



---

- 2023회계연도 -

# 결산검사의견서

---

여주시결산검사위원회

# 목 차

I. 결산검사 의견서 .....	1
II. 결산검사 경과 .....	3
III. 결산검사 결과 .....	5
1. 세입·세출 결산 총괄 .....	5
2. 세입결산 .....	6
3. 세출결산 .....	10
4. 예산의 이용, 전용 및 이체사용 .....	12
5. 예비비 지출 .....	12
6. 예산의 이월 .....	12
7. 기금결산 .....	13
8. 채권·채무결산 .....	14
9. 공유재산 및 물품 증감 .....	15
10. 재무제표 .....	16
11. 예산 성과보고서 현황 .....	19
IV. 분야별 개선·권고사항 .....	20

# 1. 결산검사 의견서

## 여주시장 귀하

여주시결산검사위원 일동은 「지방자치법」 제150조, 같은법 시행령 제82조 내지 제84조 및 「여주시 결산검사위원 선임과 운영에 관한 조례」 제3조에 따라 여주시의회로부터 2023회계연도 여주시결산검사위원으로 위촉받아 2024년 4월 12일부터 5월 1일까지 여주시 세입·세출의 결산, 계속비·명시이월비 및 사고이월비, 채권·채무, 공유재산, 물품, 기금, 성과보고서 등 결산서 및 첨부서류에 대한 결산검사를 실시하였습니다.

검사기준은 「지방회계법」 등 관계법령과 「지방자치단체 결산 통합기준」의 준수여부를 검사하였으며, 아울러 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영 여부에 대한 사항 또한 검사활동에 포함하였습니다.




검사방법은 2023회계연도 결산서 및 첨부서류, 관련 자료를 검토한 후 시의회의 의결대로 예산을 집행하였는지를 규명하는 사후적 재정감시 수단이라는 점에서 철저한 검사를 실시하였습니다.

여주시의 2023회계연도 결산서 및 첨부서류에 대한 검사결과 도출된 재정 운영 규모의 적정성 여부와 효율성에 대한 감사의견은 ‘Ⅲ. 결산검사 결과’에 작성하였고, 시정 및 개선이 요구되는 사항은 ‘Ⅳ. 분야별 개선·권고사항’에 의견을 제시하여 다음연도의 예산집행과 재정운영에 참고가 될 수 있도록 하였습니다.

여주시 결산검사위원 전원은 금번 결산검사 시 회계처리과정의 과오여부, 실제 세입·세출 및 관계법령과의 부합여부, 예산운영의 합목적성 등에 대한 엄밀한 검사를 실시한 결과, 개선·권고사항을 제외하고는 여주시 2023회계연도 결산은 관계법령과 지침에 근거하여 적정하게 표시되어 있습니다.

2024년 5월 1일

여주시 결산검사위원

대표위원	진 선 화	
위 원	최 영 호	
위 원	최 승 만	

## II. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2024. 4. 12. ~ 5. 1.(20일간)

2. 감사위원

직위	성명	담당업무	비고
대표위원	진선화	2023회계연도 여주시 결산검사 총괄 세입·세출, 계속비·명시·사고이월비, 채권·채무, 공유재산, 물품, 기금 등의 결산검사	여주시의회 의원
위원	최영호	세입·세출, 계속비·명시·사고이월비, 채권·채무, 공유재산, 물품, 기금 등의 결산검사	전) 여주시 행복지원국장
위원	최승만	세입·세출, 계속비·명시·사고이월비, 채권·채무, 공유재산, 물품, 기금 등의 결산검사	NH농협 여주시지부 부지부장

3. 결산검사 경과

가. 결산검사 위원 위촉

- 일자 : 2024. 3. 15.(금)
- 장소 : 여주시의회
- 내용
  - 결산검사 위원 위촉장 수여
  - 결산검사 기간, 위원별 담당업무, 검사방법 등 결산검사 제반사항 협의

## 나. 결산검사 진행

- 대표위원 책임하에 결산검사반 운영
- 위원 간 쟁점사항에 대하여는 협의를 거쳐 의견 조정하되 다수 의견과 달리하는 소수 의견도 존중
- 결산검사는 관계공무원이 출석·답변을 원칙으로 하되, 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고 필요시에는 현지 확인 검사를 병행 실시
- 의문이 있거나 위법성 등의 소지가 있는 사항에 대하여는 개별 질문 및 서류제출 요구

### III. 결산검사 결과

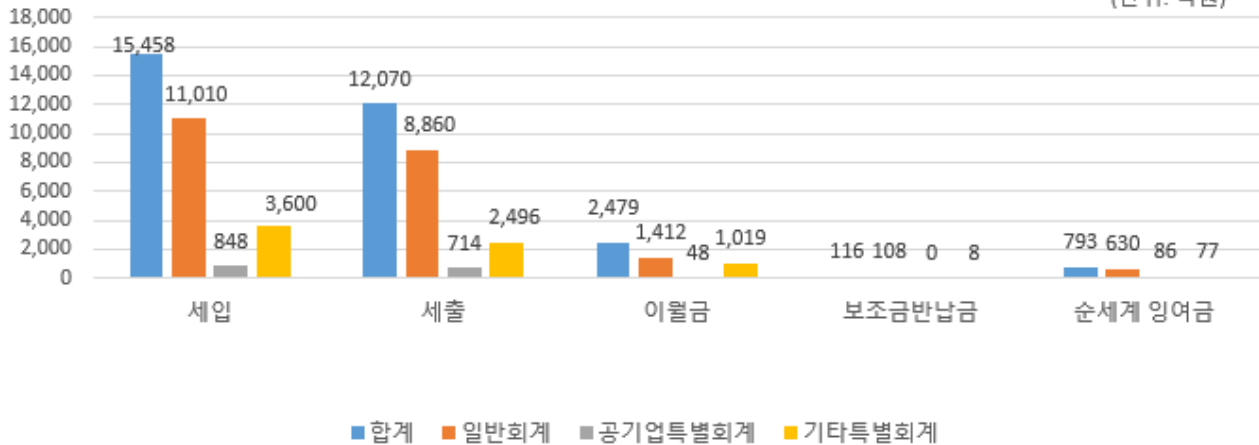
#### 1. 세입·세출 결산 총괄(실제금액 기준)

##### 가. 2023회계연도 세입·세출 결산 요약

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	결산상 잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	1,545,848	1,207,075	338,773	247,885	11,636	79,252
일반회계	1,100,993	886,001	214,992	141,259	10,772	62,961
공기업특별회계	84,783	71,449	13,334	4,783	-	8,551
기타특별회계	360,072	249,625	110,447	101,843	864	7,740

(단위: 억원)



##### 나. 최근 5년간 세입·세출 결산 현황

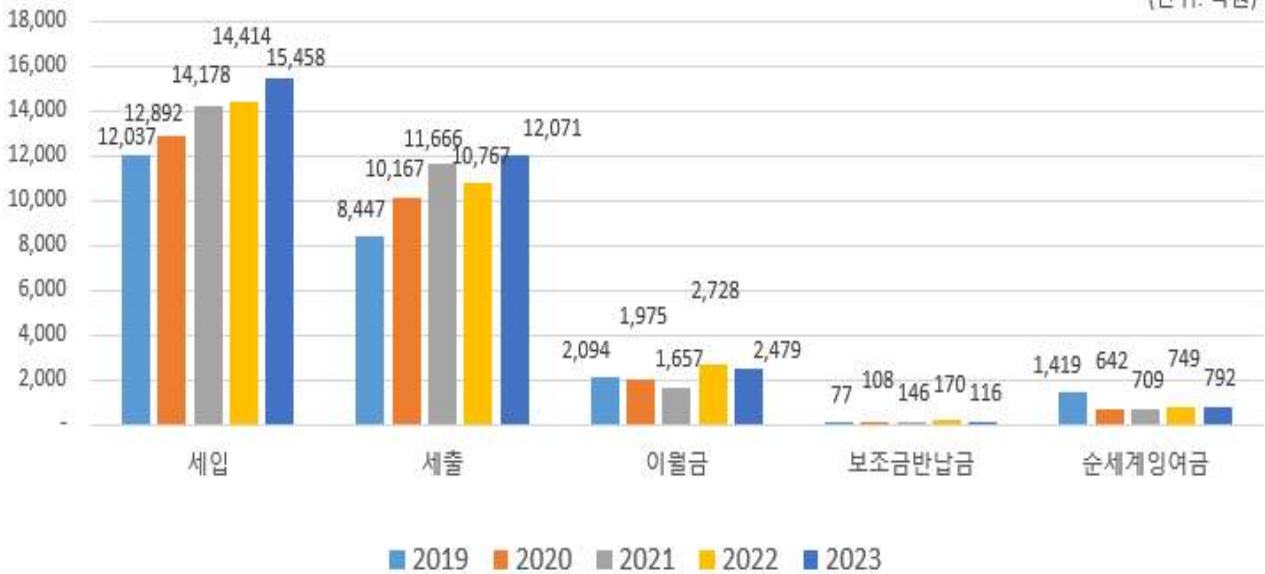
(단위: 백만원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	5년 평균 증가율	
세입(A)	1,203,724	1,289,275	1,417,893	1,441,488	1,545,848	6.5%	
세출(B)	844,694	1,016,688	1,166,607	1,076,678	1,207,075	9.3%	
잉여금 (A-B)	소계	359,031	272,588	251,286	364,810	338,773	△1.4%
	이월금	209,444	197,526	165,761	272,859	247,885	4.3%
	보조금 반납금	7,718	10,799	14,624	17,025	11,636	10.8%
	순세계 잉여금	141,869	64,263	70,902	74,926	79,252	△12.7%

2023회계연도 결산검사 결과 전년도 대비 세입결산액은 7.2%(104,360백만원) 증가하였고, 세출결산액은 12.1%(130,397백만원) 증가하였고, 순세계잉여금은 5.77%(4,326백만원) 증가하였습니다.

### 최근 5년간 세입·세출 결산

(단위: 억원)



## 2. 세입결산

### 가. 세입결산 총괄

(단위: 백만원)

구분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	실제수납액 ㉢	정리보류액	미수납액	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합계	1,516,318	1,567,658	1,545,848	937	20,873	101.9	98.6
일반회계	1,077,368	1,120,605	1,100,993	774	18,838	102.2	98.2
공기업 특별회계	81,116	86,471	84,783	140	1,548	104.5	98
기타 특별회계	357,834	360,582	360,072	23	487	100.6	99.9



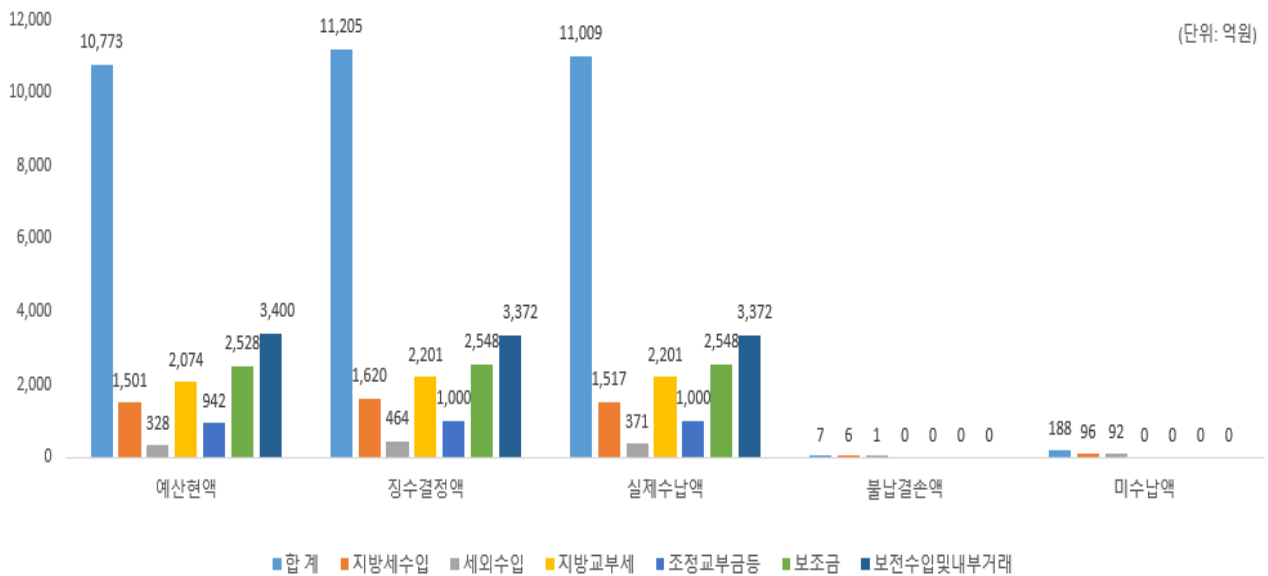
나. 일반회계

○ 일반회계 세입과목별 결산내역

(단위: 백만원)

구분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	실제수납액 ㉢	정리보류액 (불납결손액)	미수납액	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합 계	1,077,368	1,120,605	1,100,993	774	18,838	102.2	98.2
지방세수입	150,152	162,018	151,765	619	9,634	101.1	93.7
세외수입	32,759	46,438	37,083	155	9,200	113.2	79.8
지방교부세	207,438	220,129	220,129	-	-	106.1	100
조정교부금등	94,226	99,989	99,989	-	-	106.1	100
보조금	252,825	254,783	254,783	-	-	100.8	100
보전수입등 및 내부거래	339,968	337,248	337,244	-	4	99.2	99.9

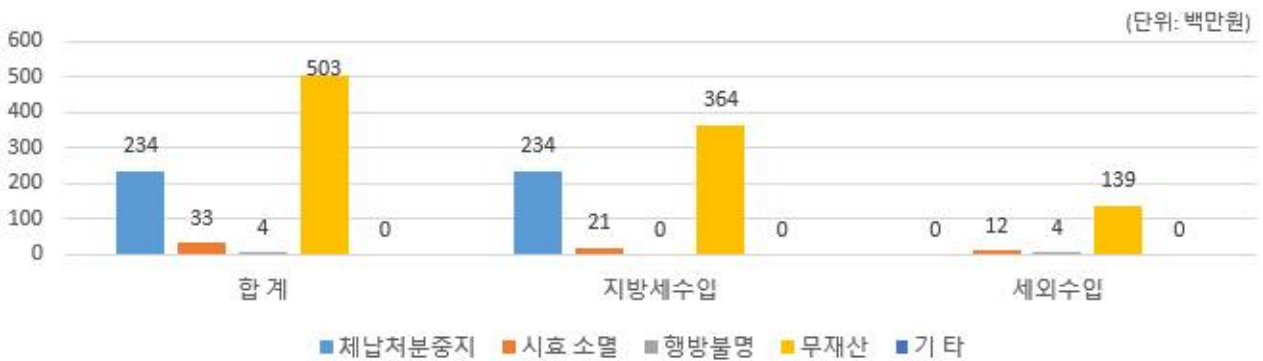
일반회계 세입예산현액 대비 수납액 비율은 전년보다 1.5% 증가하였고, 징수결정액 대비 수납액 비율은 전년보다 0.3% 감소하였습니다.



