

「2012년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출 예산안」

검 토 보 고 서

본 예산안은 2011.11.18일 평창군수가 발의하여 11.25일 제182회 평창군의회(정례회) 제1차 본회의에 상정되어, 금일 예산결산특별위원회에 회부된 안건임.

I. 제안이유

- 2012년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출예산안을 지방자치법 제127조 및 지방재정법 제36조의 규정에 의거 편성하고 평창군의회 심의, 확정을 받으려 하는 것임.

II. 주요골자

- 2012년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출예산안의 총규모는 246,916백만원으로 전년대비 9,069백만원이 감액되었으며, 회계별로는 일반회계가 16,104백만원이 증액된 214,826백만원, 특별회계는 25,173백만원이 감액되어 32,090백만원임.
- 세입예산은
 - 일반회계가 지방세 21,075백만원, 세외수입 10,210백만원, 지방교부세 116,450백만원, 재정보전금 5,000백만원, 국·도비보조금 62,091백만원이며, 특별회계는 세외수입 17,849백만원, 국·도비보조금 14,241백만원임.

○ 세출예산은

- 일반회계 정책사업비 163,873백만원(예비비 2,519백만원 포함), 행정운영경비 37,560백만원, 재무활동 13,393백만원이며, 특별회계는 정책사업비 29,234백만원, 행정운영경비 2,620백만원, 재무활동 236백만원임.

Ⅲ. 검토내용

1. 총 예산안 규모

(단위:천원)

구	분	2012년 당초		전년도예산액	증 감 액	
		예 산 액	%		증감액	%
합	계	246,916,426	100	255,985,463	△9,069,037	△3.54
일	반 회 계	214,826,631	87	198,722,521	16,104,110	8.10
특 별 회 계	상수도공기업	15,342,108	6.2	25,075,788	△9,733,680	△38.8
	소 계	16,747,687	6.8	32,187,154	△15,439,467	△47.9
	주택사업	68,000	0.03	35,000	33,000	94.3
	기반시설부담금	134,000	0.05	103,000	31,000	30.1
	의료보호기금	635,481	0.26	601,083	34,398	5.7
	발전소주변지역	45,071	0.02	45,071	0	0
	수질개선	11,778,885	4.8	30,789,000	△19,010,115	△61.7
	공유재산관리	1,640,000	0.66	614,000	1,026,000	167
	농공단지조성	2,446,250	0.99	0	2,446,250	100

○ 2012년도 당초예산안의 규모는

- 총 246,916,426천원으로 전년대비 △3.54%인 9,069,037천원이 감액되었고,

- 이 중 일반회계는 214,826,631천원으로 16,104,110천원(8.1%)이 증액되었으며,
- 특별회계는 32,089,795천원으로 25,173,147천원(△44%)이 감액되었음.
- 전체회계별 예산규모 면에서는 일반회계가 87%, 특별회계는 13%를 각각 차지하고 있음.

2. 일반회계

□ 세입예산

(단위:천원)

구 분		2012년 당초		전 년 예산액	증 감 액	
		예 산 액	%		증감액	%
합 계		214,826,631	100	198,722,521	16,104,110	8.1
자 체 수 입	소 계	31,285,324	14.6	30,084,431	1,200,893	7.5
	지방세	21,075,000	9.8	18,803,100	2,271,900	12.08
	세외수입	10,210,324	4.75	11,281,331	△1,071,007	△9.49
의 존 수 입	소 계	183,541,307	85.4	168,638,090	14,903,217	0.6
	지방교부세	116,450,000	54.2	109,746,145	6,703,855	6.11
	재정보전금	5,000,000	2.33	5,000,000	0	0
	국도비보조금	62,091,307	28.9	53,891,945	8,199,362	15.2

- 일반회계 세입예산의 총 규모는 214,826,631천원으로 전년예산 대비 8.1%인 16,104,110천원이 증가하였고,
- 자체수입은 31,285,324천원으로 전년예산대비 지방세 2,271,900천원이 증액되었고, 세외수입은 1,071,007천원 감액되었으며,
- 의존수입은 183,541,307천원으로 지방교부세 116,450,000천원, 재정보전금 5,000,000천원, 국·도비보조금 62,091,307천원으로 편성되었음.

