

「2014회계연도 평창군 일반회계 및 특별회계세입·세출 결산 승인안」

# 심 사 보 고 서

## 1. 심 사 경 위

가. 제안일자 및 제출자 : 2014. 6. 10(수) 평창군수(재무과장)

나. 회부일자 : 2014. 6. 23(화)

다. 상정일자 : 2014. 6. 23(화) 제211회 평창군의회 정례회

제1차 예산결산특별위원회 상정·의결

## 2. 제안설명의 요지

(제안자 : 재무과장 장동기)

- 2014회계연도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출결산을 지방자치법 제134조 및 지방재정법시행령 제59조의 규정에 의거 평창군의회에 승인을 받고자 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	376,740,820	439,665,399	460,721,002	452,468,198	8,252,804	1,326,809	6,925,995
일반회계	305,248,283	348,606,600	366,998,047	360,487,439	6,510,608	1,326,809	5,183,799
특별회계	71,492,537	91,058,799	93,722,955	91,980,759	1,742,196	0	1,742,196

## ① 일반회계 세입

- 일반회계 수납액은 360,487,439천원으로 2014년도 일반회계 예산현액의 103.4%이고, 징수결정액은 366,998,047천원으로 2014년도 일반회계 예산현액의 105.3%를 차지하고 있으며 징수결정액 대비 실제수납액의 비율은 98.2%를 보이고 있음.
  - 지방세 수납액은 26,144,540천원으로 재산세, 자동차세, 지방소득세, 담배소득세, 주민세 순으로 수납되었으며,
  - 세외수입 수납액은 14,402,664천원으로 의료사업 등 사업수익, 공고예금 이자 등 이자수입, 하천사용료등사용료 수입, 징수교부금 수입 등의 순으로 징수되었음.
  - 지방교부세는 174,918,311천원, 재정보전금은 6,968,916천원이고,
  - 보조금은 80,018,172천원으로 국고보조금이 62,983,220천원, 도비보조금은 17,034,950천원을 수납하였으며,
  - 순세계잉여금, 전년도이월금, 용자원금수입, 기타회계전입금, 예탁금 및 예수금 등 보전수입 등 내부거래에 58,524,194천원이 수납되었음.
  
- 일반회계 미수납액은 지난해보다 463,515천원이 감소한 6,510,608천원으로,
  - 지방세 미수납액은 3,627,798천원으로 자동차세 409,259천원, 재산세 400,222천원, 주민세 34,835천원, 지방소득세 806,068천원, 지난년도 수입 1,977,414천원이고,

- 세외수입 미수납액은 2,882,810천원으로 재산임대수입 4,542천원, 사용료수입 227,263천원, 수수료수입 38천원, 사업수입 48천원, 자치단체간 부담금수입 등 부담금수입 23302천원, 과태료등 기타수입 256,710천원, 지난년도 수입 2,370,907천원임.

## ② 특별회계 세입

- 특별회계는 상수도공기업 특별회계를 비롯한 8개 특별회계로 실제수납액은 91,980,759천원으로 특별회계 총예산현액의 101%이며, 징수결정액은 93,722,955천원으로 예산현액의 102.9%이고 징수결정액 대비 실제 수납액의 비율은 98.1%임.
- 특별회계 미수납액은 지난해보다 412,404천원이 증가한 1,742,196천원으로, 상수도 공기업 특별회계 1,103,015천원, 주택사업 462,418천원, 기반시설부담금 7,132천원, 의료보호 기금 56,091천원, 수질개선 60,363천원, 공유재산관리 53,177천원이 발생하였음.

### 주요 원인을 살펴보면

- 상수도 공기업 특별회계는 상수도사용료 체납분 및 지난 년도 수입, 국고 및 시도비 보조금 미착분이며
- 주택사업특별회계, 기반시설부담금특별회계, 의료보호기금특별회계는 지난년도 수입이고,

- 수질개선특별회계는 하수도사용료 수입, 지난년도 수입, 보조금이며,
- 공유재산관리특별회계는 공유재산 임대료, 변상금및위약금, 지난  
년도 수입 지연인 것으로 나타났음.