○ 세입금 정리보류액(결손처분) 사유별 현황

(단위: 백만원)

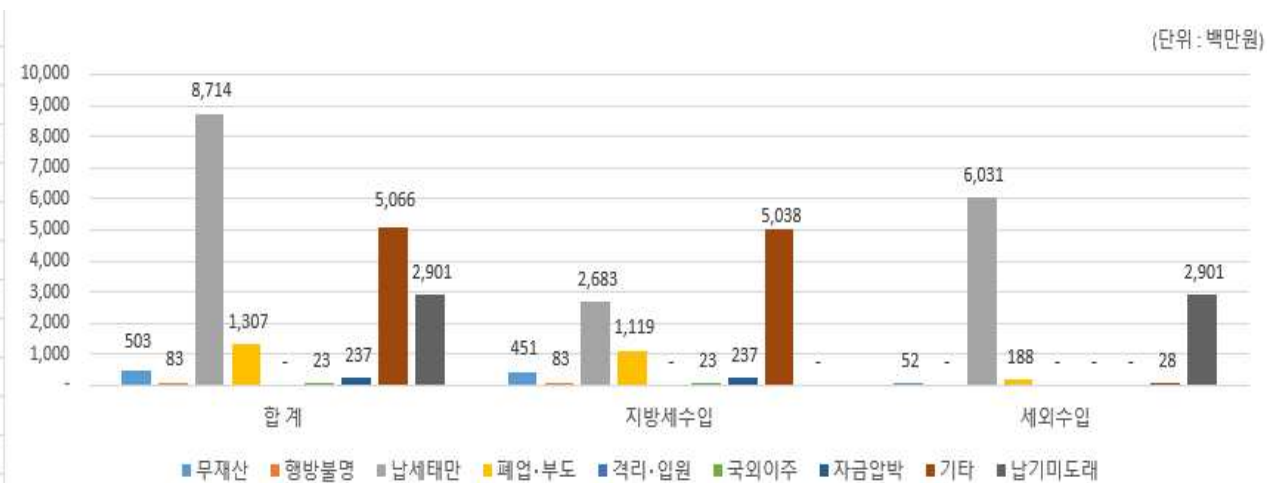
구분	정리보류액 (불납결손액)	사유별				
		체납처분중지	시효 소멸	행방불명	무재산	기타
합계	744	234	33	4	503	-
지방세수입	619	234	21	-	364	-
세외수입	155	-	12	4	139	-



○ 세입금 미수납액 사유별 현황

(단위: 백만원)

구분	미수납액	사유별								
		무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	격리또는입원	국외이주	자금압박	기타	납기미도래
합계	18,838	503	83	8,718	1,307	-	23	237	5,066	2,901
지방세수입	9,634	451	83	2,683	1,119	-	23	237	5,038	-
세외수입	9,200	52	-	6,031	188	-	-	-	28	2,901
보전수입 등및내부 거래	4	-	-	4	-	-	-	-	-	-



다. 기타특별회계

○ 세입결산

(단위: 백만원)

구분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	실제수납액 ㉢	정리보류액 (불납결손액)	미수납액	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합 계	357,834	360,582	360,072	23	487	100.6	99.9
의료급여기금 특별회계	1,908	2,000	1,918	12	70	100.4	99.9
국민기초생활수급자 생활안정자금특별회계	146	272	135	10	127	91.8	49.4
발전소주변지역지원 사업특별회계	500	501	501	-	-	100.2	100
수질개선특별회계	94,659	97,336	97,336	-	-	99.4	100
도시재생특별회계	13,640	13,560	13,560	-	-	100	100
장기미집행도시계획시 설대지보상특별회계	347	347	347	-	-	100.5	100
도시개발특별회계	43,774	44,019	44,019	-	-	100.3	100
공영개발사업 특별회계	7,757	7,777	7,777	-	-	100.3	100
여주역세권도시개발 사업특별회계	78,343	78,558	78,558	-	-	101.9	100
능서역세권도시개발 사업특별회계	17,020	17,354	17,354	-	-	100.3	100
창동지구도시개발 사업특별회계	1,225	1,229	1,229	-	-	100.1	100
태평지구도시개발 사업특별회계	37,523	37,540	37,540	-	-	100	100
오학천송지구 도시개발특별회계	1	1	1	-	-	100	100
청안지구 도시개발특별회계	384	513	513	-	-	133.6	100
한강살리기준설토 선별사업특별회계	50,596	49,215	49,215	-	-	97.3	100
주차장사업특별회계	10,011	10,360	10,069	1	290	100.6	97.2

### 3. 세출결산(예산현액 기준)

#### 가. 일반회계 세출예산 부문별 결산 현황

(단위: 백만원)

구분	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액				보조금 반납금 ㉢	집행잔액 ㉣=㉠-㉡ -㉢-㉤
			계 ㉤	명사이월	사고이월	계속비 이월		
합계	1,077,368	886,001	141,671 (412)	59,399 (6)	46,434 (406)	35,838	10,768	38,928
일반공공 행정	81,146	69,204	7,393	1,169	3,446	2,778	128	4,421
공공질서 및안전	14,260	11,462	1,821	1,750	71	-	162	815
교육	28,126	22,502	-	-	-	-	2,761	2,863
문화 및 관광	85,738	58,333	25,201	5,571	2,978	16,652	340	1,864
환경	78,392	72,696	3,213	1,279	1,934	-	556	1,927
사회복지	264,970	242,708	14,949	207	155	14,587	2,999	4,314
보건	11,534	10,389	355	-	355	-	315	475
농림해양 수산	119,673	107,343	5,314 (412)	2,834 (6)	659 (406)	1,821	2,796	4,220
산업· 중소기업	20,809	18,486	543	157	386	-	67	1,713
교통 및 물류	124,152	81,891	36,160	27,131	9,029	-	216	5,885
국토 및 지역개발	143,669	92,019	46,722	19,301	27,421	-	375	4,553
예비비	609	-	-	-	-	-	-	609
기타	104,290	98,968	-	-	-	-	53	5,269

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액을 포함하며, 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

나. 기타특별회계 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구분	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액				보조금 반납금 ㉢	집행잔액 ㉣=㉠-㉡- ㉢-㉤
			계 ㉤	명시 이월	사고 이월	계속비 이월		
합 계	357,834	249,625	101,841	27,668	795	73,378	854	5,514
의료급여기금 특별회계	1,908	1,879	-	-	-	-	18	11
국민기초생활수급자 생활안정자금특별회계	146	74	-	-	-	-	-	72
발전소주변지역지원 사업특별회계	500	379	115	115	-	-	5	1
수질개선특별회계	94,660	78,117	15,294	1,419	200	13,675	784	465
도시재생특별회계	13,640	3,490	9,831	64	207	9,560	22	297
장기미집행도시계획 시설대지보상특별회계	347	251	-	-	-	-	-	96
도시개발특별회계	43,774	42,213	1,180	1,180	-	-	-	381
공영개발사업 특별회계	7,757	2,911	4,702	4,576	126	-	-	144
여주역세권도시개발 사업특별회계	78,343	35,925	42,418	-	-	42,418	-	-
능서역세권도시개발 사업특별회계	17,020	9,295	7,725	-	-	7,725	-	-
창동지구도시개발 사업특별회계	1,225	657	564	564	-	-	-	4
태평지구도시개발 사업특별회계	37,523	28,163	7,443	7,443	-	-	-	1,917
오학·천송지구 도시개발특별회계	1	1	-	-	-	-	-	-
청안지구 도시개발특별회계	384	382	-	-	-	-	-	2
한강살리기준설토 선별사업특별회계	50,595	37,661	11,482	11,384	98	-	25	1,427
주차장사업특별회계	10,011	8,227	1,087	923	164	-	-	697

#### 4. 예산의 이용, 전용 및 이체사용

「지방재정법」 제47조의2(예산의 이용·이체) 및 제49조(예산의 전용) 규정에 따른 2023회계연도 기간 중 예산의 이용은 없으며, 예산의 전용은 45건 1,386백만원, 예산이체는 50건 9,842백만원입니다.

#### 5. 예비비 지출

2023년도 예비비는 이포보캠핑장 수해복구사업 외 7건에 4,280백만원을 지출결정하여 2,666백만원을 지출하고 1,361백만원을 이월하였으며 253백만원의 지출잔액이 발생하였습니다.

#### 6. 예산의 이월(실제금액 기준\_결산상 세입·세출 처리상황)

예산의 다음연도 이월은 지방재정법 제50조(세출예산의 이월) 규정에 의하여 당해연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도에 이월하여 사업의 효율적 달성을 추진하는 것으로서 그 세부 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회계명	세입액	세출액	다음연도이월액				보조금 반납액	순세계 잉여금
			계	명시	사고	계속비		
계	1,545,848	1,207,075	247,885 (412)	87,722 (6)	48,451 (406)	111,712	11,636	79,252
일반회계	1,100,993	886,001	141,259 (412)	59,393 (6)	46,028 (406)	35,838	10,772	62,961
공기업특별회계	84,783	71,449	4,783	661	1,627	2,495	-	8,551
기타특별회계	360,072	249,625	101,843	27,668	796	73,379	864	7,740

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액을 포함하지 아니하고, 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

## 7. 기금결산

2023회계연도 결산 결과 전년도말 조성액 407,309백만원에서 당해연도 조성액은 51,375백만원이고, 당해연도 사용액은 161,734백만원으로 당해연도말 조성액은 296,950백만원입니다. 기금별 수입과 지출 명세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분 기금명	전년도말 조성액 ㉑	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (㉒)=㉑+㉓)
		계 ㉒=㉑-㉔	조성액㉓	사용액㉔	
합 계	407,309	△110,359	51,375	161,734	296,950
통합재정안정화기금 (통합계정)	196,896	△58,214	33,000	91,214	138,682
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	93,405	△59,717	3,083	62,800	33,688
청사건립기금	89,378	3,920	4,431	511	93,298
재난관리기금	4,726	1,590	2,012	422	6,316
농업발전기금	4,666	1,577	2,905	1,328	6,243
폐기물처리시설 주변 지역지원기금	3,076	474	864	390	3,550
노인복지기금	2,995	76	1,361	1,285	3,071
양성평등기금	2,423	87	176	89	2,510
체육진흥기금	4,901	△2,453	492	2,945	2,448
투자유치진흥기금	-	2,002	2,002	-	2,002
문화진흥기금	2,150	-167	74	241	1,983
공유재산관리기금	988	210	210	-	1,198
자활기금	727	6	25	19	733
옥외광고발전기금	679	△85	371	456	594
남북교류협력기금	192	325	346	21	517
식품진흥기금	107	10	23	13	117

## 8. 채권·채무결산

2023회계연도 채권·채무결산에 있어서 전년도말 채권현재액은 8,362백만원에서 당해연도에 154백만원이 발생하고 60백만원이 소멸하여 당해연도말 채권현재액은 8,456백만원입니다.

### 2023년말 회계별 채권현재액

(단위: 백만원)

구분 회계	전년도말 현재액			당해연도 발생액			당해연도 소멸액			당해연도말 현재액		
	계	이행 기한 도래 액	이행 기한 미도 래액	계	이행 기한 도래 액	이행 기한 미도 래액	계	이행 기한 도래 액	이행 기한 미도 래액	계	이행 기한 도래 액	이행 기한 미도 래액
합계	8,362	3,201	5,161	154	60	94	60	-	60	8,456	3,261	5,195
일반 회계	4,978	370	4,608	20	-	20	-	-	-	4,998	370	4,628
기타 특별 회계	604	430	174	107	33	74	33	-	33	678	463	215
기금	2,780	2,401	379	27	27	0	27	-	27	2,780	2,428	352

#### - 채권종류별 내역

- 보증금 채권(사무실임대, 회원권 등) : 1,271백만원
- 융자금 채권(공무원학자금대여금 등) : 7,080백만원

○ 2023년도말 여주시가 갚아야 할 채무는 없습니다.



## 9. 공유재산 및 물품 증감

가. 2023회계연도 공유재산현황은 전년도말 현재액 1,781,984백만원에서 당해연도 247,649백만원 증가하였고, 71,954백만원이 감소하여 당해연도말 현재액은1,957,679백만원이며 용도별 결산 내용은 다음과 같습니다.

