
2022회계연도

결산검사의견서



서울특별시 중구 결산검사위원회

2022회계연도

결산검사의견서

2022회계연도 서울특별시 중구 결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

□ 검사기간 : 2023. 4. 4. ~ 5. 8.(35일간)

□ 검사위원

- | | |
|----------|-------|
| • 대표위원 | 윤 판 오 |
| • 결산검사위원 | 양 은 미 |
| • 결산검사위원 | 최 원 익 |
| • 결산검사위원 | 김 윤 일 |
| • 결산검사위원 | 안 춘 자 |
| • 결산검사위원 | 문 한 경 |
| • 결산검사위원 | 채 성 만 |
| • 결산검사위원 | 이 동 춘 |
| • 결산검사위원 | 정 창 수 |
| • 결산검사위원 | 양 재 대 |

검 사 의 견 서

서울특별시 중구청장 귀하

우리 결산검사위원들은 「지방자치법」 제 150조 및 같은 법 시행령 제84조에 따라 서울특별시 중구의 2022회계연도

- | | | |
|----------|--------------|-----------|
| 1. 결산개요 | 2. 세입세출의 결산 | 3. 재무재표 |
| 4. 성과보고서 | 5. 결산서의 첨부서류 | 6. 금고의 결산 |

에 대한 종합적인 검사를 실시 함에 있어 중구민을 대표하여 2022년도에 편성된 예산의 집행, 정산, 결산에 대하여 「지방재정법」 등 관계법령의 준수여부를 중점적으로 검사하였습니다.

2022회계연도의 세입은 총7,108억원으로 전년대비 9.8% 증가하였는데, 코로나19 상황이 종료 국면으로 접어들어 따라 지방세가 전년대비 8.2% 증가하였고, 코로나 피해지원 등에 대한 보조금이 전년대비 11.7% 증가하였으며, 세출은 총 5,625억원으로 코로나19 피해로 인한 사업변경 등으로 전년대비 4.8% 증가하였습니다.

세입에서 최근 2회계연도에 걸쳐 징수결정액 대비 수납률이 90%를 밑돌고 있는데, 코로나19로 인하여 행정처분이 어려웠던 상황이 해소되어 가는 추세에도 불구하고 징수가 늦어지고 있는 부분이 있어 이를 개선하고 세입을 늘리기 위한 노력이 절실하게 필요할 것으로 판단됩니다.

전반적인 세출구조를 보면, 국민의 삶과 직접적인 관련이 있는 사회복지 및 보건 분야에 대한 지출이 41.2%를 차지하고 있는데 해당분야에서 지금과 같은 지속적인 지출로 국민 모두가 복지 혜택을 누릴 수 있도록 노력하기를 바라며, 선심성 예산이 편성되지 않도록 예산편성에 유의해 주시길 당부드립니다.

2022회계연도 순세계잉여금은 2021년 709억원 대비 42.3% 증가한 1,009억원인데, 순세계잉여금이란 세입 세출의 결산상잉여금에서 다음연도 이월액과 보조금 실제반납금을 차감한 금액으로 과도한 순세계잉여금의 발생은 예산운용에 비효율성이 있었다고 할 수 있으며, 예산총계주의와 균형재정의 실현에 반할 수 있습니다.

2022회계연도는 순세계잉여금이 급증하여 효율적인 예산운용이라고 말하기 어려운 측면이 있으며, 초과세입금이 0.03%인 3,165만원에 불과하여 세입추계의 문제보다는 내부유보금이 포함된 과도한 예비비와 지출잔액이 그 원인이라고 판단됩니다. 이는 순세계잉여금이 전체 세입의 14.2%인 1,009억원인데, 이 중 89.2%인 900억원이 예비비(605억원)와 지출잔액(295억원)에서 발생한 것에서 알 수 있습니다.

또한 다음연도 이월금이 전년도 320억원 대비 10.3% 감소한 287억원으로 개선된 점은 바람직한 부분이지만, 보조금 실제반납금은 전년도 76억원 대비 144%증가한 186억원으로 급증하여 이에 대한 분석과 개선의 노력이 필요하다고 보여집니다.

이러한 잘못된 예산 추계는 구 재정의 안정성을 저해하는 것으로, 지금과 같이 경기가 침체되고 세입이 계획대로 수납되지 않을 경우 순세계잉여금은 다음 회계연도의 초기 재정운용에 긴급한 필요시 즉시 가용할 수 있는 중요한 재원이기 때문에 적정한 수준의 순세계잉여금이 발생할 수 있도록 지속적인 관리가 필요합니다.

또한 향후에는 세입 추계시 경기상황 등을 종합적으로 분석하여 과소 혹은 과다 추계로 인한 과도한 잉여금이나 결손이 발생하지 않도록 예산편성 및 재정운용에 만전을 기하여 주시길 당부드립니다.

마지막으로 2022회계연도는 여느 회계연도 대비 「지방재정법」을 위반하여 전용 변경한 사례가 많았는데, 「지방재정법」 제49조를 보면 ‘예산에 계상되지 아니한 사업을 추진하는 경우’나 ‘지방의회가 의결한 취지와 다르게 사업예산을 집행하는 경우’에는 전용할 수 없도록 규정하고 있습니다.

이러한 취지를 분석해 보면 의회에서는 「지방자치법」제 47조에서 규정한 의결권을 발동하여 주민을 대표해 예산의 타당성과 적합성을 검토한 후 예산을 의결하는데, 이렇게 의결(삭감)한 그 취지를 존중하여 의결과 다르게 임의로 증액하거나 변경하여 사업을 추진하지 말라는 것으로 판단됩니다.

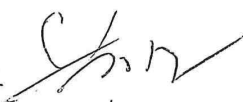



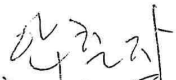



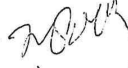

2022회계연도는 이처럼 법에서 정한 사항을 위반하여 직접적으로 전용(변경)한 사례가 발생하였고, 간접적으로도 임의로 사용한 것으로 추정되는 사례도 다수 발생하였는데, 이에 대한 시정조치가 반드시 필요할 것으로 보입니다.

한 회계연도의 세입·세출예산을 편성하고 사업을 계획, 집행함에 있어서는 면밀한 수요분석을 통해 실현가능한 사업계획을 수립하고, 구민 모두가 혜택을 받을 수 있도록 형평성 있는 예산편성이 필요합니다.

또한 중구의 재정여건 등을 면밀히 분석하여 적극적인 세수를 발굴하고 그에 따른 효율적인 예산집행으로 재정건전성을 높여야 할 것입니다.

우리 감사위원들은 중구의 2022회계연도 결산검사에서 지적된 사항들이 향후에 적극적으로 시정 및 보완되기를 바라며, 규정과 원칙에 입각한 행정을 통해 투명하고 효율적인 예산집행으로 구민의 복리증진을 위하여 모든 공무원이 사명감을 가지고 최선의 노력을 다하여 주실 것을 중구민을 대표하여 권고합니다.

2023. 5.

- 대표 위원 윤 판 오 
- 결산검사위원 양 은 미 
- 결산검사위원 최 원 익 
- 결산검사위원 김 윤 일 
- 결산검사위원 안 춘 자 
- 결산검사위원 문 한 경 
- 결산검사위원 채 성 만 
- 결산검사위원 이 동 춘 
- 결산검사위원 정 창 수 
- 결산검사위원 양 재 대 

목 차

I. 결산의 확인

1. 세입·세출 결산	-----	1p
2. 세 입	-----	11p
3. 세 출	-----	16p
4. 다음년도 이월비 결산	-----	18p
5. 예비비 결산	-----	19p
6. 기금의 결산	-----	19p
7. 채권의 결산	-----	20p
8. 채무의 결산	-----	20p
9. 지방공기업 및 지방출자출연기관 결산	-----	21p
10. 공유재산 및 물품결산	-----	22p
11. 세입세출외 현금의 결산	-----	23p
12. 재무제표의 결산	-----	24p
13. 성과보고서	-----	25p

II. 결산검사결과

○ 총 평	-----	26p
○ 시정요구 사항	-----	38p

I . 결산의 확인

1. 세입·세출 결산

가. 총 괄

○ 2022회계연도 일반회계 및 특별회계 결산을 확인한 결과는 다음과 같다.

- 현 황 -

(단위 : 원)

구분 회계별	예산현액	세입결산액	세출결산액	이 월 액 (결산상잉여금)
합 계	710,863,484,133	710,895,134,756	562,556,903,682	148,338,231,074
일반회계	657,302,348,153	655,352,199,182	547,738,392,318	107,613,806,864
특별회계	53,561,135,980	55,542,935,574	14,818,511,364	40,724,424,210

○ 2022회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은

- 예산현액 710,863,484,133원에 대하여(전년도이월금 32,092,247,133원 포함)

세입결산액은 710,895,134,756원이며

세출결산액은 562,556,903,682원이다.

- 세입·세출결산 차감액인 결산상잉여금은 148,338,231,074원으로

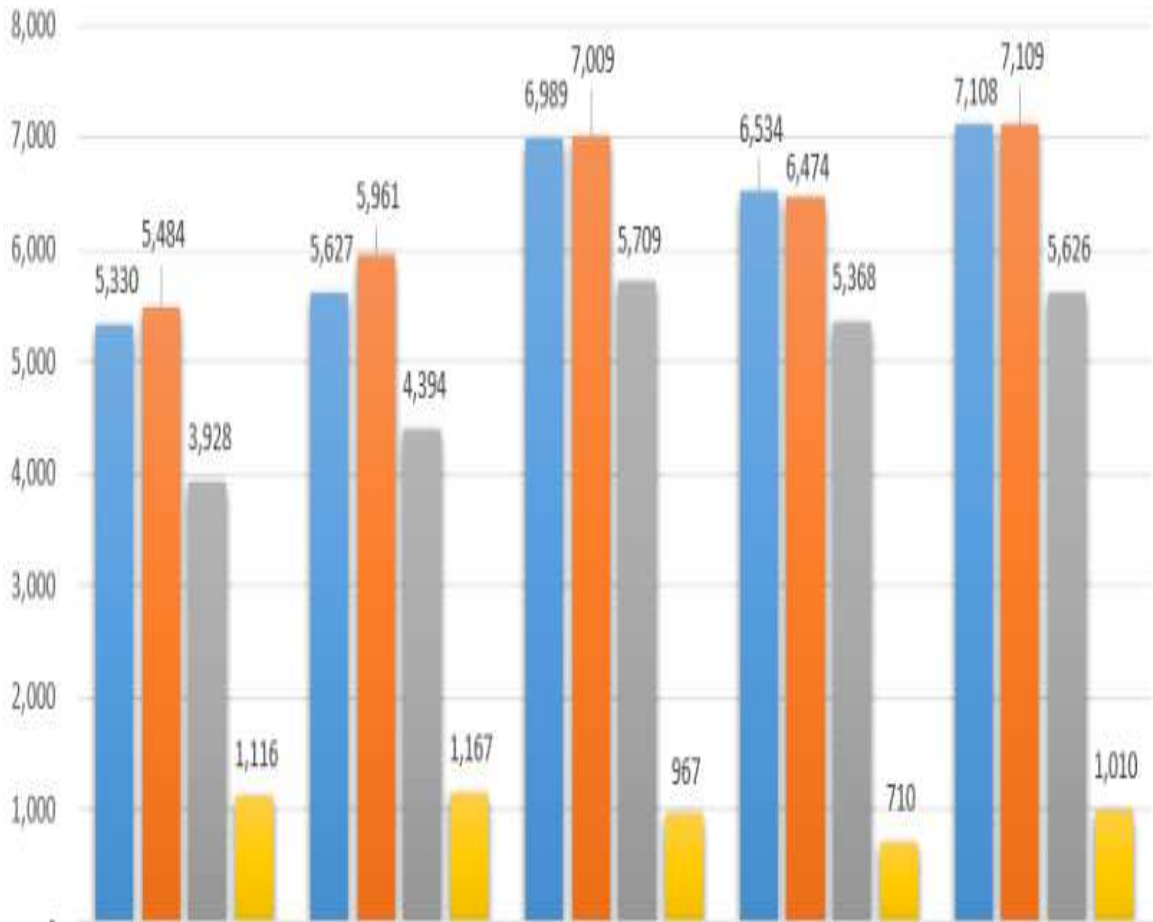
그중 다음연도 이월액 28,766,473,060원,

보조금 실제반납액 18,616,907,531원을 제외한

순세계잉여금은 100,954,850,483원입니다.

○ 최근 5년간 세입·세출·순세계잉여금 변동 추세는 다음과 같다.

