

의안검토보고서

1. 제출일자 및 제출자 : 2008. 6. 23 대전광역시장
2. 건명 : 2007년도 대전광역시 일반 및 특별회계 세입·세출
결산 및 예비비지출 승인의 건(행정자치위원회소관)
3. 안건요지 : 별첨
4. 검토요지 : 별첨

위 의안에 대한 검토사항을 별첨과 같이 보고합니다.

2008년 7월 15일

행정자치위원회
전문위원 박춘용

2007년도 대전광역시 일반 및 특별회계 세입·세출결산 및 예비지출 승인의 건(행정자치위원회소관)

검 토 보 고 서

2008년 7월 15일

행정자치위원회
전 문 위 원

목 차

I . 대전광역시 총괄	.....	3
1. 2007년도 세입·세출 결산(총괄)	.....	3
2. 일 반 회 계	.....	5
3. 특 별 회 계	.....	12
4. 기 금	.....	16
5. 채 권 및 채 무 관 리	.....	17
6. 공유재 산 및 물 품 관 리	.....	18
 II . 행정자치위원회 소관	.....	20
1. 일 반 회 계	.....	20
2. 특 별 회 계	.....	24
3. 기 금	.....	26
 III . 검 토 의 건	.....	27
1. 총 괄	.....	27
2. 행 정 자 치 위 원 회 소 관	.....	28
3. 중 합 의 건	.....	30

검 토 보 고 서

본 안건은 2008년 6월 23일 대전광역시시장으로부터 제출되어 2008년 6월 24일 당 위원회에 회부되었음.

I. 대전광역시 총괄

1. 2007년도 세입·세출 결산(총괄)

- 2007년도 세입결산액은 예산현액 2조 7,495억 9,200만원의 100.0%에 해당하는 2조 7,496억 7,500만천원이며, 회계별로는 일반회계가 1조 7,563억 7,900만원이고, 특별회계가 9,932억 9,700만원임.
- 세출결산액은 예산현액의 82.6%에 해당하는 2조 2,725억 9,900만원이며, 회계별로는 일반회계가 1조 6,312억 3,100만원, 특별회계가 6,413억 6,700만원임.

[표 1] 2007 회계년도 세입·세출 결산액

(단위 : 천원)

구 분	예 산 액 (가)	예산현액 (나)	세입결산액 (다)	세출결산액 (라)	잉 여 금 (마)(다-라)
합 계	2,562,782,000	2,749,591,519	2,749,675,481	2,272,598,505	477,076,976
일반회계	1,705,616,000	1,752,125,875	1,756,378,513	1,631,231,042	125,147,471
특별회계	857,166,000	997,465,644	993,296,968	641,367,463	351,929,505

- 2007년도 잉여금은 총 4,770억 7,700만원으로, 일반회계가 1,251억 4,700만원, 특별회계는 3,519억 3,000만원임.

- 잉여금 중 2008년도로 이월한 사업비는 1,416억 500만원이고, 국고보조금 사용잔액은 319억 2,000만원이며, 이를 제외한 순세계잉여금은 3,035억 5,200만원임.

[표2] 잉여금 처리상황

(단위 : 천원)

구 분	잉 여 금 (계)	잉 여 금 내 역				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 사용잔액	순세계 잉여금
합 계	477,076,976	(14,000,000) 83,728,996	41,393,381	16,482,565	31,920,237	303,551,797
일반회계	125,147,471	(14,000,000) 49,635,815	17,462,776	-	470,058	57,578,822
특별회계	351,929,505	34,093,181	23,930,605	16,482,565	31,450,179	245,972,975

※ 명시이월의 ()는 자금없는 이월액임

- 2006년도 대비 결산규모는 2007년도 예산현액 2조 7,495억 9,200만원으로 9.5% 증가되었으며, 세입결산액은 전년도보다 6.5% 증가한 2조 7,496억 7,500만원, 세출결산액은 전년도보다 5.3%가 증가한 2조 2,725억 9,900만원이며, 잉여금은 전년도보다 12.5% 증가한 4,770억 7,700만원으로,
- 예산의 규모가 점진적으로 증가되고 있으나, 재정수요에 비해 절대규모면에서 여전히 취약한 재정상태를 벗어나지 못하고 있다 하겠음.

[표3] 결산규모

(단위 : 천원)

구분 \ 년도	2005		2006		2007	
		증감율		증감율		증감율
예 산 현 액	2,266,466,941	6.8%	2,510,606,705	10.7%	2,749,591,519	9.5%
세입결산액	2,304,259,647	7.5%	2,581,623,794	12%	2,749,675,481	6.5%
세출결산액	1,898,237,019	6.2%	2,157,664,138	13.6%	2,272,598,505	5.3%
잉 여 금	406,022,628	13.8%	423,959,656	4.4%	477,076,977	12.5%

2. 일반회계

가. 세입

- 수납액 1조 7,563억 7,900만원은 예산현액 1조 7,521억 2,600만원의 100.2%에 해당하는 금액으로 예산현액 대비 42억 5,300만원이 초과 수납되었으며, 징수결정액 보다는 1,156억 5,700만원이 미수납되어 징수율은 94%임.
- 세원별 내역은 자주재원인 지방세 및 세외수입이 1조 1,800억 9,600만원이며, 의존재원인 지방교부세, 국고보조금이 5,762억 8,200만원으로 재정자립도는 64.5%로 지역경제 활성화를 위한 투자사업 확대와 시민의 삶의 질 향상 등을 위한 재정수요를 충당하기에는 여전히 지방재정 자립도가 낮은 실정임.
- 장기적인 지역경제 침체와 국내경제의 불확실성, 부동산경기의 침체 등으로 실질성장을 및 재정여건도 예년에 비하여 크게 나아지지 않은 것으로 나타남.

