

제 253회 정례회
2006.9.4~9.15

검 토 보 고 서

1. 2005회계연도 세입세출결산
 - 일반회계(기획행정위원회소관부서)
 - 지역개발기금특별회계
2. 2005회계연도 예비비지출승인의건
3. 2005회계연도 지방채상환기금 결산

기획행정위원회
전문위원 연기봉

- 목 차 -

□ 일반회계 세입결산

1. 세입결산 개요
2. 세입결산 분석
3. 검토의견

□ 일반회계 세출결산

1. 공보관실 소관
2. 감사관실 소관
3. 기획관리실 소관
4. 자치행정국 소관

□ 지역개발기금특별회계

1. 세입·세출결산 개요
2. 검토의견

□ 지방채상환기금

1. 결산개요
2. 검토의견

일반회계세입결산

1. 세입결산 개요

가. 세입결산 총괄

(단위 : 백만원)

세 목	예산현액 ①	징수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분 ④	이월액 ⑤	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
합 계	1,663,704	1,781,167	1,750,142	105.2	98.3	5,569	25,456	86,438
지방세	334,540	441,126	411,529	123.0	93.3	5,471	24,126	76,989
세외수입	285,988	290,722	289,294	101.2	99.5	98	1,330	3,306
지방교부세	355,620	361,573	361,573	101.7	100.0	0	0	5,953
국고보조금	676,256	676,746	676,746	100.1	100.0	0	0	490
지방채	11,300	11,000	11,000	97.3	100.0	0	0	△300

가-1. 지방세

(단위 : 백만원)

세 목	예산현액 ①	징수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분 ④	이월액 ⑤	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
지방세	334,540	441,126	411,529	123.0	93.3	5,471	24,126	76,989
보통세	230,290	309,484	300,541	130.5	97.1	685	8,258	70,251
취득세	100,079	152,130	144,062	144.0	94.7	421	7,646	43,983
등록세	127,940	155,013	154,252	120.6	99.5	262	499	26,312
면허세	2,271	2,341	2,227	98.1	95.1	2	113	△44
목적세	99,050	108,272	104,657	105.7	96.7	144	3,471	5,607
공동시설세	12,130	12,347	11,477	94.6	93.0	58	812	△653
지역개발세	2,443	2,617	2,610	106.8	99.7	0	7	167
지방교육세	84,477	93,308	90,570	107.2	97.1	86	2,652	6,093
과년도수입	5,200	23,370	6,331	121.8	27.1	4,642	12,397	1,131

가-2. 세외수입

(단위 : 백만원)

세 목	예산현액 ①	징 수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분 ④	이월액 ⑤	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
합 계	285,988	290,722	289,294	101.2	99.5	98	1,330	3,306
경 상 적 세외수입	19,716	21,042	20,929	106.2	99.5	2	111	1,213
재 산 임 대 수 수 입	273	357	325	119.1	91.0	0	32	52
사 용 료 수 수 입	3,961	3,918	3,837	86.9	97.9	2	79	△124
수 수 료 수 수 입	1,956	2,463	2,463	125.9	100.0	0	0	507
사 업 수 입	637	731	731	114.8	100.0	0	0	94
장 수 교 부 수 수 입	4,354	3,762	3,762	86.4	100.0	0	0	△592
이 자 수 입	8,535	9,811	9,811	115.0	100.0	0	0	1,276
입 시 적 세외수입	266,272	269,680	268,365	100.8	99.5	96	1,219	2,093
재 산 매 각 수 수 입	6,206	4,001	3,931	63.3	98.2	0	70	△2,275
순 세 계 영 여 금	82,508	82,508	82,508	100.0	100.0	0	0	0
이 월 금	128,646	128,646	128,646	100.0	100.0	0	0	0
전 입 금	20,359	20,359	20,359	100.0	100.0	0	0	0
융 자 금 원 금 수 입	3,000	3,866	3,866	128.9	100.0	0	0	866
부 담 금	11,340	11,342	11,342	100.0	100.0	0	0	2
잡 수 입	13,896	17,591	17,434	125.5	99.1	1	156	3,538
과 년 수 수 도 입	317	1,367	279	88.0	20.4	95	993	△38

나. 결손처분

(단위 : 백만원)

과 목	결손처분액	사 유 별				비고
		무재산	행방불명	시효완성	공매시매당무	
합 계	5,569	4,217	192	203	957	
지 방 세	5,471	4,191	192	131	957	
취 득 세	421	394			27	
등 록 세	261	256			5	
면 허 세	2	2				
공동시설세	59	46	4		9	
지역개발세	1	1				
지방교육세	85	75	5		5	
과년도수입	4,642	3,417	183	131	911	
세외수입	98	26		72		
도로사용료	2	2				
하천사용료	0					
과태료 및 범 칙 금	1	1				
과년도수입	95	23		72		

다. 다음연도 이월액

(단위 : 백만원)

