



제373회 정례회
제1차 정책복지위원회
'19. 6. 13.(목)

- 2018회계연도 충청북도 세입·세출결산안 -

검 토 보 고 서

(기획관리실 소관)

정책복지위원회 수석전문위원

2018회계연도 충청북도 세입세출결산안 검토보고서

(기획관리실 소관)

1 기획관리실 소관 일반회계 결산

1] 세입결산총괄표

(단위: 천원)

구분	예산액 ㉑	전년도 이월액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	장수결총액 ㉔	수납액			불납 결손액 ㉕	미수납액 ㉖=㉓-㉑-㉕
					수납총액 ①	환급액 ②	실수납액 ③=①-②		
계	1,980,745,744	127,800,887	2,108,546,631	2,236,355,111	2,226,360,519	13,594,998	2,212,765,520	3,041,550	20,548,040
정책기획관	8,033,922	1,572,000	9,605,922	9,495,652	9,491,661	-	9,491,661	-	3,991
세외수입	120,594	-	120,594	321,148	317,157	-	317,157	-	3,991
보조금	7,902,504	1,572,000	9,474,504	9,174,504	9,174,504	-	9,174,504	-	-
보전수입등	10,824	-	10,824	-	-	-	-	-	-
예산담당관	805,139,777	-	805,139,777	805,575,081	805,575,081	-	805,575,081	-	-
세외수입	12,026,677	-	12,026,677	12,261,981	12,261,981	-	12,261,981	-	-
지방교부세	690,712,000	-	690,712,000	690,912,000	690,912,000	-	690,912,000	-	-
보전수입등	102,401,100	-	102,401,100	102,401,100	102,401,100	-	102,401,100	-	-
세정담당관	1,155,780,057	126,228,887	1,282,008,944	1,409,377,852	1,399,387,255	13,594,998	1,385,792,256	3,041,550	20,544,045
지방세수입	1,032,114,000	-	1,032,114,000	1,158,275,704	1,148,284,633	13,594,524	1,134,690,108	3,041,550	20,544,045
세외수입	2,010,000	-	2,010,000	2,109,894	2,110,368	474	2,109,894	-	-
보조금	1,169,125	-	1,169,125	1,169,125	1,169,125	-	1,169,125	-	-
보전수입등	120,486,932	126,228,887	246,715,819	247,823,128	247,823,128	-	247,823,128	-	-
청년정책담당관	10,418,901	-	10,418,901	10,532,989	10,532,985	-	10,532,985	-	3
세외수입	439,483	-	439,483	553,571	553,567	-	553,567	-	3
지방교부세	170,000	-	170,000	170,000	170,000	-	170,000	-	-
보조금	1,809,418	-	1,809,418	1,809,418	1,809,418	-	1,809,418	-	-
보전수입등	8,000,000	-	8,000,000	8,000,000	8,000,000	-	8,000,000	-	-
법무혁신담당관	1,373,087	-	1,373,087	1,373,535	1,373,535	-	1,373,535	-	-
세외수입	23,087	-	23,087	23,535	23,535	-	23,535	-	-
지방교부세	1,350,000	-	1,350,000	1,350,000	1,350,000	-	1,350,000	-	-

○ 기획관리실 소관 2018회계연도 일반회계 세입결산 예산현액은 2조 1,085억 4,663만원으로 이중 실수납액은 2조 2,127억 6,552만원이며 불납결손액을 제외한 미수납액은 205억 4,804만원임

2 세출결산총괄표

(단위: 천원)

구분	예산액 ㉔	예산성립후 증감액 ㉕		예산현액 ㉖=㉔+㉕	지출액 ㉗	이월액 ㉘	보조금 반납금 ㉙	집행잔액 ㉚=㉖-㉗-㉘-㉙-㉛
		전년도 이월	예비비 사용					
계	915,172,536	2,250,425	△8,600,446	908,822,515	767,803,283	4,335,933	17,463	136,665,834
정책기획관	66,180,607	2,250,425	-	68,431,032	67,000,322	1,026,159	9,376	395,173
예산담당관	289,013,313	-	△8,600,446	280,412,867	144,724,436	-	7,519	135,680,910
세정담당관	521,676,957	-	-	521,676,957	521,659,739	-	-	17,217
청년정책담당관	35,815,712	-	-	35,815,712	32,178,241	3,309,774	567	327,129
법무혁신담당관	1,888,648	-	-	1,888,648	1,750,703	-	-	137,944
서울세종본부	597,299	-	-	597,299	489,840	-	-	107,458

