「2011회계연도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산 승인안」

검 토 보 고 서

본 승인안은 2012. 6. 14일 평창군수가 발의하여 6. 20일 제186회 평창군의회(정례회) 제1차 본회의에 상정되어, 금일 예산결산특별위원회에 회부된 안건임.

1. 제안이유

○ 2011회계연도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산을 지방자치법 제134조 및 지방재정법시행령 제59조의 규정에 의거 평창군 의회의 승인을 받고자 함.

2. 검토내용

① 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	298,843,960	319,185,622	332,620,281	323,744,782	8,875,499	2,408,497	6,467,002
일반회계	229,772,895	244,176,537	255,571,110	247,903,044	7,668,065	2,342,987	5,325,078
특별회계	69,071,065	75,009,085	77,049,171	75,841,738	1,207,434	65,510	1,141,924

※ 예산현액은 2011년도 예산과 전년도 이월금(20,341,662천원)을 포함한 것임

가. 일반회계 세입부분

○ **일반회계 수납액**은 247,903,044천원으로 2011년도 일반회계 예산현액의 101.5%이고, 징수결정액은 255,571,110천원으로 2011년도 일반회계 예산현액의 104.6%를 차지하고 있으며 징수결정액 대비 실제수납액의 비율은 97%임

- 지방세 수납액은 21,940,293천원으로 재산세, 자동차세, 담배소비세, 지방소득세 등의 순으로 수납되었으며,
- 세외수입 수납액은 31,642,086천원으로 순세계잉여금, 예수금수입, 사업수입, 징수교부금수입 등의 순으로 징수되었음
- 지방교부세는 126,064,146천원이고, 재정보전금은 7,186,567천원이며
- 보조금은 61,069,952천원으로 국고보조금이 50,470,262천원, 도비 보조금은 10,599,690천원을 수납하였음.

○ **일반회계 미수납액**은 지난해보다 189,219천원이 감소한 7,668,065천원으로,

- 지방세 미수납액은 재산세 326,036천원 / 자동차세 455,480천원 / 지방소득세 397,470천원 / 지난년도 수입 1,891,214천원이고,
- 세외수입 미수납액은 재산임대수입 40,785천원 / 사용료수입 30,012천원 / 사업수입 202,059천원 / 과태료 258,416천원 / 지난년도 수입 3,781,066천원임.

나. 특별회계 세입부분

]

○ **특별회계**는 상수도공기업특별회계를 비롯한 7개 특별회계로
실제수납액은 75,841,737천원으로 특별회계 총 예산현액의 101%이고,
징수결정액은 77,049,172천원으로 예산현액의 103%이고
징수결정액 대비 실제 수납액의 비율은 98.4%임.

○ **특별회계 미수납액**은 지난해보다 1,561,929천원이 감소한
1,207,434천원으로,
상수도공기업 412,350천원 / 주택사업 555,061천원 / 기반시설
부담금 7,132천원 / 의료보호기금 114,241천원 / 수질개선
22,872천원 / 공유재산관리 95,776천원이 발생하였음.

주요 원인을 살펴보면

- 주택사업특별회계는 '72년부터 '86년 까지 1년거치 19년상환의
국민주택융자금 원금회수 지연으로 발생된 사항이고,
- 기반시설부담금특별회계는 지난 년도 수입이며,
- 의료보호기금특별회계는 변상금 및 위약금, 지난년도 수입이고,
- 수질개선특별회계는 하수도사용료 수입, 지난년도 수입이며,
- 공유재산관리특별회계는 공유재산임대료, 공유재산매각수입금,
기타잡수입 및 지난년도 수입 지연인 것으로 나타났음.

② 세출결산(총괄)

(단위:천원)

구 분	예산액	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	익년도 이월액	집행잔액
합 계	298,843,960	319,185,622	286,356,354	270,276,639	36,562,545	12,346,437
일반회계	229,772,895	244,176,537	222,850,736	215,257,163	21,105,755	7,813,619
특별회계	69,071,065	75,009,085	63,505,618	55,019,476	15,456,790	4,532,818

※ 예산현액은 2011년도 예산과 전년도 이월금을 포함한 것임

가. 일반회계 세출부분

○ 일반회계 세출은 예산액과 전년도 이월액을 포함한 예산현액 244,176,537천원에 대하여 215,257,163천원을 집행하였으며, 21,105,755천원을 이월하였고, 집행잔액은 7,813,619천원이 발생하였음.

