

2006년도 일반및특별회계세입·세출예산안

- 검 토 보 고 서 -

□ 예산개요

1. 총규모

(단위: 천원)

구 분 회계별	2006년도 예산액		2005년도당초예산액		증 감		비 고
		구성비율		구성비율	금 액	비 율	
계	217,900,000	100%	198,694,495	100%	19,205,505	9.7%	
일반회계	199,500,000	91.6	180,398,495	90.8	19,101,505	10.6	
특별회계	18,400,000	8.4	18,296,000	9.2	104,000	0.6	

- 2006년도 세입·세출 예산안의 일반 및 특별회계 예산 총 규모는 2,179 억원으로 2005년도 당초예산액 1,986억 9,449만 5천원의 9.7%인 192억 550만원이 증액되었음.
 - 일반회계 예산액은 1,995억원으로 전년도 예산액 1,803억 9,849만 5천원의 10.6%인 191억 150만원 증액.
 - 특별회계 예산액은 184억원으로 전년도 예산액 182억 9,600만원 의 0.6%인 1억 400만원 증액.
- 2006년도 전체예산 회계별 규모는
 - ⇒ 일반회계가 91.6%, 특별회계가 8.4%.

2. 일반회계

가. 세 입

(단위:천원)

구분		2006년도 예산액		2005년도 당초예산액		증 감		비고	
			구성비율		구성비율	금 액	비 율		
계		199,500,000	100%	180,398,495	100%	19,101,505	10.6%		
자체재원		27,600,071	13.8	24,573,095	13.6	3,026,978	12.3		
	지방세	16,300,020	8.2	15,210,000	8.4	1,090,020	7.2		
	세외수입	11,300,051	5.7	9,363,095	5.2	1,936,956	20.7		
의존재원		171,899,929	86.2	155,825,400	86.4	16,074,529	10.3		
	지방교부세	99,408,156	49.8	95,189,000	52.8	4,219,156	4.4		
	재정보전금	4,860,000	2.4	3,049,000	1.7	1,811,000	59.4		
	국도비보조금	계	67,631,773	33.9	57,587,400	31.9	10,044,373	17.4	
		국고보조	52,386,748	26.3	42,048,459	23.3	10,338,289	24.6	
		도비보조	15,245,025	7.6	15,538,941	8.6	△ 293,916	△ 1.9	

○ 2006년도 일반회계 세입예산액 1,995억원의 편성내용은

- <자체재원> 276억원으로 전체 예산액의 13.8%를 차지하고 있으며, 이는 전년도 당초예산액의 12.3%인 30억 2,697만 8천원이 증액.

- 지방세 ⇒ 163억원으로 전년도 당초 예산액보다 10억 900만원 증액.

- 세외수입 ⇒ 113억원으로 전년도 당초 예산액보다 19억 3,695만 6천원이 증액.

〈의존재원〉은 1,718억 9,992만 9천원으로 전체 예산액의 86.2%를 차지하고 있으며, 이는 전년도 당초 예산액의 10.3%인 160억 7,452만 9천원이 증액된 것으로써

- 지방교부세 ⇒ 994억 815만 6천원으로 전년도 당초 예산액보다 42억 1,915만 6천원 증액,

- 재정보전금 ⇒ 48억 6,000만원으로 전년도 당초 예산액 보다 18억 1,100만원 증액,

- 국도비보조금 ⇒ 676억 3,177만 3천원으로 전년도 당초 예산액보다 100억 4,437만 3천원 증액,

- 국고보조금 → 523억 8,674만 4천원으로 전년도 당초 예산액 보다 103억 3,828만 9천원 증액,

- 도비보조금 → 152억 4,502만 5천원으로 전년도 당초 예산액 보다 2억 9,391만 6천원 감액.