## 나. 세출결산(총괄)

(단위:천원)

구 분	예산액	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	다음년도 이월액	집행잔액
합계	376,740,820	439,665,399	386,956,722	369,564,800	50,486,250 (100,000)	19,614,348
일반회계	305,248,283	348,606,600	317,045,518	307,780,399	26,411,938 (100,000)	14,414,262
특별회계	71,492,537	91,058,799	69,911,204	61,784,401	24,074,312	5,200,086

※ 예산현액은 2014도 예산과 전년도 이월금을 포함한 것임

※ 다음연도 이월액중 (100,000)는 자금이 없는 명시이월액 임

### ① 일반회계 세출

- 일반회계 세출은 예산액과 전년도 이월액을 포함한 예산현액 348,606,600천원에 대하여 307,780,399천원을 집행하였으며,  
26,411,938천원을 이월 하였고, 집행잔액은 14,414,262천원이 발생  
하였음.
- 지출액 307,780,399천원은,
  - 일반공공행정 16,901,697천원, 공공질서 및 안전 11,157,380천원,  
교육 2,933,272천원, 문화관광 35,380,044천원, 환경보호 27,799,115천원,

사회복지 41,471,126천원, 보건 3,808,022천원, 농림해양수산 63,848,216천원, 산업·중소기업 2,906,993천원, 수송및교통 18,426,322천원, 국토및지역개발 41,965,076천원, 기타 41,183,136천원임.

○ 이월액 26,411,938천원중,

- 명시이월 80건 17,370,337천원, 사고이월 26건 3,645,154천원  
계속비이월 7건 5,396,447천원임.
- 명시이월 80건 17,370,337천원은 오대산 자연명상마을 조성, 장애인 복지관건립, 전통시장 시설 현대화사업, 두일지구병목개량사업, 용평체육공원조성사업, 문화재 보수정비 총액사업 등 대부분의 사업이 연차사업으로 절대공기부족 또는 보상협의 지연에 따른 사업이며,
- 사고이월 26건 3,645,154천원은 노람뜰 레포츠 체험장 정비, 대관령 육상전지 훈련장 조성, 지역전략식품 육성사업 등이며 대부분 절대공기 부족 등이 주된 원인으로 나타나고 있음.
- 계속비이월은 5,396,447천원은 전통민속 상설공연장건립, 노람뜰 녹색치유 및 레포츠단지조성, 장전재해위험지구정비사업, 평창강 생태하천 조성사업 등 연차별 사업 추진에 따른 계속비 이월 사업임.

② 특별회계 세출

- 특별회계 세출부분은 예산현액 91,058,799천원에 대하여 61,784,400천원을 집행하고, 24,074,312천원을 이월하였으며, 5,200,086천원의 집행잔액이 발생하였음.
- 특별회계별로 살펴보면
  - 상수도 공기업특별회계 23,743,754천원, 주택사업특별회계 22,136천원, 의료보호기금특별회계 703,839천원, 발전소주변지역지원사업특별회계 44,678천원, 수질개선특별회계 33,784,703천원, 공유재산특별회계 817,113천원, 농공단지조성 및 관리사업특별회계 2,668,177천원을 집행하였음.

다. 기금·채권·채무·공유재산·물품의 관리

① 기금현황 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2014년도		2014년 현재액	전년대비 증 감
		조성액	지출액		
합 계	15,531,260	2,782,086	915,646	17,397,700	1,866,440
통합관리기금	7,325,065	1,071,773	195,753	8,201,085	876,020
사회복지기금	4,531,342	466,499	88,100	4,909,741	378,399
체육진흥기금	2,648,944	572,403	-	3,221,348	572,404
식품진흥기금	120,045	27,830	35,363	112,511	△7,534
재난관리기금	905,864	643,581	596,430	953,015	47,151

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

- 기금 현재액은 2013년도 15,531,260천원 보다 1,866,440천원이 증액된 15,531,260천원으로
- 기금 수입 대부분 전입금, 예치금 회수, 이자수입으로 나타났으며
- 기금 지출은 재난응급복구, 사회복지증진을 위한 자금과 사회단체보조금 등에 지출되었음.

## ② 채권증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2014년도		2014년 현재액	전년대비 증 감
		증	감		
합 계	6,065,650	71,378	375,060	5,761,968	△303,682
일반회계	4,694,155	-	267,356	4,426,798	△267,357
특별회계	475,226	246	13,056	462,418	△12,808
기 금	896,269	71,132	94,648	872,752	△23,517

- 보유채권 현재액은 2013년말 현재 6,065,650천원에서 2014년도에 융자금채권과 보증금주택 채권 71,379천원이 발생하고, 이행기간 도래로 인해 375,060천원이 소멸되어 2014년도 현재액은 5,761,968천원임.

