

2024. 6. 11.(화)  
제1차 행정문화위원회

2023회계연도 충청북도 결산 및  
예비비 지출 승인의 건

# 검 토 보 고 서

[문화체육관광국 소관]

일 반 회 계  
학교용지부담금특별회계  
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. 예산전용 .....

라. 예비비 결산 .....

마. 다음연도 이월 .....

III. 학교용지특별회계 결산 .....

1. 세입결산 .....

2. 세출결산 .....

IV. 체육진흥기금 결산 .....

1. 총괄 .....

2. 수입결산 .....

3. 지출결산 .....

VI. 종합검토의견 .....

# I. 개 황

- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 세입세출 결산 회계는 일반회계, 학교용지부담금특별회계, 체육진흥기금이 있음.

## II. 문화체육관광국 소관 일반회계 세입·결산개요

### 1. 세입결산(행정문화위원회 결산서 8~15면, 27~28면)

#### 가. 총 괄

- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입 예산현액은 206,749,164천원으로 208,267,961천원을 징수결정하여 208,041,753천원을 수납하였고, 226,208천원을 미수납하였음.
- 미수납액은 다음연도이월액 226,208천원임.
- 징수결정액 대비 수납률은 충청북도 일반회계 징수결정액 수납률과 같은 100%임.

[표-1] 2023회계연도 문화체육관광국 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액 ㉑	징수결정액 ㉒	수납액 ㉓	수납률 ㉔/㉓	불납 결손액	미수 납액
문화체육 관광국	206,749,164	208,267,961	208,041,753	99.9	-	226,208
문화예술 산업과	48,340,833	47,585,569	47,415,924	99.6	-	169,645
체육진흥과	24,077,326	25,438,258	25,411,584	99.9	-	26,674
관광과	11,474,111	11,617,496	11,617,496	100.0	-	0
건축문화과	110,774,837	111,080,765	111,075,962	99.9	-	4,803
창남대안리소	12,082,057	12,545,873	12,520,787	99.8	-	25,086

- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입징수결정액을 보면, 세외수입이 7%인 14,798,086천원, 보조금이 84.2%인 175,270,848천원, 보전수입및내부거래가 8.3%인 17,199,027천원으로 구성되었음.

[표-2] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	불납결손액	미수납액
		금액	비율			
합계	206,749,164	208,267,961	100.0	208,041,753	-	226,208
세외수입	11,307,154	14,798,086	7.0	14,571,878	-	226,208
교부세	1,000,000	1,000,000	0.5	1,000,000	-	-
보조금	177,659,449	175,270,848	84.2	175,270,848	-	-
보전수입등 및내부거래	16,782,561	17,199,027	8.3	17,199,027	-	-

#### 나. 과목별 세부결산 내역

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

- 세외수입 예산현액은 11,307,154천원을 계상하여 14,798,086천원을 징수결정하고, 이 중 14,571,878천원을 수납하였으며, 226,208천원을 미수납하였음.

- 세외수입은 경상적 세외수입과 임시적 세외수입, 지방행정제재 부과금으로 구성되어 있으며, 세부내역은 다음과 같음.

- 경상적 세외수입은 3,299,946천원을 징수결정하여 3,281,323천원을 수납하고 18,623천원을 미수납하였고,

- 임시적 세외수입은 11,496,630천원을 징수결정하여 이중 11,289,045천원을 수납하고 207,585천원을 미수납하였으며,
- 지방행정제재부과금은 1,510천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-3] 문화체육관광국 세외수입 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

구분	예산현액		징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액		
	금액	비율						
세외수입	11,307,154	100	14,798,086	14,571,878	0	226,208		
경상적세외수입	소계	2,633,302	23	3,299,946	3,281,323	0	18,623	
	재산임대수입 (공유재산)	3,755		19,054	19,054	0	-	
	사용료수입	계	2,505,243		2,898,985	2,886,578	0	12,407
		입장료	2,279,200		2,605,328	2,594,326	0	11,002
		주차요금	213,543		253,508	252,103	0	1,405
		기타사용료	12,500		40,149	40,149	0	-
	수수료수입 (증지수입)	0		3,364	3,364	0	-	
	이자수입	계	124,304		378,543	372,327	0	6,216
		공공예금	0		40	40	0	-
		기타이자수입	0		52,541	52,541	0	-
		융자금회수	124,304		325,962	319,746	0	6,216
임시적세외수	소계	8,673,852	77	11,496,630	11,289,045	0	207,585	
	재산매각수입 (불용품매각대금)	0		2,100	2,100	0	-	
	자치단체간부담금	375,000		375,013	375,013	0	-	

