

2020회계연도 결산검사 의견서

수신: 용인시장

2020회계연도 결산검사 의견서를 다음과 같이 제출합니다.

■ 검사기간: 2021. 4. 28. ~ 2021. 5. 17.(20일간)

■ 검사위원

- 대표위원: 유 향 금(용인시의회 의원)

- 검사위원: 조 현 덕(회계사)

오 승 연(세무사)

정 성 환(前 용인시의회 의원)

한 상 철(前 용인시의회 의원)

용인시 결산검사위원

결산검사의견서

용인시장 귀하

2021년 5월 17일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 용인시의회의로부터 용인시 결산 검사 위원으로 위촉받아 2020회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류에 대해 2021년 4월 28일부터 2021년 5월 17일까지 20일간 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들은 2020회계연도 용인시의 세입·세출결산서 및 첨부서류가 「지방재정법」 등 관계 법령과 지방자치단체 예산편성세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수 여부를 검사하고, 용인시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 실시하였습니다.

우리 위원들은 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 위원들의 의견으로는 용인시가 작성하여 제출한 2020회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 「지방회계법」 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

용인시 결산 검사 위원

대표위원 유 향 금



검사위원 조 현 덕



검사위원 오 승 연



검사위원 정 성 환



검사위원 한 상 철



목 차

I. 결산검사 경과	[1]
II. 총 평	[2]
III. 결산검사 총괄 현황	[5]
1. 용인시 재정의 개황	(5)
2. 일반·특별회계 세입·세출 결산	(8)
(1) 총괄	(8)
(2) 일반회계	(9)
(3) 특별회계	(13)
(4) 계속비이월, 명시이월 및 사고이월	(17)
3. 기금의 결산	(18)
4. 재무제표의 결산	(21)
5. 성과보고서	(23)
6. 예비비 지출의 결산	(25)
7. 결산서 첨부서류의 결산	(26)
(1) 채권	(26)
(2) 채무	(27)
(3) 공유재산	(27)
(4) 물품	(28)
(5) 세입세출외현금	(28)
IV. 시정 및 개선 권고사항	[29]
1. 세입예산 추계의 정확성 제고	(29)
2. 순세계잉여금의 적정 관리	(32)
3. 이월사업의 적정 관리	(36)
4. 성인지예산의 성인지적 성과목표 설정 및 지표 고도화	(38)
5. 불용액 최소화	(40)

6. 세외수입 징수율 제고 노력	(42)
7. 세외수입 수납금에 대한 세입예산 편성 철저	(44)
8. 성과보고서 합리화 제고	(46)
9. 코로나 관련 미추진 사업 재점검 필요	(48)

V. 전년도 검사결과 조치 내용	[50]
-------------------------	--------

I . 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2021. 4. 28. ~ 5. 17. (20일간)

2. 검사위원

- 시 의 원 : 유 향 금 (대표위원)
- 공인회계사 : 조 현 덕
- 세 무 사 : 오 승 연
- 전 시의원 : 정 성 환
- 전 시의원 : 한 상 철

3. 검사대상 : 2020회계연도 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
- 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」 제134조에 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 5,698억 세출결산액 3조 358억원 순세계잉여금 2,936억원이고, 채무는 없는 것으로 파악되었습니다. 재무회계 분야의 순자산 15조 2,018억원 및 재정운영 수익 2조 8,529억원으로 전년대비 3,699억원과 3,145억원이 증가한 것으로 나타났습니다.
- 이러한 결과와 「지방재정위기 사전경보시스템 운영규정」에 따른 지표에 비추어 볼 때 2020회계연도 용인시의 재정운영 상태는 양호한 것으로 판단됩니다. 다만, 재정운영의 효율성 및 투명성 측면에서 개선이 필요한 부분을 요약하면 다음과 같습니다.
- 첫째, 2020회계연도 결산 결과 예산의 집행률이 증가하고 일반회계의 순세계잉여금 비율이 감소하는 등 일부 지표가 개선되었으나, 늘어나는 행정수요 및 세출예산의 증가를 고려할 때
 - 세입분야의 경우 경제상황 등에 대한 면밀한 검토·분석으로 세입추계의 정확성을 제고하고, 부과 결정된 지방세 및 세외수입에 대하여는 철저한 징수가 필요하며,

- 세출분야의 경우 타당성 검토를 통한 합리적인 사업계획 수립으로
과다한 예산 편성을 방지하고, 철저한 사전 준비를 통하여 적시에 집행
함으로써 이월 및 불용을 최소화하는 노력이 필요할 것입니다.

- 둘째, 세입분야의 지방세 징수율은 꾸준히 개선되고 있는 것으로 나타났으나,
세외수입의 징수율은 여전히 저조한 실정으로 이에 대한 새로운 기법의 징수
행정을 통하여 수입 증대에 노력이 필요할 것입니다.
- 셋째, 세출분야에서는 특히 사업예산의 계획-편성-집행의 전 과정에서
재원의 효과적 분배와 효율적 집행을 높이기 위하여 사업 수요 예측의
신중성, 사업비 산정의 명확성을 기하여 예산의 낭비 요인을 제거하고
세출 예산의 구조 조정을 하는 노력이 필요할 것입니다.
- 넷째, 성인지 예산 제도의 필요성 및 실효성을 체감할 수 있도록 성별
수혜자가 공감할 수 있는 사업을 적극 발굴하고, 성과 목표 설정과 성과
지표를 고도화하고, 변화의 요인에 능동적인 대처를 할 수 있도록 유연성을
가져야 할 것으로 판단됩니다.
- 다섯째, 성과보고서는 정책목표, 단위목표, 성과지표간의 연계성을 높이고
측정한 성과가 예산 편성 시 환류되고, 그 결과가 사업예산의 구조조정에
반영되어 정책목표 달성을 위한 의사결정에 반영되는 역할을 할 수 있도록
전 공직자가 노력해야 할 것으로 판단됩니다.
- 마지막으로, 지난해 코로나19로 인한 사회·경제적 변화에 따라 앞으로
용인시의 재정 운영 방식에도 변화가 필요합니다. 사업의 필요성, 사업비
산출방식 재검토, 불용 예상 사업의 재투자, 이월사업의 최소화 등 강력한
세출 구조 조정을 통하여 그동안 소외되었던 사업 분야를 발굴하고, 재정
배분의 효용성과 운영 성과를 높일 수 있도록 대비하는 것이 필요할 것으로
판단됩니다.

- 용인시는 본 결산검사 결과 제시된 시정 및 개선 및 권고사항을 다음연도 예산 편성과 집행에 적극 반영하고, 변화하는 사회적 환경에 능동적으로 대처할 수 있도록 전 부서가 긴밀한 협조 체계를 구축하여 재정 운영 건전성을 높일 수 있도록 노력해 주시기 바랍니다.

Ⅲ. 결산검사 총괄 현황

1. 용인시 재정의 개황

(1) 재정여건

최근 5년간의 세입·세출 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

【최근 5년간 재정수입과 지출의 변동】

(단위:천원)

구 분		2016	2017	2018	2019	2020
일반회계	세입(A)	2,063,584,559	2,133,857,825	2,399,220,206	2,617,237,862	3,096,141,688
	세출(B)	1,783,218,760	1,769,421,013	1,996,828,528	2,270,270,317	2,708,490,476
	결산상 잉여금(A-B=C)	280,365,799	364,436,812	402,391,678	346,967,545	387,651,211
특별회계	세입(A)	452,714,975	438,474,475	453,613,855	468,616,598	473,608,508
	세출(B)	344,320,155	327,926,925	316,191,856	308,952,721	327,286,160
	결산상 잉여금(A-B=C)	108,394,820	110,547,550	137,421,999	159,663,877	146,322,348
기금	조성액(A)	49,821,421	48,735,732	47,795,486	63,484,205	50,900,915
	사용액(B)	32,495,418	45,614,899	36,530,552	52,576,796	119,613,941
	결산상 잉여금(A-B=C)	17,326,003	3,120,833	11,264,934	10,907,409	△68,713,027
총계	세입(A)	2,566,120,955	2,621,068,032	2,900,629,546	3,149,338,665	3,620,651,111
	세출(B)	2,160,034,333	2,142,962,837	2,349,550,935	2,631,799,835	3,155,390,577
	결산상 잉여금(A-B=C)	406,086,622	478,105,195	551,078,611	517,538,830	465,260,532

- 2016년도 이후 일반회계 세입규모는 지속적으로 증가하고 있으며, 2020년도 자체수입 비중은 39.7%(지방세 수입 27.8%, 세외수입 11.9%)로 전년(49.4%) 대비 9.7%p 감소되었고, 이전수입 비중이 42.8%(보조금 35.1%, 지방교부세 1.3%, 조정교부금등 6.4%)로 전년(29.8%) 대비 13%p 증가하였습니다.
- 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 2,782,798원입니다.
- 지난 5년간 용인시의 채무 추이는 다음과 같습니다.

