

의안검토보고

1. 제출일자 및 제출자 : 2008. 6. 24. 대전광역시장
2. 건명 : 2007년도 대전광역시 세입·세출결산 및 예비비지출 승인의 건
3. 의안요지 : 붙임 참조
4. 검토의견 : 붙임 참조

위 의안에 대한 검토의견을 붙임과 같이 보고합니다.

2008. 7. 23

예산·결산특별위원회
전문위원 권태환

목 차

I . 총 괄	-----	1
II . 일반회 계	-----	3
1. 세 입	-----	3
2. 세 출	-----	8
3. 예산의 이용·전용·이체사용	-----	9
4. 계속비집행	-----	9
5. 예비비지출	-----	9
6. 이월사업비	-----	10
7. 채무부담행위	-----	10
III . 특별회 계	-----	11
1. 총 괄	-----	11
2. 공기업특별회계	-----	12
3. 기타 특별회계	-----	17
IV . 기금결산	-----	21
V . 채 권 및 채 무관 리	-----	22
VI . 공유재산 및 물품관리	-----	24
VII . 종합 검토의견	-----	25

검 토 보 고

본 안건은 2008년도 6월 24일 대전광역시시장으로부터 제출되어
2008년도 7월 16일 당 위원회로 회부되었음.

I. 총 괄

[표 1-1] 2007년도 세입·세출 결산액

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액 ㉠	예산현액 ㉡	세입결산액 ㉢	세출결산액 ㉣	잉 여 금 ㉤ (㉢-㉣)
합 계	2,562,782	2,749,592 (186,810)	2,749,675	2,272,598	477,077
일반회계	1,705,616	1,752,126 (46,510)	1,756,378	1,631,231	125,147
특별회계	857,166	997,466 (140,300)	993,297	641,367	351,930
공기업	342,169	391,959 (49,790)	385,723	274,091	111,632
기 타	514,997	605,507 (90,510)	607,574	367,276	240,298

註) ① 예산현액 = 예산액 + 전년도 이월액 / ()내서는 전년도 이월액

② 잉여금 = 세입결산액 - 세출결산액

[표 1-2] '98년도 이후 연도별 결산규모

(단위 : 억원 / %)

구 분 \ 연도	'98	'99	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
예 산 현 액	14,543	16,843	17,525	18,454	19,736	21,036	21,224	22,665	25,106	27,496
세입결산액(㉢)	13,302	14,894	16,260	18,752	20,093	21,516	21,443	23,042	25,816	27,497
세출결산액(㉣)	10,435	10,825	11,943	14,720	16,180	17,974	17,874	18,982	21,577	22,726
잉 여 금(㉤)	2,867	4,069	4,317	4,032	3,913	3,542	3,569	4,060	4,239	4,771
잉여율(㉤/㉢)	21.6	27.3	26.5	21.5	19.5	16.5	16.6	17.6	16.4	17.4

- 2007년도 총 예산현액은 2조 7,495억 9,200만원이며
 - 세입결산액은 예산현액의 100.0%인 2조 7,496억 7,500만원으로 전년도 2조 5,816억 2,400만원보다 1,680억 5,100만원 증가하였고
 - 세출결산액은 예산현액의 82.6%인 2조 2,725억 9,800만원으로 전년도 2조 1,576억 6,400만원보다 1,149억 3,400만원 증가하였음
- 세계잉여금은 예산현액 대비 16.9%에 해당되는 규모이며 전년도보다 12.5% 증가한 4,770억 7,700만원으로, 이는 계속비 이월에서 감소되었으나, 명시이월 등 이월사업비와 보조금 사용잔액 및 순세계 잉여금에서 크게 증가됨.
- 특히, 순세계잉여금은 3,035억 5,200만원으로 예산현액 대비 11%를 차지하고 있음

[표 1-3] 세 계 잉 여 금 처 리 상 황

(단위 : 백만원)

구 분	세계잉여금 (계)	세 계 잉 여 금 내 역				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 사용잔액	순세계 잉여금
합 계	477,077 (100%)	(14,000) 83,729 (17.5%)	41,393 (8.7%)	16,483 (3.5%)	31,920 (6.7%)	303,552 (63.6%)
일반회계	125,147	(14,000) 49,636	17,462	-	470	57,579
특별회계	351,930	34,093	23,931	16,483	31,450	245,973

※ 명시이월의 ()는 자금없는 이월액임 / 도시관리계획결정 등 행정절차 이행후 용자조건
- 유통단지 북부진입로 건설(50억) 및 전국체전 수영장 건립(90억)을 지역개발기금으로 추진

Ⅱ. 일반회계

1. 세 입

[표 2-1] 일반회계 세입결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ㉠	징결 정액 ㉡	실제수납액 ㉢	미수납액			비율(%)		
				계 라(㉠-㉢)	결 처 분 액	다음년도 이 월 액	세입 ㉢/㉠	징수 ㉢/㉡	미수납 라/㉡
당해연도<계>	1,752,126	1,872,035	1,756,378	115,657	20,223	95,434	100.2	94	6.1
지 방 세	933,201	998,300	916,228	82,072	18,710	63,362	98	92	8.2
보 통 세	743,200	751,580	726,083	25,497	3,333	22,164	98	97	3.4
목 적 세	177,098	184,425	178,111	6,314	200	6,114	101	97	3.4
과년도수입	12,903	62,295	12,034	50,261	15,177	35,084	93	19	80.7
세 외 수 입	261,756	297,453	263,868	33,585	1,513	32,072	101	89	11.3
경상적수입	42,029	42,151	41,815	336	-	336	99	99	0.1
임시적수입	219,727	255,302	222,053	33,249	1,513	31,736	101	87	13.0
지방교부세	205,922	240,157	240,157	-	-	-	117	100	
보 조 금	283,247	282,125	282,125	-	-	-	100	100	
지방채 및 예치금회수	68,000	54,000	54,000	-	-	-	79	100	

