
재정건전성 제고를 위한 결산분석 재정지표 선정 및 활용방안

2019. 10. 03.

사단법인 재정성과연구원

참여연구진

책임연구원 : 강인재(재정성과연구원 원장)

공동연구원 :

이상용(재정성과연구원 초빙연구위원)

황선필(재정성과연구원 전문연구원)

차상권(재정성과연구원 전문연구원)

보조연구원 :

강유정(재정성과연구원 연구원)

목 차

I. 결산분석의 목적	1
1. 결산분석의 목적과 추진배경	1
2. 기존 재정분석의 한계	2
3. 결산분석의 기대효과	4
II. 재정환경과 재정구조의 변화	7
1. 재정분권	7
2. 경제·사회환경의 변화	7
3. 제4차 산업혁명의 도래	8
4. 재정 신장 추이 (일반+특별)	8
5. 세입원별 신장 추이 (일반+특별)	10
III. 세입관리지표 분석	14
1. 자체세입분석	14
2. 의존수입(이전재원) 분석	19
3. 지방채 및 보전수입 등 및 내부거래	22
4. 징수율 및 체납율	24
IV. 세출관리지표 분석	27
1. 기능별 추이 분석	27
2. 성질별 추이 분석	30
3. 재정집행을 분석	33
4. 주요 분야 세출분석	33
V. 채무관리지표 분석	45
1. 지방채무 현황 분석	45
2. 최종예산대비 채무비율	47
3. 공기업 부채비율	47
VI. 재정운영지표 분석	48
1. 재정수지비율	48
2. 재정지표	51
3. 결산지표	53
VII. 충남도 재정과 지방교부세	58
1. 충남도 재정과 지방교부세의 중요성	58
2. 충남도 기준재정수요액산정	62

3. 충남도 기준재정수입액산정	68
4. 보통교부세 감액, 보전액 산정	72
5. 지방교부세 업무의 유의사항	75
6. 충남도 지방교부세 확충과제	75
VIII. 충남도교육청 결산분석	77
1. 기본현황	77
2. 재정규모 및 추이	80
3. 재무제표	87
4. 결산지표	90
5. 재정운용상황	91
6. 기타	97
IX. 재정운영 방향과 시사점	99
1. 분석결과의 요약	99
2. 재정운영 방향	103
3. 재정관련 제도와 용어에 대한 이해의 제고	104
4. 재정항목별 체크리스트/재정지표	105
5. 충남도 결산분석 관련 조례의 제정	106

표 목 차

<표 I-1> 지방재정관리제도의 분류	1
<표 I-2> 지표개선안 (3대 분야 22개지표 -> 3대 분야 14개 지표)	3
<표 I-3> 재정분석결과	3
<표 I-4> 충남도 재정분석 결과-5개년	4
<표 II-1> 충남도 인구현황	7
<표 II-2> 연도별 전국 및 충남도 당초예산 증가율	9
<표 II-3> 세입재원별 연도별 세입예산 현황	11
<표 II-4> 세입재원별 연도별 세입결산 현황	12
<표 II-5> 2017년/2018년 당초예산 대비 세입결산 현황	13
<표 III-1> 세입관리지표	14
<표 III-2> 연도별 충남도 지방세 결산액 현황	14
<표 III-3> 연도별 충남도 지방세 징수액(결산) 현황	15
<표 III-4> 최근 5년간 충남도 지방세 세목별 징수 현황	15
<표 III-5> 연도별 충남도 세외수입 결산 현황	16
<표 III-6> 연도별 충남도 세외수입 세부 징수 현황	17
<표 III-7> 연도별 주민1인당 지방세 부담액	18
<표 III-8> 연도별 주민1인당 세외수입액	18
<표 III-9> 전국 및 충남도 국고보조금 증가율과 비중(당초예산)	19
<표 III-10> 충남도 연도별 국고보조금 결산 현황	20
<표 III-11> 국고보조금 등에 대한 지방비부담 현황	20
<표 III-12> 연도별 충남도 중앙지원사업 예산현황	21
<표 III-13> 충남도 연도별 지방교부세 결산액 현황	22
<표 III-14> 연도별 지방채 세입결산 현황	22
<표 III-15> 충남도 연도별 보전수입 등 및 내부거래 현황, 당초예산 기준	23
<표 III-16> 충남도 연도별 보전수입 등 및 내부거래 현황, 결산기준	24
<표 III-17> 연도별 지방세 징수율 추이	24
<표 III-18> 연도별 지방세체납액관리비율 추이	25
<표 III-19> 연도별 경상세외수입비율 추이	25
<표 III-20> 연도별 세외수입(증감율) 추이	26
<표 III-21> 연도별 세외수입 체납액관리비율 추이	26
<표 IV-1> 세출관리지표	27
<표 IV-2> 기능별 세출예산 연도별 현황, 일반회계 + 특별회계	28
<표 IV-3> 기능별 세출결산	29
<표 IV-4> 2018년 기능별 본예산, 추경예산과 결산의 차이	30
<표 IV-5> 성질별 세출예산 현황(본예산)	31
<표 IV-6> 성질별 세출결산	32
<표 IV-7> 2018년 성질별 본예산, 추경예산, 결산의 차이	32
<표 IV-8> 2018년도 회계별 집행현황	33
<표 IV-9> 연도별 주민1인당 세출예산액	33

<표 IV-10> 연도별 정책사업 비중(순계).....	34
<표 IV-11> 연도별 보조사업 비중(순계).....	35
<표 IV-12> 연도별 사회복지 비중, 당초예산.....	36
<표 IV-13> 연도별 사회복지비 결산액.....	36
<표 IV-14> 직영 공공시설물 운영현황.....	37
<표 IV-15> 지방보조금 교부 연도별 현황	37
<표 IV-16> 2017년 충남 보조금 교부 현황	38
<표 IV-17> 연도별 지방보조금 비중	39
<표 IV-18> 연도별 출자·출연·전출금 비중.....	39
<표 IV-19> 연도별 의무지출 비중.....	40
<표 IV-20> 연도별 자본시설유지관리비 비중.....	40
<표 IV-21> 연도별 지방세수입 대비 인력운영비 현황.....	41
<표 IV-22> 연도별 세출결산 대비 인력운영비 현황, 일반회계.....	41
<표 IV-23> 2017년 업무추진비 집행현황.....	42
<표 IV-24> 연도별 업무추진비 비중	42
<표 IV-25> 연도별 행사축제경비비중	43
<표 IV-26> 행사·축제 현황	44
<표 V-1> 채무관리지표	45
<표 V-2> 지방채발행 한도액 및 발행액	45
<표 V-3> 지방채무 현황 ('17. 12. 31. 현재).....	46
<표 V-4> 관리채무비율.....	46
<표 V-5> 연도별 채무비율 추이.....	47
<표 V-6> 연도별 공기업 부채비율.....	47
<표 VI-1> 재정운영지표.....	48
<표 VI-2> 2019년 충남 통합재정수지.....	49
<표 VI-3> 연도별 통합재정수지 비율(당초예산).....	49
<표 VI-4> 연도별 통합재정수지 비율(결산).....	50
<표 VI-5> 연도별 실질수지 비율.....	50
<표 VI-6> 연도별 경상수지 비율.....	51
<표 VI-7> 재정자립도 연도별 현황.....	51
<표 VI-8> 재정자립도 연도별 현황(결산).....	52
<표 VI-9> 재정자주도 연도별 현황.....	52
<표 VI-10> 연도별 재정자주도(결산).....	53
<표 VI-11> 연도별 세출불용액 추이.....	54
<표 VI-12> 2018 집행잔액 원인별 현황.....	54
<표 VI-13> 이월액 현황(공기업특별회계 포함).....	55
<표 VI-14> 연도별 회계별 순세계잉여금 발생현황.....	55
<표 VI-15> 연도별 순세계 잉여금 현황.....	56
<표 VI-16> 순세계잉여금 사용내역.....	57
<표 VI-17> 추경편성비율.....	57
<표 VII-1> 충남도 세입구조 (2019년도 일반회계)	58
<표 VII-2> 자치단체 유형별 2019년 보통교부세 산정결과	59
<표 VII-3> 지방교부세 규모	59

<표 VII-4> 보통교부세의 산정과정	60
<표 VII-5> 2019년도 보통교부세 산정결과 비교	61
<표 VII-6> 충남도 기준재정수요액 추이	61
<표 VII-7> 충남도 기준재정수입액 추이	61
<표 VII-8> 충남도 보통교부세 추이	62
<표 VII-9> 측정항목·측정단위·단위비용(2019년 보통교부세)	63
<표 VII-10> 충남도의 2019년도 기초수요액 결과	63
<표 VII-11> 충남도의 2019년도 보정수요액 산정	65
<표 VII-12> 충남도의 2019년 재정수요 자체노력 산정	66
<표 VII-13> 2018년도 재정수요 자체노력 반영액의 비교	67
<표 VII-14> 2019년 기준재정수요액 산정내역	68
<표 VII-15> 2019년 충남도 보정수입액 산정	69
<표 VII-16> 2019년 충남도 재정수입 자체노력 산정	70
<표 VII-17> 2019년도 재정수입 자체노력 반영액의 비교	71
<표 VII-18> 2019년 기준재정수입액 산정내역	71
<표 VII-19> 지방교부세 감액 단체수와 감액규모 추이	72
<표 VII-20> 보통교부세 감액사유 및 감액범위	72
<표 VII-21> 충남도 지방교부세 감액현황(2012~2019년)	74
<표 VII-22> 2019년도 충남도 보통교부세 산정결과	74
<표 VIII-1> 교육행정기관 수	77
<표 VIII-2> 교직원 수	78
<표 VIII-3> 충남도 학교 수 및 학급 수	78
<표 VIII-4> 충남도 학생 수	79
<표 VIII-5> 충남도교육청 연도별 세입예산	80
<표 VIII-6> 충남도교육청 연도별 성질별 세입예산	81
<표 VIII-7> 충남도교육청 연도별 세입결산	81
<표 VIII-8> 2017/2018년 당초예산 대비 세입결산 현황	82
<표 VIII-9> 충남도교육청 연도별 세출예산	83
<표 VIII-10> 충남도교육청 연도별 세출결산	84
<표 VIII-11> 2017년/2018년 당초예산 대비 세출결산 비교	85
<표 VIII-12> 교육비특별회계 세입결산액 추이	85
<표 VIII-13> 이전수입 현황	85
<표 VIII-14> 자체수입 현황	87
<표 VIII-15> 재무제표 요약	87
<표 VIII-16> 최근 3년간 재정상태표	88
<표 VIII-17> 최근 3년간 재정운영표	89
<표 VIII-18> 연도별 집행잔액	90
<표 VIII-19> 이월액 현황	90
<표 VIII-20> 추경편성비율	91
<표 VIII-21> 충남도교육청 업무추진비 추이	91
<표 VIII-22> 충청남도교육청 재정자주도 추이	91
<표 VIII-23> 충청남도교육청 통합재정수지	92
<표 VIII-24> 충청남도교육청 행정운영경비 추이	93

<표 VIII-25> 연도별 통합부채	94
<표 VIII-26> 연도별 지방교육채	94
<표 VIII-27> 연도별 민간투자사업 상환액	95
<표 VIII-28> 2018년 지방교육재정교부금 감액 및 인센티브	95
<표 VIII-29> 예산 집행비율	96
<표 VIII-30> 연도별 지방보조금 현황	96
<표 VIII-31> 교직원 1인당 인건비	97
<표 VIII-32> 사립학교 교직원 1인당 인건비	97
<표 VIII-33> 일반자치단체 학생 1인당 교육투자 현황	98
<표 IX-1> 기금의 재원 관련 용어	105
<표 IX-2> 예·결산 분류체계	106

그림 목차

<그림 I-1> 결산분석의 기대효과	4
<그림 VIII-1> 충남도 세입 비중 추이	58
<그림 VIII-1> 충청남도교육청 조직도	77
<그림 IX-1> 연도별 학생 수 및 세출결산	102
<그림 IX-2> 연도별 학생 수 및 학교교육여건개선시설 지출	102
<그림 IX-3> 연도별 세출결산액과 이월액 비율	103

I. 결산분석의 목적

1. 결산분석의 목적과 추진배경

- 그간 발생주의에 근거한 복식부기회계제도의 도입, 사업예산제도, 중기재정계획, 재정분석 등 혁신적인 재정관리제도가 도입되어 지방자치단체의 재정상태와 재정운영현황을 객관적으로 파악하고, 사업관리의 효율성을 기할 수 있는 제도적인 토대 구축
- 선진 지방재정관리제도의 도입에도 불구하고 구체적인 지침의 미비와 교육·훈련의 부족으로 현장에서의 활용도는 한계가 있음

<표 I - 1> 지방재정관리제도의 분류

구분	재정관리제도	법적근거
사전적 관리 제도	· 중기지방재정계획제도 · 투자 심사제도 · 지방채발행 총액 한도제 · 지방예산편성 기준제시 · 지방비 부담 관련 법령 및 국고보조예산 협의 · 지방재정부담심의위원회 · 지방재정 위기 사전 경보 시스템	- 지방재정법 제33조 - 지방재정법 제37조 - 지방재정법 제11조, 지방자치법 제124조 - 지방재정법 제38조 - 지방재정법 제25~27조, 보조금법률 제13조 - 지방재정법 제27조의2 - 지방재정법 제55~56조
사후적 관리 제도	· 지방재정분석 및 진단제도 · 지방재정인센티브 및 교부세 감액제도 · 복식부기회계제도 · 지방재정상황 주민공개	- 지방재정법 제55~57조 - 지방교부세법 제8조 - 지방재정법 제53조 - 지방재정법 제60조

- 아울러 지방재정구조의 복잡성으로 인해 충남도 재정운영의 결과인 결산에 대한 심층적인 분석에 한계가 있어 도의원들이 실제 충남도청 및 교육청 재정운영과정과 재정운영결과를 정확히 파악하기가 어려움
- 행정안전부에서는 매년 재정분석을 실시하고 있으나 i) 획일적인 지표로 인해 개별 자치단체의 특수성을 반영할 수 없으며, ii) 직전년도 회계 결산기준으로 재정현황 및 성과를 12월에 발표하고 있어 차년도 예산승인과 연계되지 않는 문제점이 있어 재정운영과정에서 의회가 통제기능을 수행하는데 한계
- 본 연구는 예산회계 재정분석지표 지표를 중심으로 충남도의 재정현황 및 성과를 객관적인 자료에 근거하여 종합적으로 진단함으로써 충남도 재정의 건전성과 효율성 평가하는데 목적이 있음

- 이를 통해 도의원들의 의정활동을 지원하여 재정이 수반되는 사업 집행에 대한 올바른 견제 및 모니터링의 제고, 도의원의 예·결산승인 전문역량 제고
 - 2020년 예산승인에 활용할 수 있는 재정자료 제공
- 도 집행부와 도의회간 재정정보의 비대칭성 완화
 - 도의회는 현재의 재정상황은 물론 이를 토대로 미래의 재정상황을 정확히 추계한 재정정보가 필요
 - 이러한 재정정보는 재정건전성, 재정효율성, 재정책임성을 평가할 수 있는 기반이 되나 도의회는 도 집행부에 비해 재정정보의 확보에 한계가 있음
 - 의원들이 결산승인은 물론 예산승인 과정에서 재정정보의 제공이 뒷받침되는 결정(informed decision)이 이루어져야 할 것으로 일회성이 아닌 지속적인 장치가 필요

2. 기존 재정분석의 한계

- 행정안전부의 재정분석지표는 다음과 같은 바, 획일적인 지표로 인해 개별 자치단체의 특수성을 반영할 수 없는 문제가 있음
- 발생주의 복식부기에 의한 재무정보도 제공되고 있으나, 이에 대한 활용은 미비함
- 매년 8월~10월까지 행정자치부의 계획에 따라 실시하는 재정분석은 직전년도 회계 결산기준으로 재정현황 및 성과를 12월에 발표하고 있어 당해연도 예산편성과 연계되지 않는 문제점이 발생함. 재정분석은 표준화된 지표를 사용하기 때문에 개별 자치단체의 특성을 반영하기 어렵다는 한계도 있음. 2019년부터 재정분석 시기를 앞당김

<표 I -2> 지표개선안 (3대 분야 22개지표 -> 3대 분야 14개 지표)

2018년 지표			2019년 지표(안)				
분야	지표	변경	분야	부문	지표		
건 전 성 (500점)	1. 통합재정수지비율 (12%)		건 전 성 (500점)	수지관리 (20%)	1. 통합재정수지비율 (12%)		
	2. 경상수지비율(8%)				2. 경상수지비율 (8%)		
	3. 관리채무비율 (14%)			채무관리 (20%)	3. 관리채무비율 (15%)		
	4. 환금자산대비 부채비율 (4%)	참고지표 이동			4. 통합유동부채비율 (5%)		
	5. 통합유동부채비율 (2%)				5. 공기업부채비율 (5%)		
	6. 공기업부채비율 (5%)			공기업관리 (10%)	6. 총자본대비 영업이익률 (5%)		
	7. 총자본대비 영업이익률 (5%)						
효 율 성 (500점)	8. 지방세수입비율(증감률)		효 율 성 (500점)	세입 관리 (30%)	수입 관리 (8%)	7. 자체수입비율(증감률) (8%)	
	9. 경상세외수입비율(증감률)	지표통합				징수 관리 (22%)	8. 지방세징수율(제고율) (6%)
	10. 지방세징수율(제고율)				9. 체납액관리비율(증감률) (15%)		
	11. 지방세체납액관리비율(증감률)	지표통합		세출 관리 (20%)	외부지 원관리 (12%)	10. 지방보조금비율(증감률) (7%)	
	12. 세외수입체납액관리비율(증감률)					11. 출자출연전출금비율(증감률) (5%)	
	13. 탄력세율 적용노력도	참고지표 이동			내부경 비관리 (8%)	12. 지방의회경비 절감률 (4%)	
	14. 지방보조금비율(증감률)					13. 업무추진비 절감률 (4%)	
	15. 출자출연전출금비율(증감률)						
	16. 지방의회경비 절감률						
	17. 업무추진비 절감률						
	18. 행사축제경비비율(비율증감률)	참고지표 이동					
	19. 민간위탁금비율증감률	참고지표 이동					
책 임 성	20.재정법령준수		책 임 성	14. 재정법령준수 패널티(감점)	재난관리기금전출금확 보	-5점	
					지역상생발전기금확보	-5점	
	21. 재정공시노력도	지표삭제			지방재정법 위반	건수 당 -2점	
	22. 재정분석대응도	지표삭제			보조금관리법률위반	건수 당 -2점	
				지방회계법 위반	건수 당 -2점		
				지방계약법 위반	건수 당 -2점		

□ 충남도청은 재정분석 결과 종합평가 “나” 등급을 유지하고 있으며, 2018년(2017회계년도)의 재정건전성은 “가” 등급을, 효율성은 “나” 등급을 유지하고 있음.

<표 I -3> 재정분석결과

구분	2018년 (2017회계년도)	2017년 (2016회계년도)	2016년 (2015회계년도)
종합평가	나	나	나
건전성	가	나	나
효율성	나	나	다

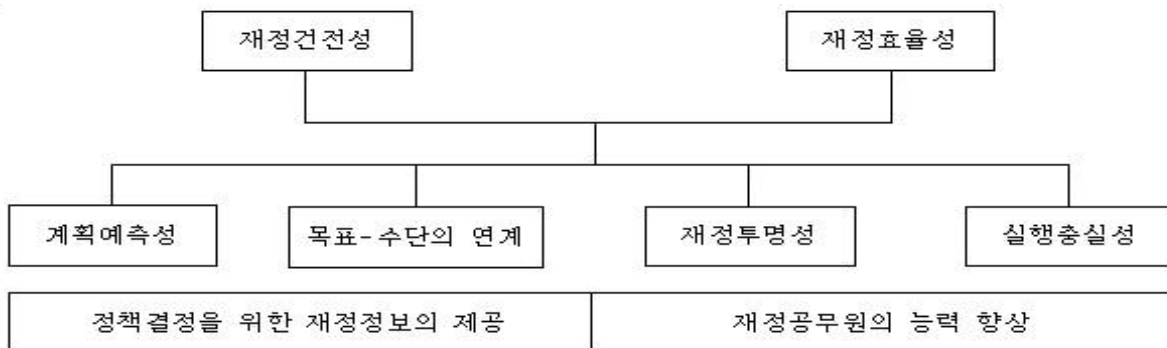
□ 특히 2018년 재정분석 통합재정수지비율, 지방보조금비율, 출자출연전출금비율, 민간위탁금비율증감률은 전국 최대값으로 매우 우수

<표 I -4> 충남도 재정분석 결과-5개년

연도	우수사례	미흡사례
2014	- 민간이전경비비율 - 민간이전경비증감률 - 세외수입체납액 축소노력도 - 지방의회경비절감 노력도	- 실질수지비율 - 행사축제경비 절감 노력도 - 지방세체납액 축소 노력도
2015	- 실질수지비율 - 관리채무비율 - 실질채무비율 - 자체세입비율 - 행사축제경비비율	- 지방세체납액관리비율 - 경상세외수입비율 - 출연·출자금비율 - 출연·출자금증감률
2016	- 환금자산대비부채비율 - 지방세징수율 - 자본시설유지관리비비율	- 출자출연전출금비율 - 출자출연전출금증감률 - 민간위탁금비율증감률
2017	- 세외수입체납액증감률 - 행사출제경비비율증감률 - 지방의회경비절감노력도 - 민감위탁금비율증감률	- 지방보조금증감률 - 출자출연전출금비율 - 공기업부채비율 - 경상세외수입증감률
2018 (2017회 계 연 도 결산)	- 통합재정수지비율 [전국 최대값] - 지방보조금비율 [전국 최대값] - 출자출연전출금비율 [전국 최대값] - 민간위탁금비율증감률 [전국 최대값]	- 경상세외수입증감률 - 공기업부채비율 - 총자본대비영업이익률 - 업무추진비절감률

□ 재정분석지표는 현안에 따라 수시로 새로운 지표가 추가되거나 제외되고 있음

3. 결산분석의 기대효과



<그림 I -1> 결산분석의 기대효과

- 위 재정지표에 의해 충남도의 재정현황 및 성과를 객관적인 자료에 근거하여 종합적으로 진단함으로써 충남도 재정의 건전성과 효율성 평가
- 전국 공통의 획일적인 지표의 한계를 넘어 충남도만의 특수성과 도의회 의정 활동을 지원할 수 있는 재정지표의 선정 예) 세입관리지표, 세출관리지표, 채무관리지표, 재정운영지표 등
- 재정운영결과에 대한 도의원들의 의정활동을 지원하여 재정이 수반되는 사업 집행에 대한 올바른 견제 및 모니터링의 제고, 도의원의 예·결산승인 전문역량 제고
 - 아울러 도의회에서 집행부의 재정운영에 대한 점검 및 평가를 할 수 있는 기초자료를 제공할 수 있을 것임
- 결산은 자치단체의 재정운영과정에서 계획(plan) - 실행(do) - 점검(check) - 사후조치(action)라는 PDCA사이클의 중요한 과정으로 자치단체가 스스로의 활동내역을 파악하고 평가하기 위한 시스템으로 볼 수 있음
 - 결산을 통해 재원확충에 대한 책임, 재원의 운용에 대한 책임을 확인하는 것임
 - 결산분석을 통해 충청남도의 재정건전성과 재정효율성이 제고되기 위해서는 다음과 같은 원칙이 준수되어야 할 것임.
 - 계획예측성 제고: 즉흥적 처방이 아닌 준비된, 예측 가능한 재정관리
 - 재정사업의 목표와 예산의 인과성 강화: 재정사업을 통해 해결하려는 문제에 대한 올바른 해결책(right answer)의 제시
 - 재정운영의 투명성 제고: 주민 참여, 정책결정자의 합리적 결정을 위한 시의성이 있는 재정정보의 제공
 - 실행충실성 제고: 전달체계의 개선 등 집행의 모니터링 강화
 - 충청남도 재정위기의 예방은 물론 재정사업의 효과성 제고
 - 이러한 목적을 달성하기 위해 새로운 재정지표 및 재정사업의 효과성과 효율성을 분석할 수 있는 제도적 장치의 제공
- 분석범위
 - 분석대상 : 일반회계, 특별회계, 기금
 - 분석기간 : 5년+결산년도 이후 당초예산

- 주요내용 : 재정관리 지표 4개 분야(세입, 세출, 채무관리, 재정운영) 보고서 작성
- 예산편성 → 예산심의 → 예산집행 → 결산 → 재정분석 등 재정관련 제도가 상호 연계될 수 있도록 재정관리 체계 구축
- 본 결산분석은 거시적 측면에서 충청남도 및 충청남도교육청 재정운영 전반을 분야별로 살펴보는 것으로 미시적 측면의 사업별 분석과 보완적으로 활용되어야 할 것임.
- 지표분석은 증감률 등 단순통계분석을 활용하고 있으며 연평균 값은 다음 수식에 의해 산정함
 - 연평균증가율(CAGR: Compound annual growth rate)은 $((\text{마지막 년도 수치} / \text{초기 년도 수치})^{1/(n-1)} - 1)$ 로 계산됨
 - 2018년 전국 결산자료는 산출되지 않아 비교에서 제외함

II. 재정환경과 재정구조의 변화

1. 재정분권

- 관계부처 합동 재정분권 추진방안(2018. 10): 재정분권의 목표로 지역의 자율성·책임성 강화, 국가균형발전 촉진을 내세우고 이를 위해 자치단체 세입구조 개선, 지역간 재정격차 완화, 지방재정의 건전성 강화, 주민참여예산 확대 등을 추진
- 자치단체장의 일부 선심성 행정과 방만한 재정관리 등 불합리한 재정운영에 대한 문제가 있음에도 불구하고 재정분권에 대한 요구는 계속되고 있음
- 성공적 재정분권이 이루어지기 위해서는 재정분권의 본질과 재정운영의 실상에 대한 정확한 이해가 필요. 재정분권의 추진이 정치적 상징에 그치지 않고, 자치단체 재정운영방식의 개선을 통해 주민이 필요로 하는 지역공공서비스의 공급이 이루어져야 할 것임.
- 재정분권이 자치단체 재정규모의 확대와 자율성만을 강조하는 경우 지역 이익집단에 의한 지역정치의 포획, 부패에 대한 우려도 있음.

2. 경제·사회환경의 변화

- 인구 변화: 급격한 고령화와 저출산으로 인한 인구 쇠퇴 지역의 증가

<표 II-1> 충남도 인구현황

구분	2015 말		2016 말		2017 말		2018 말	
	인구수(명)	증감(%)	인구수(명)	증감(%)	인구수(명)	증감(%)	인구수(명)	증감(%)
충청남도	2,077,649	0.75%	2,096,727	0.92%	2,116,770	0.96%	2,126,282	0.45%
천안시	605,776	1.24%	617,955	2.01%	631,531	2.20%	646,075	2.30%
공주시	111,261	-2.08%	109,931	-1.20%	108,432	-1.36%	107,581	-0.78%
보령시	104,754	0.42%	103,873	-0.84%	103,198	-0.65%	101,990	-1.17%
아산시	297,737	1.29%	302,929	1.74%	311,453	2.81%	312,822	0.44%
서산시	170,099	1.48%	170,788	0.41%	171,678	0.52%	174,162	1.45%
논산시	124,232	-0.44%	123,213	-0.82%	122,240	-0.79%	120,230	-1.64%
계룡시	41,730	2.90%	42,634	2.17%	43,967	3.13%	43,731	-0.54%
당진시	165,122	1.40%	166,630	0.91%	167,439	0.49%	167,770	0.20%
금산군	54,879	-0.52%	54,612	-0.49%	53,894	-1.31%	53,222	-1.25%
부여군	71,143	-0.85%	70,187	-1.34%	69,086	-1.57%	68,078	-1.46%
서천군	56,910	-1.39%	56,012	-1.58%	55,175	-1.49%	53,922	-2.27%
청양군	32,485	0.73%	32,753	0.82%	32,837	0.26%	32,296	-1.65%
홍성군	94,553	2.92%	99,971	5.73%	101,570	1.60%	101,082	-0.48%
예산군	83,484	-1.69%	81,339	-2.57%	80,338	-1.23%	80,083	-0.32%
태안군	63,484	1.45%	63,900	0.66%	63,932	0.05%	63,238	-1.09%

- 충남도 전체 인구는 2015년 이후 소폭 증가함
- 천안시, 서산시, 아산시, 당진시를 제외한 전 기초자치단체의 인구감소(2018년 말). 특히 서남부 기초자치단체 인구 감소가 두드러짐
- 경제구조: 글로벌 경쟁력의 약화
 - 지역경제를 견인했던 자영업 쇠퇴, 국제적 무역 마찰에 의해 도내 기업의 국제경쟁력 약화

3. 제4차 산업혁명의 도래

- 4차 산업혁명: “빅데이터에 기반한 경제(data-driven economy), 고용이나 지역경제에 미치는 영향은 무엇인가?” 를 분석하여 필요한 사업을 도 예산과정에 반영
 - 4차 산업혁명은 사물인터넷(IoT), 클라우드, 등 정보통신기술(ICT)을 통해 인간과 인간, 사물과 사물, 인간과 사물이 상호 연결되고 빅데이터와 인공지능 등으로 보다 지능화된 사회로 변화될 것으로 예측
- 이러한 재정환경의 변화에 인해, “지식에 기반한 지방재정정책/재정사업과 자치단체 재정운용”의 중요성을 강조되어야 할 것임. 이는 기본적으로 “재정관련 지식의 수요가 확대되고 이를 뒷받침하는 지식의 공급체계가 구비되는 것으로 도집행부의 재정운영은 물론 도의회의 재정운영에 대한 모니터링과 통제도 이러한 맥락에서 강화되어야 함”을 의미함

4. 재정 신장 추이 (일반+특별)

- 지난 6년간(2014~2019)의 당초예산, 5년간(2014~2018)의 결산 자료를 기본으로 하여 충남도 재정의 총량적 변화를 진단
- 5개 세입원(지방세, 세외수입, 지방교부세, 국고보조금, 지방채)별 변화 특성을 분석함
- (당초예산) 2019년 충남도의 당초예산(일반+특별) 규모는 총계기준으로 6조 2,694억 원

- 2014년부터 2019년까지 5년간 총계기준으로 충남도의 연평균 증가율은 5.58%로 이는 동일기간 전국 연평균 증가율 7.28%보다는 1.7%p 낮은 증가율임. 2019년 당초예산 증가율은 전국평균 증가율보다 높은 11.23%임
- 전국 대비 충남도의 총계기준, 당초예산 규모의 비중은 2%를 상회하며, 2019년에는 2.01%로 2018년도와 비교하여 소폭 증가함
- 충남도의 당초예산 증가율은 2014년 전국 5.48%, 충남도 4.49%, 2015년 전국 6.18%, 충남도 1.63%이며, 2016년 전국은 6.87% 증가한데 비해 충남도는 15.56% 증가함. 2017년 전국 3.77% 충남도는 다시 8.1% 감소하였음. 2018년 전국 9.62%, 충남도 8.97%, 2019년 전국 10.07%, 충남도는 11.23% 임
- 전국은 2014년부터 지속적으로 증가하고 있으나 충남도는 다소 편차가 있음(예측가능성 저하).
- 6년간 연평균 증가율은 전국 7.28%, 충남도는 5.58%로 전국 대비 증가율은 다소 낮은 경향이 있음

