

- 2019회계연도 대구광역시 복구 -

결 산 검 사 의 건 서

수 신 : 복구청장

2020. 4. 27.

2019회계연도 대구광역시 복구 일반 및 특별회계
결산검사 의견서를 붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2020. 4. 8 ~ 4. 27. (20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 김 상 선 (복구의회 의원)
- 검 사 위 원 : 한 태 명 (전직 공무원)
- 검 사 위 원 : 김 니 나 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 정 재 현 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 강 민 수 (공인회계사)

대구광역시 복구 결산검사위원

결 산 검 사 의 건 서

대구광역시 북구청장 귀하

2020년 4월 27일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 대구광역시 북구 의회로부터 대구광역시 북구 결산검사위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2020년 4월 8일부터 4월 27일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

결산검사는 2019회계연도 결산서 및 결산서 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와, 북구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들의 의견으로는 북구청장이 제출한 2019회계연도 결산서 및 첨부서류를 검사한 결과 지적사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비·명시이월비 및 사고이월비 포함), 기금, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

대구광역시 북구 결산 검사 위원

대표위원 김 상 선 (인)

위 원 한 태 명 (인)

위 원 김 니 나 (인)

위 원 정 재 현 (인)

위 원 강 민 수 (인)

목 차

I. 결산검사 실시개요	3
II. 세입·세출결산현황 및 분석	4
1. 대구광역시 복구 재정의 개황	4
2. 세입·세출의 결산	6
3. 재무제표의 결산	13
4. 기금의 결산	15
5. 성과보고서	17
6. 결산서 첨부서류	19
III. 결산검사 결과	28
IV. 지적사항	31
V. 공모사업 통한 예산확보 사례	39
VI. 우수사례	43

I. 결산검사 실시개요

1. 검사방향

- 「지방자치법」 제134조에 따라 지방자치단체장이 작성한 결산서와 증빙서류가 지방재정법 및 같은 법 시행령, 대구광역시 북구 재무회계규칙, 지방자치단체 결산작성 통합기준 등 결산에 관련된 제반규정에 부합되게 작성되었는지 여부 검사.

2. 검사사항

- 결산개요
- 세입·세출의 결산
- 재무제표
- 성과보고서
- 결산서 첨부서류
- 금고의 결산

3. 검사기간 : 2020. 4. 8. ~ 4. 27.(20일간)

4. 검사위원

- 대표위원 : 김 상 선 (북구의회 의원)
- 위 원 : 한 태 명 (전직 공무원)
- 위 원 : 김 니 나 (공인회계사)
- 위 원 : 정 재 헌 (공인회계사)
- 위 원 : 강 민 수 (공인회계사)

Ⅱ. 세입·세출 결산현황 및 분석

1. 대구광역시 북구 재정의 개황

가. 재정여건

최근 5년간 일반·특별회계의 세입·세출 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

〈최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이〉

(단위 : 백만원)

구 분		2015	2016	2017	2018	2019
일반 회계	세입	532,787	578,095	594,874	640,046	752,456
	세출	448,256	486,673	507,952	538,537	643,902
	결산상잉여금	84,531	91,422	86,922	101,509	108,554
특별 회계	세입	11,049	14,694	17,676	15,300	12,930
	세출	5,840	7,144	11,016	10,054	6,123
	결산상잉여금	5,209	7,550	6,660	5,246	6,807
기 금	수입	3,772	5,201	5,617	6,086	6,521
	지출	566	621	702	866	897
	결산상잉여금	3,206	4,580	4,915	5,220	5,624
총 계	세입(수입)	547,608	597,990	618,167	661,432	771,907
	세출(지출)	454,662	494,438	519,670	549,457	650,922
	결산상잉여금	92,946	103,552	98,497	111,975	120,985

- 최근 5년간 재정규모를 살펴보면 지방교부세, 보조금 등 이전수입의 증가로 세입규모가 꾸준히 증가하고 있으며, 세출 규모 역시 사회복지분야 등의 지출수요가 늘면서 증가추세를 보이고 있음.

세출(일반회계)을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 전년도 1,225,370원 대비 245,700원이 증가한 1,471,070원임.

〈 전년대비 재무제표 요약분석 〉

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	재정운영 결 과	
2019년	1,250,327	30,381	1,219,946	602,917	648,458	(45,541)	
2018년	1,183,404	27,680	1,155,724	527,119	553,346	(26,227)	
증감	66,923	2,701	64,222	75,798	95,112	(19,314)	

- 2019년 순자산이 전년대비 64,222백만원 증가하여 재정상태는 5.55% 개선되었으며, 재정운영 결과는 전년대비 19,314백만원(73.64%) 감소하였음.

〈 최근 5년간 연도별 채무 추이 〉

(단위 : 백만원)

구 분	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
지방채무 (차입금)	12,661	11,300	7,000	6,000	5,000

- 청사 리모델링 사업으로 발생한 차입금은 2016년부터 매년 상환하여 감소하고 있는 추세를 보임. 그 결과 1인당 총 채무는 11,420원임.

2. 세입·세출의 결산

가. 총괄

2019회계연도 일반 및 특별회계의 결산액을 확인한 바 다음과 같음.
 예산현액 759,635,230,970원(전년도 이월금 52,895,230,970원 포함)에
 대하여 세입 결산액은 765,385,647,538원이고, 세출 결산액은
 650,024,553,526원이며, 결산상 잉여금은 전년도 106,755,496,465원에서
 8,605,597,547원 증가한 115,361,094,012원이다.

〈세입·세출결산 총괄〉

(단위 : 백만원)

구분		예산현액	세입결산액	세출결산액	결산상 잉여금
합계		759,635	765,386	650,025	115,361
일반회계		747,042	752,456	643,902	108,554
특별회계	소계	12,593	12,930	6,123	6,807
	주민소득지원및 생활안정기금	640	608	608	0
	의료급여기금	1,048	1,406	1,017	389
	기반시설사업	35	35	0	35
	주차장	7,913	7,929	2,283	5,646
	지하수관리	809	788	67	721
	폐기물처리시설 설치사업	2,148	2,164	2,148	16

※ 예산현액 : 예산액(706,740,000,000원) + 전년도이월액(52,895,230,970원)

(단위 : 백만원)

구 분	이 월 액					
	명 시	사 고	계 속 비	보 조 금 반 납 금	순세계 잉여금	
합 계	45,028	11,297	0	11,851	47,185	
일 반 회 계	44,981	11,297	0	11,598	40,678	
특 별 회 계	소 계	47	0	0	253	6,507
	주민소득지원및 생활안정기금	0	0	0	0	0
	의료급여기금	0	0	0	252	137
	기반시설사업	0	0	0	0	35
	주 차 장	47	0	0	1	5,598
	지하수관리	0	0	0	0	721
	폐기물처리시설 설 치 사 업	0	0	0	0	16

- 세입결산액은 예산현액 759,635백만원의 101%인 765,386백만원으로 5,751백만원이 초과 수납되었으며, 세출결산액은 세입의 84.9%에 해당하는 650,025백만원이고, 결산상 잉여금은 115,361백만원임. 이중 다음연도 명시이월액 45,028백만원, 사고이월액 11,297백만원, 보조금 반납금 11,851백만원을 차감한 순세계잉여금은 47,185백만원으로 확인됨.

〈최근 5년간 결산상 잉여금 변동상황〉

(단위 : 백만원)

구 분		2015	2016	2017	2018	2019	5년 평균 증가율
세입(A)		543,836	592,789	612,500	655,346	765,386	8.9
세출(B)		454,096	493,817	518,968	548,591	650,025	9.4
잉여금 (A-B)	소계	89,740	98,972	93,582	106,755	115,361	6.7
	이월금	49,872	38,048	31,101	52,895	56,325	3.1
	보조금 반납액	8,114	9,123	7,262	6,843	11,851	9.9
	순세계 잉여금	31,754	51,801	55,219	47,017	47,185	10.4

- 최근 5년간 세입 및 결산상 잉여금 내용을 살펴보면 이월금, 보조금 반납액, 순세계잉여금이 완만한 증가율 추세를 보이고, 순세계 잉여금의 평균 증가율이 10.4%로 가장 높은 증가율을 보였음.
- 세입·세출 결산액은 대구광역시 북구금고인 대구은행이 제출한 2019년도 총수입 및 지출액 증명서(기준일: 2020. 1. 19.)상의 금액과 일치함.

나. 세 입

징수결정액은 780,910,410,802원(전년도 이월액 52,895,230,970원 포함)이고
수납액은 765,385,647,538원이며 세부적인 사항은 다음과 같음.

