

2021. 6. 9.(수)
제1차 행정문화위원회

2020회계연도 충청북도 세입세출결산 승인의 건

검 토 보 고 서

[자치연수원 소관 일반회계]

행 정 문 화 위 원 회
수석전문위원 남 범 우

【 목 차 】

I. 개 황

II. 일반회계 세입·세출 결산개요

1. 세입결산

2. 세출결산

가. 총괄

나. 예산전용

다. 예산이체

라. 다음연도 이월

III. 종합검토의견

1. 세입결산

2. 세출결산

I. 개 황

- 2020회계연도 자치연수원 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며 특별회계, 기금은 없음.

II. 일반회계 세입세출 결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서 P25)

- 2020회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 3억 1,154만원이며, 2억 274만 4천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 271만 3천원과 임시적 세외수입 2억 3만 1천원임.

[표-1] 재원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

| 예산과목 (장/관/항/목) | 예산현액 ㉑ | 징수결정액 ^㉒ | 수납액 ^㉓ | | | 미수납액 ㉔ | 수납률 ㉕=㉓/㉑ |
|-------------------|-----------|--------------------|------------------|----------|----------------|-----------|--------------|
| | | | 수납총액 ① | 환급액 ② | 실제수납액 ③=②-① | | |
| 세외수입 | 311,540 | 202,744 | 202,744 | - | 202,744 | - | 100 |
| 경상적세외수입 | 6,308 | 2,713 | 2,713 | - | 2,713 | - | 100 |
| 재산임대수입 | 2,308 | 2,309 | 2,309 | - | 2,309 | - | 100 |
| 사용료수입 | 4,000 | 150 | 150 | - | 150 | - | 100 |
| 이자수입 | - | 255 | 255 | - | 255 | - | 100 |
| 임시적세외수입 | 305,232 | 200,030 | 200,030 | - | 200,031 | - | 100 |
| 부담금 | 305,232 | 196,464 | 196,464 | - | 196,464 | - | 100 |
| 기타수입 | - | 1,258 | 1,258 | - | 1,258 | - | 100 |
| 지난년도수입 | - | 2,309 | 2,309 | - | 2,309 | - | 100 |

2. 세출결산(행문위 결산서 P91~92)

가. 총괄

- 2020회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 57억 2,324만 1천원으로 예산액 56억 293만 6천원에 전년도이월액 1억 2,030만 5천원이 계상되었음.
- 이 중 지출액은 예산현액대비 86.9%인 49억 7,184만 3천원이며, 다음연도 이월액은 없으며, 집행잔액은 7억 5,139만 8천원임.

[표-2] 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

| 세출예산액 ㉠ | 예산성립결정후 증감액 ㉡ | | | | 예산현액 ㉢=㉡+㉠ | 지출액 ㉣ | 집행률 ㉤/㉢ | 다음연도 이월액 ㉥ | 이월률 | 집행잔액 ㉦=㉢-㉣-㉥ | 불용률 ㉧/㉢ |
|------------|------------------|-----|----------|------------|---------------|-----------|------------|------------------|-----|-----------------|------------|
| | 전년도 이월액 | 예비비 | 이용 전용 | 수입대체 변경 | | | | | | | |
| 5,602,936 | 120,305 | 0 | 0 | 0 | 5,723,241 | 4,971,843 | 86.9 | 0 | 0 | 751,398 | 13.1 |

- 집행잔액 발생사유는 계획변경 등 집행사유미발생 5억 2,220만 4천원, 낙찰차액 6,115만원, 예산집행 잔액으로 1억 6,804만 4천원임.

[표-3] 집행잔액 원인별 내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 합계 | 원인별 | | | |
|-------|---------|-----------------------|--------|-----------------------|-------------|
| | | 계획변경 등 집행사유 미발생 | 낙찰차액 | 예산집행 잔액 (낙찰차액등) | 보조금 집행잔액 |
| 자치연수원 | 751,398 | 522,204 | 61,150 | 168,044 | 0 |

- 세부사업별 집행잔액 내역은 [표-4]와 같음.

