

2022회계연도 결산 및 예비비 지출 증인의 건 검 토 보 고 서

【집행부제출】



2023. 6.

복 지 문 화 위 원 회
전 문 위 원

2022회계연도 결산 및 예비비 지출 승인의 건 검 토 보 고 서

2023. 6.

복지문화위원회

1. 검토과정

- 안 건 명: 2022회계연도 결산 및 예비비 지출 승인의 건
- 제 출 자: 대구광역시 달서구청장
- 제출일자: 2023. 5. 26.(금)
- 회부일자: 2023. 5. 26.(금)
- 검토기간: 2023. 5. 30.(화) ~ 2023. 6. 2.(금)

2. 법령근거

- 「지방회계법」 제14조(결산의 수행)부터 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. 2022회계연도 결산개요

가. 총괄

(단위: 천원)

회 계 별		예 산 액	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	세계잉여금 (가)-(나)
합 계		1,139,546,417	1,206,532,678	1,215,971,536	1,047,111,766	168,859,770
일반회계		1,122,054,476	1,182,432,154	1,191,380,810	1,039,803,821	151,576,989
특 별 회 계	소 계	17,491,941	24,100,524	24,590,726	7,307,945	17,282,781
	의료급여기금	2,647,595	2,647,595	2,723,996	2,282,785	441,211
	발전소주변지역 지원	40,000	40,000	40,028	36,447	3,581
	폐기물처리 시설사업	5,317	5,317	5,328	-	5,328
	기반시설사업	-	-	-	-	-
	지하수관리	76,534	76,534	74,790	67,986	6,804
	주차장	14,722,495	21,331,078	21,746,584	4,920,727	16,825,857

(단위: 천원)

세계잉여금 세부 내역						
구분	합계	명시이월	사고이월	계속비이월	보조금 반납금	순세계 잉여금
합 계	168,859,770	38,482,131	5,196,793	47,037,961	22,575,418	55,566,705
일반회계	151,576,989	38,482,131	5,047,424	39,177,788	22,185,310	46,686,574
특별회계	17,282,780	-	149,368	7,860,173	393,107	8,880,130

○ 2022회계연도 세입·세출 결산 총 규모는

- 예산현액: 1조 2,065억 3,267만원(전년도 이월금 669억 8,626만원 포함)
- 세입결산액(수납액): 1조 2,159억 7,153만원(예산현액의 101%)
- 세출결산액(지출액): 1조 471억 1,176만원(세입의 86%)
- 세계잉여금(=결산상 잉여금): 1,688억 5,977만원
 - 이월액: 907억 1,688만원(명시 384억 원, 사고 51억 원, 계속비 470억원)
 - 국·시비 보조금 집행잔액: 225억 7,541만원
 - 순세계잉여금: 555억 6,670만원

나. 일반회계

□ 세 입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	정수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	1,182,432,154	1,202,196,173	1,191,380,810	2,328,379	8,486,984
지 방 세	156,753,817	160,564,534	157,776,647	244,103	2,543,784
세외수입	43,289,938	51,483,150	43,455,674	2,084,276	5,943,200
지방교부세	41,358,000	48,112,790	48,112,790	-	-
조정교부금 등	98,299,222	99,799,222	99,799,222	-	-
보 조 금	720,317,434	719,844,524	719,844,524	-	-
보전수입 등 내부거래	122,413,743	122,391,953	122,391,953	-	-

- 총 미수납액(=정수결정액-수납액) 108억 1,536만원 중 23억 2,837만원(정수결정액의 0.2%)을 불납(결손) 처분하고, 84억 8,698만원(정수결정액의 0.71%)을 미납(이월) 처리함.