[표4] 전년도 대비 세입결산 규모

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	미수납액(㉣ - ㉢)			징수율(%)	
				계	결 손 처분액	이월액	(㉣/㉠)	(㉢/㉡)
당해년도	1,752,125,875	1,872,035,296	1,756,378,513	115,656,783	20,223,149	95,433,634	100.2	94
전 년 도	1,670,616,919	1,832,136,359	1,722,062,393	110,073,966	12,870,231	97,203,735	103	94
증 · 감율	4.9%	2.2%	2.0%	5.1%	57.1%	△1.8%	△2.8%	0%

[표5] 2007년도 수납액 과목별 내역

(단위 : 천원)

구분	실제수납액	자주재원					의존재원				
		계	지 방 세	세 외 수 입			계	지방교부세	조 정 교부금	보 조 금	지 방 채
				소 계	경 상 적 세 외 수입	임 시 적 세 외 수입					
당해 년도	1,756,378,513	1,180,096,082	916,228,192	263,867,890	41,814,711	222,053,179	576,282,431	240,157,030		282,125,401	54,000,000
전년 도	1,722,062,393	1,239,154,658	984,588,074	254,566,584	42,823,673	211,742,911	482,907,735	182,534,564	-	247,873,171	52,500,000

※ 재정자립도 = 자체수입(지방세 + 세외수입 - 전년도이월액)/세입결산액 = 64.5%

※ 주민 1인당 지방세 부담액 = 지방세액/인구수(1,487,836명) = 616천원

[표6] 2007년도 미수납 내역

(단위 : 천원)

구 분 세목별	미 수 납 액		징수결정액	미 수 납 율		
		구성비		2007	2006	증 · 감
합 계	115,656,783	100%	1,872,035,296	6.2%	6.0%	0.2
지 방 세	82,072,079	71.0%	998,300,271	8.2%	7.2%	1.0
보 통 세	25,497,109	22.0%	751,579,854	3.4%	3.0%	0.4
목 적 세	6,313,652	5.5%	184,425,128	3.4%	3.3%	0.1
과년도수입	50,261,318	43.5%	62,295,289	80.7%	80.2%	0.5
세 외 수 입	33,584,704	29.0%	297,452,594	11.3%	11.5%	△0.2
경상적세외수입	335,697	0.3%	42,150,408	0.8%	0.7%	0.1
임시적세외수입	33,249,007	28.7%	255,302,186	13.0%	13.4%	△0.4
지방교부세등 기타	-	-	576,282,431	-	-	-

※ 미수납액은 결손처분액 20,223,149천원을 포함한 금액임.

- 당해년도 미수납액은 징수결정액 대비 6.2%인 1,156억 5,700만원으로, 미수납액의 대부분이 과년도수입 및 임시적 세외수입 체납액임.

- 미수납율을 보면 전체적으로 전년도보다 0.2%가 증가하였고, 규모면에서는 5.1%가 증가하고 있는 상황으로, 지방재정의 안정과 시민의 자율납세 확립을 위해서는 체납액의 적기 채권확보, 고질적인 체납자에 대한 강력한 행정처분 등 체납액 정리가 요구됨.
- 미수납액 1,156억 5,700만원에 대한 처리결과는 82.5%에 해당하는 954억 3,400만원을 익년도로 이월하고, 나머지 202억 2,300만원은 결손처리 하였음.
- 불납결손액 202억 2,300만원의 사유별 내역은 무재산 88.7%, 행방불명 4.2%, 시효완성 3.2%, 공매시 무배당 3.9%, 기타 0.02%임.
- 이월액 954억 3,400만원의 사유별 내역은 거소불명 9.9%, 무재산 25.4%, 고질적 체납 32.4%, 소송계류중 28.4%, 기타 3.9%를 차지하고 있음.

[표7] 미수납액 사유별 내역

(단위 : 천원)

구 분	합 계	불 납 결 손 사 유						이 월 사 유						
		계	무재산	행방불명	시효완성	공매시 무배당	기타	계	징수유예	거소불명	무재산	고질적 체납	소송계류등	기타
계	115,656,782	20,223,148	17,939,078	853,295	644,457	785,818	500	95,433,634	-	9,421,081	24,268,852	30,951,211	27,070,260	3,722,230
지방세	82,072,078	18,710,157	16,977,268	853,295	93,776	785,818	-	63,361,921	-	6,677,398	13,074,317	17,045,905	26,564,301	
세외수입	33,584,704	1,512,991	961,810	-	550,681		500	32,071,713	-	2,743,683	11,194,535	13,905,306	505,959	3,722,230

- 수납총액은 전년도 대비 21%인 363억 9,900만원이 증가하였으며, 과오납 반환금은 전년도 대비 16.2%인 20억 8,300만원이 증가됨.

【표8】 전년도 대비 수납액 현황

(단위 : 천원)

구 분 년도별	수 납 총 액		과오납 반환금		실 제 수 납 액	
	㉠	증감율	㉡	반환율 (㉡/㉠)	㉢	수납율 (㉢/㉠)
당해년도	1,771,305,166	21.0%	14,926,653	0.8%	1,756,378,513	99.2%
전 년 도	1,734,905,727	21.4%	12,843,334	0.7%	1,722,062,393	99.3%

○ 과오납 반환액은 2007년도 총수납액 1조 7,713억 500만원중 0.8%에 해당하는 149억 2,700만원으로, 실제 수납액은 1조 7,563억 7,900만원이며, 과오납반환액은 주로 보통세와 과년도 수입에서 기인한 것으로, 국세경정(법인세,양도소득세), 연부취득해지, 연납후 폐차, 국고보조금 반납등 제도적 발생분과 신고 납부 후 감면신청 등이 주요 원인임.

[표 9] 과 오 납 반 환 액 내 역

(단위 : 천원)

과오납액	지 방 세				세 외 수 입			국 고 보조금
	소 계	보통세	목적세	과년도 수입	소 계	경상적 수입	임시적 수입	
14,926,653	14,291,086	8,436,572	695,099	5,159,415	209,484	180,679	28,805	426,083

나. 세 출

- 당해년도 세출 예산현액은 예산액 1조 7,056억 1,600만원과 전년도 이월액 465억 1,000만원을 포함하여 1조 7,521억 2,600만원이며, 예산현액의 95.3%인 1조 6,702억 8,000만원을 지출원인행위하여 1조 6,312억 3,100만원을 지출하고, 810억 9,900만원을 다음연도로 이월함으로써 예산현액의 2.3%인 397억 9,600만원의 집행잔액이 발생함.

