

의안 검토 보고서

1. 제출일자 및 제출자 : 2009. 6. 15대전광역시장
2. 건 명 : 2008년도 대전광역시 일반 및 특별회계 세입·세출
결산 승인의 건(행정자치위원회소관)
3. 안건요지 : 별 첨
4. 검토요지 : 별 첨

위 의안에 대한 검토사항을 별첨과 같이 보고합니다.

2009년 6월 25일

행정자치위원회
전문위원 박춘용

2008년도 대전광역시 일반 및 특별회계 세입·세출결산 승인의 건(행정자치위원회소관)

검 토 보 고 서

2009년 6월 25일

행정자치위원회
전 문 위 원

목 차

I. 대전광역시 총괄

1. 2008년도 세입·세출 결산(총괄)	.....	3
2. 일 반 회 계	.....	4
3. 특 별 회 계	.....	11
4. 채 권 및 채 무 관 리	.....	15
5. 공 유 재 산 및 물 품 관 리	.....	16

II. 행정자치위원회 소관

1. 일 반 회 계	.....	17
2. 특 별 회 계	.....	21

III. 검 토 의 견

1. 세입결산	.....	23
2. 세출결산	.....	25

검 토 보 고 서

본 안건은 2009년 6월 15일 대전광역시장으로부터 제출되어 2009년 6월 15일 우리 위원회에 회부되었음.

I. 대전광역시 총괄

1. 2008년도 세입·세출 결산(총괄)

2008년도 세입수납액은 예산현액 2조 8,615억 2,894만원의 100.1%인 2조 8,647억 8,387만원이고, 세출결산액은 예산현액의 82.6%에 해당하는 2조 3,847억 9,846만원이며, 잉여금은 4,799억 8,541만원이며 세부 내역은 다음과 같음.

[표 1] 2008 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	2,705,924,000	2,861,528,942	2,864,783,876	2,384,798,464	479,985,412
일반회계	1,936,013,000	2,017,111,592	2,024,389,251	1,801,688,686	222,700,565
특별회계	769,911,000	844,417,350	840,394,625	583,109,778	257,284,847

[표 2] 결산규모

(단위 : 천원)

구분 \ 년도	2006		2007		2008	
	증감율	증감율	증감율	증감율	증감율	증감율
예 산 현 액	2,510,606,705	10.7%	2,749,591,519	9.5%	2,861,528,942	4.1%
세입결산액	2,581,623,794	12%	2,749,675,481	6.5%	2,864,783,876	4.2%
세출결산액	2,157,664,138	13.6%	2,272,598,505	5.3%	2,384,798,464	4.9%
잉 여 금	423,959,656	4.4%	477,076,977	12.5%	479,985,411	0.6%

[표3] 잉여금 처리상황

(단위 : 천원)

구분	년도별	잉여금 (계)	잉여금 내역				
			명시이월	사고이월	계속비 이월	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합계	2008년도	479,985,411	162,789,460 (5,005,000)	28,736,949	16,421,900	1,409,632	270,627,470
	2007년도	477,076,976	83,728,996 (14,000,000)	41,393,381	16,482,565	31,920,237	303,551,797
일반회계	2008년도	222,700,565	144,128,158 (5,005,000)	23,291,451	-	1,407,020	53,873,936
	2007년도	125,147,471	49,635,815 (14,000,000)	17,462,776	-	470,058	57,578,822
특별회계	2008년도	257,284,846	18,661,303	5,445,497	16,421,900	2,612	216,753,534
	2007년도	351,929,505	34,093,181	23,930,605	16,482,565	31,450,179	245,972,975

※ 명시이월의 ()는 자금없는 이월액 미포함 금액임

2. 일반회계

가. 세입

- 수납액 2조 243억 8,925만원은 예산현액 2조 171억 1,159만원의 100.4%에 해당하는 금액으로 예산현액 대비 72억 7,765만원이 초과 수납되었으며, 징수결정액 보다는 1,213억 8,603만원이 미수납되어 징수율은 94.3%임.
- 세원별 내역은 자주재원인 지방세 및 세외수입이 1조 2,356억 3,925만원이며, 의존재원인 지방교부세, 국고보조금이 7,215억 1,000만원임

[표4] 전년도 대비 세입결산 규모

(단위 : 천원)

구분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수납액 ㉢	미수납액(㉣ - ㉤)			징수율(%)	
				계	결손 처분액	이월액	(㉣/㉠)	(㉤/㉡)
당해년도	2,017,111,592	2,145,775,284	2,024,389,251	121,386,033	20,341,144	101,044,889	101.1	95
전년도	1,752,125,875	1,872,035,296	1,756,378,513	115,656,783	20,223,149	95,433,634	100.2	93.8
증감율(%)	15.1	14.6	15.3	5.0	0.6	5.9	△2.8	0

[표5] 2008년도 수납액 과목별 내역

(단위 : 천원)

구분	실제수납액	자 주 재 원					의 존 재 원				
		계	지 방 세	세 외 수 입			계	지방교부세	조 정 교부금	보 조 금	지방채 및 예치금회수
				소 계	경 상 적 세 외 수입	임 시 적 세 외 수입					
당해 년도	2,024,389,251	1,235,639,246	949,481,699	286,157,549	46,868,802	239,288,747	788,750,003	325,740,445		395,769,558	67,240,000
전년 도	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

※ 재정자립도 = 자체수입(지방세 + 세외수입 - 전년도이월액)/세입결산액 = 57%

※ 주민 1인당 지방세 부담액 = 지방세액/인구수(1,495,048명) = 635천원

[표6] 2008년도 미수납 내역

(단위 : 천원)

