

# 2021 회계연도 결산검사 의견서



서울특별시 강서구 결산검사위원회



# 2021회계연도 서울특별시 강서구 결산검사의견서

수신 : 서울특별시 강서구청장

2021회계연도 서울특별시 강서구 결산검사 의견서를  
별첨과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2022년 3월 29일 ~ 4월 25일 (20일간)
- 검사위원
  - 대표검사위원 : 경 기 문 (강서구의회의원)
  - 검 사 위 원 : 오 수 흥 (공인회계사)
  - 검 사 위 원 : 소 병 천 (공인회계사)
  - 검 사 위 원 : 김 선 미 (세 무 사)
  - 검 사 위 원 : 최 삼 범 (전직 공무원)

서울특별시 강서구 결산검사위원



# 2021회계연도 결산검사 의견서

서울특별시 강서구청장 귀하

2022년 5월 3일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 서울특별시 강서구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2022년 3월 29일부터 2022년 4월 25일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2021회계연도 서울특별시 강서구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 「지방회계법」 등 관계 법령과 지침을 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 집행되었다고 의견을 같이 하였습니다.

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

## 서울특별시 강서구 결산검사위원

대 표 위 원	경 기 문	임기문
위 원	오 수 홍	오수홍
위 원	소 병 천	소병천
위 원	김 선 미	김선미
위 원	최 삼 범	최삼범



# 목 차

<b>I . 결산검사 경과</b>	<b>1</b>
<b>II . 결산검사 총괄 현황</b>	<b>3</b>
1. 재정 여건	3
2. 세입·세출 결산	4
3. 기금 결산	11
4. 재무제표 결산	13
5. 성과보고서	15
6. 예비비 지출 결산	16
7. 결산서 첨부서류 결산	18
8. 금고 결산	20
<b>III . 분야별 개선 및 권고사항</b>	<b>21</b>
<b>IV . 수범사례</b>	<b>41</b>
<b>V . 전년도 검사결과 조치내용</b>	<b>47</b>



## I

## 결산검사 경과

■ **검사기간:** 2022. 3. 29.(화) ~ 4. 25.(월) 【20일】

■ **결산검사위원:** 총 5명

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	경 기 문	결산검사 총괄	강 서 구 의회의원
위 원	오 수 흥	감사담당관, 신청사건립추진단, 행정지원과, 세무관리과, 세무2과, 지역경제과, 복지정책과, 건축과, 부동산정보과, 안전관리과, 보건행정과, 의회사무국	공 인 회계사
위 원	소 병 천	감사담당관, 신청사건립추진단, 협치분권과, 교육지원과, 재무과, 세무1과, 일자리정책과, 녹색환경과, 아동청소년과, 가족정책과, 공원녹지과, 건설관리과, 물관리과, 건강관리과	공 인 회계사
위 원	김 선 미	감사담당관, 신청사건립추진단, 문화체육과, 민원여권과, 기획예산과, 자원순환과, 생활보장과, 장애인복지과, 도시디자인과, 도시재생과, 도로과, 교통행정과, 의약과	세 무 사
위 원	최 삼 범	감사담당관, 신청사건립추진단, 자치행정과, 홍보정책과, 스마트도시과, 정보통신과, 어르신복지과, 주택과, 도시계획과, 주차관리과, 위생관리과	전 직 공무원

■ **결산검사 세부일정**

구 분	검사일자	기 간	비 고
결산검사 개시 감사담당관·신청사건립추진단	2022. 3. 29.	1일	
행정관리국 결산검사 실시	2022. 3. 30. ~ 2022. 3. 31.	2일	
기획재정국 결산검사 실시	2022. 4. 1. / 2022. 4. 4.	2일	
미래경제국 결산검사 실시	2022. 4. 6. ~ 2022. 4. 7.	2일	
생활복지국 결산검사 실시	2022. 4. 8. / 2022. 4. 11.	2일	
도시관리국 결산검사 실시	2022. 4. 12. ~ 2022. 4. 13.	2일	
안전교통국 결산검사 실시	2022. 4. 14. ~ 2022. 4. 15.	2일	
보건소, 의회사무국 결산검사 실시	2022. 4. 18.	1일	
의견서 검토 및 작성	2022. 4. 5. 2022. 4. 19. ~ 4. 25.	6일	

## ■ 검사방향

- 2021회계연도의 재정수입과 지출실적을 점검하고 의회승인으로 확정된 세출예산 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

## ■ 검사사항

- 2021회계연도 결산개요, 세입·세출의 결산, 기금의 결산, 재무제표, 성과보고서
- 결산서의 첨부서류, 금고의 결산

## ■ 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 재정여건

- 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		2017	2018	2019	2020	2021
일반회계	세 입	811,984	916,987	1,072,494	1,417,374	1,379,794
	세 출	687,984	761,165	909,391	1,262,749	1,220,411
	결산상잉여금	124,000	155,822	163,103	154,625	159,383
특별회계	세 입	20,580	21,466	21,887	26,786	27,106
	세 출	13,040	16,509	15,897	19,375	18,181
	결산상잉여금	7,540	4,957	5,990	7,411	8,925
기 금	수 입	117,467	123,493	91,276	128,732	204,643
	지 출	117,449	122,964	91,463	116,564	204,496
	결산상잉여금	18	529	△187	12,168	147
총 계	세 입 ( 수 입 )	950,031	1,061,946	1,185,657	1,572,892	1,611,543
	세 출 ( 지 출 )	818,473	900,638	1,016,751	1,398,688	1,443,088
	결산상잉여금	131,558	161,308	168,906	174,204	168,455

- 일반회계 및 특별회계 세입의 최근 5년 평균 증가율은 14.0%이며 세출의 증가율은 15.3%로, 세입에 비해 세출의 증가율이 약 1.3% 높았습니다.
- 2021회계연도 총 세출 1,443,088백만원을 2021년말 주민 수 574,315명으로 나눈 2021회계연도 1인당 재정지출규모는 2,512천원입니다.

○ 전년 대비 2021회계연도 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)	
2021년	2,911,507	46,377	2,865,130	1,138,094	1,259,147	△121,053	
2020년	2,785,584	44,271	2,741,313	1,215,709	1,252,780	△37,071	
증 감	125,923	2,106	123,817	△77,615	6,367	△83,982	

○ 2021년 순자산이 전년 대비 123,817백만원 증가하여 재정상태는 4.5% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년 대비 83,982백만원 감소하였습니다.

## 2 세입·세출 결산

### 가 세입·세출 결산 총괄

○ 2021회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금(A-B)
합 계	1,392,518,251,670	1,406,900,699,325	1,238,592,490,190	168,308,209,135
일 반 회 계	1,367,063,195,800	1,379,794,270,710	1,220,411,190,360	159,383,080,350
특 별 회 계	25,455,055,870	27,106,428,615	18,181,299,830	8,925,128,785
의료급여	2,038,192,000	2,103,231,040	1,980,065,910	123,165,130
주 차 장	23,416,863,870	25,003,197,575	16,201,233,920	8,801,963,655

구 분	현년도 채무 상환	다음연도 이월액				보조금 실제반납금	순세계 잉여금
		계	명시	사고	계속비		
합 계	-	68,588,482,670	41,727,140,000	9,927,284,350	16,934,058,320	18,728,251,520	80,991,474,945
일반회계	-	63,834,329,280	37,737,140,000	9,163,130,960	16,934,058,320	18,156,412,280	77,392,338,790
특별회계	-	4,754,153,390	3,990,000,000	764,153,390	-	571,839,240	3,599,136,155
의료급여	-	-	-	-	-	58,125,640	65,039,490
주 차 장	-	4,754,153,390	3,990,00,000	764,153,390	-	513,713,600	3,534,096,665

- 2021회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입 결산액은 1,406,900,699,325원으로 예산현액 1,392,518,251,670원보다 14,382,447,655원이 더 수납되었습니다.
- 세출 결산액은 세입 결산액의 88.0%인 1,238,592,490,190원으로 결산상 잉여금은 168,308,209,135원입니다.
- 이 중 명시이월 41,727,140,000원, 사고이월 9,927,284,350원 및 계속비이월 16,934,058,320원과 보조금 실제반납금 18,728,251,520원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환 금액 0원을 차감한 순세계 잉여금은 80,991,474,945원입니다.

## 나 일반회계

### ■ 세입결산

【 일반회계 세입결산 】

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징 수 결 정 액	수 납 액	불 납 결 손 액	미 수 납 액
2021년	1,367,063,195,800	1,412,647,533,330	1,379,794,270,710	2,941,641,490	29,911,621,130
2020년	1,413,111,032,950	1,447,029,718,190	1,417,373,511,220	3,466,203,610	26,190,003,360
증 감	△46,047,837,150	△34,382,184,860	△37,579,240,510	△524,562,120	3,721,617,770

- 수납액 1,379,794,270,710원은 예산현액 대비 100.9%로써 12,731,074,910원이 초과 수납되었으며, 이는 지방세수입 13,785,539,700원, 세외수입 4,791,916,510원, 보전수입등및내부거래 1,311,187,550원은 초과 수납되었으나, 지방교부세 1,011,888,550원, 조정교부금 60,800,360원, 보조금 6,084,879,940원이 과소 수납되었습니다.
- 징수결정액 1,412,647,533,330원에 대하여 수납액은 1,379,794,270,710원이며, 수납비율 97.7%로 전년도 98.0%에 비해 0.03% 감소하였습니다.

- 불납결손액 2,941,641,490원은 수납액 1,379,794,270,710원의 0.21%이며, 사유별로는 소멸시효 완성 1,005,847,180원(34.19%), 무재산 872,107,500원(29.65%), 행방불명 468,176,140원(15.92%), 기타 458,627,200원(15.59%) 등입니다.
- 미수납액 29,911,621,130원은 징수결정액 1,412,647,533,330원 대비 2.12%로 전년도 26,190,003,360원에 비해 3,721,617,770원 증가하였습니다.

【 일반회계 세목별 세입결산 】

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징 수 결 정 액	수 납 액	불 납 결 손 액	미 수 납 액
합 계	1,367,063,195,800	1,412,647,533,330	1,379,794,270,710	2,941,641,490	29,911,621,130
지 방 세 수 입	157,417,835,000	173,001,869,500	171,203,374,700	462,826,920	1,335,667,880
보 통 세	156,897,456,000	171,202,290,990	170,395,363,770	35,636,160	771,291,060
지 난 년 도 수 입	520,379,000	1,799,578,510	808,010,930	427,190,760	564,376,820
세 외 수 입	64,093,734,000	99,940,418,330	68,885,650,510	2,478,814,570	28,575,953,250
경 상 적 세 외 수 입	52,007,431,000	52,853,069,690	52,767,765,380	-	85,304,310
임 시 적 세 외 수 입	8,856,519,000	33,530,268,410	10,986,545,080	2,478,814,570	20,064,908,760
지 방 행 정 제 재 부 과 금	3,229,784,000	13,557,080,230	5,131,340,050	-	8,425,740,180
지 방 교 부 세	34,186,000,000	33,174,111,450	33,174,111,450	-	-
조 정 교 부 금 등	219,546,947,000	219,486,146,640	219,486,146,640	-	-
보 조 금	736,793,850,000	730,708,970,060	730,708,970,060	-	-
보 전 수 입 등 및 내 부 거 래	155,024,829,800	156,336,017,350	156,336,017,350	-	-

- 일반회계 세입결산 중 가장 비중이 높은 보조금수입이 전체 세수의 53.0%로 730,708,970,060원이 수납되었습니다. 지방세수입은 171,203,374,700원, 세외수입은 68,885,650,510원, 지방교부세는 33,174,111,450원, 조정교부금 등은 219,486,146,640원, 보전수입 등 및 내부거래는 156,336,017,350원이 수납 되었습니다.

