



제409회 정례회
제1차 정책복지위원회
'23. 6. 9.(금)

- 2022회계연도 충청북도 세입·세출 결산 및 예비비 지출 -

검 토 보 고 서

(기획관리실 소관)

정책복지위원회 수석전문위원

2022회계연도 충청북도 결산 및 예비비 지출 검토보고서

(기획관리실 소관)

1 기획관리실 소관 일반회계 결산

1] 세입결산총괄표

(단위: 천원)

구분	예산액 ㉑	전년도 이월액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	장수결잔액 ㉔	수납액			불납 결손액 ㉕	미수납액 ㉖=㉓-㉕
					수납총액 ①	환급액 ②	실수납액 ③=①-②		
계	3,320,426,483	168,152,836	3,488,579,319	3,614,391,108	3,623,656,805	32,403,176	3,591,253,629	2,498,161	20,639,317
정책기획관	16,554,179	1,000,000	17,554,179	17,523,442	17,523,442	-	17,523,442	-	-
세외수입	7,097	-	7,097	37,242	37,242	-	37,242	-	-
지방교부세	1,022,000	-	1,022,000	1,022,000	1,022,000	-	1,022,000	-	-
보조금	15,464,200	1,000,000	16,464,200	16,464,200	16,464,200	-	16,464,200	-	-
보전수입등	60,882	-	60,882	-	-	-	-	-	-
예산담당관	1,523,551,407	-	1,523,551,407	1,524,142,610	1,524,142,610	-	1,524,142,610	-	-
세외수입	20,555,121	-	20,555,121	21,086,323	21,086,323	-	21,086,323	-	-
지방교부세	990,001,393	-	990,001,393	990,061,393	990,061,393	-	990,061,393	-	-
보전수입등	512,994,893	-	512,994,893	512,994,894	512,994,894	-	512,994,894	-	-
세정담당관	1,780,296,611	167,152,836	1,947,449,447	2,072,608,648	2,081,874,345	32,403,176	2,049,471,169	2,498,161	20,639,317
지방세수입	1,777,052,200	-	1,777,052,200	1,895,128,743	1,891,761,854	19,770,590	1,871,991,264	2,498,161	20,639,317
세외수입	2,010,000	-	2,010,000	2,052,263	2,052,534	271	2,052,263	-	-
지방교부세	-	-	-	-	12,632,315	12,632,315	-	-	-
보조금	1,234,411	-	1,234,411	1,234,411	1,234,411	-	1,234,411	-	-
보전수입등	-	167,152,836	167,152,836	174,193,231	174,193,231	-	174,193,231	-	-
법무혁신담당관	24,286	-	24,286	115,835	115,835	-	115,835	-	-
세외수입	24,286	-	24,286	25,835	25,835	-	25,835	-	-
지방교부세	-	-	-	90,000	90,000	-	90,000	-	-
서울세종본부	-	-	-	573	573	-	573	-	-
세외수입	-	-	-	573	573	-	573	-	-

○ 기획관리실 소관 2022회계연도 일반회계 세입결산 예산현액은 3조 4,885억 7,931만원으로 이중 실수납액은 3조 5,912억 5,362만원이며 불납결손액 24억 9,816만원을 제외한 미수납액은 206억 3,931만원임

② 세출결산총괄표

(단위: 천원)

구분	예산액 ㉑	예산성립후 증감액 ㉒		예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	이월액 ㉕	보조금 반납액 ㉖	집행잔액 ㉗=㉓-㉔-㉕-㉖
		전년도 이월	예비비 사용					
계	1,267,545,370	1,636,575	△10,687,149	1,258,494,796	1,197,238,287	4,280,044	48,688	56,927,774
정책기획관	26,671,798	1,636,575	-	28,308,373	23,321,746	4,280,044	42,974	663,607
예산담당관	404,756,531	-	△10,737,149	394,019,382	343,839,783	-	5,714	50,173,885
세정담당관	834,420,200	-	-	834,420,200	828,459,600	-	-	5,960,599
법무혁신담당관	965,804	-	50,000	1,015,804	947,337	-	-	68,467
서울세종본부	731,037	-	-	731,037	669,821	-	-	61,216

