

2018회계연도 목포시 일반 및 특별회계 결 산 검 사 의 건 서

수 신 : 목포시장

2018회계연도 목포시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

◦검사기간 : 2019년 4월 5일 ~ 4월 24일 (20일간)

◦검사위원

- 대표검사위원 : 김 오 수 (목포시의회의원)
- 검 사 위 원 : 임 재 호 (전직 공무원)
- 검 사 위 원 : 김 홍 영 (전직 공무원)
- 검 사 위 원 : 오 재 현 (세무사)
- 검 사 위 원 : 김 경 석 (세무사)

2018 회계연도
목포시 일반 및 특별회계

결산검사의견서

목포시 결산검사위원

목 차

I. 결산 검사 의견서	-----	1
II. 결산검사 총괄 현황	-----	5
1. 목포시 자치단체 재정의 개황	-----	7
2. 세입·세출 결산	-----	9
3. 재무제표의 결산	-----	23
4. 성과보고서	-----	19
5. 결산서 첨부서류의 결산	-----	20
III. 개선 및 권고사항	-----	23
1. 문화예술교육프로그램 운영 개선 요구	-----	25
2. 바로빨리 민원사업 예산편성 철저	-----	26
3. 목포 이순신 수군 문화축제 관련	-----	28
4. 달리도 오토캠핑장 조성공사	-----	27
5. 복리후생비-업무추진 특근매식비	-----	29
6. 목포 근대역사관(1, 2관) 관리 운영	-----	30
7. 사회단체 보조금 집행	-----	32

8. 사회복지단체 예산·결산 관리	-----	34
9. 부적절한 예산 전용 지양	-----	35
10. 상수도 요금 현실화 추진	-----	36
11. 주택사업특별회계 폐지 검토	-----	38
12. 중소기업 발전기금 폐지 검토	-----	39
13. 예산이월 최소화 노력 필요	-----	41
14. 집행잔액 발생 최소화 노력 필요	-----	47
15. 목포항 활성화 보조금 집행 철저	-----	50
16. 목포해상케이블카 설치사업 관련 공유지 매각	-----	52
17. 의료(건강)관광 활성화 사업	-----	55
18. 성과지표(보건기관 서비스 만족도) 개선 필요	-----	56
19. 세외수입 미수납액 특단의 정리대책 필요	-----	57
20. 관광활성화 지원 사업 활성화	-----	59
21. 서남권 친환경 수산종합지원단지 조성사업	-----	61
22. 수입증지 예산액과 징수결정액과의 큰 차이	-----	69
IV. 수범사항	-----	65
1. 영유아 보험가입 서비스 지원으로 저출산 대응	-----	67
2. 도서민 정주여건 개선사업 지원 확대	-----	68
3. 시가지 주요지역 테마화단 조성	-----	69

I. 결 산 검 사 의 견 서

I . 결산검사의견서

목포시장 귀하

2019년 4월 24일


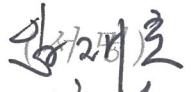

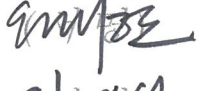
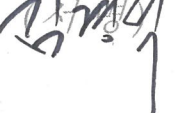
우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 목포시 의회로부터 목포시 결산
검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2019년
4월 5일부터 2018년 4월 24일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 목포시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방
회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 목포시 재정규모의
적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지
여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지
여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류
조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 목포시가 작성하여 제출한 2018회계연도 결산서 및
결산서의 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·
세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및
채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제
규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

목포시 결산검사위원

대표위원	김	오	수	
위원	임	재	호	
위원	김	홍	영	
위원	오	재	현	
위원	김	경	석	

Ⅱ . 결 산 검 사 총 괄 현 황

Ⅱ. 결산검사 총괄 현황

1. 목포시 자치단체 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		2014	2015	2016	2017	2018
일반회계	세입	565,587,745	596,140,461	646,678,596	685,606,159	751,926,042
	세출	493,762,331	529,868,856	563,508,813	596,689,742	634,550,780
	결산상잉여금	71,825,414	66,271,605	83,169,783	88,916,417	117,375,262
특별회계	세입	119,662,236	126,692,338	167,554,572	162,413,325	145,058,546
	세출	94,939,251	87,255,055	117,743,313	119,233,884	104,092,554
	결산상잉여금	24,722,985	39,437,283	49,811,259	43,179,441	40,965,992
기 금	수입	30,716,655	35,772,244	35,585,840	29,343,188	28,121,720
	지출	5,965,181	8,449,327	9,863,661	4,864,969	2,836,423
	결산상잉여금	24,751,474	27,322,917	25,722,179	24,478,219	25,285,297
총 계	세입(수입)	715,966,636	758,605,043	849,819,008	877,362,672	925,106,308
	세출(지출)	594,666,763	625,573,238	691,115,787	720,788,595	741,479,757
	결산상잉여금	121,299,873	133,031,805	158,703,221	156,574,077	183,626,551

목포시 자치단체의 현연도의 순수한 수입에서 지출을 차감한 재정수지 즉, 통합재정수지는 일반회계, 특별회계, 기금간의 전출금 및 전입금 등 회계 간의 내부거래와 공채발행, 차입, 채무상환, 전년도 이월금 및 다음해 이월금을 차감한 순계개념의 세입과 세출의 차를 의미한다.

전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 천원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2018년	4,379,312,874	175,954,339	4,203,358,535	719,879,656	663,265,613	(56,614,043)	
2017년	4,195,663,221	202,077,633	3,993,585,588	652,895,978	621,872,022	(31,023,956)	
증감	183,649,653	(26,123,294)	209,772,947	66,983,678	41,393,591	(25,590,087)	

2018년 순자산이 전년 대비 209,773백만원 증가하여 재정상태는 5.25% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 25,590백만원(82.48%) 증가하였다.

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2018회계연도 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)	차인잔액 (C=A-B)
합 계	895,334,034	896,984,589	738,643,334	158,341,255
일 반 회 계	751,251,824	751,926,042	634,550,780	117,375,262
특 별 회 계	144,082,210	145,058,546	104,092,554	40,965,993
공기업특별회계	120,844,475	120,893,171	88,444,658	32,448,514
기타 특별회계	24,037,735	24,165,375	15,647,896	8,517,479

회 계 별	이월액(D)				
	명시	사고	계속비	보 조 금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	47,459,898	9,879,398	44,111,593	5,399,445	51,490,921
일 반 회 계	42,141,453	6,023,156	24,667,187	5,356,526	39,186,940
특 별 회 계	5,318,445	3,856,242	19,444,405	42,919	12,303,981
공기업특별회계	156,198	2,367,985	19,444,405	-	10,479,925
기타 특별회계	5,162,247	1,488,257	-	42,919	1,824,056

- 2018회계연도의 일반회계 및 7개 특별회계 세입·세출 결산검사 결과는 다음과 같다.

- 세입예산현액 895,334,034천원에 대하여 세입결산액은 896,984,589천원(100%)이고,
- 세출예산현액 895,334,034천원에 대하여 세출결산액은 738,643,334천원 (82%)이며,
- 세입·세출 결산차감액인 차인잔액은 158,345,255천원으로서 전액 다음연도로 이월되었으며, 이중 보조금 집행잔액 5,399,445천원과 이월비(명시·사고·계속비) 101,450,889천원을 제외한 순세계 잉여금은 51,490,921천원이다.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계세입결산

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	751,251,824	765,912,766	751,926,042	2,148,569	11,838,155
결산확인액	751,251,824	765,912,766	751,926,042	2,148,569	11,838,155
차액	-	-	-	-	-

본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치되었다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
751,926,042	751,926,042	-

연도별 세입현황 분석

(단위: 천원)

연도별	예산액	징수결정액	수납액	불납결손액	예산대비징수결정액	징수결정대비수납액	징수결정대비불납결손액
2018	697,221,385	765,912,766	751,926,042	2,148,569	109.8%	98.2%	0.2%
2017	620,305,778	698,908,753	685,606,158	1,711,674	112.6%	98.0%	0.2%
증감	76,915,607	67,004,013	66,319,884	436,895			

예산대비 징수결정액이 증가한 주된 이유는 지방교부세, 보조금 등의 증가이며, 수납액은 전년도 685,606,158천원 보다 66,319,884천원이 많은 751,926,042천원이 수납되었다.

불납결손액은 전년도 1,711,674천원보다 436,895천원이 증가한 2,148,569천원이다.

