

2021회계연도 결산검사 의견서

수 신: 용인시장

2021회계연도 결산검사 의견서를 다음과 같이 제출합니다.

■ 검사기간: 2022. 4. 29. ~ 2022. 5. 18.(20일간)

■ 검사위원

- 대표위원: 이 미 진(용인시의회 의원)

- 검사위원: 조 현 덕(회계사)

임 승 제(세무사)

김 희 선(세무사)

김 진 배(前 공무원)

용인시 결산검사위원

결산검사의견서

용인시장 귀하

2022년 5월 18일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 용인시의회로부터 용인시 결산 검사 위원으로 위촉받아 2021회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류에 대해 2022년 4월 29일부터 2022년 5월 18일까지 20일간 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시 하였습니다.

결산검사는 2021회계연도 용인시의 세입·세출결산서 및 첨부서류가 「지방재정법」 등 관계 법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산 지침의 준수 여부를 검사하고, 용인시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

검사를 실시함에 있어 세입·세출결산서 및 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입·세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 관련 서류조사를 실시하여 예산이 사업 목적과 법규에 맞게 집행되었는지, 집행과정에서 예산낭비 요인이 없었는지 등을 객관적이고 공정하게 검사하였습니다.

우리 위원들은 용인시가 작성하여 제출한 2021회계연도 세입·세출
결산서 및 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외
하고는 세입·세출결산, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과
금고의 결산 내용을 「지방회계법」 등 관련 제 규정에 따라 적정하게
표시하고 있음을 확인하였습니다.

용인시 결산 검사 위원

대표위원 이 미 진



검사위원 조 현 덕



검사위원 임 승 제



검사위원 김 희 선



검사위원 김 진 배



I. 결산검사 경과	1
II. 총 평	2
III. 결산검사 총괄 현황	4
1. 용인시 재정의 개황	4
2. 일반·특별회계 세입·세출 결산	7
(1) 총괄	7
(2) 일반회계	8
(3) 특별회계	12
(4) 명시이월, 사고이월, 계속비이월	16
3. 기금의 결산	17
4. 재무제표의 결산	20
5. 성과보고서	22
6. 예비비 지출의 결산	24
7. 결산서 첨부서류의 결산	25
(1) 채권	25
(2) 채무	26
(3) 공유재산	26
(4) 물품	27
(5) 세입세출외현금	27

IV. 시정 및 개선 권고사항	28
1. 순세계잉여금의 지속적 관리	28
2. 세입 전망을 반영한 세출 예산의 적기 편성	30
3. 명시이월의 적정 관리	32
4. 예비비 요구 및 사용 승인 관리 철저	34
5. 미집행 사업 및 과다 불용액의 관리	36
6. 국도비 보조금 사업 집행잔액 최소화	38
7. 성과보고서 성과지표와 목표치 설정의 적정성 재검토	40
8. 세입세출외현금 장기 보관금 지속적 관리	41
9. 장기미집행 도시계획시설 관리 철저	42
10. 기금별 예치금의 적정 관리	44
11. 하수도사업특별회계 재정건전성 제고 방안 마련	46
V. 전년도 검사결과 조치 내용	49
□ 성인지예산의 성과목표 설정 및 지표 고도화	49
□ 세외수입 징수율 제고 노력	51
□ 세외수입 수납금에 대한 세입예산 편성 철저	52
VI. 우수사례	53
□ 녹지활용계약을 통한 도시자연공원 조성 토지매입비 절감	53

I . 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2022. 4. 29. ~ 2022. 5. 18. (20일간)

2. 검사위원

- 시 의 원 : 이 미 진 (대표위원)
- 공인회계사 : 조 현 덕
- 세 무 사 : 임 승 제
- 세 무 사 : 김 희 선
- 前)공무원 : 김 진 배

3. 검사대상 : 2021회계연도 용인시 일반 · 특별회계 및 기금

4. 중점 검사 사항 (「지방자치법 시행령」 제84조제1항)

- 결산개요
- 세입·세출의 결산
- 재무제표
- 성과보고서
- 결산서의 첨부서류
- 금고의 결산

5. 결산검사 진행

- 세입·세출 결산서 및 첨부서류 위주로 검사
- 사업 및 예산집행 확인을 위한 현장 조사 실시
 - 일시/장소 : 2022. 5. 10.(화) / 하수도사업소
 - 내 용 : 하수 관리 현황 및 에코타운 조성 사업 진행 현황 확인
- 관계 공무원의 출석 답변을 원칙으로 제 장부 및 지출증명서 등을 열람하는 방법으로 검사
- 결산 검사 중 의문 사항은 관련 서류 제출을 요구하여 검사
- 쟁점 사항은 위원 간 협의를 거쳐 조정

Ⅱ. 총 평

- 결산서는 세입·세출예산의 집행실적을 확정된 계수로 표시한 보고서로써 당해연도 재정운용의 성과를 평가하고 다음연도 예산의 편성 방향을 제시하는 기준이 될 뿐만 아니라, 「지방재정법」 제60조에 따른 지방재정공시제도를 통하여 지방자치단체 재정운용 상황에 대한 주민의 이해를 돕고 재정적 책임성과 투명성을 확보하는 주요한 회계자료입니다.
- 이에 본 결산검사는 「지방자치법」 제150조에 따라 용인시장이 작성한 결산서가 「지방회계법」 등의 관계 법령 및 규정에 따라 적정하게 작성되었는지 여부와 예산집행이 적정하고 효율적으로 집행되었는지 여부를 검사하였습니다.
- 결산검사 결과 예산회계 분야의 세입결산액 3조 7,100억원, 세출결산액 3조 98억원, 순세계잉여금 4,141억원이고, 채무는 없는 것으로 파악되었습니다. 재무회계 분야는 순자산 15조 7,233억원 및 재정운영 수익 2조 9,963억원으로 전년대비 5,215억원과 1,434억원이 증가한 것으로 나타났습니다.
- 이러한 결과와 2021회계연도 결산 기준으로 재정자립도와 재정자주도가 전년대보다 상승하여 재정 운영의 자립과 자율성이 향상된 것으로 나타났습니다.
- 그러나 결산 검사 결과 재정운용의 효율성을 높이기 위하여 다음과 같은 개선이 필요합니다.
- 순세계잉여금의 적정 관리가 필요합니다. 2021회계연도 결산 결과 순세계잉여금¹⁾이 전년대보다 4.17% 증가한 10.35%로 그 비율이 과다한 것으로 나타났습니다. 순세계잉여금은 세입 예산액보다 실제 수납액이 많은 경우와 세출 예산액보다 지출을 적게 한 경우 발생하게 되는데, 이는 세입·세출의 예산 계획과 세출 예산 집행 계획이 서로 균형을 이루지 못하였다는 것을 의미합니다.

1) 순세계잉여금(純歲計剩餘金) : 결산상잉여금(세입-세출) - 다음연도이월액 - 보조금집행잔액

- 순세계잉여금을 적정하게 유지하기 위하여 세입 관리 부서에서는 최근 경제 상황 등 외부 동향을 고려한 세입의 추계를 보다 정확히 하고, 세출 예산 편성 부서에서는 정확한 세입 추계를 바탕으로 1회계연도 내에 가용할 수 있는 재원을 세출 예산에 적극적으로 편성하여야 하며, 사업 추진 부서에서는 편성된 세출 예산을 사업계획에 따라 철저히 집행하여 집행율을 높이고 다음 연도 이월액을 최소화할 수 있도록 하여야 합니다.
- 또한 재정은 한정된 재원을 적재적소에 배분하는 과정이므로 지속적인 지출 구조조정을 통한 효율적인 재원의 배분이 필요합니다. 예산을 집행하는 모든 부서에서는 관행에서 벗어나 합리적으로 사업비를 산출하여 예산 편성 요구를 하고, 연내 집행 가능성을 고려한 예산 편성을 통하여 다음연도 이월액과 불용액을 최소화 할 수 있도록 하여야 하며, 사업계획의 변경·사업량 감소가 예상되는 경우 예산의 삭감 조정을 통하여 다른 사업에 투자 될 수 있도록 하여야 합니다.
- 위와 같이 모든 부서에서 각자의 역할을 충실히 한다면 세입과 세출의 집행이 선순환하여 매년 반복적으로 지적되는 과다한 불용액과 이월액의 발생, 사업 추진 지연 등이 개선 될 수 있고, 순세계잉여금도 적정 수준으로 관리 될 수 있을 것으로 판단됩니다.
- 용인시는 본 결산 검사 결과 제시된 개선 및 권고사항을 다음연도 예산편성과 집행에 반영하시기 바라며, 전략적이고 체계적인 예산 편성 및 집행으로 재정 운용의 효율성이 제고될 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

Ⅲ. 결산검사 총괄 현황

1 용인시 재정의 개황

(1) 재정여건

최근 5년간의 세입·세출(기금 수입·지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

【최근 5년간 재정수입과 지출의 변동】

(단위: 백만원)

구 분		2017	2018	2019	2020	2021
총계	세입(수입)(A)	2,701,079	3,004,890	3,255,481	3,731,144	3,811,140
	세출(지출)(B)	2,225,296	2,464,391	2,748,371	3,197,148	3,109,906
	결산상 잉여금(A-B)	475,783	540,499	507,110	533,996	701,234
일반회계	세입(A)	2,133,858	2,399,220	2,617,238	3,096,142	3,223,508
	세출(B)	1,769,421	1,996,828	2,270,270	2,708,490	2,656,027
	결산상 잉여금(A-B)	364,437	402,392	346,968	387,652	567,481
특별회계	세입(A)	438,474	453,614	468,617	473,608	486,500
	세출(B)	327,927	316,192	308,953	327,286	353,779
	결산상 잉여금(A-B)	110,547	137,422	159,664	146,322	132,721
기금	수입(A)	128,747	152,056	169,626	161,394	101,132
	지출(B)	127,948	151,371	169,148	161,372	100,100
	결산상 잉여금(A-B)	799	685	478	22	1,032

- 최근 5년간 재정규모는 지속적으로 증가하고 있으며,
2021회계연도의 재정규모는 전년 대비
세입은 2.1% 증가, 세출은 2.7% 감소하였습니다.
- 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 2,843,564원입니다.
(※ 2021년 말 기준 주민수 1,093,665명)

지난 5년간 용인시의 채무 추이는 다음과 같습니다.

