



'20. 6. 19.(금) 10:00

예결특위회의실

검 토 보 고 서

2019회계연도 충청북도 세입·세출 결산 승인

2019회계연도 충청북도 예비비 지출 승인

예산결산특별위원회
전 문 위 원

목 차

I. 세입·세출 결산

1. 세입·세출결산 총괄

가. 세입결산

나. 세출결산

2. 일반회계 결산

가. 세입결산

나. 세출결산

다. 예산 이용·이체·전
용

라. 계 속 비

마. 이월 사업비

바. 집행잔액

사. 기타검토내용

아. 채무부담행위(없음)

3. 특별회계 결산

II. 기금 결산

III. 채권·채무 결산

IV. 재산·물품 결산

V. 결산검사 의견 요약

VI. 주요 재정사항 요약

VII. 예비비 지출

VIII. 성과보고서

IX. 성인지 결산

I. 세입·세출 결산

1. 세입·세출 결산 총괄

- 충청북도 회계는 「지방재정법」 등 관련법령에 따라 일반회계(1개), 기타특별회계(6개), 기금(14개)으로 구분되어 운영되고 있음

(단위: 백만원)

| 구분 | 예산현액 (A) | 결산 | | 현년도 채무 상환 (D) | 결산상 잉여금 | | | | |
|----------------------------|--------------|-----------|-----------|------------------------|-------------------|--------------------|------------|------------|--------|
| | | 세입(B) | 세출(C) | | 소계 (E)=(B-C-D) | 이월 사업비 | 보조금 반납액 | 순세계 잉여금 | |
| 합계 | 5,570,204 | 5,655,799 | 5,250,276 | 0 | 405,523 | 118,378 (9,164) | 1,033 | 286,112 | |
| 일반회계 | 4,927,236 | 5,006,567 | 4,681,323 | 0 | 325,244 | 114,382 (9,164) | 842 | 210,020 | |
| 특별회계 | 642,968 | 649,232 | 568,953 | 0 | 80,279 | 3,996 | 191 | 76,092 | |
| 기 타 특 별 회 계 | 소계 | 642,968 | 649,232 | 568,953 | 0 | 80,279 | 3,996 | 191 | 76,092 |
| | 소방 특별회계 | 215,333 | 218,231 | 207,190 | 0 | 11,041 | 3,996 | 191 | 6,854 |
| | 의료급여 기금 | 300,095 | 300,227 | 300,082 | 0 | 145 | 0 | 0 | 145 |
| | 농어촌 개발기금 | 14,420 | 14,420 | 14,351 | 0 | 69 | 0 | 0 | 69 |
| | 학교용지 부담금 | 34,257 | 37,492 | 11,135 | 0 | 26,356 | 0 | 0 | 26,356 |
| | 광역 교통시설 | 14,022 | 14,021 | 4,134 | 0 | 9,888 | 0 | 0 | 9,888 |
| | 충청북도 균형발전 | 64,841 | 64,841 | 32,061 | 0 | 32,780 | 0 | 0 | 32,780 |

※ ()는 자금 없는 이월액임 / 이월사업비에 자금 없는 이월액 미포함

- 2019회계연도 세입·세출결산 총규모는 예산현액 5조 5,702억원(일반회계 4조 9,272억원, 특별회계 6,430억원)으로, 전년도 4조 7,227억원(일반회계 4조 1,974억원, 특별회계 5,253억원) 보다 8,475억원(17.8%)이 증가되었음

- 결산결과 총 세입은 5조 6,557억원이고 총 세출은 5조 2,502억원이며, 총 세입에서 총 세출을 차감한 결산상 잉여금은 4,055억원, 순세계잉여금*은 2,861억원임
 - * 순세계잉여금 = 잉여금 - (이월금 + 보조금 반납액)

- 일반회계는 세입 5조 65억원, 세출 4조 6,813억원으로 잉여금은 3,252억원이고 순세계잉여금은 2,100억원임

- 기타특별회계는 세입 6,492억원, 세출 5,689억원으로 잉여금은 802억원이고 순세계잉여금은 761억원임

- 결산상 잉여금은 4,055억원으로 예산현액 대비 7.3%이며, 전년도 4,473억원보다 418억원(△9.3%) 감소함
 - 명시이월액 945억원(자금없는 명시이월액 81억원), 사고이월액 202억원(자금없는 사고이월액 10억원), 계속비이월액 36억원, 보조금 실제 반납금 10억원이 포함되며, 이월액을 공제한 순세계 잉여금은 2,861억원임

가. 세입결산

(단위 : 백만원)

| 구분 | 예산 현액 | 징수 결정액 | 수납액 | | | 불납 결손액 | 미수납액 | |
|------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|
| | | | 수납총액 | 환급액 | 실제수납액 | | | |
| 합계 | 5,570,204 | 5,700,776 | 5,679,677 | 23,878 | 5,655,799 | 2,961 | 42,016 | |
| 일 반 회 계 | 소계 | 4,927,236 | 5,037,850 | 5,029,983 | 23,416 | 5,006,567 | 2,958 | 28,325 |
| | 지방세 수입 | 1,222,760 | 1,319,435 | 1,307,038 | 16,553 | 1,290,485 | 2,898 | 26,052 |
| | 보통세 | 1,027,688 | 1,089,982 | 1,085,289 | 4,310 | 1,080,979 | 136 | 8,867 |
| | 목적세 | 191,104 | 218,946 | 212,729 | 1,016 | 211,713 | 19 | 7,214 |
| | 지난년도수입 | 3,968 | 10,507 | 9,020 | 11,227 | △2,207 | 2,743 | 9,971 |
| | 세외수입 | 90,719 | 118,419 | 116,236 | 150 | 116,086 | 60 | 2,273 |
| | 경상적세외 | 20,321 | 24,560 | 24,433 | 48 | 24,385 | 0 | 175 |
| | 임시적세외 | 70,398 | 93,859 | 91,803 | 102 | 91,701 | 60 | 2,098 |
| | 지방교부세 | 813,383 | 816,519 | 816,519 | 0 | 816,519 | 0 | 0 |
| | 보조금 | 2,269,387 | 2,253,628 | 2,260,340 | 6,712 | 2,253,628 | 0 | 0 |
| | 보전수입등 및 내부거래 | 530,987 | 529,849 | 529,849 | 0 | 529,849 | 0 | 0 |
| | 보전수입등 | 392,699 | 391,561 | 391,561 | 0 | 391,561 | 0 | 0 |
| | 내부거래 | 138,288 | 138,288 | 138,288 | 0 | 138,288 | 0 | 0 |

| 구분 | 예산액 | 징수결정액 | 수납액 | | | 불납결손액 | 미수납액 | |
|----------------|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|
| | | | 수납총액 | 환급액 | 실제수납액 | | | |
| 소계 | 642,968 | 662,927 | 649,694 | 462 | 649,232 | 3 | 13,691 | |
| 세외수입 | 25,289 | 45,248 | 32,016 | 462 | 31,554 | 3 | 13,691 | |
| 기타 특별 회계 | 경상적세외 | 585 | 1,137 | 1,137 | 0 | 1,137 | 0 | 0 |
| | 임시적세외 | 24,704 | 44,112 | 30,880 | 462 | 30,418 | 3 | 13,691 |
| | 지방교부세 | 16,856 | 16,856 | 16,856 | 0 | 16,856 | 0 | 0 |
| | 국고보조금등 | 243,724 | 243,724 | 243,724 | 0 | 243,724 | 0 | 0 |
| | 보전수입등 및 내부거래 | 357,097 | 357,097 | 357,097 | 0 | 357,097 | 0 | 0 |
| | 보전수입등 | 71,534 | 71,534 | 71,534 | 0 | 71,534 | 0 | 0 |
| | 내부거래 | 285,563 | 285,563 | 285,563 | 0 | 285,563 | 0 | 0 |

- 2019회계연도 세입예산현액은 5조 5,702억원이며, 징수결정액은 5조 7,007억원으로 예산현액대비 102.3%임
- 실제수납액은 5조 6,557억원으로 징수결정액 대비 99.2%(일반회계 99.4%, 특별회계 97.9%)이며 예산현액 대비 101.5%(일반회계 101.6%, 특별회계 101.0%)임
- 미수납액은 420억원으로 징수결정액 대비 0.7%(일반회계 0.6%, 특별회계 2.1%)임
- 환급액은 238억원으로 수납총액 대비 0.4%(일반회계 0.4%, 특별회계 0.1%) 임

나. 세출결산

- 2019회계연도 세출예산현액은 5조 5,702원이며, 이중 지출액은 5조 2,502억원으로 예산현액대비 94.2%(일반회계 95%, 특별회계 88.4%)임

(단위 : 백만원)

| 회 계 별 | | 예산현액 | 지 출 액 | 다음연도 이 월 액 | 보조금 반납액 | 집행잔액 |
|----------------------------|---------|-----------|-----------|--------------------|------------|---------|
| 합 계 | | 5,570,204 | 5,250,276 | 127,542 (9,164) | 1,032 | 191,353 |
| 일 반 회 계 | 소 계 | 4,927,236 | 4,681,323 | 123,546 (9,164) | 842 | 121,525 |
| | 일반공공행정 | 552,468 | 547,086 | 896 | 1 | 4,485 |
| | 공공질서및안전 | 403,533 | 391,829 | 10,339 | 65 | 1,300 |
| | 교육 | 294,231 | 293,751 | 55 | 0 | 425 |
| | 문화및관광 | 206,213 | 198,351 | 5,406 | 9 | 2,447 |
| | 환경보호 | 295,270 | 287,911 | 2,756 | 319 | 4,284 |
| | 사회복지 | 1,581,112 | 1,574,542 | 3,835 (1,000) | 62 | 2,673 |
| | 보건 | 102,809 | 101,742 | 942 | 10 | 115 |
| | 농림해양수산 | 508,426 | 499,682 | 6,028 (2,934) | 186 | 2,530 |
| | 산업·중소기업 | 150,948 | 149,350 | 170 | 79 | 1,349 |
| | 수송및교통 | 323,510 | 237,887 | 84,944 (850) | 9 | 670 |
| | 국토및지역개발 | 212,408 | 202,209 | 8,175 (4,380) | 83 | 1,941 |
| | 예비비 | 91,289 | 0 | 0 | 0 | 91,289 |
| | 기타 | 205,019 | 196,983 | 0 | 19 | 8,017 |
| 기 타 특 별 회 계 | 소 계 | 642,968 | 568,953 | 3,996 | 190 | 69,828 |
| | 공공질서및안전 | 77,832 | 72,811 | 3,996 | 190 | 835 |
| | 사회복지 | 334,352 | 311,218 | 0 | 0 | 23,135 |
| | 농림해양수산 | 14,420 | 14,351 | 0 | 0 | 68 |
| | 수송및교통 | 14,022 | 4,133 | 0 | 0 | 9,888 |
| | 국토및지역개발 | 64,841 | 32,061 | 0 | 0 | 32,780 |
| | 기타 | 137,501 | 134,379 | 0 | 0 | 3,122 |

* 다음연도 이월액은 자금 없는 이월액을 포함 / 자금없는 이월액은 ()로 별도 표시

2. 일반회계 결산

가. 세입결산

□ 재원별 수납

(단위 : 백만원)

| 재원별 | 구분 | 예산현액 | 징수결정액 | 수납액 | | | 불납결손액 | 미수납액 |
|----------------|----|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|-------|--------|
| | | | | 수납총액 | 환급액 | 실제수납액 | | |
| 합계 | | 4,927,236 | 5,037,850 | 5,029,982 | 23,415 | 5,006,567 | 2,958 | 28,325 |
| 지방세수입 | | 1,222,760 | 1,319,435 | 1,307,038 | 16,553 | 1,290,485 | 2,898 | 26,052 |
| 세외수입 | | 90,719 | 118,419 | 16,236 | 150 | 116,086 | 60 | 2,273 |
| 지방교부세 | | 813,383 | 816,519 | 816,519 | 0 | 816,519 | 0 | 0 |
| 보조금 | | 2,269,387 | 2,253,628 | 2,260,340 | 6,712 | 2,253,628 | 0 | 0 |
| 보전수입등 및내부거래 | | 530,987 | 529,849 | 529,849 | 0 | 529,849 | 0 | 0 |

○ 2019회계연도 일반회계 세입결산 규모는 예산현액은 4조 9,272억원이고, 징수결정액은 5조 378억원으로 예산현액 대비 102.2%임

○ 실제수납액은 5조 65억원으로 징수결정액 대비 실수납률 99.4%임

< 징수결정액 대비 실수납률 >

(단위 : %)

| 연도별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----|------|------|------|------|------|
| 수납률 | 99.2 | 99.5 | 99.3 | 99.4 | 99.4 |

< 예산현액 대비 초과수납액 현황 >

(단위 : 억원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|------|-------|-------|------|------|
| 초과수납액 | 882 | 1,020 | 1,205 | 766 | 793 |

- 예산현액 대비 초과수납액은 793억원(지방세 677억원, 세외수입 253억원, 지방교부세 31억원, 보조금 △157억원, 보전수입등내부거래 △11억원)으로 전년(766억원) 대비 27억원(3.5%) 증가하였음

※ 2018년 초과수납액 현황

< 지방세 1,025억원, 세외수입 126억원, 지방교부세 17억원, 보조금 △402억원 >

- 이는 지방세와 세외수입 대부분이 초과 세입된 것으로 ‘16년 이후 세수추계 오차율을 줄이고 있으나, 적지 않은 초과수납이 지속적으로 발생하고 있음. 이런 경우 재정운영에 대한 신뢰성을 저하시킬 우려가 있으므로 재정정책의 효율성 확보를 위해서는 지속적으로 정확한 세수 추계가 필요함

