



'22. 9. 23.(금) 10:00

예결특위 회의실

검 토 보 고 서

2021회계연도 충청북도 결산 승인

2021회계연도 충청북도 세출예산 예비비 지출 승인

예산결산특별위원회
전 문 위 원

목 차

I. 결산개요	.....
II. 2021회계연도 결산	.....
1. 세입·세출 결산 총괄	.....
가. 세입결산	.....
나. 세출결산	.....
2. 일반회계 결산	.....
가. 세입결산	.....
나. 세출결산	.....
다. 예산 이용·이체·전용	.....
라. 계 속 비	.....
마. 이월 사업비	.....
바. 집행잔액	.....
사. 기타 검토내용	.....
아. 채무부담행위(없음)	.....
3. 특별회계 결산	.....
III. 기금 결산	.....
IV. 채권·채무 결산	.....
V. 재산·물품 결산	.....
VI. 결산검사 결과 요약	.....
VII. 주요 재정사항 요약	.....
VIII. 예비비 지출	.....
IX. 성과보고서	.....
X. 성인지결산	.....

1. 안 건 명

- 2021회계연도 충청북도 결산 승인의 건
- 2021회계연도 충청북도 세출예산 예비비 지출 승인의 건

2. 제 출 자 : 충청북도지사

3. 제 출 일 : 2022. 9. 7.

4. 제안사유

- 『지방회계법』 제14조 내지 제19조 및 같은 법 시행령 제10조 내지 제17조 등 규정에 따라 충청북도지사가 제출한 2021회계연도 충청북도 결산서에 대하여
- 『지방자치법』 제150조 제1항 및 같은 법 시행령 제82조와 『지방공기업법』 제35조 제3항에 따라 충청북도의회의 승인을 받고자 함
- 또한, 2021회계연도 세출예산 중 예비비의 지출에 대하여 『지방자치법』 제144조 제2항에 따라 충청북도의회의 지출 승인을 받고자 함

5. 결산 총괄 현황

- | | |
|--------------|----------------------------|
| ○ 예산(현액) 총규모 | 6조 9,841억 원 (전년대비 7.7% 증가) |
| - 일반회계 | 6조 3,189억 원 (전년대비 7.4% 증가) |
| - 특별회계 | 6,652억 원 (전년대비 11.6% 증가) |

○ 결 산 액

- 세입 결산액 7조 3,544억 원 (전년대비 10.4% 증가)
- 세출 결산액 6조 6,498억 원 (전년대비 8.0% 증가)
- 결산상 잉여금 7,046억 원 (전년대비 39.3% 증가)

6. 결산내용

○ 세입·세출의 결산(일반회계 및 기타특별회계)

- 세입·세출 결산 총괄, 결산상 잉여금(순세계잉여금)
- 세입결산, 세출결산, 세입·세출외 현금
- 성인지 결산

○ 기금결산

- 조성 총괄
- 조성·운용명세서
- 수입·지출 결산 등

○ 재무제표(도의 설치·운영 회계별 및 통합 후 내부거래 제거 '순계' 산출)

- 재정상태(자산, 부채, 순자산)
- 재정운영(비용, 수익, 재정운영결과) 등

○ 성과보고서(성과계획의 적정성 및 성과실적의 신뢰성 확인 등)

- 작성 개요
- 성과계획 수립 및 성과지표 달성 현황 등

○ 결산서의 첨부서류 및 금고의 결산

- 세입세출외 현금
- 공유재산·물품의 결산
- 보조금 결산, 성인지 결산 등

II 2021회계연도 결산

1. 세입·세출 결산 총괄

- 충청북도 회계는 지방재정법 등 관련법령에 따라 일반회계(1개), 기타특별회계(7개), 기금(14개)으로 구분되어 운영되고 있음

(단위 : 백만 원)

구 분	예산현액 (A)	결 산		현년도 채 무 상 환 (D)	결산상 잉여금				
		세입(B)	세출(C)		소 계 (E)=(B-C-D)	이 월 사업비	보조금 반납액	순세계 잉여금	
합 계	6,984,172	7,354,452	6,649,840	0	704,612	175,211 (23,421)	7,143	522,258	
일반회계	6,318,951	6,686,596	5,999,408	0	687,188	167,153 (23,421)	7,040	512,995	
특별회계	665,221	667,856	650,432	0	17,424	8,058	103	9,263	
기 타 특 별 회 계	소 계	665,221	667,856	650,432	0	17,424	8,058	103	9,263
	소 방 특별회계	268,192	268,652	254,555	0	14,097	8,058	103	5,936
	의료급여 기 금	311,435	311,465	311,363	0	102	0	0	102
	농 어 촌 개발기금	9,845	9,838	9,376	0	462	0	0	462
	학교용지 부 담 금	32,104	34,089	31,783	0	2,306	0	0	2,306
	광 역 교통시설	11,907	12,073	11,784	0	289	0	0	289
	충청북도 균형발전	30,136	30,136	29,985	0	151	0	0	151
지역자원 시 설 세	1,602	1,603	1,586	0	17	0	0	17	

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

- 2021회계연도 세입·세출결산 총규모는 예산현액 6조 9,841억 원 (일반회계 6조 3,189억 원, 특별회계 6,652억 원)으로, 전년도 6조 4,818억 원 (일반회계 5조 8,857억 원, 특별회계 5,961억 원)보다 5,023억 원(7.7%)이 증가되었음
 - 일반회계는 전년대비 4,332억 원, 7.4% 증가
 - 기타특별회계는 전년대비 691억 원, 11.6% 증가

- 결산 결과 총세입은 7조 3,544억 원이고 총세출은 6조 6,498억 원이며, 총세입에서 총세출을 차감한 결산상 잉여금은 7,046억 원, 순세계 잉여금*은 5,222억 원임
 - * 순세계잉여금 = 잉여금 - (이월 사업비 + 보조금 반납액)
 - 일반회계는 세입 6조 6,865억 원, 세출 5조 9,994억 원으로 잉여금은 6,871억 원이고 순세계잉여금은 5,129억 원임
 - 기타특별회계는 세입 6,678억 원, 세출 6,504억 원으로 잉여금은 174억 원이고 순세계잉여금은 92억 원임

- 결산상 잉여금은 7,046억 원으로 예산현액 대비 10.1%이며, 전년도 5,057억 원보다 1,989억 원(39.3%)이 증가됨
 - 순세계잉여금은 결산상 잉여금에서 명시이월액 1,239억 원(자금없는 명시이월액 47억 원), 사고이월액 492억 원(자금없는 사고이월액 186억 원), 계속비이월액 20억 원, 보조금 실제 반납금 53억 원과 교부차액 18억 원을 공제한 5,222억 원으로 예산현액 대비 7.5%임

가. 세입결산

(단위 : 백만 원)

구 분	예 산 현 액	징 수 결정액	수 납 액			불 납 결손액	미수납액	
			수납총액	환급액	실제수납액			
합 계	6,984,172	7,387,687	7,398,961	44,508	7,354,452	2,809	30,426	
일 반 회 계	소 계	6,318,951	6,712,199	6,731,103	44,507	6,686,596	2,809	22,794
	지방세 수입	1,373,152	1,784,102	1,799,442	38,497	1,760,946	2,630	20,526
	보 통 세	1,164,724	1,545,159	1,545,953	4,709	1,541,244	158	3,757
	목 적 세	204,428	249,813	244,485	1,195	243,290	19	6,504
	지난년도수입	4,000	△10,870	9,004	32,593	△23,588	2,453	10,265
	세외수입	119,601	151,483	149,688	651	149,036	179	2,268
	경상적세외	18,501	21,334	21,228	34	21,193	-	141
	임시적세외	100,997	129,720	128,086	617	127,469	179	2,072
	지방행정제재 · 부과금	103	429	374	-	374	-	55
	지방교부세	805,948	808,629	808,629	-	808,629	-	-
	보 조 금	3,368,800	3,315,296	3,320,655	5,359	3,315,296	-	-
	국고보조금등	3,368,800	3,315,296	3,320,637	5,341	3,315,296	-	-
	시도비보조금등	-	-	18	18	-	-	-
	보전수입등 및 내부거래	651,450	652,689	652,689	-	652,689	-	-
	보전수입등	449,215	450,454	450,454	-	450,454	-	-
	내부거래	202,235	202,235	202,235	-	202,235	-	-

구 분	예 산 현 액	징 수 결정액	수 납 액			불 납 결손액	미수납액	
			수납총액	환급액	실제수납액			
기 타 특 별 회 계	소 계	665,221	675,488	667,858	1	667,856	-	7,632
	세외수입	23,137	33,391	25,761	1	25,759	-	7,632
	경상적세외	710	860	860	-	860	-	-
	임시적세외	19,304	24,279	19,814	1	19,812	-	4,467
	지방행정제재 · 부과금	3,123	8,252	5,087	-	5,087	-	3,165
	지방교부세	50,578	50,578	50,578	-	50,578	-	-
	국고보조금등	253,734	253,734	253,734	-	253,734	-	-
	보전수입등 및내부거래	337,772	337,785	337,785	-	337,785	-	-
	보전수입등	70,072	70,085	70,085	-	70,085	-	-
	내부거래	267,700	267,700	267,700	-	267,700	-	-

- 2021회계연도 세입결산의 예산현액은 6조 9,841억 원이며, 징수결정액은 7조 3,876억 원으로 예산현액 대비 105.8%임
- 실제수납액은 7조 3,544억 원으로 징수결정액 대비 99.6%(일반회계 99.6%, 특별회계 98.9%)이며 예산현액 대비 105.3%(일반회계 105.8%, 특별회계 100.4%)임
- 아울러, 환급액은 445억 원으로 수납총액 대비 0.6%임
- 불납결손액은 일반회계에서 28억 원 전액 발생되었으며, 지방세 수입 중 지난년도 수입에서 전체 87.3%인 24억 원의 불납결손액이 발생됨
- 미수납액은 304억 원으로 징수결정액 대비 0.4%(일반회계 0.3%, 특별회계 0.1%)임

나. 세출결산

- 2021회계연도 세출결산의 예산현액은 6조 9,841억 원이며, 이중 지출액은 6조 6,498억 원으로 예산현액 대비 95.2%(일반회계 94.9%, 특별회계 97.8%)임

(단위 : 백만 원)

회 계 별	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	6,984,172	6,649,840	198,632 (23,421)	5,324	130,376
소 계	6,318,951	5,999,408	190,574 (23,421)	5,221	123,748
일반회계					
일반공공행정	577,227	563,442	3,663	2,819	7,303
공공질서및안전	648,534	604,425	43,252	94	763
교육	275,591	275,573	-	-	18
문화및관광	236,256	215,239	17,170 (6,319)	62	3,785
환경	430,316	399,870	7,680 (6,111)	121	22,645
사회복지	2,258,407	2,246,241	2,713	376	9,077
보건	140,458	139,329	960	25	144
농림해양수산	686,296	668,593	13,049 (4,798)	426	4,228
산업·중소기업및에너지	245,895	222,382	19,819 (1,500)	27	3,667
교통및물류	352,247	265,359	70,661 (3,693)	1,089	15,138
국토및지역개발	219,899	207,428	11,607 (1,000)	52	812
예비비	46,118	-	-	-	46,118
기타	201,707	191,527	-	130	10,050
특별회계					
소 계	665,221	650,432	8,058	103	6,628
공공질서및안전	75,513	66,163	8,058	103	1,189
환경	1,547	1,531	-	-	16
사회복지	343,539	343,146	-	-	393
농림해양수산	9,844	9,376	-	-	468
산업·중소기업및에너지	55	55	-	-	-
교통및물류	11,907	11,784	-	-	123
국토및지역개발	30,136	29,984	-	-	152
기타	192,680	188,393	-	-	4,287

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

2. 일반회계 결산

가. 세입결산

□ 재원별 수납

(단위 : 백만 원)

재원별	구분	예산현액	징수결정액	수납액			불납결손액	미수납액
				수납총액	환급액	실제수납액		
합계		6,318,951	6,712,199	6,731,103	44,507	6,686,596	2,809	22,794
지방세수입		1,373,152	1,784,102	1,799,442	38,497	1,760,946	2,630	20,526
세외수입		119,601	151,483	149,688	651	149,036	179	2,268
지방교부세		805,948	808,629	808,629	-	808,629	-	-
보조금		3,368,800	3,315,296	3,320,655	5,359	3,315,296	-	-
보전수입등 및내부거래		651,450	652,689	652,689	-	652,689	-	-

- 2021회계연도 일반회계 세입결산의 예산현액은 6조 3,189억 원이고, 징수결정액은 6조 7,121억 원으로 예산현액 대비 106.2%임
- 실제수납액은 6조 6,865억 원으로 징수결정액 대비 실수납률은 99.6%임

< 징수결정액 대비 실수납률 >

(단위 : %)

구분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
수납률	99.3	99.4	99.4	99.6	99.6

< 예산현액 대비 초과수납액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
초과수납액	120,486	76,591	79,330	178,184	367,645

- 예산현액 대비 초과수납액은 3,676억 원(지방세 수입 3,878억 원, 세외수입 294억 원, 지방교부세 27억 원, 보조금 △535억 원, 보전수입 등 내부거래 12억 원)으로 전년대비 1,894억 원(106.3%)이 증가되었음

※ 2020년 초과수납액(1,782억 원) 세부내역
 - 지방세 수입 1,631억 원, 세외수입 164억 원, 지방교부세 26억 원, 보조금 △17억 원, 보전수입 등 내부거래 △22억 원

- 초과수납된 주요재원은 지방세 수입과 세외수입이며, 특히 지방세 수입은 전년대비 2,247억 원(137.8%)이 증가되었음. 또한 전년도와 유사하게 지방세 수입, 세외수입, 지방교부세, 보전수입 등 내부거래는 세입 예산현액 대비 초과수납되고 있는 반면, 보조금은 세입 예산현액 대비 수납액이 적음
- 세입이 지속적으로 예산현액 대비 초과수납되고 있는 것은 재정운영에 대한 신뢰성을 저하시킬 우려가 있으므로 재정정책의 효율성 및 정확성 확보를 위해서는 예산 편성시 보다 정확한 세수 추계가 필요함

< 연도별 환급액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
반 환 액	21,776	17,585	23,416	33,149	44,507
징수결정액 대비 반환율	0.5%	0.4%	0.5%	0.5%	0.7%

- 세입결산 환급액은 445억 원으로 전년대비 34.3%인 114억 원이 증가 되었으며, 징수결정액 6조 7,122억 원 대비 반환율은 0.7%임
- 세입결산의 환급액 재원별순으로는 지방세 수입 385억 원(86.5%), 보조금 54억 원(12.0%), 세외수입 6억 원(1.5%) 순임

< 환급액 발생 사유별 현황(2020~2021회계연도) >

(단위 : 백만 원)

구 분	환급액	사 유 별						
		행정기관 착 오	납 세 자 권리구제	납세자 착 오	차 량, 미등기	국세경정	법령개정	기 타
2021년	44,507	43	22,723	10,425	865	4,346	0	6,105
	100%	0.1%	51.1%	23.4%	1.9%	9.8%	0.0%	13.7%
2020년	33,149	89	4,866	14,417	871	1	1,542	11,363
	100%	0.3%	14.7%	43.5%	2.6%	0.0%	4.7%	34.3%