과목별	구 분	미 수 납 액		징수결정액	미 수 납 율		
			구성비		2008	2007	증·감
합	계	121,386,033	100%	2,145,775,284	5.7%	6.2%	△0.5
	지 방 세	86,570,055	71.3%	1,036,051,754	8.4%	8.2%	0.2
	보 통 세	30,316,711	25.0%	780,140,634	3.9%	3.4%	0.5
	목 적 세	7,939,320	6.5%	194,752,862	4.1%	3.4%	0.7
	지난년도수입	48,314,024	39.8%	61,158,258	79%	80.7%	△1.7
	세 외 수 입	34,815,978	28.7%	320,973,527	10.8%	11.3%	△0.5
	경상적세외수입	516,896	0.4%	47,385,698	1.1%	0.8%	0.3
	임시적세외수입	34,299,082	28.3%	273,587,829	12.5%	13.0%	△0.5
	지방교부세등 기타	-	-	788,750,003	-	-	-

※ 미수납액은 결손처분 20,341,143천원을 포함한 금액임.

- 당해년도 미수납액은 징수결정액 대비 5.7%인 1,213억 8,603만원으로, 미수납액의 대부분이 지난년도수입 및 임시적 세외수입 체납액임.

- 미수납액 1,213억 8,603만원에 대한 처리결과는 16.8%에 해당하는 203억 4,114만원은 결손처분하고, 83.2%에 해당하는 1,010억 4,489만원은 다음연도 이월 처리되었음.

[표7] 미수납액 사유별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	불납 결손 사유						이월 사유						
		계	무재산	행방 불명	시효 완성	공매시 무배당	기타	계	징수 유예	거소 불명	무재산	고질적 채	소송 계류등	기타
계	216,701,672	20,341,143	18,145,761	686,845	1,074,428	434,109		101,044,889		8,773,747	25,303,656	35,636,653	30,706,723	624,110
지방세	86,570,054	19,429,629	18,126,208	686,845	182,468	434,109		67,140,425		6,070,998	13,214,009	21,417,190	26,384,228	
세외수입	34,815,978	911,514	19,554		891,960			33,904,464		2,702,749	12,089,647	14,165,463	4,322,495	624,110

- 수납총액은 전년도 대비 21%인 267억 3,600만원이 증가하였으며, 과오납 반환금은 전년도 대비 4.4%인 6억 5,070만원이 감소됨.

【표8】 전년도 대비 수납액 현황

(단위 : 천원)

구분 년도별	수납총액		과오납 반환금		실제수납액	
	가	증감율	나	반환율 (나/가)	다	수납율 (다/가)
당해년도	2,038,665,198	21.0%	14,275,947	0.7%	2,024,389,251	99.3%
전년도	1,771,305,166	21.0%	14,926,653	0.8%	1,756,378,513	99.2%

[표9] 전년도 대비 과오납 반환액 내역

(단위 : 천원)

과오납액	과오납액	지 방 세				세 외 수 입			보조금
		소 계	보통세	목적세	자년도수입	소 계	경상직입	임시직입	
당해연도	14,275,947	13,642,958	7,272,994	587,395	5,782,569	214,025	147,922	66,103	418,964

나. 세 출

- 당해년도 세출 예산현액은 예산액 1조 9,360억 1,300만원과 전년도 이월액 810억 9,859만원을 포함하여 2조 171억 1,159만원이며, 예산현액의 92.2%인 1조 8,593억 7,350만원을 지출원인행위 하여 1조 8,016억 8,868만원을 지출하고, 1,724억 2,460만원을 다음연도로 이월함으로써 예산현액의 2.1%인 429억 9,829만원의 집행 잔액이 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	1,936,013,000	81,098,592	2,017,111,592	1,859,373,505	1,801,688,686	172,424,609	42,998,297
전 년 도	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
증 · 감	13.5%	74.4%	15.1%	11.3%	10.4%	112.6%	8.0%

- 이월액은 예산현액의 8.6%에 해당하는 1,724억 2,460만원(자금없는 이월액 포함)으로, 명시이월액이 51건 1,491억 3,315만원, 사고이월은 26건 232억 9,145만원으로 규모면에서 전년도 대비 112. % 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	(5,005,000) 172,424,609	(5,005,000) 149,133,158	23,291,451	-
전 년 도	(14,000,000) 81,098,592	(14,000,000) 63,635,815	17,462,777	-
증 · 감	112.6%	134.4%	33.4%	-

※ ()는 자금없는 이월액임.

○ 집행잔액은 예산현액의 2.1%인 429억 9,829만원으로 전년도보다 24.2%인 77억 5,100만원이 증가하였으며, 이중 38.3%가 예산 집행 잔액임.

[표12] 불용액 사유별 현황

(단위 : 천원)

구 분	금 액		비 고
	2007년도	2008년도	
계	39,796,241	42,998,297	
계획변경, 취소 및 집행사유 미발생	1,033,810	6,215,544	
예 산 절 감	479,770	626,897	
예산 집행 잔액	15,253,233	17,723,327	
보조금집행잔액	470,058	1,407,020	
예 비 비	22,559,370	17,025,509	

○ 2008년도 국고보조금은 4,169억 2,003만원을 수령하여 86.4%인 3,602억 7,132만원을 집행하고, 10.2%인 423억 4,419만원은 이월, 그리고 3.4%인 143억 450만원이 집행잔액 되었음.

