

8 재정성과 / 평가

8-1 성과보고서

■ 성과보고서란 자치단체가 부서별로 성과목표·지표를 사전에 설정하고, 목표치 달성 여부 등의 성과정보를 제공하는 보고서입니다.

- 산청군은 본 회계연도의 ‘소통과 화합, 변화와 성장, 군민과 함께하는 새로운 산청’이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(22개)-정책사업목표(122개)-단위사업(735개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.
- 또한, 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 122개의 정책사업목표와 265개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

❖ 산청군 성과지표 달성현황

(단위 : 개, 백만원)

부서명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과 달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
계	22	122	265	20	221	24	611,955	587,112	24,843
기획조정실	1	6	11	0	8	3	39,358	42,429	△3,071
행정교육과	1	11	25	2	23	0	73,429	64,138	9,291
재무과	1	6	12	3	9	0	3,761	4,734	△974
지역발전과	1	7	17	1	16	0	39,701	43,769	△4,068
경제교통과	1	10	17	1	14	2	23,310	25,989	△2,680
안전총괄과	1	5	18	0	18	0	20,252	21,284	△1,032
건설과	1	5	12	0	12	0	69,908	75,849	△5,941
한방향노화과	1	8	17	6	7	4	26,639	25,524	1,115
문화체육과	1	4	8	0	8	0	16,431	18,907	△2,476
관광진흥과	1	5	8	0	8	0	11,334	7,270	4,064
산림녹지과	1	2	4	0	4	0	23,429	24,382	△953
주민복지과	1	6	10	3	7	0	15,949	17,585	△1,636

부서명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과 달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
복지지원과	1	6	12	0	5	7	87,441	82,717	4,724
민원과	1	3	5	0	5	0	3,930	3,416	514
환경위생과	1	8	14	0	14	0	13,907	11,835	2,072
상하수도과	1	9	15	0	12	3	53,443	42,363	11,079
보건정책과	1	2	7	0	6	1	6,710	5,869	841
건강관리과	1	2	11	1	6	4	4,196	4,000	196
농축산과	1	4	9	0	9	0	50,525	40,765	9,760
농업진흥과	1	5	11	0	11	0	11,907	8,158	3,749
농식품유통과	1	7	19	1	18	0	11,426	11,607	△182
의회사무과	1	1	3	2	1	0	1,100	693	406
산청읍	0	0	0	0	0	0	420	453	△33
차황면	0	0	0	0	0	0	312	293	19
오부면	0	0	0	0	0	0	296	265	31
생초면	0	0	0	0	0	0	348	349	△1
금서면	0	0	0	0	0	0	334	334	0
삼장면	0	0	0	0	0	0	302	303	△0
시천면	0	0	0	0	0	0	389	391	△3

▶ 결산액은 성과평가의 대상이 되지 않는 사업에 대한 결산액도 포함한 총계

▶ ◎ : 초과달성(130% 이상), ○ : 달성(100 ~ 130% 미만), × : 미달성(100% 미만)

8-2 복식부기 재무제표

- 본 표는 복식부기 재무제표 상의 자산 및 부채, 비용과 수익에 대한 요약정보입니다.
 자세한 내용은 ‘복식부기 재무제표’에서 확인할 수 있습니다.

(단위: 백만원, %)

구 분	2022년	2023년	증 감	유형 지자체 평균
자산 총계	2,824,801	2,881,305	56,504	2,741,485
부채 총계	12,137	10,284	-1,853	27,805
비용 총계	442,248	490,149	47,901	508,451
수익 총계	623,725	568,362	-55,363	588,041

복식부기 재무제표 항목

- 재무제표
- 재무제표에 대한 주석
- 필수 보충정보
- 부속 명세서

8 - 3 기금 성과분석결과

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

구 분		우리 자치 단체	유형 지방 자치 단체 평균	배점	지표의 의미
합 계		82.40	78.55	100	
기 금 의 효 율 적 활 용 (35)	사업비 편성 비율	16.00	16.00	20	기금운용계획서상의 해당연도 지출액 대비 사업비 편성비율
	사업비 집행률	11.00	11.00	15	사업비 계획 대비 지출액 비율
기 금 운 용 건 전 성 (65)	기금운용심의위원회 운영 적정성	7.40	7.27	10	기금별 심의위원회 설치 및 운영 실적
	타회계 의존율	15.00	11.20	15	기금 수입결산 총액 대비 타회계(일반·기타특별) 전입금의 비율
	재정수입 대비 기금 조성액 비율	13.00	11.00	15	일반회계 통합재정 수입 총액 대비 기금 총액 비율
	기금 수 현황	9.00	11.60	15	자치단체별 기금 수를 파악하여 자치단체의 기금 정비 노력을 평가
	기금 수입·지출 관리의 적정성	10.00	9.75	10	기금수입 및 지출 관리 시 e호조 시스템 사용 실적 점검
가 · 감 점	전년도 개선 권고사항 조치계획	0.00	-0.03	1	전년도 미흡 부분에 대한 개선 권고사항 개선 유도
	경상적 경비 비율	1.00	0.75	△2	기금 총 지출액 중 경상적 경비의 비율

