

【 3 】 2005회계년도 일반및특별회계 결산 승인의 건

제출년월일 : 2006. 7. .

제 출 자 : 양 주 시 장

1. 제안 이유

지방재정법 제41조의 규정에 의하여 작성한 결산서에 지방자치법 제125조 제1항 규정에 의한 결산검사위원의 결산검사 의견서를 첨부하여 시의회의 승인을 득하고자 함.

2. 주요 골자

가. 총결산

- 총 세입 : 430,005,949,220원
- 총 세출 : 309,469,938,220원

나. 회 계 별

○ 일반회계

- 세 입 : 299,263,401,270원
- 세 출 : 237,193,921,090원
- 예산이용 : 없음
- 예산전용 : 1,086,923,000원
- 예산이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 184,872,990원
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 47,315,071,410원
 - 사고이월 : 6,437,680,230원
- 재무부담행위 : 없음

○ 주택사업특별회계

- 세 입 : 1,390,919,430원
- 세 출 : 669,031,330원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 201,226,640원
- 채무부담행위 : 없음

○ 주차장관리특별회계

- 세 입 : 2,024,218,770원
- 세 출 : 1,982,887,990원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 의료급여기금운용특별회계

- 세 입 : 483,560,140원
- 세 출 : 463,388,010원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 국민기초생활보장수급자안정기금특별회계

- 세 입 : 762,718,770원
- 세 출 : 0원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 경영수익사업특별회계

- 세 입 : 10,999,025,190원
- 세 출 : 0원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 토지구획정리사업특별회계

- 세 입 : 351,750,160원
- 세 출 : 125,994,760원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 공영개발사업특별회계

- 세 입 : 5,087,138,740원
- 세 출 : 4,704,650,570원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명사이월 : 178,142,000원
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 하수도사업특별회계

- 세 입 : 70,109,822,820원
- 세 출 : 37,845,590,050원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명사이월 : 24,893,067,000원
 - 사고이월 : 1,847,612,050원
- 채무부담행위 : 없음

○ 도시개발사업특별회계

- 세 입 : 1,789,387,040원
- 세 출 : 1,789,321,000원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명사이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 농업발전기금운영특별회계

- 세 입 : 1,910,697,850원
- 세 출 : 360,000,000원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 없음
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 장기미집행도시계획시설대지보상특별회계

- 세 입 : 889,018,330원
- 세 출 : 549,738,840원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 339,138,000원
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

○ 폐기물처리시설사업특별회계

- 세 입 : 861,166,800원
- 세 출 : 403,162,000원
- 예산이용.전용.이체 : 없음
- 계속비 집행 : 없음
- 예비비 지출 : 없음
- 다음연도 이월사업비 현황
 - 명시이월 : 198,588,000원
 - 사고이월 : 없음
- 채무부담행위 : 없음

【2005회계년도 일반 및 특별회계 결산 승인의 건】

| | | | | | | |
|------------------------|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 안건명 | 주요 골자 | | | | | 비고 |
| 2005회계 년도결산 승인의건 | 지방자치법 및 지방재정법 규정에 의하여 2005회계년도 결산에 관한 승인 (단위 : 원) | | | | | |
| | 구분 | | 예산현액 | 결산액 | | |
| | | | | 세입 | 세출 | 잉여금 |
| | 계 | | 431,314,280,090 | 430,005,949,220 | 309,469,938,220 | 120,536,011,000 |
| | 일반회계 | | 300,195,798,380 | 299,263,401,270 | 237,193,921,090 | 62,069,480,180 |
| | 특별회계 | | 131,118,481,710 | 130,742,547,950 | 72,276,017,130 | 58,466,530,820 |
| | 공기업 | 35,682,128,000 | 34,083,123,910 | 23,382,252,580 | 10,700,871,330 | |
| | | 기타 | 95,436,353,710 | 96,659,424,040 | 48,893,764,550 | 47,765,659,490 |

2005회계연도
세입·세출 결산심사 결과 보고서

양 주 시 의 회
(결산특별위원회)

2005회계연도 세입·세출 결산심사결과보고서

(결산특별위원회)

심사개요

1. 결산 특별위원회 현황

가. 구성일자 : 2006. 8. 24. (제154회 임시회 1차 본회의)

나. 구성인원 : 6명

– 위원장 : 홍범표 의원, , 간사 : 이종호 의원

– 위 원 : 박종식의원, 박재일의원, 장재훈의원, 우순자의원

※ 위원장, 간사 선임 : 2006. 8. 24. (결산특별위원회 1차회의)

2. 심사경과

가. 심사안건 : 양주시 세입·세출 결산승인의 건 (2건)

– 2005회계년도 일반 및 기타특별회계 결산승인의 건

– 2005회계년도 수도사업공기업특별회계결산승인의 건

나. 제 출 자 : 양주시장

다. 상정일자 : 2006년 9월 4일 (1차 정례회 2차 본회의)

※ 2006년 9월 4일 결산특별위원회에서 심사토록 회부

라. 심사일정

– 2006년 9월 5일(위원회 2차회의) : 안건상정 및 심사

– 2006년 9월 8일(위원회 3차회의) : 결산심사결과보고서 채택

※ 결산심사결과보고서를 채택 후 위원장이 본회의 결과 보고

결산현황

I. 2005회계년도 세입·세출 총괄(공기업특별회계 포함)

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 액 (현 액) | 수 납 액 | 지 출 액 | 차입잔액 (다음연도이월액) |
|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 합 계 | 431,314,280,090 | 430,005,949,220 | 309,469,938,220 | 120,536,011,000 |
| 일반회계 | 300,195,798,380 | 299,263,401,270 | 237,193,921,090 | 62,069,480,180 |
| 기타특별회계 | 95,436,353,710 | 96,659,424,040 | 48,893,764,550 | 47,765,659,490 |
| 수도사업 공기업특별회계 | 35,682,128,000 | 34,083,123,910 | 23,382,252,580 | 10,700,871,330 |

II. 다음연도 이월액 내역

(단위 : 원)

| 구 분 | 계 | 영시이월 | 사고이월 | 보조금 집행잔액 | 순세계잉여금 |
|-----------------|-----------------|----------------|---------------|-------------|----------------|
| 합 계 | 120,536,011,000 | 78,684,321,290 | 8,625,510,520 | 878,641,200 | 32,347,537,990 |
| 일반회계 | 62,069,480,180 | 47,315,071,410 | 6,437,680,230 | 788,339,470 | 7,528,389,070 |
| 기타특별회계 | 47,765,659,490 | 25,608,935,000 | 2,048,838,690 | 90,301,730 | 20,017,584,070 |
| 수도사업 공기업특별회계 | 10,700,871,330 | 5,760,314,880 | 138,991,600 | 0 | 4,801,564,850 |

Ⅲ. 기타 특별회계 결산내역(공기업특별회계제외)

(단위 : 원)

| 회 계 명 | 예 산 액 (현 액) | 수 납 액 | 지 출 액 | 세계잉여금 |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 합 계 | 95,436,353,710 | 96,659,424,040 | 48,893,764,550 | 47,765,659,490 |
| 주택사업 특별회계 | 1,458,885,000 | 1,390,919,430 | 669,031,330 | 721,888,100 |
| 주차장관리 특별회계 | 2,008,415,000 | 2,024,218,770 | 1,982,887,990 | 41,330,780 |
| 의료급여기금운영 특별회계 | 483,870,000 | 483,560,140 | 463,388,010 | 20,172,130 |
| 국민기초생활보장수급자 안정기금 특별회계 | 733,223,000 | 762,718,770 | - | 762,718,770 |
| 경영수익사업 특별회계 | 10,998,892,000 | 10,999,025,190 | - | 10,999,025,190 |
| 토지구획정리사업 특별회계 | 338,456,000 | 351,750,160 | 125,994,760 | 225,755,400 |
| 공영개발사업 특별회계 | 5,084,777,000 | 5,087,138,740 | 4,704,650,570 | 382,488,170 |
| 하수도사업 특별회계 | 69,058,358,000 | 70,109,822,820 | 37,845,590,050 | 32,264,232,770 |
| 농업발전기금운용 특별회계 | 1,738,137,000 | 1,789,387,040 | 1,789,321,000 | 66,040 |
| 도시개발사업 특별회계 | 1,789,321,000 | 1,910,697,850 | 360,000,000 | 1,550,697,850 |
| 장기미집행도시계획시설 대비보상 특별회계 | 888,878,000 | 889,018,330 | 549,738,840 | 339,279,490 |
| 폐기물 처리시설사업 특별회계 | 855,161,000 | 861,166,800 | 403,162,000 | 458,004,800 |

