



2023. 6. 22.(목)
제 345 회 정례회
제1차 예산결산특별위원회

검 토 보 고 서

1. 2022회계연도 충청남도 결산 승인의 건
2. 2022회계연도 충청남도 기금회계 결산 승인의 건
3. 2022회계연도 충청남도 예비비 지출 승인의 건

예산결산특별위원회
수석전문위원 강 인 태

|| 목 차 ||

I. 결산개요	1
II. 2022회계연도 결산	3
1. 세입세출 결산	3
2. 공유재산 및 물품결산	9
3. 재무제표 결산	10
4. 성과보고서	13
III. 기금 결산	15
IV. 예비비 지출	17
V. 검토의견	19
1. 재정운영 현황	19
2. 채무[지방채]	21
3. 순세계잉여금[일반회계]	21
4. 지방세 징수	22
5. 지방세 환급액	24
6. 지방세 미수납액	25
7. 결손처분	26
8. 이월사업	28
9. 예산의 이용, 전용, 이체	31
10. 예산 집행 부진	33
11. 성인지 결산	40
12. 성과보고서	43
13. 2022회계연도 지방보조금 정산	48
14. 기금	52
15. 예비비	55

검 토 보 고 서

I. 결산개요

1. 안 전

- 2022회계연도 충청남도 결산 승인의 건
- 2022회계연도 충청남도 기금회계 결산 승인의 건
- 2022회계연도 충청남도 예비비 지출 승인의 건

2. 제 출 자 : 충청남도지사

3. 제 출 일 : 2023. 5. 19.

4. 제안사유

- 지방회계법 제14조 및 같은 법 시행령 제10조
- 지방자치법 제143조, 제144조, 제150조 및 같은 법 시행령 제82조
- 지방자치단체 기금관리기본법 제8조
- 지방공기업법 제35조 및 같은 법 시행령 제36조
- 충청남도의회 회의규칙 제67조에 따라 승인을 얻고자 함.

5. 총예산 규모

- 예산(현액) 총 규모 10,082,865백만원 (전년도 대비 증 4.8%)
 - 수 납 액 10,258,448백만원 (전년도 대비 증 4.9%)
 - 지 출 액 9,614,957백만원 (전년도 대비 증 3.9%)
 - 결산상 잉여금 643,491백만원 (전년도 대비 증 21.3%)
 - 명 시 이 월 61,623백만원 (전년도 대비 증 91.7%)
 - 사 고 이 월 20,438백만원 (전년도 대비 증 42.9%)
 - 계속비이월 226,235백만원 (전년도 대비 감 4.8%)
 - 보조금실제반납금 4,322백만원 (전년도 대비 증 10.3%)
 - 순세계잉여금 330,873백만원 (전년도 대비 증 36.5%)

6. 결산내용

- 세입·세출의 결산(일반회계 및 특별회계)
 - 세입·세출 결산 총괄, 세입결산, 세출결산, 예산의 이용·전용 및 이체조서, 예비비 지출, 채무부담행위 등
- 기금결산(조성총괄, 조성·운용 명세서, 수입·지출결산 등)
- 재무제표(총괄 설명, 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 주석 등)
- 성과보고서(성과계획의 적정성 및 성과실적의 신뢰성 확인 등)
 - 작성개요, 성과계획수립 및 성과지표 달성현황 등
- 결산서의 첨부서류(총수입 및 지출액 증명 등 22종)
 - 세입세출외 현금, 공유재산물품의 결산, 성인지결산, 보조금 집행 등

Ⅱ . 2022회계연도 결산

1. 세입·세출 결산

가. 세입·세출 결산 총괄

(단위 : 백만원)

회계별 구 분	예산현액 ㉠	세입결산액 ㉡	세출결산액 ㉢	결산상 잉여금	
				잉여금 ㉡ = ㉡ - ㉢	전년비 증감률
합 계	10,082,865	10,258,448	9,614,957	643,491	21.3%
일 반 회 계	9,078,438	9,247,955	8,692,435	555,520	18.7%
특 별 회 계	1,004,427	1,010,493	922,522	87,971	40.3%
기 타 특 별 회 계	1,004,427	1,010,493	922,522	87,971	40.3%
도청소재도시건설 특 별 회 계	1,511	1,515	1,179	336	△74.4%
균 형 발 전 특 별 회 계	56,177	56,239	56,025	214	67.2%
안면도관광지개발 특 별 회 계	16,086	16,086	15,161	925	△77.3%
의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	393,431	393,431	393,405	26	△86.9%
광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	211	756	211	545	155.9%
학 교 용 지 부 담 특 별 회 계	43,126	46,590	27,071	19,519	45.7%
특정자원지역자원시설 특 별 회 계	18,024	18,955	17,294	1,661	△28.9%
소 특 별 회 방 계	475,861	476,921	412,176	64,745	57.7%

○ 예산현액은 10조 828억 6,500만원이고

○ 세입결산액은 10조 2,584억 4,800만원 수납하였음.

- 예산현액보다 1,755억 8,300만원(예산현액 대비 1.7%) 초과 수납

○ 세출결산액은 9조 6,149억 5,700만원(예산현액의 95.4%) 지출하였음.

○ 결산상 잉여금은 6,434억 9,100만원 발생하였음.(전년대비 21.3% 증)

나. 일반회계

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (가)	결 산 액 (나)	차 액 (나-가)	비 고
세 입(A)	9,078,438	9,247,955	169,517	
세 출(B)	9,078,438	8,692,435	△386,003	
잉여금(A-B)	-	555,520	-	

- 2022회계연도 일반회계 세입·세출결산 결과 5,555억 2,000만원의 잉여금이 발생하였으며, 이 중 다음연도 이월액 2,495억 5,000만원(명시 552억 700만원, 사고 195억 2,800만원, 계속비 1,748억 1,500만원)과 국고보조금 실제반납금 42억 3,500만원을 제외한 순세계잉여금은 3,017억 3,500만원임.

다. 기타특별회계

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (가)	결 산 액 (나)	차 액 (나-가)	비 고
세 입(A)	1,004,427	1,010,493	6,066	
세 출(B)	1,004,427	922,522	△81,905	
잉여금(A-B)	-	87,971	-	

- 도청소재도시건설 특별회계 등 8개 기타특별회계의 세입·세출 결산 결과 879억 7,100만원의 잉여금이 발생하였으며, 이 중 다음연도 이월액 587억 4,600만원(명시 64억 1,600만원, 사고 9억 1,000만원, 계속비 514억 2,000만원)과 국고보조금 실제반납금 8,700만원을 제외한 순세계잉여금은 291억 3,800만원임.

라. 잉여금

(단위 : 백만원)

구 분 회계별	결산상 잉여금 가	다음연도 이월액 나				보조금 실제반납금 다	순세계잉여금 라	
		소 계 나=①+②+③	명시이월 ①	사고이월 ②	계속비 이월③		순세계잉여금 라=가-나-다	전년比 증감률
합 계	643,491	308,296 (19,987)	61,623	20,438 (19,987)	226,235	4,322	330,873	36.5%
일 반 회 계	555,520	249,550 (19,987)	55,207	19,528 (19,987)	174,815	4,235	301,735	36.9%
특 별 회 계	87,971	58,746	6,416	910	51,420	87	29,138	32.5%
기 타 특 별 회 계	87,971	58,746	6,416	910	51,420	87	29,138	32.5%
도청소재도시건설 특 별 회 계	336	301	301	0	0	0	35	△97.3%
균 형 발 전 특 별 회 계	214	115	115	0	0	0	99	890%
안면도관광지개발 특 별 회 계	926	0	0	0	0	0	926	13.6%
의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	26	0	0	0	0	0	26	△86.9%
광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	545	0	0	0	0	0	545	155.9%
학 교 용 지 부 담 특 별 회 계	19,519	0	0	0	0	0	19,519	45.7%
특정자원지역자원시설 특 별 회 계	1,660	583	250	333	0	27	1,050	18.8%
소 특 별 회 방 계	64,745	57,747	5,750	577	51,420	60	6,938	34.4%

※ ()은 자금 없는 이월액 / 이월액 금액은 자금 없는 이월액 미포함

○ 결산상 잉여금(세입 - 세출)은 총 6,434억 9,100만원으로
- 일반회계 5,555억 2,000만원, 특별회계 879억 7,100만원 임.

○ 순세계잉여금(잉여금 - 차감항목*)은 3,308억 7,300만원으로
- 일반회계 3,017억 3,500만원, 특별회계 291억 3,800만원 임.

· 다음연도 이월액 3,082억 9,600만원, 보조금실제반납금 43억 2,200만원 임.

* 차감항목(다음연도 이월액+보조금실제반납금) : 3,126억 1,800만원

마. 세입결산

(단위 : 백만원)

회계별	구 분	예산현액 ㉠	징 수 결정액 ㉡	수 납액 (실제수납액) ㉢	징수 비율 ㉢/㉡ (%)	불납 결손액 ㉣	미수납액 ㉤ = ㉡ - ㉢ - ㉣
합	계	10,082,865	10,297,830	10,258,448	99.6	1,875	37,507
일	반 회 계	9,078,438	9,287,186	9,247,955	99.6	1,868	37,363
특	별 회 계	1,004,427	1,010,644	1,010,493	100	7	144
	기 타 특 별 회 계	1,004,427	1,010,644	1,010,493	100	7	144
	도 청 소 재 도 시 건 설 특 별 회 계	1,511	1,515	1,515	100	0	0
	균 형 발 전 특 별 회 계	56,177	56,239	56,239	100	0	0
	안 면 도 관 광 지 개 발 특 별 회 계	16,086	16,086	16,086	100	0	0
	의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	393,431	393,431	393,431	100	0	0
	광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	211	756	756	100	0	0
	학 교 용 지 부 담 기 특 별 회 계	43,126	46,590	46,590	100	0	0
	특정자원지역자원시설 특 별 회 계	18,024	18,955	18,955	100	0	0
	소 특 별 회 방 계	475,861	477,072	476,921	100	7	144

○ 세입예산 수납액은 10조 2,584억 4,800만원으로

- 예산현액 보다 1,755억 8,300만원(1.7%) 초과 수납
- (일반회계)예산현액 대비 1,695억 1,700만원(1.9%) 초과 수납
- (특별회계)예산현액 대비 60억 6,600만원(0.6%) 초과 수납 하였음.

○ 징수결정액 대비 미수납액 375억 700만원(징수결정액의 0.4%)으로

- (일반회계) 373억 6,300만원(징수결정액의 0.4%)
- (특별회계) 1억 5,100만원(징수결정액의 0.03%) 임.

바. 세출결산

(단위 : 백만원)

회계별	구 분	예산현액 ①	지 출 액 ②	다음연도 이 월 액 ③	보 조 금 ④	집행잔액 ⑤=①-②-③-④
합	계	10,082,865	9,614,957	328,283	33,865	105,760
일	반 회 계	9,078,438	8,692,435	269,538	33,778	82,687
특	별 회 계	1,004,427	922,522	58,745	87	23,073
	기 타 특 별 회 계	1,004,427	922,522	58,745	87	23,073
	도청소재도시건설 특 별 회 계	1,511	1,179	301	0	31
	균 형 발 전 특 별 회 계	56,177	56,025	115	0	37
	안면도관광지개발 특 별 회 계	16,086	15,161	0	0	925
	의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	393,431	393,405	0	0	26
	광 역 교 통 시 설 특 별 회 계	211	211	0	0	0
	학 교 용 지 부 담 기 특 별 회 계	43,126	27,071	0	0	16,055
	특정자원지역자원시설 특 별 회 계	18,024	17,294	583	27	120
	소 특 별 회 방 계	475,861	412,176	57,746	60	5,879

※ 다음연도 이월액은 자금 없는 이월액을 포함

- 세출예산 지출액은 9조 6,149억 5,700만원(예산현액 대비 95.4% 지출)으로
 - (일반회계) 8조 6,924억 3,500만원 지출(예산현액 대비 95.7% 지출)
 - (특별회계) 9,225억 2,200만원 지출(예산현액 대비 91.8% 지출)
- 다음연도 이월액은 3,282억 8,300만원(예산현액의 3.3%)
- 보조금 반납금은 338억 6,500만원(예산현액의 0.3%)
- 집행 잔액은 1,057억 6,000만원(예산현액의 1%) 임.

사. 세입·세출외현금 결산

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현 재 액 ①	2022년도 증감액			2022년도말 현 재 액 ①+②	비 고
		계 ②=③-④	증 가 ③	감 소 ④		
합 계	98,380	11,797	610,043	598,247	110,177	
보 증 금	117	(64)	0	64	53	계약보증금 및 하자보수보증금 등
보 관 금	97,382	11967	604,371	592,405	109,349	국고보조금 집행잔액 등
잡 종 금 기 타	881	(106)	5,672	5,778	775	기타 잡종금 등

아. 성인지 결산

(단위 : 백만원)

회계연도	회 계 별	사업개수	세출예산현액 (성인지 예산)	지 출 액	집행잔액	집행률(%)
2022년	합 계	112개	757,341	756,025	1,316	99.8
	일 반 회 계	111개	757,261	755,945	1,316	99.8
	기타특별회계	0개	0	0	0	0
	기 금	1개	80	80	0	100
2021년	합 계	139개	428,646	427,513	1,133	99.7
	일 반 회 계	135개	428,351	427,238	1,113	99.7
	기타특별회계	1개	55	55	0	100
	기 금	3개	240	220	20	91.7
전년대비 증감		△27개	328,695	328,512	183	

○ 성인지 예산은 총 112개 사업에 7,573억 4,100만원이 편성되었으며,
7,560억 2,500만원이 집행되어 99.8% 집행률을 달성함.

