

제312회 정례회
2012. 7. 4.(수)

2011회계연도 세입·세출 결산승인 및 세출예산 예비비지출 승인의 건

검 토 보 고 서

(문 화 관 광 환 경 국 소 관)



행정문화위원회
전문위원 연병호

목 차

□ 2011회계연도 충청북도 세입세출 결산 검토보고

- I. 세입결산
 - 1. 재원별 수납액
 - 2. 미수납액

- II. 세출결산
 - 1. 총 괄
 - 2. 예산전용
 - 3. 예산 이용·이체·변경
 - 4. 예산이월
 - 5. 예산불용
 - 6. 채권·채무결산

- III. 기금결산
 - 1. 기금운영 현황
 - 2. 기금운영 명세

□ 2011회계연도 충청북도 세출예산 예비비지출 검토보고

- I. 예비비지출 결산
 - 1. 총 괄
 - 2. 예비비지출 결산

- 2011회계연도 -
충청북도 세입·세출 결산 검토 보고

I. 세입결산

1. 재원별 수납액

세입예산은 세외수입, 지방교부세 및 보조금으로 구성되어 있으며, 세외수입은 1.5%로 36억 7,900만원, 지방교부세는 0.4%로 9억 6백만원, 보조금은 98.1%로 2,483억 7,900만원임.

2011회계연도 세입예산은 2,529억 6,400만원을 계상하여, 2,471억 3,200만원을 징수 결정하고, 2,470억 5,500만원을 수납하였으며, 7,700만원이 미수납되었음.

〈표-1〉

재원별 세입결산 내역

(단위 : 백만원)

세목별	예산현액		징수결정액	수납액	미수납액
합계	252,964	100%	247,132	247,055	77
세외수입	3,679	1.5%	4,401	4,324	77
교부세	906	0.4%	906	906	0
보조금	248,379	98.1%	241,825	241,825	0

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

2. 미수납액

미수납액은 세외수입 중 임시적 세외수입으로 문화예술과 7,400만원, 환경정책과 2백만원, 수질관리과 1백만원으로 결손처분 없이 다음 연도로 이월되었음.

〈표-2〉

소관별 세입결산 내역

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수 결정액	수납액	미수납액	비고
합 계	252,964	247,132	247,055	77	
문화예술과	18,946	19,083	19,009	74	
관광항공과	14,080	14,132	14,132	0	
환경정책과	14,033	14,084	14,082	2	
수질관리과	204,244	197,690	197,689	1	
청남대관리사업소	1,661	2,143	2,143	0	

징수 결정액 대비 실제 수납율이 99.9%로 세입운영에 적정을 기하였지만 미수납액에 대한 지속적인 징수 대책이 요구됨.

특히, 미수납액중 89.6%를 차지하는 문화예술과 소관 충북여성 합창단 찾아가는 열린음악회 보조금 부당집행 체납 건 등 지난 년도수입 6,900만원에 대하여는 관련자에 대한 지속적인 재산 추적으로 채권을 확보하는 등 적극적인 회수대책이 요구됨.

〈표-3〉

세외수입 결산내역

(단위 : 백만원)

		예산현액 (A)	징수 결정액	수납액 (B)	미수납액	증감 (A-B)	
합 계		3,679	4,401	4,324	77	-645	
경상 적 세 외 수 입	소 계	2,969	3,443	3,443			
	재산임대수입 (공유재산임대)	3	3	3			
	징수교부금수입	1,317	1,317	1,317			
	사 용 료 수 입	소 계	1,649	2,123	2,123		
		입장료수입	1,646	2,117	2,117		
		기타사용료	3	6	6		
	이자수입 (공공예금이자 및 기타)						
	수 입 적 세 외 수 입	소 계	710	958	881	77	-171
이월금 (국고보조금사용잔액)		275	275	275			
부담금 (자치단체간부담금)		50	50	50			
잡 수 입		소 계	385	560	552	8	-167
		불용물품매각					
		과태료		20	17	3	-17
		과징금및이행 강제금		33	31	2	-31
		시도비반환금수 입	362	472	469	3	-107
기타잡수입	23	35	35	0	-12		
지난년도수입		73	4	69	-4		

Ⅱ. 세출결산

1. 총괄

세출예산은 3,155억 2,700만원이었으나, 전년도 이월액 5억 6,500만원의 세출증가요인이 발생하여, 예산현액은 3,177억 2,700백만원임.

이 중 지출액은 예산현액대비 96.7%인 3,072억 8,700만원이고, 2012회계연도로 이월액은 14억 1,900만원이며, 불용액은 90억 2,100만원임.