- 2007년도 일반회계 세입결산액은 1조 7,563억 7,900만원으로, 세입예산현액 1조 7,521억 2,600만원 대비 100.2%의 수납율을 보이고 있으며 징수결정액 1조 8,720억 3,500만원 대비 94%로 다소 낮은 세입징수율을 나타내고 있음

세입원별 내역을 살펴보면 [표2-1] 에서 보는 바와 같이 지방세는 전체 세입의 52.2%인 9,162억 2,800만원이고, 세외수입은 15.0%인 2,638억 6,800만원, 그리고 지방교부세가 13.7%인 2,401억 5,700만원, 국고보조금이 16.1%인 2,821억 2,500만원, 지방채 및 예치금 회수는 3.1% 540억원임.

[표 2-2] 2007도 수납액 과목별 내역

(단위 : 백만원)

구 분	실제수납액	과 목 별				
		지 방 세	세 외 수 입	지 교 부 세	보 조 금	지 방 채
당해연도	1,756,378	916,228	263,868	240,157	282,125	54,000
전 년 도	1,722,062	984,588	254,566	182,535	247,873	52,500
증감율 (%)	2.0	△6.9	3.7	31.6	13.8	2.9

- 세입총액 대비 자주재원인 지방세와 세외수입은 1조 1,180억 9,600만원으로 재정자립도는 전년도 68.3%보다 3.8%가 감소한 64.5%를 유지하고 있음

전년도 대비 세입원별 규모를 살펴보면 세외수입 3.7%, 지방교부세 31.6%, 국고보조금 13.8%, 지방채 2.9%가 증가 하였고, 지방세는 6.9% 감소되었음

[표 2-3] 자주재원 미수납 내역

(단위 : 백만원)

구분 세목별	미수납액		징수결정액	미수납율(%)		
		구성비(%)		2007년도	2006년도	증·감
합 계	115,657	100	1,295,753	8.9	8.2	0.7
지 방 세	82,072	71.0	998,300	8.2	7.2	1.0
보 통 세	25,497	22.0	751,580	3.4	3.0	0.4
목 적 세	6,314	5.5	184,425	3.4	3.3	0.1
과년도수입	50,261	43.5	62,295	80.7	80.2	0.5
세 외 수 입	33,585	29.0	297,453	11.3	11.5	△0.2
경상적세외수입	336	0.3	42,151	0.8	0.7	0.1
임시적세외수입	33,249	28.7	255,302	13.0	13.4	△0.4

※ 미수납액은 결손처분액 20,223백만원을 포함한 금액임.

- 자주재원인 지방세 및 세외수입의 미수납액 내역을 보면, 징수 결정액 1조 2,957억 5,300만원의 8.9%인 1,156억 5,700만원이 미수납되어 전체적인 미수납율이 전년도 보다 늘어 미수납액에 대한 철저한 징수대책 수립과 징수율 제고에 만전을 기해야 할 것으로 생각됨.

[표 2-4] 자주재원 사유별 미수납액 내역

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	불 납 결 손 사 유 별						다 음 연 도 이 월 사 유 별					
		계	무채산	행방불명	시효완성	공매시배당무	기 타	계	거소불명	무채산	고질적채납	소송중계류등	기 타
계	115,657	20,223	17,939	853	644	786	1	95,434	9,421	24,269	30,951	27,071	3,722
지 방 세	82,072	18,710	16,977	853	94	786	-	63,362	6,677	13,074	17,046	26,565	
세외수입	33,585	1,513	962		551	-	1	32,072	2,744	11,195	13,905	506	3,722

- 자주재원 미수납액은 불납결손 202억 2,300만원과 다음연도 이월액 954억 3,400만원으로, 이는 전년도 미수납액 1,100억 7,400만원보다 5.1%가 증가하였음.
- 미수납액 사유별 내역은 [표2-4] 와 같으며, 불납결손은 전년대비 57.1% 증가되었는바, 특단의 조치를 취하여 세수증대에 만전을 기해야 할 것으로 사료됨.

[표 2-5] 결손액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2007년도			2006년도			2005년도		
	미수납액 (가)	결손액 (나)	결손율 (나/가)	미수납액 (가)	결손액 (나)	결손율 (나/가)	미수납액 (가)	결손액 (나)	결손율 (나/가)
계	115,657	20,223	17.5%	110,074	12,870	11.7%	102,817	14,702	14.3%

- 당해년도 결손처분액은 총 미수납액의 17.5%에 달하는 202억 2,300만원으로, 규모면에서도 전년도 대비 5.8% 증가하였음. 따라서 지방세 및 세외수입에 대한 결손처분을 최소화 하여야 할 것으로 판단됨.

[표 2-6] 수납액 현황

(단위 : 백만원)

구 분 연도별	수 납 총 액		과오납 반환금		실 제 수납액	
	금액㉔	증감율 (전년대비)	금액㉔	반환율 (㉔/㉔)	금액㉔	수납율 (㉔/㉔)
2007년도	1,771,305	2.1%	14,927	0.8%	1,756,379	99.2%
2006년도	1,734,906	21.4%	12,843	0.7%	1,722,062	99.3%
2005년도	1,428,795	6.8%	9,277	0.6%	1,419,518	99.4%

- 2007년도 수납총액은 전년도 대비 2.1%인 증가한 1조 7,713억 500만원이며 과오납 반환율은 0.8%인 149억 2,700만원으로 실제 수납율은 99.2%에 해당됨. 2005년 과오납 반환금과 비교하면 60.9%가 증가된 것으로 철저한 과세자료 관리로 과오납 발생을 최소화 하는데 노력을 기울여야 할 것으로 생각됨.

