

제312회 정례회
2012. 7. 4.(수)

2011회계연도 세입·세출 결산승인 및 세출예산 예비비지출 승인의 건

검 토 보 고 서

(행정국 소 관)



행정문화위원회
전문위원 연병호

목 차

□ 2011회계연도 충청북도 세입세출 결산 검토보고

I. 세입결산	.....
1. 재원별 수납액	.....
2. 지방세 결산내역	.....
3. 세외수입 결산내역	.....
4. 미수납액 결산내역	.....
5. 총괄	.....
II. 세출결산	.....
1. 총괄	.....
2. 예산전용	.....
3. 예산이용·이체	.....
4. 예산이월	.....
5. 예산불용	.....
III. 기금결산	.....
1. 기금운영 현황	.....

□ 2011회계연도 충청북도 세출예산 예비비지출 검토보고

I. 예비비지출 결산	.....
1. 총괄	.....
2. 예비비지출 결산	.....

- 2011회계연도 -
충청북도 세입·세출 결산 검토 보고

I. 세입결산

1. 재원별 수납액

- 2011회계연도 세입예산은 7,858억 600만원을 계상하여, 8,613억 600만원을 징수 결정하고, 8,369억 7,600만원을 수납하였으며, 243억 2,900만원이 미수납 되었음.
- 세입예산은 지방세, 세외수입, 지방교부세 및 보조금으로 구성되어 있으며,
- 지방세는 80.77%로 6,347억원, 세외수입은 17.48%로 1,373억 3,000만원, 지방교부세는 0.27%로 21억 4,700만원, 보조금은 1.48%로 116억 2,900만원임.

〈표-1〉

재원별 세입결산 내역

(단위 : 백만원)

세목별	예산현액		징수 결정액	수납액	미수납액
합계	785,806	100%	861,306	836,976	24,329
지방세	634,700	80.77%	708,678	684,602	24,076
세외수입	137,330	17.48%	138,852	138,598	253
교부세	2,147	0.27%	2,147	2,147	0
보조금	11,629	1.48%	11,629	11,629	0

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

2. 지방세 결산내역

- 지방세는 보통세(취득세, 등록면허세, 지방소비세)와 목적세(지역자원시설세, 지방교육세), 지난년도 수입으로 구성되어 있으며,
- 보통세는 지방세는 80.77%로 4,906억 8,000만원, 보통세는 21.59%로 1,370억 2,000만원, 지난년도수입은 1.107%로 70억 원임.
- 2011회계연도 지방세입예산은 6,347억원을 계상하여, 7,086억 7,800만원을 징수 결정하고, 6,846억 200만원을 수납하였으며, 240억 7,600만원이 미수납 되었음.

<표-2>

지방세 세입결산 내역

(단위 : 백만원)

세목	예산현액		징수 결정액	수납액	미수납액	미수납액 처리	
	금액	비율 (%)				결손처분	이월액
지방세	634,700	100	708,678	684,602	24,076	4,406	19,670
보통세	490,680	77.31	531,798	528,420	3,378	918	2,460
취득세	337,680		371,869	368,596	3,273	916	2,357
등록면허세	30,000		31,905	31,801	104	2	102
지방소비세	123,000		128,024	128,024			
목적세	137,020	21.59	154,396	149,122	5,274	193	5,080
지역자원시설세	23,600		25,181	24,218	964	75	889
지방교육세	113,420		129,214	124,904	4,310	118	4,191
지난년도수입	7,000	1.10	22,485	7,060	15,425	3,295	12,130
지난년도수입	7,000		22,485	7,060	15,425	3,295	12,130

3. 세외수입 결산내역

- 세외수입은 경상적세외수입과 임시적세외수입으로 구성되어 있으며,
- 경상적세외수입은 공유재산임대수입이 5.1%로 3억 5,200만원, 사용료수입이 0.1%로 6백만원, 수수료수입이 21.7%로 14억 9,600만원, 이자수입이 73.1%로 50억 4,700만원임.
- 2011회계연도 세외수입예산은 1,373억원을 계상하여, 1,388억 5,200만원을 징수 결정하고, 977억 4,400만원을 수납하였으며, 2억 5,300만원이 미수납 되었음.

