



제373회 정례회
제1차 정책복지위원회
'19. 6. 13.(목)

- 2018회계연도 충청북도 세입·세출결산안 -

검 토 보 고 서

(보건환경연구원 소관)

정책복지위원회 수석전문위원

2018회계연도 충청북도 세입세출결산안 검토보고서

(보건환경연구원 소관)

1 보건환경연구원 소관 일반회계 결산

1] 세입결산총괄표

(단위: 천원)

구분	예산액 ㉑	전년도 이월액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	장수결잔액 ㉔	수납액			불납 결손액 ㉖	미수납액 ㉗=㉓-㉖-㉘
					수납총액 ①	환급액 ②	실수납액 ③=①-②		
계	1,152,486	-	1,152,486	1,200,845	1,199,273	-	1,199,273	-	1,571
세외수입	529,750	-	529,750	588,203	586,631	-	586,631	-	1,571
보조금	612,642	-	612,642	612,642	612,642	-	612,642	-	-
보편수입등	10,094	-	10,094	-	-	-	-	-	-

○ 보건환경연구원 소관 2018회계연도 일반회계 세입결산 예산현액은 11억 5,248만원으로 이중 실수납액은 11억 9,927만원이며 불납결손액을 제외한 미수납액은 157만원임

2] 세출결산총괄표

(단위: 천원)

구분 (정책사업)	예산액 ㉑	예산성립후 증감액 ㉒		예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	이월액 ㉕	보조금 반납금 ㉖	집행잔액 ㉗=㉓-㉔-㉕-㉖
		전년도 이월	예비비 사용					
계	8,929,590	-	-	8,929,590	8,501,131	49,439	13,864	365,154
보건환경 연구원 운영	3,709,372	-	-	3,709,372	3,527,556	49,439	12,340	120,036
행정운영 경비	5,209,805	-	-	5,209,805	4,963,169	-	1,523	245,111
재무활동	10,413	-	-	10,413	10,406	-	-	7

- 보건환경연구원 소관 2018회계연도 일반회계 세출결산 예산현액은 89억 2,959만원으로 이중 95.2%인 85억 113만원을 지출하고 4,943만원을 다음연도로 이월하였으며,
- 보조금 반납금을 제외한 집행잔액은 3억 6,515만원임

3] 계속비 집행

- 해당사항 없음

4] 예산전용

(단위: 천원)

과 목			예산액	전 용 금 액		사 유
조 직	세부 사업	통계목		감 액	증 액	
보건환경 연구원	인력운영비	보수	5,775,222	149,280	-	직급보조비 편성 누락으로 보수 일부분 전용 (승인일자: '18. 1. 9.)
	인력운영비	직급보조비	-	-	149,280	

- 보건환경연구원 소관 예산전용은 직급보조비 편성 누락에 따라 '인력운영비' 1건의 사업에 1억 4,928만원을 전용하였음

5] 예산이체

- 해당사항 없음

6] 예비비 지출

- 해당사항 없음

7 다음연도 이월사업비

가) 명시이월

○ 해당사항 없음

나) 사고이월

(단위: 천원)

과 목			예산현액 ㉑	지출액 ㉒	다음연도 이월액㉓	집행잔액 ㉔ 가나 ㉕	이월사유
조직	세부사업	통계목					
보건환경 연구원	환경관리검사 측정장비 구입	자산및물품 취득비	709,500	578,577	49,439	81,483	납품지연

2 검토 의견

□ 세입예산 미수납액 발생 최소를 위한 지속적인 노력 필요

- 최근 5년간 보건환경연구원 소관 세입예산에 대한 징수율을 살펴보면 99.9%로 높은 수준을 보이고 있는데, 이처럼 징수율이 높다는 것은 그만큼 미수납율이 낮다는 것을 의미함
- 또한 미수납율의 최근 연도별 추이면을 고려할 때 그동안 세입재원의 정확한 추계와 예산반영으로 재정운용의 효율성을 높인 점에서 긍정성이 크다고 판단됨
- 따라서 앞으로도 세입예산의 미수납액 발생이 최소화 될 수 있도록 지속적인 노력이 요구될 것으로 사료됨