세목별 세입 결산

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분	다음연도이월액
합계	751,251,824	765,912,766	751,926,042	2,148,569	11,838,154
지방세	105,357,968	122,491,768	111,625,527	1,909,135	8,957,106
세외수입	21,696,670	28,564,957	25,444,476	239,434	2,881,048
지방교부세	208,495,900	213,049,065	213,049,065	-	-
조정교부금 등	18,139,090	20,713,026	20,713,026	-	-
보조금	304,993,455	292,031,208	292,031,208	-	-
보전수입등및내부거래	92,568,741	89,062,741	89,062,741	-	-

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 14.8%인 111,625,527천원이 수납되었고 세외수입은 3.4%인 25,444,476천원, 지방교부세는 28.3%인 213,049,065천원, 조정교부금 등은 2.8%인 20,713,026천원, 보조금 등은 38.8%인 292,031,208천원이 수납되었다.

나. 세출

일반회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
결산액	697,221,385	751,251,824	634,550,780	83,841,986	32,859,057
결산확인액	697,221,385	751,251,824	634,550,780	83,841,986	32,859,057
차액	-	-	-	-	-

○ 2018 회계연도 세출예산 결산내역은

- 예산액 697,221,385천원과 예산성립 후 증감액 54,030,439천원을 합한 예산현액은 751,251,824천원이고, 이중 지출액은 634,550,780천원(예산현액대비 84%)이며, 다음연도 이월액은 83,841,986천원(예산현액대비 11%)이고, 집행잔액은 32,859,057천원(예산현액대비 4%)이다.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
634,550,780	634,550,780	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위: 천원)

구분	2017 지출액	2018 회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행율	금액	비율
합계	596,689,742	751,251,824	634,550,780	84.5%	37,861,038	6.3%
일반공공행정	21,088,640	26,010,919	22,630,871	87.0%	1,542,231	7.3%
공공질서 및 안전	4,439,738	5,277,998	4,408,523	83.5%	(31,215)	(0.7%)
교육	12,586,304	15,735,303	15,292,363	97.2%	2,706,059	21.5%
문화 및 관광	39,267,280	51,301,324	35,342,489	68.9%	(3,924,791)	(10.0%)
환경보호	22,594,181	30,353,847	19,567,344	64.5%	(3,026,837)	(13.4%)
사회복지	264,886,031	305,958,717	293,209,368	95.8%	28,323,337	10.7%
보건	13,106,655	15,345,333	13,743,032	89.6%	636,377	4.9%
농림해양수산	18,180,851	29,066,064	12,660,868	43.6%	(5,519,983)	(30.4%)
산업중소기업	13,076,871	29,680,960	19,025,670	64.1%	5,948,799	45.5%
수송및교통	50,681,089	62,174,908	52,245,122	84.0%	1,564,033	3.1%
국토 및 지역개발	41,162,582	73,488,681	44,509,079	60.6%	3,346,497	8.1%
예비비	-	3,289,792	-	-		
기타	95,619,522	103,567,977	101,916,050	98.4%	6,296,528	6.6%

본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 293,209,368천원, 수송 및 교통 52,245,122천원 등의 순이며 전년대비 가장 증가 폭이 큰 부문은 45.5%가 증가한 산업중소기업으로 5,948,799천원을 지출하였다.

(3) 특별회계(직영 공기업포함)

가. 세입

특별회계 세입결산 확인

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분	다음연도이월
합 계	144,082,210	188,871,525	145,058,546	926,564	42,886,415
공기업특별회계	120,044,475	151,036,532	120,893,171	-	30,143,361
상수도사업	32,903,134	36,622,457	33,989,049	-	2,633,409
하수도사업	77,775,214	105,298,017	77,788,065	-	27,509,952
공영개발사업	9,366,127	9,116,058	9,116,058	-	-
기타특별회계	24,037,735	37,834,993	24,165,375	926,564	12,743,054
주택사업	792,071	796,037	787,080	-	8,957
교통사업	18,336,812	32,081,153	18,420,492	926,564	12,734,097
의료급여기금	4,564,038	4,612,954	4,612,954	-	-
기반시설	344,814	344,849	344,849	-	-
결산확인액	144,082,210	188,871,525	145,058,546	926,564	42,886,415
차 액	-	-	-	-	-

각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산 확인액과 일치되었다.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
145,058,546	145,058,546	-

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

나. 세출

특별회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
합계	113,289,816	144,082,210	104,092,554	28,619,093	11,370,564
공기업특별회계	92,035,144	120,044,475	88,444,658	21,968,588	9,631,229
상수도사업	32,392,579	32,903,134	19,974,000	6,925,277	6,003,856
하수도사업	50,942,565	77,775,214	61,220,674	15,037,638	1,516,903
공영개발사업	8,700,000	9,366,127	7,249,984	5,673	2,110,470
기타특별회계	21,254,672	24,037,735	15,647,896	6,650,504	1,739,334
주택사업	792,071	792,071	45,156	-	746,915
교통사업	15,553,749	18,336,812	11,083,608	6,650,504	602,699
의료급여기금	4,564,038	4,564,038	4,519,132	-	44,906
기반시설	344,814	344,814	-	-	344,814
결산확인액	113,289,816	144,082,210	119,233,884	28,619,093	11,370,564
차액	-	-	-	-	-

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
104,092,554	104,092,554	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

(4) 기금

본년도 기금의 결산은 다음과 같다.

기금현황

(단위: 천원)

구 분	수 입						지 출	당해연도말 현 재
	이월액	전입금	보조금	예치금 회수	예수금	이자 기타		
합 계	355,369	1,451,961	327,150	24,322,848	100,000	1,564,390	2,836,423	25,285,297
통합관리기금				16,033,677	100,000	215,092	415,090	15,933,679
자활기금				274,172		40,358		314,530
양성평등기금				132,723		20,826	28,118	125,431
중소기업발전기금				341,525		106,202	206,298	241,429
재활용품판매대 금 관리 기금				181,317		130,120	98,437	213,000
폐기물처리시설 설치 비용 기금				398,981		897,080	52,798	1,243,263
위생매립장주변 지역 지원 기금		403,507		851,882		9,326	739,768	524,947
재난관리기금	355,369	948,454	308,000	5,317,720		71,269	1,116,866	5,883,947
식품진흥기금			19,150	314,594		18,058	41,048	310,754
문화예술진흥기금				445,864		39,434	38,000	447,298
체육진흥기금				25,750		4,070		29,820
지방채상환기금		100,000		4,643		12,555	100,000	17,198

검사결과 통합관리기금 등 12개 기금의 본년도말 현재액은 25,285,297천원으로 확인되었으며 이는 전년도보다 807,079천원이 증가한 것이다. 본년도에 기금의 지출액은 2,836,423천원이며 기금운용계획대로 집행하였다.

3. 재무제표의 결산

2018회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2018	2017	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	4,379,313	4,195,663	183,650	4.38
I. 유 동 자 산	347,007	304,397	42,610	14
II. 투 자 자 산	11,084	12,817	(1,733)	(13.52)
III. 일 반 유 형 자 산	123,278	126,590	(3,312)	(2.62)
IV. 주 민 편 의 시 설	958,459	900,128	58,331	6.48
V. 사 회 기 반 시 설	2,935,460	2,847,659	87,801	3.08
VI. 기 타 비 유 동 자 산	4,025	4,073	(48)	(1.18)
부 채	175,954	202,078	(26,124)	(12.93)
I. 유 동 부 채	27,337	35,040	(7,703)	(21.98)
II. 장 기 차 입 부 채	16,511	23,793	(7,282)	(30.61)
III. 기 타 비 유 동 부 채	132,106	143,245	(11,139)	(7.78)
순 자 산	4,203,359	3,993,586	209,773	5.25
I. 고 정 순 자 산	3,875,149	3,712,180	162,969	4.39
II. 특 정 순 자 산	25,605	24,763	842	3.40
III. 일 반 순 자 산	302,605	256,643	45,962	17.91

2018회계연도 말 목포시 자치단체의 자산은 4조 3,793억원으로 전년도의 4조 1,956억원보다 1,837억원(4.38%) 증가하였는데, 주민편의시설 583억원(6.48%)과 사회기반시설이 878억원(3.08%) 증가하였기 때문이다.

반면, 2018회계연도 말 목포시 자치단체의 부채는 1,760억원으로 전년도의 2,021억원보다 261억원(12.93%) 감소하였는데, 이는 지방채 상환 등으로 인해 유동부채가 77억원(21.98%), 장기차입부채 73억원(30.61%) 및 기타비유동부채 111억원(7.78%)이 감소하였기 때문이다.

