2019회계연도 대구광역시 달서구 일반 및 특별회계

# 결 산 검 사  의 견 서

수신: 달서구청장 2020. 4. 15.

2019회계연도 대구광역시 달서구 일반회계 및 특별회계 결산검사 의견서를 붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간: 2020. 3. 27.~4. 15.(20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원: 홍복조(달서구의회 의원)
- 검 사 위 원: 제용규(공인회계사)
- 검 사 위 원: 김윤홍(공인회계사)
- 검 사 위 원: 우영범(세무사)
- 검 사 위 원: 박재영(세무사)

**대구광역시 달서구 결산검사위원**

# 결 산 검 사 의 견 서

**대구광역시 달서구청장 귀하** **2020년 4월 15일**

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 대구광역시 달서구의회로부터 대구광역시 달서구 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2020년 3월 27일부터 4월 15일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2019회계연도 대구광역시 달서구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 대구광역시 달서구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 대구광역시 달서구가 작성하여 제출한 2019회계연도 결산서 및 결산의 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

**대구광역시 달서구 결산 검사위원**

대표위원 홍 복 조 (인)

위 원 제 용 규 (인)

위 원 김 윤 홍 (인)

위 원 우 영 범 (인)

위 원 박 재 영 (인)

# 목 차


Ⅰ. 결산검사 개요 ····· 3

Ⅱ. 세입·세출결산 등 분석 ····· 4

1. 세입·세출의 결산 ····· 4

2. 예비비의 결산 ····· 10

3. 명시이월비 및 사고이월비, 계속비의 결산 ····· 10

4. 재무제표의 결산 ····· 11

5. 기금의 결산 ····· 13

6. 채권 및 채무의 결산 ····· 13

7. 공유재산의 결산 ····· 14

8. 금고의 결산 ····· 15

9. 성과보고서의 결산 ····· 16

Ⅲ. 개선사항 ····· 20

1. 주민소득지원 및 생활안정기금 특별회계 정비 필요 ····· 20

2. 보조금 지원사업 관리 철저 ····· 21

3. 퇴직급여충당부채 관리 철저 ····· 22

4. 지역 업체와의 저조한 수의계약 체결현황 개선 ····· 23

5. 성과보고서 작성 철저 ····· 24

6. 실적 위주의 주정차위반 단속방식 개선 ····· 25

Ⅳ. 2018회계연도 결산검사 지적사항 및 조치결과 ····· 26

# Ⅰ. 결산검사 개요

## 1. 검사방향

지방자치법 제134조의 규정에 의하여 지방자치단체가 작성한 결산서가 지방회계법 및 같은 법 시행령, 재무회계규칙, 지방자치단체 결산지침 등 결산 관련 제 규정에 부합되게 작성되었는지 여부 검사

## 2. 검사사항

○ 세입·세출의 결산
○ 예비비의 결산
○ 명시이월비 및 사고이월비, 계속비의 결산
○ 재무제표의 결산
○ 성과보고서의 결산
○ 기금의 결산
○ 채권 및 채무의 결산
○ 공유재산의 결산
○ 금고의 결산

## 3. 검사기간

○ 2020. 3. 27.~4. 15.(20일간)

## 4. 검사위원

| 직 위 | 성 명 | 직 업 | 검 사 분 야 |
|---|---|---|---|
| 대표위원 | 홍 복 조 | 구 의 원 | 총 괄 |
| 위 원 | 제 용 규 | 공인회계사 | 세입·세출, 재무제표 |
| 위 원 | 김 윤 홍 | 공인회계사 | 세입·세출, 재무제표 |
| 위 원 | 우 영 범 | 세 무 사 | 세입·세출, 재무제표 |
| 위 원 | 박 재 영 | 세 무 사 | 세입·세출, 재무제표 |

# Ⅱ. 세입·세출결산 등 분석

## 1. 세입·세출의 결산

### 가. 총괄

○ 2019회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산을 확인한바 다음과 같음. 예산현액 852,132,673천원(전년도 이월비 33,248,349천원 포함)에 대하여 세입결산액은 869,839,879천원이고, 세출결산액은 775,540,917천원이며, 세계잉여금은 94,298,962천원임.

(단위: 천원)

| 회 계 별 | | 예 산 액 | 예산현액 | 세입결산액 (가) | 세출결산액 (나) | 세계잉여금 (가)-(나) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 합 계 | | 818,884,324 | 852,132,673 | 869,839,879 | 775,540,917 | 94,298,962 |
| 일반회계 | | 800,740,746 | 833,751,585 | 850,926,288 | 766,546,243 | 84,380,045 |
| 특별회계 | 소 계 | 18,143,578 | 18,381,088 | 18,913,591 | 8,994,674 | 9,918,917 |
| | 의료급여기금 | 2,438,841 | 2,438,841 | 2,497,488 | 2,075,878 | 421,610 |
| | 주민소득지원 및 생활안정기금 | 796,843 | 796,843 | 758,602 | 1,640 | 756,962 |
| | 폐기물처리시설사업 | 5,270 | 5,270 | 5,270 | 0 | 5,270 |
| | 기반시설사업 | 0 | 0 | 139 | 0 | 139 |
| | 지하수관리 | 444,500 | 444,500 | 399,882 | 31,084 | 368,798 |
| | 주 차 장 | 14,458,124 | 14,695,634 | 15,252,210 | 6,886,072 | 8,366,138 |

○ 세입결산액은 예산현액 852,132,673천원의 102.1%인 869,839,879천원으로 17,707,206천원이 초과되었으며, 세출결산액은 세입의 89.2%에 해당하는 775,540,917천원이고, 세계잉여금은 94,298,962천원이 발생하였음.

○ 세입·세출결산액은 대구광역시 달서구 금고가 제출한 2019회계연도 수입 및 지출액증명서의 금액과 부합되었음.

## □ 세입결산

○ 2019회계연도 세입결산을 확인한바 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 회 계 별 | 예산현액 | 징수결정액 | 수 납 액 | 불납결손액 | 미수납액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 합 계 | 852,132,673 | 883,440,773 | 869,839,879 | 2,462,931 | 11,137,963 |
| 일반회계 | 833,751,585 | 860,283,936 | 850,926,288 | 2,222,712 | 7,134,936 |
| 특별회계 | 18,381,088 | 23,156,837 | 18,913,591 | 240,219 | 4,003,027 |

○ 2019회계연도 예산현액은 852,132,673천원으로 전년도 749,278,108천원에 비해 13.7%가 증액 편성되었음.

○ 수납액은 869,839,879천원으로 예산현액의 102.1%이며, 징수결정액에 대한 수납률은 98.5%로 전년도보다 0.4% 증가하였고, 미수납액은 11,137,963천원으로 징수결정액의 1.3%로써 전년도보다 0.2% 감소하였으며, 불납결손액은 2,462,931천원으로 징수결정액의 0.3%로써 전년도보다 0.1% 감소하였음.

## □ 세출결산

○ 2019회계연도 세출결산을 확인한바 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 회 계 별 | 예 산 액 | 예산현액 | 세출결산액 | 다음연도 이 월 액 | 보조금 반납액 | 집행잔액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 합 계 | 818,884,324 | 852,132,673 | 775,540,917 | 42,680,920 | 7,373,452 | 26,537,384 |
| 일반회계 | 800,740,746 | 833,751,585 | 766,546,243 | 41,000,866 | 7,005,441 | 19,199,035 |
| 특별회계 | 18,143,578 | 18,381,088 | 8,994,674 | 1,680,054 | 368,011 | 7,338,349 |

○ 2019회계연도 지출액은 775,540,917천원으로 전년도 지출액 674,948,825천원의 114.9%에 해당되며, 다음 연도 이월액은 42,680,920천원으로 전년도 33,248,349원 보다 28.4% 증가하였으며, 이월 사유로는 사업(공사)시기 미도래, 사업 추진 기간 부족 등이 대부분임.

○ 집행잔액은 26,537,384천원으로 예산현액의 3.1%임.

## 나. 일반회계

### □ 세 입

○ 2019회계연도의 수납액은 850,926,288천원으로 예산현액 833,751,585천원의 102.1%이며, 징수결정액 860,283,936천원의 98.9%로 세입결산 내용은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구 분 | 예산현액 | 징수결정액 | 수 납 액 | 불납결손액 | 미수납액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 합 계 | 833,751,585 | 860,283,936 | 850,926,288 | 2,222,712 | 7,134,936 |
| 지 방 세 | 124,900,000 | 128,228,337 | 125,683,177 | 408,744 | 2,136,417 |
| 세외수입 | 42,743,439 | 51,610,113 | 44,797,626 | 1,813,968 | 4,998,519 |
| 지방교부세 | 18,928,942 | 25,433,474 | 25,433,474 | 0 | 0 |
| 조정교부금 등 | 64,914,909 | 72,652,909 | 72,652,909 | 0 | 0 |
| 보 조 금 | 510,713,619 | 510,808,428 | 510,808,427 | 0 | 0 |
| 보전수입 등 및 내부거래 | 71,550,676 | 71,550,675 | 71,550,675 | 0 | 0 |

○ 지방세 세입부문에 있어서 수납액은 125,683,177천원으로 예산현액 124,900,000천원의 100.6%이며, 징수결정액 128,228,337천원의 98.0%가 수납되었으며, 불납결손액은 408,744천원이며, 미수납액은 2,136,417천원으로 징수결정액의 1.7%임.

○ 세외수입부문에 있어서 수납액은 44,797,626천원으로 예산현액 42,743,439천원의 104.8%이며, 징수결정액 51,610,113천원의 86.8%가 수납되었음.

○ 세외수입부문에 있어서 미수납액은 4,998,519천원으로써 징수 결정액의 9.7%임.

