

2018회계연도 대구광역시 예산 및 재무회계

결산검사의견서

수신 : 대구광역시장

2018회계연도 대구광역시 예산 및 재무회계 결산검사
의견서를 붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2018년 5월 2일 ~ 5월 21일(20일간)

○ 검사위원

- 대표위원 : 김 동 식(대구광역시의원)
- 위 원 : 이 시 복(대구광역시의원)
- 위 원 : 전 경 원(대구광역시의원)
- 위 원 : 김 병 준(공인회계사)
- 위 원 : 박 정 원(공인회계사)
- 위 원 : 이 수 호(공인회계사)
- 위 원 : 윤 명 현(세무사)
- 위 원 : 조 경 래(세무사)
- 위 원 : 박 수 영(재무경력인)
- 위 원 : 최 종 훈(재무경력인)

대구광역시 결산검사위원회

목 차

결산검사 의견서	3
I. 결산검사 경과	4
II. 결산검사 총괄현황	
1. 대구광역시 재정의 개황	5
2. 세입·세출 결산	8
3. 기금 결산	20
4. 재무제표의 결산	23
5. 성과보고서	25
6. 결산서 첨부서류의 결산	26
III. 분야별 개선 및 권고사항	
1. 결산개요	30
2. 세입·세출 결산	31
3. 보조금 관리	33
4. 재무제표	36
5. 성과보고서	38
IV. 수법사례	
1. 공유재산 실태조사의 적극적 추진으로 미관리 재산 발굴	40

결산검사 의견서

대구광역시장 귀하

2019년 5월 일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 대구광역시의회로부터 대구광역시 2018회계연도의 세입·세출결산서 및 첨부서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2019년 5월 2일부터 5월 21일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 대구광역시의 세입·세출결산서 및 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 제규정의 준수여부를 검사하고, 대구광역시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출결산서 및 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입·세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류 조사 등을 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 대구광역시가 작성하여 제출한 2018회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 기금결산, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

대구광역시 결산검사위원

대표위원	김 동 식		위 원	이 시 복	
위 원	전 경 원		위 원	김 병 준	
위 원	박 정 원		위 원	이 수 호	
위 원	윤 명 현		위 원	조 경 래	
위 원	박 수 영		위 원	최 종 훈	

I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2019. 5. 2(목) ~ 5. 21.(화) / 20일간

※ 교육청 : 5. 15.(수) ~ 5. 20.(월) / 4일간

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	김 동 식	기금관리 및 운용현황 확인 등	대구광역시의원
위 원	이 시 복	이월의 적정성, 연례적 사고이월여부 등	대구광역시의원
위 원	전 경 원	물품 및 공유재산 적정성 등	대구광역시의원
위 원	김 병 준	수의계약, 설계변경에 대한 적정성 등	공인회계사
위 원	박 정 원	보조금 및 민간위탁금 정산현황 등	공인회계사
위 원	이 수 호	재무제표 검토 및 채권·채무 관리 등	공인회계사
위 원	윤 명 현	지방세 비과세·감면의 적정성 등	세무사
위 원	조 경 래	세목별 세입예산 및 결산액 검토 등	세무사
위 원	박 수 영	성과지표 타당성·목표치의 적정성 등	재무경력인
위 원	최 종 훈	예산 이·전용, 이체, 불용 등	재무경력인

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비 고
시 의 회	5. 2	재정상황파악	
대구시청	5.2~5.14	대구시청 재정상황 및 건전성 파악	
교 육 청	5.14~5.20	교육청 재정상황 및 건전성 파악	
대구시청	5.21	결산검사 의견서 작성	

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 서류 및 증빙서 등을 검사하고 필요시 관계공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의
- 분야별 개선 및 권고사항(총 5건)

II. 결산검사 총괄현황

1. 대구광역시 재정의 개황

(1) 재정여건

최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위: 천원)

구 분		2014	2015	2016	2017	2018
일반회계	세입	5,117,365,908	5,659,933,297	5,679,170,446	5,892,436,426	6,324,918,591
	세출	4,553,981,593	5,178,376,727	5,309,275,835	5,376,320,951	5,832,166,028
	결산상잉여금	563,384,315	481,556,570	369,894,611	516,115,475	492,752,563
특별회계	세입	1,981,501,131	2,068,884,699	2,138,981,051	2,165,331,882	2,271,718,584
	세출	1,571,569,171	1,611,391,152	1,625,666,676	1,654,451,910	1,710,558,428
	결산상잉여금	409,931,960	457,493,547	513,314,375	510,879,972	561,160,156
기 금	수입	215,837,567	452,137,318	371,320,762	479,243,042	546,932,912
	지출	211,085,575	456,889,310	370,865,354	471,927,532	539,129,775
	결산상잉여금	4,751,992	△4,751,992	455,408	7,315,510	7,803,137
총 계	세입(수입)	7,314,704,606	8,180,955,314	8,189,472,259	8,537,011,350	9,143,570,087
	세출(지출)	6,336,636,339	7,246,657,189	7,305,807,865	7,502,700,393	8,081,854,231
	결산상잉여금	978,068,267	934,298,125	883,664,394	1,034,310,957	1,061,715,856

2018회계연도의 재정규모는 총세입이 9,143,570,087천원, 총세출은 8,081,854,231천원 이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 1,061,715,856천원이다.

최근 5년간의 내역을 살펴보면 세입과 세출이 함께 증가추세에 있으며, 잉여금 또한 완만한 상승추세로 나타나고 있다.

세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모” 는 현년도에 3,245천원이다.

대구광역시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위: 천원)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018
자치단체 채무계 a(b+c+d)	1,872,391,296	1,723,938,913	1,642,919,083	1,643,646,868	1,671,868,559
공채 b	680,324,083	718,825,873	679,474,053	628,182,488	557,884,749
차입금 c	1,192,067,213	1,005,113,040	963,445,030	1,015,464,380	1,113,983,810
채무부담행위 d	-	-	-	-	-
지방공기업 채무 e	339,152,361	310,560,720	278,160,000	271,160,000	269,150,000
채무총합계 f(a+e)	2,211,543,657	2,034,499,633	1,921,079,083	1,914,806,868	1,941,018,559

대구광역시 채무는 공기업 채무를 포함하여 감소추세를 이어와 2014년말 2조 2,211억원에서 2018년말 1조 9,410억원으로 4년간 2,705억원 감소하였다. 특히, '15년과 '16년 감축규모가 각각 1,770억원, 1,134억원으로 비교적 큰 폭으로 감소하였다.

(2) 재정건전성

「지방재정법 시행령」 제65조부터 제65조의3까지에 의하면 예산대비 채무비율 등 지표에 따라 재정위기단체 등의 지정 및 해제 기준을 정하고 있다.

지방자치단체 재정위기 판단 지표

관점	재정지표	산정방식	주의기준	위기기준
재정수지	① 통합재정수지 적자비율	$\frac{\text{세입} - \text{지출 및 순융자}}{\text{통합재정규모}}$	25%초과	30%초과
채무관리	② 예산대비채무비율	$\frac{\text{지방채무 잔액(BTL지급 잔액 포함)}}{\text{총예산}}$	25%초과	40%초과
	③ 채무상환비 비율	$\frac{\text{미래 4년 지방채무 상환액}}{\text{미래 4년 경상일반재원}}$	12%초과	17%초과
세입관리	④ 지방세 징수율	$\frac{\text{당해연도 분기별 누적 징수액}}{\text{최근 3년 평균 누적 징수액}}$	80%미만	70%미만
자금관리	⑤ 금고잔액비율	$\frac{\text{당해연도 분기말 잔고}}{\text{최근 3년 평균 분기말 잔고}}$	20%미만	10%미만
공기업	⑥ 공기업 부채비율	$\frac{\text{부채}}{\text{순자산}}$	400%초과	600%초과
	⑦ 개별공기업 부채비율			

대구광역시는 예산대비 채무비율이 꾸준히 개선되어 2018년말 기준 19.7%로 적정 채무비율을 유지하고 있으며, 지방자치단체 재정위험 판단지표 6개 기준 중 모든 지표가 주의기준에 미치지 않아 재정건전성에 큰 문제가 없는 것으로 보인다.

