

2004년도 제천시 일반및특별회계 決 算 檢 査 意 見 書

수 신 : 제천시장

2004년도 제천시 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2005년 4월 27일 ~ 5월 16일(20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 제천시의회의원 김 남 원
- 검 사 위 원 : 세 무 사 최 춘 식
- 검 사 위 원 : 세 무 사 이 진 희

제천시 결산검사위원

결산검사의견서

제 천 시 장 귀하

2005년 5월 26일

우리 위원들은 지방자치법시행령 제46조의 규정에 의거 제천시의회로부터 제천시 2004년도 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2005년도 4월 17일부터 2005년도 5월 16일까지(20일간) 지방자치법시행령 제47조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 제천시장이 제출한 2004회계년도 세입세출결산서 및 증빙서류를 검사한 결과 지적사항을 제외하고는 세입·세출, 이월사업비(명시, 사고, 계속비), 채권 및 채무, 재산 및 기금과 금고의 변동 내용과 재정상태를 적정하게 표시하고 있습니다.

제 천 시 결 산 검 사 위 원

대표위원 김 남 원 (인)

위 원 최 춘 식 (인)

위 원 이 진 희 (인)

목 차

1. 총 평	1
2. 감사총괄	2
가. 감사방향	2
나. 세입분야	2
다. 세출분야	4
라. 총괄의견	9
3. 회계별 분야별 검사결과	11
가. 일반회계	11
(1)세입분야	11
(2)세출분야	14
나. 특별회계	18
(1) 상수도사업	22
(2) 수질개선사업	22
(3) 주택사업	24
(4) 의료보호기금운영	26
(5) 영세민생활안정자금	28
(6) 주민소득지원사업	30
(7) 농공지구조성사업	32
(8) 문화마을	34
(9) 신월구획정리사업	36
(10)도시교통사업	38
4. 기금 결산	40
5. 채권 현재액 · 채무 결산	42
6. 공유재산 증감 및 현재액	44
7. 물품 증감 및 현재액	45
8. 기타 의견사항	46
9. 수범 사례	50

1. 총 평

- 회계별 분야별 결산검사를 실시한 결과 전반적으로 전년도 보다 회계 처리가 안정되고 질서가 확립되어 가고 있으며 이는 회계관계 총괄부서와 업무담당자의 노력의 결과로 책임행정이 정착되어 가고 있다고 볼 수 있음.
- 2004년도 예산현액 총규모는 447,005백만원으로 전년도 383,323백만원에 비하여 16.6%인 63,682백만원이 증가되었으며, 수납액은 예산현액 대비 98.8%인 441,662백만원으로 전년도 377,911백만원에 비하여 16.8%인 63,751백만원이 증가되었음.
- 지출액은 예산현액 대비 65.8%인 294,367백만원으로 전년도 260,116백만원에 비하여 13.1%인 34,251백만원이 증가되었으며, 잉여금 총액은 147,295백만원이며 이 중에는 명시이월 46,280백만원, 사고이월 25,125백만원, 계속비이월 34,551백만원, 국도비보조금 집행잔액 5,126백만원이 포함되어 있으며 이를 공제한 순세계잉여금은 전년도 보다 3,607백만원이 감소된 36,211백만원으로 나타났으며 이는 전체적으로 예산 절감에 많은 노력을 기울이고 있는 반면 이월사업이 많아 예산편성에 신중을 기하여야 할 것으로 사료됨.
- 세입분야에 있어서는 징수결정액 452,131백만원 대비 수납액은 97.7%로 441,662백만원으로 전년도에 비해 1.3% 증가하였고 미수납액은 10,468백만원(일반회계 7,231백만원, 특별회계 3,237백만원)으로 전년도보다 3,124백만원이 감소되고 결손액 486백만원으로 미수납액이 매년 누증되어 가고 있는 실정이며 특히, 특별회계의 체납액에 대한 특단의 조치가 요구되고 있음
- 세출분야에 있어서는 다음연도 이월액이 105,957백만원으로 전년도에 비하여 28,769백만원이 증가되었으며 불용액은 46,680백만원으로 여전히 일부 부서에서는 불용액이 많은 실정으로 향후 예산편성시 예산이 과다하게 미집행되는 사례가 없도록 주의를 기울여 편성되어야 할 것임.

2. 감사총괄

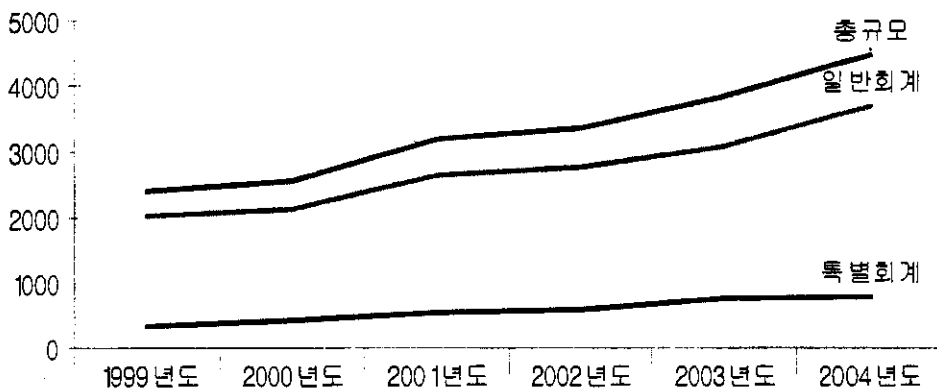
가. 감사방향

2004 회계연도 세입 세출 결산검사의 기본방향은 직전 6년간 재정운영의 연도별 변화 추이를 살펴보고, 전년 대비 증감내역 및 그 사유를 검토하는 동시에 일반회계의 경우 재정력 및 재정지표를 분석하며 부분적이거나 여타 자치단체와 비교 평가함으로써 우리시의 재정상 현 위치를 알아보는 데 역점을 두고 회계별 분야별 결산내용을 검사한바, 그 총괄내용 및 검토 의견을 요약하면 다음과 같습니다.

나. 세입분야

(1) 세입예산 현액

○ 연도별 변화추이



(금액 : 억원)

구분 \ 연도	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
총 규모	2,408	2,558	3,185	3,352	3,833	4,470
일반회계	2,031	2,132	2,642	2,764	3,074	3,687
특별회계	337	426	543	588	759	783

○ 2004년도 규모 및 전년대비 세입 현황

2004년도 세입 예산현액의 총규모는 4,470억원으로 전년도 3,833억원 보다 16.6%인 637억원이 증가되었는 바, 이를 회계별로 분류하면 일반회계 613억원, 특별회계 24억원이 증가하였음.

(2) 수납액

2004년도 수납액은 징수결정액 4,521억원 대비 97.7%인 4,416억원으로 전년도 3,779억원 보다 16.9%인 637억원이 증가되었는 바, 이를 회계별로 분류하면 일반회계 587억원, 특별회계 50억원이 각각 증가하였음.

(3) 미수납액



(금액 : 억원)

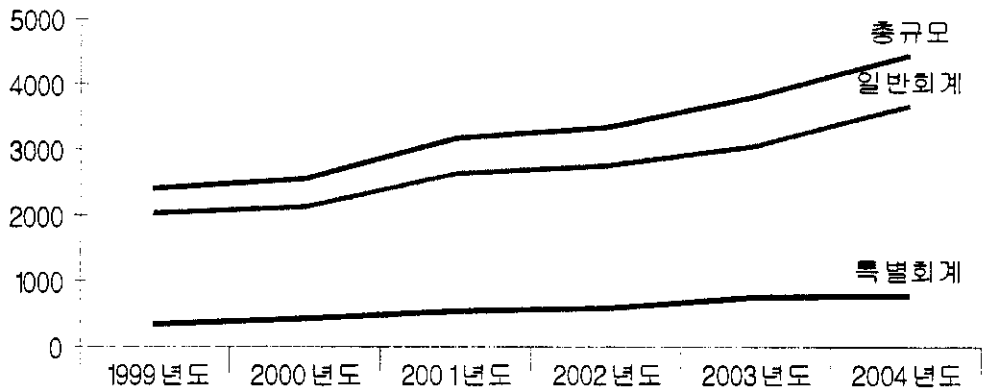
구분 \ 연도	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
총 규모	63	55	62	71	136	104
일반회계	33	31	36	47	60	72
특별회계	30	24	26	24	76	32

○ 2004년도 규모 및 전년대비 현황

2004년도 미수납액 총규모는 104억원으로서 전년도 141억원 대비 73.8%인 37억원이 감소된 바, 이를 회계별로 분류하면 일반회계 8억 증가, 특별회계 45억이 감소하였으며, 특별회계의 주요 감소요인은 수질 개선사업 부문에서 기인됨.