○ 불납결손액 2,222,712천원은 징수결정액 860,283,936천원의 0.3%로써 배분금액 부족, 무재산, 시효소멸, 평가액 부족으로 인한 것임.

○ 미수납액 7,134,936천원은 징수결정액의 0.8%로 그 내역은 다음과 같음.

- 무 재 산: 82,313천원(1.2%)
- 행방불명: 21,951천원(0.3%)
- 납세태만: 5,419,802천원(75.9%)
- 폐업또는부도: 64,996천원(0.9%)
- 채무자회생법에 의한 유예: 85,636천원(1.2%)
- 소송계류: 35,083천원(0.5%)
- 국외이주: 1,410천원(0%)
- 자금압박: 1,131,996천원(15.9%)
- 기 타: 291,749천원(4.1%)

## □ 세 출

○ 2019회계연도 지출액은 766,546,243천원으로써 예산현액 833,751,585천원의 91.9%로 그 내용은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 분 야 | 예 산 액 | 예산현액 | 지 출 액 | 다음연도 이 월 액 | 보조금 반납액 | 집행잔액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 합 계 | 800,740,746 | 833,751,585 | 766,546,243 | 41,000,866 | 7,005,441 | 19,199,035 |
| 일반공공행정 | 37,457,428 | 38,927,408 | 32,901,316 | 4,551,887 | 34,484 | 1,439,721 |
| 공공질서 및 안전 | 7,690,279 | 7,790,279 | 6,102,837 | 1,496,114 | 25,672 | 165,656 |
| 교 육 | 7,323,371 | 7,323,371 | 7,317,675 | 0 | 16 | 5,680 |
| 문화및관광 | 16,029,251 | 17,321,346 | 12,858,059 | 4,221,070 | 63,106 | 179,111 |
| 환경보호 | 26,016,298 | 27,415,549 | 25,306,027 | 1,917,030 | 29,420 | 163,072 |
| 사회복지 | 508,934,029 | 513,704,550 | 505,342,660 | 2,387,437 | 5,164,471 | 809,982 |
| 보 건 | 20,412,271 | 21,289,288 | 20,071,827 | 0 | 798,670 | 418,791 |
| 농림해양수산 | 2,476,971 | 2,649,326 | 1,927,451 | 577,387 | 88,377 | 56,111 |
| 산 업 중소기업 | 8,870,262 | 11,972,602 | 8,498,318 | 3,439,484 | 18,317 | 16,483 |
| 수송및교통 | 17,045,026 | 23,279,318 | 16,883,372 | 6,111,925 | 31,498 | 252,523 |
| 국 토 및 지역개발 | 32,485,401 | 46,078,389 | 29,105,839 | 16,298,532 | 46,175 | 627,843 |
| 예 비 비 | 13,916,072 | 13,916,072 | 0 | 0 | 0 | 13,916,072 |
| 기 타 | 102,084,087 | 102,084,087 | 100,230,862 | 0 | 705,235 | 1,147,990 |

○ 다음 연도 이월액 41,000,866천원은 예산현액의 4.9%로 다음과 같음.

- 명시이월: 18,070,150천원(44.1%)
- 사고이월: 3,578,651천원(8.7%)
- 계속비이월: 19,352,065천원(47.2%)

○ 집행잔액 19,199,035천원은 예산현액의 2.3%로 그 내역은 다음과 같음.

- 계획변경 등 집행사유 미발생: 300,257천원(1.6%)
- 예산절감: 358,271천원(1.9%)
- 지출잔액: 3,269,956천원(17.0%)
- 보조금 정산잔액: 1,006,636천원(5.2%)
- 예비비: 13,916,072천원(72.5%)
- 낙찰차액: 347,843천원(1.8%)

## 다. 특별회계

### □ 세 입

○ 의료급여기금특별회계 등 6개 특별회계의 수납액은 18,913,591천원으로 예산현액 18,381,088천원의 102.9%이며, 징수결정액 23,156,837천원의 81.7%로 각 특별회계의 세입결산 내용은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구 분 | 예산현액 | 징 수<br>결 정 액 | 수 납 액 | 불납결손액 | 미수납액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 합 계 | 18,381,088 | 23,156,837 | 18,913,591 | 240,219 | 4,003,027 |
| 의료급여기금 | 2,438,841 | 2,507,332 | 2,497,488 | 0 | 9,844 |
| 주민소득지원및<br>생활안정기금 | 796,843 | 818,153 | 758,602 | 0 | 59,551 |
| 폐기물처리<br>시설사업 | 5,270 | 5,270 | 5,270 | 0 | 0 |
| 기반시설사업 | 0 | 139 | 139 | 0 | 0 |
| 지하수관리 | 444,500 | 423,116 | 399,882 | 0 | 23,234 |
| 주 차 장 | 14,695,634 | 19,402,827 | 15,252,210 | 240,219 | 3,910,398 |

○ 미수납액은 4,003,027천원으로 징수결정액 23,156,837천원의 17.3%로 전년도보다 3.2% 감소하였고, 미수납액의 97.7%가 주차장 특별회계의 주·정차위반 과태료 및 과년도 수입임.

○ 미수납액 내역은 다음과 같음.

- 무 재 산: 196,612천원(4.9%)
- 행방불명: 4,547천원(0.1%)
- 납세태만: 3,497,809천원(87.4%)
- 기타: 304,059천원(7.6%)

## □ 세 출

○ 의료급여기금특별회계 등 6개 특별회계의 지출액은 8,994,674천원으로 예산현액 18,381,088천원의 48.9%이며 각 특별회계의 세출결산 내용은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구 분 | 예 산 액 | 예산현액 | 세출결산액 | 다음 연도 이 월 액 | 보조금 반납액 | 집행잔액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 합 계 | 18,143,578 | 18,381,088 | 8,994,674 | 1,680,054 | 368,011 | 7,338,349 |
| 의료급여기금 | 2,438,841 | 2,438,841 | 2,075,879 | 0 | 362,961 | 1 |
| 주민소득지원 및 생활안정기금 | 796,843 | 796,843 | 1,639 | 0 | 0 | 795,204 |
| 폐기물처리시설 | 5,270 | 5,270 | 0 | 0 | 0 | 5,270 |
| 기반시설사업 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 지하수관리 | 444,500 | 444,500 | 31,084 | 0 | 0 | 413,416 |
| 주 차 장 | 14,458,124 | 14,695,634 | 6,886,072 | 1,680,054 | 5,050 | 6,124,458 |

○ 집행잔액 7,338,349천원은 예산현액 18,381,088천원의 39.9%로 그 내역은 다음과 같음.

- 예산절감: 4,160천원(0.1%)
- 지출잔액: 846,998원(11.5%)
- 보조금 정산잔액: 5,050천원(0.1%)
- 예비비: 6,394,394천원(87.1%)
- 계획변경 등 집행사유 미발생: 78,487천원(1.1%)
- 낙찰차액: 9,260천원(0.1%)

## 2. 예비비의 결산

○ 2019년도 일반회계 예비비는 예산액이 13,916,072천원으로 지출은 없음.

○ 2019년도 특별회계 예비비는 예산액이 7,089,277천원으로 지출은 없음.

## 3. 명시이월비 및 사고이월비, 계속비의 결산

### 가. 일반회계

○ 지방재정법 제50조의 규정에 의거 대구광역시 달서구 일반회계 이월 사업비 현황은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구 분 | 건 수 | 금 액 |
|---|---|---|
| 합 계 | 93 | 41,000,866 |
| 명 시 이 월 | 64 | 18,070,150 |
| 사 고 이 월 | 12 | 3,578,651 |
| 계 속 비 | 17 | 19,352,065 |

※ 명시이월 중복 5건

○ 명시이월은 금호강변 생활체육공간 조성 등 64건에 18,070,150천원으로 이월 사유별로 보면 준공 및 공사시기 미도래 37건, 공사 및 사업기간 부족 7건, 시설비 이월에 따른 부대비 이월 17건, 기타 3건임.

○ 사고이월은 미로마을 조성사업 등 12건에 3,578,651천원으로 이월사유를 보면 준공 및 공사시기 미도래 6건, 공사 및 사업기간 부족 2건, 시설비 이월에 따른 부대비 이월 2건, 기타 2건임.

○ 계속비이월은 분동청사 건립 등 17건에 19,352,065천원임.

### 나. 특별회계

○ 지방재정법 제50조의 규정에 의거 대구광역시 달서구 특별회계 이월 사업비 현황은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구 분 | 건 수 | 금 액 |
|---|---|---|
| 합 계 | 5 | 1,680,054 |
| 명 시 이 월 | 5 | 1,680,054 |

○ 명시이월은 마을단위 대곡동 아래한실 1호 공영주차장 조성 등 1,680,054천원으로 이월사유는 준공시기 미도래임.

## 4. 재무제표의 결산

○ 2019회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같음.

