

대구광역시달서구의회  
제271회 제1차 정례회

2019회계연도 결산 승인의 건

# 검 토 보 고 서

【집행부제출】



2020. 6.

복 지 문 화 위 원 회  
전 문 위 원

# 2019회계연도 결산 승인의 건

## 검 토 보 고 서

2020. 6. 10.

복지문화위원회

### 1. 검토과정

- 안 건 명: 2019회계연도 결산 승인의 건
- 제 출 자: 대구광역시 달서구청장
- 제출일자: 2020. 5. 28.
- 회부일자: 2020. 5. 28.
- 검토기간: 2020. 5. 29. ~ 2020. 6. 5.

### 2. 법령근거

- 지방재정법 제51조(결산서의 작성 및 제출)
- 지방재정법 제53조(지방회계기준과 재무재표)
- 지방재정법 시행령 제59조(결산서 등의 제출)
- 지방자치법 제129조(예비비)
- 지방자치법 제134조(결산)
- 지방자치단체 기금관리기본법 제8조(기금운용계획 및 결산)

### 3. 2019회계연도 결산개요

#### 가. 총괄

(단위: 천원)

| 회 계 별 | 예 산 액       | 예산현액        | 세입결산액<br>㉔  | 세출결산액<br>㉕  | 세계잉여금<br>㉔=㉔-㉕ |
|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|
| 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  | 18,143,576  | 18,381,088  | 18,913,591  | 8,994,674   | 9,918,917      |

| 채무상환액<br>㉖ | 잉여금 세부내역   |            |            |           |            |                            |                |
|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|----------------------------|----------------|
|            | 계<br>㉔=㉔-㉕ | 이월액        |            |           |            | 보 조 금<br>반납금 <sup>1)</sup> | 순 세 계<br>잉 여 금 |
|            |            | 계          | 명시         | 사고        | 계속비        |                            |                |
| 0          | 94,298,962 | 42,680,920 | 19,750,204 | 3,578,651 | 19,352,065 | 7,373,452                  | 44,244,590     |
| 0          | 84,380,045 | 41,000,866 | 18,070,150 | 3,578,651 | 19,352,065 | 7,005,441                  | 36,373,738     |
| 0          | 9,918,917  | 1,680,054  | 1,680,054  | 0         | 0          | 368,011                    | 7,870,852      |

※ 출처 : 결산검사의견서 4-5쪽 / 결산서 45-47쪽 (※ 단수차이 있음)

1) 결산서 (및 결산검사위원 작성, 「결산검사 의견서」)에 표시된 <보조금반납금 - 일반회계 : 7,005,441천원>과목과 별개로, 제출된 결산서 (31쪽/51쪽 및 첨부서 9쪽)에는 <보조금실제반납금-일반회계 : 7,047,141천원>이 구분 표시되어 있으며, 그 차액 (差額)은 41,700천원임. 그 결과 <순세계잉여금>에서도 41,700천원(36,373,738천원 vs. 36,332,038천원)만큼 차이가 발생함.

<보조금반납금>과 <보조금실제반납금>을 구분 표기함으로 인해 발생한 이러한 ‘불일치’의 세부 내용 및 그 발생 사유에 대해서는 후단 첨부한 <2019회계연도 세입·세출결산 요약 자료>를 참고.



## 나. 일반회계

### □ 세 입

(단위:천원)

| 구 분              | 예산현액        | 징수결정액       | 수 납 액       | 불납결손액     | 미수납(이월)액  |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 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<br>및 내부거래 | 71,550,676  | 71,550,675  | 71,550,675  | 0         | 0         |

※ 출처 : 결산검사의견서 6쪽

- 총 미수납액(=징수결정액-수납액)93억 5,765만원 중, 22억2,271만원은 불납(결손)처분하고, 나머지 71억 3,493만원은 (미납)이월 처리.

### □ 세 출

(단위:천원)

| 구 분 | 예 산 액       | 예산현액        | 지 출 액       | 다음연도<br>이 월 액 | 보조금<br>반납액 | 집행잔액       |
|-----|-------------|-------------|-------------|---------------|------------|------------|
|     | 800,740,746 | 833,751,585 | 766,546,243 | 41,000,866    | 7,005,441  | 19,199,035 |

※ 출처 : 결산검사의견서 7쪽

- 지출액 7,665억 4,624만원은 예산현액의 91.9% 수준.
- 다음연도 이월액 410억 86만원은 예산현액의 4.9% 수준.
- 집행 잔액 191억 9,903만원은 예산현액의 2.3% 수준.

