

2019. 6. 13.(목)
제1차 행정문화위원회

2018회계연도 충청북도 세입·세출 결산 승인의 건

검 토 보 고 서

[문화체육관광국 소관]

일 반 회 계
학교용지부담금특별회계
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. 다음연도 이월

III. 학교용지특별회계 결산

1. 세입결산
2. 세출결산

IV. 체육진흥기금 결산

1. 총괄
2. 수입결산
3. 지출결산

VI. 종합검토의견

I. 개 황

- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 세입·세출결산 회계는 일반 회계, 학교용지부담금특별회계, 체육진흥기금이 있음.

II. 문화체육관광국 소관 일반회계 세입·결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서, p.17~28)

가. 총 괄

- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 예산현액은 144,588,714천원으로 131,734,275천원을 징수결정하여 131,467,310천원을 수납하였고, 266,965천원을 미수납하였음.
- 미수납액은 결손처분액 526천원과 다음연도이월액 266,439천원임
- 징수결정액 대비 수납률은 99.8%로 충청북도 일반회계 징수결정액 수납률 99.4%보다 높음.

[표-1] 2018회계연도 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	144,588,714	131,734,275	131,467,310	266,965	99.8%	526	266,439
문화예술진흥과	29,761,290	30,924,084	30,852,072	72,012	99.8%	-	72,012
체육진흥과	25,136,370	25,630,899	25,595,188	35,711	99.9%	-	35,711
생활대축전 추진단	3,419,633	3,380,770	3,380,770	-	100.0%	-	-
관광항공과	11,346,468	11,046,241	10,906,848	139,393	98.7%	-	139,393
건축문화과	69,767,497	58,086,753	58,086,753	-	100.0%	-	-
창달대관소	5,157,456	2,665,528	2,645,679	19,849	99.3%	526	19,323

- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입징수결정액을 보면, 세외수입이 7.3%인 9,677,196천원, 보조금이 89.3%인 117,693,931천원, 보전수입및내부거래가 3.3%인 4,363,147천원으로 구성되었음.

[표-2] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	미수납액
		금액	비율		
합 계	144,588,714	131,734,275	100.0%	131,467,310	266,965
세외수입	8,161,731	9,677,196	7.3%	9,410,231	266,965
교 부 세	-	-	-	-	-
보 조 금	131,876,472	117,693,931	89.3%	117,693,931	-
보전수입등 및내부거래	4,550,511	4,363,147	3.3%	4,363,147	-

나. 과목별 세부결산내역

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

- 세외수입 예산현액은 8,161,731천원을 계상하여 9,677,199천원을 징수결정하고, 이 중 9,410,236천원을 수납하였으며, 266,963천원을 미수납하였음.

- 세외수입은 경상적 세외수입과 임시적 세외수입으로 구성되어 있으며, 세부내역은 다음과 같음.

- 경상적 세외수입은 3,071,719천원을 징수결정하여 3,065,063천원을 수납하고 6,656천원을 미수납하였으며
- 임시적 세외수입은 6,605,480천원을 징수결정하여 이중 6,345,173천원을 수납하고 260,307천원을 미수납하였음.

[표-3] 문화체육관광국 세외수입 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

구 분		예산현액		징 결 정액	수납액	미수 납액	미수납처리		
		금액	비율				결손 처분	이월액	
세 외 수 입		8,161,731	100%	9,677,199	9,410,236	266,963	526	266,437	
경상적세외수입	소 계	3,488,234	42.7%	3,071,719	3,065,063	6,656	-	6,656	
	재산임대수입 (공유재산)	13,562	0.2%	16,498	16,498	-	-	-	
	수수료수입 (증지수입)	-	0.0%	8,825	8,825	-	-	-	
	사용료수입	계	3,148,137	38.6%	2,620,235	2,613,583	6,652	-	6,652
		입장료	2,919,780	35.8%	2,377,764	2,371,112	6,652	-	6,652
		기타사용료	228,357	2.8%	242,471	242,471	-	-	-
	이자수입	계	326,535	4.0%	426,161	426,157	4	-	4
		공공예금	-	0.0%	63	63	-	-	-
		기타이자 수입	326,535	4.0%	325,050	325,046	4	-	4
		민간융자금 회수	-	0.0%	101,048	101,048	-	-	-
임시적세외수입	소 계	4,673,497	57.3%	6,605,480	6,345,173	260,307	526	259,781	
	자치단체간부담금	200,000	2.5%	200,000	200,000	-	-	-	
	기타수입	계	4,473,497	54.8%	6,126,921	6,101,099	25,822	-	25,822
		과태료	-	0.0%	1,400	1,400	-	-	-
		변상금 및 위약금	-	0.0%	-	-	-	-	-
		시도비 반환금수입	647,054	7.9%	1,522,996	1,509,375	13,621	-	13,621
		불용품 매각대	-	0.0%	-	-	-	-	-
		그외수입	3,826,443	46.9%	4,602,525	4,590,324	12,201	-	12,201
지난년도수입		0.0%	278,559	44,074	234,485	526	233,959		

