

2017. 9. 6.(목)
제2차 행정문화위원회

2017회계연도 충청북도 세입세출 결산 및 예비지출 승인의 건

검 토 보 고 서

[문화체육관광국 소관]

일 반 회 계
학 교 용 지 부 담 금 특 별 회 계
체 육 진 흥 기 금

행 정 문 화 위 원 회
수석전문위원 김 호 식

【 목 차 】

I. 개 황

II. 문화체육관광국 소관 일반회계 세입·세출 결산개요

1. 세입결산
 - 가. 총괄
 - 나. 과목별 세부결산 내역
2. 세출결산
 - 가. 총괄
 - 나. 집행잔액 결산
 - 다. 예산전용
 - 라. 예비비 결산
 - 마. 다음연도 이월

III. 학교용지특별회계 결산

1. 세입결산
2. 세출결산

IV. 체육진흥기금 결산

1. 총괄
2. 수입결산
3. 지출결산

VI. 종합검토의견

I. 개 황

- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 세입·세출결산 회계는 일반 회계, 학교용지부담금특별회계, 체육진흥기금이 있음.

II. 문화체육관광국 소관 일반회계 세입·결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서, p.19~30)

가. 총 괄

- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 예산현액은 158,029,567천원으로 159,039,076천원을 징수결정하여 158,760,515천원을 수납하였고, 278,561천원을 미수납하였음.
- 미수납액은 전액 다음연도이월액으로 지난연도수입 264,441천원, 입장료수입 12,844천원, 사용료수입 1,276천원임.
- 징수결정액 대비 수납률은 99.8%로 충청북도 일반회계 징수결정액 수납률 99.2%보다 높음.

[표-1] 2017회계연도 문화체육관광국 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액 ㉑	징수결정액 ㉒	수납액 ㉓	미수납액 ㉔=㉒-㉓	수납률 ㉕/㉒	미수납액처리	
						결손 처분	다음연도 이월액
문화체육 관 광 국	158,029,567	159,039,076	158,760,515	278,561	99.8%	-	278,561
문화예술산업과	43,389,538	43,516,235	43,448,811	67,424	99.8%	-	67,424
체육진흥과	27,806,204	28,733,404	28,676,806	56,598	99.8%	-	56,598
전국체전추진단	8,415,000	8,415,009	8,415,009	-	100.0%	-	-
관광항공과	28,550,848	28,735,946	28,596,553	139,393	99.5%	-	139,393
건축문화과	46,160,458	45,915,796	45,915,796	-	100.0%	-	-
창남대만리소	3,707,519	3,722,686	3,707,540	15,146	99.6%	-	15,146

- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입징수결정액을 보면, 세외수입은 9.9%인 15,691,727천원, 교부세는 0.2%인 300,000천원, 보조금은 87.4%인 138,977,756천원, 보전수입등및내부거래는 2.6%인 4,069,593천원으로 구성되었음.

[표-2] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	미수납액
		금액	비율		
합 계	158,029,567	159,039,076	100.0%	158,760,515	278,561
세외수입	14,319,701	15,691,727	9.9%	15,413,166	278,561
교 부 세	300,000	300,000	0.2%	300,000	0
보 조 금	139,009,756	138,977,756	87.4%	138,977,756	0
보전수입등 및내부거래	4,400,110	4,069,593	2.6%	4,069,593	0

나. 과목별 세부결산내역

1) 세외수입 * 세분화시 단위변경(원→천원)에 따른 일부금액 차이발생

- 세외수입 예산현액은 14,319,701천원을 계상하여 15,691,712천원을 징수결정하고, 이 중 15,413,153천원을 수납하였으며, 278,559천원을 미수납하였음.
- 세외수입은 경상적 세외수입과 임시적 세외수입으로 구성되어 있으며, 세부내역은 다음과 같음.
 - 경상적 세외수입은 3,185,043천원을 징수결정하여 3,170,923천원을 수납하고 14,120천원을 미수납하였으며
 - 임시적 세외수입은 12,506,669천원을 징수결정하여 이 중 12,242,230천원을 수납하고 264,439천원을 미수납하였음.

