

「2016회계연도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산 승인안」

심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2017년 5월 29일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2017년 6월 20일 회부
- 상정일자 : 제229회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회
(2017년 6월 20일 상정·의결)

2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 재무과장 이정의)

가. 제안이유

- 2016회계연도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산을 지방자치법 제134조 및 지방회계법 시행령 제10조의 규정에 의거 평창군 의회의 승인을 받고자 함.

나. 주요내용

- 세입·세출결산 총괄

(단위 : 원)

회계별	예산액	예산현액 (A)	세입결산액		세출결산액		차인잔액	
			(B)	B/A (%)	(C)	C/A (%)	(D)=(B)-(C)	D/A (%)
계	453,647,134,000	545,049,286,258	554,427,985,120	102	414,193,714,581	76	140,234,270,539	26
일반회계	389,274,274,000	454,273,614,028	462,293,448,766	102	354,337,211,637	78	107,956,237,129	24
특별회계	64,372,860,000	90,775,672,230	92,134,536,354	101	59,856,502,944	66	32,278,033,410	36

○ 세입결산

(단위 : 원)

회계별	예산액	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)		미수납액 (D)=(B)-(C)		
				B/A (%)	C/A (%)	D/A (%)	D/A (%)	
계	453,647,134,000	545,049,286,258	560,783,094,581	103	554,427,985,120	102	6,355,109,461	1
일반회계	389,274,274,000	454,273,614,028	467,943,654,076	103	462,293,448,766	102	5,650,205,310	1
특별회계	64,372,860,000	90,775,672,230	92,839,440,505	102	92,134,536,354	101	704,904,151	1

○ 세출결산

(단위 : 원)

회계별	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)		집행잔액 (D)		
				B/A (%)	C/A (%)	D/A (%)	D/A (%)	
계	453,647,134,000	545,049,286,258	414,193,714,581	76	116,569,845,238 (4,890,000,000)	21	14,285,726,439	3
일반회계	389,274,274,000	454,273,614,028	354,337,211,637	78	87,236,207,748 (4,590,000,000)	19	12,700,194,643	3
특별회계	64,372,860,000	90,775,672,230	59,856,502,944	66	29,333,637,490 (300,000,000)	32	1,585,531,796	2

※ 이월액은 자금없는 이월액을 포함

○ 다음연도 이월내역

(단위 : 원)

구분 회계별	계	명시이월	사고이월	계속비	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
계	140,234,270,539 (4,890,000,000)	50,812,350,288 (4,240,000,000)	5,862,746,360	55,004,748,590 (650,000,000)	2,599,391,360	25,955,033,941
일반회계	107,956,237,129 (4,590,000,000)	45,410,015,178 (4,240,000,000)	5,554,755,190	31,681,437,380 (350,000,000)	2,537,621,999	22,772,407,382
특별회계	32,278,033,410 (300,000,000)	5,402,335,110	307,991,170	23,323,311,210 (300,000,000)	61,769,361	3,182,626,559

※ 순세계잉여금=세입결산액-세출결산액-명시이월-사고이월-계속비이월-보조금집행잔액

※ 자금없는 이월액은 다음연도 이월액에 포함하지 아니하고 ()로 별도 표시

○ 재무제표 총괄

(단위 : 원)

구분 회계별	재정상태보고서			재정운영보고서		
	자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계(A)	2,430,680,476,168	61,204,511,171	2,369,475,964,997	291,621,106,674	367,014,285,719	(75,393,179,045)
공기업특별회계(B)	223,154,875,241	5,343,100	223,149,532,141	10,931,712,459	6,910,428,309	4,021,284,150
기타특별회계(C)	273,622,461,501	1,123,012,111	272,499,449,390	18,571,573,935	28,139,935,132	(9,568,361,197)
기 금(D)	20,870,213,894	8,018,909,138	12,851,304,756	415,019,290	1,802,709,194	(1,387,689,904)
내부거래(E)	(103,556,719,739)	(15,916,253,739)	(87,640,466,000)	(9,246,299,404)	(9,246,299,404)	0
합 계 (A+B+C+D-E)	2,844,771,307,065	54,435,521,781	2,790,335,785,284	312,293,112,954	394,621,058,950	(82,327,945,996)

○ 채권결산

(단위 : 원)

구분 회계별	전년도말	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도 말 현재액
합 계	5,260,143,219	74,560,934	634,939,562	4,699,764,591
일반회계	4,111,217,910	40,196,991	296,249,541	3,855,165,360
특별회계	278,317,168	0	239,368,678	38,948,490
기 금	870,608,141	34,363,943	99,321,343	805,650,741

○ 채무결산

(단위 : 원)

구분 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액			조정액	당해연도 말 현재액
		계	발생액	소멸액		
합 계	24,753,000,000	14,627,000,000	16,345,000,000	1,718,000,000		39,380,000,000
일반회계	23,753,000,000	14,627,000,000	16,345,000,000	1,718,000,000		38,380,000,000
특별회계	1,000,000,000	0	0	0		1,000,000,000

