

「2013년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출 예산안」

검 토 보 고 서

본 예산안은 2012.11.20일 평창군수가 발의하여 11.26일 제191회 평창군의회(정례회) 제1차 본회의에 상정되어, 금일 예산결산특별위원회에 회부된 안건임.

I. 제안이유

- 2013년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출예산안을 지방자치법 제127조 및 지방재정법 제36조의 규정에 의거 편성하고 평창군의회 심의, 확정을 받으려 하는 것임.

II. 주요골자

- 2013년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출예산안의 총규모는 283,351백만원으로 전년대비 36,435백만원이 증액되었으며, 회계별로는 일반회계가 19,776백만원이 증액된 234,603백만원, 특별회계는 16,659백만원이 증액되어 48,748백만원임.
- 세입예산은
 - 일반회계가 지방세 22,030백만원, 세외수입 11,510백만원, 지방교부세 134,167백만원, 재정보전금 5,150백만원, 국·도비보조금 61,744백만원이며, 특별회계는 세외수입 11,734백만원, 국·도비보조금 22,964백만원 등임.

○ 세출예산은

- 일반회계 정책사업비 180,834백만원(예비비 2,800백만원 포함), 행정운영경비 40,179백만원, 재무활동 13,590백만원이며, 특별회계는 정책사업비 33,835백만원, 행정운영경비 2,620백만원, 재무활동 140백만원임.

Ⅲ. 검토내용

1. 총 예산안 규모

(단위:천원)

구	분	2013년 당초		전년도예산액	증 감 액	
		예 산 액	%		증감액	%
합	계	283,350,991	100	246,916,426	36,434,656	14.76
일	반 회 계	234,602,826	82.8	214,826,631	19,776,195	9.21
특 별 회 계	상수도공기업	14,049,340	4.9	15,342,108	△1,292,768	△8.43
	소 계	34,698,825	12.2	16,747,687	17,951,138	107.2
	주택사업	30,000	0.01	68,000	△38,000	△55.88
	기반시설부담금	97,727	0.03	134,000	△36,273	△27
	의료보호기금	701,939	0.25	635,481	66,458	10.4
	발전소주변지역	45,071	0.02	45,071	-	-
	수질개선	29,380,415	10.37	11,778,885	17,601,530	149
	공유재산관리	2,148,000	0.8	1,640,000	508,000	30.9
	농공단지조성	2,295,673	0.8	2,446,250	△150,577	△6.1

○ 2013년도 당초예산안의 규모는

- 총 283,350,991천원으로 전년대비 14.7%인 36,434,565천원이 증액되었고,

- 이 중 일반회계는 234,602,826천원으로 19,776,195천원(9.21%)이 증액되었으며,
- 특별회계는 48,748,165천원으로 16,658,370천원(51.9%)이 증액되었음.
- 전체회계별 예산규모 면에서는 일반회계가 83%, 특별회계는 17%를 각각 차지하고 있음.

2. 일반회계

□ 세입예산

(단위:천원)

구 분		2013년 당초		전 년 예산액	증 감 액	
		예 산 액	%		증감액	%
합 계		234,602,826	100	214,826,631	19,776,195	9.21
자 체 수 입	소 계	33,541,160	14.2	31,285,324	2,255,836	6.7
	지방세	22,030,710	9.39	21,075,000	955,710	4.53
	세외수입	11,510,450	4.91	10,210,324	1,300,126	12.73
의 존 수 입	소 계	201,061,666	85.7	183,541,307	17,520,359	8.7
	지방교부세	134,167,382	57.19	116,450,000	17,717,382	15.21
	재정보전금	5,150,000	2.20	5,000,000	150,000	3.0
	국도비보조금	61,744,284	26.32	62,091,307	△347,023	△0.56

- 일반회계 세입예산의 총 규모는 234,602,826천원으로 전년예산 대비 9.2%인 19,776,195천원이 증가하였고,
- 자체수입은 33,541,160천원으로 전년예산대비 지방세 955,710천원이 증액되었고, 세외수입은 1,300,126천원 증액되었으며,
- 의존수입은 201,061,666천원으로 지방교부세 134,167,382천원, 재정보전금 5,150,000천원, 국·도비보조금 61,744,284천원으로 편성되었음.

○ 이를 세목별로 보면

① 지방세수입

(단위:천원)

구 분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증감액	%
합 계	22,030,710	100	21,075,000	955,710	4.53
보 통 세	21,580,710	97.9	20,625,000	955,710	4.53
지난년도수입	450,000	2.1	450,000	-	-

○ 지방세수입은 재산세 9,990,608천원, 자동차세 4,441,412천원, 지난년도수입 450,000천원 등이 편성되었음.

