

심 사 보 고 서

1. 심 사 경 위

가. 제안일자 및 제출자 : 2014. 4. 9(화) 평창군수(상하수도 사업소장)

나. 회부일자 : 2014. 6. 20(금)

다. 상정일자 : 2014. 6. 20(금) 제201회 평창군의회 정례회
제1차 예산결산특별위원회 상정·의결

2. 제안설명의 요지

(제안자 : 상하수도 사업소장 천장호)

- 2013회계연도 평창군 지방공기업 상수도특별회계 세입·세출 결산을 지방공기업법 제35조(결산), 동법시행령제36조(결산서의 제출등)의 규정에 의거 평창군의회 승인을 얻고자 함.

3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 홍금숙)

가. 세입결산(총괄)

(단위:천원)

구 분	예 산 액	예 산 현 액	징 수 결정액	수납액	미 수 납 액		
					계	결손처분	이월액
합 계	389,582,015	431,030,232	441,219,114	436,370,199	8,303,914	2,041,889	6,262,025
일반회계	328,114,701	352,367,407	361,003,552	355,243,543	6,974,122	2,014,427	4,959,695
특별회계	61,467,314	78,662,825	80,215,562	81,126,656	1,329,792	27,462	1,302,330

① 일반회계 세입부분

○ 일반회계 수납액은 354,029,430천원으로 2013년도 일반회계 예산현액의 100.5%이고, 징수결정액은 361,003,552천원으로 2013년도 일반회계 예산현액의 102%를 차지하고 있으며 징수결정액 대비 실제수납액의 비율은 98%임

- 지방세 수납액은 23,809,829천원으로 재산세, 자동차세, 지방소득세 담배소득세, 주민세 순으로 수납되었으며,
- 세외수입 수납액은 54,409,646천원으로 순세계잉여금, 예수금수입, 사업수입, 징수교부금수입 등의 순으로 징수되었음
- 지방교부세는 175,992,928천원이고, 재정보전금은 7,142,202천원이고
- 보조금은 86,494,825천원으로 국고보조금이 66,541,796천원, 도비 보조금은 19,953,029천원을 수납하였으며 지방채 및 예수금 회수는 6,180,000천원임

○ 일반회계 미수납액은 지난해보다 1,064,006천원이 감소한 6,974,123천원으로,

- 지방세 미수납액은 재산세 433,690천원 / 자동차세 408,393천원 / 지방소득세 377,767천원 / 지난년도 수입 2,042,091천원이고,
- 세외수입 미수납액은 재산임대수입 10,846천원 / 사용료수입 116,003천원 / 과태료 343,897천원 / 지난년도 수입 2,929,156천원임.

② 특별회계 세입부분

- 특별회계는 상수도공기업 특별회계를 비롯한 8개 특별회계로 실제수납액은 78,885,770천원으로 특별회계 총예산현액의 100.2%이고, 징수결정액은 80,215,562천원으로 예산현액의 101.9%이고 징수결정액 대비 실제 수납액의 비율은 98.3%임.

- 특별회계 미수납액은 지난해보다 200,765천원이 증가한 1,329,792천원으로, 상수도 공기업 특별회계 482,405천원, 주택사업 501,138천원/기반시설 부담금 7,132천원/의료보호 기금 65,998천원 /수질개선 238,873천원/공유재산관리 34,245천원이 발생하였음.

주요 원인을 살펴보면

- 상수도 공기업 특별회계는 상수도사용료 및 지난 년도 수입이며
- 주택사업특별회계는 '72년부터 '86년 까지 1년거치 19년상환의 국민주택융자금 원금회수 지연으로 발생한 사항이고,
- 기반시설부담금특별회계는 지난 년도 수입이며,
- 의료보호기금특별회계는 기타회계 전입금, 지난년도 수입이고,
- 수질개선특별회계는 하수도사용료 수입, 지난년도 수입, 보조금이며
- 공유재산관리특별회계는 공유재산 임대료, 지난년도 수입 지연인 것으로 나타났음.

