

대구광역시달서구의회
제312회 제1차 정례회

2024 회계연도 결산 승인의 건 검 토 보 고 서



2025. 6.

예산결산특별위원회 전문위원

2024 회계연도 결산 승인의 건 검 토 보 고 서

2025. 6. 16.
예산결산특별위원회

I. 검토과정

- 안 건 명: 2024 회계연도 결산 승인의 건
- 제 출 자: 대구광역시 달서구청장
- 제출일자: 2025. 5. 27.(화)
- 회부일자: 2025. 6. 13.(금)
- 검토기간: 2025. 6. 13.(금)

II. 근거법령

- 「지방자치법」 제150조(결산)
- 「지방자치법 시행령」 제82조(결산 승인)부터 제84조(결산 검사 사항)까지
- 「지방회계법」 제14조(결산의 수행)부터 제19조(결산상 잉여금의 처리)까지
- 「지방회계법 시행령」 제10조(결산서 등의 제출), 제12조(결산서의 작성) 및 제14조(결산서 첨부서류의 제출 및 작성 등)
- 「지방자치단체 기금관리 기본법」 제8조(기금운용계획 및 결산)
- 「지방재정법」 제43조(예비비)

Ⅲ. 2024 회계연도 결산 개요

1. 세입·세출 결산

가. 총 괄

(단위: 천원)

연도별	회계별	예산액	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	결산상 잉여금 (가)-(나)
2024년	계	1,173,636,951	1,237,051,768	1,244,686,837	1,150,087,162	94,599,675
	일반회계	1,152,984,126	1,204,760,161	1,213,197,977	1,130,800,859	82,397,118
	특별회계	20,652,825	32,291,607	31,488,860	19,286,303	12,202,557
2023년	계	1,110,086,807	1,200,803,694	1,214,238,293	1,091,418,692	122,819,601
	일반회계	1,090,511,156	1,173,218,501	1,181,969,109	1,083,259,773	98,709,336
	특별회계	19,575,651	27,585,193	32,269,184	8,158,919	24,110,265
2022년	계	1,139,546,417	1,206,532,678	1,215,971,536	1,047,111,766	168,859,770
	일반회계	1,122,054,476	1,182,432,154	1,191,380,810	1,039,803,821	151,576,989
	특별회계	17,491,941	24,100,524	24,590,726	7,307,945	17,282,781
전년 대비 증감 (%)	계	63,550,144 5.51%	36,248,074 3.02%	30,448,544 2.51%	58,668,470 5.19%	△28,219,926 △34.25%
	일반회계	62,472,970 5.42%	31,541,660 2.62%	31,228,868 2.57%	47,541,086 4.20%	△16,312,218 △19.80%
	특별회계	1,077,174 5.22%	4,706,414 14.57%	△780,324 △2.48%	11,127,384 57.70%	△11,907,708 △97.58%

▶ 결산상잉여금 세부내역

(단위: 천원)

회 계 별	계	이월액	보 조 금			순 세 계 잉 여 금	
			명시이월	사고이월	계속비이월		
합 계	94,599,675	44,883,509	17,342,131	2,849,634	24,691,744	14,134,058	35,732,107
일반회계	82,397,117	41,891,062	17,233,559	2,849,634	21,807,869	14,119,468	26,536,587
특별회계	12,202,557	2,992,447	108,572		2,883,875	14,590	9,195,520

※ 일반회계 다음연도 이월액에 자금없는 이월(명시이월 150,000천원)을 포함.

○ 2024회계연도 세입·세출 결산 총 규모는

- 예산현액: 1조 2,370억 5,176만 원(전년 이월비 634억 1,481만원 포함)
 - 세입결산액(수납액): 1조 2,446억 8,683만 원(예산현액의 100.62%)
 - 세출결산액(지출액): 1조 1,500억 8,716만 원(세입의 92.40%)
 - 결산상잉여금(=차년도이월): 945억 9,967만 원
 - 이월액: 448억 8,350만 원(일반회계 자금없는 이월, 명시이월 1억 5,000만 원 포함)
 - 보조금 실제반납액: 141억 3,405만 원
 - 순세계잉여금: 357억 3,210만 원
- ※ 결산상잉여금에는 자금없는 이월 1억 5,000만 원 미포함, 이월액에만 포함

□ 세입 결산

(단위: 천원)

연도별	회 계 별	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
2024	합 계	1,237,051,768	1,260,816,371	1,244,686,837	3,051,862	13,077,672
	일반회계	1,204,760,161	1,225,640,070	1,213,197,977	2,326,947	10,115,146
	특별회계	32,291,607	35,176,301	31,488,860	724,915	2,962,526
2023	합 계	1,200,803,694	1,229,322,862	1,214,238,293	3,508,257	11,576,312
	일반회계	1,173,218,501	1,193,028,039	1,181,969,109	2,839,174	8,219,756
	특별회계	27,585,193	36,294,823	32,269,184	669,083	3,356,556
전년 대비	합 계	36,248,074 3.02%	31,493,509 2.56%	30,448,544 2.51%	△456,395 △13.01%	1,501,360 12.97%
	일반회계	31,541,660 2.69%	32,612,031 2.73%	31,228,868 2.64%	△512,227 △18.04%	1,895,390 23.06%
	특별회계	4,706,414 17.06%	△1,118,522 △3.08%	△780,324 △2.42%	55,832 8.34%	△394,030 △11.74%

- 2024 회계연도 세입예산 현액은 1조 2,370억 5,176만 원으로 전년 대비 3% 증액
- 수납액(1조 2,446억 8,683만 원)은 예산현액의 100.6%, 징수결정액 대비 수납률은 98.8%, 미수납액(130억 7,767만 원)은 징수결정액의 1.0%, 정리보류액(30억 5,186만 원)은 징수결정액의 0.2%로 전년도와 동일함.
- 전년대비 정리보류액(4억 5,639만 원)은 13.01% 감소, 미수납액(15억 136만 원)은 12.97% 증가함.

