

2015. 7. 2.(목)
제1차 행정문화위원회

2014회계연도 충청북도 세입세출 결산 승인의 건

검 토 보 고 서

[문화체육관광국 소관]

일 반 회 계
학 교 용 지 부 담 금 특 별 회 계
체 육 진 흥 기 금

행 정 문 화 위 원 회
수석전문위원 한 철 우

【 목 차 】

| | |
|--|-----------|
| I. 개 황 | 1 |
| II. 문화체육관광국 소관 일반회계 세입세출 결산개요 ... | 1 |
| 1. 세입결산 | 1 |
| 가. 총괄 | 1 |
| 나. 과목별 세부결산 내역 | 2 |
| 2. 세출결산 | 6 |
| 가. 총괄 | 6 |
| 나. 집행잔액 | 7 |
| 다. 예산전용 | 9 |
| 라. 예산이체 | 10 |
| 마. 다음연도 이월 | 10 |
| III. 학교용지특별회계 결산 | 12 |
| 1. 세입결산 | 12 |
| 2. 세출결산 | 12 |
| IV. 체육진흥기금 결산 | 13 |
| 1. 총괄 | 13 |
| 2. 수입결산 | 13 |
| 3. 지출결산 | 14 |
| V. 채권 현재액 결산 | 16 |
| VI. 종합검토의견 | 17 |

I. 개 황

- 2014회계연도 문화체육관광국 소관 세입·세출결산 회계는 일반 회계, 학교용지부담금특별회계, 체육진흥기금이 있음.

II. 문화체육관광국 소관 일반회계 세입·결산개요

1. 세입결산(행정문화위원회 결산서, P16 ~ P23)

가. 총 괄

- 2014회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 예산현액은 790억 106만 5천원으로 807억 9,866만 7천원을 징수결정하여 806억 4,373만 3천원을 수납하였고, 1억 5,493만 4천원을 미수납하였음.
- 미수납액은 전액 다음연도이월액으로 임시적 세외수입인 지난년도 수입 1억 1,589만 4천원, 기타수입 3,960만원임.
- 징수결정액 대비 수납률은 99.82%로 충청북도 징수결정액 수납률 97.96% 보다 높은 수납률을 보임.

[표-1] 2014회계연도 문화체육관광국 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

| 구 분 | 예산현액 ㉑ | 징수결정액 ㉒ | 수납액 ㉓ | 미수납액 ㉔=㉒-㉓ | 수납률 ㉕/㉒ | 미수납액처리 | |
|---------------|------------|------------|------------|---------------|------------|--------|-------------|
| | | | | | | 결손처분 | 다음연도 이월액 |
| 문화체육 관 광 국 | 79,001,065 | 80,798,667 | 80,643,173 | 155,494 | 99.81 | 0 | 155,494 |
| 문화예술과 | 24,902,311 | 25,078,678 | 24,970,482 | 108,196 | 99.57 | 0 | 108,196 |
| 체육진흥과 | 25,746,070 | 26,238,060 | 26,191,324 | 46,736 | 99.82 | 0 | 46,736 |
| 관광항공과 | 18,741,477 | 18,914,251 | 18,914,250 | 1 | 99.99 | 0 | 1 |
| 건축문화과 | 6,904,852 | 7,808,806 | 7,808,806 | 0 | 100.00 | | 0 |
| 창립대관소 | 2,706,355 | 2,758,872 | 2,758,311 | 561 | 99.98 | 0 | 561 |

- 2014회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입징수결정액을 보면, 세외수입은 5.488%인 44억 3,046만원, 보조금은 89.01% 719억 2,262만 4천원, 보전수입등및내부거래은 5.50%인 44억 4,558만 3천원으로 구성되었음.

[표-2] 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

| 세목별 | 예산현액 | 징수결정액 | | 수납액 | 미수납액 |
|----------------|------------|------------|--------|------------|---------|
| 합 계 | 79,001,065 | 80,798,667 | 100.00 | 80,643,173 | 155,494 |
| 세외수입 | 3,850,098 | 4,430,460 | 4.88 | 4,274,966 | 155,494 |
| 보 조 금 | 71,323,624 | 71,922,624 | 90.28 | 71,922,624 | 0 |
| 보전수입등 및내부거래 | 3,827,343 | 4,445,583 | 4.84 | 4,445,583 | 0 |

나. 과목별 세부결산내역

1) 세외수입

- 세외수입 예산현액은 38억 5,009만 8천원을 계상하여 44억 6,046만원을 징수결정하고, 이 중 42억 7,496만 6천원을 수납 하였으며, 1억 5,549만 4천원을 미수납하였음.
- 세외수입은 경상적 세외수입과 임시적 세외수입으로 구성되어 있으며, 세부내역은 다음과 같음.
 - 경상적 세외수입은 29억 8,865만 1천원을 징수결정하여 전액 수납하였으며
 - 임시적 세외수입은 14억 4180만 9천원을 징수결정하여 이중 12억 8631만 6천원을 수납하고 1억 5549만 3천원을 미수납하였음.