- 전년대비 예산액은 76.8% 증가, 집행률은 0.1% 증가함.

2. 공유재산 및 물품 결산

가. 공유재산

(단위 : 개, 백만원)

구 분		전년도말 현재액 ㉔		2022년도 중 증감액 ㉕=㉑-㉒				2022년도말 현재액	
		수량	가격	증 가 ㉑		감 소 ㉒		수량	가격 ㉕=㉑+㉒
				수량	가격	수량	가격		
합 계		246,648	13,263,727	3,028	1,167,177	659	28,721	249,017	14,402,183
행정 재산	소 계	238,300	12,815,074	2,807	481,852	591	23,520	240,516	13,273,406
	공채공용 재산	150,395	1,667,377	476	47,426	30	10,937	150,841	1,703,866
	공채공용 재산	86,061	10,494,374	2,329	434,394	557	12,402	87,833	10,916,365
	기업공 채용 재산	34	197,356	0	0	0	0	34	197,357
	보존공 채용 재산	1,810	455,967	2	32	4	181	1,808	455,818
일반재산		8,348	448,653	73	18,294	68	5,201	8,353	461,746
건설중인재산		0	0	148	667,031	0	0	148	667,031

○ 2022년도말 현재액은 14조 4,021억 8,300만원, 전년대비 8.6% 증가

- 행정재산(토지, 건물, 공작물 등) : 13조 2,734억 600만원, 전년대비 3.6% 증가
- 일반재산(토지, 건물) : 4,617억 4,600만원, 전년대비 2.9% 증가
- 건설중인재산(토지, 건물) : 6,670억 3,100만원 발생함.

○ 2022년 재산증가 1조1,671억 7,700만원 / 재산감소 287억 2,100만원 임

나. 물품

(단위 : 개, 백만원)

구 분	전년도말 현재액 ㉔	2022년 증감액 ㉕			2022년말 현재액 ㉕=㉑+㉒
		증 가 ㉑	감 소 ㉒	증 감 ㉕=㉑-㉒	
수 량	3,846	584	175	409	4,255
금 액	122,494	14,144	4,200	9,944	132,438

○ 2022년도말 물품 현재액은 4,255개 1,324억 3,800만원

- 소방·행정장비의 신규·대체취득, 관리전환 등 전년대비 증 10.6%
 - 증 가 : 소방·행정장비의 구매 취득 등 141억 4,400만원
 - 감 소 : 노후 승용차, 구급차 매각 등 42억원

3. 재무제표 결산

가. 재무제표 총괄

(단위 : 백만원, %)

구 분	재 정 상 태			재 정 운 영		
	자산(A)	부채(B)	순자산(A-B)	수 익(C)	비 용(D)	재정운영결과(D-C)
2022	15,987,122	1,370,015	14,617,107	8,724,074	9,114,095	△ 390,022
2021	15,550,804	1,202,825	14,347,979	8,447,284	8,677,967	△ 230,683
증 감	436,318	167,190	269,128	276,790	436,128	△ 159,339

나. 재정상태표

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022회계연도	2021회계연도	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
I. 유 동 자 산	1,200,448	972,253	228,195	23.5
II. 투 자 자 산	620,469	625,327	-4,858	△ 0.8
III. 일 반 유 형 자 산	1,648,740	1,605,916	42,824	2.7
IV. 주 민 편 의 시 설	765,678	752,870	12,808	1.7
V. 사 회 기 반 시 설	11,725,557	11,573,943	151,614	1.3
VI. 기타비유동자산	26,230	20,496	5,734	28.0
자 산 총 계	15,987,122	15,550,804	436,318	2.8
I. 유 동 부 채	213,950	198,887	15,063	7.6
II. 장 기 차 입 부 채	1,086,643	937,472	149,171	15.9
III. 기타비유동부채	69,421	66,465	2,956	4.4
부 채 총 계	1,370,015	1,202,825	167,190	13.9
I. 고 정 순 자 산	13,732,045	13,550,271	181,774	1.3
II. 특 정 순 자 산	362,146	329,557	32,589	9.9
III. 일 반 순 자 산	522,916	468,151	54,765	11.7
순 자산 총 계	14,617,107	14,347,979	269,128	1.9
부채 및 순자산 총계	15,987,122	15,550,804	436,318	2.8

- 2022회계연도 말 자산은 15조 9,871억 2,200만원으로 전년도의 15조 5,508억 400만원보다 4,363억 1,800만원(2.8%) 증가하였으며,
- 부채는 1조 3,700억 1,500만원으로 전년도의 1조 2,028억 2,500만원보다 1,671억 9,000만원(13.9%) 증가함.

다. 재정운영 (기능별)

[재정운영 및 증감 현황]

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022회계연도	2021회계연도	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
I. 사 업 순 원 가	3,404,972	3,086,378	318,594	10.3
II. 관 리 운 영 비	581,581	543,548	38,033	7.0
III. 비 배 분 비 용	81,877	87,790	(5,913)	(6.7)
IV. 비 배 분 수 익	181,341	211,903	(30,562)	(14.4)
V. 재 정 운 영 순 원 가 (I + II + III - IV)	3,887,089	3,505,812	381,277	10.9
VI. 일 반 수 익	4,277,111	3,736,495	540,616	14.5
VII. 재 정 운 영 결 과 (V - VI)	(390,022)	(230,683)	(159,339)	69.1

- 사업순원가는 공공서비스로 제공한 순원가로, 투입된 사업총원가 8조 606억 1,600만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 4조 6,556억 4,400만원을 차감한 3조 4,049억 7,200만원임(전년비 10.3% 증)
- 관리운영비는 조직의 일반적이고 기본적인 기능을 수행하는데 필요한 경비로써 5,815억 8,100만원임(전년비 7% 증)
- 비배분비용은 사업과 직접적인 관련이 없거나, 임시 우발적으로 발생되어 사업과 관련됐다고 보기 어려운 비용으로 818억 7,700만원임(전년비 6.6% 감)
- 비배분수익은 교환거래에서 발생하지만, 서비스 제공 대가로 받는 요금수익이라고 할 수 없는 이자수익 등을 말하며 1,813억 4,100만원임(전년비 14.4% 감)
- 2022회계연도 재정운영결과는 △ 3,900억 2,200만원 임.

라. 채권

(단위 : 백만원)

회 계 별	전년도말 현 재 액 ㉔	2022년 증 감 액			2022년말 현 재 액 ㉕=㉔+㉖
		발 생 액 ①	소 멸 액 ②	증 감 ㉖=①-②	
합 계	277,492	188,291	203,965	△15,674	261,818
일 반 회 계	36,890	127	4903	△4,776	32,114
특 별 회 계	32	0	1	△1	31
기 금	240,570	188,164	199,061	△10,897	229,673

- 전년도말 채권현재액은 2,774억 9,200만원으로, 2022년도 중 1,882억 9,100만원이 발생하였고, 2,039억 6,500만원이 소멸하여 2022년도 말 채권현재액은 전년대비 156억 7,400만원이 감소한 2,618억 1,800만원임.

마. 채무

(단위 : 백만원)

회 계 별	전년도말 현 재 액 ㉔	2022년 증 감 액			2022년말 현 재 액 ㉕=㉔+㉖
		발 생 액 ①	소 멸액 ②	증 감 ㉖=①-②	
합 계	1,023,070	235,295	84,993	150,302	1,173,372
일 반 회 계	358,400	33,400	0	33,400	391,800
특 별 회 계	0	0	0	0	0
기 금	664,670	201,895	84,993	116,902	781,572

- 전년도말 채무액은 1조 230억 7,000만원으로, 2022년도 중 2,352억 9,500만원이 발생하였고, 849억 9,300만원이 소멸하여 2022년도 말 현재액은 전년도말 보다 1,503억 200만원이 증가한 1조 1,733억 7,200만원임.

4. 성과보고서

가. 개요

- 개념 : 자치단체가 부서별로 성과목표·지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과정보를 재정운용에 활용하는 제도
- 근거 : 지방재정법 제5조, 지방회계법 제15조, 제16조
- 대상 : 본청, 의회, 직속기관, 사업소, 감사위원회, 자치경찰위원회 등
 - 2022회계연도 성과계획서 164개 정책사업(290개 성과지표, 일반+특별회계)
- 달성기준 : 달성률에 따른 등급화

달성등급	미달성	달성	초과달성
구 간	100% 미만	100%~130%	130% 이상

나. 성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

대상 실국	성 과 목 표						달성도
	전 략 목표수	정책사업목표		성과 달성도 (개)			
		개수	지표수	초과달성 (130%이상)	달성 (100~130%)	미달성 (100%미만)	
23	27	164	290	47	200	43	85

- 2022년도 성과계획서의 성과목표 달성도는 85%(247개 지표)임.
- 정책사업목표 지표수 총 290개 지표 중 초과목표달성 47개 지표(16%), 목표달성 200개 지표(69%), 목표미달성 43개 지표(15%)임.

〔 주요성과 및 정책사업 현황 〕

(단위 : 개, 백만원)

실국명	성 과 목 표						결 산 액		
	전 략 목표수	정 책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	27	164	290	47	200	43	9,614,957	9,251,942	363,015
공 보 관	1	1	2	1	1	0	7,711	7,780	△69
청 년 정 책 관	1	2	2	0	2	0	39,024	33,601	5,424
여성가족정책관	1	3	6	1	4	1	87,904	74,596	13,308
투자통상정책관	1	5	6	1	5	0	94,496	90,790	3,706
균 형 발 전 국	1	4	2	0	2	0	90,855	108,961	△18,106
기 획 조 정 실	1	8	14	1	13	0	635,175	583,954	51,221
복 지 보 건 국	1	15	23	2	17	4	3,258,014	3,331,018	△73,004
자 치 안 전 실	3	18	30	1	23	6	1,050,563	969,669	80,894
산 업 경 제 실	3	20	35	9	21	5	279,956	278,102	1,854
문화체육관광국	1	7	16	2	9	5	387,209	368,902	18,306
농 립 축 산 국	1	7	20	8	10	2	1,068,881	1,053,178	15,703
기 후 환 경 국	1	9	14	3	10	1	788,164	710,133	78,031
건 설 교 통 국	1	12	14	0	9	5	592,978	550,243	42,735
해 양 수 산 국	1	5	10	1	6	3	229,512	196,196	33,316
소 방 본 부	1	8	12	0	11	1	770,880	687,033	83,847
농 업 기 술 원	1	12	29	1	26	2	71,192	62,544	8,648
인 재 개 발 원	1	1	2	0	1	1	5,396	5,135	261
보건환경연구원	1	3	6	3	3	0	14,972	15,052	△80
사 업 소	1	12	24	6	14	4	108,270	98,298	9,971
의 회 사 무 처	1	5	7	1	6	0	20,646	14,731	5,915
총 청 남 도 감 사 위 원 회	1	2	5	3	1	1	651	603	48
총 청 남 도 자치경찰위원회	1	3	9	3	4	2	11,328	348	10,979
공 공 기 관 유 치 단	1	2	2	0	2	0	1,179	11,075	△9,895

Ⅲ. 기금 결산

1. 조성총괄

(단위 : 백만원, %)

구 분 기금명	전년도말 조성액 ㉔	2022년 증감액			2022년말 조성액 ㉕=㉔+㉖	증감률 ㉖/㉔ (%)
		계 ㉖=㉔-㉗	조성액 ㉔	사용액 ㉗		
계 (총 14종)	857,880	166,029	435,516	269,487	1,023,909	19.4
지 역 개 발 기 금	487,178	135,045	312,123	177,078	622,223	27.7
통 합 재 정 안 정 화 기 금 (통 합 계 정)	94,532	4,511	19,090	14,579	99,043	4.8
통 합 재 정 안 정 화 기 금 (재 정 안 정 화 계 정)	10,142	19,989	19,989	0	30,131	197.1
재 해 구 호 기 금	37,162	7,159	48,352	41,193	44,321	19.2
재 난 관 리 기 금	34,767	16,154	28,716	12,562	50,921	46.5
중 소 기 업 육 성 기 금	137,632	△20,972	1,807	22,779	116,660	△15.2
남 북 교 류 협 력 기 금	5,266	38	76	38	5,304	0.7
농 어 촌 진 흥 기 금	26,500	321	447	126	26,821	1.2
사 회 복 지 기 금	6,824	△53	174	227	6,771	△0.8
식 품 진 흥 기 금	6,935	△2	481	483	6,933	△0.1
양 성 평 등 기 금	3,468	△36	57	93	3,432	△1.0
청 소 년 육 성 기 금	2,674	△55	43	98	2,619	△2.0
사 회 적 경 제 기 금	1,043	521	607	86	1,564	50.0
국 외 소 재 문 화 재 기 금	3,012	2,041	2,041	0	5,053	67.8
정 의 로 운 전 환 기 금	745	1,368	1,513	145	2,113	183.6

- 현재 운용 중인 기금은 14종으로 전년도말 8,578억 8,000만원에서 2022년도 중 4,355억 1,600만원을 조성하고, 2,694억 8,700만원을 사용하여, 2022년도 말 현재액은 전년대비 19.4% 증가한 1조 239억 900만원임.

