

2023. 5.

2022회계연도 대전광역시 일반 및 특별회계

# 결산검사의견서

---

대전광역시 결산검사위원



2023. 5.

# 2022회계연도 대전광역시 일반 및 특별회계 결산검사의견서

수신 : 대전광역시장

2022회계연도 대전광역시 일반 및 특별회계 결산검사의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

○검사기간 : 2023년 4월 17일 ~ 5월 6일(20일간)

○검사위원

- 대표위원 : 이 중 호(대전광역시 의원)
- 위원 : 김 영 삼(대전광역시 의원)
- 위원 : 송 대 윤(대전광역시 의원)
- 위원 : 고 동 현(재무관리 경험자)
- 위원 : 이 강 현(재무관리 경험자)
- 위원 : 이 재 화(재무관리 경험자)
- 위원 : 김 용 선(재무관리 경험자)
- 위원 : 김 선 각(세무사)
- 위원 : 김 택 원(세무사)
- 위원 : 신 혜 선(회계사)

대전광역시 결산검사위원



# 목 차

□ 결 산 검 사 의 견 서	-----	1
I. 결산검사 기본방향 및 범위	-----	3
II. 결산검사 결과	-----	7
1. 총                    관	-----	9
2. 일   반   회   계	-----	13
3. 특   별   회   계	-----	22
4. 기                    금	-----	29
5. 재   무   제   표	-----	30
6. 성   과   보   고   서	-----	32
7. 채   권   및   채   무	-----	33
8. 공   유   재   산   및   물   품	-----	35
9. 세   입   세   출   외   현   금   현   재   액	-----	36
10. 보   증   채   무   현   재   액	-----	36
III. 문제점 및 개선의견	-----	37
1. 예   산   분   야	-----	39
2. 세   입   분   야	-----	47
3. 세   출   분   야	-----	51
4. 기   타   분   야	-----	55
IV. 우수 사례	-----	67



# 결산검사 의견서

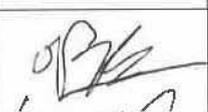
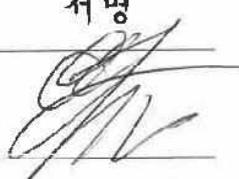
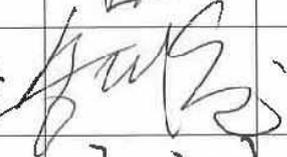
2023년 5월 6일

대전광역시장 귀하

우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조의 규정에 의거 대전광역시의회로부터 대전광역시 2022회계연도 일반 및 특별회계 세입·세출결산 및 첨부서류에 대해 검사위원으로 위촉받아 2023년 4월 17일부터 2023년 5월 6일까지(20일간) 지방자치법시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 대전광역시장의 제출한 2022회계연도 세입·세출 결산서 및 첨부서류를 검사한 결과 일부 개선사항을 제외하고는 세입·세출 결산(계속비, 명시이월비, 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용과 재무제표를 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

## 대전광역시 결산검사위원

구분	성명	서명	구분	성명	서명
대표위원	이중호		위원	김영삼	
위원	송대윤		위원	고동현	고 동 현
위원	이강현	이 강 현	위원	이재화	이 재 화
위원	김용선	김 용 선	위원	김선각	김 선 각
위원	김택원	김 택 원	위원	신혜선	신 혜 선



# I. 결산검사 기본방향 및 범위



# I. 결산검사 기본방향 및 범위

지방자치법 제150조의 규정에 의하면 「지방자치단체의 장은 출납 폐쇄 후 80일 이내에 결산서와 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 다음 해 지방의회의 승인을 받아야 한다」 고 규정하고 있습니다.

본 결산검사는 상기 규정에 따라 대전광역시장이 지방자치법 제150조 및 지방회계법 제16조, 제17조의 규정에 따라 작성한 「결산서」와 「결산서 첨부서류」에 대해 지방자치법 및 같은 법 시행령, 지방회계법 및 같은 법 시행령, 지방자치단체 회계 관리에 관한 훈령 등 결산과 관련된 제반 규정에 부합되게 작성되었는지 여부에 대한 검사를 실시 하였습니다.

결산검사를 위하여 세입·세출 등 제 장부의 열람, 증빙서류 대조, 현장확인, 잔액증명 확인과 담당직원에 대한 질의·답변 등 결산검사를 실시함에 있어서 필요하다고 인정되는 검사절차를 거쳤습니다.

상수도사업 등 2개의 공기업특별회계는 행정안전부장관이 정한 「2022회계연도 지방자치단체 결산작성통합기준」에 따라 기본사항 및 재정분석을 위하여 결산총괄의 통계 기본사항만 참고하였습니다.



## Ⅱ. 결산검사 결과



## II. 결산검사 결과

### 1. 총괄

- 2022회계연도 세입결산액은 예산현액 7,516,189백만원의 100.7%에 해당하는 7,572,437백만원으로, 일반회계가 6,334,868백만원이고, 특별회계는 1,237,569백만원임.
- 세출결산액은 예산현액의 92.6%에 해당하는 6,930,558백만원이며, 일반회계가 5,903,093백만원, 특별회계는 1,027,465백만원임.

#### [2022회계연도 세입·세출 결산액]

(단위 : 백만원)

회 계 별	예 산 액 ㉠	예산현액 ㉡	세입결산액 ㉢	세출결산액 ㉣	잉 여 금 ㉤(㉢-㉣)
합 계	7,145,637	7,516,189	7,572,437	6,930,558	641,879
일반회계	6,049,949	6,279,678	6,334,868	5,903,093	431,775
특별회계	1,095,688	1,236,511	1,237,569	1,027,465	210,104

- 잉여금은 총 641,879백만원으로, 일반회계가 431,775백만원, 특별회계는 210,104백만원이며 이월한 사업비 금액은 390,605백만원이고, 국고보조금 실제반납금은 13,852백만원으로, 이를 제외한 순세계잉여금은 237,422백만원임.

#### [잉여금 현황]

(단위 : 백만원)

회 계 별	잉여금계	잉여금내역					
		다음연도 이월액				보조금 반납금	순세계 잉여금
		계	명시이월	사고이월	계속비이월		
합 계	641,879	390,605	192,772	59,099	138,734	13,852 (50)	237,422
일반회계	431,775	229,893	155,988	49,982	23,923	13,721 (50)	188,161
특별회계	210,104	160,712	36,784	9,117	114,811	131	49,261

※ ( )는 보조금 교부차액 포함하지 않음

- 2022년도 예산현액은 7,516,189백만원으로 전년대비 3.6% 증가하였으며, 세입결산액은 전년대비 3.5% 증가한 7,572,437백만원, 세출결산액은 전년도보다 3.2%가 증가한 6,930,558백만원이며, 잉여금은 전년도 보다 7.6% 증가한 641,879백만원임.
- 결산규모(예산현액)의 변동추이를 보면
  - 2020회계연도에는 환경보호, 산업중소기업, 사회복지, 수송 및 교통분야 등 수요 증가로 전년대비 11.6%가 증가되었음.
  - 2021회계연도에는 공공질서 및 안전, 산업·중소기업, 일반공공행정, 국토 및 지역개발분야 등 증가로 전년대비 14.7% 증가하였음.
  - 2022회계연도에는 사회복지 및 일반공공행정, 환경, 보건, 국토 및 지역개발 분야 등 증가로 전년대비 3.6% 증가하였음.
- 경제성장률은 급격한 인플레이션으로 인해 저성장이나 재원의 합리적 배분 및 균형 있는 투자로 재정의 효율성은 보다 더 증대되었음.

[ 최근 3년 대비 결산규모 ]

(단위 : 백만원)

연 도 구 분	2020년		2021년		2022년	
	증감률	증감률	증감률	증감률		
예 산 현 액	6,320,580	11.6%	7,251,312	14.7%	7,516,189	3.6%
세 입 결 산 액	6,527,207	13.9%	7,312,806	12.0%	7,572,437	3.5%
세 출 결 산 액	5,805,503	14.8%	6,716,367	15.7%	6,930,558	3.2%
잉 여 금	721,704	7.2%	596,439	△17.3%	641,879	7.6%

[ 세입결산액 자원별 내역 ]

(단위 : 백만원)

회계별 세목별	계	일반회계	특별회계		비율 (%)
			공기업	기타	
합 계	7,572,438	6,334,869	410,364	827,205	100
지방세	2,174,099	2,174,099	-	-	28.7
세외수입	592,418	239,574	222,266	130,578	7.8
지방교부세	1,426,621	1,407,516	-	19,105	18.8
보조금	2,054,752	1,753,915	17,761	283,076	27.1
지방채	184,800	184,800	-	-	2.4
보전수입 등 및 내부거래	1,139,748	574,965	170,337	394,446	15.1

※ 재정자립도(일반회계기준) = 자체수입(지방세+세외수입) / 자치단체 예산규모 × 100 = 38.3%

※ 재정자주도(일반회계기준) = 자체수입(지방세+세외수입)+자주재원(지방교부세+재정보전금) / 자치단체 예산규모 × 100 = 56.8%

[ 세출결산액 기능 성질별 내역 ]

(단위 : 백만원)

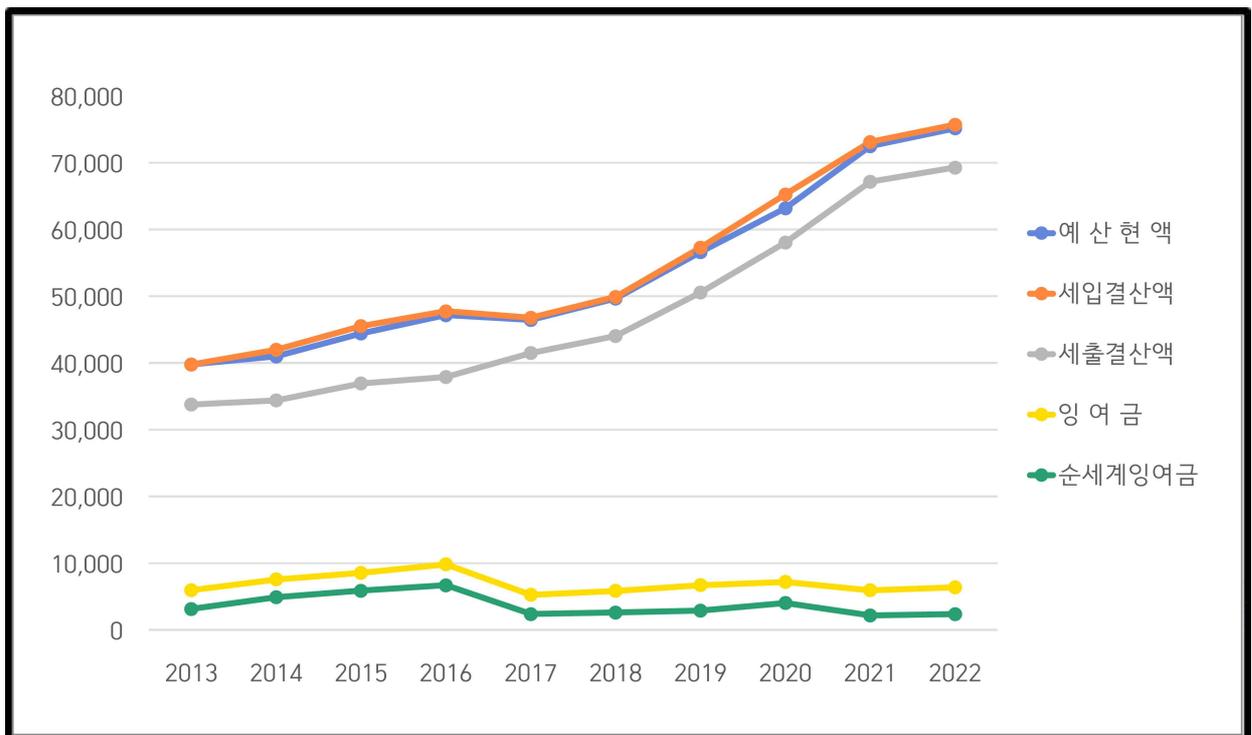
회계별 세목별	계	일반회계	특별회계		비율 (%)
			공기업	기타	
합 계	6,930,558	5,903,093	285,836	741,629	100
인건비	336,171	193,711	31,841	110,619	4.9
물건비	175,183	114,907	28,092	32,184	2.5
경상이전	4,375,296	3,925,196	96,387	353,713	63.1
자본지출	1,020,535	760,020	124,129	136,386	14.7
융자및출자	6,000	6,000	-	-	0.1
보전재원	40,272	39,153	975	144	0.6
내부거래	954,307	843,023	3,147	108,137	13.8
예비비및기타	22,794	21,083	1,265	446	0.3

[ 2013년도 이후 회계연도별 결산규모 변동추이 ]

(단위 : 억원)

연도별 구분	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
예산현액	39,795	41,007	44,435	47,197	46,469	49,677	56,638	63,206	72,513	75,162
세입결산액	39,768	41,986	45,522	47,768	46,775	49,922	57,294	65,272	73,128	75,724
세출결산액	33,776	34,401	36,935	37,909	41,491	44,051	50,565	58,055	67,164	69,305
잉여금	5,992	7,585	8,587	9,859	5,284	5,871	6,729	7,217	5,964	6,419
순세계잉여금	3,153	4,901	5,896	6,709	2,393	2,619	2,898	4,037	2,175	2,374

결산규모 변동추이



## 2. 일반회계

### 가. 세 입

#### [세입결산 총괄]

(단위 : 백만원)

세 목 별	구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	불 납 결손액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡- ㉢-㉣	징수율(%)	
							(㉢/㉠)	(㉤/㉡)
합 계	2022	6,279,678	6,422,719	6,334,869	9,737	78,113	100.9	98.6
	2021	6,012,807	6,143,986	6,066,759	9,058	68,169	100.9	98.7
	증감률	4.2	4.3	4.2	7.0	12.7		
지 방 세	2022	2,125,787	2,249,211	2,174,099	8,997	66,115	102.3	96.7
	2021	2,068,480	2,174,699	2,114,483	7,809	52,407	102.2	97.2
세 외 수입	2022	229,633	251,945	239,574	740	11,631	104.3	95.1
	2021	204,411	224,532	208,250	1,249	15,033	101.9	92.7
지 방 교 부 세	2022	1,405,996	1,407,516	1,407,516	-	-	100.1	100.0
	2021	1,120,945	1,120,945	1,120,945	-	-	100.0	100.0
보 조 금	2022	1,760,344	1,753,915	1,753,915	-	-	99.6	100.0
	2021	1,885,720	1,882,957	1,882,957	-	-	99.9	100.0
지 방 채 등	2022	184,800	184,800	184,800	-	-	100.0	100.0
	2021	95,400	95,400	95,400	-	-	100.0	100.0
보전수입등 및 내부거래	2022	573,118	575,332	574,965	-	367	100.3	99.9
	2021	637,851	645,453	644,724	-	729	101.1	99.9

- 수납액은 예산현액 6,279,678 백만원의 100.9%인 6,334,869백만원으로 전년대비 4.2%가 증가하였고, 미수납액은 78,113백만원으로 전년대비 12.7% 증가함. 징수율은 98.6%로 전년도보다 0.1% 감소하였음.

