

거제시 기금운용 성과분석 결과보고서

1 총 평

- 거제시 기금 총액은 2022회계연도 기준 2133억1,004만원으로 전년 대비 1,506억8,947만원 증가하였으며, 법정 의무기금 118억8,304만원 및 통합재정안정화기금 1,865억6,300만원을 제외한 성과분석 대상 기금의 총액은 148억6,400만원으로 일반회계 통합재정 수입 총액 1조3,600억5,100만원 중 1.09%에 해당함
- 통합재정안정화기금 및 재난관리기금을 제외한 8개¹⁾ 기금의 사업비 편성비율은 전년대비 0.4%p 감소한 6.45%로 대체적으로 사업비 편성비율이 낮은 편으로 향후 개별 기금조성 목적 내에서 사업 분야 및 대상 확대 등 적극적인 사업 발굴 노력이 여전히 필요해 보임
- 8개 기금의 사업비 집행률은 전년대비 8.97%p가 감소한 78.22%로 저조한 이유 중 가장 큰 원인으로서는 옥외광고발전기금에 편성된 사업이 사업지연으로 인한 사고이월 및 남북교류협력기금에 편성되어 있는 남북교류사업이 남북관계 악화로 인해 집행하지 못하여 저조한 집행률을 보이고 있음
- 기금운용심의위원회 운영 적정성은 97.00점으로 지방자치단체 기금관리법에 따라 적정하게 준수하고 있음
- 법정 의무기금 및 통합재정안정화기금을 제외한 4개²⁾ 기금의 타 회계 의존율은 54.50%이고, 특히 남북교류협력기금은 98.04%로

1) 장학기금, 양성평등기금, 노인복지기금, 식품진흥기금, 옥외광고발전기금, 남북교류협력기금, 폐기물처리 시설 설치촉진 및 주변지역지원등에 관한 기금, 자활기금.

2) 장학기금, 양성평등기금, 노인복지기금, 남북교류협력기금

높은 의존율을 보이고 있으나 이는 2023년도에는 타 회계 전입금이 편성되어있지 않으므로 개선될 것으로 판단됨

- 기금 수입 및 지출 관리는 현재 e호조 시스템을 사용으로 적정하게 관리하고 있다고 판단됨
- 정상적 경비 비율은 1.70%로 폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원 등에 관한 기금을 제외한 나머지 기금의 경우 정상적 경비 미편성함
- 앞으로 효율적이고 건전한 기금운용을 위해 운용계획안 수립 시 기금조성 및 사업규모 등 현실성 있는 계획을 수립하고 미흡한 지표에 대한 적극적인 보완개선 필요함

2 지표별 분석결과

자치단체	기금 운용 효율성 분야		기금 운용 건전성 분야					
	사업비 편성비율 (%)	사업비 집행률 (%)	위원회 운영 적정성 (산술평균)	기금 수입의 타회계(일반·기타 특별) 의존율 (%)	기금 조성액 비율 (%)	기금 수 (개)	기금 수입·지출 관리의 적정성 (%)	
							수입	지출
거제시	6.45	78.22	97.00	54.50	1.09	4	100	100

① 사업비 편성 비율

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	사업비 편성액 (A)	계획상 지출액 (B)	사업비 편성률 (A/B×100)
거제시	(평균)	1,345	20,857	6.45
	장학기금	139	10,209	1.36
	옥외광고발전기금	740	985	75.13
	남북교류협력기금	100	538	18.59
	자활기금	25	825	3.03
	노인복지기금	20	2,046	0.98
	양성평등기금	30	2,369	1.27
	폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원등에 관한 기금	180	3,504	5.14
	식품진흥기금	111	381	29.13

② 사업비 집행률

- 옥외광고발전기금에서 추진한 사업이 사업지연에 따라 사고이월이 발생하였고, 남북교류협력기금의 경우 남북 관계 경색으로 남북 교류협력사업 추진이 사실상 불가하여 집행률이 낮게 평가되었음

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	사업비 지출액 (A)	사업비 편성액 (B)	사업비 집행률 (A/B×100)
거제시	(평균)	1,052	1,345	78.22
	장학기금	130	139	93.53
	옥외광고발전기금	508	740	68.65
	남북교류협력기금	60	100	60.00
	자활기금	23	25	92.00
	노인복지기금	20	20	100.00
	양성평등기금	30	30	100.00
	폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원등에 관한 기금	171	180	95.00
	식품진흥기금	110	111	99.10

③ 기금운용심의위원회 운영 적정성

- 기금운용심의위원회 운영 적정성은 97.00점으로 지방자치단체 기금 관리법에 따라 적정하게 준수하고 있음

자치단체	기금	①번	②번	③번	④번	운영 적정성
거제시	(평균)					97.00
	장학기금	Y	Y	Y	Y	100
	옥외광고발전기금	Y	Y	Y	Y	100
	남북교류협력기금	Y	Y	Y	Y	100
	자활기금	N	Y	Y	Y	90
	통합재정안정화기금	N	Y	Y	Y	90
	노인복지기금	Y	Y	Y	Y	100
	양성평등기금	Y	Y	Y	Y	100
	폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원등에 관한 기금	N	Y	Y	Y	90
	식품진흥기금	Y	Y	Y	Y	100
	재난관리기금	Y	Y	Y	Y	100

