

<b>의안 번호</b>	<b>2427</b>	<b>【2024회계연도 결산 승인의 건】 검 토 보 고 서</b>
------------------	-------------	--

### 1. 의안 제출

- 제 출 일 : 2025. 5. 30.(금)
- 제 출 자 : 울산광역시 중구청장
- 예비심사 : 2025. 6. 9.(월) ~ 6. 13.(금), 상임위원회
- 회 부 일 : 2025. 6. 18.(수)
- 심 사 일 : 2025. 6. 20.(금)

### 2. 제안이유

- 「지방자치법」 제150조 및 「지방회계법시행령」 제10조의 규정에 따라 2024회계연도 결산사항을 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 구하고자 함.

### 3. 주요내용

가. 세입·세출결산

(단위:백만 원)

세 입	세 출	총잉여금
635,548	537,485	98,063

나. 기금결산

(단위:백만 원)

전년도말 조성액	당해연도 조성액	당해연도 사용액	당해연도말 조성액
35,863	12,957	22,911	25,909

다. 재무제표결산

1) 재정상태

(단위:백만 원)

총자산	총부채	순자산
1,319,926	15,830	1,304,096

2) 재정운영 (단위:백만원)

총수익	총비용	운영차액
519,130	501,895	(17,235)

라. 성과보고서

(단위: 개)

개)

성과지표수	초과달성	달성	미달성
222	31	170	21

마. 공유재산 현재액 (첨부서류(안) P.491)

(단위: 백만원)

원)

구분	전년도말 현재액	당해연도말 현재액
행정재산	754,681	796,705
일반재산	9,002	8,104

바. 물품 현재액 (첨부서류(안) P.495): 782종 8,335백만원

4. 관련법규

가. 「지방자치법」 제150조 및 같은 법 시행령 제84조

나. 「지방회계법」 제14조 및 같은 법 시행령 제10조

다. 「울산광역시 중구의회 회의운영에 관한 조례」 제5조

5. 결산 분석

가. 세입·세출 결산 총괄 (결산서(안) P.26)

(단위: 천원)

천원)

4 (제274회-예산결산위제1차부록)

회 계 별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금(A-B)
계	629,582,386	635,548,336	537,485,814	98,062,522
일반회계	617,573,993	622,820,660	529,141,491	93,679,169
특별회계	12,008,393	12,727,676	8,344,323	4,383,353

나. 세 입 (결산서(안) P.20~22)

(단위 :

천원)

회 계 별	예산현액	징수결정액(A)	수납액(B)	정리보류액(C)	미수납액(A-B-C)	수납율(B/A)%
계	629,582,386	651,264,540	635,548,336	982,671	14,733,532	97.6
일반회계	617,573,993	635,288,197	622,820,660	694,797	11,772,740	98.0
특별회계	12,008,393	15,976,343	12,727,676	287,874	2,960,792	79.7

다. 세 출 (결산서(안) P.23~25)

(단위 :

천원)

회 계 별	예산현액(A)	지출액(B)	이월액	보조금 반납금	집행잔액(C)	집행율(B/A)%	불용율(C/A)%
계	629,582,386	537,485,814	70,220,212	5,668,910	16,207,449	85.4	2.6
일반회계	617,573,993	529,141,491	69,586,049	5,654,148	13,192,304	85.7	2.1
특별회계	12,008,393	8,344,323	634,163	14,762	3,015,145	69.5	25.1

라. 결산상 잉여금 (결산서(안) P.26)

(단위:천  
원)

회 계 별	계 (A+B+C+D+E)	순세계 잉여금(A)	보조금실제 반납금(B)	이 월 액		
				명시아월(C)	사고이월(D)	계속비이월(E)
계	98,062,522	22,171,712	5,670,598	7,220,589	864,908	62,134,714
일반회계	93,679,169	18,437,284	5,655,836	6,586,426	864,908	62,134,714
특별회계	4,383,353	3,734,428	14,762	634,163		

※ ○ 세계잉여금 = 세입결산액-세출결산액

○ 순세계잉여금 = 세계잉여금-이월액-보조금집행잔액

마. 예산이용·전용·이체사용 (결산서(안) P.255~380 참조)

