

# 2021회계연도 결산 승인의 건 검 토 보 고 서

【집행부제출】



2022. 8.

북 지 문 화 위 원 회  
전 문 위 원

# 2021회계연도 결산 승인의 건

## 검 토 보 고 서

2022. 8. .

복지문화위원회

### 1. 검토과정

- 안 건 명: 2021회계연도 결산 승인의 건
- 제 출 자: 대구광역시 달서구청장
- 제출일자: 2022. 8. 18.(목)
- 회부일자: 2022. 8. 18.(목)
- 검토기간: 2022. 8. 19.(금) ~ 2022. 8. 25.(목)

### 2. 법령근거

- 「지방회계법」 제14조(결산의 수행)에서 제19조(결산상 잉여금의 처리)까지
- 「지방회계법 시행령」 제10조, 제12조 및 제14조
- 「지방자치법」 제144조(예비비), 제150조(결산)
- 「지방자치법 시행령」 제82조
- 「지방자치단체 기금관리 기본법」 제8조(기금운용계획 및 결산)

### 3. 2021회계연도 결산개요

#### 가. 총괄

(단위: 천원)

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
특별회계		20,463,205	24,147,192	23,014,329	9,390,576	13,623,753
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: 천원)

세계잉여금 세부 내역						
구분	합계	명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 반납금	순 세 계 잉 여 금
합 계	132,430,178	48,301,116	2,163,582	14,121,561	15,311,409	52,532,510
일반회계	118,806,425	45,725,809	2,121,756	12,530,111	14,863,537	43,565,212
특별회계	12,191,752	2,575,307	41,826	159,450	447,872	8,967,297

※ 특별회계 계속비 이월 중 자금 없는 이월액(24억원)이 있으나 미포함

#### ○ 2021회계연도 세입·세출 결산 총 규모는

- 예산현액: 1조 1,848억 5,763만원(전년도 이월금 413억 4,594만원 포함)
- 세입결산액(수납액): 1조 1,929억 8,527만원(예산현액의 100.7%)
- 세출결산액(지출액): 1조 604억 9,522만원(세입의 88.9%)
- 세계잉여금(= 다음년도 이월 처리): 1,324억 9,005만원
  - 이월액: 645억 8,625만원(명시 483억 원, 사고 22억 원, 계속비 141억원)
  - 국·시비 보조금 집행잔액: 153억 1,1140만원
  - 순세계잉여금: 525억 3,251만원



## 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	-	-
조정교부금 등	93,481,355	96,381,355	96,381,355	-	-
보 조 금	733,147,648	732,612,033	732,612,033	-	-
보전수입 등 및 내부거래	105,026,376	106,486,767	106,486,767	-	-

- 총 미수납액(=징수결정액-수납액) 100억 6,667만원 중 26억 8,265만원(징수결정액의 0.2%)을 불납(결손) 처분하고, 73억 8,402만원(징수결정액의 0.6%)을 미납(이월) 처리함.

### □ 세 출

(단위: 천원)

예 산 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집 행 잔액
1,123,048,476	1,160,710,438	1,051,104,651	60,377,677	14,863,536	34,364,573

- 지출액(1조 511억 원)은 예산현액(1조 1,607억 원)의 90.56% 수준  
 ○ 다음연도 이월액(603억 7,767만원)은 예산현액의 5.20% 수준  
 ○ 집행잔액(343억 6,457만원)은 예산현액의 2.96% 수준

## 다. 특별회계

### □ 세 입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	24,147,192	29,441,296	23,014,329	312,718	6,114,247
의료급여기금	2,554,868	2,697,187	2,687,583	9,430	173
주민소득지원 및 생활안정기금	783,406	851,297	778,893	41,380	31,023
폐기물처리 시설사업	5,314	5,306	5,306	-	-
기반시설사업	140	140	140	-	-
지하수관리	449,532	469,151	442,518	-	26,633
주 차 장	20,353,932	25,418,215	19,099,889	261,908	6,056,418

- 총 미수납액(=징수결정액-수납액) 64억 2,696만원 중 3억1,271만원(징수결정액의 1.06%)은 불납(결손)처분하고, 나머지 61억 1,424만원(징수결정액의 20.76%)은 이월(미납)처리함

### □ 세 출

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	세출결산액	다음연도 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	-	393,382	2
주민소득지원및 생활안정기금	783,406	783,406	776,326	-	-	7,080
폐기물처리시설	5,314	5,314	-	-	-	5,314
기반시설사업	140	140	140	-	-	-
지하수관리	449,532	449,532	438,644	-	-	10,888
주 차 장	16,669,945	20,353,932	6,013,982	6,608,583	54,490	7,676,877

- 예산현액 241억 4,712만원을 편성하여 93억 9,057만원(38.89%)을 지출함.  
○ 다음연도 이월액은 66억 858만원(27.36%), 보조금반납액은 4억 4,787만원(1.85%)이며, 집행잔액은 77억 16만원(31.89%)임



## 라. 예비비의 결산

- 2021년도 일반회계 예비비는 예산액이 209억 757만원으로 지출 없음.
- 2021년도 특별회계 예비비는 예산액이 44억 7,257만원으로 지출 없음.