〈표-3〉

세외수입 결산내역

(단위 : 백만원)

		예산현액 (A)	징수 결정액	수납액 (B)	미수 납액	증감 (A-B)	
합 계		137,300	138,852	138,598	253	1,269	
경상 적 세 외 수 입	소 계	6,900	8,835	8,829	6	1,929	
	재산임대수입 (공유재산임대)	352	563	557	6	205	
	사용료수입	6	41	41		36	
	수수료수입 (증지수입)	1,496	1,708	1,708		212	
	이 자 수 입	소 계	5,047	6,523	6,523		1,476
		공공예금이자수입	5,007	6,365	6,365		1,358
		기타이자수입	40	158	158		118
소 계		130,430	130,017	129,769	247	△660	
세 외 수 입	재산 매각 수입	소계	3,770	2,095	2,092	3	△1,679
		국유재산매각 귀속수입금	388	247	243	3	△145
		공유재산매각 수입금	3,382	1,848	1,848		△1,533
적 세 외 수 입	순세계잉여금		84,946	84,946	84,946		
	이 월 금	소계	40,855	40,855	40,855		
		국고보조금사 용잔액	56	56	56		
전년도이월사 업비		40,798	40,798	40,798			
수 입	잡 수 입	소 계	821	1,847	1,838	9	1,017
		불용물품매각	15	39	39		24
		변상금 및 위 약금	10	63	54	9	44
		시도비반환금수 입	616	616	616		
		기타잡수입	179	1,129	1,129	0	950
지난년도수입		37	274	38	235	1	

4. 미수납액 결산

- 결손처분액은 44억 6,400만원으로 전년도에 비해 16.8%가 증가하였으며, 사유별로는 무재산 26억 8,500만원, 행방불명 1,200만원, 시효소멸 7,000만원, 배분금액부족이 9억 9,200만원, 기타 7억 500만원임.

〈표-4〉

결손처분 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	합 계	무재산	행방불명	시효소멸	배분금액 부족	기타
합 계	4,464	2,685	12	70	992	705
지 방 세	4,405	2,629	12	68	991	705
세외수입	59	56		2	1	

- 다음연도로 이월되는 미수납액은 징수결정액의 2.5%에 해당하는 198억 6,600만원으로 전년대비 16.0%가 감소하였으며, 사유별로는 무재산 20억 7,400만원, 행방불명 5억 1,200만원, 납세태만 71억 7,800만원, 소송계류 및 재산압류중 74억 600만원, 기타 26억 9,600만원임.

〈표-5〉

이월 미수납액 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	합 계	무재산	행방불명	납세태만	징수유예	소송계류및 재산압류중	기타
합 계	19,866	2,074	512	7,178		7,406	2,696
지방세	19,671	2,052	484	7,060		7,406	2,669
세외수입	195	22	28	118			27

5. 총괄

- 2011회계연도 충청북도 일반회계 세입예산현액은 전년도 대비 5.7% 증가한 2조 8,234억원이며, 징수결정액은 전년대비 5.7% 증가한 2조 9,017억원, 실제 수납액은 전년 대비 5.9%가 증가한 2조 8,762억원이며, 세입예산의 1.9%에 해당하는 528억원이 초과수납 되었음

〈표-6〉

일반회계 세입결산

(단위 : 억원/%)

구 분	예산현액 ①	징수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분	이월액	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
2011년	28,234	29,017	28,762	101.9	99.12	45	210	528
2010년	26,717	27,448	27,160	101.7	98.95	40	247	443
증감율 (%)	105.7	105.7	105.9			112.5	85.0	119.2

○ 행정국 소관 세입예산현액은 충청북도 세입예산현액 27.8%에 해당하는 7,858억원이며, 이중 징수결정액 8,613억원의 97.18%에 해당하는 8,370억원이 수납되었고, 0.57%에 해당하는 45억원이 불납결손처분되었음.

<표-7>

행정국 일반회계 세입결산

(단위 : 억원/%)

구 분	예산현액 ①	징수결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손처분	이월액	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
2011년	7,858	8,613	8,370	106.5	97.18	45	199	512
2010년	7,655	8,309	8,036	105.0	96.71	45	210	381
증감율 (%)	102.7	103.7	104.2	-	-	100	94.8	134.4

○ 2011회계연도 행정국 일반회계 세입결산은 전년도에 비하여 징수결정액 대비 수납을 증가, 결손처분 및 미수납액 감소 등 세수확충에 많은 노력을 기울인 것으로 나타나고 있음.