【최근 5년간 연도별 채무 추이】

(단위:천원)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020
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

- 「지방재정법」 제55조의2 및 「지방재정위기 사전정보시스템 운영규정」(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)
채무관리	예 산 대 비 율	$\frac{\text{지방채무잔액}}{\text{총예산}} \times 100$	0%	25%초과	40%초과
	채 무 상 환 비 율	$\frac{\text{지방채무상환액}}{\text{일반재원}} \times 100$	0%	12%초과	17%초과
세입관리	지 방 세 징 수 액 현 황	$\frac{\text{당해연도 월별 누적 징수액}}{\text{최근 3년 평균 월별 누적징수액}} \times 100$	98.1%	50%미만	0%미만
자금관리	금 고 잔 액 현 황	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}} \times 100$	94.21%	20%미만	10%미만
공기업	공 기 업 부 채 율	$\frac{\text{부채}}{\text{순자산}} \times 100$	19.8%	400%초과	600%초과
	개 별 공 기 업 부 채 비 율	$\frac{\text{부채}}{\text{순자산}} \times 100$	187.33%		

- 또한, 용인시 일반회계 결산기준 재정자립도와 재정자주도는 다음과 같습니다.

【재정자립도】

2018회계연도	2019회계연도	2020회계연도	산정공식
53.18%	53.74%	41.29%	○ (자체세입 ÷ 세입결산규모) × 100 - 자체세입 : 지방세 + 세외수입 ※ 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금 등이 세외수입에서 제외

※ 재정자립도 : 100%에 가까울수록 재정운영의 자립능력이 우수

【재정자주도】

2018회계연도	2019회계연도	2020회계연도	산정공식
66.69%	63.69%	50.52%	○ (자주재원 ÷ 세입결산규모) × 100 - 자주재원 : 지방세+세외수입+ 지방교부세+조정교부금 ※ 2014년 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금 등이 세외수입에서 제외

※ 재정자주도 : 100%에 가까울수록 재정운용의 자율성 우수

2. 일반·특별회계 세입·세출 결산

(1) 총괄

【세입·세출결산 총괄】

(단위:천원)

구분	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상 잉여금 (A-B)
합계	3,448,202,745	3,569,750,196	3,035,776,637	533,973,559
일반회계	2,981,037,585	3,096,141,688	2,708,490,476	387,651,211
특별회계	467,165,160	473,608,508	327,286,160	146,322,348
공기업특별회계	337,000,039	343,106,506	224,483,186	118,623,320
기타특별회계	130,165,121	130,502,002	102,802,974	27,699,027

구분	현년도 채무상환	이월액	보조금 실제반납금	순세계 잉여금
합계	0	208,782,036 (1,510,081)	31,583,412	293,608,110
일반회계	0	165,275,975 (1,453,581)	30,905,047	191,470,189
특별회계	0	43,506,061 (56,500)	678,366	102,137,921
공기업특별회계	0	33,404,536	0	85,218,784
기타특별회계	0	10,101,525 (56,500)	678,366	16,919,137

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시

○ 본 회계연도의 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산검사 결과,

- 예산현액 3조 4,482억원에 대하여
세입결산액은 3조 5,698억원으로 1,216억원이 더 수납되었으며,
- 세출결산액은 3조 358억원으로 결산상 잉여금은 5,340억원입니다.
- 이 중 이월사업비 2,088억원과 보조금실제반납금 316억원을
차감한 순세계잉여금은 2,936억원임을 확인하였습니다.

(2) 일반회계

가. 세 입

【일반회계 세입결산】

(단위:천원)

예산현액 (가)	징수결정액 (나)	수납액 (다)	실제 미수납액 (나 - 다)		
			합 계	불납결손액	미수납액
2,981,037,585	3,267,022,254	3,096,141,688	170,880,565	40,202,951	130,677,614

○ 2020회계연도 일반회계 세입결산 내역은

- 세입 예산현액 2조 9,810억원에 대하여 3조 2,670억원을 징수 결정하였으며, 이 중 3조 961억원을 수납하였습니다. (예산현액 대비 수납비율 103.9%)

【일반회계 연도별 세입현황 분석】

(단위:천원)

연도별	예산액	징수결정액	수납액	불납 결손액	예산액대비 징수결정액	징수결정액 대비 수납액	징수결정액 대비 불납결손액
2020	2,981,037,585	3,267,022,254	3,096,141,688	40,202,951	109.6%	94.8%	1.2%
2019	2,545,784,635	2,774,132,970	2,617,237,862	12,407,992	109.0%	94.3%	0.4%
증감	435,252,950	492,889,284	478,903,826	27,794,959	0.6%	0.5%	0.8%

- 2019회계연도 대비 일반회계 징수결정액은 4,929억원이 증가하였고, 수납액은 4,790억원이 증가하였으며, 불납결손액은 278억원이 증가하였습니다.
- 불납결손의 주된 사유는 무재산 357억원, 평가액 부족 33억원 및 행방불명 8억원 등입니다.

【일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사】

(단위:천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
3,096,141,688	3,096,141,688	0

【일반회계 세목별 세입결산】

(단위:천원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	수 납 액 (다)	미수납액 처리		비율(%)	
				불 납 결손액	미수납액	(다/가)	(다/나)
합 계	2,981,037,585	3,267,022,254	3,096,141,688	40,202,951	130,677,614	103.9	94.8
지 방 세	918,328,600	1,092,631,343	993,643,618	34,356,688	64,631,036	108.2	90.9
세외 수입	199,274,344	294,589,572	222,696,731	5,846,263	66,046,578	111.8	75.6
지방교부세	42,971,000	42,991,368	42,991,368	0	0	100	100
조정교부금등	211,484,000	228,714,199	228,714,199	0	0	108.1	100
보 조 금	1,201,712,362	1,200,828,492	1,200,828,492	0	0	99.9	100
보전수입등 및 내부거래	407,267,279	407,267,279	407,267,279	0	0	100	100

○ 일반회계 세입의 내용을 보면,

- 지방세는 일반회계 전체 세수의 32.1%인 9,936억원이 수납되어
2019회계연도 대비 942억원이 감소하였으며,
세외수입은 전체 세수의 7.2%인 2,227억원이 수납되어,
2019회계연도 대비 89억원이 증가하였습니다.
- 지방교부세는 1.4%인 430억원,
조정교부금 등은 7.4%인 2,287억원,
보조금은 38.8%인 1조 2,000억원이 수납되었습니다.

나. 세 출

【일반회계 세출결산】

(단위:천원)

예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	불용액
2,830,644,255	2,981,037,585	2,708,490,476	166,729,556 (1,453,581)	30,875,471	74,942,082

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함하고, ()표시

○ 2020회계연도 일반회계 세출예산 결산내역은

- 예산액 2조 8,306억원과 예산 성립 후 증감액 1,504억원을 합한 예산현액은 2조 9,810억원이고,
- 지출액은 2조 7,085억원으로
2019회계연도 대비 4,382억원이 증가하였습니다.
- 다음연도 이월액은 1,667억원으로,
2019회계연도 대비 163억원이 증가하였으며,
- 불용액은 749억원으로
2019회계연도 대비 375억원이 감소했습니다.

【일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사】

(단위:천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
2,708,490,476	2,708,490,476	0

【일반회계 기능별 집행현황】

(단위:백만원)

구 분	2019 회계연도 집행액	2020 회계연도				전년대비 증감(△)	
		예산현액	집행액	집행율 (%)	집행비중 (%)	증감액	증감율 (%)
합 계	2,270,270	2,981,038	2,708,490	90.9	100	438,220	19.3
일반공공행정	175,609	170,512	139,669	81.9	5.2	△35,940	△20.5
공공질서및안전	15,073	472,956	458,674	97.0	16.9	443,601	2,943
교육	85,429	66,525	62,483	93.9	2.3	△22,946	△26.9
문화및관광	76,265	103,122	75,646	73.4	2.8	△619	△0.8
환경보호	135,568	164,254	156,185	95.1	5.8	20,617	15.2
사회복지	776,517	957,678	920,104	96.1	34	143,587	18.5
보건	42,275	52,122	47,259	90.7	1.7	4,984	11.8
농림해양수산	76,204	95,234	83,377	87.5	3.1	7,173	9.4
산업·중소기업	26,475	45,099	40,371	89.5	1.5	13,896	52.5
교통및물류	395,650	415,762	337,644	81.2	12.5	△58,006	△14.7
국토및지역개발	244,089	182,849	147,902	80.9	5.5	△96,187	△39.4
기타	221,116	254,924	239,178	93.8	8.8	18,062	8.2

- 일반회계 세출결산 중 집행액 비중이 높은 분야는 사회복지(34%), 공공 질서 및 안전(16.9%), 교통 및 물류(12.5%) 분야의 순이며,
- 전년 대비 큰 폭의 증가율은 보인 집행 분야는 ‘공공질서 및 안전’ 으로 전년 대비 4,436억원이 증가하였습니다.

(3) 특별회계

가. 세 입

○ 2020회계연도 특별회계의 세입 결산내역은 다음과 같습니다.