○ 기금결산

(단위 : 원)

구분 기금명	전년도말 조성액(A)	당해연도 증감액			당해연도 말 조성액 (E)=(A)+(B)
		계(B)=(C)-(D)	조성액(C)	사용액(D)	
계	18,392,341,418	1,390,955,692	2,044,792,452	653,836,760	19,783,297,110
통합관리기금	8,168,292,033	-18,849,126	117,038,794	135,887,920	8,149,442,907
사회복지기금	5,666,581,946	758,445,855	826,314,855	67,869,000	6,425,027,801
체육진흥기금	3,489,779,417	343,478,263	361,478,263	18,000,000	3,833,257,680
식품진흥기금	113,907,787	2,203,024	42,831,644	40,628,620	116,110,811
재난관리기금	953,780,235	305,677,676	697,128,896	391,451,220	1,259,457,911

○ 공유재산(용도별 현황)

(단위 : 원)

구분 용도별	전년도말 현재액	증	감	당해연도말 현재액	
합 계	2,398,820,531,548	454,794,050,725	215,179,062,900	2,638,435,519,373	
행정 재산	계	2,344,681,595,829	453,290,134,898	213,687,419,550	2,584,284,311,177
	공용재산	189,644,152,070	120,645,857,461	1,996,218,349	308,293,791,182
	공공용재산	2,148,451,188,467	248,714,379,834	211,681,046,171	2,185,484,522,130
	기업용재산	6,563,554,292	83,929,897,603	10,155,030	90,483,296,865
	보존용재산	22,701,000	-	-	22,701,000
일반재산	54,138,935,719	1,503,915,827	1,491,643,350	54,151,208,196	

○ 물품결산

(단위 : 개/ 원)

정수	구분	전년도 말 현재액	취 득	처 분	당해연도 말 현재액
57종	수량	880	28	30	878
	금액	7,913,539,000	120,504,000	290,629,000	7,743,414,000

3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 오정희)

【검토결과】

1. 세입·세출결산 총괄

□ 2016회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산

- 예산현액의 총규모는 545,049백만원임.
 - 세입결산액은 554,428백만원이고,
 - 세출결산액은 414,194백만원임
- 그 차인잔액은 140,234백만원으로
 - 내역별로 보면 다음연도 이월액 111,680백만원, 보조금집행잔액 2,599백만원, 순세계잉여금 25,955백만원임.

〈2016년도 세입·세출결산 총규모〉

(단위:백만원)

구 분	예산현액 (A)	세입결산 (B)	세출결산 (C)	잉여금(B-C)			
				소계	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합 계	545,049	554,428	414,194	140,234	111,680	2,599	25,955
일반회계	454,273	462,293	354,337	107,956	82,646	2,538	22,772
공기업특별회계	43,825	44,889	30,039	14,850	13,590	0	1,260
기타특별회계	46,951	47,246	29,818	17,428	15,444	61	1,923

2. 세입결산총괄

□ 일반회계 세입결산

- 2016년도 일반회계 세입예산현액은 전년대비 20.6%가 증가한 454,273백만원임.
- 징수결정액은 467,943백만원이고 실제수납액은 462,293백만원임
미수납액 5,650백만원이며, 이중 1,295백만원은 결손처분하고
4,355백만원은 다음연도로 이월하였음

- 수납율은 예산현액 대비 101.8%이고, 징수결정액 대비 98.8%임.
- 일반회계 세입과목별 수납액을 보면
지방세 30,497백만원(6.6%) 세외수입 24,669백만원(5.3%)
지방교부세 183,424백만원(39.7%), 조정교부금 11,125백만원(2.4%)
보조금 114,721백만원(24.8%), 지방채 15,025백만원(3.3%)
보전수입등및내부거래 82,832백만원(17.9%)임.
자체수입은 총결산액의 11.9%로 우리군의 재정은 지방교부세와
보조금 등에 크게 의존하고 있음을 나타내고 있음.

□ 특별회계 세입결산

- 2016년도 특별회계 세입예산현액은 전년대비 3.7%가 감소한 90,776백만원임
- 징수결정액은 92,840백만원이고 실제수납액은 92,135백만원으로 전년대비 3.0% 감소하였음.
- 수납율은 예산현액 대비 101.5%이고, 징수결정액 대비 99.2%임
- 미수납액 705백만원 중 237백만원은 결손처분하고, 468백만원은 다음연도로 이월하였음.

