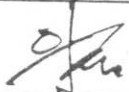





94년도 화순군세입세출결산검사 결과 의견서

결 산 검 사 자		인
대 표 위 원	양 등 부	
위 원	이 병 섭	
"	구 제 남	
"	오 영 투	

순

서

1. '94 세입·세출 결산검사 결과 종합 총평	-----	1
2. 결산검사개요	-----	2
3. 결산검사결과	-----	3
가. 결산총괄	-----	3
나. 일반회계결산	-----	7
다. 특별회계결산	-----	13
라. 예비비결산	-----	15
마. 기타	-----	16
4. 지적사항별 개선대책	-----	18

1. '94 세입. 세출 결산검사 결과 종합 총평

- 결산은 한 회계년도에 있어서의 수입과 지출의 실적을 확정적인 계수로 표현한 것에 대한 그 집행의 적법 타당성을 확인하는 것으로서 결산에 대한 의회의 의결승인은 사후적 재정 통제수단에 불과하다는 점을 먼저 말씀드립니다.
- '95. 9. 19 ~ 10. 8 (20일간) 까지 일반회계, 특별회계의 세입.세출에 대한 검사를 관계서류와 대장을 대조 확인하는가 하면 필요할시는 현장을 직접 방문 확인하기도 하였습니다.
- 군정시책 추진 예산집행이 대체적으로 소기의 목적대로 잘 집행되고 있었으며
- 앞으로도 모든 예산은 군정을 집행하는데 효율적으로 사용되어야 하되 어떻게 사용할 것인가 하는 방안을 놓고 사전 충분한 검토와 연구를 통해 내부지침을 마련하여 합리적으로 집행, 예산의 낭비적인 요소를 없애고 모든 예산이 필요성에 따라 적절히 배분되어 주민복지증진에 직결될 수 있도록 집행에 철저를 기해야 할 것으로 사료됨.
- 부연해서 강조하고 싶은것은 한번 지적받은 사항에 대하여는 재차 지적받지 않도록 하는 직원 특별교육 등이 필요하다고 보며, 개선을 위한 노력을 경주해 주실것을 부탁드립니다 총평에 대하고자 합니다.

2. 결산검사 개요

가. 기 간 : '95. 9. 19 ~ 10. 8 (20 일간)

나. 장 소 : 군청 상황실

다. 검사자 :

┌ ├ ├ └	대표검사위원	-	양동복	의원
	위 원	-	이병섭	위원
	"	-	구제남	위원
	"	-	오영록	위원

라. 검사내용

- 1) 세입.세출결산
- 2) 계속비 명시이월비 및 사고이월비의 결산
- 3) 채권 및 채무의 결산
- 4) 재산 및 기금의 결산
- 5) 금고의 결산
- 6) 기타예산 및 집행등 운영 전반에 관한 사항

마. 검사방법

검사는 기 작성 제출된 1994년도 세입세출 결산서와 부속 서류를 기초로 각종 증빙서류를 검토하고, 필요시 관계공무원이 수시 현지확인 및 설명에 응할 수 있도록 집행기관의 협조를 받아 본 검사는 원만하게 추진되었음.

3. 결산검사 결과

가. 결산총괄

94년도 일반회계 및 특별회계 세입세출 결산을 검사한 결과 다음과 같음.

(세입.세출 예산규모)

(단위 : 원)

회 계 별	예 산 총 액	'94 본 예 산	'93 이월예산
합 계	76,003,147,000	67,268,279,000	8,744,868,000
일반회계	68,949,879,000	60,623,804,000	8,326,075,000
특별회계	7,053,268,000	6,634,475,000	418,793,000

(세입.세출결산 총괄)

(단위 : 원)

회 계 별	예 산 총 액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금
합 계	76,003,147,000	76,145,666,777	63,624,908,875	2,929,316,902
일반회계	68,949,879,000	69,108,494,382	58,262,120,655	2,617,711,727
특별회계	7,053,268,000	7,037,172,395	5,362,788,220	311,605,175

1) 세입결산 총괄

94년도 일반회계.특별회계 세입결산 내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(단위 : 원)

회 계 별	예 산 총 액	징수결정액	수 납 액	과오반납액	미수납액
합 계	76,003,147,000	76,429,427,892	76,272,543,637	126,876,860	283,761,115
일반회계	68,949,879,000	69,379,462,130	69,209,940,102	101,445,720	270,967,748
특별회계	7,053,268,000	7,049,965,762	7,062,603,535	25,431,140	12,793,367

(검사결과 분석)

○ 총 세입결산액은 76,145,666천원으로

예산총액 대비 100.1% 수준 이상이며, 징수결정액 대비 99.6%임.

· 일반회계 세입결산액은 69,108,494천원으로

예산총액 대비 100.2% 이며, 징수결정액 대비 99.6%임.

· 특별회계 세입결산액은 7,037,172 천원으로

예산총액 대비 99.7%이며, 징수결정액 대비 99.8%임.