Ⅳ. 기타 세부결산 내역 : 각 부문별 결산서 참조

Ⅴ. 양주시결산검사위원회 감사의견 : 별도 의견서 참조

※ 결산검사시 시정(개선)요구사항 : 총 19건

심사의견 및 결과

1. 일반 및 기타특별회계 부문 심사 의견

□ 2005회계년도 일반 및 기타특별회계 결산서류를 심사한 결과

- 공기업특별회계를 제외한 2005년도 일반회계 및 기타특별회계의 예산총액(예산현액)은 3,956억원으로서, 이중 세입결산액은 3,959억원이고, 세출결산액은 2,861억원 이며 결산 잉여금은 1,098억원임.

– 2005년도 일반 및 기타특별회계 세입·세출 결산 총규모

(단위:백만원)

| 구분 | 예산액 (현액) | 수납액(A) | 지출액(B) | 잔액(잉여금) (C=A-B) | | | |
|--------|-------------|---------|---------|-----------------|--------|-------|--------|
| | | | | 계 | 이월액 | 보조금잔액 | 순세계잉여금 |
| 계 | 395,631 | 395,922 | 286,086 | 109,836 | 81,411 | 878 | 27,547 |
| 일반회계 | 300,195 | 299,263 | 237,193 | 62,070 | 53,753 | 788 | 7,529 |
| 기타특별회계 | 95,436 | 96,659 | 48,893 | 47,766 | 27,658 | 90 | 20,018 |

* 수도사업공기업특별회계 제외

□ 이중 세입부문에 대해 심사를 실시한 결과

- 세입에서의 징수결정액 대비 징수율은 96.4%이고 2004회계년도 97% 보다는 징수율이 낮아짐.
 - 미수액은 140억원으로서
 - 일반회계의 지방세가 54억원, 세외수입에서는 부담금, 과태료 등의 미수납액이 62억원에 달하며,
 - 기타특별회계는 주차장관리사업 4억원, 하수도사업 15억원 등으로 미수납액이 많이 발생하고 있어 전체 세입에 부담이 되고 있어
- 향후 체납액 관리에 적극적인 대처가 필요한 실정임.

- 2005년도 세입 중 미수납액 현황

(단위:백만원)

| 구분 | 예산액(A) (현액) | 징수결정액(B) | 수납액(C) | 미수납액(D=B-C) | 미수율 D/B | 미수납액처리 | |
|---------------|----------------|----------|---------|-------------|---------|--------|---------|
| | | | | | | 결손처분 | 실제 미수납액 |
| 계 | 395,631 | 411,416 | 395,922 | 15,494 | 3.7% | 1,464 | 14,030 |
| 일반회계 | 300,195 | 312,508 | 299,263 | 13,245 | 4.2% | 1,464 | 11,781 |
| 지방세 | 42,995 | 49,947 | 43,329 | 6,618 | 13.2% | 1,136 | 5,482 |
| 세외수입 | 104,868 | 111,359 | 104,732 | 6,627 | 5.9% | 328 | 6,299 |
| 교부세보충금 보조금 | 152,332 | 151,202 | 151,202 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 기타특별회계 | 95,436 | 98,908 | 96,659 | 2,249 | 2.2% | 0 | 2,249 |

○ 일반회계에서의 미수납비율은 3.7%로서

- 지방세 54억(미수율10.9%), 세외수입 62억(미수율 5.6%)으로, 2004년 미수납율 3.2%에 비해 0.5% 증가하고 있는 실정으로

○ 지방세 징수를 제고차원에서 균등화 주민세 등 일부세목에 대해 납세자 자동이체 납부 방안 등 다각적인 대책을 검토 및 연구 노력이 요구됨.

- 일반회계 중 지방세와 세외수입 분야별 미수납액 현황

(단위:백만원)

| 총 계 | 지 방 세 | | | | 세 외 수 입 | | | 기 타 |
|--------|-------|-------|------|-------|---------|------------|-------|------|
| | 주민세 | 자동차세 | 재산세 | 과년도수입 | 부담금 | 과태료 법칙금 | 과년도수입 | |
| 11,781 | 1,252 | 1,048 | 545 | 2,460 | 2,060 | 1,088 | 3,086 | 242 |
| 100% | 10.6% | 8.9% | 4.6% | 20.9% | 17.5% | 9.2% | 26.2% | 2.1% |

- 일반회계 미수납액 사유별 분석

(단위:백만원)

| 미수납액계 | 징수유예 | 거소불명 | 무 재 산 | 고질적채납 | 소송및압류 | 기 타 |
|--------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| 11,781 | 63 | 603 | 1,862 | 4,978 | 1,884 | 2,391 |
| 100% | 0.5% | 5.1% | 15.8% | 42.3% | 16.0% | 20.3% |

※ 거소불명, 무재산은 결손처분 대상

□ 다음은 세출결산 부분에 대해 심사한 결과

- 총 지출액은 2,861억원으로 집행율은 72.3%로서 전년도 73.4%보다 약간 하락하였으며, 이월액은 814억원으로 전년도 864억원보다 50억원이 줄었으나,
- 집행잔액은 281억원으로서 특히 특별회계중에 경영수익사업특별회계와 하수도사업특별회계에서 급격히 집행잔액이 증가하여 전년도 90억원보다 191억원이 늘어남.
- 특히, 경영수익사업특별회계의 경우 시정질문, 행정사무감사시 많이 지적되고 있는 데도 전혀 연구 검토와 개선이 되지 않고 있어, 관련부서에서는 좀더 현실성있는 회계운영 대책이 요구되고 있음.

- 세출결산 분석 결과

(단위:백만원)

| 구 분 | 예산액A | 지출액B | 집행율 B/A | 지출잔액 D=A-B | 이월액E | 집행잔액 F=D-E |
|------|---------|---------|------------|---------------|--------|---------------|
| 계 | 395,631 | 286,087 | 72.3% | 109,544 | 81,411 | 28,133 |
| 일반회계 | 300,195 | 237,193 | 79.0% | 63,002 | 53,753 | 9,249 |
| 기타특별 | 95,436 | 48,894 | 51.2% | 46,542 | 27,658 | 18,884 |

※ 2004년도 집행률 73.4%. 이월액 86,481백만원, 집행잔액 9,024백만원

- 집행잔액 분석 결과

(단위:백만원)

| 구 분 | 계 | 계획변경 취소 | 집행사유 미발생 | 예산절감 | 예산집행 잔액 | 보조금 집행잔액 | 기 타 |
|------|--------|------------|-------------|------|------------|-------------|-----|
| 일반회계 | 9,249 | 882 | 263 | 309 | 7,007 | 788 | |
| 기타특별 | 18,884 | 0 | 5,858 | 0 | 12,936 | 90 | |

□ 다음은 예산의 전용과 예비비 지출 부문에 대해 심사한 결과,

- 예산의 이용과 이체사용은 없음.
- 예산의 전용은 4건에 10억 86백만원으로서
 - 이중 재해예방사업 홈페이지 구축사업을 위한 전산개발비를 pc구입을 위한 자산 및 물품취득비로 전용한 사항은
 - 년초부터 계획성있게 사업을 추진을 하지 않고, 연말에 가서 사업추진 내용을 변경하여 예산을 전용하였으나,
- 사전에 전용보다는 추경예산에 과목 변경할 수 있는 시간이 충분했었던 사항으로 향후 예산 집행에 신중을 기할 것이 요구됨.
- 예비비지출은 4건에 1억 84백만원을 지출 하였으며,
 - 예비비는 천재지변이나 예측할 수 없는 사유등으로 불가피하게 집행할 수 밖에 없는 사업에 국한하여 지출하도록 되어 있으나,
- GS양주 자이APT 입주에 따른 행정수요를 예측한 이동민원실 설치와 재난안전관리과 신설 기구등에 예비비 집행에 대하여는,
 - 기구 증설은 사전에 검토와 승인을 받는 과정등의 기간이 필요하여 불시에 시행하는 사항이 아니므로 관련 예산이 예측되어 본예산이나 추경예산에 계획성 있게 사전 반영이 가능하였던 사항으로
 - 향후 예비비 지출에도 신중을 기할 것이 요구됨.