○ 지출액 215,257,163천원은,

- 일반공공행정 12,464,647천원, 공공질서및안전 14,208,861천원, 교육 1,629,197천원, 문화관광 28,946,195천원, 환경보호 18,861,242천원, 사회복지 27,927,888천원, 보건 3,251,697천원, 농림해양수산 35,466,181천원, 산업중소기업 4,964,254천원, 수송및교통 14,736,981천원, 국토및지역개발 20,243,057천원, 기타 32,556,959천원임.

○ 이월액 21,105,755천원중,

- 명시이월 67건 16,977,855천원, 사고이월 15건 1,001,923천원, 계속비이월 5건 3,125,976천원임.

- 명시이월 67건 16,977,855천원은 군종합발전방안 연구용역, 월정사 전시관 건립, 신재생 에너지 보급사업, 헴프지역특화사업 등으로 대부분 연차사업이거나 준공기한 미도래 및 추경반영으로 절대공기 부족이 원인임.
- 사고이월 15건 1,001,923천원은 동강유역 생태관광벨트조성, 산림문화 체험관 시설보강 등으로 대부분 동절기 공기 부족, 절대 공기 부족 등이 주된 원인으로 나타남
- 계속비이월은 5건 3,125,976천원은 대관령육상전지훈련장 조성, 마하 생태관광 모델조성, 한강역사 및 문화적 시원지 조성사업 등임.

○ 2011년도 예비비는 총 15건 1,324,667천원을 지출 결정하여, 1,320,912천원을 지출하였으며 사용용도를 보면
- 구제역 발생에 따른 통제초소 설치 및 운영, 폭설피해 및 집중호우로 인한 복구비 등임

나. 특별회계 세출부분

○ 특별회계 세출부분은 예산현액 75,009,085천원에 대하여 55,019,476천원을 집행하고, 15,456,790천원을 이월하였으며, 4,532,818천원의 집행잔액이 발생하였음.

○ 특별회계별로 살펴보면
- 상수도공기업특별회계 29,157,499천원/ 주택사업특별회계 1,551,천원 / 의료보호기금특별회계 620,749천원 / 발전소주변 지역지원사업특별회계 73,435천원 / 수질개선특별회계 24,956,144천원 공유재산특별회계 210,098천원을 집행하였음.

③ 기금・채권・채무・공유재산・물품의 관리

가. 기금현황 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2011년도		2011년 현재액	전년대비 증 감
		조성액	지출액		
합 계	10,711,026	2,098,617	416,127	12,393,516	1,682,490
식품진흥기금	111,391	38,643	36,751	113,283	1,892
사회복지기금	3,861,265	309,600	90,400	4,080,466	219,201
재난관리기금	754,535	463,598	173,515	1,044,619	290,084
체육진흥기금	1,025,618	521,022	-	1,546,640	521,022
통합관리기금	4,958,216	765,752	115,461	5,608,507	650,291

○ 현재 우리군은 총 5종의 기금을 설치 운영하고 있으며 기금의 종류는 식품진흥, 사회복지, 재난관리, 체육진흥기금, 통합관리기금이 있음.

- 기금 현재액은 2010년도 10,711,0269천원 보다 1,682,490천원이 증액된 12,393,516천원으로
- 기금 수입은 지방자치단체 출연금, 이자수입, 예치금회수, 과징금, 과태료 등이며,
- 기금 지출은 재난응급복구, 사회복지증진을 위한 자금과 사회단체 보조금 등에 지출되었음.

나. 채권증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2011년도		2011년 현재액	전년대비 증 감
		증	감		
합 계	5,817,450	969,886	693,334	6,094,002	276,770
일반회계	4,364,347	811,909	512,408	4,663,847	299,500
특별회계	606,050	-	64,265	541,786	△64,264
기 금	847,053	157,977	116,661	888,369	41,316

○ 보유채권 현재액은 2010년말 현재 5,817,450천원에서 2011년도 융자금채권과 보증금주택 채권 969,886천원이 발생되고, 이행기간 도래로 인해 693,334천원이 소멸되어 2011년말 현재액은 6,094,002천원임.

