

2018회계연도 서울특별시 강서구 결산검사의견서

수신 : 서울특별시 강서구청장

2018회계연도 서울특별시 강서구 결산검사 의견서를
별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2019년 4월 3일 ~ 4월 30일(20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 송 영 섭(강서구의회의원)
- 검 사 위 원 : 오 수 홍(공인회계사)
- 검 사 위 원 : 소 병 천(공인회계사)
- 검 사 위 원 : 김 선 미(세무사)
- 검 사 위 원 : 김 팔 영(전직 공무원)

서울특별시 강서구 결산검사위원회

2018회계연도 결산검사 의견서

서울특별시 강서구청장 귀하

2019년 5월 8일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 서울특별시 강서구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2019년 4월 3일부터 2019년 4월 30일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 서울특별시 강서구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 「지방회계법」 등 관계 법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 서울특별시 강서구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영 여부에 대한 재무 관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 서울특별시 강서구에서 작성하여 제출한 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 결산 관련 증빙서류를 검사한 결과 「지방회계법」 등 관계 규정에 따라 적정하게 집행·표시되었다고 의견을 같이 하였습니다.

다만, 결산검사 과정에서 나타난 개선 및 권고사항도 함께 의견을 제시하니, 다음 회계연도 예산집행과 재정운영에 참고하시기 바랍니다.

서울특별시 강서구 결산검사위원

대표위원

송영섭 (인)



위원

오수홍 (인)



위원

소병천 (인)



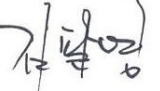
위원

김선미 (인)



위원

김팔영 (인)



목 차

I. 결산검사 경과	1
II. 결산검사 총괄 현황	3
1. 재정 여건	3
2. 세입·세출의 결산	4
3. 기금의 결산	11
4. 재무제표의 결산	13
5. 성과보고서	15
6. 예비비 지출의 결산	16
7. 결산서 첨부서류의 결산	17
8. 금고의 결산	18
III. 분야별 개선 및 권고사항	19
IV. 전년도 검사결과 조치내용	38

I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2019. 4. 3. ~ 4. 30. (20일간)

2. 결산검사위원 : 총 5명

직 위	성 명	업 무 분 장	비 고
대표위원	송 영 섭	결산검사 총괄	강서구 의회의원
위 원	오 수 흥	자치행정과, 복지정책과, 장애인복지과, 지역경제과, 기획예산과 공원녹지과, 도로과, 교통행정과, 보건행정과, 구의회사무국	공 인 회계사
위 원	소 병 천	문화체육과, 어르신복지과, 일자리정책과, 공보전산과, 재무과, 주택과, 부동산정보과, 주차관리과, 건강관리과	공 인 회계사
위 원	김 선 미	감사담당관, 교육청소년과, 민원여권과, 생활보장과, 청소자원과 부과과, 도시계획과, 물관리과, 건설관리과, 의약과	세무사
위 원	김 팔 영	행정지원과, 여성가족과, 마곡개발과, 환경과, 징수과, 건축과, 도시디자인과, 재난안전과, 위생관리과	전 직 공무원

3. 결산검사 세부일정

구 분	검사일자	기간	비 고
결산검사 개시	2019. 4. 3.	1일	
행정관리국 결산검사 실시	2019. 4. 4. ~ 2019. 4. 5.	2일	
감사담당관·생활복지국 결산검사 실시	2019. 4. 8. ~ 2019. 4. 9.	2일	
미래경제국 결산검사 실시	2019. 4. 10. ~ 2019. 4. 11.	2일	
기획재정국 결산검사 실시	2019. 4. 12. ~ 2019. 4. 15.	2일	
결산서(안) 검토	2019. 4. 16.	1일	
도시관리국 결산검사 실시	2019. 4. 17. ~ 2019. 4. 18.	2일	
안전교통국 결산검사 실시	2019. 4. 19. ~ 2019. 4. 22.	2일	
보건소, 구의회사무국 결산검사 실시	2019. 4. 23.	1일	
의견서 검토 및 작성	2019. 4. 24. ~ 2019. 4. 30.	5일	

4. 검사방향

- 2018회계연도의 재정수입과 지출실적을 점검하고 의회승인으로 확정된 세출 예산 중 이미 집행된 예산에 대하여 정해진 용도와 금액 내에서 적법·타당하게 집행되었는지를 검토하여,
- 향후 재정계획 수립 및 예산편성 시 합법성과 효율성을 제고하는데 기여하고 의회에서의 재정통제 수단인 예산안 심의과정에서 이를 활용하고자 함

5. 검사사항

- 2018회계연도 결산개요, 세입·세출의 결산, 기금의 결산, 재무제표, 성과보고서
- 결산서의 첨부서류, 금고의 결산

6. 검사내용

- 세입·세출 결산검사
 - 세입·세출 결산 적부의 확인
 - 예산 부당 편성 및 분식결산 여부 확인
 - 세입·세출 기본 회계검사
 - 세출예산 편성 및 집행의 적정 여부 검사
 - 세입 부과·징수 검사
 - 계약, 보조금 등 기타사항 결산검사
- 기금 결산검사
 - 기금의 수입·지출 결산 적부의 확인 등
- 재무제표에 대한 결산검사
 - 재무제표에 대한 개략적 분석적 검토 수행 등
- 성과보고서에 대한 결산검사
 - 성과계획의 적정성, 성과실적의 신뢰성 분야 등
- 첨부서류에 대한 결산검사
 - 채권·채무, 공유재산, 물품 등

Ⅱ. 결산검사 총괄 현황

1. 재정 여건

- 최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입·지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

〈 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동 추이 〉

(단위 : 백만원)

구 분		2014	2015	2016	2017	2018
일반회계	세입	565,180	630,439	705,985	811,984	916,987
	세출	517,302	578,386	625,471	687,984	761,165
	결산상잉여금	47,878	52,053	80,514	124,000	155,822
특별회계	세입	15,103	16,775	19,443	20,580	21,466
	세출	10,640	10,932	12,041	13,040	16,509
	결산상잉여금	4,463	5,843	7,402	7,540	4,957
기금	수입	87,745	90,495	100,522	117,467	123,493
	지출	86,709	89,895	99,933	117,449	122,964
	결산상잉여금	1,036	600	590	18	529
총계	세입(수입)	668,028	737,709	825,951	950,031	1,061,946
	세출(지출)	614,651	679,214	737,445	818,473	900,638
	결산상잉여금	53,377	58,495	88,506	131,558	161,308

- 일반회계 및 특별회계 세입의 최근 5년 평균 증가율은 12.8%이며 세출의 증가율은 10.2%로, 세출에 비해 세입의 증가율이 약 2.6% 높았습니다.
- 2018회계연도 총 세출 900,638백만원을 2018년말 주민 수 596,949명으로 나눈 2018회계연도 1인당 재정지출규모는 1,509천원입니다.

○ 전년 대비 2018회계연도 재무제표의 요약분석은 다음과 같습니다.

〈 전년 대비 재무제표 요약분석 〉

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산(A)	총부채(B)	순자산(A-B)	총비용(A)	총수익(B)	운영차액(A-B)	
2018년	2,673,852	34,521	2,639,331	811,355	807,418	3,937	
2017년	2,660,508	24,118	2,636,390	694,072	741,326	△47,254	
증감	13,344	10,403	2,941	117,283	66,092	51,191	

○ 2018년 순자산이 전년 대비 2,941백만원 증가하여 재정상태는 0.1% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년 대비 51,191백만원 증가하였습니다.

2. 세입·세출의 결산

가. 세입·세출 결산 총괄

○ 2018회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금(A-B)
합 계	916,321,813,670	938,453,471,402	777,674,390,410	160,779,080,992
일반회계	896,263,505,220	916,987,151,462	761,164,659,600	155,822,491,862
특별회계	20,058,308,450	21,466,319,940	16,509,730,810	4,956,589,130
의료급여기금	2,294,586,000	2,374,625,210	2,255,542,810	119,082,400
주차장	17,352,881,000	18,672,271,825	14,045,977,090	4,626,294,735
기반시설	410,841,450	419,422,905	208,210,910	211,211,995

구 분	현년도 채무 상환	다음연도 이월액				보조금 반납금	순세계 잉여금
		계	명시	사고	계속비		
합 계	0	51,370,149,080	28,795,261,000	9,797,214,540	12,777,673,540	11,187,398,390	98,221,533,522
일반회계	0	51,370,149,080	28,795,261,000	9,797,214,540	12,777,673,540	11,121,128,840	93,331,213,942
특별회계	0	0	0	0	0	66,269,550	4,890,319,580
의료급여기금	0	0	0	0	0	12,744,730	106,337,670
주차장	0	0	0	0	0	53,524,820	4,572,769,915
기반시설	0	0	0	0	0	0	211,211,995

- 2018회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입 결산액은 938,453,471,402원으로 예산현액 916,321,813,670원보다 22,131,657,732원이 더 수납되었습니다.
- 세출 결산액은 세입 결산액의 82.9%인 777,674,390,410원으로 결산상 잉여금은 160,779,080,992원입니다.
- 이 중 명시이월비 28,795,261,000원, 사고이월비 9,797,214,540원 및 계속비 12,777,673,540원과 보조금 반납금 11,187,398,390원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환 금액 0원을 차감한 순세계 잉여금은 98,221,533,522원입니다.

나. 일반회계

(1) 세 입

〈 일반회계 세입결산 〉

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미 수 납 액
전 년 도 (2017년도)	800,471,832,580	847,677,652,672	811,983,913,302	4,217,019,500	31,476,719,870
당해연도 (2018년도)	896,263,505,220	951,265,533,682	916,987,151,462	4,751,968,010	29,526,414,210
증 감	95,791,672,640	103,587,881,010	105,003,238,160	534,948,510	△1,950,305,660

- 수납액 916,987,151,462원은 예산현액 대비 102.3%로써 20,723,646,242원이 초과 수납되었으며, 이는 지방세수입 4,677,261,410원, 세외수입 8,209,805,630원, 지방교부세 2,394,904,740원, 조정교부금등 22,250,518,280원은 초과 수납되었으나, 보조금은 16,808,824,210원, 보전수입등및내부거래 19,608원이 과소 수납되었습니다.
- 징수결정액 951,265,533,682원에 대하여 수납액은 916,987,151,462원이며, 수납비율 96.4%로 전년도 95.8%에 비해 0.6% 증가하였습니다.
- 불납결손액 4,751,968,010원은 수납액 916,987,151,462원의 0.5%이며, 사유별로는 체납처분중지 3,013,250원(0.1%), 시효소멸 829,633,090원(17.4%), 행방불명 1,171,395,790원(24.6%), 무재산 2,151,022,410(45.3%)원, 평가액부족 574,607,760(12.1%), 기타 22,295,710(0.5%)입니다.
- 미수납액 29,526,414,210원은 징수결정액 대비 3.1%로 전년도 31,476,719,870원에 비해 1,950,305,660원 감소하였습니다.

