

9 재정성과

9-2. 재정분석 결과(2015년 재정분석 결과)

분 야 (분석지표)		해당자치단체	전국평균	동종단체평균
I. 재정 건전성	1. 통합재정수지비율	2.47%	3.88%	4.10%
	2. 실질수지비율	7.75%	13.22%	18.20%
	3. 경상수지비율	57.63%	69.76%	63.05%
	4. 관리채무비율	8.21%	12.59%	10.74%
	4-1. 실질채무비율	8.21%	11.19%	10.74%
	5. 현금자산대비 부채비율	45.17%	66.75%	60.56%
	6. 공기업부채비율	5.24%	70.93%	27.10%
	7. 총자본대비영업이익률	-2.24%	-0.82%	-2.71%
II. 재정 효율성 (세입효율)	8. 자체세입비율	30.85%	27.96%	26.04%
	8-1. 자체세입증감률	14.90%	6.09%	2.53%
	9. 지방세징수율	97.70%	97.16%	95.09%
	9-1. 지방세징수율 제고 노력도	0.9977	1.0037	0.9987
	10. 지방세체납액관리비율	1.42%	2.11%	2.62%
	10-1. 지방세체납액 증감률	28.50%	2.94%	28.80%
	11. 경상세외수입비율	1.78%	1.92%	2.33%
	11-1. 경상세외수입 증감률	-6.28%	4.70%	3.31%
	12. 세외수입체납액관리비율	2.11%	1.51%	2.51%
	12-1. 세외수입체납액 증감률	7.19%	-1.96%	13.30%
	13. 탄력세율 적용 노력도	0.9985	0.9983	0.9963
II. 재정 효율성 (세출효율)	14. 민간이전경비비율	8.03%	8.54%	12.66%
	14-1. 민간이전경비증감률	-6.40%	6.09%	2.94%
	15. 출연출자금비율	5.76%	2.41%	2.90%
	15-1. 출연출자금증감률	41.31%	-7.46%	9.95%
	16. 자본시설유지관리비비율	3.69%	5.20%	5.54%
	16-1. 자본시설유지관리비증감률	2.65%	6.77%	0.09%
	17. 인건비 절감노력도	0.0476	-0.0091	0.0199
	18. 지방의회경비 절감노력도	0.1691	0.1313	0.1403
	19. 업무추진비 절감노력도	0.0279	0.2105	0.1236
	20. 행사축제경비비율	0.76%	0.43%	0.73%
	20-1. 행사축제경비증감률	-26.50%	-7.59%	-13.67%
21. 민간위탁금비율	11.07%	5.28%	6.19%	
21-1. 민간위탁금증감률	0.06%	-1.37%	7.25%	

▸ 2014회계연도 재정운영에 대한 2015년 재정분석 결과

☞ 2014회계연도 재정운영에 대한 재정분석 결과 우수지표는 **총자본대비영업이익률, 자체세입비율, 자체세입증감률, 지방세징수율, 탄력세율 적용 노력도**입니다.

우수지표별 분석결과를 보면 총자본대비영업이익률의 경우 요금부과율(유수율)이 전년 대비 상승하였고 급수구역 확장에 따른 급수수익의 증가 및 요금 현실화율의 인상으로 지표가 향상 되었습니다. 자체세입비율과 자체세입증감률은 양대조선소 법인세 증가에 따른 지방소득세 증가와 집합건물 및 주거용 건물 신축 증가에 따른 재산세 수입의 증가로 전년대비 지표가 향상되었습니다.

지방세징수율은 징수율제고를 위해 홍보물제작, 현수막게시, 지방세납부 안내방송 등 홍보활동을 강화하였고 체납세 야간 징수 독려, 체납액 기동징수반 편성·운영, 탈루은닉 세원 발굴 및 비과세 감면 사후 관리를 통한 세수확보에 노력하여 지표가 개선되었습니다. 탄력세율 적용 노력도의 경우 거제시세 부과·징수 규칙에 따라 개인균등분할 주민세를 적용하였고 거제시 주소갖기운동 추진의 일환으로 야간 및 기업체방문 전입신고 접수를 통해 전년대비 세대수가 증가하여 개인균등분할 주민세 적용 대상이 증가하여 지표가 개선되었습니다.

부진지표는 **실질수지비율, 출연출자금비율, 업무추진비 절감 노력도**입니다. 실질수지비율의 경우 해양플랜트산업 인프라구축, 거제자연생태 테마파크조성, 복지사업의 다양화와 대상자 증가에 따라 사업별 지출 증가로 세출결산액이 증가하여 지표가 부진하였습니다. 출연출자금비율은 동종자치단체 중 매우 높은 수준으로 나타나고 있는데 고현항 항만 재개발 사업 추진에 따른 신규출자기관의 출자로 출자금이 증가하였기 때문입니다. 업무추진비 절감 노력도는 전년대비 감소하였는데 이는 지역경제 육성 및 활성화, 시민들의 복지증진, 관광사업 투자 홍보, 국도비 보조금 확보를 위한 중앙부처 협의 등의 다양한 시책추진으로 지표가 부진하였습니다.

향후 재정건전성의 제고를 위해 세출의 우선순위에 입각한 세출예산의 구조개선이 이루어질 필요가 있으며 보조사업의 집행 잔액이 발생하지 않도록 사업을 보다 체계적으로 계획하고 집행하여 부진지표를 개선해 나가겠습니다. 업무추진비에 대하여 항목별로 철저히 분석하여 절감계획과 목표를 수립함으로써 불필요불급한 비용의 절감을 위한 노력이 요구되며, 출연출자금 비율 문제는 계속되어 지적되고 있는 만큼 보다 면밀한 검토와 타당성 조사 등을 통하여 불필요한 출연·출자가 이루어지지 않도록 하겠습니다.

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

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