

2020. 4.

2019회계연도 대전광역시 일반 및 특별회계

# 결산검사의견서

---

대전광역시 결산검사위원



2020. 4.

## 2019회계연도 대전광역시 일반 및 특별회계 결산검사의견서

---

수 신 : 대전광역시장

2019회계연도 대전광역시 일반 및 특별회계 결산검사의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

○검사기간 : 2020년 4월 10일 ~ 4월 29일(20일간)

○검사위원

- 대표위원 : 윤 종 명(대전광역시 의원)
- 위 원 : 김 인 식(대전광역시 의원)
- 위 원 : 조 성 칠(대전광역시 의원)
- 위 원 : 장 춘 순(재무관리 경험자)
- 위 원 : 유 병 오(재무관리 경험자)
- 위 원 : 이 무 관(재무관리 경험자)
- 위 원 : 장 홍 근(재무관리 경험자)
- 위 원 : 남 상 혁(세무사)
- 위 원 : 전 수 범(세무사)
- 위 원 : 전 병 준(세무사)

대전광역시 결산검사위원



# 목 차

결 산 검 사 의 건 서	1
I. 결산검사 기본방향 및 범위	3
II. 결산검사 결과	7
1. 총                      괄	9
2. 일    반    회    계	13
3. 특    별    회    계	21
4. 기                      금	28
5. 재    무    제    표	29
6. 성   과   보   고   서	31
7. 채   권   및   채   무	32
8. 공유재산 및 물품	34
9. 세입세출외현금현재액	35
10. 보증채무현재액	35
III. 문제점 및 개선의견	37
1. 세    입    분    야	39
2. 세    출    분    야	43
3. 기    타    분    야	51
IV. 우수 사례	57



# 결산검사 의견서

대전광역시장 귀하

2020년 4월 29일

우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조의 규정에 의거 대전광역시의회로부터 대전광역시 2019회계연도 일반 및 특별회계 세입·세출결산 및 첨부서류에 대해 감사위원으로 위촉받아 2020년 4월 10일부터 2020년 4월 29일까지(20일간) 지방자치법시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 대전광역시장의 제출한 2019회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류를 검사한 결과 일부 개선사항을 제외하고는 세입·세출결산(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

구 분	성 명	서 명	구 분	성 명	서 명
대표위원	윤종명	윤종명	위 원	김인식	김인식
위 원	조성철	조성철	위 원	장춘순	장춘순
위 원	유병오	유병오	위 원	이무관	이무관
위 원	장흥근	장흥근	위 원	남상혁	남상혁
위 원	전수범	전수범	위 원	전병준	전병준





# I. 결산검사 기본방향 및 범위



## I. 결산검사 기본방향 및 범위

지방자치법 제134조의 규정에 의하면 「지방자치단체의 장은 출납폐쇄 후 80일 이내에 결산서와 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 지방의회의 승인을 받아야 한다」로 규정하고 있습니다.

본 결산검사는 상기 규정에 따라 대전광역시장이 지방자치법 제134조 및 지방회계법 제16조의 규정에 따라 작성한 「결산서」와 「결산서 첨부서류」에 대해 지방자치법 및 같은 법 시행령, 지방회계법 및 같은 법 시행령, 재무회계규칙 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 「2019회계연도 지방자치단체 결산작성통합기준」에 의거 기본사항 및 재정분석을 위하여 결산총괄의 통계 기본사항만 참고하였습니다.



## Ⅱ. 결산검사 결과



## Ⅱ. 결산검사 결과

### 1. 총 괄

- 2019회계연도 세입결산액은 예산현액 5,663,847,397천원의 101.2%에 해당하는 5,729,431,741천원으로, 일반회계가 4,572,439,616천원이고, 특별회계는 1,156,992,125천원임.
- 세출결산액은 예산현액의 89.3%에 해당하는 5,056,495,987천원이며, 일반회계가 4,212,274,418천원, 특별회계는 844,221,569천원임.

#### [2019회계연도 세입·세출 결산액]

(단위 : 천원)

회 계 별	예 산 액 ㉠	예산현액 ㉡	세입결산액 ㉢	세출결산액 ㉣	잉 여 금 ㉤(㉢-㉣)
합 계	5,341,624,000	5,663,847,397	5,729,431,741	5,056,495,987	672,935,754
일반회계	4,329,592,000	4,504,652,007	4,572,439,616	4,212,274,418	360,165,198
특별회계	1,012,032,000	1,159,195,390	1,156,992,125	844,221,569	312,770,556

- 잉여금은 총 672,935,754천원으로, 일반회계가 360,165,198천원, 특별회계는 312,770,556천원이며 이월한 사업비 금액은 380,993,887천원이고, 국고보조금 실제반납금은 2,158,011천원으로, 이를 제외한 순세계잉여금은 289,783,856천원임.

#### [잉 여 금 현 황]

(단위 : 천원)

회 계 별	잉여금계	잉 여 금 내 역					
		다음연도 이월액				보조금실 제반납금	순세계 잉여금
		계	명사이월	사고이월	계속비이월		
합 계	672,935,754	380,993,887 (1,550,000)	206,623,508 (1,550,000)	59,013,008	115,357,371	2,158,011	289,783,856
일반회계	360,165,198	224,906,435 (1,550,000)	161,711,628 (1,550,000)	46,035,273	17,159,534	2,098,723	133,160,040
특별회계	312,770,556	156,087,452	44,911,880	12,977,735	98,197,837	59,288	156,623,816

※ ( )는 자금없는 이월액, 포함하지 않음

- 2019년도 예산현액은 5,663,847,397천원으로 전년도보다 14.0% 증가하였으며, 세입결산액은 전년도보다 14.8% 증가한 5,729,431,741천원, 세출결산액은 전년도보다 14.8%가 증가한 5,056,495,987천원이며, 잉여금은 전년도보다 14.6% 증가한 672,935,754천원임.
- 결산규모(예산현액)의 변동추세를 보면
  - 2017회계연도에는 사회복지 분야 및 지역경제 활성화사업, 약속사업 이행 등을 위한 수요 등 전반적으로 증가하였지만 지역개발기금특별회계가 기금으로 변경되어 전년대비 1.5% 감소하였음.
  - 2018회계연도에는 환경보호(48.7%), 과학기술(26.2%), 사회복지분야(17.6%)의 증가로 전년대비 6.9% 증가하였음
  - 2019회계연도에는 산업 중소기업, 지역경제 활성화 및 일반공공행정, 사회복지 등 수요 증가로 전년대비 14.0%가 증가되었음.
- 경제성장률은 코로나19에 따른 저성장이 예상되므로 앞으로 재원의 합리적 배분 및 균형 있는 투자로 재정의 효율성을 보다 더 증대하여야 하겠음.

[ 최근 3년 대비 결산규모 ]

(단위 : 천원)

연 도 구 분	2017년		2018년		2019년	
		증감률		증감률		증감률
예 산 현 액	4,646,959,049	-1.5%	4,967,706,334	6.9%	5,663,847,397	14.0%
세 입 결 산 액	4,677,546,808	-2.1%	4,992,277,511	6.7%	5,729,431,741	14.8%
세 출 결 산 액	4,149,074,688	9.4%	4,405,138,799	6.2%	5,056,495,987	14.8%
잉 여 금	528,472,120	-46.4%	587,138,712	11.1%	672,935,754	14.6%



## [세입결산액 자원별 내역]

(단위 : 천원)

회 계 별 세 목 별	계	일 반 회 계	특 별 회 계		비 율 (%)
			공기업	기 타	
합 계	5,729,431,741	4,572,439,616	417,997,750	738,994,375	100
지 방 세	1,663,593,484	1,663,593,484	0	0	29.0
세 외 수 입	438,847,578	154,473,231	230,541,785	53,832,562	7.7
지 방 교 부 세	1,140,236,016	1,120,487,000	0	19,749,016	19.9
보 조 금	1,506,092,019	1,231,859,456	25,944,940	248,287,623	26.3
지 방 채	40,000,000	40,000,000	0	0	0.7
보전수입 등 및 내 부 거 래	940,662,644	362,026,445	161,511,025	417,125,174	16.4

※ 재정자립도(일반회계기준) = 자체수입(지방세+세외수입) / 자치단체 예산규모 × 100 = 39.8%

※ 재정자주도(일반회계기준) = 자체수입(지방세+세외수입)+자주자원(지방교부세+재정보전금) / 자치단체 예산규모 × 100 = 64.3%

## [세출결산액 기능 성질별 내역]

(단위 : 천원)

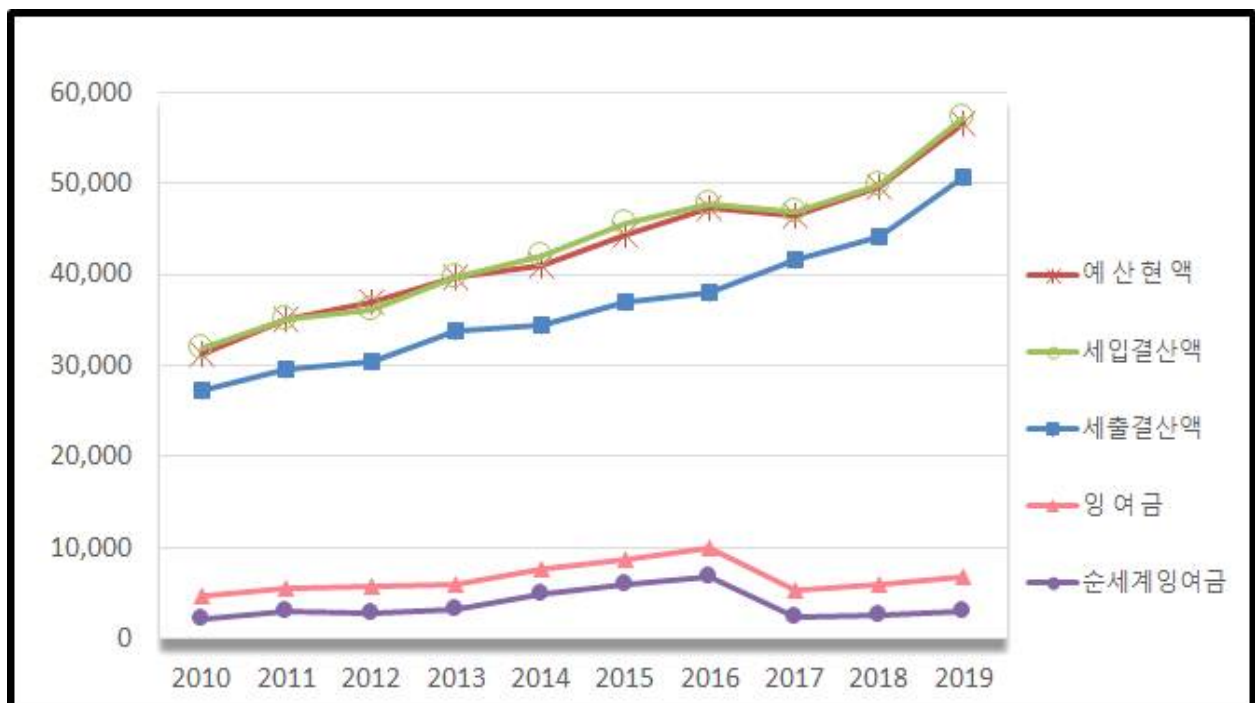
회 계 별 세 목 별	계	일 반 회 계	특 별 회 계		비 율 (%)
			공기업	기 타	
합 계	5,056,495,987	4,212,274,418	242,389,844	601,831,725	100
인 건 비	299,429,795	172,857,098	29,709,232	96,863,465	5.9
물 건 비	152,898,039	88,162,711	33,958,255	30,777,073	3.0
경 상 이 전	3,011,194,049	2,622,549,351	80,130,880	308,513,818	59.6
자 본 지 출	783,350,071	548,454,950	91,512,682	143,382,439	15.5
융 자 및 출 자	0	0	0	0	0.0
보 전 재 원	21,467,600	20,600,000	767,600	100,000	0.4
내 부 거 래	784,072,354	756,247,765	5,758,617	22,065,972	15.5
예비비및기타	4,084,079	3,402,543	552,578	128,958	0.1