## 다. 특별회계

### □ 세 입

(단위:천원)

| 구 분               | 예산현액       | 정 결 정 수 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 |

※ 출처 : 결산검사의견서 8쪽

- 총 미수납액(=정수결정액-수납액)42억 4,3424만원 중, 2억4,022만원은 불납(결손)처분하고, 나머지 40억 303만원은 (미납)이월 처리.

### □ 세 출

(단위:천원)

| 구 분                | 예 산 액      | 예산<br>현액   | 세출<br>결산액 | 다음연도<br>이 월 액 | 보조금<br>반납액 | 집 행 잔액    |
|--------------------|------------|------------|-----------|---------------|------------|-----------|
| 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<br>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 |

※ 출처 : 결산검사의견서 9쪽

- 지출액 89억 9,467만원은 예산현액의 48.9% 수준.
- 다음연도 이월액 16억 8,005만원은 예산현액의 9.1% 수준.
- 집행잔액 73억 3,835만원은 예산현액의 39.9% 수준.



## 4. 결산 총괄 검토 의견

### 가. 구 '일반회계' 결산 총괄

(단위 : 천원)

| 구 분                   | 2019<br>회계연도 | 2018<br>회계연도 | 2017<br>회계연도 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 예산액 (A')              | 800,740,746  | 688,976,483  | 653,827,484  |
| 예산현액 (A)              | 833,751,585  | 733,875,408  | 700,776,623  |
| 세입결산액 (B)             | 850,926,288  | 738,654,082  | 705,061,634  |
| 세출결산액 (C)             | 766,546,243  | 667,629,695  | 628,069,948  |
| 세계잉여금 (D=B-C)         | 84,380,045   | 71,024,387   | 76,991,686   |
| 다음연도이월액 (E)           | 41,000,866   | 33,010,839   | 44,898,925   |
| 이월률 (E/A:%)           | 4.92%        | 4.50%        | 6.40%        |
| 보조금반납금 (F)            | 7,005,441    | 7,706,704    | 8,429,948    |
| 순세계잉여금 (G=D-E-F)      | 36,373,738   | 30,306,844   | 23,662,813   |
| 집행잔액(불용액) (H=A-C-E-F) | 19,199,035   | 25,528,170   | 19,377,802   |
| 불용률 (H/A:%)           | 2.30%        | 3.48%        | 2.76%        |

※ 출처 : 각 회계연도 결산서 및 결산서 부속(첨부)서류 9쪽

- 2019회계연도 '일반회계' 결산 내역을 2018회계연도 결산과 비교할 때, 다음연도 이월액은 80억 증 (330억→410억), 순 세계잉여금<sup>2)</sup>은 60억 증 (303억→363억), 반면 집행 잔액(불용액)은 63억 감.(255억→192억)

#### 1) 일반회계 - 세 입

(단위 : 천원, %)

| 구 분           | 2019<br>회계연도 | 2018<br>회계연도 | 2017<br>회계연도 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 예산현액(A)       | 833,751,585  | 733,875,408  | 700,776,623  |
| 징수결정액(B)      | 860,283,936  | 748,500,387  | 716,916,579  |
| 수납액(C)        | 850,926,288  | 738,654,082  | 705,061,634  |
| 수납비율(C/B)     | 98.91%       | 98.68%       | 98.3%        |
| 초과세입(C-A)     | 17,174,703   | 4,778,674    | 4,285,011    |
| 미수납액(B-C)     | 9,357,648    | 9,846,305    | 11,854,945   |
| <불납결손액>(D)    | 2,222,712    | 2,793,491    | 3,262,810    |
| 결손처분율(D/B)    | 0.26%        | 0.37%        | 0.45%        |
| <미수납(이월)액>(E) | 7,134,936    | 7,052,814    | 8,592,136    |
| 이월률(E/B)      | 0.83%        | 0.94%        | 1.20%        |

※ 출처 : 결산서 39-41쪽 및 결산서 부속(첨부)서류 9쪽

\* 단수 차이 있음.

- 2) 순 세계잉여금은 다음연도(2020년도) 추경예산의 주요 세입 재원임. 순 세계잉여금이 많이 발생하는 일반적 사유로는 크게 (1)세입예산에서 초과세입이 많을 때 (2)세출예산에서 집행 잔액 중 불용액이 많이 발생할 때이며, 순 세계잉여금이 이전보다 큰 폭 발생했다는 것은 계획 사업을 당해 연도에 추진할 수 있었음에도 적기에 하지 못하는 등, 당해 연도 사업예산 편성(반영)에 있어서 일정부분 효율적이지 못한 면이 있었음을 반증하는 것으로 볼 수 있음.