<표 II-2> 연도별 전국 및 충남도 당초예산 증가율

(단위: 십억 원, %)

회계별		2014		2015		2016		2017		2018		2019		'14-'19 연평균 증가율
		금액	전년대비	금액	전년대비	금액	전년대비	금액	전년대비	금액	전년대비	금액	전년대비	증가율
전국	총계예산 (A)	220,336	5.48	233,952	6.18	250,015	6.87	259,432	3.77	284,396	9.62	313,057	10.07	7.28
충남도	총계예산 (B)	4,793	4.49	4,871	1.63	5,628	15.56	5,172	-8.10	5,637	8.97	6,269	11.23	5.58
B/A		2.18		2.08		2.25		1.99		1.98		2.00		

* 일반회계+특별회계, 총계기준

- 2014년도 본예산 일반회계,기타특별회계,공기업특별회계 전체
- 2015년도 본예산 일반회계,기타특별회계,공기업특별회계 전체
- 2016년도 본예산 일반회계,기타특별회계,공기업특별회계 전체
- 2017년도 본예산 일반회계,기타특별회계 전체
- 2018년도 본예산 일반회계,기타특별회계 전체

5. 세입원별 신장 추이 (일반+특별)

- (당초예산) 2014년부터 2019년까지의 6년간 세입원별 특징은 2014년부터 새롭게 적용되는 세입예산과목 구조의 내용(특히, 세외수입)을 일관적으로 반영하고 있어, 이전 분석보다는 비교가능성이 커짐
 - 2019년 충남도의 총계기준, 당초예산의 세입원별 비중은 당초예산 62,694억 원 중 의존재원은 40,288억 원으로 64.3%, 자체재원은 19,591억 원으로 31.2%, 지방채 및 보전수입은 2,815억 원으로 4.5%의 비중을 차지함
 - 세부적으로는 국고보조금 32,493억 원(51.8%) > 지방세 18,495억 원(29.5%) > 지방교부세 7,795억 원(12.4%) > 보전수입 등 2,815억 원(4.5%) > 세외수입 1,097억 원(1.7%) 순임.
 - 지방채 발행은 2016년 3,342억 원에서 2017년부터는 제로임.
- (자체재원) 자체재원은 전체 세입예산에서 차지하는 비중이 2014년 26.7% 였으나, 2015년 26.9%, 2016년 28.6%, 2017년 31.9%, 2018년 32.4%로 증가하다가 2019년 31.2%로 소폭 감소하였음. 그러나 자체재원은 지속적으로 증가하고 있으며 세외수입보다는 지방세수입에 기인함. 자체재원은 전국 34.3%보다 낮은 31.2% 수준임
 - 지방세 비중은 2014년 23.3%, 2015년 24.6%, 2016년 26.4%, 2017년 30%, 2018년 30.7%로 지속적으로 증가하는 추세이며, 2019년에는 29.5%로 소폭 감소. 세외수입의 비중은 점차 감소하는 추세임
- (의존재원) 의존재원(이전재원)의 비중은 2014년 62.8%, 2015년 64.3%에서 2016년 56.3%로 일시적으로 감소하였고, 이후 2017년 63.5%, 2018년 63.4%, 2019년 64.3%임. 2019년 의존재원의 비중은 전국 52.5%보다 높음
 - 지방교부세 비중은 2016년 9.8%로 가장 낮았으며 2019년 12.4%로 증가하고 있는데 이는 전국 평균 13.8%보다 낮은 것임
 - 국고보조금 비중은 2014년 51%, 2015년 53%에서 2016년 46.5% 낮아졌다가 다시 증가하여 2019년 51.8% 수준임. 이는 전국 평균 38.7%보다 높은 수준임
- 보전수입은 2014년 6.0%에서 2019년 4.5%이며, 전국 평균 11.9%에 비해 낮은 수준임

<표 II-3> 세입재원별 연도별 세입예산 현황

(단위 : 억 원, %)

구 분		2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년	
							충남도	전국
합 계	금액	47,926	48,710	56,280	51,725	56,365	62,694	3,130,570
	비중	100	100	100	100	100	100	100
자체재원	금액	12,819	13,103	16,078	16,525	18,267	19,591	1,075,088
	비중	26.7	26.9	28.6	31.9	32.4	31.2	34.3
	지방세	금액	11,160	11,970	14,870	17,283	18,494	830,387
		비중	23.3	24.6	26.4	30.0	29.5	26.5
	세의 수입	금액	1,659	1,133	1,208	984	1,097	244,701
		비중	3.5	2.3	2.1	1.7	1.7	7.8
	의존재원	금액	30,091	31,306	31,682	35,749	40,288	1,645,000
		비중	62.8	64.3	56.3	63.5	64.3	52.5
지방채	지방 교부세	금액	5,632	5,500	5,504	5,900	6,215	432,954
		비중	11.8	11.3	9.8	11.4	12.4	13.8
	국고 보조금 (조정교부 금 포함)	금액	24,458	25,806	26,178	26,960	32,493	1,212,046
		비중	51.0	53.0	46.5	52.1	51.8	38.7
	보전수입	금액	5,016	4,301	8,520	2,340	2,350	410,479
		비중	10.5	8.8	15.1	4.5	4.2	13.1
	지방채	금액	2,128	2,152	3,342	0	0	37,287
		비중	4.4	4.4	5.9	0.0	0.0	1.2
보전수입 등	금액	2,888	2,149	5,179	2,340	2,350	2,815	373,192
	비중	6.0	4.4	9.2	4.5	4.2	4.5	11.9

* 당초예산, 총계기준

2014년도 본예산 일반회계, 기타특별회계, 공기업특별회계 전체
 2015년도 본예산 일반회계, 기타특별회계, 공기업특별회계 전체
 2016년도 본예산 일반회계, 기타특별회계, 공기업특별회계 전체
 2017년도 본예산 일반회계, 기타특별회계 전체
 2018년도 본예산 일반회계, 기타특별회계 전체

□ 세입결산액은 2014년 55,031억원에서 2015년 62,724억 원, 2016년 71,308억 원으로 증가함. 2015년과 2016년의 보전수입 등 및 내부거래로 인하여 세입결산액이 크게 증가하였으나, 2017년은 전년대비 15.41% 감소하였음. 2018년 62,973 억 원으로 다시 증가.

□ 2018년 자체재원이 세입결산액에서 차지하는 비중은 30.48%로 2017년 31.24%와 유사

○ 지방세 세입결산액 비중은 2017년 29.02%에서 2018년 28.16%로 감소하였으며, 전년대비 1.3%로 증가율이 크게 둔화됨

○ 세외수입 세입결산액 비중은 2017년 2.22%에서 2018년 2.32% 유사

- 2018년 의존재원 결산액의 비중은 2017년 59.27%에서 2018년 59.81%로 증가
- 2018년 지방교부세 세입결산액 비중은 2017년 11.54%에서 2018년 12.54%. 2018년 지방교부세는 전년대비 13.44% 증가하였으며, 2017년의 증가율 11.98%보다 높음
 - 2018년 국고보조금 세입결산액 비중은 2017년 47.73%에서 2018년 47.28%로 유사한 수준이며, 2018년 국고보조금은 전년대비 3.4% 증가하였으며, 2017년에는 0.18% 감소하였음
- 2018년 충남도의 총계기준, 세입결산의 세입원별 비중은 국고보조금(47.28%)→ 지방세(28.16%) → 지방교부세(12.54%)→ 보전수입 등 및 내부거래(8.35%)→ 세외수입(2.32%) → 지방채(1.36%) 순서임. 보전수입 등이 낮은 수준을 유지하는 것은 바람직한 것으로 평가될 수 있을 것임

<표 II-4> 세입재원별 연도별 세입결산 현황

(단위: 억 원, %)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	전년 대비(%)	비중	2018년	전년 대비(%)	비중
합 계	55,031	62,724	71,308	60,323	-15.41	100	62,973	4.39	100
자체재원	15,601	16,694	17,362	18,843	8.53	31.24	19,191	1.85	30.48
지방세	13,583	15,014	15,799	17,503	10.79	29.02	17,731	1.30	28.16
세외수입	2,018	1,679	1,563	1,340	-14.27	2.22	1,460	8.94	2.32
의존재원	30,213	31,679	35,060	35,753	1.98	59.27	37,666	5.35	59.81
지방교부세	6,214	5,660	6,214	6,959	11.98	11.54	7,894	13.44	12.54
국고보조금	23,998	26,019	28,846	28,794	-0.18	47.73	29,772	3.40	47.28
지방채	3,294	1,854	1,565	846	-45.93	1.40	855	1.10	1.36
보전수입 등 및 내부거래	5,924	12,498	17,322	4,881	-71.82	8.09	5,260	7.78	8.35

* 일반회계+특별회계, 총계기준

- (결산) 당초예산 대비해서 '18년 최종세입예산은 7% 초과하였으며, 세입예산 결산액은 12% 초과로 이는 2017년 17%에 비해 감소한 것임
- 자체재원 결산액은 2018년 당초예산에 비해 5% 초과 차이를 보임. 이는 2017년 14%에 비해 감소하였으며, 최종세입예산은 당초세입예산의 104%임
- 2018년 지방세 결산액은 당초예산대비 3% 초과, 세외수입은 48% 초과함

- 지방세, 세외수입을 너무 보수적으로 추계하는 경우 세계잉여금이 과다하게 발생하여 재정사업의 체계적인 수립에 제약요인으로 작용할 수 있음
- 지방세수입 보다는 세외수입의 초과수치가 여전히 높는데, 세외수입의 증가 내용을 분석하여 세외수입의 예측의 정확성을 제고하는 노력이 계속되어야 할 것인데, 세외수입을 정확히 예측하는 데는 한계가 있다는 것도 인식할 필요가 있음.
- 의존재원 결산액은 당초예산에 비해 5% 초과 차이를 보임. 당초예산과 최종예산도 비슷한 차이를 보임.
- 지방교부세 결산은 당초예산과 27% 초과 차이를 보이고 있으나, 최종예산과는 1% 초과로 큰 차이가 없음
- 국고보조금은 당초예산과 결산의 차이가 적음
- 보전수입 등 및 내부거래는 결산액은 당초예산 대비 224%로 크게 증가함
- 이는 2017년에 전년 대비 209%와 유사한 수치임

<표 II-5> 2017년/2018년 당초예산 대비 세입결산 현황

(단위 : 억원, %)

구 분	2017					2018				
	당초예산	최종예산	결산	비교		당초예산	최종예산	결산	비교	
합 계	51,725	57,201	60,323	100	→ 111 → 117	56,365	60,084	62,973	100	→ 107 → 112
자치재원	16,525	18,044	18,843	100	→ 109 → 114	18,267	18,978	19,191	100	→ 104 → 105
지방세	15,504	16,804	17,503	100	→ 108 → 113	17,283	17,867	17,731	100	→ 103 → 103
세외수입	1,021	1,240	1,340	100	→ 121 → 131	984	1,111	1,460	100	→ 113 → 148
의존재원	32,860	35,620	35,753	100	→ 108 → 109	35,749	37,639	37,666	100	→ 105 → 105
지방교부세	5,900	6,872	6,959	100	→ 116 → 118	6,215	7,856	7,894	100	→ 126 → 127
국고보조금	26,960	28,747	28,794	100	→ 107 → 107	29,534	29,783	29,772	100	→ 101 → 101
지방채	0	0	846	0	→ 0 → 846	0	0	855	0	→ 0 → 855
보전수입 등 및 내부거래	2,340	3,537	4,881	100	→ 151 → 209	2,350	3,467	5,260	100	→ 148 → 224

* 일반회계+특별회계, 총계기준

2017년도 2회추경

2018년도 3회추경

Ⅲ. 세입관리지표 분석

- 세입관리지표 분석에서는 자체·의존 세입 분석, 지방채 및 보전수입 등 내부거래, 지방세·세외수입 징수율 및 체납율 등을 다루고 있음

<표 Ⅲ-1> 세입관리지표

분야	분석지표	분석기간	분석대상회계(기준)
세입관리	1. 자체세입분석 - 지방세 - 세외수입(경상·임시) - 1인당 지방세·세외수입액	3년	일반·특별회계
	2. 의존수입(이전재원)분석 - 국고보조금(국고, 광특, 기금) - 지방교부세	3년	일반·특별회계
	3. 지방채 및 보전수입 등 내부거래 - 연도별 지방채 발행액 - 보전수입 등 내부거래	3년	일반·특별회계
	4. 징수율 및 체납율 - 지방세 - 세외수입(경상·임시)	3년	일반·특별회계

1. 자체세입분석

가. 지방세

- 충남도의 지방세 결산액은 2014년 13,583억 원에서 2018년 17,731억 원으로 연평균 6.89%의 증가율을 보임. 지방세 결산액은 지속적으로 상승하는 추세이며, 2018년은 전년 대비 1.30% 증가한 17,731 억 원임
- (결산) 충남도의 지방세(2014~2018) 연평균 증가율은 전국 평균 증가율(2014~2018) 6.84%에 비해 높은 7.52%임
- 전국 대비 충남도의 지방세 비중은 2014년 4.25%, 2015년 4.00%, 2016년 4.13%, 2017년 4.27%로, 2015년과 2016년에 소폭 감소하다가 2017년 다시 4.27%로 증가함

<표 III-2> 연도별 충남도 지방세 결산액 현황

(단위 : 억 원, %)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	전년대비	연평균증가율
지방세	13,583	15,014	15,799	17,503	17,731	1.30%	6.89%

<표 III-3> 연도별 충남도 지방세 징수액(결산) 현황

(단위 : 억 원, %)

연도별	2014	2015	2016	2017	2018	'14~'18 연평균 증가율
충남징수액(A)	26,250	28,365	31,201	34,339	35,078	7.52%
연간 증가율(%)	17.92%	8.06%	10.00%	10.06%	2.15%	
전국징수액(B)	617,225	709,778	755,317	804,091	-	'14~'17 연평균 증가율
증가율(%)	14.78%	14.99%	6.42%	6.46%		6.84%
비중(A/B)	4.25%	4.00%	4.13%	4.27%		

□ 2018년 충남도 지방세 세목별 징수에서 도세는 전체의 50.55%, 시군세는 49.45%임. 도세 중 취득세가 도세 징수액에서 54.02%로 가장 많은 비중을 차지하며, 지방소비세 20.15%, 지방교육세 14.57%, 지역자원시설세 6.13%, 등록면허세 3.93%, 레저세 1.05% 순임

<표 III-4> 최근 5년간 충남도 지방세 세목별 징수 현황

(단위 : 백만 원, %)

세목별	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	비중	'14~'17 연평균증가율
합계	2,624,962	2,836,473	3,120,102	3,433,932	3,507,758	100%	7.52%
도세	소계	1,358,344	1,501,449	1,579,921	1,773,149	100% (50.55%)	6.89%
	취득세	710,468	803,045	868,547	962,389	54.02%	7.76%
	등록면허세	61,685	70,822	65,214	64,458	3.93%	3.10%
	레저세	19,466	22,368	18,932	20,110	1.07%	-0.58%
	지방소비세	287,616	299,729	310,183	347,515	20.15%	5.57%
	지역자원시설세	61,238	80,377	84,364	96,307	6.13%	15.41%
	지방교육세	217,580	224,542	245,464	255,424	14.57%	4.38%
	지난년도 수입	291	566	-12,783	4,126	0.13%	68.50%
시군세	소계	1,266,618	1,335,024	1,540,181	1,683,603	100% (49.45%)	8.18%
	담배소비세	137,913	147,260	182,521	177,657	9.80%	5.37%
	주민세	77,022	81,002	92,831	97,921	6.08%	8.16%
	지방소득세	434,977	482,798	573,343	695,286	41.58%	13.48%
	재산세	292,922	305,577	327,287	346,023	21.43%	6.13%
	자동차세	309,739	308,683	342,499	342,699	19.61%	2.37%
	(구)도시계획세	9	7	-		0.00%	-100.00%
	지난년도 수입	14,036	9,697	21,700	24,017	1.49%	16.58%

나. 세외수입

- 2017년 전국의 세외수입 결산액은 2014~2017년 연평균 5.84% 증가한 285,112백만 원 임. 반면에 충남도의 세외수입 결산액은 감소추세에 있으며, 2018년은 전년대비 10.39% 감소한 111,141백만 원으로 연평균 6.62% 감소
- 2018년 경상적 세외수입은 전년대비 1.78% 감소했으나 임시적 세외수입은 전년대비 12.48% 감소함
- 경상적 세외수입은 안정적이나 임시적 세외수입의 편차는 큰 편으로 경상적 세외수입의 비중을 높일 필요가 있음

<표 Ⅲ-5> 연도별 충남도 세외수입 결산 현황

(단위 : 백만 원, %)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	전년 대비	'15~'18 연평균증가율 *
							*
전국	240,481	265,630	286,897	285,112	-	-	5.84 (‘14~’17)
충남도	146,185	113,459	107,594	124,022	111,141	-10.39	-6.62
경상적세외수입	28,404	29,316	25,581	24,238	23,807	-1.78	-4.32
임시적세외수입	117,781	84,144	82,013	99,784	87,334	-12.48	-7.20

* 2014년부터 세외수입 편제 변경됨

** 일반회계+특별회계(기타특계+공기업특계)

- 일반회계 세외수입 세부징수액은 2015년 23,852백만 원에서 2016년 44,280백만 원으로 증가했다가 2017년 35,775백만 원으로 감소하였고 다시 2018년 40,639백만 원으로 증가 (연평균 증가율은 19.89%)
- 경상적 세외수입은 2016년 일시적 증가(2015년 185백만 원->243백만 원), 2017년 다시 감소하였다가 (2016년 243백만 원-> 203백만 원), 2018년 214백만 원으로 다시 증가함 (연평균 증가율은 17.06%). 사업수입의 증가폭이 큼
- 임시적 세외수입은 2015년 9,195백만 원에서 2016년 29,346백만 원으로 대폭 증가하였고, 2017년 13,759백만 원으로 대폭 감소, 2018년 다시 증가하여 17,560백만 원으로 증가 (연평균 증가율은 24.07%). 부담금, 과징금및과태료등의 증가폭이 큼

<표 III-6> 연도별 충남도 세외수입 세부 징수 현황

(단위 : 백만 원)

구분	2015년	2016년	2017년	2018년	14년 이후 연평균증가율
일반회계	23,582	44,280	35,775	40,639	19.89%
경상적세외수입	14,388	14,935	22,016	23,080	17.06%
재산임대수입	185	243	203	214	5.01%
사용료수입	7,159	7,812	8,477	9,160	8.56%
수수료수입	1,449	1,678	1,744	1,913	9.69%
사업수입	2,236	2,164	8,647	8,365	55.24%
징수교부금수입	1,306	956	1,225	1,190	-3.07%
이자수입	2,054	2,082	1,719	2,239	2.92%
임시적세외수입	9,195	29,346	13,759	17,560	24.07%
재산매각수입	1,038	444	1,842	240	-38.65%
부담금	325	13,988	878	1,059	48.23%
과징금및과태료등	342	719	641	1,020	43.96%
기타수입	6,343	13,249	9,568	13,752	29.43%
지난연도수입	1,146	944	830	1,488	9.09%

다. 주민 1인당 지방세 · 세외수입액

1) 1인당 지방세부담액

- ☐ (예산) 주민1인당 지방세부담액은 일반회계 기준으로 지방세액을 주민등록 인구수로 나눈 금액으로 충남도는 2019년 1,592천 원으로 전국평균 1,579천 보다 13천 원이 높으나, 유사한 수준임
- ☐ 1인당 지방세부담액은 2014년(1,100천원) → 2015년(1,135천원)→2016년(1,326천원) → 2017년(1,404천원) →2018년(1,537천원)→2019년(1,592천원)으로 지속적으로 증가
- ☐ 표로 나타내지 않았지만, 충남본청의 1인당 지방세부담액은 2019년 기준 870천 원임.
- ☐ 1인당 지방세부담액은 주민등록 인구 수로 나누는 비율로 인구수에 영향을 받기 때문에 해석에 유의해야 함

<표 Ⅲ-7> 연도별 주민1인당 지방세 부담액

(단위 : 천원)

	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
전국계(A)	1,065	1,158	1,258	1,377	1,505	1,579
충남계(B)	1,100	1,135	1,326	1,404	1,537	1,592
차이(B-A)	35	-23	68	27	32	13
증가율	1.85	3.18	16.83	5.88	9.47	3.58

적용기준 : 일반회계, 당초예산

전국평균 및 시·도별 평균 : 순계예산규모로 산출

자치단체별 평균 : 총계예산규모로 산출

자료 : 행정자치부 지방재정365 (지방재정통합공개시스템)

2) 1인당 세외수입액

- ☐ (예산) 일반회계 예산기준 세외수입액을 주민등록 인구수로 나눈 주민1인당 세외수입액은 2019년 전국은 178천 원이며, 충남은 2천 원 높은 180천원 임.
- ☐ 충남계의 주민1인당세외수입액은 2014년 147천원, 2015년 140천원, 2016년 144천원, 2017년 161천원, 2018년 169천원, 2019년 180천원으로 지속적으로 증가하는 것으로 나타남
- ☐ 경상세외수입에는 관광객이 부담하는 사용료 등이 포함되어 있음
- ☐ 1인당 세외수입액도 주민등록 인구수로 나누는 비율로 인구수에 영향을 받기 때문에 해석에 유의해야 함

<표 Ⅲ-8> 연도별 주민1인당 세외수입액

(단위 : 천원)

	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
전국계(A)	169	154	171	178	177	178
충남계(B)	147	140	144	161	169	180
차이(B-A)	-22	-14	-27	-17	-8	2

* 2014년부터 세입과목 개편으로 잉여금, 이월금, 전입금, 예탁·예수금 등이 세외수입에서 제외

적용기준 : 일반회계

전국평균 및 시·도별 평균 : 순계예산규모로 산출

자치단체별 평균 : 총계예산규모로 산출

자료 : 행정자치부 지방재정365 (지방재정통합공개시스템)

2. 의존수입(이전재원) 분석

가. 국고보조금 등¹⁾

- (당초예산) 충남도의 2019년 국고보조금 등은 연평균 5.85% 증가한 32,493억 원이며 이는 전년대비 10.02% 증가하였음.
- 충남도의 국고보조금 등의 2014~2019년 연평균증가율은 5.85%로 전국평균 7.86%, 보다 낮은 수준임
- 전국 국고보조금 등의 총액에서 충남도가 차지하는 비중도 2014년 6.49%에서 2019년 5.91%로 소폭 줄어드는 추이임

<표 Ⅲ-9> 전국 및 충남도 국고보조금 증가율과 비중(당초예산)

(단위 : 억 원)

	2014년	2015년		2016년		2017		2018		2019		'14-'19 평균 증가율
			증가율		증가율		증가율		증가율		증가율	
전국	376,584	417,917	10.98%	430,191	2.94%	440,673	2.44%	480,061	8.94%	549,698	14.51%	7.86%
충남도	24,458	25,806	5.51%	26,178	1.44%	26,960	2.99%	29,534	9.55%	32,493	10.02%	5.85%
비중	6.49%		6.17%		6.09%		6.12%		6.15%		5.91%	

* 당초예산(일반+특별)회계, 순계예산규모로 산출

자료 : 행정자치부 지방재정 365(지방재정통합공개시스템)

- (결산) 충남도의 국고보조금 등의 연평균증가율(2014~2018)은 5.54%이며, 이는 전국 국고보조금 연평균증가율(2014~2017) 6.60%보다 낮은 수준임
- 전국 국고보조금 등의 총액에서 충남도가 차지하는 비중은 2014년 6.13%, 2015년 5.86%, 2016년 6.34%, 2017년 6.07% 임

1) 국고보조금 등은 국고보조금, 지역발전특별회계보조금, 국가기금보조금을 말한다.

<표 Ⅲ-10> 충남도 연도별 국고보조금 결산 현황

(단위 : 억 원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018		'14~'18 평균 증가율
						전년대비	
전국(A)	391,592	444,259	455,308	474,317	-	-	6.60%('14~'17)
충남(B)	23,998	26,019	28,846	28,794	29,772	3.39%	5.54%
B/A	6.13%	5.86%	6.34%	6.07%	-	-	-

* (일반+특별)회계, 순계예산규모로 산출

자료 : 행정안전부 지방재정 365(지방재정통합공개시스템)

□ 국고보조금 등 중앙지원 사업비는 사회복지, 문화 및 관광, 환경보호, 1차산업 육성, 지역 SOC확충 등을 위하여 국고보조, 지특(지역발전특별회계)보조, 기금보조로 기준 보조율에 따라 지원되는 사업으로 지역 현안사업 해소에 큰 도움이 되고 있음

□ 본예산기준 국고보조금은 국비 및 지방비 포함하여 2014년~2019년 연평균 5.31%의 증가를 보임

□ 2019년 본예산 기준 국비와 지방비 비율은 국비 85.3%: 도비 14.7% 수준

<표 Ⅲ-11> 국고보조금 등에 대한 지방비부담 현황

(단위 : 천원)

연 도	계		국비		도비	
		비중		비중		비중
2019년	3,811,049	100%	3,249,319	85.3%	561,730	14.7%
2018년	3,440,864	100%	2,953,392	85.8%	487,472	14.2%
2017년	3,122,405	100%	2,696,047	86.3%	426,358	13.7%
2016년	3,079,661	100%	2,617,778	85.0%	461,883	15.0%
2015년	2,986,963	100%	2,580,578	86.4%	406,385	13.6%
2014년	2,942,870	100%	2,466,208	83.8%	476,662	16.2%
연평균증가율	5.31%		5.67%		3.34%	

* 본예산기준

□ 충남도의 재원별로 세분하여 분석하면 중앙지원사업 예산비중은 2018년은 국고보조 75.5%, 지특보조 19.6%, 기금보조 5.0%에서 2019년은 국고보조 75.9%, 지특보조 19.8%, 기금보조 4.2%로 비슷한 수준임

□ 2019년 국고보조의 국비 비중은 86.3%, 도비는 13.7%, 지특보조의 국비비중은 82.4%, 도비 비중은 17.6%, 기금보조의 국비비중은 79.8%, 도비 비중은 20.2%임

<표 Ⅲ-12> 연도별 충남도 중앙지원사업 예산현황

(단위 : 천원)

연 도	구 분	계		국비		도비	
			비중		비중		비중
2019년	합 계	3,811,049	100%	3,249,319	85.3%	561,730	14.7%
	국고보조	2,893,347	75.9%	2,496,881	86.3%	396,466	13.7%
	지특보조	756,407	19.8%	623,655	82.4%	132,752	17.6%
	기금보조	161,295	4.2%	128,783	79.8%	32,512	20.2%
2018년	합 계	3,440,864	100%	2,953,392	85.8%	487,472	14.2%
	국고보조	2,597,520	75.5%	2,267,250	87.3%	330,270	12.7%
	지특보조	672,760	19.6%	552,188	82.1%	120,572	17.9%
	기금보조	170,584	5.0%	133,954	78.5%	36,630	21.5%
2017년	합 계	3,122,405	100%	2,696,047	86.3%	426,358	13.7%
	국고보조	2,399,297	76.8%	2,085,677	86.9%	313,620	13.1%
	지특보조	575,955	18.4%	493,367	85.7%	82,588	14.3%
	기금보조	147,153	4.7%	117,003	79.5%	30,150	20.5%
2016년	합 계	3,079,661	100%	2,617,778	85.0%	461,883	15.0%
	국고보조	2,287,621	74.3%	1,993,806	87.2%	293,815	12.8%
	지특보조	610,856	19.8%	495,528	81.1%	115,328	18.9%
	기금보조	181,184	5.9%	128,444	70.9%	52,740	29.1%
2015년	합 계	2,986,963	100%	2,580,578	86.4%	406,385	13.6%
	국고보조	2,208,487	73.9%	1,954,354	88.5%	254,133	11.5%
	지특보조	616,651	20.6%	505,784	82.0%	110,867	18.0%
	기금보조	161,825	5.4%	120,440	74.4%	41,385	25.6%
2014년	합 계	2,942,870	100%	2,466,208	83.8%	476,662	16.2%
	국고보조	2,166,808	73.6%	1,871,641	86.4%	295,167	13.6%
	광특보조	655,986	22.3%	500,359	76.3%	155,627	23.7%
	기금보조	120,076	4.1%	94,208	78.5%	25,868	21.5%

* 일반+특별회계, 본예산기준

나. 지방교부세

□ 전국의 지방교부세 결산액은 2014년 359,211억 원에서 2018년 459,805억 원으로 연평균 6.37% 증가하였으며, 충남도의 경우 2014년 6,214억 원에서 2018년 7,894 억 원으로 연평균 6.16% 증가

□ 충남도의 지방교부세 결산액은 2014년 6,214억 원, 2015년 5,660억 원, 2016년 6,214억 원, 2017년 6,959억 원이며, 2018년은 전년대비 13.44% 증가한 7,894억 원임

- 결산액 대비 전국대비 충남의 지방교부세 비중은 2014년 1.73%, 2015년 1.62%, 2016년 1.63%, 2017년 1.57%, 2018년 1.72%로 안정적인 추이를 보임

<표 Ⅲ-13> 충남도 연도별 지방교부세 결산액 현황

(단위 : 억원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	'14~'18 연평균 증가율	
						전년대비	
전국(A)	359,211	349,953	380,162	443,547	459,805	3.67%	6.37%
충남도(B)	6,214	5,660	6,214	6,959	7,894	13.44%	6.16%
비중(B/A)	1.73%	1.62%	1.63%	1.57%	1.72%		

'14년~'18년 결산액 기준,

3. 지방채 및 보전수입 등 및 내부거래

가. 지방채

- 세입결산 기준으로 2014년 충남도의 지방채는 3,294억 원, 2015년 1,854억 원, 2016년 1,565억 원, 2017년 846억 원, 2018년 855억 원으로 지방채가 지속적으로 감소함
- 특히 2017년에는 전년대비 45.93% 감소하였으며, 결과적으로 2017년 2018년 전체 세입결산대비 1.4% 수준의 비중을 차지하고 있음

<표 Ⅲ-14> 연도별 지방채 세입결산 현황

(단위 : 억원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2017년		2018년	2018년	
					전년 대비(%)	비중 (%)		전년 대비(%)	비중 (%)
합 계	55,031	175,206	71,308	60,323	-15.41%		62,973	4.39%	
지방채	3,294	1,854	1,565	846	-45.93%	1.40%	855	1.10%	1.36%

* 일반회계+특별회계, 총계기준

나. 보전수입 등 및 내부거래

□ ‘보전수입 등 및 내부거래(700)’의 별도과목을 신설

○ 보전수입 등(710) : 잉여금, 전년도이월금, 융자금원금 회수

○ 내부거래(720) : 전입금, 예수 및 예탁금

□ ‘보전수입 등 및 내부거래’는 당초예산 기준 2019년은 2018년에 비해 465억 원 증가
함(2,350억 원 → 2,815억 원)

○ 보전수입 등은 ‘19년은 ’ 18년에 비해 316억 원 증가(738억 원 → 1,054억 원)

○ 내부거래는 ‘19년은 ’ 18년에 비해 149억 원 감소(1,612억 원 → 1,761억 원)