**재정상태 및 증감 현황**

(단위: 백만원, %)

| 구 분 | 2019년 | 2018년 | 전년 대비 증감(-) | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 금 액 | 비 율 |
| **자 산** | **1,362,496** | **1,291,876** | **70,620** | **5.5** |
| Ⅰ. 유동자산 | 115,635 | 98,449 | 17,186 | 17.5 |
| Ⅱ. 투자자산 | 4,470 | 4,813 | (343) | (7.1) |
| Ⅲ. 일반유형자산 | 92,594 | 82,809 | 9,785 | 11.8 |
| Ⅳ. 주민편의시설 | 302,336 | 285,725 | 16,611 | 5.8 |
| Ⅴ. 사회기반시설 | 846,816 | 819,504 | 27,312 | 3.3 |
| Ⅵ 기타비유동자산 | 645 | 576 | 69 | 12 |
| **부 채** | **27,984** | **26,615** | **1,369** | **5.1** |
| Ⅰ. 유동부채 | 10,507 | 9,505 | 1,002 | 10.5 |
| Ⅱ. 장기차입부채 | 2,225 | 2,864 | (639) | (22.3) |
| Ⅲ. 기타비유동부채 | 15,252 | 14,246 | 1,006 | 7.1 |
| **순 자 산** | **1,334,512** | **1,265,261** | **69,252** | **5.5** |
| Ⅰ. 고정순자산 | 1,239,480 | 1,185,053 | 54,427 | 4.6 |
| Ⅱ. 특정순자산 | 9,742 | 8,843 | 899 | 10.2 |
| Ⅲ. 일반순자산 | 85,290 | 71,364 | 13,926 | 19.5 |

○ 2019회계연도말 우리 구의 자산은 1,362,496백만원으로 전년도의 1,291,876백만 원보다 70,620백만원(5.5%) 증가하였으며, 이는 주민편의시설 사회기반시설 증가 등에 의한 것임.

○ 유동자산은 17,186백만원(17.5%)이 증가하였으며 이것은 단기금융상품 등에 의한 것임.

○ 비유동자산인 투자자산 343백만원(7.1%)이 감소하였으나 일반유형자산 9,785백만원(11.8%), 주민편의시설 16,611백만원(5.8%), 사회기반시설 27,312백만원(3.3%), 기타비유동자산 69백만원(12%)이 증가하여 비유동자산이 증가함.
이는 사회기반시설 및 주민편의시설 등에 의한 것임.

○ 반면, 2019회계연도 말 우리구의 부채는 27,984백만원으로 전년도의 26,615백만원보다 1,369백만원(5.1%) 증가한 바, 이는 비유동부채 등에 의한 것임.

○ 유동부채는 1,002백만원(10.5%)이 증가하였으며 이는 기타유동부채에 의한 것임. 비유동성 부채의 총액은 17,477백만원으로 367백만원(2.1%) 증가한 바 이는 기타비유동부채 등에 의한 것임.

## 재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

| 구 분 | 2019년 | 2018년 | 전년 대비 증감(-) | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 금 액 | 비 율 |
| Ⅰ. 사업순원가 (가-나) | 602,340 | 511,701 | 90,639 | 17.7 |
| 가. 사업총원가 | 617,285 | 525,632 | 91,653 | 17.4 |
| 나. 사업수익 | 14,945 | 13,931 | 1,014 | 7.3 |
| Ⅱ. 관리운영비 | 105,861 | 98,600 | 7,261 | 7.4 |
| Ⅲ. 비배분비용 | 10,848 | 11,438 | (590) | (5.2) |
| Ⅳ. 비배분수익 | 7,639 | 5,897 | 1,742 | 29.5 |
| Ⅴ. 재정운영순원가 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ-Ⅳ) | 711,410 | 615,841 | 95,569 | 15.5 |
| Ⅵ. 일반수익 | 760,847 | 642,104 | 118,743 | 18.5 |
| Ⅶ. 재정운영결과 (Ⅴ-Ⅵ) | (49,437) | (26,263) | (23,174) | (88.2) |

○ 기능별 재정운영표에 의하면, 2019 회계연도 달서구의 사업순원가는 602,340백만원이고 관리운영비 105,861백만원, 비배분비용 10,848백만원 및 비배분수익 7,639백만원을 가감한 재정운영순원가는 711,410백만원임.

한편, 재정운영순원가에서 일반수익 760,847백만원을 차감한 2019 회계연도 달서구의 재정운영결과는 49,437백만원 흑자임.

## 5. 기금의 결산

○ 2019년도 말 현재 보유하고 있는 기금은 재난관리기금 등 4종으로써 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구분 / 종류별 | 전년도말 조성액 (A) | 당해연도증감액 | | | 당해연도말 조성액 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 계(B)=(C-D) | 조성액(C) | 사용액(D) | |
| 계 | 8,692,691 | 895,388 | 1,481,004 | 585,616 | 9,588,079 |
| 지식재산진흥사업기금 | 13,458 | 113 | 113 | 0 | 13,571 |
| 식품진흥기금 | 204,518 | -112,368 | 91,259 | 203,627 | 92,150 |
| 자활기금 | 587,735 | 14,587 | 81,487 | 66,900 | 602,322 |
| 재난관리기금 | 7,886,980 | 993,056 | 1,308,145 | 315,089 | 8,880,036 |

## 6. 채권 및 채무의 결산

### 가. 채권액

○ 전년도 말 채권현재액은 5,012,514천원으로 당해 연도에 109,450천원이 발생하였고 470,710천원이 소멸되어, 당해 연도 말 채권현재액은 4,651,254천원으로 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구분 / 회계별 | | 전년도말 현재액 | 당해연도 발생액 | 당해연도 소멸액 | 당해연도말 현재액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 합계 | | 5,012,514 | 109,450 | 470,710 | 4,651,254 |
| 일반회계 | | 4,828,377 | 0 | 340,640 | 4,487,737 |
| 특별회계 | 소계 | 114,137 | 8,750 | 29,370 | 93,517 |
| | 의료급여기금 | 10,298 | 0 | 454 | 9,844 |
| | 주민소득지원기금 | 103,839 | 8,750 | 28,916 | 83,673 |
| 기금 | 자활기금 | 70,000 | 100,700 | 100,700 | 70,000 |

○ 당해연도 채권발생액은 109,450천원이며 연도말 채권액 내역은 보증금 채권 230,350천원, 융자금채권 4,352,640천원, 기타채권 68,264천원임.

## 나. 채무액

○ 전년도 말 채무현재액은 3,503,560천원으로 당해연도 발생액은 없으며 639,240천원이 상환되어, 당해연도말 채무현재액은 2,864,320천원으로 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 천원)

| 구분 / 회계명 | 전년도말 현재액 (A) | 당해년도 증감액 | | | 당해연도말 현재액 (A+B) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 계 (B) | 발생액 | 소멸액 | |
| 합 계 | 3,503,560 | △639,240 | 0 | 639,240 | 2,864,320 |
| 일반회계 | 3,503,560 | △639,240 | 0 | 639,240 | 2,864,320 |
| 특별회계 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

# 7. 공유재산의 결산

## 가. 공유재산

(단위: 천원)

| 용도 / 구분 | | 전년도말 현재액 | 당해연도 증감액 | | 당해연도말 현재액 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 증 | 감 | |
| 합 계 | | 1,224,428,219 | 77,789,405 | 13,021,413 | 1,289,196,211 |
| 행정재산 | 계 | 1,220,667,395 | 77,789,405 | 12,745,215 | 1,285,711,585 |
| | 공용 재산 | 87,752,067 | 29,865,571 | 0 | 117,617,638 |
| | 공공용 재산 | 1,131,611,205 | 47,923,834 | 12,745,215 | 1,166,789,824 |
| | 보존 재산 | 1,304,123 | 0 | 0 | 1,304,123 |
| 일반재산 | | 3,760,824 | 0 | 276,198 | 3,484,626 |

## 나. 물 품

○ 2019년도 말 현재 물품현황은 59종 10,665,535천원이며 당해연도 증감 내역은 신규취득 등으로 904,884천원이 증가한 반면, 매각 및 폐기 등으로 23,267천원이 감소하였으며, 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 개/천원)

| 구 분 | 전년도말 보유현황 | 취 득 | | | 처 분 | | | 당해연도말 보유현황 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 소 계 | 구 매 | 관리전환 기 타 | 소 계 | 매 각 | 관리전환 기 타 | |
| 수 량 | 881 | 103 | 98 | 5 | 14 | 0 | 14 | 970 |
| 금 액 | 9,783,918 | 904,884 | 808,447 | 96,437 | 23,267 | 0 | 23,267 | 10,665,535 |

# 8. 금고의 결산

(단위: 천원)

| 구 분 | | 세 입 | 세 출 | 잔 액 |
|---|---|---|---|---|
| 합 계 | | 869,839,879 | 775,540,917 | 94,298,962 |
| 일 반 회 계 | | 850,926,288 | 766,546,243 | 84,380,045 |
| 특별회계 | 소 계 | 18,913,591 | 8,994,674 | 9,918,917 |
| | 의료급여기금 | 2,497,488 | 2,075,879 | 421,609 |
| | 기반시설사업 | 139 | 0 | 139 |
| | 폐기물처리 시설사업 | 5,270 | 0 | 5,270 |
| | 지하수관리 | 399,882 | 31,084 | 368,798 |
| | 주민소득지원 및 생활안정기금 | 758,602 | 1,639 | 756,963 |
| | 주 차 장 | 15,252,210 | 6,886,072 | 8,366,138 |

○ 금고결산 현황은 대구광역시 달서구 금고가 제출한 2019년도 총수입 및 지출액 증명서의 금액과 부합되었음.

## 9. 성과보고서의 결산

○ 달서구 자치단체에서는 「지방재정법」제5조제2항 및 제44조의2제1항 「지방회계법」제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2019회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였으며,

○ 이 제도는 자치단체가 부서별로 성과목표 및 성과지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과정보를 재정운용에 활용하는 제도임.

○ 달서구자치단체는 본 회계연도의「새롭게 도약하는 희망달서」라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 비전-전략목표(8개)-정책사업목표(68개)-단위사업(202개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.