□ 세출 결산

(단위: 천원)

연도별	회 계 별	예 산 액	예산현액	세출결산액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액
2024	합 계	1,173,636,951	1,237,051,768	1,150,087,162	44,883,509	15,543,710	26,537,387
	일반회계	1,152,984,126	1,204,760,161	1,130,800,859	41,891,062	14,529,120	17,539,121
	특별회계	20,652,825	32,291,607	19,286,303	2,992,447	1,014,590	8,998,267
2023	합 계	1,110,086,807	1,200,803,694	1,091,418,692	63,414,817	16,179,328	29,790,858
	일반회계	1,090,511,156	1,173,218,501	1,083,259,773	51,776,035	15,783,408	22,399,285
	특별회계	19,575,651	27,585,193	8,158,919	11,638,782	395,920	7,391,573
전년 대비	합 계	63,550,144 5.72%	36,248,074 3.02%	58,668,470 5.38%	△18,531,308 △29.22%	△635,618 △3.93%	△3,253,471 △10.92%
	일반회계	62,472,970 5.73%	31,541,660 2.69%	47,541,086 4.39%	△9,884,973 △19.09%	△1,254,288 △7.95%	△4,860,164 △21.70%
	특별회계	1,077,174 5.50%	4,706,414 17.06%	11,127,384 136.38%	△8,646,335 △74.29%	618,670 156.26%	1,606,694 21.74%

※ 일반회계 다음연도 이월액에는 자금없는 이월(명시이월 150,000천원)이 포함

- 2024회계연도 지출액(1조 1,500억 8,716만 원)은 전년도 지출액의 105.4%, 다음연도 이월액(448억 8,350만 원)은 전년도 이월액보다 29.2% 감소 이월 사유는 사업(공사)시기 미도래와 사업추진 기간부족이 다수임
- 집행잔액(265억 3,738만 원)은 예산현액의 2.1%임.
- 전년대비 이월액은 29.22%(△185억 3,130만 원), 전년대비 집행잔액10.92%(△32억 5,347만 원) 감소함.

나. 일반회계

□ 세 입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
합 계	1,204,760,161	1,225,640,070	1,213,197,977	2,326,947	10,115,146
지방세수입	153,619,393	158,972,725	153,614,542	504,102	4,854,081
세외수입	45,223,200	51,840,884	44,769,997	1,822,845	5,248,042
지방교부세	24,045,000	31,136,795	31,136,795	-	-
조정교부금등	94,205,017	96,579,847	96,579,847	-	-
보 조 금	766,886,716	766,327,065	766,327,065	-	-
보전수입등 및내부거래	120,780,835	120,782,754	120,769,731	-	13,023

- 지방세수입 부분의 수납액은 1,536억 1,454만 원으로 예산현액 1,536억 1,939만 원의 100%이며, 징수결정액 1,589억 7,272만 원의 96.6%가 수납됨. 정리보류액은 5억 410만 원, 미수납액은 48억 5,408만 원으로 징수결정액의 3.1%임
- 세외수입 부분의 수납액은 447억 6,999만 원으로 예산현액 452억 2,320만 원의 99%이며, 징수결정액 518억 4,088만 원의 86.4%가 수납되고, 정리보류액은 18억 2,284만 원, 미수납액은 52억 4,804만 원으로 징수결정액의 10.1%임
- 정리보류액 23억 2,694만 원은 징수결정액 1조 2,256억 4,007만 원의 0.2%로 소멸시효의 완성, 무재산 평가액 부족으로 인한 것임.
- 미수납액 101억 1,514만 원은 징수결정액의 0.8%임
 - 납세태만: 49억 9,616만 원(49.4%)
 - 자금압박: 30억 9,775만 원(30.6%)

▶ 세입재원별 · 연도별 현황

(단위: 백만원)

연도 세입재원별	2024년		2023년		2022년	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
합 계	1,213,198	100%	1,181,969	100%	1,191,381	100%
지방세수입	153,614	12.66%	149,908	12.68%	157,777	13.24%
세외수입	44,770	3.69%	43,650	3.69%	43,456	3.65%
지방교부세	31,137	2.57%	36,950	3.13%	48,113	4.04%
조정교부금등	96,580	7.96%	103,280	8.74%	99,799	8.38%
보조금	766,327	63.17%	690,521	58.42%	719,844	60.42%
보전수입등 및 내부거래	120,770	9.95%	157,660	13.34%	122,392	10.27%

○ 2024 회계연도 세입재원별 비중을 살펴보면 전년대비 지방교부세의 비중 (△0.56%p)이 낮아지고, 보조금의 비중(4.73%p)이 높아짐에 따라 지방재정의 자주적 운용 재원의 비율이 낮아지고 있음.