[표10] 세출 결산 규모

(단위 : 천원)

구 분 년도별	예 산 액 (가)	예산성립후 증 감 액 (나)	예산현액 (다)	지출원인 행 위 액 (라)	지 출 액 (마)	이 월 액 (바)	집행잔액 (다-마-바)
당해년도	1,705,616,000	46,509,875	1,752,125,875	1,670,280,391	1,631,231,042	81,098,592	39,796,241
전 년 도	1,607,516,000	63,100,919	1,670,616,919	1,624,195,318	1,592,062,293	46,509,875	32,044,751
증 · 감	6.1%	△26.3%	4.9%	2.8%	2.5%	74.4%	24.2%

- 이월액은 예산현액의 4.6%에 해당하는 810억 9,900만원(자금없는 이월액 포함)으로, 명시이월액이 51건 636억 3,600만원, 사고이월은 50건 174억 6,300만원으로 규모면에서 전년도 대비 74.4% 증가하였으며, 대부분이 절대공기 부족에 따른 이월사업임.

[표11] 이월액 내역

(단위 : 천원)

구 분 년도별	이 월 액			
	계	명 시 이 월	사 고 이 월	계 속 비
당 해 년 도	(14,000,000) 81,098,592	(14,000,000) 63,635,815	17,462,777	-
전 년 도	46,509,875	36,789,221	9,720,654	-
증 · 감	74.4%	73.0%	79.6%	-

※ ()는 자금없는 이월액임.

- 불용액은 예산현액의 2.3%인 397억 9,600만원으로 전년도보다 24.2%인 77억 5,100만원이 증가하였으며, 불용액의 38.3%가 예산 집행잔액임.

[표12] 불용액 사유별 현황

(단위 : 천원)

구 분	금 액		비 고
	2006년도	2007년도	
계	32,044,751	39,796,241	
계획변경, 취소	534,343	723,678	
집행사유미발생	472,861	310,132	
예산 절 감	320,836	479,770	
예산 집행 잔액	19,752,753	15,253,233	
보조금집행잔액	268,673	470,058	
예 비 비	10,695,285	22,559,370	

- 2007년도 국고보조금은 2,149억 1,900만원을 수령하여 99.3%인 2,133억 9,700만원을 집행하고, 0.7%인 15억 2,200만원의 집행잔액이 발생되었음.

[표13] 국고 보조금 집행현황

(단위 : 천원)

구 분	수령액	집행액	집행율(%)	집행잔액
계	214,918,941	213,397,369	99.3%	1,521,572 (구잔액1,114,961)

다. 예산의 이용 · 전용 · 이체

- 예산의 이용과 전용은 없으며, 행정기구설치조례 시행규칙 개정에 따른 270건 911억 3,400만원을 이체한 사항으로 특이사항 없음.

[표14] 국고 보조금 집행현황

(단위 : 천원)

건 수	예산(현)액	이 체 금 액		사 유
		감 액	증 액	
계 : 270 건	91,133,878	△91,133,878	91,133,878	행정기구설치조례 시행규칙 개정

라. 예비비 지출

- 2007회계연도 예비비 예산규모는 241억 5,900만원으로, 대전광역시의회 시의원(동구 제3선거구) 보궐선거경비, 시내버스 파업에 따른 비상수송 대책 추진, 화재출동후 귀소 중 사고로 사망한 소방공무원 장례비 등 5개 사업에 18억 2,100만원을 지출 결정하여 15억 9,900만원을 지출하였으며, 집행잔액은 2억 2,000만원임.

[표15] 예비비 지출 현황

(단위 : 천원)

건 수	지출결정액	지출원인 행 위 액	지 출 액	이 월 액	집행잔액
5건	1,820,536	1,599,922	1,599,922	0	220,614

마. 채무부담행위

- 2007회계연도 채무부담 행위액은 없음.

3. 특별회계

가. 세 입

- 특별회계 세입결산액은 예산현액이 9,974억 6,600만원이며, 10개사업 기타특별회계의 예산현액은 전년도 대비 39.3%가 증가한 6,055억 700만원이고, 실제 수납액은 6,075억 7,400만원으로 예산현액 대비 100.3%, 징수결정액 대비 97.0%를 징수하였음.
- 기타 특별회계 미수납액은 185억 3,400만원으로 이중 185억 2,900만원은 다음연도로 이월하였으며, 500만원은 결손처리 하였음.

[표 16] 세 입 결 산 총 괄

(단위 : 천원)

구 분		예산현액 ㉔	징결 정액 ㉕	수 납 액			미수납액 (나-마)	미 수 납 처 리 액		비 율(%)	
				수납총액 ㉖	과오납 반환액 ㉗	실수 납액 ㉘(㉖-㉗)		결 처 분 액	다음연 도 이 월 액	마/가 ㉙	마/나 ㉚
계		997,465,644	1,020,888,189	1,001,051,837	7,754,869	993,296,968	27,591,221	191,929	27,399,292	99.6	97.3
기 타	소 계	605,507,007	626,108,791	615,114,024	7,539,564	607,574,460	18,534,331	4,858	18,529,473	100.3	97.0
	주 택 사 업	5,180,000	5,294,437	5,216,665	411	5,216,254	78,183	-	78,183	100.7	98.5
	도시교통사업	30,334,762	39,323,776	30,869,733	50,150	30,819,583	8,504,193	-	8,504,193	101.6	78.4
	의료급여기금	137,243,000	137,242,366	137,242,366	-	137,242,366	-	-	-	99.9	99.9
	도 시 개 발	251,556,937	252,142,433	251,736,019	-	251,736,019	406,414	-	406,413	100.1	99.8
	산업단지조성	18,699,000	19,112,373	19,112,373	-	19,112,373	-	-	-	102.2	100
	도시철도사업	130,930,458	131,020,064	138,073,068	7,058,728	131,014,340	5,723	4,858	865	100.1	99.9
	광역교통시설	17,985,850	26,353,985	18,812,635	92,514	18,720,121	7,633,864	-	7,633,865	104.1	71.0
	학교용지부담금	8,679,000	9,294,556	8,697,501	1,119	8,696,382	598,174	-	598,174	100.2	93.6
	장기미집행도시 계획시설대지보상	205,000	203,674	203,674	-	203,674	-	-	-	99.4	100
기 반 시 설	4,693,000	6,121,127	5,149,990	336,642	4,813,348	1,307,780	-	1,307,780	102.6	78.6	
공 기 업	소 계	391,958,637	394,779,398	385,937,812	215,304	385,722,508	9,056,890	187,071	8,869,819	98.4	97.7
	상수도사업	126,404,004	123,200,662	118,466,094	91,428	118,374,666	4,825,996	10,295	4,815,701	93.6	96.1
	하수도사업	106,761,633	111,330,470	107,223,452	123,876	107,099,576	4,230,894	176,776	4,054,118	100.3	96.2
	지역개발기금	158,793,000	160,248,266	160,248,266	-	160,248,266	-	-	-	100.9	100