## [2010년도 이후 회계연도별 결산규모 변동추이]

(단위 : 억원)

연 도 별 구 분	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
예 산 현 액	31,288	34,970	36,944	39,795	41,007	44,435	47,197	46,469	49,677	56,638
세 입 결 산 액	31,939	35,012	36,125	39,768	41,986	45,522	47,768	46,775	49,922	57,294
세 출 결 산 액	27,169	29,526	30,365	33,776	34,401	36,935	37,909	41,491	44,051	50,565
잉 여 금	4,770	5,486	5,760	5,992	7,585	8,587	9,859	5,284	5,871	6,729
순세계잉여금	2,235	3,062	2,809	3,153	4,901	5,896	6,709	2,393	2,619	2,898

### 결산규모 변동추이



## 2. 일반회계

### 가. 세 입

#### [세입결산 총괄]

(단위 : 천원)

세 목 별	구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	불 납 결손액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡- ㉣-㉣	징수율(%)	
							(㉤/㉡)	(㉤/㉢)
합 계	2019	4,504,652,007	4,644,752,617	4,572,439,616	15,509,586	56,803,415	101.5	98.4
	2018	3,907,384,867	3,981,913,136	3,906,858,276	14,743,400	60,311,459	100.0	98.1
	증감률	15.3%	16.6%	17.0%	5.2%	-5.8%	0	0
지 방 세	2019	1,606,700,000	1,720,545,521	1,663,593,484	15,163,679	41,788,358	103.5	96.7
	2018	1,434,500,000	1,489,273,294	1,428,669,268	14,475,736	46,128,290	99.6	95.9
세 외 수 입	2019	143,856,753	169,497,452	154,473,231	345,907	14,678,314	107.4	91.1
	2018	135,588,529	156,687,913	143,072,726	267,664	13,347,522	105.5	91.3
지 방 교 부 세	2019	1,120,487,000	1,120,487,000	1,120,487,000	0	0	100.0	100.0
	2018	960,899,000	961,000,000	961,000,000	0	0	100.0	100.0
보 조 금	2019	1,234,021,561	1,231,859,456	1,231,859,456	0	0	99.8	100.0
	2018	998,625,102	997,586,180	997,586,180	0	0	99.9	100.0
지 방 채 등	2019	40,000,000	40,000,000	40,000,000	0	0	100.0	100.0
	2018	0	2,000,000	2,000,000	0	0	0	100.0
보전수입등 및 내부거래	2019	359,586,693	362,363,188	362,026,445	0	336,743	100.7	99.9
	2018	377,772,236	375,365,749	374,530,102	0	835,647	99.1	99.8

- 수납액은 예산현액 4,504,652,007천원의 101.5%인 4,572,439,616천원으로 전년대비 17.0%가 증가하였으며 미수납액은 5.8% 감소된 56,803,415천원 이고, 징수율은 98.4%로 전년도보다 0.3% 증가하였음.

# [실제 수납액 재원별 내역]

(단위 : 천원)

구 분	실제수납액	자 주 재 원					의 존 재 원				보전수입등 및 내부거래
		계	지 방 세	세 외 수 입			계	지 방 교부세	보 조 금	지 방 채	
				소 계	경 상 적 세외수입	임 시 적 세외수입					
당 해 도	4,572,439,616	1,818,066,715	1,663,593,484	154,473,231	71,013,089	83,460,142	2,392,346,456	1,120,487,000	1,231,859,456	40,000,000	362,026,445
전년도	3,906,858,276	1,571,741,994	1,428,669,268	143,072,726	70,649,997	72,422,729	1,960,586,180	961,000,000	997,586,180	2,000,000	374,530,102
증 감	665,581,340	246,324,721	234,924,216	11,400,505	363,092	11,037,413	431,760,276	159,487,000	234,273,276	38,000,000	-12,503,657

※ 주민 1인당 지방세 부담액 = 지방세액 / 인구수(1,474,870명) = 1,128천원(전년도 959천원)

- 전년 대비 지방세 234,924,216천원, 지방교부세 159,487,000천원, 보조금 234,273,276천원, 세외수입 11,400,505천원, 지방채 38,000,000천원 증가하였고 보전수입등 및 내부거래 12,503,657천원이 감소하였음.
- 지방소비세율 인상(11%→15%)에 따른 지방소비세 1,302억원(56.0%), 하반기 부동산 거래량·금액 증가 및 대형건축물 매매증가에 따른 취득세 449억원(11.4%), 2018년 대비 환급금 감소로 인한 지방소득세 544억원(19.3%), 취득세, 재산세 증가에 따른 지방교육세 70억원(5.1%), 체납액 징수활동 강화에 따른 지난연도수입 25억원(25%) 및 기타 주민세 1억원(1.1%), 지역자원시설세 1억원(0.4%)이 증가하였음.
- 실제수납액 대비 자주재원은 39.7%, 의존재원은 52.3%임.

## [2019년도 미수납 내역]

(단위 : 천원)

구 분 세 목 별		미 수 납 액		징수결정액	미 수 납 륜(%)		
			구성비(%)		2019	2018	증·감
합 계		56,803,415	100	4,644,752,617	1.2	1.5	-0.3
지 방 세		41,788,358	73.6	1,720,545,521	2.4	3.1	-0.7
	보 통 세	21,405,334	37.7	1,500,608,885	1.4	1.8	-0.4
	목 적 세	5,215,542	9.2	183,917,879	2.8	3.4	-0.6
	지 난 연 도 수 입	15,167,482	26.7	36,018,757	42.1	48.9	-6.8
세 외 수 입		14,678,314	25.8	169,497,452	8.7	8.5	0.2
	경 상 적 세 외 수 입	778,059	1.4	71,791,148	1.1	0.7	0.4
	임 시 적 세 외 수 입	13,900,255	24.5	97,706,304	14.2	15.0	-0.8
지방교부세 및 보전 수입 등 기타		336,743	0.6	2,754,709,644	0.0	0.0	0.0

- 미수납액은 총 56,803,415천원으로 지방세 41,788,358천원, 세외수입 14,678,314천원, 보전수입 등 336,743천원으로 나타남.

[미수납액 사유별 내역]

(단위 : 천원)

구 분	미 수 납 사 유						
	계	무재산	행방불명	납세태만	폐업또는 부도	소송계류	기타
합 계	56,803,415	12,295,192	3,139,493	14,565,539	5,075,767	342,260	21,385,164
지 방 세	41,788,358	5,508,425	2,273,868	8,401,901	5,023,021	342,260	20,238,883
세외수입	14,678,314	6,786,767	865,625	5,826,895	52,746	0	1,146,281
보전수입 등	336,743	0	0	336,743	0	0	0

- 미수납액 사유별로는 무재산 12,295,192천원(21.6%), 행방불명 3,139,493천원 (5.5%), 납세태만 14,565,539천원(25.6%), 폐업또는부도 5,075,767천원(8.9%), 소송계류 342,260천원(0.6%), 기타 21,385,164천원(37.6%)임.

[불납결손처분 사유별 내역]

(단위 : 천원)

구 분	불 납 결 손 처 분 사 유						
	계	배분금액 부족	채납처분 중지	시효 소멸	행방 불명	무재산	기 타
합 계	15,509,586	333,782	22,224	588,505	558,753	10,641,792	3,364,530
지 방 세	15,163,679	316,168	22,224	278,374	557,402	10,634,957	3,354,554
세외수입	345,907	17,614	0	310,131	1,351	6,835	9,976
보전수입 등	0	0	0	0	0	0	0

- 불납결손처분액은 15,509,586천원으로 사유별로는 배분금액 부족 333,782천원(2.2%), 채납처분중지 22,224천원(0.1%), 시효소멸 588,505천원(3.8%), 행방불명 558,753천원(3.6%), 무재산 10,641,792천원(68.6%), 기타 3,364,530원(21.7%)임.

## 【전년도 대비 수납액 현황】

(단위 : 천원)

구 분 연 도 별	수 납 총 액		과오납환금액		실 제 수 납 액	
	㉠	전년대비 증감률	㉡	반환율 (㉠/㉡)	㉢	수납률 (㉢/㉠)
당해연도	4,609,313,980	15.4%	36,874,364	0.8%	4,572,439,616	99.2%
전 년 도	3,994,254,766	4.8%	87,396,490	2.2%	3,906,858,276	97.8%

- 2019년도 총수납액은 전년보다 15.4% 증가한 4,609,313,980천원이며, 과오납 환금액은 36,874,364천원으로, 실제수납액은 4,572,439,616천원임.

## [ 과 오 납 환 금 액 ]

- 재원별 현황

(단위 : 천원)

과 오 납 환 금 액	지 방 세				세 외 수 입			보조금
	소 계	보통세	목적세	지난년도 수입	소 계	경상적 수입	임시적 수입	
36,874,364	34,313,118	19,191,107	711,608	14,410,403	519,180	420,544	98,636	2,042,066

- 환급 사유별 현황

(단위 : 천원)

구 분	계	행정기관 착오부과	납 세 자 권리구제	납세자 착오	차량, 미등기	기 타 (국세경정등)	비고
합 계 (%)	36,874,364 (100)	37,429 (0.1)	50,559 (0.1)	9,097,108 (24.7)	2,367,061 (6.4)	25,322,207 (68.7)	
지 방 세	34,313,118	28,042	45,857	8,994,754	2,367,061	22,877,404	
세 외 수 입	519,180	9,387	4,702	102,354	0	402,737	
보 조 금	2,042,066	0	0	0	0	2,042,066	

- 과오납금 환급사유는 납세자 착오, 국세경정 등이 주요 원인임.

## 나. 세 출

### [세출 결산 규모]

(단위 : 천원)

구 분 분 야 별		예산액 (가)	예산성립후 증감액 (나)	예산현액 (다)	보조금 반납금 (라)	지출액 (마)	이월액 (바)	집행잔액 (가-라- 마-바)
합 계	2019	4,329,592,000	175,060,007	4,504,652,007	2,113,609	4,212,274,418	226,456,435	63,807,545
	2018	3,749,768,000	157,616,864	3,907,384,864	3,005,806	3,649,376,097	175,060,006	79,942,955
	증감률	15.46%	11.07%	15.29%	-29.68%	15.42%	29.36%	-20.18%
일 반 공 공 행 정		620,305,316	4,892,051	625,197,367	22,334	586,348,886	34,028,804	4,797,343
공공질서 및 안전		159,572,620	0	159,572,620	4,661	158,391,209	713,500	463,250
교 육		337,717,040	0	337,717,040	0	337,235,126	0	481,914
문 화 및 관 광		224,310,243	19,436,552	243,746,795	105,482	219,430,403	18,864,647	5,346,263
환 경 보 호		135,735,981	4,879,636	140,615,617	1,739,968	106,807,531	29,101,085	2,967,033
사 회 복 지		1,615,689,341	15,178,414	1,630,867,755	91,418	1,618,419,944	10,962,102	1,394,291
보 건		78,691,480	118,463	78,809,943	16,911	78,390,646	261,697	140,689
농 립 해 양 수 산		34,520,237	11,779,089	46,299,326	80,208	35,881,870	8,973,487	1,363,761
산업 · 중소기업		159,863,576	10,914,307	170,777,883	15,132	156,074,968	10,807,348	3,880,435
수 송 및 교 통		387,107,352	53,660,655	440,768,007	3,017	383,734,181	48,339,562	8,691,247
국토 및 지역개발		269,426,799	51,873,717	321,300,516	27,762	255,239,053	64,238,935	1,794,766
과 학 기 술		59,973,177	3,564,191	63,537,368	0	62,808,683	165,268	563,417
예 비 비		21,392,365	-1,237,068	20,155,297	0	0	0	20,155,297
기 타		225,286,473	0	225,286,473	6,716	213,511,918	0	11,767,839

- 당해연도 세출 예산현액은 예산액 4,329,592,000천원과 전년도 이월액 175,060,007천원을 포함하여 4,504,652,007천원이며, 4,212,274,418천원을 지출하고, 226,456,435천원을 다음연도로 이월함으로써 예산현액의 1.4%인 63,807,545천원의 집행잔액이 발생되었음.

