

검 토 보 고 서

I. 2009회계연도 일반회계 결산

(행정국소관)

1. 세입예산결산 / 1
2. 세출예산결산 / 12

행정문화위원회
전문위원 장 용 대

2009회계연도 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	685,512	730,404	701,559	102.3	96.1	5,177	23,814	16,046
지 방 세	481,488	522,182	493,576	102.5	94.5	5,160	23,446	12,088
취 득 세	173,171	176,637	169,080	97.6	95.7	720	6,837	△4,091
등 록 세	173,357	177,454	176,797	102.0	99.6	116	541	3,440
면 허 세	2,220	2,281	2,208	99.5	96.8	2	70	△12
공동시설세	16,380	17,965	16,960	103.5	94.4	107	899	580
지역개발세	2,550	1,983	1,973	77.4	99.5		9	△577
지방교육세	107,580	121,711	117,977	109.7	96.9	113	3,621	10,397
과년도수입	6,230	24,151	8,580	137.7	35.5	4,101	11,470	2,350
세외수입	151,367	155,565	155,326	102.4	99.8	18	239	3,958
경상적 세외수입	6,280	8,145	8,143	129.7	100.0		3	1,863
임시적 세외수입	145,087	147,420	147,183	101.4	99.8	18	237	2,095
지방교부세	121	121	121	100.0	100.0			
국고보조금	13,036	13,036	13,036	100.0	100.0			
지 방 채	39,500	39,500	39,500	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	151,367	155,565	155,326	102.6	99.8	18	239	3,958
경 상 적 세외수입	6,280	8,145	8,143	129.7	99.4		3	1,863
재산임대 수	264	443	440	166.5	99.4		3	176
사 용 료 수		14	14		100.0			14
수 수 료 수	278	1,453	1,453	522.0	100.0	-	-	1,175
징수교부금 수						-	-	
이자수입	5,737	6,235	6,235	108.7	100.0	-	-	498
임 시 적 세외수입	145,087	147,420	147,183	101.4	99.8	18	237	2,095
재산매각 수	3,106	5,006	4,996	160.8	99.8		10	1,890
순 세 계 잉 여 금	92,955	92,956	92,956	100.0	100.0	-	-	
이 월 금	48,560	48,560	48,560	100.0	100.0	-	-	
전 입 금						-	-	
부 담 금	200	200	200	100.0	100.0			
잡 수 입	229	462	455	199.2	98.6		6	227
지난년도 수	37	236	16	42.1	6.6	36	220	△21

※ 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	5,177,486	3,984,744	57,593	125,028	745,376	264,741
지 방 세	5,159,539	3,979,127	57,593	112,700	745,376	264,741
보통세	838,793	652,651	45	0	167,195	18,902
목적세	219,610	133,135	8379	1	62,393	15702
과년도수입	4,101,136	3,193,341	49169	112,699	515788	230,137
세외수입	17,947	5,617		12,328		
과년도수입	17,947	5,617		12,328		

주) 기타는 소액으로 경매처분 대상이 아닌 경우

3. 미수납액

(단위 : 백만원)

과 목	합 계	장수유예	거소불명	무재산	고질적 채납	소송계류 및 재산압류중	기타
합 계	23,668	165	848	1,577	6,722	9,230	5,127
지 방 세	23,446	165	847	1,572	6,534	9,228	5,100
취 득 세	6,837	107	103	438	2,126	2,185	1,879
등 록 세	541	45	68	33	282	61	52
면 허 세	70	-	8	6	16	23	18
공동시설세	899	4	26	53	231	394	190
지역개발세	9	-		1	6	2	
지방교육세	3,621	9	104	149	900	1,589	869
과년도수입	11,470		538	892	2,973	4,973	2,093
세 외 수 입	221			5	188	2	26
경상적 세외수입	3				2		
공유재산 입대료	3	-			2		
임시적 세외수입	219			5	185	2	26
국유재산매 각	10	-	-	-		-	10
변상금및 위약금	6	-	-	-	6		
과년도수입	202	-		5	179	2	16

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

주) 기타는 처납처분 진행중, 납기 미도래 등

4. 세목별 세수구성비

(단위 : 백만원)