2) 세출결산 총괄

94년도 일반회계, 특별회계 세출결산 내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(단위 : 원)

회 계 별	예 산 총 액	지 출 액	다음년도이월액	불 용 액
합 계	76,003,147,000	63,624,908,875	9,302,088,000	3,076,150,125
일반회계	68,949,879,000	58,262,120,655	8,063,311,000	2,624,447,345
특별회계	7,053,268,000	5,362,788,220	1,238,777,000	451,702,780

(검사결과 분석)

○ 총 세출결산액은 63,624,908천원으로 예산총액의 83.7%이며,

다음년도 이월액은 예산총액의 12.2%, 불용액은 예산액의 4.0%임.

· 일반회계 세출결산액은 58,262,120천원으로 예산액의 84.4%이며,

다음년도 이월액은 예산액의 11.6%, 불용액은 예산액의 3.8%임.

· 특별회계 세출결산액은 5,362,788천원으로 예산액의 76.0% 이며,

다음년도 이월액은 예산액의 17.5%, 불용액은 예산액의 6.4%임.

3) 세계잉여금 결산총괄

94년도 일반회계.특별회계 세계잉여금 결산내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(단위 : 원)

회 계 별	계	명 시 이 월	사 고 이 월	보 조 금 사용잔액	순세계잉여금
합 계	12,520,757,902	4,319,218,000	4,982,870,000	289,353,000	2,929,316,902
일반회계	10,846,373,727	3,890,338,000	4,172,973,000	165,351,000	2,617,711,727
특별회계	1,674,384,175	428,880,000	809,897,000	124,002,000	311,605,175

(검사결과 분석)

세계잉여금 12,520,757천원은 예산총액 대비 16.4%이며, 명시이월액은 5.6%
사고이월액은 6.5%이며, 보조금사용 잔액은 보조금 총액의 1.6%,
순세계 잉여금은 3.8%임.

· 일반회계 세계잉여금 10,846,373천원은 일반회계 예산총액의 15.7%이며,
명시이월액은 5.6%, 사고이월액은 6.0%, 보조금 사용잔액은 보조금 총액의
0.9%, 순세계 잉여금은 3.7%임.

· 특별회계 세계잉여금 1,674,384천원은 특별회계 예산총액 대비 23.7%이며,
명시이월액은 6.0%, 사고이월액은 11.4%, 순세계 잉여금은 4.4%임.

4) 지방재정 자립도 분석

94년도 지방재정 자립도에 대한 분석내용은 다음과 같음 (단위 : 원)

세 목 별		'94 세입결산	자립세원	비 고	
합 계		69,108,494,382	24,947,947,302		
지방세		5,976,445,603	5,976,445,603		
세 외 수 입	소 계		15,217,501,699	15,217,501,699	
	경상적 세외수입		2,410,912,932	2,410,912,932	
	임 시	소 계		12,806,588,767	12,806,588,767
		재산매각수입		244,009,230	244,009,230
	적 세 월 수 입	이	소 계		11,841,913,462
			순세계잉여금		4,217,036,462
		월 금	전년도 이월사업비		7,577,084,000
			국비 보조금 사용잔액		22,076,000
			도비 보조금 사용잔액		25,717,000
			부담금		424,385,000
	기타잡수입		283,938,705	283,938,705	
	과년도수입		12,342,370	12,342,370	
	지방교부세		25,408,800,000		
	지방양여금		3,233,834,000		
국·도비보조금		17,394,913,080			
지방채		1,877,000,000			

(검사결과 분석)

94년도 세입결산액 55,703,943 천원에 대하여 자립세원은 19,163,407천원으로 재정 자립도는 36% 임.

나. 일반회계 결산

1) 세입 결산

94년도 일반회계 세입결산 내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(단위 : 원)

세 목 별		예산액	징수 결정액	수 납액	과오납반환	미수납액	
합 계		68,949,879,000	69,379,462,130	69,209,940,102	101,445,720	270,967,748	
지방세	소 계	5,532,398,000	6,028,152,669	6,007,529,123	101,083,520	51,707,066	
	보통세	5,233,398,000	5,678,682,504	5,730,968,058	101,080,760	48,795,206	
	목적세	297,000,000	349,470,165	346,561,065	2,760	2,911,860	
	과년도 지방세	2,000,000	-	-	-	-	
세외수입	소 계	15,359,641,000	15,436,762,381	15,217,863,899	362,200	219,260,682	
	경상적 세외수입	1,918,923,000	2,417,244,414	2,411,275,132	362,200	6,331,512	
	임시적외수입	소 계	13,440,718,000	13,019,517,937	12,806,588,767	-	212,929,170
		재산매각수입	280,000,000	391,736,010	244,009,230	-	147,726,780
		이월금	4,624,829,000	11,841,913,462	11,841,913,460	-	-
		과년도 수입		40,530,250	12,342,370	-	28,187,880
부담금		428,925,000	424,385,000	424,385,000	-	3,814,790	
잡수입	140,889,000	320,953,215	283,938,705	-	37,014,510		
지방교부세		25,505,752,000	25,428,800,000	25,408,800,000	-	-	
지방양여금		3,854,062,000	3,233,834,750	3,233,834,000	-	-	
국·도비보조금		17,388,026,000	17,394,913,080	17,394,913,080	-	-	
지방채		1,310,000,000	1,877,000,000	1,877,000,000	-	-	

(검사결과 분석)

94년도 일반회계 세입결산 총액 69,108,494 천원은 세입 예산액의 100.2%이며, 미수납액 270,967천원은 징수 결정액의 0.4%임.

