
2016회계연도 서울특별시 중구 일반 및 특별회계

결산검사의견서



서울특별시 중구 결산검사위원회

2016회계연도 서울특별시 중구 일반 및 특별회계
결 산 검 사 의 건 서

2016회계연도 서울특별시 중구 일반 및 특별회계 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

□ 검사기간 : 2017. 3. 22 ~ 4. 20 (25일간)

□ 검사위원

- 책임검사위원 : 이 경 일 (중구의회 의원)
- 검 사 위 원 : 김 진 수 (전직 공무원)
- 검 사 위 원 : 안 성 진 (회 계 사)
- 검 사 위 원 : 엄 정 윤 (세 무 사)

검 사 의 건 서

서울특별시 중구청장 귀하

우리 감사위원들은 「지방자치법」 제134조 및 같은 법 시행령 제84조에 따라 서울특별시 중구의 2016회계연도

- | | |
|--------------|--------------|
| 1. 결산개요 | 2. 세입·세출의 결산 |
| 3. 재무제표 | 4. 성과보고서 |
| 5. 결산서의 첨부서류 | 6. 금고의 결산 |

에 대한 전반적인 검사를 실시함에 있어 중구민을 대표하여 2016년도에 편성된 예산의 집행, 정산, 결산에 대하여 「지방재정법」 등 관계법령의 준수여부를 중점적으로 검사하였습니다.

검사결과 작년보다 세밀한 세입추계를 실시하여 실제수납과 예산현액이 거의 일치하였으며, 올해부터 결산의 객관성 및 신뢰성 제고를 위해 성과보고서 및 재무제표가 도입되어 결산이 점점 체계화되어가고 있으나 일부에 있어서는 사업을 전액 불용시키거나 지난해 지적된 사항이 시정되지 아니하여 재차 지적되는 사례도 있었습니다.

2016 회계연도는 재산세 지가상승 및 쓰레기 봉투 판매수입 체계 변경 및 세입세출외 현금 기간경과에 따른 40억 구금고 귀속 등의 적극적인 세입활동으로 전체예산규모가 늘어나 풍족한 해였습니다. 하지만 늘어난 예산대비 집행률은 떨어지고 이월액도 증가하여 이는 전체적인 예산 집행이 활발하지 못함을 의미하는 것이므로, 내년도 예산 편성 및 운영에는 보다 신중함을 기해야하여야 할 것입니다.

우리 감사위원들은 이번에 지적한 사항들을 통해 13만 중구 구민들을 위하여 아껴 쓰고 제대로 써서 건전한 지방재정, 구민을 두루 살피는 구정이 만들 수 있도록 모든 공무원들이 최선을 다하여 주실 것을 중구민을 대표하여 권고합니다.

2017. 4.

| | | |
|----------|---------|-------|
| 책임결산감사위원 | 중구의회 의원 | 이 경 일 |
| 결산감사위원 | 전직 공무원 | 김 진 수 |
| 결산감사위원 | 회 계 사 | 안 성 진 |
| 결산감사위원 | 세 무 사 | 엄 정 운 |

목 차

I. 결산의 확인

| | | |
|------------------|-------|-----|
| 1. 세입·세출 결산 | ----- | 1p |
| 2. 세 입 | ----- | 7p |
| 3. 세 출 | ----- | 13p |
| 4. 다음년도 이월비 결산 | ----- | 15p |
| 5. 예비비 결산 | ----- | 15p |
| 6. 기금의 결산 | ----- | 16p |
| 7. 채권의 결산 | ----- | 17p |
| 8. 채무의 결산 | ----- | 17p |
| 9. 공유재산 및 물품결산 | ----- | 17p |
| 10. 세입세출외 현금의 결산 | ----- | 18p |
| 11. 제무제표 | ----- | 19p |
| 12. 성과보고서 | ----- | 20p |

II. 결산검사결과

| | | |
|-----------|-------|-----|
| ○ 총 평 | ----- | 21p |
| ○ 시정요구 사항 | ----- | 27p |

I. 결산의 확인

1. 세입·세출 결산

가. 총괄

○ 2016회계연도 일반회계 및 특별회계 결산을 확인한 결과는 다음과 같다.

- 현황 -

(단위 : 원)

| 구분 회계별 | 예산현액 | 세입결산액 | 세출결산액 | 이월액 (차인잔액) |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 합계 | 463,216,428,200 | 469,450,219,699 | 334,666,004,296 | 134,784,215,403 |
| 일반회계 | 391,111,015,200 | 398,345,692,482 | 320,498,552,207 | 77,847,140,275 |
| 특별회계 | 72,105,413,000 | 71,104,527,217 | 14,167,452,089 | 56,937,075,128 |

○ 2016회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은

- 세입·세출예산현액 463,216,428,200원에 대하여

(전년도이월금 21,483,461,200원 포함)

세입결산액은 469,450,219,699원이며

세출결산액은 334,666,004,296원이다.

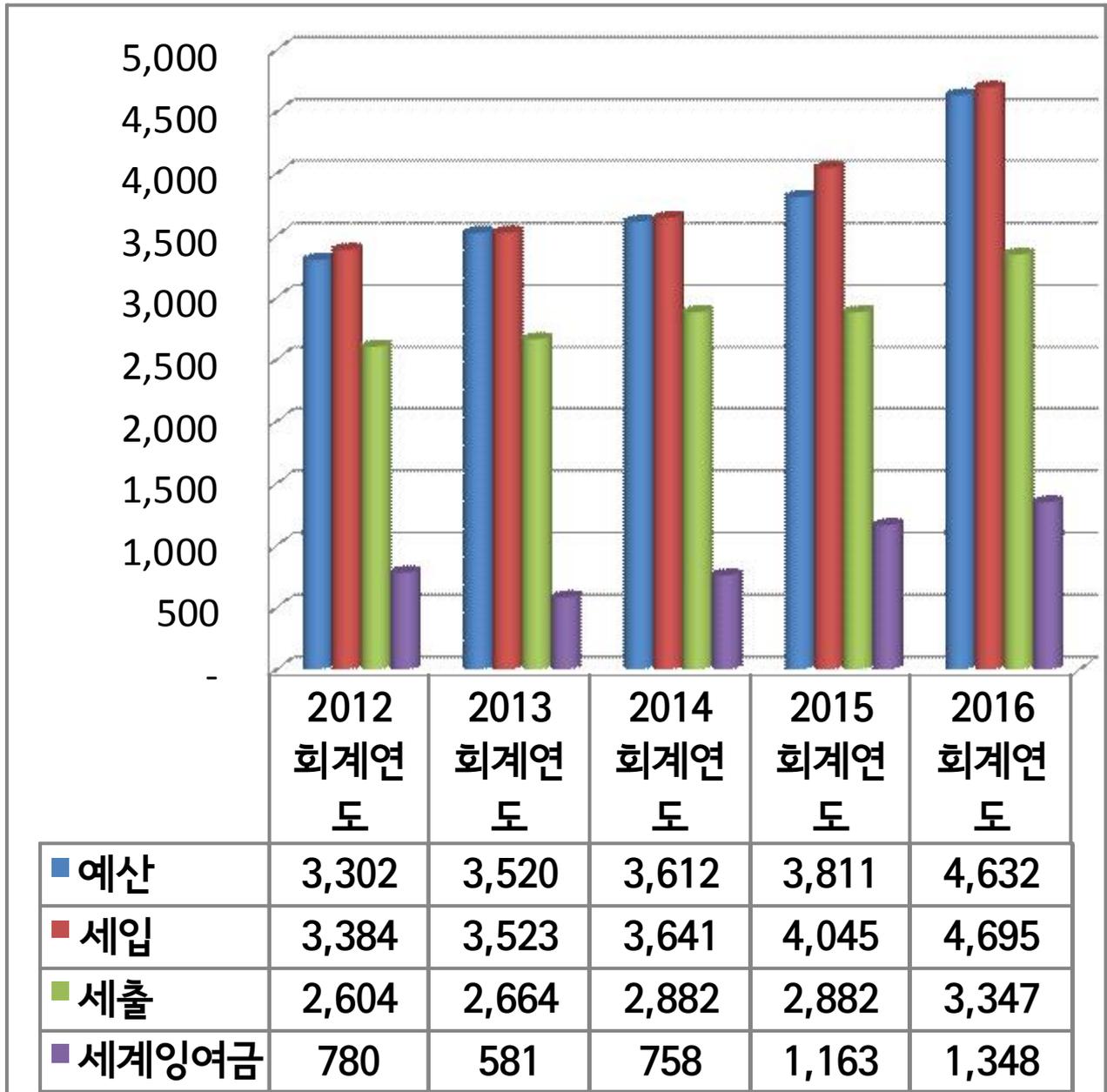
- 세입·세출결산 차감액인 현금이월액은 134,784,215,403원으로

그중 다음연도 이월액 54,240,420,400원, 보조금집행잔액

3,383,965,296원을 제외한 순세계잉여금은 77,159,829,707원입니다.

