

2022. 9. 20.(화) 제2차 행정문화위원회

**2021회계연도 충청북도 결산 및
예비비지출 승인의 건**

검 토 보 고 서

(문화체육관광국 소관-U대회추진과 포함)

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 서 정 호

【 목 차 】

I. 개 황

II. 문화체육관광국 소관 일반회계 결산개요

1. 세입결산

가. 총괄

나. 과목별 세부결산 내역

2. 세출결산

가. 총괄

나. 집행잔액 결산

다. 예비비 결산

라. 다음연도 이월

III. 학교용지특별회계 결산

1. 세입결산

2. 세출결산

IV. 체육진흥기금 결산

1. 총괄

2. 수입결산

3. 지출결산

VI. 종합검토의견

VI. U대회추진과 소관 일반회계 결산

I. 개 황

- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 세입·세출 결산 회계는 일반 회계, 학교용지부담금특별회계, 체육진흥기금이 있음.

II. 문화체육관광국 소관 일반회계 세입·결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서, p.20~30)

가. 총 괄

- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 예산현액은 221,066,154천 원으로 212,185,823천 원을 징수결정 하여 211,827,230천 원을 수납하였고, 219,200천 원을 미수납하였음.
- 미수납액은 다음연도이월액 219,200천 원임.
- 징수결정액 대비 수납률은 99.8%로 충청북도 일반회계 징수결정액 수납률 99.6%보다 높음.

[표-1] 2021회계연도 문화체육관광국 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액 ㉑	징수결정 액㉒	수납액 ㉓	수납률 ㉔/㉓	불납 결손액	미수 납액
문화체육 관 광 국	221,066,154	212,185,823	211,827,230	99.8	139,392	219,200
문화예술산업과	52,035,623	50,242,788	50,065,156	99.6	-	177,631
체육진흥과	46,993,652	42,446,083	42,419,420	99.9	-	26,662
관광항공과	10,861,701	11,164,612	11,025,220	98.8	139,392	-
건축문화과	108,159,495	106,275,081	106,275,081	100.0	-	-
창남대안소	3,015,683	2,057,257	2,042,351	99.3	-	14,905

- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입징수결정액을 보면, 세외수입이 3.0%인 6,402,972천 원, 보조금이 93.3%인 198,013,395천 원, 보전수입및내부거래가 3.7%인 198,013,395천 원으로 구성되었음.

[표-2] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	불납 결손액	미수납액
		금액	비율			
합 계	221,066,154	212,185,823	100.0	211,827,230	139,392	219,200
세외수입	4,979,292	6,402,972	3.0	6,044,379	139,392	219,200
교 부 세	-	-	0.0	-	-	0
보 조 금	206,399,895	198,013,395	93.3	198,013,395	-	0
보전수입등 및내부거래	9,686,967	7,769,455	3.7	7,769,455	-	0

나. 과목별 세부결산내역

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

- 세외수입 예산현액은 4,979,292천원을 계상하여 6,402,972천원을 징수결정하고, 이 중 6,044,379천원을 수납하였으며, 219,200천원을 미수납하였음.
- 세외수입은 정상적 세외수입과 임시적 세외수입으로 구성되어 있으며, 세부내역은 다음과 같음.
 - 정상적 세외수입은 1,650,172천원을 징수결정하여 1,647,166천원을 수납하고 3,006천원을 미수납하였으며
 - 임시적 세외수입은 4,752,799천원을 징수결정하여 이 중 4,397,213천원을 수납하고 216,193천원을 미수납하였음.

