

대구광역시 달서구의회  
제280회 제1차 정례회

2020회계연도 결산 승인의 건

# 검 토 보 고 서



2021. 6. 15.

예 산 결 산 특 별 위 원 회  
(전 문 위 원)

# 2020회계연도 결산 승인의 건

## 검 토 보 고 서

2021. 6. 15.

예산결산특별위원회

### 1. 검토과정

- 안 건 명: 2020회계연도 결산 승인의 건
- 제 출 자: 대구광역시 달서구청장
- 제출일자: 2021. 5. 28.
- 회부일자: 2021. 5. 28.
- 검토기간: 2021. 5. 31. ~ 6. 10.

### 2. 근거법령

- 지방회계법 제14조(결산의 수행), 제15조(결산서의 구성), 제16조(결산서의 작성 등), 제17조(결산서의 첨부서류), 제18조(성인지 결산서의 작성·제출)
- 지방회계법 시행령 제10조(결산서 등의 제출), 제12조(결산서의 작성), 제14조(결산서 첨부서류의 제출 및 작성 등)
- 지방자치법 제129조(예비비), 제134조(결산)
- 지방자치단체 기금관리 기본법 제8조(기금운용계획 및 결산)

### 3. 2020회계연도 결산개요

#### 가. 세입 · 세출결산 - 총괄

(단위 : 백만원)

연도별	회계별	예산액	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금
2020	계	1,240,555	1,283,236	1,291,905	1,177,806	114,099
	일반회계	1,221,096	1,262,097	1,271,234	1,169,123	102,110
	특별회계	19,459	21,139	20,671	8,683	11,989
2019	계	818,885	852,133	869,840	775,541	94,299
	일반회계	800,741	833,752	850,926	766,546	84,380
	특별회계	18,144	18,381	18,914	8,995	9,919
증감 (%)	계	421,670 (51.5)	431,103 (50.6)	422,065 (48.5)	402,265 (51.8)	19,800 (21.0)
	일반회계	420,355 (52.5)	428,345 (51.4)	420,308 (49.4)	402,577 (52.5)	17,730 (21.0)
	특별회계	1,315 (7.2)	2,758 (15.0)	1,757 (9.3)	△312 (△3.5)	2,070 (21.0)

○ 2020회계연도 세입 · 세출결산 규모를 보면

- 세입결산 규모는 1,291,905백만원으로 전년도 대비 48.5%증가
- 세출결산 규모는 1,177,806백만원으로 전년도 대비 51.8% 증가

○ 세입결산액은 예산현액 1,283,236백만원의 101%인 1,291,905백만원으로 8,668백만원이 초과

○ 세출결산액은 세입결산액의 91.2%에 해당하는 1,177,806백만원이며, 세계잉여금은 114,099백만원이 발생하였음.



# 1) 세입결산(일반+특별회계)

(단위 : 백만원)

연도별	회계별	예산현액	징수결정액	수 납 액	미수납액	불납결손액
2020	계	1,283,236	1,305,049	1,291,905	10,627	2,517
	일반회계	1,262,097	1,280,270	1,271,234	6,763	2,273
	특별회계	21,140	24,779	20,671	3,864	244
2019	계	852,133	883,441	869,840	11,138	2,463
	일반회계	833,752	860,284	850,926	7,135	2,223
	특별회계	18,381	23,157	18,914	4,003	240
증감 (%)	계	431,103 (50.6)	421,608 (47.7)	422,065 (48.5)	△511 (△4.6)	54 (2.2)
	일반회계	428,345 (51.4)	419,986 (48.8)	420,308 (49.4)	△372 (△5.2)	50 (2.2)
	특별회계	2,759 (15.0)	1,622 (7.0)	1,757 (9.3)	△139 (△3.5)	4 (1.7)

- 2020회계연도 예산현액은 1,283,236백만원으로 전년도 852,133백만원 대비 50.6%, 431,103백만원 증액되었음.
- 수납액은 1,291,905백만원으로 예산현액의 101%이며, 징수결정액에 대한 수납률은 99%로 전년도 보다 0.5% 증가하였고, 미수납액은 10,627백만원으로 징수결정액의 0.8%로서 전년도보다 0.5% 감소하였으며,
- 불납결손액은 2,517백만원으로 전년도 2,463백만원 대비 54백만원 0.1% 감소하였음.