세 목	2009년		2008년		증감	
	수납액	%	수납액	%	증감액	%
합 계	701,558	100.0	1,217,031	100.0	△360,248	△29.6
자주재원	648,901	92.5	739,872	60.8	△90,971	△12.3
지 방 세	493,576	70.4	519,680	42.7	△26,105	△5.0
취 득 세	169,080	24.1	193,819	15.9	△24,739	△12.8
등 록 세	176,797	25.2	181,516	14.9	△4,719	△2.6
면 허 세	2,208	0.3	2,197	0.2	11	0.5
공동시설세	16,960	2.4	16,779	1.4	181	1.1
지역개발세	1,973	0.3	2,266	0.2	△293	△12.9
지방교육세	117,977	16.8	115,825	9.5	2,152	1.9
과년도수입	8,580	1.2	7,278	0.6	1,302	17.9
세외수입	155,326	22.1	220,192	18.1	△64,866	△29.5
경상적 세외수입	8,143	1.2	14,719	1.2	△6,576	△44.7
임시적 세외수입	147,183	21.0	205,473	16.9	△58,290	△28.4
의존재원	13,157	1.9	474,740	39.0	△461,583	△97.2
지방교부세	121	0.0	459,740	37.8	△459,619	△100.0
국고보조금	13,036	1.9	14,899	1.2	△1,863	△12.5
지 방 채	39,500	5.6	2,520	0.2	36,980	1467.5

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

5. 전년도 결산 대비

(단위 : 백만원)

세 목	예산 현액 ①	징 수 결정액 ②	수납액 ③	비율 (%)		결손 처분 ④	미수 납액 ⑤	초과 세입 ③ - ①	
				③/①	③/②				
합계	'09년	2,607,668	2,661,442	2,631,301	100.9	98.9	5,253	30,140	23,633
	'08년	2,241,047	2,311,038	2,280,254	101.7	98.7	5,256	25,528	39,207
	증감(%)	16.4	15.2	15.4	-	-	△0.0 1	18.1	60.3
지방세	'09년	481,488	522,182	493,575	102.5	94.5	5,160	23,446	12,087
	'08년	496,310	549,224	519,679	104.7	94.6	5,212	24,333	23,369
		97.0	95.1	95.0	-	-	99.0	96.4	51.7
세외수입	'09년	214,000	220,873	219,339	102.5	99.3	18	367	5,339
	'08년	251,780	261,053	259,813	103.2	99.5	44	1,195	8,033
		85.0	84.6	84.4	-	-	40.9	30.7	66.5
지방교부세	'09년	420,346	426,770	426,770	101.5	100.0	0	0	6,424
	'08년	453,491	464,740	464,740	102.5	100.0	0	0	11,249
		92.7	91.8	91.8	-	-			57.1
보조금	'09년	1,311,755	1,311,538	1,311,538	100.0	100.0	0	0	△217
	'08년	1,002,946	999,502	999,502	99.7	100.0	0	0	△3,444
		130.8	131.2	131.2	-	-			
지방채	'09년	180,079	180,079	180,079	100.0	100.0	0	0	0
	'08년	36,520	36,520	36,520	100.0	100.0	0	0	0
		493.1	493.1	493.1	-	-			

※ 단위 조정으로 백만원 단위에서 결산서 수치와 차이가 있을 수 있음

※ 전년도 결산대비는 도 전체예산임.

2. 세입결산 분석

- 2009 회계연도 충청북도 일반회계 세입예산현액은 전년도 대비 16.4% 증가한 2조 6,077억원이며, 징수결정액은 전년대비 15.2% 증가한 2조 6,614억원, 실제 수납액은 전년 대비 15.4%가 증가한 2조 6,313억원이며, 세입예산의 0.9%에 해당하는 236억원이 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			
2009년	26,077	26,614	26,313	100.9	98.9	53	301	236
2008년	22,410	23,110	22,803	101.7	98.7	53	255	392
증감율	16.4	15.2	15.4	-	-	△0.1	18.1	△60.3

- 행정국 소관 세입예산현액은 충청북도 세입예산현액 26.8%에 해당하는 6,855억원이며, 이중 징수결정액 7,304억원의 96.1%에 해당하는 7,016억원이 수납되었고, 0.7%에 해당하는 52억원이 불납결손처분되었으며, 3.3%에 해당하는 238억원이 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			
2009년	6,855	7,304	7,016	102.3	96.1	52	238	236

- 결손처분액은 51억 7,749만원으로 전년도에 비해 0.8%가 감소하였으며, 사유별로는 무재산 39억 8,474만원, 행방불명 5,759만원, 시효완성 1억 1,270만원, 공매시 배당을 받지 못한 것이 7억 4,538만원, 기타 2억 6,474만원임.

