

2023 회계연도 결산검사

2024. 4. 17. ~ 5. 6.(20일)

2023 회계연도 결산검사 의견서

고흥군결산검사위원회

목 차

■ 결산검사 의견서

■ 결산검사 결과 보고서

- I. 결산검사 경과
- II. 결산검사 총괄현황
- III. 결산검사 우수사례
- IV. 분야별개선 및 권고사항

붙임: 권고사항 조서 1부.

결산검사의견서

결산검사의견서

고 흥 군 수 귀하

2024년 5월 6일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조의 규정에 의거 고흥군의회로부터 고흥군 2023년 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2024년 4월 17일부터 2024년 5월 6일까지(20일간) 「지방자치법시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 고흥군수가 제출한 2023회계연도 세입세출 결산서 및 증빙서류를 검사한 결과 권고사항을 제외하고는 일반회계 및 특별회계 세입·세출의 결산, 재무제표, 성과보고서, 결산서의 첨부서류, 금고의 결산 등을 적정하게 표시하고 있습니다.

고흥군 결산검사위원

대표위원

김 미 경



위 원

박 영 인



위 원

김 철 용



위 원

정 희 도



위 원

강 재 민



결산검사 결과보고서

I. 결산검사 경과

1. 결산검사기간 : 2024. 4. 17. ~ 2024. 5. 6. (20일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	김 미 경	• 결산총괄	
위 원	박 영 인	• 세출(행정지원 소관부서)	
위 원	김 철 용	• 세출(산업건설 소관부서)	
위 원	정 희 도	• 세입	
위 원	강 재 민	• 특별회계, 재산, 기금, 물품, 채권, 채무 등	

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비고
총괄	4. 17.(수)	순세계잉여금 등 결산서 및 첨부서류 자료 검토	
기금·세입	4. 18.(목)	일반회계 및 특별회계 세입·세출 자료 검토	
세입	4. 19.(금)	기금운용현황 검토(기금운용부서)	
세입·세출	4. 20.(토)	사업 성과 평가 및 관련 제도 검토 (인구정책과 등)	
세출	4. 21.(일)	세출 결산서 상 사업 금액 검토 (전 부서)	
총괄	4.22. ~ 4.23. (일~화)	제출자료 검토	
세입·세출	4. 24.(수)	성과보고서 검토 (전 부서)	
특별회계, 채권	4. 25.(목)	특별회계 및 채권 현황 검토 (농업정책과, 의료기금 등)	
세출	4. 26.(금)	보조금 교부 현황 및 사후 관리 검토 (축산정책과 등)	
재무제표	4. 27.(토)	재무제표 일반유형자산 등 자산 검토(재무과 등)	
세출	4. 28.(일)	결산서 및 첨부서류 내역 일치 여부 파악 (전 부서)	
총괄	4.29. ~ 4.30. (일,화)	제출자료 검토	
세출	5. 1.(수)	보조금사후관리 (축산정책과, 해양수산과 등)	
재무제표	5. 2.(목)	기금지출내역 면밀 검토(주민복지과, 분청문화박물관)	
재무제표	5. 3.(금)	재무제표 상 각종 수치 오류 여부 파악	
총괄	5. 4.(토)	최종 제출자료 검토 · 확인	
총괄	5. 5.(일)	권고사항 최종 작성	
총괄	5. 6.(월)	결산검사의견서 작성 및 서명	

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여 위원 간에 토의

Ⅱ. 결산검사 총괄현황

1. 고흥군 재정의 개황

(1) 재정여건

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

〈최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이〉

(단위 : 천원)

구 분		2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
일반회계	세 입(A)	995,798,144	1,029,411,245	1,018,050,853	1,166,561,436	1,208,770,694
	세 출(B)	774,709,877	831,773,591	821,385,962	840,765,184	913,702,429
	결산상잉여금(A-B)	221,088,267	197,637,654	196,664,891	325,796,252	295,068,265
특별회계	세 입(A)	26,420,377	23,145,410	16,402,023	15,776,359	15,974,543
	세 출(B)	14,258,625	16,817,596	10,724,821	10,067,321	9,269,481
	결산상잉여금(A-B)	12,161,752	6,327,814	5,677,202	5,709,038	6,705,062
총 계	세 입(A)	1,022,218,521	1,052,556,655	1,034,452,876	1,182,337,795	1,224,745,237
	세 출(B)	788,968,502	848,591,187	832,110,783	850,832,505	922,971,910
	결산상잉여금(A-B)	233,250,019	203,965,468	202,342,093	331,505,290	301,773,327

2023 회계연도의 재정규모가 증가된 것은 일반회계의 교부세 및 보조금이 증가한 데에 기인한다. 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 현년도에 14,951,030원이다.

※ 2023. 12. 31일 기준 인구수 : 61,113명

(2) 재정상태

고흥군의 전년 대비 재정상태는 다음과 같다.

<전년대비 재무제표 요약분석>

(단위 : 백만원, %)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산(A)	총부채(B)	순자산(A-B)	총수익(A)	총비용(B)	운영차액(B-A)	
2023년	3,901,447	36,219	3,865,227	874,189	820,056	△54,133	
2022년	3,844,488	34,406	3,810,082	970,749	716,202	△254,547	
증감	56,959	1,813	55,145	△96,560	103,854	200,414	

2023 회계연도 순자산이 전년 대비 55,145백만원 증가하여 재정 상태는 1.4% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 200,414백만 원(78.7%) 증가하였다.

(3) 채무규모

고흥군의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

<최근 5년간 연도별 채무 추이>

(단위 : 천원)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
고흥군 채무계 a(b+c+d)	-	-	-	-	-
공채 b	-	-	-	-	-
차입금 c	-	-	-	-	-
채무부담행위 d	-	-	-	-	-
지방공기업 채무 e	-	-	-	-	-
채무총합계 f(a+e)	-	-	-	-	-

전체적으로 보면 최근 5년간 채무의 총 규모는 2019년도부터 2023년 현재까지 주민 1인당 총 채무는 0원이다.

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2023 회계연도 일반회계, 공기업 및 기타 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

<세입·세출결산 총괄>

(단위: 천원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상잉여금 (C =A-B)
합 계	1,188,664,172	1,224,745,237	922,971,910	301,773,327
일 반 회 계	1,171,798,981	1,208,770,694	913,702,429	295,068,265
특 별 회 계	16,865,191	15,974,543	9,269,481	6,705,062

회 계 별	계 (세입-세출)	결산상 잉여금 현황(D)					
		이월금				보조금 반납금	순세계 잉여금
		이월금 소계	명시	사고	계속비		
합 계	301,773,327	187,957,641 (1,677,586)	84,198,698 (1,676,786)	61,285,900	42,473,043 (800)	11,137,165	102,678,521
일 반 회 계	295,068,265	187,957,641 (1,677,586)	84,198,698 (1,676,786)	61,285,900	42,473,043 (800)	11,063,746	96,046,878
특 별 회 계	6,705,062	-	-	-	-	73,419	6,631,643

※ ()는 자금 없는 이월임

- 본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입 결산액은 1,224,745,237천원으로 예산현액1,188,664,172천원보다 36,081,065천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입 결산액의 75%인 922,971,910천원으로 결산상 잉여금은 301,773,327천원이다.
- 이 중 명시이월비 84,198,698천원(자금없는 명시이월액 1,676,786천원), 사고이월비 61,285,900천원 및 계속비42,473,043천원(자금 없는 계속비 이월액 800천원)과 보조금반납금 11,137,165천원을 공제한 집행잔액에서 현 년도 채무상환으로 사용한 금액을 차감한 순세계잉여금은 102,678,521천원이다.
- 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액과 자금 없는 이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한바 적정하게 처리 되었으며 결산 검사 결과 세계잉여금은 301,773,327천원임을 확인하였다.

(2) 일반회계

가. 세입

<일반회계 세입결산>

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
결산액	1,171,798,981	1,213,560,890	1,208,770,694	214,457	4,575,739
결산 확인액	1,171,798,981	1,213,560,890	1,208,770,694	214,457	4,575,739
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

- 수납액 1,208,770,694천원은 예산현액 대비 103.1%로서 4,575,739천원이 미수납 되었으며, 그 중 차량관련과태료(238,678천원), 지적재조사조정금(301,783천원)이 가장 많이 차지한다.
- 징수결정액 대비 수납액의 비율은 99.6%이며 정리보류액은 214,458천원으로서 지방세 및 세외수입 체납자에 대한 시효완성정리와 무재산자 등에 대한 정리보류 조치로 발생한 것임.

○ 수납액

수납액은 금고출납계산서상의 출납액 1,208,770,694천원과 부합함.

○ 세입과목 적용

세입과목을 착오 적용하여 계상한 사실이 없음.

○ 세입예산 과목별 징수결정 및 수납

세입결산 검사한 결과 당해 연도 미수납액은 총 4,575,739원임. 이중 정리보류액은 214,458천원임.

○ 정리보류 및 시효완성정리

정리보류액은 214,457천원이며 그 사유는 소멸시효완성 36,330천원, 체납처분중지 55천원, 행방불명 264천원, 무재산 131,256천원, 평가액부족 30,516천원, 기타 16,035천원이다.