□ 다음 일반 및 기타특별회계 다음연도 이월사업과 채무부담 행위와 관련

- 이월사업 중 계속비와 채무부담행위는 없으며,
- 명시이월사업은 101건/729억원으로 전년도 614억원보다 18% 증가 하였고,

- 사고이월사업은 18건에 84억원으로 전년도 250억원보다 대폭 감소되었음.
- 그러나, 매년 상당액의 예산이 반복적으로 이월 되고 있고, 2005년에서 2006년도로 이월되는 사업비중 사고이월사업비는 사업부서에서 적극적인 추진으로 대폭적으로 축소되었으나,
 - 결산승인 신청 현재시점 까지도 몇 개 사업은 진척이 부진한 실정에 있어
- 향후에는 충분한 투자심사 후 예산편성과 집행에 적정을 기할 것이 요구됨.

□ 다음은 기금결산과 관련하여

- 기금은 지방채조기상환기금 등 7개 기금을 운용하고 있으며, 기금총액은 60억원으로서
- 당해년도 수납액은 15억원으로서 이중 체육진흥기금에서 체육활동 지원을 위한 3천만원등 4개분야 기금에서 1억2천만원이 사용되었으며
 - 전년도 기금총액은 46억원 보다 14억원이 증가됨.

- 기금별 내역

(단위:백만원)

| 계 | 지방채조기 상환기금 | 체육진흥 기금 | 향토장학 기금 | 노인복지 기금 | 식품진흥 기금 | 재난관리 기금 | 농기계 임대사업 |
|-------|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 6,097 | 496 | 1,121 | 1,210 | 1,146 | 108 | 1,913 | 103 |

※ 2004년도 4,675백만원(지방채조기상환 3,444백만원)

□ 다음 당해연도 채권 현재액은

- 년도말 74억원으로 전년도 106억원 보다 30% 감소함.

□ 채무 결산액은

- 년도말 375억원으로 전년도 421억원보다 11% 감소함.

- 채권·채무 결산분석

(단위:백만원)

| 채 권 액 | | 채 무 액 | | 비 고 |
|--------|-------|--------|--------|-----|
| 전년도말 | 당해년도말 | 전년도말 | 당해년도말 | |
| 10,655 | 7,404 | 42,153 | 37,550 | |

□ 공유재산은

- 취득 783억원. 처분 7억원으로 년도말 현재액은 2,882억원이며, 전년도말의 2,106억원 보다 776억원이 증가함.

- 공유재산 증감액 분석

(단위:백만원)

| 전년도말 | 증 | 감 | 당해년도말 | 비 고 |
|---------|--------|-----|---------|-----|
| 210,637 | 78,369 | 732 | 288,274 | |

□ 물품증감액은

- 년도말 현재 1,369점에 76억원임.

- 물품 증감액 분석

(단위:백만원)

| 전년도말 | | 취 득 | | 처 분 | | 당해년도말 | | 비 고 |
|-------|-------|-----|-------|-----|-----|-------|-------|-----|
| 수 량 | 금 액 | 수 량 | 금 액 | 수 량 | 금 액 | 수 량 | 금 액 | |
| 1,248 | 5,861 | 194 | 2,148 | 73 | 317 | 1,369 | 7,692 | |

- 그밖에 결산검사 과정에서 지적된 사항은 19건에 대하여는 지체없이 시정 및 개선 조치노력이 뒤따라야 하겠으며, 매년 반복 지적되는 사례에 대하여는 관련규정을 숙지하여 회계처리에 철저를 기하여야 하겠음.

- 또한 편성된 예산은 재정분석 등을 통해 원활하고도 효율적인 예산운용을 통해 사업취소 및 미집행사유 발생 즉시 추경에 삭감 조치하여 새로운 투자재원으로 활용되어야 하고, 불용액 발생에 대하여는 그 사유를 분석하여 예산집행 효과 제고를 도모하여야 하며,

- 앞으로 복식부기 회계처리 방식으로 전환을 앞두고 있는 시점에서 정확한 자

산파악과 관리 업무에 철저를 기하는 등 연속성 있고 차질없는 회계업무 체계를 구축해 나가야 할 것임.

II. 2005 수도사업 공기업특별회계 부문 심사의견

□ 2005회계년도 수도사업 공기업특별회계 결산서류를 심사한 결과

- 2005년도 예산현액은 356억원으로서
- 이중 세입 결산액은 340억원이고, 세출결산액은 233억원이며, 결산 잉여금은 107억원임.

- 2005년도 세입·세출 결산 총규모

(단위:백만원)

| 구분 | 예산현액 | 세입결산액 | 세출결산액 | 결산 잉여금 | | |
|----|--------|--------|--------|--------|-------|--------|
| | | | | 계 | 이월 | 순세계잉여금 |
| 계 | 35,682 | 34,083 | 23,382 | 10,701 | 5,899 | 4,802 |

□ 다음은 세입결산 부문을 심사한 결과

- 수익적 수입의 수납액은 140억원이고 자본적 수입의 수납액은 132억원으로
 - 2004년보다 징수율이 높아졌으나
 - 미수납액 586백만원 대부분이 급수수익으로서 수용가에 의한 미수금으로

- 전년에 비하여 체납액이 급증하고 있어 대책이 시급한 실정임.

- 세입결산분석

(단위:백만원)

| 구분 | 예산액 | 징수결정액 | 수납액 | 2005 징수율 | 2004 징수율 | 미수납액 | 비고 |
|-------|--------|--------|--------|-------------|-------------|------|----|
| 수익적수입 | 14,629 | 14,596 | 14,010 | 95.9% | 98.1% | 586 | |
| 자본적수입 | 11,856 | 13,247 | 13,247 | 100% | 98.3% | 0 | |

- 미수액에 대한 분석

(단위:백만원)

| 구분 | 계 | 사업예산 미수액 | | 자본예산 미수액 | 보존재원 미수액 | | 비고 |
|----|-------|-------------|------------|-------------|-------------|-------|----|
| | | 급수수익 | 기타영업 수익 | 공사부담금 | 수용가미수금 | 기타미수금 | |
| 계 | 1,135 | 584 | 4 | 0 | 88 | 459 | |

□ 다음은 세출결산 부문을 심사한 결과

○ 수익적 지출의 지출액은 114억원이고 자본적 지출의 지출액은 96억원으로서 이중 불용액을 분석해 보면

- 수익적지출이 8.8% 자본적 지출이 0.2%로서 2004년도에 비하여 불용액을 축소하였으나,
- 앞으로도 과다한 불용액이 발생하지 않도록 투자분석과 함께
- 추가경정예산 편성시 삭감 조치하여 새로운 재원으로 활용하는 등 예산의 효율성을 높여야 할 것임.

