

2017. 6. 20.(화)

예결특위 회의실

2016회계연도 충청북도 결산 및 예비비 지출 승인

검 토 보 고 서



예산결산특별위원회
전 문 위 원

목 차

I . 세입·세출 결산	.....
1 . 세입·세출결산 총괄	.....
가. 세입결산	.....
나. 세출결산	.....
2 . 일반회계 결산	.....
가. 세입결산	.....
나. 세출결산	.....
다. 예산 이용·이체·전용	.....
라. 계 속 비	.....
마. 예비비 지출	.....
바. 이월사업비	.....
사. 집행잔액	.....
아. 채무부담행위(없음)	.....
3 . 특별회계 결산	.....
II . 기금 결산	.....
III . 채권·채무 결산	.....
IV . 재산·물품 결산	.....
V . 결산검사 의견 요약	.....
VI . 주요 재정사항 요약	.....
VII . 예비비 지출	.....

I. 세입·세출 결산

1. 세입·세출결산 총괄

○ 2016회계연도 충청북도 일반회계 및 특별회계에 대한 세입·세출 결산액은 아래와 같음.

(단위: 백만원)

구분	예산현액 (A)	결산		현년도 채무 상환	다음연도 이월액			
		세입(B)	세출(C)		소계 (D)=(B-C)	이월액	보조금 잔액	순세계 잉여금
총계	4,880,456	5,029,445	4,464,362		565,083	97,896 (44,619)	1,650	465,537
일반회계	3,962,380	4,064,408	3,750,312		314,097	89,751 (44,619)	1,637	222,708
특별회계	918,076	965,037	714,050		250,986	8,145	13	242,829
공기 업	소계	467,171	512,197	296,105	216,092	0	0	216,092
	지역개발 기금	467,171	512,197	296,105	216,092			216,092
기 타	소계	450,905	452,840	417,945	34,894	8,145	13	26,737
	소방 특별회계	154,135	154,365	145,040	9,325	8,145	13	1,168
	충북도립 대학운영	3,999	3,847	3,847				
	의료급여 기금	207,144	207,049	206,040	1,008			1,008
	농어촌 개발기금	12,692	12,246	11,822	423			423
	학교용지 부담금	31,300	33,830	17,064	16,767			16,767
	광역 교통시설	9,260	9,133	4,180	4,953			4,953
충청북도 균형발전	32,375	32,370	29,952	2,418			2,418	

※ ()는 자금없는 이월액임 - 이월사업비에 자금없는 이월액 미포함

○ 2016회계연도 세입·세출결산 총 규모(일반회계 + 특별회계)는

- 세입결산 총액(실수납액)이 5조 294억 4,566만원으로

· 일반회계 4조 644억 843만원(80.8%)

· 특별회계 9,650억 3,723만원(19.2%)

예산현액 대비 3.1% 초과수납(1,489억 8,977만원) 되었으며

전년도(2015회계연도)보다 6,089억 3,148만원이 증가되었음.

- 세출결산 총액(지출액)은 4조 4,643억 6,240만원으로

· 일반회계 3조 7,503억 1,174만원(84.1%)

· 특별회계 7,140억 5,066만원(15.9%)

예산현액 대비 91.5%를 지출하였으며 전년도(2015회계연도)

90.6%보다 0.9정도 증가함.

- 다음연도 이월액은 1,425억 1,451만원으로

예산현액대비 2.9%이며 이중

· 일반회계 1,343억 7,018만원(94.3%)이고

· 특별회계 81억 4,432만원(5.7%)으로

전년도 2,142억 2,548만원보다 △717억 1,097만원(△33.4%)가

감소한 것으로 나타남.

가. 세입결산

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액			미수납액 ㉢=㉡-㉣
			수납총액 ㉢	과오납반환액 ㉣	실제수납액 ㉣=㉢-㉣	
합 계	4,880,456	5,070,620	5,041,265	11,818	5,029,445	41,174
일반회계	3,962,380	4,095,583	4,075,863	11,454	4,064,408	31,175
특별회계	918,076	975,037	965,402	364	965,037	9,999
공기업특별회계	467,171	512,197	512,197	0	512,197	0
기타특별회계	450,905	462,840	453,205	364	452,840	9,999

- 2016회계연도 일반회계 및 특별회계
세입예산현액은 4조 8,804억 5,588만원이며,
징수결정액은 5조 706억 2,015만원(103.9%)임.
- 실제수납액은 5조 294억 4,566만원으로
징수결정액 대비 99.2%(일반회계 99.2%, 특별회계 98.9%)이며
예산현액 대비 103%(일반회계 102.6%, 특별회계 105.1%)임.
- 미수납액은 411억 7,448만원으로
징수결정액 대비 0.08%(일반회계 0.08%, 특별회계 0.10%)임.
- 과오납반환액은 118억 1,876만원으로
수납총액 대비 0.02%(일반회계 0.03%, 특별회계 0.01%) 임.

나. 세출결산

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	집행잔액
합 계	4,880,456	4,504,846	4,464,362	142,515	273,579
일 반 회 계	3,962,380	3,783,941	3,750,312	134,370 (44,619)	77,698
특 별 회 계	918,076	720,905	714,050	8,145	195,881
공기업특별회계	467,171	296,105	296,105	0	171,066
기타특별회계	450,905	424,800	417,945	8,145	24,815

* 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함. 자금없는 이월액은 ()로 별도 표시

- 2016회계연도 일반회계 및 특별회계 세출예산현액은 4조 8,804억 5,588만원이며, 이중 지출액은 4조 4,643억 6,240만원으로 예산현액대비 91% (일반회계 95%, 특별회계 78%)임.

다. 결산상 이월 내역

(단위 : 백만원)

회 계 별	계	이 월 액 내 역				
		명 시 이 월	사 고 이 월	계속비 이 월	보 조 금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	565,083	71,615	15,758	10,523	1,650	465,537
일 반 회 계	314,097	65,701	15,525	8,525	1,637	222,708
특 별 회 계	250,986	5,914	233	1,998	13	242,829
공기업특별회계	216,092	0	0	0	0	216,092
기타특별회계	34,894	5,914	233	1,998	13	26,737

- 일반회계 이월액은 3,140억 9,669만원이며,
 - 이중 명시이월은 657억 138만원(20.9%),
 - 사고이월은 155억 2,458만원(4.9%),
 - 계속비이월은 85억 2,538만원(2.7%),
 - 보조금 집행잔액은 16억 3,712만원(0.01%),
 - 순세계잉여금은 2,227억 821만원(70.9%) 임.
- 지역개발기금 등 8개 특별회계 이월액은 2,509억 8,657만원이며, 이중 명시이월 59억 1,378만원(2.3%), 순세계잉여금 2,428억 2,908만원 (96.7%)임.

2. 일반회계 결산

가. 세입결산

□ 재원별 수납액

(단위 : 백만원)

재원별 구분	예산현액	징수결정액	수납액			미수납액
			수납총액	과오납 반환액	실제수납액	
합 계	3,962,380	4,095,583	4,075,863	11,454	4,064,408	31,175
지방세수입	863,100	1,033,512	1,016,463	11,084	1,005,380	28,132
세 외 수 입	62,195	77,913	75,241	371	74,870	3,043
지방교부세	526,119	528,568	528,568	0	528,568	0
보 조 금	1,897,820	1,844,141	1,844,141	0	1,844,141	0
보전수입등 및내부거래	613,146	611,450	611,450	0	611,450	0

- 2016회계연도 일반회계 세입결산 규모를 보면 예산현액은 3조 9,623억 8,030만원이고, 징수결정액은 4조 955억 8,348만원(103%)이며
- 실제수납액은 4조 644억 843만원으로 징수결정액 대비 실수납율은 99%임.

< 징수결정액 대비 실수납율 >

(단위 : %)

연 도 별	2011	2012	2013	2014	2015	2016
수 납 율	99.1	99.2	99.3	99.2	99.2	99.5

- 예산현액 대비 초과수납액은 1,020억원(지방세 1,422억원, 세외수입 127억원, 지방교부세 24억원, 보조금 △536억원)등으로 초과수납액이 전년(882억원) 대비 13.5% 증가하였으며, 이는 대부분 지방세가 초과수납액으로, 재정의 효율성 및 건전성을 확보하기 위해서는 보다 정확한 세수입 추계가 필요하다고 판단됨.

< 예산현액 대비 초과수납액 현황 >

(단위 : 억원)

연 도 별	2012	2013	2014	2015	2016
초과수납액	783	307	1,073	882	1,020

- **과오납반환액**은 전년도(157억 2,035만원)보다 42억 6,596만원이 감소한 114억 5,439만원으로, 2015회계와 비교하여 크게 개선된 상황을 보여주고 있음
 - 이중 가장 큰 규모를 차지하고 있는 세목은 지난년도수입으로 전체의 53.5%를 차지하고 있고, 다음으로 취득세 33.3%등으로 나타나고 있음. 자체수입과 보조금의 부과·징수에 지속적인 주의가 필요할 것임.
 - 지난년도수입은 징수결정액 202억원중 수납총액이 103억원으로 수납액 비율이 20.9%이며, 수납액중 과오납반환으로 61억원이 반환되어 실수납액은 42억원에 그치고 있는 것으로 나타남.
 - 지난년도수입의 경우 '출납이 완결된 년도에 속하는 수입'으로 부과 한 년도에 납부하지 않아 체납된 지방세임에도 과오납반환액이 수납총액의 59%에 달하고 있어 과세관청에 대한 불신은 물론 재정운용에도 부정적 요인으로 작용하고 있는바, 이에 대한 원인 파악 및 대책 마련이 절실함.
 - 아울러 과오납 반환금의 사유별 현황을 살펴보면 납세자의 착오에 의한 이중납부는 총 과오납반환액의 0.17%(2억원)에 불과하며, 반면 과세관청의 오류나 관계법령 적용 미숙으로 인한 착오부과는 0.19%(2억원)으로 나타나고 있음. 2015년도 결산시 착오부과 25억원에 비해 착오부과가 감소한 것으로 나타남.
 - 과오납반환금의 대부분이 과세관청의 오류 등으로 발생하고 있는바, 도민들의 재산권과 관련된 행정행위인 만큼 좀 더 세심한 지방세 부과·징수가 이루어질 수 있도록 해야 할 것으로 보임.

< 과오납금 반환액 현황 >

(단위 : 억원)

연 도 별	2012	2013	2014	2015	2016
반 환 액	102	350	110	157	114
징수결정액 대비반환율	0.3%	1.1%	0.3%	0.3%	0.2%

- 미수납액은 311억 7,504만원으로 전년도(310억원)와 비슷한 규모이며, 이중 지난연도수입의 미수납액이 159억 7,657만원으로 전체의 51.1%를 차지하고 있는 바, 이는 납세자의 납세의무 미이행 및 소송진행 등으로 체납액 징수에 어려운 면도 있겠으나, 징수결정액(202억원) 대비 실수납액(41억원) 비율이 20.2%에 불과한 것으로 나타나고 있어 지난연도 수입의 미수납액에 대한 원인과 대책에 대한 논의가 필요할 것으로 판단됨.