[표-3] 문화체육관광국 세외수입 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액		징수 결정액	수납액	미수 납액	미수납처리		
	금액	비율				결손 처분	이월액	
세 외 수 입	14,319,701	100%	15,691,712	15,413,153	278,559	-	278,559	
경상적세외수입	소 계	3,070,375	21.4%	3,185,043	3,170,923	14,120	14,120	
	재산임대수입 (공유재산)	52,562	0.4%	47,976	47,976	-	-	
	수수료수입 (증지수입)		0.0%	3,012	3,012	-	-	
	사용료수입	소계	2,939,035	20.5%	2,939,716	2,925,596	14,120	14,120
		입장료	2,726,219	19.0%	2,668,593	2,655,749	12,844	12,844
		기타사용료	212,816	1.5%	271,123	269,847	1,276	1,276
	이자수입	계	78,778	0.6%	194,339	194,339	-	-
		공공예금		0.0%	35	35	-	-
		기타이자 수입	78,778	0.6%	80,077	80,077	-	-
		민간용자 금회수		0.0%	114,227	114,227	-	-
임시적세외수입	소 계	11,249,326	78.6%	12,506,669	12,242,230	264,439	264,439	
	자치단체간부담금	120,000	0.8%	120,000	120,000	-	-	
	기타수입	계	11,129,326	77.7%	12,042,453	12,042,453	-	-
		과태료		0.0%	3,190	3,190	-	-
		변상금 및 위약금		0.0%	-	-	-	-
		시도비 반환금수입	4,539,701	31.7%	4,749,159	4,749,159	-	-
		불용품 매각대		0.0%	4,000	4,000	-	-
		그외수입	6,589,625	46.0%	7,286,104	7,286,104	-	-
		지난년도수입		0.0%	344,216	79,777	264,439	264,439

2) 교부세

- 교부세는 전액 체육진흥과 소관 특별교부세로 구성되었으며,
- 교부세 예산현액은 300,000천원을 계상하고 전액을 징수 결정 및 수납하였음.
- 교부세 세입예산의 내역은 다음과 같음.

[표-4] 문화체육관광국 교부세 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납액	미수납액 처리	
	금액	비율				결손처분	이월액
교 부 세	300,000	100	300,000	300,000	0	0	0

3) 보조금

- 보조금 세입예산은 국고보조금, 지역발전특별회계보조금, 기금 등 3개로 구성되었으며,
- 보조금 예산현액은 139,009,756천원을 계상하고 138,977,756천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보조금 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-5] 문화체육관광국 보조금 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납액	미수납액 처리	
	금액	비율				결손처분	이월액
보 조 금	139,009,756	100%	138,977,756	138,977,756	0	0	0
국고보조금	41,260,650	29.7%	41,228,650	41,228,650	0	0	0
지역발전 특별회계보조금	50,298,000	36.2%	50,298,000	50,298,000	0	0	0
기 금	47,451,106	34.1%	47,451,106	47,451,106	0	0	0

4) 보전수입등및내부거래 결산내역

- 보전수입등및내부거래 세입예산은 전년도 이월금, 용자금 원금수입 등으로 구성되었으며,
- 보전수입등및내부거래는 4,400,110천원을 계상하여 4,069,593천원을 징수결정하고, 전액을 수납하였음.
- 보전수입등및내부거래 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-6] 문화체육관광국 보전수입등및내부거래 결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납액	비고
	금액	비율				
보전수입등내부거래	4,400,110	100	4,069,593	4,069,593	0	0
보전수입등	4,400,110	100	4,069,593	4,069,593	0	0
전년도이월금	110	0.0	0	0	0	
국고보조금사용잔액	110		0	0	0	0
용자금원금수입	4,400,000	99.9	4,069,593	4,069,593	0	0
민간용자금회수수입	4,400,000		4,069,593	4,069,593	0	0

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P95~164)

가. 총괄

- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세출예산 예산현액은 292,937,608천원으로 예산액 274,930,205천원에 전년도 이월액 17,985,403천원과 예비비 22,000천원이 계상되었음.
- 이 중 지출액은 예산현액대비 97.2%인 284,670,154천원이고, 다음연도 이월액은 2.0%인 5,841,090천원이며, 집행잔액은 0.8%인 2,426,364천원임.