□ 세 출

(단위: 천원)

분 야	예 산 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	1,152,984,126	1,204,760,161	1,130,800,859	41,891,062	14,529,120	17,539,120
일반공공행정	56,185,527	63,873,508	57,919,853	4,645,479	43,612	1,264,564
공공질서및안전	7,319,618	7,319,618	6,336,374	800,000	19,266	163,978
교 육	9,825,990	9,825,990	9,528,896	219,772	52,807	24,515
문화및관광	19,999,835	21,591,280	18,249,351	2,840,312	241,626	259,991
환 경	42,611,314	46,743,469	41,446,599	2,751,740	421,599	2,123,531
사회복지	787,706,558	796,842,522	775,086,805	7,286,918	12,753,067	1,715,732
보 건	29,794,117	29,794,117	28,921,267	-	593,682	279,168
농림해양수산	6,042,192	6,259,997	3,496,243	2,506,270	60,788	196,696
산업·중소기업 및 에너지	10,365,221	11,057,427	6,913,002	3,723,335	184,528	236,562
교통및물류	15,691,614	22,210,131	15,068,203	6,199,954	32,352	909,622
국토및지역개발	31,881,611	53,681,573	38,270,639	10,917,282	101,501	4,392,151
예 비 비	3,649,816	3,649,816	-	-	-	3,649,816
기 타	131,910,713	131,910,713	129,563,627	-	24,292	2,322,794

- 2024 회계연도 지출액은 1조 1,308억 85만 원으로 예산현액 1조 2,047억 6,016만 원의 94%임
- 다음 연도 이월액 418억 9,106만 원은 예산현액의 3.5%이고, 집행잔액 175억 3,912만 원은 예산현액의 1.5%임
 - 이월액 중 명시이월 172억 3,355만 원(41.1%), 계속비이월 218억 786만원(52.1%)
 - 집행잔액 중 지출잔액 87억 6,523만 원(50%), 보조금 정산잔액 48억 1,726만 원(27.4%), 예비비 36억 4,981만 원(20.8%)

▶ 세출예산 집행잔액 원인별 · 연도별 현황

(단위: 백만원)

구분	예산현액	집행잔액 (%)	원인별 (%)				
			지출잔액	보조금정산잔액	예산절감	낙찰차액	계획변경 등 집행사유미발생 (예비비 포함)
2024년	1,204,760	17,539 (1.46%)	8,765 (49.97%)	4,817 (27.46%)	17 (0.10%)	65 (0.37%)	3,875 (22.09%)
2023년	1,173,219	22,399 (1.91%)	9,316 (41.59%)	4,574 (20.42%)	26 (0.12%)	334 (1.49%)	8,149 (36.38%)
2022년	1,182,432	37,736 (3.19%)	9,220 (24.43%)	4,324 (11.46%)	262 (0.70%)	61 (0.16%)	23,869 (63.25%)

▶ 세출규모 분야별 · 연도별 현황

(단위: 백만원)

분야별	연도		2024년		2023년		2022년	
	연도	금액	비중	금액	비중	금액	비중	
합계		1,130,801	100%	1,083,260	100%	1,039,804	100%	
일반공공행정		57,920	5.12%	88,643	8.18%	57,865	5.57%	
공공질서·안전		6,336	0.56%	7,448	0.69%	6,947	0.67%	
교육		9,529	0.84%	8,410	0.78%	9,333	0.90%	
문화 및 관광		18,249	1.61%	17,580	1.62%	24,694	2.38%	
환경보호		41,447	3.67%	40,618	3.75%	36,535	3.51%	
사회복지		775,087	68.54%	702,849	64.89%	684,285	65.81%	
보건		28,921	2.56%	31,829	2.94%	41,437	3.98%	
농림해양수산		3,496	0.31%	5,831	0.54%	4,840	0.46%	
산업·중소기업		6,913	0.61%	4,147	0.39%	4,353	0.42%	
소송 및 교통		15,068	1.33%	20,676	1.91%	23,827	2.29%	
국토·지역개발		38,271	3.38%	34,794	3.21%	31,825	3.06%	
예비비		0	0%	0	0%	0	0%	
기타		129,564	11.46%	120,435	11.12%	113,863	10.95%	

- 2024 회계연도 분야별 세출규모는 전년대비 일반공공행정분야 3.06%p 감소하고, 사회복지분야 3.65%p 증가함.
- 전년대비 교육분야(0.06%p), 사회복지분야(3.65%p), 산업·중소기업분(0.22%p), 국토·지역개발분야(0.17%p)의 비중이 증가함.

다. 특별회계

□ 세 입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
합 계	32,291,607	35,176,301	31,488,860	724,915	2,962,526
의료급여기금	2,330,655	2,501,040	2,501,040	-	-
지하수관리	72,440	101,033	66,872	-	34,161
발전소주변지역지원	94,123	94,714	94,714	-	-
주차장	29,794,389	32,479,514	28,826,234	724,915	2,928,365

- 의료급여기금특별회계 등 4개 특별회계의 수납액은 314억 8,886만 원으로 예산현액 322억 9,160만 원의 97.5%이며, 징수결정액 351억 7,630만 원의 89.5%임
- 미수납액은 29억 6,252만 원으로 징수결정액 351억 7,630만 원의 8.4%로 전년 대비 11.7% 감소하였고, 미수납액의 99%가 주차장특별회계의 차량관련과태료 및 지난년도 수입임.

□ 세 출

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	세출결산액	다음 연도 이월액	보조금 반납액	집행잔액
합 계	20,652,825	32,291,607	19,286,303	2,992,447	1,014,590	8,998,267
의료급여기금	2,330,655	2,330,655	2,327,084	-	3,569	1.77
지하수관리	72,440	72,440	65,120	-	-	7,320
발전소주변지역지원	94,123	94,123	87,614	-	6,508	0.18
주차장	18,155,607	29,794,389	16,806,484	2,992,447	1,004,513	8,990,945

- 의료급여기금특별회계 등 4개 특별회계의 지출액은 192억 8,630만 원으로 예산현액 322억 9,160만 원의 59.7%임
- 집행잔액은 89억 9,826만 원으로 예산현액 322억 9,160만 원의 27.9%이며, 이중 예신절감액 36만 원(0.004%), 지출잔액 1억 4,178만 원(1.58%), 보조금 정산잔액 451만 원(0.05%), 예비비 88억 5,160만 원(98.37%)임
- 다음 연도 이월액 29억 9,244만 원은 예산현액의 9.3%로 명시이월 1억 857만 원(3.6%), 계속비이월 28억 8,388만 원(96.4%)임