○ 이를 세목별로 보면

① 지방세수입

(단위:천원)

구 분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증감액	%
합 계	21,075,000	100	18,803,100	2,271,900	12.08
보 통 세	20,625,000	97.9	18,423,100	2,201,900	11.95
지난년도수입	450,000	2.1	380,000	70,000	18.42

○ 지방세수입은 재산세 2,381,000천원, 자동차세 25,000천원, 지난년도수입 70,000천원이 증가 하였음.

② 세외수입

(단위:천원)

구 분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감		
	예산액	%		증감액	%	
합 계	10,210,324	100	11,281,331	△1,071,007	△9.5	
경상적 세 외 수 입	소 계	5,928,964	58.1	6,278,871	△349,907	△5.6
	재산임대수입	799,950	7.8	598,175	201,775	33.7
	사용료수입	782,523	7.7	725,550	56,973	7.85
	수수료수입	820,000	8.0	1,012,000	△192,000	△18.9
	사업수입	1,802,943	17.7	2,216,293	△413,350	△18.6
	징수교부금수입	1,203,548	11.8	1,206,853	△3,305	△0.27
	이자수입	520,000	5.1	520,000	0	0
임시적 세 외 수 입	소 계	4,281,360	41.9	5,002,460	△721,100	△14.4
	임여금	1,500,000	14.7	1,350,000	150,000	11.1
	전입금	72,000	0.7	0	72,000	100
	예탁금및예수금	1,000,000	9.8	2,000,000	△1,000,000	△50
	부담금	881,160	8.6	881,160	0	0
	기타수입	578,200	5.7	621,300	△43,100	△6.94
	지난년도수입	250,000	2.4	150,000	100,000	66.6

③ 지방교부세

(단위:천원)

구 분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
계	116,450,000	100	109,746,145	6,703,855	6.11

○ 지방교부세는 전년 예산액보다 6.1%가 증액된 116,450,000천원임.

④ 재정보전금

(단위:천원)

구 분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
계	5,000,000	100	5,000,000	0	0

○ 지방재정법에 근거하여 시·군의 재정보전을 위하여 시·군에 지원하는 것으로 일반회계 전체예산의 2.3%를 차지하고 있으며,

- 재정보전금의 총규모는 5,000,000천원으로 전년예산액과 동일함.

⑤ 보조금

(단위:천원)

구 분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
합 계	62,091,307	100	53,891,945	8,199,362	15.2
국고보조금	51,838,643	83.5	46,520,136	5,318,507	11.4
도비보조금	10,252,664	16.5	7,371,809	2,880,855	39.8

○ 보조금 62,091,307천원은 전년예산대비 15.21% 증액된 것으로

- 이 중 국고보조금은 전년대비 5,318,507천원이 증액된 51,838,643천원 이고,

- 도비보조금은 전년대비 2,880,855천원이 증액된 10,252,664천원임.

□ 세출예산

① 예산규모

(단위:천원)

구 분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감액	%
합 계	214,826,631	100	198,722,521	16,104,110	8.1
정책사업비	163,872,819	76.3	147,928,210	15,944,609	10.78
재무활동비	13,393,148	6.2	15,916,105	△2,522,957	△15.8
행정운영경비	37,560,664	17.5	34,878,206	2,682,458	7.7

- 일반회계 세출예산안의 총규모는 기정예산대비 8.1%인 16,104,110천원이 증가한 214,826,631천원으로 분야별로 살펴보면,
 - 정책사업비는 기정대비 10.78%인 15,944,609천원이 증액된 163,872,819천원이고,
 - 재무활동비는 기정대비 15.8%인 2,522,957천원이 감액된 13,393,148천원이며,
 - 행정운영경비는 기정대비 7.7%인 2,682,458천원이 증액된 37,560,664천원임.

② 기능별 구분

(단위:천원)

구분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예산액	%		증 감 액	%
합계	214,826,631	100	198,722,521	16,104,110	8.1
일반공공행정	16,450,035	7.66	12,834,213	3,615,822	28.17
공공질서및안전	11,482,758	5.35	11,675,369	△192,611	△1.65
교육	1,798,928	0.84	1,660,842	138,086	8.31
문화및관광	16,613,587	7.73	27,363,615	△10,750,028	△39.29
환경보호	18,462,459	8.59	17,351,490	1,110,969	6.40
사회복지	28,810,908	13.41	26,321,409	2,489,499	9.46
보건	3,001,090	1.4	2,964,189	36,901	1.24
농림해양수산	42,080,041	19.59	30,434,724	11,645,317	38.26
산업중소기업	2,501,372	1.16	5,184,670	△2,683,298	△51.7
수송및교통	12,809,386	5.96	10,590,133	2,219,253	20.9
국토및지역개발	20,736,360	9.65	14,963,661	5,772,699	38.5
예비비	2,519,043	1.17	2,500,000	19,043	0.76
기타	37,560,664	17.48	34,878,206	2,682,458	7.69

