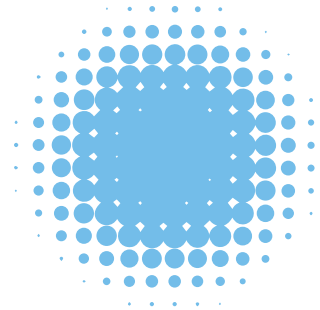


발 간 등 록 번 호

74-6440065-000015-01

2020회계연도 결산 분석

[제1권] 충청남도 총괄분석



충청남도의회
CHUNGCHONGNAM-DO COUNCIL



목 차



[요 약]	1
I. 세입 · 세출 결산	6
1. 총 괄	6
2. 일반회계	8
3. 특별회계	17
4. 이용 및 전용	19
5. 이월사업비	21
II. 기금 결산	24
1. 개 요	24
2. 기금 조성 및 수입 지출	25
3. 기금사업 집행률	28
III. 성과보고서	30
1. 정책사업목표 및 성과지표 현황	30
2. 성과달성도 현황	31
IV. 채권 · 채무	33
V. 재정건전성	35
VI. 재무결산	38
VII. 재산결산	43
VIII. 예비비 결산	47

[이슈분석: 2018~2020년 일반회계 감액추경 규모 및 집행률 분석] / 15

[이슈분석: 2020년 재무결산의 주요 특징] / 41

※ 2020회계연도 위원회별 분석 목록 / 50

요 약

- (결산상잉여금) 2020회계연도 세입은 8조 9,432억원, 세출은 8조 5,547억원이며, 전년 대비 세입증가폭이 세출증가폭 보다 커 결산상잉여금은 증가

[2016~2020년 세입·세출 결산 현황]

(단위: 억원)

구 분	2016	2017	2018	2019 (A)	2020 (B)	전년 대비 (B-A)
세 입	71,308	60,323	62,973	70,700	89,432	18,732
세 출	63,048	55,934	58,801	68,926	85,547	16,621
결산상잉여금	8,260	4,389	4,172	1,774	3,885	2,111
이월금	2,083	2,617	2,995	1,455	1,239	△216
보조금 반납금	137	43	40	99	64	△35
순세계잉여금	6,040	1,729	1,137	219	2,582	2,363

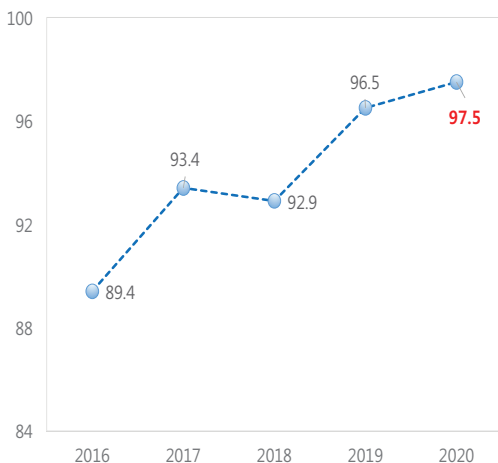
자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- (집행률) 2020회계연도 일반회계 및 특별회계의 예산현액 대비 집행률은 신속집행 기조와 감액추경의 영향 등으로 97.5%를 시현하며 전년 대비 1.0%p 상승

- 감액 추경은 집행률 상승으로 이어지고 있으며, 일반회계의 경우 2020년 본예산 기준 집행률 88.3%를 예산현액 기준으로 집계할 경우 집행률은 98.2%로 나타나 9.9%p 상승

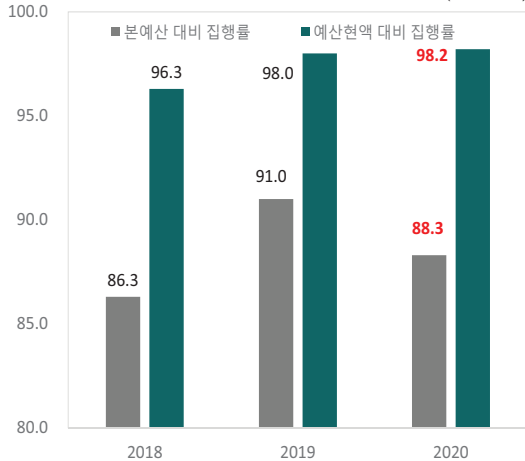
[2016~2020년 집행률 추이]

(단위: %)



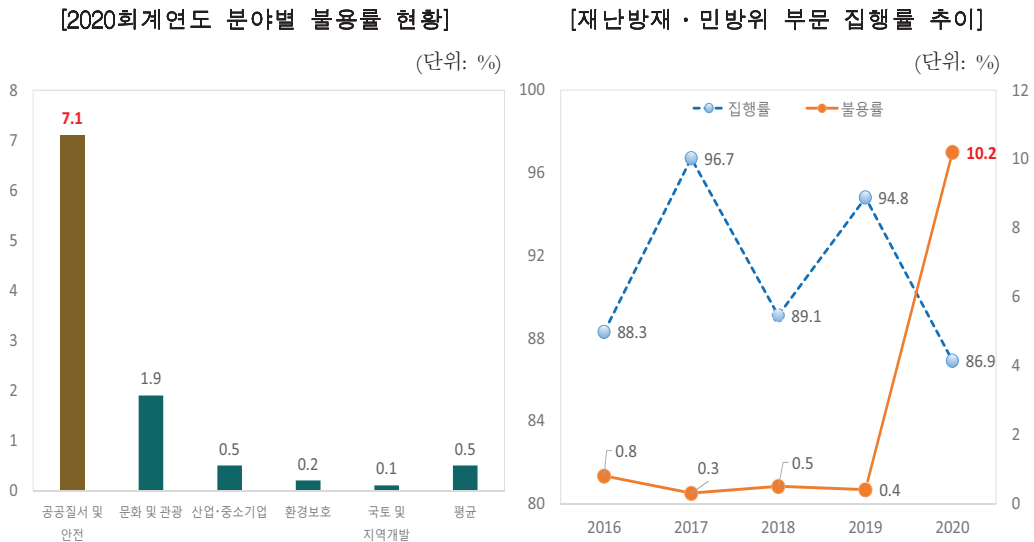
[2018~2020년 감액추경이 집행률에 미치는 효과]

(단위: %)



자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- **(불용률)** 14대 분야별 불용률을 살펴보면, 공공질서 및 안전 분야의 예산현액 대비 불용률이 7.1%(169억원)로 가장 높고, 문화 및 관광 분야 1.9%, 산업·중소기업 분야 0.5% 순임
- 공공질서 및 안전 분야의 불용률이 높아진 것은 재난방재민방위 부문의 집행 부진에 기인



자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- **(이월률)** 2016~2020년 동안 이월률을 살펴보면 2016년 3.7%에서 점차 높아져 2018년 5.4%로 정점을 기록한 후 2020년에는 1.4%로 낮아짐
- 회계별로 보면 2016~2019년까지 기타특별회계의 이월률이 일반회계보다 높은 경향성을 보였으나, 2020년에는 일반회계의 이월률이 기타특별회계를 상회하는 모습으로 반전
 - 특히 2020년 기타특별회계의 이월률(0.8%)은 분석기간 동안 가장 낮은 수준
 - 그러나 도청소재도시건설 특별회계(4.9→6.3%), 특정자원 지역자원시설세 특별회계(3.9→4.7%), 안면도관광지개발 특별회계(25.3→26.6%)는 전년 대비 이월률 증가

[2016~2020년 예산현액 대비 이월률 현황]

(단위: %)

구 분	합 계	일반회계	기타특별회계
2016	3.7	3.8	10.1
2017	5.1	4.7	9.4
2018	5.4	5.2	8.3
2019	2.1	1.9	4.7
2020	1.4	1.5	0.8

자료: 2020회계연도 결산서를 바탕으로 재작성

○ (기금결산) 2020회계연도 13개 기금의 조성액은 총 8,046억원으로 당해연도 사용액(3,648억원)이 조성액(3,563억원)을 초과하여 2019년 말 조성액에 비해 85억원 감소

- 사용액 규모가 큰 기금은 재난관리기금(519억원), 중소기업육성기금(121억원) 등
- 기금은 집행부진사업(집행률 80% 미만)의 비율이 43.3%(총 30개 사업 중 13개)로 나타나 철저한 사업관리가 요구

[2020회계연도 기금 집행부진사업 주요 현황]

(단위: %, %p)

구 분	사업명	2019(A) 집행률	2020(B) 집행률	전년 대비 (B-A)
남북교류협력기금	충청남도 남북교류협력 사업비 지원	66.4	12.0	△54.4
사회적경제기금	사회적경제 기금 운영	-	3.8	-
사회복지기금	난치병 치료후원	53.1	43.9	△9.2
농어촌진흥기금	농어민 소득증대	30.4	41.5	11.1
식품진흥기금	반환금	52.3	27.1	△25.2
	식품위생업소 시설개선	50	16.7	△33.3

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

○ (성과보고서) 2020회계연도 정책사업목표의 성과지표 달성률은 80.0%로 코로나19로 인한 국내외 경기침체, 집합금지 조치, 사업추진 어려움 등으로 전년 대비 6.3%p 감소

- 코로나19로 인한 국내외 경기 침체로 도내 중소기업 수출액, 고용률, 청년실업률 등 경제관련 성과목표 미달성
- 코로나19 확산을 방지하기 위한 집합금지 조치의 영향으로 자원봉사 활동인원, 보건소 금연클리닉 5회 이상 상담이수자, 보훈관 운영 활성화를 통한 방문객 수, 체험형 안전교육 참석자 등 성과목표 미달성
- 반면, 코로나19와 연관성이 크지 않은 감사위원회의 청렴도 평가등급, 미래산업국의 지역산업육성사업 성과등급, 자치행정국의 지방세 체납액 징수율, 도유재산 대부분 징수율 등은 성과목표 미달성

[2016~2020년 성과목표 달성 현황]

(단위: 개, %, %p)

구 분	2016	2017	2018	2019 (A)	2020 (B)	전년 대비 (B-A)
성과지표 수	245	247	276	249	255	6
달성지표 수	216	214	245	215	204	△11
달성률	88.2	86.6	88.8	86.3	80.0	△6.3

자료: 각 연도 성과보고서를 바탕으로 제작성

- **(재무결산)** 2020년 재무결산에서는, ① 재정여력 확보를 위해 현금자산 적정수준 보유 노력 필요, ② 미수세외수입금 징수 노력 필요, ③ 지속가능한 수준으로 부채 관리 필요
- 2020년 현금자산 규모는 7,018억원으로 2019년(8,061억원) 대비 1,042억원 감소(△12.9%)
 - * 2019년 기준, 충남의 현금자산 비중은 총 자산 대비 5.3%로 자산 규모가 비슷한 충북(8.8%)보다 낮고, 경기도(15.0%)의 3분의 1 수준에 그치고 있음
 - 2020년 미수세외수입금은 44억원으로 2019년(29억원) 대비 15억원 증가(54.6%)
 - 민선7기 2018~2020년 동안 부채는 장기차입부채, 유동부채 증가의 영향으로 2018년 8,575억 원에서 2020년 1조 435억원으로 연평균 10.3% 증가

[2019년 5개 시도 자산 규모 비교]

(단위: 억원, %)

구 분	충남	충북	경북	전북	경기
현금	8,061	8,993	14,549	10,901	57,655
미수세금	272	226	430	195	1,723
미수세외수입금	29	151	86	15	3,105
일반유형자산	15,777	7,655	10,096	7,156	37,034
주민편의시설	7,142	4,212	2,614	1,832	13,728
사회기반시설	112,800	75,378	235,477	122,846	232,864
기타	6,603	5,202	13,870	6,297	37,737
자 산 합 계	150,684	101,818	277,123	149,242	383,846
(비중)					
현금	5.3	8.8	5.2	7.3	15.0
미수세금	0.2	0.2	0.2	0.1	0.4
미수세외수입금	0.0	0.1	0.0	0.0	0.8
일반유형자산	10.5	7.5	3.6	4.8	9.6
주민편의시설	4.7	4.1	0.9	1.2	3.6
사회기반시설	74.9	74.0	85.0	82.3	60.7
기타	4.4	5.1	5.0	4.2	9.8
자 산 합 계	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

주: 현금 = 현금 및 현금성자산 + 단기금융상품 + 장기금융상품

자료: 5개 시도 2020회계연도 결산서 자료를 바탕으로 재작성

- **(지방채무)** 충청남도의 총 채무는 2016년 8,656억 900만원에서 2019년 6,047억 7,200만원으로 감소하다가 2020년 외부차입금 1,771억원에 기인하여 7,934억 5,400원으로 다시 증가
- 이에 따라 예산대비 채무비율은 2016년 12.1%에서 2019년 7.7%까지 감소하다가 2020년

에 8.1%를 기록하면서 증가세로 반전

- 2020년 외부차입금(금융기관 차입금) 1,771억원은 2015년 이후 5년 만에 처음으로 발생한 것이며, 2020년 제2회 추경 재원(700억원), 제3회 추경재원(1,071억원)으로 사용됨