[표-7] 문화체육관광국 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

구분	세출예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액㉒		예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	지출률	다음연도 이월액 ㉕	이월 률	집행잔액 ㉖=㉓-㉔-㉕	불용률
		전년도 이월액	예비비							
문화체육 관광국	274,930,205	17,985,403	22,000	292,937,608	284,670,154	97.2%	5,841,090	2.0%	2,426,357	0.8%
문화예술산업과	71,967,665	7,800,000	22,000	79,789,665	79,261,323	99.3%	318,095	0.4%	210,245	0.3%
체육진흥과	70,384,122	8,510,000	-	78,894,122	76,270,078	96.7%	2,399,800	3.0%	224,243	0.3%
전국체육진흥단	32,705,512	40,000	-	32,745,512	30,059,284	91.8%	1,309,500	4.0%	1,376,727	4.2%
관광항공과	34,031,611	1,068,137	-	35,099,748	34,464,307	98.2%	318,927	0.9%	316,513	0.9%
건축문화과	57,045,691	444,000	-	57,489,691	57,446,549	99.9%	-	0.0%	43,141	0.1%
창남대안리소	8,795,604	123,266	-	8,918,870	7,168,613	80.4%	1,494,768	16.8%	255,488	2.9%

나. 집행잔액 결산(결산서 첨부서류, P162~175 / P263~266)

- 예산현액 대비 집행잔액은 충청북도 일반회계 불용률 1.9%보다 1.1% 낮은 0.8%인 2,426,357천원이고 전년도 불용률 0.4%보다는 0.4% 증가하였음.
- 집행잔액의 구체적인 내역은 계획변경집행사유 11%(268,719천원), 각종 사업의 낙찰차액 등 예산집행 잔액 87%(2,106,669천원), 보조금 집행잔액 2%(50,967천원)임.
- 문화체육관광국 부서별로 예산현액 대비 불용비율(집행잔액)은 전국체추진단 4.2%(1,376,727천원), 청남대관리사업소 2.9%(255,248천원), 관광항공과 0.9%(316,513천원), 체육진흥과 0.3%(224,243천원), 문화예술산업과 0.3%(210,245천원), 건축문화과 0.1%(43,141천원)순임.

[표-8] 문화체육관광국 세출예산 집행잔액 결산내역

(단위 : 천원 / %)

구 분	예산현액 ㉑	집행잔액 ㉒	불용률 ㉓/㉑	원 인 별			
				계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
문화체육 관광국	292,937,608	2,426,357	0.8%	268,719	-	2,106,669	50,967
문화예술 산업과	79,789,665	210,245	0.3%	-	-	210,245	-
체육진흥과	78,894,122	224,243	0.3%	80,000	-	141,018	3,225
전국체추진단	32,745,512	1,376,727	4.2%	-	-	1,337,852	38,874
관광항공과	35,099,748	316,513	0.9%	156,719	-	152,358	7,435
건축문화과	57,489,691	43,141	0.1%	32,000	-	11,141	-
청남대관리소	8,918,870	255,488	2.9%	-	-	254,055	1,433

○ 문화체육관광국 부서별 예산현액 대비 20% 이상 불용률이 발생한 18개 세부사업 현황은 보면,

- 문화예술산업과 : 공유재산(구 보건환경연구원) 유지관리 등 2개사업
- 체육진흥과 : 전문체육대회 지원 등 4개사업
- 전국체전추진단 : 전국체전 운영지원 등 2개사업
- 관광항공과 : 새해맞이 희망축제 등 8개사업
- 건축문화과 : 국토환경디자인 지원사업
- 청남대관리사업소 : 청남대 야간개장 사업임.

[표-9] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	공유재산(구 보건환경연구원) 유지관리	17,745	11,276	6,469	36.5%
	함께하는 충북열린음악회 행사 운영	100,000	50,494	49,506	49.5%
체육진흥과	전문체육대회 지원	175,000	125,000	50,000	28.6%
	마라톤 대회 지원	110,000	80,000	30,000	27.3%
	각종 체육행사 지원	120,000	88,000	32,000	26.7%
	전국 산악자전거 대회	88,000	40,000	48,000	54.5%
전국체전추진단	전국체전 운영지원	764,000	595,500	168,500	22.1%
	전국장애인체전 준비 운영	18,424,000	1,473,098	369,302	20.0%
관광항공과	새해맞이 희망축제	50,000	3,510	46,490	93.0%
	관광명예기자 운영	6,000	4,585	1,415	23.6%
	관광의 날 행사 운영	10,000	7,936	2,064	20.6%
	관광안내도 관리	69,200	41,841	27,359	39.5%
	선진형 관광안내서비스 운영	76,000	57,308	18,692	24.6%
	다변화 관광시장 개척	58,000	44,406	13,594	23.4%
	(청주국제공항)신규 노선 개설 추진	219,500	116,842	102,658	46.8%
	청주국제공항 활성화 네트워크 구축	5,000	3,723	1,277	25.5%
건축문화과	국토환경디자인 지원사업	32,000	0	32,000	100.0%
청남대관리사업소	청남대 야간개장	2,520	480	2,040	81.0%

