

## 9 재정성과

### 9-1. 복식부기 재무보고서

- 본 표는 복식부기 재무보고서 상의 자산 및 부채, 비용과 수익에 대한 요약 정보입니다. 자세한 내용은 '복식부기 재무보고서'에서 확인할 수 있습니다.

(단위: 백만원, %)

구 분	2011년	2012년	증 감	동종단체 평균
자산 총계	8,230,591	8,898,713	668,122	9,939,777
부채 총계	357,344	393,480	36,136	350,236
비용 총계	861,159	970,598	109,439	1,041,044
수익 총계	1,038,293	1,083,885	45,592	1,180,540

- 복식부기에 의한 2012회계년도 결산에 의한 재무보고서 부분에 공시되는 항목으로 다음과 같이 구성됩니다.

가. 결산총평 : 재무제표에 포함된 중요한 회계정보를 쉽게 이해 할 수 있도록 머리말과 재정분석 및 통계 등 설명자료를 기술

나. 재무제표

- 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태보고서 재정운영보고서, 순자산변동보고서 및 현금흐름보고서로 구성됨

다. 재무제표에 대한 주석

- 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것

라. 필수 보충정보

- 재무제표의 내용을 보완하고 정보이용의 이해를 돕기 위해 필수적으로 제공되는 정보로 예산결산요약표, 성질별재정운영보고서, 관리책임자산명세서, 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서가 포함됨

마. 부속 명세서

- 회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 추가적인 정보를 제공하는 것으로 일반유형자산명세서, 주민편의시설명세서, 사회기반시설명세서, 감가상각명세서, 회계별 재무제표 총괄요약 명세서가 포함

## 9-2. 재정분석 결과(2012년 재정분석 결과)

분 야(분석지표)		속성	해당자치단체	동종단체평균	전국평균	
I. 건전성 (재정상태 지표)	1. 통합재정수지비율	↑	9.17%	5.54%	1.84%	
	2. 경상수지비율	↓	49.86%	59.49%	68.78%	
	3. 지방채무잔액지수	↓	21.76%	14.13%	21.13%	
	4. 지방채무상환비율	↓	3.10%	1.62%	3.06%	
	5. 장래세대부담비율	↓	2.68%	2.88%	4.32%	
	6. 자체세입비율	↑	28.35%	23.49%	29.28%	
	6-1. 자체세입 증감률	↑	13.67%	5.79%	6.90%	
II. 효율성 (재정운용 노력지표)	세 입	7. 지방세징수를 제고 노력도	↑	1.0093	1.0069	1.0063
		8. 지방세체납액 축소 노력도	↑	-0.4196	-0.2375	-0.2491
		9. 경상세외수입 확충 노력도	↑	1.3081	1.0570	1.0916
		10. 세외수입체납액 축소 노력도	↑	-0.0029	-0.1284	-0.0589
		11. 탄력세율 적용 노력도	↑	0.9909	0.9941	0.9970
	세 출	12. 인건비 절감 노력도	↑	0.0501	0.0263	0.0094
		13. 지방의회경비 절감 노력도	↑	0.0156	0.0791	0.0849
		14. 업무추진비 절감 노력도	↑	0.2655	0.1396	0.1966
		15. 행사축제경비 절감 노력도	↑	0.1499	-0.0703	0.0631
		16. 민간이전경비 절감 노력도	↑	-0.0187	-0.2198	-0.0478
III. 계획성	17. 중기재정계획반영비율	100%	100.24%	102.17%	104.21%	
	18. 예산집행률	100%	87.92%	79.99%	86.72%	
	19. 정책사업투자비율	↑	37.78%	49.10%	41.87%	
	20. 투융자심사사업 예산편성비율 (자체심사 제외)	100%	94.29%	65.61%	67.09%	
	20-1. 투융자심사사업 예산편성비율 (자체심사 포함)	100%	97.93%	67.77%	65.87%	

※ 위 표는 2011회계연도 재정운영에 대한 안전행정부의 2012년 재정분석 결과임

## ○ 재정분석이란 ?

- 자치단체가 주민이 필요로 하는 재정수요에 적절히 대응해 나가고 있는지 여부 등을 파악하기 위하여 자치단체의 재정현황과 운용실태를 객관적으로 분석하는 시스템으로 자치단체의 결산자료를 토대로 재정의 건전성, 효율성, 계획성을 검증하는 과정임

