

2014년도 예천군 지방재정공시

- 수시공시 사항 -



예 천 군

8-1-1. 기금 성과분석결과

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

구 분		우리 자치 단체	동종 자치단체 평균	배점	지표의 의미
합 계		86.16	76.59	104	
분 석 항 목	기금정비율 (기금 금액 기준)	10	8.14	10	일반회계 통합재정 수입 총액 대비 기금 총액(기금 조성액) 비율의 적정성
	기금정비율 (기금 수 기준)	10	8.75	10	자치단체별로 기금 수를 파악하여 기금 정비 노력 평가
	타회계 의존율	4.59	4.56	5	기금 수입결산 총액 대비 타회계 (일반·기타특별) 전입금 비율의 적정성
	계획대비 기금집행률	8	8.55	10	당초 계획 사업비 대비 기금지출액 비율의 적정성
	경상적 경비 비율	5	4.63	5	기금 총 지출액 중 경상적 경비 비율의 적정성
	통합관리기금 활용률	7	7.36	15	통합관리기금 조성, 여유자금의 활용 비율의 적정성
	일몰제 적용률	15	10.95	15	전체 기금 수 대비 일몰제 적용 기금수 비율의 적정성
	채권관리 적정성	15	11.74	15	해당연도까지 기한도래된 채권액 대비 기한도래 채권 중 미수채권 총액의 적정성
	위원회 운영의 적정성	11.57	11.8	15	기금별 심의위원회 설치 및 운영 실적
	가점	0	0.11	3	불필요한 기금 폐지, 유사기금 통합 실적 (동종단체평균산출 제외항목)

▶ 2013회계연도 기금운용에 대한 2014년 성과분석 결과를 토대로 작성

9-2. 재정분석 결과

분 야 (분석지표)		해당자치단체	동종단체평균	비 고
I.재정 건전성	1. 통합재정수지비율	6.15%	2.86%	
	2. 실질수지비율	5.93%	10.00%	
	3. 경상수지비율	55.97%	65.07%	
	4. 관리채무비율	5.30%	3.78%	
	5. 관리채무부담비율	10.32%	8.61%	
	6. 관리채무상환비율	1.05%	0.94%	
	7. 현금창출자산대비 부채비율	35.84%	27.85%	
	8. 공기업부채비율	0%	7.58%	
	9. 총자본대비 영업이익률	0%	△2.24%	
II. 재정 효율성	10. 자체세입비율	4.89%	7.74%	
	10-1. 자체세입증감률	6.09%	3.68%	
	11. 민간이전경비비율	13.70%	13.11%	
	11-1. 민간이전경비 증감률	30.09%	11.30%	
	12. 출연·출자금비율	0.15%	1.62%	
	12-1. 출연·출자금 증감률	△90.85%	30.70%	
	13. 의무지출비율	65.24%	61.08%	
	13-1. 의무지출 증감률	△1.05%	4.86%	
	14. 자본시설유지관리비 비율	4.57%	5.98%	
	14-1. 자본시설유지관리비 증감률	15.01%	18.73%	
	15. 자본시설지출비율	42.00%	44.25%	
	15-1. 자본시설지출 증감률	△6.06%	6.44%	
III 재정운용노력	16. 지방세징수율 제고 노력도	1.0085	1.0018	
	17. 지방세체납액 축소 노력도	0.0048	△0.3059	
	18. 경상세외수입 확충 노력도	1.0536	1.0870	
	19. 세외수입체납액 축소 노력도	△0.0948	△0.2881	
	20. 탄력세율 적용 노력도	0.9888	0.9938	
	21. 인건비 절감 노력도	△0.0148	0.0320	
	22. 지방의회경비 절감 노력도	0.1795	0.1611	
	23. 업무추진비 절감 노력도	0.0371	0.1053	
	24. 행사축제경비 절감 노력도	0.4623	△0.1096	
	25. 민간이전경비 절감 노력도	△0.2461	△0.0447	

▶ 위의 자료는 2013회계연도 재정운영에 대한 2014년 재정분석 결과

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

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

❖ 재정운영 주요 원인 분석

가. 우수지표 분석

< 행사축제경비 절감 노력도 : 0.4623 >

- 행사축제경비 절감 노력도는 군 평균($\Delta 0.1096$)보다 매우 높은 지표임. 이는 2012년 예천세계곤충엑스포 개최로 인해 전년에는 낮은 지표값을 보였지만, 2013년에는 행사축제경비가 예년 수준으로 감소하였음.
- 향후에도 적극적인 성과분석을 통해 성과가 낮거나 군민의 호응도가 낮은 행사 축제경비를 단계적으로 줄여나갈 계획임.

< 지방세징수율 제고 노력도 : 1.0085 / 지방세체납액 축소 노력도 : 0.0048 >

- 지방세징수율 제고 노력도와 지방세체납액 축소 노력도는 군 평균(1.0018/ $\Delta 0.3059$)보다 뛰어남.

< 자체세입 증감률 : 6.09% >

- 자체세입 증감률은 군 평균(3.68%)보다 높은 증감률을 보이는 지표임. 이는 경북도청 이전, 백두대간 테라피 조성사업, 제2농공단지 조성 및 녹색문화상생벨트 조성사업 등 개발사업 진행에 따른 지방소득세가 증가한 것이 가장 핵심적 요인이 되었음. 또한 매년 자동차의 증가('12년 18,860대→'13년 19,327대)에 따른 자동차세('12년 4,201백만원→'13년 4,418백만원)도 꾸준히 증가하고 있음.
- 연도별 자체세입을 살펴보면 아래와 같음. 2010년과 2011년에 불황의 여파로 자체세입이 감소하였으나, 2012년부터 뚜렷한 회복세를 보이고 있는 것을 파악할 수 있음.

(단위 : 백만원)

2013	2012	2011	2010	2009	2008
18,207	17,162	16,067	16,150	17,388	17,400

나. 미흡사례 분석

< 실질수지비율 : 5.93% >

- 실질수지비율은 군 평균(10.00%)보다 매우 낮은 값을 보이는 지표임.
- 이는 경북도청 이전을 위한 기반시설 조성 지출액이 주요 원인으로 분석되지만, 향후에는 실질수지비율을 높이기 위한 세입구조를 다양화할 필요성이 있음.

< 현금창출자산대비 부채비율 : 35.84% >

- 현금창출자산대비 부채비율은 군 평균(27.85%)보다 높은 지표임. 이는 장기 차입부채가 많은 것이 하나의 원인이며 특히 조속한 상환을 기대하기가 어려운 지표임.

< 민간이전경비 절감 노력도 : $\Delta 0.2461$ >

- 민간이전경비 절감 노력도는 군 평균($\Delta 0.0447$)보다 낮은 지표임. 이는 복지 관련 예산의 증가가 전체 지표감생 주요한 영향을 미친 것으로 분석됨.
 - 사회복지보조 예산
 - 2012년 : 5,042백만원
 - 2013년 : 7,325백만원

다. 개선사항

- 실질수지비율을 높이기 위해 세입구조를 다양화할 필요성이 있음.
- 전기 대비 부채비율을 지속적으로 낮추는 노력과 더불어 추가 차입금 발생을 최소화하는 행정이 필요함.
- 각종 행사에 대한 철저한 사업평가 시스템을 도입해 불성실한 단체를 배제하고 신규 단체에 대한 엄격한 심사와 관리체계를 통해 민간행사보조금을 감소시키는 노력이 필요함.