< 연도별 환급액 현황 >

(단위 : 억원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------|------|------|------|------|------|
| 반 환 액 | 157 | 114 | 217 | 175 | 234 |
| 징수결정액 대비반환율 | 0.3% | 0.2% | 0.5% | 0.4% | 0.4% |

- 환급액은 234억원으로 전년도 환급액 175억원보다 59억원(33.7%)이 증가한 것으로 나타남
 - 이중 지방세 지난연도수입의 환급규모가 가장 크며 환급액 전체의 47.8%(112억원)를 차지하고 있고, 다음으로 국고보조금 51억원(21.8%) 등으로 나타나고 있음
 - 지방세 지난연도수입은 징수결정액 105억원 중 수납총액이 90억원으로 수납액 비율이 85.7%이며, 수납액 중 과오납반환으로 112억원이 반환되어 수납액보다 22억원이 초과 반환된 것임

< 세입금 사유별 환급현황 >

(단위 : 백만원)

| 환 급 액 | 행정기관 착 오 | 납 세 자 권리구제 | 납세자 착 오 | 차 량, 미등기 | 법령개정 | 기 타 |
|--------|----------|------------|---------|----------|------|-------|
| 23,415 | 5,833 | 1,130 | 14,653 | 781 | 0 | 1,016 |

- 환급액 234억원의 사유별 현황을 살펴보면 납세자 착오에 의한 이중납부가 146억원(62.6%)이고, 행정기관의 착오부과가 58억원(24.9%)으로 지난해 1억원보다 증가되었음
 - 환급액 대부분이 납세자 착오 등으로 발생하고 있는바, 납세자 착오를 줄이기 위해 과세표준, 착오신고 최소화 등을 위한 정확한 내용안내와 홍보가 필요하며, 지방세 납부가 도민들의 재산권과 관련된 행정행위인 만큼 신고와 납부가 정확하게 이루어질 수 있도록 노력해야 할 것임
 - 2019회계연도 사유별 환급현황을 보면 지난해에 비해 행정기관 착오가 많이 발생하였는데 이에 대한 설명이 필요

□ 미수납액(일반회계)

(단위 : 백만원)

| 구분 | 예산현액 | 징수결정액 | 실수납액 | 결손액 | 미수납액 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|--------|
| 합계 | 4,927,237 | 5,037,850 | 5,006,567 | 2,958 | 28,325 |
| 지방세 | 1,222,760 | 1,319,435 | 1,290,485 | 2,898 | 26,052 |
| 취득세 | 575,195 | 595,196 | 586,338 | 135 | 8,722 |
| 등록면허세 | 46,269 | 49,943 | 49,798 | 1 | 144 |
| 지방소비세 | 406,224 | 444,843 | 444,843 | 0 | 0 |
| 지역자원시설세 | 36,005 | 45,049 | 44,090 | 1 | 958 |
| 지방교육세 | 155,099 | 173,897 | 167,623 | 18 | 6,256 |
| 지난년도수입 | 3,968 | 10,506 | △2,207 | 2,743 | 9,970 |
| 세외수입 | 90,720 | 118,419 | 116,086 | 60 | 2,273 |
| 경상적수입 | 20,322 | 24,560 | 24,385 | 0 | 175 |
| 임시적수입 | 70,398 | 93,859 | 91,701 | 60 | 2,098 |
| 지방교부세 | 813,383 | 816,519 | 816,519 | 0 | 0 |
| 보조금 | 2,269,387 | 2,253,628 | 2,253,628 | 0 | 0 |
| 보전수입등내부거래 | 530,987 | 529,849 | 529,849 | 0 | 0 |

- 일반회계 미수납액은 283억원 징수결정액 대비 0.5%로 지난해 229억원 보다 54억원(23.5%)이 증가하였고, 이중 지방세 미수납액은 260억원임
 - 취득세 87억원(1.5%)으로 지난해 28억원보다 59억원(210%) 증가
 - 지방소비세 100% 수납
 - 지역자원시설세 9억원(2.1%)으로 지난해 10억원보다 1억원 감소
 - 지방교육세 62억원(3.6%)으로 지난해 60억원보다 2억원 증가
 - 지난년도수입 99억원(94.9%)으로 지난해 104억원보다 5억원(4.8%) 감소
- 세외수입 미수납액은 22억원으로 징수결정액 대비 1.9%이며, 지난해 23억원(2.5%) 보다 0.6%가 감소하였음

< 연도별 미수납액 현황 >

(단위 : 억원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|------|------|------|------|------|
| 미수납액 | 310 | 312 | 296 | 229 | 283 |
| 징수결정액 대비 미수납율 | 0.8% | 0.8% | 0.7% | 0.5% | 0.5% |

- 미수납액은 283억원으로 전년도 229억원에 비해 54억원(23.5%)이 증가하였고, 이중 지방세 261억원(92.2%), 세외수입이 22억원(7.8%)를 차지하고 있음
 - 지방세의 주요 미수납액은 지난년도수입 100억원(미수납액의 35.3%), 취득세 87억원(미수납액의 30.7%), 지방교육세 63억원(22.3%)임
 - 지방세의 미수납액 규모가 큰 이유는 납세자의 자금압박, 납세태만, 소송진행 등으로 인해 체납액 징수에 어려운 면도 있겠으나, 지방세 미수납액에 대한 원인과 대책에 대한 논의가 필요할 것으로 판단됨
- 지방세 미수납액 증가는 도민의 공정과세에 부정적 영향을 줄 수 있을 뿐만 아니라 지방교부세 산정시 패널티 부여 요인이 되므로 지방세 징수율 제고를 위하여 체납액 징수에 철저를 기하여야 할 것임
- 앞으로도 미수납액에 대한 징수활동을 지속적으로 강화하고 고질 체납자에 대한 강력한 행정처분 등 적극적인 체납관리를 통하여 안정적인 재정확충과 도민들의 자발적인 납부문화 조성을 위한 노력이 필요

□ 결 손 액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 결 손 처분액 | 사 유 별 | | | | | | |
|-------|-----------|---------|---------|---------|--------|-----------|---------|-----|
| | | 배분금액 부족 | 채납처분 중지 | 시효소멸 | 행방불명 | 무재산 | 평가액 부족 | 기 타 |
| 합 계 | 2,958,015 | 101,472 | 3,155 | 228,443 | 23,727 | 2,309,515 | 291,703 | 0 |
| 지 방 세 | 2,898,179 | 101,472 | 3,155 | 170,954 | 23,727 | 2,309,407 | 289,464 | 0 |
| 세외수입 | 59,836 | 0 | 0 | 57,489 | 0 | 108 | 2,239 | 0 |

- 「지방세징수법」 제106조에 따라 무재산, 행방불명, 배분금액 부족, 채납처분 중지 등에 해당하는 채납액은 결손처분하고 있음
 - 2019회계연도 결손처분액은 29억원으로 미수납액 283억원의 10.2%를 차지하고 있음
 - 무재산 23억원(78.1%), 시효소멸 2.2억원(7.7%), 배분금액 부족 1억원(3.4%) 등을 결손처분

< 결손처분액 현황 >

(단위 : 억원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|------|------|------|------|------|
| 결손처분액 | 48 | 53 | 40 | 32 | 29 |

- 최근 몇 년간 결손처분액은 감소추세에 있으나, 결손처분 사유 중 시효소멸의 경우 불성실한 납세의무자에게 납세의무를 소멸시켜주고 체납액에 대해 징수권을 포기하는 결과를 초래하는 만큼, 시효로 인한 징수권 소멸 전 납세의무자의 도덕적 해이가 발생하지 않도록 공정하고 엄격한 기준에 따라 엄격하게 처리해야할 것임
- 최근 경기침체를 빌미로 경제적 여력이 있음에도 세금을 납부하지 않는 납세태만에 대한 대책이 필요하며, 향후 고질적인 체납이 늘어날 소지가 우려되므로 강력한 행정처분과 개별사례에 대한 현실적인 징수 방안 검토 등 적극적인 체납관리가 필요하다고 판단됨
- 결손처분 이후에도 지속적인 재산조회 및 현장 확인 등을 실시하여 탈루되는 세원이 없도록 철저한 사후 관리가 필요하다고 사료됨

□ 세입금 이월액(미수납액)

(단위 : 천원)

| 과 목 | 이월액 | 사 유 별 | | | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------------|----------|---------|--------|------------|---------|
| | | 무재산 | 행방 불명 | 납세 태만 | 폐업 또는 부도 | 채무자 회생법에 의한유예 | 격리 또는 입원 | 소송 계류 | 국외 이주 | 자금 압박 | 기 타 |
| 합 계 | 28,324,887 | 3,683,401 | 768,604 | 9,207,776 | 2,714,799 | 103,000 | 2,248 | 311,863 | 11,238 | 10,607,004 | 914,951 |
| 지방세수입 | 26,051,894 | 3,381,693 | 767,338 | 7,758,100 | 2,676,591 | 103,000 | 2,248 | 236,688 | 11,238 | 10,574,002 | 540,993 |
| 취 득 세 | 8,722,419 | 842,833 | 84,933 | 1,444,344 | 325,271 | 0 | 0 | 23,279 | 0 | 5,948,882 | 52,874 |
| 등록면허세 | 144,622 | 5,953 | 6,057 | 69,547 | 8,631 | 261 | 21 | 32 | 15 | 49,682 | 4,419 |
| 지역자원시설세 | 958,465 | 183,122 | 18,516 | 403,173 | 63,528 | 20,329 | 12 | 994 | 1,537 | 247,235 | 20,015 |
| 지방교육세 | 6,256,082 | 908,634 | 241,441 | 2,653,830 | 251,295 | 4,877 | 96 | 67,681 | 1,333 | 1,842 | 284,794 |
| 지난년도수입 | 9,970,304 | 1,441,149 | 416,388 | 3,187,205 | 2,027,864 | 77,531 | 2,117 | 144,700 | 8,353 | 2,486,104 | 178,889 |
| 세 외 수 입 | 2,272,993 | 301,708 | 1,266 | 1,449,676 | 38,208 | 0 | 0 | 75,174 | 0 | 33,001 | 373,957 |
| 공유재산임대료 | 15,327 | 0 | 0 | 13,018 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,308 |
| 도로사용료 | 74,420 | 0 | 0 | 72,724 | 853 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,337 | -494 |
| 하천사용료 | 25,775 | 0 | 0 | 13,956 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11,123 | 695 |
| 입장료수입 | 8,675 | 0 | 0 | 4,079 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,596 |
| 기타사용료 | 1,579 | 0 | 0 | 108 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,471 |
| 기타수수료 | 144 | 0 | 0 | 144 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 기타이자수입 | 48,968 | 0 | 0 | 47,761 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,207 |
| 공유재산매각 수입금 | 1,766 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,766 |
| 과징금 | 20,183 | 0 | 0 | 6,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,382 | 14,183 |
| 변상금 | 6,756 | 0 | 0 | 4,641 | 0 | 0 | 0 | 489 | 0 | 1,600 | 242 |
| 과태료 | 45,424 | 0 | 0 | 39,324 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,500 |
| 시도비 반환금수입 | 586,023 | 0 | 0 | 430,902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 156,120 |
| 그외수입 | 39,353 | 0 | 0 | 28,557 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10,795 |
| 지난년도수입 | 1,398,595 | 301,708 | 1,266 | 788,457 | 37,354 | 0 | 0 | 74,684 | 0 | 17,559 | 177,565 |

나. 세출결산

□ 분야별 세출결산

(단위 : 백만원)

| 분 야 별 | 예산현액 | 지 출 액 | 다음연도 이 월 액 | 보조금반납금 | 집행잔액 |
|---------|-----------|-----------|--------------------|--------|---------|
| 합 계 | 4,927,236 | 4,681,323 | 123,546 (9,164) | 842 | 121,525 |
| 일반공공행정 | 552,468 | 547,086 | 896 | 1 | 4,485 |
| 공공질서및안전 | 403,533 | 391,829 | 10,339 | 65 | 1,300 |
| 교 육 | 294,231 | 293,751 | 55 | 0 | 425 |
| 문화및관광 | 206,213 | 198,351 | 5,406 | 9 | 2,447 |
| 환 경 보 호 | 295,270 | 287,911 | 2,756 | 319 | 4,284 |
| 사 회 복 지 | 1,581,112 | 1,574,542 | 3,835 (1,000) | 62 | 2,673 |
| 보 건 | 102,809 | 101,742 | 942 | 10 | 115 |
| 농림해양수산 | 508,426 | 499,682 | 6,028 (2,934) | 186 | 2,530 |
| 산업·중소기업 | 150,948 | 149,350 | 170 | 79 | 1,349 |
| 수송및교통 | 323,510 | 237,887 | 84,944 (850) | 9 | 670 |
| 국토및지역개발 | 212,408 | 202,209 | 8,175 (4,380) | 83 | 1,941 |
| 예 비 비 | 91,289 | 0 | 0 | 0 | 91,289 |
| 기 타 | 205,019 | 196,983 | 0 | 19 | 8,017 |

- 2019회계연도 일반회계 세출결산 규모는 예산현액 4조 9,272억원으로 4조 6,813억원(95.0%)이 지출되고 1,235억원(2.5%)이 다음연도로 이월되었으며 8억원(0.1%)을 반납하고, 집행잔액 1,215억원(2.5%) 발생
- 지출액은 4조 6,813억원으로 전년도 3조 8,854억원보다 7,959억원 (20.5%)이 증가되었음