- 초과세입(=수납액-예산현액) 171억 7,470만 원. 이는 2018회계연도 초과세입(47억 7,864만)과 비교할 때, 3.6배(124억) 증.
- 총 미수납액 (=징수결정액-수납액) 93억5,765만 원 중, 22억2,271만 원은 불납(결손)처분하고, 나머지 71억 3,493만원은 (미납)이월 처리한 바, 여전히 적극적 세수 확보를 위한 노력이 필요할 것으로 사료됨.
- 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%)

## 2) 일반회계 - 세 출

### □ 다음연도 이월사업 현황.

(단위 : 백만원)

| 연도   | 예산현액<br>(a) | 이월률<br>(b/a : %) | 이월현황   |        |       |        |
|------|-------------|------------------|--------|--------|-------|--------|
|      |             |                  | 합계 (b) | 명시이월   | 사고이월  | 계속비이월  |
| 2019 | 833,751     | 4.92             | 41,001 | 18,070 | 3,579 | 19,352 |
| 2018 | 733,875     | 4.50             | 33,011 | 22,573 | 1,950 | 8,488  |
| 2017 | 700,777     | 6.40             | 44,899 | 24,729 | 4,022 | 16,148 |
| 2016 | 667,050     | 7.04             | 46,949 | 29,767 | 3,384 | 13,798 |

※ 출처 : 각 회계연도 결산서 및 결산서 부속(첨부)서류 9쪽

- 다음연도 이월액 41,000,866천원은 예산현액의 4.92%로 다음과 같음.
  - 명시이월: 18,070,150천원(44.1%)
  - 사고이월: 3,578,651천원(8.7%)
  - 계속비이월: 19,352,065천원(47.2%)



- 예산의 이월현상 발생은 세출예산 집행 과정에서 사업 여건의 변화, 보상지연 등에 기인하는 면도 있으나, ‘사고이월’·‘계속비이월’이 전년(2018회계연도)대비 증가한 점으로 볼 때, 당초 예산 편성단계에서부터 부정확한 예산 추계에 의한 예산 편성도 그 사유의 하나인 바, 예산의 효율적인 운용 차원에서 앞으로는 이월 규모를 최소화하는데 노력할 필요가 있음.

#### □ 집행잔액(불용액) 현황.

(단위 : 천원)

| 구 분       | 2019<br>회계연도 | 2018<br>회계연도 | 2017<br>회계연도 | 2016<br>회계연도 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 집행잔액(불용액) | 19,199,035   | 25,528,170   | 19,377,802   | 19,377,377   |
| 불용률 (%)   | 2.30%        | 3.48         | 2.76         | 2.90         |

- 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%)

- 집행잔액(불용액)의 발생은 세출 예산 편성 단계에서 세부사업 계획에 대한 충분한 검토(예: 적정 사업량, 사업 기간 내 시행 가능성 등)가 부족하여 발생하는 경우가 다수인 바, 앞으로는 예산 편성에서부터 보다 정확한 사업 분석을 통한 사업계획 수립으로 불용액 발생을 최소화하는데 노력할 필요가 있음.



## 5. 복지문화위원회 소관 결산 검토의견

### 가. 일반회계 기준, 위원회 소관 (I) : 총괄

(단위 : 천원, %)