【특별회계 세입결산】

(단위:천원)

회계구분		예산현액	징수결정액 (①+②+③)	실제수납액 (①)	불납결손액 (②)	미수납액 (③)
합 계		467,165,160	493,487,450	473,608,508	612,612	19,266,330
공기업특별회계		337,000,039	346,831,035	343,106,506	247,643	3,476,886
	수도사업	119,917,989	125,716,387	123,565,712	146,211	2,004,465
	하수도사업	217,082,051	221,114,648	219,540,794	101,432	1,472,422
기타특별회계		130,165,121	146,656,415	130,502,002	364,969	15,789,444
	의료급여기금	3,938,002	3,982,501	3,941,442	0	41,059
	교통사업	37,619,131	50,125,941	38,162,170	364,969	11,598,802
	수질개선사업	28,280,111	28,039,636	28,039,636	0	0
	장기미집행 도시계획시설 대지보상	473,000	473,023	473,023	0	0
	경량전철	44,377,533	44,408,493	44,408,493	0	0
	발전소주변지역 지원사업	390,384	390,513	390,513	0	0
	성북기반시설사업	131,170	4,281,220	131,637	0	4,149,583
	폐기물처리시설	14,955,790	14,955,088	14,955,088	0	0

○ 2020회계연도 특별회계 세입결산 내역은

- 예산현액 4,672억원에 대하여 실제 수납액은 4,736억원으로 예산현액 대비 수납액 비율은 101.3%이고, 전년도 비율(104.1%) 대비 2.8%p 감소하였습니다.
- 징수결정액 대비 수납액 비율은 96%로 전년도 비율(96.4%) 대비 0.4%p 감소하였습니다.

【특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사】

(단위:천원)

회계구분		수납액	금고 출납계산서 금액	차액
합 계		473,608,508	473,608,508	0
공기업특별회계		343,106,506	343,106,506	0
	수도사업	123,565,712	123,565,712	0
	하수도사업	219,540,794	219,540,794	0
기타특별회계		130,502,002	130,502,002	0
	의료급여기금	3,941,442	3,941,442	0
	교통사업	38,162,170	38,162,170	0
	수질개선사업	28,039,636	28,039,636	0
	장기미집행 도시계획시설 대지보상	473,023	473,023	0
	경량전철	44,408,493	44,408,493	0
	발전소주변지역 지원사업	390,513	390,513	0
	성북기반시설사업	131,637	131,637	0
	폐기물처리시설	14,955,088	14,955,088	0

나. 세 출

○ 2020회계연도 특별회계의 세출 결산내역은 다음과 같습니다.

【특별회계 세출결산】

(단위:천원)

구 분	예산현액	지 출 액	이월액	보조금 실제반납금	불용액
합 계	467,165,160	327,286,160	43,562,560 (56,500)	678,366	95,638,074
공기업특별회계	337,000,039	224,483,186	33,404,536	0	79,112,317
수도사업	119,917,989	95,080,331	12,988,047	0	11,849,610
하수도사업	217,082,050	129,402,855	20,416,489	0	67,262,707
기타특별회계	130,165,121	102,802,974	10,158,024 (56,500)	678,366	16,525,756
의료급여기금	3,938,002	3,883,951	0	10,725	43,326
교통사업	37,619,131	28,346,680	8,120,998 (56,500)	15,035	1,136,418
수질개선사업	28,280,111	24,245,430	1,047,284	474,146	2,513,251
장기미집행 도시계획시설 대지보상	473,000	440,743	0	0	32,257
경량전철	44,377,533	44,087,652	0	174,118	115,763
발전소주변지역 지원사업	390,384	385,480	0	4,342	562
성북기반시설사업	131,170	0	0	0	131,170
폐기물처리시설	14,955,790	1,413,038	989,742	0	12,553,010

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함하고, () 표시

○ 2020회계연도 특별회계 세출예산 결산내역은

- 예산현액 4,672억원 이고, 이 중 지출액은 3,273억원이며, 2019회계연도 대비 183억원이 증가하였습니다.
- 다음연도 이월액은 436억원으로 2019회계연도 대비 155억원이 감소하였으며,
- 불용액은 956억원으로 2019회계연도 대비 141억원이 증가하였습니다.

【특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사】

(단위:천원)

회계구분		지출액	금고 출납계산서 금액	차액
합 계		327,286,160	327,286,160	0
공기업특별회계		224,483,186	224,483,186	0
	수도사업	95,080,331	95,080,331	0
	하수도사업	129,402,855	129,402,855	0
기타특별회계		102,802,974	102,802,974	0
	의료급여기금	3,883,951	3,883,951	0
	교통사업	28,346,680	28,346,680	0
	수질개선사업	24,245,430	24,245,430	0
	장기미집행 도시계획시설 대지보상	440,743	440,743	0
	경량전철	44,087,652	44,087,652	0
	발전소주변지역 지원사업	385,480	385,480	0
	성북기반시설사업	0	0	0
	폐기물처리시설	1,413,038	1,413,038	0

(4) 계속비이월, 명시이월 및 사고이월

○ 2020회계연도 일반 및 기타특별회계 이월 사업비는 다음과 같습니다.

【계속비이월 · 명시이월 · 사고이월 결산】

(단위:건, 천원)

구 분	계속비이월		명시이월		사고이월	
	내역	금액	내역	금액	내역	금액
합 계	20건	19,166,927	240건	129,018,872 (1,415,895)	106건	28,701,782 (94,186)
일 반 회 계	체육진흥시설 지원(용인시민 체육공원조성) 등 17건	17,776,134	크리에이터 공유 스튜디오 조성 등 226건	120,810,786 (1,359,395)	용인시청 직장어린이집 조성 등 99건	28,142,636 (94,186)
교 통 사 업 특 별 회 계			유방동 공영주차장 조성 등 12건	7,575,898 (56,500)	신갈IC 공영 주차장 조성 등 6건	545,101
수 질 개 선 특 별 회 계	생태하천 복원(신원천 오염 하천정화) 등 2건	401,051	주민지원사업 등 2건	632,188	한강수계 2단계 수질 오염 총량 관리 시행계획 수립	14,045
폐 기 물 처 리 시설특별회계	생활자원회수 센터 확충	989,742				

※ 다음연도 이월액에 자금없는 이월액 포함하고, () 별도 표시

※ 공기업 특별회계는 기업회계 운영방식에 따라 이월 사업비 별도 결산으로 제외

○ 2020회계연도의 계속비 이월은 20건 192억원, 명시이월은 240건 1,290억원, 사고이월은 106건 287억원 입니다.

3. 기금의 결산

○ 2020회계연도 기금의 결산은 다음과 같습니다.

【기금 현황】

(단위:천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감(△)액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	279,253,737	△68,713,026	50,900,914	119,613,941	210,540,711
통합재정안정화기금 (통합계정)	102,604,879	△3,559,316	8,915,336	12,474,652	99,045,563
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	27,690,022	△27,370,088	11,429,912	38,800,000	319,933
보훈기금	2,191,596	50,208	88,008	37,800	2,241,804
자활기금	3,031,323	33,471	169,503	136,031	3,064,794
노인복지기금	12,314,660	91,157	655,766	564,609	12,405,817
장사시설 주변지역 주민지원기금	13,124,157	△3,863,868	1,089,340	4,953,208	9,260,289
양성평등기금	6,067,073	104,023	206,756	102,732	6,171,097
농촌 및 농업인 육성기금	3,194,224	40,155	121,433	81,278	3,234,379
환경보전기금	8,142,374	76,615	298,148	221,534	8,218,989
폐기물처리시설 주변영향지역 주민지원기금	4,892,957	△1,218,501	2,987,036	4,205,537	3,674,456
식품진흥기금	1,276,731	△61,838	266,689	328,527	1,214,893
재난관리기금	19,893,002	△14,866,721	10,016,355	24,883,076	5,026,281
도시주거환경 정비기금	64,870,669	△19,090,402	12,240,291	31,330,693	45,780,267
옥외광고발전기금	9,960,071	922,078	2,416,342	1,494,264	10,882,149

※ 2020. 1. 1. 체육진흥기금 폐지, 2020. 11. 9. 통합재정안정화기금 설치
 - 「용인시 체육진흥기금 설치·운영 및 관리 조례 폐지 조례」
 - 「용인시 통합재정안정화기금 설치 및 운영 조례」(통합관리기금과 재정안정화기금 통합 정비)

- 2020회계연도 말 현재의 기금 조성액은
 - 전년도 말 현재의 조성액 2,792억원에 당해연도 조성액 509억원을 더하고, 사용액 1,196억원을 공제한 2,105억원입니다.

- 최근 5년간의 기금 조성 · 사용 현황은 다음과 같습니다.

【최근 5년간 기금 조성 · 사용 현황】

(단위:천원)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	243,991,066	259,950,056	263,070,889	274,335,823	279,253,737	3.4%
당해연도 조성액	49,821,421	48,735,732	47,795,486	63,484,206	50,900,914	0.5%
당해연도 사용액	32,495,418	45,614,899	36,530,552	52,576,796	119,613,941	38.5%
당해연도말 조성액	261,317,069	263,070,889	274,335,823	285,243,233	210,540,710	△5.3%

※ 체육진흥기금 폐지('20.1.1)에 따라 전년도 말 조성액 59억원의 차액 발생

- 당해연도 말 기금 조성액은 최근 5년간 평균 증가율이 5.3%p 감소한 것으로 나타났고, 이는 2020회계연도에는 기금의 조성액은 감소하고, 사용액이 큰 폭으로 증가하였기 때문입니다.

