

제322회 정례회
2013. 7. 4.(목)

2012회계연도 세입·세출 결산승인 및 세출예산 예비비지출 승인의 건

검 토 보 고 서

(문화 체육 관광 국 소 관)



행정문화위원회
전문위원 한 철 우

목 차

□ 2012회계연도 충청북도 세입세출 결산 검토보고

I. 일반회계	1
1. 세입결산	2
가. 재원별 수납액	2
나. 미수납액	3
2. 세출결산	5
가. 총괄	5
나. 예산전용	6
다. 예산이용·이체·변경	6
라. 예산이월	8
마. 예산불용	9
II. 특별회계	13
1. 학교용지부담금 특별회계	13
III. 기금결산	16
1. 기금운영 현황	17
2. 기금운영 명세	18
IV. 채권현재액보고서	21
1. 채권현재액보고서	21

□ 2012회계연도 충청북도 세출예산 예비비지출 검토보고

I. 예비비지출 결산	23
1. 총괄	24
2. 예비비지출 결산	24

- 2012회계연도 일반회계 -
충청북도 세입·세출 결산 검토 보고

1. 세입결산

가. 재원별 수납액

세입예산은 세외수입 및 보조금 등으로 구성되어 있으며, 세외수입은 15.2%로 98억 541만원, 보조금은 84.8%로 546억 7,888만원임.

2012회계연도 세입예산은 644억 8,429만원을 계상하여, 626억 4,528만원을 징수 결정하고, 625억 2,415만원을 수납하였으며, 1억 2,113만원이 미수납되었음.

〈표-1〉

재원별 세입결산 내역

(단위 : 백만원)

세목별	예산현액		징수 결정액	수납액	미수납액
합계	64,484	100%	62,645	62,524	121
세외수입	9,805	15.2	10,591	10,470	121
교부세					0
보조금	54,679	84.8%	52,054	52,054	0

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

나. 미수납액

세외수입 중 미수납액은 시도비반환금, 지난해도수입 등 임시적 세외수입으로 문화예술과 9,179만원, 체육진흥과 2,847만원, 관광항공과 34만원 청남대관리사업소 52만원으로 결손처분 없이 다음 연도로 이월되었음.

〈표-2〉

소관별 세입결산 내역

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수 결정액	수납액	미수납액	비고
합 계	64,484	62,645	62,524	121	
문화예술과	22,222	22,312	22,220	92	
체육진흥과	11,606	9,053	9,024	29	
관광항공과	15,579	15,578	15,578	0	
건축문화과	8,694	9,254	9,254	0	
청남대관리사업소	6,383	6,448	6,448	0	

징수 결정액 대비 실제 수납율이 99.8%로 세입운영에 적정을 기하였지만 미수납액에 대한 지속적인 징수 대책이 요구됨. 특히, 미수납액중 95%를 차지하는 문화예술과 소관 충북여성합창단 찾아가는 열린음악회((사)충북여성합창단), 도내박물관 소개책자 제작지원사업((사)충청북도박물관협의회) 등의 체납 건등은 관련자에 대한 지속적인 재산추적으로 채권을 확보하는 등 적극적인 회수대책이 요구됨.

〈표-3〉

세외수입 결산내역

(단위 : 백만원)

		예산현액 (A)	징수 결정액	수납액 (B)	미수납액	증감 (B-A)	
합 계		9,805	10,591	10,470	121	786	
세 외 수 입	경상적	소 계	2,609	2,862	2,862	253	
		재산임대수입 (공유재산임대)	2	4	4	2	
		수수료수입					
	세외수입	소 계	2,607	2,665	2,665	58	
		입장료수입	2,400	2,455	2,455	55	
		기타사용료	207	210	210	3	
		이자수입 (공공예금이자 및 기타)		193	193	193	
	입적	소 계	7,196	7,729	7,608	121	533
		이월금 (국고보조금사용잔액)	41	42	42	1	
		융자금원금수입	3,500	3,847	3,847	347	
	부담금 (자치단체간부담금)	2,941	2,941	2,941			
	기타수입	소 계	714	800	777	23	86
		불용물품매각	8	8	8		
		과태료					
		과징금및이행 강제금					
		시도비환금수입	608	640	617	23	32
		그외수입	98	152	152	54	
	지난년도수입		99	1	98	99	

2. 세출결산

가. 총괄

세출예산은 1,323억 9,111만원이었으나, 전년도 이월액 16억 3,930만원의 세출증가요인이 발생하여, 예산현액은 1,340억 3,041만원임.

이 중 지출액은 예산현액대비 87.5%인 1,172억 8,187만원이고, 2013회계연도로 이월액은 153억 5,245만원이며, 불용액은 13억 9,609만원임.