다. 채무증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2011년도		조정액	2011년 현재액	전년대비 증 감
		증	감			
합 계	30,004,783	262,391	7,384,783		22,882,391	△7,122,392
일반회계	28,705,983	262,391	6,205,983		22,762,391	△5,943,592
특별회계	1,298,800		1,178,800		120,000	△1,178,800

○ 평창군에서 갚아야 할 채무는 2010년말30,004,783천원에서

- 2001년말 22,882,391천원으로 전년대비 △7,122,392천원이 감소 하였음.

라. 공유재산 증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2011년도		2011년 현재액	전년대비 증 감
		증	감		
합 계	2,046,572,588	191,676,566	85,370,724	2,152,878,430	106,305,842
행정재산	1,949,882,602	187,764,391	79,238,435	2,101,747,501	151,864,899
일반재산	96,689,986	3,912,175	6,132,289	51,131,929	△45,558,057

○ 2011년도말 현재 공유재산 현액은 2010년말 현재액인 1,978,178,341천원에서 106,305,842천원이 증가한 2,152,878,430천원으로

- 토지 127,438천㎡ / 387,484,466천원
- 건물 212,284㎡ / 280,599,830천원
- 기타 1,379,334건 / 1,484,794,134천원 임.

마. 물품현재액

○ 물품현황은 2010년말 현재액 2,552,528천원보다 131,717천원이 증액된 2,684,245천원으로 증감사유별 내역을 보면

- 구매 1건 / 292,224천원이 증가하였고,
- 매각, 관리전환·양여 등 6건 / 160,507천원이 감소하였음.

3. 검토의견

○ 2011년 한 해 동안 3차례에 걸친 예산편성을 통하여 일반회계와 특별회계를 합한 세입·세출 예산액 총 규모는 298,843,960천원이고, 예산현액은 319,185,622천원이며,

- 세입결산액은 323,744,782천원, 세출결산액은 270,276,639천원으로 예산현액대비 85%를 지출하여 12,346,437천원의 잉여금이 발생하였음.

○ 2011년도 일반회계는 예산액으로 229,772,895천원을 편성하였으나 247,903,044천원의 세입이 발생하였고, 세출에서는 215,257,163천원이 지출되어 32,645,881천원의 잉여금이 발생하였으며, 다음연도 이월액 21,105,753천원과 국도비 보조금 집행잔액 963,797천원을 제외한 순세계 잉여금은10,576,329천원임.

○ 상수도공기업특별회계와 주택사업특별회계 등 7개 특별회계는 예산액은 69,071,065천원, 예산현액은 75,009,085천원, 세입결산액은 75,841,738천원이며, 세출결산액은 55,019,476천원으로 20,822,262천원의 잉여금이 발생하였으며,

- 다음연도 이월액 14,900,675천원과 국도비보조금 집행잔액 629,254천원을 제외한 순세계잉여금은 5,292,331천원임.

○ **일반회계 세입결산을 살펴보면**

- 일반회계 수납율은 전년과 동일한 97%로 247,903,044천원이며 결손처분액 2,342,987천원을 제외하면 미수납액은 5,325,078천원임.
- 원인별로 분석하여 보면 행방불명, 무재산, 납세태만, 소송계류 및 재산압류 등이며 그중 납세태만이 54%를 차지하고 있어, 향후 건실한 재정운영을 위한 세수확보 차원에서 좀 더 적극적인 체납액 징수대책이 강구되어야 할 것임.
- 또한, 전체적으로 정확한 세수추계, 전년도부터 이월된 체납액에 대한 징수노력, 지방교부세 및 국고보조금의 안정적 확보 등 재정의 효율적 운영에 좀 더 철저를 기하여야 할 것임.