〈표-4〉

세출결산 내역

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			집행잔액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2011년	317,527	307,287	1,419	1,419		9,021	96.7	2.8
2010년	278,246	276,078	565	340	225	1,603	96.7	0.6

〈표-5〉

소관별 세출결산 내역

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	전용액	예 산 현 액 (A)	지출액 (B)	다음연도이월액			불용액 (D)
						계 (C)	명 시	사 고	
합 계	315,527	565		317,727	307,287	1,419	1,419		9,021
문화예술과	37,954	206	△15 15	38,160	37,679	159	159		322
관광항공과	17,815	158		17,973	17,245	383	383		345
환경정책과	17,997	47		18,044	17,944				100
수질관리과	234,545	135		236,315	228,388				7,927
청남대 관리사업소	7,216	19		7,235	6,031	877	877		327

2. 예산전용

지방재정법 제49조에 따라 예산은 당초 정한목적과 내용대로 집행하는 것이 원칙으로 전용은 불가피할 경우 제한적으로 운용되어야 하는 바,

세출예산 전용은 1건 15,000만원으로 전용 사유에 대한 자세한 설명이 필요함.

〈표-5〉

소관별 세출 전용내역

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
문화예술과	도립예술단 운영	행사운영비	104	15		단원 결원에 따른 직원단원 및 협연 자 출연료 소요
		행사실비보 상금	80		15	

3. 예산이용·이체·변경

지방재정법 제47조에 의한 예산이용·이체 없으며,
세출예산의 변경은 2건 3,100만원으로 변경 사유에 대한 자세한
설명이 필요함.

〈표-6〉

소관별 세출예산 변경내역

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	변경금액		비고
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
관광 항공과	다양한관광 마케팅활동	민간경상보조	350	△25		
		민간행사보조	110		25	
청남대 관 리사업소	청남대 명소화 기반조성사업	공공운영비	381	△6		
		사무관리비	138		6	

4. 예산이월

지방재정법 제50조에 의한 다음연도 이월액은 예산현액의 0.4%인 14억 1,900만원으로 '10년 결산액(5억 6,500만원) 대비 151% 증가하였으며,

문화관광환경국 소관 이월사업은 사고이월 또는 계속비 이월사업은 없으며 이월된 8개 사업 모두가 명시이월된 사업으로 구체적인 예산의 명시이월내역은 다음과 같음.

〈표-7〉

소관별 세출예산 명시이월 내역

(단위 : 백만원)

구분	사 업 명	이 월 액
합 계	8개 사업	1,419
문화예술과	소 계 (3개 사업)	159
	충북의 얼 뿌리 찾기 연구용역비	28
	세계언어문화박물관 건립 연구용역비	101
	드라마 영화 제작지원 사무관리비	30
관광항공과	소 계 (3개 사업)	383
	관광안내도 관리 시설비	180
	차이나 문화·테마파크 조성 연구용역비	103
	조령지구 휴양관광지개발사업 연구용역비	100
청남대 관리사업소	소 계 (2개 사업)	877
	청남대시설관리 시설비 (청남대역사교육관 건립 설계용역비)	310
	조경관리 시설비(청남대 인프라구축사업)	567

예산의 이월은 당해 연도에 활용할 예산의 사장을 초래하는 것으로 명시이월 된 사업이 사고이월되지 않도록 보다 계획적인 재정 운용이 될 수 있도록 방안은 강구 추진하여야 할 것임.

5. 예산불용

불용액은 예산현액의 2.8%인 90억 2,100만원이며, 구체적인 내역은 계획변경에 의한 사업계획 조정, 각종 사업의 낙찰차액, 보조금 집행잔액 등이 주된 요인임.

문화관광환경국소관 예산현액 대비 불용비율 및 불용액은 청남대관리사업소 4.5% 3억 2,700만원, 수질관리과 3.4%인 79억 2,700만원, 관광항공과 1.3%인 2억 3,000만원, 문화예술과 0.8%인 3억 2,200만원, 환경정책과 0.6%인 1억원 순임.

〈표-8〉

불용내역

(단위 : 백만원)

구 분	불용액	원 인 별			
		계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
합 계	9,021	8,056	0	906	59
문화예술과	322			310	12
관광항공과	345	67		278	
환경정책과	100	27		29	44
수질관리과	7,927	7,902		23	2
청남대관리사업소	327	60		266	1

문화여성환경국 세출예산 불용은 예산현액 대비 불용액이 2.8%로 충청북도 전체 규모(예산현액 3조 2,607억 2,500만원, 불용액 1,205억 6,000만원(3.7%)) 보다는 낮은 불용율을 보이고 있으나, 불용율이 15%를 초과한 18개 사업과 불용액 규모가 큰 1개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요함.