[실제 수납액 재원별 내역]

(단위 : 백만원)

구분	실제 수납액	자 주 재 원						의 존 재 원			지방채	보전수입 등 및 내부거래
		계	지방세	세 외 수 입				계	지 방 교부세	보 조 금		
				소 계	경 상 적 세외수입	임 시 적 세외수입	행 정 제 재·부 담금					
당 해 연 도	6,334,869	2,413,673	2,174,099	239,574	72,360	153,526	13,688	3,161,431	1,407,516	1,753,915	184,800	574,965
전년도	6,066,759	2,322,733	2,114,483	208,250	60,215	135,308	12,727	3,003,902	1,120,945	1,882,957	95,400	644,724
증 감	268,110	90,940	59,610	31,324	12,145	18,218	961	62,129	286,571	△129,042	89,400	△69,759

※ 주민 1인당 지방세 부담액 = 지방세액 / 인구수(1,445,875명) = 1,503천원(전년도 1,456천원)

- 실제 수납액 재원별 내역을 살펴보면, 전년 대비 지방세 59,610백만원, 세외수입 31,324백만원, 지방교부세는 286,571백만원, 지방채 89,400백만원이 증가하였으나, 보조금 129,042백만원, 보전수입등 및 내부거래 69,759백만원이 감소함.
- 지방소비세율 2.7% 인상 및 부가가치세 증가에 따른 지방소비세 1,473억원(31.0%), 법인세 및 근로소득 증가로 인한 지방소득세 421억원(9.7%), 담배 판매량 증가에 따른 담배소비세 19억원(2.0%) 등이 증가하였음.
- 실제수납액 대비 자주재원은 34.3%, 의존재원은 49.9%임.

[2022년도 미수납 내역]

(단위 : 백만원)

구분	세 목 별	미 수 납 액		징수결정액	미 수 납 륜(%)		
		구성비(%)			2022	2021	증·감
합	계	78,113	100	6,422,719	1.2	1.1	0.1
지 방 세		66,115	84.6	2,249,211	2.9	2.4	0.5
	보 통 세	31,626	40.5	2,008,600	1.6	1.2	0.4
	목 적 세	7,010	9.0	202,376	3.5	2.6	0.9
	지 난 연 도 수 입	27,479	35.2	38,235	71.9	70.6	1.3
	세 외 수 입	11,631	14.9	251,945	4.6	6.7	△2.1
	경 상 적 세 외 수 입	846	1.1	73,206	1.2	1.7	△0.5
	임 시 적 세 외 수 입	9,820	12.6	164,086	6.0	8.8	△2.8
	지방행정재·부담금	965	1.2	14,653	6.6	6.1	0.5
	지방교부세 및 보전수입 등 기타	367	0.5	3,921,563	0.0	0.0	0.0

- 미수납액은 총 78,113백만원으로 지방세 66,115백만원, 세외수입 11,631백만원, 보전수입 등 367백만원으로 나타남.

[미수납액 사유별 내역]

(단위 : 백만원)

구 분	미 수 납 사 유						
	계	무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	소송계류	기타
합 계	78,113	20,723	2,559	12,641	15,844	438	25,908
지 방 세	66,115	16,825	1,970	7,755	14,686	438	24,441
세외수입	11,631	3,898	589	4,567	1,158	-	1,419
보전수입 등	367	-	-	319	-	-	48

- 미수납액 사유별로는 무재산 20,723백만원(26.5%), 행방불명 2,559백만원(3.3%), 납세태만 12,641백만원(16.2%), 폐업또는부도 15,844백만원(20.3%), 소송계류 438백만원(0.6%), 기타 25,908백만원(33.2%)임.

[불납결손처분 사유별 내역]

(단위 : 백만원)

구 분	불 납 결 손 처 분 사 유						
	계	배분금액 부족	체납처분 중지	시효 소멸	행방 불명	무재산	기 타
합 계	9,737	172	375	858	414	6,569	1,349
지 방 세	8,997	161	375	347	393	6,372	1,349
세외수입	740	11	-	511	21	197	-
보전수입 등	-	-	-	-	-	-	-

- 불납결손처분액은 9,737백만원으로 사유별로는 배분금액 부족 172백만원(1.8%), 시효소멸 858백만원(8.84%), 행방불명 414백만원(4.3%), 무재산 6,569백만원(67.5%), 기타 1,349백만원(13.9%)임.

[전년도 대비 수납액 현황]

(단위 : 백만원)

구 분 연 도 별	수 납 총 액		과오납환금액		실 제 수 납 액	
	㉠	전년대비 증감률	㉡	반환율 (㉡/㉠)	㉢	수납률 (㉢/㉠)
당해연도	6,381,467	4.4%	46,599	△6.3%	6,334,868	99.3%
전 년 도	6,116,508	12.8%	49,749	0.8%	6,066,759	99.2%

- 2022년도 총수납액은 전년보다 4.4% 증가한 6,381,467백만원이며, 과오납환금액은 46,599백만원으로, 실제수납액은 6,334,868백만원임.

[과오납 환금액]

- 재원별 현황

(단위 : 백만원)

과 오 납 환 금 액	지 방 세				세 외 수 입				보조금	보 전 수입 등
	소계	보통세	목적세	지난연도 수입	소계	경상적 수입	임시적 수입	행정제제 ·부담금		
46,599	41,225	20,634	770	19,821	1,908	816	1,080	12	3,154	312

- 환급 사유별 현황

(단위 : 백만원)

구 분	계	행정기관 착오부과	납세자 권리구제	납세자 착오	차량, 미등기	기 타 (국세경정등)	비고
합 계 (%)	46,599 (100)	228 (6.3)	5,436 (8.8)	9,304 (18.5)	2,412 (5.4)	29,219 (61.1)	
지 방 세	41,225	34	5,382	9,294	2,412	24,103	
세 외 수 입	1,908	194	54	10	-	1,650	
보 조 금	3,154	-	-	-	-	3,154	
보전수입등	312	-	-	-	-	312	

- 과오납금 환급사유는 납세자 착오, 국세경정 등이 주요 원인임.

## 나. 세 출

### [세출 결산 규모]

(단위 : 백만원)

구 분 분 야 별	예 산 액 (가)	예산성립후 증 감 액 (나)	예산현액 (다)	지 출 액 (라)	보조금 반납금 (마)	이 월 액 (바)	집행잔액 ((다)-(라)- (마)-(바))	
합 계	2022	6,049,949	229,729	6,279,678	5,903,093	13,771 (50)	229,894	132,920
	2021	5,848,412	164,395	6,012,807	5,703,986	9,296	228,729	70,823
	증감률	3.4%	39.7%	4.4%	3.5%	48.1%	0.5%	87.7%
일 반 공 공 행 정	785,920	18,617	804,537	789,940	5	3,462	11,131	
공공질서 및 안전	237,012	3,472	240,484	237,205	442	1,400	1,437	
교 육	410,117	-	410,117	409,249			868	
문 화 및 관 광	262,434	45,800	308,234	236,589	193	65,538	5,915	
환 경	279,845	22,375	302,220	259,144	11,812	12,126	19,138	
사 회 복 지	2,208,239	4,957	2,213,196	2,203,766	168	3,844	5,418	
보 건	157,434	1,463	158,897	152,912	669	1,132	4,184	
농 립 해 양 수 산	36,765	8,622	45,387	43,348	59	323	1,657	
산 업 · 중 소 기 업	534,724	43,528	578,252	535,050	15	23,140	20,047	
교 통 및 물 류	484,155	64,018	548,173	480,582	288	52,094	15,209	
국 토 및 지 역 개 발	239,802	55,271	295,073	232,682	82	57,883	4,426	
과 학 기 술	87,055	7,060	94,115	84,760		8,952	402	
예 비 비	72,360	△45,514	26,846				26,846	
기 타	254,087	60	254,147	237,866	38		16,242	

※( )안은 보조금 교부차액 금액에 포함됨

- 당해연도 세출 예산현액은 예산액 6,049,949백만원과 전년도 이월액 229,729백만원을 포함하여 6,279,678백만원이며, 5,903,093백만원을 지출하고, 229,894백만원을 다음연도로 이월함으로써 예산현액의 2.1%인 132,920백만원의 집행잔액이 발생되었음.

### [이월액 내역]

(단위 : 백만원)

구 분 연 도 별	이 월 액			
	계	명 시 이 월	사 고 이 월	계 속 비
당 해 연 도	229,894	155,988	49,982	23,924
전 년 도	229,729 (1,000)	171,059 (1,000)	50,498	8,172
증 감 률	0.5%	△8.8%	△1.0%	192.7%

※( )안은 자금없는 이월액 금액에 포함됨

- 이월액은 예산현액의 3.7%에 해당하는 229,894백만원으로, 명시이월액 172건 155,988백만원, 사고이월 70건 49,982백만원, 계속비이월 12건 23,924백만원으로 규모면에서 전년도 대비 0.5% 증가하였으며, 대부분이 사전행정절차이행 및 절대공기 부족에 따른 이월사업임.

[ 집행잔액 사유별 현황 ]

(단위 : 백만원)

구 분	금 액				비 고
	2022년도	%	2021년도	%	
합 계	132,920	100	69,207	100	
보조금 정산잔액	26,782	20.1	4,051	5.9	
예산절감액	-	0.0	1	0.0	
계획변경 등 집행사유 미발생	11,968	9.0	4,239	6.1	
낙찰차액	1,478	1.1	1,337	1.9	
지출잔액	65,846	49.5	46,113	66.6	
예 비 비	26,846	20.2	13,466	19.5	

- 집행잔액은 예산현액의 2.1%인 132,920백만원으로 전년도 집행잔액 69,207백만원 대비 92.1% 증가하였으며, 발생사유는 예산 지출잔액 65,846백만원(49.5%), 예비비 26,846백만원(20.2%), 보조금 정산잔액 26,782백만원(20.1%), 계획변경 등 집행사유 미발생 11,968백만원(9.0%), 낙찰차액 1,478백만원(1.1%)으로 나타남.

[ 국고 보조금 집행현황 ]

(단위 : 백만원)

연 도 별	수 령 액	집 행 액	이 월 액	집행률(%)	집행잔액
당해연도	1,693,066	1,644,034	35,311	97.1%	13,721(50)
전 년 도	1,817,750	1,777,445	31,036	97.8%	9,269(616)
증 감 률	△6.8%	△7.5%	13.8%	△0.7%	48.0%

※( )안은 교부차액 금액에 미포함됨

- 2022년도 국고보조금은 전년대비 6.8% 감소한 1,693,066백만원을 수령하여 97.1%인 1,644,034백만원을 집행하고, 2.1%인 35,311백만원은 다음연도로 이월하였으며, 0.8%인 13,721백만원의 집행잔액이 발생되었음.

- 국고보조금 집행액은 전년대비 7.5% 감소하였고, 집행잔액은 48% 증가하였음. 앞으로도 국고 보조사업의 목적이나 성격을 감안, 집행잔액 발생 규모를 더 최소화 하여 국고보조금 확보 및 사업의 원활한 추진을 위해 노력해야 할 것임.

## 다. 예산의 변경

1) 예산이용 : 없음

2) 예산전용

(단위 : 백만원)

건 수	전용금액	사 유
21건	699	· 정보화담당관 등 15개부서 편성목 변경

3) 예산이체

(단위 : 백만원)

건 수	이체금액	사 유
672건	403,683	· 조직개편(2022. 9. 30.)에 따른 변경 사항 반영

- 예산의 이용은 없으며, 예산전용은 21건 699백만원으로 정보화담당관 등 15개 부서에서 사업의 효율적 관리 등을 위해 부득이하게 전용하였으며, 예산이체는 672건에 403,683백만원으로 2022년도 조직개편에 따라 발생하였음.
- 2022년도 예산의 변경 내용은 부득이한 사항으로 판단되지만 앞으로는 예산 편성 시 철저한 사전계획과 검토를 통하여 최소화되어야 하겠음.

## 라. 예비비 지출

- 2022회계연도 예비비 지출결정액은 45,514백만원으로 제3생활치료센터 운영 등 35건에 43,671백만원을 지출하였으며 157백만원을 이월하고 1,686백만원의 집행잔액이 발생하였음.

[예비비 지출 현황]

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 명	결정액	지출액	이월액	잔액	사 유
합 계(35건)	45,514	43,671	157	1,686	
대전제3생활치료센터운영 (사회재난과 4건)	1,353	1,275		77	제3생활치료센터 시설 운영비 및 근무자 수당
일자리창출(직접) (일자리 경제과 1건)	113	113			일자리종합박람회 확대 개편
코로나19 피해회복지원 (소상공정책과 1건)	15,000	15,000			코로나19 피해 소상공인 위기 극복 긴급 지원
지역사랑상품권 발행지원 (소상공정책과 2건)	14,000	14,000			코로나19 위기 극복 및 고물가 경제 상황 중 서민경제 안정
이태원사고 사망자 합동분 향소 설치(운영지원과 2건)	30	28		2	이태원사고 사망자 합동분향소 설치 운영
지방자치 박람회 행사 (자치분권과 1건)	1,100			1,100	행정안전부 주최 제10회 지방 자치박람회 개최지로 선정
스마트미술관 구축 지원 (문화예술과 1건)	100	100			스마트미술관 구축지원 국고 보조금 시비 매칭 비용
종교시설방역물품구입지원 (문화유산과 1건)	1,500	1,328		172	코로나19 장기화에 따른 종교 시설 방역물품 구입비 지원
2027년 하계 U대회 유치 (체육진흥과 1건)	8,100	8,100			2027년 하계세계대학경기대회 개최권료 납부
공공체육시설확충·유지 (체육진흥과 1건)	45	44		1	주경기장 철거로 창고 보관 육상경기 기구 및 장비 이전
생활체육시설확충·유지 (체육진흥과 1건)	50	46		4	중촌근린공원 리틀야구장 폐기물 발생에 따른 공사비 증가분
서남부종합스포츠타운조성 (체육진흥과 1건)	135		135		중앙투자심사 재검토 통보에 따른 계약금액 증액
충남대 육상경기장 대회 진행시설확충(체육진흥과 1건)	44	43		1	한밭종합운동장 장내 방송 장비 이전
국제대회유치 (체육진흥과 1건)	330	330			카타르월드컵대비 국가대표 친선경기(VS칠레) 유치금 지급
코로나19 방역비 (감염병관리과 1건)	27	15		12	신속항원검사 운영 창구 분리 및 자원봉사자 모집
기준인건비/행정사무경비 (감염병관리과 2건)	60	60			코로나19 대응 비상근무 직원 시간외 근무수당 및 특근급식비
호국보훈파크 조성 (복지정책과 1건)	22		22		호국보훈파크조성사업 대통령 지역공약에 따른 기본 사업비
공공어린이재활병원건립 (장애인복지과 1건)	1,514	1,514			공사비 보전요구 중재판정에 따른 손해배상금 및 지연손해금
청소년이용 복지 시설 신 속 항원검사키트지원 (여성가족청소년과 2건)	141	85		56	청소년 이용 복지시설 신속 항원 검사 키트 지원
어린이집 운영지원(자체) (아동보육과 1건)	547	519		28	영유아 안전 보육환경 조성을 위한 어린이집 재난지원금 지원

[예비비 지출 현황]

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 명	결정액	지출액	이월액	잔액	사 유
미집행 도시공원 조성 (도시공원과 1건)	155	155			도시공원 특례사업 소송 수입료 등
도심속쉼터 조성 (생태하천과 1건)	500	434		66	UCLG 총회 행사장 주변 갑천변 계절별 꽃단지 조성
기성119안전센터 신설 (서부소방서 1건)	366	242		124	설계 대비 관급자재 및 인건비 상승에 따른 공사비 증액
동물병원 운영 (대전동물보호사업소 3건)	245	202		43	동물진료팀 신설에 따른 동물 병원 개설 및 장비 확보
채무상환 (대전동물보호사업소 1건)	37	37			이자율 변동(2%→4.5%)에 따른 이자상환액 부족

마. 채무부담행위

- 2022회계연도 채무부담 행위액은 없음.