(단위 : 백만원)

회계별	구 분	예 산 액	징 수 결정액	실 제 수납액	불 납 결손액	미수 납액	비 율(%)	
							예 산 대 수납율	징 수 결정액 대 수납율
합 계		759,635	780,910	765,386	1,947	13,578	100.8	98.0
일반회계		747,042	764,970	752,456	1,707	10,808	100.7	98.4
특별회계	소 계	12,593	15,940	12,930	240	2,770	102.7	81.1
	주민소득지원및 생활안정기금	640	676	608	34	34	95.0	89.9
	의 료 급 여	1,048	1,422	1,406	0	16	134.2	98.9
	지 하 수 관 리	809	789	788	0	1	97.4	99.9
	폐기물처리시설 설치사업	2,148	2,164	2,164	0	0	100.7	100.0
	기 반 시 설 사 업	35	35	35	0	0	100.0	100.0
	주 차 장	7,913	10,854	7,929	206	2,719	100.2	73.1

- 수납액 765,386백만원은 예산현액 대비 100.8%로 전년도(102.2%)에 비해 1.4% 감소하였고, 징수결정액 대비 98.0%로 전년도(97.8%)에 비해 0.2% 증가하였음.
- 불납결손액 1,947백만원은 징수결정액의 0.25%로 전년도(0.16%)보다 0.09% 증가하였고, 미수납액 13,578백만원은 징수결정액의 1.74%로 전년도(2.0%)보다 0.26% 감소하였음.
- 미수납액을 사유별로 살펴보면 자금압박 7,755백만원(57.1%), 납세태만 4,924백만원(36.3%), 무재산이 674백만원(4.96%), 행방불명 125백만원(0.92%), 폐업 또는 부도 75백만원(0.55%), 국외이주 20백만원(0.14%), 채무자 회생법에 의한 유예 2백만원(0.01%), 기타 3백만원(0.02%)으로 보다 더 체계적이고 효율적인 징수방안을 지속적으로 모색할 필요가 있음.

〈 일반회계 세목별 세입결산 〉

(단위 : 백만원)

구분		예 산 현 액	징 수 결정액	실 제 수납액	불납결손	미수납액
합 계		747,042	764,970	752,456	1,707	10,808
지 방 세	소계	81,844	86,618	83,996	628	1,994
	등록면허세	10,219	10,773	10,733	2	38
	주민세	5,268	5,357	5,308	7	42
	재산세	65,097	68,237	66,605	251	1,381
	지난연도수입	1,260	2,251	1,350	368	533
세 외 수 입	소 계	35,198	46,480	36,588	1,079	8,814
	재산임대수입	94	173	147	0	26
	사용료수입	1,576	1,657	1,609	0	48
	수수료수입	10,011	10,738	10,727	0	11
	사업수입	304	1,090	230	0	860
	징수교부금수입	10,964	10,843	10,843	0	0
	이자수입	1,803	2,008	2,008	0	0
	재산매각수입	1,651	1,671	1,671	0	0
	부담금	2,863	2,611	2,488	0	123
	과징금 및 과태료 등	1,870	3,520	2,191	3	1,326
	기타수입	2,272	2,889	2,866	0	23
	지난연도수입	1,790	9,280	1,808	1,076	6,396
지방교부세		19,360	22,319	22,319	0	0
조정교부금		84,243	85,443	85,443	0	0
보조금		424,250	421,995	421,995	0	0
보전수입등 및 내부거래		102,147	102,115	102,115	0	0

○ 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 11.2%인 83,996백만원이 수납되었고, 세외수입은 4.9%인 36,588백만원이 수납되었음. 지방교부세는 2.9%인 22,319백만원, 조정교부금은 11.4%인 85,443백만원, 보조금은 56.1%인 421,995백만원이 수납되었음.

다. 세 출

예산현액 759,635,230,970원(전년도 이월액 52,895,230,970원 포함)에 대한 지출액은 650,024,553,526원이며 그 내역은 다음과 같음.

(단위 : 백만원)

회계별	구 분	예산액 ㉠	예산현액 ㉡	지출액 ㉢	다음연도 이월액 ㉣	보조금 반납금 ㉤	집행잔액 (나-다-라-마) ㉥	예산현액 대비 지출율(%) ㉦
합 계		706,740	759,635	650,025	56,324	11,673	41,613	85.5%
일반회계		694,200	747,042	643,902	56,277	11,660	35,203	86.2%
특별회계	소 계	12,540	12,593	6,123	47	13	6,410	48.6%
	주민소득지원및 생활안정기금	640	640	608	0	0	32	95%
	의료급여기금	1,048	1,048	1,017	0	13	19	97.0%
	기반시설사업	35	35	0	0	0	35	0%
	주 차 장	7,860	7,913	2,283	47	1	5,582	28.9%
	지하수관리	809	809	68	0	0	741	8.4%
	폐기물처리시 설 설치 사업	2,148	2,148	2,148	0	0	0	100%

- 지출액 650,025백만원은 예산현액 대비 85.5%로 전년도(85.4%)보다 0.1% 증가하였으며, 다음연도 이월액은 56,324백만원으로 예산현액 대비 7.4%, 보조금 반납금 11,673백만원 및 집행잔액 41,613백만원은 예산현액 대비 각각 1.53%와 5.5%로 나타났음.
- 다음연도 이월액 56,324백만원의 이월내역은 명시이월 45,028백만원(80%), 사고이월 11,296백만원(20%)으로 전년도 52,895백만원에 비해 3,429백만원이 증가하였음.
- 집행잔액 41,613백만원은 전년도 34,039백만원 대비 7,574백만원 증가하였으며, 그 내역은 보조금 정산잔액 1,715백만원(4.12%), 예산절감액 649백만원(1.56%), 계획변경 등 집행사유 미발생 61백만원(0.15%), 낙찰차액 202백만원(0.49%), 지출잔액 15,500백만원(37.2%), 예비비 23,486백만원(56.4%)으로 예비비와 지출 잔액이 많은 비중을 차지하였음.

〈 일반회계 기능별 집행현황 〉

(단위 : 백만원)

구 분	2018년 지출액	2019회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	지출액	집행율(%)	금액	비율(%)
합 계	538,537	747,043	643,902	86.2	105,365	19.56
일반공공행정	29,398	36,116	29,283	81.1	-115	-0.39
공공질서 및 안전	2,542	2,085	1,979	94.9	-563	-22.12
교육	4,699	4,268	4,252	99.6	-447	9.51
문화 및 관광	12,420	24,035	19,993	83.2	7,573	60.97
환경보호	16,531	22,363	21,883	97.9	5,352	32.37
사회복지	328,433	406,244	393,025	96.7	64,592	19.67
보건	16,579	20,893	19,247	92.1	2,668	16.09
농림해양수산	4,140	6,756	4,993	73.9	853	20.61
산업 · 중소기업	4,280	13,548	3,299	24.4	-981	-22.94
수송 및 교통	13,724	34,727	21,288	61.3	7,564	55.11
국토 및 지역개발	20,061	57,942	33,710	58.2	13,649	68.04
예비비	0	22,701	0	0.0	0	0
기타	85,730	95,365	90,951	95.4	5,221	6.09

○ 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 393,025백만원, 기타 90,951백만원 등의 순이며 전년 대비 가장 많은 금액이 증가한 것은 사회복지 분야로 전년대비 64,592백만원 증가하였고, 가장 증가폭이 큰 부분은 국토 및 지역개발 분야로 전년대비 68.04% 증가하였음.

3. 재무제표의 결산

○ 2019회계연도 재무제표상 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

〈재정상태 및 증감 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2018	2019	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	1,183,404	1,250,327	66,923	5.66%
I. 유 동 자 산	124,653	133,939	9,286	7.45%
II. 투 자 자 산	6,912	6,542	(370)	(5.35%)
III. 일반유형자산	73,216	75,001	1,785	2.44%
IV. 주민편의시설	239,834	272,684	32,850	13.70%
V. 사회기반시설	732,266	755,736	23,470	3.21%
VI 기타비유동자산	6,523	6,425	(98)	(1.50%)
부 채	27,680	30,381	2,701	9.76%
I. 유 동 부 채	10,111	15,071	4,960	49.06%
II. 장기차입부채	5,000	4,000	(1,000)	(20.00%)
III. 기타비유동부채	12,569	11,310	(1,259)	(10.02%)
순 자 산	1,155,724	1,219,946	64,222	5.55%
I. 고 정 순 자 산	1,045,351	1,104,313	58,962	5.64%
II. 특 정 순 자 산	5,362	5,811	449	8.37%
III. 일 반 순 자 산	105,011	109,822	4,811	4.58%

2019회계연도 말 자산은 1조 2,503억원으로 전년도의 1조 1,834억원 보다 669억원(5.66%) 증가하였는데, 이는 현금 및 현금성 자산이 192억원 증가하고, 단기금융상품이 102억원 감소하는 등 유동자산이 93억원(7.45%) 증가하였고, 북구청 직장어린이집 건립 등에 따른 일반유형자산이 18억원(2.44%) 증가, 연경동 화암공원 및 태봉공원 무상양여 및 연경동 공공용지 기부채납 등에 따른 주민편의시설 329억원(13.70%) 증가, 팔거천 및 동화천 재해예방사업 및 학정동 192-1번지선 도로토지 취득 등 사회기반시설 235억원(3.21%)이 증가한 데 따른 것이다.

