



제 273회 정례회

2008.7.11(금)

전문위원 검토보고

- 2007회계년도 충청북도세입.세출 결산 및 예비비지출 승인의 건

교육사회 수석전문위원

2007회계년도 충청북도세입·세출결산 및 예비비지출 승인안

검 토 보 고

1. 일반회계 세입 결산

- 우리위원회 소관 일반회계 세입결산은 세입관리 부서에 총괄 편제되어 행정소방위원회에서 일괄 심사 예정임.

2. 일반회계 세출 결산

가. 총 괄

(단위 :백만원)

구 분	예산액 (A)	예산성립 후 증·감(B)		예산현액 (C=A+B)	지출원인 행위액 (D)	지출액 (E)	다음연도 이월액 (명시이월)	집행잔액 (C-E-F)
		전년도이월	이체					
계	438,409	22	403	438,835	429,422	429,422	4,603	4,809
복지여성국	423,196	22	403	423,622	414,871	414,871	4,227	4,523
충북과학대학	4,000	0	0	4,000	4,000	4,000	0	0
자치연수원	4,580	0	0	4,580	4,436	4,436	0	144
보건환경 연구원	6,633	0	0	6,633	6,115	6,115	376	142

- 일반회계 세출 결산액의 총 규모를 말씀드리면,
 - 당초 예산액은 4,384억 9백만원이며 전년도 이월액 2,200만원 과 조직개편(2007.1.12)에 따른 부서간 이체액 4억 300만원을 포함 예산현액은 4,388억 3,500만원임.
 - 예산현액 중 97.9%인 4,294억 2,200만원이 집행되었으며, 이월액은 1.04%인 46억 300만원이 다음연도로 명시이월되어 예산현액

대비 1.06%인 48억 900만원의 집행잔액이 발생됨.

○ 이어서, 소관 기관별 집행규모를 말씀드리면,

- 복지여성국 소관은 예산현액 대비 97.9%인 4,148억 7,100만원을 집행하였으며,
- 충북과학대학 소관은 예산현액 대비 100%인 40억원 전액을 집행하였음.
- 그리고, 자치연수원 소관은 예산현액 대비 96.9%인 44억 3,600만원을 집행하였으며,
- 보건환경연구원 소관은 예산현액 대비 92.2%인 61억 1,500만원을 집행하였음.

○ 다음은 소관 기관별 집행잔액을 말씀드리면,

- 복지여성국은 예산현액 대비 2.1%인 45억 2,300만원이
- 충북과학대학은 예산현액 전액을 집행 하였으며,
- 자치연수원은 예산현액 대비 3.1%인 1억 4,400만원이
- 보건환경연구원은 예산현액 대비 7.8%인 1억 4,200만원의 집행 잔액이 발생하였음.

○ 따라서, 교육사회위원회 소관의 불용액 현황은,

예산현액 대비 1.06%인 48억 900만원의 불용액이 발생하여 전년도(2006년)보다 13억 600만원이 증가 하였음.

나. 예산전용

(단위 : 백만원)

사업명	과목	예산액	전용금액		전용승인 일자	사유
			감	증		
계			16	16		
제2회 전국노인 건강대축제	당초 : 자치단체경상보조	24,017	10	-	'07. 9.28	제2회 전국노인건강 대축제 참가에 따라 민간행사보조로 예산 전용
	변경 : 민간행사보조	60	-	10		
직무수행경비	당초 : 일반운영비	364	1	-	'07.11.29	공로연수로 현원1인 증(현원58명→59명)
	변경 : 직급보조비	120	-	1		
중증장애인 활동 보조지원 수요조사 사업	당초 : 연구개발비	5	5	-	'07.12.20	중증장애인 활동보조 지원 수요조사 사업으로 당초예산에 반영되었으나 시도의 공동수요조사방안이 복지부통보로 부득이 예산전용
	변경 : 자치단체간부담금	-	-	5		

○ 예산전용 내역을 말씀드리면,

- 복지여성국 소관으로 제2회 전국노인건강 대축제 참가에 따라 1,000만원의 예산을 자치단체경상보조에서 민간행사보조로 그리고 중증장애인 활동보조지원 수요조사 사업으로 500만원을 연구개발비에서 자치단체간 부담금으로 전환한 것이며,
- 보건환경연구원 소관으로 공로연수에 따른 직무수행경비로 500만원을 일반운영비에서 직급보조비로 전용한 것임.