② 세외수입

(단위:천원)

구 분		2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
		예산액	%		증감액	%
합 계		11,510,450	100	10,210,324	1,300,128	12.73
경상적 세 외 수 입	소 계	6,067,050	52.7	5,928,964	138,086	2.33
	재산임대수입	746,980	6.4	799,950	△52,970	△6.62
	사용료수입	718,412	6.2	782,523	△64,111	△8.19
	수수료수입	828,200	7.2	820,000	8,200	1.0
	사업수입	2,183,000	18.9	1,802,943	380,057	21.08
	징수교부금수입	970,458	8.4	1,203,548	△233,090	△19.3
	이자수입	620,000	5.3	520,000	100,000	19.2
임시적 세 외 수 입	소 계	5,443,400	47.2	4,281,360	1,162,040	27.14
	재산매각수입	10,000	0.08	0	10,000	100
	잉여금	3,000,000	26.0	1,500,000	1,500,000	100
	예탁금및예수금	1,000,000	8.6	1,000,000	0	0
	용자금원금수입	150,000	1.3	0	150,000	100
	부담금	462,000	4.0	881,160	△419,160	△47.5
	기타수입	571,400	4.9	578,200	△6,800	△1.18
지난년도수입	250,000	2.1	250,000	0	0	

③ 지방교부세

(단위:천원)

구 분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
계	134,167,382	100	116,450,000	17,717,382	15.21

○ 지방교부세는 전년 예산액보다 15%가 증액된 134,167,382천원임.

④ 재정정보전금

(단위:천원)

구 분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
계	5,150,000	100	5,000,000	150,000	3

○ 지방재정법에 근거하여 시·군의 재정정보전을 위하여 시·군에 지원하는 것으로 일반회계 전체예산의 2.2%를 차지하고 있으며,

- 재정정보전금의 총규모는 5,150,000천원임.

⑤ 보조금

(단위:천원)

구 분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
합 계	61,744,284	100	62,091,307	△347,023	0.56
국고보조금	50,093,421	81	51,838,643	△1,745,222	△3.37
도비보조금	11,650,863	19	10,252,664	1,398,199	13.64

○ 보조금 61,744,284천원은 전년예산대비 0.56% 증액된 것으로

- 이중 국고보조금은 전년대비 1,745,222천원이 감액된 50,093,421천원 이고,

- 도비보조금은 전년대비 1,398,199천원이 증액된 11,650,863천원임.

□ 세출예산

① 예산규모

(단위:천원)

구 분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감 액	%
합 계	234,602,826		214,826,631	19,776,195	9.21
정책사업비	180,834,068		163,857,819	16,976,249	10.36
재무활동비	13,589,992		13,408,148	181,844	1.36
행정운영경비	40,178,766		37,560,664	2,618,102	6.97

- 일반회계 세출예산안의 총규모는 전년예산대비 9.21%인 19,776,195천원이 증가한 234,602,826천원으로 분야별로 살펴보면,
 - 정책사업비는 전년예산대비 10.36%인 16,976,249천원이 증액된 180,834,068천원이고,
 - 재무활동비는 전년예산대비 1.36%인 181,844천원이 감액된 13,589,992천원이며,
 - 행정운영경비는 전년예산대비 6.9%인 2,618,102천원이 증액된 40,178,766천원임.

② 기능별 구분

(단위:천원)

구분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
합계	234,602,826	100	214,826,631	19,776,195	9.21
일반공공행정	17,070,026	7.28	15,880,035	1,189,991	7.49
공공질서및안전	10,880,460	4.64	11,426,758	△546,298	△4.78
교육	2,228,386	0.95	1,067,857	1,160,529	108.6
문화및관광	22,242,988	9.48	16,275,587	5,967,401	36.6
환경보호	20,148,633	8.59	18,462,459	1,686,174	9.13
사회복지	32,475,302	13.84	28,738,408	3,736,894	13.0
보건	3,448,021	1.47	3,001,090	446,931	14.89
농림해양수산	47,080,962	20.07	42,311,112	4,769,850	11.27
산업중소기업	3,454,282	1.47	2,441,372	1,012,910	41.4
수송및교통	9,123,962	3.89	12,809,386	△3,685,424	△28.7
국토및지역개발	23,471,038	10.0	20,336,360	3,134,678	15.4
예비비	2,800,000	1.19	4,515,543	△1,715,543	△37.9
기타	40,178,766	17.1	37,560,664	2,618,102	6.9

