



'21. 6. 18.(금) 10:00

예결특위 회의실

# 검 토 보 고 서

2020 회계연도 충청북도 세입·세출 결산 승인

2020 회계연도 충청북도 세출예산 예비비 지출 승인

예산결산특별위원회  
수 석 전 문 위 원

# 목 차

## I. 결산개요

## II. 세입·세출 결산

### 1. 세입·세출결산 총괄

가. 세입결산

나. 세출결산

### 2. 일반회계 결산

가. 세입결산

나. 세출결산

다. 예산 이용·이체·전용

라. 계 속 비

마. 이월사업비

바. 집행잔액

사. 기타 검토내용

아. 채무부담행위(없음)

### 3. 특별회계 결산

## III. 기금 결산

## IV. 채권·채무 결산

## V. 재산·물품 결산

## VI. 결산검사 의견 요약

## VII. 주요 재정사항 요약

## VIII. 예비비 지출

## IX. 성과보고서

## X. 성인지 결산

# I 결산개요

## 1. 안 건 명

- 2020회계연도 충청북도 세입·세출결산 승인의 건
- 2020회계연도 충청북도 세출예산 예비비 지출 승인의 건

## 2. 제 출 자 : 충청북도지사

## 3. 제 출 일 : 2021. 5. 31.

## 4. 제안사유

- 지방회계법 제14조~제19조 및 같은 법 시행령 제10조~제17조 등에 따라 충청북도지사가 제출한 2020회계연도 충청북도 결산서에 대하여
- 지방자치법 제134조 제1항 및 지방자치법 시행령 제54조 제2항 제1호, 제82조와 지방공기업법 제35조 제3항에 따라 충청북도의회의 승인을 받고자 함
- 2020년도 세출예산 중 예비비 지출 내역에 대하여는 「지방자치법」 제129조 제2항에 따라 충청북도의회의 지출 승인을 받고자 함

## 5. 총예산규모

- |              |                            |
|--------------|----------------------------|
| ○ 예산(현액) 총규모 | 6조 4,818억원 (전년대비 16.4% 증가) |
| - 일반회계       | 5조 8,857억원 (전년대비 19.4% 증가) |
| - 특별회계       | 5,961백억원 (전년대비 7.3% 감소)    |

## 6. 결산내용

- 세입·세출의 결산(일반회계 및 기타특별회계)
  - 세입·세출 결산 총괄, 결산상 잉여금(순세계잉여금)
  - 세입결산, 세출결산, 세입·세출외 현금
  - 성인지 결산
  
- 기금결산
  - 조성 총괄
  - 조성·운용명세서
  - 수입·지출 결산 등
  
- 재무제표(道の 설치·운영 회계별 및 통합 후 내부거래 제거 '순계' 산출)
  - 재정상태(자산, 부채, 순자산)
  - 재정운영(비용, 수익, 재정운영결과) 등
  
- 성과보고서(성과계획의 적정성 및 성과실적의 신뢰성 확인 등)
  - 작성 개요
  - 성과계획 수립 및 성과지표 달성 현황 등
  
- 결산서의 첨부서류 및 금고의 결산
  - 세입세출외 현금
  - 공유재산·물품의 결산
  - 보조금 결산, 성인지 결산 등

## II 2020회계연도 결산

### 1. 세입·세출결산 총괄

- 충청북도 회계는 「지방재정법」 등 관련법령에 따라 일반회계(1개), 기타특별회계(6개), 기금(14개)으로 구분되어 운영되고 있음

(단위 : 백만원)

구분	예산현액 (A)	결산		현년도 채무 상환 (D)	결산상 잉여금				
		세입(B)	세출(C)		소계 (E)=(B-C-D)	이월 사업비	보조금 반납액	순세계 잉여금	
합계	6,481,871	6,663,300	6,157,555	0	505,745	151,225 (23,445)	6,435	348,085	
일반회계	5,885,719	6,063,904	5,619,478	0	444,426	143,690 (23,445)	6,390	294,346	
특별회계	596,152	599,396	538,077	0	61,319	7,535	45	53,739	
기 타 특 별 회 계	소계	596,152	599,396	538,077	0	61,319	7,535	45	53,739
	소방 특별회계	218,241	218,816	209,385	0	9,431	7,535	45	1,851
	의료급여 기금	291,114	291,165	291,050	0	115	0	0	115
	농어촌 개발기금	10,884	11,471	10,542	0	929	0	0	929
	학교용지 부담금	27,669	29,700	747	0	28,953	0	0	28,953
	광역 교통시설	10,845	10,845	331	0	10,514	0	0	10,514
	충청북도 균형발전	37,399	37,399	26,022	0	11,377	0	0	11,377

※ ( )는 자금 없는 이월액임 / 이월사업비에 자금 없는 이월액 미포함

○ 2020회계연도 세입·세출결산 총규모는 예산현액 6조 4,818억원(일반 회계 5조 8,857억원, 특별회계 5,961억원)으로, 전년도 5조 5,702억원 (일반회계 4조 9,272억원, 특별회계 6,430억원)보다 9,116억원(16.4%)이 증가되었음

- 일반회계는 전년대비 9,585억원, 19.4% 증가
- 기타특별회계는 전년대비 469억원, 7.3% 감소

○ 결산 결과 총 세입은 6조 6,633억원이고 총 세출은 6조 1,575억원 이며, 총 세입에서 총 세출을 차감한 결산상 잉여금은 5,058억원, 순세계잉여금\*은 3,481억원임

\* 순세계잉여금 = 잉여금 - (이월 사업비 + 보조금 반납액)

- 일반회계는 세입 6조 639억원, 세출 5조 6,195억원으로 잉여금은 4,444억원이고 순세계잉여금은 2,943억원임
- 기타특별회계는 세입 5,994억원, 세출 5,381억원으로 잉여금은 613억원이고 순세계잉여금은 537억원임

○ 결산상 잉여금은 5,057억원으로 예산현액 대비 7.8%이며, 전년도 4,055억원보다 1,002억원(24.7%)이 증가됨

- 순세계잉여금은 결산상 잉여금에서 명시이월액 1,021억원(자금없는 명시이월액 188억원), 사고이월액 446억원(자금없는 사고이월액 46억원), 계속비이월액 45억원, 보조금 실제 반납금 64억원을 공제한 3,481억원 으로 예산현액 대비 5.4%임

가. 세입결산

(단위 : 백만원)

구분	예산액	징수결정액	수납액			불납결손액	미수납액	
			수납총액	환급액	실제수납액			
합계	6,481,871	6,695,647	6,696,450	33,150	6,663,300	2,578	29,769	
일 반 회 계	소계	5,885,719	6,089,230	6,097,054	33,150	6,063,904	2,578	22,748
	지방세 수입	1,392,993	1,578,551	1,577,805	21,800	1,556,005	2,543	20,003
	보통세	1,189,926	1,338,323	1,340,872	5,664	1,335,208	44	3,071
	목적세	199,067	233,410	227,946	1,356	226,590	11	6,809
	지난년도수입	4,000	6,818	8,987	14,780	△5,793	2,488	10,123
	세외수입	100,117	119,229	117,458	1,009	116,449	35	2,745
	경상적세외	20,660	17,838	18,300	535	17,765	0	73
	임시적세외	79,457	101,391	99,158	474	98,684	35	2,672
	지방교부세	725,881	728,481	728,697	216	728,481	0	0
	보조금	3,140,344	3,138,745	3,148,869	10,125	3,138,744	0	0
	보전수입등 및 내부거래	526,384	524,224	524,224	0	524,224	0	0
	보전수입등	329,303	327,143	327,143	0	327,143	0	0
	내부거래	197,081	197,081	197,081	0	197,081	0	0

구분	예산액	징수결정액	수납액			불납결손액	미수납액	
			수납총액	환급액	실제수납액			
기 타 특 별 회 계	소계	596,152	606,417	599,396	0	599,396	0	7,021
	세외수입	20,552	30,074	23,053	0	23,053	0	7,021
	경상적세외	826	1,363	1,363	0	1,363	0	0
	임시적세외	19,726	28,711	21,691	0	21,690	0	7,021
	지방교부세	34,929	35,079	35,079	0	35,079	0	0
	국고보조금등	234,547	234,547	234,547	0	234,547	0	0
	보전수입등 및내부거래	306,124	306,717	306,717	0	306,717	0	0
	보전수입등	90,904	91,498	91,498	0	91,498	0	0
	내부거래	215,219	215,219	215,219	0	215,219	0	0

- 2020회계연도 세입예산현액은 6조 4,818억원이며, 징수결정액은 6조 6,956억원으로 예산현액 대비 103.3%임
- 실제수납액은 6조 6,633억원으로 징수결정액 대비 99.5%(일반회계 99.6%, 특별회계 98.8%)이며 예산현액 대비 102.8%(일반회계 103.0%, 특별회계 100.5%)이며,
- 환급액은 331억원으로 수납총액 대비 0.5%(일반회계 0.5%)임
- 불납결손액은 일반회계에서 25억원 전액 발생되었으며, 지방세 수입 중 지난년도 수입에서 전체 96%인 24억의 불납결손액이 발생됨
- 미수납액은 297억원으로 징수결정액 대비 0.4%(일반회계 0.4%, 특별회계 1.2%)임

## 나. 세출결산

- 2020회계연도 세출예산현액은 6조 4,818억원이며, 이중 지출액은 6조 1,575억원으로 예산현액대비 94.9% (일반회계 95.5%, 특별회계 90.3%)임

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액	
<b>합 계</b>	<b>6,481,871</b>	<b>6,157,555</b>	<b>174,670 (23,445)</b>	<b>6,435</b>	<b>143,211</b>	
<b>소 계</b>	<b>5,885,719</b>	<b>5,619,478</b>	<b>167,135 (23,445)</b>	<b>6,390</b>	<b>92,716</b>	
일 반 회 계	일반공공행정	543,014	535,547	1,904	43	5,520
	공공질서및안전	494,242	464,249	29,627	90	276
	교육	260,674	260,673	0	0	1
	문화및관광	230,559	219,912	7,601 (1,550)	69	2,977
	환경보호	368,037	338,187	1,681	3,677	24,492
	사회복지	2,316,514	2,304,477	323 (150)	1,359	10,355
	보건	127,998	126,408	598	32	960
	농림해양수산	623,084	590,373	29,833 (18,818)	619	2,259
	산업·중소기업	245,526	232,797	1,213	98	11,418
	수송및교통	283,035	189,595	78,772 (2,927)	340	14,328
	국토및지역개발	168,048	151,029	15,578	53	1,387
	예비비	11,444	0	0	0	11,444
	기타	213,544	206,231	5	10	7,298
<b>소 계</b>	<b>596,152</b>	<b>538,077</b>	<b>7,535</b>	<b>45</b>	<b>50,495</b>	
기 타 특 별 회 계	공공질서및안전	68,214	60,295	7,535	45	339
	사회복지	318,783	291,797	0	0	26,986
	농림해양수산	10,884	10,542	0	0	342
	수송및교통	10,845	331	0	0	10,514
	국토및지역개발	37,399	26,022	0	0	11,377
	기타	150,026	149,090	0	0	936

\* 다음연도 이월액은 자금 없는 이월액을 포함 / 자금없는 이월액은 ( )로 별도 표시

## 2. 일반회계 결산

### 가. 세입결산

#### □ 재원별 수납

(단위 : 백만원)

재원별	구분	예산현액	징수결정액	수납액			불납결손액	미수납액
				수납총액	환급액	실제수납액		
합계		5,885,719	6,089,230	6,097,053	33,150	6,063,904	2,578	22,748
지방세수입		1,392,993	1,578,551	1,577,805	21,800	1,556,005	2,543	20,003
세외수입		100,117	119,229	117,458	1,009	116,449	35	2,745
지방교부세		725,881	728,481	728,697	216	728,481	0	0
보조금		3,140,344	3,138,745	3,148,869	10,125	3,138,745	0	0
보전수입등 및내부거래		526,384	524,224	524,224	0	524,224	0	0

- 2020회계연도 일반회계 세입결산의 예산현액은 5조 8,857억원이고, 징수결정액은 6조 892억원으로 예산현액 대비 103.4%임
- 실제수납액은 6조 639억원으로 징수결정액 대비 실수납률은 99.6%임

#### < 징수결정액 대비 실수납률 >

(단위 : %)

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
수납률	99.5	99.3	99.4	99.4	99.6

< 예산현액 대비 초과수납액 현황 >

(단위 : 억원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
초과수납액	1,020	1,205	766	793	1,782

- 예산현액 대비 초과수납액은 1,782억원(지방세 수입 1,631억원, 세외수입 164억원, 지방교부세 26억원, 보조금 △17억원, 보전수입 등 내부거래 △22억원)으로 전년대비 989억원(124.7%)이 증가되었음

※ 2019년 초과수납액 현황

지방세 수입 677억원, 세외수입 253억원, 지방교부세 31억원, 보조금 △157억원, 보전수입 등 내부거래 △11억원

- 초과수납 주요재원은 지방세 수입과 세외수입이며, 특히 지방세 수입은 전년대비 954억원(140.9%)이 증가되었음. 또한 전년도와 유사하게 지방세 수입, 세외수입, 지방교부세는 세입 예산현액 대비 초과수납되고 있는 반면, 보조금과 보전수입 등 내부거래는 예산현액 대비 수납액이 적음
- 세입이 지속적으로 예산현액 대비 초과수납되고 있는 것은 재정운영에 대한 신뢰성을 저하시킬 우려가 있으므로 재정정책의 효율성 및 정확성 확보를 위해서는 예산 편성시 정확한 세수 추계가 필요함

< 연도별 환급액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
반 환 액	11,454	21,776	17,585	23,416	33,149
징수결정액 대비반환율	0.3%	0.5%	0.4%	0.5%	0.5%

- 세입결산 환급액은 331억원으로 전년대비 41.6%인 97억원이 증가 되었으며, 징수결정액 대비 반환율은 전년과 동일 비율인 0.5%임
- 세입의 환급액 재원별순으로 지방세 수입 218억원(65.8%), 보조금 101억원(30.5%), 세외수입 10억원(3.0%), 지방교부세 2억원(0.7%) 순임
- 특히, 지방세는 전년대비 52억원(31.5%), 국고보조금 등은 전년대비 34억원(50.7%)이 환급되었음

< 환급액 발생 사유별 현황(2019~2020회계연도) >

(단위 : 백만원)

구 분	환급액	사 유 별						
		행정기관 착오	납세자 권리구제	납세자 착오	차량, 미등기	국세경정	법령개정	기 타
2020년	33,149	89	4,866	14,417	871	1	1,542	11,363
	100%	0.3%	14.7%	43.5%	2.6%	0%	4.7%	34.3%
2019년	23,415	5,833	1,130	14,653	782	0	1	1,016
	100%	24.9%	4.8%	62.6%	3.3%	0%	0%	4.3%