2. 조성 세부명세서

(단위 : 백만원)

기 금 명	설치 연도	운용관서	재원조달	조 성 액			2022년 사 용 액 라	2022년말 조 성 액 마=㉔-라
				전년도까지 가	2022년 나	계 ㉔=가+나		
계 (총14종)				857,880	435,516	1,293,396	269,487	1,023,909
지 역 개 발 기 금	2017	예산담당관	지역개발채권 발행수입, 지역개발기금 융자금 회수, 기금운용에 따른 이자수입 등	487,178	312,123	799,301	177,078	622,223
통합재정안정화 기 (통 합 계 정)	2020	예산담당관	각 회계 및 기금의 여유자금 기금 운용간 이자수입 등	94,532	19,090	113,622	14,579	99,043
통합재정안정화 기 (재정안정화계정)	2020	예산담당관	40억 이상 대규모 공유재산 매각금, 일반회계전출금 등	10,142	19,989	30,131	0	30,131
재 해 구 호 기 금	1983	자연재난과	일반회계 전입금 및 이자	37,162	48,352	85,514	41,193	44,321
재 난 관 리 기 금	1997	자연재난과	일반회계 출 연금	34,767	28,716	63,483	12,562	50,921
중 소 기 업 육 성 기	1993	기업지원과	중소기업진흥 및 산업기반 금차입금(정부차입금), 이자 수입금 등, 자치단체 출연금 및 기금운용 수익금	137,632	1,807	139,439	22,779	116,660
남 북 교 류 협 력 기	2012	자치행정과	일반회계 출연금(도비), 이 자 수 입 등	5,266	76	5,342	38	5,304
농 어 촌 진 흥 기	1990	농업정책과	진흥기금의 운용수입금 (이자수입), 도 출연금	26,500	447	26,947	126	26,821
사 회 복 지 기 금	2000	복지보육 정 책 과 (구.사회복지과)	지방자치단체 출연금, 금융 기관 장 차입금 이자수입 등	6,824	174	6,998	227	6,771
식 품 진 흥 기 금	2000	건강증진 식 품 과	식품위생법 위반으로 장수한 과징금 기금운용으로 생기는 수익금(이자 등), 용 자 금 회 수 금 등	6,935	481	7,416	483	6,933
양 성 평 등 기 금	2007	여성가족 정 책 관	기 탁 금, 이 자 수 입,, 기 금 운 용 수 입 금	3,468	57	3,525	93	3,432
청 소 년 육 성 기	1986	여성가족 정 책 관	자치단체 출 연금 및 이 자 수 입	2,674	43	2,717	98	2,619
사 회 적 경 제 기	2020	경제정책과 (구.사회적경제과)	도 일반회계로부터의 전 출 금	1,043	607	1,650	86	1,564
국외소재문화재 기	2020	문화유산과	자치단체 출 연금 및 이 자 수 입	3,012	2,041	5,053	0	5,053
정 의 로 운 전 환 기	2021	탄소중립 경 제 과	일반 및 특별회계 전입금, 시 군 부 담 금	745	1,513	2,258	145	2,113

IV. 예비비 지출

1. 지출근거

○ 지방자치법 제144조, 지방재정법 제43조 및 같은 법 시행령 제48조

2. 지 출 액 : 27건 / 172억 6,477만원

3. 집행결과

(단위 : 천원)

구 분	예산액	지출 건수	지출결정액	지 출 액	이월액	집행잔액
계	71,554,276	27	34,694,749	17,264,771	649,077	16,780,901
일반회계	68,210,170	27	34,694,749	17,264,771	649,077	16,780,901
기타특별회계	3,344,106	0	0	0	0	0

○ 2022회계연도 예비비 예산액 715억 5,427만원으로 27건 346억 9,474만원을 지출결정하고 49.8%인 172억 6,477만원을 지출하였으며, 이월액 6억 4,907만원을 제외한 집행 잔액 167억 8,090만원이 발생하였음.

- 일반회계에서 예산액 682억 1,017만원으로 27건 346억 9,474만원을 지출 결정하고 172억 6,477만원을 지출하였으며, 이월액 6억 4,907만원을 제외한 집행 잔액 167억 8,090만원이 발생하였음.

4. 예비비 주요 지출내용

- 공공기관 경영효율화 추진방안 마련을 위한 연구용역 추진 565,250천원
- 충남형 긴급재난지원금 지원(2건) 2,549,600천원
- 한국유교문화진흥원 개원 행사 250,000천원
- 2027 하계세계대학경기대회 충청권 공동유치 확정에 따른 개최권료 납부 8,100,000천원
- 농지이용실태 조사원 인건비 지원 71,412천원
- 환경분쟁조정 분담금 등(3건) 790,523천원
- 지방도 미지급용지 보상 13,000천원
- 2022 보령해양머드박람회 개막식 개최지원 670,000천원
- 8.8.~17. 집중호우 사유시설 및 소상공인 피해 지원 등(4건) 2,783,950천원
- 6.28.~7.1. 집중호우로 인한 농작물 피해 등 농업재해 복구비 지원 166,669천원
- 여름철 꿀벌 응애류 긴급 구제 방역 지원 등(3건) 601,994천원
- 가뭄에 의한 김 양식어장 내 업체 황변현상 발생 영양제 긴급 지원 240,000천원
- 코로나19 확인진단 분석키트 및 소모품 구입 300,000천원
- 고병원성 AI 확산 차단 긴급방역비 지원 등(4건) 69,200천원

V. 검토의견

1. 재정운영 현황

가. 최근 5년간 세입·세출결산 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		2018년	2019년	2020년	2021년	2022년	전년도대비 증감율
세 입		6,297,251	7,070,013	8,943,171	9,782,518	10,258,448	4.9
세 출		5,880,079	6,892,638	8,554,743	9,251,942	9,614,957	3.9
영 여 금	소 계	417,172	177,375	388,428	530,576	643,491	21.3
	이월금	299,491	145,562	123,870 (3,324)	284,208 (19,769)	308,296 (19,987)	8.5
	보조금 실제반납금	4,007	9,936	6,404	3,917	4,322	10.3
	순세계 잉여금	113,674	21,877	258,154	242,451	330,873	36.5

※ ()은 자금 없는 이월액 / 이월액 금액은 자금 없는 이월액 미포함

- 최근 5년간 결산 현황을 보면 세입과 세출이 꾸준히 증가하였으며,
- 세입은 10조 2,584억원으로 2021년도 대비 4,759억원(4.9%) 증가 하였고, 세출은 9조 6,149억원으로 2021년도 대비 3,630억원(3.9%) 증가 하였음.
 - 2022년도 이월금은 3,082억원으로 2021년도 2,842억원보다 240억원 증가(8.5%)로 그 규모가 과다하므로, 사업비 등의 조기 집행으로 예산운용의 효율성을 높여야 할 것임.
 - 또한, 2022년도 순세계잉여금은 3,308억원으로 2021년도 보다는 대폭 증가(36.5%) 하였음.
 - 지방세수입 초과 수입 및 과소 추계 오차로 인한 순세계잉여금을 최소화할 수 있도록 정확한 세입 추계가 요구됨.

나. 최근 5년간 재정상태 (자산·부채) 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018년		2019년		2020년		2021년		2022년	
	금 액	비율	금 액	비율	금 액	비율	금 액	비율	금 액	비율
자 산 총 계 (A)	14,849,532	100.0	15,068,445	100.0	15,068,945	100.0	15,550,804	100.0	15,987,122	100.0
유 동 자 산	1,253,189	8.4	911,043	6.0	811,838	5.4	972,253	6.3	1,200,448	7.5
투 자 자 산	595,465	4.0	567,282	3.8	600,853	4.0	625,327	4.0	620,469	3.9
일반유형자산	1,473,088	9.9	1,577,719	10.5	1,585,667	10.5	1,605,916	10.3	1,648,740	10.3
주민편의시설	711,671	4.8	714,231	4.7	720,466	4.8	752,870	4.8	765,678	4.8
사회기반시설	10,800,016	72.7	11,280,023	74.9	11,331,528	75.2	11,573,943	74.4	11,725,557	73.3
기타비유동자산	16,103	0.1	18,147	0.1	18,593	0.1	20,496	0.1	26,230	0.2
부 채 총 계(B)	857,583	100.0	776,473	100.0	1,043,509	100.0	1,202,825	100.0	1,370,015	100.0
유 동 부 채	300,829	35.1	333,751	43.0	386,293	37.0	198,887	16.5	213,950	15.6
장기차입부채	480,266	56.0	373,111	48.1	590,940	56.6	937,472	77.9	1,086,643	79.3
기타비유동부채	76,488	8.9	69,611	9.0	66,276	6.4	66,465	5.5	69,422	5.1
순 자 산 총 계 (C = A-B)	13,991,949		14,291,972		14,025,436		14,347,979		14,617,107	
자 산 대 비 부채비율(D=B/A)		5.8		5.2		6.9		7.7		8.6

○ 2018년부터 2022년까지 살펴보면 충청남도 총자산의 규모는 증가 추세이며, 총부채는 감소추세에서 2020년부터 증가되고 있음.

- 2022년 자산대비 부채비율은 2021년 7.7%에서 0.9% 증가한 8.6% 임.
- 총부채는 2022년도는 1조 3,700억원으로 전년도 1조 2,028억원 보다 1,672억원(13.9%) 증가되었음.
- 이는 장기차입부채가 1조 866억원으로 전년도 9,374억원 보다 1,491억원 증가한 증가에 의한 것임.

2. 채무(지방채)

[연도별 채무현황]

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액 ①	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (①+②)
		계(②=③-④)	발생액③	소멸액④	
2022년	1,023,070	150,302	235,295	84,993	1,173,372
2021년	793,454	229,616	408,633	179,017	1,023,070
2020년	604,772	188,682	374,182	185,500	793,454

- 2022년도 말 충청남도 총채무는 1조 1,733억원으로 연도 중 2,352억원이 발생하고 850억원을 상환하여 전년도 대비 1,503억원이 증가함.
- 이는 일반회계 차입금 5건 334억원, 지역개발기금 채권발행으로 2,018억원 발생으로 증가한 것으로, 향후 채무발생액이 증가하여 재정수지가 악화되지 않도록 관리가 필요함.

3. 순세계잉여금(일반회계)

[순세계잉여금 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
예산액(A)	5,541,023	6,202,340	8,043,960	8,575,003	8,815,033
예산현액(a)	5,796,112	6,501,193	8,165,663	8,697,500	9,078,438
세입 결 산 액 (b)	5,750,481	6,427,848	8,332,661	8,848,936	9,247,955
세출 결 산 액 (c)	5,407,808	6,312,560	7,990,853	8,381,069	8,692,435
세계잉여금 (d=b-c)	342,673	115,288	341,808	467,867	555,520
다음연도 이월액(e)	254,974	115,137	119,173	243,636	249,550
국고보조금 사용잔액(f)	3,991	9,770	6,377	3,769	4,235
순세계 잉여금 (g=d-e-f)	83,708	(9,619)	216,258	220,462	301,735
<초과 세입금>	(45,631)	(73,345)	166,998	151,436	169,518
<집 행 잔 액>	129,339	63,726	49,260	69,026	132,217

- 2022회계연도 일반회계 순세계잉여금은 3,017억원으로 전년도 대비 812억원(36.9%)이 증가함.
- 순세계잉여금은 초과세입금(수납액-세입예산액)과 집행잔액(세출예산액-집행액)에 의해 발생하는데, 2022회계연도는 전년도 대비 초과세입 181억원(11.9%) 증가와 집행잔액 632억원(91.5%) 증가하였음.
- 초과세입금과 집행잔액 발생에 따른 순세계잉여금은 재정투입 시기와 재정 배분의 적정성 등 효율적인 재정운영에 있어 중요한 요소로 작용하는바, 보다 정확한 세수 추계 및 적정한 사업계획 수립과 불용액 발생 규모 최소화 등 재정의 효율성 제고를 위한 방안을 추진할 필요 있음

4. 지방세 징수

- 2022회계연도 일반회계 지방세 세입 결산액은 전년도 2조 6,694억 원 보다 1,978억 원 증가(6.8% ↑)한 2조 8,672억 원으로, 징수율은 전년도(105.9%) 대비 3.6% 감소함.
- 2022회계연도 예산액 2조 8,023억원 대비 2조 8,672억원이 수납되어 648억원의 초과 세입(2.3%)이 발생하였음.
 - 648억원의 초과 세입은 전년도 초과 세입 1,475억원(5.9%) 보다 826억원 감소하여, 세수 추계 오차는 전년도 대비 개선된 것으로 볼 수 있음.
- 초과세입 세부내역을 살펴보면,
 - 레저세는 경마사업장 운영 수입 증가 등의 사유로 6억원(2.8%)의 초과세입 발생
 - 지방소비세의 경우 민간소비 증가에 따른 부가가치세 일부(23.7%)를 지방세로 전환한 수입 등으로 71,643억원(5.8%) 초과세입 발생하였음

[최근 5년간 연도별 지방세 징수현황]

(단위 : 백만원, %)

연 도 별	지 방 세 (도세)		
	예산액	징수액	징수율
2022년	2,802,307	2,867,200	102.3
2021년	2,521,900	2,669,438	105.9
2020년	2,224,400	2,338,216	105.1
2019년	1,845,991	1,808,190	98.0
2018년	1,786,670	1,773,149	99.2

[2020년~2022년 지방세 목별 수납 현황]

(단위 : 백만원, %)