다. 예산전용 (행정문화위원회 결산서, P177)

- 예산전용은 지방재정법 제49조 및 동법시행령 제55조의 규정에 따라 정책사업 내의 안에서 행정과목인 간 단위사업의 금액을 상호 융통하여 집행하도록 어느 정도 재량권을 부여하고 있는 사항이기는 하나, 불가피한 경우로 최소화 되어야 할 것임.
- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 예산전용 내역을 살펴보면, 전국체전추진단 3개사업, 관광항공과 1개사업을 전용하였음.
- 세부내용을 살펴보면 전국체전추진단은 전국체전행사의 원활한 추진을 위하여 민간경상사업보조금으로 변경 추진하고, 사업계획 변경(사업량 감소)과 단가조정에 따라 전용을 실시하였으며, 관광항공과는 청주공항 개항 20주년 기념 토론회 추진을 위해 적합한 통계목으로 전용 사용 한 것임.

[표-10] 문화체육관광국 예산전용 내역

(단위 : 천원)

조직	과 목			예산액	전용금액		전용일자	사유
	부문	세부사업	통계목		감액	증액		
합계				7,207,790	83,400	83,400		
전국체전추진단	체육	전국체전준비운영	행사운영비	2,865,730	60,000	-	'17.7.26.	원활한 사업추진 위해 민간경상사업보조금으로 전용
			민간경상사업보조	-	-	60,000		
	체육	전국체전준비운영	행사실비보상금	135,690	6,000	-	'17.8.7.	사업계획 변경과 단가조정에 따라 필요과목으로 전용
			행사운영비	2,805,730	-	6,000		
	체육	전국체전준비운영	행사실비보상금	129,690	14,400	-	'17.8.7.	사업계획 변경과 단가조정에 따라 필요과목으로 전용
			전국장애인체전준비운영	1,267,950	-	14,400		
관광항공과	항공공항	청주국제공항활성화네트워크구축	사무관리비	3,000	3,000	-	'17.4.21.	개항20주년 기념 토론회 개최를 위해 적정 과목으로 전용
			행사실비보상금	-	-	3,000		

라. 예비비 결산

- 예비비는 지방재정법 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위해 예산에 계상하여 사용하는 것으로,
- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 예비비 사용은 2개 사업에 대하여 22,000천원 지출결정되어 21,400천원을 지출하고 불용액은 낙찰률(95%) 적용에 따른 잔액 600천원임.
- 예비비 지출사유는 2017년 7월 16일 도내 집중호우에 따른 충북문화예술인회관의 전기시설 응급복구와 충북문화관 붕괴사면 응급복구 사업임.

[표-11] 문화체육관광국 예비비 사용 내역

(단위 : 천원)

과 목			지출결정액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	불용액 ㉣-㉤-㉥	지출사유
조직	세부사업	통계목					
합 계			22,000	21,400	0	600	
문화예술 산업과	충북문화예술인 회관 운영	시설비	12,000	11,400	-	600	'17.7.16. 집중호우에 따른 전기시설 응급복구비
	충북문화관 운영	시설비	10,000	10,000	-	0	'17.7.16. 집중호우에 따른 충북문화관 응급복구비

마. 다음연도 이월

1) 명시이월(결산서 첨부서류, P664~665 / P670)

- 명시이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 경비의 성질상 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되어 미리 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로서,
- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 명시이월액은 7개 사업 4,233,495천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-12] 문화체육관광국 명시이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산현액	지 출	지출액	명시이월액	집행잔액	이월
조직	세부사업	통계목	㉠	원인액	㉡	㉢	㉣-㉡-㉢	사유
합 계			27,551,930	23,291,599	23,010,237	4,233,495	308,194	
체육 진흥과	지방체육진흥 지원	예술단원 운동부보상금	54,200	0	0	54,200	0	국비교부 지원
	도민체전 시설 지원사업	자치단체자 본보조	1,200,000	0	0	1,200,000	0	개최시군 미정
	공공체육시설 개보수	자치단체자 본보조	5,882,500	5,841,900	5,841,900	40,600	0	국비미교부
	체육진흥시설 지원(생활)	자치단체자 본보조	15,629,000	14,524,000	14,524,000	1,105,000	0	국비미교부
전국 체전 추진단	전국체전준비 운영	행사운영비	2,851,730	2,573,194	2,555,229	20,000	276,500	집행시기 미도래
관광 항공과	지역관광명소 개발	연구용역비	340,000	272,197	8,800	318,927	12,272	절대공기 부족
창남대 관 리 사업소	창남대 테마숲 조성	시설비	1,589,200	75,077	75,077	1,494,700	19,422	준공시기 미도래
		시설부대비	5,300	5,231	5,231	68	0	