[표 2-7] 과오납 반환금 내역

(단위 : 백만원)

구 분	과오납액	지 방 세				세 외 수 입			국 고 보조금
		소 계	보통세	목적세	과년도 수입	소 계	경상적 수입	임시적 수입	
당해년도	14,927	14,291	8,437	695	5,159	209	181	29	426
전 년 도	12,843	12,104	8,540	737	2,827	269	172	97	470

- 과오납 반환금은 149억 2,700만원으로 지방세가 142억 9,100만원, 세외수입이 2억 900만원, 국고보조금이 4억 2,600만원으로 전년대비 16.2%인 20억 8,400만원이 증가되었음.
- 과오납 반환금 발생은 시 세정업무에 대한 불신과 직결되는 만큼 5개구에서 부과하는 각종 세금에 대한 철저한 과세자료 관리, 납세 홍보 강화, 수납액 차액에 대한 5개구 예산 차등지원 등 과오납을 최소화하기 위한 대책이 강구되어야 하겠음.

2. 세 출

[표 3-1] 일반회계 세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액 ㉠	예산성립후 증감액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	지출원인 행위액 ㉣	지출액 ㉤	이 월 액 ㉥	불 용 액 ㉦=㉤-㉥
당 해 년 도	1,705,616	46,510	1,752,126	1,670,280	1,631,231	81,099	39,796
전 년 도	1,607,516	63,100	1,670,617	1,624,195	1,592,062	46,510	32,045
증감율 (%)	6.1%	△26.3%	4.9%	2.8%	2.5%	74.4%	24.2%

- 2007년도 일반회계 세출예산 현액은 1조 7,521억 2,600만원으로, 전년도 예산현액보다 4.9%가 증가된 수준이며, 예산현액에서 차지하는 지출액은 93.1%인 1조 6,312억 3,100만원, 다음년도 이월액은 4.6%인 810억 9,900만원, 불용액은 2.3%인 397억 9,600만원이 각각 발생하였음.
- 이러한 세출결산 내용은 전년도 예산현액 대비 지출비율 95.3%보다 2.2% 감소한 93.1%의 예산집행 실적을 나타내고 있으며, 불용액은 전년도 대비 24.2% 증가된 수준임.

[표 3-2] 국고보조금 집행현황

(단위 : 백만원)

구 분	수 령 액	집 행 액	집 행 율	집 행 잔 액
계	214,919	213,397	99.3%	1,522 (구: 1,115 포함)

- 2007년도 국고 보조금 집행현황을 살펴보면,
2,149억 1,900만원을 확보하여 이중 99.3%인 2,133억 9,700만원을 집행 함으로써, 전년도 국비 집행액 보다 0.3% 증가 하였으며,
- 매년 보조금 집행율이 높아지고 있어 사업집행의 효율성을 기한 것으로 판단되며, 이는 대 중앙정부 국비 확보에도 기여하는 바가 크다 하겠음.

3. 예산의 이용 · 전용 · 이체사용

가. 예산이용 : 없음

나. 예산전용 : 없음

다. 예산이체

[표 4-2] 예산이체 현황

(단위 : 백만원)

건 수	예산액	이체금액		사유
		감액	증액	
계 270건	91,134	△91,134	91,134	행정기구설치조례 시행규칙 개정

- 예산이체는 행정기구설치조례시행규칙 개정에 따른 270건에 911억 3,400만원을 이체 하였으나 특이사항은 없는 것으로 판단됨

4. 계속비 집행 : 없음

5. 예비비 지출

[표 5-1] 예비비 지출현황

(단위 : 백만원)

구분	예비비 예산액	지출 결정액 ^가	지출원인 행위액 ^나	지출액 ^다	이월액 ^라	불용액 ^마 ^{가-다-라}
당해연도(5건)	24,159	1,821	1,600	1,600	0	221
전년도(5건)	11,020	324	324	324	0	0

- 2007년도 예비비 예산규모는 241억 5,900만원으로, 이중 6.6%인 18억 2,100원을 지출결정한 후, 5개 사업에 16억원을 지출하였으며
- 예비비 지출액은 보궐선거 소요경비, 소방공무원 장례비, 시내버스파업에 따른 비상수송 대책 추진시 발생된 것이므로 예비비 지출목적에 부합되는 것으로 판단됨.

6. 이월사업비

[표 6-1] 이월액 현황

(단위 : 백만원)

구 분 년도별		다 음 연 도 이 월 액			
		계	명 시 이 월	사 고 이 월	계 속 비
2007년도(101건) ㉠		(14,000) 81,099	(14,000) 63,636	17,463	-
2006년도(68건) ㉡		46,510	36,789	9,721	-
2005년도(114건) ㉢		63,101	47,002	16,099	-
증감율(%)	㉠/㉡	74.4	73.0	79.6	-
	㉠/㉢	△26.3	△21.7	△39.6	-

※ 명시이월의 ()는 자금없는 이월액임

- 다음연도로 이월하는 사업비는 총 101건에 810억 9,900만원으로, 이는 예산현액의 4.6%에 해당되며, 그 중 명시이월비가 51건에 636억 3,600만원이고, 사고이월비는 50건에 174억 6,300만원이 발생됨.
- 표 [6-1] 에서 보는 바와 같이 이월사업비 총규모는 전년도 대비 74.4%가 증가하였고, 사고이월비가 79.6% 증가하였고, 이월건수는 전년대비 48.5% 증가하였고, 2005년 대비 11.4%가 감소되었음.
- 명시이월의 주된 사유는 절대공기 부족, 국고보조금 교부지연, 행정 절차 이행지연 등이며 사고이월의 경우는 집행시기 미도래, 절대공기 부족 등에서 기인된 것이라 볼 수 있으나,
- 관계부처의 사업지연, 국고보조금 교부지연 및 천재지변 등에 의한 이월사업을 제외하고는 사전준비나 적극적인 행정집행이 미비된 사업으로서, 예산 편성전 치밀한 사업계획 수립으로 이월사업비 발생을 최소화하여 재정운영의 효율성을 제고시켜야 할 것으로 생각됨.