다. 세출분야

(1) 세출예산 현액



(금액 : 억원)

구분 \ 연도	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
총규모	2,408	2,559	3,185	3,352	3,833	4,470
일반회계	2,031	2,132	2,642	2,764	3,074	3,687
특별회계	337	427	543	588	759	783

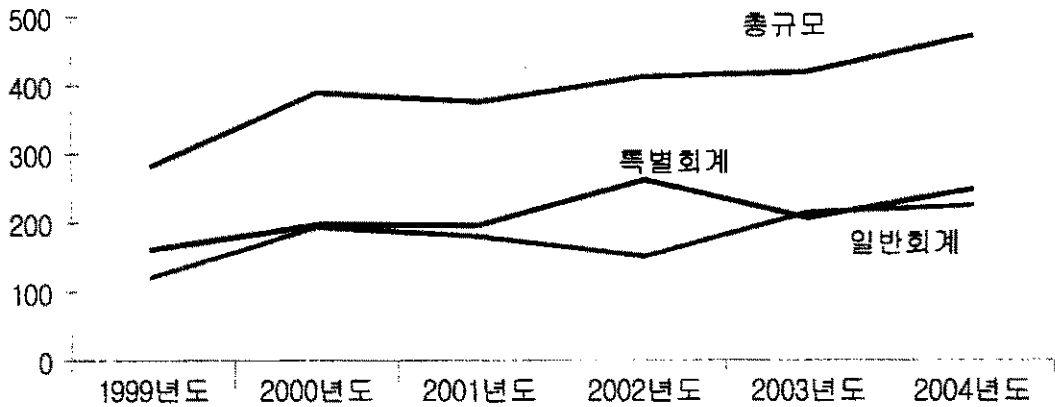
○ 2004년도 규모 및 전년대비 세출 현황

2004년도 세출예산 현액 총규모는 4,470억원으로 전년도 3,833억원보다 16.6%인 637억원이 증가 되었는데, 이를 회계별로 분류하면 일반회계 613억원, 특별회계 24억원이 각각 증가하였음.

(2) 지출액

2004년도 지출액 총 규모는 일반현액 대비 65.8%인 2,943억원으로 전년도 2,601억원 보다 13.1%인 342억원이 증가되었는데, 이는 일반회계 360억원은 증가하고, 특별회계 18억원이 감소하였음.

(3) 집행잔액



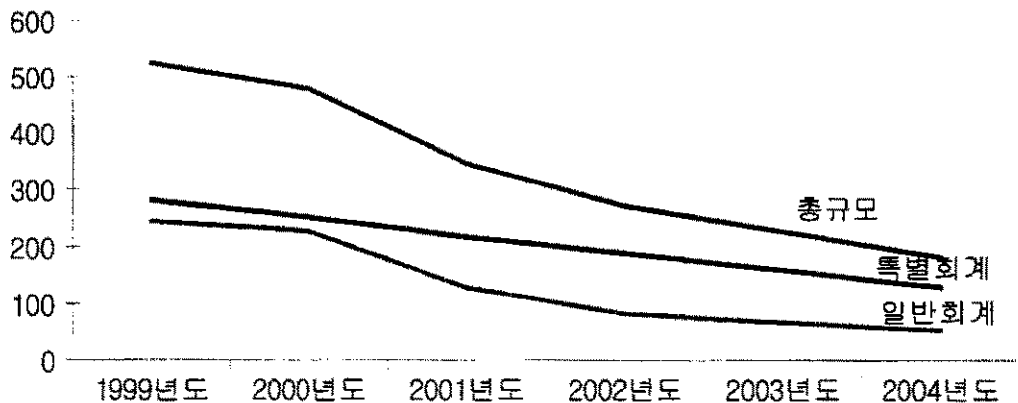
(금액 : 억원)

구분 \ 연도	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
총규모	282	388	374	410	416	467
일반회계	121	193	179	150	212	222
특별회계	161	196	195	260	204	245

○ 2004년도 규모 및 전년대비 현황

2004년도 집행잔액 총 규모는 467억원으로 전년도 416억원보다 12.2%인 51억원이 증가되었음.

(4) 채무현황



(금액 : 억원)

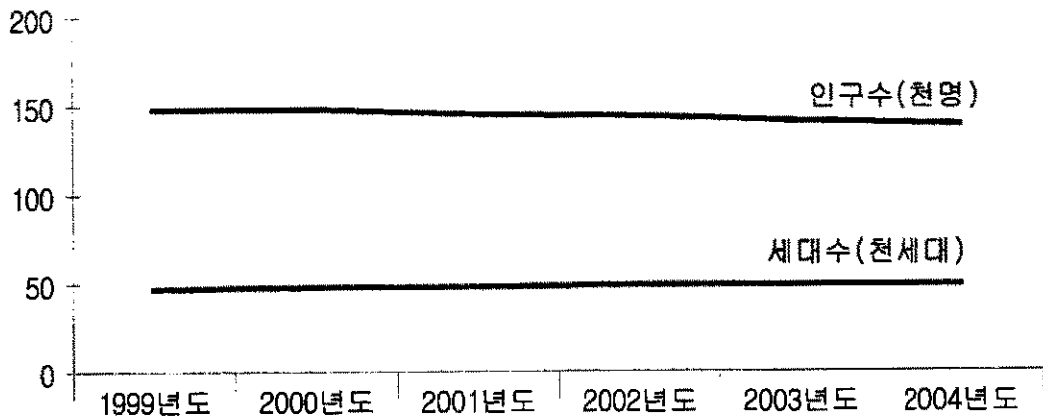
연도 구분	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
총규모	524	478	345	270	226	182
일반회계	244	227	128	82	67	53
특별회계	280	251	217	188	159	129

○ 2004년 규모 및 전년대비 현황

2004년도말 현재 채무액은 182억원으로 전년도 226억원보다 19.4%인 44억원이 감소되었음.

(5) 재정력 측정지수 현황

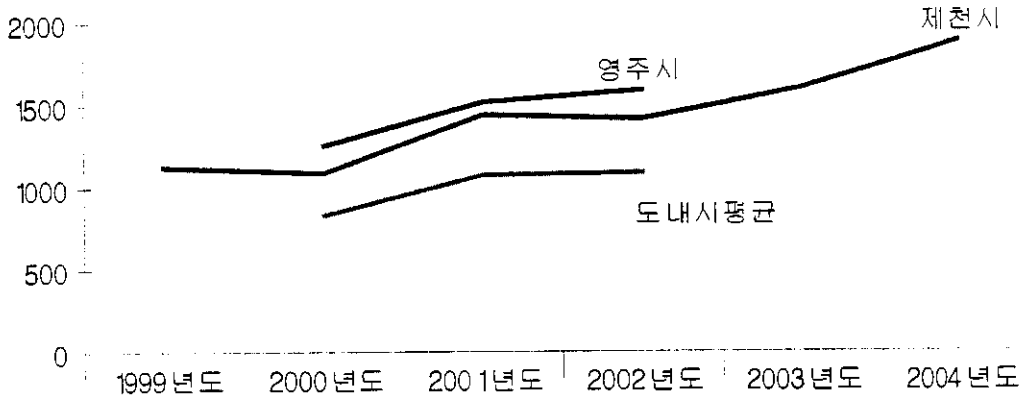
○ 인구수 연도별 변동추이



(단위 : 천명, 천세대)

연도 구분	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
인구수(천명)	148	148	145	144	141	139
세대수(천세대)	47	48	48	49	49	49

○ 1인당 재정규모



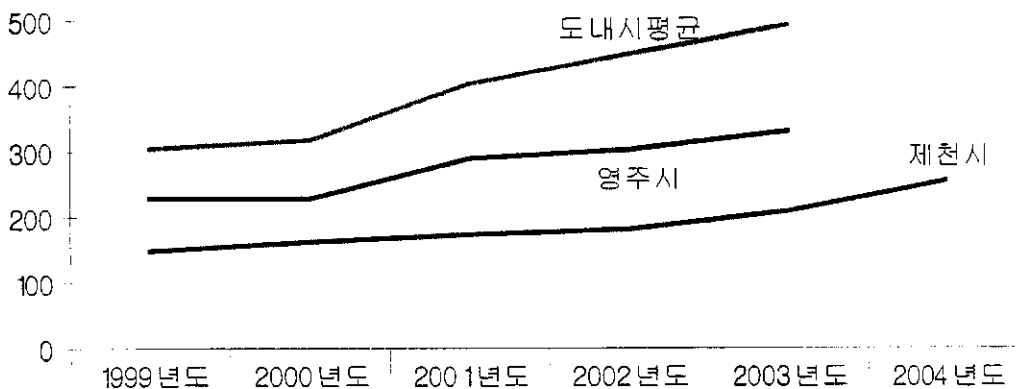
(금액 : 천원)

구분 \ 연도	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
제천시	1,124	1,087(△3.3%)	1,436(32.2%)	1,408(△2%)	1,589(13%)	1,869(13%)
도내시평균		831	1,072(23.0%)	1,083(1%)		
영주시		1,254	1,513(20.6%)	1,580(4.4%)		

※ 주(%)는 전기대비증감율 (단, 1999, 2003년, 2004년 도내 시평균 및 영주시의 자료부재임)

우리시의 경우 1인당 재정규모가 완만한 증가 추세를 보이고 있으며, 도내시 평균보다는 높은 상태를 보이거나 인근 유사자치단체인 영주시 보다는 낮은 규모를 나타내고 있음.

