

2019. 6. 14.(금)
제2차 행정문화위원회

2018회계연도 충청북도 세입세출결산 승인의 건

검 토 보 고 서

[자치연수원 소관 일반회계]

행 정 문 화 위 원 회
수석전문위원 김 호 식

【 목 차 】

I. 개 황

II. 일반회계 세입·세출 결산개요

1. 세입결산

2. 세출결산

가. 총괄

나. 예산전용

다. 예산이체

라. 다음연도 이월

III. 종합검토의견

1. 세입결산

2. 세출결산

I. 개 황

- 2018회계연도 자치연수원 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며 특별회계, 기금은 없음.

II. 일반회계 세입세출 결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서 P26)

- 2018회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 2억 5,333만원이며, 2억 6,164만 3천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 358만 1천원과 임시적 세외수입 2억 5,806만 2천원임.

[표-1] 재원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 ㉑	징수결정액 ^㉒	수납액 ^㉓			마수납액 ㉔	수납률 ㉕=㉓/㉒
			수납총액 ①	과오납반환액 ②	실제수납액 ③=②-①		
세외수입	253,330	261,643	261,643	-	261,643	-	100
경상적세외수입	9,668	3,581	3,581	-	3,581	-	100
재산임대수입	2,668	2,309	2,309	-	2,309	-	100
사용료수입	7,000	1,105	1,105	-	1,105	-	100
이자수입	-	167	167	-	167	-	100
임시적세외수입	243,662	258,062	258,062	-	258,062	-	100
부담금	243,662	255,100	255,100	-	255,100	-	100
기타수입	-	2,962	2,962	-	2,962	-	100

2. 세출결산(행문위 결산서 P91~92)

가. 총괄

- 2018회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 63억 6,454만 8천원으로 예산성립결정후 증감액은 없으며,
- 이 중 지출액은 예산현액대비 88.2%인 56억 1,475만 9천원이며, 다음연도 이월액은 4억 5천만원이며, 집행잔액은 2억 9,978만 9천원임.

[표-2] 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

세출 예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액 ㉒				예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	집행률 ㉕/㉔	다음연도 이월액 ㉖	집행잔액 ㉗-㉔-㉖	불용률 ㉘/㉔
	전년도 이월액	예비비	이용 전용	수입대체 변경						
6,364,548	0	0	0	0	6,364,548	5,614,759	88.2	450,000	299,789	4.7

- 집행잔액 발생사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액으로 2억 9,978만 9천원임.

[표-3] 집행잔액 원인별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	원 인 별			
		계획변경 등 집행 미발생	예산절감 (유보액)	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
자치연수원	299,789		-	299,789	0

○ 세부사업별 집행잔액 내역은 [표-4]와 같음.

[표-4] 세부사업별 집행잔액 내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 ㉑	지출액 ㉒	집행잔액 ㉑-㉒	불용률 ㉒/㉑
공무원 교육	1,073,725	1,054,692	19,033	1.8
장기교육과정 운영	266,500	264,510	1,990	0.7
교수요원 자질향상	5,376	4,972	404	7.5
공무원교육 시설 개선	5,115	4,243	872	17.1
도민행복교육	198,680	179,428	19,252	9.7
도민 글로벌 연수 과정	29,142	10,580	18,562	63.7
교육운영 지원	579,615	539,066	40,549	7.0
연수원 시설관리	959,100	448,907	60,193	6.3
환경개선 사업	54,604	54,580	24	0.0
인력운영비	3,094,035	2,956,969	137,066	4.4
기본경비	98,656	96,812	1,844	1.9

나. 예산전용

○ 지방재정법 제49조에 의한 예산전용 없음.

다. 예산이체

○ 지방재정법 제47조에 의한 예산이체 없음.

라. 다음연도 이월

1) 명시이월(결산서 첨부서류 P455)

- 명시이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 연도내에 불가피한 사유로 인하여 그 연도내에 지출하지 못한 경비 등을 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로 사전에 의회 의결을 받아야 함.
- 2018회계연도 자치연수원 소관 명시이월비는 연수원 시설관리 사업 4억 5천만원이며, 세부내역은 [표-5]과 같음.

[표-5] 명시이월 결산내역

(단위 : 천원)

과 목		예산현액 ㉑	지 출 원인액	지출액 ㉒	이월액 ㉓	집행잔액 ㉔-㉕-㉖	이월사유
세부사업	통계목						
합 계		945,000	435,609	435,609	450,000	59,391	
연수원 시설관리사업	시설비	945,000	435,609	435,609	450,000	59,391	사업기간 부족

Ⅲ. 종합검토의견

1. 세입결산

- 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 2억 5,333만원이며, 2억 6,164만 3천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 358만 1천원과 임시적 세외수입 2억 5,806만 2천원으로

- 세입결산 세부내역은 재산임대 수입(태양광설비 임대) 230만 9천원, 사용료 수입(연수원 시설) 110만 5천원, 이자수입 16만 8천원 등 경상적 세외수입 358만 1천원과
 - 부담금(공무원 교육훈련) 2억 5,510만원, 기타수입 296만 2천원 등 임시적 세외수입 2억 5,806만 2천원임.
- 자치연수원 세입결산은 징수결정액 대비 수납률이 100%로 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

2. 세출결산

- 자치연수원 소관 일반회계 세출결산 예산현액은 63억 6,454만 8천원으로 예산현액대비 88.2%인 56억 1,475만 9천원을 지출하였고,
- 다음연도 이월액은 4억 5천만원이며, 예산현액 대비 4.7%인 2억 9,978만 9천원의 집행잔액이 발생하였으며, 집행잔액의 주요 사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액임.
- 자치연수원 소관의 세출예산은 [표-4]의 세부사업별 집행잔액 내역과 같이 전반적으로 적정하게 집행된 것으로 판단되나
- [표-6]과 같이 결산서 91페이지 도민 글로벌 연수 과정사업의 불용사유에 대하여는 보다 자세한 설명이 있어야 하겠음.

[표-6] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

세부사업/통계목	예산현액 ㉑	지출액 ㉒	집행잔액 ㉓	불용률 ㉔=㉓/㉑
도민 글로벌 연수 과정	29,142	10,5801	18,562	63.7

3 다음연도 이월(결산서 첨부서류 P455)

- 자치연수원 소관 다음연도 이월액은 예산현액의 7.1%인 4억 5천만원으로 명시이월은 1개사업 4억 5천만원이며, 사고이월은 없음.
- 다음연도 이월사유는 연수원 시설관리 사업 사업기간 부족으로 특별한 이월은 없으나 현재 추진상황이나 결과에 대한 설명이 필요하다고 판단됨

[표-7] 명시이월 결산내역

(단위 : 천원)

과 목		예산현액 ㉑	지 출 원인액	지출액 ㉒	이월액 ㉓	집행잔액 ㉔-㉒-㉓	이월사유
세부사업	통계목						
합 계		945,000	435,609	435,609	450,000	59,391	
연수원 시설관리사업	시설비	945,000	435,609	435,609	450,000	59,391	사업기간 부족