○ 기획관리실 소관 2018회계연도 일반회계 세출결산 예산현액은 9,088억 2,251만원으로 이중 84.4%인 7,678억 328만원을 지출하고, 43억 3,593만원을 다음연도로 이월하였으며

○ 보조금 반납금을 제외한 집행잔액은 1,366억 6,583만원임

3 계속비 집행

(단위: 천원)

사업명	예산액	예산성립후 증감		예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행 잔액
		전년도 이월	예비비 사용				
제2층북학사 건립	10,875,773	-	-	10,875,773	8,300,773	2,575,000	-

○ 기획관리실 소관 계속비 집행사업은 ‘제2층북학사 건립사업’으로 예산현액 108억 7,577만원에서 76.3%인 83억 77만원을 지출하고 집행잔액 25억 7,500만원은 다음연도로 이월하였음

4 예산전용

(단위: 천원)

과 목			예산액	전 용 금 액		사 유
조 직	세부 사업	통계목		감 액	증 액	
계	4건		1,356,522	270,832	270,832	
청년정책 담당관	청년지원 네트 워크 강화운영 (보조)	사무관리비	505,322	16,264	-	집기비품 구입을 위한 예산전용 (승인일자: '18. 12. 13.)
		자산및물품취득비	-	-	16,264	
청년정책 담당관	청년지원 네트 워크 강화운영 (보조)	공기관등에대한 경상적위탁사업비	72,000	7,000	-	기관협약에 따라 관리비는 도에서 직접 납부하기로 결정됨에 따른 예산전용 (승인일자: '18. 10. 15.)
		공공운영비	-	-	7,000	
청년정책 담당관	청년허브센터 조성(자본)	자치단체자본보조	494,568	104,568	-	행안부 공문 및 시군요청에 따라 필요한 사업예산으로 변경 (승인일자: '18. 11. 13.)
	청년허브센터 조성(경상)	자치단체경상보조금	71,432	-	104,568	
청년정책 담당관	단양 청년창업 공간조성(자본)	자치단체자본보조	208,000	143,000	-	행안부 공문 및 시군요청에 따라 필요한 사업예산으로 변경 (승인일자: '18. 11. 13.)
	단양 청년창업 공간조성(경상)	자치단체경상보조금	5,200	-	143,000	

○ 기획관리실 소관 예산전용은 ‘청년지원 네트워크 강화운영’ 등 4건의 사업에 2억 7,083만원을 전용하였음

5 예산이체

○ 충청북도의 행정기구(조직) 개편에 따른 예산이체로 자세한 내역은 2018회계연도 결산서(정책복지위원회 소관) 101p~104p, 123~125p 참고

6 예비비 지출

○ 해당사항 없음

7 다음연도 이월사업비

가) 명시이월

(단위: 천 원)

과 목			예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액㉢	집행잔액 ㉣-㉠-㉡-㉢	이월사유
조직	세부사업	통계목					
계	7건		8,387,843	6,480,813	1,752,833	154,196	
정책 기획관	도정 학술용역	연구용역비	1,802,287	942,832	705,259	154,195	준공시기 미도래
정책 기획관	취약지역 개조사업(농촌)	자치단체 자본보조	5,242,520	4,921,620	320,900	-	국비 미교부
청년정책 담당관	청년지원 네트워크 강화운영(보조)	사무관리비	489,058	371,058	118,000	-	사업시기 미도래
청년정책 담당관	청년지원 네트워크 강화운영(보조)	시설비	383,000	12,060	370,940	-	준공시기 미도래
청년정책 담당관	청년지원 네트워크 강화운영(보조)	시설부대비	2,678	-	2,678	-	준공시기 미도래
청년정책 담당관	청년희망 취업지원	민간경상 사업보조	418,300	233,243	185,056	1	집행시기 미도래
청년정책 담당관	지역선도대학 육성지원	민간경상 사업보조	50,000	-	50,000	-	사업 미완료

나) 사고이월

(단위: 천 원)

과 목			예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액㉢	집행잔액 ㉣-㉠-㉡-㉢	이월사유
조직	세부사업	통계목					
청년정책 담당관	청년지원 네트워크 강화운영(보조)	감리비	9,000	-	8,100	900	절대공기 부족