【기금 운용 현황】

(단위:천원)

구분	전년도 이월 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
계	477,822	160,915,799	161,371,435	22,185
통합재정안정화기금 (통합계정)	0	28,186,882	28,186,882	0
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	0	39,119,933	39,119,933	0
보훈기금	0	182,964	182,964	0
자활기금	0	479,117	479,117	0
노인복지기금	0	1,127,405	1,127,405	0
장사시설 주변지역 주민지원기금	0	13,713,497	13,713,497	0
양성평등기금	0	442,693	442,693	0
농촌 및 농업인 육성기금	0	233,822	233,822	0
환경보전기금	0	570,609	570,609	0
폐기물처리시설 주변영향지역 주민지원기금	0	5,279,992	5,279,992	0
식품진흥기금	0	787,420	787,420	0
재난관리기금	132,296	29,777,061	29,887,172	22,185
도시주거환경 정비기금	345,526	37,472,216	37,817,741	0
옥외광고발전기금	0	3,542,188	3,542,188	0

○ 검사결과 2020년도 통합관리기금 등 13개 기금의 지출액은 1,614억원 이며, 기금운용 계획대로 집행하였습니다.

4. 재무제표의 결산

○ 2020회계연도 용인시의 재정 상태와 운영 결과는 다음과 같습니다.

【재정상태 및 증감현황】

(단위:천원)

구 분	2019	2020	전년대비증감(△)	
			금 액	비 율
자산	15,056,111,967	15,413,305,733	357,193,766	2.4%
I. 유동자산	970,495,398	914,321,774	△56,173,624	△5.8%
II. 투자자산	127,777,166	127,711,080	△66,086	△0.1%
III. 일반유형자산	668,746,390	681,181,689	12,435,299	1.9%
IV. 주민편의시설	3,514,542,960	3,734,601,466	220,058,506	6.3%
V. 사회기반시설	9,722,113,574	9,939,559,194	217,445,620	2.2%
VI 기타비유동자산	52,436,479	15,930,530	△36,505,949	△69.6%
부채	224,130,512	211,482,212	△12,648,300	△5.6%
I. 유동부채	33,365,434	56,054,493	22,689,059	68.0%
II. 장기차입부채	0	0	0	0
III. 기타비유동부채	190,765,078	155,427,719	△35,337,359	△18.5%
순자산	14,831,981,455	15,201,823,521	369,842,066	2.5%
I. 고정순자산	13,401,952,300	13,855,870,115	453,917,815	3.4%
II. 특정순자산	190,979,271	120,045,453	△70,933,818	△37.1%
III. 일반순자산	1,239,049,884	1,225,907,953	△13,141,931	△1.1%

- 2020회계연도 말 용인시의 총 자산은 15조 4,133억원으로 전년도 15조 561억원보다 3,572억원(2.4%) 증가하였는데, 이는 주민편의시설 2,201억원(6.3%)과 사회기반시설 2,174억원(3.4%) 등이 증가하였기 때문입니다.
- 반면 2020회계연도 말 용인시의 부채는 2,115억원으로 전년도의 2,241억원보다 126억원(△5.6%) 감소하였는데, 이는 유동부채 227억원 증가와 기타비유동부채 353억원이 감소하였기 때문입니다.

【재정운영 및 증감현황】

(단위:천원)

구 분	2019	2020	전년 대비 증감(△)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가-나)	1,111,800,801	1,011,177,986	△100,622,815	△9.1%
가. 사업총원가	1,927,789,053	2,382,881,115	455,092,062	23.6%
나. 사업수익	815,988,252	1,371,703,130	555,714,878	68.1%
II. 관리운영비	247,336,086	278,277,903	30,941,817	12.5%
III. 비배분비용	73,994,025	91,304,853	17,310,828	23.4%
IV. 비배분수익	249,812,938	96,462,039	△153,350,899	△61.4%
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	1,183,317,974	1,284,298,703	100,980,729	8.5%
VI. 일반수익	1,472,652,499	1,384,737,656	△87,914,843	△6.0%
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△289,334,525	△100,438,952	188,895,573	65.3%

- 용인시의 2020회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 2조 3,829억원에서 사업 수행 과정에서 발생한 수익 1조 3,718억원을 차감한 1조 112억원이며, 순원가가 많은 상위 과목은 사회복지 2,323억원과 교통 및 물류 2,123억원 등입니다.
- 또한, 2020회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 2,522억원과 기타 관리운영비 260억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 주민편의시설 감가상각비 244억원, 기타 비배분비용 669억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 816억원, 기타비배분수익 149억원 등으로 구성되어 있습니다.
- 2020회계연도 용인시의 재정운영 결과는 (△)1,004억원으로 전년도의 (△)2,893억원 보다 1,889억원 증가하여 재정운영 결과는 흑자로 나타났습니다.

5. 성과보고서

- 용인시는 「지방재정법」 제5조제2항, 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조, 제16조제4항 및 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2020회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였으며,
- 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 31개의 전략목표와 262개의 정책사업목표, 509개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

【성과지표 달성현황】

(단위:개)

구 분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수 (A)	초과달성 및 달성수 (B)	미달성 수	달성률 (B/A)
합 계	31	262	509	420	89	82.5%
시민소통관	1	1	3	3	0	100.0%
감사관	1	1	3	3	0	100.0%
공보관	1	1	4	4	0	100.0%
정책기획관	1	2	4	4	0	100.0%
법무담당관	1	3	6	6	0	100.0%
청년담당관	1	3	6	6	0	100.0%
시민안전담당관	1	2	6	5	1	83.3%
도시계획상임기획단	1	1	2	2	0	100.0%
자치행정실	1	16	37	34	3	91.9%
재정국	1	7	22	22	0	100.0%
교육문화국	1	9	17	16	1	94.1%
복지여성국	1	16	33	23	10	69.7%
일자리산업국	1	16	32	28	4	87.5%
도시정책실	1	7	13	11	2	84.6%
주택국	1	6	12	11	1	91.7%

구 분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수 (A)	초과달성 및 달성수 (B)	미달성 수	달성률 (B/A)
교통건설국	1	11	20	17	3	85.0%
미래산업추진단	1	3	6	5	1	83.3%
의회사무국	1	1	3	3	0	100.0%
농업기술센터	1	3	10	5	5	50.0%
처인구보건소	1	5	10	7	3	70.0%
기흥구보건소	1	5	11	8	3	72.7%
수지구보건소	1	5	9	9	0	100.0%
도서관사업소	1	7	15	7	8	46.7%
환경위생사업소	1	9	13	13	0	100.0%
푸른공원사업소	1	4	8	7	1	87.5%
상수도사업소	1	2	3	1	2	33.3%
하수도사업소	1	1	3	3	0	100.0%
차량등록사업소	1	1	3	2	1	66.7%
처인구 본청	1	40	67	55	12	82.1%
기흥구 본청	1	38	66	50	16	75.8%
수지구 본청	1	36	62	50	12	80.6%

- 2020회계연도 성과보고서 결산액은 2조 8,113억원으로 전년 대비 4,484억원이 증가하였으며,
- 성과지표 달성률은 전체 509개의 성과지표 중 420개를 달성하여 82.5%로, 전년(89.9%) 대비 7.4%p 하락하였습니다.

6. 예비비 지출의 결산

○ 2020회계연도 예비비 지출현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 계 명	건수	지출 결정액	지출액	이월액	집행 잔액	지 출 사 유
일반회계	23	16,155,722	14,777,057	0	1,378,665	- 코로나19 대응사업비 - 호우피해 복구비 - 소송 판결금 등

○ 2020회계연도 예비비 결산 결과

- 예비비의 지출은 코로나19 대응 관련 사업비, 호우피해 복구비, 소송 판결금 등 총 23건으로,
- 이와 관련, 예비비 예산 409억원 중 162억원을 집행 결정하였으며, 실제 지출액은 148억원이고, 이월액은 없으며, 집행잔액은 14억원 입니다.

7. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

○ 2020회계연도 채권 증감 및 현재액은 다음과 같습니다.

【채권 현황】

(단위:천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계	69,065,535	7,790,299	121,691	76,734,143
일반회계	6,527,788	0	900	6,526,888
기타 특별회계	61,963,600	7,706,800	0	69,670,400
경량전철사업 특별회계	61,963,600	7,706,800	0	69,670,400
기 금	574,147	83,499	120,791	536,855
자활기금	574,147	83,499	120,791	536,855

○ 2020년도 말 채권현재액은 767억원으로, 2019년도 말의 691억원에 비해 76억원(11.1%)이 증가하였습니다.

○ 2020년도 말 채권 현재액의 종류별 현황은

경량전철사업 운영비 중 금전대여 방식 지원에 따른 채권 697억원,
공무원학자대여금 65억원, 주택융자 1억 6천만원,
중소기업육성기금 8천 5백만원 등 입니다.

(2) 채무

- 2020년도 말 지방채무 현재액은 없습니다.
(2016년도 전액 상환 이후 발생 내역 없음)

(3) 공유재산

- 2020회계연도 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

【공유재산 증감 현황】

(단위:천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증 가	감 소	
합 계		10,612,043,900	596,330,181	183,603,726	11,024,770,356
행정 재산	소 계	10,598,085,262	584,438,361	182,281,895	11,000,241,728
	공 용 재 산	997,692,637	52,487,838	67,663,957	982,516,518
	공 공 용 재 산	9,440,619,368	529,332,345	114,555,991	9,855,395,722
	기 업 용 재 산	145,478,602	2,495,882	61,948	147,912,536
	보 존 용 재 산	14,294,656	122,296	0	14,416,951
일 반 재 산		13,958,638	11,891,820	1,321,831	24,528,628

- 2020년도 말 공유재산은
 - 토지는 36,167필지, 2,835만㎡, 7조 3,311억원,
 - 건물은 661동, 168만㎡, 1조 7,938억원이며,
 - 기타 26,817,595건, 1조 8,999억원입니다.
- 공유재산은 총 11조 248억원이며, 2019년도 말 대비 4,127억원이 증가하였습니다.