[표13] 국고 보조금 집행현황

(단위 : 천원)

구분	수령액		집행액		집행율(%)		집행잔액	
	계		계		계		계	
계	계	416,920,030	계	360,271,323	계	86.4%	계	14,304,507
	국비	313,584,359	국비	279,568,320	국비	89.2%	국비	10,853,966
	시도비	103,335,671	시도비	80,703,003	시도비	78.1%	시도비	3,450,541

다. 예산의 이용·전용·이체·변경사용

○ 예산의 이용은 없으며, 전용은 장비 수입에 따른 환율급등에 따른 예산 부족7,400만원을 전용하였고, 이체는 465건 3,618억 2,735만원으로 행정기구설치조례 시행규칙 개정에 따른 사항이며, 변경은 총 36건 17억 1,315만원으로 이는 사업별 예산제도 시행에 따른 조치사항으로 단위사업 내 세부사업에 대한 상호 융통 사용되었음.

[표14] 예산전용 집행현황

(단위 : 천원)

과 목					예산액	전용금액		승인일자	사유
조직	정책사업	단위사업	세부사업	편성목		감액	증액		
총 1건					427,585	7,400	7,400		
보건환경 연구원	보건환경 연구원운영	환경조사및 대기질연구	지하수 등 먹는물검사	405-01 자산및물 품취득비	107,000	7,400		2008-9-11	환율급등 에 따른 예산부족
	보건환경 연구원운영	미생물 및 식의약품 안전관리	농수축산물 검사 연구	405-01 자산및물 품취득비	320,585		7,400		

[표15] 예산이체 집행현황

(단위 : 천원)

건 수	예산(현)액	이 체 금 액		사 유
		감 액	증 액	
계 : 465 건	374,762,011	361,827,355	361,827,355	행정기구설치조례 시행규칙 개정

[표16] 예산변경 집행현황

(단위 : 천원)

건 수	예산(현)액	이 체 금 액		사 유
		감 액	증 액	
계 : 36 건	64,570,795	1,713,157	1,713,157	사업계획 변경 (부족)에 따른 단위사업내 세부사업간 상호 융통 사용

라. 계속비 집행

○ 2008회계연도 계속비 집행액은 없음.

마. 채무부담행위

○ 2008회계연도 채무부담 행위액은 없음.

3. 특별회계

가. 세 입

- 13개의 특별회계 세입결산액은 예산현액 8,444억 1,735만원이며, 3개 공기업 특별회계를 제외한 10개 기타특별회계의 예산현액은 전년도 대비 16.7%가 감소된 5,046억 8,850만원임.
- 또 실제수납액은 5,056억 6,717만원이며 이는 예산현액 대비 100.2%, 징수 결정액 대비 96.5%에 해당되며, 기타 특별회계 미 수납액은 징수결정액의 3.5%로 나타남.

[표17] 세입결산 총괄

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 (가)	징결 정액 (나)	수 납 액			미수납액 (나-마)	미수납처리액		비율(%)		
			수납총액 (다)	과오납액 반환액 (라)	실수 납액 (마)(다-라)		결손 처리액	다음연도 이월액	(마/가)	(마/나)	
계	844,417,350	865,448,806	841,443,805	1,049,180	840,394,625	25,054,181	1,216,206	23,837,975	99.5	97.1	
기 타	소 계	504,688,506	523,760,452	506,493,581	856,410	505,637,171	18,123,281	939,420	17,183,861	100.2	96.5
	주택사업	5,108,000	5,203,912	5,121,854		5,121,854	82,058	.	82,058	100.3	98.4
	교통사업	34,961,511	43,886,622	35,185,007	31,751	35,153,256	8,733,366	539,299	8,194,067	100.5	80.1
	광역교통시설	15,382,718	21,658,938	15,834,058	150,664	15,683,394	5,975,544	.	5,975,544	102.0	72.4
	의료급여기금	146,482,000	146,356,956	146,356,956	.	146,356,956	.	.	.	99.9	100
	도시개발	159,775,000	160,299,529	159,896,323	.	159,896,323	403,206	400,121	3,085	100.1	99.7
	산업단지	9,092,000	9,091,958	9,091,958	.	9,091,958	.	.	.	100	100
	도시철도사업	107,721,277	107,738,926	107,738,061	.	107,738,061	865	.	865	100	100
	학교용지부담금	23,704,000	25,551,949	24,318,692	16,784	24,301,908	1,250,040	.	1,250,040	102.5	95.1
	장기미집행도시 계획시설대지보상	402,000	395,303	395,303	.	395,303	.	.	.	98.3	100
	기반시설	2,060,000	3,576,359	2,555,369	657,211	1,898,158	1,678,202	.	1,678,202	92.1	53.1
공 기 업	소 계	339,728,844	341,688,354	334,950,224	192,770	334,757,454	6,930,900	276,786	6,654,114	98.5	98.0
	상수도사업	122,940,655	119,296,149	118,143,183	84,030	118,059,153	1,236,996	72,345	1,164,651	96.0	99.0
	하수도사업	90,820,189	95,821,963	90,236,799	108,740	90,128,059	5,693,904	204,441	5,489,463	99.2	94.1
	지역개발기금	125,968,000	126,570,242	126,570,242	.	126,570,242	.	.	.	100.5	100

- 미수납액은 징수결정액의 3.0%수준이나, 예산현액 대비 실제 수납비율은 99.7%로, 대부분 목적사업 추진과정에서 발생된 과년도 수입금 및 과태료 수입금임.

