

'99년도제천시일반및특별회계세입세출결산검사
의 건 서

목 차

1. 검 사 개 요	4
2. 총 평	5
3. 회계별 분야별 검사결과	6
가. 일반회계	6
1)세입분야	6
2)세출분야	9
나. 특별회계	12
1)상수도사업	16
2)공영개발사업	16
3)하수도사업	16
4)주택사업	18
5)의료보호기금운영	20
6)영세민생활안정기금	22
7)주민소득지원기금	24
8)농공지구조성사업	26
9)도시교통	28
4. 기금결산	30
5. 채권·채무 현재액	31
6. 공유재산 현재액	33
7. 물품 현재액	34
8. 기타 의견사항	35
9. 수범사례	37

1. 검 사 개 요

- ☐ 검사기간 : 2000. 5. 6~5. 25(20일간)
- ☐ 검사장소 : 제천시의회 특별위원회실 (2층)
- ☐ 검사내용 : '99제천시일반및특별회계세입세출결산 현황
- ☐ 검 사 반 : 3명
 - 대표위원 : 제천시의회의원 최 몽 룡
 - 위 원 : 공인회계사 이 항 구
 - 위 원 : 세 무 사 백 태 현
- ☐ 검사분담
 - 대표위원 최 몽 룡
 - 일반회계 : 일반행정비. 민방위비. 지원및기타경비. 지방교부세. 지방양여금. 보조금. 지방채.
 - 특별회계 : 하수도사업. 의료보호기금. 주민소득지원
 - 위 원 이 항 구
 - 일반회계 : 경제개발비. 세외수입
 - 특별회계 : 상수도사업. 농공지구조성사업. 도시교통
 - 위 원 백 태 현
 - 일반회계 : 사회개발비. 지방세
 - 특별회계 : 주택사업. 공영개발사업. 영세민생활안정기금.

2. 총 평

- 회계별 분야별 결산검사를 실시한 결과 전년도보다 회계처리가 더욱 안정되고 질서가 확립되어 가는 것은 그동안 각종 감사와 세입 세출 결산검사를 통한 회계 직무상 지적사항과 문제점 등에 대하여 직무연찬을 강화하는 등 회계직무 능력 배양에 힘써온 결과라고 하겠으나 무엇보다도 회계 총괄부서 공무원의 책임행정 구현과 부단한 노력의 결실이라고 생각합니다.
- '99년도 예산현액의 총규모는 240,854백만원으로 전년도 274,456백만원에 비해 12.2%가 감소되었으며 수납액도 242,632백만원으로 전년도 대비 11.2%가 감소되었습니다.
- 세입분야에 있어 미수납액이 6,372백만원으로 전년도보다 751백만원이 증가하였고 특별회계 미수납액이 전체 46.5%를 차지하고 있어 농공 지구조성, 도시교통, 주택사업 등 공기업 부분이 아닌 일반 분야에 체납액이 점차 누증되고 있어 특별징수대책이 절실히 요구된다 하겠으며,
- 세출분야에 있어서는 매년 지적되는 사항으로서 예산현액의 11.7%에 해당하는 28,212백만원의 과다한 불용액이 발생되고 있으며 이 또한 일반회계보다 특별회계 불용액이 더 많은 것으로 나타났는데 이는 예산의 과다편성이 가장 큰 원인으로 지적되는 바 특별회계별 성질에 맞는 실행 예산이 편성되도록 정밀진단이 필요하다고 봅니다.

3. 회계별 분야별 검사결과

가. 일반회계

1) 세입분야

☐ 결산현황(총괄)

(금액:천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분액	미수납액
'99	170,386,618	209,196,877	205,787,335	103,211	3,409,542
'98	188,218,572	237,845,912	234,930,776	238,541	2,915,136

☐ 세목별 결산내역

(금액:천원)

장 별 구 분	예 산 액	징수결정액	수 납 액	미 납 액
계	170,386,618	209,196,877	205,787,335	3,409,542
지 방 세	21,449,001	23,947,240	21,964,629	1,982,611
세 외 수 입	21,019,643	57,274,243	55,847,312	1,426,931
지방교부세	53,357,000	53,453,000	53,453,000	0
지방양여금	16,232,444	16,232,444	16,232,444	0
보 조 금	58,328,526	58,289,950	58,289,950	0
지 방 채	4	0	0	0

□ 검사결과

- 징수결정액대 수납액은 전년도에 비하여 0.4%가 감소하였고
- 결손처분액은 103,211천원으로 전년도에 비하여 135,330천원이 감소하였음.
- 미수납액은 3,409,542천원으로 전년도 2,915,136천원보다 494,406천원이 증가하였으며 내역별로 살펴보면
 - 지방세가 '98년도 1,601,349천원에서 '99년도 1,982,611천원으로 381,262천원 증가
 - 주 민 세 : 278,689천원→389,916천원(111,227천원 증가)
 - 자동차세 : 403,406천원→377,339천원(26,067천원 감소)
 - 도시계획세 : 73,875천원→73,922천원(47천원 증가)
 - 사업소세 : 6,367천원→9481천원(3,114천원 증가)
 - 기 타 : 839,012천원→1,131,953천원(292,941천원 증가)
 - 세외수입은 '98년도 1,313,787천원에서 '99년도 1,426,930천원으로 113,143천원 증가
 - 임시적 세외수입 : 1,289,883천원→1,344,196천원(54,313천원 증가)
 - 기 타 : 23,904천원→82,734천원(58,830천원 증가)