결손처분 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	합 계	무재산	행방불명	시효완성	공매시 배당무	기타
합 계	5,177	3,985	58	113	758	265
지 방 세	5,159	3,979	58	113	745	265
세외수입	18	6			12	

- 다음연도로 이월되는 미수납액은 징수결정액의 3.3%에 해당하는 236억 6,800만원으로 전년대비 3.7%가 감소하였으며, 사유별로는 징수유예 1억 6,500만원, 거소불명 8억 4,800만원, 무재산 15억 7,700만원, 고질적 체납 67억 2,200만원, 소송계류 및 재산압류 진행중인 것이 92억 2,700만원, 기타 51억 2,700만원임.

미수납액 사유별 현황

(단위 : 백만원)

과 목	합 계	징수유예	거소불명	무재산	고질적 체 납	소송계류및 재산압류중	기타
합 계	23,668	165	848	1,577	6,722	9,230	5,127
지 방 세	23,446	165	847	1,572	6,534	9,228	5,100
세외수입	221	-		5	188	2	26

- 2009회계연도 행정국 일반회계 세수구성비율은 자체수입 92.5%, 의존수입 1.9%, 지방채 5.6%로 자체수입이 주된 수입임.

세수구성비

(단위 : 억원)

세 목	2009년	
	수납액	
합 계	7,016	100.0
자체수입	6,489	92.5
의존수입	131	1.9
지방채	395	5.6

3. 검토의견

2009 회계연도 행정국 일반회계 세입결산은 전년도에 비하여 징수결정액 대비 수납을 증가, 결손처분 및 미수납액 감소 등 세수확충에 많은 노력을 기울인 것으로 나타나고 있음.

○ 세수추계의 정확성 증가

- 2009회계연도 지방세 수납액은 4,935억 7,600만원으로 예산현액 4,814억 8,800만원보다 120억 8,800만원이 초과징수되어 2.5%의 오차율을 보이고 있음.

지방세 세수추계 오차

(단위 : 백만원/)

세 목	예산현액		수납액	초과·미달 세 입 액	2009년도 오 차 율
		구성비			
지 방 세	481,488	100.0	493,576	12,088	2.5
보 통 세	348,748	72.4	348,086	△662	△0.2
취 득 세	173,171	36.0	169,080	△4,091	△2.4
등 록 세	173,357	36.0	176,797	3,440	2.0
면 허 세	2,220	0.5	2,208	△12	△0.5
목 적 세	126,510	26.3	136,910	10,400	8.2
공동시설세	16,380	3.4	16,960	580	3.5
지역개발세	2,550	0.5	1,973	△577	△22.6
지방교육세	107,580	22.3	117,977	10,397	9.7
과년도수입	6,230	1.3	8,580	2,350	37.7

○ 최근 5년간의 결산상 세수추계 오차율을 비교해 보면, 세수추계의 정확성이 상당히 개선되었음.

- 2005회계연도 : 23.0%
- 2006회계연도 : 17.8%
- 2007회계연도 : 8.6%
- 2008회계연도 : 4.7%
- 2009회계연도 : 2.5%

○ 이는 의회의 계속된 지적에 대한 집행부의 개선노력이 성과를 거둔 것으로, 긍정적인 평가를 내릴 수 있음.

다만, 결산검사 지적사항과 다음 사항에 대해서는 지속적인 개선 노력이 필요함.

