

2021회계연도 일반 및 특별회계

결 산 검 사 의 건 서

거창군결산검사위원회

결 산 검 사 의 건 서

거창군수 귀하

2022년 4월 25일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 거창군 의회로부터 거창군 2021회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2022년 4월 6일부터 2022년 4월 25일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산 검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2021회계연도 거창군의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사 하고, 거창군 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출 결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입, 세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장 조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 거창군이 작성하여 제출한 2021회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계 속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

거창군 결산 검사 위원

대 표 위 원	표 주 속
검 사 위 원	임 종 호
검 사 위 원	양 호 일
검 사 위 원	오 영 재

목 차

I. 결산검사 경과 -----	7
II. 결산검사 총괄 현황 -----	8
1. 거창군 재정의 개황 -----	8
2. 세입·세출 결산 -----	10
3. 기금의 결산 -----	23
4. 재무제표의 결산 -----	25
5. 성과보고서 -----	28
6. 결산서 첨부서류의 결산 -----	30
III. 분야별 개선 및 권고사항 -----	33
1. 세입·세출 결산 분야 -----	33
2. 성과보고서 분야 -----	41
3. 수범사례 -----	48
IV. 사업현장 방문 점검 결과 -----	50
V. 전년도 검사결과 조치내용 -----	54
VI. 금고의 결산 -----	77

I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2022. 4. 6. ~ 2022. 4. 25.(20일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
대표위원	표 주 숙	재무제표 결산 및 검사 총괄	
위 원	임 중 호	성과보고서 및 결산서 첨부서류	
위 원	양 호 일	전년도 검사결과 조치 및 개선 권고사항	
위 원	오 영 재	세입세출 및 금고결산	

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비고
군 본청	4.6.~4.17.	재정상황 파악 및 결산내용 적정여부 검토	
군 의회	4. 18.	세입세출 결산내용 검토	
직속기관	4.19.~4.21.	세입세출 결산내용 검토	
사 업 소	4. 22.	특별회계 세입세출 결산내용 검토	
	4. 25.	결산검사 총괄 정리	

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석 답변요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

II. 결산검사 총괄 현황

1. 거창군 재정의 개황

(1) 재정여건

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

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

구 분		2017	2018	2019	2020	2021
일반회계	세 입	610,800,628	685,158,459	799,844,863	724,028,309	805,817,640
	세 출	398,098,997	415,062,720	631,699,788	570,568,700	658,172,852
	결산상 잉여금	212,701,631	270,095,739	168,145,075	153,459,609	147,644,788
특별회계	세 입	73,151,701	75,352,297	79,417,468	73,947,888	83,286,044
	세 출	33,820,555	37,580,356	41,899,937	49,055,988	62,802,049
	결산상 잉여금	39,331,146	37,771,941	37,517,531	24,891,900	20,483,995
기금	수 입	14,149,637	13,743,529	174,148,892	188,612,435	212,584,272
	지 출	584,462	610,014	772,368	20,663,929	62,792,697
	결산상 잉여금	13,565,175	13,133,515	173,376,524	167,948,506	149,791,575
총 계	세입(수입)	698,101,966	774,254,285	1,053,411,223	986,588,632	1,101,687,956
	세출(지출)	432,504,014	453,253,090	674,372,093	640,288,617	783,767,598
	결산상 잉여금	265,597,952	321,001,195	379,039,130	346,300,015	317,920,358

○ 2021회계연도의 세입·세출 재정규모가 늘어난 것은 지방교부세, 보전수입 및 내부거래에 기인한 것이며, 결산상 잉여금은 317,920,358천원으로 전년대비 8.2% 감소하였으며,

세출을 주민 수로 나눈 1인당 『재정지출 규모』는 현년도에 12,833,291원이다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 천원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	비고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	0	0	0	0	0	0
공채 b	0	0	0	0	0	0
차입금 c	0	0	0	0	0	0
채무부담행위 d	0	0	0	0	0	0
지방공기업 채무 e	0	0	0	0	0	0
채무총합계 f(a+e)	0	0	0	0	0	0

○ 2017년도 이후로 채무계가 0원으로서 건전 재정 기초를 유지하고 있다.

(2) 재정건전성

지방재정위기 사전경보시스템 운영 규정(훈령)에 의하면 예산대비 채무비율 등 지표를 주의단계나 심각단계에 있는지를 알도록 하고 있다.

지방자치단체 재정위험 판단 지표

관점	재정지표	산정방식	주의 기준	심각(위) 기준
채 무 관 리	① 예산대비채무비율	$\frac{\text{지방채무 잔액}}{\text{총예산}}$	25%초과	40%초과
	② 채무상환비 비율	$\frac{\text{지방채무 상환액}}{\text{일반재원}}$	12%초과	17%초과
세 입 관 리	③ 지방세 징수액현황	$\frac{\text{당해연도 월별 누적 징수액}}{\text{최근 3년 평균 월별징수액}}$	50%미만	0%미만
자 금 관 리	④ 금고잔액 현황	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}}$	20%미만	10%미만
공기업	⑤ 공기업 부채비율	$\frac{\text{부 채}}{\text{순 자 산}}$	400%초과	600%초과
	⑥ 개별공기업 부채비율			

거창군은 위 표에서 보는 바와 같이 6개 기준에 해당되는 항목이 없어 재정 상태는 비교적 양호하며, 재정자립도와 재정자주도는 다음과 같다.

○ 재정자립도 : 7.69%

○ 재정자주도 : 57.9%

○ 자체수입 : 지방세 + 세외수입

○ 자주재원 : 지방교부세 + 조정교부금 + 재정보전금

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2021회계연도 일반회계, 공기업 및 기타 특별회계, 기금을 검사한 결과는 다음과 같다.

세입·세출결산 총괄

(단위 : 천원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (C =A-B)
합 계	1,093,158,912	1,101,687,955	783,767,598	317,920,358
일반회계	802,524,288	805,817,640	658,172,852	147,644,788
특별회계	78,050,352	83,286,044	62,802,049	20,483,995
공기업특별회계	48,365,160	51,317,960	35,724,190	15,593,770
상수도사업	19,334,384	21,124,002	16,964,969	4,159,033
하수도사업	29,030,776	30,193,958	18,759,221	11,434,737
기타특별회계	29,685,192	31,968,084	27,077,860	4,890,224
의료보호기금	989,276	976,481	972,155	4,326
발전소주변지역 지원사업	30,418	30,492	30,000	492
주차장관리	580,222	573,032	285,291	287,741
산업단지조성사업	5,824,469	5,803,507	4,504,594	1,298,913
수질개선	5,848,903	5,849,891	5,698,449	151,442
댐주변지역지원사업	915,317	917,317	828,438	88,879
농업발전자금	15,496,588	17,817,364	14,758,933	3,058,431
기 금	212,584,272	212,584,272	62,792,697	149,791,575

회 계 별	현년도 채무상환	이 월 액(D)				
		명시	사고	계속비	보조금 반납금	순세계잉여금
합 계	-	45,423,417	45,227,943	22,357,434 (581,000)	7,003,453	48,116,535
일반회계	-	37,647,274	44,202,700	20,816,946 (581,000)	6,957,997	38,019,871
특별회계	-	7,776,143	1,025,243	1,540,488	45,456	10,096,664
공기업특별회계	-	7,689,264	923,524	497,273	-	6,483,710
상수도사업	-	983,236	559,568		-	2,616,229
하수도사업	-	6,706,027	363,956	497,273	-	3,867,481
기타특별회계	-	86,879	101,719	1,043,215	45,457	3,612,954
의료보호기금	-	-	-	-	16,619	△12,293
발전소주변지역 지원사업	-	-	-	-	-	492
주차장관리	-	-	-	-	-	287,741
산업단지조성사업	-	-	-	1,043,215	1,203	254,495
수질개선	-	-	-	-	27,634	22,088
댐주변지역지원사업	-	-	-	-		1,999
농업발전자금	-	-	-	-		3,058,431
기 금	-	-	-	-	-	-

※ ()는 자금 없는 이월임, 미포함

- 본 회계연도 일반회계 및 특별회계, 기금의 세입결산액은 1,101,687,955천원으로 예산현액 1,093,158,912천원보다 8,529,043천원이 초과 수납되었다.
- (일반·특별회계)세입결산 중 가장 비중이 높은 것은 이전수입(60.9%)이고, 총 세입 889,103,683천원 중 자체수입과 이전수입의 비율은 각각 7.3%, 60.9%이다.
- 세출결산은 세입결산액의 71.4%인 783,767,598천원으로 결산상 잉여금은 317,920,358천원이다.
- 이 중 명시이월비 45,423,417천원, 사고이월비 45,227,943천원 및 계속비 이월비 22,357,434천원과 보조금 반납금 7,003,453천원을 공제한 순세계 잉여금은 48,116,535천원이다.

- 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액과 자금 없는 이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었으며,
결산검사 결과 결산상잉여금(기금포함)은 317,920,358천원이다.
- 세출은 전년대비 143,478,980천원(22.4%) 증가하였으며, 총 1,093,158,912천원의 예산현액 중 783,767,598천원이 집행되어 집행율은 71.7%로 확인되었다.

(2) 일반회계

가. 세 입

일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	802,524,288	809,035,196	805,817,640	94,668	3,122,888
결산확인액	802,524,288	809,035,196	805,817,640	94,668	3,122,888
차 액	0	0	0	0	0

○ 세입결산 개요

- ▶ 수납액 805,817,640천원은 예산현액의 100.4%로서 3,293,352천원이 초과 수납되었으며, 이는 보조금, 지방교부세, 지방세 등에 기인한다.
- ▶ 징수결정액 대 수납액의 비율은 99.6%이며 미수납액은 3,122,888천원으로서 지방세수입, 임시적 세외수입에서 무재산 99,519천원, 행방불명 29,454천원, 납세태만 1,858,911천원, 기타 78,204천원 발생되었는 바,
본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치되었다.
- 수납액은 금고 출납계산서상의 출납액과 부합되었다.
- 불납결손처분은 94,668천원이 발생되었으나 정상적인 절차를 거쳐 처분한 것으로 검사결과 적정하게 검토되었다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
805,817,640	805,817,640	0

연도별 세입현황 분석

(단위 : 천원)

연도별	예산현액	정 수 결 정 액	수 납 액	불 납 결손액	예산대비 장수결정액	정수결정 대비 수납액	정수결정 대비 불납결손액
2021	802,524,288	809,035,196	805,817,640	94,668	100.8%	99.6%	0.01%
2020	714,780,885	727,929,500	724,028,309	1,058,523	101.8%	99.55	0.14%
증감	87,743,403	81,105,696	81,789,331	△963,855	-	-	-

- 예산대비 정수결정액이 증가된 주된 이유는 지방소득세, 수수료수입, 보조금 등 세수 증대이며,
- 불납결손액은 전년도 1,058,523천원보다 963,855천원이 감소한 94,668천원이다. 불납결손의 주된 사유는 무재산 92,906천원, 행방불명 1,751천원 등이다.

세목별 세입 결산

(단위 : 천원)

구 분		예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손	미수납액
합 계		802,524,288	809,035,196	805,817,640	94,668	3,122,888
지방세	소 계	33,413,029	36,237,110	34,770,182	52,855	1,414,074
	주민세	1,208,483	1,134,642	1,112,349	482	21,811
	재산세	6,102,058	6,513,580	6,384,301	10	129,269
	자동차세	9,404,562	10,320,833	9,901,579	1,664	417,590
	담배소비세	4,144,906	4,121,074	4,121,075	-	-
	지방소비세	5,427,346	5,382,346	5,382,346	-	-
	지방소득세	6,575,674	7,528,636	7,269,864	496	258,276
	지난년도수입	550,000	1,235,999	598,668	50,203	587,128
세외 수입	소 계	16,007,788	21,777,952	20,027,330	41,813	1,708,813
	재산임대수입	169,307	223,997	212,139	-	11,858
	사용료 수입	1,191,779	1,533,042	1,513,554	-	19,488
	수수료 수입	2,786,000	3,259,509	3,257,251	-	2,258
	사업수입	41,000	55,154	55,129	-	25
	징수교부금수입	566,500	779,722	779,722	-	-
	이자수입	2,060,000	2,090,690	2,090,573	-	117
	재산매각수입	204,000	324,756	324,757	-	-
	보조금반환수입	3,333,000	3,934,973	3,933,374	-	1,600
	기타수입	5,196,517	7,198,535	7,164,395	-	34,140
	지난연도 수입	150,000	1,505,671	252,386	39,510	1,213,776
	지방행정제재· 부과금	309,685	871,903	444,050	2,303	425,551
지방교부세		277,538,204	277,675,570	277,675,570	-	-
조정교부금 등		29,944,072	29,944,072	29,944,072	-	-
보 조 금		230,981,844	228,837,973	228,837,974	-	-
보전수입등및내부거래		214,639,351	214,562,511	214,562,511	-	-

○ 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 4.3%인 34,770,182천원이, 세외수입은 2.5%인 20,027,330천원이 수납되었고, 지방교부세는 34.4%인 277,675,570천원, 조정 교부금 등은 3.7%인 29,944,072천원, 보조금은 28.4%인 228,937,974천원, 보전수입 등 및 내부거래는 26.6%인 214,562,511천원이 수납되었다.

나. 세 출

일반회계 세출결산 확인

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
결 산 액	709,516,757	802,524,288	658,172,852	103,247,919 (581,000)	34,611,618
결산확인액	709,516,757	802,524,288	658,172,852	103,247,919 (581,000)	34,611,618
차 액	0	0	0	0	0

※ ()는 자금 없는 이월임

○ 세출결산 개요

- ▶ 예산액은 709,516,757천원이었으나 전년도 이월액 93,007,531천원을 합한 예산현액은 802,524,288천원이었고, 세출예산 전용액은 예산액의 0.03%인 244,986천원이었으며, 전용의 주요내용은 보건의료 및 문화재관리와 공동작업대행료 등이며, 세출예산 이체액은 136,428,563천원으로 확인되었다.
- ▶ 지출액은 예산현액의 82%에 해당하는 658,172,852천원이었으며, 이월액은 103,247,919천원으로 그 가운데 명시이월액은 37,647,274천원, 계속비이월액 21,397,945(자금없는 이월액은 581,000천원 포함)천원이고,

사고이월액은 44,202,700천원이었으며, 그 주요 내용은 대형 계속사업의 추진 지연 등의 사유에 기인하였으며,

- ▶ 불용액은 예산현액의 4.3%에 해당되는 34,611,618천원으로, 불용액 발생 주요 사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액, 보조금집행 잔액, 예산 절감, 계획변경, 집행사유 미발생 등이다.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차 액
658,172,852,625	658,380,711,405	207,858,780

세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 차액이 있었다

- ▶ 차액 사유 : 불임과 같음(예금잔액 불부합조서)

예금잔액 불부합조서 (일반회계)

1. 불부합 내용

(단위 : 원)

일반회계 결산상 잉여금 (A)	거창국제연극제 상표권 이전 대금 잔액 채권 추심 (B)	차 액 (A-B)	비 고
147,644,787,551	207,858,780	147,436,928,771	실제 금고 잔액

2. 사유

- 거창국제연극제 상표권 이전대금 잔액 채권 추심 : 207,858,780원
- 인출날짜 : 2021. 8. 24.

2022년 3월 일

위의 내용은 사실과 틀림없음을 확인함.