<일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사>

(단위: 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
1,208,770,694	1,208,770,694	0

본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치되었다.

<연도별 일반 및 특별회계 세입 결산 총괄 분석>

(단위: 천원)

연도별	예산현액	징수결정액	실제 수납액	정리 보류액	예산대비 징수결정액	징수결정대비 수납액	징수결정대비 정리보류액
2023	1,171,798,981	1,213,560,890	1,208,770,694	214,457	103.6%	99.6%	0.01%
2022	1,110,424,448	1,194,788,678	1,182,337,796	849,725	107.5%	98.9%	0.07%
증감	61,374,533	18,772,212	26,432,898	△635,268	△3.9%	0.7%	△0.06%

수납액은 전년도 1,182,337,796천원 보다 26,432,898천원이 더 많은 1,208,770,694천원이 수납되었다. 정리보류액은 전년도 849,725천원 보다 635,268천원이 더 적은 214,457천원이다. 정리보류의 사유는 소멸시효완성 36,330천원, 체납처분중지 55천원, 행방불명 264천원, 무재산 131,256천원, 평가액 부족 30,516천원, 기타 16,035천원이다.

<세목별 세입 결산>

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
합계	1,171,798,981	1,213,560,890	1,208,770,694	214,457	4,575,739
지방세					
소계	36,360,000	38,797,670	36,876,479	166,893	1,754,298
보통세	35,810,000	37,462,571	36,328,303	10,897	1,123,370
지나년도수입	550,000	1,335,099	548,176	155,996	630,928
세외수입					
소계	33,839,263	47,782,679	44,933,438	47,564	2,801,676
경상적세외수입	16,321,440	20,094,790	19,958,877	-	135,913
임시적세외수입	15,906,113	25,499,519	23,434,513	47,564	2,017,442
지방행정제재·부과금	1,611,710	2,188,370	1,540,048	-	648,321
지방교부세	395,092,000	420,040,547	420,040,547	-	-
조정교부금 등	11,000,000	12,766,971	12,766,971	-	-
보조금	370,282,546	366,300,031	366,300,031	-	-
보전수입 등	325,225,172	327,872,992	327,853,228	-	19,765

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 3%인 36,876,479천원이 수납되었고 세외수입은 3.7%인 44,933,438천원이 수납되었다. 지방교부세는 34.7%인 420,040,547천원, 조정교부금 등은 1.1%로 12,766,971천원, 보조금 및 보전수입 등은 57.4% 694,153,259천원이 수납되었다.

나. 세출

<일반회계 세출결산 확인>

(단위: 천원)

구분	예산현액	수납액(A)	지출액(B)	이월액(C)	보조금반납금(D)	집행잔액(A-B-C-D)
결산액	1,171,798,981	1,208,770,694	913,702,429	187,957,641 (1,677,586)	11,063,746	96,046,878
결산확인액	1,171,798,981	1,208,770,694	913,702,429	187,957,641 (1,677,586)	11,063,746	96,046,878
차액	-	-	-	-		-

○ 세출결산 개요

- 예산액은 990,077,421천원이었으나 전년도에서 181,721,560천원이 이월되어 이를 합한 예산현액은 1,171,798,981천원이었고, 세출예산전용액은 예산현액의 0.918%인 10,760,743천원이었으며 전용의 주요 내용은 편성목의 변경이고, 편성목의 변경이 해마다 반복되고 있는바 예산 편성 시 정확한 예산과목 해소가 요구됨
- 예비비 사용액은 2,581,560천원으로서 지출 내역에 있어 예비비 예산에서 지출할 수 없는 경비를 지출한 사실은 없었음.
- 지출액은 예산현액의 77.97%에 해당하는 913,702,429천원이었으며 이월액은 187,957,641천원으로 그 중 명시이월액은 84,198,698천원(자금 없는 명시이월액 1,676,786천원)이고, 사고이월액은 61,285,900천원, 계속비이월액은 42,473,043천원(자금 없는 계속비 이월액 800천원)임. 이월액 발생 주된 사유는 각종 사업 심사 지연, 보조금 교부 결정 지연, 보상 협의 지연 등이다.
- 불용액은 예산현액의 4.9%에 해당되는 57,590,469천원이었으며 불용액 발생의 주요 사유는 계획 변경 등 집행사유 미발생과 예산절감 등에 기인함.

<일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사>

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
913,702,429	913,702,429	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

<일반회계 기능별 집행현황>

(단위: 천원,%)

구 분	2022지출액	2023회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행율	금액	비율
합 계	840,765,184	1,171,798,981	913,702,429	76.8	72,937,245	8.7
일반공공행정	49,320,805	61,121,155	49,913,131	81.7	592,326	1.2
공공질서및안전	5,494,040	6,855,673	5,603,423	81.7	109,383	2
교육	2,609,338	5,593,422	4,037,879	72.2	1,428,541	54.8
문화및관광	32,908,115	72,125,086	49,992,155	69.3	17,084,040	52
환경보호	59,929,055	108,835,619	68,953,458	63.3	9,024,403	15.1
사회복지	186,599,257	214,678,931	194,849,915	90.8	8,250,658	4.4
보건	13,910,925	12,767,902	11,756,055	92.1	△2,154,870	△15.5
농림해양수산	265,444,177	357,897,781	282,853,894	79	17,409,717	6.6
산업·중소기업 및 에너지	19,422,917	25,281,930	17,709,713	70	△1,713,204	△8.8
교통및물류	33,994,302	58,694,925	40,720,603	69	6,726,301	19.8
국토및지역개발	89,541,666	145,552,969	100,539,335	69	10,997,669	12.3
예비비	-	7,315,693	-	-	-	-
기 타	81,590,587	95,077,895	86,772,868	91.3	5,182,281	6.4

본 회계연도의 기능별 지출액은 농림해양수산 282,856,894천원, 사회복지 194,849,915천원 순이며 전년 대비 가장 많은 금액이 증가한 것은 농림해양수산이며 그 증가액은 17,409,717천원이다. 가장 증가 폭이 큰 부문은 교육으로 전년 대비 54.8%가 증가하였다.

(3) 특별회계

가. 세입

〈특별회계 세입결산 확인〉

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
합 계	16,865,191	16,309,290	15,974,542	-	334,748
상수도사업	9,258,028	8,212,295	7,877,547	-	334,748
장기미집행도시계획	1,022,459	1,027,461	1,027,461	-	-
의료급여기금	1,878,154	1,910,827	1,910,827	-	-
농림어업인소득지원기금	2,454,010	2,863,321	2,863,321	-	-
발전소주변지역지원	393,011	394,406	394,406	-	-
농공단지조성	946,581	949,364	949,364	-	-
해창오마간척사업	912,948	951,616	951,616	-	-
결산 확인액	16,865,191	16,309,290	15,974,542	-	334,748
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

수납액 15,974,542천원은 예산현액의 94.7%로서 334,748천원이 미수납 되었으며 이는 상수도사업 특별회계 미수납액에 의해 기인하며 징수결정액 대비 수납액의 비율은 97.9%로서 전년도보다 0.2% 감소하였다. 정리보류액은 없음.

각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산확인액과 일치 되었다.

〈특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위: 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
15,974,542	15,974,542	0

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

나. 세출

〈특별회계 세출결산 확인〉

(단위: 천원)

구 분	예산현액(A)	지출액(B)	보조금반납금(C)	집행잔액(A-B-C)
합 계	16,865,191	9,269,481	73,419	7,522,291
상수도사업	9,258,028	4,538,352	-	4,719,676
장기미집행도시계획	1,022,459	391,369	-	631,090
의료급여기금	1,878,154	1,758,914	69,501	49,740
농림어업인소득지원기금	2,454,010	1,358,787	-	1,095,223
발전소주변지역지원	393,011	389,093	3,918	-
농공단지조성	946,581	-	-	946,581
해창오마간척사업	912,948	832,966	-	79,981
결산확인액	16,865,191	9,269,481	-	7,522,291
차 액	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

- 예산현액은 16,865,191천원이고 세출예산 전용액은 발생하지 아니하였음. 농공단지조성 특별회계 예산액은 946,581천원이고 지출 건은 없음
- 지출액은 예산현액의 55%에 해당하는 9,269,481천원이었으며 이월액은 발생하지 않음

〈특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사〉

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
9,269,481	9,269,481	0

세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

본 연도의 계속비, 명시이월비 및 사고 이월비는 다음과 같다.