나. 세출결산(총괄)

(단위:천원)

구 분	예산액	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	익년도 이월액	집행잔액
합 계	389,582,015	431,030,232	369,066,396	353,598,978	62,924,579	14,506,675
일반회계	328,114,701	352,367,408	308,847,215	297,272,450	43,358,317	11,736,640
특별회계	61,467,314	78,662,825	60,219,180	56,326,528	19,566,262	2,770,034

※ 예산현액은 2013년도 예산과 전년도 이월금을 포함한 것임

가. 일반회계 세출부분

- 일반회계 세출은 예산액과 전년도 이월액을 포함한 예산현액 352,367,408천원에 대하여 308,847,215천원을 집행하였으며, 43,358,317천원을 이월하였고, 집행잔액은 11,736,640천원이 발생하였음.
- 지출액 297,272,450천원은,
 - 일반공공행정 24,122,652천원, 공공질서 및 안전 14,344,682천원, 교육 2,294,655천원, 문화관광 26,634,754천원, 환경보호 26,652,804천원, 사회복지 37,006,149천원, 보건 4,664,831천원, 농림해양수산 57,371,695천원, 산업·중소기업 7,144,861천원, 수송및교통 21,104,183천원, 국토및지역개발 37,259,911천원, 기타 38,671,271천원임.
- 이월액 43,358,317천원중,
 - 명시이월 83건 35,126,047천원, 사고이월 21건 1,599,817천원
 - 계속비이월 16건 6,632,453천원임.

- 명시이월 83건 35,126,047천원은 장애인 복지관건립, 전통민속 상설 공연장 건립, 오대산 자연명상마을 조성, 문화재 보수정비 등 대부분 연차사업이거나 준공기한 미도래 및 추경반영으로 절대 공기부족이 원인임.
- 사고이월 21건 1,599,817천원은 공설묘지 정비, 문화재 보수정비, 대관령 전지훈련장 시설개선, 하천·소하천 정비사업, 하천 재해예방, 사업 등이며 대부분 절대공기 부족 등이 주된 원인으로 나타남
- 계속비이월은 16건 6,632,453천원은 마하생태 관광모델 정비사업, 대관령 육상전지훈련장 조성, 한강역사 및 문화적 시원지 복원사업등임.

나. 특별회계 세출부분

- 특별회계 세출부분은 예산현액 78,662,824천원에 대하여 56,326,528천원을 집행하고, 19,566,262천원을 이월하였으며, 2,770,034천원의 집행잔액이 발생하였음.
- 특별회계별로 살펴보면
 - 상수도 공기업특별회계 27,215,318천원/ 주택사업특별회계 1,551천원 / 의료보호기금특별회계 678,048천원 / 발전소주변 지역지원사업특별회계 44,599천원 / 수질개선특별회계 24,132,023천원 / 공유재산 특별회계 2,360,543천원, 농공단지조성 및 관리사업 특별회계 1,903,445천원을 집행하였음.

다. 기금채권·채무·공유재산·물품의 관리

① 기금현황 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2013년도		2013년 현재액	전년대비 증 감
		조성액	지출액		
합 계	13,881,671	2,456,705	807,115	15,531,260	1,649,589
통합관리기금	6,428,686	1,093,452	197,073	7,325,065	896,379
사회복지기금	4,238,088	413,453	120,200	4,531,342	293,254
체육진흥기금	2,083,848	565,096	0	2,648,944	565,096
식품진흥기금	108,764	39,594	28,313	120,045	11,281
재난관리기금	1,022,283	345,109	461,528	905,864	△116,419

○ 현재 우리군은 총 5종의 기금을 설치 운영하고 있으며 기금의 종류는

식품진흥, 사회복지, 재난관리, 체육진흥기금, 통합관리기금이 있음.

- 기금 현재액은 2012년도 13,881,671천원 보다 1,649,589천원이 증액된 15,531,260천원으로

- 기금 수입 대부분 전입금, 예치금 회수, 이자수입으로 나타났으며

- 기금 지출은 재난응급복구, 사회복지증진을 위한 자금과 사회단체 보조금 등에 지출되었음.

나. 채권증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2013년도		2013년 현재액	전년대비 증 감
		증	감		
합 계	6,322,899	152,824	410,073	6,065,650	△257,249
일반회계	4,910,631	-	216,476	4,694,155	△216,476
특별회계	517,7888	-	42,561	475,226	△42,561
기 금	894,480	152,824	151,036	896,268	1,788

- 보유채권 현재액은 2012년말 현재 6,322,899천원에서 2012년도
 융자금채권과 보증금주택 채권 152,824천원이 발생되고, 이행기간 도래로
 인해 410,073천원이 소멸되어 2013년말 현재액은 6,065,650천원임.

다. 채무증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2013년도		조정액	2013년 현재액	전년대비 증 감
		증	감			
합 계	19,680,000	6,180,000	7,680,000	-	18,180,000	
일반회계	19,680,000	6,180,000	7,680,000	-	18,180,000	
특별회계	-	-	-	-	-	

- 평창군에서 갚아야 할 채무는 2012년말 19,680,000천원에서
 - 2013년말 18,180,000천원으로 전년대비 1,500,000천원이 감소
 하였음.