♣ [별지6] 기금 자체성과분석결과

8 - 4 재정분석 결과

(단위: %)

분 야 (분석지표)		해당자치단체	전국평균	유형 지자체 평균
I. 재정건전성	1. 통합재정수지비율	4.22	-1.27	1.03
	2. 경상수지비율	82.74	73.12	79.98
	3. 관리채무비율	0.00	7.08	0.75
	(관리채무비율증감률)	0.00	0.21	-34.98
	4. 관리채무상환비율	0.00	3.01	0.18
	5. 통합유동부채비율	1.95	22.60	4.83
	6. 공기업부채비율	0.00	37.78	0.86
II. 재정효율성	7-1. 지방세수입비율	4.18	23.98	3.98
	(지방세수입증감률)	1.86	-4.97	0.36
	7-2. 세외수입비율	3.13	3.92	3.44
	(세외수입증감률)	47.61	1.95	14.19
	8. 지방세징수율	96.22	97.50	95.78
	(지방세징수율제고율)	0.9958	0.9952	0.9913
	9-1. 지방세체납액관리비율	0.16	1.13	0.23
	(지방세체납액증감률)	8.58	15.62	12.84
	9-2. 세외수입체납액관리비율	0.32	0.84	0.35
	(세외수입체납액증감률)	-17.97	6.41	-38.86
	10. 지방보조금비율	8.70	5.89	7.84
	(지방보조금증감률)	11.55	5.35	6.19
	11. 출자·출연·전출금비율	0.71	2.31	1.27
	(출자·출연·전출금증감률)	38.82	-0.85	-2.63
	12. 자체경비비율	51.54	10.60	58.62
	(자체경비증감률)	26.43	5.81	15.38
III. 재정계획성	13. 세수오차비율	100.05	100.95	97.72
	(세수오차비율개선도)	1.138	1.067	1.063
	14. 이·불용액비율	11.47	5.42	9.36

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

지 표 명	산 식	속성	지표값 설명
1. 통합재정수지비율	$(\text{세입} - (\text{세출} + \text{순융자})) / (\text{세출} + \text{순융자}) \times 100$	↑	비율이 높을수록 재정운영의 건전성이 우수함
2. 경상수지비율	$\text{경상비용} / \text{경상수익} \times 100$	↓	지표값이 낮은 것이 바람직
3. 관리채무비율 (증감률)	$\text{지방채무잔액(BTL 지급액 포함)} / \text{세입결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재무구조가 건전함
4. 관리채무상환비율	$\text{미래4년 순지방비로 상환할 평균관리채무액} / \text{미래4년 경상 일반재원의 평균수입액} \times 100$	↓	비율이 높을수록 미래채무 상환 압박이 큼
5. 통합유동부채비율	$\text{유동부채} / \text{유동자산} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정건성이 우수함
6. 공기업부채비율	$\text{부채총액} / \text{자기자본} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재무구조가 건전함
7-1. 자체수입비율 (증감률)-지방세	$\text{지방세 실제 수납액} / \text{세입결산액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 자체수입 확충을 위한 자구노력이 높음
7-2. 자체수입비율 (증감률)-세외수입	$\text{세외수입 실제수납액} / \text{세입결산액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 재원확보의 안정성이 높음
8. 지방세징수율(제고율)	$\text{지방세 실제수납액} / \text{지방세 징수결정액} \times 100$	↑	비율이 높을수록 징수노력이 높음
9-1. 체납액관리비율(증감률) -지방세	$\text{지방세 체납누계액} / \text{세입결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 체납 지방세 징수 노력
9-2. 체납액관리비율(증감률) -세외수입	$\text{세외수입 체납누계액} / \text{세입결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 세외수입 체납 축소 노력
10 지방보조금비율(증감률)	$\text{지방보조금 결산액} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정운영의 탄력성과 유연성이 높음
11. 출자.출연.전출금비율 (증감률)	$\text{출자.출연.전출금결산액} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 재정부담이 낮음
12. 자체경비비율 (증감률)	$\text{자체경비 결산액} / \text{자체세입 결산액} \times 100$ ※ 자체경비 : 일반운영비, 여비, 재료비, 의회경비, 업무추진비 포함	↓	비율이 낮을수록 자체경비 절감노력이 높음
13. 세수오차비율	$\{(\text{당초예산액} / \text{세입결산액}) \times 60 + (\text{최종예산액} / \text{세입결산액}) \times 40\}$	100% 지향	100%에 근접할수록 세입 예산의 계획성이 높음
14. 이·불용액비율	$\text{이·불용액} / \text{예산현액} \times 100$ ※ 이·불용액 = 이월액(사고 이월비) + 불용액	↓	비율이 낮을수록 예산집행의 효율성이 높음