구 분	2020년		2021년		2022년		전년도대비 증감율	
	예산액	수납액	예산액	수납액	예산액	수납액	예산액	수납액
계	2,224,400	2,338,216	2,521,900	2,669,438	2,802,307	2,867,200	11.1	7.4
취득세	912,400	957,048	1,101,500	1,199,188	1,060,000	1,062,620	△3.8	△11.4
등록면허세	73,300	74,975	79,000	78,650	77,500	75,306	△1.9	△4.3
레저세	2,800	3,069	5,400	6,630	20,500	21,078	279.6	217.9
지방소비세	874,900	936,677	942,800	1,008,143	1,233,400	1,305,043	30.8	29.5
지역자원시설세	107,200	107,797	114,100	107,460	111,500	109,525	△2.3	1.9
지방교육세	253,400	265,927	274,200	288,071	294,500	290,954	7.4	1.0
지난년도수입	400	△7,277	4,900	△18,704	4,907	2,674	0.1	△114.3

5. 지방세 환급액

[2022년 세입금 환급액 사유별 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	행정기관 착오부과	납세자 권리구제	납세자착오	차량, 미등기 등	기타
합 계	32,969	46	10,641	6,593	1,139	14,550
일반회계	32,937	44	10,641	6,593	1,139	14,520
특별회계	32	2	0	0	0	30

[2020년~2022년 지방세 환급액 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	2020년	2021년	2022년
합 계	36,078	42,106	18,270
취 득 세	6,675	7,311	4,819
등 록 면 허 세	396	332	365
레 저 세	0	3	0
지 방 소 비 세	5,974	0	0
지 역 자 원 시 설 세	51	201	58
지 방 교 육 세	1,643	1,629	1,365
지 난 년 도 수 입	21,339	32,630	11,663

[2020년~2022년 지방세 환급액 사유별 현황]

(단위 : 백만원)

연 도	합 계	행정기관 착오부과	납세자 권리구제	납세자착오	차량, 미등기 등	기타
2022년	18,270	27	10,558	6,512	1,139	34
2021년	42,106	30	33,641	7,189	1,211	35
2020년	36,078	148	13,046	15,449	7,348	87

- 2022년 지방세 징수결정액 2조 8,672억원 대비 지방세 환급액 182억 7,000만원으로 0.6% 차지함.
- 환급 사유별 세부 내용은 과세기관 착오부과 2,700만원, 납세자 권리구제로 인한 환급 105억 5,800만원, 납세자착오 65억 1,200만원 등 전년대비 238억 3,600만원(56.6%) 감소되었음.

6. 지방세 미수납액

[2018년 ~ 2022년 지방세 미수납액 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
합 계	32,228	30,975	31,442	31,512	31,284
취 득 세	5,268	3,862	4,776	4,263	2,742
등 록 면 허 세	199	209	178	319	202
지 역 자 원 시 설 세	1,672	1,519	1,868	1,637	1,497
지 방 교 육 세	9,715	9,703	9,202	8,940	9,092
지 난 년 도 수 입	15,374	15,682	15,418	16,353	17,751

[2022회계연도 지방세 미수납액 사유별 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	체납액	사 유 별							
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 부도	채무자 회생법에 의한 유예	소송 계류	자금 압박	기타
합 계	31,284	1,904	498	11,938	5,711	365	136	10,678	54
취 득 세	2,742	137	1	837	698	0	0	1,069	0
등 록 면 허 세	202	20	1	84	34	2	0	61	0
지역자원시설세	1,497	142	5	418	207	30	1	693	1
지방교육세	9,092	310	38	5,945	534	14	4	2,235	12
지난년도수입	17,751	1,295	453	4,654	4,238	319	131	6,620	41

- 지방세 미수납액은 312억 8,400만원으로 전년대비 2억 2,800만원 감소하였음.
- 지방세 미수납액은 당해연도 내에 징수하지 못한 것으로 미수납액 사유를 살펴보면 체납사유 중 고의성이 있는 ‘납세태만’이 높은 비중으로 38.2%를 차지하고 있음.
- 고액체납자 징수 강화를 위해 체납 전담 징수조직 확대 운영 및 보다 현실적이고 다각적인 징수 방안을 강구하여야 할 것임.

7. 결손처분(일반회계)

[2022회계연도 일반회계 세입금 결손처분 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	불 납 결 손 액	사 유 별							
		배 분 금 부 족	체 처 중 지	소 시 멸 효 성 완	행 방 불 명	무 재 산	채 무 자 회 생 법 에 의 한 면 제	평 가 액 부 족	기 타
합 계	1,869	281	3	218	20	639	1	707	0
지 방 세	1,785	281	2	153	20	621	1	707	0
세외수입	84	0	1	65	0	18	0	0	0

□ 지방세 결손처분 현황

[2018년 ~ 2022년 지방세 결손처분 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
합 계	3,661	3,494	3,184	4,582	1,785
취 득 세	725	111	250	1,351	39
등 록 면 허 세	1	26	2	2	1
지역자원시설세	11	24	26	18	21
지 방 교 육 세	63	49	57	139	17
지난년도수입	2,861	3,284	2,849	3,072	1,707

[2018년 ~ 2022년 지방세 세입금 결손처분 사유별 현황]

(단위 : 백만원)

구 분	합계	무재산	행방불명	시효소멸	배분금액 부족	기타 등
2022년	1,785	621	20	153	281	710
2021년	4,582	2,727	62	165	136	1,492
2020년	3,184	1,709	51	176	140	1,095
2019년	3,493	1,595	81	137	185	1,495
2018년	3,661	1,894	68	192	111	1,396

- 2022회계연도에 대한 지방세 결손액은 17억 8,500만원으로 전년회계 45억 8,200만원 보다 27억 9,700만원 61% 감소하였음.
- 결손처분은 배분금액 부족, 체납처분 중지, 소멸시효 완성, 행방불명 등 징수할 수 없다고 인정될 때 적용되나 결과적으로 결손처분으로 인한 납세의무를 소멸시켜 주는 것인 바,
 - 결손처분 이후 체납자의 다른 재산이 발견되는 등의 경우가 발생될 수 있어 소멸시효에 도달하기 직전까지 수시로 재산조사를 실시한 이후 재산 발견 즉시 압류 및 체납처분 하는 등 보다 엄격한 기준에 따라 결손처분이 적용되도록하여 결손처분 사례를 최소화할 필요성이 있을 것으로 사료됨.

□ 세외수입 결손처분 현황

[2018년 ~ 2022년 세외수입 세입금 결손처분 사유별 현황]

(단위 : 백만원)

구분	합계	무재산	행방불명	시효소멸	배분금액 부족	평가액 부족 등 기타
2022년	84	18	0	66	0	0
2021년	70	21	-	30	6	13
2020년	205	68	68	59	9	1
2019년	93	25	13	52	-	3
2018년	211	4	-	203	1	3

- 세외수입 결손처분 사유는 무재산 1,800만원, 시효소멸 6,600만원 등으로 나타남.

8. 이월사업

- 2022회계연도 지출하지 못하여 다음 회계연도로 이월한 사업비는 총 234건 3,282억 8,300만원으로, 전년도 3,039억 7,700만원 대비 243억 600만원(8%) 증가하였음.
- 회계별로 살펴보면 일반회계 이월사업비는 총 206건 2,695억 3,800만원임.
 - 명시이월 70건 552억 700만원, 사고이월 49건 395억 1,500만원, 계속비이월 87건 1,748억 1,600만 원임.
 - 2021년 이월사업비 179건 2,634억 700만원 보다 이월액은 61억 3,300만원(2.3%)이 증가하였음.
- 기타특별회계 이월사업비는 총 29건 587억 4,500만원임.
 - 명시이월 15건 64억 1,600만원, 사고이월 5건 9억 1,000만원, 계속비이월 9건 514억 1,900만원임. 2021년 31건 405억 7,200만원 보다 181억 7,300만원(44.8%)가 증가하였음.
- 예산의 이월은 예산의 융통성 있는 집행을 위하여 회계연도 독립의 원칙에 예외를 둔 제도로 「지방재정법」 제50조에 따라 명시이월, 사고이월, 계속비이월로 구분하여 운영되고 있음.
- 하지만, 과도한 이월액 발생은 재정 운영의 효율성을 떨어뜨리는 요인으로 작용되므로, 해당연도에 추진할 수 있는 사업계획 수립과 예산 편성이 필요하며, 집행 상황을 수시로 점검하여 이월액 규모를 최소화해야 할 것임.

[2020년 ~ 2022년 다음연도 이월액 현황]

(단위 : 백만원)

연도별	회계별	예산현액 (A)	계(B)		명 시 이 월		사 고 이 월		계 속 비 이 월		이월율 (B/A)
			건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액	
2022년	계	10,082,865	234	328,283	85	61,623	53	40,425	96	226,235	3.26
	일반	9,078,438	205	269,538	70	55,207	48	39,515	87	174,816	2.97
	기타	1,004,427	29	58,745	15	6,416	5	910	9	51,419	5.85
2021년	계	9,622,460	210	303,977	69	32,431	53	33,018	88	238,528	3.16
	일반	8,697,500	179	263,405	53	28,714	47	31,556	79	203,135	3.03
	기타	924,960	31	40,572	16	3,717	6	1,462	9	35,393	4.39
2020년	계	8,775,690	220	131,194	83	32,918	47	12,336	90	85,940	1.49
	일반	8,165,663	209	122,497	79	31,888	47	12,336	83	78,273	1.50
	기타	610,027	11	8,697	4	1,030	0	0	7	7,667	1.43

가. 명시이월

- 「지방재정법」 제50조 제1항에 따라 다음연도로 명시이월은 총 85건 616억 2,300만원으로 일반회계는 70건 552억 700만원과 특별회계는 15건 64억 1,600만원 임.
- 명시이월 사업은 경비의 성질상 당해 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것으로 예측될 때 세입·세출예산에 명기하고 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것으로, 주요 이월 사유는 준공기한 미도래, 보상 및 인허가 협의 지연, 용역 준공기한 미도래 등 나타남.
- 전년도 대비 명시이월액이 대폭 증가되었으며, 정책과정 전반의 정확한 검토를 통해 매년 반복되는 유사 동일 사유가 발생하지 않도록 유의해야 할 것임.

나. 사고이월

○ 「지방재정법」 제50조제2항에 따라 다음연도로 사고이월은 총 53건 404억 2,500만원으로 일반회계는 48건 395억 1,500만원이고, 특별회계는 5건 9억 1,000만원 임.

- 사고이월 주요 사유는 사업기간의 절대공기 부족, 관계기관 협의 지연, 용역기간 부족 등 매년 반복되는 것으로 이월하는 사업은 공사 발주 시 예상되는 사유에 대해 충분한 사전대책을 수립하여 시행하여야 할 것으로 판단됨.

○ 전년도 명시이월한 사업에 대하여 다음연도 사고이월은 14건 45억 1,900만원으로 의회의 승인이 필요하지 않고 집행기관 재량에 의해 사용하기 때문에 보다 엄격한 집행통제와 예산의 성실한 집행 추진을 위해 만전을 기해야 할 것임.

[전년도 명시이월 후 다음연도 사고이월 현황]

(단위 : 백만원)

부 서	세부사업	이월액	이월사유
계	14건	4,519	
자연재난과	공공시설물 내진보강	97	도급사 채권 가압류에 따른 공탁 등 행정절차 처리 기한 필요
	재난안전대책본부상항실 운영	393	용역사업 절대공기 부족으로 인한 예산 집행 불가(계약기간: 2022. 9. 14.~2023. 3. 14.)
	교량 보수보강	16	준공시기 미도래
새마을공동체과 구.공동체정책과	소통협력공간 조성	18	'충남 소통협력공간 조성 타당성 분석 및 건축 기획 용역'완료일 미도래
체육진흥과	체육시설 부지 보강	462	관계기관 협의에 따른 설계보완, 단가 조정 등 22년 10월 공사착수하여 절대공기 부족
기후환경정책과	화력발전소 주변지역 기후환경 영향 연구	333	완공시기 미도래(2022.6.7.~2023.6.6.)
물관리정책과	제2차 충청남도 물 통합관리 중장기계획 수립용역	82	국가계획(금강물관리종합계획) 수립 지연으로 용역 일시중지
건설정책과	건설정책 실무지원	213	용역일시정지 중(2022.7.26.~해제통보시까지)으로 인해 준공금 이월
도로철도항공과	지방관리 도로의 굴곡부, 급경사 등 위험도로 구조개선	433	절대공기 부족
	지방도 유지 관리	536	절대공기 부족
	위험교량 등 구조물 개량	880	절대공기 부족
	2020년 호우피해 복구추진	853	절대공기 부족
	충청남도 철도망구축 전략수립 연구용역	92	연구용역 완료시기 미도래
소방본부 회계장비과	소방관서 보강 및 근무환경개선	111	합덕119안전센터 청사 증축 및 리모델링 공사 창고증축에 필요한 샌드위치 패널(글라스울) 자재 수급불가로 인한공사 일시 중지(2022.12.16.~)

다. 계속비 이월

- 「지방재정법」 제50조제3항에 따라 다음연도로 이월한 총 계속비이월은 96건 2,262억 3,500만원으로 일반회계 계속비 이월금액은 87건 1,748억 1,600만원이고, 특별회계는 9건 514억 1,900만원임.
- 계속비이월은 사업비의 연도별 소요경비 중 해당연도에 지출하지 못한 금액은 사업 완성연도까지 차례로 이월하여 사용하는 것으로 부득이한 경우 이월하도록 하고 있어 이를 최소화하기 위해 소관 부서는 보다 적극적인 사업 추진으로 이월액을 최소화하기 위해 노력이 필요함.

9. 예산의 이용, 전용, 이체

- 「지방재정법」 제47조의2 및 제49조에 따라 2022회계연도 기간 중에 예산의 이용·전용·이체 현황은 다음과 같음.