○ 세수추계의 정확성 확보

- 2011회계연도 지방세 수납액은 6,846억 200만원으로 예산현액 6,347억원보다 499억 200만원이 초과징수되어 7.9%의 오차율을 보이고 있음.
- 세입을 과다계상할 경우 수입액 부족으로 적자발생 요인이 되며, 과소계상할 경우 당해연도에 투자할 재원의 사장을 초래하는 바, 보다 정확한 세수추계를 통하여 오차율을 최소화하여야 할 것임.

〈표-8〉

지방세 세수추계 오차

(단위 : 백만원/%)

세 목	예산현액		수납액	초과·미달세 입 액	2011년도 오 차 율
		구성비			
지 방 세	634,700	100.0	684,602	49,902	7.9
보 통 세	490,680	77.3	528,420	37,740	7.7
취 득 세	337,680	53.2	368,596	30,916	9.2
등록면허세	30,000	4.7	31,801	1,801	6.0
지방소비세	123,000	19.4	128,024	5,024	4.1
목 적 세	137,020	21.6	149,122	12,102	8.8
지역자원시설세	23,600	3.7	24,218	618	2.6
지방교육세	113,420	17.9	124,904	11,484	10.1
과년도수입	70,000	0.89	7,060	60	0.9

○ 결산검사 지적사항과 다음 사항에 대해서는 지속적인 필요함.

○ 불납결손액 및 미수납액 징수관리에 관한 검토

- 2011회계연도 지방세 수입은 징수결정액 7,086억 7,800만 원에 대하여 불납결손액은 44억 600만원이고 이월되는 미수납액은 196억 7,000만원으로 이 둘을 합한 금액은 징수결정액의 3.4%에 해당하는 240억 7,600만원에 이르고 있음.
- 특히, 미수납액 중 이월액을 보면, 납세태만이 70억 6,000만원으로 35.9%를 차지하고 있으며, 소송계류 및 재산압류 중이 74억 600만원으로 37.6%를 차지하고 있음.
- 이는 지방세 체납액에 있어 납세태만이 큰 부분을 차지하고 있다는 것을 의미함. 따라서 이러한 납세태만자들에 대한 별도 관리와 함께 강제징수 및 명단공개 등 다양한 징수대책을 강구할 필요성이 있음.

Ⅱ. 세출결산

1. 총괄

- 세출예산은 4,142억 5,800만원이었으나, 전년도 이월액 3억 3,600만원과 예비비 4억 3,300만원의 세출증가요인이 발생하여, 예산현액은 4,150억 2,700만원임.
- 이 중 지출액은 예산현액대비 99.2%인 4,118억 7,700만원이고, 2011회계연도로 이월액은 9억 6,200만원이며, 불용액은 21억 8,800만원임.

〈표-9〉

세출결산 내역

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			집행잔액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2011년	415,027	411,877	962	962		2,188	99.2%	0.5%
2010년	407,941	405,709	336	100	236	1,896	99.5%	0.5%
증감율	1.7%	1.5%	186.3%			115.4%		

〈표-10〉

소관별 세출결산 내역

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	예비비	예 산 액 (A)	지출액 (B)	다음연도이월액			불용액 (D)
						계 (C)	명시	사고	
합 계	414,258	336	433	415,027	411,877	962	962	0	2,188
총 무 과	39,440			39,440	38,467				973
자치행정과	6,180	300	433	6,913	6,623				290
세 정 과	311,543			311,543	311,268				275
회 계 과	6,923	36		6,959	5,602	962	962		395
체육진흥과	49,439			49,439	49,245				194
북부출장소	733			733	672				61

2. 예산전용

○ 행정국 소관 예산전용은 총무과에 2개 사업이 있음.

- 직원사기진작사업 예산 560만원을 삭감하여 퇴직자관련 지원사업 예산으로 전용함.
- 우수인재선발사업의 강사 및 심사수당 220만원을 삭감하여 지역인재채용 사업으로 전용함.