8-5 재정건전화계획 및 이행현황

- 해당사항 없음(지방재정법 제55조제3항에 따라 재정진단 결과를 토대로 행정안전부로부터 재정건전화계획의 수립 및 이행을 권고 받은 자치단체에 한하여 작성)

8 - 6 성인지 결산현황

- 성인지 결산은 성인지 예산이 여성과 남성의 예산 수혜에 어떤 영향을 미쳤으며, 성차별 개선에 어떤 역할을 하였는지를 평가·점검하여 그 결과를 다음연도 예산편성에 반영하는 제도입니다.

일례로 여성 취업지원 사업의 경우, 예산 집행결과를 양성평등 관점에서 성평등 효과를 분석하여 불평등하다고 할 때, 그 결과를 다음연도 예산편성에 반영하는 방법입니다.

- 성인지 결산은 2012년부터 시범 운영, 2013년부터 본격 운영하고 있으며, 아래의 표에서는 우리 산청군의 2023년 성인지결산 대상사업의 집행실적 및 성평등 효과 등을 확인할 수 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	집행액	집행률(%)
총 계	8,023	7,327	91.33
양성평등정책추진사업	2,016	1,823	90.39
성별영향분석평가사업	4,826	4,416	91.50
자치단체 특화사업	1,180	1,088	92.20

- ▶ 2023년 성인지결산 기준

8 - 7 행사·축제 원가회계 정보

-  행사·축제 원가회계정보란 행사·축제 성격의 사업을 추진하기 위해 직·간접적으로 투입한 모든 재원의 정보를 의미합니다.

작년 산청군에서 추진한 행사·축제 현황은 다음과 같습니다.

총괄현황

(단위 : 건, 천원)

연도별	전체 행사·축제 현황		집행액 1천만원 이상 행사·축제 현황			집행액 1천만원 미만 행사·축제 현황		
	건수	집행액	건수	집행액	순원가	건수	집행액	순원가
2023년(A)	54	11,004,021	47	10,966,893	10,857,873	7	37,128	37,128
2022년(B)	3	2,714,391	3	2,714,391	2,594,391	0	0	0
증감(A-B)	51	8,289,630	44	8,252,502	8,263,482	7	37,128	37,128

- ▶ 집행액 구분 기준 : 광역 5천만원, 기초 1천만원

8-8 청사신축 원가회계 정보

- 청사 신축비용 원가정보란 지방자치단체가 사무 등의 처리를 위해 사용하는 청사 신축에 투입되는 비용에 대하여 기본계획 수립부터 준공 때까지의 단계별로 공개하여, 지역주민의 자율적 통제를 통하여 과대·호화청사를 방지하고 지방재정 건전성을 확보하기 위한 정보입니다.

작년 산청군에서 추진한 청사신축 현황은 없습니다.

8-9 수의계약 현황

- 우리 산청군의 1,000만원 이상 수의계약 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 건, 백만원)