거창군수



일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원)

구 분	2020년도 지출액	2021회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행율	금액	비율
합 계	570,568,699	802,524,288	658,172,853	82.01	87,604,154	15%
일반공공행정	53,401,304	91,231,411	85,377,686	93.58	31,976,382	60%
공공질서 및 안전	20,373,611	9,684,199	8,768,800	90.55	△11,604,811	△57%
교 육	4,662,323	6,558,743	6,192,314	94.41	1,529,991	33%
문화및관광	23,436,517	46,825,443	29,222,146	62.41	5,785,629	25%
환경	44,485,409	61,675,026	58,093,656	94.19	13,608,247	31%
사회복지	128,517,596	147,171,049	135,975,190	92.39	7,457,594	6%
보 건	7,397,678	9,860,808	8,827,395	89.52	1,429,717	19%
농림해양수산	115,520,237	171,841,867	130,615,864	76.01	15,095,627	13%
산업·중소기업 및에너지	22,490,599	33,449,558	29,476,004	88.12	6,985,405	31%
교통및물류	29,061,415	53,805,514	35,981,941	66.87	6,920,526	24%
국토및지역개발	62,168,804	100,040,277	68,099,571	68.07	5,930,767	10%
예비비	-	3,782,823	0	0.00	0	
기 타	59,053,206	66,597,570	61,542,286	92.41	2,489,080	4%

○ 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 135,975,190천원, 농림해양수산 130,615,864천원, 일반공공행정, 국토 및 지역개발 등의 순이며, 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 일반공공행정, 교육분야이며, 공공질서 및 안전분야는 전년 대비 57%가 감소하였다.

(3) 특별회계(직영 공기업포함)

가. 세 입

특별회계 세입결산 확인

(단위 : 천원)

구 분		예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계		78,050,352	83,978,774	83,286,043	144	692,585
공기업특별회계		48,365,160	51,529,041	51,317,959	-	211,081
	상수도	19,334,384	21,230,533	21,124,002	-	106,531
	하수도	29,030,776	30,298,508	30,193,957	-	104,550
기타특별회계		29,685,192	32,449,733	31,968,084	144	481,504
	의료급여기금	989,276	976,481	976,481	-	-
	발전소주변지역지원사업	30,418	30,492	30,492	-	-
	주차장관리	580,222	1,054,681	573,032	144	481,504
	산업단지조성사업	5,824,469	5,803,507	5,803,507	-	-
	수질개선	5,848,902	5,849,891	5,849,891	-	-
	댐주변지역지원사업	915,317	917,317	917,317	-	-
	농업발전자금	15,496,588	17,817,364	17,817,364	-	-
결산확인액		78,050,352	83,978,774	83,286,043	144	692,585
차 액		0	0	0	0	0

○ 세입결산 개요

- ▶ 수납액 83,286,043천원은 예산현액의 106.7%로서 5,235,691천원이 증가한 것이며 이는 공기업특별회계의 상.하수도 및 기타특별회계의 농업발전 자금에 기인한 것이다.
- ▶ 불납결손처분은 기타특별회계의 주차장관리 세입으로 결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산 확인액과 일치되었다.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
83,286,043	83,286,043	0

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

나. 세 출

특별회계 세출결산 확인

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	반납액	불용액
합 계	74,024,260	78,050,352	62,802,049	10,341,873	45,456	4,860,974
공기업 특별회계	45,537,317	48,365,160	35,724,190	9,110,060	-	3,530,910
상 수 도	18,808,722	19,334,384	16,964,969	1,542,804	-	826,611
하 수 도	26,728,595	29,030,776	18,759,221	7,567,256	-	2,704,299
기타특별회계	28,486,943	29,685,192	27,077,859	1,231,813	45,456	1,330,064
의료급여 기금	989,276	989,276	972,155	-	16,619	502
발전소주변 지역지원사업	30,418	30,418	30,000	-	-	418
주차장관리	580,222	580,222	285,291	-	-	294,931
산업단지 조성사업	4,869,060	5,824,469	4,504,593	1,043,215	1,203	275,458
수질개선	5,606,062	5,848,902	5,698,449	101,719	27,634	21,100
댐주변지역 지원사업	915,317	915,317	828,438	86,879	-	-
농업발전자금	15,496,588	15,496,588	14,758,933	-	-	737,655
결산확인액	74,024,260	78,050,350	62,802,046	10,341,873	45,456	4,860,975
차 액	0	0	0	0	-	0

※ () 자금없는 이월액 포함

○ 세출결산 개요

- ▶ 예산액은 74,024,260천원 이었으나 전년도이월액 4,026,092천원으로 예산현액은 78,050,352천원이었고, 세출예산 전용과 이체는 없었다.
- ▶ 지출액은 예산현액의 80.4%에 해당하는 62,802,049천원이며 불용액이 6.2%인 4,860,974천원, 반납액은 45,456천원이다.
- ▶ 이월액은 10,341,873천원이 발생되었고 이는 주로 사업계획 변경, 환경영향평가, 시기 미도래 등의 사유에 기인한 것이다.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차 액
62,802,049,140	62,802,049,140	0

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

본 연도의 계속비, 명시이월비 및 사고 이월비는 다음과 같다.

계속비이월 · 명시이월, 사고이월 결산

(단위 : 천원)

구 분	명시이월		사고이월		계속비이월		비고
	내역	금액	내역	금액	내역	금액	
합 계		45,423,416		45,227,942		22,938,433 (581,000)	
일반회계		37,647,274		44,202,699		21,397,945 (581,000)	
일반공공행정		1,938,379		528,014		-	
공공질서및 안전		100,000		14,963		-	
교 육		-		-		-	
문화및 관광		10,465,321		4,566,720		-	
환경		1,444,006		562,858			
사회복지		1,395,254		1,314,389		2,996,856	
보 건		-		354,448		-	
농림해양수산		6,496,357		8,071,062		16,401,089 (581,0000)	
산업·중소기업 및 에너지		497,523		1,006,249		-	
교통및물류		3,374,120		12,595,486		-	
국토 및 지역개발		11,936,314		15,188,510		2,000,000	
기 타		-		-		-	
기타특별회계		86,879		101,719		1,043,215	
산업단지조성사업		-		-		1,043,215	
댐주변지역자원사업		86,879		-		-	
수질 개선		-		101,719		-	
공기업특별회계		7,689,263		923,524		497,273	
상수도사업		983,236		559,568			
하수도사업		6,706,027		363,956		497,273	

○ 감사결과 계속비 이월비는 22,938,433천원, 사고이월비는 45,227,942천원, 명시이월비는 45,423,416천원으로 확인되었다.

3. 기금의 결산

본년도 기금의 결산은 다음과 같다.

기 금 현 황

(단위 : 천원)

구 분	전년도 말 조성액	당해연도 증감액			당해연도 말 조성액
		증가 또는 감소액	조 성 액	사 용 액	
합 계	167,948,506	△18,156,931	44,635,766	62,792,696	149,791,576
통합재정안정화기금	152,278,879	△16,693,264	43,306,736	60,000,000	135,585,615
중소기업육성기금	6,455,525	△279,599	90,027	369,626	6,175,926
식품진흥기금	144,230	△8,808	59,248	68,056	135,422
아름예술헌진흥기금	508,657	△3,938	4,062	8,000	504,720
사회복지기금	3,603,705	△1,059,875	69,174	1,129,049	2,543,830
재난관리기금	3,522,580	△148,403	1,020,536	1,168,939	3,374,177
옥외광고발전기금	340,046	27,743	71,269	43,526	367,789
체육진흥기금	1,094,884	9,213	14,713	5,500	1,104,097

- 21년도 거창군에서 설치·관리하고 있는 기금은 총 8종으로써, 현재의 기금 조성액은 전연도말 현재의 조성액 167,948,506천원에 당해연도 조성액 44,635,766천원을 합산한 212,584,272천원으로 사용액 62,792,696천원을 공제한 149,791,576천원이다.

최근 5년간의 기금 조성·사용 현황은 다음과 같다.

〈 최근 5년간 기금 조성·사용 현황 〉

(단위: 천원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	13,385,705	13,565,175	13,133,515	173,379,956	167,948,506	88%
당해연도 조성액	763,932	864,969	161,015,377	15,232,480	44,635,766	176%
당해연도 사용액	584,462	1,296,629	772,368	20,663,929	62,792,696	222%
당해연도말 조성액	13,565,175	13,133,515	173,376,524	167,948,506	149,791,576	82%

- 거창군 기금은 최근 5년간 평균 82% 증가하였는데 이는 통합재정안정화기금과 옥외광고발전기금 증가에 기인한 것이다.

〈 기금운용현황 〉

(단위: 천원)

구 분	전년도 이월액 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
합 계		212,584,272	212,584,272	
통합재정안정화기금		195,585,615	195,585,615	
중소기업육성기금		6,545,551	6,545,551	
식품진흥기금		203,478	203,478	
아름예술제진흥기금		512,720	512,720	
사회복지기금		3,672,879	3,672,879	
재난관리기금		4,543,117	4,543,117	
옥외광고발전기금		411,315	411,315	
체육진흥기금		1,109,597	1,109,597	

- 검사결과 사회복지기금 등 8개 기금의 당년도 말 현재액은 149,791,576천원으로 확인되었으며, 이는 전년도 보다 18,156,930천원이 감소한 것이다. 본년도 기금의 지출액은 212,584,272천원이며 기금은 운용계획대로 집행되었다.

4. 재무제표의 결산

2021회계연도 거창군의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

재정상태 및 증감 현황

(단위 : 천원, %)

구 분	2021	2020	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	2,514,102,492	2,456,817,242	57,285,250	2.33
I. 유 동 자 산	326,445,654	353,475,060	(27,029,406)	(7.65)
II. 투 자 자 산	10,971,210	11,063,974	(92,764)	(0.84)
III. 일 반 유 형 자 산	132,048,026	118,710,544	13,337,482	11.24
IV. 주 민 편 의 시 설	351,858,128	331,019,941	20,838,187	6.3
V. 사 회 기 반 시 설	1,691,114,801	1,640,641,983	50,472,818	3.08
VI. 기 타 비 유 동 자 산	1,664,673	1,905,740	(241,067)	(12.65)
부 채	34,061,828	36,497,915	(2,436,087)	(6.67)
I. 유 동 부 채	12,985,648	13,506,236	(520,588)	(3.85)
II. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
III. 기 타 비 유 동 부 채	21,076,180	22,991,679	(1,915,499)	(8.33)
순 자 산	2,480,040,664	2,420,319,327	59,721,337	2.47
I. 고 정 순 자 산	2,155,909,678	2,068,813,042	87,096,636	4.21
II. 특 정 순 자 산	137,883,051	168,226,120	(30,343,069)	(18.04)
III. 일 반 순 자 산	186,247,935	183,280,165	2,967,770	1.62

- 2021회계연도 말 거창군의 자산은 2,514,102,492천원으로 전년도 2,456,817,242천원보다 57,285,250천원(2.33%) 증가하였으며 이는 사회기반시설과 주민편의시설 및 일반유형자산의 증가에 의한 것이다. 유동자산 총액은 326,445,654천원으로 작년에 비해 27,029,406천원(7.65%)이 감소하였는데, 이는 현금 및 현금성 자산이 감소하였기 때문이다.
- 본 회계연도 말 부채는 34,061,828천원으로 전년도 36,497,915천원보다 2,436,087천원(6.67%)이 감소하였다.
유동부채는 12,985,648천원, 기타비유동부채가 21,076,180천원으로 총 부채는 유동부채와 기타비유동부채를 합한 금액이다.
- 유동부채 총액은 12,985,648천원으로 전년대비 520,588천원(3.85%)이 감소하였으며 기타비유동부채 총액은 21,076,180천원으로 전년대비 1,915,499천원(8.33%)이 감소하였다.

재정운영 및 증감 현황

(단위 : 천원, %)

구 분	2021	2020	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가 - 나)	238,783,686	217,918,680	20,865,006	9.57
가. 사업총원가	463,256,411	429,916,200	33,340,211	7.75
나. 사업수익	224,472,725	211,997,520	12,475,205	5.88
II. 관리운영비	164,344,617	63,749,239	100,595,378	157.8
III. 비배분비용	18,063,468	16,250,068	1,813,400	11.16
IV. 비배분수익	17,002,728	32,569,338	(15,566,610)	(47.8)
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	404,189,043	265,348,649	138,840,394	52.32
VI. 일반수익	468,155,666	323,644,393	144,511,273	44.65
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(63,966,623)	(58,295,744)	(5,670,879)	(9.73)

○ 거창군의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가

463,256,411천원에서 사업수행 과정에서 발생한 수익 224,472,725천원을 차감한 238,783,686천원이다.

○ 관리운영비, 비배분비용 및 비배분수익을 가감한 재정운영순원가는 404,189,043천원으로 전년 265,348,649천원 대비 52.32%가 증가되었으며, 재정운영순원가에서 일반수익 468,155,666천원을 차감한 본 회계연도의 재정운영 결과는 (-)63,966,623천원으로 전년보다 9.73%가 감소하였다.

5. 성과보고서

- 거창군에서는 「지방재정법」 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의 2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.
- 본 회계연도의 「더 큰 거창도약, 군민 행복시대」라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 전략목표 21개, 정책사업목표 71개, 단위사업 200개로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.
- 또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

성과지표 달성 현황

(단위 : 개, %)

부 서 명	전 략 목표수	정책사업 목표		성과지표 달성 여부		
		개 수	지표수(A)	초과달성, 달성(B)	미달성	달성률 (A/B)
계	24	73	203	166	37	80%
의회사무과	1	1	2	1	1	50
기획예산담당관	1	1	5	5	0	100
행 정 과	1	2	8	8	0	100
미래전략과	1	4	9	7	2	88
인구교육과	1	6	12	9	3	75
민원소통과	1	3	12	12	0	100
재 무 과	1	2	8	6	2	75
문화관광과	1	8	16	11	5	68
복지정책과	1	4	11	10	1	90
행복나눔과	1	4	15	12	3	80
경제교통과	1	6	12	11	1	92

안전총괄과	1	4	15	13	2	87
산 립 과	1	3	11	8	3	73
환 경 과	1	4	13	10	3	77
건 설 과	1	5	11	11	0	100
도시건축과	1	5	12	9	3	75
농업축산과	1	2	6	5	1	83
농업기술과	1	1	5	4	1	80
행복농촌과	1	2	7	7	0	100
보건정책과	1	1	1	1	0	100
건강증진과	1	1	3	3	0	100
수도사업소	1	2	4	3	1	75
체육시설사업소	1	1	3	0	3	0
저장사건사업소	1	1	2	0	2	0

- 성과지표 달성현황을 보면, 7개 부서는 47개의 지표를 100% 달성한 반면, 17개 부서에서는 37건이 미달성되어 82% 달성에 거치는 결과를 보였으며,
미달성이 지표가 많은 것(37건)은 코로나19로 인해 각종 행사 등이 취소되거나 축소되고, 시설에 대한 이용실적이 줄어 목표를 달성하지 못한 것으로 확인되었다.
- 성과계획서와 성과보고서 작성기준에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있다.
- 그럼에도 성과지표의 설정 근거가 미흡하거나, 측정 방법이 타당하지 않는 지표들이 확인되고, 성과분석에도 목표치 미달성 및 초과달성 지표에 대한 원인분석이 미흡하거나, 불합리한 실적자료를 근거로 제시한 여러 가지 사례들이 전 부서에서 공통적으로 발견되었다.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채 권

채 권 현 황

(단위 : 천원)

구 분		전년도말 현 재 액	당해연도 발 생 액	당해연도 소 멸 액	당해연도말 현 재 액
합 계		5,886,058	1,072,592	2,651,158	4,307,492
일 반 회 계		3,573,405	86,292	570,073	3,089,624
특 별 회 계		2,301,769	976,300	2,070,201	1,207,868
	농업발전자금 특별회계	2,301,769	976,300	2,070,201	1,207,868
기 금		10,884	10,000	10,884	10,000
	사회복지기금	10,884	10,000	10,884	10,000

○ 검사결과 거창군의 당해연도 보유하고 있는 채권의 현재액은 전년도 말 현재액 5,886,058천원에서 당해연도에 1,072,592천원이 발생되고, 2,651,158천원이 소멸되어 1,578,566천원이 감소된 당해연도 말 현재액은 4,307,492천원으로 확인되었다.