○ 1인당 세부담액

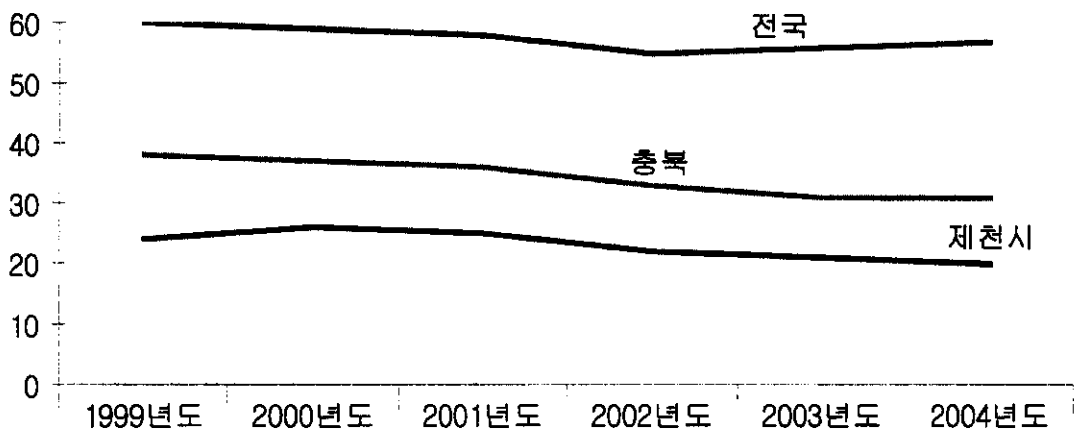


(금액 : 천원)

구분 \ 연도	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
제천시	148	162	173	181	208	255
도내시평균	304	317	403	449	492	
영주시	228	228	289	302	330	

※ 2004년 도내 시평균 및 영주시 자료부재

○ 재정자립도



(단위 : %)

구분 \ 연도	1999년도	2000년도	2001년도	2002년도	2003년도	2004년도
전국	60	59	58	55	56	57
충북	38	37	36	33	31	31
제천시	24	26	25	22	21	20

라. 총괄의견

(1) 세입 세출 총괄

이상에서 살펴본 바와 같이 2004년도 예산현액 4,470억원에 대하여 수납액은 4,417억원이고, 지출액은 2,944억원이며 그 차인 잔액은 1,473억원으로서 익년도에 이월되는 바, 그 세부내역은 명시이월액 463억원, 사고이월액 251억원, 계속비 이월액 346억원 그리고 국·도비 집행잔액 51억원을 공제한 순세계잉여금은 362억원임.

(2) 세입분야

징수결정액 4,521억원 대비 수납액은 97.7%인 4,417억원으로 전년도 동 비율 96.4%에 비하여 1.3% 증가하였으며 미수납액은 104억원으로 전기 대비 26.5%가 감소되었는 바, 이를 회계별로 분류하면 일반회계 72억원(과년도수입 및 지방세 42억원, 세외수입등 30억원), 특별회계 32억원(상수도특별회계 7억, 주택사업 6억원, 도시교통사업 15억원, 기타 4억원)이며 미수납액에 대한 사유별로 분석하면 고질적체납 25억원, 거소불명 9억, 무재산 17억원, 소송계류 33억원, 기타 16억원으로 이중 고질적체납 등에 대한 효율적인 징수대책이 요구된다 하겠음.

(3) 세출분야

집행잔액은 예산현액 대비 10.4%인 467억원으로 전년도 비율 10.8%보다 0.4% 감소되었고, 2003년도 전국 시결산 실적 10% 보다는 다소 상회하나 우리 시에 대한 직전 6년간의 추세비를 감안할때 점진적 개선이 되고있다 하겠음.

(4) 재정분야

○ 채무현황

연도별 채무현황을 살펴보면 1999년말 524억원에서 2004년말 183억원으로 341억원이 감소되었고 꾸준한 감소세를 감안하면 비교적 안정적인 추세임.

○ 인구변동

직년 6년간의 인구수와 세대수의 변화추이를 살펴볼때 세대수는 수평적 평행선을 유지하나 인구는 감소추세에 있는 바, 인구유입에 대한 다각적인 동기유인책이 요구됨.

○ 1인당 재정규모, 세부담액

점증하는 재정수요에 따라 세수 역시 증가요인이 발생되나 인구수는 오히려 감소추세에 있어 1인당 재정규모 및 세부담액은 연도별 점증하고 있으며 1인당 세부담측면에서 도내시 평균보다는 낮은 분포를 보이며 인근 유사시인 영주시와 비교할때 다소 상회하는 결과로 나타났음.

○ 재정자립도

재정자립도란 자주세원 즉 지방세와 세외수입이 일반회계 세입결산액에 차지하는 비율로서 자주성을 검토하는 지표인바, 우리시의 경우 직전 6년 평균 23%로서 이는 전국 평균(58%)보다는 그 절반에 지나지 않지만 충북도 평균 (25%)과 유사하다 하겠음.

(5) 종합의견

우리시의 재정은 전국시 평균과 비교할때 중하위권 그룹에 속하며 자주성 측면에서는 담보상태를 보이나 생산성 노력성 지표(당시지표 : 전국 시평균과 비교)를 감안할때 바람직한 방향으로 개선되어 가고 있다 하겠음.

3. 회계별 분야별 검사 결과

가. 일반회계

1) 세입분야

☐ 결산 현황 (총괄)

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	306,073,829	368,685,983	372,536,002	365,304,653	452,883	6,778,466
2003	248,342,388	307,362,382	313,043,705	306,594,181	480,756	5,968,768

☐ 세목별 결산 내역

(단위 : 천원)

장별구분	예산액	예산현액	징수결정액	실제수납액	결손처분액	미수납액 (이월액)
계	306,073,829	368,685,983	372,536,002	365,304,653	452,883	6,778,466
지방세	34,115,610	34,115,610	39,607,904	35,352,775	447,406	3,807,723
세외수입	37,494,498	100,106,652	104,075,051	101,098,831	5,477	2,970,743
지방교부세	100,702,000	100,702,000	102,079,131	102,079,131	0	0
지방양여금	22,337,159	22,337,159	16,735,147	16,735,147	0	0
조정교부금 및 보전금	7,728,418	7,728,418	7,375,378	7,375,378	0	0
보조금	103,696,144	103,696,144	102,663,391	102,663,391	0	0
지방채	0	0	0	0	0	0

□ 검 사 결 과

- **세입예산액** 306,073,829천 원으로 전년도 대비 23.2%증가
- 징수결정액 372,536,002천 원에 대한 **수납액**은 365,304,653천 원인 98.1%로 전년도 97.9%에 비하여 0.2%가 증가, 미수납액도 전년대비 809,698천 원 증가
- **불납결손액**은 452,883천 원으로 전년도 480,756천 원에 비하여 27,873천 원 감소

< 사유별 현황 >

- 무 재 산 260,489천 원(57.5%)
- 행방불명 145,353천 원(32.1%)
- 시효완성 5,879천 원(1.3%)
- 공매시무배당 41,162천 원(9.1%)

- **미수납액**은 6,778,466천 원으로 전년도 5,968,768천 원 보다 809,698천 원 증가

< 사유별 현황 >

- 징수유예 36,583천 원(0.5%)
- 거소불명 895,501천 원(13.2%)
- 무재산 1,601,312천 원(23.6%)
- 고질적체납 2,311,002천 원(34.1%)
- 소송계류및재산압류중 1,834,999천 원(27.1%)
- 기타 99,069천 원(1.5%)

< 세목별 현황 >

지방세가 전년도 3,553,317천 원에서 2004년도 3,807,723천 원으로 254,406천 원이 증가

- 주민세 422,204천 원 → 403,753천 원 (18,451천 원 감소)
- 재산세 124,275천 원 → 157,176천 원 (32,901천 원 증가)
- 자동차세 548,498천 원 → 518,363천 원 (30,135천 원 감소)

- 종합토지세 102,595천원 → 160,255천원 (57,660천원 증가)
- 도시계획세 77,877천원 → 104,993천원 (27,116천원 증가)
- 기 타 13,032천원 → 37,073천원 (24,041천원 증가)
- 과년도수입 2264,486천원 → 2,426,110천원 (161,624천원 증가)