[표18] 미수납액 사유별 내역

(단위 : 천원)

구분	합계	불납 결손 사유					다음년도 이월 사유						
		계	무재산	시효완성	공매시배당부	기타	계	징수유예	거소불명	무재산	고질적체납	소송계류등	기타
계	25,054,181	1,216,206	72,345	1,143,861			23,837,975	2,930,820	230,841	1,828,238	10,573,736	1,149,227	7,125,113
공기업특별회계 소계	6,930,900	276,786	72,345	204,441			6,654,114		230,841	978,411	2,765,040	81,921	2,597,901
상수도사업	1,236,996	72,345	72,345				1,164,651		58,116		1,024,615	81,921	
하수도사업	5,693,903	204,441		204,441			5,489,462		172,725	978,411	1,740,426		2,597,901
지역개발기금													
기타특별회계소계	18,123,281	939,420		939,420			17,183,861	2,930,820		849,827	7,808,696	1,067,306	4,527,212
주택사업	82,059						82,059				82,059		
교통사업	8,733,366	539,299		539,299			8,194,067			611,039	5,807,509	905,539	869,980
도시개발	403,206	400,121		400,121			3,085			733			2,352
도시철도사업	865						865		865			865	
광역교통시설	5,975,544						5,975,544	2,926,653					3,048,891
학교용지부담금	1,250,040						1,250,040				1,250,040		
기반시설	1,678,201						1,678,201	4,167		238,055	669,088	160,902	605,989

나. 세 출

- 특별회계 중 3개 공기업 특별회계를 제외한 10개 기타특별회계의
 - 세출예산액은 479,279,000천원이며, 예산현액은 전년도보다 16.7%가 감소된 504,688,506천원으로, 특별회계 전체 예산현액의 59.8%에 해당하며 예산 성립 후 증감액 25,409,506천원은 전년도 이월액임.
 - 당해년도 지출액은 315,786,738천원으로 예산현액의 62.6%에 해당되어 전년도 집행률 보다 1.7%가 증가하였으나, 전체적으로 세출예산 집행율이 낮은 편이며,
 - 특히, 산업단지조성 1.1%, 도시개발사업 21.4%, 주택사업 25.8% 등으로 저조한 실정임.

- 다음연도 이월액은 예산현액의 2.6%이며, 집행잔액은 35.0%로 특별회계 목적사업추진이 해마다 계획과 같이 이루어지지 못하고 있음을 반영하고 있다 하겠음.
- 다음년도 이월액은 8건 12,152,801천원으로, 명시이월 4건에 7,743,303천원, 사고이월 4건에 4,409,498천원이 발생하였으며, 이월액의 대부분이 교통사업, 도시철도사업, 도시개발사업, 광역교통시설사업 등에서 발생하였음.

[표19] 세출예산 규모

(단위 : 천원)

회계별	구분	예산액	예산성립후	예산현액	지출액	집행률	익년도	집행잔액
		㉠	증감액 ㉡	㉢(㉠+㉡)	㉣	(㉤/㉥)	이월액(㉦)	(㉣-㉤-㉦)
합계	2008	769,911,000	74,506,350	844,417,350	583,109,778	69.1	40,528,701	220,778,871
	2007	857,166,000	140,299,644	997,465,644	641,367,462	64.3	74,506,351	281,591,831
소계	2008	479,279,000	25,409,506	504,688,506	315,786,738	62.6	12,152,801	176,748,967
	2007	514,997,000	90,510,007	605,507,007	367,276,176	60.7	25,409,506	212,821,324
주택사업	2008	5,108,000	-	5,108,000	1,315,820	25.8	-	3,792,180
	2007	5,180,000	-	5,180,000	543,044	10.5	-	4,636,956
교통사업	2008	30,267,000	4,694,511	34,961,511	28,841,108	82.5	2,228,421	3,891,981
	2007	24,702,000	5,632,762	30,334,762	22,103,334	72.9	4,694,511	3,536,917
의료급여 기금	2008	9,344,000	6,038,718	15,382,718	4,822,477	31.3	9,558,986	1,001,254
	2007	8,985,000	9,000,850	17,985,850	11,779,504	65.5	6,038,718	167,628
도시개발	2008	146,482,000	-	146,482,000	146,174,062	99.8	-	307,938
	2007	137,243,000	-	137,243,000	137,008,507	99.8	-	234,493
산업단지 조성	2008	146,465,000	13,310,000	159,775,000	34,266,981	21.4	365,393	125,142,626
	2007	245,865,000	5,691,937	251,556,937	94,512,995	37.6	13,310,000	143,733,942
도시철도 사업	2008	9,092,000	-	9,092,000	95,819	1.1	-	8,996,081
	2007	18,699,000	-	18,699,000	15,535,576	83.1	-	3,163,424
광역교통 시설	2008	106,355,000	1,366,277	107,721,277	76,272,427	70.8	-	31,448,850
	2007	60,746,000	70,184,458	130,930,458	80,503,204	61.5	1,366,277	49,060,977
학교용지 부담금	2008	23,704,000	-	23,704,000	22,235,378	93.8	-	1,468,622
	2007	8,679,000	-	8,679,000	1,064,201	12.3	-	7,614,799
장기미집행 도시 계획시설대지보상	2008	402,000	-	402,000	133,255	0	-	268,745
	2007	205,000	-	205,000	0	0	-	205,000
기반시설	2008	2,060,000	-	2,060,000	1,629,312	79.1	-	430,688
	2007	4,693,000	-	4,693,000	4,225,811	90.0	-	467,189
3개 공기업 특별회계	2008	290,632,000	49,096,844	339,728,841	267,323,040	78.7	28,375,900	44,029,904
	2007	342,169,000	49,789,637	391,958,637	274,091,286	69.9	49,096,844	68,770,507

- 잉여금은 총 2,572억 8,484만원중 명시이월 186억 6,130만원, 사고이월 54억 4,550만원, 계속비이월 164억 2,190만원, 보조금 집행잔액 261만원이며, 이를 제외한 순세계 잉여금 2,167억 5,353만원으로 이는 전체 잉여금의 84.2%를 차지하고 있음.