과 목	미수납액 (이월액)	사 유 별					
		징수유예	거소불명	무재산	고질적 체납	소송계류및 재산압류중	기타
합 계	25,456	2,770	2,640	6,210	11,270	2,499	67
지방세	24,126	2,770	2,486	6,083	10,448	2,339	
취득세	7,647	2,770	383	1,477	2,682	335	
등록세	499		83	163	174	79	
면허세	112		12	13	81	6	
공동시설세	811		76	182	439	114	
지역개발세	7		2	2	2	1	
지방교육세	2,652		322	590	1,564	176	
과년도수입	12,398		1,608	3,656	5,506	1,628	
세외수입	1,330		154	127	822	160	67
경상적세외수입	111		1	1	107		2
공유재산임대료	32				30		2
도로사용료	46				46		
하천사용료	33		1	1	31		
임시적세외수입	1,219		153	126	715	160	65
국유재산매각	70			34	36		
변상금	6				6		
과태료및벌칙금	43		1		33	9	
시도비반환금	65						65
기타잡수입	42		6	36			
과년도수입	993		146	56	640	151	

라. 세목별 세수구성비

(단위 : 백만원)

세 목	2005년		2004년		2003년		비고
	수납액	%	수납액	%	증감액	%	
합 계	1,750,142	100.0	1,856,975	100.0	1,696,815	100.0	
자주재원	700,822	40.0	651,362	35.1	750,950	44.3	
지 방 세	411,528	23.5	388,025	20.9	362,269	21.3	
취 득 세	144,062	8.2	121,016	6.5	111,628	6.6	
등 록 세	154,252	8.8	146,757	7.9	142,857	8.4	
면 허 세	2,227	0.1	2,188	0.1	2,163	0.1	
공동시설세	11,477	0.7	12,419	0.7	11,159	0.7	
지역개발세	2,610	0.1	2,918	0.2	3,323	0.2	
지방교육세	90,570	5.2	94,608	5.1	86,011	5.1	
과년도수입	6,330	0.4	8,119	0.4	5,128	0.3	
세외수입	289,294	16.5	263,337	14.2	388,681	22.9	
경 상 적 세외수입	20,929	1.2	21,308	1.2	23,717	1.4	
임 시 적 세외수입	268,365	15.3	242,029	13.0	364,964	21.5	
의존재원	1,038,319	59.3	1,081,946	58.3	945,865	55.7	
지방교부세	361,573	20.7	298,418	16.1	289,433	17.1	
지방양여금			123,172	6.6	112,688	6.6	
국고보조금	676,746	38.7	660,356	35.6	543,744	32.0	
지 방 채	11,000	0.6	123,667	6.6	0	0.0	

2. 세입결산 분석

- 2005회계연도 충청북도 일반회계 세입예산현액은 전년도 대비 9.1% 감소한 1조 6,637억 400만원이며, 징수결정액은 전년도 대비 5.5% 감소한 1조 7,811억 6,700만원, 그리고 실제 수납액은 징수결정액의 98.2%에 해당하는 1조 7,501억 4,200만원으로서 이는 전년도 대비 5.8%가 감소한 것이며, 세입예산의 5.2%에 해당하는 864억 3,800만원이 초과수납되었음

일반회계세입결산

(단위 : 백만원/%)

구 분	예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손처분	이월액	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
2005년	1,663,704	1,781,167	1,750,142	105.2	98.2	5,569	25,456	86,438
2004년	1,830,993	1,885,170	1,856,975	101.4	98.5	4,222	23,973	25,982
증감율	△9.1	△5.5	△5.8	-	-	31.9	6.2	32.7

- 결손처분액은 징수결정액의 0.3%에 해당하는 55억 6,900만원으로 전년도 대비 31.9%가 증가하였으며, 사유별로는 무재산 42억 1,700만원, 행방불명 1억 9,200만원, 시효완성 2억 300만원, 공매시 배당을 받지 못한 것이 9억 5,700만원임.

결손처분내역

(단위 : 백만원)

과 목	결손처분액	사유별				비 고
		무재산	행방불명	시효완성	공매시 배당무	
합 계	5,569	4,217	192	203	957	
지 방 세	5,471	4,191	192	131	957	
세외수입	98	26	0	72	0	

- 다음연도로 이월되는 미수납액은 징수결정액의 1.5%에 해당하는 254억 5,600만원으로 전년대비 6.2%가 증가하였으며, 사유별로는 징수유예 27억 6,900만원, 거소불명 26억 4,000만원, 무재산 62억 1,000만원, 고질적 체납 112억 7,100만원, 소송계류 및 재산압류 진행중인 것이 24억 9,900만원, 기타 6,700만원임.

다음연도 이월액

(단위 : 백만원)

과 목	미수납액	사 유 별					
		징수유예	거소불명	무재산	고질적 체납	소송계류및 재산압류중	기타
합 계	25,456	2,769	2,640	6,210	11,271	2,499	67
지 방 세	24,126	2,769	2,486	6,083	10,449	2,339	0
세외수입	1,330	0	154	127	822	160	67

- 초과세입은 864억 3,800만원으로 전년대비 32.7%가 증가하였으며 자체수입은 지방세와 세외수입 초과징수로 발생하였고 의존재원인 지방교부세와 국고보조금은 과년도 미수령분이며 지방채는 3억원이 차입되지 아니하였으나 이는 보은소방파출소 신축재원으로 공사진도에 따라 차입시기를 조정한 것임.