또한, 18년 본예산 기준 재정자립도와 재정 자주도는 다음과 같다.

$$\text{재정자립도} = 43.9\% \left[\frac{(\text{지방세} + \text{세외수입})}{\text{자치단체 예산규모}} \times 100 \right]$$

* 지방세 : 보통세 + 목적세(지방교육세 제외) + 과년도 수입

세외수입 : 경상적 세외수입 + 과년도 수입

$$\text{재정자주도} = 60.4\% \left[\frac{(\text{자체수입} + \text{자주재원})}{\text{자치단체 예산규모}} \times 100 \right]$$

* 자체수입 : 지방세 + 세외수입

자주재원 : 지방교부세 + 조정교부금 + 재정보조금

이러한 재정 상황을 고려하여 낙관적인 세수전망에 의한 적자예산 편성을 하지 말아야 하고 지방채 발행억제 및 기존 채무축소를 위한 조치가 필요하다.

2. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2018회계연도 일반회계, 공기업 및 기타 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

세입·세출결산 총괄

(단위: 천원)

회계별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상잉여금(C=A-B)
합계	9,136,201,716	9,143,570,087	8,081,854,231	1,061,715,856
일반회계	6,305,067,421	6,324,918,591	5,832,166,028	492,752,563
특별회계	2,286,306,645	2,271,718,584	1,710,558,428	561,160,156
공기업특별회계	776,762,233	774,718,339	381,515,366	393,202,973
기타특별회계	1,509,544,412	1,497,000,245	1,329,043,062	167,957,183
기금	544,827,650	546,932,912	539,129,775	7,803,137

회계별	현년도 채무상환	이월액(D)				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합계	-	275,857,733 (17,000,000)	104,368,663	71,258,047 (16,700,000)	4,694,891	613,307,438
일반회계	-	219,010,950 (13,800,000)	65,558,886	31,735,282 (3,700,000)	4,538,453	171,908,991
특별회계	-	56,846,783 (3,200,000)	23,235,722	39,522,765 (13,000,000)	156,438	441,398,447
공기업특별회계	-	46,097,302	22,107,349	1,861,900	-	323,136,422
기타특별회계	-	10,749,481 (3,200,000)	1,128,373	37,660,865 (13,000,000)	156,438	118,262,025
기금	-	-	15,574,055	-	-	-

※ 이월액은 자금없는 이월 미포함, ()는 자금없는 이월임

본 회계연도 일반회계 및 특별회계, 기금의 세입결산액은 9,143,570,087천원으로 예산액 9,136,201,716천원보다 7,368,371천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 88.4%인 8,081,854,231천원으로 차인잔액은 1,061,715,856천원이다.

이 중 명시이월비 275,857,733천원, 사고이월비 104,368,663천원 및 계속비 71,258,047천원과 보조금 집행잔액 4,694,891천원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환으로 사용한 금액을 차감한 순세계 잉여금은 613,307,438천원이다.

명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액과 자금없는 이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리된 것으로 확인된다.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	6,305,067,421	6,413,726,025	6,324,918,591	21,482,364	67,325,069
결산확인액	6,305,067,421	6,413,726,025	6,324,918,591	21,482,364	67,325,069
차 액	-	-	-	-	-

- 수납액 6,324,918,591천원은 예산현액의 100.3%로서 19,851,170천원이 초과수납 되었으며, 이는 지방교부세 630,000천원, 보조금 7,566,802천원, 지방채 16,580,000천원, 보전수입등 및 내부거래 951,829천원이 감소한 반면, 지방세 24,040,056천원, 세외수입 21,539,745천원이 증가한데 기인함.
- 징수결정액 대 수납액의 비율은 98.6%이며, 이는 징수활동 강화로 이월액 발생을 사전에 줄인데 기인함.
- 불납결손액은 21,482,364천원으로 납세의무자의 무재산, 평가액부족, 배분금액부족, 시효 소멸, 행방불명 등으로 발생되었으며
- 미수납액은 징수결정액의 1.0%인 67,325,069천원으로 자금압박, 납세태만, 무재산, 폐업 또는 부도, 행방불명 등에 기인함.
- 본 연도 수납액은 금고 출납계산서상의 금액과 일치함.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
6,324,918,591	6,324,918,591	-

연도별 세입현황 분석

(단위: 천원, %)

연도별	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	예산대비 징수결정액	징수결정 대비 수납액	징수결정대비 불납결손액
2018	6,305,067,421	6,413,726,025	6,324,918,591	21,482,364	100.3	98.6	0.3
2017	5,834,268,836	5,974,241,826	5,892,436,426	24,236,855	101.0	98.6	0.4
증 감	470,798,585	439,484,199	432,482,165	△2,754,491	-	-	-

- 예산현액 대비 수납액이 증가된 주된 이유는 주택매매 거래증가 및 가격상승에 따른 취득세 수입과 소득세 징수실적 호조에 따른 지방소득세 증가이며, 수납액은 전년도 5,892,436,426천원 보다 432,482,165천원이 증가한 6,324,918,591천원이 수납되었다.

- 불납결손액은 전년도 24,236,855천원 보다 2,754,491천원이 감소한 21,482,364천원이며, 결손처분의 사유는 평가액부족 11,162,461천원, 무재산 9,280,962천원, 배분금액부족 477,992천원, 시효소멸 429,506천원, 행방불명 127,731천원, 체납처분중지 825천원, 기타 2,887천원이다.

- 징수결정액 대비 수납액 비율은 98.6% 및 징수결정액 대비 불납결손액 비율은 0.3%로서 전년대비 감소함.

세목별 세입 결산

(단위: 천원)

구 분		예산현액	징수결정액	수납액	불납결손	미수납액
합 계		6,305,067,421	6,413,726,024	6,324,918,591	21,482,364	67,325,069
지방세	소 계	2,570,500,000	2,678,607,720	2,594,540,057	20,756,160	63,311,503
	취득세	876,300,000	930,811,643	925,035,572	454,392	5,321,679
	등록면허세	10,700,000	8,064,968	8,059,571	-	5,397
	주민세	13,400,000	14,873,721	13,271,606	10,516	1,591,599
	자동차세	392,800,000	391,774,293	369,871,140	191,686	21,711,467
	레저세	8,700,000	8,039,602	8,039,602	-	-
	담배소비세	136,800,000	134,209,300	134,209,300	-	-
	지방소비세	382,600,000	374,548,608	374,548,608	-	-
	지방소득세	421,900,000	454,885,929	436,609,772	8,115,460	10,160,697
	지역자원시설세	54,500,000	54,505,252	53,706,640	96,969	701,643
	지방교육세	249,800,000	263,586,228	254,716,418	129,259	8,740,551
	지난년도수입	23,000,000	43,308,176	16,471,828	11,757,878	15,078,470
	세 수 외 입	소 계	153,170,206	179,449,721	174,709,951	726,204
재산임대수입		6,702,678	7,322,228	7,238,242	-	83,986
사용료수입		33,888,097	34,254,603	34,020,185	4,043	230,375
수수료수입		16,507,985	15,086,072	15,041,283	-	44,789
사업수입		1,755,000	1,616,978	1,616,978	-	-
징수교부금수입		3,250,000	2,285,024	2,285,024	-	-
이자수입		6,743,712	6,815,124	6,815,104	-	20
재산매각수입		8,549,000	12,038,898	11,348,845	-	690,053
부담금		509,760	757,633	749,001	-	8,632
과징금및과태료등		275,000	861,283	641,713	25,305	194,265
기타수입		74,702,974	95,726,011	95,110,886	0	615,125
지난연도수입		286,000	2,685,867	△157,310	696,856	2,146,321
지방교부세		1,002,035,924	1,001,405,924	1,001,405,924	-	-
보조금		1,766,485,544	1,758,918,742	1,758,918,742	-	-
지방채		180,000,000	163,420,000	163,420,000	-	-
보전수입 등 및 내부거래	소 계	632,875,747	631,923,917	631,923,917	-	-
	보전수입등	540,375,767	539,423,937	539,423,937	-	-
	내부거래	92,499,980	92,499,980	92,499,980	-	-

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 41.0%인 2,594,540,057천원이 수납되었고 세외수입은 2.8%인 174,709,951천원이 수납되었으며 지방교부세는 15.8%인 1,001,405,924천원, 보조금은 27.8%인 1,758,918,742천원이 수납되었다.