□ 보전수입이 당초 세입예산에서 차지하는 비중은 2016년 9.20%로 일시적으로 큰 비중을
차지하였으며, 2017년 4.52%, 2018년 4.17%, 2019년 4.49%임

<표 Ⅲ-15> 충남도 연도별 보전수입 등 및 내부거래 현황, 당초예산 기준

(단위 : 억 원)

구 분		2016년	2017년	2018년	2019년	전년대비 증감률 (%)	연평균증가 율(%)
충남 세입예산액(A)		56,280	51,725	56,365	62,694	11.23%	3.66%
	보전수입 등 및 내부거래(B)	5,179	2,340	2,350	2,815	19.79%	-18.39%
	보전수입 등	3,365	873	738	1,054	42.81%	-32.09%
	내부거래	1,814	1,466	1,612	1,761	9.26%	-0.98%
비중(B/A)		9.20%	4.52%	4.17%	4.49%		

자료범위: 당초예산, 일반회계+특별회계

□ (결산) 2018년 결산기준으로 ‘보전수입 등 및 내부거래’는 세입결산액 대비 6.57% 비
중이고, 전년 대비 증가율은 세입결산액 증가율 4.75%에 비해 높은 8.54%의 증가율을 보
임 반면에 내부거래는 2017년 3,456억 원에서 98.45% 감소한 54억 원임

<표 Ⅲ-16> 충남도 연도별 보전수입 등 및 내부거래 현황, 결산기준

(단위 : 억 원)

구 분	2016년	2017년	2018년	전년대비 증감률 (%)	
				전년대비 증감률 (%)	연평균 증가율(%)
충남 세입결산액(A)	54,197	55,294	57,920	4.75%	3.38%
보전수입 등 및 내부거래(B)	4,749	3,505	3,805	8.54%	-10.49%
보전수입 등	3,263	3,456	3,751	8.53%	7.22%
내부거래	1,486	3,456	54	-98.45%	-81.01%
비중(B/A)	8.76%	6.34%	6.57%	3.62%	-13.41%

자료출처 : 각 연도별 결산서

자료범위 : 일반회계

4. 징수율 및 체납율

가. 징수율

- ☐ 징수율은 지방세 징수율의 연도 간(또는 중·장기 추세) 변화 정도를 파악할 수 있는 지표로 비율이 높을수록 징수노력이 높은 것을 의미
- ☐ 충남은 지방세 징수율이 2014년 98.49%, 2015년 98.65%, 2016년 98.68%, 2017년 98.85%로 개선되고 있으나, 2018년 98.77%로 소폭 감소함
- ☐ 충남의 2018년 지방세 징수율은 전국평균 97.80%, 충남평균 98.53% 보다 높은 98.77%임

<표 Ⅲ-17> 연도별 지방세 징수율 추이

구 분	‘14년말	‘15년말	‘16년말	‘17년말	‘18년말
전국평균	97.16%	97.22%	97.33%	94.03%	97.80%
도 평균	98.38%	98.46%	98.29%	95.26%	98.53%
지방세징수율(충남)	98.49	98.65	98.68	98.85	98.77%

* 지방세징수율(%) : (지방세 실제수납액 / 지방세 징수결정액) × 100

나. 지방세체납액관리비율

- 지방세 체납액관리비율은 지방세체납액의 연도별 변화 정도를 파악할 수 있는 지표로 체납액 비율이 낮을수록, 증가율이 낮을수록 체납 지방세 관리 및 축소 노력이 높은 것을 의미
- 충남도의 지방세체납액관리비율은 2014년 0.98%에서 2017년 0.62%로 지속적으로 개선되고 있음. 이는 2018년 기준 도 평균과 유사하며, 전국평균 보다는 낮은 수준임

<표 Ⅲ-18> 연도별 지방세체납액관리비율 추이

구 분	‘14년말	‘15년말	‘16년말	‘17년말	‘18년말
전국평균	2.11	1.99	1.87	1.68	1.51
도 평균	0.91	0.80	0.78	0.68	0.69
충남평균	0.98	0.80	0.76	0.67	0.62

자료출처(전국, 도, 시 평균) : 각 연도별 지방자치단체 재정분석 보고서

다. 경상세외수입비율

- 2015년부터 2017년 3년간 경상적세외수입 실제 수납액 비율인 경상적 세외수입비율은 세입결산액의 0.32%임. 이는 전국평균 1.79%, 도평균 0.53%와 비교하여 낮은 수준임

<표 Ⅲ-19> 연도별 경상세외수입비율 추이

구 분	‘15년말	‘16년말	‘17년말
전국평균	1.92	1.83	1.79
도 평균	0.55	0.51	0.53
충남평균	0.35	0.34	0.32

자료출처(전국, 도, 시 평균) : 각 연도별 지방자치단체 재정분석 보고서

라. 세외수입증감율 및 체납율

- 충남의 세외수입(증감율)은 2015년 말 -7.46%, 2016년말 3.81%, 2017년말 0.85%, 2018년 말 5.71%로 2015년에는 세외수입이 대폭감소하였으나 16년말과 2018년에는 증가하였음

<표 Ⅲ-20> 연도별 세외수입(증감율) 추이

구 분	‘15년말	‘16년말	‘17년말	‘18년말
전국평균	4.70	5.70	7.91	-1.20
도 평균	5.23	2.80	9.03	-2.38
충남평균	-7.46	3.81	0.85	5.71

자료출처(전국, 도, 시 평균) : 각 연도별 지방자치단체 재정분석 보고서

- 2018년 세입결산액 대비 세외수입채납누계액인 세외수입채납액관리비율은 0.10%로 2015년 0.09%, 2016년 0.08%, 2017년 0.06%에서 소폭증가함.
- 2018년 세외수입 채납액관리비율은 전국평균 0.99%보다 낮은 수준이며, 도평균과는 유사함(0.11%)

<표 Ⅲ-21> 연도별 세외수입 채납액관리비율 추이

구 분	‘15년말	‘16년말	‘17년말	‘18년말
전국평균	1.51	1.33	1.01	0.99
도 평균	0.13	0.12	0.10	0.11
충남평균	0.09	0.08	0.06	0.10

자료출처(전국, 도, 시 평균) : 각 연도별 지방자치단체 재정분석 보고서

IV. 세출관리지표 분석

□ 세출관리지표 구성 체계

○ 기능별·성질별 세출 분석, 주요 분야 세출분석 등임

<표 IV-1> 세출관리지표

분야	분석지표	분석기간	분석대상회계	산식
세출관리	① 기능별 세출분석 - 당초·추가경정예산·결산별	5년+결산년도 이후 당초예산	일반·특별회계	
	② 성질별 세출분석 - 당초·추가경정예산·결산별	5년+결산년도 이후 당초예산	일반·특별회계	
	③ 주요분야 세출분석 - 재정집행률 - 1인당 세출액 - 정책사업비중 - 보조사업비중 - 주요부문별 사회복지비중 - 공공시설물 유지관리비 - 교육기관 및 교육행정기관 지원비 - 운수업체 보조금 - 상·하수도 특별회계	5년+결산년도 이후 당초예산	일반·특별회계	
	- 민간이전경비 비중 - 출연·출자금 비중 - 의무지출비중 - 자본시설유지관리비 비중 - 인건비 비중 - 업무추진비 비중 - 행사축제경비 비중			

1. 기능별 추이 분석

□ 일반회계와 특별회계를 합한 2019년 기능별 세출예산 비중은,

○ ‘사회복지’ (35.26%), ‘농림해양수산’ (14.94%), ‘일반공공행정’ (9.84%), ‘기타’ (6.91%), ‘환경보호’ (6.21%), ‘교육’ (5.86%), ‘국토및지역개발’ (4.88%), ‘문화및관광’ (3.92%), ‘공공질서및안전’ (3.51%), ‘수송및교통’ (2.89%), ‘산업·중소기업’ (2.35%), ‘보건’ (2.13%), ‘예비비’ (1.25%) 순임.

- 2019년 충남의 ‘사회복지’ (충남 35.26%, 전국 34.66%), ‘농림해양수산’ (충남 14.94%, 전국 6.43%), ‘일반공공행정’ (충남 9.84%, 전국 8.96%), ‘교육’ (충남 5.86%, 전국 4.34%), ‘공공질서및안전’ (충남 3.51%, 전국 2.66%), ‘산업·중소기업’ (충남 2.35%, 전국 1.87%), ‘보건’ (충남 2.13%, 전국 1.74%)은 각각 전국 평균보다 높음.
- ‘기타’, ‘환경보호’, ‘국토및지역개발’, ‘문화및관광’, ‘수송및교통’ 분야의 비중은 전국 평균 대비 낮음.
- 농업기반인 ‘농림해양수산’ 분야는 전국 6.43% 보다 8.51%p 높은 14.94%이며, ‘수송 및교통분야’는 충남 2.89%로 전국 7.01% 보다 4.12%p 낮음

<표 N-2> 기능별 세출예산 연도별 현황, 일반회계 + 특별회계

(단위: 억 원, %)

분야별	충남도								전국	
	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	구성비	2019년	구성비	2019년	구성비
합 계	47,926	48,710	56,280	51,725	56,365		62,694		3,130,570	
일반공공행정	6,855	6,834	11,286	5,147	5,997	10.64%	6,166	9.84%	280,368	8.96%
공공질서 및 안전	2,277	2,299	2,760	1,967	2,017	3.58%	2,199	3.51%	83,414	2.66%
교육	2,540	2,619	3,002	3,186	3,340	5.93%	3,672	5.86%	135,897	4.34%
문화 및 관광	1,560	1,857	2,174	2,678	2,452	4.35%	2,456	3.92%	129,502	4.14%
환경보호	3,518	3,743	3,586	3,325	3,421	6.07%	3,896	6.21%	278,947	8.91%
사회복지	14,010	14,400	15,272	16,037	19,020	33.74%	22,109	35.26%	1,085,003	34.66%
보건	733	834	1,153	1,101	1,276	2.26%	1,337	2.13%	54,372	1.74%
농림해양수산	7,595	7,688	7,943	8,648	9,147	16.23%	9,370	14.94%	201,180	6.43%
산업·중소기업	895	701	1,134	1,279	1,081	1.92%	1,471	2.35%	58,423	1.87%
수송 및 교통	1,507	1,431	1,576	1,470	1,570	2.79%	1,813	2.89%	219,418	7.01%
국토 및 지역개발	2,910	2,476	2,360	2,729	2,699	4.79%	3,061	4.88%	218,560	6.98%
과학기술	58	128	125	108	178	0.32%	32	0.05%	5,913	0.19%
예비비	430	522	562	581	534	0.95%	781	1.25%	56,047	1.79%
기타	3,039	3,179	3,347	3,469	3,632	6.44%	4,333	6.91%	323,527	10.33%

* 당초예산, 일반회계+특별회계 총계기준

- 일반회계와 특별회계를 합한 2018년 기능별 세출결산 비중은, 사회복지’ (31.87%), ‘농림해양수산’ (16.45%), ‘일반공공행정’ (11.42%), ‘기타’ (6.75%), ‘교육’ (6.47%), ‘환경보호’ (5.88%), ‘국토및지역개발’ (5.21%), ‘문화및관광’ (4.51%), ‘공공질서및안전’ (3.62%), ‘수송및교통’ (3.12%), ‘산업·중소기업’ (2.22%), ‘보건’ (2.05%), ‘과학기술’ (0.44%) 순임

<표 IV-3> 기능별 세출결산

(단위: 억 원, %)

분야별	2017 충남 결산	구성비	2018 충남 결산	구성비	2017 전국 결산	구성비
합 계	55,934		58,801		2,766,638	
일반공공행정	6,665	11.92%	6,712	11.42%	307,299	11.11%
공공질서 및 안전	2,448	4.38%	2,129	3.62%	80,139	2.90%
교육	3,396	6.07%	3,806	6.47%	134,779	4.87%
문화 및 관광	2,770	4.95%	2,649	4.51%	141,201	5.10%
환경보호	3,730	6.67%	3,455	5.88%	238,651	8.63%
사회복지	16,767	29.98%	18,738	31.87%	847,681	30.64%
보건	1,334	2.38%	1,206	2.05%	50,113	1.81%
농림해양수산	9,543	17.06%	9,673	16.45%	201,490	7.28%
산업·중소기업	1,183	2.11%	1,305	2.22%	56,514	2.04%
수송 및 교통	1,437	2.57%	1,835	3.12%	236,669	8.55%
국토 및 지역개발	2,857	5.11%	3,065	5.21%	190,052	6.87%
과학기술	128	0.23%	258	0.44%	3,727	0.13%
예비비						
기타	3,676	6.57%	3,969	6.75%	278,323	10.06%

* 일반회계+특별회계

- ☐ 세출결산에서 특기할 사항은 본예산, 추경예산과 비교하여 차이가 나는 것임
- 2018년 세출예산 합계는 본예산을 100으로 보는 경우 2회 추경예산은 106, 결산은 104임
 - 본예산과 추경예산의 차이가 큰 것은 예산의 계획성이 부족한데 기인하나, 충남도의 경우 차이는 그리 크지 않음
- ☐ 본예산과 추경예산의 차이가 큰 분야는 ‘과학기술’ (100 → 145), ‘산업및중소기업’ (100 → 132), ‘국토및지역개발’ (100→114), ‘기타’ (100→112), ‘교육’ (100-111) 순임. 반면, ‘보건’ (100→96)은 줄어듦
- ☐ 본예산과 세출결산이 큰 차이를 보이는 분야는 ‘과학기술’ (100 →145), ‘산업·중소기업’ (100 →121), ‘수송및교통’ (100 →117), ‘국토및지역개발’ (100 →114), ‘교육’ (100 →114), ‘일반공공행정’ (100 →112)이며, ‘사회복지’ (100 →99), ‘보건’ (100 →94)로 감소.
- ☐ 본예산과 추경, 결산과의 격차가 큰 것도 문제이지만, 추경과 결산과의 격차가 나는 것은 재정규율 측면에서 검토할 필요가 있음

<표 IV-4> 2018년 기능별 본예산, 추경예산과 결산의 차이

(단위: 억 원, %)

분야별	본예산	2회 추경예산	결산	비교		
합 계	56,365	59,837	58,801	100	→ 106	→ 104
일반공공행정	5,997	6,482	6,712	100	→ 108	→ 112
공공질서 및 안전	2,017	2,192	2,129	100	→ 109	→ 106
교육	3,340	3,722	3,806	100	→ 111	→ 114
문화 및 관광	2,452	2,500	2,649	100	→ 102	→ 108
환경보호	3,421	3,513	3,455	100	→ 103	→ 101
사회복지	19,020	19,370	18,738	100	→ 102	→ 99
보건	1,276	1,219	1,206	100	→ 96	→ 94
농림해양수산	9,147	9,732	9,673	100	→ 106	→ 106
산업·중소기업	1,081	1,427	1,305	100	→ 132	→ 121
수송 및 교통	1,570	1,727	1,835	100	→ 110	→ 117
국토 및 지역개발	2,699	3,072	3,065	100	→ 114	→ 114
과학기술	178	258	258	100	→ 145	→ 145
예비비	534	561	-	100	→ 105	→ -
기타	3,632	4,062	3,969	100	→ 112	→ 109

* 일반회계 + 특별회계

2. 성질별 추이 분석

□ (본예산) 일반회계와 특별회계를 합한 2019년 본예산 기준 성질별 세출예산 비중은 ‘경상이전’ (55.08%) > ‘자본지출’ (26.38%) > ‘내부거래’ (8.94%) > ‘인건비’ (5.50%) > ‘물건비’ (2.59%) > ‘예비비및기타’ (1.52%) 순임

□ 2018년 본예산과 비교하면, ‘경상이전’ 0.62%p, ‘내부거래’ 0.23%p, ‘인건비’ 0.36%p, ‘예비비및기타’ 0.43%p 증가하였으며, ‘자본지출’ 1.44%p, ‘물건비’ 0.20%p 감소함

□ 경상이전의 비중은 2017년부터 지속적으로 증가 (51.61% → 54.46% → 55.08%)하고 있으며, 자본지출은 (29.47%→ 27.82%→ 26.38%) 지속적으로 감소함.

<표 IV-5> 성질별 세출예산 현황(본예산)

(단위: 억 원, %)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년		2019년	
					구성비	구성비	구성비	구성비
합계	47,926	48,710	56,280	51,725		56,365		62,694
인건비	2,362	2,485	2,624	2,723	5.26%	2,897	5.14%	3,447
물건비	1,139	1,218	1,413	1,506	2.91%	1,568	2.78%	1,617
경상이전	22,231	22,411	25,347	26,696	51.61%	30,697	54.46%	34,530
자본지출	15,147	15,108	15,337	15,242	29.47%	15,679	27.82%	16,540
융자 및 출자	1,026	1,026	1,872	-	-	-	-	-
보전재원	1,875	1,678	1,722	-	-	-	-	-
내부거래	3,698	3,867	4,817	4,909	9.49%	4,908	8.71%	5,607
예비비 및 기타	448	916	3,149	650	1.26%	616	1.09%	953

* 일반회계+특별회계

- (결산) 일반회계와 특별회계를 합한 2019년 성질별 세출결산 비중은, ‘경상이전’ (53.74%) > ‘자본지출’ (28.99%) > ‘내부거래’ (9.07%) > ‘인건비’ (5.31%) > ‘물건비’ (2.70%) > ‘예비비 및 기타’ (0.19%) 순임.
- 전년도에 비해 인건비, 경상이전, 물건비는 증가한 반면 자본지출, 내부거래, 예비비 및 기타는 감소함
- 전국평균과 비교해보면 ‘경상이전’, ‘내부거래’는 전국평균보다 크며, ‘자본지출’, ‘인건비’, ‘물건비’, ‘예비비및기타’, ‘융자및출자’, ‘보전재원’은 전국평균보다 낮음
- ‘경상이전’은 전국평균 40.27%보다 13.47%p 큰 52.14%, 인건비는 전국평균 11.34%보다 6.03%p 낮은 5.31%임

<표 IV-6> 성질별 세출결산

(단위: 억 원, %)

구분	충남							전국	
	2014년	2015년	2016년	2017년	구성비	2018년	구성비	2017년	구성비
합계	49,796	55,777	63,048	55,934		58,801		1,987,255	
인건비	2,354	2,525	2,704	2,867	5.13%	3,122	5.31%	225,262	11.34%
물건비	1,099	1,209	1,372	1,477	2.64%	1,589	2.70%	136,881	6.89%
경상이전	23,680	25,540	26,850	29,163	52.14%	31,602	53.74%	800,184	40.27%
자본지출	15,304	15,492	17,116	16,539	29.57%	17,044	28.99%	595,325	29.96%
융자 및 출자	1,350	1,112	4,443					10,876	0.55%
보전재원	1,862	1,683	1,700					46,371	2.33%
내부거래	4,024	8,151	8,787	5,785	10.34%	5,335	9.07%	156,212	7.86%
예비비 및 기타	122	65	74	104	0.19%	110	0.19%	16,144	0.81%

* 일반회계+특별회계

□ 일반회계와 특별회계를 합한 성질별 세출결산은 기능별 분류와 같이 본예산과 추경, 결산은 100, 106, 104로 나타남.

□ 본예산과 2회추경예산의 차이가 큰 것은 ‘예비비및기타’ (100->116), ‘인건비’ (100->111)이며, 나머지는 10% 이내의 차이를 보임

□ 추경과 결산과의 차이가 큰 분야는 ‘내부거래’, ‘자본지출’, ‘인건비’이며, 본예산과 결산에서 ‘자본지출’ (100->109), ‘내부거래’ (100->109) 등 10% 이내의 차이를 보임

<표 IV-7> 2018년 성질별 본예산, 추경예산, 결산의 차이

(단위: 억 원, %)

구분	본예산	2회 추경예산	결산	비교		
합계	56,365	59,837	58,801	100	→ 106	→ 104
인건비	2,897	3,215	3,122	100	→ 111	→ 108
물건비	1,568	1,656	1,589	100	→ 106	→ 101
경상이전	30,697	31,925	31,602	100	→ 104	→ 103
자본지출	15,679	17,036	17,044	100	→ 109	→ 109
내부거래	4,908	5,292	5,335	100	→ 108	→ 109
예비비 및 기타	616	714	110	100	→ 116	→ 18

* 일반회계, 특별회계 포함

3. 재정집행률 분석

□ 2018년도 충남도 예산 집행률은 92.52%임.

○ 일반회계 92.88%, 기타 특별회계 88.28%로 기타 특별회계의 집행률이 낮음

<표 IV - 8> 2018년도 회계별 집행현황

(단위 : 백만 원)

구분	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	보조금 반납금	집행잔액(D)	2018 집행률(B/A)
총계	6,866,064	6,352,350	491,671	4,025	144,640	92.52%
일반회계	6,331,088	5,880,079	417,172	4,008	113,674	92.88%
특별회계	534,976	472,271	74,499	17	30,966	88.28%

4. 주요 분야 세출분석

가. 주민1인당 세출예산액(일반회계+특별회계)

□ 주민1인당 세출예산액은 자치단체의 예산규모를 직전년도 말 주민등록 인구수로 나눈 금액으로 2019년 전국평균 6,041천 원에 비해 충남계는 7,815천 원으로 전국대비 1,774천원 크며, 충남본청은 2,949천 원으로 전국평균 대비 3,092천 원 작음

□ 전반적으로 매년 충남계는 전국평균보다 높은 상태임

□ 이는 자체재원은 물론 중앙재원 확충으로 지역 내 재정지출총량이 전국평균보다 높은 상황으로 긍정적으로 해석 가능하나 인구수에 영향이 있어 해석에 유의해야 함

<표 IV-9> 연도별 주민1인당 세출예산액

(단위 : 천 원)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
전국(A)	4,308	4,558	4,852	5,018	5,493	6,041
충남계(B)	6,050	6,269	6,668	6,539	7,107	7,815
충남본청(C)	2,341	2,362	2,709	2,467	2,663	2,949
차이 I (B-A)	1,742	1,711	1,816	1,521	1,614	1,774
차이 II (C-A)	(1,967)	(2,196)	(2,143)	(2,551)	(2,830)	(3,092)

출처: 지방재정 365

나. 정책사업비중(일반회계+특별회계)

- 정책사업비중은 자치단체 전체 총예산 중 행정운영경비, 재무활동을 제외한 사업추진을 위해 직접적·간접적으로 소요되는 예산으로 2019년 충남본청은 89.72%로 전국평균 83.30%보다 6.42% 높은 수준임
- 정책사업 비중은 근래 90% 내외를 유지하고 있음. 가능한 행정운영경비, 재무활동의 비중이 적은 것이 바람직하나 기본적인 기관유지비는 필수불가결함

<표 N-10> 연도별 정책사업 비중(순계)

(단위 : 억 원)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
총세입(A)	47,926	48,710	56,280	51,725	56,365	62,694
정책사업비(B)	42,250	44,158	49,099	46,198	50,849	56,250
보조사업	32,917	30,241	31,575	31,916	35,334	40,091
자체사업	9,333	13,917	17,524	14,281	15,515	16,159
(C): 전국평균	79.90%	80.10%	81.70%	81.80%	82.70%	83.30%
(D): 충남(B)/(A)	88.16%	90.66%	87.24%	89.31%	90.21%	89.72%
차이(C-D)	-8.26%	-10.56%	-5.54%	-7.51%	-7.51%	-6.42%

출처: 지방재정 365

다. 보조사업비중(일반회계+특별회계)

- 자치단체 총예산 중 중앙행정기관 등으로부터 재원을 보조받아 추진하는 사업예산의 비중으로 2019년 회계연도 충남본청은 63.95%로 전국평균 42.10%보다 21.85% 높은 수준임
- 보조사업 비중은 2014년(68.68%) → 2015년(62.08%) → 2016년(56.1%) → 2017년(61.7%) → 2018년(62.69%) → 2019년(63.95%)으로 2014년부터 2016년까지 감소하다가, 2017년부터 다시 증가하는 추세임
- 보조사업 비중이 높아진다면 국비확충 측면에는 긍정적임

<표 IV-11> 연도별 보조사업 비중(순계)

(단위 : 억 원)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
총세입(A)	47,926	48,710	56,280	51,725	56,365	62,694
정책사업비	42,250	44,158	49,099	46,198	50,849	56,250
보조사업(B)	32,917	30,241	31,575	31,916	35,334	40,091
자체사업	9,333	13,917	17,524	14,281	15,515	16,159
(C): 전국평균	42.40%	44.70%	41.60%	40.40%	40.90%	42.10%
(D): 충남(B)/(A)	68.68%	62.08%	56.10%	61.70%	62.69%	63.95%
차이(C-D)	-26.28%	-17.38%	-14.50%	-21.30%	-21.79%	-21.85%

출처: 지방재정 365

라. 사회복지 비중(일반회계+특별회계)

- ☐ 당초예산 기준 전국의 예산대비 사회복지비중은 2014년 24.5%, 2015년 25.4%, 2016년 25.3%, 2017년 25.6%, 2018년 27.1% 2019년 30.7%로 지속적으로 증가하는 추세임
- ☐ 충남계의 사회복지비중은 2014년 20.11%, 2015년 21.58%, 2016년 20.59%, 2017년 21.62%, 2018년 22.63%, 2019년 23.61%로 증가하는 추세이며, 이는 각각 전국평균 대비 4.39%, 3.82%, 4.71%, 3.98%, 4.47%, 7.09% 작음
- ☐ 충남본청의 연도별 사회복지 비중은 2014년 29.23%, 2015년 29.56%, 2016년 27.13%, 2017년 31.01%, 2018년 33.74%, 2019년 35.26%로 지속적으로 증가하는 추세이며, 이는 각각 전국평균 대비 4.73%, 4.16%, 1.83%, 5.41%, 6.64%, 4.65% 높은 수준임
- ☐ 대부분 기초생활수급자 등 인원기준으로 지원되는 중앙지원사업이므로 수급자가 많은 자치단체일수록 사회복지 비중이 높게 나오는 특성이 있음

<표 IV-12> 연도별 사회복지 비중, 당초예산

(단위: %)

	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
전국(A)	24.50	25.40	25.30	25.60	27.10	30.70
충남계(B)	20.11	21.58	20.59	21.62	22.63	23.61
충남본청(C-A)	29.23	29.56	27.13	31.01	33.74	35.26
차이 I (B-A)	-4.39	-3.82	-4.71	-3.98	-4.47	-7.09
차이 II (C-A)	4.73	4.16	1.83	5.41	6.64	4.56

출처: 지방재정 365

□ 결산기준으로 사회복지분야 지출은 2014년 11,534백만 원, 2015년 12,379백만 원, 2016년 13,245백만 원, 2017년 13,591백만 원, 2018년 15,790백만 원으로 매기 증가하는 추세이며, 세출결산액 대비 사회복지분야 비율은 2014년 26.67%, 2015년 25.97%, 2016년 26.28%, 2017년 27.24%, 2018년 29.2%로 증가하고 있음

□ 주민 1인당 사회복지비는 2014년 약 559백만 원, 2015년 596백만 원, 2016년 632백만 원, 2017년 659백만 원, 2018년 743백만 원으로 증가추세에 있으나, 인구 수에 영향을 받기 때문에 해석에 유의해야 함

<표 IV-13> 연도별 사회복지비 결산액

(단위: 억 원)

구 분	연도별 비교				
	2014	2015	2016	2017	2018
세출결산액(A)	43,246	47,660	50,403	51,220	54,078
사회복지분야(B)	11,534	12,379	13,245	13,951	15,790
사회복지분야비율(B/A)	26.67%	25.97%	26.28%	27.24%	29.2%
인구수(C)	2,062,273	2,077,649	2,096,727	2,116,770	2,126,282
주민1인당 사회복지비 (B/C)(천원)	559	596	632	659	743

자료: 재정공시(결산)

마. 직영 공공시설물 유지관리비

□ 공공시설물은 쓰레기매립장, 체육시설, 관광시설, 도서관 등 다양한 유형으로 구분됨

□ 이는 수익을 목적으로 하기 보다는 공공서비스를 주민에게 제시하려는 것이 대부분이나 재정효율성 측면에서 수입과 지출을 비교할 필요가 있으며 운영상의 효율을 제고하는 방안을 지속적으로 검토할 필요가 있음

- 2015년부터 2018년까지 수입 연평균 증가율은 -14.50%이고, 지출 연평균 증가율(2015~2018)은 -6.59%로 수입 및 지출 모두 감소하여 그 차이도 4.75% 감소하고 있음
- 공공시설물의 지출에서 수입을 차감한 순 비용은 2014년 4,564백만 원, 2015년 5,904백만 원, 2017년 6,931백만 원으로 크게 증가하다가 2018년 3,944백만 원으로 크게 감소하였음

<표 IV-14> 직영 공공시설물 운영현황

(단위 : 백만 원)

구분	2015년	2016년	2017년	2018년	연평균증가율
수입(A)	1,182	160.1	864	739	-14.49%
지출(B)	5,746	6,064	7,795	4,683	-6.59%
차이(B-A)	4,564	5,904	6,931	3,944	-4.75%
지출대비 수입비율(%)	20.57%	2.64%	11.08%	15.78%	

자료: 재정공시(결산)

바. 지방보조금 비중

- 지방보조금 비중은 세출결산액에 대한 지방보조금 비율로 비율이 높을수록 재정운영의 탄력성과 유연성이 떨어진다는 것으로 판단됨
- 2017년 지방보조금은 세출결산액 대비 1.49%로 전년 2.84% 대비 크게 감소하였음. 2018년은 1.24%로 더욱 낮아짐

<표 IV-15> 지방보조금 교부 연도별 현황

(단위: 백만 원)

구 분	연 도 별				
	2013	2014	2015	2016	2017
세출결산액	4,015,778	4,324,616	4,766,026	5,040,331	5,122,011
지방보조금(민간)	78,048	95,330	111,581	143,077	76,137
비율	1.94	2.20	2.34	2.84	1.49

□ 세출결산액 대비 민간경상보조는 0.88%, 사회복지사업보조 0.19%, 민간자본보조 0.19%, 사회복지시설보조 0.11%, 민간단체운영비보조 0.08%, 민간행사보조 0.08% 순임

□ 지방보조금 비중이 높은 것은 자금의 체계적인 운용에 부정적으로 작용할 가능성이 크기 때문에 이러한 경비를 절감할 수 있는 방안이 강구되어야 할 것으로 2017년 결산에서 지방보조금의 비중이 크게 줄어든 것은 민가바람직한 것으로 평가됨

○ 일부 자치단체에서는 재정사업자율평가를 통해 지방보조금을 절감하는 노력을 경주하고 있음

<표 N-16> 2017년 충남 보조금 교부 현황

(단위: 백만 원)

구 분	세출결산액 (A)	교부액(B)	비율 (B/A)
계	5,122,011	76,137	1.49
민간경상보조 (307-02)	5,122,011	45,178	0.88
민간단체운영비보조 (307-03)		4,303	0.08
민간행사보조 (307-04)		1,659	0.03
사회복지시설보조(307-10)		5,594	0.11
사회복지사업보조(307-11)		9,852	0.19
민간자본보조 (402-01)		9,550	0.19

□ 2017년 기준으로 세출결산액 대비 지방보조금 비중은 전국 평균 6.92%이며, 도 평균은 7.09%임. 충남계는 5.96%이며, 충남본청은 1.49%로 낮은 수준임

□ 충남계는 2014년 8.90%, 2015년 8.19%, 2016년 8.20%였으나, 2017년 5.96%로 감소하였으며 충남본청은 2014년 2.20%, 2015년 2.34%, 2016년 2.84%에서 2017년 1.49%로 감소

□ 그간 지방보조금 개선을 위한 노력이 경주되었으나 지방보조금 비중이 높은 것은 자금의 체계적인 운용에 부정적으로 작용할 가능성이 크기 때문에 이러한 경비를 절감할 수 있는 방안이 강구되어야 할 것으로 2017년 결산에서 지방보조금의 비중이 크게 줄어든 것은 바람직한 것으로 평가됨

□ 일부 자치단체에서는 재정사업자율평가를 통해 지방보조금을 절감하는 노력을 경주하고 있음

<표 IV-17> 연도별 지방보조금 비중

구분	2014년	2015년	2016년	2017년
전국 평균	8.54%	7.86%	3.81%	6.92%
도 평균	3.78%	3.48%	3.64%	7.09%
시(기초) 평균	12.87%	11.86%	11.16%	7.74%
충남	8.90%	8.19%	8.20%	5.96%
충남본청	2.20%	2.34%	2.84%	1.49%

※ 산정기준: 일반회계, 결산기준

※ 산정공식: (지방보조금 ÷ 세출결산액) × 100

※ 지방보조금(대상과목) : 민간경상보조, 민간단체법정운영비보조, 민간행사보조, 사회복지시설 법정운영비보조, 사회복지보조, 민간자본보조의 합

사. 출자·출연·전출금 비중

□ 출자·출연·전출금 비중은 2016년 회계연도부터 지표 정의상 포함된 전출금을 명칭에 추가하여 명확해짐. 세출결산액에 대한 출자·출연·전출금 비중이 높을수록 재정부담이 높은 것으로 판단

□ 충남계의 출자·출연·전출금 비중은 2014년 0.69%, 2015년 0.89%, 2016년 0.72%, 2017년 0.83%이며, 충남본청은 1.09% 2015년 1.44%, 2016년 1.04%, 2017년 1.13%, 2018년 1.12%임

<표 IV-18> 연도별 출자·출연·전출금 비중

	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
전국 평균	1.11%	1.12%	1.36%	1.05%	2.48
도평균	1.49%	1.52%	1.36%	1.34%	1.05
충남본청	1.09%	1.44%	1.04%	1.13%	1.12%

※ 산정기준 : (일반+특별+기타특별+기금), 결산기준

※ 산정공식 : ((출자금 + 출연금 + 전출금) ÷ 세출결산액) × 100

※ 출자·출연·전출금 : 출자금(502), 출연금(306), 전출금(309), 공사공단자본전출금(404), 공기업특별회계 경상전출금(701-02), 공기업특별회계 자본전출금(701-03)

아. 의무지출 비중

□ 「2014년(2013년 회계연도) 재정분석보고서」까지는 ‘의무지출 비중’ 이 재정효율성 핵심지표로 산정하였으나, 이후 재정통계 관리 목적의 참고지표로만 산정하고 있음

- 2018년 세출 결산액 대비 의무지출 결산액 비율은 58.43%로 전년도 59.54%에 비해 낮아졌으며, 전국 및 도평균과 유사함

<표 IV-19> 연도별 의무지출 비중

	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
전국 평균	61.86%	61.78%	57.27%	56.95%	53.98%
도평균	57.29%	62.34%	57.29%	58.63%	54.59%
충남본청	57.45%	61.07%	57.45%	59.54%	58.43%

자. 자본시설유지관리비 비중

- 자본시설유지관리비비율은 유형고정자산, 주민편의시설 대비 자산유지관리비용의 비율로 이 비율이 높을수록 자산관리가 비효율적인 것으로 판단함. 현재는 재정통계 관리 목적의 참고지표로만 산정하고 있음
- 자본시설유지관리비에 노후시설을 보수하는 자본적 지출이 포함되는지에 대한 점검을 통해 자료의 신빙성을 유지할 필요가 있음
- 충남도의 자본시설유지관리비비율은 2014년 2.80%, 2015년 2.76%, 2016년 2.57%, 2017년 2.60%, 2018년 2.79%로 전국 및 도평균보다 낮아 자산관리가 상대적으로 효율적인 것으로 보임.