세외수입은 2,970,743천원으로 전년도 2,415,743천원보다 555,000천원 증가

- 경상적 세외수입 73,921천원 → 126,636천원 (52,715천원 증가)
- 임시적 세외수입 2,341,530천원 → 2,844,107천원 (502,577천원 증가)

□ 검 사 의 건

- 세외수입중 과태료 및 범칙금수입의 징수결정액은 1,478,046천원이고 그 수납액은 621,649천원으로서 징수결정액대비 수납액의 비율이 42%에 불과하여 미수납액이 856,397천원으로 과다하게 발생하고 있어 미수납액을 효과적으로 징수할 수 있는 방안을 다각도로 검토할 필요가 있음. 특히 금액이 소액이어서 효율적인 징수방법을 찾기 힘들다하더라도 전제적인 건수가 많으므로 구조적인 방안을 마련해야 할 것으로 판단됨.
- 2004년도 징수결정액 372,536백만원 대비 미수납액은 1.8% 상당액인 6,778백만원으로서 전년도 5,968백만원보다 810백만원이 증가하였는바 이는 거소불명 473백만원, 무재산 1,049백만원, 고질적체납 168백만원, 기타요인 감소 879백만원을 감안할 때 체납액징수에 대한 끊임없는 특단의 조치가 요구됨.

2) 세출분야

□ 결산 현황(총괄)

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	306,073,829	368,685,983	259,573,927	86,916,563	22,195,493
2003	248,342,388	307,362,382	223,529,810	6,212,154	21,220,418

□ 과목별 결산 내역

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
계	306,073,829	368,685,983	259,573,927	86,916,563	22,195,493
일반행정비	53,507,371	55,750,011	51,516,577	1,985,689	2,247,745
사회개발비	142,405,601	169,038,952	122,762,577	40,360,971	5,915,404
경제개발비	103,680,592	138,240,408	81,633,831	44,175,971	12,430,606
민방위비	1,453,115	1,453,115	1,019,532	393,932	39,651
지원 및 기타경비	5,027,150	4,203,497	2,641,410	0	1,562,087

□ 검사 결과

- 지출액은 259,573,927천원으로 예산현액 368,685,983천원에 대한 집행율은 70.5%로 전년 72.7%보다 2.2%가 감소하였으며 이월액은 예산현액 대비 23.6%인 86,916,563천원이며 불용액은 6.0%인 22,195,493천원임.

○ 다음연도 **이월액**은 총 86,916,563천원이며 명시이월 45,226,124천원, 사고이월 23,621,056원, 계속비 이월 18,069,383천원

- 일반행정비 1,985,689천원(2.3%)
- 사회개발비 40,360,971천원(46.4%)
- 경제개발비 44,175,971천원(50.8%)
- 민 방 위 비 393,932천원(0.5%)

○ **불용액**은 총 22,195,493천원

- 일반행정비 2,247,745천원(10.1%)
- 사회개발비 5,915,404천원(26.7%)
- 경제개발비 12,430,606천원(56.0%)
- 민방위비 39,651천원(0.2%)
- 지원 및 기타경비 1,562,087천원(7.0%)

< 원인별 현황 >

- 계획변경 취소 8,762,755천원(39.5%)
- 집행사유미발생 8,193천원(0.1%)
- 예산 절감 470,309천원(2.1%)
- 예산집행잔액 7,330,604천원(33.0%)
- 보조금 집행잔액 4,204,646천원(18.9%)
- 예비비 1,418,986천원(6.4%)

□ **검사 의견**

○ 국가 및 시도지원금과 농어민육성발전지원을 위한 각종 보조사업시행에 있어 일부 지원자금의 투명성 및 사후관리가 미흡한 것으로 사료되는 바, 향후 대상사업자 선정시에 보조조건 서면상 “보조사업에 소요된 경비는 재원별로 명백히 구분하고 원인행위관련 증빙(세금계산서 등)과 지출행위 관련 자금이체 송금부본을 첨부하여 제출하여야 한다” 라는 조건을 제시하는 등의 사후관리상 제도적인 개선이 요망.

※ 참고관련규정

- 보조금의 예산 및 관리에 관한법 제34조
- 제천시 보조금관리조례 제15조
- 제천시 재무회계규칙 제50조 제3항

- 예술문화회관 건립사업을 추진함에 있어 충분한 사전검토가 미흡하여 확보된 국비 반납과 용역비 45백만원의 예산을 낭비한 결과를 초래하였음. 향후 중장기 계획에 의한 검토와 예산편성이 요구됨. 또한 예술문화회관 건립사업비 10억원을 감액하면서 신규사업으로 청전동 야외공연장 장비보관소설치 외 5건 189,700천원으로 편성함은 충분한 사전계획과 검토가 부족했다고 판단됨.
- 농업개발 시험연구비 8건에 총7천6백만원의 사업비는 2004년 1회 추경에서 5건을 전액 삭감하고 신규사업 2건을 예산편성 하였으나 9,315천원의 불용액을 발생시켰음은 농업개발 사업추진이 부진했다고 판단되며, 또한, 총예산대비 농업예산은 도내평균에 비하여 하위에 머무르고 있으며 개인 및 단체에 지원된 예산에 비하여 전체 농가나 지역으로 지원된 예산이 적게 나타남. 향후 예산편성시 작목별 형평에 맞도록 편성 및 지역농산물의 부가가치 증대와 고품질 생산을 위한 시설투자 등 지역의 농업적 환경개선이 절실히 요구됨.
- 2004년도 일반 및 특별회계 세입·세출 예산안이 의회 삭감조정되어 승인된 사업의 건수는 일반회계 136건, 특별회계 9건, 제1회 추경예산에서 다시 증액편성이 24건, 감액편성이 18건으로 나타나 현실성있는 예산편성이 요구됨.
- 금수산오이 홍보간판제작 예산으로 128백만원이 승인되었으나 집행 과정에서 당초 계획보다 규격을 67%축소, 사업비 54백만원을 집행하였음. 이는 사전 사업계획변경 승인없이 처리되어 당초사업의 취지와 목적에 미치지 못하는 등 예산낭비를 초래한 것으로 사료됨.
- 불용액은 전년도보다 일반회계에서 10억원, 특별회계에서 40억원 총 50억원이 증가된 467억의 불용액이 남아 적절치 못한 예산집행으로 판단됨.

- 2004농림사업 임산물재배단지 및 2004바이오조림사업 추진은 봉양읍 공전리 144-1번지 내에 지원되면서 2004바이오조림 추가조림사업은 ha당 500본/1,260만원(2004산림시책단비표), 바이오조림 단비표기준 ha당 3,000본보다 6배의 본수를 식재하였고 사업단계별 경계(표주)가 불분명하게 설치되어 단계별 사업구분이 명확치 않았다고 사료됨.

○ 예산의 이용과 전용

예산의 이용 전용사례가 단 한건만이 있다는 것은 당초 예산이 정한 목적과 내용대로 집행한 것으로 바람직하다고 평가받을만 하지만, 다른 한편으로 생각해보면 예산은 어디까지나 예정된 계획이므로 집행과정에서 부분적인 계획의 변동이나 여건의 변화가 있을 수 있는 것이 일상이라고 보면 예산집행의 경직적인 구조로 인해 타당한 이용과 전용도 억제되고 있을 수 있기에 관계법규의 범위내에서 예산의 이용과 전용이 원활하게 이루어졌으면 하는 의견임.

나. 특별회계

1) 세입 분야

□ 결산현황(총괄)

(단위: 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	59,372,945	78,319,148	79,595,284	76,358,066	33,781	3,203,437
2003	66,535,784	75,961,450	78,969,849	71,316,979	29,285	7,623,585

□ 회계종류별 결산 내역

(단위: 천원)

회계종류별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
계	59,372,945	78,319,148	79,595,284	76,358,066	33,781	3,203,437
상수도사업	17,032,692	17,724,589	17,649,082	16,953,467	1,071	694,544
수질개선사업	19,353,365	34,514,025	33,748,160	33,666,271	0	81,889
주택사업	8,318,182	8,318,182	8,956,921	8,369,003	0	587,918
의료보호기금운영	692,187	692,187	712,959	703,006	0	9,953
영세민생활안정자금	404,754	404,754	346,932	304,999	0	41,933
주민소득지원사업	1,460,874	1,460,874	1,534,915	1,528,672	0	6,243
농공지구조성사업	4,277,072	4,277,072	4,075,904	4,072,400	0	3,504
문화마을	711,472	711,472	804,482	804,482	0	0
신월구획정리사업	1,398,363	3,540,559	3,469,027	3,208,234	0	260,793
도시교통사업	5,723,984	6,675,434	8,296,902	6,747,532	32,710	1,516,660

□ 검사 결과

- 징수결정액 79,595,284천원에 대하여 **수납액**은 76,358,066천원으로 수납율 95.9%로 전년도 90.3%에 비하여 5.6% 증가
- **불납결손액**은 33,781천원
- **미수납액**은 3,203,437천원으로 전년도 7,623,585천원보다 4,420,148천원 감소
 - 상수도사업특별회계 154,023천원 → 694,544천원(540,521천원 증가)
 - 기타특별회계 7,469,562천원 → 2,508,893천원(4,960,669천원 감소)

< 회계별 미수납액 >

- 수질개선사업 81,889천원
- 주택사업 587,918천원
- 의료보호기금운영 9,953천원
- 영세민생활안정기금 41,933천원
- 주민소득지원사업 6,243천원
- 농공지구조성사업 3,504천원
- 신월구획정리사업 260,793천원
- 도시교통사업 1,516,660천원

□ 검사 의견

- 징수결정액과 수납액, 결손처분액이 전년도에 비하여 다소 증가하였고 미수납액은 2003년 7,623,585천원에서 3,203,437천원으로 전년대비 42%로 대폭 감소하였으나 미수납액에 대한 지속적인 특단의 대책이 요구됨.