【최근 5년간 연도별 채무 추이】

(단위: 백만원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021
채 무 합 계 (a = b + c + d)	0	0	0	0	0
공 채 (b)	0	0	0	0	0
차 입 금 (c)	0	0	0	0	0
채 무 부 담 행 위 (d)	0	0	0	0	0
지 방 공 기 업 채 무 (e)	0	0	0	0	0
채 무 총 합 계 (f = a + e)	0	0	0	0	0

○ 용인시는 2016년 1,302억원의 채무 전액을 상환하였으며, 이후 현재까지 재정의 건전성을 유지하고 있습니다.

(2) 재정건전성

「지방재정위기관리제도 운영 규정」(행정안전부 훈령)에 따른 지방자치단체의 재정건전성 및 효율성 등 재정진단 결과는 다음과 같습니다.

【지방자치단체 재정위험 판단 지표】

구분	재 정 지 표	산 정 방 식	용인시	기 준 단 계	
				주의	심각(위기)
채 무 관 리	예 산 대 비 율	$\frac{\text{지방채무잔액}}{\text{총예산}} \times 100$	0%	25%초과	40%초과
	채 무 상 환 비 율	$\frac{\text{지방채무 상환액}}{\text{일반재원}} \times 100$	0%	12%초과	17%초과
세 입 관 리	지 방 세 징 수 액 현 황	$\frac{\text{당해연도 월별 누적 징수액}}{\text{최근 3년 평균 월별 누적징수액}} \times 100$	106.69%	80%미만	70%미만
자 금 관 리	금 고 잔 액 현 황	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}} \times 100$	117.23%	20%미만	10%미만
공 기 업	공 기 업 부 채 율	$\frac{\text{부채}}{\text{순자산}} \times 100$	15.73%	400%초과	600%초과
	개 별 공 기 업 부 채 율	$\frac{\text{부채}}{\text{순자산}} \times 100$	134.82%		

○ 또한, 용인시 일반회계 결산기준 재정자립도와 재정자주도는 다음과 같습니다.

【재정자립도】

2019회계연도	2020회계연도	2021회계연도	산정공식
53.74%	41.29%	44.97%	○ $(\text{자체세입} \div \text{세입결산규모}) \times 100$ - 자체세입 : 지방세 + 세외수입 ※ 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금 등이 세외수입에서 제외

※ 재정자립도 : 100%에 가까울수록 재정운영의 자립능력이 우수

【재정자주도】

2019회계연도	2020회계연도	2021회계연도	산정공식
63.69%	50.52%	57.50%	○ $(\text{자주재원} \div \text{세입결산규모}) \times 100$ - 자주재원 : 지방세+세외수입+ 지방교부세+조정교부금 ※ 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금 등이 세외수입에서 제외

※ 재정자주도 : 100%에 가까울수록 재정운영의 자율성 우수

2

일반·특별회계 세입·세출 결산

(1) 총괄

【세입·세출결산 총괄】

(단위:백만원)

구분	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상 잉여금 (A-B)
합계	3,464,523	3,710,008	3,009,806	700,202
일반회계	2,979,297	3,223,508	2,656,027	567,481
특별회계	485,226	486,500	353,779	132,721
공기업특별회계	335,293	335,769	239,183	96,586
기타특별회계	149,933	150,731	114,596	36,136

구분	현년도 채무상환	다음연도 이월액	보조금 실제반납금	순세계 잉여금
합계	0	260,622 (3,503)	25,528	414,052
일반회계	0	209,105 (3,503)	24,872	333,503
특별회계	0	51,517	656	80,549
공기업특별회계	0	31,731	0	64,854
기타특별회계	0	19,786	656	15,694

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

○ 2021회계연도의 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산 검사 결과,

· 예산현액 3조 4,645억원에 대하여

세입결산액은 3조 7,100억원으로 2,455억원이 더 수납되었으며,

· 세출결산액은 3조 98억원으로 결산상 잉여금은 7,002억원입니다.

· 이 중 이월사업비 2,606억원과 보조금실제반납금 256억원을 차감한 순세계잉여금은 4,141억원임을 확인하였습니다.

(2) 일반회계

가. 세 입

【일반회계 세입결산】

(단위: 백만원)

예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	실제 미수납액 (B-C)		
			합 계	불납결손액	미수납액
2,979,297	3,388,656	3,223,508	165,148	31,574	133,574

○ 2021회계연도 일반회계 세입결산 내역은

- 세입 예산현액 2조 9,793억원에 대하여 3조 3,887억원을 징수 결정하였으며, 이 중 3조 2,235억원을 수납하였습니다. (예산현액 대비 수납비율 108.2%)

【일반회계 연도별 세입현황 분석】

(단위: 백만원)

연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	불납 결손액 (D)	예산액대비 징수결정액 (B/A)	징수결정액 대비 수납액 (C/B)	징수결정액 대비 불납결손액 (D/B)
2021	2,979,297	3,388,656	3,223,508	31,574	113.7%	95.1%	0.9%
2020	2,981,038	3,267,022	3,096,142	40,203	109.6%	94.8%	1.2%
증감	△1,741	121,634	127,366	△8,629	4.1%	0.3%	△0.3%

- 징수결정액은 2020회계연도 대비 1,216억원이 증가하였고, 수납액은 1,274억원이 증가하였으며, 불납결손액은 86억원이 감소하였습니다.
- 불납결손의 주된 사유는 무재산 296억원, 평가액 부족 6억원 등 입니다.

【일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사】

(단위: 백만원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
3,223,508	3,223,508	0

【일반회계 세목별 세입결산】

(단위: 백만원)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수 납 액 (C)	미수납액 처리		예산현액 대비 수납액 (C/A)	징수결정액 대비 수납액 (C/B)
				불 납 결손액	미수납액		
합 계	2,979,297	3,388,656	3,223,508	31,574	133,574	108.2%	95.1%
지 방 세	970,536	1,242,352	1,148,839	28,613	64,900	118.4%	92.5%
세외 수입	213,839	297,538	225,903	2,961	68,674	105.6%	75.9%
지방교부세	47,792	47,454	47,454	0	0	99.3%	100%
조정교부금등	276,515	335,428	335,428	0	0	121.3%	100%
보 조 금	1,052,394	1,047,182	1,047,182	0	0	99.5%	100%
보전수입등 및 내부거래	418,221	418,702	418,702	0	0	100.1%	100%

○ 일반회계 세입의 내용을 보면,

- 지방세는 일반회계 전체 세수의 35.6%인 1조 1,488억원이 수납되어 전년(9,936억원) 대비 1,552억원이 증가하였으며, 세외수입은 전체 세수의 7%인 2,259억원이 수납되어, 전년(2,227억원) 대비 32억원이 증가하였습니다.
- 지방교부세는 1.5%인 475억원, 조정교부금 등은 10.4%인 3,354억원, 보조금은 32.5%인 1조 472억원이 수납되었습니다.

나. 세 출

【일반회계 세출결산】

(단위: 백만원)

예산액 (A)	예산현액 (B)	지 출 액 (C)	다음연도 이 월 액 (D)	보조금 반납금 (E)	불용액 (B-C-D-E)
2,812,567	2,979,297	2,656,027	212,608 (3,503)	24,872	85,790

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함하고, ()표시

○ 2021회계연도 일반회계 세출예산 결산내역은

- 예산액 2조 8,126억원과 예산 성립 후 증감액 1,667억원을 합한 예산현액은 2조 9,793억원이고,
- 지출액은 2조 6,560억원으로
전년(2조 7,085억원) 대비 525억원이 감소하였습니다.
- 다음연도 이월액은 2,126억원으로,
전년(1,667억원) 대비 459억원이 증가하였으며,
- 불용액은 858억원으로
전년(749억원) 대비 109억원이 증가하였습니다.

【일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사】

(단위: 백만원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
2,656,027	2,656,027	0

【일반회계 기능별 집행현황】

(단위:백만원)

구 분	2020 회계연도 집행액	2021 회계연도				전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행율 (%)	집행비중 (%)	증감액	증감율 (%)
합 계	2,708,490	2,979,297	2,656,027	89.1	100	△52,463	△1.9
일반공공행정	139,669	182,024	157,251	86.4	5.9	17,582	12.6
공공질서및안전	458,674	234,645	231,919	98.8	8.7	△226,755	△49.4
교육	62,482	75,018	66,992	89.3	2.5	4,510	7.2
문화및관광	75,646	129,298	93,036	72	3.5	17,390	23
환경보호	156,185	198,043	174,980	88.4	6.6	18,795	12
사회복지	920,104	1,001,602	959,476	95.8	36.1	39,372	4.3
보건	47,259	59,669	54,018	90.5	2	6,759	14.3
농림해양수산	83,376	118,898	103,869	87.4	3.9	20,493	24.6
산업·중소기업 및 에너지	40,371	55,510	51,437	92.7	1.9	11,066	27.4
교통및물류	337,644	485,823	375,600	77.3	14.1	37,956	11.2
국토및지역개발	147,902	166,538	132,992	79.9	5	△14,910	△10.1
기타	239,178	272,229	254,457	93.5	9.6	15,279	6.4

- 일반회계 세출 결산 중 집행액 비중이 높은 분야는 사회복지(36.1%), 교통 및 물류(14.1%), 기타(9.6%) 분야의 순이며,
- 전년 대비 가장 많은 금액이 증가된 분야는 사회복지 394억원이고, 전년 대비 가장 증가 폭이 큰 분야는 산업·중소기업 및 에너지 분야로 27.4%가 증가하였습니다.

(3) 특별회계

가. 세 입

【특별회계 세입결산】

(단위: 백만원)

회계구분		예산현액 (A)	징수결정액 (B+C+D)	실제수납액 (B)	불납결손액 (C)	미수납액 (D)
합 계		485,226	505,583	486,500	359	18,723
공기업특별회계		335,293	340,328	335,769	120	4,438
	수도사업	120,498	123,615	121,688	59	1,868
	하수도사업	214,795	216,712	214,081	61	2,570
기타특별회계		149,933	165,255	150,731	239	14,285
	의료급여기금	4,288	4,318	4,277	0	41
	교통사업	48,363	59,615	49,102	239	10,274
	수질개선사업	32,375	32,372	32,372	0	0
	장기미집행 도시계획시설 대지보상	1,227	1,229	1,229	0	0
	경량전철사업	44,210	44,223	44,223	0	0
	발전소주변지역 지원사업	147	147	147	0	0
	성북기반시설사업	312	4,282	313	0	3,969
	폐기물처리시설	19,012	19,068	19,068	0	0

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

○ 특별회계 세입결산 내역은

- 예산현액 4,852억원에 대하여 실제 수납액은 4,865억원으로 예산현액 대비 수납액 비율은 100.3%이고, 전년(101.3%) 대비 1% 감소하였습니다.
- 징수결정액 대비 수납액 비율은 96.2%로 전년(96%) 대비 0.2% 증가하였습니다.