○ 세입 결산액 69,108,494천원에 대하여

- . 지방세액은 8.6%, . 세외수입액은 22.0%, . 지방교부세는 37.0%
- . 국도비 보조금은 25.0%, . 지방채 3%, . 지방양여금 4.4%

2) 세출 결산

94년도 일반회계 세출결산 내용을 검사한 결과 다음과 같음

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음년도이월액	불용액
합 계	60,623,804,000	68,949,879,000	58,262,120,655	8,063,311,000	2,624,447,345
의회비	595,280,000	595,280,000	521,216,980	0	74,063,020
일반행정비	10,977,540,000	11,026,690,000	10,086,441,370	400,810,000	539,438,630
사회복지비	7,132,803,000	7,987,773,000	6,070,549,890	1,595,049,000	322,174,010
산업경제비	16,925,958,000	19,206,066,000	16,803,500,665	1,662,372,000	740,193,335
지역개발비	11,520,382,000	13,638,523,000	10,610,481,170	2,538,156,000	489,885,830
문화 및 체육비	3,409,140,000	6,848,660,000	4,796,897,840	1,839,764,000	211,998,160
민방위비	156,843,000	156,843,000	139,068,600	0	17,774,400
지원 및 기타경비	638,538,000	222,724,000	214,144,450	0	8,579,550

(검사결과 분석)

94년도 본예산 60,623,804,000원에 이월사업비 8,326,075,000원을 합한 예산총액 68,949,879,000원에 대하여 총 지출액은 58,262,120,655원이며,

- 총 지출비율은 84.0%
- 94년도에 집행 완료치 못하고 95년도로 이월한 이월액은 12.0%
- 예산절감 및 자금 집행잔액은 4.0%임.

3) 사업별 결산

94년도 일반회계 사업별 결산내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	지 출 액	다음년도이월액	불 용 액
합 계	68,949,879,000	58,262,121	8,063,311	2,624,447
의회운영비	595,280	521,217	0	74,063
일반행정비	18,691,669	17,617,273	400,810	673,586
사회복지비	8,918,849	6,937,090	1,622,209	359,550
산업경제비	22,124,102	19,029,289	2,156,191	938,622
건설사업비	11,377,752	8,995,141	2,044,337	338,274
문화 및 체육비	6,861,660	4,807,898	1,839,764	213,998
민 방 위 비	157,843	140,069	0	17,774
지원및기타경비	222,724	214,144	0	8,580

(검사결과 분석)

94년도 세출예산현액 68,949,879천원에 대하여 사업별 예산집행 비율은

- | | | | |
|---------|-------|-------------|-------|
| - 의회운영비 | 0.8 % | - 일반행정비 | 27.0% |
| - 사회복지비 | 13.0% | - 산업경제비 | 32.0% |
| - 건설사업비 | 16.8% | - 문화 및 체육비 | 9.9% |
| - 민방위비 | 0.2% | - 지원 및 기타경비 | 0.3% |

4) 경제성질별 결산

'94년도 일반회계 경제성질별 결산내용을 감사한바 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	예 산 액	결 산 액	잔 액
합 계	68,949,879	58,262,121	10,687,758
인 건 비	11,540,672	11,405,015	135,657
물 건 비	8,330,838	7,470,487	860,351
이 전 경 비	6,501,394	6,151,409	349,985
자 본 지 출	42,342,101	33,012,401	9,329,700
용 자 및 출 자	0	0	0
보 전 재 원	104,300	104,300	0
내 부 거 래	75,486	72,000	3,486
예 비 비 기 타	55,088	46,509	8,579

(감사결과 분석)

94년도 세출예산현액 68,949,879천원에 대하여 경제성질별 예산집행 비율은

- | | | | |
|-----------|-------|-------------|-------|
| - 인 건 비 | 19.4% | - 자 본 지 출 | 56.1% |
| - 이 전 경 비 | 10.5% | - 보 전 재 원 | 0.2% |
| - 내 부 거 래 | 0.1% | - 예 비 비 기 타 | 0.1% |
| - 물 건 비 | 12.7% | | |

5) 불용액 결산

94년도 예산액 대비 집행되지 아니한 불용액 결산내용을 검사한바 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	계	예산집행사유 미발생 및 예산 절 감	예 산 집행잔액	보조금 집행잔액	예 비 비
계	2, 624, 447	210, 923	2, 305, 739	107, 245	11, 435
의 회 비	74, 063	15, 934	58, 129		
일반행정비	539, 439	111, 113	428, 326		
사회복지비	322, 174	14, 773	276, 649	27, 709	3, 043
산업경제비	740, 193	4, 971	713, 956	14, 786	6, 480
지역개발비	489, 886	47, 917	380, 452	59, 605	1, 912
문화및체육비	211, 998		207, 026	4, 972	
민방위비	17, 774	957	16, 644	173	
지원 및 기타경비	8, 580		8, 580		
일반행정비 (읍. 면)	134, 147	10, 820	123, 327		
사회복지비 (읍. 면)	37, 376		37, 376		
산업경제비 (읍. 면)	32, 818	4, 438	28, 380		
지역개발비 (읍. 면)	13, 999		13, 999		
문화및체육비 (읍. 면)	2, 000		2, 000		

6) 차년도 이월사업비 결산

94년도 집행을 완료하지 못하고 차년도에 이월한 사업비의 내용을 검사한 바 다음과 같음.

