

2013. 6. 28(금) 11:00

제178회 충주시의회(제1차정례회)

- 2012年度 歲入歲出決算 및 豫備費支出 -

審 查 報 告 書



忠 州 市 議 會

(豫算決算特別委員會)

2012년도 세입세출결산심사보고서

1.심사경과

- 제 출 일 : 2013. 6. 5
- 제 출 자 : 충 주 시 장
- 회부일자 : 2013. 6. 5
- 제안설명 : 2013. 6. 12(상임위원회 연석회의)/기획행정국장
- 상정및심사 : 제178회 충주시의회 제1차 정례회
 - 상임위원회 예비심사 : 2013. 6. 13 ~ 2013. 6. 14
 - 예산결산특위 심사 : 2013. 6. 18

2.주요제안 요지

○ 제안이유

2012년도 충주시 일반회계 및 특별회계(공기업 특별회계 포함) 세입세출
결산서 및 예비비지출에 대하여 의회의 승인을 받고자 함

○ 주요내용

(단위 : 천원)

회계구분	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금
계	890,326,027	897,495,752	721,896,233	175,599,519
일반회계	718,520,308	723,642,254	608,769,243	114,873,011
특별회계	171,805,719	173,853,498	113,126,990	60,726,508

3.심 사 내 용

가.세입세출 결산

1)총괄

- 2012년도 일반회계와 특별회계의 예산현액은 890,326,027천원이며 세입결산액은 897,495,752천원으로 예산현액대 비율은 100.8%이고 세출결산액은 721,896,233천원으로 예산현액대 비율은 81.1%이며, 세제잉여금은 예산현액의 19.7%인 175,599,519천원임

<회계별 내역>

(단위 : 천원)

구분 회계	예산현액 (A)	세입결산액 (B)	세출결산액 (C)	비율			세 계 잉여금
				B/A	C/A	C/B	
계	890,326,027	897,495,752	721,896,233	100.8	81.1	100.8	175,599,519
일반회계	718,520,308	723,642,254	608,769,243	100.7	84.7	100.7	114,873,011
특별회계	171,805,719	173,853,498	113,126,990	101.2	65.8	101.2	60,726,508

2)세입결산

- 예산현액 890,326,027천원의 103.8%인 924,315,723천원을 징수결정하여 이중 97.1%인 897,495,752천원을 실제 수납하고 26,819,971천원의 미수납액 중, 3,286,521천원은 결손처분하고 23,533,450천원은 다음년도에 이월하였음

<회계별 내역>

(단위 : 천원)

구분 회계	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	
				결손처분	다음년도이월
계	890,326,027	924,315,723	897,495,752	3,286,521	23,533,450
일반회계	718,520,308	746,312,511	723,642,254	3,163,223	19,507,034
특별회계	171,805,719	178,003,212	173,853,498	123,298	4,026,416

3)세출결산

- 세출예산현액 890,326,027천원의 81.1%인 721,896,233천원이 지출되었고 7.5%인 66,342,959천원을 다음년도로 이월하였으며 예산현액의 11.5%인 102,086,835천원을 집행잔액으로 처리하였음.

<세출결산 현황>

(단위 : 천원)

구분 회계	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	잔액(D) (A-B-C)	비율		
					B/A	C/A	D/A
계	890,326,027	721,896,233	66,342,959	102,086,835	81.1	7.5	11.5
일반회계	718,520,308	608,769,243	63,733,118	46,017,947	84.7	8.9	6.4
특별회계	171,805,719	113,126,990	2,609,841	56,068,888	65.8	1.5	32.6

나. 잉여금 결산

- 2012년도 세입결산액 897,495,752천원 중 721,896,233천원이 지출되고 175,599,519천원의 잉여금이 발생하여 이월 하였음

<회계별 내역>

(단위 : 천원)

회계	세입 결산액	세출 결산액	세계잉여금	기 타 내 역				
				명사이월	사고이월	계속비 이월	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
계	897,495,752	721,896,233	175,599,519	23,742,443	14,407,729	28,192,787	6,456,902	102,799,658
일반	723,642,254	608,769,243	114,873,011	23,577,636	13,506,482	26,649,000	5,635,632	45,504,261
특별	173,853,498	113,126,990	60,726,508	164,807	901,247	1,543,787	821,270	57,295,397

다. 예산이용, 전용, 이체 사용

- 2012회계년도 중 지방재정법 제47조 규정에 의한 예산 이용은 없으며,
- 예산전용은 일반회계의 마을기업육성사업 등 10건에 281,540천원을 전용하였고, 예산이체는 법정저소득아동 보육료지원 등 400건에 121,521,542천원을 사용하였음.

