

# 수시공시

## 8-1-1. 기금 성과분석결과(2014년도 성과분석)

기금성과분석이란 기금운용의 투명성·효율성을 제고하기 위해 매년 전체 기금을 분석하여 그 결과를 주민과 지방의회에 공개하는 제도

| 분 야               | 지표 항목           |            | 점 수   |                          | 지표의 의미                     |
|-------------------|-----------------|------------|-------|--------------------------|----------------------------|
|                   |                 |            | 전주시   | 동중자치단체 평균                |                            |
| 합 계               |                 |            | 71.74 | 79.15                    |                            |
| 기금<br>정비<br>(50점) | 기금<br>정비율       | 금액 기준(15점) | 13.00 | 9.27                     | 일반회계 통합재정 수입총액 대비 기금 총액 비율 |
|                   |                 | 개수 기준(20점) | 14.00 | 13.87                    | 기금 수를 파악하여 기금 정비 노력을 평가    |
|                   | 일몰제 적용률(15점)    | 7.00       | 12.87 | 전체 기금 수 대비 일몰제 적용 기금수 비율 |                            |
| 건전성<br>(35점)      | 채권관리 적정성(15점)   |            | 10.49 | 13.16                    | 기한 도래된 채권액 중 미수채권 총액의 비율   |
|                   | 타회계 의존율(5점)     |            | 3.77  | 4.40                     | 타회계(일반·기타특별) 전입금의 비율       |
|                   | 위원회 운영 적정성(15점) |            | 7.30  | 11.56                    | 기금별 심의위원회 설치 및 운영 실적       |
| 효율성<br>(15점)      | 계획대비 집행률(10점)   |            | 8.18  | 8.35                     | 당초 계획한 사업비 대비 기금 총 지출액     |
|                   | 경상적 경비 비율(5점)   |            | 5.00  | 4.67                     | 기금 총 지출액 중 경상적 경비의 비율      |
| 가 점               |                 |            | 3.00  | 1.00                     | 불필요,유사 기금 폐지, 통합관리 기금 설치   |

### ▶ 2014회계연도 기금운용에 대한 2015년 성과분석 자료

- ▶ 전주시 '14년도 옥외광고정비기금 등 총 13개 기금에 대하여 성과 분석한 결과, 전반적으로 우수한 지표는 기금의 정비율, 경상적 경비 관리는 높은 점수를 나타냈으며, 기금운영 사업성이 미비하여 일반회계로 운영할 수 있는 환경미화원자녀장학기금, 시립예술단진흥기금의 폐지를 통해 전주시 기금운용의 효율성을 개선함.
- ▶ 반면 기금의 존속기한을 조례에 명시하도록 규정되어 있음에도 일몰제를 규정한 기금이 없어 기금 관리 효율성이 떨어지고 기한도래 된 채권액 중 미수채권의 비율이 89.9%로 기금 운용에 있어 건전성이 떨어짐.
- ▶ 결과치가 낮은 채권관리 적정성 향상을 위하여 기한도래 채권에 대한 적극적 관리 및 환수율을 높여 기금운용의 효율성과 건전성을 높일 필요가 있습니다.