○ 분야별 세출결산 지출액을 보면

- 일반공공행정분야 예산현액 5,524억원의 5,470억원(99.0%)
- 공공질서및안전분야 예산현액 4,035억원의 3,918억원(97.1%)
- 교육분야 예산현액 2,942억원의 2,937억원(99.8%)
- 문화및관광분야 예산현액 2,062억원의 1,983억원(96.2%)
- 환경보호분야 예산현액 2,952억원의 2,879억원(97.5%)
- 사회복지분야 예산현액 1조 5,811억원의 1조 5,745억원(99.6%)
- 보건분야 예산현액 1,028억원의 1,017억원(98.9%)
- 농림해양수산분야 예산현액 5,084억원의 4,996억원(98.3%)
- 산업·중소기업분야 예산현액 1,509억원의 1,493억원(99.0%)
- 수송및교통분야 예산현액 3,235억원의 2,378억원(73.5%)
- 국토및지역개발분야 예산현액 2,124억원의 2,022억원(95.2%)

- 대부분 90% 이상의 집행률을 나타내고 있으나, 수송및교통분야 집행률이 평균보다 낮은 73.5%를 나타내고 있으며 예산 이월비율이 23.6%로 이에 대한 사유와 향후 대책에 대한 검토가 필요하다고 판단됨

< 연도별 이월액 현황 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 이 월 액 | 206,850 | 134,370 | 133,901 | 150,632 | 123,546 |

- 다음연도 이월액은 1,235억원으로 전년도 1,506억원보다 271억원 (△17.9%)이 감소한 규모로 이월규모가 보다 최소화될 수 있도록 예산편성과 사업계획 단계부터 마무리까지 사업관리에 철저를 기해야 할 것임

< 연도별 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|--------|--------|--------|---------|---------|
| 집행잔액 | 56,658 | 77,698 | 77,836 | 159,243 | 121,525 |

- 집행잔액은 1,215억원으로 이는 어려운 재정여건임에도 도의회의 심의를 받은 사업비가 집행되지 못하고 매년 1천억원 이상 불용액이 발생하는 것은 예산편성이 부풀려진 것은 아닌지, 사업추진에 문제점이 없는지 등 재 검토할 필요가 있다고 판단되며, 당초 사업이 계획대로 추진될 수 있도록 노력하여야 할 것임
- 세출예산의 집행실적 지표가 전반적으로 양호한 편이나, 다음연도 이월액과 집행잔액이 1천억원 넘게 발생하고 있음
 - 소요예산 예측의 정확성 및 사업계획의 정밀성 등을 통해 이월액 및 불용액 발생이 최소화될 수 있도록 이를 개선하여 당해연도가용재원이 사장되는 일이 없도록 하여야 할 것임

다. 예산 이용 · 이체 · 전용

예산이용 : 없음

예산이체

- 총 11건에 17억원으로 전년도 321건 2,387억원 대비 310건 2,370억원이 감소한 규모임
- 이는 「지방재정법」 제47조 제2항의 규정에 의거, 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제·개정 또는 폐지로 인하여 직무권한 등의 변동이 있는 때에는 상호 이체할 수 있도록 규정함에 따라
 - 2019. 1. 10일자 행정기구 개편으로 인한 업무이관 및 부서간 업무조정 등에 따라 예산사용 부서를 직제에 맞도록 이체하여 사용한 것으로 판단됨

< 예산 이체 현황 >

(단위: 천원)

| 부서명 | 통계목 | 이체금액 | | 승인일자 | 사유 |
|--------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
| | | 감액 | 증액 | | |
| 총 11건 | | 1,763,623 | 1,763,623 | | |
| 농식품유통과 | 201-01 사무관리비 | 2,595 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 201-01 사무관리비 | | 2,595 | | |
| 농식품유통과 | 202-01 국내여비 | 5,529 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 202-01 국내여비 | | 5,529 | | |

| 부서명 | 통계목 | 이체금액 | | 승인일자 | 사유 |
|--------|-------------------------------|---------|---------|-----------|-------------------------|
| | | 감액 | 증액 | | |
| 농식품유통과 | 308-01 자치단체경상보조금 | 470,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 308-01 자치단체경상보조금 | | 470,000 | | |
| 농식품유통과 | 308-01 자치단체경상보조금 | 73,499 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 308-01 자치단체경상보조금 | | 73,499 | | |
| 농식품유통과 | 308-10 공기관등에대한경상 적위탁사업비 | 800,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 308-10 공기관등에대한경상 적위탁사업비 | | 800,000 | | |
| 농식품유통과 | 301-06 민간인국외여비 | 40,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 301-06 민간인국외여비 | | 40,000 | | |
| 농식품유통과 | 308-01 자치단체경상보조금 | 50,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 308-01 자치단체경상보조금 | | 50,000 | | |
| 농식품유통과 | 303-01 포상금 | 14,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 303-01 포상금 | | 14,000 | | |
| 농식품유통과 | 202-03 국외업무여비 | 28,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 202-03 국외업무여비 | | 28,000 | | |
| 농식품유통과 | 308-10 공기관등에대한경상 적위탁사업비 | 160,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 308-10 공기관등에대한경상 적위탁사업비 | | 160,000 | | |
| 농식품유통과 | 308-10 공기관등에대한경상 적위탁사업비 | 120,000 | | 2019-1-18 | 1.10. 행정기구 개편에 따른 예산 이체 |
| 국제통상과 | 308-10 공기관등에대한경상 적위탁사업비 | | 120,000 | | |

□ 예산전용

- 예산전용은 「지방재정법」 제49조 제1항 따라 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로, 의회의 사전심의나 보고 없이 예산을 변경 사용할 수 있는 제도로 사후에 그 내용을 결산서에 명기토록 규정하고 있는 제도임
- 예산의 전용은 관련법령에 따라 사업내용이나 예산집행시 발생하는 경직성을 완화하고, 탄력적인 재정운용을 통해 예산을 효율적으로 집행하는 제도로
 - 원칙적으로는 당초 예산이 정한 목적과 내용대로 집행하는 것이 바람직하나 예산의 집행과정에서 계획 변동이나 여건 변화가 있을 경우 단위사업 내 전용을 할 수 있으나
 - 예산의 집행잔액을 소화하기 위한 방법의 하나로 시행할 수도 있으므로 이에 대한 배경, 사유, 변동내용 등 그 사유를 명확히 파악하여 제한적으로 운용되어야 할 것임

< 연도별 예산 전용액 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| 전 용 액 (건수) | 1,112 (26건) | 8,221 (28건) | 542 (23건) | 1,589 (30건) | 6,115 (19건) |

- 2019년도 예산전용은 19건 61억원으로 전년도 30건 15억원보다 11건 감소하였고 금액은 46억원이 증가하였음

< 예산 전용 현황 >

(단위: 천원)

| 부서명 | 통계목 | 전용금액 | | 승인일자 | 사유 |
|--------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------|--------------------------------------|
| | | 감액 | 증액 | | |
| 총 19건 | | 6,115,160 | 6,115,160 | | |
| 여성정책관 | 307-02 민간경상사업보조 | 73,000 | | 2019-06-26 | 플랫폼 건물 확정에 따른 전용 |
| | 307-02 민간자본사업보조 (이전재원) | | 73,000 | | |
| 정책기획관 | 201-03 행사운영비 | 20,000 | | 2019-04-18 | 강호축 국민공감대 확산 공모전 시상금 활용을 위해 예산전용 |
| | 301-12 기타보상금 | | 20,000 | | |
| 총무과 | 301-09 행사실비보상금 | 10,000 | | 2019-12-17 | 주요의전행사 수요 증가 충당 |
| | 201-03 행사운영비 | | 10,000 | | |
| 민간협력 공동체과 | 201-03 행사운영비 | 3,080 | | 2019-03-26 | 토론회 참석자 실비보상을 위한 통계목 변경 |
| | 301-09 행사실비보상금 | | 3,080 | | |
| 경제기업과 | 308-01 자치단체경상보조금 | 4,827,000 | | 2019-09-06 | 국비교부 목적에 맞게 통계목 변경 |
| | 403-01 자치단체자본보조 | | 4,827,000 | | |
| | 308-01 자치단체경상보조금 | 44,920 | | 2019-09-06 | 국비교부 목적에 맞게 통계목 변경 |
| | 403-01 자치단체자본보조 | | 44,920 | | |
| 일자리 정책과 | 307-02 민간경상사업보조 | 580,000 | | 2019-02-25 | 국비보조사업의 도비 추가매칭을 위해 기 편성된 예산과목 정정 |
| | 307-02 민간경상사업보조 | | 580,000 | | |
| 전략산업과 | 207-01 연구용역비 | 400,000 | | 2019-06-21 | 연구과제 수행기관 협약으로 통계목 변경 |
| | 308-10 공기관등에대한경상 적위탁사업비 | | 400,000 | | |
| 농식품 유통과 | 201-01 사무관리비 | 1,500 | | 2019-11-25 | 충북 먹거리 준비위원회 워크숍 실비보상 |
| | 301-09 행사실비보상금 | | 1,500 | | |

| 부서명 | 통계목 | 전용금액 | | 승인일자 | 사유 |
|---------------------|---------------------|--------|--------|------------|-----------------------------------|
| | | 감액 | 증액 | | |
| 축수산과 | 307-04 민간행사사업보조 | 20,000 | | 2019-11-25 | 아프리카돼지열병 관련 축산물 안정성 홍보 추진 |
| | 201-01 사무관리비 | | 20,000 | | |
| | 307-04 민간행사사업보조 | 15,600 | | 2019-11-25 | 아프리카돼지열병 관련 축산물 안정성 홍보 추진 |
| | 201-01 사무관리비 | | 15,600 | | |
| 문화예술 산업과 | 203-03 국외업무여비 | 27,825 | | 2019-10-24 | 연주행사경비 부족분 충당을 위해 편성목 및 재원변경 |
| | 301-09 행사실비보상금 | | 27,825 | | |
| | 301-09 행사실비보상금 | 27,825 | | 2019-10-24 | 연주행사경비 부족분 충당을 위해 편성목 및 재원변경 |
| | 203-03 국외업무여비 | | 27,825 | | |
| 체육진흥과 | 206-01 재료비 | 20,000 | | 2019-10-07 | 도청 운동경기부 장비(경기정) 구입을 위한 통계목 변경 |
| | 405-01 자산및물품취득비 | | 20,000 | | |
| 도로관리 사업소 옥천지소 | 101-01 보수 | 3,500 | | 2019-11-25 | 직급보조비 인상에 따른 부족분 충당 |
| | 204-02 직급보조비 | | 3,500 | | |
| 농산사업소 | 101-04 기간제근로자등보수 | 34,000 | | 2019-10-14 | 종자생산과 인건비 부족분 충당을 위한 사업간 내역 조정 |
| | 101-04 기간제근로자등보수 | | 34,000 | | |
| 내수면산업 연구소 | 201-01 사무관리비 | 1,500 | | 2019-08-14 | 참가자 시상금품 수여를 위한 부족분 전용 |
| | 301-12 기타보상금 | | 1,500 | | |
| 북부출장소 | 201-01 사무관리비 | 2,650 | | 2019-12-30 | 직원 보수 부족분 충당 |
| | 201-01 사무관리비 | | 2,650 | | |
| | 202-01 국내여비 | 2,760 | | 2019-12-30 | 직원 보수 부족분 충당 |
| | 101-01 보수 | | 2,760 | | |

라. 계속비 집행

< 연도별 계속비 예산현액 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|-------|--------|--------|--------|--------|
| 계 속 비 | 5,280 | 12,299 | 23,251 | 51,883 | 27,203 |

- 2019회계연도 계속비 예산현액은 제2충북학사 건립사업 등 3개 사업에 2019년도 예산액 218억원과 전년도 이월액 54억원을 합한 272억원임
 - 계속비 예산현액의 97.4%인 264억원을 지출하고 예산현액의 2.6%인 7억원을 다음연도로 이월하였음

< 2019 계속비 사업현황 >

(단위 : 백만원)

| 부 서 명 | 사 업 명 | 예산액 | 전년도이월사업비 | 예산현액 | 지출액 | 다음연도이월액 | 집행잔액 |
|-----------|-------------------|--------|----------|--------|--------|---------|------|
| 합 계 | 3건 | 21,770 | 5,433 | 27,203 | 26,462 | 741 | 0 |
| 청년정책담당관 | 제2충북학사 건립 | 0 | 2,575 | 2,575 | 2,575 | 0 | 0 |
| 도로관리사업소 | 청사신축 | 6,600 | 753 | 7,353 | 6,713 | 640 | 0 |
| 충북경제자유구역청 | 청주에어로폴리스 2지구 조성사업 | 15,170 | 2,105 | 17,275 | 17,17 | 101 | 0 |

마. 이월 사업비 집행

(단위 : 천원)

| 합 계 | | 명시이월 | | 사고이월 | | 계속비이월 | |
|-----|-------------|------|-------------|------|------------|-------|---------|
| 건 수 | 금 액 | 건 수 | 금 액 | 건 수 | 금 액 | 건 수 | 금 액 |
| 217 | 123,546,163 | 128 | 101,674,654 | 87 | 21,129,974 | 2 | 741,535 |

- 2019회계연도에 사업을 완료하지 못하고 다음연도로 이월되는 사업비 규모는 총 217건 1,235억원으로 예산현액의 3.6%이며 전년(303건 1,506억원) 대비 271억원(△17.9%)이 감소되었음
- 예산의 이월은 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월)에 따라 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로 당해연도에 사용하지 않은 세출예산을 다음연도로 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도로 이월사유, 기간 및 의회 사전승인 여부 등에 따라 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월로 구분하고 있음
- 예산의 이월은 예산을 융통성 있게 집행하기 위한 예외규정으로 제도의 취지에 맞게 예산을 확보하고 집행하여, 연례적이고 반복적으로 이루어지고 있는 예산의 이월을 줄여 예산이 효율적으로 사용될 수 있도록 하여야 할 것임