< 미수납액 현황 >

(단위 : 억원)

연 도 별	2012	2013	2014	2015	2016
미수납액	251	218	279	310	312
징수결정액 대비미수납율	0.8	0.7	0.8	0.8	0.8

□ 미수납액(일반회계)

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실 제 수 납 액	미 수 납 액		
				계	결 손액	이 월 액
합 계	3,962,380	4,095,583	4,064,408	31,175	5,308	25,867
지 방 세	863,100	1,033,511	1,005,379	28,132	5,105	23,027
취 득 세	429,100	532,784	528,272	4,512	656	3,856
등록면허세	38,500	43,867	43,739	127	1	126
지방소비세	218,500	234,937	234,937	0	0	0
지역자원시설세	30,000	36,248	35,370	878	15	863
지방교육세	141,000	165,520	158,882	6,638	78	6,560
지난년도수입	6,000	20,155	4,179	15,977	4,355	11,621
세외수입	62,195	77,913	74,870	3,043	203	2,840
경상적수입	17,977	21,015	20,730	285	0	285
임시적수입	44,218	56,898	54,140	2,758	203	2,555

※ 총 합계는 기타 항목을 포함한 금액임.

- 지방세 미수납액은 281억 3,235만원이며, 징수결정액 대비 2.7%로 지난해(2.9%)보다 감소하였음.
 - 취득세는 45억원으로 0.1로 지난해(0.1%)와 비슷
 - 지방소비세는 100% 수납되었음
 - 지역자원시설세는 2.4%로 지난해(2.7%)보다 0.3% 감소
 - 지방교육세는 4.0%로 지난해(4.6%)보다 0.6%감소
 - 지난년도수입은 78.1%로 지난해(105.3%)보다 27.2% 감소
- 세외수입 미수납액은 30억 4,269만원이며, 징수결정액 대비 3.9%로 지난해(1.9%)보다 2.0% 증가하였음.

□ 결손액

(단위 : 천원)

구 분	결손처분액	사 유 별				
		무재산	행방불명	시효소멸	배분금액 부족	기타
합 계	5,308,486	2,325,006	14,015	308,269	2,244,154	417,042
지방세	5,105,590	2,325,006	13,923	105,465	2,244,154	417,042
세외수입	202,896	-	92	202,804	-	-

- 2016년도 결손처분액은 53억 848만원으로 미수납액의 17.0%를 차지하고 있음.

그 사유를 보면,

- 무재산 43.8%(23억 2,500만원), · 행방불명 0.1%(1,401만원),
- 시효소멸 5.83%(3억 826만원), · 배분금액 부족 42.20%(22억 4,415만원)
- 기타사유 7.8%(4억 1,704만원)이 결손처분 되었음.

(단위 : 억원)

연 도 별	2013	2014	2015	2016	2016
결손처분액	59	36	48	53	53

- 결손처분액이 전년대비 증가하는 것으로 나타났으며, 안정적인 세수확보를 위해 부과한 세금의 결손처분을 최소화 할 수 있도록 보다 세심한 주의와 대책이 필요함.
- 특히, 결손처분으로 충청북도 도민 대다수가 차지하는 성실 납세자들과의 조세형평의 문제가 발생할 수 있는 바, 결손처분을 한 이후에도 소멸시효전까지 다른 재산을 발견하였을 때에는 지체 없이 그 처분을 취소하고 체납처분을 할 수 있도록 지속적인 재산조회 및 현장확인 등을 실시하여 탈루되는 세원이 없도록 철저한 사후 관리가 필요하다고 사료 됨.

□ 세입금 이월액(미수납액)

(단위 : 천원)

과 목	이월액	사 유 별					
		무재산	행방 불명	납세 태만	징수 유예	소송계류 및 재산압류중	기 타
계	25,866,558	5,059,728	571,597	6,030,266	725	8,149,898	6,054,342
지방세 수입	23,026,759	4,872,511	542,980	4,891,989	725	8,010,476	4,708,077
취 득 세	3,856,114	1,448,874	34,147	707,497	701	1,288,505	376,390
등록면허세	125,960	15,148	3,836	30,927	-	52,865	23,185
지역자원시설세	862,981	223,693	22,724	148,914	-	322,056	145,593
지방교육세	6,560,322	997,846	186,075	1,419,717	24	2,597,878	1,358,780
지난년도수입	11,621,382	2,186,950	296,198	2,584,934	-	3,749,172	2,804,129
세 외 수 입	2,839,798	187,216	28,617	1,138,277	-	139,422	1,346,265
공유재산임대료	9,493	1,060	-	4,435	-	-	3,998
도로사용료	54,371	-	-	53,798	-	-	573
하천사용료	61,330	-	-	61,160	-	-	170
입장료수입	8,856	-	-	-	-	-	8,856
기타사용료	151,165	-	-	63	-	-	151,102
기타이자수입	111	-	-	2	-	-	109
공유재산배각수입금	949,024	-	-	-	-	-	949,024
과장금및야행장제금	2,100	-	-	-	-	-	2,100
변상금및위약금	27,129	-	-	10,369	-	11,354	5,406
과태료	6,207	1,599	-	3,541	-	-	1,067
시도비반환금수입	93,207	-	-	4,316	-	-	88,891
그외수입	409,949	996	-	318,731	-	29,954	60,268
지난년도수입	1,066,857	183,562	28,617	681,862	-	98,114	74,702

나. 세출결산

□ 분야별 세출결산

(단위 : 백만원)

분 야 별	예산현액	지출원인 행 위 액	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액
합 계	3,962,380	3,783,941	3,750,312	134,370	77,698
일반공공행정	439,841	436,509	435,975	644	3,222
공공질서및안전	332,435	316,521	312,692	17,891	1,852
교육	208,909	207,535	207,535	1,357	17
문화및관광	208,375	190,248	189,992	17,541	842
환경보호	230,770	223,983	216,459	11,513	2,799
사회복지	1,162,500	1,157,629	1,156,619	3,187	2,694
보건	68,891	67,784	67,784	970	137
농림해양수산	560,536	533,766	532,430	26,329	1,776
산업·중소기업	130,073	118,112	109,564	13,632	6,877
수송및교통	239,713	218,375	208,368	28,950	2,394
국토및지역개발	175,169	147,349	146,765	12,355	16,049
예비비	36,609	-	-	-	36,609
기타	168,559	166,129	166,129	-	2,429

- 2016회계연도 일반회계 세출결산 규모를 보면,
예산현액이 3조 9,623억 8,030만원으로
이중 3조 7,503억 1,174만원(95%)이 지출되고,
1,343억 7,018만원(3.4%)이 다음연도로 이월되었으며,
집행잔액은 776억 9,838만원(1.6%)이 발생하였음.
- 지출액은 3조 7,503억 1,174만원으로 전년도 3조 4,580억 258만원 보
다 2,923억 916만원(8.4%)이 증가되었음.
- 다음연도 이월액은 1,343억 7,019만원으로 전년도 2,068억 5,084만원
보다 724억 8,065만원(△35.0%)이 대폭 감소한 것으로 나타나 건전하고
효율적인 운용에 이바지 한다고 할 수 있으나, 보다 이월규모를 최
소화하여 그 여유재원의 효율적인 활용방안을 강구할 필요가 있다
고 판단됨.

- 집행잔액은 776억 9,838만원으로 전년도 566억 5,920만원보다 210억 3,918만원(37.1%)이 증가되었음. 이는 어려운 재정여건임에도 전년도보다도 37.1%가 증가한 것은 도의회의 심의를 받은 사업비가 집행되지 못하고 매년 수백억원씩 집행 잔액이 발생하는 것은 사업의 효율적인 관리가 미흡하다 할 수 있으므로 집행잔액 최소화를 위해 사업 시작단계부터 지속적으로 관리 될 수 있도록 철저를 기할 필요가 있음.
- 세출예산의 집행실적 지표가 전반적으로 전년도에 비해 양호한 편이나, 매년 1~2천억원이 넘는 사업비가 다음연도로 이월되거나 집행잔액이 발생하고 있어, 소요예산 예측의 정확성 및 사업계획의 정밀성 등을 통해 이월액 및 불용액을 최소화함으로써 당해연도 가용재원이 사장되는 일이 없도록 하여야 할 것임.

○ 분야별 세출결산 지출액을 보면

- 일반 공공행정 분야는

예산현액 4,398억 4,091만원으로 이중 4,359억 7,450만원(99.1%)이 지출되고, 6억 4,444만원(0.1%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 32억 2,197만원(0.8%)이 발생하였음.

- 공공질서 및 안전 분야는

예산현액 3,324억 3,516만원으로 이중 3,126억 9,177만원(91.1%)이 지출되고, 178억 9,143만원(5.4%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 18억 5,196만원(0.5%)이 발생하였음.

- 교육 분야는

예산현액 2,089억 909만원으로 이중 2,075억 3,528만원(99.3%)이 지출되고, 13억 5,665만원(0.6%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 1,716만원(0.1%)이 발생하였음.

- 문화 및 관광 분야는

예산현액 2,083억 7,516만원으로 이중 1,899억 9,182만원(90.1%)이 지출되고, 175억 4,140만원(8.4%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 8억 4,194만원(1.7%)이 발생하였음.

- 환경보호 분야는

예산현액 2,307억 7,049만원으로 이중 2,164억 5,857만원(93.8%)이 지출되고, 115억 1,273만원(4.9%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 27억 9,920만원 (1.2%)이 발생하였음.

- 사회복지 분야는

예산현액 1조 1,624억 9,997만원으로 이중 1조 1,566억 1,887만원 (99.5%)이 지출되고, 31억 8,712만원(0.2%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 26억 9,398만원(0.1%)이 발생하였음.

- 보건 분야는

예산현액 688억 9,106만원으로 이중 677억 8,400만원(98.4%)이 지출되고, 이월액은 9억 7천만원이며, 집행잔액은 1억 3,705만원이 발생하였음.

- 농림해양수산 분야는

예산현액 5,605억 3,608만원으로 이중 5,324억 3,059만원(94.9%)이 지출되고, 263억 2,900만원(4.7%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 17억 7,648만원(0.3%)이 발생하였음.

- **산업·중소기업 분야는**

예산현액 1,300억 7,255만원으로 이중 1,095억 6,364만원(84.2%)이 지출되고, 136억 3,234만원(10.5%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 68억 7,657만원(5.3)이 발생하였음.

- **수송 및 교통 분야는**

예산현액 2,397억 1,283만원으로 이중 2,083억 6,809만원(86.9%)이 지출되고, 289억 5,035만원(12.1%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 23억 9,438만원(0.9%)이 발생하였음.

- **국토 및 지역개발 분야는**

예산현액 1,751억 6,945만원으로 이중 1,467억 6,525만원(83.8%)이 지출되고, 123억 5,470만원(7.1%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 160억 4,949만원(9.2%)이 발생하였음.

- 분야별로 살펴보면 대부분이 90%이상의 집행율을 나타내고 있으나, 수송및교통분야와 산업·중소기업분야, 국토및지역개발 분야는 각각 12.1%, 10.5%, 7.1%로 평균보다 다소 높은 이월비율로 인해 80%대의 집행율을 보이고 있어 이에 대한 사유와 향후 대책에 대한 심사가 필요하다고 사료됨.

다. 예산 이용·이체·전용

예산이용 : 없음

예산이체

○ 예산이체 : 총 73건에 438억 2,010만원임

○ 전년도 141건 260억 2,553만원 대비 건수는 51.7% 감소하였고, 금액은 178억원이 증가한 규모임.

□ 예산이체

○ 예산이체액 : 총 73건에 438억 2,010만원임.