- 세출결산분석

(단위:백만원)

| 구분 | 예산액 | 지출액 | 집 행 잔 액 | | | | | | 비고 |
|-------|--------|--------|---------|----------|----------|-------|-------|-------|----|
| | | | 계 | 명시 이월 | 사고 이월 | 불 용 액 | | | |
| | | | | | | 예비비 | 감가상각 | 실불용액 | |
| 수익적지출 | 18,551 | 11,471 | 7,080 | - | - | 3,589 | 1,850 | 1,641 | |
| 자본적지출 | 15,906 | 9,688 | 6,218 | 5760 | 139 | - | - | 319 | |

□ 다음 지방채 부문을 심사한 결과

○ 2005년도말 발행 총액이 478억원이며, 그동안 133억원을 상환하고 345억원이 미상환액으로 남아 있으며,.

○ 경영분석지표를 보면 부채비율이 31.2%로서 지난해 부채비율 40.4% 보다 많이 감소 하였으나 부채상환에 대한 대책은 계속 강구되어야 할 것임.

□ 재무제표 중 대차대조표의 재정상태를 분석해보면

- 자산총액은 1,460억원으로 전년도 1,410억원보다 약간 증가한 반면,
부채총액은 347억원으로 전년도 406억원보다 14.5% 감소 하였고,
- 자본총액은 1,112억원으로 전년도 1,004억원보다 10.7% 증가하였으며,
- 경영분석 지표를 보면 자기자본구성 비율이 76%이고 부채비율은 31%임.

□ 다음 손익계산서와 총괄 원가 분석표에서

- 영업수익 143억원, 영업비용 157억원, 영업외수익 2억원, 영업외비용 22억원
으로 당기순손실이 34억 3400만원 발생하였고,
- 2005년도 톤당 판매단가는 871원인 반면 톤당 원가는 1,385원으로, 현실화
율은 62%로서 전년도 현실화율 77% 보다 낮아지고 있고, 타시군 평균 현실
화율 87.4%에 월등히 못미치어서 손실이 계속적으로 확대되고 있어 이에 대
한 대책과,
- 시에서 급수시설을 위해 투자해 놓고도 수용가의 이용 기피 등 실적이 저조
하여 적자의 재정운영 적자의 원인으로 작용되어 매년 시정질문이나 행정사무
감사시 지적의 대상이 되고 있는 데도 이에 대한 대책은 미흡한 실정으로 이
에 대한 적극적인 개선 노력이 뒤따라야 할 것임.
- 또한, 상수도 특별회계 손익분기점이 되는 시기 목표를 2008년도로 보고 있
는 데 사실상 힘든 상황으로 적정한 목표시기를 정해 흑자경영체제로 전환될
수 있도록 특단의 대책과 노력이 요구됨.

□ 기타사항으로

- 매년 의회에 제출되는 결산서 등 심사관련 서류의 제출이 상당기간 지연됨
으로 인해 충분한 검토가 이루어지지 못하고 있고,

- 또한 회계법인등 감사보고서 작성시 관행적으로 어려운 용어를 사용함으로써 보고서에 대한 이해를 흐리고 있는 실정으로
- 앞으로 자료작성과 제출에 신중을 기하여 소홀함이 없어야 할 것임.

III. 심사결과(처리의견)

☐ 안건의결 : 승인처리

- 2005회계년도 일반 및 기타특별회계 결산승인의 건 : 원안가결
- 2005회계년도 수도사업공기업특별회계 결산승인의 건 : 원안가결

☐ 심사과정에서 도출된 문제점과 개선의견 : 집행기관 통보 (대책강구)

(2005 회계년도)
결산검사 지적사항 조치결과

양 주 시

결산검사 시정(개선)요구에 따른 조치결과 현황

| 연번 | 지 적 사 항 | 실과소명 | 조 치 결 과 | | | 비고 |
|----|------------------------------------|-----------------|---------|----|----|----|
| | | | 완료 | 계속 | 시정 | |
| 1 | 세외수입금 징수관리 철저 | 세 무 과 | | | | |
| 2 | 채납액 정리 철저 | 세 무 과 | | | | |
| 3 | 세외수입 예산편성 누락 | 세 무 과 | | | | |
| 4 | 융자금회수대책 미흡 및 부적절한 사업시행(주택사업특별회계) | 건 축 과 | | | | |
| 5 | 스티커 관리철저 및 미수급 회수 대책 마련(주차장관리특별회계) | 교통행정과 | | | | |
| 6 | 과년도미수금 징수결정 누락(의특) | 사회복지과 | | | | |
| 7 | 강사료지급시 원천징수 불이행 | 공 통 | | | | |
| 8 | 세출예산 불용액 발생억제 | 기획감사 담당관실 | | | | |
| 9 | 보조금 교부시 사전검토 철저 | 공 통 | | | | |
| 10 | 사회단체보조금 정산 철저 | 자치정보과 (공 통) | | | | |
| 11 | 세출예산 편성 철저 | 총 무 과, 환경자원과 | | | | |
| 12 | 세출예산 부적정 집행 | 총 무 과, 회 계 과 | | | | |
| 13 | 부적정한 물품구매 절차의 개선 | 회 계 과 | | | | |
| 14 | 예비비 집행(사용) 부적정 | 기획감사 담당관실 | | | | |
| 15 | 여성단체보조금 정산 철저 | 사회복지과 | | | | |
| 16 | 기금지원 대안사업 미흡(국특) | 사회복지과 | | | | |
| 17 | 예산운용절차 미준수(경특) | 산업경제과 | | | | |
| 18 | 공기업특별회계로의 전환 검토(하특) | 건설행정과 | | | | |
| 19 | 분석 및 성과평가 미흡(공특) | 산업경제과 | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입1)

| 제 목 | 세외수입금 징수관리 철저 | | | | | |
|---------------|--|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| 지적내용 (세무과) | <p>○ 장흥면 일영리 155-2외 1필지 및 광적면 가남리 709-42의 도유 폐천부지 매각대금 1,520,572천원(2005. 2. 5 징수결정)중 70%인 1,064,400천원은 징수결정시 도세로 납부하여야 하나, 이를 전액 시세로 징수결정 하였다가 9개월 후인 2005년 11월 11일 과오납결의 하였는 바 징수결정시 신중한 검토가 요망됨.</p> <p style="text-align: right;">(단위 : 천원)</p> | | | | | |
| | 재산표시 | 매각용도 | 부과결의 | | 과오납결의 | |
| | | | 일자 | 금액 | 일자 | 금액 |
| | 계 | | | 1,520,572 | | 1,064,400 |
| | 장흥면 일영리 155-2외 1 | 장흥체육관 부지 | 2005. 2. 5 | 820,572 | 2005.11.11 | 574,400 |
| | 광적면 가남리 709-42 | 가남 공영 주차장 | 2005. 3.10 | 700,000 | 2005.11.11 | 490,000 |
| 처리결과 | | | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(임2)