<표 IV-20> 연도별 자본시설유지관리비 비중

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
전국 평균	5.20%	5.08%	5.27%	5.66%	5.87%
도 평균	5.30%	4.77%	4.39%	4.38%	4.24%
충남	2.80%	2.76%	2.57%	2.60%	2.79%

※ 자본시설유지관리비 비중은 수선유지비, 연료비, 전기요금을 합한 총비용을 일반유형자산(토지 제외), 주민편의시설(토지 제외) 값으로 나눈 것임.

※ 2012년 신규지표

차. 공무원 인건비 비중²⁾

- 결산기준으로 충남도의 지방세수입 대비 인력운영비 비율은 2014년 20.71%, 2015년 20.29%, 2016년 20.41%, 2017년 20.05%, 2018년 21.46%로 연평균 0.89%의 증가율을 보임

<표 IV-21> 연도별 지방세수입 대비 인력운영비 현황

(단위 : 억 원)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	연평균증가율
인력운영비(A)	281,337	304,685	322,496	350,934	380,496	7.84%
지방세(B)	1,358,344	1,501,448	1,579,921	1,750,329	1,773,149	6.89%
A/B	20.71%	20.29%	20.41%	20.05%	21.46%	0.89%

* 일반회계, 결산기준

- 일반회계 기준 연도별 세출결산 대비 인건비는 2018년 결산 기준으로 충남도의 인건비는 380,496백만 원으로 세출결산액 대비 7.04%임. 연도별로는 2014년 6.51%, 2015년 6.39%, 2016년 6.40%, 2017년 6.85% 임. 이는 전국평균 대비 낮은 수준이며, 광역 시도 평균대비 높은 수준임

(단위 : 백만원, %)

<표 IV-22> 연도별 세출결산 대비 인력운영비 현황, 일반회계

구 분	연 도 별				
	2014	2015	2016	2017	2018
세출결산액(A)	4,324,616	4,766,026	5,040,331	5,122,011	5,407,808
인건비(B)	281,337	304,685	322,496	350,934	380,496
인건비비율(B/A)	6.51	6.39	6.40	6.85	7.04
전국평균	10.80%	10.39%	9.63%	9.28%	-
광역 시도평균	6.69%	6.33%	5.32%	4.76%	-

2) 일반·특별회계 성질별 분류에서 인건비·수당 등 인건비성 경비를 포함하여 재분류함. “인건비”보다 확장된 개념이며 포함되는 통계목은 “보수(101-01), 기타직보수(101-02), 무기계약근로자보수(101-03), 직급보조비(204-02), 성과상여금(303-02), 연금부담금(304-01), 국민건강보험금(304-02)”

카. 업무추진비 비중

□ 2017 업무추진비는 총 2,211백만 원 으로 시책추진업무추진비의 비중이 66.12%이며 기관운영업무추진비의 비중이 33.88%임. 세출결산액 대비 업무추진비는 0.04%

□ 연도별 업무추진비 비중은 2014년 0.12%, 2015년 0.11%, 2016년 0.09%, 2017년 0.08%로 유사평균보다는 높으며, 지속적으로

<표 N-23> 2017년 업무추진비 집행현황

(단위 : 백만 원)

구분	세출결산액(A)	업무추진비(B)	비율(B/A)
합 계	5,122,011	2,211	0.04
기관운영업무추진비(203-01)	5,122,011	749(33.88%)	0.01
시책추진업무추진비(203-03)		1,462(66.12%)	0.03

□ 충남본청의 2018년 업무추진비는 2,246백만 원으로 0.04% 수준이며, 연도별로는 2014년 0.05%, 2015년 0.05%, 2016년 0.04%, 2017년 0.04%로 광역시도평균과 유사한 수준임

□ 업무추진비는 복지, SOC, R&D 분야 등 특정사무 처리 및 정부예산 확보를 위해 지난해 대비 1.5% 증가하였고, 업무추진비 절감노력으로 세출액 대비 업무추진비 비율은 감소 추세임

<표 N-24> 연도별 업무추진비 비중

(단위 : 백만 원)

구분	연도별 비교(백만원)				
	2014	2015	2016	2017	2018
충남본청 세출결산액(C)	4,324,616	4,766,026	5,040,331	5,122,011	5,407,808
충남본청 업무추진비(D)	2,051	2,276	2,155	2,211	2,246
충남본청 업무추진비비율(D/C)	0.05%	0.05%	0.04%	0.04%	0.04%
전국평균	0.09%	0.08%	0.07%	0.07%	-
광역시도평균	0.05%	0.04%	0.04%	0.03%	-

* 일반회계 기준

타. 행사축제경비 비중

□ 행사·축제 원가회계정보란 행사·축제 성격의 사업을 추진하기 위해 직·간접적으로 투입한 모든 재원의 정보를 의미함

- 행사축제경비비중은 총 예산 중 행사축제경비의 비중이 감소할수록, 전년도 대비 비율이 감소할수록 자치단체의 재정운영 절감노력이 높은 것으로 판단
- 충남계의 2017년 행사축제경비는 35,340백만 원으로 세출예산액 대비 0.26% 수준임 연도 별로는 2014년 28,170백만 원(0.25%), 2015년 28,404백만 원(0.24%)이었으나 2016년 43,199백만 원으로 소폭 증가하여 0.33%의 비중을 차지하였으며 2017년에는 다시 35,340백만 원으로 감소(0.26%). 2016년을 제외하고 충남계의 행사축제경비비중은 전국평균과 유사함
- 충남본청의 경우 2014년 2,044백만 원(0.05%), 2015년 3,139백만 원(0.07%), 2016년에는 일시적으로 증가한 8,606백만 원(0.17%), 2017년 4,494백만 원(0.09%)임. 충남본청의 행사축제경비비율은 전국 및 광역 시도평균보다 낮은 수준임
- 성과가 없는 행사축제경비는 줄여야 하나 행사축제경비 자체를 불필요한 것으로 볼 필요는 없음.

<표 N-25> 연도별 행사축제경비비중

(단위 : 백만 원)

구분	연도별 비교(백만원)			
	2014	2015	2016	2017
충남 세출결산액(A)	11,288,793	12,064,209	13,007,213	13,608,829
충남 행사축제경비	28,170	28,404	43,199	35,340
충남 행사축제경비비율(B/A)	0.25%	0.24%	0.33%	0.26%
충남본청 세출결산액(C)	4,324,616	4,766,026	5,040,331	5,122,011
충남본청 행사축제경비(D)	2,044	3,139	8,606	4,494
충남본청 행사축제경비비율(D/C)	0.05%	0.07%	0.17%	0.09%
전국평균	0.12%	0.24%	0.27%	0.25%
광역 시도평균	0.12%	0.12%	0.13%	0.13%

* 일반회계 기준

- 2017, 2018년 충청남도에서 추진한 행사·축제 현황은 다음과 같음

<표 IV-26> 행사·축제 현황

(단위 : 건, 천원)

연도별	전체 행사·축제 현황		집행액 5천만원 이상 행사·축제 현황			집행액 5천만원 미만 행사·축제 현황		
	건수	집행액	건수	집행액	순원가	건수	집행액	순원가
2018년(A)	49	5,647,088	10	4,871,787	4,741,787	39	775,302	775,302
2017년(B)	52	7,319,688	10	6,500,831	6,500,831	42	818,857	818,857
증감(A-B)	△3	△1,672,600	0	△1,629,044	△1,759,044	△3	△43,555	△43,555

V. 채무관리지표 분석

- 채무관리지표분석은 관리채무비율, 채무상환비율, 공기업부채비율, 연도별 지방채 잔액으로 구성됨

<표 V-1> 채무관리지표

분야	분석지표	분석기간	분석대상회계	산식
채무관리	1. 관리채무비율 - 지방채무분석 현황 분석 - 최종예산대비 채무비율	3년	일반.특별회계	관리채무비율= [지방채무잔액(BTL 지급액포함)/세입결산액]×100
	2. 채무상환비율	3년	일반.특별회계	채무상환비율= 순지방비채무상환액/ 일반재원
	3. 공기업부채비율 - 직영기업 - 공사형 공기업	5년	일반.특별회계	공기업부채= 부채/순자산
	4. 통합부채	3년	일반.특별회계·출자출연기관	

1. 지방채무 현황 분석

- 지방채 발행한도액은 행정안전부에서 매년 지방자치단체에 통보하는 한도액이며, 발행액은 당해연도 실제 발행액임
- 2013년 지방채 발행액은 171,161백만 원에서 2016년 156,461백만 원으로 증가하였고, 2017년 발행한도는 167,500백만 원이고, 84,600백만 원(50.51%)을 발행함

<표 V-2> 지방채발행 한도액 및 발행액

(단위: 백만 원, %)

구 분	연 도 별				
	2013	2014	2015	2016	2017
지방채발행한도액(A)	221,161	241,188	238,251	234,161	167,500
발행액(B)	171,161	186,588	185,351	156,461	84,600
발행비율(B/A*100)	77.39	77.36	77.80	66.82	50.51

- 2014년 말 외부차입금과 지역개발채권을 포함하여 예산대비 채무비율이 15.62% 였으나, 지속적으로 외부차입금은 감소하였고 2016년부터 BTL 완공되어 채무에 반영됨. 예산대비 채무비율은 2014년말 15.62%, 2015년 말 15.45%, 2016년말 14.54%, 2017년 말 11.21%, 2018년 말 9.73%로 지속적으로 감소하고 있음.

<표 V-3> 지방채무 현황 ('17. 12. 31. 현재)

(단위 : 백만 원)

구분	'14년 말	'15년 말	'16년 말	'17년 말	'18년 말
지방채무액(일반채무액)	863,084	879,490	865,609	783,719	698,022
외부 차입금	6,130	190	-	-	-
지역개발채권	856,954	879,300	865,609	783,719	698,022
BTL임차료(원금)	0	0	38,570	36,616	34,664
예산대비 채무비율	15.62	15.45	14.54	11.21	9.73

- * BTL(지방비)는 지방채, 채무부담행위, 보증채무이행책임액, 우발채무와 함께 행자부의 관리지방채무에 속하며, 약정기간동안 금전 지급의무를 띠므로 채무적 성격을 지님.
- BTL 사업이란 민간투자사업 방식의 하나로서 사회기반시설 준공과 동시에 소유권이 지자체에 귀속되며, 사업시행자에게 일정기간동안 시설관리 운영권을 인정하고, 지자체가 협약에서 정한 기간 동안 임대하여 그 임대료로 투자비를 보전해주는 방식

- 충남도의 2018년 관리채무비율은 10.01%이며, 이는 2014년 15.02%, 2015년 13.48%, 2016년 12.25%, 2017년 11.41%에 비해 감소됨

- 이는 채무상환의무가 수반되는 채무현재액(일반채무에 BTL 지급액 포함) 수준을 나타내는 지표로서 지표 값이 일정 기준을 초과하면 채무과다로 인해 재정운영에 어려움을 초래할 수 있음. 충남도는 도평균에 비해 다소 높다가 2018년에 도평균보다 낮아짐.

<표 V-4> 관리채무비율

(단위: 백만원)

구분		2014	2015	2016	2017	2018
지방채무잔액(BTL포함)(A)		863,084	879,490	904,178	820,336	732,686
세입결산액(B)		5,745,345	6,525,336	7,379,582	7,190,271	7,320,246
관리채무비율(A/B × 100)	충남	15.02%	13.48%	12.25%	11.41%	10.01%
	도 평균	14.82%	13.33%	11.54%	10.91%	10.29%

* 관리채무비율 = [지방채무잔액(BTL지급액포함)/세입결산액 × 100

2. 최종예산대비 채무비율

- 행정안전부의 채무지표 기준에 의하면 충남도의 예산대비 채무비율은 2017년 11.21%로 최저치를 나타냄
- 행정안전부 기준으로 충남도의 예산대비 채무비율은 2014년부터는 채무관리는 ‘지방재정위기 사전 경보시스템 제도’ 분류에 의한 제1유형(15%이내) ‘안정’에 속하고 있어 채무관리가 안정적임

<표 V-5> 연도별 채무비율 추이

(단위 : 백만 원)				
구분	2014	2015	2016	2017
지방채무액	8,631	8,795	8,656	7,837
최종예산액 (일반+특별+기금)	55,245	64,775	71,201	69,919
채무비율	15.62	13.58	12.16	11.21
유형	1	1	1	1

3. 공기업 부채비율

- 2017년 충남도의 직영기업과 공사형 공기업들을 합한 공기업의 부채비율은 2016년 363.85%로 지역개발기금의 자본대비부채비율이 상당함. 그러나 지역개발기금은 2017년 1월 1일자로 공기업특별회계에서 기금으로 전환되어 부채비율이 낮아짐
- 2018년 공기업 부채비율은 149.41%로 충남개발공사에 한함. 이는 행정안전부 부채비율 관리기준(총 부채비율 250% 이내) 내에 있으나 지속적으로 재무 안전성 확보에 노력을 기울여야 할 것임

<표 V-6> 연도별 공기업 부채비율

(단위 : 백만원, %)						
구 분		2016			2017	
		자산 (A)	부채 (B)	자본대비부채비율 (B/(A-B)*100)	자산 (A)	부채 (B)
합 계		1,692,409	1,327,550	363.85%	851,311	509,978
직영 기업	지역개발기금	955,820	914,289	2201.46%	0	0
공사 공단	충남개발공사	736,589	413,261	127.81%	851,311	509,978

※ 지역개발기금은 2017. 1. 1.자로 공기업특별회계에서 기금으로 전환됨.

VI. 재정운영지표 분석

□ 재정운영지표 분석에서는 통합재정수지 비율, 재정지표, 결산지표 등을 분석함

<표 VI-1> 재정운영지표

분야	분석지표	분석기간	분석대상회계	산식
재정 운영	1. 통합재정수지비율 - 실질수지비율 - 경상수지비율	3년	일반·특별회계	①통합재정수지비율= [(세입-지출 및 순융자)/통합재정규모]×100 ②경상수지비율= [경상비용/경상수익]×100
	2. 재정지표 - 재정자립도·재정자주도 - 1인당 세입 및 세출관리 주요지표	3년	일반·특별회계	
	3. 결산지표 - 세입결산액 - 세출불용액 - (명시·사고·계속비)이월 내역(통계목별) - 순세계 잉여금 사용 내역 ·추경편성비율 ·재정안정화기금적립 내역 - 지방세 지출내역(법률·조례 근거별·기능별·세목별)	3년	일반·특별회계	

1. 재정수지비율

가. 통합재정수지

□ (통합재정수지) 모든 수입과 지출을 합한 재정의 규모를 통합재정이라고 하며, 그 수입과 지출의 차이를 통합재정수지라고 함. 결산검사 시 가장 중요한 지표의 하나로 재정이 적자인데도 많은 사업을 계획·시행하였는지를 검사.

○ 결산검사 시 가장 중요한 지표의 하나로 재정이 적자인데도 많은 사업을 계획·시행하였는지를 평가함.

<표 VI-2> 2019년 충남 통합재정수지

(단위 : 백만 원)

회계별	통 계 규 모						통합재정 규모 (G=B+E)	통합재정 수지 H=A-(B+E)
	세입 (A)	지출 (B)	융자회수 (C)	융자지출 (D)	순융자 (E=D-C)	순세계 잉여금 (F)		
총 계	6,008,932	6,106,625	43,831	25,560	△18,271	95,970	6,088,354	△79,422
일반회계	5,650,588	5,531,080	7,912	0	△7,912	80,000	5,523,168	127,420
기타 특별회계	343,077	529,423	0	0	0	15,970	529,423	△186,346
기 금	15,267	46,122	35,919	25,560	△10,359	0	35,763	△20,496

- ▶ 당초예산 총계 기준
- ▶ 세입: 당해 회계연도에 지자체로 유입되는 비상환성 수입을 말하며, 경상수입·이전수입·자본수입의 총합
 - * 경상수입 : 지방세수입, 세외수입 등
 - * 이전수입 : 중앙정부 또는 타자치단체로부터의 이전수입
 - * 자본수입 : 자산매각수입 등
- ▶ 지출 : 당해 회계연도에 지방자치단체가 지출하는 비상환성 지출을 말하며, 경상지출과 자본지출의 총합
 - * 경상지출 : 인건비, 물건비, 이자지급, 기타 경상이전지출 등
 - * 자본지출 : 고정자산취득, 자본이전 등
- ▶ 통합재정규모 = 지출(경상지출+자본지출) + 순융자(융자지출-융자회수)
- ▶ 통합재정수지 = 세입 - (지출 + 순융자)
- ▶ 통합재정수지비율 = (통합재정수지 / 통합재정규모)

□ (통합재정수지비율) 통합재정수지비율 지표는 지방재정의 성과 및 안정성을 파악할 수 있는 지표로 통합재정수지비율이 높을수록 재정운영의 건전성이 우수함

<표 VI-3> 연도별 통합재정수지 비율(당초예산)

구분	2014	2015	2016	2017	2018	2019
유사평균(9개 도)	-2.93%	-3.62%	-5.33%	-3.12%	-3.49%	-3.29%
충남 통합재정수지비율	-0.03%	-2.47%	-6.17%	-1.29%	-1.03%	-1.3%

(세입-지출 및 순융자)

※ 통합재정수지 비율 = $\frac{\text{세입} - \text{지출 및 순융자}}{\text{통합재정규모}} \times 100(\%)$

※ 유사평균은 경기, 강원, 충남, 충북, 전남, 전북, 경남, 경북, 제주 총 9개 기준임

□ 결산기준 연도별 통합재정 수지는 충남도의 경우 2014년 -2.82%, 2015년 -6.37%, 2016년 3.11%, 2017년 13.30%, 2018년 -0.53%로. 전반적으로 유사평균과 그 흐름은 비슷한 추세이나 2017년에는 유사평균보다 대폭 높은 것으로 나타남.

<표 VI-4> 연도별 통합재정수지 비율(결산)

구분	2014	2015	2016	2017	2018
유사평균(9개 도)	-4.63%	-6.31%	5.04%	3.01%	-0.24%
충남 통합재정수지비율	-2.82%	-6.37%	3.11%	13.30%	-0.53%

(세입-지출 및 순융자)

※ 통합재정수지 비율 = $\frac{\text{통합재정수지}}{\text{통합재정규모}} \times 100(\%)$

※ 유사평균은 경기, 강원, 충남, 충북, 전남, 전북, 경남, 경북, 제주 총 9개 기준임

나. 실질수지비율

- ☐ 실질수지비율은 세입 결산액에서 세출결산액, 이월금, 보조금집행잔액을 제외한 것으로 그 비율이 높을수록 건전한 것으로 판단됨. 대상은 일반회계와 기타특별회계임
- ☐ 충남도의 실질수지비율은 2014년 13.80%, 2015년 9.62%에서 2018년 4.64%로 다소 낮아짐. 이는 세입추계가 정확해져 세입결산과 세출결산의 차이가 줄어들고, 불용액이 감소한데 기인한 것으로 보임

<표 VI-5> 연도별 실질수지 비율

구분	2014	2015	2016	2017	2018
전국평균	13.22%	15.42%	13.65%	20.78%	18.19%
도평균	12.30%	12.05%	11.96%	9.75%	9.36%
충남 실질수지비율	13.80	9.62	조회불가	조회불가	4.64%

자료출처 : 각 연도별 지방자치단체 재정분석 통계자료

자료범위 : 일반회계+기타특별회계

다. 경상수지비율

- ☐ 경상수지비율은 자치단체의 경상적 수지와 비용 구조를 판단할 수 있는 지표로 비율이 높을수록 경상수익으로 경상비용을 충당하기 어려워 건전성이 낮음
- ☐ 2014년 경상수지비율은 67.60%, 2015년 70.80%, 2016년 73.69%, 2017년 71.69%로 소폭 개선되었다가 2018년 73.01%로 증가

<표 VI-6> 연도별 경상수지 비율

구분	2014	2015	2016	2017	2018
전국 평균	69.76%	68.34%	68.45%	67.09%	67.58%
도 평균	72.83%	73.96%	73.97%	75.57%	74.36%
충남 경상수지비율(최종)	67.60%	70.80%	73.69%	71.69%	73.01%

경상비용

- 산정공식 : $\frac{\text{경상비용}}{\text{경상수입}} \times 100(\%)$
- ※ 경상비용: 인건비+운영비+조정교부금+재정보전금+교육비특별회계전출금
- ※ 경상수입: 지방세수익+경상세외수익+지방교부세-특별교부세수익
- 지방교부세는 보통·특별·분권·부동산교부세를 모두 포함하여 작성

2. 재정지표

가. 재정자립도

- ☐ 재정자립도란 스스로 살림을 꾸릴 수 있는 능력을 나타내는 지표임
- 재정자립도가 100%에 가까울수록 재정운영의 자립능력은 우수함.
 - 재정자립도는 일반회계를 기준으로 한 것으로 의존재원이 많을수록 낮아짐
- ☐ (예산) 2019년도 충남의 당초예산 기준 재정자립도는 32.8%로 전국 평균 51.35%, 도 평균 36.9% 보다 낮음
- 연도별로는 2014년 28.9%, 2015년 27.4%, 2016년 32.8%, 2017년 32.6%, 2018년 32.8% 2019년 32.1%로 2016년부터 증가하여 32%를 상회하고 있음

<표 VI-7> 재정자립도 연도별 현황

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
전국(A)	50.3%	50.6%	52.5%	53.7%	53.4%	51.35%
도평균	33.2%	33.8%	35.9%	38.3%	39.0%	36.9%
충남(B)	28.9%	27.4%	32.8%	32.6%	32.8%	32.1%

※ 적용기준 : 일반회계, 당초예산 기준

자료 : 행정자치부 지방재정365 (지방재정통합공개시스템)

- ☐ 결산기준으로 전국의 재정자립도는 2014년 51.9%, 2015년 54.02%, 2016년 55.82%, 2017년 55.23%, 2018년 54.12%이며, 충남도의 재정자립도는 2014년 30.86%, 2015년 30.72%, 2016

년 35.43%, 2017년 35.29%, 2018년 33.61%로 전국평균보다 낮은 수준임

□ 동종단체 및 유사단체와 비교했을 경우에도 다소 낮은 것으로 판단됨

<표 VI-8> 재정자립도 연도별 현황(결산)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
전국(A)	51.9%	54.02%	55.82%	55.23%	54.12%
동종단체	49.39%	50.94%	53.84%	54.19%	51.97%
유사단체	36.40%	33.83%	41.22%	41.66%	39.83%
충남(B)	30.86%	30.72%	35.43%	35.29%	33.61%
차이(B-A)	-21.04%p	-23.30%p	-20.39%p	-19.94%p	-20.51%p

※ 산정기준 : 일반회계, 2015년까지 및 2018년은 최종예산, 2016년~2017은 결산기준,

※ 동종단체 : (광역시·도 / 17개 자치단체)

※ 유사단체 : (도 / 9개 자치단체-경기, 강원, 충북, 충남, 전북, 전남, 경북, 경남, 제주)

나. 재정자주도

□ 재정자주도란 전체 세입에서 용처를 자율적으로 정하고 집행할 수 있는 재원의 비율을 말함. 재정자주도가 100%에 가까울수록 재정운용의 자율성도 좋다는 의미

□ 당초예산 기준 전국의 재정자주도는 2014년 74.7%, 2015년 73.4%, 2016년 74.2%, 2017년 74.9%, 2018년 75.3%, 2019년 74.2%이며, 도평균은 2014년 46.8%, 2015년 45.8%, 2016년 47.3%, 2017년 49.1%, 2018년 50.2%, 2019년 59.6%임

□ (예산) 2019년도 충남도의 당초예산 기준 재정자주도는 2014년 43.2%, 2015년 41.1%, 2016년 45.2%, 2017년 45.3%, 2018년 45.1%, 2019년 46.1%로 전국평균은 물론 도평균보다 낮은 상황임

<표 VI-9> 재정자주도 연도별 현황

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
전국	74.7%	73.4%	74.2%	74.9%	75.3	74.2%
도평균	46.8%	45.8%	47.3%	49.1%	50.2	59.6%
시(기초) 평균	66.1%	64.9%	65.9%	67.2%	66.4	64.9%
충남	43.2%	41.1%	45.2%	45.3%	45.1%	46.1%

* 적용기준 : 일반회계, 당초예산 기준

자료 : 행정자치부 지방재정365 (지방재정통합공개시스템)

□ (결산) 2018년 결산기준으로 충남도의 재정자주도는 48.22%로 전국평균 77.90%, 충남평
동중단체 62.95%, 유사단체 52.55%와 비교했을 경우 낮은 수준임

<표 M-10> 연도별 재정자주도(결산)

(단위 : %)

구분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018
전국(A)	76.31%	75.47%	77.24%	77.92%	77.90%
동중단체	60.91%	60.62%	63.40%	64.10%	62.95%
유사단체	49.80%	49.35%	52.37%	53.41%	52.55%
충남(B)	45.51%	42.49%	47.49%	86.02%	48.22%
차이(B-A)	-30.80%p	-32.98%p	-29.75%p	8.10%p	-29.68%p

※ 산정기준 : 일반회계, 2015년까지 및 2018년은 최종예산, 2016년~2017은 결산기준,

※ 동중단체 : (광역시·도 / 17개 자치단체),

※ 유사단체 : (도 / 9개 자치단체-경기, 강원, 충북, 충남, 전북, 전남, 경북, 경남, 제주)

3. 결산지표

가. 세출불용액

□ 불용액 발생요인으로는

- 실제 집행할 예산보다 과다하게 예산편성, 세출예산을 잘못 예측·편성하여 집행하지 못한 경우
- 세출예산에 반영 하였으나 사정변경으로 일부만 집행
- 사업비 낙찰차액 및 예산 절감

□ 2018년 세출불용액은 일반회계 세출예산 집행잔액은 853억 원, 특별회계는 182억 원으로 합계는 1,035억 원임. 이는 예산현액 대비 1.6%로 2017년 1.5%에 비해 124억 증가했는데 일반회계의 불용액이 커짐. 이밖에 불용액 비율은 2014년 4% 2015년 6.1%, 2016년 7%에서 대폭 감소한 수치(2017년 1.5%, 2018년 1.6%)로 재정운영의 잘 된 것으로 평가됨

<표 VI-11> 연도별 세출비용액 추이

(단위 : 억 원)

구분	2014	2015	2016	2017	2018
합계	2,126	3,843	4,912	911	1,035
예산현액 대비 비율	4.0%	6.1%	7.0%	1.5%	1.6%
일반회계	935	748	827	693	853
예산현액 대비 비율	2.1%	1.5%	1.6%	1.3%	1.5%
특별회계	1,191	3,095	4,085	218	182
예산현액 대비 비율	14.7%	26.4%	23.6%	4.0%	3.4%

- 2018년 결산기준으로 집행잔액 발생 사유로는 보조금 집행잔액이 73,489백만 원으로 가장 크고, 예산집행잔액이 15,920백만 원, 예비비 10,914백만 원, 계획변경 등 집행사유비 발생 2,753백만 원 순으로 특별회계는 예비비가 가장 큼

<표 VI-12> 2018 집행잔액 원인별 현황

(단위: 백만 원)

원인별 년도별	계	계	계획변경등 집행사유미발생	예산절감	예산집행잔액 (낙찰차액등)	보조금 집행잔액	예비비
2018년	계	103,483	2,753	408	15,920	73,489	10,914
	일반회계	85,311	2,734	408	15,791	66,378	0
	특별회계	18,172	18	0	129	7,111	10,914

나. 이월 내역

- 2018년 이월액은 명시이월 1,140억 원, 사고이월 350억 원, 계속비 이월 1,505억 원 등 2,995억 원에 달함.

