

의안검토보고서

1. 제출자 : 대전광역시장
2. 건명 : 2007회계년도 대전광역시 일반 및 특별회계 세입·세출결산
및 예비비 지출 승인안 (교육사회위원회 소관)
3. 검토의견 : 별첨참조

위 의안에 대한 검토사항을 별첨과 같이 보고합니다.

2008년 7월 15일

교육사회위원회
전문위원 안문환

2007회계년도 대전광역시일반·특별회계 세입·세출결산 및 예비비지출승인안
(교육사회위원회 소관)

검 토 보 고 서

2008년 7월 15일

교육사회위원회
전문위원 안문환

목 차

I. 대전광역시 총괄	1
1. 세입·세출 현황	1
2. 잉여금 현황	1
II. 교육사회위원회 소관	2
1. 총 괄	2
2. 일 반 회 계	4
3. 공기업특별회계	8
4. 기타특별회계	14
5. 기 금	15
III. 검토의견	16

2007회계년도 대전광역시일반·특별회계 세입·세출결산 및 예비비지출승인안

검 토 보 고 서

본 안건은 2008년 6월23일 대전광역시시장으로부터 제출되어 6월 24일 당 위원회에 회부되었음.

I. 대전광역시(총괄)

1. 세입·세출현황

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액	예산현액	세입결산액	세출결산액	잉 여 금
계	2,562,782	2,749,592	2,749,675	2,272,598	477,077
일반회계	1,705,616	1,752,126	1,756,378	1,631,231	125,147
특별회계	857,166	997,466	993,297	641,367	351,930

2007년도 대전광역시 세입 결산액은 예산현액의 100%인 2조 7,496억 7,500만원이며, 세출 결산액은 예산현액의 93.1%인 2조 2,725억 9,800만원으로, 이월액은 4,770억 7,700만원 발생하였음.

2. 잉여금 현황

(단위 : 백만원)

구 분	잉여금	잉 여 금 내 역					비 고
		명시이월	사고이월	계 속 비 이 월	보조금 사용잔액	순 세 계 잉 여 금	
계	477,077	83,729	41,393	16,483	31,920	303,552	
일반회계	125,147	49,636	17,462	-	470	57,579	
특별회계	351,930	34,093	23,931	16,483	31,450	245,973	

잉여금은 전년도 대비 12.5% 증가한 4,770억 7,700만원으로 세부내역은 명시·사고·계속비 이월금이 1,416억 500만원, 보조금 사용 잔액이 319억 2,000만원, 순세계 잉여금이 3,035억 5,200만원임.

II. 교육사회위원회 소관

1. 총괄

가. 세입결산

(단위: 백만원)

구분	세입예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	미수납액 (나 - 다)	미수납액 처리		징수율 (%)		
					결손 처분	이월	(다) (가)	(다) (나)	
계	370,409	371,773	362,716	9,057	187	8,870	97.9	97.6	
공 기 업	소계	233,166	234,531	225,474	9,057	187	8,870	96.7	96.1
	상수도사업	126,404	123,201	118,375	4,826	10	4,816	93.6	96.1
	하수도사업	106,762	111,330	107,099	4,231	177	4,054	100.3	96.2
기타	의료급여	137,243	137,242	137,242	0	0	0	100	100

당위원회 소관 세입결산은 특별회계만 해당되며 이를 살펴보면, 징수결정액 3,717억 7,300만원의 97.6%인 3,627억 1,600만원을 수납한 후 2.4%인 90억 5,700만원을 미수납 처리하였음.

회계별 세부내역은

상수도사업 특별회계가 1,232억 100만원 징수 결정하여 96.1%인 1,183억 7,500만원을 수납하였고,

하수도사업 특별회계는 징수 결정액 1,113억 3,000만원의 96.2%인 1,070억 9,900만원을 수납하였으며,

의료급여기금특별회계는 징수 결정액 1,372억 4,200만원의 100%를 전액 수납하였음.