2 기획관리실 소관 기금 결산

1 통합관리기금

가) 결산현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액 [㉠]	당해연도증감액			당해연도말 조성액 [㉡] = [㉠] + [㉢]
		계 ^(㉢-㉣-㉤)	조성액 [㉣]	사용액 [㉤]	
통합관리기금	4,466,355	568,197	1,091,318	523,121	5,034,552

- 통합관리기금의 당해연도 말 조성액은 50억 3,455만원으로 전년도 말 조성액 44억 6,635만원보다 5억 6,819만원이 증가하였음

나) 기금운용명세서

(단위: 천원)

수 입				
계	예탁금 원금회수	예치금회수	예수금	이자수입
29,059,809	22,333,332	2,727,158	2,908,000	1,091,318
지 출				
계	예치금	예탁금	예수금 원리금 상환	기타지출
29,059,809	2,022,899	18,000,000	9,036,909	-

- 통합관리기금의 수입내역은 예탁금 원금회수 223억 3,333만원, 예치금 회수 27억 2,715만원, 예수금 29억 800만원, 이자수입 10억 9,131만원 등 총 290억 5,980만원임
- 지출내역은 예치금 20억 2,289만원, 예탁금 180억원, 예수금 원리금 상환 90억 3,690만원을 지출하였음

② 지역개발기금

가) 결산현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액 [㉠]	당해연도증감액			당해연도말 조성액 [㉡] = [㉠] + [㉢]
		계([㉢] = [㉣] - [㉤])	조성액 [㉣]	사용액 [㉤]	
지역개발기금	634,388,266	△31,848,445	138,274,383	170,122,829	602,539,821

○ 지역개발기금의 당해연도 말 조성액은 6,025억 3,982만원으로 전년도 말 조성액 6,343억 8,826만원보다 318억 4,844만원이 감소하였음

나) 기금운용명세서

(단위: 천원)

수 입					
계	차입금	융자금 회수	예탁금 원금회수	예치금 회수	이자수입
416,604,050	82,944,840	39,904,156	57,637,100	220,692,566	15,425,387
지 출					
계	비용자성 사업비	융자성 사업비	예치금	예탁금	차입금 원리금 상환
416,604,050	1,534	30,000,000	189,481,221	57,000,000	140,121,295

○ 지역개발기금의 수입내역으로는 차입금 829억 4,484만원, 융자금 회수 399억 415만원, 예탁금 원금회수 576억 3,710만원, 예치금 회수 2,206억 9,256만원, 이자수입 154억 2,538만원임

○ 지출내역은 비용자성 사업비, 융자성 사업비, 예치금, 예탁금, 차입금 원리금 상환 등을 포함 총 4,166억 405만원임

3 | 검토의견

〈 일반회계 〉

□ 지방세 체납액 징수 철저 등 세입예산의 미수납액 발생 최소를 위한 지속적인 노력 필요

○ 최근 5년간 기획관리실 소관 세입예산에 대한 징수율을 살펴보면 다음과 같음

< 최근 5년간 기획관리실 세입결산 총괄표 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (D)	징수율 (C/B)
2018년	2,108,546,631	2,236,355,111	2,212,765,520	20,548,040	98.9%
2017년	760,732,414	762,313,843	762,313,843	-	100.0%
2016년	784,026,743	784,016,329	784,016,329	-	100.0%
2015년	667,342,084	660,369,345	660,369,345	-	100.0%
2014년	697,750,715	706,003,765	706,003,765	-	100.0%

○ 2018회계연도에 들어 세입 예산현액과 미수납액이 급격히 늘어난 주원인은 조직개편에 따른 세정담당관이 기존 행정국에서 기획관리실로 이관됨에 따라 지방세 수입 및 미수납액이 발생한 사항임

○ 지난해 기획관리실 세입결산액의 실제수납액은 2조 2,127억 6,552만원으로 징수결정액 대비 98.9%의 징수율을 보여 대체로 적정하게 운영한 것으로 사료되나,