### 공유재산 용도별 현황

(단위: 백만원)

용도	구분	전년도말 현재액	당해연도 증감내역		당해연도말 현재액
			증가	감소	
합	계	1,781,984	247,649	71,954	1,957,679
행정재산	소계	1,270,918	69,494	10,259	1,330,153
	공용재산	273,338	29,544	1,490	301,392
	공공용재산	941,250	38,661	6,553	973,358
	기업용재산	9,970	-	-	9,970
	보존용재산	46,360	1,289	2,216	45,433
일반재산		133,246	10,285	2,559	140,972
건설중인재산		377,820	167,870	59,136	486,554

나. 2023회계연도 물품현황은 전년도말 현재액 25,295백만원에서 당해연도에 1,016백만원 상당을 취득하였고, 74백만원 상당의 물품을 매각 또는 폐기함으로써 당해연도말 현재액은 26,237백만원이며, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

### 물품 증감내역

(단위 : 백만원, 개)

전년도말 현재액		당해연도 증감내역				당해연도말 현재액	
		취 득		처 분			
수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
2,213	25,295	119	1,016	37	74	2,295	26,237

## 10. 재무제표

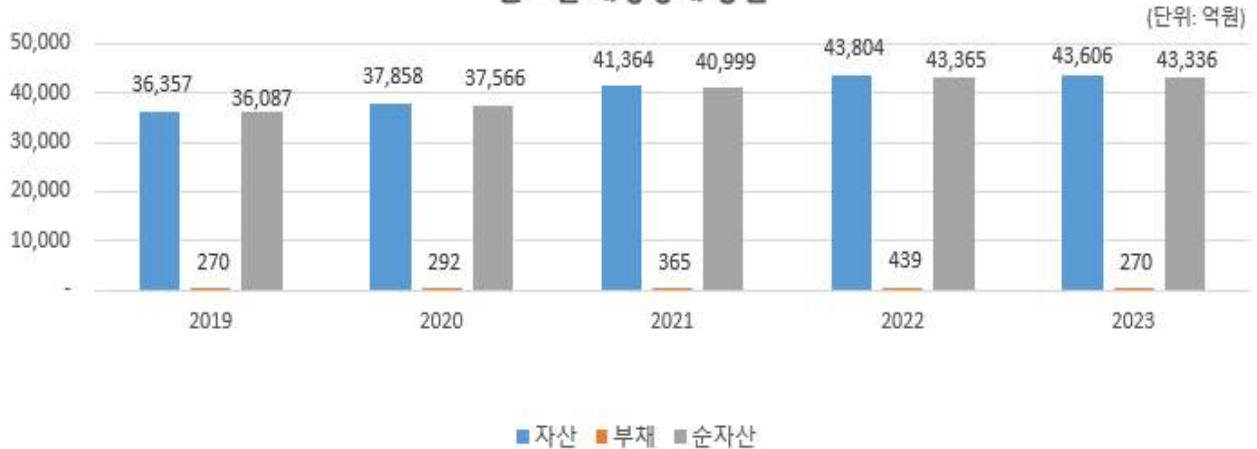
가. 재정상태표는 특정시점(2023.12.31.)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면 여주시의 총자산은 4,360,644백만원이고 총부채는 27,035백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 4,333,609백만원입니다. 세부내역은 다음과 같습니다.

### 재정상태표(요약)

(단위: 백만원)

구분	2023		2022	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	580,883	13.32%	726,439	16.58%
투자자산	9,764	0.22%	5,292	0.12%
일반유형자산	412,826	9.47%	407,681	9.31%
주민편의시설	546,028	12.52%	512,785	11.71%
사회기반시설	2,804,515	64.31%	2,718,740	62.07%
기타비유동자산	6,628	0.16%	9,455	0.21%
자산총계	4,360,644	100.00%	4,380,392	100.00%
유동부채	18,909	69.94%	31,679	72.24%
장기차입부채	-	0.00%	-	0.00%
기타비유동부채	8,126	30.06%	12,174	27.76%
부채총계	27,035	100.00%	43,853	100.00%
고정순자산	3,532,708	81.52%	3,412,936	78.70%
특정순자산	192,083	4.43%	242,787	5.60%
일반순자산	608,818	14.05%	680,816	15.70%
순자산 총계	4,333,609	100.00%	4,336,539	100.00%
부채 및 순자산 총계	4,360,644	-	4,380,392	-

### 연도별 재정상태 증감



나. 기능별 재정운영표에 의하면 사업순원가 362,000백만원에 관리운영비(114,578백만원), 비배분비용(28,675백만원)을 더하고, 비배분수익(39,189백만원)을 감한 재정운영순원가는 466,064백만원입니다. 한편 재정운영순원가에서 일반수익 515,162백만원을 차감한 2023회계연도 재정운영결과는 -49,098백만원입니다.

### 재정운영표(기능별)

(단위: 백만원)

구분	2023	2022
I.사업순원가	362,000	250,582
II.관리운영비	114,578	108,644
III.비배분비용	28,675	28,487
IV.비배분수익	39,189	24,942
V.재정운영순원가(I + II + III - IV)	466,064	362,771
VI.일반수익	515,162	641,974
VII.재정운영결과(V - VI)	△49,098	△279,203

다. 성질별 재정운영표에 의하면 인건비 114,939백만원(14.20%), 운영비 270,082백만원(33.37%), 정부간이전비용 17,653백만원(2.18%), 민간 등 이전비용 352,484백만원(43.55%), 기타비용 54,261백만원(6.70%) 등으로 구성되어 있습니다.

수익은 자체조달수익이 221,302백만원(25.78%)이고 정부간이전수익 635,611백만원(74.04%), 기타수익 1,604백만원(0.18%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

비용은 809,419백만원으로 전년대비 56,710백만원 증가하였으며, 수익은 858,517백만원으로 전년대비 168,395백만원 감소하였습니다.

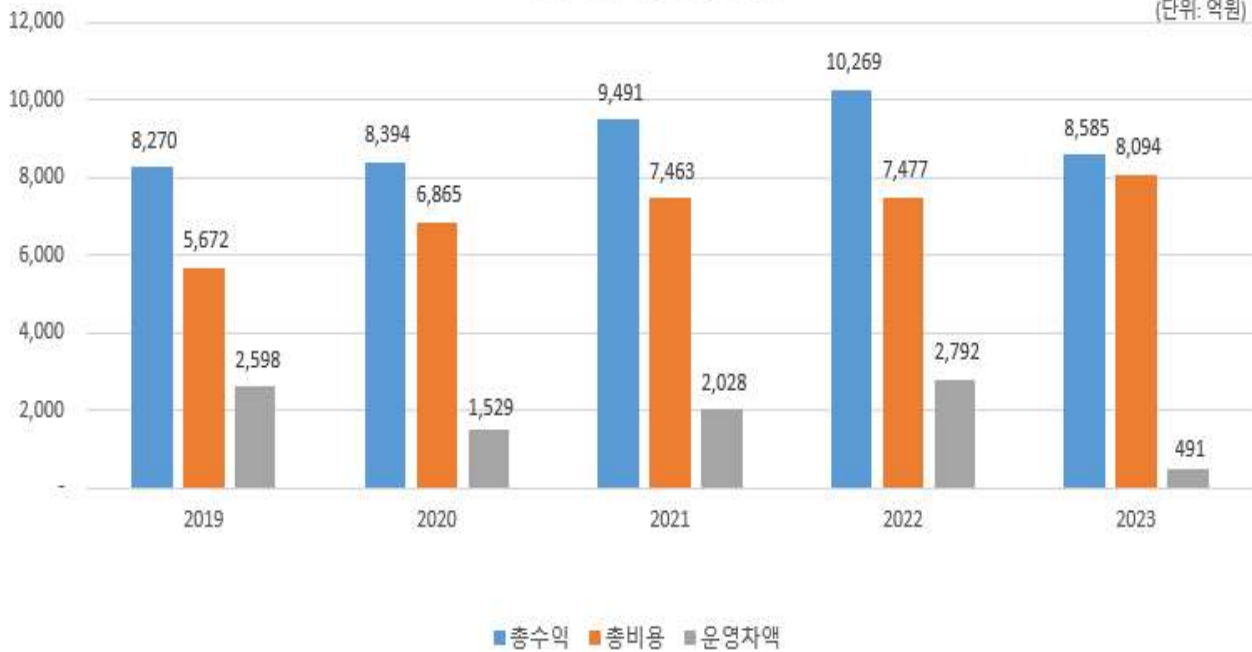
### 재정운영표(성질별)

(단위: 백만원)

구분	2023		2022	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	114,939	14.20%	112,567	15.05%
운영비	270,082	33.37%	213,258	28.52%
정부간이전비용	17,653	2.18%	15,501	2.07%
민간등이전비용	352,484	43.55%	351,906	47.06%
기타비용	54,261	6.70%	54,477	7.30%
비용총계	809,419	100.00%	747,709	100.00%
자체조달수익	221,302	25.78%	260,647	25.38%
정부간이전수익	635,611	74.04%	762,549	74.26%
기타수익	1,604	0.18%	3,716	0.36%
수익총계	858,517	100.00%	1,026,912	100.00%
재정운영결과(비용-수익)	△49,098	-	△279,203	-

### 연도별 재정운영현황

(단위: 억원)



## 11. 예산 성과보고서 결산 현황

여주시는 「지방재정법」제5조제2항, 「지방회계법」제15조에 따라 2023회계연도의 성과보고서를 작성하였습니다.

여주시는 본 회계연도의 ‘행복도시 희망여주’라는 비전을 달성하기 위해 92개의 정책사업목표와 154개의 성과지표를 설정하고 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

2023회계연도의 성과지표 달성현황은 아래와 같습니다.

### 성과지표 달성 현황

(단위: 개, 백만원)

구분	성과목표						결산액		
	전략 목표 수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	11	92	154	26	112	16	1,135,626	999,582	136,044
전략정책관	1	-	-	-	-	0	-	108	△108
시민소통담당관	1	3	5	1	4	0	3,698	3,036	662
기획예산담당관	1	3	6	-	5	1	8,987	10,353	△1,366
감사법무담당관	1	2	2	-	2	0	9,640	7,335	2,306
행복지원국	1	24	35	8	25	2	348,285	355,309	△7,025
문화경제국	1	29	43	10	28	5	253,104	146,979	106,125
도시안전국	1	23	36	3	27	6	345,415	261,569	83,846
의회사무과	1	1	2	-	1	1	2,296	2,307	△10
보건소	1	3	12	1	11	0	16,547	19,975	△3,428
농업기술센터	1	2	10	3	7	0	16,038	97,857	△81,819
사업소	1	2	3	-	2	1	110,317	75,599	34,719
읍면동	-	-	-	-	-	-	21,298	19,155	2,143

## IV. 분야별 개선·권고 사항

### 결산검사 개선권고 사항

1. 지방세 및 세외수입 징수대책 강구 ..... 21
2. 계속비사업 관리 철저 ..... 26
3. 국도비 사업 예산 집행 개선 ..... 28
4. 기금의 효율적 운용 ..... 31
5. 세출예산 집행잔액(불용액) 발생 최소화 ..... 32
6. 예산전용 사용의 적정성 확인 ..... 36
7. 예비비 사용에 대한 타당성 검토 철저 ..... 40
8. 재정자금의 운용 철저 ..... 42
9. 성인지 예산서 및 결산서 작성 철저 ..... 43
10. 성과보고서 성과지표 타당성 확보 ..... 44
11. 기준인건비 건전 운영 ..... 46

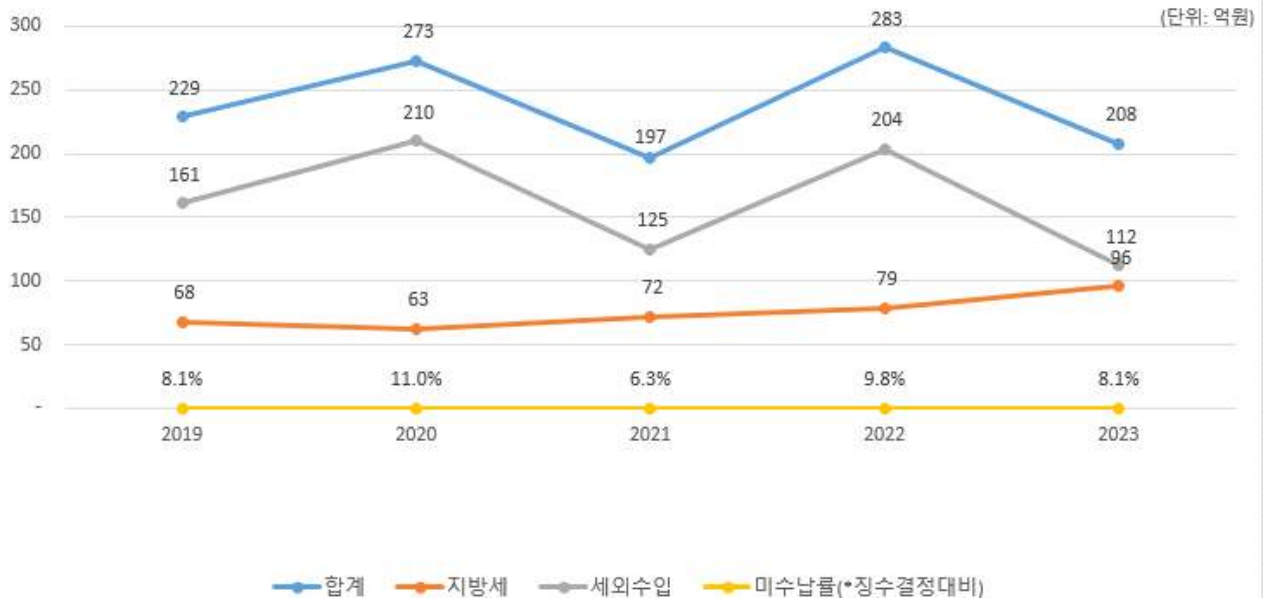
# 1. 지방세 및 세외수입 징수대책 강구

## □ 지방세 및 세외수입 징수 현황

(단위: 백만원, %)

회계 연도	구분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납 결손액	미수납액 (라)	예산대비 수납률 (다/가)	징수결정대비 미수납률 (라/나)
2019	계	218,170	282,885	258,454	1,465	22,966	118.5	8.1
	지방세	118,798	123,163	115,566	757	6,840	97.3	5.6
	세외수입	99,372	159,722	142,888	708	16,126	143.8	10.1
2020	계	210,157	249,010	220,084	1,570	27,356	104.7	11.0
	지방세	136,294	148,267	141,042	883	6,342	103.5	4.3
	세외수입	73,863	100,743	79,042	687	21,014	107.0	20.9
2021	계	270,119	311,971	291,352	932	19,687	107.9	6.3
	지방세	137,060	155,456	147,941	288	7,227	107.9	4.6
	세외수입	133,059	156,515	143,411	644	12,460	107.8	8.0
2022	계	250,667	288,488	259,385	788	28,315	103.5	9.8
	지방세	155,800	168,544	160,072	534	7,938	102.7	4.7
	세외수입	94,867	119,944	99,313	254	20,377	104.7	17.0
2023	계	222,826	257,842	236,059	936	20,846	105.9	8.1
	지방세	150,152	162,018	151,765	619	9,634	101.1	5.9
	세외수입	72,674	95,824	84,294	317	11,212	116	11.7