○ 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 68개의 정책사업 목표와 138개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

**성과지표 달성현황**

(단위: 개)

| 구 분 | 전 략 목표수 | 정책사업목표 | | 성과지표 목표달성 여부 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 개 수 | 지표수 | 초과 달성 | 달성 | 미달성 |
| 계 | 8 | 68 | 138 | 28 | 84 | 26 |
| 기획조정실 | 1 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| 청렴감사실 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 0 |
| 경제환경국 | 1 | 13 | 27 | 8 | 16 | 3 |
| 자치행정국 | 1 | 7 | 11 | 2 | 6 | 3 |
| 복지문화국 | 1 | 28 | 59 | 10 | 34 | 15 |
| 도시창조국 | 1 | 14 | 28 | 6 | 19 | 3 |
| 보건소 | 1 | 3 | 7 | 1 | 4 | 2 |
| 의회사무국 | 1 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| 동행정복지센터 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

※ 초과달성(130% 이상), 달성(100~130% 미만), 미달성(100% 미만)

○ 달서구 성과지표 현황을 살펴보면, 「새롭게 도약하는 희망달서」비전아래 실국별 138개의 성과지표를 설정하여 모든 실·국에서 목표대비 순조로운 성과를 달성하였음.

○ 전체 138개 지표 중 28개(20%)사업은 목표 달성률이 130% 이상으로 목표치 대비 초과 달성하였고, 26개(19%)사업은 목표 달성률이 100%미만으로 목표치에 미치지 못하였음.

## 달성률 100% 미만인 사업

(단위: 개, %)

| 연번 | 부 서 | 성과지표명 | 측정산식(방법) | 달성률 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 경 제<br>지원과 | 농가소득지원(가구) | 쌀소득보전,밭농업직불,유기질<br>비료,농기계 구입지원 농가 수 | 99% |
| 2 | 환 경<br>보호과 | 대기오염원 점검실적(개소) | 점검업소수 | 96% |
| | | 생활소음 및 악취 민원<br>처리 실적(개소) | 점검업소수 | 96% |
| 3 | 총무과 | 자기계발 및 선진제도 벤치마킹을<br>위한 공무 국외견학 참여 인원수(명) | 참여 신청하여 선정된<br>인원의 수 | 60% |
| 4 | 홍 보<br>전산과 | 정보화교육 수료자수 | 구민 정보화교육 수료자 수 | 98% |
| 5 | 징수과 | 과년도 체납정리율(세외수입) | (정리액/체납발생액)*100 | 97% |
| 6 | 복 지<br>정책과 | 독립유공자 유족지원 대상자 수 | 지원 독립유공자 유족수 | 96% |
| | | 저소득층 학생교육비 신청·조사건수 | 전년도 신청건수 대비<br>목표산정 | 99% |
| 7 | 어르신<br>장애인과 | 장애인 일자리사업 참여자 수 | 보수지급대장 확인 | 97% |
| | | 장애연금 수급자 수(명) | 사회복지통합관리망 추출 | 92% |
| 8 | 여 성<br>가족과 | 육아스쿨 참여자 수 | 육아스쿨 참여자 수 합산 | 91% |
| | | 부모 모니터링단 운영-점검<br>어린이집 개소수 | 당해연도 점검수 | 83% |
| 9 | 문화체육<br>관광과 | 달서 하프마라톤 대회 참여(참여자수) | 당해연도 참여인원 | 0% |
| 10 | 평 생<br>교육과 | 학교에 대한 보조금 지원 실적<br>(학교수) | 지원 학교수 | 95% |
| | | 청소년 유해업소 단속률(%) | (단속업소수/총업소수)*100 | 95% |

| 연번 | 부 서 | 성과지표명 | 측정산식(방법) | 달성률 |
|---|---|---|---|---|
| 11 | 도서관과 | 공공도서관 이용률 | (이용자수/인구수)*100 | 82% |
| | | 도서 대출률(달서어린이도서관) | (대출자수/도서관 이용자수)*100 | 95% |
| | | 도서관 행사 참여율(달서어린이도서관) | (참여자수/도서관 관할 인구수)*100 | 64% |
| | | 도서관 이용률(달서어린이도서관) | (이용자수/도서관 관할 주민수)*100 | 79% |
| | | 도서관 행사 참여율(달서영어도서관) | (참여자수/ 도서관 관할 인구수)*100 | 0% |
| | | 도서관 이용률(달서영어도서관) | (이용자수/ 도서관 관할 주민수)*100 | 68% |
| 12 | 도시재생과 | 지역발전사업 평가결과(등급) | 자체평가 후 지역발전위원회 종합평가 | 0% |
| 13 | 공원녹지과 | 배실행복연인길 1식(개소) | 배실행복연인길 조성(1개소) | 80% |
| 14 | 안전도시과 | 민방위교육 및 훈련참석자 수(명) | 훈련 참석자 수 | 92% |
| 15 | 보건행정과 | 무료건강검진 수검률(%) | (수검자수/검진대상자수)*100 | 82% |
| 16 | 건강증진과 | 0세 인구율 | (0세 인구수/ 주민등록 인구수)*100 | 91% |

○ 특히 달성률 60%의 성과를 보이는 자기계발 및 선진제도 벤치마킹을 위한 공무 국외견학 사업은 직원들의 사기진작과 근무의욕을 고취하기 위한 사업으로 2개팀(6명)만 접수하여 매년 신청률이 저조한 실정으로 2020년도에는 신청자격 및 조건을 완화하여 확대 시행할 필요가 있음.

○ 또한 달성률이 0%인 달서하프마라톤 대회는 태풍으로 인한 강풍 예비특보 발령으로 취소되었으며, 달서영어도서관 도서관 행사 참여율은 2019년 8월부터 도서관이 정식 운영됨에 따라 하반기에는 장서 확충, AR 운영, 문화강좌 시범운영 등에 치중하여 별도의 도서관 행사를 운영하지 않음. 도시활력증진 지역개발 사업은 주민의 삶의 질 향상과 지역공동체 활성화를 위한 사업으로 2020년부터 국가사무에서 지방사무로 이양됨에 따라 국토교통부의 평가를 받지 않게 되어 2019년도 성과계획서상 성과지표로 전략목표 달성기여도를 판단할 수 없음.

## 달성률 160% 초과 사업

(단위: 개, %)

| 연번 | 부 서 | 성과지표명 | 측정산식(방법) | 달성률 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 청소과 | 불법투기 단속건수 | 단속건수 | 364% |
| 2 | 환경보호과 | 자연보호활동실적 | 자연보호 활동 횟수 | 190% |
| 3 | 총무과 | 창의와 실용을 위한 직원교육 | 교육대상인원의 교육수료 여부확인 | 178% |
| 4 | 어르신 장애인과 | 내일키움통장 가입자수(가구) | 내일키움통장 가입가구수 | 194% |
| 5 | 행복나눔과 | 통합사례관리 대상 가구수(건) | 통합사례관리 대상 가구수 | 192% |
| 6 | 여성가족과 | 여성친화도시 사업 공모 응모자수 | 사업 공모 응모자 수 합산 | 414% |
| | | 결혼전략 아카데미 참여자수 | 당해연도 아카데미 참여자수 | 219% |
| 7 | 문화체육 관광과 | 생활체육 강좌 운영 (참여자수) | 당해연도 참여인원 | 164% |
| 8 | 도서관과 | 도서관 이용률 (달서가족문화도서관) | (이용자수/ 도서관 관할 주민수)*100 | 269% |
| | | 도서 대출률 (달서영어도서관) | (대출자수/ 도서관 이용자수)*100 | 193% |
| 9 | 도시재생과 | 도시계획수립 건수 | 도시계획 결정건수 | 192% |
| | | 광고물 정비건수 | 정비건수 | 259% |
| 10 | 건설과 | 보안등 정비개수 | 정비 개수 | 860% |
| | | 자전거 도로 정비건수 | 정비 건수 | 300% |
| 11 | 보건행정과 | 감염병 발생률 | (감염병 발생자수/ 주민등록인구수)*100 | 185% |

○ 성과지표에 따른 달성률이 160%를 초과하는 사업들을 살펴보면 성과목표 및 성과지표의 사전 목표치를 정함에 있어서 성과정보를 재정운용에 활용하도록 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으나,

○ 지표 및 측정 산식의 핵심적인 결과치가 없어 궁극적인 효과를 파악하기 어려운 사례들이 확인되었으며 측정방법으로 목표치가 달성될 수밖에 없는 성과지표를 사용하는 사례들로 확인되는바, 성과지표 및 측정산식(방법)을 다시 검토해 볼 필요가 있는 것으로 판단됨.

# Ⅲ. 개선사항

## 1. 주민소득지원 및 생활안정기금 특별회계 정비 필요

### □ 현 황(최근 3년)

(단위: 원)

| 연도 | 예산액 | 지출액 | 집행잔액 | 비 고 |
|---|---|---|---|---|
| 2017 | 692,451,000 | 1,596,310 | 690,854,690 | 홍보비 |
| 2018 | 779,172,000 | 1,752,000 | 777,420,000 | 홍보비 |
| 2019 | 796,843,000 | 1,639,400 | 795,203,600 | 홍보비 |

### □ 검토사항

○ 주민소득지원 및 생활안정기금 특별회계는 관내 무주택 저소득주민의 생활안정을 위한 융자금 지원을 위해 운영되고 있으나, 2019년 예산액(796,843,000원) 대비 0.23%의 세출액(1,639,400원)은 홍보비 등으로 지출되어 당초 특별회계 설치목적인 대출(융자)의 실적은 2015년 이후 현재까지 없는 것으로 확인됨.

○ 신청자 융자시 연대보증 조항을 폐지하고, 신청서류를 간소화 하는 내용의 「대구광역시달서구 주민소득지원 및 생활안정기금 운영·관리 조례 및 시행규칙」을 일부개정하고 홍보를 실시하였으나 그 효과가 미미한 실정임.

### □ 개선사항

○ 해당 특별회계는 최근 3년 이상의 실적이 전무한 상태로 특별회계의 지속여부에 대한 신중한 검토가 필요하며, 운영방식(보증 대상자 선정 조건 등)에 대한 대대적인 변화를 주어 사업활성화 방안에 대한 모색이 필요함.

