

【2021. 4. 20.】

2020 회계연도 예산회계·재무회계 결산검사의견서



홍성군 결산검사위원회

결 산 검 사 의 건 서

홍성군수 귀하

2021년 4월 20일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 홍성군 의회로부터 결산검사 위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2021년 4월 1일부터 4월 20일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2020회계연도 홍성군의 결산서 및 결산서 첨부서류가 「지방회계법」등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 운영기준과 결산검사 기준을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 홍성군 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영 여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 결산 보고서가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 관련서류를 조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 홍성군이 작성하여 제출한 2020회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류 그리고 금고의 결산 내용을 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 지방회계법 등 관련 규정에 따라 적정하게 표시되었음을 확인하였습니다.

홍성군 결산검사위원

대표위원	김 은 미
검사위원	이 영 수
검사위원	이 청 영

(서명)
이영수
(서명)
이청영

목 차

I . 결산검사 경과	1
II . 결산검사 총괄 현황	2
1. 홍성군 재정의 개황	2
2. 세입·세출결산(일반·특별회계)	6
3. 기금 결산	17
4. 재무제표의 결산	18
5. 성과보고서	20
6. 결산서 첨부서류	21
III . 개선 및 권고사항	24

1. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2021. 4. 1. ~ 4. 20. (20일간)

2. 결산검사 위원

직 위	성 명	담당업무	비 고
대표위원	김 은 미	결 산 총 괄	
위원	이 영 수	세 입 전 반	
위원	이 청 영	세 출 전 반	

3. 결산검사 세부일정

구 분	검사일정	결 산 검 사 내 용
의회사무국, 기획감사담당관, 홍보전산담당관, 행정지원과, 민원지적과, 복지정책과, 가정행복과, 세무과, 회계과, 문화관광과, 교육체육과, 안전총괄과	4. 1. ~ 4. 6.	일반회계 세입·세출 전반
경제과, 농수산과, 축산과, 산림녹지과, 환경과, 허가건축과, 건설교통과, 도시재생과	4. 7. ~ 4. 12.	일반회계 세입·세출 전반
보건소, 농업기술센터, 역사문화시설관리사업소, 수도사업소, 신도시시설관리사업소, 추모공원관리사업소	4. 13. ~ 4. 15.	일반회계 세입·세출 전반
전 담당관·과, 직속기관, 사업소	4. 16. ~ 4. 19.	특별회계 세입·세출 전반
전 담당관·과, 직속기관, 사업소	4. 20.	검사의견서 작성

※ 2020. 12. 31. 현재 조직 부서임.

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 결산의 내용이 관계법령과 예산에 따라 제대로 보고되었는지 관계 장부 및 증빙서류 등을 검사하고, 필요시 관계공무원의 출석 답변요구와 자료제출, 현지 확인조사 실시
- 집행주체에 대한 예산집행 결과 합법성·타당성·합리성의 기준으로 평가
- 쟁점사항에 대하여는 의원 간 토의와 관련 부서 적극의견을 수렴하여 반영하였음

II. 결산검사 총괄 현황

1. 홍성군 재정의 개황

(1) 재정여건

- 최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

【 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이 】

(단위 : 천원)

구 분		2016	2017	2018	2019	2020
일반회계	세 입	547,498,301	562,728,297	596,626,987	700,494,570	779,028,600
	세 출	485,499,845	478,748,956	507,379,438	594,017,017	667,975,191
	결산상 잉여금	61,998,456	83,979,341	89,247,549	106,477,553	111,053,409
특별회계	세 입	62,607,436	60,004,218	70,945,929	78,455,693	59,506,399
	세 출	37,160,604	30,165,812	41,286,893	69,503,124	46,142,514
	결산상 잉여금	25,446,832	29,838,406	29,659,036	8,952,569	13,363,885
기금	수 입	4,075,434	3,874,138	7,137,324	36,494,688	5,724,824
	지 출	1,160,329	1,457,029	1,182,464	3,640,005	15,439,527
	결산상 잉여금	2,915,105	2,417,109	5,954,860	32,854,683	△9,714,703
총계	세 입 (수입)	614,181,171	626,606,653	674,710,240	815,444,951	844,259,823
	세 출 (지출)	523,820,778	510,371,797	549,848,796	667,160,146	729,557,232
	결산상 잉여금	90,360,393	116,234,856	124,861,444	148,284,805	114,702,591

- 2020회계연도의 재정규모는 전년도 대비 세입은 3.5%, 세출은 9.3% 증가하였다. 세출(일반회계 기준)을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 6,672천원이다. (2020년 인구수 : 100,102명)
- 현 연도의 순수한 수입에서 지출을 차감한 재정수지 즉, 통합재정수지는 일반회계, 특별회계, 기금간의 전출금 및 전입금 등 회계간의 내부거래와 공채발행, 차입, 채무상환이나 전년도 이월금이나 다음해 이월금을 차감한 순계개념의 세입과 세출의 차를 의미한다.

○ 최근 5년간 통합재정수지는 다음과 같다.

【 최근 5년간 통합재정수입과 통합재정지출의 변동추이 】

(단위 : 천원)

구 분		2016	2017	2018	2019	2020
세입	금 액	490,461,459	524,730,556	535,617,884	642,297,015	681,336,213
	전년대비	52,888,594	34,269,097	10,887,328	106,679,131	39,039,198
세출	금 액	490,278,394	491,935,425	514,445,149	602,841,051	710,348,661
	전년대비	12,106,603	1,657,031	22,509,724	88,395,902	107,507,610
수 지		183,065	32,795,131	21,172,735	39,455,963	△29,012,448
통합재정수지비율		0.04%	6.67%	4.11%	6.55%	△4.08%

※ 2016 ~ 2019 : 결산기준, 2020 : 예산기준

- 2016년도에는 전년대비 지방세수입, 세외수입 등 경상수입이 28,942,764천원 증가하였으며 보조금 등 이전수입과 자본수입이 23,945,830천원 증가하여 총 세입이 52,888,594천원 증가하였으며, 총지출은 12,106,603천원 증가하여 통합재정수지 0.04% 흑자를 보이고 있다.
- 2017년도에는 전년대비 지방세수입, 세외수입 등 경상수입이 7,544,658천원 감소하였으며 보조금 등 이전수입, 자본수입 및 용자·출자 회수금이 30,942,348천원 증가하여 총 세입이 34,269,097천원 증가하였으며, 총지출은 1,657,031천원 증가하여 통합재정수지 6.67% 흑자를 보이고 있다.
- 2018년도에는 전년대비 지방세, 세외수입, 이전수입, 자본수입 및 용자·출자 회수금 모든 부분에서 10,887,328천원이 증가하였으며, 지출에서 이전경비는 22,133,511천원이 증가하고 자본지출에서 9,098,149천원이 감소하여 총 지출 22,509,724천원이 증가하여 통합재정수지 4.11%의 흑자를 보이고 있다.
- 2019년도 수입은 전년대비 지방세, 세외수입, 이전수입, 자본수입이 106,781,961천원이 증가하였으나 용자·출자 회수금이 102,830천원이 감소하여 총 106,679,131천원이 증가하였으며, 총지출은 전년대비 88,395,902천원이 증가하여 통합재정수지 6.55% 흑자를 보이고 있다.
- 2020년도 최종예산 기준으로 전년대비 세입이 39,039,198천원이 증가하였으나 지출에서 107,507,610천원이 증가하여 4.08% 적자를 보이고 있다.
수입대비 지출이 증가한 주요인은 공익직불금 지급 및 해양관광 등 농림해양 수산분야, 하수관거 정비 및 하수처리수 재이용 등 환경분야, 가족센터 건립 및 영유아 보육료 등 사회복지분야, 도시재생 및 도시계획도로 등 국토및지역개발분야 등의 대규모 사업 추진에 따른 지출이 늘어남에 따른다.

○ 전년대비 재무제표 요약분석은 다음과 같다.

【전년대비 재무제표 요약분석】

(단위 : 백만원, %)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2020	2,926,271	75,965	2,850,306	669,439	641,696	△27,743	
2019	2,859,462	78,397	2,781,065	623,618	538,763	△84,855	
증감	66,809	△2,432	69,241	45,821	102,933	57,112	

○ 2020년 순자산이 전년 대비 69,241백만원 증가하여 재정상태는 2.49% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 57,112백만원(67.31%) 증가하였다.

○ 최근 5년간 채무추이는 다음과 같다.

【 최근 5년간 연도별 채무 추이 】

(단위 : 천원)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020
자치단체채무계 (a = (b + c + d))	10,799,000	5,299,000	-	-	-
공채 (b)	-	-	-	-	-
차입금 (c)	10,799,000	5,299,000	-	-	-
채무부담행위 (d)	-	-	-	-	-
지방공기업채무 (e)	-	-	-	-	-
채무총합계 (a+e)	10,799,000	5,299,000	-	-	-

○ 충청남도 지역개발기금을 2016년 5,501,000천원, 2017년 5,500,000천원을 상환하였으며, 2018년에는 충청남도 지역개발기금 채무 잔액 5,299,000천원을 전액 상환하여 채무 '제로(0)'를 달성하였다.

○ 2018년부터는 '채무 제로'를 이어가고 있다.

(2) 재정건전성

- 「지방재정위기관리제도 운영 규정」(행정안전부훈령 제89호, 2019. 4. 30.시행)에 따르면 통합재정수지 적자비율, 예산대비 채무비율 등 6개 지표를 주의단계나 심각단계에 있는지를 알도록 하고 있다.

【 지방자치단체 재정위험 판단 지표 】

재 정 지 표	산 정 방 식	홍성군	기 준 단 계	
			주 의	심 각
통 합 재 정 수 지 적 자 비 율	{-(세입 - 지출 및 순융자)} / 통합재정규모 × 100	4.08	25% 초과	30% 초과
예 산 대 비 채 무 비 율	(지방채무잔액 / 총예산액) × 100	0	25% 초과	40% 초과
채 무 상 환 비 비 율	(순지방비 상환액 / 일반재원 결산액) × 100 ※ 과거4년 + 미래4년의 평균	미정	12% 초과	17% 초과
지 방 세 징 수 액 현 황	(해당연도 분기말 누적 징수액 / 최근 3년 평균 분기말 누적 징수액) × 100	105	50% 미만	0% 미만
금 고 잔 액 현 황	(해당연도 분기말 금고잔고 / 최근 3년 평균 분기말 금고 잔고) × 100	78.79	20% 미만	10% 미만
공 기 업 부 채 비 율	(부채 / 자본) × 100	27.17	400% 초과	600% 초과

※ 채무상환비 비율 값은 '20년 결산 완료 후 22년 2월 반영 예정

- 홍성군은 2018년 기존 지방채무 5,299,000천원을 상환, 지방채무 제로화를 실현 하였으며, 통합재정수지 적자 비율, 지방세 징수액 현황, 금고잔액 현황 등 모든 지표에서 재정위험성이 적은 것으로 나타나고 있다.
- 정부에서 추진하고 있는 지방자치단체 재정파산제 도입을 대비하여 재정지표를 주기적으로 점검하고 모니터링하여 재정위기 발생을 사전에 예방하여야 할 것이다.
- 2020년도 최종예산 일반회계 예산규모 대비 자체수입의 비율인 재정자립도는 14.76%이며 자체수입에 자주재원을 더하여 계산한 비율인 재정자주도는 56.96%이다.
- 작년대비 재정자립도 3.31%증가한 14.76%이지만 아직도 재정자립도가 낮은 의존 세입구조를 지니고 있으므로, 세수증대를 위한 자구노력과 지방교부세 등 의존재원 확보에 최선을 다해야 할 것으로 판단되며
- 국·도비지원 및 공모사업으로 추진 중인 공공시설건립에 따른 미부담액인 군비 재원 확보대책을 위해 다각적인 노력이 요구됨.