- 미수납액은 징수결정액의 3.0%수준이나, 예산현액 대비 실제 수납비율은 97%로, 대부분 목적사업 추진과정에서 발생된 과년도 수입금 및 과태료 수입금임.

[표17] 미수납액 사유별 내역

(단위 : 천원)

구 분	합 계	불 납 결 산 사 유						다 음 년 도 이 월 사 유						
		계	행방불명	무재산	시효완성	공매시배당무	기타	계	징수유예	거소불명	무재산	고질적납체	소송계류등	기 타
계	18,534,331	4,858	-	4,858	-	-	-	18,529,473	235,049	865	1,004,587	413,580	28,073	16,847,319
주 택 사 업	78,183	-	-	-	-	-	-	78,183		-	-	78,183		
도시교통사업	8,504,193	-	-	-	-	-	-	8,504,193						8,504,193
도 시 개 발	406,413	-	-	-	-	-	-	406,413		-	406,413	-	-	-
도시철도사업	5,723	4,858	-	4,858	-	-	-	865		865		-	-	-
광역교통시설	7,633,865	-	-	-	-	-	-	7,633,865						7,633,865
학교용지부담금	598,174	-	-	-	-	-	-	598,174		-	598,174	-	-	-
기 반 시 설	1,307,780	-	-	-	-	-	-	1,307,780	235,049	-	-	335,397	28,073	709,261

나. 세 출

- 10개사업 기타특별회계 세출결산액은 5,149억 9,700만원이며, 예산현액은 전년도보다 38.8%가 증가된 6,055억 700만원으로, 특별회계 전체 예산현액의 60.7%에 해당하며 예산 성립 후 증감액 905억 1,000만원은 전년도 이월액임.
- 당해년도 지출액은 3,672억 7,600만원으로 예산현액의 60.7%에 해당되어 전년도 집행률 보다 12.1% 감소하였으며, 전체적으로 세출예산 집행율이 낮은 편으로 주택사업 10.5%, 학교용지부담금 12.3%이고, 장기미집행 도시계획시설 대지보상 특별회계는 보상대상이 없어 지출하지 못하였음.
- 다음년도 이월액은 18건 254억 1,000만원으로, 명시이월이 8건에 200억

9,300만원, 사고이월이 10건에 53억 1,600만원이 발생하였으며, 이월액의 대부분이 도시교통사업, 도시철도사업, 도시개발사업, 광역교통시설사업 등에서 발생하였음.

- 3개 공기업특별회계 예산현액은 3,915억 5,900만원이고, 지출액은 2,740억 9,100만원이며, 이월액은 497억 9,000만원으로 집행잔액이 1,060억 9,600만원임.

[표18] 세출예산 규모

(단위 : 천원)

구 분 회계별		예 산 액 (가)	예산성립후 증감액 (나)	예산현액 (다)(가+나)	지 출 액 (라)	집행률 (라/다)	익 년 도 이월액(마)	집행잔액 (다-라-마)
합 계	2007	857,166,000	140,299,644	997,465,644	641,367,462	64.3	74,506,351	281,591,831
	2006	728,775,000	111,214,786	839,989,786	565,601,845	67.3	140,299,644	134,088,296
소 계	2007	514,997,000	90,510,007	605,507,007	367,276,176	60.7	25,409,506	212,821,324
	2006	363,210,000	73,036,698	436,246,698	317,744,559	72.8	90,510,007	27,992,132
주택사업	2007	5,180,000	-	5,180,000	543,044	10.5	-	4,636,956
	2006	5,082,000	-	5,082,000	136,565	2.7	-	4,945,435
도시교통 사 업	2007	24,702,000	5,632,762	30,334,762	22,103,334	72.9	4,694,511	3,536,917
	2006	29,252,000	5,448,659	34,700,659	26,246,321	75.6	5,632,762	2,821,576
의료급여 기 금	2007	137,243,000	-	137,243,000	137,008,507	99.8	-	234,493
	2006	105,132,000	-	105,132,000	105,002,198	99.8	-	129,802
도시개발	2007	245,865,000	5,691,937	251,556,937	94,512,995	37.6	13,310,000	143,733,942
	2006	10,832,000	853,314	11,685,314	3,157,768	27.0	5,691,937	2,835,609
산업단지 조 성	2007	18,699,000	-	18,699,000	15,535,576	83.1	-	3,163,424
	2006	7,170,000	-	7,170,000	59,213	0.8	-	7,110,787
도시철도 사 업	2007	60,746,000	70,184,458	130,930,458	80,503,204	61.5	1,366,277	49,060,977
	2006	184,676,000	59,635,761	244,311,761	171,602,309	70.2	70,184,458	2,524,994
광역교통 시 설	2007	8,985,000	9,000,850	17,985,850	11,779,504	65.5	6,038,718	167,628
	2006	12,150,000	7,098,964	19,248,964	9,983,662	51.8	9,000,850	264,452
학교용지 부 담 금	2007	8,679,000	-	8,679,000	1,064,201	12.3	-	7,614,799
	2006	6,404,000	-	6,404,000	196,137	3.0	-	6,207,863
장기미집행 도시 계획시설대지보상	2007	205,000	-	205,000	0	0	-	205,000
	2006	1,512,000	-	1,512,000	1,360,386	89.9	-	151,614
기반시설	2007	4,693,000	-	4,693,000	4,225,811	90.0	-	467,189
	2006	1,000,000	-	1,000,000	-	0	-	1,000,000
3개 공기업 특별회계	2007	342,169,000	49,789,637	391,958,637	274,091,286	69.9	49,096,844	68,770,507
	2006	365,565,000	38,178,088	403,743,088	247,857,286	61.3	49,789,637	106,096,164

- 잉여금은 총 3,519억 3,000만원중 명시이월 340억 9,300만원, 사고이월 239억 3,100만원, 계속비이월 164억 8,300만원 국고보조금 사용잔액 314억 5,000만원이며, 이를 제외한 순세계잉여금 2,459억 7,300만원으로 순세계 잉여금이 많은 비중을 차지하고 있음.