(단위 : 억원)



	2018 회계연도	2019 회계연도	2020 회계연도	2021 회계연도	2022 회계연도
■ 예산	5,330	5,627	6,989	6,534	7,108
■ 세입	5,484	5,961	7,009	6,474	7,109
■ 세출	3,928	4,394	5,709	5,368	5,626
■ 순세계잉여금	1,116	1,167	967	710	1,010

나. 세입결산총괄

(단위: 원)

과목 장-관	예산액 ㉑	전년도 이월액 ^㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	징수 결정액 ^㉔	수납액				불납결손액 ㉕	미수납액 ㉖=㉔-㉕-㉗	비율(%)	
					수납총액 ①	물납액 ②	환급액 ③	실제수납액 ④=①+②-③			④/㉓	④/㉔
합 계	678,771,237,000	32,092,247,133	710,863,484,133	794,065,246,866	711,651,954,176	0	756,819,420	710,896,134,756	5,977,546,560	77,192,963,550	100.0 %	89.5 %
지방세수입	208,683,342,000	0	208,683,342,000	208,378,970,610	205,080,890,740	0	355,749,430	204,725,141,310	182,259,610	3,471,969,690	98.1 %	98.2 %
보통세	207,872,038,000	0	207,872,038,000	204,611,444,240	203,821,409,610	0	354,464,900	203,406,944,710	503,950	1,143,995,580	97.9 %	99.4 %
지난년도수입	811,304,000	0	811,304,000	3,767,526,370	1,259,481,130	0	1,284,530	1,258,196,600	181,755,660	2,327,574,110	155.1 %	33.4 %
세외수입	95,418,177,000	0	95,418,177,000	177,638,924,630	98,496,796,580	0	374,154,760	98,122,641,820	5,795,288,950	73,720,983,860	102.8 %	55.2 %
경상적세외수입	67,238,176,000	0	67,238,176,000	70,566,716,030	70,639,474,460	0	192,263,670	70,467,210,790	0	99,505,240	104.8 %	99.9 %
임시적세외수입	13,655,154,000	0	13,655,154,000	85,120,071,030	12,794,529,100	0	88,028,900	12,706,500,200	5,795,288,950	66,618,281,880	93.1 %	14.9 %
지방행정채재·부과금	14,524,847,000	0	14,524,847,000	21,952,137,570	15,042,793,020	0	93,862,190	14,948,930,830	0	7,003,206,740	102.9 %	68.1 %
지방교부세	19,207,500,000	0	19,207,500,000	22,136,073,570	22,136,073,570	0	0	22,136,073,570	0	0	115.2 %	100.0 %
지방교부세	19,207,500,000	0	19,207,500,000	22,136,073,570	22,136,073,570	0	0	22,136,073,570	0	0	115.2 %	100.0 %
조정교부금등	54,591,843,000	0	54,591,843,000	54,688,159,770	54,688,159,770	0	0	54,688,159,770	0	0	100.2 %	100.0 %
자치구조정교부금등	54,591,843,000	0	54,591,843,000	54,688,159,770	54,688,159,770	0	0	54,688,159,770	0	0	100.2 %	100.0 %
보조금	220,075,203,000	0	220,075,203,000	218,560,619,560	218,560,619,560	0	0	218,560,619,560	0	0	99.3 %	100.0 %
국고보조금등	101,595,035,000	0	101,595,035,000	100,536,266,990	100,536,266,990	0	0	100,536,266,990	0	0	99.0 %	100.0 %
시·도비보조금등	118,480,168,000	0	118,480,168,000	118,024,352,570	118,024,352,570	0	0	118,024,352,570	0	0	99.6 %	100.0 %
보전수입등및내부거래	80,795,172,000	32,092,247,133	112,887,419,133	112,662,498,726	112,689,413,956	0	26,915,230	112,662,498,726	0	0	99.8 %	100.0 %
보전수입등	80,565,177,000	32,092,247,133	112,657,424,133	112,651,901,846	112,678,817,076	0	26,915,230	112,651,901,846	0	0	100.0 %	100.0 %

(단위: 원)

과목 장·관	예산액 ㉑	전년도 이월액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	징수 결정액 ㉔	수납액				불납결손액 ㉕	미수납액 ㉖=㉓-㉔-㉕	비율(%)	
					수납총액 ㉑	물납액 ㉒	환급액 ㉓	실제수납액 ㉔=㉑+㉒-㉓			㉔/㉑	㉔/㉖
내부거래	229,995,000	0	229,995,000	10,596,880	10,596,880	0	0	10,596,880	0	0	4.6%	100.0%
일 반 회 계	626,513,232,000	30,789,116,153	657,302,348,153	700,855,778,142	656,051,635,592	0	699,436,410	655,352,199,182	3,986,179,250	41,517,999,710	99.7%	93.5%
지방세 수입	208,683,342,000	0	208,683,342,000	208,378,970,610	205,080,890,740	0	355,749,430	204,725,141,310	182,259,610	3,471,569,690	98.1%	98.2%
- 보통세	207,872,038,000	0	207,872,038,000	204,611,444,240	203,821,409,610	0	354,464,900	203,466,944,710	503,950	1,143,995,580	97.9%	99.4%
- 지난년도수입	811,304,000	0	811,304,000	3,767,526,370	1,259,481,130	0	1,284,530	1,298,196,600	181,755,660	2,327,574,110	155.1%	33.4%
세외수입	81,089,545,000	0	81,089,545,000	123,401,481,720	81,808,503,810	0	316,771,750	81,551,732,060	3,803,919,640	38,045,830,020	100.6%	66.1%
- 경상적세외수입	60,237,624,000	0	60,237,624,000	62,849,390,640	62,942,149,070	0	192,263,670	62,749,885,400	0	99,505,240	104.2%	99.8%
- 임시적세외수입	11,365,074,000	0	11,365,074,000	47,091,911,470	10,975,052,470	0	31,120,380	10,943,932,090	3,803,919,640	32,344,059,740	96.3%	23.2%
- 지방행정채채·부과금	9,486,847,000	0	9,486,847,000	13,460,179,610	7,951,302,270	0	93,387,700	7,857,914,570	0	5,602,265,040	82.8%	58.4%
지방교부세	19,207,500,000	0	19,207,500,000	22,136,073,570	22,136,073,570	0	0	22,136,073,570	0	0	115.2%	100.0%
- 지방교부세	19,207,500,000	0	19,207,500,000	22,136,073,570	22,136,073,570	0	0	22,136,073,570	0	0	115.2%	100.0%
조정교부금등	54,591,843,000	0	54,591,843,000	54,688,159,770	54,688,159,770	0	0	54,688,159,770	0	0	100.2%	100.0%
- 자치구조조정교부금등	54,591,843,000	0	54,591,843,000	54,688,159,770	54,688,159,770	0	0	54,688,159,770	0	0	100.2%	100.0%
보조금	219,111,373,000	0	219,111,373,000	217,635,989,560	217,635,989,560	0	0	217,635,989,560	0	0	99.3%	100.0%
- 국고보조금등	101,209,070,000	0	101,209,070,000	100,150,301,990	100,150,301,990	0	0	100,150,301,990	0	0	99.0%	100.0%
- 시·도비보조금등	117,902,303,000	0	117,902,303,000	117,485,687,570	117,485,687,570	0	0	117,485,687,570	0	0	99.6%	100.0%
보전수입등및내부거래	43,829,629,000	30,789,116,153	74,618,745,153	74,615,102,912	74,642,018,142	0	26,915,230	74,615,102,912	0	0	100.0%	100.0%
- 보전수입등	43,599,634,000	30,789,116,153	74,388,750,153	74,604,506,032	74,631,421,262	0	26,915,230	74,604,506,032	0	0	100.3%	100.0%

(단위:원)

과목 장-관	예산액 ㉠	전년도 이월액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	정수 정액 ㉣	수납액				불납결손액 ㉥	미수납액 ㉦=㉡-㉣-㉥	비율(%)	
					수납총액 ①	불납액 ②	환급액 ③	실제수납액 ④=①+②-③			④/㉢	④/㉦
내부거래	229,995,000	0	229,995,000	10,596,880	10,596,880	0	0	10,596,880	0	0	4.6%	100.0%
기타특별회계	52,258,005,000	1,303,130,980	53,561,135,980	93,209,468,724	55,600,318,584	0	57,383,010	55,542,935,574	1,991,369,310	35,675,163,840	103.7%	59.6%
세외수입	14,328,632,000	0	14,328,632,000	54,237,442,910	16,628,292,770	0	57,383,010	16,570,909,760	1,991,369,310	35,675,163,840	115.6%	30.6%
경상적세외수입	7,000,552,000	0	7,000,552,000	7,717,325,390	7,717,325,390	0	0	7,717,325,390	0	0	110.2%	100.0%
임시적세외수입	2,290,080,000	0	2,290,080,000	38,028,159,560	1,819,476,630	0	56,908,920	1,762,568,110	1,991,369,310	34,274,222,140	77.0%	4.6%
지방행정체재·부과금	5,038,000,000	0	5,038,000,000	8,491,957,960	7,091,490,750	0	474,480	7,091,016,260	0	1,400,941,700	140.8%	83.5%
보조금	963,830,000	0	963,830,000	924,630,000	924,630,000	0	0	924,630,000	0	0	95.9%	100.0%
국고보조금등	385,965,000	0	385,965,000	385,965,000	385,965,000	0	0	385,965,000	0	0	100.0%	100.0%
시·도비보조금등	577,865,000	0	577,865,000	538,665,000	538,665,000	0	0	538,665,000	0	0	93.2%	100.0%
보전수입등및 내부거래	36,965,543,000	1,303,130,980	38,268,673,980	38,047,395,814	38,047,395,814	0	0	38,047,395,814	0	0	99.4%	100.0%
보전수입등	36,965,543,000	1,303,130,980	38,268,673,980	38,047,395,814	38,047,395,814	0	0	38,047,395,814	0	0	99.4%	100.0%

다. 세출결산총괄

(단위: 원)

구분	예산액 ㉑	예산성립후 증감액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	다음연도 이월액				보조금 반납액 ㉕	집행잔액 ㉖=㉑-㉒-㉓-㉔-㉕			
					계 액 ㉗=㉑+㉓	영시 이월 ㉘	사고 이월 ㉙	계속비 이월 ㉚		계 액 ㉛=㉑+㉒+㉓+ ㉔+㉕+㉖+㉗+ ㉘	보조금 정산잔액 ㉜	예산절감 액 ㉝	계획변경등 집행사유미 발생 ㉞
합계	678,771,237,000	32,092,247,133	710,863,484,133	562,556,903,682	28,766,473,000 (0)	16,738,323,870 (0)	12,028,149,190 (0)	0 (0)	20,075,543,531	99,464,563,860	6,854,159,138	61,861,156	2,984,928,956
일반공공행정	49,745,288,000	6,208,421,873	55,953,709,873	46,297,286,482	1,096,623,390 (0)	788,806,000 (0)	307,817,390 (0)	0 (0)	2,372,187,587	6,187,612,414	211,186,220	16,326,020	586,342,962
공공중서및안전	6,593,366,000	69,322,000	6,662,688,000	4,488,040,403	1,520,000,320 (0)	0 (0)	1,520,000,320 (0)	0 (0)	17,300,500	637,346,777	329,108,945	11,564,960	0
교육	11,971,238,000	610,814,000	12,582,052,000	11,855,569,603	68,461,480 (0)	51,961,480 (0)	16,500,000 (0)	0 (0)	37,936,230	820,082,687	54,547,540	800,000	50,000,000
문화및관광	22,137,425,000	1,896,982,540	24,034,387,540	21,538,413,189	1,435,849,420 (0)	497,544,000 (0)	938,305,420 (0)	0 (0)	136,635,500	923,489,431	119,075,540	0	0
환경	40,063,227,000	2,301,229,880	42,394,456,680	37,445,450,918	965,508,030 (0)	12,000,000 (0)	953,508,030 (0)	0 (0)	46,506,190	3,936,989,542	43,897,780	20,856,540	528,570,790
사회복지	226,924,004,000	4,695,727,000	233,619,731,000	215,902,189,217	4,714,412,240 (0)	3,587,535,000 (0)	1,126,877,240 (0)	0 (0)	7,194,665,775	5,808,463,768	2,585,161,840	3,500,000	66,636,970
보건	19,423,072,000	1,245,954,100	20,669,026,100	16,077,162,353	1,700,866,270 (0)	1,623,026,890 (0)	77,839,380 (0)	0 (0)	850,478,510	2,040,516,967	863,363,222	1,902,500	29,805,798
농림해양수산	822,161,000	0	822,161,000	731,952,910	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	60,967,560	29,240,530	12,646,560	0	0
산업·중소기업및에너지	48,645,662,000	9,694,607,230	58,340,269,230	47,627,415,019	4,137,340,480 (0)	3,401,230,000 (0)	736,110,480 (0)	0 (0)	5,206,300,790	1,389,212,941	217,650,260	200,000	18,328,000
교통및물류	23,219,234,000	2,867,269,460	26,106,503,460	20,218,638,860	3,337,759,010 (0)	580,000,000 (0)	2,757,759,010 (0)	0 (0)	162,197,140	2,387,906,450	219,117,950	3,180,000	826,894,960
국토및지역개발	21,584,689,000	3,624,752,250	25,209,421,250	14,093,738,361	9,789,652,420 (0)	6,196,220,500 (0)	3,593,431,920 (0)	0 (0)	236,293,290	1,089,737,179	50,408,530	3,251,120	360,454,706
예비비	65,132,530,000	△1,180,613,000	63,951,917,000	0	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	3,380,000,000	60,571,917,000	0	0	0
기타	140,479,381,000	37,800,000	140,517,181,000	126,481,046,367	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	374,070,459	13,682,044,174	2,147,994,751	480,016	716,094,770
일반회계	626,513,232,000	30,789,116,153	657,302,348,153	547,738,392,318	28,338,714,050 (0)	16,658,323,870 (0)	11,680,390,180 (0)	0 (0)	19,391,947,582	61,833,294,193	6,835,041,198	60,861,156	2,364,410,196
											949,442,090	26,189,132,563	25,634,407,000

※ 다음연도 이월액은 자금없는 이월액을 포함, 자금없는 이월액은 ()로 별도 표시

(단위:원)