○ 이는 전년도 2,616억 원에 비해 증가한 금액인데 2016년이 가장 큼

- 2018년 기준으로 예산현액 대비 4.73% 이월 비율을 보이고 있는데 이는 과거 4년 평균 보다 높은 수준임

<표 VI-13> 이월액 현황(공기업특별회계 포함)

(단위 : 억 원)

연도	예산현액		다음연도 이월액					이월률 (B/A)
	(A)	전년대비 증감률	(B)	계	명사이월	사고이월	계속비이월	
				전년대비 증 감				
2014	53,602		1,481		463	170	848	2.76%
2015	62,762	14.59%	1,828	19.01%	606	235	987	2.91%
2016	70,563	11.06%	2,083	12.24%	474	271	1,338	2.95%
2017	59,906	-17.79%	2,616	20.38%	675	328	1,613	4.37%
2018	63,311	5.38%	2,995	12.64%	1,140	350	1,505	4.73%

다. 순세계 잉여금 사용 내역

- ☐ 2018년 순세계잉여금은 2017년 1,729억 원에 비해 592억 원 감소한 1,137억원 이며, 순세계잉여금은 특별회계에 비해 일반회계에서 그 비중이 큼
- ☐ 순세계잉여금은 일반회계에 비해 특별회계가 연평균 감소율이 큰데(일반회계-17.16%, 특별회계 -30.42%) 이는 재정운영의 계획성이 높아진 것으로 평가됨

<표 VI-14> 연도별 회계별 순세계잉여금 발생현황

(단위 : 백만원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	구성비	2018년	구성비	연평균 증가율
합 계	3,056	5,093	6,040	1,729		1,137		-21.90%
일반회계	1,777	1,686	1,648	1,495	86.47%	837	73.64%	-17.16%
특별회계	1,279	3,408	4,392	234	13.53%	300	26.36%	-30.42%

- ☐ 순세계잉여금은 초과세입과 불용액으로 구분할 수 있음

- 2018년 회계연도에는 예산현액 대비 1.4%로 전년도 2.7%보다 낮은 비율을 보이고 있으며 연도별로 지속적으로 감소하고 있음(2014년 3.9%, 2015년 3.3%, 2016년 3.1%, 2017년 2.7%, 2018년 1.4%)
- 반면에 순세계잉여금에서 초과세입이 차지하는 비중은 감소하고 불용액이 차지하는 비율은 2014년 0.9%였으나 2018년 3.7%로 증가하여 전체적으로 2016~2018년은 2% 내외의 비중을 차지함.

<표 VI-15> 연도별 순세계 잉여금 현황

(단위 : 억원,%)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
예산현액	45,498	51,041	53,262	54,463	57,961
순세계잉여금 (비중)	1,777 (3.9)	1,686 (3.3)	1,648 (3.1)	1,495 (2.7)	837 (1.4)
초과세입 (비중)	1,373 (3.0)	-217 (-0.4)	494 (0.9)	410 (0.7)	-456 (-0.8)
순불용액 (비중)	404 (0.9)	1,903 (3.7)	1,154 (2.2)	1,085 (2.0)	1,293 (2.2)
전년대비 증감액	883	-91	-38	-153	-658

※ 순불용액 = 불용액 - 보조금사용잔액 + 자금없는 이월액

- 2018년 순세계잉여금의 사용내역은 불특정사업 및 예비비가 2014년 89,379백만 원에서 2015년 177,707백만 원으로 크게 증가하였으나, 2016년 168,569백만 원, 2017년 164,785백만 원, 2018년 149,540백만 원으로 감소하고 있음
- 순세계잉여금의 재정안정화기금 전출을 늘려 중장기적인 관점에서의 재정운용노력이 경주되어야 할 것임

<표 M-16> 순세계잉여금 사용내역

(단위 : 백만원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	구성비	2019년	구성비
합 계	89,379	177,707	168,569	164,785	149,540	100%	83,707	100%
감채기금 전출금								
특별회계 전출금								
불특정사업 및 예비비	89,379	177,707	168,569	164,785	149,540	100%	83,707	100%

- 순세계잉여금 등이 재원으로 본예산 대비 추경에 편성되는 비율이 2015년을 기점으로 추경 편성 비율이 매년 감소하고 있어 2018년 6.6%에 그치고 있는데, 2015년에는 추경이 차지하는 비율은 25.28%에 달함.

<표 M-17> 추경편성비율

(단위 : 억원)

구 분	2019년	2018년	2017년	2016년	2015년	2014년
최종예산액 (a)	67,256	60,084	57,201	67,159	61,025	51,050
당초예산액 (b)	62,694	56,365	51,725	56,280	48,710	47,926
추경증액 (c=a-b)	4,562	3,719	5,476	10,879	12,315	3,124
추경편성비율 (c/b)	7.28%	6.60%	10.59%	19.33%	25.28%	6.52%

※일반회계+특별회계 기준이며, 2019년은 1회 추경금액임

VII. 충남도 재정과 지방교부세

1. 충남도 재정과 지방교부세의 중요성

- ☐ 충남도 2019년도 지방교부세는 8,477억원으로서 세입구성비 13.7%를 차지하는 중요한 위상
- ☐ 지방교부세는 지역 간 세원 편재와 재정 불균형을 해소하고 모든 지방자치단체가 일정한 행정수준을 확보할 수 있도록 재원을 보장하는 재정조정제도의 중추적 기능을 담당

<표 VII-1> 충남도 세입구조 (2019년도 일반회계)

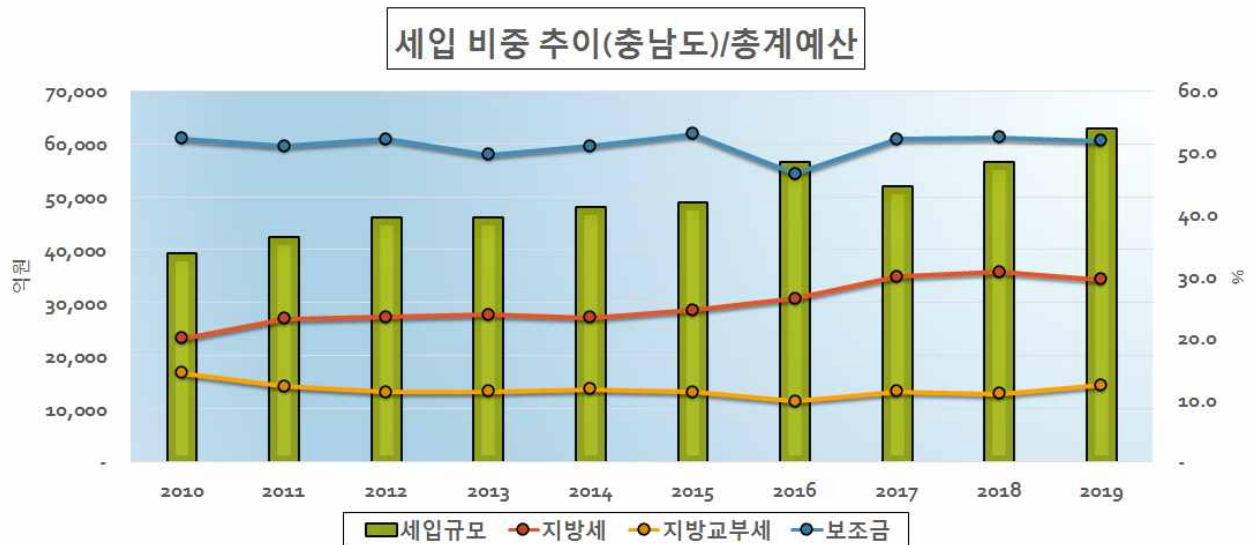
(단위: 억 원, %)

		1회추경예산(A)		본예산(B)		증감(A-B)
총계		61,705	100	57,400	100	4,305
100	지방세수입	20,445	33.13	18,494	32.22	1,951
200	세외수입	1,144	1.85	814	1.42	330
210	경상적세외수입	197	0.32	196	0.34	1
220	임시적세외수입	947	1.53	618	1.08	329
300	지방교부세	8,477	13.74	7,649	13.33	828
500	보조금	30,489	49.41	29,491	51.38	998
700	보전수입및내부거래	1,150	1.86	952	1.66	199
710	보전수입등(잉여금)	938	1.52	894	1.56	44
720	내부거래(전입금)	212	0.34	57	0.1	155

- ☐ 충남도 재정여건에 결정적 영향을 미칠 수 있는 지방교부세의 안정적 확보를 위해서는 관련 실무자 뿐만 아니라 전체 공무원 및 지방의회의원들에 대한 협조 노력(지방교부세 제도의 이해)이 절실히 요구되고 있음

- ☐ 특히, 다음 사항에 대한 철저한 검토가 있어야 함

- 기초 및 보정의 수요와 수입의 산정에 필요한 데이터는 정확한가?
- 비중을 확대하고 있는 자구노력분에서 유사단체 보다 불리한 것은 없는가?
- 지방교부세 감액제도 적용으로 인해 기확보된 지방교부세가 줄어들지 않았는가?



<그림 VIII-1> 충남도 세입 비중 추이

<표 VII-2> 자치단체 유형별 2019년 보통교부세 산정결과

(단위: 억 원)

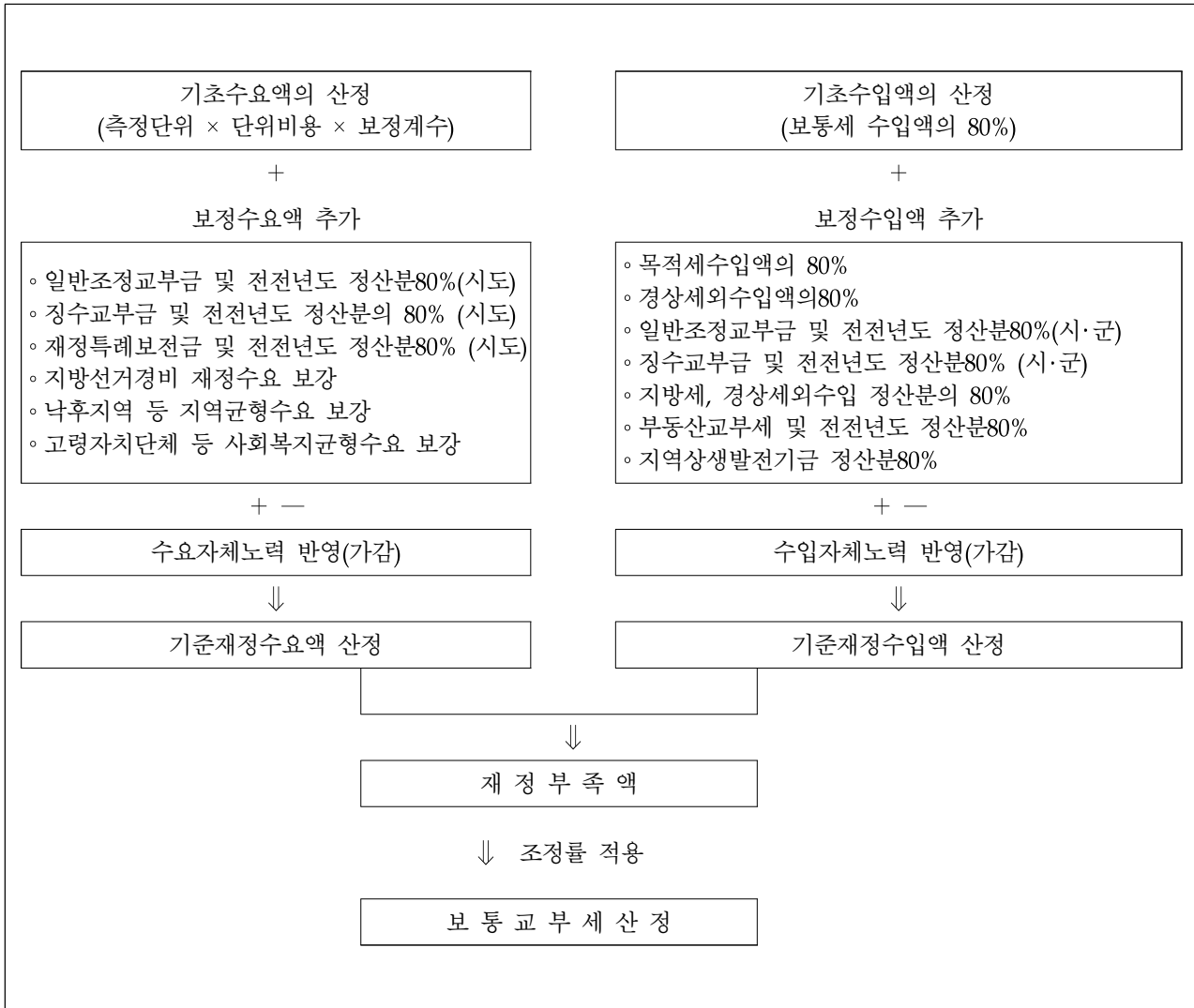
구 분	기준재정수요액	기준재정수입액	재정부족액	교부세산정액	교부단체
계(174) (불교부 포함)	1,000,400 (1,262,443)	470,114 (769,743)	530,285	472,610	167
특별,광역시분(8)	221,840 (366,474)	161,993 (327,679)	59,847	51,726	7
도 분(8)	160,597 (237,981)	84,565 (169,573)	76,032	79,996	7
시 분(75)	383,849 (423,874)	174,606 (223,540)	209,241	180,850	70
군 분(82)	234,114	48,951	185,163	160,038	82
제주특별도	3% 교부			14,281	1

<표 VII-3> 지방교부세 규모

(단위: 억 원, %)

구분	배분비율	2018년	2019년	증감액	증감률
총계		459,805	524,618	64,813	14.1
정률분(소계)	내국세의 19.24%	437,831	490,749	52,918	12.1
보통교부세	정률분중 97%	424,696	476,026	51,330	12.1
	(충남도 분)	7,016	7,601	585	8.3
특별교부세	정률분중 3%	13,135	14,722	1,588	12.1
부동산교부세	종합부동산세	17,801	28,494	10,693	60.1
소방안전교부세	담배개별소비세의일정율	4,173	5,375	1,202	28.8

<표 VII-4> 보통교부세의 산정과정



<표 VII-5> 2019년도 보통교부세 산정결과 비교

(단위: 백만 원)

구분	기준재정수요액			
	계(A)	기초수요	보정수요	자체노력
충남도	2,228,007	1,349,193	861,235	17,579
도평균(7)	2,294,244	1,412,464	874,283	7,497
구분	기준재정수입액			
	계(B)	기초수입	보정수입	자체노력
충남도	1,348,569	1,151,426	198,806	-1,663
도평균(7)	1,208,066	1,124,058	92,311	-8,304
구분	재정부족액(C) (A-B)	보통교부세산정액 (D=C×조정율*)	감액·보전액 (E)	보통교부세 (D+E)
충남도	879,438	760,105	-8	760,097
도평균(7)	1,086,178	938,792	193	938,985

<표 VII-6> 충남도 기준재정수요액 추이

(단위: 백만원)

구분	기준재정수요액			
	계(A)	기초수요	보정수요	자체노력
2019년	2,228,007	1,349,193	861,235	17,579
2018년	1,941,589	1,195,834	760,690	-14,935
2017년	1,690,187	1,023,285	667,761	-859
2016년	1,502,692	947,636	562,031	-6,975
2015년	1,511,202	1,001,064	510,014	124

<표 VII-7> 충남도 기준재정수입액 추이

(단위: 백만원)

구분	기준재정수입액			
	계(B)	기초수입	보정수입	자체노력
2019년	1,348,569	1,151,426	198,806	-1,663
2018년	1,175,202	996,898	171,116	7,188
2017년	1,069,734	877,543	186,072	6,119
2016년	889,724	801,540	72,886	15,298
2015년	917,938	744,410	159,220	14,308

<표 VII-8> 충남도 보통교부세 추이

(단위: 백만원)

구분	재정부족액 (A-B)	보통교부세 산정액	감액·보전액 (미배정분)	보통교부세
2019년	879,438	760,105	-8	760,097
2018년	766,387	701,595	-229	701,366
2017년	620,453	583,551	200	583,751
2016년	612,968	550,119	-297	549,822
2015년	593,264	514,275	-735 (4,479)	518,019

2. 충남도 기준재정수요액산정

- 기준재정수요액은 모든 지방자치단체가 일정한 행정수준을 유지하는데 필요로 하는 일반성·보편성 있는 기본적인 재정수요로서, 각 지방자치단체가 실제 지출하거나 지출하려는 모든 경비를 의미하는 것이 아니라 각 자치단체의 행·재정적 제반여건에 대응하여 합리적이고도 타당한 수준의 표준적인 재정수요를 의미함
- 이러한 기준재정수요액은 측정항목별 기준통계와 일정산식에 의해 산정되는 기초수요액과 법령 등의 규정에 의한 보정수요액, 그리고 자치단체의 자구노력 정도를 반영하는 자체노력항목(수요 인센티브)의 합산액임

$\text{기준재정수요액} = \text{기초수요액} + \text{보정수요액} \pm \text{수요자체노력}$
--

가. 기초수요액

- 일반행정부, 문화환경비, 사회복지비, 지역경제비의 4개 측정항목과 인건비, 환경보호비, 산업경제비 등 16개 세항목으로 「지방교부세법」시행령 제5조제1항에 규정
- 측정단위는 현재 14종이며, 그 기준은 「지방교부세법」시행령 제5조제2항에 규정

□ 단위비용은 기준재정수요액을 산정하기 위한 각 측정단위별 1단위당 수치에 적용되는 표준적인 단가로, 동종 자치단체 표준행정수요액의 합을 구한 후 해당 측정단위수치의 합으로 나누어 산출

$$\text{기초수요액} = \sum \text{항목별(측정단위수치} \times \text{단위비용} \times \text{보정계수)}$$

<표 VII-9> 측정항목·측정단위·단위비용(2019년 보통교부세)

측정항목		측정단위	표시단위	단위비용(원)	
				광역시	도
1. 일반행정비	가. 인건비	공무원수	명	61,346,770	60,387,670
	나. 일반관리비	공무원수	명	21,777,510	17,234,120
	다. 안전관리비	인구수	명	20,370	13,720
2. 문화환경비	가. 문화관광비	인구수	명	79,400	28,950
	나. 환경보호비	인구수	명	82,550	10,100
3. 사회복지비	가. 기초생활보장비	국민기초생활보장 수급권자수	명	666,910	308,850
	나. 노인복지비	노령인구수	명	1,065,680	165,210
	다. 아동복지비	아동수	명	1,200,250	268,030
	라. 장애인복지비	등록장애인수	명	1,362,910	184,670
	마. 보건사회복지비	인구수	명	98,490	31,130
4. 지역경제비	가. 농업비	경지면적	천m ²	242,960	52,640
	나. 임수산비	산림·어장·갯벌 면적	천m ²	63,460	68,620
	다. 산업경제비	사업체종사자수	명	156,350	77,050
	라. 도로관리비	도로면적	천m ²	5,579,630	9,560,290
	마. 교통관리비	자동차대수	대	125,870	27,260
	바. 지역관리비	행정구역면적	천m ²	203,660	5,420

<표 VII-10> 충남도의 2019년도 기초수요액 결과

측정항목 (세항목)	측정단위	측정수치 (A)	단위비용(원) (B)	보정계수 (C)	수요액(백만원) (A×B×C)
계					1,349,193
1. 일반행정비	465,333				
① 인건비	공무원수	5,381	63,387,670	1.029	334,369
② 일반관리비	공무원수	5,381	17,234,120	1.001	92,830
③ 안전관리비	인구수	2,105,645	13,720	1.320	38,134
2. 문화환경비	106,766				
① 문화관광비	인구수	2,105,645	28,950	1.255	76,503
② 환경보호비	인구수	2,105,645	10,100	1.423	30,263
3. 사회복지비	323,118				
① 기초생활보장비	국민기초생활 보장수급권자수	161,093	308,850	1.016	50,550
② 노인복지비	노령인구수	365,005	165,210	1.070	64,524
③ 아동복지비	아동수	357,337	268,030	1.096	104,972
④ 장애인복지비	등록장애인수	128,503	184,670	1.178	27,955
⑤ 보건사회복지비	인구수	2,105,645	31,130	1.146	75,119
4. 지역경제비	453,976				
① 농업비	경지면적	2,499,475	52,640	0.962	126,573
② 임수산비	산림·어장·갯벌면적	650,343	68,620	0.924	41,235
③ 산업경제비	사업체 종사자수	879,988	77,050	1.344	91,127
④ 도로관리비	도로면적	12,392	9,560,290	1.047	124,039
⑤ 교통관리비	자동차대수	1,057,515	27,260	1.210	34,882
⑥ 지역관리비	행정구역	8,227,450	5,420	0.810	26,120

나. 보정수요액

□ 보정수요액은 측정항목을 설정할 수 없는 경비 중 보편·타당하면서도 기초수요액으로 반영할 수 없는 수요, 지역의 균형있는 개발을 촉진하기 위한 수요, 인구 규모, 자연조건 등의 차이에서 발생하는 재정수요 등을 대상으로 하고 있음

□ 보정수요액은 「지방교부세법」 제7조제3항, 동법 시행령 제7조 및 시행 규칙 제5조에 규정

<표 VII-11> 충남도의 2019년도 보정수요액 산정

보정항목	산정공식	보정수요액 (백만원)
계		861,235
1. 법정수요		448,180
① 조정교부금	(당해연도분+정산분)	420,011
② 도세징수교부금	(당해연도분+정산분)	28,169
2. 지역균형수요		223,597
① 일반관리비	-	-
② 문화관광비	▶ 시·도지정문화재수요(시·군·구)의 30%	6,718
③ 환경보호비	▶ 산업단지 수요(시·군·구)의 20%, ▶ 자연공원 수요(시·군·구)의 20% ▶ 폐기물 관련 수요(시·군·구)의 20%	10,531
④ 농업비	▶ 농업 관련 수요(시·군·구)의 30% ▶ 축산·가금류 관련 수요(시·군·구)의 30%	125,535
⑤ 임수산비	▶ 수산 관련 수요(시·군·구)의 30%	9,728
⑥ 도로관리비		-
⑦ 교통관리비	▶ 적자 도선(渡船), 벽지 버스 수요(시·군·구)의 40% ▶ 버스운수사업 재정지원 수요(시·도)	18,929
⑧ 지역관리비	▶ 군사시설보호구역수요(시·군·구)의 40% ▶ 낙후지역 수요(시·군·구)의 40% ▶ 폐광·개발촉진지구지구 수요(시·군·구)의 10% ▶ 성장촉진지역 수요(시·군·구)의 10% ▶ 접경지역 수요(시·군·구)의 10% ▶ 지역특화발전특구지역 수요(시·군·구)의 40% ▶ 도심지내 공장 밀집지역수요(시·군·구)의 40% ▶ 도시공원수요(시·군·구)의 40% ▶ 도·농복합도시 읍·면수요(시·군)의 10%	52,156
3. 사회복지균형 수요		177,901
① 기초생활보장비	▶ 기초생활수급권자 비율 수요(시·군·구)의 50%	7,723
② 노인복지비	▶ 노인요양시설운영수요(시·도) ▶ 노령인구 비율 수요(시·군·구)의 30% ▶ 고령단체 수요의 30%	101,277

③ 아동복지비	▶ 아동 인구 비율 수요(시·군·구)의 30% ▶ 출산장려수요(시·군·구)의 30% ▶ 가정위탁보호 아동 수요(시·군·구)의 30%	40,024
④ 장애인복지비	▶ 장애인 비율 수요(시·군·구)의 50%	20,427
⑤ 보건사회복지비	▶ 다문화 수요(시·군·구)의 50% ▶ 저소득 한부모가족 수요(시·군·구)의 50% ▶ 생활형 집단거주시설 수요(시·군·구)의 20%	8,450
4. 보정인구수요		17,688
① 보정인구1수요	▶ 환경보호비, 도로관리비, 지역관리비(시·군·구)의 40%	6,515
② 보정인구2수요	▶ 안전관리비(시·군·구)의 50%	6,602
③ 등록외국인 수요	▶ 환경보호비(시·군·구)의 20%	2,467
④ 유동인구수요	▶ 환경보호비, 도로관리비(시·군·구)의 30%	2,104
5. 선거경비수요	▶ 2018년 지방선거경비	-6,131
6. 기타 수요		-
① 정정 및 분할반영 수요	▶ 기초수요(도로관리비)	
② 과다통계		

다. 자체노력

□ 지방자치단체의 세출 효율화를 유인하기 위하여 해당단체의 자체노력 정도를 인건비 절감, 지방의회경비절감 등 7개 항목으로 산정하고, 그 결과를 기준재정수요액 산정 시 가감 반영

<표 VII-12> 충남도의 2019년 재정수요 자체노력 산정

반영항목	산정방식	충남도 사례(백만원)
계		17,579
1. 인건비 절감	① {1 - 2017년도 충남도 인건비(소방직 제외) 결산액 ÷ 2017년도 충남도 기준인건비(소방직 제외)} × 충남도 2017년도 기준인건비 절감액(소방직 제외) ② {1 - 2017년도 충남도 인건비(소방직 제외) 결산액 ÷ 2017년도 충남도 기준인건비 및 자율범위 인건비(소방직 제외)} × 충남도 2017년도 기준 인건비 및 자율범위 인건비(소방직 제외) ※ 대상 : 일반회계 · 공기업특별회계 · 기타특별회계 ※ 2017년도 충남도 인건비(소방직 제외) 결산액 중 무기계약 근로자 퇴직금 등 행자부장관이 미리 인정한 사유로 기준인건비를 초과하게 된 금액은 제외 ※ ①은 불이익이 없고 ②는 우대가 없음	753
2. 지방의회경비 절감	(1 - 2017년도 충남도 지방의회경비 결산액 ÷ 2017년도 충남도 지방의회경비 기준액) × 충남도 2017년도 지방의회경비 기준액 ※ 대상 : 일반회계 · 기타특별회계	11
3. 업무추진비	(1 - 2017년도 충남도 업무추진비 결산액 ÷ 2017년도 충남도 업무추진비	205

절감	기준액) × 충남도 2017년도 업무추진비 기준액 ※ 대상 : 일반회계 · 기타특별회계.	
4.행사·축제성경비 절감	(1 - 2017년도 충남도 총 결산액 대비 행사·축제성 경비 결산액 비중 ÷ 2016년도 충남도 총 결산액 대비 행사·축제성 경비 결산액 비중) × 충남도 2017년도 행사·축제성 경비 결산액 ※ 대상 : 일반회계 · 기타특별회계, 단 기획재정부가 인정하는 국제행사, 문화체육관광부가 인정하는 행사·축제, 전국체전 등은 제외	130
5. 지방보조금 절감	(1 - 2017년도 충남도 총 결산액 대비 지방보조금 결산액 비중 ÷ 2016년도 충남도 총 결산액 대비 지방보조금 결산액 비중) × 충남도 2017년도 지방보조금 결산액의 50% ※ 대상 : 일반회계 · 기타특별회계	16,480
6. 지방청사관리·운영(면적, 에너지)	① {청사 1㎡당 단위비용 × (2018년도 기준 면적 - 2018년도 보유 면적)} × 200% ② 절감 1%당 단위비용 × {1 - (2018년도 지방청사 온실가스 배출량 ÷ 2012년도 기준 과거 3년간('10-'12년) 지방청사 온실가스 평균 배출량)} × 100 ※ “①+②”를 반영. 다만, ①은 우대가 없고, ②는 불이익이 없음	0
7. 민간위탁금 절감	(2017년도 동종 지자체의 결산액 대비 민간위탁금 결산액 비율 상위 1/3 단체 비율 평균 - 2017년도 충남도의 결산액 대비 민간위탁금 결산액비율) × 2017년도 충남도 민간위탁금 결산액의 20% ※ 우대는 없음	0

<표 VII-13> 2018년도 재정수요 자체노력 반영액의 비교

(단위: 백만원)

구분		충남도	도 평균	전체 도(8)
기준재정 수요액	인건비 절감	753	499	3,991
	지방의회경비 절감	11	12	94
	업무추진비 절감	205	365	2,916
	행사축제성경비 절감	130	- 530	- 4,242
	지방보조금 절감	16,480	10,027	80,215
	지방청사관리 운영 (면적, 에너지)	-	- 2	- 18
	읍면동 통합운영	-	-	-
	민간위탁금 절감	-	- 557	- 4,454
	수요 합계	17,579	9,813	78,502

라. 기준재정수요액의 결정

(기준재정수요액)		(기초수요액)		(보정수요액)		(자체노력)
2,228,007백만원	=	1,349,193백만원	+	861,235백만원	+	17,579백만원

<표 VII-14> 2019년 기준재정수요액 산정내역

(단위: 억원)

구분	계	기초수요액	보정수요액	자체노력
합계	1,262,443	1,009,995	242,069	10,379
특별·광역·특별자치시	366,474	327,406	36,872	2,196
도	237,981	134,008	103,188	785
시	423,874	362,713	57,132	4,030
군	234,114	185,868	44,878	3,368

3. 충남도 기준재정수입액산정

- 기준재정수입액은 기준재정수요액에 대응하는 개념으로 각 지방자치단체의 재정수입을 합리적으로 측정하기 위하여, 자치단체의 모든 수입액이 아니라 표준적인 일반재원 수입액을 기초로 산정하는데, 의존수입, 임시적 수입, 특정목적에 위한 수입 등은 보편적인 수입이 아니므로 산정대상에서 제외하고 있음
- 그리고 기준재정수입액은 산정된 결과를 모두 반영하는 것이 아니라 80%만을 반영하고 있는데, 이는 지방세입의 여력을 확보하여 지방재정의 신축성을 보완하고 지방자치단체의 정세노력을 촉진하기 위한 것이기 때문에 기준재정수입액에 산입되지 않는 20%의 유보재원은 포착되지 않는 지방자치단체 수요에 충당하게 됨
- 기준재정수입액은 「지방교부세법」 제8조 및 동법 시행령 제8조에서 규정한 방법을 적용하여 「지방세법」상 표준세율의 100분의 80에 상당하는 비율인 기준세율로 산정한 해당 지방자치단체의 지방세 보통세 수입액을 기초수입액으로 하고, 여기에 보정수입액을 더

하며, 수입과 관련된 자체노력을 가감하여 산정하게 됨

$$\text{기준재정수입액} = \text{기초수입액} + \text{보정수입액} \pm \text{수입자체노력}$$

가. 기초수입액

- 도의 기초수입액은 「지방교부세법」제8조의 규정에 의하여 「지방세법」상 표준세율로서 산정한 보통세(취득세, 등록면허세, 레저세, 지방소비세) 수입액에서 교육비특별회계 전출금을 공제한 금액의 80%에 상당한 금액
- 세수추계는 세목별 과거년도 징수액을 이용, 시계열 분석방식에 의하되, 세목별,지역별 특성을 감안한 통계방법을 선택적 적용