## 2) 세출결산(일반+특별회계)

(단위 : 백만원)

연도별	회 계 별	예 산 액	예산현액	지출액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
2020	합 계	1,240,555	1,283,236	1,177,806	41,346	24,520	39,565
	일반회계	1,221,096	1,262,097	1,169,123	37,662	24,130	31,182
	특별회계	19,460	21,140	8,683	3,684	390	8,383
2019	합 계	818,885	852,133	775,541	42,681	7,374	26,537
	일반회계	800,741	833,752	766,546	41,001	7,006	19,199
	특별회계	18,144	18,381	8,995	1,680	368	7,338
증감 (%)	합 계	421,670 (51.5)	431,103 (50.6)	402,265 (51.8)	△1,335 (△3.1)	17,146 (232.5)	13,028 (49.1)
	일반회계	420,355 (52.5)	428,345 (51.4)	402,577 (52.5)	△3,339 (△8.1)	17,124 (244.4)	11,983 (62.4)
	특별회계	1,316 (7.3)	2,759 (15.0)	△312 (△3.5)	2,004 (119.3)	22 (5.9)	1,045 (14.2)

○ 2020회계연도 지출액은 1,177,806백만원으로 전년도 지출액 775,541백만원의 151.9%에 해당되며, 다음연도 이월액은 41,346백만원으로 전년도 42,681백만원 보다 3.1% 감소하였으며, 이월 사유로는 사업(공사)시기 미도래, 사업 추진 기간 부족 등이 대부분임.

○ 집행잔액은 39,565백만원으로 예산현액의 3.1%임.



### 3) 자체재원 현황(일반+특별회계) (결산서 39페이지 참조)

(단위 : 백만원)

구 분		2020년	2019년	2018년	2017년
세입 총액		1,291,905	869,840	754,046	719,178
자체재원	계	191,945	172,440	162,077	142,466
	지방세	139,788	124,900	118,760	106,188
	세외수입	52,157	47,540	43,317	36,278
자체재원 비율		14.9%	19.8%	21.5%	19.8%
자체재원 증가율		11.3%	6.4%	13.8%	△3.1%
세외수입 증가율		9.7%	9.7%	19.4%	△11.1%

- 중앙정부 정책에 대한 지방자치단체의 재원부담금이 계속 늘어나고 있어 자체재원 비율은 전년보다 4.9% 감소되어 재정운영에 어려움이 있음.

### 나. 일반회계 세입·세출결산

#### 1) 세입결산(일반회계)

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	1,262,096,720	1,280,269,592	1,271,233,807	2,273,186	6,762,599
지 방 세	139,276,000	142,237,276	139,787,975	488,658	1,960,643
세외수입	46,341,331	54,027,034	47,440,550	1,784,528	4,801,956
지방교부세	17,086,000	20,173,778	20,173,778	0	0
조정교부금 등	78,125,186	81,975,187	81,975,187	0	0
보 조 금	888,393,425	888,981,539	888,981,539	0	0
보전수입 등 및 내부거래	92,874,778	92,874,778	92,874,778	0	0

- 2020회계연도 수납액 1,271,233,807천원, 예산현액 1,262,096,720천원의 101%이며, 징수결정액 1,280,269,592천원의 99.3%

【참고】 2020회계연도 지방세 세목별 징수현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 (a)	징수결정액 (b)	실 체 수납액(c)	예산현액대비 초과세입(c-a)	불납결손액	미수납액
계	139,276	142,237	139,788	512	489	1,961
등록면허세	15,900	16,159	16,126	226	1	32
주 민 세	11,000	11,114	11,062	42	9	43
재 산 세	104,000	105,581	104,162	162	155	1,264
지방소비세	7,176	7,176	7,176	0	0	0
지난년도수입	1,200	2,207	1,262	62	324	621

- 지방세 세입부문에 있어서 수납액은 139,787,975천원으로 예산현액 139,276,000천원의 100.4%이며, 징수결정액 142,237,276천원의 98.3%가 수납되었으며, 불납결손액은 488,658천원이며, 미수납액은 1,960,643천원으로 징수결정액의 1.4%임.
- 세외수입부문에 있어서 수납액은 47,440,550천원으로 예산현액 46,341,331천원의 102.4%이며, 징수결정액 54,027,034천원의 87.8%가 수납되었음.
- 세외수입부문에 있어서 미수납액은 4,801,956천원으로써 징수결정액의 8.9%임.
- 불납결손액 2,273,186천원은 징수결정액 1,280,269,592천원의 0.2%로써 배분금액 부족, 무재산, 시효소멸, 평가액 부족으로 인한 것임.



○ 미수납액 6,762,599천원은 징수결정액의 0.5%로 그 내역은 다음과 같음.