바. 금고의 결산

- 2022회계연도 금고의 일반회계 수입·지출 결산내용은 다음과 같음.

(단위 : 백만원)

수입액	지출액	잔액	비고
6,334,868	5,903,093	431,775	

### 3. 특별회계

#### 가. 세 입

#### [ 세 입 결 산 총 관 ]

(단위 : 백만원)

회 계 별	구분	예산현액 ㉠	징수 결정액 ㉡	실수 납액 ㉢	불납 결손액 ㉣	미수납액 ㉤ = ㉡ - ㉢	비율(%)	
							㉢/㉠	㉤/㉡
합 계	2022	1,236,511	1,256,151	1,237,569	423	18,159	100.1	98.5
	2021	1,238,505	1,259,473	1,246,047	190	13,236	100.6	98.9
소 계	2022	822,748	842,568	827,205	142	15,221	100.5	98.2
	2021	794,571	809,912	799,523	176	10,213	100.6	99.3
산 업 단 지	2022	61,935	62,016	62,016	-	-	100.1	100.0
	2021	56,498	56,632	56,632	-	-	100.2	100.0
의료급여기금	2022	311,893	312,045	312,045	-	-	100.0	100.0
	2021	304,167	304,175	304,175	-	-	100.0	100.0
수 질 개 선	2022	5,024	5,023	5,023	-	-	100.0	100.0
	2021	5,526	5,524	5,524	-	-	100.0	100.0
경 부 고 속 철 도 변 정 비	2022	1,135	1,131	1,131	-	-	99.6	100.0
	2021	1,252	1,246	1,246	-	-	99.5	100.0
교 통 사 업	2022	67,909	73,784	71,177	122	2,485	104.8	96.5
	2021	79,923	82,228	76,648	175	5,405	95.9	93.2
광역교통시설	2022	11,311	24,512	11,878	-	12,634	105.0	48.5
	2021	9,443	18,521	13,829	-	4,692	146.4	74.7
도시철도사업	2022	10,735	10,952	10,952	-	-		100.0
	2021	29,720	29,693	29,693	-	-	99.9	100.0
장기미집행도시 계획시설대지보상	2022	-	17	17	-	-		100.0
	2021	-	17	17	-	-		100.0
기 반 시 설	2022	-	230	218	-	12		94.8
	2021	-	228	216	-	12		94.7
주 택 사 업	2022	10,043	10,058	10,058	-		100.1	100.0
	2021	8,725	8,779	8,774	-	5	100.6	99.9
도 시 개 발	2022	33,703	33,493	33,493	-	-	99.4	100.0
	2021	31,017	30,722	30,722	-	-	99.0	100.0
학교용지부담금	2022	15,737	15,444	15,444	-	-	98.1	100.0
	2021	39,244	39,375	39,375	-	-	100.3	100.0
도안지구2단계 기 반 시 설	2022	62,042	62,043	62,043	-	-	100.0	100.0
	2021	25,880	25,895	25,895	-	-	100.1	100.0
소 방	2022	199,552	199,984	199,874	20	90	100.2	99.9
	2021	192,156	192,228	192,128	1	99	100.0	99.9
재정비축진(산설)	2022	31,729	31,836	31,836	-	-	100.3	100.0
	2021	11,020	14,649	14,649	-	-	132.9	100.0
소 계	2022	413,763	413,583	410,364	281	2,938	99.2	99.2
	2021	443,934	449,561	446,524	14	3,023	100.6	99.3
상수도사업	2022	187,452	188,786	187,801	9	976	100.2	99.5
	2021	215,216	216,132	215,145	11	976	99.3	99.4
하수도사업	2022	226,311	224,797	222,563	272	1,961	98.3	99.0
	2021	228,718	233,429	231,379	3	2,047	101.2	99.1

- 특별회계 징수결정액은 1,256,151백만원으로 기타특별회계 징수결정액은 842,568백만원이며, 공기업특별회계 징수결정액은 413,583만원임.
- 기타특별회계의 실제수납액은 827,205백만원으로 징수결정액 대비 98.2%가 수납되었음.
- 기타특별회계 미수납액은 15,221백만원으로 징수결정액 대비 1.8%로 양호한 수준이고 광역교통특별회계 12,356백만원이 납기미도래로 실질적으로는 전년보다 개선됨.
- 기타 특별회계의 불납결손처리금액은 142백만원임.

[ 불납결손액 및 미수납액 사유별 내역 ]

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	불납 결손 사유					미수납액 사유					
		계	시효 소멸	무재산	행방 불명	기타	계	무재산	행방 불명	납세 대만	소송 계류	기 타
합 계	15,363	142	142	-	-	-	15,221	337	378	1,299	-	13,207
교 통 사 업	2,608	122	122	-	-	-	2,486	329	378	1,217	-	562
광역교통시설	12,634	-	-	-	-	-	12,634	-	-	-	-	12,634
기 반 시 설	12	-	-	-	-	-	12	-	-	12	-	-
소 방	109	20	20	-	-	-	89	8	-	70	-	11

- 미수납액 중 일부 납기미도래에 의한 미수납액이 있으나 대부분은 목적사업 추진과정에서 발생된 지난년도 수입금 및 과태료 수입금 등의 미납으로 이에 대한 특별한 징수대책방안 마련이 요구됨.

나. 세 출

[ 세 출 결 산 규 모 ]

(단위 : 백만원)

회 계 별	구분	예 산 액 (㉠)	예산성립후 증 감 액 (㉡)	예산현액 (㉢)	지 출 액 (㉣)	보조금 반납금 (㉤)	집행률 (㉥/㉣)	이 월 액 (㉦)	집행잔액 (㉧-㉥- ㉨-㉩)
합 계	2022	1,095,688	140,823	1,236,511	1,027,465	131	83.1	160,712	48,203
	2021	1,093,352	145,153	1,238,505	1,012,381	142	81.7	140,823	85,159
소 계	2022	774,835	47,913	822,748	741,629	131	90.1	48,637	32,351
	2021	737,011	57,560	794,571	695,625	142	87.5	47,913	50,891
산 업 단 지	2022	47,684	14,251	61,935	35,976	-	58.1	24,430	1,529
	2021	29,756	26,742	56,498	36,599	-	64.8	14,251	5,648
의료급여기금	2022	311,893	-	311,893	309,735	-	99.3	-	2,158
	2021	304,167	-	304,167	302,889	-	99.6	-	1,278
수 질 개 선	2022	5,024	-	5,024	4,975	22	99.0	21	6
	2021	5,512	14	5,526	5,485	34	99.3	-	7
경 부 고 속 철 도 변 정 비	2022	446	689	1,135	163	-	14.4	527	445
	2021	443	809	1,252	120	-	9.6	689	443
교 통 사 업	2022	59,248	8,661	67,909	62,190	-	91.6	3,611	2,108
	2021	75,592	4,331	79,923	67,479	29	84.4	8,661	3,754
광역교통시설	2022	9,608	1,703	11,311	11,124	-	98.3	-	187
	2021	3,909	5,534	9,443	7,020	-	74.3	1,703	720
도시철도사업	2022	395	10,340	10,735	5,050	-	47.0	5,213	472
	2021	20,893	8,827	29,720	19,035	-	64.0	10,340	345
장기미집행도시 계획시설대지보상	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
기 반 시 설	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
주 택 사 업	2022	10,043	-	10,043	10,037	-	99.9	-	6
	2021	8,725	-	8,725	8,665	-	99.3	-	60
도 시 개 발	2022	32,148	1,555	33,703	27,650	-	82.0	10	6,043
	2021	30,161	856	31,017	18,495	-	59.6	1,555	10,967
학교용지부담금	2022	15,737	-	15,737	14,710	-	93.5	-	1,027
	2021	39,244	-	39,244	38,210	-	97.4	-	1,034
도안지구2단계 기 반 시 설	2022	57,018	5,024	62,042	38,752	-	62.5	9,700	13,590
	2021	18,932	6,948	25,880	8,704	-	33.6	5,024	12,152
소 방	2022	193,862	5,690	199,552	189,935	109	95.2	4,957	4,551
	2021	188,657	3,499	192,156	179,452	79	93.4	5,690	6,935
재 정 비 축 진	2022	31,729	-	31,729	31,332	-	98.7	168	229
	2021	11,020	-	11,020	3,472	-	31.5	-	7,548
소 계	2022	320,853	92,910	413,763	285,836	-	69.1	112,075	15,852
	2021	356,341	87,593	443,934	316,756	-	71.4	92,910	34,268
상수도사업	2022	156,362	31,090	187,452	147,533	-	78.7	26,174	13,745
	2021	173,535	41,681	215,216	152,991	-	71.1	31,090	31,135
하수도사업	2022	164,491	61,820	226,311	138,303	-	61.1	85,901	2,107
	2021	182,806	45,912	228,718	163,765	-	71.6	61,820	3,133

- 특별회계의 예산현액은 1,236,511백만원으로 기타특별회계는 822,748백만원이며, 공기업특별회계는 413,763백만원임.
- 기타특별회계의 집행액은 741,629백만원으로 예산현액 대비 집행률은 90.1%로 전년도 집행률 대비 2.6%가 증가하였음에도 전체적으로 세출 예산 집행률이 일반회계보다 낮은 편임.
- ※ 집행률 50% 이하 현황 : 경부고속철도변정비사업(14.4%), 도시철도사업(47%)

[ 기타특별회계 이월액 내역 ]

(단위 : 백만원)

구 분 연 도 별	이 월 액			
	계	명 시 이 월	사 고 이 월	계 속 비
당 해 연 도	48,637	35,656	7,433	5,548
전 년 도	47,913	30,920	8,728	8,265
증 감 륜	1.5%	15.3%	△14.8%	△32.9%

- 기타 특별회계의 이월액은 예산현액의 5.9%에 해당하는 48,637백만원으로 명시이월 34건 35,656백만원, 사고이월 13건 7,433백만원, 계속비이월 5건 5,548백만원임.
- 명시이월 : 산업단지특별회계 등 6개 회계
- 사고이월 : 도시철도특별회계 등 3개 회계
- 계속비이월 : 경부고속철도변정비사업특별회계 등 3개 회계

[ 집행잔액 사유별 현황 ]

(단위 : 백만원)

구분 회계별	집행잔액	비율 (%)	사유별					
			보조금 집행잔액	예산 감	계획변경 등 집행사유 발생	낙찰 차액	지출 잔액	예비비
합계	32,351	100	113	-	9	803	14,337	17,089
산업단지	1,528	4.7	-	-	-	-	1,299	229
의료급여기금	2,158	6.7	-	-	-	-	59	2,099
수질개선	6	-	-	-	-	-	6	-
경부고속 철도변정비	446	1.4	-	-	-	-	-	446
교통사업	2,108	6.5	63	-	-	478	1,567	-
광역교통시설	187	0.6	-	-	-	-	110	77
도시철도사업	471	1.5	-	-	-	55	253	163
장기미집행도시 계획시설대지보상	-	-	-	-	-	-	-	-
기반시설	-	-	-	-	-	-	-	-
주택사업	6	-	-	-	-	-	6	-
도시개발	6,044	18.7	-	-	-	-	5,897	147
학교용지부담금	1,027	3.2	-	-	-	-	909	118
도안지구2단계 기반시설	13,590	42.0	-	-	9	-	-	13,581
소방	4,551	14.1	50	-	-	270	4,231	-
재정비축진	229	0.7	-	-	-	-	-	229

- 기타특별회계 집행잔액 32,351백만원은 예산현액의 2.6%로 전년대비 36.4% 감소하였으며, 특별회계별 집행잔액비율은 도안지구2단계기반시설 42%, 도시개발 18.7%, 소방 14.1%를 차지하고 있음.

## 다. 예산의 변경

1. 예산이용 : 없음

2. 예산전용

(단위 : 백만원)

건 수	전용금액	사 유
1건	52	· 도시개발특별회계 편성목 변경 (손실보상금소송)

3. 예산이체

(단위 : 백만원)

건 수	이체금액	사 유
67건	64,620	· 조직개편(2022. 9. 30.)에 따른 변경사항 반영 (경부고속철도정비사업, 도시철도)

- 예산의 이용은 없으며, 예산전용은 1건 52백만원으로 도시개발 사업의 효율적 관리를 위하여 부득이하게 전용하였으며, 예산이체는 67건에 64,620백만원으로 2022년도 조직개편에 따라 발생하였음.
- 2022년도 예산의 변경 내용은 부득이한 사항으로 판단되지만 앞으로는 예산 편성시 철저한 사전계획과 검토를 통하여 최소화되어야 하겠음.

## 라. 예비비 지출

2022회계연도 기타특별회계 예비비 지출은 없음.

## 마. 금고의 결산

2022회계연도 금고의 기타 특별회계 수입·지출 결산내용은 다음과 같음.

(단위 : 백만원)

회 계 별	수 입 액	지 출 액	잔 액	비 고
합 계	827,205	741,629	85,576	
산업단지특별회계	62,016	35,976	26,040	
의료급여기금특별회계	312,045	309,735	2,310	
수질개선사업특별회계	5,023	4,975	48	
경부고속철도변정비사업 특별회계	1,131	163	968	
교통사업특별회계	71,177	62,190	8,987	
광역교통시설특별회계	11,878	11,124	754	
도시철도사업특별회계	10,952	5,050	5,902	
주택사업특별회계	10,058	10,037	21	
도시개발특별회계	33,493	27,650	5,843	
학교용지부담금특별회계	15,444	14,710	734	
도안지구2단계기반시설특별 회계	62,043	38,752	23,291	
소방특별회계	199,874	189,935	9,939	
장기미집행도시계획시설 대지보상특별회계	17		17	
기반시설특별회계	218		218	
재정비축진 특별회계	31,836	31,332	504	

## 4. 기 금

[조성 총괄]

(단위 : 백만원)

연번	구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액	당해연도 말 현재액	비 고
	종 류 별				
	합 계	895,072	27,851	922,923	
1	통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	86,276	31,492	117,768	
1-1	통합재정안정화기금 (특별회계예탁금)	72,677	46,265	118,942	
2	양성평등기금	11,088	96	11,184	
3	지역개발기금	463,606	15,074	478,680	
4	재난관리기금	34,381	11,229	45,610	
5	근로복지기금	1,130	△20	1,110	
6	중소기업육성기금	12,482	9,018	21,500	
7	농업발전기금	9,927	75	10,002	
8	과학기술육성기금	2,029	△473	1,556	
9	지역균형발전기금	38,875	△11,725	27,150	
10	남북교류협력기금	5,231	73	5,304	
11	청소년육성기금	2,259	19	2,278	
12	체육진흥기금	9,584	△94	9,490	
13	재해구호기금	8,252	2,761	11,013	
14	식품진흥기금	4,842	39	4,881	
15	녹지기금	95,735	△89,393	6,342	
16	주민지원기금	2,850	△486	2,364	
17	도시·주거환경정비기금	33,848	13,901	47,749	

- 대전광역시가 관리하고 있는 기금은 양성평등기금 등 17종으로 전년도 대비 3.1%인 27,851백만원이 증가한 922,923백만원임.
- 양성평등기금 외 10종은 증가하였고, 근로복지기금 외 5종은 감소하였으며, 향후 기금운용에 있어서는 유사기금의 통·폐합 및 조례 개정을 통한 기금운용 개선과 일반회계 용자를 포함한 개별기금 목적사업에 지속적인 기금사업비의 활용이 필요할 것임.