[2016~2020년 충청남도 총 채무 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020
- 지방채무액(총 채무)	865,609	783,720	698,022	604,772	793,454
· 외부차입금	0	0	0	0	177,100
· 지역개발채권	865,609	783,720	698,022	604,772	616,354
- 예산(최종예산)	7,120,113	6,991,945	7,170,658	7,871,979	9,747,087
· 일반회계	5,062,892	5,243,250	5,541,023	6,202,340	8,043,960
· 특별회계	1,679,200	487,150	483,935	598,134	579,602
· 기금	378,021	1,261,545	1,145,700	1,071,505	1,123,525
- 예산대비 채무비율	12.16	11.21	9.73	7.68	8.14

자료: 기획조정실 예산담당관

- (공유재산) 2017~2020년 동안 공유재산 규모는 2017년 4조 6,922억 3,700만원에서 2020년 13조 1,855억 2,100만원으로 연평균 41.1% 증가했으며, 이는 주로 공공용재산 증가에 기인
- 공공용재산은 2018년 1조 9,505억 6,300만원에서 2019년 9조 9,700억 1,700만원으로 증가했는데, 이는 「공유재산 미등록(누락) 재산 정비사업」으로 2008년 이전 공유재산대장에 누락된 공작물과 도로·하천 등 공익사업 취득 후 재산대장에 누락된 토지가 등록(7조 6,780억원)되면서 나타난 결과
- 반면, 이종등록 오류가 수정되면서 매년 큰 폭의 감소요인이 발생하는 상황

[2017~2020년 공유재산 종류별 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분		2017 (A)	2018	2019	2020 (B)	2017~2020년 증감	
						(B-A)	연평균 증가율
합 계		4,692,237	4,821,859	12,868,124	13,185,521	8,493,284	41.1
행정 재 산	소 계	4,295,064	4,386,803	12,395,492	12,728,938	8,433,874	43.6
	공공용재산	1,692,894	1,785,953	1,789,427	1,600,482	△92,412	△1.9
	공공용재산	1,975,487	1,950,563	9,970,017	10,475,120	8,499,633	74.4
	기업용재산	170,021	169,620	169,245	197,357	27,336	5.1
	보존용재산	456,662	480,667	466,803	455,979	△683	0.0
일반재산		397,172	435,056	472,631	456,583	59,411	4.8

자료: 각 연도 결산서 자료를 바탕으로 재작성

I. 세입·세출 결산

1 총 괄

○ 2020회계연도 세입결산액은 8조 9,432억원, 세출결산액은 8조 5,547억원으로 결산상잉여금은 3,885억원, 순세계잉여금은 2,582억원임

- 세입은 취득세, 지방소비세 수납호조에 기인하여 예산현액 8조 7,757억원보다 1,675억원 초과한 8조 9,432억원이 수납되어, 수납률이 전년 대비 2.9%p 상승

* 예산현액 대비 수납률(%) : ('16) 101.1 → ('17) 100.7 → ('18) 99.5 → ('19) 99.0 → ('20) 101.9

- 세출은 신속집행 기초, 감액 추경의 영향 등으로 예산현액 8조 7,757억원 대비 97.5%인 8조 5,547억원을 집행하여 집행률이 전년 대비 1.0%p 상승

* 예산현액 대비 집행률(%) : ('16) 89.4 → ('17) 93.4 → ('18) 92.9 → ('19) 96.5 → ('20) 97.5

[2020회계연도 세입·세출 실적]

(단위: 억원, %)

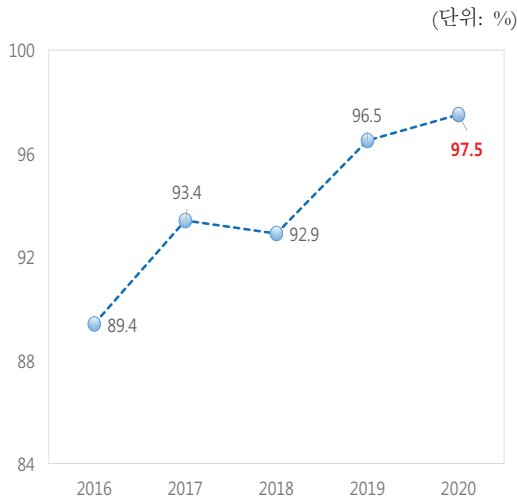
구 분	예산현액	세입(A)	세출(B)	결산상 잉여금 (C=A-B)	이월금 (D)	보조금 반납금(E)	순세계 잉여금 (C-D-E)
합 계	87,757	89,432 (101.9)	85,547 (97.5)	3,885	1,239	64	2,582
일반회계	81,657	83,327 (102.0)	79,909 (97.9)	3,419	1,192	64	2,163
기타특별회계	6,100	6,105 (100.0)	5,638 (92.4)	466	47	0	419

주: ()는 예산현액 대비 수납률, 예산현액 대비 집행률
자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

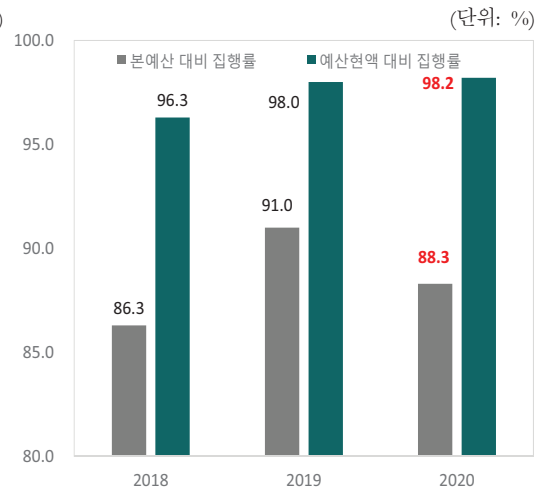
○ 2020회계연도 일반회계 및 특별회계의 예산현액 대비 집행률은 신속집행 기초와 감액 추경의 영향 등으로 97.5%를 시현하며 전년 대비 1.0%p 상승

- 감액 추경은 집행률 상승으로 이어지고 있으며, 일반회계의 경우 2020년 본예산 기준 집행률 88.3%를 예산현액 기준으로 집계할 경우 집행률은 98.2%로 나타나 9.9%p 상승

[2016~2020년 집행률 추이]



[2018~2020년 감액추경이 집행률에 미치는 효과]



자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

○ 최근 5년간 결산상잉여금은 2016년 8,260억원에서 2020년 3,885억원으로 연평균 17.2% 감소하였으며, 이는 동기간 중 세입증가율(5.8%)을 상회하는 세출증가율(7.9%)에 기인

- 보조금 반납금은 2016년 137억원에서 2020년 64억원으로 연평균 17.3% 감소
- 순세계잉여금은 2016년 6,040억원에서 2019년 219억원까지 감소하다가 2020년 2,582억원으로 대폭 확대
- 반면 이월금은 명시이월 증가에 기인하여 2016년 2,083억원에서 2018년 2,995억원으로 최고치를 기록한 이후 2020년 1,239억원으로 감소

[2016~2020년 세입·세출 현황]

(단위: 억원, %)

구 분	2016	2017	2018	2019 (A)	2020 (B)	전년 대비 (B-A)	2016~2020 연평균 증가율
세 입	71,308	60,323	62,973	70,700	89,432	18,732	5.8
세 출	63,048	55,934	58,801	68,926	85,547	16,621	7.9
결산상잉여금	8,260	4,389	4,172	1,774	3,885	2,111	△17.2
이월금	2,083	2,617	2,995	1,455	1,239	△216	△12.2
보조금 반납금	137	43	40	99	64	△35	△17.3
순세계잉여금	6,040	1,729	1,137	219	2,582	2,363	△19.1

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

① 세입 개요

○ 일반회계 세입은 8조 3,327억원으로 예산 현액 대비 1,670억원 초과 수납

- 지방세수입은 예산현액 대비 1,138억원 초과 수납된 2조 3,382억원으로 전년 대비로는 5,300억원 증가
- 세외수입은 예산현액 대비 133억원 초과 수납된 1,557억원으로 전년 대비 87억원 증가
- 지방교부세는 예산현액과 비슷한 수준의 수납실적을 보였으나, 전년 대비로는 794억원 감소하였으며, 지방채는 수입은 1,771억원으로 2019년 대비 순증
- 보조금은 예산현액 대비 472억원 초과 수납된 4조 3,409억원으로 전년 대비 1조 1,571억원 증가
- 보전수입 등 및 내부거래를 구성 항목별로 살펴보면, 잉여금, 전년도 이월금수입, 융자금원금수입으로 이루어진 보전수입이 전년 대비 2,283억원 감소한 반면, 전입금, 예탁금 및 예수금으로 이루어진 내부거래가 전년 대비 3,396억원 증가²⁾

* 항목별 비중(%): (보조금) 52.1, (지방세수입) 28.1, (지방교부세) 9.4, (지방채) 2.1

[2020회계연도 일반회계 세입결산 현황]

(단위: 억원)

구 분	2019결산 (A)	2020					전년대비 (C-A)
		예산액	전년도 이월액	예산현액 (B)	결산 (C)	예산현액 대비(C-B)	
합 계	64,278	80,440	1,217	81,657	83,327	1,670	19,048
지방세수입	18,082	22,244	0	22,244	23,382	1,138	5,300
세외수입	1,470	1,424	0	1,424	1,557	133	87
지방교부세	8,635	7,840	0	7,840	7,841	1	△794
보조금	31,838	42,871	66	42,936	43,409	472	11,571
지방채	0	1,771	0	1,771	1,771	0	1,771
보전수입 등 및 내부거래	4,254	4,289	1,151	5,441	5,367	△74	1,113

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

2) [2020회계연도 보전수입 등 및 내부거래 세부 내역]

구 분	2019 결산 (A)	2020					전년대비 (C-A)
		예산액	전년도 이월액	예산현액 (B)	결산 (C)	예산현액 대비(C-B)	
보전수입 등 및 내부거래(억원)	4,254	4,289	1,151	5,441	5,367	△74	1,113
보전수입	3,476	127	1,151	1,279	1,194	△85	△2,283
내부거래	777	4,162	0	4,162	4,173	11	3,396

② 지방세

○ 일반회계 지방세수입 호조의 원인은 주로 지방소비세, 취득세의 초과 수납 등에 기인

- 일반회계 지방세수입은 2조 3,382억원으로 예산현액(2조 2,244억원) 대비 1,138억원 초과 수납
- 구성항목별로 살펴보면, 보통세가 예산현액 대비 1,084억원, 목적세가 131억원 초과 수납된 반면, 지난년도 수입은 예산현액 대비 77억원 과소 수납
- 보통세의 초과 수납은 지방소비세 보수적 추계경향에 따른 초과 수납(+618억원)³⁾, 충남 지역 토지거래 및 주택매매량 증가 등에 따른 취득세 증가(+446억원)에 기인
- 목적세의 초과 수납은 취득세·등록면허세·레저세 등에 연동된 지방교육세의 초과 수납(+125억원)⁴⁾이 주요 원인
- 지난년도 수입은 총 수납액 141억에서 조세심판원 결정 등에 따른 환급 213억원⁵⁾으로 결산액은 -73억원으로 계상되어 전년(-69억원) 대비로도 4억원 감소

[2020회계연도 일반회계 지방세수입 결산 현황]

(단위: 억원)

구 분	2019 결산 (A)	2020					전년 대비 (C-A)
		예산액	예산현액 (B)	징수 결정액	결산(C)	예산현액 대비(C-B)	
지방세수입 합계	18,082	22,244	22,244	23,728	23,382	1,138	5,300
보통세	14,607	18,634	18,634	19,770	19,718	1,084	5,111
취득세	7,855	9,124	9,124	9,621	9,570	446	1,716
등록면허세	706	733	733	752	750	17	44
레저세	180	28	28	31	31	3	△149
지방소비세	5,867	8,749	8,749	9,367	9,367	618	3,500
목적세	3,544	3,606	3,606	3,849	3,737	131	194
지역자원시설세	1,061	1,072	1,072	1,097	1,078	6	17
지방교육세	2,482	2,534	2,534	2,752	2,659	125	177
지난년도 수입	△69	4	4	110	△73	△77	△4

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

3) 2019회계연도 결산에서는 지방소비세의 낙관적 추계로 90억원의 추계오차가 발생한 바 있으며, 2020회계연도 결산에서는 보수적 추계로 618억원의 초과수납이 발생하고 있음

2019년	본예산	예산현액(B)	결산(C)	예산현액 대비(C-B)
지방소비세(백만원)	368,500	595,794	586,696	△9,098

자료: 2019회계연도 충청남도 및 교육청 결산분석, p.6 참고

- 4) 지방교육세는 취득세, 등록면허세(등록분), 레저세액, 균등할주민세 본 세액의 10~50%(50/100 범위에서 가감) 세율 적용
 5) 완공시기에 감면규정 일몰로 과세하였으나, 조세심판원에서 착공시점으로 소급하여 감면 인정(서산 한성개발(주) 18억 등)

③ 세외수입

- 일반회계의 양호한 세외수입 실적은 주로 임시적 세외수입인 기타수입의 증가에 기인
 - 일반회계 세외수입은 1,557억원으로 예산현액(1,424억원) 대비 133억원 초과 수납
 - 이는 주로 임시적 세외수입인 기타수입 중에서 사·도비 반환금수입이 예산현액(395억원) 대비 77억원 초과 수납된데 기인
 - 그러나 사·도비 반환금수입은 예산현액 대비 초과수납된 것에 비해, 2014~2020년 동안 사·도비 반환금수입 미수납액의 연평균증가율은 30.1%로 급격한 증가추세
- * 사·도비 반환금수입 미수납액(백만원) : ('14) 503 → ('15) 659 → ('16) 416 → ('17) 350 → ('18) 2,100 → ('19) 1,156 → ('20) 2,435