- 무 재 산: 75,824천원(1.1%)
- 행방불명: 60,102천원(0.9%)
- 납세태만: 5,344,127천원(79%)
- 폐업또는부도: 78,505천원(1.2%)
- 채무자회생법에 의한 유예: 40,332천원(0.6%)
- 국외이주: 2,143천원(0%)
- 자금압박: 1,057,608천원(15.7%)
- 기 타: 103,958천원(1.5%)

## 2) 세출결산(일반회계)

(단위 : 천원)

분 야	예 산 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	1,221,095,854	1,262,096,720	1,169,123,253	37,661,962	24,129,541	31,181,964
일반공공행정	240,607,196	245,159,083	238,500,306	3,433,235	1,961,393	1,264,149
공공질서 및 안전	8,242,954	9,739,068	9,117,908	448,990	34,315	137,854
교 육	5,300,045	5,300,045	5,250,322	0	54	49,669
문화및관광	13,614,395	17,835,465	16,139,587	775,217	97,065	823,597
환경보호	32,424,197	34,341,227	33,138,751	867,440	67,367	267,669
사회복지	655,177,552	657,564,989	639,895,997	2,721,315	13,626,659	1,321,018
보 건	28,970,500	28,970,500	25,185,090	750,630	2,375,295	659,485
농림해양수산	7,713,556	8,290,943	3,570,417	4,555,794	78,186	86,546
산업·중소기업	43,561,303	47,000,787	38,143,397	3,457,009	5,357,283	43,098
수송 및 교통	23,206,057	29,317,982	20,621,994	8,199,627	38,270	458,091
국토 및 지역개발	32,161,175	48,459,707	34,883,733	12,452,705	407,261	716,008
예 비 비	24,345,235	24,345,235	0	0	0	24,345,235
기 타	105,771,689	105,771,689	104,675,751	0	86,393	1,009,545



- 2020회계연도 지출액은 1,169,123,253천원으로써 예산현액 1,262,096,720천원의 92.6% 임.
- 다음 연도 이월액 37,661,962천원은 예산현액의 3%로 다음과 같음.
  - 명시이월: 16,488,680천원(43.8%)
  - 사고이월: 3,388,231천원(9%)
  - 계속비이월: 17,785,051천원(47.2%)
- 집행잔액 31,181,964천원은 예산현액의 2.5%로 그 내역은 다음과 같음.
  - 계획변경 등 집행사유 미발생: 24,456,473천원(78.4%)
  - 예산절감: 405,297천원(1.3%)
  - 지출잔액: 3,820,205천원(12.3%)
  - 보조금 정산잔액: 2,349,540천원(7.5%)
  - 낙찰차액: 150,449천원(0.5%)

### 3) 일반회계 세출예산 집행잔액 원인별 내역 (결산서 125페이지 참조)

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	집행잔액	원 인 별				
			지출잔액	보조금정산잔액	예산절감	낙찰차액	계획변경 등 집행사유미발생(예비비 포함)
2020	1,262,097	31,182	3,820	2,350	405	150	24,457
2019	833,752	19,199	3,270	1,007	358	348	14,216
2018	733,875	25,528	6,836	2,246	286		16,160
2017	700,776	27,807	6,139	8,429	210		13,029

- 계획변경 및 집행사유 미발생 등 불용액이 발생할 경우는 추경시 예산을 감액하여 신규 사업에 투자하거나 부족 예산사업에 지원하고, 사업이 기한 내에 미완료 시에는 다음연도로 이월하여 불용액을 최소화해야 하나 집행잔액이 많은 부서가 다수 있음.
- 2020년도 일반회계 세출예산 집행잔액 원인별 주요내역을 보면
  - 예산 지출잔액은 3,820백만원으로 집행잔액의 12.3%로써 입찰 후 낙찰 잔액, 시설비, 자산취득비 등 각종 사업 추진 후 남은 잔액
  - 보조금 정산잔액은 2,350백만원으로 집행잔액의 7.5%로써 대부분 국·시비 보조사업 완료 후 남은 집행잔액
  - 예산절감 금액은 405백만원으로 집행잔액의 1.3%로써 경상적경비 등에 의무적 절감과 부서별 자체 절감분
  - 낙찰차액은 150백만원으로 집행잔액의 0.5%
  - 계획변경 등 집행사유 미발생은 24,457백만원으로 집행잔액의 78.4%

## 다. 특별회계 세입·세출결산

### 1) 세입결산(특별회계)

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징 결 정 액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	21,139,591	24,779,634	20,671,077	244,323	3,864,234
의료급여기금	2,388,998	2,463,659	2,453,895	0	9,763
주민소득지원 및 생활안정기금	816,963	828,413	771,696	0	56,717
폐기물처리 시설사업	5,337	5,295	5,295	0	0
기반시설사업	0	139	139	0	0
지하수관리	466,299	474,616	454,185	0	20,431
주 차 장	17,461,994	21,007,512	16,985,867	244,323	3,777,323

