

# 2021회계연도 제주특별자치도 결산, 예비비지출 및 기금운용 결산 승인의 건

## 시정요구서 및 부대의견

- 시정요구: 45건(시정 5건, 주의 40건)
  - 도본청 등 37건(시정 3건, 주의 34건)
  - 제 주 시 5건(시정 1건, 주의 4건)
  - 서귀포시 3건(시정 1건, 주의 2건)
- 부대의견

### 예산결산특별위원회

# 시정요구서

관련사업명	세입 결산(공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 1】 세입 세수 추계 등 개선 노력 필요			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 제주특별자치도 2021회계연도 세입 실제수납액은 7조 1,878억 7,400만원으로, 예산현액 보다 1,139억 1,900만원 초과 수납되었으며, 수납률은 예산현액 대비 101.61%로 최근 3년 소폭 증가하고 있음. - (2019회계연도) 100.59% → (2020회계연도) 101.34% → (2021회계연도) 101.61%.</li> <li>○ 예산현액 대비 세입 수납비율이 최근 3년 계속 증가하고 있는바, 이는 당초예산이나 추경예산 편성 시 세입 예산이 과소 추계되고 있음을 의미함.</li> <li>○ 예산현액 대비 과다 수납되고 있는 재원은, 지방세 1,132억 1,600만원, 세외수입 370억 1,400만원 등 자체 재원이 예산현액과 수납액 간 차액이 나타나고 있음.</li> </ul>	주의	세정담당 관 (전부서 공통)	
시정 요구사항	○ 지방세와 세외수입에 대한 보다 정확한 세수 추계 등 개선 노력이 필요함.			

관련사업명	세입 결산(공통)		시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 2】 세입 미수납액 징수 노력 강화				
지적사항	<p>○ 세입 미수납액 중 결손처분은 전년도(97억 9,300만원) 대비 12억 4,900만원 증가한 108억 9,400만원임.</p> <p>○ 결손처분은 비성실 납세자에게 납세의무를 소멸시켜 주는 것은 물론 체납액에 대해 징수권까지 잠정적으로 포기하는 것으로 결손처분을 최소화되어야 함.</p> <p>○ 특히 결손처분의 약 50%를 차지하고 있는 ‘무재산(49.68%)’에 대하여는 미납자에 대한 적극적인 재산조회 및 압류 등 징수 노력이 필요함.</p> <p>※ 결손처분 사유: ①무재산 49.68%(54억 1,200만원), ②평가액 부족 32.83%(35억 7,700만원), ③소멸시효완성 6.57%(7억 1,600만원) 순으로 나타나고 있음.</p>		주의	세정담당 관 (전부서 공통)	
시정 요구사항	<p>○ 정리보류를 한 후 압류할 수 있는 다른 재산을 발견하였을 때는 행정에서 취할 수 있는 모든 수단을 동원하여 체납액이 조속 징수될 수 있도록 노력할 것.</p>				

관련사업명	세입 결산(공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 3】 세입 미수납액에 대한 발생 사유 분류 철저			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 2021회계연도 세입 미수납액은 2,105억 1,300만원임.</li> <li>○ 발생사유별로 보면, ‘기타’ 877억 8,100만원(41.70%), ‘납세태만’ 438억 5,800만원(20.83%), ‘자금압박’ 287억 2,100만원(13.64%), ‘납기 미도래’ 271억 6,200만원(12.90%) 순으로 발생하고 있음.</li> <li>○ 발생 사유 중 ‘기타’는 미수납액 전체(100%) 대비 41.70%로 877억 8,100만원 미수납되고 있음. ※ (2020회계연도) 638억 5,400만원(22.30%) → (2021회계연도) 877억 8,100만원(41.70%)</li> <li>○ 기타에서 미수납 이월액이 많이 발생하고 있는 사유는 관련부서에서 미수납 발생 사유 분류를 소홀히 하고 있음을 의미함.</li> </ul>	주의	세정담당 관 (전부서 공통)	
시정 요구사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 미수납액이 발생한 사유가 파악되어야 미수납액에 대한 세부적인 추징 계획을 세울 수 있으므로 미수납액에 대한 분류를 철저히 할 수 있도록 개선이 필요함.</li> </ul>			

관련사업명	세입 결산(공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 4】 예산총계주의 원칙 규정 준수			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 제주특별자치도의 2021회계연도 세외수입 미편성 예산(징수결정액 1천만원 이상)은, 121억 3,500만원을 징수결정하고 64억 5,800만원을 수납하였음.</li> <li>○ 회계별로 살펴보면 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 일반회계에서 34억 2,900만원을 징수결정하고 7억 2,500만원을 수납하였고</li> <li>- 특별회계에서 87억 500만원을 징수결정하고 57억 3,300만원을 수납하였음.</li> </ul> </li> <li>○ 예산에 미편성된 기타사용료, 공공예금이자수입, 기타이자수입은 계속적으로 반복하여 조달되는 예측 가능한 정상적세외수입으로, 징수될 것이 사전에 충분히 예상되었음에도 불구하고, 세입에 반영하지 않고 있음.</li> </ul>	주의	세정담당 관 (전부서 공통)	
시정 요구사항	○ 세외수입이 발생하는 모든 부서는 소액이라 할지라도 예산에 편성 될 수 있도록 개선이 필요하고, 향후 유사 사례가 발생하지 않도록 주의가 필요함.			

관련사업명	국고보조금 관련(공통)		시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 5】 미교부되는 국고보조금에 대한 관리 철저				
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 제주특별자치도의 2021회계연도 보조금 재원별 실제수납액을 살펴보면, <ul style="list-style-type: none"> <li>- 국가균형발전특별회계보조금 예산현액 대비 △88억 1,900만원 과소 수납</li> <li>- 국고보조금은 예산현액 대비 △65억 8,100만원 과소 수납</li> <li>- 기금은 예산현액 대비 △2,500만원 과소 수납 되었음.</li> </ul> </li> <li>○ 보조금 예산현액과 실제수납액 간 편차가 발생하는 것은 국고보조금을 제때 교부 받지 못하였거나, 잦은 사업 변경(축소) 등으로 인하여 국고보조금을 반납하고 있는 사유가 주된 원인으로 보여짐.</li> <li>○ 또한, 대부분 특행기관 운영 및 사무에 투입되고 있는 국가균형발전특별회계보조금이 2007년 이후 사무 및 인력의 증가에도 불구하고 예산이 지속적으로 감소하고 있음.</li> </ul>		주의	예산담당관 (전부서 공통)	
시정 요구사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 국고보조금을 제때 교부 받을 수 있도록 노력이 필요하고, 국가균형발전특별회계보조금에 대한 합당한 재정 지원이 이루어질 수 있도록 중앙정부와 적극적인 예산 절충 노력을 강화할 것.</li> </ul>				

관련사업명	금고 협력사업비	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 6】 금고 협력사업비의 재정공시 개선			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 금고 협력사업비는 제주특별자치도와 금고은행 간 약정에 따라 금고 지정에 대한 반대급부로 금고은행이 자치단체에 용도 지정 없이 출연하는 현금으로,</li> <li>○ 금고 협력사업비는 일반재원(즉, 사용 용도에 지정이 없는)으로 세입됨.</li> <li>○ 하지만 제주특별자치도 재정공시 내용을 보면, 금고 협력사업비가 특정 사업의 세출예산에 편성되고 있음을 공시하고 있음.</li> </ul>	주의	세정담당 관	
시정 요구사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 금고 협력사업비는 금고은행이 자치단체에 용도 지정 없이 출연하는 현금이므로, 재정공시 내용의 개선이 필요함.</li> </ul>			

관련사업명	서류제출 요구 건(공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 7】 의회 서류 제출 요구에 따른 자료 작성 철저			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 의회는 「지방자치법」 제48조 및 「제주특별자치도의회 회의규칙」 제79조의 2(서류제출요구) 규정에 따라 서류제출 요구를 할 수 있고,</li> <li>○ 「지방자치법」 제47조에 따라 의회는 결산의 승인 등 의결 권한을 갖고 있으며, 결산의 심사 결과 위법하거나 부당한 사항이 있는 경우에 지방의회는 본회의 의결 후 지방자치단체 또는 해당 기관에 변상 및 징계 조치 등 그 시정을 요구할 수 있음.</li> <li>○ 2021회계연도 결산심사와 관련하여, 의회에서 요구한 서류제출 요구 건에 대하여 도 및 행정시 일부 부서는 자료를 부실하게 작성하였거나 미제출(누락) 하였음.</li> <li>○ 자료 제출 누락 및 부실로 인해 결산 심사 등 의정활동에 지장을 초래하고 있으므로 주의할 것.</li> </ul>	주의	전부서 공통	
시정 요구사항	○ 도 및 행정시 관련부서에서는 의회 서류 제출 요구 건에 대하여 자료를 성실히 작성 제출할 수 있도록 개선이 요구되며, 주의가 필요함.			

관련사업명	인건비 관련	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고															
시정요구명	【도 - 8】 인건비 중 보수 관련 예산 정확한 추계 필요																		
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 인건비 중 보수의 2021년 집행률은 95.6%이나, 본예산 기준으로 집행률을 산출하면 95.3%로 나타남.</li> <li>○ 최근 5년간 보수의 집행률이 꾸준히 개선되고 있음에도 불구하고 전국 타 지자체와 비교해보면 여전히 낮게 나타나고 있음.</li> <li>○ 2021년 보수 집행률이 95.3%로 개선되었다고는 하나, 코로나 19 상황이 지속되는 상황에서 경기 불황에 따라 인건비 증가율을 최소화한 것은 행안부 지침에 따라 전국 공통적으로 적용된 사항임.</li> <li>○ 2021년 전국 결산 결과를 집계해보면 제주도가 여전히 하위권에 머물고 있을 것으로 예상됨으로, 보수에서 발생하는 집행잔액이 과다해지지 않도록 정확한 추계 노력이 필요함.</li> </ul> <p style="text-align: center;">&lt;2019년 ~ 2020년, 인건비 중 보수의 본예산 대비 집행률&gt;</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>지역/회계연도</th> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>전국평균</td> <td>96.6%</td> <td>95.2%</td> <td>96.4%</td> </tr> <tr> <td>세종본청</td> <td>107.2%</td> <td>102.6%</td> <td>107.4%</td> </tr> <tr> <td>제주도</td> <td>89.2%</td> <td>91.0%</td> <td>93.2%</td> </tr> </tbody> </table>	지역/회계연도	2018	2019	2020	전국평균	96.6%	95.2%	96.4%	세종본청	107.2%	102.6%	107.4%	제주도	89.2%	91.0%	93.2%	주의	총무과, 예산담당관
지역/회계연도	2018	2019	2020																
전국평균	96.6%	95.2%	96.4%																
세종본청	107.2%	102.6%	107.4%																
제주도	89.2%	91.0%	93.2%																
시정 요구사항	○ 본예산 심사시 인건비 중 보수에 대한 정확한 추계 개선 필요																		

관련사업명	전액 미집행 사업(공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 9】 전액 미집행 사업 예산편성 제고 필요			
지적사항	<p>○ 2021회계연도 세출결산 세부사업 기준(1천만원 이상 사업) 전액 미집행 사업은 55개사업에 504억 3,900만원 임.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 일반회계 41개 세부사업에 457억 6,300만원</li> <li>- 기타특별회계 9개 세부사업에 29억 8,100만원</li> <li>- 공기업특별회계 5개 세부사업에 16억 9,500만원</li> </ul> <p>○ 불용사유를 보면 ① 코로나19로 인한 행사 취소 ② 집행사유 미발생 ③ 보조사업자 사업포기 등임.</p> <p>○ 코로나19로 인한 사업추진이 어려움 등으로 집행잔액 발생이 불가피한 측면도 있으나, 사업변경이나 취소 등으로 부득이 예산을 집행하지 못할 경우 추경시 삭감 조치하여, 삭감된 재원을 꼭 필요한 다른 사업이나 분야에 요긴하게 사용되도록 하여야 함.</p>	주의	예산담당관 (도, 행정시 전 부서 공통)	
시정 요구사항	<p>○ 예산 편성 시 사업계획 수립단계부터 사전에 규모, 시기 등 충분히 파악하여 꼭 필요한 사업에 예산이 합리적으로 사용될 수 있도록 개선이 필요함.</p>			