[표-3] 문화체육관광국 세외수입 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

구 분		예산현액		징 수 결 정 액	수납액	불납 결손액	미수납액	
		금액	비율					
세 외 수 입		4,979,292	100	6,402,972	6,044,379	139,392	219,200	
경상적세외수입	소 계	2,482,168	49.8	1,650,172	1,647,166	-	3,006	
	재산임대수입 (공유재산)	3,474		2,722	2,722	-	-	
	수수료수입 (증지수입)	-		7,811	7,811	-	7,811	
	사용료수입	계	2,439,100		1,423,560	1,421,380	-	2,180
		입장료	2,279,200		1,225,455	1,223,454	-	2,001
		기타사용료	159,900		198,105	197,926	-	179
	이자수입	계	39,594		216,082	215,255	-	826
		공공예금				26	-	-
		기타이자수입	39,594		151,647	150,820	-	826
		민간융자금 회수	-		64,404	64,404	-	-
임시적세외수입	소 계	2,497,124	50.2	4,752,799	4,397,213	139,392	216,193	
	자치단체간부담금	420,000		420,000	420,000	-	-	
	기타수입	계	2,077,124		3,949,986	3,856,662	-	93,323
		과태료	-		500	-	-	500
		시도비 반환금수입	2,059,021		3,628,590	3,535,822	-	92,768
		불용품 매각대	-		-	-	-	-
		그외수입	18,103		320,895	320,340	-	555
	지난년도수입	-		382,813	120,551	139,392	12,170	

2) 보조금

- 보조금 세입예산은 국고보조금, 균형발전특별회계보조금, 기금 등 3개로 구성되었으며,
- 보조금 예산현액은 206,399,895천원을 계상하고 198,013,395천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보조금 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-4] 문화체육관광국 보조금 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납액	미수납액 처리	
	금액	비율				결손처분	이월액
보 조 금	206,399,895	100.0	198,013,395	198,013,395	-	-	-
국고보조금	85,540,277	41.9	86,427,777	86,427,777	-	-	-
균형발전 특별회계보조금	77,405,000	37.5	69,136,000	69,136,000	-	-	-
기 금	42,454,618	20.6	42,449,618	42,449,618	-	-	-

4) 보전수입등및내부거래 결산내역

- 보전수입등및내부거래 세입예산은 전년도이월금, 용자금 원금수입, 예탁금및예수금으로 구성되었으며,
- 보전수입등및내부거래는 9,686,967천원을 계상하여 7,769,455천원을 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	9,686,967	100.0	7,769,455	7,769,455	-	
보전수입등	3,686,967	38.1	1,769,455	1,769,455	-	
전년도이월금	86,967	-	167,805	167,805	-	
국고보조금사용잔액	86,967	-	167,805	167,805	-	
용자금원금수입	3,600,000	-	1,601,650	1,601,650	-	
민간용자금회수수입	3,600,000	-	1,601,650	1,601,650	-	
내부거래	6,000,000	61.9	6,000,000	6,000,000	-	
예탁금및예수금	6,000,000	-	6,000,000	6,000,000	-	
시도지역개발기금 예수금수입	6,000,000	-	6,000,000	6,000,000	-	

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P77~98)

가. 총괄

- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세출예산 예산현액은 351,226,461천원으로 예산액 343,277,065천원에 전년도이월액 7,634,396천원과 예비비사용액 315,500천원이 합산되었음.
- 이 중 지출액은 예산현액 대비 94.3%인 331,265,938천원이고, 다음연도 이월액은 15,778,831천원이며, 집행잔액은 4,120,359천원임.

[표-6] 문화체육관광국 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

구분	세출예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액㉒		예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	지출률	다음연도 이월액 ㉕	보조금 반납금 ㉖	집행잔액사 ㉗=㉓-㉔-㉕-㉖	불용률
		전년도 이월액	예비비							
문화체육 관광국	343,277,065	7,634,396	315,000	351,226,461	331,265,938	94.3	15,778,831	61,332	4,120,359	1.2
문화예술산업과	90,814,029	2,386,120	0	93,200,149	89,012,043	95.5	2,237,277	0	1,950,829	2.1
체육진흥과	94,651,082	76,560	0	94,727,642	84,930,626	89.7	9,046,100	60,609	690,305	0.7
관광항공과	27,400,422	119,694	315,000	27,835,116	26,986,378	97.0	113,076	567	735,094	2.6
건축문화과	121,196,853	52,952	0	121,249,805	121,197,021	100.0	0	0	52,783	0.0
창남대리소	9,214,679	4,999,070	0	14,213,749	9,139,869	64.3	4,382,378	155	691,345	4.9

