
2017회계연도

결산검사의견서



서울특별시 중구 결산검사위원회

2017회계연도

결 산 검 사 의 견 서

2017회계연도 서울특별시 중구 결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

□ 검사기간 : 2018. 3. 28 ~ 4. 26 (30일간)

□ 검사위원

- 책임검사위원 : 고 문 식 (중구의회 의원)
- 검 사 위 원 : 조 총 현 (전직 공무원)
- 검 사 위 원 : 안 성 진 (회 계 사)
- 검 사 위 원 : 엄 정 윤 (세 무 사)

검 사 의 건 서

서울특별시 중구청장 귀하

우리 감사위원들은 「지방자치법」 제134조 및 같은 법 시행령 제84조에 따라 서울특별시 중구의 2017회계연도

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

에 대한 전반적인 검사를 실시함에 있어 중구민을 대표하여 2017년도에 편성된 예산의 집행, 정산, 결산에 대하여 「지방재정법」 등 관계법령의 준수여부를 중점적으로 검사하였습니다.





2017회계연도는 재산세 공시지가 상승, 국·시비 보조금 증가에 따른 이전수입 증가 등으로 작년보다 세입이 늘었으며 이에 따른 세출도 증가하여 전체 예산규모가 늘어난 한해였습니다. 그러나, 늘어난 예산대비 집행률은 매년 감소하고 이월액이 증가하였을 뿐만 아니라 순세계잉여금도 전년대비 29.4%증가하였는데 이는 각 부서에서 예산절감을 위해 노력한 결과이기도 하나 당초 계획된 사업이 예정대로 진행되지 못하였음을 의미하기도 합니다. 따라서, 한정된 예산으로 사업우선순위에 근거하여 적정하게 예산을 편성하고 반드시 필요한 사업에 효율적으로 집행될 수 있도록 노력해야 할 것입니다.

검사결과 예산집행이 보다 체계화되고 있으나 일부에 있어서는 지적사항이 발견되기도 하였습니다.

우리 감사위원들은 이번에 지적한 사항들에 대한 시정을 통하여 예산 운영의 투명성이 확보되고 나아가 중구발전과 구민의 복리증진을 위하여 모든 공무원들이 사명감을 가지고 예산을 편성·집행하여 줄 것을 중구민을 대표하여 권고합니다.

2018. 4.

책임결산감사위원	중구의회 의 원
결산감사위원	전직 공 무 원
결산감사위원	회 계 사
결산감사위원	세 무 사

고 문 식	
조 총 현	
안 성 진	
엄 정 운	

목 차

I. 결산의 확인

1. 세입·세출 결산	-----	1p
2. 세 입	-----	9p
3. 세 출	-----	15p
4. 다음년도 이월비 결산	-----	17p
5. 예비비 결산	-----	17p
6. 기금의 결산	-----	18p
7. 채권의 결산	-----	19p
8. 채무의 결산	-----	19p
9. 공유재산 및 물품결산	-----	19p
10. 세입세출외 현금의 결산	-----	20p
11. 제무제표의 결산	-----	21p
12. 성과보고서	-----	22p

II. 결산검사결과

○ 총 평	-----	23p
○ 시정요구 사항	-----	30p

I. 결산의 확인

1. 세입·세출 결산

가. 총괄

○ 2017회계연도 일반회계 및 특별회계 결산을 확인한 결과는 다음과 같다.

- 현황 -

(단위 : 원)

구분 회계별	예산현액	세입결산액	세출결산액	이월액 (결산상잉여금)
합계	506,544,636,400	509,633,753,191	357,308,959,246	152,324,793,945
일반회계	430,644,961,400	434,079,480,355	338,316,703,205	95,762,777,150
특별회계	75,899,675,000	75,554,272,836	18,992,256,041	56,562,016,795

○ 2017회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은

- 세입·세출예산현액 506,544,636,400원에 대하여

(전년도이월금 54,240,420,400원 포함)

세입결산액은 509,633,753,191원이며

세출결산액은 357,308,959,246원이다.