다. 예산이체

(단위 : 백만원)

사업명	소관	세항	이체금액	이체승인 일자	사유
계(56건)			13,380		
청소년활동진흥센터 운영지원외 1건	자치행정국 → 복지여성국	자치행정 → 청소년육성	393	'07.1.12	직제개편
일반운영비외 1건	복지여성국 복지정책과 → 경로재활과	일반사회복지 → 장애인복지	34	"	"
방문보건신규인력 인부임외 51건	복지여성국 보건위생과 → 복지정책과	보건위생 → 일반사회복지	12,953	"	"

○ 예산이체 내역을 말씀드리면,

- 2007년 1월 12일 충청북도 직제개편에 따라 자치행정국에서
관장하던 청소년활동진흥센터 운영관련 2건이 복지여성국으로,
- 복지여성국 소관분야 중 방문보건신규인력 인부임 등 54건이
부서간(보건위생과 ↔ 복지정책과) 이관됨에 따라 부득이 예산을
이체한 것임.

라. 이월사업(명시이월)

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산 현액 (A)	지출원인 행위액	지출액 (B)	집행 잔액 (A-B)	다음년도 이월액	이월사유
청소년아동과 (복지정책과)	충북학사시설 개선사업	3,000	-	-	3,000	3,000	절대공기 부족
보건위생과	충주의료원이전 신축관련 도시계획 시설결정용역	300	-	-	300	300	절대공기 부족
	충주의료원 이전 신축 부지 매입	1,900	972	971	929	928	토지보상 지연
보건환경연구원	보건환경연구원 이전청사 건축 실시설계비	378	2	2	376	376	세계무역센터 유치관련 청사 이전 부지매입 지연

○ 이월사업 내역을 말씀드리면,

- 복지여성국 소관으로 충북학사 시설 개선사업과 충주의료원 이전 신축관련 도시계획 시설 결정용역비 및 충주의료원 이전 신축부지 매입은 공사기간의 부족과 토지보상의 지연,
- 그리고, 보건환경연구원의 청사이전 건축실시 설계비는 세계무역센터 유치관련 청사이전 부지매입 지연으로 명시이월된 사업임.

마. 예비비 지출

※ 교육사회위원회 ‘해당없음’

2. 충북과학대학 특별회계

가. 세입결산

(단위 :백만원)

과 목	예산액 (A)	전년도 이월액 (B)	예산현액 (C=A+B)	징수 결정액 (D)	수납액			미 수납액 E=D-③	다음 연도 이월액
					수납 총액①	과오납 반환액②	실제수납액 ③=②-①		
계	6,958	-	6,958	7,100	7,151	54	7,097	3	3
경상적세외수입	1,726	-	1,726	1,871	1,922	54	1,868	3	3
임시적세외수입	5,232	-	5,232	5,229	5,229	-	5,229	-	-

○ 먼저, 충북과학대학의 세입 결산안을 말씀드리면,

- 세외수입 분야로 징수결정액 71억원 중 수납액은 과오납금 5,400만원을 반환하여 70억 9,700만원을 수납하고 300만원의 미수납액은 다음연도로 이월하였음.

나. 세출결산

(단위 :백만원)

예산액 (A)	예산성립후 증·감(B) (전년도이월)	예산현액 (C=A+B)	지출원인 행위액 (D)	지출액 (E)	집행잔액 (C-E)
6,958	-	6,958	5,959	5,959	999

○ 다음, 세출결산 내역은,

- 예산현액 69억 5,800만원에 85.6%인 59억 5,900만원을 집행하였으며, 예산현액 대비 14.4%인 9억 9,900만원의 집행잔액이 발생하였음.

3. 의료급여기금 특별회계

가. 세입결산

(단위 :백만원)

과 목	예산액 (A)	전년도 이월액 (B)	예산현액 (C=A+B)	징수 결정액 (D)	수납액			미 수납액 E=D-③	다음 연도 이월액
					수납 총액①	과오납 반환액②	실제수납액 ③=②-①		
계	176,659	-	176,659	176,717	176,717	-	176,717	-	-
세외수입	37,142	-	37,142	37,200	37,200	-	37,200	-	-
보조금	139,517	-	139,517	139,517	139,517	-	139,517	-	-

○ 먼저, 의료급여기금 특별회계의 세입결산안을 말씀드리면,

- 세외수입과 보조금 분야로 징수결정액 1,767억 1,700만원 전액을 수납하였음.

