

2014. 9. 16.(화)
제1차 행정문화위원회

2013회계연도 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

II. 자치연수원 소관 일반회계 세입·세출 결산개요

1. 세입결산

2. 세출결산

가. 총괄

나. 예산전용

다. 예산이체

라. 다음연도 이월

마. 채권·채무결산

III. 종합검토의견

1. 세입결산

2. 세출결산

I. 개 황

- 2013회계연도 자치연수원 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며, 특별회계, 기금, 채권·채무, 공유재산 및 물품증감은 없음.

II. 자치연수원 소관 일반회계 세입·결산개요

1. 세입결산

- 2013회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 234만 3천원이 계상되었으며, 9,249만 2천원을 징수결정하여 9,249만 2천원 전액을 수납하였음.

※ 실제수납액(92,493천원) : 수납총액 96,097천원 - 과오납반환액 3,605천원

- 수납액의 주요내역은 경상적 세외수입 406만 7천원과 임시적 세외수입 8,842만 5천원임.

<2013회계연도 자치연수원 세입결산 내역>

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액	징수결정액 (A)	수납액			미수납액	수납율 (B/A)
			수납총액 ①	과오납반환액 ②	실제수납액 ③=②-① (B)		
합 계	102,343	92,492	96,097	3,605	92,492	-	100
세외수입	102,343	92,492	96,097	3,065	92,492	-	100
경상적세외수입	14,343	4,067	4,191	125	4,067	-	100
재산임대수입	343	1,225	1,255	-	1,225	-	100
사용료수입	14,000	2,538	2,633	125	2,538	-	100
이자수입	-	304	304	-	304	-	100
임시적세외수입	88,000	88,425	91,905	3,480	88,425	-	100
부담금	88,000	88,388	91,868	3,480	88,388	-	100
기타수입	0	37	37	-	37	-	100

2. 세출결산

가. 총괄

- 2013회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세출예산현액은 49억 865만 4천원이고, 지출액은 47억 1,775만 4천원이며, 다음연도 이월액은 없으며,
- 불용액은 세출예산현액 대비 3.89%인 1억 9,090만원으로 충청북도 일반회계 불용액 2.82%보다 높은 수준임.

< 2013회계연도 일반회계 세출결산 내역 >

(단위 : 천원 / %)

세출예산액	예산성립결정후 증감액				예산현액 (A)	집행액 (B)	B/A	다음연도 이월액 (C)	C/A	불용액 (D)	D/A
	전년도 이월액	예비비	이용 전용	수입대체 변경							
4,908,654	-	-	-	-	4,908,654	4,717,754	96.11	-	-	190,900	3.89

- 불용사유는 낙찰차액 등 예산집행잔액 1억 8,933만 1천원, 보조금 집행잔액이 156만 9천원임.

< 주요 불용 원인내역 >

(단위 : 천원)

불용액 (집행잔액)	원 인 별			
	계획변경 등 집행사발 발생	예산절감	예산집행잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
190,900	-	-	189,331	1,569

○ 불용액의 세부사업 현황은 다음과 같음.

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 (A)	집행액 (B)	집행잔액 (A-B)	불용률	비고
공무원 교육	743,266	723,575	19,691	2.65	예산집행 잔액
장기교육과정 운영	147,925	143,488	4,437	3.30	"
어린이교실 운영	1,197	1,072	125	10.44	"
교수요원 자질향상	700	700	0	0.00	
공무원교육 시설 개선	94,531	94,516	15	0.02	"
도민행복교육	110,140	97,820	12,320	11.19	"
연수원 시설관리	174,391	149,320	25,071	14.38	"
환경개선 사업	41,287	38,898	2,389	5.79	"
영농기술교육	73,053	66,376	6,677	9.14	"
농업인 농기계교육	47,953	43,954	3,999	8.34	"
농기계 교육훈련	72,000	68,862	3,138	4.36	보조금 집행잔액
인력운영비	2,800,630	2,719,780	80,850	2.89	예산집행 잔액
기본경비	108,264	103,896	4,368	4.03	"

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

- 2013회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 234만 3천원이며, 이중 9,249만 2천원을 징수결정하여 9,249만 2천원 전액을 수납하였음.

- 세입결산의 세부내역은
재산임대수입 122만 5천원, 사용료 수입 253만 8천원, 이자수입 30만 4천원 등 총 406만 7천원의 경상적 세외수입과 부담금 8,838만 8천원, 기타잡수입 37만원 등 총 8,842만 5천원의 임시적 세외수입으로 구성되어 있음.

- 자치연수원 세입결산은 징수결정액 대비 수납률이 100%로 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

- 다만, 예산현액 1억 234만 3천원 대+비 징수결정액은 90.4%인 9,249만 2천원으로 9.6% 정도의 세수추계 오차가 발생한 사유와 360만 5천원의 과오납반환액에 대한 설명이 있어야 하겠음.

2. 세출결산

- 자치연수원 소관 2013회계연도 일반회계 세출예산 현액은 49억 865만 4천원으로 충청북도 전체 예산현액 3조 2,528억 6,631만 4천원의 0.15%에 해당됨.
- 세출예산현액 대비 96.11%인 47억 1,775만 4천원을 집행하고, 다음연도 이월사업 없이, 세출예산현액의 3.89%인 1억 9,090만원을 불용처리하였음.
- 주요 불용원인은, 낙찰 차액 등 예산집행잔액 1억 8,933만 1천원, 보조금 집행잔액이 156만 9천원임.
- 자치연수원 세출예산은 2012회계연도 불용률 6.92% 보다 낮고, 전체적으로 사업수행의 효율성과 건전성은 향상된 세출결산으로 판단됨.
- 다만, 불용률이 예산현액 대비 10%를 초과한 2개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적인 설명이 있어야 하겠음.

< 주요 불용액 10% 이상 사업내역 >

(단위 : 천원 / %)

사 업 명	예산현액	집행액	집행률	불용액	불용률
도민행복교육	110,140	97,820	88.81	12,320	11.19
연수원 시설관리	174,391	149,320	85.62	25,071	14.38