【특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사】

(단위: 백만원)

회계구분		수납액	금고 출납계산서 금액	차액
합 계		486,500	486,500	0
공기업특별회계		335,769	335,769	0
	수도사업	121,688	121,688	0
	하수도사업	214,081	214,081	0
기타특별회계		150,731	150,731	0
	의료급여기금	4,277	4,277	0
	교통사업	49,102	49,102	0
	수질개선사업	32,372	32,372	0
	장기미집행 도시계획시설 대지보상	1,229	1,229	0
	경량전철	44,223	44,223	0
	발전소주변지역 지원사업	147	147	0
	성북기반시설사업	313	313	0
	폐기물처리시설	19,068	19,068	0

나. 세 출

【특별회계 세출결산】

(단위: 백만원)

구 분	예산현액 (A)	지 출 액 (B)	다음연도 이월액(C)	보조금 실제반납금(D)	불용액 (A-B-C-D)
합 계	485,226	353,779	51,517	656	79,274
공기업특별회계	335,293	239,183	31,731	0	64,379
수도사업	120,498	101,768	10,499	0	8,231
하수도사업	214,795	137,415	21,232	0	56,148
기타특별회계	149,933	114,596	19,786	656	14,895
의료급여기금	4,288	4,247	0	9	32
교통사업	48,363	35,351	11,406	59	1,547
수질개선사업	32,375	29,429	2,166	297	483
장기미집행 도시계획시설 대지보상	1,227	1,119	0	0	108
경량전철	44,210	42,879	155	283	893
발전소주변지역 지원사업	147	140	0	6	1
성북기반시설사업	312	0	0	0	312
폐기물처리시설	19,012	1,431	6,059	0	11,522

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

○ 특별회계 세출예산 결산내역은

- 예산현액 4,852억원이고, 이 중 지출액은 3,538억원이며, 전년(3,273억원) 대비 265억원이 증가하였습니다.
- 다음연도 이월액은 515억원으로 전년(436억원) 대비 79억원이 증가하였으며,
- 불용액은 793억원으로 전년(956억원) 대비 163억원이 감소하였습니다.

【특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사】

(단위: 백만원)

회계구분		지출액	금고 출납계산서 금액	차액
합 계		353,779	353,779	0
공기업특별회계		239,183	239,183	0
	수도사업	101,768	101,768	0
	하수도사업	137,415	137,415	0
기타특별회계		114,596	114,596	0
	의료급여기금	4,247	4,247	0
	교통사업	35,351	35,351	0
	수질개선사업	29,429	29,429	0
	장기미집행 도시계획시설 대지보상	1,119	1,119	0
	경량전철	42,879	42,879	0
	발전소주변지역 지원사업	140	140	0
	성북기반시설사업	0	0	0
	폐기물처리시설	1,431	1,431	0

(4) 명시이월, 사고이월, 계속비이월

○ 2021회계연도 일반 및 기타특별회계 이월 사업비는 다음과 같습니다.

【 명시이월 · 사고이월 · 계속비이월 결산 】

(단위:건, 백만원)

구 분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	내역	금액	내역	금액	내역	금액
합 계	263건	167,988	76건	35,169 (1,192)	23건	29,236 (2,311)
일 반 회 계	정책개발기능 강화 용역 등 246건	156,980	인터넷 시정 홍보 등 70건	32,851 (1,192)	체육진흥시설 지원(용인시민 체육공원조성) 등 19건	22,776 (2,311)
교 통 사 업 특 별 회 계	주차장 수급실태 조사 등 13건	9,229	둔전리 공영주차장 조성 등 5건	2,177	-	-
수 질 개 선 특 별 회 계	주민지원사업 등 2건	1,624	생태하천 복원(대대천 오염 하천정화) 1건	141	생태하천 복원(신원천 오염 하천정화) 등 2건	401
경량전철사업 특 별 회 계	용인경전철 운영 등 2건	155	-	-	-	-
폐기물처리시설 특 별 회 계	-	-	-	-	생활자원 회수센터 확충 등 2건	6,059

※ 다음연도 이월액에 자금없는 이월액 포함하고, () 별도 표시

※ 공기업 특별회계는 기업회계 운영방식에 따라 이월 사업비 별도 결산으로 제외

○ 2021회계연도의 명시이월은 263건 1,680억원,

사고이월은 76건 352억원,

계속비 이월은 23건 292억원으로 결산되어,

○ 총 이월액은 2,324억원으로 전년(1,769억원) 대비 555억원이 증가되었습니다.

3

기금의 결산

○ 2021회계연도 기금의 결산은 다음과 같습니다.

【기금 현황】

(단위: 백만원)

구 분		전년도말 조성액(A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (E=A+B)
			계 (B=C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)	
합 계		210,541	△117	48,924	49,041	210,424
통합재정 안정화 기금	통합계정	99,046	△4,554	3,758	8,312	94,491
	재정안정화 계정	320	8,169	8,169	0	8,489
재난관리기금		5,026	50	16,745	16,695	5,076
옥외광고발전기금		10,882	367	1,934	1,568	11,249
보훈기금		2,242	41	80	39	2,283
자활기금		3,065	21	178	157	3,085
노인복지기금		12,406	241	764	524	12,647
장사시설 주변지역 주민지원기금		9,260	△3,794	1,010	4,804	5,466
양성평등기금		6,171	93	210	117	6,264
도시주거환경 정비기금		45,780	△971	12,491	13,462	44,809
농촌 및 농업인 육성기금		3,234	10	110	100	3,244
환경보전기금		8,219	143	339	196	8,362
폐기물처리시설 주변영향지역 주민지원기금		3,674	94	2,816	2,722	3,768
식품진흥기금		1,215	△26	321	346	1,189

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

○ 2021회계연도 말 현재의 기금 조성액은

· 전년도 말 조성액 2,105억원에

당해연도 조성액(489억원)과 사용액(490억원) 차액을 공제한 2,104억원입니다.

○ 최근 5년간의 기금 조성 · 사용 현황은 다음과 같습니다.

【최근 5년간 기금 조성 · 사용 현황】

(단위: 백만원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	259,950	263,071	274,336	279,254	210,541	△5.1
당해연도 조성액	48,736	47,795	63,484	50,901	48,924	0.1
당해연도 사용액	45,615	36,531	52,577	119,614	49,042	1.8
당해연도말 조성액	263,071	274,336	285,243	210,541	210,424	△5.4

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

○ 당해연도 말 기금 조성액은 최근 5년간 평균 증가율이 5.4% 감소한 것으로 나타났습니다.

【기금 운용 현황】

(단위: 백만원)

구분		전년도 이월 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
합 계		22	101,109	100,100	1,032
통합재정 안정화 기금	통합계정	0	29,770	29,770	0
	재정안정화 계정	0	8,489	8,489	0
재난관리기금		22	21,749	21,375	397
옥외광고발전기금		0	2,882	2,882	0
보훈기금		0	225	225	0
자활기금		0	421	421	0
노인복지기금		0	1,327	1,327	0
장사시설 주변지역 주민지원기금		0	10,020	10,020	0
양성평등기금		0	500	500	0
도시주거환경 정비기금		0	19,936	19,301	635
농촌 및 농업인 육성기금		0	262	262	0
환경보전기금		0	658	658	0
폐기물처리시설 주변영향지역 주민지원기금		0	4,090	4,090	0
식품진흥기금		0	780	780	0

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

○ 검사 결과 통합재정안정화기금 등 13개 기금의 지출액은 1,001억원 이며,
기금운용 계획대로 집행하였습니다.

- 2021회계연도 용인시의 재정 상태와 운영 결과는 다음과 같습니다.

【재정상태 및 증감현황】

(단위:백만원)

구 분	2020	2021	전년대비 증감	
			금 액	비 율
자산	15,413,306	15,905,166	491,860	3.2%
I. 유동자산	914,322	1,035,318	120,996	13.2%
II. 투자자산	127,711	127,687	△24	△0.02%
III. 일반유형자산	681,182	703,226	22,044	3.2%
IV. 주민편의시설	3,734,601	3,843,273	108,672	2.9%
V. 사회기반시설	9,939,559	10,183,109	243,550	2.5%
VI. 기타비유동자산	15,931	12,553	△3,378	△21.2%
부채	211,482	181,877	△29,605	△14.0%
I. 유동부채	56,054	50,797	△5,257	△9.4%
II. 장기차입부채	0	0	0	0
III. 기타비유동부채	155,428	131,080	△24,348	△15.7%
순자산	15,201,824	15,723,289	521,465	3.4%
I. 고정순자산	13,855,870	14,234,397	378,527	2.7%
II. 특정순자산	120,046	124,746	4,700	3.9%
III. 일반순자산	1,225,908	1,364,146	138,238	11.3%

- 2021회계연도 말 용인시의 총 자산은 15조 9,052억원으로 전년도 15조 4,133억원보다 4,919억원(3.2%) 증가하였고, 이는 유동자산 1,210억원(13.2%)과 일반유형자산 220억원(3.2%), 주민편의시설 1,087억원(2.9%) 등이 증가하였기 때문입니다.
- 반면 2021회계연도 말 용인시의 부채는 1,819억원으로 전년도 2,115억원보다 296억원(△14%) 감소하였고, 이는 유동부채 53억원(△9.4%)과 기타비유동부채 243억원(△15.7%)이 감소하였기 때문입니다.