<2016년도 세입결산 총괄>

(단위:백만원)

구 분	예 산 현 액 ①	징 수 결정액 ②	실 제 수납액 ③	미 수 납 액 ④=②-③	미수납액처리		비율(%)	
					결손 처분	다음연도 이월액	③/①	③/②
합 계	545,049	560,783	554,428	6,355	1,532	4,823	101.7	98.9
일반회계	454,273	467,943	462,293	5,650	1,295	4,355	101.8	98.8
지방세	24,860	33,363	30,497	2,866	542	2,324	122.7	91.4
세외수입	19,866	27,453	24,669	2,784	753	2,031	124.2	89.9
지방교부세	180,909	183,424	183,424	0	0	0	101.4	100.0
조정교부금등	7,220	11,125	11,125	0	0	0	154.1	100.0
보조금	122,299	114,721	114,721	0	0	0	93.8	100.0
지방채	15,025	15,025	15,025	0	0	0	100.0	100.0
보전수입등및내부거래	84,094	82,832	82,832	0	0	0	98.5	100.0
특별회계	90,776	92,840	92,135	705	237	468	101.5	99.2
상수도공기업	43,825	45,203	44,889	314		314	102.4	99.3
기타특별회계	46,951	47,637	47,246	391	237	154	100.6	99.2

3. 세출결산총괄

□ 일반회계 세출결산

- 2016년도 일반회계 세출예산현액은 454,273백만원이며 지출원인행위액은 380,003백만원이고, 지출액은 354,337백만원으로 예산현액대비 78%가 지출되었음.
- 다음연도 이월액은 87,236백만원으로 예산현액의 19.2% 수준이며 명시이월 49,650백만원, 사고이월 5,555백만원, 계속비이월 32,031백만원으로, 전년대비 이월액은 34.2%가 증가되었음.
- 예산집행잔액은 12,700백만원으로 예산현액의 2.8% 수준이며 원인별로는
 - 계획변경 등 집행사유 미발생 353백만원
 - 예산절감 603백만원, 예산집행잔액 6,957백만원
 - 보조금집행잔액 2,492백만원, 예비비 2,295백만원임.
- 분야별 지출을 보면
 - 농림해양수산 62,707백만원(17.7%)
 - 문화및관광 60,079백만원(17.0%),
 - 사회복지 50,683백만원(14.3%) 등의 순으로 투자비율이 높은 것으로 나타남.

□ 특별회계 세출결산

- 2016년도 특별회계 세출예산현액은 90,776백만원이며 지출원인행위액 66,592백만원이고, 지출액은 59,857백만원으로 예산현액대비 65.9%가 지출되었음.
- 다음연도 이월액은 29,334백만원으로 예산현액의 32.3% 수준이며 명시이월 5,403백만원, 사고이월 308백만원, 계속비이월 23,623백만원임.
- 예산집행잔액은 1,585백만원으로 예산현액의 1.7% 수준임.

〈2016년도 세출결산 총괄〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출원인 행 위 액	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액
합 계	545,049	446,595	414,194	116,570	14,285
일반회계	454,273	380,003	354,337	87,236	12,700
일반공공행정	19,612	17,743	17,691	735	1,186
공공질서및안전	18,857	16,128	13,268	5,433	156
교육	2,425	2,401	2,401	0	24
문화및관광	96,564	75,068	60,079	35,840	645
환경보호	24,797	23,419	23,093	1,314	390
사회복지	53,427	50,917	50,683	646	2,098
보건	10,236	6,856	6,295	3,456	485
농림해양수산	69,757	63,900	62,707	4,478	2,572
산업·중소기업	6,890	4,950	4,893	1,829	168
수송및교통	30,444	24,491	23,594	5,872	978
국토및지역개발	71,141	47,768	43,271	27,633	237
예비비	2,295	0	0	0	2,295
기타	47,828	46,362	46,362	0	1,466
특별회계	90,776	66,592	59,857	29,334	1,585
상수도공기업	43,825	30,042	30,040	13,590	195
기타특별회계	46,951	36,550	29,817	15,744	1,390

4. 예산이용·전용·이체

- 2016회계연도에 예산을 이용·전용·이체 사용한 내역을 보면 예산이용은 없으며, 예산전용은 총17건에 688백만원이고 예산이체는 부서간 업무 조정으로 64건에 16,497백만원임.
- 예산전용은 재정운영의 탄력성과 예산의 효율적인 운영을 위한 제도이나 예산을 편성할 때 예산수요를 명확히 계산하여 예산전용 사례를 줄일 수 있도록 노력해야 할 것임.
전용시기와 사유가 타당한지 등에 대한 면밀한 심사가 요구됨.

〈2016년도 일반회계 예산전용 내역〉

(단위:백만원)