2) 보조금

- 보조금 세입예산은 국고보조금, 균형발전특별회계보조금, 기금 등 3개로 구성되었으며,
- 보조금 예산현액은 131,876,472천원을 계상하고 117,693,931천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보조금 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-4] 문화체육관광국 보조금 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납 액	미수납액 처리	
	금액	비율				결손처분	이월액
보 조 금	131,876,472	100%	117,693,931	117,693,931	-	-	-
국고보조금	43,964,417	33.3%	43,964,417	43,964,417	-	-	-
균형발전 특별회계보조금	55,313,000	41.9%	47,923,000	47,923,000	-	-	-
기 금	32,599,055	24.7%	25,806,514	25,806,514	-	-	-

3) 보전수입등및내부거래 결산내역

- 보전수입등및내부거래 세입예산은 전년도 이월금, 용자금 원금 수입으로 구성되었으며,
- 보전수입등및내부거래는 4,550,511천원을 계상하여 4,363,148천원을 징수결정하고, 전액을 수납하였음.
- 보전수입등및내부거래 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-5] 문화체육관광국 보전수입등및내부거래 결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납액	비고
	금액	비율				
보전수입등내부거래	4,550,511	100%	4,363,148	4,363,148	-	
보전수입등	4,550,511	100%	4,363,148	4,363,148	-	
전년도이월금	50,511	1.1%	-	-	-	
국고보조금사용잔액	50,511	1.1%	-	-	-	
용자금원금수입	4,500,000	98.9%	4,363,148	4,363,148	-	
민간용자금회수수입	4,500,000	98.9%	4,363,148	4,363,148	-	

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P65~87)

가. 총괄

- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세출예산 예산현액은 250,543,030천원으로 예산액 244,701,938천원에 전년도 이월액 5,841,092천원이 합산되었음.
- 이 중 지출액은 예산현액대비 92.3%인 231,344,592천원이고, 다음연도 이월액은 6.6%인 16,431,617천원이며, 집행잔액은 1.1%인 2,766,821천원임.

[표-6] 문화체육관광국 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

구분	세출예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액㉒		예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	지출률	다음연도 이월액 ㉕	이월률	집행잔액 ㉖=㉓-㉔-㉕	불용률
		전년도 이월액	예비비							
문화체육 관광국	244,701,938	5,841,092	-	250,543,030	231,344,592	92.3%	16,431,617	6.6%	2,766,821	1.1%
문화예술산업과	60,292,833	318,096	-	60,610,929	60,251,851	99.4%	11,276	0.0%	347,802	0.6%
체육진흥과	67,100,527	2,399,800	-	69,500,327	68,117,679	98.0%	1,100,000	1.6%	282,648	0.4%
생활대축전 추진단	5,074,359	1,309,500	-	6,383,859	5,182,027	81.2%	597,300	9.4%	604,532	9.5%
관광항공과	17,055,611	318,927	-	17,374,538	15,580,916	89.7%	643,810	3.7%	1,149,812	6.6%
건축문화과	84,113,726	-	-	84,113,726	72,359,871	86.0%	11,732,541	13.9%	21,314	0.0%
창남대관리소	11,064,882	1,494,769	-	12,559,651	9,852,248	78.4%	2,346,690	18.7%	360,713	2.9%

나. 집행잔액 결산

- 예산현액 대비 집행잔액은 충청북도 일반회계 불용률 3.8%보다 2.7% 낮은 1.1%인 2,766,821천원이고 전년도 불용률 0.8%보다는 0.3% 증가하였음.
- 집행잔액의 구체적인 내역은 계획변경 등 집행사유 미발생 1,437,500천원과 각종 사업의 낙찰차액 등 예산집행 잔액 1,386,998천원이 주된 원인임
- 문화체육관광국 부서별로 예산현액 대비 불용비율(집행잔액)은 생활대축전추진단 9.5%(604,532천원), 관광항공과 6.6%(1,149,812천원), 청남대관리사업소 2.9%(360,713천원), 문화예술산업과 0.6%(347,802천원), 체육진흥과 0.4%(282,648천원), 건축문화과 (21,314천원)임.