입	보조금 반환수입	계	8,162,806		10,719,406	10,675,248	0	44,158
		시·도비 보조금등	4,506,807		5,670,123	5,667,713	0	2,410
		자체보조금등	3,655,999		5,048,874	5,007,126	0	41,748
		위탁비	0		409	409	0	-
	기타수입(그외수입)		136,046		140,605	140,097	0	508
	지난년도수입		0		259,506	96,587	0	162,919
	지방행정재부과금	소 계		0	0	1,510	1,510	0
과태료		기타 과태료	0		1,500	1,500	0	-
환상금		부정이익 환수금	0		10	10	0	-

## 2) 지방교부세

- 지방교부세 예산현액은 1,000,000천원을 계상하고 1,000,000천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.

[표-4] 문화체육관광국 지방교부세 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징수 결정액	수납액	미수납액
	금액	비율			
지방교부세	1,000,000	100	1,000,000	1,000,000	-
특별교부세	1,000,000	100	1,000,000	1,000,000	-

### 3) 보조금

- 보조금 세입예산은 국고보조금, 균형발전특별회계보조금, 기금 등 3개로 구성되었으며,
- 보조금 예산현액은 177,659,449천원을 계상하고 175,270,848천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보조금 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-5] 문화체육관광국 보조금 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납액
	금액	비율			
보 조 금	177,659,449	100	175,270,848	175,270,848	-
국고보조금	95,094,443	54	84,002,672	84,002,672	-
균형발전 특별회계보조금	48,835,000	27	46,410,000	46,410,000	-
기 금	33,730,006	19	44,858,176	44,858,176	-

### 4) 보전수입등및내부거래 결산내역

- 보전수입등및내부거래 세입예산은 전년도이월금, 용자금 원금수입, 보조금등반환금, 예탁금및예수금으로 구성되었으며,
- 보전수입등및내부거래는 16,782,561천원을 계상하여 17,199,027천원을 징수결정하고, 전액을 수납하였음.
- 보전수입등및내부거래 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-6] 문화체육관광국 보전수입등및내부거래 결산 내역

(단위 : 천원, %)

세 목	예산현액		징 수 결정액	수납액	미수납액
	금액	비율			
보전수입등내부거래	16,782,561	100	17,199,027	17,199,027	-
보전수입등	7,782,561	46	8,199,027	8,199,027	-
전년도이월금	1,500		-	-	-
국고보조금사용잔액	1,500		-	-	-
용자금원금수입	1,700,000		1,975,507	1,975,507	-
민간용자금회수수입	1,700,000		1,975,507	1,975,507	-
보조금등반환금	6,081,061		6,223,520	6,223,520	-
국고보조금등반환금	6,081,061		6,223,520	6,223,520	-
내부거래	9,000,000	54	9,000,000	9,000,000	-
예탁금및예수금	9,000,000		9,000,000	9,000,000	-
시·도지역개발 기금예수금수입	9,000,000		9,000,000	9,000,000	-

## 2. 세출결산(행정문화위원회 결산서 51~74면)

### 가. 총 괄

- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세출예산 예산현액은 403,926,941천원으로 예산액 392,963,673천원에 전년도이월액 5,215,268천원과 예비비사용액 5,748,000천원이 합산되었음.
- 이 중 지출액은 예산현액 대비 94.2%인 380,650,149천원이고, 다음연도 이월액은 11,456,017천원이며, 집행잔액은 11,797,192천원임.

