

2012. 7. 13.(금)

제312회 정례회

- 2011회계연도 충청북도 세입세출 결산 승인의 건 -
- 2011회계연도 충청북도 세출예산 예비비지출 승인의 건 -

# 심 사 보 고 서



충청북도의회  
예산결산특별위원회

# 목 차

- I. 심 사 경 과
- II. 제안설명 요지
- III. 전문위원 검토 보고
  - ① 세입·세출 결산
    - 1. 세입·세출결산 총괄
    - 2. 일반회계 결산
      - 가. 세입결산
      - 나. 세출결산
      - 다. 예산 이용·전용·이체
      - 라. 계속비 집행
      - 마. 예비비 지출
      - 바. 이월사업비
      - 사. 집행잔액
      - 아. 채무부담행위
      - 자. 수입대체경비
    - 3. 특별회계 결산
  - ② 기금 결산
  - ③ 채권·채무 결산
  - ④ 재산·물품 결산
  - ⑤ 예비비 지출
- IV. 심사의견 요지
- V. 심 사 결 과

- 2011회계연도 충청북도 세입세출 결산 승인의 건 -
- 2011회계연도 충청북도 세출예산 예비비지출 승인의 건 -

# 심 사 보 고 서

## I . 심사경과

1. 제출일자 및 제안자 : 2012년 6월 22일, 충청북도지사
2. 회부일자 : 2012년 7월 6일
3. 상정 및 의결일자

제312회 충청북도의회(정례회)

제3차 예산결산특별위원회 : 2012. 7. 12.(목) 상정

- 상정, 제안설명, 검토보고, 질의답변, 의결

## II . 제안설명 요지

(행정국장 김 경 용)

2011회계연도 예산현액은 3조 2,607억 2,475만원  
세입결산액은 3조 3,160억 6,440만원  
세출결산액은 3조 803억 9,947만원 으로  
세계잉여금이 2,356억 6,493만원 발생하였으며,  
예비비 627억 3,762만원 중 49억 6,052만원을  
지출 결정하여 47억 544만원을 집행함.

### Ⅲ. 전문위원 검토 보고

(운영전문위원 정헌성)

#### 1. 세입·세출 결산

##### 1. 세입·세출결산 총괄

○ 2011회계연도 충청북도 일반회계 및 특별회계에 대한 세입·세출 결산액은 아래와 같음.

(단위: 천원)

구 분	예산현액 (A)	결 산		현년도 채 무 상 환	다음연도 이월액				
		세입(B)	세출(C)		소 계 D=(B-C)	이월액	보조금 잔 액	순세계 잉여금	
총 계	3,260,724,754	3,316,064,408	3,080,399,474	0	235,664,934	59,765,017	1,030,075	174,869,841	
일반회계	2,823,380,692	2,876,216,436	2,682,121,435	0	194,095,000	59,765,017	1,030,075	133,299,908	
특별회계	437,344,062	439,847,972	398,278,039	0	41,569,933	0	0	41,569,933	
공 기 업	소 계	209,017,834	210,861,351	181,414,564	0	29,446,786	0	0	29,446,786
	지역개발 기금	209,017,834	210,861,351	181,414,564	0	29,446,786	0	0	29,446,786
기 타	소 계	228,326,228	228,986,621	216,863,474	0	12,123,146	0	0	12,123,146
	충북도립 대학운영	9,942,934	10,113,360	9,507,622	0	605,738	0	0	605,738
	의료급여 기금	173,751,992	173,757,687	173,676,280	0	81,407	0	0	81,407
	농 어 촌 개발기금	16,183,060	16,235,135	14,473,654	0	1,761,481	0	0	1,761,481
	학교용지 부담금	10,155,630	10,630,919	4,937,807	0	5,693,112	0	0	5,693,112
	광역교통 시설부담금	4,688,867	4,688,960	718,111	0	3,970,848	0	0	3,970,848
충청북도 균형발전	13,603,745	13,560,560	13,550,000	0	10,560	0	0	10,560	



○ 2011회계연도 세입·세출결산 총 규모(일반회계 + 특별회계)는

- **세입결산 총액(수납액)**이 3조 3,160억 6,440만 8천원으로

· 일반회계 2조 8,762억 1,643만 6천원(86.7%)

· 특별회계 4,398억 4,797만 2천원(13.3%)

예산현액 대비 1.7% 초과수납(553억원) 되었으며

전년도(2010회계연도)보다 5.5%인 1,820억 4,771만 7천원이

증가되었음.

- **세출결산 총액(지출액)**은 3조 803억 9,947만 4천원으로

· 일반회계 2조 6,821억 2,143만 5천원(87.1%)

· 특별회계 3,982억 7,803만 9천원(12.9%)

예산현액 대비 94.5%를 지출하였으며

전년도(2010회계연도)보다 4.0%인 1,174억 7,747만 7천원이

증가되었음.

- **다음연도 이월액**은 2,356억 6,493만 4천원으로

예산현액대비 7.2%이며, 이중

· 명시·사고이월액은 597억 6,501만 7천원(25.4%),

· 보조금 집행잔액 10억 3,007만 5천원(0.4%),

· 순세계잉여금은 1,748억 6,984만 1천원(74.2%)임.

## 가. 세입결산

(단위 : 천원)

회 계 별	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액			미수납액 ㉢=㉡-㉣
			수납총액 ㉣	과오납반환액 ㉤	실제수납액 ㉥=㉣-㉤	
합 계	3,260,724,754	3,341,581,419	3,338,657,138	22,592,730	3,316,064,408	25,517,011
일반회계	2,823,380,692	2,901,733,447	2,898,729,941	22,513,506	2,876,216,436	25,517,011
특별회계	437,344,062	439,847,972	439,927,196	79,224	439,847,972	0
공기업특별회계	209,017,834	210,861,351	210,861,351		210,861,351	0
기타특별회계	228,326,228	228,986,621	229,065,845	79,224	228,986,621	0

- 2011회계연도 일반회계 및 특별회계  
세입예산현액은 3조 2,607억 2,475만 4천원이며,  
징수결정액은 3조 3,415억 8,141만 9천원(102.5%)임.
- 실제수납액은 3조 3,160억 6,440만 8천원으로  
징수결정액 대비 99.2%(일반회계 99.1%, 특별회계 100.0%)이며  
예산현액 대비 101.7%(일반회계 101.9%, 특별회계 100.6%)임.
- 미수납액은 255억 1,701만 1천원으로  
징수결정액 대비 0.8%(일반회계 0.9%, 특별회계 0.0%)임.
- 과오납반환액은 225억 9,273만 원으로  
수납총액 대비 0.7%(일반회계 0.8%, 특별회계 0.0%) 임.

## 나. 세출결산

(단위 : 천원)

회 계 별	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	집행잔액
합 계	3,260,724,754	3,104,603,646	3,080,399,474	59,765,017	120,560,263
일 반 회 계	2,823,380,692	2,706,325,606	2,682,121,435	59,765,017	81,494,240
특 별 회 계	437,344,062	398,278,039	398,278,039	0	39,066,023
공기업특별회계	209,017,834	181,414,564	181,414,564	0	27,603,270
기타특별회계	228,326,228	216,863,475	216,863,475	0	11,462,753

- 2011회계연도 일반회계 및 특별회계 세출예산현액은 3조 2,607억 2,475만 4천원이며, 지출원인행위액은 3조 1,046억 364만 6천원(96.7%)
- 지출액은 3조 803억 9,947만 4천원으로 예산현액대비 96.0% (일반회계 96.9%, 특별회계 90.2%)이며, 지출원인행위액대비 99.3%(일반회계 99.2%, 특별회계 100%)임.