[표-3] 문화체육관광국 세외수입 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

| 구 분 | | 예산현액 | | 징 수 결 정 액 | 수납액 | 미수 납액 | 미수납액 처리 | | |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| | | 금액 | 비율 | | | | 결산처분 | 이월액 | |
| 세 외 수 입 | | 3,850,098 | 100.00 | 4,430,460 | 4,274,966 | 155,494 | 0 | 155,494 | |
| 경 상 적 세 외 수 입 | 소 계 | 2,682,379 | 69.67 | 2,988,651 | 2,988,651 | 0 | 0 | 0 | |
| | 재산임대수입 (공유재산임대) | 3,505 | 0.09 | 6,702 | 6,702 | 0 | 0 | 0 | |
| | 수수료수입 (증지수입) | 0 | 0 | 528 | 528 | 0 | 0 | 0 | |
| | 사 용 료 수 입 | 계 | 2,678,874 | 69.58 | 2,708,557 | 2,708,557 | 0 | 0 | 0 |
| | | 입장료 | 2,492,874 | - | 2,523,668 | 2,523,668 | 0 | 0 | 0 |
| | | 기타사용료 | 186,000 | - | 184,889 | 184,889 | 0 | 0 | 0 |
| | 이 자 수 입 | 계 | 0 | 0 | 272,864 | 272,864 | 0 | 0 | 0 |
| | | 공공예금 | 0 | - | 65 | 65 | 0 | 0 | 0 |
| | | 민간융자금 회수 | 0 | - | 272,799 | 272,799 | 0 | 0 | 0 |
| | 임 시 적 세 외 수 입 | 소 계 | 1,167,719 | 30.33 | 1,441,809 | 1,286,315 | 155,494 | 0 | 155,494 |
| 부담금(자치 단체간부담금) | | 280,534 | 7.29 | 280,535 | 280,534 | 1 | 0 | 1 | |
| 기 타 수 입 | | 계 | 887,175 | 23.04 | 1,045,356 | 1,005,756 | 39,600 | 0 | 39,600 |
| | | 과태료 | 0 | - | 400 | 400 | 0 | 0 | 0 |
| | | 변상금 및 위약금 | 0 | - | 33 | 33 | 0 | 0 | 0 |
| | | 시도비 반환금수입 | 616,884 | - | 702,51009 | 663,296 | 39,213 | 0 | 39,213 |
| | | 그외수입 | 270,301 | - | 342,414 | 342,027 | 387 | 0 | 387 |
| 지난년도수입 | 0 | 0 | 115,918 | 25 | 115,893 | 0 | 115,893 | | |

2) 보조금

- 보조금 세입예산은 국고보조금, 광역·지역발전특별회계보조금, 기금 등 3개로 구성되었으며,
- 보조금 예산현액은 713억 2,362만 4천원 계상하고 719억 2,262만 4천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보조금 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-4] 문화체육관광국 보조금 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

| 세 목 | 예산현액 | | 징 수 결정액 | 수납액 | 미수납액 | 미수납액 처리 | |
|----------------|------------|--------|------------|------------|------|---------|-----|
| | 금액 | 비율 | | | | 결손처분 | 이월액 |
| 보 조 금 | 71,323,624 | 100.00 | 71,922,624 | 71,922,624 | 0 | 0 | 0 |
| 국고보조금 | 12,617,738 | 17.69 | 12,617,738 | 12,617,738 | 0 | 0 | 0 |
| 광역·지역발전특별회계보조금 | 35,567,000 | 49.87 | 35,567,000 | 35,567,000 | 0 | 0 | 0 |
| 기 금 | 23,138,886 | 32.44 | 23,737,886 | 23,737,886 | 0 | 0 | 0 |

3) 보전수입등및내부거래 결산내역

- 보전수입등및내부거래 세입예산은 전년도 이월금, 융자금 원금 수입 등으로 구성되었으며,
- 보전수입등및내부거래는 38억 2734만 3천원을 계상하여 44억 4,558만 3천원을 결정하고, 전액을 수납하였음.

○ 보전수입등및내부거래 세입예산의 세부내역은 다음과 같음.

[표-5] 문화체육관광국 보전수입등및내부거래 결산 내역

(단위 : 천원, %)

| 세 목 | 예산현액 | | 징 수 결정액 | 수납액 | 미수납액 | 비고 |
|-----------|-----------|--------|------------|-----------|------|----|
| | 금액 | 비율 | | | | |
| 보전수입등내부거래 | 3,827,343 | 100.00 | 4,445,583 | 4,445,583 | 0 | |
| 보전수입등 | 3,827,343 | 100.00 | 4,445,583 | 4,445,583 | 0 | |
| 전년도이월금 | 27,343 | 0.71 | 27,713 | 27,713 | 0 | |
| 국고보조금사용잔액 | 27,343 | - | 27,713 | 27,713 | 0 | |
| 용자금원금수입 | 3,800,000 | 99.29 | 4,420,870 | 4,420,870 | 0 | |
| 민간용자금회수수입 | 3,800,000 | - | 38,000 | 38,000 | 0 | |

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P93 ~ P148)

가. 총괄

- 2014회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세출예산은 1,449억 260만 4천원이었으나, 전년도이월액 196억 592만원을 계상하여 예산현액은 1,645억 852만 4천원임.
- 이 중 지출액은 예산현액대비 97.58%인 1,605억 2,153만 5천원 이고, 다음연도 이월액은 29억 6,180만 1천원이며, 집행잔액은 예산 현액대비 0.62%인 10억 2,518만 8천원임.