| 구 분         | 예산현액<br>㉠   | 지출액<br>㉡    | 지출<br>률<br>㉡/㉠ | 차년도<br>이월액<br>㉢ | 이월<br>률<br>㉢/㉡ | 보조금<br>반납금<br>㉣ | 집행잔액<br>마=㉠-㉡<br>-㉢-㉣ | 불용<br>률<br>마/㉠ |
|-------------|-------------|-------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| 구 전체        | 833,751,585 | 766,546,243 | 91.9           | 41,000,867      | 4.9            | 7,005,441       | 19,199,035            | 2.3            |
| 위원회<br>계    | 561,681,649 | 546,966,089 | 97.4           | 6,608,507       | 1.2            | 6,574,745       | 1,532,308             | 0.3            |
| 복지국<br>전체   | 534,754,988 | 522,040,679 | 97.6           | 6,608,507       | 1.2            | 5,079,801       | 1,026,001             | 0.2            |
| 복 지 정<br>책과 | 99,375,983  | 97,150,422  | 97.8           | 0               | 0.0            | 2,107,787       | 117,774               | 0.1            |
| 어르신장<br>에인과 | 235,656,036 | 232,525,419 | 98.7           | 1,477,437       | 0.6            | 1,352,913       | 300,267               | 0.1            |
| 행 복 나<br>눔과 | 12,551,392  | 11,556,636  | 92.1           | 900,000         | 7.2            | 74,764          | 19,992                | 0.2            |
| 여 성 가<br>족과 | 159,061,907 | 157,206,176 | 98.8           | 0               | 0.0            | 1,476,115       | 379,616               | 0.2            |
| 문 화 체<br>육과 | 12,132,464  | 8,354,712   | 68.9           | 3,607,548       | 29.7           | 59,242          | 110,962               | 0.9            |
| 평 생 교<br>육과 | 10,072,753  | 10,042,256  | 99.7           | 10,000          | 0.1            | 5,117           | 15,380                | 0.2            |
| 도 서 관<br>과  | 5,904,453   | 5,205,058   | 88.2           | 613,522         | 10.4           | 3,863           | 82,010                | 1.4            |
| 보건소<br>전체   | 26,926,661  | 24,925,410  | 92.6           | 0               | 0.0            | 1,494,944       | 506,307               | 1.9            |
| 보 건 행<br>정과 | 8,901,634   | 8,749,523   | 98.3           | 0               | 0.0            | 37,647          | 114,464               | 1.3            |
| 건 강 증<br>진과 | 17,610,573  | 15,772,496  | 89.6           | 0               | 0.0            | 1,457,297       | 380,780               | 2.2            |
| 성 서 지<br>소  | 414,454     | 403,391     | 97.3           | 0               | 0.0            | 0               | 11,063                | 2.7            |

※ 출처 : 결산서 167쪽~203쪽 및 223쪽~230쪽

- 위원회 일반회계 세출예산 규모(5,469억 6,609만)는 구 일반회계 전체 (7,665억 4,623만)의 71.3%를 차지.
- 위원회 일반회계 세출예산 규모(5,469억 6,609만) 중, 복지문화국예산이 95%(5,220억 4,068만)이며, 나머지 5%(249억 2,541만)가 보건소 예산.



## 나. 일반회계 기준, 위원회 소관 (Ⅱ) : 최근 2년 ‘이월’ 현황

(단위 : 천원, %)

| 구 분         |      | 예산현액<br>㉔   | 지출액<br>㉕    | 지출률<br>㉕/㉔ | 차년도이월액<br>㉖ | 이월률<br>㉖/㉔ |
|-------------|------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|
| 구 전체        | 2019 | 833,751,585 | 766,546,243 | 91.9%      | 41,000,867  | 4.9%       |
|             | 2018 | 733,875,408 | 667,629,695 | 91.0%      | 33,010,839  | 4.5%       |
| 위원회 계       | 2019 | 561,681,649 | 546,966,089 | 97.4%      | 6,608,507   | 1.2%       |
|             | 2018 | 477,866,946 | 461,505,906 | 96.6%      | 6,939,633   | 1.5%       |
| 복지문화국<br>전체 | 2019 | 534,754,988 | 522,040,679 | 97.6%      | 6,608,507   | 1.2%       |
|             | 2018 | 451,634,334 | 438,314,601 | 97.1%      | 6,062,616   | 1.3%       |
| 복지정책과       | 2019 | 99,375,983  | 97,150,422  | 97.8%      | 0           | 0.0%       |
|             | 2018 | 95,702,024  | 94,300,028  | 98.5%      | 0           | 0.0%       |
| 어르신장애<br>인과 | 2019 | 235,656,036 | 232,525,419 | 98.7%      | 1,477,437   | 0.6%       |
|             | 2018 | 184,144,369 | 178,869,843 | 97.1%      | 3,401,391   | 1.8%       |
| 행복나눔과       | 2019 | 12,551,392  | 11,556,636  | 92.1%      | 900,000     | 7.2%       |
|             | 2018 | 9,789,951   | 9,552,595   | 97.6%      | 100,000     | 1.0%       |
| 여성가족과       | 2019 | 159,061,907 | 157,206,176 | 98.8%      | 0           | 0.0%       |
|             | 2018 | 136,879,574 | 132,462,656 | 96.8%      | 1,269,130   | 0.9%       |
| 평생교육과       | 2019 | 10,072,753  | 10,042,256  | 99.7%      | 10,000      | 0.1%       |
|             | 2018 | 7,236,709   | 7,201,086   | 99.5%      | 0           | 0.0%       |
| 문화체육관광과     | 2019 | 12,132,464  | 8,354,712   | 68.9%      | 3,607,548   | 29.7%      |
|             | 2018 | 12,346,390  | 11,546,771  | 93.5%      | 200,000     | 1.6%       |
| 도서관과        | 2019 | 5,904,453   | 5,205,058   | 88.2%      | 613,522     | 10.4%      |
|             | 2018 | 5,535,317   | 4,381,622   | 79.2%      | 1,092,095   | 19.7%      |
| 보건소전체       | 2019 | 26,926,661  | 24,925,410  | 92.6%      | 0           | 0.0%       |
|             | 2018 | 26,232,612  | 23,191,305  | 88.4%      | 877,017     | 3.3%       |
| 보건행정과       | 2019 | 8,901,634   | 8,749,523   | 98.3%      | 0           | 0.0%       |
|             | 2018 | 8,389,003   | 8,187,633   | 97.6%      | 0           | 0.0%       |
| 건강증진과       | 2019 | 17,610,573  | 15,772,496  | 89.6%      | 0           | 0.0%       |
|             | 2018 | 17,504,606  | 14,675,957  | 83.8%      | 877,017     | 5.0%       |
| 성서지소        | 2019 | 414,454     | 403,391     | 97.3%      | 0           | 0.0%       |
|             | 2018 | 339,003     | 327,715     | 96.7%      | 0           | 0.0%       |

