

9 재정성과

9-1. 복식부기 재무보고서

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

(단위: 백만원, %)

구분	2013년	2012년	증 감	동종단체 평균
자산 총계	19,135,006	18,296,893	838,113	18,192,475
부채 총계	1,238,278	1,086,743	151,535	1,430,021
비용 총계	2,491,898	2,297,515	194,383	5,241,688
수익 총계	3,099,656	2,996,372	103,283	5,591,382

- 복식부기에 의한 재무보고서 부분에 공시되는 항목(2013회계연도 결산)

가. 결산총평

나. 재무제표

다. 재무제표에 대한 주석

라. 필수 보충정보

마. 부속 명세서

- ☞ 보다 자세한 내용은 다음의 사이트를 찾아보세요

(<http://www.jeju.go.kr/행정정보공개/예산정보/결산서>)

9-2. 재정분석 결과(2013년 재정분석 결과)

분 야 (분석지표)		해당자치단체	전국평균	동종단체평균
I. 재정 건전성	1. 통합재정수지비율	5.70%	2.31%	0.36%
	2. 실질수지비율	10.89%	7.55%	5.96%
	3. 경상수지비율	69.69%	70.11%	73.74%
	4. 관리채무비율	20.10%	13.35%	17.62%
	5. 관리채무부담비율	47.09%	32.21%	57.34%
	6. 관리채무상환비율	6.17%	3.76%	7.47%
	7. 현금창출자산대비 부채비율	102.18%	69.22%	85.38%
	8. 공기업부채비율	51.62%	160.65%	289.50%
	9. 총자본대비 영업이익률	2.04%	-0.36%	1.76%
II. 재정 효율성	10. 자체세입비율	22.25%	28.05%	21.86%
	10-1. 자체세입증감률	18.52%	3.65%	2.64%
	11. 민간이전경비비율	14.61%	8.18%	3.67%
	11-1. 민간이전경비 증감률	14.27%	13.81%	6.62%
	12. 출연·출자금비율	1.99%	2.60%	1.24%
	12-1. 출연·출자금 증감률	47.70%	1.19%	-3.51%
	13. 의무지출비율	43.61%	58.64%	58.87%
	13-1. 의무지출 증감률	20.41%	11.68%	9.20%
	14. 자본시설유지관리비 비율	7.75%	4.83%	5.33%
	14-1. 자본시설유지관리비 증감률	21.39%	13.14%	18.63%
	15. 자본시설지출비율	38.71%	21.51%	11.20%
	15-1. 자본시설지출 증감률	6.23%	3.52%	5.52%
III. 재정운용노력	16. 지방세징수율 제고 노력도	1.0028	0.9963	1.0034
	17. 지방세체납액 축소 노력도	△0.2710	△0.3339	△0.1238
	18. 경상세외수입 확충 노력도	1.0820	1.0275	1.0311
	19. 세외수입체납액 축소 노력도	△0.1627	△0.0955	△0.0222
	20. 탄력세율 적용 노력도	0.9988	0.9981	0.9999
	21. 인건비 절감 노력도	0.0000	△0.0034	△0.0627
	22. 지방의회경비 절감 노력도	△0.0191	0.0851	0.0116
	23. 업무추진비 절감 노력도	0.2241	0.1931	0.1262
	24. 행사축제경비 절감 노력도	0.0375	△0.0321	△0.0932
	25. 민간이전경비 절감 노력도	-0.0334	△0.0579	0.0028

※ 2012회계연도 재정운영에 대한 2013년 재정분석 결과

1. 우수사례 및 관련지표

□ 관리채무부담비율: 47.09%

- 채무비율 과다, 자체수입 및 가용재원의 연차적 감소 등 “재정위기” 상황을 극복하기 위하여 2010년 이후 매년 자체 재정진단을 실시하고 자주재원 확충, 채무관리 등 후속 조치를 통해 재정의 건전성을 도모하여 왔음. 그 결과 예산규모의 증가와 함께 재정자립도가 상승하는 바람직한 현상이 나타나고 있으며, 예산대비 채무비율도 연차적으로 낮아지고 있음
 - 예산규모 ('09) 26,962억원 → ('13) 33,666억원:연평균 9.4% ↑(전국 5.0% ↑)
 - 재정자립도 ('09) 24.9% → ('13) 30.0% : 5.1%p 증가(전국은 2.5%p 감소)
 - 예산대비 채무비율 : ('10) 24.04% → ('11) 22.84% → ('12) 20.04%
- 「제주특별자치도 감채기금 설치 및 운용조례」를 개정하여 감채기금 조성액을 순세계 잉여금의 10%에서 30% 이상으로 상향 조정하였으며, 고율의 지방채를 조기에 상환함으로써 지방채무를 적극 줄여 나가고 있음. 감채기금 조성('12년 407억원, '13년 605억원), 지방채 조기상환('12년 407억원, '13년 605억원). 지방채무잔액지수도 전국에서 최소값(28.3%)을 나타내고 있음

