

'91 歲入、歲出決算 及 豫備費支出

# 檢 討 報 告 書

1992. 12.

建 設 委 員 會  
專 門 委 員

# 목 차

I. 결산 현황	635
1. 세입결산 총괄	635
2. 일반 및 특별회계 세입결산	637
3. 세출결산 총괄	641
4. 과목별 세출결산	642
II. 건설도시국 소관	644
III. 공영개발사업단 소관	649

# I. 결 산 현 황

## 1. 세입결산총괄

(단위 : 백만원)

회 계 별	예 산 액 (1)	징 결 정 액 (2)	수 납 액 (3)	비 율		불 납 결 손 액	미수납액
				1:3	2:3		
합 계	410,609	453,663	444,198	108.2	97.9	179	9,286
일 반 회 계	335,512	375,666	368,935	110.0	98.2	122	6,609
특 별 회 계	75,097	77,997	75,263	100.2	96.5	57	2,677
○ 공 기 업							
- 공영개발사업	27,997	30,263	27,586	98.5	91.1	-	2,677
- 지역개발기금	31,647	31,810	31,810	100.5	100	-	-
○ 도로보수중기 운 영 관 리	1,443	1,349	1,349	93.4	100	-	-
○ 주 택 사 업	1,171	1,680	1,680	143.5	100	-	-
○ 의 료 보 호 기 금	11,788	11,740	11,740	99.6	100	-	-
○ 새마을소득지원	414	438	438	105.8	100	-	-
○ 공유림관리	637	717	660	103.7	100	57	-

- 일반 및 특별회계 세입예산액 4,106억 9백만원에 대하여 110%에 해당하는 4,536억 6천 3백만원이 징수결정 되었음.
- 예산보다 초과징수 결정된 430억 5천 4백만원은 일반회계가 93.3%인 401억 5천 4백만원.  
특별회계에서 6.7%인 29억이 징수 결정 되었음.
- 미수납액 92억 8천 6백만원은 일반회계가 71%인 66억 9백만원 특별회계가 26억 7천 7백만원으로 29%임
- 불납결손액 1억 7천 9백만원 내역은 일반회계가 1억 2천 2백만원 특별회계가 5천 7백만원임.

## 2. 일반회계 및 특별회계 세입결산

### 가. 일반회계

( 단위 : 백만원 )

구 분	예산액 (1)	징결 정액 (2)	수납액 (3)	비 율			불 납 결손액	미 수납액
				1:2	1:3	2:3		
합 계	335,511	375,665	368,934	112.0	110.0	98.2	122	6,609
지 방 세	66,560	104,125	97,810	156.4	146.9	93.9	98	6,217
세 외 수입	82,873	86,943	86,527	104.9	104.4	99.5	24	392
○ 재산임대수입	38	51	48	133.5	126.6	94.9		3
○ 사용료수입	2,523	3,710	3,698	147.0	146.6	99.7		12
○ 수수료수입	3,501	3,836	3,836	109.6	109.6	100		-
○ 사업장수입	775	789	789	101.7	101.7	100		-
○ 이 자 수 입	1,900	2,905	2,905	152.9	152.9	100		-
○ 재산매각수입	4,420	5,333	5,320	120.7	120.4	99.8		13
○ 이 월 금	61,526	61,526	61,526	100.0	100.0	100		-
○ 부 담 금	3,967	4,204	4,204	113.7	113.7	100		-
○ 잡 수 입	4,142	4,405	4,159	106.4	100.4	94.4		246
○ 과년도수입	81	184	42	226.5	51.6	22.8	24	118
지 방 양 여 금	12,397	12,397	12,397	100.0	100.0	100		-
지 방 교 부 금	77,899	77,899	77,899	100.0	100.0	100		-
보 조 금	95,782	94,301	94,301	98.5	98.5	100		-

- 일반회계 세입예산액 3,355억 1천 1백만원에 대하여 112.0%에 해당하는 3,756억 6천 5백만원이 징수결정 되었으며
- 예산보다 초과징수 결정된 401억 5천 4백만원의 내역은
  - 지방세의 세원발굴등으로 375억 6천 5백만원
  - 세외수입에서 40억 7천만원이 초과 징수 결정되었고, 국고보조금이 예산액보다 14억 8천 1백만원이 미달하는 실적을 보이고 있음.
- 징수결정된 3,756억 6천 5백만원중 98.2%에 해당하는 3,689억 3천 4백만원이 수납되었고,
- 미수납액 67억 3천 1백만원중 결손처분된 1억 2천 2백만원을 제외한 66억 9백만원은 익년도로 이월되었음.