관련사업명	세출결산 집행잔액 사유별 현황 관련(공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고																																
시정요구명	【도 - 10】 계획변경 등으로 인한 집행잔액 과다 발생 개선 필요																																			
지적사항	<p>○ 제주특별자치도 2021회계연도 세출결산 집행잔액 발생 사유 중 ‘계획변경 등 집행사유 미발생(12.07%)’으로 인한 집행잔액 (204억 8,100만원)이 전년 대비 큰 폭으로 증가하고 있음.</p> <p>【최근 3년간 일반회계 집행잔액 사유별 현황】</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>계</th> <th>보조금 정산잔액</th> <th>예산 절감액</th> <th>계획변경등 집행사유미발생</th> <th>낙찰차액</th> <th>지출잔액</th> <th>예비비</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>169,643</td> <td>13,804</td> <td>1,232</td> <td>20,481</td> <td>14,606</td> <td>92,283</td> <td>27,237</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>134,849</td> <td>19,560</td> <td>3,222</td> <td>5,774</td> <td>10,403</td> <td>89,857</td> <td>6,033</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>146,754</td> <td>14,579</td> <td></td> <td>3,153</td> <td>6,425</td> <td>117,295</td> <td>5,302</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 사업추진이 어려움 등으로 집행잔액 발생이 불가피한 측면도 있으나, 계획변경 이나 취소 등으로 부득이 예산을 집행하지 못할 경우 추경시 삭감 조치하여, 삭감된 재원을 꼭 필요한 다른 사업이나 분야에 요긴하게 사용되도록 하여야 함.</p>	구분	계	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비	2021	169,643	13,804	1,232	20,481	14,606	92,283	27,237	2020	134,849	19,560	3,222	5,774	10,403	89,857	6,033	2019	146,754	14,579		3,153	6,425	117,295	5,302	주의	예산담당관 (도, 행정시 전 부서 공통)	
구분	계	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비																													
2021	169,643	13,804	1,232	20,481	14,606	92,283	27,237																													
2020	134,849	19,560	3,222	5,774	10,403	89,857	6,033																													
2019	146,754	14,579		3,153	6,425	117,295	5,302																													
시정 요구사항	○ 예산편성시에는 사업계획이나 전망을 면밀히 분석·예측하여 소요 예산을 정확하게 편성하고, 사업 진행 상황을 상시 모니터링하여 계획변경 등으로 인한 집행잔액이 과다 발생하지 않도록 주의할 것.																																			

관련사업명	통계목 관련(공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고								
시정요구명	【도 - 11】 경비 성격에 맞는 통계목으로 집행되도록 개선 필요											
지적사항	<p>○ 사무관리비는 행정사무용품, 소모성물품, 급량비, 임차료 등 행정행위를 원활히 추진하기 위한 경상적경비이며,</p> <p>○ 공공운영비는 공공요금과 제세금을 납부하기 위한 통계목임.</p> <p>○ 도 복지정책과 및 도로관리과에서는 관용차량의 자동차세를 사무관리비로 집행되고 있으므로, 경비 성격에 맞는 통계목으로 집행될 수 있도록 개선이 필요함.</p> <table border="1" data-bbox="490 898 1547 1086"> <thead> <tr> <th>회계연도</th> <th>부서</th> <th>건수</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">2021년</td> <td>복지정책과</td> <td>자동차세 2건</td> </tr> <tr> <td>도로관리과</td> <td>자동차세 1건</td> </tr> </tbody> </table>	회계연도	부서	건수	2021년	복지정책과	자동차세 2건	도로관리과	자동차세 1건	주의	복지정책과, 도로관리과	
회계연도	부서	건수										
2021년	복지정책과	자동차세 2건										
	도로관리과	자동차세 1건										
시정 요구사항	○ 지방자치단체 예산편성 운영기준 성질별 분류에 따른 경비 성격에 맞는 통계목으로 집행될 수 있도록 주의가 필요함.											

관련사업명	다함께 돌봄센터	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고																																						
시정요구명	【도 - 12】 다함께 돌봄센터 확충 및 운영 방법 개선 필요																																									
지적사항	<p>○ 맞벌이 가구 돌봄 수요에 대응하기 위한 돌봄센터 확충은 매우 필요한 실정이나, 현재 다함께 돌봄센터 현황을 보면 제주시 2개소, 서귀포시 1개소임.</p> <p>○ 또한, 2021회계연도 다함께 돌봄센터 사업(시설비, 운영비) 결산 현황을 보면, 국비 405,000천원이 교부되었지만 45,000천원을 집행하고, 360,000천원을 반납하고 있음.(제주시는 국비전액 반납)</p> <table border="1" data-bbox="450 775 1588 1027"> <thead> <tr> <th rowspan="2">부서</th> <th rowspan="2">사업명</th> <th colspan="3">최종예산(A)</th> <th colspan="3">결산(B)</th> </tr> <tr> <th>계</th> <th>국비</th> <th>지방비</th> <th>계</th> <th>국비</th> <th>지방비</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">합계</td> <td>630</td> <td>405</td> <td>225</td> <td>70</td> <td>45</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>제주시</td> <td>다함께돌봄센터 설치비,기자재비 지원</td> <td>420</td> <td>270</td> <td>150</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>서귀포시</td> <td>다함께돌봄센터 리모델링 사업</td> <td>210</td> <td>135</td> <td>75</td> <td>70</td> <td>45</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 다함께 돌봄센터의 중요성에도 불구하고 국고보조금이 전액 미 집행되고 국비 미집행에 따른 지방비 매칭 예산도 제때 사용되지 못하고 사장되고 있음.</p>	부서	사업명	최종예산(A)			결산(B)			계	국비	지방비	계	국비	지방비	합계		630	405	225	70	45	25	제주시	다함께돌봄센터 설치비,기자재비 지원	420	270	150	0	0	0	서귀포시	다함께돌봄센터 리모델링 사업	210	135	75	70	45	25	주의	<p>도 여성가족 청소년과, 제주시 주민복지과, 서귀포시 주민복지과</p>	
부서	사업명			최종예산(A)			결산(B)																																			
		계	국비	지방비	계	국비	지방비																																			
합계		630	405	225	70	45	25																																			
제주시	다함께돌봄센터 설치비,기자재비 지원	420	270	150	0	0	0																																			
서귀포시	다함께돌봄센터 리모델링 사업	210	135	75	70	45	25																																			
시정 요구사항	○ 다함께 돌봄센터 사업은 도민들에게 필요한 복지서비스로 적시에 제공될 수 있도록 다함께 돌봄센터 확충방안 마련 및 운영 방법에 대한 개선이 필요함.																																									

관련사업명	지하수관리 특별회계	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고														
시정요구명	【도 - 13】 출연금은 일반회계로 예산 편성될 수 있도록 개선 필요																	
지적사항	<p>○ 출자출연기관에 대한 출연금은 일반회계에서 편성하는 것이 원칙이나, '용암해수산업지원센터' 지원 출연금은 일반회계가 아닌 특별회계에서 편성하고 있음.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>회계연도</th> <th>회계명</th> <th>부서명</th> <th>산출근거명(최종)</th> <th>예산액 (백만원)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">2021</td> <td>지하수관리특별회계</td> <td>물정책과</td> <td>○용암해수산업화지원센터 운영지원</td> <td>800</td> </tr> <tr> <td>지하수관리특별회계</td> <td>물정책과</td> <td>○용암해수 홍보 및 마케팅 지원</td> <td>200</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 또한, 「지하수 관리 조례」에는 용암해수산업지원센터 출연에 관한 근거가 없고, 「테크노파크 설립 및 운영 조례」에도 특별회계 지원 근거는 없음.</p>	회계연도	회계명	부서명	산출근거명(최종)	예산액 (백만원)	2021	지하수관리특별회계	물정책과	○용암해수산업화지원센터 운영지원	800	지하수관리특별회계	물정책과	○용암해수 홍보 및 마케팅 지원	200	시정	물정책과	,
회계연도	회계명	부서명	산출근거명(최종)	예산액 (백만원)														
2021	지하수관리특별회계	물정책과	○용암해수산업화지원센터 운영지원	800														
	지하수관리특별회계	물정책과	○용암해수 홍보 및 마케팅 지원	200														
시정 요구사항	○ 일반회계가 아닌 특별회계에서 출연금을 편성하지 않도록 시정이 필요함.																	

관련사업명	찾아가는 안전체험차량 이용 심폐소생술 교육 사업 운영	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고
시정요구명	【도 - 14】 특허기술 활용 방안 및 특허기술 전담부서 지정 필요			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 서귀포보건소는 시스템 혹은 장치를 이용한 교육 프로그램 운영을 목적으로, 2019년 추경3회에 2억원을 시작으로, 2020년 3억원, 2021년 5억2천만원의 예산을(균특 5:5)편성, 제주대학교병원에 공기관위탁사업을 체결함.</li> <li>○ 제주대학교병원은 위탁사업을 통해 ‘심폐소생술 트레이닝 장치’를 개발하여 발명된 특허를 ‘제주대학교병원’ 단독으로 2021.1.6. 출원하였음.</li> <li>○ 해당 특허는 지자체 공기관위탁사업비로 진행된 결과물임에도 제주특별자치도와 제주대학교병원이 공동 출원이 아닌 제주대학교병원 단독 출원하였고, <ul style="list-style-type: none"> <li>- 서귀포보건소는 특허출원 8개월이 지난 후에야 제주대학교병원에 특허 출원인 변경을 요청하여 2021.10.22. 공동출원으로 변경함.</li> </ul> </li> </ul>	주의	정책기획관 회계과, 미래전략국 서귀포보건소	
시정 요구사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 공공의 예산을 통해 이루어진 연구개발의 결과물인 특허는 원천적으로 국가 또는 지자체 소유이어야 함.</li> <li>○ 지방자치단체의 예산이 투입되어 발명된 우수한 특허기술에 대한 활용방안 마련과 체계적으로 관리할 수 있는 전담부서 지정 등 개선이 요구됨.</li> </ul>			

관련사업명	연납할인제도 (공통)	시정 요구 유형	조치 대상기관	비고																											
시정요구명	【도 - 15】 연납할인제도 적극 활용 필요																														
지적사항	<p>○ 자동차세와 환경개선부담금(경유차량)을 매해 1월에 납부할 경우 1년치 납부 총액의 10%를 할인하고 있음.</p> <p>○ 일반차량의 자동차세 연납 비율은 매년 지속적으로 증가하여 2021년 기준 45% 수준으로 추산됨.</p>	주의	전부서 공통																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>종류</th> <th>회계연도</th> <th>연간납부총액</th> <th>1월말 납부액</th> <th>연납 비율</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">자동차세</td> <td>2019</td> <td>85,354</td> <td>50,056</td> <td>58.6%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>86,430</td> <td>55,643</td> <td>66.7%</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>82,006</td> <td>48,503</td> <td>59.1%</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">환경개선부담금</td> <td>2019</td> <td>40,660</td> <td>29,512(3월말 기준)</td> <td>72.6%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>33,543</td> <td>22,357</td> <td>66.7%</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>24,554</td> <td>14,297</td> <td>58.2%</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 그러나, 행정의 자동차세 연납은 2019년 58.6%에서 2020년 66.7%로 증가하였으나, 2021년은 58.2%로 크게 하락하였음.</p> <p>○ 또한, 행정의 환경개선부담금 연납은 2019년 72.6%에서 지속적으로 하락하여 2021년 58.2%로 나타남.</p>				종류	회계연도	연간납부총액	1월말 납부액	연납 비율	자동차세	2019	85,354	50,056	58.6%	2020	86,430	55,643	66.7%	2021	82,006	48,503	59.1%	환경개선부담금	2019	40,660	29,512(3월말 기준)	72.6%	2020	33,543	22,357	66.7%
종류	회계연도	연간납부총액	1월말 납부액	연납 비율																											
자동차세	2019	85,354	50,056	58.6%																											
	2020	86,430	55,643	66.7%																											
	2021	82,006	48,503	59.1%																											
환경개선부담금	2019	40,660	29,512(3월말 기준)	72.6%																											
	2020	33,543	22,357	66.7%																											
	2021	24,554	14,297	58.2%																											
시정 요구사항	○ 모범을 보여야 할 행정에서 연납제도를 활용하지 않고 있으므로, 전부서 대상 연납제도에 대한 홍보를 통하여 개선될 수 있도록 할 것.																														

