

대구광역시달서구의회
제 291회 제 1차 정례회

심 사 보 고 서



2022. 9.

예산결산특별위원회

2021회계연도 결산 승인의 건

심 사 보 고 서

2022. 9. 6.

예산결산특별위원회

I. 심사경과

- 안 건 명: 2021회계연도 결산 승인의 건
- 제 출 자: 대구광역시 달서구청장
- 제출일자: 2022. 8. 18.
- 회부일자: 2022. 8. 18.
- 상정 및 의결: 제291회 제1차 정례회 제2차 예산결산특별위원회(2022.9.6.)

II. 근거 법령

- 「지방자치법」 제150조 및 같은 법 시행령 제82조 ~ 제84조
- 「지방회계법」 제14조~제19조

III. 2021회계연도 결산개요

1. 회계 현황

(단위: 백만원)

회계별	회계수	예산규모	비 고
계	11	1,190,468	
일반회계	1	1,160,710	
특별회계	6	24,147	의료급여기금 기반시설사업 주민소득지원 및 생활안정기금 폐기물처리시설 지하수관리 주차장
기 금	4	5,611	자활기금 통합재정안정화기금 식품진흥기금 재난관리기금

2. 세입 · 세출결산

가. 총 괄

회 계 별		예 산 액	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	세계잉여금 (가)-(나)
합 계		1,143,511,681	1,184,857,630	1,192,985,277	1,060,495,226	132,490,051
일반회계		1,123,048,476	1,160,710,438	1,169,970,948	1,051,104,650	118,866,298
특 별 회 계	소 계	20,463,205	24,147,192	23,014,329	9,390,576	13,623,753
	의료급여기금	2,554,868	2,554,868	2,687,583	2,161,484	526,099
	주민소득지원 및 생활안정기금	783,406	783,406	778,893	776,326	2,567
	폐기물처리 시설사업	5,314	5,314	5,306		5,306
	기반시설사업	140	140	140	140	
	지하수관리	449,532	449,532	442,518	438,644	3,874
	주 차 장	16,669,945	20,353,932	19,099,889	6,013,982	13,085,907

(단위: 억 원)

결산상 잉여금(다음연도 이월액)						
회 계 별	계	명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 실제반납액	순 세 계 잉 여 금
합 계	1,325	483	22	141	154	525
일반회계	1,189	457	22	125	150	435
특별회계	136	26	0	16	4	90

○ 2021회계연도 세입·세출 결산 총 규모는

- 예산현액: 1,184,857,630천원(전년도 이월금 41,345,949천원 포함)
- 세입결산액(수납액): 1,192,985,277천원(예산현액의 100.7%)
- 세출결산액(지출액): 1,060,495,226천원(세입의 88.9%)
- 세계잉여금(= 다음년도 이월 처리): 132,490,051천원
 - 이월액: 646억원(명시 483, 사고 22, 계속비 141)
 - 국·시비 보조금 집행잔액: 154억 원
 - 순세계잉여금: 525억 원

□ 세입 결산

(단위: 천원)

회 계 별	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	1,184,857,630	1,209,478,921	1,192,985,277	2,995,369	13,498,275
일반회계	1,160,710,438	1,180,037,625	1,169,970,948	2,682,650	7,384,027
특별회계	24,147,192	29,441,296	23,014,329	312,719	6,114,248

- 2021회계연도 예산현액은 1,184,857,630천원으로 전년도 1,283,236,311천원에 비해 7.7%가 감액 편성되었음.
- 수납액은 1,192,985,277천원으로 예산현액의 101%이며, 징수결정액에 대한 수납률은 98.6%로 전년도보다 0.4% 감소하였음.
- 미수납액은 13,498,275천원으로 징수결정액의 1.1%(전년도 보다 0.3% 증가)이고,
- 불납결손액은 2,995,369천원으로 징수결정액의 0.2%(전년도와 동일)임.

☐ 세출 결산

(단위: 천원)

회 계 별	예 산 액	예산현액	세출결산액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	1,143,511,681	1,184,857,630	1,060,495,226	66,986,261	15,311,409	42,064,734
일반회계	1,123,048,476	1,160,710,438	1,051,104,650	60,377,678	14,863,537	34,364,573
특별회계	20,463,205	24,147,192	9,390,576	6,608,583	447,872	7,700,161

- 2021회계연도 지출액은 1,060,495,226천원으로 전년도 지출액 1,177,805,770천원의 90%에 해당되며, 다음 연도 이월액은 66,986,261천원으로 전년도 41,345,949천원 보다 38.3% 증가하였으며, 이월 사유로는 사업(공사)시기 미도래, 사업 추진 기간 부족 등이 대부분임.
- 집행잔액은 42,064,734천원으로 예산현액의 3.6%임.