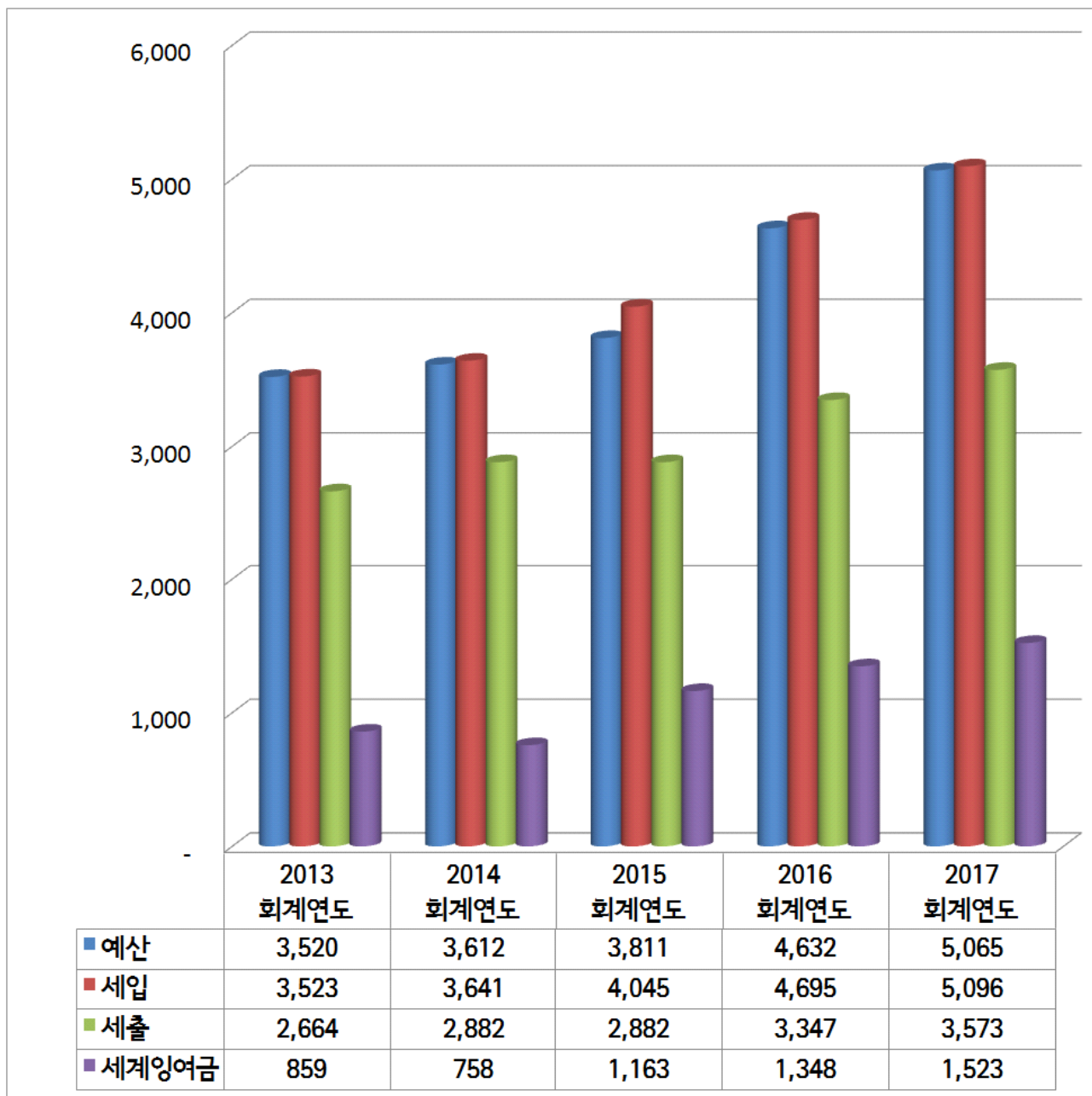
- 세입·세출결산 차감액인 현금이월액은 152,324,793,945원으로

그중 다음연도 이월액 49,278,487,450원, 보조금집행잔액

3,202,297,153원을 제외한 순세계잉여금은 99,844,009,342원입니다.

○ 최근 5년간 세입·세출 변동 추세는 다음과 같다.

(단위 : 억원)



나. 세입결산총괄

구분	예산액 ㉑	전년도 이월액㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	징수 결정액㉔	수납액			미수납액 ㉕=㉔-㉖	미수납액처리		비율(%)	
					수납총액 ㉖	환급액 ㉗	실제수납액 ㉘=㉖-㉗		결손처분	다음연도 이월액	㉘/㉓	㉘/㉔
합계	452,304,216,000	54,240,420,400	506,544,636,400	605,094,490,019	510,811,510,391	1,177,757,200	509,633,753,191	95,460,736,828	1,582,707,820	93,878,029,008	100.6%	84.2%
일반회계	400,340,079,000	30,304,882,400	430,644,961,400	484,845,324,945	434,910,332,155	830,851,800	434,079,480,355	50,765,844,590	1,339,145,700	49,426,698,890	100.8%	89.5%
지방세수입	123,326,562,000		123,326,562,000	126,249,237,100	123,299,376,720	691,899,720	122,607,477,000	3,641,760,100	459,521,280	3,182,238,820	99.4%	97.1%
보통세	122,504,562,000		122,504,562,000	122,701,146,340	122,533,829,320	691,460,270	121,842,369,050	858,777,290	33,915,670	824,861,620	99.5%	99.3%
지난년도수입	822,000,000		822,000,000	3,548,090,760	765,547,400	439,450	765,107,950	2,782,982,810	425,605,610	2,357,377,200	93.1%	21.6%
세외수입	74,274,325,000		74,274,325,000	126,089,016,020	79,078,655,110	113,723,580	78,964,931,530	47,124,084,490	879,624,420	46,244,460,070	106.3%	62.6%
경상적세외수입	53,900,466,000		53,900,466,000	55,304,439,880	55,085,471,220	2,316,570	55,083,154,650	221,285,230		221,285,230	102.2%	99.6%
임시적세외수입	20,373,859,000		20,373,859,000	70,784,576,140	23,993,183,890	111,407,010	23,881,776,880	46,902,799,260	879,624,420	46,023,174,840	117.2%	33.7%
지방교부세	4,006,889,000		4,006,889,000	5,125,301,900	5,125,301,900		5,125,301,900				127.9%	100.0%
지방교부세	4,006,889,000		4,006,889,000	5,125,301,900	5,125,301,900		5,125,301,900				127.9%	100.0%
조정교부금등	26,625,685,000		26,625,685,000	26,995,156,430	26,995,156,430		26,995,156,430				101.4%	100.0%
자치구조정교부금등	26,625,685,000		26,625,685,000	26,995,156,430	26,995,156,430		26,995,156,430				101.4%	100.0%
보조금	124,464,120,000		124,464,120,000	122,539,473,220	122,564,701,720	25,228,500	122,539,473,220				98.5%	100.0%
국고보조금등	66,611,099,000		66,611,099,000	65,427,071,970	65,452,300,470	25,228,500	65,427,071,970				98.2%	100.0%
시·도비보조금등	57,853,021,000		57,853,021,000	57,112,401,250	57,112,401,250		57,112,401,250				98.7%	100.0%
보전수입등및내부거래	47,642,498,000	30,304,882,400	77,947,380,400	77,847,140,275	77,847,140,275		77,847,140,275				99.9%	100.0%
보전수입등	47,642,498,000	30,304,882,400	77,947,380,400	77,847,140,275	77,847,140,275		77,847,140,275				99.9%	100.0%