재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만 원, %)

구 분	2018	2017	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가 - 나)	208,181	182,463	28,718	14.09
가. 사업총원가	518,251	477,490	40,761	8.54
나. 사업수익	310,070	295,027	15,043	5.10
II. 관리운영비	120,576	112,841	7,735	6.85
III. 비배분비용	24,439	31,541	(7,102)	(22.52)
IV. 비배분수익	18,536	15,563	2,973	19.10
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	334,660	311,282	23,378	7.51
VI. 일반수익	391,274	342,306	48,968	14.31
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(56,614)	(31,024)	(25,590)	82.48

목포시 자치단체의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 5,183억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 3,101억원을 차감한 2,082억원이다.

또한, 2018회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 1,148억원과 기타관리운영비 56억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 이자비용 57억원, 기타비용 187억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체 조달수익 131억원, 기타수익 54억원 등으로 구성되어 있다.

2018회계연도 목포시 자치단체의 재정운영결과는 -566억원으로 전년도의 -310억원보다 256억원(82.48%) 증가하였습니다.

4. 성과보고서

목포시에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

목포시는 본 회계연도의 '평화 경제의 중심 위대한 목포시대' 라는 비전을 달성하기 위해 '성과계획서'와 '성과보고서'에 '비전-전략목표(11개)-정책사업목표(77개)-단위사업(260개)'로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 77개의 정책사업목표와 260개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

목포시 자치단체의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 76.2%로 지난해 88.9%에 비해 12.7%나 하락하였습니다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구 분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률(B/A)
합 계	11	77	260	198	62	76.2%
감 사 실	1	1	4	4	0	100.0%
성 장 동 력 실	1	1	4	2	2	50.0%
기 획 관 리 국	1	15	51	32	19	62.7%
자치행정복지국	1	17	47	39	8	83.0%
관광경제수산국	1	13	34	20	14	58.8%
안전도시건설국	1	8	32	30	2	93.8%
보 건 소	1	3	21	13	8	61.9%
교육문화사업단	1	11	37	35	2	94.6%
상하수도사업단	1	0	0	0	0	
도시발전사업단	1	4	14	11	3	78.6%
사 업 소	0	3	13	9	4	69.2%
의 회 사 무 국	1	1	3	3	0	100.0%

5. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

채권현황

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합계	6,809,166	18,714	3,153	6,824,728
일반회계	5,966,292	-	2,453	5,963,840
특별회계	640,773	18,714	700	658,787
주택사업	632,262	18,714	-	650,976
의료급여기금	8,511	-	700	7,811
기금	202,101	-	-	202,101
자활기금	202,101	-	-	202,101

검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 6,824,728천원으로 확인되었다.

(2) 채무

채무현황

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합계	34,074,700	-	10,282,000	-	23,792,700
일반회계	31,074,700	-	7,282,000	-	23,792,700
공영개발사업특별회계	3,000,000	-	3,000,000	-	-

검사결과 채무는 전년대비 10,282,000천원이 감소한 23,792,700천원으로 확인되었다.

향후 채무의 상환 예정은 다음과 같다.

채무상환 예정액

(단위: 천원)

구분	채무액	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년	비고
차입금	23,792,700	7,282,000	6,022,000	4,422,700	2,022,000	4,044,000	

(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	3,442,018,477	202,387,994	178,223,185	3,466,183,286	
행정 재산	공공용재산	3,125,706,713	192,406,117	29,427,413	3,288,685,418
	공용재산	113,855,698	5,110,641	23,708,807	95,257,532
	기업용재산	176,741,096	137,993	118,803,513	58,075,576
	보존재산	3,398,082	-	-	3,398,082
	소계	3,419,701,589	197,654,752	171,939,733	3,445,416,608
일반재산	22,316,888	4,733,242	6,283,452	20,766,678	

검사결과, 결산액은 전년도보다 24,164,809천원이 증가한 3,466,183,286천원이다. 주요 증가 내역은 공영주차장 건립, 도로개설, 고하도 유원지 조성 사업부지 확보에 따른 공공용재산이 증가하였기 때문이다.

(4) 물품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

물품 증감 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수 량	912	54	3	963
금 액	7,769,817	880,488	36,807	8,613,498

검사결과, 물품은 전년도 보다 843,681천원이 증가한 8,613,498천원이 확인되었다. 증가사유는 미니버스, 버스, 쓰레기 수거용 트럭 등의 신규 취득으로 발생한 것이다.

Ⅲ. 개선 및 권고사항

1. 문화예술교육프로그램 운영 개선 요구

□ 사업현황

- 사업명 : 문화예술교육 프로그램 지원
- 지원기간 : 2018. 5. 2. ~ 11. 20.
- 집행금액 : 6,300천원(900,000원 × 7개월)
- 주요집행내용 : 가야금 임대료 월900,000원(30,000원 × 30대)

□ 지적 사항

- 수강신청서는 교육생 본인이 작성 제출하고, 제출된 교육 수강신청서 원본을 관리하여야 함.
- 교육 기간 중 교육생에 대한 출석 상황을 파악 할 수 있는 출석부가 관리 되지 않고 있음.
- 교육수강인원에 따라 교육기자재(가야금) 임대료를 지급하여야 하나, 매월 90만원 정액 지급으로 예산낭비 우려가 있음.

□ 개선 권고 사항

- 수강생 출석부를 작성하여 수강내역을 관리하고, 작성된 출석부는 정산보고서 제출시 첨부하여 제출
- 교육기자재 계약시 계획인원(30명)으로 하지 말고, 수강신청인원으로 계약하기 바람.

□ 해당 부서 : 문예시설관리사무소

2. 바로빨리 민원사업 예산편성 철저

예산현황

(단위 : 천원)

회계연도	당해예산액	사고이월액	집행잔액	비고
2017	270,000,000	39,578,310	18,007,080	
2018	270,000,000	86,490,200	53,361,420	

문제점

- 포괄예산의 경우 예산의 실질적인 의미를 상실하여, 의회의 예산심의권을 무력화 시키는 가장 대표적인 예산편성임.
- 구체적인 사업계획 없이 예산을 편성하고 집행하여 사고이월과 불용액이 반복적으로 발행하고 있음.
- 위의 소규모 긴급복구사업 예산의 경우 집행부에서 자의적으로 예산을 집행할 수 있는 여지가 많음.

개선방안

- 예산은 세출예산서에서 사업계획을 정하여 세부항목별로 예산 편성한 사업에 지출하여야 하며, 예산 목적외 사용금지의 원칙에 따라 세출예산은 구체적으로 편성하여 목적에 맞게 사용하기 바람.

해당 부서 : 자치행정과

3. 목포 이순신 수군 문화축제 관련

축제 현황

- 사업목적 : 우리시 왜곡된 이미지를 수군문화축제를 통하여 개선하여 호국 역사를 홍보
- 집행내역
 - 2017년 사업비 : 35,000천원
 - 2018년 사업비 : 180,000천원
- 담당부서 : 문화예술과 문화유산계에서 추진후 관광과 이관
※ 조직개편에 따라 현재 문화유산담당은 도시문화재과 소속임

문제점

- 장기적인 계획에서 이루어진 행사가 아니라 급조된 대표적인 일회성, 예산낭비 행사임.
- 자치단체장이 바뀌면서 2019년 행사가 추진되지 않고 폐지됨.

개선방안

- 행사성 축제의 경우 사업계획 전에 사업의 타당성, 지속성, 효율성 등을 면밀히 검토 후 시행하여야 하나 이건의 경우 실패한 행사로 사료됨.

해당 부서 : 관광과, 도시문화재과

4. 달리도 오토캠핑장 조성공사

□ 현 황

(단위 : 백만원)

날 짜	사업내용	사업량	공사비	비 고
2015. 3	진입로 공사	740m	625	
2017. 8	캠핑장 조성	15면	460(도급303, 관급 157)	

※ 추가 시설물 설치 예정 : 320백만원(2019년 완료예정)

□ 문제점

- 달리도 찾아가고 싶은 섬 가꾸기 사업은 총사업비 1,935백만원으로 2014년 시작하여 진행중인 사업임.
- 위의 사업중 오토캠핑장 조성사업은 사업이 부진하여 2016년 명시이월(789백만원), 2017년 사고이월(702백만원) 하였음.
- 2018년 사고이월의 재사고이월이 어렵게 되자 사업예산을 변경하여 오토캠핑장 조성사업과 전혀 관련이 없는 도서종합개발사업으로 사용하였음.

□ 개선방안

- 보조사업의 경우 당초사업계획과 다르게 사용하고자 할 경우 교부기관의 승인을 받아야 할 것으로 사료됨.
- 신규투자사업의 경우 투자의 효과성, 경제성, 효율성 등을 충족할 수 있어야 하나, 이견 사업의 경우 대표적인 예산낭비 사례로 생각됨.