## 2. 보조금 지원사업 관리 철저

### □ 현 황

○ 대구달서시니어클럽 등의 단체에 예산을 편성하여 보조금을 지급하고 있고 사업기간 종료 후 정산잔액을 반납받고 있음.

○ 보조금 지급 현황

(단위: 백만원)

| 부서명 | 지원단체 | 2016년 | 2017년 | 2018년 | 2019년 | 연평균 | 보고서 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 어르신 장애인과 | 대구달서 시니어클럽 | 264 | 379 | 330 | 425 | 350 | 보조 사업자 |
| 어르신 장애인과 | 대구성로원 | 582 | 609 | 655 | 689 | 634 | 보조 사업자 |

### □ 검토사항

○ 3억원 이상인 보조금은 「보조금 관리에 관한 법률 시행령」제12조의2에 의거 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 '외감법')제2조제7호에 따라 감사인의 검증보고서를 제출하여야 함.

○ 대구달서시니어클럽 지원사업 등 3억원을 초과하여 지원받은 기관중 일부는 정산보고서만 제출하고 외감법 상 감사인의 검증보고서를 제출하지 아니함.

### □ 개선사항

○ 보조금(국비)사업 3억원이상 사업이 있는 부서에서는 별도 관리카드를 작성하여 관리하고, 사업기간 종료 후 외감법에 의한 감사인의 검증보고서 확인 후 반납금액을 확정하여 세출증가를 방지하기 바람.

## 3. 퇴직급여충당부채 관리 철저

### □ 현 황

○ 공무직, 기간제 등 총 308명에 대한 퇴직급여충당부채를 계상하고 이 중 일부를 퇴직금전환금 및 예치금으로 관리하고 있음.

(단위: 백만원)

| 구분 | 2016년말 | 2017년말 | 2018년말 | 2019년말 |
|---|---|---|---|---|
| 인원(명) | 271 | 303 | 300 | 308 |
| 퇴직급여충당부채(A) | 13,999 | 15,467 | 14,562 | 14,982 |
| 퇴직금예치금(B) | 273 | 215 | 316 | 386 |
| 차감잔액(A-B) | 13,726 | 15,252 | 14,246 | 14,596 |
| 예치금 비율(B/A) | 1.95% | 1.39% | 2.17% | 2.58% |

### □ 검토사항

○ 퇴직급여 충당부채 계산

- 「근로자퇴직급여 보장법」제8조 및「환경미화원 단체협약」제23조에 의거 공무직, 환경미화원 등의 퇴직급여충당부채는 평균임금, 근속일수 등을 고려하여 정확하게 계상되어야 함.
- 퇴직급여충당부채 계산 자료를 검토한 결과, 근속일수 등이 잘못 기재되어 직원에 따라 과다 또는 과소 산출되었음.

○ 퇴직금예치금의 비율

- 퇴직급여충당부채는 퇴직급여 대상 직원이 일시에 퇴사하는 경우 지급의무가 있는 부채로 퇴직급여충당부채 상당액을 내부적으로 금융상품에 예치하거나 외부 금융기관에 관리할 필요가 있음.
- 현재 퇴직급여충당부채 대비 퇴직금예치금 비율은 2.6%로 상당히 낮은 수준임.

### □ 개선사항

○ 환경미화원 등의 근속일수 착오 기재로 과다 혹은 과소 계상된 퇴직급여충당부채에 대하여 정확히 계산하여 반영하고,

○ 장기적인 예산계획을 수립하여 퇴직급여충당부채 대비 일정 비율 이상의 금융상품을 퇴직금예치금으로 관리하기 바람.

## 4. 지역 업체와의 저조한 수의계약 체결현황 개선

### □ 현 황(최근 3년)

(단위: 건)

| 구 분 | | | 2017년 | 2018년 | 2019년 |
|---|---|---|---|---|---|
| 관내 수의계약 현황(공사) | 총 계약 | | 206(100%) | 281(100%) | 246(100%) |
| | 대구시 지역 계약 | | 204(99%) | 264(94%) | 233(94.7%) |
| | | 달서구 지역 | 73(35.8%) | 81(30.7%) | 49(21%) |
| | 그 외 지역 | | 2(1%) | 17(6%) | 13(5.3%) |

### □ 검토사항

○ 최근 3년간의 공사 수의계약 체결현황을 검토한 결과, 관내에 사업장을 두고 있는 업체와의 계약비율이 매년 낮아지고 있음.

○ 특정 업체와의 유착의혹 및 편중계약을 해소하기 위하여 연간 동일 업체 3회 초과 수의계약 금지 등의 조치로 인해 관내 업체와의 비율이 일부 낮아진 점은 인지되지만 관내 업체와의 수의계약 비율을 높일 필요가 있음.

### □ 개선사항

○ 공사 계약은 관내 세수확보 뿐만 아니라 일자리 창출에 효과가 높은 점을 감안할 때 관내 다수의 업체들에게 기회를 부여함으로써 장기간 경기침체로 지역 경제가 어려운 요즘 관내 중소업체를 선정하여 지역 경제 활성화에 기여할 수 있기를 바람.

## 5. 성과보고서 작성 철저

### □ 현 황

| 단위사업 | 사업명 | 성과 |
|---|---|---|
| 지역일자리 창출 | 사회공헌활동지원 | 사업참여자 285명, 사업 참여기관 31개소 |
| | 지역산업맞춤형 일자리창출 지원사업 | 4개사업, 교육인원 117명, 취(창)업인원 72명 |
| 취업 지원 | 달서 청년 착한일자리 지원사업 | 참여청년 51명, 참여기업 38개소 |
| 사회적경제 활성화 | 사회적기업육성 | 재정지원 913백만원 |
| | 마을기업 육성사업 | 재정지원 130백만원 |

### □ 검토사항

○ 성과보고서는 성과계획서와 성과지표에 따라 성과목표의 달성정도를 파악할 수 있도록 정책사업별 추진실적에 대한 객관적 사실을 바탕으로 성실히 보고하여야 함.

○ 작성된 주요 추진성과 및 관련 예산사업 결산현황만으로는 단순 예산 금액 및 수치만 반영되어 있어 예산 집행 내역 및 재정지원에 관한 세부내역 등 성과목표의 구체적인 달성정도를 파악하는데 어려움이 있음.

### □ 개선사항

○ 「지방재정법」 제5조(성과중심의 지방재정운용)에 따라 작성하여야 하는 성과보고서 작성을 통해 성과목표관리 체계와 예산체계를 일치시켜 성과중심의 재정운용을 강화하기 위하여 성과지표에 대한 목표달성 여부와 측정산식(방법) 등이 객관적으로 드러나도록 구체적 근거를 명시하고,

○ 예산집행에 관한 세부항목 및 주석을 달아 이해도를 높이고 단순 재정지원이라는 표현보다 인건비 지원, 설비지원 등 성과에 대해 구체적으로 기재할 필요가 있음.

## 6. 실적 위주의 주정차위반 단속방식 개선

### □ 현 황

○ 최근 3개년 주정차위반 단속 실적

| 구분 | 2017년도 | 2018년도 | 2019년도 |
|---|---|---|---|
| 단속금액 총계(원) | 4,425,996,670 | 5,683,829,120 | 6,191,956,200 |
| 단속건수 총계(대) | 112,917 | 144,645 | 152,338 |
| 승용·승합 단속 건수(대) | 99,641 | 127,446 | 134,465 |
| 총 단속건수대비 비율(%) | 88.24% | 88.11% | 88.27% |

※ 주정차위반 단속: 승용, 승합, 화물(4톤 이하), 화물(4톤 이상), 특수, 건설기계로 구분

### □ 검토사항

○ 최근 3년간의 주정차위반 단속 실적을 살펴보면 상대적으로 단속하기 쉬운 승용과 승합의 비중이 절대적으로 높은 것을 알 수 있음. 일반적으로 승용과 승합의 경우는 일시적인 주정차 위반이 많지만 화물차의 경우 밤샘주차, 홍보 등을 위한 장기 주정차 위반이 많아 민원이 많이 제기 되는 것으로 알고 있음.

○ 화물차의 경우 생계형으로 운행을 하는 사람들이 많아 단속시 민원이 많이 제기 될 수 있겠지만 지금 현재의 통계로 보면 승용차와 승합차의 단속에 너무 편중되어 있어 이는 형평성에 어긋남.

○ 주정차 위반 단속의 본래의 취지가 주민의 안전을 위해서라는 점을 감안할 때 일시적인 주정차위반 승용차와 승합차의 단속도 중요하지만 밤샘 주차 및 장기 주정차 위반 등 주민의 안전에 위협이 되는 부분에 대해서 적극적인 단속이 이루어 져야 할 것으로 보임.

### □ 개선사항

○ 연간 단속 계획 수립시 자주 단속이 이루어지는 장소뿐만 아니라 차주의 편의나 광고 등을 목적으로 장기 주차하는 화물차 등이 많은 장소를 조사하여 실질적으로 주민의 안전을 위한 단속이 이루어 질 수 있도록 단속방법의 변화가 필요할 것으로 판단됨.