- 예산이용 : 해당없음
- 예산전용 : 6건 87,151천원
- 예산이체 : 1,539건 547,827,208천원

바. 예비비 지출내역: 해당없음 (결산서(안) P.381~384 참조)

사. 기금결산보고서 (결산서(안) P.391)

(단위 :

천원)

기금별	전년도말 조성액(A)	조성액(B)	사용액(C)	당해연도말 조성액(A+B-C)
계	35,863,132	12,956,840	22,910,599	25,909,374
통합재정안정화기금	23,105,517	7,396,345	22,452,100	8,049,761
자활기금	2,024,494	75,569	65,321	2,034,741
식품진흥기금	319,334	75,943	72,850	322,427
재난관리기금	868,921	509,928	224,713	1,154,137
옥외광고발전기금	901,089	397,418	95,614	1,202,893
신청사건립기금	8,595,331	4,334,173		12,929,504
고향사랑기금	48,446	167,465		215,911

아. 재무재표 명세서 (결산서(안) P.551)

(단위:천

원)

과목	일반회계	특별회계	기금	내부거래	계
자산 총계	1,229,588,436	62,765,965	34,572,000	(7,000,000)	1,319,926,400
부채 총계	13,189,184	2,641,181	7,000,109	(7,000,000)	15,830,474
순자산 총계	1,216,399,251	60,124,784	27,571,891		1,304,095,926

※ 재무재표는 지방자치단체의 재정상황을 표시하는 중요한 요소

자. 공유재산 증감 및 현재액보고서 (첨부서류(안) P.491)

(단위 :

천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증가	감소	
계	763,683,060	59,255,131	18,129,750	804,808,441
행정재산	754,680,904	57,229,078	15,205,329	796,704,653
일반재산	9,002,156	2,026,053	2,924,421	8,103,788

차. 물품증감 및 현재액보고서 (첨부서류(안) P.495)

(단위:천

원)

전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 보유액
	취 득	처 분	
739개 8,023,113	55개 322,294	12개 10,450	782개 8,334,957

차. 성인지 결산 (첨부서류(안) P.157)

(단위:천

원)

사업별	사업개수	세출예산현액	지출액	집행률
계	22	21,635,260	21,156,347	97.79
양성평등정책추진사업	5	995,603	992,586	99.70
성별영향분석평가사업	14	19,667,653	19,294,586	98.10
자치단체특화사업	1	5,000	5,000	100
기 타 사 업	2	967,004	864,175	89.37

※ 성인지 결산서는 「지방회계법」 제18조에 따라 작성 제출

※ 기타사업: 스포츠강좌이용권 지원 사업(교육체육과), 주민자치센터 운영 및 지원(자치행정과)

## 6. 검토의견

○ 2024회계연도 결산승인의 건과

통합재정안정화기금 등 7종의 기금결산승인의 건을 포함하여 검토함.

○ 2024회계연도 세입·세출 결산총괄

총 세입결산액은 635,548백만원, 총 세출결산액은 537,485백만원으로 결산상 잉여금이 98,063백만원이며, 이월금 및 보조금 집행잔액을 공제한 순세계 잉여금은 22,172백만원임.

○ <세입분야>

세입예산현액은 629,582백만원, 징수결정액은 651,265백만원이며 수납액은 징수결정액의 97.6%인 635,548백만원으로 전년도 616,667백만원 보다 18,881백만원 증가되었음.

지방교부세 징수결정액은 27,176백만원으로 전년도 30,989백만원 보다12.3%감소하였고, 보조금의 경우 317,044백만원으로 전년도 280,543백만원 보다 13% 증가해 의존재원 비중이 증가하고 있어 재정자주도가 낮음

미수납액은 전년도 17,267백만원보다 2,533백만원 감소한 14,734백만원으로 징수결정액의 2.27%이며, 정리보류액은 징수결정액의 0.15%인 983백만원으로 이는 전년도 1,204백만원보다 221백만원이 감소하였음.

○ <세출분야>

세출예산현액은 629,582백만원, 지출액은 537,486백만원으로 예산현액의 85.4%가 집행되었으며, 전년도 집행을 84.7%와 비교하여 0.7% 증가하였음.

이월액은 70,220백만원으로 전년도 이월액 68,682백만원 보다 1,538백만원이 증가 하였음.