과목			예산액	전용금액		승인 일자	사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액		
총 17건			4,336,960	687,680	687,680		
기 획 감사실	송무관리	305-01	150,000	30,000		7.14	소송건수 증가로 인한 소송대리인 선임을 통한 원활한 소송업무 수행
		201-01	50,000		30,000		
기 획 감사실	송무관리	305-01	420,000	20,000		11.29	
		201-01	80,000		20,000		
문 화 관광과	중부내륙중심관광 상품맞춤동마케팅	201-03	73,000	5,000		6.13	중부내륙중심권 행정협력회 워크숍 추진
		301-09	0		5,000		
문 화 관광과	올림픽특구관광안내 사업구축(특구)(보조)	301-09	100,000	60,000		6.13	관광객 유치체계 지원사업으로 웹투어운영 등 행사개최 및 지원
		201-03	0		60,000		
문 화 관광과	관광객유치지원 테마축제육성지원	201-01	40,000	28,000		7.20	관광지 화장실 임차에서 설치로 사업계획 변경
		401-01	135,000		28,000		
문 화 관광과	테마축제육성지원 평창효석문화제 행사지원(보조)	201-01	220,000	60,000		8.22	국제메밀학회 심포지엄 및 총회지원
		307-04	400,000		60,000		
주민생활 지원과	보훈행사지원 보훈시설단체지원	201-03	9,000	2,000		8. 9	6.25전사자 합동위령제 사업의 원활한 추진
		307-02	13,500		2,000		
중 합 민원과	민원행정 서비스개선	201-01	71,400	25,000		4.14	정부 3.0 국민행복민원실 선정추진을 위한 시설개선
		401-01	10,000		25,000		
재무과	청사운영경비	201-02	541,320	21,000		5.17	재활용쓰레기 분류용 컨테이너 구입
		405-01	30,000		21,000		
경 제 체육과	직장운동 경기부 운영	301-10	1,098,800	10,340		1.14	직장운동경기부스킵 확장작업을 위한 컨테이너 구입
		405-01	0		10,340		
환 경 위생과	야생동물피해 예방사업(보조)	206-01	341,000	341,000		4. 6	전기공사로 사업변경
		401-01	0		341,000		
올림픽 추진단	평창올림픽홍보 및 행사운영지원	201-03	50,000	6,000		9.21	G-500일 기념행사 지원
		307-04	112,000		6,000		
올림픽 추진단	평창올림픽홍보 및 행사운영지원	307-04	126,940	14,940		2.19	FIS프리스타일 스키/스노보드 월드컵대회 지원
		201-01	100,000		14,940		
올림픽 운영과	숙박.외식업소 환경개선	201-01	60,000	50,000		7.18	외국어 메뉴판 지원사업 추진
		405-01	0		50,000		
보 건 의료원	보건진료소 노인건강관리(도비)	307-01	37,000	5,000		8.25	노인건강관리 코호트조사 및 중재프로그램운영
		201-01	0		5,000		
보 건 의료원	결혼이민자 및 취약계층아동관리	201-01	34,000	5,400		5.31	취약계층 아동발달 검사 대상자 증가에 따른 검사비용 추가소요
		307-01	4,000		5,400		
농업기 술센터	농업인대학 운영(보조)	301-09	20,000	4,000		6.23	농업인 대학의 원활한 운영
		201-01	10,000		4,000		

※ 2016년도 추경예산 의결일 : 1회(5.20), 2회(9.30), 3회(12.20)

5. 채무부담행위

- 「지방재정법」 제44조 및 같은법 시행령 제49조에 따라 2016년도 채무부담행위액은 기화1교 재가설공사에 1,320백만원으로 적정하게 처리 되었음.

6. 재무제표

○ 총괄

2016회계연도 순자산은 전년대비 123,834백만원이 증가한 2,790,336백만원(4.64%)이며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 1,655백만원(2.12%)이 증가한 82,328백만원임.

○ 재정상태

총자산은 2,844,771백만원으로 전년대비 134,792백만원(4.97%)이 증가하였으며, 이중 유동자산은 전년대비 29,658백만원(24.41%) 비유동자산은 전년대비 105,134백만원(4.06%)이 각각 증가함.

총부채는 54,436백만원으로 전년대비 10,960백만원(25.2%) 증가하였음
유동부채는 전년대비 939백만원(14.24%) 감소하였고, 비유동부채는 전년대비 11,899백만원(32.36%) 증가하였음

○ 재정운영

총비용은 312,293백만원으로 전년대비 42,712백만원(15.84%)이 증가함.
인건비는 전년대비 3,848백만원(7.51%), 운영비 17,041백만원(18.58%)
정부간이전비용 5,879백만원(53.46%), 민간등이전비용 10,835백만원 (12.95%), 기타비용 5,109백만원(15.95%)이 각각 증가하였음.

총수익은 394,621백만원으로 전년대비 44,368백만원(12.66%)이 증가함.
자체조달수익은 전년대비 20,210백만원(41.45%), 정부간이전수익은 24,056백만원(7.9%), 기타수익은 102백만원(261.54%)이 각각 증가함.

7. 성과보고서

- 「지방재정법」 제5조 및 「지방회계법」 제15조에 따라 제출된 2016년도 성과보고서를 보면, 정책사업목표 65개에 대한 지표수 141건에 대하여 성과 평가한 결과 성과달성 106건, 미달성 35건으로 달성도는 75.2% 수준임.
- 성과보고서 검토 결과 성과지표 발굴, 성과지표 측정방법, 결과에 대한 성과분석등이 다소 미흡한 것으로 나타났음.
- 향후, 예산과 연계한 성과지표 발굴에 내실을 기하고 실질적인 성과분석을 통해 예산투자에 대한 성과가 극대화될 수 있도록 지속적인 관심과 노력이 요구됨.