2. 세입·세출 결산(일반·특별회계)

(1) 총 관

○ 2020회계연도 일반회계, 공기업 및 기타 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

【 세입 · 세출결산 총괄 】

(단위 : 천원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(㉠)	세출결산액(㉡)	결산상 잉여금 (㉢ = ㉠ - ㉡)
합 계	817,789,883	838,534,999	714,117,705	124,417,294
일 반 회 계	763,490,541	779,028,600	667,975,191	111,053,409
공기업특별회계	39,003,114	43,750,415	36,163,938	7,586,477
기타 특별회계	15,296,228	15,755,984	9,978,576	5,777,408

회 계 별	이 월 액 (㉣)			보 조 금 반 납 금 (㉤)	순 세 계 잉 여 금 (㉥ = ㉣ - ㉤ - ㉦)
	명 시	사 고	계 속 비		
합 계	19,075,272	10,523,096	41,284,080	10,078,801	43,456,045
일 반 회 계	18,454,498	10,326,525	36,706,368	9,881,851	35,684,167
공기업특별회계	72,690	196,571	911,924	196,950	6,208,342
기타 특별회계	548,084	-	3,665,788	-	1,563,536

- 본 회계연도 일반회계 및 특별회계 세입 결산액은 838,534,999천원으로 예산현액 817,789,883천원보다 20,745,116천원이 더 수납되었다.
- 세출결산은 714,117,705천원으로 결산상 잉여금은 124,417,294천원이다.
- 이 중 명시이월액 19,075,272천원, 사고이월액 10,523,096천원 및 계속비 이월액 41,284,080천원과 보조금 반납금액 10,078,801천원을 공제한 순세계 잉여금은 43,456,045천원이다.
- 명시이월, 사고이월 및 계속비는 작년대비 5,042,523천원이 감소하였지만, 결산검사 결과 2020년도 코로나-19 등 상황여건 변화로 순세계잉여금은 작년대비 12.156.410천원 증액된 43,456,045천원임이 확인된다.

(2) 일반회계

가. 세 입

【 일반회계 세입결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미 수 납 액
결 산 액	763,490,541	786,501,036	779,028,600	401,809	7,070,627
결산확인액	763,490,541	786,501,036	779,028,600	401,809	7,070,627
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

- 수납액 779,028,600천원은 예산현액의 102.0%로 명확한 세수추계를 통해 건전한 재정운영을 보였으며, 2019년 세입 대비 11.2% 소폭 상승하였다.
- 수납액 중 자체수입(지방세 및 세외수입)은 96,019,069천원으로 12.3%를 차지하고 이전수입(교부세 및 보조금)은 558,942,415천원으로 71.7%를 차지하고 있으며, 그 외 내부거래가 124,067,116천원을 차지하고 있다.

○ 수 납 액

- 결산서의 수납액은 금고 세입세출일계표의 수입액과 부합하였으나, 불납결손 401,809천원으로 전년도 보다 529,999천원 감소하여 지방세 및 세외수입의 체납액 정리를 위한 재산조회 및 실태조사를 실시하여 적극적인 결손 검토가 필요함.
- 미수납액은 7,070,627천원으로 전년 미수납액 8,004,420천원에서 933,793천원 감소되었지만, 미수납액 정리를 통한 세수증대 대책이 필요함.

【 일반회계 세입결산 금고 세입세출일계표와 대사 】

(단위 : 천원)

수 납 액	금고 세입세출일계표 금액	차 액
779,028,600	779,028,600	-

- 일반회계 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

【 연도별 세입현황 분석 】

(단위 : 천원)

연도별	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	예산대비수납비율	징수결정수납비율
2020	763,490,541	786,501,036	779,028,600	401,809	7,070,627	102.0%	99.0%
2019	693,562,719	709,430,798	700,494,570	931,808	8,004,420	100.9%	98.7%
증감율	10.1%	10.9%	11.2%	△56.8%	△11.6%	1.1%	0.3%

- 예산현액과 수납액을 비교하였을 때 전체적인 세입예산은 명확한 추계를 통하여 건전하고 효율적인 재정운동을 한 것으로 보이나, 자동차세, 담배소비세, 사업수입, 이자수입은 예산현액과 수납액이 비교적 차이를 보이고 있어 실제 세입현황을 반영하여 정확한 세수추계를 할 필요가 있다.
- 수납액 779,028,600천원은 2019년 세입 대비 11.2%상승하였으며, 그 중 자체수입(지방세 및 세외수입)이 전년대비 16.0% 소폭 상승하였는데, 이는 자체수입 중 지방소비세 10,576,000천원이 균세로 신규 편입되고, 내포신도시 유동인구 유입에 따른 담배소비세 증가로 지방세가 꾸준히 상승하고 있으며, 자동차 등록대수 및 주행분 안분비율 증가로 자동차세가 큰폭 상승하였기 때문이다.
- 세외수입의 경우 징수결정액 대비 수납액의 비율이 85.4%로 지방세 95.9%에 비해 낮은 편인데, 당해 부과된 세목에 대한 징수가 제때 이루어져 미수납액을 최소화하고 징수율 높일 필요가 있다.
- 불납결손액 401,809천원은 전년대비 56.8%감소하였으며, 부과분 및 체납액에 대해 적극적인 징수활동을 추진하여 미수납액 또한 7,070,627천원 전년대비 11.6%로 소폭 감소하였다.
- 세입예산은 수납액 대비 15,538,059천원이 미반영 되어 이월된 바, 세입예산의 정확한 분석을 통한 효율적인 예산운영이 요구됨.

【 세목별 세입 결산 】

(단위 : 천원)

구	분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손	미수납액
합	계	763,490,541	786,501,036	779,028,600	401,809	7,070,627
지방세	소 계	66,425,300	72,164,313	69,239,858	351,424	2,573,031
	주민세	1,913,500	2,002,836	1,970,692	289	31,855
	재산세	15,777,500	16,548,065	16,179,341	548	368,176
	자동차세	15,988,800	20,544,467	19,996,336	729	547,402
	담배소비세	7,149,700	7,632,104	7,632,104	-	-
	지방소비세	10,560,800	10,576,800	10,576,800	-	-
	지방소득세	14,160,000	14,827,782	14,318,503	57	509,222
	지난년도수입	875,000	32,259	△1,433,918	349,801	1,116,376
세외수입	소 계	23,990,936	31,327,191	26,779,210	50,385	4,497,596
	재산임대수입	250,251	471,927	391,689	-	80,238
	사용료 수입	3,108,991	3,299,818	3,278,708	-	21,110
	수수료 수입	2,619,640	3,334,231	3,309,275	-	24,956
	사업수입	1,915,480	1,598,134	1,457,719	-	140,415
	징수교부금수입	1,438,500	1,063,594	1,063,594	-	-
	이자수입	1,280,000	1,837,890	1,837,730	-	160
	재산매각수입	500,000	356,604	356,604	-	-
	부담금	356,889	486,219	437,888	-	48,331
	과징금및과태료	482,420	626,569	509,392	-	117,177
	기타수입	11,538,765	12,734,799	12,697,717	-	37,082
	지난년도 수입	500,000	5,517,406	1,438,894	50,385	4,028,127
지방교부세	227,593,000	227,537,268	227,537,268	-	-	
조정교부금	30,697,000	30,039,395	30,039,395	-	-	
보조금	296,485,912	301,365,753	301,365,753	-	-	
보전수입등및내부거래	118,298,393	124,067,116	124,067,116	-	-	

○ 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 8.9%인 69,239,858천원(전년대비 22% 증가)이 수납되었고, 세외수입은 3.4%인 26,779,210천원이 수납되었다.

지방교부세는 29.3%인 227,537,268천원(전년대비 16.8% 감소), 조정교부금은 3.9%인 30,039,395천원(전년대비 29.4% 증가), 보조금은 38.6%인 301,365,753천원(전년대비 28.4% 증가), 보전수입등 및 내부거래는 15.9%인 124,067,116천원이 수납되었다.

나. 세 출

【 일반회계 세출결산 확인 】

(단위 : 천원)

구 분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
결 산 액	685,933,182	763,490,541	667,975,191	65,487,391	30,027,959
결산확인액	685,933,182	763,490,541	667,975,191	65,487,391	30,027,959
차 액	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

- 예산액은 685,933,182천원이었으나 전년도에서 77,557,359천원이 이월되어 예산현액은 763,490,541천원이었고,
- 지출액은 예산현액의 87.4%에 해당하는 667,975,191천원이었으며, 그 가운데 이월액은 237건에 65,487,391천원으로
 - 명 시 이월액 87건 18,454,498천원
 - 사 고 이월액 85건 10,326,525천원
 - 계속비 이월액 65건 36,706,368천원
 사업 준공시기 미도래와 절대공기부족 등에 기인함.
- 세출예산 집행내역을 검사한 결과 불용액은 예산현액의 3.9%에 해당되는 30,027,959천원으로 원인별로 분석해 보면
 - 보조금 집행잔액 17,458,416천원
 - 계획변경 등 집행사유 미발생 2,873천원
 - 낙찰차액 75,760천원
 - 예산집행잔액 12,133,893천원
 - 예비비 357,017천원

○ 세출예산 과목별 지출내역을 살펴보면

- 불용액 발생의 주요 사유로는 대부분이 보조금 집행잔액과 예산집행잔액이며, 예산집행잔액 중 전액 미사용 불용액은 95건에 5,754,719천원임.

○ 예산의 이월에 있어

- 전체 이월액은 예산액 685,933,182천원의 9.54%인 237건에 65,487,391천원으로 전년도 이월액 77,557,359천원 대비 △15.56%인 △12,069,968천원이 감소하였음.

○ 세출예산 전용에 있어

- 전체 세출예산 전용은 33건에 3,459,496천원이었으며, 전용의 주요내용은 지방투자기업에 대한 지원 및 구제역 예방백신 지원은 보조금 성격에 맞도록 민간자본사업보조에서 민간경상사업보조로 변경하였고,
- 보육특수보육특수시책사업지원(어린이집 환경개선)은 아동의 등하원의 시간을 관리하는 전자출결시스템 지원 성격상 사회복지사업보조가 아닌 민간자본사업보조로 전용하여 사용하였음.
- CCTV통합관제센터 무기계약근로자 임금협상에 따른 임금상승 및 소급분을 공공운영비에서 무기근로자보수로 충당하였음.