구분	예산액 ㉠	전년도 이월액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	징수 결정액㉣	수납액			미수납액 ㉤=㉣-㉢	미수납액처리		비율(%)	
					수납총액 ㉠	환급액 ㉡	실제수납액 ㉢=㉠-㉡		결손처분	다음연도 이월액	㉢/㉣	㉢/㉤
특별회계	51,964,137,000	23,935,538,000	75,899,675,000	120,249,165,074	75,901,178,236	346,905,400	75,554,272,836	44,694,892,238	243,562,120	44,451,330,118	99.5 %	62.8 %
기타특별회계	51,964,137,000	23,935,538,000	75,899,675,000	120,249,165,074	75,901,178,236	346,905,400	75,554,272,836	44,694,892,238	243,562,120	44,451,330,118	99.5 %	62.8 %
의료급여기금특별회계	248,930,000		248,930,000	614,169,711	262,826,330		262,826,330	351,343,381		351,343,381	105.6 %	42.8 %
주민소득지원및생활안정자금특별회계	1,805,166,000		1,805,166,000	1,936,390,275	1,802,110,338		1,802,110,338	134,279,937		134,279,937	99.8 %	93.1 %
주차장특별회계	49,891,735,000	22,959,538,000	72,851,273,000	116,706,499,255	72,844,135,735	346,905,400	72,497,230,335	44,209,268,920	243,562,120	43,965,706,800	99.5 %	62.1 %
기반시설특별회계	18,306,000	976,000,000	994,306,000	992,105,833	992,105,833		992,105,833				99.8 %	100.0 %

다. 세출결산총괄

구분	예산액 ㉠	예산성립후 증감액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	지출원인 행위액㉣	지출액 ㉤	다음연도 이월액㉥				집행잔액 ㉦-㉧-㉨
						계	명시이월	사고이월	계속비이월	
합계	452,304,216,000	54,240,420,400	506,544,636,400	387,350,054,996	357,308,959,246	49,278,487,450	14,921,348,080	34,357,139,370		99,957,189,704
일반회계	400,340,079,000	30,304,882,400	430,644,961,400	362,815,308,175	338,316,703,205	40,516,416,530	12,086,704,080	28,429,712,450		51,811,841,665
일반공공행정	24,911,057,000	37,960,000	24,949,017,000	21,327,265,338	20,572,086,598	1,829,355,220	964,300,000	865,055,220		2,547,575,182
공공질서및안전	4,122,347,000	101,105,000	4,223,452,000	3,781,826,300	3,156,685,810	625,140,490		625,140,490		441,625,700
교육	7,852,766,000		7,852,766,000	7,405,757,887	7,405,214,077					447,551,923
문화및관광	19,519,850,000	2,988,331,340	22,508,181,340	19,087,278,465	18,202,575,725	3,205,175,740	2,320,473,000	884,702,740		1,100,429,875
환경보호	26,399,295,000	1,886,653,610	28,285,948,610	26,262,189,802	26,057,533,172	601,888,500	400,000,000	201,888,500		1,626,526,938
사회복지	113,762,349,000	4,093,866,000	117,856,215,000	108,484,640,940	107,844,294,800	4,176,091,080	1,240,000,000	2,936,091,080		5,835,829,120
보건	8,906,503,000	235,077,000	9,141,580,000	8,171,065,650	8,108,710,210	121,555,440	59,200,000	62,355,440		911,314,350
농림해양수산	690,855,000		690,855,000	604,044,060	468,485,650	198,988,000		198,988,000		23,381,350
산업·중소기업	8,774,121,000	2,244,684,360	11,018,805,360	8,987,537,092	7,271,974,642	2,948,490,200	1,164,040,000	1,784,450,200		798,340,518
수송및교통	10,618,331,000	4,779,741,100	15,398,072,100	8,943,066,570	7,982,171,240	6,661,771,140	5,702,739,800	959,031,340		754,129,720
국토및지역개발	36,436,205,000	13,937,463,990	50,373,668,990	45,456,360,720	26,942,695,930	20,147,960,720	235,951,280	19,912,009,440		3,283,012,340
예비비	29,924,942,000		29,924,942,000							29,924,942,000
기타	108,421,458,000		108,421,458,000	104,304,275,351	104,304,275,351					4,117,182,649
특별회계	51,964,137,000	23,935,538,000	75,899,675,000	24,534,746,821	18,992,256,041	8,762,070,920	2,834,644,000	5,927,426,920		48,145,348,039
기타특별회계	51,964,137,000	23,935,538,000	75,899,675,000	24,534,746,821	18,992,256,041	8,762,070,920	2,834,644,000	5,927,426,920		48,145,348,039
의료급여기금특별회계	248,930,000		248,930,000	194,244,570	194,244,570					54,685,430