(보통세 추계액 -교육비특별회계전출금)	(적용률)	(기초수입액)
1,439,283 (1,493,032-53,749) 백만원	× 0.8	= 1,151,426백만원

나. 보정수입액의 산정

- 2019년도 보정수입액의 산정은 「지방교부세법」시행규칙 제7조의 규정에 의함

<표 VII-15> 2019년 충남도 보정수입액 산정

보정항목	보정내용	2019년 충남도 적용사례	보정수입액 (백만원)
계			198,806
① 경상세외수입액 보정	2019년도 사용료, 수수료, 재산임대, 이자수입 및 사업수입 추계액의 80%	17,877백만원× 0.8	14,302
② 지역상생발전기금 보정	충남도 교부예정금액의 80%	8,721백만원 × 0.8	6,977
③지방세 결산액 정산 보정	(2017년도 결산액 - 추계액)의 80%	(1,358,634 - 1,137,893)백만원× 0.8	176,593
④ 경상세외수입 결산액 정산보정	(2017년도 결산액 - 추계액)의 80%	(19,053 - 19,106)백만원× 0.8	-42
⑤지역상생발전기금 결산액 정산 보정	(2017년도 결산액 - 추계액)의 80%	(12,480-9,579)백만원 × 0.8	2,321
⑥ 정산분이월액			-1,345

다. 자체노력의 산정

□ 수입 자체노력은 「지방교부세법」시행규칙 제8조의 규정에 근거하여

□ 지방자치단체의 건전재정 운영을 도모하고 세입 증대 노력을 촉진·유도하기 위한 것으로서, 기준재정수입액 산정 시 가감하여 산정

<표 VII-16> 2019년 충남도 재정수입 자체노력 산정

반영항목	산정방식	충남도 사례 (백만원)
계		-1,663
1. 지방세 징수율 제고	① (2016년도 충남도 지방세 징수율- 2017년도 충남도 지방세 징수율) × 2017년도 충남도 지방세 징수액 × 180% ② (2017년도 동종 지자체 지방세 징수율 상위 1/2단체 평균징수율 - 2016년도 충남도의 지방세 징수율) × 2017년도 충남도 지방세 징수액 ※ 지난 연도분부과·징수 실적 및 자동차 주행에 대한 자동차세·지방소비세 부과·징수 실적을 제외하고, 수입은 “①+②”를 반영함. 다만, ②는 불이익은 없음	-4,280
2. 지방세 체납액 축소	(2017년도 충남도 지방세 체납 누계액- 2016년도 충남도 지방세 체납 누계액) × 180% ※ 지방세 징수액 차감 시 2016년도 결손처분분을 제외하고, 자동차 주행에 대한 자동차세 미징수액은 산정에서 제외496	2,092
3. 경상세외수입 확충	(1 - 2017년도 기준 과거 3년간 충남도 경상세외수입 평균 징수액 ÷ 2016년도 기준 과거 3년간 충남도 경상세외수입 평균 징수액) × 2017년도 기준 과거 3년간 충남도 경상세외수입 평균 징수액 × 150% ※ 대상 : 일반회계 경상세외수입. 다만, 이자수입, 쓰레기봉투 판매수입은 제외	-223
4. 세외수입 체납액 축소	(2017년도 충남도 세외수입 체납 누계액- 2016년도 충남도 세외수입 체납 누계액) × 180% ※ 대상 : 일반회계 세외수입. 다만, 세외수입 징수액 차감 시 2016년도 결손처분분은 제외	642
5. 탄력세율 적용		-
6. 지방세 감면액 축소	① 2017년도 충남도의 감면조례에 따른 감면액 * × 100% * 「지방세특례제한법」제4조에 따라 조례로 정한 감면액(같은 조 제4항에 감면액은 포함하지 아니함). 다만, 법령에 따른 감면, 법령에서 정한 감면 범위를 초과하여 조례로 정한 감면, 지방세 감면규모를 초과한 감면은 제외 ② 2017년도 법령에서 정한 감면 범위를 초과하여 충남도의 조례로 정한 감면액 × 150% ③ 2017년도 충남도의 지방세 감면규모 초과액 × 150% ※ 감면액은 “①+②+③”을 반영	106
7. 적극적 세원 발굴 및 관리	신세원 징수액 × 적용률 * 숨겨진 세원의 발굴을 통한 과세대상의 추가·조정 등 지자체의 노력에 따라 충남도에 징수되는 세입을 말함 * 적용률: 최초 100%를 적용하고 1년이 지날 때마나20%씩 차감하여 반영	-

□ 충남도의 수입 관련 자체노력 반영액을 비교하면 아래 표와 같음

<표 VII-17> 2019년도 재정수입 자체노력 반영액의 비교

(단위: 백만원)

구분		충남도	도 평균	전체 도(8)
기준재정 수입액	지방세징수율 제고	-4,280	- 15,182	- 121,453
	지방세채납액 축소	2,092	4,157	33,253
	경상세외수입 확충	-223	- 3,834	- 30,668
	세외수입채납액 축소	642	152	1,215
	탄력세율 적용(주민세)	-	- 390	- 3,122
	지방세 감면액 축소	106	445	3,556
	수입 합계	-1,663	- 14,652	- 117,219

라. 기준재정수입액의 결정

□ 2019년도 충남도의 보통교부세 산정을 위한 기준재정수입액은 기초수입액 1,151,426백만원과 보정수입액 198,806백만원, 자체노력 -1,663백만 원을 합산한 1,348,569백만원이 됨

(기초수입액)	(보정수입액)	(자체노력)	(기준재정수입액)
1,151,426백만원	+ 198,806백만원	+ (-1,663)백만원	= 1,348,569백만원

□ 2019년도 보통교부세 산정을 위한 자치단체 유형별 기준재정수입액 산정내역은 아래 표와 같음

<표 VII-18> 2019년 기준재정수입액 산정내역

(단위: 억 원)

구분	계	기초수입	보정수입	자체노력
합계	769,743	569,360	195,339	5,044
특별·광역시·특별자치시	327,679	263,558	61,161	2,960
도	169,573	148,897	21,849	-1,172
시	223,540	137,039	83,499	3,003
군	48,951	19,866	28,831	254

4. 보통교부세 감액, 보전액 산정

- ☐ 지방교부세법 제11조제2항 및 동법시행령 제12조제1항에 의거하여
- ☐ 지방자치단체가 법령을 위반하여 지나치게 많은 경비를 지출하였거나 수입확보를 위한 징수를 게을리한 경우에는 그 지방자치단체에 교부할 지방교부세를 감액하거나 이미 교부한 지방교부세의 일부를 반환하도록 명할 수 있도록 규정

<표 VII-19> 지방교부세 감액 단체수와 감액규모 추이

년도	대상 단체수	감액 심의액 (백만원)	감액결정액(백만원)	
			전국	충남도
2014	97	59,748	18,165	-
2015	134	69,654	30,272	920
2016	105	146,398	38,194	297
2017	104	211,062	48,907	50
2018	103	84,358	30,956	939
2019	89	?	25,979	8

<표 VII-20> 보통교부세 감액사유 및 감액범위

감액사유	감액범위
① 「지방재정법」 제11조제2항 단서 및 제3항에 따라 행정자치부장관의 지방채 발행 승인을 받지 아니하거나 지방채 발행 승인 결과를 따르지 아니하고 지방채를 발행한 경우	승인을 받지 아니하거나 승인 결과를 따르지 아니하고 지출한 금액 이내
② 「지방재정법」 제18조를 위반하여 출자 또는 출연을 한 경우	출자 또는 출연한 금액 이내
③ 「지방재정법」 제32조의2제2항을 위반하여 지방보조금을 운영비로 교부한 경우	지방보조금을 운영비로 교부한 금액 이내
④ 「지방재정법」 제32조의2제3항에 따른 심의를 거치지 아니하거나 심의 결과를 따르지 아니하고 지방보조금을 지출한 경우	심의를 거치지 아니하거나 심의 결과를 따르지 아니하고 지출한 금액 이내
⑤ 「지방재정법」 제32조의2제5항에 따른 관리의무에 위반하여 지방보조금을 중복 교부하거나 부적격자에게 교부한 경우	중복 교부하거나 부적격자에게 교부한 금액 이내
⑥ 「지방재정법」 제32조의4제1항을 위반하여 지방보조사업자인 지방자치단체가 지방보조금을 다른 용도에 사용한 경우	다른 용도로 사용한 금액 이내
⑦ 「지방재정법」 제32조의4제2항을 위반하여 지방보조사업자인 지방자	승인을 받지 아니하거나 승인 결

치단체가 같은 항에 따른 승인을 받지 아니하거나 승인 결과를 따르지 아니하고 지방보조금을 사용한 경우	과를 따르지 아니하고 사용한 금액 이내
⑧ 「지방재정법」 제32조의8제2항 및 제3항을 위반하여 교부결정의 취소에 따른 반환 명령 또는 초과액의 발생에 따른 반환 명령을 하지 아니한 경우	취소된 부분에 해당하는 지방보조금 또는 그 초과액 이내
⑨ 「지방재정법」 제37조에 따른 투자심사를 받지 아니하거나 투자심사 결과를 따르지 아니하고 재정투자사업에 지출한 경우	투자심사를 받지 아니하거나 투자심사 결과를 따르지 아니하고 지출한 금액 이내
⑩ 「지방재정법」 제55조의2에 따라 지정된 재정위기단체의 장이 동법 제55조의4제1항 또는 제2항을 위반하여 재정건전화계획에 의하지 아니하고 지방채 발행 등의 예산을 편성하거나 재정투자사업에 관한 예산을 편성하여 지출한 경우	재정건전화계획에 의하지 아니하고 지출한 금액 이내
⑪ 「지방재정법」 제38조제2항에 따른 지방자치단체 예산편성기준을 위반하여 예산을 편성한 경비를 지출한 경우	지방자치단체 예산편성기준을 위반하여 지출한 금액 이내
⑫ 「지방재정법」 제47조제1항을 위반하여 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 경비를 서로 이용한 경우	예산의 이용 범위를 위반하여 지출한 금액 이내
⑬ 「지방재정법」 제49조제1항에 따른 예산의 전용(轉用) 범위를 위반하여 예산을 전용한 경우	예산의 전용 범위를 위반하여 지출한 금액 이내
⑭ 「보조금 관리에 관한 법률」 제22조를 위반하여 지방자치단체가 보조금을 다른 용도에 사용한 경우	다른 용도에 사용한 금액 이내
⑮ 「보조금 관리에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 중앙관서의 장의 보조금 반환 명령이나 같은 조 제2항에 따른 중앙관서의 장의 초과액 반환명령에도 불구하고 지방자치단체가 이에 따르지 않은 경우	해당 중앙관서의 장이 반환 명령을 한 금액 이내
⑯ 「보조금 관리에 관한 법률」 제33조의2제1항을 위반하여 지방자치단체가 보조금수령자에게 지급한 보조금을 환수하여야 함에도 불구하고 하지 아니한 경우	지방자치단체가 보조금수령자로부터 환수하여야 하는 금액 이내
⑰ 「사회보장기본법」 제26조제2항 및 제3항에 따른 협의·조정을 거치지 아니하고 사회보장제도를 신설 또는 변경하여 경비를 지출하거나 협의·조정 결과를 따르지 아니하고 경비를 지출한 경우	협의·조정을 거치지 아니하거나 협의·조정 결과를 따르지 아니하고 지출한 금액 이내
⑱ 「감사원법」 제22조제1항에 따른 감사원의 감사결과나 「지방자치법」 제16조 또는 제171조에 따른 주무부장관 또는 행정자치부장관의 감사결과 등에 의하여 법령을 위반하여 지나치게 많은 경비를 지출하였거나 수입 확보를 위한 징수를 게을리하였음이 밝혀진 경우	법령을 위반하여 지출한 금액 또는 징수하지 못한 수입액 이내

<표 VII-21> 충남도 지방교부세 감액현황(2012~2019년)

(단위: 천 원)

연도	감액내역				비고 (인센티브)
	감액총액	감액금액	감액사유	위반사항	
2013	3,000	3,000	수입징수태만	정보자원시스템 통합유지보수 사업검사 부적정	
2015	920,000	260,000	법령위반과다지출	선장~염치 도로공사 설계변경업무 부당 처리	185,000
		660,000	수입징수태만	외국인투자지역 임대 계약 체결 부적정	
2016	297,000	30,000	법령위반과다지출	도 출자 지분 존치결정에 따른 예산낭비	
		64,000	법령위반과다지출	노사민정 한마당행사 보조금 정산 등 부적정	
		80,000	법령위반과다지출	JC 전국회원대회 보조금 정산검사 등 부적정	
		4,000	법령위반과다지출	연구기반조성사업 사업내용 변경 부적정	
		96,000	수입징수태만	의료급여기관 업무정지처분에 같은한 과징금 부과·징수 부적정	
		23,000	예산편성기준위반	한중 환경행정교류 및 환경공무원 연찬회 보조금 지급 부적정	
2017	50,000	50,000	법령위반 과다지출	근로자복지회관 민간위탁계약 등 부적정	250,000
2018	939,000	939,000	법령위반과다지출	구레터널 보강공사 설계 및 관리 부적정	
2019	8,000	8,000	법령위반과다지출	지역농업연구기반사업 실험장비 구입 변경 부적정	

<표 VII-22> 2019년도 충남도 보통교부세 산정결과

(단위: 백만 원)

기준재정수요액			
계(A)	기초수요	보정수요	자체노력
2,228,007	1,349,193	861,235	17,579
기준재정수입액			
계(B)	기초수입	보정수입	자체노력
1,348,569	1,151,426	198,806	-1,663
재정부족액(C) (A-B)	보통교부세산정액 (D=C×조정율*)	감액·보전액 (E)	보통교부세 (D+E)
879,438	760,105	-8	760,097

5. 지방교부세 업무의 유의사항

- ☐ 보통교부세 산정에 사용되는 데이터는 지속적이고 철저한 관리가 요구되는데, 지방교부세 확충을 위한 부서의 책임자는 지정되어 있는가?
- ☐ 지방교부세 산정일은 매년 1월1일 기준으로 하며, 이로 인해 보통교부세 산정에 반영되는 자료는 배분시기와 적용시기 간의 시차가 발생한다. 즉, 2019년도분 보통교부세 산정은 2018. 1.1 기준으로 산정되어 2019회계년도 전에 지자체에 통지된다.
- ☐ 인센티브,페널티가 적용되는 데이터는 지방재정관리제도(<부록 1>)와 중앙정부 정책과 연계되어 배분되기 때문에 단년도 뿐만 아니라 다년도에 걸쳐 관리되어야 한다.
- ☐ 보통교부세 산정자료의 착오에 대해서는 지방교부세법 제8조의2에 의거 착오 등의 사실을 확인한 시점의 다음 연도 보통교부세를 산정할 때에 잘못 산정된 금액을 해당 지자체의 기준재정수요액 또는 기준재정수입액에 가감하여 정할 수 있다. 또한 결정 통지된 교부세액의 산정 기초자료 등에 이의가 있으면 통지를 받은 날부터 30일 이내에 행정안전부장관에게 이의를 신청할 수 있다(지방교부세법 제13조).
- ☐ 중앙정부는 교부세 산정에 필요한 자료를 부풀리거나 거짓으로 기재하여 부당하게 교부세를 교부받거나 받으려 하는 경우에는 그 지자체가 정당하게 받을 수 있는 금액을 초과하는 부분을 반환하도록 명하거나 부당하게 받으려 하는 금액을 감액(減額)할 수 있다(지방교부세법 제11조)
- ☐ 특별교부세의 교부대상별 산정항목과 교부기준을 철저히 검토하여 특별교부세의 교부를 신청하도록 노력한다.

6. 충남도 지방교부세 확충과제

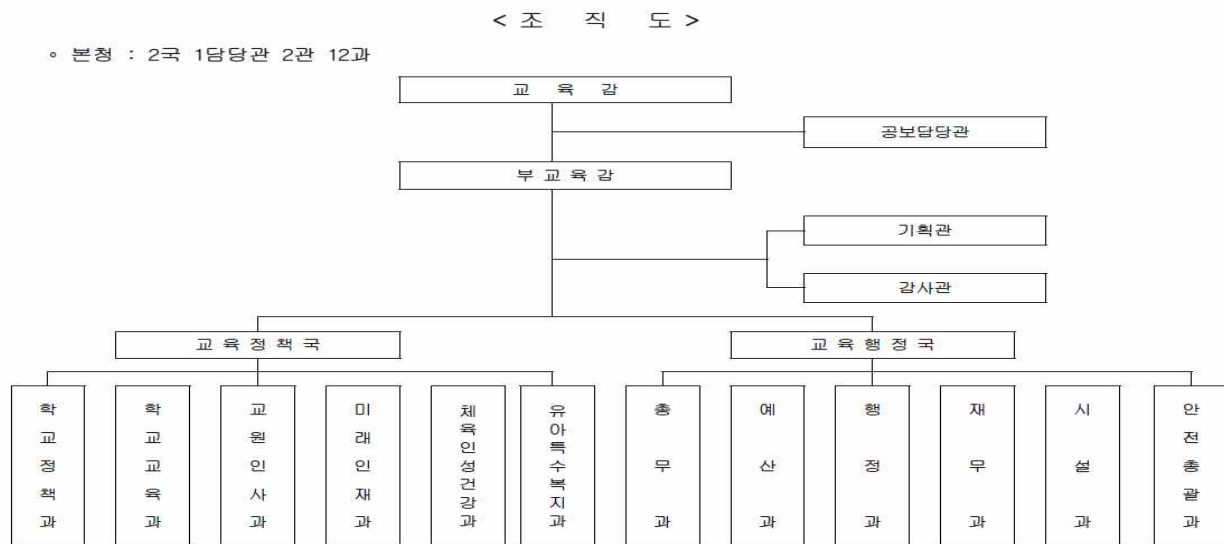
- ☐ 과거 5년간 충남도 보통교부세 산정내역 분석 및 보완사항 검토
- ☐ 보통교부세 산정 기초자료의 통합관리방안 모색
 - 각 부서별 산재되어 있는 기초데이터의 추이분석 및 효율적 관리

- 기초통계의 보통교부세 산정(기준재정수요와 기준재정수입)에 적용
- 보통교부세 산정의 자체노력분에 대한 관련부서의 역할과 실적분석
 - 자체노력분의 실적 분석 및 유의사항에 지침 마련 및 관련부서 전파교육 실시
- 지방교부세 감액 및 인센티브(보전액) 내역에 대한 평가
 - 감액 및 보전액의 사유와 과거 사례에 대한 각 부서의 유의사항 전파 교육
 - 감액 및 보전액의 원인분석과 개선방안 모색
- 특별교부세 교부대상별 교부기준에 대한 분석 및 교부신청방안 모색

VIII. 충청남도교육청 결산분석

1. 기본현황

- 충청남도교육청은 1964년 1월 1일에 설치되었으며, 2018년 기준으로 2국 1담당관 2관 12과의 본청과 하위 행정기관으로 12개 직속기관 및 14개 교육지원청으로 구성되어 있으며, 2018년 기준 교직원 수는 27,270명임.



<그림 VIII-1> 충청남도교육청 조직도

<표 VIII-1> 교육행정기관 수

(단위: 개)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018
본청	1	1	1	1	1
직속기관	12	12	12	12	12
교육지원청					
지원청	14	14	14	14	14
소속기관	15	15	15	15	15

1) 2018. 04. 01자 교육통계연보 기준

- 교직, 교육전문직원, 지방공무원, 사립학교직원의 합은 2014년 25,733명에서 2018년 27,270명으로 증가추세, 교원은 2014년 21,224명에서 2018년 22,973명으로 증가하였으며, 공립, 사립 모두 증가하고 있음. 그러나 지방공무원 및 사립학교 직원은 감소하였음

- 중, 고등학교로 갈 수 록 학령인구는 감소하는 추세이나, 교직원 수는 증가하고 있음. 교육환경 개선 등의 긍정적인 부분이 있으나, 우리나라의 인구감소 추세를 고려했을 때, 교육재정의 부담이 야기 될 수 있음.

<표 VIII-2> 교직원 수

(단위: 명)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018
합계(A+B+C+D)	25,733	25,923	26,078	26,305	27,270
교원(A)	21,224	21,379	21,743	21,973	22,973
공립	17,557	17,621	17,889	18,115	19,075
사립	3,667	3,758	3,854	3,858	3,898
교육전문직원(B)	275	279	284	285	290
지방공무원(C)	3,767	3,780	3,730	3,733	3,694
사립학교직원(D)	467	485	321	314	313

- 1) 2018. 04. 01자 교육통계연보 기준
- 2) 현원기준, 기간제 교원 포함, 별정직 및 학교회계직원 등은 제외
- 3) 사립유치원 직원은 사립학교직원수에 불포함
- 4) 2018년도부터 교원수에 교원행정기관(교육청 및 직속기관)에 근무하는 교원 포함

- 충청남도의 학교는 유치원과 초등학교의 소폭 증가로 2014년 1,219개 11,921학급에서 2018년 1,232개 12,436학급으로 증가하였음. 중학교와 고등학교, 특수학교, 기타학교는 각각 1개교 증가함.

<표 VIII-3> 충남도 학교 수 및 학급 수

(단위: 개교, 학급)

구 분	2014		2015		2016		2017		2018	
	학교	학급	학교	학급	학교	학급	학교	학급	학교	학급
합계	1,219	11,921	1,216	11,832	1,222	12,044	1,225	12,184	1,232	12,436
공립	997	9,917	997	9,825	998	9,913	1,005	10,064	1,012	10,289
사립	222	2,004	219	2,007	224	2,131	220	2,120	220	2,147
유치원소계	505	1,362	502	1,375	508	1,518	507	1,564	510	1,621
공립	367	571	367	575	368	594	370	640	373	670
사립	138	791	135	800	140	924	137	924	137	951
초등학교소계	404	5,552	404	5,555	404	5,631	406	5,742	408	5,900
공립	403	5,546	403	5,549	403	5,625	405	5,736	407	5,894
사립	1	6	1	6	1	6	1	6	1	6
중학교소계	185	2,387	185	2,306	185	2,234	186	2,227	186	2,242
공립	141	1,947	141	1,875	141	1,818	143	1,819	143	1,836
사립	44	440	44	431	44	416	43	408	43	406
고등학교소계	115	2,426	115	2,408	115	2,463	116	2,452	116	2,443
공립	79	1,702	79	1,682	79	1,727	80	1,719	80	1,711
사립	36	724	36	726	36	736	36	733	36	732
특수학교소계	6	169	6	165	6	173	6	174	7	202
공립	4	130	4	125	4	128	4	129	5	154
사립	2	39	2	40	2	45	2	45	2	48
기타학교소계	4	25	4	23	4	25	4	25	5	28
공립	3	21	3	19	3	21	3	21	4	24
사립	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4

- 1) 2018. 04. 01자 교육통계연보 기준
- 2) 기타학교: 공민학교, 고등공민학교, 고등기술학교, 방송통신중·고등학교, 각종학교 등
- 3) 분교장 수는 학교 수 본수에 불포함

□ 학교 수의 증가와는 반대로 충남도의 학생 수는 2014년 286,502명에서 2018년 270,561로 감소하였으며, 지속적으로 감소추세에 있음. 세부적으로는 초등학교 학생 수는 소폭 상승하고 있으나, 유치원 학생은 2015년~2017년 일시적으로 증가했다가 2018년 감소하였고, 중학교와 고등학교 학생 수는 지속적으로 감소하고 있음.

□ 내포신도시 등으로의 전입과 더불어 유치원, 초등학생 수는 일부 증가하고 있으나, 중학교, 고등학교는 타 지역으로 이동 등으로 인하여 감소하는 것으로 보임

<표 VIII-4> 충남도 학생 수

(단위: 명)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018
합계	286,502	281,555	276,959	273,255	270,561
공립	232,703	228,287	223,466	221,760	220,930
사립	53,799	53,268	53,493	51,495	49,631
유치원소계	25,987	27,033	28,171	28,133	27,882
공립	9,225	9,591	9,643	10,013	9,768
사립	16,762	17,442	18,528	18,120	18,114
초등학교소계	114,468	114,926	114,741	116,389	119,603
공립	114,267	114,738	114,561	116,232	119,432
사립	201	188	180	157	171
중학교소계	70,019	65,039	60,018	57,360	56,413
공립	56,670	52,566	48,479	46,630	46,128
사립	13,349	12,473	11,539	10,730	10,285
고등학교소계	74,315	72,972	72,446	69,824	64,954
공립	51,108	50,090	49,499	47,645	44,205
사립	23,207	22,882	22,947	22,179	20,749
특수학교소계	937	901	930	961	1,030
공립	745	704	714	732	800
사립	192	197	216	229	230
기타학교소계	776	684	653	588	679
공립	688	598	570	508	597
사립	88	86	83	80	82

1) 2018. 04. 01자 교육통계연보 기준

2. 재정규모 및 추이

- 지난 6년간 (2014~2019)의 당초예산, 5년간 (2014~2018)의 결산자료를 기본으로 하여 충남도교육청 재정의 총량적 변화를 진단

가. 세입 구조

- 충남도교육청의 당초예산은 2014년 25,380억 원에서 2019년 34,516억 원으로 연평균 6.34% 증가추세에 있음. 인구 및 학령인구는 감소하는데 교육재정은 지속적으로 증가하고 있음. 이는 내국세의 20.27%가 지방교육재정교부금으로 배분 되는 것에 기인함
- 2019년 충남도교육청의 총계기준, 당초예산의 세입원별 비중은 지방교육채(0%), 기타는 0.87%, 자체수입은 1.23%로 매우 적으며, 이전수입이 거의 대부분을 차지함(97.9%).
- 세부적으로 보면, 중앙정부 이전수입이 전체 세입예산에서 83.94%를 차지하며, 지방자치단체이전수입은 13.93%, 그리고 기타이전수입이 0.03%를 차지함. 자체수입은 교수-학습 활동 수입(1.01%), 이자수입(0.09%), 자산수입(0.07%), 행정활동수입(0.06%) 순으로 2017년에 비해 2018년 감소하고 있는데 이는 의존재원의 안정적인 확보가 영향을 미치는 것으로 평가됨

<표 VIII-5> 충남도교육청 연도별 세입예산

(단위: 억 원)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018		2019		연평균 증가율
	금 액	금 액	금 액	금 액	금 액	비중	금 액	비중	
합 계	25,380	27,515	28,525	30,295	32,637	100%	34,516	100%	6.34%
이전수입	23,900	24,492	24,885	28,007	31,442	96.34%	33,790	97.90%	7.17%
1. 중앙정부이전수입	20,620	20,541	20,652	23,987	27,460	84.14%	28,974	83.94%	7.04%
2. 지방자치단체이전수입	3,269	3,940	4,226	4,012	3,965	12.15%	4,807	13.93%	8.02%
3. 기타이전수입	11	12	7	8	17	0.05%	9	0.03%	-4.50%
자체수입	471	422	403	415	500	1.53%	426	1.23%	-2.00%
4. 교수-학습활동수입	356	352	349	333	332	1.02%	348	1.01%	-0.48%
5. 행정활동수입	17	16	17	17	24	0.07%	22	0.06%	5.43%
6. 자산수입	7	3	3	8	113	0.35%	24	0.07%	28.54%
7. 이자수입	91	51	31	31	31	0.09%	32	0.09%	-18.86%
8. 기타수입	0	0	3	26	0	0.00%			
차 입	508	2,501	2,811	1,302	395	1.21%			
9. 지방교육채	508	2,501	2,811	1,302	395	1.21%			
기 타	500	100	426	571	300	0.92%	300	0.87%	-9.71%
10. 전년도이월금	500	100	426	571	300	0.92%	300	0.87%	-9.71%

자료출처: 각 연도 예산서

자료범위: 당초예산, 총계기준

- 2019년 기준 충남도교육청의 성질별 세입예산은 인건비가 14,530억 원으로 전체 세입예산대비 42.09%의 비중을 차지하고 있으며, 전출금등은 11,021억 원(31.93%), 이전지출 3,702억 원(10.73%), 물건비 1,666억 원(4.83%), 상환지출 716억 원(2.07%), 예비비 및 기타 179억 원(0.52%) 순임. 전년에 비해 자산취득은 감소한 반면 물건비, 상환지출은 증가함

<표 VIII-6> 충남도교육청 연도별 성질별 세입예산

구분	2014	2015	2016	2017	2018		2019		연평균 성장률
	금액	금액	금액	금액	금액	비중	금액	비중	
합계	25,380	27,516	28,526	30,295	32,637		34,517		6.34%
인건비	12,006	12,407	12,706	12,904	14,157	43.38%	14,530	42.09%	3.89%
물건비	1,157	1,305	1,262	1,361	1,510	4.63%	1,666	4.83%	7.57%
이전지출	3,198	3,136	2,986	3,702	4,018	12.31%	3,702	10.73%	2.97%
자산취득	870	2,001	2,835	3,130	2,312	7.08%	2,702	7.83%	25.44%
상환지출	275	272	394	378	629	1.93%	716	2.07%	21.13%
전출금등	7,785	8,277	8,259	8,669	9,773	29.94%	11,021	31.93%	7.20%
예비비및기타	90	118	84	152	239	0.73%	179	0.52%	14.76%

- 세입결산 금액도 2014년 29,998억 원에서 2018년 40,886억 원으로 연평균 8.08% 증가하고 있으며, 이는 중앙정부이전수입의 증가로 인함(8.73%), 향후 세수 감소 시 중앙정부이전수입의 감소를 감안할 필요가 있음

- 2018년 기준으로 중앙정부이전수입은 30,396억 원(74.34%)로 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, 차입등 기타 5,041억 원(12.33%), 지방자치단체이전수입 30.396억 원(11.56%) 등 순임.