〈표-4〉

세출결산 내역

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			집행잔액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2012년	134,030	117,282	15,352	9,176	6,176	1,396	87.5	1.0
2011년	121,049	118,220	1,639	1,639		1,190	97.7	0.98

〈표-5〉

소관별 세출결산 내역

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	전용액	예 산 현 액 (A)	지출액 (B)	다음연도이월액			불용액 (D)
						계 (C)	명시	사고	
합 계	132,391	1,639		134,030	117,282	15,352	9,176	6,176	1,396
문화예술과	40,963	159		41,122	39,352	1,430	1,430		340
체육진흥과	44,692			44,692	38,695	5,876		5,876	121
관광항공과	20,899	383		21,282	20,541	120	120		621
건축문화과	11,744	220		11,964	11,925	29	29		11
청남대 관리사업소	14,093	877		14,970	6,769	7,897	7,597	300	303

2. 예산전용

지방재정법 제49조에 의한 예산전용 없음

3. 예산이용·이체·변경

지방재정법 제47조에 의한 예산이용·이체는 없으나, 6개 사업에 대한 예산의 변경이 있었음.

예산의 변경은 동일 단위사업내 세부사업간 또는 동일 세부 사업내 편성목(통계목) 간 예산을 실·국장 또는 실·과장 책임하에 상호 융통하여 사용하는 것이나, 예산 편성의 목적상 최소화 되어야 할 것이며, 변경된 사업에 대한 변경사유 등 구체적인 설명이 필요함.

〈표-6〉

소관별 세출예산 변경 내역

(단위 : 백만원)

과 목				예산액	변경금액		비고
조직	부문	세부사업	통계목		감액	증액	
문화예술과	문화재	국가지정문화재 보수정비	자차단체지원보조	7,322	200		
		국가지정문화재 보수정비	시설비			200	
		지역 마을사 연구	민간경상보조	16	16		
		지역 마을사 연구	자차단체지원보조			16	
관광항공과	관광	전국관광기념품 공모전 개최	민간행사보조	36	36		
		전국관광기념품 공모전 개최	민간위탁금			36	
		관광상품개발	민간행사보조	30	30		
		관광상품개발	민간위탁금			30	
		국내외 현지 광고	민간행사보조	30	28		
		국내외 현지 광고	민간위탁금			28	
	항공·공항	청주국제공항 홍보	민간행사보조	27	27		
		청주국제공항 홍보	민간위탁금			27	

4. 예산이월

지방재정법 제50조에 의한 다음연도 이월액은 예산현액의 11.5%인 153억 5,245만원으로 '11년 결산액(16억 3,929만원) 대비 936% 증가하였으며,

문화체육관광국 소관 다음연도 이월사업은

명시이월이 4개 사업 91억 7천645만원,

사고이월이 3개 사업 61억 7,600만원이고,

계속비 이월사업은 없으며 구체적인 예산의 이월내역은 다음과 같음

<표-7>

소관별 세출예산 명시이월 내역

(단위 : 백만원)

구분	사 업 명	이 월 액
합 계	4개 사업	9,176
문화예술과	소 계	1,430
	문화종교시설건립	1,430
관광항공과	소 계	120
	다국어 관광안내지도 제작 및 보급	120
건축문화과	소 계	29
	공공디자인 활성화추진(행사운영비)	8
	공공디자인 활성화추진(기타보상금)	21
청남대 관리사업소	소 계	7,598
	대통령역사교육관조성(시설비)	7,581
	대통령역사교육관조성(시설부대비)	16

〈표-8〉

소관별 세출예산 사고이월 내역

(단위 : 백만원)

구분	사 업 명	이 월 액
합 계	3개 사업	6,176
체육진흥과	소 계	5,876
	지방체육시설지원	5,827
	무술대회추진	49
청남대 관리사업소	소 계	300
	청남대시설관리	300

이월된 사업은 사업계획승인절차 이행 중, 사업기간 부족, 국비미교부 등에 의하여 이월됨

예산의 이월은 당해 연도에 활용할 예산의 사장을 초래하는 것으로 특히, 명시이월 된 사업이 사고이월되지 않도록 하고 보다 계획적인 재정 운용이 될 수 있도록 추진에 철저를 기하여야 할 것임

마. 예산불용

불용액은 예산현액의 1.04%인 13억 9,600만원이며, 구체적인 내역은 계획변경에 의한 사업계획 조정, 각종 사업의 낙찰차액, 보조금

집행잔액 등이 주된 요인임.