- 미수납액 총액을 살펴보면 205억 4,804만원으로 세부내역으로 지방세수입 205억 4,404만원(세정담당관), 시·도비반환금수입 399만원(정책기획관) 등이 있음
- 시·도비반환금수입은 시·도에서 전년도에 시·군·구에 보조한 시·도비 보조금 중 시·군·구에서 사용하고 남은 시·도비보조금을 반환받는 금액으로
 - 향후에 시·도비반환금 수입이 누락되지 않고 적기에 수납조치가 될 수 있도록 관련 해당 시·군과 연계하여 지속적인 관리가 필요 하다고 사료됨
- 아울러 지방세 체납액은 도민의 공정과세에 영향을 줄 뿐만 아니라 보통교부세 산정의 기준이 되는 지표로서 매년 지방세 징수율 제고를 위해 지방세 납세의무 및 과세 당위성에 대한 홍보 등 체납액 징수에 철저를 기하여야 할 것으로
 - 이에 지난 5년간 지방세 세입결산 내역을 살펴보면 미수납액 감소에 따른 매년 지방세 징수율이 상승되는 수치를 보이고 있음
 - 따라서 앞으로도 효율적인 체납관리를 위해 채권확보, 강력한 강제집행 및 행정제제를 통한 지방세 징수율 제고에 지속적으로 만전을 기할 필요가 있겠음

< 최근 5년간 지방세 세입결산 내역 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액	징수결정액	실제수납액	결손처분	미수납액	징수율
2018년	1,032,114,000	1,158,275,704	1,134,690,108	3,041,550	20,544,045	97.96%
2017년	945,726,000	1,092,838,440	1,066,444,620	3,945,695	22,448,124	97.58%
2016년	863,100,000	1,033,511,957	1,005,379,607	5,105,590	23,026,760	97.28%
2015년	798,200,000	997,260,232	967,948,341	4,738,480	24,573,412	97.06%
2014년	755,231,000	881,026,032	854,664,413	5,416,062	20,945,556	97.01%

□ 세출결산 추이 및 특징

- 최근 5년간 기획관리실 소관 세출결산 추이를 살펴보면, 2014년 예산현액 대비 26.9%에 이르렀던 불용액이 점차 감소 추세를 보이며 지난해 불용액은 1,366조 6,583만원으로 불용 비율은 15.0%를 차지하고 있음

< 최근 5년간 기획관리실 세출결산 총괄표 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	불용액 (B)	불용액 비율 (B/A)
2018년	908,822,515	767,803,283	4,335,933	136,665,834	15.0%
2017년	302,233,480	243,882,774	2,250,425	56,100,280	18.6%
2016년	252,989,255	212,424,034	3,148,176	37,417,044	14.8%
2015년	233,856,517	200,623,007	2,030,101	31,203,408	13.3%
2014년	236,385,547	172,535,250	355,920	63,494,376	26.9%

- 예산불용 주원인은 예비비 운영 집행잔액 1,352억 2,758만원으로 이는 예비비 운영의 특징 등을 감안할 때 기획관리실 소관 세출결산은 당초 계획에 맞게 적정하게 집행하였다고 판단됨
- 앞으로도 예산집행의 건전성과 효율적인 재정운용을 위해서 세부사업에 대한 정확한 계획 수립과 예산추계로 예산 집행잔액이 불필요하게 발생되지 않도록 예산편성 단계부터 철저한 조치가 요구되어야 할 것이며,
 - 따라서 ‘도정 주요시책업무 추진’, ‘출산양육지원’ 등 예산현액 대비 집행잔액을 20% 이상 사업의 경우 그 사유와 함께 향후계획에 대한 보다 자세한 설명이 필요할 것으로 사료됨

< 기획관리실 소관 2018회계연도 세출결산 집행잔액률 20% 초과사업 >

(단위 : 천원)

부서명	세부사업명	통계목	예산현액	집행잔액	집행잔액률 (%)	소관결산서 (Page)
정책기획관	도정 주요시책업무 추진	시설비	100,000	100,000	100.0	47
정책기획관	도정 정책분석	행사실비보상금	3,000	2,537	84.6	47
정책기획관	함께하는 충북 운동 추진	행사운영비	20,000	5,881	29.4	48
정책기획관	함께하는 충북 운동 추진	행사실비보상금	3,000	2,236	74.5	48
정책기획관	명예연구소 지원	민간경상사업보조	40,000	10,000	25.0	48
정책기획관	의원 상해 등 보상	의원상해부담금	22,000	22,000	100.0	48
정책기획관	지역생활권발전협의회 지원	행사운영비	8,000	8,000	100.0	49
예산담당관	예산편성운영	국내여비	14,000	6,843	48.9	50
예산담당관	주민참여예산제 운영	사무관리비	13,960	3,360	24.1	50
예산담당관	주민참여예산제 운영	행사운영비	12,000	5,250	43.8	50
예산담당관	주민참여예산제 운영	행사실비보상금	5,000	4,363	87.3	50
예산담당관	예산성과금운영	포상금	20,000	13,600	68.0	50
예산담당관	탄력적 재정운영	사무관리비	160,000	45,401	28.4	50
예산담당관	탄력적 재정운영	국내여비	100,000	49,241	49.2	50
예산담당관	신고포상금 운영	기타보상금	9,000	9,000	100.0	50
예산담당관	정부예산 확보 추진	공공운영비	5,036	2,672	53.1	50
예산담당관	민간경상사업지원	민간경상사업보조	200,000	61,830	30.9	50
예산담당관	출자·출연기관 평가	연구용역비	70,000	19,933	28.5	51