【재정운영 및 증감현황】

(단위:백만원)

구 분	2020	2021	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가-나)	1,011,178	1,045,904	34,726	3.4%
가. 사업총원가	2,382,881	2,286,037	△96,844	△4.1%
나. 사업수익	1,371,703	1,240,133	△131,570	△9.6%
II. 관리운영비	278,278	282,393	4,115	1.5%
III. 비배분비용	91,305	93,140	1,835	2.0%
IV. 비배분수익	96,462	62,917	△33,545	△34.8%
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	1,284,299	1,358,520	74,221	5.8%
VI. 일반수익	1,384,738	1,693,284	308,546	22.3%
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△100,439	△334,764	△234,325	233.3%

- 용인시의 2021회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 2조 2,860억원에서 사업 수행 과정에서 발생한 수익 1조 2,401억원을 차감한 1조 459억원이며, 순원가가 많은 상위 과목은 사회복지 2,556억원과 교통 및 물류 2,329억원 등 입니다.
- 또한, 2021회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 2,725억원과 기타관리 운영비 99억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 주민편의시설 감가상각비 269억원, 기타비배분비용 662억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 339억원, 기타비배분수익 290억원 등으로 구성되어 있습니다.
- 2021회계연도 용인시의 재정운영 결과는 (△)3,348억원으로 전년도의 (△)1,004억원 보다 2,343억원 감소하여 재정운영 결과는 흑자로 나타났습니다.

- 용인시는 「지방재정법」 제5조제2항, 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조, 제16조제4항 및 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였으며,
- 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 31개의 전략목표와 274개의 정책사업목표, 532개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

【성과지표 달성현황】

(단위: 개, %)

실국명	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수 (A)	초과달성 및 달성수 (B)	미달성 수	달성률 (B/A)
계	31	274	532	465	67	87.4
시민소통관	1	1	2	2	0	100
감사관	1	1	3	3	0	100
공보관	1	1	4	4	0	100
정책기획관	1	2	4	4	0	100
법무담당관	1	3	6	6	0	100
청년담당관	1	2	4	4	0	100
도시기획단	1	4	9	9	0	100
시민안전관	1	2	6	6	0	100
자치행정실	1	16	35	33	2	94.3
재정국	1	8	23	22	1	95.7
교육문화국	1	12	24	20	4	83.3
복지여성국	1	16	32	28	4	87.5
일자리산업국	1	19	39	37	2	94.9

실국명	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수 (A)	초과달성 및 달성수 (B)	미달성 수	달성률 (B/A)
도시정책실	1	7	14	13	1	92.9
주택국	1	5	14	13	1	92.9
교통건설국	1	14	21	16	5	76.2
미래산업추진단	1	3	4	4	0	100
의회사무국	1	1	3	3	0	100
농업기술센터	1	3	9	7	2	77.8
처인구보건소	1	4	9	8	1	88.9
기흥구보건소	1	4	11	8	3	72.7
수지구보건소	1	3	8	7	1	87.5
도서관사업소	1	7	16	15	1	93.8
환경위생사업소	1	9	14	14	0	100
푸른공원사업소	1	4	8	8	0	100
상수도사업소	1	2	2	1	1	50
하수도사업소	1	1	2	1	1	50
차량등록사업소	1	1	3	3	0	100
처인구 본청	1	42	73	60	13	82.2
기흥구 본청	1	42	70	57	13	81.4
수지구 본청	1	35	60	49	11	81.7

- 2021회계연도 성과보고서 결산액은 2조 7,706억원으로 전년 대비 406억원이 감소하였으며,
- 성과지표 달성률은 전체 532개의 성과지표 중 465개를 달성하여 87.4%로, 전년(82.5%) 대비 4.9% 상승하였습니다.

6

예비비 지출의 결산

○ 2021회계연도 예비비 지출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 계 명	건수	지출 결정액	지출액	이월액	집행 잔액	지 출 사 유
일반회계	49	13,511	12,425	31	1,055	- 코로나19 예방접종센터 운영 등 코로나19 관련 사업비 - 소송 판결금 등

○ 예비비 결산 결과

- 예비비는 코로나19 예방접종센터 운영 등 코로나19 관련 사업비, 소송 판결금 등 총 49건으로,
- 예비비 예산 253억원 중 135억원을 집행 결정하여 124억원을 지출하고, 3천 1백만원을 이월하였으며, 10억원의 집행잔액이 발생하였습니다.

(1) 채권

○ 2021회계연도 채권 증감 및 현재액은 다음과 같습니다.

【채권 현황】

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계	76,734	8,699	151	85,282
일반회계	6,527	-	7	6,520
기타 특별회계	69,670	8,584	-	78,254
경량전철사업 특별회계	69,670	8,584	-	78,254
기 금	537	115	144	508
자활기금	537	115	144	508

○ 2021년도 말 채권현재액은 853억원으로, 전년도 말의 767억원에 비하여 86억원(11.2%)이 증가하였습니다.

○ 2021년도 말 채권 현재액의 종류별 현황은
경량전철사업 운영비 중 금전대여 방식 지원에 따른 채권 783억원,
공무원학자대여금 65억원, 주택융자 1억 5천만원 등입니다.

(2) 채무

- 2021년도 말 지방채무 현재액은 없습니다.
(2016년도 전액 상환 이후 발생 내역 없음)

(3) 공유재산

- 2021회계연도 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

【공유재산 증감 현황】

(단위:백만원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증 가	감 소	
합 계		11,024,770	549,192	234,832	11,339,130
행정 재산	소 계	11,000,242	534,701	227,925	11,307,018
	공 용 재 산	982,517	55,181	12,243	1,025,454
	공 공 용 재 산	9,855,396	441,655	213,819	10,083,231
	기 업 용 재 산	147,913	37,863	1,860	183,915
	보 존 용 재 산	14,417	2	2	14,417
일 반 재 산		24,529	14,491	6,908	32,112

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

- 2021년도 말 공유재산은
 - 토지는 36,944필지, 2,866만㎡, 7조 4,830억원,
 - 건물은 687동, 170만㎡, 1조 8,942억원이며,
 - 기타 2,682만건, 1조 9,619억원입니다.
- 공유재산은 총 11조 3,391억원이며, 2020년도 말 대비 3,144억원이 증가하였습니다.

(4) 물품

○ 2021회계연도 물품 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

【물품 증감 현황】

(단위:개, 백만원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			취 득	처 분	
계	수 량	3,011	262	61	3,212
	금 액	24,404	2,781	414	26,771

○ 2021년도 말 현재 물품현황은 3,212개에 268억원으로,
2020년도 말 대비 201개 24억원이 증가하였습니다.

(5) 세입세출외현금

(단위: 백만원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감(△)액			당해연도말 현재액
			계	증가액	지출액	
계	소계	13,853	△2,917	123,739	126,656	10,936
	장기	8,100	△2,342	1,109	3,450	5,758
	단기	5,753	△575	122,631	123,206	5,178
보충금	소계	4,662	△2,427	1,184	3,611	2,234
	장기	3,601	△2,011	506	2,518	1,590
	단기	1,060	△416	677	1,093	644
보관금	소계	9,135	△590	117,194	117,784	8,545
	장기	4,499	△331	602	933	4,168
	단기	4,637	△260	116,592	116,851	4,377
잡종금등 기타		56	100	5,362	5,262	156

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

○ 2021년도 말 세입세출외현금 현재액은 110억원으로
2020년도 말 139억원 대비 29억원이 감소하였으며,
이는 이행보충금 반환(20억원) 및 기타보관금(9억)이 주된 원인으로 파악됩니다.

IV. 시정 및 개선 권고사항

1 순세계잉여금의 지속적 관리

□ 최근 3년간 일반회계 세입·세출 총괄 현황

(단위: 백만원)

회계연도	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잉여금내역				순세계 잉여금 비율 (C/A)
				잉여금 계 (A-B)	이월액	보조금 살재반납금	순세계 잉여금 (C)	
2021	2,979,297	3,223,508	2,656,027	567,481	209,105 (3,503)	24,872	333,503	10.35%
2020	2,981,038	3,096,142	2,708,490	387,651	165,276 (1,454)	30,905	191,470	6.18%
2019	2,545,785	2,617,238	2,270,270	346,968	150,393	12,687	183,887	7.03%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시(백만원단위 작성으로 세부항목의 합이 다를 수 있음)

【 순세계잉여금 발생내역 】

(단위: 백만원)

회계연도	순세계잉여금 (가=나+다)	초과세입금 (나)	비중(나/가)	집행잔액 (다)	비중(다/가)
2021	333,503	244,211	73%	89,292	27%
2020	191,470	115,104	60%	76,366	40%
2019	183,887	71,453	39%	112,434	61%

□ 2021회계연도 일반회계 세입·세출 총괄 현황(유사 시 비교)

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잉여금내역				순세계 잉여금 비율 (C/A)
				잉여금 계 (A-B)	이월액	보조금 살재반납금	순세계 잉여금 (C)	
용인시	2,979,297	3,223,508	2,656,027	567,481	209,105 (3,503)	24,872	333,503	10.35%
수원시	3,350,542	3,427,388	2,970,880	456,509	239,658 (12)	30,861	185,990	5.43%
고양시	2,994,484	3,111,779	2,691,968	419,811	173,490 (2,200)	28,178	218,143	7.01%
성남시	3,726,012	3,827,458	3,321,420	506,038	253,203 (550)	26,089	226,746	5.92%
화성시	3,136,603	3,284,702	2,670,170	614,531	325,305 (1,970)	21,998	267,229	8.14%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시(백만원단위 작성으로 세부항목의 합이 다를 수 있음)

□ 문제점 및 지적사항

- 최근 3개 회계연도 일반회계 세입결산액 대비 순세계잉여금의 비율은 2019년 7.03%, 2020년 6.18%, 2021년 10.35%로 전년 보다 4.17% 증가하였고, 최근 5년간 순세계잉여금의 평균 증가율은 13.1%를 나타냄.
- 2021회계연도 예산 규모가 유사한 타 市의 일반회계 세입결산액 대비 순세계잉여금의 비율은 수원시 5.43%, 고양시 7.01%, 성남시 5.92%, 화성시 8.14%로 용인시(10.35%)와 비교하여 낮은 수준임.
- 순세계잉여금은 세입 예산에 반영하지 못한 초과 세입과 편성된 세출 예산을 집행하지 못한 집행잔액으로 나타나는데, 2021년도에는 순세계잉여금에서 집행잔액보다 초과 세입의 비중이 큰 폭으로 증가한 것으로 나타남.

□ 개선 및 권고사항

- 일정비율의 순세계잉여금은 재정운영 과정에서 예산집행의 신축성을 부여하기 위한 것이나 재정 운용의 효율성을 평가하는 지표로 그 규모가 과다한 것은 예산총계주의와 균형 재정 실현을 저하하는 것임.
- 따라서 당해연도의 세수 증감 요인을 세밀히 분석하여 세입의 증가분을 추가경정예산 편성을 통하여 공공서비스 투자 사업에 투입될 수 있도록 예산 편성 시기를 적절히 조정하는 재정 운용이 필요함.
- 사업 추진 부서에서는 합리적인 사업비 산출과 사업계획을 통하여 집행잔액 최소화를 위한 노력이 필요함.