□ 감사의견

- 예산액은 전년도 보다 10% 정도 감소되었으나 미수납액은 전년도 보다 15% 정도 증가되었는데 지방세 분야의 주민세와 세외수입 분야의 임시적 세외수입에서 주로 많은 체납액이 발생하였는 바 그동안 세무공무원의 증수노력과 연찬활동이 도내에서도 매우 우수하다고 평가받고 있지만 우리시의 재정 여건을 감안하여 볼 때 해마다 누증되고 있는 체납액 일소를 위해 관련 공무원의 부단한 노력이 더욱 절실히 요구된다 하겠음.
- 예산액 170,386,618천원과 전년도 이월액 32,726,932천원을 포함하여 예산현액은 203,113,550천원이고, 실제수납액 205,787,335천원은 예산액의 120.8%로 35,400,717천원이 초과 수납되었는데 그 원인으로는 세외수입과 지방세의 증가에 의한 것이라고 볼 수 있으나 당초 세입예산을 적게 책정한 결과라고도 할 수 있으므로 앞으로는 세원의 예측, 세원의 발굴, 세원의 관리 등 세무행정의 신속성과 정확성을 기하여 시정추진 단계를 더 앞당기고 높일 수 있는 기틀을 마련하여야 될 것으로 사료됨.

2) 세출분야

☐ 결산현황(총괄)

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	170,386,618	203,113,550	166,908,581	24,121,445	12,083,524
'98	188,218,572	237,310,074	194,955,081	32,726,932	9,628,061

☐ 과목별 결산내역

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
계	203,113,550	166,908,581	24,121,445	12,083,524
일반행정비	29,895,483	28,865,014	400,000	630,469
사회개발비	71,752,404	62,973,356	6,697,719	2,081,329
경제개발비	89,061,344	71,401,089	16,911,361	748,894
민방위비	393,348	365,771	0	27,577
자원및기타경비	12,010,971	3,303,351	112,365	8,595,255

☐ 검사결과

- 지출액은 166,908,581천원으로 예산현액의 82.2%이고 이월액과 불용액은 17.8%에 해당하는 36,204,969천원으로 이월액은 주로 사회개발과 경제개발 분야의 각종 시설공사의 사업비이며 불용액은 12,083,524천원으로 전년도 9,628,061천원보다 2,455,463천원이 증가되었음.

□ 감사의견

- 일반행정 분야는 대체적으로 시기적절하게 적의 집행되었으나 사회개발과 경제개발 분야의 예산집행에 다소 미흡한 점이 발견되었음.
- 사회개발 분야에 있어서는
 - 건전생활체육과 소관인 '99년도 포괄사업비가 당초예산에 6억원이 계상되었으나 29건에 306,808천원을 집행하고 293,192천원이 불용액으로 처리되었는 바 포괄사업비 성격으로 볼 때 소규모 사업비로 투자할 곳이 많은데도 49%나 불용액이 발생한 것은 앞으로 시정되어야 할 부분이라고 판단되며 또한 집행과정에서도 지역별로 형평성을 고려되어야 할 것임.
 - 시립도서관 운영에 있어 도서구입비 예산액 129,094천원중 1,840천원의 불용액이 발생되었는데 국·도·시비를 포함한 집행잔액은 국·도·시비의 재원별 비율에 의하여 정산을 하여야 하나 시 동지역 공공도서관 자료구입 사업은 자체 시비만 1,780천원을 불용액으로 처리하였음.
 - 환경관리사업소 운영에 있어서는 농촌마을 간이오수처리시설 전기요금을 납부하면서 금성면 포전리 하수시설의 '99년도 6월분 전기요금 48,360원을 납기일 경과후 환경관리사업소 운영 자체예산에서 '99. 8. 20일 지출하였으나 이는 본 시설 공사시 사용한 전기요금이므로 시설공사 도급업자가 납부하는 것이 타당하다고 사료되는 바, 적의 처리함이 타당하리라

사료되며, 금성면 성내마을 간이오수처리 및 기반시설 공사 준공검사 조서를 작성함에 있어 공사도금액은 133,145,515원이나 준공검사 조서의 계약금액을 113,145,515원으로 기록, 결재권자의 결재를 득한 후 공사비 집행과정에서 오류를 발견하고 금액을 정정하여 공사비를 집행하였음에도 정정내역에 관한 기재사항이 없는 것은 잘못된 것으로 사료되는 바 앞으로 지출증빙서류의 정정시는 제천시재무회계규칙 제25조의 규정을 준용하여 정정, 삽입, 삭제내역을 해득할 수 있도록 명확히 하여야 할 것임.