□ 해당 부서 : 해양항만과

5. 복리후생비-업무추진 특근매식비

예산지출내역

일 자	상 호	금 액	비고
3. 29 ~ 12. 26	신하의 식육 음식점	300,000원(월)	

현실태

- 2018년 특근매식비를 월 300,000원씩 10개월간 집행하면서 같은 음식점에 지속적으로 반복적 지출함.
- 잔업처리를 위해 시간외 근무코자 하는 자는 미리 부서장의 결재를 득한 후 근무를 해야 하나 지출 첨부 서류 확인결과 사전근무명령부가 부실하게 작성되어 특근매식비 집행액의 일부가 일치하지 않음.

개선사항

- 부서장은 시간외근무자의 사전근무명령 결재와 관리 감독을 철저히 하고, 특근매식비 관리대장도 정확히 작성하여 세출 예산집행에 철저를 기하기 바람.

해당 부서 : 북항수질관리과

6. 목포 근대역사관(1, 2관) 관리 운영

□ 현 황

○ 관람객 및 입장료 징수 현황

연도별	관람객수	입장료(천원)	비 고
계	306,734	339,433	
2015	33,215	28,259	
2016	54,817	56,848	
2017	74,087	82,206	
2018	103,904	118,841	
2019. 3월까지	40,711	53,279	

○ 운영인력

구 분	입장권 발매시스템	운영인원	비 고
목포 근대역사 1관 (구 일본영사관)	1	2	
목포 근대역사 2관 (구 동양척식회사)	1	1	2018. 10월 발매시스템 설치

□ 현실태 및 문제점

- 2018. 9월까지 근대역사 2관을 관람하기 위해서는 1관까지 방문하여 입장권 발매 후에 관람하였으나 관람객 불편 해소를 위해 10월에 근대역사 2관도 입장권발매 시스템을 구입 설치하여 운영하고 있음.

- 유달·만호동 일대가 문화재로 등록되어 2018년부터 관람객이 폭발적으로 증가하고 있어 입장료 징구와 관람객 안내를 위해서는 최소 운영인원이 2명이 필요한 실정이나 역사 2관은 1명만 배치되어 있어 운영인력 증원이 절대 필요한 실정으로 판단됨.

개선 권고사항

- 근대역사 2관 운영인력(공무직) 1명을 충원하여 관람객들에게 질 좋은 관람서비스를 제공할 수 있도록 충원 바랍니다.

해당부서 : 도시문화재과, 자치행정과

7. 사회단체 보조금 집행

□ 보조금 정산 현황

○ 보조금 정산 현황

단 체 별	단위사업수	정 산 액	비 고
21	47	271백만원	

○ 단위 사업별 버스임차료 정산 현황

(단위 : 천원)

단 체 명	사 업 명	임차 기간	임차 대수	임차료	단가	비 고
민주평통목포시협의회	청소년통일안보 병영체험	2	2	3,000	750	여행사위탁
	영호남자매결연합동회의	2	1	2,400	1,200	목포↔대구
(사)목포시새마을회	전국새마을지도자대회	1	1	880	880	목포↔성남
새마을 부녀회	서남권여성한마음어울마당	1	1	550	550	목포↔나주
바르게살기운동협의회	전국회원대회	1	1	800	800	목포↔청주
	자매교류	1	1	800	800	목포↔청주
자유총연맹목포시지회	호국순례 및 선진지견학	1	1	800	800	목포↔군산
법사랑위원목포지역회	위기청소년 희망캠프	4	2	1,320	330	목포↔영암
목포청년회의소	시민의날행사및벤티부JC방한	1	1	1,000	1,000	목포↔부산
대한적십자사봉사회	목포시어르신효도관광	1	5	3,300	660	목포↔서천

□ 현실태

- 버스임차료의 1일 임차료가 전남도내는 330천원~550천원, 전국은 660천원~1,200천원으로 사회단체와 여행사에 따라 지급했던 금액이 상이함.

개선 권고사항

- 사회단체 보조금 신청시 버스임차료 지급에 대한 상한선과 하한선 기준을 설정하여 신청할 수 있도록 개선 권고합니다.

해당부서 : 자치행정과

8. 사회복지단체 예산·결산 관리

□ 사회복지 단체 현황

구 분	계	사회복지과	노인장애인과	여성가족과
계	75	5	46	24
복지법인	19		11	8
이용시설	34	3	24	7
기타시설	22	2	11	9

□ 현실태

- 사회복지단체 예산·결산 사항은 행복e음 시스템을 이용하여 관리되고 있음.
- 각 복지시설의 세입·세출예산액은 세출예산 편성하고 남은 금액은 예비비로 편성하여 세입예산액과 세출예산액이 일치시켜야하나 일부 단체에서 세입과 세출예산액을 일치시키지 않고 있으며,
- 또한 자체수입금, 후원금, 기부금도 세입·세출예산에 편성하고 이사회나 운영위원회 등의 승인 후 지출해야하나 대부분 사회복지단체들이 예산을 편성하지 않고 직접 지출 후 결산을 하고 있는 실태임.

□ 개선 권고사항

- 사회복지단체 관리하는 부서에서는 회계시스템인 행복e음 시스템의 마감 시한인 12. 25일 이전에 정리추경을 편성하여 항목별 적자결산이 되지 않도록 사전 교육을 실시하기를 권고합니다.

□ 해당부서 : 사회복지과, 노인장애인과, 여성가족과

9. 부적절한 예산 전용 지양

□ 현황 및 문제점

- 외달도하수처리장 오수처리장비(100톤 공정) 주변 지반침하로 인한 SUS탱크 및 내부설비 훼손으로 정상적인 운영이 불가하여 안전진단 용역을 추진함
- 외달도 하수처리 시설현황
 - 시설명 : 외달도 하수처리장
 - 시설용량 : 120m³/일
 - 20m³/일 : 상시가동(마을하수처리)
 - 100m³/일 : 해수폴장 개장시 가동(연중 7~8월 가동)
- 사업내용
 - 사업명 : 외달도하수처리장 안전진단 용역
 - 위치 : 목포시 달동 1268번지 마을하수처리장
 - 사업비 : 17,820천원
 - 사업발주시기 : 2018. 12.
- 안전진단용역비 예산의 미확보 상태에서 사업이 시급하다는 이유로 시설비 잔액으로 사업을 발주하고 사고이월시키는 것은 예산의 전용사례임

□ 개선 권고사항

- 예산확보의 어려움과 행정상의 편의를 이유로 시설비 잔액을 내부품의만으로 전용하는 사례가 발생하지 않도록 주의하여 주시기 바랍니다.

□ 해당부서 : 남해수질관리과

10. 상수도 요금 현실화 추진

□ 현 황

○ 손익계산서 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2013년	2014년	2015년	2016년	2017년
사업수익	19,885	18,738	18,604	18,463	17,987
사업비용	22,066	21,575	22,402	23,388	23,499
당기순손실	2,181	2,837	3,798	4,925	5,512
누적손실액	2,181	5,018	8,816	13,741	19,253

○ 지자체별 요금 현실화율(2017년)

지자체	m ³ 당 요금(원)	m ³ 당 원가(원)	요금현실화율(%)
전국평균	701.4	860.9	81.5
목포시	712.9	1015.4	70.2
순천시	887.6	915.5	97.0
여수시	1017.6	1143.2	89.0
전주시	892.9	883.7	101.0
충주시	1004.2	1008	99.6

○ 상수도 급수수익 대 하수도 사용료 수익 비교

(단위:백만원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
상수도(A)	17,308	17,190	17,392	17,429	17,556
하수도(B)	11,601	12,909	17,727	19,733	19,997
비율(A/B)	149	133	98.1	88.3	87.8

□ 문제점

○ 경영 손실의 주요원인

- 하수도 사용료는 연차별 인상하여 경영현실화 추진을 하고 있으나 상수도 요금은 2006년 이후 동결되어 최근 5년간 누적 손실액이 19,253백만원 증가 추세임.
- 2016년 이후로는 연간 하수도 사용료 수익이 상수도급수 수익을 역전 시키는 현상이 발생됨.

- 20년 이상 노후 상수관망 정비사업과 공동주택 증가로 인한 이로배수지, 대양배수지 등 대형 사업을 시급히 추진해야 되나 재원확보가 되지 않아 사업추진이 담보상태임.

□ 개선 권고사항

- 대형사업 재원확보 및 적자해소를 위해 2006년 이후 동결된 상수도 요금을 연차별 현실화를 통해 재원을 확보하고 불용 재산 매각 등을 통하여 재무건전성 확보와 경영효율화 노력 할 것을 권고합니다.