### <이월액 세부 내역>

(단위 : 천원)

회 계 별	계	이 월 액 내 역				
		명 시 이 월	사 고 이 월	계속비 이 월	보 조 금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	235,664,934	56,695,514	3,069,504	0	1,030,075	174,869,841
일 반 회 계	194,095,001	56,695,514	3,069,504	0	1,030,075	133,299,908
특 별 회 계	41,569,933	0	0	0	0	41,569,933
공기업특별회계	29,446,786	0	0	0	0	29,446,786
기타특별회계	12,123,147	0	0	0	0	12,123,147

- 일반회계 이월액은 1,940억 9,500만 1천원이며, 이중 명시이월은 566억 9,551만 4천원(29.2%), 사고이월은 30억 6,950만 4천원(1.6%), 보조금 집행잔액은 10억 3,007만 5천원(0.5%), 순세계잉여금은 1,332억 9,990만 8천원(68.7%) 임.
- 지역개발기금 등 7개 특별회계 이월액은 415억 6,993만 3천원이며 전액 순세계잉여금 임.

## 2. 일반회계 결산

### 가. 세입결산

#### □ 재원별 수납액

(단위 : 천원)

구분 재원별	예산현액	징수결정액	수 납 액			미수납액
			수납총액	과오납 반환액	실제수납액	
합 계	2,823,380,692	2,901,733,447	2,898,729,941	22,513,506	2,876,216,436	25,517,011
지방세수입	634,700,000	708,678,170	697,141,636	12,539,661	684,601,976	24,076,194
세 외 수 입	197,647,412	204,199,530	203,099,862	341,148	202,758,714	1,440,816
지방교부세	509,761,940	515,011,940	515,011,940		515,011,940	0
보 조 금	1,359,671,340	1,352,343,807	1,361,976,503	9,632,697	1,352,343,806	1
지방채 및 예치금회수	121,600,000	121,500,000	121,500,000		121,500,000	0

- 2011회계연도 일반회계 세입결산 규모를 보면 예산현액은 2조 8,233억 8,069만 2천원이고, 징수결정액은 2조 9,017억 3,344만 7천 원 (102.8%)이며
- 실제수납액은 2조 8,762억 1,643만 6천원으로 징수결정액 대비 실수납율은 99.1%로 지난해(99.0%)보다 0.1% 증가하여 매년 소폭의 증가 추세를 보이고 있음.

#### < 징수결정액 대비 실수납율 >

(단위 : %)

연 도 별	2006	2007	2008	2009	2010	2011
수 납 율	98.7	98.6	98.7	98.8	99.0	99.1

- 예산현액 대비 초과수납액은 528억원(지방세 499억원, 세외수입 51억원, 지방교부세 52억원, 보조금 △73억원, 지방채△1억원)으로 초과수납액이 전년(443억원) 대비 대폭 증가하여, 정확한 세수추계를 위해 좀 더 많은 노력이 필요할 것으로 보임.

< 예산현액 대비 초과수납액 현황 >

(단위 : 억원)

연 도 별	2006	2007	2008	2009	2010	2011
초과수납액	870	702	391	236	443	528

○ 자체세입 수납율은 징수결정액 대비

지방세가 96.1%로 지난해 (94.5%)보다 1.6% 증가하였으며,  
 세외수입은 99.1%로 지난해 (99.3%)보다 0.2% 감소하였음.

- 지방교부세, 보조금 등 의존세입 수납율은 징수결정액 대비 100%로 지난해와 같음.

○ 과오납반환액은 전년도(59억원)보다 382%가 증가한

225억 1,350만 6천원으로, 이중 지방세 및 세외수입이 전체 과오납반환액의 57.2%를 차지하고 있어, 자체수입의 부과·징수에 지속적인 주의가 필요할 것임.

< 과오납금 반환액 현황 >

(단위 : 억원)

연 도 별	2006	2007	2008	2009	2010	2011
반 환 액	82	71	138	73	59	225
징수결정액 대비반환율	0.4	0.6	0.6	0.6	0.2	0.8

○ 미수납액은 255억 1,701만 1천원으로, 전년도보다 11.3%가 감소 되었으며, 미수납율은 매년 소폭으로 감소하고 있음.

< 미수납액 현황 >

(단위 : 억원)

연 도 별	2006	2007	2008	2009	2010	2011
미수납액	273	296	307	301	288	255
징수결정액 대비미수납율	1.3	1.4	1.3	1.1	1.0	0.9

□ 미수납액(일반회계)

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실 제 수 납 액	미 수 납 액		
				계	결 손액	이 월 액
합 계	832,347,412	912,877,701	887,360,691	25,517,009	4,502,205	21,014,804
지 방 세	634,700,000	708,678,171	684,601,977	24,076,193	4,405,760	19,670,433
취 득 세	337,680,000	371,869,060	368,595,641	3,273,420	915,989	2,357,431
등록면허세	30,000,000	31,904,709	31,800,548	104,160	1,647	102,513
지방소비세	123,000,000	128,023,936	128,023,936	0	0	0
지역자원시설세	23,600,000	25,181,318	24,217,620	963,697	75,139	888,558
지방교육세	113,420,000	129,214,191	124,904,049	4,310,142	118,327	4,191,815
지난년도수입	7,000,000	22,484,957	7,060,183	15,424,774	3,294,658	12,130,116
세외수입	197,647,412	204,199,530	202,758,714	1,440,816	96,445	1,344,371
경상적수입	13,719,541	15,958,344	15,778,266	180,078	1,903	178,175
임시적수입	183,927,871	188,241,186	186,980,448	1,260,738	94,542	1,166,196

○ 지방세 미수납액은 240억 7,619만 3천원이며, 징수결정액 대비 3.4%로 지난해(3.9%)보다 0.5% 감소하였음.

- 취득세는 3.4%로 지난해(4.3%)보다 1.6% 감소
- 등록면허세는 0.3%로 지난해(1.6%)보다 1.3% 감소
- 지방소비세는 100% 수납되었음
- 지역자원시설세는 3.8%로 지난해(0.5%)보다 0.3% 감소
- 지방교육세는 3.3%로 지난해(3.2%)보다 0.1% 증가
- 지난년도수입은 68.6%로 지난해(64.5%)보다 4.1% 증가

○ 세외수입 미수납액은 14억 4,081만 6천원이며, 징수결정액 대비 0.7%로 지난해(0.9%)보다 0.2% 감소하였음.

□ 결손액

(단위 : 천원)

구 분	결손처분액	사 유 별				
		무재산	행방불명	시효소멸	공매배분 부족	기타
합 계	4,502,206	2,708,296	12,443	81,442	995,147	704,878
지 방 세	4,405,761	2,628,937	12,443	67,147	992,356	704,878
세의수입	96,445	79,359	0	14,294	2,792	0

○ 2011년도 결손처분액은 45억 220만 6천원으로  
미수납액의 17.6%를 차지하고 있음.

그 사유를 보면,

- 무재산 60.2%(27억 8백만원),    · 행방불명 0.3%(1천 2백만원),
- 시효소멸 1.8%(8천 1백만원),    · 공매시 배당부족 22.1%(9억 9천 5백만원),
- 기타사유 15.7%(7억 5백만원)이 결손처분 되었음.

예년에 비해 많이 개선되었으나 안정적인 세수확보를 위해 부과한  
세금이 결손처분되지 않도록 보다 세심한 주의와 대책이 필요함.