[표-6] 문화체육관광국 일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원 / %)

| 구분 | 세출 예산액 ㉑ | 예산성립결정후 증감액㉒ | | 예산현액 ㉓+㉔+㉕ | 지출액 ㉖ | 지출률 | 다음연도 이월액 ㉗ | 이월률 | 집행잔액 ㉘-㉙-㉚-㉛ | 불용률 |
|-------------|----------------|-----------------|-----|---------------|-------------|-------|------------------|-------|-----------------|------|
| | | 전년도 이월액 | 예비비 | | | | | | | |
| 문화체육 관광국 | 144,902,604 | 19,605,920 | 0 | 164,508,524 | 160,521,535 | 97.58 | 2,961,801 | 1.80 | 1,025,188 | 0.62 |
| 문화예술과 | 48,272,394 | 521,834 | | 48,794,228 | 48,470,442 | 99.34 | 108,000 | 0.22 | 215,786 | 0.44 |
| 체육진흥과 | 58,750,978 | 5,425,000 | | 64,175,978 | 63,223,761 | 98.52 | 866,596 | 1.35 | 85,621 | 0.13 |
| 관광항공과 | 24,344,565 | 6,880,000 | | 31,224,565 | 30,322,911 | 97.11 | 370,000 | 1.18 | 531,654 | 1.70 |
| 건축문화과 | 7,154,342 | | 0 | 7,154,342 | 5,837,282 | 81.59 | 1,303,000 | 18.21 | 14,060 | 0.20 |
| 창남대관리소 | 6,380,325 | 6,779,086 | | 13,159,411 | 12,667,139 | 96.26 | 314,205 | 2.39 | 178,067 | 1.35 |

나. 집행잔액 결산

- 예산현액 대비 집행잔액은 충청북도 일반회계 불용률 3.41% 보다 낮은 0.62%인 10억 2,518만 8천원이며, 구체적인 내역은 계획변경집행사유 0.25%(6,751만원), 예산절감 유보액 0.25%(1억 7,589만 6천원), 각종 사업의 낙찰차액 등 예산집행 잔액 0.25% 7억 5,908만 7천원, 보조금 집행잔액 0.25%(2,269만 5천원)임.
- 문화체육관광국 부서별로 예산현액 대비 불용비율(집행잔액)은 관광항공과 1.70%(5억 3,165만 4천원), 청남대관리사업소 1.35%(1억 7806만 7천원), 문화예술과 0.44%(2억 1,578만 6천원), 건축문화과 0.20%(1,406만원), 체육진흥과 0.13%(8,562만 1천원)순임.

[표-7] 문화체육관광국 세출예산 집행잔액 결산내역

(단위 : 천원 / %)

| 구 분 | 예산현액 ㉔ | 집행잔액 ㉕ | 불용률 ㉕/㉔ | 원 인 별 | | | |
|---------------|-------------|-----------|------------|----------------------|---------|-----------------------|---------------|
| | | | | 계획변경 등 집행사유 발생 | 예산절감 | 예산집행 잔액 (낙찰차액등) | 보 조 금 집행잔액 |
| 문화체육 관 광 국 | 164,508,524 | 1,025,188 | 0.62 | 67,510 | 175,896 | 759,087 | 22,695 |
| 문화예술과 | 48,794,228 | 215,786 | 0.44 | 17,510 | 61,376 | 120,505 | 16,395 |
| 체육진흥과 | 64,175,978 | 85,621 | 0.13 | 0 | 21,000 | 64,621 | 0 |
| 관광항공과 | 31,224,565 | 531,654 | 1.70 | 50,000 | 56,481 | 419,100 | 6,073 |
| 건축문화과 | 7,154,342 | 14,060 | 0.20 | 0 | 4,613 | 9,447 | 0 |
| 청남대관리소 | 13,159,411 | 178,067 | 1.35 | 0 | 32,426 | 145,414 | 227 |

○ 문화체육관광국 부서별 예산현액 대비 20% 이상 불용률이 발생한 세부사업 현황은 보면,

- 문화예술과 : 공유재산(구 보건환경연구원) 유지관리 등 2개 사업
- 체육진흥과 : 국제스포츠교류 등 2개 사업
- 관광항공과 : 관광활성화 지원 등 7개 사업
- 건축문화과 : 함께하는 마을만들기 사업 등 총 12개 사업임

[표-8] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

| 부서명 | 사업명 | 예산현액 | 집행액 | 집행잔액 | 불용률 |
|-------|----------------------|---------|---------|---------|--------|
| 문화예술과 | 공유재산(구 보건환경연구원) 유지관리 | 38,250 | 19,340 | 18,910 | 49.44 |
| | 각종예술행사지원 | 80,000 | 47,000 | 33,000 | 41.25 |
| 체육진흥과 | 국제스포츠교류 | 16,100 | 11,754 | 4,346 | 26.99 |
| | 각종체육행사지원 | 140,000 | 91,000 | 49,000 | 35.00 |
| 관광항공과 | 관광활성화지원 | 16,000 | 10,591 | 5,409 | 33.81 |
| | 새해맞이 희망축제 | 50,000 | 0 | 50,000 | 100.00 |
| | 관광안내도관리 | 202,000 | 65,913 | 136,087 | 67.37 |
| | 청주공항홍보관 운영 | 5,000 | 2,630 | 2,370 | 47.40 |
| | 충북관광상품 판촉 홍보관 운영 | 174,000 | 127,250 | 46,750 | 26.87 |
| | 선진형 관광안내서비스 운영 | 90,000 | 68,611 | 21,389 | 23.77 |
| | 관광산업 추진 | 10,000 | 5,584 | 4,416 | 44.16 |
| 건축문화과 | 함께하는 마을만들기 사업 | 2,000 | 0 | 2,000 | 100.00 |