- 세입결산 환급액이 발생된 주요사유를 살펴보면 납세자 권리구제 227억 원(51.1%), 납세자 착오에 의한 이중납부가 104억 원(23.4%), 기타 61억 원(13.7%)순임
- 기타 사유로 발생된 세입금 환급액이 전년도 113억 원 대비 53.7%인 61억 원으로 크게 감소된 것은 국고보조금 반납액의 감소에 의한 것으로 판단됨
- 전년대비 환급액이 크게 증가한 납세자 권리구제(366.9% 증가), 국세경정 (434,500% 증가) 등 사유에 대해서는 자세한 설명이 필요함

□ 미수납액 현황

(단위 : 백만 원)

구 분	예산현액	징수결정액	실 수 납 액	결 손 액	미수납액
합 계	6,318,951	6,712,199	6,686,596	2,809	22,794
지 방 세	1,373,152	1,784,102	1,760,946	2,630	20,527
취 득 세	543,041	792,635	788,849	157	3,629
등록면허세	48,160	55,537	55,409	1	127
지방소비세	573,523	696,986	696,986	-	-
지역자원시설세	46,712	50,413	49,399	3	1,011
지방교육세	157,716	199,401	193,891	16	5,494
지난년도수입	4,000	△10,870	△23,588	2,453	10,265
세외수입	119,601	151,483	149,037	179	2,267
경상적수입	18,501	21,334	21,193	-	141
임시적수입	100,997	129,720	127,469	179	2,072
지방행정재재 부과금	103	429	374		55
지방교부세	805,948	808,629	808,629	-	-
보 조 금	3,368,800	3,315,296	3,315,295	-	-
보전수입등내부거래	651,450	652,689	652,689	-	-

- 일반회계 미수납액은 227억 9,400만 원으로 세입 예산현액 대비 0.4%, 징수결정액 대비 0.3%로 전년도 227억 4,800만 원보다 4,600만 원 (0.2%)이 증가되었음
- 미수납된 주요 재원은 지방세로 총 미수납액은 205억 원임. 지방세의 미수납액을 전년도와 비교해 보면,

- 취득세는 36억 원으로 전년도 29억 원보다 7억 원 증가
- 등록면허세는 1억 원으로 전년도와 거의 유사
- 지역자원시설세는 10억 원으로 전년도와 거의 유사
- 지방교육세는 55억 원으로 전년도 57억 원보다 2억 원 감소
- 지난년도수입은 103억 원으로 지난해 101억 원보다 2억 원 증가됨

○ 전년대비 24.1%인 7억 원이 증가된 취득세 미수납액에 대해서는 자세한 설명이 필요함

< 연도별 미수납액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
미수납액	25,631	22,908	28,325	22,748	22,794
징수결정액 대비 미수납률	0.6%	0.5%	0.5%	0.4%	0.3%

○ 징수결정액 대비 미수납률은 최근 5년 기간 중 가장 낮은 0.3%로 미수납률은 계속적으로 감소되고 있는 추세이며, 징수결정 대비 수납 실적이 지속적으로 개선되고 있는 것으로 판단됨

< 미수납액 발생 사유별 현황(2020~2021회계연도) >

(단위 : 백만 원)

구분	미수납액	사 유 별										
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 또는 부도	채무자 회생법에 의한 한유예	격리 또는 입원	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타	납기 미도래
2021년	22,794	3,951	311	7,623	1,558	244	2	212	15	6,936	1,568	374
	100%	17.3%	1.4%	33.4%	6.8%	1.1%	0.0%	0.9%	0.1%	30.4%	6.9%	1.6%
2020년	22,748	3,442	536	9,317	2,292	305	2	254	16	5,622	962	-
	100%	15.1%	2.4%	41.0%	10.1%	1.3%	0.0%	1.1%	0.1%	24.7%	4.2%	-

- 미수납액이 발생된 주요 사유로는 납세 태만(33.4%), 자금 압박(30.4%), 무재산(17.3%) 순임
- 자금 압박은 전년대비 13억 원(23.4%)이 증가된 반면, 납세 태만은 전년대비 17억 원(18.2%), 폐업 또는 부도는 전년대비 7억 원(32.0%), 행방 불명은 전년대비 2억 원(42.0%)이 각각 감소되었음
- 자주 재원 확보 및 공평 과세 실현을 위해서는 성실 납세 분위기를 조성하고 과세 자료를 철저히 분석하고 관리하는 것은 물론 적극적인 징수체계 마련이 필요함
- 특히, 고액 고질 체납자 특별 관리, 신용카드 매출 채권 압류, 체납자 소유 재산 압류 및 공매처분, 장기 미해결 체납 법인에 대한 관할법원 압류 공탁금 발급·징수 등 적극적인 체납관리를 통하여 미수납액을 최소화해야 할 것임

□ 결손처분액

< 결손처분 현황(2017~2021회계연도) >

(단위: 백만 원, %)

구 분	징수결정액 ①	수납액 ②	수납률(%) (②/①)	불납결손액 ③	미수납액 ④=①-②-③	징수결정액대비 불납결손액 비율(%) (③/①)
2021년	6,712,199	6,686,596	99.6%	2,809	22,794	0.04%
2020년	6,089,230	6,063,904	99.6%	2,578	22,748	0.04%
2019년	5,037,850	5,006,567	99.4%	2,958	28,325	0.06%
2018년	4,300,166	4,274,054	99.4%	3,203	22,908	0.07%
2017년	4,223,841	4,194,195	99.3%	4,015	25,631	0.10%

- 『지방세징수법』 제106조 및 같은 법 시행령 제94조 규정에 따라 체납 처분 중지, 체납자의 행방불명 또는 무재산 판명 등 사유가 있는 경우에는 결손처분 할 수 있으며, 지방세징수권 소멸시효 완성 시에도 결손 처분 할 수 있음
- 2021회계연도 불납결손액은 28억 원으로 징수결정액 6조 7,122억 원 대비 0.04%임(전년대비 1.0% 증가)
- 최근 5년간 징수결정액에 대한 수납액 비율인 수납률은 지속적으로 증가 또는 유지되고 있고,
- 최근 5년간의 징수결정액 대비 불납결손액의 비율도 지속적으로 감소 또는 유지되고 있는 추세로 볼 때, 보다 더 적극적인 은닉재산 발굴, 체납자 납부 독려 등의 징수 대책 마련과 노력이 있었다고 판단됨

< 결손처분액 발생 사유별 현황 >

(단위 : 백만 원)

회계구분	결손처분액	사유별						
		배분액부족	체납처분중지	시효소멸	행방불명	무재산	평가액부족	기타
합계	2,809	754	6	289	16	1,192	546	6
일반회계	2,809	754	6	289	16	1,192	546	6
특별회계	0	0	0	0	0	0	0	0
소방특별회계	0	0	0	0	0	0	0	0

- 결손처분액 발생의 주요 사유는 무재산(12억 원), 배분액 부족(8억 원), 평가액 부족(5억 원), 시효소멸(3억 원) 등임

- 『지방세징수법』 제106조 및 같은법 시행령 제94조 규정에 따라 결손처분을 한 후에 압류할 수 있는 다른 재산을 발견하였을 때에는 지체 없이 체납처분을 하도록 명시되어 있음
- 이에 징수 결정 후 수납하지 못하여 체납자의 행방불명 또는 무재산판명 등의 사유로 결손처분할 때에는 납세의무자의 도덕적 해이가 발생되지 않도록 고액 및 상습체납자의 전수 실태조사·현장방문, 은닉재산 적극 발굴·추적 등을 지속적으로 추진하면서 엄격하고 공정한 기준에 따라 결손처분을 해야 할 것임
- 또한 최근 경기 침체, 경영 악화 등을 빌미로 경제적 여력이 있음에도 세금을 납부하지 않는 납세 태만에 대해서는 적극적인 징수 대책이 필요하며, 향후 세금 납부 능력과 무관하게 고질적인 체납자가 늘어날 우려가 있기에 강력한 행정처분과 타시도 체납 발굴 선진사례 벤치마킹을 통해 징수 방안 마련 등 적극적인 체납관리가 필요하다고 판단됨

나. 세출결산

□ 분야별 세출결산

(단위 : 백만 원)

분 야 별	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금반납금	집행잔액
합 계	6,318,951	5,999,408	190,574	5,221	123,748
일 반 공 공 행 정	577,227	563,442	3,663	2,819	7,303
공공질서및안전	648,534	604,425	43,252	94	763
교 육	275,591	275,573	-	-	18
문 화 및 관 광	236,255	215,238	17,170	62	3,785
환 경	430,317	399,870	7,680	121	22,646
사 회 복 지	2,258,408	2,246,241	2,713	377	9,077
보 건	140,458	139,329	960	25	144
농 립 해 양 수 산	686,296	668,594	13,049	426	4,227
산 업 · 중 소 기 업 및 에 너 지	245,894	222,382	19,819	27	3,666
교 통 및 물 류	352,247	265,359	70,661	1,088	15,139
국 토 및 지 역 개 발	219,899	207,428	11,607	52	812
예 비 비	46,118	-	-	-	46,118
기 타	201,707	191,527	-	130	10,050

- 2021회계연도 일반회계 세출결산 규모는 예산현액 6조 3,189억 원으로 5조 9,994억 원(94.9%)이 지출되고 1,906억 원(3.0%)이 다음연도로 이월되었으며 보조금 52억 원(0.1%)이 반납되어 1,237억 원(2.0%)의 집행잔액이 발생되었음

○ 지출액은 5조 9,994억 원으로 전년도 5조 6,195억 원보다 3,799억 원 (6.8%)이 증가되었음

○ 분야별 세출결산 지출액을 보면

- 일반공공행정 분야는 예산현액 5,772억 원의 97.6%인 5,634억 원
- 공공질서 및 안전 분야는 예산현액 6,485억 원의 93.2%인 6,044억 원
- 교육 분야는 예산현액 2,756억 원의 99.9%인 2,756억 원
- 문화 및 관광 분야는 예산현액 2,363억 원의 91.1%인 2,152억 원
- 환경 분야는 예산현액 4,303억 원의 92.9%인 3,999억 원
- 사회복지 분야는 예산현액 2조 2,584억 원의 99.5%인 2조 2,462억 원
- 보건 분야는 예산현액 1,405억 원의 99.2%인 1,393억 원
- 농림해양수산 분야는 예산현액 6,863억 원의 97.4%인 6,686억 원
- 산업·중소기업 및 에너지 분야는 예산현액 2,459억 원의 90.4%인 2,224억 원
- 교통 및 물류 분야는 예산현액 3,522억 원의 75.3%인 2,654억 원
- 국토 및 지역개발 분야는 예산현액 2,199억 원의 94.3%인 2,074억 원임

○ 세출예산 13개 분야 중 일반공공행정, 공공질서 및 안전 등 12개 분야는 예산현액 대비 집행률이 90%이상이나, 교통 및 물류 1개 분야는 예산현액 대비 집행률이 90%미만임

○ 특히 교통 및 물류 분야는 전년도(67.0%)에 이어 세출예산 13개 분야 중에서 가장 낮은 예산현액 대비 집행률(75.3%)이며, 예산현액 대비 다음연도이월액 비율이 20.1%로 집행률이 매년 저조한 주요 사유와 다음연도 이월액이 많이 발생한 사유 및 향후 대책에 대해 자세한 설명이 필요함

다. 예산 이용·이체·전용

< 예산의 이용, 전용, 이체현황(2019~2021회계연도) >

(단위 : 백만 원)

구 분	이 용		전 용		이 체	
	건수	금 액	건수	금 액	건수	금 액
2021년	0	0	2	15	95	35,704
2020년	0	0	11	445	74	101,561
2019년	0	0	19	6,115	11	1,763

□ 예산 이용 : '없음'

□ 예산 이체

- 예산 이체는 『지방재정법』 제47조의2 규정에 따라 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제·개정 또는 폐지로 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때에 그 예산을 상호 이체할 수 있는 제도임
- 2021회계연도의 예산 이체는 총 95건, 357억 원으로 전년도 총 74건, 1,015억 원 대비 건수는 21건(전년도 이체건수의 28.4%)이 증가된 반면, 이체금액은 658억 원(전년도 이체금액의 64.8%)이 감소되었음
- 이는 충청북도 행정기구 설치 조례 개정에 따라 2021년 1월 1일과 같은 해 5월 20일의 조직 개편으로 이체 사유가 발생되어 그 예산이 상호 이체된 것으로 적정하게 운영되었다고 판단됨

< 예산 이체 현황 >

(단위 : 백만 원)

