

2008회계년도 일반 및 특별회계 세입세출 결산승인안 심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 가. 제출일자 및 제출자 : 2009. 6. 12. 제 천 시 장
 나. 회 부 일 자 : 2009. 6. 15.
 다. 상 정 일 자 : 2009. 6. 24.(제160회 제1차정례회 예결특위 제1차회의)
 라. 심 사 일 자 : 2009. 6. 24.(제160회 제1차정례회 예결특위 제1차회의)

2. 제안설명요지

(제안설명자 : 회계과장 최춘일, 제160회 제1차정례회 제1차본회의)

가. 제안사유

지방자치법 제134조 및 동법시행령 제84조에 의하여 제천시 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회승인을 받기 위함.

나. 주요내용

□ 예산현액 : 588,306,880,610원

구 분	금 액 (원)	비 율 (%)	비 고
수 납 액	593,115,930,820	101	
지 출 액	421,852,571,950	72	

□ 이 월 : 168,129,604,370원

구 분	이 월 액 (원)	비 고
계	168,129,604,370	
명 시 이 월	80,990,624,860	
사 고 이 월	20,848,708,540	
계 속 비 이 월	6,618,891,580	
보조금사용잔액	2,448,861,390	
순세계잉여금	57,222,518,000	

□ 2008년도 일반회계 및 특별회계 세입예산은

예산액 491,740,025,000원에

예산성립후 증감액 96,566,855,610원을 포함하여

예산현액은 588,306,880,610원이며

□ 이중, 수납액은

593,115,930,820원으로써 예산현액대비 101%를 수납하였습니다.

내역을 살펴보면,

구 분	수 납 액 (원)	비 고
계	593,115,930,820	
지 방 세 수 입	47,848,136,400	
세 외 수 입	136,971,155,230	
지 방 교 부 세	202,275,499,000	
재 정 보 전 금	10,536,968,000	
보 조 금	106,718,068,700	
공기업특별회계	65,010,702,970	
기 타 특 별 회 계	23,755,400,520	

으로 구성되었음.

□ 2008년도 일반회계 및 특별회계 세출예산은

예산현액 588,306,880,610원에서

지출이 421,852,571,950원으로 예산현액대비 72%이며

그 지출액을 내역별로 살펴보면,

구 분		지 출 액 (원)	비 고
합 계		421,852,571,950	
일반회계	소 계	371,396,263,920	
	일반공공행정	27,921,564,690	
	공공질서및안전	9,564,275,450	
	교육	3,551,802,340	
	문화및관광	26,197,492,210	
	환경보호	37,683,611,390	
	사회복지	71,112,906,910	
	보건	6,418,040,860	
	농림해양수산	43,570,438,890	
	산업·중소기업	14,615,060,550	
	수송및교통	40,457,465,000	
	국토및지역개발	33,909,097,050	
	예비비	0	
	기타	56,394,508,580	
	소 계	50,456,308,030	
특별회계	공기업특별회계	48,186,106,130	
	상수도	17,714,463,230	
	하수도	30,471,642,900	
	기타특별회계	2,270,201,900	
	주택사업	311,030,390	
	의료급여기금	221,522,470	
	저소득주민생활안정기금	48,600,000	
	주민소득지원사업	69,759,700	
	농공지구조성사업	177,124,230	
	문화마을	117,905,000	
	신월구획지구정리사업	40,000,000	
	도시교통사업	1,282,440,110	
	기반시설	1,820,000	

으로 구성되었음.

□ 잉여금은

세입예산 결산액(실수납액) 대 세출예산액(실지출액)을 공제한 차인금액은 171,263,358,870원이며, 그중 채무상환액 3,133,754,500원을 제외한 168,129,604,370원은 익년도(2009년)로 이월되었고, 내용별로는 다음과 같음.

구 분	잉 여 금 내 역	금 액 (원)	비 고
계		168,129,604,370	
명시이월비	사회적일자리창출사업 외	80,990,624,860	
사고이월비	청풍호 이름찾기 지원 외	20,848,708,540	
계속비이월	농어촌지방상수도시설공사 외	6,618,891,580	
보조금집행잔액	고용촉진훈련실시 외	2,448,861,390	
순세계잉여금		57,222,518,000	

□ 예비비는

도로유지보수사업 외 9건에 대하여 3,266,150,000원이 결정되었으며 사용현황은 다음과 같음.