나. 세출결산

(단위 : 백만원)

예산액 (A)	예산성립후 증·감(B) (전년도이월)	예산현액 (C=A+B)	지출원인 행위액 (D)	지출액 (E)	집행잔액 (C-E)
176,659	-	176,659	174,398	174,398	2,261

○ 다음, 세출결산 내역은,

- 예산현액인 1,766억 5,900만원 중 98.7%을 집행하였으며
그중 1.3%인 22억 6,100만원의 집행잔액이 발생 하였음.

4. 기금 결산

(단위 : 원)

종류별	전년도말 현재액(A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 현재액 (E)=A+B
		계(B)=(C- D)	수납액(C)	지출액(D)	
계(6종)	29,480,473,871	△3,898,361,290	4,357,552,709	8,255,913,999	25,582,112,581
여성발전기금	2,948,090,869	△2,928,580,594	913,800,985	3,842,381,579	19,510,275
기초생활보장기금	1,942,204,375	53,751,100	53,751,100	-	1,995,955,475
사회복지기금	16,019,685,523	857,772,370	969,806,770	112,034,400	16,877,457,893
식품진흥기금	8,285,030,856	△2,082,957,684	1,888,575,336	3,971,533,020	6,202,073,172
충북과학대학 장학기금	45,394,392	△1,357,350	313,607,650	314,965,000	44,037,042
청소년 육성기금	240,067,856	203,010,868	218,010,868	15,000,000	443,078,724

- 기금 결산안의 총괄 규모를 말씀드리면,
 - 우리위원회 소관인 기금(6종)은 전년도(2006년)말 현재 294억 8,000만원에서 43억 5,700만원을 수납하고 82억 5,500만원을 집행하여 38억 9,800만원이 감액된 255억 8,200만원이 적립되어 있음.

- 기금별 내역을 살펴보면,
 - 먼저, 여성발전기금은 전년도 29억 4,800만원에 9억 1,300만원을 수납하고 38억 4,200만원을 지출하여 20억 2,800만원이 감액된 1,900만원이 적립되어 있으며,
 - 기초생활보장기금은 전년도 19억 4,200만원에서 당해연도에 5,300만원을 수납하고 지출내역 없이 19억 9,500만원이 적립되어 있음.
 - 사회복지기금은 전년도 160억 1,900만원에 당해연도 9억 6,900만원을 수납하고 1억 1,200만원을 지출하여 16억 8,770만원이 증액된 168억 7,700만원이 적립되어 있으며,
 - 식품진흥기금은 전년도 82억 8,500만원에 18억 8,800만원을 수납하고 39억 7,100만원을 지출하며 20억 8,200만원이 감액된 62억 200만원이 적립되어 있음.
 - 충북과학대학 장학기금은 전년도 4,500만원에 3억 1,300만원을 수납하고 3억 1,400만원을 지출하여 100만원이 감액된 4,400만원이 적립되어 있으며,
 - 또한, 청소년육성기금은 전년도 2억 4,000만원에 2억 1,800만

원을 수납하고 1,500만원을 지출하여 2억 300만원이 증액된 4억 4,300만원이 적립되어 있음.

5. 채권액

(단위 : 백만원)

소관	구분		합계	일반회계	특별회계	기타채권
합 계			2,393	1,473	920	0
여성정책과	보증금채권	건물임차 보증금	1,194	1,194	0	0
충북과학대학		전세보증금	1,199	279	920	0

- 채권액의 총 규모는 일반회계와 특별회계를 합하여 23억 9,300만원으로 이 채권은 보증금 채권으로 건물임차 보증금과 전세 보증금으로 되어있음.