○ 최근 5년간 세입·세출 변동 추세는 다음과 같다.

(단위 : 억원)



나. 세입결산총괄

“도표별첨”

다. 세출결산총괄

“도표별첨”

라. 도표로 본 세입·세출 결산총괄

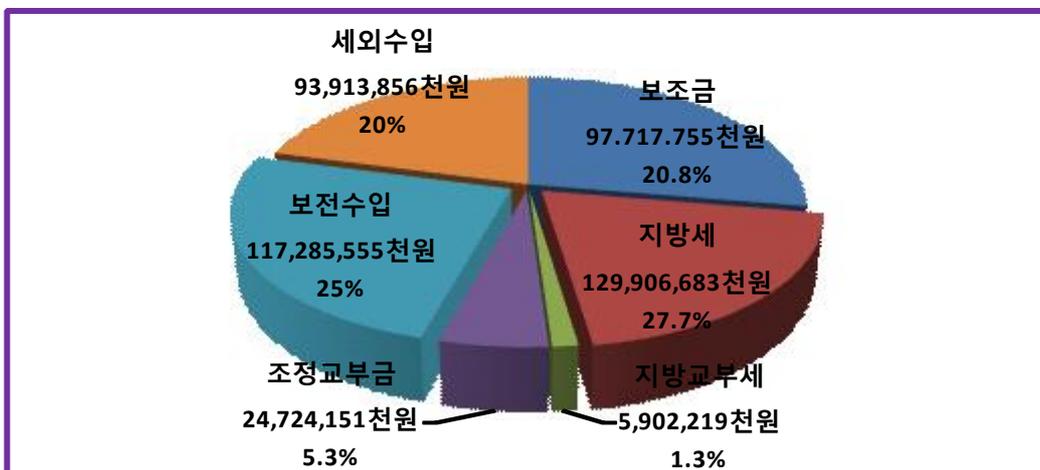
세 입

금년도 세입결산액은 469,450,219천원으로 일반회계가 84.8%인 398,345,692천원, 특별회계가 15.2%인 71,104,527천원(의료급여 0.05%인 256,964천원, 주민소득지원 및 생활안정자금 0.4%인 1,688,979천원, 주차장특별회계 14.52%인 68,179,883천원, 기반시설 0.21%인 978,699천원)으로 구성되어 있으며 세원별 결산현황은 아래와 같다.

(단위:천원)

| 회 계 별 | | 세입결산액 | 비율(%) |
|---------|------------------|-------------|-------|
| 합 계 | | 469,450,219 | 100 |
| 일 반 회 계 | 소 계 | 398,345,692 | 84.8% |
| | 지 방 세 | 129,906,683 | 27.5% |
| | 세 외 수 입 | 73,787,053 | 15.6% |
| | 지 방 교 부 세 | 5,902,219 | 1.2% |
| | 조정교부금 및 재정보전금 | 24,724,151 | 5.7% |
| | 보 조 금 | 97,503,487 | 20.7% |
| | 보전수입 등 및 내부거래 | 66,522,099 | 14.1% |
| 특 별 회 계 | 소 계 | 71,104,527 | 15.2% |
| | 세 외 수 입 | 20,126,803 | 4.3% |
| | 보 조 금 | 214,268 | 0.1% |
| | 보전수입 등 및 내부거래 | 50,763,456 | 10.8% |

세 입 현 황



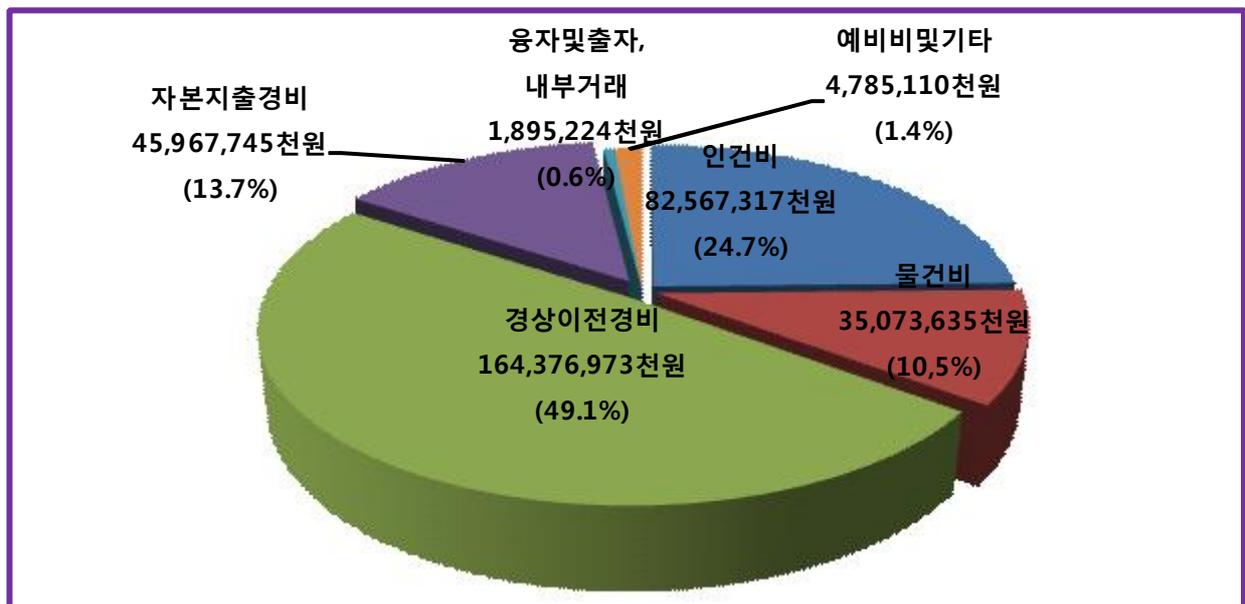
세 출

금년도 세출결산액은 334,666,004천원은 일반회계가 95.8%인 320,498,552천원, 특별회계가 4.2%인 14,167,452천원 (의료급여 0.07%인 219,335천원, 주민소득지원 및 생활안정자금 0.01%인 23,300천원, 주차장특별회계 4.16%인 13,924,816천원)으로 구성되어 있으며 성질별 결산현황은 아래와 같다.

(단위:천원)

| 성 질 별 | 계 | 비 율(%) |
|---------------------|-------------|--------|
| 계 | 334,666,004 | 100 |
| 인 건 비 | 82,567,317 | 24.7% |
| 물 건 비 | 35,073,635 | 10.5% |
| 경 상 이 전 경 비 | 164,376,973 | 49.1% |
| 자 본 지 출 경 비 | 45,967,745 | 13.7% |
| 용 자 및 출 자 , 내 부 거 래 | 1,895,224 | 0.6% |
| 예 비 비 및 기 타 | 4,785,110 | 1.4% |

세 출 현 황



마. 이월액(차인잔액)

○ 2016회계연도 일반회계 및 특별회계의 차인잔액은 134,784,215,403원으로 「지방재정법」 제52조에 따라 기존 채무상환에 지출한 금액은 없으므로 차인잔액총액은 회계별로 다음연도로 각각 이월한다.