□ 세 출

(단위: 천원)

예 산 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
1,122,054,476	1,182,432,154	1,039,803,821	82,707,345	22,185,310	37,735,677

- 지출액(1조 1,220억 원)은 예산현액(1조 1,824억 원)의 87.94% 수준
- 다음연도 이월액(827억 734만원)은 예산현액의 6.99% 수준
- 집행잔액(377억 3,567만원)은 예산현액의 3.19% 수준

다. 특별회계

□ 세 입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	24,100,524	28,568,348	24,590,726	345,079	3,632,543
의료급여기금	2,647,595	2,724,049	2,723,996	-	53
발전소주변지역지원	40,000	40,028	40,028	-	-
폐기물처리시설사업	5,317	5,328	5,328	-	-
기반시설사업	-	-	-	-	-
지하수관리	76,534	98,597	74,790	-	23,807
주 차 장	21,331,078	25,700,346	21,746,584	345,079	3,608,683

- 총 미수납액(=징수결정액-수납액) 39억 7,762만원 중 3억 4,507만원 (징수결정액의 1.21%)은 불납(결손)처분하고, 나머지 36억 3,254만원 (징수결정액의 12.72%)은 이월(미납)처리함.

□ 세 출

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	세출결산액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	17,491,941	24,100,524	7,307,945	8,009,542	393,107	8,389,930
의료급여기금	2,647,595	2,647,595	2,282,785	-	364,808	2
발전소주변지역지원	40,000	40,000	36,447	-	3,553	-
폐기물처리시설	5,317	5,317	-	-	-	5,317
기반시설사업	-	-	-	-	-	-
지하수관리	76,534	76,534	67,986	-	-	8,548
주 차 장	14,722,495	21,331,078	4,920,727	8,009,542	24,746	8,376,063

- 예산현액 241억 52만원을 편성하여 73억 794만원(30.32%)을 지출함.
- 다음연도 이월액은 80억 954만원(33.23%), 보조금반납액은 3억 9,310만원(1.63%)이며, 집행잔액은 83억 8993만원(34.81%)임.

라. 예비비의 결산

- 2022년도 일반회계 예비비는 예산액이 233억 8,783만원으로 「코로나19 감염병 대응 사업」 경비 3억 3,000만원을 지출함.
- 2022년도 특별회계 예비비는 예산액이 76억 1,853만원으로 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	125	90,716,887	122	82,707,345	3	8,009,542
명시이월	84	38,482,132	84	38,482,132	-	-
사고이월	24	5,196,794	23	5,047,425	1	149,369
계 속 비	17	47,037,961	15	39,177,788	2	7,860,173

※ 일반회계 명시이월 중복 13건

- 일반회계 명시이월은 도시생태축 복원사업 등 84건에 384억 8,213만원으로 준공 및 공사시기 미도래 65건, 공사 및 사업기간 부족 4건 등이며, 사고이월은 상원초교-장미아파트간 도로 확장공사 등 23건에 50억 4,742만원으로 준공 및 공사시기 미도래 18건, 공사 및 사업기간 부족 3건 등 임.
- 특별회계 사고이월은 대곡동 한실마을 공영주차장 조성 1억 4,936만원에 관급자재 납품기간 미도래이며, 계속비이월은 죽전동 공영주차장 조성 등 2건 78억 6,017만원으로 준공 및 공사시기 미도래 임.

□ 기금결산

(단위: 천원)

종류별 구분	전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
합 계	5,050,837	1,139,955	1,560,728	420,773	6,190,793
식품진흥기금	42,672	48,302	137,756	89,454	90,974
자활기금	600,844	17,016	81,949	64,933	617,860
통합재정안정화기금 (통합계정)	354,728	44,980	44,980	-	399,709
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	-	-	-	-	-
재난관리기금	4,052,593	1,029,657	1,296,043	266,386	5,082,250

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

- 2022년도 말 현재 보유하고 있는 기금은 재난관리기금 등 5종임.