반면, 2019회계연도 말 부채는 304억원으로 전년도의 277억원보다 27억원(9.76%) 증가하였는데, 이는 보조금 집행잔액과 일반미지급비용 증가로 인해 유동부채가 50억원(49.06%) 증가하였고, 장기차입부채 및 기타비유동부채가 각각 10억원(20.00%), 13억원(10.02%)이 감소한 데 따른 것이다.

〈재정운영 및 증감 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2018	2019	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I . 사업 순 원 가 (가 - 나)	96,277	74,507	(21,770)	(22.61%)
가 . 사업 총 원 가	423,615	494,420	70,805	16.71%
나 . 사업 수 익	327,338	419,913	92,575	28.28%
II . 관 리 운 영 비	92,911	96,820	3,909	4.21%
III . 비 배 분 비 용	10,593	11,677	1,084	10.23%
IV . 비 배 분 수 익	5,428	10,022	4,594	84.64%
V . 재 정 운 영 순 원 가 (I + II + III - IV)	194,353	172,982	(21,371)	(11.00%)
VI . 일 반 수 익	220,580	218,523	(2,057)	(0.93%)
VII . 재 정 운 영 결 과 (V - VI)	(26,227)	(45,541)	(19,314)	(73.64%)

본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 4,944억원에서 사업수행 과정에서 발생한 수익 4,199억원을 차감한 745억원이며, 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘노인복지증진’(163억원)과 ‘도로망 구축’(97억원)사업이다.

2019회계연도 재정운영결과는 455억원으로 전년도의 262억원보다 193억원(73.64%) 감소하였는데, 이는 사업순원가가 218억원 감소하고, 관리운영비와 비배분비용이 각각 39억원, 11억원이 증가하였으며, 비배분수익이 46억원 증가하여 재정운영 순원가가 214억원(11.00%) 감소하였기 때문이다.

4. 기금의 결산

- 2019회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 5,220백만원에 당해연도 조성액 1,301백만원을 더하고 사용액 897백만원을 공제한 5,624백만원임.

〈기금 현황〉

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
합 계	5,220	404	1,301	897	5,624
차활기금	528	37	62	25	565
저소득주민자녀 장학기금	273	5	5	0	278
옥외광고정비기금	17	0	0	0	17
재난관리기금	4,203	390	1,130	740	4,593
식품진흥기금	199	-28	104	132	171

- 최근 5년간 당해연도말 기금 조성액의 평균 증가율은 15.1%로, 당해연도 기금조성액에 비해 사용액이 적어, 기금 총 조성액은 꾸준히 증가하고 있음.

〈최근 5년간 기금 조성·사용 현황〉

(단위 : 백만원)

구 분	2015	2016	2017	2018	2019	5년 평균증가율(%)
전년도말 조성액	2,511	3,206	4,580	4,915	5,220	20.1
당해연도 조성액	1,261	1,995	1,037	1,171	1,301	0.8
당해연도 사용액	566	621	702	866	897	12.2
당해연도말 조성액	3,206	4,580	4,915	5,220	5,624	15.1

- 검사결과 자활기금 등 5개 기금의 당해연도말 현재액은 5,624백만원으로 확인되었으며, 이는 전년도 보다 404백만원이 증가한 것임. 본년도에 기금 지출액은 6,393백만원으로 비융자성 사업비 846백만원, 융자성 사업비 25백만원, 기타 지출이 25백만원, 예치금이 5,497백만원 지출되었으며 기금운용계획대로 집행되었음.

〈기금운용현황〉

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 이월	수 입	지 출	다음연도 이월액
합 계	0	6,520	6,393	127
자활기금	0	590	590	0
저소득주민자녀 장학기금	0	278	278	0
옥외광고정비기금	0	17	17	0
재난관리기금	0	5,333	5,206	127
식품진흥기금	0	302	302	0

(※ 지출항목에 예치금 포함)

- 옥외광고정비기금의 경우 수수료 및 과태료가 전액 일반회계로 유입되고 있고, 자활기금 역시 지출 실적이 저조함, 기금 조성 및 운영 활성화에 각별한 관심이 요구됨.

5. 성과보고서

- 대구광역시 복구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2019회계연도의 성과계획서에 대한 성과보고서를 작성하였고, 복구 비전을 달성하기 위해 ‘성과 보고서’에 ‘비전 - 전략목표(9개) - 정책사업 목표(65개) - 지표수(122개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였음. 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 65개의 정책사업 목표에 대해 122개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.
- 성과지표 달성현황을 살펴보면, 감사실, 복지국, 문화복지국, 도시국, 보건소는 평균 달성율(74%)을 상회하였으나, 기획조정실, 행정국, 신성장전략국, 의회사무국은 평균 달성율을 밑도는 결과를 보였음.
- 성과계획서 및 성과보고서 작성지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 설정하고 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 하도록 되어 있으나, 목표를 130%이상 초과달성한 지표를 살펴보면 목표치를 낮게 설정하거나 지표설정에 오류가 있음이 확인되었음.
- 복지정책과의 ‘바우처 수혜자 증가율(%)’ 지표의 경우, 늘어나는 복지서비스 수요를 감안하여 목표를 대폭 상향하거나 측정 산식을 수정할 필요가 있고
- 가족복지과의 ‘내일 키움 통장 가입자 수(명)’ 지표와 ‘전년도 아이돌보미 서비스 연계건수’ 지표의 경우 측정산식을 단순히 “가입자의 수” 또는 “수혜누적 연계건수”로 설정되어 있어 예측가능성이 떨어짐.

- 자원순환과의 '생활폐기물 불법투기단속 건수(건)' 지표의 경우 주민이 느끼는 불법투기의 심각성에 대한 관심 증대 및 깨끗한 거리환경에 대한 관심이 날로 증대되는 만큼 목표치를 상향 조정할 필요가 있고
- 평생교육과의 '청소년 이용자수' 지표의 경우 지표명을 '청소년회관 청소년 이용자수' 등으로 지표명을 구체화할 필요가 있으며,
- 교통과의 '불법 주정차단속 실적' 지표의 경우 불법 주·정차 주민 신고제 시행으로 주민신고 건수가 증가 추세인 만큼 목표치를 상향 조정할 필요가 있음.
- 평균 달성률에 미치지 못하는 '기획조정실, 행정국, 신성장전략국, 의회사무국'은 목표 달성을 위해 노력이 필요하고 특히, 의회사무국은 전년도에 이어 평균 달성률에 미치지 못하였으므로 목표 설정 및 목표달성을 위해 고민이 필요함.
- 초과달성 지표 외 '달성(100%이상 130%미만)' 지표의 경우에도 성과지표 목표치의 하향 설정, 대표성 부족 및 측정방법의 타당성이 부족한 지표가 다수 발견되었으나, 추후 성과계획 시에는 금번 결산검사의 내용을 반영하여 성숙도를 높이기 바람.

6. 결산서 첨부서류

가. 채권

전년도말 채권현재액은 5,030,726,131원으로 당해연도에 130,445,732원이 발생하고 472,906,822원이 소멸되어, 당해연도말 채권현재액은 4,688,265,041원으로 그 내역은 다음과 같음

(단위 : 백만원)

회계별		구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계			5,031	130	473	4,688
일반회계			4,831	98	365	4,564
특별회계	소 계		106	7	98	15
	의료급여기금		16	0	1	15
	주민소득지원 및 생활안정기금		90	7	97	0
기금(자활기금)			94	25	10	109

- 당해연도 채권 발생액 130백만원은 임차보증금 55백만원, 주민소득 지원 및 생활안정기금 특별회계 폐지에 따른 일반회계 이관으로 발생한 43백만원, 자활기금 25백만원 등이며,
- 당해연도 채권 소멸액 473백만원은 학자금대여 365백만원, 주민소득 지원 및 생활안정기금 특별회계 97백만원, 자활기금 10백만원 등임.
- 당해연도말 채권액은 전년도보다 343백만원이 감소한 4,688백만원임.