관련사업명	세출예산 목적 외 집행 관련(공통)			시정 요구 유형	조치 대상기관	비고																		
시정요구명	【도 - 16】 예산 관행적 편성 후, 목적 외 집행 개선 필요																							
지적사항	<p>○ 2021회계연도 감사위원회 결산내역을 살펴보면 ‘감사위원회 운영’ 세부사업에 사무관리비 980만원이 전액 집행한 것으로 나타나고 있음. - 감사위원회 운영 세부사업 아래 ‘감사자문위원 회의 참석수당’ 300만원이 부기사업으로 편성됨.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>세부사업명</th> <th>통계목</th> <th>부기사업명</th> <th>예산액(천원)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>합</td> <td>계</td> <td>4개사업</td> <td>9,800</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">감사위원회 운영</td> <td rowspan="4">사무관리비</td> <td>○도의회 업무보고 및 자치감사 계획 유인</td> <td>1,800</td> </tr> <tr> <td>○위원회 홍보책자 및 팸플릿 제작</td> <td>1,000</td> </tr> <tr> <td>○위원회 운영 사무용품 및 전산기기 소모품 구입</td> <td>4,000</td> </tr> <tr> <td>○감사자문위원 회의 참석수당</td> <td>3,000</td> </tr> </tbody> </table>			세부사업명	통계목	부기사업명	예산액(천원)	합	계	4개사업	9,800	감사위원회 운영	사무관리비	○도의회 업무보고 및 자치감사 계획 유인	1,800	○위원회 홍보책자 및 팸플릿 제작	1,000	○위원회 운영 사무용품 및 전산기기 소모품 구입	4,000	○감사자문위원 회의 참석수당	3,000	시정	감사위원회	
	세부사업명	통계목	부기사업명	예산액(천원)																				
합	계	4개사업	9,800																					
감사위원회 운영	사무관리비	○도의회 업무보고 및 자치감사 계획 유인	1,800																					
		○위원회 홍보책자 및 팸플릿 제작	1,000																					
		○위원회 운영 사무용품 및 전산기기 소모품 구입	4,000																					
		○감사자문위원 회의 참석수당	3,000																					
<p>○ 지방자치단체의 세출예산은 「지방재정법」 제47조(예산의 목적 외 사용금지)에 따라 세출예산에 정한 목적대로 집행되어야 하며, 성과주의 예산은 각각의 목적에 맞추어 편성하고 각각에 대해 성과를 평가해야 하기 때문에 부기사업을 묶어서는 안됨.</p> <p>○ 하지만 ‘감사자문위원 회의 참석수당’ 목적으로 집행한 내역은 0원이며, 해당 예산을 ‘신규직원 명함 제작’, ‘기념패 제작’ 등 예산의 목적 외로 전액 집행하였음.</p>																								
시정 요구사항	<p>○ 예산을 집행함에 있어 모범을 보여야 할 감사위원회에서 소액의 예산이지만 부기사업대로 집행하지 않고 목적 외로 집행하는 것은 예산편성이 관행과 타성에 따라 이뤄지고 있음을 의미함.</p> <p>○ 목적 외 집행은 부기사업과 목적이 다른 집행을 의미하므로, 부기사업 목적대로 집행될 수 있도록 시정이 필요함.</p>																							

관련사업명	보건복지여성국 집행 현황					시정 요구 유형	조치 대상기관	비고																														
시정요구명	【도 - 17】 보건 및 사회복지 분야 집행잔액 및 보조금 반납 감소 방안 마련 필요																																					
지적사항	<p>○ 보건복지여성국의 2021년도 집행잔액은 전년도 보다 34억 3,200만원 증가한 95억 6,100만원으로 전년대비 56% 증가하고 있으며 보조금반납금과 집행잔액이 전년 대비 모두 증가하고 있음.</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="5">2021년도</th> <th colspan="5">2020년도</th> </tr> <tr> <th>예산현액</th> <th>세출 결산액</th> <th>다음연도 이월액</th> <th>보조금 반납금</th> <th>집행잔액</th> <th>예산현액</th> <th>세출 결산액</th> <th>다음연도 이월액</th> <th>보조금 반납금</th> <th>집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>336,136</td> <td>314,825</td> <td>11,122</td> <td>628</td> <td>9,561</td> <td>292,406</td> <td>273,552</td> <td>12,442</td> <td>283</td> <td>6,129</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 집행잔액과 보조금반납금이 많다는 것은 예산이 비효율적으로 집행되었다는 것을 의미함.</p>					2021년도					2020년도					예산현액	세출 결산액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	예산현액	세출 결산액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	336,136	314,825	11,122	628	9,561	292,406	273,552	12,442	283	6,129	주의	보건복지 여성국 공통	
2021년도					2020년도																																	
예산현액	세출 결산액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	예산현액	세출 결산액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액																													
336,136	314,825	11,122	628	9,561	292,406	273,552	12,442	283	6,129																													
시정 요구사항	<p>○ 예산편성시 사업계획이나 전망을 면밀 분석하여 집행잔액 감소를 위한 세밀한 사업관리가 필요하고</p> <p>○ 시급하지 않은 국비사업에 대한 무분별한 국비 보조신청은 지양하여 보조금 반납금을 최소화할 수 있도록 개선이 필요함.</p>																																					

관련사업명	성과보고서 관련	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고
시정요구명	【도 -18】 성과지표 목표치 설정 주의			
지적사항	<p>○ 행정안전부 예규 제10호 「예산의 성과계획서 작성」 방법에는</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ‘성과지표가 투입이나 산출의 양에만 초점이 맞춰진 경우’ 성과지표의 설정이 부적절한 사례로 들고 있고,</li> <li>- 또한 ‘특별한 노력 없이 달성 가능한 수준 이하로 목표치를 설정한 경우’ 를 성과지표의 목표치 설정이 부적절한 경우로 들고 있음.</li> </ul> <p>○ 향후, 성과계획을 수립할 때는 성과지표 설정시 도민의 수요를 반영하여 명확하게 설정하고, 성과 목표치를 너무 낮게 설정하는 사례가 없도록 할 것.</p>	주의	전부서 공통	
시정 요구사항	○ 전 부서에서는 행정안전부 예규를 준수하여 적절한 성과지표와 성과목표가 설정될 수 있도록 주의가 필요함			

관련사업명	성과보고서 관련	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																	
시정요구명	【도 - 19】 성과지표 달성을 위한 노력 필요																				
지적사항	<p>○ 성평등정책관은 성평등 교육을 총괄하는 부서임에도 불구하고 ‘성평등교육 추진(명)’ 성과지표를 미달성함.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">부서별</th> <th rowspan="2">정책사업목표</th> <th rowspan="2">성과지표</th> <th rowspan="2">측정산식(방법)</th> <th colspan="3">성과목표 달성률</th> </tr> <tr> <th>목표</th> <th>실적</th> <th>달성률</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>성평등 정책관</td> <td>생활 속 성평등 문화확산 및 인식개선</td> <td>성평등 교육 추진(명)</td> <td>성평등 교육 참여 인원</td> <td>17,305</td> <td>16,859</td> <td>97%</td> </tr> </tbody> </table>	부서별	정책사업목표	성과지표	측정산식(방법)	성과목표 달성률			목표	실적	달성률	성평등 정책관	생활 속 성평등 문화확산 및 인식개선	성평등 교육 추진(명)	성평등 교육 참여 인원	17,305	16,859	97%	주의	성 평 등 정책관	
	부서별					정책사업목표	성과지표	측정산식(방법)	성과목표 달성률												
목표		실적	달성률																		
성평등 정책관	생활 속 성평등 문화확산 및 인식개선	성평등 교육 추진(명)	성평등 교육 참여 인원	17,305	16,859	97%															
<p>○ 미달성 사유로, 코로나19로 인한 대규모 대면 교육 불가 및 방역 지침에 따른 사업 일정 지연 등으로 목표 인원을 달성하지 못하였다고 밝히고 있으나,</p> <p>○ 성평등정책관은 성평등 교육을 총괄하는 부서이므로, 다양한 교육 방법을 발굴하여 교육을 추진하여야 함에도 노력을 기울이지 않은 것으로 보임.</p>																					
시정 요구사항	<p>○ 성과계획서 상 성과목표를 설정해 놓고 성과달성에 대한 부서 관심도가 떨어지고 있어, 성과계획과 목표달성에 대한 평가가 환류될 수 있도록 성과 지표 관리에 철저를 기할 것.</p>																				

관련사업명	국지도 및 지방도 편입 미지급 용지 보상금				시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고		
시정요구명	【도 - 20】 국지도 및 지방도 편입 미지급 용지 보상금 지급 노력								
지적사항	○ 2021회계연도 국지도 및 지방도 편입 미지급 용지보상금으로 45,424㎡에 105억 1,000만원을 지급하였고, 516억 7,400만원이 미지급 되고 있음.  (단위:백만원)				주의	건설과			
	구	분	미매입 용지					2021회계연도 보상액	
			면적(㎡)	보상금액				면적(㎡)	보상금액
합	계	354,623	51,674	45,424	10,510				
	도	64,522	4,827	19,299	3,276				
	제 주 시	136,092	21,977	9,143	4,250				
	서 귀 포 시	154,009	24,870	16,982	2,984				
	○ 미지급용지 보상에 막대한 예산이 소요되고 있지만 투입 가능한 재원의 한계로 인한 신속한 보상이 이뤄지지 못하고 있음								
시정 요구사항	○ 도로 편입 등 장기 미집행 토지 및 도로 매입비는 시간이 경과 할수록 재정부담 규모가 급증함. 도로 편입 미지급 용지 보상에 대한 적극적으로 사업을 추진할 수 있도록 개선할 것								

관련사업명	강정마을 공동체 회복사업							시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																								
시정요구명	【도 - 21】 강정마을 공동체 회복사업 집행 주의																																	
지적사항	<p>○ 강정마을 공동체 회복사업은 2020회계연도 사업비 14억 5,100만원을 2021회계연도로 명시이월 하였으나, 부지선정 등 사업 지연으로 사업비 중 용역비 2억 3,200만원을 제외한 전액 12억 1,900만원을 불용 처리 하였음</p> <p style="text-align: right;">(단위:백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>사업명</th> <th>통계목</th> <th>연도별</th> <th>예산액</th> <th>예산성립 후 증감</th> <th>예산현액</th> <th>지출액</th> <th>다음연도 이월액</th> <th>집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">강정마을 공동체 회복사업</td> <td rowspan="2">시설비</td> <td>2021</td> <td></td> <td>1,451</td> <td>1,451</td> <td>232</td> <td></td> <td>1,219</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>1,451</td> <td></td> <td>1,451</td> <td></td> <td>1,451</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							사업명	통계목	연도별	예산액	예산성립 후 증감	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	강정마을 공동체 회복사업	시설비	2021		1,451	1,451	232		1,219	2020	1,451		1,451		1,451		주의	환 경 정 책 과
	사업명	통계목	연도별	예산액	예산성립 후 증감	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액																									
	강정마을 공동체 회복사업	시설비	2021		1,451	1,451	232		1,219																									
2020			1,451		1,451		1,451																											
○ 강정마을 공동체 회복을 위한 조속한 공사 착공 등 계획기간내 사업을 완료하여야 하나 차질을 초래함.																																		
시정 요구사항	○ 편성된 예산이 사장되는 일이 없도록 효율적인 집행방안을 강구토록 주의할 것																																	

관련사업명	동북리 폐기물처리시설 확충에 따른 소규모 공동주택 학교 살리기 사업	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																
시정요구명	【도 - 22】 이월예산 효율적 집행																			
지적사항	<p>○ 동북리 폐기물 처리시설 확충에 따른 사업비 39억 5,600만원을 반영하여 4억 700만원을 집행하고 30억 200만원을 이월 처리함. (단위:백만원)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>사업명</th> <th>통계목</th> <th>예산 현액</th> <th>지출액</th> <th>명시이월</th> <th>사고 이월</th> <th>집행 잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>동북리 폐기물처리 시설 확충에 따른 소규모 학교 공동주 택 사업</td> <td>민간자본사업 보조</td> <td>3, 956</td> <td>407</td> <td>1,399</td> <td>1,603</td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table>				사업명	통계목	예산 현액	지출액	명시이월	사고 이월	집행 잔액	동북리 폐기물처리 시설 확충에 따른 소규모 학교 공동주 택 사업	민간자본사업 보조	3, 956	407	1,399	1,603	8	주의	생 환 경 과
	사업명	통계목	예산 현액	지출액	명시이월	사고 이월	집행 잔액													
동북리 폐기물처리 시설 확충에 따른 소규모 학교 공동주 택 사업	민간자본사업 보조	3, 956	407	1,399	1,603	8														
○ 예산의 이월과 지출 잔액의 발생은 부득이한 경우를 제외하고는 최소한의 범위에서 운영될 수 있도록 해야 함.																				
시정 요구사항	○ 편성된 예산이 사장되는 일이 없도록 효율적인 집행방안을 강구토록 주의할 것																			