2) 사고이월(결산서 첨부서류, P674)

- 사고이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 당해 연도 내에 지출원인행위(계약 등)를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도내에 지출하지 못한 경비 등을 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로 사전에 의회 의결을 필요로 하지 않고 있음.
- 2017회계연도 문화체육관광국 소관 사고이월비는 5개 사업의 1,607,594천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-13] 문화체육관광국 사고이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산 현액 ㉠	지 출 원인액	지출액 ㉡	사 고 이월액 ㉢	집행잔액 ㉣㉤㉥	이월 사유
조직	세부사업	통계목						
합 계			4,110,421	3,649,140	2,240,993	1,607,594	261,828	
문화예술 산업과	충북문화예술 인화관운영	시설비	162,000	86,150	82,930	78,155	913	절대공기 부족
	충북문화예술 인화관 호우 피해 복구공사	시설비	261,052	125,151	61,282	188,381	11,388	절대공기 부족
		감리비	5,149	4,558	0	4,558	590	절대공기 부족
	충청북도 문화체 기본계획 수립	연구용역비	50,000	47,000	0	47,000	3,000	사업기간 미도래
전국체전 추진단	전국체전 준비 운영	사무관리비	632,220	464,031	446,531	17,500	168,188	검수기간 미도래
	전국체전 준비 운영(직접)	행사운영비	3,000,000	2,922,250	1,650,250	1,272,000	77,749	사후원가 검수 후 청구

Ⅲ. 학교용지특별회계 결산 (행정문화위원회 결산서, P187)

1. 세입결산

- 세입예산현액은 32,029,012천원으로 33,600,471천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-14] 학교용지특별회계 세입결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 (가)	전년도 이월액 (나)	예산현액 (다)=(가)+(나)	징수 정액 (라)	수납액 (마)	미수납액 (바)=(라)-(마)	미수납액처리	
							결 처	다음연 도 이월 액
계	32,029,012	0	32,029,012	33,600,471	33,600,471	0	0	0
공공예금 이차수입	135,900	-	135,900	98,579	98,579	-		
일부담 받음	4,126,131	-	4,126,131	5,734,911	5,734,911	-		
순세 여 계 금	16,766,981	-	16,766,981	16,766,981	16,766,981	-		
기타회 계 금 전 입 금	11,000,000	-	11,000,000	11,000,000	11,000,000	-		

2. 세출결산

- 세출예산현액은 32,029,012천원으로, 이중 23.3%인 7,471,599천원을 지출하였으며, 다음연도 이월액은 없고 집행잔액은 교육비특별회계 전출금과 예비비로써 예산현액 대비 76.7%인 24,557,412천원임.

[표-15] 학교용지특별회계 세출결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 (가)	예산성립 후 감 액 (나)	예산현액 (다)=(가)+(나)	지출액 (라)	이월액 (마)	집행잔액 (바)=(다)-(라)-(마)
계	32,029,012	0	32,029,012	7,471,599	0	24,557,412
징수교부금	105,000	-	105,000	105,000	-	0
교육비 특별 회 계 전 출 금	17,873,975	-	17,873,975	7,366,599	-	10,507,375
예비비	14,050,037	-	14,050,037	0	-	14,050,037

IV. 체육진흥기금 결산 (행정문화위원회 결산서, P209~212)

1. 총괄

- 2017회계연도 현재 문화체육관광국의 기금은 체육진흥기금 1개를 관리하고 있음.
- 체육진흥기금은 「지방자치법 제142조」 및 「충청북도 체육진흥기금 조례」에 따라 충청북도 체육진흥에 필요한 사업과 활동 지원을 목적으로 조성된 기금으로 전년도말 조성액 2,647,464천원 대비 0.8% 증가하여 당해연도말 현재액은 2,668,581천원임.

[표-16] 체육진흥기금 조성 총괄 내역

(단위 : 천원)

기금명	소관부서	전년도말 ㉠	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ㉡=㉠+㉢
			계 나=㉠-㉡	조성액 ㉢	사용액 ㉣	
체육진흥기금	체육진흥과	2,647,464	2,668,581	21,116	0	2,668,581

※ 기금 보관상황 : 예탁금(통합) 2,661,314천원, 보통예금(신한) 7,267천원을 보관함.