〈 일반회계 세목별 세입결산 〉

(단위 : 원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	896,263,505,220	951,265,533,682	916,987,151,462	4,751,968,010	29,526,414,210
지방세수입	109,920,098,000	116,075,461,440	114,597,359,410	226,937,980	1,251,164,050
보통세	109,539,123,000	114,836,223,430	114,062,243,930	73,300,870	700,678,630
지년년도수입	380,975,000	1,239,238,010	535,115,480	153,637,110	550,485,420
세외수입	50,728,845,000	91,738,930,820	58,938,650,630	4,525,030,030	28,275,250,160
경상적세외수입	42,844,139,000	49,380,641,400	49,335,096,400	0	45,545,000
임시적세외수입	7,884,706,000	42,358,289,420	9,603,554,230	4,525,030,030	28,229,705,160
지방교부세	16,040,157,000	18,435,061,740	18,435,061,740	0	0
조정교부금등	168,725,305,000	190,975,823,280	190,975,823,280	0	0
보조금	426,849,005,000	410,040,180,790	410,040,180,790	0	0
보전수입등및내부거래	124,000,095,220	124,000,075,612	124,000,075,612	0	0

○ 일반회계 세입의 내용을 보면 지방세수입은 일반회계 전체 세수의 12.5%인 114,597,359,410원이 수납되었고, 세외수입은 58,938,650,630원이 수납되었습니다. 지방교부세는 18,435,061,740원, 조정교부금 등은 190,975,823,280원, 보조금은 410,040,180,790원, 보전수입 등 및 내부거래는 124,000,075,612원이 수납되었습니다.

(2) 세 출

〈 일반회계 세출결산 〉

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산성립후 증 감 액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
전년도 (2017년도)	781,776,078,000	18,695,754,580	800,471,832,580	687,983,837,690	50,385,484,220	4,872,417,680	57,230,092,990
당해연도 (2018년도)	845,878,021,000	50,385,484,220	896,263,505,220	761,164,659,600	51,370,149,080	8,239,492,650	75,489,203,890

- 예산액 845,878,021,000원과 예산성립 후 증감액 50,385,484,220원을 가산한 예산현액은 896,263,505,220원이며, 예산현액 대비 지출액 761,164,659,600원의 지출비율은 84.9%로 전년도 85.9%보다 1.0% 감소하였습니다.
- 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 5.7%로 전년도 6.3%보다 0.6% 감소하였습니다.
- 예산현액 대비 집행잔액 비율은 8.4%로 전년도 7.1%보다 1.3% 증가하였으며, 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

〈 일반회계 집행잔액 사유별 현황 〉

(단위 : 원)

구분	집행잔액	사유별				
		보조금 정산잔액	예산절감액	계획변경 등 집행사유미발생	지출잔액	예비비
전년도 (2017년도)	57,230,092,990	0	2,033,022,780	335,201,250	34,346,616,960	20,515,252,000
당해연도 (2018년도)	75,489,203,890	3,250,602,830	2,012,966,920	3,938,667,630	43,378,444,510	22,908,522,000

〈 일반회계 기능별 집행현황 〉

(단위 : 원)

구분	2017지출액	2018회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행률	금액	비율
합계	687,983,837,690	896,263,505,220	761,164,659,600	84.9%	73,180,821,910	10.6%
일반공공행정	37,394,916,880	38,238,121,070	32,087,676,200	83.9%	△5,307,240,680	△14.2%
공공질서및안전	704,202,800	8,305,247,840	1,132,279,860	13.6%	428,077,060	60.8%
교육	9,309,859,290	13,161,455,250	11,005,874,340	83.6%	1,696,015,050	18.2%
문화및관광	25,249,623,710	28,951,277,000	20,801,177,720	71.8%	△4,448,445,990	△17.6%
환경보호	35,050,841,990	50,855,601,470	42,391,423,020	83.4%	7,340,581,030	20.9%
사회복지	404,649,954,610	489,094,759,640	450,392,512,920	92.1%	45,742,558,310	11.3%
보건	20,137,458,680	22,868,129,540	20,340,593,050	88.9%	203,134,370	1.0%
농림해양수산	1,012,170,350	1,364,302,000	1,091,776,650	80.0%	79,606,300	7.9%
산업·중소기업	1,139,910,750	9,375,951,960	2,784,975,300	29.7%	1,645,064,550	144.3%
수송및교통	14,493,951,320	23,597,812,400	15,919,913,530	67.5%	1,425,962,210	9.8%
국토및지역개발	13,121,921,590	41,453,909,050	28,513,269,680	68.8%	15,391,348,090	117.3%
예비비	0	22,908,522,000	0	0.0%	0	0.0%
기타	125,719,025,720	146,088,416,000	134,703,187,330	92.2%	8,984,161,610	7.1%

- 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 450,392,512,920원, 기타 134,703,187,330원, 환경보호 42,391,423,020원 등의 순이며
- 전년 대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 사회복지로 45,742,558,310원이 증가하였으며, 가장 증가 폭이 큰 부문은 산업·중소기업으로 전년 대비 144.3%가 증가하였습니다.

다. 특별회계

(1) 의료급여기금 특별회계

(가) 세 입

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미 수 납 액
전 년 도 (2017년도)	1,800,718,000	2,262,405,764	2,205,335,134	0	57,070,630
당해연도 (2018년도)	2,294,586,000	6,235,028,190	2,374,625,210	0	3,860,402,980

- 세입예산현액 2,294,586,000원에 대하여 수납액은 2,374,625,210원이며, 수납 비율은 103.5%로 전년도 122.5%에 비해 19.0% 감소하였습니다.
- 징수결정액 6,235,028,190원에 대하여 수납액은 2,374,625,210원이며, 수납비율은 38.1%로 전년도 97.5%에 비해 59.4% 감소하였습니다.
- 미수납액 3,860,402,980원은 징수결정액 대비 61.9%로 전년도 2.5%에 비해 59.4% 증가하였으며, 금액으로는 전년도 57,070,630원에 비해 3,803,332,350원 증가하였습니다.

(나) 세 출

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	예산성립후 증 감 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
전 년 도 (2017년도)	1,800,718,000	0	1,800,718,000	1,746,977,594	0	53,738,956	1,450
당해연도 (2018년도)	2,294,586,000	0	2,294,586,000	2,255,542,810	0	12,744,730	26,298,460

- 예산현액은 2,294,586,000원이며, 예산현액 대비 지출액 2,255,542,810원의 지출비율은 98.3%로 전년도 97.0%보다 1.3% 증가하였고, 집행잔액 비율은 1.1%로 전년도 0%보다 1.1% 증가하였습니다.

(2) 주차장 특별회계

(가) 세 입

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미 수 납 액
전 년 도 (2017년도)	17,110,601,000	35,942,426,435	17,719,216,295	3,698,632,940	14,524,577,200
당해연도 (2018년도)	17,352,881,000	32,682,743,035	18,672,271,825	459,200,670	13,551,270,540

- 세입 예산현액 17,352,881,000원에 대하여 수납액은 18,672,271,825원이며, 수납비율은 107.6%로 전년도 103.6%에 비해 4.0% 증가하였습니다.
- 징수결정액 32,682,743,035원에 대하여 수납액은 18,672,271,825원이며, 수납 비율은 57.1%로 전년도 49.3%에 비해 7.8% 증가하였습니다.
- 불납결손액 459,200,670원은 수납액 18,672,271,825원의 2.5%로 전년도 20.9%에 비해 18.4% 감소하였습니다.
- 미수납액 13,551,270,540원은 징수결정액 대비 41.5%로 전년도 40.4%에 비해 1.1% 증가하였습니다.

(나) 세 출

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	예산성립후 증 감 액	예 산 현 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집 행 잔 액
전 년 도 (2017년도)	16,110,601,000	1,000,000,000	17,110,601,000	11,051,112,960	1,015,471,000	12,548,440	5,031,468,600
당해연도 (2018년도)	16,337,410,000	1,015,471,000	17,352,881,000	14,045,977,090	0	53,524,820	3,253,379,090

- 예산현액은 17,352,881,000원이며, 예산현액 대비 지출액 14,045,977,090원의 지출비율은 80.9%로 전년도 64.6%보다 16.3% 증가하였습니다.
- 집행잔액은 예산현액의 18.7%에 해당하는 3,253,379,090원으로 이는 보조금 정산잔액 228,106,560과 예산절감액 84,946,000원, 계획변경등 집행잔액 미발생 677,000,000원, 지출잔액 1,175,553,530원, 예비비 1,087,773,000원입니다.

(3) 기반시설 특별회계

(가) 세 입

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미 수 납 액
전 년 도 (2017년도)	642,589,000	655,796,445	655,796,445	0	0
당해연도 (2018년도)	410,841,450	419,422,905	419,422,905	0	0

- 세입 예산현액 410,841,450원에 대하여 수납액은 419,422,905원으로, 수납비율은 102.1%이며 8,581,455원이 초과 수납되었습니다.

(나) 세 출

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	예산성립후 증 감 액	예 산 현 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집 행 잔 액
전 년 도 (2017년도)	10,000,000	632,589,000	642,589,000	241,747,550	400,841,450	0	0
당해연도 (2018년도)	10,000,000	400,841,450	410,841,450	208,210,910	0	0	202,630,540

- 예산현액은 410,841,450원이며, 예산현액 대비 지출액 208,210,910원의 지출비율은 50.7%로 전년도 37.6%보다 13.1% 증가하였습니다.
- 다음연도 이월액은 없으며, 집행잔액은 예산현액의 49.3%에 해당하는 202,630,540원입니다.

3. 기금의 결산

○ 2018회계연도 기금의 결산은 다음과 같습니다.

〈 기금 현황 〉

(단위 : 원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	112,180,774,319	△43,721,749,332	11,312,750,738	55,034,500,070	68,459,024,987
공용의청사건립기금	42,711,873,002	843,988,917	843,988,917	0	43,555,861,919
재난관리기금	2,861,271,479	134,103,230	976,857,050	842,753,820	2,995,374,709
박물관등의소장용 유물·작품구입기금	437,585,897	94,063,700	321,753,700	227,690,000	531,649,597
강서문화센터 건립기금	13,580,019,414	△9,067,098,702	2,562,939,138	11,630,037,840	4,512,920,712
중소기업육성기금	6,804,553,697	△1,413,435,855	3,324,564,145	4,738,000,000	5,391,117,842
자활기금	2,496,682,675	153,890,327	285,229,827	131,339,500	2,650,573,002
양성평등기금	1,402,345,215	△23,377,294	26,013,566	49,390,860	1,378,967,921
어르신복지기금	1,134,552,546	△18,986,243	21,013,757	40,000,000	1,115,566,303
폐기물처리시설 설치기금	34,902,959,994	△34,902,959,082	505,864,018	35,408,823,100	912
환경미화원자녀 학자금대여기금	657,147,961	20,941,460	31,541,460	10,600,000	678,089,421
옥외광고정비기금	2,839,954,271	529,174,653	864,191,303	335,016,650	3,369,128,924
도로굴착복구기금	1,006,602,369	58,171,410	1,342,931,820	1,284,760,410	1,064,773,779
식품진흥기금	1,345,225,799	△130,225,853	205,862,037	336,087,890	1,214,999,946

○ 2018회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 112,180,774,319원에 당해연도 조성액 11,312,750,738원을 더하고 사용액 55,034,500,070원을 공제한 68,459,024,987원입니다.