바. 2022 회계연도 결산분석

- 세입결산에서 징수결정액에 대한 수납률은 99.10%로 전년 대비 0.5%p 증가하였고, 미수납액은 징수결정액의 0.71%로 전년 대비 0.39%p, 불납결손액은 0.19%로 전년 대비 0.01% 감소하였음.
- 세출결산에서 세계잉여금(다음 연도 이월액)은 1,688억 5,977만원으로 전년도 대비 27.51% 증가하였으며, 이월 사유로는 사업(공사)시기 미도래, 사업기간 부족 등이었고, 순세계잉여금은 예산현액의 4.61%수준 임.
- 일반회계 세입부문에서 지방세는 징수결정액의 98.26%가 수납되었으며, 세외수입은 징수결정액의 84.41%가 수납되었음.
 - 미수납액 중 징수결정액의 0.2%(23억 2,837만원)는 불납(결손) 처분하고, 0.71%(84억 8,698만원)를 미납(이월)처리함.
- 일반회계 세출부문에서 다음 연도 이월액은 예산현액의 6.99%이며, 이월구분에서 명시이월 46.53%, 사고이월 6.10%, 계속비 이월 47.37% 임.
 - 집행잔액은 예산현액의 3.19%로 계획변경 등 집행사유 미발생, 예산절감, 낙찰차액, 예비비 등임.
- 특별회계 세입부문에서 주차장 사업의 징수결정액이 89.96%로 가장 많으며, 미수납액은 징수결정액의 12.72%로 전년도 보다 8.08%p 감소함.
- 특별회계 세출부문에서 다음 연도 이월액은 예산현액의 33.23%이며 사고이월 1.86%, 계속비 이월 98.14%임.
 - 집행잔액은 예산현액의 34.81%로 사유는 집행사유 미발생, 예산절감 및 낙찰차액, 예비비, 지출잔액 등임.
- 이월사업은 명시이월 84건(일반회계 84건, 특별회계 -건), 사고이월 24건(일반회계 23건, 특별회계 1건), 계속비이월 17건(일반회계 15건, 특별회계 2건)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-㉠-㉡- ㉢-㉣	불용율 마/㉠
구 전체	1,182,432,153	1,039,803,821	87.94%	82,707,344	6.99%	22,185,310	37,735,677	3.19%
위원회	786,853,889	755,268,709	95.99%	4,732,228	0.60%	20,917,249	5,935,702	0.75%
복지문화국	735,326,476	708,423,464	96.34%	4,732,228	0.64%	17,753,098	4,417,685	0.60%
복지정책과	154,298,415	152,970,298	99.14%	-	-	1,039,588	288,527	0.19%
어르신 장애인과	322,129,071	315,891,169	98.06%	3,029,000	0.94%	2,728,119	480,780	0.15%
행복나눔과	53,390,868	41,761,343	78.22%	-	-	9,691,960	1,937,564	3.63%
여성가족과	164,336,166	159,235,869	96.90%	391,462	0.24%	3,922,578	786,256	0.48%
문화 관광과	20,441,032	18,588,701	90.94%	1,163,742	5.69%	137,521	551,067	2.70%
체육 청소년과	8,237,904	7,810,899	94.82%	115,723	1.40%	220,747	90,533	1.10%
평생 교육과	12,493,020	12,165,182	97.38%	32,300	0.26%	12,582	282,955	2.26%
보건소	51,527,413	46,845,245	90.91%	-	-	3,164,150	1,518,016	2.95%
보건행정과	28,024,517	25,463,642	90.86%	-	-	1,838,434	722,440	2.58%
건강증진과	22,909,372	20,844,413	90.99%	-	-	1,325,716	739,242	3.23%
성서지소	593,524	537,189	90.51%	-	-	-	56,334	9.49%

○ 2022회계연도 복지문화위원회 일반회계 예산현액규모(7,868억 5,388만원)는 달서구 일반회계 전체 예산현액규모(1조 1,824억 3,215만원)의 66.55%를 차지함.