- 세입금 환급액이 발생된 주요사유를 살펴보면 납세자 착오에 의한 이중납부가 144억원(43.5%), 기타 113억원(34.3%), 납세자 권리구제 48억원(14.7%)순임
- 행정기관 착오에 의한 세입금 환급액이 전년도 58억원 대비 1.5%인 1억원으로 크게 감소된 것은 국고보조금 환급액의 사유 개선에 의한 것으로 판단됨

- 다만, 환급액 대부분이 전년도와 같이 납세자 착오로 발생되고 있으므로 납세자가 착오를 줄일 수 있도록 과세표준, 비과세 감면 대상 등 안내 설명 및 홍보에 대해 개선사항이 필요할 것으로 판단됨
- 또한 전년대비 크게 증가한 납세자 권리구제(430.6% 증가), 기타사항(1,118.6% 증가)에 대해서는 자세한 설명이 필요함

□ 미수납액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실 수 납 액	결 손 액	미수납액
합 계	5,885,719	6,089,230	6,063,904	2,578	22,748
지 방 세	1,392,993	1,578,551	1,556,006	2,543	20,003
취 득 세	576,515	646,802	643,835	44	2,923
등록면허세	46,305	52,510	52,362	0	148
지방소비세	567,106	639,011	639,011	0	0
지역자원시설세	40,951	48,074	46,984	3	1,087
지방교육세	158,116	185,336	179,606	8	5,722
지난년도수입	4,000	6,818	△5,793	2,487	10,123
세외수입	100,117	119,229	116,449	35	2,745
경상적수입	20,660	17,838	17,765	0	73
임시적수입	79,457	101,391	98,684	35	2,672
지방교부세	725,881	728,481	728,481	0	0
보 조 금	3,140,344	3,138,745	3,138,745	0	0
보전수입등내부거래	526,384	524,224	524,224	0	0

- 일반회계 미수납액은 227억원으로 세입 예산현액 대비 0.38%, 징수 결정액 대비 0.37%로 지난해 283억원보다 56억원(19.7%)이 감소되었음
- 미수납된 주요 재원은 지방세로 총 미수납액은 200억원임. 지방세의 미수납액을 전년도와 비교해 보면,
  - 취득세는 29억원으로 지난해 87억원보다 58억원(66.6%) 감소
  - 등록면허세는 1억원으로 전년도와 거의 유사
  - 지역자원시설세 10억원으로 지난해 9억원보다 1억원 증가
  - 지방교육세 57억원으로 지난해 62억원보다 5억원 감소
  - 지난해도수입 101억원으로 지난해 99억원보다 2억원(2.0%) 증가됨
- 세외수입 미수납액은 27억원으로 징수결정액 대비 2.3%이며, 지난해 22억원(1.9%)보다 5억원(0.4%)이 증가되었음

< 연도별 미수납액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
미수납액	25,867	25,631	22,908	28,325	22,748
징수결정액 대비 미수납률	0.6%	0.6%	0.5%	0.5%	0.4%

- 미수납액은 지난해 283억원의 80.2%인 227억원으로 전년대비 56억원이 감소되었으며 최근 5년 동안의 미수납액 중 가장 적은 금액임
- 또한 징수결정액 대비 미수납률도 최근 5년 기간 중 가장 낮은 0.4%로 미수납률은 계속적으로 감소되고 있는 추세임

< 미수납액 발생 사유별 현황(2019~2020회계연도) >

(단위 : 백만원)

구분	미수납액	사 유 별									
		무재산	행방불명	납세태만	폐업 또는 부도	채무자 회생법에 의한유예	격리 또는 입원	소송계류	국외이주	자금압박	기타
2020년	22,748	3,442	536	9,317	2,292	305	2	254	16	5,622	962
	100%	15.1%	2.4%	41.0%	10.1%	1.3%	0%	1.1%	0.1%	24.7%	4.2%
2019년	28,324	3,683	768	9,208	2,715	103	2	312	11	10,607	915
	100%	13.0%	2.7%	32.5%	9.6%	0.4%	0%	1.1%	0.1%	37.4%	3.2%

- 미수납액이 발생된 주요 사유로는 납세 태만(41%), 자금 압박(56억원), 무재산(15.1%), 폐업 또는 부도(10.1%) 순임
- 채무자 회생법에 의한 유예는 전년대비 2억원(296.1%)이 증가된 반면, 행방불명은 전년대비 2억원(28.6%), 폐업 또는 부도는 전년대비 5억원 (18.5%), 자금 압박은 전년대비 50억원(47.2%)이 감소되었음
- 자주 재원 확보 및 공평 과세 실현을 위해서는 성실 납세 분위기를 조성하고 과세 자료를 철저히 분석·관리하는 것은 물론 적극적인 징수 체계 마련이 필요함
- 특히, 고액 고질 체납자 특별 관리, 신용카드 매출 채권 압류, 체납자 소유 재산 압류 및 공매처분, 장기 미해결 체납 법인에 대한 관할법원 압류 공탁금 발굴·징수 등 적극적인 체납관리를 통하여 미수납액을 최소화해야 할 것임

□ 결손처분액

< 결손처분 현황(2017~2020회계연도) >

(단위: 백만원, %)

구 분	징수결정액 ①	수납액 ②	수납률(%) (②/①)	불납결손액 ③	미수납액 ④=①-②-③	비율(%) (③/④)
2020년	6,089,230	6,063,904	99.6%	2,578	22,748	11.3%
2019년	5,037,850	5,006,567	99.4%	2,958	28,325	10.4%
2018년	4,300,166	4,274,054	99.4%	3,203	22,908	14.0%
2017년	4,223,841	4,194,195	99.3%	4,015	25,631	15.7%

- 지방세징수법 제106조 및 같은법 시행령 제94조 규정에 의거 체납처분 중지, 지방세징수권 소멸시효 완성, 행방불명, 무재산, 체납 회사 납부 의무 면제 등 사유가 있는 경우에는 결손처분할 수 있음
- 2020회계연도 결손처분액은 25억원으로 미수납액 227억원 대비 11%임 (전년대비 0.9% 증가)
- 최근 4년간 징수결정액에 대한 수납액 비율인 수납률은 지속적으로 증가되고 있으며, 불납결손액은 지속적으로 감소되는 추세임
- 단, 불납결손액의 비중이 2017년도부터 2019년까지 감소되다가 2020년에는 일시적으로 전년대비 0.7% 증가되었는 바, 공정과세에 대한 신뢰를 위하여 은닉재산 발굴, 체납자 납부 독려 등 징수 노력이 지속적으로 필요하다고 판단됨

< 결손처분액 발생 사유별 현황 >

(단위 : 백만원)

회계구분	결손처분액	사유별						
		배분액부족	채납처분지중	시효소멸	행방불명	무재산	평가액부족	기타
합계	2,578	341	14	135	13,893	1,774	296	2
일반회계	2,578	341	14	135	13,893	1,773	296	2
특별회계	0	0	0	0	0	1	0	0
소방특별회계	0	0	0	0	0	1	0	0

- 결손처분의 주요사유는 행방불명(139억원), 무재산(18억원), 배분액 부족(3억원) 평가액 부족(3억원)임
- 지방세징수법 제106조 및 같은법 시행령 제94조 규정에 의거 결손처분을 한 후에 압류할 수 있는 다른 재산을 발견하였을 때에는 지체 없이 그 결손처분을 취소하고 채납처분을 하여야 하며, 결손처분을 취소하였을 때에는 지체 없이 납세자에게 그 취소사실을 통지하도록 명시되어 있음
- 이에 징수 결정 후 수납하지 못하여 행방불명, 무재산 등의 사유로 결손처분할 때에는 납세의무자의 도덕적 해이가 발생하지 않도록 고액 및 상습채납자 전수 실태조사, 현장방문, 은닉재산 적극 발굴·추적하고 엄격한 기준에 따라 결손처분을 해야 할 것임
- 또한 최근 경기 침체, 경영 악화 등을 빌미로 경제적 여력이 있음에도 세금을 납부하지 않는 납세 태만에 대한 대책이 필요하며, 향후 고질적인 체납이 늘어날 소지가 우려되므로 강력한 행정처분과 개별사례에 대한 현실적인 징수방안 검토 등 적극적인 체납관리가 필요하다고 판단됨

□ 세입금 이월액(미수납액)

(단위 : 천원)

구 분	미수납액	사 유 별									
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 또는 부도	채무자 회생법에 의한유예	격리 또는 입원	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기 타
<b>합 계</b>	<b>22,748,033</b>	<b>3,442,180</b>	<b>535,609</b>	<b>9,317,272</b>	<b>2,292,255</b>	<b>305,478</b>	<b>2,092</b>	<b>253,646</b>	<b>15,968</b>	<b>5,621,795</b>	<b>961,737</b>
<b>지방세수입</b>	<b>20,002,897</b>	<b>3,138,456</b>	<b>534,379</b>	<b>7,995,709</b>	<b>2,241,335</b>	<b>305,478</b>	<b>2,092</b>	<b>88,921</b>	<b>15,968</b>	<b>5,605,871</b>	<b>74,689</b>
취 득 세	2,922,906	422,913	161,235	1,077,287	186,405	40,486	0	0	952	1,009,064	24,564
등록면허세	147,627	14,058	1,635	75,999	5,803	420	9	308	23	48,766	606
지역자원시설세	1,087,218	198,566	13,265	418,579	48,086	42,213	12	21,652	1,841	332,940	10,064
지방교육세	5,721,902	832,272	114,344	3,043,413	184,729	27,811	179	13,174	1,982	1,484,323	19,676
지난년도수입	10,123,244	1,670,647	243,900	3,380,431	1,816,312	194,549	1,891	53,787	11,170	2,730,778	19,779
<b>세 외 수 입</b>	<b>2,745,136</b>	<b>303,724</b>	<b>1,231</b>	<b>1,321,563</b>	<b>50,920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>164,725</b>	<b>0</b>	<b>15,924</b>	<b>887,048</b>
공유재산임대료	10,749	0	0	10,738	0	0	0	0	0	20	△9
도로사용료	17,914	0	0	34,567	803	0	0	0	0	2,308	△19,764
하천사용료	25,294	0	0	25,803	0	0	0	0	0	4,430	△4,939
<b>입장료수입</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
기타사용료	1,667	0	0	546	0	0	0	0	0	0	1,121
<b>기타수수료</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
기타이자수입	17,759	0	0	4,600	0	0	0	0	0	0	13,159
공유재산매각금	440,937	0	0	0	0	0	0	0	0	0	440,937
과징금	4,000	0	0	4,000	0	0	0	0	0	0	0
변상금	14,930	0	0	2,330	0	0	0	0	0	0	12,600
과태료	28,674	0	0	26,903	0	0	0	0	0	0	1,771
시 도 비 반환금수입	750,436	0	0	330,543	0	0	0	0	0	0	419,893
그외수입	40,216	0	0	22,769	0	0	0	0	0	0	17,447
지난년도수입	1,392,559	303,724	1,231	858,762	50,118	0	0	164,725	0	9,166	4,833

## 나. 세출결산

### □ 분야별 세출결산

(단위 : 백만원)

분 야 별	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금반납금	집행잔액
합 계	5,885,719	5,619,478	167,135 (23,445)	6,390	92,716
일반공공행정	543,014	535,547	1,904	43	5,520
공공질서및안전	494,242	464,249	29,627	90	276
교육	260,674	260,673	0	0	1
문화및관광	230,559	219,912	7,601 (1,550)	69	2,977
환경	368,037	338,187	1,681	3,677	24,492
사회복지	2,316,514	2,304,477	323 (150)	1,359	10,355
보건	127,998	126,408	598	32	960
농림해양수산	623,084	590,373	29,833 (18,818)	619	2,259
산업·중소기업 및에너지	245,526	232,797	1,213	98	11,418
교통및물류	283,035	189,595	78,772 (2,927)	340	14,328
국토및지역개발	168,048	151,029	15,578	53	1,388
예비비	11,444	0	0	0	11,444
기타	213,544	206,231	5	10	7,298

- 2020회계연도 일반회계 세출결산 규모는 예산현액 5조 8,857억원으로 5조 6,195억원(95.5%)이 지출되고 1,671억원(2.8%)이 다음연도로 이월되었으며 보조금 64억원(0.1%)을 반납하여 927억원(1.6%)의 집행잔액이 발생되었음

- 지출액은 5조 6,195억원으로 전년도 4조 6,813억원보다 9,382억원 (20%)이 증가되었음
- 분야별 세출결산 지출액을 보면
  - 일반공공행정 분야는 예산현액 5,430억원의 5,355억원(98.6%)
  - 공공질서 및 안전 분야는 예산현액 4,942억원의 4,642억원(93.9%)
  - 교육 분야는 예산현액 2,606억원의 2,606억원(100%)
  - 문화 및 관광 분야는 예산현액 2,305억원의 2,199억원(95.4%)
  - 환경 분야는 예산현액 3,680억원의 3,381억원(91.9%)
  - 사회복지 분야는 예산현액 2조 3,165억원의 2조 3,044억원(99.5%)
  - 보건 분야는 예산현액 1,279억원의 1,264억원(98.8%)
  - 농림해양수산 분야는 예산현액 6,230억원의 5,903억원(94.8%)
  - 산업·중소기업 및 에너지 분야는 예산현액 2,455억원의 2,327억원(94.8%)
  - 교통 및 물류 분야는 예산현액 2,830억원의 1,895억원(67%)
  - 국토 및 지역개발 분야는 예산현액 1,680억원의 1,510억원(89.9%)임
- 세출예산 13개 분야 중 일반공공행정, 공공질서 및 안전 등 11개 분야는 예산현액 집행률이 90%이상이나, 교통 및 물류와 국토 및 지역개발 분야는 예산현액 집행률이 90% 미만임
- 특히 교육 분야의 예산현액 집행률은 100%인 반면, 교통 및 물류 분야는 지난해에 이어 낮은 예산현액 집행률(67%)이며 예산현액 대비 다음연도이월액 비율이 27.8%로 이에 대한 사유와 향후 대책에 대한 검토가 필요하다고 판단됨

## 다. 예산 이용·이체·전용

< 예산의 이용, 전용, 이체현황(2018~2020회계연도) >

(단위 : 백만원)

구 분	이 용		전 용		이 체	
	건수	금 액	건수	금 액	건수	금 액
2020년	0	0	11	445	74	101,561
2019년	0	0	19	6,115	11	1,763
2018년	0	0	34	1,658	321	238,796

예산 이용 : '없음'

예산 이체

- 예산 이체는 지방재정법 제47조의2 규정에 의거 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제·개정 또는 폐지로 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때에 그 예산을 상호 이체할 수 있는 제도임
- 2020회계연도의 예산 이체는 총 74건, 1,015억원으로 전년도 총 11건, 17억원 대비 63건(전년도 이체건수의 572.7%), 1,372억원(전년도 이체 금액의 807.0%)이 증가되었음
- 이는 충청북도 행정기구 설치 조례 개정에 따라 2020년 1월 1일 조직 개편의 이체 사유가 발생하여 그 예산을 상호 이체한 것으로 적정하게 운영되었다고 판단됨