| 제 목 | 체납액 정리철저 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|--|------------|-------|------|------|-------|-----------|------------|-------|------|-----------|-----------|-------|-------|---------|-----------|-------|---------|-----------|-----------|-------|
| 지적내용 (세무과) | <p>○ 2005년도 미수납액 이월액중 무재산 및 고질체납액이 6,840,516천원(58%)을 차지하고 있는 바, 체납처분 및 결손처분등 조치를 적극적으로 하여 미수납액을 최소화시키기 바람.</p> <p>○ 특히, 고질적체납자에 대하여는 재산조회 및 금융조회등 재산조사를 철저히 하여 재산이 발견되면 즉시 압류 및 공매 절차를 취하고, 무재산자로 확인되어 세수에 실익이 없다고 판단된 체납자는 국세징수법에 의한 결손요건이 충족되면 적극적으로 결손처분하여 미수납액을 최대한 축소시키기 바람.</p> <p style="text-align: right;">(단위 : 천원)</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="text-align: center;">구분 \ 연도</th><th style="text-align: center;">2004</th><th style="text-align: center;">2005</th><th style="text-align: center;">증감비율</th></tr> <tr> <td style="text-align: center;">이 월 액</td><td style="text-align: right;">9,306,716</td><td style="text-align: right;">11,781,339</td><td style="text-align: right;">126.5</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">결손처분</td><td style="text-align: right;">1,442,295</td><td style="text-align: right;">1,463,724</td><td style="text-align: right;">101.4</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">무 재 산</td><td style="text-align: right;">968,530</td><td style="text-align: right;">1,862,180</td><td style="text-align: right;">192.2</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">고질적 체납액</td><td style="text-align: right;">3,214,843</td><td style="text-align: right;">4,978,336</td><td style="text-align: right;">154.8</td></tr> </table> | 구분 \ 연도 | 2004 | 2005 | 증감비율 | 이 월 액 | 9,306,716 | 11,781,339 | 126.5 | 결손처분 | 1,442,295 | 1,463,724 | 101.4 | 무 재 산 | 968,530 | 1,862,180 | 192.2 | 고질적 체납액 | 3,214,843 | 4,978,336 | 154.8 |
| 구분 \ 연도 | 2004 | 2005 | 증감비율 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 이 월 액 | 9,306,716 | 11,781,339 | 126.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 결손처분 | 1,442,295 | 1,463,724 | 101.4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 무 재 산 | 968,530 | 1,862,180 | 192.2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 고질적 체납액 | 3,214,843 | 4,978,336 | 154.8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 처리결과 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(임3)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------|------------|-------|-----|----|---|---|------------|--|--|---|-------|--------|------|-----|---|-------|-----------|---|---|---|-------|---------|---|---|---|-------|------------|---|---|---|-------|-----------|---|---|---|-------|-----------|---|---|
| 제 목 | 세외수입 예산편성 누락 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 지적내용 (세무과) | ○ 세외수입(변상금) 예산편성지연 현황 (단위 : 원) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table><tr><td>연번</td><td>부서</td><td>징수결정액</td><td>일자</td><td>사유</td></tr><tr><td>계</td><td>6</td><td>26,374,670</td><td></td><td></td></tr><tr><td>1</td><td>세 무 과</td><td>16,490</td><td>별지참조</td><td>변상금</td></tr><tr><td>2</td><td>회 계 과</td><td>1,207,360</td><td>"</td><td>"</td></tr><tr><td>3</td><td>농림축산과</td><td>431,600</td><td>"</td><td>"</td></tr><tr><td>4</td><td>건설행정과</td><td>14,893,420</td><td>"</td><td>"</td></tr><tr><td>5</td><td>도 로 과</td><td>4,571,860</td><td>"</td><td>"</td></tr><tr><td>6</td><td>공원녹지과</td><td>5,253,940</td><td>"</td><td>"</td></tr></table> | 연번 | 부서 | 징수결정액 | 일자 | 사유 | 계 | 6 | 26,374,670 | | | 1 | 세 무 과 | 16,490 | 별지참조 | 변상금 | 2 | 회 계 과 | 1,207,360 | " | " | 3 | 농림축산과 | 431,600 | " | " | 4 | 건설행정과 | 14,893,420 | " | " | 5 | 도 로 과 | 4,571,860 | " | " | 6 | 공원녹지과 | 5,253,940 | " | " |
| | 연번 | 부서 | 징수결정액 | 일자 | 사유 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 계 | 6 | 26,374,670 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 세 무 과 | 16,490 | 별지참조 | 변상금 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 | 회 계 과 | 1,207,360 | " | " | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3 | 농림축산과 | 431,600 | " | " | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4 | 건설행정과 | 14,893,420 | " | " | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5 | 도 로 과 | 4,571,860 | " | " | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 6 | 공원녹지과 | 5,253,940 | " | " | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ○ 위 임시적세외수입(변상금)등 세입이 포착되었을 경우에는 징수 결정일을 기준으로 차기의 추경예산 편성시기에 세입예산으로 반영하여야 함에도 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ○ 위 변상금 6건의 26,374천원은 3차례의 추경에도 불구하고 세입 예산서에 반영치 아니하고 누락시켜 예산이 사장되는 비효율성을 초래하는등 세외수입업무를 소홀히 하였음. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ○ 향후 세외수입업무 각실과소 및 세외수입 주무부서인 세무과는 세외수입관련 업무(예산편성 등)를 철저히 하기 바람. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 처리결과 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입4)

| 제 목 | 융자금회수대책 미흡 및 부적절한 사업집행 |
|---------------|---|
| 지적내용 (건축과) | <p>○ 주택사업특별회계에서의 융자대상자산의 양도, 사용자의 거주 이전등으로 인한 융자금 회수에 대한 규정이 없고, 양도시에도 저당권 이전등의 조치관련규정이 없기에 융자된 자금의 사용자가 당해 주택을 양도하거나 주소지를 타 시군구로 옮겼을 경우 일시에 회수 할 수 있는 규정이 마련되어야 할 것이며, 소유권 이전에 따른 근저당권명의 변경등을 통해 채권확보절차를 취하여야 할 것임.</p> <p>○ 운용조례 제3조의 농어촌주택사업, 국민주택사업 및 동 사업자금의 효율적 관리를 위해 설치되었으나, 이러한 고유목적사업 이외에 2004년도와 2005년도에 하수관 설치사업(443,980천원)을 시행하였는 바, 동 특별회계의 설치목적과 관련없는 사업으로 향후 일반회계에서 사업을 시행하여야 할 것임.</p> |
| 처리결과 | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입5)

| 제 목 | 스티커 관리철저 및 미수금 회수대책 마련 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------|--------|--------|--------|-------|---------|---------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|----|-------|---------|---------|-------|
| 지적내용 (교통행정과) | ○ 주차장관리특별회계에서 현재 일련번호가 부여된 스티커를 발부하고 있으나, 회수·계도와 관련스티커의 기록이 체계적으로 관리되고 있지 않음. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ○ 과태료 및 범칙금 부과금 회수현황 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (단위 : 천원) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table><tr><th>구 분</th><th>전 년 도</th><th>당해년도</th><th>증감율(%)</th></tr><tr><td>부 과 액</td><td>100,170</td><td>226,450</td><td>126.1%</td></tr><tr><td>미 수 금</td><td>41,590</td><td>94,680</td><td>127.7%</td></tr><tr><td>회 수 율</td><td>58.5%</td><td>58.2%</td><td>0%</td></tr><tr><td>미 수 금</td><td>333,362</td><td>433,419</td><td>30.0%</td></tr></table> | 구 분 | 전 년 도 | 당해년도 | 증감율(%) | 부 과 액 | 100,170 | 226,450 | 126.1% | 미 수 금 | 41,590 | 94,680 | 127.7% | 회 수 율 | 58.5% | 58.2% | 0% | 미 수 금 | 333,362 | 433,419 | 30.0% |
| | 구 분 | 전 년 도 | 당해년도 | 증감율(%) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 부 과 액 | 100,170 | 226,450 | 126.1% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 미 수 금 | 41,590 | 94,680 | 127.7% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 회 수 율 | 58.5% | 58.2% | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 미 수 금 | 333,362 | 433,419 | 30.0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ○ 스티커 관리에 있어 스티커수령, 사용, 회수, 미사용 매수가 기록되는 스티커의 체계적인 관리시스템 구축이 요망되고, 과태료 및 범칙금 부과액은 전년대비 126% 증가하였으며, 동 부과액에 대한 회수율은 5 ~ 58.2% 수준이기에 장기적으로 적극적인 미수금 회수대책을 마련하여야 할 것임. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 처리결과 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(입6)

| 제 목 | 과년도 미수금 징수결정 누락 |
|-----------------|--|
| 지적내용 (사회복지과) | ○ 의료보호기금 운용 특별회계의 전기 미수금 2,812,520원에 대하여 당해년도에 과년도 미수금으로 전액 징수결정하여야 하나 징수결정을 하지 않았기 다음연도 이월액이 동 금액만큼 과소 계상·이월되어 미수금 관리가 이루어지지 않을 우려가 있음. |
| 처리결과 | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출1)