초과세입내역

(단위 : 백만원)

구 분	초 과 세 입	자체수입			의존수입				지방채
		소계	지방세	세외수입	소계	교부세	양여금	보조금	
2005년	86,438	80,295	76,989	3,306	6,443	5,953	-	490	△300
2004년	25,982	62,870	59,737	3,133	△35,688	△1,315	△32,562	△1,811	△1,200

- 2005회계연도 충청북도 일반회계 세수구성비율은 자체수입 40.1%, 의존수입 59.3%, 지방채 0.6%로 의존수입 비중이 2003년도부터 증가 추세에 있음.

세수구성비

(단위 : 억원)

세 목	2005년		2004년		2003년		2002년		2001년	
	수납액	%	수납액	%	수납액	%	수납액	%	수납액	%
합 계	17,501	100.0	18,570	100.0	16,968	100.0	16,104	100.0	11,705	100.0
자체수입	7,008	40.1	6,513	35.1	7,510	44.3	5,278	32.7	4,167	35.6
의존수입	10,383	59.3	10,820	58.3	9,458	55.7	10,554	65.6	7,506	64.1
지방채	110	0.6	1,237	6.6	0	0.0	272	1.7	32	0.3

3. 검토의견

가. 의존수입 관리강화에 관한 검토

- 의존재원인 지방교부세와 국고보조금은 과년도 미수령분이 수납되어 64억 4,300만원이 초과세입되었으나 2004년도 결산을 보면 미수령분이 356억 8,800만원으로 미수령분 전액이 수납되지 아니하였으며

의존재원 연도별 미교부액

(단위 : 백만원)

구 분	2004년			2005년 수령액 ②	차 액 ①-②
	예산액	징수결정액	미수령액①		
계	1,117,634	1,081,946	35,688	6,443	29,245
지방교부세	299,733	298,418	1,315	5,953	4,638
지방양여금	155,734	123,172	32,562	0	△32,562
국고보조금	662,167	660,356	1,811	490	△1,321

- 또한 의존재원은 전년도에 비해 436억 2,700만원이 감소되었는 바 이는 지방양여금 폐지에 따른 것으로 이해될 수도 있으나 이를 보완하기 위하여 지방교부세를 확대 및 국가균형발전특별회계가 신설되었음. 따라서 의존재원이 전년도에 비해 감소된 사유, 2004년도 미수령분이 전액 수납되지 아니한 사유에 대한 설명과 함께 앞으로 의존재원에 대한 관리대책이 필요함.

의존재원 전년도 대비 수납액

(단위 : 백만원)

구 분	2005년	2004년	증감액	비 고
계	1,038,319	1,081,946	△43,627	
지방교부세	361,573	298,418	63,155	
지방양여금	(제도폐지)	123,172	△123,172	
국고보조금	676,746	660,356	16,390	

[별첨 1]

2005년부터 변경된 재정제도

□ 지방교부세 : 교부세율 확대 및 증액교부세 폐지

- 지방교부세율 확대(내국세 총액의 15.0% ⇒ 18.3% 인상)
 - 보통교부세 : 지방교부세의 90.9% ⇒ 96.0%로 상향 조정
 - 특별교부세 : 지방교부세의 9.1% ⇒ 4.0%로 하향 조정
- 증액교부세 폐지
- 분권교부세 신설 : 보조금중 자치단체로 이양된 사업분

□ 지방양여금 : 제도 폐지 (2005.1.1 지방양여금법 폐지)/정부

지방양여금 (43,972억원)	지역개발 도로정비	7,562 19,134	⇒	교부세	26,696
	농어촌지역개발	3,554		균특회계	3,554
	수질오염방지 청소년육성	13,419 303		보조금	13,722

□ 국고보조금 : 보조사업 재분류 정비/정부

현행('04예산)	보조사업(12.7조원, 533개)		
	↓		
정비내용	지방이양 - 1.3조원 (10.3%) - 167개 (31.3%)	균특사업 - 3.6조원 (28.3%) - 126개 (23.6%)	보조사업 - 7.7조원 (61.0%) - 229개 (43.0%)

주 : 1.기타('04년 종료사업 등) 11개 사업, 617억원

□ 국가균형발전특별회계 : 국가균형발전법 제정으로 제도 신설

- 계정구분 : 지역개발사업계정, 지역혁신사업계정
- 대상사업 : 국가균형발전특별법 제34조제2항 및 제35조제2항의 규정에 의한 사업
- ※ 세부내용은 별첨 「국가균형발전특별회계」 참조

나. 불납결손액 관리 강화에 관한 검토

- 2005회계년도 일반회계 세입결산은 예산현액, 징수결정액, 수납액이 전년도에 비해 감소되는 등 재정의 어려움이 가중되고 있는 상황에서 지방세수입의 증대는 재정수요 충족의 중요한 관건임.

그러므로 매년 증가추세에 있는 지방세와 세외수입의 불납결손 및 미수납액 징수를 위한 노력이 필요하다고 하겠음.