## ■ 세출결산

### 【 일반회계 세출결산 】

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	예산성립후 증 감 액	예 산 현 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보 조 금 반 납 액	집 행 잔 액
2021년	1,308,137,053,000	58,926,142,800	1,367,063,195,800	1,220,411,190,360	63,834,329,280	17,782,648,280	65,035,027,880
2020년	1,356,064,761,000	57,046,271,950	1,413,111,032,950	1,262,748,705,170	58,926,142,800	20,188,087,836	71,248,097,144

- 예산액 1,308,137,053,000원과 예산성립 후 증감액 58,926,142,800원을 가산한 예산현액은 1,367,063,195,800원이며, 예산현액 대비 지출액 1,220,411,190,360원의 지출비율은 89.3%로 전년도 89.4%보다 0.1% 감소하였습니다.
- 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 4.7%로 전년도 4.2%보다 0.5% 증가하였습니다.
- 예산현액 대비 집행잔액 비율은 4.8%로 전년도 5.0%보다 0.2% 감소하였으며, 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

### 【 일반회계 집행잔액 사유별 현황 】

(단위 : 원)

구 분	집 행 잔 액	사 유 별					
		보 조 금 정 산 잔 액	예산절감액	계획변경 등 집행사유미발생	낙찰차액	지출잔액	예 비 비
2021년	65,035,027,880	9,715,546,990	-	1,869,204,680	876,918,450	44,521,489,760	8,051,868,000
2020년	71,248,097,144	10,618,143,394	22,169,200	5,418,950,210	1,206,585,260	37,306,100,080	16,676,149,000

【 일반회계 기능별 집행현황 】

(단위 : 원)

구 (분)	분 야)	2020지출액	2021회계연도			전년대비 증감	
			예산현액	집행액	집행률	금액	비율
합	계	1,262,748,705,170	1,367,063,195,800	1,220,411,190,360	89.3%	△42,337,514,810	△3.4%
일	반	227,382,239,940	90,399,771,450	83,063,564,690	91.9%	△144,318,675,250	△63.5%
공	공	2,995,907,190	15,792,365,340	3,282,182,260	20.8%	286,275,070	9.6%
교	육	11,373,751,130	14,857,823,000	12,813,774,540	86.2%	1,440,023,410	12.7%
문	화	24,308,721,590	28,660,994,000	23,160,408,090	80.8%	△1,148,313,500	△4.7%
환	경	61,279,170,980	70,656,609,970	61,992,331,380	87.7%	713,160,400	1.2%
사	회	663,358,831,160	824,911,239,660	772,013,619,290	93.6%	108,654,788,130	16.4%
보	건	24,903,698,850	36,954,842,000	31,804,712,410	86.1%	6,901,013,560	27.7%
농	림	1,659,230,790	2,699,554,000	2,342,310,720	86.8%	683,079,930	41.2%
산	업	46,842,345,470	30,257,339,180	21,331,911,580	70.5%	△25,510,433,890	△54.5%
및	에						
내	너						
지	지						
교	통	26,581,989,060	27,325,579,100	18,338,407,680	67.1%	△8,243,581,380	△31.0%
국	토	28,619,473,290	52,152,013,100	41,602,043,070	79.8%	12,982,569,780	45.4%
예	비	-	8,051,868,000	-	-	-	-
기	타	143,443,345,720	164,343,197,000	148,665,924,650	90.5%	5,222,578,930	3.6%

- 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 772,013,619,290원, 기타 148,665,924,650원, 일반공공행정 83,063,564,690원 등의 순이며
- 전년 대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 사회복지로 108,654,788,130원이 증가하였으며, 가장 증가 폭이 큰 분야는 국토및지역개발로 전년 대비 45.4%가 증가하였습니다.

**다****특별회계****의료급여기금 특별회계****(가) 세 입**

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징 수 결 정 액	수 납 액	불 납 결 손 액	미 수 납 액
2021년	2,038,192,000	2,155,841,410	2,103,231,040	-	52,610,370
2020년	2,054,802,000	2,199,452,250	2,136,420,060	-	63,032,190

- 세입예산현액 2,038,192,000원에 대하여 수납액은 2,103,231,040원이며, 수납비율은 103.2%로 전년도 104.0%에 비해 0.8% 감소하였습니다.
- 징수결정액 2,155,841,410원에 대하여 수납액은 2,103,231,040원이며, 수납비율은 97.6%로 전년도 97.1%에 비해 0.5% 증가하였습니다.
- 미수납액 52,610,370원은 징수결정액 대비 2.4%로 전년도 2.9%에 비해 0.5% 감소하였으며, 금액으로는 전년도 63,032,190원에 비해 10,421,820원 감소하였습니다.

**(나) 세 출**

(단위 : 원)

구 분	예 산 액	예산성립후 증 감 액	예 산 현 액	지 출 액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집 행 잔 액
2021년	2,038,192,000	-	2,038,192,000	1,980,065,910	-	58,125,640	450
2020년	2,054,802,000	-	2,054,802,000	2,043,328,510	-	11,473,030	460

- 예산현액은 2,038,192,000원이며, 예산현액 대비 지출액 1,980,065,910원의 지출비율은 97.1%로 전년도 99.4%보다 2.3% 감소하였고, 집행잔액 비율은 0.00002%로 전년도와 같습니다.

## ■ 주차장 특별회계

### (가) 세 입

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징 수 결 정 액	수 납 액	불 납 결 손 액	미 수 납 액
2021년	23,416,863,870	34,278,126,735	25,003,197,575	1,022,201,350	8,252,727,810
2020년	22,776,877,000	35,349,705,105	24,649,816,785	725,587,960	9,974,300,360

- 세입예산현액 23,416,863,870원에 대하여 수납액은 25,003,197,575원이며, 수납비율은 106.8%로 전년도 108.2%에 비해 1.4% 감소하였습니다.
- 징수결정액 34,278,126,735원에 대하여 실제수납액은 25,003,197,575원이며, 수납비율은 72.9%로 전년도 69.7%에 비해 3.2% 증가하였습니다.
- 불납결손액 1,022,201,350원은 수납액 25,003,197,575원의 4.1%로 전년도 2.9%에 비해 1.2% 증가하였습니다.
- 미수납액 8,252,727,810원은 징수결정액 대비 24.1%로 전년도 28.2%에 비해 4.1% 감소하였습니다.

### (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 반납액	집 행 잔 액
2021년	20,441,143,000	2,975,720,870	23,416,863,870	16,201,233,920	4,754,153,390	513,713,600	1,947,762,960
2020년	20,651,749,000	2,125,128,000	22,776,877,000	17,331,257,860	2,975,720,870	67,997,410	2,401,900,860

- 예산현액은 23,416,863,870원이며, 예산현액 대비 지출액 16,201,233,920원의 지출비율은 69.2%로 전년도 76.1%보다 6.9% 감소하였습니다.
- 집행잔액은 예산현액의 8.3%에 해당하는 1,947,762,960원으로 이는 지출잔액 1,542,447,610원, 낙찰차액 207,391,130원, 보조금 정산잔액 121,577,220원 등 순입니다.

### 3 기금 결산

○ 2021회계연도 기금의 결산은 다음과 같습니다.

#### 【 기금 현황 】

(단위 : 원)

연번	기 금 명	전년도말조성액 (A)	당해연도 증감액 (B)	당해연도말조성액 (A+B)
	<b>합 계</b>	<b>114,675,832,249</b>	<b>67,730,095,960</b>	<b>182,405,928,209</b>
1	공 용 의 청 사 건 립 기 금	81,143,792,848	7,291,362,433	88,435,155,281
2	박물관등의소장용유물·작품구입기금	637,477,228	△512,917,179	124,560,049
3	강 서 문 화 센 터 건 립 기 금	13,005,681,328	△197,726,350	12,807,954,978
4	통합재정안정화기금(통합계정)		24,000,000,000	24,000,000,000
5	중 소 기 업 육 성 기 금	5,294,731,241	901,576,504	6,196,307,745
6	폐 기 물 처 리 시 설 설 치 기 금	75,567,368	34,739,280,519	34,814,847,887
7	환경미화원자녀학자금대여기금	713,808,405	△13,222,696	700,585,709
8	자 활 기 금	2,957,905,244	86,200,835	3,044,106,079
9	양 성 평 등 기 금	1,254,344,300	△76,481,951	1,177,862,349
10	어 르 신 복 지 기 금	1,138,330,735	△44,744,984	1,093,585,751
11	옥 외 광 고 발 전 기 금	2,992,823,501	△424,330,611	2,568,492,890
12	재 난 관 리 기 금	2,735,698,435	1,669,692,053	4,405,390,488
13	도 로 굴 착 복 구 기 금	1,529,993,428	402,797,899	1,932,791,327
14	식 품 진 흥 기 금	1,195,678,188	△91,390,512	1,104,287,676

○ 2021회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 114,675,832,249원에 당해연도 증감액 67,730,095,960원을 합산한 182,405,928,209원입니다.

○ 최근 5년간의 기금 조성·사용 현황은 다음과 같습니다.

【 최근 5년간 기금 조성·사용 현황 】

(단위 : 원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증 가 율
전년도말 조성액	94,150,450,141	112,180,774,319	68,459,024,987	85,354,711,839	114,675,832,249	5.1%
당해연도 조성액	23,317,180,818	11,312,750,738	23,346,270,092	43,377,637,634	89,966,861,900	40.2%
당해연도 사용액	5,286,856,640	55,034,500,070	6,450,583,240	14,056,517,224	22,236,765,940	43.2%
당해연도말 조성액	112,180,774,319	68,459,024,987	85,354,711,839	114,675,832,249	182,405,928,209	12.9%

○ 최근 5년간 기금사용에 비해 기금조성의 증가율이 약 3.0% 낮으며, 회계연도말 기금조성액의 평균 증가율은 12.9%입니다.