[표20] 잉여금 처리상황

(단위 : 천원)

회계별	잉여금	잉 여 금 내 역					비고
		명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 사용잔액	순세계 잉여금	
계	257,284,847	18,661,303	5,445,498	16,421,900	2,612	216,753,534	
공기업	67,434,414	10,918,000	1,036,000	16,421,900	-	39,058,514	
기 타	189,850,433	7,743,303	4,409,498	-	2,612	177,695,020	

[표21] 집행잔액 원인별 분석현황

(단위 : 천원)

구분 회 계 별	집 행 잔 액		원 인 별				
	비율 (100%)	계 획 변 경 소 추	예산절감	예산집행 잔	보조금 집행잔액	예 비 비	
계	176,748,967	100		59,602	43,666,966	2,612	133,019,787
주 택 사 업	3,792,180	2.1			3,187		3,788,993
교 통 사 업	3,891,981	2.2			436,996	2,612	3,452,373
광역교통시설	1,001,255	0.6			178,608		822,647
의료급여기금	307,939	0.2			104,582		203,357
도 시 개 발	125,142,626	70.8			11,116,705		114,025,921
산업단지조성	8,996,081	5.1			9,567		8,986,514
도시철도사업	31,448,850	17.8		59,602	30,674,563		714,685
학교용지부담금	1,468,622	0.8			1,127,428		341,194
장기미집행 도시 계획시설대지보상	268,745	0.1			1,745		267,000
기 반 시 설	430,688	0.3			13,585		417,103

4. 채권 및 채무관리

가. 채 권

○ 당해연도말 채권 현재액은 3,501억 8,476만원으로 세부내역은 다음과 같음

[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	278,942,496	71,242,273	350,184,769	716,574	349,039,433	3,085	425,677
일 반 회 계	12,417,234	1,116,225	13,533,459	677,681	12,855,778		
기타 특별회계	2,227,177	△328,191	1,898,986	38,893	1,431,331	3,085	425,677
공기업특별회계	164,301,973	74,739,941	239,041,914		239,041,914		
기 금	99,996,112	△4,285,702	95,710,410		95,710,410		

나. 채 무

○ 공기업특별회계를 제외한 일반회계 및 기타특별회계의 경우 채무현액은 7,523억 3,480만원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표23] 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	세입세출 외 현금	기타채무
계	929,871,459	△177,536,655	752,334,804	206,965,799	367,415,800	.	5,879,272	172,073,933
일 반 회 계	472,578,998	△36,699,508	435,879,490	.	270,527,800	.	5,819,380	159,532,310
기타특별회계	174,674,413	△174,400,551	273,862	.	.	.	.	273,862
공 기 업 특 별 회 계	282,618,048	33,563,404	316,181,452	206,965,799	96,888,000	.	59,892	12,267,761

※ 금전 지급목적 이외의 채무(선수금,선수수익,미지급비용) : 2,697,907천원

5. 공유재산 및 물품관리

가. 공유재산

- 공유재산의 2008년도말 현재액은 토지 30,012천㎡에 5조 111억 6,303만원, 건물 853,656㎡에 6,700억 5,059만원, 유가증권 등 기타 재산 5조 5,468억 5,339만원으로 총규모는 11조 2,280억 6,702만원으로 공유재산 관리 현황은 다음과 같음.

[표 24] 공유재산 관리 현황

(금액 : 천원)

전년도말 현재액	당 해 년 도		당 해 년 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
8,427,391,209	2,834,493,165	33,817,345	11,228,067,029	30,012	5,011,163,032	853,656	670,050,598	5,546,853,399

나. 물 품

- 당해연도말 정수물품 보유액은 1,221점에 364억 6,129만원으로써, 취득은 151점 40억 124만원을, 처분은 86점 25억 4,121만원으로, 전년도 대비 1,156점 350억 126만원보다 65점 14억 6,002만원이 증가되었는바, 이는 대부분 업무 능률 향상을 위한 정수물품 구입임.

[표 25] 물품관리 현황

(수량 : 개, 대, 좌), (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	1,156	35,001,266	151	4,001,242	86	2,541,213	1,221	36,461,295
구 매	1,156	35,001,266	151	4,001,242			1,228	36,523,155
매 각	-	-	-	-	79	2,479,353	-	-
관리전환· 양여·기타	-	-	-	-	△7	△61,860	△7	△61,860

Ⅱ. 행정자치위원회 소관

1. 일반회계

- 행정자치위원회 일반회계 세출결산액은 예산현액 8,105억 5,215만원 중 92%인 7,462억 5,846만원을 지출하였으며, 다음연도 이월액은 5%인 401억 4,267만원이고, 집행잔액은 예산현액의 3%인 241억 5,102만원이 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)	집행잔액 (사) (다-마-바)	비율 (%) (샤다)
계	779,534,075	31,018,080	810,552,155 (100%)	767,233,511 (94.7%)	746,258,469 (92.1%)	40,142,666 (5.0%)	24,151,020	3.0%
기 획 관 리 실	452,824,820	77,500	452,902,320	434,826,342	434,701,934	154,407	18,045,979	4.0%
공 보 관	2,556,573	0	2,556,573	2,370,980	2,370,980	0	185,593	7.3%
감 사 관	241,714	0	241,714	236,500	236,500	0	5,214	2.2%
자 치 행 정 국	118,389,896	0	118,389,896	116,902,253	116,902,253	0	1,487,643	1.3%
문 화 체 육 국	138,463,734	29,938,196	168,401,930	147,179,829	126,580,195	39,137,259	2,684,476	1.6%
소 방 본 부	63,102,962	1,002,384	64,105,346	61,974,691	61,723,691	851,000	1,530,655	2.4%
인 재 개 발 원	3,954,376	0	3,954,376	3,742,916	3,742,916	0	211,460	5.3%