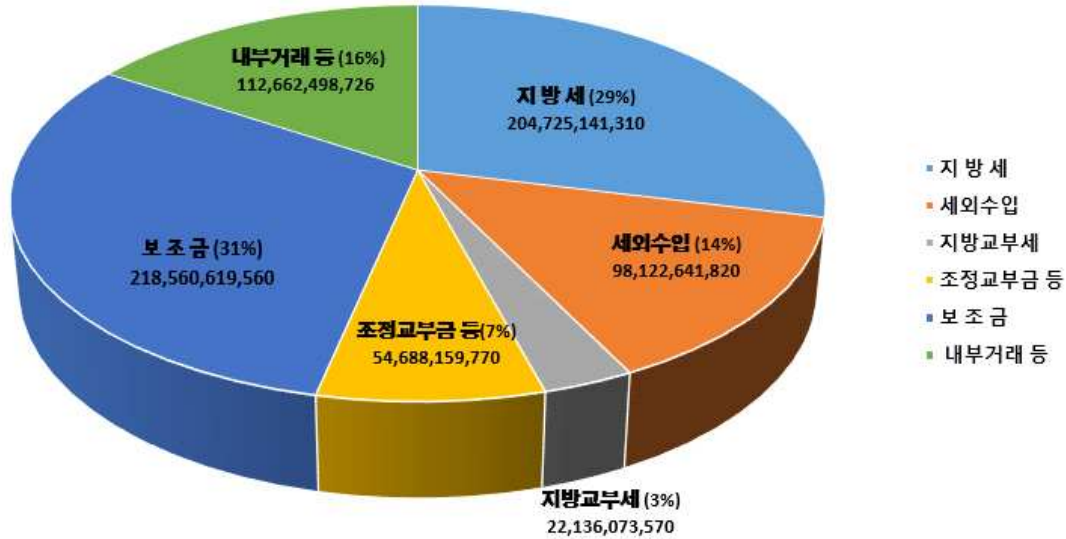
구	내	예산액 ㉑	예산성립후 예산감액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	다음연도 이월액				보조금 반납금 ㉕	집행잔액 ㉖=㉗-㉘-㉙-㉚			
						계 ㉖= ㉑+㉒+㉓	영시 이월 ㉗	사고 이월 ㉘	계속비 이월 ㉙		계 ㉛= ㉔+㉕+㉖+ ㉗+㉘+㉙+	보조금 정산잔액 ㉜	예산결감 액 ㉝	계획변경등 집행사유미 발생 ㉞
민간공공행정		49,745,298,000	6,206,421,873	55,953,709,873	46,297,286,482	1,096,623,390 (0)	788,806,000 (0)	307,817,390 (0)	0 (0)	2,372,187,587	6,187,612,414	211,186,220 149,949,250	16,326,020 5,223,807,962	586,342,962 0
경찰집사및안전		6,593,366,000	69,322,000	6,662,688,000	4,488,040,403	1,520,000,320 (0)	0 (0)	1,520,000,320 (0)	0 (0)	17,300,500	837,348,777	329,108,945 251,061,500	11,564,960 45,611,372	0 0
교육		11,971,238,000	810,814,000	12,582,052,000	11,655,569,603	88,461,480 (0)	51,961,480 (0)	16,500,000 (0)	0 (0)	37,938,230	820,082,687	54,547,540 0	800,000 714,935,147	50,000,000 0
문화및관광		22,137,425,000	1,896,962,540	24,034,387,540	21,538,413,189	1,435,849,420 (0)	487,544,000 (0)	938,305,420 (0)	0 (0)	136,635,500	923,489,431	119,075,540 5,119,860	0 799,294,031	0 0
환경		40,093,227,000	2,301,229,880	42,394,456,880	37,445,450,918	985,508,030 (0)	12,000,000 (0)	853,508,030 (0)	0 (0)	46,508,190	3,936,989,542	43,897,780 204,022,090	20,856,540 3,139,642,342	528,570,790 0
사회복지		228,650,843,000	4,695,727,000	233,346,570,000	215,633,984,256	4,714,412,240 (0)	3,587,535,000 (0)	1,126,877,240 (0)	0 (0)	7,189,711,238	5,808,482,268	2,585,161,840 18,092,760	3,500,000 3,135,070,698	86,636,970 0
보건		19,423,072,000	1,245,954,100	20,669,026,100	16,077,162,353	1,700,866,270 (0)	1,623,026,890 (0)	77,839,380 (0)	0 (0)	850,478,510	2,040,518,967	863,363,222 40,966,150	1,902,500 1,104,681,297	29,605,798 0
농림해양수산		822,161,000	0	822,161,000	731,952,910	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	60,987,560	29,240,530	12,646,560 3,520,000	0 13,073,970	0 0
산업·중소기업및에너지		48,645,662,000	9,894,607,230	58,340,269,230	47,627,415,019	4,137,340,480 (0)	3,401,230,000 (0)	736,110,480 (0)	0 (0)	5,208,300,790	1,389,212,941	217,650,260 12,060,000	200,000 1,120,974,881	18,328,900 0
교통및물류		10,810,573,000	1,584,138,480	12,394,711,480	9,140,174,190	2,910,000,000 (0)	500,000,000 (0)	2,410,000,000 (0)	0 (0)	11,119,340	333,417,950	124,711,660 198,150,090	2,180,000 198,150,090	8,376,200 0
국토및지역개발		21,584,669,000	3,624,752,250	25,209,421,250	14,093,738,361	9,789,652,420 (0)	6,196,220,500 (0)	3,593,431,920 (0)	0 (0)	236,293,290	1,089,737,179	50,408,530 139,938,820	3,251,120 535,684,003	360,454,706 0
예비비		29,715,020,000	△1,180,613,000	28,534,407,000	0	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	2,900,000,000	25,634,407,000	0 0	0 0	25,634,407,000 0
기타		136,320,888,000	37,800,000	136,358,688,000	* 123,009,204,634	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	326,506,859	13,022,778,507	2,147,994,751 0	480,018 10,158,206,970	716,094,770 0
기타특별회계		52,258,005,000	1,303,130,980	53,561,135,980	14,818,511,364	427,759,010 (0)	80,000,000 (0)	347,759,010 (0)	0 (0)	883,595,939	37,631,289,667	219,117,950 13,585,760	1,000,000 1,839,537,197	620,518,780 34,937,510,000
사회복지		273,161,000	0	273,161,000	268,204,961	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	4,954,538	1,500	0 0	0 1,500	0 0
교통및물류		12,408,661,000	1,303,130,980	13,711,791,980	11,078,464,670	427,759,010 (0)	80,000,000 (0)	347,759,010 (0)	0 (0)	151,077,800	2,054,490,500	219,117,950 13,585,760	1,000,000 1,200,268,030	620,518,780 0
예비비		35,417,510,000	0	35,417,510,000	0	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	480,000,000	34,937,510,000	0 0	0 0	0 34,937,510,000

(단위:원)

구 번	예산액 ㉑	예산성립후 예산절감액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔	다음연도 이월액				보조금 반납금 ㉕	집행잔액 ㉖=㉓-㉔-㉕-㉗				
					계 ㉖=㉑+㉒+㉓ ①+②+③	영시 이월 ①	사고 이월 ②	계속비 이월 ③		계 ㉗=㉑+㉒+㉓+ ㉔+㉕+㉖+㉗+ ㉘	보조금 정산잔액 ④	예산절감 액 ⑤	계획변경등 집행사유미 발생 ⑥	
											낙찰차액 ⑦	지출잔액 ⑧		예비비 ⑨
기타	4,158,673,000	0	4,158,673,000	3,471,841,733	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	47,563,600	639,267,667	0	0	0	0
											0	639,267,667	0	0

라. 도표로 본 세입·세출 결산총괄

세입현황



금년도 세입결산액은 710,895,135천원으로

일반회계가 92.19%인 655,352,199천원, 특별회계가 7.81%인 55,542,936천원

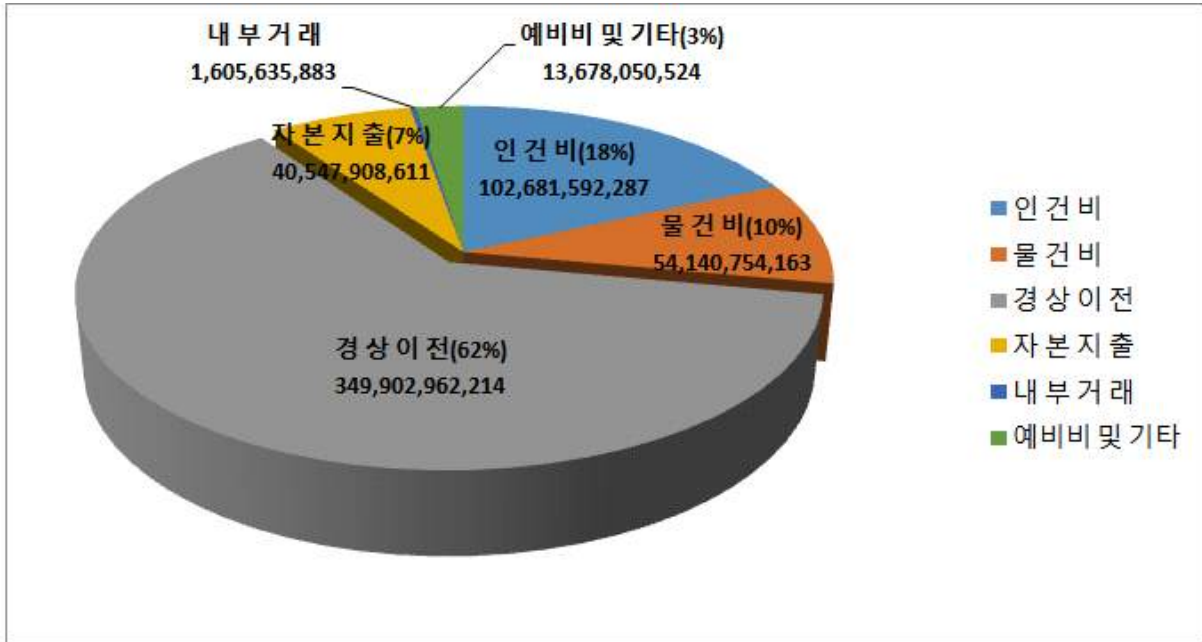
(의료급여 0.07%인 379,910천원, 주차장특별회계 7.55%인 55,152,429천원,

기반시설 0.19%인 10,597천원)으로 구성되어 있으며, 세원별 결산현황은 아래와 같다.

(단위:원)

구분		세입결산액	비율(%)
합계		710,895,134,756	100%
일반회계	소계	655,352,199,182	92.19
	지방세	204,725,141,310	28.80
	세외수입	81,551,732,060	11.47
	지방교부세	22,136,073,570	3.11
	조정교부금 등	54,688,159,770	7.70
	보조금	217,635,989,560	30.61
	보전수입 등 및 내부거래	74,615,102,912	10.50
특별회계	소계	55,542,935,574	7.81
	세외수입	16,570,909,760	2.33
	보조금	924,630,000	0.13
	보전수입 등 및 내부거래	38,047,395,814	5.35

세출현황



금년도 세출결산액은 562,556,903천원으로

일반회계가 97.36%인 547,738,392천원, 특별회계가 2.64%인 14,818,511천원

(의료급여기금 0.05%인 274,351천원, 주차장특별회계 2.58%인 14,533,563천원, 기반시설특별회계 10,597천원)으로 구성되어 있으며, 목별 결산현황은 아래와 같다.

(단위:원)

구분		세출결산액	비율(%)
합계		562,556,903,682	100%
일반회계	소계	547,738,392,318	97.36
	인건비	100,173,799,957	17.81
	물건비	52,640,330,063	9.36
	경상이전	342,149,379,523	60.82
	자본지출	39,009,176,281	6.93
	내부거래	1,595,039,000	0.28
	예비비 및 기타	12,170,667,494	2.16
특별회계	소계	14,818,511,364	2.64
	인건비	2,507,792,330	0.44
	물건비	1,500,424,100	0.26
	경상이전	7,753,582,691	1.37
	자본지출	1,538,732,330	0.27
	내부거래	10,596,883	0.04
	예비비 및 기타	1,507,383,030	0.26

마. 이월액

○ 2022회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산상 잉여금은 148,338,231천원으로 「지방회계법」 제19조에 따라 기존 채무상환에 사용한 금액은 없으므로 결산상 잉여금은 회계별로 다음 연도로 각각 이월한다.

○ 다음년도 이월액 중에는

- 명시이월은	:	16,738,323,870원
- 사고이월은	:	12,028,149,190원
- 계속비이월은	:	0원
- (국·시비)보조금 반납금	:	18,616,907,531원 이 포함되어 있으며

이를 공제한 순세계잉여금은 100,954,850,483원이다.

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
2022	657,302,348,153	700,855,778,142	655,352,199,182	45,503,570,960	99.7	93.5
2021	599,683,202,333	640,057,600,867	593,056,873,367	47,000,727,500	98.9	92.6
증감	55,619,145,820	60,798,177,275	62,295,325,815	△1,497,156,540	0.8	0.9

○ 2022회계연도 수납액 655,352,199,182원은 예산현액의 99.7%로 2021회계연도 예산현액 대비 98.9%보다 0.8% 높아졌고 수납율은 93.5%로서 지난 2021회계연도 92.6%보다 0.9% 높아졌다.

- 미수납액 45,503,570,960원은 징수결정액의 6.5%이고
 미수납액 중 결손처분액은 3,986,179,250원이며,
 (주요사유는 무재산이 71.3%인 2,842,570,120원, 시효소멸이 27.6%인 1,098,901,380원, 행방불명이 1%인 40,511,670원, 평가액부족3,820,690원에 기인하였으며), 다음연도 이월 미수납액은 41,517,399,710원이다.

이월된 미수납액의 목별 주요내용은 아래와 같고,

지방세수입	보 통 세	1,143,995,580원
	지난연도 수입	2,327,574,110원
세외수입	경상적세외수입	99,505,240원
	임시적세외수입	32,344,059,740원
	지방행정제재·부과금	5,602,265,040원

미수납의 주요사유는 아래와 같다.

(단위 : 원)

구 분	계	사 유 별			
		① 무재산	② 행방불명	③ 납세태만	④ 폐업 또는 부도
비 율	100%	34.56%	3.91%	25.60%	13.56%
합 계	77,192,563,550	26,679,409,420	3,016,746,580	19,758,235,320	10,465,467,790
일반회계	41,517,399,710	15,295,575,160	3,016,746,580	7,173,720,000	4,773,550,660
특별회계	35,675,163,840	11,383,834,260	-	12,584,515,320	5,691,917,130

구 분	사 유 별						
	⑤ 채무자 회생법에 의한 유예	⑥ 격리 또는 입원	⑦소송계류	⑧국외이주	⑨자금압박	⑩기타	⑪납기 미도래
비 율	0.00%	0.00%	0.85%	0.42%	13.35%	0.96%	6.79%
합 계	757,030	1,149,950	662,432,430	323,474,990	10,307,121,860	743,935,570	5,243,832,610
일반회계	757,030	1,149,950	662,432,430	323,474,990	4,615,204,730	743,935,570	4,920,852,610
특별회계	-	-	-	-	5,691,917,130	-	322,980,000

지방세 분야

- 지방세 수납액 204,725,141,310원은 총 수납액의 31.2%로, 2021회계연도의 수납액 189,086,997,090원보다 15,638,144,220원이 늘었다.
- 이는 보통세에서 15,193,687,290원이 많게 수납되었기 때문이다. (2022회계연도 203,466,944,710원 / 2021회계연도 188,273,257,420원)

세외수입 분야

- 세외수입 수납액 81,551,732,060원은 총 수납액의 12.4%로, (경상적 세외수입 62,749,885,400원, 임시적 세외수입 10,943,932,090원, 지방행정제재·부과금 7,857,914,570원) 2021회계연도 72,480,640,550원보다 9,071,091,510원이 늘어났다.
- 이는 임시적 세외수입에서 65,488,400원이 적게 수납된 대신, 경상적 세외수입에서 8,572,515,220원이, 지방행정제재·부과금에서 전년 대비 564,064,690원 더 수납되었기 때문이다.