○ 최근 5년간의 기금 조성·사용 현황은 다음과 같습니다.

〈 최근 5년간 기금 조성·사용 현황 〉

(단위 : 원)

구 분	2014	2015	2016	2017	2018	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	45,853,853,010	80,118,690,550	82,656,627,846	94,150,450,141	112,180,774,319	25.1%
당해연도 조성액	41,891,112,530	10,376,668,766	17,865,864,329	23,317,180,818	11,312,750,738	△27.9%
당해연도 사용액	7,626,275,070	7,302,687,890	6,245,682,750	5,286,856,640	55,034,500,070	63.9%
당해연도말 조성액	80,118,690,470	83,192,671,426	94,276,809,425	112,180,774,319	68,459,024,987	△3.9%

○ 최근 5년간 기금조성에 비해 기금사용의 증가율이 약 91.8% 높으며, 회계 연도말 기금조성액의 평균 증가율은 △3.9%입니다.

〈 기금운용현황 〉

(단위 : 원)

구 분 기금별	전년도 이월액 (사고 등)	수입	지출	다음연도 이월액 (사고 등)
계	18,200,000	123,475,325,057	122,964,403,057	529,122,000
공용의청사건립기금	0	43,555,861,919	43,555,861,919	0
재난관리기금	0	3,838,128,529	3,838,128,529	0
박물관등의소장용 유물·작품구입기금	0	759,339,597	759,339,597	0
강서문화센터 건립기금	0	16,142,958,552	15,653,958,552	489,000,000
중소기업육성기금	0	10,129,117,842	10,129,117,842	0
자활기금	0	2,781,912,502	2,781,912,502	0
양성평등기금	0	1,428,358,781	1,428,358,781	0
어르신복지기금	0	1,155,566,303	1,155,566,303	0
폐기물처리시설 설치기금	0	35,408,824,012	35,408,824,012	0
환경미화원자녀 학자금대여기금	0	688,689,421	688,689,421	0
옥외광고정비기금	18,200,000	3,685,945,574	3,664,023,574	40,122,000
도로굴착복구기금	0	2,349,534,189	2,349,534,189	0
식품진흥기금	0	1,551,087,836	1,551,087,836	0

4. 재무제표의 결산

가. 재정상태

〈 재정상태 및 증감 현황 〉

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018		2017		전년 대비 증감	
	금 액	구성비	금 액	구성비	금액	비율
자산총계	2,673,852	100.0	2,660,508	100.0	13,344	0.5
유동자산	274,985	10.28	290,705	10.9	△15,720	△5.4
투자자산	16,800	0.63	14,742	0.5	2,058	14.0
일반유형자산	154,702	5.79	153,747	5.8	955	0.6
주민편의시설	667,435	24.96	643,110	24.2	24,325	3.8
사회기반시설	1,547,994	57.89	1,551,417	58.3	△3,423	△0.2
기타비유동자산	11,936	0.45	6,787	0.3	5,149	75.9
부채총계	34,521	100.0	24,118	100.0	10,403	43.1
유동부채	17,075	49.46	10,594	43.9	6,481	61.2
장기차입부채	0	0.0	0	0.0	0	0.0
기타비유동부채	17,446	50.54	13,524	56.1	3,922	29.0
순자산총계	2,639,331	100.0	2,636,390	100.0	2,941	0.1
고정순자산	2,376,283	90.03	2,352,813	89.2	23,470	1.0
특정순자산	76,434	2.90	121,130	4.6	△44,696	△36.9
일반순자산	186,614	7.07	162,447	6.2	24,167	14.9
부채및순자산총계	2,673,852	0.0	2,660,508	0.0	13,344	0.5

- 순자산(총자산-총부채)은 2,639,331백만원으로 전년 대비 2,941백만원(0.1%) 증가하였습니다.
- 총자산은 2,673,852백만원으로 전년 대비 13,344백만원(0.5%) 증가하였습니다.
 - 항목별로는 투자자산 2,058백만원, 일반유형자산 955백만원, 주민편의시설 24,325백만원, 기타비유동자산이 5,149백만원 증가하였으며, 유동자산 15,720백만원, 사회기반시설이 3,423백만원 감소하였습니다.
- 총부채는 34,521백만원으로 전년 대비 10,403백만원(43.1%) 증가하였습니다.
 - 항목별로는 유동부채 6,481백만원, 기타비유동부채가 3,922백만원 증가하였습니다.

나. 재정운영

〈 재정운영 및 증감 현황 〉

(단위 : 백만원, %)

구 분	2018	2017	전년 대비 증감	
			금액	비율
I. 사업순원가(가-나)	227,898	141,085	86,813	61.5
가. 사업총원가	644,455	533,772	110,683	20.7
나. 사업수익	416,557	392,687	23,870	6.1
II. 관리운영비	144,441	134,536	9,905	7.4
III. 비배분비용	22,458	25,764	△3,306	△12.8
IV. 비배분수익	13,767	10,822	2,945	27.2
V. 재정운영순원가(I+II+III-IV)	381,030	290,563	90,467	31.1
VI. 일반수익	377,093	337,817	39,276	11.6
VII. 재정운영결과(V-VI)	3,937	△47,254	51,191	△108.3

- 2018회계연도 강서구의 사업순원가는 사업총원가 644,455백만원에서 사업수행 과정에서 발생한 수익 416,557백만원을 차감한 227,898백만원이며, 관리운영비(144,441백만원), 비배분비용(22,458백만원) 및 비배분수익(13,767백만원)을 가감한 재정운영순원가는 381,030백만원입니다.
- 재정운영순원가에서 일반수익 377,093백만원을 차감한 2018회계연도 강서구의 재정운영결과는 3,937백만원이며, 전년 대비 51,191백만원 증가하였습니다.

다. 채권 및 채무의 결산(재무제표의 첨부서류)

(1) 채권의 결산

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계	16,937,295,559	8,438,557,933	6,711,855,652	18,663,997,840
일반회계	8,065,794,250	271,955,000	218,000,000	8,119,749,250
특별회계	274,409,670	2,140,290	2,140,290	274,409,670
기 금	8,597,091,639	8,164,462,643	6,491,715,362	10,269,838,920

- 2017회계연도말 채권현재액은 16,937,295,559원이었고
2018회계연도 중 8,438,557,933원 발생, 6,711,855,652원 소멸하여
2018회계연도말 채권현재액은 18,663,997,840원입니다.
- 채권현재액 18,663,997,840원은 전년도 16,937,295,559원보다 1,726,702,281원이
증가하였습니다.

(2) 채무의 결산

- 강서구가 갚아야할 채무는 없습니다.

5. 성과보고서

- 강서구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 등에 따라 2018회계연도의 성과
계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 본 회계연도의 '조화로운 성장, 삶이 아름다운 강서'라는 비전을 달성하기
위해 성과계획서와 성과보고서에 전략목표 8개, 정책사업목표 58개, 지표수
159개로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.

(단위 : 개, 원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도결산액	비교증감
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
계	8	58	159	25	102	32	777,674,390,410	701,023,675,794	76,650,714,616
감사담당관	1	1	4	1	3	0	221,758,970	216,106,030	5,652,940
안전행정국	1	19	44	11	28	5	164,707,232,070	162,951,080,510	1,756,151,560
기획재정국	1	8	22	2	15	5	11,321,468,410	8,813,554,850	2,507,913,560
생활복지국	1	11	28	2	13	13	490,239,187,260	443,487,166,734	46,752,020,526
도시관리국	1	7	20	0	17	3	31,096,524,120	14,421,155,740	16,675,368,380
건설교통국	1	7	24	2	17	5	42,479,702,530	36,358,650,380	6,121,052,150
보건소	1	4	14	5	9	0	32,120,977,190	30,559,046,570	1,561,930,620
의회사무국	1	1	3	2	0	1	5,487,539,860	4,216,914,980	1,270,624,880

6. 예비비 지출의 결산

(단위 : 원)

구 분	지출 결정액	지 출 액	이 월 액	집행잔액
합 계	1,652,823,000	1,561,349,790	0	91,473,210
일반회계	1,652,823,000	1,561,349,790	0	91,473,210
특별회계	0	0	0	0

- 예비비 지출 결정액 1,652,823,000원에 대하여 지출액은 1,561,349,790원이고 집행잔액은 91,473,210원입니다.
- 일반회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다.
 - 방화동 공공청사 기부채납지 관리비예치금 납부 4,900,000원
 - 방화동 공공청사 기부채납지 시설관리비 납부 20,924,580원
 - 공항동문화체육센터(수영장) 공사에 추가로 소요되는 비용 268,253,100원
 - 취득세부과처분 취소소송 패소에 따른 소송비용 확정금액 지급 25,493,000원
 - 개발부담금 부과처분 취소소송 일부패소에 따른 소송비용 확정금액 상환 비용 26,823,450원
 - 폐기물처리시설 설치부담금 소송 관련, 변호사 선임에 따른 착수금 66,000,000원
 - 폐기물처리시설 설치부담금 부과처분 취소소송 패소에 따른 소송비용 확정금액 상환 비용 40,016,900원
 - 채권압류 명령에 따른 가집행 판결금액 지급 1,039,106,990원
 - 손해배상 청구소송 패소 판결에 따른 손해배상 판결금액 지급 51,731,770원
 - 집중호우로 인한 침수피해 주택에 대하여 재난지원금 지급 18,100,000원
- 특별회계 예비비 사용내역은 없습니다.

7. 결산서 첨부서류의 결산

가. 다음연도 이월사업비 현황

(단위 : 원)

회계구분	합계		명시이월		사고이월		계속비이월	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	119	51,370,149,080	68	28,795,261,000	46	9,797,214,540	5	12,777,673,540
일반회계	119	51,370,149,080	68	28,795,261,000	46	9,797,214,540	5	12,777,673,540
특별회계	0	0	0	0	0	0	0	0

- 다음연도 이월사업비는 총 51,370,149,080원으로, 명시이월이 56.1%, 사고이월 19.1%, 계속비이월은 24.9%입니다.
- 일반회계 이월사업비 중 명시이월액은 생활체육시설 운영 등 총 68건에 28,795,261,000원이고, 사고이월액은 국공립어린이집 확충사업 등 총 46건에 9,797,214,540원이며, 계속비이월액은 안전교육센터 설치 등 총 5건에 12,777,673,540원입니다.
- 특별회계의 다음연도 이월사업은 없습니다.