나. 채무

- 전년도말 채무 현재액 6,000,000,000원에서
- 당해연도에 0원이 발생하고 1,000,000,000원이 상환되어,
- 당해연도말 현재액은 5,000,000,000원으로 그 내역은 다음과 같음.

(단위 : 백만원)

회계명 \ 구분	전년도말 현재액 (A)	당해년도 증감액			당해연도말 현재액 (A+B)
		계 (B)	발생액	소멸액	
합 계	6,000	-1,000	0	1,000	5,000
일반회계	6,000	-1,000	0	1,000	5,000
특별회계	0	0	0	0	0

- 2019년도 채무 발생액은 0원이며, 채무 소멸액 1,000백만원은 청사정비기금 일부를 상환한 것임.

다. 명시이월비 및 사고이월비·계속비의 결산

[일반회계]

- 지방재정법 제50조의 규정에 의하여 당해연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도에 이월하는 사업비는 '기능복합형 북구청소년 문화의 집 건립' 외 174건인 56,277,545,769원이며,

그 중 당해연도에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예상되어 지방의회의 의결을 받은 명시이월이 130건 44,981,162,163원이고, 당해 연도에 지출 원인행위를 하고 불가피한 사유로 연도 내 지출을 하지 못한 사고이월이 44건 11,296,383,606원임.

- 이월액 56,278백만원은 예산현액 대비 7.5%로, 전년도 이월액 52,843백만원보다 3,435백만원이 증가하였으며, 그 내역은 다음과 같음.

(단위 : 건/백만원)

구 분	계	공기 연장	보 상 미협 의	사업시기 미도래	기 타
합 계	174/56,278	14/2,771	29/8,331	119/44,498	12/677
명시이월	130/44,981	9/1,164	20/6,866	89/36,274	12/677
사고이월	44/11,297	5/1,607	9/1,465	30/8,224	-
비 율(%)	100%	5%	15%	79%	1%

※ 계속비 이월 : 해당없음

[특별회계]

- 지방재정법 제50조의 규정에 의하여 당해연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도에 이월하는 사업비는 주차장 특별회계의 '불법주정차 단속 시설 정비사업' 1건 46,888,800원이며,

'불법주정차 단속 시설 정비사업' 1건은 당해연도에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예상되어 지방의회의 의결을 받은 명시이월임.

- 이월액 47백만원은 주차장특별회계 예산현액 대비 0.59%로, 전년도 이월액 52백만원 보다 5백만원이 감소하였으며, 그 내역은 다음과 같음.

(단위 : 건/백만원)

구 분	계	공기 연장	보 상 미협 의	사업시기 미도래	기 타
합 계	1/47	0/0	0/0	1/47	0/0
명시이월	1/47	0/0	0/0	1/47	0/0
사고이월	0/0	0/0	0/0	0/0	0/0
비 율(%)	100%	0%	0%	100%	0%

[계속비]

- 해당없음

라. 공유재산

전년도말 공유재산현재액은 1,049,121,092,229원이며 재산종류별 재산변동액은 토지 33,325,576,211원, 건물 6,868,815,553원, 기타 110,151,330원이 증가하였고 감소액은 토지 838,739,752원, 건물 120,942,466원, 기타 250,000,000원이 감소하여 2019년도말 현재액은 1,088,215,953,105원으로 그 내역은 다음과 같음.

(단위: 개, 백만원)

구분 용도별	전년도말 현재액 (A)	당해년도 증감액			당해년도말 현재액 (A+B)
		계 (B)	발생액	소멸액	
합계	550,728 1,049,121	7,155 39,095	7,210 40,305	55 1,210	557,883 1,088,216
토지	5,208 356,596	153 32,487	198 33,326	45 839	5,361 389,083
건물	139 97,018	9 6,748	11 6,869	2 121	148 103,766
입목죽	526,697 143,832	7,000 8	7,000 8	0 0	533,697 143,840
공작물	18,599 445,325	0 2	0 2	0 0	18,599 445,327
기계기구	31 191	0 0	0 0	0 0	31 191
무체재산	15 325	0 0	0 0	0 0	15 325
용익물권	39 5,834	-7 -150	1 100	8 250	32 5,684

- 토지재산 주요 변동과 관련하여 구암동 산79-4번지 일대 구암동 고분군 문화재 관리사업으로 31,606㎡/1,055백만원, 장기미집행 도로보상 및 점단공단·칠곡시장 교통망 확충, 동변동 240번지선외 12개소 도로건설로 7,151.8㎡/5,610백만원, 연경택지개발지구 및 한신더휴 공동주택 신축사업지구, 침산동 1593-2 개발행위에 따른 무상귀속분 99,088.8㎡/18,570백만원,

산격동 174-1번지 주변 산격동유통단지 상권활성화 사업으로 156m²/962백만원, 읍내동 116-5번지일대 소하천 정비사업으로 22m²/10백만원, 침산1동 1231-1번지 일대 공단활성화 사업으로 586m²/384백만원, 침산1동 1206-9번지 일대 행복나눔가로 조성 사업으로 130.76m²/347백만원, 팔거천 재해예방 사업으로 1,242m²/1,187백만원, 침산1동 Eco주차장 및 어울거리 조성, 칠성동 마을커뮤니티센터 조성, 복현1동 도시재생뉴딜사업, 침산동 행복나눔주택 조성사업에 3,013.9m²/3,484백만원, 자본적지출 증가로 313.1m²/1,183백만원, 산격4동 1434-48번지 경로당 매입으로 171m²/171백만원, 합병 및 용도변경 등으로 1,520.8m²/363백만원 증가하였으며 감소로는 매천동 288-4번지 외 21필지 매각 843.1m²/312백만원, 합병 및 면적변경 등으로 4,202.6m²/274백만원, 용도변경으로 768.5m²/253백만원이 감소하여 전체적으로 139,187.96m²/32,487백만원이 증가하였음.

- 건물재산 주요 변동은 칠성동1가 150-2번지 복합커뮤니티센터 조성으로 1,349.53m²/796백만원, 침산1동 1202번지 마을회관 신축으로 499.55m²/1,319백만원, 복현동 595-60번지의외 3개소 경로당 신축 및 매입으로 1,140.5m²/486백만원, 칠성동2가 542-20번지 주민커뮤니티센터 매입으로 33.48m²/49백만원, 산격동 947번지 연암서당골 여행 마을카페 신축으로 119.4m²/339백만원, 침산동 447-29번지 북구청 직장어린이집 신축으로 288.2m²/929백만원, 구암동 788-3번지 구암건강생활지원센터 신축으로 751.11m²/1,824백만원, 자본적지출 증가로 1,067백만원, 용도변경으로 196.58m²/60백만원이 증가하였으며 감소로는 고성동1가 96-22 경로당 매각 및 용도변경으로 393.16m²/121백만원이 감소하여 전체적으로 3,985.19m²/6,748백만원이 증가하였음.
- 입목축 재산의 주요변동은 구암동 349번지 운암지수변공원 화살나무외 3종 식재로 7,000본/8백만원이 증가하였음.

- 공작물 재산의 주요변동은 태전동 243번지 자본적지출 증가로 2백만원 증가하였음.

- 용익물건 재산의 주요변동은 동천동 동평경로당 전세권설정에 50m²/70백만원, 읍내동 1341번지 읍내동임시청사 자본적지출 증가로 30백만원이 증가하였고, 감소로는 복일경로당, 고성1가경로당, 노인의집 등 전세권설정이 만료되어 175.87m²/250백만원이 감소하여 전체적으로 125.87m²/150백만원이 감소하였음.

마. 물 품

2019년도 말 현재 보유 물품 현황은 28종 9,628,720,736원이며 당해 연도 증감내역은 신규취득 등 2,270,342,806원이 증가하였고, 매각·폐기 등으로 44,022,800원이 감소하였으며, 그 내역은 다음과 같음.

(단위 : 대/백만원)

구 분	전년도말 보유현황	취 득			처 분			당해연도말 보유현황
		소 계	구 매	관리 전환 기 타	소 계	매 각	관리 전환 기 타	
수 량	909	109	103	6	29	9	20	989
금 액	7,402	2,270	2,141	129	44	44	-	9,628

- 2019년도 결산 대상 정수물품은 59종, 보유물품 종류 28종으로 2019년도 구매 취득 물품으로는 미니버스 3대, 일반승용차 5대, 화물트럭 12대, 살수차 2대, 노면청소차 4대, 쓰레기수거용트럭 1대, 무인 비행기 1대, 무정전전원장치 1대, 냉방기 25대, 향온향습기 2대, 냉난방기 15대, 노트북컴퓨터 12대, 비디오프로젝터 10대, 영상 정보디스플레이장치 2대, 디지털캠코더 또는 비디오카메라 7대, 디지털비디오레코더 1대 등 103대를 구매 취득함.
- 2019년 처분내역으로는 미니버스 1대, 일반승용차 2대, 미니밴 또는 밴 2대, 화물트럭 2대, 쓰레기수거용 트럭 2대를 매각하였고, 냉방기 2대, 냉난방기 11대, 노트북컴퓨터 4대, 구매교환장비 2대, 비디오프로젝터 1대 등 총 19대를 폐기(해체) 처분하였다. 물품관리에 특이점은 발견되지 않았으나, 처분에 비해 신규 취득이 많은 편이므로 적정한 정수 규모 유지를 위한 노력이 필요함.