- 의료급여기금특별회계 등 6개 특별회계의 수납액은 20,671,077천원으로 예산현액 21,139,591천원의 97.8%이며, 징수결정액 24,779,634천원의 83.4% 임.
- 미수납액은 3,864,234천원으로 징수결정액 24,779,634천원의 15.6%로 전년도 보다 1.7% 감소하였고, 미수납액의 97.8%가 주차장 특별회계의 주정차위반 과태료 및 과년도 수입임.
- 미수납액 내역은 다음과 같음.
  - 무 재 산: 196,948천원(5.1%)
  - 행방불명: 4,663천원(0.1%)
  - 납세태만: 3,440,173천원(89%)
  - 기타: 222,450천원(5.8%)

## 2) 세출결산(특별회계)

(단위 : 천원)

구 분	예 산 액	예산현액	세출결산액	다음 연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	19,459,537	21,139,591	8,682,517	3,683,987	390,323	8,382,763
의료급여기금	2,388,998	2,388,998	2,012,230	0	376,766	2
주민소득지원 및 생활안정기금	816,963	816,963	110	0	0	816,853
폐기물처리시설	5,337	5,337	0	0	0	5,337
기반시설사업	0	0	0	0	0	0
지하수관리	466,299	466,299	80,943	0	0	385,356
주 차 장	15,781,940	17,461,994	6,589,234	3,683,987	13,557	7,175,215



- 의료급여기금특별회계 등 6개 특별회계의 지출액은 8,682,517천원으로 예산현액 21,139,591천원의 41.1% 임.
- 집행잔액 8,382,763천원은 예산현액 21,139,591천원의 39.7%로 그 내역은 다음과 같음.
  - 예산절감: 5,350천원(0.1%)
  - 지출잔액: 7,974,735원(95.1%)
  - 예비비: 379,141천원(4.5%)
  - 낙찰차액: 23,537천원(0.3%)

※ 최근 4년간 주차장 특별회계 집행현황 (결산서 320페이지 참조)

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납	집행잔액	비고
2020	17,462	6,589	3,684	14	7,175	
2019	14,696	6,886	1,680	5	6,125	
2018	12,680	5,855	238	2	6,585	
2017	11,012	3,847	822	-	6,342	

- 상기 표에서와 같이 2020년 세출예산 지출금액이 6,589백만원이며, 집행잔액이 7,175백만원으로 예산현액 17,462백만원의 41.1%로 지난해 41.7%보다 0.6% 감소

## 라. 예산의 이용 · 전용 · 이체<sup>주)</sup>

1) 예산의 이용: 없음 (결산서 331페이지 참조)

2) 예산의 전용: 1건 25,770천원 (결산서 332페이지 참조)

- 예산전용은 일자리지원과에서 코로나19 극복 공공분야 단기일자리사업 인건비 부족에 따라 206-01(재료비)에서 101-04(기간제근로자등보수)로 25,770,000원 2020.9.4. 전용

### 3) 예산의 이체 : 2건 46,800천원 (결산서 333페이지 참조)

- 예산이체는 발전소주변지역 기본지원사업 401-01(시설비) 36,800천원, 승강기 긴급구조 훈련 201-01(사무관리비) 10,000천원을 업무이동으로 경제지원과에서 환경보호과로 이체

주) · 예산이용: 예산을 집행할 때 정책사업간에 상호 융통하여 사용하는 것(정책 사업은 입법과목에 해당하기 때문에 지방의회 승인 필요)

- 예산전용: 예산을 집행할 때 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것
- 예산이체: 조직개편 등으로 직무와 권한의 변동에 따라 예산을 변경하여 사용하는 것

### 마. 예비비 지출 (결산서 337페이지 참조)

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	지출결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)=(A-B)	집행잔액 (D)=(A-C)
합 계	32,154	-	-	-	-
일반회계	24,345	-	-	-	-
특별회계	7,809	-	-	-	-

### 바. 명시이월, 사고이월 및 계속비이월 결산 (결산서 첨부서류 303페이지 참조)

(단위 : 백만원)

구분	이월명	이월사업 예산현액	건수	이월액	이월률(%)
2020	합 계	106,156	93	37,662	35.5
	명시이월	49,466	57	16,489	33.3
	사고이월	27,507	17	3,388	12.3
	계속비이월	29,183	19	17,785	60.9
2019	합 계	93,479	93	41,001	43.9
	명시이월	37,855	64	18,070	47.7
	사고이월	22,673	12	3,579	15.8
	계속비이월	32,951	17	19,352	58.7
2018	합 계	65,664	84	33,011	54.4
	명시이월	41,168	51	22,573	54.8
	사고이월	11,800	21	1,950	16.5
	계속비이월	12,696	12	8,488	66.8

※ 특별회계 이월사업은 포함되지 않음.