나. 일반회계

☐ 세 입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	1,160,710,438	1,180,037,625	1,169,970,948	2,682,650	7,384,027
지 방 세	141,592,828	142,994,459	140,359,772	570,702	2,063,985
세외수입	59,206,231	67,533,387	60,101,397	2,111,948	5,320,042
지방교부세	28,256,000	34,029,624	34,029,624	0	0
조정교부금 등	93,481,355	96,381,355	96,381,355	0	0
보 조 금	733,147,648	732,612,033	732,612,033	0	0
보전수입 등 및 내부거래	105,026,376	106,486,767	106,486,767	0	0

- 2021회계연도의 수납액은 1,169,970,948천원으로 예산현액 1,160,710,438천원의 101%이며, 징수결정액 1,180,037,625천원의 99.1%임.
- 불납결손액 2,682,650천원은 징수결정액 1,180,037,625천원의 0.2%로써 소멸시효완성, 무재산, 평가액 부족으로 인한 것임.
- 미수납액 7,384,027천원은 징수결정액의 0.6%임.

▶ 세입재원별 · 연도별 현황

(단위: 백만원, %)

연도 세입재원별	2017		2018		2019		2020		2021	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중
합 계	705,062	100%	738,654	100%	850,926	100%	1,271,234	100%	1,169,971	100%
지방세	110,181	15.63%	119,843	16.22%	125,683	14.77%	139,788	11%	140,360	12%
세외수입	40,739	5.78%	42,130	5.70%	44,798	5.26%	47,441	3.73%	60,101	5.14%
지방교부세	17,040	2.42%	18,228	2.47%	25,433	2.99%	20,174	1.59%	34,030	2.91%
조정교부금 · 재정보전금	61,935	8.78%	64,934	8.79%	72,653	8.54%	81,975	6.45%	96,381	8.24%
보조금	386,887	54.87%	416,041	56.32%	510,808	60.03%	888,982	69.93%	732,612	62.62%
보전수입 등 및 내부거래	88,280	12.52%	77,478	10.49%	71,551	8.41%	92,875	7.31%	106,487	9.10%

☞ 코로나19 관련으로 2020년부터 보조금이 증가하고 있으며, 지방세 및 세외수입도 꾸준히 증가하고 있음.

□ 세 출

(단위: 천원)

분 야	예 산 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	1,123,048,476	1,160,710,438	1,051,104,650	60,377,678	14,863,537	34,364,573
일반공공행정	174,885,853	178,319,088	154,854,969	20,395,170	515,071	2,553,878
공공질서 및 안전	6,155,069	6,604,059	6,498,317	0	29,492	76,250
교 육	8,692,158	8,692,158	7,863,793	799,879	607	27,879
문화및관광	18,517,577	19,292,794	15,248,721	3,498,339	85,252	460,482
환경보호	36,692,901	37,560,341	35,056,332	1,818,814	301,593	383,602
사회복지	638,368,623	641,089,938	625,462,658	1,399,123	11,925,062	2,303,095
보 건	26,325,431	27,076,061	25,138,856	0	1,257,173	680,032
농림해양수산	7,290,895	11,846,689	7,168,308	2,756,964	247,821	1,673,596
산업 · 중소기업	5,000,682	8,457,691	5,278,411	2,601,532	251,733	326,015
수송 및 교통	30,548,269	38,747,896	20,093,273	16,135,168	54,757	2,464,698
국토 및 지역개발	39,959,296	52,412,001	40,634,965	10,972,689	116,447	687,900
예 비 비	20,907,572	20,907,572		0		20,907,572
기 타	109,704,150	109,704,150	107,806,047	0	78,529	1,819,574

○ 2021회계연도 지출액은 1,051,104,650천원으로써 예산현액 1,160,710,438천원의 90.6%임.

○ 다음 연도 이월액 60,377,678천원은 예산현액의 5.2%이고,

○ 집행잔액 34,364,573천원은 예산현액의 3%임.