(단위: 천원)

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
총 73건		43,820,105	43,820,105		
여성정책관	민간경상사업보조	10,000,000		2016-01-22	북한이탈주민업무 분장사무 조정 (여성정책관실→자치행정과)
자치행정과	민간경상사업보조		10,000,000		
여성정책관	자치단체경상보조금	16,000,000		2016-01-22	북한이탈주민업무 분장사무 조정 (여성정책관실→자치행정과)
자치행정과	자치단체경상보조금		16,000,000		
여성정책관	민간경상사업보조	215,640,000		2016-01-22	북한이탈주민업무 분장사무 조정 (여성정책관실→자치행정과)
자치행정과	민간경상사업보조		215,640,000		
여성정책관	사무관리비	1,100,000		2016-01-22	북한이탈주민업무 분장사무 조정 (여성정책관실→자치행정과)
자치행정과	사무관리비		1,100,000		
여성정책관	행사운영비	2,900,000		2016-01-22	북한이탈주민업무 분장사무 조정 (여성정책관실→자치행정과)
자치행정과	행사운영비		2,900,000		
여성정책관	자치단체경상보조금	14,500,000		2016-01-22	북한이탈주민업무 분장사무 조정 (여성정책관실→자치행정과)
자치행정과	자치단체경상보조금		14,500,000		
미래전략기획단	사무관리비	2,224,000		2016-05-31	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	사무관리비		2,224,000		
미래전략기획단	국내여비	9,750,000		2016-05-31	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	국내여비		9,750,000		
미래전략기획단	부서운영업	1,250,000		2016-05-31	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	부서운영업무추진비		1,250,000		
미래전략기획단	사무관리비	738,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
체육진흥과	사무관리비		738,000		
미래전략기획단	국내여비	1,017,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
체육진흥과	국내여비		1,017,000		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
미래전략기획단	사무관리비	2,216,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
일자리기업과	사무관리비		2,216,000		
미래전략기획단	국내여비	3,050,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
일자리기업과	국내여비		3,050,000		
미래전략기획단	사무관리비	3,692,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	사무관리비		3,692,000		
미래전략기획단	국내여비	5,083,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	국내여비		5,083,000		
미래전략기획단	부서운영업무추진비	1,750,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	부서운영업무추진비		1,750,000		
미래전략기획단	사무관리비	887,000		2016-01-12	행정기구 개편에 따른 분장사무 조정
경제정책과	사무관리비		887,000		
미래전략기획단	국내여비	1,890,000		2016-01-12	행정기구 개편에 따른 분장사무 조정
경제정책과	국내여비		1,890,000		
미래전략기획단	사무관리비	12,000,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	사무관리비		12,000,000		
미래전략기획단	시책추진업무추진비	9,000,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	시책추진업무추진비		9,000,000		
미래전략기획단	사무관리비	35,000,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	사무관리비		35,000,000		
미래전략기획단	행사운영비	13,000,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	행사운영비		13,000,000		
미래전략기획단	국내여비	3,000,000	3,000,000	2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	국내여비				
미래전략기획단	국제화여비	8,000,000	8,000,000	2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	국제화여비				

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
미래전략기획단	연구용역비	500,000,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	연구용역비		500,000,000		
미래전략기획단	연구용역비	64,000,000		2016-05-30	(사고이월예산)조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	연구용역비		64,000,000		
미래전략기획단	행사실비보상금	700,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	행사실비보상금		700,000		
미래전략기획단	기타보상금	30,000,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	기타보상금		30,000,000		
미래전략기획단	공기관등에대한 경상적대행사업비	10,000,000		2016-05-30	조직개편에 따른 예산이체
경제정책과	공기관등에대한 경상적대행사업비		10,000,000		
미래전략기획단	사무관리비	15,000,000		2016-01-12	행정기구 개편에 따른 분장사무 조정
경제정책과	사무관리비		15,000,000		
미래전략기획단	국내여비	2,000,000		2016-01-12	행정기구 개편에 따른 분장사무 조정
경제정책과	국내여비		2,000,000		
미래전략기획단	공기관등에대한 경상적대행사업비	20,000,000		2016-01-12	행정기구 개편에 따른 분장사무 조정
경제정책과	공기관등에대한 경상적대행사업비		20,000,000		
정책기획관	행사운영비	5,000,000		2016-03-18	행정기구 개편(1. 1) 및 사무인계 인수(2. 15)에 따른 예산이체
청년지원과	행사운영비		5,000,000		
정책기획관	행사실비보상금	5,000,000		2016-03-18	행정기구 개편(1. 1) 및 사무인계 인수(2. 15)에 따른 예산이체
청년지원과	행사실비보상금		5,000,000		
정보통신과	자치단체자본보조	849,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산이체
안전정책과	자치단체자본보조		849,000,000		
복지정책과	자치단체경상보조금	2,700,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	자치단체경상보조금		2,700,000,000		
복지정책과	사무관리비	7,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	사무관리비		7,000,000		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
복지정책과	사회복지사업보조	35,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	사회복지사업보조		35,000,000		
복지정책과	사회복지사업보조	60,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	사회복지사업보조		60,000,000		
복지정책과	사회복지사업보조	35,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	사회복지사업보조		35,000,000		
복지정책과	행사운영비	5,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	행사운영비		5,000,000		
복지정책과	사무관리비	1,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	사무관리비		1,000,000		
복지정책과	사무관리비	6,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	사무관리비		6,000,000		
복지정책과	행사운영비	10,000,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	행사운영비		10,000,000		
복지정책과	자치단체경상보조금	26,531,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	자치단체경상보조금		26,531,000		
복지정책과	사무관리비	2,661,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	사무관리비		2,661,000		
복지정책과	국내여비	5,670,000		2016-01-13	행정기구 개편에 따른 예산 조정
청년지원과	국내여비		5,670,000		
노인장애인과	자치단체자본보조	297,160,000		2016-05-30	업무이관에 따른 예산 이체
건축문화과	자치단체자본보조		297,160,000		
일자리기업과	공기관등에대한 경상적대행사업비	135,040,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	공기관등에대한 경상적대행사업비		135,040,000		
일자리기업과	공기관등에대한 경상적대행사업비	383,600,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	공기관등에대한 경상적대행사업비		383,600,000		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
일자리기업과	민간위탁금	102,000,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	민간위탁금		102,000,000		
일자리기업과	공기관등에대한 경상적대행사업비	50,000,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	공기관등에대한 경상적대행사업비		50,000,000		
일자리기업과	공기관등에대한 경상적대행사업비	180,000,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	공기관등에대한 경상적대행사업비		180,000,000		
일자리기업과	공기관등에대한 경상적대행사업비	180,000,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	공기관등에대한 경상적대행사업비		180,000,000		
일자리기업과	민간경상사업보조	50,000,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	민간경상사업보조		50,000,000		
일자리기업과	사무관리비	1,774,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	사무관리비		1,774,000		
일자리기업과	국내여비	3,780,000		2016-01-13	조직개편에 따른 업무 이관
청년지원과	국내여비		3,780,000		
체육진흥과	자치단체자본보조	30,604,000,000		2016-01-12	전국체전추진단 신설
전국체전추진단	자치단체자본보조		30,604,000,000		
체육진흥과	사무관리비	104,800,000		2016-01-12	전국체전추진단 신설
전국체전추진단	사무관리비		104,800,000		
체육진흥과	국내여비	6,000,000		2016-01-12	전국체전추진단 신설
전국체전추진단	국내여비		6,000,000		
체육진흥과	연구용역비	35,000,000		2016-01-12	전국체전추진단 신설
전국체전추진단	연구용역비		35,000,000		
체육진흥과	전산개발비	40,000,000		2016-01-12	전국체전추진단 신설
전국체전추진단	전산개발비		40,000,000		
체육진흥과	기타보상금	30,000,000		2016-01-12	전국체전추진단 신설
전국체전추진단	기타보상금		30,000,000		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
체육진흥과	민간행사사업보조	20,000,000		2016-01-12	전국체전추진단 신설
전국체전추진단	민간행사사업보조		20,000,000		
환경정책과	사무관리비	1,774,000		2016-01-13	분장사무 조정
수질관리과	사무관리비		1,774,000		
환경정책과	국내여비	3,780,000		2016-01-13	분장사무조정
수질관리과	국내여비		3,780,000		
환경정책과	사무관리비	840,000		2016-01-13	분장사무 조정
수질관리과	사무관리비		840,000		
환경정책과	공공운영비	34,240,000		2016-01-13	분장사무 조정
수질관리과	공공운영비		34,240,000		
환경정책과	국내여비	1,900,000		2016-01-13	분장사무 조정
수질관리과	국내여비		1,900,000		
대응예방과	공공운영비	47,500,200		2016-01-13	(사고이월예산) 조직개편에 따른 과 신설 및 명칭변경
구조구급과	공공운영비		47,500,200		
대응예방과	자산및물품취득비	3,948,140,140		2016-01-13	(명시이월예산) 조직개편에 따른 과 신설 및 명칭변경
구조구급과	자산및물품취득비		3,948,140,140		
대응예방과	자산및물품취득비	295,733,320		2016-01-13	(명시이월예산) 조직개편에 따른 과 신설 및 명칭변경
구조구급과	자산및물품취득비		295,733,320		
대응예방과	자산및물품취득비	2,494,795,120		2016-01-13	(명시이월예산) 조직개편에 따른 과 신설 및 명칭변경
구조구급과	자산및물품취득비		2,494,795,120		

- 이는 지방재정법 제47조 제2항의 규정에 의거, 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제·개정 또는 폐지로 인하여 직무권한 등의 변동이 있는 때에는 상호 이체할 수 있도록 규정함에 따라,
 - 행정기구 개편에 따른 업무이관 및 전국체전추진단 신설 및 부서간 업무조정 등에 따라 예산사용 부서를 직제에 맞도록 이체하여 사용한 것임.
- 이는 적절한 예산편성으로 업무의 효율적인 추진을 위해서는 법령에 규정된 예산제도를 적극 활용할 필요도 있으므로 사유 발생 시에는 적극 활용할 필요가 있다고 사료됨.

□ 예산전용

○ 예산전용액 : 총 28건에 82억 2,114만원임.