### [이월액 내역]

(단위 : 천원)

구 분 연 도 별	이 월 액			
	계	명 시 이 월	사 고 이 월	계 속 비
당 해 연 도	226,456,435 (1,550,000)	163,261,628 (1,550,000)	46,035,273 (0)	17,159,534 (0)
전 년 도	175,060,006 (0)	137,222,749	21,303,948 (0)	16,533,309 (0)
증 감 률	29.4%	19.0%	116.1%	3.8%

※( )안은 자금없는 이월액, 금액에 포함됨



- 이월액은 예산현액의 5.0%에 해당하는 226,456,435천원으로, 명시이월액 150건 163,261,628천원, 사고이월 73건 46,035,273천원, 계속비이월 6건 17,159,534천원으로 규모면에서 전년도 대비 29.4% 증가하였으며, 대부분이 사전행정절차이행 및 절대공기 부족에 따른 이월사업임.

[집행잔액 사유별 현황]

(단위 : 천원)

구 분	금 액				비 고
	2019년도	%	2018년도	%	
합 계	63,807,545	100	79,942,955	100	
보조금 정산잔액	2,593,570	4.0	2,568,031	3.2	
예산절감액	37,270	0.1			
계획변경 등 집행사유 미발생	2,636,980	4.1	588,319	0.8	
낙찰차액	1,775,357	2.8			
지출잔액	36,609,071	57.4	35,021,473	43.8	
예 비 비	20,155,297	31.6	41,765,132	52.2	

- 집행잔액은 예산현액의 1.4%인 63,807,545천원으로 전년도 집행잔액 79,942,955천원 대비 20.2% 감소하였으며, 발생사유는 예산 지출잔액 36,609,071천원(57.4%), 예비비 20,155,297천원(31.6%), 계획변경 등 집행사유 미발생 2,636,980천원(4.1%), 보조금 정산잔액 2,593,570천원(4.0%) 낙찰차액 1,775,357천원(2.8%), 예산절감액 37,270천원(0.1%)으로 나타남.

[국고 보조금 집행현황]

(단위 : 천원)

연 도 별	수 령 액	집 행 액	이 월 액	집행률(%)	집행잔액
당해연도	1,122,519,563	1,096,012,758	24,408,082	97.6%	2,098,723
전 년 도	909,536,052	901,980,072	4,550,172	99.1%	3,005,806
증 감 률	23.4%	21.5%	436.4%	-1.5%	-30.2%

- 2019년도 국고보조금은 전년대비 23.4% 증가한 1,122,519,563천원을 수령하여 97.6%인 1,096,012,758천원을 집행하고, 2.2%인 24,408,082천원은 다음연도로 이월하였으며, 0.2%인 2,098,723천원의 집행잔액이 발생되었음.



- 국고보조금 집행액은 전년대비 21.5% 증가하였고, 또한 집행잔액은 30.2%가 감소하였음. 앞으로는 국고 보조사업의 목적이나 성격을 감안, 집행잔액 발생 규모를 보다 더 최소화 하여 국고보조금 확보 및 사업의 원활한 추진을 위해 노력해야 할 것임.

## 다. 예산의 변경

1. 예산이용 : 없음
2. 예산전용

(단위 : 천원)

전 수	전용금액	사 유
6건	398,290	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 2018.7.1.공무직전환자 질병발생 병가(휴직)에 따른 대체인력 (기간제) 채용</li> <li>· 착한가격업소 인센티브지원 관련 집행가능한 편성목으로 변경</li> <li>· (가칭) “POST-BI창업성장센터” 리모델링공사 설계결과 공사비 증가</li> <li>· 기간제근로자 복지포인트 신청액 대비 예산 편성액 부족</li> <li>· 당초 자산취득비(누리관 대학지분매입비)편성목을 사무관리비 및 공공운영비 편성목으로 변경 하반기 시설물유지관리 필요</li> <li>· 2019.6.30. 청년하우스(옛누리관) 소유권이 시로 변동 하반기 시설물 유지관리 필요</li> </ul>

3. 예산이체

(단위 : 천원)

전 수	이체금액	사 유
169건	537,982,103	· 조직개편(2019.1.1)

- 예산의 이용은 없으며, 예산전용은 6건 398,290천원으로 스마트시티담당관 등 5개 부서에서 사업의 효율적 관리 등을 위하여 부득이하게 전용하였으며, 예산이체는 169건에 537,982,103천원으로 2019년도 조직개편에 따라 발생하였음.

- 2019년도 예산의 변경 내용은 부득이한 사항으로 판단되지만 앞으로는 예산 편성시 철저한 사전계획과 검토를 통하여 최소화되어야 하겠음.

## 라. 예비비 지출

2019회계연도 예비비 지출결정액은 1,237,068천원으로 공공체육시설확충및유지관리 사업 등 6건에 484,318천원을 지출하고 752,749천원의 집행잔액이 발생하였음.

### [예비비 지출 현황]

(단위 : 천원)

세 부 사 업 명	결정액	지출액	이월액	잔액	사 유
합 계(6건)	1,237,068	484,318	0	752,749	
공공체육시설확충 및 유지관리	1,952	1,951	0	1	사건번호 중앙환조18-3-241호에 대한 중앙환경분쟁조정위원회의 재정결과에 따른 배상액
목재문화체험장 운영 및 관리	17,920	17,920	0	0	청구대금 소송 판결에 따른 손해배상금
대중교통육성 지원	777,000	56,398	0	720,602	시내버스 파업예정에 따른 인력 사전확보 및 홍보대책마련
대중교통육성 지원	24,000	0	0	24,000	시내버스 파업예정에 따른 인력 사전확보 및 홍보대책마련
도로환경정비	72,620	65,712	0	6,907	사건번호 2017가단200761 손해배상(기) 판결에 따른 소송비용 지출
공유재산 사용허가	343,576	342,337	0	1,239	부당이득금 반환 소송 판결에 따른 부담액 지급

## 마. 채무부담행위

2019회계연도 채무부담 행위액은 없음.

## 바. 금고의 결산

2019회계연도 금고의 일반회계 수입·지출 결산내용은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

수 입 액	지 출 액	잔 액	비 고
4,572,439,615	4,212,274,417	360,165,198	

### 3. 특별회계

#### 가. 세 입

#### [ 세 입 결 산 총 괌 ]

(단위 : 천원)

회 계 별		구분	예산현액 ㉠	징수 결정액 ㉡	실수 납액 ㉢	불 납 결손액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡- ㉢-㉣	비율(%)	
								㉤/㉡	㉤/㉢
합 계		2019	1,159,195,390	1,176,100,927	1,156,992,125	746,251	18,362,551	99.8	98.4
		2018	1,060,321,466	1,102,184,142	1,085,419,236	687,238	16,077,668	102.4	98.5
기 타	소 계	2019	741,204,586	753,677,105	738,994,375	745,340	13,937,390	99.7	98.1
		2018	692,502,316	719,627,957	706,255,875	614,602	12,757,480	102.0	98.1
	산 업 단 지	2019	52,100,808	53,073,471	53,073,471	0	0	101.9	100.0
		2018	43,342,070	43,709,094	43,499,094	0	210,000	100.4	99.5
	의료급여기금	2019	278,828,000	278,851,278	278,851,278	0	0	100.0	100.0
		2018	235,164,000	235,188,747	235,188,747	0	0	100.0	100.0
	수 질 개 선	2019	5,083,000	5,082,347	5,082,347	0	0	100.0	100.0
		2018	0	0	0	0	0	0	0
	경 부 고 속 철 도 변 정 비	2019	9,277,679	9,227,628	9,227,628	0	0	99.5	100.0
		2018	9,228,160	9,212,146	9,212,146	0	0	99.8	100.0
	교 통 사 업	2019	47,723,866	56,896,394	47,045,075	745,340	9,105,978	98.6	82.7
		2018	35,664,926	43,798,923	37,782,397	580,699	5,435,827	105.9	86.3
	광역교통시설	2019	14,017,406	17,667,268	14,169,807	0	3,497,461	101.1	80.2
		2018	10,096,000	22,513,657	16,723,517	0	5,790,140	165.6	74.3
	도시철도사업	2019	10,564,245	10,644,342	10,644,342	0	0	100.8	100.0
		2018	12,332,245	12,332,246	12,332,246	0	0	100.0	100.0
	장기미집행도시 계획시설대지보상	2019	0	16,256	16,256	0	0	0	100.0
		2018	16,000	16,127	16,127	0	0	100.8	100.0
	기 반 시 설	2019	0	149,975	137,630	0	12,346	0	91.8
		2018	369,000	144,295	135,653	0	8,642	36.8	94.0
	주 택 사 업	2019	2,376,000	2,363,423	2,352,685	0	10,738	99.0	99.5
		2018	2,081,000	2,122,058	2,111,432	0	10,626	101.5	99.5
	도 시 개 발	2019	72,143,944	66,596,259	66,596,259	0	0	92.3	100.0
		2018	71,125,793	70,931,993	70,931,993	0	0	99.7	100.0
	학교용지부담금	2019	22,776,000	26,526,907	25,311,302		1,215,604	111.1	95.4
		2018	17,517,000	18,753,854	17,538,250	0	1,215,604	100.1	93.5
	도안지구2단계 기 반 시 설	2019	41,630,577	41,676,519	41,676,519	0	0	100.1	100.0
		2018	69,501,370	74,687,760	74,687,760	0	0	107.5	100.0
	소 방 안 전	2019	184,683,061	184,905,038	184,809,776	0	95,263	100.1	99.9
		2018	186,064,752	186,217,057	186,096,513	33,903	86,641	100.0	99.9
공 기 업	소 계	2019	417,990,804	422,423,822	417,997,750	911	4,425,161	100.0	99.0
		2018	367,819,150	382,556,185	379,163,361	72,636	3,320,188	103.1	99.1
	상수도사업	2019	200,963,114	199,528,031	198,288,153	911	1,238,966	98.7	99.4
		2018	191,549,074	192,443,343	191,154,691	12,710	1,275,942	99.8	99.3
	하수도사업	2019	217,027,690	222,895,791	219,709,597	0	3,186,195	101.2	98.6
		2018	176,270,076	190,112,842	188,008,670	59,926	2,044,246	106.7	98.9

- 특별회계 징수결정액은 1,176,100,927천원으로 기타특별회계 징수결정액은 753,677,105천원이며, 공기업특별회계 징수결정액은 422,423,822천원임
- 기타특별회계의 실제수납액은 738,994,375천원으로 징수결정액 대비 98.1%가 수납되었음.
- 기타특별회계 미수납액은 13,937,390천원으로 징수결정액 대비 1.8%로 양호한 수준이며 전년도와 비슷함.
- 기타 특별회계의 불납결손처리금액은 745,340천원임.