- 세출예산을 기능별로 보면,
 - 일반공공행정분야는 전년대비 28.17% 증액된 116,450,035천원이고,
 - 공공질서및안전분야는 전년대비 1.65% 감액된 11,482,758천원이며,
 - 교육분야는 전년대비 8.3% 증액된 1,798,928천원 이고,
 - 문화관광분야는 전년대비 39% 감액된 16,613,587천원이며,
 - 환경보호분야는 전년대비 6.4% 증액된 18,462,459천원이고,
 - 사회복지분야는 전년대비 25.2% 증액된 28,810,908천원임.
 - 보건분야는 전년대비 1.2% 증액된 3,001,090천원이며,
 - 농림해양수산분야는 전년대비 38.26% 증액된 42,080,041천원이고,
 - 산업·중소기업분야는 전년대비 51.7% 감액된 2,501,372천원임.
 - 수송및교통분야는 전년대비 20.96% 증액된 12,809,386천원이며,
 - 국토및지역개발분야는 전년대비 38.58% 증액된 20,736,360천원이고,
 - 예비비는 전년대비 0.76% 증액된 2,519,043천원이며,
 - 기타 각 부서별 인력운영비 및 기본경비로 전년대비 7.69% 증액된 37,560,664천원이 편성되었음.

③ 성질별 구분

(단위:천원)

구 분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감	
	예 산 액	%		증 감 액	%
합 계	214,826,631	100	198,722,521	16,104,110	8.1
인 건 비	33,430,207	15.56	30,764,185	2,666,022	8.67
물 건 비	20,020,524	9.32	17,944,007	2,076,517	11.57
경상이전	54,531,420	25.38	56,227,508	△1,696,088	△3.02
자본지출	97,305,155	45.29	82,121,570	15,183,585	18.49
보전재원	1,820,000	0.85	1,500,000	320,000	21.3
내부거래	5,200,282	2.66	6,268,390	△1,068,108	△17.04
예비비및기타	2,519,043	1.17	3,896,861	△1,377,818	△35.3

○ 성질별로 보면,

- 인건비는 전년대비 8.6% 증액된 32,430,207천원이고,
- 물건비는 전년대비 11.57% 증액된 20,020,524천원이며,
- 경상이전비는 54,531,420천원으로 전년대비 3.02% 감액되었음.
- 자본지출은 전년대비 18.49% 증액된 97,305,155천원이고,
- 보전재원은 전년대비 21.3% 증액된 1,820,000천원이며,
- 내부거래분야는 17.04% 감액된 5,200,282천원이며,
- 예비비 및 기타는 전년대비 35.3% 감액된 2,519,043천원임.

3. 특별회계

(단위:천원)

구	분	2012년 당초		전년도 예산액	증 감 액	
		예 산 액	%		증감액	%
합	계	32,089,795	100	57,262,942	△25,173,147	△43.9
	상수도공기업	15,342,108	47.8	25,075,788	△9,733,680	△38.8
기타 특별 회계	소 계	16,747,687	52.2	32,187,154	△15,439,467	△47.9
	주택사업	68,000	0.2	35,000	33,000	94.3
	기반시설부담금	134,000	0.4	103,000	31,000	30.1
	의료보호기금	635,481	2.0	601,083	34,398	5.7
	발전소주변지역	45,071	0.1	45,071	0	0
	수질개선	11,778,885	36.7	30,789,000	△19,010,115	△61.7
	공유재산관리	1,640,000	5.1	614,000	1,026,000	167.1
	농공단지조성	2,446,250	7.6	0	2,446,250	100

□ 세입예산

- 특별회계 세입예산의 총 규모는 32,089,795천원으로 전년대비 4.9%인 25,173,147천원이 감액되었고, 회계별로 살펴보면,
 - 상수도공기업특별회계는 전년대비 38.8%인 9,733,680천원이 감액된15,342,108천원이고
 - 주택사업특별회계는 전년대비 33,000천원이 증액된 68,000천원이며
 - 기반시설부담금특별회계는 전년대비 31,000천원이 증액된 134,000천원이고
 - 의료보호기금특별회계는 전년대비 34,398천원이 증액된 635,481천원이며,

- 발전소주변지역지원사업 특별회계는 전년대비 변동이 없으며
- 수질개선특별회계는 전년대비 61.7% 감액된 11,778,885천원이고
- 공유재산관리특별회계는 전년대비 1,026,000천원이 증액된 1,640,000천원이며
- 농공단지조성및관리사업 특별회계는 2,446,250천원으로 신규 편성되었음.