□ 자체세입증감율: 18.52%

- 자주재원 확충 노력으로 자체세입증감율이 전국 최고수준인 18.52%임. 리스차량 유치로 '12년 592억원, 중계경주 확대로 '11년 266경주, 469억원 → '12년 293경주, 475억원
- 지방세입이 가파른 증가세를 보이고 있음
 - 지방세입 ('09) 4,146억원 → ('12) 6,841억원 : 연평균 18.2% ↑(전국평균 6.1% ↑)
- 최근 중국인을 중심으로 한 관광 활성화와 함께 부동산경기 호조 및 인구 순유입 증가 등으로 자체세입 전망은 앞으로도 밝을 것으로 전망됨

□ 업무추진비 절감 노력도 : 0.2241

- 예산편성운영기준 기준액을 상한액으로 하여 예산액을 편성하였으며 기준액 대비 집행액을 절감한 결과 동종 자치단체 대비 최고값을 나타내고 있음

□ 통합재정수지비율: 5.70%

- 통합재정수지비율이 2011년도 4.59%에 이어 2012년도에도 5.70%로 증가 상태를 보이고 있어 재정이 건전하다고 할 수 있음. 특히 2012년도에는 동종단체에서 최고수준을 보이고 있어 자체 재정진단을 통한 건전재정 운영 노력이 성과를 나타내고 있음

□ 공기업부채비율: 51.62%

- 제주특별자치도개발공사 및 제주관광공사의 경우 자체 수익 범위 내에서 설비 확충, 신규 사업 투자 등 경영을 합리적으로 운영하고 있음
- 상수도 및 하수도 사업은 직영기업으로서 도민의 부담 증가와 경영 합리화가 상충되고 있으나 부채 축소를 위해 점진적으로 요금을 인상시켜 나가고 있음

□ 총자본대비 영업이익률: 2.04%

- 지하수, 면세점, 풍력 등 수익성이 높은 상품을 대상으로 공사가 영업을 운영하고 있어 영업이익률이 동종평균 대비 높은 편임. 직영기업의 경우에도 상하수도 요금 현실화 추진에 따라 영업이익률은 향후 높아질 것으로 전망

2. 미흡사례 및 개선사항

□ 지방세채납액 축소 노력: -0.2710

- 채납액 정리 특별팀 운영으로 불구하고 채납액 정리가율이 '11년 58.9%에서 '12년 59.9%로 개선되었으나 골프장 경영악화 등 사유로 '11년 28,274백만 원에서 '12년 28,858백만 원으로 채납액이 다소 증가하였음

구분	채납액			정리액			현재 채납액 (a-b)	정리율 (b/a)
	소계 (a)	전년 이월액	신규 발생액	소계 (b)	징수액	결손액		
2012년	70,677	28,274	42,403	41,819	34,742	7,077	28,858	59.9%
2011년	68,878	28,652	40,226	40,604	32,874	7,730	28,274	58.9%
2010년	64,023	23,631	40,392	35,371	29,433	5,938	28,652	55.2%

□ 출연·출자금 증감률: 47.70%

- 2012년에는 세계자연보전총회(WCC)가 개최되어 행사지원을 위한 보조금으로 107억 원이 새롭게 출연되었으며, 미래전략 산업 육성을 위한 “테크노파크”에 대한 출연금이 2011년 대비 75억 원이 증가되었음. 이는 전략산업 육성 등을 통해 경제를 활성화해 나가는 측면이 있으나 재정건전성을 침해할 우려가 있음

□ 개선사항

- 고질적인 지방세 채납액 정리를 통하여 자주재원을 확충하고 조세형평성을 제고하기 위한 노력이 보다 필요함
- 특히, 제주특별자치도는 본토와 떨어져 있는 특수한 사정으로 압류재산에 대한 직접 공매 등 나름대로의 고액채납 정리기법을 개발하고 추진해 나가야 할 것으로 보임
- 또한 재정을 확충하고 부채를 축소하는 등 재정건전성이 전반적으로 호전되고 있기는 하나 행사축제경비 절감 등 재정의 효율성을 높이기 위한 자체 노력이 요청됨