지방교부세 분야

- 지방교부세 수납액 22,136,073,570원은 총수납액의 3.38%이고 2021회계연도 15,124,575,800원 보다 7,011,497,770원이 더 많이 수납되었다.

조정교부금 등

- 조정교부금 등 수납액 54,688,159,770원은 총 수납액의 8.3%이고 2021회계연도 28,790,062,260원 보다 25,898,097,510원이 더 많이 수납되었다.

보조금 분야

- 보조금 수납액 217,635,989,560원은 총수납액의 37.71%이고 2021회계연도 194,247,998,770원 보다 23,387,990,790원이 더 많이 수납되었다.

보전수입 등 내부거래 분야

- 보전수입 등 및 내부거래 수납액 74,615,102,912원은 총수납액의 11.38%이고, 예산현액 74,618,745,153원 보다 3,642,241원이 더 적게 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
2022	53,561,135,980	93,209,468,724	55,542,935,574	37,666,533,150	103.7	59.6
2021	53,758,430,110	92,540,040,521	54,418,460,211	38,121,580,310	101.2	58.8
증감	△197,294,130	669,428,203	1,124,475,363	△455,047,160	2.5	0.8

- 2022회계연도 수납액 55,542,935,574원은 수납률(징수결정액 대비)이 59.6%로 2021회계연도 수납액 54,418,460,211원보다 1,124,475,363원(0.8%)이 많게 수납되었다.
- 미수납액 37,666,533,150원은 징수결정액의 40.4%이고 미수납액 중 결손처분액은 1,991,369,310원이며, 다음연도 이월 미수납액은 35,675,163,840원이다.

- 결손처분의 주된 사유는 시효소멸(100%)에 따른 것이고, 이월된 미수납액의 주된 사유는 무재산(31.9%), 납세태만(35.3%), 폐업 또는 부도(15.9%), 자금압박(15.9%) 등에 따른 것이다.

1) 의료급여기금 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	불납결손	미 수 납
2022	326,871,000	493,686,580	379,910,140	0	113,776,440
2021	343,856,000	642,906,950	374,035,840	135,305,620	133,565,490

- 2022회계연도 수납액 379,910,140원은 예산현액의 116.2%로이며, 수납율은 징수결정액의 58.2%로 2021회계연도의 58.2%로 동일하다.
- 미수납액 113,776,440원의 사유는 납세태만이다.

2) 주차장 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	불납결손	미 수 납
2022	53,004,269,980	92,705,185,261	55,152,428,551	1,991,369,310	35,561,387,400
2021	52,022,242,110	90,727,468,428	52,874,759,228	413,530,450	37,439,178,750

- 2022회계연도 수납액 55,152,428,551원은 예산현액의 104.1%이며, 수납율은 징수결정액의 59%로 2021회계연도의 58.3%로 0.7% 낮아졌다.
- 미수납액 중 결손처분액은 1,991,369,310원이며 사유는 시효소멸이다. 다음연도 이월 미수납액은 35,561,387,400원이며, 이월된 미수납액의 주요내용을 보면 무재산 11,383,834,260원, 납세태만 39,317,410,760원, 폐업또는부도 5,691,917,130원, 자금압박 5,691,917,130원, 납기미도래 322,980,000원이다.

3) 기반시설 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손	미수납
2022	229,995,000	10,596,883	10,596,883	-	-
2021	1,392,332,000	1,169,665,143	1,169,665,143	-	-

- 2022회계연도 수납액 10,596,883원은 예산현액의 4.61%이며, 수납율은 징수결정액의 100%로 2021회계연도와 동일하다. 미수납과 불납결손은 없다.

3. 세 출

가. 일반회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구분	예산현액 (가)	지출액 (나)	이월액 (다)	집행잔액	비율(%)
					나/가
2022	657,302,348,153	547,738,392,318	28,338,714,050	61,833,294,193	83.3
2021	599,683,202,333	520,380,149,485	30,789,116,153	37,950,116,069	86.8
증감	57,619,145,820	27,358,242,833	△2,450,402,103	23,883,178,124	△3.5

- 2022회계연도 지출액 547,738,392,318원은 예산현액의 83.3%로 2021회계연도의 86.8%보다 집행률이 3.5% 낮아졌다.
- 지출의 주요 비율은 보면,
 - 사회복지분야 215,633,984,256원(39%)
 - 일반공공행정분야 46,297,286,482원(8%)
 - 환경분야 37,445,450,918원(7%)
 - 기타 123,009,204,634원(22%)이다.

- 예산이용은 없으며, 전용은 41건 1,367,219,000원이었고,
주요 사유는 조직개편에 따른 구청사 사무공간 재배치, 기간제근로자 인력 확보, 건강돌봄서비스 사업비, 코로나19재택치료자 의료품 구입비, 남산숲어린이집 리모델링, 인쇄산업 활성화 지원사업 등이었으며,
예산이체는 30건 1,196,128,000원으로 주요사유는 2022.8.5.자 조직개편이었다.
- 일반회계 집행잔액은 61,833,294,193원으로 예산현액의 9.4%로
2021회계연도의 6.3%보다 3.1% 높아졌다.

- 집행잔액 사유 -

(단위 : 원)

보조금정산 잔액	예산절감	계획변경 등 집행사유 미발생
6,635,041,188	60,861,156	2,364,410,196
낙찰차액	지출잔액	예비비
949,442,090	26,189,132,563	25,634,407,000

나. 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

회계연도	구분	예산현액	지출액	이월액	보조금반납액	집행잔액
2022	합 계	53,561,135,980	14,818,511,384	427,759,010	683,595,939	37,631,269,667
	의료급여	326,871,000	274,351,361	-	52,518,139	1,500
	주차장	53,004,269,980	14,533,563,120	427,759,010	631,077,800	37,411,870,050
	기반시설	229,995,000	10,596,883	-	-	219,398,117
2021	합 계	53,758,430,110	16,371,064,397	1,303,130,980	255,766,560	35,828,468,173
	의료급여	343,856,000	339,096,340	-	4,759,060	600
	기반시설	1,392,332,000	1,162,337,720	-	-	229,994,280
	주차장	52,022,242,110	14,869,630,337	1,303,130,980	251,007,500	35,598,473,293

- 2022회계연도의 특별회계 지출액은 14,818,511,364원이며 예산현액의 27.7%로 지난해의 30.5%보다 2.8% 낮아졌다.
- 특별회계의 다음연도 이월액은 주차장 특별회계에서 427,759,010원이고 집행 잔액은 37,631,269,667원으로 예산현액의 70.2%이며 2021회계연도의 66.6%보다 3.6%가 많아졌다.
- 집행잔액의 주요 내용은 다음과 같다.

- 집행잔액 사유 -

(단위 : 원)

보조금정산 잔액	예산절감	계획변경 등 집행사유 미발생
219,117,950	1,000,000	620,518,760
낙찰차액	지출잔액	예비비
13,585,760	1,839,537,197	34,937,510,000

4. 다음연도 이월비 결산

(단위 : 원)

구분	예산현액	다음연도이월비			예산현액 대비 이월비율 (%)
		계	명시이월	사고이월	
합계	710,863,484,133	28,766,473,060	16,738,328,870	12,028,149,190	4.05
일반회계	657,302,348,153	28,338,714,050	16,658,323,870	11,680,390,180	4.31
특별회계	53,561,135,980	427,759,010	80,000,000	347,759,010	0.80

- 「지방재정법」 제50조에 따라, 2022회계연도 중에 예산집행을 완료하지 못하여 다음연도로 이월하는 사업비는 28,766,473,060원으로, 이 중 일반회계는 28,338,714,050원, 특별회계는 427,759,010원이며, 사유별은 명시이월 16,738,323,870원, 사고이월 12,028,149,190원이고 계속비이월액은 없다.

5. 예비비 결산

- 2022회계연도 일반회계 및 특별회계의 예비비 예산액은 65,132,530,000원으로, 집합금지·영업제한업종 폐업소상공인 지원 사업 외 12건 1,180,613,000원을 지출 결정하여 829,690,070원을 지출하고 4,200,000원을 이월하였으며, 346,722,930원의 지출잔액이 발생하였다.

6. 기금의 결산

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마=가+나)
		계 (나=다-라)	조성액 (다)	사용액 (라)	
합 계	40,345,964,605	3,074,856,373	13,244,803,980	10,169,947,607	43,420,820,978
공용·공공용의 청사·시설부지 매입기금	21,807,867,546	1,826,186,650	1,826,986,650	800,000	23,634,054,196
체육진흥기금	223,880,173	△45,062,400	5,098,600	50,161,000	178,817,773
환경미화원자녀 학자대여기금	547,733,716	27,397,840	38,336,840	10,939,000	575,131,556
노인복지기금	2,059,406,996	△5,185,540	30,187,890	35,373,430	2,054,221,456
양성평등기금	1,359,151,843	22,562,570	45,487,530	22,924,960	1,381,714,413
중소기업육성기금	3,469,186,245	△649,327,140	7,147,932,597	7,797,259,737	2,819,859,105
식품진흥기금	1,818,558,610	△9,249,233	130,152,767	139,402,000	1,809,309,377
재난관리기금	3,286,632,426	1,423,811,147	1,696,158,887	272,347,740	4,710,443,573
도로굴착복구기금	3,126,911,912	422,937,069	1,923,898,809	1,500,961,740	3,549,848,981
자활기금	1,124,722,465	70,353,980	70,353,980	0	1,195,076,445
옥외광고정비기금	1,521,912,673	9,568,570	330,209,430	339,778,000	1,512,344,103

○ 현재 설치 관리하고 기금은 총 11종으로

- 전년도말 조성액은	40,345,964,605원에서
- 당해연도 조성액은	13,244,803,980원이며
- 당해연도 사용액은	10,169,947,607원이며
- 2022회계연도 결산결과	3,074,856,373원이 증가된 43,420,820,978원이다.

○ 최근 5년간 기금 조성·사용현황은 다음과 같다.

(단위 : 백만원)

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년	5년 평균 증가율 (%)	
전년도말 조성액	21,845	20,984	40,511	41,300	40,346	16.6	
당해 연도	조성액	9,542	30,706	21,681	14,914	13,245	8.5
	사용액	10,403	11,178	20,891	15,868	10,170	-0.6
당해연도말 조성액	20,984	40,511	41,300	40,346	43,421	19.9	

7. 채권의 결산

○ 2022회계연도 채권은 26,638,173,690원으로 전년도 26,345,129,590원 보다 293,044,100원이 증가하였으며, 그 내용은 다음과 같다.

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도		당해연도말 현재액
		발 생 액	소 멸 액	
합 계	26,345,129,590	14,777,895,420	14,484,851,320	26,638,173,690
일반회계	4,344,135,370	345,903,980	388,428,940	4,301,610,410
특별회계	-	-	-	-
기 금	22,000,994,220	14,431,991,440	14,096,422,380	22,336,563,280

8. 채무의 결산

○ 2022회계연도 채무결산 사항은 없음

9. 지방공기업 및 지방자치단체 출자출연기관 결산

가. 지방공기업(중구시설관리공단)

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	2021년	2022년	증감
계	20,713,345,138	25,260,044,000	4,546,698,862
행정지원사업	3,263,741,202	14,907,355,000	11,643,613,798
문화·체육사업	8,395,890,060	3,706,271,000	△4,689,619,060
복지·공공사업	4,663,846,608	1,047,293,000	△3,616,553,608
주차사업	4,389,867,268	5,599,125,000	1,209,257,732

- 중구는 2007년 중구시설관리공단을 자본금 750,000,000원에 출자하여 설립·운영 중이다.
- 2022회계연도 재정지원은 25,260,044,000원으로 2021회계연도 20,713,345,138원보다 4,546,698,862원 증가(22%)하였으며, 행정지원사업 분야에서 356.8%로 가장 많이 증가하였다.

나. 지방출자출연기관

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년
계	6,503,278,000	6,503,278,000	5,807,510,000	5,601,817,000
(재)중구문화재단	6,503,278,000	6,503,278,000	5,807,510,000	5,601,817,000
(재)중구인재육성재단	-	-	-	-

- 중구는 지방자치단체 출자출연기관을
(재)중구문화재단과 (재)중구인재육성장학재단을 설립·운영 중이다.
- 2022회계연도 출연금액은 5,601,817,000원으로
2021회계연도 5,807,510,000원보다 205,693,000원 감소(3.5%)하였으며,
이는 전액 (재)중구문화재단에 대한 출연금이고
(재)중구인재육성장학재단에 대한 출연은 2014년 이후 없다.

10. 공유재산 및 물품결산

가. 2022회계연도 공유재산현황

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증가	감소		
합 계	2,029,277,921,457	66,811,588,242	1,377,805,886	2,094,711,703,813	
행정 재산	소 계	2,027,229,741,601	59,832,859,593	-	2,087,062,601,194
	공용재산	335,270,082,994	3,482,714,760	-	338,752,797,754
	공공용재산	1,691,959,658,607	56,350,144,833	-	1,748,309,803,440
	기업용재산	-	-	-	-
	보존재산	-	-	-	-
일반재산	2,048,179,856	69,261,079	649,145,736	1,468,295,199	
건설중인재산	-	6,909,467,570	728,660,150	6,180,807,420	

- 2022회계연도 현재 공유재산 결산결과
전년도말 현재액 2,029,277,921,457원보다 65,433,782,356원이 증가한
2,094,711,703,813원이다.

나. 2022회계연도 물품현황

(단위 : 개,원)

전년도말 현재액		당해연도 증감				당해연도 보유현황	
수량	금액	취득		처분		수량	금액
		수량	금액	수량	금액		
1,398	12,538,112,701	60	492,391,018	49	311,834,790	1,409	12,718,668,929

- 2022회계연도 정수물품 결산결과 전년도말 현재액은 12,538,112,701원이며 당해연도 증감현황은
취득 60개(492,391,018원), 처분 49개(311,834,790원)으로
11개 180,556,228원이 증가하여
당해년도말 보유현황은 1,409개 12,718,668,929원이다.