관련사업명	성과보고서 관련	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																			
시정요구명	【도 - 23】 적절한 성과지표 목표치 설정 필요																						
지적사항	<p>○ ‘꿈바당 어린이도서관 운영 및 활성화’ 성과지표는 2020년 22%, 2021년도 6%, 2년 연속하여 미달성하고 있음</p> <p>○ 예산은 전년도 수준에서 투입되었으나 성과 달성률은 크게 하락하고 있어, 이는 성과지표의 목표치를 설정함에 과거 사업 추진 과정상의 미흡한 점에 대한 개선 노력이 반영되지 않고 목표치를 설정한 경우임</p> <table border="1" data-bbox="407 890 1637 1166"> <thead> <tr> <th>성과지표</th> <th>측정산식(방법)</th> <th>목표대비 달성률</th> <th>‘20년</th> <th>‘21년</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">꿈바당 어린이도서관 운영 및 활성화(명)</td> <td rowspan="4">전년대비 꿈바당 어린이도서관 이용자 수 2% 이상 증가</td> <td>목표</td> <td>388,528명</td> <td>396,298명</td> </tr> <tr> <td>실적</td> <td>84,628명</td> <td>22,963명</td> </tr> <tr> <td>달성률(%)</td> <td>22%</td> <td>6%</td> </tr> <tr> <td>예산액</td> <td>771,000천원</td> <td>789,000천원</td> </tr> </tbody> </table>	성과지표	측정산식(방법)	목표대비 달성률	‘20년	‘21년	꿈바당 어린이도서관 운영 및 활성화(명)	전년대비 꿈바당 어린이도서관 이용자 수 2% 이상 증가	목표	388,528명	396,298명	실적	84,628명	22,963명	달성률(%)	22%	6%	예산액	771,000천원	789,000천원	주의	문화 정책과	
성과지표	측정산식(방법)	목표대비 달성률	‘20년	‘21년																			
꿈바당 어린이도서관 운영 및 활성화(명)	전년대비 꿈바당 어린이도서관 이용자 수 2% 이상 증가	목표	388,528명	396,298명																			
		실적	84,628명	22,963명																			
		달성률(%)	22%	6%																			
		예산액	771,000천원	789,000천원																			
시정 요구사항	○ 성과계획서 상 목표 설정 시 미흡한 점에 대한 개선 노력을 반영하여 설정할 수 있도록 주의할 것.																						

관련사업명	미술관 보수공사							시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고	
시정요구명	【도 - 24】 불필요한 예산 전용 지양										
지적사항	○ ‘미술관 보수공사 사업’ 에 본예산 3,000만원, 전용 5,000만원 등 총 8,000만원을 예산 확보하였으나, 사업추진이 계획대로 진행되지 못하여 전용 예산 전액을 불용처리 함  (단위 : 백만원)							주 의	문 화 정 책 과		
	연도별	사업명	통계목	예산액	예산 성립 후 증감액	예산현액	지출액				집행잔액
	2021년	미술관 보수공사	시설비	30	50	80	25				55
시정 요구사항	○ 예산 확보 전 사업 추진 가능성 여부 등을 면밀히 검토하여 불필요한 예산이 반영되는 일이 발생하지 않도록 주의할 것										

관련사업명	세계평화의 섬 범도민 실천협의회 평화사업 실천 및 추진운영					시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고												
시정요구명	【도 - 25】 목적에 맞는 보조사업 집행																			
지적사항	<p>○ ‘평화사업 실천 및 추진 운영에 따른 예산 8,000만원을 확보하고 7,000만원을 집행 하였으나 ‘화재 취약 대상 안전용품 보급사업’ 및 ‘탄소중립을 위한 환경 보전실천 문화사업’ 추진에 2,700만원을 목적외 사업으로 집행함.</p> <p style="text-align: right;">(단위 : 백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">연도별</th> <th style="width: 20%;">사업명</th> <th style="width: 20%;">통계목</th> <th style="width: 10%;">예산현액</th> <th style="width: 10%;">지출액</th> <th style="width: 10%;">집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2021년</td> <td style="text-align: center;">평화사업실천 및 추진 운영</td> <td style="text-align: center;">민간경상 사업 보조</td> <td style="text-align: center;">80</td> <td style="text-align: center;">70</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> </tbody> </table>					연도별	사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액	2021년	평화사업실천 및 추진 운영	민간경상 사업 보조	80	70	10	주 의	평화대외 협력과	
	연도별	사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액														
2021년	평화사업실천 및 추진 운영	민간경상 사업 보조	80	70	10															
시정 요구사항	○ 보조사업의 성격 등을 고려하여 충분한 사전 검토 후 목적에 맞는 사업이 집행될 수 있도록 주의 할 것.																			

관련사업명	상설전시장 전시자료 유지관리	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고										
시정요구명	【도 - 26】 공공운영비 집행 부적절													
지적사항	<p>○ 민속자연사박물관에서는 ‘상설전시장 전시자료 유지관리’ 를 위해 공공운영비 30,000천원을 반영하여 29,665천원을 집행함</p> <p style="text-align: right;">(단위 : 천원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">연도별</th> <th style="width: 15%;">통계 목</th> <th style="width: 10%;">예산액</th> <th style="width: 10%;">집행액</th> <th style="width: 55%;">집행내용</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021년</td> <td>공공운영비</td> <td style="text-align: center;">30,000</td> <td style="text-align: center;">29,665</td> <td>- 상설전시장 유지관리비 13,365 - 야외공간 환경 정비공사 16,300</td> </tr> </tbody> </table>	연도별	통계 목	예산액	집행액	집행내용	2021년	공공운영비	30,000	29,665	- 상설전시장 유지관리비 13,365 - 야외공간 환경 정비공사 16,300	주 의	민 속 자 연 사 박 물 관	
	연도별	통계 목	예산액	집행액	집행내용									
2021년	공공운영비	30,000	29,665	- 상설전시장 유지관리비 13,365 - 야외공간 환경 정비공사 16,300										
시정 요구사항	○ 예산 변경이 필요한 경우 행정적 절차를 이행하고 예산을 사용할 수 있도록 주의 할 것													

관련사업명	돌문화공원관리소 예산 전용	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																
시정요구명	【도 - 27】 과도한 예산 전용 지양																			
지적사항	<p>○ 돌문화공원관리소에서는 2021회계연도 전용 5건 · 2억 1,200만원, 변경 4건 · 6,752만원 총 9개 사업 2억 7,952만원을 변경 사용하였음. (단위:천원)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>건 수</th> <th>변경금액</th> <th>사 유</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>계</td> <td>9</td> <td>279,523</td> <td></td> </tr> <tr> <td>전용</td> <td>5</td> <td>212,000</td> <td>소셜미디어 홍보, 체험행사 재료구입, 인력진단 등</td> </tr> <tr> <td>변경</td> <td>4</td> <td>67,520</td> <td>소셜미디어홍보강화, 박물관 실감콘텐츠 제작 등</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	건 수	변경금액	사 유	계	9	279,523		전용	5	212,000	소셜미디어 홍보, 체험행사 재료구입, 인력진단 등	변경	4	67,520	소셜미디어홍보강화, 박물관 실감콘텐츠 제작 등	시정	돌 문 화 공 원 관 리 소	
	구 분	건 수	변경금액	사 유																
계	9	279,523																		
전용	5	212,000	소셜미디어 홍보, 체험행사 재료구입, 인력진단 등																	
변경	4	67,520	소셜미디어홍보강화, 박물관 실감콘텐츠 제작 등																	
<p>○ 예산의 전용은 예산의 집행과정에서 발생하는 경직성을 완화하고, 재정 운영의 탄력성을 부여하고자 관련 법령에 근거하여 정책사업 내의 예산액 범위에서 단위 사업 또는 통계 목간 예산을 변경하여 사 용하는 제도이나 돌문화공원관리소에서는 추경예산 편성으로 적절하게 사용할 수 있음에도 과도하게 예산전용 등이 이루어짐</p>																				
시정 요구사항	○ 건전한 재정집행을 회피하는 수단으로 예산의 전용 제도를 악용 한 것은 아닌지 주의할 것																			

관련사업명	디지털참여 플랫폼 운영 및 활성화 사업	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																								
시정요구명	【도 - 28】 디지털 참여 플랫폼 운영 및 활성화 사업 개선방안 마련 필요																											
지적사항	<p>○ ‘디지털 참여 플랫폼 운영 및 활성화 사업(가치더함)’ 에 2019년부터 2020년까지 7억 8,000만원이 집행 되었으며 2021회계연도에 2억 3,400만원이 집행되었음.</p> <p style="text-align: right;">(단위:백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">연도별</th> <th style="width: 30%;">사업명</th> <th style="width: 20%;">통계목</th> <th style="width: 15%;">예산액 현액</th> <th style="width: 15%;">집행액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">계</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1,014</td> <td style="text-align: center;">1,014</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td rowspan="2">디지털 참여 플랫폼 운영</td> <td rowspan="2">공기관 대행</td> <td style="text-align: center;">234</td> <td style="text-align: center;">234</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td rowspan="2">경상적 위탁사업비</td> <td style="text-align: center;">370</td> <td style="text-align: center;">370</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>활성화 사업</td> <td></td> <td style="text-align: center;">410</td> <td style="text-align: center;">410</td> </tr> </tbody> </table>				연도별	사업명	통계목	예산액 현액	집행액		계		1,014	1,014	2021	디지털 참여 플랫폼 운영	공기관 대행	234	234	2020	경상적 위탁사업비	370	370	2019	활성화 사업		410	410
	연도별	사업명	통계목	예산액 현액	집행액																							
	계		1,014	1,014																								
2021	디지털 참여 플랫폼 운영	공기관 대행	234	234																								
2020			경상적 위탁사업비	370	370																							
2019	활성화 사업			410	410																							
	<p>○ “가치더함” 운영 방식은 특정 사안에 대해 회원이 제안하면 그 제안에 대해 선호도를 ‘공감 투표’ 하거나, 댓글 수준에 머물고 있어 매해 2억~3억원 재정투입의 효과성에 대한 의문 제기됨</p>																											
시정 요구사항	<p>○ 객관적 평가를 통한 활성화 방안 마련과 불필요한 예산이 투입되지 않도록 주의 할 것</p>																											

주 의

디 지 털  
융 합 과

관련사업명	활어차 산소 공급 장비 교체 지원사업	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																														
시정요구명	【도 - 29】 불용액 최소화 방안 강구 필요																																	
지적사항	<p>○ 활어차 산소공급 장비 교체지원' 사업에 6억 600만원을 반영 하였으나, 1억 1,400만원(18.8%) 집행하였음.</p> <p style="text-align: right;">(단위:백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>연도별</th> <th>사업 명</th> <th>예산 과목</th> <th>예산액</th> <th>예산 성립 후 증감</th> <th>예산 현액</th> <th>지출액</th> <th>다음 연도 이월액</th> <th>보조금 반납금</th> <th>집행 잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021년</td> <td>활어차 산소공급 장비 교체지원</td> <td>민 간 경 사 보 간 상 업 보 조</td> <td>320</td> <td>287</td> <td>606</td> <td>114</td> <td>0</td> <td>308</td> <td>185</td> </tr> <tr> <td>2020년</td> <td></td> <td></td> <td>320</td> <td></td> <td>320</td> <td>33</td> <td>287</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 예산의 편성 시에는 사업의 필요성 및 추진 가능성 등을 자세히 검토하고 예산을 편성하였어야 함에도 이를 소홀히 함으로써 재정 집행의 효율성을 떨어뜨리는 결과를 가져왔음</p>	연도별	사업 명	예산 과목	예산액	예산 성립 후 증감	예산 현액	지출액	다음 연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액	2021년	활어차 산소공급 장비 교체지원	민 간 경 사 보 간 상 업 보 조	320	287	606	114	0	308	185	2020년			320		320	33	287			주 의	수 산 정 책 과	
연도별	사업 명	예산 과목	예산액	예산 성립 후 증감	예산 현액	지출액	다음 연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액																									
2021년	활어차 산소공급 장비 교체지원	민 간 경 사 보 간 상 업 보 조	320	287	606	114	0	308	185																									
2020년			320		320	33	287																											
시정 요구사항	○ 예산 확보 전 사업 추진 가능성 여부 등을 면밀히 검토하여 예산이 불용되지 않도록 주의 할 것																																	