○ 또한 당해 연도 말 채권 4,307,492천원은 보증금채권과 융자금채권으로, 보증금채권은 사무실임대, 회원권이며, 융자금채권은 공무원학자금대여금, 주택융자 등이다.

(2) 채무현황

거창군의 채무는 전년도 말 현재 0원이다.

(3) 공유재산

본 년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

공유재산 증감 현황

(단위 : 천원)

구 분		전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
			증	감	
합 계		853,232,636	93,816,645	12,202,916	934,846,365
행정 재산	공용재산	107,483,630	16,684,489	2,119,629	122,048,490
	공공용재산	722,124,883	72,137,625	8,915,131	785,347,377
	기업용재산	-	-	-	-
	보존용재산	3,600,200	-	-	3,600,200
	소 계	833,208,713	88,822,114	11,034,760	910,996,067
일 반 재 산		20,023,923	4,994,531	1,168,156	23,850,298

- 검사결과 결산액은 전년도 보다 81,613,729천원이 증가한 934,846,365천원으로 그 중 토지는 27,536필지 44,555천㎡로 366,755,348천원, 건물은 459동 227천㎡, 135,083,162천원이다.
- 주요 증가내용은 서북부경남거점산지유통센터, 거창분뇨처리시설, 거창하천환경교육센터 등 건물신축, 부지매입 등 2,545건이며,
- 부지매각, 합병말소, 면적변경, 이중등록, 교환처분, 무상양여, 멸실 등 107건이다.

(4) 물 품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

물품 증감 현황

(단위 : 천원)

구 분	전년도말현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
		취 득	처 분	
수 량	1,090	117	33	1,174
금 액	7,877,604	1,025,617	324,053	8,579,168

- 검사결과 물품은 전년도 말 현재액은 7,877,604천원, 당해연도말 현재액 8,579,168천원으로 701,564천원이 증가되었다.
- 주요 증가 사유는 각종 차량 16대 685,036천원, 항온항습기 3대 32,890천원, 영상정보디스플레이장치 92,793천원, 비디오프로젝트 72,398천원 등 신규 취득으로 발생 된 것이며,
감소 사유는 차량 9대 203,944천원, 항온항습기 4대 30,286천원 등의 처분에 기인한 것이다.

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

《세입세출 결산분야》

1. 부적절한 예산변경·전용 금지

□ 최근 5년간 전용·변경 건수 및 금액

(단위 : 건, 원)

구분	2017		2018		2019		2020		2021	
	건	금액	건	금액	건	금액	건	금액	건	금액
전용	21	539,441,000	13	259,561,000	16	1,384,440,000	16	334,106,000	17	244,986,000
변경	50	4,572,429,000	43	1,664,381,000	60	1,385,648,000	33	1,698,235,000	62	4,021,675,000

□ 지적사항

- [표]에서 살펴보는 바와 같이 2021년도 예산변경은 62건에 4,021백만원 이고, 예산전용은 17건에 244백만원으로 과거 5년 상황을 살펴보다 라도 예산변경은 매년 평균 49여건, 예산전용은 매년 평균 16여건 이루어져 왔으며 전부서에 걸쳐서 예산의 변경·전용 사례가 나타나고 있음

□ 개선 및 권고사항

- 예산 변경·전용을 실시하는 것은 예산편성 당시에는 당초 적정하게 편성되었지만, 사업을 추진하는 과정에서 일시적 우발적으로 발생할 수 있는 불가피한 지출 수요를 보충하는 역할을 하는데 그쳐야 함
- 예산의 목적 외 사용은 사업의 필요성과 예산규모의 적정성에 대하여 의회의 심사를 거치지 않아 불필요한 사업에 대한 예산지출 및 예산낭비가 발생하기 쉬우니 지양할 것을 권고함
- 당초 예산편성 과정에서는 사업계획 및 소요예산을 면밀히 검토하고, 성립 후에는 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대하여는 가급 적 추가 경정예산을 통하여 증·감 조정 후 집행할 것을 권고함

2. 예산편성 후 전액 미집행 부적정

☐ 미집행 현황

(단위 : 천원)

사업명	집행내역			비고
	예산액	집행액	불용액	
입양축하금 지원 외 24건	379,116	0	379,000	

☐ 지적사항

- 입양축하금 지원 사업 외 24건 379,116,000원을 예산편성 후 전액 미집행함
- 예산성립 후 사업추진 불가능의 이유가 발생하였을 때에는 「지방재정법」 제45조에 의거 추가경정 예산서를 작성, 변경·승인처리 하여야 하나 절차 미이행
- 연내 사업추진이 불가한 경우에는 다음연도로 이월하여 추진함이 타당함

☐ 개선 및 권고사항

- 향후 해당부서에는 예산삭감조치 및 이월예산으로 사업예산 집행에 철저를 기하여야 할 것을 권고함

3. 일반회계 예산 불용액 과다발생

☐ 부서별 불용액 발생 내역

(단위 : 백만원, %)

부서명	세부사업	예산현액	집행액	이월액	불용액	불용사유	불용률
합계	15개	33,051	22,591	3,629	6,830		20.7%
행복 나눔과	삶의 쉼터 운영 (민간위탁금)	1,009	772	0	237	코로나19로 기관 미운영에 따른 집행잔액	23.5%

부서명	세부사업	예산현액	집행액	이월액	불용액	불용사유	불용률
경제 교통과	소상공인 지원관리 (이차보전금)	600	331	0	269	신용보증재단 의 대출한도 조정에 따른 지원이자차액	44.9%
	운수업체 유류세액 보조(운수업체보조금)	4,300	3,479	0	821	코로나19로 인한 운행량감소	19.1%
중간 생략							
산림과	근린공원조성 및 관리사업(시설비)	2,416	569	81	1,767	토지보상 미협의	73.1%
	거창 향노화힐링랜드 인프라구축사업 (시설비)	1,404	1,134	56	214	사업집행 잔액	15.2%
건설과	웅곡천 생태하천 복원사업(시설비)	2,394	23	1,995	376	사업집행 잔액	15.7%
	저수지 유지관리 (시설비)	1,628	938	315	376	사업집행 잔액	23.1%
농업 기술과	고품질쌀 생산지원 (민간자본사업보조)	1,001	762	25	214	농가 벼종자 소독기 등 신청량 감소	21.3%
체육시설 사업소	생활체육 및 읍면 체육행사 지원 (민간행사사업보조)	240	32	0	208	코로나19로 체육행사 취소	86.7%

□ 지적사항

○ 2021년도 불용액 2억원 이상 주요사업 내역을 살펴보면 6개 부서 15건의 사업에 대하여 예산 불용율이 적게는 15.2%에서 86.7%까지 발생되었고, 불용사유는 코로나19 영향 및 사업비 집행잔액이 대부분이었음

○ 이는 당초 사업추진에 대한 면밀한 검토로 집행 계획을 정확히 판단하여 불용이 예상되는 예산은 추경에 삭감하여야 함에도 불구하고 부적정한 예산운영을 하였음

□ 개선 및 권고사항

○ 예산편성 및 사업추진을 하면서 사업별 집행계획을 면밀히 검토 후 추경예산에 반영하여 예산이 사장되지 않도록 예산운영에 철저를 기해 주시기 바람

4. 보조사업비 반환금 최소화

☐ 연도별 반환금 내역

(단위 : 백만원)

구분 연도별	2019년 (A)	2020년 (B)	2021년 (C)	증감율(%)	
				B/A	C/B
계	3,803	4,988	6,099	131.2	122.2
국비	2,474	3,332	3,952	134.7	118.6
도비	1,329	1,656	2,147	124.6	129.6

☐ 지적사항

- 보조금 확보에 전 행정력을 동원하여 해마다 증가추세에 있는 것은 팔목할 만하나 보조사업비 반환금이 6,099백만 원으로 작년 대비 증가한 것을 보아 확보도 중요하지만 집행에도 신중을 기해야 할 것으로 보임.
- 다만, 코로나19 감염병 확산으로 행사보조사업의 축소로 인한 불가피한 반환 등 특수한 상황을 고려할 수 있음

☐ 개선 및 권고사항

- 국도비 보조사업 신청 단계에서 보조사업에 대한 정확한 사업량 조사와 사업장 및 사업자 선정 등에 철저한 검토가 필요하며, 집행에도 만전을 기하여 반환금 금액을 최소화해 나가야 하겠음

5. 마을만들기 사업 지원 실적 미흡

□ 현황

(단위 : 천원)

일반회계명	예산현액	집행액	집행잔액	비고
거창군 마을만들기 지원 조례	50,000	20,000	30,000	

□ 지적사항

- 「거창군 마을 만들기 지원조례」는 2014년도에 제정한 후 매년 예산을 확보하여 주민주도 마을만들기 활동을 지원하고 있음
- 2021년도에는 당초 5개소 지원계획이었으나 주상 상도평, 위천 상천마을 2개소를 완료하고 3개소 3,000만원을 반납하였음
- 2021년도에 코로나19로 인해 주민 공동활동에 제약이 있어 사업 실적이 저조함

□ 개선 및 권고사항

- 주민주도 마을만들기 사업의 활성화가 지속될수 있도록 대면·비대면 등 다양한 방법을 강구하여 마을만들기 사업을 적극적으로 추진할 것을 권고함

6. 환경개선부담금 체납액 징수 미흡

□ 체납액 현황

연도	부과		징수		미수납		징수율 (%)	비고
	건수	금액(원)	건수	금액(원)	건수	금액(원)		
계	47,020	1,265,204,980	43,601	1,182,796,970	3,419	93,526,310	93.4	
2019	17,213	458,964,730	16,281	438,018,690	932	25,150,730	95.4	
2020	15,702	423,931,240	14,632	398,281,100	1,070	29,176,730	93.9	
2021	14,105	382,309,010	12,688	346,497,180	1,417	39,198,850	90.6	

□ 세입현황

- 환경개선부담금 부과징수권한의 위임에 다른 부과징수 경비 보전 등을 위하여 징수액의 최소 10%~30% 시도에 교부 →시군구로 재교부
- 징수비용 교부금

연 도	징수비용 교부금(원)	비고
계	98,600,820	
2019	41,971,100	
2020	34,005,140	
2021	22,624,580	

□ 지적사항

- 환경개선부담금은 후불제로 3월과 9월에 부과되므로 차량 말소 및 소유권 이전 후에도 1~2회 더 부과되기 때문에 민원 저항이 큼
- 정부의 미세먼지 저감사업(노후경유차 조기폐차, 저공해차 신차 구입 지원 등)으로 부과대상은 점차 감소하고 있음

□ 개선 및 권고사항

- 무재산, 사망자 폐차멸실차량 결손처분 조치하고 상·하반기 체납자 독촉고지서 발송을 하여 징수 활동에 적극적으로 임하기 바라며
- 결손처분 대상자에 대해 정기적 재산조회 및 신규재산 발견 즉시 결손처분 취소 및 체납처분할 것을 권고함

7. 세입금 미수납액 관리 철저

☐ 미수납액 현황

(단위:원)

구 분	징수결정액	수납액	미수납액	징수율
합 계	141,993,842,940	138,083,556,404	3,815,474,426	97.25
지 방 세	36,237,112,860	34,770,182,840	1,414,074,580	95.95
세외수입	21,777,955,891	20,027,329,989	1,708,813,232	91.96
공기업특별회계	51,529,041,302	51,317,959,648	211,081,654	99.59
기타특별회계	32,449,732,887	31,968,083,927	481,504,960	98.52

☐ 세외수입 현황

(단위:원)

구 분	징수결정액	수납액	미수납액	징수율
합 계	21,777,955,891	20,027,329,989	1,708,813,232	91.96
경상적세외수입	7,942,115,138	7,908,368,536	33,746,602	99.58
임시적세외수입	12,963,937,243	11,674,911,333	1,249,515,910	90.06
지방행정제재부과금	871,903,510	444,050,120	425,550,720	50.93

☐ 지적사항

- 총 징수결정액 대비 수납액의 비율은 97.25%로 매우 양호하나 세외수입은 91.96%로 상대적으로 낮음
- 특히 세외수입 중 지방행정제재·부과금은 징수율이 50.93%로 저조하여 미수납액에 대한 적극적인 징수 활동이 필요

☐ 개선 및 권고사항

- 지방행정제재부과금의 미수납액은 425,551천원으로 금융재산 조회 및 압류강화 등 미수납액에 대한 적극적인 징수활동을 추진하여 징수율을 높일 수 있도록 권고

8. 도로점용료 체납액 관리 철저

□ 도로 미수납액 현황

(단위: 천원)

연 도	징수결정액	수납총액	미수납액	미수납률(%)
합계	445,263	441,559	3,703	0.8%
2021	140,817	139,051	1,766	1.2%
2020	144,648	142,973	1,674	1.1%
2019	159,798	159,535	263	0.1%

□ 지적사항

- 징수결정액 445,263천원 중 441,559천원을 징수하여 당초(2017~2019) 미수납액 1,366천원에서 3,703천원으로 증가하였으며, 징수결정액 대비 미수납액 비율이 당초 0.3%에서 0.8%로 증가
- 2020년부터 코로나19로 인한 계속도로점용료 25% 감면을 시행중에 있으나, 경기침체 등으로 인하여 체납액 증가

□ 개선 및 권고사항

- 반기별로 계획을 수립하여 도로사용료 미징수액 징수
- 도로점용허가 승계 미신고에 따른 납부자 오류사항 일제 정비
- 사망, 폐업 등으로 징수 불가능한 도로점용료 결손처리
- 도로사용료 미수납액 최소화를 위해 납부기한을 준수하도록 읍·면에 공문 시달과 함께 수시 지도점검을 실시하고 읍·면 전담반을 편성 운영하는 등 체납액 일소방안을 마련하여 도로사용료 징수에 최선의 노력을 기울이기를 권고함
- 부득이 사용료를 분할 납부할 경우 이행보증보험증권 징구 등의 방법으로 사용료 수입을 담보할 수 있는 방안을 강구하기 바람

《 성과보고서 분야 》

1. 성과관리의 계획과 보고서 작성 소홀

(현황)

- 2021년 회계연도의 성과계획과 성과보고서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의 제4항, 지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙 제2조의 2의 규정에 따라 작성하였음
- 성과목표관리제도는 자치단체가 부서별로 성과목표, 지표를 사전에 설정하고 목표치 달성 여부 등의 성과정보를 재정운용에 활용하는 제도로써 해당연도의 성과목표, 성과지표의 목표치를 미리 설정해 놓고 사업실적을 토대로 성과목표의 달성 여부, 미흡 원인 등을 분석, 보고하고 있음
- 거창군에서는 2021년 회계연도의 ‘더 큰 거창도약, 군민 행복시대’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘전략목표 24개, 정책사업목표 추진을 위해 73개의 항목에 203개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표를 설정하여 추진한 결과 초과달성 26개, 달성140개, 미달성 37개로 나타났으며, 사업비는 670,629백만원이 소요되었음

○ 2021년 성과보고서 현황

(단위 : 개, 백만원)

구 분	전 략 목표수	정책사업 목표		성과지표 달성도			결 산 액		
		개 수	지표수	초 과 달 성	달 성	미달성	결산액	전년도 결산액	비 교 증 감
총 계	24	73	203	26	140	37	670,629	574,277	96,352

(문제점)

- 성과보고서 작성기준에 따르면 성과계획서와 일치되도록 작성(임의변경 금지)하고, 성과보고서 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석 실시, 목표달성의 구체적인 근거제시, 성과분석시 성과 미달성, 초과달성에 대한 원인을 분석하여 개선사항 등 시사점을 도출하도록 되어 있음
- 그러나 2021년 성과보고서 검토 결과

- 정책사업의 목적과 연계성이 부족한 성과지표 설정
- 성과지표에 따른 측정산식은 특별한 노력 없이 목표치가 100% 달성할 수밖에 없는 성과지표 설정
- 실적치 산정에 있어서 구체적인 근거 명시 부족 등 지표 및 목표설정이 미흡한 것으로 확인됨.