[표-7] 문화체육관광국 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원, %)

구 분	세 출 예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액㉒		예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	지출률	다음연도 이월액 ㉕	보조금 반납금 ㉖	집행잔액(사) ㉗=㉓-㉔-㉕-㉖	불용률
		전년도 이월액	예비비							
문화체육관광국	392,963,673	5,215,268	5,748,000	403,926,941	380,650,149	94.2	11,456,017	23,583	11,797,192	2.9
문화예술산업과	111,472,326	814,886	-	112,287,212	104,525,722	93.1	395,360	12,461	7,353,669	6.5
체육진흥과	89,640,462	-	-	89,640,462	89,174,237	99.5	225,000	8,137	233,088	0.3
관광과	21,029,815	660,000	3,145,900	24,835,715	21,239,902	85.5	251,170	4	3,344,639	13.5
건축문화과	143,284,358	200,000	436,100	143,920,458	143,757,171	99.9	112,106	504	50,677	0.0
창남대관리소	27,536,712	3,540,382	2,166,000	33,243,094	21,953,117	66.0	10,472,381	2,477	815,119	2.5

## 나. 집행잔액 결산

- 예산현액 대비 집행잔액은 충청북도 일반회계 불용률 1.9%보다 1.0% 높은 2.9%인 11,797,192천원이고 전년도 불용률 3.9%보다는 1.0% 감소하였음.
- 집행잔액의 구체적인 내역은 계획변경등집행사유미발생 7,213,471천원과 보조금집행잔액 3,185,409천원 등이 주된 원인임.
- 문화체육관광국 부서별로 예산현액 대비 불용비율(집행잔액)은 문화예술산업과 6.5%(7,353,669천원), 체육진흥과 0.3%(233,088천원), 관광과 13.5%(3,344,639천원), 건축문화과 0.0%(50,677천원), 청남대관리사업소 2.5%(815,119천원)임.

[표-8] 문화체육관광국 세출예산 집행잔액 결산내역

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액 ㉔	집행잔액 ㉕	불용 률(㉕/ ㉔)	원 인 별				
				예산 절감	계획변경등 집행사유 미 발 생	낙찰 차액	지출 잔액	보 조 금 집행잔액
문화체육 관 광 국	403,926,941	11,797,192	2.9	79,566	7,213,471	53,689	1,265,057	3,185,409
문화예술산업과	112,287,212	7,353,669	6.5	1,591	7,052,001	7,199	292,878	-
체육진흥과	89,640,462	233,088	0.3	8,707	6,660	10,457	169,053	38,211
관광과	24,835,715	3,344,639	13.5	2,000	64,100	-	133,845	3,144,694
건축문화과	143,920,458	50,677	0.0	-	13,157	-	37,520	-
청남대관리소	33,243,094	815,119	2.5	67,268	77,553	36,033	631,761	2,504

○ 문화체육관광국 부서별 예산현액 대비 20% 이상 불용률이 발생한 사업 현황을 보면,

- 문화예술산업과 : 옥야동천 유토피아 조성사업 등 8개 사업
- 체육진흥과 : 체육업무 지원 등 4개 사업
- 관광과 : 새해맞이 희망축제 등 5개 사업
- 건축문화과 : 옥외광고물 재해방재단 운영 등 3개
- 청남대관리사업소 : 종합 교육 운영 1개

[표-9] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원, %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	옥야동천 유토피아 조성사업	1,242,000	600,000	642,000	52
문화예술산업과	제천 의병창의마을 조성사업	1,848,000	-	1,848,000	100
문화예술산업과	영동 입신양명 과거길 조성사업	360,000	-	360,000	100
문화예술산업과	충북수어교육원 운영 지원	69,500	37,018	32,482	47
문화예술산업과	충청북도문화재연구원 유지관리	20,268	12,693	7,575	37
문화예술산업과	당산공원 복합문화공간 조성	3,502,000	-	3,502,000	100
문화예술산업과	국가상호대차 서비스 택배비 지원	3,500	1,750	1,750	50
문화예술산업과	작은도서관 운영인력 역량강화 교육	3,000	2,396	604	20
체육진흥과	체육업무 지원	25,100	18,401	6,699	27
체육진흥과	스포츠인권 전문상담 프로그램 운영	33,000	6,637	26,363	80
체육진흥과	생활체육 지원	2,000	145	1,855	93
체육진흥과	기본경비	44,979	35,513	9,466	21
관광과	새해맞이 희망축제	90,000	20,805	69,195	77
관광과	관광의 날 행사 운영	9,000	6,204	2,796	31