○ 예비비 사용에 있어

- 예비비 사용결정액은 46건에 2,911,692천원으로 1,745,061천원을 지출하였으며
- 주요내용은
 - 코로나19 감염병 예방 사업비 및 입원·격리자 생활지원 655,569천원
 - 집중호우 피해 복구 및 재난지원금 지원 514,805천원
 - 코로나19 긴급생계안정지원 접수 운영 및 재난지원금 지원 169,240천원
 - 소나무재선충병 긴급방제 사업비 166,145천원
 - 제13호 태풍 링링 사유시설 복구비(재난지원금) 100,936천원
 - 코로나19 복지시설 및 운수업체 방역물품 지원 51,035천원
 - 코로나19 농특산물 판매 택배비 지원 및 농작물 저온피해 복구 지원 31,872천원
 - 무정전전원장치 구입비 및 궁리한 선착장 차량침수 구입비 30,888천원
 - 야외스케이트장 관련 사고 피해자 보상금 등 12,681천원
 - 코로나19 전통시장 및 상점가 방역물품 지원 11,890천원을 지출함.

【 일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사 】

(단위 : 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
667,975,191	667,975,191	-

○ 일반회계 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

【 일반회계 기능별 집행현황 】

(단위 : 천원, %)

구 분	2019 지출액 ㉑	2020회계연도			전년대비 증감	
		예산현액 ㉒	집행액 ㉓	집행율 (㉓/㉒)	금 액	비율 (㉓/㉑)
합 계	594,017,017	763,490,541	667,975,191	87.4	73,958,174	112.4
일반공공행정 (예비비 사용)	34,439,708	36,486,246 (20,000)	30,194,874 (19,686)	82.7 (98.4)	△4,244,834	87.6
공공질서및안전 (예비비 사용)	8,530,378 (182,625)	9,907,818 (197,000)	8,995,704 (191,196)	90.7 (97)	465,326	105.4
교 육	5,745,495	4,756,946	4,389,610	92.2	△1,355,885	76.4
문화 및 관광 (예비비 사용)	35,361,439	46,089,634 (69,602)	25,482,171 (54,585)	55.2 (78.4)	△9,879,268	72
환 경	45,882,481	63,334,835	58,240,969	91.9	12,358,488	126.9
사 회 복 지 (예비비 사용)	153,020,742 (26,400)	217,478,638 (41,832)	198,635,687 (39,576)	91.3 (94.6)	45,614,945	129.8
보 건 (예비비 사용)	13,970,954	17,514,493 (694,878)	16,052,840 (631,004)	91.6 (90.8)	2,081,886	114.9
농림해양수산 (예비비 사용)	108,209,410 (576,406)	151,997,009 (1,018,949)	131,621,472 (80,252)	86.5 (7.8)	23,412,062	121.6
산업·중소기업 (예비비 사용)	16,927,293	20,220,512 (195,673)	18,662,132 (176,879)	92.2 (90.3)	1,734,839	110.2
교통 및 물류 (예비비 사용)	31,663,220	34,471,749 (159,641)	32,680,766 (157,302)	94.8 (98.5)	1,017,546	103.2
국토및지역개발 (예비비 사용)	72,364,931 (1,405,854)	86,373,779 (514,117)	71,248,847 (394,576)	82.4 (76.7)	△1,116,084	98.4
과 학 기 술	299,046	215,000	214,551	99.7	△84,495	71.7
예 비 비	-	362,017	-	-	-	-
기 타	67,601,920	74,281,868	71,555,568	96.3	3,953,648	105.8

※ 예비비 사용 : 지출결정 2,912백만원, 지출액 1,745백만원, 이월액 927백만원, 집행잔액 240백만원

○ 본 회계연도의 기능별 집행액은 사회복지 198,635,687천원, 농림해양수산 131,621,472천원, 국토 및 지역개발 71,248,847천원 등의 순이며 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 코로나-19로 인한 사회복지 분야로 전년대비 129.8%이다.

(3) 특별회계

가. 세 입

【 특별회계 세입결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징 결 수 액	수 납 액	불 결 납 액	미수납액
합 계	54,299,342	60,963,768	59,506,399	1,790	1,455,579
공 기 업 특 별 회 계	39,003,114	44,159,235	43,750,415	1,790	407,030
상 수 도 공 기 업	32,333,234	34,952,919	34,660,787	1,496	290,636
하 수 도 공 기 업	6,669,880	9,206,316	9,089,628	294	116,394
기 타 특 별 회 계	15,296,228	16,804,533	15,755,984	-	1,048,549
의 료 보 호 기 금	1,126,852	1,124,984	1,124,984	-	-
생 활 안 정 기 금	156,511	182,057	162,072	-	19,985
도 서 전 화 사 업	448,365	500,191	500,069	-	122
농 공 지 구 조 성 및 관 리 사 업	301,036	301,089	301,089	-	-
폐 기 물 처 리 시 설	268,181	268,034	268,034	-	-
주 차 장 및 주 정 차 사 업	6,016,597	6,405,243	5,962,525	-	442,718
주 택 사 업	784,219	1,773,262	1,187,565	-	585,697
옥 암 지 구 도 시 개 발 사 업	43,948	47,753	47,753	-	-
장 기 미 집 행 도 시 계 획 시 설 대 지 보 상 사 업	200,000	199,598	199,598	-	-
역 재 방 죽 지 구 도 시 개 발 사 업	1,450,519	1,463,412	1,463,385	-	27
역 세 권 도 시 개 발 사 업	4,500,000	4,538,910	4,538,910	-	-
결 산 확 인 액	54,299,342	60,963,768	59,506,399	1,790	1,455,579
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

- 수납액 59,506,399천원은 예산현액의 109.5%로서 전체적인 세입예산을 보았을 때에는 명확한 추계를 통하여 건전하고 효율적인 재정운영을 한 것으로 보이나 상수도 공기업 특별회계, 하수도 공기업 특별회계, 주택사업 특별회계는 예산현액과 수납액이 큰 차이를 보이고 있어 실제 세입현황을 반영한 세입예산을 구축할 필요가 있음.
- 미수납액은 1,455,579천원으로 강력한 체납액 정리 활동으로 2019년 미수납액 1,395,105천원 대비 소폭 증가하였으나, 그 중 주택사업 특별회계의 체납액 전년대비 138.6%증가하여, 보다 안정적이고 건전한 특별회계 운영을 위한 실효성 있는 체납액 정리 대책이 필요함.

【 특별회계 세입결산 금고 세입세출일계표와 대사 】

(단위 : 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
59,506,399	59,506,399	-

○ 각 특별회계 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

나. 세 출

【 특별회계 세출결산 확인 】

(단위 : 천원)

구 분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
합 계	53,021,610	54,299,342	46,142,514	5,395,057	2,761,771
공 기 업 특 별 회 계	37,847,984	39,003,114	36,163,938	1,181,185	1,657,991
환 경	36,674,421	37,829,551	35,016,582	1,181,185	1,631,784
기 타	1,173,563	1,173,563	1,147,356	-	26,207
기 타 특 별 회 계	15,173,626	15,296,228	9,978,576	4,213,872	1,103,780
환 경	268,181	268,181	-	-	268,181
사 회 복 지	1,775,878	1,795,233	1,213,979	-	581,254
산 업 · 중 소 기 업	82,660	82,660	69,213	-	13,447
교 통 및 물 류	5,913,350	6,016,597	1,962,714	3,990,834	63,049
국 토 및 지 역 개 발	6,768,972	6,768,972	6,394,364	223,038	151,570
예 비 비	-	-	-	-	-
기 타	364,585	364,585	338,306	-	26,279
결 산 확 인 액	53,021,610	54,299,342	46,142,514	5,395,057	2,761,771
차 액	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

- 예산액은 53,021,610천원이었으나 전년도 이월액 1,277,732천원을 합한 예산현액은 54,299,342천원이고,

- 공기업 특별회계 중 다음연도 이월사업비는 상수도 공기업 사업관리 등 6건 1,181,185천원으로, 그 가운데
 - 명 시 이월액 1건 72,690천원
 - 사 고 이월액 1건 196,571천원
 - 계속비 이월액 4건 911,924천원으로 동절기 공사중지와 절대공기부족 등에 기인함.

- 기타 특별회계 중 다음연도 이월사업비는 주차장 및 주정차사업 관리 및 흥성역세권 도시개발사업 특별회계 등 7건 4,213,872천원으로, 그 가운데
 - 명 시 이월액 2건 548,084천원
 - 사 고 이월액 없음.
 - 계속비 이월액 5건 3,665,788천원

【 특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사 】

(단위 : 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
46,142,514	46,142,514	-

○ 각 특별회계 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

3. 기금 결산

○ 본년도 기금의 결산은 다음과 같다.

【 기 금 현 황 】

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 조성액 ㉠	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (㉡=㉠+㉢)
		계 (㉡=㉠-㉢)	조성액 ㉢	사용액 ㉣	
합 계	74,021,500	△9,714,703	5,724,824	15,439,527	64,306,797
통합관리기금	44,920,137	4,397,034	4,691,810	294,776	49,317,171
재난관리기금	1,054,378	△305,097	667,199	972,296	749,281
화장장주변지역 주민지원기금	43,808	5,873	171,310	165,437	49,681
공원묘지주변지역 주민지원기금	996	3	7,021	7,018	999
재정안정화기금	28,002,181	△13,812,516	187,484	14,000,000	14,189,665

○ 검사결과 통합관리기금 등 5개 기금의 당해연도말 현재액은 64,306,797천원으로 확인되었으며, 이는 전년도 보다 9,714,703천원이 감소한 것이다.

○ 당해연도에 기금의 지출액은 15,439,527천원이며, 기금운용계획대로 집행하였다.

4. 재무제표의 결산

○ 2020회계연도 홍성군의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

【 재정상태 및 증감 현황 】

(단위 : 백만원, %)

구 분	2020	2019	전년대비 증감	
			금 액	비 율
자 산	2,926,271	2,859,462	66,809	2.33
Ⅰ. 유 동 자 산	200,404	202,205	△1,801	△0.89
Ⅱ. 투 자 자 산	6,421	6,527	△106	△1.62
Ⅲ. 일 반 유 형 자 산	148,827	143,965	4,862	3.38
Ⅳ. 주 민 편 의 시 설	470,279	457,744	12,535	2.74
Ⅴ. 사 회 기 반 시 설	2,095,619	2,044,536	51,083	2.50
Ⅵ. 기 타 비 유 동 자 산	4,721	4,485	236	5.26
부 채	75,965	78,397	△2,432	△3.10
Ⅰ. 유 동 부 채	15,617	13,610	2,007	14.75
Ⅱ. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채	60,348	64,787	△4,439	△6.85
순 자 산	2,850,306	2,781,065	69,241	2.49
Ⅰ. 고 정 순 자 산	2,656,848	2,584,163	72,685	2.81
Ⅱ. 특 정 순 자 산	65,013	75,197	△10,184	△13.54
Ⅲ. 일 반 순 자 산	128,445	121,705	6,740	5.54

- 2020회계연도 말 홍성군의 자산은 2,926,271백만원으로 전년도의 2,859,462백만원보다 66,809백만원(2.33%)증가하였는데, 이는 사회기반시설 및 주민편의시설의 증가에 의한 것이다.
- 유동자산의 총액은 200,404백만원으로 작년에 비해 1,801백만원(0.89%)이 감소하였으며, 이것은 금융자산(재정자금)의 감소에 의한 것이다.
- 비유동성 자산의 총액은 2,725,867백만원으로 작년에 비해 68,610백만원(2.58%)이 증가하였으며, 이것은 일반유형자산, 사회기반시설 및 주민편의시설의 증가에 의한 것이다.
- 반면, 2020회계연도 말 홍성군의 부채는 75,965백만원으로 전년도의 78,397백만원에서 2,432백만원(3.10%)감소하였는데, 이는 기타비유동부채의 감소에 의한 것이다.