- 기획관리실 소관 2022회계연도 일반회계 세출결산 예산현액은 1조 2,584억 9,479만원으로 이 중 95%인 1조 1,972억 3,828만원을 지출하고, 42억 8,004만원을 다음연도로 이월하였으며
- 보조금반납액 4,868만원을 제외한 집행잔액은 569억 2,777만원임

③ 계속비 집행

- 해당사항 없음

④ 예산전용

(단위: 천원)

조직	과 목		예산액	전 용 금 액		사 유
	세부 사업	통계목		감 액	증 액	
계	총 1건		49,000	20,000	20,000	
정 책 기 획 관	민선 8기 도정비전 사인 및 홍보물 교체	사무관리비	49,000	20,000	-	충청북도 대표상징(BI, CI) 개발 공모전 추진
		기타보상금		-	20,000	

- 기획관리실 소관 예산전용은 1건으로, 충청북도 대표상징(BI, CI)개발 공모전 추진을 위해 2천만원 예산전용 하였음

5 예산이체

(단위: 천원)

과 목			예산액	이 체 금 액		사 유
조 직	세부 사업	통계목		감 액	증 액	
계	총 3건			21,800	21,800	
정 기 획 관	제안제도 활성화	기 타 보 상 금	8,800	8,800	-	'22. 10. 7. 조직개편에 따른 예산 이체
법무혁신 담당관		기 타 보 상 금	-	-	8,800	
정 기 획 관	제안제도 활성화	포 상 금	8,000	8,000	-	'22. 10. 7. 조직개편에 따른 예산 이체
법무혁신 담당관		포 상 금	-	-	8,000	
정 기 획 관	학습동아리 운영	포 상 금	5,000	5,000	-	'22. 10. 7. 조직개편에 따른 예산 이체
법무혁신 담당관		포 상 금	-	-	5,000	

○ 2022년 10월 7일자 행정기구(조직) 개편에 따른 예산이체로 총 3건 이체하였음

6 예비비 지출

(단위: 천원)

과 목			지 출 결정액 ㉗	지출액 ㉘	지출 잔액 ㉙	처리일자		예비비지출 사유
조 직	세부사업	통계목				지출 결정일자	지출일자	
계	총 1건		50,000	50,000	-			
법무혁신 담당관	공정한 승무 행정 구현	사무관리비	50,000	50,000	-	2022.12.08.	2022.12.16.	제천화재 소송비용 지출

○ 기획관리실 소관 예비비 지출은 1건으로, 제천화재 소송비용으로 5천만원을 지출함

7) 다음연도 이월사업비

가) 명시이월

(단위: 천원)

과 목			예산현액 ㉑	지출액 ㉒	명시이월액 ㉓	이월사유
조직	세부사업	통계목				
계	총 2건		13,540,775	8,943,741	4,154,510	
정 기 획 관	도정 학술용역	연 용 역 구 비	1,486,575	767,341	276,710	연구용역 준공시기 미도래 등
정 기 획 관	취약지역 개조사업(농촌)	자 치 단 체 자 본 보 조	12,054,200	8,176,400	3,877,800	'22.12.27. 국비교부로 사업기간 부족

나) 사고이월

(단위: 천원)

과 목			예산현액 ㉑	지출액 ㉒	사고이월액 ㉓	이월사유
조직	세부사업	통계목				
계	총 3건		1,568,575	767,341	125,534	
정 기 획 관	민선 8기 도정비전 사인 및 홍보물 교체	기타보상금	20,000	-	20,000	접수기한 부족
정 기 획 관	도정 학술용역	연구용역비	1,486,575	767,341	87,534	명시이월 제출 이후 사고이월 사유 발생 (신규발주, 계약연장 등 준공기한 미도래)
정 기 획 관	지역혁신체계운영 지원	연구용역비	62,000	-	18,000	'22. 12월 계약체결로 인해 연내 준공 불가

다) 계속비이월

○ 해당사항 없음

2 기획관리실 소관 기금 결산

1 통합재정안정화기금

가) 결산현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액 ㉠	당해연도			당해연도말 조성액 ㉡=㉠+㉢
		증감액(㉢=㉣-㉤)	조성액(㉣)	사용액(㉤)	
통합재정 안정화기금	119,598,600	125,387,338	137,128,821	11,741,483	244,985,938

