

- 2010회계연도 세입·세출 결산 승인의 건 -

검 토 보 고 서

I. 2010회계연도 일반회계 결산

(행정국소관)

1. 세입예산결산
2. 세출예산결산

행정문화위원회
전문위원 손 자 용

2010회계연도 일반회계 세입결산 (행정국 소관)

I. 결산개요

1. 총괄

(단위 : 백만원)

세 목	예산 현액 ①	징 수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분	미수 납액 (이월액)	초과 세입 ③-①
				③/①	③/②			
합 계	765,458	830,900	803,587	105.0	96.7	3,822	23,490	38,130
지 방 세	628,140	692,993	665,968	106.0	96.1	3,806	23,219	37,828
취 득 세	181,970	208,202	202,587	111.3	97.3	480	5,135	20,617
등 록 세	188,780	193,740	192,806	102.1	99.5	372	562	4,026
면 허 세	2,220	2,379	2,302	103.7	96.8	1	76	82
지방소비세	106,500	115,392	115,392	108.3	100.0			8,892
공동시설세	17,080	19,612	18,577	108.8	94.7	74	961	1,497
지역개발세	2,320	2,521	2,515	108.4	99.8		6	195
지방교육세	122,510	127,376	123,353	107.7	96.8	126	3,896	843
과년도수입	6,760	23,771	8,435	124.8	35.5	2,753	12,853	1,675
세외수입	122,417	122,705	122,419			16	271	2
경상적 세외수입	6,680	7,094	7,089	106.1	99.9		5	409
임시적 세외수입	115,737	115,611	115,330	99.6	99.8	16	266	△ 407
지방교부세	411	711	711	173.0	100.0			300
국고보조금	14,490	14,490	14,490	100.0	100.0			

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

1-1. 세외수입 결산 내역

(단위 : 백만원)

세 목	예산현액 ①	징수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분 ④	미수 납액 ⑤	초과 세입 ③-①
				③/①	③/②			
합 계	122,417	122,705	122,419	100.0	99.8	16	271	2
경 상 적 세외수입	6,680	7,094	7,089	106.1	99.9		5	409
재산임대 수 입	280	451	445	158.9	98.8		5	165
사 용 료 수 입		3	3		100.0			3
수 수 료 수 입	1,363	1,528	1,529	112.2	100.0			166
이자수입	5,037	5,112	5,112	101.5	100.0	-	-	75
임 시 적 세외수입	115,737	115,611	115,330	99.6	99.8	16	266	△ 407
재산매각 수 입	33,099	32,618	32,597	98.5	99.9		21	△ 502
순 세 계 영 여 금	53,610	53,610	53,610	100.0	100.0	-	-	
이 월 금	28,778	28,778	28,778	100.0	100.0	-	-	
전 입 금	8	8	8	100.0	100.0	-	-	
잡 수 입	205	375	331	160.8	88.2		44	125
지난년도 수 입	37	222	6	17.7	2.9	16	200	△ 30

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

2. 결손처분

(단위 : 천원)

과 목	합 계	무재산	행방불명	시효완성	공매시 배당무	기타
합 계	3,821,898	1,750,616	26,977	91,960	955,993	996,352
지 방 세	3,806,033	1,750,582	26,977	76,129	955,993	996,352
보통세	853,156	612,135	12	0	34,225	206,784
목적세	199,828	114,917	1,445	0	71,228	12,237
과년도수입	2,753,049	1,023,530	25,520	76,129	850,539	777,331
세외수입	15,864	34		15,831		
과년도수입	15,864	34		15,831		

주) 기타는 소액으로 경매처분 대상이 아닌 경우

3. 미수납액

(단위 : 천원)