11. 세입·세출외 현금의 결산

- 현 황 -

(단위 : 원)

전년도말 현재액 (가)	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (마=가+나)
	계 (나=다-라)	증가액 (다)	지출액 (라)	
3,481,388,174	△827,634,089	22,149,802,543	22,977,436,632	2,653,754,085

- 2022회계연도 세입·세출외 현금은
전년도말 현재액(3,481,388,174원) 대비 827,634,089원 감소한
2,653,754,085원이다.
- 주요 사유로는 보관금 및 잡종금 등 기타에서
각각 827,634,089원, 987,135,283원씩 지출액이 증가액보다 많았다.

12. 재무제표의 결산

- 중구의 재정상태 및 운영 결과 -

(단위 : 백만원)

구 분	2022년		2021년	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	276,620	11.35	238,301	10.0
투자자산	22,120	0.91	22,670	1.0
일반유형자산	206,484	8.47	182,136	7.7
주민편의시설	485,495	19.92	478,693	20.2
사회기반시설	1,441,309	59.14	1,441,821	60.9
기타비유동자산	5,153	0.21	5,111	0.2
자산총계	2,437,181	100.00	2,368,732	100.0
유동부채	22,301	39.18	12,137	40.4
기타비유동부채	34,625	60.82	17,904	59.6
부채총계	56,926	100.00	30,041	100.0
고정순자산	2,137,796	89.81	2,107,261	90.1
특정순자산	65,635	2.76	61,973	2.6
일반순자산	176,824	7.43	169,457	7.3
순자산총계	2,380,255	100.00	2,338,691	100.0
부채및순자산총계	2,437,181	-	2,368,732	-

- 2022회계연도말 중구의 자산은 2,437,181백만원이며, 전년도의 2,368,732백만원에 비해 68,449백만원(2.9%) 증가하였는데, 이는 투자자산 및 사회기반시설은 감소했으나, 유동자산, 일반유형자산 및 주민편의시설은 증가하였다.
 - 유동자산 38,319백만원(16.1%)증가, 비유동자산30,130백만원(1.3%) 증가
- 또한 2022회계연도말 중구의 부채는 56,926백만원으로 전년도 30,041백만원 보다 26,885백만원(89.5%) 증가하였는데, 일반미지급금(보조금반납예정액) 및 장기BTL미지급금이 증가한 것이 주된 요인이었다.
 - 유동부채 10,164백만원 증가, 비유동부채 16,721백만원 증가

13. 성과보고서

- ‘하나되는 중구, 함께하는 중구’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 비전-전략목표(10개)-정책사업목표(121개)로 구성된 성과 관리치계를 구축하여 운영하고 있다.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 121개의 정책사업목표와 210개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다.

- 성과지표 달성현황 -

(단위 : 개, 천원)

실국명	성과목표						결산액
	전략 목표수	정 책 사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성	
계	10	121	210	50	111	49	562,556,904
감사담당관	1	1	2	0	1	1	135,473
생활안전담당관	1	3	8	3	4	1	3,912,357
시민친화국	1	14	21	5	7	9	75,678,646
생활복지친화국	1	16	29	6	18	5	223,462,330
생활도시친화국	1	10	20	3	16	1	20,670,529
경제친화국	1	8	15	3	8	4	55,768,263
행정지원국	1	8	21	4	13	4	138,809,715
보건소	1	6	21	8	6	7	27,794,793
의회사무과	1	1	2	0	2	0	2,650,586
동주민센터	1	54	71	18	36	17	13,674,212

- 2022회계연도 성과계획서 210개 지표 중 76.7%인 161개 지표가 성과달성 및 초과달성 하였으나, 49개 성과지표는 미달성(23.3%)하는 결과가 나왔다.

Ⅱ. 결산검사 결과 총평

2022회계연도 일반회계 및 특별회계의

- 세입은 예산현액 710,863,484천원, 징수결정액 794,065,247천원, 수납액은 710,895,135천원으로 예산현액 대비 수납률은 100.0%, 징수결정액 대비 수납률은 89.5%
- 세출은 예산현액 710,863,484천원 대비 지출액이 562,556,904천원으로 집행률은 79.1%이다. 결과적으로, 2021회계연도에 비해 수납률(징수결정액 대비)은 1.1%p 증가 했으나, 집행률은 3.0%p 감소하였다.

1. 세입결산액 증가, 그러나 세입 징수를 제고 노력 필요

- 2022회계연도는 코로나19 상황이 완화되면서 징수여건이 개선됨에 따라 세수 여건이 양호해졌다.
- 2022회계연도의 세입 현황을 보면, 세입은 710,895백만원으로 전년 647,475백만원 대비 63,420백만원(9.8%)가 증가하였으며, 지방세수입은 204,725백만 원으로 공시지가 상승에 따른 재산세의 증가로 전년 대비 8.2% 증가, 세외수입은 98,123백만원으로 전년 87,889백만원 대비 10,234백만원(11.6%) 증가,

○ 지방교부세는 22,136백만원으로 부동산교부세 증가 등으로 전년 15,124백만원 대비 7,012백만원(46.4%) 증가, 조정교부금은 54,688백만원으로 전년 28,790백만원 대비 25,898 백만원(90.0%) 증가, 국·시비 보조금은 코로나19 관련 사업, 소상공인지원비 등의 증가에 따라 217,636백만원으로 전년 194,247백만원 대비 23,389백만원(12.0%) 증가하였다.

○ 한편, 실제 수납액은 710,895백만원으로 징수결정액 794,065백만원 대비 징수율이 89.5%이고, 전년도 징수율인 88.4% 보다 1.1%p 증가했지만 여전히 낮은 징수율을 보이고 있다.

(단위:백만원)

구분 연도	예산현액	징수결정액	실제수납액	예산현액대비 (%)	징수결정액대비 (%)
2020	638,601	690,203	642,826	100.7	93.1
2021	653,442	732,598	647,475	99.1	88.4
2022	710,863	794,065	710,895	100	89.5

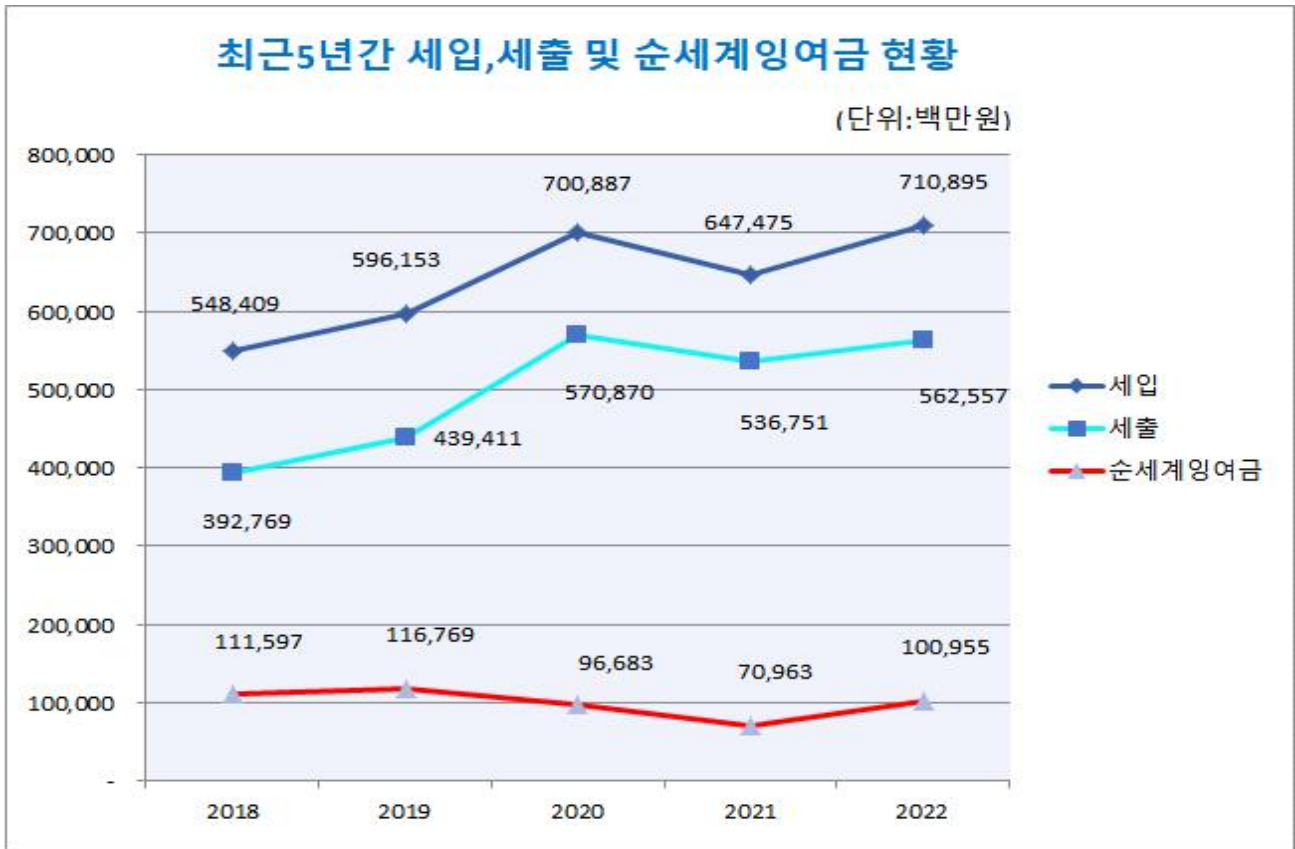
○ 세입징수율이 전년 대비 일부 개선되었지만, 2년 연속 90%를 하회하는 것은 경기 불안정 등 경제적 상황으로 징수 여건이 원만하지 않다는 점을 감안하더라도 세입징수율 제고를 위한 노력이 있어야 한다.

○ 특히 징수율이 저조한 임시적 세외수입의 징수율 제고를 위한 노력이 필요하다. 징수율이 낮게 되면 세외수입 감소와 함께 징수에 대한 낮은 신뢰성으로 이어져 납부 회피의 결과를 발생시킬 수 있다.

2. 세출결산 집행률 저조에 따른 대책 필요

- 총 세출은 562,557백만원으로, 전년 536,751백만원 대비 25,806백만원(4.8%)가 증가하였으며, 79.1%의 집행률을 보였다.
- 2022회계연도의 세출 현황을 보면, 지출액이 가장 큰 분야는 사회복지분야로 215,902백만원을 지출했는데, 전년 199,847백만원 대비 8.0% 증가하였으며, 행정운영경비를 제외하면, 산업·중소기업 및 에너지 분야가 두 번째로 큰 규모로 47,627백만원이며, 전년 21,475백만원 대비 121.8%의 증가율을 보였다. 감소한 분야는 일반공공행정, 문화및 관광, 수송 및 교통 등으로 나타났다.
- 2022회계연도의 세출이 79.1%의 집행률을 보인 점은 대책이 필요한 부분이다. 예산현액 710,863백만원 가운데 지출이 이루어지지 않은 이월액이 28,766백만원이고, 보조금 실제반납금은 18,617백만원이다.
- 한정된 예산을 가장 효과적이고, 효율적으로 사용해야 하는 것은 예산 운용의 기본이다. 낮은 집행률의 원인은 예산의 과다 편성 또는 미집행 등에서 찾을 수 있는데, 예산 사정과 편성단계는 물론 사업 계획 단계에서부터 철저한 집행 계획이 수립되어야 한다. 80%에도 미치지 못한 집행률을 제고하기 위해 중구의 예산 편성과 집행 단계에 대한 점검과 대책 마련이 필요하다.

3. 순세계잉여금 과다 발생에 따른 관리 대책 마련



- 순세계잉여금은 한 회계연도의 세입 결산액에서 세출 결산액을 차감한 결산상 잉여금에서 사고이월, 명시이월, 계속비이월을 포함한 이월금과 국고보조금 및 시·도비 보조금의 실제반납금을 제외한 금액이다.
순세계잉여금의 발생원인으로는 초과세입금과 예산절감 및 미집행, 예비비 등의 집행잔액이 있다.
- 과도한 순세계잉여금의 발생은 세입예산의 과소 추계와 세출예산 운용 계획을 잘못 수립한 것에서 기인하고 있어 균형재정 운영의 원칙에서 벗어난 것이다. 또한, 세출예산의 낮은 집행률은 효율적인 예산 운용이라 할 수 없다.

- 중구의 2022회계연도 순세계잉여금을 보면, 100,955백만원이 발생해 전년 70,963백만원 대비 29,992백만원(42.3%)이 증가했다.
- 순세계잉여금의 과다 발생의 원인은 초과세입도 있지만 예비비 과다 편성에 의한 집행잔액이 가장 큰 영향을 미쳤다.
 초과세입은 과소추계에 의한 것으로 32백만원으로 소액에 불과하다.
 이에 반해 집행잔액은 100,923백만원으로 순세계잉여금 발생의 대부분을 차지하고 있는데, 예비비 집행잔액은 60,572백만원으로 전체 순세계잉여금 발생에 60%를 차지하고 있다.
 지출잔액이 29,481백만원으로 29.2%를 차지,
 보조금 정산잔액이 6,865백만원으로 6.8%, 계획변경 등 집행사유 미발생액이 2,984백만원으로 3.0%를 차지하고 있어
 예비비와 세출예산의 과다 편성에 따른 순세계잉여금 발생이 대부분인 것으로 나타나고 있다.
- 세입예산의 과다추계는 과소추계에 의해 발생하는 문제보다 심각한 상황을 초래할 가능성이 높아 관행적으로 보수적인 추계가 이루어진다는 점을 감안할 수 있지만, 세출결산액에서 발생하는 과다한 순세계잉여금의 발생은 예산 집행의 긍정성(경기 활성화 또는 안정화 등)을 감소시키는 부정적 영향이 크다.
- 순세계잉여금의 과다 발생은 균형재정 운영의 원칙에서 벗어나는 것으로 경기의 변동에 따른 일부 오차는 인정이 되지만, 예산현액 7,109억원의 14.2%를 차지할 정도의 규모는 통상적 수준을 넘는 것으로 예산 편성과 집행, 사업계획 수립 등에서 관리가 필요하다.