구 분	예산액 가	예산성립후 증감액나	예산현액 다=가+나	지출원인 행위액라	지출액 마	다음연도 이월액바				집행잔액 다-마-바
						계	명시이월	사고이월	계속비이월	
주민소득지원및생활안정자 금특별회계	1,805,166,000		1,805,166,000	24,400,000	24,400,000					1,780,766,000
주차장특별회계	49,891,735,000	22,959,538,000	72,851,273,000	24,316,102,251	18,773,611,471	8,762,070,920	2,834,644,000	5,927,426,920		45,315,590,609
기반시설특별회계	18,306,000	976,000,000	994,306,000							994,306,000

라. 도표로 본 세입·세출 결산총괄

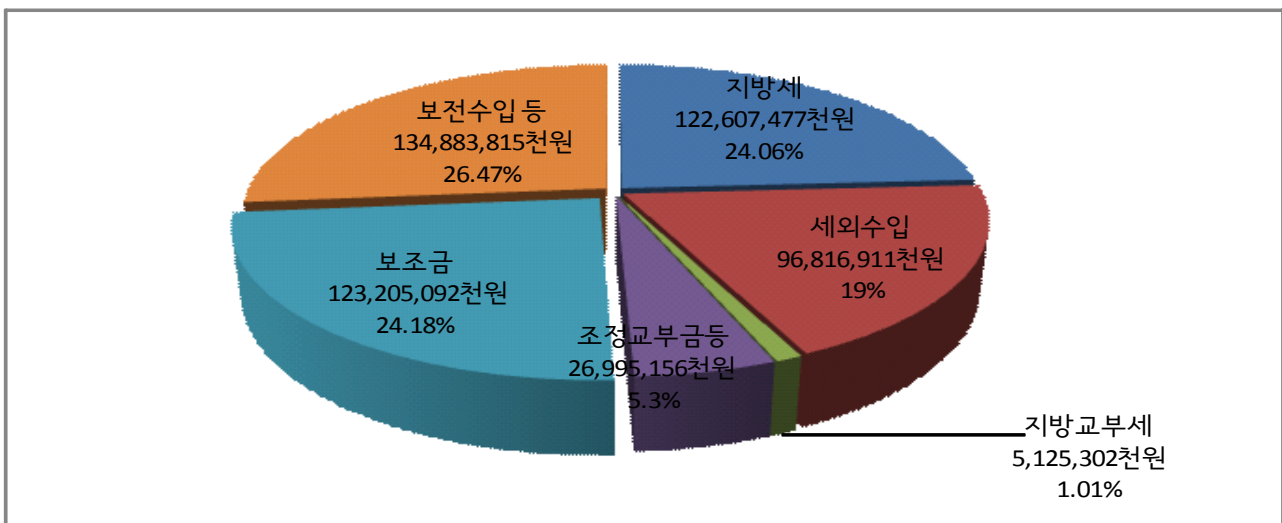
세 입

금년도 세입결산액은 509,633,753천원으로 일반회계가 85.2%인 434,079,480천원, 특별회계가 14.8%인 75,554,273천원(의료급여 0.05%인 262,826천원, 주민소득지원 및 생활안정자금 0.35%인 1,802,110천원, 주차장특별회계 14.23%인 72,497,231천원, 기반시설 0.19%인 992,106천원)으로 구성되어 있으며 세원별 결산현황은 아래와 같다.

(단위:천원)

회 계 별		세입결산액	비율(%)
합 계		509,633,753	100%
일 반 회 계	소 계	434,079,480	85.2%
	지 방 세	122,607,477	24.1%
	세 외 수 입	78,964,932	15.5%
	지 방 교 부 세	5,125,302	1.0%
	조 정 교 부 금 등	26,995,156	5.3%
	보 조 금	122,539,473	24.0%
	보 전 수 입 등 및 내 부 거 래	77,847,140	15.3%
특 별 회 계	소 계	75,554,273	14.8%
	세 외 수 입	17,851,979	3.5%
	보 조 금	665,619	0.1%
	보 전 수 입 등 및 내 부 거 래	57,036,675	11.2%