2. 수입결산

- 체육진흥기금의 수입결산은 수입계획현액 56,852천원을 계상하고, 47,267천원을 징수결정하여 전액 수납하였으며, 수입결산액은 다음과 같음.

[표-17] 체육진흥기금 수입 총괄 내역

(단위 : 천원)

구분	수입 계획액	전년도 이월액	수입계획 현액	징수 결정액	실제 수납액	미수납액	미수납액처리	
							결손 처분	다음연도 이월액
체육진흥기금	56,852	0	56,852	47,267	47,267	0	0	0

- 체육진흥기금의 주요 재원은 일반회계 예치금 회수, 예탁금 이자수입 등이며, 세부내역은 아래와 같음.

[표-18] 체육진흥기금 수입 세부내역

(단위 : 천원)

과 목	수입계획현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	비고
합 계	56,852	47,266	47,266	0	
세외수입	100	175	175	0	
경상적세외수입	100	175	175	0	
이자수입	100	175	175	0	
공공예금이자	100	175	175	0	
보조수입등내부거래	56,752	47,091	47,091	0	
보전수입등	33,332	26,150	26,150	0	
예치금회수	33,332	26,150	26,150	0	
예치금회수	33,332	26,150	26,150	0	
내부거래	23,420	20,941	20,941	0	
전입금	-	-	-	0	
기타회계전입금	-	-	-	0	
예탁금및예수금	23,420	20,941	20,941	0	
예탁금이자수입	23,420	20,941	20,941	0	

3. 지출결산

- 체육진흥기금의 지출결산은 지출계획현액 56,852천원 중 47,267천원이 지출되었으며, 지출결산액은 다음과 같음.

[표-19] 체육진흥기금 지출 결산 총괄 내역

(단위 : 천원)

구 분	지출계획액 (가)	전년도이월액 (나)	지출계획현액 (다=가+나)	지출액 (라)	다음연도 이월액(마)
체육진흥기금	56,852	0	56,852	47,267	0

- 체육진흥기금의 주요 지출내역은 예탁금, 예치금이며, 세부내역은 다음과 같음.

[표-20] 체육진흥기금 지출결산 세부내역

(단위 : 천원)

과 목	지출 계획액	전년도 이월액	지출계획 현액	지출액	다음년도 이월액
체육진흥과	56,852	0	56,852	47,267	
문화및관광 (체육)	56,852	0	56,852	47,267	
재무활동	56,852	0	56,852	47,267	
내부거래지출	40,000	0	40,000	40,000	
예탁금	40,000	0	40,000	40,000	
보전지출	16,8520	0	16,852	7,267	
예치금	16,852	0	16,852	7,267	

VI. 종합 검토의견

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서, p.19~30)

○ 2017회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입예산현액은 158,029,567천원이며, 159,039,076천원이 징수결정 되었음.

수납액은 158,760,515천원으로 징수결정액 대비 99.8%이며, 징수결정액 중 278,561천원이 미수납되었음.

○ 세입 과목별 결산내역을 보면

- 세외수입은 15,691,727천원을 징수결정하여 이중 15,413,166천원을 수납하였으며, 278,561천원을 미수납하였음.
- 교부세는 300,000천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보조금은 138,977,756천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보전수입등및내부거래는 4,069,593천원을 결정하여 전액 수납하였음.

[표-22] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	미수납액
		금액	비율		
합 계	158,029,567	159,039,076	100.0%	158,760,515	278,561
세외수입	14,319,701	15,691,727	9.9%	15,413,166	278,561
교 부 세	300,000	300,000	0.2%	300,000	0
보 조 금	139,009,756	138,977,756	87.4%	138,977,756	0
보전수입등 및내부거래	4,400,110	4,069,593	2.6%	4,069,593	0

○ 문화체육관광국 세입결산은 징수결정액 대비 수납률 99.8%이고 세입결손처분 없이 전체적으로 적정하게 운영되었다고 판단됨.