| 제 목 | 강사료 지급시 원천징수 불이행 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------|------------|--------|---|----|------------|------------|---|-----------|--|---|-----------|--|---|-----------|--|---|---------|--|---|-----------|--|---|-----------|--|---|---------|-------------|---|---------|--|---|-----------|--|---|-----------|-----------|---|-----------|--|---|---------|-------------|---|---------|--------------|---|-----------|--|---|---------|--|---|-----------|
| 지적내용 (공 통) | ○ 강사에게 지급되는 강사료는 소득세법 제127조(원천징수의무)에 의거 매건당 50,000원을 초과하여 지급 시 소득세(기타소득)를 원천징수해야 함에도 48건 22,920,000원에 대한 원천징수의무를 불이행함. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ○ 강사료 지급시 원천징수 불이행 현황 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table><tr><th>세항 및 예산과목</th><th>건 수</th><th>금 액(원)</th></tr><tr><td>계</td><td>48</td><td>22,920,000</td></tr><tr><td>민방위 - 일반운영</td><td>4</td><td>1,610,000</td></tr><tr><td></td><td>8</td><td>1,400,000</td></tr><tr><td></td><td>5</td><td>2,590,000</td></tr><tr><td></td><td>4</td><td>840,000</td></tr><tr><td></td><td>9</td><td>3,360,000</td></tr><tr><td></td><td>4</td><td>1,820,000</td></tr><tr><td></td><td>1</td><td>140,000</td></tr><tr><td>여성복지 - 일반운영</td><td>1</td><td>400,000</td></tr><tr><td></td><td>1</td><td>2,040,000</td></tr><tr><td></td><td>1</td><td>3,000,000</td></tr><tr><td>총무 - 일반운영</td><td>2</td><td>1,800,000</td></tr><tr><td></td><td>1</td><td>300,000</td></tr><tr><td>기획감사 - 일반운영</td><td>1</td><td>500,000</td></tr><tr><td>청소년복지 - 일반운영</td><td>2</td><td>1,080,000</td></tr><tr><td></td><td>2</td><td>780,000</td></tr><tr><td></td><td>2</td><td>1,260,000</td></tr></table> | 세항 및 예산과목 | 건 수 | 금 액(원) | 계 | 48 | 22,920,000 | 민방위 - 일반운영 | 4 | 1,610,000 | | 8 | 1,400,000 | | 5 | 2,590,000 | | 4 | 840,000 | | 9 | 3,360,000 | | 4 | 1,820,000 | | 1 | 140,000 | 여성복지 - 일반운영 | 1 | 400,000 | | 1 | 2,040,000 | | 1 | 3,000,000 | 총무 - 일반운영 | 2 | 1,800,000 | | 1 | 300,000 | 기획감사 - 일반운영 | 1 | 500,000 | 청소년복지 - 일반운영 | 2 | 1,080,000 | | 2 | 780,000 | | 2 | 1,260,000 |
| | 세항 및 예산과목 | 건 수 | 금 액(원) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 계 | 48 | 22,920,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 민방위 - 일반운영 | 4 | 1,610,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 8 | 1,400,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 5 | 2,590,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 4 | 840,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 9 | 3,360,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 4 | 1,820,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 140,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 여성복지 - 일반운영 | 1 | 400,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2,040,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 3,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 총무 - 일반운영 | 2 | 1,800,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 300,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 기획감사 - 일반운영 | 1 | 500,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 청소년복지 - 일반운영 | 2 | 1,080,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 | 780,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 | 1,260,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ※ 참고 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 기타소득 : 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등의 대가를 받는 용역 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 기타소득의 과세 최저한 : 소득세법 제84조 제3호(기타소득금액이 매건마다 5만원이하일때) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 처리결과 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출2)

| 제 목 | 세출예산 불용액 발생억제 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------|------------|------|-----------------|------|------|--|------|-------|------|------|------|------|---------|---------|--------|------|-----|-----|-----|--------|-----------|--------|------|------|-----|-----|---------|--------|-------|------|------|------|------|--------|-----------|--------|------|------|-----|-----|---------|-----------|---------|------|------|-----|-----|------------------|---------|--------|------|-----|-----|-----|---------|-----------|-----------|------|------|------|------|---------|-----------|---------|------|-----|-----|-----|---------|--------|--------|------|-----|-----|------|--------|---------|--------|------|------|-----|-----|---------|---------|-----|------|-----|-----|------|
| 지적내용 (기획감사 담당관실) | ○ 총 불용액 발생은 전년도 대비 감소 되었지만 농정관리 및 산림 관리는 전년에 비하여 과다한 불용액이 발생되었음. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ○ 세항별 경상예산 불용액 현황 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table><tr><th rowspan="2">구분 세항별</th><th colspan="2">2004년도(천원)</th><th colspan="4">예산현액대비 불용액비율(%)</th></tr><tr><th>예산현액</th><th>불 용 액</th><th>2002</th><th>2003</th><th>2004</th><th>2005</th></tr><tr><td>의 사 운 영</td><td>388,410</td><td>37,600</td><td>16.6</td><td>8.8</td><td>7.6</td><td>9.6</td></tr><tr><td>기획법무관리</td><td>1,914,589</td><td>55,604</td><td>23.1</td><td>26.6</td><td>6.4</td><td>2.9</td></tr><tr><td>감 사 관 리</td><td>14,178</td><td>2,971</td><td>17.3</td><td>17.1</td><td>13.7</td><td>20.9</td></tr><tr><td>보건소 운영</td><td>2,096,563</td><td>83,807</td><td>10.5</td><td>13.1</td><td>5.0</td><td>3.9</td></tr><tr><td>청 소 관 리</td><td>5,989,232</td><td>148,826</td><td>17.0</td><td>13.1</td><td>7.0</td><td>2.4</td></tr><tr><td>지 적 및 지 가 관 리</td><td>510,467</td><td>21,032</td><td>15.6</td><td>9.6</td><td>7.4</td><td>4.1</td></tr><tr><td>농 정 관 리</td><td>7,775,988</td><td>1,131,515</td><td>16.1</td><td>25.2</td><td>10.7</td><td>14.5</td></tr><tr><td>산 림 관 리</td><td>2,805,770</td><td>235,773</td><td>24.8</td><td>9.0</td><td>7.6</td><td>8.4</td></tr><tr><td>건 설 행 정</td><td>67,912</td><td>11,695</td><td>12.8</td><td>9.0</td><td>9.5</td><td>17.2</td></tr><tr><td>민방위 관리</td><td>550,327</td><td>44,941</td><td>17.1</td><td>21.1</td><td>5.3</td><td>8.1</td></tr><tr><td>재 난 관 리</td><td>116,155</td><td>751</td><td>26.8</td><td>8.6</td><td>9.1</td><td>0.64</td></tr></table> | 구분 세항별 | 2004년도(천원) | | 예산현액대비 불용액비율(%) | | | | 예산현액 | 불 용 액 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 의 사 운 영 | 388,410 | 37,600 | 16.6 | 8.8 | 7.6 | 9.6 | 기획법무관리 | 1,914,589 | 55,604 | 23.1 | 26.6 | 6.4 | 2.9 | 감 사 관 리 | 14,178 | 2,971 | 17.3 | 17.1 | 13.7 | 20.9 | 보건소 운영 | 2,096,563 | 83,807 | 10.5 | 13.1 | 5.0 | 3.9 | 청 소 관 리 | 5,989,232 | 148,826 | 17.0 | 13.1 | 7.0 | 2.4 | 지 적 및 지 가 관 리 | 510,467 | 21,032 | 15.6 | 9.6 | 7.4 | 4.1 | 농 정 관 리 | 7,775,988 | 1,131,515 | 16.1 | 25.2 | 10.7 | 14.5 | 산 림 관 리 | 2,805,770 | 235,773 | 24.8 | 9.0 | 7.6 | 8.4 | 건 설 행 정 | 67,912 | 11,695 | 12.8 | 9.0 | 9.5 | 17.2 | 민방위 관리 | 550,327 | 44,941 | 17.1 | 21.1 | 5.3 | 8.1 | 재 난 관 리 | 116,155 | 751 | 26.8 | 8.6 | 9.1 | 0.64 |
| | 구분 세항별 | | 2004년도(천원) | | 예산현액대비 불용액비율(%) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 예산현액 | 불 용 액 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 의 사 운 영 | 388,410 | 37,600 | 16.6 | 8.8 | 7.6 | 9.6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 기획법무관리 | 1,914,589 | 55,604 | 23.1 | 26.6 | 6.4 | 2.9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 감 사 관 리 | 14,178 | 2,971 | 17.3 | 17.1 | 13.7 | 20.9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 보건소 운영 | 2,096,563 | 83,807 | 10.5 | 13.1 | 5.0 | 3.9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 청 소 관 리 | 5,989,232 | 148,826 | 17.0 | 13.1 | 7.0 | 2.4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 지 적 및 지 가 관 리 | 510,467 | 21,032 | 15.6 | 9.6 | 7.4 | 4.1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 농 정 관 리 | 7,775,988 | 1,131,515 | 16.1 | 25.2 | 10.7 | 14.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 산 림 관 리 | 2,805,770 | 235,773 | 24.8 | 9.0 | 7.6 | 8.4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 건 설 행 정 | 67,912 | 11,695 | 12.8 | 9.0 | 9.5 | 17.2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 민방위 관리 | 550,327 | 44,941 | 17.1 | 21.1 | 5.3 | 8.1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 재 난 관 리 | 116,155 | 751 | 26.8 | 8.6 | 9.1 | 0.64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ○ 2005년도 세출예산 집행사항을 검토하여 2007년도 예산편성시 불용액 발생요인을 반영하여 효율적 예산을 편성토록 할 것. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 처리결과 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출3)