□ 해당부서 : 수도과

11. 주택사업특별회계 폐지 검토

□ 현황 및 문제점

- 주택사업특별회계 세입세출 결산 현황

(단위 : 천원)

예산현액	결 산			순세계잉여금	비 고
	세 입	세 출	결산상 잉여금		
792,071	787,080	45,156	741,924	741,924	

- 주택사업특별회계설치목적

- 80년대 IBRD차관사업으로 서민주택을 건설 공급하면서 주택법 제84조의 규정이거 주택사업특별회계를 설치 운영 하였으나 차관사업비 상환 완료 등으로 특별회계의 설치 목적은 완료 되었다고 판단됨.

- 주택특별회계 세입 예산은 매년 전년도에서 넘어오는 순세계 잉여금과 유희자금 이자수입으로 세출 예산 집행은 소액의 사무관리비와 비파아파트 지하상가 노후로 인한 시설비 보수비로 지출하고 있는 실정임.

□ 개선 권고사항

- 세입·세출예산이 순세계잉여금과 소액의 이자수입에만 의존하는 주택사업특별회계를 폐지하고 비파아파트지하상가 노후시설 보수비는 일반회계에서 예산을 세워 지출 할 것을 권고하고,
- 매년 이월되는 순세계잉여금은 목포시 감채기금 재원으로 편입하여 지방채상환에 활용할 것을 권고합니다.

□ 해당부서 : 건축행정과, 기획예산과

12. 중소기업 발전기금 폐지 검토

□ 기금 운용 현황

- 설치목적 : 중소기업의 건전한 육성과 발전 기여로 지역경제 활성화 기여
- 설치연도 : 1997년
- 기금용도 : 중소기업에 대한 자금융자, 저리융자에 따른 이차차액 보전
- 조 성 액 : 7,252백만원(통합관리기금 예탁금 7,011백만원 포함)
- 최근 3년 기금운용 현황

(단위 : 백만원)

연도별	융자업체수	융자금액	이차보전지출액		비 고
			건수	금액	
합계	132	17,983	773	771	
2016	59	7,085	282	310	
2017	52	7,408	261	255	
2018	21	3,490	230	206	

※ 중소기업발전기금 타 시군 설치 현황

- 75개 시 중 35개 시 설치·운용중
 - 경기도(10) : 고양, 광명, 남양주, 안산, 안양, 안성, 수원, 군포, 포천, 하남
 - 충북(2) : 청주, 충주
 - 충남(8) : 계룡, 공주, 당진, 보령, 서산, 아산, 천안
 - 전북(5) : 군산, 김제, 남원, 전주, 정읍
 - 전남(4) : 목포, 나주, 순천, 여수
 - 경북(1) : 구미 - 경남(5) : 김해, 사천, 양산, 창원, 통영

□ 현 실태 및 문제점

- 중소기업발전기금조성은 일정금액 조성후 기금에서 발생한 이자로 이차보전금을 지원할 계획이었으나 저금리로 인한 지원액이 초과 발생되어 매년 기금 원금의 손실이 예상됨.
 - 19년 이자발생예상액 105백만원
 - 최근 3년 연평균 지원액 257백만원
 - 매년 원금손실예상액 약 150백만원
- 원금 손실이 발생되지 않고 기금을 유지하기 위해서는 100억원 이상 추가 출연해야 되므로 목포시의 재정 압박요인 발생이 예상됨.

□ 개선방안

- 중소기업발전기금에서 지원하는 이차보전금은 일반회계 재정 사업으로 지원토록하고 중소기업발전기금의 폐지를 권고하고,
- 기 조성된 기금은 목포시 감채기금 재원으로 편입하여 지방채 상환에 활용할 것을 권고합니다.

□ 해당부서 : 지역경제과, 기획예산과

13. 예산이월 최소화 노력 필요

□ 현황 및 문제점

일반회계의 과거 3년간 세출결산액, 예산현액 대비 이월액 및 집행잔액의 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2018년	2017년	2016년	비고
예산현액(A)	751,252	670,707	632,547	
세출결산액	634,551	596,690	563,509	
이 월 액(B)	83,842	54,030	50,401	
증감액	29,812	3,629	7,306	
비 율(B/A)	11.16%	8.05%	7.97%	
집행잔액(C)	32,859	19,987	18,637	
증감액	12,872	1,350	-2,004	
비 율(C/A)	4.37%	2.98%	2.95%	
계(B+C)	116,701	74,017	69,038	
비율((B+C)/A)	15.53%	11.04%	10.91%	
순세계잉여금	39,187	31,932	29,098	

2018회계연도 이월액 및 집행잔액은 전년도 대비 각각 29,812백만원과 12,872백만원이 증가 하였고 예산현액 대비 비율은 각각 11.16%와 4.37%입니다.

최근 3년간 일반회계 세출예산 이월액을 세부적으로 비교하면 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	2018년	2017년	2016년	비고
명시이월	44,202	24,393	22,974	
증감액	19,809	1,419	3,103	
사고이월	6,023	10,011	5,361	
증감액	-3,988	4,650	885	
계속비이월	33,617	19,627	22,067	
증감액	13,990	-2,440	3,319	
합 계	83,842	54,031	50,402	
증감액	29,811	3,629	7,307	

2018회계연도 명시이월액과 계속비이월은 전년도 대비 각각 19,809백만원 및 13,990백만원이 증가하였으나 사고이월은 3,988백만원이 감소하였습니다.

일반회계 세출예산 이월액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	2018년(A)		2017년(B)		2016년		증감(A-B)	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
명시이월	162	44,202	84	24,393	64	22,974	78	19,809
사고이월	60	6,023	59	10,011	28	5,361	1	-3,988
계속비이월	12	33,617	12	19,627	11	22,067	0	13,990
합계	234	83,842	157	54,031	103	50,402	79	29,811

이월액 중 명시이월은 전년대비 발생건수와 금액 모두 큰 폭으로 증가하였으며, 사고이월은 발생건수는 소폭 증가하고 금액은 큰 폭으로 감소하였습니다. 계속비이월은 발생건수는 동일하나 금액이 큰 폭으로 증가하였습니다. 명시이월의 주요 내용은 목포 대양산업단지 지방투자촉진 보조금, 희망근로 지원사업, 서남권 친환경수산종합지원단지 조성사업, 수산물산지가공시설 지원사업 등이며, 사고이월의 주요내용은 마른김가공용수 정수시설사업, 고하도 힐링랜드 조명시설 설치공사, 근대역사 이야기공원 조성사업 등입니다. 계속비이월은 고하도 유원지 조성사업, 목포권 광역위생매립장 순환이용 정비사업, 1897개항문화거리 도시재생 뉴딜사업, 서산동보리마당 도시재생 뉴딜사업, 서산온금지구 재개발 사업 등입니다.

주요 이월액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

부서	사업명	예산현액	명시이월	사고이월	이월사유
기업유치실	목포대양산업단지 지방투자촉진 보조금	14,707	2,725		집행시기 미도래
일자리정책과	희망근로지원사업	6,769	2,896		사업기간 연장
수산진흥과	서남권친환경수산종합지원단지조성	5,490	5,490		시설변경에 따른 공사지연
수산진흥과	수산물산지가공시설 건립사업	2,254	2,254		보조사업자 사업진척 부진
건설과	가톨릭 성지화 주변 도로개설	3,661	1,500		절대공기부족
건설과	도시계획(소방)도로 개설	3,790	3,222		보상협의 지연
공원녹지과	유달산 남도명품 관광지 조성	2,604	1,737		절대공기부족
수산진흥과	마른김가공용수 정수 시설사업	2,653		411	보조사업자 사업진척 부진
도시계획과	고하도 힐링랜드 조명시설 설치공사	2,002		343	시기 미도래
도시문화재과	근대역사 이야기공원 조성사업	689		472	준공시기 미도래
도시문화재과	근대건축문화자산 활용 1897 여행자 쉼터 조성사업	1,369		416	준공시기 미도래
기업유치실	목포대양산단 해수취수 시설 확충공사	1,700		421	민원에 따른 공기연장

통계목별 명시이월 및 사고이월의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	명시이월	사고이월	계속비이월
기간제근로자등보수	6,606	2,801		37
사무관리비	791	387	91	111
공공운영비	3			2
국내여비	9	9		
행사운영비	468	436		18
재료비	640	179	219	
연구용역비	282	222	60	
민간인국외여비	68	66		
행사실비보상금	20	20		
기타보상금	680	679		
민간경상사업보조	1,734	921	34	1
민간위탁금	119	75		44
시설비	85,713	22,762	4,541	31,696
감리비	529		7	510
시설부대비	393	102	159	52
운수업계보조금	183	92		
민간자본사업보조	28,575	14,905	907	1,142
자산 및 물품취득비	487	471		4
도서구입비	7	7		
의료 및 구료비	68	68		
민간위탁교육비	5		5	
합 계	127,380	44,202	6,023	33,617

예산이월의 대부분은 시설비와 관련하여 발생하고 있으며, 주된 원인은 보상협의 지연, 준공기간 미도래, 선행절차의 이행지연, 절대공기 부족 등의 원인에 기인합니다.