☞ '15년 기금 운용 성과분석 보고서(2014회계연도) : 별첨

## 9-2. 재정분석 결과(2015년 재정분석 결과)

| 분야/부문/재정분석지표    | 발전방향                | 지표값     | 전년도<br>지표값 | 시 평균    | 최소값       | 사분위일      | 중위수     | 사분위삼    | 최대값      |         |
|-----------------|---------------------|---------|------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|----------|---------|
| I. 재정건전성        | 1.통합재정수지비율          | ↑       | 3.95%      | 3.97%   | 4.28%     | -3.13%    | 1.16%   | 3.79%   | 6.73%    | 24.66%  |
|                 | 2.실질수지비율            | ↑       | 15.82%     | 7.82%   | 15.29%    | 0.00%     | 10.84%  | 13.34%  | 18.04%   | 46.28%  |
|                 | 3.경상수지비율            | ↓       | 56.19%     | 57.05%  | 62.73%    | 46.90%    | 56.68%  | 61.27%  | 67.88%   | 80.87%  |
|                 | 4.관리채무비율            | ↓       | 15.68%     | 17.23%  | 7.03%     | 0.00%     | 0.15%   | 6.49%   | 10.07%   | 27.93%  |
|                 | 4-1.실질채무비율          | ↓       | 0.00%      |         | 0.00%     | 0.00%     | 0.00%   | 0.00%   | 0.00%    | 0.00%   |
|                 | 5.현금창출자산대비 부채비율     | ↓       | 85.78%     | 87.35%  | 57.63%    | 6.56%     | 27.30%  | 56.31%  | 78.53%   | 206.22% |
|                 | 6.공기업부채비율           | ↓       | 32.63%     | 32.76%  | 1.31%     | -1497.99% | 1.04%   | 9.79%   | 34.65%   | 153.26% |
| 7.총자본대비영업이익률    | ↑                   | -0.71%  | -0.37%     | -3.13%  | -9.45%    | -4.89%    | -3.69%  | -2.29%  | 11.94%   |         |
| II. 재정효율성       | 8.자체세입비율            | ↑       | 25.93%     | 24.50%  | 22.38%    | 6.31%     | 12.34%  | 22.12%  | 30.70%   | 47.51%  |
|                 | 8-1.자체세입증감률         | ↑       | -0.0283    | -0.05%  | 0.0206    | -0.2004   | -0.0171 | 0.0076  | 0.0581   | 0.1692  |
|                 | 9.지방세징수율            | ↑       | 96.38%     | 0.9659  | 95.50%    | 89.29%    | 94.26%  | 95.22%  | 96.39%   | 123.50% |
|                 | 9-1.지방세징수율 제고율      | ↑       | 0.9978     | 1.0083  | 0.9919    | 0.0000    | 0.9958  | 1.0020  | 1.0064   | 1.2771  |
|                 | 10.지방세체납액비율         | ↓       | 112.13%    |         | 222.01%   | 23.50%    | 105.44% | 194.28% | 314.75%  | 637.32% |
|                 | 10-1.지방세체납액 증감률     | ↓       | 47.6812    | -0.3816 | 27.2771   | 0.0000    | 18.6848 | 25.2503 | 35.4446  | 62.6407 |
|                 | 11.경상세외수입비율         | ↑       | 366.28%    |         | 232.25%   | 77.27%    | 141.56% | 195.84% | 308.24%  | 994.43% |
|                 | 11-1.경상세외수입 증감률     | ↑       | -8.0677    | 1.0956  | 4.9885    | -8.3549   | 1.5807  | 4.5263  | 7.8043   | 27.6439 |
|                 | 12.세외수입체납액비율        | ↓       | 0.91%      |         | 2.24%     | 0.23%     | 0.89%   | 1.72%   | 2.99%    | 7.76%   |
|                 | 12-1.세외수입체납액 증감률    | ↓       | 0.2144     | -0.1015 | 0.1766    | -0.1868   | 0.0364  | 0.1022  | 0.1956   | 1.9855  |
|                 | 13.탄력세율 적용 노력도      | ↓       | 0.9948     | 0.9946  | 0.9961    | 0.9917    | 0.9950  | 0.9963  | 0.9974   | 1.0000  |
|                 | 14.민간이전경비비율         | ↓       | 10.00%     | 9.78%   | 12.87%    | 5.23%     | 9.69%   | 11.74%  | 16.25%   | 24.44%  |
|                 | 14-1.민간이전경비증감률      | ↓       | 0.0723     | 7.53%   | 0.0267    | -0.4125   | -0.0165 | 0.0387  | 0.0857   | 0.4913  |
|                 | 15.출연출자금비율          | ↓       | 3.97%      | 3.48%   | 2.93%     | 0.00%     | 1.45%   | 2.90%   | 4.12%    | 6.57%   |
|                 | 15-1.출연출자금 증감률      | ↓       | 0.1726     | 26.05%  | 0.1033    | -0.8048   | -0.0576 | 0.0610  | 0.2090   | 1.5735  |
|                 | 16.자본시설유지관리비비율      | ↓       | 2.70%      | 2.86%   | 5.15%     | 0.00%     | 3.95%   | 4.90%   | 5.77%    | 14.07%  |
|                 | 16-1.자본시설 유지관리비 증감률 | ↓       | -0.0564    | 18.37%  | 0.0178    | -0.3167   | -0.0708 | 0.0114  | 0.1099   | 0.5933  |
|                 | 17.인건비 절감 노력도       | ↑       | 0.0000     | 0.0899  | 0.0000    | 0.0000    | 0.0000  | 0.0000  | 0.0000   | 0.0000  |
|                 | 18.지방의회경비 절감 노력도    | ↑       | 0.0554     | 0.0870  | 0.1455    | -0.0195   | 0.0676  | 0.1216  | 0.1897   | 0.4248  |
|                 | 19.업무추진비 절감 노력도     | ↑       | 0.2279     | 0.2057  | 0.1510    | 0.0071    | 0.0817  | 0.1306  | 0.1890   | 1.0000  |
|                 | 20.행사축제경비비율         | ↓       | 51.24%     | 45.39%  | 82.74%    | 5.56%     | 56.83%  | 76.37%  | 111.74%  | 195.03% |
| 20-1.행사축제경비 증감률 | ↓                   | 12.8888 | 0.1183     | -8.1515 | -80.0435  | -17.5812  | -7.5356 | 3.4569  | 52.7250  |         |
| 21.민간위탁금 비율     | ↓                   | 238.97% |            | 606.45% | -2403.82% | 0.00%     | 238.97% | 968.98% | 7159.51% |         |
| 21-1.민간위탁금 증감률  | ↓                   | 0.0690  |            | 0.0500  | 0.0000    | 0.0268    | 0.0387  | 0.0698  | 0.1454   |         |