1) 예산 이용 : 해당없음.

- 예산의 이용은 입법과목인 정책사업 간의 예산을 상호 융통하는 것으로 사업의 주요내용이나 규모의 변경을 의미하며, 집행부의 재량사항은 아니며, 예산심의권의 무용화 방지를 위해 지방의회의 승인을 받도록 하고 있음.
- 2022회계연도는 정책사업 간 예산의 이용은 없음.

2) 예산 전용

- 예산의 전용은 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 지방자치단체장은 법령이 정하는바에 의하여 정책사업 내 예산의범위 안에서 행정과목인 단위사업의 금액을 전용할 수 있음. (동일 단위사업 내 목 그룹 간 전용도 가능)
- 2022년 전용 현황은 일반회계 2건 6,400만원이고, 특별회계는 도청소재도시건설 특별회계 1건 1,900만원 예산 전용 하였음.

[2018년 ~ 2022년 예산 전용 현황]

(단위 : 백만원, 건)

구 분	2018	2019	2020	2021 (A)	2022 (B)	증감 (B-A)
합 계	2,339 (11)	128 (3)	333 (4)	333 (6)	83 (3)	△250 (3)
일반회계	2,339 (11)	128 (3)	333 (4)	333 (6)	64 (2)	△269 (△4)
기타특별회계	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	19 (1)	19 (1)

○ 총 3건의 내용을 살펴보면,

- 투자입지과 ‘투자유치 및 기업지원 활동’은 도내 첨단과학기술 정책을 주관하는 충남과학기술진흥원 출연으로 전문가와의 협업을 통해 전문성 및 객관성 확보를 위해 제337회 정례회 의회동의 절차 받아 ‘연구용역비’ 5,000만원을 ‘출연금’으로 전용함.
- 예산담당관 ‘건전하고 효율적인 재정운영 추진’은 2022년 1분기 코로나 대응 등으로 신속집행이 어려운 상황에서 시·군의 신속집행을 위해 적극 협조 유도를 위해 ‘사무관리비’ 1,400만원을 ‘포상금’으로 전용하여, 우수 시군 3개 시·군(보령, 아산, 서천)에 각 300만원, 성취율 최우수 1개 시·군(예산) 200만원, 성취율 우수 2개 시·군(천안, 논산) 각 150만원씩 총 6개 시·군을 대상으로 전액 집행함.
- 도청소재도시건설 특별회계로 혁신도시정책과 ‘충남혁신도시 지방자치단체조합 지원’은 충남혁신도시 지방자치단체조합 임시사무실 설치 관련 전산 네트워크 공사가 포함되어 있어 ‘사무관리비’ 1,985만원을 ‘시설비’로 전용함.

○ 2022회계연도에는 전년도 대비 예산 전용이 감소 되었음. 앞으로도 예산 편성시 예산수요를 실질적으로 산정하여 전용사례를 최소화 하여야 할 것이며, 의회에서 확정된 예산의 용도와 금액의 범위 내에서 집행되도록 하여야 할 것임.

3) 예산 이체

- 예산의 이체는 「지방재정법」 제47조의2에 따라 예산편성시 고려하지 못한 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계 기관 사이에 직무권한 등이 변동되었을 때 그 예산을 상호 이체하여 사용하는 것으로, 지방의회 심의 대상은 아님.
- 2022년 예산 이체는 조직개편에 의해 사업추진 부서 변동으로 일반회계 47건 3,980억 7,300만원이고, 특별회계는 826건 4,668억 5,700만원임.

[2020년 ~ 2022년 예산 이체 현황]

(단위 : 건, 백만원)

구 분	2020년		2021년		2022년	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	622	1,00,736	92	57,757	873	864,930
일반회계	577	977,020	91	57,507	47	398,073
기타특별회계	45	23,716	1	250	826	466,857

10. 예산 집행 부진

- 세출 집행 내역을 분야별로 살펴보면,
 - 총 불용액 1,058억원 중 가장 크게 불용이 나타난 분야(예비비 제외)는 사회복지 분야 197억원의 불용액이 발생하였으며, 산업·중소기업 및에너지 분야로 175억원, 일반공공행정분야와 문화및관광 분야 각 60억원 등으로 나타남.
 - 예산현액 대비 불용액의 비율(예비비 제외)을 보면 산업·중소기업 및에너지 분야의 불용률이 5.3%, 문화및관광 분야 1.4% 보건 분야 0.8% 순으로 나타남.

[2020년 ~ 2022년 세출예산 집행실적]

(단위 : 백만원, %)

구 분		예산현액 (a)	집행액(b) [(b/a)]	집행잔액			
				계	이월액	보조금 반납액	불용액(c) [불용률(c/a)]
2022	계	10,082,865	9,614,957 [95.4]	467,908	328,283	33,865	105,760 [1.0]
	일반	9,078,438	8,692,435 [95.7]	386,003	269,538	33,778	82,687 [0.9]
	특별	1,004,427	922,522 [91.8]	81,905	58,745	87	23,073 [2.3]
2021	계	9,622,460	9,251,942 [96.1]	370,518	303,977	13,746	52,795 [0.5]
	일반	8,697,500	8,381,069 [96.1]	316,431	263,405	13,598	39,428 [0.5]
	특별	924,960	870,873 [96.4]	54,087	40,572	148	13,367 [1.4]
2020	계	8,775,690	8,554,743 [97.5]	220,947	127,194	11,043	82,710 [0.9]
	일반	8,165,663	7,990,853 [97.9]	174,810	122,497	11,040	41,273 [0.5]
	특별	610,027	563,890 [92.4]	46,137	4,697	3	41,437 [6.8]

[2022회계연도 세출 분야별 집행 내역]

(단위 : 억원, %)

구 분	예산액	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	불용액 (B)	불용률 (B/A)
합 계	97,789	100,829	96,150	3,283	339	1,058	1.0
1. 일반공공행정	9,375	9,389	9,284	45	0	60	0.6
2. 공공질서및안전	6,691	7,129	6,481	607	3	38	0.5
3. 교육	4,549	4,549	4,549	0	0	0	0
4. 문화및관광	4,001	4,285	3,951	274	0	60	1.4
5. 환경	6,108	6,275	6,236	32	5	3	0
6. 사회복지	32,665	32,719	32,317	155	49	197	0.6
7. 보건	3,109	3,160	3,059	31	45	24	0.8
8. 농림해양수산	14,437	14,740	13,935	621	154	30	0.2
9. 산업·중소기업 및 에너지	2,921	3,307	2,954	177	0	175	5.3
10. 교통및물류	3,396	3,912	3,331	568	0	13	0.3
11. 국토및지역개발	4,066	5,239	4,361	771	80	27	0.5
12. 과학기술	231	231	231	0	0	0	0
13. 예비비	682	335	0	0	0	335	100
14. 기타	5,559	5,559	5,462	0	3	94	1.7

- 예산은 원칙적으로 「지방재정법」 제7조 따른 회계연도 독립의 원칙에 따라 당해 연도 내 집행해야 하고, 예외적으로 이월이 가능하지만 최소한의 범위 내에서 운영되는 것이 바람직하며, 예산편성 시 사업계획에 대한 면밀한 검토가 부족하지 않았는지 확인 필요함.
- 또한, 집행 시에도 집행 계획을 정확히 판단하여 불용이 예상되는 예산은 추경에 감액하여 다른 시급한 사업의 예산을 집행하도록 하는 것이 타당함에도 적절한 조치 없이 불용 처리한 부분은 향후 개선이 필요하다고 판단됨.

○ 2022년도 일반회계 세출예산을 살펴보면

- 예산현액 9조 784억 3,800만원에서 8조 6,924억 3,500만원 집행하여 집행잔액 3,860억 300만원에서 이월액과 보조금반납액을 제외한 불용액은 826억 8,700만원으로 불용률을 0.9%로 전년도와 비교해 보면 0.4% 증가하였음.
- 특히, 일반회계 예산현액 5천만 원 이상 금액의 사업 중, 당해 연도에 집행이 전혀 이루어지지 않은(집행률 0%) 44개 사업 411억 566만원과 집행률 30% 이하의 21개 사업에 대해 집행이 저조한 사유에 대하여 자세한 설명이 필요함.

[일반회계 집행률 0% 사업 내역(예산현액 5천만원 이상)]

(단위 : 천원, %)

구분	부서명	세부사업명	예산현액 (A)	집행액 (B)	잔 액 (A-B)	2023년 예산편성액 (이월액 포함)
계		44개	41,105,662	0	41,105,662	
1	청년정책관	청년정책 추진	100,000	0	100,000	200,000
2	투자통상정책관	음봉 일반산업단지 진입도로 사업 지원	506,000	0	506,000	506,000
3	자치행정과	충청권 통일플러스센터 건립사업	800,000	0	800,000	3,990,000

구분	부서명	세부사업명	예산현액 (A)	집행액 (B)	잔 액 (A-B)	2023년 예산편성액 (이월액 포함)
4	새마을공동체과	소통협력공간 조성	260,000	0	260,000	0
5	새마을공동체과	탄소중립을 위한 충남형 다회용기 선 순환 모델 구축(사무관리비)	800,000	0	800,000	800,000
6	새마을공동체과	탄소중립을 위한 충남형 다회용기 선 순환 모델 구축(전산개발비)	200,000	0	200,000	200,000
7	미 래 산 업 과	충남국제전시컨벤션센터 건립	212,623	0	212,623	1,212,623
8	경 제 정 책 과	경제정책개발	300,000	0	300,000	300,000
9	일자리노동정책과	외국인노동자 지원	300,000	0	300,000	300,000
10	복지보육정책과	충남육아종합지원센터 건립(시설비)	6,925,700	0	6,925,700	11,544,816
11	복지보육정책과	충남육아종합지원센터 건립(감리비)	702,954	0	702,954	1,552,870
12	장 애 인 복 지 과	장애인가족 힐링센터 건립	402,500	0	402,500	402,500
13	보 건 정 책 과	지역보건의료계획 수립 연구용역	77,263	0	77,263	0
14	보 건 정 책 과	충남501호 병원선 대체건조	119,600	0	119,600	119,600
15	문 화 정 책 과	구)중부농축산물류센터 활용방안 수립	150,000	0	150,000	150,000
16	문 화 유 산 과	충남문화재 조사	500,000	0	500,000	500,000
17	문 화 유 산 과	K유교 에코뮤지엄 조성사업 기본계획 수립	150,000	0	150,000	150,000
18	관 광 진 흥 과	덕산온천 휴양마을(예산)	1,500,000	0	1,500,000	2,000,000
19	농 업 정 책 과	농지전용 관련 지원	90,000	0	90,000	0
20	스 마 트 농 업 과	국제행사 유치 기본구상 연구용역	150,000	0	150,000	150,000
21	농 촌 활 력 과	충남형 농촌 리브투게더	9,000,000	0	9,000,000	0
22	농 촌 활 력 과	농촌공동체회사 우수사업 지원(전환사업)	57,500	0	57,500	0
23	축 산 과	스마트 축산단지 조성	200,000	0	200,000	200,000
24	탄소중립정책과	충남 광역형 탄소중립연수원 조성	150,000	0	150,000	150,000

구분	부서명	세부사업명	예산현액 (A)	집행액 (B)	잔 액 (A-B)	2023년 예산편성액 (이월액 포함)
25	환경안전관리과	자원순환 사회 조성	140,000	0	140,000	140,000
26	물 관 리 정 책 과	제2차 충청남도 물 통합관리 중장기계획 수립용역	111,534	0	111,534	81,748
27	물 관 리 정 책 과	금강수계 오염총량관리	58,000	0	58,000	58,000
28	건 설 정 책 과	내포신도시권 광역도시계획	600,000	0	600,000	600,000
29	건 축 도 시 과	공공건축물 그린리모델링	10,703,448	0	10,703,448	9,624,031
30	건 축 도 시 과	공동주택 안전관리센터 설립 타당성 분석 및 연구용역	70,000	0	70,000	70,000
31	도로철도항공과	국가지원지방도건설(성환~입장)	2,595,747	0	2,595,747	2,967,147
32	도로철도항공과	국가지원지방도건설(성환~입장)	142,900	0	142,900	0
33	도로철도항공과	국가지원지방도건설(성환~입장)	95,730	0	95,730	295,716
34	도로철도항공과	국가지원지방도건설(우성-이인)	214,330	0	214,330	421,473
35	도로철도항공과	국가지원지방도건설(장척~목현)	142,900	0	142,900	350,043
36	도로철도항공과	국가지원지방도건설(임천-강경)	142,900	0	142,900	350,043
37	도로철도항공과	국가지원지방도건설(금산~진산)	278,570	0	278,570	557,141
38	도로철도항공과	충청남도 철도망구축 전략수립 연구용역	92,063	0	92,063	92,063
39	해 양 정 책 과	광역 해양자원 순환센터 건립	795,900	0	795,900	795,900
40	해 양 정 책 과	연안환경 생태 복원	127,500	0	127,500	127,500
41	수 산 자 원 과	근해어선감척	190,000	0	190,000	190,000
42	산림자원연구소	자연휴양림관리	80,000	0	80,000	70,485
43	산림자원연구소	지방정원 조성(태안)(전환사업)	800,000	0	800,000	1,200,000
44	산림자원연구소	지자체 자연휴양림(보령)	70,000	0	70,000	338,000

[일반회계 집행률 30% 이하 사업 내역(예산현액 5천만원 이상)]

(단위 : 천원, %)