<단위 : 억원 >

연 도 별	2006	2007	2008	2009	2010	2011	비 고
결손처분액	54	57	52	52	40	45	

□ 세입금 이월액(미수납액)

(단위 : 천원)

과 목	이월액	사 유 별					
		무 재산	행방 불명	납세 태만	징수 유예	소송계류 및 재산압류중	기 타
계	21,014,805	2,250,356	486,362	7,874,906	0	7,656,680	2,746,503
지방세 수입	19,670,434	2,052,034	483,724	7,060,161	0	7,405,618	2,668,898
취 득 세	2,357,430	282,596	18,324	892,921	0	512,079	651,510
등록면허세	102,513	11,886	6,008	29,623	0	48,020	6,977
지역자원시설세	888,559	104,003	8,171	278,483	0	350,530	147,372
지방교육세	4,191,815	489,864	71,568	1,617,406	0	1,586,426	426,551
지난년도수입	12,130,117	1,163,684	379,653	4,241,728	0	4,908,564	1,436,488
세 외 수 입	1,344,370	198,322	2,638	814,744	0	251,062	77,605
공유재산임대료	49,595	0	0	49,595	0	0	0
도로사용료	75,461	0	0	75,461	0	0	0
하천사용료	53,114	0	66	53,045	0	0	3
기타사용료	4	0	0	4	0	0	0
국유재산매각수입	3,328	0	0	3,328	0	0	0
변상금및위약금	8,780	0	0	8,780	0	0	0
과태료	29,685	2,364	0	27,321	0	0	0
과징금및이행강제금	4,470	0	0	4,470	0	0	0
시도비반환금수입	12,680	0	0	12,680	0	0	0
기타잡수입	21,424	0	0	21,424	0	0	0
지난년도수입	1,085,829	195,958	2,572	558,636	0	251,062	77,601

○ 미수납액 중 다음년도 이월액은 210억 1,480만 5천원으로, 지난해 대비 37억 2,883만 6천원(15.1%)이 감소되었음.

- 미수납 사유는

- 무재산 10.7%(23억원), 행방불명 2.3%(5억원), 납세태만 37.5%(79억원)
- 소송계류 및 재산압류 36.4%(77억원), 기타 13.1%(28억원)임.

○ 납세태만이 전체의 37.5%를 차지하고 있어 체납액이 최소화 될 수 있도록 철저한 징수대책 방안이 강구되어야 함.



## 나. 세출결산

### □ 분야별 세출결산

(단위 : 천원)

분 야 별	예산현액	지출원인 행 위 액	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액
<b>합 계</b>	<b>2,823,380,692</b>	<b>2,706,325,606</b>	<b>2,682,121,435</b>	<b>59,765,017</b>	<b>81,494,240</b>
일반공공행정	275,035,464	271,590,366	270,347,366	1,629,500	3,058,598
공공질서및안전	170,447,517	162,890,095	161,841,666	8,063,805	542,046
교육	168,561,336	168,463,042	168,463,042	0	98,294
문화및관광	110,282,222	108,600,426	107,844,793	1,419,296	1,018,133
환경보호	253,366,489	245,339,541	245,339,541	0	8,026,948
사회복지	673,069,217	670,253,896	670,009,625	1,797,471	1,262,121
보건	48,817,687	48,354,578	48,354,578	130,000	333,109
농림해양수산	364,592,007	362,063,678	361,291,801	1,569,369	1,730,837
산업·중소기업	89,102,392	87,161,545	86,167,737	1,294,348	1,640,307
수송및교통	246,327,427	229,254,868	217,718,717	27,563,201	1,045,509
국토및지역개발	171,954,719	161,460,046	153,849,167	16,298,028	1,807,524
예비비	57,777,098	0	0	0	57,777,098
기타	194,047,118	190,893,528	190,893,402	0	3,153,716

- 2011회계연도 일반회계 세출결산 규모를 보면,  
예산현액이 2조 8,233억 8,069만 2천원으로  
이중 2조 6,821억 2,143만 5천원(96.9%)이 지출되고,  
597억 6,501만 7천원(1.5%)이 다음연도로 이월되었으며,  
집행잔액은 814억 9,424만원(1.6%)이 발생하였음.
- 지출액은 2조 6,821억 2,143만 5천원으로 전년도 2조 5,894억  
6,992만 7천원보다 926억 5,150만 8천원(3.6%)이 증가되었음.

- 다음연도 이월액은 597억 6,501만 7천원으로 전년도 407억 9,836만 1천원보다 **189억 6,666만 7천원(46.5%)**이 증가되었음.
- 집행잔액은 814억 9,424만원으로 전년도 413억 9,308만 4천원보다 **401억 117만 6천원(96.9%)**이 증가되었음
- 분야별 세출결산 지출액을 보면
  - **일반 공공행정 분야는**  
예산현액 2,750억 3,546만 4천원으로 이중 2,703억 4,736만 6천원 (98.3%)이 지출되고, 16억 2,950만원(0.6%)이 다음연도로 이월 되었으며, 집행잔액은 30억 5,859만 8천원(1.1%)이 발생하였음.
  - **공공질서 및 안전 분야는**  
예산현액 1,704억 4,751만 7천원으로 이중 1,618억 4,166만 6천원 (95.0%)이 지출되고, 80억 6,380만 5천원(4.7%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 5억 4,204만 6천원(0.3%)이 발생하였음.
  - **교육 분야는**  
예산현액 1,685억 6,133만 6천원으로 이중 1,684억 6,304만 2천원 (99.9%)이 지출되고, 이월 없이, 집행잔액 9,829만 4천원(0.1%)이 발생하였음.
  - **문화 및 관광 분야는**  
예산현액 1,102억 8,222만 2천원으로 이중 1,078억 4,479만 3천원 (97.8%)이 지출되고, 14억 1,929만 6천원(1.3%)이 다음연도로 이월 되었으며, 집행잔액은 10억 1,813만 3천원(0.9%)이 발생하였음.

**- 환경보호 분야는**

예산현액 2,533억 6,648만 9천원으로 이중 2,453억 3,954만 1천원 (96.8%)이 지출되고, 이월 없이, 집행잔액은 80억 2,694만 8천원 (3.2%)이 발생하였음.

**- 사회복지 분야는**

예산현액 6,730억 6,921만 7천원으로 이중 6,700억 962만 5천원 (99.5%)이 지출되고, 17억 9,747만 1천원(0.3%)이 다음연도로 이월 되었으며, 집행잔액은 12억 6,212만 1천원(0.2%)이 발생하였음.

**- 보건 분야는**

예산현액 488억 1,768만 7천원으로 이중 483억 5,457만 8천원 (99.1%)이 지출되고, 1억 3,000만(0.3%)이 다음연도로 이월 되었으며, 집행잔액은 3억 3,310만 9천원(0.7%)이 발생하였음.

**- 농림해양수산 분야는**

예산현액 3,645억 9,200만 7천원으로 이중 3,612억 9,180만 1천원 (99.1%)이 지출되고, 15억 6,936만 9천원(0.4%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 17억 3,083만 7천원(0.5%)이 발생하였음.

**- 산업·중소기업 분야는**

예산현액 891억 239만 2천원으로 이중 861억 6,773만 7천원 (96.7%)이 지출되고, 12억 9,434만 8천원(1.5%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 16억 4,030만 7천원(1.8%)이 발생하였음.

**- 수송 및 교통 분야는**

예산현액 2,463억 2,742만 7천원으로 이중 2,177억 1,871만 7천원 (88.4%)이 지출되고, 275억 6,320만 1천원(11.2%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 10억 4,550만 9천원(0.4%)이 발생하였음.

- 국토 및 지역개발 분야는

예산현액 1,719억 5,471만 9천원으로 이중 1,538억 4,916만 7천원 (89.5%)이 지출되고, 162억 9,802만 8천원(9.5%)이 다음연도로 이월되었으며, 집행잔액은 18억 752만 4천원(1.1%)이 발생하였음.

- 예비비는 예산현액이 577억 7,709만 8천원임

- 기타 인건비 등 행정운영경비는

예산현액 1,940억 4,711만 8천원으로 이중 1,908억 9,340만 2천원 (98.4%)이 지출되고, 이월액 없이 집행잔액은 31억 5,371만 6천원 (1.6%)이 발생하였음.

다. 예산 이용·이체·전용

예산이용 : 없음

예산이체

○ 예산이체 : 총 65건 65억 1,443만 5천원임.

○ 전년도 407건 3,826억 6,561만 2천원 대비 3,761억 5,117만 7천원 ( $\Delta 5,774\%$ )이 감소되었음.