○ 위원회 총 이월액(66억 850만 : 이월률 1.2%) 전체가 복지문화국에서 발생. 보건소에서의 이월규모는 - 0 - 임.

- 복지문화국 중, <행복나눔과> · <문화체육관광과> 이월률이 타 부서와 대비해 전년(2018년)도 이월률 보다 특히 높은 것은 2019년 12월 의회가 승인한 2019년 제3회 추경 예산(행복나눔과-종합사회복지관기능보강 등 9억 /문체과- 웃는얼굴아트센터 수영장 개보수 3억9천만)이 자동적으로 이월처리 되었기 때문임. 따라서 앞으로는 집행부가 연도 말에 (결산) 추경을 편성하기보다는 오히려 다음연도 본 예산에 사업 예산을 편성하도록 노력할 필요가 있음



#### 다. 일반회계 기준, 위원회 소관 (Ⅲ) : 최근 2년 ‘집행잔액’ 현황

(단위 : 천원, %)

| 구 분     | 2019년도      |            |         | 2018년도      |            |         |
|---------|-------------|------------|---------|-------------|------------|---------|
|         | 예산현액        | 집행잔액       | 불용률 (%) | 예산현액        | 집행잔액       | 불용률 (%) |
| 구 전체    | 833,751,585 | 19,199,034 | 2.30    | 733,875,408 | 25,528,170 | 3.48    |
| 위원회 계   | 561,681,649 | 1,532,308  | 0.27    | 477,866,946 | 2,867,126  | 0.60    |
| 복지국 전체  | 534,754,988 | 1,026,001  | 0.19    | 451,634,334 | 2,245,404  | 0.50    |
| 복지정책과   | 99,375,983  | 117,774    | 0.12    | 95,702,024  | 83,916     | 0.09    |
| 여성가족과   | 235,656,036 | 300,267    | 0.13    | 184,144,369 | 134,811    | 0.07    |
| 행복나눔과   | 12,551,392  | 19,992     | 0.16    | 9,789,951   | 8,694      | 0.09    |
| 여성가족과   | 159,061,907 | 379,616    | 0.24    | 136,879,574 | 1,356,074  | 0.99    |
| 문화체육관광과 | 12,132,464  | 110,962    | 0.91    | 7,236,709   | 18,867     | 0.26    |
| 평생교육과   | 10,072,753  | 15,380     | 0.15    | 12,346,390  | 581,442    | 4.71    |
| 도서관과    | 5,904,453   | 82,010     | 1.39    | 5,535,317   | 61,600     | 1.11    |
| 보건소 전체  | 26,926,661  | 506,307    | 1.88    | 26,232,612  | 621,722    | 2.37    |
| 보건행정과   | 8,901,634   | 114,464    | 1.29    | 8,389,003   | 109,781    | 1.31    |
| 건강증진과   | 17,610,573  | 380,780    | 2.16    | 17,504,606  | 500,653    | 2.86    |
| 성서지소    | 414,454     | 11,063     | 2.67    | 339,003     | 11,288     | 3.33    |