(단위: 천원)

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
총 28건		8,221,147	8,221,147		
정책기획관	공기관등에대한 자본적대행사업비	138,000		2016-06-08	충북미래기획센터 운영지원사업으로 공기관등에 대한 경상적대행사업비로 전용 사용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		138,000		
정책기획관	공기관등에대한 자본적대행사업비	2,310,000		2016-04-15	충북미래관 및 충북학사 운영지원을 위한 예산 전용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		2,310,000		
법무통계담당관	사무관리비	1,000		2016-04-14	생활 속 규제발굴 도민공모 시상금 지급 위해 예산 전용 사용
	기타보상금		1,000		
안전정책과	사무관리비	7,500		2016-05-30	생애주기별 찾아가는 안전문화교육 교보재 구입 예산 전용
	자산및물품취득비		7,500		
안전정책과	행사운영비	5,100		2016-07-12	안전문화UCC공모전의 원활한 추진을 위한 예산 전용
	기타보상금		5,100		
총무과	사무관리비	10,000		2016-08-10	출연진 수준 상향조정에 따른 행사실비 보상금 부족분 전용
	행사실비보상금		10,000		
총무과	공기관등에대한 자본적대행사업비	130,000		2016-03-14	과목오류로 인한 전용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		130,000		
자치행정과	사무관리비	700,000		2016-12-27	생활공감정책모니터단 토론회 운영에 필요한 경비지원을 위해 적절한 목적으로 예산전용
	행사실비보상금		700,000		
청년지원과	행사운영비	50,000		2016-05-18	16년 청년 희망등대 사업의 원활한 추진을 위해 예산 전용 사용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		50,000		
보건정책과	공기관등에대한 자본적대행사업비	6,000		2016-03-31	이동응급재난 관리훈련의 효율적 운영 추진을 위한 예산 전용 사용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		6,000		
국제통상과	공기관등에대한 자본적대행사업비	3,800,000		2016-01-30	공기관등에 대한 경상적 대행사업비로 변경(전용) 사용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		3,800,000		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
농업정책과	행사운영비	1,300		2016-12-12	농촌체험마을 간 정보교류 및 우수사례 공유 등을 위한 연찬회 개최 시 민간인을 대상으로 경비지급이 가능한 목적으로 전용
	행사실비보상금		1,300		
농업정책과	사무관리비	1,900		2016-07-29	도정현안인 청주해양과학관 건립 추진을 위한 대국민 공감대 확산 정책토론회 개최
	행사실비보상금		1,900		
문화예술과	행사운영비	5,300		2016-06-30	도립교향악단원 역량강화 워크숍 추진 시 필요한 급식비등의 원활한 지출위해 전용
	행사실비보상금		5,300		
문화예술과	행사운영비	50,000		2016-07-05	'함께하는 충북 열린음악회' 주관 개최 계획 변경에 따른 예산 변경
	민간행사사업보조		50,000		
체육진흥과	민간경상사업보조	50,000		2016-08-02	세계무예위원회창립 기본재산 지급
	민간자본사업보조		50,000		
관광항공과	자치단체경상보조금	375,000		2016-03-23	2016 올해의 관광도시 선정 및 육성사업비 일부를 자치단체 자본보조로 변경(전용)사용
	자치단체자본보조		375,000		
토지정보과	공기관등에대한 자본적대행사업비	28,539		2016-03-03	공기관등에 대한 경상적 대행사업비 (국가주소정보 시스템 유지보수 운영비)로 예산전용 사용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		28,539		
바이오산업과	공기관등에대한 자본적대행사업비	300,000		2016-03-15	과목오류로 인한 예산전용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		300,000		
바이오산업과	공기관등에대한 자본적대행사업비	624,000		2016-03-15	과목오류로 인한 예산전용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		624,000		
바이오산업과	공기관등에대한 자본적대행사업비	160,000		2016-03-15	과목오류로 인한 예산전용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		160,000		
여성발전센터	사무관리비	4,400		2016-06-17	사업의 원활한 추진을 위해 행사실비 보상금으로 변경 사용
	행사실비보상금		4,400		
여성발전센터	사무관리비	4,300		2016-06-17	사업의 원활한 추진을 위해 행사실비 보상금으로 변경 사용
	행사실비보상금		4,300		
여성발전센터	사무관리비	1,740		2016-12-15	성별영향분석평가센터 운영을 위해 채용한 전담연구원의 퇴직적립금 부족분 예산전용
	기간제근로자등보수		1,740		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사 유
		감액	증액		
여성발전센터	사무관리비	1,900		2016-06-17	사업의 원활한 추진을 위해 행사실비 보상금으로 변경 사용
	행사실비보상금		1,900		
충북경제자유구역청	공기관등에대한 자본적대행사업비	11,000		2016-11-22	한독상공회의소 투자유치 공동사업의 사업내용 변경에 따라 CBfez 투자유치 광고 및 홍보추진을 위해 전용
	사무관리비		11,000		
충북경제자유구역청	공기관등에대한 자본적대행사업비	141,468		2016-09-23	경상적 사업 성격에 맞는 통계목으로 전용
	공기관등에대한 경상적대행사업비		141,468		
충북경제자유구역청 충주시청	사무관리비	2,000		2016-01-06	국제학교 유치를 위한 (영국 관계자) 외빈초청여비 부족에 따른 변경 사용
	외빈초청여비		2,000		

- 예산전용은 『지방재정법』 제49조 제1항 따라 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경하여 사용하는 것으로, 의회의 사전심의나 보고 없이 예산을 변경 사용할 수 있는 제도로 사후에 그 내용을 결산서에 명기토록 규정하고 있는 제도임.
- 예산의 전용은 관련법령에 따라 사업내용이나 예산집행에서 발생 되는 경직성을 완화하고, 재정운용에 탄력성을 부여하여 예산을 효율적으로 집행하는 제도로써 28건에 82억 2,114만원으로 전년도 26건 11억원보다 건수는 비슷하나 금액은 750%가 증가한 규모임.

라. 계속비 집행

- 2016년도 계속비 집행액은 스마트 미래여성 플라자 건립사업 등 5건 122억 9,966만원을 집행함.
 - 계속비사업 5건 중 재난안전체험관 신설은 지출액이 전무한 실정으로 향후 추진계획에 대하여 자세한 점검이 필요함.

마. 예비비 지출

- 2016년도 예비비 예산액은 395억 2,889만원으로
 - 지방하천 피해복구사업 등 20건 29억 2,004만원을 지출결정하여
 - 지출액은 29억 1,658만원(99.8%)
 - 다음년도이월액은 없으며
 - 집행잔액은 345만원이 발생되었음.
- 예비비는 재해발생 등 예측할 수 없는 지출원인이 발생하였을 경우에 한하여 지출토록 규정하고 있고 행정자치부의 『예산편성 운영기준』에는 예비비의 지출제한은 그 성격이나 제도설치의 취지라는 측면에서는 내재적 제약과 실정법상의 제약으로 구분하여 예비비에 대한 지출한계를 명시하고 있음.
 - 소송에 따른 판결이나 손해배상 발생 및 구제역 긴급방역을 위한 예측할 수 없었던 부득이한 비용이 대부분이라고 판단되나, 일부 사업의 경우 당초 예산편성시 충분히 예측이 가능하였음에도 예산을 편성하지 않아 예비비를 사용하는 사례가 지속적으로 발생하고 있는 것으로 판단되는바, 사업별로 예비비 지출이 적정한지에 대한 심사가 필요할 것으로 사료됨.

바. 이월 사업비 집행

(단위 : 천원)

계		명시이월		사고이월		계속비이월	
전 수	금 액	전 수	금 액	전 수	금 액	전 수	금 액
207	142,514,507	144	108,441,166	54	23,550,224	9	10,523,116

- 지방재정법 제50조의 규정에 의하여 당해연도에 사업을 완료하지 못하고 다음연도로 이월되는 사업비는 총 207건 1,425억 1,451만원으로 예산현액의 2.9%이며 지난해 대비 **717억** 1,097만원(42.8%)이 감소되었음.
- **일반회계 명시이월은** 도정학술 연구용역 사업비 등 136건, 1,025억 2,738만원으로 이월예산의 71.7% **를 차지함.**
 - 명시이월 사업들의 이월사유가 대부분 준공시기 미도래, 국비미교부, 부지 미확보(보상협의지연) 등으로 나타나고 있음.
 - 공사나 용역 등 사업기간이 1년 이상을 초과하여 부득이 하게 명시이월 할 수 밖에 없는 경우가 대부분이나, 일부사업의 경우 사업 추진을 위한 계획수립 시 충분한 검토나 예측이 가능한 경우가 많아 각종 행정 절차나 관계기관 협의절차를 이행한 이후에 예산을 반영하여야 함에도 먼저 예산만 확보하고 있어 민원이나 행정절차 등의 지연으로 부진한 사업추진 실적을 보이고 있음.
 - 명시이월사업들의 예산현액 4,023억원중 지출액이 73.3%인 2,949억 원에 **불과하며** 26.7%인 1,025억원이 이월되고 있어 재정의 효율적 운영을 저해하고 있음.
 - 특히, 136건의 명시이월 사업중 **23건(일반회계)**은 2016회계연도중 지출액이 전혀 없는 것으로 나타나고 있음. 이는 불가피한 사유 발생시 '회계년도 독립의 원칙'의 예외로서 승인해 주고 있는 명시이월 제도를 남용한다고도 할 수 있는 바, 향후에는 명시이월을 전

제로 예산이 편성되지 않도록 사업계획 수립시부터 철저를 기해야 할 것이며, 특히 확보된 예산이 전혀 활용되지 못하고 전액 이월된 사업들의 경우 재발 방지를 위해 이월할 수 밖에 없었던 사유가 무엇인지에 대한 검토가 필요하다고 판단됨.(첨부서류 593P)

○ 사고이월은 과업기간 부족에 따른 이월 등 54건에 235억 5,022만원 (이월예산의 16.5%)으로 나타남.

- 사고이월사유를 살펴보면

- 국비 미교부 9건 91억 2,489만원

- 장기계속공사 7건 17억 1,763만원

- 기타(관계기관 협의지연 등) 38건 127억 770만원임

< 검토의견 >

○ 국고보조금을 도가 적극적인 노력으로 확보하여 예산을 편성하였지만, 정부가 적기에 지원하지 않거나, 도비 미매칭, 사업시기 지연 및 수요예측 등의 오류로 국고보조금이 미교부되어 사업추진이 늦어지는 사례 (9건 91억)가 다수 발생하고 있는바, 어렵게 확보한 국고보조금이 사장되는 일이 없도록 계획단계부터 철저한 준비 및 중앙정부에 대한 적극적인 대응이 필요할 것으로 판단됨.

○ 명시이월 사유와 유사하게 사고이월 사유가 매년 연례적으로 반복되는 동절기 공사중지, 준공시기 미도래, 사전절차 미이행 등으로 나타나고 있어 사업별 사고이월 사유를 충분히 검토하여 사고이월이 반복되는 것을 최소화 시킬 수 있도록 방안을 강구할 필요가 있다고 판단됨.

사. 집행잔액

(단위 : 천원)

구 분	집행잔액	원 인 별				
		계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	예산집행 잔액	보조금 집행잔액	예비비
일반회계	77,698,376	12,711,989	17,253	27,260,004	1,112,272	36,596,857

○ 집행잔액은 776억 9,838만원으로 예산현액 대비 1.9%이며, 전년도 566억 5,919만원보다 210억 3,919만원(37.1%)이 증가되었음.

○ 집행잔액의 원인별 내역을 보면

- 계획변경 등 집행사유 미발생 127억 1,198만 9천원(16.4%)
- 예산절감 1,725만 3천원(0.1%)
- 예산집행잔액 272억 6,000만 4천원(35.6%)
- 보조금 집행잔액 11억 1,227만 2천원(1.4%)
- 예비비 365억 9,685만 7천원(47.1%) 등임.

< 검토의견 >

○ 당초 무리한 예산확보나 과다편성은 없었는지, 사업계획 등 사전 준비가 철저하게 수립되었는지 등 불용액 발생원인을 철저히 재검토 하여 향후에는 불용액 발생이 최소화 될 수 있도록 편성뿐만 아니라 집행과정에 대하여도 더욱 세심한 주의를 기울일 필요가 있음.

○ 또한, 전체 집행잔액 776억 9,838만원에 대한 발생사유를 살펴보면 계획변경 등 집행사유 미발생 127억원(16.4%), 예산집행 잔액 272억원(35.6%)을 차지하고 있음.

- 불용액의 대부분을 차지하는 낙찰차액 등 집행잔액은 사업추진시 발생하는 불가피한 측면이 없지 않으나 어려운 지방재정 여건을 감안하여 추경예산에 반영하여 예산을 사장시키는 일이 없도록 하여야 할 것임.

○ 전액 불용처리된 미래전략과제 발굴 및 기획 등 11개 사업 및 집행 실적이 저조한 아래 사업들에 대하여는 상세한 검토가 필요할 것으로 판단됨.