○ 이는 지방재정법 제47조 제2항의 규정에 의거, 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정 또는 개폐로 인하여 직무권한 등의 변동이 있는 때에는 상호 이체할 수 있도록 규정함에 따라,

- 2011년 1월에 실시한 조직개편으로 인한 예산사용 부서를 직제에 맞도록 이체하여 사용한 것임

□ 예산전용

○ 예산전용액 : 총 9건 8,164만 1천원임.

(단위: 천원)

소관부서	세부사업	전용금액	쪽수
	계(9건)	81,641	617
정책기획관실	“생명과 태양의 땅 충북” 브랜드슬로건 디자인 개발계획에 따른 당선작 시상금	10,000	
예산담당관실	조직개편, 승진 등에 따른 직급보조비 부족	30,000	
총무과	명예퇴직자 증가로 퇴임자기념품 제작비 부족	5,600	
“	2011년도 제3회 지방공무원(사회복지) 임용시험에 따른 위탁출제비 추가 소요	2,200	
문화예술과	단원 결원에 따른 객원단원 및 협연자 출연료 소요	15,400	
방호구조과	비상구폐쇄 등 불법행위 신고자 포상금 지급	5,000	
증평소방서	승진임용 및 인사이동으로 부족분 발생 ('10.9.1일자 현원기준 편성 이후)	6,808	
진천소방서	승진임용 및 인사이동으로 부족분 발생 ('10.9.1일자 현원기준 편성 이후)	2,943	
농업기술원	직급보조비 부족(공로연수자)	3,690	

○ 이는 전년도 11건 2억 5,805만 6천원 대비 건수로는 2건, 2억 5,850만 6천원이 감소하여 많이 개선된 것으로 판단됨.

라. 계속비 집행 : 없음

마. 예비비 지출

- 2011년도 예비비 예산액은 627억 3,762만원으로  
지난해 대비 369억 9,740만 6천원(143.7%)이 증가하였음.
- 도의원 재선거에 따른 선거사무 추진경비 등 12건에 49억 6,052만 2천원을 지출결정하여
- 지출액은 47억 544만 4천원(94.9%)
- 다음년도이월액은 1억 3,785만 2천원(2.8%)
- 집행잔액은 1억 1,722만 6천원(2.4%)이 발생되었음.

바. 이월 사업비 집행

(단위 : 천원)

계		명시이월		사고이월	
건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
164	59,765,018	130	56,695,514	34	3,069,504

- 당해연도에 사업을 완료하지 못하고 다음연도로 이월되는  
사업비는 총 164건 597억 6,501만 8천원으로 예산현액의 2.1%이며  
지난해보다 189억 6,665만 7천원(46.5%)이 증가하였음.
- 명시이월은 “여수박람회 충북관 설치(635쪽)” 등 130건, 566억 9,551만 4천원(이월예산의 94.9%)으로 지난해보다 56.3% 증가하였음.
- 사고이월은 “정부비축물자(천막·모포) 교체구입(645쪽)” 등 34건 30억 6,950만 4천원(이월예산의 5.1%)으로 지난해보다 32.3% 감소하였음.

○ 사고이월사유를 살펴보면

- 관계기관 협의지연 12건 9억 6,054만 1천원
- 공기부족 기타 9건 15억 9,226만 5천원
- 토지보상 지연 13건 5억 1,669만 8천원 등임

○ 사고이월이 전년대비 32.3%나 감소하는 등 많은 개선되고 있으나 관계기관 협의와 공기 부족은 미리 예측이 가능한 사안으로 사고이월 사유가 될 수 없음에도 무리하게 사고이월 처리를 하는 경우가 있어 추가적인 노력이 요망됨

○ 특히 신발전지역종합발전구역변경계획 수립 용역을 사고이월한 사유에 대하여는 상세한 설명과 검토가 필요할 것임

사. 집행잔액

(단위 : 천원)

구 분	집행잔액	원 인 별				
		계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	예산집행잔액	보조금 집행잔액	예비비
일반회계	81,494,240	11,174,642	0	11,512,425	1,030,075	57,777,098

○ **집행잔액**은 814억 9,424만원으로 예산현액 대비 2.9%이며, 전년도 413억 9,308만 4천원보다 401억 115만 6천원(96.9%)이 증가되었음.

○ **집행잔액의 원인별 내역**을 보면

- 계획변경 등 집행사유 미발생 111억 7,464만 2천원(13.7%)
- 예산절감 없음
- 예산집행잔액 115억 1,242만 5천원(14.1%)
- 보조금 집행잔액 10억 3,007만 5천원(1.3%)
- 예비비 577억 7,709만 8천원(70.8%) 등임.

### < 검토의견 >

- 합리적인 예산 편성과 집행으로 집행잔액이 최소화 되도록 노력해야 할 것이며, 집행잔액 발생이 예상되거나 집행잔액 발생 시 추경예산에 반영하여 예산을 사장시키는 일이 없도록 하여야 할 것임.
- 아래 사항에 대한 상세한 설명과 검토가 필요할 것으로 판단됨
  - 예산액 대비 불용액이 많은 복지장애인과 장애인활동 보조 시범사업, 저출산고령화대책과 장사시설 수급계획 수립, 식품의약품안전과 마약중독자 재활치료사업과
  - 정확한 예산액 산출이 가능한 보건환경연구원 청사관리비 중 공공운영비 2억 5,380만원 중 20.2%인 5,130만원이 불용처리 된 것은 자세한 설명이 필요하다고 사료됨.
  - 벼우량종자 확보지원과 TMR사료공장 설치사업의 잔액을 추경에 감액하지 않은 사유

아. 채무부담 행위

자. 수입대체경비 : 없음



### 3. 특별회계 결산

#### 가. 세입세출결산 총괄

(단위 : 천원)

구 분	예산 현액	세입결산액	세출결산액	차인잔액
<b>합 계</b>	<b>437,344,062</b>	<b>439,847,972</b>	<b>398,278,039</b>	<b>41,569,933</b>
<b>공기업특별회계</b>	<b>209,017,834</b>	<b>210,861,351</b>	<b>181,414,564</b>	<b>29,446,786</b>
지역개발기금	209,017,834	210,861,351	181,414,564	29,446,786
<b>기타특별회계</b>	<b>228,326,228</b>	<b>228,986,621</b>	<b>216,863,475</b>	<b>12,123,147</b>
충북도립대학운영	9,942,934	10,113,360	9,507,622	605,738
의료급여기금	173,751,992	173,757,687	173,676,280	81,407
농어촌개발기금운용	16,183,060	16,235,135	14,473,654	1,761,481
학교용지부담금	10,155,630	10,630,919	4,937,807	5,693,112
광역교통시설부담금	4,688,867	4,688,960	718,111	3,970,849
충청북도균형발전	13,603,745	13,560,560	13,550,000	10,560

- 공기업특별회계인 **지역개발기금 특별회계**의 예산현액은 2,090억 1,783만 4천원이며
  - 세입결산액은 2,108억 6,135만 1천원으로 예산현액 대비 100.9%
  - 세출결산액은 1,814억 1,456만 4천원으로 예산현액 대비 86.8%
  - 차인잔액은 294억 4,678만 6천원으로 예산현액 대비 14.1%
- 기타특별회계인 **충북도립대학운영 특별회계**의 예산현액은 99억 4,293만 4천원이며
  - 세입결산액은 101억 1,336만원으로 예산현액 대비 101.7%
  - 세출결산액은 95억 762만 2천원으로 예산현액 대비 95.6%
  - 차인잔액은 6억 573만 8천원으로 예산현액 대비 6.1%

- **의료급여기금 특별회계**의 예산현액은 1,737억 5,199만 2천원이며
  - 세입결산액은 1,737억 5,768만 7천원으로 예산현액 대비 100.0%
  - 세출결산액은 1,736억 7,628만원으로 예산현액 대비 100.0%
  - 차입잔액은 8,140만 7천원으로 예산현액 대비 0.0%임.
  