○ 경제개발 분야에 있어서는

- 문화관광과 소관인 관광종합안내판 설치비의 예산집행에 있어 당초예산에 8백만원을 계상하였음에도 12월말에 관련예산을 집행하였는데 당초예산의 시기성 및 개별사업의 성격으로 보아 당초예산에 편성된 사업은 늦어도 상반기중에는 사업이 완료되는 것이 타당하다고 판단되는 바 앞으로 신속한 예산집행이 요구되며 또한 만남의 광장내에 설치한 관광안내판을 국도변에 설치하면 홍보효과가 크다고 판단되는데 현 위치에 설치된 안내판은 임야내에 너무 치우쳐 있는 관계로 눈에 잘 띄지 않는다는 여론이 있어 앞으로 안내판 설치시에는 위치 선정에 대한 다각적인 검토가 필요하다고 사료됨.
- 농업축산과 소관인 쓰러진 벼 수확용 장비 (디바인더)를 지원코자 당초 35,000천원을 지출 결정하였으나 실제 집행은 25,768천원이고 9,232천원의 불용액이 발생하였는데 앞으로 예비비를 지출할시는 사업비 소요액을 정확히 산출 계상하여 불용액이 발생하지 않도록 유의하여야 할 것임.

나. 특별회계

□ 세입분야

□ 결산현황(총괄)

(금액:천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분액	미수납액
'99	36,713,157	39,807,212	36,844,649	69	2,962,563
'98	35,179,630	40,930,788	38,224,608		2,706,180

□ 회계 종류별 결산내역

(금액:천원)

회계종류별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분액	미수납액
계	36,713,157	39,807,212	36,844,649	69	2,962,563
상수도 사업	11,578,680	12,957,329	12,496,526	0	460,803
하수도 사업	2,866,858	2,973,249	2,861,716	69	111,533
의료보호기금	3,680,594	3,685,568	3,683,942	0	1,626
영세민 생활안정	165,396	175,211	145,320	0	29,891
주민소득지원사업	792,429	833,144	802,901	0	30,243
공영개발 사업	1,657,636	1,003,924	1,003,924	0	0
주 택 사 업	6,876,930	6,955,731	6,492,770	0	462,961
농공자구조성사업	4,421,772	5,568,504	4,527,650	0	1,040,854
도 시 교 통	4,672,862	5,654,552	4,829,900	0	824,652

□ 검사결과

- 특별회계 세입총괄은 예산액 36,713,157천원으로 전년도 이월액 1,027,453천원을 포함하여 예산현액은 37,740,610천원이며, 수납총액은 36,864,231천원에서 과오납 반환액 19,582천원을 제외한 실제 수납액은 36,844,649천원임.
- 미수납액 2,962,563천원은 전년도 2,706,180천원보다 256,383천원이 증가하였으며 회계별로는 공기업특별회계가 460,803천원이고 기타특별회계는 2,501,760천원임.
- 기타 특별회계 미수납액이 전년도 2,375,032천원보다 126,728천원이 증가하였으며, 이중 농공지구조성사업 특별회계가 1,040,854천원, 도시교통사업 특별회계가 824,652천원, 주택사업 특별회계가 462,961천원이 각각 미수납 되었음.

□ 감사의견

- 농공지구조성사업, 도시교통사업, 주택사업특별회계 미수납액이 전체 78.6%를 차지하고 또한 해마다 누증되고 있으므로 이에 대한 특별징수대책이 요구됨.

□ 세출분야

□ 결산현황(총괄)

(금액:천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	36,713,157	37,740,610	20,665,992	945,868	16,128,750
'98	35,179,630	37,145,476	20,587,049	1,027,453	15,530,974

□ 회계 종류별 결산내역

(금액:천원)

회계종류별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
계	36,713,157	37,740,610	20,665,992	945,868	16,128,750
상수도 사업	11,578,680	12,561,590	10,744,002	37,071	1,780,517
하수도 사업	2,866,858	2,911,401	998,399	880,415	1,032,587
의료보호기금	3,680,594	3,680,594	3,675,319	0	5,275
영세민 생활안정	165,396	165,396	43,000	0	122,396
주민소득지원사업	792,429	792,429	176,281	0	616,148
공영개발 사업	1,657,636	1,657,636	43,397	0	1,614,239
주 택 사 업	6,876,930	6,876,930	2,563,204	0	4,313,726
농공자구조성사업	4,421,772	4,421,772	1,810,771	28,382	2,582,619
도 시 교 통	4,672,862	4,672,862	611,619	0	4,061,243