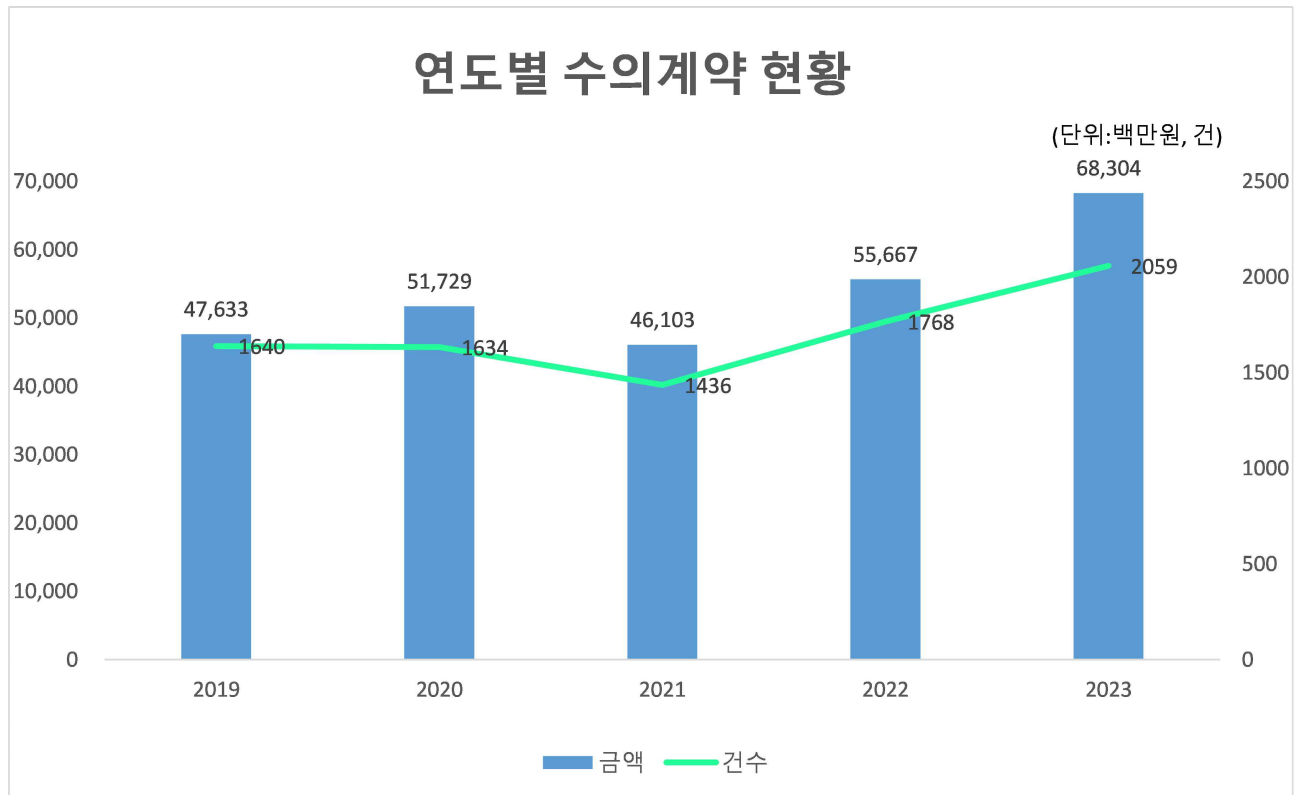
1,000만원 이상 총계약 실적(A)		1,000만원 이상 수의계약 실적(B)		비율(B/A)		비고
건수	금액	건수	금액	건수	금액	
3,093	217,558	2,059	68,304	66.57%	31.40%	

▶ 대상회계 : 일반회계, 기타특별회계

연도별 수의계약 현황

(단위 : 백만원)

구분		연도별				
		2019	2020	2021	2022	2023
수의계약 실적	건수	1,640	1,634	1,436	1,768	2,059
	금액	47,633	51,729	46,103	55,667	68,304



8-10 자치단체 공공시설물 운영 현황

자치단체 공공시설물 운영 현황이란 각 자치단체가 관리·운영하는 시설물의 규모, 시설물 운영에 필요한 관리인력과 비용, 시설물 이용자수, 순수익 등을 통해 해당 공공시설물이 얼마나 내실 있게 운영되고 있는지를 나타내는 지표입니다.

자치단체 공공시설물 현황(건립비용 200억원 이상)은 없습니다.

8-11 예산낭비신고 접수·처리 현황

자치단체 예산낭비신고센터에 국민신문고, 자치단체 홈페이지, 서면 등을 통해 신고된 예산낭비신고에 대한 접수·처리 현황입니다.

❖ 접수처리기간('23.1.1. ~ 12.31.)

(단위 : 건, 천원)

총 접수 건수				접수내역				조치결과 (타당한 신고)			예산절감 (낭비)액
계	국민 신문고	홈페 이지	서면 등	계	타당한 신고	타당성 없는 신고	무관한 신고	계	조치 완료	진행중	
4	4	0	0	4	0	1	3	0	0	0	0

▶ 예산낭비신고센터 운영관련 신고 포상금(예산성과금) 지급현황 : 건수, 인원, 금액

8-12 조정교부금 교부 실적

조정교부금이란 시·도가 관할 시·군·구간의 재정력 격차를 조정하기 위해 시·도세 일부를 재원으로 일정한 산정방식을 적용하여 교부하는 금액으로, 기초자치단체인 우리 산청군은 해당사항이 없습니다.

8-13 지방재정 신속집행 실적

- 신속집행이란 내수경기 진작 및 지역경제 활성화를 기하고 공공자금의 선순환을 도모하며 예산의 이월 및 불용을 최소화하기 위하여 지방자치단체별 연간 예산을 앞당겨 집행하는 것을 말합니다.

2023년도 6월말까지의 지방자치단체 신속집행 목표율은 신속집행 대상액 대비 60.5%입니다.

(단위 : 억원, %)

신속집행 대상액(A)	집행액(B)	대상액 대비 집행률 ($C=B/A*100$)
4,331	1,810	41.80

8-14 감사결과

- 우리 산청군이 감사원, 행정안전부 등 중앙부처, 상급 자치단체(시·도) 등으로부터 받은 재정분야 감사결과는 없습니다.