[표-7] 문화체육관광국 세출예산 집행잔액 결산내역

(단위 : 천원 / %)

구 분	예산현액 ㉔	집행잔액 ㉕	불용률 ㉕/㉔	원 인 별			
				계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
문화체육 관광국	250,543,030	2,766,821	1.1%	1,437,500	-	1,386,998	△57,677
문화예술 산업과	60,610,929	347,802	0.6%	82,500	-	265,130	172
체육진흥과	69,500,327	282,648	0.4%	-	-	282,071	577
생활대축전 추진단	6,383,859	604,532	9.5%	-	-	423,765	180,767
관광항공과	17,374,538	1,149,812	6.6%	600,000	-	545,265	4,547
건축문화과	84,113,726	21,314	0.0%	-	-	21,314	-
청남대관리소	12,559,651	360,713	2.9%	755,000	-	△150,547	△243,740

○ 문화체육관광국 부서별 예산현액 대비 20% 이상 불용률이 발생한 25개 주요사업 현황은 보면,

- 문화예술산업과 : 독립교향악단 운영 등 2개사업
- 체육진흥과 : 국제스포츠교류 등 3개사업
- 생활대축전추진단 : 전국소년체전 준비운영 등 5개사업
- 관광항공과 : 관광활성화 추진 등 12개사업
- 건축문화과 : 안전한 건축환경 조성 1개사업
- 청남대관리사업소 : 숲길체험지도사 운영 등 2개사업

[표-8] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	독립 교향악단 운영(행사운영비)	145,500	100,994	44,506	30.6%
문화예술산업과	오작교프로젝트(행사운영비)	13,250	9,766	3,484	26.3%
체육진흥과	국제 스포츠 교류(국외여비)	6,000	3,685	2,315	38.6%
체육진흥과	국제 스포츠 교류(민간인국외여비)	40,000	21,692	18,308	45.8%
체육진흥과	국제행사 및 국제기구유치(사무관리비)	11,000	7,793	3,207	29.2%
생활대축전추진단	전국소년체전 준비운영(공공운영비)	183,900	50,650	133,250	72.5%
생활대축전추진단	전국소년체전 준비운영(행사실비보상)	31,000	19,550	11,450	36.9%
생활대축전추진단	전국소년체전 운영지원(민간경상사업보조)	220,000	169,181	50,819	23.1%
생활대축전추진단	전국장애학생체전 준비운영(공공운영비)	8,500	6,029	2,471	29.1%
생활대축전추진단	전국장애학생체전 준비운영(행사운영비)	127,660	70,745	56,915	44.6%
관광항공과	관광활성화 추진(민간위탁금)	20,000	15,759	4,241	21.2%
관광항공과	지역축제 육성지원(사무관리비)	13,500	9,090	4,410	32.7%
관광항공과	관광명예기자 운영(민간위탁금)	3,500	2,613	887	25.3%
관광항공과	문화관광해설사 육성(공공운영비)	12,040	8,073	3,967	32.9%
관광항공과	수도권관광진흥협의회 운영(국외업무여비)	5,000	2,728	2,272	45.4%

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
관광항공과	국내외 관광객 유치 인센티브(민간위탁금)	800,000	550,000	250,000	31.3%
관광항공과	단양군 지질예술공원 조성(지치단체지분보조)	600,000	0	600,000	100.0%
관광항공과	신규 노선 개설 추진(국외업무여비)	12,000	7,648	4,352	36.3%
관광항공과	신규 노선 개설 추진(민간인국외여비)	2,500	700	1,800	72.0%
관광항공과	신규 노선 개설 추진(기타보상금)	200,000	51,000	149,000	74.5%
관광항공과	청주국제공항 홍보(민간위탁금)	27,000	20,622	6,378	23.6%
관광항공과	보전지출(국고보조금반환금)	9,875	47	9,828	99.5%
건축문화과	안전한 건축환경 조성(사무관리비)	27,000	19,698	7,302	27.0%
청남대관리사업소	숲길체험지도사 운영(행사실비보상금)	680	468	212	31.2%
청남대관리사업소	청남대 임시정부 기념사업(사무관리비)	10,000	3,899	6,101	61.0%