[표19] 잉여금 처리상황

(단위 : 천원)

회계별	잉여금	잉 여 금 내 역					비고
		명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 사용잔액	순세계 잉여금	
계	351,929,505	34,093,181	23,930,605	16,482,565	31,450,179	245,972,975	
공기업	111,631,223	14,000,000	18,614,280	16,482,565	-	62,534,378	
기 타	240,298,282	20,093,181	5,316,325	-	31,450,179	183,438,597	

- 기타특별회계 집행잔액은 2,128억 2,100만원으로 예산현액의 35.1%로 전년도보다 규모면에서 28.7% 증가됨.

[표20] 집행잔액 원인별 분석현황

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	집 행 잔 액		원 인 별				
		비율 (100%)	계획변경 취 소	예산절감	예산집행 잔 액	보조금 집행잔액	예 비 비
계	212,821,324	100	7,000,000	-	29,261,799	31,450,179	145,109,346
주 택 사 업	4,636,956	2.18	-	-	8,032	-	4,628,924
도시교통사업	3,536,916	1.66	-	-	1,735,481	795,239	1,006,196
의료급여기금	234,493	0.11	-	-	4,489	-	230,004
도 시 개 발	143,733,942	67.54	-	-	9,742,271	-	133,991,671
산업단지조성	3,163,424	1.49	-	-	10,943	-	3,152,481
도시철도사업	49,060,977	23.05	-	-	17,353,824	30,654,940	1,052,213
광역교통시설	167,628	0.07	-	-	31,270	-	136,358
학교용지부담금	7,614,799	3.58	7,000,000	-	-	-	614,799
장기미집행 도시 계획시설대지보상	205,000	0.10	-	-	-	-	205,000
기 반 시 설	467,189	0.22	-	-	375,489	-	91,700

4. 기 금

- 당해년도말 관리하고 있는 기금은 2007년도에 신설된 통합관리기금을 제외하고 총 20종으로 전년도현재액 1,722억 5,200만원에서 수납액은 442억 9,200만원이며, 지출액은 314억 5,200만원으로, 당해년도말 현재액은 전년도보다 7.5%가 증가된 1,850억 9,200만원임.

[표21] 적립기금 내역 (총괄)

(단위 : 천원)

종 류 별	구 분	전년도말 현재액	당해연도 증 감 액	당해연도 말 현재액	예치기관 및 연 이 율
계(20종)		172,251,510	12,840,354	185,091,864	
감채적립기금		23,312,926	2,654,884	25,967,810	
중소기업육성기금		25,374,159	4,092,434	29,466,593	
근로복지기금		913,111	33,480	946,591	
과학기술육성기금		363,567	13,330	376,897	
후계농업경영인육성기금		2,278,197	312,675	2,590,872	
보성장학기금		308,375	859	309,234	
문화예술진흥기금		8,215,907	227,946	8,443,853	
체육진흥기금		10,317,610	△41,860	10,275,750	
청소년육성기금		2,110,928	28,916	2,139,844	
재해구호기금		18,713,761	1,719,072	20,432,833	
사회복지기금		4,298,670	310,063	4,608,733	
여성발전복지기금		3,791,912	102,757	3,894,669	
식품진흥기금		6,967,507	△138,926	6,828,581	
녹지기금		5,501,951	1,045,645	6,547,596	
주민지원기금		316,907	△39,197	277,710	
운수사업기금		7,198,389	△364,166	6,834,223	
도시·주거환경정비기금		9,014,635	△3,804,765	5,209,870	
원도심활성화기금		541,010	△12,169	528,841	
재난관리기금		37,463,694	6,469,784	43,933,478	
농촌지도자육성기금		5,248,294	229,592	5,477,886	
통합관리기금		0	-	185,091,864	

5. 채권 및 채무관리

가. 채 권

- 당해연도말 채권 현재액은 2,800억 8,600만원으로 공기업특별회계를 제외한 일반·기타특별회계·기금부분은 1,157억 8,400만원으로 총 채권규모의 53.3%에 해당되며, 전년도대비 18.7% 증가되었고, 이는 지방자치단체 결산 작성 기준이 이자를 포함하여 작성하도록 변경되어 이자를 포함 작성 하였고, 기획관리실장 관사 보증금, 공무원자녀 대여장학금, 지역개발 기금 등이 증가하였음.

[표22] 채 권 현 황

(단위 : 천원)

구 분 회계별	전년도말 현 재 액	당해년도 증 감 액	당 해 년 도 말 현 재 액				
			계	보증금 채 권	융자금 채 권	미수금 채 권	기 타 채 권
합 계	235,975,149	44,110,970	280,086,128	1,869,361	277,514,064	406,413	296,290
일 반 회 계	12,574,066	986,800	13,560,866	1,830,468	11,730,398	-	
기타 특별회계	2,181,159	46,018	2,227,177	38,893	1,485,581	406,413	296,290
공기업특별회계	105,130,074	59,171,899	164,301,973	-	164,301,973	-	
기 금	116,089,850	△16,093,738	99,996,112	-	99,996,112	-	

나. 채 무

- 공기업특별회계를 제외한 일반회계 및 기타특별회계의 경우 채무현액은 4,042억 5,400만원으로 전년도 대비 9.2%가 감소하였으며, 이는 주로 당해연도 차입금 상황에서 기인하였음.
- 전체적인 채무현재액은 해외차관 환율변동액 등을 감액 조정한 6,788억 3,700만원으로, 전년도 보다 161억 8,500만원이 감소한 상태이며, 채무규모가 총 예산현액에서 차지하는 비율은 24.7%로 전년도 27.7% 보다 다소 감소 하였음.