4. 기금 조성액의 적극적인 사용을 권고

- 기금은 특정한 목적을 달성하기 위해 설치·운용하는 자금이다. 기금의 재원은 일반회계로부터의 전출금이나, 조성액의 이자수익 등으로 마련된다.
- 중구의 기금은 모두 11개로 2022회계연도말 조성액은 43,421백만원으로 전년도말 조성액보다 3,075백만원(7.6%)이 증가했다.
- 청사 건립을 목적으로 운용되고 있는 ‘공용·공공용의 청사·시설부지매입기금’을 제외하고, 2022회계연도 기금 운용을 보면 당해연도말 조성액 대비 사용액이 크지 않다. 특히, 체육진흥기금, 노인복지기금, 양성평등기금은 1년 사용액이 수천만원대에 그치고 있으며, 자활기금은 사용액이 전혀 없다.
- 자활기금의 목적은 기초생활수급자 및 차상위 등 저소득층의 자활촉진 기여, 자활근로사업의 원활한 추진이다. 2022회계연도말 조성액은 1,195백만원으로 전년도말 조성액 1,125백만원보다 7천만원이 증가했는데 2022회계연도의 경우 사업비를 전혀 편성하지 않고 전액을 예치했다.
- 노인복지기금은 2009년 20억원을 목표로 2009년말 기금목표액 달성 후, 2010년부터는 기금전입금 없이 이자수입으로만 운용되면서, 다년간 대한노인회 중구지회에서 신청한 사업에만 지원하는 실정이다.

2022회계연도 기금 결산

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조상액(가)	당해연도 증감액			당해연도말 조상액(가+나)
		계(나)	조성액	사용액	
계	40,346	3,075	13,245	10,170	43,421
공용·공공용의청사·시설 부지매입기금	21,808	1,826	1,827	1	23,634
체육진흥기금	224	△45	5	50	179
환경미화원자녀학자대여 기금	548	27	38	11	575
노인복지기금	2,059	△5	30	35	2,054
양성평등기금	1,359	23	45	23	1,382
중소기업육성기금	3,469	△649	7,148	7,797	2,820
도로굴착복구기금	3,127	423	1,929	1,501	3,550
식품진흥기금(법정)	1,819	△9	130	139	1,809
재난관리기금(법정)	3,287	1,424	1,696	272	4,710
자활기금(법정)	1,125	70	70	0	1,195
옥외광고정비기금(법정)	1,522	△10	330	340	1,512

- 기금은 고유의 목적 달성을 위해 조성 운용해야 함에도 불구하고, 사업비 지출이 없거나 소액인 기금, 일반회계 전출금이 없는 기금은 목적을 달성하는데 어려움이 발생할 수 있다. 기금의 존치 목적을 달성하기 위한 적극적인 사업 추진과 함께 일반회계의 전출금을 확대할 필요성이 있다.

5. 예비비 과다 편성 시정 및 예비비 지출 결정 신중 권고

- 예비비 지출은 예산을 집행하기 전 사전에 의회의 심의·의결을 거쳐야 한다는 ‘사전의결의 원칙’에서 예외적인 제도이다. 또한, 「지방재정법」 제43조 제1항에서는 일반회계의 경우 예산총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 계상하도록 규정하고 있다.

- 2022회계연도 예비비 편성액은 65,133백만원으로 일반회계 예비비 편성액이 29,715백만원이고, 특별회계 예비비 편성액이 35,418백만원이며 일반회계의 경우 예산총액인 626,513백만원 대비 4.7%의 예비비가 편성되었다.
- 또한 2022회계연도 예비비 지출은 ‘지방선거관리’, ‘이태원 사고 사망자 생활안정지원금 지원’ 등 다수의 사업에서 이루어졌는데, 그 중 ‘지역아동센터 운영’, ‘어린이집 특수사업 지원’ 사업의 경우 예비비 지출 결정액보다 더 많은 집행잔액이 남았으며, ‘집합금지 영업제한업종 폐업소상공인 지원’ 사업의 경우 예비비 지출결정액의 50%이상이 집행잔액으로 남았다. 이는 예비비의 지출금액 산정에 있어서 수요예측이 잘못됐다는 것이며, 지출 결정이 신중하지 못했다는 반증이다.
- 일반회계의 경우 예비비를 과다 편성함으로써 편성액 대부분이 집행잔액으로 남았고, 이에 따라 순세계잉여금이 과다하게 발생하는 구조적 문제가 발생하고 있다. 예비비 편성이 법률에서 정한 규정에 따라 반영될 수 있도록 편성단계에서부터 적극적인 관리가 필요하다. 또한, 예비비 지출 결정시 신중을 기해 지출이 반드시 필요한 사업에 한해 이루어지도록 해야 한다.

6. 성과 목표의 타당성 확보와 직원 교육 권고

- 성과주의 예산제도는 재정 지출의 가치를 극대화해 성과를 중심으로 재정을 운용하기 위해 도입된 제도로서, 「지방재정법」 제5조(성과중심의 지방재정 운용)의 규정에 따라, 매년 각 부서별로 성과목표를 설정하고 목표에 따른 실적 등을 관리하기 위하여 성과계획서 및 성과보고서를 작성해야 한다.

- 2022회계연도 성과지표는 210개로 성과 달성도는 초과달성이 50개, 달성이 111개로 76.7%의 달성률을 보였으며 전년도 달성률 74.7% 대비 2.0%p가 증가하였다.
- 성과관리체계 구축을 통해 예산 지출의 효과성을 높이고 성과 중심의 재정을 운용하는 차원에서 성과계획서 및 성과보고서를 작성하도록 하고 있다. 그러나 제도에 대한 인식의 부족으로 인해 행정서비스를 통해 달성해야 할 목표를 정하는 것이 아니라, 달성 가능한 수준의 목표 설정을 기반으로 성과계획서가 작성되고 있어 성과목표에 대한 신뢰도가 떨어지고 있다.

사례1> CCTV 고도화(설치대수) - CCTV 고도화에 따른 회전형 및 고정형 카메라 설치대수

사례2> 유권자 투표 참여실적 - 투표율: 목표 40%

사례3> 자원봉사 등록수 - 1365포털 통계: 38,000명(전년과 동일)

- 성과계획서 작성 시 성과지표의 목표치에 대한 철저한 분석이나, 객관적인 검토 없이 관행적으로 수치를 설정 입력하고 있어 성과주의 예산제도 자체를 형식화시키는 결과를 초래하고 있다.
- 성과 평가를 위한 성과목표가 동일하거나, 상향되지 않은 부분은 제도의 취지를 벗어난 관행적인 성과계획이다. 예산의 효과를 극대화할 수 있고 제도의 취지가 온전히 반영되는 방향으로 성과계획서가 작성되어야 한다. 향후에는 성과 목표 설정 시, 과거 실적(달성률 등)의 추세를 반영하여 적절한 수준의 목표를 설정할 것과 함께 직원 교육을 통해 성과지표의 적절성과 타당성을 확보할 수 있도록 권고한다.

7. 성인지예산 부적절 사업의 제외와 대상 사업 확대

- 성인지 예산제도는 예산 집행이 여성과 남성에게 미칠 영향을 분석해 이를 예산편성에 반영·집행하고 여성과 남성이 동등하게 예산 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지 평가해 다음연도 예산편성에 반영하는 제도이다.
- 2022년 성인지예산 대상사업은 총 30개 사업이며, 28,956백만원을 편성하고 25,471백만원이 지출되어 집행률은 87.96%이다.
- 양성평등정책 추진사업은 13개 사업으로 9,406백만원이 편성되어 7,617백만원이 지출, 성별영향분석 평가사업은 11개 사업으로 11,889백만원이 편성되어 10,767백만원 지출, 자치단체 특화 사업은 6개 사업으로 7,662백만원이 편성되어 7,087백만원이 지출되었다.
하지만 성인지예산 대상사업은 전체 예산현액 7,109억원의 4.07%에 불과할 정도로 미미한 실정이다.
- 성인지예산 사업 성과목표는 31개인데, 목표를 달성한 지표는 21개, 미달성 지표는 10개로 목표달성률은 67.74%로 성인지예산 사업의 성과목표 달성률은 낮은 수준이다.
- 한편, 성인지예산 대상 사업별 성과목표의 내용과 목표치 구성이 성인지 결산서에 포함되어 있지 않아 성과목표치와 실적치 달성을 인지하기 어려운 부분이 있다.

- 성인지예산제도에 대한 이해의 부족으로 성인지예산 대상사업으로 분류하는 것이 부적절한 사업들이 있어 도입 취지에 맞는 사업으로 재분류하고, 성인지예산 제도 적용 사업을 적극적으로 발굴 확대할 것을 권고한다.

8. 이월 및 전용의 최소화 노력과 규정 위반 사례 시정

- 예산의 이월과 이·전용은 ‘예산 한정성의 원칙’ 중 하나인 ‘회계연도 독립의 원칙’과 ‘목적 외 사용금지의 원칙’의 예외적 제도로서 예산의 탄력적인 운용을 위해 운용되고 있다.
- ‘발달장애인 평생교육센터 설치 운영’, ‘관광특구 활성화 지원’, ‘관광명소 활성화 및 관광편의 개선’ 등 일부 사업에서 과도한 사고이월이 발생했다. 이월 제도의 취지를 고려할 때 부득이한 경우를 제외하고 최소한의 범위에서 운영되는 것이 바람직하다. 사업의 지속적인 추진이 어려울 경우 무리한 이월을 계속하기보다 종료하고 신규로 추진되어야 한다.
- 2022회계연도 중구의 예산 전용액은 1,367백만원으로 일반회계는 40건에 1,344백만원이고, 특별회계는 1건에 23백만원이다.
최근 3년간 예산전용액의 추이를 보면 2020년 1,021백만원에서 2021년 1,223백만원으로 증가한 후 2022년도에도 계속 증가 추세를 보이고 있다.

(단위: 천원)

구분 연도	예산전용액	일반회계	특별회계	전용건수	일반회계	특별회계
2020	1,020,996	1,020,996	0	39	39	0
2021	1,223,251	1,223,251	0	53	53	0
2022	1,367,219	1,344,219	23,000	41	40	1

- 이월과 전용은 본예산 편성 시 수요에 대한 면밀한 분석과 예측, 사업 계획의 정확한 수립 등을 통해 최소화해야 함에도 불구하고 계속 증가하고 있다. 예산 편성 단계에서부터 정확한 산정을 통해 부적절한 전용이 이루어지지 않도록 지속적으로 관리하여야 한다.

- 그 외에 이월된 예산의 미집행 사례, 과도한 사고이월, 회계연도 개시 직후 전용 등은 제도의 취지를 벗어난 것으로 반드시 개선이 이루어져야 한다.

2022회계연도 결산검사 시정요구현황(16건)

국 명	수검 부서	시정요구건수	시정요구사항
감사담당관	감 사 담 당 관	-	
홍보담당관	홍 보 담 당 관	1	의회 삭감예산에 대한 예산 변경 부적정
행정관리국 (3)	행 정 지 원 과	1	시보조사업집행잔액 반환금의 적정처리 미흡
	자 치 행 정 과	1	이월예산(특별조정교부금) 집행 부진
	교 육 정 책 과	-	
	문 화 정 책 과	-	
	체 육 관 광 과	1	회계연도 개시 직후 예산 전용은 의회 예산심의 권한 침해
	디 지 털 정 책 과	-	
	민 원 여 권 과	-	
기획재정국 (1)	기 획 예 산 과	-	
	도 심 산 업 과	-	
	전 통 시 장 과	1	세심한 사업계획 수립 부족으로 과다한 불용발생
	일 자 리 경 제 과	-	
	재 무 과	-	
	세 무 1 과	-	
	세 무 2 과	-	
복지환경국 (3)	어르신장애인복지과	1	기금의 효율적 운용 검토
	가 족 정 책 과	-	
	생 활 보 장 과	1	자활기금의 지출 중 사업비 '0원'으로 기금 목적 상실
	청 소 행 정 과	1	관행적 예산편성 자양 및 신중한 예산편성 요망
	환 경 과	-	
도시관리국 (2)	도 심 정 비 과	-	
	주 택 과	-	
	도 시 디 자 인 과	1	항학동 가구거주 경관개선사업 추진 과정의 부적정
	건 축 과	-	
	공 원 녹 지 과	1	수익계약 후 설계변경 공사비 증액 지출
	부 동 산 정 보 과	-	
안전건설교통국	건 설 관 리 과	-	
	생 활 안 전 과	-	

국 명	수검 부서	시정요구건수	시정요구사항
	교 통 행 정 과	-	
	주 차 관 리 과	-	
	도 로 시 설 과	-	
	치 수 과	-	
보 건 소	보 건 위 생 과	-	
	감 염 병 관 리 과	-	
	지 역 보 건 과	-	
	지 약 과	-	
	보 건 지 소 과	-	
구 의 회	의 회 사 무 과	1	신중한 예산 편성 및 불용액 과다 발생방지
동주민센터 (2)	장 총 등	1	명시이월 예산(주민참여예산) 전액 미집행 사례 방지
	약 수 등	1	남산타운A 주민커뮤니티시설 조성사업 졸속추진으로 설계비 등 예산 및 행정력 낭비사례 발생
공통사항 (3)	자치행정과, 기획예산과	1	예비비 엄격한 지출 관리 요망
	청소행정과, 지역보건과	1	자침 어기고 예산 편성 후 전용 규정 위반
	건축과, 공원녹지과	1	성과지표 달성률의 지속가능성 고려(설정필요)

※ 권장사항(2건) : 예산 절감 수범사례와 관련 조례 제정 권고(기획예산과)
공유주차장 개방확장으로 예산 절감과 주민 편의 제공(주차관리과)

시정 요구 사항

해 당 부 서	홍보담당관
권 고 내 용	의회 삭감예산에 대한 예산변경 부적정

□ 현 황

- 중구광장 발간 예산 현황

(단위:천원)

회계년도	예산현액	집행액	집행잔액
2000	159,808	157,162	2,646
2021	163,351	162,816	535

- 2022년도 중구광장 발간 예산 현황

(단위:천원)

당초예산	증액현황		예산현액	집행액	잔액
	추경편성	예산변경			
94,020	36,150	36,150	166,320	164,997	1,323

- 중구광장 발간 사업은 2022년도 의회 심사결과 일부가 삭감되어 94,020천원으로 의결 편성
- 이후 2022년도 추가경정예산안에 부족분 36,150천원이 증액 의결되어 예산 확보
- 또한 추가 부족분에 대하여는 예산변경으로 36,150천원 추가 증액

□ 지적사항

- 상기 사업의 경우 2022년도 예산안 심사 결과 사업의 타당성 및 적정성을 판단하여 의회에서 예산이 일부 삭감 의결된 사업임.
- 2022년도 제1차 추경에 증액 요구하였으나 일부 삭감됨으로 사업 추진이 어려울 것이 예상되어 그 방안으로 의회의 승인이 별도로 필요하지 않은 예산의 변경으로 채워서 기존 원하던 예산대로 편성 후 사업을 추진하는 것은 예산의 부적정한 집행사유로 판단 되므로 추후부터는 의회의 삭감한 부분은 추진하지 않는 것이 바람직함.
- 아울러 본 사업은 2021회계년도 결산 검사시 동일하게 지적된 사항임에도 사정되지 않는 것에 대하여는 의회의 삭감 사유 분석을 충분히 하여 의회의 설득이 필요할 것이며, 특히 아파트의 경우 우편함에 투입하였음에도 쓰레기 취급하는 등 방치되고 있는 현장을 철저히 조사하여 부수 조정이 필요할 것임.

