

2016. 6. 13.(월)
제1차 행정문화위원회

2015회계연도 충청북도 세입세출 결산 승인의 건

검 토 보 고 서

[자치연수원 소관 일반회계]

행 정 문 화 위 원 회
수석전문위원 손 윤 목

【 목 차 】

I. 개 황1

II. 자치연수원 소관 일반회계 세입·세출 결산개요1

1. 세입결산 1

2. 세출결산 2

가. 총괄 2

나. 예산전용 3

다. 예산이체 3

라. 다음연도 이월 5

마. 채권·채무결산 5

III. 종합검토의견5

1. 세입결산 5

2. 세출결산 6

I. 개 황

- 2015회계연도 자치연수원 소관 세입·세출결산 회계는 일반회계이며, 특별회계, 기금, 채권·채무는 없음.

II. 자치연수원 소관 일반회계 세입·결산개요

1. 세입결산

- 2015회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 156만 7천원이 계상되었으며, 9,528만 6천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 세입 징수결정액의 주요내역은 경상적 세외수입 831만 5천원과 임시적 세외수입 8,697만 1천원임.

[표-1] 2015회계연도 자치연수원 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 ㉑	징수결정액 ㉒	수납액 ㉓			미수납액 ㉔	수납률 ㉕=㉓/㉒
			수납총액 ①	과오납변환액 ②	실제수납액 ③=②-①		
합 계	101,567	95,286	95,286	-	95,286	-	100
세외수입	101,567	95,286	95,286	-	95,286	-	100
경상적세외수입	12,647	8,315	8,315	-	8,315	-	100
재산임대수입	2,647	2,649	2,649	-	2,649	-	100
사용료수입	10,000	5,490	5,490	-	5,490	-	100
이자수입	-	176	176	-	176	-	100
임시적세외수입	88,920	86,971	86,971	-	86,971	-	100
부담금	88,920	81,240	81,240	-	81,240	-	100
기타수입	-	5,731	5,731	-	5,731	-	100

2. 세출결산

가. 총괄

- 2015회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세출예산현액은 51억 6,643만 5천원이고, 지출액은 예산현액대비 92.48%인 47억 7,813만 8천원이며, 다음연도 이월액은 792만 7천원임.
- 집행잔액은 세출예산현액 대비 7.36%인 3억 8,037만원으로 충청북도 일반회계 불용률 1.52%보다 높은 수준임.

[표-2] 2015회계연도 자치연수원 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

세출예산액 ㉑	예산성립결정후 증감액 ㉒				예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	집행률 ㉕/㉓	다음연도 이월액 ㉖	집행잔액 ㉗-㉔-㉖	불용률 ㉘/㉓
	전년도 이월액	예비비	이용 전용	수입대체 변경						
5,166,435	-	-	-	-	5,166,435	4,778,138	92.48	7,927	380,370	7.36

- 집행잔액의 사유는 예산절감 유보액 4,753만 9천원, 낙찰차액 등 예산집행 잔액 3억 3,283만 1천원임.

[표-3] 자치연수원 집행잔액 원인별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	원 인 별			
		계획변경 계집미 행발 사 등 유 생	예산절감 (유보액)	예산집행 잔 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액
자치연수원	380,370	0	47,539	332,831	0

○ 집행잔액의 세부사업 현황은 다음과 같음.

[표-4] 자치연수원 집행잔액 사업별 세부내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 ㉠	집행액 ㉡	집행잔액 ㉠-㉡	불용률 ㉡/㉠	비고
공무원 교육	1,039,939	851,100	188,839	18.16	예산절감/ 집행잔액
장기교육과정 운영	178,900	163,206	15,694	8.77	"
교수요원 자질향상	3,057	2,928	129	4.22	예산집행 잔액 등
어린이교실 운영	1,260	1,137	123	9.76	예산절감/ 집행잔액
공무원교육 시설 개선	189,800	183,904	5,896	3.11	"
도민행복교육	94,757	89,249	5,508	5.81	"
도민교육 시설개선	45,500	43,107	2,393	5.26	"
교육운영지원	523,596	457,775	65,821	12.57	"
연수원 시설관리	209,549	188,705	20,844	9.95	"
환경개선 사업	40,013	39,248	765	1.91	예산집행 잔액
인력운영비	2,730,023	2,661,058	68,965	2.53	예산집행 잔액
기본경비	110,041	104,648	5,393	4.90	예산절감/ 집행잔액

나. 예산전용

○ 지방재정법 제49조에 의한 예산전용 없음.