▶ 세출예산 집행잔액 원인별 · 연도별 현황 (결산서 131페이지 참조)
(단위: 백만원)

구 분	예산현액	집행잔액 (%)	원 인 별 (%)				
			지출 잔액	보 조 금 정산잔액	예산 절감	낙찰 차액	계획변경 등 집행사유미발생 (예비비 포함)
2021	1,160,710	34,365 (2.96%)	7,426 (21.61%)	4,038 (11.75%)	392 (1.14%)	24 (0.07%)	22,485 (65.43%)
2020	1,262,097	31,182 (2.47%)	3,820 (12.25%)	2,350 (7.54%)	405 (1.30%)	150 (0.48%)	24,457 (78.43%)
2019	833,752	19,199 (2.30%)	3,270 (17.03%)	1,007 (5.25%)	358 (1.86%)	348 (1.81%)	14,216 (74.05%)
2018	733,875	25,528 (3.48%)	6,836 (26.78%)	2,246 (8.80%)	286 (1.12%)	-	16,160 (63.30%)

☞ 세출예산 집행잔액이 매년 증가하고 있는 바, 이는 집행 가능한 최소한의 예산을 편성하거나 추경 시 예산을 감액하여 예산이 사장되지 않도록 집행실적 개선이 필요함.

▶ 세출규모 분야별 · 연도별 현황

(단위: 백만원, %)

연도 분야별	2017		2018		2019		2020		2021	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중	금액	비중
합 계	628,070	100%	667,630	100%	766,546	100%	1,169,123	100%	1,051,105	100%
일반공공행정	29,582	4.71%	37,373	5.60%	32,901	4.29%	238,500	20.40%	154,855	14.73%
공공질서·안전	6,138	0.98%	7,377	1.10%	6,103	0.80%	9,118	0.78%	6,498	0.62%
교육	4,703	0.75%	5,078	0.76%	7,318	0.95%	5,250	0.45%	7,864	0.75%
문화 및 관광	16,187	2.58%	15,536	2.33%	12,858	1.68%	16,140	1.38%	15,249	1.45%
환경보호	25,940	4.13%	22,998	3.44%	25,306	3.30%	33,139	2.83%	35,056	3.34%
사회복지	382,980	60.98%	419,121	62.78%	505,343	65.92%	639,896	54.73%	625,463	59.51%
보건	19,535	3.11%	19,323	2.89%	20,072	2.62%	25,185	2.15%	25,139	2.39%
농림해양수산	1,733	0.28%	2,073	0.31%	1,927	0.25%	3,570	0.31%	7,168	0.68%
산업·중소기업	3,281	0.52%	2,826	0.42%	8,498	1.11%	38,143	3.26%	5,278	0.50%
소송 및 교통	24,269	3.86%	15,101	2.26%	16,883	2.20%	20,622	1.76%	20,093	1.91%
국토·지역개발	23,038	3.67%	25,692	3.85%	29,106	3.80%	34,884	2.98%	40,635	3.87%
예비비	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
기타	90,684	14.44%	95,130	14.25%	100,231	13.08%	104,676	8.95%	107,806	10.26%

☞ 코로나19 관련 공공일자리의 증가로 일반공공행정 분야 세출이 2020년부터 상승함.

다. 특별회계

□ 세 입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	24,147,192	29,441,296	23,014,329	312,719	6,114,248
의료급여기금	2,554,868	2,697,187	2,687,583	9,430	174
주민소득지원 및 생활안정기금	783,406	851,297	778,893	41,381	31,023
폐기물처리 시설사업	5,314	5,306	5,306	0	0
기반시설사업	140	140	140	0	0
지하수관리	449,532	469,151	442,518	0	26,633
주 차 장	20,353,932	25,418,215	19,099,889	261,908	6,056,418

- 의료급여기금특별회계 등 6개 특별회계의 수납액은 23,014,329천원으로 예산현액 24,147,192천원의 95.3%이며, 징수결정액 29,441,296천원의 78.2%임.
- 미수납액은 6,114,248천원으로 징수결정액 29,441,296천원의 20.8%로 전년도보다 5.2% 증가하였고, 미수납액의 99%가 주차장 특별회계의 주·정차위반 과태료 및 과년도 수입임.

□ 세 출

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	세출결산액	다음 연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	20,463,205	24,147,192	9,390,576	6,608,583	447,872	7,700,161
의료급여기금	2,554,868	2,554,868	2,161,484	0	393,382	2
주민소득지원 및 생활안정기금	783,406	783,406	776,326	0	0	7,080
폐기물처리시설	5,314	5,314	0	0	0	5,314
기반시설사업	140	140	140	0	0	0
지하수관리	449,532	449,532	438,644	0	0	10,888
주 차 장	16,669,945	20,353,932	6,013,982	6,608,583	54,490	7,676,877