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
총 95건		35,707	35,707		
정보통신과	201-01 사무관리비	4		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
신성장동력과	201-01 사무관리비		4		
정보통신과	202-01 국내여비	9		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
신성장동력과	202-01 국내여비		9		
정보통신과	201-01 사무관리비	8		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
신성장동력과	201-01 사무관리비		8		
정보통신과	201-01 사무관리비	250		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
신성장동력과	201-01 사무관리비		250		
정보통신과	201-02 공공운영비	12		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
신성장동력과	201-02 공공운영비		12		
정보통신과	207-02 전산개발비	750		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
신성장동력과	207-02 전산개발비		750		
정보통신과	308-11 공기관등에대한경상적 위탁사업비	110		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
신성장동력과	308-11 공기관등에대한경상적 위탁사업비		110		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
보건정책과	101-02 기타직보수	22		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	101-02 기타직보수		22		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	1,806		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		1,806		
보건정책과	201-01 사무관리비	4		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		4		
보건정책과	201-01 사무관리비	8		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		8		
보건정책과	301-12 기타보상금	27		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	301-12 기타보상금		27		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	128		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		128		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	2		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		2		
보건정책과	307-01 의료및구료비	14		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-01 의료및구료비		14		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
보건정책과	201-01 사무관리비	9		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		9		
보건정책과	201-01 사무관리비	6		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		6		
보건정책과	202-01 국내여비	2		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	202-01 국내여비		2		
보건정책과	307-02 민간경상사업보조	86		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-02 민간경상사업보조		86		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	112		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		112		
보건정책과	307-05 민간위탁금	600		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-05 민간위탁금		600		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	28		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		28		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	11		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		11		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
보건정책과	403-01 자치단체자본보조	13		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	403-01 자치단체자본보조		13		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	3		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		3		
보건정책과	201-01 사무관리비	7		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		7		
보건정책과	202-01 국내여비	6		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	202-01 국내여비		6		
보건정책과	403-01 자치단체자본보조	1,600		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	403-01 자치단체자본보조		1,600		
보건정책과	206-01 재료비	100		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	206-01 재료비		100		
보건정책과	307-02 민간경상사업보조	45		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-02 민간경상사업보조		45		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	318		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		318		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
보건정책과	307-02 민간경상사업보조	140		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-02 민간경상사업보조		140		
보건정책과	307-02 민간경상사업보조	14		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-02 민간경상사업보조		14		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	67		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		67		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	86		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		86		
보건정책과	202-01 국내여비	1		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	202-01 국내여비		1		
보건정책과	307-02 민간경상사업보조	14		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-02 민간경상사업보조		14		
보건정책과	307-01 의료및구료비	36		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-01 의료및구료비		36		
보건정책과	101-04 기간제근로자등보수	36		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	101-04 기간제근로자등보수		36		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
보건정책과	201-01 사무관리비	4		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		4		
보건정책과	202-01 국내여비	1		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	202-01 국내여비		1		
보건정책과	303-01 포상금	4		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	303-01 포상금		4		
보건정책과	307-01 의료및구료비	30		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	307-01 의료및구료비		30		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	855		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		855		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	302		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		302		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	14,949		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		14,949		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	187		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		187		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	2		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		2		
보건정책과	201-01 사무관리비	60		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		60		
보건정책과	308-01 자치단체경상보조	38		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	308-01 자치단체경상보조		38		
보건정책과	101-02 기타직보수	13		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	101-02 기타직보수		13		
보건정책과	101-03 무기계약근로자보수	52		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	101-03 무기계약근로자보수		52		
보건정책과	101-03 무기계약근로자보수	42		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	101-03 무기계약근로자보수		42		
보건정책과	201-01 사무관리비	8		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	201-01 사무관리비		8		
보건정책과	202-01 국내여비	17		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
감염병관리과	202-01 국내여비		17		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
신성장동력과	201-01 사무관리비	20		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	201-01 사무관리비		20		
신성장동력과	308-11 공기관등에대한경상적 위탁사업비	80		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	308-11 공기관등에대한경상적 위탁사업비		80		
신성장동력과	201-01 사무관리비	3		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	201-01 사무관리비		3		
신성장동력과	202-01 국내여비	5		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	202-01 국내여비		5		
신성장동력과	401-01 시설비	8,000		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	401-01 시설비		8,000		
신성장동력과	201-01 사무관리비	5		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	201-01 사무관리비		5		
신성장동력과	202-01 국내여비	11		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	202-01 국내여비		11		
신성장동력과	203-01 기관운영업무추진비	1		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	203-01 기관운영업무추진비		1		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
신성장동력과	203-04 부서운영업무추진비	2		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
기획조정과	203-04 부서운영업무추진비		2		
체육진흥과	201-01 사무관리비	1,744		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
U대회추진과	201-01 사무관리비		1,744		
체육진흥과	201-02 공공운영비	145		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
U대회추진과	201-02 공공운영비		145		
체육진흥과	202-01 국내여비	9		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
U대회추진과	202-01 국내여비		9		
체육진흥과	202-03 국외업무여비	20		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
U대회추진과	202-03 국외업무여비		20		
체육진흥과	405-01 자산및물품취득비	82		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
U대회추진과	405-01 자산및물품취득비		82		
여성가족정책관	403-01 자치단체자본보조	1,015		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
복지정책과	403-01 자치단체자본보조		1,015		
여성가족정책관	308-01 자치단체경상보조금	910		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
복지정책과	308-01 자치단체경상보조금		910		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
여성가족정책관	308-01 자치단체경상보조금	62		'21. 1. 8.	'21 1. 1. 조직 개편
복지정책과	308-01 자치단체경상보조금		62		
체육진흥과	201-01 사무관리비	20		'21. 1. 8.	(사고이월예산) 조직 개편
U대회추진과	201-01 사무관리비		20		
자치행정과	201-01 사무관리비	95		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-01 사무관리비		95		
자치행정과	201-02 공공운영비	13		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-02 공공운영비		13		
자치행정과	201-03 행사운영비	5		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-03 행사운영비		5		
자치행정과	203-03 시책추진업무추진비	6		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	203-03 시책추진업무추진비		6		
자치행정과	201-01 사무관리비	2		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-01 사무관리비		2		
자치행정과	201-02 공공운영비	10		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-02 공공운영비		10		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
자치행정과	405-01 자산및물품취득비	223		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	405-01 자산및물품취득비		223		
자치행정과	201-01 사무관리비	31		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-01 사무관리비		31		
자치행정과	201-01 사무관리비	16		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-01 사무관리비		16		
자치행정과	201-01 사무관리비	24		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-01 사무관리비		24		
자치행정과	202-01 국내여비	4		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	202-01 국내여비		4		
자치행정과	201-01 사무관리비	14		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰정책과	201-01 사무관리비		14		
자치행정과	203-03 시책추진업무추진비	3		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰정책과	203-03 시책추진업무추진비		3		
자치행정과	201-01 사무관리비	6		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰정책과	201-01 사무관리비		6		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
자치행정과	201-01 사무관리비	3		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-01 사무관리비		3		
자치행정과	201-01 사무관리비	5		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	201-01 사무관리비		5		
자치행정과	201-01 사무관리비	7		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰정책과	201-01 사무관리비		7		
자치행정과	202-01 국내여비	16		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	202-01 국내여비		16		
자치행정과	203-01 기관운영업무추진비	12		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	203-01 기관운영업무추진비		12		
자치행정과	203-04 부서운영업무추진비	4		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	203-04 부서운영업무추진비		4		
자치행정과	405-01 자산및물품취득비	2		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰행정과	405-01 자산및물품취득비		2		
자치행정과	202-01 국내여비	14		'21. 5. 21.	'21 5. 20. 조직 개편
자치경찰정책과	202-01 국내여비		14		

□ 예산 전용

- 『지방재정법』 제47조 규정에 따라 세출예산은 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용할 수 없으나, 같은 법 제49조 규정에 따라 정책사업 내의 예산액 범위 안에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용할 수 있음
- 이는 의회의 사전 심의나 보고 없이 예산을 변경 사용하는 제도로, 예산 집행의 경직성을 완화하고, 탄력적인 재정 운용으로 예산을 효율적으로 집행할 수 있는 이점이 있으나,
- 예산의 집행잔액이 발생했을 때 새로운 사업을 계획하거나 업무내용을 변경·추가하여 예산이 당초 목적 외로 사용될 수 있으므로 예산의 전용은 원칙상 제한적으로 운용되어야 함
- 이에 예산 담당부서에서는 사업부서에서 예산 전용 요구시 추진 배경, 사유, 변동 내용 등에 대해 면밀한 심사 및 검토를 해야 할 것임

< 연도별 예산 전용현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
전용금액 (건 수)	542 (23건)	1,589 (30건)	6,115 (19건)	445 (11건)	15 (2건)

- 2021회계연도 일반회계 예산 전용은 2건, 1,500만 원으로 전년대비 건수는 9건(전년도 전용건수의 81.8%), 전용금액은 4억 3,000만 원(전년도 전용금액의 96.6%)이 각각 감소되었음. 이는 전년도보다 당초 세출예산의 목적대로 예산이 적정하게 집행되었다고 판단됨

< 예산 전용내역 >

(단위 : 백만 원)

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사유
		감액	증액		
합계	2건	15	15		
예산담당관	101-01 보수	14		'21. 12. 2.	복리후생비(12월분) 부족분
	204-02 직급보조비		14		
보건정책과	202-01 국내여비	1		'21. 12. 23.	유공기관 격려 차원 포상 규모 확대
	303-01 포상금		1		

라. 계속비

< 2021회계연도 계속비 사업현황 >

(단위 : 백만 원)

부서명	사업명	예산액	전년도 이월사업비	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	집행 잔액
합계	3건	15,881	589	16,470	14,462	2,008	-
도로관리 사업소	청사 신축	3,481	489	3,970	3,325	645	-
충북경제 자유구역청	청주에어로폴리스 2지구 조성사업	10,400	100	10,500	10,407	93	-
	청주에어로폴리스 3지구 조성사업	2,000	-	2,000	730	1,270	-

- 계속비는 『지방재정법』 제42조 규정에 따라 공사, 제조 등 그 완성에 수년을 요하는 사업에 한해 필요한 경비의 총액과 연도별 금액에 대하여 의회의 의결을 얻어 계속비로서 여러 해에 걸쳐 지출할 수 있는 제도임
- 2021회계연도 계속비 사업은 3개 사업으로 예산현액은 도로관리 사업소 청사 신축(40억 원), 청주에어로폴리스 2지구 조성사업(105억 원), 청주에어로폴리스 3지구 조성사업(20억 원) 등 총 165억 원임
- 계속비 사업 예산현액의 87.9%인 145억 원이 지출되고 예산현액의 12.1%인 20억 원은 다음연도로 이월되었음

< 연도별 계속비 예산현액 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
예산현액 (사업건수)	23,251 (4건)	51,883 (5건)	27,203 (3건)	10,741 (2건)	16,470 (3건)

- 2021회계연도 계속비 사업은 전년대비 건수는 1건, 예산현액은 58억 원이 각각 증가된 것으로, 이는 청주에어로폴리스 3지구 조성 사업이 계속비 사업으로 추가 편성되어 증가된 것임

마. 이월 사업비

(단위 : 백만 원)

합 계		명시이월		사고이월		계속비이월	
건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
195	190,574	121	121,112	71	67,455	3	2,007

- 예산의 이월은 『지방재정법』 제50조 및 같은 법 시행령 제58조 규정에 따라 회계연도 독립의 원칙의 예외 사항으로 당해연도에 사용하지 못한 세출예산을 다음연도로 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도로 이월사유, 기간 및 의회 사전승인 여부 등에 따라 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월로 구분하고 있음
- 명시이월은 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 지출을 마치지 못할 것으로 예상되는 사업에 한해 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방 의회의 의결을 얻어 다음 회계연도로 이월하여 예산을 사용할 수 있는 제도이며,
- 사고이월은 세출예산 중 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 회계연도 내에 지출하지 못한 경비 및 지출하지 아니한 부대 경비, 지출원인행위를 위하여 입찰공고를 한 경비 중 입찰공고 후 지출원인행위를 할 때까지 오랜 기간이 걸리는 경우로서 대통령령으로 정하는 경비, 공익·공공 사업의 시행에 필요한 일부 손실보상비로서 대통령령으로 정하는 경비 등을 다음 회계연도로 이월하여 사용할 수 있는 제도임
- 또한 계속비이월은 계속비의 회계연도별 필요경비 중에 해당 회계연도에 지출하지 못한 금액에 대해 그 계속비의 사업 완성 연도까지 차례로 이월하여 사용할 수 있는 제도임
- 2021회계연도에 사업을 완료하지 못하고 다음연도로 이월된 사업비 규모는 총 195건, 1,906억 원으로 예산현액의 2.7%이며 지난해 181건, 1,671억 원보다 14건, 235억 원(14.1%)이 증가되었음

- 예산의 이월은 예산을 융통성 있게 집행하기 위한 예외규정으로 제도의 취지에 맞게 예산을 확보하고 당해 회계연도 내에 집행 완료하여야 함. 또한 불가피한 사유 없이 연례·반복적으로 사용되고 있는 이월 사업들을 최소화하여 예산이 효율적으로 사용될 수 있도록 노력하여야 할 것임

< 연도별 명시이월액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
명시이월액 (사업건수)	102,895 (179건)	111,385 (214건)	101,675 (128건)	117,281 (111건)	121,112 (121건)

- 최근 3년간 명시이월액은 증가 추세로 2019회계연도 대비 2020회계연도 명시이월액은 156억 원(15.3%)이 증가되었으며, 2021회계연도 명시이월액은 1,211억 원으로 전년도 1,173억 원보다 38억 원(3.2%)이 증가되었음

※ 2021회계연도 명시이월사업 건수는 전년도 대비 10건 증가(111건→121건)

- 향후 다음연도 이월액이 최소화될 수 있도록 예산의 편성과 집행에 대해 각각의 사업별 로드맵 작성, 월별·분기별 사업 검토 및 평가는 물론 사업 계획 단계부터 마무리 단계까지 사업관리에 철저를 기해야 할 것임
- 명시이월 사업은 도정 학술용역, 지방하천정비사업, 지방도 확포장공사 등 총 121건, 1,211억 원으로 2021회계연도 이월사업비의 63.6%임

- 명시이월 사업의 주된 이월사유로는 준공시기 미도래, 사업기간 부족, 사전절차 이행 중, 보상협의 지연 등임
- 대부분의 명시이월된 공사, 용역 등 사업들은 사업기간이 1년 넘게 소요되어 부득이 하게 명시이월 할 수 밖에 없는 경우이나, 일부 사업들은 사업 추진을 위한 계획수립 시 각종 행정 절차나 관계기관 협의 절차를 이행한 이후에 예산을 반영하여야 했음에도 사전 절차 이행 없이 예산을 먼저 편성하여 당해연도에 예산을 집행하지 못해 다음 회계연도로 이월하여 예산을 사용하고 있어 이에 대한 개선 방안 및 대책 마련이 필요함

< 명시이월 사업 중 미집행(지출액이 "0원") 사업 현황 >

(단위 : 백만 원)

부 서	세 부 사 업	예산 현액	지출원인 행 위 액	지출액	명 시 이월액	이월사유
합 계	21개 사업	30,920	2,214	0	30,920	
정 책 기 획 관	지역발전투자협약시범 사업(자본)	1,300	-	-	1,300 (1,000)	국토교통부 국비 미교부
자 연 재 난 과	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(송강천)(행안부)	2,095	2,095	-	2,095	사업기간 부족
	충주 송강천 상습침수지역 재해예방사업	1,500	-	-	1,500	사업기간 부족
	음성 한천 상습침수지역 재해예방사업	1,000	-	-	1,000	사업기간 부족
	진천 성암천 상습침수지역 재해예방사업	1,000	-	-	1,000	사업기간 부족
	옥천 청산 의지소하천 정비	200	-	-	200	사업기간 부족
노인장애인과	충청북도노인종합복지관 개보수	500	-	-	500	사업기간 부족
	충청북도장애인종합복지관 기능보강	407	18	-	407	사업기간 부족

	장애인(곰두리)체육관 기능보강	825	24	-	825	사업기간 부족
보건정책과	보건소 코로나19 대응 한시인력 지원사업	800	-	-	800	사업기간 부족
기획조정과	다목적방사광가속기 부지매입	16,000	-	-	16,000	토지보상 지연
농업정책과	농업분야 외국인근로자 상담관리	120	-	-	120	사업기간 부족
도로과	영동 봉괴사면 긴급정비사업	1,900	-	-	1,900	사전절차 이행 중
교통정책과	택시운임·요금의 기준 및 요율 조정 연구용역	35	31	-	35	용역 미완료
	특별교통수단 광역이동지원체계 구축	500	-	-	500	사업기간 부족
	제4차 충청북도 교통안전기본계획 수립 용역	52	46	-	52	국토교통부 제9차 국가교통안전기본 계획 수립 지연
농업기술원	농업기술원 분원 설립 추진	456	-	-	456	사업기간 부족
도로관리 사업소	진천 석현도로 사면정비	30	-	-	30	사업기간 부족
도로관리사업소 충주지소	제천 후산리 낙석방지시설 설치사업	1,000	-	-	1,000	사업기간 부족
충북경제 자유구역청	오송 국제 K-뷰티스쿨 건립	1,100	-	-	1,100	사전절차 이행중
자치경찰 정책과	안전한 동네만들기 추진	100	-	-	100	사업기간 부족

※()은 자금없는 이월

- 특히 121건의 명시이월 사업 중 21건은 2021회계연도 중에 지출액이 전혀 없었으며, 16건은 지출원인행위도 되지 않았음. 이는 불가피한 사유 발생시 '회계연도 독립의 원칙'의 예외로서 승인해 주고 있는 명시이월 제도 취지에 반하다고 판단됨
- 이에 편성된 예산이 전혀 집행되지 못하고 전액 이월된 사업에 대해 미집행 사유, 이월 사유 등 자세한 검토가 필요함

< 연도별 사고이월액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
사고이월액 (사업건수)	15,556 (57건)	33,814 (83건)	21,129 (87건)	49,265 (68건)	67,455 (71건)