○ 불납결손액 및 미수납액 징수관리에 관한 검토

- 2009회계연도 지방세 수입은 징수결정액 5,221억 8,200만원에 대하여 불납결손액은 51억 6,000만원이고 미수납액은 234억 4,600만원으로 이 둘을 합한 금액은 징수결정액의 5.5%에 해당하는 286억 500만원에 이르고 있음.
- 민선5기 정책방향에 따라 찾아가는 서민복지 사회를 추구하기 위해서는 재정지출 확대가 요구되고 있는 반면, 양극화의 심화, 실업률의 증가, 국내소비와 성장률의 둔화 등으로 세입증가율은 이를 충족할 정도로 기대하기는 어려운 실정에 있음.
- 따라서 현행 세율체계 하에서 지방세의 징수율을 높이고 탈세방지 정책수단을 다양화하여 '넓은 세원'을 확보하는 등 세입기반을 강화하는 것이 현시점에서는 보다 실효성있는 세입정책이라고 할 수 있으므로
- 미수납액의 큰 비중을 차지하고 있는 고질적 체납에 대한 지속적인 관리와 징수의지가 필요하며, 무재산에 있어서도 은닉재산의 추적조사 실시 등 무재산 확인을 위한 제도적 보완과 결손처분을 행한 후에도 은닉재산이 발견되는 경우가 있으므로 체납자에 대한 지속적인 관리와 과학적인 추적조사 등 징수율 제고를 위한 노력이 필요하다고 하겠음.

**2009회계연도 일반회계 세출결산
(행정국 소관)**

2. 행정국 소관

- 2009회계연도 행정국 소관 일반회계 세출예산액은 전년대비 14.9%가 증가한 3,766억 5,700만원으로 예산액의 98.2%인 3,713억원을 집행하고, 예산액의 1.8%인 67억 1,300만원이 불용 처리 되었음.

세출예산 집행실적

(단위 : 백만원/%)

구 분	예산현액 A	지출액 B	이월액 C			불용액 D	B/A	D/A
			계	명시	사고			
2009년	378,013	371,300				6,713	98.2	1.8
2008년	329,077	327,509	100	100		1,467	99.5	0.4
증감율	14.9	13.4				457.6		

] ○ 세출예산 전용은 3건 3,730만원임.

세출예산 전용내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
총 4건				37,300	37,300	
총무과	직원 후생복지사업	포상금	522,000	20,000		지방공무원 제한경쟁특별 임용시험에 따른 예산 전 용
	지역인재 채용	사무관리비	126,196		5,490	
		공기관등에 대한대행사 업비	70,000		14,510	
총무과	인사고료자 지원	사무관리비	135,600	11,200		행정도우미 수요 증가로 인한 예산 전용 사용
	행정도우미 운영	인건비	109,173		11,200	
체육과	도청 운동경기부 운영비	사무관리비	48,276		2,100	도청운동경기부 운영에 따른 체세공과금 부족예산 전용 도청운동경기부 숙소이전 에 따른 부족예산 전용
		공공운영비	22,150		2,000	
		예술단원· 운동부등 보상금	1,352,919	6,100		
	체육업무 지원	사무관리비	4,500		2,000	노후화된 행정장비 수리비 용 증가로 부족예산 전용

○ 예비비 지출결정액은 1건 2억 2,008만원이며 100% 집행하였
음.

예비비 사용내역

(단위 : 천원)

세 항		지출결정액 A	지출액 B	불용액 C	C/A	지출사유
합 계		220,078	220,078	0		
입법 및 선거관리	기타부 담금	220,078	220,078	0		2010년 제5회 전국 동시 지방선거 경비 추가납부

○ 세출 이체 변경은 25건 2억 9,156만원임. 이는 2009년 7월 13일 직제개편에 따른 것임.

세출예산 이체 변경내역

(단위 : 천원)

과 목			예산액	이체금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
총 25건				291,560	291,560	
총무과	인력운영비	무기계약근로자 보수	583,459	51,832		직제개편
민방위민원 개선과		무기계약근로자 보수			5,1832	
총무과	여권발급	기간제근로자등 보수	48,551	48,551		직제개편
민방위민원 개선과		기간제근로자등 보수			48,551	
총무과	여권발급	국제화여비	4,000	4,000		직제개편
민방위민원 개선과		국제화여비			4,000	
총무과	민원실운영	사무관리비	11,376	11,376		직제개편
민방위민원 개선과		사무관리비			11,376	
총무과	민원실운영	공공운영비	3,499	3,499		직제개편
민방위민원 개선과		공공운영비			3,499	
총무과	민원실운영	기타보상금	5,400	5,400		직제개편
민방위민원 개선과		기타보상금			5,400	
총무과	여권분소 운영	자치단체경상보조금	121,825	121,825		직제개편
민방위민원 개선과		자치단체경상보조금			121,825	
총무과	민원행정 업무추진	사무관리비	18,450	18,450		직제개편
민방위민원 개선과		사무관리비			18,450	
총무과	민원행정 업무추진	국내여비	6,300	6,300		직제개편
민방위민원 개선과		국내여비			6,300	