< 예산 이체 현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
<b>총 74건</b>		<b>101,561</b>	<b>101,561</b>	<b>'20. 1. 8.</b>	
정책기획관	306-01 출연금	650		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
청년정책 담당관	306-01 출연금		650		
정책기획관	703-01 법정전출금	34,990		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
청년정책 담당관	703-01 법정전출금		34,990		
정책기획관	308-01 자치단체경상보조금	23,364		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
청년정책 담당관	308-01 자치단체경상보조금		23,364		
법무혁신 담당관	201-03 행사운영비	8		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	201-03 행사운영비		8		
법무혁신 담당관	202-04 국제화여비	60		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	202-04 국제화여비		60		
법무혁신 담당관	303-01 포상금	40		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	303-01 포상금		40		
법무혁신 담당관	201-01 사무관리비	20		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	201-01 사무관리비		20		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
법무혁신담당관	202-01 국내여비	5		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	202-01 국내여비		5		
법무혁신담당관	203-03 시책추진업무추진비	11		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	203-03 시책추진업무추진비		11		
법무혁신담당관	201-01 사무관리비	27		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	201-01 사무관리비		27		
법무혁신담당관	201-01 사무관리비	5		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	201-01 사무관리비		5		
법무혁신담당관	201-03 행사운영비	15		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	201-03 행사운영비		15		
법무혁신담당관	303-01 포상금	15		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	303-01 포상금		15		
법무혁신담당관	201-03 행사운영비	10		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	201-03 행사운영비		10		
법무혁신담당관	303-01 포상금	21		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	303-01 포상금		21		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
법무혁신담당관	301-12 기타보상금	16		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	301-12 기타보상금		16		
법무혁신담당관	303-01 포상금	15		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	303-01 포상금		15		
법무혁신담당관	303-01 포상금	5		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
정책기획관	303-01 포상금		5		
자치행정과	101-03 무기계약근로자보수	200		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
총무과	101-03 무기계약근로자보수		200		
경제기업과	203-04 부서운영업무추진비	7		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
신성장동력과	203-04 부서운영업무추진비		7		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	12		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		12		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	30		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		30		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	200		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		200		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
신성장동력과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비	6,800		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비		6,800		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	2,360		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		2,360		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	75		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		75		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	200		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		200		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	5,578		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		5,578		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	2,955		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		2,955		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	1,953		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		1,953		
신성장동력과	207-01 연구용역비	22		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	207-01 연구용역비		22		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	45		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		45		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	3,000		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		3,000		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	600		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		600		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	500		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		500		
신성장동력과	308-01 자치단체경상보조금	100		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-01 자치단체경상보조금		100		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	400		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		400		
신성장동력과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비	200		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비		200		
신성장동력과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비	550		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비		550		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
신성장동력과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비	1,000		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	403-02 공기관등에대한자본적 위탁사업비		1,000		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	20		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		20		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	1,000		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		1,000		
신성장동력과	207-01 연구용역비	110		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	207-01 연구용역비		110		
신성장동력과	207-01 연구용역비	60		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	207-01 연구용역비		60		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	1,300		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		1,300		
신성장동력과	201-01 사무관리비	8		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	201-01 사무관리비		8		
신성장동력과	202-01 국내여비	17		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
산업육성과	202-01 국내여비		17		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
신성장동력과	702-01 기금전출금	2,000		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	702-01 기금전출금		2,000		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	35		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		35		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	45		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		45		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	140		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		140		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	1,425		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		1,425		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	55		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		55		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	60		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		60		
신성장동력과	307-02 민간경상사업보조	221		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	307-02 민간경상사업보조		221		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	20		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		20		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	1,600		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		1,600		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	712		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		712		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	135		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		135		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	100		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		100		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	150		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		150		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	50		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		50		
신성장동력과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	60		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
경제기업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		60		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
바이오산업과	306-01 출연금	2,800		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
화장품 천연물과	306-01 출연금		2,800		
바이오산업과	202-03 국외업무여비	10		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
화장품 천연물과	202-03 국외업무여비		10		
바이오산업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	15		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
화장품 천연물과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		15		
화장품 천연물과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	420		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		420		
화장품 천연물과	202-01 국내여비	2		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	202-01 국내여비		2		
화장품 천연물과	203-03 시책추진업무추진비	4		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	203-03 시책추진업무추진비		4		
화장품 천연물과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	1,670		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		1,670		
화장품 천연물과	201-01 사무관리비	14		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	201-01 사무관리비		14		

부서명	통계목	이체금액		승인일자	사유
		감액	증액		
화장품 천연물과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	430		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		430		
화장품 천연물과	202-03 국외업무여비	5		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	202-03 국외업무여비		5		
화장품 천연물과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비	804		'20. 1. 8.	'20.1.1일자 조직 개편
바이오산업과	308-10 공기관등에대한경상적 위탁사업비		804		

## □ 예산 전용

- 지방재정법 제47조에 규정에 의거 세출예산은 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용할 수 없으나, 같은 법 제49조 규정에 의거 정책사업 내의 예산액 범위 안에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용할 수 있음
- 이는 의회의 사전 심의나 보고 없이 예산을 변경 사용하는 제도로, 예산 집행의 경직성을 완화하고, 탄력적인 재정운용을 통해 예산을 효율적으로 집행할 수 있는 이점이 있으나,
- 예산의 집행잔액이 발생했을 때 새로운 사업을 계획하거나 업무내용을 변경·추가하여 예산을 목적 외로 사용할 수 있으므로 예산의 전용은 원칙상 제한적으로 운용되어야 함

- 이에 예산 담당부서에서는 사업부서에서 전용 요구시 추진 배경, 사유, 변동내용 등에 대해 정확한 심사 및 검토가 필요함

< 연도별 예산 전용현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
전용금액 (건 수)	8,221 (28건)	542 (23건)	1,589 (30건)	6,115 (19건)	296 (10건)

- 2020회계연도 일반회계 예산 전용은 10건, 3억원으로 전년대비 9건 (전년도 전용건수의 47.3%), 58억원(전년도 전용금액의 95.1%)이 감소 되었음. 이는 전년도보다 당초 세출예산의 목적대로 예산이 적정하게 집행되었다고 판단됨

< 예산 전용내역 >

(단위 : 백만원)

부 서 명	통 계 목	전용금액		승인일자	사 유
		감 액	증 액		
<b>총 10건</b>		<b>296</b>	<b>296</b>		
여 성 가 족 정 책 관	405-01 자산및물품취득비	6		'20. 12. 9.	커튼 등 숙소 이용자 편의 소모품 구입
	201-01 사무관리비		6		
정 책 기 획 관	201-03 행사운영비	20		'20. 2. 10.	UCC공모전 추진을 위한 시상금(기타보상금)
	301-12 기타보상금		20		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사유
		감액	증액		
세정담당관	201-01 사무관리비	6		'20. 11. 10.	과목 착오 편성
	405-01 자산및물품취득비		6		
안전정책과	201-01 사무관리비	4		'20. 11. 10.	캠페인 및 방역활동 추진에 따른 안전보안관 실비 지급
	301-09 행사실비지원금		4		
자연재난과	308-01 자치단체경상보조금	2		'20. 8. 11.	폭염 자연재난예방 홍보 캠페인 추진
	201-01 사무관리비		2		
총무과	201-01 사무관리비	2		'20. 11. 30.	직원 병가로 구내식당 인부임 조기소진 예상됨에 따라 원활한 행사 추진 및 급식 운영
	101-04 기간제근로자등보수		2		
일자리 정책과	307-02 민간경상사업보조	87		'20. 6. 22.	고용노동부 공모사업 최종 선정에 따른 예산 세부사업 확정
	402-02 민간자본사업보조 (이전재원)		87		
농식품 유통과	308-01 자치단체경상보조금	150		'20. 5. 11.	먹거리 계획 수립 위한 연구 용역 추진
	207-01 연구용역비		150		
혁신도시 발전추진단	308-10 공기관등에대한 경상적위탁사업비	10		'20. 11. 30.	코로나19로 공공기관 위탁 추진 곤란하여 부서 자체 추진
	201-03 행사운영비		10		

부서명	통계목	전용금액		승인일자	사유
		감액	증액		
자치연수원	101-01 보수	9		'20. 12. 2.	5회 추경시 직급보조비를 보수로 착오 편성하여 예산 부족
	204-02 직급보조비		9		

- 다만, 예산 수립시 통계목을 착오 편성하여 예산 전용한 지방세정운영(세정담당관), 인력운영비(자치연수원) 등 2개 사업과 같은 유사 사례가 발생되지 않도록 예산 편성 요구 및 수립 시 철저한 검토가 필요함

## 라. 계속비 집행

### < 2020회계연도 계속비 사업현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산액	전년도 이월사업비	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	집행 잔액
<b>합계</b>	<b>2건</b>	<b>10,000</b>	<b>741</b>	<b>10,741</b>	<b>10,152</b>	<b>589</b>	<b>0</b>
도로관리 사업소	청사 신축	0	640	640	151	489	0
충북경제 자유구역청	청주에어로폴리스 2지구 조성사업	10,000	101	10,101	10,001	100	0

- 계속비는 지방재정법 제42조 규정에 의거 공사, 제조 등 완성에 수년을 요하는 사업에 한해 필요한 경비의 총액과 연도별 금액에 대하여 의회의 의결을 얻어 계속비로 여러 해에 걸쳐 지출할 수 있는 제도임

- 2020회계연도 계속비 사업은 2개 사업으로 예산현액은 도로관리 사업소 청사 신축(6억원), 청주에어로폴리스 2지구 조성사업(101억원) 등 107억원임
- 계속비 사업 예산현액의 94.4%인 101억원은 지출하고 예산현액의 5.6%인 6억원은 다음연도로 이월되었음

< 연도별 계속비 예산현액 >

(단위 : 백만원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
계 속 비	24,934	23,251	51,883	27,203	10,741

- 최근 3년간 계속비 비율은 감소 추세를 보이고 있으며, 2020회계연도 계속비는 최근 5년 동안의 계속비 중 가장 적은 금액임

마. 이월 사업비

(단위 : 백만원)

합 계		명시이월		사고이월		계속비이월	
건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
181	167,135	111	117,281	68	49,265	2	589

- 예산의 이월은 지방재정법 제50조 및 같은법 시행령 제58조 규정에 의거 회계연도 독립의 원칙의 예외 사항으로 당해연도에 사용하지 못한 세출예산을 다음연도로 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도로 이월사유, 기간 및 의회 사전승인 여부 등에 따라 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월로 구분하고 있음

- **명시이월**은 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 지출을 마치지 못할 것으로 예상되는 사업에 한해 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방 의회의 의결을 얻어 다음 회계연도로 이월하여 예산을 사용할 수 있는 제도이며,
- **사고이월**은 세출예산 중 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 회계연도 내에 지출하지 못한 경비 및 지출하지 아니한 부대 경비, 지출원인행위를 위하여 입찰공고를 한 경비 중 입찰공고 후 지출원인행위를 할 때까지 오랜 기간의 걸리는 경비, 공익·공공 사업의 시행에 필요한 일부 손실보상비 등 경비를 다음 회계연도로 이월하여 예산을 사용할 수 있는 제도임
- 또한 **계속비이월**은 계속비의 회계연도별 필요경비 중에 해당 회계연도에 지출하지 못한 금액에 대해 그 계속비의 사업 완성 연도까지 차례로 이월하여 사용할 수 있는 제도임
- 2020회계연도에 사업을 완료하지 못하고 다음연도로 이월된 사업비 규모는 총 181건, 1,671억원으로 예산현액의 2.8%이며 지난해 217건, 1,235억원 보다 36건이 감소한 반면 436억원(35.3%)이 증가되었음
- 예산의 이월은 예산을 융통성 있게 집행하기 위한 예외규정으로 제도의 취지에 맞게 예산을 확보하고 당해 회계연도 내에 집행 완료하여야 함. 또한 불가피한 사유 없이 연례·반복적으로 사용되고 있는 이월 사업들을 최소화하여 예산이 효율적으로 사용될 수 있도록 노력하여야 할 것임

< 연도별 명시이월액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
명시이월액 (건수)	102,527 (136건)	102,895 (179건)	111,385 (214건)	101,675 (128건)	117,281 (111건)

- 2018회계연도 대비 2019회계연도 명시이월액은 97억원(8.7%)이 감소되었으나, 2020회계연도 명시이월액은 1,172억원으로 전년도 1,016억원보다 156억원(15.3%)이 증가되었음

※ 명시이월사업 건수는 전년도 대비 17건 감소(128건→111건)

- 향후 다음연도 이월액이 최소화될 수 있도록 예산 편성과 사업계획 단계부터 마무리까지 사업관리에 철저를 기해야 할 것임
- 명시이월 사업은 도정 학술용역, 코로나19 자가격리자 관리 강화 등 총 111건, 1,172억원으로 2020회계연도 이월사업비의 71.1%임
  - 명시이월 사업의 주된 이월사유는 준공시기 미도래, 사업 추진기간 부족, 발주 계획 연기, 토지보상 지연, 관계기관 협의 지연 등임
  - 대부분의 명시이월된 공사, 용역 등 사업들은 사업기간이 1년 넘게 소요되어 부득이 하게 명시이월 할 수 밖에 없는 경우이나, 일부 사업들은 사업 추진을 위한 계획수립 시 각종 행정 절차나 관계기관 협의 절차를 이행한 이후에 예산을 반영하여야 했음에도 사전 절차 이행 없이 예산을 먼저 편성하여 당해연도에 예산을 집행하지 못해 다음 회계연도로 이월하여 예산을 사용하고 있어 이에 대한 개선이 필요함

< 명시이월 사업 중 미집행(지출액이 “0원”) 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

부 서	세 부 사 업	예산 현액	지출원인 행 위 액	지출액	명 시 이월액	이월사유
<b>합 계</b>	<b>13개 사업</b>	<b>41,555</b>	<b>91</b>	<b>0</b>	<b>37,269</b>	
사회재난과	코로나19 자가격리자 관리 강화	40	0	0	40	사업기간 부족
자연재난과	한파대책비	180	0	0	180	사업기간 부족
정보통신과	지역 빅데이터 허브 구축	1,000	0	0	1,000	사업기간 부족
보건정책과	코로나19 방역대책 추진	60	0	0	60	사업기간 부족
	신종감염병 위기상황 종합관리(선제검사)	38	0	0	38	사업기간 부족
신성장동력과	청주 SB플라자 과학사업화 지원	900	0	0	900	납품시기 미도래
에너지과	에너지산업융복합단지 조성	100	91	0	100	준공시기 미도래
동물방역과	AI 등 가축전염병 방역대책비	750	0	0	750	사업기간 부족
도로과	무심동로-오창IC 국지도 건설	10,989	0	0	6,703 (4,000)	기재부 사업계획 재검토 따른 지연
산림녹지과	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(산림청)	25,357	0	0	25,357	국비 미교부
산림환경 연 구 소	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(임도시설)	211	0	0	211	국비 미교부
	7.28.~8.11. 호우재해 복구사업(사방시설)	1,708	0	0	1,708	국비 미교부
남부출장소	남부출장소 신축	222	0	0	222	설계공모 중