라. 공유재산 증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2013년도		2013년 현재액	전년대비 증 감
		증	감		
합 계	2,179,839,839	127,503,448	45,462,921	2,261,880,366	82,040,527
행정재산	2,127,635,160	126,394,670	44,614,912	2,209,414,919	81,779,759
일반재산	52,204,678	1,108,778	848,009	52,465,447	260,769

- 2013년도말 현재 공유재산 현액은 2012년말 현재액인 2,179,839,839천원에서 82,040,527천원이 증가한 2,261,880,366천원으로
 - 토지 127,673천㎡ / 418,303,267천원
 - 건물 193,929㎡ / 294,407,353천원
 - 기타 1,487,453건 / 1,549,169,744천원 임.

마. 물품현재액

- 물품현황은 2012년말 현재액 5,518,575천원보다 150,779천원이 증액된 5,669,354천원으로 증감사유별 내역을 보면
 - 신규취득이 371,873천원이며,
 - 매각·폐기 등은 221,094천원임

[검토의견]

- 2013년 한 해 동안 3차례에 걸친 예산편성을 통하여 일반회계와 특별회계를 합한 세입·세출 예산액 총 규모는 389,582,015천원 이고, 예산현액은 431,030,233천원임
 - 세입결산액은 432,915,200천원, 세출결산액은 353,598,978천원 으로 예산현액대비 82%를 지출하여 79,316,222천원의 이월금이 발생하였으며 이월금중 순세계 잉여금은 15,254,841천원이 발생 하였음.

- 2013년도 일반회계 예산액으로 328,114,701천원을 편성하였으나 354,029,430천원의 세입이 발생하였고, 세출에서는 297,272,450천원이 지출되어 56,756,980천원의 잉여금이 발생하였으며, 다음연도 이월액 42,586,476천원과 국도비 보조금 집행 잔액 1,824,450천원을 제외한 순세계 잉여금은 12,346,053천원임.

- 상수도공기업 특별회계와 주택사업특별회계 등 8개 특별회계의 예산액은 61,467,314천원, 예산현액은 78,662,825천원, 세입결산액은 78,885,770천원이며, 세출결산액은 56,326,528천원으로 22,559,242천원의 잉여금이 발생하였으며,
 - 다음연도 이월액 19,566,261천원과 국도비보조금 집행 잔액 84,192천원을 제외한 순세계잉여금은 2,908,789천원임.

- 일반회계 세입결산을 살펴보면
 - 일반회계 수납 율은 98%로 354,029,430천원이며 결손처분액 2,014,427천원을 제외하면 미수납 액은 4,959,695천원임.
 - 미수납을 원인별로 분석하여 보면 납세태만, 소송계류 및 재산 압류, 무재산, 행방불명 등이며 그중 납세태만이 47%, 무재산이 38%를 차지하고 있어 향후 건실한 재정운영을 위한 세수확보 차원에서 좀 더 적극적인 체납액 징수대책이 강구되어야 할 것임.
 - 무엇보다 2012년도 대비 2013년도 세입부분에 있어 가시적인 성과가 나타난 부분은 지방세 체납액 징수에 있어서 2012년도

에는 590,472천원을 징수 하였으나 2013년도는 871,079천원을 징수하여 280,606천원을 초과 징수하였고
2012년도 이월 미수액은 2,787,422천원이었으나 2013년은 2,463,740천원으로 323,682천원이 감소되었으며

세외수입에 있어서도 2012년도 이월미수액이 3,431,550천원이었으나 2013년도는 2,495,955천원으로 대폭 감소하였음.

지방세 및 세외수입에 있어 이월 미수액을 줄이고 체납액 징수를 늘려 강원도 종합평가에서 최우수 기관으로 선정된 부분은 높이 평가할 만한 성과라고 생각됨.

그러나 세외수입에 누적체납인 부동산 실거래 위반과태료 165,926천원, 자동차 등록·보험·검사·주정차 과태료 1,653,706천원, 우수한약재 유통지원시설 사용료 110,000천원 등이 1,996,744천원에 이르고 있어 지속적인 징수대책이 필요하다 하겠음.

○ 일반회계 세출결산을 살펴보면

- 집행액은 297,272,450천원으로 전년도 이월액을 포함한 예산현액 352,367,408천원의 84.4%가 지출되었고 명시이월 등 이월액은 12.3%인 43,358,317천원이 발생되었으며 불용액은 3.3%인 11,736,641천원이 발생되었음

- 전년도 결산결과와 비교하면 지출비율은 전년도 수준에 비해 3.2%, 불용비율은 0.7%감소한 반면, 이월액은 4%로 크게 증가한 것으로 분석되었음.