## ③ 채무증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2014년도		조정액	2014년 현재액	전년대비 증 감
		증	감			
합 계	18,180,000	-	7809,000	-	17,371,000	
일반회계	18,180,000	-	809,000	-	17,371,000	

- 평창군에서 갚아야 할 채무는 2013년말 18,180,000천원에서 2014년말 17,371,000천원으로 전년대비 809,000천원이 감소 하였음.

#### ④ 공유재산 증감 및 현재액

(단위:천원)

구 분	전년도말	2014년도		2014년 현재액	전년대비 증 감
		증	감		
합 계	2,261,880,366	74,081,877	33,140,178	2,302,822,064	40,941,698
행정재산	2,209,414,919	64,669,999	25,261,686	2,248,823,231	39,408,312
일반재산	52,465,447	9,411,878	7,878,492	53,998,833	1,533,386

- 2014년도말 현재 공유재산 현재액은 2013년말 현재액보다 40,941,698천원이 증가한 2,261,880,366천원으로,
  - 토지 18,035천㎡ / 437,682,765천원
  - 건물 200,802㎡ / 306,804,453천원
  - 기타 1,488,981건 / 1,558,334,846천원 임.

#### ⑤ 물품현재액

- 물품현황은 2013년말 현재액 3,664,033천원보다 150,779천원이 증액된 7,358,085천원천원으로 증감사유별 내역을 보면
  - 신규취득이 3,927,366천원이며,
  - 매각·폐기 등은 221,094천원임

## 라. 검토결과

### ○ 세입·세출 결산 요약

- 평창군의 회계는 「지방재정법」에 의하여 일반회계, 특별회계, 기타특별회계, 지방공기업특별회계 및 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 일반회계 1개, 지방공기업상수도특별회계와 주택사업특별회계, 의료보호기금특별회계 등 총7개의 기타특별회계를 운영하고 있으며, 통합관리기금, 재난관리기금, 사회복지기금 등 총5개의 기금을 설치 운영하고 있음.
- 2014년 평창군의 일반회계 세입·세출 예산액의 총규모는 305,248백만원이고, 예산현액은 348,606백만원이며, 2014년도 세입결산액은 452,681백만원, 세출결산액은 307,780백만원으로 예산현액대비 89%를 지출하여 52,707백만원의 잉여금이 발생 하였으며, 다음연도 이월금 26,312백만원과 국도비 보조금 집행 잔액 1,628백만원을 제외한 순세계 잉여금 24,767백만원이 발생 하였음.
- 상수도공기업 특별회계와 주택사업특별회계 등 8개 특별회계의 예산액은 71,492백만원, 예산현액은 91,058백만원, 세입결산액은 91,980백만원이며, 세출결산액은 61,784백만원으로 30,196백만원의 잉여금이 발생하였으며, 다음연도 이월금 24,074백만원과 국도비 보조금 집행 잔액 228백만원을 제외한 순세계잉여금은 6,515백만원임.

○ 최근 5년간의 세입세출 결산을 살펴보면

- 최근 5년간의 세입세출 결산에 따른 평균 증가율을 살펴보면 세입은 8.9%, 세출은 6.1%로 세입에 비해 세출의 증가율이 2.8% 낮게 유지되고 있으며 이월금은 25.5%, 보조금집행잔액은 16.3% 증가하고 있으며 순세계잉여금은 38%의 평균증가율을 보이고 있음.

○ 일반회계 세입결산을 살펴보면

- 2014년도 일반회계 세입은 452,468백만원으로 전년대비 4.5%가 증가하였으며, 지방교부세가 48.5%, 국도비보조금이 22.2%, 내부거래가 16.2%로 세입중 높은비중을 차지하고 있음
- 일반회계 세입 수납율은 징수결정액 366,998백만원 대비 실제수납액은 98.2%인 360,487백만원으로 결손처분금 1,326백만원을 제외한 실제 미수납액은 5,183백만원이며,
- 미수납을 원인별로 분석하여 보면 납세태만, 소송계류 및 재산압류, 무재산, 행방불명 등이며 그중 납세태만이 75.2%, 무재산이 18.5%를 차지하고 있어 향후 건설한 재정운영을 위한 세수확보 차원에서 좀 더 적극적인 체납액 징수대책이 강구되어야 할 것임.
- 2014년도 세입과 관련한 큰 성과는 지방세 수입과 관련 2013년 지방세 세입결산금 23,810백만원보다 2,102백만원이 증가한 25,912백만원을 세입결산 하여, 이는 지방세 징수에 대한 공무원들의 적극적인 노력에 의한 것으로 높이 평가할 만한 성과라고 판단됨.