관련사업명	근해어선 화재 감지시스템 구축	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고										
시정요구명	【도 - 30】 집행잔액 최소화 방안 강구 필요													
지적사항	<p>○ 근해어선 대상 화재감지시스템 구축사업으로 3억원을 반영하여 8,500만원을 집행하고 2억 1,528만원을 불용 처리함. (단위:백만원)</p> <table border="1" style="width:100%; text-align:center;"> <thead> <tr> <th>사업명</th> <th>통계목</th> <th>예산현액</th> <th>지출액</th> <th>집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>근해어선화재 감지시스템 구축</td> <td>민간자본 사업보조</td> <td>300</td> <td>85</td> <td>215</td> </tr> </tbody> </table>				사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액	근해어선화재 감지시스템 구축	민간자본 사업보조	300	85	215
	사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액									
근해어선화재 감지시스템 구축	민간자본 사업보조	300	85	215										
<p>○ 예산의 편성 시에는 사업의 필요성 및 추진 가능성 등을 자세히 검토하고 예산을 편성하였어야 함에도 이를 소홀히 함으로써 재정 집행의 효율성을 떨어뜨리는 결과를 가져옴.</p>														
시정 요구사항	<p>○ 예산 확보 전 사업 추진 가능성 여부 등을 면밀히 검토하여 예산이 불용되지 않도록 주의 할 것</p>													

주 의 수 산 정 책 과

관련사업명	일직수당	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고				
시정요구명	【도 - 31】 예산요구시 정확한 산출내역 반영 필요							
지적사항	○ 해녀박물관 운영을 위한 일직수당 330만원을 반영해 650만원 50.76% 초과 집행하였음.  (단위 : 천원)	주 의	해 녀 문 화 유 산 과					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>사업명</th> <th>예산현액</th> <th>지출액</th> <th>집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>해녀박물관 운영 일직 수당</td> <td>3,300</td> <td>6,540</td> <td>초과집행 3,240</td> </tr> </tbody> </table>				사업명	예산현액	지출액	집행잔액
사업명	예산현액	지출액	집행잔액					
해녀박물관 운영 일직 수당	3,300	6,540	초과집행 3,240					
시정 요구사항	○ 예산편성 시 정확한 추계산정과 소액일지라도 부득이한 사정으로 인하여 예산의 변경이 필요한 경우에는 행정적 절차를 이행하여 사용할 수 있도록 주의할 것							

관련사업명	자가용 주유 취급소 설치 공사	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고												
시정요구명	【도 - 32】 예산의 목적 외 사용 개선 필요															
지적사항	<p>○ 외부 주유소 이용이 어려운 중장비(트랙터, 스kid로서 등)의 원내 연료 공급을 통해 조치 및 가축 사양관리를 위한 장비 운용을 위한 ‘자가용 주유취급소 설치 공사’ 1억 6,000만 원을 반영하여 1억 5,600만 원을 집행함</p> <p style="text-align: right;">(단위: 천원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">사업명</th> <th style="width: 25%;">통계 목</th> <th style="width: 15%;">예산현액</th> <th style="width: 15%;">집행액</th> <th style="width: 20%;">집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>자가용 주유취급소 설치 공사</td> <td>시설비</td> <td style="text-align: center;">160,000</td> <td style="text-align: center;">156,445</td> <td style="text-align: center;">3,555</td> </tr> </tbody> </table>				사업명	통계 목	예산현액	집행액	집행잔액	자가용 주유취급소 설치 공사	시설비	160,000	156,445	3,555	주 의	축 산 진 홍 원
	사업명	통계 목	예산현액	집행액	집행잔액											
자가용 주유취급소 설치 공사	시설비	160,000	156,445	3,555												
시정 요구사항	<p>○ 「지방재정법」 제47조는 세출예산에서 정한 목적 외 용도로 경비를 사용할 수 없도록 하고 있어 주의할 것</p>															

관련사업명	오분자기 등 자원조성	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고									
시정요구명	【도 - 33】 반복적인 예산의 목적 외 사용 개선 필요												
지적사항	<p>○ 마을 어장 내 전복류 자원조성을 위한 종자생산 및 방류, 어미가계 관리를 위한 ‘오분자기 등 자원조성’에 4,700만원 반영하여 4,600만원을 집행함.</p> <p style="text-align: right;">(단위:천원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">사업명</th> <th style="width: 15%;">통계목</th> <th style="width: 15%;">예산현액</th> <th style="width: 15%;">지출액</th> <th style="width: 15%;">집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>오분자기 등 자원조성</td> <td>시험연구비</td> <td style="text-align: center;">47,300</td> <td style="text-align: center;">46,121</td> <td style="text-align: center;">1,179</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 예산의 집행상황을 보면 연구기자재 보관실 도어 잠금장치 및 단순한 소모성 물품 구입 등에 목적외 집행 함</p>	사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액	오분자기 등 자원조성	시험연구비	47,300	46,121	1,179	주의	해 양 수 산 연 구 원
사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액									
오분자기 등 자원조성	시험연구비	47,300	46,121	1,179									
시정 요구사항	○ 매년 결산 심사 시 반복적으로 지적되고 있는 사항으로 주의 할 것												

관련사업명	남북교류협력기금	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고															
시정요구명	【도 - 34】 남북교류협력기금 조성액 확보 및 여유자금 관리 노력 필요																		
지적사항	<p>○ 남북교류협력기금의 설치목적은 제주특별자치도와 북한 간의 교류협력사업 추진을 위한 안정적 재원의 확보 및 효율적 집행과 관리·운영임.</p> <p style="text-align: center;">&lt;기금조성액 현황&gt; (단위 : 백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">기금명</th> <th rowspan="2">2020년도 말 조성액 ㉠</th> <th colspan="3">당해 연도 증감액</th> <th rowspan="2">2021년도 말 조성액 (㉡=㉠+㉢)</th> </tr> <tr> <th>계 나=㉡-㉠</th> <th>조성액㉢</th> <th>사용액㉣</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>남북교류협력기금</td> <td style="text-align: center;">6,460</td> <td style="text-align: center;">535</td> <td style="text-align: center;">535</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">6,995</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 2008년부터 2023년까지 100억원 조성을 목표로 하고 있음</p> <p>○ 2021년말 기준 남북교류협력기금 조성액은 69억 9,500만원임 (조성목표액의 69.95%)</p> <p>○ 2021회계연도 이자수입은 3,500만원임</p> <p>○ 기금조성 목표액 확보 노력이 부족하며, 기금의 효율적인 운용을 위해 이자 수입을 증가시키는 노력이 필요함</p>	기금명	2020년도 말 조성액 ㉠	당해 연도 증감액			2021년도 말 조성액 (㉡=㉠+㉢)	계 나=㉡-㉠	조성액㉢	사용액㉣	남북교류협력기금	6,460	535	535	-	6,995	주의	평화대외 협력과	
기금명	2020년도 말 조성액 ㉠			당해 연도 증감액				2021년도 말 조성액 (㉡=㉠+㉢)											
		계 나=㉡-㉠	조성액㉢	사용액㉣															
남북교류협력기금	6,460	535	535	-	6,995														
시정 요구사항	○ 남북교류협력기금은 빠른시일내 조성목표액을 달성할 수 있도록 구체적인 방안 강구와 함께 이자수익을 높일 수 있는 방법을 강구할 것																		

관련사업명	양성평등기금	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																												
시정요구명	<b>【도 - 35】 양성평등기금 성과지표 및 목표 재검토 필요</b>																															
지적사항	<p>○ 양성평등기금의 성인지 기금 사업은 ‘양성평등 실현 및 여성의 사회활동 지원’, ‘성평등 문화확산’, ‘여성친화도시 추진기반 강화’ 로 총 3건임</p> <p style="text-align: center;">&lt;기금 사업 성과목표(지표)현황&gt; (단위:%)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">기금</th> <th rowspan="2">사업명</th> <th rowspan="2">대상사업유형</th> <th rowspan="2">성과지표</th> <th rowspan="2">목표치</th> <th colspan="2">실적치</th> </tr> <tr> <th>2020</th> <th>2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">양성평등기금</td> <td>양성평등 실현 및 여성의 사회활동 지원</td> <td>양성평등정책 추진</td> <td>모든프로그램(보조사업)에서 성별분리통계생산(생산여부)</td> <td>100점</td> <td>100점</td> <td>100점</td> </tr> <tr> <td>성평등 문화확산</td> <td>양성평등정책 추진</td> <td>예산집행률</td> <td>95%</td> <td>55%</td> <td>81.23%</td> </tr> <tr> <td>여성친화도시 추진기반 강화</td> <td>양성평등정책 추진</td> <td>예산집행률</td> <td>60%</td> <td></td> <td>78.75%</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 양성평등 실현 및 여성의 사회활동 지원 성과지표인 ‘모든 프로그램에서 성별분리통계’ 는 단지 사업 내 성별분리만을 목표로 하고 있음.</p> <p>○ 또한 성평등 문화확산 사업 등 2건은 예산집행률을 성과지표로 설정하는 문제가 있음.</p> <p>○ 결국 양성평등제고와 관련이 없는 성과지표로는 양성평등효과 측정이 불가능하다고 판단됨.</p>	기금	사업명	대상사업유형	성과지표	목표치	실적치		2020	2021	양성평등기금	양성평등 실현 및 여성의 사회활동 지원	양성평등정책 추진	모든프로그램(보조사업)에서 성별분리통계생산(생산여부)	100점	100점	100점	성평등 문화확산	양성평등정책 추진	예산집행률	95%	55%	81.23%	여성친화도시 추진기반 강화	양성평등정책 추진	예산집행률	60%		78.75%	주의	성평등 정책관	
기금	사업명						대상사업유형	성과지표	목표치	실적치																						
		2020	2021																													
양성평등기금	양성평등 실현 및 여성의 사회활동 지원	양성평등정책 추진	모든프로그램(보조사업)에서 성별분리통계생산(생산여부)	100점	100점	100점																										
	성평등 문화확산	양성평등정책 추진	예산집행률	95%	55%	81.23%																										
	여성친화도시 추진기반 강화	양성평등정책 추진	예산집행률	60%		78.75%																										
시정 요구사항	○ 성인지 기금 성과에 대한 종합계획 수립 및 추진을 통해 내실 있는 성인지기금 운용이 될 수 있도록 개선이 필요함																															