연도별 미수납액 현황



□ 예산현액 대비 결산액(실제수납액) 현황

(단위 : 백만원)

구분	계		
	예산현액 ㉠	결산액 ㉡	차액 (㉠-㉡)
합계	1,516,318	1,545,848	△29,530
① 지방세수입	150,152	151,765	△1,612
지방세	150,152	151,765	△1,612
② 세외수입	72,674	84,294	△11,620
경상적세외수입	52,302	50,041	2,260
임시적세외수입	13,341	22,241	△8,900
지방행정제재·부과금	7,032	12,012	△4,980
③ 지방교부세	207,438	220,129	△12,691
지방교부세	207,438	220,129	△12,691
④ 조정교부금등	94,226	99,989	△5,763
시·군조정교부금등	94,226	99,989	△5,763
⑤ 보조금	328,042	330,000	△1,958
국고보조금등	242,757	244,708	△1,951
시·도비보조금등	85,285	85,292	△7
⑥ 보전수입등및내부거래	663,785	659,672	4,114
보전수입등	369,082	366,765	2,317
내부거래	294,703	292,907	1,796

□ 예산현액 대비 결산액(실제수납액) 세부내역

(단위 : 백만원)

세입목	예산현액	징수결정액	실제수납액	차액
합계	1,516,318	1,567,657	1,545,848	△29,530
주민세	3,895	4,353	4,185	△290
재산세	47,900	51,221	49,848	△1,948
자동차세	32,315	32,043	30,702	1,614
담배소비세	10,206	10,795	10,392	△186
지방소비세	16,900	16,970	16,970	△70
지방소득세	37,700	42,011	40,139	△2,439
지난년도수입	3,161	18,863	7,258	△4,097
국유재산임대료	92	103	100	△8
공유재산임대료	795	867	838	△43
도로사용료	535	474	451	84
하천사용료	46	49	47	△1
공유수면사용료	220	390	345	△125



세입목	예산현액	징수결정액	실제수납액	차액
시장사용료	1	1	1	-
입장료수입	649	790	732	△83
주차요금수입	541	598	571	△30
기타사용료	1,327	1,877	1,799	△471
증지수입	445	431	428	17
폐기물처리수수료	2,137	2,491	2,117	19
재활용품수거판매수입	509	557	520	△11
보건의료수수료	882	627	625	257
기타수수료	222	263	263	△41
사업장생산수입	19,719	14,246	14,246	5,473
청산금수입	3	3	3	-
기타사업수입	1,543	1,869	1,869	△326
징수교부금수입	5,090	5,156	5,156	△66
공공예금이자수입	4,405	6,659	6,442	△2,037
기타이자수입	394	1,284	1,233	△839
공유재산매각수입금	1	1	1	-
불용품매각대금	47	83	82	△36
자치단체간부담금	368	368	368	-
자체보조금등반환수입	2,331	2,841	2,835	△504
위탁비반환수입	83	84	84	-
체납처분수입	-	1	1	△1
기부금수입	39	188	179	△140
지적재조사조정금	12	179	59	△47
지방교부세감소분보전수입	4,200	4,143	4,143	57
위약금	17	35	33	△17
그외수입	4,318	6,745	6,727	△2,409
과징금	429	490	431	△2
이행강제금	330	560	399	△69
변상금	52	109	86	△34
차량관련과태료	450	769	412	38
기타과태료	563	949	789	△227
부정이익환수금	61	196	90	△29
부담금	5,133	11,818	9,799	△4,665
범칙금	13	6	6	7
보통교부세	186,300	197,808	197,808	△11,508
특별교부세	2,438	3,738	3,738	△1,300
부동산교부세	18,700	18,582	18,582	118
시·군일반조정교부금	87,026	92,789	92,789	△5,763
시·군특별조정교부금	7,200	7,200	7,200	-

세입목	예산현액	징수결정액	실제수납액	차액
국고보조금	164,635	165,862	165,862	△1,227
국가균형발전특별회계보조금	23,835	23,529	23,529	306
기금	54,287	55,317	55,317	△1,030
시·도비보조금등	85,285	85,292	85,292	△7
순세계잉여금	74,865	74,591	74,591	273
국고보조금사용잔액	10,559	10,905	10,905	△346
시·도비보조금사용잔액	6,391	6,120	6,120	272
전년도이월사업비	275,569	273,194	273,194	2,375
국고보조금등반환금	780	983	979	△199
시·도비보조금등반환금	885	952	952	-66
기타회계전입금	132,223	177,313	177,313	△45,090
기금전입금	62,800	62,800	62,800	-
융자금회수이자수입	-	1	-	-
민간융자금회수수입	32	47	24	9
공기업특별회계전입금	1,235	1,235	1,235	-
예탁금원금회수수입	88,814	41,928	41,928	46,886
매각사업수입	-	362	362	△362
예탁금이자수입	131	131	131	-
예수금수입	9,500	9,500	9,500	-
상수도사용료	10,951	11,028	10,155	796
하수도사용료	1,796	1,899	1,739	57

## □ 미수납액 사유별 현황

(단위: 백만원, %)

구분	2023회계연도		2022회계연도		증감
	금액	비율	금액	비율	
합계	20,846	100.00%	28,315	100.00%	7,469
무재산	502	2.41%	443	1.57%	△59
행방불명	84	0.40%	170	0.60%	86
납세태만	9,136	43.83%	18,176	64.19%	9,040
폐업 등	1,307	6.27%	903	3.19%	△403
국외이주	23	0.11%	22	0.08%	△2
자금압박	237	1.14%	226	0.80%	△12
기타	5,066	24.30%	4,841	17.10%	△225
납기미도래	2,942	14.12%	2,542	8.98%	△401
수도사업소	1,280	6.14%	675	2.38%	△605
하수사업소	268	1.29%	317	1.12%	49

## □ 문제점

- 세입예산의 예산액과 결산액의 차이 발생액은 29,530백만원 이며 특히 지난년도 수입, 공공예금이자수입, 기타이자수입 등 경상적인 세외수입의 경우 세입예산 규모가 예측이 가능함에 불구하고 예산을 세우지 않음에 따라 세입예산현액과 징수결정액 및 실제 수납액의 차이가 과다함. 또한 임시적 세외수입의 경우 세입 예측이 어렵더라도 실제 수납액이 있을 경우 추가경정 예산을 반영하여 시민들의 삶의 질 향상을 위해 쓰여져야 하나 불용처리 되는 등의 문제점이 확인되었음
- 기부금 수입에 대해 세입예산 편성 시 그외수입으로 편성한 후 실제 징수결의 및 수납은 기부금 수입으로 처리하는 등 세입예산의 부과 및 징수 관리의 정확성이 떨어짐
- 최근 5년간 지방세 및 세외수입의 미수납액 현황을 보면 지방세에 대한 수납률은 양호하나, 지방세수입에서 미수납률이 전년대비 21.37%(1,696백만원) 증가하였습니다.

## □ 개선 및 권고사항

- 지방자치단체 자주재원의 근본인 지방세와 세외수입은 자치단체 존립의 근원이 되므로, 지방세 및 세외수입의 정확한 부과와 징수는 중요한 업무라 할 수 있습니다.
- 세입예산은 예산총계주의 원칙에 의하여 자치단체의 한 회계연도에 발생할 금전적 수입금 전액을 면밀하고 정확히 추계하고, 이를 당초예산에 최대한 반영 세출예산이 합리적으로 집행되도록 하여야 함에도, 2023회계연도 지방세 예산현액 대비 실제수납액 비율은 101.1%이며 세외수입 비율은 116%로서 현재 재정수요 및 투자사업 수요를 감안할 때 정확한 세수의 추계가 요구됩니다.
- 세입예산은 1년간의 세입을 예측하여 편성하는 것인 만큼 예산액과 결산액의 차이가 발생할 수밖에 없으나, 국내 외 경기변동, 징수실적, 경제여건 등을 면밀히 분석하여 세입예산 추계의 정확성을 제고하여 정확한 세입 규모를 산출하고, 예상과 다른 세입 징수 실적으로 인한 추가재원 등은 추가경정예산에 적극적으로 반영 세수 추계에 정확성을 기해 오차범위를 줄여나가야 할 것입니다.
- 지난년도수입의 징수결정액 대비 실제 수납율은 38.4%로 지난년도 수입 징수방안에 대한 특별대책이 강구되어야 하고 체납원인 분석, 고액체납자 중심의 전국재산조회, 금융재산 압류, 경매의뢰 등 적극적인 체납세 징수활동을 전개하여 체납세 일소에 노력하여야 할 것입니다.
- 무재산, 행불 등 징수불능분은 과감한 결손처분 조치하여 행정력 낭비요인을 줄이고 납세태만 등에 대하여는 납세의무이행과 공평과세 실현을 위한 강력한 징수대책이 요구됩니다.
- 또한 세입예산 편성과 실제수납 시 과목이 불일치 하는 사례가 다수 확인됨에 따라 담당자 교육 등을 통해 정확한 과목으로 부과하고 징수 및 수납까지 될 수 있도록 세외 수입 예산편성 및 세입 징수과목 편성에 철저를 기해 주시기 바랍니다.

## 2. 계속비사업 관리 철저

### □ 계속비사업 집행 현황

(단위 : 백만원, 회)

순번	구분	사업명	총사업비	예산현액	지출액	이월차수
		합계	731,880	226,589	109,903	
1	일반회계	오학동 문화복지센터 건립공사	14,639	2,005	868	3
2	일반회계	강천면 공공복합청사 도서관 건립	2,707	1,200	-	3
3	일반회계	생활문화센터 조성(강천면 공공복합청사) (전환사업)	6,698	1,678	607	3
4	일반회계	청소년수련관 건립(전환사업)	28,796	19,912	5,325	8
5	일반회계	신록사관광지 출렁다리 설치	33,233	13,471	3,782	7
6	일반회계	종합체육센터 건립공사	15,500	2,803	122	5
7	일반회계	장애인 체육센터 건립	9,000	3,964	181	4
8	일반회계	국민체육센터 제로에너지 시설 조성사업	500	500	-	3
9	일반회계	생활문화센터(여주 역세권 학교시설 복합화)	4,436	1,200	1,200	4
10	일반회계	여주 역세권 학교시설복합화 국민체육센터	16,714	8,000	8,000	4
11	일반회계	여주 역세권 학교시설복합화 도서관	8,271	5,515	-	4
12	일반회계	신활력 플러스사업	3,460	2,333	481	5
13	일반회계	가업~월송간(여주208호)도로확포장공사	17,668	1,225	1,066	13
14	일반회계	광대~본두간(능서102호) 도로확포장공사	7,500	144	63	5
15	수질개선	여강 문화콘텐츠 기반조성사업(계속)	3,522	2,301	75	3
16	수질개선	오학 하수처리장 신설(국고보조)	13,100	1,880	1,869	6
17	수질개선	오학 하수처리장 신설(도비보조)	9,669	3,669	3,341	1
18	수질개선	점동 하수처리장 증설(국고보조)	7,543	2,933	2,375	6
19	수질개선	점동 하수처리장 증설(기금)	1,543	503	312	5
20	수질개선	금사 하수처리장 증설(국고보조)	6,647	3,996	3,639	6
21	수질개선	금사 하수처리장 증설(기금)	508	230	182	5
22	수질개선	일반수계 하수관거 정비(점동)(국고보조)	19,853	4,654	3,875	4
23	수질개선	일반수계 하수관거 정비(점동)(기금)	6,707	2,573	2,526	2
24	수질개선	일반수계 하수관거 정비(금사)(국고보조)	8,583	3,949	2,592	4
25	수질개선	일반수계 하수관거 정비(금사)(기금)	1,830	1,684	874	3
26	수질개선	점봉 하수관로 설치사업(국고보조)	18,662	3,716	3,453	3
27	수질개선	오학 하수관로 설치 사업(국고보조)	9,607	1,221	580	3
28	수질개선	대신 분뇨처리장 증설(국고보조)	6,851	409	271	1
29	수질개선	가남 공공하수처리시설 증설	16,127	769	-	1
30	수질개선	매류리 마을하수도 설치사업(국고보조)	11,440	246	27	7
31	수질개선	상대리 마을하수도 설치(국고보조)	13,286	6,460	5,814	6
32	수질개선	상대리 마을하수도 설치(기금)	2,315	-	-	5
33	수질개선	도전 소규모공공하수도 설치사업(국고보조)	9,006	2,758	2,220	6
34	수질개선	도전 소규모공공하수처리시설 설치사업(기금)	1,970	667	547	3
35	수질개선	가야리 마을하수도 증설(국고보조)	11,232	3,735	3,569	6

순번	구분	사업명	총사업비	예산현액	지출액	이월차수
		합계	731,880	226,589	109,903	
36	수질개선	가야리 마을하수도 증설(기금)	2,443	341	279	4
37	수질개선	복대리 마을하수도 증설(국고보조)	17,170	2,202	1,399	6
38	수질개선	내양2리 마을하수도 증설(국고보조)	513	50	17	4
39	수질개선	내양2리 마을하수도 증설(기금)	56	28	-	4
40	수질개선	상교마을 관로신설(국고보조)	2,830	604	493	3
41	수질개선	상교마을 관로신설(기금)	562	142	9	3
42	수질개선	천남 마을하수도 증설(국고보조)	13,118	1,077	594	1
43	수질개선	강천 마을하수도 설치(국고보조)	5,612	528	343	1
44	수질개선	상활 마을하수도 설치(국고보조)	4,391	429	279	1
45	수질개선	노후 하수관로 정비(국비)	7,755	1,095	394	6
46	수질개선	노후 하수관로 정비(기금)	2,909	309	270	5
47	수질개선	가남 차집관로 정비사업(국고보조)	3,859	836	21	2
48	수질개선	여주시 하수관로 정비(국고보조)	36,274	2,138	1,347	1
49	도시재생	도시재생뉴딜사업(중앙동1지역)	45,180	4,840	1,157	2
50	도시재생	위험건축물 재생사업	14,341	6,693	631	3
51	여주역세권 도시개발사업	여주역세권지구 도시개발사업	162,147	76,263	33,845	8
52	능서역세권 도시개발사업	능서역세권지구 도시개발사업	63,600	16,711	8,987	8

#### □ 문제점

- 계속비 이월사업 총 52건 중 5차연도 초과하여 계속해서 이월하는 사업이 14건임. 이는 사업지연으로 매년 물가인상에 따른 총사업비 증가와 사업기간 중 주민불편은 물론 적기에 서비스를 공급받지 못함으로써 재정투입대비 비효율적이고 낭비적 요소가 있음.

