

8-2. 재정분석 결과(2012년 재정분석 결과)

분 야(분석지표)		사하구	전국평균	동종단체평균	
I. 건전성 (재정상태 지표)	1. 통합재정수지비율	5.92%	1.84%	4.84%	
	2. 경상수지비율	128.14%	68.78%	95.62%	
	3. 지방채무잔액지수	1.56%	21.13%	2.74%	
	4. 지방채무상환비비율	0.15%	3.06%	0.33%	
	5. 장래세대부담비율	0.94%	4.32%	1.23%	
	6. 자체세입비율	18.24%	29.28%	24.64%	
	6-1. 자체세입 증감률	50.04%	6.90%	37.30%	
II. 효율성 (재정운용 노력지표)	세 입	7. 지방세징수를 제고 노력도	1.0032	1.0063	1.0055
		8. 지방세체납액 축소 노력도	-0.5316	-0.2491	-0.4847
		9. 경상세외수입 확충 노력도	0.9759	1.0916	1.0192
		10. 세외수입체납액 축소 노력도	-0.0498	-0.0589	-0.0609
		11. 탄력세율 적용 노력도	0.9854	0.9970	0.9872
	세 출	12. 인건비 절감 노력도	-0.0038	0.0094	0.0543
		13. 지방의회경비 절감 노력도	0.2634	0.0849	0.1353
		14. 업무추진비 절감 노력도	0.2230	0.1966	0.2640
		15. 행사축제경비 절감 노력도	0.3251	0.0631	-0.1000
		16. 민간이전경비 절감 노력도	0.5822	-0.0478	-0.2234
III. 계획성	17. 중기재정계획반영비율	105.79%	104.21%	101.17%	
	18. 예산집행률	88.54%	86.72%	85.44%	
	19. 정책사업투자비비율	21.13%	41.87%	22.24%	
	20. 투융자심사사업 예산편성비율 (자체심사 제외)	-	67.09%	30.56%	
	20-1. 투융자심사사업 예산편성비율 (자체심사 포함)	100.00%	65.87%	62.29%	