- 이월액은 총 23건 401억 4,266만원으로, 2007년도의 313억 1,800만원보다 88억 2,458만원이 증가하였으며 대부분이 절대 공기부족에 따른 것임.
- 명시이월사업은 문서평가지표 개발용역 등 13건 323억 9,982만원이며, 사고이월사업은 유성문화원 주차장 정비공사 등 10건 77억 4,284만원으로 세부내역은 다음과 같음

[표27] 이월액 현황(일반회계-위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분		예산현액 (가)	지출원인 행 위 액	지 출 액 (나)	다음연도 이월액(다)	집행잔액
계	23건	55,109,865	24,797,300	14,887,740	40,142,666	79,460
명시 이월	소 계(13건)	37,949,616	7,700,439	5,533,722	32,399,823	16,071
	기획관리실(2건)	30,000	0	0	30,000	0
	문화체육국(9건)	37,189,616	7,663,410	5,496,693	31,692,823	100
	소 방 본 부(2건)	730,000	37,029	37,029	677,000	15,971
사고 이월	소 계(10건)	17,160,249	17,096,861	9,354,018	7,742,843	63,389
	기획관리실(3건)	135,000	124,412	5	124,407	10,588
	문화체육국(5건)	16,655,249	16,622,562	9,178,126	7,444,436	32,687
	소 방 본 부(2건)	370,000	349,887	175,887	174,000	20,114

※ 계속비 이월액 : 없음 / 2007년 이월액 19건 31,318,080천원

- 집행잔액은 241억 5,100만원으로 원인별 내역을 보면, 계획변경등 집행사유 미발생 5.2%, 예산절감 0.1%, 예산집행잔액(낙찰차액 등) 24%, 보조금집행잔액 0.2%, 예비비 70.5%로 예산집행잔액과 예비비가 불용액의 대부분을 차지하고 있으며, 2007년도와 비교하여 예산집행 잔액의 비중이 18% 감소, 예비비의 비중이 23.8%가 감소되었음.

[표28] 집행잔액 원인별 현황(일반회계 - 위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분 부서별	집행잔액	내 역				
		계획변경 등 집행사유미발생	예산절감	예 산 집행 잔액	보 조 금 집행 잔액	예 비 비
계	24,151,020 (100%)	1,264,696 (5.2%)	21,069 (24.0%)	5,795,804 (24%)	43,942 (70.5%)	17,025,509 (70.5%)
기 획 관 리 실	18,045,979	306,431		699,697	14,342	17,025,509
공 보 관	185,593			185,593		-
감 사 관	5,214	0	0	5,214	0	-
자 치 행 정 국	1,487,643	9,351	12,059	1,464,928	1,305	-
문 화 체 육 국	2,684,476	438,268	9,010	2,209,695	27,503	-
소 방 본 부	1,530,655	510,646	0	1,019,217	792	-
인 재 개 발 원	211,460	0	0	211,460	0	-

- 예산이체는 조직개편과 업무조정에 따른 세목조정으로 기획관리실 38건, 자치행정국 68건 문화체육국 16건 등 총 122건이 이체되었으며 세부내역은 다음과 같음

[표29] 예산의 이체현황(일반회계 - 위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분	건수	예산(현)액	이체금액		사 유 (이체일자)
			감 액	증 액	
계	122 건	216,918,180	209,971,809	209,971,809	
기획관리실	38 건	191,299,491	190,363,807	190,363,807	조직개편 2008. 7. 14,15,16
자치행정국	68 건	10,139,437	4,416,284	4,416,284	조직개편 2008.1.18, 7.14, 7. 16
문화체육국	16 건	15,479,252	15,191,718	15,191,718	조직개편 2008. 7. 14, 7. 16

- 예산변경은 총 18건 855,190천원으로 동일 단위사업 내 세부사업 간 또는 동일 세부사업 내 편성목 (통계목)간 예산을 실·국장 책임하에 상호 융통하여 사용되었으며 세부내역은 다음과 같음

[표30] 예산의 변경현황(일반회계 - 위원회 소관)

(단위 : 천원)

구 분	건수	예산(현)액	변경금액		변경사유
			감 액	증 액	
계	18 건	55,388,042	855,190	855,190	
기획관리실	1 건	130,000	600	600	행사용역 계산을 위한 경비부족
자치행정국	2 건	20,829,736	35,792	35,792	국민건강보험료 부족 등 2종
문화체육국	14 건	30,243,282	816,838	816,838	생활체육지도자교통비 지원 등 10종
소방본부	1건	4,185,024	1,960	1,960	신규직원 전입 등 총 6명증가에 따른 추석명절휴가비 부족

2. 특별회계(지역개발기금)

- 예산현액은 1,259억 6,800원으로 세입결산액은 1,265억 7,024만원 이고 세출결산액은 955억 4,644만원으로, 다음연도 이월액은 310억 2,379만원이며,

[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	126,570,242	계	95,546,446	31,023,796	
수익적 수입	(10,859,310)	수익적 지출	(496,446)		
- 수입이자	6,609,595	- 지급이자	488,786		
- 예금이자	4,178,091	- 기금관리비	7,660		
- 채무면제이익	71,624				
자본적 수입	(60,892,345)	자본적 지출	(95,050,000)		
- 융자금 회수	7,920,000	- 기금융자금	73,050,000		
- 채권매출 차입금	52,972,345	- 지방채 상환	2,000,000		
		- 기타 자본적지출	20,000,000		
전년도이월금	54,818,587				

- 채권현액은 2,041억 1,500만원으로 전년도 대비 46%인 651억 3,000만원이 증가된 2,041억 1,500만원으로 세부내역은 다음과 같음.