해 당 부 서	행정지원과
시 정 내 용	시보조사업집행잔액반환금의 적정처리 미흡

□ 현 황

- 2022년 시보조사업집행잔액반환금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	예산액	지출액	집행잔액	비율(%)
시보조사업집행잔액반환금	98,839,000	45,280,710	53,558,290	54.2

- 2022년 시보조사업 집행잔액 반환금은 2021년 시보조사업중 집행하고 남은 금액을 반환하기 위해 편성된 예산임.
- 이처럼 보조금 잔액 반환금을 제때 미반납하여 불용액이 과다 발생한 사유는 담당자의 업무 소홀에 따른 착오 때문이라고 판단됨.

□ 지적사항

- 시보조사업 집행잔액을 제때 반환하지 못하면 반납독촉, 불필요한 이자발생 등 행정처리상의 부정적 요인이 발생 될 가능성이 있으므로 향후 재발하지 않도록 주의가 요망됨.

해 당 부 서	자치행정과
시 정 내 용	이월예산(특별조정교부금) 집행 부진

□ 현 황

- 사업명 : 주민이 행복한 평생교육 활성화

(단위 : 천원)

예산액	집행액	집행잔액	비율(예산대비)
450,000	175,979	274,021	61.9(%)

- 특별조정교부금 운영근거
 - 지방자치법 제196조, 지방재정법 제29조의 2, 3
 - 서울특별시 자치구의 재원조정에 관한 조례 및 시행규칙
- 특별조정교부금 운영 방향은 자치구 교육 및 문화 인프라, 시민 안전을 위한 사업 등 지역의 시민 체감형 시설에 대한 우선 교부를 통해 지역 균형 발전을 도모하고자 서울시로부터 상기 사업에 필요한 특별조정교부금 450,000천 원을 교부받아 2021년도에 이월, 2022년에는 이월예산의 취지에 맞게 집행하여야 함에도 274,021천 원의 집행 잔액 발생

□ 지적사항

- 상기 사업은 2022년 8월 동 주민센터 기능 정상화 추진계획에 따라 평생교육추진단 해체 및 선거 제한기간 중 행사 미운영으로 집행잔액이 발생한 것으로 확인된 바 이와 유사한 사업에 대하여 전수 조사를 실시, 특별조정교부금 교부사업 용도변경(사업 여건 변화) 사용 및 집행잔액 활용(총 교부액의 10% 이상, 5천만 원 이상인 경우)시 서울시 승인 신청 대상 여부를 조속히 검토하여 서울시에 신청할 것을 권고함.

해 당 부 서	체육관광과
시 정 내 용	회계연도 개시 직후 예산 전용은 의회 예산심의 권한 침해

□ 현 황

- 체육관광과는 새로운 회계연도가 시작된 직후(1~2월)에 예산 전용을 통해 추가적인 예산을 확보한 사례가 2건
 - 체육관광과는 1월 18일 ‘생활체육 육성 지원’ 사업의 민간경상사업보조비 1억 914만원 가운데 6백만원을 ‘체육시설 시설관리공단 위탁’사업의 연구용역비로 전용

(단위: 천원)

세부사업	통계목	예산액	전용금액	
			감액	증액
생활체육 육성 지원	민간경상사업보조	109,140	6,000	
체육시설 시설관리공단 위탁	연구용역비	0	0	6,000

○ 체육관광과의 ‘체육시설 시설관리공단 위탁’ 사업의 연구용역비로 전용한 것은 기존 예산이 전혀 없어서 신규 편성과 마찬가지로, 사전에 예산 편성과 의회 심의 과정에서 반영 했어야 하는 사업비임에도 전용을 통해 확보하는 것은 부적절함.

□ 지적사항

- 예산을 편성하는 단계에서 수요를 충분히 예측하여 반영하도록 하는 것이 중요하고 수요에 대한 충분한 검토없이 예산 편성 후 추가로 확보하기 위해 전용 제도를 활용하는 것은 제도의 취지에 어긋나는 행정 행위임.
- 예산 수용에 대한 정확한 예측을 통해 전용을 통한 추가 예산 확보가 없도록 예산 부서에서는 전용의 타당성에 대한 충분한 검토 후 전용을 확정해야 함.

해 당 부 서	기획예산과
권 장 내 용	예산절감 수범사례와 관련 조례 제정 권고

□ 현 황

○ 예산절감 수범 사례

부서명	예산절감 내용	비고
청소행정과	생활쓰레기 감량에 따른 폐기물 반입 수수료 절약 및 인센티브 확보	
공원녹지과	알뿌리 식물 동절기 조기 식재를 통한 계절별 꽃길 조성	
복지정책과	유락복지관 서울시 사회복지관 정수대상 시설 지정으로 구비 절약	
부동산정보과	부동산 민원창구 비대면 전자민원신청 시스템 자체 구축을 통한 용역비 절감	
	업무추진 효율성 증대 및 업무개선을 위해 부동산 등 자체적으로 관련 업무 처리 비대면(온라인)시스템 구축	
도심산업과	미취업청년 취업장려금 신청 인력에 대한 인건비 절감	
행정지원과	코로나19 일상회복을 위한 생활치료센터 설치운영에 대한 특별조정교부금 지원에 따른 사업비 절감	
보건위생과	민간기관과 협력을 통한 코로나 방역물품 구입비 절감	
건강관리과	코로나19 예방접종센터 및 방문예방접종 지원 인건비 절감을 통한 자체사업 추진	

□ 권장사항

- 예산절감에 대한 동기부여와 동시에 예산집행의 투명성과 효율성을 확보하여 예산낭비에 대한 경각심을 고취하기 위하여 『가칭 서울특별시 중구 예산절감 및 예산낭비 사례 공개에 관한 조례』 제정을 권고함.

해 당 부 서	전통시장과
시 정 내 용	세심한 사업계획수립 부족으로 과다한 불용 발생

현 황

- 전통시장과의 예산현액 대비 불용액이 50%이상 사업현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

세부사업명	예산현액	지출액	불용액	비율(%)	불용사유	비고
전통시장 시설물 안전점검 및 안전관리	13,000	4,980	8,020	61.7	안전취약시설 보수관련 요청 미접수	
전통시장방역부스 설치	503,000		503,000	100	서울시선정 대상자가 도로점용 등의 사유로 설치 부적합	
시민체감형 방역지원	150,900	62,855	88,045	58.3	사회적거리두기 대폭 원화로 방역지원 필요성감소	
2022년 전통시장 화재공제가입 지원사업	175,872	33,875	141,998	80.7	사업기간 및 접수 건수 미진	

지적사항

- 전통시장과 관련된 사업은 사전 수요예측과 코로나19라는 특수상황 등을 고려하여 시의적절하고 예측가능한 사업계획의 수립 및 예산운용의 어려움은 예상되지만 보다 세심하고 실현가능한 사업계획을 통해 예산의 과다한 불용으로 한정된 재원이 사장되지 않도록 예산편성 및 집행관리 철저를 기하길 바람.

해 당 부 서	어르신장애인복지과
시 정 내 용	기금의 효율적 운용 검토

□ 현 황

【노인복지기금】

○ 중구노인복지기금은 2001년 적립을 시작, 기금전입금을 주 조성액으로 2009년 20억을 목표로 하여 2009년말 기금목표액 달성 후, 2010년부터는 기금전입금없이 이자수입으로만 운용하고 있음.

○ 최근 3년 노인복지기금 조성 및 사용

(단위 : 천원)

연도별	예치금 및 예탁금	조성액 (이자수입)	비용자정사업비	연도말 예치금 및 예탁금 총액	증감
2020	1,979,749	50,202	5,548	2,024,403	
2021	2,024,403	43,379	9,416	2,058,366	33,963
2022	2,058,366	28,762	35,373	2,051,755	△6,611

○ 상기 기금은 서울특별시 중구 노인복지기금 설치 및 운용 조례 제4조에 의거하여 사용하도록 되어있으나, 다년간 대한노인회중구지회에서 신청한 사업에만 지원하고 있음.

○ 최근3년 노인복지기금 사업비 교부 및 사용내역

(단위 : 천원)

연도별	신청자	신청내용	교부액	사용액	사용잔액
2020	대한노인회	-노인취미활동지원	9,825	0	9,825
	중구지회	-노인건강프로그램지원	26,400	5,548	20,852
2021	대한노인회	-노인취미활동지원	19,850	5,860	13,990
	중구지회	-노인건강사업 및 봉사활동지원	25,300	3,556	21,744
2022	대한노인회	-노인건강프로그램운영	27,300	15,527	11,773
	중구지회	-지역문화탐방 프로그램운영	19,850	19,846	4

○ 담당 부서 조사 결과 '23. 3월 현재 25개 구 중 중구를 포함한 16개 구는 노인복지기금을 운용하고 있으며, 용산구 외 6개 구는 폐지하였고, 서초구와 송파구는 기금을 통폐합하였음.

□ 지적사항

- 지방자치단체 기금운용 기본방향은 기금운용 성과분석 결과를 반영하여 기금의 활용도·건전성을 제고하고, 기금사업 중 예산으로 대체가능한 사업은 예산사업으로 전환, 불필요한 기금은 폐지하는 등 운용 혁신을 기금운용 원칙으로 규정하고 있으므로, 법정 의무기금을 제외한 기금에 대하여 실효성이 낮은 사업은 예산사업으로 전환, 사업실적이 저조한 기금은 철저한 기금운용 성과분석을 통하여 존속, 통·폐합, 폐지 검토 요함.

해 당 부 서	생활보장과
시 정 내 용	자활기금의 지출 중 사업비 '0원' 은 기금의 목적 상실

□ 현 황

- 2022회계연도 중구의 자활기금 사업비는 0원임.
- 자활기금은 ‘기초생활보장법’ 및 동법 시행령, 중구 자활기금설치 및 운용조례에 의해 조성 운용되고, 자활기금의 목적은 기초생활수급자 및 차상위 등 저소득층의 자활촉진 기여, 자활근로사업의 원활한 추진에 있음.
- 2022회계연도의 경우 비유자성 사업비는 물론 유자성 사업비도 편성하지 않고 예치금으로 전액을 편성하였음.
- 기금은 고유의 사업을 위해 조성 운용함에도 불구하고, 사업비 지출이 없다는 것은 기금의 목적이 달성되어 더 이상 존치의 필요성이 없거나, 사업의 발굴 등이 미진한 것으로 판단되고, 이미 일반회계에서 자활관련 예산사업이 편성되어 있음.

(단위: 천원)

지출합계	비유자성 사업비	유자성 사업비	인력 운영비	기본경비	예치금	예탁금	차입금 원리금 상환	예수금 원리금 상환	기타 지출
119,508	0	0	0	0	119,508	0	0	0	

□ 지적사항

- 실적이 없거나 미진한 기금의 경우 기금 존치의 필요성에 대한 평가를 통해 기금의 폐지 또는 통합이 필요함.
- 기금 존치의 경우 명확한 사업 계획 수립 등 존치의 필요성이 입증되어야 하며, 필요하다면 기금의 확충을 통해 실효성을 높여야 함.

해 당 부 서	청소행정과
시 정 내 용	관행적 예산편성 지양 및 신중한 예산편성 요망

현 황

(단위 : 천원)

사 업 명	예산액	지출액	불용액	
			보조금 반납	집행잔액
공무원 인건비	11,331,156	9,988,729	1,505	1,340,922

- 서울시 공무원 임금협약은 예산편성이 끝난 다음 연말에 체결되어 1월부터 소급적용하여 지급하는 관행이 있음.
- 공무원 인건비 예산편성은 3.5%~4% 최대 인상 예산편성하였으나 실제 임금은 총액대비 1.4% 인상됨.

지적사항

- 예산액의 과다 책정으로 타 부서에서 실제 유용하게 사용할 예산이 불용처리되어 당해연도 사용하지 못함으로써 예산 배분의 형평성 및 한정된 재원의 효율적인 배분의 문제가 발생된다고 사료됨.
- 다음연도 환경공무원 임금협약이 예산편성 전에 체결될 수 있도록 서울특별시와 사전 논의 요망
- 향후 예산편성 시 사업계획을 보다 더 면밀히 검토하여 관행적 편성을 지양하고 편성된 예산에 대해서는 적극적인 사업을 추진하여 과다 집행잔액이 불용 처리 되는 사례가 발생하지 않도록 예산편성 및 지출에 각별히 신중을 기하여 주기 바람.

해 당 부 서	도시디자인과
시 정 내 용	황학동 가구거리 경관개선사업 추진과정의 부적정

현 황

- 황학동 가구거리 경관개선사업은 2021년 서울시 경관개선사업 공모에 선정되어 황학동 가구거리의 경관 및 환경을 개선하여 쾌적하고 특색있는 거리로 조성하고자 총사업비15억 원(시·구비 2:1매칭사업)투입하여 추진하는 사업임.
- 2022년 12월 준공을 목표로 추진된 사업이었으나, 2022년 12월 설계변경을 이유로 공사변경계약을 체결하여 2023년 4월로 변경되었고 그 사유는 현장여건으로 인한 시공방법변경 및 신규 공정 추가임.
- 설계변경결과 당초 공사비가 대폭 증가되었는데, 이의 원인은 당초 기본 및 실시 설계의 잘못에서 연유되었다고 판단되어 설계변경에 따른 공사비 부풀리기로 대표적 예산낭비 사례로 보여짐.