□ 검사결과

- 불용액은 예산현액 37,740,610천원 대비 42.7%에 해당하는 16,128,750천원으로 회계별로 보면
 - 상수도사업 특별회계 : 1,780,517천원(11.0%)
 - 하수도사업 특별회계 : 1,032,587천원(6.4%)
 - 의료보호기금 특별회계 : 5,275천원(0.1%)
 - 영세민 생활안정 특별회계 : 122,396천원(0.7%)
 - 주민소득지원사업 특별회계 : 616,148천원(3.8%)
 - 공영개발사업 특별회계 : 1,614,239천원(10.0%)
 - 주택사업 특별회계 : 4,313,726천원(26.7%)
 - 농공지구조성사업 특별회계 : 2,582,619천원(16.0%)
 - 도시교통사업 특별회계 : 4,061,243천원(25.3%)

□ 감사의견

- 특별회계 성격상 불용발생이 예측되게 예산이 편성되어 있으므로 향후 회계별 사업성을 철저히 분석하여 사업비로의 전환 또는 회계별 채무상환으로 불용발생을 억제하는 제도적 장치가 요망됨.

1) 상수도사업 특별회계 : 회계감사 보고서로 같음함.

2) 공영개발사업 특별회계 : 회계감사 보고서로 같음함.
(결산검사위원 선임및 운영에 관한 조례 제7조 제2항)

3) 하수도사업 특별회계

□ 세입결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분	미수납액
'99	2,866,858	2,973,249	2,861,716	69	111,533
'98	1,618,000	2,238,124	2,047,931	0	190,193

□ 검사결과

- 수납액 2,861,716천원은 예산현액 2,911,401천원의 98.3%로서 49,685천원이 미수납되었음.
- 징수결정액대 수납액의 비율은 전년도보다 4.7%가 증가하고 미수납액은 징수결정액의 3.7%로 전년도의 8.5%에 비해 감소하였음.

□ 감사의견

- 미수납액이 111,533천원으로 전년도보다 감소되었으나 전체 세입예산의 약 3.9%를 점유하고 있어 적절한 수납대책을 수립하여 시행하는 것이 바람직하다고 판단됨.

□ 세출결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	2,866,858	2,911,401	998,399	880,415	1,032,587
'98	1,618,000	1,670,000	918,530	44,543	706,927

□ 검사결과

- 세출예산액은 2,866,858천원으로 전년도 이월액 44,543천원을 포함하여 예산 현액은 2,911,401천원이고 지출액은 예산현액의 34.3%에 해당하는 998,399천원이며 불용액은 전년도보다 146.1%가 증가하였음.
- 불용액은 예산현액의 35.5%에 해당하는 1,032,587천원이 발생하였으며, 이중 예비비가 전액 불용액으로 처리되었음.

□ 감사의견

- 세출예산 편성중 예비비가 예산현액 2,911,401천원의 약 34%를 점유한 988,388천원으로 과다 계상되어 있어 앞으로 사업예산 편성시 정밀한 진단과 판단이 요구됨.

4) 주택사업특별회계

□ 세입결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분	미수납액
'99	6,876,930	6,955,731	6,492,770	0	462,961
'98	5,576,906	6,385,493	5,991,359	0	394,134

□ 검사결과

- 수납액 6,492,770천원은 예산액의 94.4%로 384,160천원이 미수납 되었으며 그 원인으로는 사용료수입, 융자금 이자수입, 과년도 수입 등 세외수입이 주로 초과 수납되었음.
- 징수결정액대 수납액의 비율은 전년도보다 0.5%가 감소되었고 미수납액이 462,961천원으로 징수결정액의 6.6%를 차지하고 있음.

□ 감사의견

- 미수납액 462,961천원중 과년도 미수납액이 341,787천원으로 해마다 누증되고 있으므로 재산보유자에 대하여는 재산압류후 경매공매 등을 통한 특별징수대책이 요구되며 미납자에 대해서도 재산사항 및 징수독려 등의 관리대장이 필요하다고 판단 됨.

□ 세출결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	6,876,930	6,876,930	2,563,204	0	4,313,726
'98	5,576,906	5,576,906	730,898	0	4,846,008

□ 검사결과

- 세출예산액은 6,876,930천원으로 전년도 이월액이 없어 예산 현액은 6,876,930천원이었고 지출액은 예산현액의 37.3%에 해당하는 2,563,204천원이며 이월액은 없음.
- 불용액은 예산액의 62.7%에 해당하는 4,313,726천원으로 주로 지방채 상환과 예비비 집행잔액임.

□ 감사의견

- 불용액이 전체 예산액의 62.7%에 해당하고 있어 예산 편성시 세밀한 주의를 요함.

5) 의료보호기금운영특별회계

□ 세입결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분	미수납액
'99	3,680,594	3,685,568	3,683,942	0	1,626
'98	2,543,149	2,547,397	2,543,777	0	3,620

□ 검사결과

- 수납액 3,683,942천원은 예산현액의 100%가 넘는 3,348천원이 초과 수납되었으며 그 원인으로는 융자금 수입과 잡수입이 증가하였음.
- 징수결정액 대비 수납액의 비율은 전년도와 대등함.