[ 불납결손액 및 미수납액 사유별 내역 ]

(단위 : 천원)

구 분	합 계	불납 결손 사유					미수납액 사유					
		계	시효 소멸	무재산	행방 불명	기타	계	무재산	행방 불명	납세 태만	소송 계류	기 타
합 계	14,682,730	745,340	717,867	15,749	11,724	0	13,937,390	604,709	445,039	3,435,506	1,271,552	8,180,584
교 통 사 업	9,851,317	745,340	717,867	15,749	11,724	0	9,105,977	595,142	445,039	3,329,684	55,948	4,680,164
광역교통시설	3,497,461	0	0	0	0	0	3,497,461	0	0	0	0	3,497,461
기 반 시 설	12,346	0	0	0	0	0	12,346	0	0	12,346	0	0
주 택 사 업	10,738	0	0	0	0	0	10,738	0	0	10,738	0	0
학교용지부담금	1,215,604	0	0	0	0	0	1,215,604	0	0	0	1,215,604	0
소 방 안 전	95,264	0	0	0	0	0	95,264	9,567	0	82,738	0	2,959

- 미수납액의 대부분은 목적사업 추진과정에서 발생된 지난년도 수입금 및 과태료 수입금 등으로 이에 대한 특별한 징수대책방안 마련이 요구됨.

## 나. 세 출

### [ 세 출 예 산 규 모 ]

(단위 : 천원)

회 계 별	구분	예 산 액 (가)	예산성립후 증 감 액 (나)	예산현액 (다)	보조금 반납금 (라)	지 출 액 (마)	집행률 (바/다)	이 월 액 (바)	집행잔액 (다-바- 마-마)
합 계	2019	1,012,032,000	147,163,390	1,159,195,390	59,288	844,221,569	72.8	156,087,452	158,827,081
	2018	928,587,000	131,734,466	1,060,321,466	7,677	755,762,702	71.3	147,163,390	157,387,697
소 계	2019	677,028,000	64,176,586	741,204,586	59,288	601,831,725	81.2	62,998,578	76,314,995
	2018	616,812,000	75,690,316	692,502,316	7,677	535,986,862	77.4	64,176,586	92,331,191
산 업 단 지	2019	43,518,000	8,582,808	52,100,808	60	20,962,213	40.2	27,905,067	3,233,468
	2018	30,333,000	13,009,069	43,342,069	0	3,071,657	7.1	8,582,808	31,687,604
의료급여기금	2019	278,828,000	0	278,828,000	0	276,463,618	99.3	0	2,364,382
	2018	235,164,000	0	235,164,000	0	233,001,944	99.1	0	2,162,056
수 질 개 선	2019	5,083,000	0	5,083,000	7,726	5,027,979	98.9	45,643	1,652
	2018	0	0	0	0	0	0	0	0
경 부 고 속 철 도 변 정 비	2019	8,141,000	1,136,679	9,277,679	0	334,685	3.6	1,043,394	7,899,600
	2018	9,155,000	73,160	9,228,160	0	96,481	1.0	1,136,679	7,995,000
교 통 사 업	2019	45,141,000	2,582,866	47,723,866	0	37,183,012	77.9	8,042,434	2,498,420
	2018	31,837,000	3,827,927	35,664,927	0	31,791,079	89.1	2,582,866	1,290,982
광역교통시설	2019	13,574,000	443,406	14,017,406	0	11,616,924	82.9	2,299,976	100,506
	2018	9,732,000	364,000	10,096,000	0	9,224,280	91.4	443,406	428,314
도시철도사업	2019	5,400,000	5,164,245	10,564,245	0	4,503,217	42.6	5,069,489	991,539
	2018	10,283,000	2,049,245	12,332,245	0	5,131,143	41.6	5,164,245	2,036,857
장기미집행도시 계획시설대지보상	2019	0	0	0	0	0	0	0	0
	2018	16,000	0	16,000	0	0	0	0	16,000
기 반 시 설	2019	0	0	0	0	0	0	0	0
	2018	369,000	0	369,000	0	0	0	0	369,000
주 택 사 업	2019	2,376,000	0	2,376,000	0	2,324,119	97.8	0	51,881
	2018	2,081,000	0	2,081,000	0	1,913,104	91.9	0	167,896
도 시 개 발	2019	54,383,000	17,760,944	72,143,944	0	48,727,786	67.5	1,151,620	22,264,538
	2018	66,056,000	5,069,793	71,125,793	0	31,957,919	44.9	17,760,944	21,406,929
학교용지부담금	2019	22,776,000	0	22,776,000	0	6,786,723	29.8	0	15,989,277
	2018	0	0	17,517,000	0	6,776,117	38.7	0	10,740,883
도안지구2단계 기 반 시 설	2019	21,750,000	19,880,577	41,630,577	0	12,106,006	29.1	15,186,831	14,337,740
	2018	39,951,000	29,550,370	69,501,370	0	49,620,782	71.4	19,880,577	11
소 방 안 전	2019	176,058,000	8,625,061	184,683,061	51,502	175,795,444	95.2	2,254,124	6,581,992
	2018	164,318,000	21,746,752	186,064,752	7,677	163,402,355	87.8	8,625,061	14,029,659
소 계	2019	335,004,000	82,986,804	417,990,804	0	242,389,844	58.0	93,088,874	82,512,086
	2018	311,775,000	56,044,150	367,819,150	0	219,775,840	59.8	82,986,804	65,056,506
상수도사업	2019	149,677,000	51,286,114	200,963,114	0	138,920,999	69.1	38,765,510	23,276,604
	2018	150,348,000	41,201,074	191,549,074	0	120,777,996	63.1	51,286,114	19,484,964
하수도사업	2019	185,327,000	31,700,690	217,027,690	0	103,468,845	47.7	54,323,364	59,235,482
	2018	161,427,000	14,843,076	176,270,076	0	98,997,844	56.2	31,700,690	45,571,542

- 특별회계의 예산현액은 1,159,195,390천원으로 기타특별회계는 741,204,586천원이며, 공기업특별회계는 417,990,804천원임.
- 기타특별회계의 집행액은 601,831,725천원으로 예산현액 대비 집행률은 81.2%로 전년도 집행률 대비 3.8%가 증가하였음에도 전체적으로 세출예산 집행률이 일반회계보다 낮은 편임.

\* 50% 미만 집행률 현황

산업단지(40.2%), 경부고속철도변정비(3.6%), 도시철도사업(42.6%), 학교용지부담금(29.8%),도안지구2단계기반시설(29.1%)

#### [ 기타특별회계 이월액 내역 ]

(단위 : 천원)

구 분 연 도 별	이 월 액			
	계	명 시 이 월	사 고 이 월	계 속 비
당 해 연 도	62,998,578	43,349,880	12,384,195	7,264,503
전 년 도	64,176,586	33,199,213	8,564,263	22,413,110
증 감 률	-1.8%	30.61%	44.6%	-67.6%

- 기타 특별회계의 이월액은 예산현액의 9.3%에 해당하는 62,998,578천원으로 명시이월 41건 43,349,880천원, 사고이월 11건 12,384,195천원, 계속비이월 5건 7,264,503천원임.
  - 명시이월 : 산업단지특별회계 등 6개 회계
  - 사고이월 : 교통사업특별회계 등 5개 회계
  - 계속비이월 : 경부고속철도변정비사업특별회계 등 3개 회계

[ 집행잔액 사유별 현황 ]

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별			사 유 별					
	집행잔액	비율 (%)	보 조 금 집행잔액	예 산 절 감	계획변경 등 집행사유 미 발생	낙찰 차액	지출 잔액	예 비 비
합 계	76,314,995	100	709,588	5,692	5,646,597	823,964	7,657,012	61,472,142
산 업 단 지	3,233,468	4.2	0	0	0	55,043	58,425	3,120,000
의 료 급 여 기 금	2,364,382	3.1	0	0	0	0	28,623	2,335,759
수 질 개 선	1,652	0.0	0	0	0	0	1,652	0
경 부 고 속 철 도 변 정 비	7,899,600	10.4	0	0	0	0	0	7,899,600
교 통 사 업	2,498,420	3.3	576	0	0	0	1,404,267	1,093,577
광 역 교 통 시 설	100,506	0.1	35,106	0	0	0	65,400	0
도 시 철 도 사 업	991,539	1.3	0	5,692	0	522,407	463,440	0
장기미집행도시 계획시설대지보상	0	0.0	0	0	0	0	0	0
기 반 시 설	0	0.0	0	0	0	0	0	0
주 택 사 업	51,881	0.0	0	0	0	0	13,947	37,934
도 시 개 발	22,264,538	29.2	0	0	5,550,000	0	18,543	16,695,995
학 교 용 지 부 담 금	15,989,277	21.0	0	0	0	0	0	15,989,277
도 안 지 구 2 단 계 기 반 시 설	14,337,740	18.8	0	0	0	0	37,740	14,300,000
소 방 안 전	6,581,992	8.6	673,906	0	96,597	246,514	5,564,975	0

- 기타특별회계 집행잔액 76,314,995천원은 예산현액의 11.3%로 전년대비 17.3%감소하였으며, 특별회계별 집행잔액비율은 도시개발 29.2%, 학교 용지부담금 21.0%, 도안지구2단계기반시설 18.8%를 차지하고 있음.

## 다. 예산의 변경

1. 예산이용 : 없음
2. 예산전용 : 없음
3. 예산이체

(단위 : 천원)

건 수	이체금액	사 유
11건	10,660,414	• 조직개편(2019.1.1)

- 예산의 이용·전용은 없으며, 예산이체는 11건에 10,660,414천원으로 2019년도 조직개편에 따라 발생하였음.
- 2019년도 예산의 변경 내용은 부득이한 사항으로 판단되지만 앞으로는 예산 편성시 철저한 사전계획과 검토를 통하여 최소화되어야 하겠음.

## 라. 예비비 지출

2019회계연도 기타특별회계 예비비 지출액은 없음.

[예비비 지출 현황]

(단위 : 천원)

세 부 사 업 명	결정액	지출액	이월액	잔액	사 유
해	당		없		음



## 마. 금고의 결산

2019회계연도 금고의 기타 특별회계 수입·지출 결산내용은 다음과 같음.

(단위 : 원)

회 계 별	수 입 액	지 출 액	잔 액	비 고
합 계	738,994,374,684	601,831,724,926	137,162,649,758	
산업단지특별회계	53,073,470,554	20,962,213,310	32,111,257,244	
의료급여기금특별회계	278,851,278,151	276,463,617,670	2,387,660,481	
수질개선사업특별회계	5,082,346,890	5,027,978,660	54,368,230	
경부고속철도변정비사업 특별회계	9,227,627,588	334,685,180	8,892,942,408	
교통사업특별회계	47,045,075,460	37,183,012,016	9,862,063,444	
광역교통시설특별회계	14,169,807,009	11,616,924,250	2,552,882,759	
도시철도사업특별회계	10,644,342,267	4,503,216,600	6,141,125,667	
장기미집행도시계획시설 대지보상특별회계	16,256,292	0	16,256,292	
기반시설특별회계	137,629,595	0	137,629,595	
주택사업특별회계	2,352,684,502	2,324,118,810	28,565,692	
도시개발특별회계	66,596,259,209	48,727,786,070	17,868,473,139	
학교용지부담금 특별회계	25,311,302,474	6,786,723,000	18,524,579,474	
도안지구2단계기반시설 특별회계	41,676,519,191	12,106,005,690	29,570,513,501	
소방안전특별회계	184,809,775,502	175,795,443,670	9,014,331,832	

## 4. 기 금

### [조성 총괄]

(단위 : 천원)