다. 예산전용 (행정문화위원회 결산서, P169)

- 예산전용은 지방재정법 제49조 및 동법시행령 제55조의 규정에 따라 정책사업 내의 안에서 행정과목인 간 단위사업의 금액을 상호 융통하여 집행하도록 어느 정도 재량권을 부여하고 있는 사항 이기는 하나, 불가피한 경우로 최소화 되어야 할 것임.
- 2014회계연도 문화체육관광국 소관 예산전용 내역을 살펴보면, 문화예술과 충북문화예술회관, 도립교향악단 운영 등 3개 사업, 관광항공과 관광특구 활성화사업, 청남대관리사업소 관람객 편의 도모 등 총 5개 사업의 단위사업(세부사업 편성목)간을 전용한 것임.

[표-9] 문화체육관광국 예산전용 내역

(단위 : 천원)

| 조직 | 과 목 | | | 예산액 | 전용금액 | | 전용 일자 | 사 유 |
|-----------|--------|---------------------|-------------|-----------|---------|---------|-----------|------------------|
| | 부 문 | 세부사업 | 통계목 | | 감 액 | 증 액 | | |
| 합 계 | | | | 1,335,575 | 260,687 | 260,687 | | |
| 문 화 예술과 | 문 화 예술 | 충 북 문 화 예술회관 운영 | 민간위탁금 | 122,687 | 122,687 | | '14.1.28 | 민간위탁 시기 지연 |
| | | | 공공운영비 | 0 | | 122,687 | | |
| | 문 화 예술 | 도립 교향 악단 운영 | 행사운영비 | 95,000 | 13,000 | | '14.9.18 | 부산마루 국제음악제 초청 참석 |
| | | | 행사실비 보상금 | 70,000 | | 13,000 | | |
| | 문 화 예술 | 함께하는 충북 열린 음악회 행사운영 | 행사운영비 | 25,000 | 20,000 | | '14.9.18 | 부산마루 국제음악제 초청 참석 |
| | | | 도립 교향 악단 운영 | 행사실비 보상금 | 83,000 | | | |
| 관 광 항공과 | 관 광 | 관광특구 활성화사업 | 자치단체 자본보조 | 600,000 | 100,000 | | '14.10.20 | 예산편성시 과목 착오 |
| | | | 자치단체 경상보조금 | 200,000 | | 100,000 | | |
| 청 남 대 관리소 | 관 광 | 관람객 편의도모 | 행사운영비 | 30,200 | 5,000 | | '14.11.27 | 자원봉사자 피복 지원 |
| | | | 사무관리비 | 109,688 | | 5,000 | | |

라. 예산이체

○ 지방재정법 제47조에 의한 예산이체 없음.

마. 다음연도 이월

1) 명시이월(결산서 첨부서류, P559)

- 명시이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 경비의 성질상 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되어 미리 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로서,
- 2014회계연도 문화체육관광국 소관 명시이월액은 4개 사업 6건의 15억 3,659만 5천 원으로
 - 문화예술과, 충북지역문화진흥 5개년 시행계획 연구용역
 - 체육진흥과, 공공체육시설개보수사업
 - 관광항공과, 청주국제공항 신규노선 개설 추진 연구용역 및 보상금 지급사업
 - 청남대관리사업소, 자산 및 물품취득비이며, 세부내용은 다음과 같음.

[표-10] 문화체육관광국 명시이월 내역

(단위 : 천원)

| 과 목 | | | 예산현액 | 지 출 | 지출액 | 명시이월액 | 집행잔액 | 이월 |
|------------|---------------------------|--------------|-----------|---------|---------|-----------|--------|---------------------------|
| 조직 | 세부사업 | 통계목 | ㉠ | 원인액 | ㉡ | ㉢ | ㉣-㉤-㉥ | 사유 |
| 합 계 | | | 1,676,940 | 255,891 | 113,491 | 1,536,595 | 60,818 | |
| 문화 예술과 | 충북지역문화 진흥5개년시행 계획수립 | 연구용역비 | 81,000 | 81,000 | 0 | 90,000 | 0 | 용역기간 (6개월)부족 |
| 체 육 진흥과 | 공공체육시설 개보수 | 시설비 | 893,520 | 33,166 | 33,166 | 860,354 | 0 | 사업기간 부족 |
| | | 시설부대비 | 6,480 | 238 | 238 | 6,241 | 0 | |
| 관 광 항공과 | 신규노선개설 추진 | 연구용역비 | 70,000 | 61,400 | 0 | 70,000 | 0 | 용역진행중 |
| | | 기타보상금 | 400,000 | 64,172 | 64,172 | 300,000 | 35,828 | |
| 청남대 관리소 | 기본경비 | 자산및물품 취득비 | 225,940 | 15,915 | 15,915 | 210,000 | 24,990 | 제2회 추경 편성, 사업 기간 부족 |

2) 사고이월(결산서 첨부서류, P567)

- 사고이월은 지방재정법 제50조에 따라 세출예산 중 당해연도 내에 지출원인행위(계약 등)를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도내에 지출하지 못한 경비 등을 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로 사전에 의회 의결을 필요로 하지 않고 있음.
- 2014회계연도 문화체육관광국 소관 사고이월비는 3개 사업의 14억 2520만 5천원으로 대부분 국비 교부 지연 및 절대공기 족에 따른 사고이월임.