최근5년간 불납결손 및 미수납액 추이

(단위 : 백만원)

구분	2001년	2002년	2003년	2004년	2005년
징수결정액(A)	1,197,042	1,638,249	1,727,395	1,885,170	1,781,167
불납결손액(B) (비율 B/A)	3,085 (0.3)	2,132 (0.1)	4,436 (0.3)	4,222 (0.2)	5,569 (0.3)
미수납액(C) (비율 C/A)	23,428 (2.0)	25,691 (1.7)	26,244 (1.5)	23,973 (1.3)	25,456 (1.4)
미수납+결손	26,513	27,823	30,680	28,195	31,025

- 첫째, 결손처분의 가장 큰 비중을 차지하고 있는 무재산에 있어서 향후 체납세액의 효율적인 관리를 위하여 재산보유 여부의 사전조사 및 은닉재산의 추적조사 실시 등 무재산 확인을 강화하기 위한 제도적 보완이 필요함.

무재산으로 인한 결손처분

(단위 : 백만원)

구분	2001년	2002년	2003년	2004년	2005년
결손처분액(A)	3,085	2,132	4,436	4,222	5,569
무 재산(B) (비율 B/A)	2,251 (73.0)	1,395 (65.4)	3,747 (84.5)	3,188 (75.5)	4,217 (75.7)

- 둘째, 지방세법은 “결손처분을 한 후 압류할 수 있는 재산을 발견한 때에는 지체없이 그 처분을 취소하고 체납처분을 하여야 한다”(지방세법 제30조의3 제2항)고 규정하여 체납자의 무재산, 거소불명 등으로 결손처분을 행한 후에도 지속적인 관리를 통한 징수노력으로 세수확보에 만전을 도모할 것을 규정하고 있으므로 결손처분 후에도 체납자에 대한 지속적인 관리와 은닉재산의 과학적인 추적조사가 필요하다고 사료됨.

다. 세수추계의 정확성 제고에 관한 검토

○ 2005년도 지방세는 예산대비 23%에 해당하는 769억 8,900만원이 초과수납된 4,115억 2,900만원의 세수실적을 시현하므로써 지방세 수입에 대한 세수추계의 정확성에 우려가 제기됨
 특히, 지방세의 약 30%를 차지하는 취득세의 세수추계오차율이 44%를 시현함에 따라 세수규모의 정확성을 저해하고 있는 실정임.

※ 2004년 국세의 경우 예산대비 3.5%의 오차율을 보이고 있음에도 국회 결산심사에서 정확한 세수추계를 요구하고 있음.
 (예산액 1,220,686억원, 수납액 1,177,957억원, 미수납액 42,729억원)

지방세 세수추계 오차

(단위 : 백만원 / %)

세 목	예산현액		수납액	초과·미달 세입액	오차율	비고
		구성비				
지방세	334,540	100.0	411,529	76,989	23.0	
보통세	230,290	68.8	300,541	70,251	30.5	
취득세	100,079	29.9	144,062	43,983	44.0	
등록세	127,940	38.2	154,252	26,312	20.6	
면허세	2,271	0.7	2,227	△44	△1.9	
목적세	99,050	29.6	104,657	5,607	5.7	
공동시설세	12,130	3.6	11,477	△653	5.4	
지역개발세	2,443	0.7	2,610	167	6.8	
지방교육세	84,477	25.3	90,570	6,093	7.2	
과년도수입	5,200	1.6	6,331	1,131	21.8	

- 세수에 대한 정확한 예측은 예산편성과 도 재정운용을 위해서도 매우 중요할 뿐만 아니라 조세정책 자체에 대해서도 과세대상의 범위나 세율수준의 조정, 도민의 지방세 부담 등을 예측하여 지방재정에서 차지하는 도세의 비중등을 합리적으로 결정하는 중요한 판단근거임.

- 따라서 세수추계 오차율이 상당히 높다는 것은 현행 세수추계 방식의 개선필요성을 시사하고 있다 하겠으며, 더욱이 앞으로 더욱 복잡해지고 급변하는 경제현상을 충실히 반영할 수 있는 세수추계 모델 설정이 긴요한 실정임.

일반회계 세출결산

1. 공보관실 소관

2005회계연도 공보관실 소관 일반회계 세출예산액은 전년대비 18.2%가 증가한 12억 3,000만원으로 예산액의 88.9%인 10억 9,300만원을 집행하고 예산액의 11.1%인 1억 3,700만원이 불용 처리 되었음

세출예산 집행실적

(단위 : 백만원/%)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			불용액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2005년	1,230	1,093	0	0	0	137	88.9	11.1
2004년	1,041	932	0	0	0	109	89.5	10.5
증감율	18.2	17.3				25.7	-	-

불용액 1억 3,700만원은 집행잔액 9,900만원, 예산절감액 3,800만원임.

불용액 사유별 현황

(단위 : 백만원/%)

불용액	집행잔액	집행사유 미 발생	사업계 획 변경·취소	예산절감	기 타
137 (100.0)	99 (72.3)	-	-	38 (27.7)	-

공보관실 소관 일반회계 세출결산은 전용·이용·예비비 지출 등 변경집행은 없으나, 불용비율이 일반회계 세출예산 1.7%에 비해 11.1%로 불용액이 과다하게 발생하였음.