□ 세출예산

- 특별회계 총규모는 세입예산규모와 마찬가지로 전년대비 43.9%인 25,173,147천원이 감액된 32,089,795천원으로 회계별로 주요세출을 살펴보면,
 - 상수도공기업특별회계는
 - 정수장 운영비 848,824천원, 인력운영비 1,800,403천원
 - 상수관로확장 및 원격검침시스템 등 시설비 2,810,000천원 등이며
 - 주택사업 특별회계는
 - 융자금채납세대 관리비 30,000천원, 일반회계전출금 38,000천원이고
 - 기반시설부담금 특별회계는
 - 변경허가 및 원인자부담금 과오납금 반환 100,000천원임.
 - 의료보호기금특별회계는
 - 진료비 예탁금 460,943천원, 건강생활 유지비 53,500천원이며

- 발전소주변지역지원사업 특별회계는
 - 기본지원사업비 44,571천원이고

- 수질개선 특별회계는
 - 도암댐 상류 비점오염 조감사업 2,610,000천원
 - 하수처리시설 운영 4,085,620천원
 - 하수처리시설 설치 3,094,000천원 등이며

- 공유재산관리특별회계는
 - 미탄 체육공원부지매입 500,000천원
 - 대화 119 안전센터 부지매입 360,000천원
 - 북부권 장례식장 부지매입 400,000천원 등이고

- 농공단지조성 및 관리사업 특별회계는
 - 방림농공단지 시설보강 668,600천원
 - 방림폐수종말처리시설 1,692,000천원
 - 평창농공단지 보강 31,500천원 등임.

4. 종합검토의견

- 2012년도 평창군 일반회계 및 특별회계 세입·세출 예산안의 총규모는 246,916백만원으로 전년대비 9,069백만원이 감액되었으며
 - 일반회계는 214,826백만원으로 전년대비 16,104백만원(8.1%)이 증액 되었으며
 - 특별회계는 32,090백만원으로 전년대비 25,173백만원(△43.9%)이 감액되었음.

- 일반회계 세입예산안을 보면
 - 전년예산과 비교할 때 지방세는 2,272백만원이 증액된 21,075백만원이며, 세외수입은 1,071백만원이 감액된 10,210백만원, 지방교부세는 6,700백만원이 증액된 116,450백만원, 재정보조금은 전년과 동일한 5,000백만원, 국·도비보조금은 8,199백만원이 증액된 62,091백만원임.
 - 지방세는 토지, 건물분에 대한 재산세입 증가분 2,318백만원이 반영되었으며
 - 세외수입은 입장료수입, 수수료수입, 의료사업수입, 예수금수입 등에서 큰폭으로 감액 되었음.
 - 의존수입인 지방교부세는 국가예산 증액에 따라 6.1% 증액 반영 하였으며
 - 국·도비보조금은 사회복지분야, 지역개발사업 분야 등에서 늘어나 전년대비 8,200백만원이 증액되었음.

- 세입예산안 중 세외수입에서 백룡동굴·자연휴양림 등 입장료 수입과 보건의료원 및 지소(진료소) 의료사업수입의 감액부분에 대하여는 자세한 설명이 필요함.
- 또한, 지방교부세는 「지방교부세법 시행규칙」 제5조의2에 근거하여 경상경비절감, 세입증대 등을 위하여 자치단체별 자구노력 정도를 보통교부세 산정 시 반영하고 있는바, 낭비성예산의 절감 등 건전재정운영을 위하여 어떠한 노력을 하고 있으며, 그 결과로 인센티브 재원을 얼마나 확보하였는지 여부에 대한 확인이 필요함.