- **농어촌개발기금운용 특별회계**의 예산현액은 161억 8,306만원이며
  - 세입결산액은 162억 3,513만 5천원으로 예산현액 대비 100.3%
  - 세출결산액은 144억 7,365만 4천원으로 예산현액 대비 89.4%
  - 차입잔액은 17억 6,148만 1천원으로 예산현액 대비 10.9%임.
  
- **학교용지부담금 특별회계**의 예산현액은 101억 5,563만원이며
  - 세입결산액은 106억 3,091만 9천원으로 예산현액 대비 104.7%
  - 세출결산액은 49억 3,780만 7천원으로 예산현액 대비 48.6%
  - 차입잔액은 56억 9,311만 2천원으로 예산현액 대비 56.1%임.
  
- **광역교통시설부담금 특별회계**의 예산현액은 46억 8,886만 7천원이며
  - 세입결산액은 46억 8,896만원으로 예산현액 대비 100.0%
  - 세출결산액은 7억 1,811만 1천원으로 예산현액 대비 15.3%
  - 차입잔액은 39억 7,084만 9천원으로 예산현액 대비 84.7%임.
  
- **충청북도균형발전 특별회계**의 예산현액은 136억 374만 5천원이며
  - 세입결산액은 135억 6,056만원으로 예산현액 대비 99.7%
  - 세출결산액은 135억 5,000만원으로 예산현액 대비 99.6%
  - 차입잔액은 1,056만원으로 예산현액 대비 0.1%임.

## 나. 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	징수액	과오납금 반환금	실 제 수납액	미 수납액
합 계	437,344,062	439,847,972	439,927,196	79,224	439,847,972	0
공기업특별회계	209,017,834	210,861,351	210,861,351	0	210,861,351	0
지역개발기금	209,017,834	210,861,351	210,861,351	0	210,861,351	0
기 타 특 별 회 계	228,326,228	228,986,621	229,065,845	79,224	228,986,621	0
충북도립대학운영	9,942,934	10,113,360	10,192,584	79,224	10,113,360	0
의료급여기금	173,751,992	173,757,687	173,757,687		173,757,687	0
농어촌개발기금운용	16,183,060	16,235,135	16,235,135		16,235,135	0
학교용지부담금	10,155,630	10,630,919	10,630,919		10,630,919	0
광역교통시설부담금	4,688,867	4,688,960	4,688,960		4,688,960	0
충청북도균형발전	13,603,745	13,560,560	13,560,560		13,560,560	0

○ 2011회계연도 특별회계 세입결산 규모를 보면

지역개발기금 등 7개 특별회계의 예산현액은 4,373억 4,406만

2천원으로, 징수결정액은 4,398억 4,797만 2천원이며,

실제수납액은 4,398억 4,797만 2천원으로 징수결정액 대비 100.0%,

예산현액대비 100.6%의 수납률을 나타내고 있음.

○ 미수납액은 없음

## 다. 세출결산

(단위 : 천원)

구 분	예산 현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	집행잔액
합 계	437,344,062	398,278,039	398,278,039	0	39,066,023
공기업특별회계	209,017,834	181,414,564	181,414,564	0	27,603,270
지역개발기금	209,017,834	181,414,564	181,414,564	0	27,603,270
기타특별회계	228,326,228	216,863,475	216,863,475	0	11,462,753
충북도립대학운영	9,942,934	9,507,622	9,507,622	0	435,312
의료급여기금	173,751,992	173,676,280	173,676,280	0	75,712
농어촌개발기금운용	16,183,060	14,473,654	14,473,654	0	1,709,406
학교용지부담금	10,155,630	4,937,807	4,937,807	0	5,217,823
광역교통시설부담금	4,688,867	718,111	718,111	0	3,970,756
충청북도균형발전	13,603,745	13,550,000	13,550,000	0	53,745

- 2011회계연도 특별회계 세출결산 규모를 보면
  - 지역개발기금 등 7개 특별회계 예산현액은 4,373억 4,406만 2천원으로
  - 지출액은 3,982억 7,803만 9천원으로 예산현액의 90.2%이며
  - 집행잔액은 390억 6,602만 3천원으로 예산현액의 9.8%임.
- 회계별 지출액 및 집행잔액(예산현액대비)은
  - **지역개발기금 특별회계**
    - 지출액은 1,814억 1,456만 4천원(86.8%)
    - 집행잔액은 276억 327만원(13.2%)

- **충북도립대학운영 특별회계**
  - 지출액은 95억 762만 2천 원(95.6%),
  - 집행잔액은 4억 3,531만 2천 원(4.4%)
- **의료급여기금 특별회계**
  - 지출액은 1,736억 7,628만원(100%),
  - 집행잔액은 7,571만 2천 원(0%)
- **농어촌개발기금운용관리 특별회계**
  - 지출액은 144억 7,365만 4천 원(89.4%),
  - 집행잔액은 17억 940만 6천 원(10.6%)
- **학교용지부담금 특별회계**
  - 지출액은 49억 3,780만 7천 원(48.6%),
  - 집행잔액은 52억 1,782만 3천 원(51.4%)
- **광역교통시설부담금 특별회계**
  - 지출액은 7억 1,811만 1천 원(15.3%),
  - 집행잔액은 39억 7,075만 6천 원(84.7%)
- **충청북도균형발전 특별회계**
  - 지출액은 135억 5,000만원(99.6%),
  - 집행잔액은 5,374만 5천 원(0.4%)임.

< 과다발생 집행잔액 내역 >

특별회계명	집행잔액(천원)	비고(%)
계	218,101,673	예산현액대비
○ 지역개발기금	207,203,688	99.1%
○ 농어촌개발기금	1,709,406	10.6%
○ 학교용지부담금	5,217,823	51.4%
○ 광역교통시설부담금	3,970,756	84.7%

- 위와 같이 특별회계에서 매년 반복적으로 집행잔액이 과다하게 발생하는 사유와 특히 전년도에 이어 전체의 80%를 차지하는 지역개발기금특별 회계의 집행잔액에 대하여는 설명이 필요할 것이며, 정확한 소요 판단으로 사장되는 예산이 발생하지 않도록 주의하여야 할 것임.

## ② 기금 결산

### 가. 기금 운용현황

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	조성액	사용액	당해연도말 현재액
계	129,843,325	45,967,966	53,880,426	121,930,864
통합관리기금	1,054,535	1,829,772	1,317,994	1,566,313
지방채 상환기금	1,205,672	37,933	1,200,000	43,605
체육진흥기금		500,000		500,000
자활기금	2,128,383	186,569	237,000	2,077,952
사회복지기금	19,049,983	576,772	260,709	19,366,046
식품진흥기금	9,393,143	1,623,644	891,491	10,125,296
투자진흥기금	4,833,087	245,007		5,078,094
중소기업육성기금	33,574,862	29,942,699	27,393,782	36,123,779
남북농업교류협력기금	404,495	11,499		415,994
문화예술진흥기금	16,976,502	2,557,396	18,796,828	737,070
청소년육성기금	860,058	28,790	25,000	863,848
여성발전기금	5,426,502	148,187	146,705	5,427,984
환경보전기금	11,793,203	5,580,849	1,807,110	15,566,942
재난관리기금	18,208,344	1,717,669	1,050,000	18,876,013
충북도립대학장학기금	179,735	542,587	631,021	91,301
농촌전문인력육성기금	4,754,821	438,592	122,786	5,070,627

○ 2011년도 현재 설치·관리하고 있는 기금은

**통합관리기금 등 16종**으로 전년도말 현재액 1,298억 4,332만

5천원에서 당해연도에 459억 6,796만 6천원을 조성하고, 538억 8,042만

6천원을 사용하여 **당해연도말 현재액은 1,219억 3,086만 4천원**임.