[표32] 지역개발기금특별회계 채권현황

(단위 : 천원)

구 분	대여기관	2007년말 현 재 액	2008년도 증감액		2008년말 현 재 액
			용자액(증)	회수액(감)	
계	(11개 기관)	138,985,000	73,050,000	7,920,000	204,115,000
상수도사업특별회계	상수도사업본부	15,030,000	.	2,760,000	12,270,000
월드컵경기장건설사업	체 육 지 원 과	2,960,000	.	1,480,000	1,480,000
천변도로지하화 사업	투 자 유 치 팀	12,115,000	.	3,460,000	8,655,000
주거환경개선사업	유 성 구	880,000	.	220,000	660,000
공공용부지매입	유 성 구	1,500,000	.	.	1,500,000
IT벤처타운건립	과 학 산 업 팀	2,400,000	.	.	2,400,000
노인종합복지회관건립사업	노인장애인복지과	1,500,000	.	.	1,500,000
장기미집행도시계획시설	도 시 계 획 과	1,500,000	.	.	1,500,000
동물원진입로건설	푸 른 도 시 과	4,500,000	4,000,000	.	8,500,000
제2폐기물처리시설조성	자 원 순 환 과	70,000,000	14,000,000	.	84,000,000
외국인기숙사건립	국제교육담당관	2,100,000	.	.	2,100,000
환승주차장건설	도시철도기획단	2,500,000	2,000,000	.	4,500,000
동부순환도로건설	건 설 도 로 과	2,000,000	3,000,000	.	5,000,000
중앙데파트취득보상	생태하천사업단	5,000,000	7,500,000	.	12,500,000
과학기술창조의전당건립	문 화 산 업 과	15,000,000	.	.	15,000,000
수영장 건립	전국체전기획단	.	9,000,000	.	9,000,000
전국체전경기장보수	"	.	1,000,000	.	1,000,000
한밭운동장리모델링	"	.	8,000,000	.	8,000,000
유통단지진입로개설	경 제 정 책 과	.	4,810,000	.	4,810,000
자양로.용운동도로확장	건 설 도 로 과	.	2,000,000	.	2,000,000
동부선연결도로개설	"	.	5,000,000	.	5,000,000
가오동길 확장	"	.	3,500,000	.	3,500,000
공용복지회관건립	복 지 정 책 과	.	1,500,000	.	1,500,000
플라워랜드조성	푸 른 도 시 과	.	1,740,000	.	1,740,000
한밭수목원 조성	"	.	4,000,000	.	4,000,000
김천첨단과학문화관광벨트조성	관 광 문 화 재 과	.	2,000,000	.	2,000,000

[표33] 지역개발기금특별회계 채무현황

(단위 : 천원)

구 분	계	원금	이자	비 고
계	217,186,727	206,979,280	10,207,447	
2003이전채권발행	1,254,314	1,065,325	188,989	
2004이후채권발행	215,932,413	205,913,955	10,018,458	

Ⅲ. 검 토 의 견

1. 세입결산

○ 2008년도 세입총괄 (공기업 특별회계 포함) 결산을 살펴보면

- 일반회계의 전년도 대비 예산현액은 15.2%인 2,680억 1,074만원이 증가된 2조 243억 8,925만원이며, 징수결정액은 전년도 대비 14.6%인 2,737억 3,998만원이 증가된 2조 1,457억 7,528만원으로 이중 실제 수납액은 전년도에는 93.8%인 1조 7,563억 7,851만원이며, 2008년도에는 94.3%인 2조 243억 8,925만원을 징수하였고
- 특별회계의 전년도 대비 예산현액은 15.4%인 1,529억 234만원이 감소된 8,403억 9,463만원이고 징수결정액은 전년도 대비 15.2%인 1,554억 3,938만원이 감소된 8,654억 4,881만원이며 이중 실제 수납액은 전년도에는 97.3%인 9,932억 9,696만원이며, 2008년도에는 97%인 8,403억 9,462만원을 징수하였음.

○ 이중 과오납 처리 현황을 살펴보면

- 일반회계의 경우 전체 수납총액의 0.7%인 142억 7,594만원이 발생하였고, 특히 지난년도에는 과오납비율이 0.8%로 점차 낮아지고는 있으며,

- 10개 기타 특별회계의 경우 전체 과오납금액 8억 5,641만원의 76.7%인 6억 5,721만원이 기반시설특별회계에서 발생되었으며, 세입과목은 일반부담금 2억 7,269만원과 지난년도 수입 3억 8,452만원이 각각 과오납 반환된바 부과징수의 정확성 제고 및 완벽한 체납액관리로 행정신뢰가 실추되지 않도록 추진에 만전을 기하여야 할 것으로 생각됨.

○ 또, **미수납금현황**을 살펴보면

- 일반회계 잠수입의 경우 과태료및범칙금수입이 징수 결정액 39억 3,658만원 대비 69.5%인 27억 3,447만원, 지난년도 수입은 징수결정액 320억 8,583만원의 95.4%인 306억 976만원이 각각 체납되었으며,
- 특별회계의 경우 전체 미 수납액 181억 2,328만원의 48.2%를 차지하고 있는 교통사업특별회계의 과년도 수입은 87억 3,337만원이 미수납되는 등 징수율 제고방안이 강구되어야 하겠음.
- 따라서 **세외수입관리**에 있어 총괄부서인 세정과에서는 각 세목별 부과와 징수 상황을 수시 관리하여 미흡한 부분에 대해서는 유기적인 협조체계를 구축하고, 부과부서에서는 정확한 과세자료를 근거로 민원의 최소화와 납기 내 납부율 제고 및 체납자 관리에 대해 심도있는 대책이 수립되어야 하겠다고 생각됨.