【 기금운용현황 】

(단위 : 원)

구 분 기금별	전년도 이월액 (사고 등)	수입	지출	다음연도 이월액 (사고 등)
		계	계	
계	12,168,081,630	192,474,612,519	204,496,035,819	146,658,330
공용의청사건립기금	-	97,447,399,951	97,300,741,621	146,658,330
박물관등의소장용 유물·작품구입기금	-	696,670,049	696,670,049	-
강 서 문 화 센 터 건 립 기 금	12,168,081,630	4,475,183,208	16,643,264,838	-
통합재정안정화기금 ( 통합 계 정 )	-	24,000,000,000	24,000,000,000	-
중소기업육성기금	-	10,301,764,995	10,301,764,995	-
폐기물처리시설 설 치 기 금	-	34,814,847,887	34,814,847,887	-
환경미화원자녀 학자금대여기금	-	745,355,709	745,355,709	-
자 활 기 금	-	3,200,940,559	3,200,940,559	-
양 성 평 등 기 금	-	1,267,001,399	1,267,001,399	-
어 르 신 복 지 기 금	-	1,150,775,751	1,150,775,751	-
옥외광고발전기금	-	3,416,654,210	3,416,654,210	-
재 난 관 리 기 금	-	5,968,628,558	5,968,628,558	-
도로굴착복구기금	-	3,684,421,257	3,684,421,257	-
식 품 진 흥 기 금	-	1,304,968,986	1,304,968,986	-

## 4 재무제표 결산

### 가 재정상태표

#### 【 재정상태 및 증감 현황 】

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021		2020		전년 대비 증감	
	금 액	구성비	금 액	구성비	금 액	비 율
자 산 총 계	2,911,507	100.00	2,785,584	100.00	125,923	4.5%
유 동 자 산	393,782	13.53	317,153	11.39	76,629	24.2%
투 자 자 산	16,630	0.57	17,981	0.64	△1,351	7.5%
일 반 유 형 자 산	164,517	5.65	155,896	5.60	8,621	5.5%
주 민 편 의 시 설	741,182	25.46	712,397	25.57	28,785	4.0%
사 회 기 반 시 설	1,580,951	54.30	1,571,066	56.40	9,885	0.6%
기 타 비 유 동 자 산	14,445	0.49	11,091	0.40	3,354	30.2%
부 채 총 계	46,377	100.00	44,271	100.00	2,106	4.8%
유 동 부 채	22,900	49.38	24,114	54.47	△1,214	5.0%
장 기 차 입 부 채	-	-	-	-	-	-
기 타 비 유 동 부 채	23,477	50.62	20,157	45.53	3,320	16.5%
순 자 산 총 계	2,865,130	100.00	2,741,313	100.00	123,817	4.5%
고 정 순 자 산	2,494,703	87.07	2,446,373	89.24	48,330	2.0%
특 정 순 자 산	172,038	6.01	128,274	4.68	43,764	34.1%
일 반 순 자 산	198,389	6.92	166,666	6.08	31,723	19.0%
부채및순자산총계	2,911,507	-	2,785,584	-	125,923	4.5%

○ 총자산은 2,911,507백만원으로 전년 대비 125,923백만원(4.5%) 증가하였습니다.

- 항목별로는 유동자산이 76,629백만원, 일반유형자산이 8,621백만원, 주민편의시설이 28,785백만원, 사회기반시설이 9,885백만원, 기타비유동 자산이 3,354백만원 증가하였으며, 투자자산 1,351백만원, 감소하였습니다.

○ 총부채는 46,377백만원으로 전년 대비 2,106백만원(4.8%) 증가하였습니다.

- 항목별로는 기타비유동부채 3,320백만원이 증가하였으며, 유동부채가 1,214백만원 감소하였습니다.

○ 순자산(총자산-총부채)은 2,865,130백만원으로 전년 대비 123,817백만원(4.5%) 증가하였습니다.

# 나

## 재정운영표

### 【 재정운영 및 증감 현황 】

(단위 : 백만원, %)

구 분	2021	2020	전년 대비 증감	
			금액	비율
I. 사업순원가(가-나)	251,102	250,031	1,071	0.4%
가. 사업총원가	968,782	1,050,705	△81,923	7.8%
나. 사업수익	717,680	800,674	△82,994	10.4%
II. 관리운영비	142,090	139,915	2,175	5.6%
III. 비배분비용	27,222	25,089	2,133	8.5%
IV. 비배분수익	12,544	19,658	△7114	36.2%
V. 재정운영순원가( I + II + III - IV)	407,870	395,377	12,493	3.2%
VI. 일반수익	528,923	432,448	96,475	22.3%
VII. 재정운영결과( V - VI)	△121,053	△37,071	△38,982	226.5%

- 2021회계연도 강서구의 사업순원가는 사업총원가 968,782백만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 717,680백만원을 차감한 251,102백만원이며, 관리운영비 142,090백만원, 비배분비용 27,222백만원 및 비배분수익 12,544백만원을 가감한 재정운영순원가는 407,870백만원입니다.
- 재정운영순원가에서 일반수익 528,923백만원을 차감한 2021회계연도 강서구의 재정운영결과는 △121,053백만원이며, 전년 대비 38,982백만원 감소하였습니다.

## 5 성과보고서

- 강서구에서는 「지방재정법」제5조제2항 등에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 본 회계연도의 '조화로운 성장, 삶이 아름다운 강서'라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 전략목표 10개, 정책사업목표 65개, 지표수 183개로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.

(단위 : 개, 원)

국 명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
<b>합 계</b>	<b>10</b>	<b>65</b>	<b>183</b>	<b>12</b>	<b>111</b>	<b>60</b>	<b>1,238,592,490,190</b>	<b>1,282,123,291,540</b>	<b>△43,530,801,350</b>
감 사 담 당 관	1	1	4	-	1	3	230,340,370	156,407,040	73,933,330
신 청 사 건 립 단 추 진 단	1	1	3	-	3	-	15,662,624,730	25,182,858,390	△9,520,233,660
행 정 관 리 국	1	16	34	2	21	11	175,379,340,450	338,432,145,050	△163,052,804,600
기 획 재 정 국	1	6	14	2	10	2	28,316,204,100	4,781,844,620	23,534,359,480
미 래 경 제 국	1	10	25	3	17	5	103,541,171,970	128,533,561,560	△24,992,389,590
생 활 복 지 국	1	8	22	2	7	13	762,513,838,470	646,774,270,880	115,739,567,590
도 시 관 리 국	1	8	26	1	20	5	44,422,467,630	31,273,960,980	13,148,506,650
안 전 교 통 국	1	9	32	1	22	9	57,001,580,280	62,981,805,240	△5,980,224,960
보 건 소	1	5	20	1	7	12	46,456,144,970	38,850,782,120	7,605,362,850
의 회 사 무 국	1	1	3	-	3	-	5,068,777,220	5,155,655,660	△86,878,440

## 6 예비비 지출 결산

- 예비비 지출 결정액 9,994,150,000원에 대하여 지출액은 4,491,682,940원이고 집행잔액은 5,490,903,060원입니다.

(단위 : 원)

구 분	지출 결정액	지 출 액	이 월 액	집 행 잔 액
합 계	9,994,150,000	4,491,682,940	11,564,000	5,490,903,060
일반회계	9,994,150,000	4,491,682,940	11,564,000	5,490,903,060
특별회계	-	-	-	-

- 일반회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연번	과 목			지출 결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (D=A-B-C)	예비비지출 사유
	부서	세부사업	통 계 목					
				9,994,150	4,491,683	11,564	5,490,903	
1	행정지원과	생활치료센터 운영	기타보상금	57,722	57,722			자치구 생활치료센터 운영 초과비용 지급
2	행정지원과	생활치료센터 운영	기타보상금	117,800	117,800			자치구 생활치료센터 운영 초과비용 지급
3	행정지원과	생활치료센터 운영	기타보상금	48,050	48,050			자치구 생활치료센터 운영 초과비용 지급
4	행정지원과	생활치료센터 운영	기타보상금	48,050	48,050			자치구 생활치료센터 운영 초과비용 지급
5	행정지원과	생활치료센터 운영	기타보상금	48,050	48,050			자치구 생활치료센터 운영 초과비용 지급
6	행정지원과	생활치료센터 운영	기타보상금	48,050	48,050			자치구 생활치료센터 운영 초과비용 지급
7	행정지원과	생활치료센터 운영	기타보상금	48,050	48,050			자치구 생활치료센터 운영 초과비용 지급
8	문화체육과	문화예술지원	사무관리비	275,000	204,960		70,040	코로나19 확산에 따른 종교시설 방역물품 구매
9	재무과	공유재산 관리	사무관리비	48,000	48,000			마곡도시개발사업 관련 부당이득금 소송의 소송비용액 확정금액 지급
10	지역경제과	집합금지·제한업종 폐업 소상공인 지원금	민간인재해 및복구활동 보상금	1,200,000	294,500		905,500	집합금지 영업제한 행정명령 업종 폐업 소상공인 지원금 지급
11	일자리정책과	미취업청년 취업 장려금 지원	기간제 근로자등보수	36,000	34,927		1,073	코로나19로 인한 실업 및 미취업 청년층 긴급 취업장려금 지급
12	일자리정책과	미취업청년 취업 장려금 지원	사무관리비	49,500	21,509		27,991	코로나19로 인한 실업 및 미취업 청년층 긴급 취업장려금 지급
13	일자리정책과	미취업청년 취업 장려금 지원	민간인재해 및 복구 활동보상금	5,332,500	1,507,000		3,825,500	코로나19로 인한 실업 및 미취업 청년층 긴급 취업장려금 지급

연번	과 목			지출 결정액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 (D-A-B-C)	예비비지출 사 유
	부서	세부사업	통 계 목					
14	복지정책과	신종감염병 위기상황 관리 생활지원비 지원	사회보장적 수혜금	1,087,628	485,186		602,442	코로나19 관련 생활지원비 지원 사업비 국·시·구 매칭 부담금 확보
15	생활보장과	저소득 취약계층 생활지원금 지원	사무관리비	2,000			2,000	코로나19 관련 저소득 취약계층 생활지원비 사·구 매칭 부담금 확보
16	생활보장과	저소득 취약계층 생활지원금 지원	사회보장적 수혜금	726,701	715,000		11,701	코로나19 관련 저소득 취약계층 생활지원비 사·구 매칭 부담금 확보
17	아동청소년과	지역아동센터 운영 지원	사회복지 시설법정 운영비보조	20,000	20,000			코로나19 확산에 따른 지역아동센터 방역비 지원금 지급
18	가족정책과	어린이집 재난지원금 지급	사회복지 시설법정 운영비보조	335,000	332,000		3,000	코로나19 장기화로 운영의 어려움을 겪고 있는 어린이집 재난지원금 지급
19	어르신복지과	장기요양기관 역량 서비스 강화	사회복지 시설법정 운영비보조	56,500	56,500			코로나19 장기화로 운영의 어려움을 겪고 있는 어르신복지시설 재난지원금 지급
20	어르신복지과	코로나19 사망자 장례지원비	사회보장적 수혜금	10,000			10,000	코로나19 사망자 장례비용 선금 지급
21	도시재생과	생활SOC 복합화 사업	시설비	60,000	45,336	11,564	3,100	생활SOC복합화사업의 사전절차인 도시계획시설 변경 및 건축기획 이행을 위한 용역비 지급
22	교통행정과	마을버스 운수업체 지원	운수업계 보조금	40,000	40,000			코로나19 장기화로 운영의 어려움을 겪고 있는 운수업체 재난지원금 지급
23	보건행정과	감염병 대응강화	기간제근로자 등보수	112,860	104,280		8,580	코로나19 대응 역학조사와 방역활동 지원 추가 인력 인건비 지급
24	건강관리과	난임부부 시술비 지원	의료 및 구료비	30,000	30,000			난임부부 시술비 지원 사업비 국·시·구 매칭 부담금 확보
25	의약과	코로나19 예방접종	기간제근로자 등보수	156,689	136,713		19,976	코로나19 예방접종센터 개소에 따른 의료인력 인건비 지급

○ 특별회계 예비비 사용내역은 없습니다.