○ 다음년도 이월액 중에는

| | | |
|------------------|---|---------------------------|
| - 명시이월은 | : | 44,137,402,150원 |
| - 사고이월은 | : | 10,103,018,250원 |
| - 계속비이월은 | : | 0원 |
| - (국·시비)보조금 집행잔액 | : | 3,383,965,296원 이 포함되어 있으며 |

이를 공제한 순세계잉여금은 77,159,829,707원이다.

2. 세 입

가. 일반회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 현 액 (가) | 징수결정액 (나) | 수 납 액 (다) | 미 수 납 액 (라=나-다) | 비율 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|-------|------|
| | | | | | 다/가 | 다/나 |
| 2016 | 391,111,015,200 | 451,837,459,132 | 398,345,692,482 | 53,491,766,650 | 101.8 | 88.2 |
| 2015 | 319,732,734,970 | 378,300,640,790 | 340,540,316,290 | 37,760,324,500 | 106.5 | 90 |
| 증감 | 71,378,280,230 | 73,536,818,342 | 57,805,376,192 | 15,731,442,150 | △4.7 | △1.8 |

○ 2016회계연도 수납액 398,345,692,482원은 예산현액의 101.8%로서 2015회계연도 예산현액 대비 106.5%보다 4.7% 낮아졌고 수납율도 88.2%로서 지난 2015회계연도 90%보다 1.8% 낮아졌다.

- 미수납액 53,491,766,650원은 징수결정액의 11.2%이고
미수납액 중 결손처분액은 885,565,940원이며,

이는 주로 납부의무자의 무재산, 시효소멸 등에 기인하였으며,
다음연도 이월 미수납액은 52,606,200,710원이다.

이월된 미수납액의 주요내용을 보면,

| | | |
|------|---------|-----------------|
| 구 세 | 보 통 세 | 857,893,190원 |
| | 지난연도 수입 | 2,579,149,940원 |
| 세외수입 | 경상적세외수입 | 180,015,100원 |
| | 임시적세외수입 | 48,989,142,480원 |

다음연도 일반회계 이월액의 주요내용은 무재산이 4.87%인
4,734,349,910원이며, 행방불명이 0.05%인 51,963,230원이며,
납세태만은 5.78%인 5,623,755,450원이며,
소송계류 및 재산압류는 전체 중 26.16%인 25,453,240,780원,
기타는 17.21%인 16,742,891,340원이다.

구세 분야

- 구세 수납액 129,906,682,890원은 총 수납액의 32.61%로서 2015회계연도의 38.4%보다 5.79%가 낮아졌으며, 전년도 수납액 130,797,782,880원보다 891,099,900원이 줄었다.

세외수입 분야

- 세외수입 수납액 73,787,053,330원은 총 수납액의 18.52%로서 2015회계연도 60,573,751,330원, 17.8%보다 0.72%가 높아졌으며,
그 주요 수납액은
경 상 적 세 외 수 입 46,462,350,380원
임 시 적 세 외 수 입 27,324,702,950원이다.
2016회계연도 수납액은 73,787,053,330원으로 예산현액 82,437,757,000보다

8,650,703,670원이 덜 수납되었다.

이는 경상적세외수입에서 6,397,033,620원이 적게,
임시적세외수입에서 2,253,670,050원이 예산현액보다 적게
수납되었기 때문이다.

지방교부세 분야

- 지방교부세 수납액 5,902,219,000원은 총수납액의 1.48%이고
예산현액 4,346,000,000원 보다 1,556,219,000원이 더 많이 수납되었다.

조정교부금 및 재정보전금 분야

- 조정교부금 및 재정보전금 수납액 24,724,150,780원은 총 수납액의
6.21%이고 예산현액 18,603,065,000원 보다 6,121,085,780원이 더 많이
수납되었다.

보조금 분야

- 보조금 수납액 97,503,486,990원은 총수납액의 24.5%이고
예산현액 100,293,878,000원 보다 2,790,391,010원이 적게 수납되었다.

보전수입 등 내부거래 분야

- 보전수입 등 및 내부거래 수납액 66,522,099,492원은 총수납액의
16.7%이고 예산현액 66,445,326,200원 보다 76,773,292원이
더 많이 수납되었다.

나. 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 현 액 (가) | 징수결정액 (나) | 수 납 액 (다) | 미 수 납 액 (라=나-다) | 비율 | |
|------|----------------|-----------------|----------------|--------------------|-------|------|
| | | | | | 다/가 | 다/나 |
| 2016 | 72,105,413,000 | 116,977,176,816 | 71,104,527,217 | 45,872,649,599 | 98.6 | 60.8 |
| 2015 | 61,388,156,010 | 111,435,164,041 | 63,967,644,430 | 47,467,519,611 | 104.2 | 57.4 |
| 증감 | 10,717,256,990 | 5,542,012,775 | 7,136,882,787 | △1,594,870,012 | △5.6 | 3.4 |

- 2016회계연도 수납액 71,104,527,217원은 예산현액의 98.6%로서 2015회계연도 예산현액 대비 104.2%보다 5.6% 낮아졌고 수납율은 60.8%로서 지난 2015회계연도 수납율 57.4%보다 3.4% 높아졌다.
- 미수납액 45,872,649,599원은 징수결정액의 3.2%이고 미수납액 중 결손처분액은 1,189,431,120원이며, 다음연도 이월 미수납액은 44,683,218,479원이다.
- 이월액 사유별 현황은 납세태만이 7,938,341,092원, 소송계류 및 재산압류 중 이 36,543,079,640원, 기타 201,797,747원이다.

1) 의료급여기금 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 현 액 | 징수결정액 | 수 납 액 | 미 수 납 | 불납결손 |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|------|
| 2016 | 246,034,000 | 608,953,161 | 256,964,880 | 351,988,281 | 0 |
| 2015 | 218,802,000 | 582,601,881 | 225,469,630 | 357,132,251 | 0 |

- 2016회계연도 수납액 256,964,880원은 예산현액 246,034,000원의 104.4%이며, 수납율은 징수결정액의 42.2%로서 2015회계연도의 38.7%보다 3.5%가 높아졌다.
- 미수납액 351,988,281원의 사유는 납세태만 351,988,281원이 원인이다.

2) 주민소득지원 및 생활안정자금 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 현 액 | 징수결정액 | 수 납 액 | 미 수 납 | 불납결손 |
|------|---------------|---------------|---------------|-------------|------|
| 2016 | 1,684,323,000 | 1,823,259,057 | 1,688,979,120 | 134,279,937 | 0 |
| 2015 | 1,590,353,000 | 1,746,639,960 | 1,612,360,023 | 134,279,937 | 0 |

- 2016회계연도 수납액 1,688,979,120원은 예산현액 1,684,323,000원의 100.3%이며, 수납율은 징수결정액의 92.6%로서 2015회계연도의 92.3%보다 0.3%가 높아졌다.
- 미수납액 134,279,937원의 사유는 기타이다.

3) 주차장 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 현 액 | 징수결정액 | 수 납 액 | 미 수 납 | 불납결손 |
|------|----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| 2016 | 69,198,056,000 | 113,566,264,805 | 68,179,883,424 | 45,386,381,381 | 1,189,431,120 |
| 2015 | 59,260,674,880 | 108,781,034,137 | 61,804,926,714 | 46,976,107,423 | 1,412,114,532 |

- 2016회계연도 수납액 68,179,883,424원은 예산현액 69,198,056,000원의 98.5%이며, 수납율은 징수결정액의 60%로 2015회계연도의 56.8%보다 3.2% 높아졌다.
- 미수납액 중 결손처분액은 1,189,431,120원이며 사유는 시효소멸이다. 다음연도 이월 미수납액은 44,196,950,261원이며, 이월된 미수납액의 주요내용을 보면 납세태만이 7,586,352,811원, 소송계류 및 자산압류가 36,543,079,640원, 기타가 67,517,810 원이다.

4) 기반시설 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 현 액 | 징수결정액 | 수 납 액 | 미 수 납 | 불납결손 |
|------|-------------|-------------|-------------|-------|------|
| 2016 | 977,000,000 | 978,699,793 | 978,699,793 | 0 | 0 |
| 2015 | 318,326,130 | 324,888,063 | 324,888,063 | 0 | 0 |

- 2016회계연도 수납액 978,699,793원은 예산현액 977,000,000원의 100.2%이며, 2015회계연도 102.1%보다 1.9% 낮아졌다.
미수납과 불납결손은 없다.