(4) 물품

○ 2020회계연도 물품 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

【물품 증감 현황】

(단위:개, 천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			취 득	처 분	
계	수 량	2,903	213	105	3,011
	금 액	23,089,660	3,126,566	1,811,942	24,404,284

○ 2020년도 말 현재 물품현황은 3,011건에 244억원으로,
2019년도 말 대비 108개, 13억원이 증가하였습니다.

(5) 세입세출외현금

(단위:천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감(△)액			당해연도말 현재액
			계	증가액	지출액	
계	소계	47,899,778	△34,046,828	133,066,660	167,113,488	13,852,950
	장기	43,889,555	△35,789,368	1,765,884	37,555,252	8,100,187
	단기	4,010,224	1,742,540	131,300,776	129,558,237	5,752,763
보충금	소계	38,033,553	△33,371,981	1,834,444	35,206,425	4,661,572
	장기	37,266,129	△33,664,689	720,168	34,384,857	3,601,440
	단기	767,424	292,708	1,114,276	821,568	1,060,132
보관금	소계	9,799,681	△664,416	126,893,182	127,557,598	9,135,265
	장기	6,623,426	△2,124,679	1,045,716	3,170,395	4,498,747
	단기	3,176,255	1,460,263	125,847,466	124,387,203	4,636,518
잡종금등 기타		66,544	△10,431	4,339,035	4,349,466	56,113

○ 2020년도 말 세입세출외현금 현재액은 139억원으로
2019년도 말 479억원 대비 340억원이 감소하였으며,
이는 민간공원 특례사업 보증금 반환(326억원)이 주된 원인으로 파악됩니다.

Ⅳ. 시정 및 개선 권고사항

1. 세입예산 추계의 정확성 제고

□ 2020년도 세입결산 현황

○ 예산현액 대비 징수결정액 및 실제수납액 현황

(단위:백만원)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	예산 비율 (A/B)	실제수납액 (C)	예산 비율 (A/C)	차액	
						B-A	C-A
합 계	3,111,203	3,413,678	91.1%	3,226,644	96.4%	302,475	115,441
일반회계	2,981,038	3,267,022	91.2%	3,096,142	96.3%	285,984	115,104
기 타 특별회계	130,165	146,656	88.8%	130,502	99.7%	16,491	337

※ 상기 현황은 공기업특별회계를 제외한 통계임.

○ 과목(장)별 징수 현황 (일반회계)

(단위: 백만원)

구 분	예산 현액 ㉑	징 수 결정액 ㉒	수 납 액			불납 결손액	미수납액	비율(%)	
			수납 총액 ㉓	환급액㉔	실 제 수납액 ㉕=㉓-㉔			㉕/㉑	㉕/㉒
합 계	2,981,038	3,267,022	3,154,487	58,345	3,096,142	40,202	130,678	103.9	94.8
지 방 세	918,329	1,092,631	1,047,922	54,278	993,644	34,356	64,631	108.2	90.9
세 외 수 입	199,274	294,590	224,301	1,604	222,697	5,846	66,047	111.8	75.6
지 방 교 부 세	42,971	42,991	43,891	900	42,991	0	0	100	100
조 정 교 부 금	211,484	228,714	228,714	0	228,714	0	0	108.1	100
보 조 금	1,201,712	1,200,828	1,202,391	1,563	1,200,828	0	0	99.9	100
보전수입 등	346,968	346,968	346,968	0	346,968	0	0	100	100
내 부 거 래	60,300	60,300	60,300	0	60,300	0	0	100	100

○ 징수결정액 및 실제수납액 대비 예산현액 현황(유사 市 비교)

[일반회계]

(단위: 백만원)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	예산 비율 (A/B)	실제수납액 (C)	예산 비율 (A/C)	차액	
						B-A	C-A
용인	2,981,038	3,267,022	91.2%	3,096,142	96.3%	285,984	115,104
수원	3,402,627	3,589,595	94.8%	3,475,284	97.9%	186,968	72,657
고양	3,111,363	3,328,320	93.5%	3,174,862	98%	216,957	63,499
성남	3,356,010	3,486,872	96.2%	3,381,647	99.2%	130,862	25,637
화성	3,231,972	3,401,916	95%	3,252,951	99.4%	169,944	20,979

□ 문제점 및 지적사항

- 세입예산은 예산총계주의 원칙에 따라 자치단체의 한 회계연도에 발생할 금전적 수입금 전액을 면밀히 추계하고, 이를 당초예산 및 추경예산에 최대한 반영하여 세출예산이 합리적으로 집행되도록 하여야 함.
- 최근 5년간 일반회계 징수결정액 대비 예산현액 비율은 2016년 89%, 2017년 89%, 2018년 92%, 2019년 92%, 2020년 91% 꾸준히 개선되고 있으나 현재 용인시의 행정수요 및 투자수요를 감안할 때 징수율 향상을 위한 노력이 필요할 것으로 판단됨.
- 참고로 용인시의 실제수납액 대비 예산현액 비율은 유사한 재정 규모의 타 市에 비해 저조한 것으로 나타남.

□ 개선 및 권고사항

- 예산의 편성은 정책목표를 달성하기 위하여 제한된 재정자원을 배분하는 의사결정 과정으로, 지방자치단체는 재정의 운영을 통하여 정책을 형성하고, 사업을 실현하며 전략과 관리통제를 확립함.

- 세입예산의 추계는 이러한 예산편성의 시발점이자 재정운영의 계획성과 예측성 및 효율성의 기초가 되는바, 모든 세입원에 대하여 과거의 징수실적 및 장·단기 경제 여건 등을 심층적으로 분석하여 추계의 정확성을 제고하여야 할 것임.
- 아울러 합리적으로 추계된 세입액은 적극적으로 당초예산에 반영하여 투자사업이 계획에 따라 적기에 추진될 수 있도록 하여야 하며, 예측하지 못한 세입의 경우에는 추가경정예산에 반영하여 세출예산으로 연계될 수 있도록 함과 동시에 오차 발생에 대한 원인을 분석하여 다음연도 세입 추계의 정확도를 높이는 노력이 필요할 것임.

2. 순세계잉여금의 적정 관리

□ 2018, 2019, 2020회계연도 세입·세출 총괄 현황

○ 2020회계연도 세입·세출 총괄 현황

(단위:백만원)

구 분	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잉여금내역				순세계 잉여금 비율 (C/A)
				잉여금 계 (A-B)	이월액	보조금 실제반납금	순세계 잉여금 (C)	
합 계	3,448,203	3,569,750	3,035,777	533,973	208,782 (1,510)	31,583	293,608	8.22%
일반회계	2,981,038	3,096,142	2,708,490	387,651	165,276 (1,454)	30,905	191,470	6.18%
특별회계	467,165	473,608	327,286	146,322	43,506 (56)	678	102,138	21.57%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시

○ 2019회계연도 세입·세출 총괄 현황

(단위:백만원)

구 분	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	결산상 잉여금 내역				순세계 잉여금 비율 (C/A)
				계 (A-B)	이월액	보조금 실제반납금	순세계 잉여금 (C)	
합 계	2,995,858	3,085,854	2,579,223	506,631	209,486	13,134	284,012	9.20%
일반회계	2,545,785	2,617,238	2,270,270	346,968	150,393	12,687	183,887	7.03%
특별회계	450,073	468,617	308,953	159,664	59,093	446	100,125	21.37%

※ 2019회계연도 자금없는 이월액 없음

○ 2018회계연도 세입·세출 총괄 현황

(단위:백만원)

구 분	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잉여금내역				순세계 잉여금 비율 (C/A)
				잉여금 계 (A-B)	이월액	보조금 실제반납금	순세계 잉여금 (C)	
합 계	2,777,250	2,852,834	2,313,021	539,813	253,341	8,916	277,557	9.73%
일반회계	2,333,787	2,399,220	1,996,829	402,391	194,853	8,381	199,158	8.30%
특별회계	443,463	453,614	316,192	137,422	58,488	535	78,399	17.2%

※ 2018회계연도 자금없는 이월액 없음

□ 2020회계연도 세입·세출 총괄 현황(유사 市 비교)

[총괄]

(단위:백만원)

구분	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잉여금내역				순세계 잉여금 비율 (C/A)
				잉여금 계 (A-B)	이월액	보조금 실제반납금	순세계 잉여금 (C)	
용인시	3,448,203	3,569,750	3,035,777	533,973	208,782 (1,510)	31,583	293,608	8.22%
수원시	3,973,867	4,054,469	3,538,739	515,731	255,681 (1,450)	33,102	226,948	5.6%
고양시	3,809,761	3,872,016	3,167,545	704,472	229,350 (735)	24,904	450,218	11.63%
성남시	4,356,546	4,370,104	3,537,072	833,032	272,667 (646)	27,813	532,553	12.19%
화성시	3,928,150	3,958,514	3,099,447	859,066	369,296 (569)	25,153	464,617	11.74%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시

[일반회계]

(단위:백만원)