7. 채무부담행위 : 없음

Ⅲ. 특별회계

1. 총괄

[표 8-1] 특별회계 결산 총괄

(단위 : 백만원)

구분 회계별		세입결산액 ㉑	세출결산액 ㉒	잉여금			
				계 ㉓(㉑-㉒)	이월액 ㉔	보조금 사용잔액 ㉕	순세계 잉여금 ㉖(㉓-㉔-㉕)
합계		993,297	641,367	351,930	74,507	31,450	245,973
공기업특별회계	소계	385,723	274,091	111,632	49,097	-	62,535
	상수도사업	118,375	95,756	22,619	17,941	-	4,678
	하수도사업	107,100	72,906	34,194	17,156	-	17,038
	지역개발기금	160,248	105,429	54,819	14,000	-	40,819
기타특별회계	소계	607,574	367,276	240,298	25,410	31,450	183,438
	주택사업	5,216	543	4,673	-	-	4,673
	교통사업	30,820	22,104	8,716	4,695	795	3,226
	의료보호기금	137,242	137,008	234	-	-	234
	도시개발사업	251,736	94,513	157,223	13,310	-	143,913
	산업단지사업	19,112	15,535	3,577	-	-	3,577
	도시철도사업	131,014	80,503	50,511	1,366	30,655	18,490
	광역교통시설	18,720	11,779	6,941	6,039	-	902
	학교용지부담금	8,696	1,064	7,632	-	-	7,632
	장기미집행도시 계획시설대지보상	204	0	204	-	-	204
	기반시설	4,814	4,227	587	-	-	587

- 2007년도 특별회계 세입 및 세출 결산액은 전년도 대비 각각 15.6%, 13.4% 감소한 9,932억 9,700만원과 6,413억 6,700만원이며, 잉여금은 전년도 대비 19.7% 증가한 3,519억 3,000만원임.

2. 공기업 특별회계

가. 상수도사업 특별회계

[표 9-1] 세입결산 규모

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	실제수납액 ㉢	미수납액 ㉣=㉡-㉢	미수납액 처리		비 율 (%)	
					결손처분액 ㉤	이월액 ㉥	세 입 ㉣/㉠	징 수 ㉣/㉡
2007	126,404	123,201	118,375	4,826	-	4,826	93.6	96.1
2006	121,399	122,380	117,625	4,755	-	4,755	96.9	96.1
증·감(%)	4.1	0.1	0.1	1.5	-	1.5	-	-

[표 9-2] 세출결산 규모

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ㉠	지출원인행위액 ㉡	지 출 액 ㉢	이 월 액 ㉣	불 용 액 ㉤-㉢-㉣
2007	126,404	106,148	95,756	17,941	12,707
2006	121,399	103,494	90,247	20,404	10,748
증·감(%)	4.1	2.6	6.1	△12.1	18.2

[표 9-3] 잉여금 처리 현황

(단위 : 백만원)

구 분	세입결산액	세출결산액	잉 여 금 내 역				
			계	명시이월	사고이월	계속비이월	순세계잉여금
2007	118,375	95,756	22,619	0	1,458	16,483	4,678
2006	117,625	90,247	27,378	3,707	301	16,396	6,974
증·감(%)	0.1	6.1	17.4	△	384.4	0.5	△32.9

- 2007년도 상수도사업 특별회계 세입결산 예산현액은 전년도보다 4.1%가 증가한 1,264억 400만원으로, 1,232억 100만원을 징수 결정하여 96.1%인 1,183억 7,500만원을 수납하였으며, 미수납액 48억 2,600만원은 이월처리 하였음
- 세출에서는 예산현액의 77.6%인 957억 5,600만원을 지출하고 179억 4,100만원은 이월, 나머지 127억 700만원은 불용 처리하였음.
- 잉여금은 226억 1,900만원이 발생하였으며, 이중 사고이월 사업비는 수도정비 기본계획 용역 등 2건에 14억 5,800만원으로, 이는 행정절차 이행 등에 따른 절대공기, 납품기한 부족으로 이월된 사업임.
- 계속비 이월은 고도정수처리시설 기본조사 용역 등 6건에 164억 8,300만원으로 절대공기 부족, 행정절차 이행지연 등으로 이월된 사항임
- 상수도사업 특별회계 세입결산중 미수납액은 체납세금이 전년도 대비 1.5% 증가한 48억 2,600만원이며, 세출결산 불용액은 전년도 대비 18.2% 증가한 127억 700만원으로 철저한 체납액 관리와 불용액을 최소화하여 상수도사업 특별회계 재정운영의 효율성을 제고하기 위한 노력이 요구된다 하겠음.