3. 세 출

가. 일반회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 구분 | 예 산 현 액 (가) | 지출원인행위액 (나) | 지 출 액 (다) | 다음연도 이 월 액 (라) | 집행잔액 | 비율 | |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|----------------|------|------|
| | | | | | | 나/가 | 다/가 |
| 2016 | 391,111,015,200 | 333,271,921,867 | 320,498,552,207 | 30,304,882,400 | 40,307,580,593 | 85.2 | 82 |
| 2015 | 319,732,734,970 | 285,273,000,198 | 274,018,216,798 | 20,503,461,200 | 25,211,056,972 | 89.2 | 85.7 |
| 증감 | 71,378,280,230 | 47,998,921,669 | 46,480,335,409 | 9,801,421,200 | 15,096,523,621 | △4 | △3.7 |

- 2016회계연도 지출액 320,498,552,207원은 예산현액 391,111,015,200원의 82%로서 2015회계연도의 85.7%보다 집행율이 3.7% 낮아졌다.
- 일반회계 세출 중 지출원인행위액은 333,271,921,867원으로 예산현액 391,111,015,200원의 85.2%로 2015회계연도의 89.2%보다 4%가 낮아졌다.
- 예산이용은 없으며, 전용은 18건에 20,675,798,000원이었고 주된 사유는 예산부족이었으며, 이체는 총 61건으로 사유는 1.1일자 조직개편이었다.
- 일반회계 집행잔액은 40,307,580,593원으로 예산현액의 10.3%로서 2015회계연도의 7.9%보다 2.4%가 높아졌다.
 - 사유별로는 계획변경 등 집행사유 미발생 10,093,485,507원, 예산절감 1,972,185,150원, 예산집행 잔액(낙찰차액등) 21,470,723,130원, 보조금집행 잔액 3,350,795,806원, 예비비 잔액 3,420,391,000원이다.

나. 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

| 년도 | 구 분 | 예 산 현 액 (가) | 지 출 액 (나) | 다음연도이월액 (다) | 집행잔액 (라) | 비율 |
|------------------|------|----------------|----------------|----------------|----------------|------|
| | | | | | | 나/가 |
| 2016 회계 연도 | 계 | 72,105,413,000 | 14,167,452,089 | 23,935,538,000 | 34,002,422,911 | 19.7 |
| | 의료급여 | 246,034,000 | 219,335,990 | | 26,698,010 | 89.2 |
| | 주민소득 | 1,684,323,000 | 23,300,000 | | 1,661,023,000 | 1.4 |
| | 주차장 | 69,198,056,000 | 13,924,816,099 | 22,959,538,000 | 32,313,701,901 | 20.1 |
| | 기반시설 | 977,000,000 | | 976,000,000 | 1,000,000 | - |
| 2015 회계 연도 | 계 | 61,388,156,010 | 14,149,891,320 | 980,000,000 | 46,258,264,690 | 23.1 |
| | 의료급여 | 218,802,000 | 180,743,650 | | 38,058,350 | 82.6 |
| | 주민소득 | 1,590,353,000 | 103,000,000 | | 1,487,353,000 | 6.5 |
| | 주차장 | 59,260,674,880 | 13,723,450,470 | 980,000,000 | 44,557,224,410 | 23.2 |
| | 기반시설 | 318,326,130 | 142,697,200 | | 175,628,930 | 44.8 |

○ 2016회계연도의 특별회계 지출액은 14,167,452,089원으로 예산현액 72,105,413,000원의 19.7%로서 지난해의 23.1%보다 3.4% 낮아졌다.

○ 특별회계의 다음연도 이월액은 주차장 특별회계에서 22,959,538,000원, 기반시설 회계에서 976,000,000원이 발생하였으며

집행 잔액은 34,002,422,911원으로 예산현액의 47.2%로서 2015회계연도의 75.4%보다 28.2%가 낮아졌다.

○ 예산전용 및 이용, 이체는 없다.

4. 다음년도 이월비 결산

(단위 : 원)

| 구 분 | 예 산 현 액 | 다음연도이월비 | | | 예산현액대비 이월비율(%) |
|------|-----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| | | 계 | 명시이월 | 사고이월 | |
| 계 | 463,216,428,200 | 54,240,420,400 | 44,137,402,150 | 10,103,018,250 | 11.7 |
| 일반회계 | 391,111,015,200 | 30,304,882,400 | 20,233,402,150 | 10,071,480,250 | 7.8 |
| 특별회계 | 72,105,413,000 | 23,935,538,000 | 23,904,000,000 | 31,538,000 | 33.2 |

- 「지방재정법」 제50조에 따라 2016회계연도 기간 중에 예산집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월하는 사업비는 54,240,420,400원으로, 이 중 일반회계는 30,304,882,400원, 특별회계는 23,935,538,000원이며, 사유별은 명시이월 44,137,402,150원, 사고이월 10,103,018,250원이며, 계속비이월액은 없다.
- 일반회계의 이월액은 30,304,882,400원으로, 명시이월비 20,233,402,150원, 사고이월비 10,071,480,250원이고 계속비이월은 없다.
- 특별회계의 이월액은 23,935,538,000원으로 이는 주차장, 기반시설 특별회계의 명시이월비 23,904,000,000원과 주차장특별회계 사고이월비 31,538,000원 이다.

5. 예비비 결산

- 2016회계연도 일반회계 지출액은 지출결정액 36,900,000원 중 1건(구의원 보궐선거 관리경비) 총12,395,240원을 지출하여 집행잔액은 24,504,760원이며, 특별회계 예비비 지출액은 없음.

6. 기금의 결산

○ 2016회계연도 기금결산현황

(단위 : 원)

| 기 금 명 | 2015년도말 현 재 액 | 수납액 | 지출액 | 2016년도말 현 재 액 |
|-----------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 계 | 21,406,173,194 | 10,254,837,274 | 9,744,083,672 | 21,916,926,796 |
| 공용·공공용의청사 시설부지매입기금 | 1,937,106,887 | 37,483,748 | | 1,974,590,635 |
| 체육진흥기금 | 85,122,671 | 131,872,092 | 112,132,800 | 104,861,963 |
| 환경 미화원자녀 학자금 대여기금 | 234,810,480 | 79,846,610 | 31,898,000 | 282,759,090 |
| 노인복지기금 | 2,110,430,183 | 40,390,110 | 74,409,987 | 2,076,410,306 |
| 양성평등기금 | 1,338,912,185 | 32,164,952 | 24,990,940 | 1,346,086,197 |
| 중소기업육성기금 | 5,966,869,713 | 6,622,326,893 | 6,469,588,400 | 6,119,608,206 |
| 식품진흥기금 | 1,753,879,547 | 415,857,869 | 215,132,710 | 1,954,604,706 |
| 재난관리기금 | 4,275,699,428 | 1,203,008,149 | 922,751,070 | 4,555,956,507 |
| 도로굴착복구기금 | 1,349,800,578 | 1,208,244,003 | 906,821,140 | 1,651,223,441 |
| 자활기금 | 764,827,099 | 52,398,162 | 24,274,225 | 792,951,036 |
| 옥외광고정비기금 | 1,588,714,423 | 431,244,686 | 962,084,400 | 1,057,874,709 |

○ 현재 설치 관리하고 기금은 총 11종으로

| | |
|-----------------|--------------------|
| - 전년도말 현재액은 | 21,406,173,194원에서 |
| - 당해연도 수납액은 | 10,254,837,274원이며 |
| - 당해연도 지출액은 | 9,744,083,672원이며 |
| - 2016회계연도 결산결과 | 510,753,602 원이 증된 |
| | 21,916,926,796원이다. |

7. 채권의 결산

- 2016회계연도 채권은 22,703,765,534원으로서 전년도 채권 금액 22,511,478,357원 보다 192,287,177원이 증가하였으며 그 내용은 다음과 같다.