2

세입 전망을 반영한 세출 예산의 적기 편성

□ 일반회계 세입결산 현황 추이

(단위: 백만원)

구 분	2019년			2020년			2021년		
	예산 현액 (A)	실제 수납액 (B)	예산 비율 (A/B)	예산 현액 (A)	실제 수납액 (B)	예산 비율 (A/B)	예산 현액 (A)	실제 수납액 (B)	예산 비율 (A/B)
합 계	2,545,785	2,617,238	97.3%	2,981,038	3,096,142	96.3%	2,979,297	3,223,508	92.4%
지 방 세	1,044,560	1,087,887	96.0%	918,329	993,644	92.4%	970,536	1,148,839	84.5%
세 외 수 입	208,362	213,832	97.4%	199,274	222,697	89.5%	213,838	225,903	94.7%
기 타	1,292,863	1,315,519	98.3%	1,863,435	1,879,801	99.1%	1,794,923	1,848,766	97.1%

□ 2021년 월별 세입 징수 현황

(단위: 백만원)

구 분	월별 누계	당월 합계	지방세	세외수입	기타
1월	610,213	610,213	81,559	17,598	511,056
2월	790,391	180,178	47,489	30,857	101,832
3월	954,153	163,761	36,033	19,921	107,807
4월	1,323,020	368,867	213,119	21,571	134,177
5월	1,543,574	220,554	66,078	11,255	143,221
6월	1,767,047	223,473	75,375	12,916	135,182
7월	2,003,413	236,366	118,525	16,806	101,035
8월	2,249,950	246,536	85,716	10,947	149,873
9월	2,734,017	484,066	252,195	15,781	216,090
10월	2,900,912	166,893	46,812	35,143	84,938
11월	3,037,058	136,150	65,117	10,016	61,017
12월	3,223,508	186,449	60,821	23,093	102,535

【2021년 일반회계 세입예산 편성 현황】

(단위: 백만원)

구 분	본예산 (‘20.12.17.)	1회추경 (‘21.2.4.)	2회추경 (‘21.4.20.)	3회추경 (‘21.7.20.)	4회추경 (‘21.9.6.)	5회추경 (‘21.12.23.)	간주예산 (‘21.12.31.)
일반회계	2,203,637	2,227,265	2,359,633	2,496,900	2,740,865	2,800,181	2,812,567
(증감)	-	23,628	132,368	137,267	243,965	59,316	12,386

※ 전년도 이월액 166,730백만원 제외한 예산 편성 현황임

□ 2021년 일반회계 세입 결산(유사 市 비교)

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	예산비율 (A/B)	실제수납액 (C)	예산비율 (A/C)	차액	
						B-A	C-A (초과세입)
용인	2,979,297	3,388,656	87.9	3,223,508	92.4	409,360	244,212
수원	3,350,542	3,537,744	94.7	3,427,388	97.8	187,202	76,847
고양	2,994,484	3,273,087	91.5	3,111,779	96.2	278,603	117,295
성남	3,726,012	3,950,419	94.3	3,827,458	97.3	224,407	101,446
화성	3,136,603	3,428,752	91.5	3,284,702	95.5	292,149	148,099

□ 문제점 및 지적사항

- 「지방재정법」 제34조 제1항 예산총계주의 원칙에 따라 세입 예산은 자치단체의 한 회계연도에 발생할 수입금 전액을 면밀히 추계하고, 이를 당초 예산 및 추경예산에 최대한 반영하여 세출 예산이 합리적으로 집행되도록 하여야 함.
- 최근 3년간 실제수납액 대비 예산현액 비율은 2019년 97.3%, 2020년 96.3%, 2021년 92.4%로 점차 낮아지는 추세이며, 특히 지방세의 경우 2019년 96.0%, 2020년 92.4%, 2021년 84.5%로 저조한 수준으로 현재 용인시의 행정수요 및 투자수요를 감안 할 때 세입 예산의 반영 비율을 높일 방법을 강구해야 함.

□ 개선 및 권고사항

- 자치단체의 세입에 대한 추계의 정확성을 높이는 것은 계획적인 지방 재정 운영에 매우 중요한 요인이므로 모든 세입원에 대하여 최근의 경제 상황 및 과거의 징수실적 등을 심층적으로 분석하여 세수 추계 오차율 최소화를 위한 노력이 필요함.
- 아울러 합리적으로 추계된 세입액은 적극적으로 당초 예산에 반영하여 투자 사업이 계획에 따라 적기에 추진될 수 있도록 하여야 하며, 세입 변경 사항이 발생할 경우에는 추가경정예산에 즉시 반영하여 세출 예산으로 연계될 수 있도록 함과 동시에 오차 발생에 대한 원인을 분석하여 다음 연도 세입 추계의 정확도를 높이는 노력이 필요할 것임.

3

명시이월의 적정 관리

□ 최근 3년간 다음연도 이월액 현황

(단위: 백만원)

회계연도	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액				이월액 비율 (B/A)
			소계 (B=C+D+E)	명시이월 (C)	사고이월 (D)	계속비 이월(E)	
2021	3,129,230	2,770,623	232,394 (3,503)	167,989	35,169 (1,192)	29,236 (2,311)	7.4%
2020	3,111,203	2,811,293	176,888 (1,510)	129,019 (1,416)	28,702 (94)	19,167	5.7%
2019	2,674,228	2,362,883	164,814	118,098	25,903	20,813	6.2%

※ 자금없는 이월액은 포함하고, () 별도 표시

※ 일반회계와 기타특별회계 현황임(공기업특별회계 제외)

【 2021회계연도 이월사업 현황 】

이월구분	계	일반회계	교통사업 특별회계	수질개선 특별회계	경량전철사업 특별회계	폐기물처리시 설특별회계
명시이월	263건	246건	13건	2건	2건	-
사고이월	76건	70건	5건	1건	-	-
계속비이월	23건	19건	-	2건	-	2건

【 지출원인행위 없는 다음연도 이월사업 현황(이월액 1억원 이상) 】

(단위: 백만원)

회계구분 (2021)	이월 구분	건 수	예산현액	지출원인 행위액	다음연도 이월액	재원		
						국비	시도비	시군비
합계		55	45,135	0	45,117	8,341	13,653	23,123
일반회계	명시	48	39,805	0	39,787	6,639	13,086	20,062
	계속비	1	267	0	267	200	67	0
교통사업 특별회계	명시	4	1,860	0	1,860	1,360	500	0
수질개선사업 특별회계	계속비	1	203	0	203	142	0	61
폐기물처리 시설특별회계	계속비	1	3,000	0	3,000	0	0	3,000

□ 문제점 및 지적사항

- 2021회계연도 세출예산 집행 결과 일반회계와 기타특별회계에서 다음연도 이월액은 2,324억원으로 전년(1,769억원) 대비 555억원 증가하였으며, 예산 현액 대비 이월액 비율은 전년 대비 1.7% 증가함.
- 특히 지출 원인행위 없이 예산 전액을 이월한 명시이월 사업은 52건으로 나타났고, 이월 사유가 보조금 등이 연도 말에 교부된 건도 다수를 차지하나 결과적으로는 사업의 사전 계획과 집행 시기 등을 잘못 판단하여 재원을 투입한 것으로 볼 수 있음.
 - 이월사업은 도로 16건, 지역 및 도시 11건, 체육 9건으로 주민 생활 편의와 관련한 사업이 대부분인 것으로 나타났고 이월로 인한 주민 불편이 계속될 수 있다는 점을 보여주고 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 당해연도에 편성한 예산은 다음연도로 넘기지 않고 당해연도에 사용하도록 하여야 하고, 예산 집행의 신축성을 위한 예외적인 제도로 최소한 범위 내에서 운영되는 것이 바람직함.
- 따라서 당해연도 내에 편성된 사업예산은 신속하게 추진하여 당해연도 내에 최대한 집행이 완료될 수 있도록 사업 추진에 철저를 기하여 주기 바람.
- 또한 예산의 효율적 운영을 위하여 꼭 필요한 사업에 재원이 투자 될 수 있도록 사업 부서에서는 사업 계획 시 사전 절차를 이행하고, 민원 발생 가능성 등 사업 추진을 지연시키는 요인을 해소하는 등 예산 집행 시점을 합리적으로 예측하여 예산 편성을 요구할 것을 권고 함.

4

예비비 요구 및 사용 승인 관리 철저

□ 2021년 일반회계 예비비 사용 승인 및 지출 현황

(단위: 백만원)

구분	승인 건수	예산액	지출 결정액㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	지출잔액 ㉣=㉠-㉡-㉢	비고
합계	49건	25,347	13,511	12,425	31	1,055	
일반예비비	5건	21,347	9,919	9,430	31	458	
재해·재난 목적예비비	44건	4,000	3,592	2,995	-	597	

○ 2021년 예비비 미지출 사업

(단위: 백만원)

부서	건수	사업명	지출 결정액	지출액	지출 잔액	지출결정 일 자
합계	2건		340	0	340	
기흥구보건소 보건행정과	1건	코로나19 백신예방접종 실시(지역예방 접종센터 인건비 지원)	170	0	170	2021.4.29.
수지구보건소 보건행정과	1건	코로나19 백신예방접종 실시(지역예방 접종센터 인건비 지원)	170	0	170	2021.4.29.

【 최근 3년간 일반회계 예비비 지출 현황 】

(단위: 백만원)

구분	승인 건수	예산액	지출 결정액㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	지출잔액 ㉣=㉠-㉡-㉢	비고
2021년	49건	25,347	13,511	12,425	31	1,055	미지출 2건
2020년	24건	27,849	16,156	14,777	-	1,379	미지출 없음
2019년	4건	21,330	350	207	-	143	미지출 없음

□ 문제점 및 지적사항

- 예비비는 예측할 수 없는 지출에 충당하기 위하여 필요 최소한으로 운영되어야 하고, 예비비는 집행 잔액이 발생한 경우 다시 예비비로 환원할 수 없는 성격으로 미사용 시 예비비가 필요한 다른 사업에 사용될 수 없음.
- 2020년부터 코로나 19 상황이었던 점을 감안하면 전체적인 예비비 사용 승인은 적절하였다고 보여지나, 2020년 대비 승인 건수가 증가하고 미지출 사업도 2건 발생하여 예비비 사용에 대한 주의가 필요함.