□ 감사의견

- 의료보호기금 운영에 적정을 기하고 있다고 판단됨.

□ 세출결산현황

(단위: 천원)

연도별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
'99	3,680,594	3,680,594	3,675,319	0	5,275
'98	2,543,149	2,543,149	2,537,302	-	5,847

□ 검사결과

- 세출예산액은 3,680,594천원으로 전년도 이월액이 없어 예산현액은 3,680,594천원이었고
- 지출액은 예산현액의 99.8%에 해당하는 3,675,319천원이며 이월액은 없음.
- 불용액은 5,275천원으로 주로 민간 융자금의 집행잔액임.

□ 감사의견

- 의료보호기금 운영에 적정을 기하고 있다고 판단됨.

6) 영세민생활안정기금특별회계

□ 세입결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분	미수납액
'99	165,396	175,211	145,320	0	29,891
'98	141,443	161,804	135,860	0	25,944

□ 검사결과

- 수납액 145,320천원은 예산액의 87.9%이며, 징수결정액의 82.9%로 29,891천원이 부족 수납되었으며 그 원인으로는 융자금회수 수입과 과년도 수입이 일부 징수되지 않았음.

□ 감사의견

- 체납액이 많은 것은 아니지만 전년도에 비해 증가하고 있으므로 점차 누증되고 관리가 어렵게 되기 이전에 원만한 징수대책 필요하다고 판단되며 장기 체납자에 대한 특별회수 방법 및 처리 방안도 강구되어야 할 것임.

□ 세출결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	165,396	165,396	43,000	0	122,396
'98	141,443	141,443	56,500	0	84,943

□ 검사결과

- 세출예산액은 165,396천원으로 전년도 이월액이 없어 예산현액은 165,396천원이고
- 지출액은 예산현액의 26%에 해당하는 43,000천원이며 이월액은 없음.
- 불용액은 예산액의 70%에 해당하는 122,396천원이 발생되었으며 소액 융자시 마땅히 추진할 사업이 없어 융자금 신청을 기피하는데 원인이 있다고 보여짐.

□ 감사의견

- 영세민생활안정자금 예산액 165,396천원중 43,000천원이 집행되고 122,396천원의 불용액이 발생되었는 바 소액 융자시 마땅히 추진할 사업이 없어 융자금 신청을 기피하는데도 원인이 있다고 할 수 있겠으나 읍·면·동사무소와 각종 홍보물을 통한 보다 적극적인 홍보가 절실히 요구되고 있으며 융자제도에 대한 근본적인 개선대책도 강구되어야 할 것임.

7) 주민소득지원사업특별회계

□ 세입결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분	미수납액
'99	792,429	833,144	802,901	0	30,243
'98	902,336	947,571	900,947	0	46,624

□ 검사결과

- 수납액 802,901천원은 예산현액의 101%이며, 그 원인으로는 용자금 회수 수입과 잡수입의 증가에 기인함.
- 징수결정액 대비 수납액의 비율은 전년도보다 1.3%가 증가되었으며 또한 당해년도 수납액은 징수결정액의 96.4%임.

□ 감사의견

- 주민소득지원자금을 운영하면서 발생한 예금이자 35,422,650원을 세입 과목인 경상적 세외수입, 이자수입, 공공예금 이자수입으로 정당하게 세입조치 하지않고 임시적 세외수입, 잡수입, 기타 잡수입으로 세입처리한 것은 과목해소가 잘못된 것으로 판단되는 바 앞으로는 관련 규정과 지침에 부합되는 완벽한 과목해소와 업무처리가 요구되며
- 장기체납자에 대한 특별징수대책이 요망됨.
 - 봉양읍 전연식 1,243천원 (납부기한 : '97. 2. 13)
 - 송학면 이천용 3,000천원 (납부기한 : '94. 11. 18)

□ 세출결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	792,429	792,429	176,281	0	616,148
'98	902,336	902,336	382,768	0	519,568

□ 검사결과

- 세출예산액은 792,429천원으로 전년도 이월액이 없어 예산현액은 792,429천원이었고
- 지출액은 예산현액의 22.2%에 해당하는 176,281천원이며, 융자금과 예비비 예산을 과다하게 편성하여 불용액이 많이 발생되었음.

□ 감사의견

- 세출예산 792,429천원 대비 77.7%에 해당하는 616,148천원이 불용액이며 대부분 주민소득지원 예산적 예비비 성격이므로 향후 주민소득지원 관련 업종에 관심을 두고 홍보기능 확대등 적절한 예산운용이 요망됨.

8) 농공지구조성사업특별회계

□ 세입결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	징수결정액	수 납 액	결손처분	미수납액
'99	4,421,772	5,568,504	4,527,650	0	1,040,854
'98	4,129,260	5,137,785	4,100,062	0	1,037,723

□ 검사결과

- 수납액 4,527,650천원은 예산액의 102%이며, 그 원인으로는 과년도수입과 융자금 회수 수입이 당초보다 증가하였음.
- 징수결정액대 수납액의 비율은 전년도 보다 1.5% 증가되었으며 결손처분액은 없음.