(개선 및 권고사항)

- 성과계획에는 성과관리체계의 적합성, 성과지표 타당성, 성과지표 측정방법 적합성 등이 포함되어 정책사업별로 사업목적 달성을 측정하는 지표가 사전에 설정됨에 따라, 이를 적절히 평가하여 재정운영 결과에 반영되도록 성과계획서 및 성과보고서 작성에 대한 교육과 부서장의 관심이 필요하며,
- 특히 성과분석 시 성과 미달성, 초과 달성한 경우에 성과지표의 적정성 목표 수준의 합리성에 중점을 두고 원인분석과 함께 개선사항을 도출할 수 있는 성과관리체계가 구축되어야 할 것임

2. 성과보고서 정책지표 목표설정 신뢰성 확보

(현황)

- 거창군에서는 24개의 전략목표를 추진하기 위해 203개의 정책지표를 설정하고 추진한 결과 초과 달성 26개, 달성 140개, 미달성 37개로 작성되었음
- 지표별 초과달성 현황(130% 이상)

부서명	지표	목표	실적	달성율(%)	비고
미래전략과	산업농공단지관리	20	39	195	
	산업농공단지기반시설 정비	50	76	152	

인구교육과	전입정착금지원실적	1,200	1,813	151	
	전입대학생 생활관비 지원실적	2,000	3,042	152	‘21지적
	청년네트워크 활동 및 청년행사 추진횟수	5	8	160	
	도서구입 건수	4,000	5,324	133	
문화관광과	거창관광 홍보	40	64	160	
	문화재및향토문화유적보수 건수	20	26	130	
복지정책과	지역사회서비스 지원	100	210	210	
	기초수급자 탈피율	5	8	160	
경제교통과	상거래 안정화	2	8	400	
	문화거리센터 대관 횟수	50	253	500	
	지역일자리센터운영	2,700	6,154	227	
	불법주정차 단속	2,500	4,290	171	
안전총괄과	사회복무요원관리	45	70	155	‘21지적
	정보화사업 보안성 검토	20	27	135	
환 경 과	폐기물 재활용량	4,500	5,930	132	
	창포원이용방문객 실적	110,000	224,000	204	
건 설 과	버스 승강장 설치	10	15	150	
	소규모지역개발 개소수	400	630	157	
	댐 주변지역 정비	16	24	150	
도시건축과	군민공영자전거 그린썬 대여 횟수	42,000	86,319	205	‘21지적
농업축산과	농업회의소 운영실적	5	7	140	
	농기계 임대사업 임대실적	8,000	12,171	152	‘21지적
건강증진과	치매 선별 검사	3,000	4,665	155	

(문제점)

- 행정안전부의 지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준에 따르면 성과지표의 객관성과 신뢰성 확보를 위해 성과지표의 측정방법 및 근거 등은 공식적인 자료를 활용하고, 목표달성의 구체적인 근거를 명확히 제시하고, 전년도 대비 계획

달성율 등을 면밀히 검토하여 목표량을 설정하여야 하나

확인결과 일부 부서에서는 성과보고서 목표량 설정에서 정확성과 신뢰성을 확보하지 못한 사례가 다수 발견됨

(개선 및 권고사항)

- 향후 성과보고서 목표 설정시에는 이러한 사례들의 원인을 분석하여 계획수립 단계에서부터 정확성과 신뢰성을 잃지 않도록 성과계획서 작성 시 과거 실적(달성율 등)의 추세 등을 감안, 최근 3년간 평균 실적의 100%~110% 수준으로 목표를 설정하여 노력 여하에 따라 성과목표가 달성될 수 있도록 개선하여 주시기 바람

3. 현안·역점·신규·특수시책 성과보고서 작성 노력

(현황)

- 거창군에서는 「더큰 거창도약, 군민행복시대」란 군정비전을 설정하고 그 비전을 달성하기 위한 수단으로 “군민공감 소통화합, 미래명품 교육도시, 희망나눔 복지증진, 부농실현 농촌경제, 품격있는 문화관광”의 5대 군정목표를 두고 부서별 전략목표를 1개씩 설정(총24개)하였으며 이를 추진하기 위하여 73개의 정책목표와 203개의 지표를 설정하였음
- 예산의 성과계획서 작성 기본방향은 거창군의 비전과 군정목표에 기초한 전략목표는 부서에서 중점을 두고 지향하거나 추진해야 할 정책방향으로, 향후 5년 동안 성과의 개선 수준을 확인할 수 있을 정도로 추상적인 표현이 아닌 구체적인 내용으로 명확하게 설정하여야 하고, 이를 달성하기 위한 정책사업과 단위사업은 성과계획 목표와 예산체계로 일치시켜 성과관리를 강화토록 하고 있음

(문제점)

- 부서에서 설정한 전략목표는 그 부서에서 군정비전과 목표 달성을 위한 구체적인 정책방향이며, 정책사업과 단위사업은 ‘전략목표’를 추진하기 위한 수단임
- 거창군의 “주요업무시행계획” 체계를 보면 부서에서 달성하고자 하는 정책목표를 설정하고 이를 추진하기 위한 수단으로 부서별 정책과제와 정책과제를 실현하기 위해 이행과제를 설정하였으며,
- 그 외 대형프로젝트, 군민 관심사항 등 주요 현안·역점사업과 국·도정의 대외 여건 변화에 따른 선제적 대응 과제인 신규·특수시책사업으로 현안·역점사업 106건(예산 90, 비예산 16)과 신규·특수시책 139건(예산 111, 비예산 28)과 으로 구분하여 작성되어 있음
- 신규 및 특수·역점·현안사업 현황

(단위 : 건수)

부 서 별	현안·역점사업			신규·특수시책		
	계	예 산	비예산	계	예 산	비예산
합 계	106	90	16	139	111	28
기획예산담당관	4	1	3	8	5	3
행 정 과	3	3	0	5	3	2
미래전략과	7	5	2	6	4	2
인구교육과	3	3	0	8	8	0
민원소통과	5	3	2	8	5	3
재 무 과	3	2	1	7	2	5
문화관광과	3	3	0	9	9	0
복지정책과	3	3	0	5	3	2

행복나눔과	2	2	0	8	8	0
경제교통과	6	6	0	6	6	0
안전총괄과	5	4	1	6	4	2
산 립 과	11	10	1	9	9	0
환 경 과	9	7	2	9	8	1
건 설 과	5	5	0	7	7	0
도시건축과	3	3	0	7	6	1
농업축산과	4	3	1	4	3	1
농업기술과	4	4	0	5	5	0
행복농촌과	5	4	1	4	3	1
보 건 소	3	1	2	6	4	2
수도사업소	13	13	0	6	4	2
체육시설사업소	2	2	0	4	3	1
거창사건사업소	3	3	0	2	2	0

○ 거창군에서 수립한 부서별 성과계획서를 검토한 결과, 부서에서 추진해야 할 핵심사업 중 예산을 수반하고 있는 사업은 예산의 성과계획서와 성과보고서에 반영되어야 함에도 총 106건의 사업 중 7개 사업만 반영되고 그 외 사업은 반영하지 않았음

- 반영사업

- 법조타운조성 인센티브 확보
- 승강기기업 지원
- 지역영구문서 전산화
- 부동산소유권 이전등기 등에 관한 특별조치법

- 사회안전 CCTV교체 및 신규설치
- 빼재 산림레포츠파크 진입도로 개설
- 감악산웰니스체험장 조성

(개선 및 권고사항)

- 부서별 중점적으로 추진할 핵심과제인 신규·특수시책과 현안·역점 사업 중 예산을 수반하고 있는 사업들은 예산 확정 후 당해연도 1월에 주요업무계획이 확정되고 나면, 수정계획을 수립 성과계획서에 반드시 반영하여 노력 여하에 따라 성과목표가 달성될 수 있도록 성과보고서를 작성해 주시기 바람

<<수범사례>>

1. 거창읍 시가지 회전교차로 조성사업

○ 추진배경

- 교통상습 정체구간, 기형적인 교차로 구조를 회전교차로로 전환하여 교통체증 해소 및 안전한 도로교통 환경 조성

○ 사업기간 : 2020. 8. ~ 2022. 6.

○ 위 치 : 거창읍 시가지 주요 교차로

○ 사업규모 : 회전교차로 조성 및 도로구조 개선 1식

- 거창읍 남단 4개소 : 거열교, 아림교, 중앙교, 창동교
- 거창읍 시가지 2개소 : 아림교, 개봉·북부 사거리 일원
- 거창읍 거열로 교차로 일원

○ 사 업 비 : 4,800백만원(군 4,800)

2. 거창읍 공영 주차장 조성 사업

○ 버스터미널 공영주차장 조성 사업

- 기 간 : 2020. 02. ~ 2021. 06.
- 장 소 : 거창읍 대평리 서흥여객 뒤편
- 사업규모 : 3,546㎡, 108면
- 사 업 비 : 3,200백만원 (국비 900, 군비 2,300)

○ 복합문화단지 주차장 조성 사업

- 기 간 : 2020. 01. ~ 2021. 09.
- 장 소 : 거창읍 장팔리 거창문화원 뒤편
- 사업규모 : 5,868㎡, 117면
- 사 업 비 : 1,300백만원(특교500, 군비800)

○ 주택가 소규모 공영주차장 조성 : 8개소(83면) / 2,900백만원

- 상림리 2개소, 중앙리 3개소, 대동리 3개소

3. 작은학교 살리기를 위한 공공임대주택 사업

○ 추진배경

- 공공임대주택 신축을 통한 면지역 초등학교 폐교 위기 탈출
- 청년층 인구유입을 통한 지방소멸위험 극복 및 인구증가도시 실현

○ 사업기간 : 2021. 1. ~ 2022. 12.

○ 위 치 : 신원초등학교 및 가북초등학교 일원

○ 사업규모 : 2개소 / 각 12호

○ 사 업 비 : 7,500백만원(LH공사 6,000백만원, 군 1,500백만원)

4. 만남의 광장 조성 사업

○ 추진배경

- 광주~대구고속도로 개통으로 내방객 증가됨으로 만남의 광장을 조성
으로 주차공간 및 편의공간 제공 기여

○ 위 치 : 거창읍 대평리(거창 IC인근)일원

○ 사업기간 : 2018. 12. ~ 2021. 9.

○ 사 업 량 : 만남의 광장 A=15,000㎡, 녹지휴식공간 9,022㎡ 등

○ 사 업 비 : 3,095백만원(주차장 1,145, 녹지공간 1,804, 전기공사 146)

5. 거창 전통시장 복합 청년몰 조성 사업

○ 추진배경

- 거창전통시장 내 유희공간에 복합청년몰 조성으로 전통시장 활력
제고 및 양질의 청년 일자리 창출 기여하고자 함

○ 사업기간 : 2020. 1. ~ 2021. 12.

○ 사업장소 : 거창읍 중앙로 122 전통시장(생어동)

○ 사업내용 : 16개 점포 청년몰, 다목적 공간 등

○ 사 업 비 : 2,500백만원(국 1,000, 군 1,500)

IV. 사업현장 방문 점검 결과

1. 창포원 수변공간 생태자원화사업

☐ 사업개요

- 사업기간 : 2020. 1. ~ 2023. 1.(3년간)
- 사업규모 : 생태숲 조성, 생태탐방 및 관찰을 위한 체험시설 조성(20ha)
- 사 업 비 : 5,600백만원(국 2,800, 도 1,360, 군 1,440)

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
계	5,600	-	-	400	2,000	3,200
국비	2,800	-	-	200	1,000	1,600
도비	1,360	-	-	60	500	800
군비	1,440	-	-	140	500	800

☐ 문제점 및 대책

- 생태공원이 확장 조성되고 하천이 조성됨에 따라 홍수시 관람객에게 미리 경고할 수 있는 시스템이 필요함
→ 재난방송시설 설치 예정

☐ 개선 및 권고 사항

- 수변공간 생태자원화 사업 구역 내에 앞으로 증가 할 관람객 수를 고려하여 장애인용을 포함한 화장실 설치를 권고함
- 2022년 3차분 사업 발주 후 잔여 예산을 관람객의 안전과 경남 제1호 지방정원에서 국가정원으로 나아갈 수 있는 발판을 마련할 수 있도록 효율적인 계획 마련이 필요한 것으로 사료됨

2. 거창 향노화 힐링랜드 조성 사업

☐ 사업개요

- 사업기간 : 2014년 ~ 2025년
- 위 치 : 거창군 가조면 수월리 산19번지 일원
- 사업규모 : 979,276㎡
- 사업내용
 - Y자형 출렁다리, 치유의 숲, 자생식물원, 자연휴양림
 - 데크로드 조성 L=848m, 진입로확장 L=715m, 주차장조성 1식
- 사 업 비 : 27,570백만원(국 12,890, 도 3,310, 군 11,370)

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년이후
계	27,570	13,620	4,590	4,100	1,370	3,890
국비	12,890	5,500	2,050	1,100	350	3,890
도비	3,310	2,365	615	330	-	-
군비	11,370	5,755	1,925	2,670	1,020	-

☐ 문제점 및 대책

- 향노화 힐링랜드 진입로 확포장공사 잔여분 미시행으로 주말 셔틀버스 운행시 교행의 어려움으로 인한 위험성 상존
→ 진입로 확포장을 위한 지역개발사업 구역지정 및 사전행정절차 이행을 통한 사업 시행 준비

☐ 개선 및 권고 사항

- 인프라 구축사업 진입로 확포장 및 주차장 조성에 따른 토지 보상 및 사전 행정절차의 원활한 이행을 위한 행정·예산상의 지원 필요

3. 빼재 산림레포츠파크 조성사업

☐ 사업개요

- 사업기간 : 2014. ~ 2022.(9년간)
- 위 치 : 고제면 개명리 산23번지 일원
- 사업내용
 - 백두대간 생태교육장, 스피드 익스트림타운, 향노화 휴양체험지구
 - 빼재 산림레포츠타운 : 트리탑(L=115m), 복합모험시설 1식 등
 - 백두대간 거창 자연휴양림(보완) : 숲속의 집(지상1층, A=52㎡) 6동
- 사업비 : 44,500백만원

구 분	총사업비	확 보 액			확보계획	비 고
		소 계	2021년 까지	2022년	2023년 이후	
계	44,500	44,000	39,267	4,733	500	
백두대간생태교육장	10,000	10,000	10,000	-	-	
휴양체험지구	9,900	9,900	9,900	-	-	
스피드익스트림	11,700	11,700	11,700		-	
진입도로 개설	4,000	4,000	3,187	813	-	
산림레포츠타운	5,600	5,300	2,180	3,120	300	
자연휴양림 보완	1,200	1,000	200	800	200	
토지보상	2,100	2,100	2,100			