나. 세출결산

(단위: 백만원)

구 분		예산액 (가)	예산성립후 증감액(나)	예산현액 (다=가+나)	지출액 (라)	다음연도 이월액(마)	불용액 (바)=(다)- (라)-(마)
계		825,727	61,097	886,854	796,451	55,968	34,435
일반회계		500,538	15,907	516,445	490,780	20,871	4,794
특별회계		325,219	45,190	370,409	305,671	35,097	29,641
공 기 업	소 계	187,976	45,190	233,166	168,662	35,097	29,407
	상수도사업	106,000	20,404	126,404	95,756	17,941	12,707
	하수도사업	81,976	24,786	106,762	72,906	17,156	16,700
기타	의료급여	137,243	0	137,243	137,009	0	234

당위원회 소관 세출결산은 예산현액 8,868억 5,400만원의 89.8%인 7,964억 5,100만원을 지출하고 예산현액의 6.3%인 559억 6,800만원을 다음연도로 이월시켰으며, 예산현액의 3.9%인 344억 3,500만원을 불용시켰음.

그 중 일반회계가 예산현액 5,164억 4,500만원의 95.0%인 4,907억 8,000만원을 지출하고, 208억 7,100만원을 이월시킨 후 47억 9,400만원을 불용시켰으며,

특별회계는 예산현액 3,704억 900만원의 82.5%인 3,056억 7,100만원을 지출하고, 350억 9,700만원을 이월시킨 후 296억 4,100만원을 불용시켰음.

2. 일 반 회 계

가. 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분		예 산 액 (가)	예산성립후 증 감 액 (나)	예산현액 (다)=(가)+ (나)	지 출 액 (라)	다음연도 이월액 (마)	불 용 액 (바)=(다)- (라)-(마)
계	당해년도	500,538	15,907	516,445	490,780	20,871	4,794
	전 년 도	418,465	17,132	435,597	421,391	11,068	3,138
	증 감	82,073	△1,225	80,848	69,389	9,803	1,656
복 지 여성국	당해년도	351,074	5,248	356,322	344,714	9,259	2,349
	전 년 도	293,488	4,438	297,926	292,352	4,045	1,529
	증 감	57,586	810	58,396	52,362	5,214	820
환 경 녹지국	당해년도	141,510	10,659	152,168	138,762	11,545	1,861
	전 년 도	119,125	12,694	131,819	123,462	7,023	1,334
	증 감	22,385	△2,035	20,349	15,300	4,522	527
보건환경 연 구 원	당해년도	7,954	0	7,955	7,304	67	584
	전 년 도	5,852	0	5,852	5,577	0	275
	증 감	2,102	0	2,103	1,727	67	309

2007회계년도 일반회계 세출결산 예산현액은 전년도 대비 18.6% 증가한 5,164억 4,500만원으로 이중 95.0%인 4,907억 8,000만원을 지출하고 이월액은 88.6% 증가한 208억 7,100만원, 불용액은 52.8%가 증가한 47억 9,400만원임.

국·원별 세부내역은

복지여성국은 예산현액 3,563억 2,200만원의 96.7%인 3,447억 1,400만원 지출하여 전년도대비 128.9% 증가한 92억 5,900만원의 이월액과 53.6% 증가한 23억 4,900만원을 불용 시켰으며,

환경국은 예산현액 1,521억 6,800만원의 91.2%인 1,387억 6,200만원을 지출하고 전년도대비 64.4% 증가한 115억 4,500만원의 이월액과 전년도 대비 39.5% 증가한 18억 6,100만원을 불용시켰으며,

보건환경연구원은 79억 5,500만원의 예산현액 중 91.8%인 73억 400만원을 지출하고 예산현액의 7.3%인 5억 8,400만원을 불용시켰음.

나. 집행잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	계	이 월 액				불용액	비 고
		소 계	명시이월	사고이월	계속비		
계	25,665	20,871	16,864	4,007	0	4,794	
복지여성국	11,608	9,259	9,037	222	0	2,349	
환경 녹지국	13,406	11,545	7,827	3,718	0	1,861	
보건환경연구원	651	67	0	67	0	584	

집행잔액은 전년도 대비 80.7% 증가한 256억 6,500만원으로 명시·사고이월액이 208억 7,100만원이고, 불용액이 47억 9,400만원으로 복지여성국과 환경녹지국에서 이월액이 대폭 증가한데서 기인하였음.