| | |
|---------------|-----------------|
| - 전년도말 현재액은 | 22,511,478,357원 |
| - 당해연도 발생액은 | 12,344,000,370원 |
| - 당해연도 소멸액은 | 12,151,713,193원 |
| - 2016년말 현재액은 | 22,703,765,534원 |

8. 채무의 결산

- 2016회계연도 채무결산 사항은 없음

9. 공유재산 및 물품결산

가. 2016회계연도 공유재산현황

| 구분 | 전년도말현재액 | 2015연도 증감액 | | 당해연도말현재액 | |
|----------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | | 증가(취득등) | 감소(매각등) | | |
| 합계 | 1,957,219,691,778 | 31,039,913,210 | 7,586,631,100 | 1,980,672,973,888 | |
| 행정 재산 | 계 | 1,946,589,798,624 | 31,039,913,210 | 6,479,916,200 | 1,971,149,795,634 |
| | 공공용재산 | 1,693,165,724,936 | 19,502,290,700 | 753,231,860 | 1,711,914,783,776 |
| | 공용재산 | 253,424,073,688 | 11,537,622,510 | 5,726,684,340 | 259,235,011,858 |
| | 기업용재산 | | | | |
| | 보존재산 | | | | |
| 일반재산 | 10,629,893,154 | | 1,106,714,900 | 9,523,178,254 | |

- 2016회계연도 현재 공유재산 결산결과
 - 전년도말현재액 1,957,219,691,778원보다 23,453,282,110원이 증가한 1,980,672,973,888원입니다.

나. 2016회계연도 물품현황

| 전년도말현재액 | | 당해연도 증감 | | | | 당해연도보유현황 | |
|---------|---------------|---------|---------------|----|------------|----------|---------------|
| 수량 | 금액 | 취득 | | 처분 | | 수량 | 금액 |
| | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | | |
| 964 | 7,259,102,500 | 49 | 1,028,938,000 | 32 | 78,429,000 | 981 | 8,209,611,500 |

- 2016회계연도 정수물품결산결과 전년도말 현재액은 7,259,102,500원으로 당해연도 증감현황은 취득 49건(1,028,938,000원), 처분 32건(78,429,000원)으로 17건 증가하고, 950,509,000이 증가하여 당해년도말 보유현황은 981개 8,209,611,500원입니다.

10. 세입·세출외 현금의 결산

- 2016회계연도 세입·세출외 현금액
 - 전년도말 현재액 : 6,613,181,883원
 - 당해연도 증가액 : 15,221,986,367원
 - 당해연도 지출액 : 19,255,516,547원
 - 2016년도 현재액 : 2,579,651,703원

11. 재무제표의 결산

2016회계연도 중구의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 2016년 | | 2015년 | |
|-----------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 금액 | 구성비(%) | 금액 | 구성비(%) |
| 유동자산 | 259,713 | 11.35 | 229,527 | 10.24 |
| 투자자산 | 19,823 | 0.87 | 19,412 | 0.87 |
| 일반유형자산 | 163,918 | 7.16 | 156,866 | 7.00 |
| 주민편의시설 | 410,385 | 17.94 | 402,600 | 17.96 |
| 사회기반시설 | 1,429,635 | 62.49 | 1,427,846 | 63.71 |
| 기타비유동자산 | 4,337 | 0.19 | 4,942 | 0.22 |
| 자산총계 | 2,287,811 | 100.00 | 2,241,193 | 100.00 |
| 유동부채 | 7,142 | 28.33 | 11,734 | 39.05 |
| 장기차입부채 | - | - | - | - |
| 기타비유동부채 | 18,068 | 71.67 | 18,318 | 60.95 |
| 부채총계 | 25,210 | 100.00 | 30,052 | 100.00 |
| 고정순자산 | 2,007,699 | 88.73 | 1,990,637 | 90.03 |
| 특정순자산 | 37,666 | 1.66 | 37,185 | 1.68 |
| 일반순자산 | 217,236 | 9.61 | 183,319 | 8.29 |
| 순자산총계 | 2,262,601 | 100.00 | 2,211,141 | 100.00 |
| 부채및순자산총계 | 2,287,811 | - | 2,241,193 | - |

2016회계연도 말 중구의 자산은 2,287,811백만원이며, 전년도 2,241,193백만 원에 비해 46,618백만원(2%) 증가하였는데, 이는 단기 금융상품 및 미수세외수입금의 증가로 유동자산이 30,186백만원 증가하고, 행정목적 토지 및 건물증가와 사회복지시설 등의 증가로 비유동자산이 증가하였기 때문입니다.

반면 2016회계연도 말 중구의 부채는 25,210백만원으로 전년도 30,025백만원보다 4,842백만원(16.1%) 감소하였는데, 이는 토지매각과 관련한 선수금의 감소 및 세입세출외단기보관현금의 감소로 인해 유동부채가 4,592백만원 감소하였기 때문입니다. 이로 인해 순자산(총자산-총부채)은 전년도 대비 51,640백만원 증가한 2,262,601백만원입니다.

12. 성과보고서

서울특별시 중구 지방자치단체에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조2에 따라 2016회계연도 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

서울특별시 중구는 본 회계연도의 ‘꿈을 실현하는 창조 도시’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 비전-전략목표(9개)-정책사업목표(61개)로 구성된 성과관리치계를 구축하여 운영하고 있습니다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 61개의 정책사업목표와 136개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, 원)

| 실국명 | 성과목표 | | | | | | 결산액 | | |
|-------|---------------|------------|---------|----------|----|---------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 전략 목표 수 | 정책 사업목표 | | 성과달성도 | | | 결산액 | 전년도 결산액 | 비교증감 |
| | | 개수 | 지표 수 | 초과 달성 | 달성 | 미달 성 | | | |
| 계 | 9 | 55 | 135 | 11 | 82 | 42 | 334,666,004,296 | 288,168,108,118 | 46,497,896,178 |
| 공보실 | 1 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 | 772,752,581 | 809,095,120 | △36,342,539 |
| 감사담당관 | 1 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 | 169,031,740 | 162,464,810 | 6,566,930 |
| 행정관리국 | 1 | 13 | 25 | 1 | 15 | 9 | 119,350,876,632 | 110,184,227,393 | 9,166,649,239 |
| 기획재정국 | 1 | 7 | 16 | 1 | 11 | 4 | 10,870,719,684 | 10,810,783,737 | 59,935,947 |
| 도시관리국 | 1 | 8 | 20 | 2 | 13 | 5 | 23,280,845,925 | 7,102,599,786 | 16,178,246,139 |
| 안전건설국 | 1 | 8 | 22 | 3 | 16 | 3 | 27,409,004,038 | 27,429,367,754 | △20,363,716 |
| 복지환경국 | 1 | 11 | 28 | 1 | 12 | 15 | 135,406,176,186 | 114,873,121,120 | 20,533,055,066 |
| 보건소 | 1 | 5 | 18 | 3 | 9 | 6 | 14,871,292,110 | 14,388,445,228 | 482,846,882 |
| 구의회 | 1 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 | 2,535,305,400 | 2,408,003,170 | 127,302,230 |

성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 135개 성과지표 중 93개(68.9%)가 성과달성 및 초과달성 하였으며, 42개(31.1%)는 미달성에 그치는 결과를 보였습니다.

Ⅱ. 결산검사 결과

총 평

재정운영 상태분석

2016회계연도 일반회계 및 특별회계와 11종 기금의 세입·세출 결산검사 결과 재정운영 상태를 보면, 세입예산현액 463,216,428,200원에 대하여 수납액은 469,450,219,699원 (101.4%)이며, 세출예산현액 463,216,428,200원에 대하여 지출액은 334,666,004,296원 (72.3%)이다. 2015회계연도에 비하면 수납율이 4.7%정도 낮아졌고, 지출율은 3.3%가 감소하였다.

□ 세 입 분 야

- 일반회계는 세입예산현액 391,111,015,200원 중 수납액은 398,345,692,482원 (101.8%)으로, 2015회계연도 예산현액 대비 수납율 106.5%보다 4.7% 낮아졌다.
- 특별회계는 예산액 72,105,413,000원 중 수납액은 71,104,527,217원으로서 예산액 대비 수납율이 98.6%이다.