## 마. 명시이월비 및 사고이월비, 계속비의 결산

### □ 명시이월 및 사고이월 현황

(단위: 천원)

구분	합계		일반회계		특별회계	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	109	66,986,261	101	60,377,678	8	6,608,583
명시이월	83	48,301,117	77	45,725,810	6	2,575,307
사고이월	14	2,163,582	13	2,121,756	1	41,826
계 속 비	12	16,521,562	11	12,530,112	1	3,991,450

※ 특별회계 계속비 이월 중 자금 없는 이월액(24억원) 포함

- 일반회계 명시이월은 도원지 수변경관 개선사업 등 77건, 사고이월은 숲길조성관리 등 13건, 계속비이월은 송현등 뜰·들행복 빌리지 조성사업 등 11건임
- 특별회계 명시이월은 두류 1·2동 공영주차장 조성사업 등 6건, 사고이월은 도원동 수발5호 공영주차장 조성사업 1건, 계속비이월은 월배복합센터 공영주차장 조성 1건임.

### □ 기금결산

(단위: 천원)

종류별	구분	전년도말 조성액	당해연도중감액			당해연도말 조성액
			계	조성액	사용액	
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

- 2021년도 현재 보유하고 있는 기금은 재난관리기금 등 5종임

## 마. 2021 회계연도 결산분석

- 세입결산에서 징수결정액에 대한 수납률은 98.6%로 전년도 보다 0.4%P 감소하였고, 미수납액은 징수결정액의 1.1%로써 전년도보다 0.3%P 증가하였으며, 불납결손액은 징수결정액의 0.2%로써 전년도와 동일하였음.
- 세출결산에서 다음 연도 이월액은 전년도 보다 38.3% 증가하였으며, 이월 사유로는 사업(공사)시기 미도래, 사업 추진 기간 부족 등이고, 집행잔액은 예산현액의 3.6%임.
- 일반회계 세입부문에서 지방세는 징수결정액의 98.2%가 수납되었으며, 세외수입은 징수결정액의 89%가 수납되었음.
  - 미수납액은 징수결정액의 0.6%로 사유는 무재산, 행방불명, 납세태만, 폐업(부도), 유예, 국외이주, 자금압박, 납기미도래 등임.
- 일반회계 세출부문에서 다음 연도 이월액은 예산현액의 5.2%이며, 이월 구분에서 명시이월 75.7%, 사고이월 3.5%, 계속비 이월 20.8% 임.
  - 집행잔액은 예산현액의 3%로 사유는 계획변경 등 집행사유 미발생, 예산절감 및 낙찰차액, 지출잔액, 보조금 정산잔액, 예비비 등임.
- 특별회계 세입부문에서 주차장 사업의 징수결정액이 86.3%로 가장 많으며, 미수납액은 징수결정액의 20.8%로 전년도 보다 5.2% 증가하였음.
  - 미수납액 사유는 무재산, 행방불명, 납세태만, 납기미도래 등임.
- 특별회계 세출부문에서 다음 연도 이월액은 예산현액의 27.4%이며, 준공시기가 미도래한 두류1·2동 공영주차장 및 월배복합센터 공영주차장 조성 등임.
  - 집행잔액은 예산현액의 31.9%로 사유는 집행사유 미발생, 예산절감 및 낙찰차액, 예비비, 지출잔액 등임.
- 이월사업은 명시이월 78건(일반회계 77건, 특별회계 1건), 사고이월 14건(일반회계 13건, 특별회계 1건), 계속비이월 12건(일반회계 11건, 특별회계 1건)임.



## 4. 복지문화위원회 소관 결산 검토의견

### 가. 일반회계 기준, 위원회 소관

(단위: 천원, %)