관련사업명	수산물수급가격안정기금	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																																															
시정요구명	【도 - 36】 기금 고유사업 확보 및 기금운용성과 개선																																																		
지적사항	<p>○ 수산물수급가격안정기금은 「제주특별자치도 수산물 수급가격안정기금 설치 및 운용 조례」에 따라 제주특별자치도에서 생산되는 수산물의 원활한 유통과 가격안정을 도모하기 위한 재원을 마련하기 위하여 설치한 기금임.</p> <p style="text-align: center;">&lt;2021회계연도 기금조성액 현황&gt; (단위 : 백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">기금명</th> <th rowspan="2">2020년도 말 조성액 (가)</th> <th colspan="3">당해 연도 증감액</th> <th rowspan="2">2021년도 말 조성액 (①+②)+④</th> </tr> <tr> <th>계 ①=②-③</th> <th>조성액②</th> <th>사용액③</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>수산물수급가격안정기금</td> <td>4,462</td> <td>2,152</td> <td>5,036</td> <td>2,884</td> <td>6,614</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 2021회계연도 기금 지출 내역을 보면, 판매·마케팅 지원사업 등 보조사업으로 상당한 규모의 사업비가 지출되고 있음.</p> <p>○ 수산물 가격안정을 위한 기금고유목적 사업의 비중을 높여야함</p> <p style="text-align: center;">&lt;2021회계연도 기금 지출 내역&gt; (단위 : 백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">사업명</th> <th rowspan="2">사업자</th> <th rowspan="2">사업내용</th> <th colspan="3">사업비</th> </tr> <tr> <th>계</th> <th>보조(기금)</th> <th>자담</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">합 계</td> <td>886</td> <td>803</td> <td>83</td> </tr> <tr> <td>제주수산물(소라,광어 제외) 국내 판매·마케팅 지원사업</td> <td>6개 수협</td> <td>6개 사업</td> <td>770</td> <td>693</td> <td>77</td> </tr> <tr> <td>양식광어 등 홍보·마케팅 지원</td> <td>제주어류양식수협</td> <td>온·오프라인 광고</td> <td>56</td> <td>50</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>日 원전 오염수 방류 결정에 대응한 청정제주 수산물 홍보사업</td> <td>주식회사 제주 방송</td> <td></td> <td>60</td> <td>60</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	기금명	2020년도 말 조성액 (가)	당해 연도 증감액			2021년도 말 조성액 (①+②)+④	계 ①=②-③	조성액②	사용액③	수산물수급가격안정기금	4,462	2,152	5,036	2,884	6,614	사업명	사업자	사업내용	사업비			계	보조(기금)	자담	합 계			886	803	83	제주수산물(소라,광어 제외) 국내 판매·마케팅 지원사업	6개 수협	6개 사업	770	693	77	양식광어 등 홍보·마케팅 지원	제주어류양식수협	온·오프라인 광고	56	50	6	日 원전 오염수 방류 결정에 대응한 청정제주 수산물 홍보사업	주식회사 제주 방송		60	60		주의	수산 정책과
	기금명			2020년도 말 조성액 (가)	당해 연도 증감액			2021년도 말 조성액 (①+②)+④																																											
		계 ①=②-③	조성액②		사용액③																																														
	수산물수급가격안정기금	4,462	2,152	5,036	2,884	6,614																																													
사업명	사업자	사업내용	사업비																																																
			계	보조(기금)	자담																																														
합 계			886	803	83																																														
제주수산물(소라,광어 제외) 국내 판매·마케팅 지원사업	6개 수협	6개 사업	770	693	77																																														
양식광어 등 홍보·마케팅 지원	제주어류양식수협	온·오프라인 광고	56	50	6																																														
日 원전 오염수 방류 결정에 대응한 청정제주 수산물 홍보사업	주식회사 제주 방송		60	60																																															
시정 요구사항	○ 기금의 설치목적과 부합되는 사업을 추진하도록 개선이 필요함.																																																		

관련사업명	기금 운용 철저	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																																																					
시정요구명	【도 - 37】 타회계 전입비중 높은 기금에 대한 개선 조치 필요																																																								
지적사항	<p>○ 제주특별자치도는 2020회계연도 제주특별자치도 기금운용 성과 분석 보고서의 개선 권고사항 조치계획에서 타회계 의존율 저하 대책(기금·통폐합) 등 방안을 강구하겠다고 하였으나,</p> <p>○ 2021회계연도 결산 결과 개선되지 않고 있음.</p> <p style="text-align: center;">〈2021회계연도 기금별 타회계 의존율〉</p> <p style="text-align: right;">(단위 : 백만원, %)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">기금</th> <th colspan="3">2020</th> <th colspan="3">2021</th> </tr> <tr> <th>타회계 전입금(A)</th> <th>기금 수입결산 총액(B)</th> <th>타회계 의존율 (A/B)×100</th> <th>타회계 전입금(A)</th> <th>기금 수입결산 총액(B)</th> <th>타회계 의존율 (A/B)×100</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>남북교류협력기금</td> <td>0</td> <td>138</td> <td>0.00</td> <td>500</td> <td>535</td> <td>93.46</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>선도농업인육성기금</td> <td>200</td> <td>464</td> <td>43.10</td> <td>500</td> <td>543</td> <td>92.08</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>농축산물소득보전기금</td> <td>3,000</td> <td>3,396</td> <td>88.34</td> <td>3,000</td> <td>3,099</td> <td>96.81</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>중소기업육성기금</td> <td>36,000</td> <td>37,058</td> <td>97.15</td> <td>38,000</td> <td>38,961</td> <td>97.53</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>수산물수급가격안정기금</td> <td>5,000</td> <td>5,010</td> <td>99.80</td> <td>5,000</td> <td>5,036</td> <td>99.29</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 추가적인 기금 수입 구조 개선 조치 방안을 강구 할 필요가 있음</p>		기금	2020			2021			타회계 전입금(A)	기금 수입결산 총액(B)	타회계 의존율 (A/B)×100	타회계 전입금(A)	기금 수입결산 총액(B)	타회계 의존율 (A/B)×100	1	남북교류협력기금	0	138	0.00	500	535	93.46	2	선도농업인육성기금	200	464	43.10	500	543	92.08	3	농축산물소득보전기금	3,000	3,396	88.34	3,000	3,099	96.81	4	중소기업육성기금	36,000	37,058	97.15	38,000	38,961	97.53	5	수산물수급가격안정기금	5,000	5,010	99.80	5,000	5,036	99.29	주의	예산 담당관
	기금			2020			2021																																																		
		타회계 전입금(A)	기금 수입결산 총액(B)	타회계 의존율 (A/B)×100	타회계 전입금(A)	기금 수입결산 총액(B)	타회계 의존율 (A/B)×100																																																		
1	남북교류협력기금	0	138	0.00	500	535	93.46																																																		
2	선도농업인육성기금	200	464	43.10	500	543	92.08																																																		
3	농축산물소득보전기금	3,000	3,396	88.34	3,000	3,099	96.81																																																		
4	중소기업육성기금	36,000	37,058	97.15	38,000	38,961	97.53																																																		
5	수산물수급가격안정기금	5,000	5,010	99.80	5,000	5,036	99.29																																																		
시정 요구사항	○ 일반회계 및 기타특별회계로부터의 전입금 비중이 높은 것은 기금의 자주성과 안정성을 저해시키는 요인이 될 수 있어 개선이 필요함																																																								

관련사업명	정수기 및 비데 렌탈료	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고
시정요구명	【제주시 -1】 세출과목 부적정 집행 개선 필요			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 시설, 장비, 물품 등의 각종 임차 및 리스 성격의 예산은 &lt;사무관리비&gt;로 집행하도록 2020년도 결산심사시 시정을 요구한 바 있으나,</li> <li>○ 제주시 일부 동에서는 개선되지 않고, 2021년도 1월부터 12월까지 정수기 및 비데 임차(임대, 렌탈 등)에 관한 사항을 &lt;공공운영비&gt;로 부적정하게 집행하고 있음.</li> <li>○ 각종 임차 및 리스 성격의 예산은 &lt;사무관리비&gt;로 하여 집행하도록 개선할 것.</li> </ul>	주의	제주시 전부서 공통	
시정 요구사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 「지방자치단체 예산편성운영규정」을 준수하여 집행에 철저를 기하고, 동일 사례가 발생하지 아니하도록 주의할 것</li> </ul>			

관련사업명	기본업무 수행경비(국내여비)	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고										
시정요구명	【제주시 -2】 세출과목 집행과목 개선 필요													
지적사항	<p>○ 제주시 도시재생과에서는 부서운영 기본업무 수행을 위하여 2021회계연도 국내여비 15,207천원을 반영하고 2,017천원을 집행함</p> <p style="text-align: right;">(단위: 천원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">부기 사업명</th> <th style="width: 15%;">통계목</th> <th style="width: 15%;">예산현액</th> <th style="width: 15%;">집행액</th> <th style="width: 15%;">집행잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기본업무 수행경비</td> <td>국내여비</td> <td>15,207</td> <td>2,017</td> <td>13,190</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 「지방자치단체 예산편성운영기준」에 의하면 ‘차량의 임차료’는 사무관리비로 편성하도록 하고 있으나,</p> <p>○ 도시재생과에서는 국내여비로 차량임차에 따른 임차료를 집행하고 있어 개선이 필요함.</p> <p>* ‘용담1동 도시재생 뉴딜사업 업무협약에 따른 차량임차’ 등 4건 · 410천원</p>	부기 사업명	통계목	예산현액	집행액	집행잔액	기본업무 수행경비	국내여비	15,207	2,017	13,190	주의	제주시 도시 재생과	
부기 사업명	통계목	예산현액	집행액	집행잔액										
기본업무 수행경비	국내여비	15,207	2,017	13,190										
시정 요구사항	○ 지방자치단체 예산편성 운영기준 성질별 분류에 따른 경비 성격에 맞는 통계목으로 집행될 수 있도록 주의가 필요함.													

관련사업명	애월읍 청사관리 사업			시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고													
시정요구명	【제주시 -3】 예산 목적 외 집행 개선 필요																		
지적사항	<p>○ 제주시 애월읍에서는 청사관리 사업으로 2021년 예산에 7,500만 원을 반영하여 7,496만원 집행함</p> <p style="text-align: center;">&lt;제주시 애월읍 세부사업 집행현황&gt; (단위: 천원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">세부사업</th> <th style="width: 10%;">통계목</th> <th style="width: 40%;">부기명</th> <th style="width: 10%;">예산 현액</th> <th style="width: 10%;">집행액 (집행률)</th> <th style="width: 10%;">지출 잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">청사관리</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">시설비</td> <td>○ 애월읍사무소 신축청사민원 창구칸막이 등 구조개선공사</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">75,000</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">74,964 (99.9%)</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">36</td> </tr> <tr> <td>○ 애월읍사무소신축청사 및 체육관 CCTV 설치공사</td> </tr> <tr> <td>○ 애월읍사무소 안내표지판 및 표지석 설치공사</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 해당 세부사업중 부기명 사업 관련 집행 내역을 보면, <u>애월읍사무소신축청사 및 체육관 CCTV 설치공사(36,532천원)만 부기사업 대로 집행되고,</u> 그 외 사업은 목적 외로 집행하였음.</p>			세부사업	통계목	부기명	예산 현액	집행액 (집행률)	지출 잔액	청사관리	시설비	○ 애월읍사무소 신축청사민원 창구칸막이 등 구조개선공사	75,000	74,964 (99.9%)	36	○ 애월읍사무소신축청사 및 체육관 CCTV 설치공사	○ 애월읍사무소 안내표지판 및 표지석 설치공사	주의	제주시 애월읍
세부사업	통계목	부기명	예산 현액	집행액 (집행률)	지출 잔액														
청사관리	시설비	○ 애월읍사무소 신축청사민원 창구칸막이 등 구조개선공사	75,000	74,964 (99.9%)	36														
		○ 애월읍사무소신축청사 및 체육관 CCTV 설치공사																	
		○ 애월읍사무소 안내표지판 및 표지석 설치공사																	
시정 요구사항	○ 「지방재정법」 제47조는 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용할 수 없도록 하고 있어 주의할 것																		

관련사업명	주민참여예산 관련	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고														
시정요구명	【제주시 -4】 주민참여예산 목적 외 집행사례																	
지적사항	<p>○ 제주시 애월읍에서는 ‘귀리곶보리 농사일소리 전수관 증설공사’ 등 4개 사업 134,481천원을 ‘주민참여예산 지원’사업으로 예산에 편성하여 133,894천원을 집행함.</p> <p style="text-align: center;">&lt;제주시 애월읍 주민참여예산 부기명&gt; (단위: 원, %)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">세부사업</th> <th style="width: 15%;">통계목</th> <th style="width: 55%;">부기명</th> <th style="width: 15%;">최종예산</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center;">주민참여 예산</td> <td rowspan="4" style="text-align: center;">민간자본 사업보조</td> <td>귀리곶보리 농사일소리 전수관 증설공사(보조율90%)</td> <td style="text-align: right;">50,580,000</td> </tr> <tr> <td>마을공한지 건강쉼터 조성사업(보조율 90%)</td> <td style="text-align: right;">25,986,000</td> </tr> <tr> <td>마을 유휴지 야외체육운동시설 설치사업(보조율 90%)</td> <td style="text-align: right;">13,200,000</td> </tr> <tr> <td>애월읍 관내 야외체육시설 조성사업</td> <td style="text-align: right;">44,715,000</td> </tr> </tbody> </table>	세부사업	통계목	부기명	최종예산	주민참여 예산	민간자본 사업보조	귀리곶보리 농사일소리 전수관 증설공사(보조율90%)	50,580,000	마을공한지 건강쉼터 조성사업(보조율 90%)	25,986,000	마을 유휴지 야외체육운동시설 설치사업(보조율 90%)	13,200,000	애월읍 관내 야외체육시설 조성사업	44,715,000	시정	제주시 애월읍	
	세부사업	통계목	부기명	최종예산														
주민참여 예산	민간자본 사업보조	귀리곶보리 농사일소리 전수관 증설공사(보조율90%)	50,580,000															
		마을공한지 건강쉼터 조성사업(보조율 90%)	25,986,000															
		마을 유휴지 야외체육운동시설 설치사업(보조율 90%)	13,200,000															
		애월읍 관내 야외체육시설 조성사업	44,715,000															
<p>○ 해당 세부사업 2021년 결산 내역을 보면, 관련된 부기명으로 집행한 금액은 37,930천원(집행률 28.2%)이며, 그 외 예산은 다른 사업에 목적 외의 용도로 집행함.</p>																		
시정 요구사항	<p>○ 「지방재정법」 제47조는 세출예산에서 정한 목적외의 용도로 경비를 사용할 수 없도록 하고 있어 주의할 것</p>																	