□ 개선 및 권고사항

- 사업부서에서는 예비비 요구 시 예비비의 특수성을 감안하여 사업 시기와 목적을 신중히 검토하여 요구하고, 요구액은 꼭 필요한 수요 만큼 최소한으로 신청하고 나머지 사업비는 상황에 따라 추가 요구와 추가경정예산으로 편성하여 집행하시기 바람.
- 또한 예비비 승인 부서에서는 추가경정예산 편성 시점과 국·도비 보조금 교부 시점 등을 면밀히 파악하여 예비비로 꼭 사용하여야 하는 사업에 대하여 제한적으로 승인하여 예비비를 효율적으로 관리하시기 바람.

5

미집행 사업 및 과다 불용액의 관리

□ 세출 결산 총괄 현황

(단위: 백만원, %)

연도	구 분	예산현액 (A)	지 출 액 (B)	다음연도 이월액(C)	집행잔액(D) (보조금반납금+불용액)	비율 (D/A)
2021	합 계	3,129,230	2,770,623	232,394 (3,503)	126,213	4.0%
	일반회계	2,979,297	2,656,027	212,608 (3,503)	110,662	3.7%
	기 타 특별회계	149,933	114,596	19,786	15,551	10.4%
2020	합 계	3,111,203	2,811,293	176,888 (1,510)	123,022	3.9%
	일반회계	2,981,038	2,708,490	166,730 (1,454)	105,818	3.5%
	기 타 특별회계	130,165	102,803	10,158 (56)	17,204	13.2%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 포함하고, () 별도 표시

□ 1천만원 이상 집행잔액 발생 현황(사유별)

(단위: 백만원, 건)

연도	구 분	1천만원이상 불용사업 예산현액 (A)	집행잔액 발생 사유 (보조금반납금+불용액)						
			잔액 소계 (B)	계획변경등 집행사유 미발생	예비비	예산 절감	낙찰 차액	집행 잔액	비율 (B/A)
2021	합 계	1,596,424	115,581 (763)	4,800 (47)	23,743 (6)	3,000 (1)	1,226 (37)	82,812 (672)	7.3%
	일반회계	1,531,583	100,495 (733)	4,087 (44)	11,835 (2)	3,000 (1)	1,204 (36)	80,369 (650)	6.6%
	기 타 특별회계	64,841	15,086 (30)	713 (3)	11,908 (4)	0	22 (1)	2,443 (22)	23.3%
2020	합 계	1,817,935	117,847 (727)	7,132 (53)	24,790 (8)	0	1,539 (36)	84,386 (630)	6.5%
	일반회계	1,744,541	100,783 (699)	7,102 (52)	11,693 (3)	0	1,539 (36)	80,449 (608)	5.8%
	기 타 특별회계	73,394	17,064 (28)	30 (1)	13,097 (5)	0	0	3,937 (22)	23.2%

【 2021년 집행잔액 1천만원 이상 전액 미집행 현황 】

부서	건수	부서	건수	부서	건수
감사관	1	도서관정책과	2	자치분권과	3
관광과	4	도시재생과	1	장애인복지과	1
교육청소년과	1	도시청결과	1	정보통신과	1
기후에너지과	1	문화예술과	4	지역경제과	1
기흥구 보건소 보건행정과	1	복지정책과	1	치인구 보건소 보건정책과	2
기흥구 민원지적과	1	수지구 보건소 보건행정과	2	치인구 도로과	2
기흥구 산업환경과	1	수지구 민원지적과	1	치인구 민원지적과	1
기흥구 자치행정과	5	수지구 자치행정과	4	치인구 사회복지과	1
노인복지과	1	예산과	1	치인구 자치행정과	4
농업정책과	2	의정담당관	2	치인구 환경위생과	1
대중교통과	1	일자리정책과	1	체육진흥과	2
도로관리과	2	자원육성과	1	축산과	2
하수시설과	1	행정과	1	환경과	1

※ 집행잔액 1천만원 이상 전액 미집행 사업: 총 66건, 예산현액 95억원(39개 부서)

□ 문제점 및 지적사항

- 2021회계연도 일반회계와 기타특별회계의 전체 집행잔액은 1,262억원으로 예산현액 대비 4%에 해당하고, 그 중 1천만원 이상 집행잔액이 발생한 사업은 763건이며 집행잔액은 1,156억원으로 예산현액대비 7.3%로 나타남.
- 특히 2021년에는 집행잔액 1천만원 이상 중 집행 실적이 없는 사업이 총 66건, 예산현액 95억원으로 가용 재원을 효율적으로 활용하지 못한 것으로 판단됨.
 - 2020년 집행잔액 1천만원 이상 전액 미집행 사업 총 42건, 예산현액 36억원

□ 개선 및 권고사항

- 사업부서에서는 관행적인 사업비 편성 요구를 지양하고, 사업 대상자와 사업량 등을 정확히 산출하여 과다한 집행잔액이 발생하지 않도록 사업비를 편성하여야 함.
- 또한 불가피하게 사업 계획이 변경·취소되는 경우 예산의 삭감 및 사업량 조정을 통하여 재정 운영에 효율을 기할 수 있도록 노력하여야 함.

6

국도비 보조금 사업 집행잔액 최소화

□ 국도비 보조금 집행 현황

(단위: 백만원)

회계연도	보조금 수령액 (A)	집행액 (B)	다음연도 이월액 (C)	집행잔액 (A-B-C)	잔액비율
2021	1,547,268	1,435,430	63,740	48,098	3.1%
2020	1,684,702	1,579,159	53,767	51,776	3.1%
증감	△137,434	△143,729	9,973	△3,678	

※ 국·도비와 매칭한 자체재원 포함한 현황임.

※ 일반회계·기타특별회계·기금의 당해·이월사업을 포함한 현황임.

□ 보조금 집행잔액 5천만원 이상 현황(일반회계)

(단위: 백만원)

건 수	보조금 수령액(A)	집행액(B)	다음연도 이월액(C)	집행잔액 (A-B-C)	잔액비율
105	859,397	814,729	6,017	38,651	4.5%

※ 국·도비와 매칭한 자체재원 포함한 현황임.

【 보조금 집행잔액 5천만원 이상 중 집행을 50% 이하 사업 목록(일반회계) 】

(단위: 백만원)

세부사업명	목별수령액	집행액	차년도이월액	집행잔액 (불용액)
합 계(17건)	16,825	3,681	0	13,144
코로나 상생 국민지원금	303	135	0	168
코로나19 자가격리자 개별구호물품 지원	787	394	0	394
가정위탁 학습활동 지원	179	62	0	117
새일센터 지정운영(새일여성 인턴제)	80	10	0	70
용인 소·부·장 청년 상생 일자리	288	135	0	153
지역화폐 확대발행 추가지원	3,600	0	0	3,600
코로나 극복 영농지원 바우처	378	149	0	229
가축분뇨 퇴액비살포비 지원	140	48	0	92
가축매몰지 사후관리	150	61	0	89
선제적 거점소독·통제초소 운영비 지원사업	102	36	0	66

(단위: 백만원)

세부사업명	목별수령액	집행액	차년도이월액	집행잔액 (불용액)
산림작물생산단지	115	15	0	101
화물자동차 첨단안전장치 (차로이탈경고장치) 장착 지원	54	0	0	54
인플루엔자 예방접종 확대 지원 (처인구보건소)	76	24	0	52
인플루엔자 예방접종 확대 지원 (기흥구보건소)	98	11	0	87
수소전기차 보급사업	10,108	2,503	0	7,605
경로당 사회봉사활동비(처인구)	252	55	0	197
경로당 사회봉사활동비(수지구)	116	45	0	71

□ 문제점 및 지적사항

- 국도비 보조금 사업의 집행현황을 비교해 보면 집행잔액 비율이 전년과 유사한 것으로 나타났으나, 일반회계의 집행잔액 5천만원 이상인 사업의 잔액(387억원)은 전체 국도비 보조금 집행잔액의 80%를 차지하는 것으로 결산되어 국도비 보조금 사업에서 일반회계의 집행잔액 비중이 큰 것으로 나타남.
- 또한 일반회계 보조금 집행잔액 5천만원 이상 중 집행률이 50% 이하인 사업이 17건, 집행잔액이 131억원에 이르고 있음.
 - 수령액(168억원) 대비 미집행 비율 : 78%
- 보조금은 그 특성상 지방비 매칭 비율이 정해지고 용인시의 재정 규모에 비례하여 보조금 교부 규모도 증가하는 불가피한 점도 있지만, 그렇기 때문에 보조금을 효율적으로 사용하지 못하고 반납하는 일이 반복될 경우 보조금 운영 목적의 왜곡 현상이 발생할 수 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 국도비 보조금 사업과 관련된 모든 부서에서는 보조금 사업이 효율적이고 적시성 있게 추진될 수 있도록 사전 절차 이행, 보조금 수요의 예측을 보다 정확히하여 집행 잔액 최소화에 적극적인 노력이 필요함.
- 또한 중앙부처 및 경기도와 긴밀한 협조를 통하여 국도비 보조금 신청 시 정확한 사업량과 소요 예산이 반영 될 수 있도록 신중을 기하여 주시기 바람.

□ 성과보고서 성과목표 달성 현황

(단위: 건,%)

회계 연도	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도							
		개수	지표수	달 성						미달성 (100% 미만)	
				소계		초과달성 (130% 이상)		달성			
										건수	비율
2021	31	274	532	465	87.4%	88	16.5%	377	70.9%	67	12.6%
2020	31	262	509	420	82.5%	82	16.1%	338	66.4%	89	17.5%
2019	31	259	545	490	89.9%	88	16.1%	402	73.8%	55	10.1%

□ 문제점 및 지적사항

- 예산 성과보고서는 전년 대비 달성 비율이 높아진 것으로 나타났으나, 정책 목표별로 성과지표를 살펴보면 달성하기 용이한 단순 지표와 측정방법을 매년 선정하는 등 단순히 달성에만 의미를 두는 지표가 여전히 대다수를 차지하고 있음.
- 실질적으로 공공서비스를 제공한 효과가 평가될 수 있는 지표가 부족한 실정으로 단순히 성과 지표의 개수와 달성도에만 치중할 것이 아니라 서비스 질의 수준이 평가 될 수 있는 지표의 개발이 필요함.