바. 금고의 결산

○ 2019년도 총수입 및 지출액 증명

(단위 : 원)

구 분		세 입	세 출	잔 액
합 계		765,385,647,538	650,024,553,526	115,361,094,012
일 반 회 계		752,455,495,360	643,901,685,100	108,553,810,260
특 별 회 계	소 계	12,930,152,178	6,122,868,426	6,807,283,752
	주민소득지원 및 생활안정기금	607,777,636	607,777,636	0
	의료급여기금	1,405,929,887	1,016,610,410	389,319,477
	지하수 관리	788,099,965	67,590,570	720,509,395
	폐기물처리시설 설치사업	2,163,813,564	2,148,000,000	15,813,564
	기반시설사업	35,437,099	0	35,437,099
	주 차 장	7,929,094,027	2,282,889,810	5,646,204,217

- 금고의 결산은 대구광역시 북구 금고인 대구은행 북구청 지점장이 제출한 2019년도 총수입 및 지출액 증명서 상의 금액과 일치함.

Ⅲ. 결산검사 결과

□ 총 평

- 민선7기 ‘행복이 흐르는 금호강 새시대’ 건설을 목표로 새로운 북구의 비전과 행복을 위하여 직원 모두가 주민과 적극 소통·지역 맞춤형 정책을 추진한 결과, 금호위터폴리스 조성, 대구 제3산업단지 재생사업 추진, 전통시장시설 현대화를 통한 상권 활성화로 지역경제 미래 성장 동력 발굴, 주민들에게 삶의 여유와 활력을 제공하기 위한 칠곡문화예술거리인 이태원길 조성, 금호강 오토캠핑장 개장, 서리지·운암지 생태공원 완공으로 금호강 르네상스 시대를 실현하기 위한 발판을 마련하였음.
- 본 결산검사는 세입·세출 결산내용과 재산, 채권, 채무내용 등이 관계법령과 예산이 정한 바에 따라 제대로 작성·보고되었는지를 확인하고, 재정집행에 대한 제반기록과 증빙 등을 확인하여 결산 및 재정집행의 신뢰성과 적정성 여부를 검사함으로써 공공 회계 책임성 확보는 물론 결산 검사에서 확인된 예산 집행 결과를 다음연도 예산편성 자료로 활용하고, 사업 집행시 보다 신중하고, 내실 있게 추진될 수 있도록 하는데 주안점을 두었음.
- 검사 결과, 북구 재정자립도(2019년 일반회계 최종수납액 기준)는 17.24%이며 전체 수납액(일반회계 및 특별회계 포함)중 자체수입이 16.6%, 이전수입은 69.36%를 차지함, 전년 대비 자체수입은 재산세 및 등록면허세 증가에 따른 수입의 증가로 8.34%(9,788백만원)증가 하였지만, 보조금, 지방교부금 등 이전수입이 전년대비 19.47%(86,511백만원)로 대폭 증가하여, 북구의 재정자립도는 전년 17.99%에서 17.24%로 0.75% 소폭 감소하였음.

- 일반회계 기준 세입 부분을 살펴보면 불납결손액은 1,707백만으로 전년도 1,051백만원에서 656백만원 증가하였고, 주요사유는 평가액 부족, 무재산, 배분 금액 부족임, 복구 재정자립도가 전년 대비 소폭 감소한 만큼 적극적인 체납세 징수 및 엄격한 기준에 따른 결손처분으로 불납결손을 최소화하도록 노력해야 할 것임.
- 다음연도 이월액을 살펴보면 명시이월은 2건 1,436백만원 감소하였지만, 사고이월 14건 1,999백만원이 증가하였는바, 이월의 대부분은 시설비와 관련해서 발생하고 있으며 그에 따른 사업추진 실적도 저조한 것으로 보임.
사업부서에서는 기확보된 예산사업은 해당 부서에서 조기 발주하고, 기타 주요정책사업 등은 절대 공기가 부족하지 않도록 하기 위하여 여러 가지 선행절차의 지연사례가 없도록 하여, 당해연도에 주민이 부담한 세입 재원이 그 해 주민들을 위한 공공서비스 생산과 공급에 투입되도록 이월액 과다 발생을 경계해야 할 것임.
- 세출 부분의 경우 보조금 교부액이 당초 내시액보다 축소되었음에도 불구하고, 이를 추경예산에 계상하지 않고 자체재원을 초과 집행하는 사례가 발생하였음. 전체 보조금 사업부서에서는 반드시 국·시비보조금이 전액 교부된 이후 예산을 집행토록 해야 할 것이며, 자체재원을 침범하여 집행한 해당 사업부서에서는 미교부 사업비를 추후 반드시 수령토록 하여 손실된 구비를 충당해야 할 것임.
- 마지막으로 결산상 순세계 잉여금을 살펴보면 2015회계년도 31,754백만원, 2016회계년도 51,801백만원, 2017회계년도 55,219백만원, 2018회계년도 47,017백만원, 2019회계년도 47,185백만원으로 2018년도 회계대비 168백만원 증가하였고, 결산 자료상 최근 5년간 2015~2019년) 10.4% 증가하였는바, 이는 부서의 소극적인 사업추진 영향이 내재 되어 있는 것으로 사료 됨.

순세계잉여금은 세입과 세출의 결산상 잉여금에서 이월금, 보조금 반납금을 차감한 금액으로써 세수의 초과, 세출 예산의 집행과정에서 계획변경 및 취소, 낙찰차액 등 여러 가지 요인에 의하여 발생되며, 행정안전부가 매년 실시하는 재정분석지표에서 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정운영의 효율성을 높게 평가하고 있음.

순세계 잉여금의 발생 증가를 지양하기 위해서는 정밀한 세입추계를 바탕으로 세입담당 부서와 예산편성 담당 부서 간 상호 긴밀하게 협의하여 합리적인 수준의 예산편성이 선행되어야 할 것이며, 전 부서에도 긍정적·적극적인 사업추진이 절실히 요구 됨.

- 결산검사 지적사항에 대해서는 다음 결산검사 시 반복적으로 지적되는 사례가 없도록 자치단체장과 담당공무원들의 각별한 노력이 요구됨.

2019회계연도 결산검사를 실시한 결과 일부 지적사항을 제외하고는 예산집행에 있어 지방재정법 등 관련 규정을 준수하여 지방 재정을 운영한 것으로 판단됨.

IV. 지적사항

1. 형식적 성과보고서 작성의 개선

○ 정책사업 결산액 증감 현황

(단위 : 천원)

정책사업 목표	2018년 결산액	2019년 결산액	증감
복지정책과 수혜자 중심의 맞춤형 복지서비스 제공을 통한 지역사회 복지증진	39,220,268	48,330,812	9,110,543
가족복지과 노인복지증진을 위한 행복한 노후생활 지원	112,339,254	139,352,446	27,013,192

○ 성과지표 달성 비교 현황

성과지표	2018년		2019년	
	목표	실적	목표	실적
복지정책과				
복지서비스 만족도(점)	82	90.8	82	83.5
장애인 주차구역 위반차량 과태료 건수(건)	3,000	3,500	3,000	3,786
바우처 수혜자 증가율(%)	2	9	2	11
가족복지과				
노인복지관 이용자 만족도 (점)	85.5	90.7	85.6	83.3

[현황 및 문제점]

- 성과계획 및 보고서는 「지방재정법」 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2 규정에 따라 작성토록 되어 있음.
- 일부 부서의 경우 성과보고서의 내용은 수치의 변동만 있을 뿐 목표, 과정, 방법 및 원인분석 등 2018년 성과보고서의 내용과 모두 일치하고 있음.
- 또한, 직전 연도 대비 결산액이 크게 증가 하였으나, 전년 실적치를 고려하지 않고 전년 대비 목표치가 동일하게 설정하는 등 성과보고서의 형식적인 작성이 이루어지고 있음.