다. 이월액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	건 수	예산현액	지출원인 행 위 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	집행잔액	
계	32	35,369	18,045	14,039	20,871	459	
복지여성국	명시이월	10	10,415	1,378	1,378	9,037	0
	사고이월	4	1,326	1,293	1,072	222	32
환경 녹지국	명시이월	6	10,769	2,940	2,940	7,827	2
	사고이월	10	12,426	12,008	8,290	3,718	418
보건환경 연구원	사고이월	2	433	426	359	67	7

이월액은 총 32건에 208억 7,100만원으로 명시이월은 16건에 168억 6,400만원, 사고이월은 16건에 40억 700만원으로, 이는 전년도 이월액 110억 6,900만원보다 88.6%나 대폭 증가한 사항으로 복지여성국의 명시이월비의 증가에서 기인하였음.

명시이월액의 주요내역은

- 시립노인치매병원건립 24억 5,350만원
- 노인보건의료센터 건립 13억 2,000만원
- 공용복지회관 건립 17억 9,600만원
- 대전여성가족문화회관 건립 16억 430만원
- 시립정신병원 개보수 9억 9,600만원
- 3대하천 하도준설 33억 8,473만원등이며,

사고이월액의 주요내역은

- 청소년수련마을 생활관 건립 1억 406만원
- 한밭수목원조성(3단계)사업 14억 9,039만원
- 동물원 진입도로(2단계) 확장공사 11억 6,223만원
- 상서동 환경 생태공원 진입도로 개설공사 3억 2,405만원 등임.

라. 불용액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	계	계획변경 취 소	집행사유 미 발생	예산절감	예산집행 잔 액	보 조 금 집행잔액
계	4,794	5	259	310	3,819	401
복지여성국	2,349	5	250	40	1,790	264
환경녹지국	1,861	0	9	101	1,644	107
보건환경연구원	584	0	0	169	385	30

불용액은 시 일반회계 전체 불용액 397억 9,624만원의 12.0%인 47억 9,400만원으로

- 계획변경 취소가 500만원
- 집행사유 미발생이 2억 5,900만원
- 예산절감이 3억 1,000만원
- 예산집행잔액이 38억 1,900만원
- 보조금 집행잔액이 4억 100만원으로

계획변경 취소는 4억 5,800만원이 감소한 반면, 예산집행잔액은 전년도 21억 3,900만원에서 38억 1,900만원이 증가한데서 기인하였음.

마. 예산이체 현황

(단위 : 백만원)

구 분	건 수	예산액	아 체 금 액		사 유	비고
			감 액	증 액		
합 계	26	46,982	28,056	28,549		
복지여성국	12	525	401	894	행정기구설치조례 시행규칙개정	
환경녹지국	14	46,457	27,655	27,655	"	

2007회계년도 예산이체는 행정기구 설치조례 시행규칙의 개정으로 인하여 자원봉사, 청소년, 푸른도시사업추진사업비등에서 280억 5,600만원을 감액한후 285억 4,900만원을 증액하여 이체 승인된 사항임.

3. 공기업 특별회계

가. 세입결산

(단위 : 백만원)

구분	세입예산 현액 (가)	징수 결정액 (나)	수납액			미수납액 (바)= (나)-(마)	미수납액 처리		비율 (%)		
			수입액 (다)	과오납 환불액 (라)	실제 수납액 (마)=(다)-(라)		결손처분	이월	(마) / (가)	(마) / (나)	
계	당기	233,166	234,531	225,689	215	225,474	9,057	187	8,870	97.9	97.6
	전기	235,343	241,393	233,399	157	233,242	8,151	38	8,113	99.1	96.6
	증감	△2,177	△6,862	△7,710	58	△7,768	906	149	757	356.8	113.2
상수도 사업	당기	126,404	123,201	118,466	91	118,375	4,826	10	4,816	93.6	96.1
	전기	121,399	122,380	117,732	107	117,625	4,755	0	4,755	96.9	96.1
	증감	5,005	821	734	△16	750	71	10	61	15.0	91.3
하수도 사업	당기	106,762	111,330	107,223	124	107,099	4,231	177	4,054	100.3	96.2
	전기	113,944	119,013	115,667	50	115,617	3,396	38	3,358	101.5	97.1
	증감	△7,182	△7,683	△8,444	74	△8,518	835	139	696	118.6	110.8

예산현액 2,331억 6,600만원 중 2,345억 3,100만원을 징수 결정하여 2,254억 7,400만원을 수납하고, 90억 5,700만원의 미수납액이 발생하였음.