## 5. 재무제표

[요약재정상태표]

(단위 : 백만원)

구 분	2022년		2021년	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
유 동 자 산	1,448,733	5.97	1,358,897	5.83
투 자 자 산	2,754,386	11.35	2,749,056	11.81
일반 유형 자산	1,272,687	5.25	1,193,732	5.13
주민 편의 시설	4,391,512	18.10	3,926,830	16.87
사회 기반 시설	14,370,389	59.23	14,031,662	60.26
기타비유동자산	25,767	0.10	23,108	0.10
<b>자 산 총 계</b>	<b>24,263,474</b>	<b>100.00</b>	<b>23,283,285</b>	<b>100.00</b>
유 동 부 채	213,566	16.81	179,593	16.25
장기차입부채	882,905	69.50	738,260	66.79
기타비유동부채	173,945	13.69	187,526	16.96
<b>부 채 총 계</b>	<b>1,270,416</b>	<b>100.00</b>	<b>1,105,379</b>	<b>100.00</b>
고 정 순 자 산	18,778,943	81.67	18,040,797	81.35
특 정 순 자 산	871,650	3.79	891,756	4.02
일 반 순 자 산	3,342,465	14.54	3,245,353	14.63
<b>순자산 총계</b>	<b>22,993,058</b>	<b>100.00</b>	<b>22,177,906</b>	<b>100.00</b>
<b>부채 및 순자산 총계</b>	<b>24,263,474</b>	<b>-</b>	<b>23,283,285</b>	<b>-</b>

- 자산의 구성내역은 유동자산이 1,448,733백만원(6%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 22,814,741백만원(94%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있음.
- 부채의 구성내역은 유동부채가 213,566백만원(16.8%)이고, 장기차입부채가 882,905백만원(69.5%), 기타비유동부채가 173,945백만원(13.7%)로 비유동부채가 총부채의 83.2%를 차지하고 있음.

[요약재정운영표(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	2022년					2021년				
	총원가 ①	사업수익 ②	순원가 ③=①-②	내부거래 ④	계 ⑤=③-④	총원가 ①	사업수익 ②	순원가 ③=①-②	내부거래 ④	계 ⑤=③-④
I. 사업순원가	5,480,473	2,266,280	3,214,193	-	3,214,193	5,265,138	2,370,430	2,894,708	-	2,894,708
II. 관리운영비	-	-	987,250	(532,092)	455,158	-	-	960,087	(492,252)	467,835
III. 비배분비용	-	-	140,099	(10,666)	129,433	-	-	109,482	(8,913)	100,569
IV. 비배분수익	-	-	206,723	(10,666)	196,057	-	-	221,384	(8,913)	212,471
V. 재정운영순원가 ( I + II + III - IV )	-	-	4,134,819	(532,092)	3,602,727	-	-	3,742,893	(492,252)	3,250,641
VI. 일반수익	-	-	4,385,518	(532,092)	3,853,426	-	-	3,926,059	(492,252)	3,433,807
VII 재정운영결과 ( V - VI )	-	-	△250,699	-	△250,699	-	-	△183,166	-	△183,166

- 기능별 재정운영표에 의하면, 2022회계연도 대전광역시의 사업 순원가는 3,214,193백만원이고 관리운영비 455,158백만원, 비배분비용 129,433백만원 및 비배분수익 196,057백만원을 가감한 재정운영순원가는 3,602,727백만원임.
- 2022회계연도 재정운영결과(비용-수익)는 △250,699백만원으로 전년도에 비해 67,533백만원 감소하였으며, 이는 비용의 증가보다 수익의 증가가 더 컸기 때문임.

## 6. 성과보고서

- 2022회계연도의 ‘일류 경제도시 대전’ 라는 비전을 달성하기 위해 성과 계획서와 성과보고서에 비전-전략목표(22개)-정책사업목표(142개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위해 총 142개의 정책 사업목표와 344개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

### [성과지표 달성현황]

(단위 : 개, %)

구 분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부				
		개수	지표수 (A)	달성수			미달성	달성률 (B/A)
				계(B)	초과 달성	달성		
계	22	142	344	315	18	297	29	91.6
홍 보 담 당 관	1	2	5	3	-	3	2	60.0
인사혁신담당관	1	1	2	2	2	-	-	100.0
기 획 조 정 실	1	9	29	27	2	25	2	93.1
시 민 안 전 실	1	7	15	15	1	14	-	100.0
전략사업추진실	1	16	29	29	1	28	-	100.0
경 제 과 학 국	1	16	34	30	1	29	4	88.2
행 정 자 치 국	1	7	26	23	1	22	3	88.5
문 화 관 광 국	1	14	33	32	1	31	1	97.0
시민체육건강국	1	6	15	11	1	10	4	73.3
복 지 국	1	13	28	25	1	24	3	89.3
환 경 녹 지 국	1	13	33	30	2	28	3	90.9
교 통 건 설 국	1	8	21	19	2	17	2	90.5
철도광역교통본부	1	5	7	7	-	7	-	100.0
도 시 주 택 국	1	9	20	20	1	19	-	100.0
소 방 본 부	1	7	21	18	-	18	3	85.7
의 회 사 무 처	1	1	3	3	1	2	-	100.0
감 사 위 원 회	1	1	2	0	-	0	2	0.0
자치경찰위원회	1	2	6	6	-	6	-	100.0
인 재 개 발 원	1	1	2	2	-	2	-	100.0
보건환경연구원	1	1	4	4	-	4	-	100.0
농업기술센터	1	2	6	6	1	5	-	100.0
건설관리본부	1	1	3	3	-	3	-	100.0

- 대전광역시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 인사혁신담당관 등 5개 부서 및 6개 사업소는 100%를 달성하였고, 홍보담당관 등 9개 부서 및 2개 사업소는 목표에 미달하는 결과를 보였음.
- 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있음.
- 아쉬운 점은 일부 성과지표는 계획단계부터 적극적인 노력없이 목표치가 100%달성 될 수밖에 없는 지표를 설정하는 등 타당성을 확보하지 못하고 있어, 향후 성과지표 설정 시 타당성과 신뢰도가 확보될 수 있도록 개선이 필요함.

## 7. 채권 및 채무

### 가. 채 권

#### [ 채 권 현 황 ]

(단위 : 백만원)

구 분 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액	당 해 연 도 말 현재액				
			계	보증금 채	융자금 채	미수금 채	기 타 채 권
합 계	437,104	34,109	471,213	572	463,176	2,598	4,867
일 반 회 계	22,791	△654	22,137	572	20,718	243	604
기타특별회계	7,973	△1,159	6,814	-	196	2,355	4,263
공기업특별회계	-	-	-	-	-	-	-
기 금	406,340	35,922	442,262	-	442,262	-	-

- 당해연도말 채권 현재액은 471,213백만원으로 전년대비 7.8%인 34,109백만원이 증가하였음.

- 종류별로는 보증금채권 572백만원, 융자금채권 463,176백만원, 미수금채권 2,598백만원, 기타 4,867백만원이며,
- 회계별로는 일반회계 22,137백원, 기타특별회계 6,814백만원, 기금 442,262백만원 임.

## 나. 채 무

### [ 채 무 현 황 ]

(단위 : 백만원)

회 계 별	구 분	전년도말 현재액	당해연도 증 감 액 (조정액포함)	당 해 연 도 말 현 재 액		
				계	지방채 증 권	차입금
합	계	847,645 (312,675)	156,654 (36,058)	1,004,299 (348,733)	446,303	557,996 (348,733)
일	반 회 계	424,092 (252,750)	134,085 (44,400)	558,177 (297,150)	31,600	526,577 (297,150)
기	타 특별 회 계	20,000 (39,450)	11,419 (△7,367)	31,419 (32,083)	-	31,419 (32,083)
공	기 업 특 별 회 계	- (20,475)	- (△975)	- (19,500)	-	- (19,500)
기	금	403,553	11,150	414,703	414,703	-

※ ( )은 지역개발기금 차입금(융자사업)

- 당해연도말 채무 현재액은 전년대비 18.5%인 156,654백만원이 증가된 1,004,299백만원임.
- 종류별로는 지방채증권 446,303백만원, 차입금 557,996백만원이며,
- 회계별로는 일반회계 558,177백만원, 기타특별회계 31,419백만원, 기금 414,703백만원임.

## 8. 공유재산 및 물품

### 가. 공유재산

#### [ 공유재산 관리현황 ]

(단위 : 백만원)

종 별	전년도말	증 감	당해연도말	비 고
합 계	20,643,246	1,370,415	22,013,661	
토 지	7,952,962	188,302	8,141,264	
건 물	1,796,506	164,119	1,960,625	
입 목 죽	671,559	-	671,559	
공 작 물	7,487,451	88,546	7,575,997	
선 박	492	-	492	
무 체 재 산	37	4	41	
유 가 증 권	2,730,752	9,000	2,739,752	
용 익 물 권	3,343	538	3,881	
회 원 권	144	-	144	
건 설 중 인 재 산	-	919,906	919,906	

- 공유재산의 당해연도말 현재액은 22,013,661백만원으로 토지 8,141,264백만원, 건물 1,960,625백만원, 기타 11,911,772백만원 임.

### 나. 물 품

#### [ 물품관리 현황 ]

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재		취 득		처 분		당해연도말 현재	
	수량	금 액	수량	금 액	수량	금 액	수량	금 액
합 계	3,314	74,098	99	4,543	103	3,641	3,310	75,000
구매(매각)	1,823	40,754	32	2,027	17	548	1,838	42,233
관리 전환	1,060	23,711	67	2,516	85	3,041	1,042	23,186
양 여	67	1,482					67	1,482
기 타	364	8,151			1	52	363	8,099

- 당해연도말 물품 보유액은 3,310점에 75,000백만원으로, 증감사항은 취득 99점 4,543백만원, 처분 103점 3,641백만원임.

## 9. 세입세출외현금 현재액

(단위 : 백만원)

구분 회계별	전년도말 현재액	당해연도 증감액	당해연도말 현재액	비고
합계	12,458	△1,615	10,843	
일반회계	11,719	△1,606	10,113	
상수도사업특별회계	739	△9	730	

- 세입세출외현금 당해연도말 현재액은 전년대비 12.97%인 1,615백만원이 감소한 10,843백만원이며,
- 일반회계 10,113백만원, 상수도사업특별회계 730백만원임.

## 10. 보증채무 현재액

(단위 : 백만원)

사업명	보증채무 현황				채권자
	보증금액	보증(상환) 기간	채무자	현재액	
합계	139,969			137,969	
천변고속화도	71,500	2021.11.05. ~ 2031.12.20.	대전 천변 고속화도로(주) <DRECL >	71,500	KB증권, DB금융투자 원화 공모사채 발행
	47,920	2021.11.05. ~ 2031.12.20.		47,920	중소기업은행
	20,549	2021.11.05.~ 2031.12.20.		18,549	하나은행

## Ⅲ. 문제점 및 개선의견

---

### 《예산분야》

- ① 신중한 간주예산 편성 운영
- ② 치밀한 순세계잉여금 추계로 내실 있는 예산운영
- ③ 일반회계 예비비 운영의 내실화 필요

### 《세입분야》

- ① 세입예산 편성 철저

### 《세출분야》

- ① 세출예산 편성 후 집행관리(전액 미집행, 80% 미집행) 철저

### 《기타분야》

- ① 성과 분석 검사 결과 의견
  - ② 신중한 지방채 발행 업무 추진
-



# 1. 예산분야

## ① 신중한 간주예산 편성 운영

### 1) 2022년도 간주예산 현황

(단위:백만원)

수 입		지 출	
구 분	금 액	구 분	금 액
계	4,492		4,492
국고보조금	4,492	공공건축리모델링	807
		재해재난예비비	3,685

### 2) 문제점

- 2022회계연도 제3회 추경예산안이 편성과정을 거쳐 2022. 11. 17. (정책기획관-20001) 의회에 제출된 후, 행정안전부로부터 2022.11.22.(지역금융정책과-3612) “지역사랑상품권 발행지원사업 국고보조금” 3,685백만원, 국토안전관리원으로부터 2022.11.29.(생활시설성능실-14564), 2022.12.13.(건축시설성능실-15318)호로 2차에 걸쳐 “공공건축물 그린 리모델링 대상사업 선정 및 교부금” 807백만원이 교부되었던 바,
- 제3회 추경예산이 의회심의 통보된 후, 2022년도 간주예산을 2022. 12. 29.(예산담당관-17697) 확정하면서, 지역상품권발행 국고보조금은 예비비로 재원대체하고, 공공건축물 그린 리모델링 사업은 2022회계연도 내에 집행함.
- 간주예산의 편성 운영은 지방재정법령상<sup>1)</sup> 근거는 없으나, 지방자치단체 최종 예산편성 시 예산총칙에 명시하고 지방의회의 의결을 받아 운영하는 것이지만, 지방자치단체 예산은 「지방자치법」 제47조 제1항 제2호에 따라 지방의회 심의 의결로 확정하는 것으로 간주예산처리는 의회 예산심의권의 침해가 초래될 우려가 있으며,

1) 국고보조금의 성립전 사전사용과 간주예산 비교

- 중앙부처에서 매년 1~2건의 국고보조금이 회계연도가 거의 마감되는 시점에 교부되어 불가피하게 간주예산으로 처리해야 하는 사례가 반복되는 등, 불필요한 행정력 낭비가 초래되고 있음.

### 3) 개선의견

- 재정운영의 효율성을 위해 추진하는, 당해 회계연도 최종 정리 추경 편성시에는 각 사업 부서별로 섬세하고 치밀하게 대응하고, 중앙부처에서 국고보조 사업이 지연되면, 원인을 분석하고 긴밀히 협력하여 모든 사업이 추경에 반영되도록 하여,
- 추경예산 확정 후, 누락된 국고보조금 사업에 대해 추가적으로 간주 예산처리함으로써, 의회에는 예산심의권<sup>2)</sup>에 손상이 되고, 관련 부서에서도 그 사업에 대해 그 회계연도 내에 집행을 위해 모두가 다급해 하고, 또한 필요없는 행정력이 낭비되는 사례가 매년 반복되지 않도록 다각적인 노력이 요구됨.