○ **특별회계 세입결산을 살펴보면**

- 모두 8종의 특별회계 세입 결산액은 78,885,770천원으로 징수 결정액 대비 수납비율은 98.3%로 1,329,792천원이 미수납되었음.
- 미수납액 대부분이 납세태만 등 납세자의 납부 기피로 인한 것으로 징수를 위한 특별 대책이 필요함.

○ **특별회계 세출결산을 살펴보면**

- 집행액은 56,326,528천원으로 전년도 이월액을 포함한 예산현액 78,662,825천원의 71.6%가 지출되었으며, 이월액은 24.9%, 불용액은 3.5%인 2,770,034천원임.

○ **2013회계연도 일반회계 및 특별회계 결산결과를 전체적으로**

살펴보면 2013년도 예산현액은 2012년 375,281,994천원 대비 73,748,238천원이 증가된 431,030,232천원으로

- 먼저 예산의 기본원칙인 『회계연도 독립의 원칙』에 대한 예외로서 당해 연도에 사용하지 않는 세출예산을 다음연도에 넘겨서 사용할 수 있는 이월제도에 있어 명시·사고·계속비 이월액은 2012년 24,252,707천원(117건)대비 19,105,610천원이 증가된

43,358,317천원(120건)으로 이월사업이 큰 폭으로 증가 되어 사업의 적극적인 추진 의지가 아쉽다 하겠으며

- 세입부분에 있어 결손처분 및 다음연도 이월액인 미수납액은 2012년도 대비 863,241천원이 감소되었음.

- 아울러 2013년도 세출예산중 100% 미집행 예산은 총 17건에 203,691천원으로 철저한 사업계획 검토를 통한 예산편성이 이루어져야 할 것이며
- 집행 잔액이 1억 이상인 사업에 대하여는 추경을 통해 가용재원으로 활용하여야 하나 이를 이행하지 아니한 예산이 “지역공동체 일자리사업” 등 10개 사업 2,559,000천원으로 나타나 원인분석이 필요하다 하겠음.
- 또한, 정책사업 간에 예산을 상호 융통하여 사용하는 “예산의 이용”(의회 의결필요), 정책사업내 단위사업 간 예산을 변경하여 사용하는 “예산의 전용”, 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정 또는 개폐로 인하여 관계기관 사이에 직무권한 기타 변동이 있을 때 사용하는 “예산의 이체”와 관련하여 2012년도에는 25건 413,010천원의 “예산전용”과 179건 22,887,535천원의 “예산이체”가 발생하였으나 2013년도에는 25건 383,725천원의 “예산전용”만 있었음.

예산을 전용함에 있어서는 원칙적으로 예산은 편성시에 사업의 계획이나 전망 등을 면밀히 분석하고 예측하여 당초예산이 정한 목적과 내용대로 집행하게 하는 것이 가장 바람직하나 예산은 어디까지나 예정적 계획이므로 집행과정에서 부분적인 계획의 변동이나 여건의 변동 등이 있을 수 있음.

따라서 예산의 전용을 함에 있어서는 이러한 계획이나 여건의 변동이 일어나게 된 배경, 변동내용 등 사유를 명확히 파악하여야 할 것임.

- 예산흐름은 ① 편성(집행부) → ② 의결(의회) → ③ 집행(집행부) ④ 결산승인(의회) 4단계로 구분되어 있어 집행부와 의회간 균형을 맞추고 있으며 본 단계는 네 번째 단계인 승인단계로 예산집행 결과에 집중 할 수 밖에 없는 한계가 있음.

- 마지막으로 2013년 순세계 잉여금 발생액은 123억으로 의회에서 지난 1회 추경시 지적한 바와 같이 순세계 잉여금에 대하여는 무엇보다 지방채 상환에 사용해야 하나 상환 재원으로 사용하지 않고 결산도 끝나지 않은 상황에서 순세계 잉여금의 80%인 97억을 2014년도 제1회 추경재원으로 이미 사용한 부분은 재정운영에 문제가 있다고 판단되며 제2회 추경시 가용재원 확보에도 차질을 초래할 것으로 판단됨.

4. 질의 및 답변요지 : 없음

5. 심사결과 : 원안의결

6. 소수의견 요지 : 없음

7. 기타 필요한 사항 : 없음

【붙임】 2013회계연도 평창군 지방공기업 상수도특별회계
세입·세출 결산승인안 1부.