[개선 및 권고사항]

- 정책사업별 내용은 사업에 따라 연도별로 동일하게 추진될 수 있으나 향후 개선사항은 항목별로 측정 가능한 구체적인 개선 항목을 설정하여 형식적 성과보고서가 아닌 그해 실적이 차기 연도에 반영될 수 있도록 노력하기 바람.
- 성과지표의 목표는 차기 연도 예산과 과거 실적의 추세 등을 감안하여 최근 3년간 평균 실적의 100~110% 수준으로 목표를 설정하여 노력 여하에 따라 성과 목표가 달성될 수 있도록 설정하도록 권고.

2. 정책실명제 운영 제도 모니터링

[현황 및 문제점]

- 「대구광역시 북구 정책실명제 운영 규칙」 제4조에 따라 대상 정책을 설정하고 있으며 제7조 및 제8조에 따라 실명제 정책 추진상황을 반기별(6월 및 12월말 기준)로 보고 및 공표하도록 정의하고 있음.
- 일부 정책의 경우 2019년 12월말 기준 사업기간의 변경이 발생하였음에도 결산검사일 현재까지 실명제 정책 공개내용에는 사업 기간 변경 사항이 반영되지 않음.

[개선 및 권고사항]

- 담당부서는 「대구광역시 북구 정책실명제 운영 규칙」에 따라 주기적 보고를 수행하고 총괄부서에서는 변경사항이 누락되지 않도록 주기적 모니터링을 수행할 것을 권고함.
- 담당부서는 보고된 사항이 적절히 공표 되었는지 여부를 확인하여 변경내용 누락을 방지.

3. 성인지 사업 추진 미흡

[현황 및 문제점]

(단위 : 천원, %)

부서명	사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	집행률
재무과	기능복합형 복구청소년 문화의 집 건립	5,904,584	963,881	4,940,703	-	16.3
정보통신과	생활안전용 CCTV구축	610,000	272,943	325,227	11,830	44.7
민생경제과	농촌 생활환경 정비 사업	514,000	73,953	440,047	-	14.4
도시행정과	서리지 주변 주차장 조성공사	373,600	33,918	339,682	-	9.1

(*) 집행률 50% 이하

- 여성의 사회적 지위 제고를 위한 기반 마련과 양성이 평등하고 건강한 사회조성을 위해서 성인지예산 총 30개 사업에 29,641백만원을 편성하여 22,359백만원을 집행하고, 75.4%의 집행률을 달성하였으나 위 현황의 기능복합형 복구청소년 문화의집 건립 외 3개 사업은 집행률이 극히 저조한 실정임.

[개선 및 권고사항]

- 사업별 과거 지출액을 검토하고 사업별 상황을 고려해 합리적인 예산 수립이 필요.
- 사업별 집행실적 저조의 원인을 파악하여 효과적인 예산집행이 이루어질 수 있도록 노력하기 바람.
- 성인지 사업이 당초 목적대로 소기의 성과를 거둘 수 있도록 적극적으로 사업을 추진하기 바람.

4. 일반회계 예산 불용액 과다 발생

○ 일반회계 예산 불용액 2억이상

(단위 : 천원,%)

부서명	세부사업명	예산현액	지출액	이월액	불용액	불용사유	불용율
민생경제과	칠성시장 LPG시설물 도시가스 교체	120,000	-	8,500	111,500	사고이월에 따른 집행잔액	93
	능금시장 아케이드 설치(3차)	1,984,300	87,097	1,470,233	426,970	사고이월에 따른 집행잔액	22
	칠곡시장 전동루바 및 램프웨이 설치	234,960	-	11,286	223,674	사고이월에 따른 집행잔액	95
	팔달신시장 화재알림 시설 설치사업	230,400	-	-	230,400	보조금 교부지연 (2019.11.20. 국비 교부)	100
	강북상가 연합 상권활성화 지원사업	400,000	-	-	400,000	추경 반영 후 사업 재추진 예정	100
가족복지과	경로당 냉난방비 및 양곡비 한시특별 지원	609,500	366,524	-	242,976	정산에 따른 집행잔액	40
생활보장과	주거급여	15,657,539	11,874,079	-	3,783,460	수급예측 오차로 남은 집행잔액	24
	의료급여	974,715	724,074	-	250,641	보조금 변경 내시 반영누락	26
건강증진과	컬러풀 출산장려금 지원	2,942,860	2,184,550	-	758,310	출산감소 및 지원자 전출로 남은 잔액	26

[문제점 및 권고사항]

- 2019년 2억이상 불용내역을 살펴보면 9건의 사업에 대한 예산불용율이 22%에서 100%까지 발생했음, 이는 당초 사업추진에 대한 면밀한 검토로 집행계획을 정확히 판단하여 불용이 예상되는 예산은 추경에 삭감하여야 함에도 부적정한 예산 운용을 하였음.

예산편성 및 사업추진을 하면서 사업별 집행계획을 면밀히 검토하여 추경예산에 정리하여 예산이 사장되지 않도록 예산운영을 철저히 기해주시기 바랍니다.

5. 보조금 사업 집행 시 교부 결정액 확인 철저

(단위 : 천원)

부서명	사업명	과목	예산액 (보조금 교부결정액)		보조금 수령액	집행액	집행잔액
가족 복지과	퇴소 아동자립 지원	301-01	계	50,000	40,000	44,000	(4,000)
			시비	47,500	38,000	38,000	-
			구비	2,500	2,000	6,000	(4,000)

[현황 및 문제점]

- 『지방자치단체 재무회계규칙』 제24조에 의거 세출예산을 받았다 할지라도 재원의 일부 또는 전부를 교부금, 부담금, 보조금, 기부금, 지방채 등 기타 특정수입에 의하는 것에 있어서 그 연도 또는 매 분기의 해당 수입이 확정되지 아니한 때는 집행할 수 없음. 그러나 2019년 보조금 교부결정액에서 삭감 변경된 교부 결정액을 확인하지 않아 과오지급이 발생하여 환수받아 반납 처리하고 2020년 예산으로 지급하였음.

[개선 및 권고사항]

- 보조금 집행할 때에는 보조금 변경이 반영된 교부 결정액과 수령액을 대조 확인하여 수령액의 범위 내에서 집행할 것을 권고함.

6. 기금사업 운영 활성화 및 관리 철저

- 대구 북구의 2019년 기금 조성액, 사용액, 사용비율 등 운영 현황은 다음과 같음.

(단위 : 백만원,%)

구 분	전년도 조성액	조성액	사용액	연도말 조성액	사용 비율
자활기금	527.8	62.6	25.0	565.4	5
옥외광고발전기금	16.4	0.1	0.0	16.5	0
저소득주민자녀장학금	273.3	4.2	0.0	277.6	0
식품진흥기금	198.9	103.6	131.9	170.7	66
재난관리기금	4,203.2	1,130.1	739.6	4,593.7	18
합 계	5,219.7	1,300.6	896.5	5,623.8	17

[현황 및 문제점]

- “기금“이란 지방자치단체가 특정한 행정목적의 달성을 위하여 「지방자치법」 또는 다른 법률에 따라 설치·운용하는 자금을 의미하며, 설치 목적과 지역 실정에 맞도록 관리·운용되어야 함. (지방자치단체 기금관리기본법 제6조)

기금 설치의 목적이 달성되거나 목적 달성이 불가능하다고 판단되는 경우나 특별회계와 기금 간 또는 기금 상호간 유사하거나 중복되어 설치된 경우 기금의 통합·폐지를 고려하도록 요구하고 있음. (지방자치단체 기금관리기본법 제15조)

○ 기금사용실적

북구의 2019년 기금 사용액 및 조성액을 살펴보면, (지속적이고 안정적인 기금 확보가 필요한 재난관리기금을 제외하더라도) 2019년도 기금 사용실적이 전무 한 옥외광고발전기금, 저소득주민자녀장학기금을 포함하여 전체 기금조성액 대비 사용비율은 약 17%(재난관리기금 제외 시 15%) 수준으로 저조한 수준임.

○기금조성

옥외광고발전기금의 경우, 옥외광고물법 제6조의2제2항제1호에 따른 수익금, 동법 제17조에 따른 광고물등의 허가 또는 신고 수수료 및 허가수수료, 제20조에 따른 과태료 등을 해당 기금의 재원으로 조성하고, 옥외광고산업의 진흥, 광고물 등의 정비·개선, 광고물 등의 안전관리 등 조례에 따른 용도에 사용되어야 하나, 2019년 조성액 전액이 공공예금 이자수익으로만 구성되어 실질적인 기금조성 실적이 없으며, 지출액도 없음.

[개선 및 권고사항]

- 기금의 설치목적, 기금별 수입계획·수출계획, 기금 운영의 진행 상황 등을 면밀히 검토하여 기금운용계획을 수립하고, 관계법령과 해당 조례의 요구사항을 충분히 고려하여, 구의 재정이 기금 조성 취지에 부합할 수 있도록 기금조성 및 운용에 만전을 기하시길 바람.