- 2019회계연도 대비 2020회계연도 사고이월액은 282억 원(133.6%)이 증가되었으며, 2021회계연도 사고이월액 또한 전년대비 182억 원(36.9%)이 증가되어 최근 3년간 사고이월액이 지속적으로 증가되고 있는 추세임
- 이에 최근 3년간 사고이월액이 지속적으로 증가되고 있는 사유에 대해 자세한 설명이 필요하다고 판단됨
- 사고이월 사업은 가족센터 건립, 도정 학술용역 등 총 71건, 675억 원으로 2021회계연도 이월사업비의 35.4%임
- 사고이월 사업의 주된 이월사유는 명시이월 사유와 유사하게 매년 연례적으로 반복되고 있는 준공시기 미도래, 사업 기간 부족, 토지보상 지연, 관계기관 협의 지연 등으로 사업별 사고이월 사유를 충분히 검토하여 사고이월이 반복되는 것을 방지하고 최소화할 수 있는 방안 마련이 필요함
- 또한 이월된 예산은 예산현액으로 관리되어 사업종료 시 집행잔액이 감액 처리되지 않아 다시 활용될 수 없으므로 이월 결정시 향후 집행 잔액이나 추진 일정 등을 면밀히 검토하여 그 규모를 최소화해야 할 것임

< 명시이월 후 사고이월된 사업현황 >

- 2020회계연도 명시이월 사업이 2021회계연도에 사고이월된 사업은 총 43건, 370억 원으로, 이는 2019회계연도 명시이월 사업이 2020 회계연도에 사고이월된 사업 50건, 371억 원보다 사업건수는 7건 감소, 사고이월액은 1억 원이 감소된 것임
- 예산의 효율적 운영을 위해 명시이월 후 사고이월되고 있는 사업 규모는 최소화 되어야 할 것이며, 공사, 제조 등 사업의 공정기간이 장기화 될 것으로 예측되는 사업은 최초 사업추진 및 예산 편성시 계속비 사업으로 편성되고 관리되어야 할 것임

(단위 : 백만 원)

부서명	세 부 사 업	2020년 예산액	2020년 명시이월	2021년 지출액	2021년 사고이월	비고
합 계	43건	115,688.6	68,166.7	30,830.1	37,049.4	
정 책 기 획 관	도정 학술용역	1,500.0	423.3	390.8	18	
자 연 재 난 과	무심천 수해상습지개선사업 (전환사업)	4,368.0	501.7	228.5	273.3	
	영동천 지방하천정비사업 (전환사업)	5,000.0	301.8	159.9	141.8	
	황암천 장암지구 지방하천정비사업 (전환사업)	3.5	1.4	0.6	0.8	
	보청천 보청지구 지방하천정비사업 (전환사업)	2,474.0	45.7	0	45.7	
	대전천 대전지구 지방하천정비사업 (전환사업)	1	1	0.7	0.3	
	가경천 가경지구 지방하천정비사업 (전환사업)	4,999.0	202.4	156.7	45.7	
	소여천 소여지구 지방하천정비사업 (전환사업)	50.0	30.9	0	30.9	

부서명	세 부 사 업	2020년 예산액	2020년 명시이월	2021년 지출액	2021년 사고이월	비고
	사이곡천 사이곡지구 지방하천정비사업 (전환사업)	2.0	2.0	0.6	1.4	
자 연 재 난 과	무심천 무심지구 지방하천정비사업 (전환사업)	2,357.5	187.6	22	165.6	
	한포천 한포지구 지방하천정비사업 (전환사업)	39.7	39.7	22.3	17.4	
	원박천 원박지구 지방하천정비사업 (전환사업)	20.0	14.9	0	14.9	
	거현천 거현지구 지방하천정비사업 (전환사업)	1.0	0.8	0.2	0.6	
	안남천 안남지구 지방하천정비사업 (전환사업)	1.0	0.7	0.2	0.4	
	하천기본계획수립	1,193.0	324.1	266.4	57.7	
	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(송강천)(국토부)	18,904.9	18,421.2	3,481.5	14,939.7	
	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(영덕천)(국토부)	2,846.7	2,747.5	1,399.7	1,347.8	
	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(한포천)(국토부)	1,977.7	1,831.8	1,792.1	39.6	
산 육 성 과	시스템반도체 첨단 PnT 기술혁신 플랫폼 구축	110.0	55.0	33.0	22.0	
문화예술 산 업 과	충청북도지(道誌) 편찬	398.2	355.9	212.5	137.3	
관 광 공 과	제7차 충북권 관광개발계획	253.0	119.7	0	113.1	
도 로 과	노은-북충주IC 국지도 건설	17.5	17.5	7.9	9.6	
	상촌-황간 국지도 건설	7,137.0	5,276.2	4,214.3	1,062.0	
	연금금성간 국지도 건설	4,200.0	2,782.9	947.5	1,835.3	

부서명	세 부 사 업	2020년 예산액	2020년 명시이월	2021년 지출액	2021년 사고이월	비고
	무심동로-오창IC 국지도 건설	300.0	300.0	0	300.0	
	대소-삼성 지방도 확포장공사	4,000.0	900.0	585.1	314.9	
	다락-태성 지방도 확포장공사	3,250.0	1,051.4	820.6	230.8	
	매화-동이 지방도 확포장공사	3,000.0	1,114.8	1,030.9	83.9	
	초정-증평 지방도 확포장공사	5,734	790	774.3	15.6	
	신촌-오산 지방도 확포장공사	498.0	73.3	0	73.3	
	충주 조동도로 개량공사	2,500.0	200.0	37.8	162.2	
	현암~지산 지방도 확포장공사	5.0	5.0	0	5	
	신돈-쌍정 지방도 확포장공사	300.0	220.0	20	200	
	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(영동 원당도로)	2,206.2	1,950.7	1,825.0	125.80	
	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(단양 연곡도로)	1,171.2	981.7	963.9	17.8	
기 후 대 기 과	소규모사업장 방지사설 설치 지원(직접)	7,182.0	1,593.8	1,176.00	346.3	
도로관리 사 업 소	위험도로 구조개선	1,793.5	952.9	948.7	4.2	
	청주 관정도로 사면 정비	297.8	291.1	119.3	91.2	
도로관리 사 업 소 충주지소	재해위험지역 재난대응 조기경보시스템	3,000.0	2,995.4	1,317.4	1,678.0	
도로관리 사 업 소 옥천지소	위험도로 구조개선	596.2	202.3	131.7	50.2	

부서명	세 부 사 업	2020년 예산액	2020년 명시이월	2021년 지출액	2021년 사고이월	비고
동물위생 시험소	방역차량 및 질병 검 사장비 등 지원 (가축질병 검사실 신축)	1,000.0	946.8	266.5	680.3	
청 남 대 관리사업소	청남대 임시정부 역사교육관 건립(전환사업)	5,000.0	4,999.1	1,489.2	3,422.5	
충북경제 자 유 구 역 청	청주에어로폴리스 1지구 조성사업	16,000.0	14,912.7	5,986.3	8,926.5	

바. 집행잔액

< 연도별 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
집행잔액	77,836	159,243	121,525	92,716	123,748

- 2019회계연도 대비 2020회계연도 집행잔액은 288억 원이 감소된 것에 반해, 2021회계연도 집행잔액은 전년대비 33.4%인 310억 원이 증가된 1,237억 원으로 많이 증가된 것으로 판단됨. 이에 전년대비 집행잔액이 크게 증가된 사유에 대해 자세한 설명이 필요함

< 원인별 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	집행잔액	원 인 별					
		보 조 금 정산잔액	예 산 절감액	계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
일반회계	123,748	4,925	7	21,146	191	51,362	46,117

- 집행잔액이 발생한 주요 원인은 지출잔액(41.5%), 예비비(37.3%), 계획 변경 등 집행사유 미발생(17.1%) 등임
- 집행잔액은 예산 집행과정에서 계획 변경, 낙찰 차액 등으로 부득이 하게 발생될 수 있으나 어려운 지방재정 여건을 감안할 때 추경예산을 통해 불필요한 예산을 전액 또는 일부 감액하여 주요현안 신규사업, 재해복구사업 등의 재원으로 활용하는 등 예산을 효율적으로 운영 하여야 할 것임
 - 정리추경에 예산을 전액 또는 일부 감액 편성 요구하면 다음연도 당초 예산을 확보하기 어려워 감액하지 않는 사례가 있을 수 있기에, 예산 부서에서는 추경 편성시 마다 전 부서의 집행현황을 면밀히 파악하여 예산을 불가피하게 집행하지 못하는 사업에 대해서는 예산을 감액하여 다른 사업의 재원으로 최대한 활용될 수 있도록 노력해야 할 것임
- 또한 당초 무리한 예산 확보나 과다 편성은 없었는지와 사업계획, 행정 절차 이행 등 사전 준비가 철저하게 이행되었는지 등 집행잔액 발생 원인을 명확하게 재검토하여 향후 집행잔액 발생이 최소화 될 수 있도록 사업부서에서는 예산 요구뿐만 아니라 집행과정에 대하여도 더욱 세심한 주의와 철저한 검토를 해야 할 것임

< 집행률 0% 사업현황 >

- 예산 전액이 미집행된 사업(불용률 100% 사업)은 전년도 43건, 집행 잔액 242억 원보다 14건, 집행잔액 234억 원이 증가된 57건, 집행잔액 476억 원임

- 예산 전액이 미집행된 주요 사유로는 2021년 코로나19 확산으로 행사, 국외출장, 교육 등이 취소된 것과 사업기간 부족, 준공기한 미도래 등이며, 일부 사업은 예산 편성 후 부패사태 미신고, 의원 상해 미발생 등 집행사유가 발생되지 않아 예산 전액이 집행되지 않은 것임
- 다만, 그 이외의 사유로 예산 전액이 집행되지 않은 백천 수해상습지 개선사업(자연재난과), 장애인거주시설 인권실태조사(노인장애인과), 농업 분야 외국인근로자 상담 관리(농업정책과), 충북문화관 숲속갤러리 및 증축(문화예술산업과), 시외버스 차량 현대화 지원(교통정책과), 농업 기술원 분원 설립 추진(농업기술원) 등 사업에 대해서는 예산 전액이 미집행된 사유에 대해 자세한 설명이 필요한 것으로 판단됨

(단위 : 백만 원)

부서명	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액
	불용사유					
합계	57건	78,271	0	30,626	64	47,581
정책기획관	의원 상해 등 보상	22	0	0	0	22
	집행사유 미발생					
정책기획관	지역발전투자협약시범사업(자본)	1,300	0	1,300	0	0
	국비 미교부					
예산담당관	신고보상금 운영	9	0	0	0	9
	집행사유 미발생					
예산담당관	예비비 운영	46,117	0	0	0	46,117
	집행사유 미발생					
안전정책과	민방위의 날 기념행사 지원	6	0	0	0	6
	코로나19 확산으로 행사 미추진					

부서명	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액
	불용사유					
안전정책과	지역민방위대장 권역별 교육	10	0	0	3	7
	코로나19 확산으로 행사 미추진					
자연재난과	추풍령천 계룡지구 수해상습지 개선사업(전환사업)	175	0	0	1	174
	사업준공으로 보험료 정산 등에 따른 집행잔액 및 보상액 잔액					
자연재난과	백천 수해상습지개선사업(전환사업)	140	0	0	0	140
	마을 CCTV가 사업에 저촉되어 재설치 보상을 추진하였으나 마을에서 CCTV 설치를 원하지 않아 미집행					
자연재난과	7.28~8.11. 호우재해 복구사업 (송강천)(행안부)	2,095	0	2,095	0	0
	준공기한 미도래 및 토지보상 지연					
자연재난과	충주 송강천 상습침수지역 재해 예방사업	1,500	0	1,500	0	0
	준공기한 미도래					
자연재난과	음성 한천 상습침수지역 재해 예방사업	1,000	0	1,000	0	0
	사업기간 부족					
자연재난과	진천 성암천 상습침수지역 재해 예방사업	1,000	0	1,000	0	0
	사업기간 부족					
자연재난과	옥천 청산 의지소하천 정비	200	0	200	0	0
	사업기간 부족					
총무과	도정업무추진 국외여비	80	0	0	0	80
	집행사유 미발생(코로나19관련)					
총무과	체육대회 참가 지원	38	0	0	0	38
	코로나19로 한마음체육대회 미개최					

부서명	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액
	불용사유					
총무과	노사협력 지원	15	0	0	0	15
	코로나19로 공무원채육대회 미개최					
자치행정과	지역공동체 실현을 위한 이통장 역량강화	5	0	0	0	5
	역량강화워크숍 미개최(코로나19관련)					
공동체협력과	소비자생활협동조합 활성화 지원	1	0	0	0	1
	설립인가 신청업체 부재					
복지정책과	자활다짐대회	14	0	0	0	14
	코로나 확산방지 집합행사 취소					
복지정책과	공공부문 아동학대예방교육	3	0	0	0	3
	코로나19로 인한 집합교육 미실시					
노인장애인과	충청북도노인종합복지관 개보수	500	0	500	0	0
	특별교부세 하반기 확정(21. 9.)에 따른 사업공기 부족으로 명시이월					
노인장애인과	장애인과 비장애인 참사랑 노래 자랑	4	0	0	0	4
	코로나19로 사업 취소					
노인장애인과	장애인거주시설 종사자 교육	9	0	0	0	9
	코로나19로 사업 취소					
노인장애인과	장애인거주시설 인권 및 자립 생활교육	11	0	0	0	11
	코로나19로 사업 취소					
노인장애인과	장애인거주시설 인권실태조사	17	0	0	0	17
	보건복지부 주체의 표본조사로 대체					
노인장애인과	코로나19 집단감염 대응 한시지원	61	0	0	0	61
	보건복지부 사업 취소에 따른 집행사유 미발생					

부서명	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액
	불용사유					
노인장애인과	장애인(곰두리)체육관 기능보강	825	0	825	0	0
	공사 설계(21. 11.) 등의 기간 소요로 절대공기 부족에 따른 명시이월 추진					
보건정책과	보건소 코로나19 대응 한시인력 지원사업	800	0	800	0	0
	복지부 사업비 긴급 교부(21.12.13.)로 간주예산 반영 후 명시이월					
감염병관리과	결핵순회지도 활동지원	1	0	0	0	1
	코로나19 확산으로 보건소 결핵 순회지도 미집행					
경제기업과	창조경제 역량강화	27	0	0	0	27
	충북경제인 한마음대회 미개최					
투자유치과	투자유치 포상금 지급	48	0	0	0	48
	코로나19로 인한 해외연수 실시 불가					
국제통상과	국제통상업무 추진 민간인 국외여비	5	0	0	0	5
	코로나19확산으로 민간인 해외출장 불가					
기획조정과	다목적 방사광가속기 부지 매입	16,000	0	16,000	0	0
	토지보상 및 분양계획 협의 등 선행 절차 미완료 - 2022. 4. 계약 및 예산집행 완료					
농업정책과	농업분야 외국인근로자 상담관리	120	0	120	0	0
	연계사업 추진지연에 따른 이월					
유기농산과	농약 안전 사용관리 교육 지원	10	0	0	0	10
	코로나19로인한 대면교육 추진 불가					
문화예술포산업과	충북민속예술경연대회	43	0	0	0	43
	코로나19로 사업 취소					