- 의료급여기금특별회계 등 6개 특별회계의 지출액은 9,390,576천원으로 예산현액 24,147,192천원의 38.9%임.
- 다음 연도 이월액 6,608,583천원은 예산현액의 27.36%이고, 보조금 반납액 447,872천원은 예산현액의 1.85%이며,
- 집행잔액 7,700,161천원은 예산현액의 31.88%이며, 내역은 다음과 같음.
 - 계획변경 등 집행사유 미발생: 3,113,497천원(40.4%)
 - 예산절감 및 낙찰차액: 13,034천원(0.2%), 지출잔액: 97,911천원(1.3%)
 - 보조금 정산잔액: 10,149천원(0.1%), 예비비: 4,465,570천원(58%)

3. 예비비의 결산

- 2021년도 일반회계 예비비는 예산액이 20,907,572천원으로 지출은 없음.
- 2021년도 특별회계 예비비는 예산액이 4,472,570천원으로 지출은 없음.

4. 명시이월비 및 사고이월비, 계속비의 결산

가. 일반회계

(단위: 천원)

구	분	건	수	금	액
합	계	101		60,377,678	
명	시	이	월	77	45,725,810
사	고	이	월	13	2,121,756
계	속	비	11	12,530,112	

※ 명시이월 중복 7건

- 명시이월은 도원지 수변경관 개선사업 등 77건에 45,725,810천원임.
 - 이월 사유별로 보면 준공 및 공사시기 미도래 61건, 공사 및 사업기간 부족 8건, 시설비 이월에 따른 부대비 이월 5건, 기타 3건임.
- 사고이월은 숲길조성관리 등 13건에 2,121,756천원임.
 - 이월사유를 보면 준공 및 공사시기 미도래 4건, 공사 및 사업기간 부족 7건, 기타 2건임
- 계속비이월은 송현동 든들행복 빌리지 조성사업 등 11건에 12,530,112천원임.

나. 특별회계

(단위: 천원)

구	분	건	수	금	액
합	계	8		6,608,583	
명	시	이	월	6	2,575,307
사	고	이	월	1	41,826
계	속	비	1	3,991,450	

※ 명시이월 중복 1건, 자금 없는 이월액(2,400,000천원) 제외

- 명시이월은 두류1·2동 공영주차장 조성 등 2,575,307천원임.
 - 이월사유는 준공 및 공사시기 미도래임.
- 사고이월은 도원동 수밭5호 공영주차장 조성으로 41,826천원임.
 - 이월사유는 부서 간 업무연계 사업임.
- 계속비이월은 월배복합센터 공영주차장 조성으로 3,991,450천원임.
 - 이월사유는 준공 및 공사시기 미도래임.

5. 기금의 결산

- ☐ 2021도 말 현재 보유하고 있는 기금은 재난관리기금 등 5종으로 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 천원)

구 분 종류별	전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
		계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
합 계	3,939,072	1,111,766	1,708,735	596,969	5,050,838
식품진흥기금	41,970	703	99,701	98,998	42,673
자활기금	591,906	8,938	71,938	63,000	600,844
통합재정안정화기금 (통합계정)		354,728	354,728		354,728
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)					
재난관리기금	3,305,196	747,397	1,182,368	434,971	4,052,593

※ 통합재정안정화기금(통합계정·재정안정화계정) 신설(2021. 7. 28)

※ 2021. 12. 30. 대구시 재난관리기금의 착오입금(3,770,000원)에 따라 전년도말 조성액의 불일치

6. 재무제표의 결산

- 2021회계연도 달서구의 재정상태와 운영결과는 다음과 같음.
- 우리 구의 재정상태는 총자산은 1조 5,395억 원, 총부채는 343억 원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산은 1조 5,052억 원임.

재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2021년	2020년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	1,539,514	1,488,238	51,276	3.4
I. 유동자산	148,753	128,646	20,107	15.6
II. 투자자산	4,054	4,232	(178)	(4.2)
III. 일반유형자산	106,234	97,955	8,279	8.5
IV. 주민편의시설	351,397	340,086	11,311	3.2
V. 사회기반시설	927,936	916,701	11,235	1.2
VI. 기타비유동자산	1,140	618	522	84.4
부 채	34,332	46,234	(11,902)	(25.7)
I. 유동부채	16,945	27,309	(10,364)	(38)
II. 장기차입부채	-	1,676	(1,676)	(100)
III. 기타비유동부채	17,387	17,249	138	0.8
순 자 산	1,505,183	1,442,004	63,179	4.4
I. 고정순자산	1,386,676	1,353,087	33,589	2.5
II. 특정순자산	4,840	4,047	793	19.6
III. 일반순자산	113,667	84,870	28,797	33.9