집행잔액 천만원 이상, 불용률 50%이상인 사업 현황

(단위 : 천원)

연번	부서	세부사업	예산현액 (㉔)	지출액 (㉕)	집행잔액 (㉔-㉕-㉖-㉗)	불용률 (%)
계			34,268,345	9,500,798	24,717,547	
1	경제정책과	전통시장 주차환경개선 사업	10,517,101	4,900,506	5,616,595	53
2		미래전략과제 발굴 및 기획	30,000	13,500	16,500	55
3		사회적기업 사업개발비 지원사업	953,643	348,135	605,508	63
4		미래전략과제 발굴 및 기획 (행사운영비)	13,000	1,766	11,233	86
5		미래전략과제 발굴 및 기획 (공기관등에대한경상적대행사업비)	10,000	0	10,000	100
6	관광항공과	신규 노선 개설 추진	400,000	100,000	300,000	75
7		새해맞이 희망축제	50,000	2,521	47,478	95
8	구조구급과	소방항공구조대 운영	47,500	0	47,500	100
9	국제통상과	해외 교류지역과의 우호교류 증진	20,000	6,133	13,866	69
10		민간인국외여비	10,000	0	10,000	100
11	노인장애인과	시니어클럽 설치비 지원	100,000	0	50,000	50
12	농업기술원	유기농 연구개발 (기간제근로자등보수)	60,097	26,508	33,588	56
13		유기농 연구개발 (공공운영비)	34,800	11,869	22,931	66
14	도로과	금산IC-충북도계 국지도 건설	274,464	69,061	205,402	75
15	도로관리사업소	지방도 유지관리 및 재료구입	14,661	2,892	11,769	80
16	도로관리사업소 옥천지소	지방도관리 및 재료구입	20,526	2,265	18,260	89
17	문화예술산업과	도립 교향악단 운영	86,400	40,268	46,131	53

18		드라마 영화 제작지원	200,000	70,000	130,000	65
19	바이오정책과	해외 기관 및 기업 유치	20,000	6,950	13,040	65
20	복지정책과	시간차등형보육사업	30,000	15,000	15,000	50
21	산림녹지과	묘목등구입	10,000	0	10,000	100
22	소방행정과	재난안전체험관 신설	1,100,000	0	1,100,000	100
23	수질관리과	물 수요관리 종합계획	28,310	9,909	18,401	65
24	안전정책과	지역안전지수 개선 컨설팅	52,800	6,700	46,100	87
25	예산담당관	민간경상사업지원	200,000	26,000	174,000	87
26		예산성과금운영	20,000	2,000	18,000	90
27	의회사무처	의정활동업무추진	51,000	19,277	31,722	62
28		입법활동지원	25,500	7,468	18,031	71
29		의원 공무국외여행 및 재매결연 지원	16,000	0	16,000	100
30	재난관리과	국가안전대진단 추진	58,300	8,400	49,900	86
31	전국체전추진단	전국체전 기획 및 운영	25,000	7,543	17,456	70
32	정보통신과	인터넷서비스 운영	59,425	27,985	31,439	53
33	정책기획관	도정주요보고서 작성	34,400	5,544	28,856	84
34		의원 상해 등 보상	22,000	0	22,000	100
35	축산과	우수사슴농가육성	21,000	9,450	11,550	55
36	충북경제자유구역청	청주에어로폴리스1지구 조성사업 (감리비)	358,898	159,818	199,080	55
37		청주에어로폴리스1지구 조성사업 (시설부대비)	36,353	10,789	25,563	70
38		청주에어로폴리스1지구 조성사업 (시설비)	18,229,807	3,495,047	14,734,759	81
39	치수방재과	풍수해보험	127,000	42,550	84,449	66
40		한천덕산1제수해상습지개선사업	23,608	0	23,608	100
41		한천맹동2제수해상습지개선사업	37,750	0	37,750	100
42	투자유치과	투자유치 활동 지원	60,000	26,327	33,673	56
43		외국인 투자유치 활동	24,000	9,784	14,215	59
44		청주 지식산업센터 건립	700,000	0	700,000	100
45	혁신도시관리본부	혁신도시 CEO포럼	20,000	2,324	17,675	88
46	회계과	차량 임차지원	15,000	2,000	13,000	87
47	대응예방과	의용소방대 운영 및 지원(특별회계)	20,000	4,489	15,510	78

아. 채무부담 행위 : 없음

3. 특별회계 결산

가. 세입·세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산 현액	세입결산액	세출결산액	차입잔액
합 계	918,076	965,037	714,050	250,986
공기업특별회계	467,171	512,197	296,105	216,092
지역개발기금	467,171	512,197	296,105	216,092
기타특별회계	450,905	452,840	417,945	34,894
소방특별회계	154,135	154,365	145,040	9,325
충북도립대학운영	3,999	3,847	3,847	-
의료급여기금	207,144	207,049	206,040	1,008
농어촌개발기금운용	12,692	12,246	11,822	423
학교용지부담금	31,300	33,830	17,064	16,767
광역교통시설부담금	9,260	9,133	4,180	4,953
충청북도균형발전	32,375	32,370	29,952	2,418

- 공기업특별회계인 지역개발기금 특별회계의 예산현액은 4,671억 7,112만원이며
 - 세입결산액은 5,121억 9,707만원으로 예산현액 대비 109%
 - 세출결산액은 2,961억 508만원으로 예산현액 대비 63%
 - 차입잔액은 2,106억 9,199만원으로 예산현액 대비 45%

- 기타특별회계인 소방특별회계의 예산현액은 1,541억 3,488만원이며
 - 세입결산액은 1,543억 6,486만원으로 예산현액 대비 100.1%
 - 세출결산액은 1,450억 3,983만원으로 예산현액 대비 94.1%
 - 차입잔액은 93억 2,503만원으로 예산현액 대비 6% 임.

- **충북도립대학운영 특별회계**의 예산현액은 39억 9,864만원이며
 - 세입결산액은 38억 4,691만원으로 예산현액 대비 96.2%
 - 세출결산액은 38억 4,691만원으로 예산현액 대비 96.2%
 - 차인잔액은 0원임.

- **의료급여기금 특별회계**의 예산현액은 2,071억 4,429만원이며
 - 세입결산액은 2,070억 4,862만원으로 예산현액 대비 99.9%
 - 세출결산액은 2,060억 4,041만원으로 예산현액 대비 99.5%
 - 차인잔액은 10억 821만원으로 예산현액 대비 0.4%임.

- **농어촌개발기금 특별회계**의 예산현액은 126억 9,142만원이며
 - 세입결산액은 122억 4,590만원으로 예산현액 대비 96.5%
 - 세출결산액은 118억 2,249만원으로 예산현액 대비 93.2%
 - 차인잔액은 4억 2,341만원으로 예산현액 대비 3%임.

- **학교용지부담금 특별회계**의 예산현액은 313억 36만원이며
 - 세입결산액은 338억 3,059원으로 예산현액 대비 108%
 - 세출결산액은 170억 6,361만원으로 예산현액 대비 54.5%
 - 차인잔액은 167억 6,698만원으로 예산현액 대비 53.6%임.

- **광역교통시설부담금 특별회계**의 예산현액은 92억 6천만원이며
 - 세입결산액은 91억 3,307만원으로 예산현액 대비 98.6%
 - 세출결산액은 41억 8,018만원으로 예산현액 대비 45.1%
 - 차인잔액은 49억 5,289만원으로 예산현액 대비 53.5%임.

○ 충청북도균형발전 특별회계의 예산현액은 323억 7,487만원이며

- 세입결산액은 323억 7,019만원으로 예산현액 대비 99.9%
- 세출결산액은 299억 5,214만원으로 예산현액 대비 92.5%
- 차인잔액은 24억 1,805만원으로 예산현액 대비 7.5%임.

나. 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	징수액	과오납 반환금	실 제 수납액	미 수납액
합 계	918,076	975,037	965,402	364	965,037	9,999
공기업특별회계	467,171	512,197	512,197	-	512,197	-
지역개발기금	467,171	512,197	512,197	-	512,197	-
기 타 특 별 회 계	450,905	462,840	453,205	364	452,840	9,999
소방특별회계	154,135	154,479	154,365	-	154,365	114
충북도립대학운영	3,999	3,847	3,847	-	3,847	-
의료급여기금	207,144	207,049	207,168	119	207,049	-
농어촌개발기금	12,692	12,246	12,246	-	12,246	-
학교용지부담금	31,300	33,831	34,076	245	33,830	-
광역교통시설부담금	9,260	19,018	9,133	-	9,133	9885
충청북도균형발전	32,375	32,370	32,370	-	32,370	-

○ 2016회계연도 특별회계 세입결산 규모를 보면

지역개발기금 등 8개 특별회계의 예산현액은 9,180억 7,558만원으로,
징수결정액은 9,750억 3,666만원이며,
실제수납액은 9,650억 3,723만원으로 징수결정액 대비 98.9%,
 예산현액대비 105.1%의 수납률을 나타내고 있음.

- 특히, **광역교통시설특별회계**의 경우 2015년도에 징수결정액 대비 66.9%가 미수납으로 이월처리되었으며, 2016년도 또한 수납율이 48%로 전년도 33%에 비해 많이 향상되었으나, 아직도 미수납액이 98억원에 달하고 있어 사업추진에 어려움이 발생할 수 있는바, 적극적인 징수방안을 수립·추진하여 사업비가 안정적으로 확보될 수 있도록 개선책 마련이 필요하다고 사료됨.

다. 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	집행잔액
합 계	918,076	720,905	714,050	8,145	195,881
공기업특별회계	467,171	296,105	296,105	0	171,066
지역개발기금	467,171	296,105	296,105	-	171,066
기타특별회계	450,905	424,800	417,945	8,145	24,815
소방특별회계	154,135	151,895	145,040	8,145	951
충북도립대학운영	3,999	3,847	3,847	-	152
의료급여기금	207,144	206,040	206,040	-	1,104
농어촌개발기금운용	12,692	11,822	11,822	-	869
학교용지부담금	31,300	17,064	17,064	-	14,237
광역교통시설부담금	9,260	4,180	4,180	-	5,080
충청북도균형발전	32,375	29,952	29,952	-	2,423

- 2016회계연도 특별회계 세출결산 규모를 보면
 - 지역개발기금 등 8개 특별회계 예산현액은 9,180억 7,558만원으로
 - 지출액은 7,140억 5,066만원으로 예산현액의 77.8%이며
 - 집행잔액은 1,958억 8,060만원으로 예산현액의 22.2%임.