○ 일반회계 세출결산을 살펴보면

- 세출은 예산현액 348,607백만원 대비 89%인 307,780백만원이 지출되어 전년대비 10,508백만원이 증가 하였으며,
- 명시이월, 사고이월, 계속비이월액은 8.6%인 26,412백만원이 발생되었으며 불용액은 4.7%인 14,414백만원이 발생되었음
- 전년도 결산결과와 비교하면 지출비율은 전년도 수준에 비해 6%, 불용비율은 0.7% 증가한 반면, 이월액은 4% 감소한 것으로 분석되었음.

○ 특별회계 세입결산을 살펴보면

- 상수도공기업특별회계를 포함한 8종의 특별회계 세입 결산액은 91,981백만원으로 징수 결정액 대비 수납비율은 98.1%로 1,742백만원이 미수납 되었으며,
- 미수납액 대부분이 납세태만 등 납세자의 납부 기피와 징수유예로 인한 것으로 징수를 위한 특별 대책이 필요함.

○ 특별회계 세출결산을 살펴보면

- 집행액은 61,784백만원천원으로 전년도 이월액을 포함한 예산현액 91,059백만원 대비 68%가 지출되었으며, 이월액은 27%, 불용액은 6%인 5,200백만원임.

○ 세입·세출 결산 제무제표를 살펴보면

- 2014회계연도 일반회계 및 특별회계 결산결과 순자산은 전년도 2,540,916백만원 대비 67,206백만원이 증가하였으며, 자산증가의 주요 원인은 도로등 사회기반시설 투자로 인한 것이며, 재정상태는 2,576,237백만원으로 전년대비 2.5%인 64,942백만원이 증가하였으며,
- 주요자산의 현황을 살펴보면 도로, 상수도시설 등 사회기반시설이 자산의 81%를 차지하고 있으며, 도서관, 주차장, 사회복지시설 등 주민편의시설이 9.2%, 토지, 건물 등 유형자산이 6.2%, 현금 및 현금성자산, 미수세금 등 유동자산이 3.7%를 차지하고 있음.
- 2014회계연도 결산결과에 따른 평창군의 총부채는 전년대비 2,264백만원이 감소한 35,321백만원으로 단기차입금, 유동성장기차입금등 유동부채가 5,014백만원, 장기차입금 등 장기차입부채가 16,253백만원, 퇴직급여충당부채 등 기타비유동부채가 14,054백만원임.
- 2014회계년도 재정운영결과 총비용은 275,077백만원으로 전년대비 24,212백만원이 증가 하였으며, 총비용의 증가요인은 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금 등 운영비가 전년대비 11,325백만원으로 큰 폭 증가하였으며, 민간보조금 등 민간등이전비용이 전년대비 7,696백만원으로 큰 폭 증가로 인한 것으로 판단됨.

- 2014회계년도 총수익은 전년332,061백만원 대비 8,682백만원이 증가한 340,743백만원으로 지방세수익, 경상세외수익 등 자체조달 수익이 50,045백만원, 지방교부세 등 정부간 이전수익이 290,239백만원, 전입금, 기부금등 기타수익이 459백만원으로, 주요 증가요인으로는 지방세 수입의 큰 폭 상승과 국·도비 보조금 증가에 따른 것으로 판단됨.

## ○ 2014회계연도 일반회계 및 특별회계 결산에 따른 분야별 검토

### ① 예산의 전용과 관련

- 지방재정법 제47조, 제49조 및 같은법 시행령 제55조 규정에 의하면 “정책사업 내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용(轉用)할 수 있다.”라고 규정하고 있으며,
- 2014회계년도 예산전용은 2013년 25건 384백만원 대비 5건 감소에 387백만원이 증가한 20건에 771백만원으로 금액대비 100% 증가 하였음.
- 예산의 편성은 사업목적 등 세부계획의 수립과 예산편성에 따른 면밀한 분석을 통하여 예산을 편성하고 예산편성시 정한 목적과 내용대로 집행하게 하는 것이 가장 바람직하다 할 것이나,
- 2014회계년도 중 발생한 예산전용현황을 살펴보면 과목간의 예산전용이 가능하다 하더라도 예산의 전용을 함에 있어서는 법령에서 규정한 목적의 범위를 벗어나서는 안될 것으로 판단되며, 향후 예산전용에 대하는 명확한 기준이 필요할 것임.