나. 특별회계

( 단위 : 백만원 )

회 계 별	예 산 액 (1)	징 결 정 액 (2)	수 납 액 (3)	비 율			불 납 손액 (4)	미수납액 (5) (2-3-4)
				1:2	1:3	2:3		
합 계	75,097	77,997	75,263	103.8	100.2	96.5	57	2,677
○공영개발사업	27,997	30,263	27,586	108.1	98.5	91.2		2,677
○지역개발기금	31,647	31,810	31,810	100.5	100.5	100		
○도로보수중기 운 영 관 리	1,443	1,349	1,349	93.5	93.5	100		
○주 택 사 업	1,171	1,680	1,680	143.5	143.5	100		
○의료보호기금	11,788	11,740	11,740	99.6	99.6	100		
○새마을 소득 지 원	414	438	438	105.8	105.8	100		
○ 공유림관리	637	717	660	112.5	103.7	92.1	57	

○ 공영개발사업등 7개 특별회계는 세입예산액 750억 9천 7백만원에 대하여 103.9%에 해당하는 779억 9천 7백만원을 징수결정 하므로써 29억원이 초과징수결정되었는바,

그 내용은

- 공영개발사업 특별회계 22억 6천 6백만원
- 지역개발기금 특별회계 1억 6천 3백만원
- 주택사업 특별회계 5억 9백만원
- 새마을소득지원특별회계 2천 4백만원
- 공유림관리 특별회계 8천만원이 초과징수 결정된 반면
- 중기관리 및 의료보호기금 특별회계는 예산액에 미달하는 실적을 보이고 있음.
  - 중기관리 특별회계 △ 9천 4백만원
  - 의료보호기금 특별회계 △ 4천 8백만원

○ 징수결정된 779억 9천 7백만원중 96.5% 해당액인 752억 6천 3백만원을 수납하였고 26억 7천 7백만원이 미수되었고, 공유림관리 특별회계에서 5천 7백만원을 결손 처분하였으며, 기타 특별회계는 징수결정액 전액을 수납하였음.



### 3. 세출결산총괄

( 단위 : 백만원 )

회 계 별	예 산 액 (1)	지출원인액 행 위 액 (2)	지 출 액 (3)	비 율 1:3	다음년도 이월액 (5)	불 용 액 (6)
합 계	410,609	360,358	349,377	85.1	21,423	39,809
일 반 회 계	335,512	314,417	303,865	90.6	20,993	10,654
특 별 회 계	75,097	45,941	45,512	60.6	430	29,155
○ 공 기 업	59,644	31,556	31,127	52.2	430	28,087
- 공영개발사업	27,997	16,345	15,916	56.8	430	11,651
- 지역개발기금	31,647	15,211	15,211	48.1		16,436
○ 도로보수중기운영 관리	1,443	1,179	1,179	81.7		264
○ 주 택 사 업	1,171	1,006	1,006	85.9		165
○ 의료보호기금	11,788	11,598	11,598	98.4		190
○ 새마을소득지원	414	412	412	99.4		2
○ 공 유 립 관 리	637	190	190	29.9		447

○ 일반 및 특별회계 세출예산은 예산액 4,106억 9백만원에 대하여 결산액 3,493억

7천 7백만원으로서 평균 85.1%를 집행하였으며

○ 일반회계 세출결산은 예산액 대 결산액이 90.6%며 특별회계는 예산액 대 결산액이 60.6%임.