※( )은 사고이월액

- 특히 111건의 명시이월 사업 중 13건은 2020 회계연도 중 지출액이 전혀 없으며, 12건은 지출원인행위도 하지 않았음. 이는 불가피한 사유 발생시 '회계연도 독립의 원칙'의 예외로서 승인해 주고 있는 명시 이월 제도 취지에 반하다고 판단됨
- 이에 편성된 예산이 전혀 집행되지 못하고 전액 이월된 사업에 대해 미집행 사유, 이월 사유 등 자세한 검토가 필요함

< 연도별 사고이월액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
사고이월액 (건수)	23,317 (52건)	15,556 (57건)	33,814 (83건)	21,129 (87건)	49,265 (68건)

- 2018회계연도 대비 2019회계연도 사고이월액은 127억원(37.6%)이 감소되었으나, 2020회계연도 사고이월액은 492억원으로 전년도 211억원보다 훨씬 더 많은 281억원(133.1%)이 증가되었음
  - ※ 명시이월사업 건수는 전년도 대비 19건 감소(87건→68건)
- 이에 사고이월액이 2019회계연도 사고이월액 2배 보다 더 많고 최근 5년 중에 가장 많은 사고이월액이 발생한 사유에 대해 자세한 검토가 필요함
- 사고이월 사업은 가족센터 건립, 도정 학술용역 등 총 68건, 492억원으로 2020회계연도 이월사업비의 29.4%임
- 사고이월 사업의 주된 이월사유는 명시이월 사유와 유사하게 매년 연례적 반복되는 준공시기 미도래, 사업 추진기간 부족, 발주 계획 연기, 토지보상 지연, 관계기관 협의 지연 등으로 나타나고 있어 사업별 사고이월 사유를 충분히 검토하여 사고이월이 반복되는 것을 방지하고 최소화할 수 있는 방안 마련이 필요함
- 또한 이월된 예산은 예산현액으로 관리되어 사업종료 시 집행잔액을 감액 처리하지 못하여 다시 활용될 수 없으므로 이월 결정시 향후 집행 잔액이나 추진 일정 등을 면밀히 검토하여 그 규모를 최소화해야 할 것임

< 명시이월 후 사고이월된 사업현황 >

- 2019회계연도 명시이월 사업이 2020회계연도에 다시 사고이월된 사업은 총 50건, 371억원으로, 이는 2018회계연도 명시이월 사업이 2019회계연도에 다시 사고이월된 사업의 사고이월액(170억원) 2배 보다 더 많은 금액임
- 예산의 효율적 운영을 위해 명시이월 후 사고이월되는 사업 규모가 최소화 되어야 할 것이며, 공정기간이 장기화 될 것으로 예측되는 사업은 최초 사업추진 시 계속비 사업으로 관리하여야 할 것임

(단위 : 백만원)

부서명	세 부 사 업	2019년 예산액	2019년 명시이월	2020년 지출액	2020년 사고이월	비고
<b>합 계</b>	<b>50건</b>	<b>90,164.3</b>	<b>62,756.2</b>	<b>22,724.1</b>	<b>37,177.4</b>	
정 책 기 획 관	도정 학술용역	1,450.0	733.3	573.6	56.5	
자 연 재 난 과	추풍령천 계룡지구 수해상습지개선사업 (전환사업)	3.0	2.8	0	2.8	
	무심천 수해상습지개선사업 (전환사업)	2.0	2.0	0	2.0	
	한천 금왕지구 지방하천정비사업 (전환사업)	3.0	2.3	0.8	1.5	
	보청천 보청지구 지방하천정비사업 (전환사업)	10.0	4.1	2.3	1.9	
	장량천 지방하천정비사업 (전환사업)	4.0	1.7	0	1.7	
	대전천 대전지구 지방하천정비사업 (전환사업)	3.0	1.7	1.2	0.5	

부서명	세 부 사 업	2019년 예산액	2019년 명시이월	2020년 지출액	2020년 사고이월	비고
자 연 재 난 과	석남천 석남지구 지방하천정비사업 (전환사업)	4.0	3.4	0.4	3.0	
	가경천 가경지구 지방하천정비사업 (전환사업)	1.0	0.4	0	0.4	
	한계천 한계지구 지방하천정비사업 (전환사업)	5.0	3.3	0	3.3	
	안내천 안내지구 지방하천정비사업 (전환사업)	100.0	54.9	14.9	40.1	
	소여천 소여지구 지방하천정비사업 (전환사업)	0.4	0.3	0	0.3	
	사이곡천 사이곡지구 지방하천정비사업 (전환사업)	1,499.0	1,344.7	1,272.6	72.1	
	무심천 무심지구 지방하천정비사업 (전환사업)	796.0	435.4	359.9	75.5	
	용화천 용화지구 지방하천정비사업 (전환사업)	800.0	349.7	62.0	287.7	
	문방천 문방지구 지방하천정비사업 (전환사업)	700.0	163.3	82.7	80.5	
	한포천 한포지구 지방하천정비사업 (전환사업)	800.0	95.7	32.7	62.9	
	미호천 선정지구 지방하천정비사업 (전환사업)	800.0	252.9	190.9	62.0	
	원박천 원박지구 지방하천정비사업 (전환사업)	600.0	131.8	55.0	76.9	
	대전천 괴산지구 지방하천정비사업 (전환사업)	600.0	264.1	27.8	236.2	

부서명	세 부 사 업	2019년 예산액	2019년 명시이월	2020년 지출액	2020년 사고이월	비고
자 연 재난과	고마천 고마지구 지방하천정비사업 (전환사업)	398.0	229.4	119.5	109.9	
	하천기본계획수립	1,193.0	341.4	168.3	173.1	
노 인 장애인과	충청북도장애인 종합복지관 기능보강(보조)	200.0	188.8	113.5	53.4	
일자리 정책과	근로자종합복지관 건립	78.8	78.8	1.9	75.7	
체 육 진흥과	지방체육 경기장 확충	200.0	200.0	114.8	76.6	
	2030 아시안게임 유치	200.0	200.0	100.0	19.8	
균 형 발전과	행복도시 주변 광역도시계획 공동수립	350.0	257.9	65.4	157.5	
도로과	노은-북충주IC 국지도 건설	3,214.0	2,626.1	1,392.9	1,233.2	
	상촌-황간 국지도 건설	8,234.0	4,692.9	2,913.1	1,779.8	
	연금-금성간 국지도 건설	10,500.0	9,011.1	1,185.6	7,825.5	
	무심동로-오창IC 국지도 건설	4,200.0	4,200.0	0	4,000.0	
	구산-옥동 지방도 확포장공사	2,996.0	2,527.5	1,165.7	1,216.7	
	관정-이목 지방도 확포장공사	4,250.0	60.0	20.2	5.1	
	다락-태성 지방도 확포장공사	4,135.0	3,971.3	2,375.9	905.0	

부서명	세 부 사 업	2019년 예산액	2019년 명시이월	2020년 지출액	2020년 사고이월	비고
도로과	대율-증평IC 지방도 확포장공사	1,800.0	1,800.0	20.4	1,779.6	
	매화-동이 지방도 확포장공사	8,000.0	3,610.0	1,961.3	1,648.7	
	초정-증평 지방도 확포장공사	4.0	3.1	1.6	1.5	
	신촌-오산 지방도 확포장공사	4,500.0	3,619.9	648.1	2,971.8	
	진천 합목도로 확포장공사	4,500.0	3,486.3	2,277.6	1,208.7	
	금왕-삼성 지방도 확포장공사	1,993.0	1,069.5	108.0	210.5	
	매화-동이 지방도 확포장공사(2공구)	4,000.0	3,617.6	1,231.0	2,386.6	
	지산-호정 지방도 확포장 공사	3,500.0	2,912.5	192.9	2,719.6	
	탑평-가흥 지방도 확포장공사	2,100.0	1,587.3	0.8	1,586.5	
	황석~월굴 지방도 확포장공사	3,700.0	3,177.6	398.7	2,779.0	
	충주 조동도로 개량공사	500.0	261.6	1.4	258.6	
	현암~지산 지방도 확포장공사	1,000.0	967.8	761.1	206.7	
	용곡-미원2 지방도 확포장공사	9.4	9.4	1.0	8.4	
교 통 정책과	시내(농어촌)버스 운영체계 개편 용역	450.0	450.0	185.9	172.9	
도로관리 사 업 소	지방도 유지보수	4,786.7	3,054.5	2,318.8	45.0	
도로관리 사 업 소 육천지소	보은 금곡도로 선형개량	992.0	696.1	201.9	494.2	

## 바. 집행잔액

### < 연도별 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
집행잔액	77,698	77,836	159,243	121,525	92,716

- 2020회계연도 집행잔액은 전년대비 23.7%인 288억원이 감소된 927억원으로 2018회계연도부터 2020회계연도까지 예산현액은 증가한데 반해 집행잔액이 계속하여 감소되고 있는 것은 예산을 적정하게 집행하기 위해 노력하고 있는 것으로 판단됨

### < 원인별 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	집행잔액	원 인 별					
		보 조 금 정산잔액	예 산 절감액	계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
일반회계	92,716	8,806	33	32,016	865	39,552	11,444

- 집행잔액이 발생한 주요 원인은 지출잔액(42.7%), 계획변경 등 집행사유 미발생(34.5%), 예비비(12.3%), 보조금 정산잔액(9.5%)임
- 집행잔액은 예산 집행과정에서 계획 변경이나 낙찰 차액 등으로 부득이하게 발생될 수 있으나 어려운 지방재정 여건을 감안할 때 추경에 예산을 전액 또는 일부 감액하고 다른 사업의 재원으로 활용하는 등 예산을 사장시키는 일이 없도록 하여야 할 것임

- 정리추경에 예산을 감액하면 다음연도 당초예산을 확보하기 어려워 감액하지 않는 사례가 있을 수 있기에, 예산부서에서는 추경 시 마다 전 부서의 집행현황을 파악하여 예산을 불가피하게 집행하지 못하는 사업에 대해서는 예산을 감액하여 다른 사업의 재원으로 최대한 활용될 수 있도록 노력해야 할 것임
- 또한 당초 무리한 예산 확보나 과다 편성은 없었는지와 사업계획, 행정 절차 이행 등 사전 준비가 철저하게 수립되었는지 등 집행잔액 발생 원인을 명확하게 재검토하여 향후 집행잔액 발생이 최소화 될 수 있도록 사업부서에서는 예산 요구뿐만 아니라 집행과정에 대하여도 더욱 세심한 주의와 철저한 검토를 해야 할 것임

#### < 집행률 0% 사업현황 >

- 예산 전액이 집행되지 않은 불용률 100%인 사업은 전년도 57개 사업, 923억원보다 14개 사업, 647억원이 감소된 43개 사업, 276억원임
- 예산 전액이 집행되지 않은 주된 사유는 2020년 코로나19 확산으로 행사, 국외출장, 교육, 사업 등이 취소된 것이며, 일부 사업은 예산 편성 후 부패사태 미신고, 상해 미발생, 보조금 미신고 등 집행사유가 발생되지 않아 예산 전액이 집행되지 않은 것임
- 다만, 그 이외의 사유로 예산 전액이 집행되지 않은 오창지식산업복합센터 건립 지원(투자유치과), 충북청주강소개발특구(신성장동력과), 전선 지중화 사업(에너지과), 내수면 전기어선 시범 도입(축수산과)에 대하여는 상세한 검토가 필요함

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	비고
	불용사유					
<b>합계</b>	<b>43건</b>	<b>49,571.2</b>	<b>0</b>	<b>25,357.0</b>	<b>24,214.2</b>	
감사관	청렴행정 구현을 위한 감사활동	5	0	0	5	
	신고 실적 없음(부패사례 신고 및 지급사유 발생 대비 일종의 예비비적 성격)					
정책기획관	의원 상해 등 보상	22	0	0	22	
	집행사유(상해 등) 미발생					
예산담당관	신고포상금 운영	9	0	0	9	
	보조금 신고 및 제안 등에 대한 보상금(신고건수 없음)					
안전정책과	지역민방위대상 권역별 교육	10	0	0	10	
	코로나19로 인한 행사 취소					
총무과	도정업무추진 국외여비(POOL)	84	0	0	84	
	코로나19 장기화로 국외출장 불가					
총무과	체육대회 운영비 지원	35	0	0	35	
	코로나19로 인한 미개최					
총무과	체육대회 참가 지원	77	0	0	77	
	코로나19로 인한 미개최					
자치행정과	지역공동체 실현을 위한 이통장 역량강화	125	0	0	125	
	코로나19로 인한 행사 취소					
자치행정과	여권발급(자체사업)	5	0	0	5	
	코로나19로 인한 견학 취소					
남부출장소	남부권 농업발전토론회 개최	4	0	0	4	
	코로나19로 인한 행사 취소					
복지정책과	사회복지 연찬회	8	0	0	8	
	코로나19 지속으로 행사 취소(12월)					
복지정책과	공공부문 아동학대예방교육	3	0	0	3	
	코로나19로 집합교육 어려움으로 사이버교육 대체 실시					
문화예술평산업과	문화산수 속리구곡 관광길 조성	360	0	0	360	
	국비 미교부					
문화예술평산업과	충북 청소년 내고장 문화유적 순례대행진	20	0	0	20	
	코로나19에 따른 집합교육 불가					
문화예술평산업과	충북 학생 국악 경연대회	16.2	0	0	16.2	
	코로나19에 따른 집합금지로 사업 취소					
문화예술평산업과	충청북도 생활문화 축제	30	0	0	30	
	코로나19로 인한 지역사회 감염 확산 방지 사업 취소					

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	비고
	불용사유					
문화예술평과	국어문화원 한국어교실 운영지원	5	0	0	5	
	코로나19에 따른 집합금지로 사업 취소					
문화예술평과	충북민속예술경연대회	43	0	0	43	
	코로나19로 인한 지역사회 감염 확산 방지 사업 취소					
체육진흥과	산악스포츠 활성화 지원	50	0	0	50	
	히말라야 원정대의 코로나19 안전관리를 위하여 사업 취소					
체육진흥과	생활체육지원	2	0	0	2	
	코로나19로 인한 지역사회 감염 확산 방지 사업 취소					
체육진흥과	각종 체육행사 지원	53	0	0	53	
	코로나19로 인한 지역사회 감염 확산 방지 사업 취소					
체육진흥과	생활체육현장 TV중계	12	0	0	12	
	코로나19로 인한 대회 취소로 중계 미실시					
체육진흥과	전국 무예대제전 지원	70	0	0	70	
	코로나19로 인한 지역사회 감염 확산 방지 사업 취소					
체육진흥과	충북중단대장정	150	0	0	150	
	코로나19로 인한 지역사회 감염 확산 방지 사업 취소					
관광항공과	충북 전담여행사 육성 및 지원	20	0	0	20	
	코로나19 장기화에 따른 전담 여행사 휴업상태로 사업 추진 불가					
관광항공과	천년각·천년대중 관리	2	0	0	2	
	천년각, 천년대중의 관리상태 양호 및 새해맞이 희망축제 취소에 따른 미집행					
건축문화과	건축박람회 홍보 지원	10	0	0	10	
	코로나19로 인한 지역사회 감염 확산 방지 사업 취소					
투자유치과	해외 투자유치활동 국외여비 지원	60	0	0	60	
	코로나로 인한 해외활동 불가					
투자유치과	해외투자유치단 파견 및 설명회 개최	100	0	0	100	
	코로나로 인한 해외활동 불가					
투자유치과	오창지식산업복합센터건립 지원	100	0	0	100	
	오창산단공의 산업단지 환경개선 펀드 우선협상 대상자 취소로 사업추진 불투명					