<명시이월·사고이월·계속비이월 결산>

(단위: 천원)

구 분	이월액	명시이월	사고이월	계속비이월
합 계	187,957,641 (1,677,586)	84,198,698 (1,676,786)	61,285,900	42,473,043 (800)
일반회계	187,957,641 (1,677,586)	84,198,698 (1,676,786)	61,285,900	42,473,043 (800)
일반공공행정	5,455,437	3,445,481	2,009,956	-
공공질서및안전	886,521	811,214	75,307	-
문화및관광	13,503,380	4,927,953	7,577,077	998,350
교육	1,230,641	-	1,230,641	-
환경	37,093,161 (800)	7,981,865	5,819,804	23,291,492 (800)
사회복지	13,471,778	8,545,770	4,926,008	-
보건	-	-	-	-
농림해양수산	53,793,769	28,597,561 (1,676,786)	19,812,545	5,383,663
산업·중소기업및에너지	5,899,197	3,872,153	2,027,044	-
교통및물류	14,934,166	11,586,189	3,347,977	-
국토및지역개발	41,689,591	14,430,512	14,459,541	12,799,538
특별회계	-	-	-	-

※ 다음연도 이월액에 자금없는 이월액은 ()로 별도 표시

검사결과, 다음연도 이월하는 사업비는 명시이월 84,198,698(1,676,786)천원, 사고이월 61,285,900천원, 계속비이월 42,473,043(800)천원으로 결산 된다.

3. 기금의 결산

본 년도 기금의 결산은 다음과 같다.

<기금 현황>

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액(A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (E=A+D)
		계(D=B-A)	조성액(B)	사용액(C)	
계	36,377,198	2,148,364	4,461,926	2,313,563	38,525,562
농산물가격안정기금	3,500,972	2,049,166	2,049,166	-	5,550,138
분청문화박물관 관리기금	3,861,883	△534,209	99,069	633,278	3,327,674
내사랑고흥기금	8,279,614	△1,131,202	281,123	1,412,325	7,148,412
체육진흥기금	3,295,163	28,540	63,540	35,000	3,323,703
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	3,648,477	47,942	47,942	-	3,696,419
통합재정안정화기금 (통합계정)	7,376,864	△464,994	211,656	76,650	7,511,870
재난관리기금	2,714,568	302,180	427,079	124,899	3,016,748
식품진흥기금	100,661	1,089	1,089	-	101,750
사회복지기금	3,598,996	18,718	50,128	31,410	3,617,714
고향사랑기금	-	1,231,134	1,231,134	-	1,231,134

2023 회계연도 말 현재의 기금 조성액은 전년도 말 현재의 조성액 36,377,198천원에 당해연도 조성액 4,461,926천원을 더하고 사용액 2,913,562천원을 공제한 37,925,562천원이다.

최근 5년간의 기금 조성·사용 현황은 다음과 같다.

<최근 5년간 기금 조성·사용 현황>

(단위: 백만원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	5년평균 증가율
전년도말 조성액	18,043	73,645	42,206	36,249	36,377	19.2
당해연도 조성액	56,647	12,214	1,846	2,074	4,462	△47
당해연도 사용액	994	43,653	7,803	1,946	2,913	30.8
당해연도말 조성액	73,696	42,206	36,249	36,377	37,926	△15.3

최근 5년간 기금 조성 및 사용현황을 보면 조성액의 증가율이 다소 감소하였으나, 회계연도 말의 기금 조성액은 평균적으로 약 19% 증가했다.

<기금운용 현황>

(단위: 백만원)

구 분	전년도 이월	수 입						지 출				다음연도 이월
		계	전입금	보조금	예치금 회수	이자 수입	기타 수입	계	비용자성 사업비	예치금	예수금 원리금 상환	
합 계	-	40,840	2,290	100	36,378	841	1,231	40,819	2,236	38,506	77	20
농산물가격 안정기금	-	5,550	2,000	-	3,501	49	-	5,550	-	5,550	-	-
분청문화박물 관 관리기금	-	3,961	-	-	3,862	99	-	3,961	633	3,328	-	-
내사랑 고흥기금	-	8,561	-	-	8,280	281	-	8,561	1,412	7,148	-	-
체육진흥기금	-	3,359	-	-	3,295	64	-	3,359	35	3,324	-	-
통합재정 안정화기금 (재정안정화)	-	3,696	-	-	3,648	48	-	3,696	-	3,696	-	-
통합재정 안정화기금 (통합계정)	-	7,589	-	-	7,377	212	-	7,589	-	7,512	77	-
재난관리기금	-	3,142	290	100	2,715	37	-	3,122	125	2,997	-	20
식품진흥기금	-	102	-	-	101	1	-	102	-	102	-	-
사회복지기금	-	3,649	-	-	3,599	50	-	3,649	31	3,618	-	-
고향사랑기금	-	1,231	-	-	-	-	1,231	1,231	-	1,231	-	-

검사 결과 사회복지기금 등 10개 기금의 본 연도 말 현재액은 37,926백만원으로 확인되었으며, 이는 전년보다 1,549백만원이 증가한 것이다.

본 년도에 기금의 수입액은 40,840백만원이고 지출액은 40,819백만원이며 기금운용 계획대로 집행하였다.

4. 재무제표의 결산

2023 회계연도 자치단체의 재정 상태와 운영 결과는 다음과 같다.

<재정 상태 및 증감 현황>

(단위: 백만 원, %)

구 분	2022	2023	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
자 산	3,844,487	3,901,447	56,960	1.5
I. 유 동 자 산	394,481	361,063	△33,418	△8.5
II. 투 자 자 산	7,890	7,929	39	0.5
III. 일 반 유 형 자 산	274,999	294,024	19,025	6.9
IV. 주 민 편 의 시 설	360,948	389,202	28,254	7.8
V. 사 회 기 반 시 설	2,804,986	2,847,846	42,860	1.5
VI. 기 타 비 유 동 자 산	1,183	1,383	200	16.9
부 채	34,406	36,219	1,813	5.3
I. 유 동 부 채	21,988	26,175	4,187	19
II. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
III. 기 타 비 유 동 부 채	12,418	10,044	△2,374	△19.11
순 자 산	3,810,082	3,865,227	55,145	1.5
I. 고 정 순 자 산	3,441,403	3,531,706	90,303	2.6
II. 특 정 순 자 산	29,637	31,782	2,145	7.2
III. 일 반 순 자 산	339,042	301,739	△37,303	△11

2023 회계연도 말 고흥군의 자산은 3,901,447백만원으로 전년도의 3,844,487백만원보다 56,960백만원(1.5%) 증가했는데, 이는 토지, 건물 등의 일반유형자산이 19,025백만원(6.9%) 증가하였고, 주차장 등의 주민편의시설이 28,254백만원 (7.8%) 증가하였기 때문이다.

그리고 2023 회계연도 말 고흥군의 부채는 36,219백만원으로 전년도의 34,406백만원보다 11,813백만원 (5.3%) 증가하였는데, 이는 일반미지급금 등의 증가로 유동부채가 4,187백만원(19%) 감소하였기 때문이다.

<재정 운영 및 증감 현황>

(단위: 백만원, %)

구 분	2022	2023	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
I. 사업순원가 (가 - 나)	311,041	367,648	56,607	18.2
가. 사업총원가	626,900	699,590	72,689	11.6
나. 사업수익	315,859	331,941	16,082	5.1
II. 관리운영비	63,092	90,677	32,974	52.3
III. 비배분비용	26,211	29,789	3,654	13.9
IV. 비배분수익	19,035	29,253	10,294	54.1
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	381,309	458,862	82,941	21.8
VI. 일반수익	635,856	512,995	△117,473	△18.5
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△254,547	△54,133	200,414	78.7

- 고흥군의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 699,589백만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 331,941백만원을 차감한 367,648백만원이며, 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘해양개발’ (11,081백만원)과 ‘고품질 안전 농산물 생산’ (17,468백만원)이었다.
- 또한, 2023회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 88,577백만원, 기타관리운영비 2,100백만원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 기타비용 29,789억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 15,225백만원, 기타수익 14,028백만원 등으로 구성되어 있다.
- 2023회계연도 고흥군의 재정운영결과는 △54,133백만원으로 전년도의 △254,547백만원보다 200,414억 원(78.7%) 증가하였다.

5. 성과보고서

고흥군에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2023 회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

고흥군은 본 회계연도의 ‘힘찬도약, 희망찬 고흥’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 ‘비전-전략목표(23개)-정책사업목표(94개)-단위사업(263개)’ 으로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 94개의 정책사업 목표와 263개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

<성과지표 달성 현황>

(단위 : 개, %, %p)

구분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률(A/B)
계	23	94	263	208	55	78.4
의회사무과	1	1	2	2	-	100
기획실	1	2	10	8	2	80
종합민원실	1	4	11	11	-	100
관광정책실	1	5	12	9	3	75
우주항공추진단	1	2	7	5	2	74
주민복지과	1	7	22	12	10	55
행정과	1	1	6	6	-	100
인구정책과	1	1	4	1	3	25
재무과	1	3	6	4	2	67
여성가족과	1	7	21	17	4	81
경제산업과	1	7	16	13	3	81
문화체육과	1	7	18	12	6	67
농업정책과	1	5	17	15	2	88
해양수산과	1	6	15	13	2	87
축산정책과	1	3	8	7	1	88
환경산림과	1	7	19	14	5	74
재난안전과	1	7	18	18	-	100
건설과	1	7	13	10	3	77
농업기술센터	1	2	9	9	0	100
보건소	1	5	15	11	4	73
상하수도사업소	1	2	7	5	2	72
분청문화박물관	1	2	4	4	0	100
스마트팜사업소	1	1	3	2	1	67
읍면	-	-	-	-	-	-

성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있다.