④ 타회계 의존율

- 2020년도에 처음 운용된 남북교류협력기금의 경우 조성규모 달성을 위해 타회계 전입금이 편성되었지만, 2023년도부터는 전입금 편성을 안하기 때문에 타회계 의존율 개선

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	타회계 전입금 (A)	기금 수입결산 총액(B)	타회계 의존율 (A/B×100)
거제시	(계)	200	367	54.50
	장학기금	0	118	0.00
	남북교류협력기금	200	204	98.04
	노인복지기금	0	21	0.00
	양성평등기금	0	24	0.00

⑤ 재정수입 대비 기금 조성액 비율

- 재정수입 대비 기금 조성액 비율이 낮을수록 바람직함. 전년도 대비 기금 조성액 비율이 0.18%p 감소한 1.09%로 적정하다고 판단됨

(단위: 백만원, %)

자치단체	일반회계 통합재정 수입 총액 (A)	모든 기금 총액 (B)	법정의무기금 총액 (C)	감채기금 총액 (D)	통합재정안정화 기금 등 총액 (E)	분석대상 기금총액 (F=B-C-D-E)	재정수입 대비 기금 조성액 비율 (F/A×100)
거제시	1,360,051	213,310	11,883	0	186,563	14,864	1.09

⑥ 기금 수 현황

- 기금 수의 적정성 검토 및 유사기금 통합, 저 성과·불필요한 기금 폐지 등 정비 노력 필요

(단위: 개)

자치단체	모든 기금 수 (A)	법정의무 기금 수 (B)	감채 기금 수 (C)	통합재정안정화 기금 등 수 (D)	폐기물처리시설 설치기금 수 (E)	분석대상 기금 수 (E=A-B-C-D)
거제시	10	5	0	1	0	4

⑦ 기금 수입 · 지출 관리의 적정성

- 현재 모든 기금에서 수입 및 지출 관리 시 e호조 시스템을 사용하므로 적정하다고 판단됨

자치단체	기금	①번 (수입)	②번 (지출)
거제시	(평균)	100.00	100.00
	장학기금	Y	Y
	옥외광고발전기금	Y	Y
	남북교류협력기금	Y	Y
	자활기금	Y	Y
	통합재정안정화기금	Y	Y
	노인복지기금	Y	Y
	양성평등기금	Y	Y
	폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역 지원등에 관한 기금	Y	Y
	식품진흥기금	Y	Y
	재난관리기금	Y	Y

⑦ 기타

- 전년도 개선권고 사항 조치계획

평가지표	권고사항	해당 기금	조치계획
사업비 편성 비율	사업비 편성 비율 10% 미만	장학기금	조례에 따라 장학기금이 운용되므로 사업비 편성 비율을 높이기 어려움. (현재 이율 3.45%) ※ 「거제시 장학기금 설치 및 운용 조례」 제7조제3항 기금운용은 기금의 이자수입금 범위 내에서 장학기금으로 운용한다.
		노인복지기금	기금 조성액(20억원)에서 발생되는 이자 수입금으로 운용되는 기금으로 사업비 편성 비율을 10% 이상 확대 하는 것은 한계가 있으나, 이자 수입금 범위에서 사업비 편성 비율을 상향 조정할 수 있도록 노력하겠음.

		양성평등기금	기금의 조성액(20억원)에서 발생되는 이자 수입금으로 운용되는 기금 특성상 사업비 편성 비율을 10% 이상 확대 하는 것은 한계가 있으나, 이자 수입금 범위에서 사업비 편성 비율을 상향 조정할 수 있도록 노력하겠음.
사업비 집행률	사업비 집행률 50% 미만	남북교류협력기금	남북관계 경색과 코로나19로 인한 사업취소로 미집행 ※ 2023년 100% 집행예정
기금운용심의위원회 운영 적정성	민간전문가 참여 비율 향상	자활기금	기존:기금운용심의위원회 위원:9명(공무원4, 민간4, 시의원1) 변경: 2023.02.09. 민간위원 1명 추가 위촉(공무원4, 민간5, 시의원1)
타회계 의존율	타회계 의존율 50% 이상	남북교류협력기금	조례상 존치기간이 도래하여 위원회 심의를 통한 유지여부 결정(2023년도 일반회계 전입금 미편성)
경상적 경비 비율	경상적 경비 비율 5% 이상	폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원등에 관한 기금	- 23년 본예산 경상적 경비 비율 5.6% - 24년도에는 5%이하 반영되도록 주민지원협의체와 협의 예정

• 경상적 경비 비율

- 폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원등에 관한 기금의 주민 감시원 기간제근로자 인건비 외에는 경상적 경비 없음

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	경상적 경비(A)	기금 총 지출액(B)	경상적 경비 비율
거제시	계	28	1,647	1.70
	장학기금	0	166	0.00
	옥외광고발전기금	0	508	0.00
	남북교류협력기금	0	60	0.00
	자활기금	0	23	0.00
	노인복지기금	0	20	0.00
	양성평등기금	0	30	0.00
	폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원등에 관한 기금	28	171	16.37
	식품진흥기금	0	110	0.00
	재난관리기금	0	559	0.00