2. 감사관실 소관

2005회계연도 감사관실 소관 일반회계 세출예산액은 전년도와 같은 1억 7,500만원으로 예산액의 90.3%인 1억 5,800만원을 집행하고 예산액의 9.7%인 1,700만원이 불용처리 되었음.

세출예산 집행실적

(단위 : 백만원/%)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			불용액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2005년	175	158	0	0	0	17	90.3	9.7
2004년	175	165	0	0	0	10	94.3	5.7
증감율	0.0	△4.2				70.0	-	-

불용액 1,700만원은 집행잔액 1,500만원, 예산절감액 200만원임

불용액 사유별 현황

(단위 : 백만원/%)

불용액	집행잔액	집행사유 미 발생	사업계획 변경·취소	예산절감	기 타
17 (100.0)	15 (88.2)	-	-	2 (11.8)	-

감사관실 소관 일반회계 세출결산은 전용·이용·예비비 지출 등 변경집행은 없으나, 불용비율이 일반회계 세출예산 1.7%에 비해 9.7%로 불용액이 과다하게 발생하였으며, 도민감사관 활동수당(붙임2·25page참조)의 경우에는 예산액 1천 50만원의 88.4%에 해당하는 886만 1천원의 불용액이 발생하였음.

3. 기획관리실 소관

2005회계연도 기획관리실 소관 일반회계 세출예산액은 전년 대비 11.6%가 감소한 1,027억 1,700만원으로 예산액의 78.4%인 805억 2,800만원을 집행하고, 예산액의 19.6%인 201억 3,300만원이 불용처리 되었음

세출예산 집행실적

(단위 : 백만원/%)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			불용액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2005년	102,717	80,528	2,056	1,857	199	20,133	78.4	19.6
2004년	116,248	94,662	1,289	1,023	266	20,297	92.6	6.9
증감율	△11.6	△14.9	59.5	81.5	△25.2	△0.8	-	-

세출예산 전용액은 1억 400만원으로 전용사유는 2개과 신설에 따른 직책급업무추진비와 직급보조비 부족액 총당 1억 250만원 과 정부합동평가 관련 민간인 국외연수 1명에 대한 부족액 총당 150만원임.

세출예산 전용내역

(단위 : 천원)

과 목		예산액	전용금액		사 유
항, 세항	목		감액	증액	
계	2건		104,000	104,000	
기획관리 예산운영	사회단체 보조금	1,977,000	102,500	-	2개과 신설 정원 48명 증원
	직책급 업무추진비	222,000	-	12,500	
	직급보조비	1,937,840	-	90,000	
기획관리 기획관리	포상금	160,500	1,500	-	정부합동평가 관련 민간인 국외연수 1명 증원
	민간인 국외여비	3,000	-	1,500	

세출예산 다음연도 이월액은 20억 5,600만원으로 명시이월이 4건 18억 5,700만원, 사고이월이 2건 1억 9,900만원임.

사고이월중 지역정보화기본계획 수립 1억 3,500만원은 사업 및 경비의 성질상 당해연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예상되는 사업으로 명시이월사업으로 의회의 의결을 받아야 하나 사고이월로 결정한 것은 부당한 결정으로 결산검사에서 지적되었음

세출예산 이월내역

(단위 : 백만원)

사업명	이월 금액	이월사유
합 계 (6건)	2,056	
명시이월 (4건)	1,857	
지방대학혁신역량강화사업	355	누리 2차년도사업기간('05.7 ~ '06.6)에 따라 이월
행정장비보강	500	장비구입기간 부족(제2회추경예산)
기술제안서평가수당	2	유비쿼터스기반도시 구축사업과 연계된 사업
유비쿼터스기반도시구축	1,000	오송생명과학단지 기반조성 공사 및 오송신도시 개발계획과 연계 추진
사고이월 (2건)	199	
충청북도화보집 제작	64	4계절촬영에 따른 계약기간 연장
지역정보화기본계획 수립	135	용역기간 미도래('06.5)

불용액 201억 3,300만원은 집행잔액 7억원, 집행사유 미발생 1천만원, 예산절감액 1억 4,100만원, 기타 192억 8,200만원임

※ 기타는 예비비, 국고보조반환금, 시책추진보전금 잔액임

불용액 사유별 현황

(단위 : 백만원/%)

불용액	집행잔액	집행사유 미 발생	사업계획 변경·취소	예산절감	기 타
20,133	700	10	-	141	19,282
(100.0)	(3.4)	(0.1)		(0.7)	(95.8)

예비비 지출결정액은 1건 3,600만원이며 이중 3,567만 6천원을 지출하고 지출결정액의 0.9%인 324천원을 불용처리하였음.
지출사유는 기획관실 화재 신속복구를 위한 업무용 물품구입임

예비비 사용내역

(단위 : 천원)

세 항	지출결정액 A	지출액 B	불용액 C	C/A	지출사유
기획관리	36,000	35,676	324	0.9	기획관실 화재신속복구 업무용 물품구입

2005회계연도 기획관리실 소관 일반회계 세출결산은

- 전용액이 0.1%인 1억 400만원
- 이월액이 2.0%인 20억 5,600만원
- 불용액이 19.6%인 201억 3,300만원
- 예비비지출 결정액이 0.1%인 3,600만원으로

예산현액의 21.7%에 해당하는 223억 2,900만원을 변경집행 하였는 바 의회의 의결취지에 따라 적정하게 예산을 집행하는데 다소 미흡한 것으로 나타나고 있으며, 불용액이 예산대비 19.6%에 해당하는 201억 3,300만원으로 과다하게 발생하였음.