## ② 예비비 지출 관련

- 예비비는 『지방자치법』 제129조 및 지방재정법 제43조에 의하여 재정활동 수행상 예측할 수 없는 불가피한 지출로 예비비 편성 규모는 당초예산 일반회계 예산규모의 1%이상을 편성토록 규정되어 있음
- 2014회계년도 평창군의 당초예산 일반회계 총액 2,519억중 1.4%인 35억을 예비비로 편성하여 예비비 확보 기준을 충족하였으며,
- 2014년도 예비비집행은 대관령 전지훈련장 강풍피해 시설복구, 산불 헬기 임차료, 풍수해보험료, AI차단방역통제초소운영, 평창대화 통합상수도 파손에 따른 긴급 복구비 등 5건에 6억이 지출되었으며,
- 2014회계년도 평창군 세입·세출 결산검사시 지적사항에도 지적 하였듯이 산불예방 헬기임차료는 매년 반복적으로 지출하고 있는 예산임에도 예비비로 지출 한 것은 부적절함에 따라 2016년 부터는 당초 예산에 편성하여야 할 것임.

## ③ 다음연도 이월사업비 관련

- 『회계연도 독립의 원칙』에 대한 예외로 세출예산을 다음연도에 넘겨서 사용할 수 있는 이월사업비는 명시이월 80건에 17,370백만원, 사고이월 26건에 3,645백만원, 계속비이월 7건에 5,396백만원 등 112건에 26,411백만원으로 사업의 적극적인 추진의지가 아쉽다 하겠음.

#### ④ 세입금 결손처분 관련

- 2014년 세입금 결손처분액은 2013년 2,040백만원 대비 800백만원이 감소한 1,326백만원으로 전년대비 39% 감소한 것으로 파악되나, 감소 내역을 살펴보면 지방세수입 결손금은 2013년 대비 468백만원이 증액 결손, 세외수입 결손금 2013년대비 1,156백만원이 감액 결손 처분 됨에 따라 지방세 결손금을 줄이기 위한 노력이 필요함.

#### ⑤ 세출예산 집행잔액 발생 관련

- 2014회계년도 세출예산에 대한 집행잔액은 14,414백만원으로 미집행 사유를 살펴보면,
- 계획변경 등 집행사유 미발생으로 542백만원, 예산절감(유보액)으로 2,500백만원, 낙찰차액 등 예산집행 잔액으로 8,456백만원, 보조금 집행잔액으로 2,916백만원으로,
- 계획변경 등 집행사유 미발생 집행잔액과 낙찰차액 등 예산 집행 잔액에 대하여는 사업계획의 충분한 검토와 원인분석을 통하여 적정한 예산 편성이 이루어지도록 하여야 할 것임.

#### ⑥ 금융리스 계약 관련(BTL)

- 금융리스의 계약과 관련하여 우수한약재 유통지원시설의 경우 부채잔액 10,289백만원에 연이자율 5.67%를 적용하여 20년간 분납 조건으로 계약하여, 매년 10억원의 예산을 편성하여 원금 500백만원 및 이자 500백만원을 상환 중인바, 이자율 조정과 부채잔액의 분납(3~5회) 또는 일시상환 방안을 검토 하여야 할 것임.

⑦ 부채의 증가에 따른 재정의 건전성 제고

- 평창군의 총부채는 35,321백만원으로 퇴직급여충당부채 등 기타 비유동부채 14,054백만원을 제외한 평창군의 통합부채는 21,267백만원으로, 2018평창동계올림픽과 관련한 재정투자 계획에 따른 우리군의 부담액은 약 1,560억원으로 전망되며,
- 2018평창동계올림픽과 관련한 재정투자금 중 기투자금 1,046억원과 향후 평창군 가용재원 500억원을 제외 하더라도 약 500억원 지방채 발행이 불가피 함에 따라, 재정운영에 많은 문제점이 발생할 것으로 예측됨.
- 향후, 지방채 발생시에는 채무상환 계획, 재정의 긴축운영, 저이율 지방채 발행, 지방채 발행 축소 등 재정의 건전성 제고를 위한 다양한 재정운영 방안이 검토 되어야 할 것임.

4. 질의 및 답변요지 : 없음

5. 심사결과 : 원안의결

6. 소수의견 요지 : 없음

7. 기타 필요한 사항 : 없음

【붙임】 2014회계연도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입 세출 결산 승인안 1부.