나. 공유재산 증감

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증·감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	2,424,749,777,007	25,648,378,160	3,404,936,050	2,446,993,219,117	
행정재산	소 계	2,409,270,802,627	25,648,378,160	2,260,221,770	2,432,658,959,017
	공 용 재 산	159,683,826,329	11,012,325,770	417,517,980	170,278,634,119
	공공용재산	2,248,492,886,298	14,636,052,390	1,842,703,790	2,261,286,234,898
	기업용재산	1,000,000,000	0	0	1,000,000,000
	보존용재산	94,090,000	0	0	94,090,000
일 반 재 산	15,478,974,380	0	1,144,714,280	14,334,260,100	

- 공유재산 2,446,993,219,117원은 전년도 2,424,749,777,007원보다 22,243,442,110원이 증가하였습니다.

다. 물품 증감

(단위 : 개, 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 물품 증·감 현황		당해연도말 현재액
		취 득	처 분	
수 량	2,066	293	110	2,249
금 액	12,065,817,639	1,303,374,769	1,583,245,276	11,785,947,132

- 물품 현재액 11,785,947,132원은 전년도 12,065,817,639원보다 279,870,507원이 감소하였습니다.

8. 금고의 결산

(단위 : 원)

구 분	세 입 액	세 출 액	잔 액
합 계	938,453,471,402	777,674,390,410	160,779,080,992
일반회계	916,987,151,462	761,164,659,600	155,822,491,862
특별회계	21,466,319,940	16,509,730,810	4,956,589,130
의료급여기금	2,374,625,210	2,255,542,810	119,082,400
주 차 장	18,672,271,825	14,045,977,090	4,626,294,735
기반시설	419,422,905	208,210,910	211,211,995

구 분	결 산 서 상	금고일계표상	차 액	불부합사유
세 입	938,453,471,402	938,453,471,402	0	
세 출	777,674,390,410	777,674,390,410	0	
잔 액	160,779,080,992	160,779,080,992	0	

- 구금고에서 통보된 총수입 및 지출액 증명과 세입·세출 결정액이 일치합니다.

Ⅲ. 분야별 개선 및 권고사항

1. 세입 결산 분야	20
가. 세입추계의 정확성 제고	20
나. 미수세외수입금 회수 방안 마련	21
2. 세출 결산 분야	22
가. 집행잔액 과다 발생	22
나. 추가경정예산의 부적정 편성	25
다. 예비비 집행의 부적정	26
라. 전년도 이월사업 예산의 효율적 집행 촉구	27
마. 철저한 계획 수립으로 사업 적기 추진	28
바. 예산과목 오류에 의한 예산의 전용 지양	30
사. 사랑의 PC사업 추진을 위한 예산 편성 권고	31
3. 기금 결산 분야	32
가. 환경미화원 자녀 학자금대여기금 사용 증대	32
4. 성과보고서 분야	33
가. 목표치를 초과 달성한 성과지표 원인분석 누락	33
나. 측정산식 설정의 부적합	33
다. 성과지표 목표치 설정의 미흡	34
라. 동기부여적 성과지표로 개선	35
5. 기타 분야	35
가. 체육사업대행사업비 정산 시 통장 사본 징구	35
6. 수범사례	36
가. 항공기 정치장 적극 유치로 구 세입 증대	36
나. 공모사업 적극 대응에 따른 구 예산 절감	37

1. 세입 결산 분야

가. 세입추계의 정확성 제고

□ 현황 및 문제점

〈 불법주·정차 과태료 예산 및 결산 현황 〉

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액			불납결손액	미수납액
			수납총액	환급액	실제수납액		
불법주·정차 과태료	2,319,426	4,788,897	3,688,370	30,186	3,658,184	21,907	1,108,806

- 불법주정차 과태료 세입결산 내역을 보면, 징수결정액이 4,789백만원으로 예산현액 대비 206.5%에 육박하며, 실제수납액 또한 예산현액 대비 157.7%로 세입예산액과 결산액이 현저한 차이를 보이고 있습니다.
- 주차관리과에서는 세입추계 시 최근 7개월과 최근 3년간의 과태료 부과 건수를 70:30의 비율로 하여 부과 건수를 산출하고, 1건당 평균 부과액은 최근 7개월간의 실적을 기준으로 하여 세입 예산액에 반영하고 있습니다.
- 2018년에는 마곡지구 CCTV 보급 및 스마트폰 앱을 통한 신고 증가로 부과 건수(2017년 99,250건, 2018년 122,778건)가 당초 예상보다 급증하여 초과 징수된 것으로 보여집니다.

□ 개선 및 권고사항

- 세입추계는 정확한 세출예산을 편성하기 위해 합리적으로 추계되어야 하므로, 기존의 시계열 분석방법은 물론 추계과정에 영향을 미치는 종합적인 변수에 대한 충분한 실태 파악으로 적정한 수준의 예산편성을 함으로써 세입예산과 세입결산의 오차를 최소화하여야 합니다.
- 또한, 이처럼 세입예산 편성 시 예측하지 못한 세수증감 요인이 발생될 경우, 반드시 회계연도 내 추경을 통한 세입예산의 보정을 통해 세입 추계의 정밀성 확보 및 책임성을 가질 것을 권고합니다.

나. 미수세외수입금 회수 방안 마련

□ 현 황

- 2018회계연도 말 미수세외수입금은 약 457억원이며, 그 중 결손을 예상한 대손충당금은 미수세외수입금의 11.99%인 55억원입니다.

〈 2018회계연도 미수세외수입금 및 대손충당금 〉

(단위 : 천원)

구분	금액(A)	대손설정률(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
합계	45,685,912	11.99	5,475,740	40,210,172

- 미수세외수입금은 주로 미수과태료(335억원/73.2%)와 미수이행강제금(45억원/9.8%)으로 구성되어 있으며, 강서구의 최근 3년간 미수세외수입금 및 대손설정률*은 다음과 같습니다.

〈 최근 3년간 미수세외수입금 및 대손설정률 세부내역 〉

(단위 : 천원)

구분	2018		2017		2016	
	금액	대손 설정률(%)	금액	대손 설정률(%)	금액	대손 설정률(%)
미수재산임대료수익	21,729	1.00	41,106	14.21	38,394	20.09
미수사용료수익	109,703	1.95	99,154	2.27	80,830	1.27
미수수료수익	9,124	1.00	0	0.00	0	0.00
미수공유재산매각대금	108,164	1.00	0	0.00	0	0.00
미수부담금	2,035,684	1.00	1,474,602	1.00	1,152,281	1.00
미수변상금	354,689	18.82	325,514	12.89	280,636	12.27
미수위약금	3,363	27.90	18,736	1.00	0	0.00
미수체납처분수익	4	58.42	4	29.74	4	30.26
미수과태료	33,464,814	14.84	35,817,026	11.93	44,045,351	7.1
미수과징금	679,357	24.10	2,699,631	1.00	6,149,276	1.00
미수이자수익	344	1.00	17	1.02	1,060	1.00
미수이행강제금	4,483,071	4.11	3,638,788	2.31	0	0.00
미수기타임시세외수익	4,415,866	1.61	735,936	4.50	685,064	5.38
합계	45,685,912	11.99	44,850,514	9.99	52,432,896	6.26

* 미수세외수입금 대손충당금 / 미수세외수입금(대손충당금 차감전)*100

□ 문제점 및 개선·권고 사항

- 미수세외수입금이 총자산에서 차지하는 비율은 약 1.71%로 지난 3년간 450억 ~530억 수준으로 꾸준히 유지되고 있는데, 이는 그만큼 장기 미수세외수입금이 있음을 의미합니다.
- 특히 대손설정률이 매년 점진적으로 증가하고 있으며 그 중에서도 과태료 미수금의 대손설정률이 매년 3%씩 증가하고 있는 바, 이에 대한 공격적인 회수방안(압류 등)이 필요하다고 사료됩니다.
- 압류조치가 이루어졌음에도 실효성이 낮은 미수세외수입금은 별도로 구분하여 보다 강도 높은 회수조치를 취하거나 결손처분하는 등 미수세외수입금에 대한 적극적인 회수 절차 계획을 수립하시길 권고합니다.

2. 세출 결산 분야

가. 집행잔액 과다 발생

〈 세출예산 집행잔액 사유별 현황 〉

(단위 : 원)

구 분	예산현액	지출액 (이월액)	보조금 반납금	집행잔액 사유별 현황					
				계	보조금 정산액	예산절감	계획변경 등 집행잔액	지출잔액	예비비
합 계	916,321,813,670	777,674,390,410 (51,370,149,080)	8,305,762,200	78,971,511,980	3,478,709,390	2,097,912,920	4,615,667,630	44,782,927,040	23,996,295,000
일반회계	896,263,505,220	761,164,659,600 (51,370,149,080)	8,239,492,650	75,489,203,890	3,250,602,830	2,012,966,920	3,938,667,630	43,378,444,510	22,908,522,000
특별회계	20,058,308,450	16,509,730,810	66,269,550	3,482,308,090	228,106,560	84,946,000	677,000,000	1,404,482,530	1,087,773,000
의료급여	2,294,586,000	2,255,542,810	12,744,730	26,298,460				26,298,460	
주차장	17,352,881,000	14,045,977,090	53,524,820	3,253,379,090	228,106,560	84,946,000	677,000,000	1,175,553,530	1,087,773,000
기반시설	410,841,450	208,210,910		202,630,540				202,630,540	

2018회계연도 예산현액 916,321,813,670원 중 777,674,390,410원을 지출하여 예산 현액 대비 지출액 비율은 84.9%이고 51,370,149,080원의 이월액과 8,305,762,200원의 보조금반납금을 제외한 집행잔액 비율은 8.6%입니다.

일반회계의 경우 지출액은 761,164,659,600원으로 예산현액 대비 84.9%이고 51,370,149,080원의 이월액과 8,239,492,650원의 보조금반납금을 제외한 집행잔액은 8.4%인 75,489,203,890원으로 전년도 7.8% 보다 0.6% 증가하였습니다.

특별회계의 경우 지출액은 16,509,730,810원으로 예산현액 대비 82.3%이고 집행 잔액은 17.4%인 3,482,308,090원으로 전년도 26.1% 보다 8.7% 감소하였습니다.

집행잔액을 사유별로 보면 지출잔액이 44,782,927,040원 56.7%로 가장 큰 비중을 차지하고 있고, 예산절감액은 2.7%인 2,097,912,920원으로 전년도 2,107,154,780원 (3.1%)에 비해 감소하였고, 보조금 정산액은 4.4%인 3,478,709,390원으로 전년도 4,938,705,076원(7.3%)보다 감소하였으며, 예비비는 30.4%인 23,996,295,000원으로 전년도 24,657,482,000원(36.7%)에 비해 감소하였습니다.

(1) i강서TV운영 사업 집행잔액 과다

- i강서TV운영 사업은 다양한 영상매체를 이용해 강서구의 주요 시책 및 사업을 신속히 전달함으로써 구민 참여 및 관심을 유도하여 열린 소통행정에 기여하기 위한 사업입니다.