과 목	합 계	거소 불명	무재산	고질적 채납	소송계류 및 재산압류중	기타
합 계	23,490,710	586,813	970,025	9,490,761	8,207,877	4,235,233
지 방 세	23,219,759	586,813	954,189	9,277,843	8,207,833	4,193,081
취 득 세	5,135,389	76,214	112,552	2,148,564	1,746,738	1,051,322
등 록 세	562,251	10,561	8,479	321,623	102,479	119,108
면 허 세	75,600	4,710	6,300	27,400	25,389	11,801
공동시설세	961,543	12,228	33,249	368,886	341,935	205,244
지역개발세	5,807	389	451	2,805	1,901	261
지방교육세	3,896,528	106,329	152,267	1,762,358	1,288,903	586,669
과년도수입	12,582,641	376,382	640,891	4,646,206	4,700,487	2,218,675
세 외 수 입	270,951		15,836	212,919	43	42,153
경상적세외수입	5,374			5,330	43	
공유재산임대료	5,374			5,330	43	
임시적세외수입	265,578		15,836	207,588		42,153
공유재산배각	21,340			21,340		
잡수입	44,345			12,372		31,973
과년도수입	199,892		15,836	173,876		10,180

※ 단위 조정으로 천원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

주) 기타는 처납처분 진행중, 납기 미도래 등

4. 세목별 세수구성비

(단위 : 백만원)

세 목	2010년		2009년		증감	
	수납액	%	수납액	%	증감액	%
합 계	803,586	100.0	701,558	100.0	102,028	14.5
자주재원	788,385	98.1	648,901	92.5	139,484	21.5
지 방 세	665,968	82.9	493,575	70.4	172,392	34.9
취 득 세	202,587	25.2	169,080	24.1	33,507	19.8
등 록 세	192,806	24.0	176,797	25.2	16,009	9.1
면 허 세	2,302	0.3	2,208	0.3	94	4.3
지방소비세	115,392	14.4				
공동시설세	18,577	2.3	16,960	2.4	1,617	9.5
지역개발세	2,515	0.3	1,973	0.3	542	27.5
지방교육세	123,353	15.4	117,977	16.8	5,376	4.6
과년도수입	8,435	1.0	8,580	1.2	△145	△1.7
세외수입	122,419	15.2	155,326	22.1	△32,908	△21.2
경상적 세외수입	7,089	0.9	8,143	1.2	△1,055	△13.0
임시적 세외수입	115,330	14.4	147,183	21.0	△31,583	△21.6
의존재원	15,201	1.9	13,157	1.9	2,044	15.52
지방교부세	711	0.1	121	0.0	590	487.6
국고보조금	14,490	1.8	13,036	1.9	1,454	11.25
지 방 채			39,500	5.6	△39,500	△100.0

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

5. 전년도 결산 대비(행정국)

(단위 : 백만원)

세 목	예산 현액 ①	징 수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		미수납액		초과 세입 ③ - ①	
				③/①	③/②	결손 처분 ④	이월 금 ⑤		
합계	'10년	765,458	830,869	803,588	105.0	96.7	4,018	24,744	38,130
	'09년	685,512	730,404	701,559	102.3	96.1	5,178	23,685	16,047
		111.7	113.8	114.5	-	-	77.6	104.5	237.6
지방세	'10년	628,140	692,993	665,968	106.0	96.1	3,806	23,219	37,828
	'09년	481,488	522,182	493,575	102.5	94.5	5,160	23,446	12,088
		130.5	132.7	134.9	-	-	73.8	99.0	312.9
세외수입	'10년	122,417	122,705	122,419	100.0	99.8	16	271	2
	'09년	151,367	155,565	155,326	102.6	99.8	18	239	3,959
		80.9	78.9	78.8	-	-	88.9	113.4	0.1
지방교부세	'10년	411	711	711	173.0	100.0	0	0	300
	'09년	121	121	121	100.0	100.0	0	0	
		339.7	587.6	587.6	-	-			
보조금	'10년	14,490	14,490	14,490	100.0	100.0	0	0	
	'09년	13,036	13,036	13,036	100.0	100.0	0	0	
		130.8	131.2	131.2	-	-			
지방채	'10년						0	0	0
	'09년	39,500	39,500	39,500	100.0	100.0	0	0	0
					-	-			