구분	부서명	세부사업명	예산현액 (A)	집행액 (B)	잔 액 (A-B)	집행률 (B/A)	2023년 예산편성액 (이월액 포함)
	계	21개	85,976,583	14,443,417	71,533,166		
1	공 보 관	충남넷 홈페이지 서비스 향상	408,955	87,580	321,375	21.4	0
2	정 책 기 획 관	도정 주요정책 심의 조 정	139,500	39,500	100,000	28.3	350,000
3	새마을공동체과	소통협력공간 조성	414,224	42,000	372,224	10.1	18,139
4	미 래 산 업 과	충남국제전시컨벤션센터 건립	100,262	15,461	84,800	15.4	189,800
5	경 제 정 책 과	소상공인 육성 지원	19,209,000	2,549,600	16,659,400	13.3	0
6	경 제 정 책 과 (구) 사회적경제과	사회적경제 혁신타운 조 성	10,635,282	2,123,447	8,511,835	20.0	19,648,835
7	경 제 정 책 과 (구) 사회적경제과	사회적경제 혁신타운 조 성	800,000	140,700	659,300	17.6	1,349,300
8	복지보육정책과	내포 자연놀이돌 건축사 업비(전환사업)	2,006,810	296,737	1,710,073	14.8	0
9	경 로 보 훈 과	국고보조금 반환금	138,826	18,072	120,754	13.0	0
10	장 애 인 복 지 과	장애인가족 힐링센터 건 립	5,425,956	673,811	4,752,145	12.4	5,731,145
11	문 화 정 책 과	문화시설지구내 공영주 차장 건립	7,853,000	586,636	7,266,364	7.5	7,266,364
12	체 육 진 흥 과	체육시설 부지 보강	570,710	106,834	463,876	18.7	559,092
13	건 설 정 책 과	건설정책 실무지원	246,840	33,843	212,997	13.7	212,997
14	교 통 정 책 과	버스공영차고지 지원사 업	632,000	128,000	504,000	20.3	703,000
15	도로철도항공과	국가지원지방도건설(당진 -서산)	18,584,817	4,592,650	13,992,166	24.7	14,492,166
16	도로철도항공과	국가지원지방도건설(우성 -이인)	455,740	49,620	406,120	10.9	906,120
17	도로철도항공과	지방도 정비사업	343,973	33,510	310,464	9.7	367,464
18	산림자원연구소	지방정원 조성(태안)(전 환사업)	3,898,000	1,119,378	2,778,622	28.7	11,347,428
19	산림자원연구소	지자체 자연휴양림(보령)	7,678,790	625,212	7,053,578	8.1	10,553,578
20	수산자원연구소	양식기술기반구축	5,813,898	1,094,530	4,719,369	18.8	4,719,369
21	수산자원연구소	양식기술기반구축	620,000	86,296	533,704	13.9	533,704

○ 2022년도 특별회계 세출예산을 살펴보면

- 총 예산현액 1조 44억원의 91.8%인 9,225억원을 지출하였음.
- 회계별로 살펴보면, 의료급여기금 특별회계(100%), 광역교통시설 특별회계(100%), 균형발전 특별회계(99.6%)는 높은 집행률을 보임.
- 반면, 학교용지부담금 특별회계(62.6%), 도청소재도시건설 특별회계(80%) 등은 다소 저조한 집행률을 보임.

[2022회계연도 특별회계 세출 결산 현황]

(단위 : 억원, %)

구 분	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액	불용액	집행률 (B/A)
합 계	10,044	9,225	587	232	91.8
도청소재도시건설 특별회계	15	12	3	0	80.0
균형발전 특별회계	562	560	1	1	99.6
안면도관광지개발 특별회계	161	152	0	9	94.4
의료급여기금 특별회계	3,934	3,934	0	0	100
광역교통시설 특별회계	2	2	0	0	100
학교용지부담금 특별회계	431	270	0	161	62.6
특정자원 지역자원시설세 특별회계	180	173	6	1	96.1
소 방 특 별 회 계	4,759	4,122	577	60	86.6

○ 특히, 특별회계 예산현액 5천만 원 이상 금액의 사업 중,

- 당해 연도에 집행이 전혀 이루어지지 않은(집행률 0%) 6개 사업 74억 6,677만원에 대해 집행이 저조한 사유에 대하여 자세한 설명이 필요함.

[특별회계 집행률 0% 사업 내역(예산현액 5천만원 이상)]

(단위 : 천원, %)

구분	부서명	세부사업명	예산현액 (A)	집행액 (B)	잔 액 (A-B)	2023년 예산편성액 (이월액 포함)
계		6개	7,466,775	0	7,466,775	
1	공공기관유치단	혁신도시 종합발전계획 수립	175,000	0	175,000	175,000
2	공공기관유치단	충남혁신도시 지방자치단체조합 지원	116,667	0	116,667	850,000
3	개발전략과	안면도관광지 개발 예비비	482,608	0	482,608	136,885
4	회계장비과	당진소방서 증축사업	583,000	0	583,000	1,727,000
5	회계장비과	항공구조장비 확충	4,800,000	0	4,800,000	13,800,000
6	회계장비과	소방헬기 배면물탱크 설치	1,309,500	0	1,309,500	1,309,500

11. 성인지 결산

- 성인지 사업은 여성과 남성에게 미칠 영향을 고려하여 작성한 성인지 예산이 집행과정에서 여성과 남성의 예산 수혜에 어떠한 영향을 미쳤으며 성차별 개선에 어떤 역할을 하였는지를 평가하여 실질적 양성평등 문화를 실현하고자 하는 것으로,
 - 양성평등정책 추진사업, 성별영향평가 사업, 자치단체 특화사업으로 구분하여 추진하고 있으며,
 - 기능별로 분류하면 유아 및 초중등교육의 교육 분야가 54.76%, 보육·가족 및 여성, 노인·청소년, 취약계층지원 등 사회복지 분야가 19.16%를 차지하고 있음.
 - 조직별로 분류하면 기획조정실이 54.99%, 복지보건국이 13.96%, 산업경제실이 9.98%를 차지하고 있음.
- 성인지 결산대상 사업은 총 112개 사업에 7,560억 2,492만원을 집행, 성인지 예산액 7,573억 4,099만원 대비 99.83%의 집행으로 2021년도 대비 0.09% 증가
 - 양성평등정책추진사업은 62개 사업 1,883억 2,460만원을,
 - 성별영향평가사업은 50개 사업 5,677억 32만원을,
 - 자치단체특화사업은 집행내역 없음.

[2022년 성과목표 달성 현황]

(단위 : 개, %)

성과목표 수(A)	목표달성 지표수(B)	목표 미달성 지표	목표달성률(B/A)
117	89	28	76.07

〔 성인지 결산 사업별 총괄 〕

(단위 : 개, 백만원, %)

회 계 별		사업개수		세출예산현액		지출액		집행률	
		'22년	'21년	'22년	'21년	'22년	'21년	'22년	'21년
총 계		112	139	757,341	428,646	756,025	427,513	99.8	99.7
양 성 평 등 정책추진사업	소 계	62	56	189,260	159,363	188,325	159,166	99.5	99.8
	일 반 회 계	61	53	189,180	159,123	188,245	158,946	99.5	99.8
	기타특별회계	0	0	0	0	0	0	0	0
	기 금	1	3	80	240	80	220	100	91.6
성 별 영 향 평 가 사 업	소 계	50	44	568,081	86,057	567,700	85,662	99.9	99.5
	일 반 회 계	50	43	568,081	86,002	567,700	85,608	99.9	99.5
	기타특별회계	0	1	0	55	0	54	0	99.1
	기 금	0	0	0	0	0	0	0	0
자 치 단 체 특 화 사 업	소 계	0	39	0	183,226	0	182,685	0	99.7
	일 반 회 계	0	39	0	183,226	0	182,685	0	99.7
	기타특별회계	0	0	0	0	0	0	0	0
	기 금	0	0	0	0	0	0	0	0

○ 2022년 성과목표 달성현황을 보면 117개 성과목표 중 목표달성 지표수는 89개로 목표달성률 76.07%를 보이고 있음.

- 이는 예산 집행률이 99.83%인 것에 비해 차이가 큰 것으로 예산 집행이 성과목표와 연계될 수 있도록 성과목표의 재정립 또는 재설계할 필요가 있음.
- 또한 성인지 예산 담당부서는 성인지 예산이 실질적으로 운영될 수 있도록 적절한 유형분류, 운영 목적에 맞도록 성과목표 및 성과지표, 사업대상 및 수혜자를 선정해야 할 것임.

[성인지결산서 실국별 집행결과]

(단위 : 개, 백만원, %)

실 국 별	2022년					
	사업 개수	예산규모 및 집행률				
		예산현액	구성비	지출액	구 성 비	집 행 률
총 계	112	757,341	100	756,025	100	99.83
공 보 관	1	1,248	0.16	1,214	0.16	97.28
청 년 정 책 관	1	1,320	0.17	1,203	0.16	91.13
여성가족정책관	35	53,936	7.12	53,926	7.13	99.98
기 획 조 정 실	5	416,449	54.99	416,437	55.08	100
복 지 보 건 국	23	105,755	13.96	105,641	13.97	99.89
자 치 안 전 실	6	3,772	0.50	3,761	0.50	99.71
산 업 경 제 실	6	75,543	9.98	75,529	9.99	99.98
문화체육관광국	7	23,321	3.08	23,238	3.07	99.64
농 립 축 산 국	7	63,456	8.38	62,737	8.30	98.87
기 후 환 경 국	4	2,000	0.26	1,991	0.26	99.55
건 설 교 통 국	5	5,691	0.75	5,586	0.74	98.15
해 양 수 산 국	3	301	0.04	301	0.04	100
농 업 기 술 원	7	2,426	0.32	2,417	0.32	99.64
인 재 개 발 원	1	943	0.12	875	0.12	92.87
충 남 도 서 관	1	1,180	0.16	1,169	0.15	99.02

12. 성과보고서

- 「지방재정법」 제5조(성과중심의 지방재정운용) 제2항, 「지방회계법」 제15조(결산서의 구성) 및 제16조(결산서의 작성 등)에 따라 실시하는 성과보고서 결산서는 「지방재정법」 개정(‘14.5월)으로 2016회계연도부터 작성하도록 법제화되었음.
- 성과보고서는 성과목표관리제도에 근거하여 자치단체가 성과계획서와 성과지표에 따라 성과목표 달성정도를 파악할 수 있도록 정책사업별 추진실적에 대해 객관적 사실을 바탕으로 성과목표의 달성여부, 미흡원인 등을 분석한 보고서임.
- 2022년도 예산의 성과계획서는 27개 전략목표, 164개 정책사업, 290개 성과지표를 대상으로 작성하였으며, 성과달성도는 초과달성 47개, 달성 200개, 미달성 43개임.

[주요성과 및 정책사업 현황]

(단위 : 개, 백만원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계(23개)	27	164	290	47	200	43	9,614,957	9,251,942	363,015
공보관	1	1	2	1	1	0	7,711	7,780	△69
청년정책관	1	2	2	0	2	0	39,024	33,601	5,424
여성가족정책관	1	3	6	1	4	1	87,904	74,596	13,308
투자통상정책관	1	5	6	1	5	0	94,496	90,790	3,706
균형발전국	1	4	2	0	2	0	90,855	108,961	△18,106
기획조정실	1	8	14	1	13	0	635,175	583,954	51,221
복지보건국	1	15	23	2	17	4	3,258,014	3,331,018	△73,004
자치안전실	3	18	30	1	23	6	1,050,563	969,669	80,894

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
산 업 경 제 실	3	20	35	9	21	5	279,956	278,102	1,854
문화체육관광국	1	7	16	2	9	5	387,209	368,902	18,306
농 립 축 산 국	1	7	20	8	10	2	1,068,881	1,053,178	15,703
기 후 환 경 국	1	9	14	3	10	1	788,164	710,133	78,031
건 설 교 통 국	1	12	14	0	9	5	592,978	550,243	42,735
해 양 수 산 국	1	5	10	1	6	3	229,512	196,196	33,316
소 방 본 부	1	8	12	0	11	1	770,880	687,033	83,847
농 업 기 술 원	1	12	29	1	26	2	71,192	62,544	8,648
인 재 개 발 원	1	1	2	0	1	1	5,396	5,135	261
보건환경연구원	1	3	6	3	3	0	14,972	15,052	△80
사 업 소	1	12	24	6	14	4	108,270	98,298	9,971
의 회 사 무 처	1	5	7	1	6	0	20,646	14,731	5,915
충 청 남 도 회 감 사 위 원 회	1	2	5	3	1	1	651	603	48
충 청 남 도 회 자치경찰위원회	1	3	9	3	4	2	11,328	348	10,979
공공기관유치단	1	2	2	0	2	0	1,179	11,075	△9,895

○ 2021년에 이어 2년 연속 초과달성한 12개 사업의 경우, 사업추진 성과에 의한 성취도는 매우 고무적이거나, 당초 설정한 목표의 적정성 여부를 판단하여야 하며,

- 아동학대 피해 발견율, 농업기반시설 국비예산 확보 전년대비 3% 이상 증액, 보건환경 시험검사, 질병원인균 확인 진단 등의 4개 지표는 3년 연속 130% 초과 달성하였는데, 목표치는 과거의 실적, 중장기 목표 등을 기준으로 타당하게 설정해야 함에도 불구하고 성과지표가 너무 낮게 설정된 것은 아닌지 이에 대한 설명이 요구됨.