□ 세 출 분 야

- 일반회계는 예산현액 391,111,015,200원 중 지출액은 320,498,552,207원 (82%)으로, 2015회계연도 85.7%보다 3.7% 낮아졌다.
- 특별회계는 예산현액 72,105,413,000원 중 지출액은 14,167,452,089원 (19.7%)으로, 2015회계연도의 23.1%보다 3.4% 낮아졌다

□ 11종 기금운영실태

2015년도 이월액 21,406,173,194원과
2016년도 수납액 10,254,837,274원을 합한
31,661,010,468원 중 9,744,083,672원을 지출하고,
차입잔액 21,916,926,796원은 기금별로 적립하였다.

재정운영 결과평가

2016회계연도 일반회계 및 4개 특별회계와 11종 기금의 재정운영 상태를 결산 검사한 결과를 간단히 평가하면 다음과 같다.

- 1 2016회계연도 결산수지를 보면 주민 1인당 재정규모는 2,179,366원에서 2,558,891원으로 증가하였고, 주민 1인당 세부담액은 1,040,282원에서 1,037,187원으로 3,095원이 감소하였으며,
- 2 일반회계는 예산현액 391,111,015,200원에 집행이 320,498,552,207원 (82%)으로 집행율이 전년도의 85.7%보다 3.7% 낮아졌으며, 특별회계는 예산현액 72,105,413,000원에 집행이 14,167,452,089원으로 집행율이 19.7%로 전년도의 23.1%보다 3.4% 낮아졌다.
- 3 2016회계연도 일반회계 보조금 예산현액은 국고보조금 58,084,891,810원, 시비보조금 52,737,968,860원으로 총 110,822,860,670원이며, 이 중 95,062,191,344원을 집행하여 집행율은 85.8%이며, 특별회계보조금은 이월 등을 포함하여 국고보조금 100,654,000원, 시비보조금 113,614,000원으로 총 214,268,000원이며 이 중 181,848,510원을 집행하여 집행율은 84.9%임.
- 4 채권은 22,703,765,534원이며 채무는 없음.
공유재산은 64종이 증가하고 28종이 감소하여 160,478종에 1,980,672,973,888원이며, 물품은 취득 등 49종이 증가하고 매각 등 32종이 감소하여 981종에 8,209,611,500원임.

5 2016회계연도 예산규모 대폭 증가, 하지만 이월금 과다 및 집행잔액 증가에 따른 집행률 부진

- 최근 10년간 최대규모인 4000억원대 예산편성으로 인해 넉넉한 재정환경이 었음. 세입분야에서는 재산세 공시지가 상승으로 인한 재산세 증가와 저출산·고령화로 인한 기초연금·보험 등의 의무지출 및 복지, 일자리 창출 등의 지속적인 요구로 인한 이전수입증가로 2015회계연도 대비 16%증가하였음. 세출 또한 이에 맞춰 인구구조 변화, 일자리 창출 등에 대한 복지정책 확대로 사회복지분야(32.1%)지출이 증가하고 국토 및 지역개발분야는 도시재생 활성화 및 지원사업, 지적사업 등으로 인해 작년대비 3배이상 증가하여 총 세출예산도 작년대비 16%이상 증가하였음.
- 반면, 집행률은 최근 3년간 최저치인 72%이며 집행잔액은 작년대비 150% 증가하여, 이를 사유별로 자세히 살펴보면 사업의 취소 및 계획변경 등의 집행사유 미발생이 25%를 차지하였음. 이처럼 계획된 사업이 취소되거나 변경되서 해당 사업예산을 사용하지 못하게 된 집행사유 미발생분을 최소화하고 작년대비 3배 증가한 이월액 또한 향후에는 장·단기적 사고에서 예산계획을 수립하여 주민들과 약속한 사업이 적기에 이루어질 수 있도록 해야 할 것임.

- 최근 3년간 세입·세출 및 순세계잉여금 현황

(단위:천원)

| 구 분 | 2014년 | 2015년 | 2016년 | 증감 |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 실제 수납액 | 364,157,754 | 404,507,960 | 469,450,219 | 64,942,259 |
| 지 출 액 | 288,285,323 | 288,168,108 | 334,666,004 | 46,497,896 |
| 순세계잉여금 | 58,895,884 | 90,972,159 | 77,159,829 | △13,812,330 |

6 현실적인 예산편성·재편성으로 예산의 건전성 확보

- 이번결산을 보면 지적재조사 조정금 같이 회계연도내 세입 수납이 불가능한 사업은 세입과 세출의 예산을 동일 금액으로 편성하는 것에 급급할 것이 아니라 실제 수납될 수 있는 현실적인 세입을 편성하여 예산의 건전성을 기해야 할 것임.
- 또한 계획성 없는 예산편성 및 집행 등으로 불용위기에 처한 사업들을 분기별로 체크하여 추경에 적기 반영토록하여, 복지 및 주민 복리증진을 위한 사업들에 활용하고 작년대비 실적이 향상된 사업이나 투입대비 효과가 큰 사업에 대해서는 증액편성하는 등 예산재편성을 통해 예산 집행과 운영의 효율성을 높여야 할 것임.

7 성과보고서 제도 신뢰성 제고를 위한 교육 철저

- 지방자치단체의 비전, 방향 및 전략목표 설정에 대한 실적을 평가하여 재정 운용계획에 반영하기 위해 도입된 성과계획서와 성과보고서가 2016회계연도 결산검사 대상에 포함됨에 따라 정책사업 목표별로 수립한 성과를 달성 및 미달성으로 표시하여, 지방자치단체의 예산 집행을 새로운 시각에서 볼 수 있는 좋은 자료이기는 하나,
- 아직은 정책사업목표와 성과달성도를 측정하는 성과지표간의 연계성이 부족하거나 목표치 미달성 지표에 대한 원인분석도 미흡하므로 성과보고서 자료가 도입 초기에 잘 정착되어 향후 예산편성에 도움을 줄 수 있는 신뢰성 있는 자료가 되기 위해서는 담당직원들에 대한 지속적인 교육이 필요함.

이상과 같이, 우리구 2016회계연도 세입·세출예산의 집행과 재정운영에 대한 전반적인 사항을 검사한 결과, 각 부서별로 개선할 사항에 대하여 아래와 같이 시정요구하며,

다음연도에는 세출에 대한 자율과 책임에 기반한 강도 높은 구조조정으로 불요불급한 사업에 대해 억제하는 예산편성을 하여줄 것을 기대하며, 이를 통해 쓰여지는 예산이 일자리 창출 및 주민 맞춤형 복지로 서민생활안정과 도시재생 및 미래 성장동력 확충 등에 골고루 쓰여질 수 있도록 노력하여, 다음연도 결산은 건전재정운영으로 중구발전 및 13만 중구민 삶의 질 향상에 보다 기여할 수 있는 예산 편성 및 집행이 되길 권고합니다.