# Ⅳ. 2018회계연도 결산검사 지적사항 및 조치결과

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>낮은 목표 설정으로 인한 목표대비 달성률의 과대 표시<br>(징수과/전부서)</td>
<td>○ 현 황(최근 3개년 성과지표)<br>(단위: 천원)
<table>
<tr><th colspan="2">구 분</th><th>2016년</th><th>2017년</th><th>2018년</th></tr>
<tr><td rowspan="3">「지방세」 과년도체납액 정리율</td><td>목표</td><td>67.1</td><td>67.4</td><td>67.8</td></tr>
<tr><td>실적</td><td>67.1</td><td>77.3</td><td>84.8</td></tr>
<tr><td>달성률</td><td>100%</td><td>114%</td><td>125%</td></tr>
<tr><td rowspan="3">「세외수입」 과년도체납액 정리율</td><td>목표</td><td>32.8</td><td>33.3</td><td>46.1</td></tr>
<tr><td>실적</td><td>33.1</td><td>53.8</td><td>57.1</td></tr>
<tr><td>달성률</td><td>100%</td><td>161%</td><td>125%</td></tr>
</table>
○ 100% 징수가 목적이라고 할 수 있는 징수과의 목표설정 추세를 검토한 결과 최근 3년간 우상향이나 실적에 비해 과도하게 낮은 목표를 설정하여 달성률이 과대 표시되고 있으며 목표 달성을 위한 노력이 필요 없는 수준임.<br>○ 목표 설정 시 과도하게 낮은 목표를 설정하여 달성률이 과대 표시되는 것을 지양하고, 과거 3개년 또는 5개년 정도의 실적을 평균하여 목표를 설정하는 등 합리적인 목표 설정과 이에 따른 목표 달성 노력이 필요함.</td>
<td>○ 매년 지방세 및 세외수입 목표액은 5년 평균 징수율 및 정리율, 경제상황 등을 고려하여 다음 연도 목표액을 설정하고, 각종 체납처분 활동 등을 통하여 목표액 달성에 최선의 노력을 다하고 있음.<br>○ 체납액 정리율은 매년 결손금액의 증감에 따라 실적에 많은 영향을 미치고 있으므로 5년간 정확한 목표치 설정에 애로사항이 있음.<br>○ 세입예산 편성 시 기준은 실제 세입인 징수액이 되듯이 예산의 성과계획서도 세입과 직결되지 않는 결손금액을 제외한 징수실적으로 산정하는 것이 합리적임.<br>○ 향후 성과계획서 작성 시 체납액 징수율로 성과지표를 변경하여 세입과 직결되는 성과지표로 보다 합리성을 확보하겠으며, 설정된 목표치 달성에 최선의 노력을 다하여 세입증대에 기여하겠음.</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr><td>2</td><td>특별회계 정비 필요<br>(복지정책과)</td><td>❍ 현 황(2018년 기준)<br>(단위: 천원, %)<br><table><tr><th>구 분</th><th>세입 결산액</th><th>세출 결산액</th><th>잔 액</th></tr><tr><td>주민소득 지원및 생활안정기금 특별회계</td><td>731,594</td><td>1,752</td><td>729,842</td></tr></table>❍ 주민소득지원및생활안정기금특별회계는 관내 무주택 저소득주민의 생활안정을 위한 융자금 지원을 위해 운영되고 있으나, 2018년 세입액(731,594천원), 0.24%의 세출액(1,752천원)은 광고비 등으로 지출되어 당초 특별회계 설치 목적인 대출(융자)의 실적은 2015년 이후 없는 것으로 확인됨.<br>❍ 실적이 없는 사유로는 일반적인 은행 대출 보다 이자율은 다소 낮으나 구비서류가 다소 까다로운 조건이 있어 시중은행의 대출로 대체되고 있는 실정으로 수요가 없는 상태임.<br>❍ 특별회계 중 일부 회계가 몇 년간 세입·세출 내역이 없거나 미미한 경우에는 별도 자금을 운영 관리하고자 하는 특별회계 설치 목적과 괴리가 있을 수 있으므로 관련 법령 등을 검토하여 특별회계 지속여부와 사업활성화 방안을 모색하여야 할 것임.</td><td>❍ 신청자 융자 시 연대보증 조항을 폐지하고, 신청서류를 간소화 하는 내용의 「대구광역시달서구 주민소득지원 및 생활안정기금 운영·관리 조례 및 시행규칙」을 일부개정('19.11.21)하였고, 각동을 통하여 각종 회의나 행사 시 적극 홍보를 하여 사업에 활성화를 기하고 있음.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>자율방범대 운영비 집행 부적정<br>(성당동,진천동, 전 동)</td>
<td>○ 관내 2개동의 재배정예산의 집행내역 중 부적정 지출건
<table>
<tr><th>구분</th><th>지출 일자</th><th>내역</th><th>금액 (원)</th><th>비고</th></tr>
<tr><td colspan="2">계</td><td></td><td>381,580</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">성당동</td><td>2018. 2. 14</td><td>식대</td><td>163,000</td><td>순찰 없는 날 집행</td></tr>
<tr><td>2018. 2. 27</td><td>잡화</td><td>37,580</td><td>순찰 없는 날 집행</td></tr>
<tr><td rowspan="4">진천동</td><td>2018. 2. 11.</td><td>주유대</td><td>30,000</td><td>순찰 없는 휴일 집행</td></tr>
<tr><td>2018. 3. 5.</td><td>주유대</td><td>50,000</td><td>관할구역 벗어나 주유</td></tr>
<tr><td>2018. 3. 22.</td><td>주유대</td><td>50,000</td><td>순찰 없는 날 집행</td></tr>
<tr><td>2018. 3. 24.</td><td>주유대</td><td>51,000</td><td>순찰 없는 토요일 집행</td></tr>
</table>
○ 지출증빙의 일자 및 집행내역 등을 검토한 결과 자율방범 순찰활동이 없는 날에 식대 집행 및 주유비 지출 등이 확인되었음.<br>
○ 자율방범대 운영비 집행 시 관련 규정 준수 및 지출증빙서 징구 시 적정성 여부에 대해 철저한 교육 및 주의를 기울여야 할 것임.</td>
<td>○ 자율방범대 월례회의를 통해 지적사항을 안내하고 운영비 집행 시 관련 규정을 준수하도록 월1회 방범대운영비 집행에 대한 교육을 실시하겠음.<br>
○ 운영비를 예산의 목적대로 사용하고 있는지, 관련 규정을 준수하여 집행하고 있는지, 지출증빙서 징수 시 적정성 여부 등을 지속적으로 관리·감독하겠음<br>
○ 순찰활동일지와 지출영수증을 대조하여 부적정한 집행 발생 시 운영비 반납 조치하겠음.</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr><td>4</td><td>사용료수입 미수납액 관리 철저<br>(도시재생과, 건설과)</td><td>○ 도로사용료 미수납 현황<br>(단위: 천원)
<table>
<tr><th>년 도</th><th>부 서</th><th>건 수</th><th>미수납액</th></tr>
<tr><td rowspan="3">2018년도</td><td>계</td><td>29</td><td>3,414</td></tr>
<tr><td>도시재생과</td><td>19</td><td>838</td></tr>
<tr><td>건설과</td><td>10</td><td>2,576</td></tr>
<tr><td rowspan="3">과년도</td><td>계</td><td>74</td><td>7,771</td></tr>
<tr><td>도시재생과</td><td>58</td><td>2,210</td></tr>
<tr><td>건설과</td><td>16</td><td>5,561</td></tr>
</table>
○ 도로사용료 미환급 현황<br>(단위: 천원)
<table>
<tr><th>부 서</th><th>건 수</th><th>미환급액</th></tr>
<tr><td>계</td><td>13</td><td>468</td></tr>
<tr><td>도시재생과</td><td>1</td><td>140</td></tr>
<tr><td>건설과</td><td>12</td><td>328</td></tr>
</table>
○ 미수납건 부과일자, 압류 재산 여부 등을 확인한 결과 2018년 중 부과된 현년도 미수납액에 대하여 압류 등의 조치를 하지 않은 건수가 다수이며, 미환급액 468천원(13건)은 대부분 납세자와 연락두절, 폐업 등의 사유이며, 미환급액 중 328천원은 소멸시효가 완성되었음.<br>○ 사용료수입 미수납에 대한 적극적 징수를 위한 노력이 필요하며, 사용료수입 미환급액에 대한 환급 실시 및 소멸시효 완성된 채무에 대한 임시세외수입 등의 처리가 필요할 것으로 판단됨.</td><td>○ 도시재생과의 2018년도 도로사용료 미수납 19건에 대하여 독촉고지서 발송 후 3건은 수납 완료하였으며, 미수납 8건에 대해 자동차 압류하였음. 나머지 8건은 납부자 명의로 등록된 차량 없음, 납부태만 등의 이유로 미수납상태임.<br>미환급액 140천원(1건)은 13년도에 부과한 건으로 결손 결의한 상태에서 수납처리 되어 시스템상 미환급이나 정상적으로 납부된 건으로 미환급액은 없음.<br>○ 과년도 도로사용료 미수납 58건에 대하여 15건은 전액감액, 25건은 수납 완료하였으며, 미수납 2건에 대해 자동차 압류하였음. 나머지 16건은 납부태만 등의 이유로 미수납 상태임.<br>○ 건설과의 도로사용료 미수납건 26건 중 19건은 압류완료, 7건은 현년도 압류예정임. 도로사용료 미환급건 12건은 확인결과 모두 소멸시효가 완성되어 임시세외수입으로 조치 완료함.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>주요사업 추진현황 부적정<br>(도시재생과)</td>
<td>○ 현 황<br>(단위: 백만원)
<table>
<tr><th>부서명</th><th>사업명</th><th>총 사업비</th><th>기 투자액</th><th>당해 연도 사업비</th></tr>
<tr><td rowspan="4">도시재생과</td><td>레드블록 재창조 사업</td><td>4,989</td><td>4,968</td><td></td></tr>
<tr><td>미로마을 조성사업</td><td>6,156</td><td>3,744</td><td>156</td></tr>
<tr><td>성서아울렛타운 활력증진사업 (레드&그린 카펫 프로젝트)</td><td>6,000</td><td>1,291</td><td>3,232</td></tr>
<tr><td>상화로 문화기행</td><td>5,000</td><td>345</td><td>2,836</td></tr>
</table>
○ 주요사업 추진현황 작성대상은 시설공사는 단위사업별로 총사업비 기준 20억원 이상, 조사·연구 용역사업비는 건당 3억원 이상임.<br>
○ 현황자료는 결산서와 첨부서류 내용이 서로 일치하여야 하나, 도시재생과 내역은 당해 연도(2018년)가 아닌 2019년 내역으로 내용이 서로 일치하지 않음.<br>
○ 주요사업 추진현황 자료를 당해 연도(2018년) 내역으로 수정하고, 향후 결산자료 등 작성 시 주의를 기울여 정확히 작성하여야 할 것임.</td>
<td>○ 2018년 결산 관련 주요사업의 투자액 등 추진 현황에 대한 작성 부분을 2019년 예산과 관련된 내용으로 착오 작성된 부분에 대하여 수정하고, 향후 결산자료 작성 시 주의를 기울이도록 철저히 노력하겠음.</td>
</tr>
</table>