- 예산의 이월제도는 회계연도 독립의 원칙에 예외적인 사항으로 당초예산 편성 시 면밀하게 계획을 수립하여 이월사업을 최소화하여야 하며, 이월사업비의 과다 발생은 한정된 재원의 효율적 운용측면에서 볼 때 바람직하지 못한 바, 집행에 보다 각별한 주의가 요구됨.
- 2020회계연도 이월사업비 현황을 보면
  - 명시이월은 대명천 지방하천 정비사업 등 57건에 16,488,680천원으로 이월 사유별로 보면 준공 및 공사시기 미도래 34건, 공사 및 사업기간 부족 14건, 시설비 이월에 따른 부대비 이월 6건, 기타 3건
  - 사고이월은 금호강변 생활체육 공간 조성 등 17건에 3,388,231천원으로 이월사유를 보면 준공 및 공사시기 미도래 8건, 공사 및 사업기간 부족 6건, 기타 3건임.
  - 계속비이월은 분동청사 건립 등 19건에 17,785,051천원임.
- 이월사업 최소화를 위해 계획수립 단계에서부터 사업계획을 철저히 수립하여 사업이 회계연도 내에 완료되어 이월사업이 최소화되도록 적극적인 노력이 필요함.

#### 사. 기금의 결산 (결산서 348페이지 참조)

(단위 : 천원)

구 분 종류별	전년도말 조 성 액 (A)	당 해 연 도 중 감 액			당해연도말 조 성 액
		계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
계	9,588,079	△5,652,778	3,773,775	9,426,553	3,935,301
지식재산진흥 사업기금	13,571	△13,571	82	13,653	0
식품진흥기금	92,150	△50,180	81,749	131,929	41,970
자활기금	602,322	△10,417	32,275	42,692	591,905
재난관리기금	8,880,036	△5,578,610	3,659,669	9,238,279	3,301,426

※ 당해연도말 조성액(3,935,301천원)은 전년도말 조성액(9,588,079천원) 보다 58.9%, 5,652,778천원 감소



아. 공유재산증감 및 현재액 (결산서 첨부서류 326페이지 참조)

(단위 : 천원)

구 분 용 도		전년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감 액		당해연도말 현 재 액
			증	감	
합 계		1,289,196,211	163,541,467	32,472,184	1,420,265,494
행정 재산	계	1,285,711,586	160,360,537	32,444,976	1,413,627,147
	공용 재산	117,617,638	17,384,413	1,755,293	133,246,758
	공공용 재산	1,166,789,825	142,976,124	30,689,683	1,279,076,266
	보존 재산	1,304,123	0	0	1,304,123
일 반 재 산		3,484,625	3,180,930	27,208	6,638,347

자. 출연금 현황 (결산서 첨부서류 341페이지 참조)

(단위 : 백만원)

출연기관	최근 4년간 출연금				
	합 계	2020년도	2019년도	2018년도	2017년도
합계	4,875	1,275	1,249	1,187	1,164
달서인재육성재단	1,200	300	300	300	300
달서문화재단	3,675	975	949	887	864

## 4. 재무제표[재무회계결산]

### 가. 재정상태표 관련 (결산서 394페이지 참조)

- 재정상태표는 특정시점의 자산과 부채내역 및 상호관계 등 자치단체의 재정상태를 나타내며 자산, 부채 및 순자산으로 구성됨.

#### 【요약 재정상태표】

(단위 : 백만원)

구 분	2020년	2019년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	1,488,238	1,362,496	125,742	9.2
I. 유동자산	128,646	115,635	13,011	11.3
II. 투자자산	4,232	4,470	(238)	(5.3)
III. 일반유형자산	97,955	92,594	5,361	5.8
IV. 주민편의시설	340,086	302,336	37,750	12.5
V. 사회기반시설	916,701	846,816	69,885	8.3
VI. 기타비유동자산	618	645	(27)	(4.2)
부 채	46,234	27,984	18,250	65.2
I. 유동부채	27,309	10,507	16,802	159.9
II. 장기차입부채	1,676	2,225	(549)	(24.7)
III. 기타비유동부채	17,249	15,252	1,997	13.1
순 자 산	1,442,004	1,334,512	107,492	8.1
I. 고정순자산	1,353,087	1,239,480	113,607	9.2
II. 특정순자산	4,047	9,742	(5,695)	(58.5)
III. 일반순자산	84,870	85,290	(420)	(0.5)

- 2020회계연도 말 우리 구의 자산은 1,488,238백만원으로 전년도에 1,362,496백만원보다 125,742백만원(9.2%) 증가하였으며, 이는 주민 편의시설 사회기반시설 증가 등에 의한 것임.
- 유동자산은 13,011백만원(11.3%)이 증가하였으며 이것은 단기금융상품 등에 의한 것임.