【 재정운영 및 증감현황 】

(단위 : 백만원, %)

구 분	2020	2019	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가 - 나)	242,875	250,646	△7,771	△3.10
가. 사업총원가	543,560	499,667	43,893	8.78
나. 사업수익	300,685	249,021	51,664	20.75
II. 관리운영비	73,520	16,347	57,173	349.75
III. 비배분비용	24,615	22,748	1,867	8.21
IV. 비배분수익	36,137	36,657	△520	△1.42
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	304,874	253,084	51,790	20.46
VI. 일반수익	332,617	337,939	△5,322	△1.57
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△27,743	△84,855	57,112	67.31

- 흥성군의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 543,560백만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 300,685백만원을 차감한 242,875백만원이다.
- 비용은 인건비 88,008백만원(13.71%), 운영비 186,960백만원(29.14%), 정부간이전비용 10,929백만원(1.70%), 민간등이전비용 306,516백만원(47.77%), 기타비용 49,283백만원(7.68%) 등으로 구성되어 있다.
- 수익은 자체조달수익이 109,099백만원(16.30%)이고, 정부간이전수익 552,402백만원(82.52%), 기타수익 7,938백만원(1.19%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있다.
- 2020회계연도 흥성군의 재정운영결과는 전년에 비해 57,112백만원 증가한 △27,743백만원으로 민간등이전비용의 증가에 의한 것이다.

5. 성과보고서

- 홍성군에서는「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항,「지방회계법」 제15조 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2020회계연도 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.
- 홍성군은 본 회계연도 ‘군민이 행복한 충남의 중심 홍성’이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(7개)-정책사업목표(97개) - 지표수(271개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.
- 또한, 성과목표 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 97개의 정책사업목표와 271개의 성과지표를 설정하고 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

【 성과지표 달성현황 】

(단위 : 개, %)

실 국 명	성 과 목 표						
	전 략 목표수	정책사업목표		성 과 달 성 도			
		개 수	지표수 ㉠	달 성 수㉡		미달성	달성률 (㉡/㉠)
				초과달성	달 성		
계	7	97	271	33	175	63	76.75
기획감사담당관	1	5	15	2	7	6	60.00
홍보전산담당관	1	2	5	-	5	-	100.00
행정복지국	1	38	96	10	66	20	79.17
지역개발국	1	36	107	16	66	25	76.64
의회사무국	1	1	3	-	1	2	33.33
직속기관	1	4	19	-	15	4	78.95
사업소	1	11	26	5	15	6	76.92

- 홍성군의 성과지표 달성은 76.75%로 다소 미흡한 편이며, 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으나,
- 정책사업의 목표를 반영할 수 있는 대표성 있는 성과지표의 개발이 미흡하며, 성과 달성도 제고를 위한 적시성 있는 성과관리가 필요하다고 확인되었다.

6. 결산서 첨부서류

(1) 채 권

【 채 권 현 황 】

(단위 : 천원)

구	분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합	계	6,462,525	318,205	659,319	6,121,411
일	반 회 계	3,398,957	-	-	3,398,957
특	별 회 계	2,221,170	1,088	4,752	2,217,506
	생활안정기금	129,554	-	2,664	126,890
	도서전화사업	18,000	1,088	2,088	17,000
	주택사업	2,073,616	-	-	2,073,616
기	금	842,398	317,117	654,567	504,948
	통합관리기금	280,000	21,610	1,610	300,000
	사회복지기금	70,065	-	70,000	65
	주민소득발전기금	492,333	295,507	582,957	204,883

○ 채권의 결산검사 결과

채권의 전년도말 현재액 6,462,525천원에서 당해연도 발생액 318,205천원과 당해연도 상환소멸액 659,319천원으로 당해연도말 채권 현재액은 6,121,411천원으로 확인되었다.

- 일반회계 3,398,957천원
- 특별회계 2,217,506천원
- 기 금 504,948천원

(2) 채 무

【 채 무 현 황 】

(단위 : 천원)

구 분	전 년 도 말 현 재 액	발 생 액	상 환 소 멸 액	조 정 액	당 해 연 도 말 현 재 액
합 계	-	-	-	-	-
일 반 회 계	-	-	-	-	-

○ 채무현황 검사결과로는

- 해당 없음

○ 향후 채무의 상환 예정액

- 해당 없음

(3) 공유재산

○ 본년도 공유재산 증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

【 공유재산 증감 현황 】

(단위 : 천원)

구 분	전 년 도 말 현 재 액	당 해 연 도 증 감 액		당 해 연 도 말 현 재 액	
		증	감		
합 계	1,172,497,515	97,394,327	10,732,651	1,259,159,191	
행 정 재 산	계	1,144,614,612	94,896,906	2,147,383	1,237,364,135
	공 용 재 산	278,267,161	44,188,436	205,909	322,249,689
	공공용재산	845,476,550	50,708,470	1,941,474	894,243,546
	기업용재산	-	-	-	-
	보 존 재 산	20,870,901	-	-	20,870,900
일 반 재 산	27,882,903	2,497,421	8,585,268	21,795,056	

○ 공유재산 검사결과

- 공유재산 결산액은 전년보다 86,661,676천원이 증가한 1,259,159,191천원이다.
- 주요 증가내역은 도시계획도로 개설사업, 농어촌도로확포장공사, 남장리공영주차장 조성공사 등 공공용지 협의 취득, 보훈공원 건물 및 공작물, 농공지구조성 토지 등 무상취득, 재해지구 및 소하천 정비사업, 누락재산 (광천 복합 공공청사 등) 등록, 재산가격 변동내역 현행화 등이며,
- 감소내역은 용봉산 청소년수련원 철거, 소규모 보존부적합 토지 매각, 공유재산 합병말소, 오류사항 정비 등이다.

(4) 물 품

○ 본년도 물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

【 물품 증감 현황 】

(단위 : 천원)

구 분	전 년 도 말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
		취 득	처 분	
수 량	753	32	2	783
금 액	6,626,432	741,019	89,945	7,277,506

○ 물품 검사결과

- 물품 결산액은 전년도보다 651,074천원이 증가한 7,277,506천원이 확인되었다.
- 증가사유는 무인비행기, 무정전전원장치, 냉방기, 화물트럭, 버스, 미니버스, 비디오프로젝터 등의 취득으로 발생한 것이다.

Ⅲ. 개선 및 권고사항

- 1 순세계잉여금 과다 발생 (전체부서)
- 2 효율적인 재정(집행)계획 수립 이월 최소화 (해당부서)
- 3 전년도 이월금(순세계잉여금) 예산 반영 미흡 (해당부서)
- 4 예비비 사용결정 사업 명시이월 부적정 (해당부서)
- 5 세출예산 불용(전액) 집행 철저히 (해당부서)
- 6 지역문화예술단체 지원에 따른 사후관리 미흡 (문화관광과)
- 7 예산변경에 따른 성과지표 수정 및 부진사업 추진 (해당부서)
- 8 성인지 예산 집행 실적 저조 (가정행복과)
- 9 주택사업특별회계 설치 목적 사업 적극 추진 (허가건축과)
- 10 지방세 이월체납액 정리 철저히 (세무과)
- 11 지방세 과오납금 환급 철저히 (세무과)

1 순세계잉여금 과다 발생

□ 현 황

(단위 : 천원)

구분	세입 ㉑	세출 ㉒	잉여금 ㉓=㉑+㉔+㉕			
			소계 ㉓=㉑-㉒	이월금 ㉔	보조금실제 반납금 ㉕	순세계 잉여금 ㉖
계	822,779,015	704,139,129	118,639,886	66,668,576	10,078,801	41,892,509
일반회계	779,028,600	667,975,191	111,053,409	65,487,391	9,881,851	35,684,167
공기업 특별회계	43,750,415	36,163,938	7,586,477	1,181,185	196,950	6,208,342

□ 문 제 점

- 예산은 당해연도에 예상되는 재정수입을 정확히 분석해서 세출예산 편성하여야 함에도 불구하고
- 2020년 일반회계 결산결과, 세입예산은 15,538,059천원 미반영, 세출예산 집행잔액은 20,146,108천원으로 총 35,684,167천원의 순세계잉여금이 다음연도로 이월
- 공기업 특별회계 결산결과는 세입예산은 4,747,302천원 미반영, 세출예산 집행잔액은 1,461,040천원으로 총 6,208,342천원이 다음연도로 이월되었음.
- 순세계잉여금 과다발생은 열악한 재정여건상 효율적인 재정운영으로 판단되지 아니한 바, 세입예산과 세출예산의 반영이 미흡한 실정임.

□ 개선 및 권고사항

- 순세계잉여금 이월 최소화를 위하여 당해연도에 발생할 세입재원을 정확히 분석하여 세입예산에 반영하고 적극적인 사업추진과 과다예산 편성 지양으로 집행잔액 최소화에 노력하기 바람.

2 효율적인 재정(집행)계획 수립 이월최소화

□ 이월사업 현황

[일반회계]

(단위 : 건, 천원)

연도	계		명시이월		사고이월		계속비	
	건	금액	건	금액	건	금액	건	금액
2020	237	65,487,391	87	18,454,498	85	10,326,525	65	36,706,368
2019	197	77,557,358	77	22,816,761	69	16,141,623	51	38,598,974
2018	185	54,972,211	74	26,882,412	71	13,608,704	40	14,481,095

□ 문제점

- 회계연도 독립의 원칙으로 당해연도 예산은 당해연도 집행해야하지만, 부득이한 사업에 대하여 예외적으로 이월하여 집행 할 수 있으나,
- 2020일반회계 결산결과 명시이월은 87건 18,454,498천원, 사고이월 85건 10,326,525천원, 계속비이월 65건 36,706,368천원으로 총 237건 65,487,391천원이 다음연도로 이월된 바.
- 전년대비 이월사업 건수가 20.3%증가하였음.

□ 개선 및 권고사항

- 사업별 효율적인 추진계획을 수립하여 신속한 행정절차 진행 등 계획부터 철저한 분석과 준비를 통해 이월사업을 최소화하기 바람.

3 전년도 이월금(순세계잉여금) 예산 반영 미흡

□ 현 황

(단위 : 천원)

회계명	순세계잉여금 발생 내역 (2019회계연도 결산 기준) ㉠	2020회계연도 순세계잉여금		
		예산액 ㉡	징수결정액 ㉢	미반영액 ㉣=㉠-㉡
계	2,607,450	1,940,404	2,607,450	667,046
생활안정기금	157,649	152,077	157,649	5,572
도서전화사업	103,401	20,410	103,401	82,991
폐기물처리시설	264,959	263,958	264,959	1,001
주택사업	540,263	3,640	540,263	536,623
옥암지구 도시개발사업	47,687	43,948	47,687	3,739
장기미집행도시계획시설 대지보상사업	15,185	15,162	15,185	23
역재방죽지구 도시개발사업	1,441,217	1,441,209	1,441,217	8
홍성 역세권 도시개발사업	37,089	0	37,089	37,089

□ 문 제 점

- 「지방회계법」 제19조에서 규정한 결산상 잉여금에서 이월금(명시, 사고), 보조금 사용잔액을 제외한 순세계잉여금을 다음연도 예산에 이월금세입으로 반영하여야 하나,
- 2020순세계잉여금 예산은 생활안정기금특별회계 등 7개 특별회계에서 일부만 반영되었고, 홍성역세권 도시개발사업 특별회계는 전액 미반영 됨.