❖ 참고 : 분석지표별 산정공식

지 표 명	산 식	속 성	지표값 설명
1. 통합재정수지비율	$(\text{세입지출 및 순융자}) / \text{통합재정규모} \times 100$	↑	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 채무구조가 건전함
5. 관리채무부담비율	$\text{지방채무잔액(BTL 지급액 포함)} / \text{경상일반재원} \times 100$	↓	비율이 낮을수록 채무구조가 건전함
6. 관리채무상환비율	$\text{미래년 순지방비로 상환할 평균관리채무액} / \text{미래년 경상일반재원의 평균 수입액} \times 100$	↓	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 채무구조가 건전한 것으로 판단
9. 총자본대비 영업이익률	$\text{영업이익} / \text{총자본} \times 100$	↑	비율이 높을수록 영업실적이 우수, 재정안정성이 높은 것으로 판단
10. 자체세입비율(증감률)	$\text{자체세입(지방세+경상세외수입) 실적수입액} / \text{세입결산액} \times 100$	↑	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)	$\text{출연출자금 결산액} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 높을수록 재정부담이 높음
13. 의무지출비율(증감률)	$\text{의무지출} / \text{세출결산액} \times 100$	↓	비율이 높을수록 재정운영의 탄력성과 유연성이 낮음
14. 자본시설유지관리비비율(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	2012년도 지방세징수율/2011년도 지방세징수율	↑	비율이 높을수록 징수노력이 높은 것을 의미
17. 지방세체납액 축소 노력도	2012년도말 지방세 체납누계액/2011년도말 지방세 체납누계액	↑	체납액이 감소할수록 체납 지방세 관리 및 축소노력이 높은 것을 의미
18. 경상세외수입 확충 노력도	2012년도 기준 최근3년간 경상세외수입 평균징수액/ 2011년도 기준 최근3년간 경상세외수입 평균징수액	↑	지표값이 높을수록 경상세외수입 확충 자구노력 수준이 높은 것을 의미
19. 세외수입체납액 축소 노력도	1-(2012년도말 현재 체납누계액/2011년도말 현재 체납누계액)	↑	체납액이 감소할수록 체납 세외수입 관리 및 축소노력이 높은 것을 의미
20. 탄력세율 적용 노력도	2012년도 해당 지자체 적용세율로 징수한 과세총액/2012년도 해당 자치단체의 지방세법상 표준세율로 징수한 과세총액	↑	지방세를 추가 확보할수록 세입확충 노력이 높은 것을 의미
21. 인건비 절감 노력도	1-(인건비 결산액/ 총액인건비 기준액)	↑	총액인건비 기준액보다 실제 결산상 지출된 인건비가 적을수록 예산절감 노력이 높음
22. 지방의회경비 절감 노력도	1-(지방의회경비 결산액/지방의회경비 기준액)	↑	지표값이 클수록 의회경비 절감노력이 높음
23. 업무추진비 절감 노력도	1-(업무추진비 결산액/업무추진비 기준액)	↑	지표값이 클수록 업무추진비 절감노력이 높음
24. 행사축제경비 절감 노력도	1-(2012년도 행사축제경비비율/2011년도 행사축제경비비율)	↑	행사축제경비의 비중이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높은 것으로 판단
25. 민간이전경비 절감 노력도	1-(2012년도 민간이전경비비율/2011년도 민간이전경비비율)	↑	민간이전경비 비중이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높은 것으로 판단

9-4. 지방세 지출현황

- 지방세지출현황이란 지방세 감면 등 지방세 특례에 따른 재정지원의 직전 회계연도 실적과 해당 회계연도의 추정 금액에 대한 보고서로, 투명·건전한 지방재정 구현을 위해 지방자치단체의 장이 작성하여 지방의회에 제출합니다.(지방세특례제한법 제5조)

우리 도의 2013년도 지방세 지출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	2009	2010	2011	2012	2013
비과세·감면액(A)	155,834	174,706	201,880	155,214	151,440
비과세	32,976	28,440	31,896	55,353	37,982
감면	122,859	146,266	169,983	99,861	113,459
지방세 징수액(B)	414,551	521,487	581,431	684,103	768,612
비과세·감면율 (A/(A+B))	27.32%	25.09%	25.77%	18.49%	16.46%

❖ 기능별 현황

(단위 : 백만원)