(지 방 세)

(단위:천원)

세 목	2006년도 예산액		2005년도 당초예산액		증 감		비고
		구성비율		구성비율	금 액	비 율	
계	16,300,020	100%	15,210,000	100%	1,090,020	7.2	
주 민 세	3,300,000	20.2	2,800,000	18.4	500,000	17.8	
재 산 세	2,300,000	14.1	2,300,000	15.1	0	0	
자 동 차 세	2,700,000	16.6	2,700,000	17.8	0	0	
농업소득세	0	0	9,000	0.1	△9,000	100.0	
도 축 세	350,020	2.2	301,000	2.0	49,020	16.3	
담배소비세	4,000,000	24.5	4,000,000	26.3	0	0	
주 행 세	2,500,000	15.3	2,000,000	13.1	500,000	25.0	
도시계획세	600,000	3.7	600,000	3.9	0	0	
사 업 소 세	350,000	2.2	300,000	2.0	50,000	16.7	
과년도수입	200,000	1.2	200,000	1.3	0	0	

○ 지방세는 전년도 당초 예산액의 7.2%인 10억 9,000만원이 증액 되었음.

- 주 민 세 ⇒ 33억원으로 전년도 당초 예산액보다 5억원 증액,
- 재 산 세 ⇒ 23억원으로 전년도 당초 예산액과 같음,
- 자동차세 ⇒ 27억원으로 전년도 당초 예산액과 같음,
- 도 축 세 ⇒ 3억 5,000만원으로 전년도 당초 예산액보다 4,900만원 증액,
- 담배소비세 ⇒ 40억원으로 전년도 당초 예산액과 같으며,
- 주 행 세 ⇒ 25억원으로 전년도 당초 예산액보다 5억원 증액,
- 도시계획세 ⇒ 6억원으로 전년도 당초 예산액과 같음,
- 사업소세 ⇒ 3억 5,000만원으로 전년도 당초 예산액보다 5,000만원 증액,
- 과년도수입 ⇒ 2억원으로 전년도 당초 예산액과 같음.

(세외수입)

(단위:천원)

구 분		2006년도 예산액		2005년도 당초 예산액		증 감		비 고
			구성비율		구성비율	금 액	비 율	
계		11,300,051	100%	9,363,095	100%	1,936,956	20.7	
경상적 세외수입	소 계	6,353,395	56.2	6,004,500	64.1	348,895	5.8	
	재산임대수입	85,000	0.8	79,000	0.8	6,000	7.6	
	사용료 수입	2,648,204	23.4	1,369,947	14.6	1,278,257	93.3	
	수수료 수입	1,668,691	14.8	2,150,053	23.0	△481,362	△22.4	
	사업 수입	44,500	0.4	653,500	7.0	△609,000	△93.2	
	징수 교부금	482,000	4.3	422,000	4.5	60,000	14.2	
	이자 수입	1,425,000	12.6	1,330,000	14.2	95,000	7.1	
임시적 세외수입	소 계	4,946,656	43.8	3,358,595	35.9	1,588,061	47.3	
	재산매각수입	40,000	0.4	40,000	0.4	0	0	
	순세계잉여금	4,567,697	40.4	3,000,000	32.1	1,567,697	52.3	
	전 입 금	0	0	0	0	0	0	
	융자금수입	20,759	0.2	16,295	0.2	4,464	27.4	
	부 담 금	1,000	0	1,000	0	0	0	
	잡 수 입	302,200	2.7	291,300	3.1	10,900	3.7	
	과년도수입	15,000	0.1	10,000	0.1	5,000	50.0	

○ 세외수입의 항목별 내역은

- <경상적 세외수입>은 63억 5,339만 5천원으로 전년도 당초 예산액의 5.8%인 3억 4,889만 5천원이 증액되었음.

- 재산임대수입 ⇒ 8,500만원으로 전년도 당초 예산액보다 600만원이 증액
- 사용료수입 ⇒ 26억 4,820만 4천원으로 전년도 당초 예산액보다 12억 7,825만 7천원 증액
- 수수료수입 ⇒ 16억 6,869만 1천원으로 전년도 당초 예산액보다 4억 8,136만 2천원 감액
- 사업 수입 ⇒ 4,450만원으로 전년도 당초 예산액보다 6억 900만원 감액,
- 징수교부금 ⇒ 4억 8,200만원으로 전년도 당초 예산액보다 6,000만원 증액
- 이자 수입 ⇒ 14억 2,500만원으로 전년도 당초 예산액보다 9,500만원 감액.