- 2021회계연도말 우리 구의 자산은 1,539,514백만원으로 전년도의 1,488,238백만원보다 51,276백만원(3.4%) 증가하였으며, 이는 주민편의 시설, 사회기반시설의 증가 등에 의한 것임.
- 유동자산은 20,107백만원(15.6%)이 증가하였으며 이것은 단기금융상품 등에 의한 것임.
- 일반유형자산 8,279백만원(8.5%), 주민편의시설 11,311백만원(3.2%), 사회기반시설 11,235백만원(1.2%), 기타비유동자산 522백만원(84.4%) 증가하여 비유동자산이 증가
- 반면, 2021회계연도 말 우리구의 부채는 34,332백만원으로 전년도의 46,234백만원보다 11,902백만원(25.7%) 감소한 바, 이는 장기차입부채 등에 의한 것임.

재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2021년	2020년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가-나)	846,382	996,389	(150,007)	(15)
가. 사업총원가	861,715	1,011,327	(149,612)	(14.8)
나. 사업수익	15,333	14,938	395	2.6
II. 관리운영비	111,991	111,692	299	0.2
III. 비배분비용	16,673	14,696	1,977	13.5
IV. 비배분수익	20,630	9,585	11,045	115.2
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	954,416	1,113,192	(158,776)	(14.2)
VI. 일반수익	1,027,288	1,141,379	(114,091)	(10)
VII. 재정운영결과 (V-VI)	(72,872)	(28,187)	(44,685)	158.5

- 재정운영 결과를 살펴보면 총수익이 1조 632억 원, 총비용은 9,904억 원으로 총수익에서 총비용을 차감한 재정운영결과는 728억 원임.
- 기능별 재정운영표에 의하면, 달서구의 사업순원가는 846,382백만원이고 관리운영비(111,991백만원), 비배분비용(16,673백만원) 및 비배분수익(20,630백만원)을 가감한 재정운영순원가는 954,416백만원임.
 - 한편, 재정운영순원가에서 일반수익 1,027,288백만원을 차감한 2021회계연도 달서구의 재정운영결과(수익-비용)는 72,872백만원임.

7. 채권 및 채무의 결산

가. 채권액

- 전년도 말 채권현재액은 4,440,093천원으로 당해 연도에 130,850천원이 발생하였고 332,792천원이 소멸되어, 당해 연도말 채권현재액은 4,238,151천원으로 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 천원)

구 분 회계별		전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계		4,440,093	130,850	332,792	4,238,151
일반회계		4,254,787	0	177,600	4,077,187
특별 회계	소 계	85,306	0	54,342	30,964
	의료급여기금	9,764	0	9,590	174
	주민소득지원기금	75,542	0	44,752	30,790
기금	차활기금	100,000	130,850	100,850	130,000

- 당해연도 채권발생액은 130,850천원이며 연도말 채권액 내역은 보증금 채권 210,960천원, 융자금채권 3,957,866천원, 기타 채권 68,264천원임.

나. 채무액

- 전년도 말 채무현재액은 2,225,080천원으로 당해연도 발생액은 없으며 2,225,080천원이 상환되어, 당해 연도말 채무현재액은 0원으로 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 천원)

구 분 회계명	전년도말 현재액 (A)	당 해 년 도 증 감 액			당해연도말 현재액 (A+B)
		계 (B)	발생액	소멸액	
합 계	2,225,080	△2,225,080	0	2,225,080	0
일반회계	2,225,080	△2,225,080	0	2,225,080	0
특별회계	0	0	0	0	0

8. 공유재산의 결산

가. 공유재산

(단위: 천원)

구 분 용 도		전년도말 현 재 액	당 해 연 도 증 감 액		당해 연도말 현 재 액
			증	감	
합 계		1,420,265,494	68,964,272	51,874,576	1,437,355,190
행정 재산	계	1,413,627,147	68,955,402	51,315,260	1,431,267,289
	공용 재산	133,246,758	11,008,840	3,421,860	140,833,738
	공공용 재산	1,279,076,266	57,946,562	47,893,401	1,289,129,427
	보존 재산	1,304,123	0	0	1,304,123
일 반 재 산		6,638,347	8,870	559,316	6,087,901

나. 물 품

- 2021년도 말 현재 정수물품현황은 30종 12,022,961천원이며 당해연도 증감 내역은 신규취득 등으로 1,234,916천원이 증가한 반면, 매각 및 폐기 등으로 568,474천원이 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	992	79	79	0	52	4	48	1,019
금 액	11,336,519	1,234,916	1,234,916	0	568,474	354,055	214,419	12,002,961

9. 금고의 결산

(단위: 천원)