## 7 결산서 첨부서류 결산

### 가 다음연도 이월사업비 현황

(단위 : 원)

회 계 구 분	합 계		명 시 이 월		사 고 이 월		계 속 비 이 월	
	건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
합 계	115	68,588,482,670	67	41,727,140,000	40	9,927,284,350	8	16,934,058,320
일 반 회 계	111	63,834,329,280	65	37,737,140,000	38	9,163,130,960	8	16,934,058,320
특 별 회 계	4	4,754,153,390	2	3,990,000,000	2	764,153,390		-
의료급여		-		-		-		-
주 차 장	4	4,754,153,390	2	3,990,000,000	2	764,153,390		-

- 다음연도 이월사업비는 총 68,588,482,670원으로, 명시이월이 60.8%, 사고이월 14.5%, 계속비이월은 24.7%입니다.
- 일반회계 이월사업비 중 명시이월액은 생활치료센터 운영 등 총 65건에 37,737,140,000원이고, 사고이월액은 협치전략사업 등 총 38건에 9,163,130,960원이며, 계속비이월액은 안전교육센터 설치 등 총 8건에 16,934,058,320원입니다.
- 주차장특별회계 명시이월액은 주택가 공영주차장 건설 등 2건에 3,990,000,000원이고, 사고이월액은 공영주차장 관리 등 2건에 764,153,390원입니다.

## 나 공유재산 증감

(단위 : 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증·감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	2,539,549,287,387	63,221,714,010	5,062,981,070	2,597,708,020,327	
행정 재산	소 계	2,524,547,084,584	63,187,081,550	4,993,361,070	2,582,740,805,064
	공 용 재 산	213,840,101,176	43,288,250,364	4,857,651,610	252,270,699,930
	공 공 용 재 산	2,309,612,893,408	19,898,831,186	135,709,460	2,329,376,015,134
	기 업 용 재 산	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
	보 존 용 재 산	94,090,000	-	-	94,090,000
일 반 재 산	15,002,202,803	34,632,460	69,620,000	14,967,215,263	

- 공유재산 2,597,708,020,327원은 전년도 2,539,549,287,387원보다 58,158,732,940원이 증가하였습니다.

## 다 물품 증감

(단위 : 개, 원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증·감 현황		당해연도말 현재액
		취 득	처 분	
수 량	2,222	298	138	2,382
금 액	14,164,072,887	1,289,225,652	241,812,001	15,211,486,538

- 물품 현재액 15,211,486,538원은 전년도 14,164,072,887원보다 1,047,413,651원이 증가하였습니다.

## 8 금고 결산

(단위 : 원)

구	분	세입액	세출액	잔액
합	계	1,406,900,699,325	1,238,592,490,190	168,308,209,135
일	반 회 계	1,379,794,270,710	1,220,411,190,360	159,383,080,350
특	별 회 계	27,106,428,615	18,181,299,830	8,925,128,785
	의 료 급 여	2,103,231,040	1,980,065,910	123,165,130
	주 차 장	25,003,197,575	16,201,233,920	8,801,963,655

구	분	결산서상	금고일계표상	차액	불부합사유
세	입	1,406,900,699,325	1,406,900,699,325	0	
세	출	1,238,592,490,190	1,238,592,490,190	0	
잔	액	168,308,209,135	168,308,209,135	0	

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

<b>1. 세입 결산 분야</b> .....	<b>22</b>
가. 세외수입 예산액 대비 징수결정액 오차 최소화 노력 .....	22
나. 예산현액 없는 징수결정액 개선 .....	23
다. 미수납액 수납방안 검토 필요 .....	24
<b>2. 세출 결산 분야</b> .....	<b>26</b>
가. 세출예산 집행잔액 과다 발생 .....	26
나. 보조금 관리 부적정 .....	29
다. 예산 전용에 대한 타당성 검토 철저 .....	30
라. 예비비의 효율적 운용 제고 .....	31
마. 예산의 적기 집행 요망 .....	32
<b>3. 기금 결산 분야</b> .....	<b>33</b>
가. 기금 운용 사업의 활성화 도모 .....	33
<b>4. 성과보고서 분야</b> .....	<b>34</b>
가. 적극적인 목표치의 성과지표 설정 권고 .....	34
나. 성과지표와 측정산식 불일치 .....	36
다. 성과보고서 적정성 확보 노력 .....	37
라. 성과지표에 대한 원인분석 미흡 .....	39

# 1 세입 결산 분야

## 가 세외수입 예산액 대비 징수결정액 오차 최소화 노력

### ○ 현황 및 문제점

#### 【 세외수입 세입결산 현황 】

(단위:천원)

부서명	세입목	연도	예산현액(A)	징수결정액(B)	예산대비 징수결정액 비율 (B/A)	실제수납액	비고
부동산 정보과	과태료	2021	70,000	910,663	1300.9%	655,314	부동산거래위반 과태료 등
		2020	60,000	350,863	584.8%	151,154	
		2019	59,000	996,040	1688.2%	981,225	
도로과	그외수입	2021	100,000	128,342	128.3%	72,274	불량맨홀 정비비 등
		2020	100,000	163,581	163.6%	159,451	
		2019	100,000	261,139	261.1%	184,196	

- 과태료와 그외수입의 최근3년 예산현액 대비 징수결정액 비율의 평균은 각각 1191.3%, 184.3%로 예산액과 현격한 차이가 발생하였습니다.
- 실제수납액 변동 폭이 크에도 불구하고, 매년 같거나 비슷하게 예산이 편성된 것으로 보아, 관행적으로 예산이 편성되었거나 과소 계상한 측면이 있다고 보입니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 부실한 세입추계는 적절한 세출예산 편성을 저해하는 요소가 되므로, 부과부서에서는 다음연도 세입예산 편성 시 면밀히 확인 검토하여 예산 대비 징수결정액의 오차가 최소화되도록 노력해 주시기 바랍니다.

**나****예산현액 없는 징수결정액 개선**

## ○ 현황 및 문제점

## 【 세외수입 세입결산 현황 】

(단위:천원)

부서명	세입목	연도	예산현액	징수결정액	실제수납액
지역 경제과	그외수입	2021	-	38,362	31,621
		2020	-	54,536	54,536
		2019	21,500	17,168	17,168
	기타 과태료	2021	-	8,886	8,240
		2020	-	13,546	7,150
		2019	-	15,150	15,150

- 세외수입 중 그외수입, 기타과태료의 예산현액이 없음에도 2021회계연도에는 47,248천원을 징수결정하여 39,861천원(수납율 84.4%)을 수납하였고, 2020회계연도에는 68,082천원을 징수결정하여 61,686천원(수납율 90.6%)을 수납하였습니다.
- 세외수입은 지방세에 비해 상대적으로 부과·징수 체계가 정비되어 있지 않고, 우발적으로 발생하는 부분이 있어 예측하기 어려운 측면도 있으나, 최근 3년간 일정한 추이가 있는 「동물보호법」, 「대부업 등의 등록 및 금융이용자 보호에 관한 법률」 등 위반 과태료, 농지보전부담금 및 텃밭농장 참가비 등의 그외수입을 예산 편성하지 않은 것은 보수적이고 관행적인 세입추계로 여겨집니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 매년 반복하여 징수결정액이 발생한 항목의 경우, 최소 3년 이상의 세입결산액을 분석한 후 예산에 반영하여 누락되는 세입예산을 최소화시켜 효율적인 예산편성하기를 권고합니다.

## 다 미수납액 수납방안 검토 필요

### ○ 현황 및 문제점

#### ① 【 기타과태료 및 하천사용료 미수납액 현황 】

(단위:천원)

부서명	세입목	연도	예산현액	징수결정액	미수납액	징수결정액대비 미수납비율
주택과	기타 과태료	2021	205,000	6,078,490	5,449,494	89.7%
		2020	204,000	218,654	22,744	10.4%
		2019	110,000	372,528	5,414	1.5%
건설 관리과	하천 사용료	2021	18,000	24,839	8,407	33.8%
		2020	18,000	24,776	2,750	11.1%
		2019	17,000	23,705	4,422	18.7%

#### ② 【 이행강제금 미수납액 현황 】

(단위:천원)

부서명	세입목	연도	예산현액	징수결정액	미수납액	징수결정액대비 미수납비율
건축과	이행 강제금	2021	225,600	1,000,113	875,740	87.6%
		2020	225,600	1,348,280	1,083,407	80.4%
		2019	267,300	1,339,221	1,146,036	85.6%

- 「민간임대주택에 관한 특별법」에 따라 임대주택사업자 등록을 한 자에 대해 의무사항 위반 시 부과하는 과태료의 경우 최근 3년간 현저하게 증가하고 있으며, 당해연도 징수결정액 대비 미수납비율은 89.7%로 징수결정액 대부분이 미수납액으로 구성되어 있습니다. 소수의 다주택 보유자가 체납액의 90%이상을 차지하고 있어 집중적인 회수방안을 모색할 필요가 있습니다.

- 하천사용료의 미수납액 대부분이 개인들의 하천사용료로 기관이나 공사에 비해 수납에 어려움이 있었다고는 하나, 당해연도 징수결정액 대비 미수납비율이 30% 이상으로써 징수를 제고 대책이 필요하다고 판단됩니다.
- 건축주가 건축법을 위반하여 허가권자가 시정명령을 하였음에도 건축주가 이를 이행하지 않았을 때 사전계고를 하고 이행강제금을 부과합니다. 원상회복이 되기 전까지 지속적으로 부과하고 있으나 매년 반복 부과하는 이행강제금의 징수율은 저조한 실정입니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 기타과태료 및 하천사용료의 미수납액 발생 사유는 납세태만으로 납부저항 등을 개선하기 위해 강력한 징수 대책이 요구되며, 체계적인 관리로 향후 동일사항이 발생되지 않도록 노력해야 할 것입니다.
- 이행강제금은 납기미도래분이 포함되어 있어 미수납액이 많이 발생한 것으로 볼 때 부과부서에서 적시에 부과하는 노력을 기울이는 등의 업무처리 절차를 개선할 것을 권고합니다.