□ 개선 및 권고사항

- 전년도 세입세출 결산결과 순세계잉여금은 다음회계연도 추경예산 편성 시 전액 반영하기 바람.

4 예비비 사용결정 사업 명시이월 부적정

□ 현 황

(단위 : 천원)

부 서	세부사업	통계목	지출 결정액	지출액	이월액	예비비 사용결정일	비고
계	1건		830,000	0	830,000		
건설 교통과	경지정리지구내 시설물유지보수	시설비	600,000	0	600,000	2020. 9.18.	
			230,000	0	230,000	2020.10.23.	

□ 문 제 점

- 예비비는 「지방자치법」 제129조 및 「지방재정법」 제43조제1항에 따라 예측할 수 없는 예산 외의 지출을 충당하기 위한 예산으로 당해연도에 추진할 사업을 대상으로 사용하여야 하나,
- 집중호우로 인하여 결성무명3교 침해로 2020. 9. 18일 600,000천원 2020. 10. 23일 230,000천원 총 830,000천원의 예비비 사용결정을 받아 추진하였으나,
- 2020년 당해연도에 사업추진이 지연되어 다음해로 명시이월한 바, 예비비 사용 목적에 부합하지 아니함.

□ 개선 및 권고사항

- 예비비는 당해연도 추진 가능한 사업을 요구·결정하도록 함.
- 설계를 통한 정확한 사업비를 확정하여 사용함으로써 예산이 원인행위 없이 다음해로 이월되지 않도록 주의 바람.

5 세출예산 불용(전액) 집행 철저

□ 현 황

(단위 : 천원)

구분	세부사업	예산액				비고
		계	국비	도비	군비	
계	95건	5,754,719	3,578,803	1,464,421	711,495	
일반회계	93건	5,730,903	3,578,803	1,464,421	687,679	
특별회계	2건	23,816	-	-	23,816	

※ 불임 1) 전액 불용 세부사업 내역

□ 문 제 점

- 예산에 반영하여 사업을 추진하는 과정 내에서 부득이한 사유로 집행이 불가능한 경우 추가경정예산 편성 시 조정하여 운영하여야 하나,
- 2020년 전액 미사용 사업은 ‘유기농업기반 사회적가치를 실현하는 흥성형 프로젝트’ 3,029,000천원, ‘수산물 위판장건립’ 1,400,000천원 등 총 95건 5,754,719천원임.
- 2018~2019년 대비 큰 폭으로 전액 미집행액 증가로 건전한 재정운영 저해.

□ 개선 및 권고사항

- 집행이 불가능한 사업은 추경예산에 전액 반영(삭감)하여, 세출예산 재원을 효율적으로 사용.
- 예산부서에서는 추가경정예산 편성 시 전액불용이 예상되는 사업에 대하는 처리지침을 내려 전액 불용 예산을 최소화.
- 집행부서에서는 사업목적에 부합되도록 적극적인 집행 노력 요구.

붙임 1)

전액 불용 세부사업 내역

(단위 : 천원)

연 번	세부사업	통계목	예산액				부서
			계	국비	도비	군비	
총 계	[일반회계]+[특별회계]	95건	5,754,719	3,578,803	1,464,421	711,495	
계	[일반회계]	93건	5,730,903	3,578,803	1,464,421	687,679	
1	충남사회조사	국내여비	400	0	280	120	기획감사 담당관
2	유기농업기반 사회적가치를 실현하는 홍성형 프로젝트	시설비	3,029,000	2,330,000	699,000	0	
3	도민 인권교육	사무관리비	3,000	0	3,000	0	행정지원과
4	주민자치센터운영	행사실비지원금	1,000	0	0	1,000	
5	청사이전 추진	행사실비지원금	4,000	0	0	4,000	
6	시 승격 추진	행사운영비	10,000	0	0	10,000	
7	개별공시지가 조사 및 산정	공공운영비	60	0	0	60	민원지적과
8	여성친화도시 조성	행사실비지원금	850	0	0	850	가정행복과
9	양성평등 제도 및 문화 확산	사무관리비	900	0	0	900	
10	여성단체활동 지원	사회복지사업보조	5,000	0	0	5,000	
11	여성친화도시 특화사업	행사실비지원금	300	0	300	0	
12	충청남도 입양축하금 지원	사회보장적수혜금	3,000	0	900	2,100	
13	다함께돌봄센터 운영비 지원	사무관리비	4,410	2,205	661	1,544	
14	부모모니터링단운영	기타보상금	2,197	1,691	506	0	

연 번	세부사업	통계목	예산액				부서
			계	국비	도비	군비	
15	직장어린이집 설치 지원사업	민간자본사업 보조(이전재원)	47,500	0	47,500	0	가정행복과
16	노인 일자리 지원	사회복지사업보조	10,000	0	5,000	5,000	
17	장애인거주시설 운영 지원(도비)	민간경상사업보조	2,850	0	1,425	1,425	
18	발달장애인 방과후 돌봄서비스	공기관등에대 한경상적위탁 사업비	50,719	44,941	5,778	0	
19	여성정책업무 추진 활동	민간행사사업보조	15,000	0	15,000	0	
20	세정업무 추진	기타보상금	50	0	0	50	세 무 과
21	사운고택 보수 정비	민간자본사업 보조 (이전재원)	280,000	196,000	42,000	42,000	문화관광과
22	문화재 야행	민간경상사업보조	168,000	96,000	72,000	0	
23	홍주종합경기장 시설관리	재료비	6,000	0	0	6,000	교육체육과
24	홍성군체육회 운영지원	민간행사사업보조	12,000	0	0	12,000	
25	스포츠마케팅 추진	민간행사사업보조	12,000	0	12,000	0	
26	충남학 프로그램 운영	행사실비지원금	1,000	0	1,000	0	
27	청소년 활동 지원(도비)	민간위탁금	2,000	0	2,000	0	
28	청소년 문화의집 건립(전환)	시설비	300,000	0	300,000	0	
29	김좌진장군배 청산리대첩 100주년기념 3대3 농구대회	민간행사사업보조	12,000	0	12,000	0	
30	이재민구호 및 재해보상	사무관리비	700	0	0	700	안전총괄과
31	민방위교육훈련 운영(국도비)	행사운영비	652	652	0	0	
32	민방위교육훈련 운영(국도비)	행사실비지원금	2,951	885	620	1,446	

연 번	세부사업	통계목	예산액				부서
			계	국비	도비	군비	
33	국민 참여 민방위의 날 훈련경비(국도비)	행사운영비	1,900	570	399	931	안전총괄과
34	전통시장 시설현대화 지원(도 전환)	시설부대비	5,747	3,448	0	2,299	경 제 과
35	지역·산업맞춤형 일자리창출 지원사업 (홍성군 미소 일자리 사업)	행사운영비	20,000	20,000	0	0	
36	지역·산업맞춤형 일자리창출 지원사업 (홍성군 미소 일자리 사업)	국내여비	1,500	1,500	0	0	
37	지역·산업맞춤형 일자리창출 지원사업 (홍성군 미소 일자리 사업)	행사실비지원금	800	800	0	0	
38	농촌체험관광육성	민간경상사업보조	900	0	900	0	농 수 산 과
39	갯벌체험 패류 살포지원	재료비	19,196	0	0	19,196	
40	수산물 위판장 건립 어촌자원복합산업화지원사업 (도전환)	민간자본사업보조 (이전재원)	1,400,000	800,000	180,000	420,000	
41	농수산 시책업무추진	행사운영비	10,000	0	10,000	0	
42	인삼산업 기반구축 지원	기타보상금	9,000	0	2,700	6,300	
43	조건불리지역 수산직불제	사무관리비	650	520	39	91	
44	어업도우미 지원	기타보상금	2,950	2,500	450	0	
45	양식수산물 재해보험료 지원	민간경상사업보조	1,260	0	1,260	0	
46	학교급식지원센터 운영활성화	행사실비지원금	1,200	0	360	840	
47	생산자 소비자 신뢰구축 학교급식데이 운영	민간경상사업보조	9,000	0	9,000	0	
48	친환경 학교급식 지원	기타보상금	11,340	0	11,340	0	
49	공공급식 로컬푸드 산지투어 지원	민간경상사업보조	6,100	0	6,100	0	

연 번	세부사업	통계목	예산액				부서
			계	국비	도비	군비	
50	지역 축산물 홍보	행사운영비	5,000	0	0	5,000	축 산 과
51	구제역 AI 매몰지 사후관리	사무관리비	37,500	15,000	7,500	15,000	
52	산불방지체계 구축	민간인재해및 복구활동보상금	1,100	0	0	1,100	산림녹지과
53	임산물 상품화 지원	민간자본사업 보조(이전재원)	15,060	6,024	4,518	4,518	
54	임도사업 (간선임도 제외)(전환)	시설부대비	874	0	777	97	
55	FTA 피해보전 직불금 및 폐업지원금 지원(임산물)	사무관리비	14,803	14,803	0	0	
56	산불예방체계 구축운영(경상)	사무관리비	2,610	1,800	810	0	
57	산불진화체계 구축운영(경상)	사무관리비	3,360	1,344	605	1,411	
58	숲가꾸기	공공운영비	1,000	500	150	350	환 경 과
59	환경오염 배출시설 관리	기타보상금	500	0	0	500	
60	쓰레기분리수거 강화	기타보상금	1,000	0	0	1,000	
61	민간 개방화장실 남녀분리 지원사업	기타보상금	20,000	10,000	3,000	7,000	
62	PM ₁₀ 동시 저감장치 부착사업	기타보상금	33,732	15,000	0	18,732	
63	빈집실태조사	공기관등에대한 경상적위탁사업비	49,020	0	0	49,020	허가건축과
64	교통행정 일반사업 추진	민간경상사업보조	400	0	0	400	건설교통과
65	도시계획 및 지역개발추진	공공운영비	105	0	0	105	도시재생과
66	기본경비	공공운영비	416	0	0	416	의회사무국

연 번	세부사업	통계목	예산액				부서
			계	국비	도비	군비	
67	의약업무관리	행사실비지원금	500	0	0	500	보 건 소
68	생명존중 문화조성 및 자살 예방	의료및구료비	2,000	0	0	2,000	
69	보건소결핵관리사업 (경상) (병의원결핵환자접촉자검진비)	의료및구료비	3,320	1,660	498	1,162	
70	보건소결핵관리사업 (경상) (결핵환자 입원명령자 지원)	사회보장적수혜금	1,400	700	210	490	
71	여성장애인출산비용지원	사회보장적수혜금	4,000	2,800	360	840	
72	정신질환 조기치료 지원사업	의료 및 구료비	3,250	1,625	488	1,137	
73	응급입원 비용 지원	의료 및 구료비	2,150	1,075	322	753	
74	자살예방교육 및 생명사랑 네트워크 구축	행사실비지원금	1,750	0	525	1,225	
75	품목연구회 활성화지원(도비)	재료비	1,250	0	375	875	농 업 기 술 터
76	품목연구회 활성화지원(도비)	기타보상금	1,050	0	315	735	
77	농업인대학 운영지원	행사실비지원금	960	480	0	480	
78	강소농 사업관리 및 성과평가 지원	행사실비지원금	2,000	1,000	0	1,000	
78	농산물 소득조사 분석	국내여비	2,880	2,880	0	0	
80	농업인교육 과학화지원	재료비	1,500	0	450	1,050	
81	지역 특화 소득작물 시범	사무관리비	4,000	0	0	4,000	
82	농업 신기술 시범(국비)	행사실비지원금	800	400	0	400	
83	소규모수도시설 개량(전환)	시설부대비	5,401	0	0	5,401	수도사업소
84	신도시 내 시설 관리 운영	공공운영비	450	0	0	450	신도시 시설관 리소