당해 연도 추진하고 있는 장기간의 사업기간이 소요되는 주요 사업의 추진현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업량	총사업비	전년도까지 예산액	당해연도 예산액	2020년 예산액	2021이후 예산액	비고
10건	405,867	177,722	23,012	89,001	116,132	

□ 개선 권고사항

이월예산의 원인을 보면 대부분 선행절차의 지연, 보상협의 지연, 민원발생 등으로 인한 공사기간 부족, 추경반영 등으로 발생하고 있습니다. 천재지변으로 인한 부득이한 사유도 존재하지만 예산편성의 효율성을 제고하여 이월을 최소화하기 위해서는 사업의 내용을 철저하게 분석하여 보다 정확한 계획의 수립 및 공사의 실행, 감독이 필요합니다.

시설비의 경우 보상 및 민원발생 등 예측하기 어려운 사유로 인하여 이월액이 많이 발생하고 있는데 예산의 편성시 정확한 예산의 조직-사업-통계목을 감안하여 실제 집행여부 및 예산규모를 면밀히 검토하여 추경예산 등을 통한 예산증액 및 감액을 통하여 예산집행의 정합성을 제고하여야 합니다. 또한, 예산의 이용, 전용, 이체 및 예산의 이월 등 예산제도의 신축성을 확보하는 방안을 종합적으로 고려하여 예산편성의 효율성을 제고하여야 합니다.

또한, 공사의 기간이 수년을 요하는 중장기사업의 경우에는 계속비

사업으로 진행하는 것이 효율적일 것입니다. 중장기사업은 사고이월에 대한 부담으로 예산 과다지출 등 재정낭비의 문제가 발생할 수 있으며, 예산을 적게 받는 경우 사업의 진행이 늦어지므로 사업기간이 지연될 수 있습니다. 따라서 중장기 사업의 경우 예산소요 급증에도 유동적인 집행이 가능하고 사업기간 지연에 대한 대비가 가능한 계속비 예산을 활용하여 예산 낭비를 감소시키는 방안을 강구하는 것이 바람직합니다.

□ 해당 부서 : 기업유치실외 6개과

14. 집행잔액 발생 최소화 노력 필요

□ 현황 및 문제점

일반회계 세출의 집행잔액 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2018년		2017년		2016년	
	금 액	비 율	금 액	비 율	금 액	비 율
집행사유 미발생	5,543	16.9%	3,124	15.6%	1,489	8.0%
증감액	2,419	77.4%	1,635	109.8%	-1,158	-43.7%
예산절감	753	2.3%	2,327	11.6%	2,936	15.8%
증감액	-1,574	-67.6%	-609	-20.7%	990	50.1%
예산 집행잔액	14,967	45.5%	8,838	44.2%	7,701	41.3%
증감액	6,129	69.3%	1,137	14.8%	-1,913	-19.9%
보조금 집행잔액	8,306	25.3%	2,778	14.0%	4,434	23.8%
증감액	5,528	242.7%	-1,656	-37.3%	-1,065	-19.4%
예비비	3,290	10.0%	2,920	14.6%	2,076	11.1%
증감액	370	12.7%	844	40.7%	1,141	122.0%
합계	32,859	100%	19,987	100%	18,636	100%
증감액	12,872	64.4%	1,351	7.2%	-2,005	-9.7%

2018년도 일반회계 집행잔액은 32,859백만원이고 예비비외의 집행잔액은 29,569백만원으로 전년대비 12,502백만원이 증가하였습니다.

예산 현액 대비 집행잔액의 비율이 40%를 초과하는 세부사업은 7건으로 4,209백만원이며, 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담당부서	세부사업	통계목	예산 현액	집행 잔액	비율	미집행사유
해양항만과	해양쓰레기 정화사업	시설비	100	75	75.0%	특별한 기상변화가 없어 해양쓰레기 발생량 감소로 처리비용 감소
수산진흥과	수산물 유통관리	민간경상 사업보조	38	20	52.6%	사업 수요 없음
문화예술과	작은도서관 운영	자산 및 물품취득비	192	80	41.6%	사업물량 축소로 집행잔액 발생
문화예술과	작은도서관 운영	도서구입비	29	16	55.1%	사업물량 축소로 집행잔액 발생
도시문화재과	황해교류 역사관건립	시설비	3,783	3,708	98.0%	사업 포기
도시문화재과	연산배수지 일원 도로개설	시설비	229	110	48.0%	보상 지연
교통행정과	승강장관리	시설비	385	200	51.9%	도비보조금 미교부

□ 집행잔액 감소를 위한 지속적인 대책 필요

집행잔액은 예산현액의 4.37%에 해당하는 32,859백만원으로 이는 2017년도 대비 12,872백만이 증가하였습니다. 2016회계연도 이후의 집행잔액 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

년도별	예산현액	집행잔액	불용액 비율	비 고
2018년	751,252	32,859	4.37%	
2017년	670,707	19,987	2.97%	
2016년	632,547	18,636	2.94%	

위와 같이 집행잔액은 2016년 이후부터 증가추세로, 불용이 불가피한 경우에는 추경예산에 감액 반영하여 다른 사업에 효과적으로 사용하도록 하여야 하며, 당초 예산 편성시 각 사업부서

에서는 해당 예산이 효율적으로 사용될 수 있도록 예산을 요구하고 예산 편성부서에서는 집행잔액을 면밀히 검토·분석하여 예산에 반영토록 하는 등 집행잔액 감소를 위한 지속적인 노력이 요구됩니다. 또한 발주예정 사업 중 연내 완료가 가능한 사업의 경우 가급적 연말까지 대금 지급 절차가 모두 마무리될 수 있도록 계약을 체결하는 등의 사전 대응을 하여야 할 것입니다.

□ 개선 권고사항

상기 현황에서 보는 바와 같이 사업 물량 축소 및 포기 등으로 인한 집행잔액이 크게 증가하였습니다.

집행잔액의 과다 발생은 예산의 관행적 과다편성, 적기에 예산 집행의 태만, 추경시 소극적인 감액결정에 기인하는 것으로 예산 절감에 따른 집행잔액 및 낙찰차액을 제외한 기타 집행잔액은 필요한 예산집행의 방해와 효율성을 저해하므로 집행잔액 발생을 최소화하여야 할 것입니다.

이를 위해서는 사업계획 수립시보다 정교한 예측기법 개발, 유관 기관과의 충분한 사전협의, 예산배정기관 등에 대한 설득력 강화 등을 통한 계획 변경 및 취소를 최소화하여 계획사업이 실행될 수 있도록 하여야 할 것입니다.

또한 집행잔액이 발생함에도 추경에 예산을 추가로 받아 거액의 집행잔액이 발생하는 비효율을 최소화하여야 할 것이며, 국비 교부에 있어 시비확보가 전제되어야 하는 것으로 정책이 변경되었다면 국비 예산 책정 시에 관련 시비 예산이 적절히 반영되어 예산의 효율적 사용에 기여할 수 있도록 하여야 할 것입니다.

□ 해당 부서 : 해양항만과외 4개과

15. 목포항 활성화 보조금 집행 철저

□ 예산현황

- 일반회계 : 목포항 활성화 사업
- 예산과목 : 민간경상사업보조
- 사업비 산출내역

(단위 : 천원)

구분	계	예산액			산출기초
		도비	시비	자체 부담	
계	60,000	20,000	20,000	20,000	
국내 홍보	24,000	8,000	8,000	8,000	<ul style="list-style-type: none"> ● 컨테이너 및 일반화주 방문 초청 설명회 ● 신항 홍보 마케팅
국외 홍보	36,000	12,000	12,000	12,000	<ul style="list-style-type: none"> ● 일본 중국 포트세일 ● 제20회 INAP 총회 참석(인도네시아)

○ 예산집행 실적

(단위 : 천원, %)

예산현액	지출액	집행잔액	집행비율
40,000	40,000	0	100.0

□ 검토 의견

- 목포항 활성화를 위한 항만홍보 공동마케팅 지원 사업을 위하여 보조사업자인 목포OOO운영(주)에게 민간경상사업보조금 명목으로 도비 20,000,000원, 시비 20,000,000원을 2018년 3월 일괄

지급하였으나,

- 단 한 건도 국내외 물동량을 확보하거나 항로개설을 하지 못한 것으로 확인되어 사업 자체가 유명무실하고 예산이 낭비된 면도 없지 않음.
- 처음부터 사업계획을 면밀히 검토 수립하고 예산은 실익을 고려하여 편성할 필요가 있으며, 목포시의 어려운 재정형편을 감안하여 예산 집행에 효율성을 기해야 할 것임.