다. 예산전용 (행정문화위원회 결산서, P97)

- 예산전용은 지방재정법 제49조 및 동법시행령 제55조의 규정에 따라 정책사업 내의 안에서 행정과목 간 단위사업의 금액을 상호 융통하여 집행하도록 어느 정도 재량권을 부여하고 있는 사항이기는 하나, 불가피한 경우로 최소화 되어야 할 것임.
- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 예산전용 내역을 살펴보면, 문화예술산업과 1개사업, 전국체전추진단 1개사업, 관광항공과 2개사업을 전용하였음.
- 세부내용을 살펴보면 문화예술산업과는 행사참여 인원 확대에 따른 부족한 예산을 전용하였고, 전국체전추진단은 일부 시군 사업미추진에 따른 대응 예산을 전용하였으며, 관광항공과는 사무실 재배치 및 관광안내도 이전 설치를 위하여 적합한 통계목으로 전용한 사항임

[표-9] 문화체육관광국 예산전용 내역

(단위 : 천원)

조 직	과 목			예산액	전용금액		전용 일자	사 유
	부 문	세부사업	통계목		감 액	증 액		
합 계				1,332,925	147,312	147,312		
문화예술 산업과	문화 예술	오작교 프로젝트	행사운영비	24,400	1,300	-	'18.10.22.	오작교 프로젝트 참여인원 확대에 따라 행사실비보 상금 부족분 전용
		오작교 프로젝트	행사실비 보상금	84,500	-	1,300		
전국체전 추진단	체육	전국소년체전 운영지원(시군)	자치단체 경상보조금	139,000	139,000	-	'18.3.19.	일부 시군 예산 미 수립으로 효율적 사용 위한 전용
		전국소년체전 준비운영	행사운영비	1,062,025	-	139,000		
관광 항공과	관광	관광활성화 추진	사무관리비	13,000	1,512	-	'18.10.22.	관광항공과 사무 실 재배치 따른 예산 전용
		관광활성화 추진	자산 및 물품취득비	-	-	1,512		
관광 항공과	관광	관광안내도 관리	공공운영비	10,000	5,500	-	'18.7.3.	속리산휴게소 내 관광안내도 이 전을 위한 전용
		관광안내도 관리	시설비	-	-	5,500		

라. 다음연도 이월

1) 명시이월(결산서 첨부서류, P452, P460, P469)

- 명시이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 경비의 성질상 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되어 미리 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로서
- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 명시이월액은 10개 사업 11,486,531천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-10] 문화체육관광국 명시이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산현액	지 출	지출액	명시이월액	집행잔액	이월
조직	세부사업	통계목	㉠	원인액	㉡	㉢	㉣-㉤-㉥	사유
합 계			18,183,507	8,471,886	6,618,048	11,486,531	78,928	
체육 진흥과	진천선수촌 스포츠테마타 운 타당성조사	연구용역비	100,000	100,000	-	100,000	-	용역 준공시기 미도래
	충주시 유소년 축구장 조성	자치단체 자본보조	1,000,000	-	-	1,000,000	-	기금 추가배정 사업
생활 대추전 추진단	전국생활체육 대추전 준비운영	행사운영비	600,000	476,700	2,700	597,300	-	사업시기 미도래
관광 항공과	지역관광명소 개발	연구용역비	918,927	494,989	263,379	600,000	55,548	용역 준공시기 미도래
건축문 화과	행복주택사업 자금지원	자치단체 자본보조	5,948,061	1,384,858	1,384,858	4,563,203	-	국비교부계획 변경
	영구임대사업 자금지원	자치단체 자본보조	4,087,119	1,857,781	1,857,781	2,229,338		국비교부계획 변경
	소규모 재생사업	자치단체 경상보조금	50,000	-	-	50,000	-	공모선정사업 국비미교부
청남대 관티 사업소	청남대테마숲 조성	시설비	2,989,400	2,851,097	2,485,020	481,000	23,380	준공시기 미도래
	청남대 임시정부 기념사업	시설비	2,481,000	1,306,331	624,180	1,856,820	-	준공시기 미도래
	청남대 임시정부 기념사업	시설부대비	9,000	130	130	8,870		준공시기 미도래

2) 사고이월(결산서 첨부서류, P452, P475)