연 번	세부사업	통계목	예산액				부서
			계	국비	도비	군비	
85	기본경비	정원가산업무추진비	2,200	0	0	2,200	홍 성 읍
86	주민자치센터 운영	행사운영비	4,000	0	0	4,000	
87	수급자관리등 복지업무 추진	사회보장적수혜금	480	0	0	480	광 천 읍
88	수급자관리등 복지업무 추진	사회보장적수혜금	300	0	0	300	홍 북 읍
89	수급자관리등 복지업무 추진	사회보장적수혜금	300	0	0	300	장 곡 면
90	소규모 주민 숙원 사업 추진	시설부대비	900	0	0	900	서 부 면
91	주민자치센터 운영관리	행사실비지원금	2,000	0	0	2,000	
92	기본경비	배상금 등	5,000	0	0	5,000	
93	소규모 재해 관리	공공운영비	1,500	0	0	1,500	구 향 면
계	[특별회계]	2건	23,816	0	0	23,816	
1	생활안정기금사업 및 기본경비	민간융자금	20,000	0	0	20,000	복지정책과
2	농어촌생활용수개발 (장곡)(도전환)	시설부대비	3,816	0	0	3,816	수도사업소

6 지역문화예술단체 지원에 따른 사후관리 미흡

□ 문화예술단체 지원 현황

(단위 : 개, 천원)

합 계 ㉔=㉓+㉒		사업시행 ㉓		사업포기 ㉒		비고
단체	금액	단체	금액	단체	금액	
40	279,000	32	233,000	8	46,000	

※ 붙임 2) 문화예술단체 지원 현황

□ 문제점

- 코로나-19로 인하여 예술활동 축제가 취소되었으나, 문화예술단체 육성을 위하여 공모를 통한 사업신청을 받아 40개 단체에 279,000천원 지원결정하여
- 32개 예술단체 사업을 추진하고 8개 단체는 사업여건상 포기를 하였으나,
- 공모지원 대상사업 결정이후 비대면 행사추진, 사회적 거리두기 지침 등에 의하여 일부사업은 자체 내부행사로 마무리되어 본래의 지원목적 달성 미흡
- 문화예술단체행사 내용이 영상물 제작홍보 등 이해당사자와 군민들에게 공유되지 아니하고 마무리 됨.

□ 개선 및 권고사항

- 문화예술단체 지원을 통한 예술활동은 활성화하되, 비대면 예술활동에 대하여는 군민들과 이해관계인들이 향유 될 수 있도록 군청 홈페이지 또는 유튜브 등을 통한 공유 방안 강구.

문화예술단체 지원 현황

(단위 : 천원)

연번	사업명	단체명	예산액	집행액	미집행액	비고
계	40건		279,000	232,307	46,693	
1	문학에 線을 긋다	홍성문학관	10,000	9,951	49	
2	합창, 우리의 소리를 담다.	대천마을회	3,000	3,000	0	
3	장구사랑 북사랑	버드리 아카데미 홍성분원	5,000	0	5,000	사업포기
4	제17회 충남서각예술 대제전 홍성순회전	사)한국서각협회 홍성지부	3,000	3,000	0	
5	홍주문학 제35집 발간	한국문인협회 홍성군지부	3,000	3,000	0	
6	천연염색 교육	손끝세상	3,000	3,000	0	
7	홍성서우회 및 내포 빛샘 서예회전	홍성서우회 내포빛샘서예회	3,000	0	3,000	사업포기 (20.10.23. 반납)
8	상인예술단<길> 풍물패 풍물강좌	문화연구소<길>	5,000	4,399	601	
9	2020 청소년현대미술전 - Art and Playing3	상상고양이	10,000	9,998	2	
10	제18회 내포현대미술제	사) 한국미술협회 홍성군지부	18,000	18,000	0	
11	내포엠티이야기 4집 발간	내포구비문학연구소	20,000	20,000	0	
12	After 수능! 토크 콘서트!	내포문화미디어센터	10,000	10,000	0	

연번	사업명	단체명	예산액	집행액	미집행액	비고
13	청산리전투100주년기념 백야김좌진장군헌정음악회	아르티스 남성중찬단	10,000	10,000	0	
14	지역문화브랜드창작공연	(사)한국연극협회 홍성군지부	10,000	9,990	10	
15	소외지역 찾아가는 문화예술마당 '한바탕 놀아보세'	홍성문화연대	10,000	10,000	0	
16	홍성군민을 위한 힐링콘서트	코리아퓨전재즈 오케스트라 (내포지부)	8,000	8,000	0	
17	천연염색전시 및 패션쇼 개최	홍성군 천연염색 연구회	8,000	8,000	0	
18	한가위 주민화합큰잔치 -행복한 歌요	사)한국연예예술 인총연합회 홍성지회	8,000	7,969	31	
19	서풍에 돛달고	미술창작 '색동'	6,000	6,000	0	
20	2020 제4회 "내포-천년의 얼을 품다"展	내포미술협회	6,000	6,000	0	
21	어르신과 함께하는 신명나는 우리 춤의 멋과 흥	꽃가람 무용단	5,000	0	5,000	사업포기
22	시니어뮤지컬단 「우리 아버지는 뮤지컬배우」	내포문화예술진흥회	6,000	6,000	0	
23	드럼스토리 공연 지원사업	드럼스토리	3,000	3,000	0	
24	홍성군민과 함께하는 풍경소리 10주년! 행복한 歌요!	내포사랑예술단 풍경소리	2,000	2,000	0	
25	차상위 취약계층돕기 자선 콘서트	아름다운 사람들의모임 음악동호회	3,000	3,000	0	
26	클래식 꿈을 노래하다	살롱M	2,000	2,000	0	

연번	사업명	단체명	예산액	집행액	미집행액	비고
27	하모니카 앙상블 동아리 공연	홍성하모사랑 앙상블	2,000	2,000	0	
28	지역 주민과 함께하는 다원 통기타 힐링 콘서트	다원통기타 동아리	2,000	2,000	0	
29	지역을 위한 「찾아가는 길거리(홍성역 광장) 공연」	홍주기타랑	2,000	2,000	0	
30	대취타 정기공연 및 순회공연	(사)한국국악협회 홍성군지부	3,000	0	3,000	사업포기
31	8.15 광복절 경축음악회	너나들이	2,000	0	2,000	사업포기
32	천동소리 찾아가는 국악공연	천동소리타악연희단	2,000	2,000	0	
33	제22회 홍성전국시조경창대회	(사)대한시조협회 홍성군지회	3,000	3,000	0	
34	시와 음악, 사랑 나눔 이야기 콘서트	(사)한국생활음악 협회 홍성지부	3,000	0	3,000	사업포기
35	홍성우쿨렐레앙상블 제4회 정기연주회	홍성우쿨렐레앙상블	5,000	0	5,000	사업포기 (20.11.30. 반납)
36	봄 여름 가을 겨울	(사)한국음악협회 홍성군지부	10,000	10,000	0	
37	찾아가는 장애인예술인 토크 콘서트 "talk together"	장애인창의문화 예술연대	10,000	10,000	0	
38	제12회 충남 청소년 문화페스티벌	홍성청년회의소	15,000	15,000	0	
39	충남문화재단과 함께하는 어린이 공연	충남문화재단	20,000	0	20,000	사업포기
40	우리동네 열린음악회	아리랑뮤직	20,000	20,000	0	

7 예산변경에 따른 성과지표 수정 및 부진사업 추진

□ 현 황

(단위 : 개, 천원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	7	97	271	33	175	63	652,439,766	601,154,975	51,284,791
기획감사담당관	1	5	15	2	7	6	7,659,876	10,252,005	△2,592,129
홍보전산담당관	1	2	5	0	5	0	6,477,271	6,525,450	△48,179
행정복지국	1	38	96	10	66	20	301,182,055	265,071,928	36,110,127
지역개발국	1	36	107	16	66	25	261,845,845	250,746,081	11,099,764
의회사무국	1	1	3	0	1	2	2,070,923	2,090,390	△19,467
직속기관	1	4	19	0	15	4	31,742,772	30,471,067	1,271,705
사업소	1	11	26	5	15	6	41,461,024	35,998,054	5,462,970

※ 붙임 3) 부서별 성과목표 미달성 지표

□ 문 제 점

- 「지방재정법」 제5조제2항, 제44조의2제1항8호에 의거 재정활동의 성과관리 체계를 구축하기 위하여 성과계획을 제출하고
- 「지방회계법」 제15조, 제16조에 의거 성과보고서를 작성하도록 규정되어 있으나
- 2020년 정책목표에 대한 성과지표는 추경 등 사업예산이 변경될 시는 적정하게 성과지표를 변경하여야 하나, 당초 작성된 성과지표에 의한 성과보고서를 작성해 신뢰성이 저하되는 사례가 나타나고 있으며
- 부진사업 63건은 코로나-19 등 불가피한 여건은 있으나 목표달성 노력이 미흡한 실정임.

□ 개선 및 권고사항

- 성과지표는 예산 등 여건 변경 시 수정하여 성과예산에 대한 타당성을 확보하여 검증이 가능하도록 개선해야함.
- 성과미달성 사업은 성과목표가 달성이 될 수 있도록 각별한 노력을 경주하기 바람.