※ 출처 : 각 해당연도 결산서 자료 취합

- 위원회 총 집행잔액(15억3,231만원: 불용률 0.27%)중, 복지문화국에서 67%(10억 2,600만), 나머지 33%(5억 631만)는 보건소에서 발생함.
- 2018회계연도 대비, 구 전체 및 위원회의 불용률(미집행률)은 하락. 한편 <복지정책과> · <여성가족과> · <행복나눔과> · <문화체육관광과> 및 <도서관과>는 오히려 불용률이 상승. 의회의 결산 심의 과정에서 집행잔액 발생 최소화를 지속적으로 요구한 점 고려할 때, 불용률이 상승한 사유에 대해서는 추가 논의가 필요.
- 집행잔액 발생원인 중 하나로, 특히 단위 사업 수량의 과다(過多) 추계로 집행 잔액 과다 발생(및 불용률이 상승)한 사업들의 경우, 앞으로는 예산 편성단계에서부터 보다 정확한 사업계획의 수립으로 집행 잔액(불용액) 발생을 최소화하는 데 보다 노력할 필요가 있음.
- 일례로 구비 100% 사업 중, <보건행정과 : 영상의학실 운영 - 불용률 (87%)>, <여성가족과 : 여성친화도시 모니터단운영 - 불용률 (18%)> 경우, 구 전체 불용률(2.3%) 대비 그 불용률이 특히 높음.

## □ 2019회계연도 결산 종합 의견

- 2019회계연도 결산서 내역을 이전 년도 결산 내역과 비교한 결과, 특히 ① <초과세입>의 대폭 발생(2017년 : 42억 8천5백만→ 2018년 : 47억 7천8백만 → 2019년 : 171억 7천5백만) ② <순세계 잉여금> 2년 연속 60억씩 늘어난 현황 (2017년 : 236억 → 2018년 : 303억 → 2019년 : 363억) ③ <다음연도 이월액>의 평균 5% 연례적인 발생 현황 (2017년 : 449억→ 2018년 : 330억 → 2019년 : 410억)을 볼 때, 최근 3년 간, 구 예산 편성 및 집행과정에 일정 부분 효율적이지 못한 면이 있었음을 반증.
  
- 따라서 예산의 효율적인 편성·운용이라는 기본 관점에서 볼 때, 집행부는 사업을 추진할 때 첫 단계부터 세밀하고 정확한 추계에 의한 계획을 수립함은 물론, 시행단계에서의 중간 평가 등을 통해 이월 규모의 축소 및 나아가 잉여금의 (단계적) 축소를 위한 제도 개선책 마련에 앞으로도 여전히 노력할 필요는 있다고 사료됨.



## 【별첨 1 : 2019 회계연도 세입 · 세출결산 요약본】

### 1. 세입 · 세출 결산

(단위 : 천원)

| 회계별  | 세입결산액<br>(가) | 세출결산액<br>(나) | 세잉영금<br>(다)=(가)-(나) | 채무상환액<br>(라) |
|------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| 합 계  | 869,839,879  | 775,540,917  | 94,298,962          | 0            |
| 일반회계 | 850,926,288  | 766,546,243  | 84,380,045          | 0            |
| 특별회계 | 18,913,591   | 8,994,674    | 9,918,917           | 0            |

#### 잉여금 세부내역(1) : 【보조금 반납금】 적용 시

| 계<br>(마)=(다)-(라) | 다음연도 이월액   |            |           |            | 보조금<br>반납금 | 순 세 계<br>잉 여 금 |
|------------------|------------|------------|-----------|------------|------------|----------------|
|                  | 계          | 명시이월       | 사고이월      | 계속비이월      |            |                |
| 94,298,962       | 42,680,920 | 19,750,204 | 3,578,651 | 19,352,065 | 7,373,452  | 44,244,590     |
| 84,380,045       | 41,000,866 | 18,070,150 | 3,578,651 | 19,352,065 | 7,005,441  | 36,373,738     |
| 9,918,917        | 1,680,054  | 1,680,054  | 0         | 0          | 368,011    | 7,870,852      |

#### 잉여금 세부내역(2) : 【보조금 **실제** 반납금(결산서 31쪽/51쪽)】 적용 시

| 계<br>(마)=(다)-(라) | 다음연도 이월액   |            |           |            | 보조금<br><b>실제</b> 반납금 | 순 세 계<br>잉 여 금 |
|------------------|------------|------------|-----------|------------|----------------------|----------------|
|                  | 계          | 명시이월       | 사고이월      | 계속비이월      |                      |                |
| 94,298,962       | 42,680,920 | 19,750,204 | 3,578,651 | 19,352,065 | 7,415,152            | 44,202,890     |
| 84,380,045       | 41,000,866 | 18,070,150 | 3,578,651 | 19,352,065 | 7,047,141            | 36,332,038     |
| 9,918,917        | 1,680,054  | 1,680,054  | 0         | 0          | 368,011              | 7,870,852      |