- 통합재정안정화기금의 당해연도 말 조성액은 2,449억 8,593만원으로, 전년도 말 조성액보다 1,253억 8,733만원이 증가하였음

나) 기금운용명세서

(단위: 천원)

수 입					
계	전입금	예탁금 원금회수	예치금회수	예수금	이자수입
256,727,421	9,240,968	66,333,337	53,265,263	126,540,834	1,347,019
지 출					
계	예치금	예탁금	예수금 원리금 상환		
256,727,421	244,985,938	-	11,741,483		

- 통합재정안정화기금의 수입내역은 전입금 92억 4,096만원, 예탁금 원금회수 663억 3,333만원, 예치금 회수 532억 6,526만원, 예수금 1,265억 4,083만원, 이자수입 13억 4,701만원 등 총 2,567억 2,742만원임
- 지출내역은 예치금 2,449억 8,593만원, 예수금 원리금 상환 117억 4,148만원을 지출하였음

② 지역개발기금

가) 결산현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액 ㉑	당해연도			당해연도말 조성액 ㉒=㉑+㉓
		증감액(나-㉔)	조성액㉕	사용액㉖	
지역개발 기 금	829,458,175	12,470,667	251,325,049	238,854,382	841,928,842

- 지역개발기금의 당해연도 말 조성액은 8,419억 2,884만원으로 전년도 말 조성액보다 124억 7,066만원이 증가하였음

나) 기금운용명세서

(단위: 천원)

수 입						
계	차입금	융자금 회수	예탁금 원금회수	예치금 회수	이자수입	기타수입
613,082,325	197,403,350	39,613,037	25,481,900	336,275,375	14,308,663	-
지 출						
계	비용자성 사업비	융자성 사업비	예치금	예탁금	차입금 원리금 상환	
613,082,325	1,861	128,400,000	374,227,942	-	110,452,522	

- 지역개발기금의 수입내역으로는 차입금 1,974억 335만원, 융자금 회수 396억 1,303만원, 예탁금 원금회수 254억 8,190만원, 예치금 회수 3,362억 7,537만원, 이자수입 143억 866만원임
- 지출내역은 비용자성 사업비, 융자성사업비, 예치금, 예탁금, 차입금 원리금 상환 등을 포함 총 6,130억 8,232만원임

3 | 검토 의견

〈 일반회계 〉

□ 지방세 체납액 징수 철저 등 세입예산의 미수납액 발생 최소를 위한 지속적인 노력 필요

○ 최근 5년간 기획관리실 소관 세입예산에 대한 징수율을 살펴보면 다음과 같음

< 최근 5년간 기획관리실 세입결산 총괄표 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (D)	징수율 (C/B)
2022년	3,488,579,319	3,614,391,108	3,591,253,629	20,639,317	99.3%
2021년	2,658,432,102	3,080,492,071	3,057,325,025	20,537,630	99.2%
2020년	2,455,360,384	2,642,402,187	2,619,838,194	20,021,354	99.1%
2019년	2,462,639,191	2,561,791,380	2,532,826,530	26,066,668	98.9%
2018년	2,108,546,631	2,236,356,843	2,212,767,252	20,548,040	98.9%

○ 지난해 기획관리실 세입결산액의 실제수납액은 3조 5,912억 5,362만원으로 징수결정액 대비 99.3%의 징수율을 보여 대체로 적정하게 운영한 것으로 판단되나,