## 2 세출 결산 분야

### 가 세출예산 집행잔액 과다 발생

【세출예산 집행잔액 사유별 현황】

(단위:원)

구 분	예산현액	지출액	집행잔액 사유별 현황			
			계	보 조 금	예 산 절 감 액	계 획 변경 등
				정 산 잔 액	지 출 잔 액	집행사유미발생
		낙 찰 차 액		예 비 비		
합 계	1,392,518,251,670	1,238,592,490,190	66,982,791,290	9,837,124,210	-	1,878,204,680
				1,084,309,580	46,063,937,820	8,119,215,000
일 반 회 계	1,367,063,195,800	1,220,411,190,360	65,035,027,880	9,715,546,990	-	1,869,204,680
				876,918,450	44,521,489,760	8,051,868,000
특 별 회 계	25,455,055,870	18,181,299,830	1,947,763,410	121,577,220	-	9,000,000
				207,391,130	1,542,448,060	67,347,000
의 료 급 여	2,038,192,000	1,980,065,910	450	-	-	-
				-	450	-
주 차 장	23,416,863,870	16,201,233,920	1,947,762,960	121,577,220	-	9,000,000
				207,391,130	1,542,447,610	67,347,000

- 2021회계연도 예산현액 1,392,518,251,670원 중 1,238,592,490,190원을 지출하여 예산현액 대비 지출액 비율은 88.9%이고, 이월액 및 국·시비 보조금반납금을 제외한 집행잔액의 비율은 4.8%입니다.
- 일반회계의 경우 지출액은 1,220,411,190,360원으로 예산현액 대비 집행률은 89.3%이고, 집행잔액은 4.8%인 65,035,027,880원으로 전년도 5.0%에 비해 0.2% 감소하였습니다.
- 특별회계의 경우 지출액은 18,181,299,830원으로 예산현액 대비 집행률은 71.4%이며, 집행잔액은 7.7%인 1,947,763,410원으로 전년도 9.7%에 비해 2.0% 감소하였습니다.
- 집행잔액을 사유별로 보면 지출잔액이 46,063,937,820원으로 전체의 68.8%로 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, 예비비는 12.1%인 8,119,215,000원으로 전년대비 11.8% 감소하였고, 보조금 정산잔액(14.7%), 계획변경등집행 사유미발생(2.8%), 낙찰차액(1.6%), 예산절감액(0%) 순입니다.

○ 현황 및 문제점

① 【 예산집행 현황 】

(단위:천원)

부서	회계연도	세부사업명	예산현액	지출액	집행잔액	불용률
행정지원과	2021	직원 교육훈련	382,100	94,556	287,544	75.3%
	2020		285,000	53,691	231,309	81.2%
	2019		313,660	280,103	33,557	10.7%

- '직원 교육훈련'사업은 예산현액 대비 집행잔액이 2년 연속 70%이상  
과다 발생하였습니다.

② 【 예산집행 현황 】

(단위:천원)

부서	회계연도	예산현액	지출액	집행잔액	불용률
세무2과	2021	518,709	347,253	171,456	33.1%
	2020	492,417	424,137	68,280	13.9%
	2019	664,477	588,983	75,494	11.4%

- 2021년에는 코로나19로 인해 정확한 예산추계에 어려움이 있었다고는 하나,  
해당부서는 3년 연속 예산 불용률이 증가하고 있습니다.

③ 【 예산집행 현황 】

(단위:천원)

부서	회계연도	세부사업명	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	불용률
녹색 환경과	2021	미니태양광 보급	62,000	29,850	300	31,850	51.4%
	2020		59,600	59,600	-	-	0%

- 미니태양광 보급 사업은 2020회계연도에 집행률 100%에 달하여 2021회계연도  
예산 편성 시 이를 반영하여 소액 증액하였으나, 태양광의 부정적  
이미지로 인해 예산현액의 51.4%가 미집행 되었습니다.

#### ④ 【 예산집행 현황 】

(단위:천원)

부서	회계연도	세부사업명	예산현액	지출액	집행잔액	불용률
의약과	2021	강서 미라클메디 특구사업	110,469	40,919	69,550	63.0%
	2020		55,750	40,123	15,627	28.0%
	2019		130,250	87,513	42,737	32.8%

- 강서 미라클메디 특구 사업은 최근 3년간 예산 불용률이 적게는 28.0%에서 많게는 63.0%까지 발생하였으며, 코로나19가 발생하기 이전인 2019년에도 불용률이 높은 편입니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 2021년은 코로나19 발생 2년차로 방역수칙에 따른 집합금지로 인해 사업추진이 어려울 것으로 예견되었으므로, 소관 부서는 비대면 사업으로 전환하는 등 사회적 거리두기 단계 여부와 관계없이 예산을 집행할 수 있는 방안을 모색하여 편성한 예산을 최대한 활용할 수 있도록 노력하기 바랍니다. 이와 같이 사업여건 변화로 인해 예산집행이 어려운 사업들에 대해서는 능동적인 대처가 필요합니다.
- 또한, 예산 성립 이후 사업 추진이 불가능하거나 저조할 것으로 예상되는 경우 관련법규 등을 통해 세부사업 범위 내에서 새로운 사업으로 변경하여 집행하거나, 「지방재정법」 제45조에 의거 추가경정예산서를 작성하여 변경·승인 처리하여야 하나 관련 절차를 수행하지 않아 집행잔액이 과다하게 발생하였습니다. 향후 예산 집행률 제고를 위해 관련 절차를 성실히 이행하도록 권고합니다.

**나****보조금 관리 부적정**

## ○ 현황 및 문제점

## 【 보조금 집행현황 】

(단위:천원)

부서명	사업명	통계목	재원	예산현액	보조금수령액 ①	집행액 ②	이월액 ③	집행잔액 ④=①-②-③
도로과	도로계획 시설(도로) 사업	시설비	합계	6,234,000	6,229,500	1,660,628	4,573,372	-4,500
			시비	2,520,500	2,516,000	1,140,215	1,380,285	-4,500
			구비	3,713,500	3,713,500	520,413	3,193,087	0

- 보조금 예산을 집행함에 있어 보조금 수령액 범위 한도 내에서 사업 계획을 적정 수립하고 예산을 집행해야 합니다.
- 도로계획시설(도로)사업의 예산액은 6,234,000천원으로, 보조금으로 6,229,500천원을 수령하였음에도 1,660,628천원을 집행, 4,573,372천원을 이월하여 보조금 집행잔액이 -4,500천원으로 결산이 마감되어, 시비 4,500천원 부족액이 발생하였습니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 보조금 관련 예산 사업부서는 실질 보조금 수령액을 예산집행 전에 반드시 확인하여 보조금 수령액 범위 내에서 예산을 집행하여야 하고, 차후에는 이와 같은 사례가 발생하지 않도록 보조금 예산편성부터 집행까지 좀 더 세심한 주의와 신중을 기하기를 바랍니다.

**다****예산 전용에 대한 타당성 검토 철저**

## ○ 현황 및 문제점

## 【 예산 전용 내역 】

(단위:천원)

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		예산현액	집행액	집행잔액	사유
				감액	증액				
자원 순환과	환경 미화원 복지 관리	민간인 국외여비	39,000	10,000					환경미화원 노동조합 사무실 확보를 위한 예산전용
		사무 관리비	180,693		10,000	190,693	180,767	9,926	

- 예산집행에 있어 전용이란 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로서 지방재정법이 정하는 목적 외 예산 사용금지원칙의 예외적인 제도입니다.
- 2021년도 임금·단체협상에 따라 환경미화원 노동조합 사무실 확보 및 집기 구입 등을 위해 예산을 전용하였으나, 자투리 공간을 활용하여 사무실을 제공함으로써, 전용액의 99%가 불용되었습니다.
- 예산의 집행 과정에서 예측 불가능한 상황의 발생으로 변동이 생길 수 있음을 고려하더라도, 전용액의 대부분이 불용된바, 예산 전용에 대한 관계부서 및 사업연관성 등에 대한 충분한 사전검토가 부족했던 것으로 판단됩니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 예산의 전용은 사업 추진 과정에서 불가피하게 부족한 예산의 보충적 역할을 하는 것이므로 제한적으로 운용되어야하며, 가급적 추가경정 예산을 통해 증·감 조정 후 집행할 것을 권고합니다.

**라****예비비의 효율적 운용 제고**

## ○ 현황 및 문제점

## 【 예비비 사용 내역 】

(단위:천원)

부서명	세부사업	지출결정액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
지역 경제과	집합금지·제한업종 폐업 소상공인 지원금	1,200,000	294,500	-	905,500

- 코로나19로 인한 집합금지 및 영업제한 업종 폐업 소상공인에게 지급할 지원금 확보를 위해 예비비 지출결정을 하였으나 예산 현액 대비 집행잔액이 75.5%로 지출액보다 집행잔액이 과도하게 발생하였습니다.
- 예비비란 예측할 수 없는 불가피한 지출 수요에 대처하기 위해 편성한 예산으로 예비비 집행 시에는 이월액과 불용액이 최소화되도록 하여야 합니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 당해연도에는 코로나19라는 예측 불가능한 사유로 인해 예비비 사용이 증가할 수밖에 없는 환경이라는 것을 고려하더라도 예비비를 편성할 경우에는 신중히 판단하여 결정하고, 편성된 예비비는 그 취지에 맞게 적절하게 집행할 것을 권고드립니다.

**마****예산의 적기 집행 요망**

## ○ 현황 및 문제점

## 【 예산 전용 및 이월현황 】

(단위:천원)

부서명	세부사업	통계목	전용금액		전용 승인일자	예산현액	집행액	이월액	비고
			감액	증액					
자원 순환과	폐기물 시설 확충	사무 관리비	50,574		2021.12.3.				
		시설비		50,574		4,608,860	4,521,404	87,456	사고 이월

- 본 사업은 '재활용품 선별 능률개선을 위한 시설' 설치에 대한 사업검토가 2021년 12월에 진행됨에 따라 부족한 시설비를 충당하기 위해 사무관리비에서 예산 전용을 하였으나, 시설설치 계약이 12월초에 진행되어 연도내 설치가 불가능하여 사고이월 처리를 하였습니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 계약체결 지연에 대한 불가피한 사유가 없었음에도 불구하고, 사업검토의 지연으로 예산의 전용 및 계약체결이 12월에 이뤄짐에 따라 불필요한 이월액이 발생하였는바, 사업계획 시 사전조사 및 합리적인 추진일정 수립, 상황변화의 대응성 등 세밀하게 분석·검토하여, 전용한 예산이 목적 사업에 적기에 사용될 수 있도록 세심한 주의가 요구됩니다.
- 법에서 예외로 다루고는 있으나 예산의 이월은 재정건전성 악화를 초래하고 회계연도 독립의 원칙에도 기본적으로 어긋나는 것으로, 진행하는 사업이 최대한 회계연도 내 완료될 수 있도록 관리감독을 철저히 하여 예산이 비효율적으로 운영되는 것을 방지해야 할 것입니다.

### 3 기금 결산 분야

#### 가 기금 운용 사업의 활성화 도모

##### ○ 현황 및 문제점

##### 【 민간용자금 집행현황 】

(단위:천원)

부서명	통계목	연도	지출계획현액	지출액	집행률
위생 관리과	민간용자금	2021	200,000	-	-
		2020	200,000	-	-
		2019	200,000	48,000	24%

- 식품진흥기금은 식품위생 및 주민영양의 수준향상을 위한 사업 수행에 필요한 재원을 충당하여 주민의 건강증진에 기여하기 위한 기금으로, 위생수준 향상을 위해 필요한 시설개선자금 및 모범음식점 육성을 위한 자금 용자 사업을 시행하고 있으나, 최근 2년 동안 집행실적이 없습니다.
- 예치만 하고 있는 기금운용은 재정운용 측면에서 볼 때 예산의 효율성을 저해한다고 보이며, 더욱 적극적 활용을 위한 방안을 강구하여 기금 운용이 보다 활성화 될 수 있도록 노력해야 할 것입니다.