○ 회계별 지출액 및 집행잔액(예산현액대비)은

– **지역개발기금 특별회계**

- 지출액은 2,961억 508만원(63%)
- 집행잔액은 1,710억 6,604만원(37%)

– **소방특별회계**

- 지출액은 1,450억 3,983만원(94%)
- 집행잔액은 9억 5,073만원(6%)

– **충북도립대학운영 특별회계**

- 지출액은 38억 4,691만원(96%),
- 집행잔액은 1억 5,173만원(4%)

– **의료급여기금 특별회계**

- 지출액은 2,060억 4,041만원(97%),
- 집행잔액은 11억 388만원(3%)

– **농어촌개발기금 특별회계**

- 지출액은 118억 2,249만원(94%),
- 집행잔액은 8억 6,893만원(6%)

– **학교용지부담금 특별회계**

- 지출액은 170억 6,361만원(55%),
- 집행잔액은 142억 3,675만원(45%)

– **광역교통시설 특별회계**

- 지출액은 41억 8,018만원(45%),
- 집행잔액은 50억 7,981만원(55%)

– **충청북도균형발전 특별회계**

- 지출액은 299억 5,215만원(93%),
- 집행잔액은 24억 2,273만원(7%)

< 과다 발생 집행잔액 내역 >

특별회계명	집행잔액(억원)	예산현액 대비
계	1,927	
○ 지역개발기금	1,710	37%
○ 학교용지부담금	142	45%
○ 광역교통시설	51	55%
○ 충청북도균형발전	24	7%

- 특별한 사업 운용을 위해 수입·지출을 일반회계와 분리하여 독립적으로 운영하는 특별회계의 경우 특정한 세입으로 특정한 세출에 충당한다는 특수성이 있기는 하나 일반회계 집행을 95%에 비해 매우 낮은 78%의 집행률을 보이고 있음.
- 한해 예산의 22% 가까운 규모가 사용되지 못하고 다음연도로 이월되거나 불용처리 되고 있어, 사업추진에 이상이 없는지, 자금운용에 문제점은 없는지에 등에 대한 심사가 필요하다고 사료됨.
- 특히, 이월률이나 불용률이 과다한 특별회계의 경우 그 사유와 대책 등에 대한 논의가 필요할 것으로 사료되고, 매년 반복적으로 일어날 경우 이에 대한 방지책 등 대책마련도 필요할 것으로 판단됨.

II. 기금결산

가. 기금 운용현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액	조성액	사용액	당해연도말 현재액
계	171,744	49,841	48,592	172,993
양성평등기금	6,403	68	62	6,409
통합관리기금	3,605	1,312	845	4,072
남북교류협력기금	1,571	516	-	2,087
자활기금	2,066	147	127	2,086
사회복지기금	22,245	3,772	302	25,715
식품진흥기금	11,461	1,234	707	11,988
투자진흥기금	2,399	77	2,250	226
중소기업육성기금	58,122	28,400	35,787	50,735
체육진흥기금	2,622	26	-	2,647
재난관리기금	24,661	8,137	4,653	28,145
환경보전기금	28,788	4,647	2,051	31,384
충북도립대학장학기금	514	1,202	1,716	-
농촌전문인력육성기금	6,309	94	83	6,320
청소년육성기금	979	211	11	1,179

- 『지방자치법 제142조』, 『지방자치단체 기금관리법』에 의하여 충청북도에서 관리하고 있는 각 기금의 여유자금의 효율적인 활용과 필요에 따라 공공목적 사업에 용자할 수 있도록하기 위하여 '통합관리기금'을 비롯하여 현재 총 14개의 기금이 설치되어 운용되고 있으며, 『지방자치단체 기금관리기본법』 제8조에 의하여 매 회계연도마다 기금결산보고서를 결산서와 함께 제출하여 지방의회의 의결을 받도록 규정하고 있음.

○ 기금은 특정한 사업 추진의 융통성, 효과성, 효율성을 제고하기 위한 것으로 행정의 신축성을 높이고 특정사업의 지속적이고 안정적인 재원을 확보하기 위해서 예산과는 별도로 조성하여 운영하는 제도로

○ 충청북도의 기금은

- 2016회계연도에 총 14개 기금이 운용되고 있으며, 2015년도말 1,717억 4,409만원에서 2016회계연도 중 498억 4,116만원을 조성하고, 485억 9,233만원을 사용하여 당해연도말 잔액은 1,729억 9,291만원임.

○ 기금별로 보면

- 양성평등기금은 전년도말 64억 287만원에서 당해연도에 6,831만원을 조성하고 6,237만원을 사용하여 당해연도말 잔액은 64억 881만원임.

- 통합관리기금은 전년도말 36억 492만원에서 당해연도에 13억 1,177만원을 조성하고 8억 4,467만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 40억 7,202만원임.

- 남북교류협력기금은 전년도말 15억 7,119만원에서 당해연도에 5억 1,566만원을 조성하여 당해연도말 현재액은 20억 8,686만원임.

- 자활기금은 전년도말 20억 6,579만원에서 당해연도에 1억 4,683만원을 조성하고 1억 2,700만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 20억 8,563만원임.

- 사회복지기금은 전년도말 222억 4,523만원에서 당해연도에 37억 7,152만원을 조성하고 3억 167만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 257억 1,507만원임

- 식품진흥기금은 전년도말 114억 6,077만원에서 당해연도에 12억 3,387만원을 조성하고 7억 702만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 119억 8,762만원임

- 투자진흥기금은 전년도말 23억 9,869만원에서 당해연도에 7,676만원을 조성하고 22억 4,959만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 2억 2,586만원임.

- **중소기업육성기금**은 전년도말 581억 2,226만원에서 당해연도에 283억 9,955만원을 조성하고 357억 8,650만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 507억 3,532만원임.
- **체육진흥기금**은 전년도말 26억 2,151만원에서 당해연도에 2,595만원을 조성하고 미집행하여 당해연도말 현재액은 26억 4,746만원임.
- **재난관리기금**은 전년도말 246억 6,100만원에서 당해연도에 81억 3,734만원을 조성하고 46억 5,341만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 281억 4,494만원임.
- **환경보전기금**은 전년도말 287억 8,765만원에서 당해연도에 46억 4,694만원을 조성하고 20억 5,076만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 313억 8,383만원임.
- **충북도립대학장학기금**은 전년도말 5억 1,428만원에서 당해연도에 12억 160만원을 조성하고 17억 1,588만원을 사용하여 현재액은 없으며 2017년도부터 폐지되는 기금임.
- **농촌전문인력육성기금**은 전년도말 63억 879만원에서 당해연도에 9,423만원을 조성하고 8,296만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 63억 2,007만원임.
- **청소년육성기금**은 전년도말 9억 7,910만원에서 당해연도에 2억 1,082만원을 조성하고 1,050만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 11억 7,942만원임.

나. 기금운용 명세

< 수 입 >

(단위 : 백만원)

구분	이월액 (사고 등)	수 입									
		계	전입금	보조금	차입금	융자금 회 수 (이자포함)	예탁금 원 금 회 수	예치금 회 수	예수금	이자 수입	기타 수입
계		168,127	11,671			28,210	27,314	84,744	6,229	3,531	6,429
양성평등기금		170						102		65	3
통합관리기금		28,682					20,000	1,141	6,229	1,312	
남북교류협력기금		516	500					1		16	
자활기금		637				125		490		22	1
사회복지기금		10,057	3,530				2,638	3,647		240	1
식품진흥기금		3,145				707		1,911		114	413
투자진흥기금		2,475						2,399		24	53
중소기업육성기금		86,522				27379		58,122		1,021	
체육진흥기금		55						29		26	
재난관리기금		14,096	7,441				4,676	1,283		281	415
환경보전기금		13,435						8,788		311	4,336
충북도립대학장학기금		1,716						514		1	1,201
농촌전문인력육성기금		6,403						6,309		89	5
청소년육성기금		220	200					9		9	1

< 지 출 >

(단위 : 백만원)

구분	지					출					다 연 도 이 월 액 (사고 등)
	계	비용자성 사업비	융자성 사업비	인력 운영비	기본 경비	예치금	예탁금	차입금 원리금 상환	예수금 원리금 상환	기타 지출	
계	167,450	13,675	34,057			89,315	22,229		8,158	16	678
양성평등기금	170	62				108					
통합관리기금	28,682					4,523	16,000		8,158		
남북교류협력기금	516					16	500				
자활기금	637	77	50			410	100				
사회복지기금	10,057	302				9,755					
식품진흥기금	3,145	477	220			1,438	1,000			10	
투자진흥기금	2,475	2250				226					
중소기업육성기금	86,522	2000	33,787			50,735					
체육진흥기금	55					26	29				
재난관리기금	13,418	4653				8,765					678
환경보전기금	13,435	2051				6,984	4,400				
충북도립대학장학기금	1,716	1710								6	
농촌전문인력육성기금	6,403	83				6,320					
청소년육성기금	220	11				9	200				

○ 기금운용 내역을 보면

- 수입에서 총수입액은 1,681억 2,763만원으로

- 자치단체출연금 116억 7,145만원(6.9%)
- 용자회수금 282억 1,033만원(16.8%)
- 예탁금원금회수 273억 1,378만원(16.2%)
- 예치금회수 847억 4,407만원(50.4%)
- 예수금 62억 2,860만원(3.7%)
- 이자수입 35억 3,076만원(2.1%)
- 기타(과징금, 과태료 등) 64억 2,862만원(3.8%)임

- 지출에서 총지출액은 1,674억 4,950만원으로

- 비용자성사업비 136억 7,547만원(8.2%)
- 용자성사업비 340억 5,650만원(20.3%)
- 예치금 893억 1,478만원(53.3%)
- 예탁금 222억 2,860만원(13.3%)
- 예수금 원리금상환 81억 5,846만원(4.9%)
- 기타 1,569만원(0.001%)임

○ 「충청북도 통합관리기금 설치 및 운용조례」 제7조의 규정에 의거 각 기금의 여유자금은 통합관리기금에 예탁하도록 규정되어 있으며, 14개 기금 중 환경보전기금 등 6개 기금이 예탁하고 있음.

- 청소년육성기금 200백만원 - 남북교류협력기금 500백만원
 - 자활기금 100백만원 - 식품진흥기금 1,000백만원
 - 체육진흥기금 29백만원 - 환경보전기금 4,400백만원 등
- 총 62억 2,900만원이 예탁되었음.

< 검토의견 >

- **통합관리기금**은 각 기금의 여유자금을 매년 증가되는 복지수요 및 지역개발 사업 등에 필요한 재원으로 활용하기 위해 지속적으로 통합관리기금에 예탁함으로써 기금의 효율성을 높여나가고 있으나, 2015년 감사원 지적사항에서 재난관리기금 예수금 233억원과 재해구호기금(사회복지기금) 131억원 전액 상환조치 처분을 받았으나, 2016년도 상환액은 각각 46억원과 26억원으로 **향후 상환계획에 대한 설명이 요구됨.**
- **자활기금**은 자활기업 등의 자립을 위해 사업장 임대자금을 장기 저리로 융자하여 저소득층의 안정적인 사업기반 제공으로 자활·자립 조기 성공지원, 자활사업 참여자의 공동체 의식 형성 및 근로의식을 고취하여 일자리 창출을 마련하고 있으나, 당초 계획인 2억원 대비 5천만원만 집행하는 등 전세자금 신청자가 저조하여 **연간적정 예산 편성 및 수급자의 자활 지원을 위한 고유목적사업의 지속 발굴이 필요함.**
- **사회복지기금**은 장애인복지기금 등 총 4개의 기금으로 이루어져 있으며, 특히, 재해구호기금은 감사원 감사에서 지적된 131억원에 대한 상환 계획에 대한 철저한 준비가 필요할 것으로 판단되며, 사회복지사업 및 기초생활보장사업의 효율적인 추진을 위하여 설치된 기금인 만큼 효율적으로 활용될 수 있도록 계획수립시부터 집행까지 철저를 기해야 할 것으로 판단됨.
- **식품진흥기금**은 식품위생 및 국민영양의 수준향상을 위해 1989년부터 조성된 기금인 바, 그동안 음식문화개선, 모범업소지원, 향토음식관련

사업비 지원 등을 펼치고 있음. 음식도 하나의 관광 콘텐츠로 충분한 가치가 있는 만큼 충북의 맛을 홍보할 수 있는 “충북맛집 모바일 앱 구축” 다양한 기금사업을 발굴할 필요가 있다고 사료됨.