전년도와 달성률은 동일하고 전반적으로 모든 부서에서 50% 이상 성과지표 목표달성 하였다.

6. 결산서 첨부 서류의 결산

(1) 채 권

<채권현황>

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액(A)	당해연도 발생액(B)	당해연도 상환소멸액(C)	당해연도말 현재액(A+B-C)
합계	7,336,735	2,974,126	2,352,363	7,958,497
일반회계	2,256,038	23,616	-	2,279,654
특별회계	5,080,697	2,950,510	2,352,363	5,678,843

검사 결과 채권의 당해연도 말 현재액은 7,958,497천원으로 확인되었다.

(2) 채 무

<채무현황>

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	0	-	-	-	0
일반회계	0	-	-	-	0

검사 결과 당해연도 말 채무액은 없는 것으로 확인되었다.

(3) 공유재산

본 년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

<공유재산 증감 현황>

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	1,852,608,463	1,183,530,024	7,671,432	3,028,467,055	
행정 재산	공용재산	665,044,318	28,139,533	4,899,518	688,284,333
	공공용재산	1,007,080,250	17,380,041	288,852	1,024,171,439
	기업용재산	1,607,250	85,500	-	1,692,750
	보존용재산	24,229,396	1,028,063	2,304,984	22,952,475
	소 계	1,697,961,214	46,633,137	7,493,354	1,737,100,997
일반재산	154,647,249	11,843,618	178,078	166,312,789	
건설중인 재산·자산	-	1,125,053,268		1,125,053,268	

검사 결과, 결산액은 전년도 보다 2,018,088천원이 증가한 3,028,467,055원이다.

주요 증가 내역은 건설중인 자산의 증가, 편입 용지 매입 등이며 감소내용은 보존 부적합 필지 매각, 재산 이중 등록에 따른 정정 등이다.

(4) 물품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

<물품 증감 현황>

(단위: 천원)

구분	전년도말현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수 량	729	41	-	770
금 액	7,065,946	67,742	-	7,133,670

검사 결과, 물품은 7,133,670천원으로 확인되었다.

Ⅲ. 결산검사 우수사례

1. 세입 결산 분야

(1) 이자수입 증대

주요 수입을 분석하고 세출 추이를 면밀히 분석하여 계획적인 지출을 통해 일반회계, 특별회계 및 기금의 여유 자금을 적극 운용하여 2023년 이자 수입액 125억원을 달성했고 전년과 비교하여 400% 증가하였다.

제 목	효율적인 자금운용을 통한 이자수입 극대화로 지방재정 확충에 기여		
사례요약	일반회계, 특별회계, 기금의 여유자금 적극 운용에 따른 이자수입 증대		
우수직원	부서명	직급	성명
	재무과	행정8급	김요한
추진배경	<ul style="list-style-type: none"> ○ 2023년 대규모 세수 결손으로 인한 지방교부세 등 의존재원 감소로 자주재원 확충 노력 필요 ○ 조세 저항 없는 자주 재원 확보 수단으로 이자수입 필요성 부각 		
주요성과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 2023년 효율적인 자금운용을 통한 이자수입 극대화 ○ 경리팀과 적극적인 협의를 통하여 세출 추이 분석 및 지출 규모 사전 파악 후 지출 자금 준비 ○ 주요 수입 현황 분석 및 유희 자금 최소화로 이자수입 극대화 ○ 2023년 이자수입액: 125억 원(세외수입 수납액의 27.8% / 전년도 25억 원 대비 400% 증가) 		

IV. 분야별 개선 및 권고사항

1. 세입 결산 분야

(1) [특별회계] 순세계잉여금과 군 금고 예금 전·당기이월액 불일치

[현황 및 문제점]

특별회계	순세계잉여금	전·당기이월액(군 금고 예금내역)
발전소주변지역	2,844,862,731원	2,543,862,731원
상수도특별회계	254,011,010원	28,100원
농림어업인소득 지원기금	0원	1,469,959,513원

발전소주변지역특별회계 및 상수도특별회계에서 순세계잉여금 금액과 군 금고 예금 전·당기이월액 금액이 일치하지 않음. 더불어 농림어업인소득지원기금 특별회계 세입예산의 순세계잉여금(711-01)목에 기입해야 할 금액(1,469,959,513)원이 전년도이월사업비(712-03)목으로 기재되어 있음

[개선 및 권고사항]

군 금고 예금의 전·당기이월액 금액과 결산서상 순세계잉여금 금액이 다른 원인을 파악 후 수정하고 세입결산 시 올바른 편성목을 기재하는 등 신뢰성 있는 결산서가 되도록 요구함.

(2) 수집정보 활용도 제고

[현황 및 문제점]

부동산 실거래신고 및 검인제도에서 부동산 매매가 있는 경우, 부동산 실거래 신고를 하고 기타 부동산의 소유권 변동이 있는 경우 ‘검인’을 함. 이렇게 신고된 거래 건들의 정보를 취합하여 가격 적정성 진단을 한다. 진단 결과 이상거래로 의심될 경우 신고내역을 조사하여 법률 위반사항 발견 시 과태료 부과 등의 조치를 취하고 있음.

[개선 및 권고사항]

단순히 ‘부동산 거래신고 등에 관한 법률’의 위반사항(업, 다운계약 등) 조사에만 활용하고 있는데 매도인, 매수인, 거래부동산 정보 등의 전산 자료들을 징수 및 세금 관련 시스템과 연계할 수 있도록 보완하여 정보의 활용도를 높여야 한다고 사료됨.

또한 보완된 시스템을 통해 연계된 자료를 잘 활용하여 부동산 거래 신고 시 당사자들의 체납 사항, 취득세 감면 부동산의 의무사용 기한 전 매도 시 취득세 추징 등 각종 세금 징수율 제고에도 성과가 있을 거라 사료됨.

(3) 과세대장 작성

[현황 및 문제점]

무허가 건물 및 상속자산의 경우, 상속등기가 이루어지지 않았을 때 재산세 납세 의무자를 지정하는데, 그 근거가 상세하게 기록할 수 없어 무주택자의 주택분양 및 청약 등에서 불이익이 발생하는 경우가 있고, 기타 양도소득세 신고 시 '1세대 1주택 비과세 규정' 에서 제외되는 상황이 발생하는 일도 있다.

[개선 및 권고사항]

실무에서 위에서 언급한 상황들이 민원 발생의 여지가 많기 때문에 재산세 납세 의무자 지정 근거를 변경 사유란 등에 더 세밀하게 기록해야 할 것으로 보임

2. 세출 결산 분야

(1) [성과보고서] 성과표 달성률 오류

[현황 및 문제점]

성과보고서의 목표 달성률은 목표 대비 실적으로 계산되는데 성과표 상의 달성률이 「아래」와 같이 잘못 계산됨.

(달성률 단위:%)

부서명	성과지표		목표	실적	달성률	
					성과표	실 제
우주항공 추진단	고흥 무인항공 영농기술 특화농공단지 조성		30	30	0	100
	드론체험 놀이터 조성		15	15	0	100
주민복지과	고난도 통합사례관리 대상 가구수		60	49	0	100
인구정책과	귀향·촌 고흥 10,000명 달성	외2건	1500명	1320명	110	88
	고흥 인구 감소폭 완화		-600	-767	0	78.2
환경산림과	전기자동차(승용·화물)민간 보급지원	외9건	190대	205대	0	107.9
	산림휴양시설 이용 실적		10%증	10%증	460	100
재난안전과	하천정비 연장		11,100	100	100	0.9
건설과	군도 및 농어촌도로 정비사업 추진	외10건	100	96	0	96
	법정도로 안전시설물 정비		93	94	0	101.1

[개선 및 권고사항]

성과표의 달성률이 잘못 계산된 사유를 파악 후 수정하고, 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 시정조치 권고함

(2) [성과보고서] 성과표 지출액 오류

[현황 및 문제점]

성과보고서의 지출액과 결산서의 지출액이 서로 일치해야 하나 「아래」의 표와 같이 차이가 발생함

「아래」

(단위: 백만원)

부서명	결산서		성과보고서		차액		행정운영비+재무활동비	
	①예산액	②지출액	③예산액	④지출액	⑤[①-③]	⑥[②-④]	⑦예산액	⑧지출액
축산정책과	21,800	18,738	20,802	17,855	998	883	326	324
환경산림과	51,612	41,771	45,520	36,236	6,092	5,536	5,981	5,445
농업기술센터	11,360	10,892	10,960	10,499	400	393	220	214

[개선 및 권고사항]

위의 표 ⑤와 ⑦의 금액이 일치하여야 하며, ⑥과 ⑧의 금액이 일치해야 함에도 성과보고서의 예산액과 지출액이 잘못 기재되어 일치하지 않는다. 향후에는 이러한 사례가 발생하지 않도록 주의를 요함

(3) 민간자본보조금 사후관리

[현황 및 문제점]

2023년 고흥군의 세입예산 11,846억원 중 국고(시·도비)보조금은 3,707억원(이 중 민간자본 보조금 690억원)으로 그 비중이 31.29%에 달한다. 보조금을 지급받은 업체는 그 보조금을 고정자산의 취득과 비용을 충당하는데 사용하는데, 그렇게 취득한 고정자산은 그 사용 및 처분에 제한을 두고 있어 적절한 사후관리가 필요하다.