< 연도별 명시이월액 현황 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 이 월 액 (건수) | 181,234 (205건) | 108,441 (144건) | 102,895 (179건) | 111,384 (214건) | 101,674 (128건) |

- 일반회계 명시이월은 연금-금성간 국지도 건설사업 등 128건 1,016억 원으로 이월예산의 82.3%를 차지함
 - 명시이월 사업들의 이월사유가 대부분 관계기관 협의지연, 준공시기 미도래, 국비미교부, 협의지연 등으로 나타나고 있음
 - 공사나 용역 등 사업기간이 1년 이상 초과하여 부득이 하게 명시이월할 수 밖에 없는 경우가 대부분이나, 일부사업의 경우 사업추진을 위한 계획수립 시 각종 행정 절차나 관계기관 협의절차를 이행한 이후에 예산을 반영하여야 함에도 예산을 먼저 편성하고 있어 이에 대한 개선이 필요함
- 128건의 명시이월 사업중 17건은 2019회계연도 중 지출액이 전혀 없는 것으로 나타나고 있는 바, 이는 불가피한 사유 발생시 ‘회계연도 독립의 원칙’ 의 예외로서 승인해 주고 있는 명시이월 제도를 악용하고 있다고 볼 수 있음
 - 향후 명시이월을 전제로 예산이 편성되지 않도록 사업계획 수립 시점부터 철저하게 검토를 하고 특히, 확보된 예산이 활용되지 못하고 전액 이월된 사업들의 경우 재발 방지를 위한 검토가 필요함

< 명시이월 사업중 지출액이 “0” 인 사업 현황 >

(단위 : 천원)

| 부 서 | 세 부 사 업 | 예산 현액 | 지출원인 행위액 | 지출액 | 명 시 이월액 | 이월사유 |
|----------------|-------------------------------------|------------|-------------|-----|------------|--------------------------|
| 합 계 | | 16,281,000 | 1,462,000 | | 15,712,000 | |
| 여성정책관 | 공공청소년수련시설 기능 보강(직접) | 1,285,000 | 48,794 | 0 | 716,000 | 사업기간 부족 |
| 노 인 장애인과 | 충북형 무장애 관광콘텐츠 개발 및 구축 | 150,000 | 0 | 0 | 150,000 | 사업기간 부족 |
| 일 자 리 정 책 과 | 잡브릿지센터 조성 | 5,000 | 0 | 0 | 5,000 | 준공시기 미도래 |
| | 잡브릿지센터 조성 (공기관등에 대한 자본적위탁사업비) | 70,000 | 0 | 0 | 70,000 | 준공시기 미도래 |
| 문화예술 산 업 과 | 복합문화센터(가칭) 건립 | 200,000 | 174,060 | 0 | 200,000 | 사업기간 부족 |
| 체육진흥과 | 지방체육 경기장 확충 | 200,000 | 0 | 0 | 200,000 | 관련용역 지연에 따른 용역 미착수 |
| | 2030 아시안게임 유치 | 200,000 | 0 | 0 | 200,000 | 대한체육회 홍보 금지규정 준수 |
| | 2030 아시안게임 유치 | 400,000 | 394,504 | 0 | 400,000 | 용역수행기관 미선정 및 용역기간 부족 |
| 도 로 과 | 무심동로-오창IC 국지도 건설 | 4,286,000 | 0 | 0 | 4,286,000 | 실시설계 중 |
| 교통정책과 | 시내(농어촌)버스 운영체계 개편용역 | 450,000 | 358,788 | 0 | 450,000 | 준공시기 미도래 |
| 혁신도시 발전추진단 | 혁신도시 복합혁신센터 건립 | 3,900,000 | 0 | 0 | 3,900,000 | 국비이월에 따른 도비 이월 |
| 기후대기과 | 자동차 운행제한 단속 시스템 구축(자체) | 400,000 | 0 | 0 | 400,000 | 사업기간 부족 |
| 산림환경 연 구 소 | 산림과학박물관 전시콘텐츠 개선사업 | 1,000,000 | 0 | 0 | 1,000,000 | 사업기간 부족 |
| 청남대관리 사 업 소 | 청남대 임시정부역사교육관 건립 | 3,000,000 | 0 | 0 | 3,000,000 | 행정절차 이행으로 사업기간 부족 |
| | 임시정부수반 동상제막식 및 전시관 개관식 | 20,000 | 0 | 0 | 20,000 | 동상 제작일정에 따른 행사개최시기 조정 |
| | 청남대 홍보 활동 | 95,000 | 0 | 0 | 95,000 | 준공시기 미도래 |
| 충북경제자 유구역청 | 청주에어로폴리스 1지구 조성사업 | 620,000 | 485,953 | 0 | 620,000 | 집행사유 미발생 |

< 연도별 사고이월액 현황 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 이 월 액 (건수) | 19,685 (43건) | 23,550 (54건) | 15,556 (57건) | 33,813 (83건) | 21,129 (87건) |

- 사고이월은 「지방재정법」 제50조 제2항에 근거하여 세출예산 중 당해연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출원인행위를 하지 아니한 그 부대 경비를 다음연도에 이월하는 제도로
 - 2019회계연도 일반회계 사고이월은 과업기간 부족에 따른 이월 등 87건 211억원(이월예산의 17.1%)으로 전년(83건 338억원)보다 4건이 증가하였고 127억원(△37.5%)이 감소
- 명시이월 사유와 유사하게 매년 연례적 반복되는 동절기 공사중지, 준공시기 미도래, 사전절차 미이행 등으로 나타나고 있어 사업별 사고이월 사유를 충분히 검토하여 사고이월이 반복되는 것을 최소화 시킬 수 있도록 방안을 강구할 필요가 있음
- 이월예산은 예산현액으로 관리되어 사업종료 시 집행잔액을 감액 처리할 수 없어 다시 활용될 수 없으므로 이월결정시 향후 집행 잔액이나 추진일정 등을 면밀히 검토하여 그 규모를 최소화 할 필요가 있음

< 명시이월 후 사고이월 >

- 2018회계연도에 명시이월 사업이 2019회계연도에 다시 사고이월된 사업이 일반회계 52건 170억원, 특별회계 1건 1억원임
- 예산의 효율적 운영을 위해 명시이월 후 사고이월 규모가 최소화 되어야 할 것이며, 공정기간이 장기화 될 것으로 예측되는 사업은 최초 사업추진 시 계속비 사업으로 관리하여야 할 것임

(단위 : 천원)

| 부서명 | 세부사업 | 2018년 예산액 | 2018년 명시이월 | 2019년 지출액 | 2019년 사고이월 | 비고 |
|-------------|------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----|
| 합계 | 53건 | 132,062,009 | 71,127,433 | 42,744,434 | 17,022,836 | |
| 여성가족 정책관 | 공공청소년수련시설 기능보강(직접) | 569,000 | 569,000 | 0 | 48,794 | |
| 자연 재난과 | 성암천 문백제 수해상습지개선사업 | 1,600,000 | 378,169 | 220,876 | 157,293 | |
| | 한천 덕산2지구 수해상습지개선사업 | 6,000,000 | 455,029 | 453,948 | 1,081 | |
| | 추풍령천 계룡지구 수해상습지개선사업 | 6,400,000 | 163,695 | 159,191 | 4,504 | |
| | 무심천 수해상습지개선사업 | 5,273,000 | 619,117 | 455,532 | 163,585 | |
| | 미평천 미평제 수해상습지개선사업 | 2,200,000 | 39,559 | 9,039 | 30,520 | |
| | 백천 수해상습지 개선사업 | 5,700,000 | 140,883 | 98,068 | 42,815 | |
| | 영동천 지방하천 정비사업 | 2,600,000 | 2,411,001 | 1,119,668 | 31,333 | |
| | 한천 금왕지구 지방하천정비사업 | 2,900,000 | 2,459,903 | 2,455,739 | 3,774 | |
| | 황암천 장암지구 지방하천정비사업 | 1,600,000 | 1,124,664 | 854,566 | 98 | |
| | 장량천 지방하천정비사업 | 3,000,000 | 2,447,250 | 2,441,999 | 4,251 | |
| | 대전천 대전지구 지방하천정비사업 | 1,000,000 | 957,794 | 826,057 | 31,737 | |
| | 석남천 석남지구 지방하천정비사업 | 400,000 | 325,684 | 194,277 | 131,407 | |

| 부 서 명 | 세부사업명 | 2018년 예산액 | 2018년 명시이월 | 2019년 지출액 | 2019년 사고이월 | 비 고 |
|------------|------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-----|
| 자 연 재난과 | 가경천 가경지구 지방하천정비사업 | 400,000 | 327,245 | 43,350 | 283,895 | |
| | 한계천 한계지구 지방하천정비사업 | 400,000 | 246,514 | 212,166 | 2,303 | |
| | 안내천 안내지구 지방하천정비사업 | 300,000 | 167,260 | 124,006 | 43,254 | |
| | 소여천 소여지구 지방하천정비사업 | 300,000 | 159,700 | 63,357 | 96,343 | |
| | 사이곡천 사이곡지구 지방하천정비사업 | 800,000 | 136,986 | 120,608 | 16,378 | |
| | 보청천 보은지구 지방하천정비사업 | 800,000 | 715,000 | 675,777 | 39,223 | |
| | 무심천 무심지구 지방하천정비사업 | 400,000 | 226,532 | 91,940 | 134,592 | |
| | 응천 감곡지구 지방하천정비사업 | 1,000,000 | 703,867 | 364,429 | 339,438 | |
| | 하천기본계획수립 | 1,200,000 | 614,279 | 577,644 | 36,635 | |
| 회 계 과 | 청사시설 보수 공사 | 910,000 | 150,000 | 90,000 | 43,214 | |
| 농 업 정책과 | 충북형 농시마을 조성 마스터플랜 | 150,000 | 150,000 | 91,035 | 39,015 | |
| 관 광 항공과 | 지역 관광명소 개발 | 600,000 | 600,000 | 380,084 | 116,109 | |
| 도 로 과 | 노은-북충주IC 국지도 건설 | 13,829,000 | 10,050,333 | 8,542,483 | 1,507,849 | |
| | 상촌-황간 국지도 건설 | 7,714,000 | 7,245,375 | 3,337,952 | 2,366,108 | |
| | 연금-금성간 국지도 건설 | 6,714,000 | 6,714,000 | 3,421,175 | 3,292,825 | |
| | 재오개-진의실 지방도 확포장공사 | 1,000,000 | 71,832 | 41,433 | 5,168 | |
| | 대소-삼성 지방도 확포장공사 | 7,000,000 | 3,612,728 | 199,314 | 1,379 | |
| | 구산-옥동 지방도 확포장공사 | 4,000,000 | 2,893,282 | 1,267,881 | 1,625,401 | |

| 부 서 명 | 세부사업명 | 2018년 예산액 | 2018년 명시이월 | 2019년 지출액 | 2019년 사고이월 | 비 고 |
|--------------|---------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-----|
| 도 로 과 | 관정-이목 지방도 확포장공사 | 4,000,000 | 1,002,156 | 985,531 | 16,625 | |
| | 다락-태성 지방도 확포장공사 | 9,400,000 | 1,664,190 | 1,212,359 | 450,282 | |
| 도 로 과 | 대울-증평IC 지방도 확포장공사 | 1,600,000 | 1,600,000 | 1,068,063 | 531,937 | |
| | 매화-동이 지방도 확포장공사 | 7,000,000 | 2,377,048 | 3,489 | 1,711 | |
| | 신촌-오산 지방도 확포장공사 | 500,000 | 400,072 | 346,812 | 52,420 | |
| | 진천 합목도로 확포장공사 | 500,000 | 334,291 | 298,978 | 35,312 | |
| | 매화-동이 지방도 확포장공사(2공구) | 500,000 | 499,706 | 498,896 | 810 | |
| | 오송지하차도 개설 공사 | 600,000 | 600,000 | 336,812 | 263,188 | |
| | 용곡-미원 지방도 확포장공사 | 819,673 | 117,744 | 45,652 | 5,330 | |
| | 용곡-미원2지방도 확포장공사 | 3,000,000 | 2,978,800 | 1,875,800 | 1,003,000 | |
| 환 경 정 책 과 | 자원순환시행계획수립 | 150,000 | 150,000 | 9,300 | 113,699 | |
| 수자원 관리과 | 금강수계 수질오염 총량관리 기본계획 수립 | 400,000 | 180,000 | 0 | 180,000 | |
| | 한강수계 수질오염 총량관리 기본계획 수립 | 266,000 | 114,000 | 0 | 114,000 | |
| 도로관리 사업소 | 터널 및 지하차도 유지관리(명시이월) | | 488,635 | 457,766 | 30,869 | |
| | 지방도 유지보수 | 4,450,000 | 3,388,824 | 3,271,853 | 116,971 | |
| | 위험도로 구조개선 | 100,000 | 79,000 | 67,438 | 340 | |

| 부 서 명 | 세부사업명 | 2018년 예산액 | 2018년 명시이월 | 2019년 지출액 | 2019년 사고이월 | 비 고 |
|---------------|----------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
| 도로관리 충주지소 | 단양 연곡 위험도로 개선사업 | 1,500,000 | 1,443,100 | 371,096 | 1,072,004 | |
| 도로관리 옥천지소 | 지방도유지보수 | 1,400,000 | 795,936 | 446,888 | 349,048 | |
| 청남대관 리사업소 | 청남대 임시정부 기념사업 | 2,490,000 | 1,865,690 | 917,623 | 797,727 | |
| 충북경제 자유구역청 | 청주에어로폴리스2지구 폐수처리시설 건설공사 | 315,000 | 179,700 | 0 | 64,636 | |
| | 청주에어로폴리스3지구 조성사업 | 2,790,000 | 2,790,000 | 510,880 | 1,066,350 | |
| 구 조 구급과 | 119구조장비보강 | 3,522,336 | 1,201,860 | 1,085,604 | 116,256 | 소 방 특별회계 |