분 야	2013년도		2012년도		증감	
	2013년도 (A)	구성비 (%)	2012년도 (B)	구성비 (%)	증감 (C=A-B)	증감율 (C/B)
총 계	151,440	100.00%	155,214	100.00%	△3,774	△2.43%
일반공공행정	15,156	10.01%	18,020	11.61%	△2,865	△15.90%
공공질서 및 안전	148	0.10%	170	0.11%	△22	△12.93%
교육	1,658	1.09%	1,865	1.20%	△206	△11.07%
문화 및 관광	14,724	9.72%	9,623	6.20%	5,101	53.01%
환경보호	1	0.00%	-	0.00%	-	89.97%
사회복지	44,191	29.18%	31,949	20.58%	12,241	38.31%
보건	799	0.53%	542	0.35%	257	47.49%
농림해양수산	13,875	9.16%	14,337	9.24%	△462	△3.22%
산업·중소기업	18,934	12.50%	8,582	5.53%	10,352	120.62%
수송 및 교통	5,183	3.42%	17,395	11.21%	△12,211	△70.20%
국토 및 지역개발	11,840	7.82%	14,652	9.44%	△2,812	△19.19%
과학기술	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
국가	15,333	10.12%	16,889	10.88%	△1,555	△9.21%
외국	56	0.04%	101	0.07%	△45	△45.03%
기타	9,543	6.30%	21,089	13.59%	△11,546	△54.75%

❖ 세목별 비과세·감면 현황('13년도 결산기준)

(단위 : 백만원)

구분		합 계	지방세법	지방세특례 제한법	감면조례	조세특례 제한법
합 계		151,440	37,982	73,027	16,082	24,349
보 통 세	소계	150,133	37,193	72,529	16,082	24,330
	취득세	96,431	13,762	59,492	2,378	20,799
	주민세	305	143	162	-	-
	재산세	34,245	22,134	8,283	609	3,220
	자동차세	3,237	1,119	2,112	6	-
	레저세	11,293	-	-	11,293	-
	지방소득세	79	-	69	10	-
	등록면허세	4,543	35	2,410	1,787	311
목 적 세	소계	1,307	789	499	-	19
	지역자원시설세	1,307	789	499	-	19

- ▶ 취득세 (등록세포함), 등록면허세 (면허세포함), 지역자원시설세 (지역개발세, 공동시설세포함), 자동차세 (주행세포함)

9-5 성인지 예산현황

☐ 성인지예산은 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 예산을 편성하는 것으로, 예산을 양성평등의 관점에서 점검하는 방법입니다.

- 일례로 건물에 설치될 화장실 중 여성과 남성의 화장실 수를 분석하여 양성평등의 관점에서 예산이 편성되었는지를 확인하고 불평등하다고 할 때 이를 조정하여 예산을 편성하는 방법입니다.

☐ 성인지예산은 2013년부터 본격적으로 편성운영하고 있으며, 아래의 표에서는 우리도의 2013년 성인지예산의 대상사업, 소요예산 등을 확인할 수 있습니다.

(단위: 개, 백만원)

구분	사업수	예산액
총 계	155	59,838
여성정책추진사업	31	10,441
성별영향분석평가사업	88	36,828
자치단체특화사업	36	12,570

▶ 2013년 당초예산 성인지예산 기준으로 작성

☞ 보다 자세한 내용은 다음의 사이트를 찾아 보세요

(<http://www.jeju.go.kr/행정정보공개/예산정보/예산공개정보>)

● 여성정책추진사업이란 ?

- 여성가족부장관이 수립한 여성정책기본계획에 따라 자치단체가 추진하는 사업입니다.
- 여성능력개발교육, 경력단절여성 집단상담프로그램 운영 등이 해당합니다.

● 성별영향분석평가사업이란 ?

- 성별영향분석평가법에 따라 분석, 평가를 받는 사업을 말합니다.
- 정보화교육, 지역정보화 촉진, 공무원 교육훈련, 공무원 직무교육훈련 등이 해당합니다.

9-6. 주민참여 예산현황

☐ 주민참여예산제도는 주민이 예산편성과정에 직접 참여하는 제도입니다. 참여범위는 예산편성과 관련된 주민의견 수렴, 지역 내 소규모 주민편익사업 선정 등 다양하게 구성되어 있습니다. 참여방법은 주민회의, 시민위원회 등 제도화 된 절차를 통해 참여하는 방법과 인터넷, 팩스, 우편 등을 통한 참여도 가능합니다.

- 3개 모델 중에서 지역실정에 맞는 모델을 선택하여 운용할 수 있는데 우리 도는 모델 2를 채택하여 주민참여예산을 편성하고 있습니다.