구 분	(추경)성립전 사전사용	간주 예산	비 고
근 거	지방자치법 제45조	없음 (행안부 지침) 재정정책팀 - 454(2005.4.21.)	
절 차	예산선집행 → 추경편성 → 의회 심의 의결	1. 의회에 최종 추경편성 제출 시, 예산총칙에 간주예산(근거마련) 2. 간주예산편성 선집행 → 사후보고	
시기/원칙	추경전	최종 추경편성 후	
추경편성	추경편성	간주처리(추경편성 안함)	
의회보고	(사전보고) 없음	사후보고	
의회삭감	불가	불가	의 회 예 산 심의권 침해
의회동의	(사후동의)의무적 / 추경예산반영	사전동의 형식(최종 추경예산 총칙에 근거)	

2) 지방자치법에 따라 지방예산은 주민의 대표기관인 의회의 심도있는 심의와 의결 절차를 거쳐야 하지만, 불가피하게 “2022년도 제3회 추가경정예산서(대전광역시 고시 제2022- 282호(2022.12.16.) 예산총칙 제10조 금회 추경 후 연말까지 내시되는 국고보조금, 지방교부세, 등은 예산승인(명시이월, 계속비이월 포함)된 것으로 간주처리하고 이를 서면으로 의회 보고한다.”라는 근거를 마련하고, 비교적 사업비가 큰 경우에도 예산심의 없이 확정되는 사례가 매년 있음

## ② 치밀한 순세계잉여금 추계로 내실 있는 예산운영

### 1) 2022년도 순세계잉여금 현황

(단위:백만원)

연도별		2021	2022	전년대비	비고
구분					
합	계	217,476	237,421	19,945(9.2%)	
일	반 회 계	124,775	188,161	63,386(50.8%)	
특	별 회 계	92,701	49,260	△43,441(△46.8%)	
	공 기 업	36,858	12,453	△24,405(△66.2%)	
	상 수 도	31,064	14,093	△16,971(△54.6%)	
	하 수 도	5,794	△1,640	△7,434(△128.3%)	
	기 타 특 별 회 계	55,843	36,807	△19,036(△34.1%)	

### 2) 문제점

- 2022회계연도 순세계잉여금은 237,421백만원으로 전년도 대비하여 19,945백만원(9.2%) 증가하였고, 일반회계는 188,161백만원으로 전년도 대비 63,386백만원(50.8%)으로 크게 증가하였으며, 특히, 특별회계의 공기업, 하수도특별회계 순세계잉여금은 △1,640백만원으로 당해연도 잉여금이 오히려 부족한 것으로 나타남.
- 순세계잉여금은 세입세출의 결산상 잉여금 중에서 명시이월, 사고이월, 계속비이월과 보조금 집행잔액을 차감한 금액을 말하며, 순세계잉여금은 매 회계연도에 세출의 절감과 세수의 증가, 세출예산의 집행잔액 발생 등 여러 가지 요인에 의하여 발생하지만,
- 순세계잉여금의 과도한 증가와 일부회계의 부족한 현상은 예산운용계획의 수립과 운용에 치밀성이 부족한 것으로 예산총계주의와 균형재정 실현에 미흡함.

### 3) 개선의견

- 하수도특별회계에서 나타난 순세계잉여금의 부족현상은 2022년도말 최종 수납일이 2022. 12. 31.(토)로 납기<sup>3)</sup>가 그 다음해로 넘어가는 관계로 발생하였던 바, 금년도말 최종 수납일도 일요일이므로 같은 현상이 또 발생하지 않도록 치밀한 세입추계가 필요하며,
- 일반회계 순세계잉여금의 대폭증가는 세입 부문보다는 세출 부문<sup>4)</sup> 즉 예산 편성 후 전액 미집행(집행액 0원), 과도한 집행잔액 발생 등에서 요인이 많았던 것으로 판단되므로, 실효성이 낮거나 계획이 변경된 사업에 대하여는 신속한 예산조정을 통해 꼭 필요한 곳에 재정이 투입될 수 있도록 하는 등, 재정운영의 효율성 및 균형재정을 높이기 위한 전부서의 협력과 주기적인 분석, 지속적인 관리의 노력을 권고함.

---

3) 2022. 12월분 납기일이 2023.1.2.(월)까지 이므로 2022년도 회계에 수납처리 되지 않고, 그 다음연도에 수입으로 처리되는 공기업회계처리 특성에서 나타난 것으로 실제로 2023.1.2.(월)에 4,807백만원이 수납되었으나, 2022회계연도 결산에서의 순세계잉여금은 부족한 것으로 처리 됨

4) 순세계잉여금이 대폭 증가한 일반회계의 경우 2022회계연도 예산현액과 세출액을 비교하는 잉여금을 살펴보면 집행율은 94%규모이고, 2021년도 잉여금은 362,773백만원인 반면, 2022년도는 431,776백만원으로 전년도보다 69,003백만원이 많이 발생하였음

### 3] 일반회계 예비비 운영의 내실화 필요

#### 1) 일반회계 예비비 집행 현황

(단위:백만원)

구 분	결정액	지출액	이월액	지출잔액	예비비건수	비고
2022회계	45,514	43,672	156	1,686	35	
2021회계	48,262	46,479	479	1,304	18	

#### 《예비비 사용건수 증가 현황》

년도	2018	2019	2020	2021	2022
건수	4	6	21	18	35

- 2022회계연도 예비비 예산액은 대전 제3생활센터운영연장사업 등 총 35건에 45,51백만원을 결정하고 43,672백만원 지출, 서남부종합스포츠 센터조성 등 2건 156백만원 및 2건의 일부편성과목은 전액 미사용으로 편성과목 전액이 불용처리 되었음.

#### 2) 문제점

- 2022회계연도 일반회계 예비비는 코로나 극복을 위한 대전 제3생활센터 운영연장 사업 등 총 35건에 45,514백만원을 결정하고 43,672백만원 지출, 서남부종합스포츠 센터조성 등 2건 156백만원을 다음연도로 전액 이월하였고, 지방자치박람회개최 행사 등 2건의 일부편성과목은 전액 사용을 하지 않아 편성과목 전액이 불용되었던 바,
- 예비비는 지방자치법 제144조 및 지방재정법 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산초과 지출을 충당하기 위한 제도로 예비비 결정시에는 신중히 판단하여 다음연도 이월이나 불용액이 발생 최소화 되도록 하여야 하나, 전액이월 또는 전액 미사용<sup>5)</sup> 등이 매년 반복되는 것은 “건전재정운영의 원칙”에 흠결 요인으로 작용하고 있음.

5) 당해 사업별로 예측할 수 없는 사항이 있을 것으로 판단되나, 예비비 사용 결정시 부터 면밀한 검토와 신중한 판단이 필요 한 것으로, 사용결정된 예비비가 전액불용, 전액 이월되는 사례는 불합리한 것으로 판단 됨

- 복잡하고 광범위한 광역자치단체의 특성상 예측하기 어려운 사안들이 다양하고 빈번하게 나타나는 현실적 어려움은 있으나, 매년 예비비 건수와 금액이 다소 많은<sup>6)</sup> 것으로 보임. 이는 당초 예산편성 시 치밀성이 낮는데<sup>7)</sup>에 따른 결과임.

### 3) 개선의견

- 행정안전부의 「지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용 수립 기준」에 따르면 다음연도로 이월을 전제로 한 경비에 예비비를 지출해서는 안된다고 하였음. 예비비로 편성된 후 다음연도로 전액 이월되는 사례가 발생하지 않도록 신중한 운영이 필요함.
- 향후, 예비비의 편성 및 사용은 예측할 수 없는 불가피한 꼭 필요한 편성 및 집행하려는 전부서의 노력이 필요하므로, 당초 예산편성시에 치밀성 높여서 기존에 예측할 수 있었던 사업이 누락 되지 않도록 하고, 최대한 모든 사업을 예산(안)에 담아서 의회의 심의 의결을 받아 집행하려는 방안을 강구 해야 할 것임.

6) 최근 5년간 예비비 결정 현황

2018년도	2019년도	2020년도	2021년도	2022년도
4건	6건	21건	18건	35건
1,238백만원	1,237백만원	23,329백만원	48,262백만원	45,514백만원

7) 체육진흥과의 경우 육상경기장용 기구 및 장비 이전 등 6개 사업을 8,703백만원을 2022년도 일반회계 예비비로 결정 사용, 이는 일반회계 예비비사용 건수대비 17.6%, 사업비 대비 19.12%를 차지하는 결과를 초래 하였음(예측이 불가피한 경우도 있을 수 있으나 일부과에서 예비비를 편중하여 사용한 결과를 초래 함)

표 1 - 1 [예비비 지출 현황]

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 명	결정액	지출액	이월액	잔액	비 고
합 계 ( 3 5 건 )	45,514	43,672	156	1,686	
대전제3생활치료센터운영 (사회재난과 4건)	1,353	1,275		77	
일 자리 창출 (직접) (일자리경제과 1건)	113	113			
코로나19 피해회복지원 (소상공정책과 1건)	15,000	15,000			
지역사랑상품권 발행지원 (소상공정책과 2건)	14,000	14,000			
이태원사고 사망자 합동분 향소 설치(운영지원과 2건)	30	28		2	
지방자치 박람회 행사 (자치분권과 1건)	1,100			1,100	
스마트미술관 구축 지원(문 화 예술과 1건)	100	100			
종교시설방역물품구입지원 (문화유산과 1건)	1,500	1,328		172	
2027년 하계 U대회 유치 (체육진흥과 1건)	8,100	8,100			
공공체육시설확충·유지 (체육진흥과 1건)	45	44		1	
생활체육시설확충·유지 (체육진흥과 1건)	50	46		4	
서남부종합스포츠타운조성 (체육진흥과 1건)	135		135		
충남대 육상경기장 대회 진행시설확충 (체육진흥과 1건)	44	43		1	
국제대회유치 (체육진흥과 1건)	330	330			
코로나19 방역비 (감염병관리과 1건)	27	15		12	
기준인건비/행정사무경비 (감염병관리과 2건)	60	60			
호국보훈파크 조성 (복지정책과 1건)	22		22		

(단위 : 백만원)

세 부 사 업 명	결정액	지출액	이월액	잔액	비 고
공공어린이재활병원건립 (장애인복지과 1건)	1,514	1,514			
청소년이용 복지 시설 신속 항원 검사 키트 지원 (여성가족청소년과 2건)	141	85		56	
어린이집 운영지원(자체) (아동보육과 1건)	547	519		28	
미집행 도시공원 조성 (도시공원과 1건)	155	155			
도심속쉼터 조성 (생태하천과 1건)	500	434		66	
기성119안전센터 신설 (서부소방서 1건)	366	242		124	
동물병원 운영-공공운영비 (대전동물보호사업소 1건)	1			1	
동물병원 운영 (대전동물보호사업소 2건)	244	202		42	
채무상환 (대전동물보호사업소 1건)	37	37			

## 2. 세입분야

### 1] 세입예산 편성 철저

#### 1) 예산 미편성 세입 현황

○ 예산 미편성 세입 현황(수납액 1천만원 이상)

(단위: 천원)

구분	예산액	예산현액	징수 결정액	수납 총액	미수납액	건수
총계			9,861,847	9,838,431	23,416	45
착오편성			3,473,393	3,473,393		10
지연교부			905,000	905,000		2
예측불가			296,340	274,381	21,959	20
미편성			5,187,114	5,185,657	1,457	13

#### 2) 문제점

- 예산총계주의 원칙에 따라 모든 수입과 지출은 세입, 세출로 예산에 편성하여야 하나 세입 추계를 잘못하여 세입예산 계상 없이 수납액만을 계상하여 적절한 예산편성이 이루어지지 않음.
- 자체보조금 등 반환수입 예산액에 추경을 통하여 적절하게 반영하였으나, 부과징수 시 그외수입으로 착오 편성하여 혼란을 초래함.
- 국고보조금 사용잔액 반환금을 예산액에 반영하지 않아 원활한 시정 수행이 어려움.
- 사용료는 수익자 부담원칙에 따라 면밀히 분석하여 징수 가능한 수입을 전액 계상하여야 하지만, 미편성 등의 사유로 편성하지 못함.

### 3) 개선의견

- 예산 성립 후 부득이한 사유로 발생한 변경 요인을 추경 시 적절히 반영함으로써 지방재정이 효율적으로 운영되어야 할 것임.
- 세입예산 편성에 있어 예산총계주의 원칙에 따라 세입·세출의 효율성 및 균형있는 재정수입 높이기 위하여 지속적인 관리와 노력이 필요할 것임.
- 국고보조금 사용잔액 반환금의 경우 과학적인 추계기법에 의해 세입추계의 정확성을 높여 추경에 반영하여야 할 것임.

[표1] 예산 미편성 세입 현황(수납액 1천만원 이상)

(단위 : 천원)

구분	과목	예산액	예산현액	징수 결정액	수납 총액	미수 납액	비고
	장·관·항·목						
착오 편성	224-07 그외수입			33,523	33,523	-	정보화담당관
	721-05 교육비특별회계 전입금			244,142	244,142	-	사회재난과
	224-07 그외수입			138,076	138,076	-	산업정책과
	224-07 그외수입			23,005	23,005	-	소통정책과
	224-07 그외수입			160,336	160,336	-	문화콘텐츠과
	224-07 그외수입			1,904,279	1,904,279	-	체육진흥과
	224-07 그외수입			211,458	211,458	-	건강보건과
	224-07 그외수입			507,113	507,113	-	장애인복지과
	224-07 그외수입			111,824	111,824	-	청년정책과
	224-07 그외수입			139,637	139,637	-	아동보육과
지연 교부	311-02 특별교부세			855,000	855,000	-	법무규제담당관
	311-02 특별교부세			50,000	50,000	-	보행자전거과
예측 불가	234-02 기타과태료			11,828	10,030	1,798	정책기획관
	715-01 국고보조금등 반환금			137,674	137,674	-	과학협력과
	712-01 국고보조금 사용잔액			23,250	23,250	-	관광진흥과
	712-01 국고보조금 사용잔액			47,903	47,903	-	교육도서관과
	712-01 국고보조금 사용잔액			2,697,107	2,697,107	-	체육진흥과
	712-01 국고보조금 사용잔액			3,805,493	3,805,493	-	노인복지과
	224-07 그외수입			220,374	211,001	9,373	미세먼지대응과
	712-01 국고보조금 사용잔액			33,831	33,831	-	맑은물정책과
	221-04 불용품매각대금			102,076	102,076	-	생태하천과
	224-07 그외수입			30,952	1,145	29,807	생태하천과

구분	과목	예산액	예산현액	징수 결정액	수납 총액	미수 납액	비고
	장·관·항·목						
예측 불가	221-04 불용품매각대금			13,600	13,600	-	보행자전거과
	231-01 과징금			48,953	48,953	-	건설도로과
	233-01 변상금			33,288	24,466	8,822	건설도로과
	234-02 기타과태료			38,660	38,660	-	건설도로과
	712-01 국고보조금 사용잔액			28,700	28,700	-	주택정책과
	233-01 변상금			21,191	8,054	13,137	토지정보과
	221-04 불용품매각대금			10,721	10,721	-	농업기술센터
	221-04 불용품매각대금			37,342	37,342	-	건설관리본부
	712-01 국고보조금 사용잔액			45,661	45,661	-	공원관리사업소
	712-01 국고보조금 사용잔액			18,224	18,224	-	한밭수목원
미편성	224-07 그외수입			229,173	229,173	-	정책기획관
	715-01 국고보조금등 반환금			48,357	48,357	-	산업정책과
	224-07 그외수입			844,643	844,643	-	과학협력과
	212-09 기타사용료			177,833	177,783	50	도시공원과
	235-01 부정이익환수금			31,216	31,216	-	교통정책과
	223-01 시·도비보조 금등반환수입			151,752	151,752	-	보행자전거과
	224-07 그외수입			2,264,509	2,264,509	-	버스정책과
	224-07 그외수입			508,603	507,592	1,011	도시정비과
	224-07 그외수입			10,191	10,191	-	주택정책과
	224-07 그외수입			40,556	40,546	10	의회사무처
	224-07 그외수입			757,186	757,186	-	건설관리본부
	235-01 부정이익환수금			13,680	13,680	-	건설관리본부
	224-07 그외수입			109,415	109,029	386	공원관리사업소