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	비고
	불용사유					
국제통상과	국제통상업무 추진 민간인국외여비	6	0	0	6	
	코로나19로 민간인 동행 해외출장 불가					
신성장동력과	충북청주강소개발특구	57	0	0	57	
	국비 증액분예 청주강소특구 운영사업비 반영					
에너지과	전선 지중화 사업	200	0	0	200	
	해당시군 사업 대상지 선정 불가로 사업포기					
바이오산업과	바이오밸리 활성화 업무추진	4	0	0	4	
	코로나19확산으로 포럼 취소					
바이오산업과	바이오산업 육성효과 확산	2	0	0	2	
	코로나19 장기화로 행사 취소					
바이오산업과	국내 투자유치 활동지원	5	0	0	5	
	코로나19 장기화로 국제행사 미개최					
축수산과	내수면 전기어선 시범 도입	330	0	0	330	
	어업인 신청포기					
환경정책과	생활치료센터 폐기물 처리	215	0	0	215	
	코로나19 생활치료센터 미운영 (폐기물 미발생)					
기후대기과	환경신문고 신고보상금	1	0	0	1	
	환경관리법령 위법 확인건수 없음					
수자원관리과	한강수계 주민지원사업	4	0	0	4	
	국외여비 전액					
산림녹지과	묘목 등 구입	14	0	0	14	
	코로나19로 인한 행사 취소					
산림녹지과	7.28~8.11. 호우재해 복구사업 (산림청)	25,357	0	25,357	0	
	국비 미교부에 따른 자금없는 이월(명시이월)					
의회사무처	전체의원연찬회	7	0	0	7	
	코로나19 상황 등을 고려 전체의원 연찬회 미개최로 불용액 발생					

< 집행률 50%미만 사업현황 > \* 집행률 0% 사업 제외

(단위 : 백만원, %)

부서명	세부사업	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	집행률
	부진사유					
합계	52건	101,353.4	35,630.2	2,269	63,454.2	35.2
여성가족정책관	청소년단체 수련활동 프로그램 운영	36	8	0	28	22.2
	코로나19로 5개 단체의 사업취소					
여성가족정책관	기본경비	42	17	0	25	40.5
	코로나19로 출장 감소					
감사관	도민감사관 활동지원	10	4.9	0	5.1	49.0
	코로나19 재확산으로 대면 및 현장활동 축소					
예산담당관	주민참여예산제 운영	15.8	4.8	0	11.0	30.4
	코로나19로 주민참여예산총회 미개최					
법무혁신담당관	행정운영경비(기본경비)	80,533	32,043	0	48,490	39.8
	코로나19로 인한 출장횟수 감소					
자연재난과	미평천 미평제 수해상습지 개선사업	31	8	0	23	25.8
	사업 준공 후 미보상토지 지출 후 잔액					
자연재난과	자연재난대비 훈련 및 교육 실시	9	3	0	6	33.3
	코로나19로 훈련 및 교육 축소 시행					
총무과	21c 청풍아카데미 운영	15	6	0	9	40.0
	코로나19로 인한 행사 축소					
총무과	공무원단체활동 지원	25	10	0	15	40.0
	코로나19로 인한 행사 취소					
자치행정과	도·시·군 소통 역량 강화	13	0.5	0	0.8	38.5
	코로나19로 행사운영비 잔액					
공동체협력과	생활공감정책참여단 운영	13	5	0	8	38.5
	코로나19로 오프라인 활동 저조					
회계과	차량 임차지원	12	2	0	10	16.7
	코로나19로 차량 임차가 필요한 행사 감소					
도로과	관정-이목 지방도 확포장공사	1,512	530	5	977	35.1
	지산-호정 확포장공사와 사업 구간 중복에 따른 사업량 감소					
도로과	금왕-삼성 지방도 확포장공사	2,076	110	211	1,755	5.3
	국지도 승격 검토에 따른 실시 설계용역 미추진					
도로과	충주 조동도로 개량공사	2,762	45	459	2,258	1.6
	4차로 확장 건의에 따른 여건 검토, 사업비 분담 등 협의로 실시설계용역 지연					

(단위 : 백만원, %)

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	집행률
	부 진 사 유					
교 통 정 책 과	시외버스 차량현대화 지원	188	71	0	117	37.8
	코로나19로 대폐차 및 신차도입 수요 감소					
도 로 관 리 사 업 소	낙석방지망 설치사업	48	18	0	30	37.5
	재난안전 특별교부세 사업으로 당초 사업목적(위치) 외 사용 불가					
환 경 정 책 과	금강유역 하천하구 정화사업	22	9	0	13	40.9
	부유쓰레기 발생 및 처리량 감소(우리도 부담액 감소)					
기 후 대 기 과	자동차 운행제한 단속시스템 운영	2.4	0.5	0	1.9	20.8
	단속장비 하반기 구축으로 통신비 집행 잔액					
기 후 대 기 과	소규모사업장방지사설 설치지원(직접)	7,182	199	1,594	5,389	2.8
	공고 기간(4회) 동안 신청 사업장 부족					
기 후 대 기 과	수질 및 TMS 지도점검	2.3	0.6	0	1.7	26.1
	코로나19 확산방지 위한 출장 최소화					
수자원관리과	충북 물포럼 운영지원	25	5.5	0	19.5	22.0
	코로나19에 따른 행사 미개최					
수자원관리과	금강수계 기금운영경비	10	4	0	6	40.0
	국외여비(4.5백만원)					
수자원관리과	금강수계 주민지원사업	5.4	2.6	0	2.8	48.1
	코로나19에 따른 출장 자제					
수자원관리과	한강수계 기금운영경비	20	6	0	14	30.0
	국외여비(10백만원)					
수자원관리과	한강 수질오염총량관리 인건비	52	14	0	38	26.9
	기간제근로자 채용(2020.9.~ 12.)					
일자리정책과	지역일자리 사업	2,476	1,161	0	1,315	46.9
	사업 신청인원 미달					
일자리정책과	공공근로사업 지원	957	380	0	577	39.7
	국비보조 공공일자리사업 우선집행					
국 제 통 상 과	국제통상업무 추진 국외업무여비	107	27	0	80	25.2
	코로나19로 해외마케팅사업 및 교류행사의 온택트 전환에 따른 항공료, 체재비 집행잔액					
국 제 통 상 과	국제통상업무 추진 외빈초청여비	30	1	0	29	3.3
	코로나19로 외빈 초청 사업의 축소·취소					
국 제 통 상 과	자매결연지역 상호파견	62	20	0	42	32.3
	해외교류공무원 미파견에 따른 집행잔액					
국 제 통 상 과	해외 농식품 특화 수출 바우처 사업	90	40	0	50	44.4
	선정 업체의 내부사정으로 사업 중도 포기					

(단위 : 백만원, %)

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	집행률
	부 진 사 유					
유 기 농 산 과	코로나19 피해농가 농촌일손 돕기 급량비 지원	36.7	11.1	0	25.6	30.2
	코로나19확산 방지를 위해 소규모 인원으로 추진					
농 식품 유통 과	먹거리 순환체계 구축운영지원	16	6	0	10	37.5
	코로나19로 워크숍 및 대면회의 취소					
내 수 면 산 업 연 구 소	수산업경영인 교육	4.3	1.6	0	2.7	37.2
	코로나19로 인한 비대면 교육 으로 숙박비 및 식대 등 미집행					
관 광 향 공 과	새해맞이 희망축제	115	55	0	60	47.8
	코로나19 확산으로 축제 개최 불가					
관 광 향 공 과	관광의 날 행사 운영	10	3	0	7	30.0
	코로나19 확산으로 사업추진 불가					
관 광 향 공 과	항공-관광 활성화 정책 토론회	20	6	0	14	30.0
	코로나19 확산으로 사업추진 불가					
관 광 향 공 과	관광상품개발	160	73	0	87	45.6
	코로나19 장기화에 따른 관광객 감소					
관 광 향 공 과	마이스산업 인센티브 지원	7	2	0	5	28.6
	코로나19 확산으로 사업추진 불가					
관 광 향 공 과	신규노선 개설 추진	745	5	0	740	0.7
	'20.2.25부터 국제선 운항 중단에 따른 사업추진 불가					
관 광 향 공 과	제7차 충북권 관광개발계획	253	97	0	156	38.3
	준공시기 미도래('22. 2 예정)					
의 회 사 무 처	모범우수공무원산업시찰	6	0.9	0	5.1	15.0
	우수공무원 표창대상자 산업 시찰은 코로나 20 등을 감안 연수 자제로 집행률 저조					
의 회 사 무 처	회의운영 제수당	11.2	3.2	0	8	28.6
	행정사무감사 증인 출석사유 미발생					
자 치 연 수 원	도민 행복교육	153	49	0	104	32.0
	코로나19로 대면 교육 불가					
농 업 기 술 원	충북 청년농업리더 육성 교육	17	6	0	11	35.3
	코로나19에 따른 교육 과정 축소 운영(3과정→1과정)					
농 업 기 술 원	품목별 연구회 운영 및 농업인 교육	24	3	0	21	12.5
	코로나19에 따른 집합교육 및 현지연찬교육 미추진					
농 업 기 술 원	농촌자원 활용 융복합산업화 촉진	46	22	0	24	47.8
	집합교육 및 신나휴 농촌체험 네트워크 행사 취소					

(단위 : 백만원, %)

부 서 명	세 부 사 업	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	집행률
	부 진 사 유					
충북경제자유 구 역 청	청주에어로폴리스2지구 폐수처리시설건설공사	64	4	0	60	6.3
	에어로폴리스2지구 실시계획 변경 지연					
충북경제자유 구 역 청	청주에어로폴리스3지구 조성사업	1,066	508	0	558	47.7
	산업단지지정 계획 지연					
충북경제자유 구 역 청	맞춤형 투자유치 추진	49	13	0	36	26.5
	코로나19로 행사 취소에 따른 행사운영비 일부 미집행					
충북경제자유 구 역 청	전략적 투자유치 추진	178	5	0	173	2.8
	코로나19로 행사운영비 및 국외업무여비등 미집행					

- 예산현액 집행률이 50% 미만으로 집행실적이 부진한 사업은 총 52개 사업으로, 예산현액 1,013억원에서 356억원을 집행하고 22억원을 다음 연도로 이월하여 635억원의 집행잔액이 발생되었음. 이는 예산현액 대비 집행액인 평균 집행률이 35.2%로 집행실적이 매우 저조함
- 예산 집행실적이 저조한 사업들의 부진사유는 대부분 2020년 코로나19 확산으로 당초 계획했던 행사, 국외출장, 교육, 사업 등이 취소 또는 축소되어 집행잔액이 많이 발생됨
- 다만, 그 이외의 사유로 예산 집행실적이 저조한 사업 중 관정-이목 지방도 확포장공사(도로과), 소규모사업장 방지사설 설치 지원(기후대기과), 지역 일자리 사업(일자리정책과), 공공근로사업 지원(일자리정책과), 해외 농식품 특화 수출 바우처 사업(국제통상과), 청주에어로폴리스2지구 폐수처리 시설 건설공사(충북경제자유구역청)에 대하여는 상세한 검토가 필요함

## 사. 기타 검토내용

### □ 결산 자료 정확성 제고 및 개선

- 2020회계연도 세출결산 주요사업 설명자료(상임위별)에는 사업개요, 전년 대비 예산집행현황, 사업성과 등 내용으로 구성되어 있음. 결산 심사시 해당사업에 대한 구체적인 주요 사업내용을 파악할 수 있도록 설명 자료에 '사업내용'도 표기되도록 개선이 필요함
- 또한 계획 대비 실적에 따른 종합진도를 정확하게 파악할 수 있도록 사업별 설명자료 서식 중 '사업추진실적'란 작성시 당해 사업의 예산안 산출근거를 토대로 '계획' 및 '실적'을 계량화된 수치(m<sup>2</sup>, km, 개, 건 등)를 구체적으로 작성해야 할 것으로 판단됨
- 아울러 예산의 집행액은 지출액만 포함되며 다음연도 이월액은 별도 구분하여 표기하여야 함에도 현재 서식 중 '예산집행실적'란의 집행액은 지출액과 다음연도 이월액을 합한 금액으로 표기함. 또한 집행률은 현재 서식의 예산현액 대비 지출액과 다음연도 이월액을 합한 금액이 아닌 예산현액 대비 지출액으로 표기하여야 할 것임

### □ 도비 보조금 사업 선정 및 교부 결정시 검토 철저

- 도비 보조금은 충청북도 내의 시군, 공공기관, 민간단체 등의 지역경제 발전, 숙원사업 및 시책 추진 등을 위해 재정상 지원하는 재원으로 보조 사업자는 당초 도비 보조금 목적에 맞게 최대한 집행하여야 함에도 당해 사업을 추진하지 못하고 도비 보조금 전액을 반환하는 것은 사전에 충분한 검토 및 관계기관 협의 절차 등이 부족한 것으로 판단됨

- 이에, 보조금 사업자 선정 및 교부 결정시 예산 편성 사전 이행절차인 지방재정영향평가, 중기지방재정계획 수립, 지방재정 투자심사, 공유 재산관리계획 의회 승인 등을 철저히 확인해야 할 것임
- 또한, 사업의 시급성, 필요성, 타당성 그리고 연내 집행 가능성 등에 대하여서도 면밀한 검토를 통해 도비 보조금 사업의 예산 반납액이 최소화될 수 있도록 노력하여야 할 것임

#### □ 지방보조금 예산 낭비 및 부정수급 차단

- 자치단체별 민간보조금의 총한도액 범위 안에서 대상사업 및 지원금액을 자율적으로 편성·운영되나, 불필요한 관행적·연례반복적인 보조사업에 대한 일부·전액 삭감 검토 필요
- 보조금 예산의 편성 및 운영은 지방재정법 등 관련규정을 반드시 준수해야 함
  - 보조금심의위원회 설치 운영, 보조사업 이력 관리 및 사업내역 공시, 성과평가 및 일몰제 적용(3년), 보조금으로 취득한 재산 처분의 제한 등
- 보조금에 대한 부정수급 적발 강화, 적발 시 규정에 따라 엄격한 벌칙을 부과하고 환수해야 할 것임