바. 집행잔액

< 연도별 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|--------|--------|--------|---------|---------|
| 집행잔액 | 56,658 | 77,698 | 77,836 | 159,243 | 121,525 |

< 원인별 집행잔액 현황 >

(단위:백만원)

| 구 분 | 집행잔액 | 원 인 별 | | | | | |
|------|---------|---------------|------------|-----------------------|------|--------|--------|
| | | 보 조 금 정산잔액 | 예 산 절감액 | 계획변경 등 집행사유 미발생 | 낙찰차액 | 지출잔액 | 예비비 |
| 일반회계 | 121,525 | 1,096 | 1 | 4,306 | 346 | 24,487 | 91,289 |

- 집행잔액은 1,215억원으로 예산현액 대비 2.4%이며, 전년도 1,592억원보다 377억원(△23.6%)이 감소되었으며 집행잔액 1,215억원에 대한 발생사유를 살펴보면 계획변경 등 집행사유 미발생이 43억원(3.5%), 지출잔액 245억원(20.2%), 예비비 912억원(75.1%) 등으로 나타남
- 불용액 발생은 예산집행과정에서 계획변경이나 낙찰차액 등 부득이하게 발생하는 측면도 있으나 어려운 지방재정 여건을 감안할 때 추경에 예산을 조정하여 예산을 사장시키는 일이 없도록 하여야 할 것임
 - 정리추경에 삭감하면 다음연도 예산 확보의 어려움을 예상하여 삭감하지 않는 경우도 있어 예산부서에서는 집행잔액의 삭감을 적극 유도하고, 전 부서 공통 편성목의 집행현황을 수시로 확인하여 편성예산이 최대한 활용될 수 있도록 노력해야 할 것임
- 당초 무리한 예산확보나 과다편성은 없었는지, 사업계획 등 사전준비가 철저하게 수립되었는지 등 불용액 발생 원인을 명확하게 재검토하여 향후 불용액 발생이 최소화 될 수 있도록 예산 편성뿐만 아니라 집행과정에 대하여도 더욱 세심한 주의를 기울일 필요가 있음
- 집행액이 전혀 없는 불용률 100%인 57개 사업 923억원에 대하여는 상세한 검토가 필요함
 - 노인장애인과 시니어클럽 설치 지원사업은 노인일자리 사업의 질적·양적 확대추진을 위하여 2014년도부터 2019년까지 매년 도비 5,000만원을 편성하였으나, 6년 동안 전액 불용 처리된 대표적인 사업으로 예산편성 단계부터 철저한 수요조사를 실시하여 예산이 사장되지 않도록 철저를 기해야 할 것임

< 불용률 100% 사업 현황 >

(단위 : 천원)

| 부서명 | 세부사업 | 예산현액 | 집행액 | 이월액 | 집행잔액 | 불용률 |
|----------|------------------------------|------------|-----|-----|------------|------|
| 합계 | 57건 | 92,316,097 | 0 | 0 | 92,316,097 | |
| 감사관 | 청렴행정 구현을 위한 감사활동 | 5,000 | 0 | 0 | 5,000 | 100% |
| 정책기획관 | 의원 상해 등 보상 | 22,000 | 0 | 0 | 22,000 | 100% |
| 정책기획관 | 충청권 상생협력 기획단 운영 | 5,000 | 0 | 0 | 5,000 | 100% |
| 예산담당관 | 예비비 운영 | 37,613,855 | 0 | 0 | 37,613,855 | 100% |
| 예산담당관 | 예비비 운영 | 53,674,985 | 0 | 0 | 53,674,985 | 100% |
| 법무혁신담당관 | 정부합동평가 추진 | 16,000 | 0 | 0 | 16,000 | 100% |
| 안전정책과 | 예비군 장비 운영지원 | 1,400 | 0 | 0 | 1,400 | 100% |
| 사회재난과 | 재난안전통신망 운영사업 | 1,200 | 0 | 0 | 1,200 | 100% |
| 사회재난과 | 재난안전통신망 운영사업 | 9,100 | 0 | 0 | 9,100 | 100% |
| 사회재난과 | 특별사법경찰 활동 지원 | 200 | 0 | 0 | 200 | 100% |
| 총무과 | 체육대회 참가 지원 | 600 | 0 | 0 | 600 | 100% |
| 총무과 | 체육대회 참가 지원 | 38,000 | 0 | 0 | 38,000 | 100% |
| 총무과 | 체육대회 참가 지원 | 5,000 | 0 | 0 | 5,000 | 100% |
| 자치행정과 | 자치행정업무추진 | 80,000 | 0 | 0 | 80,000 | 100% |
| 민간협력공동체과 | 소비자생활협동조합 활성화 지원 | 2,200 | 0 | 0 | 2,200 | 100% |
| 복지정책과 | 자활다짐대회 | 14,000 | 0 | 0 | 14,000 | 100% |
| 노인장애인과 | 시니어클럽 활성화 지원 | 50,000 | 0 | 0 | 50,000 | 100% |
| 노인장애인과 | 장애인거주시설 인권실태조사 | 17,000 | 0 | 0 | 17,000 | 100% |
| 보건정책과 | 역학조사반 운영 | 1,000 | 0 | 0 | 1,000 | 100% |
| 일자리정책과 | 상생형 지역일자리 특화전문 컨설팅 지원사업 | 150,000 | 0 | 0 | 150,000 | 100% |
| 에너지과 | 지역에너지계획 수립지원 | 2,000 | 0 | 0 | 2,000 | 100% |
| 에너지과 | 월드 솔라 챌린지 청년희망 프로젝트 사업 지원 | 50,000 | 0 | 0 | 50,000 | 100% |
| 농업정책과 | 내륙 해양문화시설 건립 추진 국회 토론회 | 13,000 | 0 | 0 | 13,000 | 100% |
| 농업정책과 | 농업인 기본소득제 연구 용역 | 150,000 | 0 | 0 | 150,000 | 100% |
| 축수산과 | 충북 양봉인 대회 지원 | 10,000 | 0 | 0 | 10,000 | 100% |
| 체육진흥과 | 장애인 스포츠강좌 이용권 지원 | 4,320 | 0 | 0 | 4,320 | 100% |

| | | | | | | |
|------------------|---------------------------|---------|---|---|---------|------|
| 도 로 과 | 산성~무성 지방도 확포장공사 | 1,000 | 0 | 0 | 1,000 | 100% |
| 바이오정책과 | 바이오밸리 활성화 업무추진 | 100,000 | 0 | 0 | 100,000 | 100% |
| 바이오정책과 | 바이오밸리 활성화 업무추진 | 130,000 | 0 | 0 | 130,000 | 100% |
| 바이오정책과 | 해외 기관 및 기업 유치 | 5,000 | 0 | 0 | 5,000 | 100% |
| 기후대기과 | 환경신문고 신고보상금 | 1,000 | 0 | 0 | 1,000 | 100% |
| 산림녹지과 | 충북 숲해설 경연대회 | 15,000 | 0 | 0 | 15,000 | 100% |
| 의회사무처 | 회의운영 제수당 | 500 | 0 | 0 | 500 | 100% |
| 의회사무처 | 입법활동지원 | 2,000 | 0 | 0 | 2,000 | 100% |
| 자치연수원 | 도민행복교육 | 500 | 0 | 0 | 500 | 100% |
| 농업기술원 | 곤충산업축제운영 | 1,200 | 0 | 0 | 1,200 | 100% |
| 농업기술원 | 농촌지도사업 운영 | 35,000 | 0 | 0 | 35,000 | 100% |
| 농업기술원 | 농촌지도사업 운영 | 5,000 | 0 | 0 | 5,000 | 100% |
| 농업기술원 | 품목별 농업인교육 및 연구회 운영 | 7,000 | 0 | 0 | 7,000 | 100% |
| 농업기술원 | 농촌여성지도자 육성 | 26,000 | 0 | 0 | 26,000 | 100% |
| 도로관리사업소 | 차량방호울타리 정비 | 226 | 0 | 0 | 226 | 100% |
| 도로관리사업소 | 차량방호울타리 정비 | 57 | 0 | 0 | 57 | 100% |
| 도로관리사업소 | 특정관리대상교량 정밀점검 | 468 | 0 | 0 | 468 | 100% |
| 도로관리사업소 | 어린이 보호구역 개선사업 | 900 | 0 | 0 | 900 | 100% |
| 도로관리사업소 | 조곡교 보수공사 | 59 | 0 | 0 | 596 | 100% |
| 도로관리사업소 소충주지소 | 차량방호울타리 정비 | 1,440 | 0 | 0 | 1,440 | 100% |
| 도로관리사업소 소충주지소 | 어린이 보호구역 정비사업 | 430 | 0 | 0 | 430 | 100% |
| 도로관리사업소 소충주지소 | 급경사지 점검로 설치사업 | 780 | 0 | 0 | 780 | 100% |
| 도로관리사업소 소충주지소 | 위험도로 구조개선사업 | 400 | 0 | 0 | 400 | 100% |
| 도로관리사업소 소충주지소 | 급경사지 정밀점검 및 보수·보강 | 1,000 | 0 | 0 | 1,000 | 100% |
| 도로관리사업소 소옥천지소 | 보행자 안전시설 설치 | 1,400 | 0 | 0 | 1,400 | 100% |
| 산림환경연구소 | 도유림 관리 운영 | 250 | 0 | 0 | 250 | 100% |
| 산림환경연구소 | 산불진화 체계구축운영(경상) | 2,000 | 0 | 0 | 2,000 | 100% |
| 농산사업소 | 기존 정선시설 철거 및 콩 선별기 재설치 | 25,250 | 0 | 0 | 25,250 | 100% |
| 농산사업소 | 충북 신품종 찰옥수수 생산 | 4,800 | 0 | 0 | 4,800 | 100% |
| 청남대관리사업소 | 청남대 야간개장 | 1,440 | 0 | 0 | 1,440 | 100% |
| 충북경제자유구역청 | 전략적 투자유치 추진 | 9,600 | 0 | 0 | 9,600 | 100% |

사. 기타 검토내용

□ 잉여금 발생 최소화(특별회계 포함)

< 연도별 순세계잉여금 현황 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 순세계잉여금 | 384,951 | 465,473 | 244,501 | 306,986 | 286,112 |

- 순세계잉여금은 잉여금 중 법정잉여금, 이월금 및 보조금 사용잔액을 공제한 금액을 말하는 것으로 지방채의 원리금상환 및 다음 회계 연도의 세입재원을 활용할 수 있음
 - 2019회계연도 순세계잉여금은 2,861억원으로 전년도 3,069억원보다 208억원(△6.8%)이 감소
 - 2020년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립 기준에 따르면 잉여금 최소화를 위해 불필요한 예비비 편성 최소화, 재정지출 확대를 위한 적극적인 예산편성 및 집행을 통해 잉여금, 불용액 등의 발생이 최소화될 수 있도록 제시하고 있음
 - '18년 결산대비 '19년 결산상 순세계잉여금이 10% 감축을 목표로 설정하도록 되어있으며, '19년 결산부터 예산불용률과 예비비 규모가 큰 자치단체 등에 교부세 패널티를 적용 예정이라고 하고 있어 이에 대한 대책이 필요할 것으로 판단됨

□ 포괄경비(pool) 성격의 예산운용 방식 지양

- 지방자치단체 예산편성 운영기준 제8조제2항에 따르면 지방자치단체는 「지방재정법」 제3조에 따라 재정을 건전하고 효율적으로 운용하여야 하며 사업별 목적·용도 및 추진계획 등을 사전에 구체적으로 확정하지 아니하고 일정액씩 예산을 포괄적으로 할당하여 편성·집행할 수 없다라고 하여 포괄예산의 편성 및 운용을 엄격하게 금지하고 있음
- 이러한 포괄경비 성격의 예산편성 및 운용 방식은 자칫하면 의회의 예산심사권을 무력화시킬 우려가 있으며 긴급한 행정수요에 대처하는 등 탄력적인 예산운용을 위해서는 이미 「지방재정법」에 따라 추가경정 예산편성이나 예산의 전용 등의 제도가 마련되어 있으므로 이러한 제도를 활용하면 될 것임
- 예산담당관실 민간사회단체 지원, 체육진흥과의 각종체육대회 지원 사례 등에서 포괄경비 성격의 예산을 운용하고 있는바 이에 대한 개선이 필요함

< 포괄경비(pool) 성격 사업현황 >

(단위 : 천원)

| 부서명 | 사업명 | 예산현액 | 지출액 | 이월액 | 집행잔액 |
|-------|-----------|---------|---------|-----|---------|
| 예산담당관 | 민간사회단체 지원 | 500,000 | 227,257 | 0 | 272,743 |
| 체육진흥과 | 각종체육대회 지원 | 100,000 | 50,000 | 0 | 50,000 |