[2년 연속 초과달성 성과지표 현황]

연번	실 국 명	정 책 사 업 목 표 명	성 과 지 표 명	2022년 달성성과	2021년 달성성과	비고
1	복 지 보 건 국	아동 양육 지원 강화 및 인권 보호 (‘21 : 저출산보건복지실)	아동학대 피해 발건율(%)	◎	◎(‘20)	
2	산 업 경 제 실	지역산업 기술개발 및 지원을 통해 지역역량을 강화한다.(‘21 : 경제실)	창업보육센터 입주기 업 지식재산권 출원 및 각종 인증	◎	◎	
3	농 림 축 산 국	농업인에게 희망을 주는 맞춤형 지 원정책을 강화한다. (‘21 : 누구나 살고 싶은 미래 지향 적 복지 농촌을 조성하고 재해로부 터 안전한 농업생산기반시설을 확 충하여 농업 경쟁력을 강화한다.)	농업기반시설 국비에 산 확보 전년대비 3% 이상 증액(억원)	◎	◎(‘20)	
4		농가 경영안정과 지속가능한 고품질 농업을 육성한다.	농작업지원단 운영	◎	◎	
5		축산물 품질고급화 통한 경쟁력 제고 및 약취저감 등 자연친화형 중심의 선진 축산업을 육성한다.	축산악취 최소화 지속가능한 축산업 육성	◎	◎	
6	기 후 환 경 국	도민과 공감하는 거버넌스 협력 강 화로 공감 환경정책을 구현한다.	환경교육 참여율 확대	◎	◎	
7		지방하천 정비사업 시행 및 「스마 트홍수관리시스템(수문자동화)」 구축 으로 홍수에 안전한 하천환경을 조 성한다. (‘21 : 재난안전실)	지방하천 수문자동화 구축율 확대 (‘21: 하천수문(국가, 지방) 자동화율)	◎	◎	
8	보건환경연구원	보건환경 분야의 원활한 연구활동 수행을 지원한다.	보건환경 시험검사(건)	◎	◎(‘20)	
9		감염병, 식의약품 검사 및 조사연구 성과를 제고한다.	감염병 유행 예측감시	◎	◎	
			질병원인군 확인 진단	◎	◎(‘20)	
10	사 업 소	가축전염병 발생을 최소화하며, 축 산물의 신뢰도 및 안정성을 향상시 킨다.	결핵병 검사 강화	◎	◎	
			유해잔류물질 검사 확대	◎	◎	
11	의 회 사 무 처	재정운용에 관한 전문적 의정활동 지원을 통해 의회의 재정권한을 강 화한다.	분석보고서 만족도	◎	◎	
12	자치경찰위원회	지방-치안행정 연계성을 통해 지역사 회 치안역량을 강화한다.	자치경찰사무 정책 제안 및 자문 실시	◎	◎	
			자치경찰 활성화를 위한 민관 협력체계 구축	◎	◎	

* (‘20)는 20년도부터 3년이상 초과달성한(성과목표 130% 이상) 성과지표 / 초과달성 표시 : “◎”

- 또한, 전년도에 이어 연속적으로 성과목표를 달성하지 못한 16개 사업은 연간 사업계획 및 추진상황의 점검과 성과목표의 점검이 필요하다고 판단되며, 미달성 원인에 대한 분석 및 대책방안 등이 명시되어야 예산 편성과정에서 환류하여 반영되는 등 효율적인 성과목표 관리가 될 수 있을 것이라 사료됨.
- 특히 보건소 금연클리닉 5회 이상 상담자 수, 도유재산 대부료 징수율, 민방위교육 이수율 등 3개 지표는 3년 연속 성과목표를 달성하지 못하였는데, 매년 미달성 되는 성과지표에 대해 구체적인 원인 분석을 통한 문제해결을 제시해야 할 것이며 성과보고서가 부실하게 작성되지 않도록 각 부서의 성실한 작성과 총괄 부서의 지속적인 모니터링이 필요할 것으로 사료됨.

[2년 연속 미달성 성과지표 현황]

연번	실 국 명	정 책 사 업 목 표 명	성 과 지 표 명	2022년 달성성과	2021년 달성성과	비고
1	여 성 가 족 관	여성의 능력을 개발하고 여성에 대한 폭력예방 및 인권보호 강화로 양성평등 문화를 조성한다.	직장 내 성인지 교육 이수율(%)	x	x	
2	복지보건국	질 높은 보건의료서비스 구축으로 질병예방 및 건강증진('21 : 저출산보건복지실)	보건소 금연클리닉 5회 이상 상담자 수	x	x('20)	
			자살률	x	x	
3	자치안전실	미활용 공유재산의 공익적 활용을 통해 실질적 자산가치 증대에 기여한다.('21 : 자치행정국)	도유재산 대부료 징수율	x	x('20)	
4		새로운 안보 및 재난환경에 부응하는 민방위대 역량 배양 및 비상대비 체제를 운영한다.('21 : 재난안전실)	민방위교육 이수율('20 : 민방위대원 육성 및 역량강화 교육 참석률)	x	x('20)	
5	산업경제실	신성장동력 발굴 및 지역산업 기술개발 지원을 통해 4차 산업을 육성한다.('21 : 미래산업국)	스마트공장 구축 기업 수	x	x	
6						

연번	실 국 명	정 책 사 업 목 표 명	성 과 지 표 명	2022년 달성성과	2021년 달성성과	비고
7	문 화 체 육 국 관 광 국	문화향유기회 확대를 통해 행복 하고 풍요로운 삶을 구현한다.	소외계층 문화향유카 드 확대(문화누리카드 이용률)	x	x	
8		문화유산의 발굴, 정비, 활용을 통한 체계적 보존 전승으로 문화 재 보호와 활용 및 자긍심을 고 취한다.	백제역사유적지구 보 존관리사업 국비 확 보액	x	x	
9		문화유산 관광자원화를 통한 지 역경제 진흥에 노력한다.	충청유교문화권 종합 개발 국비 확보액	x	x	
10	농림축산국	재난형 가축전염병 차단 및 축산 물 위생관리 강화로 건강하고 안 전한 축산기반을 조성한다. (‘21 : 재난형 가축전염병 비발생 및 안전축산물 생산·공급)	아프리카돼지열병, 구 제역, 고병원성 AI 비 발생 및 구제역 항체 양성률 제고 (‘21 : 아프리카돼지열 병, 구제역, 고병원성 AI 비발생)	x	x	
11	건 설 교통국	쇠퇴된 원도심의 열악한 정주기 반시설을 개선하여 균형발전을 추구한다.	예산 대비 사업 공정 률	x	x	
12		대중교통 취약지역 주민의 맞춤 형 교통서비스 제공	노인 등 대중교통 이 용률	x	x	
13		도민을 위한 교통 안전 대책 추 진	도내 교통사고 사망 자 수 감소율	x	x	
14	해양수산물국	해양 신산업과 해양관광산업을 육성하고 청정한 해양관리로 해 양건도 충남을 실현한다.	해양쓰레기 수거량	x	x	
15		어업기반구축 및 집중 육성으로 수산업 경쟁력을 강화한다.	충남 수산물 생산량 (톤)	x	x	
16	사 업 소	적기 유지보수 및 과적차량 단속 을 통해 지방도로를 효율적으로 관리한다.	보수사업 공정률	x	x	

* ('20)는 20년도부터 3년이상 미달성한(성과목표 100% 미만) 성과지표 / 미달성 표시 : "x"

13. 2022회계연도 지방보조금 정산

[지방보조금 총괄 정산 내역]

(단위 : 백만원 , 2023.5.20.현재)

구분	예산현액 (A=B+C)	유보액 (B)	교부액 (C=D+E)	사업추진중 (D)	사업완료 (E=F+G)	정산진행중 (F)	정산완료 (G=H+I)	정산액 (H)	반납대상액 (I=J+K)	반납액 (J)	미반납액 (K)
계	5,945,461	104,114	5,841,347	1,454,756	4,386,591	3,233,107	1,153,484	1,077,541	75,843	1,875	73,968
국비	4,252,422	72,321	4,180,101	901,857	3,278,243	2,715,042	563,201	522,904	40,297	252	40,045
도비	1,693,038	31,793	1,661,246	552,899	1,108,347	518,065	590,283	554,737	35,546	1,623	33,923

○ 2022회계연도 지방보조금 총괄 정산내역을 보면 예산현액은 5조 9,454억 6,100만원으로 국비는 4조 2,524억 2,200만원, 도비는 1조 6,930억 3,800만원임.

- 보조금관리에 관한 법률 제27조의제1항과 시행령 제12조에 의하면 보조사업자 또는 간접보조사업자는 보조사업실적보고서 또는 간접보조사업실적보고를 실적 보고 사유가 발생한 날부터 2개월 (지방자치단체의 장인 보조사업자 또는 간접보조사업자의 경우에는 3개월) 내에 제출하여야 함.
- 2023. 5. 20일 현재, 완료사업에 대한 정산 대상액은 4조 3,865억 9,100만원으로 그 중 확정액이 1조 1,534억 4,800만원, 정산 진행 중인 사업액은 3조 2,331억 700만원 임.
- 정산결과 반납 대상액 758억 4,300만원 중 반납액은 18억 7,500만원 이고 미반납액은 739억 6,800만원 임.

[2021년 ~ 2022년 지방보조금 정산 내역 비교 현황]

(단위 : 백만원 , %)

연도별	예산현액	정산대상액	정산확정액	미정산액	반납대상액		
					계	반납액	미반납액
2022	5,945,461	4,386,591	1,153,484	3,233,107	75,843	1,875	73,968
2021	5,870,580	4,534,081	1,453,037	3,081,044	94,900	2,169	92,730
전년대비 증감율	1.3	△3.3	△20.6	4.9	△20.1	△13.6	△20.2

- 2021년과 2022년 정산내역을 비교해보면 정산대상액은 3.3% 감소하였으며, 정산확정액은 20.6% 감소한 반면, 미정산액은 4.9%로 증가되었음.
- 보조금을 예산집행하여 지출은 하였으나, 민간보조사업자 및 시·군의 사업 부진과 이월이 발생하고, 또한 사업완료 후 정산보고 지연 및 확정 지연으로 정산액 반납이 늦어지고 있는 실태임.
- 미정산액 및 미반납액의 비율이 각각 73.7%와 97.5%로 발생으로, 미정산액은 전년도 대비 4.9% 증가 하였음.

○ 2018년부터 2021년 지방보조금 미반납 사업을 살펴보면(2023. 5. 19일 현재)

- 총 1,990건 6,586억 6,400만원 보조금 교부하였고, 6,018억 5,100만원 정산하여 미반납액은 568억 1,300만원으로, 미반납 및 미정산 사업에 대한 정기적인 정산관리 노력이 필요함.
- 지방보조금 미반납 사업 중 민간보조사업, 사회복지사업 등으로 지원된 사업은 총 26건 3억 2,209만원으로 사업자에게 조속히 반납될 수 있도록 촉구가 필요하며, 보조사업자 선정시 미반납 사업자에게는 반납보조금이 완료된 후 사업자 선정이 될 수 있도록 각별히 살펴봐야 할 것임.

[2018년 ~ 2021년 지방보조금 미반납 사업 현황]

(단위 : 백만원)

연도별	건수	보조사업자	예산현액 (가)	교부액 (나)	정산액 (다)	반납대상액 (라=나-다)
계	1,990	93	658,664	658,664	601,851	56,813
2021	1,325	42	393,659	393,659	365,516	28,143
2020	369	18	126,821	126,821	113,693	13,128
2019	259	17	125,813	125,813	110,545	15,268
2018	37	16	12,371	12,371	12,097	274

[2018년 ~ 2021년 지방보조금 미반납 사업 현황(민간, 사회복지보조금)]

(단위 : 천원 , %)

구분	년도	부서명	사업명	보조사업자	예산현액 (가)	교부액 (나)	정산액 (다)	반납 대상액 (나-다)
		계	26건		7,874,855	7,874,855	7,452,757	322,098
1	2018	문 화 정 책 과	토요문화학교 지역연 계 프로그램 운영	재단법인 충남문화재단	1,008,000	1,008,000	971,073	36,927
2	2018	문 화 정 책 과	지역특성화 문화예술교 육사업 공모 및 평가	재단법인 충남문화재단	20,000	20,000	12,612	7,388
3	2019	미 래 산 업 과	산학연협력 기술개 발 사업	에이원인터네 셔널(주)	9,263	9,263	5,705	3,558
4	2019	문 화 정 책 과	도 대표 공연물 제 작 공연	재단법인 충남문화재단	1,000,000	1,000,000	996,585	3,415
5	2019	문 화 정 책 과	지역문화예술특성화 지원	재단법인 충남문화재단	1,808,000	1,808,000	1,747,194	60,806
6	2020	경 제 정 책 과	사회적경제 청년활동 가 육성(청년일자리)	나사렛대학교 산학협력단	862,200	862,200	832,794	29,406
7	2020	농 업 정 책 과	청년농 2040 심층 컨설팅(컨설팅비)	한국농수산대 학산학협력단	18,000	18,000	17,820	180
8	2020	농 업 정 책 과	청년농 2040 심층 컨설팅(운영비)	한국농수산대 학산학협력단	4,000	4,000	2,719	1,281
9	2021	문 화 정 책 과	문화예술교육사 인 턴십	재단법인 충남문화재단	213,000	213,000	96,063	16,937