〈 i강서TV운영 사업 예산 집행 현황 〉

(단위 : 천원)

예산현액	지출액	집행잔액				잔액비율
		계	예산절감액	계획변경 등 집행사유미발생	지출잔액	
156,016	100,956	55,060	8,047	30,000	17,013	35.29%

- i강서TV운영 사업의 예산액은 156,016천원이며, 이 중 뉴스 및 콘텐츠 제작 구매 예산은 60,000천원입니다. 집행잔액은 예산액의 35.29%인 55,060천원으로 주요 사유는 뉴스 및 콘텐츠 제작 구매 예산의 50%인 30,000천원이 미집행 되었기 때문입니다.

- 뉴스 및 콘텐츠 제작 구매의 집행률이 낮은 이유는 2018년 지방선거로 인해 행사·사업이 축소하여 제작 건수가 감소했기 때문입니다.
- 불용의 불가피함이 인정은 되나, 다른 측면에서 보면 이 같은 상황을 본예산 편성 시 충분히 예상 가능했음에도 이를 간과한 측면이 있다고 볼 수 있습니다.
- 세출예산 편성 시 사업의 규모, 시기 등 정확한 분석을 통해 예산을 합리적으로 편성하여 불용액이 최소화되도록 노력해야 하겠습니다.

(2) 아동청소년시설 건립 사업 집행잔액 과다

〈 아동청소년시설 건립 사업 예산 집행 현황 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	집행잔액			잔액 비율
				계	계획변경 등 집행사유미발생	지출잔액	
22,816	1,091,550	1,114,366	110,275	1,004,091	1,000,000	4,091	90.10%

- 아동청소년시설건립 사업 중 봉제산 청소년 문화의 집 건립 건은 2017년 12월 건립비로 특별교부금 1,000백만원을 교부받았으나 연내 집행이 어려워 2018 회계연도로 명시이월하였습니다.
- 하지만 당해 연도에 건립 부지를 확보하지 못함에 따라 이월 예산 1,000 백만원이 전액 불용되었습니다.
- 본 사업은 도시계획, 교통영향평가 등과 같은 사전 절차 전에 서울시로부터 특별교부금 1,000백만원을 교부 받아 예산 편성하였는데, 사업비 편성 이전에 사업의 타당성 확보 등을 제고할 수 있는 비용만 예산으로 편성하는 것이 더 적절했던 것으로 판단됩니다.
- 부지를 확보하지 못해 시설 건립 계획을 수립하지 못함을 사유로 불용된 점을 통해서도 본 사업에 대한 예산편성이 계획적이지 못했음을 알 수 있습니다.

- 시설 건립 등 대규모 재원이 소요되는 사업은 사업계획과 예산편성에 앞서 전문가 자문, 도시계획, 환경 및 교통영향평가 등 관련 절차를 미리 준비하여 예산이 불용되지 않도록 노력하여 주시기 바랍니다.

나. 추가경정예산의 부적정 편성

□ 현황 및 문제점

- 추가경정예산은 예산이 성립한 후에 생기는 예기치 못한 지출요인이 생겼을 경우에 변경을 가하는 과정으로, 추가경정예산 편성 시에는 사업의 규모, 시기, 집행현황 등을 정확하게 분석하여 편성해야 합니다.
- 그러나, 체육사업대행 사업은 시설관리공단 전출금으로 본예산에 7,992,692천원을 편성하고 추경으로 284,634천원을 증액 편성했음에도, 추가경정예산액으로 확보한 예산보다 많은 금액을 불용시켰습니다.

〈 체육사업대행 사업 예산편성 및 집행 내역 〉

(단위 : 천원)

사 업 명	예 산 액			지출액	집행잔액
	계	본예산	추경예산		
체육사업대행	8,277,326	7,992,692	284,634	7,639,182	638,144

□ 개선 및 권고사항

- 예산절감에 따른 집행잔액 및 낙찰차액을 제외한 기타의 불용액은 필요한 예산 집행의 방해와 효율성을 저해합니다.
- 향후 세출예산 편성 시에는 유관기관과의 충분한 사전협의 및 집행현황 등의 종합적인 검토를 통해 필요 적정한 금액을 예산에 반영함으로써 불용액을 최소화 할 것을 권고합니다.

다. 예비비 집행의 부적정

□ 현황 및 문제점

- 예비비는 「지방자치법」 제129조 및 「지방재정법」 제43조에 따라 지방자치단체가 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 초과지출을 충당하기 위한 제도입니다.

〈 예비비 집행내역 〉

(단위 : 천원)

사 업 명	지출결정액	지출결정일자	예비비지출액	지출사유
방화 문화예술창작공간 운영	46,650	2018. 4. 26	25,825	방화동 공공청사 기부채납지 관리비에치금 및 시설관리비 납부 비용
생활체육시설 운영	300,000	2018. 9. 11	268,253	공향동문화체육센터(수영장) 공사 비용

- 방화동 문화예술 창작공간 운영 사업은 방화동 신축건물 기부채납지(메이빌 아파트 101호, 102호)에 예술인 창작실(102호)을 조성하면서 조성 전까지의 관리비에치금 등을 예상치 못하여 부득이하게 예비비로 25,825천원을 집행하였습니다.
- 연내 공사완료 등의 긴급 지출 필요성을 들어 예비비를 사용하였으나, 101호는 현재까지도 공사가 진행되지 않고 있는 바, 예비비를 사용할 만큼 긴급성이 요구되지는 않았던 것으로 판단됩니다.
- 공향동 문화체육센터(수영장) 공사는 천장 개보수 공사 중 상부 방수층 파손으로 인해 추가 공정이 필요하여 예비비 268,253천원을 지출하였습니다.
- 본 공사는 수영장 개보수 계획에 따라 사전에 예측하여 본예산에 편성하였거나, 추경을 편성하여 지출하여야 함에도 예비비를 사용한 것은 예산의 편성과 지출의 원칙에 위배되는 것입니다.

□ 개선 및 권고사항

- 예비비는 예산 외의 지출사유 발생 및 예산의 초과 지출에 충당하기 위한 경비로, 그 사용이 엄격히 제한되어야 합니다.
- 향후에는 사업에 대한 철저한 분석·계획으로 본예산 또는 추경에 반영하여 집행될 수 있도록 노력해야 할 것입니다.

라. 전년도 이월사업 예산의 효율적 집행 촉구

□ 현황 및 문제점

- 전통시장간판개선 사업은 노후화된 전통시장의 외부간판을 개선함으로써, 쾌적한 쇼핑 환경을 조성하여 시장 경쟁력을 제고하고자 하는 사업입니다.
- 본 사업의 2018회계연도 예산 집행현황을 살펴보면 다음과 같습니다.

〈 전통시장간판개선 사업 예산 집행 현황 〉

(단위 : 천원)

구 분	전년도 이월액	당해연도 예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
시설비	100,000	-	100,000	9,405	84,650	5,945

- 상기 집행 현황에서도 알 수 있듯이 해당 사업은 2017년 예산편성 시 남부 골목시장 외부간판 교체를 목표로 시설비 1억원(특별조정교부금)을 편성하였으나, 교부금의 연말 교부로 인해 전액 2018회계연도로 명시이월하였습니다.
- 그러나 사업관계자 간의 디자인 협의 및 도로굴착 금지기간으로 공사 착공이 지연됨에 따라 84,650천원을 사고이월하였습니다.
- 본 사업은 1억이라는 예산을 미리 편성하여 이월하였다가 재차 사고이월함으로써, 다른 긴급을 요하는 사업에 예산이 효율적으로 배분되지 못하는 결과를 초래하였습니다.

□ 개선 및 권고사항

- 사업 추진 과정에서 다양한 이해관계자 간의 의견을 조율하다보면 사업이 지연될 수도 있지만, 전통시장 간판개선과 같은 대규모 사업은 보다 철저한 사업계획과 이해관계자 간의 충분한 협의를 통하여 추진함으로써 예산집행의 효율성을 기해야 할 것입니다.
- 또한, 예산편성 이전에 면밀한 사전조사와 공사지연 위험요소를 제고함으로써 사고이월을 최소화하여야 합니다.

마. 철저한 계획 수립으로 사업 적기 추진

□ 현황 및 문제점

- 경로당 공기청정기 구매·보급 사업은 보건복지부의 「2018년 경로당 공기청정기 보급사업」 계획에 따라 경로당에 공기청정기를 보급하여 어르신들의 건강을 보호하고 쾌적한 경로당 환경을 조성하기 위한 사업입니다.
- 본 사업의 추진 현황 및 2018회계연도 예산 집행현황을 살펴보면 다음과 같습니다.

< 추진현황 >

- 2018.10. 경로당 공기청정기 보급사업 추진계획 송부 및 보조금 교부 통보(서울시)
- 2018.11.5. 공기청정기 경로당 수요조사 제출기한
- 2018.12.7. 경로당 공기청정기 구매·보급계획 수립
- 2018.12.10. 일상감사 의뢰
- 2018.12.12. 일상감사 결과통보
- 2018.12.17. 조달구매 제안요청
- 2018.12.27. 납품업체 선정 통보
- 2019.1.16. 납품

〈 어르신사랑방(경로당) 시설 개보수 및 물품구매지원 사업 예산 집행 현황 〉

(단위 : 천원)

예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
713,600	669,700	1,383,300	519,044	586,771	179,589	97,896

- 어르신사랑방(경로당) 시설 개보수 및 물품구매지원 사업 예산은 1,383백만원이며, 이 중 경로당 공기청정기 구매 예산은 464,000천원(국비25%, 시비45%, 구비30%)입니다.
- 서울시와 강서구가 수립한 계획서에 따르면 당초 공기청정기 보급은 2018회계연도 내에 완료하는 것을 목표로 하고 있습니다.
- 그러나 경로당별 공기청정기 수요조사 및 배부계획 수립의 지연으로 연내 물품보급이 어려워 2019회계연도로 사고이월하였습니다.
- 상기 추진 현황을 보면, 수요조사 제출기한(2018.11.5.)으로부터 구매·보급 계획 수립(2018.12.7.)까지 약 1개월의 기간이 소요된 것을 알 수 있습니다.
- 이러한 업무처리로 인해 연도 내 목표 사업이 다음연도로 이월되는 결과를 초래하였습니다. 실제 납품이 익년도 1월 16일인 점을 보더라도, 수요조사 완료 후 공기청정기 구매·보급 계획을 서둘러 수립하였다면 연내 보급 완료가 충분히 가능했을 것으로 사료됩니다.
- 물론, 25개 자치구 중 절반 이상이 2019년도에 보급 완료된 점을 감안하면 예산이월의 불가피함이 있다고 판단은 되나, 어르신들의 건강을 위한 사업을 신속하게 추진하지 못한 것에 대한 아쉬움이 있습니다.

□ 개선 및 권고사항

- 향후에는 구민 복지향상을 위한 사업이 적기에 추진될 수 있도록 적극 노력하시기 바라며, 업무 추진에 있어 문제점 등을 충분히 고려하여 대안을 수립함으로써 사고이월을 최소화할 것을 권고합니다.