2016회계연도 결산검사 시정요구현황 (10건)

| 국 명 | 수검 부서 | 시정요구건수 | 시정요구사항 |
|----------------|---------|--------|--------|
| 감사담당관 | 감사담당관 | | |
| 공 보 실(1) | 공 보 실 | 1 | |
| 행정관리국 (3) | 총 무 과 | | |
| | 자치행정과 | 1 | |
| | 문화관광과 | 1 | |
| | 교육체육과 | 1 | |
| | 전산정보과 | | |
| | 민원여권과 | | |
| 기획재정국 (2) | 기획예산과 | 2 | |
| | 재 무 과 | | |
| | 시장경제과 | | |
| | 취업지원과 | | |
| | 세 무 1 과 | | |
| | 세 무 2 과 | | |
| 복지환경국 (2) | 복지지원과 | | |
| | 사회복지과 | 1 | |
| | 여성가족과 | | |
| | 청소행정과 | 1 | |
| | 환 경 과 | | |
| 도시관리국 (2) | 주 택 과 | | |
| | 도심재생과 | 1 | |
| | 건 축 과 | 1 | |
| | 공원녹지과 | | |
| | 토지관리과 | | |
| | 도시디자인과 | | |
| 안전건설국 | 가로환경과 | | |
| | 도로시설과 | | |
| | 치수방재과 | | |
| | 교통행정과 | | |
| | 주차관리과 | | |
| 보 건 소 | 건강도시과 | | |
| | 위 생 과 | | |
| | 건강관리과 | | |
| | 의 약 과 | | |
| 구 의 회 | 의회사무과 | | |

시정 요구 사항

공 보 실

1. 세출예산 과다 편성

현 황

- 홍보자료 유지관리 불용율 현황

(단위: 천원)

| 사업명 | 사업년도 | 예산현액 | 집행액 | 불용액 | 불용율 |
|--------------|------|--------|--------|--------|-----|
| 홍보자료 유지관리 | 2015 | 28,355 | 19,188 | 9,166 | 32% |
| | 2016 | 29,114 | 18,416 | 10,697 | 36% |

권고사항

- 전년도에도 불용율이 32%로 사업예산이 과다 편성 되었음에도 당해연도 (2016)에도 약 3%를 증액편성함으로 총 36%의 예산불용이 발생하였음.
- 이는 신중하지 못한 사업계획을 수립함으로써 발생한 현상으로 적정예산 편성이 요구됨.

자치행정과

1. 추가경정예산 편성의 부적정

현황

- 방법용CCTV설치를 위해 명시이월된 400백만원 이외에 추가경정예산으로 340백만원을 편성 하였으나, 불용액이 129백만원으로서 불용율 37.9%를 발생시킴.

(단위: 천원)

| 세부사업명 | 예산현액 | 지출액 | 불용액 | 불용율 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 방법용CCTV설치 (명시이월 예산) | 400,000,000 | 400,000,000 | - | 0.0% |
| 방법용CCTV설치 (1차 추가경정예산) | 340,000,000 | 211,107,940 | 128,892,060 | 37.9% |

권고사항

- 추가 경정예산은 예산이 성립한 후에 생기는 부득이한 사유로 이미 성립된 예산에 변경을 가하는 과정으로서 추가경정예산 편성시에는 사업의 규모, 시기 및 집행 등을 고려하여 정밀하게 편성하여야 함.
- CCTV 구입 시 작년보다 저렴한 가격으로 구입하여 예산을 절감한 면도 있지만, 집행규모를 적정하게 예측하였다면 불용금액이 발생하지 않거나 적었을 수도 있었을 것임.
- 향후 적정한 예산편성(필요한 만큼만 예산 편성)으로 불용액을 최소화해야 할 것임.

문화관광과

1. 보상지연에 따른 사업지연 발생

현황

- 동화동 역사문화공원조성 사업 중 주차장, 공원 등 주변지역 보상지연으로 인해 전체 조성 사업이 미완료되어 불용액 발생함.

(단위: 천원)

| 세부사업명 | 예산현액 | 지출액 | 불용액 | 불용율 |
|-----------------|------------|------------|------------|-------|
| 동화동 역사문화공원조성 | 50,000,000 | 20,900,000 | 29,100,000 | 58.2% |

권고사항

- 공사 지연 사유는 주변지역에 대한 보상이 지연됨으로 야기됨. 보상이 완료되지 않은 상태에서 공사를 시작함으로써 사업지연에 따른 추가비용 등 예산 낭비요인이 발생한 것으로 판단됨.
- 특히 공사지연 과정에서 발생한 지연비용을 사업자에게 전가시킬 경우에는 부실공사가 발생하거나 다른 부작용이 발생할 것으로 예상됨으로 올해 사업 추진할때에는 보상금 등 사업 지연 요소를 사전에 파악할 수 있도록 권고 요청.

교육체육과

1.사업중도 폐지에 따른 예산활용성 제고를 위한 적극적인 노력 요청

현 황

- 고연령계층에게 평생교육을 제공하려는 취지의 「중구실버대학원 시니어리더프로그래」은 2013년 설립되었으며 2016년 회계연도 예산편성 및 운용결과는 다음과 같음.

(단위 : 천원)

| 예산과목 | 예산액 | 집행액 | 전용 | 불용액 | 불용율 |
|---------|--------|-----|--------|--------|-----|
| 사무관리비 | 60,000 | 524 | 30,000 | 29,475 | |
| 시책업무추진비 | 1,000 | 194 | | 806 | |
| 계 | 61,000 | 718 | 30,000 | 30,281 | 49% |

- 본 사업은 2016년 3월 3일 운영폐지가 결정되었으며 같은달 30일 예산액 중 30,000천원을 「원어민 외국어 학습지원」사업에 전용하고 나머지 30,281천원이 불용되었음.

권고사항

- 예산편성시에는 매년 사업의 규모, 시기, 계속성 여부 등을 고려하여 정확한 분석을 통해 예산을 편성하여야 하며, 사업진행 중 사업계획의 취소 등 불가피한 사유로 불용액 발생이 예상되거나 확정될 시에는 지체 없이 추가경정예산액에 감액 등 예산재배정을 통하여 예산 집행과 운영에 효율을 높일 수 있도록 하여야 함.

- 「중구실버대학원 시니어리더프로그램」 사업의 경우 2016년 3월 폐지가 결정되어 예산액 중 30,000천원을 「원어민 외국어 학습지원」 사업에 전용하였으나, 나머지 30,281천원은 4월 추가경정예산액에 감액하여 예산을 효율적으로 운영할 수 있었음에도 총예산 대비 49%의 불용액을 발생시킨 점에 대하여는 적절치 못함으로 내년도 같은 사례에 있어서는 조금 더 적극적으로 불용을 최소화를 위해 노력해야 할것임.

기획예산과

1. 예산절약 포상금 활성화 요구

현황

- 예산절약성과에 대해 각 부서로부터 신청을 받아 심사하여 포상하고 있음.
 - 예산액 대비 100% 불용율이 발생됨.
 - 예산절약 포상금 제도의 운영이 미진함.

| 사업명 | 예산현액 | 지출액 | 불용액 |
|----------------|--------|-----|--------|
| 예산절약 성과금 제도 운영 | 10,200 | 0 | 10,200 |

권고사항

- 예산절약의 성과를 금액으로만 심사하지 말고, 소액이라 하더라도 어려운 환경하에 절감한 사례가 더 의미 있으므로 이를 우대하여 포상하는 제도 운영이 되어야할 것임.
- 따라서 효과적인 제도 운영을 위하여는 포상금지급이 활성화되어야 하므로 각 부서에서 관심을 갖도록 적극적인 홍보와 어울러 절약의 노력도 등을 포함하는 심사기준을 마련해서 운영하기를 권고함.

기획예산과

1. 신뢰성 제고를 위한 성과관리 및 성과보고서 개선

현황

- 행정관리국에서는 “구민을 위한 다양한 문화관광 인프라 구축 및 창의적인 교육도시 도성 등 참여행정 강화”를 전략목표로 하여 성과계획서와 성과보고서를 운영함.

성과지표 달성현황을 보면 목표달성 10개, 부분미달성 2개, 미달성 1개 결과를 보임. 이를 자세히 살펴보면

- 부분적으로 성과지표의 설정근거가 미흡하거나 측정방법이 타당하지 않은 지표들이 확인되고,
- 목표치 미달성 지표에 대한 원인분석도 미흡하며,
- 계획서와 성과보고서상의 목표수와 지표수 등이 상이하여 정확성 결여되며,
- 계획서상의 예산과 성과보고서 상의 예산이 서로 상이함.
- 사업목표가 지나치게 단순화 및 일반적인 내용들로 설정하여 목표달성을 위한 별도의 노력이나 달성을 위한 노력을 견인하지 못하고있음.

- 시장경제과에서도,

정책사업목표 경쟁력 있는 시장전략으로 경제활성화 도모

| 성과지표(단위) | 측정산식(방법) | 목표대비 달성률 | 16년도 달성성과 |
|----------------------|-----------|----------|-----------|
| 해외시장 전시회 참가지원(개소) | 참가지원 업체 수 | 목표 | 25 |
| | | 실적 | 26 |
| | | 달성률 | 100% |

해외시장 전시회참가지원에 대한 성과측정 방법으로 참가지원 업체수를 측정 방법으로 산정하고 있으나, 이는 성과지표와 정책사업간 연계성이 부족한 것으로 판단됨.