- 복지문화위원회 일반회계 지출액(7,552억 6,870만원) 중 복지문화국 93.80%(7,084억 2,346만원), 보건소 6.20%(468억 4,524만원) 차지함.
- 2021회계연도 대비 구 전체 예산현액은 217억 2,171만원(1.873%), 복지문화위원회 예산현액은 995억 9,928만원(14.49%) 증가함.
- 2021회계연도 대비 이월액은 9억 6,511만원(이월율 △0.23%P) 감소함.
- 2021회계연도 대비 집행잔액은 22억 5,130만원(불용율 0.21%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%
	2022	1,182,432,153	1,039,803,821	87.9%	82,707,344	7.0%
위원회	2021	687,254,602	664,651,613	96.7%	5,697,339	0.8%
	2022	786,853,889	755,268,709	96.0%	4,732,228	0.6%
복지문화국	2021	654,212,149	633,737,444	96.9%	5,697,339	0.9%
	2022	735,326,476	708,423,464	96.3%	4,732,228	0.6%
복지정책과	2021	136,379,864	134,320,736	98.5%	-	-
	2022	154,298,415	152,970,298	99.1%	-	-
어르신 장애인과	2021	294,779,059	287,388,415	97.5%	951,533	0.3%
	2022	322,129,071	315,891,169	98.1%	3,029,000	0.9%
행복나눔과	2021	29,364,429	28,211,932	96.1%	-	-
	2022	53,390,868	41,761,343	78.2%	-	-
여성가족과	2021	161,519,287	156,604,229	97.0%	447,590	0.3%
	2022	164,336,166	159,235,869	96.9%	391,462	0.2%
문화체육 관광과 ¹⁾	2021	17,035,191	13,026,648	76.5%	3,498,337	20.5%
문화관광과	2022	20,441,032	18,588,701	90.90%	1,163,742	5.7%
체육청소년과	2022	8,237,904	7,810,899	94.80%	115,723	1.4%
평생교육과	2021	12,349,593	11,491,806	93.1%	799,879	6.5%
	2022	12,493,020	12,165,182	97.40%	32,300	0.3%
도서관과	2021	2,784,726	2,693,678	96.7%	-	-
보건소	2021	33,042,453	30,914,169	93.6%	-	-
	2022	51,527,413	46,845,245	90.9%	-	-
보건행정과	2021	14,905,238	14,204,313	95.3%	-	-
	2022	28,024,517	25,463,642	90.9%	-	-
건강증진과	2021	17,595,186	16,241,193	92.3%	-	-
	2022	22,909,372	20,844,413	91.0%	-	-
성서지소	2021	542,029	468,663	86.5%	-	-
	2022	593,524	537,189	90.5%	-	-

- 2022회계연도 복지문화위원회 이월액(47억 3,222만원, 7.0%) 중 어르신장애인과 64.01%(30억 2,900만원), 문화관광과 24.59%(11억 6,374만원), 여성가족과 8.27%(3억 9,146만원), 체육청소년과 2.45%(1억 1,572만원) 차지함.
- 전년대비 이월액은 어르신장애인과 20억 7,746만원(0.6%P) 증가, 여성가족과 5,612만원(0.1%P) 감소함.

1) 2022년도 문화체육관광과, 평생교육과, 도서관과는 문화관광과, 체육청소년과, 평생교육과로 개편함.

다. 일반회계기준 집행잔액 결산 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2022년도			2021년도		
	예산현액	집행잔액	불용율	예산현액	집행잔액	불용율
구 전체	1,182,432,153	37,735,677	3.19%	1,160,710,438	34,364,572	2.96%
위원회	786,853,889	5,935,702	0.75%	687,254,602	3,684,398	0.54%
복지문화국	735,326,476	4,417,685	0.60%	654,212,149	2,874,382	0.44%
복지정책과	154,298,415	288,527	0.19%	136,379,864	431,324	0.32%
어르신 장애인과	322,129,071	480,780	0.15%	294,779,059	960,247	0.33%
행복나눔과	53,390,868	1,937,564	3.63%	29,364,429	145,528	0.50%
여성가족과	164,336,166	786,256	0.48%	161,519,287	771,199	0.48%
문화체육 관광과	-	-	-	17,035,191	430,427	2.53%
문화관광과	20,441,032	551,067	2.70%	-	-	-
체육진흥과	8,237,904	90,533	1.10%	-	-	-
평생교육과	12,493,020	282,955	2.26%	12,349,593	50,084	0.41%
도서관과	-	-	-	2,784,726	85,573	3.07%
보건소	51,527,413	1,518,016	2.95%	33,042,453	810,016	2.45%
보건행정과	28,024,517	722,440	2.58%	14,905,238	419,977	2.82%
건강증진과	22,909,372	739,242	3.23%	17,595,186	316,674	1.80%
성서지소	593,524	56,334	9.49%	542,029	73,365	13.54%