2) 세출 분야

□ 결산 현황(총괄)

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	59,372,945	78,319,148	34,793,224	19,041,068	24,484,856
2003	66,535,784	75,961,450	36,586,640	14,576,611	20,428,607

□ 회계종류별 결산 내역

(단위 : 천원)

회계종류별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
계	59,372,945	78,319,148	34,793,224	19,041,068	24,484,856
상수도사업	17,032,692	17,724,589	16,080,619	98,999	1,544,971
수질개선사업	19,353,365	34,514,025	12,645,619	18,875,968	2,992,438
주택사업	8,318,182	8,318,182	20,244	0	8,297,938
의료보호 기금운영	692,187	692,187	679,664	0	12,523
영세민생활 안정자금	404,754	404,754	32,000	0	372,754
주민소득 지원사업	1,460,874	1,460,874	147,542	0	1,313,332
농공지구 조성사업	4,277,072	4,277,072	30,453	0	4,246,619
문화마을	711,472	711,472	84,428	50,000	577,044
신월구획 정리사업	1,398,363	3,540,559	2,154,463	16,101	1,369,995
도시교통사업	5,723,984	6,675,434	2,918,192	0	3,757,242

□ 검사 결과

- 지출액은 34,793,224천원으로 예산현액 78,319,148천원에 대한 집행율이 44.4%이고 이월액은 예산현액대비 24.3%인 19,041,068천원이며 불용액은 31.3%인 24,484,856천원임
- **이월액**은 명시이월 1,054,471천원, 사고이월 1,504,232천원, 계속비 이월 16,482,365천원
 - 상수도사업특별회계 98,999천원
 - 기타특별회계 18,942,069천원
- **불용액** 24,484,856천원
 - 상수도특별회계 1,544,971천원, 기타특별회계 22,939,885천원
- < 기타 특별회계 원인별 현황 >
 - 예산절감 137,185천원(0.6%)
 - 예산집행잔액 3,131,005천원(13.7%)
 - 보조금집행잔액 207,075천원(0.9%)
 - 예 비 비 18,379,620천원(80.1%)
 - ※ 자금없는 이월 미포함 1,085,000천원(4.7%)

□ 검사 의견

- 특별회계의 예산현액대비 불용액이 31.3%로 일반회계보다 월등히 높게 나타나고 있어 이는 특별회계의 업무처리상 불가피한 상황이지만 예산편성전 사전 심도있고 내실있는 계획을 수립하여야 할 것으로 사료됨.

(1) 상수도 사업 특별회계 : 회계 감사보고서로 같음함.

(제천시결산감사위원회선임및운영에관한조례 제7조제2항)

(2) 수질개선사업 특별회계

□ 세입 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	19,353,365	34,514,025	33,748,160	33,666,271	0	81,889
2003	22,197,811	29,680,057	30,102,194	24,763,258	0	5,338,935

□ 검사 결과

○ 징수결정액 33,748,160천원에 대하여 수납액은 33,666,271천원으로 수납을 99.8%로 전년도 82.3%에 비하여 17.5% 증가

○ 미수납액은 81,889천원으로 전년도 5,338,936천원보다 5,257,047천원 감소

< 내역별 현황 >

- 사용료수입 21,707천원(26.5%)
- 기타잡수입 1,109천원(1.4%)
- 과년도수입 59,073천원(72.1%)

□ 검사 의견

○ 2003회계년도 징수결정액 30,102,194천원 대비 미수납액은 17.7%인 5,338,935천원이었으나 2004회계년도는 징수결정액 33,748,159천원 대비 0.2%인 81,889천원으로 미수납액이 현저하게 줄어든 것은 해당부서의 적극적인 노력의 결과로 사료됨.

□ 세출결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	19,353,365	34,514,025	12,645,619	18,875,968	2,992,438
2003	22,197,811	29,680,057	13,965,121	10,791,068	554,276

□ 검사 결과

- 지출액은 12,645,619천원으로 예산현액 34,514,025천원에 대한 집행율은 36.6%이고, 이월액은 예산현액대비 54.7%인 18,875,968천원이며, 불용액은 8.7%인 2,992,438천원
- 이월액은 명시이월(4건) 1,004,471천원, 사고이월(10건) 1,389,132천원, 계속비 (1건) 16,482,365
- 불용액은 경상예산 474,985천원(15.9%), 사업예산 875,180천원(29.2%), 예비비 557,273천원(18.6%), 자금없는 이월 1,085,000천원(36.3%)

< 원인별 현황 >

- 예산절감 117,586천원(3.9%)
- 예산집행잔액 1,044,497천원(34.9%)
- 보조금집행잔액 196,278천원(6.6%)
- 예비비 549,077천원(18.3%)
- ※ 자금없는 이월 미포함 1,085,000천원(36.3%)

□ 검사 의견

- 2003회계년도 불용액은 554,276천원으로 예산현액 29,680,057천원 대비 1.9%인 반면 2004회계년도 불용액은 2,992,438천원으로 예산현액 34,514,025천원 대비 8.7%로 다소 증가하였으나 적절한 수준의 불용액으로 판단됨.

(3) 주택사업 특별회계

□ 세입 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	8,318,182	8,318,182	8,956,921	8,369,003	0	587,918
2003	7,863,632	7,863,632	8,443,102	7,844,663	0	598,440

□ 검사 결과

- 징수결정액 8,956,921천원에 대하여 **수납액**은 8,369,003천원으로 수납율 93.4%로 전년도 92.9%보다 0.5% 증가
- **미수납액** 587,918천원으로 전년도 598,440천원보다 10,522천원(1.8%) 증가

< 내역별 현황 >

- 사용료수입 8,247천원(1.4%)
- 융자금회수이자수입 2,808천원(0.5%)
- 융자금회수수입 41,975천원(7.1%)
- 과년도수입 534,888천원(91.0%)

□ 검사 의견

- 미수납액의 발생이 전년대비 10백만원이 감소하였지만 누적된 미수납액을 줄이도록 특단의 계획성 있는 노력이 요망됨.

□ 세출 결산 총괄

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	8,318,182	8,318,182	20,244	0	8,297,938
2003	7,863,632	7,863,632	73,094	0	7,790,538

□ 검사 결과

○ **지출액**은 20,244천원으로 예산현액 8,318,182천원에 대한 집행율은 0.2%

○ **이월액** 없음

○ **불용액** 8,297,938천원

- 경상예산 23,637천원(0.3%)
- 사업예산 30,000천원(0.4%)
- 채무상환 409천원(-)
- 과오납금등 6,300천원(0.1%)
- 예비비등 8,237,592천원(99.2%)

< 원인별 현황 >

- 예산절감 0천원
- 예산집행잔액 60,346천원(0.7%)
- 예비비 8,237,592천원(99.2%)

□ 검사 의견

○ 불용액은 필요시 사업계획을 수립 등 신축적인 예산 편성으로 무주택 시민의 주택난 해소를 위한 장기적인 사업에 활용되도록 추진 요망

(4) 의료보호기금운영 특별회계

□ 세입 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	692,187	692,187	712,959	703,006	0	9,953
2003	718,182	718,182	746,297	734,731	0	11,566

□ 검사 결과

- 징수결정액 712,959천원에 대하여 수납액은 703,006천원으로 수납을 98.6%로 전년도 98.5%에 비하여 0.1% 증가
- 미수납액은 9,953천원으로 전년도 11,566천원보다 1,613천원 감소

< 내역별 현황 >

- 민간융자회수수입 241천원(2.4%)
- 기타잡수입 282천원(2.8%)
- 과년도수입 9,430천원(94.8%)