세 입 현 황



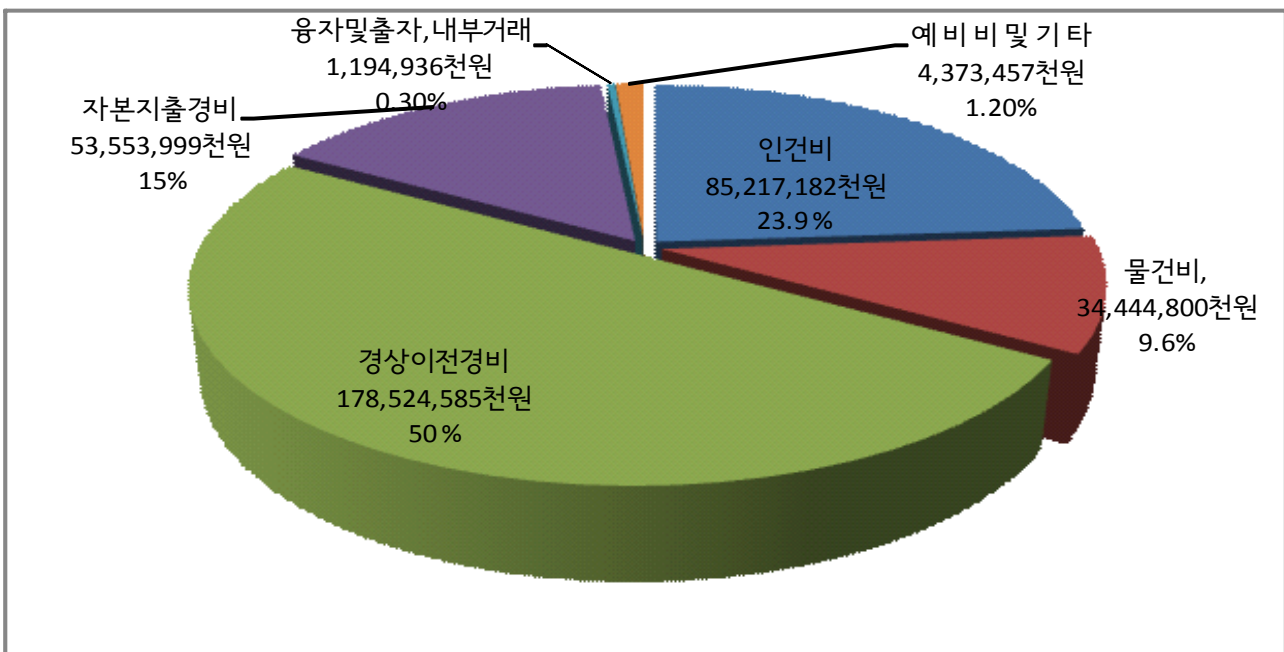
세 출

금년도 세출결산액은 357,308,959천원은 일반회계가 94.7%인 338,316,703천원, 특별회계가 5.3%인 18,992,256천원 (의료급여 0.05%인 194,245천원, 주민소득지원 및 생활안정자금 0.01%인 24,400천원, 주차장특별회계 5.25%인 18,773,611천원)으로 구성되어 있으며 성질별 결산현황은 아래와 같다.

(단위:천원)

성 질 별	계	비 율(%)
계	357,308,959	100%
인 건 비	85,217,182	23.9%
물 건 비	34,444,800	9.6%
경 상 이 전 경 비	178,524,585	50.0%
자 본 지 출 경 비	53,553,999	15.0%
응 자 및 출 자 , 내 부 거 래	1,194,936	0.3%
예 비 비 및 기 타	4,373,457	1.2%

세 출 현 황



마. 이월액

○ 2017회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산상 잉여금은 152,324,793,945원으로 「지방회계법」 제19조에 따라 기존 채무상환에 사용한 금액은 없으므로 결산상 잉여금은 회계별로 다음연도로 각각 이월한다.

○ 다음년도 이월액 중에는

- 명시이월은	: 14,921,348,080원
- 사고이월은	: 34,357,139,370원
- 계속비이월은	: 0원
- (국·시비)보조금 집행잔액	: 3,202,297,153원 이 포함되어 있으며

이를 공제한 순세계잉여금은 99,844,009,342원이다.

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
2017	430,644,961,400	484,845,324,945	434,079,480,355	50,765,844,590	100.8	89.5
2016	391,111,015,200	451,837,459,132	398,345,692,482	53,491,766,650	101.8	88.2
증감	39,533,946,200	33,007,865,813	35,733,787,873	△2,725,922,060	△1.0	1.3

○ 2017회계연도 수납액 434,079,480,355원은 예산현액의 100.8%로서 2016회계연도 예산현액 대비 101.8%보다 1% 낮아졌고 수납율은 89.5%로서 지난 2016회계연도 88.2%보다 1.3% 높아졌다.

- 미수납액 50,765,844,590원은 징수결정액의 10.5%이고
미수납액 중 결손처분액은 1,339,145,700원이며,

이는 주로 납부의무자의 무재산, 시효소멸 등에 기인하였으며,
다음연도 이월 미수납액은 49,426,698,890원이다.

이월된 미수납액의 주요내용을 보면,

구	세	보	통	세	824,861,620원
			지난연도	수입	2,357,377,200원
세외수입		경상적	세외수입		221,285,230원
		임시적	세외수입		46,023,174,840원

다음연도 일반회계 이월액의 주요내용을 보면 아래와 같다.

(단위 : 원)

구 분	계	사 유 별			
		① 무재산	② 행방불명	③ 납세태만	④ 폐업 또는 부도
비 율	100 %	12.3	1.3%	32.6	4.5%
합 계	49,426,698,890	6,123,001,630	640,532,170	16,154,389,250	2,238,052,860

구 분	사 유 별					
	⑤ 채무자 회생 법에 의한 유예	⑥ 격리 또는 입원	⑦ 소송계류	⑧ 국외이주	⑨ 자금압박	⑩ 기타
비 율	0.5%	0.3%	9.5	1.0%	19.5	18.5%
합 계	25,776,110	168,439,950	4,743,853,910	501,267,320	9,669,503,250	9,161,882,440

구세 분야

- 구세 수납액 122,607,477,000원은 총 수납액의 28.25%로서 2016회계연도의 32.61%보다 4.36%가 낮아졌으며, 전년도 수납액 129,906,682,890원보다 7,299,205,890원이 줄었다.

세외수입 분야

- 세외수입 수납액 78,964,931,530원은 총 수납액의 18.19%로서 2016회계연도 73,787,053,330원, 18.52%보다 0.33%가 낮아졌으며,

그 주요 수납액은

경 상 적 세 외 수 입 55,083,154,650원

임 시 적 세 외 수 입 23,881,776,880원이다.