(단위 : 원)

구 분	건 수	금 액
명 시 이 월	22	3,890,338,000
사 고 이 월	47	4,172,973,000
계	69	8,063,311,000

○ 명시이월비 내역 : 결산서 참조

○ 사고이월비 내역 : 결산서 참조

다. 특별회계 결산

1) 세입 결산

상수도 특별회계등 5개 특별회계의 세입결산 내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(단위 : 천원)

특별회계명	예산액	징수결정액	수납액	과오반납환	미수납액
합 계	7,053,268	7,049,965	7,037,172		12,064
상수도 사업	3,094,352				
주택 사업	100,255	100,288	88,824		11,464
의료 보호	1,519,978	1,520,035	1,519,306		600
새마을 소득 운영	326,704	326,573	326,573		
영세민 생활안정 자금	78,657	116,937	116,937		
농공단지 조성	1,933,322	1,870,308	1,870,308		

○ 수납액은 7,037,172 천원으로

징수 결정액 대비 99.8% 이며,

○ 미 수납액은 12,064 천원으로

징수 결정액 대비 0.1% 임

2) 세출 결산

상수도 특별회계등 5개 특별회계의 세출결산 내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음년도이월액	불용액
합 계	7,053,268	7,053,268	5,362,788	1,238,777	451,703
상수도사업특별회계	3,094,352	3,094,352	2,108,868	828,110	157,374
주 택 사 업	100,255	100,255	87,226		13,028,770
의 료 보 호	1,519,978	1,519,978	1,366,056		153,922
새마을 소득운영	326,704	326,704	269,000		57,704
영 세 민 생활안정 자금	78,657	78,657	75,000		3,657
농공단지 조성	1,933,322	1,933,322	1,456,638	410,667	66,017

○ 불용액 451,703 천원은 예산액의 6.4%로 그 내용을 보면

· 예산 절 감 : 41,350천원 (9.1%)

· 예산집행 잔액 : 281,177천원 (62.2%)

· 보조금 집행 잔액 : 124,000천원 (27.4%)

· 예비비 : 5,174천원 (1.3%)

○ 94년도에 집행을 완료치 못하고 95년도로 이월한 사업비의 내역은 1,238,777천원으로 수질 실험실 신축과 화순, 도곡, 동면, 능주 상수도시설 확장사업비임.

3) 특별회계 경제성질별 결산

(단위 : 천원)

구 분	예 산 현 액	결 산 액	잔 액
계	7,472,061	5,362,788	2,109,273
인 건 비	20,839	17,731	3,108
물 건 비	1,593,284	1,445,549	147,735
이 전 경 비	1,067,963	1,056,029	11,934
자 본 지 출	3,660,870	1,860,732	1,800,138
용자 및 출자	404,361	343,000	61,361
보 전 재 원	635,677	633,598	2,079
예 비 비	89,067	6,149	82,918

(검사결과 분석)

결산액 5,362,788천원에 대하여

지역개발 투자비 성격의 자본지출은 54.3%

일반용자금은 6.3%

라. 예비비 결산

94년도 예비비 예산액은 424,287,000원으로 산불방지 진화도구 구입사업
외 14건 343,855,750원을 지출하였음.

○ 지출내역 : 결산서 참조

마. 기 타

채무 부담행위. 공유재산등은 다음과 같음.

○ 채무 부담행위 조서

(단위 : 원)

사 업 명	승 인 일	행 위 액	상 환 조 건
군청사 신축	'94. 7. 7.	400,000,000	95년도 일반회계 재원으로 상환

※ 채무부담 사유

군의회 상임위원회 설치에 따른 군청사 부족 (민원실, 지적과)을 해결키
위해 소요되는 사업비를 전액 확보 일괄발주코자 함.

○ 공유재산 현황

(단위 : 천원)

구 분		'93	'94	증 감
합 계		7,549,561	8,263,087	713,526
행 정 재 산	소 계	6,688,947	6,844,496	155,549
	공공용 재산	552,834	553,596	762
	공용 재산	6,136,113	6,290,900	154,787
잡 종 재산		860,614	1,400,382	539,768
보 존 재산			18,209	18,209

○ 94년도말 채무액 결산

94년도말 현재 일반회계 및 특별회계 채무액 결산내용을 검사한 결과 다음과 같음.

