

2018. 9. 6.(목)
제2차 행정문화위원회

2017회계연도 충청북도 세입세출결산 승인의 건

검 토 보 고 서

[자치연수원 소관 일반회계]

행 정 문 화 위 원 회
수석전문위원 김 호 식

【 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

- 2017회계연도 자치연수원 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며, 특별회계, 기금은 없음.

II. 일반회계 세입세출 결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서 P29)

- 2017회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 2,867만 1천원이며, 1억 3,459만원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 1,162만 8천원과 임시적 세외수입 1억 2,296만 2천원임.

[표-1] 재원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 ㉔	징수결정액 ^㉕	수납액 ^㉖			미수납액 ㉗	수납률 ㉘=㉗/㉕
			수납총액 ①	과오납반환액 ②	실제수납액 ③=②-①		
세외수입	128,671	134,590	134,590	-	134,590	-	100
경상적세외수입	9,648	11,628	11,628	-	11,628	-	100
재산임대수입	2,648	2,786	2,786	-	2,785	-	100
사용료수입	7,000	8,675	8,675	-	8,675	-	100
이자수입	-	167	167	-	167	-	100
임시적세외수입	119,023	122,962	122,962	-	122,962	-	100
부담금	119,023	121,304	121,304	-	121,304	-	100
기타수입	-	1,658	1,658	-	1,658	-	100

2. 세출결산(행문위 결산서 P167~171, 결산서 첨부서류 P199~202)

가. 총괄

- 2017회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 62억 6,756만원으로 예산성립결정후 증감액은 없으며,
- 이 중 지출액은 예산현액대비 95.6%인 59억 9,181만원이며, 다음연도 이월액은 없으며, 집행잔액은 2억 7,575만원임.

[표-2] 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

세출 예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액 ㉒				예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	집행률 ㉕/㉔	다음연도 이월액 ㉖	집행잔액 ㉗-㉔-㉖	불용률 ㉘/㉔
	전년도 이월액	예비비	이용 전용	수입대체 변경						
6,267,560	0	0	0	0	6,267,560	5,991,810	95.6	0	275,750	4.4

- 집행잔액 발생사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액으로 2억 7,575만원임.

[표-3] 집행잔액 원인별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	원 인 별			
		계획변경 등 집행 미발생	예산절감 (유보액)	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
자치연수원	275,750		-	275,750	0

○ 세부사업별 집행잔액 내역은 [표-4]와 같음.

[표-4] 세부사업별 집행잔액 내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 가	지출액 나	집행잔액 가-나	불용률 다/가
공무원 교육	1,022,482	978,495	43,987	4.3
장기교육과정 운영	251,500	247,055	4,445	1.8
교수요원 자질향상	5,376	2,990	2,386	44.4
공무원교육 시설 개선	5,115	4,243	872	17.1
도민행복교육	195,760	194,503	1,257	0.6
교육운영 지원	531,515	507,379	24,136	4.5
연수원 시설관리	1,076,800	1,035,726	41,074	3.8
환경개선 사업	47,569	47,494	75	0.2
인력운영비	3,031,393	2,876,671	154,722	5.1
기본경비	100,050	97,255	2,795	2.8

나. 예산전용(행정문화위원회 결산서 P177)

○ 예산전용은 지방재정법 제49조 및 동법시행령 제55조의 규정에 따라 정책사업 내의 안에서 행정과목 간 단위사업의 금액을 상호 융통하여 집행하는 제도임.

○ 2017회계연도 자치연수원 소관 예산전용액은 도민행복교육 사업 400만원을 전용하였으며 전용 세부내역은 [표-5]과 같음.

[표-5] 예산전용 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액	전용금액		전용일자	사 유
부 문	세부사업	통계목		감 액	증 액		
			179,120	4,000	4,000		
일반행정	도민행복교육	사무관리비	135,343	4,000		11. 8.	교육수요 증가에 따라 원활한 교육 운영을 위한 일부 예산 전용
		행사실비 보상금	43,777		4,000		

다. 예산이체

- 지방재정법 제47조에 의한 예산이체 없음.

라. 다음연도 이월

- 지방재정법 제50조에 의한 예산이월 없음.

Ⅲ. 종합검토의견

1. 세입결산

- 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 2,867만 1천 원이며, 1억 3,459만원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 1,162만 8천 원과 임시적 세외수입 1억 2,296만 2천원으로

- 세입결산 세부내역은 재산임대 수입(태양광설비, 구내매점 등) 278만 6천원, 사용료 수입(연수원 시설) 867만 5천원, 이자수입 16만 8천원 등 경상적 세외수입 1,162만 8천원과
 - 부담금(공무원 교육훈련) 1억 2,130만 4천원, 기타수입 165만 8천원 등 임시적 세외수입 1억 2,296만 2천원임.
- 자치연수원 세입결산은 징수결정액 대비 수납률이 100%로 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

2. 세출결산

- 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 62억 6,756만원으로 예산현액대비 95.6%인 59억 9,181만원을 지출하였고,
- 다음연도 이월액은 없으며, 예산현액 대비 4.4%인 2억 7,575만원의 집행잔액이 발생하였으며, 집행잔액의 주요사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액임.
- 자치연수원 소관의 세출예산은 [표-4]의 세부사업별 집행잔액 내역과 같이 전반적으로 적정하게 집행된 것으로 판단되나
- [표-6]과 같이 결산서 168·169페이지 ‘교수요원 자질향상’ 등 2개 사업의 통계목별 불용사유에 대하여는 보다 자세한 설명이 있어야 하겠음.

[표-6] 통계목별 주요 불용사업(20% 이상) 내역

(단위 : 천원 / %)

세부사업/통계목		예산현액 ㉠	지출액 ㉡	집행잔액 ㉢	불용률 ㉣=㉢/㉠
교수요원 자질향상					
	국내여비	2,376	0	2,376	100.0
도민행복교육					
	공공운영비	970	686	284	29.2
	의료및구료비	500	0	500	100.0

- 자치연수원 소관 예산전용은 1개 사업에서 400만원을 전용하였음.
- 세부내역을 보면 교육수요 증가에 따라 원활한 교육운영을 위하여 일부 예산을 사무관리비에서 행사실비보상금으로 전용한 것으로 사업의 효율성과 적시성을 위한 적절한 예산전용으로 판단됨.

[표-7] 예산전용 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액	전용금액		전용일자	사 유
부 문	세부사업	통계목		감 액	증 액		
			179,120	4,000	4,000		
일반행정	도민행복교육	사무관리비	135,343	4,000		11. 8.	교육수요 증가에 따라 원활한 교육 운영을 위한 일부 예산 전용
		행사실비보상금	43,777		4,000		