부서명	세부사업명	통계목	예산현액	집행잔액	집행잔액률 (%)	소관결산서 (Page)
청년정책담당관	청년정책의 제도적 기반구축	국내여비	7,000	4,040	57.7	54
법무혁신담당관	법무행정 운영지원	국내여비	2,000	681	34.1	58
법무혁신담당관	지식공유 활성화	포상금	5,600	1,300	23.2	59
법무혁신담당관	도정성과 평가활동	공공운영비	2,000	662	33.1	59
법무혁신담당관	도정성과 평가활동	국내여비	4,800	3,007	62.6	59
법무혁신담당관	고객만족행정 추진	공공운영비	19,444	4,039	20.8	59
법무혁신담당관	제안제도 활성화	기타보상금	15,600	12,290	78.8	59
법무혁신담당관	제안제도 활성화	포상금	14,800	11,140	75.3	59
법무혁신담당관	불합리한 규제발굴	행사운영비	7,600	1,767	23.3	59
법무혁신담당관	불합리한 규제발굴	행사실비보상금	2,000	790	39.5	59
서울세종본부	서울세종본부 운영	사무관리비	85,500	23,741	27.8	60
서울세종본부	서울세종본부 운영	특정업무경비	1,200	546	45.6	60
서울세종본부	기본경비(서울세종본부)	사무관리비	2,450	708	28.9	60
서울세종본부	기본경비(서울세종본부)	직책급업무수행경비	6,000	2,345	39.1	60
서울세종본부	인력운영비	보수	264,576	58,500	22.1	60
서울세종본부	인력운영비	직급보조비	25,740	7,901	30.7	60

※ 행정운영경비(기본경비) 등 일부사업 제외

〈 기 금 〉

- 통합관리기금은 「지방자치단체 기금관리기본법 제16조」, 「충청북도 통합관리기금 설치 및 운용 조례」에 따라 각 기금의 여유자금을 매년 증가되는 복지수요 및 지역개발 사업 등에 필요한 재원으로 활용하기 위해 지속적으로 통합관리기금에 예탁함으로써 기금의 효율성을 높여나가고 있음
 - 전년도말 조성액 44억에서 2018회계연도말 50억원으로 소폭 증가하였는바 이는 예탁금 이자수입 등에 원인이 있으며,
 - 앞으로도 기금의 안정성, 수익성과 공공성 등을 고려하여 투명하고 효율적인 기금운용이 필요하다고 사료됨
- 지역개발기금은 「충청북도 지역개발기금 설치 조례」에 따라 충청북도의 주민복지증진과 지방공기업 및 지역개발사업을 지원하기 위해 2017. 1. 1.부터 공기업특별회계에서 기금으로 전환되었음
 - 해당조례 제15조를 보면 기금의 용자대상사업으로 ‘상·하수도 사업, 토지 및 주택개발사업, 도로건설사업 등 지역개발사업’, ‘지방채의 상환을 위한 차환(借換)자금’, ‘도로 및 유통당지 건설 등 공공투자사업’, ‘사업의 수행으로 원리금 상환이 가능한 경영수익사업’, ‘의료보장 및 재해복구 사업’ 등 정부와 지자체의 주요 시책사업에 폭넓게 기금을 지원할 수 있도록 되어 있음.
 - 주요재원은 지역개발채권 발행수입, 기금의 운용수익금 등으로 충당하며, 2018연도말 조성액은 6,025억 3,982만원 규모로 앞으로도 용자신청 활성화를 통한 적극적인 기금활용 방안이 마련되어야 할 것임