## ○ 우리 시의 '11회계년도 결산기준 재정분석 결과는

- 종합적으로 볼 때 통합재정수지비율 및 경상수지비율이 양호한 수준이고 계획성 있는 재정운영으로 우수한 평가결과를 얻었으며 다만, 지방채잔액지수, 지방채상환비비율이 동종단체 평균보다 높은 편으로 채무관련 지표가 미흡한 바 연도별 채무관리 계획수립 등 채무관리에 주의를 기울여야 할 것으로 나타남

### - 분야별 재정특성을 분석해보면

- 재정효율성 분야에서는 세출면에서 동종단체 평균보다 높게 나타나 좋은 성과를 보이고 있으며 특히, 정원대비 현원 결원을 일정비율 유지하고, 신규충원 최소화 및 청원연가 활성화 확대와 청소업무의 민간위탁사업 전환 등의 노력으로 인건비 절감 등 이외에도 업무추진비, 행사축제성경비 등 경상예산 5% 절감을 실시하여 예산절감 부분에서 우수한 실적을 보이고 있음
- 재정계획성 지표에서는 정책사업 투자비율을 제외한 거의 모든 분야에서 동종단체 평균보다 월등히 높게 나타나는 등 운영성과가 좋아 재정운영이 계획성있고 내실있게 진행되고 있음을 보여주고 있음
- 다만, 지방채상환비비율은 순세계여금의 30%를 조기상환에 활용하는 등 채무관리에 만전을 기하고 있으나 아직도 동종단체보다 높게 나타나고 있어 채무관리에 적극적으로 대처할 필요가 있음

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

지 표 명	산 식	속성	지표값 설명
1. 통합재정수지 비율	$(\text{세입}-\text{지출 및 순운자}) / \text{통합재정규모} \times 100$	↑	비율이 높을수록 재무성과가 높고 재정 운영의 건전성이 우수함
2. 경상수지 비율	$\text{경상비용} / \text{경상수익} \times 100$	↓	비율이 높을수록 재정건전성이 낮은 것으로 분석
3. 지방채무잔액지수	$\text{지방채무 잔액/일반재원결산액} \times 100$	↓	비율이 높을수록 미래채무상환의 압박이 가중
4. 지방채무상환비비율	$\text{과거4년+미래4년간 평균 순지방비 채무상환액} / \text{과거4년+미래4년간 평균 일반재원결산액} \times 100$	↓	비율이 높을수록 장래세대의 채무상환 압박이 가중
5. 장래세대부담비율	$\text{부채총계/유형고정자산} \times 100$	↓	비율이 높을수록 장래세대의 채무부담이 가중
6. 자체세입비율 (증감율 조합)	① 자체세입(지방세+경상세외수입) 실제수납액 / 세입 결산액 × 100 ② (전년도분 자체세입 실제수납액 - 전전년도분 자체 세입 실제수납액) / 전전년도 자체세입 실제수납액 × 100	↑	세입총액에서 자체세입이 차지하는 비중과 자체 세입의 연도간 (또는 중장기 추세) 증감 정도를 파악할 수 있는 지표로 비율이 높을수록 재정 운영상 재원확보의 안정성이 높음
7. 지방세징수율 제고노력	전년도 지방세징수율 / 전전년도 지방세징수율 ※ 지방세징수율 = (지방세 실제수납액 / 지방세 징수 결정액) × 100	↑	지표값이 높을수록 징수노력이 높은 것을 의미
8. 지방세채납액 축소노력	$\{1 - (\text{전년도말 지방세 채납누계액} / \text{전전년도말 지방세 채납누계액})\}$	↑	지표값이 높을수록 채납 지방세 관리 및 축소 노력이 높은 것을 의미
9. 경상세외수입 확충노력	전년도 기준 최근 3년간 경상세외수입 평균징수액 / 전전년도 기준 최근 3년간 경상세외수입 평균징수액	↑	지표값이 높을수록 경상세외수입 확충을 위한 지구노력 수준이 높은 것을 의미
10. 세외수입채납액 축소노력	$\{1 - (\text{전년도말 세외수입 채납누계액} / \text{전전년도말 세외수입 채납누계액})\}$	↑	지표값이 높을수록 채납 지방세 관리 및 축소 노력이 높은 것을 의미
11. 탄력세율 적용노력	전년도 해당자치단체의 적용세율로 징수한 해당세목의 과세총액 / 전년도 해당자치단체의 지방세법상 표준세율로 산출한 해당세목의 과세총액	↑	탄력세율을 활용하여 지방세를 추가로 확보, 자치단체의 세입확충 노력이 높은 것을 의미
12. 인건비 절감 노력	$\{1 - (\text{전년도 인건비 결산액} / \text{전년도 총액인건비 기준액})\}$	↑	총액인건비 기준액보다 실제 결산상 지출된 인건비가 적을수록 예산절감 노력이 높은 것으로 분석
13. 지방의회 경비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 지방의회경비 결산액} / \text{전년도 지방의회경비 기준액})\}$ - 지방의회경비 중 국외여비, 의정운영공통경비, 기관 운영업무추진비 3개 과목	↑	지표값이 클수록 의회경비 절감노력이 높은 것을 의미
14. 업무추진비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 업무추진비 결산액} / \text{전년도 업무추진비 기준액})\}$ - 업무추진비 중 기관운영업무추진비, 시책추진업무추진비 2개 과목 해당	↑	지표값이 클수록 업무추진비 절감 노력이 높은 것을 의미
15. 행사 축제경비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 행사축제경비비율} / \text{전전년도 행사축제경비비율})\}$ ※ 행사축제경비비율 = (행사축제경비 / 세출결산액) × 100	↑	비율이 높을수록 징수노력이 높음
16. 민간이전경비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 민간이전경비비율} / \text{전전년도 민간이전경비비율})\}$ ※ 민간이전경비비율 = (민간이전경비 / 세출결산액) × 100	↑	총 예산 중 민간이전경비의 비중이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높은 것으로 판단
17. 중기재정계획운영 비율	$\text{최중사업예산액} / \text{중기지방재정계획상의 사업비} \times 100$	100%	100%에 근접할수록 재정운영의 계획성이 높음
18. 예산집행률	$\text{세출결산액} / \text{예산현액} \times 100$	100%	100%에 근접할수록 예산편성의 적절성과 집행 과정에서의 효율성 높음
19. 정책사업투자비 비출	$\text{투자지출액} / \text{정책사업비 결산액} \times 100$	↑	지표값이 높을수록 기본형성을 위한 투자지출이 확대되고 있는 것으로 판단
20. 투융자심사사업예산편성 비율 (비율조합)	① 실제 예산편성액 / 예산편성 계획액 (70%) + 실제 예산편성건수/예산편성 계획건수 (30%) ② (자체심사 포함)	100%	투융자심사시 마련된 사업계획과 실제 사업추진 과정간의 연계성을 판단할 수 있는 지표로 비율이 높을수록 계획재정 운용노력이 높음