〈주요성과 및 정책사업 현황 총괄〉

(단위 : 백만원)

부서명	성과목표						비고
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	
계	18	65	141	20	86	35	
기획감사실	1	2	10	2	4	4	
문화관광과	1	3	13	2	6	5	
주민생활지원과	1	9	17	1	10	6	
종합민원과	1	3	5	1	4	0	
자치행정과	1	7	12	0	10	2	
재무과	1	2	4	1	3	0	
경제체육과	1	6	11	2	7	2	
환경위생과	1	5	6	0	4	2	
산림과	1	2	8	1	6	1	
안전건설과	1	6	11	1	6	4	
도시주택과	1	4	6	1	4	1	
올림픽추진단	1	2	5	2	2	1	
올림픽운영과	1	3	6	0	6	0	
올림픽시설과	1	1	4	0	4	0	
보건의료원	1	4	8	2	3	3	
농업기술센터	1	4	13	4	6	3	
의회사무과	1	1	1	0	1	0	
상하수도사업소	1	1	1	0	0	1	

8. 기금결산

- 2016년도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 5종으로서
전년도말 조성액 18,392백만원에서, 당해연도 조성액은 2,044백만원
당해연도 사용액은 653백만원이며, 당해연도말 조성액은 19,783백만원임.
- 당해연도 기금운영 명세를 보면
수입은 총 4,521백만원으로 예치금회수수입이 2,476백만원으로
54.8%를 차지하고 있음.
지출은 총 4,521백만원으로 예치금이 3,331백만원으로 73.8%를
차지하고 있음.
- 검토결과 특별한 문제점은 없으나, 이자수입이 저금리로 인하여
해마다 감소하고 있어 기금 전반에 걸쳐 효율적인 운용에 대한
종합적인 검토가 필요할 것으로 판단됨.
- 또한, 수입·지출 계획액 대비 실제수납액·지출액의 차이는 602백만원으로
기금운용계획수립에 좀 더 신중을 기해야 할 것으로 검토되었음.

〈기금결산결과 이자수입〉

(단위:백만원)

연도별	2013년	2014년	2015년	2016년
이자수입	433	428	393	294

〈기금조성 총괄〉

(단위:백만원)

구 분 기금명	전년도말 조성액(A)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (E)=(A)+(B)
		계(B)=(C)-(D)	조성액(C)	사용액(D)	
합 계	18,392	1,391	2,044	653	19,783
통합관리기금	8,168	-19	117	136	8,149
사회복지기금	5,666	759	826	67	6,425
체육진흥기금	3,490	343	361	18	3,833
식품진흥기금	114	2	43	41	116
재난관리기금	954	306	697	391	1,260

9. 종합검토의견

□ 앞에서 보고드린 검토결과를 토대로 2016회계연도 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산승인안에 대하여 몇 가지 개선해야 할 부분에 대하여 검토의견을 말씀 드리겠습니다.

□ 세입결산

가. 초과세입금 발생 관련

- 일반회계 결산결과 지방세, 세외수입, 지방교부세, 조정교부금 등에서 초과세입금이 발생하였음.
- 정확한 세출예산을 편성하기 위해서는 적절한 세입추계가 필수적이거나 매년 반복·지적되고 있는 사항으로 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 세입 예산 편성에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었음.

《표1》 초과세입금 발생내역

(단위:백만원)

구 분	2016회계연도				비고
	예산현액 ①	실제수납액 ②	초과세입금 ③=②-①	비율(%) ③/①	
합 계	545,049	554,428	9,379	1.72	
일반회계	454,273	462,294	8,021	1.77%	
자체수입	44,726	55,167	10,441	23.34	
지방세	24,860	30,498	5,638	22.68	초과세입
세외수입	19,866	24,669	4,803	24.18	초과세입
이전수입	310,428	309,270	△1,158	△0.37	
지방교부세	180,909	183,424	2,515	1.39	초과세입
조정교부금등	7,220	11,125	3,905	54.08	초과세입
보조금	122,299	114,721	△7,578	△6.19	
지방채	15,025	15,025	0	0.00	
보전수입등맞내부거래	84,094	82,832	△1,262	△1.50%	
특별회계	90,776	92,134	1,358	1.50	
상수도공기업	43,825	44,889	1,064	2.43	
기타특별회계	46,951	47,245	294	0.63	

나. 부족세입금 발생 관련

- 2016년도 일반회계 보조금 예산현액은 122,299백만원이고 실제수납액은 114,721백만원으로 7,578백만원의 부족액이 발생함.
- 부족분에 대한 내역을 확인한 결과
오대산 자연명상마을 조성사업비 4,240백만원은 다음연도로 자금없는 이월 처리하였고
평창올림픽 힐링체험파크 조성의 11개사업은 보조금이 '17. 6.14일에서야 모두 착금된 것으로 확인되었음.
또한, 자활장려금외 11건 558백만원은 감액 되었으나, 추경예산에 정리없이 결산 되었음.
- 향후, 보조사업에 대하여 예산 및 자금관리에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었음.