<회계별 내역>

(단위 : 천원)

구 분	회계	사 업 명	사 용 금 액		비고
			감 액	증 액	
예산이용	계		-	-	
	일반회계				
	특별회계				
예산전용	계	10건	281,540	281,540	
	일반회계	마을기업육성사업 등 10건	281,540	281,540	
	특별회계				
예산이체	계	400건	121,521,542	121,521,542	
	일반회계	법정저소득아동 보육료지원 등 400건	121,521,542	121,521,542	
	특별회계				

라. 예비비 지출

- 2012년도 예비비 지출은 충주호수축제 추진사업 등 8건에 485,208천원을 지출결정하여 460,863천원을 지출하였음.

<회계별 내역>

(단위 : 천원)

회계	사 업 명	지 출 결정액	지출원인 행 위 액	지 출 액	이월액	집행잔액
계	8 건	485,208	460,863	460,863	-	24,345
일반	충주호수축제 추진사업 등 8 건	485,208	460,863	460,863	-	24,345
특별						-

마. 계속비 집행

- 계속비 사업은 주덕 소도읍 육성 등 총 37개 사업으로 계속비 예산현액 554,995,877천원 중 338,998,010천원을 집행하고 209,352,941천원을 이월하였으며, 6,644,926천원은 집행잔액임

<계속비사업내역>

(단위 : 천원)

사 업 명	예산현액	지 출 액	이월액	집행잔액
계 (37건)	554,995,877	338,998,010	209,352,941	6,644,926
일 반 회 계 (35건)	499,091,296	303,468,951	188,984,200	6,638,145
주덕 소도읍 육성	9,426,875	3,258,541	6,167,944	390
가금~칠금 국지도 건설	74,421,198	71,836,510	2,583,077	1,611
북충주IC~가금국지도건설	23,886,148	13,849,581	10,036,566	1
금릉사거리~UN평화공원간 도시계획도로개설	691,625	330,740	353,925	6,960
단월서부우회 도로개설	2,255,185	2,081,380	139,763	34,042
달천진주연립~예성운전학원간도로확포장	1,487,170	1,275,056	180,898	31,216
동량대교가설공사	3,000,000	858,153	2,141,847	-
동부외곽순환도로개설(금릉공원)	5,100,000	1,384,001	3,715,999	-
봉방도시계획도로개설(하방~신촌)	5,507,100	2,883,518	2,623,581	1
충주공고옆 도시계획도로개설	969,803	372,915	587,988	8,900
충주의료원도시계획도로개설	1,600,000	-	1,600,000	-
충주의료원 진입도로 확포장(안림도로)	7,279,346	6,069,146	704,473	505,727
칠금 금제 도시계획도로개설	1,521,285	1,220,770	300,320	195
칠금신촌~칠지마을간 도시계획도로개설	3,909,792	1,372,174	2,530,646	6,972
생태하천조성(계속비)	9,008,668	6,998,903	2,009,765	-
지방하천환경조성(계속비)	2,183,500	604,321	1,579,179	-
엄정미내 재해위험지구정비	4,008,931	2,459,742	1,549,189	-
중원고구려비 전시관 건립	20,275,136	7,276,661	12,842,051	156,424
배드민턴전용구장 건립사업	10,668,548	5,047,756	5,618,548	2,244
양성생활체육공원 조성사업	900,000	582,708	317,292	-
전천후 게이트볼장 건립사업	5,763,116	4,589,259	1,163,116	10,741
지방체육시설지원	7,911,644	4,303,124	3,465,273	143,247
종합스포츠타운조성	800,000		800,000	-
탄금호 조정경기장 조성	103,970,701	59,623,977	41,248,701	3,098,023

사 업 명	예산현액	지 출 액	이월액	집행잔액
관광지 개발(세계무술테마파크 조성)	56,452,705	28,373,082	25,738,262	2,341,361
관광지 개발(유엔평화공원 조성)	88,295,951	47,438,100	40,809,497	48,354
지표수 보강개발사업	29,564,911	15,952,235	13,612,675	1
권역단위 종합정비사업	510,000	142,338	367,662	-
광역친환경농업단지 조성사업	835,251	35,250	800,000	1
충주호 명품길 조성	1,516,646	800,000	716,646	-
충주호명품길조성사업	1,000,000	449,310	550,689	1
목재문화체험장	6,231,563	5,180,774	1,031,563	19,226
지역생태숲조성	2,030,158	2,001,492	11,961	16,705
테마농업공원 조성	1,981,940	892,111	885,104	204,725
음식물류폐기물자원화사업	4,126,400	3,925,323	200,000	1,077
특별회계 (2건)	55,904,581	35,529,059	20,368,741	6,781
충주천생태하천복원사업	8,270,000	7,552,999	717,000	1
기업도시 진입도로 개설사업	47,634,581	27,976,060	19,651,741	6,780

바. 이월사업비

- 지방재정법 제50조에 의거 당해년도에 집행을 완료하지 못하고 다음년도에 이월하는 사업비는 시설비 등 251건에 65,795,598천원임.