### 3. 세출분야

#### ① 세출예산 편성 후 집행관리(전액 미집행, 80% 미집행) 철저

##### 1) 현황

- 세출예산 전액 불용 처리 및 집행잔액 80%이상 현황(예산액 1천만원 이상, 예비비 제외) [표1]참조

##### 2) 문제점

- 예비비를 제외한 1천만원 이상 사업의 전액 불용처리와 예산 불용비율 80% 이상의 내역을 확인한바, 15개 부서 5,393,832천원을 예산편성 후 전액(100%) 불용처리 하였고, 80% 이상의 예산 불용비율의 경우는 31개부서 4,200,188천원이 발생하였음.
- 예산 성립 후 사업추진 불가능의 이유가 발생하였을 때에는 「지방재정법」 제45조에 의거 추가경정예산서를 작성, 변경·승인 처리 하거나, 다음 연도로 이월하여 추진함이 타당하나 적정 절차 미이행.
- 당초 사업추진에 대한 섬세한 검토와 예산편성 후, 예상할 수 없는 여건 변화로 사업 규모가 불용이 예상되거나 집행잔액이 과다 발생할 것으로 예상되는 경우 추경에 삭감하여 불용액 발생 최소화 노력했어야 함에도 예산운용에 적정을 기하지 못했음

##### 3) 개선의견

- 예비비를 제외한 사업비에 대하여 세출예산 편성시 사업의 타당성과 재원조달 가능성 및 산출기초 등 보다 면밀한 계획 검토를 통하여 꼭 필요한 경비만을 계상토록 하고,
- 예산편성 및 사업추진을 하면서 사업별 집행계획을 상세히 검토하여 예산의 삭감 조정이 필요한 경우에는 추경예산에 정리하여

예산이 사장되지 않도록 타 사업비 재원으로 활용하는 등 예산 운영의 효율성과 적극행정에 동참하기 바라며,

- 향후 해당부서에서는 예산삭감조치 및 이월예산으로 사업예산 집행에 철저를 기하여야 할 것을 권고함.

\* 지방재정법 제45조(추가경정예산의 편성 등) 지방자치단체의 장은 이미 성립된 예산을 변경할 필요가 있을 때에는 추가경정예산을 편성할 수 있다.

[표1] 세출결산 집행잔액 80%이상 현황(예산현액 1천만원 이상)

(단위 : 천원)

부	서	명	사	업	명	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액	집행잔액 (C)	불용비율 (C/A)
계						10,169,506	575,486	-	9,594,020	
1	기업투자유치과		국제과학비즈니스벨트 거점지구 단지형 외국인 투자지역 조성(국가직접지원)			2,600,000	-	-	2,600,000	100
2	자치분권과		지방자치박람회 행사			1,100,000	-	-	1,100,000	100
3	운송주차과		북대전(대덕) 화물자동차 공영차고지 조성			900,000	-	-	900,000	100
4	재해예방과		집중 안전점검 긴급 보수·보강			465,000	-	-	465,000	100
5	공원관리사업소		산림욕장유지관리			90,628	-	-	90,628	100
6	운영지원과		충남도청사 활용사업			70,000	-	-	70,000	100
7	청년정책과		보조금 집행잔액 반환			45,966	-	-	45,966	100
8	정책기획관		시정 기획조정, 홍보, 결산 및 현황관리			27,000	-	-	27,000	100
9	홍보담당관		기준인건비			17,508	-	-	17,508	100
10	창업진흥과		대전 스타트업파크 조성			16,800	-	-	16,800	100
11	홍보담당관		기준인건비			15,267	-	-	15,267	100
12	운영지원과		직원회합 및 체육행사 지원			14,963	-	-	14,963	100
13	홍보담당관		기준인건비			10,700	-	-	10,700	100
14	문화콘텐츠과		영상산업지원 육성			10,000	-	-	10,000	100
15	복지정책과		사회복지일반업무추진			10,000	-	-	10,000	100
16	법무규제담당관		행정·민사소송 관리			35,330	61	-	35,269	99.8
17	버스정책과		보조금 집행잔액 반환			19,802	244	-	19,558	98.8
18	시립미술관		개방형 수장고 건립공사			22,830	1,010	-	21,820	95.6
19	예산담당관		예산편성 및 운영			16,152	1,027	-	15,125	93.6
20	건설관리본부		교량·터널등 유지관리			10,120	890	-	9,230	91.2
21	체육진흥과		채무상환			318,000	28,460	-	289,540	91.1
22	철도광역교통과		채무상환			315,000	28,192	-	286,808	91.1

부	서	명	사	업	명	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액	집행잔액 (C)	불용비율 (C/A)
23	복지정책과		채무상환			219,000	19,600	-	199,400	91.1
24	창업진흥과		채무상환			195,000	17,452		177,548	91.1
25	에너지정책과		채무상환			195,000	17,452	-	177,548	91.1
26	생태하천과		채무상환			180,000	16,110	-	163,890	91.1
27	도시재생과		채무상환			162,000	14,499	-	147,501	91.1
28	산업입지과		채무상환			156,000	13,962	-	142,038	91.1
29	문화예술과		채무상환			120,000	10,740	-	109,260	91.1
30	스마트도시과		채무상환			99,000	8,860	-	90,140	91.1
31	장애인복지과		채무상환			90,000	8,055	-	81,945	91.1
32	농업기술센터		교촌대정로(호남고속도로 로 통과) 선형개량공사			504,624	47,520	-	457,104	90.6
33	도시재생과		주거환경개선사업(직접)			11,475	1,100	-	10,375	90.4
34	사회재난과		총무 및 화랑훈련			13,507	1,350	-	12,157	90.0
35	인재개발원		교육훈련 기반조성			10,421	1,142	-	9,279	89.0
36	건설도로과		행정사무경비			10,400	1,207	-	9,193	88.4
37	의회사무처		상임위원회 및 특별위원회 운영			17,861	2,182	-	15,679	87.8
38	운영지원과		국경일행사 및 시민표창			10,200	1,574	-	8,626	84.6
39	도시재생과		도시재생뉴딜사업			11,150	1,798	-	9,352	83.9
40	자원순환과		채무상환			1,937,000	313,343	-	1,623,657	83.8
41	의회사무처		의원경비			11,150	1,903	-	9,247	82.9
42	교통정책과		행정사무경비			16,928	2,997	-	13,931	82.3
43	차량등록사업 소		행정사무경비			10,176	1,800	-	8,376	82.3
44	감사위원회		시민참여 열린 감사운영			13,800	2,520	-	11,280	81.7
45	건강보건과		정신건강운영			23,558	4,520	-	19,038	80.8
46	자치분권과		지방선거업무			20,190	3,916	-	16,274	80.6

## 4. 기타분야

### ① 성과 분석 검사 결과 의견

#### 1) 총괄의견서

- 대전광역시에서는 「지방재정법」 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조, 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2 규정에 따라 2022회계년도의 성과 계획서와 성과보고서를 작성하였다.
- 대전광역시에서는 본 회계연도의 “일류 경제도시 대전”이라는 비전 달성을 위해 성과계획서와 성과보고서에 “비전 - 전략목표 (22개) - 정책사업목표(142개) - 단위사업(344개)” 으로 구성된 성과관리 체계를 운영하면서
- 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 정책사업목표에 대한 344개의 단위사업별로 각각 성과지표를 설정하고 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하고 실천하여 왔다.

#### 《대전광역시 성과지표 달성 현황》

구분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성여부			
		개수	지표수 (A)	초과달성 (B)	달성(C) (B)+(C)=(D)	미달성수	달성률 (D/A)
총계	22	142	344	18	297	29	91.6%

- 대전광역시의 성과지표 달성 현황을 살펴보면 총 142개의 정책 사업목표에 대한 344개의 단위사업별 성과지표중 초과달성 18개, 달성 297개 합계 315개의 단위사업에 대하여 목표를 달성하고, 29개의 단위사업에 대한 성과지표가 미달성되어 91.6%의 달성률을 나타냈다.
- 지방회계법 제16조 제4항의 규정에 의하면 성과보고서는 성과 계획서에서 정한 성과 목표와 실적을 대비하여 작성하고 사업의 원가와 성과를 연계할 수 있도록 하여야 하며
- 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업 목적과 명확히 연결된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며

- 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있다.
- 또한 성과분석시 성과 목표의 “미달성”, “130%이상 초과 달성” 한 경우에는 원인분석을 제시하고 성과지표의 적정성·합리성에 중점을 두어 개선사항 등 시사점을 도출하도록 하고 있다.
  - 그럼에도 불구하고 일부 지표에서는 성과계획서에서 정한 성과목표를 전년도 목표보다 도전적으로 작성하지 아니하고 축소·설정함으로써 100%를 달성하도록 하였고 또 일부 지표에서는 전년도 보다 예산이 증액 또는 감액되었는데도 사업의 원가와 성과를 연계하여 개선점을 도출·시사점을 반영하지 아니하고 기존의 지표로 측정하여 목표치를 초과 달성(353%) 또는 미달(73%)하는 사례가 나타나기도 했으며, 성과지표가 투입이나 산출의 양에만 초점이 맞추어져 사업의 최종적인 목적 달성 여부를 확인하기 적절치 않은 경우도 있었다.
  - 또한 성과분석에서도 목표치를 100%이하로 미달하여 달성하였거나 130%이상 초과 달성한 지표에 대한 원인 분석이 미흡하면 다음연도 목표치를 설정하는 향후계획의 개선점도 함께 미흡하여 Feed-back에 한계가 있을 수밖에 없는 바 유형별·분야별 문제점과 개선점을 다음과 같이 제시한다.

## 2) 분야별 의견서

### 가. 전년도 실적을 고려하여 도전적인 목표치를 설정하지 않은 사례

실·과명	성과지표명	2021년도 달성성과			2022년도 달성성과		
		목표	실적	달성률 (%)	목표	실적	달성률 (%)
홍보담당관	SNS맞춤형 정보제공 콘텐츠 노출(%)	5	5.7	114	1	1	100
세정과	세외수입 체납액 징수율(%)	18	15.8	88	12	18	150
한밭도서관	문화,교육목적의 도서관 이용민원(인원수)	65,016	36,949	57	34,260	43,485	127
체육진흥과	생활체육맞장애인체육대회 개최 및 참여(회)	190	194	102	100	101	101
청년정책과	청년제안 시책화 추진율 및 청년공간 이용자 만족률(%)	64	73.6	115	65	80.1	123
인재개발원	맞춤형 교육과정 운영에 따른 교육만족도(%)	96	100	104	92	99	107

○ 현황

- 성과계획서는 과거실적 추세치와 중장기 추진계획·유사사업 비교 등을 통해
- 사업추진 과정에서의 개선노력 등을 반영한 목표치를 도전적이고 합리적인 수준으로 명확하게 설정하도록 하고 있음.

○ 문제점

- 전년도 목표에 대한 실적치보다 도전적이고 합리적인 수준으로 목표를 설정하지 않고 낮게 목표설정을 하여 사업을 추진함으로써 목표달성을 100% 또는 그 이상으로 달성하는 소극적인 사업 추진을 해 옴

○ 개선 및 권고 사항

- 성과 목표를 전년도의 실적 추세치 등과 사업추진 과정에서 개선 노력 등의 시사점을 반영한 목표치를 도전적이고 합리적인 수준으로 설정하여 적극적인 업무를 추진하시기 바람.

**나. 초과달성 또는 미달 사업에 대한 사업원가와 성과 연계 및 원인분석 등 미흡**

■ 정책사업목표 : 자전거 인프라 확충·개선으로 시민들의 자전거 이용 활성화

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비달성률	'21년달성성과	'22년달성성과
공영자전거(타슈) 이용실적(건)	공영자전거 (타슈 이용건수)	목표	540,000	550,000
		실적	600,000	1,945,175
		달성률(%)	111%	353%

○ 현황

- 자전거 이용 활성화를 위한 “타슈 1시간 이용 무료화 및 대여소” 예산이 전년도보다 682,000천원이 증액되어 대여소 수가 2021년도 261개소에서 2022년도에 889개소가 확충되어 1,150개소로 증가됨.
- 2021년도의 목표달성 성과는 목표 540,000건수보다 60,000건을 초과 달성하여 111%의 달성률을 보임.

○ 문제점

- 2021년도 보다 “대여소” 개소가 2021년도 261개소에서 2022년도에 1,150개소로 889개소가 추가 확충되어 목표이용자 수가 기존보다 당연히 증가될 것임이 예견되는 상황이었으나,

- 목표설정 당시 QR단말기 제작에 소요되는 반도체 부품 수급이 코로나 영향으로 원활하지 못하여 납품기한을 연장하여 부품 수급 일정을 예측하기 어려워 목표 달성치를 하향으로 잡을수 밖에 없는 상황이었음.
- 그러나 2022. 7. 25.자로 납품되고 공사가 완료되어 사실상 2022.7.26.부터 시민들의 자전거 이용이 가능하여 수요가 늘어날 것이 충분히 예측되었으며 그 후 추가경정예산 등과 함께 예산과 연계된 성과계획서의 수정이 가능하였음.
- 이러한 사업의 증가 및 원가와 성과를 연계하고 개선점을 도출하여 목표치를 상향 조정하지 아니하였고
- 2021년도의 경우 코로나의 상황에서도 달성 성과가 자전거 이용자 목표인 540,000건 보다 60,000건이 더 많은 600,000건을 달성하여 111%를 초과하여 달성하였는데도
- 2022년 목표치를 코로나를 이유로 2021년도 실적치를 감안하지 않고 오히려 5만건을 축소하여 550,000건으로 하향 책정하여 도전적으로 설정하지도 않아 353%를 초과 달성하도록 함.
- 원인분석을 함에 있어서도 납품기간이 늦춰진 기간을 고려한다 하더라도 납품 후 시민들의 당해연도 중 이용가능한 개월 수까지 감안하고 개선점을 도출하는 등 원인분석이 미흡하여 Feed-back을 어렵게 함.

#### ○ 개선 및 권고 사항

- 예산 증가 등으로 사업량이 증가될 경우 사업의 원가와 성과를 연계하고 사업추진 과정에서의 개선사항까지 고려하여 목표치를 조정함으로써 적정 목표수준(100%)에 이르도록 하시기 바람.
- 성과보고서는 성과계획서에서 정한 성과목표와 전년도 실적을 대비하여 도전적으로 작성하여 적극적인 행정을 수행하시기 바람.
- 목표치를 130%이상 초과 달성하는 경우에는 원인분석을 객관적이고 타당성 있게 하여 향후 계획에 반영하고 차년도에 반영토록 함으로써 같은 오류를 범하지 않도록 하시기 바람.