<임시적 세외수입>은 49억 4,665만 6천원으로 전년도 당초 예산액의 47.3%인 15억 8,806만 1천원이 증액되었으며,

- 재산매각수입 ⇒ 4,000만원으로 전년도 당초 예산액과 같음,
- 순세계잉여금 ⇒ 45억 6,769만 7천원으로 전년도 당초 예산액보다 15억 6,769만 7천원 증액,
- 융자금원금 ⇒ 2,075만 9천원으로 전년도 당초 예산액보다 446만 4천원 증액,
- 부 담 금 ⇒ 100만원으로 전년도 당초 예산액과 같음.
- 잡 수 입 ⇒ 3억 220만원으로 전년도 당초 예산액보다 1,090만원 증액,
- 과년도수입 ⇒ 1,500만원으로 전년도 당초 예산액보다 500만원 증액.

나. 세 출
(기 능 별)

(단위:천원)

구 분	2006년도 예산액		2005년도 당초 예산액		증 감		비 고
		구성비율		구성비율	금 액	비 율	
계	199,500,000	100%	180,398,495	100%	19,101,505	10.6%	
일반행정비	61,070,728	30.6	54,113,347	30.0	6,957,381	12.9	
사회개발비	58,096,101	29.1	55,094,373	30.5	3,001,728	5.4	
경제개발비	77,643,971	38.9	61,869,984	34.3	15,773,987	25.5	
민 방 위 비	456,920	0.2	601,669	0.3	△144,749	△24.1	
지 원 및 기 타 경 비	2,232,280	1.1	8,719,122	4.9	△6,486,842	△74.4	

○ 2006년도 일반회계 세출예산액 1,995억원의 기능별 편성내역

- 일반행정비 ⇒ 610억 7,072만 8천원으로 전년도 당초 예산액보다 69억 5,738만 1천원 증액,
- 사회개발비 ⇒ 580억 9,610만 1천원으로 전년도 당초 예산액보다 30억 172만 8천원 증액,
- 경제개발비 ⇒ 776억 4,397만 1천원으로 전년도 당초 예산액보다 157억 7,398만 7천원 증액,
- 민 방 위 비 ⇒ 4억 5,692만원으로 전년도 당초 예산액보다 1억 4,474만 9천원 감액,
- 지원및기타경비 ⇒ 22억 3,228만원으로 전년도 당초 예산액보다 64억 8,684만 2천원 감액.

(성 질 별)

(단위:천원)

구 분	2006년도 예산액		2005년도 당초 예산액		증 감		비고
		구성비율		구성비율	금 액	비 율	
계	199,500,000	100%	180,398,495	100%	19,101,505	10.6%	
인 건 비	35,344,716	18.0	32,516,073	14.4	2,828,643	8.7	
물 건 비	14,692,984	7.6	13,566,226	10.4	1,126,758	8.3	
이 전 경 비	50,874,361	24.3	43,473,538	24.1	7,400,823	17.0	
자 본 지 출	82,793,243	41.9	75,234,023	42.0	7,559,220	10.0	
융 자 및 자 출	315,000	0.2	405,000	0.1	△ 90,000	△22.2	
보 전 재 원	0	0.4	728,800	0.5	△728,800	△100.0	
내 부 거 래	13,247,416	6.5	6,748,057	5.3	6,449,359	96.3	
예 비 비 및 기 타	2,232,280	1.1	7,726,778	3.7	△5,494,498	△71.1	

○ 2006년도 세출 예산액의 성질별(항목별) 편성내역

- 인 건 비 ⇒ 353억 4,471만 6천원으로 전년도 당초 예산액보다 28억 2,864만 3천원 증액,
- 물 건 비 ⇒ 146억 9,298만 4천원으로 전년도 당초 예산액보다 11억 2,675만 8천원 증액,
- 이 전 경 비 ⇒ 508억 7,436만 1천원으로 전년도 당초 예산액보다 74억 82만 3천원 증액,
- 자 본 지 출 ⇒ 827억 9,324만 3천원으로 전년도 당초 예산액보다 75억 5,922만원 증액,

- 융자및출자 ⇒ 3억 1,500만원으로 전년도 당초 예산액보다 9,000만원 감액,
- 보전재원 ⇒ 0원으로 전년도 당초 예산액보다 7억 2,880만원 감액,
- 내부거래 ⇒ 132억 4,741만 6천원으로 전년도 당초 예산액보다 64억 9,935만 9천원 증액,
- 예비비및기타 ⇒ 22억 3,228만원으로 전년도 당초 예산액보다 54억 9,449만 8천원 감액.