- 복지문화위원회 집행 잔액 규모(59억 3,570만원, 0.60%)중 복지문화국 74.43%(44억 1,768만원), 보건소 25.57%(15억 1,801만원)이 각각 발생함.
- 전년대비 구 전체 불용율은 0.23%P(33억 7,110만원), 복지문화위원회는 0.21%P(22억 5,130만원), 복지문화국 0.16%P(15억 4,330만원) 보건소 0.50%P(7억 800만원) 각각 증가함.
- 다만, 복지정책과(△0.13%P), 어르신장애인과(△0.18%P), 보건행정과(△0.24%P)및 성서지소(△4.05%P)의 불용율은 감소함.

라. 2022회계연도 복지문화위원회 결산 종합 의견

- 2022회계연도의 일반회계 결산의 경우 복지문화위원회 예산현액은 전년대비 995억 9,928만원(14.49%) 증가하여 전체 예산 증가액 217억 2,171만원(1.87%)보다 높음.
- 각 부서별로 전년대비 예산현액이 증가한 행복나눔과 240억 2,643만원²⁾(81.82%), 보건행정과 131억 1,927만원³⁾(88.02%)의 경우 집행잔액은 각각 19억 3,756만원(3.63%), 7억 2,244만원(2.58%)로 전년대비 행복나눔과는 3.13%P 증가했으며, 보건행정과는 0.24%P 감소했음.
- 전년대비 구 전체 불용율은 0.23%P(33억 7,110만원), 복지문화위원회는 0.21%P(22억 5,130만원)이 증가했음. 그러나 각 부서별로 살펴보면 불용율은 복지정책과 0.13%P, 어르신장애인과 0.18%P, 보건행정과 0.24%P, 성서지소 4.05%P 감소함.
- 전년대비 대비 부서별 이월액을 살펴보면, 어르신장애인과 20억 7,746만원(0.60%P) 증가했으나, 여성가족과 5,612만원(0.10%P), 평생교육과 7억 6,757만원(6.20%P) 감소함.
- 여성가족과 달서아이꿈센터 운영 지원사업(사고이월 2건, 9,145만원), 문화관광과 선사문화체험관 건립(사고이월 1건, 3,960만원), 어르신장애인과 경로당 활성화 지원(명시이월 2건, 9,440만원), 여성가족과 어린이집 내진보강 및 보수공사(명시이월 1건, 3억 원), 문화관광과 국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비(명시이월 3건, 3억 9,365만원)이 발생함.
- 2022 회계연도 복지문화위원회 소관부서의 예산이 구 전체 예산의 66.55%(7,868억 5,388만원)으로 전년대비 7.34%P(995억 9,928만원)으로 증가하였고, 특히 어르신장애인과 273억 5,001만원, 행복나눔과 240억 2,543만원, 보건행정과 131억 1,927만원이 증가하는 등 집행예산의 규모가 커지고 있음.

2) 2022년 제2회 추가경정예산안에서 맞춤형복지서비스제공(생활보장비 지원사업)으로 418억 1,280만원 증액

3) 2022년 본예산안에서 보건행정과 감염병 발생예방 및 전파방지를 위해 105억 9,607만원 증액

- 더불어 불용율이 복지문화국 0.16%P(15억 4,330만원), 보건소 0.50%P(7억 800만원)이 증가에 대응하여 향후 예산의 효율적 편성 및 운영을 통해 사업의 실현성을 조기에 판단하여 예산을 편성하고, 사업 시행 중 평가를 통해 이월규모를 축소하고, 잉여금을 줄이기 위한 개선책 마련을 위해 노력해야 할 것으로 사료됨.