■ 정책사업목표 : 주민참여예산제 운영으로 재정분야 참여 민주주의 구현 기여

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
주민참여예산 공모사업 참여율(%)	주민참여예산 공모사업 제안율[(제안건수/목표건수*50%+주민참여예산 최종 선정을 위한 시민투표 참여율[(투표참여자수/목표건수)*50%]	목표	100	97
		실적	146.35	71.14
		달성률(%)	146%	73%

○ 현황

- 주민참여 예산액이 당초 200억원에서 100억원으로 축소·변경됨
- 2021년도 목표달성이 146%로 130%이상 초과달성하는 성과를 나타냈음에도 2022년도 목표치를 2021년도 목표치보다 더 낮은 97%로 설정함.

○ 문제점

- 주민참여 예산액이 당초 200억원에서 100억원으로 축소 변경되었음에도 사업의 원가와 성과를 연계하고 개선점을 도출하여 목표치를 하향 수정하지 아니하였고
- 2021년 목표치를 계획대비 146%로 초과 달성하였음에도 2022년도 목표치는 2021년도 실적치를 고려하지 않고 오히려 2021년도 목표치보다 낮게 책정하여 운영함으로써 목표치 설정을 도전적으로 하지 않았음.
- 원인분석을 함에 있어서도 예산과 연계한 목표 수정은 고려하지 않고 예산이 50% 감축되어 당연히 목표치를 미달 달성할 수 밖에 없었다는 취지로만 분석되었는바
- 만약 2022년도 목표치를 2021년도 목표치를 감안하여 상향 설정하고 예산변동으로 인한 예산규모에 따라 개선사항까지 고려하여 목표치를 하향 조정하였다면 미달 달성되지 않고 적정 목표수준(100%)에 이르렀을 것으로 추정됨.

○ 개선 및 권고 사항

- 예산이 감소되어 사업량이 축소될 경우 사업의 원가와 성과를 연계하여 목표치를 조정하고 개선점을 도출하여 적정치(100%)의 목표수준에 이르도록 하시기 바람.

- 성과보고서는 성과계획서에서 정한 성과목표와 실적을 대비하여 사업담당자의 사업추진 개선사항까지 고려하여 도전적인 목표를 설정하여 적극적인 행정을 수행하시기 바랍니다.
- 예산축소 등의 정책 변경이 있는 경우 등에는 당해연도 예산이나 사업규모에 맞게 목표를 수정하여 적정 목표치를 달성할수 있도록하시기 바랍니다.

■ 정책사업목표 : 시민중심 시민주도의 생동감 있는 공감 홍보를 강화하여 시민의 알권리 충족

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
기획성 보도자료 작성 제공건수(건)	기획성 보도자료 작성 제공건수 : 월 15건 X 12월 = 180건	목표	186	192
		실적	215	64
		달성률(%)	115%	33%

○ 현황

- 기획성 보도자료를 작성하던 담당자가 2022.9월에 사직하여 목표대비 33% 미달성함.

○ 문제점

- 2022년 성과목표를 33% 달성, 목표대비 미달성한 원인분석의 사유를 기획 보도 담당자가 2022. 9월에 사직하여 하반기 기획보도 실적이 부족한 것으로만 분석됨.
- 2022. 9월까지 정상적으로 사업을 추진하였다면 66% 이상은 달성하였어야 함에도 33%밖에 달성하지 못한 실적을 단순 담당자의 사직으로만 원인분석을 하는 것은 개선점 도출에 문제가 있어 보임.

○ 개선 및 권고 사항

- 근본적인 원인분석을 철저히 하고 개선점을 도출하여 시사점을 향후 계획에 반영하는 Feed-back이 필요함.

## 다. 성과지표가 불분명하거나 투입이나 산출의 양에만 초점이 맞춰진 사례

실·과명	성과지표명	측정산식(방법)	목표	실적	'22달성 성과(%)
자연재난과	재난관리역량평가 및 점검(%)	재난관리 평가등 각항목(4개) 이행여부/100%	100	100	100
인재개발원	수요자중심의 교육만족도(%)	(신속한회계업무추진*0.2)+(고객만족도 지출업무추진*0.2)+공유재산의 효율적인 관리*0.2*(효율적인 청사관리*0.2)	97	100	100
도시공원과	도시공원 운영관리 추진(%)	(추진실적/추진계획)*100	95	100	105
도시공원과	공원녹지시설정비 및 관리추진율(%)	(추진실적/추진계획)*100	95	100	105
산림녹지과	도시숲 조성률(%)	(추진실적/추진계획)*100	95	100	105
산림녹지과	아름다운 꽃도시 조성률(%)	(추진실적/추진계획)*100	95	100	105
자치경찰위원회	자율방법대원수증가율(%)	올해방법대원수/전년방법대원수*100	100	100	100
공원관리사업소	만인산자연휴양림 시설보완 사업진척도(%)	(추진실적/추진계획)*100	100	100	100
주택정책과	공동주택관리 자문운영 실적율(%)	(추진실적/추진목표)*100	100	100	100
문화예술과	문화시설 확충 및 유지관리 예산 집행률(%)	(집행액/사업예산)*100	100	100	100

### ○ 현황

- 성과지표는 사업의 최종적인 목적 달성 여·부를 확인하기 위한 것으로 결과지표 또는 의미있는 산출지표로 설정하도록 하고 있음 (다만, 결과지표 또는 의미있는 산출지표로 설정하기 어려운 경우에는 과정지표로 설정할 수 있음)

### ○ 문제점

- 측정지표가 불명확한 지표가 있고 인재개발원의 “수요자 중심의 교육만족도(%)” 는 목표를 100% 달성한다 하더라도 목표달성이 어렵도록 설정되어 있으며 나머지 지표들은 투입에만 초점이 맞춰져 사업의 최종 목적 달성 여부를 확인하기에 적절치 않음.

### ○ 개선 및 권고 사항

- 명확한 측정 산식과 방식이 요구되며(자연재난과, 인재개발원)
- 투입에만 초점이 맞춰진 성과지표(투입지표)는 사업의 최종적인 목적 달성 여부를 확인할 수 있도록 결과지표 또는 의미있는 산출지표 등으로 성과를 표시할 수 있도록 하시기 바람.
- 다만, 사업이 진행중이어서 결과지표 또는 의미있는 산출지표 설정이 어려운 경우 등은 “공정율” 등과 같이 과정지표를 설정할 수 있을 것임.

## 라. 초과달성 또는 미달 사업에 대한 원인분석이 미흡한 사례

실·과명	성과지표명	목표	실적	'22달성 성과(%)
과학협력과	대덕특구 재창조 선도사업 추진(달성률)	20	18	90
공원관리사업소	장태산자연휴양림 시설이용 인원수(명)	1,005,947	1,781,264	177
감사위원회	자체감사 시민감사관 참여율(%)	6.8	2.8	41
시립미술관	전시장 관람객수(명)	50,000	71,866	143
미세먼지대응과	산업단지 배출업소 지도점검 목표 달성률(%)	100	132	132

### ○ 현황

- 성과분석을 할 경우에 미달성 또는 130% 이상 초과 달성한 경우에는 원인분석을 하여 성과지표의 적정성(사업 목적과의 연관성·결과중심지표)과 목표수준의 합리성에 중점을 두고 개선사항 등 시사점을 도출하여 Feed-back하도록 하고 있음

### ○ 문제점

- 100% 미만 달성 또는 130% 이상 초과 달성을 하였는데도 원인분석을 하지 않아 차기 년도에도 같은 사례 반복이 우려됨.

### ○ 개선 및 권고 사항

- 미달성 또는 130% 이상 초과 달성한 경우에는 원인분석을 철저히 하여 성과지표의 적정성과 목표수준의 합리성에 중점을 두고 개선사항 등 시사점을 도출하여 Feed-back을 원활히 할 수 있도록 하시기 바람.

## 마. 달성률 정정이 필요한 사례

실·과명	성과지표명	목표	실적	달성률(%)	
				성과보고서 기재	정정
인재개발원	수요자 중심의 교육만족도(%)	97	100	100	103
소통정책과	시민소통·참여 활성화 및 갈등관리 강화(%)	100	130	100	130
소통정책과	2022년 마을계획수립사업 추진률(%)	100	116	100	116
소통정책과	인권정책 추진 및 인권문화 확산(%)	100	114	100	114
산업정책과	인공지능 사업추진 지수(%)	95	100	100	105

### ○ 현황

- 성과분석은 사업 목적과 명확히 연결된 결과 지향적 지표를 정확하게 작성하여 신뢰성 제고를 바탕으로 하고 있음.

### ○ 문제점

- 성과보고서 달성률을 실제 달성률보다 낮게 작성함으로써 차기년도 목표설정을 도전적이고 개선점을 도출하여 설정하지 않고 보수적으로 책정할 우려가 있음.

### ○ 개선 및 권고 사항

- 성과보고서 달성률을 실제 달성률로 정확하게 작성하시기 바람.

## 바. 적극 노력 없이 목표치 100% 달성 가능토록 설정된 지표 현황

부서명	성과지표	측정산식	사 유
의회사무처	효율적인 의사운영(건)	연간 총 회의일수, 의안접수 및 처리	회의일수는 조례에 따라 정해짐 /의안 접수 및 처리는 각부서에서 제출되며, 처리(승인, 부결 등)는 의무사항임.
정보화담당관	홈페이지 및 온나라 시스템 정상가동률 (행정정보구축)(%)	$100 - \{(\text{서버 중단시간(분)} / \text{가동시간}) \times 100\}$	연간 서버 중단시간은 가동 시간 (연중 24시간 가동) 대비 미미
대외협력본부	시정간담회 개최건수	$(\text{시정간담회 개최건수} / \text{시정간담회 개최 계획건수}) * 100$	간담회 개최계획은 대체로 이행되며 수시로도 개최됨 (전년대비 실적 등으로 수정이 합리적임)
운영지원과	중요행사 추진실적	$(\text{행사추진실적/계획}) * 100\%$	중요행사 정의 불명확 행사는 개별 개최계획을 수립하고 추진함

부서명	성과지표	측정산식	사 유
자치경찰 위원회	자치경찰제 인사 운영(%)	인사고충간담회 실시(50%) +자치경찰 사무담당 경찰관 인사범위 협의 및 확정(50%)	구체적 실적 목표 제시 없이 측정산식을 실시만 하면 100% 달성됨
	자치 경찰사무 시책 발굴 및 수행관리(%)	자치경찰사무 관련 시책 및 안전 발굴(40%)+자치경찰사무 수행 관리(60%)	구체적 실적 목표 제시 없이 측정산식을 실시만 하면 100% 달성됨
	자치경찰제도 시행에 따른 대내외 협력(%)	실무협의회 구성운영(40%) + 현장경찰관 자문단 구성 운 영(30%) + 자치경찰 시민 자문단 구성운영(30%)	구체적 실적 목표 제시 없이 측정산식을 실시만 하면 100% 달성됨
	자치경찰사무 감사 안 정적 운영(%)	자치경찰사무 감사운영 기 본 계획 수립(50%) + 자치 경찰사무 감사 운영규칙 제정(50%)	구체적 실적 목표 제시 없이 측정산식을 실시만 하면 100% 달성됨
	자율방법대원 수 증 가율(%)	올해 방법대원수 /전년 방 법대원수*100	자율방법대원 수는 통계적으로 매년 증가 (목표치(현재 100%) 상향 조정 필요)
건강보진과	대전의료원 설립기반 구축 지수(%)	대전의료원 설립 의료·운 영체계 연구용역*100	구체적 실적 목표 제시 없이 용 역 추진중이면 100% 달성
복지정책과	사회서비스 만족도(점)	서비스 이용자 만족도 조사	구체적 실적 목표 제시 없이 측정산식을 실시만 하면 100% 달성됨
맑은물정책과	자치구 보조금 집행 율(%)	집행율/교부율	자치구로 교부하면 집행율이므로 당연히 100% 달성됨
스마트도시과	공간정보기반 행정서 비스 향상(%)	공간데이터웨어 하우스(도 시정보, 공간정보포털) 정상 가동률 100%	정상가동율 정의 모호, 시스템은 특별한 사정이 없는한 정상가동됨
일자리경제과	노사상생협력 증진 및 취약 노동자 보호사업 추진(%)	좋은일터사업계획 및 이동노동자 쉼터 조성, 노동자 작업복 공동 세탁소 설치	구체적 실적 목표 제시 없이 측정산식을 실시만 하면 100% 달성됨
	사회적경제 혁신성장 사업 달성율(%)	사회적경제혁신성장사업 달성율	측정산식 중 달성율의 정의 모호
건설도로과	안전점검 진단 실시율 (개소)(집행실적)	정밀점검(미호교 등 82개소), 정밀안전진단(대화육교 등 2개소) 실시	정밀점검 및 정밀안전진단은 법적 의무임 (측정산식 집행율 등으로 측정 산식 명확화 필요)

## ○ 개선 및 권고 사항

- 도전적이며 구체적으로 측정할 수 있는 명확한 목표치를 설정하여 객관적인 성과 목표가 달성될 수 있도록 하여 주시기 바랍니다.

## 2] 신중한 지방채 발행 업무 추진

### 1) 지방채 발행 근거 및 방향

- 지방자치단체는 「지방자치법·동법 시행령, 지방재정법·같은법 시행령」 및 「행정안전부 2022년도 지방채 발행계획 수립 기준」에 의하여 적극적인 재정운용을 하고 지역경제 활력의 제고를 위하여 지방채를 적극 활용하도록 하고 있다.
- 아울러 사업의 긴급성·타당성, 타 사업과의 연계추진 필요성, 지방채 발행 단체의 재정상태와 상환 능력, 가용재원 규모, 순세계잉여금의 별도회계 등에 적립 또는 채무상환 활용 등의 채무관리 대책을 수립하고 이행하도록 하고 있으며 채무관리 대책으로 채무감축을 위한 자구 노력을 하도록 하고 있다.
- 또한 지방채 규모를 축소하거나 조기상환하는 경우 등은 자체 처리하고 행정안전부에 사후 보고로 같음하도록 하고 있다.
- 당해연도에 발행하지 않은 지방채는 1회에 한하여 다음 연도로 이월하여 발행할 수 있도록 하고 있다.

### 2) 현황

- 지방채 발행액은 2021년도 954억원, 2022년도는 전년 대비 894억원이 증가된 1,848억원임.
- 지방채 발행과 관련성이 있는 순세계 잉여금은 2021년도에 1,248억원 이었고 2022년도는 전년 대비 634억원이 증가한 1,882억원이었음.
- 순세계잉여금이 전년도보다 634억원이 증가되었으므로 순세계잉여금 전년도 증가금액 중 약 500억 원 또는 일부 금액만이라도 지방채를 축소 발행했다면 2022년도 회계에 지장이 없었을 것이고 미발행액 만큼 지방채에 대한 이자 경감도 있었을 것임.