지적사항

- 향후 각종 사업에 대해 기본 및 실시설계를 철저히 관리해야 할 것이며 공사비의 대폭 증액이 수반되는 잦은 설계변경은 지양되어야 할 것으로 판단됨.

해 당 부 서	공원녹지과
시 정 내 용	수의계약 후 설계변경 공사비 증액 지출

□ 현 황

- 수의계약 후 설계변경(50% 이상)현황

(단위 : 천원)

부서명	계약명	계약금액	계약일	최종 계약금액	증액
공원녹지과	어린이텃밭 조성공사	29,870	22.04.11	45,810	15,940
	노후 어린이공원 환경개선공사폐기물처리	12,727	22.07.11	20,415	7,688
	서울역앞 지하보도 캐노피 옥상 녹화지 철거공사	9,366	22.09.11	17,100	7,734

- 지방계약법 시행령 제25조(수의계약에 의할 수 있는 경우)에 따라 수의계약을 체결하고 있으며, 같은 법 제73조에서 제75조의2까지의 규정에 따라 계약금액에서 조정할 수 있음.
- 관련 법령에 근거하여 수의계약을 체결한 후 설계변경이 이루어진 부서는 17개 부서로 특히 상기 3개 부서에서는 당초 계약금액에서 50% 이상 설계변경(증액)

□ 지적사항

- 금액의 조정 범위 안에서 설계변경 등을 할 수 있으나, 당초 계약금액에서 50% 이상의 계약금액 증가는 당초 물량 또는 현장여건 등 조사가 미흡한 계약체결이라 판단됨.
- 해당 지적사항은 '21년도 결산검사에서도 다수의 부서가 설계변경을 함에 따라 자제를 권고하였는데, '22년도에도 시정이 되지 않아 아쉬움이 있음.
- 계약 절차나 내용은 관계 법령으로 엄격하게 규정하고 있어, 당초 계약은 수의계약에 해당되지만, 설계변경 등으로 증가한 사업이 당초 수의계약 범위를 초과하였는지를 철저히 검증하여 예산낭비 요인 등의 부적절한 집행이 되지않도록 관리감독을 강화할 것을 권고함.

해 당 부 서	주차관리과
권 장 내 용	공유 주차장 개방확장으로 예산 절감과 주민 편의 제공

□ 현 황

○ 공유 주차장 확보 현황

연번	시 설 명	개방면수	개 방 기 간	위 치	주차요금	
		370				
1	한국자유총연맹	70	21.10.15~23.10.14	장충단로 72	전일 11만원 (구자원 7천원)	
2	한국맛춤양복협회	10	22.01.15~24.01.14	다산로11길 13		
3	두산타워	40	22.01.24~24.01.23	장충단로 275		
4	약수역더시티	10	22.01.24~24.01.23	동호로7길 14		
5	동국대학교	100	22.03.01~24.02.29	필동로1길 30		
6	그랜드힐 오피스텔	5	22.05.15~24.05.14	마장로5길19-15		
7	신라호텔	30	22.06.15~23.06.14	동호로249		야간 6만원 (구자원 4천원)
8	쌍림빌딩	15	22.09.14~24.09.13	퇴계로286		
9	서울역사	30	22.11.15~24.11.14	한강대로405		
10	동대문 현대아울렛	20	23.02.15~25.02.14	장충단로13길20		
11	남산sk리더스뷰	12	23.04.15~25.04.14	퇴계로72		
12	동대문 밀리오레	25	23.05.01~25.04.30	장충단로263		

○ 중구 특성상 주민 주차 공간이 절대 부족한 상황에 대처하기 위한 부설주차장 공간 확보 사업을 추진하였고, 위와 같이 370면을 확보 주민 편의 제공함.

□ 권장사항

○ 신규 공영주차장을 건립하기 위한 부지 선정의 어려움과 공사 기간도 최소 3년 이상이 소요되며 1면 확보 예산도 1~2억 정도 소요되는데, 공유 주차장을 확보함으로써 예산의 절감과 주민 삶의 만족도 향상에 효과 기대됨.

○ 이는 주차관리과 직원들 모두가 주민들을 위한 적극적인 행정업무 처리의 결과물이라 할 수 있으며, 앞으로도 사명감을 갖고 공유 주차장 확보에 지속적인 노력을 해주기 바랍.

해 당 부 서	의회사무과
시 정 내 용	신중한 예산 편성 및 불용액 과다발생 방지

현 황

(단위:천원)

사 업 명	예산액	지출액	이월액	불용액	
				보조금반납	집행잔액
효율적인의회운영	466,326	298,847	123,204	0	41,276
의정공통업무지원	848,356	678,233	0	0	170,123
인력운영비	2,015,805	1,388,635	0	0	627,120
간행물 발간 및 대외홍보	139,740	66,443	34,142	0	39,155

- 중구의회 정례회 등 회기기간에는 공사 진행이 어려워 설계용역 발주 지연에 따른 이월액 발생
- 의례적인 예산편성으로 불용액(집행잔액) 과다 발생
- 자료수집 및 오탈자 검수, 디자인 등 제작과정에서 시간이 다소 소요되어 2022년 제작완료 불가

지적사항

- 효율적인 의회운영, 의정공통 업무지원, 인력운영비, 간행물 발간 및 대외홍보, 예산편성시 수요를 면밀하게 분석하고 불필요한 예산편성 지양
- 예산편성시 사업계획을 보다 더 세밀하게 검토하여 편성하고 편성된 예산에 대하여는 사업을 적극 추진하여 불필요한 이월액 및 불용액(집행잔액)이 발생하지 않도록 대책 강구 요망

해 당 부 서	장충동
시 정 내 용	명시이월 예산(주민참여예산) 전액 미집행 사례 방지

□ 현 황

(단위 : 천원)

사업명	예산현액 (명시이월)	지출액	집행잔액	불용율
비산먼지 제거 클린로드 설치	200,000	0	200,000	100%
장충단로 노후 보도블럭 정비	300,000	0	300,000	100%

- 위 사업은 차도 비산먼지 제거로 대기질 개선 및 보행로에 부유하는 초미세먼지를 감소시키고, 보행자 안전을 위협하고 도시미관을 저해하는 불량·노후·파손된 보도를 정비하여 쾌적하고 안전한 거리환경을 조성하기 위해 2021년 주민참여예산 사업으로 예산을 편성하였음.
- 그러나 2021.9.주민참여예산위원회 회의 결과 공사가 부적합하다는 의견으로 위 예산을 전액 감추경하고, 사업에 대한 타당성을 검토하여 효과가 있다면 시·구 관련 사업부서에서 직접 설치 검토해야한다는 의견 등이 제안되었고, 2021년도에는 사업시행이 불가능하다는 이유로 사업비 전액을 명시이월 사유로 2022년도로 이월시킴.

□ 지적사항

- 위 사업은 당초 동 차원에서 예산 편성이 아닌 구 예산으로 편성되어 시행되었어야 하는 것으로 판단되며, 사업의 중요성이 인정되어 명시이월된 예산이므로 사업폐기에 앞서 사업 내용의 보완책 등을 검토한 후 사고이월로 처리하여 사업을 존속시킬 가능성까지도 검토하는 등의 조치가 필요했었다고 판단됨.
- 향후 사업예산을 편성할 때에는 예산을 효율적으로 사용할 수 있도록 사업수요를 면밀하게 조사·분석하여 본 사례와 같은 예산 불용이 발생하지 않도록 신중을 기할 것을 권고함.

해 당 부 서	약수동
시 정 내 용	남산타운A 주민커뮤니티시설 조성사업의 지속추진으로 설계비 등 예산 및 행정력 낭비사례 발생

□ 현 황

- 남산타운 임대아파트 주민커뮤니티시설 조성사업은 장기간 공실로 방치된 남산타운 임대아파트 관리동 2-3층에 헬스장, 키즈룸, 휴게룸, 다목적실, 작은도서관, 임차인, 대표회의실 등을 조성하여 주민대상 단기강좌 개설, 소모임 활성화를 위한 거점 공간으로 활용하기 위해 총 16억 원의 (공사비 약 14억, 운영비 매년 2억) 예산을 투입하는 사업임.
- 그간의 추진경위는 '20.6월 구청장의 활용방안 검토지시에 따라 '20.10월 SH공사와 업무 협약을 체결하였고 '21.04월 설계용역 완료하였으며, '21.12월 설계용역 완료에 따른 부족예산(특교금 용도변경으로 6억 2천만원)을 확보하였으나 관련예산을 명시이월하였고 '22.05월 공사비 대폭 증가에 따른 예산부족을 사유로 사업이 중단됨에 따라 관련예산이 전액불용처리 되었음.
- 관련예산 편성 및 지출현황

(단위 : 원)

구분 연도	예산액	지출액	불용액	비고
2020	42,540,000	5,010,000	10,629,900	사고이월: 27,500천원 (주민커뮤니티설계용역비)
2021	884,769,000	83,676,510	26,039,490	명시이월: 775,053천원 (주민커뮤니티 조성 및 운영)
2022	1,447,309,000	30,380,050	1,416,928,950	주민커뮤니티 조성관련불용액 1,391,753천원 (특교금 620,000천원)

- 이처럼 동 사업이 중단된 사유는 남산타운 외 주민의 이용이 불가하다는 형평성 문제와 공사비 약14억원과 매년 운영비 2억원에 대한 구의회 예산승인 불확실성, 매년 발생하는 운영비를 마련할 방안 부재 등의 문제점 때문인 것으로 보여짐.
- 향후 임차인 대표회의 결정 후 커뮤니티공간 활용방안 논의를 거쳐 사업중단에 따른 사업추진방향 확정 후 설계용역 시행 또는 특교금 용도변경을 추진할 계획으로 있음.

□ 지적사항

- 당초 남산타운 임대아파트 주민커뮤니티 시설 조성사업 계획수립시 지역의 특수성, 타지역 주민이용 가능성, 공간구성 및 활용의 적합성, 소요예산, 독립적이고 지속적 운영 문제 등을 종합적으로 고려하여 결정하여야 함에도 불구하고 졸속으로 추진함에 따라 설계비 등 예산과 행정력만 낭비하게 됨.
- 향후 유사사업을 위한 계획수립시에는 사업의 타당성, 효율성, 실현가능성 등을 종합적으로 세심하게 검토하여 결정하는 발전적 개선이 필요함.

해 당 부 서	자치행정과, 기획예산과
시 정 내 용	예비비 엄격한 지출 관리 요망

현 황

- 예비비 사용내역

(단위 : 천원)

조직	세부	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액	비고
자치행정과	지방선거	103,113	103,113	-	0	
기획예산과	구정 주요업무 수립 및 관리	43,000	27,494	-	15,505	

지적사항

- 예비비는 의회심의권에 대한 예외임을 고려 예측가능성이 없고, 시급성, 보충성을 충족하는 경우에만 집행하여야 함. 민생대책 재난지원금의 사용결정은 타당할 수 있으나, 예비비 잔액이 남는 경우 등의 문제가 존재함. 예비비 사용에 대한 필요한 조직 및 세부사업 별 면밀한 계획과 지출이 요구됨.
- 지방선거관리, 구청장 인수위원회 운영지원 등 충분히 예측가능한 사무에 대한 예산 미편성 후 예비비로 지출한 점은 지양해야 함.

해 당 부 서	청소행정과,지역보건과
시 정 내 용	예산편성 지침을 어기고 예산을 편성하는 사례가 없도록 관리 감독 철저 필요

□ 현 황

- 중구의 예산 전용 내역을 보면 상위 정부의 지침 변경에 따른 공무원(무기계약직) 관련 편성목 변경에 의한 부분이 다수를 차지하고 있음.
 - 청소행정과와 지역보건과는 인건비 편성목(공무직 근로자 보수)에 포함된 원천공제액(4대 보험료 중 근로자부담금)을 연금부담금, 국민건강보험금, 공무원(무기계약직)근로자 보험료부담금으로 전용하는 건이 7건에 9억 136만원
 - 청소행정과 1건 8억 6,906만원, 시민건강과 6건 3,230만원
- 행정안전부에서는 ‘2022년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준(2021.7)’에서 공무원(무기계약)근로자 관련 인건비 편성목 개편을 통해 공무원(무기계약)근로자 인건비도 공무원과 동일한 편성목으로 반영하도록 기준을 개정

□ 지적사항

- 위 7건의 전용은 예산 전용의 취지와 목적에 부합하기보다 행정의 오류를 수정 하는데 전용 제도를 활용한 것으로 추경예산 편성 등을 통해 바로 잡았어야 함.
- 예산 편성 지침을 어기고 예산을 편성한 후 예산 전용을 통해 기준을 반영하는 것은 예산 편성 지침을 제대로 숙지하지 못해 발생한 것으로. 매년 7월에 다음연도 예산편성 기준이 시달되는데 이를 반영하지 못한 부서의 문제와 예산을 사정부서가 확인하지 못한 문제는 추후 예산 편성과 사정 단계에 대한 검증이 필요함.

해 당 부 서	건축과,공원녹지과
시 정 내 용	성과지표 달성률의 지속가능성 고려(설정필요)

□ 현 황

- 건축과 2021 ~ 2022년도 성과지표 달성현황

성과지표(단위)	측정산식 (방식)	목표대비 달성률			비고
			'21년 달성성과	'22년 달성성과	
문화유산 보존 (개소수)	문화재 유지관리실적	목표	8	8	건축과
		실적	17	15	
		달성률(%)	212%	187%	

- 전례답습적으로 목표를 설정한 결과 문화유산 보존 성과지표는 계속 과도한 초과달성 현상이 발생함.

- 공원녹지과 상자텃밭분양 성과지표 현황

성과지표	보급목표	보급실적	달성도	예산액(천원)
2021년도	500개	650개	126%	24,225
2022년도	500개	850개	170%	34,800

- 2021년과 동일하게 성과지표를 설정하여 초과달성도에 대한 예측 가능

□ 지적사항

- 위처럼 목표달성률이 과도하거나 과소하면 성과측정의 당초 목적에 저촉됨.
성과목표 달성을 위한 목표치 설정시 현실성, 실현 가능성 등을 고려해서
지속 가능성이 제고될 수 있도록 하여 주시기 바람.