부서명	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액
	불용사유					
문화예술포 산업과	충북문화관 숲속갤러리 리모델링 및 증축	500	0	0	0	500
	종합적인 정비 계획 필요의견으로 단기적인 사업추진 중단 결정					
체육진흥과	어르신 체육활동 지원	45	0	0	23	22
	코로나19로 사업 취소					
관광항공과	새해맞이 희망축제	60	0	0	0	60
	코로나19로 미개최					
관광항공과	제7차 충북권 관광개발계획	120	0	113	0	7
	준공(집행)시기 미도래					
도로과	영동 붕괴사면 긴급정비사업	1,900	0	1,900	0	0
	'21년 하반기 예산 편성에 따른 집행시기 미도래					
교통정책과	시외버스 차량현대화 지원	92	0	0	30	62
	신차 도입 수요 부재로 사업수행 불가					
교통정책과	택시운임·요금의 기준 및 요율 조정 연구용역	35	0	35	0	0
	원가산정 도출을 위한 과업기간 연장에 따른 명시이월					
교통정책과	특별교통수단 광역이동지원체계 구축	500	0	500	0	0
	전산개발구축 사전절차 이행 필요에 따른 명시이월					
교통정책과	제4차 충청북도 교통안전기본계획 수립 용역	52	0	52	0	0
	국토부 기본계획 수립 지원에 따른 과업 중지로 명시이월					
환경정책과	자연보호회원 전국대회 참석	3	0	0	0	3
	코로나19로 사업 취소					

부서명	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액
	불용사유					
수자원관리과	충북 스마트 물산업 육성	24	0	0	0	24
	코로나19로 사업 취소					
수자원관리과	한강수계 주민지원사업	4	0	0	4	0
	코로나19로 국외여비 반납					
농업기술원	농업기술원 분원 설립 추진	456	0	456	0	0
	공공건축 심의(11월), 설계공모(12월) 등 법적절차 이행으로 명시이월					
농업기술원	귀농창업활성화지원(직접)	7	0	0	2	5
	코로나19로 사업 취소					
농업기술원	농업농촌사랑 체험행사	24	0	0	0	24
	코로나19로 사업 취소					
도로관리 사업소	진천 석현도로 사면 정비	30	0	30	0	0
	2회 추경 편성에 따른 실시설계 용역 추진 등 절대공기 부족					
도로관리 사업소	제천 후산리 낙석방지시설 설치 사업	1,000	0	1,000	0	0
	특별교부세(21.126) 결정 후 간주예산 편성(21.12.24.)으로 사업비 전액 이월					
산림환경 연구소	산불진화 체계 구축 운영(경상)	3	0	0	1	2
	산불 미발생으로 참여자 급식비 집행사유 미발생					
내수면산업 연구소	수산업경영인 대회 지원	5	0	0	0	5
	코로나19로 사업 취소					
충북경제 자유구역청	오송 국제 K-뷰티스쿨 건립	1,100	0	1,100	0	0
	설계 전 사전행정절차 이행					
자치경찰 정책과	안전한 동네만들기 추진	100	0	100	0	0
	회계연도 마감 직전 사업비(특별 교부세) 교부(21. 12. 24.)로 명시이월					

< 집행률 50%미만 사업현황 > * 집행률 0% 사업 제외

(단위 : 백만 원, %)

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	집행률
	부 진 사 유						
합 계	59건	23,638	3,135.8	3,732	1.5	16,768.7	13.3%
정책기획관	함께하는 충북 운동 추진	21	2	0	0	19	7%
	코로나 19 지속 확산으로 행사 취소						
정책기획관	제안제도 활성화	17	5	0	0	12	28.8%
	우수제안 저조로 집행사무 미발생						
예산담당관	예산성과금운영	20	4	0	0	16	20.5%
	집행사유 미발생						
예산담당관	탄력적 재정운영	234	62	0	0	172	26.4%
	집행사유 미발생						
법무혁신 담당관	기본경비	61	28	0	0	33	45.3%
	코로나19로 인한 출장 감소						
안전정책과	비상대비훈련	105	49	0	0	56	47%
	코로나19로 인한 훈련 축소						
사회재난과	국가재난대응 종합훈련(자체)	11	2	0	0	9	15%
	코로나19 확산으로 훈련 축소 (현장훈련 미실시)						
사회재난과	국가안전대진단 추진	24	8	0	0	16	31.7%
	코로나19 확산으로 현장점검 축소						
사회재난과	기본경비	64	24	0	0	40	37.9%
	코로나19로 인한 출장 감소						
자연재난과	자연재난대비 훈련 및 교육 실시	6	3	0	0	3	39.7%
	코로나19로 대면교육 및 훈련 축소						
자연재난과	지진안전 시설물 인증비	23	5	0	0	18	22.5%
	행안부 과오납으로 기반납 완료						

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	집행률
	부 진 사 유						
자연재난과	하천사용료징수교부금	850	395	0	0	455	46.4%
	전년대비 징수 수입금 감소						
총 무 과	21C 청풍아카데미 운영	15	5	0	0	10	36%
	코로나19로 당초계획 추진 불가능						
총 무 과	공무원 교육훈련	1,395	529	0	0	866	37.9%
	코로나19로 교육훈련 축소 운영 및 취소						
총 무 과	강사 및 심사수당	20	7	0	0	13	33.6%
	코로나 19로 인한 집행잔액 발생						
자치행정과	도-시군간 인사교류 활성화	102	43	0	0	59	42.4%
	예산인원 대비 실제인원 감소						
회 계 과	차량 임차지원	12	5	0	0	7	39.6%
	코로나 19로 인한 행사차량 수요 감소						
복지정책과	사회복지법인 지도·점검 및 교육 추진여비	4	2	0	0	2	49.4%
	코로나19 확산에 따른 점검 및 교육 축소 추진						
복지정책과	보훈분야 업무추진	20	7	0	0	13	35.9%
	코로나19로 행사 미추진						
복지정책과	아동복지시설종사자연수	23	9	0	0	14	40%
	코로나19로 인한 지역아동센터 종사자 연수 미실시						
노인장애인과	사회복지시설 평가심사수당 (노인)	25	1	0	0	24	5.9%
	코로나19 확산 방지를 위한 복지부 로 연기되어 집행잔액방침에 따라 일부 사업평가가 '22년도 발생						
투자유치과	외국인 투자유치 활동	358	97	0	0	261	27.2%
	코로나19 해외투자유치활동 제한						

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	집행률
	부 진 사 유						
일자리정책과	고용동향 실무협의회 운영	5	0.2	0	0	4.8	4%
	코로나 19 지속 확산으로 행사 축소						
일자리정책과	취업 희망 소상공인 직업 교육훈련 지원사업	700	280	0	0	420	40%
	신청 저조로 인한 집행잔액 발생						
국제통상과	국제통상업무 추진 국외업무여비	80	3	0	0	77	4.4%
	코로나19로 인한 국외 출장 불가						
국제통상과	국제통상업무 추진 외빈초청여비	50	5	0	0	45	9.4%
	코로나19로 인한 외빈 방문 대폭 감소						
국제통상과	자매결연지역 상호파견	64	12	0	0	52	18.4%
	코로나19로 교류공무원 미파견 (중국)에 따른 집행잔액 발생						
국제통상과	기본경비	68	26	0	0	42	9.4%
	코로나19로 인한 출장 감소						
농업정책과	수도권 귀농귀촌박람회 참가	8	4	0	0	4	49%
	코로나19로 인한 행사실비지원금 잔액 발생						
농업정책과	보전지출	78	32	0	0	46	41.6%
	국비 반납 해당시군 예산 미편성						
유기농산과	도청 직원 농촌일손돕기 급량비 지원	13	3	0	0	10	19.2%
	코로나19로 인한 소규모 일손 돕기 추진						
문 화 예 술 산 업 과	초평 책마을 조성사업	840	360	0	0	480	42.9%
	국비 미교부에 따른 미집행						
문 화 예 술 산 업 과	충청북도 생활문화 축제	30	2	0	0	28	5.7%
	코로나19로 인한 사업 축소						

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	집행률
	부 진 사 유						
체육진흥과	도민체전 개최 지원	250	4	0	0	246	1.6%
	중앙재난안전대책본부 「코로나 19에 따른 10월 대면개최 지역 축제 및 행사에 대해 취소 또는 연기 강력권고」 방침에 따라 최종취소 결정됨 (‘21.10.5)						
체육진흥과	생활체육 지원	2	1	0	0	1	29%
	코로나19로 인한 출장빈도 감소						
체육진흥과	생활체육 프로그램	20	6	0	0	14	29.8%
	코로나19로 인한 온라인 교육 실시						
체육진흥과	생활체육대회 개최 및 참가	178	88	0	0	90	49.4%
	코로나19로 인한 대회 미개최						
체육진흥과	해양레저 스포츠체험교실 운영	70	20	0	0	50	28.6%
	코로나 19로 인한 충주시 사업 포기						
관광항공과	중국인유학생 페스티벌(전환사업)	800	254	0	0	546	31.7%
	코로나19확산으로 행사 미추진						
균형발전과	장기미집행공원 지방채 이자 지원사업	163	66	0	0	97	40.6%
	국토부 당초 예산편성 계획 대비 이자지원 금액 감소에 따른 국비 미교부						
도 로 과	무심동로-오창IC 국지도 건설	14,135	425	3,732	0	9,978	3%
	발주전 총사업비 협의 지연으로 인한 공사착공 지연						
도 로 과	탑평-가흥 지방도 확포장공사	1,587	11	0	0	1,576	0.7%
	충주시 및 지역주민의 도 설계안 반대로 사업 잠정 중단						
혁 신 도 시 발 전 과	공공기관 이주직원 정착 지원	35	11	0	0	24	31.4%
	지원가능 기관 감소 및 규모축소						
환경정책과	금강유역 하천하구 정화사업	22	10	0	0	12	47.3%
	당초대비 부유쓰레기 발생 및 처리량 감소						

부서명	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	집행률
	부진사유						
기후대기과	배출업소기술자문 보상	8	3	0	0	5	38.2%
	코로나-19 상반기 추진 못함						
기후대기과	환경신문고 신고보상금	1	0.3	0	0	0.7	30%
	신고 1건 처리						
기후대기과	보전지출	488	30	0	0	458	6.1%
	일부 기초지자체 국고보조금 반납액 예산 미편성으로 금강청 반납분 미반납						
산림녹지과	산불진화체계 구축운영(경상) 자체	4	0.3	0	1.5	2.2	7.9%
	산불 발생건수 감소로 출장여비 집행사유 미발생						
산림녹지과	묘목 등 구입	14	3	0	0	11	18.5%
	코로나19 확산 방지를 위해 도민참여 식목일 행사를 청내 행사로 축소						
의회사무처	청소년의회교실운영	31	1	0	0	30	0.8%
	코로나19로 인한 행사 취소						
의회사무처	회의운영 제수당	9	3	0	0	6	33.2%
	각 상임위 자문위원 활용 실적 저조						
자치연수원	교수요원 자질향상	4	2	0	0	2	41.5%
	코로나19로 인한 축소 운영						
자치연수원	도민행복교육	158	65	0	0	93	41.1%
	코로나19로 인한 교육 변경·축소						
농업기술원	충북 청년농업리더 육성 교육	17	6	0	0	11	38.8%
	코로나19로 인한 행사 축소						
농업기술원	해외전문가초빙 선진농업기술 교육	19	9	0	0	10	48.7%
	코로나19로 인한 온라인 교육 으로 집행잔액 발생						

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	집행률
	부 진 사 유						
농업기술원	품목별 연구회 운영 및 농업인 교육	86	10	0	0	76	12.4%
	비대면 교육 전환에 따른 잔액 발생						
청남대관리 사 업 소	청남대 기획전 개최	60	29	0	0	31	48.9%
	코로나19로 인한 기획전 축소 운영						
북부출장소	북부권 발전포럼 운영	40	19	0	0	21	47.5%
	코로나19로 선진지 견학 등 미개최						
충북경제자유 구 역 청	충북경제자유구역청 홍보 업무 추진	91	40	0	0	51	44.5%
	코로나19 확산으로 공동홍보 비대면 확대에 따른 분담금 감소 ※'20년 75백만원 → '21년 35백만원						

- 예산현액 집행률이 50% 미만인 집행실적 부진 사업은 총 59건으로, 예산현액 236억 원에서 31억 원이 집행되고 37억 원이 다음연도로 이월되어 168억 원의 집행잔액이 발생되었음. 이는 예산현액 대비 집행액인 평균 집행률이 13.3%로 집행실적이 매우 저조함
- 예산 집행실적이 저조한 사업들의 부진사유는 대부분 2021년 코로나19 확산으로 당초 계획했던 행사, 국외출장, 교육, 사업 등이 취소 또는 축소되어 집행잔액이 많이 발생됨
- 다만, 그 이외의 사유로 예산 집행실적이 저조한 사업 중 제안제도 활성화 (정책기획관), 해양레저 스포츠체험교실 운영(체육진흥과), 무심동로~오창IC 국지도 건설(도로과), 탐평~가흥 지방도 확포장공사(도로과), 공공기관 이주 직원 정착 지원(혁신도시발전과) 등 사업에 대하여는 상세한 검토가 필요함

사. 기타 검토내용

□ 결산 자료 정확성 제고 및 개선(2020회계연도 결산 승인 검토 보고서에서 지적한 사항이나 개선되지 않은 사항)

- 2021회계연도 세출결산 주요사업 설명자료(상임위별)에는 사업개요, 전년 대비 예산집행현황, 사업성과 등 내용으로 구성되어 있음. 결산 심사시 해당사업에 대한 구체적인 주요 사업내용을 파악할 수 있도록 설명 자료에 '사업내용'도 표기되도록 개선이 필요함
- 또한 계획 대비 실적에 따른 종합진도를 정확하게 파악할 수 있도록 사업별 설명자료 서식 중 '사업추진실적'란 작성시 당해 사업의 예산안 산출근거에 의거 '계획' 및 '실적'을 계량화된 수치(m², km, 개, 건 등)로 구체적으로 작성해야 할 것임

□ 도비 보조금 사업 선정 및 교부 결정시 검토 철저

- 도비 보조금은 충청북도 내의 시군, 공공기관, 민간단체 등의 지역경제 발전, 숙원사업 및 시책 추진 등을 위해 재정상 지원하는 재원으로 보조 사업자는 당초 도비 보조금 목적에 맞게 최대한 집행하여야 함에도 당해 사업을 추진하지 못하고 도비 보조금 전액을 반환하는 것은 사전에 충분한 검토 및 관계기관 협의 절차 등이 부족한 것으로 판단됨
- 이에, 보조금 사업자 선정 및 교부 결정시 예산 편성 사전 이행절차인 지방재정영향평가, 중기지방재정계획 수립, 지방재정 투자심사, 공유 재산관리계획 의회 승인 등을 세밀하고 철저하게 확인해야 할 것임

- 또한, 사업의 시급성, 필요성, 타당성 그리고 연내 집행 가능성 등에 대하여서도 면밀한 검토를 통해 도비 보조금 사업의 예산 반납액이 최소화될 수 있도록 노력하여야 할 것임

□ 잉여금 발생 최소화

- 순세계잉여금은 결산상잉여금 중 법정잉여금, 이월금 및 보조금 반납금을 공제한 금액으로 지방채의 원리금 상환 및 다음 회계연도의 세입재원으로 활용할 수 있음

