

2015. 7. 2.(목)  
제1차 행정문화위원회

2014회계연도 충청북도 세입세출 결산 승인의 건

# 검 토 보 고 서

[자치연수원 소관 일반회계]

행 정 문 화 위 원 회  
수석전문위원 한 철 우

# 【 목 차 】

I. 개 황 .....1

II. 자치연수원 소관 일반회계 세입·세출 결산개요 ....1

1. 세입결산 ..... 1

2. 세출결산 ..... 2

가. 총괄 ..... 2

나. 예산전용 ..... 3

다. 예산이체 ..... 3

라. 다음연도 이월 ..... 3

마. 채권·채무결산 ..... 3

III. 종합검토의견 .....4

1. 세입결산 ..... 4

2. 세출결산 ..... 4

# I. 개 황

- 2014회계연도 자치연수원 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며, 특별회계, 기금, 채권·채무는 없음.

## II. 자치연수원 소관 일반회계 세입·결산개요

### 1. 세입결산

- 2014회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 651만 5천원이 계상되었으며, 1억 1,013만 1천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.

※ 실제수납액 110,131천원 : 수납총액 110,208천원 - 과오납반환액 77천원

- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 1,802만 9천원과 임시적 세외수입 9,210만 2천원임.

[표-1] 2014회계연도 자치연수원 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 ㉑	징수결정액 ㉒	수납액 ㉓			미수납액 ㉔	수납률 ㉕=㉓/㉒
			수납총액 ①	과오납반환액 ②	실제수납액 ③=②-①		
합 계	106,515	110,131	110,208	77	110,131	-	100
세외수입	106,515	110,131	110,208	77	110,131	-	100
경상적세외수입	14,647	18,029	18,099	70	18,029	-	100
재산임대수입	2,647	4,957	4,957	-	4,957	-	100
사용료수입	12,000	12,840	12,910	70	12,840	-	100
이자수입	-	232	232	-	232	-	100
임시적세외수입	91,868	92,102	92,109	7	92,102	-	100
부담금	91,868	92,062	92,069	7	92,062	-	100
기타수입	-	40	40	-	40	-	100

## 2. 세출결산

### 가. 총괄

- 2014회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세출예산현액은 50억 8,153만원이고, 지출액은 예산현액대비 95.98인 48억 7,748만 3천원이며, 다음연도 이월액은 없으며,
- 집행잔액은 세출예산현액 대비 4.02%인 2억 404만 7천원으로 충청북도 일반회계 불용률 3.41%보다 높은 수준임.

[표-2] 2014회계연도 자치연수원 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

세출예산액 ㉑	예산성립결정후 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						
5,081,530	-	-	-	-	5,081,530	4,877,483	95.98	-	204,047	4.02

- 집행잔액의 사유는 예산절감 8,579만 9천원, 낙찰차액 등 예산 집행 잔액 1억 1,673만 6천원, 보조금 집행잔액이 151만 2천원임.

[표-3] 자치연수원 집행잔액 원인별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	원 인 별				
		계획변경 계집미 행발	등유 생	예산절감 (유보액)	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
자치연수원	204,047		0	85,799	116,736	1,512

○ 집행잔액의 세부사업 현황은 다음과 같음.

[표-4] 자치연수원 집행잔액 사업별 세부내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 ㉠	집행액 ㉡	집행잔액 ㉠-㉡	불용률 ㉡/㉠	비고
공무원 교육	975,209	873,167	102,042	10.46	예산절감/ 집행잔액
장기교육과정 운영	181,000	169,650	11,350	6.27	"
교수요원 자질향상	700	0	700	100.00	예산집행 잔액 등
어린이교실 운영	1,260	1,198	62	4.92	예산절감/ 집행잔액
공무원교육 시설 개선	33,500	31,220	2,280	6.81	"
도민행복교육	101,154	90,134	11,020	10.89	"
도민교육 시설개선	2,000	1,973	27	1.35	"
교육운영지원	495,642	480,323	15,319	3.09	"
연수원 시설관리	275,734	261,564	14,170	5.14	"
환경개선 사업	37,186	31,887	5,299	14.25	예산집행 잔액
영농기술교육	82,178	73,911	8,267	10.06	예산절감/ 집행잔액
농업인 농기계교육	66,179	61,932	4,247	6.42	"
농기계 교육훈련	20,000	16,976	3,024	15.12	보조금 집행잔액
인력운영비	2,697,258	2,680,377	16,881	0.63	예산집행 잔액
기본경비	112,530	103,171	9,359	8.32	"

나. 예산전용

○ 지방재정법 제49조에 의한 예산전용 없음.

다. 예산이체

○ 지방재정법 제47조에 의한 예산이체 없음.

라. 다음연도 이월

○ 지방재정법 제50조에 의한 예산이월 없음.

마. 채권·채무결산

○ 자치연수원 소관 채권·채무는 없음.

## II. 종합검토의견

### 1. 세입결산

- 2014회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 651만 5천원이며, 1억 1,013만 1천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입결산 세부내역은 재산임대(태양광설비, 구내매점 등)수입 495만 7천원, 사용료 수입(교육원 시설)1,291만원, 이자수입 23만 2천원 등 총 1,802만 9천원의 정상적 세외수입과 부담금(공무원 교육훈련) 9,206만 2천원, 기타수입 40만원 등 총 9,210만 2천원의 임시적 세외수입임.
- 자치연수원 세입결산은 징수결정액 대비 수납률이 100%로 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

### 2. 세출결산

- 자치연수원 소관 2014회계연도 일반회계 세출예산현액은 50억 8,153만원으로 충청북도 전체예산현액 3조 3,582억 9,528만 9천원의 0.15%에 해당됨.
- 지출액은 세출예산현액 대비 95.98%인 48억 7,748만 3천원을 지출하고, 다음연도 이월사업 없이, 세출예산현액의 4.02%인 2억 404만 7천원의 집행잔액이 발생하였음.
- 집행잔액의 주요사유는 예산절감 유보액 8,579만 9천원, 낙찰차액 등 예산집행 잔액 1억 1,673만 6천원, 보조금 집행잔액이 151만 2천원임.

- 자치연수원 세출집행 결산은 예산전용, 변경사용, 예산이월 없이 전반적으로 적정하게 집행된 것으로 판단됨.
- 다만, 불용률이 예산현액 대비 15%를 초과한 교수요원 자질향상, 농기계 교육훈련 사업 등 2개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적인 설명이 있어야 하겠음.

[표-5] 자치연수원 불용률 15% 이상 사업내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 ㉠	집행액 ㉡	집행잔액 ㉠-㉡	집행률 ㉡/㉠	불용률 ㉢/㉠
교수요원 자질향상	700	0	700	700	100.00
농기계 교육훈련	20,000	16,976	3,024	3,024	15.12