[표-11] 문화체육관광국 사고이월 내역

(단위 : 천원)

| 과 목 | | | 예산 현액 ㉠ | 지 출 원인액 | 지출액 ㉡ | 사 고 이월액 ㉢ | 집행잔액 ㉣㉤㉥ | 이월 사유 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|------------|-----------|-----------------|-------------|----------------|
| 조직 | 세부사업 | 통계목 | | | | | | |
| 합 계 | | | 4,555,000 | 4,552,798 | 3,127,593 | 1,425,205 | 2,302 | |
| 문 화 예 술과 | 문화재수리 기본계획 | 연구 용역비 | 20,000 | 18,000 | 0 | 18,000 | 2,000 | 절대공기 부족 |
| 건 축 문 화과 | 주거환경 조성 | 자치단체 자본보조 | 2,579,000 | 2,579,000 | 1,276,000 | 1,303,000 | 0 | 기획재정부 자금미배정 |
| 청 남대 관 리소 | 대통령기념 공원조성 | 시설비 | 1,956,000 | 1,955,798 | 1,851,593 | 104,205 | 302 | 동절기 공사중지 |

Ⅲ. 학교용지특별회계 결산 (행정문화위원회 결산서, P177)

1. 세입결산

○ 세입예산현액은 148억 7,706만 2천원으로 148억 9,607만 6천원을 징수결정하여 165억 4,407만 7천원 전액을 수납하였음.

[표-12] 학교용지특별회계 세입결산 내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 예산액 ㉠ | 전년도 이월액 ㉡ | 예산현액 ㉢=㉠+㉡ | 징수 결정액 ㉣ | 수납액 ㉤ | 미수납액 ㉥=㉣-㉤ | 미수납액처리 | | |
|--------------|------------|-----------------|---------------|----------------|------------|---------------|--------|--------|-------------|
| | | | | | | | 결 처 | 순 분 | 다음연도 이월액 |
| 계 | 14,877,062 | 0 | 14,877,062 | 14,896,076 | 14,896,076 | 0 | 0 | 0 | |
| 공공예금 이차수입 | 288,000 | 0 | 288,000 | 288,867 | 288,867 | 0 | 0 | 0 | |
| 일부담 받음 | 3,203,000 | 0 | 3,203,000 | 3,221,146 | 3,221,146 | 0 | 0 | 0 | |
| 순세 계급 | 10,482,062 | 0 | 10,482,062 | 10,482,063 | 10,482,063 | 0 | 0 | 0 | |
| 기타회 전입금 | 904,000 | 0 | 904,000 | 904,000 | 904,000 | | | | |

2. 세출결산

○ 세출예산현액은 148억 7,706만 2천원으로, 이중 12.86%인 19억 1,374만 8천원 지출하였으며, 다음연도 이월액은 없으며, 집행잔액은 대부분 예비비로써 예산현액 대비 87.14%인 129억 6,331만 4천원이 발생되었음.

[표-13] 학교용지특별회계 세출결산 내역

단위 : 천원)

| 구분 | 예산액 ㉠ | 예산성립 증감 ㉡ | 예산현액 ㉢=㉠+㉡ | 지출액 ㉣ | 이월액 ㉤ | 집행잔액 ㉥=㉢-㉣-㉤ |
|----------------|------------|-----------------|---------------|-----------|----------|-----------------|
| 계 | 14,877,062 | 0 | 14,877,062 | 1,913,748 | 0 | 12,963,314 |
| 징수교부금 | 96,500 | 0 | 96,500 | 96,093 | 0 | 407 |
| 교육비특별 회계전출금 | 1,817,656 | 0 | 1,817,656 | 1,817,655 | 0 | 1 |
| 예비비 | 12,962,906 | 0 | 12,962,906 | 0 | 0 | 12,962,906 |

IV. 체육진흥기금 결산(결산서 첨부서류 P606)

1. 총괄

- 2014회계연도 현재 문화체육관광국의 기금의 체육진흥기금 1개만 관리하고 있음.
- 체육진흥기금은 「지방자치법 제142조」 및 「충청북도 체육진흥기금 조례」에 따라 충청북도 체육진흥에 필요한 사업과 활동 지원을 목적으로 조성된 기금으로 전년도말 조성액 15억 5,851만 6천 대비 34.28% 증가하여 당해연도말 현재액은 20억 9,279만 3천원이며, 기금 내역은 다음과 같음.

[표-14] 체육진흥기금 조성 총괄 내역

(단위 : 천원)

| 기금명 | 소관부서 | 전년도말 ㉠ | 당해연도 증감액 | | | 당해연도말 조성액 ㉡=㉠+㉢ |
|-------|-------|-----------|------------|----------|----------|-----------------------|
| | | | 계 ㉢=㉣-㉤ | 조성액 ㉣ | 사용액 ㉤ | |
| 체육진흥기 | 체육진흥과 | 1,558,516 | 534,277 | 534,277 | - | 2,092,793 |

※ 기금 보관상황 : 예탁금(통합) 2,058,514천원, 보통예금(신한) 34,279천원을 보관함.