○ **일반회계 세출결산을 살펴보면**

- 집행액은 215,257,163천원으로 전년도 이월액을 포함한 예산현액 244,176,537천원의 88%가 지출되었으며, 불용액은 3.2%인 7,813,619천원임.
- 전년도 결산결과와 비교하면 지출비율은 전년도 수준(91.7%)에 비해 3.7% 감소 하였으나, 불용비율은 0.4%, 이월액은 3% 증가하였음.
- 이월액은 국도비 보조금 등이 연말에 교부되는 경우 불가피하게 발생하기도 하나 자체사업이 이월되는 경우에는 사업에 대한 예산의 배정시기, 계약 또는 발주시기 등과 연계시켜 그 사유의 타당성 여부 등 세심한 검토가 필요한 것으로 사료됨.

○ **특별회계 세입결산을 살펴보면**

- 모두 7종의 특별회계 세입 결산액은 75,841,738천원으로 징수결정액 대비 수납비율은 98.4%로 1,207,434천원이 미수납 되었음.
- 미수납액 대부분이 납세태만 등 납세자의 납부 기피로 인한 것으로 징수를 위한 특별 대책이 필요함.

○ **특별회계 세출결산을 살펴보면**

- 집행액은 55,019,476천원으로 전년도 이월액을 포함한 예산현액 75,009,085천원의 73%가 지출되었으며, 불용액은 6%인 4,532,818천원임.

○ **2011회계연도 일반회계 및 특별회계 결산결과를 전체적으로 살펴보면**

- 사업의 성격상 불가피하게 다음연도로 이월되는 사업이 있을 수는 있으나 전년대비 이월액이 과다하게 발생한 것과

  ※ 2010년 : 203억원, 2011년 : 365억원 ⇒ 162억원 증가

- 사업계획 취소·변경 및 예산액 과다계상 또는 특별한 사유없이 집행시기를 놓쳐 불용액이 발생한 사례, 주요사업에 대한 사후평가 미실시 등의 문제점은 예산편성 단계부터 사업의 적정성과 타당성 등 사전 정확한 분석을 통하여
- 사업의 우선순위에 따라 군민이 필요로 하는 사업으로 재조정하여 세출예산 집행의 효율성 제고와 건전한 재정운영이 될 수 있도록 하여야 할 것임.

- 또한, 세입에 있어 과오납 반환액(2,250,784천원)과 결손처분(2,408,497천원)이 계속 늘어나고 있는 부분에 대하여는 세수관리에 세심한 주의가 요구된다 하겠으며, 결손처분 세부내역에 대한 확인과 심사가 필요할 것임.

○ 특히, 일반회계 세입 결산액을 보면 예산현액(2,441억원) 대비 실제수납액(2,479억원)이 큰 차이를 보이고 있으며

- 재정보전금의 경우 예산현액(59억8천만원) 보다 실제 수납액(71억8천만원)이 12억원이나 많은 것은 세입예산 편성에 정확을 기하지 못했다는 것으로
- 세입 미반영으로 인해 당면한 사업을 추진하지 못하는 결과를 초래했다고 볼 수 있음.

○ 또한, 예산집행에 있어 원칙적으로 예산은 편성시에 사업의 계획이나 전망 등을 면밀히 분석하고 예측하여 당초예산이 정한 목적과 내용대로 집행하게 하는 것이 가장 바람직하나,

- 예산은 어디까지나 예정적 계획이므로 예산의 집행과정에서 부분적인 계획의 변동이나 여건의 변동 등이 있을 수 있음.

○ 그러나, 예산이용과 전용을 보면 43건, 480,670천원으로 전년도(39건, 422,346천원)에도 지적한바 있으나 계속 과다하게 발생하고 있으므로, 향후에는 예산전용의 사유가 타당한가 하는 쪽에 중점을 두고 제한적으로 운용해야 할 것임.

○ 전반적으로 몇가지 예산운영에 미흡한 점은 있으나 대체적으로 큰 과오없이 집행하였다고 사료되며, 향후에는 보다 효율적인 재정운영을 위해 더욱 노력해야 할 것임.

○ 또한, 2011회계연도 결산검사 결과 지적된 세외수입 괸리소홀 등 18건의 지적사항에 대하여는 향후 유사한 사례가 재발되지 않도록 대응책을 강구해야 할 것임.