〈표-11〉

행정국 예산전용 내역

(단위 : 천원)

예산과목				예산액	전용액 (증감액)	예산조정 액
정책사업	단위사업	세부사업	통계목			
활력일터 성성을 통한 공직역량강 화	민선5기를 선 도하는 활기 찬 직장분위 기 조성 능력과 성과 중심의 창의 적인 공직문 화 정착	직원사기진 작 사업	포상금 (포상금)	195,000	△5,600	189,400
		퇴직자관련 원	포상금 (포상금)	92,000	5,600	97,600
활력일터 조성을 통한 공직역량강 화 (총무과)	직무역량 강화와 우수인재 선발	강사 및 심사수당	일반운영비 (사무관리비)	42,750	△2,200	40,550
		지역인재 채용	자치단체등 자본이전 (공기관등에 대한대행사업 비)	90,000	2,200	92,200

3. 예산이용·이체

- 지방재정법 제47조에 의한 예산이체는 조직개편 등에 따라 예
산을 다른 조직으로 이체하는 것으로, 2011년 1월 1일자 조직
개편에 따라 자치행정과 소관 예산 11건이 북부출장소로 이체
되었음.
- 2011년 3월 25일자 조직개편에 따라 자치행정과 소관 예산 1
건이 여성정책관실로 이체되었음.

〈표-12〉

행정국 예산이체 내역

(단위 : 천원)

조직	부문	세부사업	통계목	예산액	이체금액		이체승인 일자	사유
					감액	증액		
총12건					146,693	146,693		
자치행정과	일반행정	북부출장소운영	사무관리비	23,880	23,880		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소			사무관리비			23,880		
자치행정과	일반행정	북부출장소운영	공공운영비	26,145	26,145		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소			공공운영비			26,145		
자치행정과	일반행정	북부출장소운영	행사운영비	2,000	2,000		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소			행사운영비			2,000		
자치행정과	일반행정	북부출장소운영	국내여비	3,000	3,000		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소			국내여비			3,000		
자치행정과	일반행정	북부출장소운영	시책추진 업무추진비	4,500	4,500		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소			시책추진 업무추진비			4,500		
자치행정과	일반행정	북부출장소운영	시설비	9,000	9,000		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소			시설비			9,000		
자치행정과	일반행정	북부출장소운영	자산및물품 취득비	1,100	1,100		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소			자산및물품 취득비			1,100		
자치행정과	일반행정	거주외국인 지역사회 정착지원사업	자치단체 경상보조금	48,000	48,000		11.03.31	11.3.25일 자 조작개편
여성 정책관실		거주외국인 지역사회 정착지원사업	자치단체 경상보조금			48,000		
자치행정과	기 타	기본경비	사무관리비	22,008	22,008		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소		기본경비	사무관리비			22,008		
자치행정과	기 타	기본경비	기관운영 업무추진비	3,300	3,300		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소		기본경비	기관운영 업무추진비			3,300		
자치행정과	기 타	기본경비	정원기산 업무추진비	760	760		11.01.10	11.1.1일자 조작개편
북부출장소		기본경비	정원기산 업무추진비			760		

4. 예산이월

- 지방재정법 제50조에 의한 다음연도 이월액은 예산현액의 0.03%인 9억 6,200만원으로 '10년 결산액(3억 3,600만원) 대비 186.3% 증가하였으며,
- 행정국 소관 이월사업은 사고이월 또는 계속비 이월사업은 없음.
- 이월된 2개사업 모두가 명시이월된 사업으로 구체적인 예산의 명시이월내역은 다음과 같음.

〈표-13〉

소관별 세출예산 명시이월 내역

(단위 : 백만원)

구분	사 업 명	이 월 액
합 계	2개 사업	962
회계과	소 계 (2개사업)	962
	공유재산 유지관리 시설비	960
	공유재산 유지관리 시설관리비	2

5. 예산불용

- 불용액은 예산현액의 0.5%인 21억 8,800만원 이며, 구체적인 내역은 계획변경에 의한 사업계획 조정, 각종 사업의 낙찰차액, 보조금 집행잔액 등이 주된 요인임.
- 행정국소관 예산현액 대비 불용비율 및 불용액은 북부출장소 8.5%(6,100만원), 회계과 5.7%(3억 9,500만원), 자치행정과 4.2%인 (2억 9,000만원), 총무과 2.5%(9억 7,300만원), 체육진흥과 0.4%(1억 9,400만원), 세정과 0.1%(2억 7,500만원) 순임.