2. 수입결산

- 체육진흥기금의 수입결산은 수입계획현액 5억 8,016만 2천원을 계상하고, 5억 6,275만원을 징수결정하여 5억 6,275만원 전액을 수납하였으며, 수입 결산액은 아래와 같음.

[표-15] 체육진흥기금 수입 총괄 내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 수입 계획액 | 전년도 이월액 | 수입계획 현액 | 징수 결정액 | 실제 수납액 | 미수납액 | 미수납액처리 | |
|-------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|------|----------|-------------|
| | | | | | | | 결손 처분 | 다음연도 이월액 |
| 체육진흥기 | 580,162 | 0 | 580,120 | 562,750 | 562,750 | - | - | - |

○ 체육진흥기금의 주요 재원은 일반회계 전입금, 이자수입 등이며, 세부내역은 아래와 같음.

[표-16] 체육진흥기금 수입 세부내역

(단위 : 천원)

| 과 목 | 수입계획현액 | 징수결정액 | 실제수납액 | 미수납액 | 비 고 |
|-----------|---------|---------|---------|------|-----|
| 합 계 | 580,162 | 580,162 | 562,750 | 0 | |
| 세외수입 | 50,000 | 34,686 | 34,686 | 0 | |
| 경상적세외수입 | 50,000 | 34,686 | 34,686 | 0 | |
| 이자수입 | 50,000 | 34,686 | 34,686 | 0 | |
| 공공예금이자 | 50,000 | 34,686 | 34,686 | 0 | |
| 보조수입등내부거래 | 580,112 | 562,715 | 562,715 | 0 | |
| 보전수입등 | 28,472 | 28,472 | 28,472 | 0 | |
| 예치금회수 | 28,472 | 28,472 | 28,472 | 0 | |
| 예치금회수 | 28,472 | 28,472 | 28,472 | 0 | |
| 내부거래 | 551,640 | 534,242 | 534,242 | 0 | |
| 전입금 | 500,000 | 500,000 | 500,000 | 0 | |
| 기타회계전입금 | 500,000 | 500,000 | 500,000 | 0 | |
| 예탁금및예수금 | 51,640 | 34,242 | 34,242 | 0 | |
| 예탁금이자수입 | 51,640 | 24,242 | 24,242 | 0 | |

3. 지출결산

○ 체육진흥기금의 지출결산은 지출계획현액 5억 8,016만 2천원 중 5억 8,016만 2천원이 지출되었으며, 지출결산액은 다음과 같음.

[표-17] 체육진흥기금 지출 결산 총괄 내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 지출계획액 ㉠ | 전년도이월액 ㉡ | 지출계획현액 ㉢=㉠+㉡ | 지출액 ㉣ | 다음연도 이월액㉤ |
|--------|------------|-------------|-----------------|----------|--------------|
| 체육진흥기금 | 587,162 | 0 | 580,162 | 528,472 | 0 |

- 체육진흥기금의 주요 지출내역은 예탁금, 예치금 등 이며, 세부 내역은 다음과 같음.

[표-18] 체육진흥기금 지출결산 세부내역

(단위 : 천원)

| 과 목 | 지출 계획액 | 전년도 이월액 | 지출계획 현액 | 지출액 | 다음년도 이월액 |
|---------------|-----------|------------|------------|---------|-------------|
| 체육진흥과 | 580,162 | 0 | 580,162 | 562,750 | |
| 문화및관광 (체육) | 580,162 | 0 | 580,162 | 562,750 | |
| 재무활동 | 580,162 | 0 | 580,162 | 562,750 | |
| 내부거래지출 | 535,580 | 0 | 535,580 | 528,470 | |
| 예탁금 | 535,580 | 0 | 535,580 | 528,470 | |
| 보전지출 | 44,582 | 0 | 44,582 | 34,280 | |
| 예치금 | 44,582 | 0 | 44,582 | 34,280 | |

V. 채권·채무 현재액 결산(결산서 II P127)

- 문화체육관광국 소관, 현재 채권액은 일반회계의 건축문화과 주거환경개선을 위한 주택융자금으로 주거환경개선을 위한 장기 사업임.
- 2014당해연도말 채권 현재액은 전년도말 392억 6,232만 7천원 대비 11.26%인 44억 2,087만원이 감소한 348억 4,145만 7천원임.

[표-19] 문화체육관광국 채권 현재액 결산 현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 전년도말 현재액 | 당해연도 증감액 | | 당해연도말 현재액 |
|--------|------|-------------|-----------|-----------|--------------|
| | | | 발생액 | 소멸액 | |
| 융자금 채권 | 주택융자 | 39,262,327 | 4,668,000 | 9,088,870 | 34,841,457 |

2. 채무 결산 : 문화체육관광국 소관 채무액 없음.

VI. 종합 검토의견

1. 세입 결산(행정문화위원회 결산서, P16 ~ P23)

○ 2014회계연도 문화체육관광국 소관 일반회계 세입예산현액은 790억 106만 5천원이며, 807억 9,866만 7천원이 징수결정 되었음.