나. 하수도사업 특별회계

[표 9-4] 세입결산 규모

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	실제수납액 ㉢	미수납액 ㉣=㉡-㉢	미수납액 처리		비 율 (%)	
					결손처분액 ㉤	이 월 액 ㉥	㉢/㉠	㉢/㉡
2007	106,762	111,330	107,100	3,231	177	4,054	100.3	96.2
2006	113,944	119,012	115,616	3,396	38	3,358	101.5	97.1
증·감(%)	△6.3	△6.5	△7.4	△4.9	365.8	20.7	-	-

[표 9-5] 세출결산 규모

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ㉠	지출원인행위액 ㉡	지 출 액 ㉢	이 월 액 ㉣	불 용 액 ㉤=㉢-㉣
2007	106,762	90,062	72,906	17,156	16,700
2006	113,944	71,818	70,789	24,786	18,369
증·감(%)	△6.3	25.4	3.0	△30.8	△9.1

[표 9-6] 잉여금 처리 현황

(단위 : 백만원)

구 분	세 입 결 산 액	세 출 결 산 액	잉 여 금 내 역				
			계	명시이월	사고이월	계속비이월	순세계잉여금
2007	107,100	72,906	34,194	-	17,156	-	17,038
2006	115,616	70,789	44,828	380	1,029	23,377	20,042
증·감(%)	△7.4	3.0	△23.7	-	1,567.2	-	△15.0

- 2007년도 하수도사업 특별회계 세입결산 예산현액은 전년도 대비 6.3%가 감소한 1,067억 6,200만원으로, 1,113억 3,000만원을 징수 결정하여 96.2%인 1,071억원을 수납하였으며, 32억 3,100만원의 미수납액중 1억 7,700만원은 결손처분하고, 40억 5,400만원은 다음년도로 이월하였음.
- 세출의 경우는 예산현액의 68.3%인 729억 600만원을 지출하고, 16.1%인 171억 5,600만원은 이월하였으며, 15.6%인 167억원은 불용처리 하였음.
- 잉여금은 341억 9,400만원으로, 이중 사고이월액이 171억 5,600만원이며, 순세계 잉여금이 170억 3,800만원이 발생되었음
- 이상의 하수도사업 특별회계는 이월액 30.8%, 불용액 9.1%로 각각 감소하는 등 합리적이고 건전한 재정 운영에 노력한 결과라 판단됨.

다만, 결손처분액이 전년도대비 현저히 증가하였고 세입 미수납액중 이월액이 전년대비 20.7%가 증가되었는바, 세수증대를 위한 지속적인 노력이 필요하다고 판단됨.

다. 지역개발기금 특별회계

[표 9-7] 세입·세출 결산현황

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액 현 액 ㉠	세 입 결 산		세 출 결 산			잉여금 (㉡-㉢)	수납율 (㉢/㉠)	불용율 (㉣/㉠)
		징수결정액	실제수납액 ㉡	지출원인 행 위 액	지출액 ㉢	불용액 ㉣			
2007	158,793	160,248	160,248	105,430	105,430	39,363	54,819	100.9	24.8
2006	168,400	173,640	173,640	86,822	86,822	76,978	86,818	103.1	45.7
증감율 (%)	△5.7	△7.7	△7.7	21.4	21.4	△48.9%	△36.9	-	-

- [표 9-7] 에서와 같이 2007년도 지역개발기금 특별회계 예산현액은 전년도 대비 5.7%가 감소한 1,587억 9,300만원으로, 수납액이 1,602억 4,800만원, 지출액이 1,054억 3,000만원, 잉여금은 548억 1,900만원이며,
- 예산현액에 대한 수납율은 100.9%인 반면, 불용액은 24.8%이긴 하나, 불용액의 73.4%가 예비비 잔액으로 특별한 사항은 없는 것으로 판단됨.

3. 기타 특별회계

가. 세 입

[표 10-1] 세입결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분		예산현액 ㉠	징 결 정액 ㉡	수 납 액			미수납액 ㉢(㉠-㉡)	미수납처리		비 율(%)	
				수납총액 ㉣	과오납 반환액 ㉤	실 계 수납액 ㉥(㉣-㉤)		결 손 처분액	다음연도 이월액	㉡/㉠	㉥/㉠
기 타 특 별 회 계	계	605,507	626,109	615,114	7,540	607,574	18,535	5	18,530	100.3	97.0
	주 택 사 업	5,180	5,294	5,216	-	5,216	78	-	78	100.7	98.5
	도시교통사업	30,335	39,324	30,870	50	30,820	8,504		8,504	101.6	78.4
	의료급여기금	137,243	137,242	137,242	-	137,242	-	-	-	99.9	99.9
	도 시 개 발	251,557	252,143	251,736	-	251,736	407	-	407	100.1	99.8
	산 업 단 지	18,699	19,112	19,112	-	19,112	-	-	-	102.2	100
	도시철도사업	130,930	131,020	138,073	7,059	131,014	6	5	1	100.1	99.9
	광역교통시설	17,986	26,354	18,813	93	18,720	7,634	-	7,634	104.1	71.0
	학교용지부담금	8,679	9,295	8,698	1	8,697	598	-	598	100.2	93.6
	장기미집행도시 계획시설대지보상	205	204	204	-	204	-	-	-	99.4	100
	기 반 시 설	4,693	6,121	5,150	337	4,813	1,308	-	1,308	102.6	78.6

- 기타 특별회계의 총 세입결산액은 6,075억 7,400만원으로, 세입예산
현액 6,055억 700만원의 100.3%에 해당되며, 징수결정액 6,261억 900
만원의 97.0%에 해당됨.
- 미수납액 185억 3,500만원은 당해연도 징수결정액 규모의 3.0%로
전년도보다 2.6% 감소하였으며, 미수액중 결손처분액 500만원을 제
외한 185억 3,000만원을 다음연도로 이월처리 하였음.
- 미수납액의 사유별 내역은, 주택사업 특별회계외 6개 특별회계에서
무재산 10억 900만원, 고질적 체납 4억 1,400만원, 소송계류 등 2,800
만원 등 임.
- 특히, 총 미수납액중 도시 및 광역 교통사업 특별회계 미수납액이
거의 차지하고 있으며 대부분은 목적사업 추진과정에서 발생된 과년도
및 과태료 수입금 등으로 이에 대한 특별한 징수대책이 마련되어야 함.
이 중 고질적 체납자에 대한 미수납액이 매년 증가되고 있는바 거소
및 재산을 철저히 추적하여 체납액 징수에 만전을 기해야 할 것으로
생각됨.