<표 VIII-7> 충남도교육청 연도별 세입결산

(단위: 억 원)

구분	2014	2015	2016년	2017년		2018년		연평균 성장률
	금 액	금 액	금 액	금 액	비중	금 액	비중	
합 계	29,998	32,291	32,593	36,834	100%	40,886	100%	8.08%
이전수입	25,995	25,972	27,631	32,006	86.89%	35,174	86.03%	7.85%
1. 중앙정부이전수입	21,747	21,562	22,841	27,610	74.96%	30,396	74.34%	8.73%
2. 지방자치단체이전수입	4,206	4,340	4,743	4,346	11.80%	4,726	11.56%	2.96%
3. 기타이전수입	42	70	47	50	0.14%	53	0.13%	5.90%
자체수입	653	772	630	2,041	5.54%	671	1.64%	0.70%
4. 교수-학습활동수입	353	343	347	354	0.96%	325	0.80%	-2.06%
5. 행정활동수입	16	16	16	17	0.05%	19	0.05%	4.24%
6. 자산수입	186	310	118	159	0.43%	172	0.42%	-1.96%
7. 이자수입 등	98	103	148	1,511	4.10%	156	0.38%	12.32%
차입 등 기타	3,350	5,547	4,333	2,787	7.57%	5,041	12.33%	10.76%

- 당초예산 대비 '18년 최종세입예산은 13% 초과하였으며, 당초예산 대비 세입예산 결산액은 25% 초과로 이는 2017년 22%에 비해 3%p 증가한 것임
- '18년 이전수입 결산액은 당초예산대비 12% 초과 차이를 보이며, 이는 2017년 14%와 비슷한 수준임. 세부적으로는 기타이전수입의 경우 2018년 당초예산은 100이라 했을 때 최종예산은 265, 결산은 312로 그 차이가 큰 것으로 보임
- 반면에 자체수입은 '18년 당초예산 대비 34% 차이를 보이고 있으며 이는 2017년 492%와 비교했을 때, 비교적 작음. 2017년 이자수입과 자산수입이 큰 폭으로 증가했는데 이는 예외적인 것임. 자체수입은 변동성이 크지만, 이전수입과 비교하여 그 비중이 작아 큰 영향은 없을 것으로 파악됨
- 자체수입의 세수예측의 정확성을 기하려는 노력이 필요
- 자체수입의 확보는 세수확충이라는 측면과 함께 불필요한 자원의 낭비를 방지하는 효과가 있음

<표 VIII-8> 2017/2018년 당초예산 대비 세입결산 현황

(단위: 억 원)

구 분	2017								2018							
	당초	최종	결산	비교				당초	최종	결산	비교					
합 계	30,295	33,691	36,834	100	→	111	→	122	32,637	36,888	40,886	100	→	113	→	125
이전수입	28,007	31,740	32,006	100	→	113	→	114	31,442	34,989	35,174	100	→	111	→	112
1. 중앙정부이전수입	23,987	27,431	27,610	100	→	114	→	115	27,460	30,307	30,396	100	→	110	→	111
2. 지방자치단체이전수입	4,012	4,261	4,346	100	→	106	→	108	3,965	4,637	4,726	100	→	117	→	119
3. 기타이전수입	8	48	50	100	→	600	→	625	17	45	53	100	→	265	→	312
자체수입	415	619	2,041	100	→	149	→	492	500	630	671	100	→	126	→	134
4. 교수-학습활동수입	333	355	354	100	→	107	→	106	332	333	325	100	→	100	→	98
5. 행정활동수입	17	17	17	100	→	100	→	100	24	19	19	100	→	79	→	79
6. 자산수입	8	143	159	100	→	1,788	→	1,988	113	132	172	100	→	117	→	152
7. 이자수입 등	57	104	1,511	100	→	182	→	2,651	31	145	156	100	→	468	→	503
차입 등 기타	1,873	1,331	2,787	100	→	71	→	149	695	1,268	5,041	100	→	182	→	725

나. 세출 구조

- 충청남도교육청의 세출예산은 2014년 25,380억 원에서 2019년 34,516억 원으로 연평균 6.34% 증가.
- 세출예산의 비중은 유아및초중등 교육분야가 32,703억 원으로 94.75%의 비중을 차지하고 있으며, 교육일반분야가 1,730억 원으로 5.01%, 평생·직업교육분야는 83억 원으로 0.24% 순임.
- 유아및초중등교육 분야의 세출에서는 1.인적자원 운용이 19,339억 원으로 전체 세출에서 56.03%를 차지함. 즉. 인건비가 대부분임을 알 수 있음. 이 밖에도 5.학교재정지원관리 5,69억원(15.84%), 3.교육복지 지원 3,038억 원(8.80%), 6.학교교육여건개선시설 2,362억 원 (6.84%), 2.교수-학습활동지원 2,252억 원(6.52%) 순임

<표 VIII-9> 충남도교육청 연도별 세출예산

(단위: 억 원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년		2019년		연평균 성장율
	금액	금액	금액	금액	금액	비중	금액	비중	
합 계	25,380	17,515	28,525	30,295	32,637	100%	34,516	100%	6.34%
유아및초중등 교육	24,381	26,553	27,506	29,025	30,586	93.72%	32,703	94.75%	6.05%
1. 인적자원 운용	14,660	15,210	15,530	15,803	17,352	53.17%	19,339	56.03%	5.70%
2. 교수-학습활동 지원	1,031	1,119	1,113	1,324	1,801	5.52%	2,252	6.52%	16.91%
3. 교육복지 지원	2,082	2,005	1,865	2,402	2,508	7.68%	3,038	8.80%	7.85%
4. 보건/급식/체육활동	56	139	108	129	189	0.58%	243	0.70%	34.16%
5. 학교재정지원관리	5,770	6,127	6,204	6,470	6,835	20.94%	5,469	15.84%	-1.06%
6. 학교교육여건개선시설	783	1,953	2,685	2,897	1,901	5.82%	2,362	6.84%	24.73%
평생·직업교육	50	51	43	46	55	0.17%	83	0.24%	10.49%
7. 평생교육	50	51	43	46	55	0.17%	83	0.24%	10.58%
8. 직업교육	0	1	0	0	0	0.00%	0	0.00%	
교육일반	949	911	976	1,224	1,996	6.12%	1,730	5.01%	12.77%
9. 교육행정일반	309	282	283	378	645	1.98%	456	1.32%	8.12%
10. 기관운영관리	235	187	174	275	442	1.35%	336	0.97%	7.45%
11. 지방채상환 및 리스료	315	314	436	419	670	2.05%	759	2.20%	19.21%
12. 예비비 및 기타	90	118	84	152	239	0.73%	179	0.52%	14.74%

□ 세출결산은 2014년 27,824억 원에서 2018년 36,847억 원으로 연평균 7.27% 증가.

□ 세출결산의 비중은 유아및초중등 교육분야가 32,001억 원으로 86.85%의 비중을 차지하고 있으며, 교육일반분야가 4,789억 원으로 12.99%, 평생·직업교육분야는 61억 원으로 0.16% 순임.

□ 유아및초중등교육 분야의 세출결산에서는 1. 인적자원 운용이 16,715억 원으로 전체 세출에서 45.36%를 차지함. 이 밖에도 5. 학교재정지원관리 6,690억원(18.16%), 6. 학교교육여건개선시설 3,662억 원(9.94%), 3. 교육복지 지원 2,453억 원(6.66%), 2. 교수-학습활동지원 2,227억 원(6.04%) 순임

<표 VIII-10> 충남도교육청 연도별 세출결산

(단위: 억 원)

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년		2018년		연평균 성장률
	금액	금액	금액	금액	비중	금액	비중	
합 계	27,824	28,816	30,403	32,188	100%	36,847	100%	7.27%
유아및초중등 교육	25,546	27,641	29,027	30,472	94.67%	32,001	86.85%	5.79%
1. 인적자원 운용	14,346	14,893	15,042	15,759	48.96%	16,715	45.36%	3.89%
2. 교수-학습활동 지원	1,764	1,699	1,841	2,114	6.57%	2,227	6.04%	6.00%
3. 교육복지 지원	2,227	2,502	2,497	2,460	7.64%	2,453	6.66%	2.44%
4. 보건/급식/체육활동	184	216	199	246	0.76%	254	0.69%	8.38%
5. 학교재정지원관리	5,833	6,032	5,887	6,290	19.54%	6,690	18.16%	3.49%
6. 학교교육여건개선시설	1,191	2,297	3,560	3,603	11.20%	3,662	9.94%	32.42%
평생·직업교육	60	56	56	57	0.18%	61	0.16%	0.38%
7. 평생교육	58	55	54	56	0.17%	59	0.16%	0.44%
8. 직업교육	2	2	1	2	0.01%	2	0.00%	-1.34%
교육일반	2,218	1,118	1,321	1,658	5.15%	4,786	12.99%	21.20%
9. 교육행정일반	368	551	371	519	1.61%	691	1.87%	17.06%
10. 기관운영관리	281	273	228	275	0.85%	477	1.29%	14.14%
11. 지방채상환 및 리스료	1,567	292	719	855	2.66%	3,558	9.66%	22.74%
12. 예비비 및 기타	2	3	2	9	0.03%	61	0.16%	143.44%

□ 당초예산 대비해서 ‘18년 최종세출예산 및 세출예산 결산액은 13% 초과. ‘18년 유아및초중등교육 분야는 당초예산을 100으로 볼 때 최종예산은 104 결산은 105로 비교적 큰 차이가 없음. 그러나 교수학습지원(124), 학교교육여건개선시설은 193으로 큰 차이를 보임

□ 반면에 교육일반은 ‘18년 당초예산은 100으로 봤을 때 최종예산은 248, 결산은 240으로 큰 차이를 보이고 있음. 이는 지방채상환 및 리스료의 변동에서 기인함. 지방채상환 및 리스료의 변동은 추후 다시 설명함.

<표 VIII-11> 2017년/2018년 당초예산 대비 세출결산 비교

(단위: 억 원)

구 분	2017								2018							
	당초	최종	결산	비교				당초	최종	결산	비교					
합 계	30,295	33,691	32,188	100	→	111	→	106	32,637	36,888	36,847	100	→	113	→	113
유아및초중등 교육	29,025	31,659	30,472	100	→	109	→	105	30,586	31,884	32,001	100	→	104	→	105
1. 인적자원 운용	15,803	15,876	15,759	100	→	100	→	100	17,352	16,944	16,715	100	→	98	→	96
2. 교수·학습활동 지원	1,324	2,130	2,114	100	→	161	→	160	1,801	2,316	2,227	100	→	129	→	124
3. 교육복지 지원	2,402	2,477	2,460	100	→	103	→	102	2,508	2,477	2,453	100	→	99	→	98
4. 보건/급식/체육활동	129	232	246	100	→	180	→	191	189	284	254	100	→	150	→	134
5. 학교재정지원관리	6,470	6,343	6,290	100	→	98	→	97	6,835	6,708	6,690	100	→	98	→	98
6. 학교교육여건개선시설	2,897	4,601	3,603	100	→	159	→	124	1,901	3,155	3,662	100	→	166	→	193
평생·직업교육	46	58	57	100	→	126	→	124	55	62	61	100	→	113	→	111
7. 평생교육	46	56	56	100	→	122	→	122	55	60	59	100	→	109	→	107
8. 직업교육	0	2	2	100	→		→		0	2	2	100	→		→	
교육일반	1,224	1,974	1,658	100	→	161	→	135	1,996	4,942	4,786	100	→	248	→	240
9. 교육행정일반	378	528	519	100	→	140	→	137	645	752	691	100	→	117	→	107
10. 기관운영관리	275	440	275	100	→	160	→	100	442	524	477	100	→	119	→	108
11. 지방채상환 및 리스료	419	860	855	100	→	205	→	204	670	3,560	3,558	100	→	531	→	531
12. 예비비 및 기타	152	146	9	100	→	96	→	6	239	106	61	100	→	44	→	26

다. 교육비특별회계 장별 세입

□ 2018회계연도 충청남도교육비특별회계 세입결산액은 이전수입 35,174억 원, 자체수입 671억 원, 지방교육채 394억 원, 기타 4,646억 원으로 총 40,886억 원임

<표 VIII-12> 교육비특별회계 세입결산액 추이

(단위: 억 원, %)

구 분	2014		2015		2016		2017		2018	
	금액	비 중	금액	비 중	금액	비 중	금액	비 중	금액	비 중
세입결산액	29,998	100	32,291	100	32,593	100	36,834	100	40,886	100
이전수입	25,995	86.7	25,972	80.4	27,631	84.8	32,006	86.9	35,174	86
자체수입	653	2.2	772	2.4	630	1.9	2,041	5.5	671	1.6
지방교육채	1,557	5.2	3,373	10.4	857	2.6	596	1.6	395	1
기타	1,793	6	2,174	6.7	3,476	10.7	2,190	5.9	4,646	11.4

□ 2018회계연도 충청남도교육비특별회계 세입결산액 중 이전수입은 전년대비 3,168억 증가한 35,174억 원임.

□ 이전수입 중 지방교육재정교부금 항목이 28,543억 원(69.8%)으로 비중이 가장 높음. 반면 지방교육채는 2015년 3,373억원에서 2018년 395억 원으로 감소하고 있음

<표 VIII-13> 이전수입 현황

(단위: 억 원, %)

구 분	2014		2015		2016		2017		2018	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중
세입결산액	29,998	100	32,291	100	32,593	100	36,834	100	40,886	100
이전수입(A=B+C+D)	25,995	86.7	25,972	80.4	27,631	84.8	32,006	86.9	35,174	86
중앙정부이전수입(B)	21,747	72.5	21,562	66.8	22,841	70.1	27,610	75	30,396	74.3
지방교육재정교부금	21,695	72.3	21,219	65.7	22,531	69.1	25,722	69.8	28,543	69.8
보통교부금	20,753	69.2	20,539	63.6	21,772	66.8	24,799	67.3	27,740	67.8
특별교부금	943	3.1	680	2.1	759	2.3	922	2.5	803	2
국고보조금	52	0.2	342	1.1	309	0.9	67	0.2	66	0.2
특별회계전입금	0		0		0		1,821	4.9	1,787	4.4
지방자치단체이전수입(C)	4,206	14	4,340	13.4	4,743	14.6	4,346	11.8	4,726	11.6
법정이전수입	3,052	10.2	3,264	10.1	3,936	12.1	3,752	10.2	4,066	9.9
지방교육세전입금	2,271	7.6	2,321	7.2	2,589	7.9	2,649	7.2	2,942	7.2
담배소비세전입금	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
시도세전입금	341	1.1	443	1.4	461	1.4	453	1.2	575	1.4
학교용지일반회계부담금	13	0	87	0.3	434	1.3	101	0.3	0	0
지방교육재정교부금보전금	427	1.4	406	1.3	445	1.4	541	1.5	540	1.3
교육급여보조금	0		8	0	7	0	7	0	9	0
비법정이전수입	1,154	3.8	1,076	3.3	807	2.5	594	1.6	660	1.6
광역자치단체전입금	5	0	16	0.1	12	0	18	0	13	0
기초자치단체전입금	1,149	3.8	1,060	3.3	795	2.4	576	1.6	647	1.6
기타이전수입(D)	42	0.1	70	0.2	47	0.1	50	0.1	53	0.1
민간이전수입	39	0.1	66	0.2	26	0.1	32	0.1	47	0.1
자치단체간이전수입	3	0	5	0	21	0.1	18	0	5	0

□ 2018회계연도 충청남도교육비특별회계 세입결산액 중 자체수입은 전년대비 1,370억 감소한 671억 원임. 이는 기타수입등이 크게 감소한데 기인한 것임. 자체수입 중 입학금 및 수업료 항목이 324억 원(세입결산액 대비 0.8%)으로 비중이 가장 높고, 사용료 및 수수료항목이 20억 원(세입결산액 대비 0.05%)으로 비중이 가장 낮음

<표 VIII-14> 자체수입 현황

(단위: 억 원, %)

구 분	2014		2015		2016		2017		2018	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중
세입결산액	29,998	100	32,291	100	32,593	100	36,834	100	40,886	100
자체수입	653	2.2	772	2.4	630	1.9	2,041	5.5	671	1.6
입학금및수업료	352	1.2	342	1.1	346	1.1	354	1	324	0.8
사용료및수수료	18	0.1	17	0.1	17	0.1	18	0	20	0
자산수입	186	0.6	310	1	118	0.4	159	0.4	172	0.4
이자수입	59	0.2	47	0.1	67	0.2	35	0.1	71	0.2
기타수입등	39	0.1	55	0.2	81	0.2	1,476	4	84	0.2

3. 재무제표

□ 2018회계연도 총자산은 49,073억 원이고 총부채는 6,227억 원이며, 총자산에서 총부채를 뺀 순자산은 42,846억 원임

□ (재정운영 결과) 2018회계연도 총수익은 37,358억 원이고, 총비용은 31,850억 원이며, 총수익에서 총비용을 뺀 운영차액은 5,507억 원임

<표 VIII-15> 재무제표 요약

(단위: 억 원)

구분	재정상태			재정운영결과		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2018년	49,073	6,227	42,846	37,358	31,850	5,507
2017년	46,405	9,066	37,339	34,270	30,194	4,076
2016년	40,923	7,659	33,263	29,693	28,348	1,344
2015년	39,202	7,283	31,919	27,688	28,295	(607)

□ 2018회계연도 총자산은 49,073억 원으로 전년대비 2,668억 원(5.75%)증가

○ 유동자산은 전년대비 412억 원(8.81%) 감소

- 투자자산은 전년대비 164억 원(14.2%) 증가
- 유형자산은 전년대비 2,969억 원(7.34%) 증가
- 무형자산은 전년대비 3천 1백만 원(1.74%) 감소
- 기타비유동자산은 전년대비 51억 원(62.12%) 감소

□ (부채) 2018회계연도 총부채는 6,227억 원으로 전년대비 2,839억 원(31.32%) 감소

- 유동부채는 전년대비 246억 원(48.6%) 증가
- 장기차입부채는 전년대비 3,062억 원(35.95%) 감소
- 기타비유동부채는 전년대비 23억 원(53.46%) 감소

□ (순자산) 2018회계연도 순자산은 42,846억 원으로 전년대비 5,507억 원(14.75%) 증가, 순자산이 증가한 주요 원인은 유형자산이 증가하고 장기차입부채가 감소했기 때문임

<표 VIII-16> 최근 3년간 재정상태표

(단위: 억 원, %)

구 분	2016	2017	2018	전년대비	증감율
자 산(①)	40,923	46,405	49,073	2,668	5.75%
유동자산	2,311	4,686	4,273	-413	-8.81%
투자자산	1,074	1,156	1,320	164	14.20%
유형자산	37,506	40,463	43,432	2,969	7.34%
무형자산	21	18	18	0	-1.74%
기타비유동자산	12	82	31	-51	-62.12%
부 채(②)	7,659	9,066	6,227	-2,839	-31.32%
유동부채	240	506	752	246	48.60%
장기차입부채	7,407	8,516	5,454	-3,062	-35.95%
기타비유동부채	13	44	20	-23	-53.46%
순자산(①-②)	33,263	37,339	42,846	5,507	14.75%

□ (수익) 2018회계연도 총수익은 37,358억 원으로 전년대비 3,088억 원(9.01%) 증가

- 이전수익은 전년대비 3,291억 원(10.07%) 증가
- 자체수익은 전년대비 26억 원(6.34%) 감소
- 기타수익은 전년대비 177억 원(14.96%) 감소

□ ○ 2018회계연도 총비용은 31,850억 원으로 전년대비 1,656억 원(5.49%) 증가

- 인적자원운용비용은 전년대비 955억 원(6.08%) 증가
- 교수학습활동지원비용은 전년대비 210억 원(11.21%) 증가
- 교육복지지원비용은 전년대비 1천 4백만 원(0.01%) 증가
- 보건급식체육활동비용은 전년대비 30억 원(23.35%) 증가
- 학교재정지원관리비용은 전년대비 420억 원(6.71%) 증가
- 학교교육여건개선시설비용은 전년대비 40억 원(15.32%) 증가
- 평생교육비용은 전년대비 1억 원(2.09%) 증가
- 직업교육비용은 2억 원으로 전년대비 동일
- 교육행정일반비용은 전년대비 82억 원(21.30%) 증가
- 기관운영관리비용은 전년대비 11억 원(7.53%) 증가
- 지방채 상환 및 리스료 비용은 전년대비 5억 원(2.2%) 증가
- 기타비현금지출비용은 전년대비 99억 원(3.68%) 감소

□ (운영차액) 2018회계연도 운영차액은 5,507억 원으로 전년대비 1,432억 원(35.13%) 증가, 이전수익의 증가가 주요 원인임

<표 VIII-17> 최근 3년간 재정운영표

(단위: 억 원, %)

구 분		2016	2017	2018	전년대비	증감율
수 익(①)		29,693	34,270	37,358	3,088	9.01%
	이전수익	28,164	32,678	35,969	3,291	10.07%
	자체수익	423	411	385	-26	-6.34%
	기타수익	1,106	1,181	1,004	-177	-14.96%
비 용(②)		28,348	30,194	31,850	1,656	5.49%
	인적자원운용	15,003	15,716	16,671	955	6.08%
	교수학습활동지원	1,739	1,877	2,087	210	11.21%
	교육복지지원	2,456	2,452	2,452	0	0.01%
	보건/급식/체육활동	113	129	159	30	23.35%
	학교재정지원관리	5,869	6,264	6,684	420	6.71%
	학교교육여건개선시설	210	262	302	40	15.32%
	평생교육	39	41	41	1	2.09%
	직업교육	1	2	2	0	0.00%
	교육행정일반	251	385	467	82	21.30%
	기관운영관리	148	150	161	11	7.53%
	지방채 상환 및 리스료	250	242	248	5	2.20%
	기타비현금지출비용	2,271	2,676	2,577	-99	-3.68%
운영차액(①-②)		1,344	4,076	5,507	1,432	35.13%

4. 결산지표

- 집행잔액(불용액): 세출예산에 편성하였으나 집행하지 못한 금액(계획변경 및 취소·예산절감·지급사유 미발생·사업종료에 따른 순수잔액 및 시설비 낙찰차액 등)을 말함
- 2018회계연도 충청남도교육청의 집행잔액은 전년대비 6억 원 순증가한 592억 원(예산현액 대비 1.5%)이며, 전년대비 0.1% 감소함
- 성질별로 구분하면, 인건비 250억 원, 시설비 245억원, 예비비 등 23억 원, 기타 74억 원임

<표 VIII-18> 연도별 집행잔액

(단위: 억 원, %)

구 분	2014		2015		2016		2017		2018	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중
예산현액(A)	29,763	100	32,062	100	33,626	100	36,546	100	40,660	100
세출결산액(B)	27,823	93.5	28,816	89.9	30,403	90.4	32,188	88.1	36,847	90.6
다음연도이월액(C)	1,627	5.5	2,524	7.9	2,855	8.5	3,772	10.3	3,221	7.9
집행잔액(D=A-B-C)	313	1.1	723	2.3	368	1.1	586	1.6	592	1.5
인건비	78	0.3	365	1.1	54	0.2	130	0.4	250	0.6
시설비	55	0.2	62	0.2	152	0.5	207	0.6	245	0.6
예비비등	62	0.2	156	0.5	82	0.2	125	0.3	23	0.1
기타	118	0.4	140	0.4	79	0.2	125	0.3	74	0.2

- 이월액은 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로서 당해연도에 사용하지 않은 세출예산을 다음연도에 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도에 따라 발생한 금액으로 2018회계연도 충청남도교육청의 이월액은 전년대비 551억 원 순감소한 3,221억 원(예산현액 대비 7.9%)이며, 전년대비 2.4% 감소함. 이월액은 충남도 본청에 비해 큰 것으로 평가됨

<표 VIII-19> 이월액 현황

(단위: 억 원, %)

구 분	2014		2015		2016		2017		2018	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중
예산현액(A)	29,763	100	32,062	100	33,626	100	36,546	100	40,660	100
이월액(B=C+D+E)	1,627	5.5	2,524	7.9	2,855	8.5	3,772	10.3	3,221	7.9
명시이월액(C)	842	2.8	706	2.2	1,064	3.2	1,378	3.8	1,707	4.2
사고이월액(D)	76	0.3	71	0.2	86	0.3	81	0.2	104	0.3
계속비이월액(E)	709	2.4	1,748	5.5	1,704	5.1	2,313	6.3	1,410	3.5

- 순세계잉여금 등이 재원으로 본예산 대비 추경에 편성되는 비율은 2016년부터 매년 증가하고 있으며 그 비율도 상당히 크게 나타나고 있음

<표 VIII-20> 추경편성비율

(단위: 억 원, %)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
최종예산액(a)	28,832	30,436	31,101	33,691	36,888	40,771
당초예산액(b)	25,380	27,515	28,525	30,295	32,637	34,516
추경증액(c=a-b)	3,452	2,921	2,576	3,396	4,251	6,255
추경편성비율(c/b)	13.60%	10.61%	9.03%	11.21%	13.03%	18.12%

5. 재정운용상황

가. 업무추진비

- 2018회계연도 충청남도교육청 업무추진비는 16억 9,200만 원으로 세출결산액 대비 0.05%의 비율을 보이고 있음

<표 VIII-21> 충남도교육청 업무추진비 추이

(단위: 백만 원, %)

구 분	2014	2015		2016		2017		2018	
	금액	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률
세출결산액(A)	2,782,350	2,881,550	3.57	3,040,310	5.51	3,218,781	5.87	3,684,707	14.48
업무추진비(B)	1,726	1,839	6.57	1,283	-30.22	1,356	5.65	1,692	24.8
비율(B/A×100)	0.06	0.06	2.9	0.04	-33.86	0.04	-0.21	0.05	9.01

나. 재정자주도

- 재정자주도란 시·도교육청이 재량권을 가지고 사용할 수 있는 예산 비율로 2018년 81.5%로 2017년 85.4%에 비해 낮아짐

<표 VIII-22> 충청남도교육청 재정자주도 추이

(단위: 백만 원, %)

구 분	2014	2015		2016		2017		2018	
	금액	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률
재정자주도((B+C+D)/A×100)	84.8	78.1	-7.8	81.9	4.9	85.4	4.2	81.5	-4.6
세입결산액(A)	2,999,773	3,229,126	7.6	3,259,341	0.9	3,683,420	13	4,088,647	11
지방교육재정교부금(B)	2,169,548	2,121,921	-2.2	2,253,134	6.2	2,572,161	14.2	2,854,323	11
지방자치단체법정이전수입 (목적성경비제외, C)	303,868	316,954	4.3	349,525	10.3	364,414	4.3	405,683	11.3
자체수입(D)	69,122	83,939	21.4	67,687	-19.4	208,981	208.7	72,158	-65.5

다. 통합재정수지

- 통합재정수지는 교육청의 교육비특별회계와 기금을 통합한 당해연도의 순수한 세입에서 순수한 세출을 차감한 수치로 재정의 적자 또는 흑자규모를 의미
- 통합재정수입은 당해 회계연도에 시·도교육청으로 유입되는 비상환성 수입을 말하며, 경상수입·이전수입·자본수입으로 구분되고, 통합재정지출은 당해 회계연도에 시·도교육청이 지출하는 비상환성 지출로서 경상지출과 자본지출로 구분되며, 융자회수 및 융자지출은 유동성이 목적이 아닌 정책 목적의 대출 및 대출금의 회수를 의미
- 2018 회계연도 충청남도교육청의 결산 기준 통합재정수지는 전년대비 34억 3,000만원 감소한 2,401억 5,200만 원으로 흑자임

<표 VIII-23> 충청남도교육청 통합재정수지

(단위: 백만 원, %)

구 분	2014	2015		2016		2017		2018	
	금액	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률
통합재정수지 I (A=B-C)	7,862	(183,705)	-2,436.60	(172,127)	6.3	243,582	241.5	240,152	-1.4
통합재정수입(B)	2,664,766	2,674,401	0.4	2,826,431	5.7	3,405,262	20.5	3,585,194	5.3
경상수입	51,035	53,436	4.7	56,610	5.9	194,022	242.7	56,213	-71
이전수입	2,595,292	2,590,164	-0.2	2,758,328	6.5	3,195,621	15.9	3,512,157	9.9
자본수입	18,087	30,507	68.7	11,450	-62.5	15,474	35.1	16,588	7.2
융자회수	351	294	-16.4	44	-85.2	145	233.3	235	62.1
통합재정지출(C)	2,656,904	2,858,105	7.6	2,998,558	4.9	3,161,680	5.4	3,345,042	5.8
경상지출	2,494,117	2,579,721	3.4	2,598,458	0.7	2,744,692	5.6	2,915,616	6.2
자본지출	162,684	278,384	71.1	400,087	43.7	416,828	4.2	429,122	2.9
융자지출	103	0	0	13	0	160	1,094.40	304	89.9
통합재정수지 II (D=A+E)	94,073	(128,946)	-237.1	(76,948)	40.3	243,582	416.6	327,577	34.5
순세계잉여금(E)	86,211	54,759	-36.5	95,180	73.8	0	0	87,424	0

라. 행정운영경비 비율

- 행정운영경비는 시·도교육청의 행정조직 및 단위학교 운영을 위한 최소한의 경상비로서, 인력운영경비와 기관(학교) 운영을 위한 기본경비로 구분
- 2018회계연도 충청남도교육청의 결산기준 행정운영경비는 교육기관 2조 411억 7,400만원, 행정기관 2,987억 9,400만원(8.1%)으로 총 2조 3,399억 6,900만원으로 세출결산 대비 63.5%의 비율을 보임

<표 VIII-24> 충청남도교육청 행정운영경비 추이

(단위: 백만 원, %)

구 분	2014	2015		2016		2017		2018	
	금액	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률
세출결산액(A)	2,782,350	2,881,550	3.6	3,040,310	5.5	3,218,781	5.9	3,684,707	14.5
행정운영경비 비율(B=C/A×100)	65.9	72.6	10.1	68.9	-5.1	68.5	-0.6	63.5	-7.3
행정운영경비(C=D+E)	1,834,448	2,092,483	14.1	2,094,573	0.1	2,204,670	5.3	2,339,969	6.1
교육기관(D)	1,569,378	1,818,921	15.9	1,819,427	0	1,917,484	5.4	2,041,175	6.5
인력운영경비	1,157,465	1,391,805	20.2	1,396,015	0.3	1,466,459	5	1,555,562	6.1
기본경비	411,913	427,116	3.7	423,412	-0.9	451,025	6.5	485,613	7.7
행정기관(E)	265,070	273,562	3.2	275,146	0.6	287,186	4.4	298,794	4
인력운영경비	244,577	253,143	3.5	255,782	1	267,624	4.6	278,184	3.9
기본경비	20,493	20,420	-0.4	19,365	-5.2	19,561	1	20,610	5.4

마. 통합부채

- 부채는 가지고 있는 총재산 중 외부에서 빌려온 재산을 현시점 또는 미래의 특정시점에 상대방에게 갚아야 하는 채무를 말합니다. 부채의 분류는 상환하는 시점을 기준으로 유동부채(1년 이내 상환)와 장기차입부채(1년 이상 상환) 등으로 구분됨
- 2018회계연도 충청남도교육청 통합부채는 전년대비 2,838억 9,200만원 순감소한 6,226억 6,200만원으로 부채의 감소의 주요 요인은 장기차입부채의 감소에 의한 것임. 이는 지방채상환에 의한 것임

□ 우발부채는 해당사항 없음

<표 VIII-25> 연도별 통합부채

(단위: 백만 원, %)

구 분	2014	2015		2016		2017		2018	
	금액	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률	금액	증감률
통합자산(A)	3,660,680	3,920,162	7.1	4,092,250	4.4	4,640,469	13.4	4,907,310	5.8
통합부채(B)	408,100	728,256	78.5	765,905	5.2	906,555	18.4	622,663	-31.3
유동부채	30,840	24,561	-20.4	23,952	-2.5	50,631	111.4	75,239	48.6
장기차입부채	376,888	702,519	86.4	740,651	5.4	851,551	15	545,389	-36
기타비유동부채	372	1,177	215.9	1,302	10.6	4,373	235.9	2,034	-53.5
자산대비부채비율 (B/A×100)	11.1	18.6	66.6	18.7	0.7	19.5	4.4	12.7	-35.1

바. 지방교육채

□ 최근 5년간의 결산자료를 이용하여 교육비특별회계 지방교육채에 상환액이 지방교육채 정에서 차지하는 부담률은 2014년 5.2%, 2015년 13.5%, 2016년 14.1%, 2017년 15.7%로 증가하다가 2018년 9.2%로 감소. 2018년 지방교육채 발행은 크게 줄고, 상환은 크게 늘음

<표 VIII-26> 연도별 지방교육채

(단위: 백만 원, %)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018
부담률(B=C/A×100)	5.2	13.5	14.1	15.7	9.2
통합자산(A)	3,660,680	3,920,162	4,092,250	4,640,469	4,907,310
지방교육채 기말잔액(C=D+E-F)	191,138	528,444	578,697	729,149	450,348
직전연도 상환잔액(D)	160,672	191,138	528,444	578,697	729,149
당해연도발행액(E)	155,739	337,306	85,653	199,652	39,457
당해연도상환액(F)	125,273	0	35,399	49,200	318,259

사. 민간투자사업(BTL)

- 사회기반시설의 준공(Build)과 동시에 당해 시설의 소유권이 시·도교육청에 이전(Transfer)되며 사업시행자에게 일정기간의 시설관리운영권을 인정하되, 그 시설을 시·도교육청이 임차(Lease)하고 지급하는 정부지급금으로 투자비를 회수하는 방식
- 2018년 충남도교육청이 추진하는 BTL사업 수는 30개 학교이며, 총 389,072백만 원임. 2018년 민간사업자에게 임대료로 지급한 비용 18,788백만 원이며, 향후 219,371백만 원을 상환해야 함.