○ 아울러 **세입금 결손처분과 미수납액 이월사유**를 살펴보면

- 일반회계의 경우 결손처분액 203억 4,114만원의 89.2%인 181억 4,576만원을 무재산으로, 특별회계의 경우 12억 1,621만원의 94%인 11억 4,386만원을 시효완성으로 결손처분하였고

- 또 미수납액 이월사유는 일반회계의 경우 이월액의 35.2%인 356억 3,665만원을, 특별회계의 경우 44.4%인 105억 7,374만원을 고질적 체납으로 이월시켜, 지방재정의 안정과 시민의 자율납세 확립을 위해서라도 체납자에 대한 적기 채권확보와 고질 체납자에 대한 강력한 행정조치 등이 선행되어야 하겠음.
- 한편 **세입추계**에 있어서도 2008회계연도 예산현액은 2조 171억 1,159만원에서 6.4%인 1,286억 6,369만원을 추가 징수결정하면서 이 금액 만큼을 세입예산에 편성하지 못해 세출예산에도 이를 반영하지 못해 관련 예산을 사장시키는 결과를 초래하고 있으므로 정확한 세입 재원 산정에 만전을 기하여야 할 것으로 생각됨.

2. 세출결산

- **2008년도 세출 총괄(공기업 특별회계 포함) 결산**을 살펴보면
 - 일반회계는 예산현액 2조 171억 1,159만원 중 89.3%인 1조 8,016억 8,869만원을 지출하고, 8.6%인 1,724억 2,460만원을 이월, 2.1%인 429억 9,982만원은 집행잔액 처리 하였고 ,
 - 특별회계는 예산현액 8,444억 1,735만원의 69%인 5,831억 978만원을 지출하고 4.8%인 405억 2,870만원을 이월, 26%인 2,207억 7,887만원을 집행잔액 처리 하였음.
- **행정자치위원회 소관 세출현황**은 예산현액 8,105억 5,215만원 중 92%인 7,462억 5,846만원을 지출하고 5%인 401억 4,266만원은 이월, 3%인 241억 5,102만원을 집행잔액 처리 하였음
 - 집행잔액의 원인별 현황을 살펴보면 예비비가 70.5%인 170억 2,550만원과 집행잔액이 24%인 57억 9,578만원임.

- 행정자치위원회 소관을 포함한 전체 예산 집행상황을 살펴보면
 - 전액집행잔액 현황은 일반회계 전체부문 총 20개부서 37건 8억 9,924만원이며, 이중 행정자치위원회 소관은 7개부서 15건 6억 7,757만원으로 전체 불용액 대비 75.3%를 차지하고 있으며,
 - 원인행위 비율면에서도 12월에 집행잔액을 줄이기 위해 1년 전체비율의 17.7%에 해당하는 만큼의 원인행위를 하는 등 연말에 집중되고 있어 재정의 균형적 집행이 이루어질 수 있도록 개선방안이 강구되어야 하겠음.
 - 일반회계 다음연도 이월액 비율을 살펴보면 우리시의 경우 예산 현액 대비 8.5%인 1,724억 2,460만원인 반면 대구광역시는 6.2%, 인천광역시는 5%로 나타난 가운데 재정의 효율적 운영을 위해서라도 합리적인 편성과 집행이 지속적으로 이루어져야 할 것으로 생각됨.
- 예산의 전용은 보건환경연구원에서 잔류농약 검출결과 정밀분석 장비인 기체크로마토그래프질량분석기 구입에 있어 환율급등에 따른 예산부족으로 740만원을 전용하였으며
- 예산의 이체현황을 살펴보면
 - 일반회계 전체예산은 총 465건 3,618억 2,735만원이며
 - 행정자치위원회 소관은 총 122건 2,099억 7,180만원으로 이는 조직개편과 업무조정에 따른 세목조정임.
- 예산의 변경사용 현황을 살펴보면
 - 일반회계 전체 예산 중 변경사용은 총 36건 17억 1,315만원이며
 - 행정자치위원회 소관은 총 20건 8억 5,519만원으로 이는 전체

변경사용금액의 50.3%를 차지하고 있으며, 특히 변경사용은 예산의 동일 단위사업 내 세부사업 간 또는 동일 세부사업 내 편성목(통계목)간 예산을 실·국장 책임하에 상호 유통하여 사용될수 있다고 규정하고 있지만 사업변경에 있어 철저한 사전 계획과 검토가 미흡한데 기인한 것으로 이는 의회의 예산심의권을 침해할 소지가 있으므로 예산 집행에 있어 주의가 요망된다고 하겠음.

○ 이월사업비 집행 현황을 살펴보면

- 일반회계 전체 예산은 총 77건 1,724억2,460만원으로 명시이월 51건 1,491억 3,315만원, 사고이월 26건 232억 9,145만원이며
- 행정자치위원회 소관은 총 23건 401억 4,266만원으로 명시이월 13건 323억 9,982만원, 사고이월 10건 77억 4,284만원으로 절대공기 부족 등으로 불가피하다고 판단되지만, 사업계획 수립시 소요예산 및 사업시기, 공기 등을 종합적이고 사전 검토해 이월사업이 최소화 될 수 있도록 하여야 하겠음.