▶위의 표는 2014회계연도 재정운영에 대한 2015년 재정분석 결과임.

## ○ 우수사례 및 관련지표

### □ 자체세입비율: 25.93%

- 지방세 징수를 위한 전산 시스템을 구축하고 납부편의제도를 도입하는 등 자체세입 확대를 위해 다각도로 노력 중임
- 고액납세자 및 전년도 납기 후 납부자에 대한 담당직원별 책임독려제를 운영하는 등 전주시의 노력에 따라 지표값이 전년대비 1.43% 향상되었음

### □ 인건비 절감노력도: 0.0576%

- 총액인건비 기준액 대비 7.26%인 123억원 절감
- 정원대비 현원 결원(40명, 정원대비 2.1%)을 일정비율 유지하고, 시간외근무수당 관리 철저, 공무원 연가 활성화, 가로청소 및 일반쓰레기수거 등 환경미화원 자연감소 민간위탁 전환(2008년 315명 → 2014년말 189명) 등 인력운영비 절감 노력이 돋보임
- 전년도에도 총액인건비 기준액 대비 8.98%인 143억원을 절감한 바 있어 2년 연속 인건비 절감노력도가 양호함.

### □ 업무추진비 절감노력도: 0.2279%

- 연간 집행계획을 수립하고 계획에 근거해 집행하되 행사성·접대성경비 집행은 억제하는 등 동급자치단체에 비해 지표값이 양호함
  - 예산편성시 한도액 대비 10%를 삭감하여 예산편성
  - 예산편성액 대비 10% 이상 자체절감 추진
- 집행목적, 집행대상, 일시 등을 투명하게 관리하고 접대비는 1인 1회당 기준액 이하로 집행하여 예산절감 및 집행효율성 확보

### □ 경상세외수입 확충 노력도: 366.28%

- 사용료 현실화(상수도 맑은물공급사업 추진에 따른 유수율 제고효과로 사용료 증가와 경기전 입장료 유료화 : 23억원정) 등 경상세외수입 확충에 대한 부서장 관심 제고와 노력 등으로 동종 자치단체에 비해 우수한 지표값을 나타내고 있음
- 자치단체에서 발굴 가능한 사용료, 수수료, 입장료 등 경상적 세외수입을 지속적으로 발굴함으로써 자체재원을 확대해 나갈수 있도록 세외수입 담당자의 직무연찬 실시 및 전문가 양성과 담당자의 징수의욕 고취를 위한 인센티브제도 등을 확대해 나갈 필요가 있음