### 2. 재무회계 결산

#### ○ 재정상태 · 운영 현황

(단위 : 천원)

| 재정상태 |               |            | 재정운영 |             |             |                   |
|------|---------------|------------|------|-------------|-------------|-------------------|
| 회계연도 | 자 산           | 부 채        | 회계연도 | 수 익         | 비 용         | 재정운영결과<br>(비용-수익) |
| 2019 | 1,362,496,041 | 27,983,971 | 2019 | 783,431,829 | 733,994,773 | (49,437,056)      |
| 2018 | 1,291,876,142 | 26,615,462 | 2018 | 661,932,524 | 635,669,393 | (26,263,131)      |
| 증감   | 70,619,899    | 1,368,509  | 증감   | 121,499,305 | 98,325,380  | (23,173,925)      |

#### ○ 부채 현황

(단위 : 천원)

| 구 분     | 2019년      |            |          |            | 2018년      |            |          |            |
|---------|------------|------------|----------|------------|------------|------------|----------|------------|
|         | 일반회계       | 기타<br>특별회계 | 기금<br>회계 | 계          | 일반회계       | 기타<br>특별회계 | 기금<br>회계 | 계          |
| 합 계     | 27,119,141 | 864,830    | -        | 27,983,971 | 26,153,572 | 461,890    | -        | 26,615,462 |
| 유동부채    | 10,138,777 | 368,011    | -        | 10,506,788 | 9,473,561  | 31,356     | -        | 9,504,917  |
| 장기차입부채  | 2,225,080  | -          | -        | 2,225,080  | 2,864,320  | -          | -        | 2,864,320  |
| 기타비유동부채 | 14,755,284 | 496,819    | -        | 15,252,103 | 13,815,691 | 430,534    | -        | 14,246,225 |

### 3. 결산상 <보조금반납금>과 <보조금실제반납금>불일치(41,700천원) 사유

| 과명      | 사업명            | 차액         | 사유  |
|---------|----------------|------------|---|
| 계       |                | 41,700,000 |   |
| 경제지원과   | 농기계구입 지원 사업    | 500,000    | 기존 3,000천원 예산편성 후 보조금 확정 내시 3,500천원이 교부되어 증액분(500천원) 추경 미반영             |
| 홍보전산과   | 대구사회 조사        | 1,000      | 기존 50,765천원 예산편성 후 보조금 확정 내시 50,766천원이 교부되어 증액분(1천원) 추경 미반영             |
| 어르신장애인과 | 노인복지 생활시설 운영지원 | 12,856,000 | 기존 184,424천원 예산편성 후 보조금 확정내시 197,280천원이 교부되어 증액분(12,856천원) 추경 미반영       |
| 여성가족과   | 시간제보육 서비스 제공지원 | 4,737,000  | 보조금확정내시 증액분 (4,737천원) 추경 누락(집행잔액 발생)                                    |
|         | 국공립 전환 조리원 인건비 | 23,126,000 | 해당사업이 폐지되어 19년 區 2차 추경시 전액(23,126천원) 삭감하였으나, 市 추경시 누락되어 집행잔액 발생(미반납)    |
| 공원녹지과   | 목재이용 및 산업육성    | 480,000    | 3차 추경시 산림청에서 보조금변경교부(감추경 480천원)함에 따라 예산액을 전액 삭감하였으나, 보조금 미반납으로 집행 잔액 발생 |



# 【 별첨 2 : 문화재단 2019회계연도 결산- 세입 · 세출 현황 】

(단위 : 원)