< 최근 5년간 일반회계 결산상잉여금 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분		2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
세 입 (A)		4,194,195	4,274,055	5,006,567	6,063,904	6,686,596
세 출 (B)		3,861,971	3,885,469	4,681,323	5,619,478	5,999,408
결 산 상 잉 여 금 (A - B)	소 계	332,224	388,586	325,244	444,426	687,188
	이 월 금	126,229	115,203	114,382	143,690	167,153
	보 조 금 반 납 금	1,107	2,120	842	6,390	7,040
	순 세 계 잉 여 금	204,888	271,263	210,020	294,346	512,995

- 2021회계연도 순세계잉여금은 전년도 2,943억 원보다 2,187억 원(74.3%)이 증가된 5,130억 원으로 최근 5년간 순세계잉여금 중 가장 많이 발생되었음

- 2021년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준에 따르면 잉여금 발생 최소화를 위해 불필요한 예비비 편성 최소화, 재정 지출 확대를 위한 적극적인 예산편성 및 집행을 통해 잉여금, 불용액 등의 발생이 최소화될 수 있도록 명시되어 있음
 - '20년 결산 대비 '21년 결산상 순세계잉여금 10% 감축을 목표로 설정 하도록 되어 있으나, '21년 결산상 순세계잉여금은 '20년 결산 순세계 잉여금 대비 감축되지 않고 오히려 74.3%가 증가됨. 행안부에서는 '19년 결산부터 예산 불용률과 예비비 규모가 큰 자치단체 등에 교부세 패널티를 적용하고 있기에 잉여금 과다 발생에 대한 대책 마련이 필요함
 - 결산상잉여금 현황(전체 규모, 이월액·초과세입·집행잔액 등 구성 현황)을 자치단체별로 상세 분석 후 공개되고 있음
- 이에 정확한 세입 추계를 바탕으로 당초예산 적극 편성, 추경 최소화를 통해 연말에 잉여금 발생이 최소화될 수 있도록 노력해야 함. 이를 위해서는 전년도 세수 오차 원인 분석, 피드백 등으로 세수추계 개선이 필요할 것으로 판단됨

□ 지방보조금 예산 낭비 및 부정수급 차단

- 자치단체별 민간보조금의 총한도액 범위 안에서 대상사업 및 지원금액을 자율적으로 편성·운영되고 있으나, 불필요한 관행적 보조사업에 대해서는 민간보조금의 일부·전액 삭감 검토 필요

- 보조금 예산의 편성 및 운영은 『지방재정법』 등 관련규정을 반드시 준수해야 함
 - 보조금심의위원회 설치 운영, 보조사업 이력 관리 및 사업내역 공시, 성과평가 및 일몰제 적용(3년), 보조금으로 취득한 재산 처분의 제한 등
- 보조금에 대한 부정수급 적발 강화 및 적발 시 규정에 따라 엄격한 벌칙을 부과하고 환수해야 할 것임

□ 행사·축제 효율화, 비효율적 예산편성 지양

- 신규 행사축제는 민간위원회를 구성하여 사전심사 및 투자심사 실시로 낭비성 행사축제 예산편성 방지
 - 모든 행사·축제에 대해 매년 성과 평가, 그 결과를 다음연도 예산 편성에 반영
- 예산 편성 단계부터, 연내 집행 가능성을 고려하여 가능한 범위 내에서 예산을 편성하여 이월사업 최소화
 - 연내 집행이 가능한지에 대한 판단 없이 일괄적으로 소요 전액을 예산에 편성하여 집행이 지연되면 다음연도로 이월되거나 불용되는 예산 비효율 방지
- 도로, 하천 등 건설은 가급적 노선별 완결 위주로 예산을 편성
 - 무분별하게 연도별·지역별로 분산 투자(사업 쪼개기)로 인한 비효율적인 예산 배분 방지

□ 지방세 체납징수 자구노력 강화

- 고액체납자 관리를 위한 체납징수 전담팀 구성 및 운영, 민간 전문가 활용 체납징수 방안 마련 등 체납관리 역량 강화와 지방세 고액체납자 명단 통합·상시 공개, 출국 금지, 관허사업 제한 등 강력한 행정제재의 내실 있는 운영이 필요함

아. 채무부담 행위 : '없음'

3. 특별회계 결산

가. 세입·세출결산 총괄

(단위 : 백만 원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	결산상 잉여금
합 계	665,221	667,856	650,432	17,424
기 타 특 별 회 계	665,221	667,856	650,432	17,424
소 방 특 별 회 계	268,192	268,652	254,555	14,097
의 료 급 여 기 금	311,435	311,465	311,363	102
농 어 촌 개 발 기 금	9,845	9,838	9,376	462
학 교 용 지 부 담 금	32,104	34,089	31,783	2,306
광 역 교 통 시 설	11,907	12,073	11,784	289
충 청 북 도 균 형 발 전	30,136	30,136	29,985	151
지 역 자 원 시 설 세	1,602	1,603	1,586	17

- 『지방회계법』 제14조 및 같은 법 시행령 제10조, 『지방자치법』 제150조 규정에 따라 회계연도마다 특별회계 결산서와 지방의회가 선임한 감사위원의 '감사의견서'를 첨부하여 제출하고 지방의회의 승인을 받도록 규정되어 있음
- 기타특별회계는 소방특별회계 등 7개가 설치되어 운용중이며 2021 회계연도 기준 세입결산액은 6,679억 원이고 세출결산액은 6,504억 원으로 결산상 잉여금은 전년도 613억 원보다 439억 원(71.6%)이 감소된 174억 원임
 - 세입결산액은 전년도 5,994억 원보다 685억 원(11.4%)이 증가됨
 - 세출결산액은 전년도 5,381억 원보다 1,123억 원(20.9%)이 증가됨

나. 세입결산

(단위 : 백만 원, %)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	징수율 (B/A)	불납결손액	미수납액
합 계	665,221	675,488	667,856	98.9%	-	7,632
소 방 특 별 회 계	268,192	268,802	268,652	99.9%	-	150
의료급여기금특별회계	311,435	311,495	311,465	100%	-	30
농어촌개발기금특별회계	9,845	9,838	9,838	100%	-	-
학교용지부담금특별회계	32,104	34,089	34,089	100%	-	-
광역교통시설특별회계	11,907	19,525	12,073	61.8%	-	7,452
충청북도균형발전특별회계	30,136	30,136	30,136	100%	-	-
지역자원시설세특별회계	1,602	1,603	1,603	100%	-	-

- 2021회계연도 특별회계 세입결산 총규모를 살펴보면 총예산현액은 6,652억 원이며, 징수결정액 6,755억 원에서 실제수납액 6,679억 원이 공제되어 76억 원의 미수납액이 발생되었음
- 2021회계연도 기준 특별회계의 세입 예산현액은 6,652억 원이며, 주요 세입 예산현액으로는 의료급여기금특별회계 3,114억 원(46.8%)과 소방특별회계 2,682억 원(40.3%)임
- 징수결정액 6,755억 원 대비 실제수납액은 6,679억 원으로 총수납률은 98.8%이며, 이는 2021회계연도에 징수결정된 세입이 대부분 수납된 것으로 판단되나,

총미수납액 76억 원의 97.4%인 74억 원의 미수납액이 광역교통시설 특별회계에서 발생되었는 바, 광역교통시설특별회계의 미수납액에 대해 자세한 설명이 필요함

< 세입결산 체납 사유별 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	미수납액	사 유 별										
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 또는 부도	채무자 회생법에 의한 유예	격리 또는 입원	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타	납기 미도래 (신설)
합 계	7,632	0	0	90	0	30	0	123	0	0	922	6,467
소 방 특 별 회 계	150	0	0	58	0	0	0	92	0	0	0	0
의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	30	0	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0
농어촌개발기금특별 회 계	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
학교용지부담금특별 회 계	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	7,452	0	0	32	0	0	0	31	0	0	922	6,467
충청북도균형발전 특 별 회 계	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
지역자원시설세 특 별 회 계	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

- 특별회계 세입결산 미수납액 중 당해연도에 수납되지 않아 다음연도로 이월된 체납액은 총 76억 원이며
- 주요 체납사유로는 납기 미도래(84.7%), 기타(12.1%), 소송 계류(1.6%), 납세 태만(1.2%), 채무자 회생법에 의한 유예(0.4%) 순임

다. 세출결산

(단위 : 백만 원, %)

구분	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)	다음연도 이월액 (C)	보조금 반납액 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
합계	665,221	650,432	97.8%	8,508	103	6,628
소방특별회계	268,192	254,555	94.9%	8,058	103	5,476
의료급여기금특별회계	311,435	311,363	100%	-	-	72
농어촌개발기금특별회계	9,845	9,377	95.2%	-	-	468
학교용지부담금특별회계	32,104	31,783	99.0%	-	-	321
광역교통시설특별회계	11,907	11,784	99.0%	-	-	123
충청북도균형발전특별회계	30,136	29,984	99.5%	-	-	152
지역자원시설세특별회계	1,602	1,586	99.0%	-	-	16

- 특별회계 세출결산 예산현액은 6,652억 원이며, 주요 세출예산현액으로는 의료급여기금특별회계 3,114억 원(46.8%)과 소방특별회계 2,682억 원(40.3%)임
- 세출결산 예산현액 6,652억 원에서 6,504억 원이 지출되어 집행률은 97.8%로 2021회계연도 특별회계 세출예산은 대체적으로 양호하게 집행된 것으로 판단되나,
- 특별회계 세출결산 사업 중 집행율 50% 미만인 사업이 소방특별회계의 4개 사업으로 집행율이 저조한 사유에 대해 자세한 설명이 필요함

< 집행률 50% 미만 부진사업 내역 >

(단위 : 백만 원, %)

구분	부서명	세부사업 부진사유	예산현액	집행액	이월액	보조금 반납금	집행 잔액	집행률
합계		4개 사업	254	101	0	0	153	39.8%
소방 특별회계	대응 총괄과	긴급구조종합훈련	23	1	0	0	22	3.0%
		코로나19 관련 훈련 자체훈련 지원						
소방 특별회계	예방 안전과	소방홍보행사운영	17	4	0	0	13	26.0%
		코로나19로 행사 축소						
소방 특별회계	119종합 상황실	기본경비(119종합상황실)	195	87	0	0	107	44.9%
		코로나19로 출장 소요 감소						
소방 특별회계	119특수 구조단	구조능력배양	19	9	0	0	11	45.5%
		코로나19로 훈련 자체						

Ⅲ 기금결산

1. 기금 운용현황

(단위 : 백만 원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
합 계(14종)	1,010,358	319,784	299,340	1,030,802
양성평등기금	6,782	92	110	6,764
통합재정안정화기금	5,955	1,143	890	6,208
남북교류협력기금	4,490	54	0	4,544
자활기금	2,111	27	112	2,026
사회복지기금	31,671	5,135	15,694	21,112
식품진흥기금	12,443	409	678	12,174
투자진흥기금	20,236	168	124	20,280
중소기업육성기금	61,059	40,029	44,284	56,804
체육진흥기금	2,772	36	0	2,808
재난관리기금	20,439	19,127	18,621	20,945
환경보전기금	39,107	3,348	2,675	39,780
농촌전문인력육성기금	6,378	124	97	6,405
청소년육성기금	1,493	21	20	1,494
지역개발기금	795,422	250,071	216,035	829,458

- 기금은 특정한 사업 추진의 융통성, 효과성, 효율성을 제고하기 위한 것으로 행정의 신축성을 높이고 특정사업의 지속적이고 안정적인 재원을 확보하기 위해서 예산과는 별도로 조성하여 운영하는 제도임
- 『지방자치법』 제142조, 『지방자치단체 기금관리기본법』 규정에 따라 지자체는 행정목적을 달성하기 위해서 특정한 자금을 운용하기 위한 기금을 설치할 수 있으며, 충청북도에서 관리하고 있는 각 기금의 여유자금의 효율적인 활용과 필요에 따라 공공목적 사업에 용자할 수 있도록 하기 위하여 기금이 설치되어 운용되고 있음
- 충청북도의 기금은 2021회계연도에 양성평등기금, 통합재정안정화 기금 등 총 14개 기금이 운용되었으며, 2020년도말 기금 조성액 1조 103억 원에서 2021회계연도 중에 3,198억 원이 조성되고 2,993억 원이 사용되어 2021년도말 기금 조성액은 2020년도말보다 205억 원(2.0%)이 증가된 1조 308억 원임
- 2021회계연도말 기금 조성액 중에서 지역개발기금(8,295억 원, 80.5%), 중소기업육성기금(568억 원, 5.5%), 환경보전기금(398억 원, 3.9%) 등 3개 기금이 전체 기금의 89.9%를 차지함
- 기금의 설립 목적과 운용기준에 부합하여 기금의 안정성, 수익성, 공공성 등을 고려하여 대체로 정확하고 효율적으로 운영되고 있음
- 다만, 자체수입만으로 기금의 고유사업을 추진하는데 한계가 있기에 사업성 기금의 고유목적 사업 명확화, 道 출연금 의존율 개선 등 기금 운용 성과를 증진할 수 있는 방안이 필요하다고 판단됨

2. 기금운용 명세

< 수입현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	이월액 (사고 등)	수 입									
		계	전입금	보조금	차입금	융자금 회 수 (이자포함)	예탁금 원 금 회 수	예치금 회 수	예수금	이자 수입	기타 수입
계	772	921,281	22,885	0	215,757	56,730	40,204	515,066	46,227	19,289	5,123
양성평 등 기 금	0	273	0	0	0	0	0	181	0	87	5
통합재 정 안정화 기 금	0	69,355	0	0	0	0	18,666	3,319	46,227	1,143	0
남북교 류 협 력 기 금	0	1,103	0	0	0	0	0	1,049	0	54	0
자 활 기 금	0	462	0	0	0	1	0	436	0	24	1
사 회 복 지 기 금	0	31,400	4,795	0	0	0	0	26,265	0	187	153
식 품 진 흥 기 금	0	1,552	0	0	0	102	200	943	0	158	149
투 자 진 흥 기 금	0	18,125	0	0	0	0	0	17,956	0	135	34
중 소 기 업 육 성 기 금	0	101,088	0	0	0	38,421	0	61,059	0	520	1,088
체 육 진 흥 기 금	0	107	0	0	0	0	0	70	0	37	0
재 난 관 리 기 금	772	38,793	18,090	0	0	0	0	19,667	0	210	826
환 경 보 전 기 금	0	10,167	0	0	0	0	0	6,819	0	495	2,853
농 촌 전 문 인 력 육 성 기 금	0	6,502	0	0	0	0	0	6,378	0	111	13
청 소 년 육 성 기 금	0	44	0	0	0	0	0	23	0	20	1
지 역 개 발 기 금	0	642,310	0	0	215,757	18,206	21,338	370,901	0	16,108	0