- 비유동자산인 투자자산 238백만원(5.3%) 및 기타비유동자산 27백만원(4.2%)이 감소하였으나 일반유형자산 5,361백만원(5.8%), 주민편의시설 37,750백만원(12.5%), 사회기반시설 69,885백만원(8.3%)이 증가하여 비유동자산이 증가, 이는 사회기반시설 및 주민편의시설 등에 의한 것임.
- 반면, 2020회계연도 말 우리구의 부채는 46,234백만원으로 전년도인 27,984백만원보다 18,250백만원(65.2%) 증가한 바, 이는 유동부채 등에 의한 것임.
- 유동부채는 16,802백만원(159.9%)이 증가하였으며 이는 기타유동부채에 의한 것임. 비유동성 부채의 총액은 18,925백만원으로 1,448백만원(8.3%) 증가한 바 이는 기타비유동부채 등에 의한 것임.

#### 나. 재정운영표 관련 (결산서 438페이지 참조)

- 재정운영표는 한 회계연도 동안의 재정운영결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표임.

#### 【요약 재정운영표 <성질별>】

(단위 : 백만원)

구 분	2020		2019		증 감
	금액	구성비	금액	구성비	
인건비	136,941	12.03	114,710	15.63	22,231
운영비	143,108	12.58	115,758	15.77	27,350
정부간이전비용	5,910	0.52	6,870	0.94	△960
민간등이전비용	830,507	72.99	480,050	65.40	350,457
기타비용	21,249	1.87	16,606	2.26	4,643
비용총계	1,137,715	100.00	733,995	100.00	403,720
자체조달수익	192,873	16.54	176,884	22.58	15,989
정부간이전수익	972,494	83.41	606,015	77.35	366,479
기타수익	536	0.05	533	0.07	3
수익총계	1,165,903	100.00	783,432	100.00	382,471
재정운영결과 (비용-수익)	(28,188)	-	(49,437)	-	-



- 2020회계연도에 발생한 총비용 1,137,715백만원에서 총수익 1,165,903백만원을 차감한 재정운영결과는 28,188백만원 흑자임.
- 총비용은 1,137,715백만원으로 직전 회계연도 733,995백만원보다 403,720백만원 증가하였으며,
- 총수익은 1,165,903백만원으로 직전 회계연도 783,432백만원보다 382,471백만원 증가하였음.

#### 다. 순자산변동표 관련 (결산서 406페이지 참조)

- 순자산변동표는 한 회계연도 동안의 순자산의 증감내역을 표시하는 재무제표로서 전년도 기초순자산에 당해 회계연도 동안에 발생한 운영차액과 순자산의 증가 및 감소를 가감하는 방식으로 기말순자산을 산출함.

#### 【순자산 변동표】

(단위 : 백만원)

과 목	2020	2019	증 감
I. 기초순자산	1,334,512	1,265,261	69,251
II. 재정운영결과	(28,188)	(49,437)	(△21,249)
III. 순자산의 증가	96,170	20,391	75,779
전기오류수정이익			-
회계기준변경으로생긴누적이익			-
재산이관·관리전환으로생긴자산증가		447	△447
양여·기부로생긴자산증가	66,985	17,139	49,846
기타순자산의증가	29,186	2,805	26,381
IV. 순자산의 감소	16,867	577	16,290
전기오류수정손실	-	-	-
회계기준변경으로생긴누적손실	-	-	-
재산이관·관리전환으로생긴자산감소		345	△345
양여·기부로생긴자산감소	202	14	188
기타순자산의감소	16,665	218	16,447
V. 기말순자산(I-II+ III-IV)	1,442,004	1,334,512	107,492

※ ( )는 마이너스 표시임

- 기말순자산은 직전회계연도 1,334,512백만원보다 107,492백만원 증가한 1,442,004백만원임.
- 기초순자산은 직전회계연도 1,265,261백만원보다 69,251백만원 증가한 1,334,512백만원임.
- 순자산의 증가는 직전회계연도 20,391백만원보다 75,779백만원 증가한 96,170백만원이며 순자산의 감소는 직전회계연도 577백만원보다 16,290백만원 증가한 16,867백만원임.

## 5. 성과보고서

- 달서구 자치단체에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2020회계연도의 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)정책사업 목표(69개)-단위사업(210개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 69개의 정책사업 목표와 139개의 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	69	139	11	80	48
기획조정실	1	1	2	0	2	0
청렴감사실	1	1	2	1	1	0
경제환경국	1	13	27	2	16	9
자치행정국	1	8	12	0	7	5
복지문화국	1	28	59	5	29	25
도시창조국	1	14	28	2	22	4
보건소	1	3	7	1	1	5
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 139개의 성과지표를 설정하여 모든 부서에서 목표대비 순조로운 성과를 달성하였음.
- 전체 139개 지표 중 11개(7.9%)사업은 목표 달성률이 130% 이상으로 목표치 대비 초과 달성하였고, 48개(34.5%)사업은 목표 달성률이 100% 미만으로 목표치에 미치지 못하였음.