4. 자치행정국 소관

2005회계연도 자치행정국 소관 일반회계 세출예산액은 전년 대비 13%가 감소한 2,630억 1,000만원으로 예산액의 99%인 2,605억 800만원을 집행하고 예산액의 0.4%인 11억 700만원이 불용처리 되었음

세출예산 집행실적

(단위 : 백만원/%)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			불용액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2005년	263,010	260,508	1,395	1,395	0	1,107	99.0	0.4
2004년	302,321	300,721	642	642	0	958	99.5	0.0
증감율	△13.0	△13.4	217.3	217.3	0	115.6	-	-

세출예산 이용 및 전용은 없음

세출예산 다음연도 이월액은 3건 13억 9,500만원으로 전액 명시이월되었음.

세출예산 이월내역

(단위 : 백만원)

사 업 명	이월금액	이 월 사 유
명시이월 (3건)	1,395	
동관 바닥교체공사	89	구 경찰청사 보수공사 및 사무실 재배치후 추진
위령사업기본조사설계비	209	용역기간부족('05.10-'06.4)
대체재산매입	1,097	매입재산 인수시기에 맞추어 대금 지급('06.12)

불용액 11억 700만원은 집행잔액 9억 4,300만원, 예산절감액 1억 6,400만원임.

불용액 사유별 현황

(단위 : 백만원/%)

불용액	집행잔액	집행사유 미 발생	사업계획 변경·취소	예산절감	기 타
1,107	943	-	-	164	-
(100.0)	(85.2)	-	-	(14.8)	-

예비비 지출결정액은 1건 7,150만원이며 이중 5,669만 5천원을 지출하고 지출결정액의 20.7%인 1,480만 5천원을 불용처리하였음.

지출사유는 기획관실 화재 신속복구를 위한 건축·소방·전기공사비임

예비비 사용내역

(단위 : 천원)

세 항	지출결정액 A	지출액 B	불용액 C	C/A	지출사유
청사관리	71,500	56,695	14,805	20.7	기획관실 화재 신속복구 건축·소방·전기공사

2005회계연도 자치행정국 소관 일반회계 세출결산은 전용 및 이 용은 없으며

- 이월액이 0.5%인 13억 9,500만원
- 불용액이 0.4%인 11억 700만원
- 예비비지출 결정액이 0.03%인 7,150만원으로

예산현액의 1.0%에 해당하는 25억 7,400만원이 변경집행되었으며, 일부사업의 경우 예산액 전액이 불용처리되었는 바 예산편 성시 정확한 수요 판단이 요구되며, 예산편성 후 불가피하게 집행할 수 없는 사유가 발생할 경우에는 추가경정예산에 감액조정

하고 그 재원은 투자재원으로 전환하는 등 세출예산 집행에 각별한 관심과 노력이 필요한 것으로 사료됨.

예산전액 불용액 발생사업

(단위 : 천원)

사 업 명	예산액	불용액	비고
출향도민 고향방문 투어	4,500	4,500	
북한이탈주민 도정탐방체험	4,500	4,500	
고객만족 불편사항시정 보상	2,250	2,250	
행정서비스헌장 홍보포스터 우수시상	2,000	2,000	
시군자원봉사자 마일리지제 시상품	2,400	2,400	
북한이탈주민 명절 위로품	4,500	4,500	
혁신박람회 부대행사 공연	15,000	15,000	

[붙임 1]

발생사유별 불용액 현황

(단위 : 백만원/%)

부서별	예산액	불 용 액				
		계	집행잔액	예산절감	집행사유 미 발생	기 타
합 계	367,132 100.0	21,395 5.8	1,758 0.5	345 0.1	10 0.0	19,282 5.2
공 보 관 실	1,230 100.0	137 11.1	99 8.0	38 3.1		
감 사 관 실	175 100.0	17 9.7	15 8.6	2 1.1		
기획관리실	102,717 100.0	20,133 19.6	700 0.7	141 0.1	10 0.0	19,282 18.8
기획관실	3,808 100.0	181 4.8	147 3.9	24 0.6	10 0.3	
예 산 담당관실	61,171 100.0	322 0.5	321 0.5	1 0.0		
법무통계 담당관실	297 100.0	49 16.5	39 13.1	10 3.4		
정보통신 담당관실	8,045 100.0	299 3.7	193 2.4	106 1.3		
제지출금 징수교부금 예 비 비	29,396 100.0	19,282 65.6				19,282 65.6
자치행정국	263,010 100.0	1,108 0.4	944 0.3	164 0.1		
총 무 과	40,293 100.0	659 1.6	587 1.5	72 0.1		
자치행정과	4,164 100.0	113 2.7	102 2.4	11 0.3		
세 정 과	103,087 100.0	20 0.0	13 0.0	7 0.0		
회 계 과	7,240 100.0	244 3.4	174 2.4	70 1.0		
혁신분권과	675 100.0	59 8.7	56 8.3	3 0.4		
노근리사건 실무지원단	765 100.0	13 1.7	12 1.6	1 0.1		
지방채상환 징수교부금	106,786	0				