## ○ 미흡사례 및 개선사항

### □ 관리채무비율: 15.68%, 공기업부채비율: 32.63%, 지방채무잔액지수 22.6%, 관리채무부담비율 : 33.71%

- 노령연금, 아동보육 등 사회복지수요 급증에 따른 시비 매칭 증가와 지방교부세 감소 등에 따라, 기반시설사업 추진을 지방채사업으로 추진하여 동종단체보다 지방채 규모가 커 채무에 관한 지표값이 높게 나타나고 있음
- 지방채무 규모는 1,832억원으로 그내용을 보면, 일반회계 도로정비사업 576억, 주거환경개선사업 370억, 지방교부세감액 325, 광역소각장건설 288억원과 공기업특별회계 맑은물공급사업 520억 하수관거정비사업 추진 274억원 등 동종단체 보다 채무규모가 큼
- 하수관거 및 SOC 분야의 지방채무는 지방세수를 바탕으로 추진하는 것보다 지방채무를 활용하는 것이 이론적으로 효율적이나, 지난해에도 전주시의 지방채무잔액지수와 지방채무상환비비율이 타 자치단체에 비해 높은 수준을 보였기 때문에 지속적으로 관심을 가지고 지방채무를 적정 수준으로 유지하기 위해 다각도의 대책 마련이 필요함.

### □ 의무지출비율: 70.82%

- 기초노령연금과, 영유아보육, 국민기초수급자지원등 사회복지수요 확대에 따른 국도비보조사업에서 563억원이 증가 되었으며, 지방채상환 205억원 지출과 공무원 호봉승급 및 환경미화원 신규 채용등으로 인력운영비가 109억원, 재난관리기금 전출금 12억원이 증가 전년대비 의무지출비용이 289억원증가되어 동종단체 보다 지표값이 높게 나타나고 있음

### □ 개선사항

- 채무상환을 위해 자체적 노력을 경주 중이지만, 중장기적으로는 연도별 채무관리 계획을 수립하고, 대규모 신규사업 억제하여 재정수요를 줄임과 동시지방채 발행사업 지양하며, 저이율 차환채 발행으로 이자 부담을 줄임
- 행정운영경비 의무절감 추진, 유사·중복 행사축제예산 편성 금지 및 민간행사보조 최소화 등으로 절감된 예산을 지방채 조기상환에 활용하여 채무규모를 줄임과 동시 상하수도 공기업 특별회계는 경영개선을 통한 자구노력으로 경상경비 절감과 사용자료 현실화 등 자체수입 확보를 통해 재무구조 건전성 확보 노력 필요
- 효율적인 인력운영(일정비율 결원률 유지, 청소업무 민간위탁등) 및 행정운영경비 5%이상 절감추진과 행사성·접대성 업무추진비 집행 억제 등으로 인력운영비와 기본경비를 절감하고, 절감액 및 순세계잉여금의 일부를 채무 조기상환에 활용하여 채무규모를 줄여 재정건전성 확보가 필요함

## ❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

| 지 표 명               | 산 식   | 속 성 | 지표값 설명  |
|---------------------|---|-----|---|
| 1. 통합재정수지비율         | $(\text{세입-지출 및 순융자}) / \text{통합재정규모} \times 100$                                   | ↑   | 비율이 높을수록 재정운영의 건전성이 우수함                       |
| 2. 실질수지비율           | $\text{실질수지액} / \text{일반재원결산액} \times 100$  | ↑   | 비율이 높을수록 재정 안정성이 우수함                          |
| 3. 경상수지비율           | $\text{경상비용} / \text{경상수익} \times 100$  | ↓   | 비율이 높을수록 재정 건전성이 낮음                           |
| 4. 관리채무비율           | $\text{지방채무잔액(BTL 지급액 포함)} / \text{세입결산액} \times 100$                               | ↓   | 비율이 낮을수록 재무구조가 건전함                            |
| 5. 관리채무부담비율         | $\text{지방채무잔액(BTL 지급액 포함)} / \text{경상일반재원} \times 100$                              | ↓   | 비율이 낮을수록 재무구조가 건전함                            |
| 6. 관리채무상환비율         | $\text{미래4년 순지방비로 상환할 평균관리채무액} / \text{미래4년 경상일반재원의 평균 수입액} \times 100$             | ↓   | 비율이 높을수록 미래채무상환의 압박이 가중                       |
| 7. 현금창출자산대비 부채비율    | $\text{부채총액} / \text{현금창출자산} \times 100$  | ↓   | 비율이 낮을수록 채무부담 능력이 높은 것으로 판단                   |
| 8. 공기업부채비율          | $\text{부채총액} / \text{자기자본} \times 100$  | ↓   | 비율이 낮을수록 재무구조가 건전한 것으로 판단                     |
| 9. 총자본대비 영업이익률      | $\text{영업이익} / \text{총자본} \times 100$   | ↑   | 비율이 높을수록 영업실적이 우수, 재정안정성이 높은 것으로 판단           |
| 10. 자체세입비율(증감률)     | $\text{자체세입(지방세+경상세외수입)} / \text{실제수납액} / \text{세입결산액} \times 100$                  | ↑   | 비율이 높을수록 재정운영상 재원확보 안정성이 높음                   |
| 11. 민간이전경비비율(증감률)   | $\text{민간이전경비 결산액} / \text{세출결산액} \times 100$                                       | ↓   | 비율이 높을수록 재정운영의 탄력성, 유연성이 떨어짐                  |
| 12. 출연·출자금비율(증감률)   | $\text{출연·출자금 결산액} / \text{세출결산액} \times 100$                                       | ↓   | 비율이 높을수록 재정부담이 높음                             |
| 13. 의무지출비율(증감률)     | $\text{의무지출} / \text{세출결산액} \times 100$   | ↓   | 비율이 높을수록 재정운영의 탄력성과 유연성이 낮음                   |
| 14. 자본시설유지관리비율(증감률) | $\text{자본시설유지비용} / \text{유형고정자산} \times 100$  | ↓   | 비율이 높을수록 자산관리가 비효율적인 것으로 판단                   |
| 15. 자본시설지출비율(증감률)   | $\text{시설비지출액} / \text{정책사업비} \times 100$   | ↑   | 비율이 높을수록 지역의 고정자산 형성 및 자본투자가 높은 것으로 판단        |
| 16. 지방세징수율 제고 노력도   | $2012\text{년도 지방세징수율} / 2011\text{년도 지방세징수율}$                                       | ↑   | 비율이 높을수록 징수노력이 높은 것을 의미                       |
| 17. 지방세체납액 축소 노력도   | $2012\text{년도말 지방세 체납누계액} / 2011\text{년도말 지방세 체납누계액}$                               | ↑   | 체납액이 감소할수록 체납 지방세 관리 및 축소노력이 높은 것을 의미         |
| 18. 경상세외수입 확충 노력도   | $2012\text{년도 기준 최근3년간 경상세외수입 평균징수액} / 2011\text{년도 기준 최근3년간 경상세외수입 평균징수액}$         | ↑   | 지표값이 높을수록 경상세외수입 확충 지구노력 수준이 높은 것을 의미         |
| 19. 세외수입체납액 축소 노력도  | $1-(2012\text{년도말 현재 체납누계액} / 2011\text{년도말 현재 체납누계액})$                             | ↑   | 체납액이 감소할수록 체납 세외수입 관리 및 축소노력이 높은 것을 의미        |
| 20. 탄력세율 적용 노력도     | $2012\text{년도 해당 지자체 적용세율로 징수한 과세총액} / 2012\text{년도 해당 자치단체의 지방세법상 표준세율로 징수한 과세총액}$ | ↑   | 지방세를 추가 확보할수록 세입확충 노력이 높은 것을 의미               |
| 21. 인건비 절감 노력도      | $1-(\text{인건비 결산액} / \text{총액인건비 기준액})$   | ↑   | 총액인건비 기준액보다 실제 결산상 지출된 인건비가 적을수록 예산절감 노력이 높음  |
| 22. 지방의회경비 절감 노력도   | $1-(\text{지방의회경비 결산액} / \text{지방의회경비 기준액})$   | ↑   | 지표값이 클수록 의회경비 절감노력이 높음                        |
| 23. 업무추진비 절감 노력도    | $1-(\text{업무추진비 결산액} / \text{업무추진비 기준액})$   | ↑   | 지표값이 클수록 업무추진비 절감노력이 높음                       |
| 24. 행사축제경비 절감 노력도   | $1-(2012\text{년도 행사축제경비비율} / 2011\text{년도 행사축제경비비율})$                               | ↑   | 행사·축제경비의 비중이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높은 것으로 판단 |
| 25. 민간이전경비 절감 노력도   | $1-(2012\text{년도 민간이전경비비율} / 2011\text{년도 민간이전경비비율})$                               | ↑   | 민간이전경비 비중이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높은 것으로 판단   |