구 분		세 입	세 출	잔 액
합 계		1,192,985,277	1,060,495,226	132,490,051
일 반 회 계		1,169,970,948	1,051,104,650	118,866,298
특 별 회 계	소 계	23,014,329	9,390,576	13,623,753
	의료급여기금	2,687,583	2,161,484	526,099
	주민소득지원 및 생활안정기금	778,893	776,326	2,567
	폐기물처리시설사업	5,306	0	5,306
	기반시설사업	140	140	0
	지하수관리	442,518	438,644	3,874
	주 차 장	19,099,889	6,013,982	13,085,907

- 금고결산 현황은 달서구 금고가 제출한 2021년도 총수입 및 지출액 증명서 중 주민소득지원 및 생활안정기금특별회계의 당해연도 폐지에 따른 세입이자 발생으로 잔액 2,567천원 불부합하였음.

10. 성과보고서의 결산

- 달서구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였으며,
- 이 제도는 자치단체가 부서별로 성과목표 및 성과지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과정보를 재정운용에 활용하는 제도임.
- 달서구는 본 회계연도의 「새롭게 도약하는 희망달서」라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 비전-전략목표(8개)-정책사업목표(69개)-단위사업(211개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 69개의 정책사업목표와 138개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

성과지표 달성현황

(단위: 개)

구 분	전 략 목표수	정 책 사 업 목 표		성 과 지 표 목 표 달 성 여 부		
		개 수	지 표 수	초과 달성	달성	미달성
계	8	69	138	20	79	39
기획조정실	1	1	2	0	2	0
청렴감사실	1	1	2	2	0	0
경제환경국	1	13	26	4	16	6
자치행정국	1	8	11	2	5	4
복지문화국	1	29	61	8	34	19
도시창조국	1	13	27	3	21	3
보건소	1	3	7	1	0	6
의회사무국	1	1	2	0	1	1
동행정복지센터	0	0	0	0	0	0

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

- 달서구 성과지표 현황을 살펴보면, 「새롭게 도약하는 희망달서」 비전 아래 실국별 138개의 성과지표를 설정하여 모든 부서에서 목표대비 순조로운 성과를 달성하였음.
- 전체 138개 지표 중 20개(14.5%)사업은 목표 달성률이 130% 이상으로 목표치 대비 초과 달성하였고, 39개(28.3%)사업은 목표 달성률이 100%미만으로 목표치에 미치지 못하였음.

달성률 100% 미만인 사업

(단위: 개, %)

연번	부 서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
1	경제지원과	기업하기 좋은 환경 조성 추진 실적(회)	달서경제포럼·중소기업 법률설명회 개최 횟수	75%
		서민생활경제 안정 관련 추진 실적(건)	물가대책위원회 개최 횟수, 전통시장 시설 현대화 지원 건수, 부정경쟁방지 위조상품 지도단속 업체 수	82%
2	주차관리과	불법 주정차 단속건수(건)	불법 주정차 단속건수	74%
3	환경보호과	수질오염원 점검업소수(개수)	점검 업소수	95%
		정화조청소 이행실적(개소)	청소이행 시설수	98%
		지하수이용부담금 징수율(%)	(지하수이용부담금 징수건수/부과건수)*100	97%
4	총무과	투표참여율(%)	(금회 동종투표참여율/전 회 동종 투표참여율)*100	0%
5	홍보전산과	정보화교육 수료자수(명)	구민 정보화교육 수료자수	51%
		사이버보안 강화를 통한정보화 서비스 점검현황(점)	'사이버보안진단의날' 실시한 컴퓨터 보안 점검 평균점수	99%
6	종합민원과	정부24 이용률(%)	(정부24신청건수/전체민 원접수건수)*100	78%
7	복지정책과	사회복지시설 생활자 수혜금 지원자 수	사회복지시설 생활자 수	98%
		참여유공 지원대상자 수(명)	참여유공 지원자 수	95%
8	어르신 장애인과	장애연금 수급자 수(명)	사회복지통합관리망 추출	96%
9	여성가족과	디딤씨앗 통장적립 아동수(명)	디딤씨앗통장 실적립계좌 아동수	92%
		결혼공감토크 참여자수(명)	당해연도 공감토크 참여자수	60%
		매칭 프로그램 참여자수(명)	당해연도 프로그램 참여자수	92%
		부모모니터링단 운영-점검 어린이집 개소수(개)	당해년도 점검수	98%
10	문화체육 관광과	축제 및 행사 구민 참여(참여율(%))	(참여주민수/달서구민수) *100	5%
		달서 하프마라톤 대회 참여(참여자수)	당해연도 참여인원	31%