□ 감사의견

- 미수납액 1,040,854천원중에는 과년도 미수납액이 939,879천원으로 90.1%를 차지하고 있으며 이 금액은 사업 초기부터 농공단지 입주회사가 도중에 부도로 인하여 파산된 회사의 미수납액으로 이월되어 있으나 이 미수납액은 분양되었던 토지를 재분양할시에 새로운 분양가격에 포함하여 수납되었음에도 그 당시 미수납액을 처리하지 않았기 때문에 이는 앞으로도 수납될 금액이 아니므로 이러한 미수납액(체납액)은 세부내역 및 원인별 분석을 실시하여 적절한 대책을 강구하여야 할 것으로 판단됨.

□ 세출결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	4,421,772	4,421,772	1,810,771	28,382	2,582,619
'98	4,129,260	4,129,260	461,667	0	3,667,593

□ 검사결과

- 세출예산액은 4,421,772천원으로 전년도 이월액이 없어 예산현액은 4,421,772천원이었고
- 지출액은 예산현액의 40.9%에 해당하는 1,810,771천원이 지출되었으며 이월액은 없음.
- 불용액은 예산액의 58.4%에 해당하는 2,582,619천원이 발생되었으며 그 사유로는 예비비와 지방채 상환을 위한 예산의 과다 편성에 기인함.

□ 감사의견

- 세출예산 4,421,772천원중 불용액이 2,582,619천원으로 58.4%를 차지하고 있으며 이중에서 예비비가 2,505,004천원인 바 앞으로 예비비 편성에 신중을 기하여야 할것임.

9) 도시교통 특별회계

□ 세입결산현황

(단위: 천원)

연도별	예산액	징수결정액	수납액	결손처분	미수납액
'99	4,672,862	5,654,551	4,829,900	0	824,651
'98	3,749,078	4,768,091	4,091,297	0	676,794

□ 검사결과

- 수납액 4,829,900천원은 예산액의 103.4%로 157,038천원이 초과 수납되었으며 그 원인으로는 주정차위반과징금 및 과태료, 잡수입 등 기타 교통사업 수입의 증가에 기인함.
- 징수결정액대 수납액의 비율은 전년도보다 0.4%가 감소되었으며 결손처분액은 없음.
- 미수납액은 824,651천원으로 징수결정액 대비 14.9%로 잡수입, 과년도 수입 등 임시적 세외수입이 징수되지 않았음.

□ 감사의견

- 미수납액 824,651천원중 과년도 미수납액이 563,857천원으로 전체 68.4%를 차지하며 당해년도 미수납액 260,794천원도 잡수입, 과태료 수입이 99.3%를 차지하고 있어 과태료 수납에 대한 특별징수대책이 요구된다고 하겠음.
- 과년도 미수납액 563,857천원중에는 시효소멸로 결손처리할 금액이 44,010천원(1,467건)이 포함되어 있는 바 이에 대한 조치가 필요함.

□ 세출결산현황

(단위: 천원)

연도별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
'99	4,672,862	4,672,862	611,619	0	4,061,243
'98	3,749,078	3,903,028	752,338	0	3,150,690

□ 검사결과

- 세출예산액은 4,672,862천원으로 전년도 이월액이 없어 4,672,862천원이었고
- 지출액은 예산현액의 13.1%에 불과한 611,619천원으로 주로 예비비에 의한 예산의 과다편성에 기인함.
- 불용액도 예산액의 86.9%로 위와 같은 사유임.

□ 감사의견

- 예산액 4,672,862천원중 불용액 4,061,242천원으로 86.9%를 차지하고 있으며 불용액중에는 예비비가 99.5%에 해당하는 4,041,941천원인바 앞으로 불용액 근절을 위한 근원적인 대책을 강구하고 아울러 예비비 편성시에도 보다 세심한 주의가 요구됨.

4. 기금결산

□ 결산현황

(단위: 천원)

종 류 별	전년도말 현 재 액	당 해 년 도 증 감 액			당해년도말 현 재 액
		계	수 납 액	지 출 액	
계	1,348,511	379,314	486,621	107,307	1,727,825
청소년자립기금	388,238	66,251	66,251	0	454,489
저소득주민자녀 장 학 기 금	345,132	10,819	31,369	20,550	355,951
노인복지기금	219,976	125,872	125,872	0	345,848
농촌전문인력육성기금	174,346	37,560	59,607	22,047	211,906
재해대책기금	183,510	101,063	165,773	64,710	248,573
재난관리기금	37,309	37,749	37,749	0	75,058

- 현재 보유하고 있는 기금은 6종이며 전년도 보다 28.1%가 증가한 1,727,825천원이며 종류별로는 청소년자립기금 454,489천원이며, 저소득주민자녀 장학기금 355,951천원, 노인복지기금 345,848천원, 농촌전문인력육성기금 211,906천원 재해대책기금 248,573천원, 재난관리기금 75,058천원 등 총 379,314천원이 증가하였음.