| 제 목 | 보조금 교부시 사전검토 철저 | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---------|---------|------|------------|--------------|------------|--------------|------------|-----------------|------------|
| 지적내용 (공 통) | <p>○ 양주시보조금관리조례 제6조(보조금의 교부결정)에 의거 사회단체가 사업계획서와 함께 보조금신청서를 제출하면 사회단체 보조금심의위원회에서 법령과 예산의 목적에 대한 적합성, 보조사업내용의 적정여부 및 자기자금의 부담능력등을 검토하여 교부목적 달성에 필요한 보조금을 결정 통보하여야 함에도, 사업내용 검토없이 보조금을 교부하였으며, 보조사업의 사업실적보고서와 사업비 정산서 제출시 사업실적없이 보조금 전액 반납함.</p> <p>○ 보조금 반납현황</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">보 조 단 체</th><th style="width: 40%;">반 납 금 액</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3개단체</td><td>6,690,000원</td></tr> <tr> <td>바르게살기협의회(은현)</td><td>1,400,000원</td></tr> <tr> <td>바르게살기협의회(광적)</td><td>1,290,000원</td></tr> <tr> <td>양주시설원에연합회(신문발행)</td><td>4,000,000원</td></tr> </tbody> </table> <p>○ 향후 보조금의 교부결정시 담당 실과소는 보조사업 내용의 적정여부를 명확하게 확인후 사회단체 보조금지원심의위원회에서 심의토록 할 것</p> | 보 조 단 체 | 반 납 금 액 | 3개단체 | 6,690,000원 | 바르게살기협의회(은현) | 1,400,000원 | 바르게살기협의회(광적) | 1,290,000원 | 양주시설원에연합회(신문발행) | 4,000,000원 |
| 보 조 단 체 | 반 납 금 액 | | | | | | | | | | |
| 3개단체 | 6,690,000원 | | | | | | | | | | |
| 바르게살기협의회(은현) | 1,400,000원 | | | | | | | | | | |
| 바르게살기협의회(광적) | 1,290,000원 | | | | | | | | | | |
| 양주시설원에연합회(신문발행) | 4,000,000원 | | | | | | | | | | |
| 처리결과 | | | | | | | | | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출4)

| 제 목 | 사회단체보조금 정산 철저 |
|-------------------------|--|
| 지적내용 (자치정보과, 공 통) | <ul style="list-style-type: none"> ○ 양주시 보조금관리조례 제13조(보조사업 실적보고) 및 동 조례 제14조(사업비 정산검사)에 의거 보조사업 실적보고서 와 정산 보고서를 시장이 제출받아 정산검사를 행하여야 함. ○ 실적보고와 정산검사시 보완할 사항은 다음과 같음. <ul style="list-style-type: none"> - 보조금 수령·지급시 통장 별도관리 미흡 (기존 자부담 통장과 혼용사용) - 지출결의서 없이 개인 영수증만 첨부 - 사업목적에 맞지 않는 경비 지급 (촉의금, 부조금, 각종 접대비 등) - 보조금 정산서 내용이 영수증과 다름 - 영수증을 첨부하지 아니하고 임의증표를 첨부 (입금표, 주소·주민등록번호 기재없이 단순히 영수인만 확인 할 수 있는 영수증) - 인쇄물 발주시 원가검토없이 계산단가(부당, 장당)를 집행 - 회의록 미비치 및 관리부실 (회의후 식사를 하였으나 회의내용은 없고 식대만 지급) - 버스임차료가 사업단체간 대당 최저 300,000원~최고 500,000 원으로 용역 단가가 상이함(타 단체와 임차료 비교검토) ○ 향후 보조금 정산시에는 <ul style="list-style-type: none"> - 당초 사업목적에 대한 적합여부를 반드시 확인 - 회의후 식사시 회의내용에 대한 기록을 유지 할 것 (회의일자, 내용, 참석인원 등 기재) - 물품구입, 버스임차료, 인쇄 및 소모품 구입시 사전 견적서를 검토하고 계약금액을 조정후 세금계산서 및 영수증 징취 |
| 처리결과 | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출5)

| 제 목 | 세출예산 편성 철저 |
|----------------------------------|--|
| <p>지적내용 (총무과, 환경자원과)</p> | <p>○ 2005 회계년도 세출예산(일반행정) 편성시 사전에 사업내용과 소요금액, 예산의 효율성 및 경제성, 필요성 등을 검토하여 예산요구서를 제출후 예산에 반영하여 세출예산을 집행하여야 함에도 소요금액을 세출예산에 편성하고, 2005년 3회 추경시 세출예산 전액을 감액(2건 17,600,000원)처리하였기에,</p> <p>○ 향후에는 사업성을 철저히 검토하여 세출예산요구서를 제출하여 예산에 편성토록 할 것.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 청소관리(행사실비 보상금) (폐자원선별장, 매립장 일용인부 선진지견학 ⇒ 5,600,000원) - 총무행정(시설비) (우범지역 방범 CCTV 설치비 ⇒ 12,6000,000원) |
| <p>처리결과</p> | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출6)

| 제 목 | 세출예산 부적정 집행 |
|-----------------------|--|
| 자적내용 (총무과, 회계과) | <ul style="list-style-type: none"> ○ 직장문고내 도서구입은 도서구입비 과목에서 집행하여야 하나 사전 구입예산 편성없이 자산 및 물품취득비 과목에서 집행 - 총무행정(자산 및 물품취득비) ⇒ 2건 30,000,000원 도서구입 ○ 중장비 주차장부지 옹벽설치는 시설비과목에서 집행하여야 하나 예산편성없이 일반운영비 과목에서 집행 - 청사관리(일반운영비) ⇒ 1건 12,080,000원 주차장부지 옹벽설치 ○ 비품 및 집기 구입시 자산취득비 과목에서 예산을 집행하여야 하나 일반운영비 과목에서 구입예산 편성없이 집행 - 감사관리(일반운영비) ⇒ 1건 119,000원 선풍기 구입 - 청사관리(일반운영비) ⇒ 1건 5,049,000원 냉난방기 구입 ○ 소모품 구입시 일반운영비 과목에서 예산을 집행하여야 하나 예산편성 없이 자산 및 물품취득비 과목에서 집행 - 청사관리(일반관리) ⇒ 1건 747,000원 프린터 잉크구입 ○ 향후에는 사전에 예산을 편성하여 적정하게 집행될 수 있도록 하기 바람. |
| 처리결과 | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출7)