연번	부 서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
11	평생교육과	동아리 지원 실적(개)	지원 동아리 수	73%
		교육프로그램 참여 학교수(학교수)	참여 학교수	50%
		청소년 프로그램 참여자수(학생수)	참여자 수	28%
12	도서관과	공공도서관 이용률(%)	(이용자수/달서구인구수) *100	74%
		도서 대출률(%)	(대출자수/도서관이용자수) *100	78%
		도서 대출률(본리도서관)	(대출자수/도서관 이용자수)*100	79%
		도서관 행사 참여율(달서가족문화도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	75%
		도서 대출률(달서어린이도서관)	(대출자수/도서관 이용자수)*100	84%
		도서 대출률(달서영어도서관)	(대출자수/도서관 이용자수)*100	73%
		도서관 행사 참여율(달서영어도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	67%
13	도시재생과	광고물 정비건수(건)	정비건수	96%
14	안전도시과	적사장 설치 개소수(개)	적사장 설치 개소수	86%
		풍수해보험 가입 가구수(건)	풍수해보험 가입 가구수	54%
15	보건행정과	보건서비스 이용건수(건)	보건서비스 이용건수	15%
		무료건강검진 수검률(%)	(수검자수/검진대상자수) *100	86%
16	건강증진과	예방접종서비스 이용건수(건)	서비스 이용건수	89%
		건강증진사업 주민 참여율(%)	(참여실인원/주민등록인구수) *100	88%
16	건강증진과	0세 인구율	(0세 인구수/ 주민등록 인구수)*100	80%
17	성서보건지소	보건서비스 이용건수(명)	서비스 이용건수	0%
18	의회사무국	의원교육 및 교류 운영(회)	운영횟수/계획횟수	60%

- 특히 달서 하프마라톤 대회는 코로나19 확산에 따라 언택트 방식의 대회 개최로 인하여 달성률이 31%에 그쳤으나 2022년에는 코로나19 추이에 따라 달성률을 높일 수 있는 방식으로의 전환이 필요하다고 보여짐.
- 또한 코로나19로 인하여 보건서비스 이용건수와 같은 보건업무의 축소와 집합 최소화로 인한 행사 미개최 및 프로그램 축소 운영 등 성과목표 달성을 하기 어려웠으므로 2022년에는 예년보다 일상적인 보건서비스 업무와 행사를 통하여 구민이 함께하는 소중한 일상을 되돌리도록 재정운용을 활용하여야 할 것으로 판단됨.

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	261%
2	일자리지원과	공공근로사업 참여인원(명)	공공근로사업 참여자 수	952%
		청년과 기업의 희망브릿지 사업 참여인원(명)	특성화고, 대학생 등의 기업소개 활동 참여자 수	307%
3	총무과	창의와 실용을 위한 직원교육(명)	교육 대상인원의 교육 수료 여부 확인	197%
4	어르신 장애인과	내일키움통장 가입자수(가구)	내일키움통장 가입가구수	262%
5	문화체육 관광과	문화프로그램 참여(참여율(%))	(이용자수/달서구민수)*100	185%
6	도서관과	도서관 행사 참여율(성서도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	184%
		도서관 행사 참여율(본리도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	176%
		도서관 이용률(달서가족문화도서관)	(이용자수/도서관 관할 주민수)*100	161%
		도서관 행사 참여율(달서어린이도서관)	(참여자수/도서관 관할 인구수)*100	302%
7	안전도시과	생활안전 및 어린이안전용 CCTV 구축건수(대)	설치 및 개체 목표 대수	251%
8	건설과	자전거도로 정비건수(개소)	정비건수	166%
9	보건행정과	감염병 발생률(%)	(감염병 발생자수/주민등록 인구수)*100	300%

- 성과지표에 따른 달성률이 160%를 초과하는 사업들을 살펴보면 성과목표 및 성과지표의 사전 목표치를 정함에 있어서 성과정보를 재정운용에 활용하도록 사업목적과 명확하게 연계하여 결과 지향적 지표로 작성하도록 하고 있으나,
- 지표 및 측정 산식(방법)의 핵심적인 결과치가 없어 성과목표 달성에 대한 효과를 파악하기 어려운 사례들이 확인되었으며 측정방법으로 목표치가 달성될 수밖에 없는 성과지표를 사용하는 사례들이 확인되는바, 성과지표 및 측정산식(방법)을 다시 검토해 볼 필요가 있는 것으로 판단됨.