□ 감사의견

- 각종 기금의 증식도 필요하다 하겠으나 기금별 성격에 맞는 효율적인 집행도 함께 병행되어야 할 것으로 사료됨.

5. 채권 채무 현재액

□ 채권결산현황

(단위: 천원)

회 계 별	전 년 도 말 현 재 액			당 해 년 도 발 생 액		
	계	이행기간 도 래	이행기간 미 도 래	계	이행기간 도 래	이행기간 미 도 래
계	15,885,027	9,885,474	5,999,553	226,684	6,377	220,307
일 반 회 계	0	0	0	0	0	0
특 별 회 계	15,885,027	9,885,474	5,999,553	226,684	6,377	220,307

당 해 년 도 소 별 액			당 해 년 도 말 현 재 액		
계	이행기간 도 래	이행기간 미 도 래	계	이행기간 도 래	이행기간 미 도 래
1,444,039	1,394,411	49,628	14,667,672	9,062,281	5,605,391
0	0	0	0	0	0
1,444,039	1,394,411	49,628	14,667,672	9,062,281	5,605,391

□ 검사결과

- 당해년도말 현재액이 14,667,672천원으로 전년도 보다 7.3%가 감소되었으며 일반회계는 채권 발생이 없음.

□ 감사의견

- 보유채권 14,667,672천원 전액이 융자금(주택사업 12,995,257천원, 농공지구사업 536,769천원, 기타사업 1,135,646천원)으로 채권확보에 철저를 기하고 앞으로 조속한 융자금 회수노력을 위해 관계부서 장의 특별한 관심과 지도감독이 요망됨.

□ 채무결산현황

(단위: 천원)

회 계 별	전년도말 현 재 액	당 해 년 도 증 감 액			당해년도말 현 재 액
		계	채무행위액	상환소멸액	
계	78,893,892	△10,467,238	388,820	10,856,058	67,786,106
일반회계	34,240,700	△2,293,764	388,820	2,682,584	31,946,936
특별회계	44,653,192	△8,173,474	0	8,173,474	35,839,170

※ 조정액 : △640,548천원(환율 및 이자 변동으로 특별회계에서 이자분 감액 발생)

□ 검사결과

- 당해년도말 현재액이 67,786,106천원으로 전년도보다 14.1%인 11,107,786천원이 감소되었음.

□ 감사의견

- '98년말 결산시 제천시 총 채무액은 78,893,892천원에서 '99년도 채무상환액이 11,107,786천원인바 '99년말 현재 제천시 채무액은 67,786,106천원으로 채무가 14.1% 감소되었는데 이는 신규 채무발생 억제 노력으로 채무관리에 적정을 기하고 건전재정 운영을 위해 힘쓴 결과라고 사료됨.

6. 공유재산 현재액

□ 결산현황

(단위: 백만원)

용 도 별	전년도말 현 재 액	당 해 년 도 증 증 감 액			당해년도말 현 재 액
		소 계	증 가	감 소	
계	311,694	2,976	20,642	17,666	314,670
행정재산	216,483	2,998	19,063	16,065	219,481
보존재산	789	23	26	3	812
잡종재산	94,422	△45	1,553	1,598	94,377

□ 검사결과

- 당해년도말 현재액이 314,670백만원으로 전년도보다 2,976백만원이 많은 1.0%가 증가하였으며 행정재산이 2,998백만원, 보존재산이 23백만원이 각각 증가되었고 잡종재산은 45백만원이 감소되었음.

□ 감사의견

- 무단점유와 유희재산의 발굴노력 및 공유재산의 D/B 구축작업 등 종합 전산관리를 위해 그동안 부단히 노력한 것이 인정된다 하겠으며 향후 재산의 취득, 처분, 임대차등에 더욱 세심한 주의와 계획성 있는 관리가 요망됨.

7. 물품현재액

□ 결산현황

(수량: 개, 금액: 천원)

분 류	정수	구분	전년도말 보유현황	당해년도 증감			당해년도 보유현황
				소 계	취 득	처 분	
계	959	수량	1006	△58	34	92	948
		금액	3,198,604	48,033	374,365	326,332	3,246,637
업무용정수	627	수량	674	55	25	80	619
		금액	1,170,272	△52,960	100,669	153,629	1,117,312
사업용정수	332	수량	332	△3	9	12	329
		금액	2,028,332	100,993	273,696	172,703	2,129,325

□ 검사결과

- 당해년도말 보유현황이 전년도 보다 5.8%가 감소되었는데 업무용 정수물품은 55개 감소하였으며 보유금액은 52,960천원이 감소되었고, 사업용 정수물품은 3개가 감소되었고 보유금액은 100,993천원이 증가되었음.

□ 감사의견

- 대체적으로 업무용 정수 및 사업용 정수를 관리규정에 의거 철저히 관리하고 있다고 사료됨.