아. 채무부담 행위 : 없음

3. 특별회계 결산

가. 세입·세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 예산현액 | 세입결산액 | 세출결산액 | 결산상 잉여금 |
|---------------|---------|---------|---------|------------|
| 합 계 | 642,968 | 649,232 | 568,953 | 80,279 |
| 기 타 특 별 회 계 | 642,968 | 649,232 | 568,953 | 80,279 |
| 소 방 특 별 회 계 | 215,333 | 218,231 | 207,190 | 11,041 |
| 의 료 급 여 기 금 | 300,095 | 300,227 | 300,082 | 145 |
| 농 어 촌 개 발 기 금 | 14,420 | 14,420 | 14,351 | 69 |
| 학 교 용 지 부 담 금 | 34,257 | 37,492 | 11,135 | 26,356 |
| 광 역 교 통 시 설 | 14,022 | 14,021 | 4,134 | 9,888 |
| 충청북도균형발전 | 64,841 | 64,841 | 32,061 | 32,780 |

- 「지방회계법」 제14조 및 같은 법 시행령 제10조 등에 의하여 매 회계연도마다 특별회계 결산서와 「지방자치법」 제134조 제1항에 따라 지방의회가 선임한 감사위원이 수행한 ‘결산검사의견서’를 첨부하여 지방의회의 의결을 받도록 규정하고 있음
- 2019회계연도 기타특별회계는 소방특별회계 등 6개가 운용중이며 총 예산현액 6,429억원, 세입결산액 6,492억원(예산현액 대비 109%), 세출결산액 5,689억원(예산현액 대비 88.5%)이고 결산상잉여금은 802억원임

나. 세입결산

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 예산현액 | 징수결정액 | 수납액 | | | 불납액 | 미수납액 |
|----------|---------|---------|---------|-----|---------|-----|--------|
| | | | 수납총액 | 환급액 | 실제수납액 | | |
| 합 계 | 642,968 | 662,927 | 649,694 | 462 | 649,232 | 3 | 13,691 |
| 소방특별회계 | 215,333 | 218,362 | 218,693 | 462 | 218,231 | 3 | 128 |
| 의료급여기금 | 300,095 | 300,264 | 300,227 | 0 | 300,227 | 0 | 37 |
| 농어촌개발기금 | 14,420 | 14,420 | 14,420 | 0 | 14,420 | 0 | 0 |
| 학교용지부담금 | 34,257 | 37,492 | 37,492 | 0 | 37,492 | 0 | 0 |
| 광역교통시설 | 14,022 | 27,548 | 14,022 | 0 | 14,022 | 0 | 13,526 |
| 충청북도균형발전 | 64,841 | 64,841 | 64,840 | 0 | 64,840 | 0 | 0 |

- 2019회계연도 특별회계 세입결산 규모는 소방특별회계 등 6개가 운용되고 있으며 예산현액은 6,429억원이며, 징수결정액 6,629억원, 실제수납액 6,492억원으로 징수결정액 대비 97.9%이고 예산현액대비 101.0%의 수납률을 나타내고 있음
- 광역교통시설특별회계의 경우 광역교통시설 부담금 납부기간이 1년으로 납기미도래 등의 사유로 인한 미수납액 135억원이 이월되었으며, 향후 세원의 안정적인 확보를 위해 미수납액에 대한 개선책 마련이 필요하다고 사료됨

다. 세출결산

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 예산현액 | 지출액 | 다음연도 이월액 | 보조금 반납금 | 집행잔액 |
|---------------|---------|---------|-------------|------------|--------|
| 합 계 | 642,968 | 568,953 | 3,996 | 191 | 69,828 |
| 소 방 특 별 회 계 | 215,333 | 207,190 | 3,996 | 191 | 3,956 |
| 의 료 급 여 기 금 | 300,095 | 300,082 | 0 | 0 | 13 |
| 농 어 촌 개 발 기 금 | 14,420 | 14,351 | 0 | 0 | 69 |
| 학 교 용 지 부 담 금 | 34,257 | 11,135 | 0 | 0 | 23,122 |
| 광 역 교 통 시 설 | 14,022 | 4,134 | 0 | 0 | 9,888 |
| 충청북도균형발전 | 64,841 | 32,061 | 0 | 0 | 32,780 |

- 2019회계연도 특별회계 세출결산 규모는 예산현액 6,429억원, 지출액 5,689억원(예산현액 대비 88.5%)이며, 집행잔액 698억원(예산현액 대비 10.8%)임
- 특별회계는 특별한 사업 운용을 위해 수입·지출을 일반회계와 분리하여 독립적으로 운용하는 회계로 특정한 세입과 특정한 세출에 충당하는 특수성이 있기는 하나 일반회계 집행률 95%에 비해 낮은 집행률(88.5%)을 보이고 있음
- 큰 규모의 예산이 사용되지 못하고 다음연도로 이월되거나 불용처리되고 있어 사업추진에 이상이 없는지, 자금운용에 문제점은 없는지에 대한 심사가 필요하다고 사료됨

II. 기금결산

가. 기금 운용현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 전년도말 조성액 | 당해연도 증감액 | | 당해연도말 조성액 |
|------------|-------------|----------|---------|--------------|
| | | 조성액 | 사용액 | |
| 계(14종) | 783,815 | 354,140 | 209,298 | 928,657 |
| 양성평등기금 | 6,700 | 86 | 50 | 6,736 |
| 통합관리기금 | 5,035 | 1,617 | 1,013 | 5,639 |
| 남북교류협력기금 | 2,418 | 1,024 | 0 | 3,442 |
| 자활기금 | 2,195 | 50 | 115 | 2,130 |
| 사회복지기금 | 28,986 | 3,841 | 363 | 32,464 |
| 식품진흥기금 | 12,419 | 669 | 654 | 12,434 |
| 투자진흥기금 | 8,186 | 1,827 | 5 | 10,008 |
| 중소기업육성기금 | 34,048 | 43,740 | 42,008 | 35,780 |
| 체육진흥기금 | 2,686 | 38 | 0 | 2,724 |
| 재난관리기금 | 35,947 | 15,505 | 10,177 | 41,275 |
| 환경보전기금 | 34,832 | 6,075 | 2,172 | 38,735 |
| 농촌전문인력육성기금 | 6,344 | 111 | 99 | 6,356 |
| 청소년육성기금 | 1,479 | 23 | 16 | 1,486 |
| 지역개발기금 | 602,540 | 279,534 | 152,626 | 729,448 |

- 「지방자치법 제142조」, 「지방자치단체 기금관리기본법」에 의하여 충청북도에서 관리하고 있는 각 기금의 여유자금의 효율적인 활용과 필요에 따라 공공목적 사업에 용자할 수 있도록 하기 위하여 ‘통합 관리기금’을 비롯하여 현재 총 14개의 기금이 설치되어 운용되고 있으며, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조에 따라 매 회계연도마다 기금결산 보고서를 결산서와 함께 제출하여 지방의회의 의결을 받도록 규정하고 있음
- 기금은 특정한 사업 추진의 융통성, 효과성, 효율성을 제고하기 위한 것으로 행정의 신축성을 높이고 특정사업의 지속적이고 안정적인 재원을 확보하기 위해서 예산과는 별도로 조성하여 운영하는 제도임
- 충청북도의 기금은
 - 2019회계연도에 총 14개 기금이 운용되고 있으며, 2018년도말 7,838억원에서 2019회계연도 중 3,541억원을 조성하고, 2,092억원을 사용하여 당해연도말 조성액은 9,286억원임
 - 기금의 설립 목적과 운용기준에 부합하여 기금의 안정성, 수익성 및 공공성 등을 고려하여 대체로 정확하고 효율적으로 운영하고 있음
 - 다만, 저금리 기조가 계속되는 상황에서 이자수입 감소와 자체수입만으로 기금의 고유사업을 추진하는데 한계가 있을 것으로 예상됨에 따라 각 기금별 목적사업과 기금의 효율적 활용을 위해서는 안정적인 재원확보가 선행되어야 할 것임

나. 기금운용 명세

< 수 입 >

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 이월액 (사고 등) | 수 입 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------|--------|-----|---------|----------------------|---------------------|------------|-------|----------|----------|
| | | 계 | 전입금 | 보조금 | 차입금 | 융자금 회 수 (이자포함) | 예탁금 원 금 수 회 수 | 예치금 회 수 | 예수금 | 이자 수입 | 기타 수입 |
| 계 | 2,944 | 766,217 | 23,545 | | 188,518 | 113,574 | 114,799 | 291,478 | 5,799 | 19,171 | 9,330 |
| 양성평 등 기 금 | | 185 | | | | | | 99 | | 84 | 1 |
| 통합관 리 기 금 | | 28,772 | | | | | 19,333 | 2,022 | 5,799 | 1,616 | |
| 남북교 류 협 력 기 금 | | 2,571 | 1,000 | | | | | 1,546 | | 24 | |
| 자 활 기 금 | | 569 | | | | 20 | | 518 | | 28 | 1 |
| 사 회 복 지 기 금 | | 24,781 | 3,318 | | | | 2,638 | 18,301 | | 470 | 52 |
| 식 품 진 흥 기 금 | | 1,888 | | | | 200 | | 1,219 | | 161 | 307 |
| 투 자 진 흥 기 금 | | 10,012 | | | | | | 8,185 | | 103 | 1,724 |
| 중 소 기 업 육 성 기 금 | | 77,787 | 5,000 | | | 37,355 | | 34,047 | | 453 | 930 |
| 체 육 진 흥 기 금 | | 42 | | | | | | 5 | | 37 | |
| 재 난 관 리 기 금 | | 46,776 | 14,227 | | | | 4,675 | 26,596 | | 585 | 691 |
| 환 경 보 전 기 금 | 2,944 | 9,175 | | | | | | 3,100 | | 463 | 5,611 |
| 농 촌 전 문 인 력 육 성 기 금 | | 6,455 | | | | | | 6,344 | | 102 | 8 |
| 청 소 년 육 성 기 금 | | 32 | | | | | | 9 | | 20 | 2 |
| 지 역 개 발 기 금 | | 557,166 | | | 188,518 | 75,996 | 88,152 | 189,481 | | 15,018 | |

< 지 출 >

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 지 출 | | | | | | | | | | 다 연 도 이 월 액 (사 고 등) |
|--------------------|---------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|------------------|---|
| | 계 | 비 용 자 성 사 업 비 | 용 자 성 사 업 비 | 인 력 운 영 비 | 기 본 경 비 | 예 치 금 | 예 탁 금 | 차 입 금 상 환 | 예 수 금 상 환 | 기 타 지 출 | |
| 계 | 769,161 | 15,543 | 44,118 | | | 493,750 | 58,799 | 148,624 | 8,326 | | |
| 양성평등 기금 | 185 | 50 | | | | 134 | | | | | |
| 통합관리 기금 | 28,722 | | | | | 2,446 | 18,000 | | 8,326 | | |
| 남북교류 협력기금 | 2,571 | | | | | 1,271 | 1,300 | | | | |
| 자활기금 | 569 | 115 | | | | 453 | | | | | |
| 사회복지 기금 | 24,781 | 363 | | | | 24,418 | | | | | |
| 식품진흥 기금 | 1,888 | 543 | 110 | | | 1,034 | 200 | | | | |
| 투자진흥 기금 | 10,012 | 4 | | | | 7,728 | 2,279 | | | | |
| 중소기업 육성기금 | 77,787 | 2,000 | 40,008 | | | 35,779 | | | | | |
| 체육진흥 기금 | 42 | | | | | 22 | 20 | | | | |
| 재난관리 기금 | 46,776 | 10,177 | | | | 36,599 | | | | | |
| 환경보전 기금 | 12,119 | 2,172 | | | | 7,947 | 2,000 | | | | |
| 농촌전문 인력육성 기금 | 6,455 | 98 | | | | 6,356 | | | | | |
| 청소년육 성기금 | 32 | 15 | | | | 16 | | | | | |
| 지역개발 기금 | 557,166 | 1 | 4,000 | | | 369,540 | 35,000 | 148,624 | | | |

Ⅲ. 채권·채무 결산

가. 채권현재액

(단위:백만원)

| 회 계 별 | 지난해말 현재액 | 당해연도 발생액 | 당해연도 소멸액 | 당해연도 현재액 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 합 계 | 281,511 | 162,588 | 232,317 | 211,781 |
| 일 반 회 계 | 38,708 | 15,085 | 22,599 | 31,194 |
| 특 별 회 계 | 38,590 | 27,453 | 25,841 | 40,201 |
| 소 방 특 별 회 계 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| 농어촌개발기금특별회계 | 38,585 | 27,453 | 25,841 | 40,196 |
| 기 금 | 204,213 | 120,050 | 183,877 | 140,386 |

- 2019년도말 채권현재액은 2,117억원으로 전년도말 현재액 2,815억원보다 698억원(△24.7%)이 감소하였음
 - 일반회계는 311억원으로 전년도 387억원보다 76억원(△19.6%) 감소
 - 특별회계는 402억원으로 전년도 385억원보다 17억원(4.4%) 증가
 - 기금은 1,403억원으로 전년도 2,042억원보다 638억원(△31.2%) 감소

- 채권내역으로는 일반회계 보증금채권(사무실 임대 등), 융자금채권(공무원학자대여금, 주택융자 등), 분양미수금 등과 특별회계 융자금채권(농어촌진흥기금) 등이 있고 기금 융자금채권은 지역개발, 중소기업육성기금 등에서 발생했음

나. 채무 현재액

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 지난해말 현재액 | 당해연도 발생액 | 당해연도 소멸액 | 당해연도말 현재액 |
|--------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 합 계 | 642,301 | 188,518 | 134,566 | 696,253 |
| 기 금 | 642,301 | 188,518 | 134,566 | 696,253 |
| 지역개발기금 | 642,301 | 188,518 | 134,566 | 696,253 |