## 4. 과목별 세출결산

### 가. 일반회계

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산액 (1)	원행 위 인 액 (2)	지 출		다음년도 이월액 (4)	불용액 (5)
			금액(3)	비율		
합 계	335,512	314,417	303,865	90.6	20,993	10,654
의 회 비	2,817	2,236	2,236	80.7	-	581
일반 행정비	29,517	23,349	22,097	73.9	5,227	2,193
사회 복 리 비	46,206	44,052	42,295	91.5	2,096	1,815
산업 경제 비	69,650	62,982	62,663	90.0	5,253	1,734
지역 개발 비	133,513	131,073	123,939	92.8	8,327	1,247
문화 및 체육비	11,630	11,120	11,030	94.8	90	510
민방위 운영비	2,141	2,018	2,018	94.2		123
지 원 제 비	40,038	37,587	37,587	93.9		2,451

○ 1991년도 지출액은 3,038억 6천 5백만원으로 예산규모 3,355억 1천 2백만원

대비 90.6%이며 예산현액의 6.2%인 209억 9천 3백만원은 다음년도로 이월되었음.

## 나. 특별회계

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산액	지출원인 행위액	지 출		다음년도 이월액	불용액 (5)
			금액	비율		
합 계	75,097	45,941	45,512	60.6	430	29,155
○ 공 영 개 발 사 업	27,997	16,345	15,916	56.8	430	11,651
○ 지 역 개 발 기 금	31,647	15,211	15,211	48.1		16,436
○ 도로보수중기운영 관리	1,443	1,179	1,179	81.7		264
○ 주 택 사 업	1,171	1,006	1,006	85.9		165
○ 의 료 보 호 기 금	11,788	11,598	11,598	98.4		190
○ 새마을 소득 지원	414	412	412	99.4		2
○ 공 유 립 관 리	637	190	190	29.9		447

○ 특별회계 세출예산은 공영개발사업의 6개 특별회계 세출예산 750억 9천 7백만원에 대하여 결산액은 455억 1천 2백만원으로서 60.6%를 집행하였으며 공기업 특별회계인 공영개발사업, 지역개발 특별회계를 제외한 5개 특별회계의 불용액을 보면

- 중기관리 특별회계 불용액 2억 6천 4백만원
- 주택사업 특별회계 불용액 1억 6천 5백만원
- 의료보호기금 특별회계 불용액 1억 9천만원
- 새마을소득지원 특별회계 불용액 2백만원
- 공유립관리 특별회계 불용액 4억 4천 7백만원임.

## II. 建設都市局所管

### 1. 세출총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	불용액	
총 계	106,812	98,633	6,813	1,366	
일반회계	소 계	104,200	96,449	6,813	937
	도시관리	14,337	13,453	830	54
	주택지도	2,359	2,343	0	16
	상·하수도	28,062	28,062	0	0
	도로사업	38,348	33,740	4,384	224
	치수사업	21,093	18,851	1,599	643
	특별회계	소 계	2,613	2,184	0
도로보수증기운영		1,443	1,179	0	264
주택사업		1,170	1,005	0	165

- 건설도시국 소관의 예산총액은 총 1,068억 1천 2백만원으로 이중 일반회계가 97.5%인 1,042억원이며 특별회계가 2.5%인 26억 1천 3백만원임.
- 예산현액에서 986억 3천 3백만원이 지출되었고 68억 1천 3백만원이 이월되었으며 예산현액의 1.3%인 13억 6천 6백만원이 불용처리 되었음.

## 2. 검토의견

### 가. 일반회계 세출결산

○ 도시관리비에 있어서는

- 예산총액 1,042억 대비 13.8%인 143억 3천 7백만원으로 93.8%인 134억 5천 3백만원이 지출되었으며 5.8%인 8억 3천만원이 사업의 계속을 위해 이월되었으며, 0.4%인 5천 4백만원이 불용처리 되었음.

불용처리 원인으로서는

인 건 비 1천 3백만원

관서운영비 2천 5백만원

기본경상비 5백만원

기 타 1천 1백만원으로 예산집행잔액 및 예산절감액임.

○ 주택지도비에 있어서는

- 예산총액 대비 2.3%인 23억 5천 9백만원으로 99.3%인 23억 4천 3백만원이 지출되었으며 0.7%인 1천 6백만원이 불용처리되었음.

- 불용처리 원인으로서는

자치단체에 대한 자본보조 예산집행잔액 6백만원과 보조금 집행잔액 1천만원임.

○ 상·하수도비에 있어서는

- 총예산 26.9%인 280억 6천 2백만원으로서 100% 지출되었음.