나. 집행잔액 결산

- 예산현액 대비 집행잔액은 충청북도 일반회계 불용률 2.0%보다 0.8% 낮은 1.2%인 4,120,359천원이고 전년도 불용률 3.2%보다는 2.0% 감소하였음.
- 집행잔액의 구체적인 내역은 계획변경 등 집행사유 미발생 2,918,268천원과 각종 사업의 낙찰차액 등 예산집행 잔액 1,025,029천원이 주된 원인임.
- 문화체육관광국 부서별로 예산현액 대비 불용비율(집행잔액)은 문화예술산업과 2.1%(1,950,829천원), 체육진흥과 0.7%(690,305천원), 관광항공과 2.6%(735,094천원), 건축문화과 0.0%(52,783천원), 청남대관리사업소 4.9%(691,345천원)임.

[표-7] 문화체육관광국 세출예산 집행잔액 결산내역

(단위 : 천원 / %)

구 분	예산현액 ㉔	집행잔액 ㉕	불용률 ㉖/㉗	원 인 별			
				계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
문화체육 관광국	351,226,461	4,120,359	1.2	2,918,268	0	1,025,029	177,061
문화예술산업과	93,200,149	1,950,829	2.1	1,714,136	0	236,692	460
체육진흥과	94,727,642	690,305	0.7	479,090	0	43,457	167,758
관광항공과	27,835,116	735,094	2.6	618,431	0	107,516	9,147
건축문화과	121,249,805	52,783	0.0	0	0	52,783	0
청남대관리소	14,213,749	691,345	4.9	106,610	0	584,580	155

○ 문화체육관광국 부서별 예산현액 대비 30% 이상 불용률이 발생한 주요사업 현황을 보면,

- 문화예술산업과 : 충북민속예술경연대회 등 8개 사업
- 체육진흥과 : 도민체전 개최지원 등 7개 사업
- 관광항공과 : 새해맞이 희망축제 등 4개 사업
- 건축문화과 : 안전한 건축환경 조성 사업
- 청남대관리사업소 : 청남대 영춘제 개최 사업

[표-8] 예산현액 대비 30% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	초평 책마을 조성사업	840,000	360,000	480,000	57
문화예술산업과	충청북도 생활문화 축제	30,000	1,700	28,300	94
문화예술산업과	국가상호대차 서비스 택배비지원	3,500	1,998	1,502	43
문화예술산업과	찾아가는 문화활동 지원	439,662	295,662	144,000	33
문화예술산업과	한국민속예술축제	57,000	40,000	17,000	30
문화예술산업과	충북민속예술경연대회	43,000	0	43,000	100
문화예술산업과	국제 문화예술교류사업	58,500	33,000	25,500	44
문화예술산업과	전통문화예술 전승보존	219,000	149,100	70,000	32
체육진흥과	도민체전 개최지원	250,000	3,910	246,090	98
체육진흥과	어르신 체육활동 지원	44,940	0	22,470	50
체육진흥과	생활체육 프로그램	20,000	5,964	14,036	70
체육진흥과	생활체육 활동 지원	236,000	143,000	93,000	39
체육진흥과	생활체육대회 개최 및 참가	178,000	88,000	90,000	51
체육진흥과	해양레저 스포츠체험교실 운영	70,000	20,000	50,000	71
체육진흥과	생활체육진흥	2,000	580	1,420	71
관광항공과	문화관광해설사 역량 강화	532,000	37,000	16,200	30
관광항공과	외국인 관광객 유치 인센티브	160,000	100,000	60,000	38
관광항공과	새해맞이 희망축제	60,000	-	60,000	100
관광항공과	중국인 유학페스티벌	800,000	253,728	546,271	68
건축문화과	안전한 건축환경 조성	8,000	5,179	2,820	35
청남대관리사업소	청남대 영춘제 개최	108,000	60,764	47,236	44

다. 예비비 결산(행정문화위원회 결산서, P119)

- 예비비는 지방재정법 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위해 예산에 계상하여 사용하는 것으로,
- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 예비비 사용은 1개 사업에 대하여 315,000천원이 지출결정되어 315,000천원을 지출하고, 집행잔액은 0원임.
- 예비비 지출사유는 코로나19 위기 극복을 위한 여행업 특별사업비 지원에 따른 비용 지출임.