[2020회계연도 일반회계 세외수입 결산 현황]

(단위: 억원)

구 분	2019 결산 (A)	2020					전년 대비 (C-A)
		예산액	예산현액 (B)	징수 결정액	결산 (C)	예산현액 대비(C-B)	
세외수입 합계	1,470	1,424	1,424	1,631	1,557	133	87
경상적 세외수입	307	268	268	308	303	35	△4
재산임대수입	34	23	23	28	27	4	△7
사용료수입	32	24	24	27	26	2	△6
수수료수입	31	33	33	35	35	2	3
사업수입	63	73	73	73	73	△0	10
징수교부금수입	86	81	81	97	97	16	11
이자수입	61	34	34	47	46	12	△15
임시적 세외수입	1,162	1,156	1,156	1,323	1,254	97	92
재산매각수입	429	333	333	352	333	△1	△96
부담금	79	132	132	130	130	△2	51
과징금 및 과태료 등	14	24	24	28	27	3	13
기타수입	617	653	653	776	748	95	131
지난년도수입	24	13	13	36	16	3	△8

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 작성

④ 성질별 세출

- 일반회계 세출 규모는 7조 9,909억원으로 예산현액 8조 1,657억원 대비 97.9% 집행되었으며, 이는 전년 대비 26.6% 증가한 규모
- 일반회계 세출은 성질별로 인건비, 물건비, 경상이전, 자본지출, 내부거래, 예비비 및 기타 등 6개 세출 과목으로 구성됨
- 이 중 경상이전의 구성 비율이 59.7%로 세출과목 중 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, 자본지출 25.6%, 내부거래 7.5%, 인건비가 4.7%를 나타냄
- 한편, 성질별 집행실적은 경상이전이 99.8%로 가장 높았고, 내부거래 99.5%, 인건비 99.0%, 물건비 93.8%, 예비비 및 기타는 68.7%로 가장 낮은 집행실적을 보임

[2020회계연도 일반회계 성질별 세출 실적]

(단위: 억원, %)

구 분	2019결산 (A)	2020						전년대비 증감율 [(C-A)/A]
		예산액	예산현액 (B)	지출액 (C)	다음 연도 이월액	집행률 (C/B)	구성비	
합 계	63,126	80,440	81,657	79,909	1,225	97.9	99.4	26.6
1. 인건비	3,414	3,813	3,814	3,775	0	99.0	4.7	10.6
2. 물건비	1,312	1,467	1,525	1,431	48	93.8	1.8	9.0
3. 경상이전	32,341	47,621	47,823	47,743	16	99.8	59.7	47.6
4. 자본지출	20,041	20,684	21,886	20,434	1,161	93.4	25.6	2.0
5. 내부거래	5,917	5,993	5,993	5,961	0	99.5	7.5	0.7
6. 예비비 및 기타	100	412	165	113	0	68.7	0.1	13.5

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

⑤ 분야별 집행

- 일반회계 집행 내역을 분야별로 살펴보면 다음과 같음
- 총 불용액 413억원 중 가장 크게 불용이 나타난 분야(예비비 제외)는 공공질서 및 안전 분야로 169억원의 불용이 발생하였으며, 문화 및 관광분야 61억원, 기타 분야 42억원, 일반공공행정 분야 25억원, 농림해양수산 분야의 불용액이 18억원으로 나타남

- 예산현액 대비 불용액의 비율(예비비 제외)을 보면 공공질서 및 안전 분야의 불용률이 7.1%로 가장 높게 나타나며, 문화 및 관광 분야 1.9%, 산업·중소기업 분야 0.5% 순으로 나타남
- 공공질서 및 안전 분야의 불용률이 높아진 것은 재난방재민방위 부문의 집행 부진에 기인⁶⁾

* 재난방재민방위 부문 불용률(%) : ('16) 0.8 → ('17) 0.3 → ('18) 0.5 → ('19) 0.4 → ('20) 10.2

[2020회계연도 일반회계 분야별 집행 내역]

(단위: 억원, %)

구 분	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액	보조금 반납액	불용액 (C)	집행률 (B/A)	불용률 (C/A)
합 계	80,440	81,657	79,909	1,225	110	413	97.9	0.5
1. 일반공공행정	7,658	7,682	7,604	52	0	25	99.0	0.3
2. 공공질서 및 안전	2,298	2,394	2,177	46	1	169	90.9	7.1
3. 교육	3,668	3,675	3,670	0	0	5	99.9	0.1
4. 문화 및 관광	3,173	3,286	3,025	176	24	61	92.1	1.9
5. 환경보호	5,000	5,041	4,978	11	42	11	98.7	0.2
6. 사회복지	30,336	30,387	30,315	63	1	8	99.8	0.0
7. 보건	1,731	1,767	1,746	15	4	1	98.8	0.1
8. 농림해양수산	12,710	12,983	12,786	162	17	18	98.5	0.1
9. 산업·중소기업	2,374	2,430	2,279	120	20	11	93.8	0.5
10. 수송 및 교통	2,843	3,444	3,102	334	0	7	90.1	0.2
11. 국토 및 지역개발	3,567	3,734	3,485	245	0	4	93.3	0.1
12. 과학기술	30	30	30	0	0	0	100.0	0.0
13. 예비비	298	50	0	0	0	50	0.0	100.0
14. 기타	4,755	4,755	4,712	0	1	42	99.1	0.9

주: 예산액 = 본예산 + 추경예산 + 간주예산

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

6) [일반회계 재난방재 민방위 부문 2016~2020년 집행률 및 불용률 추이]

구 분	2016	2017	2018	2019	2020
집행률(%)	88.3	96.7	89.1	94.8	86.9
불용률(%)	0.8	0.3	0.5	0.4	10.2

⑥ 불 용

○ 일반회계의 불용액을 성질별로 살펴보면 다음과 같음

- 자치단체자본보조, 시설비 등이 포함되는 자본지출의 불용액이 207억원으로 가장 크고, 다음으로 일반운영비, 여비, 업무추진비 등이 포함되는 물건비가 44억원, 출연금, 민간이전, 자치단체경상금 등이 포함되는 경상이전이 40억원, 보수, 기타직보수, 무기계약근로자보수 등이 포함되는 인건비가 37억원 불용됨
- 예산현액 대비 불용률을 전년과 비교해 보면, 0.4%에서 0.5%로 전년 대비 0.1%p 증가
- 예산현액 대비 불용률을 항목별로 보면, 자본지출(0.4→0.9%)은 전년 대비 0.5%p 증가, 내부거래(0.0→0.5%)도 0.5%p 증가한 반면, 인건비는 전년 대비 0.3%p 감소

[2019~2020년 일반회계 성질별 예산현액 대비 불용액 현황]

(단위: 억원, %, %p)

구 분	2019		2020		증감	
	불용액 (A)	예산현액 대비 불용률(B)	불용액 (C)	예산현액 대비 불용률(D)	C-A (금액)	D-B (%p)
합 계	255	0.4	413	0.5	158	0.1
1. 인건비	45	1.3	37	1.0	△7	△0.3
2. 물건비	41	2.9	44	2.9	3	0.0
3. 경상이전	31	0.1	40	0.1	9	0.0
4. 자본지출	91	0.4	207	0.9	117	0.5
5. 내부거래	0	0.0	32	0.5	32	0.5
6. 예비비 및 기타	48	32.3	52	31.3	4	△1.0

자료: 지방재정관리시스템(c-호조) 자료를 바탕으로 제작됨

⑦ 순세계잉여금

○ 2020회계연도 일반회계 순세계잉여금은 2,163억원으로 전년 대비 2,259억원 증가

- 일반회계 순세계잉여금(2,163억원)은 지방세수입 및 세외수입, 보조금수입에서 예산현액 대비 초과수납된 영향으로 전년의 마이너스에서 흑자기조로 전환
- 2019년은 취득세, 지방교육세 등 지방세수입의 예산현액 대비 결손으로 2019년 제2회 추경에서 세입감액경정을 경험한 바 있음
- 이처럼 지방세수입의 과다 또는 과소추계 오차로 인한 순세계잉여금 변동이 2019년에

이어 지속되고 있는 상황이므로 세수추계의 정확도가 요구됨

[2019~2020회계연도 일반회계 순세계잉여금 발생현황]

(단위: 억원)

구 분	예산현액	세입	세출	결산상 잉여금	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
2020	81,657	83,327	79,909	3,419	1,192	64	2,163
2019	65,012	64,278	63,126	1,153	1,151	98	△96

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

【이슈분석: 2018~2020년 일반회계 감액추경 규모 및 집행률 분석】

○ 일반회계 기준 감액추경 규모는 2018년 2,361억원에서 2019년 3,218억원으로 증가했다가 2020년 3,013억원으로 감소 반전

- 2020년의 감액규모 3,013억원은 2019년(3,218억원) 보다 205억원 적으나, 본예산 사업 규모 대비로 보면 10.1% 감소한 것으로 2019년(7.2%)보다 큰 감소를
- 감액 추경은 집행률 상승으로 이어지고 있으며, 2020년 본예산 기준 집행률 88.3%를 예산현액 기준으로 집계할 경우 집행률은 98.2%로 나타나 9.9%p 상승

[2018~2020회계연도 일반회계 감액추경 규모 및 집행률 현황]

(단위: 억원, %, %p)

구 분	본예산 (A)	추경예산 감액분	예산현액 (B)	지출액 (C)	집행률		
					예산현액 대비 (D=B/A)	본예산 대비 (E=C/A)	집행률 증가분 (D-E)
2020	25,915	△3,013	23,295	22,873	98.2	88.3	9.9
2019	30,367	△3,218	28,188	27,621	98.0	91.0	7.0
2018	19,202	△2,361	17,201	16,562	96.3	86.3	10.0

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

○ 2020년 감액추경을 성질별로 살펴보면, 총 감액 3,013억원 중 경상이전(1,375억원)이 가장 크고, 자본지출(1,182억원), 예비비및기타(202억원), 인건비(139억원), 물건비(113억원) 순임

- 감액추경으로 인한 집행률 상승은 물건비, 자본지출 순으로 높게 나타남

*집행률(본예산 대비→예산현액 대비, %): 물건비: 74.1 → 94.6, 자본지출 78.8 → 93.0

[2020회계연도 일반회계 성질별 감액추경 규모 및 집행률 현황]

(단위: 억원, %, %p)

구 분	본예산 (A)	추경예산 감액분	예산현액 (B)	지출액 (C)	집행률		
					예산현액 대비 (D=B/A)	본예산 대비 (E=C/A)	집행률 증가분 (D-E)
인건비	1,545	△139	1,404	1,382	98.4	89.5	9.0
물건비	492	△113	385	365	94.6	74.1	20.5
경상이전	18,586	△1,375	17,209	17,190	99.9	92.5	7.4
자본지출	4,918	△1,182	4,168	3,877	93.0	78.8	14.2
내부거래	87	△2	85	58	68.5	67.1	1.4
예비비및기타	287	△202	43	0	0.0	0.0	0.0
합 계	25,915	△3,013	23,295	22,873	98.2	88.3	9.9

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

○ 2020년 집행률 상승폭이 가장 높게 나타난 물건비는 2018년과 2019년의 경우에도
본예산 대비 집행률에서 예산현액 대비 집행률이 유사한 수준으로 높아지는 경향

- 이는 코로나19 이전에도 물건비*는 결산시 집계되는 집행률의 상향조정을 위해 감액추경을 지속적으로 활용해 왔음을 반증하는 것임
 - 아울러 코로나19 상황을 감안하여 2020년을 고려대상에서 제외하더라도 물건비가 매년 본예산에 과다추계되어 감액추경을 반복하는 상황은 개선할 필요가 있는 것으로 보임
- * 물건비: 국내여비, 해외여비, 행사운영비, 사무관리비, 공공운영비 등

[2018~2020회계연도 일반회계 물건비 집행률 변화]

(단위: 억원, %, %p)

구 분	감액규모	예산현액 대비(A)	본예산대비(B)	집행률 증가분(A-B)
2020	△113	94.6	74.1	20.5
2019	△100	96.7	75.5	21.1
2018	△26	95.3	74.7	20.6

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

① 세입

○ 2020회계연도 특별회계 세입실적은 6,105억원으로 예산현액 대비 5억원 초과 수납되었으며, 이는 전년 대비 317억원 감소한 규모

- 회계별로 살펴보면, 특정부동산 지역자원시설세 특별회계(+10억원), 광역교통시설 특별회계(+6억원) 등 6개 특별회계는 예산현액 대비 초과 수납된 반면, 안면도관광지개발 특별회계(△21억원)는 예산현액 대비 과소수납

[2020회계연도 특별회계 세입 실적]

(단위: 억원, %)

구 분	2019 결산 (A)	2020					전년 대비 (C-A)
		예산액	전년도 이월액	예산 현액 (B)	결산 (C)	예산현액 대비 (C-B)	
합 계	6,422	5,796	304	6,100	6,105	5	△317
도청소재도시건설 특별회계	151	49	7	57	57	1	△94
균형발전 특별회계	475	457	0	457	458	0	△18
안면도관광지개발 특별회계	209	57	53	109	89	△21	△120
의료급여기금 특별회계	3,607	3,651		3,651	3,653	2	46
광역교통시설 특별회계	229	85	31	116	122	6	△107
학교용지부담금 특별회계	376	310		310	313	3	△63
특정자원 지역자원시설세 특별회계	241	208	9	217	220	3	△20
특정부동산 지역자원시설세 특별회계	1,134	979	204	1,183	1,193	10	58