[표-4] 세부사업별 집행잔액 내역

(단위 : 천원 / %)

| 사업명 | 예산현액 ㉠ | 지출액 ㉡ | 집행잔액 ㉠-㉡ | 불용률 ㉡/㉠ |
|-------------|-----------|-----------|-------------|------------|
| 공무원 교육 | 885,736 | 469,992 | 415,744 | 46.9 |
| 장기교육과정 운영 | 295,700 | 202,924 | 92,776 | 31.4 |
| 교수요원 자질향상 | 4,752 | 2,788 | 1,964 | 41.3 |
| 공무원교육 시설 개선 | 4,871 | 4,273 | 598 | 12.3 |
| 도민행복교육 | 152,627 | 48,572 | 104,055 | 68.2 |
| 교육운영 지원 | 549,552 | 498,006 | 51,546 | 9.4 |
| 연수원 시설관리 | 242,755 | 194,861 | 47,894 | 19.7 |
| 환경개선 사업 | 58,092 | 57,174 | 918 | 1.6 |
| 인력운영비 | 3,402,140 | 3,387,804 | 14,336 | 0.4 |
| 기본경비 | 127,016 | 105,449 | 21,567 | 17.0 |

나. 예산전용(행정문화위원회 결산서 P97)

- 예산전용은 지방재정법 제49조 및 동법시행령 제55조의 규정에 따라 정책사업 내의 안에서 행정과목 간 단위사업의 금액을 상호 융통하여 집행하는 제도임.
- 2020회계연도 자치연수원 소관 예산전용액은 900만원 1개 사업에 대한 예산을 전용하였으며, 세부내역은 [표-5]과 같음.

[표-5] 예산전용 내역

(단위 : 천원)

| 부서명 | 과 목 | | | 예산액 | 전용금액 | | 전용 일자 | 사 유 |
|-------|-----|-------|-----------|-----------|-------|-------|-----------------|---|
| | 부 문 | 세부사업 | 통계목 | | 감 액 | 증 액 | | |
| 계 | | | | 2,946,954 | 9,000 | 9,000 | | |
| 자치연수원 | 기타 | 인력운영비 | 보수 | 2,852,634 | 9,000 | | 2020. 12.02. | 5회 추경시 직급 보조비를 보수로 착오 편성하여 예산부족으로 전용 |
| | | 인력운영비 | 직급 보조비 | 94,320 | | 9,000 | | |

다. 예산이체

- 지방재정법 제47조에 의한 예산이체 없음.

라. 다음연도 이월

- 지방재정법 제50조에 의한 예산이월 없음.

Ⅲ. 종합검토의견

1. 세입결산

- 2020회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 3억 1,154만원이며, 2억 274만 4천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 271만 3천원과 임시적 세외수입 2억 3만 1천원임.
- 자치연수원 세입결산은 징수결정액 대비 수납률이 100%로 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

2. 세출결산

- 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 57억 2,324만 1천원으로 예산현액대비 86.9%인 49억 7,184만 3천원을 지출하였고,
- 다음연도 이월액은 없으며, 예산현액 대비 13.1%인 7억 5,139만 8천원의 집행잔액이 발생하였으며, 발생사유는계획변경 등 집행사유미발생 5억 2,220만 4천원, 낙찰차액 6,115만원, 예산 집행 잔액으로 1억 6,804만 4천원임.

- 자치연수원 소관의 세출예산은 [표-4]의 세부사업별 집행잔액 내역과 같이 코로나 상황을 제외하고는 전반적으로 적정하게 집행된 것으로 판단됨.
- 다만, 불용률이 예산현액 대비 20%를 초과한 4개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요하며, 향후 예산 편성 및 집행 시 면밀한 검토와 분석 등에 철저를 기하여 재정운영의 건전성과 효율성을 높일 수 있는 적극적인 대책과 실행이 요구된다고 하겠음.

[표-6] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

| 세부사업/통계목 | 예산현액 ㉠ | 지출액 ㉡ | 집행잔액 ㉢ | 불용률 ㉣=㉢/㉠ |
|-----------|-----------|----------|-----------|--------------|
| 공무원 교육 | 885,736 | 469,992 | 415,744 | 46.9 |
| 장기교육과정 운영 | 295,700 | 202,924 | 92,776 | 31.4 |
| 교수요원 자질향상 | 4,752 | 2,788 | 1,964 | 41.3 |
| 도민행복교육 | 152,627 | 48,572 | 104,055 | 68.2 |

3. 예산전용(행정문화위원회 결산서 P97)

- 자치연수원 소관 예산전용은 1개 사업, 900만원을 전용하였음.
- 5회 추경시 직급보조비를 보수로 착오 편성하여 예산부족으로 전용한 것으로써 특별한 이견은 없음.