연번	구 분 종 류 별	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액	당해연도 말 현 재 액	비 고
	합 계	915,252,746	112,687,909	1,027,940,655	통합 관리 기금 제외
1	양 성 평 등 기 금	5,589,065	1,000,362	6,589,427	
2	재 정 안 정 화 기 금	63,494,782	79,517,497	143,012,279	
3	지 역 개 발 기 금	524,412,421	-18,422,443	505,989,978	
4	재 난 관 리 기 금	134,887,388	120,943	135,008,331	
5	근 로 복 지 기 금	1,127,982	100	1,128,082	
6	중 소 기 업 육 성 기 금	29,372,879	1,261,709	30,634,588	
7	농 업 발 전 기 금	9,883,581	-2,676	9,880,905	
8	과 학 기 술 육 성 기 금	1,571,664	23,200	1,594,864	
9	지 역 균 형 발 전 기 금	0	20,009,359	20,009,359	
10	남 북 교 류 협 력 기 금	3,081,636	1,060,323	4,141,959	
11	청 소 년 육 성 기 금	2,261,928	242	2,262,170	
12	체 육 진 흥 기 금	10,000,072	-114,323	9,885,749	
13	재 해 구 호 기 금	35,729,647	3,930,352	39,659,999	
14	식 품 진 흥 기 금	5,644,256	-159,397	5,484,859	
15	녹 지 기 금	84,102,305	14,139,066	98,241,371	
16	주 민 지 원 기 금	1,818,513	351,450	2,169,963	
17	도시·주거환경정비기금	2,274,627	9,972,145	12,246,772	
통 합 관 리 기 금		220,223,290	126,853,762	347,077,052	

- 대전광역시가 관리하고 있는 기금은 양성평등기금 등 17종으로 전년도 대비 12.3%인 112,687,909천원이 증가한 1,027,940,655천원임.
- 양성평등기금 외 11종은 증가하였고, 지역개발기금 외 3종은 감소하였으며, 지역균형발전기금이 신설되었음. 향후 기금운용에 있어서는 유사기금의 통·폐합 및 조례개정을 통한 기금운용 개선과 일반회계 용자를 포함한 개별기금 목적사업에 지속적인 기금사업비의 활용이 필요할 것임.

## 5. 재무제표

### [요약재정상태표]

(단위 : 백만원)

구 분	2019년		2018년	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
유 동 자 산	1,583,000	6.89	1,399,112	6.29
투 자 자 산	2,703,530	11.77	2,681,292	12.06
일반 유형 자산	1,004,674	4.37	935,439	4.21
주민 편의 시설	3,959,692	17.24	3,756,460	16.90
사회 기반 시설	13,627,873	59.32	13,437,533	60.44
기타비유동자산	94,712	0.41	23,200	0.10
<b>자 산 총 계</b>	<b>22,973,481</b>	<b>100.00</b>	<b>22,233,036</b>	<b>100.00</b>
유 동 부 채	203,229	21.35	193,168	21.38
장 기차 입부 채	461,983	48.53	478,070	52.92
기타비유동부채	286,834	30.13	232,139	25.70
<b>부 채 총 계</b>	<b>952,046</b>	<b>100.00</b>	<b>903,377</b>	<b>100.00</b>
고 정 순 자 산	17,697,322	80.36	17,249,438	80.87
특 정 순 자 산	1,071,255	4.86	957,230	4.49
일 반 순 자 산	3,252,858	14.77	3,122,991	14.64
<b>순자산 총계</b>	<b>22,021,435</b>	<b>100.00</b>	<b>21,329,659</b>	<b>100.00</b>
<b>부채 및 순자산 총계</b>	<b>22,973,481</b>	<b>0</b>	<b>22,233,036</b>	<b>0</b>

- 자산의 구성내역은 유동자산이 1,583,000백만원(6.9%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 21,390,481만원(93.1%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있음.
- 부채의 구성내역은 유동부채가 203,229백만원(21.4%)이고, 장기차입부채가 461,983백만원(48.5%), 기타비유동부채가 286,834백만원(30.1%)으로 비유동부채가 총부채의 78.6%를 차지하고 있음.

## [요약재정운영표(기능별)]

(단위 : 백만원)

구 분	2019년					2018년				
	총원가	사업 수익	순원가	내부 거래	계	총원가	사업 수익	순원가	내부 거래	계
I. 사업순원가	3,807,746	1,694,017	2,113,729	0	2,113,729	3,246,302	1,321,647	1,924,655	0	1,924,655
II. 관리운영비	0	0	852,895	(453,111)	399,784	0	0	784,851	(430,306)	354,545
III. 비배분비용	0	0	104,068	(9,892)	94,176	0	0	92,365	(9,904)	82,461
IV. 비배분수익	0	0	208,515	(9,892)	198,623	0	0	200,786	(9,904)	190,882
V. 재정운영순원가 ( I + II + III - IV )	0	0	2,862,177	(453,111)	2,409,066	0	0	2,601,085	(430,306)	2,170,779
VI. 일반수익	0	0	3,344,180	(453,111)	2,891,069	0	0	3,013,914	(430,306)	2,583,608
VII 재정운영결과 ( V - VI )	0	0	(482,003)	0	(482,003)	0	0	(412,829)	0	(412,829)

- 기능별 재정운영표에 의하면, 2018회계연도 대전광역시의 사업순원가는 2,113,729백만원이고 관리운영비(399,784백만원), 비배분비용(94,176백만원) 및 비배분수익(198,623백만원)을 가감한 재정운영순원가는 2,409,066백만원임.
- 2019회계연도 재정운영결과(비용 수익)는 -482,003백만원으로 전년도에 비해 69,174백만원 감소하였으며, 이는 비용의 증가보다 수익의 증가가 더 컸기 때문임.

## 6. 성과보고서

- 2019회계연도의 ‘새로운 대전 시민의 힘으로’ 라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 비전-전략목표(21개)-정책사업목표(116개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 116개의 정책사업목표와 314개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

### 성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구 분	전 략 목 표 수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부				
		개수	지표수 (A)	달성수			미달성	달성률 (A/B)
				계(B)	초과 달성	달성		
계	21	116	314	289	32	257	25	92.0
감 사 위 원 회	1	1	2	2	1	1	0	100.0
대 변 인	1	1	3	3	0	3	0	100.0
인 사 혁 신 담 당 관	1	1	2	2	1	1	0	100.0
기 획 조 정 실	1	10	33	31	6	25	2	93.9
시 민 안 전 실	1	4	15	13	3	10	2	86.7
일 자 리 경 제 국	1	11	21	18	5	13	3	85.7
과 학 산 업 국	1	5	17	17	3	14	0	100.0
자 치 분 권 국	1	6	19	19	3	16	0	100.0
공 동 체 지 원 국	1	10	20	16	3	13	4	80.0
문 화 체 육 관 광 국	1	11	34	32	2	30	2	94.1
보 건 복 지 국	1	9	25	23	0	23	2	92.0
환 경 녹 지 국	1	12	30	26	1	25	4	86.7
교 통 건 설 국	1	5	21	17	1	16	4	81.0
트램도시광역본부	1	6	8	7	0	7	1	87.5
도시재생주택본부	1	11	23	22	0	22	1	95.7
소 방 본 부	1	7	21	21	0	21	0	100.0
의 회 사 무 처	1	1	3	3	2	1	0	100.0
인 재 개 발 원	1	1	2	2	0	2	0	100.0
보건환경연구원	1	1	6	6	0	6	0	100.0
농 업 기 술 센 터	1	2	6	6	1	5	0	100.0
건 설 관 리 본 부	1	1	3	3	0	3	0	100.0

- 대전광역시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 감사위원회 등 11개 기관은 100%를 달성하였고, 기획조정실 등 10개 기관은 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 수 밖에 없는 지표를 설정하는 등 타당성을 확보하지 못하고 있어, 향후 성과지표 설정 시 타당성과 신뢰도가 확보 될 수 있도록 개선이 필요함.

## 7. 채권 및 채무

### 가. 채 권

#### [ 채 권 현 황 ]

(단위 : 천원)

구 분 회계별	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액	당 해 연 도 말 현 재 액				
			계	보증금 채 권	융자금 채 권	미수금 채 권	기 타 채 권
합 계	334,247,966	14,836,164	349,084,130	571,564	340,267,895	2,456,775	5,787,896
일 반 회 계	23,057,266	15,471	23,072,737	571,564	21,692,898	242,550	565,725
기타특별회계	7,327,150	471,973	7,799,123	0	362,727	2,214,225	5,222,171
공기업특별회계	0	0	0	0	0	0	0
기 금	303,863,550	14,348,720	318,212,270	0	318,212,270	0	0

- 당해연도말 채권 현재액은 349,084,130천원으로 전년대비 4.4%인 14,836,164천원이 증가하였음.

- 종류별로는 보증금채권 571,564천원, 융자금채권 340,267,895천원, 미수금채권 2,456,776천원, 기타 5,787,896천원이며,
- 회계별로는 일반회계 23,072,737천원, 기타특별회계 7,799,123천원, 기금 318,212,270천원임.

## 나. 채 무

### [ 채 무 현 황 ]

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액 (조정액포함)	당 해 연 도 말 현 재 액		
			계	지방채 증 권	차입금
합 계	596,149,650 (198,620,000)	-1,093,345 (3,840,000)	595,056,305 (194,780,000)	527,656,305	67,400,000 (194,780,000)
일 반 회 계	130,700,000 (184,595,000)	19,300,000 (-940,000)	150,000,000 (183,655,000)	82,600,000	67,400,000 (183,655,000)
기 타 특 별 회 계	0 (29,000,000)	0 (20,450,000)	0 (49,450,000)	0	0 (49,450,000)
공기업특별회계	767,600 (14,025,000)	-767,600 (-2,900,000)	0 (11,125,000)	0	0 (11,125,000)
기 금	464,682,050	-19,625,745	445,056,305	445,056,305	0

※ ( )은 지역개발기금 차입금(융자사업)

- 당해연도말 채무 현재액은 전년대비 0.18%인 1,093,345천원이 감소된 595,056,305천원임.
- 종류별로는 지방채증권 527,656,305천원, 차입금 67,400,000천원이며,
- 회계별로는 일반회계 150,000,000천원, 기금 445,056,305천원임.

## 8. 공유재산 및 물품

### 가. 공유재산

#### [공유재산 관리현황]

(단위 : 천원)

종 별	전년도말	증 감	당해연도말	비 고
합 계	19,322,355,535	389,397,921	19,711,753,456	
토 지	7,106,683,466	73,878,222	7,180,561,688	
건 물	1,379,950,797	308,833,205	1,688,784,002	
입 목	670,149,993	1,617,916	671,767,909	
공 작	7,389,961,563	4,468,578	7,394,430,141	
기 계 기 구	49,719,090	0	49,719,090	
선 박	440,454	0	440,454	
무 체 재 산	27,908	20,000	47,908	
유 가 증 권	2,723,752,496	0	2,723,752,496	
용 익 물 권	1,526,176	580,000	2,106,176	
회 원 권	143,592	0	143,592	

- 공유재산의 당해연도말 현재액은 19,711,753,456천원으로 토지 7,180,561,688천원, 건물 1,688,784,002천원, 기타 10,842,407,766천원 임.

### 나. 물 품

#### [물품관리 현황]

(수량 : 개, 대, 조), (단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재		취 득		처 분		당해연도말 현재	
	수량	금 액	수량	금 액	수량	금 액	수량	금 액
합 계	2,614	59,524,589	686	20,437,140	450	13,398,814	2,850	66,562,915
구매(매각)	0	0	343	9,280,834	49	2,222,923	0	0
관 리 전 환	0	0	289	10,445,485	299	9,955,080	0	0
양 여	0	0	0	0	5	246,000	0	0
기 타	0	0	54	710,821	97	974,811	0	0

- 당해연도말 정수물품 보유액은 2,850점에 66,562,915천원으로써, 증감사항은 취득 686점 20,437,140천원, 처분 450점 13,398,814천원임.