3. 특별회계

(단위:천원)

구 분	2006년도 예산액		2005년도 당초예산액		증 감		비고
	금 액	구성비율	금 액	구성비율	금 액	비 율	
계	18,400,000	100%	18,296,000	100%	104,000	0.6%	
상 수 도 사 업	3,400,000	18.5	3,100,000	16.9	300,000	9.7	
하 수 도 사 업	832,540	4.5	654,471	3.6	178,069	27.2	
주 택 사 업	186,465	1.0	227,432	1.3	△ 40,967	△18.0	
의료보호기금	1,003,467	5.5	844,306	4.6	159,161	18.8	
새마을주민소득 지 원 기 운 영 관 리	745,149	4.0	493,045	2.7	252,104	51.1	
영 세 민 생활안정기금	63,000	0.3	63,000	0.3	0	0	
농공지구조성 사 업	6,176,964	33.6	9,526,605	52.1	△3,349,641	△35.2	
주 차 장 사 업	77,300	0.4	80,887	0.4	△3,587	△4.4	
덕 산 온 천 관광지 2차지 기반 조성 사 업	4,904,115	26.7	2,300,254	12.6	2,603,861	113.2	
장 기 미 집 행 도시 계획 시 대 지 보 설 상	1,011,000	5.5	1,006,000	5.5	5,000	0.5	

○ 2006년도 특별회계 예산은 10개 분야에 184억원이 계상되었음.

- 상수도사업 특별회계 ⇒ 34억원으로 전년도 당초 예산액보다 3억원
증액,

- 하수도사업 특별회계 ⇒ 8억 3,254만원으로 전년도 당초 예산액보다 1억 7,806만 9천원 증액,
- 주택사업 특별회계 ⇒ 1억 8,646만 5천원으로 전년도 당초 예산액보다 4,096만 7천원 증액,
- 의료보호기금 특별회계 ⇒ 10억 346만 7천원으로 전년도 당초 예산액보다 1억 5,916만 1천원 증액,
- 새마을 주민소득 지원기금 운영관리 특별회계
⇒ 7억 4,514만 9천원으로 전년도 당초 예산액보다 2억 5,210만 4천원 증액,
- 영세민 생활안정기금 특별회계
⇒ 6,300만원으로 전년도 당초 예산액과 같음,
- 농공지구 조성사업 특별회계
⇒ 61억 7,696만 4천원으로 전년도 당초 예산액보다 33억 4,964만 1천원 감액,
- 주차장사업 특별회계 ⇒ 7,730만원으로 전년도 당초 예산액보다 358만 7천원 감액,
- 덕산온천관광지 2차지구 기반조성사업 특별회계
⇒ 49억 411만 5천원으로 전년도 당초 예산액보다 26억 386만 1천원 증액,
- 장기미집행 도시계획시설 대지보상 특별회계
⇒ 10억 1,100만원으로 전년도 당초 예산액보다 500만원 증액.

4. 계속비조서

(단위:천원)