회계별 세입결산내역을 보면

- 상수도사업특별회계는 예산현액이 전년도 4.1%가 증가한 1,264억 400만원으로 1,232억 100만원을 징수결정하여 1,183억 7,500만원을 수납한 후 3.9%인 48억 2,600만원을 미수납하였음.
- 하수도사업특별회계는 예산현액이 전년도보다 6.3%가 감소한 1,067억 6,200만원으로 1,113억 3,000만원을 징수결정하여 1,070억 9,900만원을 수납한 후 3.8%인 42억 3,100만원을 미수납하였음.

나. 세출결산

(단위 : 백만원)

구분	예산액 (가)	예산성립후 증감액 (나)	예산현액 (다)=(가)+(나)	지출원인 행위액 (라)	지출액 (마)	다음연도 이월액 (바)	불용액 (사)=(다)- (마)-(바)	
계	당기	187,976	45,190	233,166	196,210	168,662	35,097	29,407
	전기	197,165	38,178	235,343	175,312	161,036	45,190	29,117
	증감	△9,189	7,012	△2,177	20,898	7,626	△10,093	290
상수도 사업	당기	106,000	20,404	126,404	106,148	95,756	17,941	12,707
	전기	115,700	5,699	121,399	103,494	90,247	20,404	10,748
	증감	△9,700	14,705	5,005	2,654	5,509	△2,463	1,959
하수도 사업	당기	81,976	24,786	106,762	90,062	72,906	17,156	16,700
	전기	81,465	32,479	113,944	71,818	70,789	24,786	18,369
	증감	511	△7,693	△7,182	18,244	2,117	△7,630	1,669

전년도 보다 0.9% 감소한 예산현액은 2,331억 6,600만원으로 이중 84.2%인 1,962억 1,000만원을 지출원인 행위하여 86.0%인 1,686억 6,200만원을 지출한 후, 350억 9,700만원을 다음연도로 이월시키고 294억 700만원은 불용처리 하였음.

회계별 세출결산내역은

- 상수도사업특별회계는 1,264억 400만원의 예산현액 중 75.8%인 957억 5,600만원을 지출하고 다음연도로 179억 4,100만원을 이월시킨 후 전년도 대비 18.2%가 증가한 127억 700만원을 불용처리 하였으며,
- 하수도사업특별회계는 1,067억 6,200만원의 예산현액 중 68.3%인 729억 600만원을 지출하고, 전년도대비 30.8%가 감소한 171억 5,600만원을 이월시킨 후 예산현액의 15.6%인 167억원을 불용처리하였음.

다. 잉여금 발생현황

(단위 : 백만원)

구 분	세입결산	세출결산	잉여금	차 기 이 월 액			순세계 잉여금	
				계	명시이월	사고이월		계속비이월
계	225,474	168,662	56,812	35,097	0	18,614	16,483	21,715
상수도사업	118,375	95,756	22,619	17,941	0	1,458	16,483	4,678
하수도사업	107,099	72,906	34,193	17,156	0	17,156	0	17,037

잉여금은 총 568억 1,200만원이 발생하였는바 사고·계속비인 다음년도 이월액이 350억 9,700만원, 순세계 잉여금이 217억 1,500만원으로, 이는 전년도 대비 순세계 잉여금은 19.6%, 차기 이월액은 22.3%가 감소한 사항으로,

상수도사업은 잉여금이 226억 1,900만원 발생하여 179억 4,100만원을 이월시켜 46억 7,800만원의 순세계 잉여금이 발생하였으며,

하수도사업에서는 잉여금이 341억 9,300만원 발생하여 171억 5,600만원을 이월시켜 170억 3,700만원의 순세계잉여금이 발생하였음.

