨어뜨리게 되는 것이므로 예산편성과

집행의 적정성 제고와 함께 이월규모를 축소시키기 위한 개선방안이 강구되어야 하겠습니다.

- 기타 결산 검사 위원의 지적 사항을 숙지하여 향후 반복 지적되는 사례가 없도록 하여야 할 것이며 특히 징수결정 오류로 인한 감액결정이 빈번함은 해당구민의 세금에 대한 스트레스 가중은 물론 행정업무의 신뢰감을 잃는 원인이 되기도 합니다. 과태료 등 부과 시에 관련법규를 사전 숙지하여 한치의 차질이 없도록 하여야 할 것입니다. 또한 동일과목간 전용이 빈번하지 않도록 사전 예산편성시 세밀히 검토하고 예산 집행도 연말에 집중되는 사례가 많다는 지적에 대하여 효율적인 예산이 집행되도록 전 부서에서는 각별히 유념하여야 하겠습니다.

#### 라. 기금운용

- 2005년도 현재 설치 관리하고 있는 기금은 6종이며 전년도 말 현재액 99억 1,436만 6천원에서 당해연도 수납액은 17억 6,450만 9천원, 당해연도 지출액은 2억 288만 6천원이며 차인 잔액은 114억 7,598만 9천원입니다. 세부내역을 보면 사하구청사건립기금이 당해연도 적립금을 합해 93억 4,124만 7천원으로 당해연도 지출은 없습니다. 사하구복지장학기금은 당해연도까지 적립기금이 3억 1,375만 3천원으로서 당해연도 장학금으로 1,120만원이 지출되고 3억 255만 3천원이 남았습니다. 사하구노인복지기금은 당해연도 적립금까지 2억 2,454만 8천원으로써 노인회 운영비로 1,448만 5천원을 사용하고 2억 1,006만 3천원이 남았습니다. 다음 사하구여성발전기금은 당해연도 적립금을 합하여 1억 2,798만 4천원으로 지출은 없으며, 사하구식품진흥기금은 2억 464만 8천원으로 음식문화개선비용 1억 2,197만 2천원을 사용하고 8,267만 5천원이 적립되어있습니다.

마지막으로 사하구재난관리기금은 당해연도말 총 14억 6,669만 4천원에서 재해예방공사로 5,522만 9천원을 지출하고 14억 1,146만 5천원이 적립되어있습니다.

- 2005년도 기금사용내역을 보면 대체로 적정하게 사용 및 운영되었다고 보아집니다. 특히 여성발전기금의 설치에 여성권익을 위해 필수적으로 당초 2005년도까지 2억원을 목표했으나 구재정상 조성기간이 지연되고

있어 하루빨리 조성을 완료하여 여성의 사회참여 및 복지증진에 기여하여야 할 것이며, 노인복지 증진을 위해 구 출연금과 기금이자수입으로 조성되고있는 노인복지기금은 그동안 이자수입의 감소로 노인을 위한 각종 행사 등이 많이 줄어드는 등 안정적 수입에 의한 시책 지원이 어려워지고 있어 지속적인 복지기금 존치가 필요합니다.

- 기금은 각종예산에 비해 자율성과 탄력성이 부여되어있다고 하겠으나 개별사업의 목적달성을 위해 난립과 방만한 운영이 초래될 수 있습니다. 앞으로도 기금운영계획에 의거 합법적이고 효율적으로 운영될 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

**마. 종합의견**

- 향후 예산을 편성 운영함에 있어 집행과정에서의 문제점과 각 부서별 결산검사서상에 나타난 지적 사항 등을 충분히 검토 보완하고 정확한 세입 예산으로 치밀한 사전 계획에 따라 예산을 편성하여 체계적이고 효율적인 예산집행이 이루어지도록 더욱 노력해 나가야겠습니다.
- 기타 사항은 결산서와 결산서 부속서류 결산검사위원의 감사의견서를 참고해 주시기 바라며 이상으로 2005 회계연도 세입·세출 결산승인의 건에 대한 검토보고를 마치겠습니다.