□ 검사 의견

- 기금운영에 적정을 기하고 있으며 미수납액에 대한 대책이 요망됨

□ 세출결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	692,187	692,187	679,664	0	12,523
2003	718,182	718,182	676,075	0	42,107

□ 검사 결과

- 지출액은 679,664천원으로 예산현액 692,187천원에 대한 집행율은 98.2%로 전년대비 4.1% 증가
- 이월액 없음
- 불용액은 사업예산 11,480천원(91.7%), 과오납금등 1,043천원(8.3%)

< 원인별 현황 >

- 예산집행잔액 1,726천원(13.8%)
- 보조급집행잔액 10,797천원(86.2%)

□ 검사 의견

- 전년도에 비하여 불용액이 감소하고 있어 기금세출운용에 적정을 기하고 있다고 판단됨

(5) 영세민생활안정자금 특별회계

□ 세입 결산 현황

(단위 : 천 원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	404,754	404,754	346,932	304,999	0	41,933
2003	326,023	326,023	375,341	328,083	0	46,887

□ 검사 결과

- 징수결정액 346,932천원에 대하여 수납액은 304,999천원으로 수납율 87.9%로 전년도 87.4%에 비하여 0.5% 증가

- 미수납액은 41,933천원으로 전년도 46,887천원보다 4,954천원 감소

< 내역별 현황 >

- 이자수입 369천원(0.9%)
- 융자금원금수입 4,167천원(9.9%)
- 과년도수입 37,397천원(89.2%)

□ 검사 의견

- 장기체납자중 당초 대출자들이 여전히 빈곤한 상태를 벗어나지 못하고 있거나, 사실상 징수가 불가능한 경우 등에 대한 정밀 실태조사후 결손처분 등 저소득주민 보호에 만전을 기하여 주시기 바람.

□ 세출결산현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	404,754	404,754	32,000	0	372,754
2003	326,023	326,023	49,500	0	276,523

□ 검사 결과

- **지출액**은 32,000천원으로 예산현액 404,754천원에 대한 집행율은 7.9%
- **이월액**은 없음
- **불용액** 372,754천원은 전액 사업예산임.

< 원인별 현황 >

- 예산집행잔액 372,754천원(100.0%)

□ 검사 의견

- 영세민생활안정자금의 경우 기초생활수급권자로서 본인이 보증인을 구하여 생활안정자금을 신청하고 심의절차를 거쳐야만 용자가 이루어지게 되는 바, 현재와 같이 경제사정이 어려운 시기에는 마땅히 추진할 소득사업이 없어 용자신청이 저조한바 향후 다양한 방법으로 홍보, 용자실적을 높여나가도록 대책이 요구됨.

(6) 주민소득지원사업 특별회계

□ 세입 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	장수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	1,460,874	1,460,874	1,534,915	1,528,672	0	6,243
2003	892,000	892,000	1,288,326	1,282,084	0	6,243

□ 검사 결과

- 징수결정액 1,534,915천원에 대하여 수납액은 1,528,672천원으로 수납율 99.6%로 전년 99.5%로 0.1% 증가
- 미수납액은 6,243천원으로 전년도와 동일하며 전액 과년도 수입이며 사유별로는 전액 무재산

□ 검사 의견

- 금년도 수납액은 2003년도 수납액 1,282백만원 대비 19.2% 증가한 1,528백만원이며, 미수납액은 6백만원으로 전년도와 동일하다는 것은 수납액 징수를 위한 해당부서의 적극적인 업무추진 성과의 결과로 보여짐.

□ 세출 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	1,460,874	1,460,874	147,543	0	1,313,332
2003	892,000	892,000	71,799	0	820,201

□ 검사 결과

○ **지출액**은 147,543천원으로 예산현액 1,460,874천원에 대한 집행율은 10.1%이며 이월액은 없음

○ **불용액** 1,313,332천원

- 경상예산 8,298천원(1.6%)
- 사업예산 660,000천원(50.3%)
- 예비비 645,034천원(49.1%)

< 원인별 현황 >

- 예산집행잔액 668,297천원(50.9%)
- 예 비 비 645,034천원(49.1%)

□ 검사 의견

○ 예산액 대비 불용액이 91.9%로 대부분 주민소득지원의 사업예산 및 예비비 성격으로 홍보기능을 강화하는 등 적절한 예산운용이 요망됨.

(7) 농공지구조성사업 특별회계

☐ 세입 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	4,277,072	4,277,072	4,075,904	4,072,400	0	3,504
2003	4,255,769	4,255,769	4,254,909	4,251,404	0	3,505

☐ 검사 결과

- 징수결정액 4,075,904천원에 대하여 수납액 4,072,400천원으로 수납을 99.9%로 전년도 99.9%와 같음
- 미수납액은 3,504천원으로 전년도 3,505천원보다 1천원이 감소, 전액 과년도 수입

☐ 검사 의견

- 효율적인 수납관리를 통한 농공지구 특별회계 운용의 철저를 기하고 있는 것으로 사료됨.

□ 세출 결산 총괄

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	4,277,072	4,277,072	30,453	0	4,246,619
2003	4,255,769	4,255,769	179,936	0	4,075,833

□ 검사 결과

○ 지출액은 30,453천원으로 예산현액 4,277,072천원에 대한 집행율은 0.7%

○ 이월액 없음

○ 불용액은 총 4,246,619천원

- 경상예산 16,947천원(0.4%)
- 사업예산 56,300천원(1.3%)
- 예비비 4,173,372천원(98.3%)

< 원인별 현황>

- 예산집행잔액 73,247천원(1.7%)
- 예비비 4,173,372천원(98.3%)

□ 검사 의견

- 농공지구조성사업 특별회계 예산현액은 4,277,072천원으로 지출액은 30,453천원인 0.7%에 불과한 실정으로 그 활동이 미약하다고 할 것이며, 적극적인 아이디어 개발과 사업계획으로 침체된 농공단지를 지역경제 활성화의 토대가 될 수 있도록 활발한 활동을 주문하며, 농공단지 환경개선사업 외에도 기업유치, 홍보비지원, 정보수집 활동 등 지원이 요구됨.

(8) 문화마을 특별회계

☐ 세입 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	711,472	711,472	804,482	804,482	0	0
2003	598,000	598,000	607,947	607,947	0	0

☐ 검사 결과

- 예산액은 1997년까지 추진한 금성면 문화마을 조성사업 시행청인 제천시와 대행사업 기관인 농업기반공사와 사업 종료에 따른 정산 결과 발생한 개발 이익금으로 2001년부터 특별회계로 편입 운영

☐ 검사 의견

- 집행잔액에 대하여 정기예금에 예치하여 소정의 이자수익을 확보하고 있음

□ 세출 결산 총괄

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	711,472	711,472	84,428	50,000	577,044
2003	598,000	598,000	20,000	0	578,000

□ 검사 결과

- **지출액**은 84,428천원으로 예산현액 711,472천원에 대한 집행율은 11.9%
- **이월액**은 50,000천원
- **불용액**은 총 577,044천원
 - 사업예산 115,572천원(20.0%)
 - 예비비 461,472천원(80.0%)

< 원인별 현황 >

- 예산집행잔액 115,572천원(20.0%)
- 예 비 비 461,472천원(80.0%)

□ 검사 의견

- 불용액이 과다하게 발생되고 있어 이에 대한 조치가 요구됨.

(9) 신월구획정리사업 특별회계

□ 세입결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	1,398,363	3,540,559	3,469,027	3,208,234	0	260,794
2003	6,168,000	7,356,260	7,356,298	7,356,298	0	0

□ 검사 결과

- 수납액 총 3,208,234천 원
 - 사업수입 545,791천 원(17.0%)
 - 이자수입 1,288천 원(-)
 - 순세계잉여금 518,918천 원(16.2%)
 - 이월사업비 2,142,195천 원(66.8%)
 - 기타잡수입 42천 원(-)
- 미수납액 총 260,794천 원
 - 청산금수입 259,172천 원(99.4%)
 - 매각사업수입 1,622천 원(0.6%)

□ 검사 의견

- 전년도에는 미수납액이 발생치 않았지만 금년에는 예산현액 3,540,559천원 대비 7.3%인 260,793천원이 발생하였음. 큰 비율은 아니지만 미수납액 해소에 노력하시기 바람.

□ 세출 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	1,398,363	3,540,559	2,154,463	16,101	1,369,995
2003	6,168,000	7,356,260	4,695,184	2,142,196	518,880

□ 검사 결과

- **지출액**은 2,154,463천원으로 예산현액 3,540,559천원에 대한 집행율이 60.9%이고 이월액은 예산현액대비 0.5%인 16,101천원이며 불용액은 38.6%인 1,369,995천원
- **이월액**은 사고이월(1건) 16,101천원
- **불용액**은 1,369,995천원,
 - 예산집행잔액 484,696천원
 - 예비비 885,299천원

□ 검사 의견

- 향후 철저한 업무집행으로 대민 민원이 발생이 되지 않도록 요망됨.