2017회계연도 수납액은 78,964,931,530원으로 예산현액 74,274,325,000보다 4,690,606,530원이 더 수납되었다.

이는 경상적세외수입에서 1,182,688,650원이 많게,

임시적세외수입에서 3,507,917,880이 예산현액보다 많게 수납되었기 때문이다.

지방교부세 분야

- 지방교부세 수납액 5,125,301,900원은 총수납액의 1.18%이고 예산현액 4,006,889,000원 보다 1,118,412,900원이 더 많이 수납되었다.

조정교부금 등

- 조정교부금등 수납액 26,995,156,430원은 총 수납액의 6.22%이고 예산현액 26,625,685,000원 보다 369,471,430원이 더 많이 수납되었다.

보조금 분야

- 보조금 수납액 122,539,473,220원은 총수납액의 28.23%이고 예산현액 124,464,120,000원 보다 1,924,646,780원이 적게 수납되었다.

보전수입 등 내부거래 분야

- 보전수입 등 및 내부거래 수납액 77,847,140,275원은 총수납액의 17.93%이고 예산현액 77,947,380,400원 보다 100,240,125원이 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
2017	75,899,675,000	120,249,165,074	75,554,272,836	44,694,892,238	99.5	62.8
2016	72,105,413,000	116,977,176,816	71,104,527,217	45,872,649,599	98.6	60.8
증감	3,794,262,000	3,271,988,258	4,449,745,619	△1,177,837,361	0.9	2.0

- 2017회계연도 수납액 75,554,272,836원은 예산현액의 99.5%로서 2016회계연도 예산현액 대비 98.6%보다 0.9% 높아졌고 수납율은 62.8%로서 지난 2016회계연도 수납율 60.8%보다 2% 높아졌다.
- 미수납액 44,694,892,238원은 징수결정액의 37.2%이고 미수납액 중 결손처분액은 243,562,120원이며, 다음연도 이월 미수납액은 44,451,330,118원이다.
- 이월액 사유별 현황은 납세태만이 13,113,473,381원, 소송계류 및 재산압류 중이 30,523,313,600원, 기타 814,543,137원이다.

1) 의료급여기금 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	미 수 납	불납결손
2017	248,930,000	614,169,711	262,826,330	351,343,381	0
2016	246,034,000	608,953,161	256,964,880	351,988,281	0

- 2017회계연도 수납액 262,826,330원은 예산현액 248,930,000원의 105.5%이며, 수납율은 징수결정액의 42.8%로서 2016회계연도의 42.2%보다 0.6%가 높아졌다.
- 미수납액 351,343,381원의 사유는 납세태만 351,343,381원이 원인이다.

2) 주민소득지원 및 생활안정자금 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	미 수 납	불납결손
2017	1,805,166,000	1,936,390,275	1,802,110,338	134,279,937	0
2016	1,684,323,000	1,823,259,057	1,688,979,120	134,279,937	0

- 2017회계연도 수납액 1,802,110,338원은 예산현액 1,805,166,000원의 99.8%이며, 수납율은 징수결정액의 93.1%로서 2016회계연도의 92.6%보다 0.5%가 높아졌다.
- 미수납액 134,279,937원의 사유는 기타이다.

3) 주차장 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	미 수 납	불납결손
2017	72,851,273,000	116,706,499,255	72,497,230,335	44,209,268,920	243,562,120
2016	69,198,056,000	113,566,264,805	68,179,883,424	45,386,381,381	1,189,431,120

- 2017회계연도 수납액 72,497,230,335원은 예산현액 72,851,273,000원의 99.5%이며, 수납율은 징수결정액의 62.1%로 2016회계연도의 60%보다 2.1% 높아졌다.
- 미수납액 중 결손처분액은 243,562,120원이며 사유는 시효소멸이다. 다음연도 이월 미수납액은 43,965,706,800원이며, 이월된 미수납액의 주요내용을 보면 납세태만이 12,762,130,000원, 소송계류 및 자산압류가 30,523,313,600원, 기타가 680,263,200원이다.

4) 기반시설 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	미 수 납	불납결손
2017	994,306,000	992,105,833	992,105,833	0	0
2016	977,000,000	978,699,793	978,699,793	0	0

- 2017 계연도 수납액 992,105,833원은 예산현액 994,306,000원의 99.8%이며, 2016회계연도 100.2%보다 0.4% 낮아졌다.
미수납과 불납결손은 없다.

3. 세 출

가. 일반회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

구분	예 산 현 액 (가)	지출원인행위액 (나)	지 출 액 (다)	다음연도 이 월 액 (라)	집행잔액	비율(%)	
						나/가	다/가
2017	430,644,961,400	362,815,308,175	338,316,703,205	40,516,416,530	51,811,841,665	84.2	78.6
2016	391,111,015,200	333,271,921,867	320,498,552,207	30,304,882,400	40,307,580,593	85.2	82
증감	39,533,946,200	29,543,386,308	18,118,150,998	10,211,534,130	11,504,261,072	△1.0	△3.4

- 2017회계연도 지출액 338,316,703,205원은 예산현액 430,644,961,400원의 78.6%로서 2016회계연도의 82%보다 집행률이 3.4% 낮아졌다.
- 일반회계 세출 중 지출원인행위액은 362,815,308,175원으로 예산현액 430,644,961,400원의 84.2%로 2016회계연도의 85.2%보다 1%가 낮아졌다.
- 예산이용은 없으며, 전용은 16건에 827,627,000원이었고 주된 사유는 예산 부족이었으며, 이체는 총 14건으로 사유는 9.11일자 조직개편이었다.
- 일반회계 집행잔액은 51,811,841,665원으로 예산현액의 12%로서 2016회계연도의 10.3%보다 1.7%가 높아졌다.
 - 사유별로는 계획변경 등 집행사유 미발생 2,360,497,780원, 예산절감 1,178,919,570원, 예산집행 잔액(낙찰차액등) 15,211,215,582원, 보조금집행 잔액 3,136,266,733원, 예비비 잔액 29,924,942,000원이다.