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
관광과	세계스카우트 잭버리 지원	3,992,845	848,147	3,144,698	79
관광과	마이스산업 인센티브 지원	28,000	15,435	12,565	45
관광과	마이스산업 관계자 워크숍	10,000	7,448	2,552	26
건축문화과	옥외광고물 재해방재단 운영	8,000	6,000	2,000	25
건축문화과	총괄 및 공공건축가 제도 운영	40,000	13,966	26,034	65
건축문화과	안전한 건축환경 조성	8,000	6,145	1,855	23
청남대관리소	종합 교육 운영	57,100	42,319	14,781	26

#### 다. 예산전용(행정문화위원회 결산서 111면)

- 예산의 전용은 「지방재정법」 제49조에 따라 정책사업 내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 변경하여 사용하는 것으로, 법이 정하는 목적 외 예산 사용금지의 예외적인 제도임.
- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 예산전용은 1개 사업에 대하여 2,800천원의 통계목이 공공운영비에서 행사실비지원금으로 변경되었음.
- 전용사유는 대표도서관 건립 공청회 추진에 따른 비용 지출임.

[표-10] 문화체육관광국 예산전용 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액	전용금액		전용사유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
합 계			31,934	2,800	2,800	
문화 예술 산업과	대표도서관 지정운영	공공운영비	31,934	2,800		대표도서관 건립 공청회 추진 (전용승인일자 2023. 12. 22.)
	대표도서관 지정운영	행사실비 지원금			2,800	

**라. 예비비 결산(행정문화위원회 결산서 119~120면)**

- 예비비는 「지방재정법」 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위해 예산에 계상하여 사용하는 것으로,
- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 예비비 사용은 5개 사업에 대하여 5,748,000천원이 지출결정되어 2,591,260천원을 지출하고, 집행잔액은 3,156,740천원임.
- 예비비 지출사유는 새만금세계스카우트 잼버리 지원과 호우피해 도민생활안정 지원과 청남대 전면개발을 위한 긴급현안 사업비 지원에 따른 비용 지출임.

**[표-11] 문화체육관광국 예비비 사용 내역**

(단위 : 천원)

과 목			지출 결정액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	불용액 ㉣-㉤-㉥	지출사유
조직	세부사업	통계목					
합 계			5,748,000	2,591,260	0	3,156,740	
관광과	세계스카우트 잼버리 지원	사무관리비	31,000	0	0	31,000	새만금세계스카우트 잼버리 영국대표단 충북투어 예비비
관광과	세계스카우트 잼버리 지원	사무관리비	3,084,000	0	0	3,084,000	새만금세계스카우트 잼버리 관련 충북 체류 지원
관광과	세계스카우트 잼버리 지원	국내여비	25,000	1,206	0	23,794	새만금세계스카우트 잼버리 관련 충북 체류 지원
관광과	세계스카우트 잼버리 지원	재료비	5,900	0	0	5,900	새만금세계스카우트 잼버리 관련 충북 체류 지원

건축문화과	7.9.~19. 호우피해 주택재해 복구비 지원	자치단체 경상보조금	266,400	266,400	0	-	호우피해 도민생활안정 특별지원
건축문화과	7.9.~19. 호우피해 주택재해 복구비 지원	자치단체 경상보조금	169,700	169,700	0	-	7월 호우피해 특별재난지역 추가선포에 따른 도민생활안정 특별지원 추가지급
청남대사업소	청남대관광 활성화를 위한 시설 현대화	시설비	57,000	57,000	0	-	청남대 전면개발을 위한 긴급현안 사업비
청남대사업소	청남대 주차공간 조성	시설비	1,109,000	1,097,034	0	11,966	청남대 전면개발을 위한 긴급현안 사업비
청남대사업소	청남대 생태탐방로 조성	시설비	1,000,000	999,920	0	80	청남대 전면개발을 위한 긴급현안 사업비