☐ 문제점 및 대책

- 자연휴양림 보완사업(숲속의 집 6동)과 관련하여 국산목재 활용 촉진 사업(5억원) 공모 미선정
- 금년 국도비 잔여예산으로 2동 건축, 4동은 2023년 국도비 확보 추진 (휴양림 보완사업)

☐ 개선 및 권고 사항

- 대부분 기술적인 전문성을 요하는 레포츠시설 특성상, 향후 해당시설의 운영 방법에 대한 대책 마련 필요
- 아울러 현재 사업추진인력만 있으므로 원활한 운영관리를 위한 전담인력 보강이 필요한 것으로 판단됨

V. 전년도 감사결과 조치내용

1. 일반회계 예산 불용액 과다 발생

(1) 개선 및 권고사항

- 2020년도 2억원 이상 불용 주요사업 내역을 살펴보면 8개 부서 11건의 사업에 대하여 예산 불용율이 적게는 3.2%에서 100%까지 발생되었음
- 이는 당초 사업추진에 대한 면밀한 검토로 집행계획을 정확히 판단하여 불용이 예상되는 예산은 추경에 삭감하여야 함에도 부적정한 예산운영을 하였음
- 예산편성 및 사업추진을 하면서 사업별 집행계획을 면밀히 검토하여 추경예산에 정리하여 예산이 사장되지 않도록 예산운영에 철저를 기해 주시기 바람

(2) 조치결과 및 검토의견

- 실시설계 후 공사비 편성 등으로 사장되는 예산이 없도록 예산편성 및 운영에 철저를 기함.
- 보통 3회 추경예산(정리추경) 편성 시 불용액 최소화함

2. 보조사업비 반환금 최소화

(1) 개선 및 권고사항

- 보조금 확보에 전 행정력을 동원하여 해마다 증가추세에 있는 것은 괄목할 만하나 보조사업비 반환금이 4,988백만 원으로 작년 대비 증가한 것을 보아 확보도 중요하지만 집행에도 신중을 기해야 할 것으로 보임
- 다만, 2020년도 코로나19 감염병 확산으로 행사보조사업의 축소로 인한 불가피한 반환 등 특수한 상황을 고려할 수 있음

- 보조사업 신청 단계에서 사업장 및 사업자 선정에도 철저한 검토가 필요하며 집행에도 만전을 기하여 반환금 금액을 최소화 해 나가야 하겠음.
- 사업자로 선정되어 포기하는 자는 불이익 처분도 따라야 할 것임
(추후 선정 배제 등)

(2) 조치결과 및 검토의견

- 2021년도 국도비 보조사업비 반환금* : 6,099백만원
* ‘18~’ 20년도 국도비 보조사업 집행잔액 및 이자액
- 지방보조금 관리기준(행정안전부 예규 제174호, 2021. 9. 6.) 새울 행정게시판 게시 및 홍보 【붙임 1】
- 「슬기로운 지방보조금 사용법」 게시 및 홍보를 통하여 부정수급 등에 따른 환수로 인한 국·도비 보조사업비 반환금 최소화 노력

3. 특별회계 재정 운영 미흡

(1) 개선 및 권고사항

- 특별회계는 특정한 수입이나 지출을 구분하기 위하여 일반회계로부터 분리 처리하는 회계로 상기 검사를 실시한 결과 전체 특별회계의 예산현액에 대한 지출액의 비율이 66%로 전년도보다는 증가되었지만, 특히 농업발전자금은 27.1%로써 저조한바 업무개선이 필요하다고 생각됨.
- 향후 특별회계 예산편성 시 사업별 목적·용도 및 추진계획 등을 사전에 구체적으로 확정 편성하고 적극적인 집행으로 투명성과 예측성을 높이는 효율적인 재정운영이 되도록 개선하기 바람

(2) 조치결과 및 검토의견

○ 경제교통과

- 특별회계 예산편성시 사업별 목적·용도 및 추진계획에 따라 구체적으로 확정 편성
- 2021년 예산편성시 예비비를 전체 예산의 1%이내 적정 금액으로 편성

○ 수도사업소

- 사전에 사업별 추진계획을 세워 사업비를 편성하는 등 예측성을 높인 예산편성과 계획된 사업의 적극적인 추진으로 2021회계연도는 상·하수도 공기업 특별회계 모두 예산현액 대비 지출액 비율 90% 이상으로 재정운영의 효율성을 높임

○ 농업축산과

- 농업발전자금 특별회계 적립금 중 12,281,888천원을 통합재정안정화기금에 예탁함으로써 전체 예산현액 대비 지출액 비율을 95.2%로 제고함

4. 특별회계 불용 예비비 과다 보유

(1) 개선 및 권고사항

- 지방재정법 제9조(회계의 구분)에 따르면 지방자치단체의 특별회계는 「지방공기업법」에 따른 지방 직영기업이나 그 밖의 특정사업을 운영할 때 또는 특정자금이나 특정세입·세출로서 일반세입·세출과 구분하여 회계처리 할 필요가 있을 때에만 법률이나 조례로 설치할 수 있으며
- 법률에 따라 의무적으로 설치·운용되는 특별회계를 제외하고 지방자치단체가 특별회계를 설치하려면 5년 이내의 범위에서 특별회계의 존속기한을 해당 조례에 명시하여야 하며, 또한 특별회계를 신설하거나 그 존속기한을 연장하려면 지방재정계획 심의위원회의 심의를 거치도록 되어 있음

- 「지방재정법」 제43조(예비비) 제1항의 규정에 따라 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계 예산총액의 100분의 1 범위 내의 금액을 예비비로 예산에 계상하여야 하나, 특별회계의 경우에는 예비비를 계상하지 아니할 수 있도록 되어 있음
- 하지만 2021회계연도 공기업특별회계를 비롯한 5개 특별회계에서 예산현액 대비 전체 평균 10.31%가 예비비로 편성되어 있고, 특히 주차장 관리 특별회계에서 58.14%가 편성되어 이월처리 되고 있음

(2) 조치결과 및 검토의견

○ 수도사업소

- 2021회계연도는 예측할 수 없는 예산 초과 지출 충당을 위해 예비비를 편성하되 예산총액의 100분의 1범위 내의 금액으로 편성

○ 경제교통과

- 특별회계의 경우 예비비 계상하지 않을 수 있으나, 예측할 수 없는 지출 등에 충당을 위해 일반회계에 준해 최소한으로 편성
- 2021년 특별회계 예산편성시 예비비를 전체 예산의 1.1%정도의 금액으로 편성 완료
- 예산현액 (580,222천원), 예비비 (6,376천원)

○ 환경과

- 2021년도 예비비 편성 시 1% 이내(0.89%)의 비율로 편성하였음
- 향후에도 예비비 편성 시 허용범위 내에서 편성하도록 하겠음

○ 농업축산과

- 2021년 추경을 통해 농업발전자금 특별회계 예산의 1% 한도로 예비비를 편성하고 2022년 본예산 편성에도 반영함

5. 세입결산액의 불납결손액 과다발생

(1) 개선 및 권고사항

- 최근 3년간 지방세 불납결손액을 살펴보면 2018년 147,470천원, 2019년 185,079천원, 2020년 289,943천원으로 해마다 불납결손액이 큰 폭으로 증가하고 있으며 이는 연차별 세수증대 수준을 초과하여 과다 발생하였음
- 징수결정에 대한 적극적인 징수대책이 필요하며 장기간의 경기침체와 코로나19 등 징수여건의 악화로 불납결손액 증가의 폭이 커졌다 하더라도 엄격하고 적법한 결손처분절차를 준수하여 관리하도록 권고함

(2) 조치결과 및 검토의견

- 엄격하고 적법한 결손처분 절차 준수
 - 결손처분 대상
 - ① 체납처분이 종결되고 체납액에 충당된 배분금액이 그 체납액보다 적을 때
 - ② 체납처분을 중지하였을 때
 - ③ 지방세징수권의 소멸시효가 완성되었을 때
 - ④ 체납자의 행방불명 등 대통령령으로 정하는 바에 따라 징수할 수 없다고 인정될 때
 - 결손처분 절차 : 체납자 생활·거주 실태조사 ► 재산조사 ► 결손처분
 - 결손처분 후 매년 정기적으로 재산조회 실시하여 사후관리 철저
 - 결손처분 후 징수권 소멸시효 만료시까지 사후관리 과정에서 재산이 발견되면 즉시 결손처분 취소하고 체납처분 진행
- ※ 2021년 결손 취소 후 징수액 : 425건, 50,787천원

6. 부적절한 예산변경·전용 금지

(1) 개선 및 권고사항

- 예산 변경·전용을 실시하는 것은 예산편성 당시에는 당초 적정하게 편성되었지만, 사업을 추진하는 과정에서 일시적 우발적으로 발생할 수 있는 불가피한 지출 수요를 보충하는 역할을 하는데 그쳐야 함
- 예산의 목적 외 사용은 사업의 필요성과 예산규모의 적정성에 대하여 의회의 심사를 거치지 않아 불필요한 사업에 대한 예산지출 및 예산낭비가 발생하기 쉬우니 지양할 것을 권고함
- 당초 예산편성 과정에서는 사업계획 및 소요예산을 면밀히 검토하고, 성립 후에는 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대하여는 가급적 추가 경정예산을 통하여 증·감 조정 후 집행할 것을 권고함

(2) 조치결과 및 검토의견

- 2021년도 예산변경·전용 현황
 - 변경 : 62건 / 4,021백만원 ※ 최근 5년 평균 50여건
 - 전용 : 17건 / 244백만원 ※ 최근 5년 평균 16여건
- 부분적인 계획의 변동이나 여건의 변동에 따른 예산집행의 불가피한 변동사항 발생 등 타당성을 사전에 검토하여 편성함을 원칙으로 운영
- 「21년도 예산편성 운영기준 지침」에 따라 전용제한, 변경사용 제한 항목에 해당하지 않도록 편성

7. 일반회계 세외수입(이자) 증식을 위한 자금운용 철저

(1) 개선 및 권고사항

- 일반회계의 여유자금을 정기예금으로 예치하는 등 효율적인 세외수입(이자) 증식을 하여야함에도 중도해지로 인하여 제대로 증식을 못하고 있음

- 일반회계의 세외수입(이자) 증식을 위해 정기예금으로 운용함에 있어 유동성 규모 및 자금의 지급시기 등을 면밀히 검토하여 가입기간을 정함으로써 중도 해지로 인한 손실이 발생하지 않도록 노력할 것이며,
특히, 거액을 1건으로 가입하여 지급사유 발생 시 일괄 중도해지함으로 이자 손실이 과다하게 발생되고 있음
- 이에 여러건으로 분할 가입함으로써 중도해지로 인한 손실을 줄이고 세외수입(이자) 증식에 기여할 것을 권고함

(2) 조치결과 및 검토의견

- 효율적 자금관리 운용시스템 구축
 - 교부세 등 중요 재원 납부시기 분석을 통한 안정적 세입금 확보
 - 월별 자금 지출 규모 분석을 통한 적정한 잔고 보유
- 금융상품 관리를 통한 여유자금 운용수익률 제고
 - 저금리의 지출 준비금 최소화
 - 여유자금의 장단기 정기예금 분산 운영
- 금융상품 중도 해지 최소화
 - 정기예금 분할 해지 서비스 시행 : 만기 포함 3회 이내 해지

8. 특별회계 및 기금결산관련 연도말 잔액 확인 철저

(1) 개선 및 권고사항

- 특별회계 및 기금결산에 있어 연도말 잔액에 대한 반납 등 사유발생 시 당년도 출납폐쇄기한 내 반납처리하여 차액이 발생하지 않도록 하여야 함에도 이를 이행하지 않음
- 특별회계 및 기금결산과 관련하여 연도말 잔액의 철저한 확인을 통하여

반납 등 사유발생 시 당년도 출납폐쇄기한 내 반납처리를 함으로써 차액이 발생하지 않도록 권고함.

(2) 조치결과 및 검토의견

○행복나눔과

- 2021년도 노인복지기금 사업 집행 잔액은 당년도 출납폐쇄기한 내 반납 처리하여 연도말 잔액과 일치되도록 조치함
⇒ 반납일 : 2021. 12. 27.
- 향후에도 집행 잔액 반납 등 사유발생 시 당년도 출납폐쇄기한 내 반납 처리하여 차액이 발생하지 않도록 하겠음

○환경과

- 2021년도 수질개선특별회계 사업 집행 잔액은 당년도 출납폐쇄기한 내 반납 처리하여 연도 말 잔액과 일치되도록 조치함
- 향후에도 집행잔액 반납 등 사유 발생 시 당년도 출납폐쇄기한 내 반납 처리하여 차액이 발생하지 않도록 하겠음

9. 성과계획서 및 성과보고서 작성 관심 부족

(1) 개선 및 권고사항

- 성과계획에는 성과관리체계의 적합성, 성과지표 타당성, 성과지표 측정방법 적합성 등이 포함되어 정책사업별로 사업목적 달성을 측정하는 지표가 사전에 설정됨에 따라, 이를 적절히 평가하여 재정운영 결과에 반영되도록 성과계획서 및 성과보고서 작성에 대한 교육과 부서장의 관심이 필요하며,
- 특히 성과분석 시 성과미달성, 초과달성한 경우에 성과지표의 적정성

목표 수준의 합리성에 중점을 두고 개선사항을 도출할 수 있는 성과 관리체계 구축이 필요함.

(2) 조치결과 및 검토의견

- 연중 1회 정도 성과계획서 및 성과보고서를 작성하여 각 인사이동 등으로 인한 사업담당자들의 업무 연찬의 애로가 있어 성과계획서·보고서 입력시 직원들이 참고 할 수 있도록 작성 요약서, 매뉴얼을 안내함. 【붙임 2】 【붙임 3】
- 정책사업을 대표할 수 있는 성과지표의 선정, 지표값 설정 등 내용을 포함한 작성기준(행정안전부예규)를 안내하여 반영할 수 있도록 조치

10. 성과보고서 정책지표 목표설정 미흡

(1) 개선 및 권고사항

- 향후 목표설정을 하는 때에는 이러한 사례들의 원인을 분석하여 계획수립 단계에서부터 면밀히 검토하여 과거실적(달성율 등)의 추세 등을 감안, 최근 3년간 평균실적의 100%~110% 수준으로 목표를 설정하여 노력 여하에 따라 성과 목표가 달성될 수 있도록 개선하여 주시기 바람.