○ 기금별로 보면

- **통합관리기금**은 전년도말 10억 5,453만 5천원에서 당해연도에 18억 2,977만 2천원을 조성하고 13억 1,799만 4천원을 사용하여 당해연도말 잔액은 15억 6,631만 3천원임
- **지방채상환기금**은 전년도말 12억 567만 2천원에서 당해연도에 3,793만 3천원을 조성하고 12억원을 사용하여 당해연도말 잔액은 4,360만 5천원임.
- **체육진흥기금**은 금년 신설되어 5억원을 조성, 당해연도말 현재액은 5억원임.
- **자활기금**은 전년도말 21억 2,838만 3천원에서 당해연도에 1억 8,656만 9천원을 조성하고 2억 3,700만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 20억 7,795만 2천원임.
- **사회복지기금**은 전년도말 190억 4,998만 3천원에서 당해연도에 5억 7,677만 2천원을 조성하고 2억 6,070만 9천원을 사용하여 당해연도말 현재액은 193억 6,604만 6천원임.
- **식품진흥기금**은 전년도말 93억 9,314만 3천원에서 당해연도에 16억 2,364만 4천원을 조성하고 8억 9,149만 1천원을 사용하여 당해연도말 현재액은 101억 2,529만 6천원임.
- **투자진흥기금**은 전년도말 48억 3,308만 7천원에서 당해연도에 2억 4,500만 7천원을 조성하고 미집행하여 당해연도말 현재액은 50억 7,809만 4천원임.
- **중소기업육성 기금**은 전년도말 335억 7,486만 2천원에서 당해연도에 299억 4,269만 9천원을 조성하고 273억 9,378만 2천원을 사용하여 당해연도말 현재액은 361억 2,377만 9천원임.

- **남북농업교류협력 기금**은 전년도말 4억 449만 5천원에서 당해연도에 1,149만 9천원을 조성하고 미집행하여 당해연도말 현재액은 4억 1,599만 4천원임.
- **문화예술진흥기금**은 전년도말 169억 7,650만 2천원에서 당해연도에 25억 5,739만 6천원을 조성하고 187억 9,682만 8천원을 사용하여 당해연도말 현재액은 7억 3,707만원임.
- **청소년육성 기금**은 전년도말 8억 6,005만 8천원에서 당해연도에 2,879만원을 조성하고 2,500만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 8억 6,384만 8천원임.
- **여성발전기금**은 전년도말 54억 2,650만 2천원에서 당해연도에 1억 4,818만 7천원을 조성하고 1억 4,670만 5천원을 사용하여 당해연도말 현재액은 54억 2,798만 4천원임.
- **환경보전기금**은 전년도말 117억 9,320만 3천원에서 당해연도에 55억 8,084만 9천원을 조성하고 18억 711만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 155억 6,694만 2천원임.
- **재난관리기금**은 전년도말 182억 834만 4천원에서 당해연도에 17억 1,766만 9천원을 조성하고 10억 5,000만원을 사용하여 당해연도말 현재액은 188억 7,601만 3천원임.
- **충북도립대학장학기금**은 전년도말 1억 7,973만 5천원에서 당해연도에 5억 4,258만 7천원을 조성하고 6억 3,102만 1천원을 사용하여 당해연도말 현재액은 9,130만 1천원임.
- **농촌전문인력육성기금**은 전년도말 47억 5,482만 1천원에서 당해연도에 4억 3,859만 2천원을 조성하고 1억 2,278만 6천원을 사용하여 당해연도말 현재액은 50억 7,062만 7천원임.



## 나. 기금운용 명세

< 수 입 >

(단위 : 천원)

구 분	계	출연금	보조금	융자금 회 수	예탁금 상환금	예치금 회 수	이자 수입	기타수입
계	150,654,255	3,960,000	443,500	29,941,800	9,953,983	84,189,325	5,647,812	16,517,836
통합관리 기금	17,275,754		0		4,584,667	318,333	1,829,772	10,542,982
지방채상 환기금	1,243,605				1,205,399	273	37,933	
체육진흥 기금	500,000	500,000						
자활기금	909,182			96,075		722,613	90,494	
사회복지 기금	2,154,430					1,577,658	576,772	
식품진흥 기금	7,066,788			1,089,241	1,000,000	4,443,143	278,236	256,168
투자진흥 기금	5,078,094					4,833,087	159,107	85,900
중소기업 육성기금	63,517,561			28,756,484		33,574,862	1,186,215	
남북농업 교류협력 기금	415,994					404,495	11,499	
문화예술 진흥기금	19,533,898	1,500,000	443,500			16,976,502	588,145	25,751
청소년육 성기금	195,516				146,667	20,058	27,169	1,622
여성발전 기금	1,607,289				1,233,700	225,402	147,113	1,074
환경보전 기금	10,928,386				500,001	4,847,536	378,923	5,201,926
재난관리 기금	14,312,025	1,500,000			1,283,549	11,310,807	201,034	16,635
충북도립 대학장학 기금	722,322	160,000				179,735	1,810	380,777
농촌전문 인력육성 기금	5,193,413	300,000				4,754,821	133,592	5,000

< 지 출 >

(단위 : 천원)

구 분	계	고유목적 사업비	융자금	예치금	예탁금 (당해년도)	차입금 상환	예수금 상환	기타
계	150,654,255	5,539,150	8,329,100	70,861,531	20,542,982	20,904,282	6,687,309	17,789,900
통합관리 기금	17,275,753			588,444	10,000,000		6,687,309	
지방채상 환기금	1,243,605			14,539	29,066	1,200,000		
체육진흥 기금	500,000			500,000				
자활기금	909,182	27,000	210,000	372,182	300,000			
사회복지 기금	2,154,430	260,709		1,893,721				
식품진흥 기금	7,066,787	451,991	429,600	3,975,296	2,200,000			9,900
투자진흥 기금	5,078,094			5,078,094				
중소기업 육성기금	63,517,560		7,689,500	36,123,778		19,704,282		
남북농업 교류협력 기금	415,994			415,994				
문화예술 진흥기금	19,533,898	1,016,828		737,070				17,780,000
청소년육 성기금	195,515	25,000		23,848	146,667			
여성발전 기금	1,607,289	146,705		226,884	1,233,700			
환경보전 기금	10,928,386	1,807,110		4,221,276	4,900,000			
재난관리 기금	14,312,025	1,050,000		11,528,476	1,733,549			
충북도립 대학장학 기금	722,322	631,021		91,301				
농촌전문 인력육성 기금	5,193,413	122,786		5,070,627				

○ 기금운용 내역을 보면

- 수입에서 총수입액은 1,506억 5,425만 5천원으로
  - 자치단체출연금 39억 6,000만원(2.6%)
  - 국고보조금 4억 4,350만원(0.3%)
  - 융자회수금 299억 4,180만원(19.9%)
  - 예탁금상환금 99억 5,398만 3천원(6.6%)
  - 예치금회수 841억 8,932만 5천원(55.9%)
  - 이자수입 56억 4,781만 2천원(3.7%)
  - 기타(과징금, 과태료 등) 165억 1,783만 6천원(11.0%)임.
  
- 지출에서 총지출액은 1,506억 5,425만 5천원으로
  - 고유목적사업비 55억 3,915만원(3.7%)
  - 융자금 83억 2,910만원(5.5%)
  - 예치금 708억 6,153만 1천원(47.0%)
  - 예탁금 205억 4,298만 2천원(13.6%)
  - 차입금 원리금상환 209억 428만 2천원(13.9%)
  - 예수금 원리상환 66억 8,730만 9천원(4.4%)임.
  - 기타 177억 8,990만원임.

○ 「충청북도 통합관리기금 설치 및 운용조례」 제7조의 규정에 의거 각 기금의 여유자금은 통합관리기금에 예탁하도록 규정되어 있으며 15개 기금 중 지방채상환기금 등 8개 기금이 예탁하고 있음.