#### □ 잉여금 발생 최소화

- 순세계잉여금은 결산상잉여금 중 법정잉여금, 이월금 및 보조금 반납금을 공제한 금액을 말하는 것으로 지방채의 원리금 상환 및 다음 회계연도의 세입재원으로 활용할 수 있음

< 최근 5년간 일반회계 결산상잉여금 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분		2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
세 입 ( A )		4,064,408	4,194,195	4,274,055	5,006,567	6,063,904
세 출 ( B )		3,750,312	3,861,971	3,885,469	4,681,323	5,619,478
결 산 상 잉 여 금 ( A - B )	소 계	314,096	332,224	388,586	325,244	444,426
	이 월 금	89,751	126,229	115,203	114,382	143,690
	보 조 금 반납금	1,637	1,107	2,120	842	6,390
	순 세 계 잉 여 금	222,708	204,888	271,263	210,020	294,346

- 2020회계연도 순세계잉여금은 지난해 2,100억원보다 943억원(44.9%)이 증가된 2,943억원으로 최근 5년 중 가장 많은 순세계잉여금이 발생되었음
- 2020년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준에 따르면 잉여금 최소화를 위해 불필요한 예비비 편성 최소화, 재정지출 확대를 위한 적극적인 예산편성 및 집행 등을 통해 잉여금, 불용액 등의 발생이 최소화될 수 있도록 제시하고 있음
  - '18년 결산 대비 '19년 결산상 순세계잉여금 10% 감축을 목표로 설정 하도록 되어 있으며, '19년 결산부터 예산 불용률과 예비비 규모가 큰 자치 단체 등에 교부세 패널티를 적용할 예정으로 이에 대한 대책 마련이 필요함
  - 결산상잉여금 현황(전체 규모, 이월액·초과세입·집행잔액 등 구성 현황)을 자치단체별로 상세 분석 후 공개

- 이에 정확한 세입 추계를 바탕으로 당초예산 적극 편성, 추경 최소화를 통해 연말에 잉여금 발생이 최소화될 수 있도록 노력해야 함. 이를 위해서는 전년도 세수 오차 원인 분석, 피드백 등으로 세수추계 개선이 필요할 것으로 판단됨

#### □ 행사·축제 효율화, 비효율적 예산편성 지양

- 신규 행사축제는 민간위원회를 구성하여 사전심사 및 투자심사 실시로 낭비성 행사축제 예산편성 방지
  - 모든 행사·축제에 대해 매년 성과 평가, 그 결과를 다음연도 예산 편성에 반영
- 도로, 하천 등 공사에 편입되는 토지보상금 등은 연내 집행이 가능한 범위 내에서 예산을 편성하여 이월사업 최소화
  - 연내 집행이 가능한지에 대한 판단 없이 소요 전액을 일괄 예산에 편성하여 보상이 지연되면 다음연도로 이월되거나 불용액이 발생 되는 예산 비효율 방지
- 도로, 하천 등 건설은 가급적 노선별 완결 위주로 예산을 편성
  - 무분별하게 연도별·지역별로 분산 투자(사업 쪼개기)로 인한 비효율적인 예산 배분 방지

#### □ 지방세 체납징수 자구노력 강화

- 고액체납자 관리를 위한 체납징수 전담팀 구성, 민간 전문가 활용 체납 징수 방안 마련 등 체납관리 역량 강화와 지방세 고액체납자 명단 통합·상시 공개, 출국금지, 관허사업제한 등 강력한 행정제재가 필요함

□ 포괄경비(pool) 성격의 예산운용 방식 지양

- 지방자치단체 예산편성 운영기준 제8조제2항에 따르면 지방자치단체는 지방재정법 제3조에 규정에 의거 재정을 건전하고 효율적으로 운용하여야 하며 사업별 목적·용도 및 추진계획 등을 사전에 구체적으로 확정하지 아니하고 일정액씩 예산을 포괄적으로 할당하여 편성·집행할 수 없도록 포괄예산의 편성 및 운용을 엄격하게 금지하고 있음
- 긴급한 행정수요에 대처하는 등 탄력적인 예산운용을 위해서는 추가경정 예산편성이나 예산의 전용 등의 제도를 최대한으로 활용할 수 있으므로 향후 당초예산 편성 시에는 포괄경비(pool) 성격의 사업이 편성되는 예산운용 방식은 지양해야 할 것임

< 2020회계연도 포괄경비(pool) 성격 사업현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
예산담당관	민간 사회단체 지원(경상)	89,000	89,000	0	0
예산담당관	민간 사회단체 지원(행사)	4,000	4,000	0	0
체육진흥과	각종 체육행사 지원(행사)	53,000	0	0	53,000

※ '21년 당초예산 미편성

아. 채무부담행위 : '없음'

### 3. 특별회계 결산

#### 가. 세입·세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	결산상 잉여금
합 계	596,152	599,396	538,077	61,319
기 타 특 별 회 계	596,152	599,396	538,077	61,319
소 방 특 별 회 계	218,241	218,816	209,385	9,431
의 료 급 여 기 금	291,114	291,165	291,050	115
농 어 촌 개 발 기 금	10,884	11,471	10,542	929
학 교 용 지 부 담 금	27,669	29,700	747	28,953
광 역 교 통 시 설	10,845	10,845	331	10,514
충청북도균형발전	37,399	37,399	26,022	11,377

- 지방회계법 제14조 및 같은 법 시행령 제10조, 지방자치법 제134조 규정에 의거 회계연도마다 특별회계 결산서와 지방의회가 선임한 감사위원이 수행한 '결산검사의견서'를 첨부하여 지방의회의 승인을 받도록 규정하고 있음
- 기타특별회계는 소방특별회계 등 6개가 설치되어 운용중이며 2020 회계연도 기준 세입결산액은 5,993억원이고 세출결산액은 5,380억원으로 결산상잉여금은 전년도 802억원보다 189억원(23.6%)이 감소된 613억원임
  - 세입결산액은 전년도 6,492억원보다 499억원(7.7%) 감소됨
  - 세출결산액은 전년도 5,689억원보다 309억원(5.4%) 감소됨

## 나. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	징수율 (B/A)	불납결손액	미수납액
합 계	596,151	606,416	599,396	98.8%	1	7,020
소 방 특 별 회 계	218,241	218,957	218,816	99.9%	1	141
의료급여기금특별회계	291,114	291,195	291,165	100%	0	30
농어촌개발기금특별회계	10,884	11,471	11,471	100%	0	0
학교용지부담금특별회계	27,669	29,700	29,700	100%	0	0
광역교통시설특별회계	10,844	17,694	10,845	61.3%	0	6,849
충청북도균형발전특별회계	37,399	37,399	37,399	100%	0	0

- 2020회계연도 특별회계 세입결산 규모를 살펴보면 예산현액은 5,961억원이며, 징수결정액 6,604억원에서 실제수납액 5,994억원을 공제하여 70억원의 미수납액이 발생됨
- 2020회계연도 기준 특별회계는 세입예산현액은 5,961억원이며, 주요 세입 예산현액으로는 의료급여기금특별회계 2,911억원(48.8%)과 소방특별회계 2,182억원(36.6%)임
- 징수결정액 6,064억원에서 실제수납액은 5,993억원으로 총수납률은 98.8%로 2020회계연도에 징수결정한 세입을 대부분 수납한 것으로 판단되나,

총미수납액 70억원의 97.1%인 68억원이 광역교통시설특별회계에서 발생되었는 바, 광역교통시설특별회계의 미수납액에 대해 자세한 설명이 필요함

< 세입결산 체납 사유별 현황 >

(단위: 백만원)

구 분	이 월 액 계	사 유 별					
		무재산	납세태만	폐업·부도	소송계류	자금압박	기타 등
합 계	7,020	3	77	31	93	30	6,786
소방특별회계	141	3	45	0	93	0	0
의료급여기금특별회계	30	0	0	0	0	30	0
농어촌개발기금특별회계	0	0	0	0	0	0	0
학교용지부담금특별회계	0	0	0	0	0	0	0
광역교통시설특별회계	6,849	0	32	31	0	0	6,786
충청북도균형발전특별회계	0	0	0	0	0	0	0

- 특별회계 세입결산 미수납액 중 당해연도에 수납되지 않아 다음연도로 이월된 체납액은 총 70억원이며
- 주요 체납사유로는 기타 등, 소송계류, 납세태만, 폐업·부도, 자금압박, 무재산 순임

## 다. 세출결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행률 (B/A)	다음연도 이월액 (C)	보조금 반납액 (D)	집행잔액 (E=A-B-C-D)
합 계	596,151	538,076	90.3%	7,534	45	50,495
소 방 특 별 회 계	218,241	209,385	95.9%	7,534	45	1,276
의료급여기금특별회계	291,114	291,049	100.0%	-	-	64
농어촌개발기금특별회계	10,884	10,542	96.9%	-	-	342
학교용지부담금특별회계	27,669	747	2.7%	-	-	26,923
광역교통시설특별회계	10,844	331	3.1%	-	-	10,513
충청북도균형발전특별회계	37,399	26,022	69.6%	-	-	11,377

- 특별회계 세출예산현액은 5,961억원이며, 주요 세출예산현액으로는 의료급여기금특별회계 2,911억원(48.8%)과 소방특별회계 2,182억원(36.6%)임
- 세출예산현액 5,961억원에서 5,380억원을 지출하여 총집행률은 90.3%로 2020회계연도 특별회계 세출예산은 대체적으로 양호하게 집행된 것으로 판단되나,
- 학교용지부담금특별회계(2.7%), 광역교통시설특별회계(3.1%)의 집행률은 10% 미만으로 집행률이 매우 저조하였으며, 충청북도균형발전특별회계(69.6%)의 집행률도 낮은 것으로 나타나고 있는데 이에 대한 자세한 설명이 필요함

### < 집행률 50% 미만 부진사업 내역 >

(단위 : 백만원, %)

부 서 명	세 부 사 업 부 진 사 유	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	집행률
합 계	2건	57	19	0	38	33.4
소방행정과	활기찬직장분위기조성	15	5	0	10	33.4
	코로나로 인한 행사 취소					
대응예방과	현장활동 안전환경 조성	42	14	0	28	33.4
	민간자원 활용 대상 조건 불특정					

### Ⅲ 기금결산

#### 1. 기금 운용현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
합 계(14종)	928,657	330,364	248,662	1,010,359
양 성 평 등 기 금	6,736	114	68	6,782
통 합 관 리 기 금	5,638	1,605	1,288	5,955
남북교류협력기금	3,442	1,048	0	4,490
자 활 기 금	2,130	76	95	2,111
사 회 복 지 기 금	32,464	513	1,305	31,672
식 품 진 흥 기 금	12,435	562	554	12,443
투 자 진 흥 기 금	10,008	10,228	0	20,236
중소기업육성기금	35,780	52,075	26,796	61,059
체 육 진 흥 기 금	2,724	47	0	2,771
재 난 관 리 기 금	41,274	25,506	46,341	20,439
환 경 보 전 기 금	38,736	3,705	3,334	39,107
농촌전문인력육성기금	6,356	119	97	6,378
청 소 년 육 성 기 금	1,487	27	20	1,494
지 역 개 발 기 금	729,447	234,739	168,764	795,422

- 기금은 특정한 사업 추진의 융통성, 효과성, 효율성을 제고하기 위한 것으로 행정의 신축성을 높이고 특정사업의 지속적이고 안정적인 재원을 확보하기 위해서 예산과는 별도로 조성하여 운영하는 제도임
- 지방자치법 제142조, 지방자치단체 기금관리기본법 규정에 의거 충청북도에서 관리하고 있는 각 기금의 여유자금의 효율적인 활용과 필요에 따라 공공목적 사업에 융자할 수 있도록 하기 위하여 통합관리기금, 양성평등기금 등 총 14개의 기금이 설치되어 운용되고 있음
- 충청북도의 기금은 2020회계연도에 양성평등기금, 통합관리기금 등 총 14개 기금이 운용되고 있으며, 2019년도말 기금 조성액 9,286억원에서 2020회계연도 중 3,303억원을 조성하고 2,486억원을 사용하여 2020년도말 기금 조성액은 2019년도말보다 817억원(8.8%)이 증가된 1조 103억원임
- 2020회계연도말 기금 조성액 중에서 지역개발기금(7,954억원, 78.7%), 중소기업육성기금(610억원, 6.0%), 환경보전기금(391억원, 3.9%)이 전체 기금의 88.6%를 차지함
- 기금의 설립 목적과 운용기준에 부합하여 기금의 안정성, 수익성, 공공성 등을 고려하여 대체로 정확하고 효율적으로 운영되고 있음
- 다만, 저금리 기조가 계속되는 상황에서 이자수입 감소와 자체수입만으로 기금의 고유사업을 추진하는데 한계가 있기에 사업성 기금의 고유 목적사업 명확화, 道 출연금 의존을 개선 등 기금운용 성과를 증진할 수 있는 방안이 필요함

## 2. 기금운용 명세

### < 수입현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	이월액 (사고 등)	수 입									
		계	전입금	보조금	차입금	융자금 회 수 (이자포함)	예탁금 원 금 회 수	예치금 회 수	예수금	이자 수입	기타 수입
계	0	879,784	37,223	0	216,917	49,732	52,800	493,750	2,870	16,788	9,704
양성평 등 기 금	0	249	0	0	0	0	0	135	0	113	1
통합관 리 기 금	0	25,921	0	0	0	0	19,000	2,446	2,870	1,605	0
남북교 류 협 력 기 금	0	2,319	1,000	0	0	0	0	1,271	0	48	0
자 활 기 금	0	530	0	0	0	37	0	454	0	36	3
사 회 보 지 기 금	0	27,569	0	0	0	0	2,638	24,418	0	510	3
식 품 진 흥 기 금	0	1,598	0	0	0	131	0	1,035	0	208	224
투 자 진 흥 기 금	0	17,956	10,000	0	0	0	0	7,728	0	215	13
중 소 기 업 육 성 기 금	0	87,855	2,000	0	0	43,876	0	35,780	0	544	5,655
체 육 진 흥 기 금	0	70	0	0	0	0	0	23	0	47	0
재 난 관 리 기 금	0	66,781	24,223	0	0	0	4,676	36,599	0	569	714
환 경 보 전 기 금	0	11,653	0	0	0	0	0	7,947	0	632	3,074
농 촌 전 문 인 력 육 성 기 금	0	6,475	0	0	0	0	0	6,357	0	103	15
청 소 년 육 성 기 금	0	43	0	0	0	0	0	17	0	25	1
지 역 개 발 기 금	0	630,765	0	0	216,917	5,688	26,486	369,541	0	12,133	0