(회 계 별)

(단위 : 원)

회 계 별		구 분	93년도말	94년도채무행위	94년도상환액	94년도말현재액
합 계			18,888,760,000	4,754,633,000	1,826,027,000	21,817,366,000
일 반 회 계			774,574,000	2,467,133,000	162,906,000	3,078,801,000
특 별 회 계	소 계		18,114,186,000	2,287,500,000	1,663,121,000	18,738,565,000
	상 수 도		4,368,030,000	2,287,500,000	352,789,000	6,302,741,000
	주 택		1,110,553,000		81,916,000	1,028,637,000
	농공지구조성		12,635,603,000		1,228,416,000	11,407,787,000

(종 류 별)

(단위 : 원)

구 분		93년도말	94년도채무행위	94년도상환액	94년도말현재액
합 계		18,888,760,000	4,754,633,000	1,826,027,000	21,817,366,000
차 입 금	소 계	18,888,760,000	4,754,633,000	1,826,027,000	21,817,366,000
	일 반 회 계	774,574,000	2,467,133,000	162,906,000	3,078,801,000
	특 별 회 계	18,114,186,000	2,287,500,000	1,663,121,000	18,738,565,000

지 적 사 항 별 개 선 대 책

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책
세입 일계표의 착 오	'94년도 세입 최종일인 '95. 2. 28자 세입세출일계표상 농공단지 특별회계 세입금액 3,413,160원이 부족된 일계표를 군금고에서 제출 결산서와 차이 발생됨.	군금고 감독의 철저로 세입일계표 작성의 정확을 기하도록 지도감독에 철저를 기하기 바람.
세입예산편성시 세입과목미설정	'94년도 예산편성시 세입예산과목인 지방세의 농지세 과목을 미설정하고 세입예산을 편성하였으나, 농지세가 955,270원이 세입된 사실이 있음.	다음 예산편성시에는 지방세법의 규정에 의한 수입과목이 누락되지 않도록 과목설정하기 바람.
도축세 익년도 세 입 처 리	회계년도 독립의 원칙에 의거 당해년도의 세입은 당해년도에 세입조치하여야 함에도 불구하고 94년도분 도축세 67,486,170원을 95년도 세입으로 '95. 2. 10 수입조치는 명백한 법령위배임.	지방재정법 제3조 및 동법시행령 제2조에 의거 세입의 년도 구분을 정확히 하여 법령위배하지 않도록 하기 바람.
관 공 업 수 입 수 입 액 미 달	보건소 소관 94년도 관공업 수입 예산액 60,901,000원은 과거 3년간 실적기준으로 계상하였음에도 징수액 53,945,920원으로 6,955,080원 미달로 예산운영에 차질이 있음.	매월별로 징수실적을 분석사유 규명하여 목표액 달성에 최선을 다하기 바람.

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책
폐기물수거수수료 체납액 징수 실적 부진	94년도 폐기물 수거수수료 징수결정액 87,426,350원, 수납액 81,683,698원으 로 미수납액 5,742,652원이 장기간 체 납 되어 징수실적이 부진함.	폐기물 수거수수료 체납액 징 수 대책을 수립, 95년도내에 완정이 요구됨.
사 업 장 수 입	94년도 세입예산상 사업장 수입 20,000,000원을 계상하였으나, 사업실 적이 전혀 없어 수입액이 없는 가공 세입예산편성은 예산운영에 큰 차질이 있음.	경영수익사업을 발굴하는 등 사업장 수입의 특별대책이 절 실히 요망됨. 앞으로는 예측 불투명한 가공 세입예산편성 지양하기 바람.
과년도 수입금 처 리 부 적 정	94 세입결산서에는 과년도 수입이 미 계상되었으나, 세입부서의 징수부상에 209,760원이 세입되는 사실이 있음. 동금액을 결산서에 타세목으로 합산 계상하였음.	앞으로 세입금 결산시에는 반 드시 세입과목과 세입금을 정 확히 확인후 결산하기 바람.
이자 수입 미흡	세입세출외 현금의 94년말 잔고가 2,615,719,790원, 예금조치액 1,646,000,000원으로 96,971,790원이 유휴자금으로 있음은 자금관리를 소홀 히 하는데 있음.	예치금 자금관리를 철저히 하 여 이자수입 증대에 만전을 기하기 바람.

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책										
위 약 금 징 수	<p>춘양 석정 택지를 '94. 9. 30 춘양면 석정리 문인규의 3인에게 매매하여 매수자들이 춘양농업에 '94. 10. 30까지 납입한 세입금 147,625,000원이 '95. 3. 10까지 군금고에 미입금 되었음에도 사업부서와 세입부서에서 입금사항 확인치 않고 있다가 '95. 3. 10자로 화순군 세입금 수납대행 계획 제10조에 의거 위약금 12,303,600원(연체17%)농협군지부로부터 징수하였음은 세입금 관리를 소홀히 한 처사임.</p>	<p>이후 특히 사업부서의 세입금 징수에 만전을 기하고 금고대행 기관의 피해를 최소화하는 방안 강구하기 바람.</p>										
세 입 세 출 의 현금중일반회계 미 세 입	<p>화순군재무회계규칙에 의거 세입세출의 현금중에서 일반회계 세입금으로 세입조치 하여야 함에도 다음과 같이 소홀히 취급하였음. (일반회계로 미세입 세입세출의 현금 보관내역)</p> <table border="1" data-bbox="459 1563 1023 1890"> <thead> <tr> <th>과 목</th> <th>금 액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>이 자 수 입</td> <td>10,723,730</td> </tr> <tr> <td>조수포획승인수수료</td> <td>20,022,340</td> </tr> <tr> <td>폐기문서 매각대금</td> <td>741,820</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td>31,487,890</td> </tr> </tbody> </table>	과 목	금 액	이 자 수 입	10,723,730	조수포획승인수수료	20,022,340	폐기문서 매각대금	741,820	계	31,487,890	<p>앞으로 세입세출의 현금의 예금 이자수입과 시효소멸은 즉시 세입조치하고 잡수입도 일반회계로 세입하는 등 현금관리에 만전을 기하기 바람.</p>
과 목	금 액											
이 자 수 입	10,723,730											
조수포획승인수수료	20,022,340											
폐기문서 매각대금	741,820											
계	31,487,890											