수납액은 806억 4,373만 3천원으로 징수결정액 대비 99.81%이며, 징수결정액 중 1억 5,493만 4천원이 미수납되었음.

○ 세입 과목별 결산내역을 보면

- 세외수입은 44억 3,046만원을 징수결정하여 이중 42억 7,496만 6천원을 수납하였으며, 1억 5,549만 4천원을 미수납하였음.
- 보조금은 719억 2,262만 4천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 보전수입등및내부거래는 44억 4,558만 3천원을 결정하여 전액을 수납하였음.

[표-20 문화체육관광국 자원별 세입결산 내역

(단위 : 천원, %)

| 세목별 | 예산현액 | 징수결정액 | | 수납액 | 미수납액 |
|----------------|------------|------------|--------|------------|---------|
| 합 계 | 79,001,065 | 80,798,667 | 100.00 | 80,643,173 | 155,494 |
| 세외수입 | 3,850,098 | 4,430,460 | 4.88 | 4,274,966 | 155,494 |
| 보 조 금 | 71,323,624 | 71,922,624 | 90.28 | 71,922,624 | 0 |
| 보전수입등 및내부거래 | 3,827,343 | 4,445,583 | 4.84 | 4,445,583 | 0 |

○ 문화체육관광국 세입결산은 징수결정액 대비 수납률 99.81%이고 세입결손처분 없이 전체적으로 적정하게 운영되어 특별한 의견은 없음.

2. 세출결산(행정문화위원회 결산서, P93 ~ P148)

- 문화체육관광국 소관 2014회계연도 일반회계 세출예산 현액은 1,645억 852만 4천 원으로 충청북도 전체 예산현액 3조 2,528억 6,631만 4천 원의 4.90%에 해당됨.
- 세출예산 현액대비 97.58%인 1,605억 2,153만 5천 원을 지출하고, 29억 6,180만 1천 원을 이월했으며, 0.62%인 10억 2,518만 8천 원을 불용처리 하였음.
- 주요 불용원인은 낙찰 차액 등 예산집행 잔액 7억 5,908만 7천 원, 예산절감 유보액 1억 7,589만 6천 원, 계획변경 등 집행사유 미발생 6,751만원임.
- 문화체육관광국 불용률은 충청북도 일반회계 불용률 3.41% 보다는 낮고, 다음연도 이월 규모도 1.80% 정도로 전반적으로 당초계획 대로 적정하게 집행되었다고 판단됨.
- 다만, 불용률이 예산현액 대비 20%를 초과한 12개 사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요하며, 향후, 예산편성 및 집행시 면밀한 검토와 분석 등에 철저를 기하여 재정운영의 건전성과 효율성을 높일 수 있는 적극적인 대책과 실행이 요구된다고 하겠음.

[표-21] 예산현액 대비 20% 이상 불용률 발생사업 내역

(단위 : 천원 / %)

| 부서명 | 사업명 | 예산현액 | 집행액 | 집행잔액 | 불용률 |
|-------|----------------------|---------|---------|---------|--------|
| 문화예술과 | 공유재산(구 보건환경연구원) 유지관리 | 38,250 | 19,340 | 18,910 | 49.44 |
| | 각종예술행사지원 | 80,000 | 47,000 | 33,000 | 41.25 |
| 체육진흥과 | 국제스포츠교류 | 16,100 | 11,754 | 4,346 | 26.99 |
| | 각종체육행사지원 | 140,000 | 91,000 | 49,000 | 35.00 |
| 관광항공과 | 관광활성화지원 | 16,000 | 10,591 | 5,409 | 33.81 |
| | 새해맞이 희망축제 | 50,000 | 0 | 50,000 | 100.00 |
| | 관광안내도관리 | 202,000 | 65,913 | 136,087 | 67.37 |
| | 청주공항홍보관 운영 | 5,000 | 2,630 | 2,370 | 47.40 |
| | 충북관광상품 판촉 홍보관 운영 | 174,000 | 127,250 | 46,750 | 26.87 |
| | 선진형 관광안내서비스 운영 | 90,000 | 68,611 | 21,389 | 23.77 |
| | 관광산업 추진 | 10,000 | 5,584 | 4,416 | 44.16 |
| 건축문화과 | 함께하는 마을만들기 사업 | 2,000 | 0 | 2,000 | 100.00 |

3. 예산전용(행정문화위원회 결산서, P169)

○ 문화체육관광국 세출예산전용은

- 충북문화예술회관 운영 1억 2,268만 7천원, 도립교향악단 운영 3,300만원, 관광특구 활성화 사업 1억원, 청남대 관람객 편의도모사업 500만원 등 4개 사업의 2억 6,068만 7천원으로서
- 예산편성 과목 착오의 정정, 행정의 효율성 증진, 사업의 적기성 확보를 위해 전용한 것으로 별다른 이견은 없음.

4. 다음연도 이월(행정문화위원회 결산서, P559 ~ P567)

- 문화체육관광국 소관 다음연도 이월액은 예산현액의 1.80%인 29억 6,180만 1천원으로 명시이월 4개 사업 15억 3,659만 5천원, 사고이월 3개 사업의 14억 2,520만 5천원임.
- 문화체육관광국 소관 다음연도 이월된 사업은 사업계획 협의 절차 지연, 사업기간 부족 등에 의한 이월로 특별한 이견은 없음.
- 예산의 이월은 당해 연도에 활용할 예산의 사장을 초래하는 것으로 특히, 명시이월 된 사업이 사고이월 되지 않도록 보다 계획적인 재정 운용이 될 수 있도록 추진에 철저를 기하여야 할 것임.