### 3) 문제점

- 가. 지방채를 발행해서 순세계잉여금으로 이월시키는 것이 지방재정의 효율성을 가져오는가의 문제
- 2022년도 지방채 발행액 : 1,882억원
  - 2022년도 순세계잉여금 : 1,848억원
- \* 지방채를 발행하여 순세계잉여금으로 이월시키는 결과가 초래됨
- 나. 순세계잉여금이 전년도보다 634억원이 증가된 1,882억원이나 되는데도 전년도보다 지방채를 증액시켜 전액 발행해서 순세계잉여금으로 이월시키는 것은 재정운영의 비효율성이 우려됨(이자 부담 가중 우려)
- 다. 대전시에서 지방채 발행 대상 사업의 자금 소요금액에 따라 2022.4.27. 20억원, 2022.6.1. 130억원, 2022.10.11. 205억원, 2022.12.11. 1,527억원 합계 1,882억원으로 4차례에 걸쳐 적정하게 발행되었으나, 2022.12.11. 발행 시점에는 지방채 발행 대상 사업에 대한 공사가 끝나고 자금 집행이 거의 마무리된 것으로 보여져
- 2022.12.11. 발행 시 500억원 또는 일부금액을 축소 발행하거나
  - 일부금액의 지방채를 자금 추이를 살펴 가며 2023년도에 발행하였다면 이자 부담이 보다 더 완화될 수 있을 것임.

### 4) 개선 및 권고사항

- 세입부서와 세출부서 및 사업부서와의 업무 연계로 9월말 또는 10월말 (11월말)의 세입금액과 세출집행 잔액의 차액을 파악하고 다음연도 순세계잉여금을 추정하고
- 집행잔액, 지방채 발행대상사업의 진척상황, 다음연도 이월 예상액 등을 종합적으로 검토하여 지방채를 최소로 발행함으로써 이자 부담을 다소라도 완화 시키는 방안 강구 필요.
- 또는, 당해연도에 발행하지 않은 지방채는 1회에 한하여 다음 연도로 이월하여 발행할 수 있으므로 다음 연도의 자금 추이를 지켜보며 다음 연도에 발행하여 이자 부담을 경감하는 노력 필요.

## IV. 우수 사례

- 
1. 기금의 안정적 확보 및 활용을 통한 코로나19 대응
  2. 공동주택 건축 조합에 대한 세무조사 개선 추진
  3. 전문적 기법을 통한 적극적 세외수입 고액체납 징수
  4. 대금 지급 「입금 알림 서비스」 추진
  5. 공공예금이자수입 감소 적극 대응으로 초과 달성
  6. 시민 공영자전거 ‘타슈’ 무인대여시스템 개선
-



## 우수사례1

## 기금의 안정적 확보 및 활용을 통한 코로나19 대응

◇ 「재난안전법」에 따른 법적 최저적립액의 안정적 확보 및 재난관리기금 활용을 통한 코로나19 감염병 예방 신속 대응

### □ 법적 최저적립액 적립현황

- (적립기준) 최근 3년간 보통세 수입결산액 평균연액의 100분의 1
- (사용용도) 공공분야 재난 예방활동, 감염병 확산방지를 위한 대응 등  
《'22년 재난관리기금 적립실적》

(단위 : 천원)

연도별	보통세 수입결산액	3년간 수입결산 평균액	법적 최저적립액 (평균액×1/100)	실제 적립액 (확보율)
소계	4,408,590,214	4,408,590,214 / 3년 = 1,469,530,071	1,469,530,071 / 100 ≒ 14,695,000	45,000,000 (306%)
2018	1,247,286,667			
2019	1,472,561,405			
2020	1,688,742,142			

※ 최근 3년이란, 기금운용계획 편성 시기를(10월경) 기준으로 하여 결산이 완료된 전년도를 포함한 과거 3년을 말한다.  
- 「'22년도 기금운용계획」은 '21년도에 수립하므로 이때의 최근 3년은 '20년도·'19년도·'18년도가 된다.

### □ 추진성과 및 내용

#### ○ (추진성과)

- 2022년 재난관리기금 적립실적은 45,000백만원으로 법적 최저적립 기준액인 14,695백만원 대비 306% 확보하였으며, '22년 코로나 대응 관련 56,972백만원 집행하여 코로나19 확산 방지에 기여

#### ○ (추진내용)

- 코로나19 생활지원비 지원사업으로 자치구에 51,249백만원 보조금 교부하여 261,838건의 생활지원비 지급
- 감염취약계층 및 어린이집 자가검사키트 한시지원 사업으로 자치구에 3,192백만원 보조금 교부하여 1,311,736개 지원  
\* 어린이집(565,521), 노인사회복지시설(310,783), 임신부(101,540), 노인 외 사회복지시설(48,240), 기타 취약계층(285,652)
- 대전 제3생활치료센터 운영·인건비·시설복구·협력병원 지원 등으로 1,936백만원 집행하였으며, 입소자 2,376명 치료 지원
- 기타 코로나19 감염증 대응 일환으로 제2생활치료센터 시설복구, 해외입국자 수송관리 용역, 방역택시 임차용역, 홍보비, 마스크·소독약품 구매 등으로 595백만원 집행

### □ 추진부서 : 안전정책과

## 우수사례2

## 공동주택 건축 조합에 대한 세무조사 개선 추진

◇ 공동주택(아파트)을 건축하는 「조합」에 대한 적기 세무조사를 통해 지방세 탈루를 방지하고 공평과세 구현에 기여

### □ 추진배경

- (조합이란) 주거환경 개선 등을 목적으로 설립하여 아파트 등 공동주택 건축 전반의 사업 시행자 역할 수행 / 재개발·재건축 정비사업조합 등
- (조합특성) 일회성, 단일사업으로 종결되는 조직 ▷ 완공 후 해산
- (개선 필요성) 조합 시행 재개발(건축)사업 확산추세이나 조합의 지방세에 대한 인식 부족으로 탈루 우려가 높아 적기 조사로 조세채권 확보 필요

### □ 조사법인 선정 및 문제점

- (기존 세무조사 대상 법인선정) ①50억원 이상 부동산 취득 ②자본금 및 사업장 규모 ③전년 예비법인 및 구청장 의뢰 법인을 우선 선정
- (문제점) 조합은 ①설립부터 공동주택 건축까지 10년 이상 소요 ②건축 후 1년내 해산으로 자료 확보 어려움 ③추징 시 추징세액 조합원 부담

### □ 추진내용

- (개선방안) 공동주택 건축 조합에 대한 세무조사 개선 계획 수립 추진  
⇒ 조합 시행 공동주택에 대한 세무조사를 실시 기준 및 기법 개발
- (조사실시) 조합 공동주택에 대한 준공 정보 확보 ⇒ 대상자 세무조사
- (세무조사를 통한 누락 세금 발굴 성과)

(단위 : 천원)

세무조사 대상	추징 세액	추징 사유	납부 여부
***재정비촉진구역 주택재개발정비사업조합	86,188	신고 누락 취득세 포착	22.10.24. 완납

※ 신규시책 추진을 통한 적기 세무조사로 조합 해산 전 세무조사 완료로 누락 세금 86백만원 징수

### □ 기대효과

- 변화하는 주택시장 및 세무환경에 적극 대처하는 조세행정 구현
- 조합 관련 세무조사 기법 개발로 세원 탈루 방지

### □ 추진부서 : 세정과

- ◇ 보조금을 지원받고 무단폐쇄한 채납법인의 부동산을 신속하게 법원에  
임의경매 신청하여 보조금채납액 징수는 물론 지역경제 활성화 도모

### □ 추진배경

- 본 채납 건은 소송\*계류 중으로 세외수입 채납인수 제외 대상이나  
조기에 법원경매를 신청하는 것이 채권확보에 유리하다 판단하여 추진
- \* 우리 시가 설정한 가등기에 대한 국세청의 가등기말소 청구소송

### □ 채납개요

- (채납자) 주식회사 ○○○○○(대전시 유성구 용산동 소재)
- (부과일 및 채납액) ' 21. 5. 21. / 1,028,022천원(투자유치과)
- (부과내용)
  - 수도권기업 지방이전 입지보조금(922,488천원) 지원 / ' 10. 12.
  - 지원요건\* 미충족하여 보조금 1,028,022천원 환수처분 및 채납 / ' 21. 8. 30.
  - \* 10년 동안 사업영위(본 채납자 위반사항), 5년 이내 사업목적 사용

### □ 추진내용

- (자진납부 설득을 위한 노력)
  - 법인대표가 수감되어 연락이 어려운 상황에서 교도소 방문, 접견신청  
및 법인관계자 면담 등 모든 수단을 동원하여 자진납부의사 타진
- (낙찰가능성 분석 및 경매신청)
  - 부동산 시세 및 입주수요 조사 후 법원 임의경매신청(2022타경2735)

### □ 추진성과

- (부동산 낙찰 및 보조금채납액 배당)
  - 낙찰대금에서 보조금채납액 1,028백만원 전액 배당 세입조치 / ' 22. 11. 27.
- (지역경제 활성화 및 재정수입 증대)
  - 실수요자 낙찰 및 입주로 고용창출은 물론 지역경제 활성화에 기여
  - 국세, 지방세 및 근로복지공단 채당금\*까지 배당받아 재정수입 증대
  - \* 회사의 도산으로 임금채권을 지급받지 못한 근로자에게 국가가 대신 지급하는 임금채권

### □ 추진부서 : 세정과

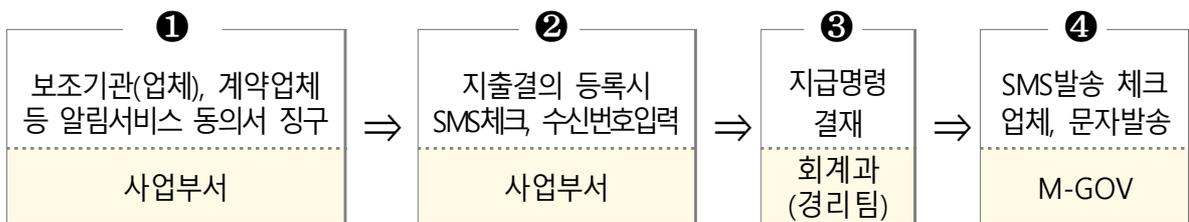
- ◇ 지역 경제 활성화를 위하여 지급대상자 자금 통장 입금과 동시에 ‘대금 지급’ 알림 문자 서비스 제공을 통한 자금 적시 활용 지원

□ 추진배경 및 목적

- (배경) 시에서 대금 지출 시 지급 대상자는 통장을 직접 확인 또는 입금예정일을 발주처에 문의 등 불편이 있음
- (목적) 대금 지급 시 알림 문자가 전송되는 ‘입금알림서비스’ 제공하여 행정신뢰 제고와 기업경영 안정 도모화 추구

□ 추진내용

- (개시일) 2022. 12. 8.(목) ~
- (발송대상) 당초 본청 계약 업체 대상 → 사업부서, 사업소 등 확대 실시
- (발송내용) ○○○원이 입금되었습니다. 입금이뢰인: ○○○과
- (진행방식) e-호조와 M-GOV\* 연계시스템을 통하여 문자발송  
\* 국가정보자원관리원 모바일메시지서비스



□ 추진성과 및 향후계획

- (성과) 총 83건의 지출 건에 대하여 입금알림 문자 전송 (2023. 05. 02. 기준)  
※ 2023.1.1.부터 차세대 지방재정관리시스템으로 개편됨에 따라 시스템 초기 정착 과정 오류로 인하여 건수가 많지 않음
- (계획) 성과가 확대될 수 있도록 사업부서 및 사업소 등 활용 지속 독려

□ 추진부서 : 회계과

## 우수사례5

## 공공예금이자수입 감소 적극 대응으로 초과 달성

◇ 공공예금 이자율 하락 및 신속집행 자금 급증에도 자금 수요 및 지급 시기 등을 정확히 판단하여 유휴 자금의 효율적 운용을 통한 공공예금이자 수입 초과 달성

### □ 추진 배경

- (공공예금 이자율) 0.8% → 0.45% 하락 \* 공공예금이란 지출원, 출납원 등
- (예금이자수입) 43.7%↓ 감소 예상 / 2022년 목표액 : 4,030백만원

### □ 추진 현황

- ① 공공예금 이자율 하락으로 예금이자수입 감소 예측
- ② 유휴자금 확보
  - 전부서 매월 5억이상 지출 계획(자금수요)와 지방세, 보조금 등 세입금 현황을 면밀히 분석하여 유휴자금 규모 정확히 판단
- ③ 유휴 자금 적극 운용
  - (1개월 이상 운용 가능 자금) 1~3개월 단기 정기예금(이자율: 0.77~1.47%) 수시 가입 및 만기 해지 / 45건 13,000억원, \* 이자수입 35억원
  - (1개월 이내 사용 예정 자금) 이자율이 공공예금보다 높고 수시입출금 가능한 MMDA(이자율 0.65~1.07%) 계좌 적극 활용 / 9회 입출금
    - \* MMDA 가입일: 2022. 1. 28. / 2022년 연간 이틀에 한번씩 입출금 관리

### □ 추진 성과

- 이자수입 4,322백만원 / 정기예금(3,485백만원), MMDA(384백만원), 공공예금(453백만원)
  - 2022년 목표액 대비 292백만원 / 7.2% 초과 달성
  - 2021년 이자수입(2,918백만원) 대비 1,404백만원 / 48.1% 초과 달성
- 이자율 하락 및 신속집행 자금 수요 급증으로 어려운 자금 상황에도 자금을 매일 수시 모니터링 및 운용하는 등 적극 대응하여 이자 수입 초과 달성
  - \* 대전시 본청 외 5개 구청 MMDA계좌 미사용

### □ 추진부서 : 회계과

- ◇ 위치기반 시스템 개선을 통한 대여소 구축비용 절감으로 대여소 확충 가능
- ◇ 대중교통과의 연계 및 근거리 교통수단으로 교통비용 절감 등 시민 편의 제공

□ 추진배경

- 기존 시스템 노후화로 인한 지속적인 개선 요구 민원 및 대여소 구축 비용 절감으로 대여소 미설치 지역에 대한 형평성 문제 해결 필요

□ 추진성과

- 스마트폰 앱을 이용 타슈를 대여·반납하는 시스템으로 개선 ⇨ 편리성 제고
- 대여소 확충 (261개소→ 1,150개소) / 대여소 간 거리 단축 (500~800m→200~300m)
- 대여소 간 연계성 확보로 이동 시간 단축(10~15분→ 5~7분) ⇨ 접근성 향상
- 타슈 이용건수 지속 증가로 시민 편의 제공 가능

구분	1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월	증가율
2022	31,388	35,755	71,289	116,078	141,100	106,864	82,509	125,429	354,185	301,701	409,803	169,074	<b>272%</b>
2021	14,117	26,478	44,998	58,087	52,929	51,788	43,133	49,864	60,496	57,659	39,918	23,249	

□ 추진내용

- 자전거에 스마트잠금장치(QR단말기)를 부착하여 스마트폰 앱을 이용 GPS 상에 설정된 가상울타리 안에서 키오스크 및 전용 거치대 없이 대여·반납하는 시스템으로 개선
  - 시스템 개선으로 구축 비용(대여소 당 24백만원)이 절감 가능함에 따라 대여소 당 1백만원의 적은 예산으로 전기·통신 인입이 필요 없고 보도폭 협소 지역까지 대여소 구축이 가능
  - 집(아파트)앞 5분거리 대여소에서 공영자전거를 이용하여 인근 목적지 또는 버스 정류장, 도시철도, 광역철도, 트램역까지 이동 할 수 있도록 근거리 교통 서비스 제공

□ 추진부서 : 보행자전거과