라. 이월액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	건 수	예 산 액 (a)	지출 원인 행위액(b)	채 확 정 액	지 출 액	원인행위 미필액(ab)	익 년 도 이 월 액	
계	10	67,109	59,510	31,963	31,963	7,599	35,097	
상수도사업	소 계	8	32,031	24,474	14,083	14,083	7,557	17,941
	건설개량이월	0	0	0	0	0	0	0
	계속비이월	6	29,806	22,256	13,323	13,323	7,550	16,483
	사고이월	2	2,225	2,218	760	760	7	1,458
하수도사업	소 계	2	35,078	35,036	17,880	17,880	42	17,156
	건설개량이월	0	0	0	0	0	0	0
	계속비이월	0	0	0	0	0	0	0
	사고이월	2	35,078	35,036	17,880	17,880	42	17,156

이월액은 총 10건에 350억 9,700만원으로 상수도사업이 179억 4,100만원, 하수도사업이 171억 5,600만원으로 회계별 내역은

- 상수도 사업에서

- 고도정수처리시설 기본조사용역(2차분) 9억원
- 상수도구역개량 3단계 사업용역(1차분) 1억 9,054만원
- 월평정수장 여과지등 시설개량사업 66억 7,529만원
- 송촌정수장 슬러지처리시설사업 5억 8,267만원
- 신탄진정수장 계통 송배수 시설사업 32억 6,262만원
- 행정중심복합도시 용수공급사업 48억 7,144만원
- 수도정비 기본계획(재정비)수립용역 14억 3,708만원
- 대청호 모터보트 선체교체 2,101만원이며,

- 하수도사업에서

- 하수처리장 고도처리시설공사 168억 1,538만원
- 롯데백화점~용문4가간 하수도정비 3억 4,080만원임.

마. 대차대조표

(단위 : 백만원)

구		분	2007(당기)	2006(전기)	증 감	비 고
상 수 도 사 업	자산	계	569,644	565,505	4,139	부채비율
		유동자산	30,090	34,817	△4,727	당기 : 10.7%
		고정자산	539,554	530,688	8,866	전기 : 13.8%
	부채	계	54,848	68,566	△13,718	증감 : △3.1%
		유동부채	10,303	15,821	△5,518	
		고정부채	44,545	52,745	△8,200	
	자본	계	514,796	496,939	17,857	
		자 본 금	76,643	63,873	12,770	
		잉 여 금	438,153	433,066	5,087	
하 수 도 사 업	자산	계	491,059	502,951	△11,892	부채비율
		유동자산	37,011	47,332	△10,321	당기 : 15.5%
		고정자산	454,048	455,619	△1,571	전기 : 18.3%
	부채	계	65,952	77,634	△11,682	증감 : △2.8%
		유동부채	11,785	11,789	△4	
		고정부채	54,167	65,845	△11,678	
	자본	계	425,107	425,317	△210	
		자 본 금	73,813	73,813	0	
		잉 여 금	437,559	418,953	18,606	
결 손 금		86,265	67,449	18,816		

2007회계년도 말 현재 대차대조표상의 자산, 부채, 자본규모는

- 상수도사업의 자산은 전기대비 0.7%가 증가한 5,696억 4,400만원이고, 부채는 전기대비 20.2%가 감소한 548억 4,800만원으로 부채비율이 전기보다 3.1%감소한 10.7%이며, 자본은 5,147억 9,600만원임.
- 하수도사업의 자산은 전기대비 2.4%가 감소한 4,910억 5,900만원이고, 부채는 15.0%가 감소한 659억 5,200만원으로 부채비율은 2.8% 감소한 15.5%이며, 자본은 전기보다 0.05% 감소한 4,251억 700만원임.