구 분	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	지출율 ㉡/㉠	차년도 이월액 ㉢	이월율 ㉢/㉠	보조금 반납금 ㉣	집행잔액 마 <del>㉠</del> <del>㉡</del> <del>㉢</del> <del>㉣</del>	불용율 마/㉠
구 전체	1,160,710,438	1,051,104,650	90.56%	60,377,677	5.20%	14,863,537	34,364,572	2.96%
위원회	687,254,602	664,651,613	96.71%	5,697,339	0.83%	18,690,282	3,684,398	0.54%
복지문화국	654,212,149	633,737,444	96.87%	5,697,339	0.87%	17,372,019	2,874,382	0.44%
복지정책과	136,379,864	134,320,736	98.49%	-	-	1,627,803	431,324	0.32%
어르신 장애인과	294,779,059	287,388,415	97.49%	951,533	0.32%	5,478,862	960,247	0.33%
행복나눔과	29,364,429	28,211,932	96.08%	-	-	1,006,967	145,528	0.50%
여성가족과	161,519,287	156,604,229	96.96%	447,590	0.28%	3,696,268	771,199	0.48%
문화체육 관광과	17,035,191	13,026,648	76.47%	3,498,337	20.54%	79,777	430,427	2.53%
평생교육과	12,349,533	11,491,806	93.05%	799,879	6.48%	7,822	50,084	0.41%
도서관과	2,784,726	2,693,678	96.73%	-	-	5,474	85,573	3.07%
보건소	33,042,453	30,914,169	93.56%	-	-	1,318,263	810,016	2.45%
보건행정과	14,905,238	14,204,313	95.30%	-	-	280,946	419,977	2.82%
건강증진과	17,595,186	16,241,193	92.30%	-	-	1,037,317	316,674	1.80%
성서지소	542,029	468,663	86.46%	-	-	-	73,365	13.54%

- 2021회계연도 복지문화위원회 일반회계 예산현액규모(6,872억 5,460만원)는 달서구 일반회계 전체 예산현액규모(1조 1,607억 1,043만원)의 59.21%를 차지함.
- 복지문화위원회 일반회계 지출액(6,646억 5,161만원) 중 복지문화국 95.19%(6,542억 1,214만원), 보건소 4.81%(330억 4,245만원) 차지함.
- 2020회계연도 대비 구 전체 예산현액은 1,013억 8,628만원(8.03%), 복지문화위원회 예산현액은 63억 6,244만원(0.92%) 감소함.
- 2020회계연도 대비 이월액은 227억 1,571만원(이월율 4.59%P) 증가함
- 2020회계연도 대비 집행잔액은 38억 2,598만원(불용율 0.54%P) 증가함.



## 나. 일반회계 기준 위원회 이월 결산 현황

(단위: 천원, %)

구 분		예산현액	지출액	지출율	이월액	이월율
구 전체	2021	1,160,710,438	1,051,104,650	90.6%	60,377,677	5.2%
	2020	1,262,096,720	1,169,123,252	92.63%	37,661,962	2.98%
위원회	2021	687,254,602	664,651,613	96.7%	5,697,339	0.8%
	2020	693,617,045	671,539,977	97.24%	4,247,160	0.61%
복지문화국	2021	654,212,149	633,737,444	96.9%	5,697,339	0.9%
	2020	658,760,849	640,599,010	97.24%	3,496,530	0.53%
복지정책과	2021	136,379,864	134,320,736	98.5%	-	-
	2020	130,259,362	128,508,757	98.66%	-	-
어르신 장애인과	2021	294,779,059	287,388,415	97.5%	951,533	0.3%
	2020	268,961,628	264,098,504	98.19%	300,000	0.11%
행복나눔과 <sup>1)</sup>	2021	29,364,429	28,211,932	96.1%	-	-
	2020	50,830,181	46,519,291	91.52%	1,167,490	2.30%
여성가족과	2021	161,519,287	156,604,229	97.0%	447,590	0.3%
	2020	182,005,239	176,574,531	97.02%	1,253,824	0.69%
문화체육 관광과	2021	17,035,191	13,026,648	76.5%	3,498,337	20.5%
	2020	14,860,179	13,217,524	88.95%	775,216	5.22%
평생교육과	2021	12,349,593	11,491,806	93.1%	799,879	6.5%
	2020	8,308,046	8,214,804	98.88%	-	-
도서관과	2021	2,784,726	2,693,678	96.7%	-	-
	2020	3,536,214	3,465,599	98.00%	-	-
보건소	2021	33,042,453	30,914,169	93.6%	-	-
	2020	34,856,196	30,940,967	88.77%	750,630	2.15%
보건행정과	2021	14,905,238	14,204,313	95.3%	-	-
	2020	15,678,188	13,694,589	87.35%	178,669	1.14%
건강증진과	2021	17,595,186	16,241,193	92.3%	-	-
	2020	18,594,063	16,694,733	89.79%	571,961	3.08%
성서지소	2021	542,029	468,663	86.5%	-	-
	2020	583,945	551,645	94.47%	-	-

- 2021회계연도 복지문화위원회 이월액(56억 9,733만원, 0.83%) 중 문화체육관광과 61.40%(34억 9,833만원), 어르신장애인과 16.70%(9억 5,153만원), 평생교육과 14.04%(7억 9,978만원), 여성가족과 7.85%(4억 4,759만원)을 차지함.
- 2020회계연도 대비 이월액은 문화체육관광과 27억 2,312만원(15.32%P), 평생교육과 7억 9,987만원(6.48%P) 증가함. 이에 반해 건강증진과는 5억 7,196만원(3.08%P), 행복나눔과는 11억 6,749만원(2.30%P) 감소함.