| 구           | 분                      | 합             | 계             | 문 화 정 책 실     | 웃는얼굴아트센터      | 달서가족문화센터 |
|-------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| 세 입 총 계     |                        | 5,064,835,260 | 1,199,326,163 | 2,663,765,032 | 1,201,744,065 |          |
|             | 재 정 보 전 금              | 3,749,322,904 | 956,972,000   | 2,006,089,152 | 786,261,752   |          |
|             | 운 영 비                  | 3,399,728,000 | 956,972,000   | 2,027,480,000 | 415,276,000   |          |
|             | 보 조 금                  | 380,016,000   | -             | -             | 380,016,000   |          |
|             | 재정보전금 반납               | (30,421,096)  | -             | (21,390,848)  | (9,030,248)   |          |
|             | 위 탁 금                  | 206,070,000   | 106,000,000   | 10,000,000    | 90,070,000    |          |
|             | 대구시민주간                 | 6,000,000     | 6,000,000     | -             | -             |          |
|             | 장미꽃필무렵                 | 20,000,000    | 20,000,000    | -             | -             |          |
|             | 찾아가는문화콘서트              | 65,000,000    | 65,000,000    | -             | -             |          |
|             | 시콘서트                   | 15,000,000    | 15,000,000    | -             | -             |          |
|             | 생활문화주간                 | 10,000,000    | -             | 10,000,000    | -             |          |
|             | 집단상담프로그램운영             | 82,570,000    | -             | -             | 82,570,000    |          |
|             | 굿잡버스운영                 | 7,500,000     | -             | -             | 7,500,000     |          |
|             | 기 부 금                  | 20,000,000    | 20,000,000    | -             | -             |          |
|             | 세 외 수 입                | 899,175,547   | 10,439,843    | 616,579,825   | 272,155,879   |          |
|             | 경상적세외수입                | 899,175,547   | 10,439,843    | 616,579,825   | 272,155,879   |          |
|             | 재산임대수입                 | 99,995,980    | -             | 99,995,980    | -             |          |
|             | 사용료 수입                 | 770,051,342   | -             | 500,422,450   | 269,628,892   |          |
|             | 이 자 수 입                | 8,672,854     | 7,003,425     | 86,493        | 1,582,936     |          |
|             | 잡 수 입                  | 20,455,371    | 3,436,418     | 16,074,902    | 944,051       |          |
|             | 보전수입 등 및 내부거래          | 190,266,809   | 105,914,320   | 31,096,055    | 53,256,434    |          |
|             | 보전수입 등                 | 190,266,809   | 105,914,320   | 31,096,055    | 53,256,434    |          |
|             | 순세계잉여금                 | 105,914,320   | 105,914,320   | -             | -             |          |
|             | 2019년 이월금(2018년 수입잔액)  | 42,993,319    | -             | 20,274,409    | 22,718,910    |          |
|             | 2019년 이월금(2018년 보조금잔액) | 39,851,550    | -             | 10,604,490    | 29,247,060    |          |
|             | 2019년 이월금(2018년 이자)    | 1,507,620     | -             | 217,156       | 1,290,464     |          |
| 세 출 총 계     |                        | 4,809,525,380 | 1,096,681,887 | 2,628,171,561 | 1,084,671,932 |          |
|             | 운 영 비                  | 4,596,323,984 | 970,926,167   | 2,618,171,561 | 1,007,226,256 |          |
|             | 위 탁 사 업                | 193,445,676   | 106,000,000   | 10,000,000    | 77,445,676    |          |
|             | 대구시민주간                 | 5,947,990     | 5,947,990     | -             | -             |          |
|             | 대구시민주간반납               | 52,010        | 52,010        | -             | -             |          |
|             | 장미꽃필무렵                 | 19,996,150    | 19,996,150    | -             | -             |          |
|             | 장미꽃필무렵반납               | 3,850         | 3,850         | -             | -             |          |
|             | 시콘서트                   | 15,000,000    | 15,000,000    | -             | -             |          |
|             | 찾아가는문화콘서트              | 64,951,500    | 64,951,500    | -             | -             |          |
|             | 찾아가는문화콘서트 반납           | 48,500        | 48,500        | -             | -             |          |
|             | 생활문화주간                 | 9,785,740     | -             | 9,785,740     | -             |          |
|             | 생활문화주간 반납              | 214,260       | -             | 214,260       | -             |          |
|             | 집단상담프로그램운영             | 70,327,000    | -             | -             | 70,327,000    |          |
|             | 굿잡버스운영                 | 7,118,676     | -             | -             | 7,118,676     |          |
|             | 기 부 금                  | 19,755,720    | 19,755,720    | -             | -             |          |
|             | 2020년도 이월금             | 152,909,884   | 244,280       | 35,593,471    | 117,072,133   |          |
|             | 기부금 잔액                 | 244,280       | 244,280       | -             | -             |          |
|             | 수입금 잔액 반납              | 80,393,907    | -             | 24,766,225    | 55,627,682    |          |
|             | 보조금 잔액 반납              | 70,520,744    | -             | 10,604,490    | 59,916,254    |          |
|             | 이자 반납                  | 1,750,953     | -             | 222,756       | 1,528,197     |          |
| 순 세 계 잉 여 금 |                        | 102,399,996   | 102,399,996   | -             | -             |          |