바. 손익계산서

(단위 : 백만원)

구 분	총 수 익			총 비 용			당 기 순 이 익		
	당기	전기	증감	당기	전기	증감	당기	전기	증감
상수도사업	85,964	87,277	△1,313	76,567	80,078	△3,511	9,397	7,199	2,198
하수도사업	47,415	49,324	△1,909	66,230	57,665	8,565	△18,815	△8,341	△10,474

공기업 특별회계 손익계산서의 경영성과는,

- 상수도사업은 전기보다 30.5%인 21억 9,800만원이 증액된 93억 9,700만원의 당기순이익을 보였으며,
- 하수도사업은 전기보다 125.6%인 104억 7,400만원이 감액된 188억 1,500만원의 당기 순손실을 보였음.

사. 불용액 현황

(단위 : 백만원)

회계별	예산현액	집 행 액		원 인 별						비 율 (%)
		지출액	이월액	소계	계획 변경 취소	집행 사유 미발생	예산 절감	예산 집행 잔액	예비비 잔액	
합 계	233,166	168,662	35,097	29,407	0	0	1,451	4,897	23,059	12.6
상수도사업	126,404	95,756	17,941	12,707	0	0	1,451	4,039	7,217	10.1
하수도사업	106,762	72,906	17,156	16,700	0	0	0	858	15,842	15.6

불용액은 예산현액의 12.6%인 294억 700만원으로, 회계별 내역을 살펴보면 상수도사업은 예산현액 1,264억 400만원의 10.1%인 127억 700만원,

하수도사업은 예산현액 1,067억 6,200만원의 15.6%인 171억 5,600만원으로 이는, 대부분이 예비비 집행잔액으로 전체불용액의 78.4%인 230억 5,900만원을 차지하고 있음.

4. 기타 특별회계

가. 의료급여기금 특별회계

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	세 입 결 산 액		세출결산액	불 용 액
		징수결정액	수납액(결산액)		
당 기	137,243	137,242	137,242	137,008	234
전 기	105,132	105,154	105,154	105,002	130
증 감	32,111	32,088	32,088	32,006	104

2007회계년도 의료급여기금 특별회계 예산현액은 전기 대비 30.5%인 321억 1,100만원이 증액된 1,372억 4,300만원으로, 세입결산은 예산현액과 징수 결정액의 100%를 수납하였으며, 세출 결산액은 전기 대비 30.5%인 320억 600만원이 증액된 1,370억 800만원으로 2억 3,400만원의 불용액이 발생하였음.

5. 기 금

(단위 : 백만원)

부 서	기 금 명	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액			당해연도말 현 재 액	비 고
			계	수납액	지출액		
계	7 종	41,703	3,029	5,565	2,536	44,732	증 7.3%
복지 여성국	소 계 (5종)	35,884	2,022	2,965	943	37,906	증 5.6%
	청 소년 육 성 기 금	2,111	29	77	48	2,140	
	재 해 구 호 기 금	18,714	1,719	1,729	10	20,433	
	사 회 복 지 기 금	4,299	310	384	74	4,609	
	여 성 발 전 복 지 기 금	3,792	103	239	136	3,895	
	식 품 진 흥 기 금	6,968	△ 139	536	675	6,829	
환경 녹지국	소 계 (2종)	5,819	1,007	2,600	1,593	6,826	증 7.3%
	녹 지 기 금	5,502	1,046	1,746	700	6,548	
	주 민 지 원 기 금	317	△ 39	854	893	278	

2007회계년도 말 당위원회 소관 기금은

- 청소년육성기금 등 7종으로 전년도말 현재액은 417억 300만원 이나 당해연도에 55억 6,500만원을 수납하고 25억 3,600만원을 지출하여, 전년도말 대비 7.3%인 30억 2,900만원이 증액되어 당해 연도말 현재 447억 3,200만원으로,
- 복지여성국소관은 청소년 육성기금, 재해구호기금, 사회복지기금, 여성발전복지기금, 식품진흥기금으로 당해 연도말 현재 379억 600만원의 잔액이 발생하였으며,
- 환경녹지국소관은 녹지기금, 주민지원기금으로 전년도 대비 17.3%인 10억 700만원이 증액되어 당해연도말 현재 68억 2,600만원의 잔액이 발생하였음.