[표-9] 문화체육관광국 예비비 사용 내역

(단위 : 천원)

과 목			지출 결정액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	불용액 ㉣-㉡-㉢	지출사유
조직	세부사업	통계목					
합 계			315,000	315,000	0	0	
관광항공과	관광상품 개발	자치단 체경상 보조금	315,000	315,000	-	0	코로나19 위기 극복을 위한 여행업 특별 사 업비 지원

라. 다음연도 이월

1) 명시이월(결산서 첨부서류, P191, P195, P201)

- 명시이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 경비의 성질상 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되어 미리 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로서,

- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 명시이월액은 4개 사업 976,991천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-10] 문화체육관광국 명시이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산현액 ㉠	지 출 원인액	지출액 ㉡	명시이월액 ㉢	집행잔액 ㉣-㉡-㉢	이월 사유
조직	세부사업	통계목						
합 계			4,793,431	4,344,778	3,700,701	976,991	0	
체육 진흥과	도청 운동경기부 운영비	예술단원· 운동부 등 보상금	3,067,431	2,934,593	2,934,593	17,100	-	카누팀 잔지훈련 여비 이월
청남대 관티 사업소	청남대 나라사랑리더 십 교육문화원 건립 지원	시설비	826,000	778,401	389,500	436,500	-	준공시기 미도래
	청남대 자연생태탐방 로 조성	시설비	500,000	340,890	238,000	262,000	-	준공시기 미도래
	청남대 진입차량 회차로 조성	시설비	400,000	290,894	138,608	261,391	-	준공시기 미도래

2) 사고이월(결산서 첨부서류, P207, P210)

- 사고이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 당해 연도 내에 지출원인행위(계약 등)를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도 내에 지출하지 못한 경비 등을 다음 연도에 이월하여 사용하는 것으로 사전에 의회 의결을 필요로 하지 않고 있음.

- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 사고이월비는 5개 사업의 14,801,839천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-11] 문화체육관광국 사고이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산 현액 ㉔	지 출 원인액	지출액 ㉕	사 고 이월액 ㉖	집행잔액 ㉗㉘㉙	이 월 사유
조직	세부사업	통계목						
합 계			40,387,670	40,197,692	25,395,853	14,801,839	0	
문화예술 산업과	공립도서관 건립 지원	자치단체 자본보조	9,313,000	9,313,000	7,213,000	2,100,000	-	국고보조금 미교부
문화예술 산업과	충청북도지 (道誌)편찬	사무관리비	355,906	259,938	122,661	137,277	-	업체 계약 완료기간 미도래
체육진흥과	체육진흥시설 지원 생활	자치단체 자본보조	25,600,000	25,600,000	16,571,000	9,029,000	-	국비자금 미교부
관광항공과	제7차 충북권 관광개발계획	연구용역비	64,694	64,694	-	64,694	-	준공기한 미도래
관광항공과	제7차 충북권 관광개발계획	시설비	55,000	48,382	-	48,382	-	준공기한 미도래
창남대관리 사업소	창남대임사정부 역교육관 건립 (전환사업)	시설비	4,629,747	4,571,298	1,449,803	3,121,495	-	준공기한 미도래
창남대관리 사업소	창남대임사정부 역교육관 건립 (전환사업)	감리비	351,953	334,432	39,154	295,278	-	준공기한 미도래
창남대관리 사업소	창남대임사정부 역교육관 건립 (전환사업)	시설부대비	17,370	5,948	235	5,713	-	준공기한 미도래

Ⅲ. 학교용지특별회계 결산(행정문화위원회 결산서, P121~130)