〈표-9〉

예산현액 대비 15%이상 불용액 발생사업 현황

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산현액	불용액	불용율	비고
문화예술과 (3)	도립예술단 지원	984	172	17.5%	
	드라마영화제작지원 (자치단체경상보조금)	200	85	42.5%	
	도립예술단 운영	1,043	248	24%	
관광항공과 (9)	지역축제육성지원 (일반운영비)	9.9	1.6	16.2%	
	전국관광기념품공모전 홍보관운영	6.3	1.6	26%	
	문화관광 해설사 워크숍	43	12	28%	
	국내외관광객유치여행사 인센티브 (보상금,민간경상보조)	390	164	42.1%	
	문화관광해설사육성(직접) (일반보상금)	2.3	2.3	100%	
	외국인유학생 관광홍보 명예대사운영 (보상금)	5	1.5	29.8%	
	관광개발투자활동지원 (보상금)	50	13	26%	
	청주국제공항 신규노선개설추진 (보상금)	310	88	28%	
	신규노선개설추진 (민간경상보조금)	33	20	60%	
환경정책과 (4)	환경분쟁조정운영(보상금)	1.5	1.5	100%	
	기후변화대응(연구용역비)	200	53	26.5%	
	석면피해구제대책 (의료 및 구호비)	20	18	90.7	
	굴뚝자동측정기기 설치운영비지원	101	21	20.5%	
수질관리과 (※ 1)	하수관거정비사업	37,177	4,102	11%	
청남대관리사업소 (2)	청남대상설문화예술공연 (행사운영)	120	63	52.9%	
	관람객편의도모(기관제근로 자등보수)	81	17	20.2%	

6. 채권·채무결산

문화관광환경국 소관 채권·채무는 없음.

Ⅲ. 기금결산

1. 기금운영 현황

2011회계연도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 문화예술진흥기금 및 환경보전기금 등 총 2종임.

전년도말 현재액 287억 7,000만원에서 당해연도에 81억 3,800만원을 수납하고, 206억 4백만원을 지출하여 2011년 회계연도말 현재액은 전년도 대비 43.3%인 124억 6,600만원이 감소한 163억 4백만원임

문화예술진흥기금은 전년도말 169억 7,700만원에 25억 5,700만원을 수납하고 187억 97백만원을 지출하여 당해연도말 잔액은 7억 3,700만원임

환경보전기금은 전년도말 117억 9,300만원에 55억 8,100만원을 수납하고 18억 7백만원을 지출하여 당해연도말 잔액은 155억 6,700만원임

기금은 특정한 분야의 사업에 지속적이고 안정적인 자금지원을 위하여 설치·운용하는 것이나,

문화예술진흥기금의 경우 “충청북도 문화재단 설립 및 운영 지원조례”와 “충청북도 문화예술진흥에 관한 조례” 등의 규정에

따라 (재)충북문화재단이 설립 운영되고 있는 바, 기금 설치목적, 유사·중복 기능 등을 고려하여 기금의 존속여부를 검토할 필요가 있음.

〈표-10〉

기금운영 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년말 현재액	수납액	지출액	당해연도말 현재액
계	28,770	8,138	20,604	16,304
문화예술진흥기금	16,977	2,557	18,797	737
환경보전기금	11,793	5,581	1,807	15,567

2. 기금운영 명세

가. 기금 수입

기금 총수입액은 304억 6,300만원으로 예치금회수 218억 2,500만원 (71.6%), 기타수입 52억 2,700만원(17.2%), 자치단체출연금 15억원 (4.9%), 이자수입 9억 6,700만원(3.2%), 예탁금상환금 5억원(1.6%), 국고보조금 4억 4,400만원(1.5%) 임

〈표-11〉

기금 수입내역

(단위 : 백만원)

구 분	계	자치단체 출연금	국 고 보조금	예탁금 상환금	예치금 회 수	이 자 수 입	기 타 수 입
계	30,463	1,500	444	500	21,825	967	5,227
문화예술진흥기금	19,534	1,500	444		16,977	588	25
환경보전기금	10,929			500	4,848	379	5,202

나. 기금 지출

기금 총지출액은 304억 6,300만원으로 고유목적 사업비 28억 2,400만원 (9.3%), 예치금 49억 5,900만원(16.2%), 예탁금 49억원(16.1%), 기타지출 177억 8,000만원(58.4%)임

문화예술진흥기금의 경우 “충청북도 문화예술진흥에 관한 조례” 부칙 제2조 및 “충북문화재단 설립 및 운영 지원조례”부칙 제2조에 따라 (재)충북문화재단에 출연하였으며,

지방자치단체 기금관리기본법 제11조의 규정에 따라 주요항목 지출금액이 기금총액의 50%를 초과하는 경우 미리 지방의회의 승인을 받아 지출하여야 함에도 당초계획에 없었던 정책사업

(기타지출)을 신설하여 177억 8,000만원을 출연금으로 변경 지출(기금 총액의 92.3%)하였는 바, 기금운용계획을 변경하지 아니하고 지출한 부분에 대한 자세한 설명이 필요함.

