

-2003 회계연도 세입·세출결산승인의 건- 검 토 보 고 서

1. 세입·세출결산총괄

가. 세입결산

(단위 : 천원)

| 구 분 | 예산액 (A) | 전년도 이월액 (B) | 예산 현액 (A+B) | 장부결장액 (C) | 수납액 (D) | 미수납액처리 | | | 장월 (DO) | |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------|
| | | | | | | 계 | 결손 처분 | 다음년도 이월 | | |
| 총 계 | 161,201,145 | 139,573 | 175,154,938 | 198,881,140 | 176,421,201 | 22,164,989 | 1,051,798 | 21,113,141 | 88.8 | |
| 소 계 | 142,257,086 | 8,779,663 | 151,036,749 | 169,485,618 | 152,649,665 | 16,836,013 | 1,044,088 | 15,791,925 | 90.1 | |
| 일 반 회 계 | 지방세 | 21,352,000 | | 21,352,000 | 24,737,387 | 22,034,293 | 2,703,094 | 578,635 | 2,124,459 | 89.1 |
| | 보통세 | 17,606,000 | | 17,606,000 | 19,036,391 | 18,205,746 | 830,645 | 57 | 830,588 | 95.6 |
| | 목적세 | 3,246,000 | | 3,246,000 | 3,326,898 | 3,309,102 | 17,796 | | 17,796 | 99.5 |
| | 과년도수입 | 500,000 | | 500,000 | 2,374,098 | 519,445 | 1,854,653 | 578,579 | 1,276,074 | 21.9 |
| | 세외수입 | 27,512,494 | 8,779,663 | 36,292,157 | 51,396,462 | 37,263,543 | 14,132,919 | 465,453 | 13,667,466 | 72.5 |
| | 경상적 세외수입 | 11,281,948 | | 11,281,948 | 12,018,785 | 11,937,395 | 81,390 | | 81,390 | 99.3 |
| | 임시적 세외수입 | 16,230,546 | 8,779,663 | 25,010,209 | 39,377,677 | 25,326,148 | 14,051,529 | 465,453 | 13,566,076 | 64.3 |
| | 지방교부세 | 2,897,000 | | 2,897,000 | 2,897,000 | 2,897,000 | | | | 100 |
| | 조정교부금 | 35,102,137 | | 35,102,137 | 35,079,785 | 35,079,785 | | | | 100 |
| | 보조금 | 55,393,455 | | 55,393,455 | 55,374,984 | 55,374,984 | | | | 100 |
| | 국고보조금 | 32,273,611 | | 32,273,611 | 32,275,690 | 32,275,690 | | | | 100 |
| | 시·도비 보조금 | 23,119,844 | | 23,119,844 | 23,099,294 | 23,099,294 | | | | 100 |
| | 지방채 | | | | | | | | | |
| | 소 계 | 18,952,059 | 5,166,130 | 24,118,189 | 29,103,522 | 23,774,596 | 5,328,926 | 7,710 | 5,321,216 | 81.7 |
| 특 별 회 계 | 의료보호기금 | 87,475 | | 87,475 | 227,643 | 104,958 | 122,685 | | 122,685 | 46.1 |
| | 주민소득지원및 생활안정기금 | 1,138,232 | | 1,138,232 | 1,358,956 | 1,282,380 | 76,577 | | 76,577 | 94.4 |
| | 주차장 | 4,920,089 | 2,029,058 | 6,949,147 | 12,188,519 | 7,074,032 | 5,114,487 | 7,710 | 5,106,777 | 58.0 |
| | 주거환경 개선사업 | 921,901 | 1,036,307 | 1,958,208 | 2,043,277 | 2,028,100 | 15,177 | | 15,177 | 99.3 |
| | 장립유수지 이설사업 | 627,221 | | 627,221 | 627,221 | 627,221 | | | | 100 |
| | 발전소주변지역 지원사업 | 9,051,314 | 1,961,871 | 11,013,185 | 11,013,185 | 11,013,185 | | | | 100 |
| | 홍터마을 공영개발사업 | 2,205,827 | 138,894 | 2,344,721 | 1,644,721 | 1,644,721 | | | | 100 |