나. 세출

일반회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
결산액	5,963,656,953	6,305,067,421	5,832,166,028	333,805,119	139,096,274
결산확인액	5,963,656,953	6,305,067,421	5,832,166,028	333,805,119	139,096,274
차 액	-	-	-	-	-

- 예산액은 5,963,656,953천원이었으나 전년도에서 341,410,468천원이 이월되어 예산현액은 6,305,067,421천원이었고, 세출예산 전용액은 예산액의 0.01%인 749,820천원이었으며 전용의 주요내용은 청년공감 청년공간 조성사업의 사업내용 변경으로 인한 전용 등으로 예산편성시 정확한 계상이 요구됨.
- 이용 및 이체는 예산액의 1.4%인 81,816,137천원으로서 조직의 변경에 따라 인건비와 사무 관리비 등의 부족에 기인하였으며
- 이월액은 333,805,119천원으로 그 중 명시이월은 232,810,950천원이고 사고이월은 65,558,886천원, 계속비이월은 35,435,282천원이었으며, 그 주요내용은 서대구 고속철도역 건설 사업지연 및 전기저상버스 제작기간 소요 등에 기인함.
- 불용액은 예산현액의 2.2%에 해당되는 139,096,274천원이었으며, 주요 발생사유는 실내빙상장 개보수사업 미실시, 지역투자촉진 보조금 지원사업 집행잔액, 상리음식물류 폐기물 처리시설 공사 지연으로 인한 의무운전비 미집행 등에 기인함

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
5,832,166,028	5,832,166,028	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위: 천원, %)

구 분	2017 지출액	2018 회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행율	금액	비율
합 계	5,376,320,951	6,305,067,420	5,832,166,028	92.50	455,845,077	8.59
일반공공행정	1,022,730,757	1,101,651,045	1,086,621,395	98.64	63,890,638	6.25
공공질서및안전	79,933,600	100,200,514	86,737,295	86.56	6,803,695	8.51
교육	536,108,907	537,175,789	533,161,880	99.25	△2,947,027	△0.55
문화및관광	203,829,549	323,535,818	259,073,428	80.08	55,243,879	27.1
환경보호	95,521,427	97,059,136	81,387,143	83.85	△14,134,284	△14.80
사회복지	1,880,515,078	2,101,838,076	2,077,145,728	98.83	196,630,650	10.46
보건	201,302,619	196,986,006	195,211,254	99.10	△6,091,365	△3.03
농림해양수산	54,181,690	68,975,841	55,877,923	81.01	1,696,233	3.13
산업·중소기업	254,420,365	454,333,434	385,989,730	84.96	131,569,365	51.71
수송및교통	584,535,650	705,055,797	593,597,752	84.19	9,062,102	1.55
국토및지역개발	149,425,854	193,788,169	135,413,558	69.88	△14,012,296	△9.38
과학기술	52,436,224	91,233,516	65,722,671	72.04	13,286,447	25.34
예비비	-	42,755,146	-	-	-	-
기타	261,379,231	290,479,133	276,226,271	95.09	14,847,040	5.38

본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 분야 2,077,145,728천원, 일반공공행정 분야 1,086,621,395천원 등의 순이며, 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 항목은 사회복지 분야, 증가폭이 가장 큰 항목은 산업·중소기업 분야로 전년대비 51.7% 증가하였다.

(3) 특별회계

가. 세입

특별회계 세입결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	2,286,306,645	2,311,626,051	2,271,718,584	352,282	39,555,185
공기업특별회계	776,762,233	783,181,707	774,718,339	242,037	8,221,331
상수도	301,179,253	297,559,785	294,789,049	62,930	2,707,806
하수도	475,582,980	485,621,922	479,929,290	179,107	5,513,525
기타특별회계	1,509,544,412	1,528,444,344	1,497,000,245	110,245	31,333,854
도시철도사업특별회계	404,326,166	392,561,628	392,561,628	-	-
교통사업특별회계	180,083,417	184,944,294	181,245,625	107,096	3,591,573
의료급여기금특별회계	467,976,850	468,749,232	468,748,035	-	1,197
중소기업육성기금 특별회계	83,091,000	81,433,163	81,433,163	-	-
산업단지조성및관리 사업특별회계	35,269,303	35,463,626	35,463,626	-	-
광역교통시설특별회계	27,734,742	48,441,395	28,335,904	-	20,105,491
수질개선특별회계	3,996,000	3,995,700	3,995,700	-	-
기반시설특별회계	1,700,000	7,159,491	1,762,708	-	5,396,783
경부고속철도변정비 사업특별회계	25,598,980	25,612,160	25,612,160	-	-
재정비촉진특별회계	200,000	175,792	175,792	-	-
소방안전특별회계	254,502,954	251,741,603	251,621,658	3,149	116,796
학교용지부담금	16,000,000	19,017,415	16,895,401	-	2,122,014
산업단지재생특별회계	9,065,000	9,148,845	9,148,845	-	-
결산확인액	2,286,306,645	2,311,626,051	2,271,718,584	352,282	39,555,185
차 액	-	-	-	-	-

○ 특별회계 수납액 2,271,718,584천원은 예산현액의 99.4%로서 14,588,061천원이 부족 수납되었으며, 이는 하수도, 교통사업, 의료급여기금, 산업단지조성 및 관리사업, 광역교통, 기반시설, 경부고속철도변 정비사업, 학교용지부담금, 산업단지재생 특별회계에서 8,130,322천원 초과 하였으나, 상수도, 도시철도사업, 중소기업육성기금, 수질개선, 재정비촉진, 소방안전특별회계에서 22,718,383천원 부족수납이 주된 사유임

○ 불납결손액은 352,282천원으로 시효소멸, 무재산 등으로 발생되었음.

○ 미수납액은 징수결정액의 1.7%인 39,555,185천원으로 무재산, 납세태만, 소송계류, 기타 (납기 미도래) 등에 기인함.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
2,271,718,584	2,271,718,584	-

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았으며, 각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산확인액과 일치되었다.

나. 세출

특별회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
합 계	2,133,748,850	2,286,306,645	1,710,558,427	135,805,271	439,942,947
공기업특별회계	712,200,000	776,762,233	381,515,365	70,066,551	325,180,317
상수도	287,700,000	301,179,253	220,800,762	8,129,371	72,249,120
하수도	424,500,000	475,582,980	160,714,603	61,937,180	252,931,197
기타특별회계	1,421,548,850	1,509,544,412	1,329,043,062	65,738,720	114,762,630
도시철도사업특별회계	351,117,000	404,326,166	355,754,692	46,180,145	2,391,329
교통사업특별회계	166,093,000	180,083,417	169,723,915	3,668,198	6,691,304
의료급여기금특별회계	467,976,850	467,976,850	465,717,289	-	2,259,561
중소기업육성기금 특별회계	83,091,000	83,091,000	62,040,201	-	21,050,799
산업단지조성및 관리사업특별회계	34,400,000	35,269,303	5,035,068	198,460	30,035,775
광역교통시설특별회계	20,825,000	27,734,742	11,671,855	786,643	15,276,244
수질개선특별회계	3,996,000	3,996,000	2,939,300	176,000	880,700
기반시설특별회계	1,700,000	1,700,000	-	-	1,700,000
경부고속철도변정비 사업특별회계	18,430,000	25,598,980	2,688,260	4,480,720	18,430,000
재정비축진특별회계	200,000	200,000	19,753	-	180,247
소방안전특별회계	248,680,000	254,502,954	238,068,205	10,230,604	6,204,145
학교용지부담금 특별회계	16,000,000	16,000,000	15,365,024	-	634,976
산업단지재생특별회계	9,040,000	9,065,000	19,500	17,950	9,027,550
결산확인액	2,133,748,850	2,286,306,645	1,710,558,427	135,805,271	439,942,947
차 액	-	-	-	-	-

○ 예산액은 2,133,748,850천원이었으나 전년도이월액 152,557,795천원을 합한 예산현액은 2,286,306,645천원이었고, 세출예산 전용액은 58,251천원으로서 신규 소방공무원 임용 및 자체 승진등에 따른 직급보조비 부족예산 사용을 위해 전용하였음.