< 지출현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	지 출										다 연 도 이 월 액 (사 고 등)
	계	비 용 자 성 사 업 비	용 자 성 사 업 비	인 력 운 영 비	기 본 경 비	예 치 금	예 탁 금	차 입 금 원 리 금 상 환	예 수 금 원 리 금 상 환	기 타 지 출	
계	879,012	52,752	25,858	0	0	515,066	107,970	168,762	8,602	2	772
양성평등기	249	68	0	0	0	181	0	0	0	0	0
통합관리기	25,921	0	0	0	0	3,319	14,000	0	8,602	0	0
남북교류협력기	2,319	0	0	0	0	1,049	1,270	0	0	0	0
자활기	530	95	0	0	0	435	0	0	0	0	0
사회복지기	27,570	1,305	0	0	0	26,265	0	0	0	0	0
식품진흥기	1,597	490	62	0	0	943	100	0	0	2	0
투자진흥기	17,956	0	0	0	0	17,956	0	0	0	0	0
중소기업육성기	87,855	1,000	25,796	0	0	61,059	0	0	0	0	0
체육진흥기	70	0	0	0	0	70	0	0	0	0	0
재난관리기	66,008	46,341	0	0	0	19,667	0	0	0	0	772
환경보전기	11,653	3,334	0	0	0	6,819	1,500	0	0	0	0
농촌전문인력육성기	6,475	97	0	0	0	6,378	0	0	0	0	0
청소년육성기	43	20	0	0	0	23	0	0	0	0	0
지역개발기	630,766	2	0	0	0	370,902	91,100	168,762	0	0	0

## IV 채권·채무 결산

### 1. 채권현재액

(단위 : 백만원)

회 계 별	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 현재액
합 계	211,781	99,775	122,793	188,763
일 반 회 계	31,194	5,440	7,418	29,216
특 별 회 계	40,201	23,302	23,977	39,526
소 방 특 별 회 계	5	0	0	5
농어촌개발기금특별회계	40,196	23,302	23,977	39,521
기 금	140,386	71,033	91,397	120,021

- 2020회계년도말 채권현재액은 전년도말 채권현재액 2,117억원에서 당해연도에 997억원이 발행되고 1,227억원이 소멸되어 1,887억원임. 이는 2019회계년도말 채권현재액보다 230억원(10.8%)이 감소된 것임
  - 일반회계는 292억원으로 전년도 311억원보다 19억원(6.1%) 감소
  - 특별회계는 395억원으로 전년도 402억원보다 7억원(1.7%) 감소
  - 기금은 1,200억원으로 전년도 1,403억원보다 203억원(14.5%) 감소
- 채권내역을 상세히 살펴보면 일반회계는 보증금 채권(사무실 임대 등), 융자금 채권(공무원학자대여금, 주택융자 등) 등이 발생되었고, 특별회계는 보증금 채권(전화기예치금), 융자금 채권(농어촌진흥기금) 등이 발생되었음. 또한 기금은 융자금 채권(지역개발, 중소기업육성기금)이 발생되었음

## 2. 채무 현재액

(단위 : 백만원)

구 분	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 현재액
합 계	696,253	216,917	155,454	757,716
기 금	696,253	216,917	155,454	757,716
지역개발기금	696,253	216,917	155,454	757,716

- 2020회계년도말 충청북도가 갚아야 할 채무는 전년도말 현재액 6,962억원에서 2,169억원이 발행되고 1,554억원이 상환되어 당해연도말 채무 현재액은 7,577억임. 이는 2019회계년도말 채무현재액보다 615억원 (8.8%)이 증가된 것임
- 2020회계연도에 발생한 채무를 살펴보면
  - 일반회계에서
    - 7. 28. ~ 8. 11. 호우재해 복구사업, 충북도립대학교 학생생활관 신축, 지방하천정비사업, 오송 바이오 산업단지 조성 등을 위한 차입금으로 811억원의 채무가 발생되었으며,
  - 기금에서
    - 임대전용산업단지 조성을 위해 투자진흥기금 차입금 100억원,
    - 지역개발채권 원리금을 상환하기 위해 지역개발기금에서 2,169억원의 지방채 증권이 발행되어 채무가 발생되었음

## V 재산·물품 결산

### 1. 공유재산 증감 및 현재액

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현재액
		증	감	
합 계	8,630,146	71,857	18,731	8,683,272
행정재산	8,477,582	69,979	15,254	8,532,306
공용재산	1,165,816	21,840	3,446	1,184,210
공공용재산	7,181,026	48,139	11,808	7,217,356
기업용재산	130,176	0	0	130,176
보존용재산	564	0	0	564
일반재산	152,564	1,879	3,477	150,966

- 2020회계연도말 공유재산의 현재액은 8조 6,832억원으로 전년도말 현재액 8조 6,301억원보다 531억원(0.6%)이 증가됨
  - 행정재산은 전년도말 현재액 8조 4,775억원보다 548억원(0.6%) 증가된 8조 5,323억원이며,
  - 일반재산은 전년도말 현재액 1,525억원보다 16억원(△1.0%) 감소된 1,509억원임
- 공유재산 주요 증가사유는 도로, 하천 등 사회기반시설 증가와 부지 매입, 건물 신축, 공작물 설치에 따른 행정재산의 증가로 인한 것으로 적정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨

## 2. 종류별 현황

(단위 : 백만원)

종 류 별	전년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현 재 액
		증	감	
합 계	8,630,146	71,857	18,731	8,683,272
토 지	1,313,572	56,732	17,861	1,352,443
건 물	485,295	13,120	837	497,578
입 목 축	6,980	0	0	6,980
공 작 물	6,667,010	653	33	6,667,630
기계기구	1,424	0	0	1,424
선 박	2,595	0	0	2,595
항 공 기	6,884	0	0	6,884
무체재산	2,948	0	0	2,948
유가증권	137,176	1,000	0	138,176
용익물권	6,262	352	0	6,614

○ 2020회계연도 공유재산의 증감내역을 종류별로 살펴보면

- 토지는 전년도말 현재액 1조 3,135억원에서 567억원이 증가, 178억원이 감소하여 최종 389억원이 증가된 1조 3,524억원이며
- 건물은 전년도말 현재액 4,852억원에서 131억원이 증가, 8억원이 감소하여 최종 123억원이 증가된 4,975억원이며
- 공작물은 전년도말 현재액 6조 6,670억원에서 6억원이 증가된 6조 6,676억원이며
- 유가증권은 전년도말 현재액 1,371억원에서 10억원이 증가된 1,381억원이며
- 용익물권은 전년도말 현재액 63억원에서 3억원이 증가된 66억원임

### 3. 물품증감 및 현재액

(단위 : 개, 백만원)

구분	전년도말 보유	당해연도 증감실적								당해연도말 보유
		취득				처분				
		소계	구매	관리전환	기타	소계	매각	관리전환	기타	
수량	3,279	263	263	0	0	310	13	0	297	3,232
금액	85,057	17,575	17,575	0	0	3,213	587	0	2,626	99,419

- 2020회계연도말 물품수량 및 현재액은 3,232개, 994억원으로 전년도말보다 물품수량은 47개(1.4%) 감소, 현재액은 144억원(16.9%)이 증가되었음
  - 구매를 통해 공유재산 물품을 취득하여 263개, 175억원이 증가되었고,
  - 매각, 기타 등 통해 공유재산 물품을 처분하여 310개, 32억원이 감소되었음
  
- 공유재산 및 물품관리법 제57조 규정에 의거 회계연도마다 물품의 취득사용 및 처분에 관한 수급관리계획을 세워야 하며, 같은 법 제58조에 의거 주요 물품의 정수와 사용기준을 정하도록 규정하고 있음
  - 충청북도의 정수관리 대상 주요물품 46개 항목의 정수는 총 3,300개이나 2020회계연도말 실제 보유한 정수관리 주요물품은 3,232개로 정수 배정 대비 68개가 적음
  - 주요 물품 정수는 조직의 규모, 공무원 수, 시설 규모 등에 대한 충분한 검토를 통하여 배정해야 할 사항으로 물품 정수가 올바르게 책정되었는지, 정수가 배정된 물품의 구입을 우선하여 예산을 편성하고 있는지에 대해 검토가 필요함



품 명	단위	정수	전년도말 현 재	당해연도 물품 증감현황								당해연도말 보유현황
				취 득				처 분				
				구매	관리 전환	기타	소계	매각	관리 전환	기타	소계	
제설차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
칼슘살포차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
조명차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
도로보수차	대	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
노면청소차	대	2	4	0	0	0	0	3	0	0	3	1
고소작업차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
분무기탑재차	대	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0	8
견인트럭	대	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
쓰레기수거용 트럭	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
유개트럭	대	15	17	0	0	0	0	0	0	2	2	15
탱크트럭	대	5	4	1	0	0	1	0	0	0	0	5
발전차	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
무인비행기	대	38	8	17	0	0	17	0	0	0	0	25
무정전원장치	대	154	157	5	0	0	5	0	0	15	15	147
냉방기	대	362	344	44	0	0	44	0	0	28	28	360
항온항습기	대	69	73	3	0	0	3	0	0	7	7	69
냉난방기	대	682	705	59	0	0	59	0	0	95	95	669
실험용세척기	대	19	19	1	0	0	1	0	0	1	1	19
미량원심분리기	대	31	31	0	0	0	0	0	0	0	0	31
건조캐비닛 또는 오븐	대	63	63	1	0	0	1	0	0	1	1	63

품 명	단위	정수	전년도말 현 재	당해연도 물품 증감현황								당해연도말 보유현황
				취 득				처 분				
				구매	관리 전환	기타	소계	매각	관리 전환	기타	소계	
실체현미경	대	66	64	1	0	0	1	0	0	0	0	65
전자현미경	대	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
신호발생기	대	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
분광광도계	대	33	30	3	0	0	3	0	0	1	1	32
가체트라이토 그래프	대	33	33	2	0	0	2	0	0	3	3	32
액체트라이토 그래프	대	38	38	1	0	0	1	0	0	3	3	36
고압증기멸균기 또는 소독기	대	51	53	0	0	0	0	0	0	4	4	49
노트북컴퓨터	대	401	411	25	0	0	25	0	0	40	40	396
구내교환장비	대	41	35	4	0	0	4	0	0	0	0	39
비디오프로젝터	대	167	168	6	0	0	6	0	0	10	10	164
구내방송장치	대	33	29	4	0	0	4	0	0	1	1	32
비디오편집기	대	6	6	0	0	0	0	0	0	0	0	6
영상정보 디스플레이장치	대	49	35	15	0	0	15	0	0	1	1	49
디지털캠코더또는 비디오카메라	대	186	256	4	0	0	4	0	0	75	75	185
디지털비디오 레코더	대	18	18	1	0	0	1	0	0	1	1	18

## VI 결산검사 결과 요약

- 충청북도 결산검사 위원(대표위원 이숙애외 8명)은 2020회계연도 충청북도 결산에 대한 검사를 실시(2021. 4. 8. ~ 4. 19.)하여 총 14건의 지적사항 및 개선요구가 있었음

### < 결산검사 지적사항 목록 >

연번	소관부서	주요내용
1	세정담당관	체납액의 적극적 징수방안 마련
2	예산담당관	세출예산의 전용·변경사용 개선
3	농업정책과	여성농업인 행복바우처 지원사업 개선
4	경제기업과	중소기업 육성기금 융자금 확대
5	회계과	자본적 지출과 경상적 지출의 구분 처리
6	총무과	복리후생비에 대한 일반회계와 특별회계의 구분 명확화
7	경제기업과	장기투자증권(기금) 출자원금 및 이익 구분 세입 편성 권고
8	법무혁신담당관	영세 납세자를 위한 납세자보호관 운영 활성화
9	회계과	성인지결산서 분석결과의 효율적 환류방안 모색
10	교통정책과	광역교통시설부담금 징수 및 운용 철저
11	예산담당관	일반회계 예산 이월액 최소화 대책 강구
12	세정담당관	지방세 과오납환급 이자 부담 축소
13	예산담당관	성과보고서 산정방식 개선
14	축수산과 기후대기과	환경개선사업비 집행방법 개선

## Ⅶ 주요 재정사항 요약

### 1. 요약 재정상태표

(단위 : 백만원)

구 분	2020년		2019년	
	금 액	구성비	금 액	구성비
유동자산	1,250,809	11.94%	1,141,744	11.21%
투자자산	278,846	2.66%	304,087	2.99%
일반유형자산	788,491	7.52%	765,529	7.52%
주민편의시설	479,555	4.58%	421,152	4.14%
사회기반시설	7,673,577	73.22%	7,537,795	74.03%
기타비유동자산	8,756	0.08%	11,452	0.11%
<b>자 산 총 계</b>	<b>10,480,034</b>	<b>100%</b>	<b>10,181,759</b>	<b>100%</b>
유동부채	325,155	33.26%	242,345	28.37%
장기차입부채	591,682	60.51%	539,142	63.10%
기타비유동부채	60,920	6.23%	72,857	8.53%
<b>부 채 총 계</b>	<b>977,757</b>	<b>100%</b>	<b>854,344</b>	<b>100%</b>
고정순자산	8,906,396	93.73%	8,689,546	93.16%
특정순자산	353,030	3.72%	350,108	3.75%
일반순자산	242,851	2.55%	287,761	3.09%
<b>순 자 산 총 계</b>	<b>9,502,277</b>	<b>100%</b>	<b>9,327,415</b>	<b>100%</b>
<b>부채 및 순자산총계</b>	<b>10,480,034</b>		<b>10,181,759</b>	

### 2. 충청북도의 지방공사·공단 자산·부채를 포함한 재정상태

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	지방자치단체	지방공사·공단
총 자 산*	11,125,522	10,484,079	641,443
총 부 채	1,330,906	977,757	353,149

\* 총자산 11,125,522백만원은 지방공사공단 출자금 130,176백만원을 포함하고 있으며, 지방공사·공단 출자금을 차감할 경우 총자산은 10,995,346백만원임

### < 발생주의 복식부기 재무분석 >

분야	지 표 명	산 식	2020년	2019년
재정 상태	① 총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	9.33%	8.39%
	② 총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	81.62%	86.52%
	③ 유형고정자산 대비 부채비율	부채 / 유형고정자산 × 100 ※ 부채 : 유동부채+장기차입부채 ※ 유형고정자산 : 일반유형자산+주민편의시설+사회기반시설	10.25%	8.96%
	④ 재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	54.80%	75.29%
	⑤ 현금창출자산 대비 총부채 비율	총부채 / 현금창출자산 × 100 ※ 현금창출자산:(유동자산-기타유동자산+일반미수금)+ 장기금융상품+(장기대여금-확자금위탁대여금)+기타투자자산	79.95%	75.35%
	⑥ 재정자금 대비 차입부채 비율	차입부채 / 재정자금 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산+장·단기 금융상품	78.12%	82.2%
	⑦ 유동자산 대비 유동부채 비율	유동부채 / 유동자산 × 100	26.00%	21.23%
	⑧ 미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	10.51%	13.09%
	⑨ 단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	33.33%	32.44%
재정 운영	① 예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) × 100	95.00%	94.26%
	② 경상수익 대비 경상비용 비율	경상비용 / 경상수익 × 100 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	61.42%	61.31%
	③ 경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용	0.81%	0.91%
	④ 이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	79.98%	62.7%
	⑤ 총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100	39.63%	44.64%
	⑥ 경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익+경상세외수익	67.51%	61.69%
	⑦ 자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	1.63%	2.8%
	⑧ 세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	9.92%	15.36%
	⑨ 총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	24.96%	29.46%
	⑩ 지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	3.32%	4.48%
회계 책임	① 주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	6,546,596	6,363,572
	② 주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	610,778	533,963
	③ 주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	610,778	513,338
	④ 주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,704,315	3,042,692
	⑤ 주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,026,102	880,345
	⑥ 주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	969,804	811,803
	⑦ 주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,612,315	2,829,436
	⑧ 주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	258,051	262,055
	⑨ 공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	1,503,360,542	1,319,558,060
	⑩ 공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	1,466,023,067	1,225,864,566
	⑪ 공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초+기말)/2)	71,537,639	70,486,538