### 9-3. 지방세 지출예산

2012년도 지방세 지출예산현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	연 도 별				
	2008년	2009년	2010년	2011년	2012년
비과세·감면액(A)	15,683	42,987	40,928	42,009	43,763
비과세	7,926	36,180	35,902	29,441	30,633
감면	7,757	6,807	5,026	12,568	13,130
지방세 징수액(B)	207,858	204,933	216,060	228,276	243,897
비과세·감면율(A/A+B)	7.02%	17.34%	15.93%	15.54%	15.21%

#### ❖ 기능별 현황

(단위 : 백만원)

분 야	'12년도	구성비 (%)	'11년도	구성비 (%)	증감 (C=A-B)	증감율 (C/B)
	(A)		(B)			
총 계	43,763	100.00%	42,009	100.00%	1,754	4.17%
일반공공행정	19,883	45.43%	19,043	45.33%	840	4.41%
공공질서 및 안전	490	1.12%	495	1.18%	△5	△0.99%
교육	4,641	10.61%	4,852	11.55%	△211	△4.35%
문화 및 관광	2,484	5.68%	2,308	5.49%	176	7.61%
환경보호	15	0.03%	0	0.00%	15	17285.14%
사회복지	3,787	8.65%	3,663	8.72%	124	3.39%
보건	586	1.34%	563	1.34%	23	4.05%
농림해양수산	157	0.36%	150	0.36%	6	4.29%
산업·중소기업	1,501	3.43%	2,113	5.03%	△612	△28.96%
수송 및 교통	89	0.20%	92	0.22%	△3	△3.00%
국토 및 지역개발	524	1.20%	381	0.91%	143	37.68%
과학기술	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
국가	9,507	21.72%	8,263	19.67%	1,244	15.05%
외국	0	0.00%	0	0.00%	0	△4.16%
기타	99	0.23%	85	0.20%	13	15.28%

❖ 세목별 비과세·감면 현황('12년도 결산기준)

(단위 : 백만원)

구 분		합 계	지방세법	지방세특례 제한법	감면조례	조세특례 제한법	기타
합 계		43,763	30,633	13,066	9	55	-
보 통 세	소 계	43,763	30,633	13,066	9	55	-
	취득세	-	-	-	-	-	-
	등록면허세	-	-	-	-	-	-
	레저세	-	-	-	-	-	-
	지방소비세	-	-	-	-	-	-
	주민세	862	529	333	0	-	-
	재산세	32,720	24,864	7,800	-	55	-
	자동차세	4,197	1,377	2,812	9	-	-
	지방소득세	5,984	3,863	2,121	-	-	-
	담배소비세	-	-	-	-	-	-
목 적 세	소 계	-	-	-	-	-	-
	도시계획세	-	-	-	-	-	-
	지역자원시설세	-	-	-	-	-	-
	지방교육세	-	-	-	-	-	-

● 지방세지출예산이란 ?