- 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.
- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 사고이월비는 3개 사업의 4,945,086천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-11] 문화체육관광국 사고이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산 현액 ㉑	지 출 원인액	지출액 ㉒	사 고 이월액 ㉓	집행잔액 ㉔㉕㉖	이월 사유
조직	세부사업	통계목						
합 계			20,370,000	15,471,447	15,416,361	4,945,086	8,553	
문화예술 산업과	도립교향악단 운영	시설비	600,000	597,637	586,361	11,276	2,363	사업시기 미도래 및 절대공기 부족
관광항공과	새해맞이 희망 축제	행사운영비	50,000	43,810	-	43,810	6,190	희망축제 미개최
건축문화과	도시재생사업	자치단체 지분보조	19,720,000	14,830,000	14,830,000	4,890,000	-	국비자금 미교부

Ⅲ. 학교용지특별회계 결산 (행정문화위원회 결산서, P107~115)

1. 세입결산

- 세입예산현액은 39,146,873천원으로 41,383,649천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-12] 학교용지특별회계 세입결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 ㉑	전년도 이월액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	징수 결정액 ㉔	수납액 ㉕	미수납액 ㉖=㉔-㉕	미수납액처리	
							결손분 ㉗	다음연도 이월액 ㉘
계	39,146,873	-	39,146,873	41,383,649	41,383,649	-	-	-
공공예금 이차수입	18,000	-	18,000	281,089	281,089	-	-	-
일부담 받음	2,000,000	-	2,000,000	3,973,687	3,973,687	-	-	-
순형세 계금	26,128,873	-	26,128,873	26,128,873	26,128,873	-	-	-
기타회계 전입금	11,000,000	-	11,000,000	11,000,000	11,000,000	-	-	-

2. 세출결산

- 세출예산현액은 39,146,873천원으로, 이중 30%인 11,752,418천원을 지출하였고, 다음연도 이월액은 28.1%인 11,000,000천원이며, 집행잔액은 예비비로써 41.9%인 16,394,455천원임.

[표-13] 학교용지특별회계 세출결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 ㉑	예산성립후 증감 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	이월액 ㉕	집행잔액 ㉖=㉓-㉔-㉕
계	39,146,873	0	39,146,873	11,752,418	11,000,000	16,394,455
징수교부금	145,535	-	145,535	145,535	-	
용지매입비 전출	22,606,883	-	22,606,883	11,606,883	11,000,000	
예비비	16,394,455	-	16,394,455	-	-	16,394,455

IV. 체육진흥기금 결산 (행정문화위원회 결산서, P121 / P129~130)

1. 총괄

- 2018회계연도 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 2,668,581천원 대비 0.7% 증가하여 당해연도말 현재액은 2,686,354천원임.

[표-14] 체육진흥기금 조성 총괄 내역

(단위 : 천원)

기금명	소관부서	전년도말 ㉑	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ㉒=㉑+㉓
			계 ㉓=㉔-㉕	조성액 ㉔	사용액 ㉕	
체육진흥기금	체육진흥과	2,668,581	17,773	17,773	0	2,686,354

※ 기금 보관상황 : 예탁금(통합) 2,681,314천원, 보통예금(신한) 5,040천원을 보관함.

2. 수입결산

- 체육진흥기금의 수입결산은 수입계획현액 30,372천원을 계상하고, 25,040천원을 징수결정하여 전액 수납하였으며, 수입결산액은 다음과 같음.

[표-15] 체육진흥기금 수입 총괄 내역

(단위 : 천원)

구분	수입 계획액	전년도 이월액	수입계획 현액	징수 결정액	실제 수납액	미수납액	미수납액처리	
							결손 처분	다음연도 이월액
체육진흥기금	30,372	-	30,372	25,040	25,040	-	-	-

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

[표-16] 체육진흥기금 수입 세부내역

(단위 : 천원)

과 목	수입계획현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	비 고
합 계	30,372	25,040	25,040	0	
세외수입	70	112	112	-	
경상적세외수입	70	112	112	-	
이자수입	70	112	112	-	
공공예금이자	70	112	112	-	
보조수입등내부거래	30,302	24,928	24,928	-	
보전수입등	7,242	7,268	7,268	-	
예치금회수	7,242	7,268	7,268	-	
예치금회수	7,242	7,268	7,268	-	
내부거래	23,060	17,660	17,660	-	
전입금	-	-	-	-	
기타회계전입금	-	-	-	-	
예탁금및예수금	23,060	17,660	17,660	-	
예탁금이자수입	23,060	17,660	17,660	-	

3. 지출결산

- 체육진흥기금의 지출결산은 지출계획현액 30,372천원 중 25,040천원이 지출되었으며, 지출결산액은 다음과 같음.