당해 고흥군의 경우 등기·등록을 요하는 고정자산(토지와 건물)은 등기부등본에 「보조금으로 취득한 자산」임을 명기하여 10년 이내에 처분을 금지하고 있으나 ‘기계장치’ 등의 경우는 사후관리가 미흡하다.

[개선 및 권고사항]

위의 언급한 문제점을 개선하기 위해서 보조금 사후관리를 전담하는 부서를 신설하여 관리하거나, 보조금 사후관리 지침을 수립하여 그 지침에 따라 보조금 사용 명세서와 보조사업 대상자의 법인(소득)세 신고 후 재무제표를 취합하여 그 중 보조금으로 취득한 기계장치 등을 파악하는 등 철저한 사후관리를 요함

(4) [성과보고서] 성과지표 목표설정 비합리성

[현황 및 문제점]

종합민원실의 성과지표 중 하나인 ‘군민중심 맞춤형 민원서비스 추진’의 목표는 ‘민원신청 건수’인데 직접 설정한 민원처리 건수보다 많은 처리 건수가 실적이 되는지 의문임.

그리고 행정과는 조직의 활성화와 행정역량 강화를 위해 ‘군민서비스 향상 도모’를 정책 목표로 설정하고, 그 성과지표 중 하나로 ‘적극행정 우수공무원 선발’로 정하였음. 목표인원보다 많이 선발하여 달성률은 108%지만 이 달성률이 군민서비스 향상의 성과를 이루는지 인과관계가 부족함

또한, 인구정책과의 성과지표 중 하나인 ‘귀향·귀촌 고흥 10,000명 달성’에서 인구증감의 요인 중 자연요인을 제외한 사회요인(귀농)에 의한 인구증감 추이를 살펴보면 아래와 같다.

[사회요인(귀농)에 의한 인구증감 추이]

(단위: 명)

성과지표	2022년도	2023년도
전입(귀농)	3,695(1,755)	3,427(1,320)
전출(이농)	3,418(?)	3,226(?)
증감	278	201

전입 인구 중 귀농인 수는 전입신고 시에 신고사유를 ‘귀농’으로 선택한 사람의 수를 파악하여 산정한다. 그러나 이농 인구수는 확인이 어려워 실상 ‘귀향·귀촌’ 사업이 실질적으로 성과를 달성했는지 파악할 수 없어 데이터 활용 가치가 떨어진다.

[개선 및 권고사항]

보다 정확한 성과를 측정하기 위해 정확한 목표설정과 합리적이고 실질적인 성과지표를 설정함을 권고하고 귀농지원프로그램에 지원하는 귀농인 수 등의 데이터 또는 귀농 농업·창업 및 주택구입 용자지원사업 등의 사업대상자의 데이터를 활용하면 귀농인과 이농인의 수를 동시에 관리하여 데이터 가치를 높일 수 있고 나아가 귀농 지원사업 정책수립에 활용도 높은 자료로 이용할 수 있을 것으로 사료됨

(5) [성과보고서]소송승소율, 환지계획서 발급 관련

[현황 및 문제점]

아래의 표는 성과지표 중 하나인 ‘소송 승소율’의 달성률이다.

[소송 승소율]

(단위: %)

성과지표	측정산식	목표	실적	달성률
소송 승소율	(승소건수/종결건수)*100	50	16	32

소송 승소율이 낮다는 것은 역설적으로 소송이 진행 중인 부서에서 무리한 행정 처분이 이뤄졌다는 것이며, 당해 소송에 의해 또 다른 행정력의 낭비와 경비 발생을 의미한다. 또한, 소유권 이전등기 소송의 경우 주로 재난안전과에서 진행 중이며, 이로 인해 담당 공무원이 소송에 참여하게 되어 공식인 경우가 많아 ‘환지계획서’ 등 필요한 민원서류를 발급받기 위해 방문한 민원인이 민원처리에 어려움을 겪는 경우가 많음.

[개선 및 권고사항]

행정처분 시에 세밀한 검토가 필요할 것으로 보이고, 전자정부 시대에 걸맞게 ‘환지계획서’ 등의 서류를 전자문서화하여 서류 관리의 용이성을 제고함과 동시에 신속한 민원처리에 도움이 될 거라 사료됨

3. 기금 분야

(1) 사회복지기금

[현황 및 문제점]

대한노인회 고흥지회에서 실시한 경로당프로그램 중 ‘건강한간식만들기’ 프로그램에 대한 재료비 및 강사비로 경로당 20개소에 150천원씩 총 3,000천원을 교부하였음. 위 금액이 20개소 경로당으로 지급되지 않고 프로그램을 실시한 업체에게 매회 150천원(재료비 100천원, 강사료 50천원)씩 총 30,000천원이 지급되었으나 정산서에는 업체에서 발행한 세금계산서가 누락됨.

[개선 및 권고사항]

향후, 프로그램을 실시한 과세사업자가 보조금을 지급받는 경우 세금계산서를 받아 정산서에 비치하여 지급한 대금 사용 내역이 투명하고 신뢰할 수 있도록 관리하길 권고함

(2) 체육진흥기금

[현황 및 문제점]

3개년(2021년~2023년)동안 ‘학교체육육성 및 우수선수 발굴’을 위해 동일한 6개 학교(고흥고, 고흥중, 대서중, 고흥동초, 녹동초, 금산초)에만 지원금을 매년 약 35,000천원을 교부하고 있다. 관내 모든 초·중·고등학교 대상으로 학교체육을 육성하는 학교 및 5개 종목(역도, 축구, 정구, 배구, 씨름)에만 지원금을 교부하고 있다.

또한, 정산서에 비치된 세금계산서 중 필수적인 기재사항이 잘못 기재되어 있음. 그리고 1개의 세금계산서에 자부담금과 고흥군에서 지급된 보조금을 구분하지 않고 통합하여 발급하였는데, 이는 보조금 교부조건에 명시한 ‘보조금에 대한 별도 계정을 설정하고 자부담금과 구분 정리하여야 한다’라는 지침에 부합하지 않음

[개선 및 권고사항]

더 많은 학교와 체육 종목 및 우수선수에게 폭넓은 지원이 요구되고, 정산서에 들어가는 세금계산서를 정확하게 기재 및 자부담금과 보조금을 구분하여 발행하여 신뢰할 수 있는 정산서 작성을 권고함

(3) 분청문화박물관 관리기금 부적절 사용

[현황 및 문제점]

분청문화박물관에서 전시목적으로 2015년도에 중국도자기 약 3,500점을 임차하기 위해 임대인과 계약을 맺었으나, 2019년 임차료 미지급에 대한 법정 소송에 의해 임차료 배상금을 2023년도 ‘분청문화박물관관리기금’에서 지급하였다. 이는 아래의 기금 사용 용도에 부합하지 않는다.

[고흥군 분청문화박물관 관리기금 설치 및 운영 조례]

제4조(기금의 용도) 기금은 다음 각 호의 용도에 사용한다.

1. 박물관에 전시할 유물 또는 작품의 구입
2. 박물관 유지관리 및 운영에 필요한 모든 경비 등
3. 기금의 관리·운용을 위하여 필요한 경비

[개선 및 권고사항]

임대차 계약 당시 임차료는 일반회계에 세입처리 되는 박물관 입장료 수입의 30~40%를 지급하기로 하였기에 임차료 배상금 또한 기금이 아닌 일반회계에서 지급됨이 타당하다고 판단됨. 기금 사용 시 기금의 설치 및 운용 조례에 맞게 사용하길 권고함

4. 재무결산

(1) 재무제표 분야

[현황 및 문제점]

일반유형자산의 합계와 재정상태표의 일반유형자산의 합계가 불일치하고, 재정운영결과 수치가 오기입 되어 있음. 그리고 유동부채 및 기타유동부채 금액이 재무제표 요약과 재정상태표상의 수치와 상이함

또한, 퇴직급여충당부채의 세부내역에서 기타특별회계 설정대상인 인원수가 잘못 기재되어 있고, 고흥군의 자산 중 ‘도시철도’ 계정의 비용은 0인데 ‘도시철도수선유지비’ 비용이 8,600천원으로 존재함

일반유형자산 중 ‘입목’ 계정의 자산누계액 대비 2021년 12월 31일 현재와 2023년 12월 31일 현재와 비교하여 증가액이 30만원에 그쳐 오류내역이 존재하는 확인해야함

[개선 및 권고사항]