V. 공모사업 통한 예산확보 사례

[금호강변 누리길 조성, 공원녹지과]

□ 공모사업 신청결과 및 예산확보액

공모사업	사업명	선정액 (백만원)	비고
2020년 개발제한구역 환경·문화사업	금호강변 누리길 조성사업	880	

□ 공모사업 주요 내용

- 위 치 : 북구 동변동 산24-2번지 일원(화담산 등)
- 사업기간 : 2020. 1월 ~ 2020. 12월
- 사업금액 : 880백만원 정도(국비 792, 구비88)
- 사업규모 및 내용
 - 화담산(유니버시아드APT ~ 학봉 ~ 위남마을) L=5.4km
 - 등산로 및 쉼터(1개소)주변 정비, 풍욕데크(1개소), 방향안내판 설치 등
 - 금호강변(화담마을 ~ 위남마을) L=0.5km
 - 쉼터(1개소), 데크로드, 목교(2개소), 목계단 설치 등

□ 기대효과

- 2013년 환경문화사업으로 기 조성한 화담마을 누리길 조성사업과 연계하여 화담산 일대를 산림휴양공간으로 정비함으로써 개발제한구역의 재조명 및 이용객들의 만족도 제고
- 북구와 동구 지역을 누리길을 연결함으로써 생활권을 확장하는 등산로 구축

[구암서원 연암서당골 밤길을 거닐다 등, 관광과]

□ 공모사업 선정 결과 및 예산 확보액

(단위:백만원)

공모사업	지원사업명	선정액	비고
총액		766	
대구 오딧세이 프로젝트 추진 (쌍방향 체험콘텐츠)	구암서원 연암서당골 밤길을 거닐다	480	시비
2019년 문체부 생활관광 활성화 공모사업	구석구석 현지인다운 '대구 한주살이 여행'	150	국비
소규모 관광인프라 시설 공모사업	구암서원 야간경관 개선 사업	40	시비
지역문화재 활용사업	칠곡향교 - 선조들의 숨결 仁의 감동 구암서원 - 서원! 빗장을 열다	81	국비
전통한옥 체험프로그램 운영	구암서원 전통한옥체험프로그램	15	시비

□ 공모사업 주요 내용

- 구암서원 연암서당골 밤길을 거닐다
 - 미디어파사드 설치, 야간경관조명 설치, 역사콘텐츠 연계 야간체험
- 구석구석 현지인다운 대구한주살이 여행
 - 구암서원 및 연암서당골 마을을 기반으로 관광자원연계 상품개발
- 구암서원 야간경관 개선사업
 - 구암서원 주변 수목 및 보행조명 설치
- 지역문화재 활용 사업 및 전통한옥 체험프로그램 운영
 - 구암서원 가족캠프, 선비문화 체험 프로그램, 유교문화유산 알기 탐방 등

□ 기대효과

- 지역 문화유산과 결합되는 스토리 콘텐츠 구성으로 살아 움직이는 문화 유산을 보여줄 수 있음
- 향교·서원 문화재를 활용하여 정신문화재의 본래 가치와 전통을 계승하고, 현대적으로 재창조
- 지역주민 뿐 아니라 다문화 및 새터민 가정, 외국인 등에게도 한국전통 문화 체험 기회를 제공하여 한국문화 이해 기반 마련

[도서관 개관연장 지원사업 등, 문화예술과]

□ 공모사업 선정 결과 및 예산 확보액

(단위:백만원)

공모사업	지원사업명	선정액
총 액		208
도서관 다문화 서비스 지원 공모사업	다문화 서비스 지원	3
공공도서관 개관연장 지원사업	도서관 개관연장 지원사업	77
2019년 공공도서관 문화가 있는 날 공모사업	문화가 있는 날	4
인문독서 아카데미	인문독서 아카데미	10
2019년 공공도서관 장애인 독서문화프로그램 공모사업	장애인 독서문화프로그램	3
대구 평생교육 활성화 사업	평생교육 활성화 사업	12
길 위의 인문학	길 위의 인문학	25
웹툰 창작 체험관	웹툰 프로그램 운영	35
도서관과 함께 책 읽기	독서문화체험 프로그램 운영	5
작은도서관 순회사서 지원사업	작은도서관 순회사서 지원	21
작은도서관 마을공동체 운영강화 지원사업	마을 공동체를 위한 강좌 운영	3
작은도서관 독서동아리 강사지원 사업	독서동아리 강사 지원	3
꿈키움 책가방 배달 사업	저소득층 자녀 대상 도서배달	7

□ 공모사업 주요 내용

- 도서관 다문화 서비스 지원사업 : 다문화체험 프로그램 운영
- 공공도서관 개관연장 지원사업 : 인문학, 어문학자료실 평일 22시까지 운영
- 2019년 공공도서관 문화가 있는 날 공모사업 : 지역주민과 함께하는 공연 운영
- 2019년 공공도서관 장애인 독서문화프로그램 공모사업 :장애인 프로그램 운영
- 대구 평생교육 활성화 사업 : 지역 독서문화 확산 캠페인 운영
- 길 위의 인문학 : 인문학 강의, 탐방 프로그램 진행
- 웹툰 창작 체험관 : 웹툰 특화 도서관 운영을 위한 프로그램 운영
- 도서관과 함께 책 읽기 : 소외계층 아동 대상 프로그램 운영
- 작은도서관 순회사서 지원사업 : 작은도서관의 효율적 운영을 위한 사서 지원

- 작은도서관 마을공동체 운영강화 지원 사업 : 마을 공동체의식 강화를 위한 강좌 운영
- 꿈키움 책가방 배달 사업 : 저소득층 자녀 대상 도서배달 서비스

□ 기대 효과

- 적극적인 공모사업 유치로 예산 절감 및 다양한 분야의 강좌 제공
- 내실 있고 수준 높은 강연 운영으로 지식정보센터 및 평생학습 장으로 자리매김
- 작은 도서관 순회사서 지원으로 부족한 인력 충원 및 작은도서관 운영 활성화 도모

VI. 우수사례

[찾아가는 평생학습 Run To You ,평생교육과]

□ 추진배경

- 가족과 이웃, 동료 등이 함께 원하는 장소에서 원하는 강좌를 배울 수 있는 학습자 중심의 맞춤형 평생학습 프로그램 수요가 많음

□ 사업개요

- 추진기간 : 2019년 4월 ~ 12월 (9개월)
- 사업장소 : 경로당, 주민센터 등 학습이 가능한 장소(신청자가 선정)
- 사업대상 : 복구 구민(300명 정도)
- 강 사 : 평생학습자원등록제(강사은행제) 등록 강사 중, 구 추천강사 활용
- 사업내용 : 주민 7명 이상이 모여 원하는 프로그램을 정하여 신청하면 원하는 장소로 전문 강사 파견
- 추진실적 : 28개 프로그램(인문교양 5, 문화예술 19, 건강강좌 4)
- ※ 2018년도 실적 : 18개 프로그램 (인문교양 3, 문화예술 13, 건강강좌 2)

□ 기대효과

- 시간과 공간의 제약 없이 찾아가는 학습자 중심의 맞춤형 평생학습 서비스 제공으로 주민의 평생학습 편의증진
- 평생학습자원 등록제(강사은행제)의 DB를 활용한 강사 활용·파견으로 일자리 창출에 기여



[2019년 숲길 정비, 공원녹지과]

□ 추진배경

- 등산로 이용객과 지역 주민들의 산림휴양 욕구를 증대시키고, 쾌적하고 안전한 산행을 유도하고 산림휴양공간 및 서비스를 제공하기 위함

□ 사업개요

- 위 치 : 관내 등산로 일원(함지산, 도덕산, 태복산, 화담산, 명봉산 등)
- 사업기간 : 2019. 1. ~ 12.
- 사업내용 :
 - 노후시설물 정비, 각종 안내 및 휴양시설물 설치
 - 등산로 개설 및 정비
 - 맨발산책로 조성(운암지)
 - 숲길 정비 기간제근로자 사역 등
- 사 업 비 : 320백만원(국비 160 / 시비 80 / 구비 80)