| 연번 | 제 목 | 지 적 내 용 | 조 치 내 역 |
|---|---|---|---|
| 6 | **사회적기업(예비사회적기업포함)의 지원금 지급의 적정성 검토** (일자리지원과) | ○ 사회적기업을 신청하여 소정의 심사를 거친 후 (예비)사회적기업으로 지정이 되면 일자리창출지원사업, 전문인력 지원사업, 사회보험료지원사업, 사업개발비지원사업 등 사회적기업 업체 운영에 필요한 전반적인 경비의 상당한 부분을 지원하고 있음.<br>○ 업무 전반적인 경비를 지원 받고 있는 대부분의 (예비)사회적기업들이 현재 수익성이 거의 없는 상태로 영세한 업체들이 대부분임.<br>○ 지원금을 받기 위해서는 저소득층의 주민을 일부 채용하고 사회서비스를 제공하고 있다는 내역서를 제출하여야 하나, 구청에 제출되어진 서류를 확인 한 결과 사회서비스 제공 확인서 및 직원 출근 기록부, 업무일지 등의 구비서류가 부실하거나 형식적으로 작성되어지고 있음.<br>○ 영세한 업체에 대한 수년간의 지원에도 재무구조나 수익성이 개선되지 않는다면 지원금을 줄이거나 중단하는 등 업체 스스로가 경쟁력을 키울 수 있는 방안 마련이 필요할 것임. | ○ 사회서비스 제공 확인서에 좀 더 구체적이고 세부적인 내용(현장사진 등)이 첨부될 수 있도록 대구시에 건의하였음.<br>○ 일자리참여 근로자 출근부 및 업무일지는 면밀히 검토하고 있으며, 구비서류 확인에 철저를 기하겠음.<br>○ 일부 영세한 (예비)사회적기업의 역량강화를 위해 대구시 중간지원기관((사)커뮤니티와경제)에서 실시하는 인사노무분야 및 법률세무 회계분야 등에 4개 업체를 컨설팅 지원하였음. |

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr><td>7</td><td>달서구<br>청소년수련관<br>운영 철저<br>(평생교육과)</td><td>○ 최근 5개년 공공요금 자부담(비율) 현황<br><table><tr><th>2014년</th><th>2015년</th><th>2016년</th><th>2018년</th><th>2018년</th></tr><tr><td>49%</td><td>39%</td><td>27%</td><td>17%</td><td>14%</td></tr></table>※ 공공요금(전기료, 가스료, 수도료) 자부담 비율은 매년 감소<br>○ 수영장 이용요금 현황(2018년 기준)<br>(단위: 원)<br><table><tr><th rowspan="2">시설명</th><th colspan="3">성 인</th><th rowspan="2">자유수영<br>(일일입장)</th></tr><tr><th>주5회</th><th>주3회</th><th>주2회</th></tr><tr><td>달서구청소년<br>수련관</td><td>84,000</td><td>61,000</td><td>44,000</td><td>4,000</td></tr><tr><td>웃는얼굴<br>아트센터</td><td>-</td><td>77,000</td><td>-</td><td>3,500</td></tr><tr><td>새본리수영장</td><td>87,000</td><td>60,000</td><td>48,000</td><td>4,500</td></tr><tr><td>두류수영장</td><td>-</td><td>48,000</td><td>36,000</td><td>3,500</td></tr></table>※ 관내 타 기관과 비교하여 볼 때 실비변상적인 요금이 아닌 상황임<br>○ 당초 보조금 증액 시 공공요금 인상을 원인으로 증액을 하였으나, 수탁자의 공공요금 자부담 비율이 감소하는 현황에서는 그 증액사유가 불분명함.<br>○ 청소년육성사업을 목적으로 하는 비영리법인이 청소년수련시설을 운영하면서 학생들의 인성교육을 실시하고 대가를 실비로 받은 경우 부가가치세법 제26조제1항제18호에 따라 부가가치세가 면제되고, 법인세법시행령 제3조 제7호에 따라 수익사업에서 제외되나 실비 이상의 대가를 받는 경우에는 수익사업에 해당됨.<br>○ 향후 보조금을 증액할 경우 결산사항을 상세히 살펴 적정성을 면밀히 검토하여야 할 것이며, 부가세 및 법인세 신고에 대하여는 실비변상적인 요금인지의 여부 검토가 필요함.</td><td>○ 청소년수련관 운영보조금 증액을 위한 고려사항으로 수탁자의 공공요금 자부담 비율에 관한 규정은 없으며, 인건비, 관리비 등의 세출규모의 증가로 시설 운영의 어려움이 있어, 청소년 활동진흥법 제16조제2항의 규정에 의거 수련시설 운영에 필요한 운영보조금을 증액하였고, 수탁자는 보조금을 공공요금 지출로 활용하였음.<br>○ 웃는얼굴아트센터, 새본리수영장, 두류수영장은 개인 또는 시설공단에서 수익사업의 일환으로 운영하고 있으나,<br>○ 청소년수련관은 청소년활동진흥법 제11조에 의거 설치되었으며, 청소년지도사의 지도하에 체계적이고 조직적인 수련 활동을 실시하고자 공익적 목적으로 운영되고 있고, 수탁자는 정관에 청소년육성사업을 고유목적사업으로 하여 청소년수련시설을 운영하고 있어 관련법에 의거 부가가치세가 면제되고, 법인세 신고가 제외됨으로 수익사업으로 볼 수 없음.<br>○ 향후 수련시설 보조금 증액 시 시설 세입·세출에 관한 사항을 충분히 검토하여 반영하도록 하겠음.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>성과 달성률이 저조한 사업의 사업성 검토<br>(여성가족과, 전부서)</td>
<td>❍ 현 황
<table>
<tr><th>성과지표(단위)</th><th>측정산식(방법)</th><th>목표대비(달성률)</th><th>'17년 달성성과</th><th>'18년 달성성과</th></tr>
<tr><td rowspan="3">여성친화도시 사업 공모 응모자 수</td><td rowspan="3">사업 공모 응모자 수 합산</td><td>목표</td><td>200</td><td>200</td></tr>
<tr><td>실적</td><td>46</td><td>58</td></tr>
<tr><td>달성률(%)</td><td>23%</td><td>29%</td></tr>
</table>
❍ 일·가정 양립 환경 및 여성친화도시 달서 조성을 위해 다수 주민이 참여할 수 있는 가족사진 및 아이디어 공모전을 추진하여 주민의 관심도 제고 및 양성평등 실현에 앞장서고자 “함께 만드는 여성친화 달서 공모전”을 시행한 결과,<br>
❍ 2017년 46건 23%, 2018년 58건 29%로 당초 목표(200건)에 턱없이 부족한 실적의 결과를 도출한 사업임이 확인됨.<br>
❍ 사업을 시행함에 있어 당초 사업계획 목표를 달성하지 못하여 미미한 실적이거나 실효성이 없다고 판단되어지는 사업에 대해서는 현실성 있는 목표를 설정하거나, 신중하고 엄격하게 사업의 지속여부 또는 활성화 방안을 검토하여야 할 것임.</td>
<td>❍ 일·가정 양립 환경 조성을 위해 실시한 2018년『함께 만드는 여성친화 달서 공모전』은 ‘여성친화 사업 아이디어’와 ‘우리가족 사진 공모전’으로 나누어 시행하였음.<br>
『함께 만드는 여성친화 달서 공모전』 중 2016년도부터 실시한 ‘우리가족 사진 공모전’의 경우, 당선작에 대한 시상금이 적은 이유 등으로 매년 공모에 참가하는 주민수가 감소하여 목표치 대비 달성률이 저조하였음.<br>
이에, 2019년에는 주민들의 많은 참여를 이끌어 내기 위한 방안을 다각도로 검토하여 ‘여성친화 사업 아이디어’ 공모와 ‘양성평등 여성친화 슬로건(표어)’ 공모로 사업을 변경하여, 적극적인 주민 홍보 및 참여 활성화를 통해 목표 대비 실적을 초과달성하였음.</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr><td>9</td><td>성과계획서 목표 설정의 현실화<br>(청소과/전부서)</td><td>❍ 성과지표 목표설정 및 달성성과 현황(쓰레기불법투기 단속건수)<br><table><tr><th rowspan="2">측정산식(방법)</th><th rowspan="2">목표대비(달성률)</th><th colspan="4">달성성과</th></tr><tr><th>'15년</th><th>'16년</th><th>'17년</th><th>'18년</th></tr><tr><td rowspan="3">단속건수</td><td>목표</td><td>584</td><td>613</td><td>736</td><td>883</td></tr><tr><td>실적</td><td>600</td><td>1,330</td><td>3,599</td><td>4,084</td></tr><tr><td>달성률(%)</td><td>103%</td><td>217%</td><td>489%</td><td>463%</td></tr></table>❍ 성과계획서 성과지표 및 목표치 설정에 있어 해당 부서에서는 직전 2개년도 평균을 목표치로 설정하거나 전년도 대비 10% → 20% → 30%로 하여 점진적으로 상향하여 목표 설정함을 알 수 있었음.<br>❍ 쓰레기 불법투기 단속건수 달성성과는 목표 대비 2015년 103%, 2016년 217%, 2017년 489%, 2018년 463%로 과년도 실적을 고려하지 않는 목표 설정으로 인해 매우 우수한 실적을 달성함을 확인함.<br>❍ 지방재정법 제5조제2항에 따라 작성하여야 하는 성과계획서와 성과보고서에 기재되어야 하는 성과 목표 설정에 있어 과년도 목표에 대비하여 상향 또는 하향 작성하지 말고, 과년도의 달성 실적도 고려하여 체계적이고 현실성 있는 목표를 설정하여야 할 것임.</td><td>❍ 2020년 성과지표 목표치는 과년도(2019년)의 달성 실적을 고려하여 과년도 목표치(1,147건)가 아닌 성과지표 목표치 산정시점의 실적(4,175건) 대비 3%증가를 목표치(4,120건)로 현실성 있게 상향 설정하였음.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr><td>10</td><td>2018년<br>성과보고서<br>달성성과<br>착오 반영<br>(일자리지원과,<br>경제지원과)</td><td>○ 성과지표 목표 및 달성성과 현황<br>- 기업하기 좋은 환경조성 및 사회적경제 활성화 추진실적
<table>
<tr><th>측정산식(방법)</th><th>목표대비<br>(달성률)</th><th>달성<br>성과</th><th>실제<br>추진<br>실적</th></tr>
<tr><td rowspan="3">- 중소기업 법률 설명회(2회)<br>- 지역경제활성화(2회)<br>- 사회적경제기업육성 설명회 개최횟수(8회)</td><td>목표</td><td>10</td><td>10</td></tr>
<tr><td>실적</td><td>30</td><td>12</td></tr>
<tr><td>달성률<br>(%)</td><td>300%</td><td>120%</td></tr>
</table>
- 서민생활경제 안전관련 추진실적
<table>
<tr><th>측정산식(방법)</th><th>목표대비<br>(달성률)</th><th>달성<br>성과</th><th>실제<br>추진<br>실적</th></tr>
<tr><td rowspan="3">- 전통시장 시설현대화 지원 시장 건수(14건)<br>- 물가대책위원회 개최 횟수(2회)<br>- 부정경쟁방지 위조상품 지도단속 업체 수(12업체)</td><td>목표</td><td>22</td><td>22</td></tr>
<tr><td>실적</td><td>62</td><td>33</td></tr>
<tr><td>달성률<br>(%)</td><td>281%</td><td>150%</td></tr>
</table>
○ 2017년 측정산식에 포함되어 있던 『취업박람회(18건)』 및 『지역물가관리 및 유통질서확립 추진건수(29건)』가 2018년 측정산식에서 제외되어야하나 달성성과에 착오 반영되어 300%, 281%로 착오 산출되었음.<br>○ 성과보고서의 달성성과 산출시 측정서식(방법)을 준수하여 증빙 가능한 정확한 자료가 작성될 수 있도록 주의를 기울여야 할 것임.</td><td>○ 「취업박람회」, 「지역물가관리 및 유통질서확립 추진건수」가 2018년 성과보고서 달성성과에 착오 반영되는 사례가 재발하지 않도록 2019년 결산 성과보고서 작성 시 성과계획서에 명시된 측정 방법을 준수하여 정확한 자료작성 될 수 있도록 철저를 기함.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>인건비 과다 지출 개선 및 집행잔액 최소화<br>(문화체육관광과)</td>
<td>○ 2018 선사문화 축제 강사료 내역<br>(단위: 천원,명)
<table>
<tr><th>구분</th><th>지출 금액</th><th>내용</th><th>지급 인원</th></tr>
<tr><td>합계</td><td>3,160</td><td></td><td>18</td></tr>
<tr><td>자문위원수당</td><td>800</td><td>석기 재현 강연료</td><td>2</td></tr>
<tr><td>전문강사수당</td><td>1,800</td><td>부스별 전문강사 수당</td><td>10</td></tr>
<tr><td>보조강사수당</td><td>560</td><td>부스별 보조강사 수당</td><td>7</td></tr>
</table>
○ 집행잔액 현황<br>(단위: 천원,%)
<table>
<tr><th>구분</th><th>예산액</th><th>지출액</th><th>집행 잔액</th><th>비율</th></tr>
<tr><td>달서별빛캠프 캠핑장 운영 및 관리</td><td>562,129</td><td>520,014</td><td>42,115</td><td>7.5%</td></tr>
</table>
○ 선사문화 축제 강사료에 있어 자문위원, 전문강사, 보조강사 등 다양한 지식을 가진 분들을 참여 시키고 있으나 일부 중복되는 부분이 있는 것으로 보여 짐.<br>○ 세출예산 편성시에는 사업의 물량, 사업기간, 시행가능성, 사업의 효과, 예상되는 문제점 등을 사전에 면밀히 조사, 검토한 후 예산을 편성하여야 함에도 42,115,260원(예산대비 16%)의 집행 잔액이 발생.<br>○ 전문 강사 및 보조 강사가 충분히 확보된 사항에서 이와 중복성이 있다고 판단되는 자문위원(자문료)을 두여야 할 필요성에 대하여 검토.<br>○ 집행 잔액이 최소화 될 수 있도록 사업 계획 수립에 신중을 기하여 면밀하게 조사, 검토한 후 예산을 요구 · 편성하여야 할 것임.</td>
<td>○ 자문위원의 경우 박사학위 이상 소지자로 뗀석기 등 석기 제작 과정 시연에 따라 별도 초빙된 위원이나, 전문강사와 혼동 및 중복되는 점에 비춰 자문위원을 별도로 두지 않고 각 프로그램에 맞는 전문강사와 보조강사로 구성하여 운영.<br>○ 집행잔액이 최소화 될 수 있도록 예산을 요구 · 편성할 예정이며,<br>부득이 사업집행 후 잔액이 발생할 경우 추경 시 즉시 감액처리 할 것임.</td>
</tr>
</table>