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

② 세출

○ 2020회계연도 특별회계는 총 예산현액 6,100억원의 92.4%인 5,639억원을 지출하였으며, 이는 전년대비 162억원 감소한 규모

- 회계별로 살펴보면, 균형발전 특별회계(100.0%), 의료급여기금 특별회계(99.9%)는 높은 집행률을 보임
- 반면, 안면도관광지개발 특별회계(48.7%), 학교용지부담금 특별회계(65.0%) 등은 다소 저조한 집행률을 보임

- 지출액 기준으로 특별회계의 규모를 살펴보면, 의료급여기금 특별회계(3,650억원), 특정 부동산 지역자원시설세 특별회계(918억원), 균형발전 특별회계(457억원) 순으로 나타남

[2020회계연도 특별회계 세출 결산 현황]

(단위: 억원, %)

구 분	2019 결산 (A)	2020							전년 대비 (C-A)
		예산 액	예산 현액 (B)	지출 액 (C)	다음 연도 이월 액	보조 금반 납액	불용 액	집행 률 (C/B)	
합 계	5,801	5,796	6,100	5,639	47	0	414	92.4	△162
도청소재도시건설 특별회계	133	49	57	44	4	0	9	77.8	△89
균형발전 특별회계	474	457	457	457	0	0	0	100.0	△16
안면도관광지개발 특별회계	151	57	109	53	29	0	27	48.7	△98
의료급여기금 특별회계	3,606	3,651	3,651	3,650	0	0	2	99.9	43
광역교통시설 특별회계	198	85	116	110	4	0	2	95.2	△87
학교용지부담금 특별회계	145	310	310	202	0	0	108	65.0	56
특정자원 지역자원시설세 특별회계	194	208	217	205	10	0	2	94.4	11
특정부동산 지역자원시설세 특별회계	900	979	1,183	918	0	0	265	77.6	18

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

③ 순세계잉여금

○ 2020회계연도 특별회계 순세계잉여금은 419억원이 발생하였으며, 이는 전년 대비 104억 원 증가한 규모

- 특별회계 총세입 6,105억원에서 총세출 5,639억원을 차감한 결산상잉여금은 466억원이며, 여기서 다시 차년도 이월 예산 47억원을 차감한 순세계잉여금은 419억원임

[2019~2020회계연도 특별회계 세계잉여금 발생현황]

(단위: 억원)

구 분	예산현액	세입	세출	결산상 잉여금	이월금	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
2020	6,100	6,105	5,639	466	47	0	419
2019	6,427	6,422	5,801	621	304	2	315

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

① 이용

- 예산의 이용은 정책사업 간에 예산을 상호 융통하여 집행하는 것이며, 미리 지방의회의 승인을 얻을 때 제한적으로 허용됨(「지방재정법」 제47조 제1항⁷⁾)
- 2020년에는 실·국간 또는 부서간 예산 이용이 발생하지 않았음

② 전용

- 예산의 전용은 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 지방자치단체의 장은 법령이 정하는 바에 의하여 각 정책사업 내의 예산범위 안에서 행정과목인 각 단위사업 금액을 전용할 수 있음(「지방재정법」 제49조⁸⁾)
- 전용 현황
 - 2020년에는 총 4건, 3억 3,300만원이 전용되었으며, 전년 대비 2억 500만원 증가

[2016~2020년 예산 전용 현황]

(단위: 백만원, 건)

구 분	2016	2017	2018	2019 (A)	2020 (B)	증감 (B-A)
합 계	848	1,464	2,339	128	333	205
(건수)	(25)	(17)	(11)	(3)	(4)	(1)
일반회계	818	1,464	2,339	128	333	205
(건수)	(24)	(17)	(11)	(3)	(4)	(1)
기타특별회계	30	0	0	0	0	0
(건수)	(1)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작됨

7) 「지방재정법」 제47조(예산의 목적 외 사용금지)와 예산 이체)

① 지방자치단체의 장은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용하거나 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 서로 이용할 수 없다. 다만, 예산 집행에 필요하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있다.

8) 「지방재정법」 제49조(예산의 전용)

① 지방자치단체의 장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 각 정책사업 내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용(轉用)할 수 있다. ② 제1항에 따라 전용한 경비의 금액은 세입·세출결산서에 명시하고, 그 이유를 적어야 한다.

- 2020년에 전용이 발생한 사업은 새일센터 지정운영 사업, 균형발전박람회 도 전시관 운영 사업, 코로나19 감염증 긴급대책비(4차) 사업, 인력운영비(본청) 사업 등 4개 사업이며, 93.3~100%의 집행률을 기록함

[2020회계연도 전용 사업 세부 내역]

(단위: 백만원)

구 분	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
총 4건			89,712	333	333
여성가족 정책관	새일센터 지정운영	사무관리비	67	53	0
	새일센터 지정운영	공기관등에대한 경상적위탁사업비	219	0	53
균형발전 담당관	균형발전박람회 도 전시관 운영	공기관등에대한 경상적위탁사업비	90	75	0
	균형발전박람회 도 전시관 운영	행사운영비	0	0	75
보건정책과	코로나19 감염증 긴급대책비(4차)	재료비	100	20	0
	코로나19 감염증 긴급대책비(4차)	기타직보수	41	0	20
운영지원과	인력운영비(본청)	보수	85,699	185	0
	인력운영비(본청)	직급보조비	3,496	0	185

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

[2020회계연도 전용 사업 집행률 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	세부사업	통계목	예산액	전용	예산 현액 (A)	지출액 (B)	이월액	집행 잔액	집행률 (B/A)
여성 가족 정책관	새일센터 지정운영	공기관등에 대한 경상적위탁 사업비	219	53	53	53	0	0	100
균형 발전 담당관	균형발전 박람회 도 전시관 운영	행사운영비	269	75	344	321	0	20	93.3
보건 정책과	코로나19 감염증 긴급대책비 (4차)	기타직보수	41	20	20	20	0	0	100
운영 지원과	인력운영비 (본청)	직급보조비	3,496	185	3,680	3,679	0	1	100

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

- 예산의 이월은 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로 당해 연도에 사용하지 않은 세출 예산을 다음 연도로 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도로 명시이월, 사고이월, 계속비 이월로 구분(「지방재정법」 제50조⁹⁾)
- 명시이월은 세출예산 중 경비의 성질 상 당해연도 내에 지출을 끝내지 못할 것으로 예측될 때에 그 취지를 세입·세출예산에 명시하고, 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 것임
 - 사고이월은 세출예산 중 회계연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 연도 내에 지출을 하지 못한 경비와 지출하지 아니한 그 부대경비, 경상적 성격의 경비로서 대통령이 정하는 경비 등은 사고이월비로서 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있도록 하는 것임
 - 계속비이월은 수년에 걸쳐 시행하는 사업의 경비에 대하여 일괄하여 의회의 의결을 얻은 예산으로 연간부담액 중 당해 연도에 지출하지 못한 금액은 사업완성 연도까지 계속하여 차례로 이월하여 사용할 수 있도록 하는 것임
- 이월액은 총 1,272억원(명시이월: 329억원, 사고이월: 123억원, 계속비이월: 819억원)으로 예산현액 대비 이월률은 1.4%
- 일반회계 이월액은 1,225억원(명시이월: 319억원, 사고이월: 123억원, 계속비이월: 783억원)으로 이월률은 1.5%

9) 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월) ① 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 명시이월비로서 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액은 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.
 ② 세출예산 중 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경비의 금액은 사고이월비(事故移越費)로서 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.
 1. 회계연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 회계연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출하지 아니한 그 부대 경비
 2. 지출원인행위를 위하여 입찰공고를 한 경비 중 입찰공고 후 지출원인행위를 할 때까지 오랜 기간이 걸리는 경우로서 대통령령으로 정하는 경비
 3. 공익·공공 사업의 시행에 필요한 손실보상비로서 대통령령으로 정하는 경비
 4. 경상적 성격의 경비로서 대통령령으로 정하는 경비
 ③ 계속비의 회계연도별 필요경비 중 해당 회계연도에 지출하지 못한 금액은 그 계속비의 사업완성 연도까지 차례로 이월하여 사용할 수 있다.
 ④ 제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 예산을 이월할 때에는 그 이월하는 과목별 금액은 이월 예산으로 배정된 것으로 본다.

- 기타특별회계 이월액은 47억원(명시이월 10억원, 계속비이월: 37억원)으로 이월률은 0.8%
- 이월률은 일반회계(1.5%)가 기타특별회계(0.8%)보다 높으며, 기타특별회계 중 균형발전 특별회계, 특정부동산 지역자원시설세 특별회계, 학교용지부담금 특별회계, 의료급여 기금 특별회계는 다음연도 이월액이 없음

[2020회계연도 다음연도 이월액 현황]

(단위: 억원, %)

구 분	예산현액 (A)	다음연도 이월액				이월 률 (B/A)
		합계(B)	명시 이월	사고 이월	계속비 이월	
합 계	87,757	1,272	329	123	819	1.4
(비중)		(100.0)	(25.9)	(9.7)	(64.4)	
일반회계	81,657	1,225	319	123	783	1.5
(비중)		(100.0)	(26.0)	(10.1)	(63.9)	
기타특별회계	6,100	47	10	0	37	0.8
(비중)		(100.0)	(21.9)	(0.0)	(78.1)	
도청소재도시건설 특별회계	57	4	0	0	4	6.3
균형발전 특별회계	457	0	0	0	0	0.0
특정부동산 지역자원시설세 특별회계	1,183	0	0	0	0	0.0
특정자원 지역자원시설세 특별회계	217	10	10	0	0	4.7
안면도관광지개발 특별회계	109	29	0	0	29	26.6
광역교통시설 특별회계	116	4	0	0	4	3.5
학교용지부담금 특별회계	310	0	0	0	0	0.0
의료급여기금 특별회계	3,651	0	0	0	0	0.0

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- 2016~2020년 동안 이월률을 살펴보면 2016년 3.7%에서 점차 높아져 2018년 5.4%로 정점을 기록한 후 2020년에는 1.4%로 낮아짐
- 회계별로 보면 2016~2019년까지 기타특별회계의 이월률이 일반회계보다 높은 경향성을 보였으나, 2020년에는 일반회계의 이월률이 기타특별회계를 상회하는 모습으로 반전
- 특히 2020년 기타특별회계의 이월률(0.8%)은 분석기간 동안 가장 낮은 수준
- 그러나 도청소재도시건설 특별회계(4.9→6.3%), 특정자원 지역자원시설세 특별회계(3.9

→4.7%), 안면도관광지개발 특별회계(25.3→26.6%)는 전년 대비 이월률 증가

[2016~2020년 예산현액 대비 이월률 현황]

(단위: %)

구 분	합 계	일반회계	기타특별회계
2016	3.7	3.8	10.1
2017	5.1	4.7	9.4
2018	5.4	5.2	8.3
2019	2.1	1.9	4.7
2020	1.4	1.5	0.8

자료: 지방재정관리시스템(c-호조) 자료를 바탕으로 재작성

Ⅱ. 기금 결산

1 개요

○ 2020회계연도 결산 기준 기금은 총 13개이며, 기금별 설치목적 및 재원은 다음과 같음

[2020회계연도 기금 현황]

구 분		설치목적	재원조달
지역개발기금		지역균형발전을 통한 주민편익 도모	·용자금, 채권발행수입, 기금운용수입
통합 재정 안정화 기금	통합계정	각 기금의 여유자금 통합관리 및 지방채상환 등 효율적인 활용	·각 회계 및 기금의 여유자금 ·기금 운용 간 이자수입금 등
	재정안정 화계정	연도간의 재원을 조정하여 재정을 건전하고 안정적으로 운용	·40억원 이상 대규모 공유재산매각에 따른 수입금, 일반회계 전입금 등
남북교류협력기금		남북교류 협력 및 통일정책 사업 지원	·일반회계 전입금 ·기금운용수입(이자수입)
양성평등기금		남녀평등 촉진 및 여성의 사회참여확대, 복지사업지원과 저소득 한부모 가족 자활자립 지원	·일반회계 전입금, 기탁금 ·기금운용수입(이자수입) 등
청소년육성기금		청소년의 건전 활동지원	·일반회계 전입금 ·기금운용수입(이자수입)
농어촌진흥기금		농어민소득증대 및 농어촌지도자육성	·일반회계 전입금 ·기금운용수입(이자수입)
중소기업육성기금		중소기업의 안정적 성장발전 지원, 지역경제 활성화	·중소기업진흥 및 산업기반기금 차입금 (정부차입금) ·일반회계 전입금, 기금운용수입(이자수입)
사회복지기금		복지사업과 자활기반 조성 및 노인생활안정	·일반회계 전입금 ·기금운용수입(이자수입)
식품진흥기금		식품위생 및 국민영양 수준향상	·식품위생법 위반으로 징수한 과징금 ·기금운용수입(이자수입)
재해구호기금		재해발생시 신속한 이재민 구호 및 복구지원	·일반회계 전입금(지방세 보통세 최근 3년간 수입결산액 평균 연액의 5/1000) ·기금운용수입(이자수입)
재난관리기금		재난예방 및 응급복구	·일반회계 전입금(지방세 보통세 최근 3년간 수입결산액 평균 연액의 1/100) ·기금운용수입(이자수입)
사회적경제기금		사회적경제 활동과 사회적경제조직의 설립 및 운영 등을 적극지원	·일반회계 전입금
국외소재문화재기금		국외소재문화재 보호 및 환수활동 지원	·일반회계 전입금