- 이월액은 예산현액의 5.9%에 해당하는 135,805,271천원으로 그 중 명시이월은 60,046,783천원, 사고이월은 23,235,723천원, 계속비이월 52,522,765천원이 발생하였으며 이는 주로 소방헬기 제작기간 부족과 안심-하양 복선전철 사업의 사업기간 미도래에 기인한 것임.
- 불용액은 예산현액의 19.2%에 해당하는 439,942,947천원이었으며 이는 의료급여기금특별회계, 산업단지조성 및 관리사업특별회계, 경북고속도로철도변 정비사업 특별회계의 예비비 등에 기인한 것임.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
1,710,558,427	1,710,558,427	-

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았다.

(4) 명시, 사고 및 계속비이월

본 연도의 명시, 사고 및 계속비이월은 다음과 같다.

명시, 사고 및 계속비이월 결산

(단위: 천원)

구 분	명시이월		사고이월		계속비이월	
	내역	금액	내역	금액	내역	금액
합 계	224건	292,857,733 (17,000,000)	93건	88,794,609	33건	87,958,048 (16,700,000)
일 반 회 계	목재문화체험장 조성 외 206	232,810,950 (13,800,000)	대구한방의료체험타 운 조성 외 76	65,558,886	노후산단 재생사업 외 19	35,435,283 (3,700,000)
기타특별회계	12건	13,949,481 (3,200,000)	7건	1,128,374	9건	50,660,865 (13,000,000)
도시철도사업 특별회계	-	-	-	-	안심-하양 복선전철 공사 외 6	46,180,145 (13,000,000)
교통사업 특별회계	노인보호구역 개선사업 외 3	3,262,904	교통사고 위험지역 환경개선 외 2	405,294	-	-
산업단지조성 및 관 리사업 특별회계	-	-	달성차산단 절개지 사면정비	198,460	-	-
광역교통시설 특별회계	제2범물 시내버스 공영차고지 조성	654,973	봉무동 시내버스 공영차고지 정비	131,670	-	-
수질개선특별회계	수질오염총량관리 기본계획 용역 외 1	176,000	-	-	-	-
경북고속철도변 정비사업 특별회계	-	-	-	-	측면도로정비 및 입체교차시설 외 1	4,480,720
소방안전 특별회계	소방서 및 안전센터 건립 외 4	9,855,604 (3,200,000)	소방차량보강	375,000	-	-
산업단지재생 특별회계	-	-	전략사업 구역개발	17,950	-	-
공기업특별회계	5건	46,097,302	9건	22,107,349	4건	1,861,900
상수도사업 특별회계	배수관 부설사업 외 1	3,015,537	배수관 부설사업 외 2	3,251,934	물산업플라스타 공업용수 취정수장 건설공사 외 3	1,861,900
하수도사업 특별회계	하수도 긴급수선 및 준설 외 2	43,081,765	하수도 긴급수선 및 준설 외 5	18,855,415	-	-

* 자금없는 이월을 포함하였으며, 자금없는 이월은 ()로 표시

○ 검사결과 이월비는 총 350건 469,610,390천원으로

그 중 명시이월비는 224건 292,857,733천원, 사고이월은 93건 88,794,609천원으로 확인되었으며

○ 계속비는 33건 87,958,048천원으로 이는 주로 안심-하양 복선전철사업, 노후산단 재생사업으로
인해 발생하였음.

3. 기금 결산

본년도 기금의 결산은 다음과 같다.

기금현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
합 계	945,810,104	42,806,663	160,704,326	117,897,663	988,616,767
통합관리기금	206,580,287	△17,546,277	3,477,162	21,023,439	189,034,010
지방채상환기금	1,925,638	5,901,139	58,670,889	52,769,750	7,826,777
지역개발기금	257,628,430	11,265,220	34,136,498	22,871,278	268,893,650
재난관리기금	159,133,161	18,269,140	23,542,259	5,273,119	177,402,301
재해구호기금	49,133,448	11,516,884	12,130,509	613,625	60,650,332
인재육성기금	16,128,536	148,709	393,898	245,189	16,277,245
청사건립기금	109,116,115	21,724,200	21,724,200	-	130,840,315
남북교류협력기금	5,065,926	79,656	79,656	-	5,145,582
양성평등기금	5,383,077	113,111	183,824	70,713	5,496,188
사회복지기금	11,562,397	83,067	249,567	166,500	11,645,464
식품진흥기금	11,391,587	△30,904	824,199	855,103	11,360,683
체육진흥기금	69,891,694	△9,947,152	1,314,786	11,261,938	59,944,542
시립예술단진흥기금	231,121	55,152	169,261	114,109	286,273
메디시티기금	20,393,193	1,318,899	1,318,899	-	21,712,092
환경자원시설주민지원기금	9,976,897	△205,965	2,281,768	2,487,733	9,770,932
농촌지도자육성기금	1,097,056	869	16,757	15,888	1,097,925
도시주거환경정비기금	11,171,541	60,915	190,194	129,279	11,232,456

검사결과 관리·운영중인 기금은 통합관리기금등 17종으로서 2018회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 945,810,104천원에 당해연도 조성액 160,704,326천원을 더하고 사용액 117,897,663천원을 공제한 988,616,767천원이다.

※ 참 고

- 조성액 : 전입금, 보조금 등 실질적 외부에서 수입되는 금액(예치금 회수 및 예탁금원금 회수 제외)
- 사용액 : 실질적으로 외부로 지출되는 금액(예치금, 예탁금 제외)

최근 5년간의 기금 조성·사용현황은 다음과 같다.

최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 천원)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	445,829,694	519,097,739	572,846,108	854,174,651	945,810,104	20.7%
당해연도 조성액	126,389,529	276,447,119	145,865,609	176,399,127	160,704,326	6.2%
당해연도 사용액	53,121,484	222,698,750	93,660,440	84,763,674	117,897,663	22.1%
당해연도말 조성액	519,097,739	572,846,108	625,051,277	945,810,104	988,616,767	17.5%

대구광역시 기금은 최근 5년간 평균 17.5%p 증가하는 추세이며, 기금조성에 비해 기금사용의 증가율이 15.9% 높고, 당해연도말 기금조성액은 전년대비 약 4.5% 증가하였음.

기금 운용 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도 이월 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
합 계	7,770,918	546,932,912	539,129,775	15,574,055
통합관리기금	-	47,057,450	47,057,450	-
지방채상환기금	-	60,596,527	60,596,527	-
지역개발기금	-	91,124,252	91,124,252	-
재난관리기금	-	174,619,086	174,619,086	-
재해구호기금	-	61,263,957	61,263,957	-
인재육성기금	-	798,162	798,162	-
청사건립기금	-	63,998,354	63,998,354	-
남북교류협력기금	-	645,582	645,582	-
양성평등기금	-	265,280	265,280	-
사회복지기금	-	1,307,208	1,307,208	-
식품진흥기금	-	4,215,785	4,215,785	-
체육진흥기금	6,788,531	24,232,949	15,511,467	15,510,013
시립예술단진흥기금	-	400,382	400,382	-
메디시티기금	-	4,494,120	4,494,120	-
환경자원시설주민지원기금	982,387	11,276,278	12,194,623	64,042
농촌지도자육성기금	-	213,813	213,813	-
도시주거환경정비기금	-	423,727	423,727	-

검사결과 당해연도에 수입액은 546,932,912천원이며, 기금의 지출액은 539,129,772천원으로 기금 운용계획대로 집행하였다.

※ 전년도 이월액 7,770,918, 다음연도 이월액 15,574,055천원

4. 재무제표의 결산

2018회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

재정상태 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2018	2017	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	34,208,033,809	32,877,468,515	1,330,565,294	4.05%
Ⅰ. 유 동 자 산	1,604,151,902	1,528,457,510	75,694,392	4.95%
Ⅱ. 투 자 자 산	7,627,018,514	7,609,226,129	17,792,385	0.23%
Ⅲ. 일 반 유 형 자 산	1,000,519,442	960,036,040	40,483,402	4.22%
Ⅳ. 주 민 편 의 시 설	3,838,055,826	3,566,299,060	271,756,766	7.62%
Ⅴ. 사 회 기 반 시 설	20,115,322,838	19,179,056,934	936,265,904	4.88%
Ⅵ 기 타 비 유 동 자 산	22,965,287	34,392,842	△11,427,555	△33.23%
부 채	2,269,430,174	2,187,968,537	81,461,637	3.72%
Ⅰ. 유 동 부 채	422,790,975	392,865,972	29,925,003	7.62%
Ⅱ. 장 기 차 입 부 채	1,415,671,600	1,413,113,053	2,558,547	0.18%
Ⅲ. 기 타 비 유 동 부 채	430,967,599	381,989,512	48,978,087	12.82%
순 자 산	31,938,603,635	30,689,499,978	1,249,103,657	4.07%
Ⅰ. 고 정 순 자 산	23,050,568,354	21,882,201,841	1,168,366,513	5.34%
Ⅱ. 특 정 순 자 산	624,167,594	570,257,915	53,909,679	9.45%
Ⅲ. 일 반 순 자 산	8,263,867,687	8,237,040,222	26,827,465	0.33%

2018회계연도말 대구광역시의 자산은 34조 2,080억원으로 전년도의 32조 8,775억원 보다 1조 3,305억원 (4.05%) 증가하였는데, 이는 결산상 잉여금 증가에 따른 금융상품 증가 및 사회기반시설과 주민편의시설 등 고정자산이 증가하였기 때문이다.