- 이중 명시이월사업비는 총 112건으로 예산현액 80,905,237천원에서 51,660,460천원을 지출하고 23,742,443천원을 다음년도로 이월하였으며
- 사고이월사업비는 총 90건으로 지출원인행위액 96,920,933천원에서 78,440,223천원을 지출하고 13,860,369천원을 다음년도로 이월하였고
- 계속비 이월사업비는 총 49건에 예산현액 101,728,981천원중 60,593,832천원을 지출하고 28,192,786천원을 다음년도로 이월하였음

사. 채무부담행위

- 해당없음

아. 각종기금

- 2012년도말 현재 관리중인 기금은 중소기업 육성기금 등 총 11종으로써 2011년도말 현재 14,974,184천원에서 2012년도에 2,163,851천원을 조성하고 1,558,804천원을 사용하여 2012년도말 조성액은 15,579,231천원임

<각종기금현황>

(단위 : 천원)

구분 종류	2011년도말 조성액	2012년도 증감액			2012년도말 조성액
		계	조성액	사용액	
11종	14,974,184	605,047	2,163,851	1,558,804	15,579,231

자. 채권의 결산

- 2012년도말 채권 현재액은 2011년도말 현재액 8,869,842천원에서 1,377,420천원이 발생하고 1,595,695천원이 소멸하여 8,651,568천원임

<채권현황>

(단위 : 천원)

회 계 별	2011년말현재액	2012년도발생액	2012년도소멸액	2012년말현재액
계	8,869,842	1,377,420	1,595,695	8,651,568
일반회계	7,180,683	499,182	14,963	7,664,902
특별회계	1,400,885	856,583	1,538,906	718,562
기 금	288,274	21,655	41,826	268,104

차. 채무의 결산

- 2012년도말 채무 현재액은 2011년도말 현재액 54,231,000천원에서 19,745,600천원이 감소한 34,485,400천원임

<채무현황>

(단위 : 천원)

회 계 별	2011년도말 현 재 액	2012년도 증감액			조정액	2012년도말 현 재 액
		계	발생액	소멸액		
계	54,231,000	△19,745,600		19,745,600		34,485,400
일반회계	35,778,000	△4,699,000		4,699,000		31,079,000
특별회계	18,453,000	△15,046,600		15,046,600		3,406,400

카. 공유재산

- 2012년도말 공유재산 현재액은 행정재산 2,106,157,119천원, 일반재산 172,514,644천원으로서, 2011년도말 2,073,441,892천원보다 205,229,871천원 증액 평가되었음

<공유재산현황>

(단위 : 천원)

구분 용도	2011년도말 현 재 액	2012년도 증감액			2012년도말 현 재 액
		계	증	감	
계	2,073,441,892	205,229,871	223,643,885	18,414,014	2,278,671,763
행정재산	1,894,626,762	211,530,357	222,454,808	10,924,451	2,106,157,119
일반재산	178,815,130	△6,300,486	1,189,077	7,489,563	172,514,644

타. 물 품

- 2012년도말 물품현황은 2011년도말 1,154개 8,484,891천원에서 신규취득 등으로 502개 1,981,841천원이 증가하고, 매각 및 폐기처분·감가상각 등으로 36개 330,782천원이 감소하여 1,620개에 10,135,950천원임

<공유재산현황>

(단위 : 개, 천원)

구분	2011년도말	2012년도 증감내역						2012년도말
		취 득			처 분			
		소계	구 매	관리전환등	소 계	매각폐기	관리전환등	
수 량	1,154	502	502	-	36	36	-	1,620
금 액	8,484,891	1,981,841	1,981,841	-	330,782	330,782	-	10,135,950

파. 2012 회계연도 재무보고서

- 2012년도말 충주시의 총자산은 4조9,098억원이고, 총부채는 1,970억원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 4조7,128억원임

<요약 재정상태보고서>

(단위 : 백만원)