IV. 전문위원 검토의견

- 우리 구의 2021회계연도 세입예산 현액은 1조 1,849억 원을 편성하여 81억 원이 증가한 1조 1,930억 원을 수납하였고,
 - 세입결산액은 전년도(1조 2919억 원) 대비 7.6%(989억 원) 감소함.
- 세출 예산현액은 1조 1,849억 원을 편성하여 1조 605억 원을 지출하였으며,
 - 세출결산액은 전년도(1조 1778억 원) 대비 9.9%(1.173억 원) 감소함.
- 수납액에서 지출액을 차감한 세계잉여금은 1,325억 원을 2022년도로 이월하였으며, 전년도(1,141억 원) 대비 13.9%(184억 원)증가함.
 - 이월액 내용별로는 명시이월 83건에 483억 원, 사고이월 14건에 22억 원, 계속비이월 12건에 141억 원, 국·시비 보조금 집행잔액 154억 원, 순세계잉여금 525억 원임.
 - ※ 순세계잉여금은 전년도(476억) 대비 49억원(10.3%) 증가하였음.
- 2021회계연도 집행잔액은 421억원으로 예산현액의 3.6%이며, 전년(396억 원)대비 25억 원(6.3%) 증가하였음.
 - 이중 일반회계 집행잔액은 344억원으로 전년(312억 원)대비 32억 원 (10.3%) 증가한 반면, 특별회계는 77억 원으로 전년(84억 원)대비 7억 원 (8.3%) 감소한 것으로 나타남.
- 이는 사업수요와 연내 집행 가능성 등을 고려하지 않고 사업계획을 수립한 것으로 보여지므로 집행 가능한 최소한의 예산을 편성하거나 추경 시 예산을 감액하여 예산이 사장되지 않도록 집행실적 개선 방안을 마련해야 할 것임.

- 우리 구의 재정상태로 총자산은 1조 5,395억 원, 총부채는 343억 원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산은 1조 5,052억 원이며, 전년(1조 4,420억 원)대비 632억 원이 증가하여 재정상태는 4.4% 개선되었음.
- 2021년 한 해 동안 재정운영 결과를 살펴보면 총수익이 1조 632억 원, 총비용은 9,904억 원으로 총수익에서 총비용을 차감한 재정운영결과는 728억 원이며, 전년(282억 원)대비 446억 원 증가하였음.
- 기금의 결산은 재난관리기금 등 5종으로 당해연도말 조성액은 50억 5,083만원으로 전년도말 조성액(39억 3,907만원)대비 11억 1,177만원(28.2%)이 증가하였음.
- 금고결산 현황은 대구광역시달서구 금고가 제출한 2021년도 총 수입 및 지출액 증명서 중 주민소득지원 및 생활안정기금 특별회계의 당해연도 폐지에 따른 세입이자 발생으로 잔액 2,567천원 불부합하였는데
 - 특별회계의 경우 조례 및 시행규칙이 정하는 기한이 존재하므로 폐지될 시 즉시 공공계좌의 해지를 통한 잔액(금고보관액)의 발생을 미연에 방지할 수 있도록 하여야 하겠음.
- 성과보고서의 결산은 69개의 정책사업에 실국별 138개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였으며,
 - 초과달성이 20개 지표, 달성이 79개 지표, 미달성이 39개 지표임.
 - 많은 사업에서 성과지표를 달성하였으나, 특히 달서 하프마라톤 대회는 코로나19 확산에 따라 언택트 방식의 대회 개최로 인하여 달성률이 31%에 그쳤으나 2022년에는 코로나19 추이에 따라 달성률을 높일 수 있는 방식으로의 전환이 필요하다고 보여짐.

- 또한 코로나19 확산 장기화로 인하여 보건서비스 이용건수와 같은 보건업무의 축소와 집합 최소화로 인한 행사 미개최 및 프로그램 축소 운영 등 성과목표를 달성하기 어려우므로 향후 적절한 성과 목표치를 설정하여 효과적인 성과관리 체계를 구축해야 할 것임.
- 마지막으로 2021회계연도 결산검사 시에 감사위원이 개선사항으로 제출한 주민소득지원 및 생활안정기금 특별회계 폐지에 따른 잔액 불부합, 재난관리기금 전년도말 조성액 불일치, 낮은 목표 설정으로 인한 목표대비 달성률의 과대 표시, 도원지 서편 순환산책로 조성공사 주민설명회 개최시기 적정성, 성과지표 측정방법 및 근거의 정확성 및 신뢰성 미확보 등 5건에 대해서는 집행부에서 면밀히 검토하여 개선될 수 있도록 노력해야 할 것임.

V. 질의 및 답변요지: 특이사항 없음

VI. 심사결과: 원안가결