### 마. 다음연도 이월

- 1) 명시이월(결산서 첨부서류 166~167면, 176~177면, 188면, 196면)
- 명시이월은 「지방재정법」 제50조에 따라 세출예산 중 경비의 성질상 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되어 미리 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로서
  - 2023회계연도 문화체육관광국 소관 명시이월액은 9개 사업 11,272,742천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-12] 문화체육관광국 명시이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산현액	지 출	지출액	명시이월액	집행잔액	이월
조직	세부사업	통계목	㉠	원인액	㉡	㉢	㉣-㉤-㉥	사유
합 계			19,102,383	13,809,976	7,782,226	11,272,742	47,415	

문화 예술과	문화의 바다 공간 조성	연구용역비	190,000	168,400	-	190,000	-	준공시기 미도래
	충청북도지 편찬	사무관리비	250,000	231,240	136,420	105,360	8,220	준공시기 미도래
	충청북도지 편찬	전산개발비	100,000	90,888	-	100,000	-	준공시기 미도래
체육 진흥과	장애인체육회 사무실 이전 공사	민간위탁 사업비	225,000	-	-	225,000	-	이전대상자 무단점유로 연안공사연
관광과	새해맞이 희망축제	행사운영비	90,000	41,695	20,805	30,000	39,195	연도 계속사업
	지역관광 명소개발	연구용역비	150,000			150,000	-	계획변경
청남대 관리 사업소	청남대 나라사랑 리더십 교육문화원 건립 지원	시설비	12,924,383	9,732,648	4,609,013	8,315,370	-	2024년 준공예정 사업비 이월
	청남대 나라사랑 리더십 교육문화원 건립 지원	감리비	1,100,000	1,049,309	670,575	429,425	-	2024년 준공예정 사업비 이월
	청남대 나라사랑 리더십 교육문화원 건립 지원	시설부대비	28,000	19,692	19,692	8,308	-	2024년 준공예정 사업비 이월
	청남대관광 활성화를위한 시설 현대화	시설비	2,527,000	2,104,518	2,084,798	442,202	-	사업계획 변경
	청남대 수해복구사업	시설비	500,000	318,582	239,273	260,727	-	사업계획 변경
	청남대 어울림광장 조성(전환사업)	시설비	1,018,000	53,004	1,650	1,016,350	-	사전절차 이행

## 2) 사고이월(결산서 첨부서류 202면)

- 사고이월은 「지방재정법」 제50조에 따라 세출예산 중 연도 내에 지출  
원인행위를 하였으나 불가피한 사유로 인하여 연도 내에 지출을 하지  
못한 경비를 다음년도에 이월하여 사용하는 것으로서

- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 사고이월액은 2개 사업 183,275천원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표-13] 문화체육관광국 사고이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산현액 ㉠	지 출 원인액	지출액 ㉡	사고이월액 ㉢	집행잔액 ㉣-㉤-㉥	이월 사유
조직	세부사업	통계목						
합 계			380,000	357,986	174,710	183,275	22,015	
관광과	관광홍보물 제작	사무관리비	180,000	171,143	99,973	71,170	8,857	준공시기 미도래 (홍보 동영상 봄계절 추가 촬영 등 수정보완)
건축 문화과	충청북도 주거종합 계획 수립	연구용역비	200,000	186,843	74,737	112,105	13,185	용역 완료 시기 미도래

### III. 학교용지특별회계 결산

#### 1. 세입결산(행정문화위원회 결산서 125면)

- 세입예산현액은 795,278천원으로 795,278천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-14] 학교용지특별회계 세입결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 ㉠	전년도 이월액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	징수 결정액 ㉣	수납액 ㉤	미수납액 ㉥=㉣-㉤	미수납액처리	
							결산 처분	다음연도 이월액
계	795,278	-	795,278	795,278	795,278	-	-	-
공공예금 이자수입	11,492	0	11,492	11,492	11,492	0	-	-
일부 담 받음	1,407	0	1,407	1,407	1,407	0	-	-
순채 액	84,815	0	84,815	84,815	84,815	0	-	-
예탁 금수입	697,564	0	697,564	697,564	697,564	0	-	-

#### 2. 세출결산(행정문화위원회 결산서 129면)

- 세출예산현액은 795,278천원으로, 이중 787,325천원을 지출하였고, 집행잔액은 7,953천원임.