[표 23] 채 무 현 황

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	전년도말 현 재 액	당해년도 증 감 액 (조정액포함)	당 해 년 도 말 현 재 액					
			계	지방채	차입금	해외차관	채무부담 위 행	보증채무
계	695,022,719	△16,185,465	678,837,254	298,993,454	379,843,800	-	-	-
일 반 회 계	254,554,400	6,699,200	261,253,600	-	261,253,600	-	-	-
기타특별회계	187,000,000	△44,000,000	143,000,000	143,000,000	-	-	-	-
공 기 업 특 별 회 계	253,468,319	21,115,335	274,583,654	155,993,454	118,590,200	-	-	-

6. 공유재산 및 물품관리

가. 공유재산

- 공유재산의 2007년도말 현재액은 토지 29,279천㎡에 4조 9,213억 2,400만원, 건물 881,139㎡에 6,199억 4,600만원, 기타 4,963억 6,800만원으로 총규모는 6조 376억 3,800만원으로 당해연도 증감내역은 재산 취득 및 평가금액 상승으로 3,668억 4,500만원 증가하였고 처분 및 관리 전환, 가격개정 오류분 수정 등으로 7,131억 6,300만원 감소하여 전년도 대비 5.4%인 3,463억 1,800만원이 감소하였음.

[표 24] 공 유 재 산 관 리 현 황

(금액 : 천원)

전년도말 현 재 액	당 해 년 도		당 해 년 도 말 현 재 액					
	증가액	감소액	계	토 지(천㎡)		건 물(㎡)		기 타 금 액
				수 량	금 액	수 량	금 액	
6,383,955,997	366,845,168	713,163,277	6,037,637,888	27,279	4,921,324,267	881,139	619,945,761	496,367,860

나. 물 품

- 당해연도말 정수물품 보유액은 1,156점에 350억 100만원으로써, 증감사항에 있어서는 취득이 125건에 47억 7,800만원, 처분이 32건에 3억 5,100만원으로, 전년도 대비 44억 2,800만원이 증가되었는바, 이는 대부분 업무능률 향상을 위한 정수물품 구입임.

[표 25] 물 품 관 리 현 황

(수량 : 개, 대, 조), (단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재		당 해 년 도				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	30,573,550	125	4,778,675	32	350,959	1,156	35,001,266
구 매	1,063	30,573,550	125	4,778,675	32	350,959	1,156	35,001,266
관리전환	-	-	-	-	-	-	-	-
양 여	-	-	-	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-	-	-	-

Ⅱ. 행정자치위원회 소관

1. 일 반 회 계

- 행정자치위원회 일반회계 세출결산액은 예산현액 7,816억 7,100만원 중 92.3%인 7,218억 7,200만원을 지출하였으며, 다음연도 이월액은 4%인 313억 1,800만원이고, 불용액은 예산현액의 3.6%인 284억 8,000만원이 발생함.

[표26] 실·국별 세출결산현황(일반회계-위원회 소관)

(단위 : 천원)

부 서 별	예산액 (가)	예산성립후 증 감 액 (나)	예산현액 (다) (가+나)	지출원인 행 위 액 (라)	지출액 (마)	익년도 이월액 (바)	불용액 (사) (다-마-바)	비율 (%) (사/다)
계	772,273,668	9,396,865	781,670,533 (100%)	733,059,819 (93.8%)	721,872,165 (92.3%)	31,318,080 (4.0%)	28,480,288	3.6%
기 획 관 리 실	478,205,529	-3,189,261	475,016,268	451,656,892	451,127,189	629,000	23,260,079	4.9%
공 보 관	1,887,776	0	1,887,776	1,814,055	1,814,055	0	73,721	3.9%
감 사 관	249,555	0	249,555	245,724	245,724	0	3,831	1.5%
자 치 행 정 국	106,422,402	-244,835	106,177,567	104,674,839	104,674,839	0	1,502,728	1.4%
문 화 체 육 국	126,370,180	12,481,467	138,851,647	116,068,539	106,103,441	29,686,696	3,061,510	2.2%
소 방 본 부	55,475,759	349,494	55,825,253	55,106,904	54,414,051	1,002,384	408,818	0.7%
공무원교육원	3,662,467	0	3,662,467	3,492,866	3,492,866	0	169,601	4.6%

- 이월액은 총 19건 313억 1,800만원으로, 2006년도의 130억 5,200만원보다 182억 6,600만원이 증가하였으며 대부분이 절대 공기부족에 따른 것임.
- 명시이월사업은 항공사진촬영 및 판독용역 등 12건 274억 9,900만원이며, 사고이월사업은 창조도시 대전 만들기 실행계획 수립용역비 등 7건 38억 1,800만원

[표27] 이월액 현황(일반회계-위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분		예산현액 (가)	지출원인 행 위 액	지 출 액 (나)	다음연도 이월액(다)	집 행 잔액
계	19건	32,362,715	4,480,327	662,050	31,318,080	382,585
명시 이월	소 계(12건)	28,162,114	662,050	662,050	27,499,803	261
	기획관리실(2건)	360,000	0	0	360,000	0
	문화체육국(8건)	26,989,132	661,560	661,560	26,327,311	261
	소 방 본 부(2건)	812,982	490	490	812,492	0
사고 이월	소 계(7건)	4,200,601	3,818,277	0	3,818,277	382,324
	기획관리실(1건)	300,000	269,000	0	269,000	31,000
	문화체육국(4건)	3,710,001	3,359,385	0	3,359,385	350,616
	소 방 본 부(2건)	190,600	189,892	0	189,892	708

※ 계속비 이월액 : 없음 / 2006년 이월액 20건 13,052,220천원

- 불용액은 284억 8,000만원으로 원인별 내역을 보면, 계획변경 취소 0.8%, 집행사유미발생 0.2%, 예산절감 0.5%, 예산집행잔액 20.0%, 보조금집행잔액 0.2%, 예비비 78.4%로 예산집행잔액, 예비비가 불용액의 대부분을 차지하고 있으며, 2006년도와 비교하여 예산집행잔액의 비중이 13% 감소하고, 예비비의 비중이 13.3%가 증가하였음.