〈표-12〉

기금 지출내역

(단위 : 백만원)

구 분	계	고유목적 사 업 비	예치금	예탁금	기타지출
계	30,463	2,824	4,959	4,900	17,780
문화예술진흥기금	19,534	1,017	737		17,780
환경보전기금	10,929	1,807	4,222	4,900	

〈표-13〉

문화예술진흥기금 세부지출 내역

(단위 : 백만원)

과목							주요 지출금액현황				비고
분 야	부 문	정 채	단 위	세 부	편 성 목	통 계 목	당초 계 획	지출액	초과 지출액	초과율	
문화 및 관광							19,248	19,534	286	1.5%	
문화예술							19,248	19,534	286	1.5%	
문화예술의 계승발전							1,100	1,017	△83	△7.5%	
일반운영비							10	9	1		
민간이전							955	873	82		
자치단체등 이전							135	135			
재무활동							18,148	737	17,411	△95.9%	
예치금							18,148	737	17411		
기타지출								17,780	17,780		신설 출연 (총액의 92.3%)
출연금								17,780	17,780		

다. 기금운용계획 변경

지방자치단체 기금관리기본법 제11조의 규정에 의거 기금운용계획의 주요 항목 지출금액의 범위안에서 세부항목지출(단위사업간, 세부사업간 등 변경)을 변경할 수 있으며 목적사업(정책사업)내에서 기금운용 계획변경은 금액에 관계없이 지방의회의 승인을 받지 않고 변경이 가능함.

다만, 정책사업간 변경시 기금운용계획의 주요항목 지출금액(기금총액)의 50%를 초과하는 경우에는 미리 지방의회의 승인을 받아야 함.

환경보전기금의 경우 환경개선부담금 징수액증가로 세부항목(정책사업)이 61.6%(기금총액의 8.1%)인 11억 3,300만원이 증액(10분의 5초과) 되었고, 예치금 회수에 따라 재무활동(보전지출)이 30.9%(기금총액의 0.02%)인 22억 1,400만원이 감액되었으며,

환경보전기금은 기금총액의 7.8%인 10억 8,100만원이 감액된 128억 2,300만원으로 변경 운용되었음

<표-14>

기금 변경내역

(단위 : 백만원)

과목							주요 지출금액 변경				증가사유
분야	부문	정책	단위	세부	편성목	통계목	당초	변경	증감액	증감율	
환경보호							13,904	12,823	△1,081	△7.8	
	자연						13,904	12,823	△1,081	△7.8	
		건강하고 생명력 있는 자연환경 조성					1,840	2,973	1,133	61.6%	
			그린충북환경기반조성 (장수교부금)				1,840	2,973	1,133		장수교부금 증가
		재무활동					12,064	9,850	△2,214	△18.3%	
			내부거래지출(예탁금)				4,900	4,900			
			보전지출(예치금)				7,164	4,950	△2,214		예치금회수

- 2011회계연도 -
충청북도 세출예산 예비비지출 결산 검토 보고

I. 예비비지출 결산

1. 총괄

문화관광환경국 소관 예비비지출 결정액은 16억 3,500만원으로
이중 지출액은 16억 3,500만원이며, 이월액이나 불용액은 없음

〈표-1〉

세출예산 예비비지출 내역

(단위 : 백만원)

구분	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	불용액 (D)	B/A	D/A
2011년	1,635	1,635			100	

2. 예비비지출 결산

지방재정법 제43조의 규정에 따라 예측할 수 없는 예산외의
지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 예비비로서
상당하다고 인정되는 금액을 예산에 계상하여야 하며,
예비지 지출 사유에 적합하게 집행하여야 함.

다만, 예비비의 지출은 지방재정법시행령 제48조의 규정에 따라 업무추진비·보조금(긴급재해대책을 위한 보조금을 제외한다)에 대하여는 지방재정법 제43조의 규정에 의한 예비비지출이 제한되는 바,

문화관광환경국 소관 예비비 지출은 재해대책사업으로 추진하는 수질관리과의 구제역매몰지 지방상수도 확충사업으로 지출된 16억 3,500만원으로써 예비비 지출목적에 적합하게 지출됨.

〈표-2〉

세출예산 예비비지출 내역

(단위 : 백만원)

통계목				지출 결정액	지출 원인액	지출액	이월액	집행 잔액	처리일자		예비비 지출사유
조직	분야	세부사업	통계목						지출 결정일	지출 일자	
수질 관리과	상하수도 수질	구제역 매몰지 지방상수도 확충사업	자치 단체 자본 보조	1,635	1,635	1,635			'11.3.21.	'11.3.23.	재해대책사업으로 추진하는 가축 매몰지 지방상수도 확충 사업의 도비 부담금지원