○ 미수납액 총액을 살펴보면 206억 3,931만원으로, 전액 지방세 수입 206억 3,931만원(세정담당관)임

- 지방세 체납액은 도민의 공정과세에 영향을 줄 뿐만 아니라 보통교부세 산정의 기준이 되는 지표로서 매년 지방세 징수율 제고를 위한 정책연구를 통해 체납징수 조직 합리화 방안을 강구하는 등 체납액 징수를 위한 대책이 필요한 것으로 판단됨
- 최근 5년간 지방세 세입결산 내역을 살펴보면 지난 2018년부터 2022년까지 미수납액 감소에 따라 매년 지방세 징수율이 상승하고 있으며, 2022년 징수율은 98.77%로 5년간의 징수율 중 가장 높게 나타남
- 하지만 시군별 체납액 징수율 격차가 크고, 1년 미만 체납액 징수율에 비해 5년 이상 체납액 징수율이 현저히 낮은 것으로 보아 경과 연수가 오래될수록 체납액 징수가 어려워지는 문제가 있음
- 따라서 시군의 적극적 징수 업무 수행을 위해 포상금 증액 등의 개선과 고액·상습·장기 체납자에 대해 보다 적극적이고 효율적인 징수 대책을 강구할 필요가 있음

< 최근 5년간 지방세 세입결산 내역 > (단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	결손처분 (D)	미수납액 (E)	징수율 (C/B)
2022년	1,777,052,200	1,895,128,744	1,871,991,265	2,498,162	20,639,317	98.77%
2021년	1,373,152,000	1,784,101,471	1,760,945,704	2,629,415	20,526,350	98.7%
2020년	1,392,993,000	1,578,551,190	1,556,005,653	2,542,640	20,002,898	98.6%
2019년	1,222,760,000	1,319,434,649	1,290,484,573	2,898,182	26,051,894	97.8%
2018년	1,032,114,000	1,158,275,704	1,134,690,108	3,041,550	20,544,045	97.9%

□ 세출결산 추이 및 특징

- 최근 5년간 기획관리실 소관 세출결산 추이를 살펴보면, 2018년 예산현액 대비 15.0%에 이르렀던 불용액이 점차 감소 추세를 보이며 2020년 1.6%까지 감소하였으나, 2021년 5.2%, 2022년 4.5%로 다소 상승하였음

< 최근 5년간 기획관리실 세출결산 총괄표 >

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	불용액 (B)	불용액 비율 (B/A)
2022년	1,258,494,796	1,197,238,288	4,280,045	56,927,775	4.5%
2021년	968,563,322	906,928,749	1,636,575	50,643,266	5.2%
2020년	871,579,097	856,988,169	504,799	14,058,906	1.6%
2019년	965,599,574	869,152,212	2,578,353	93,856,017	9.7%
2018년	908,822,515	767,803,283	4,335,933	136,665,834	15.0%

- 예산불용 주 원인은 예비비 운영 집행잔액 481억 7,839만원으로 이는 예비비 운영의 특징 등을 감안할 때 기획관리실 소관 세출결산은 당초 계획에 맞게 적정하게 집행하였다고 판단됨
 - 다만, 예산담당관실은 예산을 관할하는 책임부서이나 집행잔액을 20% 초과사업이 13건으로 효율적인 재정운영의 모범을 보여야 할 부서에서 불용액 관리에 다소 소홀한 것으로 보여짐
 - 또한, ‘도정 정책분석(행사실비지원금)’ 사업의 경우, 상반기 공직선거법에 의해 도정정책자문단 워크숍 행사가 제한될 것이라는 예상이 있었음에도 불구하고, 조정없이 예산을 편성하여 전액 불용된 것에 대한 설명이 있어야 할 것으로 판단됨

- 앞으로도 예산집행의 건전성과 효율적인 재정운용을 위해서 세부사업에 대한 정확한 계획 수립과 예산추계로 예산 집행잔액이 불필요하게 발생되지 않도록 예산편성 단계부터 철저한 조치가 요구되어야 할 것이며,
 - 특히 예비비를 제외한 전액 미집행 사업은 향후 정확하고 철저한 사업계획 수립 및 집행으로 세출예산 전액이 불용되지 않도록 해야 할 것이며,
 - 세출예산 집행과정에서 부득이한 사유발생으로 집행이 불가할 경우에는 추경 예산 편성시 이를 감액하거나 조정하여 한정된 세출예산 재원이 사장되지 않도록 해야 할 것으로 판단됨

< 기획관리실 소관 2022회계연도 세출결산 집행잔액률 20% 초과사업 >

(단위 : 천원)