## 달성률 100% 미만인 사업

(단위: 개, %)

연번	부 서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
1	일자리 지원과	공공근로 사업 참여인원(명)	공공근로사업 참여자수	47%
		청년과 기업의 희망브릿지 사업 참여인원(명)	특성화고 및 대학생 등의 기업 현장탐방 참여자수	0%
2	경 제 지원과	기업하기 좋은 환경 조성 추진 실적(회)	달서경제포럼·중소기업 법률설명회 개최 횟수	50%
		서민생활경제 안정 관련 추진 실적(건)	물가대책위원회 개최 횟수, 전통시장 시설 현대화 지원 건수, 부정경쟁방지 위조상품 지도단속 업체 수	88%
		유기동물 보호 및 관리(두)	유기동물 보호·관경병 예방접종·길고양이 중성화·동물등록 수	94%
		농가소득지원(가구)	공익형직불금·유기질비료·토양개 량제·농기계구입 지원 농가수	97%
3	환경보호과	자연보호활동실적(회)	자연보호활동횟수	91%
		대기오염원 점검실적(개소)	점검업소수	88%
		수질오염원 점검업소수(개수)	점검업소수	74%
4	총무과	자기계발 및 선진제도 벤치마킹을 위한 공무 국외견학 참여 인원수(명)	참여 신청하여 선정된 인원의 수	0%
5	홍 보 전산과	정보화교육 수료자수(명)	구민 정보화교육 수료자수	16%
6	징수과	과년도 체납정리율(세외수입)	(정리액/체납발생액)*100	96%
7	종합민원과	민원처리 단축률(%)	단축처리기간합계/법정처리기간 합계(2일이상민원)	77%
		정부24 이용률(%)	(정부24신청건수/전체민원접수건 수)*100	89%
8	어르신 장애인과	장애연금 수급자 수(명)	사회복지통합관리망 추출	96%
9	여성가족과	부모 모니터링단 운영-점검 어린이집 개소수(개)	당해연도 점검수	0%
10	문화체육 관광과	축제 및 행사 구민 참여(%)	(참여주민수/달서구민수)*100	3%

연번	부 서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
10	문화체육 관광과	문화프로그램 참여(%)	(이용자수/달서구민수)*100	88%
		달서 하프마라톤 대회 참여(참여자수)	당해연도 참여인원	19%
		생활체육 강좌 운영(참여자수)	당해연도 참여인원	88%
11	평생교육과	동아리 지원 실적(개)	지원 동아리 수	87%
		교육프로그램 참여 학교수	참여 학교수	19%
		청소년 프로그램 참여자수(학생수)	참여자 수	18%
12	도서관과	독서생활화 행사 참여자수(명)	행사 참여자수	51%
		공공도서관 이용률(%)	(이용자수/달서구인구수)*100	33%
		도서관 행사 참여율(도원도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	18%
		도서관 이용률(도원도서관)	(이용자수/도서관 관할 주민수)*100	43%
		도서관 행사 참여율(성서도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	78%
		도서관 이용률(성서도서관)	(이용자수/도서관 관할 주민수)*100	73%
		도서 대출률(본리도서관)	(대출자수/도서관 이용자수)*100	94%
		도서관 행사 참여율(본리도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	56%
		도서관 이용률(본리도서관)	(이용자수/도서관 관할 주민수)*100	55%
		도서관 행사 참여율(달서가족문화도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	28%
		도서관 이용률(달서가족문화도서관)	(이용자수/도서관 관할 주민수)*100	79%
		도서관 행사 참여율(달서어린이도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	21%
		도서관 이용률(달서어린이도서관)	(이용자수/도서관 관할 주민수)*100	31%



연번	부 서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
12	도서관과	도서 대출률(달서영어이도서관)	(대출자수/도서관 이용자수)*100	84%
		도서관 행사 참여율(달서영어도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	20%
		도서관 이용률(달서영어도서관)	(이용자수/도서관 관할 주민수)*100	72%
13	공원녹지과	산불방지대책 감시초소 운영 개소수(개소)	감시초소 운영 개소수	95%
14	안전도시과	적사장 설치 개소수(개)	적사장 설치 개소수	87%
		풍수해보험 가입 가구수(건)	풍수해보험 가입 가구수	88%
		민방위교육 및 훈련참석자 수(명)	훈련 참석자 수	0%
15	보건행정과	보건서비스 이용건수(건)	보건서비스 이용건수	16%
		무료건강검진 수검률(%)	(수검자수/검진대상자수)*100	67%
16	건강증진과	건강증진사업 주민 참여율(%)	(참여 실인원/ 주민등록인구수)*100	72%
		0세 인구율	(0세 인구수/ 주민등록 인구수)*100	84%
17	성서보건지소	보건서비스 이용건수(명)	서비스 이용건 수	20%