사 업 명		구 분	총 액	2004년도 이전			2005년도			당해연도 계획액 (2006)	금 후 계 획	
				예산액	집행액	잔 액	예산액	집행액	잔 액		2007	2008
합 계			79,811,095	15,077,352	7,466,650	7,610,702 (15,900)	14,592,254	5,203,347	16,999,609	21,907,115	28,234,374	
일 반 회 계	소 계		42,782,000	7,120,000	2,834,933	4,285,076	6,641,000	2,081,000	8,845,067	12,604,000	16,417,000	
	추사기념관 건립	당초	4,000,000	1,900,000	94,933	1,805,067	1,000,000		2,805,067	600,000	500,000	
	대회리 비위생매립장 정비사업	당초	10,000,000	1,280,000		1,280,000			1,280,000	3,000,000	5,720,000	
	FTA기금 거점산지 유통센터 설치사업	신규	14,982,000							7,804,000	7,178,000	
	소규모 농업용수 개발사업 (소류지축조 2개소)	당초	3,531,000	2,440,000	2,440,000		891,000	756,000	135,000	200,000		
	둔리권역 농촌마을 개발사업	당초	6,130,000				3,750,000	125,000	3,625,000		2,380,000	
	예산군 도시계획수립 용역	당초	4,139,000	1,500,000	300,000	1,200,000	1,000,000	1,200,000	1,000,000	1,000,000	639,000	
기 타 특 별 회 계	소 계	당초	37,029,095	7,957,352	4,631,717	3,325,635 (15,900)	7,951,254	3,122,347	8,154,542	9,303,115	11,817,374	
	덕산온천 관광지 2차지구 기반조성사업	당초	26,239,095	7,307,352	3,981,717	3,325,635 (15,900)	2,300,254	1,122,347	4,503,542	4,904,115	11,817,374	
	삼교산업단지 조성사업	당초	10,700,000	650,000	650,000		5,651,000	2,000,000	3,651,000	4,399,000		

○ 계속비조서 내용

〈일반회계〉

- 추사기념관전립사업은 2004~2007년까지 하는 사업으로 총 사업비는 40억원이며,
- 대회리 위생매립장 정비사업은 2004~2007년까지 하는 사업으로 총 사업비는 100억원이며,
- FTA기금 거점산지 유통센터 설치사업은 2006~2007년까지 하는 사업으로서 총 사업비는 149억 8,200만원임.
- 소규모 농업용수 개발사업은 2002~2006년까지 하는 사업으로서 총 사업비는 35억 3,100만원이며,
- 둔리권역 농촌마을 개발사업은 2004~2007년까지 하는 사업으로서 총 사업비는 61억 3,000만원임.
- 예산군 도시계획수립 용역사업은 2003~2007년까지 하는 사업으로서 총 사업비는 41억 3,900만원임.

〈특별회계〉

- 덕산온천관광지 2차지구 기반조성사업은 '95~2007년까지 하는 사업으로 총 사업비는 263억 2,909만 5천원임.
- 삼교 산업단지조성사업 2004~2006년까지 하는 사업으로 총 사업비는 107억원임.

5. 검토의견

- 2006년도 예산편성은 국가균형발전 특별회계, 국·도비 보조사업 등 변경된 재정제도 하에 열악한 재정여건을 고려하여 주민복지와 지역 경제 활성화에 역점을 두고 편성한 것으로 보여지나,
- 일반회계 예산중 세입예산의 의존재원은 86.2%인 반면 자체재원은 13.8%(2005년도-13.6%)에 불과하여 재정자립도가 뚜렷하게 향상 되지 않는 실정이며,
- 세출예산 중 사업예산은 66.2%이고, 경상예산은 25.9%로 경상비 비율이 타 시·군보다 높게 반영되고 있어 경상비를 최소화 시키는 방안을 다각도로 검토하여 행사성 예산을 비롯한 경상적경비 예산을 과감히 줄여 나가야 할 것으로 사료됨.

가. 세입예산

- 지방세 및 세외수입의 세수 추계에 대한 정확한 검토와 향후 세수 전망 등에 대한 설명과 구체적인 자주재원 확보 방안에 대한 설명이 요구됨.(예산서 12쪽)
- 임시적 세외수입 중 순세계 잉여금이 2005년도 당초예산액 30억원보다 15억 6,769만원이 증액된 45억 6,769만원을 계상하였으나,
 - 2005년도에 추경예산을 포함하여 119억원을 편성하였고, 지난 3년간(2002~2004) 순세계잉여금 결산액이 평균 72억원이며, 2005년 불용액 추정액이 약 92억원임을 감안하면 적게 계상한 것으로 보여지는데 이에 대한 설명이 요구됨.(예산서 12쪽)