[표-15] 학교용지특별회계 세출결산 내역

(단위 : 천원)

구분	예산액 ㉠	예산성립후 증 ㉡ 감 ㉢	예산현액 ㉣=㉠+㉡	지출액 ㉤	이월액 ㉥	집행잔액 ㉦-㉤-㉥
계	795,278	0	795,278	787,325	0	7,953
징수교부금	43	0	43	42	0	1
예비비	7,952	0	7,952	0	0	7,952
내부거래	787,283	0	787,283	787,283	0	0

※ 집행잔액 내역 중 징수교부금의 집행잔액은 790원으로, 천원 단위의 표기 방식으로 세부 내역을 적시  
하지 않았지만, 집행잔액 총계에는 원 단위를 반올림한 액수로 표시함

## IV. 체육진흥기금 결산

### 1. 총괄(행정문화위원회 결산서 143면)

- 2023회계연도 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 2,835,530천원 대비 2.1% 증가하여 당해연도말 현재액은 2,894,003천원임.

[표-16] 체육진흥기금 조성 총괄 내역

(단위 : 천원)

기금명	소관부서	전년도말 ㉑	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ㉒=㉑+㉓
			계 ㉓=㉔-㉕	조성액 ㉔	사용액 ㉕	
체육진흥기	체육진흥과	2,835,530	58,473	58,473	0	2,894,003

### 2. 수입결산(행정문화위원회 결산서 143면)

- 체육진흥기금의 수입결산은 수입계획현액 88,217천원을 계상하고, 92,689천원을 징수결정하여 전액 수납하였으며, 수입 결산액은 다음과 같음.

[표-17] 체육진흥기금 수입 총괄 내역

(단위 : 천원)

구 분	수 입 계획액	전년도 이월액	수입계획 현 액	징 수 결정액	실 제 수납액	미수납액	미수납액처리	
							결손 처분	다음연도 이월액
체육진흥기금	88,217	-	88,217	92,689	92,689	-	-	-

- 체육진흥기금의 주요 재원은 이자수입, 예치금회수, 예탁금및예수금이며, 세부내역은 아래와 같음.

[표-18] 체육진흥기금 수입 세부내역

(단위 : 천원)

과 목	수입계획현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	비고
합 계	88,217	92,689	92,689	-	
세외수입	50	230	230	-	
경상적세외수입	50	230	230	-	
이자수입	50	230	230	-	
공공예금이자	50	230	230	-	
보전수입등내부거래	88,167	92,459	92,459	-	
보전수입등	31,284	34,216	34,216	-	
예치금회수	31,284	34,216	34,216	-	
예치금회수	31,284	34,216	34,216	-	
내부거래	56,883	58,243	58,243	-	
예탁금및예수금	56,883	58,243	58,243	-	
예탁금이자수입	56,883	58,243	58,243	-	

### 3. 지출결산(행정문화위원회 결산서 144면)

- 체육진흥기금의 지출결산은 지출계획현액 88,217천원 중 92,689천원이 지출되었으며, 지출결산액은 다음과 같음.

[표-19] 체육진흥기금 지출 결산 총괄 내역

(단위 : 천원)

구 분	지출계획액 ㉑	전년도이월액 ㉒	지출계획현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	다음연도이월액 ㉕
체육진흥기금	88,217	-	88,217	92,689	-

○ 체육진흥기금의 주요 지출내역은 예치금이며 세부내역은 다음과 같음.

[표-20] 체육진흥기금 지출결산 세부내역

(단위 : 천원)

과 목	지출 계획액	전년도 이월액	지출계획 현액	지출액	다음년도 이월액
체육진흥과	88,217	0	88,217	92,689	0
문화및관광(체육)	88,217	0	88,217	92,689	0
재무활동	88,217	0	88,217	92,689	0
보전지출	88,217	0	88,217	92,689	0
예치금	88,217	0	88,217	92,689	0