□ 추진실적

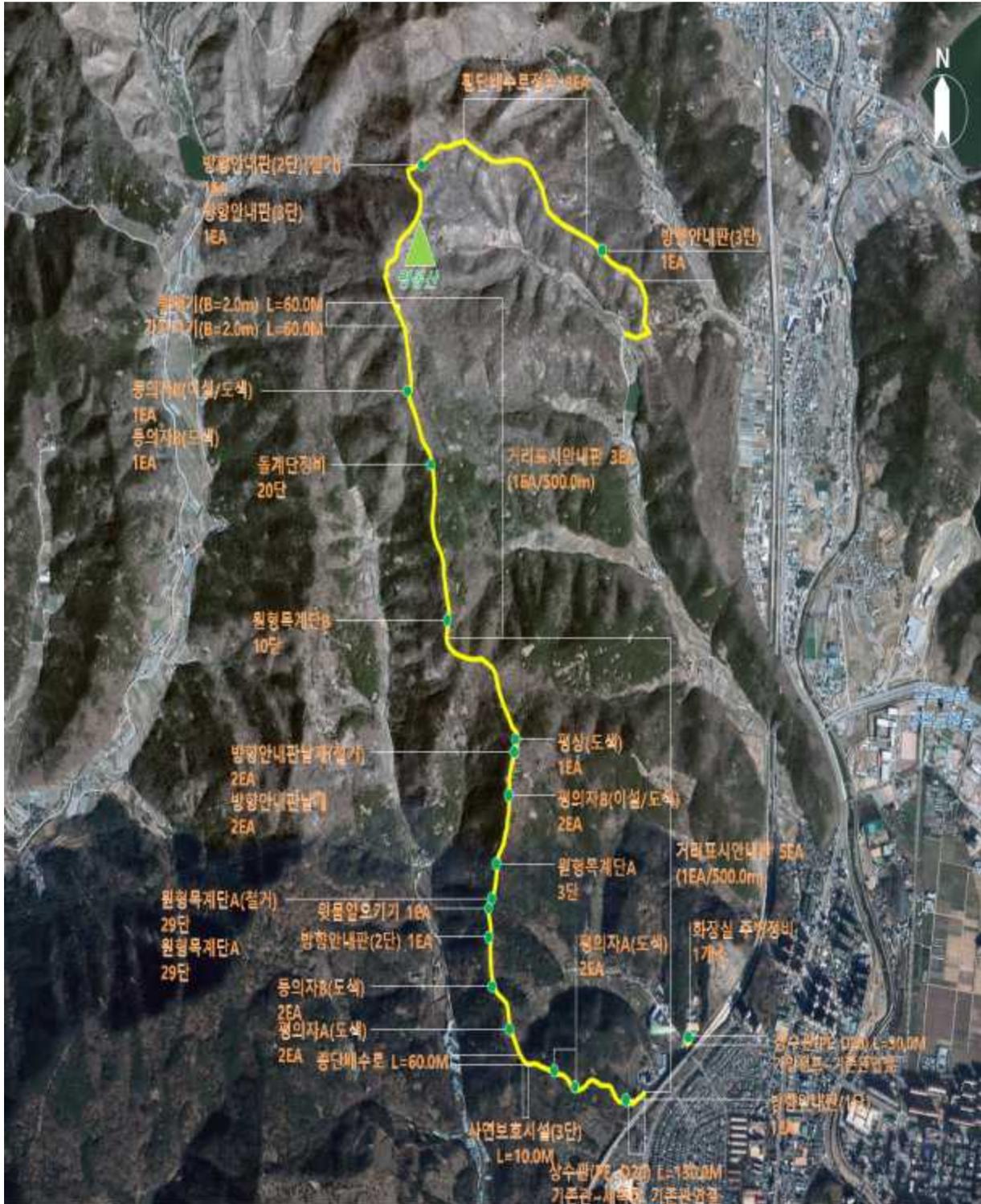
- 2019. 2. 1. ~ 4. 11. : 등산로 정비공사 실시설계 용역
- 2019. 7. 1. ~ 10. 28. : 등산로 정비공사 및 관리

□ 기대효과

- 노후 시설물 보수 및 등산로 정비를 통한 등산객 및 지역 주민들의 이용만족도 제고 및 안전한 산행 유도

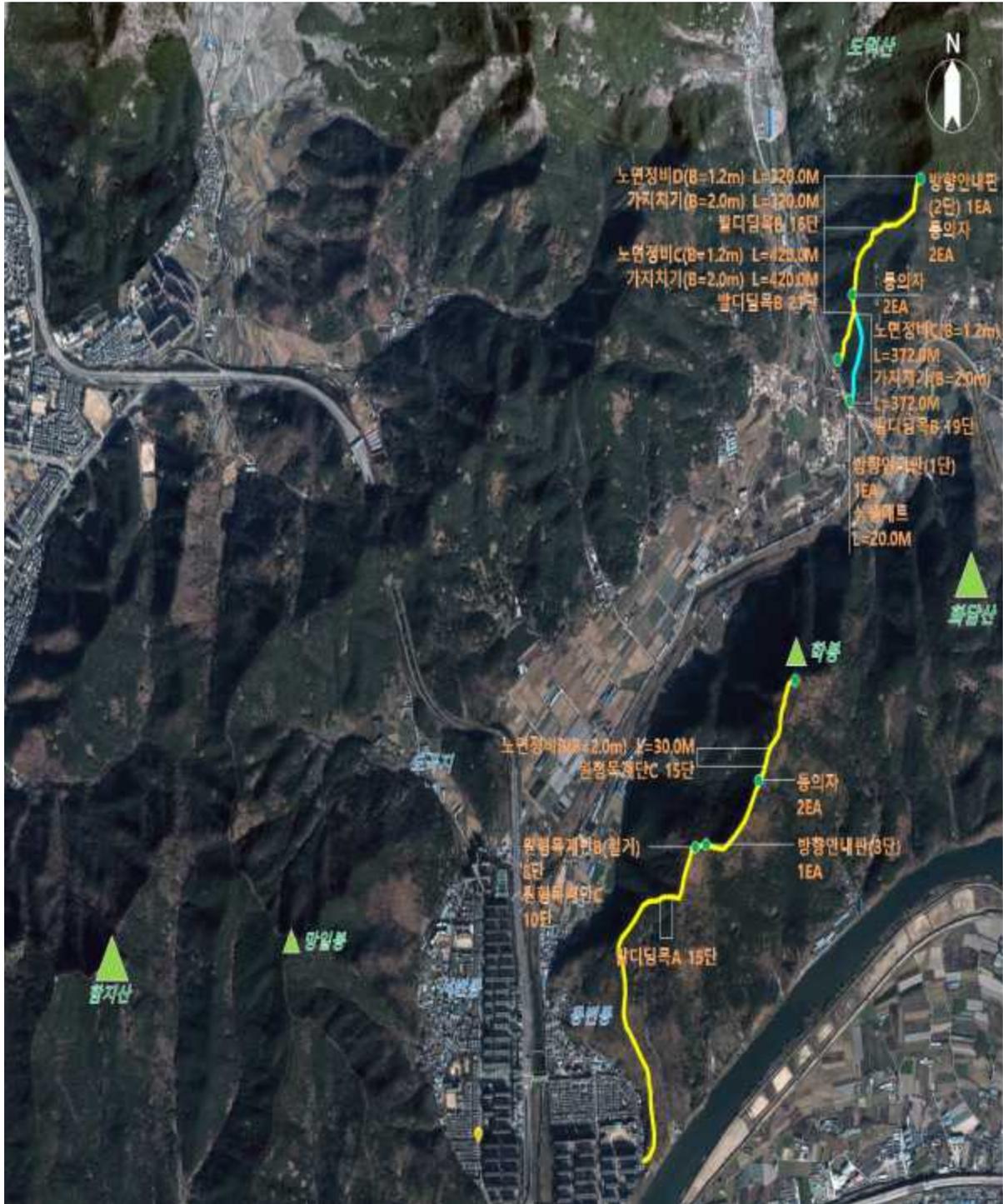
위 치 도

○ 위 치 : 명봉산



위 치 도

○ 위 치 : 화담산 및 도덕산



[자동차염수살포 장치 및 클린로드 설치, 안전총괄과]

□ 사업개요

- 사업명 : 자동염수살포 장치 및 클린로드시설 구입 및 설치
- 위치 : 국우터널 ~ 학정2교
- 사업내용 : 자동염수살포 장치 L=1.4km
- 사업비 : 1,000백만원(재난안전 특별교부세)
- 사업기간 : 2019. 1. ~ 2019. 11.

□ 추진배경

- 여름철 비산먼지 및 열섬현상 발생
- 겨울철 상습 결빙 및 사고 발생 구간의 신속한 제설 작업

□ 추진현황

- 2018. 12. 24. : 재난안전 특별교부세 교부
- 2019. 1. ~ 4. : 현장 조사
- 2019. 5. ~ 11. : 자동염수살포 장치 및 클린로드 설치

□ 기대효과

- 여름철 비산먼지 발생 억제 및 열섬현상 감소
- 겨울철 신속한 제설을 통하여 안전사고 사전 예방

위 치 도



사 진 대 지