< 지출현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	지 출										다 연 도 이 월 액 (사 고 등)
	계	비용자성 사 업 비	융자성 사업비	인 력 운영비	기본 경비	예치금	예탁금	차입금 원리금 상 환	예수금 원리금 상 환	기타 지출	
계	921,922	40,184	82,235	0	0	513,881	108,500	176,032	1,090	0	131
양성 평 등 기 금	273	110	0	0	0	163	0	0	0	0	0
통합재 정 안정화 기 금	69,355	0	0	0	0	53,265	15,000	0	1,090	0	0
남북교 류 협 력 기 금	1,103	0	0	0	0	1,103	0	0	0	0	0
자 활 기 금	462	111	0	0	0	351	0	0	0	0	0
사 회 복 지 기 금	31,400	15,694	0	0	0	15,706	0	0	0	0	0
식 품 진 흥 기 금	1,552	528	150	0	0	874	0	0	0	0	0
투 자 진 흥 기 금	18,041	124	0	0	0	17,917	0	0	0	0	84
중 소 기 업 육 성 기 금	101,088	2,200	42,085	0	0	56,803	0	0	0	0	0
체 육 진 흥 기 금	107	0	0	0	0	107	0	0	0	0	0
재 난 관 리 기 금	39,518	18,621	0	0	0	20,897	0	0	0	0	47
환 경 보 전 기 금	10,167	2,676	0	0	0	3,991	3,500	0	0	0	0
농 촌 전 문 인 력 육 성 기 금	6,502	97	0	0	0	6,405	0	0	0	0	0
청 소 년 육 성 기 금	44	20	0	0	0	24	0	0	0	0	0
지 역 개 발 기 금	642,310	3	40,000	0	0	336,275	90,000	176,032	0	0	0

IV 채권·채무 결산

1. 채권현재액

(단위 : 백만 원)

회 계 별	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 현재액
합 계	188,763	157,293	131,916	214,140
일 반 회 계	29,216	8,095	12,138	25,173
특 별 회 계	39,526	18,727	18,103	40,150
소 방 특 별 회 계	5	0	0	5
농어촌개발기금특별회계	39,521	18,727	18,103	40,145
기 금	120,021	130,471	101,676	148,816

- 2021회계연도말 채권현재액은 지난해말 채권현재액 1,888억 원에서 당해연도에 1,573억 원이 발행되고 1,319억 원이 소멸되어 2,142억 원임. 이는 2020회계연도말 채권현재액보다 254억 원(13.5%)이 증가된 것임
 - 일반회계 채권현재액은 252억 원으로 전년도 292억 원보다 40억 원(13.7%) 감소
 - 특별회계 채권현재액은 402억 원으로 전년도 395억 원보다 7억 원(1.8%) 증가
 - 기금 채권현재액은 1,488억 원으로 전년도 1,200억 원보다 288억 원(24.0%) 증가
- 채권내역을 상세히 살펴보면 일반회계에서는 보증금 채권(사무실 임대, 전화선예치금 등), 융자금 채권(공무원학자 대여금, 주택융자 등) 등이

발생되었고, 특별회계에서는 보증금 채권(전화선예치금), 융자금 채권(농어촌진흥기금) 등이 발생되었음. 또한 기금에서는 융자금 채권(지역개발, 중소기업육성기금, 기타)이 발생되었음

2. 채무 현재액

(단위 : 백만 원)

구 분	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 현재액
합 계	757,716	215,757	164,125	809,348
기 금	757,716	215,757	164,125	809,348
지역개발기금	757,716	215,757	164,125	809,348

- 2021회계연도말 충청북도가 갚아야 할 채무는 지난해말 채무현재액 7,577억 원에서 당해연도에 2,157억 원이 발행되고 1,641억 원이 상환되어 당해연도말 채무현재액은 8,093억 원임. 이는 2020회계연도말 채무현재액보다 516억 원(6.8%)이 증가된 것임
- 2021회계연도에 발생한 채무를 살펴보면
 - 일반회계, 기타특별회계에서는 채무가 발생되지 않았으며,
 - 기금에서는
지역개발기금 운용을 위해 지역개발기금에서 2,157억 원의 지방채 증권이 발행되고 1,641억 원의 지방채 증권이 소멸되어 516억 원의 채무가 발생되었음

V 재산·물품 결산

1. 공유재산 증감 및 현재액

(단위 : 백만 원)

구 분	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현재액
		증	감	
합 계	8,683,272	186,846	23,818	8,846,300
행정재산	8,532,307	164,988	16,881	8,680,414
공용재산	1,184,210	38,028	15,479	1,206,759
공공용재산	7,217,357	125,560	1,402	7,341,515
기업용재산	130,176	1,400	0	131,576
보존용재산	564	0	0	564
일반재산	150,965	21,858	6,937	165,886

- 2021회계연도말 공유재산의 현재액은 8조 8,463억 원으로 전년도말 현재액 8조 6,832억 원보다 1,631억 원(1.9%)이 증가됨
 - 행정재산은 전년도말 현재액 8조 5,323억 원보다 1,481억 원(1.7%)이 증가된 8조 6,804억 원이며,
 - 일반재산은 전년도말 현재액 1,510억 원보다 149억 원(9.9%)이 증가된 1,659억 원임

- 공유재산 주요 증가사유는 도로, 하천 등 사회기반시설 증가와 부지 매입, 건물 신축, 공작물 설치 등으로 행정재산이 증가된 것으로 공유재산 관리는 적정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨

2. 종류별 현황

(단위 : 백만 원)

종 류 별	전년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현 재 액
		증	감	
합 계	8,683,272	186,846	23,818	8,846,300
토 지	1,352,442	120,748	17,838	1,455,352
건 물	497,578	17,618	1,286	513,910
입 목 죽	6,980	161	0	7,141
공 작 물	6,667,630	43,518	58	6,711,090
기계기구	1,424	0	0	1,424
선 박	2,596	0	0	2,596
항 공 기	6,884	0	0	6,884
무체재산	2,948	1	0	2,949
유가증권	138,176	3,200	1,000	140,376
용익물권	6,614	1,600	3,636	4,578

○ 2021회계연도 공유재산의 증감내역을 종류별로 살펴보면

- 토지는 전년도말 현재액 1조 3,524억 원에서 1,207억 원이 증가, 178억 원이 감소되어 최종 1,029억 원이 증가된 1조 4,553억 원
- 건물은 전년도말 현재액 4,976억 원에서 176억 원이 증가, 13억 원이 감소되어 최종 163억 원이 증가된 5,139억 원
- 공작물은 전년도말 현재액 6조 6,676억 원에서 435억 원이 증가, 0.6억 원이 감소되어 최종 435억 원이 증가된 6조 7,111억 원
- 유가증권은 전년도말 현재액 1,382억 원에서 32억 원이 증가, 10억 원이 감소되어 최종 22억 원이 증가된 1,404억 원
- 용익물권은 전년도말 현재액 66억 원에서 16억 원이 증가, 36억 원이 감소되어 최종 20억 원이 감소된 46억 원임

3. 물품증감 및 현재액

(단위 : 개, 백만 원)

구분	전년도말 보유	당해연도 증감실적								당해연도말 보유
		취득				처분				
		소계	구매	관리전환	기타	소계	매각	관리전환	기타	
수량	3,232	280	279	1	0	47	2	0	45	3,465
금액	99,419	5,328	5,326	2	0	1,273	116	0	1,157	103,474

- 2021회계연도말 물품수량 및 현재액은 3,465개, 1,034억 원으로 전년도말보다 물품수량은 233개(7.2%) 증가, 현재액은 40억 원(4.1%)이 증가되었음
 - 구매, 관리전환 등을 통해 공유재산 물품을 취득하여 280개, 53억 원이 증가되었고,
 - 매각, 기타 등을 통해 공유재산 물품을 처분하여 47개, 12억 원이 감소되었음
- 『공유재산 및 물품관리법』 제57조 규정에 따라 회계연도마다 소관 예산과 사무 또는 사업의 예정에 맞추어 물품의 취득사용 및 처분에 관한 수급관리계획을 세워야 하며, 같은 법 제58조 규정에 따라 주요 물품의 정수와 사용기준을 정하도록 명시되어 있음
 - 충청북도의 정수관리 대상 주요물품 59개 항목의 정수는 총 3,300개이나 2021회계연도말 실제 보유한 정수관리 주요물품은 3,465개로 정수 배정 대비 165개가 많음
 - 주요 물품 정수는 조직의 규모, 공무원 수, 시설 규모 등에 대한 충분한 검토를 통하여 배정해야 할 사항으로 물품 정수가 올바르게 책정되었는지, 정수가 배정된 물품의 구입을 우선하여 예산을 편성하고 있는지에 대해 검토가 필요함

품 명	단위	정수	전년도말 현 재	당해연도 물품 증감현황								당해연도말 보유현황
				취 득				처 분				
				구매	관리 전환	기타	소계	매각	관리 전환	기타	소계	
화재조사차	대	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
지휘차	대	4	4	1	0	0	1	0	0	0	0	5
제독차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
살수차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
저속전기자동차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
가드레일청소차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
제설차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
칼슘살포차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
조명차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
도로보수차	대	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
노면청소차	대	2	1	2	0	0	2	3	0	0	0	3
고소작업차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
분무기탑재차	대	8	8	0	0	0	0	0	0	1	1	7
견인트럭	대	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
쓰레기수거용트럭	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
유개트럭	대	15	15	0	0	0	0	0	0	1	1	14
탱크트럭	대	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	5
발전차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
무인비행기	대	38	25	12	0	0	12	0	0	0	0	37
무정전원장치	대	154	147	18	0	0	18	0	0	7	7	158
냉방기	대	362	360	25	0	0	25	0	0	5	5	380
항온항습기	대	69	69	1	0	0	1	0	0	2	2	68

품 명	단위	정수	전년도말 현 재	당해연도 물품 증감현황								당해연도말 보유현황
				취 득				처 분				
				구매	관리 전환	기타	소계	매각	관리 전환	기타	소계	
냉난방기	대	682	669	62	0	0	62	0	0	11	11	720
실험용세척기	대	19	19	2	0	0	2	0	0	0	0	21
미량원심분리기	대	31	31	2	0	0	2	0	0	3	3	30
건조캐비닛 또는 오븐	대	63	63	1	0	0	1	0	0	1	1	63
실체현미경	대	66	65	2	0	0	0	0	0	1	1	66
전자현미경	대	2	2	0	0	0	2	0	0	0	0	2
신호발생기	대	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
분광광도계	대	33	32	2	0	0	5	2	0	3	3	31
기체크로마토 그래프	대	33	32	1	0	0	0	0	0	2	2	31
액체크로마토 그래프	대	38	36	5	0	0	34	0	0	0	2	39
고압증기멸균기 또는 소독기	대	51	49	0	0	0	1	0	0	0	0	49
노트북컴퓨터	대	401	396	34	0	0	3	0	0	1	1	429
구내교환장비	대	41	39	1	0	0	0	0	0	0	0	40
비디오프로젝터	대	167	164	3	0	0	0	0	0	1	1	166
구내방송장치	대	33	32	0	0	0	0	0	0	1	1	31
비디오편집기	대	6	6	0	0	0	80	0	0	0	0	6
영상정보 디스플레이장치	대	49	49	0	0	0	1	0	0	0	0	49
디지털캠코더또는 비디오카메라	대	186	185	80	0	0	4	0	0	0	0	265
디지털비디오 레코더	대	18	18	0	1	0	1	0	0	0	0	19

VI 결산검사 결과 요약

- 충청북도 결산검사 위원(대표위원 박성원외 8명)은 『지방자치법 시행령』 제83조에 따라 충청북도의회로부터 위촉받아 2021회계연도 충청북도 결산에 대한 검사를 실시(2022. 4. 7. ~ 4. 18. / 12일간)하여 총 11건의 지적사항 및 개선요구 의견을 제시하였음

< 결산검사 지적사항 목록 >

연번	소관부서	주요내용
1	예산담당관	주민참여예산의 실효성 확보 방안 마련
2	예산담당관	성인지적 재정운용의 중장기적 목표 수립 및 구현
3	정책기획관, 예산담당관	부서별 성인지 예산목표제를 마련해 도정전반 성인지 강화 종합계획 수립
4	예산담당관	통합재정안정화기금 활용 미흡
5	예산담당관, 세정담당관, 회계과	순세계잉여금 축소 등 건전재정 운영
6	세정담당관	미수납 세외수입 징수대책 강구
7	예산담당관, 여성가족정책관	성인지 성과목표 달성 평가 시스템 구축 및 효과성 높은 대상사업 선정 필요
8	예산담당관	성과보고서 성과목표의 부실관리에 따른 합리적 운용 관리 철저
9	예산담당관	충청북도 세출예산 신속집행 추진
10	예산담당관	예산낭비신고센터 활성화 대책 수립 추진
11	세정담당관	지방세입 환급액 최소화 대책 강구

Ⅶ 주요 재정사항 요약

1. 요약 재정상태표

(단위 : 백만 원)

구 분	2021년		2020년	
	금 액	구성비	금 액	구성비
유동자산	1,433,735	12.87%	1,250,809	11.94%
투자자산	306,151	2.75%	278,846	2.66%
일반유형자산	838,504	7.53%	788,491	7.52%
주민편의시설	516,423	4.64%	479,555	4.58%
사회기반시설	8,031,605	72.11%	7,673,577	73.22%
기타비유동자산	11,359	0.10%	8,756	0.08%
자 산 총 계	11,137,777	100%	10,480,034	100%
유동부채	349,743	31.30%	325,155	33.26%
장기차입부채	704,138	63.02%	591,682	60.51%
기타비유동부채	63,467	5.68%	60,920	6.23%
부 채 총 계	1,117,348	100%	977,757	100%
고정순자산	9,356,981	93.38%	8,906,396	93.73%
특정순자산	352,265	3.52%	353,030	3.72%
일반순자산	311,183	3.10%	242,851	2.55%
순 자 산 총 계	10,020,429	100%	9,502,277	100%
부채 및 순자산총계	11,137,777		10,480,034	

2. 충청북도의 지방공사·공단 자산·부채를 포함한 재정상태

(단위 : 백만 원)

구 분	합 계	지방자치단체	지방공사·공단
총 자 산*	11,841,420	11,137,777	703,643
총 부 채	1,520,381	1,117,348	403,033

* 총자산 11,841,420백만 원은 지방공사공단 출자금 130,176백만 원을 포함하고 있으며, 지방공사·공단 출자금을 차감할 경우 총자산은 11,711,244백만 원임

< 발생주의 복식부기 재무분석 >

분야	지표명	산식	2021년	2020년
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	10.03%	9.33%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	75.79%	81.62%
	③ 유형고정자산 대비 부채비율	부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	11.23%	10.25%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	3.96%	54.80%
	⑤ 현금창출자산 대비 총부채 비율	총부채 / 현금창출자산 × 100 ※ 현금창출자산(유동자산-기타유동자산+일반미수금)+ 장기금융상품(장기대여금-학자금위탁대여금)+기타투자자산	77.25%	79.95%
	⑥ 재정자금 대비 차입부채 비율	차입부채 / 재정자금 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산+장·단기 금융상품	69.49%	78.12%
	⑦ 유동자산 대비 유동부채 비율	유동부채 / 유동자산 × 100	24.39%	26.00%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	10.39%	10.51%
	⑨ 단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	32.69%	33.33%
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) × 100	95.21%	95.00%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	58.56%	61.42%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	0.72%	0.81%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	76.34%	79.98%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100	41.13%	39.63%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익+경상세외수익	67.66%	67.51%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	1.49%	1.63%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	11.03%	9.92%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	25.18%	24.96%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	3.33%	3.32%
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	6,972,323	6,546,596
	② 주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	699,467	610,778
	③ 주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	699,467	610,778
	④ 주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,042,770	3,704,315
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,156,710	1,026,102
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,104,337	969,804
	⑦ 주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,867,439	3,612,315
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	307,406	258,051
	⑨ 공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	1,560,476,228	1,503,360,542
	⑩ 공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	1,492,800,037	1,466,023,067
	⑪ 공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	71,979,428	71,537,639