붙임 3)

부서별 성과목표 미달성 지표

1. 기획감사담당관(미달성지표: 6개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
충남의 중심 미래성장 동력을 위한 다양한 정책발굴 및 균형역량 강화 (기획감사담당관)	변화를 선도하는 정책기획을 통한 능동적 행정구현	연간 성과관리교육 수강교육자수 (교육자수)	(실적/목표)*100	목표	170	170
				실적	126	0
				달성률 (%)	74%	0%
	성과중심의 예산편성 및 운영을 통한 예산의 효율적 집행과 성과의 극대화로 건전재정 도모	보조사업자 사전교육 의무화 (수료율)	(교육수료자 /교육신청자)*100	목표	0	100
				실적	0	90
		주민참여 예산제도 활성화 (비중)	(주민주도형 주민제안사업예산액 /당초예산액 중 정책사업비)*100	목표	0.205	0.21
				실적	0.21	0.205
				달성률 (%)	102%	98%
				달성률 (%)	102%	98%
	자치법규 정비 및 법률정보 제공, 행정소송 지원, 정부의 규제개선 조치 반영, 통계활동 등 수행	법제 및 소송교육 추진 (개최횟수)	(교육건수/계획)*100	목표	1	1
				실적	1	0
		소극적 행태 개선 교육 추진 (개최횟수)	(교육건수/계획)*100	목표	1	1
실적				0	0	
달성률 (%)				0%	0%	
달성률 (%)				0%	0%	
규제개혁위원회 운영 (개최횟수)	(운영실적/계획)*100	목표	6	6		
		실적	5	1		
달성률 (%)	83%	17%				

2. 행정복지국(미달성지표: 20개)

가. 행정지원과(미달성지표: 4개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
주민역량 강화와 자치 경쟁력 제고로 살기 좋은 흥성 구현 (행정지원과)	지방자치 실현을 위한 자치 역량 및 기반 강화	자치군정 강화사책추진 건수 (회)	교육 운영 및 수 회의 개최 수	목표	25	25
				실적	25	0
				달성률 (%)	100%	0%

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
	군정발전 주도하는 창조적 조직문화 창출	공무원 창의실용교육 실적 (회)	개최횟수	목표	1	1
				실적	1	0
				달성률 (%)	100%	0%
		공무국외연수 운영실적 (백만원)	지원금액	목표	170	170
				실적	179	11
				달성률 (%)	105%	6%
	주민주도 군정참여	수요자(주민)만족도(%)	주민자치센터 프로그램 참석율	목표	25	25
				실적	23	15
				달성률 (%)	92%	60%

나. 민원지적과(미달성지표: 1개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
군민 맞춤형 민원서비스 제공으로 고객감동 행정서비스 추진 (민원지적과)	고객중심 민원행정서비스 제공을 통한 만족도 극대화	유기한 민원 처리기간 단축률(%)	(법정처리기간- 실제처리기간)/ 법정처리기간 *100	목표	60	60
				실적	58	49
				달성률 (%)	97%	82%

다. 복지정책과(미달성지표: 1개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
찾아가서 감동주는 복지서비스 제공 등 더불어 사는 복지행정 추진 (복지정책과)	근로능력있는 저소득층에게 집중적·체계적인 자활지원서비스를 제공함으로써 자활의욕 고취 및 자립능력 향상을 지원한다.	의료급여 지출실적 (백만원)	분기별 실적	목표	780	1,000
				실적	1,097	982
				달성률 (%)	140%	98%

라. 가정행복과(미달성지표: 3개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
개개인의 특성에 맞는 맞춤형 복지서비스 제공을 통한 감동하는 사회복지 구현 (가정행복과)	보육, 아동, 여성 등 취약계층의 안정적인 생활 지원 및 복지 증진 도모	여성새로일하기센터 운영 (명)	경력단절 여성 취창업현황	목표	400명	400명
				실적	412	291
				달성률 (%)	103%	73%
	노후 소득 보전 및 여가활동 지원 서비스 제공을 통하여 건강한 노후 생활 영위 및 노인복지 증진 도모	장기요양보험 지원실적 (백만원)	노인요양보험 지원금액	목표	2,537	2,537
				실적	0	0
				달성률 (%)	0%	0%

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
	장애로 인한 추가비용 지원 및 장애인의 사회참여 확대를 위한 서비스 지원	장애인사회활동지원 사업 지원실적(명)	장애인사회활동 지원	목표	700	700
				실적	670	692
				달성률 (%)	96%	99%

마. 문화관광과(미달지표: 1개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
품격높은 역사, 문화, 관광도시 조성 (문화관광과)	홍성군의 전통문화 유산 문화재 보존 및 전승, 활용	문화재 활용 및 활성화(%)	(문화재 방문인원 /문화재 방문목 표인원)*100	목표	100	100
				실적	100	90
				달성률 (%)	100%	90%

바. 교육체육과(미달성지표: 8개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
-수요자 중심의 생활 맞춤형 평생학습 프로그램 운영 -교육협력 지원 사업 강화 -청소년 활동지원 강화 -체육시설 인프라 구축 및 생활체육 활성화를 통한 군민의 삶의 질 향상 (교육체육과)	군민과 지역사회의 요구에 부응하는 맞춤형 프로그램을 지속적으로 운영하여 군민의 지식충족 및 여가선용의 기회와 삶의 질 향상	신도시평생학습센터 프로그램 운영(%)	만족도 조사,수료율	목표	만족도70 %,수료율6 0%이상	만족도70 %,수료율6 0%이상
				실적	만족도70 %,수료율6 0%이상	만족도94 %,수료율4 1%
				달성률(%)	100%	50%
		홍성군 50플러스 스쿨 프로그램 운영(%)	만족도 조사,수료율	목표	수료율 60%	수료율 60%
				실적	수료율 60%	수료율 0%
				달성률(%)	100%	0%
	평생학습카페 운영(개명%)	개소수 참여자수, 수료율	목표	70%	75%	
			실적	84%	0%	
			달성률 (%)	155%	0%	
	충남 평생학습 전달체계 구축사업 (회,명)	교육횟수,참여율	목표	70%	70%	
			실적	80%	0%	
			달성률 (%)	100%	0%	
유아 및 초중등교육강화	교육경비 지원금액(백만원)	결산서(지출내역)	목표	2,000	3,200	
			실적	2,000	2,700	
			달성률 (%)	100%	84%	
체육대회 및 단체 지원을 통한 홍성군 체육산업 육성	체육대회 개최(건)	체육대회개최건수	목표	40	40	
			실적	40	1	
			달성률 (%)	100%	3%	

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
		체육대회 참가(건)	체육대회참가건수	목표	65	65
				실적	65	3
				달성률 (%)	100%	5%
		마을운동기구 설치 및 보수(%)	마을운동기구설치	목표	100	100
				실적	100	30
				달성률 (%)	100%	30%

사. 안전총괄과(미달성지표: 2개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
재난·재해의 사전예방으로 주민의 생명과 재산 보호 (안전총괄과)	효율적이고 체계적인 재난안전관리를 통한 주민의 생명과 재산 보호	가스타이머콕 보급설치 (가구수)	설치가구수	목표	2,000	2,000
				실적	2,000	1,944
				달성률 (%)	100%	97%
		옹암 자연재해위험개선 지구 정비사업(가구수)	실적/계획*100	목표	100	100
				실적	80	82
				달성률 (%)	80%	82%

4. 지역개발국(미달성지표: 25개)

가. 경제과(미달성지표: 1개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
안정적인 일자리창출과 기업하기 좋은 환경조성 (경제과)	일자리 제공을 통한 근로이익 고취	사회적 기업 육성·발굴 (99%)	사회적기업집행률 및 자립도	목표	90	90
				실적	97	80
				달성률 (%)	107%	88%

나. 산림녹지과(미달성지표: 1개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
건강한 산림 조성 및 휴양인프라 구축 통한 주민의 삶의 질 향상 (산림녹지과)	산림복지 수요증대에 부응한 맞춤형 산림 서비스 제공	휴양림 및 산림복지 서비스 수혜인원수 (수혜인원증감률(%))	[(휴양림이용인 원/계획인 원)×0.5]+ [(숲체험수혜인 원/계획인 원)×0.5]×100	목표	90	90
				실적	106	80
				달성률 (%)	117%	89%

다. 환경과(미달성지표: 12개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
깨끗한 생활환경 조성 폐기물의 자원화 실천 (환경과)	자연환경보전 실천활동 전개로 쾌적한 생활환경 서비스 제공	친환경자동차 보급사업 (대)	보급대수	목표	128	170
				실적	119	0
				달성률 (%)	93%	0%
		비산업부문온실가스 컨설팅 사업(개)	컨설팅 개소수	목표	120	100
				실적	120	0
				달성률 (%)	100%	0%
		야생동물피해예방(개수)	시설설치	목표	11	12
				실적	11	0
				달성률 (%)	100%	0%
	환경오염 사전예방을 위한 배출업소 점검 강화 및 환경개선 사업 추진	비산먼지 발생사업장 지도 점검(개소)	지도점검업소 /점검대상업소	목표	80	80
				실적	80	0
				달성률 (%)	100%	0%
		노후 경유자동차 조기폐차 보상금 지원 (천원)	사업비집행실적	목표	652,240	691,440
				실적	652,240	683,820
				달성률 (%)	100%	99%
		노후경유차 DPF부착사업 (천원)	사업비집행실적	목표	59,000	157,020
				실적	56,000	0
				달성률 (%)	95%	0%
PM-NOx 동시저감장치 부착사업(천원)	사업비집행실적	목표	33,620	75,000		
		실적	33,620	0		
		달성률 (%)	100%	0%		
건설계 엔진교체 사업(천원)	사업비집행실적	목표	247,000	300,000		
		실적	247,000	0		
		달성률 (%)	100%	0%		
건설계 DPF 부착사업(천원)	사업비집행실적	목표	55,000	66,000		
		실적	55,000	0		
		달성률 (%)	100%	0%		

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
	공중화장실 관리 및 내포신도시 내 축사악취 저감을 위한 환경관리 업무 추진	축사악취 개선추진(천원)	사업비집행실적	목표	12,000,000	60,225
				실적	12,000,000	0
				달성률 (%)	100%	0%
	가축분뇨공공처리시설의 안정적 운영	가축분뇨반입처리량(톤/년)	반입대장	목표	40,000	40,000
				실적	35,704	35,528
		달성률 (%)	89%	88%		
슬러지처리량(톤/년)	올바로시스템자료	목표	4,500	4,500		
		실적	5,477	3,628		
달성률 (%)	121%	80%				

라. 허가건축과(미달성지표: 2개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
복합민원 원스톱 처리로 행정신뢰성 제고 주거환경의 질적 개선으로 정주의욕 고취 반듯한 건축행정 실행으로 민원 만족도 제고 아름답고 안전한 경관 조성 기틀 마련 (허가건축과)	주거환경개선을 통한 수요자 중심의 고품격 건축행정 서비스 제공	건축물 사용검사 업무대행(%)	(업무대행건수/사용승인건수)*100	목표	100	100
				실적	81	77
				달성률 (%)	81%	77%
	- 무허가 건축물에 대한 정비 관리로 쾌적한 주거환경 조성 - 살기 좋은 공동주택 주거환경 조성	이행제금 부과장수 건수(%)	(장규준/부과장수)*100	목표	140	150
				실적	91	71
				달성률 (%)	65%	47%

마. 건설교통과(미달성지표: 4개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
쾌적하고 안전한 도로 교통 환경 조성 및 농어촌지역의 생활환경과 복지시설 정비로 농어업인의 복지 향상 (건설교통과)	국공유재산 및 전문건설업 관리를 통한 건전한 건설정책 수립	국,공유재산 사용허가 용도폐지(20%)	(추진건수/계획건수)*100	목표	300	300
				실적	0	61
				달성률 (%)	0%	20%

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
	농어촌지역의 생활환경, 생활기반 및 복지시설 확충으로 농어업인의 소득증대 및 복지 향상	전문건설업체 관리 및 주기적신고처리건수(%)	(주기적신고현황 / 신고대상)*100	목표	60	60
				실적	0	0
				달성률 (%)	0%	0%
	편리하고 안전한 교통 행정 운영 및 선진주차문화 정착 도모	교통안전시설물 설치 및 유지보수 성과(%)	(소요예산 / 확보예산)*100	목표	82	82
				실적	84	80
				달성률 (%)	102%	97%
		주차장 조성 실적(%)	(추진실적 / 확보예산)*100	목표	82	82
				실적	0	30
				달성률 (%)	0%	36%