(2) 조치결과 및 검토의견

- 대부분 최근 3년간 평균 실적의 100%~110% 수준으로 목표를 설정 하였으나 재난 상황 등으로 인한 실적 초과 상황 발생
 - 코로나19의 영향을 받는 지표의 경우 ‘20년도 시행하지 못했던 사업을 ’ 21년에 소급하여 시행(상거래안정화 교육 활동 추진 횟수)
 - ‘20년도 집중호우로 인하여 21년도 복구 대상지 급증(소규모지역 개발 개 소수)
- ‘22 본예산 편성시 예산의 성과계획서 작성매뉴얼 및 유의사항 부서 안내 【붙임 1】 【붙임 2】 하여 합리적이고 객관적인 지표·목표치 설정할 수 있도록 조치

11. 현안·역점·특수시책 등 성과보고서 작성 노력

(1) 개선 및 권고사항

- 부서별 중점적으로 추진할 핵심과제인 신규·특수시책과 현안·역점 사업 중 예산을 수반하고 있는 사업들은 성과계획서에 반드시 반영하여 노력 여하에 따라 성과목표가 달성될 수 있도록 성과보고서를 작성해 주시기 바람

(2) 조치결과 및 검토의견

- 예산이 편성되어 있는 모든사업(현안·역점·특수시책 사업 포함) 내용은 단위사업 설정을 통하여 정책사업 목표 달성을 위한 수단으로 반영할 수 있도록 안내【붙임 2】

12. 예산의 성과계획서 작성 보완

(1) 개선 및 권고사항

- 「중기지방재정운영계획」의 부문·연도별 주요 사업의 투자계획을 참고하여 반드시 예산의 성과계획서에 반영하여 성과보고서를 작성하는 등 업무의 효율성을 높여 줄 것을 권고함

(2) 조치결과 및 검토의견

- 예산이 편성되어 있는 모든사업(중기지방재정계획의 주요사업 포함) 내용은 “단위사업”의 관련 예산사업(세부사업)에 반영되는 사항이며, 사업기간, 사업내용 등을 충실히 수정할 수 있도록 부서 안내 조치【붙임 2】

13. 사업현장 방문 점검 결과

1. 창포원 수변공간 생태자원화사업

(1) 개선 및 권고사항

- 수변공간 생태자원화 사업으로 인하여 생태공원 면적이 확장 조성되고 수심이 있는 하천이 조성됨에 따라, 수상안전을 위한 안전시설이 필요하고, 전년도 여름과 같이 홍수시 관람객에게 미리 경고할 수 있는 방송시설이 없음
- 관람객에게 편의를 제공할 수 있는 식당 등 부대 편의시설이 부족함
- 수변공간 생태자원화 사업 구역내 하천선 경계에 관람객이 안전하게 생태탐방을 할 수 있도록 안전펜스 설치가 필요하고 홍수 등 재난 시 관람객이 미리 대피할 수 있도록 재난방송시설 설치를 권고함
- 하천 구역 밖 주변 토지를 매입하여 식당 등 부대시설을 설치하여 관람객이 쉴 수 있는 인프라 확충이 필요한 것으로 사료됨

(2) 조치결과 및 검토의견

- 「거창창포원 수변공간 생태자원화사업」은 2020년부터 시작한 장기계속사업으로 현재 3차분 발주를 앞두고 있으며 2023년 1월 완공을 목표로 하고 있음
- 관람객 안전을 위한 안전펜스 설치 등은 3차분 공사에 반영할 예정이며, 재난 시 사전 대피를 위한 재난방송시설 설치에 2022년 예산의 잔액으로 발주하여 연내에 완료 할 예정임
- 관람객에게 편의 제공을 위한 부대시설은 농업기술센터에서 시행예정인 「거창군 유기농산업 복합서비스 지원단지 조성사업」(농림축산식품부 공모 사업 선정, 사업비 180억원)계획에 포함되어 레스토랑 및 카페 등 휴게 시설을 마련 할 예정이며,
- 창포원에서도 경상남도 제1호 지방정원으로서 관람객에게 다양한 즐길거리 제공을 위하여 2023년 공모사업 선정을 위한 「거창창포원 그린인프라 확장사업」의 관련법 검토 및 사전절차 이행 중에 있음

2. 빼재 스피드 익스트림타운 조성사업

(1) 개선 및 권고사항

- 선적을 통해 해외에서 제작 완료된 트랙레일 및 카트 등을 장거리 운반(2개월 소요)하므로 기상상황에 따라 지연될 수 있음
 - 이집트 ‘수에즈 운하’ 사고로 유럽과 아시아간 운송 지연 발생
 - 마운틴코스터 레일 등 선적예정일이 2021년 3월 27일이었으나, ‘수에즈 운하’ 사고로 인해 선적일이 최소 3~4주 지연될 예정
- 또한 외국근로자가 직접 시공에 참여하여 전세계 유행 중인 코로나 19로 인해 외국근로자 입국사정에 따라 착공시기가 변경될 수 있음
- ‘수에즈 운하’ 사고로 인해 변경되는 일정을 수시로 확인하여 마운틴코스터 선적 및 설치가 원활히 진행 될 수 있도록 협의 추진하고
- 2021년 상반기 내 마운틴코스터 자재가 국내 반입되면 조속히 현장 설치를 추진하여 하부승강장 건축공사와 일정을 조율하는 등 사업 추진 만전을 기하기 바람
- 마운틴코스터의 설치가 완료되는 9월 이후부터는 조경 식재공사 등 기반공사를 마무리하여 11월 내 전체 준공 목표로 사업 추진토록 권고함

(2) 조치결과 및 검토의견

- 2021년 8월 마운틴코스터 해외 자재가 현장 반입되었고, 10월 외국인 근로자 입국에 따라 마운틴코스터 설치 착공하였음
- 2022년 2월 마운틴코스터 설치를 완료하였으며, 임시 시험운행을 실시하였고 유원시설 안전성검사를 준비 중에 있음
- 현재 하부승강장 건축공사 및 조경 식재공사를 진행하고 있으며, 2022년 8월 준공 목표로 사업을 추진 중에 있음
- 스피드 익스트림타운 주차장 ~ 상부승강장을 연결하는 관리도로 내 파손된 노면, 옹벽, 낙석방지책 등을 정비하여 쾌적하고 안전한 시설 이용을 위하여 관리도로 보완공사 발주 추진

3. 빼재 산림레포츠파크 진입도로 개설공사

(1) 개선 및 권고사항

- 사업대상지에 편입되는 고제면 개명리 산19-38번지 등 4필지의 감정평가에 따른 손실보상액 미협의를 및 추가 토지보상 요구 등으로 인해 토지보상 협의 지연
- 지속적인 방문 및 설득 등 토지소유자의 요청사항을 최대한 반영하여 토지보상 협의 추진
- 2022년 상반기 준공목표로 사업을 추진하고 있어 토지수용이 시급한 바 미협의 시 수용재결 하는 방안을 검토하여 주시고.
- 빠른 시일내 공사가 착공될 수 있도록 특단의 조치를 강구하기 바람

(2) 조치결과 및 검토의견

- 토지 수용재결을 위한 중앙토지수용위원회 사업인정 협의 완료
- 토지보상 협의를 위해 지속적인 방문과 설득으로 2021년 8월 잔여 부지 토지보상 완료 및 공사 착공
- 2022년 상반기 준공 목표로 공사를 추진 중에 있음

【붙임 1】 보조사업비 반환 최소화 관련

<지방보조금 관리기준 게시>

게시물검색

게시물검색 > **게시물검색**



게시판명	일반자료실	게시물 번호	13123
제 목	지방보조금 관리기준(행정안전부 예규 제174호, 2021. 9. 6.)		
조회 수	61		
작성자	기획예산담당관 이종섭	게시기간	영구
등록일자	2021. 09. 14 20:23:16	최종수정일자	2021. 09. 14 20:27:05
내 용	「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률」 및 같은 법 시행령이 제정됨(2021. 7. 13. 시행)에 따라 지방보조금법령에서 정한 사항의 세부적인 내용을 규정하기 위하여 개정된 「지방보조금 관리기준(행정안전부 예규 제174호, 2021. 9. 6.)」입니다. 아울러, 「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 시행규칙(행정안전부령 제276호, (2021. 9. 7.))」이 공포·시행 되었음을 알려드리오니, 지방보조금 업무에 참고하시기 바랍니다. 붙임 1. 「지방보조금 관리기준(행정안전부예규 제174호)」 1부. 2. 「지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 시행규칙(행정안전부령 제276호)」 1부.		
첨부파일	지방보조금법 관리기준(행정안전부예규 제174호, 2021. 9. 6.).hwp 지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률 시행규칙(행정안전부령 제276호).zip		

【붙임 2】성과계획서 작성 관련



"더 큰 거창도약, 군민 행복시대"

거창군



수신 수신자 참조
(경유)

제목 **2021년도 제4회 추가경정예산의 수정 성과계획서 e-호조 시스템 입력 및 자료 제출**

1. 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정 운용)에 따라 성과와 예산을 연계하여 사업예산의 성과를 관리하고 4회 추경예산 등 변경사항을 반영하기 위한 **‘2021년도 제4회 추가경정예산의 수정 성과계획서’** 작성을 요청하오니 해당부서에서는 e-호조시스템에 자료입력을 완료하고 **2021. 11. 5.(금)까지** 성과계획서를 제출하여 주시기 바랍니다.

가. 입력기간 : 2021. 10. 28.(목) ~ 11. 5.(목)

나. 대상회계 : 일반회계, 기타특별회계

다. 대상기관 : 본청, 의회, 직속기관, 사업소

라. 대상사업 : 군 예산이 반영된 모든 정책사업(행정운영경비, 재무활동, 예비비 제외)

마. 제출방법 : e호조시스템에서 입력·출력하여 부서장 고무인 결재 득한 후 스캔본 공문 제출

바. 유의사항

- 내시금액 변경 등 예산액 증감, 계획변경 사항 반영
- 목표달성도를 정확히 측정할 수 있도록 지표 변경 및 추가 기능
- 목표치 미달성 예정 등의 단순 사유로 인한 수정 불가
- 사전작업 사항 반드시 이행

2. 성과계획서는 **예산서와 같이 군의회에 제출되고 향후 성과보고서 작성의 근거가 되므로 성과지표 설정에 유의**하여 주시기 바랍니다.

- 붙임 1. 2021년도 제4회 추가경정예산의 수정 성과계획서 작성계획 1부,
2. 성과계획서 작성요약 1부,
3. 성과계획서 e-호조 매뉴얼 1부,
4. 성과계획서 작성기준(행정안전부 예규) 1부, 끝.

기획예산담당관

수신자 (대내) 담당관파괴회, (대내) 사업소, (대내) 직속기관

주무관 **성주연** 예산담당주사 **류경범** 기획예산담당 2021. 10. 26.
관 **권혜도**

참조자

시행 기획예산담당관-18668 접수

주 60132 경상남도 거창군 거창읍 중앙로 103 / <http://www.geochang.go.kr>

전화번호 066-940-3064 팩스번호 066-940-3029 / sungjy9204@korea.kr / 대국민 공개

"개인정보보호" 꼭 지켜야 할 우리의 약속입니다."

<성과계획서 작성 요약-중기지방재정계획 주요사업 내용 반영 안내>

★ 성과계획서 사전작업 사항 (반드시 이행!!)

화면위치 : [재정계획-사업정보-사업예산계획-사업예산구조화]

- ❖ 성과계획서 출력 시 관련 예산사업 내역은 해당 단위사업의 세부사업에 작성된 세부사업정보를 자동으로 연계하여 표시하므로 성과계획서 작성 전 세부사업의 사업기간, 지원형태, 시행주체, 사업내용, 지원조건 등을 작성하고 공란으로 두지 않았는지 반드시 확인

세부사업수정

조작성과목표 ☒ 상세

기본정보 연도별투자계획

단위사업

회계구분	일반회계	단위사업	2007016011300100000 재정 운영	
총사업비	2,055,304천원	사업기간	1991-01-01 ~ 2021-12-31	

세부사업

※ 편성원 내역이 있을경우 미추진으로 변경불가

부서	10-05-010 기획감사실	추진여부	☒ 추진 ☐ 미추진 ☐ 재추진		
*사업명	2007-016-0113-0010-0027 발간물 운영				
*자재/보조	☒ 자재지원 ☐ 보조재원	직접/지원	☒ 직접 ☐ 지원	BTL여부	☐ 예 ☒ 아니오
*사업형태	☐ 신규 ☒ 계속	계속비여부	☐ 예 ☒ 아니오	총사업비여부	☐ 예 ☒ 아니오
총사업비	441,484 천원	*사업기간	1991-01-01 ~ 2021-12-31	☒ 연동 ☐ 연제반복	
지원형태	직접수행	보조구분	☒ 경상보조 ☐ 자본보조		
다기능	선택	공약사항	선택	수입대체감비여부	☐ 예 ☒ 아니오
*비사업구분	정책사업	시행주체	거상군		
*국가/지방계획	☐ 국가계획 ☒ 지방계획	부처명	선택		
국가직접사업	☐ 예 ☒ 아니오	*의무/재량구분	☐ 법정 ☐ 보조 ☐ 이자 ☒ 재량		
주민참여예산	☐ 예 ☒ 아니오	지방보조금한도확제외사업	☐ 예 ☒ 아니오		

※ 이하 정보는 입력된 항목에 대해서만 설명서에 출력됩니다.

사업목적	건립 또는 수시발간으로 인한 신속한 업무추진으로 업무효율성 제고 및 예산절감 및 일자리 창출
사업규모	발간물 1개소 운영 - 인력 및 장비 : 2명, 발간장비 7종
사업내용	거상군 자체생산 주요 출간물(각종보고서 및 홍보물) 발간
지원조건	거상군 발간물

※ 입력 시 예산담당(☎3054) 연락하여 세부사업 제작성상태로 요청 바람



거창군



수신 수신자 참조
(경유)

제목 2022년도 예산의 성과계획서 e-호조 시스템 입력 및 자료 제출

1. 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정 운용)에 따라 성과와 예산을 연계하여 사업예산의 성과를 관리하기 위한 '2022년도 예산의 성과계획서' 작성을 요청하오니 해당부서에서는 e-호조시스템에 자료입력을 완료하고 **2021. 10. 15.(금)까지** 성과계획서를 제출하여 주시기 바랍니다.
2. 아울러 성과계획서는 **예산서와 같이 군의회에 제출되고 향후 성과보고서 작성의 근거가 되므로 성과지표 설정에 유의하여** 주시기 바랍니다.

- 붙임 1. 2022년도 성과계획서 작성계획 1부,
2. 성과계획서 작성요약 1부,
3. 성과계획서 e-호조 매뉴얼 1부,
4. 성과계획서 작성기준(행정안전부 예규) 1부, 끝.

기획예산담당관

수신자 (대내) 담당관파괴회, (대내) 사업소, (대내) 직속기관

주무관 **성주연** 예산담당주사 **류경범** 기획예산담당관 2021. 9. 28.
관 **권예도**

참조자

서행 기획예산담당관-16878

접수

주 50132 경상남도 거창군 거창읍 중앙로 103 / <http://www.geochang.go.kr>

전화번호 065-940-3064 팩스번호 065-940-3029 / sungjy9204@korea.kr / 대국민 공개

'개인정보보호' 꼭 지켜야 할 우리의 약속입니다.'