| 제 목 | 부적정한 물품 구매절차의 개선 |
|-----------------------|---|
| <p>지적내용 (회계과)</p> | <p>○ 물품의 제조·구매·용역 기타의 계약을 체결함에 있어 국가를 당사자로하는계약에관한법률 시행령제26조(수의계약에 의할 수 있는 경우) 제1항 제5호는 3천만원이하의 물품을 구입시 수의 계약에 의거 구매 할 수 있으나, 2005.11.10 ~ 12.26까지 4회 (계약금액 104,635,750원)로 분할하여 수의계약에 의거 제설용 소금 790톤과 염화칼슘 114톤을 구매하였음.</p> <p>○ 차후 계약금액이 3천만원을 초과하는 물품의 제조·구매·용역 계약시 반드시 입찰방식으로 사업자를 선정하여 구매토록 할 것.</p> |
| <p>처리결과</p> | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출8)

| 제 목 | 예비비 집행(사용) 부적정 |
|---------------------------------|--|
| <p>지적내용 (기획감사 담당관실)</p> | <ul style="list-style-type: none"> ○ 예비비는 예측할 수 없는 예산외의 지출, 예산초과 지출에 충당하기 위하여 특정수요에 사용결정된 세출예산 항목임에도 ○ 기구 신설 설치에 따른 사무집기 구입비(자산취득비)로 2005년 4월 6일 신설기구(재난안전관리과/ 후생복지담당/ 시설관리공단 T/F)설치에 따른 사무집기구입에 24,140천원을 지출하였음. ○ 신규부서의 설치는 그 성격에 비추어 볼 때 부서의 설치시기, 규모, 인원 등을 당연히 예측할 수 있는 사안으로 예측할 수 없는 예산외의 지출로 볼 수 없기에 이에 대한 예비비 지출은 부적절함. ○ 예비비 사용은 그 사용용도에 적합하여야 하며, 예산확보 시간의 긴박성을 이유로 예산운용의 합목적성에 저촉되지 않아야 할 것임. |
| <p>처리결과</p> | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출9)

| 제 목 | 여성단체보조금 정산 철저 |
|-------------------------|---|
| <p>지적내용 (사회복지과)</p> | <p>○ 양주시보조금관리조례 제13조에 의거 보조사업자는 보조사업이 종료되면 보조사업 실적보고서와 정산보고서를 시장에게 제출하여야 하며, 동조례 제14조에는 시장이 정산검사를 실시하도록 되어 있으나,</p> <p>○ 2005.12. 5 ~ 12. 6.까지 실시한 양주시 여성단체협의회(여성발전을 위한 워크숍) 보조사업 정산시 다음과 같은 문제점이 있으니 개선하기 바람.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 보조사업 별도통장 미개설(단체통장과 통합관리) - 대금지급 <ul style="list-style-type: none"> • 10만원이상 대금지급시 계좌송금 미이행 • 물품구입, 인쇄 및 소모품 구입시 부가가치세법 제16조에 의한 세금계산서 미징취 • 간이세금계산서 과다사용 - 참가자 명단작성 및 서명 또는 날인 누락 <p>○ 향후 사업 추진시 보완할 사항</p> <ul style="list-style-type: none"> - 경비지출시 일자, 회의내용, 참석인원등의 증빙서류를 첨부하고, 지급시마다 공급가액을 표시한 영수증 징취 - 10만원이상 대금지급시에는 계좌로 송금 - 물품, 인쇄, 소모품구입시 부가가치세법 제16조 규정에 의한 세금계산서 징취 - 참석인원등 명단작성 및 서명날인 |
| 처리결과 | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출10)

| | | | |
|-----------------|--|-------------|------------|
| 제 목 | 기금지원 대안사업 미흡 | | |
| 지적내용 (사회복지과) | ○ 생활안정기금 내역 | | |
| | (단위 : 원) | | |
| | 계 | 예치금 보관액 | 미상환 잔액 |
| | 831,697,940 | 762,718,770 | 68,979,170 |
| | ○ 국민기초생활보장수급자에 대한 생활안정기금의 2005년 용자 실적이 전무한 실정이며 이는 기초생활보장수급대상자의 경우 대부분 신용불량자로 용자를 받기가 현실적으로 어려운 입장임. | | |
| | ○ 이러한 현실적인 요건을 감안하여 임대주택으로 운영하는 등 다각적인 지원대안을 마련하여 예산이 합리적이고 효율적으로 운용되도록 하여야 할 것임. | | |
| 처리결과 | | | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출11)

| 제 목 | 예산의 운용절차 미준수 |
|-----------------|---|
| 지적내용 (산업경제과) | <p>○ 경영수익사업특별회계기금의 운용은 조례 제4조에 의해 다음 사업으로 운용되어야 함.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 운용사업 <ul style="list-style-type: none"> • 국채, 공채 기타 유가증권 매입 • 금융기관 예치 • 개발 부담금 • 경영수익사업에 필요한 부동산 매입 • 기타 시장이 정하는 기금증식사업 - 기금운용내역(이자율 3%) <ul style="list-style-type: none"> • 시청사 건립 : 10,000,000,000원 • 가남지구토지구획정리사업 : 2,000,000,000원 • 검준지방산업단지건설 : 3,303,000,000원 • 농수산물유통센터부지매입 : 5,000,000,000원 - 기금자산현황 <ul style="list-style-type: none"> • 예치금등 : 10,998,892,000원 • 대 여 금 : 5,000,000,000원 <p>○ 위와 같이 현재 예치금 110억원, 대여금 50억원으로 총 160억 원의 자산이 있으나, 이 자산운용이 당초의 특별회계 목적과는 동떨어진 타회계 사업비로 편법운용되고 있다고 사료되며, 절차상에서도 대상선정을 위해서는 제7조에 따라 심의위원회의 심의를 거쳐 확정하여야 하나 위원회의 심의를 거치지 아니하고 시행하고 있음.</p> |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출11)

| 제 목 | |
|-----------------|---|
| 지적내용 (산업경제과) | <p>○ 현재에는 시장이 정하는 기금증식사업이라고 포괄적으로 정하고는 있으나, 구체적인 지침을 마련하여 운영하는 것이 적정하다고 사료되며, 세입결산 시 사업수입에 원금과 이자를 통합하여 공시하나 원금과 이자수입에 대해 별도로 공시하여 기금 운영에 대한 성과를 적정하게 결산서에 나타내는 것이 합리적이라 판단됨.</p> |
| 처리결과 | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출12)

| 제 목 | 공기업특별회계로 전환검토 |
|-----------------|---|
| 지적내용 (건설행정과) | <p>○ 현재 하수도사업특별회계로 사업을 수행하고 있으나 수익비용 등 경영성과에 대한 합리적 평가 및 하수도 요금의 적정원가 산정을 위해서는 공기업회계로 전환하여 관리하는 것이 합리적이라 사료됨.</p> |
| 처리결과 | |

결산검사(시정)개선 요구에 따른 조치결과(출13)

| 제 목 | 분석 및 성과평가 미흡 |
|---|--|
| <p style="text-align: center;">지적내용 (산업경제과)</p> | <ul style="list-style-type: none"> ○ 현재 검준산업단지 조성사업을 종료하였으나 동 사업은 예산 회계에 의한 세입세출에 대한 분석만 이루어지고 있고, 이로 인한 수익, 비용, 이익(손실)에 대한 성과평가는 이루어지지 않고 있음. ○ 공영개발사업의 경우 사업단위별로 사업이 종료된 시점에서 동 사업에 대하여 발생주의에 의한 수익과 비용, 순이익 발생여부에 대한 경영평가가 이루어져야 할 것으로 판단됨. ○ 현재의 예산회계 시스템으로는 이같은 성과평가가 어려울 것 이나 복식부기시스템의 도입과 외부 전문가의 회계감사를 통해 사업의 성과평가가 이루어질 수 있도록 시스템을 구축할 것을 권고함. |
| <p style="text-align: center;">처리결과</p> | |