바. 예산과목 오류에 의한 예산의 전용 지양

□ 현황 및 문제점

- 2018년 국공립어린이집 확충사업은 기존에 자가로 운영 중인 어린이집을 국공립어린이집으로 전환할 경우, 기존 운영자에게 인센티브 성격으로 국공립 전환 시설 부채상환 지원금을 지원하는 사업입니다.
- 10년 장기 임차 시 전세가의 40% 범위 내에서 지원하는 부채상환 지원금은 근저당 설정 및 무이자 용자로 지원한 후 무상 임대계약 종료 후에는 상환할 것을 조건으로 지원하게 됩니다.
- 그러므로, 「지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」의 세출예산 성질별 분류에 따라, 예산 편성 시 통계목은 임대차 계약에 의한 청·관사 임차보증금 및 전세금에 해당하는 기타자본이전으로 편성해야 합니다.

〈 국공립어린이집 확충사업 예산 전용 현황 〉

(단위 : 천원)

사 업 명	통계목	예산액	전용금액		사 유
			감액	증액	
국공립어린이집 확충사업	사무관리비	421,000	420,000		국공립어린이집 부채상환지원금 편성목 변경
	기타자본이전	660,000		420,000	

- 당초 편성한 사무관리비 통계목은 임대차계약에 의한 토지, 건물, 시설, 장비, 물품 등의 임차료에만 해당하여 적절하지 않으므로, 420백만원의 사무관리비 예산을 기타자본이전으로 전용하였습니다. (「지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준」 개정(2017.7)으로 임대차계약에 의한 보증금 및 전세금은 기존 사무관리비에서 기타자본이전으로 변경)

□ 개선 및 권고사항

- 예산 전용이 예산집행의 신속성을 부여하기 위한 제도이긴 하나, 예산편성 오류를 희석하기 위한 수단으로 이용되어서는 아니 될 것입니다.
- 향후에는 사업에 대한 적절한 예산과목인지 여부 등을 충분히 검토하여 예산을 편성하시기 바라며, 전용은 불가피한 경우로 최소화하여 가능한 의회에서 승인한 예산대로 사용될 수 있도록 노력해 주시기 바랍니다.

사. 사랑의 PC사업 추진을 위한 예산 편성 권고

□ 현황 및 문제점

- 사랑의 PC 사업은 업무용 컴퓨터 중 내용연수(5년)가 경과돼 불용처리하는 전산장비를 정비하여 관내 기초생활수급자 등 취약계층에게 무상으로 보급하는 사업입니다.
- PC 정비 작업은 일자리 창출에 기여하기 위해 정보통신 관련 자격이 있는 50~60대 관내 주민들을 대상으로 교육을 실시한 후 장애처리용역을 수행하도록 하였습니다.
- 보급된 PC에 대해서는 2년간 무상 A/S를 제공하도록 되어있는데, 이를 위한 최소한의 소모품 구입비가 지속적으로 필요할 것으로 예상됩니다.
- 그러나, 2019회계연도 본예산 심의 시 관련 예산이 전액 삭감된 바, 무상 A/S 제공에 따른 주민 만족도가 유지되기 어려울 것으로 사료됩니다.

□ 개선 및 권고사항

- 2020년에는 소모품 구입 등의 예산이 더 소요될 것으로 판단되므로 사업에 대한 충분한 설명으로 예산이 편성될 수 있도록 하여야 하며, 의회도 이를 적극 반영할 필요가 있습니다.

- 또한, 일자리 창출 사업 목적에 부합할 수 있도록 보다 적극적인 사업 홍보와 요건 완화 등을 통해 선발인원을 확충하도록 해야 할 것입니다.

3. 기금 결산 분야

가. 환경미화원 자녀 학자금대여기금 사용 증대

□ 현황 및 문제점

- 환경미화원 자녀 학자금대여기금은 강서구 소속 환경미화원 자녀들에게 학자금을 지원함으로써 환경미화원의 후생복지 증대에 기여하는 것을 목적으로 하며, 2018년 조성 세부 내역은 다음과 같습니다.

〈 환경미화원 자녀 학자금대여기금 조성 현황 〉

(단위 : 천원)

조성액			당해연도 사용액	당해연도말 조성액
전년도까지	당해연도	계		
657,148	31,541	688,689	10,600	678,089

- 상기의 표에서도 알 수 있듯이 학자금대여기금의 사용액은 조성액 688,689 천원의 1.5% 수준으로 규모에 비해 지원 실적(3건)이 매우 미미합니다.

□ 개선 및 권고사항

- 기금의 대여 대상이 한정되어 있다고는 하나, 지원에 대한 적극적인 홍보와 대상자에 대한 체계적 관리 등을 통해 기금조성 취지에 부합할 수 있도록 적극 활용하시기 바랍니다.

4. 성과보고서 분야

가. 목표치를 초과 달성한 성과지표 원인분석 노력

현황 및 문제점

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	2017년 달성성과	2018년 달성성과
전통문화유산 보존 실적(건)	문화재, 전통사찰 등 보수정비 지원 건수	목표	3	3
		실적	3	5
		달성률(%)	100	167%
문화관광 블로그 운영 방문자 증감률(%)	[(현년도 문화관광 블로그방문자수-전년도 문화관광 블로그 방문자수)/전년도 문화관광 블로그 방문자수*100	목표	1.1	1.1
		실적	1.1	1.8
		달성률(%)	100%	164%

- 성과보고서는 성과 미달성 또는 초과 달성시 원인분석을 실시하도록 되어있으나, '전통문화유산 보존 실적(건)'(달성률:167%)과 '문화관광 블로그 운영 방문자 증감률'(달성률:164%)은 목표 대비 초과 달성했음에도 이에 대한 원인분석을 실시하지 않아 원인을 파악하기 어렵게 되었습니다.

개선 및 권고 사항

- 초과하거나 미달하여 달성하는 경우에는 원인분석과 향후 개선사항을 반드시 작성하여 관리할 것을 권고합니다.

나. 측정산식 설정의 부적합

현황 및 문제점

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	2017년 달성성과	2018년 달성성과
추진상황에 대한 모니터링(건)	업무분장표 확인	목표	2	2
		실적	2	2
		달성률(%)	100%	100%

- 성과지표인 '추진상황에 대한 모니터링'의 측정산식은 업무분장표 확인인데, 단순한 처리결과를 측정산식으로 설정하여 정책사업 목표의 달성도를 정확히 측정할 수 없게 되어있습니다.

□ 개선 및 권고 사항

- 정책사업목표에 대한 성과지표별 측정산식은 정책사업목표와 관련성이 있고 목표달성을 위한 노력도가 정확히 측정될 수 있도록 설정하여 타당성과 신뢰도가 확보될 수 있도록 하여야 합니다.

다. 성과지표 목표치 설정의 미흡

□ 현황 및 문제점

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	2017년 달성성과	2018년 달성성과
아동권리교육 참여율 (%)	(올해교육인원/전년도교육인원) *100	목표	100%	113%
		실적	100%	166%
		달성률(%)	100%	147%
위기가정 긴급복지지원 건수(건수)	긴급지원 결정건수	목표	650	670
		실적	656	1,044
		달성률(%)	101%	156%

- ‘아동권리교육 참여율’의 경우 전년도 교육인원 대비 당해 연도 교육인원 비율로 성과를 측정하도록 설정하였으며, 결산 결과 목표 대비 147% 초과 달성하였습니다.
- 예산규모 및 교육프로그램 개수가 전년도와 동일함에도 전년도(달성률 100%)와 비교하여 목표 달성률이 큰 폭으로 상승하였는 바, 이는 당초 목표 설정을 너무 낮게 하여 손쉽게 목표 달성이 가능했던 것으로 보여집니다.
- ‘위기가정 긴급복지지원 건수’ 또한 최근 3년간 달성률이 100%이상이었음에도 목표치를 과도하게 하향 설정하여 목표 대비 156% 초과 달성하였습니다.

□ 개선 및 권고 사항

- 특별한 노력 없이 달성이 가능하도록 목표치를 설정한 경우로, 차후 도전적인 목표치로 재설정하시기 바랍니다.

라. 동기부여적 성과지표로 개선

□ 현황 및 문제점

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	2017년 달성성과	2018년 달성성과
민원처리 부적정 처리 비율	(부적정 처리건수/민원실태 점검 대상 건수)*100%	목표	0.78	0.75
		실적	0.6	0.16
		달성률(%)	130%	469%

- ‘민원처리 부적정 처리 비율’은 목표 대비 469% 달성하였는데, 민원처리 수준의 향상 및 업무 매뉴얼화를 초과 달성의 원인분석으로 기재하였습니다.
- 그러나, 전년도에 이미 130% 초과 달성하였고 업무 매뉴얼화를 통해 당해 연도 초과 달성이 충분이 예상되었기에 본 성과지표는 동기부여 측면에서 더 이상 효과를 기대하기가 어려울 것으로 보입니다.

□ 개선 및 권고 사항

- 적극적인 업무수행을 유도하고 노력 여하에 따라 목표가 달성 될 수 있는 보다 동기부여적인 지표로 개선하시기 바랍니다.

5. 기타 분야

가. 체육사업대행사업비 정산 시 통장 사본 징구

□ 현 황

- 시설관리공단은 강서구로부터 교부받은 마곡레포츠센터 등 5개 생활체육 시설에 대한 체육사업대행사업비를 정산하고 집행잔액을 2018. 12. 31.이전 반납하였습니다.
- 강서구는 시설관리공단으로부터 정산 내역서에 따른 집행잔액을 반납받고, 익년도 7월 경 현장조사를 통해 정산관련 세부자료를 검토하고 있습니다.

□ 개선 및 권고사항

- 다만, 시설관리공단으로부터 체육사업대행사업비 집행잔액을 확인할 수 있는 통장 사본 등을 추가로 징구하여 집행잔액이 누락되지 않도록 주의가 필요할 것으로 판단됩니다.

6. 수범 사례

가. 항공기 정치장 적극 유치로 구 세입 증대

〈 연도별 항공기 유치 건수 및 재산세 수입 현황 〉

(단위 : 백만원)

2014년		2015년		2016년		2017년		2018년	
신규 (부과)	징수	신규 (부과)	징수	신규 (부과)	징수	신규 (부과)	징수	신규 (부과)	징수
8대 (184대)	2,747	14대 (193대)	3,458	18대 (198대)	5,334	14대 (206대)	7,181	9대 (208대)	8,175

- 「지방세법」 제108조(납세지)는 「항공안전법」에 따라 등록원부에 기재된 정치장의 소재지 항공기는 납세지를 담당하는 지방자치단체에 재산세를 내도록 규정하고 있습니다.
- 자치단체 간 항공기 유치를 위한 경쟁은 날로 심화되고 있는데, 특정 항공사의 국내여론 악화로 항공기 유치에 어려움이 발생하자, 「신형 항공기 적극 유치 계획」을 수립하여 항공기 유치를 위한 특별 대책을 강구하였습니다.
- 항공사와는 분기별 간담회 개최로 지속적인 상호 신뢰 관계를 유지하고, 국토부와는 유기적인 협조체계를 구축하였습니다. 더 나아가 강서구를 정치장으로 하는 경우 재정지원을 할 수 있는 「서울특별시 김포공항 활성화 지원 조례」까지 서울시에 제정 요청하였습니다.
- 그 결과, 2018년에 신규 항공기를 9대 유치(아시아나 4대, 대한항공 3대, 티웨이항공 2대)하여 재산세 1,585백만원을 확보하였습니다.