해당 부서 : 해양항만과

16. 목포해상케이블카 설치사업 관련 공유지 매각

□ 케이블카 관련 공유지 매각 현황 : 442,402,350원

재산의 표시				용 도	매수인
동명	지번	지목	면적(㎡)		
죽교동	516-273	대	1	유달산승강장	목포000000(주)
	516-279	대	7		
	516-282	대	48		
	516-226	전	28		
	516-227	전	111		
	516-101	전	159		
	516-103	전	6		
	516-105	대	146		
	516-228	전	19		
	516-269	대	756		
	516-274	대	42		
	516-276	전	382		
	516-277	대	272		
죽교동	405-70	전	706	상부승강장	목포000000(주)
온금동	산4-1	임야	165		
온금동	165-38	대	59	유달산타워	목포000000(주)
	164-3	도	13		
	165-22	도	147		
	164-2	전	174		
	165-35	임	53		
	165-37	도	5		
합계		21필지	3,299		

□ 추진 일정

- 2017.12.21. 목포도시계획시설(궤도/해상케이블카)사업 실시계획 인가 승인
- 2018. 4월 사업부지 용도 폐지
- 2018. 9월 공유재산 매각 및 대부 검토 보고 (총괄재산관리인 내부 의견)
- 2018.9.27. 목포해상케이블카 설치사업 관련 공유지 매각 및 대부계약 요청
- 2018.10월 매매계약 체결 (수의계약)
- 2018.10.22. 소유권이전 등기 완료

□ 관련 법률

- 국토의 계획 및 이용에 관한 법률
- 공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률
- 공유재산 및 물품관리법

□ 검토 의견

- 목포해상케이블카 설치사업과 관련하여 목포0000000(주)에 수의계약으로 매각한 유달산승강장, 상부승강장, 유달산타워 부지 21필지 3,299m²에 대하여 매각절차와 가격산정 적정 여부를 검토한 결과
- 공유지에 대하여는 『공유재산 및 물품관리법』에 따라 사용 수익허가, 대부, 매수 신청이 가능하나, 승강장과 타워부지는 목포시와 시행사간 공유지 이용에 관한 공식 협의 및 심의절차 없이 시행사의 매수신청대로 매각되었음이 확인됨 (유달산 지주 관련 부지는 대부 신청)

- 이는 목포시민의 공원이자 목포시의 상징인 유달산을 아무런 공론화 과정 없이 매각 처분된 사례로서, 향후 공유지 관리 및 처분에 있어 더욱 신중한 행정절차가 요구됨.
- 또한 사업시행사가 공유지를 매수함에 있어 감정 평가한 가격에 대하여 적정여부를 검토할 수 있는 최소한의 검증 시스템(심의위원회 결정, 시의회 승인, 목포시 감정평가의뢰 등)이 없는 것도 문제로 남음.

□ 해당 부서 : 회계과

17. 의료(건강)관광 활성화 사업

□ 예산집행 실적

(단위 : 원, %)

예산현액	지출액	집행잔액	집행비율	비고
111,582,000	101,001,490	10,580,510	90.5	

□ 사업비 지출내역

(단위 : 원)

구분	지출액	사업내용
계	101,001,490	
사무관리비	28,000,000	● 홍보물제작, 홍보물품, 기념품, 홍보배너 등
공공운영비	630,790	● 전기요금, 인터넷요금
국내 여비	2,991,700	● 홍보행사 여비
행사실비보상금	443,000	● 간담회 3회
시설비	68,936,000	● 홍보 전광판 및 LED조형물 설치

□ 검토 의견

- 목포시를 의료(건강) 관광도시로 알리기 위하여 추진해온 의료(건강)활성화 사업비 101,001,490원의 지출 내역과 사업성과를 검토한 결과
- 중국 및 몽골 등 관광객을 유치하기 위하여 지역 문화관광과 우수한 의료자원을 활용한 의료관광 인프라를 구축하고 이를 홍보하여, 일자리 창출 및 지역경제 활성화를 꾀한다는 목적을 가지고 사업을 추진하였으나
- 추진성과는 2015년부터 2017년까지 사업조성 간담회 및 설명회 19회 개최, 중국인 건강검진 8명 실시, 몽골 의료진 25명 팸투어 1회를 실시하였으며, 2018년에는 카자흐스탄 에이전시 9명에 대한 팸투어 1회만 실시하는 등 예산집행 대비 실적은 아주 미미하여 예산이 낭비된 면이 없지 않음
- 처음부터 예산은 철저하게 실익을 고려하여 편성할 필요가 있으며, 목포시의 어려운 재정형편을 감안하여 예산 집행의 효율성을 기해야 할 것임

□ 해당 부서 : 보건위생과

18. 성과지표(보건기관 서비스 만족도) 개선 필요

□ 성과지표 달성현황

(단위 : %)

성과지표	측정산식	목표	실적	달성율
보건기관 서비스 만족도	보건소 이용자 만족도 점수	75점	82점	109.3

□ 검토 의견

- 「차별화된 보건정책 추진 및 체계적인 보건소 운영」을 2018년도 목포시보건소 정책목표로 설정하고 추진하였던 부서별 성과지표와 달성 현황을 검토한 결과
- 보건위생과 소관 성과지표 중 『보건기관 서비스 만족도』의 추진 상황을 보면 75점이라는 목표 설정의 근거 설명이 부족하고 측정방법도 극히 주관적이며, 설문지 수집과정도 일방적 형식적으로 추진되는 등 정책목표와 성과지표에 부합되지 않은 측면이 있어 지표에 맞는 추진과제로 개선될 필요가 있음.

□ 해당 부서 : 보건위생과

19. 세외수입 미수납액 특단의 정리대책 필요

□ 지방세외수입 미수납액 현황

(단위 : 천원)

계	일반회계	특별회계		
		소계	주택사업 특별회계	교통사업 특별회계
15,624,102	2,881,048	12,743,054	8,967	12,734,087

※ 목포시(전체) 미수납액 : 24,581,208천원

□ 지방세외수입 미수납액 정리 추진 계획 및 정리실적

- 2018년 지방세외수입 체납액 정리 추진 계획 (2018. 4. 23.)
- 2018년 하반기 지방세외수입 중점 추진 계획 (2018. 10. 16.)
- 세외수입 체납액 징수대책 보고회 개최 (2018. 11. 13.)
- 2018년 지방세외수입 정리실적

(단위 : 천원, %)

구 분	부과액	정리실적	미수납액	정리비율
계	46,182,786	30,558,684	15,624,102	66.2
일반회계	28,564,957	25,683,909	2,881,048	89.9
특별회계	17,617,829	4,874,775	12,743,054	27.7

□ 검토 의견

- 2018년 목포시 전체 미수납액 24,581,208천원 중 지방세외수입 미수납액은 15,624,102천원(63.6%)이며, 이 중 특별회계 미수납액이

12,743,054천원을 차지하고 있고, 특히 특별회계 미수납액 중
교통사업특별회계 미수납액이 지방세외수입 미수납액의
81.5%를 점유하고 있음.

- 목포시 전체 미수납액 대비 63.6%를 점유하고 있는 지방세외
수입 미수납액의 결산서상 미정리 사유를 보면 대부분 「납세
태만」으로 분류되어 있으나, 정리를 위한 총력대응책 등이
부족한 면도 없지 않는 것으로 보이며, 특히 교통사업특별회계
분야 미수납액에 대한 특단의 정리대책이 절실하게 요구되는
실정임.