Ⅲ. 검 토 의 견

1. 일 반 회 계

- 당위원회소관 2007회계년도 일반회계 결산은
 - 예산현액과 지출액이 전년도 보다 18.6%와 16.5%, 다음연도 이월액과 불용액은 88.6%와 52.8%가 각각 증가하였음.
 - 집행잔액은 전년도보다 80.7%인 114억 5,900만원이 증액되었으며, 이월액은 88.6%인 98억 300만원, 불용액은 52.8%인 16억 5,600만원이 각각 증액되었음.
 - 다음연도 이월액 현황도 건수는 전년도 대비 17건에서 37건으로 20건이 증가하였으며 이월금액도 88.6%인 98억 300만원이 증액되었음.
 - 불용액은 전년도 대비 52.8%인 16억 5,600만원이 증액된 47억 9,400만원으로 예산집행 잔액의 증가에서 기인하였음.
 - 예산이체는 행정기구설치조례 시행규칙의 개정으로 인하여 총26건을 증감하여 이체하였음.
 - 일반회계 결산안을 전반적으로 검토해 볼 때, 전년도보다 예산현액과 지출액이 소폭 증가하였음에도 불구하고 불용액 이월건수 및 금액이 대폭적으로 증가하였음을 감안해볼 때 이는, 예산의 편성과 집행 등 일부사항의 재정 운용에 대하여 만전을 기하지 못한 것으로 사료되는 만큼 이월예산 및 불용액의 발생을 최소화 할 수 있도록 사업 계획을 철저히 검토·수립후 예산을 편성·집행하는 시스템 정착을 위해 노력해야 할 것으로 보아짐

2. 특별회계 및 기금

○ 2007회계년도 상수도 및 하수도사업특별회계의

- 세입결산은 징수결정액 대비 97.6%의 징수율을 보이고 있어 전년도 대비 1.0%의 실제 수납률은 증가하였으나, 예산현액이 전년도 대비 0.9%가 감소하였음에도 불구하고 미수납액은 11.1%가 증가하였음.
- 세출결산은 전년도대비 지출액은 4.7%, 불용액은 1.0%가 증가한 반면 다음연도 이월액과 순세계잉여금은 전년도 대비 22.3%와 19.6%가 각각 감소하였음.
- 재무제표인 대차대조표와 손익계산서는

상수도사업의 경우 자산과 자본은 전기보다 증가하였고 부채는 전기대비 20.0%가 감소하여 부채비율이 전기 13.8%에서 당기 10.7%로 3.1%가 감소되어 당기순이익이 93억 9,700만원 발생하였으며,

하수도사업은 자산과 부채, 자본 모두가 전기보다 감소하였으며, 부채는 전기대비 15.0%가 감소하여 부채비율이 전기 18.3%에서 당기 15.5%로 2.8%가 감소하는 등 경영개선을 위하여 많은 노력이 있었다고 보아지나 당기순손실이 전기 대비 125.6%인 104억 7,400만원이 증액된 188억 1,500만원 발생하였음.

- 공기업특별회계 세입·세출 결산내역을 전반적으로 검토해 볼 때, 미수납액의 징수를 위한 특단의 대책을 지속적으로 추진하여 결손처분 금액을 감소시키는 한편,

세입 징수에도 만전을 기하여야 하겠으며, 불용액과 이월액의 감소, 부채 금액 및 부채비율의 감소 등을 통하여 재정운영에 만전을 기해야 할 것으로 사료되며,

하수도사업특별회계 당기순손실의 경우 전전년도 61억 5,800만원, 전년도 83억 4,100만원에 이어 당년도에도 188억 1,500만원의 당기순손실이 발생한 사항은 사업비용의 절감과 하수도사업요금 등을 점진적으로 현실화하는 등의 경영개선을 위한 특단의 대책을 마련하여 추진에 만전을 기해야 할 것으로 판단됨.

- 의료급여기금 기타 특별회계는 예산현액과 징수결정액의 100%를 수납하는 등 별다른 문제점이 없는 것으로 사료되며,
- 기금은 전년도 대비 7.3%가 증액된 사항이나, 녹지기금에서 유성시민의 숲 조성사업비 13억원 중 사유토지매입 및 지장물 보상비로 5억 9,982만원을 사고이월 시킨 사항외는 특별한 문제점이 없는 것으로 판단됨.