나. 세출결산

(단위 : 천원)

| 구분 | 예산액 (A) | 예산성립 후증감액 (B) | 예산현액 C=(A+B) | 지출원인 행위액 | 지출액 (D) | 익년도 이월액 (E) | 불용액 (C-D-E) | |
|------|--------------------|---------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------|----------------|-----------|
| 합계 | 161,209,145 | 13,945,793 | 175,154,938 | 132,339,849 | 130,743,813 | 29,051,284 | 15,359,841 | |
| 소계 | 142,257,086 | 8,779,663 | 151,036,749 | 120,850,913 | 119,577,700 | 21,922,605 | 9,536,444 | |
| 일반회계 | 일반행정 | 37,362,698 | 190,878 | 37,553,576 | 35,972,290 | 35,972,289 | 673,184 | 908,103 |
| | 사회개발 | 70,554,473 | 2,602,839 | 73,157,312 | 67,103,417 | 66,548,960 | 4,538,517 | 2,069,835 |
| | 경제개발 | 27,082,489 | 6,341,173 | 33,513,662 | 16,426,329 | 15,707,574 | 16,710,904 | 1,095,184 |
| | 민방위 | 221,649 | | 221,649 | 193,986 | 193,986 | | 27,663 |
| | 자원및기타경비 | 7,035,777 | △445,227 | 6,590,550 | 1,154,891 | 1,154,891 | | 5,435,659 |
| 소계 | 18,952,059 | 5,166,130 | 24,118,189 | 11,488,936 | 11,166,113 | 7,128,679 | 5,823,397 | |
| 특별회계 | 의료보호기금 | 87,475 | | 87,475 | 61,571 | 61,571 | | 25,904 |
| | 주민소득지원 및 생활안정기금 | 1,138,232 | | 1,138,232 | 30,000 | 30,000 | | 1,108,232 |
| | 주차장 | 4,920,089 | 2,029,058 | 6,949,147 | 3,102,966 | 3,102,966 | | 3,846,181 |
| | 주거환경개선사업 | 921,901 | 1,036,307 | 1,958,208 | 1,530,831 | 1,530,831 | 300,149 | 127,228 |
| | 장립유수자살사업 | 627,221 | | 627,221 | 47,890 | 47,890 | | 579,331 |
| | 발전소주변지역 지원사업 | 9,051,314 | 1,961,871 | 11,013,185 | 5,787,646 | 5,464,823 | 5,411,841 | 136,521 |
| | 홍티마을 공영개발사업 | 2,205,827 | 138,894 | 2,344,721 | 928,032 | 928,032 | 1,416,689 | |

2. 관련법령

- 지방자치법제125조, 시행령제46조, 제47조
- 지방자치법제41조, 제42조, 시행령제38조, 제39조, 제40조
- 사하구재무회계규칙 제30조, 제31조