《표2》 2016년도 일반회계 보조금 미착금내역

(단위:백만원)

연번	사 업 명	예산액	착금액	미착금액	비 고
총 계 (13개사업)		13,140	6,120	7,020	
1	오대산 자연명상마을 조성	4,240	0	4,240	'17.01.24착금
2	평창올림픽 힐링체험파크조성	260	60	200	'17.02.20착금
3	임도사업	238	231	7	'17.02.28착금
4	가로수 조성사업	65	54	11	'17.02.23착금
5	농어촌 취약지역 생활여건 개조사업	282	132	150	'17.03.16착금
6	농촌생활환경 정비	440	300	140	'17.06.14착금
7	대화소재지 종합정비	2,115	1,512	603	'17.06.14착금
8	봉평소재지 종합정비	1,300	929	371	'17.06.14착금
9	진부소재지 종합정비	1,594	1,140	454	'17.06.14착금
10	미탄 농촌중심지 활성화사업	400	286	114	'17.06.14착금
11	방림 농촌중심지 활성화사업	420	300	120	'17.06.14착금
12	동부오리 권역단위 종합정비	1,028	713	315	'17.06.14착금
13	방아다리 권역단위 종합정비	758	463	295	'17.06.14착금

《표3》 2016년도 예산변경(감액)분 미정리사업

(단위:백만원)

연번	사업명	예산액	착금액	예산감액	비고
총계 (12개사업)		8,968	8,410	558	
1	자활장려금	20	0	20	
2	생계급여	3,285	3,258	27	
3	가정양육수당 지원	717	577	140	
4	보육료 지원	1,308	1,269	39	
5	보육교직원 인건비 및 운영비 지원	1,007	1,006	1	
6	새마을지도자자녀 장학금 지원	5	4	1	
7	임업기계장비 확충	80	52	28	
8	올림픽숙박시설 진입로정비	2,000	1,761	239	
9	희귀난치성 유전질환자 지원	10	21	-11	
10	가축질병근절	399	387	12	
11	귀농인 정착금 지원	17	15	2	
12	친환경농업 직접지불제	120	60	60	

다. 특별교부세 세입처리

- 평창동계올림픽 급수체계구축사업(9억원)과 국도6호선(무이~간평) 상수관로 이설공사(5억원)와 관련하여 교부된 특별교부세 14억원은 상수도공기업특별회계에 세입처리해야 하나, 일반회계 세입예산에 부적정하게 수납처리 한 것으로 확인되었음. 향후 같은 사례가 발생되지 않도록 세입예산 관리에 철저를 기해야 할 것으로 검토되었음.

《표4》 2016년도 특별교부세 세입처리

(단위:백만원)

구분	과목	예산현액	징수결정액	실제수납액	비고
일반회계	특별교부세 (311-02)	4,069	5,469	5,469	1,400 초과세입
상수도공기업특별회계	“	1,400	0	0	

□ 세출결산

가. 다음연도 이월액

- 2016회계연도의 다음연도 이월액은 116,570백만원으로 예산현액의 21.4%를 차지하며, 전년대비 27.5%가 증가한 규모임.
- 평창동계올림픽 개최 관련 대규모 사업비 이월 등 각 사업별 여건에 따라 다양한 사유가 있다고 판단되나 이처럼 많은 이월액이 발생되고 점차 증가되는 것은 사업추진과 예산집행에 많은 문제점이 있는 것으로 철저한 원인분석과 문제 해결 노력이 지속적으로 필요하며 특히, 예산편성 전 사업의 타당성, 계획성 등에 대한 면밀한 검토를 실시하여 이월액이 최소화 될수 있도록 적극적인 노력이 필요한 것으로 검토되었음.

《표5》 다음연도 이월액 현황(일반+특별)

(단위:백만원)

구분	예산현액	다음연도 이월액				예산현액 대비비율 (%)
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
2016년	545,049	116,570	55,052	5,863	55,655	21.4
2015년	471,117	91,402	43,948	4,448	43,006	19.4
증감	73,932	25,168	11,104	1,415	12,649	

《표6》 부서별 예산집행 현황(일반회계)

(단위:백만원)

구분	예산현액	지출액	다음연도이월액		집행잔액	
			금액	비율(%)	금액	비율(%)
합계	454,273	354,337	87,236	19.2	12,700	2.8
기획감사실	7,526	4,788	34	0.5	2,704	35.9
문화관광과	71,278	41,433	29,390	41.2	455	0.6
주민생활지원과	49,704	47,543	197	0.4	1,964	4.0