위의 사항들을 면밀히 확인 후 보정하여 정확한 결산서 작성에 주의를 요함


붙임1

2023회계연도 결산검사 권고사항 조서

2023회계연도 결산검사 권고사항


일련 번호	분 야	건 명	관련실과
1	세출	성과표 지출액 기입 오류	기획실
2	세출	보조금 사후관리 미흡	축산정책과
3	세출	성과표 달성률 오류	기획실
4	세출	민간 자본 보조금 사후관리	기획실 및 전 부서
5	세출	성과지표 목표설정 비합리성, 달성률 계산 오류	기획실 인구정책실 종합민원실 여성가족과 행정과
6	세출	성과지표 목표설정 비합리성, 데이터 활용 등	인구정책실
7	세출, 재무제표	승소 승소율, 환지계획서 발급관련	기획실 재난안전과
8	세입	수집정보 활용도 제고	종합민원실 재무과
9	세입	과세대장 작성	재무과
10	세입 (특별회계)	특별회계 순세계잉여금과 군금고 예금 전·당기 이월액 불일치	농업정책과
11	재무제표	재무제표 표기 오류	재무과
12	기금	분청문화박물관 관리기금 부적절 사용	분청문화 박물관
13	기금	사회복지기금	주민복지과
14	기금	체육진흥기금	문화체육과

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 김 철 용 


일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고																																												
	세출 (성과보고서)	성과표 지출액 기입 오류	<p>성과보고서상의 금액과 결산서 상의 금액이 서로 일치해야 하나, 아래의 표와 같이 차이가 발생함</p> <p style="text-align: center;">「아래」</p> <p style="text-align: right;">(단위: 백만원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">부서명</th> <th colspan="2">결산서</th> <th colspan="2">성과보고서</th> <th colspan="2">차액</th> <th colspan="2">행정운영비+재무활동비</th> </tr> <tr> <th>①예산액</th> <th>②지출액</th> <th>③예산액</th> <th>④지출액</th> <th>⑤[①-③]</th> <th>⑥[②-④]</th> <th>⑦예산액</th> <th>⑧지출액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>축산정책과</td> <td>21,800</td> <td>18,738</td> <td>20,802</td> <td>17,855</td> <td>998</td> <td>883</td> <td>326</td> <td>324</td> </tr> <tr> <td>환경산림과</td> <td>51,612</td> <td>41,771</td> <td>45,520</td> <td>36,236</td> <td>6,092</td> <td>5,536</td> <td>5,981</td> <td>5,445</td> </tr> <tr> <td>농업기술센터</td> <td>11,360</td> <td>10,892</td> <td>10,960</td> <td>10,499</td> <td>400</td> <td>393</td> <td>220</td> <td>214</td> </tr> </tbody> </table> <p>위의 표 ⑤와 ⑦의 금액이 일치하여야 하며, ⑥과 ⑧의 금액이 일치해야 함에도 성과보고서 상의 예산액과 지출액이 잘못 기재되어 일치하지 않는다. 앞으로는 이러한 사례가 발생하지 않도록 주의를 요함.</p>	부서명	결산서		성과보고서		차액		행정운영비+재무활동비		①예산액	②지출액	③예산액	④지출액	⑤[①-③]	⑥[②-④]	⑦예산액	⑧지출액	축산정책과	21,800	18,738	20,802	17,855	998	883	326	324	환경산림과	51,612	41,771	45,520	36,236	6,092	5,536	5,981	5,445	농업기술센터	11,360	10,892	10,960	10,499	400	393	220	214	기획실	
부서명	결산서		성과보고서		차액		행정운영비+재무활동비																																										
	①예산액	②지출액	③예산액	④지출액	⑤[①-③]	⑥[②-④]	⑦예산액	⑧지출액																																									
축산정책과	21,800	18,738	20,802	17,855	998	883	326	324																																									
환경산림과	51,612	41,771	45,520	36,236	6,092	5,536	5,981	5,445																																									
농업기술센터	11,360	10,892	10,960	10,499	400	393	220	214																																									

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 김 철 용 

일련 번호	분야별 건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고																																
	세출 보조금 사후관리 미흡	<p>조사료 보조금을 지급받은 소먹이축산영농조합법인·한울영농조합법인·선봉영농조합법인의 보조금 지급내역과 매출액 등은 아래와 같다.</p> <p style="text-align: center;">「아래」</p> <p style="text-align: right;">(단위: 천원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>보조금 지급액</th> <th>결산서 매출액</th> <th>매출원가</th> <th>매출이익</th> <th>판관비</th> <th>영업이익</th> <th>당기손익</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>소먹이축산 영농조합법인</td> <td>131,674</td> <td>88,000</td> <td>64,000</td> <td>24,000</td> <td>73,902</td> <td>-49,902</td> <td>1,296</td> </tr> <tr> <td>한울영농조합 법인</td> <td>745,566</td> <td>23,520</td> <td>0</td> <td>23,520</td> <td>117,861</td> <td>-94,341</td> <td>15,997</td> </tr> <tr> <td>선봉영농조합 법인</td> <td>240,086</td> <td>26,000</td> <td>26,000</td> <td>0</td> <td>304,439</td> <td>-304,439</td> <td>-32,529</td> </tr> </tbody> </table> <p>위 업체들의 재무제표에 의하면 조합원들의 농지에 파종한 조사료 수입과 일반 농가의 생산 수수료가 전액 신고 누락됨. 또한 선봉영농조합법인은 조사료 종자대금이 48,890천 원이 지출되었는데도 그와 관련된 매출액은 0원이고, 손익계산서상 지급받은 보조금이 267,774천 원이며 재무상태표상 고정자산 취득분이 180,000천 원으로 보고되어 수급액 총액이 447,774천 원으로 확인됨. 곧, 보조금 지급액과 보조금 수급액 사이에 297,792천 원의 차액이 발생함.</p> <p>이에 조사료 보조금을 지급받은 업체들의 보조금 사용실태를 현지확인·파악하여 보조금이 당초 지급 취지에 맞게 사용될 수 있도록 조치하길 권고하며, 선봉영농조합법인의 지급액과 수급액 사이의 차액 297,792천 원에 대하여도 그 원인을 파악하길 바람.</p>	구 분	보조금 지급액	결산서 매출액	매출원가	매출이익	판관비	영업이익	당기손익	소먹이축산 영농조합법인	131,674	88,000	64,000	24,000	73,902	-49,902	1,296	한울영농조합 법인	745,566	23,520	0	23,520	117,861	-94,341	15,997	선봉영농조합 법인	240,086	26,000	26,000	0	304,439	-304,439	-32,529	축산정책과	
구 분	보조금 지급액	결산서 매출액	매출원가	매출이익	판관비	영업이익	당기손익																													
소먹이축산 영농조합법인	131,674	88,000	64,000	24,000	73,902	-49,902	1,296																													
한울영농조합 법인	745,566	23,520	0	23,520	117,861	-94,341	15,997																													
선봉영농조합 법인	240,086	26,000	26,000	0	304,439	-304,439	-32,529																													

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 김 철 

일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고																																																																				
	세출 (성과보고서)	성과표 달성률 오류	<p>성과보고서의 목표 달성률은 목표 대비 실적으로 계산되는데 성과표 상의 달성률이 「아래」와 같이 잘못 계산 되었다.</p> <p style="text-align: center;">「아래」</p> <p style="text-align: right;">(달성률 단위:%)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">부서명</th> <th rowspan="2">성과지표</th> <th rowspan="2">목표</th> <th rowspan="2">실적</th> <th colspan="2">달성률</th> </tr> <tr> <th>성과표</th> <th>실 제</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">우주항공 추진단</td> <td>고흥 무인항공 영농기술 특화농공단지 조성</td> <td>30</td> <td>30</td> <td>0</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>드론체험 놀이터 조성</td> <td>15</td> <td>15</td> <td>0</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>주민복지과</td> <td>고난도 통합사례관리 대상 가구수</td> <td>60</td> <td>49</td> <td>0</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">인구정책과</td> <td>귀향·촌 고흥 10,000명 달성</td> <td rowspan="2">외2건</td> <td>1500명</td> <td>1320명</td> <td>110</td> <td>88</td> </tr> <tr> <td>고흥 인구 감소폭 완화</td> <td>-600</td> <td>-767</td> <td>0</td> <td>78.2</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">환경산림과</td> <td>전기자동차(승용·화물)민간 보급지원</td> <td rowspan="2">외9건</td> <td>190대</td> <td>205대</td> <td>0</td> <td>107.9</td> </tr> <tr> <td>산림휴양시설 이용 실적</td> <td>10%증</td> <td>10%증</td> <td>460</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>재난안전과</td> <td>하천정비 연장</td> <td></td> <td>11,100</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>0.9</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">건설과</td> <td>군도 및 농어촌도로 정비사업 추진</td> <td rowspan="2">외10건</td> <td>100</td> <td>96</td> <td>0</td> <td>96</td> </tr> <tr> <td>법정도로 안전시설물 정비</td> <td>93</td> <td>94</td> <td>0</td> <td>101.1</td> </tr> </tbody> </table> <p>성과표의 달성률이 잘못 계산된 사유를 파악하고, 이러한 사례가 발생하지 않도록 시정조치 권고함.</p>	부서명	성과지표	목표	실적	달성률		성과표	실 제	우주항공 추진단	고흥 무인항공 영농기술 특화농공단지 조성	30	30	0	100	드론체험 놀이터 조성	15	15	0	100	주민복지과	고난도 통합사례관리 대상 가구수	60	49	0	100	인구정책과	귀향·촌 고흥 10,000명 달성	외2건	1500명	1320명	110	88	고흥 인구 감소폭 완화	-600	-767	0	78.2	환경산림과	전기자동차(승용·화물)민간 보급지원	외9건	190대	205대	0	107.9	산림휴양시설 이용 실적	10%증	10%증	460	100	재난안전과	하천정비 연장		11,100	100	100	0.9	건설과	군도 및 농어촌도로 정비사업 추진	외10건	100	96	0	96	법정도로 안전시설물 정비	93	94	0	101.1	기획실	
부서명	성과지표	목표	실적					달성률																																																																	
				성과표	실 제																																																																				
우주항공 추진단	고흥 무인항공 영농기술 특화농공단지 조성	30	30	0	100																																																																				
	드론체험 놀이터 조성	15	15	0	100																																																																				
주민복지과	고난도 통합사례관리 대상 가구수	60	49	0	100																																																																				
인구정책과	귀향·촌 고흥 10,000명 달성	외2건	1500명	1320명	110	88																																																																			
	고흥 인구 감소폭 완화		-600	-767	0	78.2																																																																			
환경산림과	전기자동차(승용·화물)민간 보급지원	외9건	190대	205대	0	107.9																																																																			
	산림휴양시설 이용 실적		10%증	10%증	460	100																																																																			
재난안전과	하천정비 연장		11,100	100	100	0.9																																																																			
건설과	군도 및 농어촌도로 정비사업 추진	외10건	100	96	0	96																																																																			
	법정도로 안전시설물 정비		93	94	0	101.1																																																																			