○ 도로사업비에 있어서는

- 총 예산대비 36.8%인 383억 4천 8백만원으로 88%인 337억 4천만원이 지출되었으며 11.4%인 43억 8천 4백만원이 사업의 계속을 위해 이월되었으며, 0.6%인 2억 2천 4백 만원이 불용 처리되었음.
- 이월부분에 대하여는 공사의 지연발주등으로 사고 이월되는 사례가 다수 있으므로, 이러한 사유로 사업비가 과다 이월되는 예가 없도록 촉구함이 바람직할 것으로 사료됨.
- 불용처리 원인으로는

예산절감 5천 6백만원

예산집행잔액 1억 6천 8백만원으로

지방도 정비사업 및 설계용역비 7천 6백만원

도로관리사업소 운영 1억 4천 8백만원으로

도로관리사업소 지방도 보수정비 사업비등의 적기사업 시행여부등 예산편성에 부수되는 상황등을 보다 면밀히 분석하여야 할것으로 사료됨.

○ 치수사업비에 있어서는

- 총예산 대비 20.2%인 210억 9천 3백만원으로 89.4%인 188억 5천 1백만원이 지출되었으며 7.6%인 15억 9천 9백만원이 사업의 계속을 위해 이월되었으며 3%인 6억 4천 3백만원이 불용처리 되었음.
- 불용처리 원인으로는
  - 예산절감이 2천만원
  - 예산집행잔액이 6억 2천 1백만원
  - 보조금 집행잔액이 1백만원으로

하천기본 정비계획 용역비 및 기성제 유지보수 사업의 예산집행 잔액에 대하여는 예산적정 책정 및 사업시행시 예산사유분석등을 보다 면밀히 하여 예산편성시 신중을 기하여야 할 것으로 사료됨.

## 나. 특별회계 세출결산

○ 도로보수중기 운영 관리 특별회계 예산은

14억 4천 3백만원으로서 81.7%인 11억 7천 9백만원어 지출되었고 18.3%인 2억 6천 4백만원이 불용처리 되었음.

· 불용처리 원인으로서는, 사업소 운영에 따른

인건비 예산 집행잔액 7백만원

관서운영비 예산 집행잔액 1천 2백만원

보상금 예산 집행잔액 1백만원

중기운영에 따른

제세공과금 5백만원

차량비 5백만원

시설장비 유지비 5천 5백만원

급량비 1천 5백만원

임차료 2백만원

기 타 2백만원

주요사업비 (물품구입비등) 1억 4천 9백만원

예비비 1천 1백만원으로

주요사업비 불용액은 중기구입에 따른 예산집행 잔액으로 과다불용액이 발생되어 추후 예산적정 책정등 예산편성시 신중을 기하여 할 것으로 사료됨

- 주택사업 특별회계 예산은 11억 7천만원으로서 85.9%인 10억 5백만원이 지출되었고 14.1%인 1억 6천 5백만원이 불용처리 되었음

불용처리 원인으로는 전액 예비비 재원임

## 다. 종합의견

- 이월 부분사업비에 대하여는 공사의 지연발주등으로 사고이월되는 사례가 다수 있으므로, 이러한 사유로 사업비가 과다 이월되는 예가 없도록 촉구하고 과다 불용액이 발생한 부분에 대하여는 예산 편성시 부수되는 예산 사유분석 및 적정 책정등을 보다 면밀히 하여 편성에 신중을 기하여야 할 것으로 사료됨.



### III. 公營開發事業團所管

(공영개발사업 특별회계)

#### 1. 수입총괄

(단위 : 백만원)

구	분	예산액	결산액	예산액 대비 결산액 차이	수납액	미수수익
총 계		23,144	25,411	△ 2,267	22,734	2,677
수익적 수입	소 계	16,030	18,297	△ 2,267	15,620	2,677
	영업수익	14,787	16,907	△ 2,120	14,230	2,677
	영업외수익	1,213	1,360	△ 147	1,360	0
	특별이익	30	30	0	30	0
자본적 수입	고정부채수입	7,114	7,114	0	7,114	0