1. 세입결산

○ 세입예산현액은 32,104,425천원으로 34,089,080천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-12] 학교용지특별회계 세입결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 ㉠	전년도 이월액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	징수 결정액 ㉣	수납액 ㉤	미수납액 ㉥=㉣- ㉤	미수납액처리	
							결손 처분	다음연 이월액
계	32,104,425	-	32,104,425	34,089,080	34,089,080	-	-	-
공공예금 이자수입	248,868	-	248,868	248,868	248,868	-	-	-
일부담 반금	2,901,996	-	2,901,996	4,886,651	4,886,651	-	-	-
순세 계급	28,953,561	-	28,953,561	28,953,561	28,953,561	-	-	-

2. 세출결산

○ 세출예산현액은 32,104,425천원으로, 이중 31,783,374천원을 지출하였고, 집행잔액은 321,050천원임.

[표-13] 학교용지특별회계 세출결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 ㉠	예산성립 후감 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	지출액 ㉣	이월액 ㉤	집행잔액 ㉥=㉢- ㉣-㉤
계	32,104,425	0	32,104,425	31,782,374	0	321,050
징수교부금	122,430	-	122,430	122,430	-	0
예비비	321,044	-	321,044	0	-	321,044
내부거래	31,584,755	-	31,584,755	31,584,755	-	0
보전지출	76,196	-	76,196	75,189	-	6

IV. 체육진흥기금 결산(행정문화위원회 결산서, P135 / P141~144)

1. 총괄

- 2021회계연도 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 2,771,569천원 대비 1.3% 증가하여 당해연도말 현재액은 2,808,285천원임.

[표-14] 체육진흥기금 조성 총괄 내역

(단위 : 천원)

기금명	소관부서	전년도말 ㉠	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ㉡=㉠+㉢
			계 ㉢=㉣-㉤	조성액 ㉣	사용액 ㉤	
체육진흥기금	체육진흥과	2,771,569	36,716	36,716	0	2,808,285

※ 기금 보관상황 : 예탁금(통합) 2,701,314천원, 보통예금(신한) 106,971천원을 보관함.

2. 수입결산

- 체육진흥기금의 수입결산은 수입계획현액 108,566천원을 계상하고, 106,971천원을 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	108,566	-	108,566	106,971	106,971	-	-	-

- 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	비고
합 계	108,566	106,971	106,971	-	
세외수입	520	367	310	-	
경상적세외수입	520	367	367	-	
이자수입	520	367	367	-	
공공예금이자	520	367	367	-	
보조수입등내부거래	108,046	106,604	106,604	-	
보전수입등	70,115	70,254	70,254	-	
예치금회수	70,115	70,254	70,254	-	
예치금회수	70,115	70,254	70,254	-	
내부거래	37,931	36,349	36,349	-	
예탁금및예수금	37,931	36,349	36,349	-	
예탁금이자수입	37,931	36,349	36,349	-	

3. 지출결산

- 체육진흥기금의 지출결산은 지출계획현액 108,566천원 중 106,971천 원이 지출되었으며, 지출결산액은 다음과 같음.

[표-17] 체육진흥기금 지출 결산 총괄 내역

(단위 : 천원)

구 분	지출계획액 ㉠	전년도이월액 ㉡	지출계획현액 ㉢=㉠+㉡	지출액 ㉣	다음연도 이월액㉤
체육진흥기금	108,566	-	108,566	106,971	-

- 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	108,566	-	108,566	106,971	-
문화및관광 (체육)	108,566	-	108,566	106,971	-
재무활동	108,566	-	108,566	106,971	-
보전지출	108,566	-	108,566	106,971	-
예치금	108,566	-	108,566	106,971	-

VI. 종합 검토의견

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서, p.20~30)

- 2021회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입예산현액은 221,066,154천원이며, 212,185,823천원이 징수결정 되었음.
- 수납액은 211,827,230천원으로 징수결정액 대비 99.8%이며, 징수결정액 중 219,200천원이 미수납되었음.
- 세입 과목별 결산내역을 보면
 - 세외수입은 6,402,972천원을 징수결정하여 이중 6,044,379천원을 수납하였으며, 219,200천원을 미수납하였음.
 - 보조금은 198,013,395천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
 - 보전수입등및내부거래는 7,769,455천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-19] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	불납결손액	미수납액
		금액	비율			
합계	221,066,154	212,185,823	100.0	211,827,230	139,392	219,200
세외수입	4,979,292	6,402,972	3.0	6,044,379	139,392	219,200
교부세	-	-	0.0	-	-	0
보조금	206,399,895	198,013,395	93.3	198,013,395	-	0
보전수입등 및내부거래	9,686,967	7,769,455	3.7	7,769,455	-	0