2. 명시이월비 및 사고이월비, 계속비의 결산

가. 일반회계

(단위: 건, 천원)

구 분	2024년		2023년	
	건수	금액	건수	금액
합 계	86	41,891,062	104	51,776,035
명 시 이 월	47	17,233,559	58	12,398,534
사 고 이 월	16	2,849,634	28	10,919,368
계 속 비	23	21,807,869	18	28,458,133

※ 2024년 명시이월 및 사고이월 중복 5건, 명시이월 중 자금없는 명시이월액 150,000,000원 포함

- 명시이월은 사각지대 해소를 위한 CCTV 신규·보강설치 등 47건에 172억 3,355만 원으로 이월사유는 공사 및 용역 준공 시기 미도래 24건, 사업 기간 부족 및 지연 8건, 시설비 이월에 따른 부대비 이월 4건, 기타 11건임.
- 사고이월은 전통시장 시설현대화사업(두류젊코센터 조성) 등 16건에 28억 4,963만 원으로 이월사유는 공사 및 용역 준공 시기 미도래 9건, 사업 기간 부족 및 지연 3건, 시설비 이월에 따른 부대비 이월 1건, 기타 3건임.
- 계속비이월은 월성1동 복합청사 건립 등 23건에 218억 786만 원임.

나. 특별회계

(단위: 건, 천원)

구 분	2024년		2023년	
	건수	금액	건수	금액
합 계	4	2,992,447	6	11,638,782
명 시 이 월	1	108,572	-	-
사 고 이 월	-	-	2	131,584
계 속 비	3	2,883,875	4	11,507,198

- 명시이월은 송현1동 4공영주차장 조성 1건, 1억 857만 원으로 이월사유는 준공기한 미도래임.
- 계속비이월은 월배복합센터 공영주차장 조성(주차환경개선 지원사업) 등 3건에 28억 8,387만 원으로 이월사유는 준공기한 미도래임.

3. 기금의 결산

○ 2024년도 말 현재 보유하고 있는 기금은 통합재정안정화기금 등 7종임.

(단위: 천원)

종류별	구분	전년도말 조성액 (A)	당해연도증감액			당해연도말 조성액
			계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
합계		33,091,539	△13,943,406	2,892,727	16,836,133	19,148,133
통합재정안정화기금 (통합계정)		444,530	60,685	60,685	-	505,215
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)		25,604,328	△15,820,854	821,959	16,642,813	9,783,474
고향사랑기금		65,651	84,911	84,911	-	150,562
식품진흥기금		127,978	25,419	119,064	93,645	153,397
자활기금		660,648	△5,647	58,219	63,866	655,001
재난관리기금		6,188,404	1,628,990	1,664,799	35,809	7,817,394
옥외관광발전기금		-	83,090	83,090	-	83,090

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

※ 옥외관광발전기금 신설(2024. 1. 1)

구분	통합재정안정화기금		고향사랑 기금	식품진흥 기금	자활기금	재난관리 기금	옥외관광 발전기금
	통합재정	재정안정화 기금					
2024	505,215	9,783,474	150,562	153,397	655,001	7,817,394	83,090
2023	444,530	25,604,328	65,651	127,978	660,648	6,188,404	-
2022	399,709	-	-	90,974	617,860	5,082,250	-

○ 2024 회계연도 기금 조성액은 전년대비 139억 4,340만 원 감소한 191억 4,813만 원으로 감소요인은 재정안정화계정 158억 2,085만 원(감소)임.

○ 그 외 재난관리기금 16억 2,899만 원이 증가하였고, 옥외관광발전기금 (2024. 1. 1)이 신설되어 조성액은 8,309만 원임.

4. 재무제표의 결산

- 2024 회계연도 달서구의 재정상태는 총자산은 1조 6,636억 원(전년대비 105억 4백만원, 0.64% 증가), 총부채는 346억 원(전년대비 19억 84백만 원, 5.41% 감소)으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산은 1조 6,289억 원(전년대비 124억 88백만원, 0.8% 증가)임.

□ 재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2024년	2023년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	1,663,643	1,653,139	10,504	0.64%
I. 유동자산	126,876	167,758	△40,882	△24.37%
II. 투자자산	3,465	3,599	△134	△3.72%
III. 일반유형자산	138,313	126,240	12,073	9.56%
IV. 주민편의시설	406,126	394,788	11,338	2.87%
V. 사회기반시설	986,647	958,172	28,475	2.97%
VI 기타비유동자산	2,216	2,582	△366	△14.18%
부 채	34,680	36,664	△1,984	△5.41%
I. 유동부채	14,996	16,543	△1,547	△9.35%
II. 장기차입부채	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	19,684	20,121	△437	△2.17%
순 자 산	1,628,963	1,616,475	12,488	0.77%
I. 고정순자산 ¹⁾	1,533,272	1,481,752	51,520	3.48%
II. 특정순자산	18,959	33,100	△14,141	△42.72%
III. 일반순자산	76,732	101,623	△24,891	△24.49%

1) 고정순자산은 유형자산에 실제로 투입한 순수한 자기자본을 의미하며, 특정순자산은 채무상환, 노후시설 개선 등 사용목적이 명확하게 지정되어 있는 적립금, 일반순자산은 순자산 중 고정순자산과 특정순자산을 뺀 나머지로 자유롭게 사용할 수 있는 순자산을 말한다.