- 충북도립대학장학기금은 2016년도 장학기금폐지에 따라 연도말 조성액을 대학회계로 전출
- 체육진흥기금은 일정기간 지출 없이 200억원 적립을 목표로 순세계 잉여금의 3% 범위내에서 조성하고 있으며, 2016년도에는 일반회계 전입금은 없고 예치금회수 2,879만원과 이자수입 128만원에 불과하여 기금확보 등에 대한 다양한 노력이 필요함.
- 남북교류협력기금은 대북관계 정세에 따라 적시에 안정적으로 남북교류사업을 추진하고자 기금을 조성하였으나, 대북제재인 『5.24조치』 및 개성공단 철수, 유엔의 대북제재로 남북교류협력 사업은 추진에 어려움이 있었으나, 새 정부에서는 남북 민간교류가 활발할 것으로 예상되어 기존 추진한 사업(묘목보내기, 금강산 사과농장조성)보다 적극적인 사업개발(전국체전 시 금강산 성화채화 등)이 요구됨.
- 청소년육성기금은 불우청소년의 진학과 직업훈련, 생활정착 지원을 위해 조성하였으나 이자수입 감소로 인해 사업실적(2015년 37명, 19백만원, 2016년 21명 1,050만원)이 저조한 바, 기금 추가확충 방안을 마련하여 보다 많은 취약계층 청소년이 지원을 받을 수 있도록 대책을 강구해야 할 것임.

- 양성평등기금은 여성의 권익증진과 여성단체 등의 지원에 사용하는 기금으로, 2016연도말 조성액은 64억 881만원이나 사용액은 전년도 사용액 8,900만원에 비교하여 6,237만원을 사용한 실정으로, 최근 저출산 및 1인가구(싱글족)의 일반화 등이 사회 이슈로 떠오르는 등 여성의 사회참여 증가로 인한 가구형태가 급변하고 있는 바, 이에 대해 기금을 활용한 대비책 마련도 필요할 것으로 판단됨.
- 환경보전기금은 2007년도부터 운용하여 연도말 현재 313억 8,383만원을 적립하여 200억원 조성목표를 달성하였으나, 향후에는 기금설치 목적에 적합한 사업을 적극 발굴하여 문장대 온천개발 저지 등 선택과 집중에 따른 사업추진으로 자연환경 보전 방안을 강구해 나가야 할 것임.
- 투자진흥기금은 기업유치가 불리한 남·북부지역(6개군)의 전략적 투자유치 지원을 위해 설치되었으며, 괴산 대제산단 용지매입비 19억 매입 하여 연도말 2억원 2,586만원을 적립하여 운용되고 있음.
- 중소기업육성기금은 중소기업의 건전한 육성으로 경쟁력강화를 위해 조성된 기금으로 당해연도말 조성액은 507억 3,532만원으로 나타남. 2017년도 4월 충북실업률은 4.0%로 나타나고 중소기업육성기금의 혜택을 받는 관내기업들과 연계하여 실업률을 줄이는 방안 강구
- 농촌전문인력육성기금은 2016년도말 현재 63억 2,007만원을 조성하여 농촌지역사회 발전을 도모하는데 일익을 담당하고 있으나, 다양한 사업을 발굴하여 다양한 농촌전문인력 육성이 되도록 다양한 사업발굴이 필요함.

- 재난관리기금은 자연재해저감시설 긴급 보수 및 재난안전관리 등에 신속히 대처하기 위한 기금으로 2015년 감사원 지적사항에 대한 법정 의무적립을 못하고 있어 이에 대한 대책이 필요하며, 향후에는 대형 재난·재해 등의 증가로 재난관리 기금의 활용이 증가하고 있음.

- 따라서, 법에서 정한(재난 및 안전관리기본법 제67조 : 매년도 최저적립액은 최근 3년 동안의 『지방세법』에 의한 보통세의 수입 결산액의 평균연액의 100분의 1에 해당하는 금액) 적립금이 최대한 적립될 수 있도록 노력함과 아울러 그동안 미 적립한 금액에 대한 적립방안에 대한 검토가 필요함.

Ⅲ. 채권·채무 결산

1. 채권현재액

(단위:천원)

회 계 별	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 현재액
합 계	811,590,712	328,326,360	446,457,956	693,459,116
일 반 회 계	46,182,765	4,643,393	8,946,426	41,879,732
특 별 회 계	720,421,977	261,724,404	382,810,457	599,335,924
공 기 업 특 별 회 계	678,243,800	235,721,373	354,264,373	559,700,800
농어촌개발기금특별회계	41,449,338	26,003,031	28,186,084	39,266,285
충북도립대학운영특별회계	728,839	-	360,000	368,839
기 금	44,985,970	61,958,563	54,701,073	52,243,460

- 2016년도말 채권현재액은 6,934억 5,912만원으로 전년도말 현재액 8,115억 9,071만원보다 1,181억 3,159만원(△14.5%)이 감소하였음.
 - 일반회계는 전년도 461억 8,276만원보다 43억 303만원(△9.3%)이 감소된 418억 7,973만원임.
 - 특별회계는 전년도 7,204억 2,198만원보다 1,210억 8,606만원(△16.8%)이 감소된 5,993억 3,592만원으로,
 - 공기업특별회계(지역개발기금)가 전년도보다 1,185억 4,300만원(△17.5%)이 감소되었으며,
 - 기타 특별회계는 전년도보다 25억 4,305만원이 감소됨.
 - 기금은 전년도보다 72억 5,749만원(16.1%)이 증가되었음.

2. 채무 현재액

(단위 : 천원)

구 분	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계	648,664,440	164,376,620	119,330,715	693,710,345
일반회계	3,260,000	-	3,260,000	-
차입금	3,260,000	-	3,260,000	-
공기업특별회계	645,404,440	164,376,620	116,070,715	693,710,345
지역개발채권	645,404,440	164,376,620	116,070,715	693,710,345

○ 충청북도가 갚아야 할 채무는 전년도 현재액 6,486억 6,444만원에서 당해연도에 1,643억 7,662만원이 발생되고 1,193억 3,072만원이 상환되어 당해연도말 현재액은 6,937억 1,034만원으로 450억 4,590만원(6.9%)이 증가됨.

- 일반회계는 32억 6천만원이 소멸되어 채무가 없으며,

- 특별회계는 공기업특별회계로 전년도보다 483억 590만원(7.5%)이 증가된 6,937억 1,034만원으로 이는 지역개발기금 조성을 위한 지역개발공채 발행액 증가에 따른 것임.

○ 충청북도가 갚아야 할 채무 중 일반회계는 32억 6천만원이 모두 소멸되어 부채가 없으며, 이는 지방채 발행을 최대한 억제함과 동시에 적극적인 지방채 상환에 따른 것이며, 특별회계는 전년도보다 483억원 590만원(7.5%) 증가되었으며 이는 지역개발채권발행 규모의 증가 때문이며 향후 상환하여야 할 자금을 미리 확보하고 있어 재정운용에는 큰 문제가 없는 것으로 판단됨.

IV. 재산·물품 결산

1. 공유재산 증감 및 현재액

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현재액
		증	감	
합 계	7,667,614,616	288,460,484	35,666,539	7,920,408,562
행정재산	7,530,862,201	264,867,499	15,936,827	7,779,792,873
- 공용재산	6,492,764,701	159,103,810	14,628,893	6,637,239,619
- 공공용재산	907,132,275	105,763,688	1,307,934	1,011,588,030
- 기업용재산	130,400,900	-	-	130,400,900
- 보존용재산	564,324	-	-	564,324
일반재산	136,752,415	23,592,985	19,729,712	140,615,689

- **2016년도말 공유재산 현재액**은 7조 9,204억 856만원으로 전년도말 현재액 7조 6,676억 1,461만원보다 2,527억 9,395만원(3.3%)이 증가된 것으로
 - 이는 도로, 하천 등 사회기반시설 증가 및 부지매입, 건물신축에 따른 행정재산의 증가로 인한 것으로 적정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨.
 - **행정재산**은 전년도말 현재액 7조 5,308억 6,220만원보다 2,489억 3,067만원(1.9%)이 증가된 7조 7,797억 9,287만원이며,
 - **일반재산**은 전년도말 현재액 **1,367억** 5,242만원보다 38억 6,327만원 (2.8%)이 증가된 1,406억 1,569만원임.

2. 종류별 현황

(단위 : 천원)

종류별	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현재액
		증	감	
합 계	7,667,614,616	288,460,484	35,666,539	7,920,408,562
토 지	1,091,473,275	81,399,683	12,205,937	1,160,667,021
건 물	387,344,661	32,867,070	23,272,802	396,938,928
임목죽	7,034,766	1,219,996	-	8,254,762
공작물	6,034,177,821	170,793,736	2,800	6,204,968,756
기계기구	1,013,816	-	-	1,013,816
선 박	1,561,603	-	-	1,561,603
항공기	6,883,800	-	-	6,883,800
무체재산	3,269,052	-	-	3,269,052
유가증권	131,400,900	2,000,000	-	133,400,900
용익물권	3,454,922	180,000	185,000	3,449,922

○ **2016도 재산 순 증감액**은 전년도말 현재액(7조 6,676억 1,462만원)대비 2,527억 9,395만원(3.3%)이 증가됨.

- 토 지 691억 **9,375만원** (전년도 대비 6.3%)

- 건 물 95억 9,427만원 (" 2.5%) 등으로 나타남.

○ 일정규모 이상의 공유재산의 경우 기준가격을 명시하여 의회의 의결을 받고 취득 또는 처분토록 하고 있는 바, 도로 등 사회기반시설 증가 및 부지매입, 건물신축에 따른 재산의 증가로 판단됨.

3. 물품증감 및 현재액

(단위 : 개/천원)

구분	전년도말 보유	당해연도 증감실적						당 해 연도말 보유
		취 득			처 분			
		소계	구매	관리전환 양여기타	소계	매각	관리전환 양여기타	
수량	3,176	317	315	2	147	63	84	3,346
금액	44,598,035	13,637,393	13,600,825	36,568	2,197,693	930,149	1,267,544	56,037,735

○ 2016년도말 물품수량 및 현재액은

3,346개 560억 3,774만원으로 전년도말보다 170개, 114억 3,970만원(25.7%) 이 증가하였음.

○ 증감현황을 보면

- 증가부분은 구매 315개 136억 80만원, 관리전환 2개 3,657만원으로 317개 136억 3,739만원이 증가하였고,
- 감소부분은 매각 63개 9억 3,015만원, 관리전환 등 147개 21억 9,769만원이 감소하였음.

< 검토의견 >

- 2016회계연도에 317개 136억원의 물품을 취득하고, 147개 22억원의 물품을 처분하여 실제로는 170개 품목 114억원의 물품이 증가되었음. 매년 수십억원 규모의 물품이 신규로 취득, 처분되고 있어 물품관리의 중요성이 날로 커지고 있는바, 2년마다 실시되고 있는 재물조사이외에도 수시로 재물조사를 실시하여 훼손되거나 분실되지 않도록 철저를 기할 필요가 있음.