구분	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	잉여금내역				순세계 잉여금 비율 (C/A)
				잉여금 계 (A-B)	이월액	보조금 실제반납금	순세계 잉여금 (C)	
용인시	2,981,038	3,096,142	2,708,490	387,651	165,276 (1,454)	30,905	191,470	6.18%
수원시	3,402,627	3,475,284	3,101,183	374,101	185,746 (1,450)	32,725	155,630	4.48%
고양시	3,111,363	3,174,862	2,819,280	355,582	144,251 (170)	24,409	186,923	5.89%
성남시	3,356,010	3,381,647	3,054,583	327,064	168,679 (342)	27,692	130,694	3.86%
화성시	3,231,972	3,252,951	2,787,857	465,094	312,076 (569)	25,037	127,981	3.93%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시

[특별회계(공기업+기타특별회계)]

(단위:백만원)

구 분	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	잉여금내역				순세계잉여금 비율 (C/A)
				잉여금 계 (A-B)	이월액	보조금 상환금	순세계 잉여금 (C)	
용인시	467,165	473,608	327,286	146,322	43,506 (56)	678	102,138	21.57%
수원시	571,240	579,186	437,556	141,630	69,935	376	71,318	12.31%
고양시	698,398	697,154	348,265	348,890	85,099 (565)	495	263,296	37.77%
성남시	1,000,536	988,457	482,489	505,968	103,988 (304)	121	401,859	40.66%
화성시	696,178	705,562	311,590	393,972	57,220	116	336,636	47.71%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시

□ 문제점 및 지적사항

- 최근 3개 회계연도 일반회계 세입결산액 대비 순세계잉여금의 비율은 2018년 8.3%, 2019년 7.03%, 2020년 6.18%로 1,915억원의 예산이 사용되지 못하고 있는 실정임.
- 2020회계연도 예산 규모가 유사한 타 市의 일반회계 세입결산액 대비 순세계잉여금의 비율은 수원시 4.48%, 고양시 5.89%, 성남시 3.86%, 화성시 3.93%로 용인시(6.18%)와 비교하여 낮은 수준임.

□ 개선 및 권고사항

- 일정비율의 순세계잉여금은 재정운영 과정에서 예산집행의 신축성을 부여하여 지방공공서비스 전달의 단절을 방지하고 회계연도 말 예산의 집중 집행을 예방하는 제도적 장점이 있지만, 당해연도의 예산이 이월된다는 점에서 재정운영의 계획성과 예측성을 저하시켜 결과적으로 효율적인 재정운영을 저해하는 요인으로 작용할 수 있음.

- 따라서 사업부서는 타당성 검토 등을 통하여 합리적인 사업계획을 수립하고, 당해연도 집행 가능한 예산을 요구하여야 하고, 사업비 산정에 정확성을 기하여야 하며, 예산부서는 법령 및 조례로 정하는 범위에서 필요성과 타당성을 충분히 검토한 후 예산을 편성하여 적정 수준의 순세계잉여금 유지에 노력을 경주하여야 할 것임.
- 또한 사업 여건의 변화에 따른 계획의 변경·취소·감소 시 예상되는 집행잔액은 추가경정예산에 반영하여 시급한 다른 사업에 재원을 재편성함으로써 시 전체 재정운영의 건전성과 효율성을 높여야 함.

3. 이월사업의 적정 관리

☐ 다음연도 이월사업 현황(일반회계)

(단위:백만원)

회계 연도	총 예산현액 (E)	이월 사업 현황							총 이월액 비율 (C/E)
		이월사업 예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액				지출 잔액 (D=A-B-C)	
				소계(C) (a+b+c)	명시이월 (a)	사고이월 (b)	계속비 이월(c)		
2020	2,981,038	363,225	186,982	165,276 (1,453)	119,451 (1,359)	28,048 (94)	17,776	9,514	5.6%
2019	2,545,785	417,815	254,193	150,393	114,747	16,844	18,802	13,229	5.9%
2018	2,333,787	482,566	274,490	194,853	124,332	26,959	43,562	13,223	8.3%

※ 자금없는 이월액은 미포함하고, () 별도 표시

☐ 주요 이월 사유(일반회계)

(단위:백만원)

이월구분	행정절차 미이행 등 사업지연		기간 미도래			
			추경예산 편성에 따른 기간 부족		준공기간 미도래	
합계	152건 (44%)	63,151	94건 (28%)	34,801	96건 (28%)	67,323
명시이월	66건	40,220	94건	34,801	66건	44,430
사고이월	82건	18,616	0건	0	17건	9,432
계속비 이월	4건	4,315	0건	0	13건	13,461

☐ 문제점 및 지적사항

- 2020회계연도 일반회계의 집행 결과 전체 이월액은 1,653억원으로 전년도 이월액 1,504억원 보다 149억원 증가하였으며, 예산현액 대비 이월액 비율은 5.6%로 전년도 5.9%에서 소폭 감소함.

- 그 사유별로 보면 기간 미도래(56%)가 주요 사유로, 기간 미도래 사유 중 추가경정예산에 편성하여 당해연도 안에 집행하지 못하고 이월하는 사업이 28%로 나타남.
- 이는 국·도비 교부 지연이 상당수임을 감안 하더라도 합리적인 계획에 의한 예산을 편성하지 못하고 있는 현상으로 판단됨.
 - 사업계획의 변경 및 예산편성 사전절차 미이행 등 사업계획을 체계적으로 수립하지 않고 단기간·전략적인 수요에 대처하기 위하여 추가경정예산으로 사업을 추진하고, 결국은 회계연도 내에 집행하지 못하고 이월하거나 불용하여 예산의 효율적 집행을 저해하는 요인으로 볼 수 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 당해연도에 편성한 예산은 다음연도로 넘기지 않고 당해연도에 사용하도록 하여야 함.
- 예산의 이월제도는 회계연도 독립의 원칙에만 충실할 경우 사업 중단 등의 차질이 발생하지 않도록 재정 운영에 융통성을 부여하는 제도임.
- 사업부서에서는 예산요구 시 사업에 대한 면밀한 검토를 통하여 사업의 필요성과 적기성을 충분히 검토하고, 예산부서에서는 예산편성과 집행과의 연계성을 충분히 점검하여 이월 사업을 최소화하도록 해야 할 것임.
- 또한 장기 투자가 필요한 사업의 경우 타당성 검토 및 사업 여건의 변화 등을 면밀히 확인하여 예산 편성에 신중해야하며, 소요 예상 재원 등을 철저히 검토함으로써 재정 운용의 건정성 및 효율성을 저해하는 일이 없도록 해야할 것임.

4. 성인지예산의 성인지적 성과목표 설정 및 지표 고도화

□ 성인지예산 집행결과

○ 회계연도별 성인지 결산 현황

(단위:개, 백만원)

회계연도	사업수	예산현액(A)	집행액(B)	집행율(B/A)
2020	182	339,543	331,666	97.68%
2019	203	302,957	294,907	97.34%
2018	195	260,451	249,928	95.96%
2017	116	191,567	184,327	96.22%
2016	109	176,215	169,261	96.05%

※ 2019회계연도 결산 기준 전국 지방자치단체 평균 집행률 92.93%

○ 성과목표 달성 현황

(단위:개)

회계연도	사업수	성과지표			목표 달성률(B/A)
		소계(A)	목표달성(B)	목표 미달성	
2020	182	196	114	82	58.16%
2019	203	210	158	52	75.24%

※ 성과목표 달성 현황은 2019회계연도 결산부터 작성

□ 문제점 및 지적사항

○ 2020회계연도 성인지예산 대상 사업의 예산액은 3,395억원이고 집행률은 97.68%로 전년 대비 예산 규모도 365억원 증가되고 집행률도 0.34% 상승한 것으로 나타났으나, 성과목표 달성률은 전년 대비 17%가 하락한 58.16%로 저조한 실적을 보이고 있음.

○ 이는 기존 성인지 성과지표가 대상 사업의 성별 분석에 따른 성평등 목표 보다는 산출이 용이한 예산 집행률과 참석률 등의 성과 지표로 설정한데 그 원인이 있다고 판단됨.

□ 개선 및 권고사항

- 성인지 예산제도는 공공서비스가 여성과 남성의 수요와 특성의 차이를 형평하게 반영하는지를 점검하기 위하여 이를 미리 분석하고 세밀한 사업 계획을 수립하여 예산에 편성·집행함으로써 여성과 남성이 동등한 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하도록 하는데 목적이 있음.
- 따라서 성인지예산 사업 수행 시 성인지 관점에서 성별 통계 및 성별 격차의 원인 분석을 실시하여야 하고, 성과지표 설정도 단순히 실적을 측정하는 수단에서 벗어나 성별 수혜자가 실질적으로 공감한 결과를 나타낼 수 있는 지표로 고도화하여야 할 것으로 보임.
- 또한, 코로나19 발생에 따라 성과달성이 저조한 사업은 코로나19가 종식되지 않고 있으므로 성과목표와 사업수행 방법을 재검토하여 성과목표를 달성 할 수 있도록 최선을 다하여야 할 것임.