##### ○ 개선 및 권고사항

- 기금설치 목적의 실효성을 제고하기 위해 용자 대상을 확대하는 등 제도의 완하나 적극적 홍보를 통해 기금 운용 활용도를 높일 수 있도록 다양한 방법으로 대처해야 할 것입니다.

## 4 성과보고서 분야

### 가 적극적인 목표치의 성과지표 설정 권고

#### ○ 현황 및 문제점

- 성과보고서상 측정산식은 해당 성과지표를 신뢰성, 객관성있게 측정할 수 있어야 할 것입니다.

#### ① 【성과지표 달성현황】

(단위:천원)

부서명	성과지표	측정산식	연도	성과지표 달성현황		
				목표	실적	달성률
도시 재생과	고도제한완화 추진지원 노력도	(유관기관 협력 추진 실적률*0.5)+ (고도제한완화 추진위원회 정기회의 개최 실적률*0.5)	2021	100	100	100%
			2020	100	100	100%
			2019	100	100	100%

- 측정산식 '유관기관협력 추진 실적률'은 유관기관 및 국회의원 등 협력 업무 추진 건수를 기준으로 산정하고, '고도제한완화 추진위원회 정기회의 개최 실적률'은 연간 정기총회 건수를 기준으로 산정하였습니다.
- 2021년 '유관기관협력 추진 실적률'의 경우 개별 사안의 구체적 건수가 아닌 유관기관 협력 추진 건수를 목표로 설정하여 달성한 것으로 측정하였고, '고도제한완화 추진위원회 정기회의 개최 실적'의 목표는 2건으로, 부득이한 사유가 없는 한 연간 회의 개최 횟수가 2회로 매년 확정되어 달성이 어렵지 않게 설정되어 있습니다.

## ② 【성과지표 달성현황】

(단위:천원)

부서명	정책목표	성과지표	측정산식	연도	성과지표 달성현황		
					목표	실적	달성률
건축과	안전한 건축물 유지관리 및 건축행정 서비스 제공	위반건축물 점검 및 장기미사용승인 건축물 점검	(점검건수 /계획건수) *100	2021	100	100	100%
				2020	100	100	100%
				2019	100	100	100%
		법정 안전관리대상 및 안전사각지대 건축물에 대한 안전점검	(점검건수 /계획건수) *100	2021	100	100	100%
				2020	100	100	100%
				2019	100	100	100%
		건축물사용검사 및 건축위원회 운영	(대행실적 /계획건수) *100	2021	100	100	100%
				2020	100	100	100%
				2019	100	100	100%

- 측정산식인 건축물 점검 건수, 건축물 사용검사 및 건축위원회 운영 실적은 정기적인 점검·검사 실시 및 위원회 개최만하여도 목표치 달성이 가능합니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 부득이한 사유가 없는 한 특별한 노력 없이도 목표달성이 필연적인 지표는 측정산식에서 제외하거나 반영하더라도 그 적용 비율을 낮게 설정하는 등의 방안을 모색하여 성과실적이 객관성을 확보할 수 있도록 해야 할 것입니다.

## 나

### 성과지표와 측정산식 불일치

#### ○ 현황 및 문제점

##### 【 성과지표 달성현황 】

부서명	성과지표	측정산식	성과지표 달성현황		
			목표	실적	달성률
공원 녹지과	산림병해충방제 실적	방제면적/발생면적*100	412.5	446.5	108%

- 성과지표는 '산림병해충방제 실적'으로 설정하여 관리하면서 실적을 446.5ha로 놓고, 성과분석의 측정산식은 '병해충 발생면적 대비 방제 면적률(%)'로 적용하여 측정단위가 달라 달성률을 산출할 수 없음에도 초과달성 평가하여 지표와 측정산식이 부적정하게 적용되었습니다.
- 성과지표(단위)와 측정산식(방법)의 비교방법과 단위가 다른 목표와 실적을 사용해 비교치가 다른 단위로 달성률을 산정하여 원인분석, 향후 대책 등 성과분석이 이루어지지 않았습니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 경제성과 실효성을 고려했을 때 당초 측정산식대로 달성률을 판단하는 것이 합리적이라고 판단되며, 향후 성과보고서 작성 시 면밀히 검토 후 작성하여 내실있는 보고서가 될 수 있도록 노력해 주시기 바랍니다.

## 다 성과보고서 적정성 확보 노력

### ○ 현황 및 문제점

- 성과보고서는 정책사업 별로 성과목표·지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과정보를 재정운영 결과에 반영할 수 있도록 확인·분석하여 목표대로 이행했는지 환류하는 제도입니다.

### 【예산 집행 현황 및 성과지표 달성현황】

(단위:백만원)

부서명	정책목표	연도	예산액	결산액	집행률	성 과 지 표	측 정 산 식	성과지표 달성현황		
								목표	실적	달성률
안전 관리과	국가안보 및 전시 대응능력 향상으로 구민의 생명과 재산보호	2021	13,762	1,868	13.6%	민방위교육 참석률	(참석인원 /대상인원) *100	99	99	100%
						사회복무요원 복무관리 및 사기진작사업 추진실적	(사업실적 /사업계획) *100	100	100	100%
						방독면 구매율	(구매수량 /구매계획) *100	100	100	100%
		2020	13,397	1,807	13.5%	민방위교육 참석률	(참석인원 /대상인원) *100	99	99	100%
						사회복무요원 복무관리 및 사기진작사업 추진실적	(사업실적 /사업계획) *100	100	100	100%
						방독면 구매율	(구매수량 /구매계획) *100	100	100	100%
		2019	10,622	770	7.2%	민방위교육 참석률	(참석인원 /대상인원) *100	99	99	100%
						사회복무요원 복무관리 및 사기진작사업 추진실적	(사업실적 /사업계획) *100	100	100	100%
						방독면 구매율	(구매수량 /구매계획) *100	100	100	100%

- 정책목표사업은 '국가 안보 및 전시 대응능력 향상으로 국민의 생명과 재산 보호'이며 이를 위한 성과지표로 민방위교육 참석률, 사회복지무요원 복무관리 및 사기진작 사업 추진실적, 방독면 구매율을 측정하고 있습니다. 최근 3년 성과지표 목표는 99~100%이며, 이를 달성하여 100%의 우수한 달성률을 기록하였습니다.
- 하지만 실제로 정책목표를 달성하기 위해 편성된 예산액 집행률은 낮아 성과달성을 위한 예산 편성액과 성과지표와의 연계성이 낮아 보입니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 예산과 연관성이 높은 성과 지표의 개발과 더불어 목표가 100% 달성될 수밖에 없는 성과지표는 지양하고 목표 달성을 위한 노력이 가미된 도전적인 성과지표가 개발되어야 할 것으로 보입니다.

## 라

## 성과지표에 대한 원인분석 미흡

### ○ 현황 및 문제점

#### ① 【성과지표 달성현황】

부서명	성과지표	측정산식	연도	성과지표 달성현황		
				목표	실적	달성률
녹색 환경과	환경교육 참여인원	참여자수	2021	3,000	2,995	100%
			2020	3,000	2,225	74%
			2019	3,000	3,508	117%

- 목표가 3년 연속 동일하여 실적대비 달성률의 편차가 심하고 목표달성을 위한 노력 유인의 감소로 성과측정 결과에 의미를 부여하기 어려워 보입니다.

#### ② 【성과지표 달성현황】

부서명	성과지표	측정산식	연도	성과지표 달성현황		
				목표	실적	달성률
복지 정책과	민·관협력 서비스 연계 건수	구·동 서비스 연계 건수 (사례관리서비스 연계 + 단순서비스 연계)	2021	103,500	75,779	73%
			2020	102,400	73,290	72%
			2019	93,100	119,429	129%

- 최근 3년간 성과지표의 목표치는 상향하나 실적은 감소하여 달성률이 저조한 상태로, 목표치의 경우 사회적인 환경변화나 지나간 연도의 실적치를 감안하여 매년 적절한 목표가 반영되어야 하나 매년 일률적으로 상향된 목표치를 정하고 있습니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 성과보고서는 계획 수립 단계에서부터 타당하고 적합한지 검토하여 예산 운용의 효율성을 측정하고 효과적인 피드백 수단으로 활용 될 수 있도록 하여야 합니다.
- 전년도 자료를 그대로 가져와서 고민 없이 작성하기 보다는 과거실적의 추세 등을 고려하여 최근 3년간의 평균 실적의 100~110% 수준으로 목표를 설정하여 객관적이고 신뢰할 수 있는 결과치가 도출되어야 할 것입니다.
- 초과달성이나 미달성인 경우에는 면밀한 원인분석과 향후 개선사항을 작성하여 관리할 것을 건의합니다.

1. 외부재원 적극 확보를 통한 구 재정 확충  
..... 42
  
2. 공영주차장 태양광 설치 사용료 징수로 구 세입  
증대 ..... 45
  
3. 무상투자에 의한 인터넷 행정전화시스템 교체로  
구 예산 절감 ..... 46

## 1 외부재원 적극 확보를 통한 구 재정 확충

- 나날이 복잡·다양해지는 공공행정에 대한 주민욕구를 구 주요 정책 사업에 반영하기 위해서는 외부재원 확보가 절실하고 중앙부처, 서울시, 민간분야의 자원분배 및 사업추진 방식이 공모형태로 확대됨에 따라 전략적, 체계적 관리가 필요하게 되었습니다.
- 이에, 강서구는 공모사업 유치를 위한 유기적인 업무 체계 구축으로 매년 지속적으로 실시되는 공모사업에 선제적으로 대응하고 체계적인 공모사업 관리시스템 구축 및 부서 간 협업으로 응모 가능한 전략적인 사업을 적극 발굴하고, 기관별 상시 모니터링을 통한 공모사업에 적극 응모하였습니다.
- 그 결과, 2021년에는 54개 사업에 선정되어 총사업비 47,190백만원 중 32,131백만원의 외부재원을 확보하여, 전년 대비 6,736백만원(26.5%)의 추가 외부재원을 확보하였습니다.

### 【 재정공모사업 선정 주요성과 】

부서	공모사업	예산확보액
도시재생과	생활SOC복합화사업 「강서구 문화·체육·전기 복합에너지 충전센터」	14,008백만원
협치분권과	시민참여예산제	7,358백만원
가족정책과	공공건축물 그린리모델링 사업	2,671백만원

- 또한, 지역현안 사업의 원활한 수행을 위해 특별교부세 및 특별조정교부금 확보에도 만전을 기하였습니다.
- 특별교부세 및 특별조정교부금은 자치단체의 신청에 따라 사업의 적법성·타당성·적시성 등을 심사하여 교부하는 재원으로, 이를 확보하기 위한 체계적인 사전준비 여부가 교부 실적에 큰 영향을 미칩니다.

