

2020. 6. 9.(화)
제1차 행정문화위원회

2019회계연도 충청북도 세입세출결산 승인의 건

검 토 보 고 서

[자치연수원 소관 일반회계]

행 정 문 화 위 원 회
수석전문위원 곽 영 학

【 목 차 】

I. 개 황

II. 일반회계 세입·세출 결산개요

1. 세입결산

2. 세출결산

가. 총괄

나. 예산전용

다. 예산이체

라. 다음연도 이월

III. 종합검토의견

1. 세입결산

2. 세출결산

I. 개 황

- 2019회계연도 자치연수원 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며 특별회계, 기금은 없음.

II. 일반회계 세입세출 결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서 P25)

- 2019회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 2억 8,199만 6천원이며, 2억 9,561만 6천원을 징수결정하여 징수결정액 대비 99.2%인 2억 9,330만 7천원을 수납하였고, 0.8%인 230만 8천원이 미수납되었음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 430만 8천원과 임시적 세외수입 2억 9,130만 8천원임.

[표-1] 재원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 ㉑	징수결정액 ^㉒	수납액 ^㉓			미수납액 ㉔	수납률 ㉕(㉓/㉒)
			수납총액 ①	환급액 ②	실제수납액 ③=②-①		
세외수입	281,996	295,616	293,487	180	293,307	2,309	99.2
경상적세외수입	9,308	4,308	2,179	180	1,999	2,309	100
재산임대수입	2,308	2,309	2,309	-	-	2,309	0
사용료수입	7,000	1,920	2,100	180	1,920	-	100
이자수입	-	79	79	-	79	-	100
임시적세외수입	272,688	291,308	291,308	-	291,308	-	100
부담금	272,688	286,752	286,752	-	286,752	-	100
기타수입	-	4,556	4,556	-	4,556	-	100

2. 세출결산(행문위 결산서 P93~94)

가. 총괄

- 2019회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 66억 1,104만 7천원으로 예산액 61억 6,104만 7천원에 전년도 이월액 4억 5천만원이 계상되었음.
- 이 중 지출액은 예산현액대비 91.2%인 60억 2,569만 7천원이며, 다음연도 이월액은 1억 2,030만 5천원이며, 집행잔액은 4억 6,504만 5천원임.

[표-2] 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

세출 예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액 ㉒				예산현액 ㉓= $\text{㉑}+\text{㉒}$	지출액 ㉔	집행률 ㉕/ ㉓	다음연도 이월액 ㉖	이월률	집행잔액 ㉗= $\text{㉓}-\text{㉔}$	불용률 ㉘/ ㉓
	전년도 이월액	예비비	이용 전용	수입대체 변경							
6,161,047	450,000	0	0	0	6,611,047	6,025,697	91.2	120,305	1.8	465,045	7.0

- 집행잔액 발생사유는 예산집행 잔액으로 4억 6,504만 5천원임.

[표-3] 집행잔액 원인별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	원 인 별			
		계획변경 등 집행 미발생	예산절감 (유보액)	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
자치연수원	465,045		-	465,045	0

○ 세부사업별 집행잔액 내역은 [표-4]와 같음.

[표-4] 세부사업별 집행잔액 내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	집행잔액 ㉠-㉡	불용률 ㉡/㉠
공무원 교육	1,118,865	1,100,796	18,069	1.6
장기교육과정 운영	269,500	269,491	9,230	3.4
교수요원 자질향상	5,546	4,335	1,211	21.8
공무원교육 시설 개선	5,115	4,243	872	17.0
도민행복교육	176,550	172,249	4,301	2.4
도민 글로벌 연수 과정	14,228	13,747	481	3.4
교육운영 지원	534,403	506,149	28,254	5.3
연수원 시설관리	977,900	768,243	209,657	21.4
환경개선 사업	57,440	57,340	100	0.2
인력운영비	3,351,524	3,036,145	315,379	9.4
기본경비	99,976	92,960	7,016	7.0

나. 예산전용

○ 지방재정법 제49조에 의한 예산전용 없음.

다. 예산이체

○ 지방재정법 제47조에 의한 예산이체 없음.

라. 다음연도 이월

1) 명시이월(결산서 첨부서류 P483)

- 명시이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 연도 내에 불가피한 사유로 인하여 그 연도내에 지출하지 못한 경비 등을 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로 사전에 의회 의결을 받아야 함.
- 2019회계연도 자치연수원 소관 명시이월비는 연수원 시설관리 사업 1억 2,030만 5천원이며, 세부내역은 [표-5]과 같음.

[표-5] 명시이월 결산내역

(단위 : 천원)

과 목		예산현액	지출원인액	지출액	이월액	집행잔액	이월사유
세부사업	통계목	㉠		㉡	㉢	㉣-㉤-㉥	
합 계		200,000	159,389	79,695	120,305	0	
연수원 시설관리사업	연구 용역비	200,000	159,389	79,695	120,305	0	용역완료 기간 미도래

Ⅲ. 종합검토의견

1. 세입결산

- 2019회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 2억 8,199만 6천원이며, 2억 9,561만 6천원을 징수결정하여 징수결정액 대비 99.2%인 2억 9,330만 7천원을 수납하였고, 0.8%인 230만 8천원이 미수납되었음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 430만 8천원과 임시적 세외수입 2억 9,130만 8천원임.
- 자치연수원 세입결산은 징수결정액 대비 수납률이 99.2%로 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

2. 세출결산

- 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 66억 1,104만 7천원으로 예산현액대비 91.2%인 60억 2,569만 7천원을 지출하였고,
- 다음연도 이월액은 1억 2,030만 5천원이며, 예산현액 대비 7.0%인 4억 6,504만 5천원의 집행잔액이 발생하였으며, 집행잔액의 주요사유는 지출잔액임.
- 자치연수원 소관의 세출예산은 [표-4]의 세부사업별 집행잔액 내역과 같이 전반적으로 적정하게 집행된 것으로 판단됨.
- 다만, 불용률이 예산현액 대비 20%를 초과한 2개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요하며, 향후 예산 편성 및 집행 시 면밀한 검토와 분석 등에 철저를 기하여 재정운영의 건전성과 효율성을 높일 수 있는 적극적인 대책과 실행이 요구된다고 하겠음.

[표-6] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

세부사업/통계목	예산현액 ㉑	지출액 ㉒	집행잔액 ㉓	불용률 ㉔=㉓/㉑
교수요원 자질향상	5,546	4,335	1,211	21.8
연수원 시설관리	977,900	768,243	209,657	21.4

3 다음연도 이월(결산서 첨부서류 P483)

- 자치연수원 소관 다음연도 이월액은 명시이월로 예산현액의 1.8%인 1억 2,030만 5천원으로 사고이월은 없음.
- 다음연도 이월사유는 연수원 시설관리 사업 연구용역비 용역 완료기간 미도래에 따른 선금급 지급 잔액으로 특별한 이견은 없으나 현재 추진상황이나 결과에 대한 설명이 필요하다고 판단됨.

[표-7] 명시이월 결산내역

(단위 : 천원)

과 목		예산현액 ㉔	지 출 원인액	지출액 ㉕	이월액 ㉖	집행잔액 ㉗-㉘-㉙	이월사유
세부사업	통계목						
합 계		200,000	159,389	79,695	120,305	0	
연수원 시설관리사업	연구 용역비	200,000	159,389	79,695	120,305	0	용역완료 기간 미도래