[미수납액 사유별 내역]

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	불 납 결 손 사 유						다 음 연 도 이 월 사 유						
		계	행방 불명	무 재산	시효 완성	공매시 배당무	기타	계	징수 유예	거소 불명	무재산	고질적 체 납	소 송 계류등	기 타
계	18,534	5	-	5	-	-	-	18,529	235	1	1,004	414	28	16,847
주 택 사 업	78	-	-	-	-	-	-	78		-	-	78		
도시교통사업	8,504	-	-	-	-	-	-	8,504						8,504
도 시 개 발	406	-	-	-	-	-	-	406		-	406	-	-	-
도시철도사업	6	5	-	5	-	-	-	1		1		-	-	-
광역교통시설	7,634	-	-	-	-	-	-	7,634						7,634
학교용지부담금	598	-	-	-	-	-	-	598		-	598	-	-	-
기 반 시 설	1,308	-	-	-	-	-	-	1,308	235	-	-	336	28	709

나. 세 출

[표 10-2] 세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

회계별	구 분	예 산 액 (가)	예산성립후 증감액(나)	예산현액 다(가+나)	지 출 액 라	집행율(%) (라/다)	다음연도 이월액(마)	불 용 액 다-라-마
계	2007	514,997	90,510	605,507	367,276	60.7	25,410	212,821
	2006	363,210	73,037	436,247	317,745	72.8	90,510	27,992
주택사업	2007	5,180	-	5,180	543	10.5	-	4,637
	2006	5,082	-	5,082	137	2.7	-	4,945
도시교통 사 업	2007	24,702	5,633	30,335	22,103	72.9	4,695	3,537
	2006	29,252	5,449	34,701	26,246	75.6	5,633	2,822
의료급여 기 금	2007	137,243	-	137,243	137,009	99.8	-	234
	2006	105,132	-	105,132	105,002	99.9	-	130
도시개발	2007	245,865	5,692	251,557	94,513	37.6	13,310	143,734
	2006	10,832	853	11,685	3,158	27.0	5,692	2,835
산업단지 조 성	2007	18,699	-	18,699	15,536	83.1	-	3,163
	2006	7,170	-	7,170	59	0.8	-	7,111
도시철도 사 업	2007	60,746	70,184	130,930	80,503	61.5	1,366	49,061
	2006	184,676	59,636	244,312	171,602	70.2	70,184	2,526
광역교통 시 설	2007	8,985	9,001	17,986	11,780	65.5	6,039	168
	2006	12,150	7,099	19,249	9,984	51.9	9,001	264
학교용지 부 담 금	2007	8,679	-	8,679	1,064	12.3	-	7,615
	2006	6,404	-	6,404	196	3.1	-	6,208
장기미집행 도 시 계 획 시설대지보상	2007	205	-	205	0	0	-	205
	2006	1,512	-	1,512	1,361	90.0	-	151
기반시설	2007	4,693	-	4,693	4,226	90.0	-	467
	2006	1,000	-	1,000	-	-	-	1,000

○ 기타 특별회계 세출결산액은 세출예산현액 6,055억 700만원의 60.7%에 해당하는 3,672억 7,600만원이며, 이중 254억 1,000만원은 다음연도로 이월시키고 2,128억 2,100만원을 불용처리 하였음.

다. 이월사업비

[표 10-3] 이월사업비 현황

(단위 : 백만원)

구 분 회계명	계		명시이월		사고이월		계속비 이월		비고
	건수	금 액	건수	금 액	건수	금 액	건수	금 액	
계	18	25,410	8	20,093	10	5,316	-	-	
도시교통사업	6	4,695	3	2,323	3	2,372	-	-	
도시개발사업	3	13,310	2	13,216	1	94	-	-	
도시철도사업	4	1,366	-	-	4	1,366	-	-	
광역교통시설	5	6,039	3	4,554	2	1,485	-	-	

- 다음연도 이월액은 예산현액 대비 4.2%인 254억 1,000만원이며, 이중 명시이월은 8건 200억 9,300만원, 사고이월은 10건 53억 1,600만원으로,
- 이월액 대부분이 도시개발사업 특별회계 계속비 이월로써, 학하지구 도시개발사업, 지구단위계획 수립용역 등 추진관련 절대공기 부족에서 기인된 것으로 별다른 문제점이 없는 것으로 판단됨.

IV. 기금결산

[표 11-1] 적립기금 내역 (총괄)

(단위 : 백만원)

구 분 종 류 별	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액	당해연도말 현 재 액	비 고
계(20종)	172,251	12,841	185,092	
감채적립기금	23,313	2,655	25,968	
중소기업육성기금	25,374	4,092	29,467	
근로복지기금	914	33	947	
과학기술육성기금	363	13	377	
농업인후계자육성기금	2,278	313	2,591	
보성장학기금	309	1	309	
문화예술진흥기금	8,216	228	8,444	
체육진흥기금	10,318	△42	10,276	
청소년육성기금	2,111	29	2,140	
재해구호기금	18,713	1,719	20,433	
사회복지기금	4,298	310	4,609	
여성발전복지기금	3,792	103	3,895	
식품진흥기금	6,968	△139	6,829	
녹지기금	5,502	1,046	6,548	
폐기물처리시설설치지원기금	316	△39	278	
운수사업체종사원교육기금	7,199	△364	6,834	
도시·주거환경정비기금	9,014	△3,805	5,210	
원도심활성화기금	541	△12	529	
재난관리기금	37,464	6,470	43,933	
농촌지도자육성기금	5,248	230	5,478	

- 당해연도말 우리시가 현재 운영하고 있는 기금은 감채적립기금 등 20종으로 기금조성 총액은 1,850억 9,200만원이며, 이는 전년도말 현재 1,722억 5,100만원 대비 7.5%인 107억 7,400만원이 증가하였음.
- 또한 유사기금이나 재정운용이 일반회계와 비슷한 소규모 기금은 과감히 통폐합하여 기금운용의 효율성을 제고해 나아가야 할 것으로 판단됨.