반면, 2018회계연도말 대구광역시의 부채는 2조 2,694억원으로 전년도의 2조 1,880억원보다 814억원(3.72%) 증가하였는데 이는 금융기관차입금과 장기미지급금이 증가하였기 때문이다.

재정운영 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2018	2017	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가 - 나)	2,999,274,533	2,712,645,779	286,628,754	10.57%
가. 사업총원가	5,575,214,302	5,064,510,617	510,703,685	10.08%
나. 사업수익	2,575,939,769	2,351,864,838	224,074,931	9.53%
II. 관리운영비	526,941,873	497,071,451	29,870,422	6.01%
III. 비배분비용	165,493,722	166,542,163	△1,048,441	△0.63%
IV. 비배분수익	217,960,568	269,033,775	△51,073,207	△18.98%
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	3,473,749,560	3,107,225,618	366,523,942	11.80%
VI. 일반수익	3,732,016,942	3,622,079,177	109,937,765	3.04%
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△258,267,382	△514,853,559	256,586,177	△49.84%

대구광역시의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 5조 5,752억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 2조 5,759억원을 차감한 2조 9,993억원이며, 약 178여개의 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘어르신복지증진’과 ‘자치구·군 재정지원 관리’이다.

또한, 2018회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 5,095억원과 기타관리운영비 174억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 이자비용 351억원, 기타비용 1,304억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 1,208억원, 기타수익 972억원으로 구성되어 있다.

2018회계연도 대구광역시의 재정운영결과는 2,583억원으로 전년도의 5,149억원보다 2,566억원 감소하였는데, 이는 정부간이전비용과 민간이전비용의 증가로 인한 결과이다.

5. 성과보고서

대구광역시에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

대구광역시는 본 회계연도의 ‘오로지 시민행복, 반드시 창조대구’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전 - 전략목표(26개) - 정책사업목표(174개) - 성과지표(383개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 174개의 정책사업목표와 383개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

성과지표 달성현황

(단위: 개, %)

구 분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성수(B)	미달성 수	달성률(B/A)
계	26	174	383	356	27	93.0
실·국 (사업소포함)	20	163	363	336	27	92.6
원·본부	5	10	17	17	0	100
의회사무처	1	1	3	3	0	100

대구광역시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 383개 지표중 356개 지표는 목표를 초과달성 또는 달성하였고, 27개 지표에 있어서만 미달성하여 전년에 비해 개선된 결과를 보였다.

앞으로도 성과보고서 작성지침에 의거 성과보고서 작성시 정책사업 목표를 합리적으로 측정할 수 있는 성과지표를 개발하거나 기존의 성과지표 활용시 객관적으로 측정할 수 있는 방안을 강구할 필요가 있으며, 성과지표 달성에 대하여 구체적 근거 제시 및 철저한 원인분석을 통하여 성과보고서의 신뢰도를 높이는 등 지속적인 개선 노력이 필요하다.

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채 권

채권현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	285,038,450	78,323,994	79,635,577	283,726,867
일반회계	43,422,695	12,067,705	23,609,850	31,880,550
특별회계	235,800,095	64,435,701	52,815,395	247,420,401
상수도사업특별회계	5,803,562	2,465	1,232	5,804,795
하수도사업특별회계	129,726	-	-	129,726
도시철도사업특별회계	1,227,323	-	-	1,227,323
중소기업육성기금특별회계	228,593,538	64,433,236	52,814,163	240,212,611
소방안전특별회계	45,946	-	-	45,946
기 금	5,815,660	1,820,588	3,210,332	4,425,916
지역개발기금	4,095,000	1,198,007	2,248,007	3,045,000
사회복지기금	240,000	62,243	132,243	170,000
식품진흥기금	1,480,660	560,338	830,082	1,210,916

검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 283,726,867천원으로 확인되었다.

(2) 채 무

채무현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현재액
합 계	1,643,646,868	260,464,435	232,242,744	-	1,671,868,559
일반회계	920,379,580	184,250,000	81,809,370	-	1,022,820,210
기타특별회계	551,104,275	51,155,670	129,376,495	-	472,883,450
도시철도사업특별회계	548,104,275	51,155,670	129,376,495	-	469,883,450
광역교통사업특별회계	3,000,000	-	-	-	3,000,000
공기업특별회계	2,484,800	-	621,200	-	1,863,600
상수도사업특별회계	2,484,800	-	621,200	-	1,863,600
기 금	169,678,213	25,058,765	20,435,679	-	174,301,299
지역개발기금	169,678,213	25,058,765	20,435,679	-	174,301,299

검사결과 채무는 전년대비 28,221,691천원이 증가한 1,671,868,559천원으로 확인되었다.

향후 채무의 상환 예정은 다음과 같다.

채무상환 예정액

(단위: 천원)

구 분	채무액	2019	2020	2021	2022	2023 이후
합 계	1,671,868,559	256,196,959	285,466,325	225,200,030	235,829,155	669,176,090
공 채	557,884,749	154,581,389	163,180,875	88,168,380	75,834,565	76,119,540
차입금	1,113,983,810	101,615,570	122,285,450	137,031,650	159,994,590	593,056,550

(3) 공유재산

본 년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

공유재산 증감 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	19,594,880,109	1,542,336,773	237,973,704	20,899,243,178	
행정재산	공용재산	1,833,506,025	63,817,574	73,082,076	1,824,241,522
	공공용재산	10,472,147,552	1,464,260,689	130,016,950	11,806,391,292
	기업용재산	7,116,194,160	7,829,988	29,316,651	7,094,707,497
	보존재산	26,633,967	-	-	26,633,967
	소 계	19,448,481,704	1,535,908,251	232,415,677	20,751,974,278
일반재산	146,398,405	6,428,522	5,558,027	147,268,900	

검사결과, 결산액은 전년도 보다 1,304,363,069천원이 증가한 20,899,243,178천원이다. 주요 증가내역은 공유재산 실태조사에 따른 발굴재산 현행화, 제2범물 시내버스 공영차고지, 의료기술시험훈련원 부지 매입, 수성의료지구 내 도시계획도로 무상귀속, SW융합기술지원센터, 금호119안전센터 신축, 범물동 시내버스 공영차고지 사무실·정비고 기부채납, 김홍교차로~달성1차산업단지 도로건설 등이며, 감소내용은 대구 안심역 지역주택조합 등 주택건설사업 편입지 매각, 용계동 도시계획시설사업 편입에 따른 철도용지 매각, 월배비상활주로 후적지 양여 등이다.

(4) 물 품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

물품 증감 현황

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수 량	4,440	1,408	1,217	4,631
금 액	84,710,439	16,954,364	8,314,002	93,350,800

검사결과, 물품은 전년도 보다 8,640,361천원이 증가한 93,350,800천원이다. 증가사유는 주로 일반 차량 및 소방차 등의 신규 취득으로 발생된 것이다.

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

1. 결산개요

(1) 전년도 결산검사 개선 및 권고사항 반영 철저 (회계과, 해당부서)

<현 황>

- 지방자치단체 결산검사 매뉴얼(행정안전부)에 따라 감사위원은 결산검사 경과, 검사개요 및 결산확인금액의 일치여부에 대한 확인, 결산검사 결과, 재무관련 회계검사, 개선 및 권고 사항 등을 포함하여 결산검사의견서를 작성함.
- 2017회계연도 결산검사 시 분야별 개선 및 권고사항은 4건으로 이월사업 과다발생에 대한 개선요구, 순세계잉여금 세입예산 편성의 적정성 제고, 지방세 비과세·감면 사후관리 개선, 채권현재액보고서 작성 개선 등이나, 개선 및 권고사항을 검토한 결과 모두 일부만 반영되어 있음.