- 이에 따라 강서구는 항공기 정치장 등록으로 2017년 71억 8,100만원의 재산세 수입을 올린 데 이어 2018년에는 81억 7,500만원으로 2017년 대비 13.8%의 수입 증대 성과를 거두었습니다.

나. 공모사업 적극 대응에 따른 구 예산 절감

〈 거점형 공공직장어린이집 설치 사업 예산 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	계	국고 지원	서울시	강서구
사업비	5,706,789	4,564,000	1,085,649	57,140

- 고용노동부에서는 영세 중소기업, 비정규직 등 저소득층 맞벌이 가구의 보육 지원을 위해 중소기업 밀집지역 인근 거주지 또는 교통 요지에 직장어린이집을 설치하는 이른 바 ‘거점형 공공직장어린이집’ 사업을 지난해 처음으로 도입·추진하면서 기초자치단체를 대상으로 공모를 실시하였습니다.
- 강서구는 국공립어린이집이 1개소 뿐인 화곡3동 지역의 영세 중소기업과 저소득 맞벌이 가구의 보육을 지원하고자 공모 사업에 적극 나섰고, 보육 수요 충족률, 주거지 인근 이용 편리 등의 요건에 충족하여 공모 사업에 최종 선정되었습니다.
- 이에 따라 기존 직장 어린이집으로 사용되던 시설을 매입·리모델링(지상2층 701㎡)하여 2018년 12월 전국 최초로 공공직장어린이집 1호점을 개원하였습니다.
- 설치하는 데 소요된 비용은 5,707백만원으로 국비 80% 지방비 20%의 비율이며, 지방비 20%(1,143백만원) 중 95%(1,086백만원)는 서울시가 지원하였고, 나머지 5%(57백만원)는 강서구가 분담하였습니다.
- 총 사업비 중 구비 분담분은 약 1%에 해당하여 재정자립도가 낮은 강서구 입장에서 국비와 시비의 전폭적인 지원을 통해 보육 사각지대에 있는 직장인들에게 특화된 보육 서비스를 제공하는 효시를 마련한 것으로 평가됩니다.
- 앞으로도 중앙부처 공모 사업에 적극 대응하여 구 예산 절감은 물론 공(公)보육 서비스 제공을 위해 노력해 주시기 바랍니다.

IV. 전년도 검사결과 조치내용

1. 세입 결산 분야

가. 세입예산(그외수입) 과목 적용 오류

(1) 전년도 권고사항

- 지방보조금 정산에 따른 이자 반납액은 기타이자수입(216-06)으로 적용하여야 하나, 그외수입(224-06)으로 부과하고 세입 조치한 것은 세입과목에 대한 주의가 부족하였던 것으로 판단됩니다.
- 수입의 성질을 보다 구체적이고 면밀히 분석하여, 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 제5조에 제시된 세입예산 과목구분 기준에 따라 정확한 예산과목을 적용하시기 바랍니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 2018회계연도부터는 지방보조금 정산에 따라 발생한 이자를 기타이자수입으로 세입 조치하고 있으며, 앞으로도 정확한 예산 과목을 적용하도록 노력하겠습니다.

나. 세외수입(진료비) 수납 처리 소홀

(1) 전년도 권고사항

- 「지방회계법」 제22조 및 「지방회계법 시행령」 제21조 규정에 따라, 수입금출납원이 지방세 또는 그 밖의 세입을 직접 수납한 경우에는 수납한 날의 다음 날까지 금고에 납입하여야 하나, 강서구보건소는 12월 한달 간 수납한 진료비 28,081천원을 금고에 즉시 납입하지 않고 보관하고 있다가 2018년도에 납입함으로써 2017회계연도 세외수입액에 계상되지 못했습니다.

- 수납 관련 법령을 준수하여 적절한 세입관리가 이루어질 수 있도록 노력하시기 바랍니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 2018회계연도부터는 수납 익일 금고에 납입하고 있으며, 앞으로도 수납 관련 규정을 준수하도록 노력하겠습니다.

2. 세출 결산 분야

가. 집행잔액 과다 발생

(1) 전년도 권고사항

〈 2017회계연도 세출예산 집행잔액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	잔액비율
주민센터 유지관리 (공공운영비)	360,470	232,370	0	128,100	35.53%
종량제규격봉투 제작공급 사업 (민간위탁금)	8,727,888	7,019,834	516,437	1,191,617	13.65%

- 주민센터 유지관리 사업의 공공운영비는 공공요금 및 제세 성격인데 집행잔액은 예산액의 35.53%에 해당하는 128,100천원으로 과다하게 발생하였습니다. 예산 편성 시 좀 더 구체적으로 소요액을 파악하여 집행잔액을 최소화시킬 수 있도록 해야 합니다.
- 종량제규격봉투 제작공급 사업은 RFID 설치 확대에 따른 종량제봉투 판매량 감소, 마곡지구 인구증가 대비 생활쓰레기 증가율 감소 등으로 인해 당초 예상보다 집행률이 감소되었다고는 하나, 예산액의 13.65%에 해당하는 1,191,617천원의 집행잔액이 과다하게 발생하였습니다.

- 예산 편성을 보다 구체적인 근거(세대수×세대당 평균 배출량 등)에 의하고, 집행 후 실제 근거치와 비교하여 예산을 좀 더 정교하게 편성함으로써, 집행잔액을 줄여나가시기 바랍니다.

(2) 조치결과 및 검토

〈 2018회계연도 세출예산 집행잔액 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	잔액비율
주민센터 유지관리 (공공운영비)	420,683	345,193	0	75,490	17.94%
종량제규격봉투 제작공급 사업 (민간위탁금)	8,644,326	7,465,614	660,000	518,712	6.0%

- 주민센터 유지관리 공공운영비 집행잔액은 예산액의 17.94%인 75,490천원으로 전년 대비 17.59% 감소하였습니다.
- 종량제규격봉투 제작공급 사업의 집행잔액은 예산액의 6.0%인 518,712천원으로 전년 대비 7.65% 감소하였습니다.

나. 명시이월 대상 사업 사고이월 처리

(1) 전년도 권고사항

〈 2017회계연도 사고이월 처리 현황 〉

통계목	예산현액	지출원인 행위액	지출액	사고이월액
주민센터 개보수 (시설비)	1,090,982	1,055,038	831,220	208,118(화곡8동 승강기 설치) 16,200(방화1동 보일러 교체)
해맞이 축제 (사무관리비)	27,000	26,179	1,496	24,683
해맞이 축제 (행사운영비)	27,720	27,125	12,720	14,405
김포공항 주변 지구단위계획 등 관리방안 마련 (연구용역비)	400,000	308,102	72,714	235,388
방화재정비 촉진사업 (연구용역비)	265,075	29,383	0	29,383
까치산역지구중심 재정비 (연구용역비)	300,000	230,876	97,861	133,015

- 화곡8동 주민센터 승강기 설치 공사는 계약 당시 준공예정일자가 2018년 4월로, 당해 연도 내에 완료되지 않을 것이 충분히 예견되었다 볼 수 있으므로, 지출 원인행위를 하고 불가피한 사유로 인해 다음연도로 이월할 수 있는 사고이월의 취지에 부적합하다고 할 수 있습니다.
- 방화1동 주민센터 보일러 교체 공사는 계약당시 준공예정일이 다음해 3월 (실제 준공검사일은 2018. 1. 24.)로, 연도 내 지출을 끝내지 못할 것이 예측되었기 때문에 명시이월로 처리하는 것이 타당하다고 판단됩니다.
- 해맞이 축제는 매년 1월 1일 개최되는 행사로, 시기의 특성상 전년도에 계약 등의 절차(원인행위 등)를 수행하고 다음연도에 지출을 한다는 사유로 매년 예산을 사고이월 처리하였으나, 본 사업은 당해 연도 내에 지출을 끝내지 못하고 다음연도로 이월될 것이 충분히 예측되므로, 의회의 승인을 얻는 명시이월로 처리해야 합니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 화곡8동 주민센터 승강기 설치공사는 동절기 한파로 준공이 지연되어 공사 계약상대자를 보호하기 위해 사고이월 조치하였으나, 향후에는 이월을 지양하고 회계연도 내에 사업이 완료될 수 있도록 노력하겠습니다.
- 방화1동 주민센터 보일러 교체 공사는 회원수 증가 및 12월 한파로 온수 용량 부족 현상이 발생하자, 주민불편 해소 및 조기 완공을 위해 사고이월 한 건으로, 향후에는 이월을 지양하고 연도 내에 사업이 완료될 수 있도록 노력하겠습니다.
- 해맞이 축제는 준공일이 행사 당일인 1월 1일로 전년도 12월에 행사 용역 계약 및 원인행위 절차를 수행해야하므로, 12월 중 의회 사전승인을 요하는 명시이월은 사실상 불가하여 사고이월로 처리하는 것이 적절하다고 판단됩니다.

다. 예산총계주의 원칙 미준수

(1) 전년도 권고사항

- 강서구시설관리공단은 시설 이용료에 대한 신용카드 수입금을 예산에 계상하면서 카드가맹점수수료를 공제한 순세입만 계상하고 있습니다.
- 신용카드 가맹점수수료를 비용이 아닌 수입에서 직접 공제하는 형식은 예산총계주의 원칙을 위반한 사안으로, 비용(지출)으로 계상하거나 수입대체경비로 지정하는 등의 방안을 강구하시기 바랍니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 「사업장별 신용카드 등 수입금 정산방법 개선계획」을 수립하여 2019년에는 강서구시설관리공단 시설 이용료에 대한 신용카드 가맹점 수수료를 비용으로 예산 편성(약 106,932천원)하였습니다.

라. 사고이월 부적정 처리

(1) 전년도 권고사항

- 어린이집 환경개선 사업의 시설비 82,178천원을 사고이월하면서 낙찰차액 등을 함께 착오 이월시켜, 지출원인행위가 이루어지지 않은 1,967천원이 과다 이월되었습니다.
- 이와 같은 착오가 발생되지 않도록 각별히 주의하시기 바라며, 향후 이월사업비 확정시 더욱 세심하고 정확한 검토가 이루어져야 할 것입니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 사고이월 시 착오로 낙찰차액을 포함해 이월시킨 건으로, 앞으로는 이와 같은 착오가 발생되지 않도록 면밀하고 정확한 검토로 이월금액을 확정하도록 하겠습니다.

