

수시공시

7-2. 기금 성과분석결과(2015년도 성과분석)

기금성과분석이란 기금운용의 투명성·효율성을 제고하기 위해 매년 전체 기금을 분석하여 그 결과를 주민과 지방의회에 공개하는 제도로서, 다음 표는 우리 전주시의 기금이 얼마나 계획적이고 효율적으로 운영되고 있는지를 비교한 것입니다.

구분		우리 자치 단체	유사 단체 평균	바람 직한 방향	지표의 의미
기금 정비	기금 정비율 (금액 기준)	1.09%	2.9%	↓	일반회계 통합재정 수입 총액 대비 기금 총액의 비율이 낮을수록 바람직
	기금 정비율 (수 기준)	6개	5.8개	↓	기금 수가 적을수록 바람직
	일몰제 적용률	16.6%	82.7%	↑	개별 법령에 설치를 의무화한 기금 외에 일몰제를 규정한 기금 수의 비율
기금 운용의 건전성	채권관리 적정성	87.2%	24.2%	↓	기금채권 총액 대비 이행기간이 도래하였으나 징수하지 못한 채권의 비율
	일반·기타특별 회계 의존율	19.4%	7.5%	↓	일반·기타특별회계에서 개별기금으로 전입한 비율
	위원회 운영의 적정성	70	88.25	100	기금별 위원회의 운용 실적으로, 관련 위원회 운영의 내실화를 유도하기 위한 지표
기금 운용의 효율성	계획 대비 기금 집행률	86.67	68.7	100	연초 계획대비 집행실적이 높을수록 기금의 효율성이 높은 것으로 분석함
	경상적 경비비율	0.01%	0.7%	↓	기금 총 지출액 중 경상적 경비의 비율
가 점		0	0.47	↑	불필요한 기금 폐지·유사기금 통합, 통합관리기금 설치

- ▶ 2015회계연도 기금운용에 대한 2016년 성과분석 자료
- ▶ '15년도 전주시의 총 13개 기금에 대하여 성과 분석한 결과, 전반적으로 기금의 정비율(금액), 계획 대비 기금 집행률, 경상적 경비비율 지표가 높은 점수를 나타냈음.
- ▶ 반면 일몰제를 규정한 기금 수의 비율이 16.6%에 불과해 기금 관리 효율성이 떨어지고 기한이 도래한 채권액 중 미수채권의 비율이 87.2%로 기금 운용에 있어 건전성이 떨어졌으며, 타회계 의존율이 높고 위원회의 운영실적이 저조함.
- ▶ 일몰제를 규정하지 않은 기금에 대해 조례 개정을 통한 존속기한이 설정되어야 할 것이며, 채권관리 적정성 향상을 위하여 기한이 도래한 채권에 대한 적극적 관리 및 환수율을 높여 기금운용의 건전성을 높일 필요가 있음. 또한 기금의 타회계 의존도를 낮추고 안정적인 기금수입을 늘려야 하며, 위원회 운영의 내실화 높여야 함.

☞ '16년도 기금운용 성과분석 보고서(2015회계연도) : 별첨

8-2. 재정분석 결과(2016년 재정분석 결과)

분 야 (분석지표)		발생방향	전 주 시	전국평균	유사자체평균
I. 건전성	1. 통합재정수지비율	↑	4.09%	5.73%	7.31%
	2. 실질수지비율	↑	16.78%	15.42%	17.52%
	3. 경상수지비율	↓	61.08%	68.34%	57.51%
	4. 관리채무비율	↓	14.20%	10.98%	6.77%
	5. 환금자산대비부채비율	↓	73.42%	59.73%	47.44%
	6. 통합유동부채비율	↓	12.88%	27.97%	14.75%
	7. 공기업부채비율	↓	29.51%	65.07%	13.98%
	8. 총자본대비영업이익률	↑	△1.12%	1.85%	△1.92%
II. 효율성	9. 자체세입비율	↑	23.61%	29.59%	34.87%
	9-1. 자체세입비율증감률	↑	△0.84%	4.33%	0.54%
	10. 지방세징수율	↑	95.27%	97.22%	94.89%
	10-1. 지방세징수율제고율	↑	0.9885	0.9992	0.9953
	11. 지방세체납액관리비율	↓	1.30%	1.99%	3.25%
	11-1. 지방세체납액증감률	↓	72.86%	29.40%	41.48%
	12. 경상세외수입비율	↑	3.12%	1.83%	3.40%
	12-1. 경상세외수입증감률	↑	△6.31%	5.70%	9.38%
	13. 세외수입체납액관리비율	↓	0.72%	1.33%	2.85%
	13-1. 세외수입체납액증감률	↓	6.90%	7.99%	9.02%
	14. 탄력세율적용노력도	↑	1.0049	1.0010	1.0033
	15. 지방보조금비율	↓	9.21%	7.86%	10.14%
	15-1. 지방보조금증감률	↓	0.27%	0.29%	7.27%
	16. 출자출연전출금비율	↓	3.50%	2.65%	3.04%
	16-1. 출자출연전출금증감률	↓	△6.50%	19.34%	7.33%
	17. 자본시설유지관리비비율	↓	3.19%	5.08%	4.94%
	17-1. 자본시설유지관리비증감률	↓	20.01%	4.05%	9.84%
	18. 인건비절감노력도	↑	0.0650	0.0157	0.0492
	19. 지방의회경비절감노력도	↑	△0.0216	0.0827	0.0552
	20. 업무추진비절감노력도	↑	0.1869	0.1900	0.1059
	21. 행사축제경비비율	↓	0.57%	0.44%	0.61%
	21-1. 행사축제경비증감률	↓	△52.77%	6.28%	△10.89%
22. 민간위탁금비율증감률	↓	△2.39%	△7.16%	△5.28%	