[표-17] 체육진흥기금 지출 결산 총괄 내역

(단위 : 천원)

구 분	지출계획액 ㉠	전년도이월액 ㉡	지출계획현액 ㉢=㉠+㉡	지출액 ㉣	다음연도 이월액㉤
체육진흥기금	30,372	-	30,372	25,040	-

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

[표-18] 체육진흥기금 지출결산 세부내역

(단위 : 천원)

과 목	지출 계획액	전년도 이월액	지출계획 현액	지출액	다음년도 이월액
체육진흥과	30,372	-	30,372	25,040	-
문화및관광 (체육)	30,372	-	30,372	25,040	-
재무활동	30,372	-	30,372	25,040	-
내부거래지출	20,000	-	20,000	20,000	-
예탁금	20,000	-	20,000	20,000	-
보전지출	10,372	-	10,372	5,040	-
예치금	10,372	-	10,372	5,040	-

VI. 종합 검토의견

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서, p.17~28)

- 2018회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입예산현액은 144,588,714천원이며, 131,734,275천원이 징수결정 되었음.
수납액은 131,467,310천원으로 징수결정액 대비 99.8%이며, 징수결정액 중 266,965천원이 미수납되었음.

○ 세입 과목별 결산내역을 보면

- 세외수입은 9,677,196천원을 징수결정하여 이중 9,410,231천원을 수납하였으며, 266,965천원을 미수납하였음.
- 보조금은 117,693,931천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보전수입등및내부거래는 4,363,147천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-19] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	미수납액
		금액	비율		
합 계	144,588,714	131,734,275	100.0%	131,467,310	266,965
세외수입	8,161,731	9,677,196	7.3%	9,410,231	266,965
교 부 세	-	-	-	-	-
보 조 금	131,876,472	117,693,931	89.3%	117,693,931	-
보전수입등 및내부거래	4,550,511	4,363,147	3.3%	4,363,147	-

- 문화체육관광국 세입결산은 징수결정액 대비 수납률 99.8%이고 전체적으로 적정하게 운영되었다고 판단됨.
- 세외수입 미수납액이 전년도말 278,561천원에 비해 4.2%가 감소하였으며, 지속적인 결손처분 및 미수납액 감소를 위한 노력이 필요할 것으로 보임

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P65~87)

- 문화체육관광국 소관 2018회계연도 일반회계 세출예산 현액은 250,543,030천원으로 충청북도 전체 일반회계 예산현액 4,197,463,386천원의 5.9%에 해당됨.
- 세출예산 현액대비 92.3%인 231,344,592천원을 지출하고, 16,431,617천원을 이월했으며, 1.1%인 2,766,821천원을 불용처리 하였음.
- 주요 불용원인은 계획변경 등 집행사유 미발생 1,437,500천원, 낙찰차액 등 예산집행 잔액 1,386,998천원 등임
- 문화체육관광국 불용률은 충청북도 일반회계 불용률 3.8% 보다 2.7%낮은 1.1%로 당초계획대로 적정하게 집행되었다고 판단됨.
- 아래 불용률이 예산현액 대비 20%를 초과한 25개 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-20] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	도립 교향악단 운영(행사운영비)	145,500	100,994	44,506	30.6%
문화예술산업과	오작교프로젝트(행사운영비)	13,250	9,766	3,484	26.3%
체육진흥과	국제 스포츠 교류(국외여비)	6,000	3,685	2,315	38.6%
체육진흥과	국제 스포츠 교류(민간인국외여비)	40,000	21,692	18,308	45.8%
체육진흥과	국제행사 및 국제기구유치(사무관리비)	11,000	7,793	3,207	29.2%
생활체육추진단	전국소년체전 준비운영(공공운영비)	183,900	50,650	133,250	72.5%