3. 검토의견

가. 세입분야

- 2003년도 세입예산액에 일반회계와 특별회계의 전년도 이월사업비등을 가산한 세입예산 현액이 1,751억 5,493만 8천원이며, 이 세입예산을 확보하기 위하여 1,985억 8,914만원을 징수 결정하여 88.8%인 1,764억 2,420만 1천원을 수납하여 전년대비 12.17% 증가 되었습니다.
- 이를 회계별로 보면 일반회계부분인 지방세는 220억 3,429만 3천원을 수납하여 89.1%, 세외수입은 372억 6,354만 3천원을 수납하여 72.5%로 전년도대비 72.1% 보다 0.4% 상승하였으며, 지방교부세 28억 9,700만원, 조정교부금 350억 7,978만 5천원 국·시비 보조금 553억 7,498만 4천원이 징수 결정되어 전액 징수하였으나 수납액이 예산현액을 초과하는 것은 효율적인 징수활동의 결과 있겠으나 수입을 신중히 파악하여 예산편성을 정확히 할 필요가 있습니다
- 미수납액의 내용을 보면 일반회계인 지방세 부분이 27억 309만 4천원, 세외수입이 141억 3,291만 9천원으로 당해연도말 현재 전체 미수납액은 168억 3,601만 3천원으로 징수 결정액의 9.9%에 달하며 전년도 151억 2,362만 5천원보다 17억 1,238만 8천원이 증가 되었으며, 이중 157억 9,192만 5천원이 다음년도로 이월 되었습니다.
- 특별회계 미수납액은 의료보호기금 1억 2,268만 5천원, 주민소득지원 및 생활안정 기금 7,657만 7천원, 주차장특별회계 51억 1,448만 7천원, 주거환경개선사업 1,517만 7천원으로 특별회계 미수납액의 대부분은 주차장 특별회계 부분이 차지하고 있고, 징수율은 주차장이 58%로 전년대비 23% 하향 되었으며, 결손처분은 주차장 특별회계 771만원으로 전년 4,686만원 대비 16%로 현저히 감소 되었으나 다음연도 이월금은 5억 5,389만 2천원이 증가한 51억 677만 7천 원이 이월되었으며, 기타 의료보호기금의 체납이월액은 소폭 상향되었으나 주민소득지원 및 생활안정지금은 감소되었으며, 저소득층의 회수 불분명한 체납금은 결손처분등을 검토할 필요가 있으며 기타 사업은 체납이 없습니다.

나. 세출분야

- 2003년도 세출은 예산액과 전년도 이월등 예산성립후 증감액을 합한 예산 현액이 1,751억 5,493만 8천원이며, 총지출액 1,307억 4,381만 3천원으로써 명시이월, 사고이월, 계속비이월에 290억 5,128만 4천원을 공제한 불용액이 153억 5,984만 1천원이 발생되어 전년도 246억 9,762만원 보다 93억 3,777만 9천원이 감소되었습니다.

- 이중 일반회계 불용액 95억 3,644만 4천원중 일반행정비 9억 810만 3천원 사회개발비 20억 6,983만 5천원 경제개발비 10억 9,518만 4천원 민방위비 2,766만 3천원 지원 및 기타 경비 54억 3,566만 9천원이 불용액으로 각각 발생되었으며 당해연도 사업중 명시이월된 사업은 45건에 206억 4,941만 3천원으로써 자료관시스템구축비 4억원 영남중학교 주변도로 개설등 도로개설비 18건 109억 5,951만 9천원 강변대로사면 재해 복구공사등 재해복구공사비 7건 43억 7,934만 7천원 사회복지시설 증개축 및 기능보강비등 7건 30억 6,479만원 기타 공공근로사업비, 도로굴착복구비, 육교설치비 등이며 사고이월은 과22동 신과정APT 뒤 도로개설등 도로개설비 5건 7억 33만 5천원 과정천 하수정비 4억 1,367만 2천원 음식물 쓰레기 사료화 시설 건립비 1억 2,000만원등 9건 12억 7,319만 2천원이며, 계속비 이월은 없습니다.
- 그리고 의료보호기금외 6개 특별회계 총불용액은 58억 2,339만 7천원이며, 명시이월은 주거환경 개선사업 3억 14만 9천원 구평복지회관 및 한센간이양로원 13억 6,223만 2천원이며, 사고이월은 감천동 옥녀봉 산복도로 개설외 1개소 3억 2,974만 5천원이며, 계속비 이월은 사하국민체육센터 건립비 37억 1,976만 3천원 흥타마을 공영개발사업 14억 1,668만 9천원이며, 순세계잉여금은 58억 2,339만 7천원으로 전년대비 61.5% 감소되었습니다.