V. 채권 및 채무관리

1. 채 권

[표 12-1] 채 권 현 황

(단위 : 백만원)

구 분 회계별	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액	당 해 연 도 말 현 재 액			
			계	보증금채권	융자금채권	미수금채권
합 계	235,975	44,111	280,086	1,869	277,514	406
일 반 회 계	12,574	987	13,561	1,830	11,730	-
기타 특별회계	2,181	46	2,227	39	1,486	406
공 기 업 특 별 회 계	105,1304	59,172	164,302	-	164,302	-
기 금	116,090	△16,094	99,996	-	99,996	-

- 당해연도말 채권 현재액은 2,800억 8,600만원으로, 전년도 대비 30.0%인 629억 5,300만원이 증가 되었는바, 이는 대부분이 융자금 및 예금이자 등 지역개발기금 채권 증가에 따른 것으로 특별한 문제점은 없음.

2. 채 무

[표 12-2] 채 무 현 황

(단위 : 백만원)

구 분 회계별	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액 (조정액포함)	당 해 연 도 말 현 재 액					
			계	지방채	차입금	해외차관	채무부담 행 위	보증채무
계	695,023	△16,185	678,837	298,993	379,844	-	-	-
일 반 회 계	254,554	6,699	261,254	-	261,254	-	-	-
기타특별회계	187,000	△44,000	143,000	143,000	-	-	-	-
공 기 업 특 별 회 계	253,468	21,115	274,584	155,993	118,590	-	-	-

- 전체적인 채무현재액은 해외차관 환율변동액 등을 감액조정한 6,788억 3,700만원으로 전년도 대비 161억 8,500만원이 감소한 상태이며 이는 주로 차입금 상환 37억 700만원과 채무부담행위 126억원이 감소한데 기인하였음
- 그러나 채무규모가 총 예산현액의 24.7%로 아직까지 그 비율이 크다 하겠으며 2007년도에만 발생한 채무 또한 일반회계 8건, 특별회계 1건에 1,075억 1,900만원으로 증가하여 채무의 상환을 위한 재원확보 등 건전재정 운영을 위해서 더욱 노력해야 할 것으로 판단됨

VI. 공유재산 및 물품관리

1. 공유재산

[표 13-1] 공유재산 관리 현황

(단위 : 백만원)

전년도말 현 재 액	당 해 연 도		당 해 연 도 말 현 재 액					
	증가액	감소액	계	토 지(천㎡)		건 물(㎡)		기 타
				수 량	금 액	수 량	금 액	금 액
6,383,956	366,845	713,163	6,037,638	27,279	4,921,324	881,139	619,946	496,368

- 공유재산의 당해연도말 현재액은 토지 4조 9,213억 2,400만원, 건물 8,811억 3,900만원, 기타 4,963억 6,800만원이며, 당해연도 증감 내역으로는 재산취득 및 재평가금액 상승으로 3,668억 4,500만원이 증가하였고, 가격개정 오류분 수정 등으로 7,131억 6,300만원이 감소하여, 전년도 대비 공유재산 규모가 5.4%인 3,463억 1,800만원이 감소한 사항임.

2. 물 품

[표 13-2] 물품관리 현황

(수량 : 개, 대, 조 / 단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재		당 해 연 도 증 감				당해연도말 현재	
	수 량	금 액	취 득		처 분		수 량	금 액
			수 량	금 액	수 량	금 액		
합 계	1,063	30,574	125	4,779	32	351	1,156	35,001
구 매	1,063	30,574	125	4,779	32	351	1,156	35,001
관리전환	-	-	-	-	-	-	-	-
양 여	-	-	-	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-	-	-	-

- 당해 연도말 정수물품 보유액은 1,156품목에 350억 100만원이고, 취득 물품은 125건에 47억 7,900만원이며, 처분은 32건에 3억 5,100만원으로 이는 업무능률 향상을 위한 물품구입에서 기인한 사항으로 특이사항은 없음.

Ⅶ. 종합 검토의견

1. 재정운용 총괄

2007년도 대전광역시 세입세출결산 검토결과, 전년도 대비 세입은 6.5%, 세출은 5.3%가 증가되어 전체적으로 우리시 재정여건이 다소 호전된 한해로 평가됨. 그러나 세입예산현액보다 징수결정액이 초과한 점과 예산현액 대비 잉여율 17.4%는 전년도 대비 1% 증가된 규모이나 금액적으로 계속 증가하고 있는 만큼 예산편성시 재원의 정확성과 집행에 철저를 기하여 건전재정 운영에 노력을 더욱 경주해야 할 것으로 판단됨.

2. 일반회계 부문

(1) 세입부문

일반회계 세입결산 중 수납액은 예산현액의 100.2%에 해당하는 금액으로 초과 수납되었으며, 징수결정액의 94%로 전년과 비슷하고, 미수납액은 재산이 없거나 고질적 체납자에 의한 체납액이 대부분을 차지하고 있음.