# V. 종합 검토의견

## 1. 세입결산(행정문화위원회 결산서 8~15면, 27~28면)

- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입예산현액은 206,749,164천원이며, 208,267,961천원이 징수결정 되었음.
- 수납액은 208,041,753천원으로 징수결정액 대비 100%이며, 징수결정액 중 226,208천원이 미수납되었음.
- 세입 과목별 결산내역을 보면
  - 세외수입은 14,798,086천원을 징수결정하여 이 중 14,571,878천원을 수납하였으며, 226,208천원을 미수납하였음.
  - 교부세는 1,000,000천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
  - 보조금은 175,270,848천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
  - 보전수입등및내부거래는 17,199,027천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

[표-21] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

세목별	예산현액	징수결정액		수납액	불납결손액	미수납액
		금액	비율			
합 계	206,749,164	208,267,961	100.0	208,041,753	-	226,208
세외수입	11,307,154	14,798,086	7.0	14,571,878	-	226,208
교 부 세	1,000,000	1,000,000	0.5	1,000,000	-	-
보 조 금	177,659,449	175,270,848	84.2	175,270,848	-	-
보전수입등 및내부거래	16,782,561	17,199,027	8.3	17,199,027	-	-

- 문화체육관광국 세입결산은 징수결정액 대비 수납률 100%이고 전체적으로 적정하게 운영되었다고 판단됨.
- 세외수입 미수납액이 전년도말 258,954천원에 비해 다소 감소하였음. 앞으로도 지속적인 결손처분 및 미수납액 감소를 위한 노력이 필요할 것으로 보임.

## 2. 세출결산(행정문화위원회 결산서 51~74면)

- 문화체육관광국 소관 2023회계연도 일반회계 세출예산 현액은 392,963,673천원으로 충청북도 전체 일반회계 예산현액 6,661,997,304천원 6.1%에 해당됨.
- 세출예산 현액대비 94.2%인 380,650,149천원을 지출하고, 3.0%인 11,456,017천원을 이월했으며, 2.9%인 11,797,192천원을 불용처리 하였음.
- 주요 불용원인은 계획변경등집행사유미발생 7,213,471천원, 보조금집행잔액 3,185,409천원 등임.
- 문화체육관광국 불용률은 충청북도 일반회계 불용률 1.9%보다 1.0% 높은 2.9%로 비교적 적정하게 집행되었다고 판단됨.
- 아래 불용률이 예산현액 대비 20% 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-22] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원, %)

부서명	사업명	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
문화예술산업과	옥야동천 유토피아 조성사업	1,242,000	600,000	642,000	52
문화예술산업과	제천 의병창의마을 조성사업	1,848,000	-	1,848,000	100
문화예술산업과	영동 입신양명 과거길 조성사업	360,000	-	360,000	100
문화예술산업과	충북수어교육원 운영 지원	69,500	37,018	32,482	47
문화예술산업과	충청북도문화재연구원 유지관리	20,268	12,693	7,575	37
문화예술산업과	당산공원 복합문화공간 조성	3,502,000	-	3,502,000	100
문화예술산업과	국가상호대차 서비스 택배비 지원	3,500	1,750	1,750	50
문화예술산업과	작은도서관 운영인력 역량강화 교육	3,000	2,396	604	20
체육진흥과	체육업무 지원	25,100	18,401	6,699	27
체육진흥과	스포츠인권 전문상담 프로그램 운영	33,000	6,637	26,363	80
체육진흥과	생활체육 지원	2,000	145	1,855	93
체육진흥과	기본경비	44,979	35,513	9,466	21
관광과	새해맞이 희망축제	90,000	20,805	69,195	77
관광과	관광의 날 행사 운영	9,000	6,204	2,796	31
관광과	세계스카우트 잼버리 지원	3,992,845	848,147	3,144,698	79
관광과	마이스산업 인센티브 지원	28,000	15,435	12,565	45
관광과	마이스산업 관계자 워크숍	10,000	7,448	2,552	26
건축문화과	옥외광고물 재해방재단 운영	8,000	6,000	2,000	25
건축문화과	총괄 및 공공건축가 제도 운영	40,000	13,966	26,034	65
건축문화과	안전한 건축환경 조성	8,000	6,145	1,855	23
청남대관리소	종합 교육 운영	57,100	42,319	14,781	26