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책
세 외 수 입 의 항.목 미 설 정	예산편성시 임시적 세외수입의 과년도 수입의 항.목을 예산상에 설정하여 세입 조치하여야 함에도 94년도에 세입 과목 미설정하고 12,342,370원 수입 조치한 사실이 있음.	앞으로는 반드시 본예산 또는 추가경정 예산편성시 세입과 목 설정요망.
주택 사업 특별 회계 미수납액 징 수 부 진	주택사업 특별회계의 용자금 회수목표액 82,990,504원 회수액 71,117,434원만 회수되고, 미회수금 11,465,481원이 장기체납자 149명으로 특별회계 운영상 문제점이 있음.	미회수자에 대한 회수대책을 특별히 수립하여 수금 징수에 만전을 기하기 바람.
상수도사업특별 회계 세입 예산 미 계 상	94년도 상수도사업 특별회계 세입예산에 순세계 잉여금 493,304,000원 계상되었으나, 결산서 수납액 845,234,258원 계상되어, 초과액 351,930,258원을 최종 추가경정 예산편성시 미계상한 사실이 있음.	이후부터 세입예산에 세입금이 누락되지 않도록 만전을 기하기 바람.
재원 없는 사고 이 월	지방재정법의 관련법규에 따라 예산의 세입예산이 세입조치 되어야 예산을 이월하는 것이 타당함에도 다음과 같이 재원없는 예산을 이월 불일치하게 결산처리 하였음은 법령위배임.	앞으로는 관련법령대로 세입금 이월 조치 바람.

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책																									
	<p style="text-align: center;">명시.사고이월 결산서와 이월조서상 내역 (단위:천원)</p> <table border="1" data-bbox="448 510 1501 1279"> <thead> <tr> <th data-bbox="448 510 647 607">구 분</th> <th data-bbox="651 510 842 607">이월조서상 예 산 액</th> <th data-bbox="845 510 1037 607">결산서상 세입예산액</th> <th data-bbox="1040 510 1201 607">차 액</th> <th data-bbox="1204 510 1501 607">사 유</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="448 611 647 831">명시이월</td> <td data-bbox="651 611 842 831">1,513,366</td> <td data-bbox="845 611 1037 831">1,341,375</td> <td data-bbox="1040 611 1201 831">171,991</td> <td data-bbox="1204 611 1501 831">광산지역공해방지 사업비 171,991천 원 사업 완료 후 송 금되는 사업으로 별도의 세입조치 없이 이월</td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 835 647 898">사고이월</td> <td data-bbox="651 835 842 898">6,812,709</td> <td data-bbox="845 835 1037 898">6,235,709</td> <td data-bbox="1040 835 1201 898">577,000</td> <td data-bbox="1204 835 1501 898"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 902 647 1155">일 반 회 계</td> <td data-bbox="651 902 842 1155">3,526,223</td> <td data-bbox="845 902 1037 1155">2,949,223</td> <td data-bbox="1040 902 1201 1155">577,000</td> <td data-bbox="1204 902 1501 1155">동면농공단지 오. 폐수공동처리장 지방채 577,000천 원방을 사업진도에 따라 차입하기 때 문에 세입조치 없 이 이월</td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 1160 647 1279">양여 금별 회 계</td> <td data-bbox="651 1160 842 1279">3,286,486</td> <td data-bbox="845 1160 1037 1279">3,286,486</td> <td data-bbox="1040 1160 1201 1279"></td> <td data-bbox="1204 1160 1501 1279"></td> </tr> </tbody> </table>	구 분	이월조서상 예 산 액	결산서상 세입예산액	차 액	사 유	명시이월	1,513,366	1,341,375	171,991	광산지역공해방지 사업비 171,991천 원 사업 완료 후 송 금되는 사업으로 별도의 세입조치 없이 이월	사고이월	6,812,709	6,235,709	577,000		일 반 회 계	3,526,223	2,949,223	577,000	동면농공단지 오. 폐수공동처리장 지방채 577,000천 원방을 사업진도에 따라 차입하기 때 문에 세입조치 없 이 이월	양여 금별 회 계	3,286,486	3,286,486			
구 분	이월조서상 예 산 액	결산서상 세입예산액	차 액	사 유																							
명시이월	1,513,366	1,341,375	171,991	광산지역공해방지 사업비 171,991천 원 사업 완료 후 송 금되는 사업으로 별도의 세입조치 없이 이월																							
사고이월	6,812,709	6,235,709	577,000																								
일 반 회 계	3,526,223	2,949,223	577,000	동면농공단지 오. 폐수공동처리장 지방채 577,000천 원방을 사업진도에 따라 차입하기 때 문에 세입조치 없 이 이월																							
양여 금별 회 계	3,286,486	3,286,486																									
<p>주. 정차 위반 과태료징수미흡</p>	<p>94년말 현재 주.정차 위반과태료가 다 음과 같이 부진한 실적에 있음에도 징 수 대책이 미흡함.</p> <ul style="list-style-type: none"> . 부과금액 : 24,690,000 . 징 수 액 : 17,130,000 . 미징수액 : 7,560,000 . 징 수 율 : 69 % 	<p>과태료 미수금 회수대책을 수 립하여 95년말 이내 완정하기 바람.</p>																									