부서명	세부사업명	통계목	예산현액	집행잔액	집행잔액률 (%)	소관결산서 (Page)
정책기획관	도정 정책분석	사무관리비	50,000	27,130	54.3	50
정책기획관	도정 정책분석	행사운영비	35,600	18,409	51.7	50
정책기획관	도정 정책분석	행사실비지원금	11,000	11,000	100.0	50
정책기획관	도정 학술용역	연구용역비	1,486,575	354,988	23.9	50
정책기획관	사업발굴 추진협의체 운영	사무관리비	84,000	27,788	33.1	50
정책기획관	정부합동평가 추진	행사운영비	32,200	10,864	33.7	50
정책기획관	도정성과 평가활동	국내여비	4,800	4,146	86.4	50

부서명	세부사업명	통계목	예산현액	집행잔액	집행잔액률 (%)	소관결산서 (Page)
정책기획관	도정성과 평가활동	시책추진업무추진비	11,000	5,285	48.0	50
정책기획관	성과지향 업무 평가 강화	사무관리비	9,000	3,720	41.3	50
정책기획관	의원 상해 등 보상	의원상해부담금	22,000	22,000	100.0	50
정책기획관	지역혁신체계운영지원	사무관리비	32,900	8,435	25.6	51
정책기획관	지역혁신체계운영지원	행사운영비	10,000	5,000	50.0	51
정책기획관	지역혁신체계운영지원	국내여비	8,500	3,038	35.7	51
정책기획관	지역혁신체계운영지원	국제화여비	4,500	2,250	50.0	51
정책기획관	지역혁신체계운영지원	연구용역비	62,000	22,000	35.5	51
정책기획관	지역혁신체계운영지원	민간인국외여비	3,500	1,750	50.0	51
정책기획관	지역혁신체계운영지원	행사실비지원금	1,000	500	50.0	51
정책기획관	기본경비	국내여비	59,110	45,284	76.6	51
예산담당관	예산편성운영	국내여비	14,000	14,000	100.0	52
예산담당관	예산편성운영	시책추진업무추진비	20,000	5,279	26.4	52
예산담당관	주민참여예산제 운영	행사실비지원금	500	332	66.4	52
예산담당관	탄력적 재정운영	사무관리비	160,000	83,540	52.2	52
예산담당관	탄력적 재정운영	국내여비	100,000	87,901	87.9	52
예산담당관	신고보상금 운영	기타보상금	9,000	9,000	100.0	52
예산담당관	정부예산 확보 추진	사무관리비	30,200	7,368	24.4	52

부서명	세부사업명	통계목	예산현액	집행잔액	집행잔액률 (%)	소관결산서 (Page)
예산담당관	정부예산 확보 추진	공공운영비	5,036	3,294	65.4	53
예산담당관	정부예산 확보 추진	국내여비	40,000	13,888	34.7	53
예산담당관	예비비 운영	일반예비비	9,921,500	9,921,500	100.0	53
예산담당관	예비비 운영	재해·재난목적예비비	38,256,897	38,256,897	100.0	53
예산담당관	기본경비	국내여비	39,340	30,506	77.5	53
예산담당관	내부거래지출	예수금이자상환	1,309,998	454,314	34.7	54
세정담당관	지방세정운영	국내여비	20,000	17,392	87.0	55
세정담당관	지방세정운영	행사실비지원금	800	800	100.0	55
세정담당관	기본경비	국내여비	30,300	18,499	61.1	56
법무혁신담당관	법무행정 운영지원	사무관리비	38,250	10,958	28.6	57
법무혁신담당관	공정한 송무행정 구현	포상금	3,000	1,020	34.0	57
법무혁신담당관	제안제도 활성화	기타보상금	8,800	2,800	31.8	58
법무혁신담당관	제안제도 활성화	포상금	8,000	3,800	47.5	58
법무혁신담당관	기본경비	국내여비	33,280	27,294	82.0	58
서울세종본부	서울세종본부 운영	공공운영비	29,400	7,418	25.2	59
서울세종본부	기본경비(서울세종본부)	사무관리비	3,430	1,478	43.1	59
서울세종본부	기본경비(서울세종본부)	정원가산업무추진비	240	240	100.0	59