[표28] 불용액 원인별 현황(일반회계 - 위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분 부서별	불 용 액	내 역					
		계 획 변 경 취 소	집 행 사 유 미 발 생	예 산 절 감	예 산 집 행 잔 액	보 조 금 집 행 잔 액	예 비 비
계	28,480,287 (100%)	216,428 (0.8%)	43,887 (0.2%)	145,525 (0.5%)	5,681,985 (20.0%)	53,347 (0.2%)	22,339,115 (78.4%)
기 획 관 리 실	23,260,079	25,000	36,900	1,287	843,788	14,348	22,338,756
공 보 관	73,721	0	0	41,569	32,152	0	-
감 사 관	3,831	0	0	0	3,831	0	-
자 치 행 정 국	1,502,728	0	5,787	11,635	1,483,495	1,811	-
문 화 체 육 국	3,061,510	191,428	1,200	91,034	2,741,095	36,753	-
소 방 본 부	408,817	0	0	0	408,023	435	359
공무원교육원	169,601	0	0	0	169,601	0	-

- 예산이체는 조직개편과 업무조정에 따른 세목조정으로 기획관리실 25건, 자치행정국 55건 문화체육국 27건 등 총 107건이 이체됨

[표29] 예산의 이체현황(일반회계 - 위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분	건수	예산(현)액	이체금액		사 유 (이체일자)
			감 액	증 액	
계	107 건	34,112,702	26,978,297	25,702,623	
기획관리실	25 건	4,206,266	2,709,410	971,762	조직개편 2007. 1. 8 2007. 2.28
자치행정국	55 건	27,215,212	23,410,196	23,035,377	조직개편 2007. 1. 8 2007. 2.28
문화체육국	27 건	2,691,224	858,691	1,695,484	조직개편 2007. 1. 8 2007. 2.28

- 예비비 지출은 2건으로 시의원 보궐선거 경비와 화재출동후 귀가중 사고로 사망한 소방공무원의 장례비용임.

[표30] 예비비 지출현황(일반회계 - 위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분	사업명	지출결정액 (가)	지출원인 행위액(나)	지출액	이월액	불용액	사 유 (이체일자)
계	2건	149,984	149,625	149,625	0	359	
자치행정국	시 의 원 보궐선거	129,984	129,984	129,984	0	0	보궐선거 소요경비 (2007.12.19)
소방본부	소방공무원 사망에 따른 장례	20,000	19,641	19,641	0	359	화재출동후 귀가중 사고로 사망한 소방 공무원 장례비용

2. 특별회계(지역개발기금)

- 예산현액은 1,587억 9,300원으로 세입결산액은 1,602억 4,800만원 이고 세출결산액은 1,054억 3,000만원으로, 다음연도 명시이월액은 140억원으로 이는 대전종합유통단지 북부진입로 건설 및 전국 체전 수영장 건립사업비이며, 408억 1,900만원의 순세계잉여금이 발생하였음.
- 채권현액은 1,389억 8,500만원으로 전년도 대비 503억 8,000만원이 증가하였으며, 채무현액은 1,607억 2,400만원으로 2006년도보다 491억 1,200만원이 증가하였음.

[표31] 지역개발기금특별회계 세입·세출결산

(단위 : 천원)

세 입(가)		세 출(나)		자금결산 (가-나)	비 고
구 분	금 액	구 분	금 액		
계	160,248,266	계	105,429,679	54,818,587	
수익적 수입	(11,190,983)	수익적 지출	(1,128,823)		
- 수입이자	4,660,726	- 지급이자	1,118,963		
- 예금이자	6,430,090	- 기금관리비	9,860		
- 채무면제이익	100,167				
자본적 수입	(62,238,940)	자본적 지출	(104,300,856)		
- 융자금 회수	8,720,000	- 기금융자금	59,100,000		
- 공채매출 차입금	53,518,940	- 지방채 상환	5,198,666		
		- 기타 자본적지출	40,002,190		
전년도 이월액	86,818,343				

[표32] 지역개발기금특별회계 채권현황

(단위 : 천원)

구 분	대여기관	2006년 말 현 재 액	2007년도 증감액		2007년 말 현 재 액
			융자액(증)	회수액(감)	
계	(11개 기관)	88,605,000	59,100,000	8,720,000	138,985,000
상수도사업 특별회계	상수도사업본부	18,590,000	-	3,560,000	15,030,000
월드컵경기장 건설사업	체육지원과	4,440,000	-	1,480,000	2,960,000
천변도로 지하화사업	투자유치팀	15,575,000	-	3,460,000	12,115,000
주거환경 개선사업	유성구	1,100,000	-	220,000	880,000
IT벤처타운 건립	과학산업팀	2,400,000	-	-	2,400,000
노인종합복지 회관건립사업	노인장애인복지과	1,500,000		-	1,500,000
장기미집행 도시계획시설	도시계획과	1,500,000		-	1,500,000
동물원진입로 건설	공원산림과	2,500,000	2,000,000	-	4,500,000
제2폐기물 처리시설조성	자원순환과	40,000,000	30,000,000	-	70,000,000
외국인기숙사 건립	기획관실		2,100,000	-	2,100,000
환승주차장 건설	도시철도기획단		2,500,000	-	2,500,000
동부순환도로 건설	건설도로과		2,000,000	-	2,000,000
중앙데파트 취득보상	생태하천사업단		5,000,000	-	5,000,000
과학기술창조 의전당건립	관광문화재과		15,000,000	-	15,000,000
공공용 부지매입	유성구	1,000,000	500,000	-	1,500,000

[표33] 지역개발기금특별회계 채무현황

(단위 : 천원)

구 분	계	원금	이자	비 고
계	160,723,564	154,905,860	5,817,704	
2006이전채권발행	106,573,689	101,386,920	5,186,769	
2007년 채권발행	54,149,875	53,518,940	630,935	

3. 기금

- 행정자치위원회 소관 기금은 통합관리기금을 제외하고 감채적립기금 등 5개 기금 모두 471억 3,600만원으로 2006년도보다 28억 7,100만원이 증가되었음.