8. 기타 의견사항

□ 예산집행시기 부적정 → 개선요망

- 사회복지과 소관인 사회보장적 수혜금과 민간 및 단체 경상보조금을 집행함에 있어 예산액 6,077,766천원중에서 5,920,721천원을 집행하였으나 그 지급시기가 일정하지 않아 사회보장비 혜택을 받는 민간 및 단체가 계획적인 자금 운용과 예측이 어려운 실정이며, 복지시설 운영 보조금 및 대우수당의 경우 시설종사자 인건비가 포함되어 있음에도 봉급 지급일 이후 보조금을 지급하는 등 사회보장비 지급 시기에 적정을 기하지 못하고 있음.
- 앞으로 보조금 등 사회보장비 지급시 각 단체등에 신청기한을 정해 서류를 제출토록 하므로써 매월 또는 매분기 일정한 날짜에 지급하면 수혜를 받는 민간및 단체들의 자금운영에 많은 도움이 되리라 판단되며, 상급기관의 국도비 보조금의 교부지연으로 자금배정이 늦어질 경우 법적으로 확정된 예산이라면 관련 법규 및 지침이 허용하는 범위안에서 시비로 미리 집행하는 방법도 타당할 것으로 사료됨 (매월 20일 또는 그이전 일자 지정)

(사회보장비 지급사례)

분야별	수 당 별	지 급 일 자
사회복지	장애인생계보조수당	1/4분기(2. 22), 2/4분기(5. 20), 3/4분기(8. 21)
	시설종사자대우수당	1. 26 / 3. 13 / 8. 21 / 11. 25
생활보호	영유아원입소자보호비	2. 24 / 11. 17
	노인요양원입소자보호비	2. 9 / 4. 16 / 12. 23
가정복지	노인요양원운영보조금	7. 14 / 10. 26 / 12. 27
	노인요양원입소자경노연금	3. 29
	보육시설운영보조금	6. 24 / 9. 15

□ 보건전문 기술인력의 회계담당 부적정 → 개선요망

- 보건소 운영에 있어 '99년도 예산액 3,677,350천원중에서 3,057,453천원을 집행함에 있어 회계규정에 있는 서식 사용방법이나 서류의 관리상태가 사소하나마 제 규정을 이행하지 못하고 있는 실정이며, 보건계통의 전문기술인력이라 할 수 있는 X-레이 기사가 현재 회계업무를 담당하고 있으나 보건소 자체 업무형편 및 사정에 의하여 업무분장이 되어 있다 하더라도 전문기술인력은 채용당시의 목적에 맞는 해당 보건 분야에서 기술업무를 담당하고 회계업무는 일반행정직이 담당하는 것이 타당하리라 판단되는 바 이에 대한 업무성질별 정밀진단도 필요하다고 사료됨.

(회계관련 서식을 잘못 사용하는 사례)

- 단가계약된 약품대 지급시에는 일반지출결의서를 사용하여 함에도 구입과 지출결의서 사용
- 지출증빙서 편철후 페이지 미부여 및 표지 미정리
- 공중보건의 진료활동 장려금 지급시(11, 12월) 식대 공제후 지급 (계좌입금을 대리수령으로 증빙서 작성)
- 세탁비 집행시 계약행위없이 지출

9. 수범사례

□ 시설보수비 및 이자상환금 절감

- 국민주택 업무 추진과 관련하여 시영아파트로 건립한 청전동 비둘기 아파트 관리권을 이양함에 있어 아파트 대표자 회의에서 요구한 건물 하자 보수청구 요구건을 접수하여 세부적인 검토와 세밀한 현장조사를 실시하므로써 불필요한 자금지출 등 낭비요인을 사전 억제하여 187백만원의 시설보수예산을 절감하였음.
 - 아파트 시설보수 요구액 : 230백만원
 - 시 자체 검토조사 시설 보수비 : 43백만원
 - 시설보수비 절감액 : 187백만원
- 주택특별회계 자금을 관리 운영하면서 주택은행에서 차입하여 이자상환 하던 2,400백만원의 자금을 잉여자금으로 일시상환하여 연간 160백만원의 이자상환금을 절감하는 효과를 거양하였음.
 - ※ 절감액 : 347백만원 (보수비 187, 상환금 160)
 - ※ 관련공무원 : 도시건축과 도시행정담당 장재면
 - " 지방기능9급 홍기숙

□ 시설공사 직영으로 사업비 절감

- 내구연한이 경과한 노후계량기 교체공사를 시행하면서 종전의 외부 발주공사를 제천시 직영처리로 시행방법을 개선하므로써 79백만원의 사업비를 절감하였음.
 - 외부발주사업비 : 162백만원
 - 시 직영 사업비 : 83백만원
 - 사업비 절감액 : 79백만원
 - ※ 관련공무원 : 수도사업소 누수방지담당 김태억 (현 공무담당)
 - " 지방토목8급 박준선 (현 건설과 근무)