자료: 각 기금 2020년 결산보고서를 바탕으로 제작됨

① 기금조성액

- 13개 기금의 조성액은 총 8,046억 700만원으로 당해연도 사용액(3,648억 6,800만원)이 조성액(3,563억 3,900만원)을 초과하여 2019년 말 조성액에 비해 85억 2,700만원 감소
- 기금별로 살펴보면, 재난관리기금(△371억 1,100만원), 중소기업육성기금(△97억 6,700만원), 사회복지기금(△1억 3,300만원) 등 6개 기금은 사용액이 조성액을 초과하여 기금 조성액이 감소한 반면, 지역개발기금(+242억 3,700만원), 통합재정안정화기금(통합계정)(+70억 7,500만원), 재해구호기금(+25억 9,300만원) 등 7개 기금은 조성액이 증가

[2020회계연도 기금 조성액]

(단위: 백만원)

구 분		'19년 말 조성액 (A)	'20년 증감액			'20년 말 조성액 (E=A+B)
			계 (B=C-D)	조성액 (C)	사용액 (D)	
합 계		813,134	△8,527	356,339	364,868	804,607
지역개발기금		400,622	24,237	278,723	254,486	424,859
통합 재정 안정화 기금	소 계	95,519	9,194	48,553	39,359	104,712
	통합계정	92,198	7,075	21,434	14,359	99,273
	재정안정 화계정	3,321	2,119	27,119	25,000	5,439
재해구호기금		42,269	2,593	8,120	5,527	44,862
재난관리기금		58,492	△37,111	14,850	51,961	21,381
중소기업육성기금		166,388	△9,767	2,392	12,160	156,621
남북교류협력기금		3,296	935	1,073	139	4,231
농어촌진흥기금		25,984	297	446	149	26,281
사회복지기금		7,032	△133	124	257	6,899
식품진흥기금		7,036	△130	416	546	6,906
양성평등기금		3,700	△123	57	180	3,577
청소년육성기금		2,796	△65	35	100	2,732
사회적경제기금		0	546	550	4	546
국외소재문화재기금		0	1,000	1,000	0	1,000

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작함

② 수입 및 지출

- 13개 기금의 수입은 총 1조 902억 7,500만원으로 예치금회수 6,347억 3,800만원(58.2%),
예탁금원금 회수 991억 9,800만원(9.1%), 차입금 1,970억 8,200만원(18.1%), 융자금회수
780억 8,800만원(7.2%) 등임

[2020회계연도 기금 수입 결산]

(단위: 백만원, %)

구 분		합계	전입금	차입금	융자금 회수	예탁금 원금 회수	예치금 회수	예수 금	이자 수입	기타 수입
합 계		1,090,275	50,019	197,082	78,088	99,198	634,738	20,075	10,294	782
(구성비)		(100.0)	(4.6)	(18.1)	(7.2)	(9.1)	(58.2)	(1.8)	(0.9)	(0.1)
지역개발기금		679,345	0	197,082	77,979	0	400,622	0	3,663	0
통합재 정안정 화기금	소 계	64,873	27,100	0	0	13,000	3,321	20,075	1,378	0
	통합계정	34,434	0	0	0	13,000	0	20,075	1,359	0
	재정안정 화계정	30,439	27,100	0	0	0	3,321	0	19	0
재해구호기금		50,389	6,769	0	0	0	42,269	0	1,351	0
재난관리기금		73,342	13,600	0	0	0	58,492	0	676	574
중소기업육성기금		168,780	0	0	0	52,198	114,190	0	2,392	0
남북교류협력기금		4,369	1,000	0	0	0	3,296	0	73	0
농어촌진흥기금		26,430	0	0	0	23,000	2,984	0	446	0
사회복지기금		7,156	0	0	1	0	7,032	0	110	13
식품진흥기금		7,452	0	0	108	6,000	1,036	0	113	195
양성평등기금		3,757	0	0	0	3,000	700	0	57	0
청소년육성기금		2,832	0	0	0	2,000	796	0	35	0
사회적경제기금		550	550	0	0	0	0	0	0	0
국외소재문화재기금		1,000	1,000	0	0	0	0	0	0	0

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- 13개 기금의 지출은 총 1조 902억 7,500만원으로 예탁금 4,119억 9,800만원(37.8%), 예치
금 3,134억 1,000만원(28.7%), 차입금원리금상환 2,016억 7,200만원(18.5%), 비용자성사업비
709억 6,000만원(6.5%), 융자성사업비 528억 5,000만원(4.8%) 등임

[2020회계연도 기금 지출 결산]

(단위: 백만원, %)

구 분		합계	비용자성 사업비	용자 성사 업비	기본 경비	예치금	예탁금	차입금 원리금 상환	예수 금원리 금상환	기타 지출
합 계		1,090,275	70,960	52,850	19	313,410	411,998	201,672	14,359	25,008
(구성비)		(100.0)	(6.5)	(4.8)	(0.0)	(28.7)	(37.8)	(18.5)	(1.3)	(2.3)
지역개발기금		679,345	14	52,800	0	92,059	332,800	201,672	0	0
통합재 정안정 화기금	소 계	64,873	0	0	0	25,514	0	0	14,359	25,000
	통합계정	34,434	0	0	0	20,075	0	0	14,359	0
	재정안정 화계정	30,439	0	0	0	5,439	0	0	0	25,000
재해구호기금		50,389	5,527	0	0	44,862	0	0	0	0
재난관리기금		73,342	51,961	0	0	21,381	0	0	0	0
중소기업육성기금		168,780	12,160	0	0	117,422	39,198	0	0	0
남북교류협력기금		4,369	120	0	19	4,231	0	0	0	0
농어촌진흥기금		26,430	149	0	0	3,281	23,000	0	0	0
사회복지기금		7,156	257	0	0	899	6,000	0	0	0
식품진흥기금		7,452	488	50	0	906	6,000	0	0	8
양성평등기금		3,757	180	0	0	577	3,000	0	0	0
청소년육성기금		2,832	100	0	0	732	2,000	0	0	0
사회적경제기금		550	4	0	0	546	0	0	0	0
국외소재문화재기금		1,000	0	0	0	1,000	0	0	0	0

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

- 11개 기금, 30개 세부사업¹⁰⁾의 평균집행률은 89.7%이며, 집행부진사업(집행률 80% 미만)의 비율이 43.3%(총 30개 사업 중 13개)로 나타나 철저한 사업관리가 요구
- 남북교류기금의 충청남도 남북교류협력 사업비 지원 사업(12.0%), 식품진흥기금의 식품위생업소 시설개선 사업(16.7%) 및 반환금 사업(27.1%), 농어촌진흥기금의 농어민 소득증대사업(41.5%), 사회복지기금의 난치병 치료후원 사업(43.9%)은 2019년에 이어 연례적으로 저조한 집행률을 기록
 - 한편, 2020년 신규로 설치된 사회적경제기금의 사회적경제 기금 운영 사업은 3.8%의 저조한 집행률을 기록

[2020회계연도 기금 사업 집행률]

(단위: 백만원, %, %p)

구 분	세부사업	2019 집행률 (A)	2020				전년 대비 (D-A)
			예산 현액(B)	지출액 (C)	집행 잔액	집행률 (D=C/B)	
남북교류 기금	충청남도 남북교류협력 사업비 지원	66.4	1,000	120	880	12.0	△54.4
	충청남도 남북교류협력위원회 운영	97.7	39	19	20	47.4	△50.3
농어촌 진흥기금	농어민 소득증대	30.4	250	104	146	41.5	11.1
	농촌전문인력 육성	100	45	45	0	100.0	0.0
사회복지 기금	난치병 치료후원	53.1	92	40	52	43.9	△9.2
	대한노인회지원	100.0	35	35	0	100.0	0.0
	사회복지기금운영위원회운영수당	81.8	2	2	0	80.0	△1.8
	자활사업지원	100.0	180	180	0	100.0	0.0
사회적 경제기금	사회적경제 기금 운영	-	110	4	106	3.8	-
식품진흥 기금	반환금	52.3	30	8	22	27.1	△25.2
	소비자감시단운영 및 식품안전관리강화	100.0	15	0	15	0.0	△100.0
	식품위생 및 국민영양에 관한 교육·홍보사업(자체, 민간보조)	98.5	279	187	92	66.9	△31.6
	식품위생업소 시설개선	50.0	300	50	250	16.7	△33.3

10) 2020회계연도 13개 기금 중 내부거래 및 보전거래로만 구성되어 있는 2개 기금(통합재정안정화기금(통합계정 및 재정안정화계정), 국외소재문화재기금)은 집행률 분석 대상에서 제외함

[2020회계연도 기금 사업 집행률]

(단위: 백만원, %, %p)

구 분	세부사업	2019 집행률 (A)	2020				전년 대비 (D-A)
			예산 현액(B)	지출액 (C)	집행 잔액	집행률 (D=C/B)	
	향토음식육성 및 음식점 수준향상(자체, 민간, 자치단체)	100.0	301	301	0	100.0	0.0
양성평등 기금	양성평등 문화 확산	100.0	80	80	0	100.0	0.0
	한부모가족 자녀 대학입학금 지원	100.0	100	100	0	100.0	0.0
재난관리 기금	재난사전예방및 재난응급복구지원(사회재난)	15.5	2,367	1,867	500	78.9	63.4
	재해사전 예방 및 응급복구 지원(자연재난)	76.4	13,148	5,918	7,230	45.0	△31.4
	코로나19 고위험시설 재난지원금 지원사업(기금)	-	2,494	2,494	1	100.0	100.0
	코로나19 관련 긴급재난지원금 지원사업(기금)	-	41,138	41,137	1	100.0	100.0
	코로나19 방역물품 지원사업	-	407	407	0	100.0	100.0
	코로나19 여행업체 재난지원금 지원사업	-	138	138	0	100.0	100.0
재해구호 기금	재해구호	21.6	6,680	5,527	1,153	82.7	61.1
중소기업 육성기금	중소기업 투자 지원	100	3,000	3,000	0	100.0	0.0
	중소기업육성기금 운용	88.5	13,000	9,158	3,842	70.4	△18.1
	중소기업육성기금 운용심의위원회 운영	51.1	3	2	1	63.2	12.1
지역개발 기금	지역개발기금 융자	99.2	52,816	52,814	2	100.0	0.8
	지역개발채권 원금상환	76.5	18,000	16,216	1,784	90.1	13.6
청소년 육성기금	청소년 육성 지원	100	70	70	0	100.0	0.0
	청소년 육성보호 시군지원	100	30	30	0	100.0	0.0
합 계			156,149	140,053	16,096	89.7	

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

Ⅲ. 성과보고서

1 정책사업목표 및 성과지표 현황

- 2020회계연도에는 전략목표 21개, 정책사업목표 148개, 성과지표 255개를 설정하였고, 성과관리 대상사업에 총 8조 5,547억 4,300만원의 예산이 투입됨
- 실국별 정책사업 목표 당 성과지표수는 평균 1.7개이며, 실국별로 정책사업목표 당 성과지표수가 1.3개~2.9개까지 편차가 큰 것으로 나타남

[2020회계연도 정책사업목표 및 성과지표 현황]

(단위: 개, 백만원)

연번	실국명	전략 목표수	정책 사업목표수 (A)	성과 지표수 (B)	정책사업목표 당 성과지표수 (B/A)	결산액
합 계		21	148	255	1.7	8,554,743
1	공보관	1	1	2	2.0	7,117
2	여성가족정책관	1	3	4	1.3	69,171
3	기획조정실	1	8	14	1.8	569,920
4	재난안전실	1	10	16	1.6	255,879
5	저출산보건복지실	1	13	19	1.5	3,232,671
6	경제실	1	14	18	1.3	278,094
7	자치행정국	1	9	13	1.4	779,154
8	미래산업국	1	9	12	1.3	110,572
9	공동체지원국	1	4	5	1.3	54,257
10	문화체육관광국	1	6	13	2.2	317,440
11	농림축산국	1	7	20	2.9	1,052,496
12	기후환경국	1	8	12	1.5	498,566
13	건설교통국	1	12	15	1.3	586,645
14	해양수산국	1	6	13	2.2	148,113
15	소방본부	1	6	9	1.5	389,962
16	의회사무처	1	3	4	1.3	13,355
17	감사위원회	1	2	5	2.5	583
18	농업기술원	1	12	31	2.6	70,686
19	공무원교육원	1	1	2	2.0	5,004
20	보건환경연구원	1	3	7	2.3	14,229
21	사업소	1	11	21	1.9	100,827

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- 실국별 성과달성도를 살펴보면, 전체 148개 정책사업 목표에 대하여 총 255개(사업 당 평균 1.7개)의 성과지표를 설정하고 있으며, 이 중 204개(80.0%)가 목표를 달성
- 성과지표의 목표를 모두 달성한 실국은 공보관, 공무원교육원 등 2개임
 - 성과지표의 목표 달성률이 80% 미만인 실국은 의회사무처(50.0%), 공동체지원국(60.0%), 자치행정국(61.5%), 사업소(61.9%), 문화체육관광국(76.9%), 경제실(77.8%) 등 10개임