- 특히 달성률 50%의 성과를 보이는 기업하기 좋은 환경 조성 추진 실적 사업은 코로나19 확산으로 인한 달서경제포럼 미개최, 부정경쟁 방지 위조 상품 지도단속 상반기 미실시한 실정으로 2021년도에는 경제활성화를 위한 달서구 내 중소기업 대상 경제포럼을 시행할 필요가 있음.
- 또한 축제 및 행사 구민 참여, 도서관 행사 참여율은 코로나19 확산 장기화로 인한 집합 최소화를 위한 행사 미개최 및 프로그램 축소 운영에 따라 목표 달성을 하기 어려웠으므로 2021년부터는 코로나19 상황 하에 안전한 행사를 하여 전문가와 구민이 함께하는 문화향유의 장을 늘리도록 재정운용을 활용하여야함.



### 달성률 160% 초과 사업

(단위: 개, %)

연번	부 서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
1	청렴감사실	구정통보 및 환경 순찰 건수	구정통부 제보건수(직원 1인당 월 2건)+환경순찰 건수	282%
2	교통행정과	자전거 편의시설 설치 및 보수	설치완료 개소수	200%
3	여성가족과	여성친화도시 사업 공모 응모자 수(명)	사업 공모 응모자 수 합산	522%
		결혼공감토크 참여자수	당해연도 공감토크 참여자수	286%
4	도서관과	달서어린이도서관 도서 대출률(%)	(대출자수/도서관 이용자수)*100	168%
5	도시재생과	광고물 정비건수(건)	정비건수	160%
6	보건행정과	감염병 발생률	(감염병 발생자수/ 주민등록인구수)*100	192%

- 성과지표에 따른 달성률이 160%를 초과하는 사업들을 살펴보면 성과목 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.

## 6. 검토결과

- 2020연도 세입결산액은 전년도 대비 48.5%(4,220억 6,500만원) 증가 한 1조 2,919억 500만원, 세출결산액은 전년도 대비 51.8%(4,022억 6,500만원) 증가 한 1조 1,778억 600만원, 세계잉여금은 전년도 대비 21% 증가 한 1,140억 9,900만원 임.
- 2019년 세입총액 8,698억 4,000만원, 2020년 세입총액 1조 2,919억 500만원으로 48.5% 증가하였으나, 자체재원은 2019년 1,724억 4,000만원, 2020년 1,919억 4,500만원으로 11.3% 증가하여 자체재원 비율은 2019년 19.8%에서 2020년 14.9%로 전년도 대비 대폭 줄었음.
- 세출예산 집행잔액은 2019년 191억 9,900만원, 2020년 311억 8,200만원으로 사업 추진 시에 계획변경 및 집행사유 미발생 등 불용액이 발생할 경우에는 추경 시 예산을 감액하여 신규사업에 투자하거나 부족 예산사업에 지원하고, 사업이 기한 내에 미완료 시에는 다음연도 이월하여 불용액을 최소화되도록 노력해야 할 것임.
- 2020년 명시이월은 494억 6,600만원, 사고이월은 275억 7백만원, 계속비이월은 291억 8,300만원으로 총 이월사업이 1,061억 5,600만원 임. 이월사업비의 과다 발생은 한정된 재원의 효율적 운용측면에서 바람직하지 못한 바, 사업 계획을 수립단계부터 면밀히 검토하여 사업이 회계연도 내에 완료될 수 있도록 하고 이월사업 최소화를 위해 적극적인 노력이 필요할 것임.
- 기금은 코로나19 관련 재난관리기금 사용으로 전년도말 조성액 95억 8,807만원, 당해연도말 조성액 39억 3,530만원으로 56억 5,277만원이 감소하였음.

- 우리구는 69개의 정책사업에 139개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였으며, 초과달성이 11개 지표, 달성이 80개 지표, 미달성이 48개 지표 임. 많은 사업에서 성과지표를 달성하였으나, 코로나19 확산 장기화로 인한 축제, 행사 등 주민참여 행사 미개최로 목표달성에 어려움이 있었음. 성과지표 달성률이 160% 초과 사업에 대해서는 사전 목표치를 정함에 있어서 측정산식을 면밀히 검토 할 필요가 있을 것으로 사료됨.
- 마지막으로 2020회계연도 결산검사 시에 위원들이 개선사항으로 제출한 1.예산편성 후 전액 미집행 부적정, 2.세입세출외현금 당해 연도말 현재액 불일치, 3.예산의 성과보고서 단위사업별 집행잔액 과다발생, 4.성과 보고서 성과지표 및 달성실적 관리 미흡, 5.대구형 일자리 디딤돌사업(공공근로) 복무 관리 철저, 6.코로나19 관련 통합적 재정관리 미흡 등 6건에 대해서는 집행부에서 면밀히 검토하여 개선될 수 있도록 노력해야 할 것임.