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책																		
<p>군유 재산 매매</p>	<p>94년도에 군유재산 매각하면서 다음과 같이 공시지가와 감정가격의 차이가 현저 함에도 재 감정치 않고 매각 조치 하였음.</p> <p style="text-align: center;">군 유 재 산 매 각 사 항</p> <table border="1" data-bbox="379 734 1270 1025"> <thead> <tr> <th>소재지</th> <th>지번</th> <th>부동산 과표액</th> <th>공시지가</th> <th>감정가격</th> <th>평 가 매매가격</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>화순읍 교리</td> <td>179-11</td> <td>20,600</td> <td>140,000</td> <td>88,000</td> <td>87,000</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>183-3</td> <td>17,000</td> <td>140,000</td> <td>70,000</td> <td>70,000</td> </tr> </tbody> </table>	소재지	지번	부동산 과표액	공시지가	감정가격	평 가 매매가격	화순읍 교리	179-11	20,600	140,000	88,000	87,000	"	183-3	17,000	140,000	70,000	70,000	<p>앞으로 군유재산 매각시에는 철저한 평가매매가격을 산정하여 매각 조치 요망.</p>
소재지	지번	부동산 과표액	공시지가	감정가격	평 가 매매가격															
화순읍 교리	179-11	20,600	140,000	88,000	87,000															
"	183-3	17,000	140,000	70,000	70,000															
<p>지방세 체납액 징 수 소 홀 (도 곡 면)</p>	<p>지방세의 체납액이 발생하면 즉시 재산 압류 등 조치를 취하여 징수하여야 함에도 다음과 같이 체납액이 있음.</p> <ul style="list-style-type: none"> . 자 동 차 세 : 1,248,000 13명 . 재 산 세 : 384,000 3명 . 종 합 토 지 세 : 1,695,000 13명 	<p>체납세 징수대책을 수립하여 조속히 완징 조치 요망.</p>																		
<p>세입 세출 예산 편성의 부적정</p>	<p>94년도 예산편성지침에 세출 수요 충족을 위하여 가공세입을 계상하거나 무리한 세수 추계 등은 일체 금하도록 되어 있으나, 농공단지 조성사업 특별회계의 예산편성 내용중 다음과 같이 부적정하게 계상하였음.</p>	<p>앞으로는 예산편성시 신중기하여 무리한 세입을 계상하지 않도록 특단 조치 바람.</p>																		

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책															
	<table border="1" data-bbox="448 409 1137 600"> <tr> <td>세입과목</td> <td>예 산 액</td> <td>실제수납액</td> </tr> <tr> <td>기타사업수입</td> <td>257,080,000</td> <td>133,805,310</td> </tr> <tr> <td>잡 수 입</td> <td>16,074,000</td> <td>94,373,825</td> </tr> </table> <table border="1" data-bbox="448 633 1137 757"> <tr> <td>세출과목</td> <td>예 산 액</td> <td>실제수납액</td> </tr> <tr> <td>반환금 기타</td> <td>25,265,000</td> <td>25,265,000</td> </tr> </table>	세입과목	예 산 액	실제수납액	기타사업수입	257,080,000	133,805,310	잡 수 입	16,074,000	94,373,825	세출과목	예 산 액	실제수납액	반환금 기타	25,265,000	25,265,000	
세입과목	예 산 액	실제수납액															
기타사업수입	257,080,000	133,805,310															
잡 수 입	16,074,000	94,373,825															
세출과목	예 산 액	실제수납액															
반환금 기타	25,265,000	25,265,000															
<p>시 설 부 대 비 집 행 부 적 정</p>	<ul style="list-style-type: none"> . 94년도 육림사업 및 술껍질각지벌레 피해목 벌채사업을 시행하면서 사업비 499,104천원 전액을 읍면장에게 전도 하여 시행하면서 . 동사업 시설부대비 18,641천원을 실제 사업 시행부서인 읍면에는 전혀 전도하지 않고 . 군본청 산림과에서 지도. 감독 출장 등의 명목으로 전액 집행하였음. 	<ul style="list-style-type: none"> . 읍면장이 시행하게 되는 사업에 따른 시설부대비는 군본청에서 꼭 필요한 경비 이외에는 . 실제사업 시행부서인 읍면에 지원하여 사업이 원활하게 추진 되도록 해야 할 것임. 															
<p>보조금지원사업 지도.감독 소홀</p>	<ul style="list-style-type: none"> . 민간신앙, 제례현장 및 각종 미풍양속을 수록한 "남주만속도" (상.중.하 3권)을 발간키 위해 . '94. 12. 21자로 화순문화원장에 8,000천원(자부담 8,229,350원)을 선급 지원하고 3권중 상권 1권을 '95. 6. 30까지 납품토록 계획되어 있으나 . '95. 10. 7 현재까지 납품이 안됨. 	<ul style="list-style-type: none"> . 보조금 지원사업은 당초 보조금 교부조건이 반드시 이행될 수 있도록 지도.감독을 철저히 하여야 할 것임. 															