- 문화체육관광국 세입결산은 징수결정액 대비 수납률 99.8%이고 전체적으로 적정하게 운영되었다고 판단됨.
- 세외수입 미수납액이 전년도말 393,555천원에 비해 다소 감소하였음. 앞으로도 지속적인 결손처분 및 미수납액 감소를 위한 노력이 필요할 것으로 보임.

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P77~98)

- 문화체육관광국 소관 2021회계연도 일반회계 세출예산 현액은 351,226,461천원으로 충청북도 전체 일반회계 예산현액 6,318,951,251천원의 5.5%에 해당됨.
- 세출예산 현액대비 94.3%인 331,265,938천원을 지출하고, 4.5%인 15,778,831천원을 이월했으며, 1.2%인 4,120,359천원을 불용처리 하였음.
- 주요 불용원인은 계획변경 등 집행사유 미발생 2,918,268천원, 각종 사업의 낙찰차액 등 예산집행 잔액 1,025,029천원 등임.
- 문화체육관광국 불용률은 충청북도 일반회계 불용률 2.0%보다 0.8% 낮은 1.2%로 당초 계획대로 비교적 적정하게 집행되었다고 판단됨.
- 아래 불용률이 예산현액 대비 30% 이상인 21개 주요사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요하며, 향후 예산편성 및 집행 시 면밀한 검토와 분석 등에 철저를 기하여 재정운영의 건전성과 효율성을 높일 수 있는 적극적인 대책과 실행이 요구된다고 하겠음.

[표-20] 예산현액 대비 30% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	초평 책마을 조성사업	840,000	360,000	480,000	57
문화예술산업과	충청북도 생활문화 축제	30,000	1,700	28,300	94
문화예술산업과	국가상호대차 서비스 택배비지원	3,500	1,998	1,502	43
문화예술산업과	찾아가는 문화활동 지원	439,662	295,662	144,000	33
문화예술산업과	한국민속예술축제	57,000	40,000	17,000	30

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	충북민속예술경연대회	43,000	0	43,000	100
문화예술산업과	국제 문화예술교류사업	58,500	33,000	25,500	44
문화예술산업과	전통문화예술 전승보존	219,000	149,100	70,000	32
체육진흥과	도민체전 개최지원	250,000	3,910	246,090	98
체육진흥과	어르신 체육활동 지원	44,940	0	22,470	50
체육진흥과	생활체육 프로그램	20,000	5,964	14,036	70
체육진흥과	생활체육 활동 지원	236,000	143,000	93,000	39
체육진흥과	생활체육대회 개최 및 참가	178,000	88,000	90,000	51
체육진흥과	해양레저 스포츠체험교실 운영	70,000	20,000	50,000	71
체육진흥과	생활체육진흥	2,000	580	142,0	71
관광항공과	문화관광해설서 역량 강화	532,000	37,000	162,000	30
관광항공과	외국인 관광객 유치 인센티브	160,000	100,000	60,000	38
관광항공과	새해맞이 희망축제	60,000	-	60,000	100
관광항공과	중국인 유학페스티벌	800,000	253,728	546,271	68
건축문화과	안전한 건축환경 조성	8,000	5,179	2,820	35
청남대관리사업소	청남대 영춘제 개최	108,000	60,764	47,236	44

3. 예비비 결산(행정문화위원회 결산서, P119)

- 예비비는 재정활동을 수행함에 있어서 예측할 수 없었던 불가피한 지출소요에 대해 적절하게 대처하기 위한 제도로써 지방자치단체 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임.
- 문화체육관광국 소관 예비비 사용은 1개 사업에 대하여 315,000천원이 지출결정 되어 315,000천원을 지출하고, 집행잔액은 0원임.
- 예비비 지출사유는 코로나19 위기 극복을 위한 여행업 특별사업비 지원에 따른 비용 지출로 이는 예상하여 계상하기 어려운 점을 감안할 때 예비비 제도에 어긋나지 않은 적절한 집행으로 보임.