< 최근 5년간 보건환경연구원 세입결산 총괄표 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (D)	징수율 (C/B)
2018년	1,152,486	1,200,845	1,199,273	1,571	99.8%
2017년	1,230,099	1,193,806	1,193,806	-	100.0%
2016년	1,155,762	1,123,353	1,123,353	-	100.0%
2015년	1,122,568	1,087,893	1,087,378	515	99.9%
2014년	1,092,598	1,032,161	1,032,161		100.0%

□ 세출결산 추이 및 특징

- 지난 5년간 보건환경연구원 소관 세출결산 추이를 예산현액 기준으로 살펴보면, 2014년부터 2018년도 까지 불용액 비율은 0.75~8.25% 수준으로 비교적 많은 편차를 보이고 있음

< 최근 5년간 보건환경연구원 세출결산 총괄표 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	불용액 (B)	불용액 비율 (B/A)
2018년	8,929,590	8,501,131	49,439	365,154	4.09%
2017년	8,632,058	7,919,823	-	712,234	8.25%
2016년	11,731,273	11,643,024	-	88,248	0.75%
2015년	7,309,775	7,129,667	-	180,107	2.46%
2014년	6,750,296	6,612,247	-	138,048	2.05%

- 2018회계연도의 예산 불용액은 3억 6,515만원으로 전년도 7억 1,223만원 대비 51.2% 수준에 불과하나,
 - 2014~2016년도 불용액 기준을 고려하면 세출예산 불용액 비율이 높은 수준임
- 따라서 내실 있는 결산안 심사를 위해서 예산현액 대비 집행잔액을 10% 이상 사업에 대해선 불용사유 등에 대한 추가 설명이 있어야 할 것으로 판단되며,
 - 향후 사업계획 및 목적 등에 맞는 예산집행으로 불용액 감소에 더욱 철저를 기해야 할 것으로 사료됨

< 보건환경연구원 소관 2018회계연도 세출결산 집행잔액률 10% 초과사업 >

(단위 : 천원)

세부사업명	통계목	예산현액	집행잔액	집행잔액률 (%)	소관결산서 (Page)
연구실 안전관리	공공운영비	3,800	739	19.5	89
환경관리검사 측정장비 구입	자산및물품취득비	709,500	81,483	11.5	90
환경분야 시험검사의 국제적 적합성 기반구축 사업	국외업무여비	4,000	894	22.4	90
인력운영비	기타직보수	118,313	16,384	13.8	91
기본경비	직책급업무수행경비	32,400	5,480	16.9	91

- 아울러 예산전용에 있어서 직급보조비 편성 누락으로 인력운영비(보수)의 1억 4,928만원을 전용한바, 인건비 누락 등의 사유에 대한 구체적인 설명이 필요하다고 사료됨

< 보건환경연구원 소관 2018회계연도 예산전용 내역 >

(단위 : 천원)

조 직	과 목		예산액	전 용 금 액		사 유
	세부 사업	통계목		감 액	증 액	
보건환경 연구원	인력운영비	보수	5,775,222	149,280	-	직급보조비 편성 누락으로 보수 일부분 전용 (승인일자: '18. 1. 9)
	인력운영비	직급보조비	-	-	149,280	

- 또한, 지방재정법 제50조에 의거 명시이월 사업비는 세출예산 중 불가피한 사유로 인해 그 연도 내에 지출하지 못한 경비 등을 사전에 의회 의결을 얻어 조치된 사항이나, 이와 달리 의회 사전의결을 필요로 하지 않는 사고이월 사업비에 대해선 그 사유에 대해 보다 자세한 설명이 필요하다고 판단됨

< 보건환경연구원 소관 사고이월 사업비 내역 >

(단위 : 천원)

과 목		예산액 ㉑	지출액 ㉒	다음연도 이월액㉓			집행잔액 ㉔㉕㉖	이월사유
세부사업	통계목			계	명시 이월	사고 이월		
환경관리검사 측정장비 구입	자산및물품 취득비	709,500	578,577	49,439	-	49,439	81,483	납품지연