과 목			예산액	전용금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
자치행정과	행정서비스헌장 운영	사무관리비	9,000	9,000		직제개편
민방위민원개선과		사무관리비			9,000	
자치행정과	행정서비스헌장 운영	행사운영비	4,500	4,500		직제개편
민방위민원개선과		행사운영비			4,500	
자치행정과	행정서비스헌장 운영	연구용역비	28,500	28,500		직제개편
민방위민원개선과		연구용역비			28,500	
자치행정과	행정서비스헌장 운영	기타보상금	500	500		직제개편
민방위민원개선과		기타보상금			500	
자치행정과	행정서비스헌장 운영	포상금	3,000	3,000		직제개편
민방위민원개선과		포상금			3,000	
회계과	청사 환경정비사업	공공운영비	18,360	18,360		직제개편
총무과		공공운영비			18,360	
회계과	청사 환경정비사업	재료비	4,807	4,807		직제개편
총무과		재료비			4,807	
회계과	청사시설 보수공사	시설비	975,657	975,657		직제개편
총무과		시설비			975,657	
회계과	청사시설 보수공사	감리비	2,090	2,090		직제개편
총무과		감리비			2,090	
회계과	청사시설 유지관리	사무관리비	36,945	36,945		직제개편
총무과		사무관리비			36,945	
회계과	청사시설 유지관리	공공운영비	1,085,037	1,085,037		직제개편
총무과		공공운영비			1,085,037	
회계과	청사 청소용역	공공운영비	456,300	456,300		직제개편
총무과		공공운영비			456,300	

과 목			예산액	전용금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
회계과	기본경비	사무관리비	39,633	2,556		직제개편
총무과		사무관리비	57,104		2,556	
회계과	기본경비	국내여비	92,486	5,970		직제개편
총무과		국내여비	133,263		5,970	
회계과	기본경비	사무관리비	41,763	2,130		직제개편
정책 기획관실		사무관리비	20,456		2,130	
회계과	기본경비	국내여비	97,461	4,975		직제개편
정책 기획관실		국내여비	47,736		4,975	

○ 2009 회계연도 행정국 소관 일반회계 세출결산은
이월액은 없으며,

- 전용액이 3,730만원
- 불용액이 67억 1,357만원
- 예비비지출 결정액이 2억 2,008만원으로

예산현액의 1.85%에 해당하는 69억 7,095만원이 변경 집행되었음.

< 행정국 >

예산액 대비 20%이상 불용액 발생사업 현황

(단위 : 천원)

실과명	사업명	예산액	불용액	불용률	발생사유
총무과	21C 청풍아카데미 운영	40,000	8,150	20.38	
	도정업무추진 국외여비 (POOL)	360,000	169,463	40.07	불요불급한 공무원 국외여행 제한 및 중앙계획 취소
자치행정과	자치해정분야 도시군 공무원 대토론회	2,400	1,104	45.98	
	도,시군 갈등관리 공무원 워크숍	2,400	804	33.48	
	거주 외국인 지역사회 정착 지원사업	60,000	20,000	33.33	
	생활공감정책 주부모니터 단 운영	120,900	60,789	50.28	
회계과	계약관리 지원	10,150	3,487	34.35	
민방위 민원개 선과	노근리사건 관련 위원회 운영	35,896	12,092	33.68	
	일제강점하 강제동원피해 신고 진상조사	40,538	12,587	31.05	
	일제강점하 피해자 지원	8,898	2,145	24.11	
	비상대비 훈련	50,040	12,370	24.72	
	국가기반재난대응역량 강화	6,200	2,586	41.71	
	민방위비상대책업무추진	38,700	13,334	34.48	
	인력운영비	51,832	26,454	51.04	
체육과	시도주최 생활체육대회	30,000	30,000	100	
	각종 체육행사 및 국제, 전국대회 지원	125,000	32,000	25.60	