- 이에, 강서구는 분기별 수요조사를 통해 신청사업 목록을 작성하고, 이를 토대로 자료를 사전에 검토 및 보완하여 사업 신청에 적극적으로 대응하였고,
- 그 결과, 2021년에는 특별교부세 및 특별조정교부금 91개 사업에 선정되어 27,396백만원의 사업비를 확보하여, 전년 대비 7,717백만원(39.2%)의 추가 외부재원을 확보하였습니다.

**【 특별교부세 및 특별조정교부금 교부현황 】**

(단위:백만원)

구분		2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
계	건	50	58	69	68	91
	확보액	21,434	27,152	27,428	19,679	27,396
특별교부세	건	18	22	16	14	28
	확보액	6,275	9,039	7,995	4,510	10,242
특별조정교부금	건	32	36	53	54	63
	확보액	15,159	18,113	19,433	15,169	17,154

- 앞으로도 구민에게 꼭 필요한 사업 추진을 위해 외부재원 확보에 체계적이고 적극적으로 대응하여, 구 예산 절감은 물론 구민의 생활 증진에 기여할 수 있도록 최선을 다해 주시기 바랍니다.

## 【 기타 구 예산 확보 사례 】

### ■ 어르신복지과

- ⇒ ‘21년 10분 동네 생활SOC확충 사업 선정으로 시비 2,000백만원 확보
- ⇒ 우장산로 24-7에 위치한 노인회지회 및 경로당 건물을 복합복지센터로 재건축하여 저층주거지 내에 생활인프라를 구축
- ⇒ 기초생활인프라의 지역간 불균형 해소 및 지역 주민의 주거환경 개선을 통한 삶의 질 향상 기대

### ■ 지역경제과

- ⇒ **전통시장 및 상점가 활성화 지원사업 선정(시설현대화 등 12개 사업)**으로 총 사업비 2,388백만원 중 **외부재원 2,112백만원 확보**
- ⇒ 시장특성에 맞는 사업을 상인회에서 직접 발굴하고, 추진절차 협의 등의 과정에도 시장조합(상인회)이 참여함으로써 주민의 욕구를 행정에 직접 반영

### ■ 건강관리과

- ⇒ **AI·IoT 기반 어르신 건강관리서비스 시범 공모사업에 선정**되어 총 사업비 260백만원 중 **외부재원 157백만원 확보**
- ⇒ 스마트 기기 제공 및 관련 어플을 활용한 전문인력의 비대면 맞춤형 건강관리 서비스 시범 사업에 선정
- ⇒ 65세 이상 어르신들의 만성질환을 관리하고 건강행태를 개선하여, 구민의 건강증진 및 삶의 질 향상에 기여

## 2 **공영주차장 태양광 설치 사용료 징수로 구 세입 증대**

- 서울시 「마곡지구 플러스에너지 타운 조성사업」 과 관련하여 공영주차장 내 태양광 발전시설 구축은 공공시설 에너지 생산 등 기후변화에 선제적으로 대응하는 도시 차원의 새로운 에너지 모델을 조성하는 사업의 일환으로,
- 서울시 녹색에너지과에서는 기후변화에 능동적으로 대응하고 에너지 패러다임 전환을 위하여 강서구 관내 화곡6-1공영주차장 및 서울식물원 제2주차장에 태양광 발전시설을 설치하였습니다.
- 태양광 설치사업과 관련하여 강서구청과 (주)헤리트(‘20.4.서울시와 업무협약체결)간 업무협약에 따라 태양광이 설치된 관내 공영주차장 2개소 부지 사용료를 우리 구에서 징수하게 됨에 따라 구 세입이 증대되었고, 사용허가기간은 2021년부터 10년간이며 사업의 효과에 따라 추후 공영주차장 건립 시 사업 확대를 적극 검토 추진할 예정입니다.

### 【 사용료 수익 현황 】

(단위:원)

부서명	주차장명	사용료	
		2021년	2022년
주차 관리과	화곡6-1 공영주차장	1,475,090	1,241,700
	서울식물원 제2주차장	8,135,110	6,238,120
	계	9,610,200	7,479,820

- 앞으로도 태양광 시설 설치사업 확대에 따른 주차장 이용주민의 편의성 제고는 물론 구 세입증대를 위해 적극적으로 행정예임해 주시기 바랍니다.

### 3 무상투자에 의한 인터넷 행정전화시스템 교체로 구 예산 절감

- 행정업무 중 중요한 인터넷 행정전화와 관련하여 기존 이용 중인 교환기(2012년 도입), 행정전화기(2009년 도입)의 노후화 및 국가 정보통신 인터넷전화서비스(C그룹) 약정기간 만료에 따라 최신 서비스로의 재계약 추진이 필요한 상황으로, 2021. 5. 3. ~ 2021. 8. 31.까지 관련 업무를 추진하면서 통신 사업자 간 경쟁 유도를 통해 무상투자를 유치하여 예산 절감을 위해 노력하였습니다.
- 이 과정에서 우리 구는 서비스 제공사와 5년의 약정 계약을 통해 교환기 2식, 행정전화기 945대, 메신저, 각종 라이선스 등의 제반 시스템을 무상 유치하여 약 760백만원의 예산을 절감하였습니다.
- 또한, 최신 국가정보통신서비스(4단계)의 계약으로 향후 5년간 약 4.7%의 통신요금 절약, 향후 스마트 서비스(IoT 등) 제공, 보안성이 인증된 제품 도입, 노후화된 행정전화시스템의 교체로 안정적인 행정서비스 운영 및 직원의 업무 효율성을 증대시켰습니다.

#### 【 무상투자 장비 현황 】

(단위:천원)

부서명	분 류	세 부 내 역	수 량	금 액
정보 통신과	교환기	전화교환기	2식	14,578
	게이트웨이	전화망과 IP망 접속장치	108대	64,500
	행정전화기	행정전화기(IP 전화)	945대	209,500
	메신저	직원용 메신저 시스템(2,000개)	1식	111,200
	라이선스	행정전화기, DB연동 라이선스	1식	253,279
	기타	L2스위치 2식,UPS,랙,KVM,인증서 등	1식	106,602
	합 계			759,659

- 앞으로도 구 정보화 서비스사업 추진 시 구 예산 절감을 위해 적극 노력해 주시기 바랍니다.

<b>1. 세입 결산 분야</b> .....	<b>48</b>
가. 관행적인 세입 예산편성 수정 권고 .....	48
나. 미수납액 감축을 위한 적극적 징수활동(1) .....	48
다. 미수납액 감축을 위한 적극적 징수활동(2) .....	49
<b>2. 세출 결산 분야</b> .....	<b>50</b>
가. 세출예산 집행잔액 과다 발생 .....	50
나. 예비비 비효율적 운용 .....	52
다. 민생 지원 사업 내실화 .....	52
라. 예산 전용의 부적정 .....	53
마. 유사 사업의 반복적인 이월요구 지양 .....	53
바. 이월예산 최소화 및 적기 사업 추진 .....	54
사. 보조금사업 실제 수령액 확인 철저 .....	54
<b>3. 성과보고서 분야</b> .....	<b>55</b>
가. 성과지표와 측정산식의 연계성 미흡 .....	55
나. 부적정한 측정산식 설정 지양 .....	55
다. 과다 초과달성 지표 목표치 재설정 .....	56
라. 형식적인 성과보고서 작성 개선 권고 .....	57

# 1 세입 결산 분야

## 가 관행적인 세입 예산편성 수정 권고

### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 공원녹지과의 공유재산임대료는 부과사유가 소멸하였음에도 불구하고 관행적으로 세입예산을 편성한 것으로 보이므로, 정밀한 세입 예산편성을 통해 세수 추계 오차율을 줄여 효율적인 예산 운용을 하도록 노력하시기 바랍니다.

### (2) 조치결과 및 검토

(단위:천원)

부서·장·관·항·목	예산액	전년도예산액	비교증감
공원녹지과			
세외수입			
경상적세외수입			
재산임대수입	-	11,852	△11,852
공유재산임대료	-	11,852	△11,852
1) 사유재산임대료	-	11,852	△11,852

- 세입예산 편성 시 해당 필지의 임대기간 종료를 반영하여 공유재산 임대료 예산과목을 미편성하였습니다. 향후 관행적으로 예산을 편성하지 않도록 신중하게 검토하겠습니다.

## 나 미수납액 감축을 위한 적극적 징수활동(1)

### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 국유재산임대료의 최근 3년 예산현액 대비 미수납비율의 평균은 54.7%이고, 기타사용료의 미수납액 비율은 3년 연속 증가하고 있어, 미수납액 징수 및 축소를 위한 적극적인 노력이 필요합니다.

## (2) 조치결과 및 검토

### 【 세입결산 현황 】

(단위:천원)

세입목	연도	예산현액	징수결정액	미수납액	미수납비율 (미수납액/예산현액)
국유재산 임대료	2021	20,300	19,275	635	3.1%
	2020	20,500	30,284	9,801	47.8%
기타 사용료	2021	34,680	42,433	9,324	26.8%
	2020	48,671	47,813	14,294	29.4%

- 미수납액 감축을 위한 적극적인 체납 독려로 국유재산임대료 및 기타 사용료의 미수납비율이 각각 44.7%, 2.6% 감소하였습니다.
- 일시 납부가 어려운 납세자에게는 분할납부 고지, 사용료 금액이 큰 부과 건은 장기 체납이 되지 않도록 철저히 관리하는 등 세입 증대를 위해 최선을 다하겠습니다.

## 다 미수납액 감축을 위한 적극적 징수활동(2)

### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 최근 3년간 과태료별 실제수납율은 조금씩 개선되고 있으나, 매년 징수 결정액 대비 미수납비율은 평균 52.9%로, 미수납액 감축을 위해 재산·예금 압류 등의 수납율 증대 방안을 강구하여 채권확보에 노력해 주시기 바랍니다.

### (2) 조치결과 및 검토

- 미수납액에 대해 체계적인 징수활동을 전개하여 2020년 대비 2021년 미수납비율이 감소하였습니다. 자동차 등 체납자 재산에 대한 신속한 압류 설정, 자진납부자에 대한 과태료 감경제도 적극적 안내, 고액 과태료 부담 경감을 위한 분할납부 유도 등의 행정제재 수단을 적극 활용하여 적기에 채권을 확보하기 위해 노력하겠습니다.