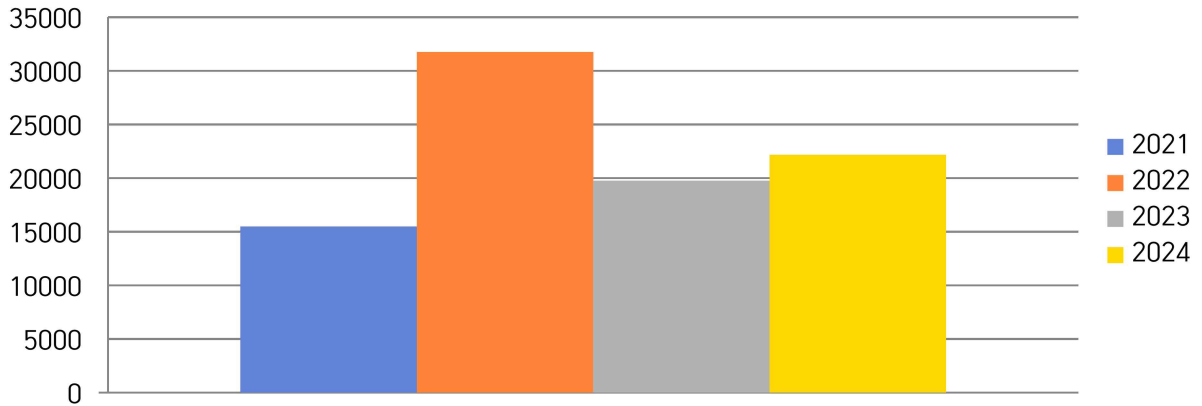
○ <순세계잉여금>

(단위:백만

원)

회계연도	2021	2022	2023	2024
순세계잉여금	15,491	31,744	19,757	22,172
총세입대비 결산상잉여금 <sup>1)</sup> (%)	18.55%	21.43%	15.39%	15.43%

### 연도별 순세계잉여금 현황



순세계잉여금은 2023회계연도 부터 증가하고 있으며, 2024회계연도 초과 세입금은 2023회계연도 608백만원 대비 9.8배 증가한 5,966백만원임

(→ 보수적인 세입추계 지양, 세입추계의 정확도 제고 필요)

※ 결산서(안) 2020회계연도 결산현황을 보면

p.4 보조금실제반납금 6,591백만원, 순세계잉여금 17,860백만원인데 비해

p.29 보조금실제반납금 6,460백만원, 순세계잉여금 17,991백만원으로 표기되어 있어 오기 등 확인이 필요함 (2020회계연도 결산서 확인결과 p.29의 수치가 맞음)

### ○ <예비비>

(단위:백만)

회계연도	회 계	통계목	예산액	지출액
2023	총합계		11,700	249
	일반회계	일반예비비	3,800	249
		재해·재난목적예비비	4,638	-
	특별회계(의료급여기금)	일반예비비	3,000	-
	특별회계(주차장)	일반예비비	92	-
		재해·재난목적예비비	3,167	-

결산상잉여금 = 이월금 + 보조금실제반납금 + 순세계잉여금

회계연도	회 계	통계목	예산액	지출액
2024	총합계		11,386	-
	일반회계	일반예비비	3,500	-
		재해·재난목적예비비	5,207	-
		내부유보금	6	-
	특별회계(의료급여기금)	일반예비비	3	-
	특별회계(공공실버주택)	일반예비비	3	-
	특별회계(주차장)	일반예비비	16	-
		재해·재난목적예비비	1,836	-
		내부유보금	60	-
	특별회계(원자력발전 지역자원시설세)	일반예비비	7	-
		재해·재난목적예비비	747	-

원)

2023회계연도의 경우 일반예비비 3,895백만원의 6.39%인 249백만원만 지출하였고, 2024회계연도는 예비비 집행내역이 없음(→ 필수 사업 집행을 위한 예비비 편성 비율 감소 검토 필요)

### ○ <재무제표>

재무제표에 의한 자산총계는 전년도 1,301,256백만원보다 18,670백만원이 증가한 1,319,926백만원이며, 부채총계는 15,830백만원(2023회계연도 16,231백만원), 순자산 규모는 1,304,096백만원임.(2023회계연도 1,285,025백만원)

### ○ <기금결산>

2024.12.31.기준 총 기금 조성액은 25,909백만원으로 전년도말 조성액 35,863백만원보다 27.76% 감소한 금액임.