#### □ 개선 및 권고사항

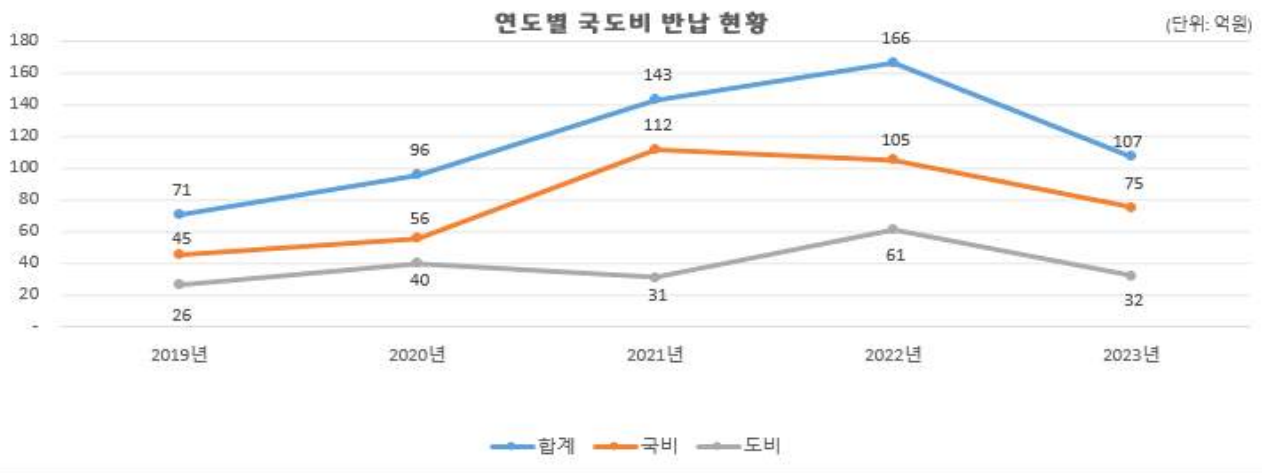
- 지방재정법 제42조제2항에 따르면 계속비 지출연한은 그 회계연도로부터 5년 이내에 지출하도록 되어있고 필요 시 지방의회의 의결을 거쳐 연장할 수 있다고는 하나, 물가인상에 따른 사업비 증가, 주민불편, 서비스의 적기공급 불가 등 제반 문제를 최소화 하기 위해서는 계속비 이월 연차를 최소화하여 재정운영의 효율을 기해 주시기 바랍니다.

### 3. 국도비 사업 예산 집행 개선(※ 일반회계 당해예산 기준)

#### □ 반납금 현황

(단위: 백만원)

구분	2019년	2020년	2021년 (가)	2022년 (나)	2023년 (다)	증감률(%)	
						나가	다/나
계	7,105	9,645	14,395	16,668	10,772	115.79	64.62
국비	4,542	5,620	11,231	10,551	7,542	93.94	71.48
도비	2,563	4,025	3,164	6,117	3,230	193.33	52.79



#### □ 문제점

- 2023회계연도 일반회계 보조금 반납금은 10,772백만원으로 전년대비 35.37%(5,896백만원) 감소하였으며, 이중 보조금을 수령 후 전액 미집행한 사업이 39개 사업에 3,155,298천원으로 집계되었습니다.
- 보조금은 국가 또는 지방자치단체가 재정상의 지원을 위하여 교부하는 보조금, 부담금 등으로 성격상 개별법령이나 조례에 지급근거가 있어야 하며, 국·도비 보조금은 예산목적이 정해져 교부되며 그 목적대로 사업을 시행, 사업종료 후 집행잔액에 대하여 보조금 정산 결과를 보조금 교부기관에 통보하고 집행잔액 반납고지서에 의하여 예산에 반영, 반납하는 것이 일반적인 과정입니다.
- 국도비 보조금 확보에 많은 노력을 기울이고 있음에도 확보된 사업비를 집행하지 못하고 반환하는 보조금이 해마다 발생하고 있으며 일부 보조사업은 집행액이 없이 사업비 전액이 집행잔액으로 불용처리 하였습니다.

□ 개선 및 권고사항

- 당해연도 이전에 내시된 국·도비 보조사업에 대하여 사전에 구체적인 사업계획을 수립하여 보조사업이 계획에 맞게 추진될 수 있도록 해당부서에서는 철저한 지도감독을 하여야 합니다.
- 보조사업을 추진함에 있어 예산확보에 어려움이 많은 만큼 보조금을 보조사업에 맞추어 적극적으로 추진하여 집행잔액이 과다 발생하지 않도록 개선해 주시기 바라며 특히 전액 미집행 후 반납하는 사업에 대해서는 사업이 추진될 수 있도록 각별히 유의하시기 바랍니다.

※ 보조금 전액 미집행 사업(일반 및 특별회계 기준\_이월사업 포함)

(단위 : 천원)

순번	부서	세부사업	통계목	보조금수령액	
				국비	도비
합계		39개사업	48개 통계목	3,051,716	103,582
1	건강증진과	경기도 초등학교생치과주치의 사업	행사실비지원금	-	29
2	건축과	기존 건축물 화재안전 성능보강 지원	민간자본사업보조(이전재원)	49,157	14,749
3	건축과	주거취약계층 주거상향 지원	사무관리비	2,200	2,200
	건축과	주거취약계층 주거상향 지원	자산및물품취득비	1,100	1,100
4	농업정책과	고품질 수출농산물 생산지원	민간자본사업보조(이전재원)	-	807
5	농업정책과	수리시설정비(전환사업)	시설비	-	7,000
6	농업정책과	시군역량강화	재료비	454	-
7	농업정책과	신활력 플러스사업	감리비	9,762	-
	농업정책과	신활력 플러스사업	공공운영비	14	-
	농업정책과	신활력 플러스사업	자산및물품취득비	6,135	-
8	도시계획과	도시재생뉴딜사업(중앙동1지역)	행사실비지원금	18,960	3,792
9	문화예술과	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 지원(여주 고달사지 탐방로 및 주변정비)	시설부대비	490	105
10	문화예술과	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 지원(파사성 편의시설 정비)	시설부대비	280	60
11	문화예술과	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 지원(여주 파사성 탐방로 설치)	감리비	1,799	386
12	보건행정과	신속대응반 운영지원	사무관리비	700	300
13	보건행정과	한센인피해사건 진상조사 및 위로지원	의료및구료비	2,040	-
14	사회복지과	개인운영신고시설 지원(보조)	사회복지사업보조	-	1,350
15	사회복지과	저소득장애인 의료비 지원(보조)	사회보장적수혜금(취약계층, 지방재원)	-	2,250

순번	부서	세부사업	통계목	보조금수령액	
				국비	도비
16	사회복지과	중증장애인 자립생활 정착금 지원(보조)	사회보장적수혜금 (취약계층, 지방재원)	-	4,500
17	사회복지과	지역포용형 청년일자리 지원사업(3유형)	사무관리비	168	-
18	사회복지과	청년 일자리 창출 지원사업(기존 1유형)	국내여비	300	90
	사회복지과	청년 일자리 창출 지원사업(기존 1유형)	사무관리비	500	150
	사회복지과	청년 일자리 창출 지원사업(기존 1유형)	행사운영비	936	281
19	수도사업소	소규모 수도시설 개량	시설부대비	-	4,309
20	여성가족과	가정폭력 피해자 의료비 지원(보조)	의료및구료비	350	75
21	여성가족과	가정폭력피해자보호시설 퇴소시 자립지원금 지원	사회복지사업보조	5,000	-
22	여성가족과	다함께 돌봄센터 설치비 지원(보조)	시설부대비	360	180
	여성가족과	다함께 돌봄센터 설치비 지원(보조)	시설부대비	180	54
23	여성가족과	입양 숙려기간 모자지원(기금/지원)	사회보장적수혜금(국고보조재원)	490	-
24	여성가족과	입양가정위탁 부모 심리상담 지원	사회복지사업보조	-	1,380
25	여성가족과	입양가정위탁아동 심리치료 지원	사회복지사업보조	1,400	90
26	여성가족과	입양대상아동 보호비 지원	사회보장적수혜금(국고보조재원)	4,900	315
27	여성가족과	입양아동가족지원(입양비용 지원)(보조)	사회보장적수혜금(국고보조재원)	1,890	121
28	여성가족과	입양축하금(국비)	사회보장적수혜금(국고보조재원)	1,400	90
29	여성가족과	지역사회 청소년통합지원체계 구축 (여주시 청소년통합지원)(보조)	기간제근로자등보수	11,200	-
30	여성가족과	청소년동반자 프로그램 운영(보조)	사무관리비	600	90
31	여성가족과	학대피해아동쉼터 설치(국비/지원)	시설부대비	200	-
32	여성가족과	학대피해아동쉼터 인건비 추가지원	사회복지시설법정운영비보조	-	4,129
33	여성가족과	학대피해아동쉼터 지원(도비/지원)	사회복지시설법정운영비보조	-	3,966
34	축산과	가축매몰지 관리소멸사업(보조)	시설비	103,000	23,175
35	축산과	축산물HACCP컨설팅(보조)	민간경상사업보조	9,200	2,116
36	축산과	통제초소 운영비 지원사업(보조)	공공운영비	-	2,291
	축산과	통제초소 운영비 지원사업(보조)	사무관리비	-	3,380
37	평생교육과	여주 역세권 학교시설복합화 도서관	공기관등에대한자본적위탁사업비	2,757,000	-
38	하수사업소	내양2리 마을하수도 증설(국고보조)	감리비	-	8,400
	하수사업소	내양2리 마을하수도 증설(국고보조)	시설비	31,351	10,073
	하수사업소	내양2리 마을하수도 증설(기금)	시설비	28,200	-
39	환경과	석면피해구제급여	사회보장적수혜금(국고보조재원)	-	200



#### 4. 기금의 효율적 운용

##### □ 운용현황

(단위 : 백만원)

기금명	지출										다음 연도 이월액 (사고 등)
	계	비용자성 사업비	융자성 사업비	인력 운영비	기본 경비	예치금	예탁금	차입금 원리금 상환	예수금 원리금 상환	기타 지출	
계	370,848	6,712	1,000	-	-	199,484	9,630	-	91,214	62,808	191
남북교류협력기금	538	21	-	-	-	517	-	-	-	-	-
통합재정안정화 기금(통합계정)	208,048	-	-	-	-	107,333	9,500	-	91,214	-	-
통합재정안정화 기금(재정안정화 계정)	96,488	-	-	-	-	33,688	-	-	-	62,800	-
투자유치진흥기금	2,002	-	-	-	-	2,002	-	-	-	-	-
청사건립기금	39,579	511	-	-	-	39,068	-	-	-	-	191
공유재산관리기금	1,198	-	-	-	-	1,198	-	-	-	-	-
자활기금	222	19	-	-	-	202	-	-	-	-	-
노인복지기금	1,398	1,285	-	-	-	63	50	-	-	-	-
양성평등기금	234	89	-	-	-	64	80	-	-	-	-
문화진흥기금	427	241	-	-	-	187	-	-	-	-	-
체육진흥기금	3,085	2,945	-	-	-	140	-	-	-	-	-
농업발전기금	6,071	328	1,000	-	-	4,742	-	-	-	-	-
폐기물처리시설 주변지역지원기금	3,640	390	-	-	-	3,250	-	-	-	-	-
재난관리기금	6,738	422	-	-	-	6,316	-	-	-	-	-
우외광고발전기금	1,050	456	-	-	-	594	-	-	-	-	-
식품진흥기금	130	4	-	-	-	117	-	-	-	8	-

##### □ 문제점

- 기금은 특정한 행정 목적을 달성하기 위하여 「지방자치법」 제159조 또는 다른 법률에 따라 설치·운용하는 자금으로 조성 목적에 따라 적정하게 기금 운용을 하여야 하나 기금조성 총액과 기금사용액 그리고 기금조성 잔액을 살펴보면 기금사용 실적이 전반적으로 저조한 사용 실적을 나타내고 있습니다.
- 또한, 일부 기금은 예치금 비율이 과다하거나 예치금으로만 관리하는 등 기금의 설치 목적에 따라 운용을 하지 못하고 있는 것으로 파악되었습니다.

##### □ 개선 및 권고

- 기금 조성액이 금융기관에 예치되어 이자 수입으로 인하여 기금적립액이 늘어나는 효과가 있으나 기금은 특정한 행정 목적을 달성하기 위해 설치한 만큼 보다 적극적으로 목적 사업을 발굴 운용하여 주시기 바랍니다.