□ 해당 부서 : 교통행정과, 자동차등록사무소

20. 관광활성화 지원 사업 활성화

□ 단체관광객 유치 지원 현황

(단위 : 천원, %)

예산현액	결산액	집행잔액	집행비율	비 고
90,250	89,083	1,167	98.7	

□ 사업자별 세부 지원 내역

(단위 : 천원)

구 분	업체수	청구금액	지원금액	비 고
계	32	89,083	89,083	
여행사	30	86,458	86,458	<ul style="list-style-type: none"> ● (주)○○여행사 24,500 ● (주)○○투어 27,110
숙박업소	2	2,625	2,625	

□ 검토 의견

- 2018년 목포시 관광활성화 지원 사업과 관련하여 『목포시 관광진흥 조례』 제12조 【관광사업자 등에 대한 지원】 및 제15조 【숙박업자 등에 대한 지원】에 따라 추진된 단체관광객 유치 지원 현황을 검토한 결과
- 예산현액 대비 98.7%의 높은 집행 비율을 보이고 있는 것은 긍정적인 측면이 있으나, 사업자별 세부 지원내역을 보면 2개 여행사에 집행액의 57.9%가 편중된 걸로 분석됨.

- 예산의 절반이상이 특정업체에게 편중되는 현상은 전국의 다양한 관광사업자가 참여할 수 있는 기회가 그만큼 차단되어 관광 활성화라는 본래의 사업목적에 부합되지 못한 면이 없지 않음.
- 지원계획의 공고, 전국의 관광협회 및 지자체·여행사 등에 더욱 홍보를 강화하고 더 많은 사업자들이 참여할 수 있는 기회를 제공하여 목포시의 관광이 실질적으로 활성화될 수 있는 예산편성 및 집행이 필요함.

□ 해당 부서 : 관광과

21. 서남권 친환경 수산종합 지원단지 조성사업

□ 예산 집행 현황

(단위 : 천원, %)

예산현액	지출액	명시이월	집행잔액	집행비율	비 고
5,494,173	2,991	5,490,800	382	0.05	

□ 추진 일정

- 2017. 11. 10. 기공식
- 2018. 4월 당초 준공 예정 ⇒ 2018. 9월로 준공 변경
⇒ 2019년 이월

□ 검토 의견

- 목포시 북항 4부두 부지(101,951m²) 위에 선어 위판장, 새우젓 위판장, 수산물가공 및 냉장·냉동시설, 선수물자 보급창고 등 수산종합 지원단지 조성사업으로 359억원이 투입되는 사업임. (국비50%, 시비20%, 수협30%)
- 2018년 예산현액 전체가 지출원인행위 없이 다음 해로 명시이월 되었는데, 결산서상 이월 사유를 살펴보면 「시설배치 변경에 따른 공사 지연(공정율 40%) 및 사업기간 연장(당초 18년, 변경 19년)으로 실적 저조」라고 되어 있음
- 그러나 보조사업자인 목포시 수협의 오폐수처리장 설계 누락, 일부시설에 대한 설계변경, 임의 관리 보조금에 대한 이자 손실액 환수 및 보조금 교부 제재 조치 등으로 사업진행이 원활하게 추진되지 못하고 있음.

- 향후 지속적으로 단지조성 관련 시설에 대하여 법적요건 등을 철저히 검토 시행하고 그에 따른 예산 집행이 적기에 정상적으로 이루어질 수 있도록 보조사업자에 대한 관리 감독에 만전을 기해야 할 것으로 보임.

□ 해당 부서 : 수산진흥과

22. 수입증지 예산액과 징수결정액과의 큰차이

□ 문제점 및 현황

(단위 : 천원)

부 서 명	수입증지 예산액	수입증지 징수결정액	비율(%)
민원봉사실	694,656	222,973	32.09
자원순환과	403,200	41,297	10.24
보건위생과	40,698	0	0

- 목포시 2018년 회계연도 결산서에 반영된 자료로 판단할 때 예산액을 계획하고 집행된 내역이 서로 불일치함.
- 민원봉사실 및 자원순환과의 경우 예산액과 징수결정액의 차이가 동사무소 증지 징수결정액으로 기재하였으며,
- 보건위생과의 경우 실제 수납하고 있는 민원봉사실의 징수결정액으로 기재되어 있다고 주장함.
- 예산을 편성하는 담당부서와 징수결정하는 부서가 다르므로써, 효율적인 피드백이 이루어졌다고 할 수 없다.

□ 개선방향

- 수입증지의 예산과 징수결정액을 동일부서에서 작성하여야 회계의 투명성이 확보될 것으로 보임.

□ 해당 부서 : 민원봉사실, 자원순환과, 보건위생과

IV. 수 범 사 항

1. 영유아 보험가입 서비스 지원으로 저출산 대응

□ 영유아보험가입서비스 지원현황

(단위 : 천원)

연도별	가입인원	보험료 지급액	수혜자		비고
			건수	금액	
합계	4,297	2,334,086	7,530	714,550	
2009년	965	67,320	211	26,290	지원대상: 둘째이상 출생아
2010년	1,148	217,674	1,004	61,640	
2011년	437	300,135	1,363	94,075	
2012년	382	331,012	1,176	112,566	셋째이상출생아로 지원대상 변경
2013년	322	366,057	609	64,370	
2014년	224	383,708	619	83,780	
2015년	214	226,840	605	53,520	
2016년	205	163,197	677	58,915	
2017년	220	147,304	659	112,324	
2018년	180	130,839	607	47,070	

□ 수범사례

- 2008년 저출산 대응 정책의 일환으로 목포시 인구증가 지원에 관한 조례를 제정하여 2019년 현재까지 목포시에 주민등록을 두고 거주하면서 셋째이상 자녀를 출산한 가정에 영유아보험료를 지원하고 있다. (월 15,000원 /5년납 10년만기)
- 전남 22개 시군에서 공통적으로 추진하는 출산축하금 지원 이외에 다자녀 출산가정을 대상으로 차별화된 서비스를 지원함으로써 선진복지정책 지역 이미지 구축에 기여하였다.
- 면역력이 약한 영아시기부터 장기간(가입일로부터 10년간 보장) 보험 혜택을 지원받을 수 있어 출산가정에 양육부담을 경감하여 출산 친화적 사회분위기를 조성하였다.

□ 해당부서 : 건강증진과

2. 도서민 정주여건 개선사업 지원확대

□ 현 황

- 열악한 교통환경 및 정주 여건 속에 생활하고 있는 도서민에게 생필품 운송 물류비 및 여객선 운임을 지원 확대하고 있으며,
- 낙후된 도서지역의 새로운 소득원 개발과 정주여건 개선을 위한 매년 도서종합개발사업을 추진하여 도서민의 삶의 질 향상 도모

□ 수범사례

- 섬주민 해상교통 운임 및 생활환경 개선사업 지원
 - 여객운임 : 35,682명, 70백만원, 차량농기계 운임 : 3,125대, 30백만원
 - 생필품 물류비 : 4,852명, 9백만원, LPG 운송비 : 550명, 3백만원
- 도서종합개발사업 지속추진
 - 도서종합개발 및 연안정비사업 : 5개사업, 1,700백만원 투입
 - 작은 섬 큰 기쁨 서민 시책사업 지원 : 1개소, 10백만원 지원
- 어촌 뉴딜 300 공모사업 선정(해양수산부)
 - 달리도항·어망촌항 슬로우 아일랜드 조성사업, 126억원 확보
- 도서지역 해안가 해양쓰레기 정화사업 추진
 - 섬별로 전담인력 5명 채용(총 15명), 연간 80여톤 수거, 2억원 투입
- 도서지역의 열악한 교통 및 생활환경 개선을 위해 도서개발사업과 도서민 지원사업 확대로 살기 좋은 어촌 정주여건에 기여하였음.

□ 해당부서 : 해양항만과

3. 시가지 주요지역 테마화단 조성

□ 현 황

- 사계절 꽃피는 가로경관 조성을 위해 교통량이 많은 구간의 교통섬에 화단을 확대 조성하였으며, 시가지에는 특색 있는 테마화단을 도입해 입체감 있는 가로경관을 연출함. 또한 이용량이 많은 평화광장, 노을공원 등에 걸이화분을 설치하여 상시적으로 꽃을 볼 수 있는 아름다운 거리를 조성함.

□ 수범사례

- 꽃도시 조성을 위해 통행량이 많은 포르모사거리 등 8개소의 신규 교통섬에 화단을 조성함.
- 연동광장, 하나내과사거리 등 기존 및 신규 교통섬화단에 토피어리 조형물, 꽃수레 등을 도입하여 입체감 있는 가로경관을 연출함.
- 우리시 대표 관광지인 갯바위 해상보행교 입구에 물고기 테마화단을 조성하여 특색있는 포토존을 조성함.
- 기존 다섯 구간에 설치하던 걸이화분을 16구간으로 확대 설치하였으며, 특히 이용객이 많은 평화광장, 노을공원에 가로등걸이화분과 난간걸이화분을 집중적으로 배치해 화사한 볼거리 제공에 힘씀.

□ 해당부서 : 공원녹지과