바. 도시재생과(미달성지표: 5개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
균형잡힌 도시개발과 쾌적한 도시환경 조성 (도시재생과)	자전거도로 유지관리 사업	자전거도로 유지보수(km)	유지보수연장*1	목표	1	1
				실적	1	0.4
				달성률 (%)	100%	40%
	계획적이고 체계적인 도시개발을 도모하고 쾌적한 도시환경조성	지장물 등 보상률(%)	(보상건수 / 보상총건수)*100	목표	100	100
				실적	65	95
				달성률 (%)	65%	95%
		부지조성공사 공정률(%)	(공사 현황 / 공사 계획)*100	목표	100	100
				실적	0	14
				달성률 (%)	0%	14%
	도시의 자생적 성장기반을 확충하고 도시의 경쟁력을 제고하여 지역 공동체를 회복	오관구역주거환경개선 사업추진실적(%)	지출액/예산액*100	목표	100	100
				실적	100	90
				달성률 (%)	100%	90%
도시재생뉴딜사업 (남문동마을)(%)		지출액/예산액*100	목표	100	100	
			실적	70	77	
			달성률 (%)	70%	77%	

5. 의회사무국(미달성지표: 2개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
의정활동 지원 강화 및 전문성 제고 (의회사무국)	지방의회 운영지원	정책협의회 운영 (20회 이상)	정책협의회 운영횟수	목표	20	20
				실적	23	15
				달성률 (%)	115%	75%
	선진시책 견학(4회)	연수 시행 횟수	목표	4	4	
			실적	4	1	
			달성률 (%)	100%	25%	

6. 직속기관(미달성지표: 4개)

가. 보건소(미달성지표: 4개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
적극적인 보건의료사업 추진을 통한 주민 건강 수준 향상 및 건강형평 성 제고 (보건소)	지역사회 주민 건강 수준 향상 및 건강 형평성 제고	대상포진 무료 접종률(%)	(대상포진 무료 예방 접종자수/ 대상포진 무료 예방접종 대상자 수)*100	목표	90	70
				실적	70	52
				달성률 (%)	78%	74%
		프로그램 참여자 우울점수 감소율(%)	[(고위험군 사전 우울검사 접수총 계-고위험군 사 후 우울검사 접 수 총계)/고위험 군 사전 우울검 사 접수 총 계]*100	목표	10	10
				실적	10	0
				달성률 (%)	10%	0%
		한방중풍예방교육프로그램 이수율(%)	(교육총족이수자 /계획인원)*100	목표	100	100
				실적	115.4	95.5
		치매조기검진(%)	(실적/목표인원)*100	목표	100	100
				실적	100	58.4
				달성률 (%)	100%	58%

7. 사업소(미달성지표: 6개)

가. 역사문화시설관리사업소(미달성지표: 2개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
역사문화 시설의 활성화 를 통한 지역민 문화 수요 부응 및 지역문화 창달 (역사문화시설관 리사업소)	고압 이응노의 위상 강화 및 우수 문화예술 공연 유치	문화예술공연 공모사업 및 기획공연 개최 (개최횟수)(회)	운영실적	목표	12	13
				실적	17	8
				달성률 (%)	142%	61%
	조류탐사과학관 효율적 운영	조류탐사과학관관람객수 (명)	전년도 대비 5% 증가	목표	18,000	18,000
				실적	24,000	9,965
				달성률 (%)	133%	55%

나. 수도사업소(미달성지표: 3개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
맑고 안전한 수돗물 공급 및 하수의 적정 처리로 주민의 쾌적한 생활환경 조성 (수도사업소)	하수처리구역 및 마을 하수도관리로 수질개선 및 침수예방으로 주민 의 재산권 보호 하수처리구역 및 마을 하수도관리로 수질개선 및 침수예방으로 주민 의 재산권 보호	마을하수도 업무추진 (지출금액)	사업비 지출	목표	242	295
				실적	276	276
				달성률 (%)	114%	94%
		하수처리수 재이용 사업 (지출금액)	사업비 지출	목표	1,387	416
				실적	0	173
				달성률 (%)	0%	42%
		서부분구 하수관로 정비 (지출금액)	사업비 지출	목표	714	176
				실적	347	71
				달성률 (%)	49%	40%

다. 추모공원관리사업소(미달성지표: 1개)

전략목표명 (부서명)	정책사업목표명	성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
깨끗하고 편안한 시설 관리를 통한 주민 및 이용객 만족도 향상 (추모공원관리사업소)	추모공원관리시설의 효율적인 관리 및 이용객들의 편의 도모	공원묘지 운영관리	공원묘지 운영 지원액	목표	200	220
				실적	159	102
				달성률 (%)	79%	46%

8 성인지 예산 집행 실적 저조

□ 성인지예산 집행 현황

(단위 : 건, 천원)

구분	건수	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	집행율 ㉢=㉡/㉠
계	38	29,158,640	16,717,958	57.33%
양성평등정책추진 사업	15	11,684,238	11,272,215	96.47%
성별영향평가 사업	23	17,474,402	5,445,743	31.16%

□ 문제점

- 「지방재정법」 제36조의2에 따라 지방자치단체장은 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 성인지 예산의 집행실적은
- 양성평등정책추진은 15건 96.47%집행하였으나 성별영향평가사업은 23건 31.16%의 집행실적으로 예산대비 저조한 실적임.
- 성별영향평가사업 집행실적이 저조한 사유는 2018년부터 공약사업으로 추진 중인 가족센터 건립사업 예산액 11,498,940천원 중 집행액은 468,484천원으로 집행실적이 4.1%로 저조한 실정임.
- 2018년부터 가족센터 건립을 위한 행정절차를 진행하는 과정이라 할 수 있으나 구체적이고 적극적인 사업추진 계획 미흡으로 사업달성 지연 아쉬움과 향후 국·도비 7,500,000천원 군비4,000,000천원 확보에 따른 미부담액인 군비 8,000,000천원에 대한 재원대책이 요구됨.

□ 개선 및 권고사항

- 영유아·아동·청소년 가족이 함께 할 수 있는 지역맞춤형 가족서비스 제공을 위한 전국시범 모델화 사업이 조속히 완료 될 수 있도록 적극 추진
- 국·도비 확보에 따른 군비 미부담 예산에 대한 재원대책 강구.

9 주택사업특별회계 설치 목적 사업 적극 추진

□ 세입현황

(단위 : 건, 천원)

세입 예산현액	세입현황			수납총액 ㉠		
	징수결정액 ㉡=㉢+㉣	수납총액 ㉢	미수납액 ㉣	세외수입	이월금	융자금 원금수입
784,219	1,773,262	1,187,565	585,697	356,599	559,618	271,348

※ 수납액 대부분은 건축법위반과태료 및 융자금 회수금

□ 세출현황

(단위 : 건, 천원)

세출예산집행			지출액 ㉤		
수납총액 ㉢=㉥+㉦	지출액 ㉥	잔액 ㉦	물건비	시설비	전출금
1,187,565	425,354	762,211	37,685	116,321	271,348

□ 문 제 점

- 「주택사업특별회계 설치 및 운영 조례」는 농어촌주택사업 및 영구임대주택관리를 효율적으로 수행하여 주민생활안전과 주거 복지 수준향상을 기여함을 목적으로 운영하고 있으나
- 2020년 주택사업특별회계의 재정운영은 예산현액 784,219천원 중 지출액은 425,354천원으로 54.2%를 집행 지출하였으며,
- 수납총액 1,187,565천원대비 지출액 425,354천원으로 35.8%로 집행이 저조한 바,
- 조례의 설치 목적에 부합하는 사업 발굴 및 적극적인 체납액 징수 미흡.

□ 개선 및 권고사항

- 주택사업특별회계 세입세출 예상액을 정확히 분석하여 예산을 반영하고 적극적으로 사업을 발굴하여 추진함으로써 조례의 목적에 부합하도록 운영 요구
- 미수납액에 대하여는 체납액 징수대책을 마련하여 체납액 일소 및 재원 확충 바람.

10 지방세 이월체납액 정리 철저

□ 지방세 과년도 체납액 현황

(단위 : 건, 천원)

연 도	체 납액	사 유 별					
		무재산	행방불명	납세태만	폐업부도	소송계류 자금압박	기타
2020	1,116,376	6,952	18,352	841,650	99,442	138,489	11,491
2019	865,482	1,484	15,092	523,342	95,686	64,569	165,309

□ 문 제 점

- 2020년 지방세 이월체납액은 1,116,376천원으로 2019대비 250,894천원, 약 29% 증가하였으며,
- 특히, 지방세의 과년도 전체 체납액 중 납세태만이 841,650천원으로 약 75%를 차지하고 있음.
- 내포신도시 인구 유입 및 혁신도시 지정으로 지방세수는 증대되었으나, 코로나-19로 인한 경기침체로 이월체납액이 증가하였음.
- 또한, 소액체납자에 대한 관리미흡 및 인력 부족으로 체납액이 증가하였으며, 무재산·행방불명·폐업부도·소송계류 및 자금압박이 263,235천원으로 징수에 어려움을 겪을 것으로 예상됨.

□ 개선 및 권고사항

- 납세 태만자에 대한 지속적인 징수독려
- 체납액 최소화를 위하여 체납액에 대한 원인을 정밀 분석하여 사전에 체납 예방
- 체납자 재산조회를 통한 압류·공매 등 강력한 행정제재 전개
- 징수 불능분에 대한 적극적 결손처분으로 이월체납액 최소화가 요구됨.

11 지방세 과오납금 환급 철저

□ 과오납금 미환급 현황

(단위 : 건, 천원)

구분	미환급액 (건수/금액)	사 유 별				비고
		이중 납부	착오 신고	차량 관련	국세 경정	
계	1,650 / 19,939	37 / 653	40 / 264	1,295/14,205	278 / 4,817	
주민세	7 / 77	7 / 77	-	-	-	
재산세	37 / 291	1 / 75	36 / 216	-	-	
자동차세	1,299 / 14,251	3 / 33	1 / 13	1,295/14,205	-	
지방소득세	307 / 5,320	26 / 468	3 / 35	-	278 / 4,817	

□ 문제점

- 「지방세기본법」 제60조의 규정에 따라 납세의무자가 납부한 지방세의 감액 결정, 부과 취소 등으로 초과납부 또는 착오 납부된 금액은 즉시 환급결정 하도록 규정하고 있으나,
- 2020년 지방세가 과오 납부된 1,650건/ 19,939천원에 대하여 환급 미처리
- 수시로 발생하는(소유권 이전·폐차) 자동차세 환급금이 미환급금의 약 71% 차지
- 상대적으로 관심이 저조한 1만원이하 소액 환급금의 비중이 높음.

□ 개선 및 권고사항

- 납세자 편의를 위하여 환급액이 발생하였을 경우 건별로 지체없이 납세자에게 직권환급 또는 환급통지·접수·지급하여 미환급금 최소화 추진
- 환급계좌 사전등록, 자동이체등록 등 환급 편의제도의 적극적 홍보와 지속적인 확대를 통하여 직권환급 활성화 추진
- 앞으로, 환급관련 납세자 정보(전화번호, 실거주지 등), 환급추진 내역 등을 현행화하여 환급업무의 효율성·연속성 확보가 되어야함.