## VIII 예비비 지출

### < 예비비사용 세부 명세서 >

#### ○ 일반예비비(801-01)

(단위 : 천원)

부서명	사업명	지출결정액	지출액	지출잔액	처리일자		사유
					지출결정일자	지출일자	
<b>합계</b>	<b>10건</b>	<b>1,021,684</b>	<b>997,171</b>	<b>24,513</b>			
법무혁신담당관	공정한 송무행정 구현	34,935	34,934	1	2020-05-14	2020-05-19	소송비용액 확정 결정
회계과	물품 구입 지원	76,073	76,073	0	2020-01-07	2020-01-28	1.1일자 조직개편에 따른 지원경비
	청사시설 보수 공사	75,000	73,345	1,655	2020-12-01	2020-12-30	외부 임차사무실 확보를 위한 환경 개선사업비
	청사시설 유지 관리	125,000	102,407	22,593	2020-12-01	2020-12-28	외부임차 사무실 확보를 위한 환경 개선사업비
	청사시설 유지 관리	600,000	600,000	0	2020-12-01	2020-12-03	외부 임차사무실 확보를 위한 임대 보증금
정보통신과	행정통신시스템 유지관리	20,000	19,963	37	2020-01-07	2020-01-29	1.1일자 조직개편에 따른 지원경비
	인트라넷 장비 운영관리	6,000	5,880	120	2020-01-07	2020-01-17	1.1일자 조직개편에 따른 지원경비
	인트라넷 장비 운영관리	14,000	14,000	0	2020-01-07	2020-01-29	1.1일자 조직개편에 따른 지원경비
소방행정과	소방보건복지 향상	40,000	39,996	4	2020-08-24	2020-09-18	순직 소방공무원 장례비용 지원
의회사무처	기본경비	30,676	30,573	103	2020-01-07	2020-01-31	1.1일자 조직개편에 따른 지원경비

○ 재난·재해 목적예비비(801-02)

(단위 : 천원)

부서명	사업명	지출결정액	지출액	지출잔액	처리일자		사유
					지출결정일자	지출일자	
<b>합계</b>	<b>20건</b>	<b>10,397,665</b>	<b>9,909,524</b>	<b>488,141</b>			
복지정책과	신종감염병 생활지원비	41,200	41,200	0	2020-02-27	2020-02-28	코로나 19 생활지원 사업 예비비 지원
	복지시설 방역물품 지원	159,580	159,580	0	2020-03-03	2020-03-05	코로나19 감염예방 복지시설 방역물품 지원
	어린이집 차량 운전원 인건비 한시지원	164,400	164,400	0	2020-09-25	2020-09-28	정부 2차재난지원금 사각지대 특별지원 (어린이집 차량기사)
보건정책과	우한교민 임시생활시설 지역주민 방역용품 구입	1,001,000	610,947	390,053	2020-02-03	2020-02-19	신종 코로나바이러스 감염증 대응 (긴급방역)
경제기업과	지역사랑상품권 발행 지원	77,500	77,500	0	2020-02-03	2020-09-04	신종 코로나바이러스 감염증 대응 (경제활성화)
	지역생산품 애용 활성화 지원	100,000	98,692	1,308	2020-02-03	2020-10-30	신종 코로나바이러스 감염증 대응 (경제활성화)
일자리정책과	외국인근로자 지원	78,000	51,680	26,320	2020-02-03	2020-04-06	신종 코로나바이러스 감염증 대응 (긴급방역)
국제통상과	무역통상 사업 (전환사업)	230,000	230,000	0	2020-02-03	2020-02-04	신종 코로나바이러스 감염증 대응 (경제활성화)
	국제통상 기반조성	320,000	320,000	0	2020-02-03	2020-04-06	신종 코로나바이러스 감염증 대응 (경제활성화)
유기농산과	이상저온피해 복구비 지원	1,415,835	1,415,835	0	2020-06-12	2020-06-16	4월 이상저온 피해 재난지원금 지원

부서명	사업명	지출결정액	지출액	지출잔액	처리일자		사유
					지출결정일자	지출일자	
문화예술평과	코로나19 관련 종교시설 지원	346,320	346,320	0	2020-09-25	2020-09-29	정부 2차재난지원금 사각지대 특별지원 (종교시설)
문화예술평과	코로나19 긴급방역 대책비	111,600	97,740	13,860	2020-03-13	2020-03-31	도내 다중이용시설 코로나19 긴급방역 실시
관광항공과	관광업체 위기극복 프로젝트	127,200	115,200	12,000	2020-09-25	2020-09-28	정부 2차재난지원금 사각지대 특별지원 (관광업체)
교통정책과	시외버스 운송사업 재정지원	2,350,000	2,350,000	0	2020-06-05	2020-06-23	코로나19사태 관련 시외버스 긴급재정 지원
	시내(농어촌)버스 운송사업 재정지원	1,785,000	1,785,000	0	2020-06-05	2020-06-26	코로나19 사태 관련 시내버스 긴급재정 지원
	운수종사자 특별지원 (코로나19 피해계층 특별지원)	491,000	476,000	15,000	2020-09-25	2020-09-29	정부 2차재난지원금 사각지대 특별지원 (시외버스)
	운수종사자 특별지원 (코로나19 피해계층 특별지원)	674,000	662,800	11,200	2020-09-25	2020-09-29	정부 2차재난지원금 사각지대 특별지원 (시내버스)
	운수종사자 특별지원 (코로나19 피해계층 특별지원)	798,800	780,400	18,400	2020-09-25	2020-09-29	정부 2차재난지원금 사각지대 특별지원 (전세버스)
산림녹지과	산림작물 저온피해	46,230	46,230	0	2020-07-14	2020-07-28	4월 산림작물 저온 피해 복구비 지원
보건환경연구원	보건의료 검사	80,000	80,000	0	2020-02-03	2020-02-21	신종 코로나바이러스 감염증 대응 (긴급방역)

○ 예비비는 재정활동을 수행함에 있어서 예측할 수 없었던 예산 외의 지출이나 예산초과지출에 대처하기 위한 것으로 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임

○ 단, 예비비 지출은 그 성격이나 제도설치의 취지 측면에서 내재적 제약\*과 실정법상 제약\*\* 등으로 제한하고 있음

\* 예산편성이나 의회 심의과정에서 삭감된 경비, 업무추진비·보조금 사용 불가

\*\* 연도 중의 계획이나 여건 변동에 의한 대규모 투자지출의 보전, 다음연도로의 이월을 전제로 한 경비에 소요되는 것이나 이용·전용 등으로 재원의 소요를 우선적으로 총당할 수 있는 경우 사용 불가

### < 연도별 예비비 예산액 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	연도별	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년
예비비	계	39,529	57,709	143,828	96,900	22,863
	일반예비비	35,517	38,162	38,974	39,769	9,399
	재해·재난 목적예비비	4,000	19,487	104,854	57,131	13,464
	내부유보금	12	60			

※ 일반예비비 : 당초예산 일반회계 예산총액의 1%이내

재해·재난목적예비비 : 편성 한도는 없음

내부유보금 : 의회 예산편성과정에서 삭감된 경비 중 예비비 등 세출예산으로 편성하지 못한 경비

- 2020회계연도도 예비비 예산액은 716억원으로 공정한 송무행정 구현 등 30건, 114억원을 지출 결정, 109억원이 지출되어 5억원의 지출잔액이 발생됨
- 일반회계의 예비비 예산액은 228억원으로 공정한 송무행정 구현 등 30건, 114억원을 지출 결정, 109억원이 지출되어 5억원의 지출잔액이 발생됨
- 기타 특별회계의 예비비 예산액은 488억원임
- 일반예비비는 조직 개편에 따른 물품 구입, 청사시설 유지·보수 공사, 행정통신시스템·인트라넷 장비 유지, 소송비용액 확정 결정, 순직 소방 공무원 장례비용 지원 등에 지출되었으며,
- 재난·재해 목적예비비는 코로나19 긴급 방역·감염증 대응·생활지원비·방역물품 지원, 2020년 4월 이상저온 피해 재난지원금 지원 등에 지출된 것임
- 이에 2020회계연도 일반예비비 및 재난·재해 목적예비비는 예측할 수 없었던 예산외의 지출에 사용되어 걱정하게 운영되고 있는 것으로 판단됨

## IX 성과보고서

### < 성과예산 달성현황 >

(단위 : 백만원, 개)

성 과 목 표						결 산 액		
전 략 목표수	정책사업목표		성과달성도			결 산 액	전년도 결산액	비교 증감
	개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
29	142	329	37	224	68	6,157,555	5,250,277	907,278
			11.2%	68.1%	20.7%			

- 지방재정법 제5조 규정에 의거 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 하며 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성해야 함
- 또한 지방회계법 제15조 및 제16조 규정에 의거 결산서에는 성과보고서가 포함되며 성과보고서는 성과계획서에서 정한 성과목표와 실적을 대비하여 작성하고, 사업원가와 성과를 연계할 수 있도록 하여야 함
- 2020회계연도 성과목표의 전략 목표수는 29개로 정책사업 목표수는 142개이며, 이에 따른 세부지표수는 329개임
- 세부지표별로 성과달성도를 살펴보면 초과달성 37개 지표(11.2%), 달성 224개 지표(68.1%), 미달성 68개 지표(20.7%)으로 성과를 달성한 지표수는 총 261개 지표로 전체 정책사업목표 지표수의 79.3%임  
이는 2019회계연도에 성과를 달성한 지표수율 91.9%(전체 322개 지표 중에서 296개 지표 달성)보다 12.6% 낮은 것으로 전년도 대비 성과실적이 저조하다고 판단됨
- 향후 성과계획서 작성시 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 설정하고 지속적으로 성과 분석을 실시하여 성과달성도가 향상될 수 있도록 대책을 강구해야 할 것임

## X 성인지결산

- 성인지결산 제도는 여성과 남성에게 미칠 영향을 고려하여 작성한 성인지예산이 집행과정에서 여성과 남성의 예산 수혜에 어떤 영향을 미쳤으며 성차별 개선에 어떤 역할을 하였는지를 평가하여 그 결과를 다음연도 예산편성에 반영하는 제도임. 성인지 결산서에는 집행실적, 성평등 효과 분석 및 평가 등의 내용을 포함하고 있음

### 1. 사업유형별 예산·결산 규모 분석

#### < 성인지결산 현황 >

(단위 : 백만원)

회 계 별		사업개수	예산현액	지출액	집행률
합 계		127	551,037	535,334	97.1%
양성평등정책 추진사업	소 계	18	23,687	23,685	99.9%
	일반회계	17	23,619	23,617	99.9%
	기타특별회계	0	0	0	0.0%
	기금	1	68	68	100.0%
성별영향분석 평가사업	소 계	56	150,603	142,839	94.8%
	일반회계	55	150,303	142,549	94.8%
	기타특별회계	1	300	290	96.7%
	기금	0	0	0	0.0%
자치단체 특화사업	소 계	53	376,747	368,810	97.9%
	일반회계	46	357,469	356,547	99.7%
	기타특별회계	6	19,013	11,998	63.1%
	기금	1	265	265	100.0%

- 연도별 성인지예산 규모와 추이를 살펴볼 때, 충청북도의 성인지예산은 전반적으로 확대되고 있는 추세임
- 2020회계연도 예산현액 기준으로 성별영향평가사업(27.3%)과 자치단체 특화사업(68.4%)이 높은 비중으로 운영되고 있고, 양성평등정책추진 사업은 4.3%의 사업 예산현액이 선정되어 관리되고 있는 것으로 나타남
- 성인지예산은 총 127개 사업, 5,510억원의 예산현액에서 5,353억원이 지출되어 157억원의 집행잔액이 발생됨. 집행률은 97.1%로 적정하게 예산 집행을 한 것으로 판단되나, 자치단체특화사업의 기타특별회계 6개 사업은 예산현액 190억원에서 119억원이 지출되어 71억원의 집행잔액이 발생되었으며 63.1%의 저조한 집행률임

## 2. 성과목표 달성 여부 및 달성도 분석

### < 성과목표 수 대비 달성도 >

(단위 : 개, %)

성과목표 수(A)	목표달성 지표수(B)	목표 미달성 지표수	목표 달성률(B/A)
154	103	51	66.9%

- 127개 사업 중 복수(2~6개)의 성과목표를 관리한 사업은 총 10개임. 사업별 성과목표를 모두 합한 전체 성과목표 수는 154개로 이중 성과목표를 달성한 지표수는 103개이며, 전체 성과목표 수 대비 목표 달성률은 66.9%로 나타남

### < 사업 수 대비 성과목표 달성도 >

(단위 : 개, %)

전체 사업수	목표달성 사업수	목표 미달성 사업수
127(100%)	78(61.4%)	49(38.6%)

- 성인지결산 사업 127개 중 성과목표를 달성한 사업은 78개, 미달성한 사업은 49개임. 전체 사업수 대비 성과목표를 달성한 사업수의 비율은 61.4%임

< 중점관리 사업 성과목표 달성도 >

(단위 : 개, %)

중점관리 전체 사업수	목표달성 사업수	목표 미달성 사업수
28(100%)	15(53.6%)	13(46.4%)

- 충청북도는 성인지예산 작성 사업 중 일부를 중점관리 사업으로 선정하여 성과목표를 관리하고 있음. 2020년 성인지예산 중점관리 사업은 28개 사업으로 이중 성과목표를 달성한 사업은 15개(53.6%), 미달성한 사업은 13개(46.4%)임
- 성인지결산 성과 목표의 구체적인 달성 내용과 성평등 수준 향상에 대한 기여를 확인할 수 있는 다양한 운영방식이 필요하며,
- 성인지 대상사업 선정 절차와 방법상의 문제로 성평등 목표와 관련성이 낮은 사업이 선정되는 사례가 없도록 향후 성평등 목표 수립 및 대상사업 선정을 위한 추진체계 마련이 시급하다고 판단됨