마. 결핵관리사업 보조금 감액경정 누락

(1) 전년도 권고사항

- 결핵관리사업은 2016년 9월 보조금 가내시 통보에 따라 본예산에 294,937천원을 편성하였으나, 2017년 1월 257,754천원으로 확정 내시 통보되었음에도 이를 추경 때 감액하지 않아 37,183천원이 예산 불용액으로 과다하게 발생했습니다.
- 예산절감에 따른 집행잔액 및 낙찰차액을 제외한 기타의 불용액은 필요한 예산 집행의 방해와 효율성을 저해합니다. 보조금 변경 내시액은 추경 및 간주처리를 통해 적기에 예산에 반영하여 불용액 발생을 최소화 할 것을 권고합니다.

(2) 조치결과 및 검토

< 2018년 보건소 결핵관리사업 예산집행 현황 >

(단위 : 천원)

세부사업	예산현액	지출액	집행잔액
보건소 결핵관리사업	107,966	107,966	0

- 추경 시 감액경정이 누락되지 않도록 직원 교육을 실시하였으며, 2018회계 연도에는 보조금 교부액을 간주처리를 통해 적기에 예산에 반영함으로써 불용액이 발생되지 않도록 철저를 기하였습니다.

3. 기금 결산 분야

가. 강서문화센터 건립기금 보조금수입 미계상

(1) 전년도 권고사항

- 강서문화센터 건립기금의 세입예산으로 편성된 시비보조금 4억 5천만원이 일반회계 계좌로 교부됨에 따라, 일반회계에 강서문화센터 건립기금 전출금 항목으로 예산 편성하여 해당 기금으로 전출시켰습니다.

- 그 결과, 강서문화센터 건립기금의 결산서에는 보조금이 교부되지 않은 것으로 반영되었습니다. 보조금이 회계를 달리하여 교부가 되었다면, 계좌정정 등을 통해 실제 회계의 수입으로 계상하여 결산에 반영하도록 하는 것이 바람직합니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 2018년에는 시비 보조금 2,407백만원을 기금 계좌로 직접 교부받아 기금 수입으로 반영하였습니다.

나. 어르신복지기금 사용 증대

(1) 전년도 권고사항

- 어르신복지기금의 총수입액은 1,152,552천원인데 반해, 사용액은 1.56%에 불과한 18,000천원으로 그 규모에 비해 지원 실적이 매우 미미합니다.
- 조례 개정을 통해 지원금의 범위를 ‘기금 적립금의 당해 연도 이자수입’에서 ‘기금 적립금’으로 확대한 만큼, 기금 조성 취지에 부합할 수 있도록 적극 활용하시기 바랍니다.

(2) 조치결과 및 검토

〈 2018년 어르신복지기금 예산집행 현황 〉

(단위 : 천원)

기 금 명	전년도말 조 성 액	당해연도 증감액		당해연도말 조 성 액
		조성액	사용액	
어르신복지기금	1,134,552	21,014	40,000	1,115,566

- 2018년에는 기금운용액을 증액하여 총 수입액의 3.46%인 40,000천원을 지원금으로 사용하였으며, 향후에도 어르신의 복지증진을 위해 기금을 적극 활용하도록 노력하겠습니다.

4. 재무제표 분야

가. 재무제표에 대한 주식 중 기타투자자산 손상차손 미계상

(1) 전년도 권고사항

- 재무제표에 대한 주식 중 기타투자자산은 취득 후 물리적인 손상, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인해 해당 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고, 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정해야 합니다.
- 휴양시설 중 한국콘도와 (주)코레스코는 파산·매각 및 재정상태 악화로 회원권 259,020천원에 대한 회수가 불가능 할 것으로 인식되어짐에도 손상처리 하지 않아 기타투자자산이 과대 계상되었습니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 한국콘도는 2001년 파산 후 (주)이랜드레저비스에 매각되었으나, 계약기간 (2018.4.6.)까지 콘도 사용권이 인정되어 손상처리 하지 않았다가 계약기간 만료 후 2018년 10월 결손처분하였습니다.
- (주)코레스코는 재정상태 악화로 입회비를 반환하지 못하고 있으나, 법인 소유의 자산이 있어 채권의 효력이 있다고 판단, 이에 대한 가압류와 본안소송을 진행하는 등 채권확보에 주력하고 있습니다.

5. 성과보고서 분야

가. 성과목표 달성을 위한 동기부여적인 성과지표 설정

(1) 전년도 권고사항

- 마을공동체 사업 발굴 및 지원율(%)과 환경순찰 실시율(%)의 성과지표 측정 산식은 계획(횟수) 대비 실시(지원) 건수인데, 지표가 너무 손쉽게 목표치 (100%)에 달성되도록 설정되어있습니다.

- 보다 적극적인 업무수행을 유도할 수 있도록 동기부여적인 지표로 개선할 필요가 있습니다.

(2) 조치결과 및 검토

〈 2019회계연도 성과보고서 성과지표 측정산식 현황 〉

성과지표(단위)	측정산식(방법)	2018년 목표치
마을공동체 참여지수(%)	통합공모사업 신청률*0.5+사업참여자 기대사항 달성도*0.5	100
환경순찰 및 응답소 업무추진 이행률(%)	{(점검실시건수/점검계획건수)*100}*0.5+{(순찰 실시건수/순찰계획건수)*100}*0.3+응답소 운영 평가 결과*0.2	100

- 마을공동체 사업은 성과지표를 목표 달성도 파악에 용이하도록 마을공동체 참여지수로 개선하였으며, 측정산식은 업무전반에 대한 성과를 복합적으로 측정하도록 공모사업 신청률과 사업참여자 기대사항 달성도로 개선하였습니다.
- 환경순찰 실시율은 성과지표에 환경순찰 실적 이외에도 응답소 업무추진 이행률을 추가하여 보다 효과 지향적인 지표가 되도록 개선하였습니다.

6. 기타 분야

가. 도서관 위탁관리운영 협약 사항 미준수

(1) 전년도 권고사항

- 강서구립도서관 위탁관리운영 협약에 따라 수탁자가 부담하는 재정부담액(법인전입금)에 대한 이행여부 관리감독이 수행되지 않고 있으며, 결산서에는 민간위탁금과 사업대행비 정산내역만 나타날 뿐, 시설의 전반적인 재무상태와 운영상황이 누락되어있습니다.

- 수탁자의 법인전입금 이행여부에 대한 관리감독을 철저히 하기 바라며, 결산서에는 도서관의 예산 집행 및 재정상태가 구체적으로 반영되도록 해야 할 것입니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 개선·권고 사항에 따라 법인전입금 이행여부를 철저히 감독 하고 있으며, 결산서에는 전반적인 예산 집행 및 재정 상태가 구체적으로 반영되도록 조치 하였습니다.

〈 2018회계연도 등빛도서관 법인 전입금 수입·지출 현황 〉

(단위 : 원)

연도별	수 입	지 출	이월액	이 자	잔 액
2018	2,000,000	2,232,530	232,530	978	0

〈 등빛도서관 법인전입금 세부 집행 내역 〉

(단위 : 원)

연번	일자	지출금액	적요
1	2018.04.16.	4,400	인터넷뱅킹용 인증서 수수료 납부
2	2018.04.16.	171,630	이행보증보험 가입
3	2018.05.02.	100,500	직원 간식구입
4	2018.05.20.	264,500	위탁심의책자 구입
5	2018.05.20.	550,500	꽃조경 공사비 지급
6	2018.05.20.	80,000	주차위반 과태료 납부
7	2018.05.23.	110,500	워크숍 중식비 지급
8	2018.12.28.	928,500	등빛도서관 다이어리 및 판촉용 수첩 구입
9	2018.12.28.	22,000	A4용지 구입
계		2,232,530	

나. 세입세출외현금 보관금 관리 미비

(1) 전년도 권고사항

- 봉급공제금이나 원천공제액의 경우 1년 이상 보관하고 있는 금액이 16,578천원으로 과다하며, 전체 예치액 중 5년 이상 예치하고 있는 금액만 287,950천원(63건)에 달하고 있습니다.
- 현재 장기보관 중인 예치금의 전수조사를 통해 보관기관 및 보관사유 등을 명확히 분석하여 당사자에게 적극 반환하도록 하고, 5년 동안 반환청구가 없는 건에 대해서는 「지방회계법」 제82조에 따라 구에 즉시 귀속 조치하는 등 세입세출외현금 관리에 보다 더 철저를 기하시기 바랍니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 개선·권고사항에 따라 1년에 1회 실시하던 예치금의 전수조사를 분기별 실시로 변경하여 세입세출외현금 관리에 만전을 기하고 있으며, 당사자 반환 및 귀속 조치 결과 2018년 말 5년 이상 예치 금액이 47건으로 2017년 대비 16건 감소하였습니다. 앞으로도 세입세출외현금 관리에 철저를 기하도록 노력하겠습니다.

다. 강서문화원 위탁시설 협약시 지도점검결과 반영

(1) 전년도 권고사항

- 강서문화원 위탁시설 중 강서문화센터는 연장 협약 체결 이후 실시된 지도점검에서 회계집행 부적정 등의 사유로 기관경고 받아, 결과적으로 업무 전반에 부적절함이 있는 수탁자와 재협약하는 바가 되었습니다.
- 향후 위수탁 협약 종료시기가 다가오면, 연장심사 전에 지도점검을 실시하여 그 결과를 심사에 적극 반영하도록 하는 것이 바람직하겠습니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 향후 위수탁 심의부터는 심의 전 지도점검을 실시하여 점검결과가 심사에 반영될 수 있도록 하겠습니다.

라. 수입금 환불시 승인 절차 마련

(1) 전년도 권고사항

- 공향동문화체육센터는 구조물의 안전 문제로 운영을 긴급 중단하면서, 환불금 38,613천원을 구청의 승인 절차 없이 올림픽체육센터 수입금으로 대신 환불하였습니다.
- 동일한 사업이라도 사업장을 달리하여 환불이 이루어지는 경우에는 구청의 적절한 승인 절차가 마련되어야 할 것입니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 향후 부득이하게 사업장(체육센터)을 달리하여 환불을 하고자 할 때는 면밀한 검토와 승인과정을 통해 적절하게 처리하도록 노력하겠습니다.

마. 사회복지법인 복식부기시스템 도입 권고

(1) 전년도 권고사항

- 「상속세 및 증여세법」에 따라 총자산가액 100억원 이상 되는 공익법인은 외부 감사인의 회계감사를 받아야 하며, 회계처리시 「공익법인 회계기준」에 따라 복식부기로 작성해야 합니다.
- 강서구 소관 사회복지법인 중 외부감사 대상이 되는 법인들(교남재단, 천사복지재단 등)에 대해 우선적으로 복식부기시스템을 도입할 수 있도록 권고하시기 바랍니다.

(2) 조치결과 및 검토

- 사회복지법인은 다른 법령에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 「사회복지법인 및 사회복지시설 재무회계규칙」(보건복지부령)을 따르도록 되어 있어 현재 단식부기를 사용하고 있으나, 복식부기시스템을 도입할 수 있도록 지속적으로 권고하도록 하겠습니다.