- 지방채상환기금 29백만원      - 자활기금 1,706백만원
  - 사회복지기금 17,472백만원    - 식품진흥기금 6,150백만원
  - 청소년육성기금 840백만원    - 여성발전기금 5,201백만원
  - 환경보전기금 11,346백만원   - 재난관리기금 7,348백만원
- 등 총 500억 9,146만 4천원이 예탁되었음.(현재 누계액)

## 다. 기금운용계획 변경

- 지방자치단체 기금관리기본법 제11조의 규정에 의거 기금운용계획의 주요항목 지출금액을 변경(10분의 5 초과)하고자 하는 경우에는 미리 지방의회 의결을 얻도록 규정하고 있으며,
- 주요항목 지출금액의 10분의 5이하 변경 및 재난관리기금, 재해구호기금의 주요항목 지출금액 변경의 경우에는 기금의 결산보고서에 그 내용과 사유를 명시하도록 규정하고 있음.
- 2011기금운용계획 변경 기금은 총 10개로 8개는 총금액이 변경되었고 2개는 총금액의 변경은 없으나 내부 과목별 지출액이 변경되어 각각 그 내용과 사유를 명시하였고, 나머지 6개는 변경이 없어 명시하지 않았음.

### < 기금 운용 계획 변경 내역 >

(단위 : 천원)

기 금 명	주요지출금액 변경			증감율 (%)	결 산 보 고 서 명시여부
	당 초	변 경	증감액		
통합관리기금	6,750,883	7,438,306	687,423	10.2	여
지방채상환기금	394,906	1,243,372	848,466	214.9	부
체육진흥기금	513,125	513,125	0	-	
자활기금	325,853	481,300	155,447	47.7	여
사회복지기금	1,834,017	1,901,950	67,933	△5.0	여
식품진흥기금	6,422,807	6,422,807	0	-	
투자진흥기금	6,274,155	6,360,723	86,568	1.4	부
중소기업육성기금	46,743,022	46,743,022	0	-	
남북농업교류협력기금	414,852	414,852	0	-	
문화예술진흥기금	19,247,683	19,247,683	0	-	
청소년육성기금	221,093	197,525	-23,568	△10.7	여
여성발전기금	1,668,865	1,668,865	0	-	
환경보전기금	13,903,745	12,823,000	-1,080,745	△7.8	여
재난관리기금	14,364,302	14,309,093	-55,209	△0.4	여
충북도립대학장학기금	620,779	726,662	105,883	17.1	여
농촌전문인력육성기금	5,154,933	5,191,720	36,787	0.7	여

\* 총금액은 변동이 없으나 내부 과목별 지출액 변경

## < 검토의견 >

- 문화예술진흥기금의 경우 지방자치단체 기금관리기본법 제11조의 규정에 따라 주요항목 지출금액이 기금총액의 50%를 초과하는 경우 미리 지방의회의 승인을 받아 지출하여야 함에도 당초계획에 없었던 정책사업(기타지출)을 신설하여 177억 8,000만원을 출연금으로 변경 지출(기금총액의 92.3%)하였는 바, 기금운용계획을 변경하지 아니하고 지출한 부분에 대한 자세한 설명이 필요함.
- 자활기금은 전세·점포 임대자금 위주로 기금을 활용하는 미흡한 점이 있으며, 향후 자활기금의 고유목적에 맞는 사업 지속 발굴 및 기금의 활용에 대한 다각적 대안 모색이 필요함.
- 사회복지기금은 당해연도 기금운용현황을 볼 때, 전체 지출액 21억 5,400만원중 고유목적사업비는 12.1%에 불과한 2억 6,100만원으로 기금활용이 저조한 실정인 바, 기금 활용방안 마련 등 이에 대한 개선이 필요함.

### ③ 채권·채무 결산

#### 1. 채권현재액

(단위:천원)

회 계 별	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 현재액
합 계	718,794,056	238,113,329	195,576,834	761,330,551
일 반 회 계	54,795,918	10,523,772	8,542,551	56,777,139
특 별 회 계	576,963,734	189,318,657	131,124,498	635,157,893
공기업특별회계	540,216,000	156,527,459	98,527,834	598,215,625
충북도립대학운영특별회계	728,839	0	0	728,839
농어촌개발기금특별회계	36,018,895	32,791,198	32,596,664	36,213,429
기 금	87,034,405	38,270,900	55,909,786	69,395,519

- 2011년도말 채권현재액은 7,613억 3,055만 1천원으로 전년도말 현재액(7,187억 9,405만 6천원)보다 425억 3,649만 5천원(5.9%)이 증가하였음.
- 일반회계는 전년도 547억 9,591만 8천원보다 19억 8,122만 2천원(3.6%)이 증가된 567억 7,713만 9천원으로 이는 학자금대여 및 주택융자금의 각각 증가되었기 때문임.
- 특별회계는 전년도 5,769억 6,373만 4천원보다 581억 9,415만 9천원(10.1%)이 증가된 6,351억 5,789만 3천원으로,
  - 공기업특별회계가 전년도보다 579억 9,962만 5천원(10.7%)이 증가되었으며,
  - 충북도립대학운영특별회계는 증감이 없고
  - 농어촌개발기금 특별회계는 전년도보다 1억 9,453만 4천원(0.5%)이 증가되었음
- 기금은 전년도보다 176억 3,888만 6천원(△20.3%)이 감소되었음

## 2. 채무 현재액

(단위 : 천원)

구 분	지난해말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계	669,020,033	115,550,440	121,481,175	663,089,298
일반회계	184,636,000	0	29,990,000	154,646,000
차입금	171,636,000	0	16,990,000	154,646,000
채무부담행위	13,000,000	0	13,000,000	0
공기업특별회계	457,304,033	115,550,440	75,951,175	496,903,298
지방채	457,304,033	115,550,440	75,951,175	496,903,298
기 금	27,080,000	0	15,540,000	11,540,000
차입금	27,080,000	0	15,540,000	11,540,000

- **2011년도 채무현재액**은 6,630억 8,929만 8천원으로 전년도말 현재액 6,690억 2,003만 3천원보다 **59억 3,073만 5천원(△0.9%)**이 감소됨.
- **일반회계**는 전년도보다 **299억 9,000만원(△16.2%)**이 감소된 1,546억 4,600만원으로 이는 수해상습지개선사업(120억원), 지방도정비(285억원), 오송생명과학단지 진입도로(47억원), 오송역사진입로 개설공사(45억원), 충청내륙고속도로 남부3군 연계도로정비(69억원) 등을 위한 차입금 증가에 의한 것임.
- **특별회계**는 공기업특별회계로 전년도보다 **395억 9,926만 5천원(8.7%)**이 증가된 4,969억 329만 8천원으로 이는 지역개발공채 발행액 증가에 따른 것임.
- **기금**은 전년도보다 **155억 4,000만원(57.4%)**이 감소된 115억 4,000만원으로 이는 중소기업육성자금 지원을 위한 지역개발기금 차입금 상환에 기인 한 것임.

#### 4] 재산·물품 결산

##### 1. 공유재산 증감 및 현재액

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현재액
		증	감	
합 계	6,880,298,131	352,981,290	177,011,167	7,056,268,254
행정재산	6,746,545,165	334,087,138	146,488,007	6,934,144,296
- 공공용재산	336,092,949	165,002,819	17,176,688	483,919,080
- 공용재산	6,337,620,216	91,637,972	109,773,197	6,319,484,991
- 기업용재산	72,503,974	77,210,049	19,538,122	130,175,901
- 보존재산	328,026	236,298	0	564,324
일반재산	133,752,966	18,894,152	30,523,160	122,123,958

- 2011년도말 공유재산 현재액은 7조 562억 6,825만 4천원으로 전년도말 현재액 6조 8,802억 9,813만 1천원보다 **1,759억 7,012만 3천원 (2.6%)**이 증가된 것으로
  - 이는 도로, 하천 등 사회기반시설 증가 및 부지매입, 건물신축에 따른 행정재산의 증가로 인한 것임.
  - 행정재산은 전년도말 현재액 6조 7,465억 4,516만 5천원보다 **1,875억 9,913만 1천원(2.8%)**이 증가된 6조 9,341억 4,429만 6천원이며,
  - 일반재산은 전년도말 현재액 1,337억 5,296만 6천원보다 **116억 2,900만 8천원(△8.7%)**이 감소된 1,221억 2,395만 8천원임.