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
생활대추진추진단	전국소년체전 준비운영(행사실비보상)	31,000	19,550	11,450	36.9%
생활대추진추진단	전국소년체전 운영지원(민간경상사업보조)	220,000	169,181	50,819	23.1%
생활대추진추진단	전국장애학생체전 준비운영(공공운영비)	8,500	6,029	2,471	29.1%
생활대추진추진단	전국장애학생체전 준비운영(행사운영비)	127,660	70,745	56,915	44.6%
관광항공과	관광활성화 추진(민간위탁금)	20,000	15,759	4,241	21.2%
관광항공과	지역축제 육성지원(사무관리비)	13,500	9,090	4,410	32.7%
관광항공과	관광명예기자 운영(민간위탁금)	3,500	2,613	887	25.3%
관광항공과	문화관광해설사 육성(공공운영비)	12,040	8,073	3,967	32.9%
관광항공과	수도권관광진흥협의회 운영(국외업무여비)	5,000	2,728	2,272	45.4%
관광항공과	국내외 관광객 유치 인센티브(민간위탁금)	800,000	550,000	250,000	31.3%
관광항공과	단양군 지질예술공원 조성(자치단체지분보조)	600,000	0	600,000	100.0%
관광항공과	신규 노선 개설 추진(국외업무여비)	12,000	7,648	4,352	36.3%
관광항공과	신규 노선 개설 추진(민간인국외여비)	2,500	700	1,800	72.0%
관광항공과	신규 노선 개설 추진(기타보상금)	200,000	51,000	149,000	74.5%
관광항공과	청주국제공항 홍보(민간위탁금)	27,000	20,622	6,378	23.6%
관광항공과	보전지출(국고보조금반환금)	9,875	47	9,828	99.5%
건축문화과	안전한 건축환경 조성(사무관리비)	27,000	19,698	7,302	27.0%
창남대관리사업소	숲길체험지도사 운영(행사실비보상금)	680	468	212	31.2%
창남대관리사업소	창남대 임시정부 기념사업(사무관리비)	10,000	3,899	6,101	61.0%

3. 예산전용(행정문화위원회 결산서, P97)

○ 문화체육관광국 세출예산전용은

- 문화예술산업과는 행사참여 인원 확대에 따른 부족한 예산을 전용하고, 전국체전추진단은 일부 시군 사업미추진에 따른 대응

예산을 전용하였으며, 관광항공과는 사무실 재배치 및 관광안내도 이전 설치를 위하여 적합한 통계목으로 전용한 사항임

- 이는 사업의 효과적 추진과 불용예상 예산을 필요사업으로 전용한 것 등으로 보이며, 별다른 이견은 없음.

4. 다음연도 이월(결산서 첨부서류 P452, P460, P469, P475)

- 문화체육관광국 소관 다음연도 이월액은 예산현액의 6.6%인 16,431,617천원으로 명시이월 10개 사업 11,486,531천원, 사고이월 3개 사업의 4,945,086천원임.
- 다음연도 이월 규모가 2017년도 2.0%에서 2018년 6.6%로 다소 증가한 면이 있으나, 이월 사유가 국비 교부계획 변경, 공모사업 선정, 시기 미도래 등에 따른 것으로 큰 문제점은 없어 보임
- 다만, 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.

5. 학교용지부담금특별회계 결산(행정문화위원회 결산서, P111)

- 학교용지부담금 특별회계의 세입예산현액은 39,146,873천원으로 41,383,649천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 세출예산의 예산현액은 39,146,873천원으로 30%인 11,752,418천원을 지출하였으며, 이월액은 11,000,000천원이고 집행잔액은 16,394,455천원임

- 이월액 11,000,000천원은 교육비 특별회계 전출금 잔액이며, 집행잔액 16,394,455천원은 학교용지부담금 관련 예측할 수 없는 예산이외의 지출에 충당하기 위한 예비비 잔액으로 특별한 의견은 없음.

6. 체육진흥기금 결산(행정문화위원회 결산서, P129~130)

- 체육진흥기금은 「지방자치법 제142조」 및 「충청북도 체육진흥기금 조례」에 따라 충청북도 체육진흥에 필요한 사업과 활동 지원을 목적으로 2011년부터 2024년까지 100억원 목표로 조성되는 기금으로서
- 전년도말 조성액 2,668,581천원 대비 0.7%인 17,773천원이 증가하여 당해연도말 현재액은 2,686,354천원이 조성되었음.
- 현재 체육진흥기금은 충청북도 체육진흥과 활동지원을 위한 기금의 적립 단계에 있어 체육진흥기금 결산은 특별한 의견은 없음.
- 체육진흥기금 지출결산은 특별한 의견 없음.