<성과계획서 작성요약 - 작성시 유의사항 안내>

□ 성과계획서 작성일정

추진내용	일정	부서
○ 성과계획서 작성 - 부서별 소관 예산에 대한 2022년도 예산의 성과계획서 작성 제출	10. 15.한	전 부서
○ 성과지표 적정성 검토 - 정책사업 목표별 성과지표 설정의 적정성 여부 검토	10. 22.한	예산부서
○ 성과계획서 검토결과 통보, 수정·보완 - 예산부서 : 지침에 대한 <u>부합성</u> 등 검토 후 통보 - 전 부서 : 필요시 수정·보완	10. 27.한	예산부서, 전 부서
○ 성과계획(안) 확정	11월 초	예산부서
○ 성과계획서 <u>균의회</u> 제출 - 2022년 예산안 <u>첨부서류</u> 로 의회 제출	11. 19.한	예산부서
○ 성과계획서 확정 - 전 부서는 의회의 예산심의결과 등을 반영하고, 예산부서와 협의 후 수정·보완하여 2022년도 예산의 성과계획서 확정	12월 말	예산부서, 전부서

□ 자료작성 시 유의사항

○ 성과계획서 사전작성사항 이행 후 작성

○ 현재 2021년도 자료 이관된 상태임

- 기존 이관되어 있는 자료를 그대로 입력하지 말고 현행화 시킴
- 지표의 추가·삭제, 목표치의 조정 등을 통하여 합리적이고 객관적인 지표·목표치 설정

○ 성과지표수는 정책사업별 3개 이내를 원칙으로 함

○ 세부사항은 e-호조 매뉴얼과 성과계획서 작성기준 참고

○ e-호조 매뉴얼은 ‘4 부서성과계획수립(9p)’ 부터 참고하여 작성

※ 국 주무과(주무담당)은 ‘3. 실국전략목표수립(8p)’ 부터 작성

<목표설정 방법 안내>

□ 단위사업 설정

- 정책사업목표 달성을 위한 수단으로서 업무추진과 향후 성과측정의 대상
- 예산체계상 '단위사업'과 일치되는 개념

□ 성과지표-목표치 설정

- 성과계획서 평가를 위해 정책사업 목표별로 성과지표 설정
 - 해당 부서를 대표 또는 포괄하는 지표로 사업의 목적달성 여부를 측정하는 도구
 - 의도한 성과를 통합적 시각에서 파악할 수 있도록 작성하되, 지표수는 원칙적으로 3개 이내로 함
 - 중요도에 따라 가중치 설정
- 가능한 측정가능하고 결과중심적인 지표 설정
- 성과지표의 객관성 확보
 - 성과지표의 측정방법과 근거 등은 공식적인 자료를 활용하고 해당 자료의 출처 등 근거를 명확히 제시하여 성과 측정 자료의 정확성과 신뢰성 확보방법 제시
- 성과지표의 목표치 수준 설정
 - 사업방식 개선의지 등 적극적 업무수행 관점에서 구체적·합리적으로 설정
 - 과거추세치, 중장기추진계획, 유사사업수준 비교 등 자동적 달성수준을 초과하여 목표치 설정
 - 성과지표의 목표치가 구체적·합리적인 수준임을 설명하는 설정근거 제시
- 성과지표의 적정성 검증
 - 성과지표의 신뢰성과 책임성 제고를 위해 부서장 책임하에 작성하여 예산부서에 제출

<지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준>

② 성과계획서 개념

- 지방자치단체가 예산의 내용을 반영한 전략목표 및 해당연도 정책사업목표 달성을 위해 수립하는 연도별 시행계획임

- 지방자치단체의 비전·시정방침·시정방향 및 전략목표 등을 설정하고, 지방재정법에 의한 중기지방재정운용계획 반영
- 당해 연도 정책사업목표 및 단위사업의 성과지표, 과거 추세치를 반영한 구체적이고 합리적인 목표치 설정 등을 포함

③ 0000년도 예산의 성과계획 수립 기본방향

- 성과관리 목표체계와 예산 사업구조 체계를 일치시켜 성과관리 강화
- ‘정책사업목표’와 ‘정책사업’, ‘단위사업’과 ‘단위사업’이 각각 1:1로 일치되게 작성

구 분	성과예산서		성과계획서
성과관리체계	성과목표 (성과지표)		정책사업목표 단위사업 (성과지표)
예산체계	정책사업 단위사업(1~N)	⇒	정책사업 단위사업
작성형태	단위사업을 측정할 수 있는 성과지표 설정		정책사업목표를 측정할 수 있는 성과지표 설정

※ 성과예산서에서 정책사업 및 성과목표, 단위사업 및 성과지표를 각각 연계토록 하였으나, 1개의 "성과지표"에 수개의 "단위사업"이 연계되거나, 개별적인 단위사업의 성과지표가 정책사업을 대표할 수 없는 문제점이 제기됨

【붙임 3】 성과보고서 작성 관련



"더 큰 거창도약, 군민 행복시대"

거창군



수신 수신자 참조
(경유)

제목 **2021회계연도 예산의 성과보고서 e-호조시스템 입력 및 자료 제출**

1. 재무과-1901호(2022. 1. 24.)와 관련입니다.
2. 예산의 성과목표 달성여부, 미흡원인 등을 분석하여 지방재정 운영의 효율성을 제고하기 위한 2021회계연도 예산의 성과보고서 작성을 다음과 같이 안내하오니 **2022. 1. 27.(목)까지 e-호조시스템에 자료 입력을 완료하고 성과보고서를 제출하여** 주시기 바랍니다.

가. 성과보고서 작성 시 유의사항

- 1) 2021회계연도 성과계획서와 일치되도록 작성(목표 및 지표수 임의변경 금지)
- 2) 성과미달성(100%미만), 초과달성(130%이상)은 원인분석 철저(개선사항 등 시사점 도출)
- 3) 세부사항은 붙임의 작성요령 및 매뉴얼, 성과보고서 작성기준 등 참조

나. 제출자료 : e-호조 출력 후 고무인 날인하여 부서장 결재 득한 후 스캔파일 공문 제출

- 붙임
1. 2021년 정책사업목표별 성과지표 현황 1부.
 2. 2021회계연도 성과보고서 작성요령 1부.
 3. 성과보고서 매뉴얼 1부.
 4. 지방자치단체 성과보고서 작성기준 1부. 끝.

주무관 **설주연** 예산담당주사 **류경범** 기획예산담당 2022. 1. 26.
관 **김철은**

참조자

서함 기획예산담당관-1644

접수

주 60132 경상남도 거창군 거창읍 중앙로 103

/ <http://www.geochang.go.kr>

전화번호 066-940-3064

팩스번호 066-940-3029

/ sungly9204@korea.kr

/ 대국민 공개

"개인정보보호! 꼭 지켜야 할 우리의 약속입니다."

2021회계연도 성과보고서 작성

I 추진근거

- '16회계연도부터 예산의 성과계획서, 성과보고서 의회 제출 법제화
 - 「지방재정법」 제5조, 「지방회계법」 제15조, 제16조
 - 지방자치단체 성과보고서 작성기준(행안부 예규 제2017-1호, 2017. 7. 26)

II 성과보고서 작성방법

□ 작성대상

- 대상기관 : 본청, 의회, 직속기관, 사업소(읍·면 제외)
- 대상회계 : 일반회계, 기타 특별회계
- 대상사업 : 「2021년도 성과계획서」상의 모든 정책사업
 - ※ 행정운영경비·재무활동·예비비 등 정책사업 과목이 아닌 예산은 제외

□ 기본방향

- 2021년도 성과계획서와 일치되도록 성과보고서 작성
 - 성과계획서의 '정책사업목표'와 성과보고서의 '정책사업달성도', '단위사업'과 '단위사업'이 각각 1:1로 일치되게 작성
- 성과보고서의 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석 실시
- 성과보고의 객관성 제고를 위한 목표달성의 구체적 근거 제시

III 작성 시 유의사항

- 목표달성률 제고를 위한 목표치 하향조정 등 성과지표 수정 불가
- 정성지표의 경우, 목표달성률을 숫자로 환산하여 입력하고, 성과분석란에 서술식으로 부연설명 필요
- 하향지표의 경우에도 아래와 같이 달성률을 계산하여 입력
 - ※ 예시(채무규모 등) : 목표 20, 실적 18 이면 $\text{달성률} = (20/18) / 20 \times 100 + 100 = 110\%$
- 전년도, 당해연도 달성현황(달성률) 수기로 입력
- 조직 및 인력현황은 2021. 12. 31. 기준으로 작성

VI. 금고의 결산

2021 총수입 및 지출액 증명

(단위 : 원)

회 계 별		세입결산액	세출결산액	잔액
합 계		889,103,683,751	720,974,901,765	168,128,781,986
일반회계		805,817,640,176	658,172,852,625	147,644,787,551
공기업특별회계		51,317,959,648	35,724,189,590	15,593,770,058
	상수도사업	21,124,002,107	16,964,968,870	4,159,033,237
	하수도사업	30,193,957,541	18,759,220,720	11,434,736,821
기타특별회계		31,968,083,927	27,077,859,550	4,890,224,377
	의료급여기금	976,480,820	972,154,950	4,325,870
	발전소주변지역 지원사업	30,492,474	30,000,000	492,474
	주차장관리	573,032,470	285,291,360	287,741,110
	산업단지조성사업	5,803,506,726	4,504,593,520	1,298,913,206
	수질개선	5,849,890,648	5,698,449,140	151,441,508
	댐주변지역지원사업	917,316,890	828,437,990	88,878,900
	농업발전자금	17,817,363,899	14,758,932,590	3,058,431,309

○ 2022년 1월 20일 현재 각 회계별 금고 보관 금액을 확인한 결과 2021년도 잔액과 불일치하였음

▶불일치 사유 : 결산검사의견서 17페이지 예금잔액불부합조서 참조

○ 금고의 지정은 행정자치부 지방자치단체 금고지정 기준과 거창군 금고 지정 및 운영규칙에 에 따라 경쟁의 방법에 의거 3년 단위로 정당한 절차를 거쳐 지정하였으며,

자금의 안정적인 관리 운영을 위해 회계별로 구분하여 2개의 금융기관에 분산 예치하여 적정하게 관리하고 있음

【붙임 1】

2021년 예산 전용 사례

(단위 : 천원)

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
총17건			2,543,242	244,986		
				244,986		
거창군농업 기술센터	농업환경보전 프로그램	민간경상 사업보조	110,000	△5,000	2021-01-18	2021년 사업추진을 위한 사업계획 협의 시 농식품부에서 사업관리,운영기(용역비)를 사업지침의 최대범위인 30%로 조정할 것을 요청
	농업환경보전 프로그램	연구용역비	40,000	5,000		
주상면	주민자치센터 운영	사무관리비	14,400	△2,000	2021-03-24	주상면 주민자치회 사무실 설치 요구에 따라 책상 및 소파 등 집기구입을 위한 적절한 예산과목으로 편성
	주민자치센터 운영	자산및물품 취득비		2,000		
행복나눔과	아동학대예방	사무관리비	2,000	△2,000	2021-04-22	아동학대 예방 콘텐츠 공모전 개최에 따른 시상금 활용
	아동학대예방	기타보상금		2,000		
보건소	코로나19 백신 예방접종 실시 (지역예방접종 센터운영지원)	자산및물품 취득비	20,000	△1,440	2021-07-13	군(軍) 행정인력 2명에 대한 식비 지원을 위해 자산취득비를 행사실비보상금으로 전용하여 사용하고자 함
		행사실비 지원금		1,440		
거창군농업 기술센터	논소득기반 다양화	기타보상금	102,000	△50,000	2021-07-26	군수지시사항에 따른 공동농작업대행료 지원사업(긴급 방제) 사업예산 부족
	공동농작업 대행료지급	사무관리비	30,000	50,000		
거창군농업 기술센터	3無농업실천 사업	기타보상금	220,000	△29,150	2021-07-26	군수지시사항에 따른 공동농작업대행료 지원사업(긴급 방제) 사업예산 부족
	공동농작업 대행료지급	사무관리비	80,000	29,150		
행복농촌과	농산물마케팅 지원	행사운영비	78,000	△5,000	2021-09-13	거창 주요 관광지내 지역 농특산물 간이판매장 연간운영의 원활한 추진과 비용절감을 위해 지난해까지 임대하여 사용하던 텐트 및 비품을 구매하여 운영 효율성을 높이고자 행사운영비 일부예산을 자산 및 물품 취득비로 전용
		자산및물품 취득비		5,000		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
문화관광과	향토문화유적관리지원	민간자본3사업보조	220,000	△37,000	2021-10-25	무릉리 고분의 중간 발굴조사 결과 18기의 다곽묘가 확인되어 축조 순서 및 부장 유물 파악 등 발굴조사 완료를 위한 추가 사업비 필요
	가야문화권 조사연구 및 정비	연구용역비	410,000	37,000		
농업축산과	구제역예방백신 포획접종기술비(염소)	재료비	34,096	△34,096	2021-10-26	본예산에 착오 편성된 구제역 예방백신 포획접종 기술비(염소) 예산 전액(34,096천원)을 재료비(206-01)에서 기타보상금(301-12)으로 통계목 변경하여 하반기 구제역 백신 일제접종추진
	구제역예방백신 포획접종기술비(염소)	기타보상금		34,096		
행복농촌과	농촌융복합산업 지구조성사업	행사운영비	117,000	△5,000	2021-10-27	거창사과 농촌융복합산업지구조성 사업 단위사업인 홍보 및 마케팅 추진과 청년농업인 역량강화 사업 추진에 따른 행사실비지원금(식비, 체험비, 교통비 등) 필요
		행사실비 지원금		5,000		
안전총괄과	120자원봉사대 운영	행사실비 지원금	9,700	△4,700	2021-11-19	신축부지에 가건축물(슬레이트 포함) 철거 및 배수로 설치, 최근 건축 자재값 인상 등으로 사업비 부족
	120자원봉사대 운영	재료비	60,600	4,700		
안전총괄과	120자원봉사대 운영	행사실비 지원금	5,000	△2,000	2021-11-19	신축부지에 가건축물(슬레이트 포함) 철거 및 배수로 설치, 최근 건축 자재값 인상 등으로 사업비 부족
	120자원봉사대 운영	사무관리비	2,120	2,000		
안전총괄과	120자원봉사대 운영	행사실비 지원금	5,000	△2,000	2021-11-19	신축부지에 가건축물(슬레이트 포함) 철거 및 배수로 설치, 최근 건축 자재값 인상 등으로 사업비 부족
	120자원봉사대 운영	사무관리비	2,120	2,000		
행복농촌과	귀농귀촌 유치지원	행사실비 지원금	16,720	△12,000	2021-12-01	귀농귀촌인과 소통의 날 행사 관련 공직선거법 질의 회신에 따라 행사실비지원금(식비 등) 집행 불가
	귀농귀촌 유치지원	행사운영비	29,500	12,000		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
보건정책과	보건지소운영	의료 및 구료비	535,000	△39,000	2021-12-01	의료기관의 고가의 인플루엔자 접종비로 인한 주민들의 경제적 부담 경감을 위한 인플루엔자 유료접종 시행비 부족
	고위험군 예방접종	의료 및 구료비	64,950	39,000		
문화관광과	수송대관광자원 관리	사무관리비	60,671	△7,000	2021-12-07	수송대 공공시설 (카라반캠핑장 화장실,샤워장,취사장, 요수정 화장실, 구연서원 화장실, 오토캠핑장 화장실) 동파방지를 위한 공사비 필요
	수송대관광자원 관리	시설비	58,000	7,000		
문화관광과	수송대영업관리	사무관리비	91,885	△7,000	2021-12-07	수송대 공공시설 (카라반캠핑장 화장실,샤워장,취사장, 요수정 화장실, 구연서원 화장실, 오토캠핑장 화장실) 동파방지를 위한 공사비 필요
	수송대관광자원 관리	시설비	65,000	7,000		

2021년 예산 변경 사례

(단위 : 천원)