2017회계연도 결산검사 조치결과 검토

개선 및 권고사항	조치결과 검토	비 고
이월사업 과다발생에 대한 개선요구	일부반영	이월사업 소폭감소 (△50건, 354→304건), (△76억원, 3,414→3,338억원)
순세계잉여금 세입예산 편성의 적정성 제고	일부반영	일반회계 감소(△233억원) 특별회계 증가 (834억원)
지방세 비과세·감면 사후관리 개선	일부반영	지출보고서에 비과세·감면 조사내용 미포함
채권현재액보고서 작성 개선	일부반영	채권의 성격상 보다 명확하게 분류가 가능함에도 기타로 분류, 기타에 대한 별도 설명 없음.

<문제점>

- 2017회계연도 결산검사 개선 및 권고사항 조치결과를 살펴보면 전년도 결산검사 개선 및 권고사항이 다음연도 예산 및 결산에 제대로 환류 되고 있다고 보기 어려우며, 전년도 결산검사 조치결과를 결산검사 전 미리 제출하지 않아 결산검사 위원이 짧은 결산검사 기간 중 세부사항까지 확인하는데 시간이 많이 소요되는 등의 문제가 있음.

<개선/권고사항>

- 결산 총괄부서는 각 부서별 결산자료 작성 시에 전년도 결산검사 의견서의 개선 및 권고사항이 적절히 반영되도록 개선 및 권고사항을 결산계획에 포함하여 수립하고, 결산서(안) 등을 배부할 때 전년도 결산검사 조치결과를 함께 제출하는 방안을 강구하기 바람.

2. 세입·세출의 결산

(1) 사업추진 철저로 예산불용 최소화 (청정에너지과 외)

〈현 황〉

최근 3년간 세출예산 집행잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2018년(가)		2017년(나)		2016년		증감(가-나)	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)	금액	비율(%)	금액	비율(%)
합 계	135,888	100	116,537	100	79,883	100	19,351	100
보조금 정산잔액	6,680	4.9	2,855	2.4	2,784	3.5	3,825	19.8
예산절감	13,683	10.0	9,994	8.6	8,008	10.0	3,689	19.0
집행사유 미발생	16,875	12.4	16,639	14.2	15,034	18.8	236	1.2
지출잔액	55,895	41.1	49,730	42.7	47,650	59.6	6,165	31.9
예비비	42,755	31.4	37,319	32.0	6,407	8.0	5,436	28.0

집행잔액 과다발생 사업현황

(단위 : 백만원)

사 업 명 (부서)	예산 현액	지출액	예 산 절감액	다음 연도 이월액	지출잔액 (불용액)		집행잔액 과다발생사유
					금액	비율(%)	
연탄수송비지원 (청정에너지과) (*물에너지산업과)	200	73	10	-	117	58.5	연탄공장 보상지연, 명도 소송으로 사업 시행 지연
상리음식물류 폐기물처리 시설 의무운전 (자원순환과)	2,900	895	-	-	2,005	69.1	시설 성능보증 개선공사 지연에 따른 운영비 감액 지출
기설도로보상 (건설산업과)	304	9	0.4	-	294	96.7	소송승소 및 진행에 따른 기설도로 편입토지 배상금 및 보상금 불용액
취수원이전추진 (물관리과) (*취수원이전추진단)	131	28	-	-	103	78.6	대구-구미 양 도시간 갈등 확대를 방지 언론 홍보자제
한국섬유개발 연구원 시설보수 (섬유패션과)	250	88	-	11	151	61.4	승강기 교체공사 낙찰자 적격심사 부적격 판정으로 계약 미 실행
봉무동시내버스 공영차고지 정비 (버스운영과)	700	2	-	132	566	80.8	도시계획 시설결정 등 행정절차 지연 (2019. 5월말 도시계획위원회 심의 예정)
금호강하중도 진출입 램프건설 (도로과)	1,296	-	-	33	1,263	97.4	각 사업별 부산국토관리청과 금호강 점용허가 협의 지연으로 사업추진 부진
아양로 위험도로 정비 (도로과)	1,495	92	-	95	1,307	87.4	아양로 곡선부편경사 조정이 신암뉴타운 2구역 재정비사업 반영으로 당초 사업계획축소

- 2018회계연도 일반회계 기준 세출예산 집행잔액은 예비비를 제외한 93,133백만원이며, 전년도대비 13,915백만원(17.5%)이 증가하였으며, 예산절감액과 집행사유 미 발생액 및 지출잔액은 전년도 대비 각각 3,689백만원, 236백만원, 6,165백만원이 증가하였음
- 예산현액 대비 불용액비율이 50%를 초과한 사업은 금호강하중도 진출입 램프건설 등 8개 사업 5,806백만원에 이르고 있음
- 집행잔액 과다발생 사유는 주로 사업추진 과정에서 예상치 못한 불가피한 상황 발생이 원인이 되겠으나, 일부사업은 사업부서의 관행적인 예산 과다요구, 추가경정예산을 활용한 예산 집행잔액에 대한 적절한 감액결정 누락과 업무협의 및 행정절차 지연 등 소극적인 업무처리 등이 원인이 되겠음.

<문제점>

- 매년 예산불용액이 증가하고 있으며, 매년 결산검사 시 집행잔액 과다발생으로 지적사례가 있었음에도 개선되지 않고 있음.
- 과다한 집행잔액 발생은 시급히 추진되어야 할 다른 재정사업에 예산을 적기에 투입하지 못하도록 함으로써 재정의 효율성을 떨어뜨리고, 당초 계획대로 사업이 추진되지 못하여 행정의 신뢰성도 저하시키는 문제가 있음.

<개선/권고사항>

- 기존 집행잔액 과다발생 사업에 대한 분석을 통해 사업유형별로 집행잔액 과다발생을 줄일 실질적인 개선대책을 강구할 필요가 있음.
- 이를 위해 사업 추진상황 등을 감안하여 사업예산을 편성하고, 예산 성립 후 사업계획 변경·취소 등 사업추진이 불가능할 경우 추가경정예산을 통해 해당 사업의 예산을 삭감하고 추진 가능한 다른 사업의 재원으로 활용
- 사업별 집행상황에 대하여 실질적인 수시 확인·점검을 통해 세출예산이 사장되지 않도록 예산집행 관리 철저를 기하고, 신속한 업무협의와 행정절차 기간 단축 등 적극적인 업무처리 노력이 필요

3. 보조금 관리

(1) 지방보조사업 성과평가 결과 미흡(D등급) 사업(자) 관리 철저 (각부서)

〈현 황〉

'17년도 지방보조사업 성과평가 결과 D등급 받은 후 '18년도에 예산 편성된 보조사업

(단위: 백만원)

부서명	보조사업명	보조사업자	예산액
체육진흥과	DGIST세계명문대학조정축제조직위	DGIST세계명문대학조정축제	70
여성정책가족과	월성종합사회복지관	아버지 아카데미	10
자치행정과	(사)통일안보중앙협의회대구시지회	세계자유의 날 기념 및 통일안보 강화 사업	12
섬유패션과	한국패션산업연구원	의류봉제기술지원사업 보조	50

'17년도 지방보조사업 성과평가 결과 D등급 받은 후 '19년도에 예산 편성된 보조사업

부서명	17년도 보조사업명	19년도 보조사업명	보조사업자
일자리노동정책과	외국인근로자 지원	외국인노동자한류문화 적응지원	대구경영자총협회
복지정책관	사회복지법인 워크숍	사회복지법인 윤리경영 실천사업	대구사회복지법인협회
복지정책관	4.19혁명 공로자회 운영	4.19혁명 공로자회 운영	4.19혁명 공로자회 영남지부
어르신복지과	독거노인 효도나들이	독거노인 생생싱글라이프 운영	대구재가노인복지협회
장애인복지과	사랑의가족 가을나들이 사업	장애인과 비장애인이 함께 하는 어울림 한마당	한국장애인봉사협회

- '17년도에 시행된 지방보조사업에 대한 지방보조사업 성과평가에서 미흡(D등급)을 받은 경우는 61개 단체, 65개 보조사업 이며, 이들 단체 중 '18년도 보조사업의 추진을 위해 보조금을 수령한 보조사업자는 26개 단체로 26,458백만원의 보조금을 수령함.