- 충청북도가 갚아야 할 채무는 전년도 현재액 6,423억원에서 당해연도에 1,885억원이 발생하고, 1,345억원을 상환하여 당해연도말 현재액 6,962억원으로 전년대비 539억원(8.4%)이 증가되었음
- 이는 지방하천 정비사업과 지방도 정비사업을 위해 지역개발기금을 차입하고 지역개발채권 원리금 상환을 위한 지방채증권 발생에 기인함

IV. 재산·물품 결산

가. 공유재산 증감 및 현재액

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 전년도말 현재액 | 당 해 연 도 증 감 | | 당해연도말 현재액 |
|---------|-------------|-------------|--------|--------------|
| | | 증 | 감 | |
| 합 계 | 8,536,425 | 126,173 | 32,452 | 8,630,146 |
| 행정재산 | 8,382,631 | 112,617 | 17,666 | 8,477,582 |
| - 공용재산 | 1,129,580 | 48,061 | 11,825 | 1,165,816 |
| - 공공용재산 | 7,122,311 | 64,556 | 5,841 | 7,181,026 |
| - 기업용재산 | 130,176 | 0 | 0 | 130,176 |
| - 보존용재산 | 564 | 0 | 0 | 564 |
| 일반재산 | 153,794 | 13,556 | 14,786 | 152,564 |

- 2019년도말 공유재산 현재액은 8조 6,301억원으로 전년도말 현재액 8조 5,364억원보다 937억원(1.1%)이 증가됨
 - 행정재산은 전년도말 현재액 8조 3,826억원보다 949억원(1.1%) 증가된 8조 4,775억원이며,
 - 일반재산은 전년도말 현재액 1,537억원보다 12억원(△0.8%) 감소된 1,525억원임
- 주요 증가사유는 도로, 하천 등 사회기반시설 증가와 부지매입, 건물 신축, 공작물 설치에 따른 행정재산의 증가로 인한 것으로 적정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨

나. 종류별 현황

(단위 : 백만원)

| 종 류 별 | 전년도말 현 재 액 | 당 해 연 도 증 감 | | 당해연도말 현 재 액 |
|-------|---------------|-------------|--------|----------------|
| | | 증 | 감 | |
| 합 계 | 8,536,425 | 126,173 | 32,452 | 8,630,146 |
| 토 지 | 1,286,110 | 57,164 | 29,703 | 1,313,572 |
| 건 물 | 451,427 | 35,604 | 1,737 | 485,295 |
| 입목축 | 7,034 | 0 | 55 | 6,980 |
| 공작물 | 6,639,422 | 27,587 | 0 | 6,667,010 |
| 기계기구 | 1,013 | 410 | 0 | 1,424 |
| 선 박 | 2,595 | 0 | 0 | 2,595 |
| 항공기 | 6,883 | 0 | 0 | 6,884 |
| 무체재산 | 2,950 | 0 | 2 | 2,948 |
| 유가증권 | 135,175 | 2,000 | 0 | 137,176 |
| 용익물권 | 3,809 | 3,408 | 955 | 6,262 |

○ 2019도 재산 순 증감액은 전년도말 현재액 8조 5,364억원 보다 937억원 (1.1%)이 증가

- 건 물 338억원(전년 대비 7.5%)
- 토 지 274억원(전년 대비 2.1%)
- 공작물 275억원(전년 대비 0.4%) 등으로 나타남

다. 물품증감 및 현재액

(단위 : 개,백만원)

| 구분 | 전년도말 보유 | 당해연도 증감실적 | | | | | | | | 당해연도말 보유 |
|----|------------|-----------|-------|------|-------|-------|-----|------|-----|-------------|
| | | 취득 | | | | 처분 | | | | |
| | | 소계 | 구매 | 관리전환 | 기타 | 소계 | 매각 | 관리전환 | 기타 | |
| 수량 | 3,198 | 249 | 225 | 1 | 23 | 168 | 28 | 0 | 140 | 3,279 |
| 금액 | 75,803 | 10,429 | 9,294 | 32 | 1,102 | 1,175 | 459 | 0 | 716 | 85,057 |

- 2019년도말 물품수량 및 현재액은 3,279개 850억원으로 전년도말보다 81개 92억원(12.2%)이 증가하였음
 - 증가부분은 구매 225개 92억원, 관리전환 1개 3,223만원, 기타 23개 11억원 등 249개 104억원이 증가하였고,
 - 감소부분은 매각 28개 4억원, 기타 140개 7억원 등 168개 11억원이 감소하였음

- 「공유재산 및 물품관리법」 제57조에 따라 지방자치단체장은 회계연도마다 물품의 취득사용 및 처분에 관한 수급관리계획을 세워야 하며, 같은 법 제58조에 따라 주요 물품의 정수와 사용기준을 정하도록 규정하고 있음
 - 충청북도의 주요물품 59개 항목의 정수는 총 3,403개이나 실제 보유 물품은 3,279개로 124개의 차이가 발생하고 있음
 - 주요 물품 정수는 조직의 규모, 공무원 수, 시설규모 등에 대한 충분한 검토를 통하여 정해야 할 것이나 물품 정수가 올바르게 책정되었는지, 원활한 행정처리를 위한 현실성 있게 물품 정수가 책정되었는지에 대한 점검이 필요함

< 물품 증감 현황 >

| 품 명 | 단 위 | 정수 | 전연도 말 현 재 | 당해연도 물품 증감현황 | | | | | | | | 당해연도말 보유현황 |
|---------------|-----|-------|-----------------|--------------|----------|----|-----|-----|----------|-----|-----|---------------|
| | | | | 취 득 | | | | 처 분 | | | | |
| | | | | 구매 | 관리 전환 | 기타 | 소계 | 매각 | 관리 전환 | 기타 | 소계 | |
| 합 계 | | 3,403 | 3,198 | 225 | 1 | 23 | 249 | 28 | 0 | 140 | 168 | 3,279 |
| 미니버스 | 대 | 85 | 82 | 3 | 1 | 0 | 4 | 0 | 0 | 4 | 4 | 82 |
| 버스 | 대 | 16 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 |
| 일반승용차 | 대 | 68 | 77 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | 10 | 67 |
| 미니밴또는밴 | 대 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 스포츠유틸 리티차량 | 대 | 68 | 64 | 4 | 0 | 0 | 4 | 1 | 0 | 0 | 1 | 67 |
| 승용전기자동차 | 대 | 9 | 0 | 8 | 0 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| 덤프트럭 | 대 | 11 | 9 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 |
| 화물트럭 | 대 | 96 | 87 | 5 | 0 | 0 | 5 | 1 | 0 | 0 | 1 | 91 |
| 구급차 | 대 | 152 | 138 | 14 | 0 | 0 | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 152 |
| 소방펌프차 | 대 | 90 | 80 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 82 |
| 소방물탱크차 | 대 | 22 | 18 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 |
| 소방화학차 | 대 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| 소방사다리차 | 대 | 23 | 18 | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 |
| 구조공작차 | 대 | 24 | 9 | 13 | 0 | 0 | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 |
| 조연차 | 대 | 12 | 7 | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 화재조사차 | 대 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 지휘차 | 대 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 도로보수차 | 대 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 노면청소차 | 대 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 분무기탑재차 | 대 | 8 | 7 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| 견인트럭 | 대 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 탱크트럭 | 대 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 무인비행기 | 대 | 11 | 0 | 5 | 0 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| 무정전원장치 | 대 | 163 | 187 | 5 | 0 | 0 | 5 | 12 | 0 | 23 | 35 | 157 |

| 품 명 | 단 위 | 정수 | 전연도 말 현 재 | 당해연도 물품 증감현황 | | | | | | | | 당해연도말 보유현황 |
|------------------------|-----|-----|-----------------|--------------|----------|----|----|-----|----|----|----|---------------|
| | | | | 취 득 | | | | 처 분 | | | | |
| | | | | 구매 | 관리 전환 | 기타 | 소계 | 매각 | 양여 | 기타 | 소계 | |
| 냉방기 | 대 | 370 | 314 | 32 | 0 | 9 | 41 | 0 | 0 | 11 | 11 | 344 |
| 항온항습기 | 대 | 75 | 63 | 14 | 0 | 0 | 14 | 0 | 0 | 4 | 4 | 73 |
| 냉난방기 | 대 | 739 | 704 | 56 | 0 | 0 | 56 | 0 | 0 | 55 | 55 | 705 |
| 실험용세척기 | 대 | 19 | 20 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 2 | 2 | 19 |
| 미량원심분리기 | 대 | 33 | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31 |
| 건조캐비닛또는 오븐 | 대 | 63 | 63 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 3 | 63 |
| 실체현미경 | 대 | 66 | 62 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 1 | 1 | 64 |
| 전자현미경 | 대 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 | 2 |
| 분광광도계 | 대 | 31 | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 30 |
| 가체크로마토그래프 | 대 | 33 | 31 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33 |
| 액체크로마토그래프 | 대 | 38 | 34 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 |
| 고압증기멸균기 또는소독기 | 대 | 56 | 59 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 6 | 53 |
| 노트북컴퓨터 | 대 | 429 | 429 | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 23 | 23 | 411 |
| 구내교환장비 | 대 | 35 | 34 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 35 |
| 비디오프로젝터 | 대 | 170 | 160 | 10 | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | 2 | 2 | 168 |
| 구내방송장치 | 대 | 29 | 34 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 5 | 29 |
| 비디오편집기 | 대 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| 영상정보 디스플레이장치 | 대 | 35 | 35 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 35 |
| 디지털캠코더 또는비디오카 메라 | 대 | 256 | 253 | 7 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 4 | 4 | 256 |
| 디지털비디오레 코더 | 대 | 18 | 10 | 8 | 0 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 |

V. 결산검사 결과 요약

- 충청북도 결산검사 위원(대표위원 정상교외 8명)은 2019회계연도 충청북도 결산에 대한 검사를 실시(2020. 4. 9. - 4. 20.)하여 총 12건에 대하여 지적 및 개선요구가 있었음

< 결산검사 지적사항 목록 >

| 연번 | 소관부서 | 주요내용 |
|----|-----------------|---------------------------------------|
| 1 | 예산담당관 | 보조금의 효율적 집행 개선 |
| 2 | 예산담당관 | 성과보고서 작성기준 개선 및 성과분석 철저 |
| 3 | 체육진흥과 | 충주세계무예마스터십 등 대규모 행사 경제적 파급효과 분석 방법 개선 |
| 4 | 도로관리사업소 충주지소 | 세입세출외현금 잔액관리 철저 |
| 5 | 예산담당관 | 기금 조성 활성화 및 통합추진 강구 |
| 6 | 회 계 과 | 발생주의 회계에 의한 기금 결산 철저 |
| 7 | 회 계 과 | 세입세출외현금의 장단기 구분 작성 시스템 개선 |
| 8 | 회 계 과 | 재무제표 기금 순자산 등 작성 철저 |
| 9 | 세정담당관 | 지방세 등 미수납액 징수방안 강구 |
| 10 | 예산담당관 | 사업계획 취소, 변경사업 축소 및 집행개선 |
| 11 | 일자리정책과 | 예산편성시 예산편성기준 준수 철저 |
| 12 | 도 로 과 | 사고이월 대상사업결정 및 집행방법 개선 |

VI. 주요 재정사항 요약

○ 요약 재정상태표

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 2019년 | | 2018년 | |
|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 금 액 | 구성비 | 금 액 | 구성비 |
| 유동자산 | 1,141,744 | 11.21% | 912,949 | 9.30% |
| 투자자산 | 304,087 | 2.99% | 355,781 | 3.62% |
| 일반유형자산 | 765,529 | 7.52% | 746,923 | 7.61% |
| 주민편의시설 | 421,152 | 4.14% | 408,326 | 4.16% |
| 사회기반시설 | 7,537,795 | 74.03% | 7,384,490 | 75.23% |
| 기타비유동자산 | 11,452 | 0.11% | 7,794 | 0.08% |
| 자 산 총 계 | 10,181,759 | 100% | 9,813,263 | 100% |
| 유동부채 | 242,345 | 28.37% | 242,715 | 29.34% |
| 장기차입부채 | 539,142 | 63.10% | 505,839 | 61.14% |
| 기타비유동부채 | 72,857 | 8.53% | 78,782 | 9.52% |
| 부 채 총 계 | 854,344 | 100% | 827,336 | 100% |
| 고정순자산 | 8,689,546 | 93.16% | 8,500,396 | 94.57% |
| 특정순자산 | 350,108 | 3.75% | 316,726 | 3.52% |
| 일반순자산 | 287,761 | 3.09% | 171,805 | 1.91% |
| 순 자 산 총 계 | 9,327,415 | 100% | 8,988,927 | 100% |
| 부채 및 순자산총계 | 10,181,759 | | 9,816,263 | |

○ 충청북도의 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 합 계 | 지방자치단체 | 지방공사·공단 |
|-------|------------|------------|---------|
| 총 자산* | 10,756,692 | 10,181,759 | 574,933 |
| 총 부 채 | 1,154,153 | 854,344 | 299,809 |

* 총자산 10,756,692백만원은 지방공사공단 출자금 130,176백만원을 포함하고 있으며, 지방공사·공단 출자금을 차감할 경우 총자산은 10,626,516백만원임