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 김 철 용 *(인)*

일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고
	세출	민간자본 보조금 사후관리	<p>2023년 고흥군의 세입 예산 11,846억 원 중 국고(시·도비)보조금은 3,707억 원(이 중 민간자본보조금 690억 원)으로 그 비중이 31.29%에 달한다.</p> <p>보조금을 지급받은 업체는 고정자산의 취득과 비용을 충당하는데 사용하는데, 보조금으로 취득한 고정자산은 그 사용 및 처분에 제한을 두고 있어 적절한 사후 관리가 필요.</p> <p>당해 고흥군의 경우 등기·등록을 요하는 고정자산(토지와 건물)은 등기부등본에 「보조금으로 취득한 자산」임을 명기하여 10년 이내에 처분을 금하게 하고 있으나 기계장치 등의 경우는 사후관리가 미흡함.</p> <p>이에 ① 전담부서를 신설하여 관리하거나, ② 보조금 사후관리 지침을 수립하고 보조금 사용 명세서와 보조사업대상자의 법인(소득)세 신고 후 재무제표를 취합하여 그 중 보조금으로 취득한 기계장치 등을 파악하는 등 철저한 사후관리를 요함.</p>	기획실 및 전 부서	

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 박 영 인 (인)

일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고																												
	세출	성과지표 목표설정 비합리성, 달성률 계산오류	<p>1. 종합민원실</p> <p>- 군민중심 맞춤형 민원서비스 추진의 성과지표에서 ‘민원신청건수’가 목표가 될 수 없으며, 그 신청 건수 이상의 ‘민원신청 처리건수’가 나올 수 없다. 즉, 성과지표 설정이 잘못되었다.</p> <p>2. 인구정책실 및 여성가족과</p> <table border="1" data-bbox="618 791 1778 906"> <thead> <tr> <th>부서명</th> <th>성과지표</th> <th>측정산식</th> <th>목표</th> <th>실적</th> <th>달성률</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>인구정책과</td> <td>출생아수 증가</td> <td>출생아 수</td> <td>209명</td> <td>172명</td> <td>82.3%</td> </tr> <tr> <td>여성가족과</td> <td>출생아 수</td> <td>출생등록신청 수</td> <td>150명</td> <td>163명</td> <td>108.7%</td> </tr> </tbody> </table> <p>- 성과지표인 ‘출생아수’를 임의로 정하여 출생을 유도할 수 있는지 논리성이 부족하고, 같은 성과지표를 설정한 두 개 과의 실적(출생아 수)이 상이함</p> <p>3. 행정과</p> <table border="1" data-bbox="618 1106 1778 1189"> <thead> <tr> <th>성과지표</th> <th>측정산식</th> <th>목표</th> <th>실적</th> <th>달성률</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>적극행정 우수공무원 선발</td> <td>선발인원</td> <td>12명</td> <td>13명</td> <td>108%</td> </tr> </tbody> </table> <p>- 조직의 활성화와 행정역량 강화로 ‘군민서비스 향상 도모’를 정책목표로 하여 성과지표 중 하나를 ‘적극행정 우수공무원 선발’로 설정하였음. 목표인원보다 많이 선발하여 군민서비스 향상의 성과를 이루는데는 인과관계가 부족함.</p>	부서명	성과지표	측정산식	목표	실적	달성률	인구정책과	출생아수 증가	출생아 수	209명	172명	82.3%	여성가족과	출생아 수	출생등록신청 수	150명	163명	108.7%	성과지표	측정산식	목표	실적	달성률	적극행정 우수공무원 선발	선발인원	12명	13명	108%	기획실 인구정책실 종합민원실 여성가족과 행정과	
부서명	성과지표	측정산식	목표	실적	달성률																												
인구정책과	출생아수 증가	출생아 수	209명	172명	82.3%																												
여성가족과	출생아 수	출생등록신청 수	150명	163명	108.7%																												
성과지표	측정산식	목표	실적	달성률																													
적극행정 우수공무원 선발	선발인원	12명	13명	108%																													

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 박 영 인 (인)

일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고												
	세출	성과지표 목표설정 비합리성, 데이터 활용 등	<p>1. 성과지표 중 하나인 '귀향·귀촌 고흥 10,000명 달성' 에서 인구증감의 요인 중 자연 요인을 제외한 사회요인에 의한 인구증감 추이를 살펴보면 아래와 같다.</p> <p style="text-align: right;">(단위: 명)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>성과지표</th> <th>2022년도</th> <th>2023년도</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>전입(귀농)</td> <td>3,695(1,755)</td> <td>3,427(1,320)</td> </tr> <tr> <td>전출(이농)</td> <td>3,418(?)</td> <td>3,226(?)</td> </tr> <tr> <td>증감</td> <td>278</td> <td>201</td> </tr> </tbody> </table> <p>전입 인구 중 귀농인 수는 전입신고 시 신고 사유를 '귀농' 으로 선택한 전입자의 수를 파악하여 산정한다. 그러나 이농 인구수는 확인이 어려워 실상은 데이터 활용 가치가 떨어진다. 귀농지원프로그램에 지원하는 귀농인 수 등의 데이터 또는 귀농 농업·창업 및 주택구입 용자지원사업 대상자의 데이터를 활용하거나 주택 매매 시 등록하는 '부동산 거래관리시스템' 의 정보를 활용해 귀농인과 이농인의 수를 동시에 관리하면 데이터 가치를 높일 수 있고 나아가 귀농 지원사업 정책수립에 활용도 높은 자료로 이용할 수 있을 것으로 사료됨.</p> <p>2. '체류형 귀농어귀촌 복합 인프라 구축(지방소멸대응기금)' 이 동일한 사업인데 2개의 계정으로 구분되어 있음. 예산 반영 시 사업 관리에 명확성을 요함.</p>	성과지표	2022년도	2023년도	전입(귀농)	3,695(1,755)	3,427(1,320)	전출(이농)	3,418(?)	3,226(?)	증감	278	201	인구정책실	
성과지표	2022년도	2023년도															
전입(귀농)	3,695(1,755)	3,427(1,320)															
전출(이농)	3,418(?)	3,226(?)															
증감	278	201															

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 박 영 인 (인)

일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고
	세입	수집정보 활용도 제고	<p>1. 종합민원실 부동산 실거래신고 및 검인제도에서 부동산 매매가 있는 경우, 부동산 실거래 신고를 하고 기타 부동산의 소유권 변동이 있는 경우 검인을 함. 이렇게 신고된 거래 건들의 정보를 취합하여 가격 적정성 진단을 하는데 진단결과 이상거래로 의심될 경우 신고내역을 조사하여 법률 위반사항 발견 시 과태료 부과등의 조치를 취하고 있음.</p> <p>단순히 ‘부동산 거래신고 등에 관한 법률’ 의 위반사항(업, 다운계약등) 조사에만 활용하는데 매도인, 매수인, 거래부동산 정보 등이 전산 입력사항이므로 시스템을 보완하여 정보의 활용도를 높여야 한다고 사료됨</p> <p>2. 재무과 위의 자료를 활용하여 부동산 거래 신고 시 당사자들의 체납 사항 검색, 취득세 감면 부동산의 의무사용 기한 전에 매도 시 취득세 추징에 용이할 수 있다고 사료됨</p>	종합민원실 재무과	

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 박 영 인 (인) 