구 분	2012년도	구성비
자산총계	4,909,887	100.00%
부채총계	197,011	100.00%
순자산총계	4,712,877	100.00%
부채및순자산총계	4,909,887	

2012년도말 충주시의 총수익은 6,637억원이고 총비용은 5,016억원이며
수익이 비용을 초과하여 운영차액이 1,620억원 발생하였음

<요약 재정운영보고서>

(단위 : 백만원)

구 분	2012년도	구성비
수익총계	663,719	100%
비용총계	501,670	100%
운영차액	162,049	

4.심 사 결 과 : 원안승인

5. 주요지적사항

(1) 예산 불용액 과다발생

- 불용액 발생은 예산집행과정에서 집행잔액, 예산절감 등 예산운용상 부득이 발생될 수밖에 없는 것으로 다음연도 순세계 잉여금으로 편성 사용될 수 있으나

세출예산 집행잔액은 460억 1천 7백만원으로

전년도 199억 3백만원보다 261억 1천 4백만원이 증가되어

131.2%로 대폭 증가되었음으로

앞으로 보다 효율성 있는 예산집행과 예산 편성시 사업내용에

대한 철저한 검토·분석으로 적기에 예산을 투입하여 예산집행 잔액을 줄이는 노력을 하여야 할 것임.

- 또한, 편성된 예산을 전액 불용 처리하고 최종 추경에 전액삭감 처리 한 것은 예산운용의 효율을 기하지 못한 것이므로

예산편성시 사업의 시행가능성과 소요 예산액을 좀 더 세밀히

따져보고 파악하여 예산집행 잔액이 50%를 넘어 100% 전액

불용 처리되는 사례는 방지하고

- 사업 여건이 변경되거나 사업이 축소되는 등의 사유 발생 된 때에는 다음 추경을 통해 즉시 정리·조정하여 불용액을 최소화하여 적기 적소에 필요한 예산이 사용 될 수 있도록 개선되어야 할 것임.

[예산 전액 불용처리 사례]

경제자유구역연구 연구개발비(영시이월) 47,500천원(p192)
 시내버스 대·폐차비 지원(민간자본보조) 65,942천원(p256)
 한부모가족 자녀 학용품비지원(사회보장적 수혜금) 22,000천원(p334)
 RPC버매입자금 이자지원(이차보전금) 24,000천원(p417)
 지역생태숲조성(감리비) 16,000천원(p452)

[3회추경 전액 감편성 사례]

중소기업디렉토리제작 85,000천원
 기업유치 유공민간인 보상금 50,000천원
 지역사회복지협의회 지원 11,000천원
 도심경로당 전세자금 지원 100,000천원
 단월게이트볼장 지붕 설치 100,000천원
 휴양림 배상공제회비 14,393천원
 에어그린하우스 설치 외 1건 10,000천원
 수렵인 식별모자, 수렵장 홍보물 35,000천원
 위생매립장 침출수 집수시설등 정비 50,000천원

※ 2012년도 편성예산 미집행(정리추경 전액삭감)현황 : 109건 1,277백만원

(2) 특별회계 예비비 비율 과다 및 비효율적 운영

- 2012년도 공영개발특별회계 세출결산 불용액은 214억원이며
이중 98%에 해당하는 211억원이 예비비에 해당 하는 등
대부분의 특별회계 불용액은 예비비가 차지하고 있음.

특별회계의 경우 예비비 비율에 대한 특별한 규정은 없지만
일반회계의 예비비 비율이 1%대인 점을 감안 하면 지나치게 높은
비율로, 이는 특별회계운영의 효율을 기하지 못 하였다 보여 짐.
따라서 짜임새 있는 산업단지 개발 계획과 시행을 통해
적기에 재원이 재투자 될 수 있도록 함은 물론
산업용지 분양가를 낮추어 저렴한 용지 공급을 통해
타 지역 산업단지와의 경쟁우위를 점 할 수 있도록 하거나
채무 원금(이자)을 조기상환하는 등의
효율적 재원 활용 방안이 마련되어야 할 것임.

(3) 주요업무추진실적 보고내용과 결산서 불일치

- 년도 말 의회에 보고되는 주요업무추진실적 보고서의 사업내역과 결산상 지출내역이 불일치하는 사례가 있음
이는 주요업무추진실적보고에 대한 신뢰를 저하시킬 뿐만 아니라 집행부 업무 추진 전반에 대한 불신으로 이어짐.
따라서 향후 유사사례가 반복되지 않도록 주요업무추진실적보고 작성에 유념하기 바람.