※ 물품 증감 현황

품 명	구 분	전연도말 보유현황	당해연도 물품 증감현황						당해연도말 보유현황
			취 득			처 분			
			구매	관리 전환	소계	매각	관리 전환	기타	
		3,176	315	2	307	63	63	25	3,346
미니버스	대	44	10	1	11	-	-	-	55
버스	대	9	6	-	6	-	-	1	14
일반승용차	대	73	1	-	1	-	-	2	72
미니밴또는밴	대	2	-	-	-	-	-	-	2
스포츠유틸리티차량	대	49	5	-	5	3	-	1	50
덤프트럭	대	9	-	-	-	-	-	-	9
화물트럭	대	74	-	-	-	-	-	-	74
구급차	대	124	5	-	5	8	-	7	114
소방펌프차	대	44	10	-	10	-	-	-	54
소방물탱크차	대	6	7	-	7	-	-	-	13
소방화확차	대	3	1	-	1	-	-	-	4
소방사다리차	대	3	7	-	7	-	-	-	10
구조공작차	대	3	1	-	1	-	-	-	4
조연차	대	0	7	-	-	-	-	-	7
지휘차	대	1	-	-	-	-	-	-	1
도로보수차	대	2	-	-	-	-	-	-	2
노면청소차	대	3	1	-	-	-	-	-	4
분무기탑재차	대	12	-	-	-	4	-	-	8
견인트럭	대	1	-	-	-	-	-	-	1
탱크트럭	대	3	-	-	-	-	-	-	3
전기자동차	대	1	3	-	3	-	-	-	4

무정전전원장치	대	173	7	-	7	6	-	-	174
냉방기	대	320	8	-	8	4	-	-	324
항온항습기	대	81	3	-	3	-	-	-	84
냉난방기	대	584	93	1	94	9	15	-	654
실험용세척기	대	24	-	-	-	-	5	-	19
미량원심분리기	대	58	-	-	-	11	-	-	47
건조캐비닛또는오븐	대	70	2	-	2	1	3	-	68
실체현미경	대	75	1	-	1	-	-	-	76
전자현미경	대	4	-	-	-	-	-	-	4
신호발생기	대	22	-	-	-	-	-	-	22
분광광도계	대	35	-	-	-	-	-	-	35
기체크로마토그래프	대	36	1	-	1	2	-	1	34
액체크로마토그래프	대	32	3	-	3	-	1	1	34
고압증기멸균기 또는소독기	대	67	1	-	-	-	5	-	63
노트북컴퓨터	대	377	44	-	44	4	15	-	402
구내교환장비	대	18	3	-	3	-	-	1	20
복사기	대	276	32	-	32	8	12	2	286
다가능복사기	대	126	24	-	24	1	4	-	145
비디오프로젝터	대	174	18	-	18	-	1	6	185
구내방송장치	대	31	1	-	1	-	-	-	32
비디오편집기	대	6	-	-	-	-	-	-	6
영상정보 디스플레이장치	대	28	5	-	5	-	-	-	33
디지털캠코더 또는비디오카메라	대	87	4	-	4	2	1	3	88
디지털비디오레코더	대	6	1	-	-	-	1	-	6

V. 결산검사 결과 요약

- 충청북도 결산검사 위원(대표위원 박한범 외 8명)은 2016회계연도 충청북도 결산에 대한 검사를 실시(2017. 4. 6 ~ 4. 17)하여 총 20건의 개선 및 권고사항을 지적하였음

< 결산검사 지적사항 목록 >

연번	소관부서	주요내용
1	세정과 예산담당관실 (전부서)	자금 없는 이월예산 관리 부적정
2	치수방재과	수해상습지 개선사업 집행 잔액 처리 부적정
3	투자유치과	투자진흥기금 운용 미흡
4	예산담당관실 (전부서)	집행 잔액 과다발생 및 이월사업 관리 철저
5	경제정책과	지난년도 수입예산 세입누락
6	복지정책과	의료급여기금특별회계 과오납반환 부적정
7	원예유통식품과	민간인 국외여비 과다계상
8	도로과	계속비 사업예산 미반영
9	자치행정과 복지정책과	민간보조사업 성과분석 및 평가미흡
10	농업정책과	농어촌개발기금특별회계 전입금 운용규정 준수
11	환경정책과	환경체험교육프로그램 지원사업 강사평가 미흡
12	세정과	세입금 미수납액 최소화 부적정
13	문화예술산업과	목조문화재 화재보험 일부 미가입
14	축산과	재난성 가축전염병 긴급방역비 본예산 편성 권고
15	세정과 예산담당관실	일반회계 예산운용 개선
16	도로과	도로점용료 등 사용료 미수납액채권 적정관리
17	세정과	기금 및 특별회계 자금운용 미비
18	예산담당관실	성인지예산 책정과정에 면밀한 계획수립 필요
19	예산담당관실 (전부서)	성과보고서 작성 개선
20	회계과	다음년도 이월사업비 집행 결산시스템 개선

VI. 주요 재정사항 요약

○ 요약 재정상태표

(단위 : 백만원)

구 분	2016년		2015년	
	금 액	구성비	금 액	구성비
유동자산	713,099	7.50%	657,625	7.07%
투자자산	430,306	4.52%	484,028	5.20%
일반유형자산	678,016	7.13%	631,938	6.79%
주민편의시설	381,391	4.01%	375,016	4.03%
사회기반시설	7,298,458	76.75%	7,149,013	76.82%
기타비유동자산	8,669	0.09%	8,756	0.09%
자 산 총 계	9,509,939	100.0%	9,306,376	100.0%
유동부채	253,834	27.57%	293,378	32.22%
장기차입부채	579,138	62.90%	527,504	57.94%
기타비유동부채	87,766	9.53%	89,582	9.84%
부 채 총 계	920,738	100.0%	910,464	100.0%
고정순자산	8,314,344	96.08%	8,106,814	96.56%
특정순자산	227,823	2.65%	217,551	2.59%
일반순자산	47,034	0.55%	71,547	0.85%
순 자 산 총 계	8,589,201	100.0%	8,395,912	100.0%
부채 및 순자산총계	9,509,939		9,306,376	

○ 충청북도의 지방공사·공단 자산·부채를 포함한 재정상태

(단위 : 백만원)

구 분	계	지방자치단체	지방공사·공단
총자산*	9,943,523	9,509,939	433,584
총부채	1,141,327	920,738	220,589

○ 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지표명	산식	2016	2015
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	9.68%	9.78%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	80.80%	77.00%
	③ 유형고정자산 대비 부채비율	부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	9.97%	10.06%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	62.81%	66.61%
	⑤ 현금창출자산 대비 총부채 비율	총부채 / 현금창출자산 × 100 ※ 현금창출자산:(유동자산-기타유동자산+일반미수금)+ 장기금융상품+(장기유자금-확자금위탁대여금)+기타투자자산	93.57%	92.88%
	⑥ 재정자금 대비 차입부채 비율	차입부채 / 재정자금 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산+장·단기 금융상품	113.56%	116.18%
	⑦ 유동자산 대비 유동부채 비율	유동부채 / 유동자산 × 100	35.60%	44.61%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	16.57%	16.96%
	⑨ 단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	17.72%	10.21%
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) × 100	94.45%	92.52%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	64.07%	66.21%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	1.72%	1.72%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	98.55%	87.67%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100	42.29%	42.05%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익+경상세외수익	65.68%	65.85%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	2.93%	2.96%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	16.78%	12.80%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	28.44%	29.44%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	5.49%	5.58%
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,974,987	5,875,416
	② 주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	578,489	574,805
	③ 주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	578,489	574,805
	④ 주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,364,867	2,315,154
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	680,788	670,669
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	633,905	616,379
	⑦ 주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,252,634	2,189,657
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	186,739	183,805
	⑨ 공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	1,168,757,057	1,162,127,276
	⑩ 공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	1,113,289,541	1,099,132,398
	⑪ 공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	66,804,346	64,831,647

VII. 예비비 지출

(단위 : 천원)

연번	부서별	지출 결정일	지출 승인액	지출액	이월액	불용액	사유
계	20건		2,920,036	2,916,576		3,459	
1	치수방재과	2016-08-09	280,784	280,784		0	2016.7.1~7.7 기간 발생한 집중호우로 인한 지방하천 피해복구
2	청년지원과	2016-01-20	5,000	5,000		0	청년지원과 신설(사무관리비)
3	청년지원과	2016-01-20	11,820	11,804		16	청년지원과 신설(자산및물품취득비)
4	유기농산과	2016-01-27	169,618	169,618			대설피해 복구비
5	유기농산과	2016-06-30	178,560	178,560		0	강풍피해 재난 복구비
6	유기농산과	2016-09-09	16,425	16,425		0	2016.7.1~7.7 호우피해 재난지원금
7	유기농산과	2016-09-13	1,000,000	1,000,000			2016년 7월부터 지속된 폭염 및 가뭄피해 최소화 및 예방대책
8	유기농산과	2016-11-18	149,806	149,806			2016년 7~8월 가뭄 및 폭염피해 재난지원금 도비 부담금
9	축산과	2016-03-07	150,000	148,015		1,985	구제역 긴급방역(재료비)
10	축산과	2016-03-07	135,000	135,000			구제역 긴급방역 (자치단체경상보조금)
11	축산과	2016-12-08	70,000	69,682		318	고병원성 조류인플루엔자 긴급방역 (재료비)
12	축산과	2016-12-08	600,000	600,000			고병원성 조류인플루엔자 긴급방역 (자치단체경상보조금)
13	산림녹지과	2016-01-27	3,975	3,975			산림시설 대설피해 복구비
14	산림녹지과	2016-06-30	300	300			산림시설 강풍피해 복구비

연 번	부서별	지출 결정일	지 출 승인액	지출액	이월액	불용액	사 유
15	도로과	2016-10-18	8,006	8,005		1	남일-문의 도로확포장공사 공사대금 청구소송 판결에 따른 공사대금 및 이자 지급
16	도로과	2016-10-05	6,897	6,896		1	도로과 소유권이전등기 판결에 따라 원고에게 부당이득금 지급
17	농업기술원	2016-01-27	5,000	5,000			충북 유기농업연구센터 운영 (사무관리비)
18	농업기술원	2016-01-27	73,645	73,645			충북 유기농업연구센터 운영 (공공운영비)
19	농업기술원	2016-01-27	25,200	24,293		906	충북 유기농업연구센터 운영 (자산및물품취득비)
20	축산위생연구소	2016-12-08	30,000	29,768		232	고병원성 인플루엔자 발생에 따른 검사용 키트 구입

○ 2016년도 일반회계 예비비 예산액은 395억 2,889만원

- 호우피해로 인한 지방하천 피해복구사업 외 19건, 29억 2,004만원을 지출결정하여 0원을 이월하였으며 346만원의 집행잔액이 발생하였음.

○ 예비비는 재해발생 등 예측할 수 없는 지출원인이 발생하였을 경우에 한하여 지출토록 규정하고 있고 행정자치부 『예산편성 운영기준』에는 예비비의 지출제한은 그 성격이나 제도설치의 취지라는 측면에서는 내재적 제약과 실정법상의 제약으로 구분하여 예비비에 대한 지출한계를 명시하고 있음

- 소송에 따른 판결이나 손해배상 발생, 호우피해복구비, 구제역 긴급방역비 등 예측할 수 없었던 부득이한 비용이 대부분이라고 판단되나, 일부사업의 경우 예산 편성시 충분히 예측이 가능하였음에도 예산을 편성하지 않아 예비비를 사용하는 사례가 지속적으로 발생하고 있는 것으로 판단되는바, 사업별로 예비비 지출이 적정한지에 대한 심사가 필요할 것으로 사료됨.