[붙임 2]

예산대비 20%이상 불용액 현황

(단위 : 천원)

부서별	사업명	예산액	불용액	발생사유
공보관실	TV난시청 해소사업	150,000	31,437	KBS청주방송총국에서 집행한 공개경쟁입찰에 의한 낙찰차액
“	도정소식지 발송용역	12,840	4,543	발송용역비는 당초예산에 반영된 반면 공공요금(우편요금)이 1회추경예산에 반영됨에 따라 발생한 미집행분(1월~7월분)임
“	기타보상금 (도정소식 퍼즐담당자 및 재미있는 디카세상 상품권)	6,000	3,000	공직선거법(제 112조 기부행위의 정의 등) 저촉에 따른 사업비 미집행분임.(6월~12월)
감사관실	도민감사관 활동수당	10,500	8,861	예산집행잔액
기획관실	의원사망 및 장애부담금	10,000	10,000	집행사유미발생
예산담당관실	정부예산확보현안사업 추진	45,000	24,003	수요미발생 (Pool 시책추진)
“	예산자문회의참석자보상	2,000	900	사업량축소 (2회→1회)
“	예산성과금	50,000	17,000	예산성과금심의위원회심의 결과 잔액발생
“	사회단체보조금한도액	1,977,000	211,000	사회단체보조금심의회심의 결과 잔액발생
법무통계담당관실	소송위탁수수료	75,000	30,051	위탁사건등 감소
“	운영수당 (행정심판 소청심사)	42,700	13,863	학교용지부담금등 행정심판의 서면심의건수 증가
“	소송수행자 포상금	5,000	1,900	중요사건 감소
정보통신담당관실	충북정보화주간행사추진	20,000	4,000	예산절감:600 집행잔액:3,400
	청사내(본관 동관) 열비 교체공사	1,008	506	집행잔액
	인터넷도메인취득	1,000	835	예산절감:50 집행잔액:785

부서별	사 업 명	예산액	불용액	발 생 사 유
총무과	민간인 및 민간단체 시상금(POOL)	90,000	73,305	도민대상시상식 개최 취소
"	21C청풍아카데미운영	9,000	4,080	소년·장애인체전등 각종 현안업무로 미실시(2회)
자 치 행정과	공익근무요원보상금	5,775	2,214	공익근무요원보충인원감소에 따른보상금집행잔액(6명→2명)
	출향도민 고향방문 투어	4,500	4,500	공직선거법상 상시기부행위 제한사항으로 미집행
	북한이탈주민초청 도정탐방체험	4,500	4,500	공직선거법상 상시기부행위 제한사항으로 미집행
	도단위민간사회단체회원 중앙교육및행사참석보상	10,000	9,833	교육계획 변경 및 취소
	민원상담제	7,170	2,340	민원상담원운영계획 변경에 따른 보상금 집행잔액(6명→2명)
	비상계획관 교육보상	2,000	1,442	교육계획 변경 및 축소
	고객만족 불편사항 시정 보상	2,250	2,250	공직선거법상 상시기부행위 제한사항으로 미집행
	행정서비스현장 홍보포 스터 우수자 시상	2,000	2,000	"
	시군자원봉사자 마일리 지제 시상품	2,400	2,400	"
	북한이탈주민 정착을 위 한 명절 위로품	4,500	4,500	"
	여권업무 선진지견학	3,000	1,176	여권발급 업무담당 공무원 해외연수 인원 감소(2명→1명)
회계과	복식부기시험운영평가 연찬회참석자 보상	500	284	연찬회토론자여비및교통비 집행잔액
혁 신 분권과	혁신협의체 위원 워크숍 등 참가자 보상	21,874	16,740	중앙 및 도단위 워크숍 등 제반행사 축소
"	지역혁신박람회참석보상	5,880	5,880	균특회계에서 집행(경제과)
"	도민아이디어방제안자 시상금	3,000	2,430	공직선거법(기부행위금지)
"	혁신전문가 자문보상	6,000	4,000	혁신평가위원을 자문요원으로 대체 활용
"	혁신박람회 부대행사 공연	15,000	15,000	행자부 주최 혁신박람회 계획변경으로 부대행사 취소

지역개발기금특별회계 결산

1. 결산개요

가. 세입결산

(단위 : 백만원)

구분	예산현액 A	징 결 정액 B	수납액 C	비율 (%)		미수납액 B-C	불 결 손액 D	초과 세입 E
				C/A	C/B			
2005년	321,651	321,803	321,803	100.1	100.0	0	0	152
2004년	332,676	430,480	430,480	129.4	100.0	0	0	97,804
증감액	△11,025	△108,677	△108,677	-	-	-	-	△97,652