다. 기타 사항으로서는

- 체납액 정리에 있어 장수 목표액은 초과 달성하는등 노력을 하고 있으나 일반회계 누적 체납액은 157억 9,192만 5천원으로 전년대비 9.29% 증가 되었으며, 일반회계 미수납액 처리등 불납결손 처분 총액이 10억 4,409만 8천원으로 전년도 4억 5,445만원에 비해 129.75% 증가 되었으며, 세입별 불납결손 사유별 분석결과 납부자 무재산이 3억 8,900만 9천원 시효소멸이 6억 1,489만 5천원 등이 순위별로 발생 전년대비 무재산 133.3%, 시효소멸 380.3%가 증가 한 것은 회수 불가능한 체납처리 등에 신중을 기하였다고 생각되나 이러한 사유발생으로 결손처분이 증가 하는 것은 바람직하지 못하다고 생각되며, 체납자에 대한 재산조사와 압류 등 신속한 행정 처리로 결손처분은 최소화 되도록 노력하여야 할 것입니다.
- 예산에 계상 되어 있으나 집행치 않은 일반회계 불용액은 95억 3,644만 4천원으로 일반회계 예산의 6.7%을 점하고 있으며, 전년대비 3,066만 6천원 감소하였고, 이중 전액불용은 7건 1,641만원, 100만원이상 불용이 46건으로 사회복지비등 불가피한 경우도 있으나 효율적인 예산집행이 이루어졌다고 볼 수 없으며, 당해연도 집행을 완료하지 못하고 금년으로 이월된 이월사업비 등은 효율적인 집행을 저해하고 있어 예산집행 계획을 보다 철저하게 수립 시행 하여야겠습니다.
- 예산의 전용, 예산이체 등은 지방재정법 제38조 및 제39조, 동법시행령 제4조 규정에 의거 2003회계연도 기간중 예산을 전용한 것은 예산현액의 0.17%인 3건 2억 5,607만원으로 전년도 대비 2억 1,010만원이 감소하였으며, 음식물류 폐기물 자원화시설 공공요금 부족으로 2003년 3월부터 수회에 걸쳐 민간위탁금 과목에서 일반운영비로 1억 6,410만원이 전용된 것은 전용 제도를 의식한 방만한 예산운영으로 차후 개선되어야겠습니다.

- 예산의 이월은 일반회계 45건 206억 4,941만 3천원 사고이월 9건 12억 7,319만 2천원으로 그 원인은 국·시비 내시 지연 및 추경예산 편성 등으로 공사기간 부족 등에 의한 이월이겠으나 전년대비 146% 증가된 것은 행정처리에 보다 적극적인 대처가 필요하다고 판단되며, 사고 이월에 있어 결산서와 장부상의 원인 행위액이 일치되지 않고 있다는 지적사례는 토지보상에 따른 지출원인행위 시점과 중앙 토지수용위원회의 재결에 따른 토지 가액등을 집행부서의 자의적 판단만으로 예상하고 이월예산을 편성하는 것으로 보이며 추후 명확한 기준을 정립 하여 이러한 사례는 개선 되어야 할 것이며, 기타 이월사례중 사전에 충분한 설명과 자료제출로 지적사항이 해명될 수 있는 사항임에도 해당부서간 협조 미비 등으로 소명 기회를 갖지 못하고 지적된 사례 등이 있었습니다.
- 기타 결산검사위원의 지적사항중 공원 유원지 컴퓨터관리비 2,986만원은 집행가능성이 없다고 판단될 경우 1차 추경시 감액 경정 처리하여야 하나, 연말 결산 추경시 감액 결정 처리한 사례가 있으며, 도로 정비 단속관련 폐기물처리 지연과 물품 증감 및 현재액 총보고서의 물품 취득누락, 노인건강진단비등 시보조금 집행등은 업무처리에 좀더 적극적으로 임했을 경우 사전에 충분히 개선이 가능한 사항으로 앞으로 이러한 지적 사항은 반복되지 않도록 해당 부서에서는 각별히 유념하여야 겠습니다.

라. 종합 의견

- 향후 예산을 편성 운영함에 있어 각부서별 결산검사서상에 나타난 바람직한 사항과 잘못된 사항은 충분히 검토 보완하고 정확한 세입 예산과 치밀한 사전 계획에 따라 예산을 편성 운영할 수 있도록 체계적이고 효율적인 예산집행이 이루어지도록 더욱 노력해 나가야 겠습니다.
- 기타 사항은 결산서와 결산서 부속서류 결산검사위원의 감사의견서를 참고해 주시기 바랍니다.

예산결산특별위원회전문위원 김 두 천