문화체육관광국소관 예산현액 대비 불용비율 및 불용액은
 관광항공과 2.9% 6억 2,126만원, 청남대관리사업소 2% 3억 289만원,
 문화예술과 0.8% 3억 3,993만원, 체육진흥과 0.3% 1억 2,138만원,
 건축문화과 0.1% 1,063만원 순임

〈표-9〉

불용내역

(단위 : 백만원)

구 분	불용액	원 인 별			
		계획변경 등 집행사유 미 발생	예산절감	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보 조 금 집행잔액
합 계	1,396	307	340	723	26
문화예술과	340		83	232	25
체육진흥과	121		55	66	
관광항공과	621	183	121	316	1
건축문화과	11		7	4	
청남대관리사업소	303	124	74	105	0

문화관광환경국 세출예산 불용은 예산현액 대비 불용액이 1.04%로 충청북도 전체 규모(예산현액 3조 4,482억 9,771만원, 불용액 1,421억 9,422만원) 불용액 4.2% 보다는 낮은 불용율을 보이고 있으나,

불용율이 15%를 초과한 17개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요함.

〈표-10〉

예산현액 대비 15%이상 불용액 발생사업 현황

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산현액	불용액	불용율	비고
문화예술과 (3)	문화예술관련업무지원 (자산및물품취득비)	80	33	41.3%	
	각종예술행사지원 (민간행사보조)	50	7	18%	
	드라마영화제작지원 (자치단체경상보조금)	100	100	100%	
체육진흥과 (2)	국제스포츠교류 (민간인국외여비)	30	6	20%	
	각종 체육행사지원 (민간행사보조)	130	20	15.4%	
관광항공과 (11)	관광활성화 추진 (사무관리비)	63	14	22.2%	
	관광객설문조사 (사무관리비)	6	2	33.3%	
	관광의 날 행사보조 (민간행사보조)	7	5	71.4%	
	충북테마기행책자 (사무관리비)	45	14	31.1%	
	국내외 관광객 유치여행사 인센티브(기타보상금)	250	50	20%	

부서명	사업명	예산현액	불용액	불용율	비고
	국내외 관광객 유치여행사 인센티브(민간경상보조)	400	62	15%	
	관광안내도관리(시설비)	200	190	95%	
	외국인 유학생 관광홍보 명예 대사 운영(기타보상금)	3	3	100%	
	관광상품개발 (기타보상금)	100	58	58%	
	청주국제공항 활성화 신규 노선 개설추진(기타보상금)	280	122	43.6%	
	청주국제공항 홍보 (민간위탁금)	27	9	33.3%	
청남대관리사업소 (1)	청남대야간개장 (사무관리비)	4	3	75%	

- 2012회계연도 특별회계 -
충청북도 세입·세출 결산 검토 보고

학교용지부담금특별회계

가. 세입결산

〈표-11〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수납액 ㉢	미수납액	미수납액처리	
					결손처분	다음연도 이월액
계	10,681,112	12,947,388	12,947,388	0	0	0
공공예금 이자수입	187,000	190,236	190,236			
순세계 잉여금	5,693,112	5,693,112	5,693,112			
기타회계 전입금	1,808,000	1,808,000	1,808,000			
일부 반담금	2,993,000	5,256,040	5,256,040			

나. 세출결산

〈표-12〉

(단위 : 천원)

구분	예산액 ㉠	예산성립후 증감 ㉡	예산현액 ㉢ (㉠+㉡)	지출액	이월액	집행잔액
계	10,681,112	0	10,681,112	3,078,803	0	7,602,309
장수교부금	102,500		102,500	102,446		54
교육비특별 회계전출금	3,038,000		3,038,000	2,976,357		61,643
예비비	7,540,612		7,540,612			7,540,612

다. 검토결과

학교용지부담금 특별회계의 세입·세출예산액은 106억 8,111만원임

세입예산은 예산현액 대비 19.4%가 증가한 129억 4,739만원을 징수결정 하여 129억 4,739만원 전액을 수납하였음

세출예산의 예산현액은 106억 8,111만원으로 28.8%인 30억 7,880만원을 지출하였으며, 예산현액 대비 71.2%인 76억 231만원의 집행잔액이 발생하였으며,

집행잔액이 발생에 대하여는 구체적인 설명이 있어야 하겠음.

- 2012회계연도 -
기금결산 검토 보고

Ⅲ. 기금결산

1. 기금운영 현황

2012회계연도 현재 설치·관리하고 있는 문화체육관광국 소관 기금은 문화예술진흥기금 및 체육진흥기금 등 총 2종임.