### 3. 예산전용(행정문화위원회 결산서 111면)

- 2023회계연도 문화체육관광국 소관 예산전용은 2,800천원의 1개 사업임. 2022년 문화체육관광국 소관 예산전용은 없었음.
- 공청회 추진을 위해 예산을 전용하는 사례가 일반적이지 않은 것으로 보이나 신속한 충북 대표도서관 건립 계획 추진을 위해 연내 추가적인 공청회 개최가 긴급하게 필요했다는 특성을 고려할 때, 재정계획을 세울 때 관련 예산을 미리 파악해서 포함하지 못한 사유를 참작할 수 있겠음.
- 원칙적으로 예산은 사업목적과 추진방향 등을 면밀히 분석하고 예측하여 편성한 뒤 당초예산이 정한 목적과 내용대로 집행하는 것이 가장 바람직함. 예산은 예정적 계획이므로 예산의 집행 과정에서 부분적인 계획 및 여건의 변동에 의한 전용을 허용하나 아주 제한적으로 불가피한 경우에만 전용이 되어야 하므로 가급적 전용을 지양하도록 주의를 기울여야 하겠음.

### 4. 예비비 결산(행정문화위원회 결산서 119~120면)

- 문화체육관광국 소관 예비비 사용은 5개 사업에 대하여 5,748,000천원이 지출결정되어 2,591,260천원을 지출하고, 집행잔액은 3,156,740천원임.
- 예비비는 예산계획 수립 시 예측할 수 없었던 지출이나 불가피한 초과 지출에 대해 적절하게 대처하기 위한 제도로써 지방자치단체 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임.
- 예비비 지출사유인 새만금세계스카우트 잼버리 지원과 호우피해

주택재해복구비 지원에 따른 지출은 사안의 긴급함이나 시의성을 고려할 때 예비비 제도에 어긋나지 않은 적절한 집행으로 보임. 청남대 전면개발을 위한 긴급현안 사업비 지원에 따른 비용 지출은 신속한 도정 현안 사업의 수립과 추진을 도모하기 위한 사업적 특성을 고려하여 타당한 것으로 사료되나, 향후 본예산 및 추가경정예산을 편성하고 의결을 얻은 후에 집행하는 것이 불가피할 정도로 사전 계상이 어려운 사안이 아닌 한 재정건전성을 위해 예비비 사용으로 사업을 진행하는 것에 신중을 기해야 하겠음.

#### 5. 다음연도 이월(결산서 첨부서류 166~167면, 176~177면, 188면, 196면)

- 문화체육관광국 소관 다음연도 이월액은 예산현액의 3.0%인 11,456,017천원으로 명시이월 9개, 사고이월 2개 사업임.
- 다음연도 이월 규모가 2022년도 1.3%에서 2023년 3.0%로 증가하였음.
- 예산의 이월은 당해 연도에 활용할 예산의 사장을 초래하는 것이므로 주의가 필요한바, 계획적인 재정 운용에 철저를 기할 수 있도록 명시이월 사업을 최소화야겠음.

#### 6. 학교용지부담금특별회계 결산(행정문화위원회 결산서 125면, 129면)

- 학교용지부담금 특별회계의 세입예산현액은 795,278천원으로 795,278천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 세출예산의 예산현액은 795,278천원으로, 이중 787,325천원을 지출하였고, 집행잔액은 7,953천원임.
- 집행잔액 7,953천원은 학교용지부담금 관련 예측할 수 없는 예산 이외의 지출에 충당하기 위한 예비비 및 용지 매입비 전출 잔액 등으로 특별한 이견이 없음.

## 7. 체육진흥기금 결산(행정문화위원회 결산서 143~144면)

- 체육진흥기금은 「지방자치법」 제142조 및 「충청북도 체육진흥기금 조례」에 따라 충청북도 체육진흥에 필요한 사업과 활동 지원을 목적으로 2011년부터 2024년까지 조성하는 기금으로서,
- 전년도말 조성액 2,835,530천원 대비 2.1%인 58,473천원이 증가하여 당해연도말 현재액은 2,894,003천원이 조성되었음.
- 현재 체육진흥기금은 충청북도 체육진흥과 활동 지원을 위한 기금 적립 단계에 있는바, 체육진흥기금 결산에 특별한 이견이 없음.