구 분	금 액 (원)	비 고
지출결정액	3,266,150,000	
지 출 액	1,770,333,430	
이 월 액	1,372,710,000	
집 행 잔 액	123,106,570	

□ 기금현황은

12개 기금을 설치하여 10,851,551,539원을 관리하고 있으며,
내역별로 살펴보면 다음과 같음.

구	분	금	액 (원)	비	고
계		10,851,551,539			
청 소 년 자 립 지 원 기 금		669,975,825			
저소득주민자녀장학기금		381,807,972			
노 인 복 지 기 금		986,660,083			
제 천 시 여 성 발 전 기 금		634,295,460			
재 난 관 리 기 금		1,517,799,240			
농촌전문인력육성기금		580,057,780			
제 천 시 식 품 진 흥 기 금		139,921,747			
폐기물처리시설주변영향지역주민지원기금		3,269,772,729			
문 화 예 술 진 흥 기 금		219,220,805			
기 초 생 활 보 장 기 금		227,949,908			
농 업 발 전 기 금		2,024,089,443			
장 애 인 복 지 기 금		200,000,547			

☐ 공유재산 현황은

2008년도말 현재액은 387,317,012,825원이며 용도별로 살펴 보면 다음과 같음.

구 분		금 액 (원)	비 고
합 계		387,317,012,825	
행정 재산	계	276,565,802,015	
	공공용재산	128,622,194,755	
	공 용 재 산	134,297,230,709	
	기업용재산	13,646,376,551	
보 존 재 산		4,402,756,015	
잡 종 재 산		106,348,454,795	

☐ 물품 현황은

2008년도말 현재액은 3,251,351,130원이며 다음과 같습니다.

품 명	수 량	금 액 (원)	비 고
구급차 외	521	3,775,137,520	

3. 검토보고 요지(전문위원 이상학)

- 본 결산승인안과 예비비 지출 승인안은 제천시시장으로부터 2009. 6. 12일 의안번호 제1346호 제1347호로 제출되어 상임위원회의 예비심사를 거쳐 6. 24일 제천시의회 회의규칙 제21조제1항에 의거하여 본 예산결산특별 위원회로 회부되었습니다.
- 결산 총괄을 말씀드리면 2008회계연도 제천시 일반 및 특별회계 세입세 출결산 총예산 규모는 4,917억 4천만원이며 세입은 5,931억 1천5백만원으로 예산현액 대비 100.8%를 수납하였으며 2007연도 대비 예산현액은 15.8%인 803억6천만원이 증액되었음.
- 세입 결산액은 5,931억1천5백만원으로 2007년도보다 702억2천만원이 증가하여 전년대비 13.4%가 증액되었음.
- 세출액은 4,218억 5천2백만원으로 2007년 3,654억 5천만원보다 전년대비 15.4% 증가하였고 예산현액대비 71.7%를 집행하였으며 전년도보다 0.3%가 저하 되었으며 집행잔액 579억 9천6백만원은 순세계 잉여금으로 2009년도로 이월하여 집행하게 되었습니다.
- 일반회계의 세입에 있어서는 지방세는 징수결정액 510억 1천9백만원이며 실제로 478억 4천8백만원을 징수하여 징수율은 93.7%이며 전년도보다 1.0%가 증가하였으며 미수납액은 31억7천1백만원으로 2007년도 38억9천만원보다 7억2천만원이 감소하여 지방세 담당공무원들이 어려운 징세여건에도 불구하고 징수활동에 많은 노력을 기울인 결과로 볼 수 있으며 결손처분액은 7억 4천5백만원으로 전년도 12억 8천만원보다 5억 4천만원이 감소하여 공평과세 실현에 많은 노력을 한 결과로 볼 수 있음.