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

2. 세입결산 분석

- 2010회계연도 충청북도 일반회계 세입예산현액은 전년도 대비 2.5% 증가한 2조 6,717억원이며, 징수결정액은 전년대비 3.1% 증가한 2조 7,448억원, 실제 수납액은 전년 대비 3.2%가 증가한 2조 7,160억원이며, 세입예산의 1.6%에 해당하는 443억원이 초과수납 되었음

일반회계 세입결산

(단위 : 억원/%)

구 분	예산현액 ①	징 수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분	이월액	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
2010년	26,717	27,448	27,160	101.7	99.0	40	247	443
2009년	26,077	26,614	26,313	100.9	98.9	53	249	236
증감율	102.5	103.1	103.2	-	-	76.5	99.4	

- 행정국 소관 세입예산현액은 충청북도 세입예산현액 28.7%에 해당하는 7,655억원이며, 이중 징수결정액 8,309억원의 96.7%에 해당하는 8,036억원이 수납되었고, 0.5%에 해당하는 38억원이 불납 결손처분되었으며, 3.1%에 해당하는 235억원이 미수납되었음.

행정국 일반회계 세입결산

(단위 : 억원/%)

구 분	예산현액 ①	징 수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분	이월액	초과세입 ③ - ①
				③/①	③/②			
2010년	7,655	8,309	8,036	105.0	96.7	38	235	381
2009년	6,855	7,304	7,016	102.3	96.1	52	238	236

- 결손처분액은 38억 2,200만원으로 전년도에 비해 26.2%가 감소하였으며, 사유별로는 무재산 17억 5,100만원, 행방불명 2,700만원, 시효완성 9,200만원, 공매시 배당을 받지 못한 것이 9억 5,600만원, 기타 9억 9,600만원임.

결손처분 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	합 계	무재산	행방불명	시효완성	공매시 배당무	기타
합 계	3,822	1,751	27	92	956	996
지 방 세	3,806	1,751	27	76	956	996
세외수입	16			16		

- 다음연도로 이월되는 미수납액은 징수결정액의 3.3%에 해당하는 234억 9,100만원으로 전년대비 0.8%가 감소하였으며, 사유별로는 거소불명 5억 8,700만원, 무재산 9억 7,000만원, 고질적 체납 94억 9,100만원, 소송계류 및 재산압류 진행 중인 것이 82억 700만원, 기타 42억 3,500만원임.

미수납액 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	합 계	징수유예	거소불명	무재산	고질적 체 납	소송계류및 재산압류중	기타
합 계	23,490		587	970	9,491	8,207	4,235
지 방 세	23,219		587	954	9,278	8,207	4,193
세외수입	271			16	213		42

- 2010회계연도 행정국 일반회계 세수구성비율은 자체수입 98.1%, 의존수입 1.9%로 자체수입이 주된 수입임.

세수구성비

(단위 : 억원)

세 목	2010년	
	수납액	
합 계	8,036	100.0
자체수입	7,884	98.1
의존수입	152	1.9

3. 검토의견

2010회계연도 행정국 일반회계 세입결산은 전년도에 비하여 징수결정액 대비 수납율 증가, 결손처분 및 미수납액 감소 등 세수확충에 많은 노력을 기울인 것으로 나타나고 있음.

○ 세수추계의 정확성 증가

- 2010회계연도 지방세 수납액은 6,659억 6,800만원으로 예산현액 6,281억 4,000만원보다 378억 2,800만원이 초과징수되어 6.0%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.