[2020회계연도 실국별 성과달성(초과달성 및 달성) 현황]

(단위: 개, %)

연 번	실국명	정책사업 목표수	성과 지표수(A)	성과지표		달성률 (B/A)
				달성 (B)	초과달성	
합 계		148	255	204	42	80.0
1	공보관	1	2	2	0	100.0
2	여성가족정책관	3	4	3	0	75.0
3	기획조정실	8	14	12	4	85.7
4	재난안전실	10	16	12	5	75.0
5	저출산보건복지실	13	19	15	3	78.9
6	경제실	14	18	14	2	77.8
7	자치행정국	9	13	8	0	61.5
8	미래산업국	9	12	11	5	91.7
9	공동체지원국	4	5	3	0	60.0
10	문화체육관광광국	6	13	10	1	76.9
11	농림축산국	7	20	17	3	85.0
12	기후환경국	8	12	11	3	91.7
13	건설교통국	12	15	12	3	80.0
14	해양수산국	6	13	9	1	69.2
15	소방본부	6	9	8	0	88.9
16	의회사무처	3	4	2	0	50.0
17	감사위원회	2	5	4	3	80.0
18	농업기술원	12	31	30	2	96.8
19	공무원교육원	1	2	2	0	100.0
20	보건환경연구원	3	7	6	2	85.7
21	사업소	11	21	13	5	61.9

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- 2020회계연도 정책사업목표의 성과지표 달성률은 코로나19로 인한 국내외 경기침체, 집합금지 조치, 사업추진 어려움 등으로 전년 대비 6.3%p 감소한 80.0%로 나타남
- 코로나19로 인한 국내외 경기 침체로 도내 중소기업 수출액, 고용률, 청년실업률 등 경제관련 성과목표 미달성
- 코로나19 확산을 방지하기 위한 집합금지 조치의 영향으로 자원봉사 활동인원, 보건소 금연클리닉 5회 이상 상담이수자, 보훈관 운영 활성화를 통한 방문객 수, 체험형 안전교육 참석자 등 성과목표 미달성

[2016~2020년 성과목표 달성 현황]

(단위: 개, %, %p)

구 분	2016	2017	2018	2019 (A)	2020 (B)	B-A
성 과 지 표 수(개)	245	247	276	249	255	6
달 성 지 표 수(개)	216	214	245	215	204	△11
달 성 률(%)	88.2	86.6	88.8	86.3	80.0	△6.3

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

- 반면, 코로나19와 연관성이 크지 않은 자치행정국의 지방세 체납액 징수율, 도유재산 대부료 징수율, 미래산업국의 지역산업육성사업 성과등급, 감사위원회의 청렴도 평가 등급 등은 성과목표 미달성

[성과목표 미달성 현황(예시)]

구 분	성 과 지 표	성 과 목 표	실 적
자치행정국	후생복지 시책 만족도	3.88	3.72
	지방세 체납액 징수율 (체납징수액/체납액)×100	40%	38.5%
	도유재산 대부료 징수율 (대부료징수액/대부료부과액)×100	98%	93.7%
미래산업국	지역산업육성사업 성과평가 결과(등급)	A등급	B등급
감사위원회	청렴도 평가결과 등급	2등급	3등급

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

Ⅳ. 채권채무

- 2020회계연도 말 채권현재액은 2,947억 2,800만원으로 전년도말 3,187억 3,000만원보다 240억 200만원(△7.5%) 감소함
 - 일반회계의 채권현재액은 407억 3,100만원으로 전년 대비 53억 7,200만원(△11.7%) 감소하였으며, 주요 채권은 주택융자금 251억 3,600만원, 공무원학자금 대여금 151억 9,900만원, 회원권 3억 4,400만원 등임
 - 기금의 채권현재액은 2,539억 9,700만원으로 전년 대비 186억 2,900만원(△6.8%) 감소하였으며, 주요 채권은 지역개발기금 2,535억 300만원, 식품진흥기금 3억 3,800만원, 사회복지기금 7,000만원, 양성평등기금 8,500만원 등 융자금임

[2020회계연도 채권현재액 회계별 현황]

(단위: 백만원)

구 분		'20년 말 현재액 (A)	2020		'19년 말 현재액 (D=A+B-C)	증감 (A-D)
			발생액(B)	소멸액(C)		
합 계	합 계	294,728	98,021	122,022	318,730	△24,002
	원 금	294,686	91,439	115,443	318,690	△24,004
	이 자	42	6,582	6,580	40	2
일반회계	합 계	40,731	9	5,382	46,103	△5,372
	원 금	40,731	9	5,381	46,103	△5,372
	이 자	0	0	0	0	0
기 금	합 계	253,997	98,011	116,641	272,627	△18,629
	원 금	253,955	91,430	110,061	272,587	△18,631
	이 자	42	6,581	6,579	40	2

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- 2020회계연도 말 채무현재액은 7,934억 5,400만원으로 일반회계 채무 증가에 기인하여 전년 대비 1,886억 8,200만원(31.2%) 증가
 - 일반회계 채무는 금융기관으로부터의 차입금 1,771억원임

- 기금 채무는 지역개발기금의 지방채(지역개발공채) 6,163억 5,400만원으로 전년도 말 6,047억 7,200만원 대비 115억 8,200(1.9%) 증가

[2020회계연도 채무현재액 회계별·종류별 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분		'20년 말 현재액(A)	'19년 말 현재액(B)	증감 (A-B)	증감율 (A-B)/B
지방채무 합계		793,454	604,772	188,682	31.2
일반회계	차입금 (금융기관차입금)	177,100	0	177,100	순증
기금	지방채증권	616,354	604,772	11,582	1.9

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

V. 재정건전성

- 통합재정은 2005년부터 작성되어 2013년부터 발표되고 있으며, IMF 기준에 따라 지방자치단체가 직접 관리하는 일반회계, 기타특별회계 및 기금과 지방공기업의 공기업특별회계를 포함한 전체 재정활동을 의미함
 - 통합재정수입은 경상수입(지방세, 세외수입), 이전수입(지방교부세, 보조금, 조정교부금), 자본수입(재산매각수입), 융자회수(융자·출자금 회수)로 구성
 - 통합재정지출은 경상지출(인건비, 물건비, 이자지급, 기타경상이전지출), 자본지출(고정자산취득, 자본이전 등) 및 융자지출(융자·출자금 지출)로 구성
 - 통합재정수지는 통합재정수입에서 통합재정지출을 뺀 금액임
- 2020년 통합재정수입은 6조 5,511억 1,800만원, 통합재정지출은 6조 6,264억 3,100만원으로 통합재정수입에서 통합재정지출을 차감한 통합재정수지는 1,331억 3,200만원 적자¹¹⁾

[2016~2020년 통합재정수지 추이]

(단위: 백만원)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020 ¹⁾
통합재정수입(A)	5,252,520	5,900,506	5,710,147	6,405,523	6,551,118
- 일반회계	4,906,111	5,141,756	5,375,378	6,008,205	6,188,088
- 특별회계	341,413	322,738	315,673	376,259	348,432
- 기금	4,995	436,013	19,096	21,059	14,599
통합재정지출(B)	5,116,178	5,362,513	5,727,511	6,677,632	6,626,431
- 일반회계	4,649,286	4,858,677	5,218,416	6,053,320	6,029,799
- 특별회계	506,172	471,330	472,139	580,059	543,396
- 기금	10,720	32,506	36,956	44,254	53,236
통합재정수지(A-B)	158,180	692,508	△30,306	△220,764	△133,132

주: 2016~2019년은 결산기준, 2020년은 본예산 기준임

자료: 기획조정실 예산담당관

11) 통합재정수지는 일반회계, 특별회계, 기금을 포함한 자치단체의 1년간 순수한 재정활동으로 순수입에서 순지출을 제한 개념임. 산정식은 순수입 - { 순지출 + 순융자 (융자지출 - 융자회수) }

- 충청남도의 총 채무는 2016년 8,656억 900만원에서 2019년 6,047억 7,200만원으로 감소하다가 2020년 외부차입금 1,771억원에 기인하여 7,934억 5,400만원으로 다시 증가
 - 이에 따라 예산대비 채무비율은 2016년 12.2%에서 2019년 7.7%까지 감소하다가 2020년에 8.1%를 기록하면서 증가세로 반전
 - 2020년 외부차입금(금융기관 차입금) 1,771억원은 2015년 이후 5년 만에 처음으로 발생한 것이며, 2020년 제2회 추경 재원(700억원), 제3회 추경재원(1,071억원)으로 사용됨
 - 총 채무의 증가는 이자지급 비용 부담, 채무비율 상승 등 재정건전성 지표를 악화시켜 향후 경기대응이 필요한 시기에 재정정책의 활용가능성을 저하시키는 문제를 야기할 수 있다는 점에서 채무 관리에 대한 면밀한 대책마련이 필요함

[2016~2020년 충청남도 총 채무 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020
- 지방채무액(총 채무)	865,609	783,720	698,022	604,772	793,454
· 외부차입금	0	0	0	0	177,100
· 지역개발채권	865,609	783,720	698,022	604,772	616,354
- 예산(최종예산)	7,120,113	6,991,945	7,170,658	7,871,979	9,747,087
· 일반회계	5,062,892	5,243,250	5,541,023	6,202,340	8,043,960
· 특별회계	1,679,200	487,150	483,935	598,134	579,602
· 기금	378,021	1,261,545	1,145,700	1,071,505	1,123,525
- 예산대비 채무비율	12.16	11.21	9.73	7.68	8.14

자료: 기획조정실 예산담당관

- 예산담당관은 충청남도의 예산 대비 지방채무 비율이 타 시도 평균에 비해 낮은 수준이라고 밝히고 있으나, 지방채무의 증가속도를 고려할 때 안심할 수 있는 상황은 아님
 - 2019년 결산 기준, 충청남도의 예산 대비 채무비율은 7.7%로 17개 시도 평균(11.9%)에 비해 낮은 수준이며, 강원(12.9%), 전북(7.9%) 등 재정규모가 유사한 광역자치단체 부채에 비해서도 낮은 수준임을 알 수 있음
 - 그러나 충남의 지방채무는 민선7기 출범(2018년) 이후 매우 빠른 증가속도를 보이고

있다는 점에서 향후 철저한 관리가 필요함(2018~2020년 연평균증가율: 6.6%)

- 아울러 「2021~2025년 중기지방재정계획」에 따르면 충남의 예산 대비 채무비율은 2021년 11.1%에서 2025년 20.0%로 4년 동안 8.1%p 상승하는 것으로 전망되고 있다는 점에서 주의가 필요함

[2019년 시도별 예산대비 채무비율 현황]

(단위: 억원, %)

구 분	채 무	최종예산	예산대비 채무비율
부산본청	25,712	138,807	18.5
대구본청	17,090	95,363	17.9
울산본청	7,485	43,816	17.1
서울본청	73,059	428,250	17.1
인천본청	18,018	118,416	15.2
광주본청	8,946	62,297	14.4
강원본청	9,986	77,618	12.9
경북본청	14,121	114,918	12.3
전남본청	11,571	97,073	11.9
충북본청	6,963	60,402	11.5
세종본청	1,798	18,682	9.6
대전본청	5,951	67,378	8.8
전북본청	6,354	80,070	7.9
충남본청	6,048	78,720	7.7
제주본청	4,936	66,558	7.4
경기본청	21,754	327,882	6.6
경남본청	4,955	96,147	5.2
평 균			11.9

자료: 지방재정통합공시시스템(2021년 4월 27일 접속)

Ⅵ. 재무결산

- 2020회계연도 충청남도의 자산은 15조 689억 4,500만원, 부채는 1조 435억 800만원이고, 자산에서 부채를 차감한 순자산은 14조 254억 3,600만원임
- 자산 중 가장 큰 비중을 차지하는 것은 도로, 하천부속시설 등 사회기반시설(75.2%)이며, 부채 중에서는 지역개발채권에 해당하는 장기차입부채(56.6%)의 비중이 가장 높음

[2020회계연도 재정상태표 요약]

(단위: 백만원, %)

계정과목	2020 (A)		2019 (B)		증감액 (A-B)	증가율 [(A-B)/B]
	금액	구성비	금액	구성비		
자 산 총 계(a)	15,068,945	100	15,068,445	100	500	0.0
유동자산	811,838	5.39	911,043	6.05	△99,205	△10.9
투자자산	600,853	3.99	567,282	3.76	33,571	5.9
일반유형자산	1,585,667	10.52	1,577,719	10.47	7,948	0.5
주민편의시설	720,466	4.78	714,231	4.74	6,235	0.9
사회기반시설	11,331,528	75.20	11,280,023	74.86	51,505	0.5
기타비유동자산	18,593	0.12	18,147	0.12	446	2.5
부 채 총 계(b)	1,043,508	100	776,473	100	267,035	34.4
유동부채	386,292	37.02	333,751	42.98	52,541	15.7
장기차입부채	590,940	56.63	373,111	48.05	217,829	58.4
기타비유동부채	66,276	6.35	69,611	8.96	△3,335	△4.8
순자산 총계(a-b)	14,025,436	100.00	14,291,972	100.00	△266,536	△1.9
고정순자산	13,431,788	95.77	13,540,597	94.74	△108,809	△0.8
특정순자산	311,529	2.22	357,096	2.50	△45,567	△12.8
일반순자산	282,119	2.01	394,280	2.76	△112,161	△28.4
부채 및 순자산 총계	15,068,944	-	15,068,445	-	499	0.0