다. 예산이체

○ 2015회계연도 자치연수원 소관 예산이체 내역을 살펴보면, 2015.7.1.일자 조직개편에 따라 자치연수원 소관 영농기술교육, 농업인 농기계교육, 농기계교육훈련 등을 농업기술원으로 변경함에 따라 관련 예산을 이체한 것임.

[표-5] 자치연수원 예산이체 내역

(단위 : 천원)

조 직	과 목			예산액	이체금액		이체 승인일자	사 유
	부 문	세부사업	통계목		감 액	증 액		
합 계				2,922,470	350,210	0		
자치연수원	농업 농촌	영농기술 교육	사무관리비	62,206	62,206		2015.7.1	2015.7.1.일자 조직개편에 따른 예산이체 (농업기술원)
			공공운영비	5,520	5,520			
			재료비	3,500	3,500			
			행사실비 보상금	12,640	12,640			
			기타보상금	1,710	1,710			
		농업인 농기계교육	기간제근로자 등보수	6,329	6,329			
			사무관리비	13,445	13,445			
			공공운영비	3,100	3,100			
			재료비	6,720	6,720			
			행사실비 보상금	4,296	4,296			
			자산및물품 취득비	28,200	28,200			
		농기계 교육훈련	사무관리비	500	500			
			공공운영비	60	60			
			국내여비	1,000	1,000			
			재료비	600	600			
	행사실비 보상금		17,840	17,840				
	기타	인력운영비	보수	2,582,094	174,295			
			직급보조비	105,660	5,760			
		기본경비	사무관리비	22,050	1,525			
			국내여비	45,000	964			

라. 다음연도 이월

- 2015회계연도 자치연수원 소관 명시이월비는 청사청소용역 사업으로 출납 폐쇄 기간 단축에 따른 12월분 지출분을 감안하여 1개 사업의 792만 7천원을 이월하였음.

[표-6] 자치연수원 명시이월 결산내역

(단위 : 천원)

과 목			예산 현액 ㉠	지 출 원인액	지출액 ㉡	명 시 이월액 ㉢	집행잔액 ㉣㉤㉥	이월 사유
조직	세부사업	통계목						
자치 연수원	교육운영 지원	공공운영비	438,086	381,343	373,417	7,927	56,742	출납폐쇄 기한 단축에 따른 2015년 12월 용역비 2016년 정산 지급

마. 채권·채무결산

- 자치연수원 소관 채권·채무는 없음.

II. 종합검토의견

1. 세입결산

- 2015회계연도 자치연수원 소관 일반회계 세입예산현액은 1억 156만 7천원이며, 9,528만 6천원을 징수결정하여 전액 수납하였음.
- 세입결산 세부내역은 재산임대 수입(태양광설비, 구내매점 등) 264만 9천원, 사용료 수입(교육원 시설) 549만원, 이자수입 17만

6천원 등 총 831만 5천원의 경상적 세외수입과 부담금(공무원 교육훈련) 8,124만원, 기타수입 573만 1천원 등 총 8,697만 1천원의 임시적 세외수입임.

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

2. 세출결산

- 자치연수원 소관 2015회계연도 일반회계 세출예산현액은 51억 6,643만 5천원으로 충청북도 전체예산현액 3조 6,600억 5,359만 6천원의 0.14%에 해당됨.
- 지출액은 세출예산현액 대비 92.48%인 47억 7,813만 8천원을 지출하고, 다음연도 이월액은 792만 7천원으로 세출예산현액의 7.36%인 3억 8,037만원의 집행잔액이 발생하였음.
- 집행잔액의 주요사유는 예산절감 유보액 4,753만 9천원, 낙찰차액 등 예산집행 잔액 3억 3,283만 1천원임.
- 자치연수원 세출집행 결산은 전반적으로 적정하게 집행된 것으로 판단되나, 다음 사항에 대하여는 자세한 설명이 필요함.
- [표-6] 에서 불용률이 예산현액 대비 15%를 초과한 공무원 교육 사업 1개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적인 설명이 있어야 하겠음.

[표-7] 자치연수원 불용률 15% 이상 사업내역

(단위 : 천원 / %)

사업명	예산현액 ㉠	집행액 ㉡	집행잔액 ㉠-㉡	불용률 ㉡/㉠
공무원 교육	1,039,939	851,100	188,839	18.16