- 2024 회계연도 말 우리 구의 자산은 1조 6,636억 원으로 전년대비 105억 4백만 원 (0.6%) 증가, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설의 증가 등이 원인임.
- 유동자산은 408억 82백만 원(24.4%) 감소, 현금및현금성 자산의 감소가 원인임.
- 일반유형자산 120억 73백만 원(9.6%), 주민편의시설 113억 38백만 원 (2.9%), 사회기반시설 284억 75백만 원(3%) 증가, 비유동자산이 증가.
- 2024 회계연도 말 우리 구의 부채는 346억 80백만 원으로 전년보다 19억 84백만 원(5.4%) 감소, 이는 유동부채에 의한 것임.
- 유동부채는 15억 47백만 원(9.4%)이 감소, 이는 기타유동부채에 의한 것임. 비유동성 부채는 4억 37백만 원(2.2%) 감소, 이는 퇴직급여충당부채에 의한 것임.
- 유동자산과 기타비유동자산의 감소 폭이 부채 감소 폭 보다 높은 것은 단기적인 자금 수요의 증가를 의미하는 것으로 향후 자금상황의 악화를 초래할 수 있으므로 재정건전성 확보를 위한 노력이 필요함.

□ 재정운영 및 증감 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	2024년	2023년	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가-나)	167,189	162,208	4,981	3.07%
가. 사업총원가	936,726	854,412	82,314	9.63%
나. 사업수익	769,537	692,204	77,333	11.17%
II. 관리운영비	135,066	128,571	6,495	5.05%
III. 비배분비용	18,225	19,895	-1,670	-8.39%
IV. 비배분수익	12,058	27,512	-15,454	-56.17%
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	308,422	283,162	25,260	8.92%
VI. 일반수익	314,052	313,222	830	0.26%
VII. 재정운영결과 (V-VI)	(5,630)	(30,060)	24,430	-81.27%

- 2024 회계연도 달서구의 사업순원가는 1,671억 89백만 원, 관리운영비 1,350억 66백만 원, 비배분비용 182억 25백만 원 및 비배분 수익 120억 58백만원을 가감한 재정운영순원가는 3,084억 22백만 원임.
- 재정운영순원가에서 일반수익 3,140억 52백만 원을 차감한 2024 회계연도 달서구의 재정운영결과(비용-수익)는 56억 30백만 원(흑자)임.
- 비배분수익의 감소는 향후 예산수립시 재정운영의 유연성을 약화시킬 수 있으므로 향후 주의를 기울일 필요가 있음. 또한 재정운영결과 수익감소로 흑자 폭이 244억 30백만원(81.27%) 감소하여 향후 재정운영에 주의를 기울여야 할 필요가 있는 것으로 사료됨.

5. 채권 및 채무의 결산

가. 채권액

- 전년도 말 채권현재액은 37억 2,293만 원으로 당해연도에 1,820만 원이 발생하였고, 1억 5,577만 원이 소멸되어 당해연도 말 채권현재액은 35억 8,536만 원임.

(단위: 천원)

회계별		구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 발 생 액	당해연도 소 멸 액	당해연도말 현 재 액
합 계			3,722,932	18,208	155,775	3,585,365
일 반 회 계			3,641,837	17,608	134,080	3,525,365
특별 회계	소 계		21,095	-	21,095	-
	주민소득지원 및 생활안정기금		21,095	-	21,095	-
기금	자활기금		60,000	600	600	60,000

- 당해연도 말 채권액 내역은 보증금 채권 2억 1,096만 원, 융자금채권 33억 614만 원, 기타채권 6,826만 원임.

※ 주민소득지원 및 생활안정기금은 현재 운용하지 않음(2021년 9월 10일 해당 조례 폐지 의결)

나. 채무액

- 전년도 말 채무현재액은 0원에서 당해연도에 0원이 발생하여 당해연도말 채무현재액은 0원임.

(단위: 천원)

회계명	구 분	전년도말 현재액 (A)	당 해 년 도 증 감 액			당해연도말 현재액 (A+B)
			계 (B)	발 생 액	소 멸 액	
합	계	0	0	0	0	0
일반회계		0	0	0	0	0
특별회계		0	0	0	0	0

6. 공유재산의 결산

가. 공유재산

- 2024년도 말 현재 공유재산 현재액은 9,877억 422만 원이며, 그 중 토지가 5,838억 2,830만 원, 건물이 2,378억 7,125만 원, 기타 1,660억 466만 원임

(단위: 천원)

용 도	구 분	전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감 액		당해 연도말 현재액
			증	감	
합	계	1,536,486,482	166,624,341	715,406,594	987,704,229
행정 재산	계	1,495,721,919	128,490,816	696,977,460	927,235,275
	공용 재산	152,504,769	43,871,186	9,957,575	186,418,380
	공공용 재산	1,341,913,027	84,619,630	686,845,505	739,687,152
	보존 재산	1,304,123	-	174,380	1,129,743
일 반 재 산		10,257,884	15,019,565	826,300	24,451,149
건설중인 재산		30,506,679	23,113,960	17,602,834	36,017,805

나. 물 품

- 2024년도 말 현재 정수물품현황은 31종 150억 7,321만 원이며 당해연도 증감 내역은 신규취득 등으로 9억 9,550만 원이 증가한 반면, 매각 및 폐기 등으로 7,602만 원이 감소하였음.