자료: 2020회계연도 결산서를 바탕으로 재작성

- 2019년과 비교 시 자산은 5억원(0.0%) 증가에 그친데 반해, 부채가 2,670억 3,500만원(34.4%) 증가하여, 자산에서 부채를 차감한 순자산이 전년 대비 2,665억 3,600만원(△1.9%) 감소
 - 자산은 도로, 하천부속시설 등 사회기반시설(+515억 500만원), 장기투자증권·장기금융상품 등 투자자산(+335억 7,100만원), 토·건물 등 일반유형자산(+79억 4800만원), 수목원 및 휴양림, 공원 등 주민편의시설(+62억 3,500만원) 증가에도 불구하고, 정기예금·정기적금 등 단기금융상품(△2,873억 4,300만원)이 큰 폭으로 감소함에 따라 전년과 비슷한 수준을 기록
 - 부채는 단기차입금·유동성 장기차입부채 감소에도 불구하고 장기차입금 증가·지역개발채권 발행 증가에 따른 장기차입부채(+2,178억 2,900만원) 증가 등에 기인하여 전년 대비 34.4% 증가
- 2020회계연도 재정운영표 상 재정운영순원가는 3조 3,540억원이며, 일반수익 3조 3,009억 8,600만원을 차감한 재정운영결과는 530억 1,400만원으로, 재정운영에 따른 비용이 수익을 초과
 - 2019년과 비교 시 재정운영순원가는 6,466억 1,300만원(23.9%) 증가, 일반수익은 5,292억 3,100만원(19.1%) 증가하여 재정운영결과가 전년 대비 1,173억 8,200만원(△182.4%) 증가

[2020회계연도 기능별 재정운영표 요약]

(단위: 백만원, %)

계정과목	2020 (A)	2019 (B)	증감액 (A-B)	증가율 [(A-B)/B]
I. 사업순원가	2,919,853	2,262,107	657,746	29.1
II. 관리운영비	502,700	463,912	38,788	8.4
III. 비배분비용	65,780	69,291	△3,511	△5.1
IV. 비배분수익	134,334	87,923	46,411	52.8
V. 재정운영순원가(I + II + III - IV)	3,354,000	2,707,387	646,613	23.9
VI. 일반수익	3,300,986	2,771,755	529,231	19.1
VII. 재정운영결과(V - VI)	53,014	△64,368	117,382	△182.4

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작성

- 재정운영결과를 성질별로 보면, 비용 8조 678억 500만원, 수익 8조 147억 9,100만원으로 비용에서 수익을 차감한 재정운영결과는 530억 1,400만원임
 - 비용 8조 678억 500만원은 인건비 5,032억 9,200만원(6.4%), 운영비 7,212억 1,500만원(8.9%), 정부간이전비용 6조 4,646억 2,400만원(80.1%), 민간 등 이전비용 2,984억 6,500만

원(3.7%), 기타비용 802억 900만원(1.0%) 등으로 구성되어 있음

- 수익 8조 147억 9,100만원은 자체조달수익 2조 4,289억 7,800만원(30.3%), 정부간 이전수익 5조 5,241억 9,600만원(68.9%) 등으로 구성되어 있음
- 2019년과 비교 시 비용은 시도비보조금(+1조 5,393억 8,100만원), 시군조정교부금(+1,337억 8,100만원) 등 정부간 이전비용, 출연금(+426억 7,100만원) 등 민간 등 이전비용 증가에 기인하여 1조 7,789억 9,300만원 증가
- 2019년과 비교 시 수익은 지방교부세수익(△795억 900만원)의 감소분을 상회하는 국고보조금수익(+1조 1,339억 8,100만원) 증가, 지방세수익(+5,314억 3,600만원) 증가, 전입금수입(+538억 5,700만원) 증가에 기인하여 1조 6,616억 1,100만원 증가

[2020회계연도 성질별 재정운영표 요약]

(단위: 백만원, %)

구 분	2020		2019		증감	
	금 액 (A)	구성비	금 액 (B)	구성비	A-B	[(A-B)/A]
인건비	503,292	6.24	464,651	7.39	38,641	8.3
운영비	721,215	8.94	690,393	10.98	30,822	4.5
정부간 이전비용	6,464,624	80.13	4,806,983	76.44	1,657,641	34.5
민간 등 이전비용	298,465	3.67	251,151	3.99	47,314	18.8
기타비용	80,209	0.99	75,635	1.20	4,574	6.0
비용 총계	8,067,805	100	6,288,812	100	1,778,993	28.3
자체 조달수익	2,428,978	30.31	1,901,088	29.92	527,890	27.8
정부간 이전수익	5,524,196	68.93	4,445,001	69.96	1,079,195	24.3
기타수익	61,617	0.77	7,091	0.11	54,526	768.9
수익 총계	8,014,791	100	6,353,180	100	1,661,611	26.2
재정운영결과 (비용-수익)	53,014		△64,368		117,382	△182.4

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

【이슈분석: 2020년 재무결산의 주요 특징】

- (재정여력 확보 노력 필요) 2020년 재무결산 결과, 2020년 충청남도의 현금자산* 규모는 7,018억 3,800만원으로 2019년(8,061억 1,100만원) 대비 1,042억 7,200만원 감소(△12.9%)
 - 2019년을 기준으로 재정규모가 유사한 시도 및 경기도와 충남의 재정여력을 비교해 보면, 충남의 현금자산 비중은 총 자산 대비 5.3%로 자산 규모가 비슷한 충북(8.8%)보다 낮고, 경기도(15.0%)의 3분의 1 수준에 그치고 있음
 - 현금자산 비율이 높은 경기도의 경우, 코로나19 대응을 위한 전 경기도민 대상 재난지원금 지급 등 재정의 경기대응 기능을 적시에 수행했다는 측면을 고려해 볼 필요

[5개 시도의 자산 규모 비교(2019년 기준)]

(단위: 억원, %)

구 분	충남	충북	경북	전북	경기
현금	8,061	8,993	14,549	10,901	57,655
미수세금	272	226	430	195	1,723
미수세외수입금	29	151	86	15	3,105
일반유형자산	15,777	7,655	10,096	7,156	37,034
주민편의시설	7,142	4,212	2,614	1,832	13,728
사회기반시설	112,800	75,378	235,477	122,846	232,864
기타	6,603	5,202	13,870	6,297	37,737
자 산 합 계	150,684	101,818	277,123	149,242	383,846
(비중)					
현금	5.3	8.8	5.2	7.3	15.0
미수세금	0.2	0.2	0.2	0.1	0.4
미수세외수입금	0.0	0.1	0.0	0.0	0.8
일반유형자산	10.5	7.5	3.6	4.8	9.6
주민편의시설	4.7	4.1	0.9	1.2	3.6
사회기반시설	74.9	74.0	85.0	82.3	60.7
기타	4.4	5.1	5.0	4.2	9.8
자 산 합 계	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

주: 현금 = 현금 및 현금성자산 + 단기금융상품+ 장기금융상품

자료: 5개 시도 재정공시 자료를 바탕으로 재작성

- (미수세외수입금 징수 노력 필요) 2020년 미수세외수입금은 44억 8,100만원으로 2019년(28억 9,800만원) 대비 15억 8,300만원 증가(54.6%)
 - 2019년을 기준으로 타 시도와 미수세외수입금 대손충당금을 비교해 보면, 충남은 4.9%로 충북(1.4%)에 비해 3배 이상 높은 수준으로 나타남

- 2020년 충남의 미수세외수입금 대손충당금은 3.7%로 전년 대비 1.2%p 낮아지는 것으로 나타났으나 세외수입 징수노력이 지속될 필요가 있음

[5개 시도의 미수세외수입금 규모 비교(2019년 기준)]

(단위: 억원, %)

구 분	충남	충북	경북	전북	경기
미수세외수입금	30.49	153.56	87.18	17.35	3,142.20
대손충당금	1.50	2.14	1.28	2.05	37.18
순 액	28.99	151.42	85.89	15.31	3,105.02
(비중)					
미수세외수입금	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
대손충당금	4.9	1.4	1.5	11.8	1.2
순 액	95.1	98.6	98.5	88.2	98.8

자료: 5개 시도 재정공시 자료를 바탕으로 재작성

○ (지속가능한 수준의 부채 관리 필요) 민선7기 2018~2020년 동안 부채는 장기차입부채, 유동부채 증가의 영향으로 2018년 8,575억 8,300만원에서 2020년 1조 435억 800만원으로 연평균 10.3% 증가

- 주민 1인당 총부채는 2018년에서 2020년 동안 연평균 12.2% 증가

* 주민 1인당 총부채(원) : (2018년) 390,784 → (2019년) 365,621 → (2020년) 491,982

[2018~2020년 충청남도 부채 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	2018		2019		2020		2018~2020 연평균 증가율
	금액	비율	금액	비율	금액	비율	
부 채 합 계	857,583	100.00	776,473	100.00	1,043,508	100.00	10.3
유동부채 ¹⁾	300,828	35.08	333,751	42.98	386,292	37.02	13.3
장기차입부채 ²⁾	480,267	56.00	373,111	48.05	590,940	56.63	10.9
기타비유동부채 ³⁾	76,488	8.92	69,611	8.96	66,276	6.35	△6.9

주: 1) 단기차입금, 유동성장기차입금, 유동성지방채증권 등

2) 장기차입금, 지방채증권 등

3) 퇴직급여충당부채, 기타비유동부채 등

자료: 2020회계연도 결산서를 바탕으로 재작성

Ⅵ. 재산결산

1 물 품

○ 2020년도 말 기준 물품은 수량 3,581개, 금액은 1,144억 9,900만원으로 전년 대비 수량은 53개 감소, 금액은 21억 1,300만원 증가함

- 소방사다리차(3대, 22억 8,600만원), 구급차(23대, 19억 3,700만원), 소방펌프차(10대, 13억 8,500만원), 소화화차(2대, 5억 6,400만원), 소방물탱크차(3대, 4억 7,200만원)등의 증가에 주로 기인함

[2020회계연도 물품증감 현황]

(단위: 개, 백만원)

구 분	'19년 말 현재액		취 득		처 분		'20년 말 현재액	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
구매, 양여, 관리전환 등	3,634	112,386	395	11,934	448	9,820	3,581	114,499

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

2 공유재산

○ 공유재산은 사용 용도에 따라 행정재산과 일반재산으로 구분됨

[공유재산 용도별 예시]

구분	정의	예시
행정 재산	공용 재산	· 지방자치단체가 직접 사무용·사업용 또는 공무원의 주거용으로 사용하거나, 사용하기로 결정한 날로부터 5년이 되는 날까지 사용하기로 결정한 재산 및 사용목적으로 건설 중인 재산
	공공용 재산	· 지방자치단체가 직접 공공용으로 사용하거나, 사용하기로 결정한 날부터 5년이 되는 날까지 사용하기로 결정한 재산 및 사용목적으로 건설 중인 재산
	기업용 재산	· 지방자치단체가 경영하는 기업용 또는 그 기업에 종사하는 직원의 거주용으로 사용하거나 사용하기로 결정한 날부터 5년이 되는 날까지 사용하기로 결정한 재산 및 사용목적으로 건설 중인 재산
	보존용 재산	· 법령, 조례, 규칙 또는 필요에 의하여 지방자치단체가 보존하고 있거나 보존하기로 결정한 재산
일반재산	· 행정목적으로 사용하지 않거나 사용할 계획이 없는 행정재산 이외의 모든 재산	· 행정재산의 용도 폐지된 재산, 매각하기 위해 취득한 재산 등

자료: 자치행정국 세정과

○ 2020년 말 기준 공유재산 규모는 13조 1,855억 2,100만원으로 전년 대비 3,173억 9,700만원(2.5%) 증가함

- 행정재산(비중: 96.5%)은 공공용재산 증가(+5,051억 400만원)에 기인하여 전년 대비 3,334억 4,600만원 증가한 12조 7,289억 3,800만원으로 나타남
- 일반재산(비중: 3.5%)은 전년 대비 160억 4,900만원 감소한 4,565억 8,300만원으로 나타남

[2020회계연도 공유재산 용도별 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분		'19년 말 현재액	당해연도 중 증감액			'20년 말 현재액	
			순증감	증가	감소	금액	증감율
합 계		12,868,124	317,397	1,147,255	829,857	13,185,521	2.5
행 정 재 산	소 계	12,395,492	333,446	1,131,376	797,930	12,728,938	2.7
	공용재산	1,789,427	△188,945	200,560	389,505	1,600,482	△10.6
	공공용재산	9,970,017	505,104	879,500	374,396	10,475,120	5.1
	기업용재산	169,245	28,111	32,800	4,689	197,357	16.6
	보존용재산	466,803	△10,824	18,516	29,340	455,979	△2.3
일반재산		472,631	△16,049	15,878	31,927	456,583	△3.4

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 제작됨

○ 공유재산 증감을 종류별로 살펴보면, 공작물(+3,790억 1,200만원), 유가증권(+450억원), 건물(+471억 6,400만원)은 전년 대비 증가한 반면, 토지(△1,531억 6,900만원), 용익물건(△9억 5,600만원)은 감소