○ 세외수입 미수납액이 전년도말 345,218천원에 비해 19.3%가 감소하였으며, 지속적인 미수납액 감소를 위한 노력이 필요할 것으로 보임

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P103~161)

- 문화체육관광국 소관 2017회계연도 일반회계 세출예산 현액은 292,937,608천원으로 충청북도 전체 일반회계 예산현액 4,073,707,905천원의 7.2%에 해당됨.
- 세출예산 현액대비 97.2%인 284,670,154천원을 지출하고, 5,841,090천원을 이월했으며, 0.8%인 2,426,357천원을 불용처리 하였음.
- 주요 불용원인은 계획변경 등 집행사유 미발생 268,719천원, 낙찰차액 등 예산집행 잔액 2,106,669천원, 보조금 집행잔액 50,967천원임.
- 문화체육관광국 불용률은 충청북도 일반회계 불용률 1.9% 보다 1.1%낮은 0.8%로 당초계획대로 적정하게 집행되었다고 판단됨.
- 불용률이 예산현액 대비 20%를 초과한 18개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요하며, 향후 예산편성 및 집행시 면밀한 검토와 분석 등에 철저를 기하여 재정운영의 건전성과 효율성을 높일 수 있는 적극적인 대책과 실행이 요구된다고 하겠음.

[표-23] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술 산업과	공유재산(구 보건환경연구원) 유지관리	17,745	11,276	6,469	36.5%
	함께하는 충북열린음악회 행사 운영	100,000	50,494	49,506	49.5%
체육진흥과	전문체육대회 지원	175,000	125,000	50,000	28.6%
	마라톤 대회 지원	110,000	80,000	30,000	27.3%
	각종 체육행사 지원	120,000	88,000	32,000	26.7%
	전국 산악자전거 대회	88,000	40,000	48,000	54.5%

전국체전 추진단	전국체전 운영지원	764,00	595,500	168,500	22.1%
	전국장애인체전 준비 운영	1,842,400	1,473,098	369,302	20.0%
관광항공과	새해맞이 희망축제	50,00	3,515	46,490	93.0%
	관광명예기자 운영	6,000	4,585	1,415	23.6%
	관광의 날 행사 운영	10,000	7,936	2,064	20.6%
	관광안내도 관리	69,200	41,841	27,359	39.5%
	선진형 관광안내서비스 운영	76,000	57,308	18,692	24.6%
	다변화 관광시장 개척	58,000	44,406	13,594	23.4%
	(청주국제공항)신규 노선 개설 추진	219,500	116,842	102,658	46.8%
청주국제공항 활성화 네트워크 구축	5,000	3,723	1,277	25.5%	
건축문화과	국토환경디자인 지원사업	32,000	0	32,000	100.0%
청남대관리 사업소	청남대 야간개장	2,520	480	2,040	81.0%

3. 예산전용(행정문화위원회 결산서, P177)

○ 문화체육관광국 세출예산전용은

- 전국체전추진단의 전국체전 준비운영 세부사업 내 원활한 사업추진과 사업계획 변경(사업량 감소)에 따른 필요과목으로 전용한 2건과 전국체전 준비운영에서 전국장애인체전 준비운영 필요 사업비로 1건 전용한 것이고,
- 관광항공과의 청주공항 개항 20주년 기념 토론회 개최를 위해 적정 예산과목(사무관리비→행사실비보상금)으로 1건 전용한 사항임.
- 이는 사업의 효과적 추진과 불용예상 예산을 필요사업으로 전용한 것 등으로 보이며, 별다른 이견은 없음.

4. 예비비 결산

- 예비비는 재정활동을 수행함에 있어서 예측할 수 없었던 불가피한 지출소요에 대해 적절하게 대처토록 하기 위한 제도로써 지방자치단체 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임.
- 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 세입·세출예산에 예비비 계상을 의무화 하고 있으며(지방재정법 제43조), 일반회계 예산총액의 1%이내의 일반예비비와(지방자치법 제129조 및 지방재정법 제43조 제1항) 재해·재난목적 예비비를 편성할 수 있음.
- 예비비는 예측할 수 없는 사태가 발생하여 예산외의 지출이 필요하거나 물가변동으로 이미 확정된 예산으로는 도저히 충당할 수 없는 경우 이어야하고 또한 소요되는 경비가 신속한 집행이 요구될 때 사용하여야 하겠음.
- 문화체육관광국 소관 예비비 사용은 2017년 7월 16일 도내 집중호우에 따른 피해복구를 위한 사업에 사용된 것으로 이를 예상하여 예산에 계상하기 어려운 점을 감안할 때 예비비 제도에 어긋나지 않은 적정한 집행으로 보임

5. 다음연도 이월(결산서 첨부서류 p.664~665, 670 / p.674)

- 문화체육관광국 소관 다음연도 이월액은 예산현액의 2.0%인 5,841,090천원으로 명시이월 7개 사업 4,233,495천원, 사고이월 5개 사업의 1,607,594천원임.
- 다음연도 이월 규모가 2016년도 6.5%에서 2017년 2.0%로 감소한 것은 바람직해 보이며, 이월 사유도 국비 미교부·사업기간 부족·시기 미도래에 따른 것으로 큰 문제점은 없어 보이나,
- 예산의 이월은 당해 연도에 활용할 예산의 사장을 초래하는 것이므로 주의가 필요하고, 특히 명시이월 된 사업이 사고이월 되지 않도록 계획적인 재정 운용에 철저를 기하여야 할 것임.