(단위: 개, 천원)

구 분	전년도말 보유현황	취 득			처 분			당해연도말 보유현황
		소 계	구 매	관리전환 기 타	소 계	매 각	관리전환 기 타	
수 량	1,183	162	162	-	22	12	10	1,323
금 액	14,153,735	995,501	995,501	-	76,026	56,200	19,826	15,073,210

7. 금고의 결산

(단위: 천원)

구 분	세 입	세 출	잔 액	비 고
합 계	1,244,686,837	1,150,087,162	94,599,675	
일 반 회 계	1,213,197,977	1,130,800,859	82,397,118	
특 별 회 계	소 계	31,488,860	19,286,303	12,202,557
	의료급여기금	2,501,040	2,327,084	173,956
	지하수관리	66,872	65,120	1,752
	발전소주변지역지원	94,714	87,615	7,099
	주 차 장	28,826,234	16,806,484	12,019,750

8. 성과보고서의 결산

- 달서구는 「새롭게 도약하는 희망달서」 라는 비전 아래 비전-전략목표(8개)-정책사업목표(79개)-단위사업(221개)로 구성된 성과관리체계를 구축 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 79개의 정책사업목표와 147개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정함.
- 전체 147개 지표 중 24개(16.3%) 지표의 목표 달성률이 130% 이상으로 목표치 대비 초과 달성하였고, 30개(20.4%) 지표의 목표 달성률이 100% 미만으로 목표치에 도달하지 못함

□ 성과지표 달성현황

(단위: 개)

구 분	전 략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개 수	지표수	초과 달성	달성	미달성
계	8	79	147	24	93	30
청렴감사실	1	1	2	1	1	-
기획경제국	1	10	18	8	3	7
행정교육국	1	17	30	5	16	9
복지증진국	1	19	35	6	26	3
문화환경국	1	15	26	4	20	2
도시창조국	1	13	27	0	21	6
보건소	1	3	7	0	4	3
의회사무국	1	1	2	0	2	-
동행정복지센터	-	-	-	-	-	-

※ 초과달성(130% 이상), 달성(100% 이상 130% 미만), 미달성(100% 미만)

□ 달성률 100% 미만인 사업

(단위: 개, %)

연번	부 서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
1	디지털정보과	정보화교육 수료자 수	구민 정보화교육 수료자 수	98
		사이버보안 강화를 통한 정보화 서비스 점검현황	‘사이버보안진단의 날’ 실시한 컴퓨터 보안 점검 평균점수	99
2	일자리지원과	공공근로사업 참여인원	공공근로사업 참여자 수	97
		사회적경제 기업육성 설명회 개최 실적	사회적경제기업 육성 설명회 개최 횟수	17
3	경제지원과	서민생활경제 안전 관련 추진 실적	물가대책위원회 개최 횟수, 전통시장 시설현대화 지원 건수, 부정경쟁 방지 위조상품 지도단속 업체 수	90

		유기동물 보호 및 관리	유기동물 보호·광견병 예방접종·길고양이 중성화·동물등록 두수	94.5
		농가소득지원	공익형직불·유기질비료·토양개량제 농기계구입 지원 농가수	94
4	총무과	투표참여율	(금회 동종 투표참여율/전회 동종 투표참여율)*100	96
5	평생교육과	도서 대출(도원도서관)	도서대출권수	90
		도서 대출권수(성서도서관)	도서대출권수	80
		도서관 도서 대출(가족문화도서관)	도서 대출권수	99.7
		도서 대출권수(달서영어도서관)	도서 대출권수	83
6	종합민원과	민원처리 단축률	단축처리기간합계/법정처리기간합계(2일이상민원)	78
7	세무과	구세신장률	(현년도세입액-전년도세입액)/전년도세입액*100	98
8	징수과	과년도체납액징수율(지방세)	(징수액/체납발생액)*100	72
		주정차위반과태료체납액징수율(지난년도)	(징수액/체납발생액)*100	91
9	아동가족과	셋째아이이상 출산축하금 지원 대상자 수	셋째아이이상 출산축하금 지원 대상자 수	90.8
		출산축하금 지원 대상자 수	출산축하금 지원 대상자 수	92.5
		중학생 입학준비금 지원 대상자 수	학생 입학준비금 지원 대상자 수	94.4
10	청소과	무단투기 과태료 부과건수	과태료 부과건수	73
11	기후환경과	정화조청소 이행 실적	청소이행시설수	99
12	도시디자인과	도시계획수립 건수	도시계획결정건수	66
		광고물 정비 건수	정비건수	62
13	안전도시과	풍수해 보험 가입 가구수	풍수해보험 가입 가구수	90.7
		민방위교육 및 훈련참석자 수	교육 및 훈련 참석자 수	88.5
14	건설과	민원해결 처리건수	민원처리건수	99
15	건축과	주거환경(빈집정비 및 소규모 공동주택 안전진단 현지 조사) 정비 건수	주거환경(빈집정비 및 소규모 공동주택 안전진단 현지조사) 정비 건수	50
16	건강증진과	예방접종 이용자 수	예방접종 이용자 수	95
		건강증진 서비스 수혜율	(수혜인원/주민등록인수)*100	95.8
17	성서보건지소	보건서비스 이용건수	서비스 이용건수	88

- 사회적경제 기업육성 설명회 개최(달성률 17%)는 그 목적이 사회적경제 기업인의 애로사항을 청취하고, 사업에 대한 정보를 공유하기 위해 개최하는 것으로 설명회만으로는 심도 있는 교육이 어렵고, 창업으로 연결되기 어렵기 때문에 보다 적극적인 지원 및 운영이 필요함.
- 또한 주거환경 정비(달성률 50%)는 소유주의 재산권 행사 등으로 사업 대상지를 선정하기 어려운 것으로 보임. 이에 따라 주거환경개선 사업에 대한 홍보와 위법 건축행위 예방을 위한 지속적인 노력이 필요함.