- 세출예산을 기능별로 보면,
 - 일반공공행정분야는 전년대비 7.49% 증액된 17,070,026천원이고,
 - 공공질서및안전분야는 전년대비 4.78% 감액된 10,880,460천원이며,
 - 교육분야는 전년대비 108.6% 증액된 2,228,386천원 이고,
 - 문화관광분야는 전년대비 36.6% 증액된 22,242,988천원이며,
 - 환경보호분야는 전년대비 9.1% 증액된 20,148,633천원이고,
 - 사회복지분야는 전년대비 13% 증액된 32,475,302천원임.
 - 보건분야는 전년대비 14.8% 증액된 3,448,021천원이며,
 - 농림해양수산분야는 전년대비 11.2% 증액된 47,080,962천원이고,
 - 산업·중소기업분야는 전년대비 41.4% 증액된 3,454,282천원임.
 - 수송및교통분야는 전년대비 28.7% 감액된 9,123,962천원이며,
 - 국토및지역개발분야는 전년대비 15.4% 증액된 23,471,038천원이고,
 - 예비비는 전년대비 37.99% 감액된 2,800,000천원이며,
 - 기타 각 부서별 인력운영비 및 기본경비로 전년대비 6.9% 증액된 40,178,766천원이 편성되었음.

③ 성질별 구분

(단위:천원)

구분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
합계	234,602,826	100	214,826,631	19,776,195	9.21
인건비	35,255,421	15.03	33,430,207	1,825,214	5.46
물건비	22,120,629	9.43	19,650,524	2,470,105	12.57
경상이전	62,066,275	26.4	54,678,420	7,387,855	13.5
자본지출	101,738,484	43.7	95,531,655	6,206,829	6.50
보전재원	1,500,000	0.64	1,820,000	△320,000	△17.58
내부거래	9,122,017	3.89	5,200,282	3,921,735	75.4
예비비및기타	2,800,000	1.19	4,515,543	△1,715,543	△37.9

○ 성질별로 보면,

- 인건비는 전년대비 5.4% 증액된 35,255,421천원이고,
- 물건비는 전년대비 12.57% 증액된 22,120,629천원이며,
- 경상이전비는 62,066,275천원으로 전년대비 13.5% 증액되었음.
- 자본지출은 전년대비 6.50% 증액된 101,738,484천원이고,
- 보전재원은 전년대비 △17.58% 감액된 9,122,017천원이며,
- 내부거래분야는 75.4% 증액된 9,122,017천원이며,
- 예비비 및 기타는 전년대비 37.9% 감액된 2,800,000천원임.

3. 특별회계

(단위:천원)

구	분	2013년 당초		전년도 예산액	증 감 액		
		예 산 액	%		증감액	%	
합	계	48,748,165	100	32,089,795	16,658,370	51.91	
	상수도공기업	14,049,340	28.8	15,342,108	△1,292,768	△8.43	
기타 특별 회계	소	계	34,698,825	71.2	16,747,687	17,951,138	107.91
		주택사업	30,000	0.06	68,000	△38,000	△55.8
		기반시설부담금	97,727	0.2	134,000	△36,273	△27
		의료보호기금	701,939	1.43	635,481	66,458	10.46
		발전소주변지역	45,071	0.09	45,071	0	0
		수질개선	29,380,415	60.2	11,778,885	17,601,530	149.43
		공유재산관리	2,148,000	4.4	1,640,000	508,000	30.98
		농공단지조성	2,295,673	4.7	2,446,250	△150,577	△6.16

□ 세입예산

- 특별회계 세입예산의 총 규모는 48,748,165천원으로 전년대비 51.9%인 16,658,370천원이 증액되었고, 회계별로 살펴보면,
 - 상수도공기업특별회계는 전년대비 8.4%인 1,292,768천원이 감액된 14,049,340천원이고
 - 주택사업특별회계는 전년대비 38,000천원이 감액된 30,000천원이며
 - 기반시설부담금특별회계는 전년대비 36,273천원이 감액된 97,727천원이고
 - 의료보호기금특별회계는 전년대비 66,458천원이 증액된 701,939천원이며,

- 발전소주변지역지원사업 특별회계는 전년대비 변동이 없으며
- 수질개선특별회계는 전년대비 149% 증액된 29,380,415천원이고
- 공유재산관리특별회계는 전년대비 508,000천원이 증액된 2,148,000천원이며
- 농공단지조성및관리사업 특별회계는 전년대비 6.1% 감액된 2,295,673천원임.