4. 다음연도 이월(결산서 첨부서류 P191, P195, P201, P207, P210)

- 문화체육관광국 소관 다음연도 이월액은 예산현액의 4.5%인 15,778,831천원으로 명시이월 4개 사업 976,991천원, 사고이월 5개 사업의 14,801,839천원임.
- 다음연도 이월 규모가 2020년도 2.1%에서 2021년 4.5%로 증가하였음.
- 예산의 이월은 당해 연도에 활용할 예산의 사장을 초래하는 것이므로 주의가 필요하고, 특히 명시이월 될 사업이 사고이월 되지 않도록 계획적인 재정 운용에 철저를 기하여야 할 것이고, 사고이월 된 5개 사업에 대하여는 보다 구체적인 설명이 필요함.

5. 학교용지부담금특별회계 결산(행정문화위원회 결산서, P121~130)

- 학교용지부담금 특별회계의 세입예산현액은 32,104,425천원으로 34,089,080천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 세출예산의 예산현액은 32,104,425천원으로 이중 31,783,374천원을 지출하였으며, 집행잔액은 321,050천원임.
- 집행잔액 321,050천원은 학교용지부담금 관련 예측할 수 없는 예산이외의 지출에 충당하기 위한 예비비 및 용지 매입비 전출잔액 등으로 특별한 의견은 없음.

6. 체육진흥기금 결산(행정문화위원회 결산서, P135/P141~144)

- 체육진흥기금은 「지방자치법 제142조」 및 「충청북도 체육진흥기금 조례」에 따라 충청북도 체육진흥에 필요한 사업과 활동 지원을 목적으로 2011년부터 2024년까지 100억원 목표로 조성되는 기금으로서,
- 전년도말 조성액 2,771,569천원 대비 1.3%인 36,716천원이 증가하여 당해연도말 현재액은 2,808,285천원이 조성되었음.
- 현재 체육진흥기금은 충청북도 체육진흥과 활동지원을 위한 기금의 적립 단계에 있어 체육진흥기금 결산은 특별한 의견은 없음.

VI. U대회추진과 소관 일반회계 결산

1. 개 황

- 2021회계연도 U대회추진과 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며, 특별회계, 기금은 없음.

2. 일반회계 세입 · 세출 결산

1) 세입결산(행정문화위원회 결산서 P8)

- 2021회계연도 U대회추진과 소관 일반회계 세입예산현액은 75억원으로 75억 2천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입결산 내역은 정상적 세외수입인 이자수입 2천원과 임시적 세외수입인 자치단체간부담금 75억원임.
 ※ 자치단체간부담금 사유 : 충청권 공동유치에 따른 사업비 분담금

[표-1] 자원별 세입결산 내역

(단위: 천원)

과 목 별	예산현액 ㉔	징 수 결 정 액 ㉕	수납액	불 납 결 손 액	미수납액	증 감 ㉖=㉕-㉔
합 계	7,500,000	7,500,002	7,500,002	0	0	2
정상적세외수입	0	2	2	0	0	2
이자수입	0	2	2	0	0	2
임시적세외수입	7,500,000	7,500,000	7,500,000	0	0	0
자치단체간부담금	7,500,000	7,500,000	7,500,000	0	0	0

2) 세출결산(행정문화위원회 결산서 P45~46)

가. 총 괄

- 2021회계연도 U대회추진과 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 99억 3,248만 3천원으로 예산성립후 전년도 이월액 1,980만원 (2030 아시안게임 유치)이 증액되어, 총 99억 5,228만 3천원임.

- 이 중 지출액은 예산현액대비 85.6%인 85억 1,679만원이고, 다음 연도 이월액은 13억 9,148만 6천원, 집행잔액은 4,400만 7천원임.