## 9. 세입세출외현금 현재액

(단위 : 천원)

구 분 회 계 별	전년도말 현 재 액	당해연도 증 감 액	당해연도말 현 재 액	비 고
합 계	6,334,854	76,447,710	82,782,564	
일반회계	4,501,737	77,740,756	82,242,493	
상수도사업특별회계	1,833,117	-1,293,046	540,071	

- 세입세출외현금 당해연도말 현재액은 전년도말 6,334,854천원에서 1,206.8%인 76,447,710천원이 증가한 82,782,564천원이며,
- 일반회계 82,242,493천원, 상수도사업특별회계 540,071천원임.

## 10. 보증채무 현재액

(단위 : 천원)

사 업 명	보증채무 현황				채 권 자
	보증금액	보증(상환) 기 간	채 무 자	현 재 액	
합 계	140,625,550			140,625,550	
천변고속화 도	71,500,000	2016.11.07.~ 2021.11.05	대전 천변 고속화도로(주) <DRECL>	71,500,000	현 대 증 권 주 간 원 화 공 모 사 채
	13,825,110	2016.11.07.~ 2021.11.05		13,825,110	이베스트증권 주간 엔 화 공 모 사 채
	6,912,555	2016.11.07.~ 2021.11.05		6,912,555	한국투자증권 주간 엔 화 공 모 사 채
	48,387,885	2016.11.07.~ 2021.11.05		48,387,885	하 나 은 행 엔 화 통 화 스 wap

- 2019년 12월 31일 엔/원 환율(1,063.47원/100엔) 적용한 금액임.



## Ⅲ. 문제점 및 개선의견

---

### 《세입분야》

- ① 미수납액 징수관리 철저

### 《세출분야》

- ① 세출예산 편성 및 집행관리 철저
- ② 이월예산 제도의 효율적 운영
- ③ 예비비 사용 집행 철저

### 《기타분야》

- ① 성인지 사업 발굴 및 참여확대
  - ② 예산의 성과보고서 성과지표 개선
-



# 1. 세입분야

## ① 미수납액 징수관리 철저

### 1) 현 황

#### ○ 세입결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	징 수 결정액 ①	실 제 수납액 ②	불납결손 · 미수납액			미수 납율 ③/①	비 고
			계 ③	불납 결손	미수 납액		
2019년도	1,890,042	1,818,066	71,976	15,510	56,466	3.8%	
지 방 세	1,720,545	1,663,593	56,952	15,164	41,788	3.3%	
세외수입	169,497	154,473	15,024	346	14,678	8.9%	
2018년도	1,645,961	1,571,742	74,218	14,743	59,475	4.5%	
지 방 세	1,489,273	1,428,669	60,604	14,476	46,128	4.1%	
세외수입	156,688	143,073	13,614	267	13,347	8.7%	

#### ○ 미수납액 결손처분 현황

(단위 : 백만원)

구 분	결손처분 사유							비고
	계	시효 소멸	무재산	행방 불명	배분금 액부족	평 가 부족액	채납 처분 중지	
2019년도	15,510 (100%)	588 (3.8%)	10,642 (68.6%)	559 (3.6%)	334 (2.2%)	3,365 (21.7%)	22 (0.1%)	
지 방 세	15,164	278	10,635	558	316	3,355	22	
세외수입	346	310	7	1	18	10	0	
2018년도	14,744 (100%)	553 (3.8%)	11,282 (76.5%)	548 (3.7%)	114 (0.8%)	2,247 (15.2%)	0 (0%)	
지 방 세	14,476	351	11,218	546	114	2,247	0	
세외수입	268	202	64	2	0	0	0	

## ○ 미수납액 이월 현황

(단위 : 백만원)

구 분	미 수 납 액 사 유							비 고
	계	무재산	행방불명	납세태만	폐업또는 부도	소송 계류	기 타	
2019년도	56,466 (100%)	12,295 (21.8%)	3,140 (5.6%)	14,229 (25.2%)	5,076 (8.9%)	342 (0.6%)	21,384 (37.9%)	
지 방 세	41,788	5,508	2,274	8,402	5,023	342	20,239	
세외수입	14,678	6,787	866	5,827	53	0	1,145	
2018년도	59,475 (100%)	16,164 (27.2%)	3,802 (6.4%)	15,465 (26.0%)	5,998 (10.1%)	259 (0.4%)	17,787 (29.9%)	
지 방 세	46,128	8,980	3,232	10,373	5,998	259	17,286	
세외수입	13,347	7,184	570	5,092	0	0	501	

## 2) 문제점

- 일반회계의 지방세와 세외수입의 징수결정액 1,890,042백만원 대비 실제 수납액은 1,818,066백만원(수납율 96.2%)이며,  
미수납액에 대한 세수 누락 방지를 위하여 채권 확보 등 징수 활동 강화 노력 결과 미수납액은 71,976백만원(미수납율 3.8%)으로 전년도 미수납액 74,218백만원(미수납율 4.5%) 대비 0.7% 감소 하였음.
- 미수납액 71,976백만원 중 결손처분은 15,510백만원으로 전년도 결손 14,744백만원 대비 1.7% 증가 하였으며,  
결손처분 주요사유는 무재산 10,642백만원(68.6%), 시효소멸 588백만원 (3.8%), 행방불명 559백만원(3.6%) 등으로 결손처분의 76%를 차지하는 등 결손처분에 따른 납세의무 소멸로 재정력 손실을 초래하게 됨.
- 징수하지 못한 미수납액 56,466백만원을 다음년도로 이월하였고 전년도 59,475백만원 대비 3,009백만원이 감소하였으며,

미수납액 주요사유는 납세태만 14,229백만원(25.2%), 무재산 12,295백만원 (21.8%), 행방불명 3,140백만원(5.6%) 등으로 미수납액의 52.6%을 차지하며 미수납 발생으로 자주재원 확보에 차질을 초래하게 됨.

### **3) 개선의견**

- 미수납액 발생 원인에 대한 면밀한 분석 및 적극적인 징수활동으로 미수납액 최소화 노력과, 납세태만 무재산 행방불명 등의 체납자에 대한 구체적이고 현실적인 체납징수 대책을 강구하여 미수납액 최소화보다 적극적인 노력이 요구됨.





## 2. 세출분야

### 1 세출예산 편성 및 집행관리 철저

#### 1) 현 황

##### ○ 세출결산 집행 잔액 현황

(단위 : 천원)

회계별	집행잔액 (예산현액 대비비율)	집행잔액 사유별						비고
		보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미 발생	낙찰차액	지출잔액	예비비	
계	222,634,626 (3.9%)	3,303,158	556,749	8,292,743	3,255,383	53,765,126	153,461,466	
일반회계	63,807,545 (1.4%)	2,593,570	37,270	2,636,980	1,775,357	36,609,071	20,155,297	
공 기 업 특별회계	82,512,086 (19.7%)	0	513,787	9,167	656,062	9,499,043	71,834,027	
기 타 특별회계	76,314,995 (10.3%)	709,588	5,692	5,646,596	823,964	7,657,012	61,472,142	

##### ○ 세출결산 집행잔액 50%이상 현황(예산액 1천만원 이상, 예비비 제외)

(단위 : 천원)

부서명	세부사업명	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용 비율 (%)	비고
계	22건	2,510,746	488,153	15,000	2,005,592		
감 사 위 원 회	감사위원회운영	44,500	21,000	0	23,500	52.8	
정 책 기 획 관	행정기구 및 정원관리	11,192	5,192	0	6,000	53.6	
예 산 담 당 관	지방보조금 운영	40,350	17,370	0	22,980	57.0	
“	예산성과금 및 예산 낭비 방지제도 운영	37,700	11,794	0	25,906	68.7	
국제협력담당관	해외 및 국내인사 국제교류	83,760	15,812	0	67,948	81.1	
농 생명정책과	농업인단체 대회지원	18,400	4,794	0	13,606	73.9	

(단위 : 천원)

부서명	세부사업명	예산현액	집행액	이월액	집행잔액	불용 비율 (%)	비고
농생명정책과	살처분 보상금 지원	11,250	0	0	11,250	100	
기 반 산 업 과	IOE 기반 신재생에너지 거래산업 기반강화 기술 성 및 경제성 분석 용역	91,000	0	0	91,000	100	
“	스마트 에너지 콤플렉스 건축사업 기본계획 수립 및 타당성 용역	101,000	0	0	101,000	100	
사회적경제과	보조금 집행잔액 반환	15,242	195	0	15,047	98.7	
기후환경정책과	녹색성장 추진전략	11,248	2,019	0	9,229	82.1	
공 원 녹 지 과	지방정원조성	318,000	12,000	0	306,000	96.2	
“	공원녹지정책운영	31,000	14,150	0	16,850	54.5	
“	미집행 도시공원 조성	75,539	22,436	15,000	38,103	50.4	
버 스 운 영 과	대중교통육성 지원	1,025,986	276,119	0	749,867	73.1	
건 설 도 로 과	셋고개 굴길 유지 부담금	29,400	6,115	0	21,285	72.4	
“	과년도 미지급용지 보상	362,500	0	0	362,500	100	
주 택 정 책 과	주택건설공급	60,624	22,193	0	38,431	63.4	
의 회 사 무 처	입법정책실 운영	20,683	9,505	0	11,178	54.0	
공원관리사업소	보조금 집행잔액 반환	11,016	197	0	10,819	98.2	
하천관리사업소	갑천하상 여과시설 운영	91,756	43,207	0	48,548	52.9	
소 방 본 부	시민안전 홍보 음악회	18,600	4,055	0	14,545	78.2	

## 2) 문제점

- 2019회계연도 세출예산 집행잔액은 예산현액 대비 3.9%인 2,226억 3,462만원으로 전년도 불용율 4.8%보다 0.9%p 감소하여 집행부의 집행잔액을 줄이려는 노력이 있었다고 보여짐.

- 다만, 공기업 특별회계의 경우 전년도 불용율 대비 2.0% 증가한 825억 1,208만원(19.7%)으로 여전히 높은 편이며, 집행사유에 있어서도 예비비가 차지하는 비중이 공기업특별회계 71.8%, 기타특별회계 80.6%로 매년 높게 발생하고 있으나 개선되지 않고 있음.
- 예비비를 제외한 1,000만원 이상 사업의 불용내역을 살펴보면, 16개 부서에서 22건의 사업에 대하여 예산 불용율이 50%이상 발생 되었고, 3개 부서 4건의 사업은 100% 전액 불용처리 하였음.
- 이는 당초 사업추진에 대한 면밀한 검토와 예산 편성후 예측할 수 없는 여건변화로 불가피하게 사업규모를 축소·변경 또는 집행잔액이 과다 발생할 것으로 예상되는 경우에는 추경예산 편성시 삭감 조정하여 서민생활과 밀접한 분야에 재투자하는 등 불용액 발생 최소화에 노력했어야 함에도 매년 지적되는 사례로 예산운용에 적정을 기하지 못했음

### 3) 개선의견

- 예비적 성격의 경비를 제외한 사업비에 대하여는 세출예산 편성 시부터 사업량 및 시기, 사업의 타당성과 재원조달 가능성, 구체적인 산출기초 등 보다 면밀한 계획 검토를 통해 꼭 필요한 경비만을 계상토록 하고
- 예산 확정 후 사업변경 등 불가피한 사유로 기 확보한 예산의 삭감 조정이 필요한 경우에는 추경시 정리하여 타 사업비 재원으로 활용하는 등 예산 운용의 효율성을 높이기 바람.
- 특히, 예산 불용율이 높은 특별회계의 경우, 지방재정법 제43조에서 정한 예비비 편성근거와 지방재정운용의 기본 원칙에 따라 과다한 집행잔액이 발생하지 않도록 재원의 효율적인 활용방안 강구 등 집행잔액의 최소화를 위한 다각적인 노력이 요구됨