< 발생주의 복식부기 재무분석 >

| 분야 | 지 표 명 | 산 식 | 2019년 | 2018년 |
|----------|-----------------------|--|---------------|---------------|
| 재정 상태 | ① 총자산 대비 총부채 비율 | 총부채 / 총자산 × 100 | 8.39% | 8.43% |
| | ② 총부채 대비 차입부채 비율 | 차입부채 / 총부채 × 100 | 86.52% | 83.13% |
| | ③ 유형고정자산 대비 부채비율 | 부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설 | 8.96% | 8.77% |
| | ④ 재정자금 대비 금융상품 비율 | 장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100 | 75.29% | 25.48% |
| | ⑤ 현금창출자산 대비 총부채 비율 | 총부채 / 현금창출자산 × 100 ※ 현금창출자산:(유동자산-기타유동자산+일반미수금)+ 장기금융상품+(장기대여금-학자금위탁대여금)+기타투자자산 | 75.35% | 80.19% |
| | ⑥ 재정자금 대비 차입부채 비율 | 차입부채 / 재정자금 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산+장·단기 금융상품 | 82.2% | 92.72% |
| | ⑦ 유동자산 대비 유동부채 비율 | 유동부채 / 유동자산 × 100 | 21.23% | 26.59% |
| | ⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율 | 미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100 | 13.09% | 14.65% |
| | ⑨ 단기민간융자금 비율 | 단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100 | 32.44% | 34.88% |
| 재정 운영 | ① 예산 대비 세출 비율 | 세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) × 100 | 94.26% | 92.19% |
| | ② 경상수익 대비 경상비용 비율 | 경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익 : 지방세외수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금 | 61.31% | 60.60% |
| | ③ 경상비용 대비 이자비용 비율 | 이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 | 0.91% | 1.34% |
| | ④ 이자수익 대비 이자비용 비율 | 이자비용 / 이자수익 × 100 | 62.7% | 92.17% |
| | ⑤ 총수익 대비 경상수익 비율 | 경상수익 / 총수익 × 100 | 44.64% | 46.31% |
| | ⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율 | 경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세외수익+경상세외수익 | 61.69% | 61.52% |
| | ⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율 | 미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금 | 2.8% | 2.41% |
| | ⑧ 세외수익 대비 채권 비율 | 미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금 | 15.36% | 12.69% |
| | ⑨ 총비용 대비 경상비용 비율 | 경상비용 / 총비용 × 100 | 29.46% | 30.40% |
| | ⑩ 지출액 대비 자산취득 비율 | 자산 취득액 / 지출액 × 100 | 4.48% | 5.89% |
| 회계 책임 | ① 주민 1인당 총자산 | 총자산 / 인구수(회계연도말 인구수) | 6,363,572 | 6,138,034 |
| | ② 주민 1인당 총부채 | 총부채 / 인구수(회계연도말 인구수) | 533,963 | 517,327 |
| | ③ 주민 1인당 실질부채 | 실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수) | 513,338 | 453,827 |
| | ④ 주민 1인당 총수익 | 총수익 / 인구수(회계연도말 인구수) | 3,042,692 | 2,569,325 |
| | ⑤ 주민 1인당 자체조달수익 | 자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수) | 880,345 | 770,078 |
| | ⑥ 주민 1인당 지방세외수익 | 지방세외수익 / 인구수(회계연도말 인구수) | 811,803 | 710,224 |
| | ⑦ 주민 1인당 총비용 | 총비용 / 인구수(회계연도말 인구수) | 2,829,436 | 2,372,152 |
| | ⑧ 주민 1인당 민간등이전비용 | 민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수) | 262,055 | 212,180 |
| | ⑨ 공무원 1인당 총수익 | 총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2) | 1,319,558,060 | 1,193,608,878 |
| | ⑩ 공무원 1인당 총비용 | 총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2) | 1,225,864,566 | 1,102,009,697 |
| | ⑪ 공무원 1인당 급여 | 총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2) | 70,486,538 | 70,447,796 |

VII. 예비비 지출

< 예비비사용 세부 명세서 >

- 일반예비비(801-01)

(단위 : 천원)

| 부서명 | 사업명 | 지출결정액 | 지출액 | 지출잔액 | 처리일자 | | 사유 |
|--------|-----------------|-----------|-----------|--------|------------|------------|--------------------------------|
| | | | | | 지출결정일자 | 지출일자 | |
| | 7건 | 2,155,626 | 2,132,350 | 23,275 | | | |
| 정책기획관 | 도정 정책분석 | 200,000 | 183,422 | 16,578 | 2019-05-17 | 2019-06-07 | 전국경제투어 충북 방문행사 추진 |
| 자치행정과 | 선거지원 | 334,346 | 334,346 | 0 | 2019-12-20 | 2020-01-24 | 도의회의원 재선거 관리경비 부담 |
| 회계과 | 청사시설 유지관리 | 1,500,000 | 1,500,000 | 0 | 2019-12-26 | 2019-12-17 | 외부 임차사무실 확보 임차료 |
| 일자리정책과 | 일자리창출운영 | 40,000 | 35,535 | 4,465 | 2019-03-13 | 2019-03-13 | 제2회 대한민국 지방 정부 일자리 정책 박람회 참가 |
| 바이오산업과 | 뷰티산업육성 기반구축 | 22,380 | 22,263 | 117 | 2019-09-24 | 2019-10-21 | 화장품임상연구지원 센터 태풍 피해복구 |
| 기후대기과 | 대기오염측정소 이전 설치사업 | 20,900 | 18,810 | 2,090 | 2019-10-19 | 2019-12-30 | 대기오염측정소 설치 기준 개정에 따라 신속한 이전 필요 |
| 소방행정과 | 소방보건복지 향상 | 38,000 | 37,975 | 25 | 2019-06-28 | 2019-07-04 | 순직공무원 장례비용 지원 |

- 재난·재해 목적예비비(801-02)

(단위 : 천원)

| 부서명 | 사업명 | 지출결정액 | 지출액 | 지출잔액 | 처리일자 | | 사유 |
|---------|------------------------|-----------|-----------|------|------------|------------|----------------------------------|
| | | | | | 지출결정일자 | 지출일자 | |
| | 12건 | 3,456,030 | 3,455,549 | 481 | | | |
| 자연재난과 | 제13호 태풍 링링재해복구비(재난지원금) | 940,525 | 940,525 | 0 | 2019-10-08 | 2019-10-11 | 제13호 태풍 링링 피해복구 재난지원금 예비비 지출 |
| 유기농산과 | 이상저온피해 복구비 지원 | 278,955 | 278,955 | 0 | 2019-06-28 | 2019-07-04 | 4월 이상저온으로 인한 농작물 피해 재난지원금 지원 |
| | 5-6월 서리 및 우박피해 복구비 지원 | 126,780 | 126,780 | 0 | 2019-07-26 | 2019-08-07 | 5-6월 서리 및 우박으로 인한 농작물피해 재난지원금 지원 |
| | 제17호 태풍(타파) 피해 복구비 | 82,170 | 82,170 | 0 | 2019-11-07 | 2019-11-13 | 제17호 태풍 타파 피해복구 재난지원금 집행 |
| 동물방역과 | 구제역 및 AI 예방약품 구입 지원 | 580,000 | 580,000 | 0 | 2019-01-23 | 2019-01-29 | 가축질병 방역대책비 예비비 지출 |
| | 가금 농가 CCTV 등 방역 인프라 지원 | 64,800 | 64,800 | 0 | 2019-10-14 | 2019-10-17 | 아프리카돼지열병 확산방지 양돈농가 울타리 설치지원 |
| | 거점소독 및 통제초소 설치 운영비 지원 | 210,000 | 210,000 | 0 | 2019-10-02 | 2019-10-11 | 아프리카돼지열병 긴급 차단방역 |
| | 방역물품 구입 | 170,000 | 169,519 | 481 | 2019-10-02 | 2019-12-24 | 아프리카돼지열병 긴급 차단방역 |
| | 소규모 농가 돼지 긴급도태 지원 | 90,000 | 90,000 | 0 | 2019-10-10 | 2019-10-22 | 아프리카돼지열병 확산 방지 소규모농가 돼지 긴급 도태지원 |
| | 양돈농가 울타리 긴급설치(보완) | 730,080 | 730,080 | 0 | 2019-10-31 | 2019-11-04 | 아프리카돼지열병 확산방지 양돈농가 울타리 긴급설치 지원 |
| 환경정책과 | 야생동물 피해 방지단 지원 | 152,000 | 152,000 | 0 | 2019-10-23 | 2019-10-23 | 아프리카돼지열병 확산방지 멧돼지 상설 포획단 운영 |
| 동물위생시험소 | 가축방역지원 | 30,000 | 30,000 | 0 | 2019-10-02 | 2019-10-24 | 아프리카돼지열병 긴급 차단방역 |

- 예비비는 재해발생 등 예측할 수 없는 지출원인이 발생하였을 경우에 한하여 지출토록 규정하고 있고 행정안전부의 「예산편성 운영기준」에 예비비 지출제한은 그 성격이나 제도설치의 취지 측면에서 내재적 제약과 실정법상 제약으로 구분하고 있어 예비비에 대한 지출한계를 명시하고 있음

< 연도별 예비비 예산액 현황 >

(단위 : 백만원)

| 연 도 별 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------|--------|--------|--------|---------|---------|
| 예 비 비 | 35,061 | 39,528 | 57,709 | 143,828 | 162,668 |

- 2019년도 예비비 예산액은 1,626억원으로
 - 청사시설 유지관리 사업 등 19건 56억원을 지출 결정하여
 - 지출액 55억원(94.1%)
 - 집행잔액 2,375만원이 발생되었고 이월액은 없음
- 태풍피해 응급복구, 아프리카 돼지열병차단 긴급방역비, 이상저온피해 복구비 지원 등 재난·재해 목적예비비는 예측할 수 없었던 부득이한 비용이 대부분이라고 판단되나,
 - 일반예비비 일부 사업의 경우 당초 예산편성 시 충분히 예측이 가능하였음에도 예산을 편성하지 않아 예비비를 사용하고 있는 사례가 지속적으로 발생하고 있는 것으로 판단되는바, 사업별 예비비 지출이 적정한지에 대한 심사가 필요함

VIII. 성과보고서

< 성과예산 달성현황 >

(단위 : 백만원, 개)

| 성 과 목 표 | | | | | | 결 산 액 | | |
|------------|--------|-----|-------|-------|------|-----------|------------|----------|
| 전 략 목표수 | 정책사업목표 | | 성과달성도 | | | 결 산 액 | 전년도 결산액 | 비교 증감 |
| | 개수 | 지표수 | 초과달성 | 달성 | 미달성 | | | |
| 28 | 137 | 322 | 39 | 257 | 26 | 5,250,276 | 4,353,903 | 896,373 |
| | | | 12.1% | 79.8% | 8.1% | | | |

- 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정운용) 제1항에 따라 지방자치단체의 장은 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 하며, 제2항에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성토록 규정하고 있음
 - 「지방회계법」 제15조(결산서의 구성) 및 제16조 제4항에 따라 성과보고서는 성과목표와 실적을 대비하여 작성하고, 사업원가와 성과를 연계하도록 명시하고 있음
- 충청북도 2019회계연도 결산서 성과보고서에 의하면 2019년 정책사업 목표수는 137개이며, 이에 따른 세부지표수는 322개 사업으로 개별 지표에 따른 성과달성도를 보면 초과달성 39건으로 전체사업의 12.1%, 달성 257건 79.8%, 미달성 26건으로 전체의 8.1%에 해당
- 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있음
- 그럼에도 불구하고 26개 지표는 성과목표치를 달성하지 못한 것으로 나타났고, 성과목표를 달성한 경우에도 목표설정이 다소 미흡한 사례도 있어 향후 면밀한 원인분석을 통하여 미달성 지표가 발생되지 않도록 대책을 강구해야 할 것임.

IX. 성인지 결산

- 「지방회계법」 제18조에 따라 예산의 편성과 집행 과정에서 여성과 남성에게 미치는 효과를 고려하여 차별 없이 예산의 혜택을 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하기 위해 성인지 결산서를 작성하고 있음

< 성인지 결산 현황 >

(단위: 백만원)

| 회 계 별 | | 사업개수 | 세출예산현액 | 지출액 | 집행률 |
|----------------|--------|------|---------|---------|--------|
| 합 계 | | 115 | 721,569 | 718,734 | 99.6% |
| 양성평등정책 추진사업 | 소 계 | 12 | 15,820 | 15,817 | 99.9% |
| | 일반회계 | 11 | 15,769 | 15,766 | 99.9% |
| | 기타특별회계 | 0 | 0 | 0 | 0.0% |
| | 기금 | 1 | 50 | 50 | 100.0% |
| 성별영향분석 평가사업 | 소 계 | 41 | 63,692 | 63,252 | 99.3% |
| | 일반회계 | 40 | 63,212 | 62,791 | 99.3% |
| | 기타특별회계 | 1 | 480 | 460 | 96.0% |
| | 기금 | 0 | 0 | 0 | 0.0% |
| 자치단체 특화사업 | 소 계 | 62 | 642,057 | 639,665 | 99.6% |
| | 일반회계 | 57 | 624,825 | 624,590 | 99.9% |
| | 기타특별회계 | 4 | 16,966 | 14,809 | 87.2% |
| | 기금 | 1 | 265 | 265 | 100.0% |

- 성인지예산은 총 115개 사업에 7,215억원이 편성되었으며, 7,187억원이 지출되어 99.6%의 집행률을 보이고 있음

- 양성평등정책 추진사업 12개 사업에 158억원(99.9%), 성별영향분석평가사업 41개 사업에 632억원(99.3%), 자치단체특화사업 62개 사업에 6,396억원(99.6%)백만원을 집행하여 대체로 높은 집행률을 보임
- 성인지예산 결산결과 성평등한 사회참여를 위한 사회적 지원 강화 및 능력개발사업, 여성과 취약계층의 권익보호를 위한 건강보호 및 복지 서비스사업, 여성친화환경 구축을 위한 편의시설 확충사업을 중점적으로 편성하여 운영된 것으로 나타나고 있음