- 공영개발사업 특별회계 수입예산 총액은 231억 4천 4백만원으로 결산액 254억 1천 1백만원 대비 109.8%로서 예산액 대비 9.8%인 22억 6천 7백만원이 초과 수입 되었으며 26억 7천 7백만원이 미수납 되었음.
- 수익적 수입은 전체 예산대비 68.7%인 156억 2천만원으로 영업수익 142억 3천만원, 영업외수익 13억 6천만원, 특별이익 3천만원임.
- 자본적수입은 전체 예산대비 31.3%인 71억 1천 4백만원임

## 2. 지출총괄

(단위 : 백만원)

구	분	예산액	결산액	예산액대 결산액이 차	지출액	이월액	불용액
총	계	27,996	15,859	12,137	15,859	430	11,707
수익적 지출	소 계	27,975	15,839	12,136	15,839	430	11,706
	영업비용	13,252	12,251	1,001	12,251	430	571
	영업외비용	3,588	3,588	0	3,588		
	예비비	11,135	0	11,135	0		11,135
자본적 지출	가 동 설비자산	21	20	1	20	0	1

- 공영개발사업 특별회계 지출예산 279억 9천 6백만원으로 56.6%인 158억 5천 9백만원이 지출되었으며 1.5%인 4억 3천만원이 사업의 계속을 위해 이월되었으며 41.9%인 111억 3천 5백만원이 불용처리 되었음.
- 수익적 지출은 총예산대비 99.9%인 158억 3천 9백만원으로 영업비용이 122억 5천 1백만원, 영업외비용이 35억 8천 8백만원임
- 자본적지출은 총 예산대비 0.1%인 2천만원으로 가동설비 자산임.

### 3. 검토의견

#### 가. 수입결산

- 공영개발사업 특별회계 수익적 수입예산은 총 160억 3천만원으로
  - 영업수익인 용지매출수익 예산이 총 수입예산 대비 63.9%인 147억 8천 7백만원이며 결산액 169억 7백만원 대비 114.3%로서 예산액 대비 14.3%인 21억 2천만원이 초과 수입되었으며 미수납액 26억 7천 7백만원은 92년도 납기액 20억원과 91년 납기 미수액 6억 7천 7백만원임.
  - 영업외 수익은 12억 1천 3백만원으로 총수입예산 대비 5.2%로서 타 회계 부담금 수익 4억 8천 3백만원과 이자 및 배당금 7억 3천만원으로 이자 및 배당금 수입은 결산액 8억 7천 6백만원 대비 120%로서 수입예산대비 20.1%인 1억 4천 7백만원이 초과 수입되었음.
  - 특별이익은 총 수입예산 대비 0.1%인 3천만원으로 전기손익수정이익임
- 자본적 수입은 총 71억 1천 4백만원으로
  - 총 예산대비 30.8%로서 고정부채수입이며 선수금 41억 1천 4백만원과 장기차입금 (지역개발기금) 30억원임.
- 공영개발사업특별회계 수입예산은
  - 당초예산과 결산 대비 9.8%인 22억 6천 7백만원이 초과 수입되었으므로, 예산의 편성시 사업시행과 수반되는 수입예산 사유분석을 보다 면밀히 하여야 할 것으로 사료됨.

## 나. 지출결산

- 수입적 지출예산중 이월된 4억 3천만원은 사업의 계속으로인한 설계용역비이며 불용처리된 111억 3천 5백만원은 전액 예비비로서 특별회계 독립재원으로 이견 없음
- 자본적 지출의 가동설비자산은 차량, 운반구, 공기구 구입비로서 불용액 1백만원은 집행잔액임

## 다. 종합의견

공영개발사업 특별회계에서는 청주 가경 2지구 택지개발사업을 추진하여 청주 서부 지역의 개발을 촉진하였으며 공동주택지등을 분양하여 주택난 해소에도 일익을 담당 하였으나 사업예산의 재원이 국민주택기금, 은행차입금, 선수금, 지역개발기금등의 채무에 의존되고 있어 많은 차입금 이자를 부담하여야 할 형편으로 이는 결과적으로 경영수지 악화와 아울러 원가 상승에도 큰 영향을 미치므로 추후 가경 2지구 택지 분양 완료시 발생하는 재원으로 보다 적정하고, 면밀한 예산편성이 이루어져야 할 것으로 사료됨.