나. 세출결산

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	지출원인 행위액	지출액		불용액 (잉여금)
			금액	비율(%)	
2005년	321,651	152,874	152,874	47.5	168,777
2004년	332,676	216,626	216,626	65.1	116,050
증감액	△11,025	△63,752	△63,752	-	52,727

다. 자금결산

(단위 : 백만원)

구분	수익			지출	차기 이월액
	전기이월액	수입	계		
2005년	213,854	107,949	321,803	152,874	168,929
2004년	243,244	187,236	430,480	216,626	213,854
증감액	△29,390	△79,287	△108,677	△63,752	△44,925

라. 손익계산서

(단위 : 백만원)

계정과목	당 기 (2005년)	전 기 (2004년)	증 감	비 고
경상이익	△ 851	3,433	△ 4,284	
영업이익	△ 7,201	△ 5,834	△ 1,367	
영업수익	5,572	7,909	△ 2,337	융자금이자수입
영업비용	12,773	13,743	970	지급이자 등
영업외이익	6,350	9,267	△ 2,917	
영업외수익	6,350	9,267	△ 2,917	예금이자수입
영업외비용	0	0	0	
특별이익	94	58	36	채무면제이익
당기순이익	△ 757	3,491	△ 4,248	

주) 채무면제이익 : 채무소멸(상환기간 도래)로 발생한 부채감소액

마. 자산현황

(단위 : 백만원)

구분	자산총계	부 채			자 본		
		소계	유동부채	고정부채	소계	자본금	잉여금
2005년	411,214	354,969	69,605	285,364	56,245	0	56,245
2004년	383,949	326,946	64,213	262,733	57,003	0	57,003
증감	27,265	28,023	5,392	22,631	△ 758	0	△ 758

2. 검토내역 및 의견

- 2005회계연도 지역개발기금 특별회계 세입예산현액은 3,216억 5,100만원이며 수납액은 3,218억 300만원으로 100.1%의 수납실적을 나타내고 있으며 1억 5,200만원이 초과수납되었음.

- 세출결산은 예산현액의 47.5%인 1528억 7,400만원을 지출하고 1,687억 7,700만원의 잉여금이 발생하여 초과세입과 잉여금을 합한 1,689억 3,000만원이 다음연도로 이월되었음
- 지역개발기금은 2004년부터 3.5%의 저리융자 운용에 따른 역마진으로 2005년도에는 7억 5,700만원의 당기순손실 발생

차입 및 융자조건

(단위 : 백만원)

구 분		금 액	이 율	조 건
채권	기금융자금	235,962	연 3.5%(2004년)	5년 거치 10년 균분상환
	소 계	314,470		
채무	지역개발공채	50,151	연 6.0%(2001년)	5년
		119,468	연 4.0%(2002년)	
		144,851	연 2.5%(2004년)	

- 지역개발기금은 매년 결산검사에서 지적하였듯이 많은 자금이 금융기관에 예치되어 사장되고 있으므로 설치목적에 부합하도록 기금 운용에 대한 대책 마련이 요구됨.

지방채상환기금

1. 결산총괄

(단위 : 백만원)

기금명	전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 현재액
		계	수납액	지출액	
지방채 상환기금	500	23	23	0	523

2. 검토의견

- 2005년도 현재 충청북도에서는 11종 1,775억 474만원의 기금을 운용하고 있으며, 우리위원회 소관으로는 2000년 10월 20일 조례 제2613호로 제정하여 운용하고 있는 기획관리실소관의 지방채상환기금이 있음.
- 2005회계연도 지방채상환기금은 전년도말 현재액 5억원에서 당년도 이자발생액 2,300만원이 수납되어 2005년도말 현재액은 5억 2,300만원이며 지출액은 없음
 ※ 기금 5억원은 2004년 9월에 조성되었음
- 지방채상환기금은 충청북도에서 추진하는 지역개발 및 각종 사회간접시설 확충 등을 위하여 발행한 지방채 원리금의 연차별 상환재원 적립을 목적으로 하는 적립성 기금으로 지출사유 미발생시에는 적립된 기금이 전액 사장되는 결과를 초래하고 있으므로 기금 운용에 대해서는 개선이 필요함.

[참고자료]

자치단체 및 회계별 채무현황

(단위 :억원)

구분 시도별	계	일반회계	기타특별회 계	공기업특별회계
합 계	(100%) 174,480	(54.4%) 94,937	(25.7%) 44,769	(19.9%) 34,774
서울	10,121	347	8,879	895
부산	19,255	11,366	3,018	4,871
대구	23,529	8,279	12,387	2,863
인천	11,787	8,114	314	3,359
광주	9,105	5,363	2,824	918
대전	6,320	2,343	2,270	1,707
울산	5,738	3,160	463	2,115
경기	30,434	17,774	7,913	4,747
강원	9,322	7,105	406	1,811
충북	3,399	2,452	423	524
충남	6,127	1,901	1,880	2,346
전북	7,072	5,421	569	1,082
전남	6,013	2,925	1,288	1,800
경북	10,064	6,493	441	3,130
경남	9,669	7,335	644	1,690
제주	6,525	4,559	1,050	916

주) 본 자료는 행정자치부 자료로 시군구 채무를 포함한 금액이며, 2005년도 결산과는 차이가 있음.