□ 세출예산

- 특별회계 총규모는 세입예산규모와 마찬가지로 전년대비 51.9%인 16,658,370천원이 증액된 48,748,165천원으로 회계별로 주요세출을 살펴보면,
 - 상수도공기업특별회계는
 - 평창 대화 통합상수도 시설공사 2,101,500천원,
 - 상수관망 선진화사업 4,638,000천원, 통합 및 지역센터 운영비 3,503,000천원 등이며
 - 주택사업 특별회계는
 - 융자금채납세대 관리비 30,000천원 등이고
 - 기반시설부담금 특별회계는
 - 변경허가 및 원인자부담금 과오납금 반환 97,727천원임.
 - 의료보호기금특별회계는
 - 진료비 예탁금 527,700천원, 보장구 구입 54,000천원 등이며

- 발전소주변지역지원사업 특별회계는
 - 기본지원사업비 44,571천원이고

- 수질개선 특별회계는
 - 도암댐 상류 비점오염 조감사업 7,390,000천원
 - 오대천 생태하천 복원사업 5,822,000천원
 - 위생적 하수처리시설 7,227,310천원 등이며

- 공유재산관리특별회계는
 - 수석의 전당 부지매입 800,000천원
 - (구)봉평중고 부지매입 700,000천원
 - 봉평면사무소 청사 부지매입 300,000천원 등이고

- 농공단지조성 및 관리사업 특별회계는
 - 방림폐수종말처리시설 1,463,000천원
 - 방림농공단지 관리실 및 부대시설 200,000천원 등임.

4. 종합검토의견

- 2013년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출 예산안의 총규모는 283,350백만원으로 전년대비 36,434백만원이 증액되었으며
 - 일반회계는 234,602백만원으로 전년대비 19,776백만원(9.2%)이 증액 되었으며
 - 특별회계는 48,748백만원으로 전년대비 16,658백만원(51.9%)이 증액되었음.

- 일반회계 세입예산안을 보면
 - 전년예산과 비교할 때 지방세는 955백만원이 증액된 22,030백만원이며, 세외수입은 1,300백만원이 증액된 11,510백만원, 지방교부세는 17,717백만원이 증액된 134,167백만원, 재정보전금은 150백만원이 증액된 5,150백만원, 국·도비보조금은 347백만원이 감액된 61,744백만원임.
 - 지방세는 토지, 건물분에 대한 재산세입 증가분 639백만원이 반영되었으며
 - 세외수입은 의료사업수입, 순세계 잉여금 등에서 큰폭으로 증액 되었음.
 - 의존수입인 지방교부세는 국가예산 증액에 따라 증액 반영 하였으며
 - 국·도비 및 기금은 사회복지, 지역개발사업 분야 등에서 늘어났으나 광특회계 보조금에서 3,287백만원이 감액되었음.

○ 일반회계 세출예산안을 보면

- 예산점유율로 볼때, 농림수산(20%, 47,080백만원)이 가장 높게 차지하고 있으며, 사회복지(13.8%, 32,475백만원), 국토 및 지역 개발(10%, 23,471백만원), 문화 및 관광(9.4%, 22,242백만원), 환경보호(8.6%, 20,148백만원) 분야가 전체예산 중 62%를 차지하고 있는 것으로 나타났음.
- 부서별로 비교해 보면, 자치행정과(18.6%, 43,745백만원), 건설방재과(14%, 32,946백만원), 주민생활지원과(13.6%, 31,920백만원), 농업기술센터(13.5%, 31,879백만원) 순임.
- 전년대비 증감 규모로 보면, 교육(108%, 1,160백만원), 산업중소기업(41.4%, 1,012백만원), 문화 및 관광(36.6%, 5,967백만원)분야는 큰폭으로 증액된 반면,
- 수송 및 교통(△28.7%, △3,685백만원), 공공질서 및 안전(△4.7%, △546백만원) 분야는 감액되었음.

○ 특별회계 세입·세출예산안을 보면

- 8종의 특별회계 총 규모는 48,748백만원으로 전년대비 16,658백만원(51.9%)이 증액된 것으로, 수질개선특별회계(149%, 17,601백만원), 공유재산관리특별회계(30%, 508백만원)는 증액된 반면, 상수도공기업특별회계(△8.4%, △1,292백만원)는 감액되었음.
- 수질개선특별회계는 비점오염저감사업, 생태하천복원사업, 공공하수처리장 증설사업 등에서 큰폭으로 증액 되었으며,

- 상수도공기업특별회계는 취·정수장 운영비와 인건비, 상수관망 선진화사업, 상수도 배수관로 확장사업 등이 반영되었으나, 평창·대화통합상수도 마무리와 환경공단 위탁운영에 따른 인건비 감액 등으로 인해 전체 예산규모가 줄었음.