각 기금별로 보면 통합재정안정화기금 8,050백만원(예수금원리금 상환

등 지출로 22,452백만원 사용), 신청사 건립기금 12,929백만원, 고향사랑기금 216백만원, 자활기금 2,035백만원, 식품진흥기금 322백만원, 재난관리기금 1,154백만원, 옥외광고발전기금 1,203백만원 등으로 조성되었음.

○ <주요재정분석>

① 재정계획성

세수오차비율<sup>2)</sup>은 94%로 이는 2023회계연도 기준 유사단체 평균인 100.24%(전국평균 100.95%)보다 100%지향에 훨씬 못 미치는 수준으로 세수 예측력이 낮다고 볼 수 있음.

특히 세수오차 비율이 100% 미만으로 실제 세입결산액이 당초예산액 및 최종예산액보다 많아 향후에는 보수적인 추계를 지양하고 재정계획성 증가를 위해 추계의 정확도를 높이기 위한 분석 노력이 필요한 것으로 보임.

② 재정효율성

자체경비비율<sup>3)</sup>은 42.73%로 2022회계연도부터 꾸준히 증가해 2023회계연도 기준 유사단체 평균인 26.25%(전국평균 10.60%)에 비해 월등히 높은 수준임. 이 비율이 높은 것은 지방세수입, 세외수입 등 자체세입 중 일반운영비 등 내부 경비에 사용하는 비중이 크다는 의미로 물가공공요금 상승 등의 원인이 있을 수 있겠으나 징수활동을 강화하여 자체수입을 확대하여 자주재

세수오차비율 = { (지방세 당초예산액/지방세 세입결산액)×60 } + { (지방세 최종예산액/지방세 세입결산액)×40 }

자체경비비율 = (자체경비 결산액/자체세입 결산액)×100

※ 자체경비=일반운영비+여비+재료비+의회경비+업무추진비, 자체세입= 지방세수입+세외수입

원 확충 전략을 마련하고 자체경비 절감을 위한 추가적인 노력이 필요하다고 판단됨

### ③ 재정건전성

통합유동부채비율<sup>4</sup>은 공단 등을 포함한 기관의 유동부채에 대한 유동자산의 충당정도를 측정하는 수치로 2024회계연도 비율은 7%로 2023회계연도 비율인 10.05%보다는 감소하여 비율이 다소 개선되었으며 이는 현금 및 현금성자산<sup>5</sup>, 단기금융상품<sup>6</sup> 등 유동자산의 증가와 일반미지급금 등 기타 유동부채의 감소에 기인한 것임

하지만 2023회계연도 기준 유사단체 평균인 5.96%보다는 다소 높은 수치를 보여 단기 부채 상환 계획을 철저히 하고 신규 차입을 신중히 관리하는 지속적인 모니터링이 필요하다고 판단됨

○ 그밖에 예산이용·전용·이체사용, 공유재산증감 및 현재액보고서, 물품증감 및 현재액 보고서는 결산검사의견서를 참고해 주시기 바랍니다.

○ 자치단체의 결산심사는 한 회계연도의 세입·세출예산이 당초 편성한 예산 과목구조와 사업목적대로 적정하게 집행되었는지와 사

통합유동부채비율= (유동부채/유동자산)× 100%

\*유동부채 : 1년 내 만기도래 부채 / 유동자산 : 1년 내 회수가능 자산

\*지방공사·공단, 지방출자·출연기관 포함

현금성자산: 큰 거래 비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권(채권, 상환우선주, 환매채 등)과 단기금융상품으로서 취득당시 만기 (또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것

단기금융상품: 현금 및 현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서, 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기에금, 정기적금

업성과를 평가하여 다음연도 예산편성과 재정운영활동에 반영하고자 하는 것으로,

건전하고 효율적인 예산운영을 위해서는 신중한 사업계획과 체계적인 집행계획 및 면밀한 세입추계로 이월액과 불용액 및 순세 계잉여금을 지속적으로 줄여 나갈 수 있도록 하여야 할 것임.

## **7. 참고자료 : 상임위원회별 심사보고서**