전년도말 현재액 12억 3,707만원에서 당해연도에 5억 3,232만원을 조성하고, 7억 3,933만원을 사용하여 2012년 회계연도말 현재액은 전년도 대비 16.7%인 2억 701만원이 감소한 10억 3,006만원임
문화예술진흥기금은 전년도말 7억 3,707만원에 226만원을 조성하고 7억 3,933만원을 지출하여 당해 연도말 잔액은 전혀 없으며, 본 기금을 폐지하였음

체육진흥기금은 전년도말 5억 원에 당해연도에 5억 3,006만원을 조성하였으며, 지출이 없어 당해연도말 잔액은 10억 3,006만원임
기금은 특정한 분야의 사업에 지속적이고 안정적인 자금지원을 위하여 설치·운영하는 것이나,

체육진흥기금의 경우 기금설치 목적에 따라 적합하게 운용하기 위해서는 당해연도말 기금조성액을 고려하여 볼 때, 기금 조성을 위한 대책이 필요하다고 할 것임(조성목표기간 : 2011년~2019년 / 목표액 : 200억원)

〈표-13〉

기금운영 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년말 현재액	조성액	사용액	당해연도말 현재액
계	1,237	532	739	1,030
문화예술진흥기금	737	2	739	0
체육진흥기금	500	530	0	1,030

2. 기금운영 명세

가. 기금 수입

기금 총수입액은 17억 6,900만원으로 예치금회수 12억 3,700만원 (70%), 전입금 5억원(28.3%), 공공예금이자수입 2,800만원(1.6%), 예탁금및예치금 이자수입 4백만원(0.1%) 임

〈표-14〉

기금 수입내역

(단위 : 백만원)

구 분	계	이자 수입	전입금	예탁금 예수금	부담금	기타 수입	국고 보조금	예치금 회수
계	1,769	28	500	4	0	0	0	1,237
문화예술진흥기금	739	2						737
체육진흥기금	1,030	26	500	4				500

나. 기금 지출

기금 총지출액은 17억 6,900만원으로 고유목적 사업비 7억 3,900만원 (41.8%), 예탁금 10억 3,000만원(58.2%) 임

〈표-15〉

기금 지출내역

(단위 : 백만원)

구 분	계	고유목적 사 업 비	예치금	예탁금	기타지출
계	1,769	739	0	1,030	0
문화예술진흥기금	739	739			
체육진흥기금	1,030			1,030	

다. 기금운용계획 변경

지방자치단체 기금관리기본법 제11조의 규정에 의거 기금운용계획의 주요 항목 지출금액의 범위안에서 세부항목지출(단위사업간, 세부사업간 등 변경)을 변경할 수 있으며 목적사업(정책사업)내에서 기금운용 계획변경은 금액에 관계없이 지방의회의 승인을 받지 않고 변경이 가능함.

다만, 정책사업간 변경시 기금운용계획의 주요항목 지출금액(기금총액)의 50%를 초과하는 경우에는 미리 지방의회의 승인을 받아야 함.

체육진흥기금의 경우 출연금 변경으로 인하여 세부항목인 재무활동(체육진흥과, 정책사업)이 100.7%(기금총액의 49.7%)인 5억 1,700만원이 증액(10분의 5초과) 되었고, 예치금의 통합관리 기금 예탁에 따라 재무활동(체육진흥기금, 정책사업) 100%(기금총액의 50%)인 5억 2,700만원이 감액되었으며,

체육진흥기금은 기금총액의 0.9%인 1,000만원이 감액된 10억 3,000만원으로 변경 운용되었음

<표-16>

기금 변경내역

(단위 : 백만원)

과목							주요 지출금액 변경				증가사유
분야	부문	정책	단위	세부	편성목	통계목	당초	변경	증감액	증감율	
문화및관광							1,040	1,030	△10	△0.9	
체육							13,904	12,823	△10	△0.9	
재무활동(체육진흥과)							513	1,030	517	100.7%	
내부거래지출(예탁금)							513	1,030	517		출연금 등 변경
재무활동(체육진흥기금)							527	0	△527	△100%	
보전지출(예치금)							527	0	△527		통합관리기금으로 예탁

- 2012회계연도 -
채권현재액보고서

IV. 채권현재액보고서

1. 채권현황

〈표-17〉

〈건축문화과〉

(단위 : 백만원)

구 분 (일반회계)		전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도말 소멸액	당해연도말현재액		
					계 (C)	이행기간 도래액	이행기간 미도래액
합 계		42,482	9,795	7,862	44,415		44,415
융자금 채 권	소계	42,482	9,795	7,862	44,415		44,415
	주택융자	42,482	9,795	7,862	44,415		44,415

2. 검토결과

문화체육관광국소관 채권은 건축문화과의 농촌주택개량사업에 따른 주택융자금으로 주거환경개선을 위한 장기적인 사업임.

2012년도말 채권 현재액은 444억 1,500백만원으로 이는 융자금 이행기간 미도래에 따른 채권임

- 2011회계연도 -
충청북도 세출예산 예비비지출 결산 검토 보고

I . 예비비지출 결산

1. 총 괄

문화체육관광국 소관 예비비 지출결정 및 지출내역 없음

2. 예비비지출

문화체육관광국 소관 예비비지출 내역 없음