## 5. 세출예산 집행잔액(불용액) 발생 최소화

□ 세출예산 대비 집행잔액(불용액) 비율 현황(일반 및 기타특별회계)

(단위 : 개, 백만원)

집행잔액비율 (지출잔액/예산액)	세부사업 수	예산현액	지출잔액	이월액	집행잔액 (불용액)
합계	2,153	1,435,202	299,674	243,513	56,161
100%	44	7,323	7,323	-	7,323
90%이상 100%미만	9	2,328	2,245	-	2,245
80%이상 90%미만	12	1,071	958	20	938
70%이상 80%미만	18	1,437	1,246	153	1,093
60%이상 70%미만	11	1,519	1,065	32	1,033
50%이상 60%미만	34	3,735	2,053	-	2,053
40%이상 50%미만	42	5,838	2,664	14	2,649
30%이상 40%미만	58	6,929	2,818	377	2,442
20%이상 30%미만	109	24,323	6,469	518	5,951
20%미만	1,816	1,380,699	272,833	242,399	30,434

### □ 문제점

- 2023회계연도 일반 및 기타특별회계 세출예산 결산 결과를 보면 예산현액 1,435,202백만원 중 56,161백만원의 집행잔액이 발생하여 예산현액 대비 3.9%가 불용처리 되었으며, 이중 예산현액의 50% 이상 미집행사업이 128개(17,414백만원), 전액미집행 사업은 44개(7,323백만원)로 확인되었습니다.
- 예산성립 후 사업추진 불가능의 이유가 발생하였을 때에는 「지방재정법」제45조에 의거 추경에 반영하여야 하나 반영하지 않았으며 이는 사업의 타당성, 추진시기의 적시성, 효율성 등에 대한 충분한 검토와 사업추진의 사전준비 부족이 원인이며, 재정운용의 효율성을 떨어뜨리게 되므로 집행률을 높이기 위한 노력이 필요함

### □ 개선 및 권고사항

- 예산성립 후 사업계획의 변경·취소·중지 등의 사유로 당초 계획했던 사업의 추진이 불가능할 때는 월별 지출계획에 맞게 집행이 되고 있는지 분기별로 점검하여 추경에 해당내역을 반영하여 집행 월에 가까운 추경에 편성하거나 연내 집행이 어려울 경우 추가 경정예산을 통해 예산을 감액하여 타 사업에 운영될 수 있도록 하여야 할 것입니다.
- 신중한 예산집행 계획을 수립하여 불용액이 발생하지 않도록 하시기 바라며, 추경예산 편성 시 집행이 예상되지 않는 사업의 경우 감액편성을 통하여 예산이 다른 사업에 운용될 수 있도록 조치하시기 바랍니다.

(참고) 예산현액 대비 50% 이상 미집행 사업 현황(일반 및 기타특별회계)

(단위 : 원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액 (불용액)	집행 잔액률	비고
계	128개	17,414,111,270	14,684,288,186	84.32%	
강천면	주민참여예산 지역회의 운영	2,100,000	1,100,000	52.38%	
건강증진과	암환자 의료비 지원(전환사업)	159,590,000	88,391,380	55.39%	
건강증진과	영유아 발달장애 정밀검사비 지원	2,200,000	1,698,750	77.22%	
건강증진과	미숙아 및 선천성이상아 의료비지원	24,000,000	20,318,230	84.66%	
건강증진과	선천성 난청검사 및 보청기 지원	2,000,000	1,750,000	87.50%	
건설과	심석~은봉간(가남209호) 도로확포장공사	191,000,000	153,392,860	80.31%	
건설과	오학~현암간(시도11호) 도로확포장공사	500,000,000	365,530,900	73.11%	
건축과	주거취약계층 주거상향 지원	20,000,000	10,874,970	54.37%	
건축과	비정상거처 거주자 이사비 지원사업	12,000,000	8,536,610	71.14%	
건축과	기존 건축물 화재안전 성능보강 지원	98,316,000	98,316,000	100.00%	전액
건축과	한옥 건축 수선 등의 지원(보조)	10,000,000	10,000,000	100.00%	전액
교통행정과	점봉동 코카콜라 사거리 교차로 개선공사	728,221,370	386,420,290	53.06%	
교통행정과	지능형교통체계(ITS) 유지보수	51,500,000	30,158,570	58.56%	
교통행정과	시 공영버스 구입 지원	1,050,000,000	726,225,000	69.16%	
교통행정과	시의버스 재정지원	25,000,000	25,000,000	100.00%	전액
교통행정과	예비비	24,000,000	24,000,000	100.00%	전액
금사면	주민참여예산 지역회의 운영	1,400,000	900,000	64.29%	
기획예산담당관	의회 협력체제 구축	24,700,000	15,558,920	62.99%	
기획예산담당관	선도적인 정책연구 추진	43,024,000	41,506,500	96.47%	
기획예산담당관	정부혁신 과제 추진	100,000	100,000	100.00%	전액
기획예산담당관	대외협력사무소 운영	600,000	600,000	100.00%	전액
기획예산담당관	예비비	608,705,000	608,705,000	100.00%	전액
농업정책과	농촌관광주체 육성 지원(농촌체험휴양마을 보험가입 지원)	5,280,000	2,678,100	50.72%	
농업정책과	외국인 계절근로자 도입 지원	190,080,000	98,026,920	51.57%	
농업정책과	유기질비료 성분검사 시험료	20,000,000	11,601,500	58.01%	
농업정책과	여주쌀 사용 음식점 지원	40,000,000	23,590,000	58.98%	
농업정책과	저탄소 벼 논물관리기술보급 교육 홍보사업	10,000,000	7,295,500	72.96%	
농업정책과	농업인자녀 대학생 학자금 융자금 이자 지원	1,000,000	879,232	87.92%	
농업정책과	여주쌀 재배농지 토양개량제 지원사업	14,200,000	13,350,600	94.02%	
농업정책과	대왕님표 육성지원 사업	500,000	500,000	100.00%	전액
농업정책과	고품질 수출농산물 생산지원	1,614,000	1,614,000	100.00%	전액
농업정책과	농촌중심지활성화(선도지구)	196,028,600	196,028,600	100.00%	전액
대신면	주민참여예산 지역회의 운영	2,400,000	1,900,000	79.17%	
대신면	생태계 교란 야생식물 제거사업	27,559,000	27,559,000	100.00%	
도시개발과	가남역세권 도시개발사업	1,500,000,000	1,455,088,000	97.01%	
도시개발과	여주역세권2지구(가칭) 도시개발사업	309,602,550	309,602,550	100.00%	전액
도시계획과	도시재생 지원센터 운영	104,617,000	53,622,940	51.26%	
도시계획과	여주도시계획도로(소로2류126호,현암3통 마을회관 앞) 개설	140,337,490	102,671,590	73.16%	
도시계획과	여주도시계획도로(중로1류31호,홍문3통 마을회관 옆) 개설	140,576,000	89,276,700	63.51%	
도시계획과	북내도시계획도로(소로3류9호, 당우리 153) 개설공사	22,613,000	19,787,100	87.50%	
도시계획과	산북도시계획도로(소로2류9호,상품빌라 앞) 개설	479,940,000	459,521,000	95.75%	
도시계획과	내부거래지출	116,050,000	116,050,000	100.00%	전액

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액 (불용액)	집행 잔액률	비고
문화예술과	한글특구 지정	150,000,000	87,426,000	58.28%	
문화예술과	공예명장 지원	14,000,000	13,519,000	96.56%	
보건행정과	신속대응반 운영지원	2,000,000	1,045,000	52.25%	
보건행정과	2023년 수술실 안전관리 지원 사업	8,670,000	4,589,250	52.93%	
보건행정과	한센인피해사건 진상조사 및 위로지원	2,040,000	2,040,000	100.00%	전액
복지행정과	저소득주민 자녀 학력 향상 생활자금 지원	18,000,000	11,000,000	61.11%	
복지행정과	독립유공자 의료비 지원(보조)	9,000,000	6,566,260	72.96%	
복지행정과	의료급여기금 예비비	10,000,000	10,000,000	100.00%	전액
복지행정과	예비비	1,118,000	1,118,000	100.00%	전액
북내면	주민참여예산 지역회의 운영	1,400,000	700,000	50.00%	
사회복지과	경기청년 역량강화 기회 지원 사업	31,700,000	17,867,040	56.36%	
사회복지과	청년정책위원회 운영	1,800,000	1,200,000	66.67%	
사회복지과	노인 성인용 보행기 비용 지원	2,000,000	1,446,000	72.30%	
사회복지과	청년 전세보증금 반환보증 보증료 지원	8,200,000	6,474,160	78.95%	
사회복지과	장애인 자립생활주택 운영	126,600,000	101,111,860	79.87%	
사회복지과	저소득장애인 보조기기 지원	9,000,000	7,500,000	83.33%	
사회복지과	뇌병변 장애인 기저귀 지원	14,700,000	13,643,940	92.82%	
사회복지과	개인운영신고시설 지원(보조)	4,500,000	4,500,000	100.00%	전액
사회복지과	중증장애인 자립생활 정착금 지원(보조)	15,000,000	15,000,000	100.00%	전액
사회복지과	저소득장애인 의료비 지원(보조)	4,500,000	4,500,000	100.00%	전액
사회복지과	청각장애인 재활지원	6,000,000	6,000,000	100.00%	전액
산림공원과	금은모래강변공원 조성사업	178,941,050	135,471,010	75.71%	
산림공원과	목재제품 품질단속(지자체)(보조)	1,354,000	1,274,000	94.09%	
수도사업소	상수원수질관리	3,000,000	1,577,700	52.59%	
시민소통담당관	제안제도 활성화	8,200,000	4,100,000	50.00%	
시민안전과	물놀이 사고예방	9,820,000	5,528,000	56.29%	
시민안전과	비상대비 교육	6,100,000	4,924,840	80.74%	
시민안전과	안전문화운동	1,600,000	1,344,000	84.00%	
시민안전과	사회재난 재난 지원	32,400,000	32,400,000	100.00%	전액
시민안전과	지진 피해예방 활동	2,080,000	2,080,000	100.00%	전액
시민안전과	풍수해 보험사업	1,050,000	1,050,000	100.00%	전액
여성가족과	아동급식위원회 참석수당	2,400,000	1,200,000	50.00%	
여성가족과	가정위탁아동 학습활동 지원	98,850,000	54,795,000	55.43%	
여성가족과	여성권익시설 종사자 특수근무수당(보조)	36,000,000	21,100,000	58.61%	
여성가족과	가정폭력 피해자 보호시설 운영 지원(보조)	498,016,000	295,982,384	59.43%	
여성가족과	다문화가족 정책사업 운영	1,500,000	972,500	64.83%	
여성가족과	폐원어린이집 지원사업	105,600,000	72,600,000	68.75%	
여성가족과	외국인주민 긴급지원(도비)	5,000,000	3,753,400	75.07%	
여성가족과	가정폭력 피해자 보호시설 지원(보조)	6,300,000	4,743,040	75.29%	
여성가족과	성 주류화 정책실현을 위한 성별영향평가	4,600,000	3,682,010	80.04%	
여성가족과	청소년동반자 프로그램 운영(보조)	26,200,000	22,041,770	84.13%	
여성가족과	학대피해아동쉼터 운영 지원(국비/지원)	118,593,000	113,771,890	95.93%	
여성가족과	가정폭력피해자보호시설 퇴소자 자립지원금 지원	5,000,000	5,000,000	100.00%	전액
여성가족과	가정폭력피해자보호시설 퇴소자 자립지원금 선정심사위원회	900,000	900,000	100.00%	전액
여성가족과	가정폭력 피해자 의료비 지원(보조)	500,000	500,000	100.00%	전액
여성가족과	여주시 성희롱,성폭력 고충심의위원회 지원	600,000	600,000	100.00%	전액
여성가족과	장애아통합어린이집 특수교사수당 지원	3,000,000	3,000,000	100.00%	전액
여성가족과	입양가정위탁 부모 심리상담 지원	4,600,000	4,600,000	100.00%	전액
여성가족과	입양가정위탁아동 심리치료 지원	2,000,000	2,000,000	100.00%	전액

부서명	세부사업명	예산현액	집행잔액 (불용액)	집행 잔액률	비고
여성가족과	입양대상아동 보호비 지원	7,000,000	7,000,000	100.00%	전액
여성가족과	입양아동가족지원(입양비용 지원)(보조)	2,700,000	2,700,000	100.00%	전액
여성가족과	입양축하금(국비)	2,000,000	2,000,000	100.00%	전액
여성가족과	입양 숙려기간 모자지원(기금/지원)	700,000	700,000	100.00%	전액
여성가족과	학대피해아동쉼터 인건비 추가지원	13,762,000	13,762,000	100.00%	전액
여성가족과	학대피해아동쉼터 지원(도비/지원)	13,220,000	13,220,000	100.00%	전액
여흥동	주민참여예산 지역회의 운영	2,400,000	1,230,000	51.25%	
오학동	주민참여예산 지역회의 운영	2,600,000	1,430,000	55.00%	
일자리경제과	에너지 효율적 관리	4,800,000	2,633,000	54.85%	
일자리경제과	사회적기업 사회보험료 지원사업	4,534,000	3,503,750	77.28%	
일자리경제과	예비비	1,238,000	1,238,000	100.00%	전액
자치행정과	고향사랑기부제	124,394,000	81,850,840	65.80%	
자치행정과	공무원단체업무 지원	20,000,000	15,933,100	79.67%	
자치행정과	지역치안협의회 운영	7,600,000	7,600,000	100.00%	전액
접동면	주민참여예산 지역회의 운영	2,100,000	1,100,000	52.38%	
접동면	지방세 징수	24,360,000	13,912,810	57.11%	
축산과	축산재해 긴급 지원	4,000,000	2,000,000	50.00%	
축산과	한우 경쟁력 강화사업	179,400,000	90,650,000	50.53%	
축산과	긴급구제역예방접종지원(긴급구제역채혈비지원)	10,000,000	5,110,000	51.10%	
축산과	월동꿀벌 피해 양봉농가 지원	675,081,250	403,030,750	59.70%	
축산과	가축매몰지 관리소멸사업(보조)	538,750,000	484,139,980	89.86%	
축산과	축산물HACCP컨설팅(보조)	16,100,000	16,100,000	100.00%	전액
평생교육과	경기도 대안교육기관 등 학생 교복지원(보조)	900,000	600,000	66.67%	
평생교육과	여주 역세권 학교시설복합화 도서관	5,515,000,000	5,515,000,000	100.00%	
하수사업소	내양2리 마을하수도 증설(국고보조)	49,824,030	32,651,030	65.53%	
하수사업소	상대리 마을하수도 설치(기금)	472,930	344,220	72.78%	
하수사업소	매류리 마을하수도 설치사업(국고보조)	245,932,000	218,643,000	88.90%	
하수사업소	상교마을 관로신설(기금)	142,000,000	132,915,070	93.60%	
하수사업소	호우피해 하수관로 복구사업	281,242,000	224,649,270	79.88%	
하수사업소	흥천 공공하수처리시설 증설	152,000,000	152,000,000	100.00%	전액
하수사업소	내양2리 마을하수도 증설(기금)	28,200,000	28,200,000	100.00%	전액
하천과	예비비	46,115,000	46,115,000	100.00%	전액
행복민원과	부동산 거래신고 관리	6,000,000	3,032,000	50.53%	
환경과	수소연료 전지차 보급사업	650,000,000	325,000,000	50.00%	
환경과	전기이륜차 보급사업	128,000,000	101,129,000	79.01%	
환경과	석면피해구제급여	4,000,000	4,000,000	100.00%	전액
흥천면	주민참여예산 지역회의 운영	2,400,000	1,200,000	50.00%	