[표34] 기금결산현황(위원회 소관)

(단위 : 천원)

부 서 별	기 금 명	전년도말 현재액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 현재액 (A + B)
			계 (B=C-D)	수납액 (C)	지출액 (D)	
계	5건	44,265,746	2,870,745	3,947,328	1,076,583	47,136,491
기획관리실	감 채 적 립 기 금	23,312,926	2,654,884	2,654,884	0	25,967,810
자치행정국	보 성 장 학 기 금	308,375	859	11,069	10,210	309,234
문화체육국	문화예술진흥기금	8,215,907	227,946	836,446	608,500	8,443,853
	체 육 진 흥 기 금	10,317,610	△41,860	368,140	410,000	10,275,750
	청 소년 육성기금	2,110,928	28,916	76,789	47,873	2,139,844

※통합관리기금 당해연도말 현재액 185,091,864천원

Ⅲ. 검 토 의 견

1. 총괄(세입결산)

- 일반회계 세입재원이 실제수납액을 기준으로 전년도보다 2.0% 증가되었으며 징수결정액대비 징수율도 전년도와 비슷한 94.0%로 안정적인 재원확보에 노력하고 있는 것으로 보여지며 자주재원인 지방세 및 세외수입 재원은 여전히 낮은 실정으로 재정자립도는 64.5%이며,
- 『예산총계주의 원칙』에 의거 엄정하게 모든 재원을 포착하여 반영하여야 하나 일부 세입재원중 예산현액보다 징수 결정액이 초과한 사례가 있어, 향후 세입예산 편성시에는 정확한 자료에 의한 객관성 있는 세입 추계가 요구되며, 연도중 신규로 발생하는 재원에 대해서는 추가경정예산에 반영하는 등 지방 예산 운영의 효율성을 높여 나가야 할 것으로 사료되며,
- 미수납율은 징수결정액 대비 6.2%로 전년도에 비해 0.2%가 증가 하였으나, 미수납액의 대부분은 지방세와 임시적 세외수입으로 지방재정의 안정과 시민의 자율납세 확립을 위하여 체납액의 적기 채권확보, 고질적인 체납자에 대한 강력한 행정처분 등 강력한 체납액 정리가 요구되고,

- 미수납액 중 결손처분이 202억 2,300만원으로 결손액중 무재산이 88.7%, 공매시 무배당이 3.9%를 차지하고 있어 체납액이 발생할 때에는 신속한 채권확보로 결손처분을 최소화하고 보다 적극적이고 종합적인 체납액 징수 대책이 필요하며, 무재산등 징수 불가능한 장기 체납자에 대해서는 결손처분 조치 등으로 예산의 건전성 확보에 노력해야 할 것으로 사료됨.

2. 행정자치위원회 소관(세출결산)

- 행정자치위원회 일반회계 세출결산액은 예산현액 7,816억 7,100만원 중 92.3%인 7,218억 7,200만원을 지출하였으며, 다음연도 이월액은 4%인 313억 8,000만원이고, 불용액은 예산현액의 3.6%인 284억 8,000만원이 발생하여 전반적으로 계획적인 재정 운영을 위해 노력한 것으로 보여지며,
- 예산이용 및 전용은 없고, 이체는 기획관리실, 자치행정국, 문화체육국 소관 107건으로 조직개편에 따른 과목조정으로 특별한 문제점이 없는 것으로 사료되며,
- 기획관리실 소관의 포상금 및 행사실비보상금, 자치행정국 소관의 행사실비보상금 및 기타보상금, 문화체육국 소관의 자치단체경상보조금 및 자산 및 물품취득비 등 일부과목 집행잔액 과다발생, 이월예산액 저감대책, 사업계획에 의한 예산 계상 및 적기 지출 등 매년 반복적, 지속적으로 지적되는 문제점에 대해서는 개선 대책이 필요하다고 사료되고,

- 지방자치단체의 예산 집행은 지역경제에 미치는 영향이 지대하므로 연중 균형 있게 집행하여야 하나, 월별 집행 실적을 분석한 결과 12월에 집중 집행 한 것으로 나타나고 있어 개선이 필요하다고 사료되며, 연말만 되면 멀쩡하던 보도블럭을 갈아엎고, 콘크리트 도로를 깨부숴 공사를 한다는 이야기가 더 이상 나오지 않도록 건설사업비 집행에 있어서는 10월 이전에 모든 공사계약을 완료하고 적기에 집행하여야 할 것으로 사료되며,
- 이월액은 총 19건 313억 1,800만원으로, 2006년도의 130억 5,200만원보다 182억 6,600만원이 증가하였으며 대부분이 절대 공기부족에 따른 것으로 판단되나, 이월액의 과다 발생은 사업의 필요성 및 사업계획의 타당성에 의한 소요재원 판단없이 사업비 전액을 확보한다는 생각으로 예산을 계상한 것으로 판단되며 이는 예산의 효율적 운영에 미흡하다고 사료되며,
- 아울러, 불용액의 대부분은 예측 가능한 사항으로 세출예산편성시 합리적인 기준에 의하여 필요한 경비만 계상하여 불용액이 과다 발생하지 않도록 하고, 사업집행의 변경 또는 축소가 예상될 경우 추가경정예산에 신속히 반영하여 한정된 재원을 합리적으로 배분하여 시민의 소중한 세금이 사장되지 않도록 하고, 시민 복리증진 극대화에 활용될 수 있도록 노력해야 할 것으로 사료됨.

3. 종합의견

- 전반적인 부동산경기 침체로 인한 거래세 부진 등 세수여건이 어려운 실정임에도 불구하고, 지방세 징수율이 특·광역시에서 1위를 한 것은 신용카드 납부 등 납세편의시책의 지속적인 발굴과, 지방세 납부의 다양한 홍보활동 및 체납액 징수에 노력한 결과라고 판단되며,
- 시민의 소중한 세금이 한푼이라도 낭비되지 않도록, 『예산총계주의 원칙』에 의거 모든 재원을 빠짐없이 반영하고, 불용액이 과다 발생하지 않도록 세출예산편성시 합리적인 기준에 의거 필요한 경비만 계상하여야 할 것이며,
- 자주재원 확보에도 노력하는 동시에 우리시의 재정여건을 고려, 지역의 현안사업을 원활히 추진하기 위해 국비확보에도 보다 많은 관심과 노력이 필요할 것임.