<표 VIII-27> 연도별 민간투자사업 상환액

(단위: 백만 원)

추진학교수			총민간투자사업비(A)			'14년 이전 기상 환액 (B)	상환액(C)					향후 상환 예정 액 (D)	합계 (B+C+D)
신설	증·개 축등	계	당초 (a)	조정 (b)	최종 (a+b)		2014	2015	2016	2017	2018		
16	14	30	229,697	159,376	389,072	114,082	18,942	18,932	18,932	18,932	18,788	219,371	427,980

아. 지방교육재정교부금 감액 및 인센티브

- 2018회계연도에 충남도교육청이 법령 위반 등으로 감액 받은 내용과 교육청 지방교육재정분석 평가에서 우수한 성과를 거두어 재정지원 받은 인센티브 현황임.
- 2018회계연도 충청남도교육청은 시도교육청 평가결과 우수기관으로 선정되어 특별교부금으로 10억 원 지원받은 것을 비롯하여 총 289억 2,700만원의 인센티브를 받았으며, 교육환경개선비 정정교부로 131억 8,600만원이 감액되어 총 지원금액은 157억 4,000만원임

<표 VIII-28> 2018년 지방교육재정교부금 감액 및 인센티브

(단위: 백만 원)

구분 (감액, 증액)	감액/증액사유	위반지출/평가분야와성적	금액
증액	2018시도교육청평가	시도교육청평가	292
증액	2018지방교육재정분석평가	분석지표최우수선정	1,000
증액	자체노력수요	학교학급통폐합및신설대체이전지원	22,000
증액	자체노력수요	자사고지정에따른공립일반고지원	1,200
증액	자체노력수요	외부로부터의교육투자유치	2,185
증액	자체노력수요	중등직업교육학생비중확대	2,250
감액	정정교부	교육환경개선비교사연면적재산정등	(13,186)

자. 예산 집행비율

- 본 항목은 시도교육청의 예산 집행(조기집행)에 대한 정보임. 교육비특별회계 결산 기준으로 2018회계연도 집행비율은 90.6% 이며, 조기집행률은 59.6% 임

<표 VIII-29> 예산 집행비율

(단위: 백만 원, %)

2018년 세출예산현액(A)	2018년 세출결산액(B)	집행률 (C= (B/A)×100)	2017년 예산집행률(D)	비율증감률 ((C-D)/D)×100
4,066,039	3,684,707	90.6	88.1	2.9
2019년조기집행 대상금액 (예산현액기준) (A)	2019년6월집행실적 (추경포함) (B)	조기집행률 (C= (B/A)×100)	2018년 조기집행률(D)	비율증감률 ((C-D)/D)×100
1,433,190	853,667	59.6	62.5	-4.6

차. 지방보조금(민간보조)

- 2018회계연도 충청남도 교육청 지방보조금(민간보조)은 전년대비 1억 8,500만원 순증가하여 6억 8,600만원임

<표 VIII-30> 연도별 지방보조금 현황

(단위: 백만 원, %)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018
세출결산액(A)	2,782,350	2,881,550	3,040,310	3,218,781	3,684,707
지방보조금(민간보조)(B)	6,633	5,237	498	500	686
비율(B/A×100)	0.2	0.2	0	0	0

6. 기타

가. 공립학교 및 교육행정기관 교직원 1인당 인건비

- 시·도교육청의 공립학교 및 교육행정기관에 근무하는 교원 및 교육전문직원, 지방공무원의 1인당 인건비는 2018회계연도 충청남도교육청 1인당 인건비는 교원 7,100만 원, 교육전문직원 1억 700만원, 지방공무원 6,600만 원으로 총 1조 6,268억 5,700만원이며, 전년 대비 928억 3,300만원 순증가함

<표 VIII-31> 교직원 1인당 인건비

(단위: 백만 원, %)

구 분		2014	2015	2016	2017 (C)	2018 (D)	증 감	
							금액 (D-C)	비율 ((D-C)/CX100)
1인당인건비 (B/A)	계	64.4	66.5	66.8	69.3	70.5	1.2	1.8
	교원	65.5	67.7	67.7	70.1	70.8	0.7	1
	교육전문직원	90.9	96.4	99.7	103.5	106.8	3.2	3.2
	지방공무원	57.7	59.1	60.2	62.5	66	3.5	5.6
인원수(A)	계	21,599	21,739	21,903	22,133	23,059	926	4.2
	교원	17,557	17,680	17,889	18,115	19,075	960	5.3
	교육전문직원	275	279	284	285	290	5	1.8
	지방공무원	3,767	3,780	3,730	3,733	3,694	-39	-1
인건비결산액(B)	계	1,392,977	1,447,717	1,465,100	1,534,023	1,626,857	92,834	6.1
	교원	1,150,552	1,197,339	1,211,902	1,270,906	1,351,747	80,841	6.4
	교육전문직원	25,014	26,903	28,338	29,515	30,982	1,467	5
	지방공무원	217,411	223,475	224,860	233,602	244,128	10,526	4.5

나. 사립학교 교직원 1인당 인건비 지원

- 2018회계연도 충청남도교육청의 사립학교 교직원 1인당 인건비 지원액은 5,200만원으로 전년대비 500만원 순증가함
- 본 항목의 인건비 지원액은 실제 사립학교 교직원에게 지급되는 인건비가 아닌 재정결함분에 대한 사립학교 지원액이므로, 공립학교 인건비와 차이가 남

<표 VIII-32> 사립학교 교직원 1인당 인건비

구 분	2014	2015	2016	2017 (C)	2018 (D)	(단위: 백만 원, %)	
						증 감	
						금액 (D-C)	비율 ((D-C)/ CX100)
1인당인건비지원 (B/A)	44.4	45.8	44	46.8	52.2	5.4	11.6
인원수(A)	4,134	4,243	4,175	4,172	3,898	-274	-6.6
인건비지원액(B)	183,865	194,465	184,113	195,553	203,815	8,261	4.2

다. 일반자치단체 학생 1인당 교육투자 현황

□ 지방자치단체에서 교육·학예 진흥 등을 위해 교육청 또는 학교로 지원하는 학생 1인당 교육투자액은 2018회계연도 충청남도교육청 일반자치단체 학생 1인당 교육투자액은 공립유치원 학생 수 포함 시 37만원이며 공립유치원 학생수를 제외 할 경우 38만원

□ 지방교육재정분석·평가 편람 개정(2017)에 따라 작성기준 변경 : 세입 항 비법정이전수입 (12200) 수납액→세입목광역자치단체전입금(12201), 기초자치단체전입금(12202) 수납액

<표 VIII-33> 일반자치단체 학생 1인당 교육투자 현황

(단위: 명, 백만 원, %)								
지자체명	비법정 이전수입 (A)	교육경비보조금등		계 (D=A+B+C)	학생수		학생1인당 교육투자액	
		교육경비 보조금 (B)	기타 법령 (C)		공립 유치원 포함 (E)	공립 유치원 제외 (F)	(D/E)	(D/F)
합계	65,998	11,711	14,928	92,637	252,447	242,679	0.3	0.3
충청남도	1,298	0	0	1,298	252,447	242,679	0	0
천안시	5,125	1,550	168	6,843	84,510	82,271	0	0
공주시	4,650	1,066	1,187	6,903	10,702	10,118	0.6	0.6
보령시	5,576	2,026	649	8,252	10,112	9,567	0.8	0.8
아산시	4,782	1,623	260	6,664	42,608	41,016	0.1	0.1
서산시	11,261	873	856	12,990	20,873	19,965	0.6	0.6
논산시	3,419	452	6,847	10,718	13,974	13,602	0.7	0.7
계룡시	414	214	350	978	6,840	6,671	0.1	0.1
금산군	2,763	911	292	3,966	4,807	4,579	0.8	0.8
부여군	5,243	99	163	5,506	5,708	5,412	0.9	1
서천군	2,176	432	576	3,185	4,663	4,418	0.6	0.7
청양군	1,317	30	1,355	2,702	2,347	2,174	1.1	1.2
홍성군	5,563	505	784	6,852	12,536	11,746	0.5	0.5
예산군	5,216	611	770	6,597	7,480	7,077	0.8	0.9
태안군	1,199	296	571	2,066	5,489	5,208	0.3	0.3
당진시	5,995	1,024	99	7,117	19,798	18,855	0.3	0.3

IX. 재정운영 방향과 시사점

- 본 용역은 충남도 결산분석을 통해 이러한 결과가 전체 재정운용 과정에 반영될 수 있도록 재정운영의 문제요인을 분석한 것으로, 분석결과가 효과적으로 활용되기 위해서는 계획예측성 제고, 재정사업의 목표와 예산의 인과성 강화, 재정운영의 투명성 제고, 실행 충실성 제고 등 재정운영의 전문성이 뒷받침되어야 할 것임

1. 분석결과의 요약

가. 충남도청

- 인구 변화: 급격한 고령화와 저출산으로 인한 인구 쇠퇴 지역의 증가
- 천안시, 서산시, 아산시, 당진시를 제외한 전 기초자치단체의 인구감소(2018년 말)
- 이러한 재정환경의 변화에 인해, “지식에 기반한 지방재정정책/재정사업과 자치단체 재정운용”의 중요성을 강조되어야 할 것임. 이는 기본적으로 “재정관련 지식의 수요가 확대되고 이를 뒷받침하는 지식의 공급체계가 구비되는 것으로 도집행부의 재정운영은 물론 도의회의 재정운영에 대한 모니터링과 통제도 이러한 맥락에서 강화되어야 함”을 의미함
- 2018년 자체재원이 세입결산액에서 차지하는 비중은 30.48%로 2017년 31.24%와 유사
 - 지방세 세입결산액 비중은 2017년 29.02%에서 2018년 28.16%로 감소하였으며, 전년대비 1.3%로 증가율이 크게 둔화됨
 - 세외수입 세입결산액 비중은 2017년 2.22%에서 2018년 2.32% 유사
- 2018년 충남도의 총계기준, 세입결산의 세입원별 비중은 국고보조금(47.28%)→ 지방세(28.16%) → 지방교부세(12.54%)→ 보전수입 등 및 내부거래(8.35%)→ 세외수입(2.32%) → 지방채(1.36%) 순서임
- (결산) 당초예산 대비해서 ‘18년 최종세입예산은 7% 초과하였으며, 세입예산 결산액은 12% 초과로 이는 2017년 17%에 비해 감소

- 충남도의 지방세 결산액은 2014년 13,583억 원에서 2018년 17,731억 원으로 연평균 6.89%의 증가율을 보임. 지방세 결산액은 지속적으로 상승하는 추세이며, 2018년은 전년 대비 1.30% 증가한 17,731 억 원임
- 최근 5년간 충남도의 세목별 징수 현황은 도세의 경우 취득세가 전체 징수액에서 27.31%로 가장 많은 비중을 차지하며, 지방소비세 10.19%, 지방교육세 7.36%, 지역자원시설세 3.10%, 등록면허세 1.99%, 레저세 0.54% 순임
- (결산) 충남도의 국고보조금 등의 연평균증가율(2014~2018)은 5.54%이며, 이는 전국 국고보조금 연평균증가율(2014~2017) 6.60%보다 낮은 수준임
- 충남도의 지방교부세 결산액은 2014년 6,214억 원, 2015년 5,660억 원, 2016년 6,214억 원, 2017년 6,959억 원이며, 2018년은 전년대비 13.44% 증가한 7,894억 원임
- 충남은 지방세 징수율이 2014년 98.49%, 2015년 98.65%, 2016년 98.68%, 2017년 98.85%로 개선되고 있으나, 2018년 98.77%로 소폭 감소함
- 2018년 결산 기준 사회복지 비중이 31.87%에 달함. 농림해양수산, 교육은 전국 평균보다 높고, 수송및교통, 환경보호, 국토및지역개발, 문화및관광의 비중은 낮음
- 정책사업비중은 자치단체 전체 총예산 중 행정운영경비, 재무활동을 제외한 사업추진을 위해 직접적·간접적으로 소요되는 예산으로 2019년 충남본청은 89.72%로 전국평균 83.30%보다 6.42% 높은 수준임
- 자치단체 총예산 중 중앙행정기관 등으로부터 재원을 보조받아 추진하는 사업예산의 비중으로 2019년 회계연도 충남본청은 63.95%로 전국평균 42.10%보다 21.85% 높은 수준임
- 2015년부터 2017년까지 수입 연평균 증가율은 -14.50%이고, 지출 연평균 증가율(2015~2017)은 16.47%로 수입은 감소하고 지출은 증가하여 그 차이도 23.25% 증가하고 있음
- 행정안전부 기준으로 충남도의 예산대비 채무비율은 2014년부터는 채무관리는 ‘지방재정위기 사전 경보시스템 제도’ 분류에 의한 제1유형(15%이내) ‘안정’에 속하고 있어

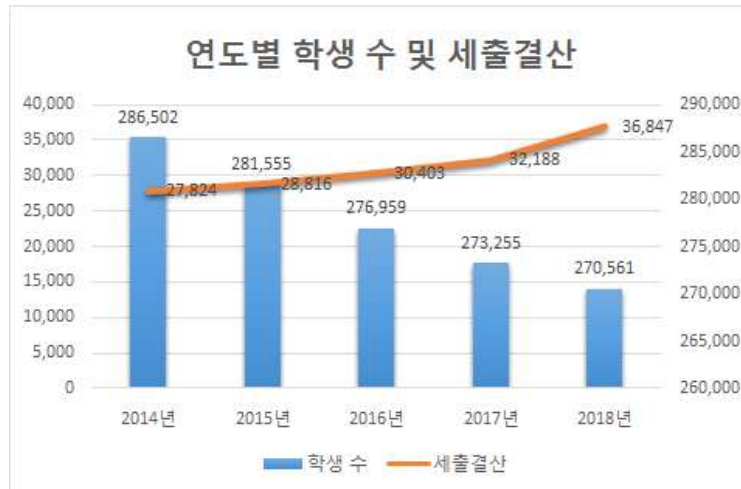
채무관리가 안정적임

- 결산기준 연도별 통합재정 수지는 충남도의 경우 2014년 -2.82%, 2015년 -6.37%, 2016년 3.11%, 2017년 13.30%, 2018년 -0.53%로. 전반적으로 유사평균과 그 흐름은 비슷한 추세이나 2017년에는 유사평균보다 대폭 높은 것으로 나타남.
- 2014년 경상수지비율은 67.60%, 2015년 70.80%, 2016년 73.69% 2017년 71.69%로 소폭 개선되었다가 2018년 73.01%로 증가
- 2018년 이월액은 명시이월 1,140억 원, 사고이월 350억 원, 계속비 이월 1,505억 원 등 2,995억 원에 달함.
- 2018년 순세계잉여금은 2017년 1,729억 원에 비해 592억 원 감소한 1,137억원 임

나. 충남도교육청

- 충남도교육청의 당초예산은 2014년 25,380억 원에서 2019년 34,516억 원으로 연평균 6.34% 증가추세에 있음. 인구 및 학령인구는 감소하는데 교육재정은 지속적으로 증가하고 있음. 이는 세수의 일정부분이 교육재정으로 배분 되는 것에 기인함
- 2018년 기준으로 중앙정부이전수입은 30,396억 원(74.34%)로 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, 차입등 기타 5,041억 원(12.33%), 지방자치단체이전수익 30.396억 원(11.56%) 등 순임.
- 당초예산 대비 '18년 최종세입예산은 13% 초과하였으며, 세입예산 결산액은 25% 초과로 이는 2017년 22%에 비해 3%p 증가한 것임
- 세출결산의 비중은 유아및초중등 교육분야가 32,001억 원으로 86.85%의 비중을 차지하고 있으며, 교육일반분야가 4,789억 원으로 12.99%, 평생·직업교육분야는 61억 원으로 0.16% 순임.
- 연도별로 학생 수는 감소하는 추세이나 지속적으로 세출결산 등 재원은 증가하고 있음

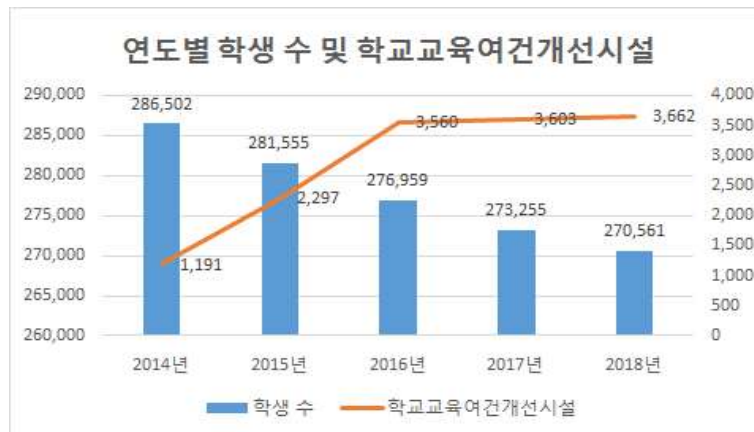
(단위: 명, 억 원)



<그림 IX-1> 연도별 학생 수 및 세출결산

- 연도별로 학생 수는 감소하는 추세이나 학교교육여건개선시설에 대한 지출은 지속적으로 증가하다가 2016년 이후 그 기조가 유지되고 있음

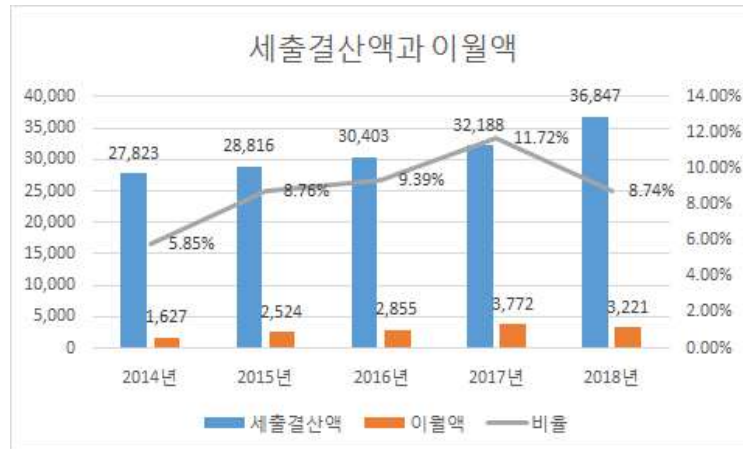
(단위: 명, 억 원)



<그림 IX-2> 연도별 학생 수 및 학교교육여건개선시설 지출

- 세출결산에서 이월액이 차지하는 비중은 다른 분야의 세출결산 대비 비중과 견주어 상당히 높다고 할 수 있음. 시설 등에 대한 투자 보다 4차산업 혁명 대비 변화한 상황에 맞춘 교육 콘텐츠 제공 등에 신축적으로 투자해야 할 것임

(단위: 명, 억 원)



<그림 IX-3> 연도별 세출결산액과 이월액 비율

2. 재정운영 방향

가. 재원확충 노력의 경주

- ☐ 최근 국내경제의 어려움(내수경제) 특히 건설경기, 관광시장, 부동산시장위축 등으로 취득세 등 일부 지방세 징수금액의 감소, 체납액의 증가에 따른 지방재정(세수)세입의 어려움이 있어 현실성있는 재정 확충 노력이 필요
- ☐ 국내외적인 경제침체가 예상되는 상황에서 자체 재원의 확충을 위해서는 세무담당자의 전문성과 업무에 대한 몰입이 요구됨
- ☐ 지방채의 긍정적 역할 강조
 - 미국에서는 지방채(Municipal Bond)를 지방자치단체의 인프라 건설을 위해 과세권을 담보로 한 일반보증지방채(Government Obligation municipal Bond: GOB 혹은 GB)와 프로젝트의 수익원천을 담보로 발행하는 수익형 지방채(Revenue municipal Bond, RB) 두 종류를 운영하고 있음
 - RB는 공항건설 프로젝트, 원자력 발전소, 유료도로 건설 등의 프로젝트에 민간을 상대로 발행함
- ☐ 2020년 도시공원일몰제에 대비한 공원용지 매입 등을 위한 미래세대에 편익이 가는 시

설투자에 대한 지방채 발행을 검토할 필요가 있음

- 문재인 정부에서 제시하고 있는 지자체의 재정자주권과 연계됨
- 공익성 있고 확실한 수익성이 예상되는 대형 프로젝트에 지자체 책임 하에 대형 자본을 형성할 수 있는 길임

나. 재정운영의 규율 강화

- 순세계잉여금의 재정안정화기금(2018년 12월 조례 제정) 적립규모 증가를 통해 단년도가 아닌 중장기적인 관점의 재정운영 방식의 지향 등이 필요함. 이는 경제호황기의 흑자를 경제불황기에 사용할 수 있도록 제도화하는 것으로 재정운영과정에서의 규율성 강화가 우선되어야 함. 저성장시대의 긴축기조를 정립시키기 위한 제도적 장치와 예산부서의 역할이 무엇인가에 대한 정체성 확립이 시급함
- 재정운영의 규율 강화에는 성과가 낮은 사업의 축소, 중복·유사사업의 정비가 필요함: 재정사업평가의 전문성 제고와 사업부서의 업무를 모니터링할 수 있는 예산부서의 역할이 강화되어야 할 것임
- 일상적인 업무가 아닌 지식기반 재정관리 체제를 구축하기 위해 예산부서의 장기근속, 전문관 제도의 확대 등 전문적 재정관리가 요구됨

3. 재정관련 제도와 용어에 대한 이해의 제고

- 도의원들이 충남도 재정, 예·결산심의시 어려움을 겪는 이유는 재정관련 제도가 복잡하고 용어의 어려움에 기인. 예·결산관련 주요 용어에 대한 교육이 필요.
- 특히 기금관련 용어가 복잡함. 여기에서 실제 사업이 아닌 자금간의 흐름은 재무회계기준에 의해 수익과 비용에서 제외하거나 별도로 표시하는 것을 고려할 필요가 있는데 이는 현금주의 기준에 의해 실제 수익이나 비용이 아닌 단지 자금의 흐름을 기금의 수입과 지출로 계산하는 현행 방식을 변경하는 것임.
- 이는 대통령령의 개정이 필요한 사항이나 충남도에서 잠정적으로 재무회계기준인 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙(2017. 7. 26, 행정안전부령 제1호)을 사용할 수 있을 것임. 이러한 기준에 의해 실제 소요되는 사업수요를 정확히 산정하여야만 충남

도의원들이 좀 더 기금에 대한 심의를 충실하게 할 수 있으며, 개별 기금에 대한 출연금 규모를 정확히 파악할 수 있을 것임.

○ 기금의 재원 관련 용어를 수입과 지출 측면에서 기술하면 아래와 같음

<표 IX-1> 기금의 재원 관련 용어

수입(예산회계, 현금주의)	수익 (재무회계, 발생주의)	지출(예산회계, 현금주의)	비용 (재무회계, 발생주의)
예수금(받는 입장) : 타 기금, 특별회계에서 <u>빌린</u> 금액	현금↑-부채↑	예수금 원금 상환 : 빌린 금액(예수금)을 갚는 것	현금↑-채권↓
예탁금 원금 회수 : 빌려준 금액(예탁금)을 돌려 받는 것	현금↑-부채↓	예탁금(주는 입장) : 타 기금, 특별회계에 <u>빌려준</u> 금액	자산↑-현금↓
융자금 회수(이자 포함) : 융통해준 자금을 돌려받는 것	현금↑-부채↓	융자금(주는 입장) : 기금 등에서 일정 이자율로 개인에게 융통해주는 자금	자산↑-현금↓
예치금 회수 : 은행에 맡긴 금액을 찾는 것	현금↑-예금↓	예치금(주는 입장) : 은행에 맡긴 금액	자산↑-현금↓

4. 재정항목별 체크리스트/재정지표

☐ 도보조사업의 사업별 규모와 시군 매칭비율

☐ 이월액의 예산현액 비율이 아닌 해당연도 최종예산 및 이월액 대비 비율

○ 이월액을 계속비 이월, 명시이월, 사고이월로 구분하여 계속비 이월은 제외하는 방안을 강구

☐ 추경사업에 대한 결산 별도 분석

○ 추경사업에 대한 결산분석,

○ 추경에서 예비비로 편성하는 사업 및 집행률

○ 추경편성후 바로 명시이월하는 비율 및 사업리스트

○ 순세계잉여금을 본예산으로 편성하는 비율

☐ 예·결산분류체계의 개선

○ 본예산, 최종예산, 결산의 일관성 유지

<표 IX-2> 예·결산 분류체계

	본예산	최종예산	결산
총계	총계	총계	총계
기능별 분류	일반회계+특별회계	일반회계	일반회계
성질별분류(통계목별)	일반회계+특별회계	일반회계	일반회계

○ 본예산, 최종예산, 결산의 비율

- 세입예산, 세출예산

□ 상임위원회별 활용데이터의 제공

○ 행정자치위원회, 문화복지위원회, 농업경제환경위원회, 안전건설해양소방위원회, 교육위원회

5. 충남도 결산분석 관련 조례의 제정

□ 제주특별자치도의 재정관리 조례를 벤치마킹 하여 결산분석을 정례화 할 필요가 있음.
충남도의 재정관리 조례안을 제정하는 경우 다음에 대한 논의가 필요

○ 보고서 명칭: 결산분석보고서, 재정관리보고서 등

○ 보고서 작성 주관기관: 본청 예산담당관 혹은 도의회사무처 입법예산정책담당관

○ 보고서 내용: 개략적인 내용만 제시하는 방안, 구체적인 내용을 제시하는 방안(내용이 바뀌는 경우 조례 개정이 필요)

제주특별자치도 재정관리 조례

- 조례 제1531호, 2016. 1. 11., 제정
- 조례 제1598호, 2016. 4. 6., 일부개정
- 조례 제2202호, 2019. 3. 14., 일부개정

제1조(목적) 이 조례는 지방자치법 제122조와 「지방재정법」 제3조 및 제5조에 따라 제주특별자치도의 재정운영의 건전성과 효율성, 투명성을 강화하고 재정성과를 높이기 위하여 재정관리에 필요한 사항을 정함으로써 궁극적으로 도민의 복리 증진에 기여하는 데 목적이 있다.

제2조(정의) 이 조례에서 사용하는 용어의 뜻은 다음과 같다.

1. “재정관리 보고서”란 제4조에 따른 재정관리 지표에 따라 작성하고 분석한 보고서를 말한다.
2. “결산의 확정”이란 연도 출납 폐쇄 후 출납사무가 완결된 시점을 말한다.

제3조(도지사 책무) ① 제주특별자치도지사(이하 “도지사”라 한다)는 합리적 재정관리를 위하여 관련부서의 협력이 원활히 이뤄질 수 있도록 하여야 한다.
② 도지사는 재정관리 보고서 결과가 각 부서에 환류될 수 있도록 계획을 수립·시행하여야 한다. <신설 2019.3.14.>

제4조(재정관리 지표) 재정관리 지표는 대내외 경제 및 재정여건, 세입, 세출, 채무, 재정운영 상황을 포함하여야 하며, 재정관리 지표는 다음 각 호와 같다.

1. 세입관리지표 : 별표 1
2. 세출관리지표 : 별표 2
3. 채무관리지표 : 별표 3
4. 재정운영지표 : 별표 4
5. 「지방재정법」 제5조제2항에 따른 재정사업 평가지표 : 별표 5
6. 「제주특별자치도 주민참여예산제 운영 조례」 제13조 제2항에 따른 주민참여예산제 평가지표

제5조(대상회계) 제4조에 따른 재정관리 지표 대상 회계는 제주특별자치도 세입세출 예산 일반회계 및 특별회계, 기금으로 한다. 필요한 경우, 「지방공기업법」 제49조에 따른 지방공사의 회계, 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」 제5조에 따른 출자·출연기관 회계도 포함할 수 있다.

제6조(작성시기 및 의회보고) ① 재정관리 보고서는 직전 회계연도 결산의 확정 후 작성하되 7월까지 완료하여야 한다.

② 제1항에 따른 재정관리 보고서는 재정운영의 건전성과 효율성, 효과성을 높이기 위한 방안을 마련하여 당해 연도 추가경정예산, 다음 회계연도 예산편성 및 중기지방재정계획에 반영할 수 있도록 작성되어야 한다.

③ 제1항에 따라 재정관리 보고서 작성이 완료된 경우에는 지체 없이 제주특별자치도의회에 제출하고 9월 임시회기 내에 소관 상임위원회에 보고하여야 한다.

제7조(주관부서) 재정관리 보고서는 예산담당 부서와 세정담당부서, 결산담당부서가 공동으로 작성하되 예산담당부서가 주관하여 작성한다.

제8조(사무의 위탁) 도지사는 제4조와 제6조제1항에 따른 재정관리 보고서 작성에 대한 사무를 제주특별자치도 사무의 민간위탁 조례에 따라 전문기관에게 위탁할 수 있다.

제9조(재정관리 보고서 심의) 제6조에 따른 재정관리 보고서는 제주특별자치도 지방재정계획심의위원회 및 제주특별자치도 지방재정공시심의위원회 구성과 운영 등에 관한 조례에 따른 제주특별자치도 지방재정계

획심의위원회에서 심의한다.

제10조(재정관리 보고서 공시) 도지사는 제9조에 따라 심의를 마친 재정관리 보고서는 1개월 이내에 제주특별자치도 홈페이지에 공시하여야 한다.

제11조(수당 등) 위원회 회의참석과 재정관리 보고서 작성에 참여한 위원에 대해서는 제주특별자치도 각종 위원회 실비 변상 조례에 따라 예산의 범위에서 수당과 여비를 지급할 수 있다.

제12조(시행규칙) 이 조례의 시행에 필요한 사항은 규칙으로 정한다.

부칙

이 조례는 공포한 날부터 시행한다.

부칙 <제1598호, 2016.4.6.> (제주특별자치도 지방재정계획심의위원회 및 제주특별자치도 지방재정공시심의위원회 구성과 운영 등에 관한 조례)

제1조 (시행일)

이 조례는 공포한 날부터 시행한다.

제2조 및 제3조 생략

부칙 <제2202호, 2019.3.14.>

제1조 (시행일)

이 조례는 공포한 날부터 시행한다.

제2조 (적용례)

이 조례의 “별표6”에 따른 주민참여예산제지표 분석 회계연도는 2017년부터 적용한다.