(단위: 백만원)

당초 세출예산	주민참여로 반영된 예산	모델
2,929,853	13,160	2

▶ 2013년 당초예산 기준으로 작성

☞ 보다 자세한 내용은 다음의 사이트를 찾아보세요

(<http://www.jeju.go.kr/행정정보공개/예산정보/주민참여예산제>)

9-7. 행사·축제 원가회계 정보

- 행사·축제 원가회계정보란 행사·축제 성격의 사업을 추진하기 위해 직·간접적으로 투입한 모든 재원의 정보를 의미합니다.
- 작년 우리 도에서 추진한 행사·축제 현황은 다음과 같습니다.

행사·축제명	개최기간	주요내용	원가정보		
			총원가 (A)	사업수익 (B)	순원가 (C)=(A)-(B)
세계지역유산홍보 산림문화체험프로그램	2013.05.26 ~2013.06.09	체험행사	180,000	0	180,000
제주과학축전	2013.05.31 ~2013.06.02	체험행사	100,000	0	100,000
제주수학축전	2013.09.13 ~2013.09.15	체험행사	80,000	0	80,000
서귀포세계감귤박람회	2013.11.22 ~2013.12.01	전시	910,070	0	910,070
서귀포 칠십리축제	2013.09.27 ~2013.09.29	체험행사	234,532	0	234,532
최남단 방어축제	2013.11.07 ~2013.11.10	전시	85,504	0	85,504
대정암반수 마농박람회	2013.12.14 ~2013.12.14	전시	66,600	0	66,600
세계유산포럼	2013.07.03 ~2013.07.05	전시	117,600	58,800	58,800
거문오름국제트레킹대회	2013.07.07 ~2013.07.21	체험행사	180,000	0	180,000
제주도세계지질공원 국제트레일	2013.08.24 ~2013.09.01	체험행사	160,000	0	160,000
제주 들불축제	2013.03.08 ~2013.03.10	체험행사	806,112	0	806,112
제주레저스포츠 대축제	2013.08.25 ~2013.11.05	체험행사	115,054	0	115,054
제주왕벚꽃축제	2013.03.29 ~2013.03.31	체험행사	204,344	0	204,344
탐라국 입춘 굿	2013.02.02 ~2013.02.04	공연	99,980	0	99,980
용연 선상음악회	2013.05.25 ~2013.05.25	공연	50,000	0	50,000

행사·축제명	개최기간	주요내용	원가정보		
			총원가 (A)	사업수익 (B)	순원가 (C)=(A)-(B)
한여름 밤의 예술축제	2013.07.25 ~2013.08.05	공연	59,212	0	59,212
제주컵 유도대회	2013.12.08 ~2013.12.11	대회	245,000	0	245,000
제주시동계 전지훈련 전국축구리그전	2013.01.14 ~2013.01.25	체험행사	37,000	0	37,000
탐라기전국중학교 축구대회	2013.02.16 ~2013.02.24	대회	95,000	0	95,000
기획공연 뮤지컬 그리스	2013.05.18 ~2013.05.19	공연	115,340	38,841	76,499
제주국제크루즈포럼	2013.10.23 ~2013.10.26	전시	160,105	0	160,105
제주해녀축제	2013.10.12 ~2013.10.13	체험	190,000	0	190,000

- ▶ 5천억 이상 사업 대상
- ▶ 행사·축제별 원가회계정보 별첨
- ☞ 아래의 주소에서도 확인가능 합니다.

[\(http://www.jeju.go.kr/행정정보공개/재정공시/\)](http://www.jeju.go.kr/행정정보공개/재정공시/)

9-8. 청사신축 원가회계 정보

- ☐ 추후 추가 공시에정

9-9. 수의계약 현황

☐ 우리 도의 1,000만원 이상 수의계약 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 건, 백만원)

구분	1,000만원 이상 총계약 실적(A)		1,000만원 이상 수의계약 실적(B)		비율(B/A)		비고
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	
2013년	8,179	961,952	900	17,688	11%	1.84%	

- ▶ 대상회계 : 일반회계, 기타특별회계(공기업 제외)
- ▶ 작성대상 : 수의계약 건중 1,000만원 이상 수의계약 건
- ▶ 총계약 및 수의계약 실적은 계약부서 등에서 계약한(과목, 금액, 부서, 지출방법 구분 없이 모두 포함) 실적중 계약금액 1,000만원 이상 수의계약 실적
- ▶ 총계약은 1,000만원 이상 계약중 G2B 포함, 수의계약은 G2B 미포함

❖ 연도별 수의계약 현황

(단위 : 백만원)

구분	연도별 비교(백만원)									
	2009		2010		2011		2012		2013	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
수의계약 실적	1,279	43,274	1,679	47,204	1,000	22,910	713	14,399	900	17,688

연도별 수의계약 현황