5. 불용액(집행잔액) 최소화

□ 2019, 2020회계연도 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)
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%
2019	합 계	2,674,229	2,362,883	164,814	146,531	5.5%
	일반회계	2,545,785	2,270,270	150,393	125,121	4.9%
	기 타 특별회계	128,444	92,613	14,421	21,410	16.7%

※ 이월액에는 자금없는 이월액은 포함하고, () 별도 표시

※ 상기 현황은 공기업특별회계를 제외한 통계임

□ 1천만원 이상 집행잔액 발생 현황(사유별)

(단위:백만원, 건)

연도	구 분	1천만원이상 불용사업 예산현액 (A)	집행잔액 발생 사유 (보조금반납금+불용액)								
			계 (B)	계획 변경 취소	사유 미발생	예비비	예산 절감	사업량 감소	낙찰 차액	집행 잔액	비율 (B/A)
2020	합 계	1,817,935	117,847 (727)	6,260 (41)	872 (13)	24,790 (8)	0	8,700 (49)	1,539 (36)	75,686 (581)	6.5%
	일반회계	1,744,541	100,783 (699)	6,260 (41)	842 (11)	11,693 (3)	0	8,117 (48)	1,539 (36)	72,332 (560)	5.8%
	기 타 특별회계	73,394	17,064 (28)	0	30 (1)	13,097 (5)	0	583 (1)	0	3,354 (21)	23.2%
2019	합 계	1,338,801	141,413 (606)	1,896 (27)	539 (6)	38,340 (5)	0	3,951 (14)	3,794 (39)	92,893 (515)	10.6%
	일반회계	1,249,357	120,159 (575)	1,896 (27)	409 (5)	20,979 (2)	0	3,951 (14)	2,331 (34)	90,593 (493)	9.6%
	기 타 특별회계	89,444	21,254 (31)	0	130 (1)	17,361 (3)	0	0	1,463 (5)	2,300 (22)	23.8%

※ 상기 현황은 공기업특별회계를 제외한 통계임

□ 문제점 및 지적사항

- 2020회계연도 일반회계와 기타특별회계의 전체 집행잔액은 1,230억원으로 예산현액 대비 3.9%에 해당하고, 그 중 1천만원 이상 집행잔액이 발생한 사업은 727건이고 그 집행잔액은 1,178억원으로 해당 사업들의 예산현액 대비 6.5%로 나타남. 2019회계연도와 비교하면 예산현액 대비 미집행액 비율은 다소 개선 됨.
- 주요 발생사유별로 살펴보면 ‘계획변경 취소’는 전년 대비 58% 증가, ‘사업량 감소’는 전년 대비 250% 증가하여 큰 폭의 증가세가 나타남.
 - 일반회계 미집행 사유 중 코로나19로 인한 사업은 계획변경 취소 27건 20억원, 사업량 감소 34건 71억원, 집행잔액 143건 112억원 임.

□ 개선 및 권고사항

- 사업계획 시 그 사업의 필요성과 타당성을 합리적이고 객관적으로 판단하고 정확한 산출 기초에 따른 사업비를 산정하여야 하며, 예측 가능한 사업 추진의 장애 요인은 사전 분석하여 예산의 낭비 요인을 최소화한 예산편성 요구를 하여야 함.
- 또한 불가피하게 사업의 변경 요인이 발생하는 경우 과감한 의사결정을 통하여 예산의 삭감 및 재조정을 통하여 재정 운영에 효율을 기할 수 있도록 노력하여야 함.

6. 세외수입 징수율 제고 노력

□ 지방세 징수 현황(일반회계)

○ 과목(장)별 징수 현황

(단위:백만원)

구 분	예산 현액 ㉑	징 수 결정액 ㉒	수 납 액			불납 결손액	미수납액	비율(%)	
			수납 총액 ①	환급액②	실 제 수납액 ③=①-②			③/㉑	③/㉒
합 계	2,981,038	3,267,022	3,154,487	58,345	3,096,142	40,202	130,678	103.9	94.8
지 방 세	918,329	1,092,631	1,047,922	54,278	993,644	34,356	64,631	108.2	90.9
세 외 수 입	199,274	294,590	224,301	1,604	222,697	5,846	66,047	111.8	75.6
지방교부세	42,971	42,991	43,891	900	42,991	0	0	100	100
조정교부금	211,484	228,714	228,714	0	228,714	0	0	108.1	100
보 조 금	1,201,712	1,200,828	1,202,391	1,563	1,200,828	0	0	99.9	100
보전수입 등	346,968	346,968	346,968	0	346,968	0	0	100	100
내 부 거 래	60,300	60,300	60,300	0	60,300	0	0	100	100

○ 세외수입(장)별 징수현황

(단위:백만원)

구 분	예산 현액 ㉑	징 수 결정액 ㉒	수 납 액			불납 결손액	미수납액	비율(%)	
			수납 총액 ①	환급액 ②	실 제 수납액 ③=①-②			③/㉑	③/㉒
세 외 수 입	199,274	294,590	224,301	1,604	222,697	5,846	66,047	111.8	75.6
경 상 적 세 외 수 입	91,280	93,780	93,764	787	92,977	0	803	101.9	99.1
임 시 적 세 외 수 입	107,994	200,810	130,537	817	129,720	5,846	65,244	120.1	64.6

○ 임시적 세외수입 중 '과징금 및 과태료 등' 미수납 사유별 현황(현년도)

(단위:백만원)

항		목	미수납액	사 유 별									
				무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	채무자회생법에의한유예	격리또는입원	소송계류	국외이주	자금압박	기타
과징금 및 과태료 등			6,617	471	31	5,231	560	0	0	0	54	129	141
	과 징 금		2,373	0	0	2,367	0	0	0	0	0	6	0
	이행강제금		456	0	0	451	0	0	0	0	0	0	5
	변 상 금		133	11	0	68	0	0	0	0	0	0	54
	과 태 료		3,655	460	31	2,345	560	0	0	0	54	123	82

□ 문제점 및 지적사항

○ 2020회계연도 세입 징수결정액 대비 수납액 비율을 과목별로 비교해 보면 지방세 징수율은 90.9%, 세외수입 징수율은 75.6%로 나타나고, 세외수입 중에서도 임시적 세외수입의 징수율은 64.6%로 가장 저조한 것으로 나타남.

○ 임시적 세외수입이 과징금 및 과태료와 같이 세입 요인이 발생할 때 부과되고, 체납이 되어도 징수에 대한 강행 규정이 지방세보다 약하다는 특성이 있지만, 미수납액이 652억원에 달한다는 점은 임시적 세외수입도 징수율 제고가 필요하다고 판단됨.

□ 개선 및 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.

7. 세외수입 수납금에 대한 세입예산 편성 철저

☐ 1천만원 이상 세입예산 미편성 현황

(단위:원)

연번	부서	목	예산현액 (A)	징수결정액	실제 수납액 (B)	증감액 (B-A)	비고
	합계		0	259,289,440	219,538,220	219,538,220	
1	청년담당관	그외수입	0	29,043,550	29,043,550	29,043,550	
2	도시정책과	그외수입	0	58,051,910	27,011,560	27,011,560	
3	생태하천과	그외수입	0	28,461,500	24,731,920	24,731,920	
4	농업기술센터 자원육성과	그외수입	0	39,406,390	39,425,100	39,425,100	
5	처인구 산업과	과징금	0	26,699,310	26,699,310	26,699,310	
6	처인구 도시미관과	이행 강제금	0	16,000,000	11,000,000	11,000,000	
7	처인구 중앙동	그외수입	0	46,375,150	46,375,150	46,375,150	
8	기흥구 민원지적과	그외수입	0	15,251,630	15,251,630	15,251,630	

☐ 문제점 및 지적사항

- 세입예산은 예산총계주의 원칙에 의하여 자치단체의 한 회계연도에 발생할 금전적 수입금을 추계하고, 이를 예산에 최대한 반영하여 세출예산이 합리적으로 집행되어 재정사업의 효율성을 확보하도록 하여야 함.
- 지방자치단체 예산편성 운영에 관한 규칙 제4조(자체수입)에 따르면 지방자치단체는 지방세와 세외수입 등의 수입원별 세입을 전망하여 세입예산에 반영하여야 함.
- 그러나 세입예산은 편성하지 않은 채, 징수결정과 수납만 처리되어 세입예산액 대비 결산액(실제수납액)에 초과 세입이 발생 되고 있음.

□ 개선 및 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.

8. 성과보고서 합리화 제고

□ 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	건수	비율	건수	비율	건수	비율
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%
2018	30	252	516	448	86.8%	81	15.7%	367	71.1%	68	13.2%

□ 문제점 및 지적사항

- 성과보고서는 사업예산의 효과적 운영을 위하여 재정활동의 성과를 관리하기 위하여 도입된 제도로 사전에 성과지표와 목표치를 설정하고 달성도를 평가하여 재정 운영에 활용하는데 의의가 있음.
- 2020회계연도 성과보고서의 목표 달성률은 82.5%로 전년(89.9%) 대비 7.4% 감소하였지만 목표의 130% 이상을 달성한 초과 달성 비율은 전년과 동일한 16.1%, 미달성률은 17.5%를 나타냄.