- 공작물은 국지도·지방도 확포장시설, 지방하천 정비시설 신축·증축 등으로 6,554억 1,000만원을 취득하였으나, 충남도립대학교 물품 입력착오, 사방댐 교환처분, 펜스 멸실 등 감소요인(△2,763억 9,800만원)이 반영되면서 전년 대비 4.2% 증가
- 유가증권은 충남개발공사 출자금(충남형 더 행복한 주택) 증가분(+450억원)이 반영되면서 전년 대비 17.5% 증가
- 건물은 의료원 병동, 소방서 청사 등 건물신축, 어항 수산물판매장 무상귀속 등으로

1,234억 6,300만원을 취득하였으나, 소방서 청사 이중등록, 식당·샤워장·창고·안내센터 등 건물 멸실 등 감소요인(△762억 9,900만원)이 반영되면서 전년 대비 4.9% 증가

- 토지는 도로·하천·소방서·기숙사 등 부지 매입, 「국립 기업의 숲 조성사업」 교환취득 등에 따라 3,079억 5,800만원을 취득하였으나 「공유재산대장」 - 「토지등기」 간 불일치한 재산정비, 일반재산 매각 등 감소요인(△4,611억 2,700만원)이 반영되면서 전년 대비 6.1% 감소

[2020회계연도 공유재산 종류별 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분	'19년 말 현재액 (A)	'20년 말 현재액 (B)	증감	
			B-A	[(B-A)/A]
합 계	12,868,124	13,185,521	317,397	2.5
1. 토지 소 계	2,497,289	2,344,119	△153,169	△6.1
대	345,306	365,621	20,315	5.9
전	217,729	214,704	△3,025	△1.4
답	300,205	270,449	△29,756	△9.9
임야	645,787	647,746	1,959	0.3
기타	988,262	845,599	△142,663	△14.4
2. 건물 소 계	959,156	1,006,320	47,164	4.9
사무소	507,065	522,558	15,493	3.1
주택	13,719	14,556	837	6.1
기타	438,373	469,206	30,834	7.0
3. 입목죽	1,348	1,368	20	1.5
4. 공작물	9,107,649	9,486,661	379,012	4.2
5. 기계기구	0	0	0	-
6. 선박	15,599	15,629	30	0.2
7. 항공기	19,547	19,547	0	0.0
8. 무체재산	420	716	296	70.5
9. 유가증권	256,508	301,508	45,000	17.5
10. 용익물권	5,632	4,676	△956	△17.0
11. 회원권	4,976	4,976	0	0.0

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- 2017~2020년 동안 공유재산 규모를 살펴보면, 2017년 4조 6,922억 3,700만원에서 2020년 13조 1,855억 2,100만원으로 연평균 41.1% 증가했으며, 이는 주로 공공용재산 증가의 영향
- 공공용재산은 2018년 1조 9,505억 6,300만원에서 2019년 9조 9,700억 1,700만원으로 증가했는데, 이는 「공유재산 미등록(누락) 재산 정비사업」으로 2008년 이전 공유재산대장에 누락된 공작물과 도로·하천 등 공익사업 취득 후 재산대장에 누락된 토지가 등록(7조 6,780억)되면서 나타난 결과
 - 반면, 이중등록 오류가 수정되면서 매년 큰 폭의 감소요인이 발생하는 상황
- * 이중등록 오류 주요 내역: (2018년) 백제문화단지 공공하수처리시설 증설 외 15건(△543억 700만원), (2019년) 충청남도 청양소방서(△78억 4,300만원), (2020년) 충청남도 보령소방서(△81억 7,600만원)

[2017~2020년 공유재산 종류별 현황]

(단위: 백만원, %)

구 분		2017 (A)	2018	2019	2020 (B)	2017~2020년 증감	
						(B-A)	연평균 증가율
합 계		4,692,237	4,821,859	12,868,124	13,185,521	8,493,284	41.1
행정 재산	소 계	4,295,064	4,386,803	12,395,492	12,728,938	8,433,874	43.6
	공용재산	1,692,894	1,785,953	1,789,427	1,600,482	△92,412	△1.9
	공공용재산	1,975,487	1,950,563	9,970,017	10,475,120	8,499,633	74.4
	기업용재산	170,021	169,620	169,245	197,357	27,336	5.1
	보존용재산	456,662	480,667	466,803	455,979	△683	0.0
일반재산		397,172	435,056	472,631	456,583	59,411	4.8

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

Ⅷ. 예비비 결산

- 예비비는 「지방재정법」 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 세입세출예산에 계상해야 함
 - 다만, 재해·재난 관련 목적 예비비는 별도로 예산에 계상할 수 있음
 - * 2020년 6월 「지방재정법」 개정으로 특별회계의 경우에 각 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 예산에 계상할 수 있음
- 2020회계연도 예비비 예산액 343억 2,700만원 중 254억 7,400만원을 지출결정하고 247억 5,900만원을 지출하여 집행잔액 7억 1,500만원이 발생함
 - 일반회계에서는 예산액 297억 6,900만원 중 247억 2,400만원을 지출결정하고 240억 900만원을 지출하여 집행잔액 7억 1,500만원이 발생함
 - 기타특별회계에서는 예산액 45억 5,900만원 중 7억 5,000만원을 지출결정하고 7억 5,000만원을 지출하여 집행잔액은 없음

[2020회계연도 예비비 지출 현황]

(단위: 백만원)

구 분	예산액	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	집행잔액 (A-B-C)
합 계	34,327	25,474	24,759	0	715
일반회계	29,769	24,724	24,009	0	715
기타특별회계	4,559	750	750	0	0

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 작성

- 2020회계연도 예비비 지출현황을 사용명세서별로 살펴보면, 용도가 특정되지 않은 일반회계 일반예비비는 42억원이 지출되었고, 재해재난 목적예비비로는 198억 1,000만원이 지출됨
 - 일반회계 일반예비비는 간월호 관광도로 개설공사 관련 배상금(20억원), 코로나19 긴급재해대책에 따른 운수업계보조금(10억원), 농업기술원의 농업 빅데이터 수집 및 생산성 향상 모델 개발 사업 기간제근로자보수(3억원) 등에 42억원이 사용됨
 - 일반회계 재해재난 목적예비비는 제9호 및 제10호 태풍피해복구(32억원), 7월 호우피해

응급복구비(30억원), 코로나19 감염증 전담 4개 의료원 의료인력 특별지원활동 보상(11억원), 선별진료소 방역장비 지원(8억 2,500만원) 등에 197억 5,600만원이 사용됨

- 특정부동산 지역자원시설세 특별회계에서는 일반예비비로 구급대원 감염방지물품 구입 사업비 7억 5,000만원을 집행함

[2020회계연도 예비비 사용명세별 지출 현황]

(단위: 백만원)

구 분		예산액	지출 결정액	지출액	이월액	집행 잔액
합 계		34,327	25,474	24,759	0	715
일반회계	소 계	29,769	24,724	24,009	0	715
	일반예비비	8,378	4,224	4,200	0	24
	재해·재난목적예비비	21,237	20,500	19,810	0	690
	내부유보금	154	0	0	0	0
기타특별회계	소 계	4,559	750	750	0	0
	일반예비비	1,977	750	750	0	0
	재해·재난목적예비비	2,482	0	0	0	0
	내부유보금	100	0	0	0	0

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

- 예비비 지출의 최근 4년간 추이를 살펴보면, 2020년 예비비 지출액 247억 5,900만원은 2019년 예비비 지출액(56억 6,200만원)과 비교하여 190억 9,700만원 증가한 규모
- 2020년 일반회계 예비비는 세출결산 대비 0.1%로 2019년(0.1%)와 동일한 수준이며, 기타특별회계 예비비는 세출결산 대비 0.1%로 2019년(0.0%)에 비해 0.1%p 증가
- 2020년 예비비 지출은 코로나19로 인해 2016~2020년 중 가장 큰 규모이며, 2017년은 천안지역 집중호우 피해지원, 천안·아산 지역에서 발생한 고병원성 AI 피해지원 등을 위해 168억 7,800만원이 지출

[2016~2020년 예비비 지출 현황]

(단위: 백만원, %, %p)

구 분		2016	2017	2018	2019 (A)	2020 (B)	B-A
합 계	예비비 예산액	68,355	67,414	45,453	31,841	34,327	2,486
	(세출예산 ¹⁾ 대비)	1.0	1.2	0.8	0.5	0.5	0.0
	예비비 지출액	7,459	16,878	7,384	5,662	24,759	19,097
	(세출결산액 대비)	0.1	0.3	0.1	0.1	0.3	0.2
일반 회계	예비비 예산액	44,960	48,301	33,891	10,372	29,769	19,397
	(세출예산 대비)	0.9	0.9	0.6	0.2	0.5	0.3
	예비비 지출액	7,459	16,878	7,226	5,635	4,200	△1,435
	(세출결산액 대비)	0.1	0.3	0.1	0.1	0.1	0.0
기타 특별 회계	예비비 예산액	23,395	19,112	11,562	21,469	4,559	△16,910
	(세출예산 대비)	1.4	3.9	2.4	4.1	0.8	△3.3
	예비비 지출액	0	0	158	26	750	724
	(세출결산액 대비)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1

주: 세출예산은 본예산 기준임

자료: 지방재정관리시스템(e-호조) 자료를 바탕으로 재작성

2020회계연도 주요사업 분석 목록

소관위원회	사업명(분석주제)	페이지
의 회 운 영 위 원 회 (2건)	공공운영비 예산집행	제2권 p. 6
	청소년 의정아카데미 운영사업	p. 8
기 획 경 제 위 원 회 (8건)	학술연구용역	제3권 p. 24
	충남도정신문 발간	p. 28
	도정현안사업 추진예산(POOL) 배정 및 집행	p. 33
	경제실 중소기업 수출지원 사업	p. 39
	중소·벤처 창업 혁신성장 투자 펀드조성	p. 48
	지역개발기금 일반회계 예탁금	p. 56
	수소연료전지차 구매보조금 지급	p. 61
	중소기업육성기금 이차보전금	p. 67
행 정 문 화 위 원 회 (9건)	일반회계 세외수입	제4권 p. 28
	명예퇴직수당	p. 33
	지방세 체납징수단 운영	p. 35
	균형발전사업(균형발전특별회계)	p. 38
	도민참여예산제 운영	p. 45
	청년 주택임차보증금 융자지원	p. 51
	예술의 전당 타당성 조사 및 기본계획 수립 용역	p. 54
	충남스포츠센터건립	p. 58
	안면도관광지 연결도로 개설공사	p. 61
복 지 환 경 위 원 회 (8건)	청소년 전용 문화공간 설치	제5권 p. 26
	충남복지재단 운영	p. 29
	경로당 운영 지원	p. 35
	식품진흥기금	p. 39
	세계 푸른하늘의 날 행사(예비비)	p. 42
	가축사육제한구역 지형도면 작성	p. 45
	상수도 도비 보조 사업	p. 48
	복지환경위원회 성인지 결산서	p. 54

소관위원회	사업명(분석주제)	페이지
농수산해양위원회 (7건)	농수산해양위원회 소관 집행 부진사업	제6권 p. 18
	농수산해양위원회 소관 예비비	p. 24
	농림축산국 및 해양수산국 수출지원 사업	p. 30
	학교급식지원시스템 운영	p. 42
	농업용 드론(무인항공기) 지원사업	p. 45
	해양쓰레기 정화사업 지원	p. 49
	농업 빅데이터 수집 및 생산성 향상 모델 개발	p. 52
안전건설소방위원회 (6건)	세외수입 불납결손 및 미수납 관리 대책 마련 필요	제7권 p. 32
	이월(명시, 사고, 계속비), 불용 예산 추이 분석	p. 36
	시외·고속버스 비상자동제어장치 장착보조사업	p. 40
	운수업 지원 및 육성 사업 개선	p. 51
	재난 및 안전관리(구조안전위험시설물 해소) 개선	p. 57
	7.28~8.11 집중호우 피해 복구(국고보조금 예산 편성)	p. 69
교육위원회 (11건)	사립학교 법정부담금 및 재정결함지원	제8권 p. 45
	진로융합교육원 설립	p. 51
	비상대비계획 및 보안관리 사업(네 팔봉사단 사고수습)	p. 56
	예산의 성과계획서 및 성과보고서	p. 60
	교육청 인건비 집행 현황	p. 67
	저소득층자녀 정보화 지원	p. 70
	학생흡연예방지도	p. 74
	교육행정정보시스템운영	p. 76
	교권보호 사업 운영	p. 78
	학교신증설(청양 정산기숙형중학교)	p. 83
	세계잉여금을 활용한 지방교육채 상환	p. 86

2020회계연도 결산 분석
[제1권 충청남도 총괄분석]

발 간 일 : 2021년 6월

발 행 인 : 충청남도의회사무처장 신동헌

편 집 : 예산정책담당관 예산정책팀

발 행 처 : 충청남도의회사무처

TEL (041) 635 - 5201

FAX (041) 635 - 5292

총 괄 : 예산정책담당관 남상훈

기획·조정 : 예산정책팀장 김정미

작 성 : 예산정책팀장 김정미

주 소 : 충청남도 예산군 삽교읍 도청대로 600
의회사무처(1층)