[표-22] 문화체육관광국 다음연도 이월 내역

(단위 : 천원)

| ① 명시이월 | | | | | | | |
|------------|---------------------------|-----------------|-----------|------------|-----------|------------|---------------|
| 과 목 | | | 예산현액 ㉠ | 지 출 원인액 | 지출액 ㉡ | 명시이월액 ㉢ | 집행잔액 ㉣-㉡-㉢ |
| 조직 | 세부사업 | 통계목 | | | | | |
| 계 | | | 1,676,940 | 255,891 | 113,491 | 1,536,595 | 60,818 |
| 문화 예술과 | 충북지역문화 진흥5개년시행 계획수립 | 연구용역비 | 81,000 | 81,000 | 0 | 90,000 | 0 |
| 체 육 진흥과 | 공공체육시설 개보수 | 시설비 | 893,520 | 33,166 | 33,166 | 860,354 | 0 |
| | | 시설부대비 | 6,480 | 238 | 238 | 6,241 | 0 |
| 관광 항공과 | 신규노선개설 추진 | 연구용역비 | 70,000 | 61,400 | 0 | 70,000 | 0 |
| | | 기타보상금 | 400,000 | 64,172 | 64,172 | 300,000 | 35,828 |
| 청남대 관리소 | 기본경비 | 자산및물품 취득비 | 225,940 | 15,915 | 15,915 | 210,000 | 24,990 |
| ② 사고이월 | | | | | | | |
| 계 | | | 4,555,000 | 4,552,798 | 3,127,593 | 1,425,205 | 2,302 |
| 문 화 예술과 | 문화재수리기본계획 | 연구 용역비 | 20,000 | 18,000 | 0 | 18,000 | 2,000 |
| 건 축 문화과 | 주거환경 조성 | 자 치 단 체 자본보조 | 2,579,000 | 2,579,000 | 1,276,000 | 1,303,000 | 0 |
| 청남대 관리소 | 대통령기념공원조성 | 시설비 | 1,956,000 | 1,955,798 | 1,851,593 | 104,205 | 302 |

5. 학교용지부담금특별회계 결산(행정문화위원회 결산서, P177)

- 학교용지부담금 특별회계의 세입예산현액은 148억 7,706만 2천원으로 148억 9,607만 6천원을 징수결정하여 전액을 수납하였음.
- 세출예산의 예산현액은 148억 7,706만 5천원으로 12.8%인 1,374만 8천원을 지출하였으며, 예산현액 대비 87.14%인 129억 6,331만 4천의 집행잔액 발생하였음.
- 이는 학교용지부담금 관련 예측할 수 없는 예산이외의 지출 또는 예산초과지출에 충당하기 위하여 예비비를 계상할 것으로 특별한 의견은 없음.
- 다만, 2000년부터 2007년도까지 발생한 학교용지부담의 미부담금 549억원에 대한 향후 처리계획과 대응 방안에 대한 설명이 있어야 하겠음.

6. 체육진흥기금 결산(결산서 첨부서류, P606)

- 체육진흥기금은 「지방자치법 제142조」 및 「충청북도 체육진흥기금 조례」에 따라 충청북도 체육진흥에 필요한 사업과 활동 지원을 목적으로 2011년도부터 2019년까지 200억원 목표로 조성되는 기금으로써
- 전년도말 조성액 15억 5,851만 6천원 대비 34.28%인 5억 3,427만 7천원이 증가하여 당해연도말 현재액은 20억 9,279만 3천원을 조성되었음.

- 현재 체육진흥기금은 충청북도 체육진흥과 활동지원을 위한 기금의 적립 단계에 있어 체육진흥기금 결산은 특별한 의견은 없음.
- 다만, 현재 체육진흥기금의 경우 매년 5억원 일반회계 전출금에 불과하여 2019년까지 200억원 조성은 현실적으로 어려운 상황이므로 기금 조성을 위한 특단의 대책이 있어야 할 것임.
- 지출결산은 특별한 의견 없음.

7. 채권 현재액 결산(결산서 II P127)

- 문화체육관광국 소관 채권은 건축문화과의 농촌개발사업에 따른 주택융자금으로 주거환경 개선사업을 위한 장기적인 사업임.
- 2014당해연도말 채권 현재액은 전년도말 392억 6,232만 7천원 대비 11.26%인 44억 2,087만원이 감소한 348억 4,145만 7천원임.

[표-23] 채권종류별 현재액 결산 현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 전년도말 현재액 | 당해연도 증감액 | | 당해연도말 현재액 |
|--------|------|-------------|-----------|-----------|--------------|
| | | | 발생액 | 소멸액 | |
| 융자금 채권 | 주택융자 | 39,262,327 | 4,668,000 | 9,088,870 | 34,841,457 |

- 문화체육관광국 소관 채권은 특별한 문제점은 없는 것으로 판단되나, 채권이 장기채권들인 만큼 채무자의 사업운영 상황 및 재정상태에 대한 정기적인 점검과 채권회수 방안에 대한 체계적인 계획수립 등 채권관리에 만전을 기하여야 하겠음.