○ 일반회계 세출예산안을 보면

- 예산점유율로 볼때, 농림해양수산(19%, 42,000백만원)이 가장 높게 차지하고 있으며, 사회복지(13%, 28,810백만원), 국토 및 지역개발(9.6%, 20,736백만원), 환경보호(8.6%, 18,462백만원), 문화 및 관광(7.7%, 16,613백만원) 분야가 전체예산 중 59%를 차지하고 있는 것으로 나타났음.
- 부서별로 비교해 보면, 자치행정과(18%, 38,928백만원), 건설방재과(17.7%, 37,858백만원), 주민생활지원실(13%, 28,240백만원), 농업기술센터(11.8%, 25,421백만원) 순임.
- 전년대비 증감 규모로 보면, 국토 및 지역개발(38.5%, 5,772백만원), 농림해양수산(38.3%, 11,645백만원), 사회복지(9.5%, 2,489백만원) 분야는 큰폭으로 증액된 반면,

- 산업중소기업(△51.7%, △2,683백만원), 문화 및 관광(△39%, △10,750백만원) 분야는 감액되었음.

○ 특별회계 세입·세출예산안을 보면

- 8종의 특별회계 총 규모는 32,090백만원으로 전년대비 25,173백만원(△43.9%)이 감액된 것으로, 상수도공기업 특별회계(△38.9%, 9,733백만원), 수질개선 특별회계(△61.7%, 19,010백만원)가 큰폭으로 감액 되었음.
- 상수도공기업특별회계는 취·정수장 운영비와 인건비, 상수관망 선진화사업, 상수도 배수관로 확장사업 등이 반영되었으나, 평창·대화통합상수도 마무리로 인해 전체 예산규모가 줄었으며
- 수질개선특별회계는 비점오염저감사업, 생태하천복원사업, 하수처리장 위탁운영비 등이 반영되었으나 기존 추진중이던 소규모 하수처리시설의 준공 등으로 전체 예산규모가 줄었음.
- 기타 농공단지조성 및 관리사업 특별회계는 방림농공단지 준공과 분양에 따라 분양금수입을 바탕으로 마무리사업과 폐수종말처리 시설설치 사업비를 반영하였으며
- 공유재산관리 특별회계, 의료보호기금 특별회계, 주택사업 특별회계 등은 자체재원과 국·도비 보조금으로 편성되었음.

- 지방자치법 제128조 및 지방재정법 제42조의 규정에 의거 당초 예산안에 제출된 계속비 사업은 신규 및 변경사업을 포함하여 12개 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.
- 2012년도 예산안은 전체적으로 지방자치단체 예산편성운영 기준과 지침을 준수하여 적정하게 편성한 것으로 보이나
 - 크게 증액되거나 감액된 분야 및 부서의 주요사업으로 인하여 지역 균형발전의 편중과 주민의 생활에 불편은 없는지에 대한 설명이 필요하다고 사료되며,
 - 국고보조사업의 경우 세입·세출 예산에서 가장 많은 비중을 차지하고 있고 사회복지, 지역 SOC확충 등을 위해 매우 중요한 재원이므로 편성된 국고보조금이 지역적으로 균형있게 투자·지원 되고 있는지에 대한 설명이 필요함.
- 특히 연구용역비는 16건에 2,435백만원으로 용역비의 산출기초와 사업의 타당성 및 시의성, 심의위원회 심의 여부에 대하여는 확인이 필요함.

○ 또한 국·도비 보조사업에 따른 군비 부담현황을 보면

- 2012년 당초예산은 전년보다 3,540백만원이 증액된 40,535백만원 규모로 일반국고 19,025백만원, 광특회계 6,891백만원, 기금 1,695백만원, 도비보조 8,307백만원, 특별회계 5,615백만원임.

구 분	합 계	일반국고	광특회계	기 금	도 비	특별회계
2011년도	36,995	13,761	3,843	1,456	11,578	6,357
2012년도	40,535	18,026	6,892	1,695	8,307	5,615
증 감	3,540	4,265	3,049	239	△3,271	△742

- 국고보조에 따른 지방비 부담의 증가는 군 자체사업의 투자 위축 등 열악한 지방재정 운용에 많은 부담을 주어 왔던 것으로, 선별적인 사업추진과 함께 장기적으로 중앙정부 차원에서 국고보조에 따른 차등 보조율제도 확대, 별도 재정보전 방안 강구 등 제도적인 장치가 마련되어야 할 것임.

○ 아울러, 재정확충에 주력하고 체납된 지방세 및 세외수입에 대해서도 징수를 위한 특별대책 수립과 불납결손액의 최소화, 음성·탈루세원의 발굴 등 세입결손을 막으려는 적극적인 노력이 필요할 것임.