지방세 세수추계 오차

(단위 : 백만원/)

세 목	예산현액		수납액	초과·미달 세 입 액	2010년도 오 차 율
		구성비			
지 방 세	628,140	100.0	665,968	37,828	6.0
보 통 세	479,470	76.3	513,087	33,617	7.0
취 득 세	181,970	29.0	202,587	20,617	11.3
등 록 세	188,780	30.1	192,806	4,026	2.1
면 허 세	2,220	0.4	2,302	82	3.7
지방소비세	106,500	17.0	115,392	8,892	8.3
목 적 세	141,910	22.6	144,446	2,536	1.8
공동시설세	17,080	2.7	18,578	1,497	8.8
지역개발세	2,320	0.4	2,515	195	8.4
지방교육세	122,510	19.5	123,353	843	0.7
과년도수입	6,760	1.1	8,435	1,675	24.8

○ 결산검사 지적사항과 다음 사항에 대해서는 지속적인 개선노력이 필요함.

○ 불납결손액 및 미수납액 징수관리에 관한 검토

○ 2010회계연도 지방세 수입은 징수결정액 6,929억 9,300만원에 대하여 불납결손액은 38억 600만원이고 미수납액은 232억 1,900만원으로 이 둘을 합한 금액은 징수결정액의 3.9%에 해당하는 270억 2,600만원에 이르고 있음.

○ 특히, 미수납액 중 이월액을 보면, 고질적 체납액이 92억 7,700만원으로 전년대비 41%가 증가하였으며 전체 이월액의 40%를 차지하고 있어 지방세 체납액 중 고질적 체납의 경우 납세자가

고의적 악의적인 경우가 대부분을 차지하므로 이런 고질적 체납자들을 별도 대장으로 관리하고 강제징수 및 명단공개 등 체납징수를 할 수 있는 다양한 징수대책을 강구할 필요성이 있음.

2010회계연도 일반회계 세출결산 (행정국 소관)

2. 행정국 소관

- 2010회계연도 행정국 소관 일반회계 세출예산액은 전년대비 7.9% 증가한 4,079억 4,100만원으로 예산액의 99.5%인 4,057억 900만원을 집행하고, 예산액의 0.1%인 3억 3,600만원을 이월하였으며, 예산액의 0.5%인 18억 9,600만원이 불용처리 되었음.

세출예산 집행실적

(단위 : 백만원/%)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			불용액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2010년	407,941	405,709	336	100	236	1,896	99.5	0.5
2009년	378,013	371,300				6,713	98.2	1.8
증감율	7.9	9.3				△ 71.8		

○ 세출예산 전용은 3건 1억 3,740만원임.

- 예산은 당초 정한목적과 내용대로 집행하는 것이 원칙으로 전용은 불가피할 경우 제한적으로 운용되어야 하는 바, 전용 사유에 대한 자세한 설명이 필요함.

세출예산 전용내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
총 3건				137,400	137,400	
총무과	직원 휴양시설 확충	자산 및 물품취득비	100,000	37,400		직원 하계휴양시설 확충에 따른 예산 전용
	직원 휴양시설 확충	사무관리비			37,400	
총무과	맞춤형 복지제도 운영	포상금	3,961,100	50,000		유아휴직자 증가로 인한 대체인력(행정도우미)보수 부족액 예산전용 사용
	행정도우미 운영	기간제 근로자 등 보수	103,714		50,000	
총무과	기록물 보존관리	전산개발비	241,900	50,000		기록관리시스템 구축 중 기존 장비인 자료관리시스템 노후로 자료 이관작업 지원에 따른 CPU 및 메모리 증설 필요
	기록물 보존관리	자산 및 물품취득비	9,500		50,000	

○ 세출 이체 변경은 24건 32억 1,956만 1천원임. 이는 2010년 8월 13일 직제개편에 따른 것임.