(10) 도시교통사업 특별회계

□ 세입 결산 현황

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	징수결정액	수납액	결손처분액	미수납액
2004	5,723,984	6,675,434	8,296,902	6,747,532	32,710	1,516,660
2003	8,302,171	8,302,171	9,867,453	8,374,747	28,720	1,463,986

□ 검사 결과

- 징수결정액 8,296,902천원에 대하여 수납액은 6,747,532천원으로 수납율 81.3%로 전년도 84.9%에 비하여 3.6% 감소
- 불납결손액은 32,710천원
- 미수납액 총 1,516,660천원으로 전년도 1,463,986천원보다 52,674천원 증가

< 내역별 현황 >

- 부담금 16,456천원(1.1%)
- 과태료수입 229,960천원(15.2%)
- 과년도수입 1,270,244천원(83.7%)

□ 검사 의견

- 미수납액 발생은 2003년도는 58백만원 감소하였으나 2004년도는 52백만원이 증가하였기 미수납 해소에 특단의 노력이 필요하다고 사료됨.

□ 세출 결산 총괄

(단위 : 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
2004	5,723,984	6,675,434	2,918,192	0	3,757,242
2003	8,302,171	8,302,171	3,303,851	951,450	4,046,870

□ 검사 결과

- **지출액**은 2,918,192천원으로 예산현액 6,675,434천원에 대한 집행율은 43.7%
- **이월액**은 없음
- **불용액** 총 3,757,242천원
 - 경상예산 61,500천원(1.6%)
 - 사업예산 267,968천원(7.2%)
 - 예비비 3,427,774천원(91.2%)
- < 원인별 현황 >
 - 예산절감 19,598천원(0.5%)
 - 예산집행잔액 309,870천원(8.3%)
 - 예비비 3,427,774천원(91.2%)

□ 검사 의견

- 2003년 불용액은 예산현액대비 4,046,870천원인 48.7%이고 2004년 불용액은 3,757,242천원으로 예산현액 6,675,434천원대비 56.3%로 지출액 보다 높아 바람직하지 못하다고 사료됨.

4. 기금 결산

□ 결산 현황

(단위 : 천원)

종 류 별	전년도말 현재액(A)	당 해 년 도 중 감 액			당해연도말 현재액 (E)=A+B
		계 (B)=C-D	수납액 (C)	지출액 (D)	
계	3,353,668	1,395,782	1,596,108	200,326	4,749,450
청 소 년 자립기금	637,500	△6,319	3,968	10,287	631,181
저소득 주민 자녀장학기금	368,420	3,435	14,735	11,300	371,854
노인복지기금	615,815	2,636	24,636	22,000	618,451
제천시 여성 발전 기금	346,433	97,750	97,750	0	444,184
재난관리기금	281,133	59,981	59,981	0	341,114
재해대책기금	724,281	96,290	250,830	154,539	820,572
농촌전문인력 육성기금	380,086	41,122	43,322	2,200	421,208
제천시 식품 진흥기금	0	100,886	100,886	0	100,886
폐기물처리시설 주변영향지역 주민지원기금	0	1,000,000	1,000,000	0	1,000,000

□ 검사 결과

- 현재 설치 관리하고 있는 기금은 9종으로서 전년도말 현재액 3,353,668천원보다 1,395,782천원(41.6%) 증가한 4,749,450천원 보유
- **재원**은 출연금과 이자수입으로 조달하고 있으며 당해연도 수납액 1,596,108천원
- **지출**은 고유목적 사업비 200,326천원으로 청소년자립기금 10,287천원, 저소득장학기금 11,300천원 노인복지기금 22,000천원 재해대책기금 154,539천원 농촌전문인력기금 2,200천원
- **기금보관상황**은 현재액 4,749,450천원
 - 보통·정기예금 4,749,450천원

□ 검사 의견

- 각종 기금의 증식과 기금별 성격에 맞게 집행됨은 바람직하나 기금의 낭비를 줄이고 효율을 높이기 위한 정기점검과 총체적인 관리부분은 다소 미흡하기에 향후 철저한 관리가 요망됨.

5. 채권 현재액 · 채무 결산

□ 채권 결산 현황

(단위 : 천원)

회계별	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액			당해연도말 현재액
			계	원금	이자	
계	2,175,971	172,000	835,125	744,061	91,064	1,603,911
일반회계	0	0	0	0	0	0
특별회계	2,175,971	172,000	835,125	744,061	91,064	1,603,911

□ 검사 결과

- 보유하고 있는 채권 현재액은 전년도말 현재액 2,175,971천원에서 당해연도에 172,000천원이 발생하였고 835,125천원이 소멸하여 당해연도말 현재액은 1,603,911천원으로 전액 특별회계이며 전년도 보다 572,060천원(26.3%) 감소

< 종류별 채권현황 >

- 융자금 1,603,911천원
 - 주택사업 887,316천원
 - 의료보호기금운영 5,112천원
 - 영세민생활안정기금 213,075천원
 - 주민소득지원사업 494,903천원
 - 농공지구조성사업 3,505천원

□ 검사 의견

- 보유채권중 대부분 주택사업의 융자금으로 채권확보 내용이 보증인으로서 채권확보의 현실성이 결여되어 있고, 징수 여부가 불투명하기 때문에 앞으로 조속한 융자금 회수노력에 최선을 다하고 실무부서장의 특별한 관심과 지도감독이 요망됨.

□ 채무 결산 현황

(단위 : 천원)

회계별	전년도말 현재액(A)	당 해 년 도 증 감 액(B)			조 정 액 (C)	당해연도말 현재액(D)
		계	채무행위액	상환소멸액		
계	22,591,570	△4,318,340	3,618,700	7,937,040	0	18,273,230
일반회계	6,744,000	△1,407,600	0	1,407,600	0	5,336,400
특별회계	15,847,570	△2,910,740	3,618,700	6,529,440	0	12,936,830

*조정액은 환율변동 및 이자변동에 따른 조정액임(C=A+B-D)

□ 검사 결과

- 채무액은 전년도말 현재액 22,591,570천원에서 당해연도 4,318,340천원 (19.1%)이 감소하여 당해연도말 현재액은 18,273,230천원으로 전액 지방비

□ 검사 의견

- 2003년말 결산시 제천시 총 채무액은 22,591,570천원에서 2004년도에 4,318,340천원이 감소된 18,273,230천원으로 이는 채무관리에 적정을 기하고 건전재정 운영을 위하여 다각적인 노력과 담당부서에서 소신을 갖고 일한 결과라고 사료됨.

6. 공유재산 증감 및 현재액

□ 결산 현황

(단위 : 백만원)

용 도 별	전년도말 현 재 액	당 해 년 도 중 증 감 액			당 해 년도말 현재액
		계	증 가	감 소	
계	344,600	9,393	10,229	836	353,993
행정재산	232,805	9,066	9,323	257	241,871
보존재산	1,562	119	119	0	1,681
잡종재산	110,233	208	787	579	110,441

□ 검사 결과

- 2004년도말 현재 공유재산 현재액은 총 353,993백만원 상당이며
전년도말 현재액 344,600백만원보다 9,393백만원(2.7%) 증가
 - 토지 140,733천㎡ 327,433백만원
 - 건물 131천㎡ 26,369백만원
 - 기타 1건(선박) 191백만원

□ 검사 의견

- 불요불급한 물건에 대하여는 적극적이고 지속적인 홍보를 통해 매각하는 것이 바람직하다고 사료됨.

7. 물품 증감 및 현재액

□ 결산 현황

(단위 : 수량/개, 금액/천원)

분류	구분	전년도말 보유현황	당 해 연 도 증 감			당해연도말 보유현황
			소계	취득	처분	
계	수량	1,148	238	281	43	1,386
	금액	5,537,570	918,865	1,075,745	156,880	6,456,435
업무용 정수	수량	765	223	249	26	988
	금액	2,231,552	712,167	745,189	33,022	2,943,719
사업용 정수	수량	383	15	32	17	398
	금액	3,306,018	206,698	330,556	123,858	3,512,716

□ 검사 결과

- 2004년도말 물품 현황은 1,386개 6,456,435천원으로 전년도에 비하여 238건 918,865천원이 증가하였으며 증감내역은 신규 취득등으로 1,075,745천원이 증가한 반면 매각 등 156,880천원 감소

< 증감 사유별 내역 >

- 증가사유 구 매 281개 1,075,745천원
- 감소사유 매 각 43개 156,880천원

□ 검사 의견

- 대체적으로 업무용 정수 및 사업용 정수를 관리규정에 의거 철저히 관리하고 있으며 내구년한 초과 불용품도 합리적인 매매로 불용품을 처리하고 있는 것으로 나타났음.