1) 2020회계연도에는 코로나 19로 인하여 긴급복지예산이 편성되었음.

## 다. 일반회계기준 집행잔액 결산 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2021년도			2020년도		
	예산현액	집행잔액	불용율	예산현액	집행잔액	불용율
구 전체	1,160,710,438	34,364,572	2.96%	1,262,096,720	30,538,585	2.42%
위원회	687,254,602	3,684,398	0.54%	693,617,045	2,718,374	0.39%
복지문화국	654,212,149	2,874,382	0.44%	658,760,849	1,977,982	0.30%
복지정책과	136,379,864	431,324	0.32%	130,259,362	96,534	0.07%
어르신 장애인과	294,779,059	960,247	0.33%	268,961,628	483,241	0.18%
행복나눔과	29,364,429	145,528	0.50%	50,830,181	39,480	0.08%
여성가족과	161,519,287	771,199	0.48%	182,005,239	444,688	0.24%
문화체육 관광과	17,035,191	430,427	2.53%	14,860,179	770,922	5.19%
평생교육과	12,349,593	50,084	0.41%	8,308,046	73,051	0.88%
도서관과	2,784,726	85,573	3.07%	3,536,214	70,066	1.98%
보건소	33,042,453	810,016	2.45%	34,856,196	740,392	2.12%
보건행정과	14,905,238	419,977	2.82%	15,678,188	304,049	1.94%
건강증진과	17,595,186	316,674	1.80%	18,594,063	404,044	2.17%
성서지소	542,029	73,365	13.54%	583,945	32,299	5.53%

- 복지문화위원회 집행 잔액 규모(36억 8,439만원, 0.54%)중 복지문화국 78.01%(28억 7,438만원), 보건소 21.99%(8억 1,001만원)이 각각 발생함.
- 2020회계연도 대비 구 전체 불용율은 0.54%P(38억 2,598만원), 복지문화위원회는 0.15%P(9억 6,602만원), 복지문화국 0.14%P(8억 9,640만원) 보건소 0.33%P(6,962만원) 각각 증가함.
- 그러나 문화체육관광과 및 평생교육과의 불용율은 각각 2.66%P(3억 4,049만원)과 0.47%P(2,296만원) 감소함.



## 라. 2021회계연도 복지문화위원회 결산 종합 의견

- 2021회계연도의 일반회계 결산의 경우 복지문화위원회 예산현액은 2020회계연도 대비 63억 6,244만원(0.92%) 감소하였고, 지출율 0.54%P 감소해, 구 전체 지출율 감소폭(2.03%P)보다는 상대적으로 양호함.
- 다만, 2020년 회계연도 대비 복지문화위원회 예산현액이 감소하였으나, 이월액은 14억 5,017만원(0.22%P)과 집행잔액은 9억 6,602만원(불용율 0.24%P) 오히려 증가함.
- 2020회계연도 대비 구 전체 불용율은 0.54%P(38억 2,598만원), 복지문화위원회는 0.15%P(9억 6,602만원) 증가했으나, 문화체육관광과 및 평생교육과 불용율은 각각 2.66%P(3억 4,049만원)와 0.47%P(2,296만원) 감소함.
- 2020회계연도 대비 부서별 이월액을 살펴보면, 문화체육관광과 27억 2,312만원(15.32%P), 평생교육과 7억 9,987만원(6.48%P) 증가하였으나, 건강증진과는 5억 7,196만원(3.08%P), 행복나눔과는 11억 6,749만원(2.30%P) 감소함.
- 문화관광과 및 평생교육과 주요이월사업을 살펴보면, 문화관광과는 선사시대로 조성사업 (명시이월, 2억 원), 선사문화체험관 건립(계속비이월, 32억 9,833만원)이며, 평생교육과는 달서 50플러스센터·평생학습관 건립(계속비이월, 7억 6,865만원)이 발생함.
- 코로나19에 대응하는 과정에서 다수가 집결하는 문화공연·체육행사 및 교육프로그램이 취소되고 대면행사가 취소되면서 관련 프로그램을 추진하는 부서의 업무추진이 어려워지는 상황이 있음.
- 특히 국·시비 보조사업이 많아지면서 재정의존이 확대되어 예산의 효율적 편성 및 운영에 어려움이 발생하고 있으나, 예산의 효율적 편성 및 운영을 위해 사업 실현성을 조기에 판단하여 예산을 편성하고, 사업 시행 중 평가를 통해 이월규모를 축소하고, 잉여금을 줄이기 위한 개선책 마련을 위해 노력해야 할 것으로 사료됨.