- 세외수입은 징수결정액이 1,427억 1천9백만원이며 징수액은 1,369억 7천 1백만원이고 미수납액은 57억 4천8백만원으로 징수율은 96%이고 2007년과 같으며 결손처분액은 19억4천5백만원으로 전년도 8억 1천만원보다 11억 3천만원이 증가하였음.
- 세출액은 예산현액 5,883억 6백만원중 4,218억 5천2백만원을 지출하여 예산현액대비 71.7%를 지출하였으며 차인잔액 1,664억 5천만원중 집행잔액 579억 9천6백만원을 제외한 1,084억 5천8백만원은 다음연도로 이월하였으며 이월액현황은 명시이월이 809억 9천만원 사고이월이 208억 4천8백만원 계속비이월이 66억 1천8백만원이 되겠음.
- 불용액 및 집행잔액은 579억 9천6백만원으로 2007년 459억1천만원보다 120억 8천만원인 9.8%로 전년도 보다 0.8% 증가하였으며 이는 예산편성시 신중한 사업정책의 수립과 적극적인 사업의 집행으로 불용액이 발생되지 않도록 앞으로 각별한 노력이 필요함.
- 특별회계의 세입은 예산현액 926억 5천만원 중 887억 6천6백만원을 징수하여 징수율은 92.9%이며 전년도 징수율 97%보다 4.1%가 하향되었으며 미수납액은 67억 7천1백만원으로 전년도보다 36억 7천만원보다 31억원이 증가하였습니다. 이는 공기업특별회계에서 2007년도보다 37억1천만원이 증가하였으며 이는 하수도사업특별회계에서 전년도4억 6천만원보다 36억8천만원으로 885.6%가 증가하여 체납원인을 분석규명하고 징수대책에 소홀함이 없도록 촉구하여야 함.
- 특별회계의 세출은 예산현액 926억 5천만원으로 지출액은 504억 5천6백만원으로 예산현액대비 54.4%를 지출하였으며 잔액 421억 9천만원중 명시이월 57억 2천8백만원 사고이월 25억 1천1백만원 계속비이월 66억1천8백만원이고 집행잔액은 273억 3천5백만원 29.5%로 2007년 511억2천만원보다 집행실적이 향상되었음.

- 세출부분에서 예산성립 후 집행하지 않고 불용한 사례는 전략기획실 소관 전산개발비 5천만원과 연구용역비 2건에 5천만원을 예산 성립 후 불용하였으며 투자유치담당관실의 경우 민간자본보조금 10억원중 5억8천만원은 집행하고 7천5백만원은 명시 이월하였으며 3억4천만원의 집행잔액발생으로 예산을 과다 편성한 사례가 되며
- 지역개발과의 운학마을 진입로 정비사업비 5천만원이 불용되었고 건설방재과 시설비와 토지매입비 등 25건 27억7천5백만원이 미 집행 불용되어 예산편성시 사업의 타당성을 좀더 세밀하게 분석하여 불용액이 발생되지 않도록 노력을 기울여야 할 것으로 판단됨.
- 산림공원과 기본조사 설계비 5천만원중 12백만원을 지출하고 38백만원의 집행 잔액은 예산을 과다 편성한 사례로 보며
- 사회복지과의 명시이월된 능강리 마을회관 신축사업비 6천만원 기술보급과의 허브농원추진 연구용역비 1억원과 관광시설사업소의 시설비 2건 4천만원 수산면 약초 및 향토문화발전관리 시설비 3천만원이 불용되었으며
- 읍면동주민자치센터 행사실시 보상금은 5개읍면동이 2백4십만원씩 전액 불용되어 2010년 예산편성 시 검토되어야할 사안이라고 판단됨.
- 예산의 전용은 12건 105억 4천 6백만원이며 전용의 사유는 본청 정규직 인건비 부족분 충당을 위한 예산의 전용이 대표적인 사례임.
- 예산의 이체는 1,471건 2,608억7천4백만원이며 이체사유는 팀제에서 과제로 조직개편에 의하여 발생되었음.
- 계속비 집행은 1건에 73억 5천482천원 이며 계속사업은 자원관리센터 조성사업임.