□ 개선 권고사항

- 성과 지표 설정 시 단순 지표는 지양하고, 전략 목표와 직결되는 내용의 실질적인 성과 지표 및 목표치를 산출하기 바람.
- 외부환경 변화로 성과 측정이 어렵거나 측정 방법이 모호한 경우 기존의 성과 지표를 그대로 설정하는 사례가 없도록 부적정 지표를 재검토하고, 신규 지표를 개발하는 등 성과보고서의 신뢰도를 높이도록 노력하시기 바람.

□ 세입세출외현금 결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감(△)액			당해연도말 현재액	전년대비 증감율
		계	증가액	지출액		
합 계	13,853	△2,917	123,739	126,656	10,936	△21.06%
보증금	4,662	△2,427	1,184	3,611	2,234	△52.08%
보관금	9,135	△590	117,194	117,784	8,545	△6.46%
잡종금등 기타	56	100	5,362	5,262	156	178.57%

※ 백만원 단위로 작성하여 세부항목의 합이 합계와 일치하지 않을 수 있음

□ 장기 보관금 목록

(단위: 백만원)

현금명	보관목적	전년도말 현재액	당해연도 증감(△)액	당해연도말 현재액
기타보관금	사무관리상 일시적 보관금	2,200	△66	2,134
농지 일시 사용 허가	복구비용 예치	97	0	97
적지복구비	복구비용 예치	3,465	△482	2,983
원상복구비	복구비용 예치	582	0	582

□ 문제점 및 지적사항

- 세입세출외 현금은 「지방재정법」 제34조제3항 및 같은법 시행령 제40조에서 정한 경비에 한하여 일시적으로 보관할 의무가 있는 현금 등을 세입·세출예산 외로 처리할 수 있도록 하는 제도로, 「지방재정법」 제82조에 따라 반환 기한이 경과 한 후에도 5년 동안 반환 청구가 없는 경우에는 자치단체로 귀속 조치 하여야 함.
- 전년도와 비교하여 당해연도에 반환 청구가 없이 장기적으로 보관되고 있는 세입세출외현금의 조치가 필요할 것으로 보임.

□ 개선 및 권고사항

- 장기 보관되고 있는 세입세출외현금에 대한 채권 소멸시효 및 사업종료 여부 등을 확인하여 관련 규정에 맞게 반환 처리하거나 세입 처리하시기 바람.

□ 장기미집행 시설 현황(2021년말 기준)

(단위: 건)

구분 \ 실효시기	계	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년	2028년	2029년
합계	329	218	1	3	28	2	41	36
도로	272	204	1	3	14	0	19	31
공원	20	4	0	0	10	0	2	4
녹지	20	9	0	0	1	0	10	0
기타	17	1	0	0	3	2	10	1

【 2023년~2029년 실효 예정 도시계획도로 현황 】

(단위: 건)

실효시기	계	처인구	기흥구	수지구	비 고
합계	272	212	48	12	
2023년	204	163	30	11	
2024년	1	0	1	0	
2025년	3	1	1	1	
2026년	14	1	13	0	
2027년	0	0	0	0	
2028년	19	19	0	0	
2029년	31	28	3	0	

□ 도로 개설 예산 확보 현황

(단위: 백만원)

연도별	계	용인시	처인구	기흥구	수지구	비 고
합계	415,039	246,907	117,182	39,008	11,942	
2020년	128,910	80,636	38,089	8,768	1,417	
2021년	136,843	77,462	40,016	14,850	4,515	
2022년	149,286	88,809	39,077	15,390	6,010	

□ 문제점 및 지적사항

- 도시계획시설은 시민에게 필요한 기반 시설을 만들어줌으로써 도시 생활의 편의성을 높여주는 기능을 하고 있음.
- 이를 위해 「국토의 계획 및 이용에 관한 법률」에 따라 도시계획시설의 종류와 기능에 따라 위치 및 규모 등을 결정하였으나 도로 개설과 공원 조성 등에 막대한 비용이 소요되어 실제로 집행이 어려워 도시계획시설로 결정되고도 10년 이상 경과한 장기미집행 시설이 개인의 토지 재산권을 제약하는 사회적 문제도 되고 있음.
- 또한 장기미집행 시설은 도시의 개발과 정비 및 보전을 위하여 수립한 도시 관리 계획의 목적을 달성할 수 없는 결과를 낳고 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 2001년부터 도시계획 시설이 설치할 필요성이 없어진 경우 또는 결정일부터 10년이 지날 때까지 집행 계획이 없는 경우에는 해제 입안할 수 있고, 결정된 뒤 20년이 지나도 시행되지 않으면 자동으로 실효되는 일몰제가 시행되었음.
- 용인시도 2015년과 2020년에 각각 378개와 83개의 장기미집행 시설을 폐지 또는 실효시켰으며, 단계별 집행계획을 수립(용인시 공고 제2022 -556호, 2022.02.17.)하는 등 노력을 하고 있으나 2023년만 보더라도 218개의 시설이 실효 예정되어 있고 연차별 예산 규모로 볼 때 완전한 집행과 해소는 어려울 것으로 보임.
- 따라서 선택과 집중에 통하여 시민들에게 수혜도가 높은 시설에 대하여 집행의 우선 순위를 선정하고, 가용 예산과 사업 기간 등을 면밀히 분석하여 연차별로 체계적인 집행 계획의 수립이 필요함.
- 또한 향후 도시계획시설 결정 시 재정 규모를 감안한 현실성 있는 계획 수립을 위한 노력이 필요함.

10 기금별 예치금의 적정 관리

□ 기금의 자금 보관 결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액	당해연도말 현재액	전년대비 증감율
합 계	106,149	△4,418	101,731	△4.16%
예치금	15,141	484	15,625	3.20%
예탁금	91,008	△4,902	86,106	△5.39%

※ 통합재정안정화기금 및 재난관리기금 제외

□ 기금별 예치금 현황

(단위: 백만원)

기 금	기금별 예치금 현황				통합계정 예탁금 현황			
	전년도 말 현재액	당해연도 증감액	당해 연도말 현재액	증감율 (%)	전년도 말 현재액	당해연도 증감액	당해 연도말 현재액	증감율 (%)
총 계	15,141	484	15,625	3.2	91,008	△4,902	86,106	△5.39
보 훈 기 금	145	41	186	28.28	2,097	0	2,097	0
자 활 기 금	243	△29	214	△11.93	2,822	50	2,872	1.77
노인복지기금	563	240	803	42.63	11,843	0	11,843	0
장사시설주지역 주민지원기금	8,760	△3,544	5,216	△40.46	500	△250	250	△50
양성평등기금	290	△7	283	△2.41	5,881	100	5,981	1.7
농촌및농업인 육성기금	153	△17	136	△11.11	3,082	26	3,108	△0.85
환경보전기금	319	113	432	35.42	7,900	30	7,930	0.38
폐기물처리시설 주민지원기금	1,074	294	1,368	27.37	2,600	△200	2,400	△7.69
식품진흥기금	459	△26	433	△5.66	756	0	756	0
도시주거환경 정비기금	2,187	3,652	5,839	166.99	43,593	△5,258	38,335	△12.06
옥외광고발전 기금	948	△233	715	△24.58	9,934	600	10,534	6.04

□ 문제점 및 지적사항

- 개별 기금 예치금은 전년 대비 3.20% 증가하였고, 개별 기금의 여유자금을 통합적으로 관리하기 위해 설치된 통합재정안정화기금 통합계정의 예탁금은 전년 대비 5.4% 감소한 것으로 나타남.
- 이는 개별 기금에서 활용하지 못한 여유자금을 예치금으로 보관하고 있다는 것으로 기금 운용의 효율성을 저해하고 있는 것으로 보임.

□ 개선 및 권고사항

- 개별 기금의 예치금은 예비비처럼 필요할 때 사업비로 활용할 수 있는 가용재원의 성격을 가지고 있어 총 사업비에서 차지하는 비율이 낮은 것이 바람직할 것으로 판단됨.
- 따라서 개별 기금은 사업의 진행 상황을 고려하여 예치금을 적절한 수준으로 유지하고, 개별 기금의 여유 재원은 「지방재정법」 제9조의2에 따라 통합재정안정화기금의 통합계정에 예탁하여 보다 효율적으로 재정 운용을 할 것을 권고함.

11 하수도사업특별회계 재정건전성 제고 방안 마련

□ 타 회계 전입금 및 지원금 수익

(단위: 백만원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
합 계	8,364	10,637	9,644	11,557	11,493
타회계 전입금 수익	119	608	1,210	1,121	996
타회계 지원금 수익	8,245	10,029	8,434	10,436	10,497

□ 총괄 원가계산서

(단위: 백만원)

구 분	2017년도	2018년도	2019년도	2020년도	2021년도
연간처리량(㎥)	102,427,395	106,026,930	112,821,865	112,883,216	116,353,075
연간조정량(㎥)	99,621,380	99,826,847	100,837,823	102,607,950	102,680,470
하수도사용수익	70,521	70,014	68,973	68,442	68,162
총괄원가	146,139	149,408	157,658	160,294	163,115
결함액	75,620	79,393	88,685	91,852	94,953
㎥당요금(원/㎥)	707.8	701.3	684.0	667.0	663.8
㎥당원가(원/㎥)	1,466.9	1,496.6	1,563.5	1,562.2	1,588.5
요금현실화율(%)	48.2	46.8	43.7	42.7	41.7
인상요인(%)	107.2	113.4	128.5	134.2	139.3

※ 출처 : 연도별 하수도사업특별회계 결산보고서「총괄원가계산서」

【 소비자 물가지수 】

(단위 : 전년비, %)

구 분	2017년도	2018년도	2019년도	2020년도	2021년도
소비자물가	1.9	1.5	0.4	0.5	2.5
근원물가	1.5	1.2	0.9	0.7	1.8
생활물가	2.5	1.6	0.2	0.4	3.2

※ 출처 : 통계청 「소비자물가지수」

□ 하수도요금 비교(2020년 기준)

구 분	요금(원)	원가(원)	현실화율(%)	비 고
전국(평균)	586	1,271	46	▶ 현실화율(높은 순위) 경기도 내 19위 ▶ 평균요금(높은 순위) 경기도 내 12위
경기도(평균)	560	1,551	45	
용인시	667	1,562	42.7	