| 연번 | 제 목 | 지 적 내 용 | 조 치 내 역 |
|---|---|---|---|
| 12 | **청소년수련관 주차장 위탁운영 적정여부 재검토** (주차관리과) | ○ 달서구 청소년수련관에 부속된 달서구 공영주차장 2곳은 마하아마 불교문화원이 수탁하여 운영하고 있음.<br>○ 달서구청 자산에 대한 위수탁 운영을 하고 있지만 적자운영에 따른 구 보조금이 수탁자에게 2018년도 6천만원이 지급되었음.<br>○ 공영주차장 위수탁 계약에 따른 보조금 지급이 적정한지 여부를 검토하기 위해 수련관 전체(수영장, 풋살장 포함)의 재무상태를 분석한 결과 지난 5년간 대여금은 증액되고 차입금은 감소가 된 것으로 재무건전성이 증가하였음.<br>○ 재무상 재정상태가 나쁜 것으로 보이지 않는 상황이기에 공영주차장 적자 운영에 따른 손실 충당을 위한 보조금 지급 지속여부에 대한 재검토 및 개선이 필요함.<br>○ 공영주차장 유료운영에 따른 적자분을 구 보조금으로 지속적으로 충당시 건전재정운영에 문제가 있다고 보여지며, 무료 운영으로 구 보조금이 감소될 수 있다면 무료운영 검토가 필요함. | ○ 달서구 청소년수련관 공영주차장 위탁계약이 2019. 12. 31.일로 기간 만료되었으며, 2020. 1. 1.부터 구에서 직접운영하고 주민에게 무료 개방함. |

<table>
<tr><th>연번</th><th>제 목</th><th>지 적 내 용</th><th>조 치 내 역</th></tr>
<tr><td>13</td><td>깨친맛 음식점 관련사업 집행잔액 과다발생<br>(위생과)</td><td>○ 식품진흥기금(깨친맛 음식점 관련) 집행현황<br>(단위: 천원)<br><table><tr><th>지출 적요</th><th>예산액</th><th>집행액</th><th>집행잔액</th></tr><tr><td>음식문화개선 자문수당</td><td>300</td><td>0</td><td>300</td></tr><tr><td>깨친맛음식점 심사위원회 심사수당</td><td>2,000</td><td>900</td><td>1,100</td></tr><tr><td>깨친맛음식점 현장평가 식삭대</td><td>3,000</td><td>0</td><td>3,000</td></tr><tr><td>음식점 위생등급 지정평가</td><td>7,000</td><td>0</td><td>7,000</td></tr></table>○ 10여 년간 지속되어온 깨친맛 음식점 지원 관련 사업의 예산집행 실적이 저조한 실정임.<br>○ 깨친맛 음식점 사업을 대체하는 대안사업을 추진 중으로 집행실적이 저조한 것으로 판단되나, 예산편성 시 사업계획을 면밀히 검토·분석하여 실효성 있는 예산편성으로 집행잔액 발생을 최소화하고,<br>○ 당초 사업계획이 변경·취소되거나 집행사유 미발생시에는 추경 예산편성 시 삭감하여 전전한 재정운용을 도모함이 필요함.</td><td>○ 2019 회계연도에는 사업 추진상황 및 예산집행 실적을 반영한 식품진흥기금 운용계획 변경을 실시하여 집행잔액 발생을 최소화하고 예산 집행률을 제고하였음.</td></tr>
</table>