[표-2] 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

세출예산액 ㉑	예산성립후 증감액 ㉒				예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	집행률 ㉕/㉓	다음연도 이월액 ㉖	집행잔액 ㉗=㉓-㉔- ㉖	불용률 ㉘/㉓
	전년도 이월액	예비비	이용 전용	수입대체 변경						
9,932,483	19,800	0	0	0	9,952,283	8,516,790	85.6	1,391,486	44,007	0.4

- 집행잔액 발생사유는 예산지출잔액 4,400만 7천원임.

[표-3] 집행잔액 원인별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	원인별				
		계획변경 계집행 미발	등유 유생	예산절감 (유보액)	예산집행 잔액	보조금 집행잔액
U대회추진과	44,007	-	-	-	44,007	-

- 세부사업별 집행잔액 내역은 [표-4]와 같음.

[표-4] 세부사업별 집행잔액 내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 ㉑	지출액 ㉒	집행잔액 ㉓=㉑-㉒	불용률 ㉔=㉓/㉑
U대회추진	9,899,722	8,474,023	1,425,699	14.4
기본경비	52,561	42,767	9,794	18.6

나. 예산전용

- 지방재정법 제49조에 의한 예산전용 없음.

다. 예산이체

- 지방재정법 제47조에 의한 예산전용 없음.

라. 다음연도 이월 (명시이월)

- 2021회계연도 U대회추진과 소관 명시이월액은 대회 공동개최 4개 시도(대전, 세종, 충북, 충남)에서 2개년 치 사업비를 각출하여 21년 예산에 계상한 것으로, 4개 사업 13억 9,148만 5천 원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-5] U대회추진과 명시이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산현액 ㉑	지 출 원인액	지출액 ㉒	명시이월액 ㉓	이월 사유
조직	세부사업	통계목					
합 계			2,698,422	1,604,609	1,295,209	1,391,485	
U대회 추진과	2027하계세계대학 경기대회 유치	사무관리비	2,513,422	1,470,246	1,160,846	1,352,576	신설 당시 4개시도에서 2개년치 사업비 각출
	2027하계세계대학 경기대회 유치	공공운영비	145,000	119,091	119,091	25,909	신설 당시 4개시도에서 2개년치 사업비 각출
	2027하계세계대학 경기대회 유치	국외업무여비	20,000	5,564	5,564	8,000	신설 당시 4개시도에서 2개년치 사업비 각출
	2027하계세계대학 경기대회 유치	만년근로여비	20,000	9,708	9,708	5,000	신설 당시 4개시도에서 2개년치 사업비 각출

Ⅲ. 종합검토의견

1. 세입결산

- 2021회계연도 U대회추진과 소관 일반회계 세입예산현액은 75억원이며, 75억 2천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 2천원과 임시적 세외수입 75억(공동유치에 따른 사업비 분담금)임.
- U대회추진과 세입결산은 징수결정액 대비 수납률이 100%로 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

2. 세출결산

- U대회추진과 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 99억 5,228만 3천원으로 예산현액대비 85.6%인 85억 1,679만원을 지출하였고, 다음연도 이월액은 13억 9,148만 6천원, 집행잔액은 4,400만 7천원이 발생하였음.
- U대회추진과 소관의 세출예산은 [표-4]의 세부사업별 집행잔액 내역과 같이 전반적으로 적정하게 집행된 것으로 판단됨.
- 불용률이 예산현액 대비 20%를 초과한 사업은 없지만, 세부사업의 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요하며, 향후 예산편성 및 집행 시 면밀한 검토와 분석 등에 철저를 기하여 재정운영의 건전성과 효율성을 높일 수 있는 적극적인 대책과 실행이 요구된다고 하겠음.
- U대회추진과 다음연도 이월액은 명시이월 4개 사업 13억 9,148만 5천원이며, 이는 대회 공동개최 4개 시도(대전, 세종, 충북, 충남)에서 2개년 치 사업비를 각출하여 21년 예산에 계상한 것으로 특별한 이견은 없음.