나. 세출예산

- 세출예산은 사업별 성과목표를 설정하여 비교분석 평가 후 재정운용의 환류가 되도록 편성하여야 하고, 관례적인 예산운용을 지양하여 민생 현안사업과 투자 우선순위가 높은 사업을 중점 지원하는 등 급변하는 시대에 능동적으로 대응하는 전문재정운용 시스템이 요구됨.
- 일반회계 인건비가 353억 4,471만원으로 지난해 당초예산 인건비 325억 1,607만원의 8.7%인 28억 2,864만원이 증액되었으며, 그 중 일시사역인부임은 30억 8,660만원으로 지난 해 일시사역인부임 20억 1,285만원보다 53.3%가 상승된 10억 7,374만원을 증액되었음.(예산서 28쪽)
- 일반운영비는 86억 6,557만원으로 지난해 71억 8,450만원보다 20.6%가 증액 편성사유에 대한 구체적인 설명이 필요하며, 앞으로 예산절감을 위한 실행 예산의 편성 등 계획에 대한 구체적인 대안제 시도 요구됨,
- 군민체육관 신축비 10억원(예산서 284쪽)에 관한 사업계획과 사업비 확보대책 등을 구체적인 설명이 필요하며, FTA기금 거점산지유통센터 설치사업은 총 사업비가 149억 8,200만원의 거대한 사업비가 소요되는 계속비사업으로서 2006년도에 74억 4,267만 3천원을 계상하였는데 구체적인 사업내용에 대하여 설명이 필요하며, 지방재정법에 의한 도의 투융자심사 대상사업으로 심사를 득하여 반영된 예산인지 설명을 요함. (예산서 461쪽)
- 종합위생매립장 유희지 활용방안 용역비 3,000만원(예산서 439쪽)과 하수도 특별회계 사업으로 하수도정비 기본계획 변경용역 5,000만원(예산서 871쪽) 및 삼교산업단지 오폐수 처리시설 기본 및 실시 설계용역(예산서 518쪽)은 용역과제 사전심의 대상인 바, 사전심의 를 득하지 않은 사유 설명을 요함.

- 재활용센터와 관련하여(예산서 434~437쪽) 재활용센터 경계용역료 240만원과 음식물 자원화시설 정기검사수수료 151만 7천원, 재활용센터 전기요금 2,400만원, 재활용센터 난방비 129만 6천원과 음식물쓰레기 공공처리시설 연료비 4,350만원, 재활용센터 시설장비유지비 2,400만원은 2006년도부터 음식물쓰레기를 민간위탁 처리 할 계획으로 위탁처리비(예산서 440쪽)를 1억 6,320만원을 계상하였는데, 경계용역료와 전기요금, 연료비, 시설장비유지비 등 계상 한 것은 중복 편성으로 사유설명이 필요하며,
- 자산취득비로 문예회관 회의실 온풍기 등 16종 4,435만원에 대한 정수물품대상 및 승인 여부에 대하여 검토 요함. (예산서 871쪽)
- 추모공원 신문광고료 2,000천원과 홍보팸플렛 3,000천원을 계상한 바 그동안 충분히 홍보가 되어 있다고 판단되며, 매년 수요가 늘어나는 추세로 향후 예산을 수반하는 홍보는 지양하고, 군 홈페이지 등 인터넷 홍보로 갈음하여 홍보예산을 축소함이 타당하다고 사료됨. (예산서 660쪽).
- 매년 일반운영비 및 보상금이 예산을 과다 책정하여 불용액이 발생되고 있는 사례가 있는 바, 앞으로는 예산이 사장되는 사례가 없도록 효율적인 예산이 편성되도록 심도있는 심사가 요구됨.

다. 계속비사업

2006년도에 계획된 계속비사업은 일반 및 특별회계를 포함하여 추사기념관 건립등 8건의 사업으로서 총 사업비 798억 1,100만원의 많은 예산이 장기간 소요되는 대규모사업으로 2006년에는 219억 700만원의 사업비가 계상된 바 총체적인 사업관리에 차질이 없도록 철저한 사후관리가 요구됨.

라. 특별회계

2006년도 특별회계는 상수도 특별회계 등 총 10개 특별회계에 184억원의 사업비가 계상된 바, 토지구획정리사업 특별회계와 공설묘지 특별회계가 소멸됨에 따른 사후관리 및 예산의 환류에 중점을 두어 효율적인 예산운영이 되도록 정확한 심사분석과 철저한 지도감독이 요구됨.