## 6. 예산전용 사용의 적정성 확인

□ 예산전용 현황(※ 일반회계 43개 사업)

(단위 : 천원)

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		전용 승인일자	사유
				감액	증액		
계	43건		21,332,215	1,145,749	1,145,749		
자치행정과	청사관리	공공운영비	51,248	7,200	0	2023-09-12	부설주차장 CCTV 교체공사를 위한 예산 전용
	청사관리	시설비	0	0	7,200		
자치행정과	광복절 경축식	행사운영비	6,000	1,000	0	2023-08-16	광복절 행사 오찬 인원 증가에 따른 급량비 부족
	광복절 경축식	행사실비지원금	1,800	0	1,000		
자치행정과	이동장행정 지원	행사실비지원금	2,304	2,304	0	2023-08-05	이동장연합회 참석자 급량비 지원 예산액을 전용하여 회의참석 수당으로 지급
	이동장행정 지원	사무관리비	0	0	2,304		
행복민원과	개발부담금 부과	사무관리비	213,200	7,000	0	2023-02-24	개발부담금 환급금 발생으로 인한 기타보상금 지급
	개발부담금 부과	기타보상금	2,000	0	7,000		
복지행정과	기초생활보장 교육급여(보조)	비법정전출금	79,580	79,580	0	2023-01-09	기초생활보장 교육급여 사업 사업 진행
	기초생활보장 교육급여(보조)	교육기관에 대한보조	0	0	79,580		
복지행정과	정부양곡관리비 택배비 지원	사회보장적수혜금(국고보조재원)	71,770	65,290	0	2023-02-23	정부양곡관리 택배비 지원
	정부양곡관리비 택배비 지원	사무관리비	0	0	65,290		
여성가족과	장애영유아보육 교사 전문성 교육사업	사회보장적수혜금(지방재원)	30,000	30,000	0	2023-01-11	추진계획 변경으로 육아종합지원센터 위탁사업으로 편성
	육아종합지원 센터 운영	민간위탁금	822,000	0	30,000		
여성가족과	청소년상담복지 센터 운영	사무관리비	15,720	2,280	0	2023-08-08	물품취득을 위한 전용
	청소년상담복지 센터 운영	자산및물품 취득비	0	0	2,280		
여성가족과	학교 밖 청소년 지원(여주시 학교 밖 청소년)(보조)	행사운영비	16,000	7,500	0	2023-02-21	여주시 학교밖청소년지원센터 기간제 근로자 인력 조기 총원
	학교 밖 청소년 지원(여주시 학교 밖 청소년)(보조)	기간제근로자등 보수	0	0	7,500		
여성가족과	학교 밖 청소년 지원(여주시 학교 밖 청소년)(보조)	행사실비지원금	7,000	2,500	0	2023-02-21	여주시 학교밖청소년지원센터 인력을 조기에 총원
	학교 밖 청소년 지원(여주시 학교 밖 청소년)(보조)	기간제근로자등 보수	7,500	0	2,500		
평생교육과	정보화시스템 운영	자산및물품 취득비	258,280	8,000	0	2023-08-31	여주시립도서관 카카옷 챗봇시스템 구축

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		전용 승인일자	사유
				감액	증액		
	정보화시스템 운영	사무관리비	138,490	0	8,000		
평생교육과	도서관 운영 및 시설 관리 (여주지역의도서관)	행사운영비	5,000	1,000	0	2023-11-23	행사운영비에서 일부 행사실비지원금으로 전용
	도서관 운영 및 시설 관리 (여주지역의도서관)	행사실비지원금	0	0	1,000		
농업정책과	외국인 계절근로자 도입 지원	사무관리비	47,100	28,200	0	2023-03-30	편성목 변경 및 계절근로자 항공료 지원을 위한 전용
	외국인 계절근로자 도입 지원	기타보상금	0	0	28,200		
농업정책과	외국인 계절근로자 도입 지원	재료비	20,000	5,000	0	2023-07-13	농업정책과-18949(2023. 7. 10.)호에 따른 예산 전용(변경)
	외국인 계절근로자 도입 지원	자산 및 물품취득비	0	0	5,000		
농업정책과	농업재해대책 추진	사무관리비	32,776	31,416	0	2023-10-10	통계목 변경 및 재난지원금 지급
	농업재해대책 추진	민간인재해 및 복구활동보상금	0	0	31,416		
축산과	축산경영 안정화 추진	민간차본사업 보조(지체지원)	30,000	30,000	0	2023-02-07	젓소사육농가에 고능력 정책공급 지원 사업으로 민간경상사업보조로 통계목 변경
	축산경영 안정화 추진	민간경상사업 보조	54,600	0	30,000		
축산과	가축방역 지원 및 홍보	재료비	182,400	10,000	0	2023-03-27	소규모 농가에서 사육중인 가금류에 대한 수매,도태 실시로 ai 확산을 사전 예방
	가축방역 지원 및 홍보	기타보상금	13,300	0	10,000		
축산과	통제초소운영 및 소득비용 지원사업(보조)	사무관리비	45,000	20,000	0	2023-12-26	사무관리비를 인건비로 변경
	통제초소운영 및 소득비용 지원사업(보조)	기간제근로자 등보수	286,500	0	20,000		
축산과	통제초소운영 및 소득비용 지원사업(보조)	사무관리비	40,000	15,000	0	2023-12-04	통제초소 운영 및 소득비용지원사업 기간제근로자 인건비 지급 위해 사무관리비를 인건비로 전용
	통제초소운영 및 소득비용 지원사업(보조)	기간제근로자 등보수	221,500	0	15,000		
축산과	통제초소운영 및 소득비용 지원사업(보조)	공공운영비	44,000	10,000	0	2023-12-26	공공운영비를 인건비로 변경
	통제초소운영 및 소득비용 지원사업(보조)	기간제근로자 등보수	306,500	0	10,000		
산림공원과	산불예방활동 강화(지체)	자산 및 물품취득비	8,800	8,800	0	2023-10-10	토지소유주의 비동의로 예산집행이 불가능한 비용을 가을철산불예방 캠페인, 홍보비 및 「2023년 경기도 산불진화 합동훈련 (‘23.11. 2.)」 지원비로전용
	산불예방활동 강화(지체)	사무관리비	46,390	0	8,800		
산림공원과	가로수 관리	재료비	68,000	52,000	0	2023-08-08	여주시 수목 관리시스템 재료 구입 계약
	가로수 관리	시설비	1,767,500	0	52,000		
산림공원과	가로수 관리	재료비	16,000	14,000	0	2023-10-20	가로수 유지관리 사업 추진 등

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		전용 승인일자	사유
				감액	증액		
	가로수 관리	시설비	1,819,500	0	14,000		
자원순환과	사가지 청소 추진	공공운영비	656,234	15,000	0	2023-12-27	인건비 지급
	사가지 청소 추진	기간제근로자 등보수	518,064	0	15,000		
자원순환과	재활용선별장 운영	사무관리비	22,000	100	0	2023-11-27	대형폐기물 위탁용역 계약을 통한 원활한 생활폐기물 처리
	재활용선별장 운영	민간위탁금	1,923,500	0	100		
시민안전과	지역자율방재단 운영	기타보상금	1,880	240	0	2023-03-03	경기도 자율방재단 연합회비 납부
	지역자율방재단 운영	공공운영비	240	0	240		
시민안전과	미방위 시설장비 유지관리	재료비	2,000	2,000	0	2023-11-23	물가상승으로 계약집사 시 시설비가 증가하여 전용을 통한 노후미방위 경보 시설 교체사업 진행
	미방위 시설장비 유지관리	시설비	51,000	0	2,000		
건축과	주거급여	공기관등에대한 자본적위탁 사업비	950,000	280,000	0	2023-03-03	여주시 주거취약계층의 주거안정을 위한 사업진행
	주거급여	사회보장적수혜 금(국고보조재원)	6,066,250	0	280,000		
교통행정과	특별교통수단 운영지원(국비)	공사·공단자본 전출금	126,000	126,000	0	2023-09-26	경상전출금 전용사용
	특별교통수단 운영지원(국비)	공사·공단경상 전출금	0	0	126,000		
의회사무과	인력운영비	보수	1,194,586	47,774	0	2023-02-01	직원 국민건강보험료 부족으로 인한 전용
	인력운영비	국민건강보험금	0	0	47,774		
보건행정과	방역소독 및 감염병예방	민간위탁금	320,000	30,578	0	2023-10-24	긴급 방역약품 구입
	방역소독 및 감염병예방	재료비	154,200	0	30,578		
건강증진과	차미인심센터 운영	공공운영비	32,000	4,600	0	2023-10-24	실종예방사업 추진 (배회감지기 구입)
	차미인심센터 운영	의료및구료비	48,600	0	4,600		
건강증진과	차미인심센터 운영	행사운영비	11,780	600	0	2023-10-24	실종예방사업 추진(배회감지기 구입)
	차미인심센터 운영	의료및구료비	48,000	0	600		
건강증진과	지역사회 통합 건강증진사업(일반)	행사운영비	15,000	2,990	0	2023-10-10	학생대상 신체활동사업 및 통합건강증진 사업 요구도조사 실시
	지역사회 통합 건강증진사업(일반)	행사실비지원금	17,160	0	2,990		
건강증진과	지역사회 통합건 강증진사업 (영양플러스사업)	의료및구료비	112,970	10,270	0	2023-01-25	영양플러스사업 프로그램 진행 물품 구입
	지역사회 통합건 강증진사업 (영양플러스사업)	사무관리비	0	0	10,270		
기술기획과	농촌융복합산업화 기술보급 지원	민간자본사업보 조(이전재원)	16,000	16,000	0	2023-01-11	농산물가공제품 온라인 포장재 개발 시 범사업
	농촌융복합산업화	민간경상사업보	0	0	16,000		



부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		전용 승인일자	사유
				감액	증액		
	기술보급 지원	조					
기술기획과	농촌관광 자원개발	행사실비지원금	1,600	400	0	2023-07-31	예산변경
	농촌관광 자원개발	사무관리비	3,200	0	400		
기술보급과	식량작물 기술보급	민간차본사업 보조(지체지원)	204,500	10,000	0	2023-02-07	혼암리 소지채살 재배단지 운영 시범사업 진행
	식량작물 기술보급	민간경상사업 보조	770,000	0	10,000		
기술보급과	강변 경관농업	사무관리비	25,000	3,000	0	2023-09-06	경관농업단지 침수피해 복구를 위한 예산 변경 사용
	강변 경관농업	자산 및 물품취득비	50,500	0	3,000		
수도사업소	상수원보호구역 주민지원	민간차본사업 보조(이전지원)	462,000	133,987	0	2023-03-15	주민지원사업 직접지원대상자를 대상으로 지급하는 지원금 지급
	상수원보호구역 주민지원	민간경상사업 보조	51,333	0	133,987		
가남읍	인력운영비	공무직(무기계약) 근로자 보험료 부담금 등	62,468	8,000	0	2023-12-28	공무직(무기계약)근로자보수 지급을 위한 전용
	인력운영비	공무직(무기계약) 근로자보수	569,208	0	8,000		
산북면	가로환경 및 꽃길 조성	재료비	27,500	16,000	0	2023-03-02	꽃품상품 꽃길거리 조성사업 사업 집행
	가로환경 및 꽃길 조성	시설비	0	0	16,000		
중앙동	인력운영비	공무직(무기계약) 근로자 보험료 부담금 등	3,994	140	0	2023-12-28	공무직(무기계약) 근로자 보험료부담금 부족으로 인한 예산전용
	인력운영비	공무직(무기계약) 근로자보수	35,690	0	140		

□ 문제점

- 예산의 전용이란 정책사업 내 예산을 변경하여 사용하는 것을 말하며, 당초 예산을 적정하게 편성한 후 사업추진 과정에서 예측할 수 없는 불가피한 지출 사유가 발생했을 때 보완하기 위한 역할을 하는데 그쳐야 함에도 위 전용사업들 대부분은 추가경정예산에 부족분을 추가 편성하여 집행할 수 있었을 것으로 보입니다.

□ 개선 및 권고사항

- 사업부서는 당초 예산편성 시 사업계획 및 소요예산을 면밀히 검토하여 예산을 요구하고, 성립 후에는 불가피한 경우를 제외하고는 추가경정예산을 통하여 부족한 예산을 확보한 후 사업을 추진해 주시기 바랍니다.

## 7. 예비비 사용에 대한 타당성 검토 철저

### □ 최근 5년간 예비비 집행현황

(단위: 백만원, %)

연도별	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
예비비예산	18,722	7,193	10,825	12,565	4,971
지출결정액	2,468	6,180	5,437	2,203	4,280
지출액	477	2,895	4,656	573	2,666
이월액	238	3,071	39	338	1,361
집행잔액	1,753	214	742	1,292	253
예비비대비 지출비율	2.55	40.25	43.01	4.56	53.63

### □ 2023회계연도 예비비 지출현황

(단위: 백만원, %)

구분	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	지출액 대비 구성비
계	4,280	2,666	1,361	253	100%
일반예비비	767	290	361	116	10.88%
재해재난목적예비비	3,513	2,376	1,000	137	89.12%

- 2023회계연도 여주시는 4,971백만원의 예비비를 편성하고 그의 53.63%에 해당하는 2,666백만원을 지출하였으며, 이 중 10.88%인 290백만원은 일반예비비로, 89.12%에 해당하는 2,376백만원은 재해재난목적예비비로 지출하였습니다.