구 분	예산현액	지출액	다음연도이월액		집행잔액	
			금액	비율(%)	금액	비율(%)
종합민원과	1,990	1,736	113	5.7	141	7.1
자치행정과	49,591	47,689	610	1.2	1,292	2.6
재무과	3,088	2,771	0	0.0	317	10.3
경제체육과	26,453	21,865	4,291	16.2	297	1.1
환경위생과	16,375	15,298	670	4.1	407	2.5
산림과	14,662	14,070	377	2.6	215	1.5
안전건설과	78,532	53,447	24,169	30.8	916	1.2
도시주택과	31,992	29,174	2,382	7.4	436	1.4
올림픽추진단	1,892	1,564	157	8.3	171	9.0
올림픽운영과	8,673	3,767	4,847	55.9	59	0.7
올림픽시설과	16,818	3,471	13,336	79.3	11	0.1
의회사무과	826	751	0	0.0	75	9.1
보건의료원	9,739	6,952	2,280	23.4	507	5.2
농업기술센터	49,092	43,187	3,533	7.2	2,372	4.8
상하수도사업소	10,264	9,352	850	8.3	62	0.6
읍면	5,778	5,479	0	0.0	299	5.4

나. 세출예산 집행잔액

- 2016회계연도 세출예산 집행잔액은 14,285백만원으로 예산현액대비 불용율은 2.6%로 양호한 수준임.
- 불용액은 보조금집행잔액을 제외하고 순세계잉여금으로 다음연도 세입예산에 반영하고 있음.
- 불용액 발생원인을 검토한 결과 예산집행 잔액 과다발생 사업과 100% 미집행 사업에 대하여는 향후, 면밀한 검토를 실시하여 적정 예산을 편성하고 편성후에는 사업추진 상황에 따라 불용이 불가피할 경우 정리추경이나 그 이전에 조정하는 등 불용액 최소화 노력에 최선을 다하여야 할 것으로 사료됨.

- 또한, 재정이 열악한 우리군은 보조사업이 많은 부분을 차지하고 있어, 보조사업을 제대로 추진하지 못할 경우, 다음연도 보조사업 규모가 축소될 우려가 있고, 미사용잔액은 반환해야 하므로 무리한 사업비 집행 등에 의한 예산낭비 사례가 발생할 수 있으므로
- 보조사업 추진시에는 정확한 자료를 근거로 면밀히 검토하여 사업을 추진하고 보조금 예산편성 및 집행관리와 정산에 철저를 기해야 할 것임.

《표7》 예산집행 잔액현황(일반+특별)

(단위:백만원)

구 분	2016년도			2015년도		
	예산현액	불용액	불용율	예산현액	불용액	불용율
합 계	545,049	14,285	2.6%	471,117	12,985	2.8%
일반회계	454,273	12,700	2.8%	376,829	12,192	3.2%
특별회계	90,776	1,585	1.7	94,288	793	0.8%

《표8》 집행잔액 5천만원이상 사업현황(일반회계)

(단위:백만원)

연번	부서별	세부사업명	예산현액	집행액	집행잔액	비고
합계		32개사업	66,743	61,785	4,958	
1	기획감사실	손해배상 및 구상금	100	24	76	
2	기획감사실	중앙정부차입금 이자상환	225	148	77	
3	문화관광과	문화재보수정비 (지동봉가옥, 유동리5층석탑)	355	277	78	도비보조
4	주민생활지원과	사회복지시설 종사자 복지수당	269	198	71	도비보조
5	주민생활지원과	저소득층 지원	175	106	69	
6	주민생활지원과	아이돌보미지원사업	247	178	69	국고보조
7	주민생활지원과	요보호아동 그룹형태 보호	70	19	51	국고보조
8	주민생활지원과	가정양육수당 지원	950	777	173	국고보조

연번	부서별	세부사업명	예산 현액	집행액	집행 잔액	비고
9	주민생활지원과	보육료 지원(누리과정)	1,084	698	386	도비보조
10	주민생활지원과	기초연금지급	15,190	14,952	238	국고보조
11	자치행정과	일반직 보수	30,224	29,556	668	
12	자치행정과	기타직 보수	836	712	124	
13	재무과	본청 고밀성 창호 교체	554	442	112	국고보조
14	경제체육과	한약재 유통지원시설 차입금원금상환	948	852	96	국고보조
15	환경위생과	청소및자원재활용운영 (환경미화원대기실부지매입등)	515	438	77	
16	환경위생과	환경미화원 인건비	861	805	56	
17	안전건설과	재난지원금	321	269	52	도비보조
18	안전건설과	위험도로 구조개선	1,244	758	486	
19	안전건설과	올림픽 숙박시설 진입로도 정비사업	2,900	2,661	239	국고보조
20	도시주택과	주거급여	773	693	80	국고보조
21	도시주택과	농어촌버스 운송사업자 재정지원	1,141	972	169	도비보조
22	올림픽추진단	올림픽홍보시설물 정비및관리	380	315	65	
23	보건의료원	국가필수예방접종 의료비및구료비	399	299	100	국고보조
24	농업기술센터	원예농산물 저온유통 체계 구축	438	0	438	국고보조
25	농업기술센터	한우브랜드육성 민간 자본보조	120	40	80	도비보조
26	농업기술센터	조건불리지역 직불제	1,859	1,656	203	국고보조
27	농업기술센터	농업재해지원금	419	302	117	도비보조
28	농업기술센터	농업인 고교생 학자금 지원	216	138	78	도비보조
29	농업기술센터	농어업에너지 효율화 사업	831	700	131	국고보조
30	농업기술센터	시설원예현대화사업	1,854	1,668	186	국고보조
31	농업기술센터	수출기반 확대	1,125	1,074	51	도비보조
32	농업기술센터	친환경농업 직접지불제	120	58	62	국고보조