**【 과태료 미수납액 현황 】**

(단위:천원)

세입목	연도	예산현액	징수결정액	미수납액	징수결정액 대비 미수납비율	전년 대비 미수납비율 증감
이륜차관료 과태료	2021	10,970	15,807	7,312	46.3%	△10.1%
	2020	18,400	23,321	13,149	56.4%	
이륜차 무보험료	2021	22,249	67,743	39,301	58.0%	△3.0%
	2020	21,486	36,661	20,173	55.0%	
자동차 무보험료	2021	227,505	638,446	407,163	63.8%	△8.1%
	2020	147,952	727,520	523,151	71.9%	
자동차 정기검사료	2021	180,000	377,020	176,831	46.9%	△3.5%
	2020	235,000	429,439	216,334	50.4%	
기타 과태료	2021	111,221	125,265	22,063	17.6%	△8.4%
	2020	116,400	140,549	36,512	26.0%	

**2 세출 결산 분야**

**가 세출예산 집행잔액 과다 발생**

(1) 전년도 개선 및 권고사항

**【 2020회계연도 세출예산 집행잔액 현황 】**

(단위:천원)

세부사업명(통계목)	예산현액	지출액	집행잔액	불용률
구분청 차량사업 (공공운영비)	342,900	239,625	103,709	30.2%
공중화장실관리 (공공운영비)	22,376	9,420	12,956	57.9%
김포공항 주변 지구단위계획 수립 (사무관리비)	5,544	-	5,544	100.0%
김포공항 주변 지구단위계획 등 관리방안 마련 (사무관리비)	8,316	-	8,316	100.0%
지구단위 계획 (사무관리비)	11,088	2,178	8,910	80.4%
하수맨홀 정비비 (시설비)	100,000	39,585	60,415	60.4%

- 위 사업들은 예산 현액 대비 집행잔액인 예산불용액이 적게는 30.2%에서 100%까지 발생한 사업으로, 2020년에는 코로나19로 사업 추진에 어려움이 있었다고는 하나, 예산불용액이 과다한 것으로 보입니다. 과거연도 지출 추계를 분석·활용하여 합리적인 세출예산을 추계해야 할 것이며, 예산이 사장되지 않도록 세출예산운용에 신중을 기할 것을 권고합니다.

## (2) 조치결과 및 검토

### 【 2021 회계연도 세출예산 집행잔액 현황 】

(단위:천원)

세부사업명(통계목)	예산현액	지출액	집행잔액	불용률
구분청 차량사업 (공공운영비)	342,900	254,071	88,829	25.9%
공중화장실관리 (공공운영비)	38,672	25,531	13,141	34.0%
김포공항 주변 지구단위계획 수립 (사무관리비)	5,544	-	5,544	100.0%
김포공항 주변 지구단위계획 등 관리방안 마련 (사무관리비)	미편성			
지구단위 계획 (사무관리비)	11,088	-	11,088	100.0%
하수맨홀 정비비 (시설비)	100,000	98,510	1,490	1.5%

- 구분청 차량사업의 공공운영비 불용률은 25.9%로 전년 대비 4.3% 감소 하였습니다.
- 공중화장실관리 사업의 공공운영비 불용률은 34.0%로 전년 대비 23.9% 감소하였습니다.
- 김포공항주변 지구단위계획 수립 사업 및 지구단위 계획 사업의 사무관리비는 계획 수립 및 재정비 시 발생하는 신문광고료로 비용 발생여부를 정확히 예측할 수 없어 전액 미집행 되었습니다. 향후 세부사업별이 아닌 단위사업별로 총괄 편성하여 합리적 예산 운용을 도모하겠습니다.
- 하수맨홀 정비비 사업의 시설비 불용률은 1.5%로 전년 대비 58.9% 감소 하였습니다.

## **나 예비비 비효율적 운용**

### **(1) 전년도 개선 및 권고사항**

- 내발산동 노외주차장 도로점용허가 취소에 따른 손실보상금 지급을 위해 예비비를 30,300천원 사용하였으나, 해당 사업의 집행잔액은 예비비 사용액보다 많은 32,925천원으로 예비비를 비효율적으로 사용하였는바 예비비 사용요구 전 사업 예산의 면밀한 검토가 요구됩니다.

### **(2) 조치결과 및 검토**

- 손실보상금 지출은 예상치 못한 것으로 지출 사유 발생시점에 시기적으로 부서 내 예산의 집행잔액을 파악하기에는 어려움이 있어 불가피하게 예비비로 사용하였으나 향후에는 예산과목 사업의 상세한 검토로 다각적인 예산확보 방안을 마련하여 불필요한 예비비 지출을 방지하도록 노력하겠습니다.

## **다 민생 지원 사업 내실화**

### **(1) 전년도 개선 및 권고사항**

- ‘서울형 착한 임대인 지원사업’과 ‘GAP 인증 농가 안전성 검사비 지원 사업’은 신청절차 및 구비서류 복잡 문제로 사업의 신청률이 낮은 바 절차 간소화 방안 검토 또는 서류 구비를 위한 적극 보조 등의 방법을 통해 사업 활성화 대책을 강구하여 민생 지원 사업에 대한 내실화를 위해 노력이 필요하다고 사료됩니다.

### **(2) 조치결과 및 검토**

- 서울형 착한 임대인 지원사업은 실효성 확보를 위해 2021년부터 서울사랑 상품권 지급 사업으로 변경되었으며, 사업 대상자에게 실질적 도움이 되어 전년 대비 높은 관심과 참여도를 보여 예산액 전액 집행되었습니다.

- GAP 인증 농가 안전성 검사비 지원 사업은 2021년 수요조사 결과, 신청인이 없어 사업예산을 편성하지 않았습니다. 향후 사업 추진 시 GAP 인증에 필요한 구비서류 및 신청절차를 적극 보조하여 사업이 원활히 추진될 수 있도록 최선을 다하겠습니다.

## **라 예산 전용의 부적정**

### **(1) 전년도 개선 및 권고사항**

- 예산의 전용은 원칙적으로 제한적으로 운용되어야 함에도 '서울형 안심식당 지정 관리'를 위한 신규 사업을 추진하면서 예산전용을 실시한 바 새로운 사업 추진으로 예산의 전용 및 변경이 필요한 부분에 대해서는 가급적 추가경정예산을 통해 증감 조정 후 예산집행할 것을 권고합니다.

### **(2) 조치결과 및 검토**

- 해당 사업 추진이 시급하다고 판단되어 예산을 전용하였으나, 향후 사업추진을 위한 예산의 성격을 충분히 검토한 후 예산을 편성하였으며, 전용은 불가피한 경우로 최소화하여 예산 편성·집행에 철저를 기하도록 하겠습니다.

## **마 유사 사업의 반복적인 이월요구 지양**

### **(1) 전년도 개선 및 권고사항**

- 2018년부터 2020년까지 유사한 사유의 이월요구서가 해마다 반복적으로 제출·승인되었습니다.
- 예산의 이월은 부득이한 경우를 제외하고 최소한의 범위 내에서 운영되어야 할 것이며, 진행하는 사업이 적기에 추진될 수 있도록 관리감독을 철저히 하시기 바랍니다.

## (2) 조치결과 및 검토

- 향후 공사일정 조율 및 상인회와의 업무 협조를 통해 연도 내 사업이 완료될 수 있도록 최선을 다하겠으며, 실시설계 등을 조기 발주하여 당해연도 내 최대한 예산이 집행완료될 수 있도록 하겠습니다.

## **바 이월예산 최소화 및 적기 사업 추진**

### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 기 시행 중인 타 어린이집 보강공사 고려로 신속하게 집행하여야 할 것으로 판단되는 수해피해 어린이집 옥상 방수공사가 지연되어 이월처리 한 것은 부적절하다고 사료되므로 예산집행의 우선순위를 고려하여 보다 필요한 곳에 예산이 적기 집행될 수 있도록 노력해 주시기 바랍니다.

### (2) 조치결과 및 검토

- 전년도 이월사업인 어린이집 옥상 방수공사는 2021년 3월 준공 완료하였습니다. 향후 사업추진 시에는 더욱 적극적인 행정과 신속한 예산집행으로 사업이 적기에 시행될 수 있도록 노력하겠습니다.

## **사 보조금사업 실제 수령액 확인 철저**

### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 보조금예산을 집행함에 있어 보조금 수령액 범위 내 사업계획을 적정 수립하고 예산을 집행해야 함에도 보조금 실제 수령액보다 500원 초과 지출하였는바, 보조사업에 대한 실제 수령액을 정확히 확인 후 집행토록 하여 수령액보다 초과 지출이 발생하지 않도록 보조금사업 집행에 철저를 기하시기 바랍니다.

## (2) 조치결과 및 검토

- 향후 보조금 사업 집행 전, 예산편성액과 실제 수령액을 면밀하게 대조·확인 후 집행하겠습니다.

### 3 성과보고서 분야

#### 가 성과지표와 측정산식의 연계성 미흡

##### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- '시세·구세 부과 징수율'의 측정산식과 연계성이 미흡한 납세홍보수치가 포함되어 있어 성과지표의 달성여부 측정의 정확성이 떨어지므로 성과지표와 측정산식 간의 연계성과 객관성을 확보할 수 있도록 노력해 주시기 바랍니다.

##### (2) 조치결과 및 검토

- 개선·권고사항을 적극 수용하여 측정산식에서 납세홍보수치를 제외하고 성과 실적치가 직접적으로 나타날 수 있도록 부과액 대비 징수액으로 변경하여 개선하였습니다.

#### 나 부적정한 측정산식 설정 지양

##### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 성과지표는 정책 사업목표를 달성하기 위한 합리적이고 객관적인 지표이어야 하며, 성과지표의 목표치는 특별한 노력 없이 달성이 가능하거나 외부적 요인에 의해 달성률이 결정되어 변동 가능성이 큰 설정은 지양하고, 목표달성을 위한 노력의 정도가 공정하게 반영될 수 있도록 하여야 합니다.

## (2) 조치결과 및 검토

### ○ 교통행정과

- '자동차 신규, 말소, 변경 등 민원처리건수' 성과지표는 수동적이고 즉시 처리 성격인 단순 투입 지표임에 따라, 향후 투입 대비 성과 측정이 가능한 '자동차·이륜차 등록번호판 관련 민원 접수 대비 처리 건수'로 성과지표를 설정하여 반영하겠습니다.

### ○ 부동산정보과

- 외부적 요인에 의해 달성률이 결정될 수 있는 '개발부담금 부과실적' 지표는 제외하고, '공인중개사무소 지도·점검 실적'으로 성과지표 및 측정산식을 변경하였으며, 향후 변경된 성과지표와 측정산식을 모니터링하여 성과실적의 객관성을 확보할 수 있도록 노력하겠습니다.

## **다** 과다 초과달성 지표 목표치 재설정

### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 목표대비 달성률이 매년 초과 달성되는 성과지표에 대해서는 전년도 목표달성에 대한 평가를 충분히 반영하여 도전적인 목표치를 설정하여 객관적이고 신뢰할 수 있는 지표로 개선하시기 바랍니다.

### (2) 조치결과 및 검토

- 과다 초과 달성률의 문제점을 분석·보완하여 현 실정에 맞는 성과지표인 '방법 CCTV 확대 설치율', '방법 CCTV성능개선율'로 변경하였으며, 앞으로도 성과목표 관리에 최선을 다하겠습니다.

## **라** 형식적인 성과보고서 작성 개선 권고

### (1) 전년도 개선 및 권고사항

- 성과목표 대비 성과달성도가 9%로 저조한 실적으로 충분한 원인분석을 통해 향후 개선사항을 도출하여 차기 성과계획 수립을 충실하게 할 것을 권고 드립니다.

### (2) 조치결과 및 검토

- 성과지표인 '영상 미디어센터 교육 실적'은 대면 교육 및 영화 상영 등 운영 횟수로, 코로나19 장기화로 대면 교육 축소 및 현장 영화 상영의 어려운 실정을 반영하여 본 성과지표는 제외하였으며 현 실정에 맞는 성과지표를 반영 및 개선하였습니다.