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
총62건			64,321,323	4,021,675		
				40,21,675		
산림과	문화관광자원 개발-스피드 익스트림타운 조성사업(전 환)(전환사업)	시설비	3,581,170	△10,000	2021-01-14	차량임차 용역 시행
		시설부대비	0	10,000		
산림과	사방사업	시설비	316,668	△4,902	2021-01-18	(명시이월예산) 2020년 집중호우 피해 산사태재해복구사업(추가)와 관련하여 감리비 및 시설부대비 편성 (전액군비)
		감리비	3,325	4,902		
산림과	사방사업	시설비	311,766	△2,244	2021-01-18	(명시이월예산) 2020년 집중호우 피해 산사태재해복구사업(추가)와 관련하여 감리비 및 시설부대비 편성 (전액군비)
		시설부대비	0	2,244		
산림과	조림사업 (선도산림 경영단지)	민간위탁사 업비	1,496,670	△1,496,670	2021-01-22	예산과목 편성 오류
		민간자본사 업보조	0	1,496,670		
체육 시설 사업소	생활체육시설 확충 지원사업	시설비	700,000	△5,010	2021-03-02	체육시설(축구장, 게이트볼장) 노후조명 교체사업 전기공사 감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		감리비	0	5,010		
문화 관광과	경남형 한달살이 사업	민간경상 사업보조	30,000	△30,000	2021-03-05	경남형 한 달 살이 사업의 원활한 사업 추진 및 다양한 참가자 모집을 위해 직접 사업 운영
		행사실비 지원금	0	30,000		
산림과	산불예방	시설비	250,000	△5,000	2021-04-05	감리비 예산 누락에 따른 편성
		감리비	0	5,000		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
행복 농촌과	신활력플러스 사업	민간경상 사업보조	300,000	△300,000	2021-04-07	(계속비이월예산) 신활력플러스 S/W사업민간위탁 시행
		민간위탁금	0	300,000		
행복 농촌과	신활력플러스 사업	민간경상 사업보조	700,000	△700,000	2021-04-07	신활력플러스 S/W사업민간위탁 시행
		민간위탁금	0	700,000		
거창읍	읍 시가지 관리	기간제 근로자등 보수	318,519	△30,000	2021-04-14	코로나19 백신접종 관련 민원안내 인건비 사용
	민원중심행정 구현		55,435	30,000		
행정과	주민자치회의 공공서비스 실행체계 구축	연구용역비	20,000	△20,000	2021-04-19	주민자치회 연계 공공서비스 구축 용역비를 자문료(사무관리비)로 변경
		사무관리비	2,480	20,000		
농업 기술과	가축분뇨 부숙도 측정	사무관리비	21,000	△10,000	2021-04-22	예산변경을 통한 사무관리비 집행으로 사무환경 개선, 종합분석실 기기 노후화로 인한 수리·수선 비용 증가, 2분기 신속집행을 위한 소비투자 집행 제고
		공공운영비	0	10,000		
행복 농촌과	마을만들기 자율개발 (북상갈계) (전환)	시설비	205,509	△5,026	2021-04-30	북상면 갈계지구마을만들기자율개발 사업(건축및기계설비)감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		감리비	0	5,026		
행복 농촌과	마을만들기 자율개발 (거창갈지) (전환)	시설비	398,560	△7,653	2021-05-31	거창읍 갈지지구마을만들기 자율개발사업(건축토목기계) 감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		감리비	0	7,653		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
행복 농촌과	마을만들기 자율개발 (거창개화) (전환)	시설비	198,560	△4,677	2021-05-31	거창읍 개화지구마을만들기 자율개발사업(건축토목기계) 감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		감리비	0	4,677		
행복 농촌과	마을만들기 자율개발 (남상대현) (전환)	시설비	211,324	△4,741	2021-05-31	남상면 대현지구마을만들기자율개발 사업(건축토목기계)감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		감리비	0	4,741		
산림과	지자체자연 휴양림-거창 항노화 자연휴양림 조성사업	감리비	24,219	△5,940	2021-06-10	(계속비이월예산) 시설비 부족에 따른 사업추진 애로로 사업의 원활한 준공을 목표로 예산집행잔액 적극 활용 예산 변경
		시설비	1,793,623	5,940		
산림과	지자체자연휴 양림-거창 항노화 자연휴양림 조성사업	시설부대비	5,755	△3,279	2021-06-10	(계속비이월예산) 시설비 부족에 따른 사업추진 애로로 사업의 원활한 준공을 목표로 예산집행잔액 적극 활용 예산 변경
		시설비	1,799,563	3,279		
농업 축산과	가축방역지원	시설비	110,000	△2,550	2021-06-11	축산종합방역소 방역창고 신축공사 추진에 따른 감리비 편성(본예산 예산변경)
		감리비	0	2,550		
행복 농촌과	북상면 주민자치센터 복합화사업	시설비	933,700	△60,617	2021-06-11	(명시이월예산) 북상면복합커뮤니티센터건축, 전기,소방공사 감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산변경사용으로 원활한 사업추진
		감리비	0	60,617		
인구 교육과	평생학습센터 운영	사무관리비	78,802	△5,786	2021-06-17	국비 공모 선정에 따라 평생학습센터 운영 사무관리비(강사료) 일부 예산 변경을 통하여 원활한 사업 추진
	지역평생교육 활성화 지원사업	사무관리비	6,070	5,786		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
농업 기술과	저온유통체계 구축	민간자본사 업보조	552,215	△45,137	2021-06-21	공공민간(e나라도움)연계 품의등록을 위하여 세부사업을 (당초)1개 → (변경)2개로 분리하여 편성하고자 함
	저온유통체계 구축지원(저 온수송차량)	민간자본사 업보조	0	45,137		
산림과	사방사업	시설비	309,522	△10,864	2021-06-24	(명시이월예산) 2020년 산사태재해복구사업과 관련하여 감리비(전액군비)변경
		감리비	8,227	10,864		
산림과	소나무 재선충병 방제-산림병 해충방제 대책지원	시설비	139,821	△5,000	2021-07-01	2021년 소나무재선충병방제사업 추진에 따른 감리비 부족으로 시설비 변경 사용
		감리비	10,000	5,000		
농업 기술과	농작물 병해충 긴급방제	재료비	50,000	△30,000	2021-07-26	군수지시사항에 따른 공동농작업대행료 지원사업(긴급 방제) 사업예산 부족
	공동농작업 대행료 지원	사무관리비	0	30,000		
산림과	지역특화조림	시설비	202,928	△3,500	2021-07-27	2021년 지역특화조림 풀베기사업 추진에 따른 감리비 부족으로 시설비 변경 사용
		감리비	3,500	3,500		
산림과	임도관리	시설비	280,000	△5,700	2021-08-02	2021년 임도유지보수사업 추진에 따른 감리비 부족으로 시설비 변경 사용
		감리비	0	5,700		
농업 기술과	과수품질향상	공공운영비	11,000	△3,000	2021-08-09	거창사과 통계정보 시스템 웹사이트 구축을 위한 전산개발용역비 사업예산 부족
		전산개발비	0	3,000		
농업 기술과	과수품질향상	연구용역비	30,000	△12,000	2021-08-09	거창사과 통계정보 시스템 웹사이트 구축을 위한 전산개발용역비 사업예산 부족
		전산개발비	3,000	12,000		
산림과	문화관광자원 개발-스피드 익스트림타운 조성사업(전 환)(전환사업)	시설비	3,519,509	△7,700	2021-08-17	(계속비이월예산) 공사감독 업무수행을 위한 여비(시설부대비)부족으로 인해 시설비중 일부를 시설부대비로 변경 편성
		시설부대비	1,750	7,700		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
거창사건 사업소	거창사건 제70주년 기념	행사운영비	500,000	△275,000	2021-09-09	제70주년 기념 홍보방송 제작 광고료 지급을 위한 편성목 변경
		사무관리비	0	275,000		
가조면	주민자치센터 운영	사무관리비	15,600	△3,000	2021-09-13	모종 식재비 해당 통계목 변경 사용
		재료비	0	3,000		
산림과	정책숲가꾸기	시설비	30,968	△1,500	2021-09-14	감리비 예산부족에 따른 예산변경
		감리비	5,000	1,500		
민원 소통과	부동산소유권 이전등기 특별조치법 업무추진	사무관리비	24,000	△9,000	2021-09-16	부동산소유권 이전등기 특별조치법 사무관리비를 우편요금(공공운영비)으로 변경
		공공운영비	21,000	9,000		
재무과	재산세 부과	국내여비	1,000	△9,000	2021-09-17	9월 재산세 홍보물 (현수막 등)제작
		사무관리비	12,423	9,000		
행복 나눔과	장애인 이동 편의제공	민간위탁금	111,320	△38,573	2021-09-24	휠체어택시사업 종료 후 교통약자택시로 통합운영됨에 따라 세출예산 변경하고자 함
	교통약자이동 편의증진	민간위탁금	0	38,573		
거창사건 사업소	거창사건 추모공원 관리운영(추 모행사및유족 회지원)	행사운영비	행사운영 비	△29,000	2021-09-27	제70주년 거창사건희생자 합동위령제 및 추모식에 따른 추모공원 경관 및 환경정비 추진을 위한 편성목 변경
		사무관리비	사무관리 비	0		
안전 총괄과	120자원봉사 대 운영	사무관리비	10,120	△8,000	2021-10-05	최근 자재비 상승으로 인해 하반기 사랑의 집(패널주택 66㎡)재료비 부족으로 인한 변경
		재료비	50,000	8,000		
문화 관광과	거창문화센터 리모델링 (전환)	시설부대비	10,000	△10,000	2021-10-26	관급자재 단가 상승 등 당초 거창문화센터 리모델링사업 소요예산 부족으로 시설부대비 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		시설비	3,955,000	10,000		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
경제 교통과	일자리 목표공시제	행사운영비	5,000	△5,000	2021-11-02	코로나19 등 공무원 역량강화 사업 추진이 어려워, 홍보물 제작 등 관련사업으로 변경 추진코자 함
		사무관리비	0	5,000		
산림과	소나무재선충 병 방제-산림병 해충방제 대책지원	시설비	134,821	△7,170	2021-11-04	2021년 소나무재선충병방제사업 추진에 따른 감리비 부족으로 시설비 변경 사용
		감리비	15,000	7,170		
행복 농촌과	일반농산어촌 개발사업 총괄	시설비	697,000	△6,100	2021-11-05	남상면어울림마을 증축 건축공사 감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경 사용으로 원활한 사업추진 도모
		감리비	0	6,100		
산림과	지역특화조림	시설비	199,428	△2,000	2021-11-09	2022년 조림예정지 정리사업 추진에 따른 감리비 부족으로 시설비 변경 사용
		감리비	7,000	2,000		
행복 나눔과	어린이집 운영비 지원	민간자본 사업보조	27,000	△5,000	2021-11-18	노후된 국공립어린이집을 보수하여 영유아에게 적절한 보육환경을 조성하고 양질의 보육서비스를 제공하기 위한 추가 사업비 필요
		시설비	100,000	5,000		
기획예산 담당관	차입금 이자상환 및 보조금 반환	시도비보조 금반환금	2,600,000	△450,000	2021-11-23	국고보조금 반환금 집행잔액 부족
		국고보조금 반환금	3,500,000	450,000		
산림과	임도시설 (간선)	시설비	652,522	△3,000	2021-11-25	2021년 간선임도 신설사업 추진에 따른 감리비 부족으로 시설비 변경 사용
		감리비	33,340	3,000		
산림과	조림지풀베기	민간자본 사업보조	31,452	△12,377	2021-11-25	2022년 조림예정지 정리사업 추진에 따른 시설비 신규 편성 사용
		시설비	0	12,377		
농업 축산과	기본경비	사무관리비	48,865	△8,500	2021-12-03	청사 전기요금 납부 소요예산 부족으로 예산변경사용을 통한 원활한 청사 운영
		공공운영비	188,552	8,500		
농업 축산과	강소농 사업관리 및 평가지원 (진흥)	국내여비	7,000	△7,000	2021-12-08	강소농 실천노트 제작을 위한 통계목 변경
		사무관리비	0	7,000		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
농업 축산과	청년4-H 과제 교육 지원	사무관리비	8,000	△4,000	2021-12-08	4-H연합회과 제활동 추진 위한 통계목 변경
		재료비	0	4,000		
행복 농촌과	마을만들기 자율개발 (거창송정) (전환)	시설비	428,560	△1,584	2021-12-10	거창읍 송정지구 마을만들기자율개발사업(건축 토목기계)감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		감리비	0	1,584		
행복 농촌과	마을만들기 자율개발 (남상대현) (전환)	시설비	306,583	△1,393	2021-12-10	남상면 대현지구마을만들기 자율개발사업(건축토목기계) 감리비 부족 발생에 따라 시설비 일부 예산 변경사용으로 원활한 사업 추진
		감리비	4,741	1,393		
산림과	산림재해대책 비(7.29.~8.11. 집중호우 산림피해복구)	시설비	1,729,656	△2,090	2021-12-14	(명시이월예산) 산사태재해복구사업(추가)와 관련하여 감리비 증편성
		감리비	80,786	2,090		
기획예산 담당관	차입금 이자상환 및 보조금 반환	시도비보조 금반환금	2,150,000	△1,050	2021-12-16	국고보조금 반환금 집행잔액 부족
		국고보조금 반환금	3,950,000	1,050		
보건 정책과	보건기관 그린리모델링 사업	시설비	377,881	△5,405	2021-12-17	2021년 그린리모델링 사업과 관련하여 감리비 편성 품의 등록을 위함
		감리비	0	5,405		
농업 기술과	친환경농업 지원	사무관리비	239,000	△5,368	2021-12-18	토종농산물 소득보전 직불금 추가 지급을 위한 예산변경
	토종농산물 소득보전 직불제	사무관리비	15,993	5,368		
기획예산 담당관	종합감사 수감	사무관리비	5,000	△1,000	2021-12-21	거창군 공직자윤리위원회 참석수당 잔액 부족
	공직자 재산등록	사무관리비	840	1,000		

부서	세부사업	통계목	예산액	감액	승인일자	사유
				증액		
행정과	인건비	성과상여금	2,500,000	△2,000	2021-12-21	2021년 4/4 분기 공무원연금 부담금 납부금 부족으로 인한 변경
		연금부담금	7,924,214	2,000		
기획예산 담당관	차입금 이자상환 및 보조금 반환	시도비 보조금 반환금	2,148,950	△1,010	2021-12-21	국고보조금 반환금의 집행잔액 부족
		국고보조금 반환금	3,951,050	1,010		
옹양면	기본경비	공공운영비	25,456	△4,000	2021-12-28	면사무소 운영 소모품 구입, 일직비 및 특근자 매식비 예산 부족 대비, 공공운영비 잔여예산 불용 최소화
		사무관리비	44,013	4,000		
기획예산 담당관	차입금 이자상환 및 보조금 반환	시도비 보조금 반환금	2,147,940	△110	2021-12-28	국고보조금 반환금의 집행잔액 부족
		국고보조금 반환금	3,952,060	110		
경제 교통과	전기버스 충전기 설치	자산및물품 취득비	275,000	△275,000	2021-12-28	전기버스 급속충전기 설치사업의 원활한 사업 추진을 위해 자산및물품취득비를 시설비로 변경하여 사용
		시설비	0	275,000		

예금잔액 불부합조서

(사회복지기금-자활계정)

1. 불부합 내용

(단위 : 원)

결산잔액 (A)	금융기관 잔액 (B)	차 액 (A-B)	비 고
1,464,396,000	1,464,796,000	400,000	자활계정

2. 사유

- 2022년 사회복지기금(자활계정) 정기에금 만기 해지에 따른 이자 불입
- 금 액 : 400,000원
- 계 좌 : 농협, 876-74-000266
- 일 자 : 2022. 1. 13.

2022년 2월 일

위의 내용은 사실과 틀림없음을 확인함.

거창군



예금잔액 불부합조서

(옥외광고발전기금)

1. 불부합 내용

(단위 : 원)

결산잔액 (A)	금융기관 잔액 (B)	차 액 (A-B)	비 고
367,788,900	616,788,900	249,000,000	

2. 사 유

- 2022년도 사업비(한국옥외광고센터 수익금)을 전년도에 미리 배분 완료
 - 2022년도 간판개선사업 사업비 : 234,000,000원(2021.12.31.)
 - 2022년도 현수막지정계시대 보급 사업비 : 15,000,000원(2021.10.8.)

2022년 3월 일

위의 내용은 사실과 틀림없음을 확인함

거창군수