순위	구분	요금	원가	현실화율	순위	구분	요금	원가	현실화율
1	의왕시	818	899	90.9%	17	성남시	336	763	44.1%
2	수원시	517	613	84.3%	18	파주시	891	2,070	43.0%
3	광명시	504	716	70.5%	19	용인시	667	1,562	42.7%
4	안산시	366	539	67.9%	20	광주시	846	2,109	40.1%
5	부천시	576	860	66.9%	21	하남시	475	1,203	39.5%
6	과천시	893	1,395	64.0%	22	남양주시	614	1,565	39.2%
7	군포시	474	773	61.3%	23	평택시	543	1,427	38.0%
8	고양시	620	1,021	60.7%	24	동두천시	535	1,484	36.1%
9	오산시	541	932	58.0%	25	양주시	683	2,316	29.5%
10	시흥시	496	938	52.9%	26	안성시	593	2,712	21.9%
11	화성시	708	1,341	52.8%	27	포천시	857	4,632	18.5%
12	안양시	535	1,030	52.0%	28	가평군	860	7,046	12.2%
13	의정부시	571	1,114	51.3%	29	연천군	685	6,041	11.3%
14	구리시	432	916	47.2%	30	양평군	582	7,741	7.5%
15	이천시	837	1,865	44.9%	31	여주시	170	2,378	7.1%
16	김포시	559	1,250	44.7%					

□ 문제점 및 지적사항

- 요금현실화율은 총괄원가와 요금수익의 일치 정도를 나타내는 지표로 하수도사업의 재정건전성을 판단하는 기준임.
- 또한 이 지표는 미래 투자재원 확보까지 고려하여 산정되므로 요금현실화율이 높아질수록 향후 하수도시설 투자 및 유지보수를 위한 재원을 확보할 수 있게 되는 등 사업의 지속 가능성이 높아진다는 것을 뜻함.

- 용인시는 하수도 요금현실화율이 전국 평균(46%)에 비하여 낮은 수준이며 그 비율도 매년 지속적으로 하락하고 있고, 하수도 m³당 생산원가(1,562원)는 전국(1,271원)과 경기도(1,551원) 보다 다소 높은 편으로 이는 용인시가 지역별 하천의 수계를 달리하고 있는 특성상 타 시군에 비하여 하수 처리장이 많아 발생하는 현상으로 보임.
- 하수도 요금은 2016년 15% 인상 한 후 공공물가 안정시책에 따라 물가 변동율을 적용하지 않아 요금 인상 요인(139.3%)이 매년 증가하고 있는 실정임.
- 타 회계에서의 세금으로 충당하는 전입금과 지원금의 규모는 매년 증가하고 있는 것으로 나타나 현재 수준의 공공 하수도 서비스를 유지하기 위하여 대비책이 필요함.

□ 개선 및 권고사항

- 향후 불명수 유입으로 인한 하수 유입량 증가를 차단하고 노후 관로 교체 등 안정적인 시설투자로 원가를 절감하고, 양질의 공공 하수도 서비스 제공에 대비하여 수용가에게 일시적으로 부담이 되지 않도록 최소한의 원가를 보상하는 수준에서부터 단계적인 요금 인상을 통하여 요금현실화율을 적정 수준으로 높일 수 있는 방안을 강구하시기 바람.

V. 전년도 검사결과 조치 내용

□ 성인지예산의 성과목표 설정 및 지표 고도화

(1) 전년도 권고사항

- 성인지예산 사업 수행시 성인지 관점에서 성별 통계 및 성별 격차의 원인 분석을 실시하여야 하고 성과지표는 성별 수혜자가 실질적으로 공감한 결과를 나타낼 수 있도록 고도화하여야 함.
- 코로나19 발생에 따라 성과달성이 저조한 사업은 성과목표와 사업수행 방법을 재검토하여 성과목표를 달성할 수 있도록 하여야 함.

(2) 조치 결과 및 검토

- 성인지예산 대상사업의 적정성 및 지표 고도화를 위한 정기적인 성인지 예산 교육 및 컨설팅 운영
 - 2019년부터 성인지예산 대상사업의 적정성 및 지표 고도화를 위한 교육 및 컨설팅 운영중
 - 2021년도 성인지 예산 관련 교육·컨설팅 운영
 - 성인지 예산 교육 실시('20.9.8. ~ '20.9.9.)
 - 성인지 과제 선정 외부 자문 실시('20.9.11.)
 - 2021년도 성인지 예산 대상사업 서면 컨설팅 운영('20.11.3.)
 - 2022년도 성인지 예산 관련 교육·컨설팅 운영
 - 성인지 교육 실시('21.9.6, 경기도여성가족재단 위탁운영)
 - 2022년 성인지 예산 대상사업 사업별 컨설팅 실시('21.11.11./경기양성평등센터)
 - ⇒(대상 선정 자문) 당초 146개 사업 중 10건 선정 제외, 136개 대상사업 확정
 - ⇒(예산서 작성 자문) 22년도 신규로 선정된 사업 및 기존사업 중 성인지 유형 구분 및 작성 방향 등에 대한 성인지 예산서 작성에 대한 컨설팅 수요가 있는 사업에 대하여 컨설팅 의뢰 후 결과 자료를 바탕으로 성인지예산서 보완 (사업부서에 컨설팅 결과 공유)

- 매년 전문기관(경기양성평등센터)을 통한 컨설팅을 운영하여 성인지예산 대상사업 및 성과지표를 검토하고 이를 성인지예산 작성 시 반영하고 있음.
- 성과달성이 저조(코로나19 관련)하거나 성과지표 설정이 모호한 사업은 사업수행 방법을 변경하거나 성과목표를 재설정하도록 사업부서에 안내하고 사업부서에서 자체적으로 성과목표 변경 설정에 어려움을 겪는 경우 사업부서와 경기양성평등센터를 연계하여 자문기회를 제공하고 있음.

□ 세외수입 징수율 제고 노력

(1) 전년도 권고사항

- 임시적 세외수입 중에서 '과징금 및 과태료 등' 항목의 미수납 사유별 현황을 보면 납세태만이 가장 높은 비중을 나타내고 있음.
- 과태료 등을 관리하는 해당 부과부서에서는 미수납액에 대하여 지속적인 납부 독촉, 고액 체납자 별도 관리 등을 통한 강력한 징수행정을 통하여 이월 체납액 최소화에 주력하여 세외수입 징수율을 높여야 할 것임.

(2) 조치 결과 및 검토

- 과징금 및 과태료 등은 제재·부과적 성격이 강한 항목이 많아 납부자의 납부저항이 크기 때문에 징수율이 상대적으로 저조하며, 과징금 및 이행강제금의 경우는 소송계류 등의 사유로 미수납액이 많음.
- 이행강제금의 경우 부과전 시정명령, 납부안내 등 사전안내 강화로 체납액 최소화를 위해 노력하고 있으며, 체납액 발생 즉시 신속한 재산조회 및 압류실시로 세외수입의 채권을 확보하는 한편, 고질체납자에 대해서는 부동산 공매 및 동산압류, 체납자 명단공개 등의 강력한 체납 처분으로 체납액 징수율 제고에 노력하고 있음.
- 이 외에도 상·하반기 징수대책보고회 및 세외수입 업무 담당자 교육 실시, 찾아가는 세외수입 컨설팅, 징수율 부진부서 책임관리제 운영, 체납관리단 운영 등 이월체납액 최소화를 위해 노력하겠음.

□ 세외수입 수납금에 대한 세입예산 편성 철저

(1) 전년도 권고사항

- 본예산 편성 시에 예측하지 못했던 세입 요인이 발생하는 경우 반드시 추가 경정예산을 통하여 세입 예산을 편성하도록 하여야 함.
- 또한 세입 예산액을 과소 예측하지 않고 관련 규정 등을 근거로 정확한 추계를 반영하여 재정운영 계획이 체계적으로 수립될 수 있도록 노력하여야 함.

(2) 조치 결과 및 검토

- 지방세외수입은 2,000개가 넘는 여러 항목으로 구성되어 있고, 여러 부서에 세입원이 있어 세입추계 및 관리의 어려움이 있으나, 세외수입 부서의 상시 점검을 통해 세입 변경사항을 반영하여 전년대비 예산 비율이 5.2%p 증가하였음.

【일반회계 세외수입 세입결산 비교】

(단위: 백만원)

구 분	2020년			2021년		
	예산현액 (A)	실제수납액 (B)	예산비율 (A/B)	예산현액 (A)	실제수납액 (B)	예산비율 (A/B)
세 외 수 입	199,274	222,697	89.5%	213,838	225,903	94.7%

- 세입예산 편성 시 해당연도에 발생할 것으로 예상되는 모든 수입을 전액 계상하여 세입 재원이 누락, 축소되지 않도록 노력하고 있으며, 세입 부서의 수시 점검 및 세입동향 분석을 통하여 세입예산에 반영될 수 있도록 철저를 기하겠음.

Ⅵ. 우수사례

□ 녹지활용계약을 통한 도시자연공원 조성 토지매입비 절감

□ 추진배경

- 도심 속 녹색 공간의 수요 증가에 따른 공원 조성 확충 필요
- 도시자연공원구역 지정에 따른 사유재산권 제약 해소

□ 주요내용

- 도시자연공원구역 녹지 활용 계약을 통한 토지 매입비 절감(전국 최초)
- 녹지 활용에 계약한 토지주에게 재산세 감면 혜택 적용
- 도시자연공원구역 4개소 148만㎡ 조성 추진

□ 추진성과

- 토지 매입비 1,940억원 예산 절감 및 도심 숲 힐링 공간 조성(4개소)

공원명	면적(㎡)	사업비 (억원)	예산절감 (토지매입비 = 공시지가×3)
계	1,480,231 (45만평)	8	1,940억
죽전 도시자연공원구역	585,242 (18만평)	2	1,340억
구성 도시자연공원구역	793,398 (24만평)	5	550억
하갈 도시자연공원구역	21,483 (6천평)		
유방 도시자연공원구역	80,108 (2.5만평)	1	50억

□ 추진경과 및 향후계획

- 1단계(2021년) : 녹지활용계약 4개소 조성 완료(148만㎡)
- 2단계(2022년까지) : 도시자연공원 조성지와 연계한 공원 조성(17만㎡)
- 3단계(2025년까지) : 등산로와 연계한 녹색 네트워크 구축(94만㎡)