▶위의 표는 2015회계연도 재정운영에 대한 2016년 재정분석 결과임.

○ 우수사례 및 관련지표

□ 지방보조금비율: 9.21%

- 실제보조금 집행비율은 다소 증가하였지만 이는 사회복지수요의 증가에 따른 국·도비증가로 인한 것으로, 이를 제외할 경우 지방보조금을 매우 양호하게 관리하고 있음
- 지방보조금은 일단 지급하면 지속적으로 지출해야하는 경직성 경비라는 측면에서 이를 축소하는 것은 대단히 중요함
- 전주시의 경우 자부담 비율을 의무화하고 예산부서를 중심으로 하여 사업설명회를 개최하는 등 지방보조금 관리를 매우 효율적으로 추진하고 있으며, 이러한 상황은 지방보조금 증감율(0.27%)에서도 잘 나타나고 있음

□ 출자출연전출금비율: 3.50%

- 출연출자금 비율이 양호한 이유는 공기업 자본전출금 약 91억 원이 감소된 데 기인하며, 이는 상수도 맑은 물 공급사업이 마무리되었기 때문임
- 다만 전년도에는 지출하지 않았던 공사공단 자본전출금(959백만 원), 공기업 경상전출금(696백만 원) 등이 지출되었고, 출연금(2,420백만 원)이 증가하는 등 향후 출자출연금의 증가에 영향을 줄 수 있는 요인들이 발견됨
- 출연출자금 관리를 매우 효율적으로 하고 있지만 출연기관에 대한 관리, 감독을 체계화하고 실효성이 낮은 기금은 폐지하는 등의 조치를 취하는 것이 필요함

□ 행사축제경비비율: 0.57%

- 행사축제경비비율이 낮은 수준에서 관리되고 있음에도 불구하고 증감율이 $\Delta 52.77\%$ 로 나타나 동 재원의 관리를 매우 효율적으로 하고 있음
- 이러한 현상이 나타나는 이유는 행사운영비, 행사실비보상금, 민간행사사업보조 등 행사축제와 관련된 경비에 대하여 5% 이상 절감추진을 의무화하고, 행사축제 시 가능한 공무원이 직접 수행함으로써 가능하였던 것으로 분석됨

○ 미흡사례 및 개선사항

□ 공기업부채비율: 29.51%

- 공기업 특별회계의 순자산은 전년도 6,547억 원에서 405억 원이 증가하였고, 부채총액은 전년도 2,136억 원에서 85억 원이 감소되어 공기업 부채비율이 전년도 32.63%에서 29.51%로 감소하였음
- 부채총액이 감소한 이유는 맑은 물 공급사업 29억원, 하수관정비사업 45억원 등의 지방채 감소와 정기분 상환 등의 요인에 따른 것으로 분석됨
- 그럼에도 과거 맑은 물 공급사업 및 하수관정비 사업으로 인해 발행한 부채총액이 다수 남아있어 공기업 부채비율은 높은 수준임