□ 달성률 160% 초과 사업

(단위: 개, %)

연번	부서	성과지표명	측정산식(방법)	달성률
1	디지털정보과	디지털체험센터 이용자	이용자(방문자) 수	431
		생활안전 CCTV 설치 대수	CCTV 설치 대수	172
2	홍보미디어과	구정시책 언론 홍보실적	주요시책 관련 언론보도 건수	170
3	일자리지원과	청년정책 참여 실적	청년정책 지원사업 참여인원	300
		청년센터 운영 실적	청년센터 프로그램 참여 인원	194
4	경제지원과	기업하기 좋은 환경조성 추진 실적	달서경제포럼·중소기업법률설명회 개최 횟수	200
5	평생교육과	프로그램 참여자(도원도서관)	프로그램 참여자 수	213
6	복지정책과	저소득층 학생교육비 신청·조사 건수	전년도 신청건수 대비 목표 산정(약 10%감소 추세)	251
7	아동가족과	디딤씨앗 통장적립 이동수	디딤씨앗통장 실적립계좌 이동수	272
		아이돌봄지원 이용 이동수	아이돌봄서비스 연계 이동수	168
		결혼공감토크 참여자 수	당해연도 공감토크 참여자 수	200
		국공립어린이집 확충	당해연도 확충 개소수	200
8	문화관광과	선사시대로 탐방 프로그램	탐방 참여인원	188
9	기후환경과	생활소음 및 악취 민원처리 실적	점검업소수	369
		기후변화 교육 실적	교육생 수	239

- 달성률 160% 초과 사업은 9개 부서 15개 성과지표로 주로 참여자 수와 이용실적 등을 성과지표로 하고 있어 사업추진 목적과 명확히 연계된 결과를 산출한다고 보기 어려운 점이 있음.
- 또한 지표 및 측정 산식에 핵심적 결과치가 없어 궁극적인 효과를 파악하기 어려운 경우도 있으며, 목표치가 달성될 수 밖에 없는 성과지표를 사용하는 경우도 있어 이에 대한 검토가 필요함.

IV. 2024 회계연도 예비비 지출 개요

1. 예비비 예산액 현황

(단위: 천원)

회계	통계목	2024(A)	2023	2022(B)	A/B
합계		12,502,137	15,327,748	31,006,362	0.40
일반회계	합계	3,649,816	8,133,309	23,387,831	0.16
	일반예비비	2,963,975	8,133,309	11,200,000	0.26
	재해·재난목적예비비	685,841	-	12,187,831	0.06
	내부유보금	-	-	-	-
기타특별회계	합계	8,852,321	7,194,439	7,618,531	1.16
	지하수관리특별회계	720	671	765	0.94
	일반예비비	720	671	765	0.94
	주차장 특별회계	8,851,601	7,193,768	7,617,766	1.16
	일반예비비	121,136	107,083	115,978	1.04
	재해·재난목적예비비	8,730,465	7,086,685	7,501,788	1.16

- 2024 회계연도 일반회계 예비비는 36억 4,981만 원, 특별회계 예비비는 88억 5,232만 원으로 2023 회계연도 대비 일반회계 예비비는 44억 8,349만 원 감소, 특별회계 예비비는 16억 5,788만 원 증가함.
- 2024 회계연도 예비비는 2022년 회계연도 대비 0.40, 일반회계 예비비는 0.16, 특별회계 예비비는 1.16으로 주차장 특별회계 예비비 이외는 전부 감소함.

2. 지출내역

- 2024 회계연도 일반회계 예비비는 예산액이 36억 4,981만 원으로 지출은 없음.
- 2024 회계연도 특별회계 예비비는 예산액이 88억 5,232만 원으로 지출은 없음.
 - ※ 2022 회계연도 일반회계 예비비, 코로나 19 감염증 대응사업 필요 경비 3,300만원 지출, 특별회계 예비비 지출 없음.
 - ※ 2023 회계연도 일반회계 예비비 국제자매도시 교류사업 및 국제교류 활성화 사업 필요 경비 1,330만원 지출, 특별회계 예비비 지출 없음.

V. 검토의견

- 2024 회계연도 예산현액은 1조 2,370억 5,176만 원으로 전년대비 362억 4,807만 원(3.02%), 세입결산액은 1조 2,446억 8,683만 원으로 전년대비 304억 4,854만 원(2.51%), 세출결산액은 1조 1,500억 8,716만 원으로 전년대비 586억 6,847만 원(5.19%) 증가했고, 세입결산에서 세출결산액을 차감한 결산상잉여금은 945억 9,967만 원으로 전년대비 282억 1,992만 원(34.25%) 감소함.
- 2024 회계연도 결산상잉여금 945억 9,967만 원 중 이월액 448억 8,350만 원 (자금없는 명시이월 1억 5,000만 원 포함), 보조금 실제반납액 141억 3,405만 원, 순세계잉여금 357억 3,210만 원임. 이월액 448억 8,350만 원 중 명시이월 173억 4,213만 원(자금없는 이월 1억 5,000만 원 포함, 38.64%), 사고이월 28억 4,963만 원(6.35%), 계속비이월 246억 9,174만 원(55.01%)임.
- 2024 회계연도 집행잔액은 265억 3,738만 원으로 예산현액의 2.15%, 전년대비 32억 5,347만 원(10.92%) 감소함.
 - 집행잔액 중 일반회계 집행잔액은 175억 3,912만 원(66.09%)으로 전년대비 48억 6,016만 원(21.70%) 감소, 특별회계 집행잔액은 89억 9,826만 원 (33.91%)으로 전년대비 16억 669만 원(21.74%) 증가함.
- 2024 회계연도 일반회계 이월은 86건 418억 9,106만 원으로 이중 명시이월 47건(172억 3,355만 원), 사고이월 16건(28억 4,963만 원), 계속비이월 23건(218억 786만 원)이며, 특별회계 이월은 4건 29억 9,244만 원으로 이중 명시이월 1건 (1억 857만 원), 계속비이월 3건(28억 8,387만 원)임.
- 기금의 결산은 통합재정안정화기금 등 7종이며, 전년도 조성액 330억 9,153만 원, 당해연도말 조성액 191억 4,813만 원(△139억 4,340만 원)으로 통합재정안정화기금(재정안정화계정)이 158억 2,085만 원 감액된 97억 8,347만 원이며, 재난관리기금이 16억 2,899만 원 증액된 78억 1,739만 원임
 - 옥외관광발전기금(8,309만 원)은 2024년 1월 1일 신설됨
- 우리 구의 재정상태는 총자산 1조 6,636억 원, 총부채 346억 원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산은 1조 6,289억 원으로 전년대비 124억 8,800만 원 (0.8%) 증가함.