관련사업명	성과보고서	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																																						
시정요구명	【제주시 -5】 투입 초점 성과지표 주의																																									
지적사항	<p>○ 행안부 예규 「지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준」에 따르면 성과지표가 투입이나 산출의 양에만 초점이 맞춰진 경우 성과지표의 설정이 부적절한 사례로 보고 있음.</p> <p style="text-align: center;"><b>【 제주시 도시재생과 성과지표 현황】</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>성과지표(단위)</th> <th>측정산식 또는 측정방법</th> <th>목표대비 달성률</th> <th>'20년 달성성과</th> <th>'21년 달성성과</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">화북상업지역 도시개발 사업비 집행률(%)</td> <td rowspan="3">(집행액/예산현액)*100</td> <td>목표</td> <td>70</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>실적</td> <td>88</td> <td>53</td> </tr> <tr> <td>달성률(%)</td> <td>126%</td> <td>106%</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">도시재생 뉴딜사업 및 자전거도로 정비사업비 집행률(%)</td> <td rowspan="3">(집행액/예산현액)*100</td> <td>목표</td> <td>50</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>실적</td> <td>67</td> <td>95</td> </tr> <tr> <td>달성률(%)</td> <td>134%</td> <td>190%</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">도농간 지역균형발전을 위한 정주여건개선사업비 집행률(%)</td> <td rowspan="3">(집행액/예산현액)*100</td> <td>목표</td> <td>60</td> <td>60</td> </tr> <tr> <td>실적</td> <td>68</td> <td>86.3</td> </tr> <tr> <td>달성률(%)</td> <td>113%</td> <td>144%</td> </tr> </tbody> </table>				성과지표(단위)	측정산식 또는 측정방법	목표대비 달성률	'20년 달성성과	'21년 달성성과	화북상업지역 도시개발 사업비 집행률(%)	(집행액/예산현액)*100	목표	70	50	실적	88	53	달성률(%)	126%	106%	도시재생 뉴딜사업 및 자전거도로 정비사업비 집행률(%)	(집행액/예산현액)*100	목표	50	50	실적	67	95	달성률(%)	134%	190%	도농간 지역균형발전을 위한 정주여건개선사업비 집행률(%)	(집행액/예산현액)*100	목표	60	60	실적	68	86.3	달성률(%)	113%	144%
	성과지표(단위)	측정산식 또는 측정방법	목표대비 달성률	'20년 달성성과	'21년 달성성과																																					
	화북상업지역 도시개발 사업비 집행률(%)	(집행액/예산현액)*100	목표	70	50																																					
			실적	88	53																																					
달성률(%)			126%	106%																																						
도시재생 뉴딜사업 및 자전거도로 정비사업비 집행률(%)	(집행액/예산현액)*100	목표	50	50																																						
		실적	67	95																																						
		달성률(%)	134%	190%																																						
도농간 지역균형발전을 위한 정주여건개선사업비 집행률(%)	(집행액/예산현액)*100	목표	60	60																																						
		실적	68	86.3																																						
		달성률(%)	113%	144%																																						
○ 그럼에도 도시재생과는 상가지표의 측정산식을 [(집행액/예산현액)*100]으로 설정하고 있음																																										
시정 요구사항	○ 제주시 도시재생과는 행안부 예규를 준수하여 적정한 성과지표가 설정될 수 있도록 주의가 필요함																																									

관련사업명	정수기 및 비데 렌탈료	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고
시정요구명	【서귀포시 -1】 세출과목 부적정 집행 개선 필요			
지적사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 시설, 장비, 물품 등의 각종 임차 및 리스 성격의 예산은 &lt;사무관리비&gt;로 집행하도록 2020년도 결산심사시 시정을 요구한 바 있으나,</li> <li>○ 서귀포시 일부 읍·면에서는 개선되지 않고, 2021년도 1월부터 12월까지 정수기 및 비데 임차(임대, 렌탈 등)에 관한 사항을 &lt;공공운영비&gt;로 부적정하게 집행하고 있음.</li> <li>○ 각종 임차 및 리스 성격의 예산은 &lt;사무관리비&gt;로 하여 집행하도록 개선할 것.</li> </ul>	주의	서귀포시 전부서 (공통)	
시정 요구사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 관련 규정을 준수하여 유사한 사례가 발생하지 아니하도록 주의가 필요함</li> </ul>			

관련사업명	산불방지 운영	시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고																				
시정요구명	【서귀포시 -2】 예산 전용 최소화 필요																							
지적사항	<p>○ 「지방재정법」 제49조에 의하면 예산의 전용은 예산액 범위 내에서 사용 가능하나, 최소한으로 운용되어야 한다라고 명시하고 있음.</p> <p style="text-align: center;">&lt;서귀포시 공원녹지과 전용 관련&gt; (단위: 백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>변경구분 (변경일자)</th> <th>정책사업</th> <th>단위사업</th> <th>세부사업</th> <th>통계목</th> <th>감</th> <th>증</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">전용 (21-07-15)</td> <td>산림자원의 생산적관리</td> <td>산림자원 보호관리</td> <td>산불방지 운영</td> <td>사무관리비</td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>산림자원의 생산적관리</td> <td>산림자원 보호관리</td> <td>산불방지 운영</td> <td>자산및물품 취득비</td> <td></td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 공원녹지과에서는 동 사업에 대한 전용을 2021.7.15.시행하고, 집행은 2021.11.16.에 처리함.</p> <p>○ 따라서 해당 사업은 추경에 예산을 편성하여 사업추진을 하여야 함에도 불구하고 행정의 편의를 위해 전용하여 집행함.</p>	변경구분 (변경일자)	정책사업	단위사업	세부사업	통계목	감	증	전용 (21-07-15)	산림자원의 생산적관리	산림자원 보호관리	산불방지 운영	사무관리비	20		산림자원의 생산적관리	산림자원 보호관리	산불방지 운영	자산및물품 취득비		20	주의	서귀포시 공원 녹지과	
변경구분 (변경일자)	정책사업	단위사업	세부사업	통계목	감	증																		
전용 (21-07-15)	산림자원의 생산적관리	산림자원 보호관리	산불방지 운영	사무관리비	20																			
	산림자원의 생산적관리	산림자원 보호관리	산불방지 운영	자산및물품 취득비		20																		
시정 요구사항	○ 추경에 충분히 증액할 수 있음에도 행정의 편의를 위해 예산의 전용한 바, 추후 유사한 사례가 발생하지 않도록 유의해야 함.																							

관련사업명	주민참여예산			시정 요구 유형	조치 대상 기관	비고										
시정요구명	【서귀포시 -3】 주민참여예산 목적 외 집행사례															
지적사항	<p>○ 서귀포시 예래동은 ‘논짓물 해변 소공원 조성 및 재난, 안전감시용 CCTV 설치사업’ 등 2개 사업에 105,500천원을 주민참여예산으로 편성하여, 105,137천원을 집행함.</p> <p style="text-align: center;">&lt;서귀포시 예래동 주민참여예산 부기사업&gt; (단위: 원, %)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">세부사업</th> <th style="width: 10%;">통계목</th> <th style="width: 55%;">부기명</th> <th style="width: 20%;">최종예산</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">주민참여예산</td> <td rowspan="2">시설비</td> <td>논짓물 해변 소공원조성 및 재난, 안전 감시용 CCTV설치사업</td> <td style="text-align: right;">60,000,000</td> </tr> <tr> <td>예래동 클린하우스 편의기능 개선사업</td> <td style="text-align: right;">45,500,000</td> </tr> </tbody> </table>			세부사업	통계목	부기명	최종예산	주민참여예산	시설비	논짓물 해변 소공원조성 및 재난, 안전 감시용 CCTV설치사업	60,000,000	예래동 클린하우스 편의기능 개선사업	45,500,000	시정	서귀포시 예래동	
	세부사업	통계목	부기명	최종예산												
	주민참여예산	시설비	논짓물 해변 소공원조성 및 재난, 안전 감시용 CCTV설치사업	60,000,000												
예래동 클린하우스 편의기능 개선사업			45,500,000													
<p>○ 하지만, 주민참여예산 집행내역을 보면 CCTV설치 사업(22,000천원)은 추진이 안되었으나 예산은 99% 집행된 것으로 파악되어, 동 예산을 다른 사업에 목적외로 집행함.</p>																
시정 요구사항	<p>○ 「지방재정법」 제47조는 세출예산에서 정한 목적외의 용도로 경비를 사용할 수 없도록 하고 있어 주의할 것</p>															