구분	년도	부서명	사업명	보조사업자	예산현액 (가)	교부액 (나)	정산액 (다)	반납 대상액 (나-다)
10	2021	문 화 정 책 과	국악분야 예술강사 운영	순천향대학교 산학협력단	790,500	790,500	790,337	163
11	2021	농 업 정 책 과	청년농 2040 창업 투자 심층컨설팅(운 영비)	한국농수산대 학산학협력단	6,000	6,000	3,682	2,318
12	2021	스 마 트 농 업 과	FTA기금 사업계획 수립 및 관리비	농협경제지주(주) 충남지역본부	7,000	7,000	0	7,000
13	2021	환경안전관리과	굴뚝원격감시체계 구축	삼정필프(주)	37,631	37,631	27,776	9,855
14	2021	환경안전관리과	굴뚝원격감시체계 구축	신창제지공업(주)	28,519	28,519	26,227	2,292
15	2021	환경안전관리과	굴뚝원격감시체계 구축	성신씨엠 주식회사	23,742	23,742	15,585	8,157
16	2021	환경안전관리과	굴뚝원격감시체계 구축	(주)다원알로이	8,284	8,284	7,968	316
17	2021	환경안전관리과	굴뚝원격감시체계 구축	(주)대성에코에 너지센터	17,280	17,280	14,400	2,880
18	2021	환경안전관리과	굴뚝원격감시체계 구축	삼지금속공업(주)	17,588	17,588	7,418	10,170
19	2021	환경안전관리과	굴뚝원격감시체계 구축	태영세라믹주 식회사	7,974	7,974	0	7,974
20	2021	환경안전관리과	수질원격감시체계 구축	(주)신우에프에 스	15,180	15,180	15,177	3
21	2021	환경안전관리과	수질원격감시체계 구축	국일제지(주)	17,920	17,920	10,660	7,260
22	2021	환경안전관리과	수질원격감시체계 구축	동양제지공업(주)	10,660	10,660	9,772	888
23	2021	환경안전관리과	수질원격감시체계 구축	주식회사 티와이	100,914	100,914	81,329	19,585
24	2021	문 화 정 책 과	유아 문화예술교육 지원	재단법인 충남문화재단	200,000	200,000	193,083	6,917
25	2021	문 화 정 책 과	지역문화예술교육기 반구축	재단법인 충남문화재단	1,618,200	1,618,200	1,551,778	66,422
26	2021	농 업 정 책 과	청년농 2040 창업 투자 심층컨설팅(컨 설팅비)	한국농수산대 학산학협력단	25,000	25,000	15,000	10,000

14. 기금

- 2022회계연도 14종 기금의 조성액은 총 1조 239억 900만원으로 전년도 8,578억 8,000만원 대비 1,660억 2,900만원(19.4%) 증가 하였음.

[2018년 ~ 2022년 기금 현황]

(단위 : 백만원)

구분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년
기금수(종)	12	12	13	14	14
연도말 조성액	711,457	813,133	804,607	857,880	1,023,909

- 지방 기금은 지방자치단체의 특수한 행정목적을 달성하기 위하여 설치하는 것으로 기금집행은 기금조례에서 정하는 목적사업 이외에 다른 목적으로 집행할 수 없고, 민간에 보조되는 기금에 대해서는 지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률에 따라 철저히 관리해야 함.
- 아래 기금의 경우 3년 연속 지출계획대비 집행률이 50% 미만인 정책사업들로 지출계획상 사업내용과 집행부진 사유는 무엇인지 설명이 요구되며, 기금의 지출계획 수립 시 기금의 사용 용도에 맞는 사업 선정과 소관 부서의 철저한 계획이 필요하다고 사료됨.

[2020년 ~ 2022년 3년간 집행률 50% 미만 사업현황]

(단위 : 백만원, %)

기금명	정책사업명	2020			2021			2022		
		지출 계획액 (A)	집행액 (B)	집행률 (B/A)	지출 계획액 (A)	집행액 (B)	집행률 (B/A)	지출 계획액 (A)	집행액 (B)	집행률 (B/A)
재난관리기금 (자연재난과)	재해사건예방 및 응급복구 지원 (자연재난)	13,148	5,918	45.0	8,656	1,543	17.8	11,016	3,074	27.9
농어촌진흥기금 (농업정책과)	농어민 소득증대	250	104	41.6	250	102	40.8	250	80	32

[2022년 집행률 50% 미만 사업현황]

(단위 : 백만원, %)

기금명	정책사업명	2022		
		지출계획액 (A)	집행액 (B)	집행률 (B/A)
재난관리기금 (자연재난과)	재해사건예방 및 응급복구 지원(자연재난) * 3년 연속 집행률 50% 미만 사업	11,016	3,074	27.9
	재난사건예방 및 재난응급복구 지원(사회재난)	734	0	0.0
남북교류협력기금 (자치행정과)	충청남도 남북교류협력 위원회 운영	82	38	46.3
	충청남도 남북교류협력 사업비 지원	0	0	0.0
농어촌진흥기금 (농업정책과)	농어민 소득증대 * 3년 연속 집행률 50% 미만 사업	250	80	32
식품진흥기금 (건강증진식품과)	식품위생업소 시설개선	200	0	0.0

- 또한 정의로운 전환 기금은 2021 회계연도 중 정부가 탈탄소사회 이행을 위한 에너지 전환 추진 과정에서 지역의 정의로운 전환을 지원하기 위해 신설한 기금으로, 정의로운 전환기금 운용비로 2021년도 100% 집행한 것 대비 2022년도 63.0%의 집행률을 보이는데, 집행률이 부진한 이유에 대한 설명이 필요함.

(단위 : 백만원, %)

기금명	정책사업명	2021			2022		
		지출계획액 (A)	집행액 (B)	집행률 (B/A)	지출계획액 (A)	집행액 (B)	집행률 (B/A)
정의로운전환기금 (탄소중립경제과)	정의로운 전환 기금 운용	255	255	100	230	145	63.0

[기금별 설치목적 및 근거]

(단위 : 백만원)

구분	기금명 (소관부서)	조성액	설치연도	설치 목적	설치 근거
계	14종	1,023,909			
법 정 의 기 금	재 해 구 호 기 금 (자 연 재 난 과)	44,322	1983	재해구호 및 복구지원	충남 재해구호기금 관리조례
	식 품 진 흥 기 금 (건강식품진흥과)	6,933	1989	식품위생 및 국민 영양수준향상	충남 식품진흥기금 설치 및 운용조례
	재 난 관 리 기 금 (자 연 재 난 과)	50,921	2004	재난.재해예방 및 응급복구	충남 재난관리기금 운용 및 관리조례
법 정 재 량 기 금	통합재정안정화기금 통 합 계 정 (예 산 담 당 관)	99,042	2020	기금의 여유자금 통합 관리 및 지방채 상환 등	충남 통합재정안정화기금 설치 및 운영조례
	통합재정안정화기금 재 정 안 정 화 계 정 (예 산 담 당 관)	30,131	2020	재정건전성 및 안정적 운용	충남 통합재정안정화기금 설치 및 운영조례
	양 성 평 등 기 금 (여성가족정책관)	3,433	2000	여성의 사회참여확대 및 모자 가정 지원	충남 양성평등 기본조례
	청 소 년 육 성 기 금 (여성가족정책관)	2,619	1986	청소년의 건전한 활동지원	충남 청소년 육성 및 지원조례
	중소기업육성기금 (기 업 지 원 과)	116,660	1993	중소기업의 지원 및 지역경제 활성화	충남 중소기업 육성기금 설치 및 운용조례
자 체 기 금	지 역 개 발 기 금 (예 산 담 당 관)	622,224	2017	지역균형발전을 통한 주민편의 도모	충남 지역개발기금 설치 및 운용조례
	남북교류협력기금 (자 치 행 정 과)	5,303	2012	남북교류 협력 및 통일정책사업 지원	충남 남북교류협력 및 통일 교육 활성화에 관한 조례
	농 어 촌 진 흥 기 금 (농 업 정 책 과)	26,821	1990	농어촌지도자 육성 및 농어민 소득증대	농어촌진흥기금설치 및 운용조례
	사 회 복 지 기 금 (사 회 복 지 과)	6,770	2000	노인복지 및 생활 보장지원	충남 사회복지기금 설치 및 운용조례
	사 회 적 경 제 기 금 (사 회 적 경 제 과)	1,564	2020	사회적경제 조직의 설립 및 운영 지원	충남 사회적경제기금 설치 및 운용조례
	국외소재문화재기금 (문 화 유 산 과)	5,053	2020	국외소재문화재 보호 및 환수 활동 지원	충남 국외소재문화재 보호 및 환수 활동 지원조례
	정의로운전환기금 (탄소중립경제과)	2,113	2021	에너지 전환 대상 지역의 정의로운 전환 추진	충청남도 정의로운 전환기금 설치 및 운용에 관한 조례

15. 예비비

- 예비비는 「지방자치법」 제144조 및 「지방재정법」 제43조에 따라 지방자치단체에서 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산초과 지출을 충당하기 위하여 편성하는 예산으로, 지출 다음연도에 지방의회의 승인을 받도록 되어 있음.
- 2022년도 예비비는 27건 346억원 9,500만원 지출결정하여 172억 6,500만원을 지출하고, 집행 잔액은 167억 8,100만원이 발생하여 집행률은 49.8%임.

[2022 회계연도 일반회계 예비비 결산내역]

(단위 : 백만원, %)

구 분	예 산 액	지출결정액 ①	지 출 액 ②	이 월 액 ③	지출잔액 ④=①-②-③	집행률 (②/①)
27건	68,210	34,695	17,265	649	16,781	49.8
일반예비비	53,000	27,824	12,717	242	14,865	45.7
재해·재난 목적예비비	14,000	6,871	4,548	407	1,916	66.1
내부유보금	1,210	0	0	0	0	0.0

- 예비비는 세부내역 없이 총액으로만 의회의 의결을 받으며, 의회의 사전 승인을 받지 않고 집행되므로 사용요건을 엄격하게 해석하여 적용하는 것이 바람직 할 것임. 따라서 예산편성 당시 예측이 가능하거나 차년도 예산집행시점이 임박한 시기에 예비비를 배정하는 것은 예산의 실질적 규모 증가를 가져오게 되고 재정의 투명성을 저해할 우려가 있음.
- 예비비 집행내용을 살펴보면
 - 공공기관 경영효율화 추진방안 마련을 위한 연구용역비 8억 5,000만원 지출결정액 중 5억 6,525만원을 지출하고 4,250만원을 불용하였으며, 2억 4,225만원을 이월하였는데 불용액과 이월액에 대한 구체적인 설명이 필요하며,

- 유교문화 및 국학 진흥을 도모하기 위한 한국유교문화진흥원 개원 행사 및 2022 보령해양머드박람회 개막식 개최지원을 위한 행사 운영비를 지출하고 각각 1,600만원과 6,300만원을 불용하였는데, 사전에 예측가능한 지출의 경우 시급성 등 예비비 사용을 위한 필요조건에 부합하는지 면밀히 살펴본 후 사전에 의회의 심사를 받아 본예산 또는 추경에 편성하는 것이 적정할 것으로 사료됨.
- 또한 용담댐 방류 관련 환경분쟁조정사건의 분담금을 4월, 6월, 10월에 걸쳐 예비비로 지출하였는데 예비비를 사용할 수밖에 없던 사유와 향후 해당 사업에 대해 중·장기적 예산 편성 계획에 대한 설명이 필요함.

[최근 5년간 일반·특별회계 예비비 지출 현황]

(단위 : 백만원, %)

연도별	지출 건수	지 출 결정액	지출액	이월액	집행 잔액	집행률
2022	27	34,694	17,265	649	16,781	49.8
2021	29	52,600	52,293	-	307	99.4
2020	78	25,474	24,759	-	715	97.2
2019	27	5,772	5,662	26	84	98.1
2018	36	7,386	7,384	-	2	99.9

- 위 표를 살펴보면 2021 회계연도 지출결정액 526억원 대비 지출액 522억 9,300만원으로 99.4%의 집행률을 보이는 반면, 2022 회계연도 지출 결정액 346억 9,400만원 대비 지출액 172억 6,500만원으로 집행률이 49.8%로 매우 저조한 결과를 보이는데, 이는 ‘충남형 긴급재난지원금’을 지원하는 집행 과정 속에서 잔액이 과다 발생한 것으로 판단되는데 이에 대한 설명이 필요함.

[2022년도 예비비사용 세부명세서 - '충남형 긴급재난지원금' 잔액 현황]

(단위 : 백만원)

과 목		지출결정액	지출액	지출잔액	예비비 지출사유
부서	세부 (통계목)				
계		19,209	2,550	16,659	
경제정책과	소상공인 육성 지원 (자치단체경상보조금)	17,000	2,257	14,743	충남형 긴급재난지원금 지원
		2,209	293	1,916	

- 기타 사항은 상임위원회별 예비심사 결과를 참고하여 주시기 바라며,
이상으로 검토보고를 마칠 것입니다.

【참 고 1】 2022회계연도 결산검사 의견서

○ 2022회계연도 충청남도 일반 및 특별회계 결산검사의견서 : 별책 참조

【참 고 2】 2022회계연도 결산검사 결과 처리계획

○ 2022회계연도 충청남도 일반 및 특별회계 결산검사의견서 처리계획 : 별책 참조

【참 고 3】 2021회계연도 결산검사 의견서 조치결과

○ 2021회계연도 충청남도 일반 및 특별회계 결산검사의견서 조치결과 : 별책 참조

【참 고 4】 상임위원회 예비심사 결과

○ 상임위원회별 예비심사보고서 : 별책 참조