〈문제점〉

- '17년도 추진한 지방보조사업의 성과평가 시행시기가 '18년도 7월까지이고 그 결과는 '19년도 예산편성에 반영함에 따라, 비록 '17년 지방보조사업 성과평가에서 미흡(D등급)을 받더라도 '18년도에는 지방보조사업으로 예산편성 될 수 있음.

- '17년도 추진한 지방보조사업의 성과평가 결과 평가등급이 미흡(D등급)인 사업에 대해서는 '19년 예산편성에 미반영하는 등의 조치를 하여야 하나, 상기 5개의 사업은 사업비를 편성하고 교부하였음.
- 「대구시의 지방보조금 업무처리 매뉴얼」 등에 따르면 성과평가 결과가 미흡(D등급)인 사업에 대해서는 다음연도 예산에 미반영하도록 하고 있으나, 이들 사업을 추진한 보조사업자에 대해서는 특별한 조치가 없는 실정임.

〈개선/권고사항〉

- '17년도 성과평가 결과가 미흡한 보조사업에 대해 '18년도에도 동일한 보조사업을 계속 추진하도록 하는 것은 해당 보조사업의 부실 운영을 방지하는 결과를 초래할 수 있으므로, 이를 방지하기 위한 대책을 강구하여야 함.
- 성과평가 결과 평가등급이 미흡(D등급)인 사업에 대한 평가결과 조치사항 등을 숙지하고 지방보조금 성과평가가 실효성 있게 추진될 수 있도록 동일 사업 또는 유사사업으로 예산을 편성하지 않도록 하여야 함.
- 전년도 지방보조금 성과평가 결과 미흡(D등급)을 받은 지방보조사업자가 다음해 보조금을 신청할 경우에 보조사업자 선정을 위한 평가 시에 감점 등 불이익을 주고, 보조사업자로 선정된 후에는 다른 지방보조사업자보다 강화된 사업수행 점검 및 감독 등의 대책 마련이 필요할 것임.

'17년 성과평가 결과 미흡(D등급)을 받은 보조사업자의 '18년도 보조사업내역

(단위: 백만원)

보조사업자	보조사업명	예산액
합계		26,458
(사)국채보상운동기념사업회	유네스코 세계기록유산등재추진사업	505
(사)대구시민센터	대구청년NGO활동확산사업	250
(사)한국문인협회대구광역시지회	대구문학제	140
	대구문학 발간	100
(사)한국미술협회대구지회	현대미술 조망전	50
	대구미술 공예 서예 문인화대전	68
(재)한국안광학산업진흥원	대구국제안경전(국가직접지원)	730
	한국안광학산업진흥원 사업보조	1,000
	안광학렌즈 소재기술 및 신뢰성 기반구축(국가직접지원)	250
	지역안경산업 해외시장개척단 운영 사업	350
DGIST세계명문대학조정축제조직위	DGIST세계명문대학조정축제	70
경북대학교 산학협력단	스마트시티 지원센터 운영지원 사업외 20	4,954
대구경영자총협회	청년테마별 취업지원사업	290
	중장년전문직퇴직자 중소기업 지원	117
	대구외국인인력지원센터 지원	100
	달성 지역 산업단지외국인근로자 지원센터 지원	230
대구광역시관광협회	단체관광객 유치 활성화 외 5건	3,505
대구광역시육상연맹	2018대구 전국 꿈나무 실내육상경기대회	60
대구광역시자원봉사센터	자원봉사자 보험가입지원	138
대구광역시체육회	체전참가 및 우수선수 확보지원 외21	8,460
대구광역시축구협회	시장기 전국중학교 축구대회	70
	대구FC컵 대구사랑 축구리그	40
대구기계부품연구원	중소 뿌리기업 육성지원사업	150
대구상공회의소	우수 사회적경제기업 맞춤형 경영지원 외 2	1,130
대구향교	교화사업추진(공동)	355
더나은세상을위한공감	민간단체 공익활동사업 지원 외 3	80
바르게살기운동 대구광역시협의회	민간봉사단체지원(바르게살기운동 활성화 지원)	13
부인사	선덕여왕송모재	45
월성종합사회복지관	아버지 아카데미	10
전통시장진흥재단 등	전통시장 경영혁신 외2	1,530
중국문화원	국제교류	6
지능형자동차부품진흥원	대구 국제 미래자동차엑스포 2018 개최 등	1,300
(사)통일안보중앙협의회 대구시지회	민간단체 공익활동사업 지원 (세계자유의 날 기념 및 통일안보 강화 사업)	12
팔거역사문화연구회	대구뿌리 찾기이야기책 발간 등	100
한국패션산업연구원	의류봉제기술지원사업 보조	50
	글로벌메가브랜드 육성지원	200

4. 재무제표

(1) 퇴직급여충당부채 및 연차수당 관련 결산 철저 (회계과, 인사혁신과)

<현 황>

- 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 기타직보수 중 무기계약근로자, 한시 및 시간임기제, 기간제 근로자는 퇴직급여충당부채 설정대상이며, 현황은 다음과 같음.

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 현황

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	일반회계	특별회계	일반회계	특별회계
인원수	231	65	178	69
기초 추계액	5,044,759	2,942,275	4,015,834	2,821,108
당기 지급액	(276,622)	(413,392)	(415,195)	(125,197)
당기 설정액	793,144	262,265	1,444,121	246,364
퇴직금전환금및예치금	(15,383)	(185,333)	(7,644)	(149,353)
기말 퇴직급여충당부채	5,545,898	2,605,815	5,037,116	2,792,922

- 지방자치단체는 지방공무원 이외의 자(환경미화원 및 기타 무기계약근로자)에게 근로제공에 대한 반대급부로 지급하는 급여와 복리후생비를 기타인건비로 처리하고 있음.

<문제점>

- 계산검증을 위해 공무원연금법 적용이 배제되는 직원에 대한 명세서를 시스템 상에서 징구할 수가 없어 설정대상 직원임에도 퇴직급여충당부채 누락 인원의 유무를 검증할 수 없었음.
- 결산명세서상의 퇴직금추계액 설정 시 가산율을 적용할 경우 근속기간 1년에 대하여 30 일분을 초과하여 지급하는 내용을 별도로 정한 경우에는 별도 단체협약에 의하여 산정하여야 함에도 입력오류로 인해 추가적인 가산율을 적용하는 인원이 존재하고 있음. 또한, 퇴직금전환금 및 예치금의 경우 법정퇴직금을 지자체 외부에 위탁하여 퇴직금지급을 보장하기 위한 금액으로서 결산 시 기말잔액을 외부예치기관에 조회하여 확인하는 절차가 제대로 이루어지지 않아 금액의 정확성이 검증이 되지 않았음.

- 「지방자치단체 재무회계 운영규정」에 따르면 대구시는 환경미화원 및 기타 무기계약근로자에 대해 계속 지급하고 있는 상여금 외에 「근로기준법」에 의해 지급되는 각종 수당(시간외근무수당, 휴일근무수당, 연차수당 등)을 지급하도록 되어 있음에도 이에 따른 연차수당을 세출예산에만 반영되고 결산서에 계상하지 않고 있음.

〈개선/권고사항〉

- 현재 퇴직급여충당부채 산출을 위하여 각 부서 급여 담당자가 대상인원을 산정하여 각 리스트를 회계과에서 취합을 하고 있으나, 각 부서에서 퇴직급여충당부채 설정과정에서 오류가 발생하는 경우 이를 검증할 수 있는 시스템이 없어 최종 취합 결산에 그치고 있는 실정이며, 이에 대한 개선방안은
 - 인사 시스템 상 퇴직급여충당부채의 설정대상 인원별 별도 코드 부여
 - 퇴직금지급률에 관하여 별도 특약이 있는 경우 시스템 상에서 자동 반영
 - 회계과 결산담당자에게 설정대상 인원을 조회할 수 있는 권한 부여
 - 결산 시 외부 퇴직금 예치금에 대한 조회절차 수행 등이 되겠음.
- 무기계약근로자 등 연차유급휴가 및 연차수당에 대하여 근로기준법 및 기업회계기준에 부합하는 연차수당충당부채 계정과목으로 회계처리하여 지급의무가 있는 부채에 대하여 빠짐없이 기록되어야 할 것임.