8. 기타 의견 사항

《부가가치세법시행령 개정건의》

1. 개 요

- 북고성 과원사업과 관련하여 전국자치단체 중 최초로 남북 연합 교류사업을 추진하여 양측 농업 발전에 기여한바 크다고 사료되오나, 본사업의 추진 주체인 제천시 주관으로 각종 지원물자를 구매하는 과정에서 현행부가가치세법상 부가가치세의 부담이 불가피한바, 이를 시정하기 위한 관련법규정의 개정건의안 제출이 요구됨.

2. 현행관련법규정

(1) 남북교류협력에 관한 법률시행령 제51조 제3항

- 북한으로 반출되는 물품과 북한에 제공되는 용역 및 선박·항공기의 북한항행 용역에 대하여는 이를 각각 수출품목, 국외제공용역 또는 외국항행용역으로 보아 지방세법·부가가치세법·특별소비세법·주세법 또는 교통세법을 준용한다. 이하 단서 생략

(2) 부가가치세법 제11조(영세율 적용)

- 제1항 다음 각호의 재화 또는 용역의 공급에 대하여는 0의 세율을 적용한다.
 - ① 수출하는 재화
 - ② 국외에서 제공하는 용역
 - ③ 선박 또는 항공기의 외국항행용역
 - ④ 제1호 내지 제3호 이외에 외화를 획득하는 재화 또는 용역으로서 대통령령이 정하는 것

(3) 부가가치세법 시행령 제24조 제2항

- 법 제11조 제1항 제1호에 규정된 수출하는 재화에는 다음 각호의 재화가 포함되는 것으로 한다.

- ① 사업자가 재정경제부령이 정하는 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화 다만, 구매확인서에 의하여 공급하는 금지금을 제외한다.
- ② 사업자가 한국국제협력단법에 의한 한국국제협력단에 공급하는 재화 (한국국제협력단이 동법 제7조의 규정에 의한 사업을 위하여 당해 재화를 외국에 무상으로 반출하는 경우에 한한다.)
- ③ 사업자가 다음 각 목의 요건에 의하여 공급하는 재화 → 이하 생략

3. 관련법개정건의 이유 및 주요내용

(1) 개정건의 이유

- 남북사회문화협력사업의 일환으로 제천시에서 주관하는 북고성군 삼일포 지역 과수원 조성사업을 추진함에 있어 북한에 무상원조하는 물품은 국내에서 소비되지 않고 실질적으로 모두 북한에서 소비됨에도 불구하고 동사업주관 지방자치단체가 지원물자를 국내에서 구매하는 과정에서 부가가치세를 부담해야 하는 문제가 야기되므로 동지원 물자에 대하여 0의 세율을 적용하여 남북교류협력사업을 원활하게 지원하는데 그 의의가 있음.

(2) 개정건의 주요내용

- ① 현행법 규정 : 부가가치세법 시행령 제 24호 제2항 제2호
사업자가 한국국제협력단법에 의한 한국국제협력단에 공급하는 재화(한국국제협력단이 동법 제7조의 규정에 의한 사업을 위하여 당해 재화를 외국에 무상으로 반출하는 경우에 한한다.)
- ② 개정건의안 : 부가가치세법 시행령 제24호 제2항 제2호
사업자가 지방자치단체에 공급하는 재화 (지방자치단체가 남북교류협력에 관한 법률 시행령 제51호 제3항 규정에 의한 물품을 북한으로 반출하는 경우에 한한다) 또는 한국국제협력단법에 의한 한국국제협력단에 공급하는 재화(한국 국제협력단이 동법 제7조의 규정에 의한 사업을 위하여 당해 재화를 외국에 무상반출하는 경우에 한한다.)

《사회단체보조금 관리 및 집행시 개선방향》

1. 사회단체보조금 관리

- 지원대상단체는 보조금을 단체 운용예산 통장과는 별개로 구분하여 별도의 독립된 단독계좌로 관리하고 다른 자금과 구분된 별도의 장부(현금출납부등)를 비치하여 관리
- 지출시에는 단체장의 결재후 지출결의서를 작성하여 회계관리자의 결재를 받은후 지출
- 지출시 지출결의서 지출일자와 금액, 통장의 출금 날자와 금액이 반드시 상호 일치하도록 관리

2. 보조금 집행기준

- 10만원이상의 거래는 거래처의 예금계좌로 무통장 입금을 원칙으로 한다. (5만원이상의 거래로 엄격적용도 가능)
- 증빙서류는 반드시 정규증빙인 세금계산서, 계산서, 신용카드매출전표, 현금영수증을 수취하도록 한다. (현금영수증은 신용카드와 동일한 효과를 발생함. 일반영수증과는 엄격히 구분)
- 일반영수증은 5만원이하인 경우에만 예외적으로 인정한다.
- 인쇄비의 경우에는 과대계상이 빈번하고 일반과세대상이므로 반드시 세금계산서 제출을 요구한다. (일반영수증 불가)
- 식비의 경우 1인 1식 5,000원을 상한으로 하며 음식점 선정시 신용카드 사용업소만 이용하고 자부담 처리를 원칙으로 한다. (다만 카드사용이 불가능한 지역에 대해서는 소액인 2~5만원 정도의 경우에만 한정하여 일반영수증 인정)
- 강사료 등의 인건비는 영수증을 작성하도록 하고 반드시 무통장입금 영수증 첨부한다.

3. 정산검토

- 지원대상단체의 지원결정 내용과 조건에 따라 성실하게 지원사업을 수행하였는지 여부 검토 및 지원금을 다른 목적의 경비로 사용하였는지 확인한다.
- 특수목적의 장비 등의 제작구매는 가격조사 및 원가계산 등을 철저히 하여 지원금이 낭비되는 사례 방지한다.

- 단일품목의 대량매입시 단가의 시기별 조사 및 수량의 점검을 통한 부풀리기가 있는지를 검토한다.
- 정산금액은 당초 계획된 자부담을 포함한 총사업비를 기준으로 한다. 자부담이 포함되지 아니한 정산은 인정하지 아니한다. 사후적으로 끼어 맞추기식의 자부담정산을 철저히 경계한다.
- 기한내 정산서류 미제출시 보조금 지급 정지 등 불이익을 받을 수 있음을 사전안내한다. 그리고 정산이 부실한 사업이나 단체에 대해서는 다음연도 보조금 교부시에 배제하거나 보조금을 감액함으로써 보조사업의 효율화를 꾀해야 한다.
- 정산서에 첨부된 지출증빙은 원본 또는 원본대조필을 날인한 사본을 첨부하도록 한다.
- 지출증빙서류에 일련번호 기재로 사후에 확인 및 대조를 용이하게 하여 투명성을 제고한다.
- 정산시 입·출금 통장 내역 사본을 반드시 첨부하도록 한다.
- 행사관련 홍보물 및 관련사진 등 소명자료를 최대한 첨부하도록 한다.

4. 기타 개선방향

- 지원의 기준으로 단체의 경비부담(자부담) 능력을 위주로 하는 것은 기득권이 있거나 규모가 큰 단체에게만 유리한 결과를 가져오므로, 철저하게 사업내용에 대한 심의를 통해서 지원여부 및 지원금액을 결정해야 한다.
- 사업비 외에 운영비를 특정단체에만 지원하는 것은 형평성에 문제가 있으므로, 원칙적으로 사업비만 지원하도록 하되, 특정 사업을 위해 전담인력을 두는 경우 등의 예외적인 경우에만 인건비를 포함하여 지원할 수 있도록 해야 할 것이다.
- 현재 보조금의 사후정산 실태를 보면, 주무부서에 따라 제각각이다. 그리고 지출증빙이 첨부되지 않거나 부실하게 첨부되는 등의 문제들이 나타나고 있다. 따라서 보조금에 대해서는 지출증빙의 제출, 확인 등 철저한 사후정산을 실시하도록 의무화할 필요가 있다. 이를 위해서 사회단체보조금에 대한 처리지침을 제정한 후 모든 부서가 통일적으로 적용하도록 해야 할 것이다.

9. 수범 사례

○ 산촌종합개발사업 보조금 정산

각종 보조금의 집행 정산결과를 일부 검토한바 산촌종합개발사업의 경우 사업의 시행관련 법정 증빙서류(세금계산서등)와 자금집행관련 서류(금융기관 무통장입금확인서)등을 철저히 징구하여 일목요연하게 정산하고 있어 바람직한 수범사례라 하겠음.

○ 결산서 작성일정 단축

매회계년도 결산서 작성은 지방자치법 제125조 규정에 의거 출납폐쇄후 80일내 작성토록 규정한 바 있으나 2004회계년도의 경우 관련부서의 헌신적인 노력으로 결산서 작성일정을 예년보다 단축함에 따라 결산점사의 일정조정 등에 힘입어 원활한 결산점사 업무를 수행할 수 있었음.