# 부 대 의 견

상임위원회	부 대 의 견
행정자치위원회	<p>① 결산부서와 예산부서를 연계하여 재정책임성 확보 방안 마련(정책기획관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 결산은 예산과의 괴리정도, 재정운영 성과 등을 체계적으로 분석할 수 있고 그 결과를 향후 예산편성 및 재정운영 환류하는데 의의가 있음.</li> </ul> <p>이에, 결산부서와 예산부서를 연계(동일 실국에서 수행)하여 재정책임성 확보 방안을 검토할 것</p> <p>② 이월 및 집행 잔액 최소화(예산담당관, 소관부서)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 의회의 사전 승인 없이 예측하지 못한 불가피한 경우에 한하여 이월해야 할 사고이월 금액이 전년대비 급증하고 있어 사유 분석 및 사고이월 감소를 위한 대책을 마련할 것.</li> <li>○ 불용액 5억원 이상 미집행부서는 총 51개 부서로 불용액이 전년도에 비해 개선이 되어야 함에도 전년도와 비슷한 수준으로 반복되고 있음. 이에 효율적인 예산 운용관리를 위한 방안 마련할 것</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<p>③ 공공기관 집행률 제고 방안 마련(예산담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 공공기관(3개 공사, 14개 출자·출연기관) 세입 대비 결산상 잉여금 비율이 도청, 교육청에 10%이상 높아 집행률 제고 등 잉여금 비율 감소대책을 마련할 것</li> </ul> <p>④ 국고보조사업 지방비 매칭부담 저감 및 반납액 최소화(예산담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 국고보조금에 따른 지방비 매칭 금액이 과도한 경우 자체사업 추진을 위한 가용재원 부족으로 이어짐에 따라 국비 보조율이 높은 국비확보 노력과 함께 국비 반납액 최소화를 위한 대책을 마련할 것</li> </ul> <p>⑤ 민간이전 경비 집행률 제고(예산담당관, 소관부서)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 보조금 등 민간이전 경비는 도민들에게 직접 체감되는 예산임. 사업대상자 조기 선정 등 민간이전 경비 집행률 제고를 위한 대책을 마련할 것</li> </ul> <p>⑥ 인건비를 고려한 조직개편 추진(정책기획관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 세출예산 대비 인건비 비중이 높은 상황으로 향후 조직개편 시 이를 감안한 효율적인 운영 방안 마련할 것</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<p data-bbox="517 328 1581 371">㉗ 국가균형발전특별회계 제주계정 운용 개선(예산담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="539 405 2002 703">○ 매년 감소하고 있는 국가균형발전특별회계제주계정 개선을 위해 용역결과에 따른 재구조화 방안(예산규모 확대 등)이 적용될 수 있도록 중앙부처 설득 논리 개발 및 중앙부처 절충을 강화하고 특별지방행정기관 사무·예산 분석을 통해 특별지방행정기관 업무 수행에 따른 적정수준의 재정 보전 방안을 강구할 것</li> </ul> <p data-bbox="517 794 1503 837">㉘ 지방재정법상 예산총계주의 원칙 준수(예산담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="539 879 2002 1059">○ 예산에 반영되지 않은 세외수입이 일부 결산에 잡히고 있어 모든 수입은 예산에 편성해야 한다는 예산총계주의 원칙에 어긋나고 있음. 이에 대한 점검을 통해 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 대책을 마련할 것</li> </ul> <p data-bbox="517 1150 1641 1193">㉙ 세입추계 내실화 등을 통한 추경 규모 최소화(세정담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="539 1246 2002 1426">○ 과소 세입추계로 인해 각종 재정 수요에 대응할 수 있는 재원을 적기에 활용하지 못하고 있고 매년 추경예산 규모가 커지고 있음. 향후 예산 편성 시 세입추계를 보다 내실화 할 것</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<p>10 지방세 및 세외수입 징수율 제고(세정담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 지방세 및 세외수입 징수율이 전국 평균에 미치지 못하고 있음. 지방세 및 세외수입 징수율이 낮은 원인을 분석하고 징수율을 전국 평균 수준으로 높이기 위한 대책을 마련할 것</li> </ul> <p>11 직영 공공시설물 운영 효율화 방안 마련 추진(예산담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 직영 공공시설물 지출대비 수입비율이 매년 감소하고 있어, 기존 공공시설물 활용 공모직위제도와 연계한 책임운영기관제도 연계, 공기업·출자출연기관 연계 방안 등 합리적 운영방안을 마련할 것</li> <li>○ 또한, 현재 현황 관리가 안되고 있는 민간위탁 공공시설물에 대한 총괄적인 관리 대책을 마련할 것</li> </ul> <p>12 새로운 도정 운영 방향에 맞게 예산체계 및 예산 성과체계 및 지표 구축(예산담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 민선8기 도정운영 방향이 새롭게 설정된 만큼, 이를 뒷받침 할 수 있는 「정책사업-단위사업-세부사업」의 내용 및 위계, 성과지표 등을 이에 맞는 구성방안 마련할 것.</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<p>13 지방세 지출제도 관리 방안 마련 (세정담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 지방세 지출제도를 세정 정책 차원에서 체계적인 분석·평가·환류 체계 등을 마련하여 추진할 것</li> </ul> <p>14 제주도개발사업특별회계 운용 활성화 모색(예산담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 제주특별법에 따른 제주도개발사업특별회계 세입원을 복권기금에만 의존하지 말고 정책 취지에 맞게 세입원을 다양화하고 세출사업을 다양화하는 방안을 강구할 것</li> </ul> <p>15 재무제표 상 지표 해석방법 명시 및 활용·환류방안 마련(회계과)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 재무제표 상 지표 해석방법 명시가 없어, 재무제표 해석이 어렵고 재정운영에 환류도 어려운 상황으로 지표 해석방법 명시와 재무제표 결과에 따른 재정상태 점검, 환류방안 마련할 것</li> </ul> <p>16 지방세 명칭을 제주특별자치도세로 명시(세정담당관)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 「제주특별법」 제4조제3항(국가의 책무), 제120조(제주특별자치도세) 인용 등 특별자치도 완성을 위한 자치재정권 강화차원에서 「제주특별법」 취지와 관련 규정에 따라 지방세 용어를 제주특별자치도세로 명시하는 것을 검토할 것</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<p>17 청년 정책사업 내실화 강구</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 구직청년 재난긴급생활지원금 7억 미집행 (불용률 15.2%)되고 있어, 앞으로 수요자 추계 내실화 등 사업계획과 집행에 만전을 기할 것</li> <li>○ 학자금 대출이자 및 신용회복 지원사업 미집행률 32.5%(집행잔액 8,951만원), 성과지표도 미달되고 있음. 사업 홍보 등을 통한 집행률 제고 및 국제자유도시 조성 취지에 맞게 인재육성차원에 서 외국대학 진학하는 경우를 포함하는 것을 적극 검토할 것</li> </ul>
보건복지안전위원회	<p>1 소극적 세입 추계 문제 개선 및 적극적인 징수 대책 마련 필요(전부서 공통)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 예상치 못한 상황으로 미편성된 징수결정액이 발생하는 경우 추가경정예산에 반영·편성하도록 세입예산 편성 및 징수 노력을 기울일 것.</li> <li>○ 세원의 안정적인 관리를 위해 적극적인 징수대책 및 체납액 관리를 위한 체 계적인 방안을 마련할 것.</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<p>② 집행잔액 및 이월액 최소화 등 재정운용 효율성 제고(전부서 공통)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 불용액 및 집행잔액, 이월사업을 최소화 할 수 있도록 사전에 사업분석 철저 및 예산편성에 신중을 기함으로써 예산 집행률을 높이고, 도 재정운용 효율성을 제고시켜 나갈 것.</li> </ul> <p>③ 예산 성과보고서 적정한 목표값 설정 및 성과관리 강화 필요(전부서 공통)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 성과지표에 대한 목표설정이 특별한 노력 없이 달성 가능한 수준 이하로 설정하거나 단순 과거 실적 등을 근거로 목표치를 설정한 것은 아닌지 등에 대한 검토가 필요하며 향후 부서별 전략목표 및 정책사업에 부합하는 성과지표 설정을 위한 계획을 수립하고 성과관리를 강화해 나갈 것.</li> </ul> <p>④ 출자·출연기관 결산서 제출 철저(복지정책과, 여성가족청소년과, 보건건강위생과)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률 제19조에 따라 매 회계연도 끝난 후 2개월 이내 결산을 완료하여 지체 없이 결산서 작성 제출토록 되어 있으나 매년 제출기한을 넘겨 제출되는 사례가 발생함. 담당부서에서는 결산 승인 업무 및 관리감독에 있어 철저를 기하도록 노력이 필요함.</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
<p>환경도시위원회</p>	<p>① 세입결산 분야(전부서 공통)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 미수납액 중 ‘납세태만’ 등으로 인하여 발생하는 체납액에 대한 처분요구를 통한 징수율을 높이기 위한 다각적인 방안을 모색할 것.</li> </ul> <p>② 새출결산 분야</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 추가경정으로 편성된 예산의 전액 불용·이월되는 등 예산의 편성과정에서 사업의 진행과정 및 집행가능여부 등을 충분히 고려하여 예산 편성될 수 있도록 할 것. (도 환경보전국)</li> <li>○ 행정시 도로 미지급용지 보상을 위한 예산 확대 방안을 마련할 것. (도 건설과, 행정시 건설과)</li> <li>○ 장기미집행 도시계획시설 토지매입사업의 연차별 집행계획에 따라 차질 없이 해나갈 것. (도 도시계획재생과, 행정시 도시(계획)과)</li> <li>○ 버스 준공영제 예산 효율화 방안을 마련할 것. (도 대중교통과)</li> </ul>
<p>문화체육관광위원회</p>	<p>① 미수납액에 대한 징수 대책 마련 및 세입예산 편성 철저(세정담당관, 전부서 공통)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 세원의 안정적인 관리를 위해 적극적인 징수 대책 및 체납액 관리를 위한 체계적인 방안을 마련할 것.</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 세외수입에서 발생하는 세입액이 소액이라 할지라도 적극적으로 확보하고, 예측하지 못한 세외수입 예산 등은 추경예산에 반영하는 등 적극적인 세입 예산 편성과 지속적인 징수 노력을 기울일 것.</li> <li>㉒ <b>집행잔액, 이월액 최소화 등 재정운용 효율성 제고 및 출자·출연기관 자체 혁신 방안 마련(전부서 공통)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 당초 예산편성 시부터 사업계획 등을 면밀히 검토하고 추경예산 편성 시에 감액 조치로 불용액을 최소화하고 여타 필요사업에 재투입될 수 있도록 조치할 것.</li> <li>○ 이월이 예상되는 사업은 체계적인 분석을 통한 예산편성과 적극적인 사업 추진으로 이월을 최소화할 것.</li> <li>○ 환경 변화에 대한 예산의 탄력적 운용을 위하여 집행부 재량을 허용한 예산의 전용이 악용되지 않도록 예산의 전용을 최소화 할 것.</li> <li>○ 국고보조금 사업관리를 철저하게 하여 국가보조금 반환 규모를 최소화할 것.</li> <li>○ 출자·출연기관에 위탁운영하는 공기관대행 사업 최소화 및 정산관리 철저 등 지도 감독을 강화하고, 특히 제주문화예술재단에서 「제주문화예술재단 설립 및 육성 조례」에 근거로 자체 관리하고 있는 “제주문화예술재단육성기금”의 사용 적정성 및 전반적인 운용·관리 점검을 실시하고, 개선방안을 마련할 것.</li> </ul> </li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<p>③ 기금 운용 개선 및 적극적인 사업 발굴 노력 필요(도 관광정책과, 평화대외협력과)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 관광진흥기금은 기금의 자생력을 높이기 위해 관광진흥기금 운용과 용자지원제도 등이 가진 전반적인 문제점을 진단하고 수입재원을 다양화하여 기금의 유연성을 담보하고, 안정적으로 운용할 수 있는 대책을 마련할 것.</li> <li>○ 남북교류협력기금은 내년도 기금 조성목표를 달성할 수 있도록 기금 확보 노력과 함께 향후 남북관계 호전에 따라 남북교류협력사업을 차질없이 추진될 수 있도록 도 차원의 사업 발굴 노력을 기울일 것.</li> </ul>
농수축경제위원회	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 2021회계연도 농수축경제위원회 소관 부서의 불용액이 예산현액의 4.6%를 차지하고 있을 뿐만아니라, 지난 3년 간 연평균 증가율이 21.5%를 나타내고 있음.</li> <li>- 2021회계연도 예산편성이 코로나 19에 따른 어려움을 극복하기 위한 예산을 편성하고 집행한 점을 감안한다면, 과도한 이월과 불용액 발생으로 예산의 효율적인 집행에 효율성이 떨어지고 있음.</li> </ul>

상임위원회	부 대 의 건
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 당초 편성된 예산이 불용 또는 합리적인 예비비 지출, 안정적인 기금운용 대책, 예산성과보고서의 체계적인 관리방안이 필요함.</li> <li>- 사업별 예산집행이 저조한 사유에 대해서 철저히 분석하고 향후 예산편성 과정에서부터 코로나 19의 재난상황을 전제로 하는 명확한 관리기준을 마련하여 집행잔액이 최소화 될 수 있도록 관계 공무원들의 다각적인 노력이 필요함.</li> </ul> <p>(미래전략국, 일자리경제통상국, 농축산식품국, 해양수산국, 농업기술원, 축산진흥원, 해양수산연구원, 동물위생시험소, 제주시(농정과, 해양수산과, 축산과, 경제일자리과, 정보화지원과), 서귀포시(경제일자리과, 감귤농정과, 해양수산과, 축산과, 정보화지원과, 건설과))</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 사업예산 편성 또는 각종 정책 수립 시 인용하는 통계자료에 통계청 자료와 도 자체 생산 통계자료가 상이한 부분이 많음.</li> <li>- 도 차원의 많은 데이터가 생산되고 있는데 정확한 통계에 대한 자료와 보조 자료를 수합하고 활용하기 위한 컨트롤 타워가 있어야 할 것으로 판단되고 정책 수립 시 인용 통계자료에 대한 충분한 검토가 필요함.</li> </ul> <p>(정책기획관, 지방노동위원회, 미래전략국, 일자리경제통상국, 농축산식품국, 해양수산국, 농업기술원, 축산진흥원, 해양수산연구원, 동물위생시험소, 제주시(농정과, 해양수산과, 축산과, 경제일자리과, 정보화지원과), 서귀포시(경제일자리과, 감귤농정과, 해양수산과, 축산과, 정보화지원과, 건설과))</p>

상임위원회	부 대 의 건
	<p>○ 「제주특별자치도 출자출연기관의 운영에 관한 조례」 제13조(의회에 대한 보고)에 의거 출자출연기관의 평가계획과 그 결과 및 성과급 지급률에 대한 보고와 예산서 및 결산서를 상임위원회에 제출하기 바람.</p> <p>- 또한, 관리감독 부서의 검토결과도 함께 제출하기 바람. (저탄소정책과, 미래전략과, 소상공인기업과, 통상물류과)</p> <p>○ 공기관대행사업 비중이 매년 증가하고 있는 바, 각 사업별 대행사업 적정성 검토를 수행하고 그 결과에 따라 부득이한 경우를 제외하고는 공기관 대행사업을 최소화 하여 행정에서 직접수행 할 수 있도록 할 것. (미래전략국, 일자리경제통상국, 농축산식품국, 해양수산물국, 농업기술원, 축산진흥원, 해양수산물연구원, 동물위생시험소, 제주시(농정과, 해양수산물과, 축산과, 경제일자리과, 정보화지원과), 서귀포시(경제일자리과, 감귤농정과, 해양수산물과, 축산과, 정보화지원과, 건설과))</p>