나. 특별회계

- 현 황 -

(단위 : 원)

년도	구 분	예 산 현 액 (가)	지 출 액 (나)	다음연도이월액 (다)	집행잔액 (라)	비율(%)
						나/가
2017 회계 연도	계	75,899,675,000	18,992,256,041	8,762,070,920	48,145,348,039	25.0
	의료급여	248,930,000	194,244,570	-	54,685,430	78.0
	주민소득	1,805,166,000	24,400,000	-	1,780,766,000	1.4
	주차장	72,851,273,000	18,773,611,471	8,762,070,920	45,315,590,609	25.8
	기반시설	994,306,000	-	-	994,306,000	-
2016 회계 연도	계	72,105,413,000	14,167,452,089	23,935,538,000	34,002,422,911	19.7
	의료급여	246,034,000	219,335,990	-	26,698,010	89.2
	주민소득	1,684,323,000	23,300,000	-	1,661,023,000	1.4
	주차장	69,198,056,000	13,924,816,099	22,959,538,000	32,313,701,901	20.1
	기반시설	977,000,000	-	976,000,000	1,000,000	-

○ 2017회계연도의 특별회계 지출액은 18,992,256,041원으로 예산현액 75,899,675,000원의 25%로서 지난해의 19.7%보다 5.3% 높아졌다.

○ 특별회계의 다음연도 이월액은
주차장 특별회계에서 8,762,070,920원이 발생하였으며

집행 잔액은 48,145,348,039원으로 예산현액의 63.4%로서
2016회계연도의 47.2%보다 16.2%가 높아졌다.

○ 예산전용 및 이용, 이체는 없다.

4. 다음년도 이월비 결산

(단위 : 원)

구 분	예 산 현 액	다음연도이월비			예산현액대비 이월비율(%)
		계	명시이월	사고이월	
계	506,544,636,400	49,278,487,450	14,921,348,080	34,357,139,370	9.7
일반회계	430,644,961,400	40,516,416,530	12,086,704,080	28,429,712,450	9.4
특별회계	75,899,675,000	8,762,070,920	2,834,644,000	5,927,426,920	11.5

- 「지방재정법」 제50조에 따라 2017회계연도 기간 중에 예산집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월하는 사업비는 49,278,487,450원으로, 이 중 일반회계는 40,516,416,530원, 특별회계는 8,762,070,920원이며, 사유별은 명시이월 14,921,348,080원, 사고이월 34,357,139,370원이며, 계속비이월액은 없다.
- 일반회계의 이월액은 40,516,416,530원으로, 명시이월비 12,086,704,080원, 사고이월비 28,429,712,450원이고 계속비이월은 없다.
- 특별회계의 이월액은 8,762,070,920원으로 이는 주차장특별회계의 명시이월비 2,834,644,000원과 주차장특별회계 사고이월비 5,927,426,920원 이다.

5. 예비비 결산

- 2017회계연도 일반회계 및 특별회계 예비비 지출액은 없음.

6. 기금의 결산

○ 2017회계연도 기금결산현황

(단위 : 원)

기 금 명	2016년도말 조 성 액	조성액	사용액	2017년도말 조 성 액
계	21,916,926,796	9,777,629,730	9,849,598,160	21,844,958,366
체육진흥기금	104,861,963	147,594,962	75,174,100	177,282,825
공용·공공용의청사 시설부지매입기금	1,974,590,635	38,430,756	-	2,013,021,391
중소기업육성기금	6,119,608,206	5,881,378,044	6,809,430,000	5,191,556,250
노인복지기금	2,076,410,306	39,192,790	73,000,000	2,042,603,096
자활기금	792,951,036	95,807,776	18,699,800	870,059,012
양성평등기금	1,346,086,197	24,328,375	24,983,900	1,345,430,672
환경미화원자녀 학자대여기금	282,759,090	137,980,840	38,622,000	382,117,930
재난관리기금	4,555,956,507	1,269,376,125	947,959,430	4,877,373,202
도로굴착복구기금	1,651,223,441	1,404,023,992	904,069,510	2,151,177,923
식품진흥기금	1,954,604,706	286,558,465	232,359,420	2,008,803,751
옥외광고정비기금	1,057,874,709	452,957,605	725,300,000	785,532,314

○ 현재 설치 관리하고 기금은 총 11종으로

- 전년도말 조성액은	21,916,926,796원에서
- 당해연도 조성액은	9,777,629,730원이며
- 당해연도 사용액은	9,849,598,160원이며
- 2017회계연도 결산결과	71,968,430원이 감소된
	21,844,958,366원이다.

7. 채권의 결산

- 2017회계연도 채권은 23,006,264,876원으로서 전년도 채권 금액 22,703,765,534원 보다 302,499,342원이 증가하였으며 그 내용은 다음과 같다.