[표-24] 문화체육관광국 다음연도 이월 내역

1. 명시이월

(단위 : 천원)

조직	과 목		예산현액 ㉠	지 출 원인액	지출액 ㉡	명시이월액 ㉢	집행잔액 ㉣-㉤-㉥	이월 사유
	세부사업	통계목						
합 계			27,551,930	23,291,599	23,010,237	4,233,495	308,194	
체육 진흥과	지방체육진흥 지원	예술단원 운동부보상금	54,200	0	0	54,200	0	국비교부 지연
	도민체전 시설 지원사업	자치단체자 본보조	1,200,000	0	0	1,200,000	0	개최시기 미정
	공공체육시설 개보수	자치단체자 본보조	5,882,500	5,841,900	5,841,900	40,600	0	국비미교부
	체육진흥시설 지원(생활)	자치단체자 본보조	15,629,000	14,524,000	14,524,000	1,105,000	0	국비미교부
전국 체전 추진단	전국체전준비 운영	행사운영비	2,851,730	2,573,194	2,555,229	20,000	276,500	집행시기 미도래
관광 향과	지역관광명소 개발	연구용역비	340,000	272,197	8,800	318,927	12,272	절대공기 부족
청남대 관 리 사업소	청남대 테마숲 조성	시설비	1,589,200	75,077	75,077	1,494,700	19,422	준공시기 미도래
		시설부대비	5,300	5,231	5,231	68	0	

2. 사고이월

(단위 : 천원)

과 목			예산 현액 ㉠	지 출 원인액	지출액 ㉡	사 고 이월액 ㉢	집행잔액 ㉣㉤㉥	이 월 사유
조직	세부사업	통계목						
합 계			4,110,421	3,649,140	2,240,993	1,607,594	261,828	
문화예술 산업과	충북문화예술 인화관운영	시설비	162,000	86,150	82,930	78,155	913	절대공기 부족
	충북문화예술 인화관 호우피 해 복구공사	시설비	261,052	125,151	61,282	188,381	11,388	절대공기 부족
		감리비	5,149	4,558	0	4,558	500	절대공기 부족
	충청북도 문화재 기초계획 수립	연구용역비	50,000	47,000	0	47,000	3,000	사업기간 미도래
전국체전 추진단	전국체전 준비 운영	사무관리비	632,220	464,031	446,531	17,500	168,188	검수기간 미도래
	전국체전 준비 운영(직접)	행사운영비	3,000,000	2,922,250	1,650,250	1,272,000	77,749	사후원가 검수 후 청구

6. 학교용지부담금특별회계 결산(행정문화위원회 결산서, P187)

- 학교용지부담금 특별회계의 세입예산현액은 32,029,012천원으로 33,600,471천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 세출예산의 예산현액은 32,029,012천원으로 23.3%인 7,471,599천원을 지출하였으며, 예산현액 대비 76.7%인 24,557,412천원의 집행잔액이 발생하였음.
- 집행잔액 중 57.2%인 14,050,037천원은 학교용지부담금 관련 예측할 수 없는 예산이외의 지출에 충당하기 위한 예비비 잔액이고, 42.8%인 10,507,375천원은 교육비특별회계 전출금 잔액으로 특별한 의견은 없음.

7. 체육진흥기금 결산(행정문화위원회 결산서, P209~212)

- 체육진흥기금은 「지방자치법 제142조」 및 「충청북도 체육진흥기금 조례」에 따라 충청북도 체육진흥에 필요한 사업과 활동 지원을 목적으로 2011년부터 2024년까지 100억원 목표로 조성되는 기금으로서
 - ※ 당초 : 2011년 ~ 2019년까지 200억원 조성 목표
- 전년도말 조성액 2,647,464천원 대비 0.8%인 21,116천원이 증가하여 당해연도말 현재액은 2,668,581천원이 조성되었음.
- 현재 체육진흥기금은 충청북도 체육진흥과 활동지원을 위한 기금의 적립 단계에 있어 체육진흥기금 결산은 특별한 의견은 없음.
- 체육진흥기금 지출결산은 특별한 의견 없음.