《표9》 100% 미집행사업현황(일반+특별회계)

(단위:천원)

부서명	세부사업명	과목	예산현액	집행액	집행잔액
합 계	38건		659,462	0	659,462
문화관광과	마하생태관광지 운영 및 관리	305-01	1,000	0	1,000
주민생활지원과	북한이탈주민지원사업	301-01	3,000	0	3,000
	장애인생활향상	301-09	900	0	900
	발달 장애인 성년 후견인지원사업	301-01	900	0	900
	여성장애인 출산비 지원	301-01	1,000	0	1,000
	장애인복지관 건립	401-02	24,370	0	24,370
	장애인복지관 건립	401-03	2,554	0	2,554
	자활장려금	301-01	23,000	0	23,000
	청소년복지증진	301-09	3,000	0	3,000
	다문화가정 지원	301-09	1,000	0	1,000
	청소년복지증진	301-09	3,000	0	3,000
	동계올림픽생활권 청소년드림꾸러미	307-05	10	0	10
	보육료 지원	307-11	769	0	769
	휴일 보육어린이집 지원	301-01	6,000	0	6,000
	휴일 보육어린이집 지원	307-10	3,000	0	3,000
	성폭력방지 및 피해지원	301-01	143	0	143
	가정폭력 방지 및 피해지원	301-01	714	0	714
	의료급여	501-01	1,000	0	1,000
	종합민원과	민원행정 서비스 개선	301-11	500	0
주택·건축행정건실화		201-01	10,000	0	10,000
자치행정과	창안제도운영	303-01	5,000	0	5,000
	기초통계관리	202-01	1,000	0	1,000
재무과	공공운영비	201-02	500	0	500
경제체육과	소형 태양광 발전기 보급	402-01	8,000	0	8,000
환경위생과	환경오염행위 지도점검	201-02	500	0	500
	민간단체 보전활동	301-09	6,360	0	6,360
	수질오염총량 관리제 추진	201-02	1,000	0	1,000
	인력운영비(수특)	101-02	51,299	0	51,299
안전건설과	참여와 협력체제 마련	301-09	5,000	0	5,000
올림픽운영과	강원전통음식 관광상품화	201-03	10,000	0	10,000
보건의료원	입원실 운영	405-01	1,000	0	1,000
농업기술센터	원예농산물 저온유통체계 구축	402-01	438,000	0	438,000
	조사료생산기반확충	101-04	12,500	0	12,500
	낙농경영 개선지도	301-11	5,000	0	5,000
	귀농인지원사업	307-02	6,000	0	6,000
	가축질병근절	402-01	12,000	0	12,000
	강원명태산업광역특구 통합브랜드개발	308-07	10,000	0	10,000
상하수도사업소	제지출금	802-02	443	0	443

□ 결산검사 주요 지적사항

- 2016회계연도 결산검사 실시결과 “이월예산 과다발생” 등 총12건의 지적 및 개선요구 사항이 도출된 것과 관련하여 다음연도 예산편성 및 집행, 사업추진시에 적극 반영될 수 있도록 집행기관의 노력이 필요한 것으로 검토되었음

□ 정리의견

- 결산승인은 예산집행의 적정성을 확인하고 집행결과의 분석을 통해 나타난 문제점을 보완·시정하여 향후 예산편성에 반영함으로써 우리군 재정의 효율성과 건전성을 제고할 수 있도록 하는 매우 중요한 의안 심사인 만큼 심도있는 심사 후 승인함이 타당할 것으로 사료됨.

《표10》 2016회계연도 결산검사시 지적(개선)사항목록

연번	제 목	비고
1	이월예산 과다발생	P15
2	예산계상 및 집행관리 철저	P17
3	공유재산 취득후 소유권 이전등기 미이행	P19
4	보조사업 신청 후 포기사례 방치 등 보조금 관리 소홀	P20
5	민간이전 및 민간이전자본 보조금 관리 철저	P22
6	농업인 고교생 학자금 지원대상자 감소에 따른 후속조치 미이행	P23
7	2016회계연도 성과보고서 작성 부적정	P24
8	일반회계 보조금 세입예산 관리 철저	P26
9	일반회계 세입예산 추계 및 편성 철저	P27
10	특별회계 징수결정 세입재원 예산편성 철저	P29
11	중증장애인 생산품 우선구매 제도 정착을 위한 개선 권고	P31
12	결손처분 지방세 사후관리 철저	P33

※ 비고 : 결산검사의견서 페이지

4. 질의 및 답변요지 : 없음

5. 심사결과 : 원안의결

6. 소수의견 요지 : 없음

7. 기타 필요한 사항 : 없음