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책															
<p>교통안전시설비 지원 정상 소홀</p>	<p>'94. 3. 15 화순경찰서에 교통안전 시설비로 예산과목 항) 교통안전 세항) 교통안전관리 세세항) 교통안전 목) 시설비에서 110백만원을 지원하였으나, 사업종료 후 정산 사실이 없음.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . 94년도 결산검사에서도 지적된 사항으로 . 사업계획서를 수립 예산편성하고 집행한후 정산하여야 함에도 . 개선되지 않고 있는데, 반드시 개선되어야 할 것임. 															
<p>민방위실기교육 교 재 배 부</p>	<p>94년도 민방위 실기교육 교재 700부를 발간 민방위대원에게 배부한 증빙서류가 미비치되어 회계질서를 문란케 하였음.</p> <p style="text-align: center;">민방위 교육교재 발간</p> <table border="1" data-bbox="384 1211 940 1373"> <thead> <tr> <th>과목</th> <th>금액</th> <th>부수</th> <th>발간월일</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>수용비</td> <td>천원 1,250</td> <td>700부</td> <td>'94. 9.8</td> </tr> </tbody> </table>	과목	금액	부수	발간월일	수용비	천원 1,250	700부	'94. 9.8	<p>발간된 민방위 실기교재는 공문서상 배부대장 작성 비치할 것.</p>							
과목	금액	부수	발간월일														
수용비	천원 1,250	700부	'94. 9.8														
<p>재 활 용 품 수 집 판 매</p>	<p>재활용품 수집목적은 농촌 자연환경을 정화하기 위한 것인데 도비 906,000원을 집행을 못하고 반납 조치하였음은 읍면에 대한 홍보 부족으로 기인되며 자연보호 차원에서도 심히 부당함.</p> <p style="text-align: center;">재활용품 예산집행 내역</p> <table border="1" data-bbox="384 1821 1201 2004"> <thead> <tr> <th rowspan="2">사업량</th> <th rowspan="2">예 산 액</th> <th rowspan="2">집행액</th> <th colspan="3">집 행 잔 액</th> </tr> <tr> <th>계</th> <th>도</th> <th>군</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>315T</td> <td>20,475천원</td> <td>17,459</td> <td>3,022</td> <td>906</td> <td>2,116</td> </tr> </tbody> </table>	사업량	예 산 액	집행액	집 행 잔 액			계	도	군	315T	20,475천원	17,459	3,022	906	2,116	<p>. 농촌 자연보호 차원에서 앞으로는 홍보를 철저히 하여 이런 일이 없도록 할 것.</p>
사업량	예 산 액				집행액	집 행 잔 액											
		계	도	군													
315T	20,475천원	17,459	3,022	906	2,116												

업 무 명	지 적 사 항	개 선 대 책												
<p>농 립 수 산 물 간이집하장설치</p>	<p>농수산물 간이집하장 설치 운영은 농가의 소득증대와 직접 관련된 사업으로서 농어촌발전 심의 규정에 의하여 심의 위원회 회의를 개최하여 본사업(9개소)을 결정하여야 함에도 이를 군조정 위원회의 결의를 얻어 추진하였음은 사업추진상 부당함.</p> <p style="text-align: center;">농림수산물 간이집하장 설치</p> <table border="1" data-bbox="454 936 1077 1160"> <thead> <tr> <th rowspan="2">사업량</th> <th rowspan="2">사업비</th> <th colspan="2">재 원</th> </tr> <tr> <th>국 비</th> <th>도 비</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9개소</td> <td>천원 578,374</td> <td>289,187</td> <td>289,187</td> </tr> </tbody> </table>	사업량	사업비	재 원		국 비	도 비	9개소	천원 578,374	289,187	289,187	<p>앞으로는 이런 일이 없도록 각별 유념할 것.</p>		
사업량	사업비			재 원										
		국 비	도 비											
9개소	천원 578,374	289,187	289,187											
<p>농촌가로등관리</p>	<p>농촌가로등은 농번기 야간 작업 또는 방범 등의 실효를 하고 있으나, 현재의 가로등 유지관리 상태는 고장이 발생하여도 즉시 보수가 안되어 주민 일상 생활에 지장이 막대함.</p> <p style="text-align: center;">농촌가로등 유지현황</p> <table border="1" data-bbox="454 1639 1141 1841"> <thead> <tr> <th>등수</th> <th>예산액</th> <th colspan="2">비 고</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>등 4,194</td> <td>천원 184,956</td> <td>.공공요금</td> <td>149,442천원</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>.유지보수</td> <td>35,514 "</td> </tr> </tbody> </table>	등수	예산액	비 고		등 4,194	천원 184,956	.공공요금	149,442천원			.유지보수	35,514 "	<p>읍면에 장비나 기술직원이 없으므로 군에서 일괄하여 가로등 유지관리 체계를 수립 추진하시기 바람.</p>
등수	예산액	비 고												
등 4,194	천원 184,956	.공공요금	149,442천원											
		.유지보수	35,514 "											