○ 먼저, 세입예산안 중에서

- 세입예산은 다음연도 당초예산 편성 시점에서 정확한 추계가 어렵다고 할지라도 매년 결산과정에서 발생하는 지방세와 세외수입 등은 예년 수준의 적정규모를 감안하여 당초예산에 최대한 근접하게 반영하여야 할 것임.
- 지방세의 경우 2011년도 결산과 2012년도 3회추경예산 대비 적정하게 편성하였으나 세외수입의 경우 사용료수입, 수수료수입, 징수교부금수입 등은 세밀한 분석없이 매년 비슷한 금액으로 편성하여 추경에 추가로 세입예산을 편성하는 연례답습적인 예산편성이 이루어지고 있음.
- 특히, 공공예금 이자수입은 조기집행 여부를 떠나 2013년도 예산 규모가 14% 증가 했는데도 2011년도 결산액(768백만원), 2012년도 10월말 현재액(960백만원)보다도 적게 반영한 것은 세입추계를 다소 소홀히 한 것으로 판단됨.
- 또한, 지방세 및 세외수입의 지난년도 수입(체납액)예산을 전년도와 동일하게 반영한 것은 체납액 징수에 대한 의지가 없는 것으로 생각할 수 밖에 없는 부분임.

○ 다음은, 세출예산안 중에서

- 2013년도 주요 자체 신규사업은 80개사업, 13,900백만원으로 타당성 등이 검증되지 않은 채 추진될 경우 효과보다는 예산 낭비로 작용할 우려가 있는바, 충분한 검토로 재정집행의 효율성을 높일 수 있도록 하여야 할 것임.
- 또한, 2012년도 당초예산보다 50% 이상 증액이 있는 주요사업은 공무원 해외 배낭연수, 참살기 좋은 마을가꾸기 등 27개 사업으로 내년도 예산은 재정효율성 및 건전성 확보에 중점을 두고 편성한 예산임을 감안하여 사업비가 많이 증액된 사업에 대해서는 그 사업에 대한 타당성 및 효율성을 면밀히 검토해야 할 것임.
- 특히, 연구용역비는 총 15건에 1,406백만원으로 용역비의 산출 기초와 사업의 타당성 및 시의성, 심의위원회 심의 여부에 대한 자세한 설명이 필요함.
 - 군민행복경영평가 시스템구축 60백만원
 - 정부예산 확보를 위한 소규모사업 용역 50백만원
 - 지질공원 지정을 위한 타당성 용역 50백만원 등

○ 아울러, 국고보조사업은 예산중 사업종류 및 내용면에서 가장 많은 비중을 차지하고 있고 사회복지, 지역경제활성화, 지역 SOC 확충 등을 위해 매우 중요한 재원이므로 편성된 국고보조사업이 지역적으로 균형있게 투자 지원되고 있는지에 대한 설명이 필요함.

○ 계속비 사업은

- 사업을 계획적으로 추진하기 위하여 완성에 수년(5년 이내)을 요하는 경비총액을 미리 의회에 의결을 받아 놓는 것으로 2013년도에는 신규 및 변경사업을 포함하여 총 14개 사업임.
- 대규모 장기 계속사업은 여건변동 및 재정 사정 등에 따라 연부액 변경은 불가피하다고 하겠으나, 매년 과도한 연부액의 변경은 계속 사업비의 취지로 볼때 바람직하지 않으므로 연도별로 적정한 연부액을 책정하고 이에 따른 예산이 반영되도록 하여야 할 것임.

○ 2013년도 예산을 전체적으로 살펴보면

- 지방자치단체 예산편성운영 기준과 지침을 준수하여 적정하게 편성한 것으로 보이나
- 크게 증액되거나 감액된 분야 및 부서의 주요사업으로 인하여 지역 균형발전의 편중과 주민의 생활에 불편은 없는지 보완대책을 마련해야 할 것이며,
- 아울러, 재정확충에 주력하고 체납된 지방세 및 세외수입에 대해서도 징수를 위한 특별대책 수립과 불납결손액의 최소화, 음성·탈루세원의 발굴 등 세입결손을 막으려는 적극적인 노력이 필요할 것임.