6. 검토의견

가. 일반회계 세입.세출 결산안 관련,

- 먼저, 세입분야는 충청북도 전체세입 결산액은 행정소방위원회에 합철, 편제되어 있음으로 행정소방위원회에서 일괄 심사토록 되어 있음.
- 다음, 일반회계 세출 결산액은 당초 예산액에 전년도 이월액과 2007년 1월 12일 충청북도 조직개편에 따른 부서간 이체액을 포함하여 예산현액 대비 97.9%가 집행됨으로써, 교육사회위원회 소관분야는 목적에 부합하게 적절한 집행이 되었다고 사료됨.
- 다만, 과다하게 발생한 집행잔액(불용액)은 전체 세출예산의 48억 900만원의 불용액이 발생되었음. 이는 전년도(2006년)보다 13억 600만원이 증가하였음.
- 이렇게 과다하게 발생한 불용액의 원인별 내역을 살펴보면, 경상적 경비는 공공기관 10%절감 계획에 기인한 것이며 장애인 사업과 관련한 장애수당 지급비(결산서 21쪽 / 주요사업 설명자료 72쪽) 34억 200만원 발생은 전체 불용액 중 70.7%을 차지하고 있음.
- 이러한, 장애인 분야 사업의 불용액이 과다하게 발생 하였을 시는 예산운영의 효율성을 위해 감액처리 등 조치를 취해야 함에도 감액하지 않은 사유와 설명이 필요함.

- 그리고, 노인복지분야에 노인실비 입소이용료(결산서 24쪽 / 주요 사업 설명자료 96쪽) 사업 50%가 미집행 되어 있는데 이렇게 미집행에 대한 설명이 필요함.
- 예산의 전용(제2회 전국노인건강 축제의 2건)과 관련해서는 예산의 편성시에 사업의 계획이나 향후 전망등을 면밀히 분석하고 예측하여 당초 예산이 정한 목적대로 집행해야 함에도 불구하고 부득이 전용한 사유에 대한 설명이 필요함.
- 또한, 명시이월된 충북학사시설 개선사업 등 3건은 사업추진을 적극적으로 추진하여 재차 사고이월 사업이 되지 않도록 추진함이 바람직하다고 사료됨.
- 끝으로 예비비 지출건에 대해서는 우리위원회는 해당 없음.

**나. 충북과학대학 운영 및 의료급여기금 특별회계 세입.세출
결산안 관련,**

- 충북과학대학 운영의 내실화와 저소득층 의료보호를 위해 적정하게 집행 되었다고 사료되나, 충북과학대학의 경우에는 예비비와 관련하여 과도한 집행 잔액이 발생되었음.
- 이러한 예비비가 예산현액 대비 7.7%를 예비비로 계상하여 과도한 불용액이 발생한 사유에 대한 설명이 필요함.

**※ 일반회계의 경우 당초 예산규모의 1%이상을 확보토록 규정
(2007년도 지방자치단체 예산편성 기준)하고 있음.**

다. 기금 결산과 관련하여

- 우리위원회 소관 6종의 기금은 저소득층 생계보호 및 주민의 사회복지 증진, 여성의 능력발전에 기여하고 건전한 청소년 육성을 위하여 주민들의 식품위생 향상과 대학의 훌륭한 인재 육성을 위한 장학기금을 위해 적정한 집행이 되었다고 사료됨.
- 다만, 식품진흥기금의 경우 충청북도결산검사 위원들이 문제점으로 제기한 기금 용자심사 및 사후관리 절차의 미흡으로 기금 용자의 정책적 목적이 달성되지 못한다는 문제점의 지적에 따라 향후 이를 보완할수 있는 효율적 방안에 대한 설명이 필요하다고 사료됨.

※ 2007회계연도 충청북도 결산검사 의견서(51쪽) 참조

라. 채권과 관련하여

- 여성정책과 소관의 결혼이민자 지원센터와 충북과학대학 소관의 학생기숙사 시설과 관련하여 2007년 본교내에 생활관이 개관됨에 따라 종전의 학생기숙사 시설의 채권이행 기간이 도래한 시설의 사후관리에 만전을 기해야 할 것으로 사료됨.
- ▶ 끝으로, 충청북도 지사가 제출한 2007회계연도 충청북도 세입.세출 결산 및 예비비지출 승인안과 관련하여 충청북도 결산검사위원들의 결산검사 의견서를 참고해 주시고 기금운용의 성과분석 또한 2007년도 기금운용 성과분석 보고서를 참고해 주시기 바람.
- 이상으로 2007회계연도 충청북도 세입.세출 결산 및 예비비지출 승인안에 대한 검토보고를 마치겠습니다.
- 감사합니다.