일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고
	세입	과세대장 작성	<p>무허가 건물 및 상속자산의 경우, 상속등기가 이루어지지 않았을 때 재산세 납세 의무자를 지정할 시 그 근거를 입력하는데 상세하게 기록하지 않아 무주택자의 주택분양 청약 등에서 불이익이 발생하는 경우가 있고, 실무에서 기타 양도소득세 신고 시 '1세대 1주택 비과세 규정 '에서 제외되는 상황이 발생하는 경우가 있음.</p> <p>민원 발생의 여지가 많기 때문에 근거 입력 시에 변경 사유란에 더 세밀하게 기록 해야 할 것으로 보임</p>	재무과	

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 박 영 인 (인)


일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고										
	세출, 재무제표	소송 승소율, 환지계획서 발급관련	<p>1. 기획실 아래의 표는 성과지표 중 하나인 ‘소송 승소율’ 의 달성률이다.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>성과지표</th> <th>측정산식</th> <th>목표</th> <th>실적</th> <th>달성률</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>소송승소율</td> <td>(승소건수/종결건수)*100</td> <td>50%</td> <td>16%</td> <td>32%</td> </tr> </tbody> </table> <p>소송 승소율이 낮다는 것은 역설적으로 소송이 진행중인 부서에서 무리한 행정 처분이 이뤄졌다는 것이며, 당해 소송에 의해 또 다른 행정력의 낭비와 경비의 발생을 의미하기 때문에 세밀한 검토와 세심한 행정처분이 있어야 할 것으로 보임.</p> <p>2. 재난안전과 또한, 소유권 이전등기 소송의 경우 주로 재난안전과의 농업기반계에서 진행 중이며 이로 인해 담당 공무원이 소송에 참여하게 되어 공석인 경우가 많아 ‘환지계획서’ 등을 발급받기 위해 방문한 민원인이 민원 처리에 어려움을 겪는 경우가 많다. 전자정부 시대에 걸맞게 ‘환지계획서’ 등의 서류를 전자문서화하여 서류 관리의 용이성을 제고하고 신속한 민원처리에 많은 도움이 될거라 사료됨</p>	성과지표	측정산식	목표	실적	달성률	소송승소율	(승소건수/종결건수)*100	50%	16%	32%	기획실 재난안전과	
성과지표	측정산식	목표	실적	달성률											
소송승소율	(승소건수/종결건수)*100	50%	16%	32%											

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 강재민 


일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고
	기금	사회복지기금	<p>대한노인회 고흥지회에서 실시한 경로당프로그램 중 ‘건강간식만들기’ 프로그램에 대한 재료비 및 강사비로 20개 경로당에 150천원씩 총 3,000천원을 교부하였음.</p> <p>위 금액이 20개 경로당으로 계좌이체 되지 않고 ‘건강간식만들기’ 프로그램을 실시한 업체에게 매회 150천원(재료비 100천원 및 강사료 50천원)씩 총 20회에 걸쳐 총 3,000천원이 지급되었으나 이에 대한 정산서에는 업체에서 발행한 세금계산서가 누락됨.</p> <p>향후, 과세사업자가 프로그램을 실시한 경우에는 반드시 세금계산서를 교부받아 정산서에 비치하여 지급한 대금 사용 내역이 투명하고 신뢰할 수 있도록 관리하길 권고함.</p>	주민복지과	

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 강재민 


일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고
	기금	체육진흥 기금	<p>3개년(2021년~2023년)동안 ‘학교체육육성 및 우수선수 발굴’ 을 위해 동일한 6개 학교 (고흥고, 고흥중, 대서중, 고흥동초, 녹동초, 금산초)에만 지원금을 매년 약 35,000천원을 교부하고 있다.</p> <p>관내 모든 초·중·고등학교 대상으로 학교체육을 육성하는 학교 및 5개 종목 (역도, 축구, 정구, 배구, 씨름) 외에 다른 체육종목에서도 우수한 선수를 발굴하여 이자수입(당해연도 이자수입 약 63,500천원)한도 내에서 지원금을 확대, 더 많은 학교와 체육종목 및 우수선수에게 폭넓은 지원이 요구됨</p> <p>또한, 정산서에 비치된 세금계산서 중 필수적인 기재사항이 잘못 기재되어 있다. 그 세금계산서 (공급대가: 2,000천원, 공급가액: 18,000천원, 부가가치세: 200천원)의 공급가액을 1,818,182원, 부가가치세를 181,818원으로 정정을 요함.</p> <p>그리고 1개의 세금계산서에 자부담금과 고흥군에서 지급된 보조금을 구분하지 않고 통합하여 발행하였는데, 이는 보조금 교부조건에 명시한 ‘보조금에 대한 별도 계정을 설정하고 자부담금과 구분 정리하여야 한다’ 라는 지침에 부합하지 않는바, 향후 정산 시 자부담금과 보조금을 분류하여 각각 세금계산서를 발행하여 신뢰하고 정확한 정산서 작성을 권고함</p>	문화체육과	

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 강재민 

일련 번호	분야별	건 명	권 고 사 항	관련실과	비 고												
	세입 (특별회계)	특별회계 순세계잉여금과 군금고 예금 전·당기이월액 불일치	<div style="text-align: center;">[표] 순세계잉여금 및 전·당기이월액 현황</div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">특별회계</th> <th style="width: 30%;">순세계잉여금</th> <th style="width: 55%;">전·당기이월액(군금고 예금내역)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>발전소주변지역</td> <td style="text-align: right;">2,844,862,731원</td> <td style="text-align: right;">2,543,862,731원</td> </tr> <tr> <td>상수도특별회계</td> <td style="text-align: right;">254,011,010원</td> <td style="text-align: right;">28,100원</td> </tr> <tr> <td>농림어업인소득 지원기금</td> <td style="text-align: center;">0원</td> <td style="text-align: right;">1,469,959,513원</td> </tr> </tbody> </table> <p>발전소주변지역특별회계 및 상수도특별회계에서 순세계잉여금 금액과 군금고 예금 전·당기이월액 금액의 불일치 원인을 파악하여 수정을 권고함 더불어, 농림어업인소득지원기금 특별회계 세입예산 순세계잉여금(711-01) 계정에 기입해야 할 금액(1,469,959,513원)이 전년도이월사업비(712-03)계정에 오기입 된 바, 정정하여 신뢰성 있는 결산서가 되도록 요구됨.</p>	특별회계	순세계잉여금	전·당기이월액(군금고 예금내역)	발전소주변지역	2,844,862,731원	2,543,862,731원	상수도특별회계	254,011,010원	28,100원	농림어업인소득 지원기금	0원	1,469,959,513원	농업정책과	
특별회계	순세계잉여금	전·당기이월액(군금고 예금내역)															
발전소주변지역	2,844,862,731원	2,543,862,731원															
상수도특별회계	254,011,010원	28,100원															
농림어업인소득 지원기금	0원	1,469,959,513원															

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 강재민 

일련번호	분야별	건명	권고사항	관련실과	비고
	기금	분청문화박물관 관리기금 부적절 사용	<p>분청문화박물관에서 전시 목적으로 2015년도에 중국도자기 약 3,500점을 임차하기 위해 임대인과 계약을 맺었으나, 2019년 임차료 미지급에 대한 법정 소송에 의해 임차료 배상금을 2023년도 ‘분청문화박물관관리기금’에서 지급하는데 이는 아래의 기금 사용 용도에 불일치함.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p>[고흥군 분청문화박물관 관리기금 설치 및 운영 조례] 제4조(기금의 용도) 기금은 다음 각 호의 용도에 사용한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 박물관에 전시할 유물 또는 작품의 구입 2. 박물관 유지관리 및 운영에 필요한 모든 경비 등 3. 기금의 관리·운용을 위하여 필요한 경비 </div> <p>또한, 임대차 계약 당시 임차료는 박물관 입장료 수입의 30~40%를 지급하기로 하였고 그 박물관 입장료 수입은 일반회계에 세입 처리되었기 때문에 수익·비용 대응 원칙에 따라 미지급된 임차료 배상금은 일반회계에서 지급됨이 타당하다고 판단됨.</p>	분청문화 박물관	

2023 회계연도 결산검사 권고사항

검사위원 : 정희도 (인)

일련번호	분야별	건명	권고사항	관련실과	비고
	재무제표	재무제표 표기 오류	<p><input type="checkbox"/> 표기오류 내역</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일반유형자산의 합계(293,078,361,327원)와 p.508 재정상태표의 일반유형자산의 합계 불일치, 재정운영결과 수치(-54,1339) 오기입 - p.501의 유동부채 26,176백만원과 p.514의 25,440,491,755원으로 상이함 - 기타비유동부채 금액이 10,044백만원이나, p.17의 상의 기타비유동부채는 10,004로 되어있음 - p.546의 퇴직급여충당부채의 세부내역에서 기타특별회계 설정대상인 인원수가 1명으로 잘못 기재됨 - p. 543의 '도시철도' 계정의 비용은 0원인데 '도시철도수선유지비' 비용이 8,6000천원이 존재함 - 2021년 12월 31일 현재 재무제표상 입목 금액이 9,745,442,910인데 2023년 연말 계정과목 금액이 9,745,742,910으로 30만원 증가함에 그침. 이 내역에 오류가 있는지 확인을 요함 <p>위의 사항들을 면밀히 확인 후 보정하여 정확한 결산서 작성에 주의를 요함.</p>	재무과	