- 지방재정법 제50조 규정에 의하여 다음 년도로 이월하는 사업비는 한방생명과학관 건립 부지매입과 광장조성 사업비외 267건 752억 6천1백 911천원이고 사고이월비가 91건 183억 3천7백 639천원임.
- 지방재정법 제44조와 같은법 시행령 제49조의 규정에 의한 2008년도 채무 부담 행위액은 없음.
- 기타특별회계 세입결산총액은 237억 5천5백4십만원이며 세출결산총액은 22억 7천2십만1천원이고 잔액은 214억 8천5백198천원임.
- 공기업특별회계 결산은 상수도특별회계 세입 205억 5천6백853천원 세출 177억 1천4백463천원 이며 잔액은 28억 4천2백390천원임.
- 하수도특별회계 세입결산총액은 444억 5천3백849천원이고 세출액은 304억 7천1백642천원이며 잔액은 139억 8천2백206천원임.
- 기금의 결산은 2008연도말 제천시에서 설치 관리하고있는 기금은 12종으로서 2007연도말 현재액은 81억 6천1백760천원 이고 2008연도말 수납액은 32억 1천4백293천원 이며 지출액은 5억 2천4백502천원이고 차인 잔액은 108억5천1백551천원임.
- 채권현재액은 2007연도 말 59억 8백210천원에서 당해년도 7억 9백512천원이 발생하고 4억 5천5백119천원이 소멸하여 당해연도말 현재액은 61억 6천2백603천원임.
- 우리시에서 갚아야할 채무는 2007년도 말 70억 8천8백64천원에서 당해연도 28억 9천6백만864천원이 상환되어 2008연도말 현재액은 41억9천1백 2십만원임.
- 결산심사 시 착안사항으로 세입세출결산은 시장이 2008회계연도 수입과 지출실적을 확정적 계수로 표시하여 결산감사위원의 회계검사를 받고 지적사항에 대한 시정조치를 한 후 예산을 승인한 의회에 결산승인을 받음으로서 집행책임이 해제되는 중요한 의미가 있음.

- 결산심사를 하실 때에는 2008년도 세입세출결산검사 지적사항과 조치결과를 참조하시고 세입부분은 적정하게 세입징수와 결손에 미흡한 부문이 없는지 미수납액에 대한 채권확보는 확실히 되었는지 등도 살펴보시고
- 세출의 경우에는 불용액 발생에 대한 정책 및 사업계획의 타당성은 적정한지 미집행사업의 문제점은 무엇인지와 사업의 수행방법과 효율성 공정성·적정성을 검토하시고 집행잔액이 과다하게 발생한 경우에는 과다예산편성으로 인한 예산의 사장요인이 없는지도 살펴보시고 사업의 부실로 인한 예산의 낭비사례는 없었는지도 점검하시어 결산심사시 지적된 사항에 대하여는 다음연도 예산심사시 반영하시면 되겠음.
- 결산심사 시 관련자료는 2008년도 세입세출결산서, 세입세출결산부속서류 상수도·하수도(별도) 2008회계년도 재무보고서, 감사보고서를 참고하시면 되겠음.

4. 심사 주요내용

- 과다한 예산성립에 대해서 자체심사기능 강화로 사전에 철저한 검토가 필요하며, 각종 사업집행에 있어서 철저한 관리감독으로 불용액과 이월사업을 최소화하여야 하겠음.
- 이월사업은 절대공기 부족과 보상협의로 인한 지연이 주요 이유이며 이로 인하여 사업의 진행도와 예산의 집행율이 현저히 떨어지고 있으므로, 향후 이월사유가 발생하지 않도록 사업추진에 철저를 기해야 하겠음.
- 주민자치센터의 운영관리에 있어서 운영이 미흡한 주민자치센터에 대해서는 문제점을 파악, 대처하여 주민자치센터를 활성화시키고 예산낭비사례가 발생치 않도록 해야 하겠음.
- 보건복지센터의 건축시공시 사업설계변경을 3차에 걸쳐 하였는바

이는 사전에 충분한 검토가 미흡한 것으로 판단되며 향후 각종 공사시 설계변경을 최소화하여 설계변경으로 인한 낭비사례가 발생하지 않도록 조치해야겠음.

- 차량관련 과태료 체납액이 32억원으로 시정운용에 지장을 초래하는 바 시차원에서 해결책이 마련되어야 함.
- 저소득주민생활안정기금특별회계과 주민소득지원사업특별회계는 융자실적이 저조하여 저소득주민의 생활안정 및 생활기반마련을 위한 목적달성에 미흡하므로 융자확대방안과 특별회계 운영개선방안을 마련해야 함.

5. 소수의견

“없 음”

6. 토론요지

“없 음”

7. 심사결과

“원안 가결”

8. 심사보고 붙임서류

- 2008회계년도 일반 및 특별회계 세입세출 결산 승인안 1부. 끝.