## 2. 종류별 현황

(단위 : 천원)

종류별	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감		당해연도말 현재액
		증	감	
<b>합 계</b>	<b>6,880,298,131</b>	<b>352,981,290</b>	<b>177,011,167</b>	<b>7,056,268,254</b>
토 지	883,296,886	160,723,787	84,125,766	959,894,907
건 물	201,201,355	22,813,349	14,750,580	209,264,124
입목축	6,930,070	104,696	0	7,034,766
공작물	5,646,395,138	87,451,493	44,722	5,733,801,909
기계기구	1,314,028	0	247,044	1,066,984
선 박	1,390,770	63,700	0	1,454,470
항공기	6,883,800	0	0	6,883,800
무체재산	154,177	3,516,589	0	3,670,766
유가증권	130,175,900	77,210,049	77,210,049	130,175,900
용익물권	2,556,007	1,097,627	633,007	3,020,627

○ **2011년도 재산 순 증가액**은 전년도말 현재액(6조 8,802억 9,813만 1천원)대비 **1,759억 7,012만 3천원(2.6%)**이 증가됨.

- 토 지                                765억 9,802만 1천원 (전년도대비 8.7%)
- 건 물                                80억 6,276만 9천원 ( "        4.0%)
- 공작물                              874억 677만 1천원 ( "        1.5%)
- 무체재산                            35억 1,658만 9천원 ( "        2280.9%)
- 용익물권                            4억 6,462만원        ( "        18.2%)

○ **당해연도에 대폭 증가된 공작물, 무체재산, 용익물권에** 대하여는 설명이 필요함.

### 3. 물품증감 및 현재액

(단위 : 개/천원)

구분	전년도말 보유	당해연도 증감실적						당 해 연도말 보유
		취 득			처 분			
		소계	구매	관리전환 영역 타	소계	매각	관리전환 영역 타	
수량	1,858	882	168	714	535	24	511	2,205
금액	54,175,124	7,381,897	2,821,214	4,560,683	37,991,038	252,686	37,738,352	23,565,983

○ 2011년도말 물품수량 및 현재액은

2,205개 235억 6,598만 3천원으로 전년도말보다 수량은 347개가 증가된 반면 금액은 306억 914만 1천원(△56.5%)이 감소하였는데 이에 대한 설명이 필요함.

○ 증감현황을 보면

- 증가부분은 구매 168개 28억 2,121만 4천원, 관리전환 등 714개 45억 6,068만 3천원으로 882개 73억 8,189만 7천원이 증가하였고
- 감소부분은 매각 24개 2억 5,268만 6천원, 관리전환 등 511개 377억 3,835만 2천원으로 535개 379억 9,103만 8천원이 감소하였음.

## 5 예비비 지출

(단위 : 천원)

연 번	부서별	승인 일자	지 출 승인액	지출액	이월액	불용액	사 유
계	12건		4,960,522	4,705,444	137,852	117,226	
1	지터행정과	01-26	432,674	315,551		117,122	도의원 재선거에 따른 선거사무 추진경비
2	축산과	01-26	130,712	130,712			구제역 살처분 축산농가의 생활안정자금 긴급 지원
3	농산지원과	02-08	4,725	4,725			영동지역 포도 냉해피해에 대한 긴급복구비 지원
4	축산과	02-16	1,250,000	1,250,000			구제역 확산 방지를 위한 방역초소 운영 등 방역비 지원
5	수질관리과	03-21	1,635,000	1,635,000			재해대책사업으로 추진하는 가축매몰지 지방상수도 확충사업의 도비부담금 지원
6	축산과	06-17	148,000	148,000			매몰지의 붕괴 및 유실방지를 위한 이설정비사업
7	농산지원과	07-28	214,650	214,650			동해 및 냉해로 인한 과수 저온 피해에 대한 복구지원
8	산림복지과	08-09	10,647	10,647			한파 및 저온현상으로 인한 산림작물 냉해피해에 대한 피해복구 지원
9	차수방재과	10-04	4,455	4,455			태풍우이파 및 8.6-11 호우피해복구 재난지원금 지급
10	차수방재과	10-04	936,950	936,950			9월 호우피해 복구사업
11	도로관리 사업소	10-04	148,914	11,062	137,852		9월 호우피해에 대한 지방도 수해복구사업
12	식품의약 품안전과	11-22	43,795	43,691		104	2013화장품·뷰티박람회조직위 사무국운영을 위한 집기구입

- **2011년도 일반회계 예비비 예산액은 627억 3,762만원** (일반회계 예산액대비 1.0%)이며
  - 지출결정액은 12건 49억 6,052만 2천원으로
  - 지출액은 47억 544만 4천원으로 지출결정액 대비 94.9%
  - 이월액은 1억 3,785만 2천원으로 지출결정액 대비 2.8%
  - 집행잔액(불용액)은 1억 1,722만 6천원으로 지출결정액 대비 2.4%임.
  
- **주요 지출내역을 살펴보면,**
  - 공직선거관리 추진 경비 3억 1,555만 2천원(6.7%)
  - 구제역 살처분 축산농가 생활안정자금 1억 3,071만 2천원(2.8%)
  - 구제역 예방 및 긴급방역비 12억 5,000만원(26.6%)
  - 가축매몰지 지방상수도확충 16억 3,500만원(34.7%)
  - 8월 호우피해 지방하천 복구지원 9억 3,695만원(19.9%)
  
- **집행잔액(불용액)은 1억 1,722만 6천원으로 내역을 살펴보면,**
  - 공직선거관리 경비 1억 1,712만 2천원(27.1%)
  - 화장품뷰티박람회조직위 사무국 집기 구입 10만 4천원(0.2%)임.

※ 특별회계 예비비 지출은 없음.

## IV. 심사의견 요지

- 지방교육세는 취득세, 등록면허세, 자동차세, 재산세 등에 일정 비율을 부과, 징수하는 것으로서 비교적 징수가 용이한 세목임에도 타 시도의 사례에 비추어 징수가 저조하므로 대책이 요구됨

- '09 학교급식사업 도비보조금 반환의 경우와 같이 정산이 늦어져 결과적으로 예산이 1년이상 사장된 경우가 많아 담당자에 대한 철저한 교육과 함께, 도비 반납고지서를 사업부서에서 발행하는 현행 제도에 대한 개선·보완 대책 검토
- 미수납 세금의 징수를 위한 특별징수반 편성 등 노력이 필요하며 징수가 불가능할 경우 규정된 범위 내에서 결손처분할 것
- 주요항목 지출금액이 기금 총액의 50%를 초과하는 경우 미리 지방 의회의 승인을 받아 지출하여야 함에도 기금운용계획을 변경하지 아니하고 지출한 사례가 있어 철저한 업무숙지를 통한 재발방지
- 예비비는 예측할 수 없는 사태가 발생하여 예산외의 지출이 필요 할 경우에만 집행해야 하나, 당초 또는 추경예산에 반영이 충분히 가능함에도 예비비에서 지출하는 사례(오송화장품·뷰티박람회조직위 집기구입 등)가 있으므로 예산부서에서 철저한 검토 필요
- 당초예산편성 사업중 사업계획 변경으로 집행이 불가능하다고 판단 되는 사업은 추경에 삭감하여 예산이 사장되는 일이 없도록 조치
- 미불용지 보상금은 현재의 추세라면 보상에 몇십년이 걸리게 되어 도민의 재산권을 심각하게 침해하는 결과가 되므로 조속히 보상이 이루어질 수 있도록 조치
- 결산검사 결과 지적사항에 대한 처리결과를 의회에 보고할 것.

## V. 심사결과 : 원안가결