〈표-14〉

불용내역

(단위 : 백만원)

구 분	불용액	원 인 별			
		계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	예산집행 잔액 (낙찰차액등)	보 조 금 집행잔액
합 계	2,187	27	0	2,130	30
총 무 과	972			972	
자치행정과	290			260	30
세 정 과	275			275	
회 계 과	395			395	
체육진흥과	194	10		184	
북부출장소	61	17		44	

- 행정국 세출예산 불용은 예산현액 대비 불용액이 0.5%로 충청북도 전체 규모(예산현액 3조 2,607억 25백만원, 불용액 1,205억 60백만원(3.7%)) 보다는 낮은 불용률을 보이고 있으나,
- 불용률이 15%를 초과한 19사업에 대하여는 불용사유에 대한 구체적 설명이 필요함.

〈표-15〉

예산현액 대비 15%이상 불용액 발생사업 현황

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산현액	불용액	불용율	비고
총무과 (6)	도청 합창단 운영	12.8	7.0	54.9%	
	행정도우미 운영	69.5	26.8	38.5%	
	강사 및 심사수당(Pool)	42.7	10.9	25.4%	
	비상대비훈련	56.5	14.4	25.4%	
	민방위비상대책업무추진	36.9	12.5	34.0%	
	공무원단체활동 지원	57.3	15.1	26.4%	
자치행정과 (6)	명예도지사 운영	3.0	1.8	59.0%	
	도,시군간 인사교류 활성화	166.4	34.5	20.8%	
	일과 성과중심의 조직관리 운영	3.0	0.6	19.2%	
	청주·청원 통합 상생발전모델 제시 연구용역	100.0	20.0	20.0%	
	노근리사건 관련 위원회 운영	26.9	14.2	52.5%	
	6.25전쟁 납북피해신고 진상조사	39.1	9.5	24.4%	
회계과 (3)	지출회계관리	13.3	5.0	37.8%	
	차량임차지원	15.0	3.7	24.5%	
	계약심사 업무 운영	3.8	2.6	69.7%	
체육진흥과 (2)	각종 체육행사 지원	170.0	26.0	15.3%	
	충북도민프로축구단 창단	37.7	30.1	79.7%	
북부출장소 (2)	북부출장소 운영	61.4	20.4	33.3%	
	시설비 및 부대비	8.7	7.25	83.0%	

Ⅲ. 기금결산

1. 기금운영 현황

- 2011회계연도 현재 행정국에서 설치·관리하고 있는 기금은 체육진흥기금 하나임.
- 2011년도말 현재액 5억원을 조성하여 전액 농협에 예치하였음.

〈표-16〉

기금운영 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년말 현재액	수납액	지출액	당해연도말 현재액
계	0	500	0	500
체육진흥기금	0	500	0	500

- 2011회계연도 -

충청북도 세출예산 예비비지출 결산 검토 보고

I. 예비비지출 결산

1. 총괄

행정국 소관 예비비지출 결정액은 4억 3,200만원으로
이중 지출액은 3억 1,600만원으로
집행잔액은 1억 1,700만원임.

〈표-17〉

세출예산 예비비지출 내역

(단위 : 백만원)

구분	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	집행잔액 (D)	B/A	D/A
2011년	433	316		117	117	

2. 예비비지출 결산

지방재정법 제43조의 규정에 따라 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당하기 위하여 예비비로서 상당하다고 인정되는 금액을 예산에 계상하여야 하며, 예비지 지출 사유에 적합하게 집행하여야함.

행정국 소관 예비비 지출은 도의원 재선거에 따른 선거사무 추진경비로 지출된 것으로써 예비비 지출목적에 적합하게 지출됨.

〈표-18〉

세출예산 예비비지출 내역

(단위 : 백만원)

조직	분야	세부사업	통계목	지출결정액	지출원인액	지출액	이월액	집행잔액	처리일자		예비비지출사유
									지출결정일	지출일자	
자치행정과	입법및선거관리	선거지원	사무관리비	1.6	0.5	0.5		1.1	'11.1.26.	'11.6.8.	도의원 재선거에 따른 선거사무 추진경비
			국내여비	2.0	1.5	1.5		0.5	'11.1.26.	'11.6.8.	
			기타부담금	429.1	313.5	313.5		115.5	'11.1.26.	'11.6.8.	