□ 경상수지비율: 61.08%

- 경상수지비율은 타 자치단체에 비해 양호한 수준이지만, 미흡지표로 선정하 이유는 전년(56.82%)에 비해 건전성이 낮아졌기 때문임
- 동 지표는 경상적 수익과 경상적 비용과의 관계로 산출된다는 점에서 지속성을 갖는 특징이 있고, 전체 재정운영상황을 판단할 수 있다는 점에서 매우 중요한 성과지표임
- 경상수지비율이 높은 이유는 지방교부세(128억원), 재정보전금(125억원) 등의 수익은 감소하였음에도 가로청소 환경미화원 확대, 위탁대행사업비 증가 등이 주요 원인으로 작용하였음
- 다만 지방세(273억 원), 경상세외수입(84억 원) 등이 증가하여, 이전재원은 감소하였지만 자체재원의 증가추세가 나타나고 있다는 점에서 향후 호전 될 가능성이 있음
- 경상비용 증가의 결정적 요인이 된 위탁대행사업비(123억 원)에 대해서는 관심이 필요하며, 향후 이에 대한 대책이 필요할 것으로 판단

□ 개선사항

- 상수도 맑은 물 공급사업과 하수도 관거정비 사업, 하수종말처리장 사업 등이 마무리 단계에 있어 동 사업에 더 이상의 지방채 발행은 필요치 않을 것으로 판단되나, 공기업부채비율이 아직도 높은 점을 고려하여 하수도 요금의 현실화율을 제고함과 동시에 공기업의 부채발행을 자제할 필요가 있음
- 경상경비의 축소 초점을 위탁대행사업비에 두고, 민간위탁사업의 철저한 분석과 불요불급한 위탁은 직영으로 전환하여 경비절감 방안을 모색하는 것이 필요함
- 관리채무를 축소하기 위하여 대규모 신규사업은 가급적 억제하여 재정수요를 줄이고, 순세계잉여금의 일부를 채무상환에 적극 활용하여 채무잔액을 최소화할 필요가 있음

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

지 표 명	산 식	속성	지표값 설명
1. 통합재정수지비율	$(\text{세입} - \text{지출 및 순융자}) / \text{통합재정규모} \times 100$	↑	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. 현금자산대비부채비율	$\text{부채총계} / \text{현금자산} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 채무부담 능력이 높은 것으로 판단
6. 통합유동부채비율	$\text{유동부채} / \text{유동자산} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정건성이 우수함
7. 공기업부채비율	$\text{부채총액} / \text{자기자본} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재무구조가 건전함
8. 총자본대비영업이익률	$\text{영업이익} / \text{총자본} \times 100$	↑	비율이 높을수록 영업실적이 우수, 재정안정성이 우수함
9. 자체세입비율(비율증감률)	$\text{자체세입(지방세+경상세외수입)} / \text{실제수납액} / \text{세입결산액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 재정운영상 재원확보 안정성이 높음
10. 지방세징수율(제고율)	$\text{지방세실제수납액} / \text{지방세징수결정액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 징수노력이 높음
11. 지방세체납액관리비율(증감률)	$\text{지방세체납누계액} / \text{세입결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 체납 지방세관리 및 축소노력이 높음
12. 경상세외수입비율(증감률)	$\text{3년평균 경상세외수입징수액} / \text{세입결산액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 경상세외수입 확충을 위한 자구노력이 높음
13. 세외수입체납액관리비율(증감률)	$\text{세외수입체납누계액} / \text{세입결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 체납 세외수입관리 및 축소노력이 높음
14. 탄력세율적용노력도	$\text{적용세율로 징수한 과세총액} / \text{지방세법상 표준세율로 산출한 과세총액}$	↑	탄력세율을 활용하여 지방세를 추가 확보할수록 세입 확충 노력이 높은 것을 의미
15. 지방보조금비율(증감률)	$\text{지방보조금결산액} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정운영의 탄력성과 유연성이 높음
16. 출자·출연·전출금비율(증감률)	$\text{출자·출연·전출금결산액} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정부담이 낮음
17. 자본시설유지관리비비율(증감률)	$\text{자본시설유지비용} / \text{유형고형자산} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 자산관리가 효율적임
18. 인건비절감노력도	$1 - (\text{인건비 결산액} / \text{기준인건비 기준액})$	↑	기준인건비 기준액보다 실제 결산상 지출된 인건비가 적을수록 예산절감 노력이 높음
19. 지방의회경비절감노력도	$1 - (\text{지방의회경비 결산액} / \text{지방의회경비 기준액})$	↑	지표값이 클수록 의회경비 절감노력이 높음
20. 업무추진비절감노력도	$1 - (\text{업무추진비 결산액} / \text{업무추진비 기준액})$	↑	지표값이 클수록 업무추진비 절감노력이 높음
21. 행사축제경비비율(증감률)	$\text{행사축제경비} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	행사·축제경비의 비중이 감소할수록 재정운영 절감 노력이 높음
22. 민간위탁금비율증감률	$(\text{2015년 민간위탁금비율} - \text{2014년 민간위탁금비율}) / \text{2014년 민간위탁금비율}$	↓	민간위탁금으로 지출하는 금액의 전년도 대비 비율이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높음