## ② 이월예산 제도의 효율적 운영

### 1) 명시이월 후 다음연도로 재 이월된 사업 현황 : <표1> 참고

- 2018년도 편성된 예산사업 중 사업추진이 지연되어 2019년으로 명시이월 한 사업에 대하여 2019회계연도에 사업이 완료되지 않아 다음연도로 재 이월된 사업을 검토한 결과,  
일반회계는 27건 17,318백만원, 기타 특별회계는 6건 11,841백만원, 총 33건 29,159백만원으로 명시이월 된 금액의 35%가 2020년도로 사고이월 되었음
- 명시이월 후 다시 사고이월 된 사유를 살펴본 결과 환경영향 평가, 중앙부처 협의지연, 도시관리계획(사업계획 변경)결정 등 행정절차 이행, 토지보상 협의지연, 절대공기 부족이 대부분으로 나타남

### 2) 문제점

- 명시이월 되었다가 다시 사고이월 된 사업의 이월사유는 대부분 사전에 해당 사업에 대한 추진여건 검토 및 사업계획 수립 등이 미흡한 상태에서 소요예산을 편성하고 사업추진이 지연되거나 여건이 변경되는 경우, 명시이월 및 예산증액, 연말에 다시 사고이월 되는 사례가 발생하고 있음
- 또한 사업추진 기간이 장기간 소요될 것으로 예측되는 사업임에도 단일연도 사업으로 예산을 편성한 이후 사업추진 과정에서 수년간에 걸쳐 예산이월 및 증액이 반복적으로 이루어지는 사례가 나타나고 있음

### 3) 개선의견

- 예산의 명시이월은 당해연도 편성된 예산에 대하여 지출원인 행위가 이루어지지 못한 경우에 한하여 「회계연도 독립의 원칙」의

예외로 인정하고 있는 제도이며 “불가피한 사유”가 있는 경우 등에 한하여 제한적으로 활용되는 것이 타당한 것으로 사료됨

- 예산편성 단계에서부터 사업발주 시기 분석 등 발생 가능한 모든 사업 지연요인을 종합적으로 검토하여 예산이 사장되거나 비효율적으로 집행되지 않도록 노력할 필요가 있음
- 또한, 계속비 이월은 사업의 완성에 수년을 요하는 사업에 대하여 필요한 경비의 총액과 연도별 금액에 대하여 지방의회의 의결을 얻어 그 회계연도로부터 5년 이내(필요시 지방의회의 의결을 거쳐 연장 가능) 지출할 수 있는 제도(지방재정법 제42조)로써,
- 사업이 완성되기까지 수년을 요하는 장기간 추진이 예측되는 사업에 대하여는 “계속비” 사업으로 편성하여 예산이 계획적이고 효율적으로 집행되도록 조치함이 바람직할 것으로 사료됨.

# <표1> 명시이월 후 다음연도로 재 이월 된 사업현황

(단위 : 백만원)

부 서 명	사 업 명	18년 명사이월	2019년		19년 이월	
			예산 증액	지출액	명시 이월	사고 이월
합 계	33 건	82,458	92,051	85,484	61,148	29,159
일반회계	27 건	54,233	74,434	67,146	52,674	17,318
정 책 기 획 관	건설기술관리(연구용역비)	191	505	497	14	27
국 제 협 력 담 당 관	대전국제전시컨벤션센터 건립	3,612	25,600	899	25,600	1,925
투 자 유 치 과	하소산업단지 진입로 확포장	4,032	322	2,209	322	1,822
농생명정책과	반려동물 지원센터 조성 (18년 이월 : 명 644, 사 136)	644	4,750	2,695	2,548	285
과 학 산 업 과	대덕특구융합연구혁신센터조성	150	1,800	0	1,800	133
미 래 성 장 산 업 과	국방신뢰성시험센터유치 시설비	970	356	1,016	0	165
공동체정책과	대전역 주변 과학·문화예술 허브화 조성 시설비	166	3,100	14	3,085	166
체 육 진 흥 과	안영생활체육시설단지 조성사업 시설비(18년 이월 : 명 7,208, 사 5,753)	7,208	534	11,919	527	1,028
〃	시·유관기관 직장운동경기부 통합숙소 건립 시설비	3,852	3,600	3,373	3,277	763
문 화 유 산 과	이시동지구 문화유산 활용 시설비	192	0	54	0	61
맑은물정책과	오염총량관리용역(연구용역비)	239	0	0	0	159
공 원 녹 지 과	치유의 숲 조성 (18년 이월 : 명 1,711, 사 2,624)	1,711	0	2,822	0	1,496
〃	사정소류지 생태습지 조성 (18년 이월 : 명 1,998, 사 480)	1,998	0	2,219	0	207
〃	장동문화공원 조성(시설비)	2,774	0	1,891	0	883
〃	공원녹지기본계획수립용역	547	590	739	343	54
〃	상소체육공원(2단계)조성 (18년 이월 : 명 2,500, 사 1,327)	2,500	0	1,870	0	1,950
〃	서대전 시민공원 정비	1,444	1,662	1,290	1,636	179

(단위 : 백만원)

부 서 명	사 업 명	'18 ⇨'19년 명시이월	2019년		'19 ⇨ '20년 이월	
			예산 증액	지출액	명시 이월	사고 이월
공원녹지과	둔산 센트럴파크 조성 (연구용역비)	200	40	68	0	136
자원순환과	자원순환정책 업무추진 (연구용역비)	110	31	109	0	21
생태하천과	지방하천정비사업(자율) ( ' 18년 이월 : 명 1,339, 사 197)	1,339	6,478	7,358	607	50
건설도로과	서대전IC-두개3개(국도4호선) 확장 ( ' 18년 이월 : 명 4,275, 사 2)	4,275	10,000	3,157	9,992	1,127
〃	백골1길 확장(시설비)	1,305	1,794	1,379	1,647	71
〃	도로시설물 정비(시설비) ( ' 18년 이월 : 명 11,129, 사 1,137)	11,129	10,046	18,140	637	2,077
도시경관과	원도심 근대문화 탐방로 조성 ( ' 18년 이월 : 명 1,350, 사 50)	1,350	8	703	0	693
시립미술관	개방형수장고 건립공사	435	0	148	0	224
공 원 관 리 사 업 소	치유의 숲 진입도로 개설	1,000	0	60	0	939
노은농수산 물도매시장 관리사업소	시설물 유지관리(시설비)	860	3,218	2,517	639	677
<b>특별회계</b>	<b>6 건</b>	<b>28,225</b>	<b>17,617</b>	<b>18,338</b>	<b>8,474</b>	<b>11,841</b>
투자유치과	하소일반산업단지 지원도로 개설	6,556	1,256	3,175	1,256	3,380
〃	대전산업단지 재생사업 기반 시설(도로사업)건설사업 관리	1,205	7,663	1,567	0	32
〃	평촌일반산업단지 공용용수도 건설	490	58	263	58	171
〃	평촌일반산업단지 공공폐수 처리시설 건설	53	0	0	0	53
버스운영과	유성복합환승센터 기반시설 정비지원	214	1,440	1,440	0	179
주택정책과	도안대로 건설사업 ( ' 18년 이월 : 명 19,707, 사 173)	19,707	7,200	11,893	7,160	8,026

### 3] 예비비 사용 집행 철저

#### 1) 현 황

(단위:천원 %)

구 분		지출결정액 (A)	지출액(B)	지출잔액 (C=A-B)	지출잔액 율 (C/A)	비고
부서	세부사업					
합 계		1,237,068	484,319	752,749	60.8%	
버스운영과	대중교통육성지원	801,000	56,399	744,601	93.0%	
건설관리부	도로환경정비	72,620	65,713	6,907	9.5%	
체육진흥과 외 2	소송관련 배상금 등	363,448	362,207	1,241	0.3%	

#### 2) 문제점

- 예비비는 지방자치법 제129조 및 지방재정법 제43조에 따라 예측할 수 없는 불가피한 지출 수요에 대처하기 위해 편성한 예산으로 예비비를 사용·지출할 경우에는 신중히 판단하여 불용액 발생이 최소화 되도록 하여야 함에도, 대중교통육성지원 등 총 6건의 예비비 지출 결정액 12억 3,706만원 중 4억 8,431만원을 지출하고 60.8%인 7억 5,274만원을 불용처리 하였음.
- 버스운영과의 대중교통육성지원사업은 시내버스 파업 대비 전세버스 임차료 등 경비에 충당하기 위해 지출 결정하였으나 파업예고 전달 노사 간 협상 타결로 예비비 지출 사유가 소멸되어 불용액 과다 발생요인이 되었고, 건설관리본부의 도로환경정비 소송의 건은 법원의 확정 판결로 정확한 지출예정액 산출이 가능했음에도 지출결정액 대비 9.5%에 해당하는 690만원의 불용액이 발생하는 등 예비비 사용 및 집행에 적정을 기하지 못하였음

#### 3) 개선 및 권고

- 예비비의 사용은 예측할 수 없는 불가피한 지출 수요에 충당할 수 있도록 예비비 사용 및 집행에 신중을 기할 것이며, 사전에 충분히 예측 가능한 경비에 대해서는 예산에 편성하여 집행할 것을 권고함.



### 3. 기타분야

#### 1 성인지 사업 발굴 및 참여확대

##### 1) 최근 3년간 성인지 세출결산 현황

(일반·특별회계, 기금)

(단위 : 백만원)

회 계 별	총예산현액 (A)	성인지 예산			지출액	비 고
		사업수	예산현액(B)	비율(B/A)		
2019년도	5,663,847	153	712,315	12.5%	677,264	
2018년도	4,967,706	139	213,917	4.3%	206,514	
2017년도	4,646,959	112	193,947	4.2%	184,476	
2017년 대비 증가율(%)	21.8%	36.6%	367.2%	-	367.1%	

- 지방자치단체의 장은 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 보고서(성인지예산서)를 작성하도록 되어있음(지방재정법 제36조의2)
- 성인지 예산은 2013회계연도부터 도입, 시행되고 있는 제도로써 최근 3년간 성인지 예산과 지출을 비교해 보면, 사업수는 36.6%, 예산현액과 지출은 367% 증가하는 등 성인지에 대한 관심과 자원배분이 확대되고 있는 것을 확인할 수 있음

##### 2) 문제점

- 2019회계연도 성인지 결산 예산현액은 7,123억원으로, 일반·특별회계 총 예산현액 5조 6,638억원에 대비하여 12.5%에 해당하는 수준임
- 2019회계연도 성인지 대상사업 총 153건에 대한 기관(부서)별 분포를 살펴보았는데, 전체 실·국 중 기획조정실(27건), 공동체지원국(22건), 문화체육관광국(16건) 3개 실·국이 총 사업수의 42%에 해당하는 성인지 사업을 책정 추진한 것으로 확인됨

- 그러나 2019년의 경우, 7개 기관(부서 또는 사업소)에서는 성인지 사업에 대한 책정이 전혀 없는 것으로 확인되었음 (「표1」 2019년 성인지 세출결산 현황 참고)

### **3) 개선의견**

- 지방회계법 제18조에 따라 성인지 결산을 통해 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지 평가하도록 되어있는 바,
- 지방예산을 집행하는 모든 기관 및 부서가 빠짐없이 참여하여 성인지 사업을 적극 발굴하여 예산편성 및 집행과정에서 남녀가 평등하게 혜택을 받을 수 있는 사업을 발굴하여 성인지 예산 취지에 부합되도록 노력해 나가야 될 것으로 사료 됨.