세외수입, 지방교부세 및 국고보조금은 전년대비 다소 증가 되었으나 지방세는 부동산경기 침체로 인한 거래세 감소 및 세율인하 등으로 전년대비 6.9%인 638억 6,000만원의 감소를 보여주고 있고

지방세중 과년도 수입의 미수납율이 2005년 76.3%, 2006년에는 80.3%, 2007년에는 80.7%로 지속적으로 증가하고 있어, 세원 발굴과 체납액의 적기 채권 확보, 고질적 체납자에 대한 강력한 행정처분 등 징수율 제고대책이 요구됨.

또한 미수납액의 결손처분은 전년대비 57.1% 73억 5,300만원이 증가되는 등 미수납액이 여전히 증가되고 있어 세수 증대에 만전을 기하여야 할 것으로 판단됨.

(2) 세출부문

[표 14] 일반회계 세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	불용액
당해년도	1,752,126	1,631,231	81,099	39,796
전 년 도	1,670,617	1,592,062	46,510	32,045
증 감	4.9%	2.5%	74.4%	24.2%

일반회계 세출결산 분야는 [표 14]에서 보는 바와 같이 예산현액대비 이월액 74.4%와 불용액 24.2%가 전년도보다 현저히 증가한 것은 많은 부문의 예산이 당초 계획대로 집행되지 못한 것으로 볼 수 있어 걱정한 예산운용이라 할 수 없음.

특히, 사업 목적달성 후 절약 차원의 불용액은 바람직하나 미집행이 예상되는 상당액을 추경을 통해 정리하지 못한 경우가 있어 치밀하고 탄력적인 예산 운용에 더욱 노력하여야 할 것으로 생각됨.

예를 들면 서울 종로구는 매년 10월말을 목표로 가상 회계연도를 설정, 모든 사업을 11월 25일까지 마감하는 「데드라인 11.25운동」을 시작해 금년부터 물품구매를 포함한 새로운 사업에 대하여 적격심사 처리기한 단축 및 조기발주로 예산절약은 물론 공사기간을 단축하는 효과를 기대하고 있으며, 이는 곧 업체와 시민에게 만족을 주고 동절기 부실공사의 가능성도 줄일 수 있는 시책을 추진하고 있는 바 우리시도 더 발전된 방안을 강구해야 할 것임.

[표 14-1] 분야별 일반회계 결산 총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산액 (A)	예산현액 (B)	지출액 (C)	이월액 (D)	불용액 (E)	지출율 (C/B)	이월율 (D/B)	불용율 (E/B)
합 계	1,705,616	1,752,126	1,631,231	81,099	39,796	93.1	4.6	2.3
일반행정비	110,426	108,444	106,219	329	1,896	97.9	0.3	1.7
사회개발비	779,107	797,392	744,267	46,423	6,702	93.3	5.8	0.8
경제개발비	424,637	456,314	415,448	33,345	7,521	91.0	7.3	1.6
민 방 위 비	56,416	56,766	55,271	1,002	493	97.4	1.8	0.9
지원및기타경비	335,030	333,210	310,026	0	23,184	93.0	0.0	7.5

[표 14-1]에서 일반회계 세출결산은 1조 6,312억 3,100만원으로 예산현액 1조 7,521억의 93.1%가 집행된 것으로 2006년도 예산현액 대비 집행 실적 95.3%보다 미흡한 수준의 집행실적을 보이고 있음.

부문별 집행내역을 보면 일반행정비와 민방위비에서는 집행율이 97%이상인 반면 경제·사회개발비와 지원경비는 93.3%이하로 저조한 집행실적을 나타내고 있음

또한 경제개발비 분야는 이월액이 333억 4,400만원으로 평균 이월율 4.6%보다 2.7% 높은 7.3%를 차지하고 있으며 지원·기타경비 불용액은 예산현액 3,332억 1,000만원의 7.5%인 231억 8,400만원으로 이에 대한 개선대책이 마련되어야 할 것임.

3. 특별회계 부문

상수도사업 특별회계중 유동성 부채는 급수사업수익 등으로 상환이 가능하다고 보여지나 지역개발기금 27억 6,000만원, 재정자금 13억 9,800만원, 재특자금 51억 6,800만원 등 총 100억 2,300만원의 고정부채 상환에 노력을 기울여 철저한 채무관리가 필요함.

또한 수용가 미수금 기말잔액 47억 8,700만원과 과년도 미수금 1억 2,600만원, 당기분 납기경과 11억 5,500만원 및 납기 미경과 금액 35억 600만원에 대한 미수금관리 미흡하므로 이에 대한 징수 대책이 필요할 것으로 판단됨.

그리고 하수도사업 특별회계의 경우는 각 구청에서 집행되는 가동 설비자산관련 지출을 수익적 지출과 자본적 지출로 구분하지 않고 전액 자본적 지출인 것으로 처리하고 있는데 이는 최초 예산배정시 지출항목에 대하여 수익적 지출과 자본적 지출의 철저한 구분관리가 필요하다 하겠음.

또한 3개월이상 체납된 미수금 18억 5,700만원으로 구청에서 일정 주기로 체납자에게 독려하고 있으나 시 차원에서도 강력한 징수대책이 필요하다 하겠음.

기타특별회계는

3개 공기업 특별회계를 제외한 10개 기타 특별회계에서 당해연도 지출액은 3,673억원으로 예산현액의 60.7%에 해당되어 전년도 집행을 보다 12.1% 감소하였음.

특히 주택사업비 집행율은 10.5%, 학교용지부담금 12.3%이고, 장기 미집행 도시계획시설 대지보상 특별회계는 보상대상이 없어 전혀 지출하지 못한 경우도 있어 전체적으로 세출예산 집행율이 저조한 편임.

또한 다음연도 이월액은 예산현액의 4.2%이나 집행잔액이 35.1%로 특별회계 목적사업추진이 해마다 계획과 같이 추진되지 못하고 있음을 반영하고 있다 하겠음.