※ 집행잔액은 보조금반납액 포함

□ 다음연도 이월사업비 최소화 필요

- 지방재정법 제50조에 따라 명시이월 사업비는 세출예산 중 불가피한 사유로 인해 그 연도 내에 지출하지 못한 경비 등을 사전에 의회의결을 얻어 조치된 사항이지만 이와 달리 의회의결을 필요로 하지 않는 사고이월 사업비의 경우 그 사유에 대한 자세한 설명이 필요함

< 정책기획관 소관 사고이월사업 내역 >

(단위: 천원)

과 목			예산현액 ㉑	지출액 ㉒	사고이월 액㉓	이월사유
조직	세부사업	통계목				
계	총 3건		1,568,575	767,341	125,534	
정 기 책 기 획 관	민선 8기 도정비전 사인 및 홍보물 교체	기타보상금	20,000	-	20,000	접수기한 부족
정 기 책 기 획 관	도정 학술용역	연구용역비	1,486,575	767,341	87,534	명시이월 제출 이후 사고이월 사유 발생 (신규발주, 계약연장 등 준공기한 미도래)
정 기 책 기 획 관	지역혁신체계운영 지원	연구용역비	62,000	-	18,000	'22. 12월 계약체결로 인해 연내 준공 불가

○ 정책기획관 소관 2022회계연도 사고이월 사업은 3건으로

- ‘도정 학술용역’연구용역비는 2021회계연도 결산에 이어 이월된 사업으로 사고이월된 사유에 대한 추가 설명이 필요하다고 판단됨

〈 기 금 〉

- 통합재정안정화기금은 「지방자치단체 기금관리기본법 제16조」, 「충청북도 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」에 따라 각 기금의 여유자금을 매년 증가되는 복지수요 및 지역개발 사업 등에 필요한 재원으로 활용하기 위해 지속적으로 통합재정안정화기금에 예탁함으로써 기금의 효율성을 높여나가고 있음
 - 전년도말 조성액 1,195억 9,860만원에서 당해연도말 2,449억 8,593만원으로 1,253억 8,733만원 증가하였는바 이는 예수금 예치 등에 원인이 있으며,
 - 앞으로도 기금의 안정성, 수익성과 공공성 등을 고려하여 투명하고 효율적인 기금운용이 필요하다고 판단됨
 - 또한, 2021회계연도 기금결산 연도말 조성액은 62억 827만원으로 2022회계연도 기금결산 전년도말 조성액 역시 같은 금액이어야 하나 1,195억 9,860만원으로 수정하여 1,133억 8,733만원 차이가 발생함.
 - 이는 2021회계연도까지는 예수금을 제외하여 결산하던 것을 2022회계연도부터는 행정안전부 기준을 적용하여 예수금을 포함한 결산으로 변경한 것으로, 추후 결산서 상 오류가 발생하지 않도록 기금에 대한 정확하고 구체적인 결산이 필요하다고 판단됨

- 지역개발기금은 「충청북도 지역개발기금 설치 조례」에 따라 충청북도의 주민복지증진과 지방공기업 및 지역개발사업을 지원하기 위해 2017. 1. 1.부터 공기업특별회계에서 기금으로 전환되었음
 - 해당조례 제15조를 보면 기금의 용자대상사업으로 ‘상·하수도사업, 토지 및 주택개발사업 등 지역개발사업’, ‘기금으로부터 용자받은 금액의 상환 및 이미 발행한 지방채의 상환을 위한 차환자금’, ‘도로 및 유통단지 건설 등 공공투자사업’, ‘사업의 수행으로 원리금 상환이 가능한 경영수익사업’, ‘의료보장 및 재해복구를 위한 사업’ ‘정보통신기술사업(IT), 생명공학기술사업(BT)’ ‘향토지적재산육성사업, 체육시설업, 관광사업’등 정부와 지자체의 주요 시책 사업에 폭넓게 기금을 지원할 수 있도록 되어 있음
 - 주요재원은 지역개발채권 발행수입, 기금의 운용수익금 등으로 충당하며, 2022연도말 조성액은 8,419억2,884만원 규모로 앞으로도 용자신청 활성화를 통한 적극적인 기금 활용 방안이 마련되어야 할 것임