VIII

예비비 지출

< 예비비사용 세부 명세서 >

○ 일반예비비(801-01)

(단위 : 천 원)

부서명	사업명	지출결정액	지출액	지출잔액	처리일자		사유
					지출결정일자	지출일자	
합계	17건	875,090	851,073	24,017			
총무과	우수공무원 지원	93,500	93,500	0	2021-06-22	2021-07-13	코로나19 대응 유공부서 포상
회계과	물품 구입 지원	100,000	100,000	0	2021-01-03	2021-01-27	상반기 조직 개편에 따른 지원 경비
	청사시설 유지 관리	70,000	67,100	2,900	2021-01-03	2021-01-28	상반기 조직 개편에 따른 지원 경비
	청사시설 유지 관리	30,000	28,706	1,294	2021-04-17	2021-06-14	자치경찰위원회 사무공간 확보
	청사시설 유지 관리	170,000	170,000	0	2021-04-17	2021-04-28	자치경찰위원회 사무공간 확보
정보통신과	사무용컴퓨터 및 S/W 운영	46,000	46,000	0	2021-04-17	2021-04-21	자치경찰위원회 사무공간 확보
	행정통신시스템 유지관리	23,920	18,913	5,007	2021-01-03	2021-02-03	상반기 조직 개편에 따른 지원 경비
	행정통신시스템 유지관리	13,000	11,649	1,351	2021-04-17	2021-06-17	자치경찰위원회 사무공간 확보
	행정통신시스템 유지관리	27,620	20,226	7,394	2021-01-03	2021-02-01	상반기 조직 개편에 따른 지원 경비
	행정통신시스템 유지관리	4,300	4,223	77	2021-04-17	2021-06-30	자치경찰위원회 사무공간 확보

	인트라넷 장비 운영관리	10,000	8,748	1,252	2021-01-03	2021-02-03	상반기 조직 개편에 따른 지원 경비
	인트라넷 장비 운영관리	11,750	10,732	1,018	2021-01-03	2021-01-22	상반기 조직 개편에 따른 지원 경비
국 제 통상과	국제협력 네트워크 구축	12,500	11,240	1,260	2021-08-18	2021-11-19	인도네시아 중부자바주 구호물품 지원
	국제협력 네트워크 구축	27,500	26,543	957	2021-08-18	2021-10-07	인도네시아 중부자바주 구호물품 지원
자 치 경 찰 행정과	자치경찰위원회 사무공간 구성	2,400	2,393	7	2021-04-17	2021-06-03	자치경찰위원회 사무공간 확보
	자치경찰위원회 사무공간 구성	10,000	8,733	1,267	2021-04-17	2021-06-23	자치경찰위원회 사무공간 확보
	자치경찰위원회 사무공간 구성	222,600	222,367	233	2021-04-17	2021-08-17	자치경찰위원회 사무공간 확보

○ 재난·재해 목적예비비(801-02)

(단위 : 천 원)

부서명	사 업 명	지 출 결정액	지출액	지출 잔액	처리일자		사 유
					지 출 결정일자	지출 일자	
합계	20건	8,923,304	7,348,030	1,575,274			
총무과	직원 후생복지사업	14,000	12,180	1,820	2021-06-01	2021-06-18	코로나19 현장근무자 자가검사키트 지원
자 치 행정과	충청북도 생활치료센터 운영	17,200	0	17,200	2021-01-03	2021-01-13	코로나19 중앙생활 치료센터 운영 지원 (일용인부임)
	충청북도 생활치료센터 운영	1,938,147	840,141	1,098,006	2021-01-03	2021-01-13	방역소독, 폐기물처리 등
	충청북도 생활치료센터 운영	210,000	47,231	162,769	2021-01-03	2021-01-13	공공운영비
	충청북도 생활치료센터 운영	75,600	36,920	38,680	2021-01-03	2021-01-13	출장비

부서명	사업명	지출결정액	지출액	지출잔액	처리일자		사유
					지출결정일자	지출일자	
	충청북도 생활치료센터 운영	3,500	0	3,500	2021-01-03	2021-01-13	의약품
	충청북도 생활치료센터 운영	653,857	491,425	162,432	2021-01-03	2021-01-13	민간의료진 수당
	충청북도 생활치료센터 운영	270,000	270,000	0	2021-01-03	2021-01-13	입소자 식비
	인력운영비 (충청북도 생활치료센터 운영)	82,800	0	82,800	2021-01-03	2021-01-13	공중보건의 등 근무수당
복지정책과	신종감염병 생활지원비	629,370	629,370	0	2021-01-25	2021-01-27	코로나19 생활지원 사업비 지원
	충청북도 보육재난지원금	2,457,280	2,457,280	0	2021-12-16	2021-12-17	충청북도 보육재난지원금
감염병관리과	코로나-19 예방접종 콜센터 운영	50,000	41,968	8,032	2021-04-03	2021-04-30	코로나19 백신접종 콜센터 운영비
	코로나-19 예방접종 콜센터 운영	5,000	4,965	35	2021-04-03	2021-04-28	코로나19 백신접종 콜센터 운영비
유기농산과	이상저온 등 농업재해 복구비 지원	1,115,670	1,115,670	0	2021-07-27	2021-07-30	이상저온 등 농업재해 복구비 지원
	6월 우박피해 농업재해 복구비 지원	119,145	119,145	0	2021-09-24	2021-09-30	6월 우박피해 농업재해 복구비 지원
	10월 우박·강풍 피해 농업재해 복구비 지원	20,580	20,580	0	2021-11-19	2021-11-23	10월 우박·강풍 피해 농업재해 복구비 지원
관광항공과	관광상품개발	315,000	315,000	0	2021-07-16	2021-07-28	코로나19 위기극복을 위한 여행업 특별 사업비 지원
환경정책과	야생동물 피해예방사업 (2차울타리 설치)	817,500	817,500	0	2021-12-27	2021-12-28	야생멧돼지 차단울타리 설치
산림녹지과	저온피해 등 복구비 지원	127,455	127,455	0	2021-08-12	2021-08-18	1월 한파, 4월 저온피해 복구비 지원
	10월 우박·강풍피해 복구비 지원	1,200	1,200	0	2021-11-29	2021-12-01	10월 우박·강풍 피해 복구비 지원

○ 예비비는 재정활동을 수행함에 있어서 예측할 수 없었던 예산외의 지출이나 예산초과지출에 대처하기 위한 것으로 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임

○ 단, 예비비 지출은 그 성격이나 제도설치의 취지 측면에서 내재적 제약*과 실정법상 제약** 등으로 제한하고 있음

* 예산편성이나 의회 심의과정에서 삭감된 경비, 업무추진비·보조금 사용 불가

** 연도 중의 계획이나 여건 변동에 의한 대규모 투자지출의 보전, 다음연도로의 이월을 전제로 한 경비에 소요되는 것이나 이용·전용 등으로 재원의 소요를 우선적으로 총당할 수 있는 경우 사용 불가

< 연도별 예비비 예산액 현황 >

(단위 : 백만 원)

구 분	연도별	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
예 비 비	계	57,709	143,828	96,900	22,863	55,915
	일반예비비	38,162	38,974	39,769	9,399	9,862
	재해·재난 목적예비비	19,487	104,854	57,131	13,464	46,031
	내부유보금	60	0	0	0	22

※ 일반예비비 : 당초예산 일반회계 예산총액의 1%이내

재해·재난목적예비비 : 편성 한도는 없음

내부유보금 : 의회 예산편성과정에서 삭감된 경비 중 예비비 등 세출예산으로 편성하지 못한 경비

- 2021회계연도 일반회계, 기타 특별회계의 예비비 예산액은 565억 원으로 우수공무원 지원, 자치경찰위원회 사무공간 조성, 충청북도 생활치료 센터 운영, 신종감염병 생활지원비 등 37건에 98억 원을 지출 결정하고 82억 원이 지출되어 16억 원의 지출잔액이 발생됨
 - 일반회계의 예비비 예산액은 559억 원으로 우수공무원 지원, 자치경찰 위원회 사무공간 조성 등 37건에 98억 원을 지출 결정하고 82억 원이 지출되어 16억 원의 지출잔액이 발생됨
 - 기타특별회계의 예비비 예산액은 6억 원이며 지출액은 없음
- 일반예비비는 코로나19 대응 유공부서 포상, 조직 개편에 따른 지원경비, 청사시설 유지·보수 공사, 행정통신시스템·인트라넷 장비 유지, 인도네시아 구호물품 지원, 자치경찰위원회 사무공간 구성 등에 지출되었으며,
- 재난·재해 목적예비비는 코로나19 현장근무자 자가검사키트 지원, 코로나19 중앙생활치료센터 운영 지원(일용인부임), 충청북도 보육재난지원금, 이상저온 등 농업재해 복구비 지원, 야생동물 피해예방사업, 10월 우박·강풍 피해 복구비 지원 등에 지출된 것임
- 이에 2021회계연도 일반예비비 및 재난·재해 목적예비비는 대체적 으로 예측할 수 없었던 예산외의 지출에 사용되어 적정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨
- 단, 코로나19 대응 유공부서 포상(총무과) 사업은 차기 추경예산 편성을 통해 지출하거나 이용, 전용 등으로 재원의 소요를 우선적 으로 충당할 수 있음에도 예비비를 편성하여 지출한 사유에 대해 자세한 설명이 필요함

IX 성과보고서

< 성과예산 달성현황 >

(단위 : 백만 원, 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			
32	147	322	29	243	50	6,649,837	6,157,555	492,281
			9.0%	75.5%	15.5%			

- 『지방재정법』 제5조 규정에 따라 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 하며 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성해야 함
- 또한 『지방회계법』 제15조 및 제16조 규정에 따라 결산서에는 성과보고서가 포함되며 성과보고서는 성과계획서에서 정한 성과목표와 실적을 대비하여 작성하고, 사업원가와 성과를 연계할 수 있도록 하여야 함
- 2021회계연도 성과목표의 전략 목표수는 32개, 정책사업 목표수는 147개이며, 이에 따른 세부지표수는 322개임
- 세부지표별로 성과달성도를 살펴보면 초과달성 29개 지표(9.0%), 달성 243개 지표(75.5%), 미달성 50개 지표(15.5%)임. 성과를 달성한 지표수는 총 272개 지표로 전체 정책사업목표 지표수의 84.5%임
이는 2020회계연도에 성과를 달성한 지표수율 79.3%(전체 329개 지표 중에서 261개 지표 달성)보다 5.2% 높은 것으로 전년도 대비 성과달성 실적이 개선되었다고 판단됨
- 향후 성과계획서 작성시 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 설정하고 지속적으로 성과 분석을 실시하여 전체 성과달성도가 90% 이상 향상될 수 있도록 대책을 강구해야 할 것임
- 아울러, 성과 측정이 불가능하거나 실적치를 고려하지 않은 성과 목표 등이 있는 바, 향후 성과 계획 수립단계부터 목표설정 등 면밀한 검토가 필요함

X 성인지결산

- 성인지결산 제도는 여성과 남성에게 미칠 영향을 고려하여 작성한 성인지예산이 집행과정에서 여성과 남성의 예산 수혜에 어떤 영향을 미쳤으며 성차별 개선에 어떤 역할을 하였는지를 평가하여 그 결과를 다음연도 예산 편성에 반영하는 제도임. 성인지 결산서에는 집행실적, 성평등 효과 분석 및 평가 등의 내용을 포함하고 있음

1. 사업유형별 예산·결산 규모 분석

< 성인지결산 현황 >

(단위 : 백만 원)

회 계 별		사업개수	예산현액	지출액	집행률
합 계		130	579,393	577,975	99.8%
양성평등정책 추진사업	소 계	20	27,944	27,425	98.1%
	일반회계	19	27,834	27,315	98.1%
	기타특별회계	0	0	0	0.0%
	기금	1	110	110	100.0%
성별영향 평가사업	소 계	67	160,682	159,965	99.6%
	일반회계	66	160,162	159,455	99.6%
	기타특별회계	1	520	510	98.1%
	기금	0	0	0	0.0%
자치단체 특화사업	소 계	43	390,767	390,585	100.0%
	일반회계	39	388,941	388,870	100.0%
	기타특별회계	3	1,538	1,427	92.8%
	기금	1	288	288	100.0%

- 연도별 성인지예산 규모와 추이를 살펴볼 때, 충청북도의 성인지예산은 전반적으로 확대되고 있는 추세임
- 2021회계연도 예산현액 기준으로 성별영향평가사업(27.7%)과 자치단체 특화사업(67.4%)이 높은 비중(95.1%)으로 운영되고 있고, 양성평등정책 추진사업은 4.8%의 사업 예산현액이 선정되어 관리되고 있는 것으로 나타남
- 성인지예산은 총 130개 사업, 5,794억 원의 예산현액에서 5,780억 원이 지출되어 14억 원의 집행잔액이 발생됨. 집행률은 99.8%로 적정하게 예산 집행된 것으로 판단됨

2. 성과목표 달성 여부 및 달성도 분석

< 성과목표 수 대비 달성도 >

(단위 : 개, %)

성과목표 수(A)	목표달성 지표수(B)	목표 미달성 지표수	목표 달성률(B/A)
141	92	49	65.2%

- 130개 사업 중 복수(2~6개)의 성과목표를 관리한 사업은 총 5개임. 사업별 성과목표를 모두 합한 전체 성과목표 수는 141개로 이중 성과목표를 달성한 지표수는 92개, 미달성 지표수는 49개로, 전체 성과목표 수 대비 목표 달성률은 65.2%임

< 사업 수 대비 성과목표 달성도 >

(단위 : 개, %)

전체 사업수	목표달성 사업수	목표 미달성 사업수
130(100%)	82(63.1%)	48(36.9%)

- 성인지결산 사업 130개 중 성과목표를 달성한 사업은 82개 사업, 미달성한 사업은 48개 사업임. 전체 사업수 대비 성과목표를 달성한 사업수의 비율은 63.1%임

< 중점관리 사업 성과목표 달성도 >

(단위 : 개, %)

중점관리 전체 사업수	목표달성 사업수	목표 미달성 사업수
30(100%)	19(63.3%)	11(36.7%)

- 충청북도는 성인지예산 작성 사업 중 일부를 중점관리 사업으로 선정하여 성과목표를 관리하고 있음. 2021년 성인지예산 중점관리 사업은 30개 사업으로 이중 성과목표를 달성한 사업은 19개 사업(63.3%), 미달성한 사업은 11개 사업(36.7%)임
- 향후 성인지예산 집행 결과에 따른 여성 및 남성 예산 수혜 효과, 성차별 개선 과정 등을 정확하게 평가하기 위해서는 성인지결산 성과목표의 구체적인 달성 내용과 성평등 수준 향상에 대한 기여를 확인할 수 있는 다양한 운영방식이 필요하며,
- 성인지 대상사업 선정 절차와 방법상의 문제로 성평등 목표와 관련성이 낮은 사업이 선정되는 사례가 발생하지 않도록 향후 성평등 목표 수립 및 대상사업 선정을 위한 추진체계 및 근거 마련이 시급하다고 판단됨