※ 2011회계연도 재정운영에 대한 2012년 재정분석 결과

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

지표명	산식	속성	지표값 설명
1. 통합재정수지 비율	$(\text{세입}-\text{지출 및 순융자}) / \text{통합재정규모} \times 100$	↑	비율이 높을수록 재무성과가 높고 재정 운영의 건전성이 우수함
2. 경상수지 비율	$\text{경상비용} / \text{경상수입} \times 100$	↓	비율이 높을수록 재정건전성이 낮은 것으로 분석
3. 지방채무잔액지수	$\text{지방채무 잔액} / \text{일반재원결산액} \times 100$	↓	비율이 높을수록 미래채무상환의 압박이 가중
4. 지방채무상환비율	$\text{과거4년+미래4년간 평균 순지방비 채무상환액} / \text{과거4년+미래4년간 평균 일반재원결산액} \times 100$	↓	비율이 높을수록 장래세대의 채무상환 압박이 가중
5. 장래세대부담비율	$\text{부채총계} / \text{유형고정자산} \times 100$	↓	비율이 높을수록 장래세대의 채무부담이 가중
6. 자체세입비율 (증감을 조합)	① 자체세입(지방세+경상세외수입) 실제수납액 / 세입결산액 × 100 ②(전년도분 자체세입 실제수납액 - 전전년도분 자체세입 실제수납액) / 전전년도 자체세입 실제수납액 × 100	↑	세입총액에서 자체세입이 차지하는 비중과 자체세입의 연도간(또는 증감기 추세) 증감 정도를 파악할 수 있는 지표로 비율이 높을수록 재정운영상 재원확보의 안정성이 높음
7. 지방세징수율 제고노력	$\text{전년도 지방세징수율} / \text{전전년도 지방세징수율}$ ※ 지방세징수율 = $(\text{지방세 실제수납액} / \text{지방세 징수결정액}) \times 100$	↑	지표값이 높을수록 징수노력이 높은 것을 의미
8. 지방세채납액 축소노력	$\{1 - (\text{전년도말 지방세 채납누계액} / \text{전전년도말 지방세 채납누계액})\}$	↑	지표값이 높을수록 채납 지방세 관리 및 축소노력이 높은 것을 의미
9. 경상세외수입 확충노력	$\text{전년도 기준 최근 3년간 경상세외수입 평균징수액} / \text{전전년도 기준 최근 3년간 경상세외수입 평균징수액}$	↑	지표값이 높을수록 경상세외수입 확충을 위한 자구노력 수준이 높은 것을 의미
10. 세외수입채납액 축소노력	$\{1 - (\text{전년도말 세외수입 채납누계액} / \text{전전년도말 세외수입 채납누계액})\}$	↑	지표값이 높을수록 채납 지방세 관리 및 축소노력이 높은 것을 의미
11. 탄력세율 적용노력	$\text{전년도 해당자치단체의 적용세율로 징수한 해당세목의 과세총액} / \text{전년도 해당자치단체의 지방세법상 표준세율로 산출한 해당세목의 과세총액}$	↑	탄력세율을 활용하여 지방세를 추가로 확보, 자치단체의 세입확충 노력이 높은 것을 의미
12. 인건비 절감 노력	$\{1 - (\text{전년도 인건비 결산액} / \text{전년도 총액인건비 기준액})\}$	↑	총액인건비 기준액보다 실제 결산상 지출된 인건비가 적을수록 예산절감 노력이 높은 것으로 분석
13. 지방의회 경비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 지방의회경비 결산액} / \text{전년도 지방의회경비 기준액})\}$ - 지방의회경비 중 국외여비, 의정운영공통경비, 기관운영업무추진비 3개 과목	↑	지표값이 클수록 의회경비 절감노력이 높은 것을 의미
14. 업무추진비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 업무추진비 결산액} / \text{전년도 업무추진비 기준액})\}$ - 업무추진비 중 기관운영업무추진비, 시책추진업무추진비 2개 과목 해당	↑	지표값이 클수록 업무추진비 절감 노력이 높은 것을 의미
15. 행사축제경비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 행사축제경비비율} / \text{전전년도 행사축제경비비율})\}$ ※ 행사축제경비비율 = $(\text{행사축제경비} / \text{세출결산액}) \times 100$	↑	비율이 높을수록 징수노력이 높음
16. 민간이전경비 절감노력	$\{1 - (\text{전년도 민간이전경비비율} / \text{전전년도 민간이전경비비율})\}$ ※ 민간이전경비비율 = $(\text{민간이전경비} / \text{세출결산액}) \times 100$	↑	총 예산 중 민간이전경비의 비중이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높은 것으로 판단
17. 중기재정계획운영 비율	$\text{최종사업예산액} / \text{중기지방재정계획상의 사업비} \times 100$	100%	100%에 근접할수록 재정운영의 계획성이 높음
18. 예산집행률	$\text{세출결산액} / \text{예산현액} \times 100$	100%	100%에 근접할수록 예산편성의 적절성과 집행과정에서의 효율성 높음
19. 정책사업투자비 비율	$\text{투자지출액} / \text{정책사업비 결산액} \times 100$	↑	지표값이 높을수록 자본형성을 위한 투자지출이 확대되고 있는 것으로 판단
20. 투융자심사사업예산편성비율 (비율조합)	① 실제 예산편성액 / 예산편성 계획액 (70%) + 실제 예산편성건수/예산편성 계획건수 (30%) ②(자체심사 포함)	100%	투융자심사시 마련된 사업계획과 실제 사업추진과정간의 연계성을 판단할 수 있는 지표로 비율이 높을수록 계획재정 운용노력이 높음

✓ 우수 지표값

지표명	지표값	원인 분석
자체세입증감률	50.04%	상시 체납정리반 운영 등 적극적인 체납세 징수 활동 강화 및 등록면허세 수입 증가
민간이전경비 절감 노력도	0.5822	성과평가 실시 및 일몰제 적용을 통해 지원여부를 체계적으로 분석·검토한 후 경비를 지원

✓ 미흡 지표값

지표명	지표값	원인 분석
경상수지비율	128.14%	공단의 경제활동을 간접 지원하는 도로 등 기반시설 관리 부담이 많음 무기계약근로자 퇴직금 중간정산 및 단체협상을 통한 인건비 상승 등으로 인건비 초과 소요가 발생
지방세체납액 축소 노력도	-0.5316	지방세법 개정으로 도시계획세가 재산세로 통합되어 체납세규모가 전년대비 385백만원 증가 공단지역의 경기악화와 개인사업자의 사업부진으로 인한 납세 기피 등으로 체납액 증가

☞ 경상수입 확충을 위한 다양한 전략들을 체계적으로 운영하고 세출관리의 효율성을 높여 재정운영의 경직성을 지속적으로 완화시킬 필요가 있습니다.

각종 체납관리 노력들을 강화하는 한편 지역의 체납특성을 체계적으로 분석·관리하기 위한 새로운 대안들을 지속적으로 모색할 필요가 있습니다.