- 다만, 유동자산이 408억 8,200만 원(24.4%), 기타비유동자산이 3억 6,600만 원(14.18%) 감소하고, 부채가 19억 8,400만 원(5.41%) 감소함으로써 유동자산과 기타비유동자산의 감소 폭이 부채 감소 폭보다 높아 단기적인 자금 수요의 증가로 향후 자금 상황이 어려울 수 있어 재정건전성 확보를 위한 노력이 필요함.
- 재정운영 결과를 살펴보면, 재정운영 순원가는 3,084억 2,200만 원으로, 이에 일반수익 3,140억 5,200만 원을 차감한 재정운영결과는 56억 3,000만 원으로 전년대비 244억 3,000만 원(81.27%) 감소하였음.
- 특히 비배분수익이 154억 5,400만 원(56.17%) 감소하여 향후 예산수립시 재정운영의 유연성을 약화시킬 수 있으므로 주의가 필요하며, 재정운영결과 수익 감소로 재정운영에 주의를 기울일 필요가 있음.
- 성과보고서의 결산은 실국별 79개 정책사업에 147개의 성과지표를 관리하고 있으며, 이 중 24개 지표가 초과달성, 93개 지표가 달성, 30개 지표가 미달성 되었음.
- 다만, 성과지표의 측정산식에 핵심적 결과치가 없어 궁극적인 효과를 파악하기 어렵거나, 측정산식이 성과지표의 목적에 부합하지 않거나, 사업 추진이 근본적으로 어려운 경우가 있으므로 성과지표 및 측정산식의 도출에 보다 신중을 기할 필요가 있음.
 - 달성률이 낮은 사업들에 대해서 수시 점검 및 적극적인 사업 추진을 통해 주민에게 편의를 제공하고 신뢰받는 행정 구현을 위해 노력하여야 함.
- 또한 2024 회계연도 결산검사 시 감사위원이 개선사항으로 제시한 사고이월의 불용(사고이월 25억 5,900만 원 중 7억 3,300만 원, 29% 불용), 세밀한 사업계획 수립을 통한 공사설계변경 최소화, 성인지예산사업집행 충실화, 추가지출이 예상되는 사업에 대한 검토, 성과지표에 대한 체계적인 관리 등이 필요한 것으로 판단됨.
- 2024 회계연도 예비비는 125억 213만 원으로 2022 회계연도 310억 636만 원 대비 40% 수준에 그치고 있으며, 일반회계 예비비는 36억 4,981만 원으로 2022 회계연도 대비 16% 수준, 특별회계 예비비는 88억 5,232만 원으로 2022 회계연도 대비 116% 수준임.

- 예비비는 「지방자치법」 제144조 및 「지방재정법」 제43조에 따라 예측할 수 없는 예산 외 불가피한 지출에 충당하기 위한 것으로 이에 대한 대비가 필요할 것으로 보임. 또한 2024 회계연도 예비비 지출은 없음.
- 2025년 6월 13일 예산결산특별위원회로 회부된 상임위원회 예비심사보고서를 살펴보면, 운영위원회, 기획재경위원회, 복지문화위원회, 도시환경위원회에서 각각 2024 회계연도 결산 승인의 건을 원안대로 승인함.

< 이상 검토보고를 마칩 >

【붙임 1】 2024 회계연도 결산요지

1. 세입·세출 결산

(단위: 억원)

회계별	세입결산액 ㉑	세출결산액 ㉒	결산상 잉여금 ㉓=㉑-㉒
합 계	12,447	11,501	946
일반회계	12,132	11,308	824
특별회계	315	193	122

결산상 잉여금㉓						
회계별	계	명시이월	사고이월	계속비이월	보조금 실제반납금	순세계 잉여금
합 계	946	172	28	247	142	357
일반회계	824	171	28	218	142	265
특별회계	122	1	-	29	-	92

※ 전년대비 세입액 305억원(2.5%) 증가, 세출액 587억원(5.4%) 증가, 순세계잉여금 85억원(19.2%) 감소
 ※ 명시이월액 중 자금없는 이월 1억 5,000만 원은 포함되지 않음

2. 재무회계 결산

○ 재정상태·운영 현황

(단위: 억원)

구분	재정상태			재정운영		
	총 자산	부 채	순자산 (자산-부채)	비 용	수 익	재정운영결과 (비용-수익)
2024	16,636	347	16,289	10,900	10,956	(56)
2023	16,532	367	16,165	10,029	10,329	(300)
증감	104	(20)	124	871	627	244

☞ 전년대비 순자산 증가로 재정상태 개선 및 비용 대비 수익 초과 발생으로 효율적 재정운영
 (비용: 인건비, 운영비 등, 수익: 지방세 및 교부세 등)

○ 부채 현황

(단위: 억원)

구 분	2024년				2023년			
	일반회계	기타 특별회계	기금	계	일반회계	기타 특별회계	기금	계
합 계	341	6	-	347	357	10	-	367
유동부채	150	-	-	150	162	4	-	166
장기차입부채	-	-	-	-	-	-	-	-
기타 비유동부채	191	6	-	197	195	6	-	201

※ 유동부채: 보조금 반납금, 원천징수 공제액 등 회계연도 종료 후 1년 이내 상환되어야 하는 부채
 기타 비유동부채: 퇴직급여충당부채, 장기예수보증금 등 유동부채와 장기차입부채에 속하지 않는 부채