세출예산 이체 변경내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
총 24건			3,900,589	3,219,561	3,219,561	
총무과	청사 환경정비사업	공공운영비	18,360	18,360		직제개편
회계과	청사 환경정비사업	공공운영비			18,360	
총무과	청사 환경정비사업	재료비	4,807	4,807		직제개편
회계과	청사 환경정비사업	재료비			4,807	

과 목			예산액	전용금액		사유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
총무과	청사 시설보수 공사	시설비	1,428,579	1,428,579		직제 개편
회계과	청사 시설보수 공사	시설비			1,428,579	
총무과	청사시설 유지 관리	사무관리비	201,930	201,930		직제 개편
회계과	청사시설 유지 관리	사무관리비			201,930	
총무과	청사시설 유지 관리	공공운영비	1,101,485	1,101,485		직제 개편
회계과	청사시설 유지 관리	공공운영비			1,101,485	
총무과	청사 청소용역	공공운영비	456,300	456,300		직제 개편
회계과	청사 청소용역	공공운영비			456,300	
총무과	기본경비	사무관리비	57,832	813		직제 개편
저출산고령 화대책과	기본경비	사무관리비	12,217		813	
총무과	기본경비	국내여비	134,163	1,887		직제 개편
저출산고령 화대책과	국내여비	국내여비			1,887	
총무과	기본경비	사무관리비	58,645	813		직제 개편
자치행정과	기본경비	사무관리비	27,693		813	
총무과	기본경비	국내여비	136,050	1,887		직제 개편
자치행정과	기본경비	국내여비			1,887	
총무과	기본경비	사무관리비	59,458	813		직제 개편
감사관실	기본경비	사무관리비	19,748		813	
총무과	기본경비	국내여비	137,973	1,887		직제 개편
감사관실	기본경비	국내여비	45,349		1,887	

- 다음연도 이월사업비는 3건 3억 3,600만원이며, 명시이월액이 1건 1억원, 사고이월액이 2건 2억 3,600만원임.

명시이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액 현액	지출원인 행위액	다음연도 이월액	집행잔액	사 유
조직	세부사업	통계목					
총 1건			100,000		100,000		
자치행정과	청주청원 통합 상생발전 모델 제시 연구용역	연구 용역비	100,000		100,000		용역공동과제 확정 후 추진

사고이월 내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액 현액	지출원인 행위액	다음연도 이월액	집행잔액	사 유
조직	세부사업	통계목					
총 2건			240,000	236,000	236,000	4,000	
자치행정과	민간사회 단체 지원	민간자 본보조	200,000	200,000	200,000		해당건물 임대차 계약 기간 미만료(11.7.5)로 사업시기 조정
회계과	공유재산 유지관리	연구용 역비	40,000	36,000	36,000	4,000	사업기간 부족

- 2010 회계연도 행정국 소관 일반회계 세출결산 중 사고이월 2건에 대해서는 보다 자세한 설명이 필요함.
- 또한 예산액 대비 20% 이상의 불용액 발생현황에 대해서는 보다 자세한 설명이 필요함.

< 행정국 >

예산액 대비 20%이상 불용액 발생사업 현황

(단위 : 천원)

실과명	사업명	예산액	불용액	불용률	발생사유
총무과	21C 청풍아카데미 운영	40,000	8,000	20.00	
	도청합창단 운영	37,800	17,114	45.28	
	체육대회 참가 지원	34,096	8,611	25.26	
	문서, 공인, 우편물관리	128,250	30,229	23.57	
	우수예비군 중대 포상금	1,800	1,800	100.0	
자치행정과	도시군 인사교류활성화 포상금	1,500	700	46.67	
	직무발명보상	2,000	995	49.76	
	북부출장소 개청 준비 자산취득비	64,000	14,284	22.32	
	도민의식운동 추진	24,300	17,690	72.80	
	자원봉사활성화사업 추진 행사실비보상비	1,000	1,000	100.0	
	생활공감정책 주부모니터단 운영 일반보상금	74,400	17,772	23.89	
	노근리사건 관련 위원회 운영	26,970	6,848	25.39	
회계과	지출회계관리 일반운영비	10,500	2,343	22.32	
	계약관리 지원	8,400	4,350	51.79	
	차량임차지원	26,000	17,000	65.38	
	청사환경정비사업	23,167	8,858	38.23	
체육진흥과	충북도민프로축구단 창단	31,000	28,700	92.58	
	전국배드민턴대회	18,000	18,000	100.0	