### □ 문제점

- 예비비는 예측할 수 없는 지출에 충당하기 위하여 필요 최소한으로 운영되어야 하고, 예비비는 집행잔액이 발생할 경우 다시 예비비로 환원할 수 없는 성격으로 미사용 시 예비비가 필요한 다른 사업에 사용될 수 없음.
- 2023연도 예비비 이월액은 1,361백만원으로 전년대비 크게 증가하여 예비비 사용에 대한 주의가 필요함.

### □ 개선 및 권고사항

- 예산의 편성 및 집행은 지방자치단체 예산편성 및 운용지침 등 규정에 의하여 편성·관리 하되 예비비는 예상하지 못한 사유 등 지극히 제한적으로 운용되어야 하며 단지 예산 부족의 이유 등으로 무분별한 예비비 집행은 개선되어야 함
- 예비비 지출결정 시 일반예비비, 재해·재난목적예비비 통계목에 맞도록 결정·집행하고, 특히 공공운영비나 재난관련 비축자금 등 개별 사업에 대한 철저한 분석 및 계획으로 예측 가능한 사업은 일반예산 및 추경에 편성하여 집행하길 권고함

○ 일반회계 : 801-01 일반예비비

(단위: 백만원)

과 목		지출 결정액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	지출잔액 ㉣=㉠-㉡- ㉢	처리일자		예비비지출 사 유	
조 직	세부 통 계 목					지 결정일자	지 출일자		
합계		767	290	361	116				
자원 순환과	음식물류 폐기물 위탁처리	공공운영비	22	20	-	116	2023-11-17	2023-12-01	여주시 음식물자원화사업장의 시설 장비 중 파쇄선별기 고장이 발생하여 원활한 음식물류폐기물의 처리를 위하여 수리비를 예비비로 사용하고자 함
하천과	이포보캠핑장 수해복구사업	시설비	635	160	361	114	2023-11-08	2024-01-04	여름 호우 피해로 침수된 이포보 캠핑장 복구공사
교통 행정과	여주~원주 철도건설사업 (가칭)강천역 신설 추진 (예비비)	공기관등에 대한자본적 위탁사업비	110	110	-	-	2023-01-09	2023-02-08	(가칭)강천역 신설 건의에 따라 타당성 검증이 필요한 실정으로 예비비를 편성하여 검증용역을 추진하고자 함

○ 일반회계 : 801-02 재해·재난목적예비비

(단위: 백만원)

과 목		지출 결정액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	지출잔액 ㉣=㉠-㉡- ㉢	처리일자		예비비지출 사 유	
조 직	세부 통 계 목					지 결정일자	지 출일자		
합계		3,513	2,376	1,000	137				
사회 복지과	공설묘지 관리	시설비	13	11	-	137	2023-07-31	2023-08-30	7.14~7.16. 집중호우로 공설묘지가 파손되어 추후 분묘 유실이 우려됨에 따라 공설묘지 수해복구 사업비 13,000천원을 예비비 편성하여 긴급 복구를 추진하고자 함
농업 정책과	벼 도열병 확산방지 긴급방제	재료비	460	431	-	29	2023-07-31	2023-08-16	지속되는 호우와 일조시간 부족으로 벼 잎 도열병 발생이 확산됨에 따라 추가 발병 및 전파방지 목적으로 예비비를 편성하여 방제하고자 함.
시민 안전과	무더위쉼터 냉방비 지원 사업	민간인재해 및복구활동 보상금	40	20	-	20	2023-11-03	2023-11-07	2023.6월~9월 폭염으로 인한 무더위 쉼터 냉방비 지원
건설과	도로 관리 및 보수(예비)	재료비	500	500	-	-	2023-01-25	2023-02-02	2023년 제설재 추가구입으로 제설작업에 만전을 기함
건설과	'88-17 집중호우 항구복구비 (소규모시설) (예비비)	시설비	2,500	1,413	1,000	87	2023-02-22	2023-05-10	2022. 8.8.~17. 집중호우에 따른 수해 피해 지역에 대한 원할한 항구복구 사업 추진

## 8. 재정자금의 운용 철저

### □ 재정자금 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내역	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
소계		214,991,791,058	110,447,016,469	199,674,260,689	13,333,492,812	538,446,561,028
현금 및 현금성자산	보통 예금	108,991,791,058	110,447,016,469	50,692,985,681	13,333,492,812	283,465,286,020
단기금융상품	정기 예금	106,000,000,000	-	146,546,915,008	-	252,546,915,008
장기금융상품	정기 예금	-	-	2,434,360,000	-	2,434,360,000

### □ 문제점

- 2023회계연도의 세입액에서 세출액을 뺀 결산상 잉여금에서 정기에금을 제한 보통예금은 283,465,286,020원이며 총재정자금 중 보통예금의 비율은 52.64%임(결산 시점 기준\_2024.2.2.)
- 일반회계 보통예금은 회계연도 운영 중에는 150억~200억원 수준을 유지하다가 연말 결산 시점에 집행잔액 반납 등을 통해 일시적(2023. 12. 29.)으로 약 1,000억원으로 상승하나 다음연도 연초에 집행완료 되는 등 연도 중 정기적금과 보통예금 비율이 일정한 수준을 유지하고 있음
- 그러나 특별회계는 정기에금의 비중을 높이는 방안이 필요함.
- 정기에금(장단기금융상품)의 예금 이자율은 2.95% ~ 3.62%이며 보통예금의 이자율은 0.45%로 총 재정자금 중 보통예금의 비율이 높을수록 이자수입액이 줄어듬

### □ 개선 및 권고사항

- 특별회계 재정자금 운용 시 정기에금의 비중을 높이는 방안을 간구하여 주시기 바랍니다.

## 9. 성인지 예산서 및 결산서 작성 철저

### □ 문제점

- 성인지 예산제도는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 이를 예산편성에 반영함으로써 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 제도로, 성인지예산서를 토대로 성인지결산서를 작성합니다.
- 성인지예산서는 세부사업 기준으로 작성하며 다음연도에 성인지 결산 시 성과목표치 대비 실적치를 작성하고 결과에 대한 원인분석 및 향후 개선사항 등 자체평가를 실시합니다.
- 성인지예산 결산 결과를 보면 여성가족과의 ‘아동여성안전지역연대 운영’, ‘저소득 한부모가족 건강보험료 지원’, 사회복지과의 ‘노인맞춤돌봄서비스사업 지원’ 등 3개사업은 예산편성 시 해당사업 부서에서 성과목표를 미입력하여 2023회계연도 결산 시 성인지사업에는 포함되어 예산현액, 지출액, 집행률에는 반영이 되었지만 성과달성 현황을 입력할 수 없었음에 따라 성과목표 달성 현황표에 기재되지 않았음.
- 또한 여성가족과, 건강증진과에서는 2023회계연도 성인지예산서 작성 시 일부사업에 대해 대상사업 유형을 성별영향평가사업으로 선택하였지만 성인지결산서 작성 시에는 자치단체 특화사업으로 입력하고 2024년 성인지예산서를 작성 시에는 다시 성별영향평가사업으로 입력하는 등 일관성이 부족하였음.

### □ 성인지예산 성과목표 미입력 사업 현황

(단위 : 원)

순번	부서명	세부사업	사업유형	예산현액	지출액
1	여성가족과	아동여성안전지역연대 운영	양성평등정책	10,600,000	10,000,000
2	여성가족과	저소득 한부모가족 건강보험료 지원	자치단체 특화사업	20,000,000	15,128,050
3	사회복지과	노인맞춤돌봄서비스사업 지원	성별영향평가사업	1,552,151,000	1,551,751,650

### □ 성인지예산서와 결산서 사업유형 불일치 사업 현황

(단위 : 원)

순번	부서명	세부사업	사업유형(2023회계연도)		비고
			예산서	결산서	
1	여성가족과	보육시설 환경 개선	성별영향평가사업	자치단체특화사업	2024년 예산서 성별영향평가사업
2	건강증진과	국가암관리 지자체 지원	자치단체특화사업	성별영향평가사업	2024년 예산서 자치단체특화사업
3	건강증진과	암환자 의료비 지원(전화사업)	자치단체특화사업	성별영향평가사업	2024년 예산서 자치단체특화사업

### □ 개선 및 권고

- 사업담당자는 본인이 작성한 예산서를 토대로 결산서가 작성되기 때문에 지침 등을 숙지하여 성인지예산서·결산서 작성 및 시스템 입력을 정확히 하여야 하며 성인지 예산서 및 결산 총괄담당자는 사업담당자가 작성한 내용을 최종 검토하여 내실 있는 예산서 및 보고서가 작성되도록 만전을 기해 주시기 바랍니다.

## 10. 성과보고서 성과지표 타당성 확보

### □ 총괄

(단위: 개, 백만원)

성과목표						결산액		
전략 목표수	정책 사업목표		성과 달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
	개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
11	92	154	26	112	16	1,135,626	999,582	136,044

### □ 문제점

- 2023회계연도 성과계획서의 성과지표수 총 154개 중 초과달성 26개, 달성 112개, 미달성 16개로 89.61%의 달성률을 보입니다. 성과지표의 설정 근거가 미흡하거나 측정 방법이 타당하지 않은 지표들이 확인되고, 현실에 맞지 않는 지표설정 등으로 초과달성 및 미달성한 지표가 다소 있습니다.

### □ 개선 및 권고사항

- 성과계획서 및 성과보고서 작성지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있습니다.
- 성과보고서는 성과측정이라는 결과뿐만 아니라 정책사업 및 예산편성 등에 영향을 미치며 객관적으로 성과를 분석하여 행정 수요를 반영하는 것으로 적극적인 업무수행 관점에서 구체적이고 합리적인 목표치를 설정하시기 바랍니다
- 지표관리의 경우 특별한 노력 없이 자동달성이 가능하도록 목표치를 설정한 일부 지표가 있었으며, 성과지표의 목표달성을 위한 주기적인 모니터링으로 정책 사업에 투입된 예산이 효율적으로 집행되었는지 점검하여야 하겠습니다.

※ 성과 미달성 사업현황

부서명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	2022년 목표/실적( 달성률)	2023년 목표/실적( 달성률)
기획예산담당관	행정종합관찰제 처리 완료율	(완료건수/접수건수)*100	88/76 (86%)	86/77 (89%)
지차행정과	주민자치위원 역량강화 워크숍 참여율	(참여인원/전체인원)*100	85/93 (109%)	85/50 (59%)
지차행정과	재난기본소득(정부간접재난지원금) 지급률	(지급인원/대상인원)*100	100/0 (0%)	100/0 (0%)
관광체육과	직장운동경기부 지원율	(입상수/대회출전수)*100	50/80 (110%)	50/22 (44%)
일자리경제과	발전소주변지역지원사업비 집행률	(집행액/예산편성액)*100	100/75 (75%)	100/92 (92%)
일자리경제과	폭염대비에너지복지지원사업 집행률	(완료건수/대상건수)*100	26/26 (100%)	17/16 (94%)
축산과	쾌적한 축산환경 조성 추진율(%)	(사업완료농가수/대상농가수)*100	100/50 (50%)	100/97 (97%)
신림공원과	숲기르기사업	사업실적	215/215 (100%)	230/191.3 (83%)
건축과	건축사조사대행 업무 지도단속 건수	지도단속 건수	70/122 (174%)	90/0 (0%)
건축과	농촌빈집정비사업추진율	(지원동수/사업재정동수)*100	95/95 (100%)	95/57 (63%)
하천과	이포보캠핑장 사용료 수입(원)	이포보캠핑장 사용료 수입 / 년	300,000,000 / 300,000,000 (100%)	320,000,000 / 297,663,250 (93%)
교통행정과	사업용 자동차 유류보조금 지급(백만원)	지급 금액	30,000/23,000 (76.67%)	30,000/11,315 (37.72)
의회사무과	회기운영(회)	정례회, 임시회 개최횟수	6/7 (116%)	6/5 (71%)
하수사업소	하수슬러지 적정 처리실적(%)	(하수슬러지 재활용 처리량/하수슬러지 발생량)*100	98.5/100 (101%)	99/98.35 (99%)
건설과	농촌생활환경 정비사업 추진율	(추진실적/사업계획)*100	100/100 (0%)	100/100 (0%)
건설과	주민숙원사업 추진율	(추진실적/사업계획)*100	100/100 (0%)	100/100 (0%)

## 11. 기준인건비 건전 운영

### □ 2023년 기준인건비 결산 현황

(단위 : 천원)

2023년 예산현액		103,734,169
2023년 기준인건비 대상액(A)		87,345,169
총지출액	일반회계 등	94,988,669
	공기업 회계	3,275,125
	소계(B)	98,263,794
초과허용액	연금보전금	4,498,263
	공무직 퇴직금	1,517,781
	소계(C)	6,016,044
지출합계(D=B-C)		92,247,750
초과지출액(D-A)		4,901,581

### □ 문제점

- 지방자치단체의 행정기구와 정원기준 등에 관한 규정 제4조에 따르면 지방자치단체는 기준인건비를 기준으로 기구와 정원을 자율적으로 운영하되, 책임성을 가지고 운영하도록 되어 있고,
- 지방교부세법 시행규칙 제8조 별표6에서 기준인건비 건전운영 자체노력도에 따라 지방교부세 산정 시 인센티브 또는 패널티를 적용하도록 되어 있습니다.
- 여주시의 기준인건비 운영실태를 보면 기준인건비 874억원 대비 초과허용액 60억원을 제외하고도 49억원을 초과 집행하여 2025년도 지방교부세 산정 시 패널티를 받을 우려가 있습니다.

### □ 개선 및 권고사항

- 기준인건비는 지방자치단체의 조직과 정원운영에 자율성을 주되 방만한 운영을 방지하기 위하여 도입된 제도입니다. 초과 집행된 기준인건비의 연차적 감축 계획수립 시행, 기준인건비 추가 확보 등 기준인건비 건전운영을 위해 적극 노력해 주시기 바랍니다.