〈표1〉

## 2019년 성인지 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

실 · 국 · 기관 별	성 인 지 예 산		지 출		비 고 (지출 미흡)
	사업 수	예산현액	금 액	%	
합 계	153	712,315	677,264	95	
대 변 인 실	1	343.6	343.5	99	
인사혁신담당관실	2	2,501	2,359	94	
기 획 조 정 실	27	27,242	26,906	98	
시 민 안 전 실	4	189.1	189.1	100	
일 자 리 경 제 국	11	7,932	7,775	98	
과 학 산 업 국	6	4,725	4,724	99	
자 치 분 권 국	6	12,348	11,027	89	
공 동 체 지 원 국	22	394,059	393,942	99	
문 화 체 육 관 광 국	16	7,373.3	7,162.3	97	시립미술관 67% 지출
보 건 복 지 국	13	108,656	105,523	97	
환 경 녹 지 국	12	11,856	11,082	93	
교 통 건 설 국	10	11,877	11,279	94	
트램도시광역본부	5	70,950	60,101	84	트램건설과 2.1% 지출
도시재생주택본부	9	46,317	29,074	62	주택정책과 43.9% 지출 도시경관과 59.7% 지출
소 방 본 부	6	4,552	4,428	97	
농 업 기 술 센 터	2	26	26	100	

※ 성인지 사업 미 책정 : 7개 기관(부서)

- 건설관리본부, 한밭도서관, 차량등록사업소, 한밭수목원,  
노은농수산물도매시장, 오정농수산물도매시장, 의회사무처

## 2 예산의 성과보고서 성과지표 개선

### 1) 현 황

(단위 : 건)

년도	전략목표	정책사업목표		성과달성도			비 고
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	
2018	19	117	293	29	241	23	
2019	21	116	314	32	257	25	

- 대전광역시에서는 21개 전략목표, 314개의 정책사업지표를 설정하여 초과달성 32개, 달성 257개를 달성하여 92%를 달성하였음

### 2) 문제점

- 정책사업 목표에 대한 성과지표 설정과정에서 정책사업목표의 달성 노력을 위한 목표 설정에 타당성과 신뢰성을 확보하여
- 다음연도 예산 편성 및 심의에 적절하게 활용될 수 있도록 성과정보를 재정운용에 적극 활용해야 함.
- 성과지표 달성성과를 ‘19년도 성과계획서에 의하여 설정하였으나 일부부서에서는 전년도와 동일 설정 및 하향 설정하여 연례적으로 초과 달성(130% 이상) 및 달성(100~130% 미만)하여 실적을 높이는 사례가 64%(표1)에 달하고 있음.

### 3) 개선의견

- 성과계획서의 정책사업 목표에 대한 성과지표, 목표달성을 전년도 동일한 성과지표 달성 및 하향설정을 탈피하여 적극적인 노력으로 성과 목표치를 다소 상향 조정, 목표 수준의 합리성으로 타당성과 신뢰도를 확보하여 재정 운용에 적극 활용될 수 있도록 개선하시기 바랍니다.

# 〈표1〉 성과지표 현황

실적	전 략 목표수	정책사업목표		성과달성도			전년대비 동 목 표 일 수 수	비고
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성		
계	21	116	314	32	257	25	203	64%
감사위원회	1	1	2	1	1	0	0	
대 변 인	1	1	3	0	3	0	1	
인 사 혁 신 담 당 관	1	1	2	1	1	0	1	
기획조정실	1	10	33	6	25	2	20	
시민안전실	1	4	15	3	10	2	8	
일 자 리 경 제 국	1	11	21	5	13	3	16	
과학산업국	1	5	17	3	14	0	16	
자치분권국	1	6	19	3	16	0	9	
공 동 체 지 원 국	1	10	20	3	13	4	8	
문 화 체 관 광 국	1	11	34	2	30	2	26	
보건복지국	1	9	25	0	23	2	14	
환경복지국	1	12	30	1	25	4	24	
교통건설국	1	5	21	1	16	4	12	
트 램 도 시 광 역 본 부	1	6	8	0	7	1	4	
도 시 재 생 주 택 본 부	1	11	23	0	22	1	20	
소 방 본 부	1	7	21	0	21	0	16	
의회사무처	1	1	3	2	1	0	1	
인재개발원	1	1	2	0	2	0	1	
보 건 환 경 연 구 원	1	1	6	0	6	0	3	
농 업 기 센 술 터	1	2	6	1	5	0	3	
건 설 관 리 본 부	1	1	3	0	3	0	0	



## Ⅳ. 우 수 사 례

- 
1. 10년 이상 장기미해결 지방세 체납액 징수
  2. 효율적인 기금관리로 기금운용수익 증대
  3. 알기 쉬운 결산보고서 「대전살림, 한눈에 쏙!」 작성·공시
  4. 유튜브 「대전 공동체TV」 채널 개설 및 제작·운영
-





## 우수사례 1

## 10년 이상 장기미해결 지방세 체납액 징수

- ◇ 우리시 최초 신규 체납처분기법 활용을 통한 장기 미해결 지방세 체납액 징수

\*선순위 근저당권말소 추진 \* 권리행사 최고에 의한 대위담보취소 신청

### □ 추진개요

- 지방세 체납처분(압류)이전 설정된 선순위 근저당권으로 공매 추진 불가능한 장기 미해결 부동산
  - 1,400개 압류물건 전수조사 / 3명 선정('06~'09년 체납)
- 체납자의 담보취소 미이행 공탁사건으로 압류 공탁금 추심 불가
  - 2건 9백만원(사건번호: 대전지방법원 2019카담368, 488)
  - 「권리행사 최고에 의한 대위담보취소」 신청 / 4.15.(1차), 5.16.(2차)

### □ 추진과정

- 선순위 근저당권 말소를 통한 공매 추진
  - 근저당권자에게 근저당 설정자료 및 피담보채권 시효중단 입증자료 제출 요구 및 채권시효(민법 제162조,10년)소멸로 자진말소 권유
  - 근저당권 자진말소 거부시 소송제기 시사 등 설득으로 자진말소
  - 3건 모두 한국자산관리공사 공매의뢰 / 2건 완료, 1건 진행중
- 권리행사 최고에 의한 대위담보취소 공탁금 추심
  - 담보취소 결정이 되지 않은 공탁사건에 체납자 대위하여 법원에 권리행사최고 및 대위담보취소 신청
  - 체납자에 대위권행사 사실 통지 및 법원 보정명령 제출자료 협조요청
  - 담보취소 결정, 확정, 공탁금 추심 완료 / (1차)6.28. 2,022천원, (2차)8.29. 2,900천원

### □ 추진성과

- 선순위 근저당권 말소를 통한 공매 추진으로 2건은 공매 완료되어 체납액 17백만원 징수, 1건(4백만원)은 현재 진행중에 있으며
- 권리행사 최고에 의한 대위담보취소 신청 및 법원의 담보취소 결정·확정을 받아 고질 체납액 5백만원 징수
- 체납액 징수 우수사례로 자치구 전파, 구 체납액 징수기법으로 활용

### □ 추진부서 : 세정과

- ◇ 저금리 시대 안전성과 수익성을 겸비한 금융상품 운용으로 기금운용 수익을 증대하고 기금사업 활성화 및 재정운용 건전성을 제고함

## □ 운용현황

- (기 금 운 용) 금융전문기관 네트워크 활용, 특정금전신탁 등 전문금융상품 및 최적의 예치기간 선택으로 기금운용 수익 증대노력  
- (금융전문가 채용) 2005. 5. 9. 금융기관 출신 / 전국 최초
- (은행예치금) 연평균잔액 377,963백만원(농협은행)
- (이 자 수 입) 고금리 전문금융상품(특정금전신탁) 5,329백만원(연이율 1.41%)

## □ 추진성과

- (수 익 증 대) 정기 및 공금예금 운용대비 전문금융상품 운용으로 수익증대  
- 시 금고(농협은행) 정기예금(이율 1.30% / 1년 만기) 대비 4억원 ↑  
- 시 금고(농협은행) 공금예금(이율 0.85% / 입출자유) 대비 21억원 ↑

### 《 전문금융상품 운용 이자수익 비교 》

운용방법	정기예금 (a)	공금예금 (b)	전문금융상품 (특정금전신탁) (c)	대 비(④) ④=③-②, ③-①		비 고
				정기예금	공금예금	
적용금리(%)	연 1.30% (1년 만기)	연 0.85% (입출자유)	1.41% (평균금리)	0.11%	0.56%	
년이자(백만원)	4,914	3,213	5,329	415	2,116	

※ '08년~'12년(5년 연속), '15년~'18년(4년 연속) 기금성과 우수단체 선정(행안부),  
(통합관리기금 은행수익 증대) '18년 2,707백만원 → '19년 3,060백만원(353백만원 ↑)

## □ 기대효과

- 전문금융상품(특정금전신탁)을 활용한 기금운용수익 증대

## □ 추진부서 : 예산담당관

- ◇ 복잡하고 어려운 결산서를 쉽고 유용하게 활용할 수 있도록 개선·보완
- ◇ 지방재정의 투명성과 책임성을 강화하여 지방분권시대 선도

## □ 추진방향

- 방대한 결산서 내용을 시민 눈높이에 맞춰 재정운영을 쉽게 보고 이해할 수 있는 결산보고서 작성
- 그래프와 표를 최대한 활용하여 이해도를 높임으로써 실질적 결산 정보 작성·공시로 주민참여 적극 유도
- 점자용 결산보고서 병행 제작으로 행정서비스 사각지대에 있는 시각장애인에게 결산정보 접근성 제고

## □ 주요내용

- 최근 3~5년간 세입·세출결산, 재정상태 등 결산서 내용을 20쪽 정도 요약
  - 일반현황, 회계현황, 주요통계, 지자체간 비교·분석 등
- 인포그래픽 디자인 및 책자 제작 및 공시('19. 8월)
  - 시각장애인을 위한 점자책 제작·배포 / 점자도서관 및 시각장애인협회 등
- 주민이 알기 쉬운 결산보고서 행안부 전국 응모 결과, 우수단체 선정
  - 행정안전부 우수기관 표창 및 인증서 수여('19. 11월) / 2년 연속

## □ 기대효과

- 전국 최초로 점자용 결산보고서 보급으로 행정정보 소외계층인 시각장애인에게 맞춤형 정보 제공으로 만족도 제고
- 결산정보를 알기 쉽게 작성·제공으로 시민의 흥미를 유발, 재정 감시 활용도 및 결산정보 가치 제고

## □ 추진부서 : 회계과

- ◇ 민선7기 핵심가치 실현을 위해 신설된 공동체지원국의 추진사업을 홍보하고, 시민과의 양방향 소통 강화를 위해 세계 최대 동영상 플랫폼인 유튜브 채널 개설 및 콘텐츠 제작·운영

## □ 추진 배경

- 공동체지원국 추진사업 홍보 및 시민과의 양방향 소통 강화 필요
- 뉴미디어와 SNS 매체 비중 확대에 따른 홍보 트렌드 변화에 발 빠른 대응 (Blog, Band → YouTube, Instagram 등)
- 공동체에 대한 시민의 이해도를 높이고 다양한 세대의 수요자와 교감 기반 마련

## □ 운영현황

- 채널명칭 : 대전 공동체TV
- 운영기간 : 2019. 3월 ~
- 제작방식
  - 출연자 : 4 ~ 5명(고정 : 공동체지원국 공무원, 게스트 : 사업 담당공무원 및 일반시민)
  - 제작횟수 : 월 2~3회 촬영 및 업로드
  - 제작내용 : 시기별·이슈별 추진사업 영상 콘텐츠
- 사업비 : 비예산

## □ 추진성과

- 개인장비활용, 소속공무원 재능 기부 등 비예산 추진에 따른 예산 절감 효과(32,000천원 / 1,000,000원 × 32회)
- 단방향 홍보가 아닌 시민과 소통하고 협업하는 양방향 소통 채널
- 총 32개 동영상 제작 업로드
- 구독자 : 309명 / 조회수 : 13,787회 / 시청시간 : 619시간



## □ 추진부서 : 공동체정책과