5. 성과보고서

(1) 2018회계연도 예산의 성과보고서 작성 철저 (예산담당관, 평가담당관, 해당부서)

<현 황>

- 작성근거
 - 지방재정법 제5조제2항 및 제44조의2제1항
 - 지방회계법 제15조 및 제16조의4항
 - 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2
- 성과보고서안 총괄
 - 총 174개 정책사업 목표, 383개 성과지표 설정
 - 초과달성 13개(3.4%), 달성 343개(89.6%), 미달성 27개(7.0%)
 - ※ 미달성 : 100%미만, 달성 : 100~130%, 초과달성 : 130%이상

2018회계연도 성과보고서 개요

(단위 : 개수, 백만원)

구분	성 과 목 표						결 산 액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	26	174	383	13	343	27	7,161,209	6,659,607	501,602
시본청 (사업소포함)	21	152	340	13	300	27	6,891,365	6,397,759	493,606
직속기관 (소방안전 본부포함)	4	21	40	0	40	0	259,909	252,270	7,639
의회 사무처	1	1	3	0	3	0	9,935	9,578	357

<문제점>

- 행정안전부 예규 '지방자치단체 성과보고서 작성기준'에 따르면 성과계획서와 성과보고서의 성과목표가 일치되도록 작성하여야 하며, 성과지표 달성에 대한 철저한 성과분석이 있어야 함.
 - 성과분석 시 미달성(100% 미만), 초과달성(130% 이상)한 경우에 원인분석이 있어야 하나, 원인분석이 없거나 부실하게 작성됨
 - 성과지표 달성의 객관적 검증을 위한 구체적인 근거 제시가 부족하고, 신뢰도 제고를 위한 충실한 성과분석이 다소 미흡함

- 일부 부서의 경우 결산서 작성 시 성과보고서 작성에 대한 관심과 교육 부족으로 부실하게 작성되고 있어 성과보고서 작성에 대한 관심과 교육을 강화하는 것이 필요
- 평가담당관실에서 주관하는 각 부서장 성과평가의 지표와 예산의 성과보고서안의 지표 간 연계성이 다소 부족함

〈개선/권고사항〉

- 성과보고서 작성 담당자의 업무 숙지를 위한 교육 강화
 - 년 1회 교육을 분기 또는 반기 1회 교육을 실시함으로써 철저한 업무숙지를 통한 정확하고 충실한 성과분석 필요
 - 성과지표 달성의 구체적 근거를 충분히 제시하여 신뢰도 확보
- 전반적으로 정책사업 목표를 합리적으로 측정할 수 있는 새로운 성과지표를 개발하거나, 기존 성과지표 활용 시 객관적으로 인정할 수 있는 측정 방안 강구
- 평가담당관실 소관업무인 부서장 성과평가 지표와 예산 성과계획서 작성 시 부서장 관심도 제고를 통한 지표 간 연계성 강화

IV. 수범사례

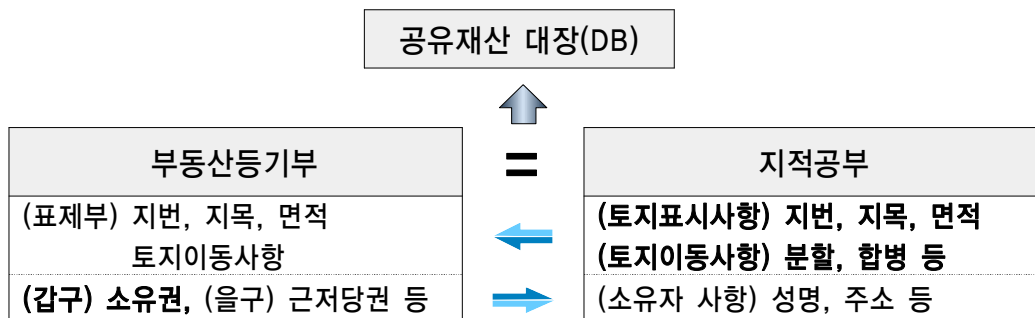
1. 공유재산 실태조사의 적극적 추진으로 미관리 재산 발굴

< 사업개요 >

- 사업기간 : 2018. 4월 ~ 10월
 - 법적근거 : 「공유재산 및 물품 관리법」 제44조 및 같은 법 시행령 제49조
 - 사업내용
 - 매년 대구시 공유재산DB 위주의 정보를 기반으로 본청 및 구·군 합동으로 변동사항 등 전수 실태조사를 통한 시유재산 관리
 - (2018년도 사업보완) 대구시 공유재산DB·토지대장지적공부 등의 행정전산자료와 법원행정처 부동산등기자료를 상호 전수 대조함으로써 공유재산 실태조사 및 시유재산관리의 적극적이고 효율적인 방향 제시
- ⇒ 여의도 2배 미관리 시유재산 발굴 (본청 회계과 자체 시행)

< 추진경과 >

- 공유재산 실태조사 계획 수립(3월), 실과, 구·군 시행 (4월)
- 부동산등기정보·토지대장전산자료·공유재산DB 전수대조(회계과)
 - * 매년 대구시 공유재산DB를 기반으로 한 공유재산 실태조사 과정에서 드러난 미 관리재산 발굴의 한계점을 보완하기 위해 행정전산자료와 연동되지 않고 있는 부동산등기정보자료를 행정안전부에 심사 요청하여 법원행정처의 승인 및 자료를 수령하여 대구시 토지대장 전산자료와 전수대조하는 조사방법 도입



(1단계) 市 토지정보과 협조 지적공부자료 수령 : ' 18. 4월

- 토지(임야)자료 : 36,510건, 공유지연명부 자료 : 1,644건

(2단계) 법원행정처 등기정보자료 수령 : ' 18. 6월

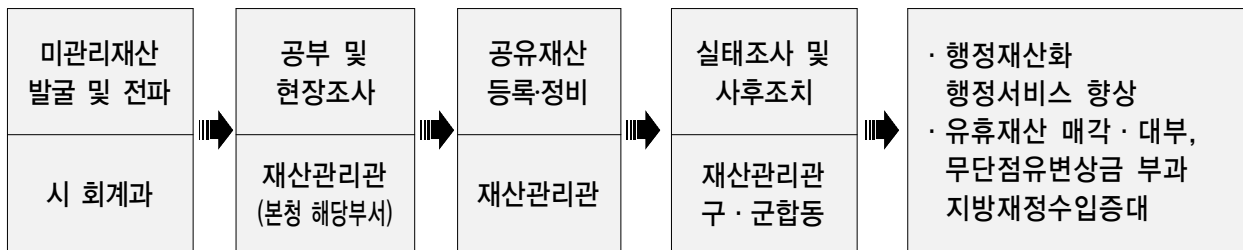
* 행정안전부 심사 요청(4월)→법원행정처 승인 요청(5월)→자료수령(6월)

- 토지(임야)자료 : 30,999건, 건물 : 2,410건, 전유부 : 7,023건

(3단계) 공유재산대장·부동산등기·지적공부 상호 비교 : ' 18. 7~9월

- 등기정보 기준 미관리 공유재산 및 지적공부 기준 토지표시 불일치 사항 발굴

○ 미관리 공유재산 등 공유재산DB 현행화 계획 수립·시행(10월)



< 주요성과 >

○ 공유재산DB·토지대장전산자료·부동산등기정보 전수대조 성과

- 미관리 시유재산 발굴 : 토지 3,648필 (5,610,742㎡)

* 대구광역시 공유재산관리DB등록 재산가액 : 1조 699억원

* 총자산 대비 총부채 비율 감소하고, 주민1인당 총자산과 총비용 증가

- 표시사항 오류 정비 : 지목 불일치 등 2,665건

< 개선효과 >

○ 시정 주요정책 시행의 기본요소인 시유재산 증대 및 새로운 기틀 마련

○ 공유재산 대장의 현행화 등 효율적인 관리로 대 시민 행정서비스 및 신뢰도 향상에 기여

○ 발굴한 유휴재산 등 일반재산의 대부·매각, 무단점유에 따른 변상금 부과 등으로 지방재정 증대(시, 구·군 수입증대)

* 일반재산 매각 전액, 대부·변상금 부과금의 50%(구·군 50%) 재정수입발생