- 지방세 감면 등 지방세 특례에 따른 재정지원의 직전 회계연도 실적과 해당 회계연도의 추정 금액에 대한 보고서로, 투명·건전한 지방재정 구현을 위해 지방자치단체의 장이 작성하여 지방의회에 제출합니다. (지방세특례 제한법 제5조)
- 취득세 (등록세포함), 등록면허세 (면허세포함), 지역자원시설세 (지역개발세, 공동시설세포함), 자동차세 (주행세포함)

## 9-4 성인지 예산현황(시범)

■ 성인지예산은 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 예산을 편성하는 것으로, 예산을 양성평등의 관점에서 점검하는 방법입니다.

○ 일예로 건물에 설치될 화장실 중 여성과 남성의 화장실 수를 분석하여 양성평등의 관점에서 예산이 편성되었는지를 확인하고 불평등하다고 할 때 이를 조정하여 예산을 편성하는 방법입니다.

■ 성인지예산은 2013년부터 본격적으로 편성운영하고 있으며, 아래의 표에서는 우리 자치단체의 성인지 예산의 대상사업, 소요예산 등을 확인할 수 있습니다.

(단위: 백만원, 개)

구 분	사 업 수	예 산 액
총 계	120	110,632
여성정책추진사업	49	10,352
성별영향분석평가사업	65	96,241
기 타	6	4,039

▶ 2013년은 당초예산 성인지 예산서를 기준으로 작성하였음

### ● 여성정책추진사업이란 ?

- 여성가족부 장관이 수립한 여성정책기본계획에 따라 자치단체가 추진하는 사업입니다.
- 여성능력개발교육, 경력단절여성 집단상담프로그램 운영 등이 해당합니다.

### ● 성별영향분석평가사업이란 ?

- 성별영향분석평가법에 따라 분석, 평가를 받는 사업을 말합니다.
- 정보화교육, 지역정보화 촉진, 공무원 교육훈련, 공무원 직무교육훈련 등이 해당합니다.

## 9-5. 주민참여 예산현황(시범)

☐ 주민참여예산제도는 주민이 예산편성과정에 직접 참여하는 제도입니다.

참여범위는 예산편성과 관련된 주민의견 수렴, 지역 내 소규모 주민편익사업 선정 등 다양하게 구성되어 있습니다. 참여방법은 주민회의, 주민참여예산위원회 등 제도화 된 절차를 통해 참여하는 방법과 인터넷, 팩스, 우편 등을 통한 참여도 가능합니다.

(단위: 백만원)

당초 세출예산	주민참여로 반영된 예산	비 고
925,245	9,116	4개분과 구성

▶ 2013년 당초예산 기준으로 작성

### ☞ 주민참여로 반영된 예산을 간략하게 살펴보면

- **일반행정 분과**는 영어캠프 운영, 공무원 위탁교육 훈련, 방범용 CCTV 설치 및 운영 등 주민행정 편의도모, 행정 역량 강화사업이 반영되었으며
- **복지환경 분과**는 노인복지 및 아동, 취약계층의 보호 및 복지증진과 쾌적한 환경조성을 위한 사업 등으로 단독주택 도시가스 보급, 치매 조기검진사업, 동물원 이벤트 벚꽃놀이 야간개장 사업 등이 해당되고
- **문화경제 분과**는 공공도서관 확충 등 시민의 문화향유 기회확대와 지역경제활성화를 통한 일자리 관련분야로 한옥마을 문화시설 개선사업, 전주영화종합촬영소 운영, 친환경농업 유기질 비료지원, 지역공동체 일자리사업 등이 해당됨
- **건설교통 분과**는 도심내 교통소통을 위한 사업과 취약지개발사업 등으로 덕적천 주변 재해예방사업, 저소득계층 임대보증금 지원, 효자로 확장, 해피하우스 주민리폼교육 및 무료공구대여 사업 등이 반영되었음