○ 마지막으로 여성가족과 성과지표에서도,

| 정책사업 목표 | 성과지표 | 성과달성도 (초과달성 달성 미달성) | 미달성 사유 |
|-----------------------------|--------------------------------|------------------------|---|
| 신뢰받는 보육환경 조성 및 건강한 가정만들기 지원 | 건강가정지원센터 이용자 및 아이돌보미 지원자수(명) | 미달성(달성률95%) | 아이돌보미 정부지원범위 감소 및 건강가정 지원센터 프로그램 중도포기자 발생 |
| | 여성플라자 이용자 수(명) | 미달성(달성률93%) | 성과지표 과대 산정 및 프로그램 홍보부족 |
| | 보육시설 평가인증 수(개) | 미달성(달성률97%) | 어린이집 유형 변경 등 일시적 평가 인증 종료사유 발생 |
| | 결식아동 급식지원 아동수 및 지역아동센터 이용자수(명) | 미달성(달성률86%) | 아동인구 감소에 따른 자원대상 감소 |
| 청소년의 보호 지원을 통한 건전한 청소년 육성 | 중구 청소년 수련관 이용자 수(명) | 미달성(달성률90%) | 청소년 인구 감소에 따른 시설이용자 소폭 감소 |

정책사업 목표인 ‘신뢰받는 보육환경 조성 및 건강한 가정만들기 지원’의 성과지표로 ‘지원자 수’ 또는 ‘이용자 수’를 이용하여 성과달성도를 측정하고 있으나, 지원자 수나 이용자 수는 정책사업 목표와의 연계성이 부족함.

권고사항

○ 성과보고서 작성지침에 사업목적과 연계된 결과지향적 지표를 작성하도록 하고 있고, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있음.

- 성과계획서 작성시부터 성과관리의 적합성, 성과지표의 타당성 등 상·하위 목표들이 논리적·체계적으로 연계될 수 있도록 하여야 할 것이며, 또한 목표치 미달성과 초과달성 지표에 대해서는 원인분석을 철저히 하여 성과 관리 역량강화를 지원하는 등 실효성 제고에 힘써서, 성과보고서가 다음연도 예산편성 및 심의에 적절하게 활용 될 수 있도록 신뢰성 확보를 위해 노력해야할 것임.

사회복지과

1. 폐지사업 예산관리 미흡

현황

- 해당 사업은 수급자의 근로의욕 감소를 예방하는 차원에서 근로소득의 일정비율을 자활장려금으로 지원하여 저소득층의 실질적인 자립추진을 위한 사업으로 예산대비 100%의 불용율이 발생됨.

(단위:천원)

| 세부사업명 | 예산현액 | 지출액 | 불용액 | 불용율 |
|------------|--------|-----|--------|--------|
| 자활장려금 보조사업 | 28,800 | 0 | 28,800 | 100.0% |

권고사항

- 본 사업은 2015.12.15.일 폐지(서울시 자활지원과-7744)된 사업으로 2016.1월에 취업지원과에서 사회복지과로 예산이 이체되었음.
- 예산이 확정된 후 사업이 폐지되었기에 즉시 추경에서 전액 감액편성하여 예산의 집행과 운영에 효율을 높일 수 있도록 하여야 함에도 별다른 행정조치를 하지 않아 전액을 불용처리 하여 예산을 낭비하였음.

청소행정과

1. 예산편성 및 재편성운영에 철저 요구

현황

○ 폐기물 처리수수료의 수입 주체가 당초 폐기물처리 사업자에서 중구청으로 변경 됨.

- 「서울특별시 중구 폐기물 관리 조례」 제34조(2016.6.1. 시행)

| 개정전 | 개정후 |
|---|---------------------------------------|
| - 폐기물의 수수료 등은 해당 폐기물을 수집·운반·처리한 자의 수입으로 한다. | - 폐기물의 수수료 등은 판매이윤을 제외하고 중구의 수입으로 한다. |

○ 폐기물처리 관련 세입내역

(단위 : 천원)

| 예산과목 | 예산현액 | 징수결정액 | 징수결정비율 |
|-------------|------------|-----------|--------|
| 쓰레기처리봉투판매수입 | 11,508,329 | 7,415,796 | 64% |

○ 폐기물처리 관련 세출내역

(단위 : 천원)

| 사업명 | 예산현액 | 지출액 | 불용액 | 불용율 |
|-----------|------------|-----------|-----------|-----|
| 음식물쓰레기 관리 | 5,768,226 | 4,267,947 | 1,500,278 | 26% |
| 생활폐기물 관리 | 11,000,316 | 8,352,706 | 2,647,609 | 24% |

권고사항

○ 2016년 세입·세출 예산편성시 「서울특별시 중구 폐기물관리 조례」 개정을 예상(4월말~5월초) 하여 예산을 편성하였으나 시행일이 6.1일부터 시행됨

에 따라 당초 예상보다 시행일이 연기되어 세입·세출 예산현액과 실제 징수액 및 지출액간의 괴리가 크고 불용액 또한 상당함.

- 예산편성시 예기치 못한 상황이 발생되었고 쓰레기처리봉투 판매량을 정확히 예측하는 것이 어렵다고는 하나, 예산 편성시 과거 3년간 쓰레기 처리봉투 판매량을 분석하여 예산을 편성했으므로 대략적인 월별 판매수익 및 비용의 파악이 가능할 것으로 사료되며, 그렇다면 2016년 1월부터 조례 개정 시행시까지 발생을 예상한 세입·세출은 4월 추경에 반영하여 예산규모의 정확성을 제고하고 탄력적인 예산운용이 가능함에도 별다른 조치가 없었음.

도심재생과

1. 특별회계 기반시설부담금 환급금 관리 미흡

현황

○ 예산 편성 현황

(단위:천원)

| 사업명 | 예산액 | 기정액 | 증감 |
|------------|---------|---------|---------|
| 기반시설부담금 환급 | 976,000 | 826,000 | 150,000 |

○ 예산 집행 현황

(단위:천원)

| 사업명 | 예산액 | 지출액 | 명시이월 |
|------------|---------|-----|---------|
| 기반시설부담금 환급 | 976,000 | | 976,000 |

권고사항

- 국·시·구비의 사업인데도 국·시비를 확보하지 못한 채 구비만으로 예산을 편성하였으며, 국·시비의 확보가 어려운데도 추가경정예산에서 150,000천원을 증액 편성하였다가 집행하지 못한 채 전액을 명시이월함.
- 추경은 본예산으로부터 부족되는 예산을 추가확보하여 사업을 원활하게 추진함을 목적으로 하나 과도한 추경을 확보하여 전액을 명시이월 한 것은 예산운영의 효율성을 떨어뜨리는 신중치 못한 결과로 향후 추경 산정시 세심한 분석을 해야할 것임.

건 축 과

1. 과징금 및 이행강제금 회수에 적극적 노력 요청

현 황

- 임시적세외수입 중 과징금 및 과태료 등의 징수관리를 위해 2개의 예산과목 「과징금및이행강제금」과 「과태료」를 편성함. 과징금 및 이행강제금의 미수납율은 93.6%에 달함.

| 예산과목 | 징수결정액 | 수납액 | 미수납액 | 미수납율 |
|-----------|---------------|-------------|---------------|-------|
| 과징금및이행강제금 | 5,299,228,160 | 336,987,910 | 4,962,240,250 | 93.6% |
| 과태료 | 4,487,400 | 4,140,000 | 347,400 | 7.7% |

권고사항

- 징수불가능한 미수납액은 결손처분을 통해 예산허수를 감소시키고, 징수가능한 미수납액에 대해서는 정기적인 재산조회를 통해 신속한 채권 확보 등으로 징수율을 높여야 할 것으로 판단됨.
- 적극적인 세입 징수강구대책을 마련하여 과다한 미수납율이 발생되지 않도록 하여야 할 것임.