<미달성 사유>

- 코로나19에 따른 행사축소 6건, 이용시설 휴관 18건, 프로그램 임시중단 7건
- 코로나19에 따른 집합 금지 및 경기 침체에 따른 사업 운영 차질 22건
- 업무추진 미흡 19건, 일정지연 5건, 목표 달성률 근접치(99%) 달성 7건, 기타 5건

- 코로나19 상황이었던 점을 감안하면 성과 관리가 잘 유지된 것으로 보이나, 정책목표, 단위목표 및 성과지표 간의 연계성이 떨어지고 물량 중심의 지표 설정으로 재정 운영의 효율성이나 성과를 객관적으로 보여주기에는 미흡한 점이 있음.
- 또한 정책목표와 연계된 예산·결산액과 성과지표 달성 실적이 부합하지 못하는 지표가 발견되어 성과보고서의 신뢰도를 떨어뜨리고 있음.
 - 정책목표의 결산액(예산 집행액) 대비 목표 달성률이 과다한 사례
 - 성과지표가 정책목표를 달성하는 데 연관성이 없는 사례 등

□ 개선 및 권고사항

- 성과보고서는 공공서비스를 제공한 효과성과 서비스의 질이 평가가 될 수 있도록 정책-단위 목표와의 연계성이 높은 성과지표를 개발하여야 하고, 성과목표가 의도적으로 과소 설정되지 않도록 목표 설정 근거를 명확히 하여 합리성과 객관성을 확보하여야 함.
- 또한 측정한 성과가 예산 편성 시 환류되고, 그 결과가 사업예산의 구조 조정에 반영되는 등 재정 운영 시 의사결정의 기준이 되어야 할 것임.
- 아울러 성과와 연계된 정책 또는 단위 사업의 예산액이 변경되는 경우 성과 목표치 변경 여부를 판단·조정하고, 명확한 근거를 바탕으로 한 합리적인 목표치를 설정하여 성과보고서의 신뢰도를 높이도록 노력하여야 함.

9. 코로나 관련 미추진 사업 재 점검 필요

□ 코로나와 관련한 사업비 집행잔액 현황(일반회계)

- 1천만원 이상 불용 사업 중 코로나 관련 사업 현황

(단위:백만원, 건)

1천만원이상 불용사업 예산현액 (A)	집행액 (B)	이월액 (C)	집행 잔액 (D=A-B-C)	집행비율 (B/A)	미집행액 발생 사유 (보조금반납금+불용액)		
					계획변경 취소	사업량 감소	집행 잔액
135,602	115,200	68	20,334	85%	2,054 (27)	7,095 (34)	11,185 (143)

※ 1천만원 이상 집행잔액 발생 사업 중 전액 미집행 사업 : 15건, 4억여원

□ 문제점 및 지적사항

- 2020회계연도는 코로나19로 인한 집합 금지와 비대면 조치에 따라 당초 계획에 따른 사업을 추진하는 데 한계가 있었음.
- 일반회계에서는 1천만원 이상 불용액이 발생한 사업 중 코로나19로 인한 사업은 주로 주민을 위한 교육 및 체험 사업, 문화·예술·체육 지원 사업, 복지 관련 사업, 주민자치센터 운영 관련 경비 등으로 나타났고, 해당 사업의 예산현액은 1,356억원, 집행액은 1,152억원, 집행잔액은 203억원임.
- 다만, 코로나19에도 사업 추진방식의 변경과 대체 사업 추진 가능성에 대한 검토가 미흡했고, 추진 불가 또는 취소 사업들의 사업비 삭감과 재조정이 미흡하여 재원이 재투자 되지 못하는 현상이 나타남.

□ 개선 및 권고사항

- 코로나19로 인하여 추진하지 못하였거나 축소된 사업에 대하여는 피드백을 통하여 사업계획을 재편성하고, 지금까지 반복 시행하였던 사업들에 대해서는 소요 비용에 대한 절감 가능성을 검토하는 등 세출 사업의 구조 조정이 필요하다고 판단됨.

- 아울러 세출 구조 조정을 통하여 그동안 상대적으로 소외되었던 보건·기업·소상공인 분야 등 재정 지원이 필요한 부분을 발굴하고, 재원이 과다 투입되었던 부분들은 사업비 재평가를 통하여 과감히 삭감하여 재원 배분의 효용성을 높이도록 노력하여야 함.

<2020회계연도 일반회계 기능별 집행액 비중>

- 상위 3개 분야 : 사회복지(34%), 공공질서 및 안전(16.9%), 교통및물류(12.5%)
- 하위 3개 분야 : 산업·중소기업(1.5%), 보건(1.7%), 교육(2.6%)

V. 전년도 검사결과 조치내용

1. 장기미집행 도시계획시설 사업의 집행 철저

□ 전년도 권고사항

- 헌법재판소의 장기미집행시설에 대한 헌법불합치 판결(1999. 10 . 21.) 이후 지속적으로 관련 제도의 보완(실효제도, 단계별집행계획수립, 매수청구권 제도 지방의회 해제권고 제도 등)이 이루어져 왔으며, 용인시도 “미집행 도시계획시설 단계별 집행계획”을 수립(용인시 공고 제2019-2750호, 2019. 12. 30)하는 등 해결을 위하여 노력하고 있으나,
- 고기공원 조성사업(2019회계연도 3차 추경 토지보상비 613억원 편성)의 사례와 같이 체계적인 사업추진 계획이 뒷받침되지 아니한 경우 재정 운영의 유연성 및 효율성을 저하시킬 수 있는 바, 계획에 따른 예산의 편성 및 집행 여부를 모니터링 하는 1)계획집행감사시스템 등의 제도적 장치 마련을 검토해야 할 것으로 판단됨.
- 아울러 향후 도시계획시설 결정 수립 시, 초기 단계부터 재정수입 규모와 연계하고, 물량위주의 계획보다는 정책방향과 전략중심 계획으로 전환하는 한편 각 기반 시설의 용량 등의 산정기준을 “계획인구” 또는 “목표인구”에서 탈피함으로써 과(過) 계획을 사전에 차단하는 노력이 필요할 것임.

1) 장영호, “미집행 도시계획시설 합리적 조정 및 집행력 제고 방안 연구”, 감사원 감사연구원, 2017, p.115

□ 조치 결과 및 검토

- 장기 미집행 도시계획시설 실효 시기 도래에 따라 사업 미 시행 시설에 대하여 실효 고시 완료하였음.

* 용인시 고시 제2020-322호(2020. 7. 1.), 제2020-353호(2020. 7. 20.)

- 장기미집행 도시계획시설 실효 현황

(단위:건)

구 분	합계			도 로						기타시설	
				대로		중로		소로			
	합계	부분	전체	부분	전체	부분	전체	부분	전체	부분	전체
합 계	96	48	46	9	-	10	2	21	43	2)8	3)3
수지구	1	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
기흥구	16	4	12	2	-	1	1	-	10	1	1
처인구	77	43	34	7	-	9	1	21	33	6	2

- 도시계획시설의 실질적 집행 가능성과 주변 여건 등을 반영하여 적정 기반 시설을 확보하고 장기 미집행 시설은 폐지하고자 2025년 도시관리계획(재정비)를 진행하고 있음.

[2025년 용인도시관리계획(재정비)]

- 사업기간 : 2018. 3. ~ 2021. 하반기.
- 위 치 : 용인시 전역(591.330km²)
- 주요내용 : 용도지역·지구·구역 및 도시계획시설 재정비
 - 2035년 용인도시기본계획 승인 사항 반영
 - 용도지역 현실화 및 용도지구 정비
 - 장기미집행 시설에 대한 전반적 검토
- 추진경과
 - '18. 3. : 도시관리계획 재정비 수립 용역 착수
 - '20. 4. : 도시계획위원회 심의[토지적성평가 결과에 따른 입안여부 심의]
 - '20. 8. : 도시관리계획(재정비) 입안(안) 주민공람(1차)
 - '20. 12. : 도시관리계획(재정비) 입안(안) 주민공람(2차)
 - '21. 1. : 관련부서(기관) 협의[환경청, 경기도, 산림청 등]
 - '21. 4. : 시의회 의견 청취

2) 기타시설 중 부분 실효(8개소) : 문정중, 가스공급설비(신갈동), 한국외국어대, 완충녹지(국도45호선변), 교통광장(전대리), 양지초, 백암중·고교, 백암초교

3) 기타시설 중 전체 실효(3개소) : 초등학교(상미지구 인근), 전대근린공원, 완충녹지(백암초등학교 앞)

- 향후 장기 미집행 시설 발생을 대비하고자 재정 여건 등에 따른 사업 우선 순위 등을 고려하여 장기 미집행 시설 정비 계획을 수립 중임.

[장기미집행 도로 단계별 정비계획]

- 사업기간 : '20. 8월 ~ '21. 8월
- 사업량 : '23년 실효예정 시설 검토 및 단계별 정비계획 수립
- 주요내용 : 장기미집행 도시계획도로 실효 대비 단계별 정비 기본조사
 - 시설별 교통, 환경 및 지역 여건 분석을 통한 필요시설 선별
 - 우리시 재정계획과 연계한 집행계획 순위 결정
 - 실효 또는 신규 노선에 대한 단위 도시계획시설 결정
- 추진경과
 - '20. 8. : 기본조사 용역착수
 - '21. 5. : 용역 중간보고
 - '21. 8. : 기본조사 용역준공

[장기미집행 도시공원조성]

- 장기 미집행 도시공원 조성 중 (12개소)
 - '19. 9. : 실효 임박 장기 미집행 도시자연공원 종합대책 수립
 - '20. 12. : 용인시 공원녹지조성 종합계획 수립 반영 조성 추진 중
 - 조성 완료(2개소) : 양지, 제36호 어린이공원
 - '22년 완료 예정(4개소) : 통삼·영덕1근린공원, 제56호·제87호 어린이공원
 - '23년 완료 예정(6개소) : 고기·성북1·역북2·신봉3·중암·풍덕천5근린공원