- 전년도말 현재액은	22,703,765,534원
- 당해연도 발생액은	12,153,319,840원
- 당해연도 소멸액은	11,850,820,498원
- 2017 말 현재액은	23,006,264,876원

8. 채무의 결산

- 2017회계연도 채무결산 사항은 없음

9. 공유재산 및 물품결산

가. 2017회계연도 공유재산현황

(단위 : 원)

구분	전년도말현재액	2017연도 증감액		당해연도말현재액	
		증가(취득등)	감소(매각등)		
합계	1,980,672,973,888	6,508,878,789	881,504,048	1,986,300,348,629	
행정 재산	계	1,971,149,795,634	6,508,878,789	757,104,048	1,976,901,570,375
	공공용재산	1,711,914,783,776	5,634,981,819	757,104,048	1,716,792,661,547
	공용재산	259,235,011,858	873,896,970		260,108,908,828
	기업용재산				
	보존재산				
일반재산	9,523,178,254		124,400,000	9,398,778,254	

- 2017회계연도 현재 공유재산 결산결과
 - 전년도말현재액 1,980,672,973,888원보다 5,627,374,741원이 증가한 1,986,300,348,629원입니다.

나. 2017회계연도 물품현황

(단위 : 원)

전년도말현재액		당해연도 증감				당해연도보유현황	
수량	금액	취득		처분		수량	금액
		수량	금액	수량	금액		
981	8,209,611,500	51	473,204,000	38	83,431,652	994	8,599,383,848

- 2017회계연도 정수물품결산결과 전년도말 현재액은 8,209,611,500원으로 당해연도 증감현황은 취득 51건(473,204,000원), 처분 38건(83,431,652원)으로 13건 증가하고, 389,772,348원이 증가하여 당해년도말 보유현황은 994개 8,599,383,848원입니다.

10. 세입·세출외 현금의 결산

- 2017회계연도 세입·세출외 현금액
 - 전년도말 현재액 : 2,579,651,703원
 - 당해연도 증가액 : 12,572,016,358원
 - 당해연도 지출액 : 13,418,598,234원
 - 2017년도 현재액 : 1,733,069,827원

11. 재무제표의 결산

2017회계연도 중구의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

(단위 : 백만원)

구분	2017년		2016년	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	272,704	11.76	259,713	11.35
투자자산	20,093	0.87	19,823	0.87
일반유형자산	164,430	7.09	163,918	7.16
주민편의시설	428,213	18.46	410,385	17.94
사회기반시설	1,429,298	61.61	1,429,635	62.49
기타비유동자산	5,034	0.21	4,337	0.19
자산총계	2,319,772	100.00	2,287,811	100.00
유동부채	5,279	19.80	7,142	28.33
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	21,379	80.20	18,068	71.67
부채총계	26,658	100.00	25,210	100.00
고정순자산	2,026,151	88.36	2,007,699	88.73
특정순자산	38,681	1.69	37,666	1.66
일반순자산	228,282	9.95	217,236	9.61
순자산총계	2,293,114	100.00	2,262,601	100.00
부채및순자산총계	2,319,772	-	2,287,811	-

2017회계연도 말 중구의 자산은 2,319,772백만원이며, 전년도 2,287,811백만원에 비해 31,961백만원(1.4%) 증가하였는데, 이는 현금성자산 및 단기금융상품 증가 및 미수세외수입금 감소 등으로 유동자산의 총액이 전년대비 12,991백만원 증가하고 비유동성 자산은 전년대비 18,970백만원 증가하였기 때문입니다.

반면 2017회계연도 말 중구의 부채는 26,658백만원으로 전년도 25,210백만원보다 1,448백만원(5.4%) 증가하였는데, 이는 유동부채는 전년대비 1,863백만원이 감소하였으며, 퇴직급여충당부채 및 소송관련 우발부채 증가로 인하여 비유동성부채가 전년대비 3,311백만원이 증가하였기 때문입니다.

12. 성과보고서

서울특별시 증구는 ‘꿈을 실현하는 창조도시 증구’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 비전-전략목표(9개)-정책사업목표(59개)로 구성된 성과관리치계를 구축하여 운영하고 있습니다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 59개의 정책사업목표와 136개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, 천원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표 수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표 수	초과 달성	달성	미달 성			
계	9	59	136	16	77	43	357,308,959	334,666,004	22,642,955
감사담당관	1	1	2	0	1	1	169,802	169,032	770
공보실	1	1	2	0	2	0	810,147	772,753	37,395
행정관리국	1	13	25	3	12	10	122,582,739	119,350,877	3,231,862
기획재정국	1	7	16	2	10	4	13,753,263	10,870,720	2,882,543
복지환경국	1	14	29	2	14	13	139,783,433	135,406,176	4,377,257
도시관리국	1	8	20	2	12	6	27,685,620	23,280,846	4,404,774
안전건설국	1	8	22	2	17	3	33,750,849	27,409,004	6,341,845
보건소	1	6	18	4	8	6	16,188,067	14,871,292	1,316,775
구의회	1	1	2	1	1	0	2,585,039	2,535,305	49,733

성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 136개 성과지표 중 93개(68%)가 성과달성 및 초과달성 하였으며, 43개(32%)는 미달성에 그치는 결과를 보였습니다.

Ⅱ. 결산검사 결과

총 평

재정운영 상태분석

2017회계연도 일반회계 및 특별회계와 11종 기금의 세입·세출 결산검사 결과 재정운영 상태를 보면, 세입예산현액 506,544,636,400원에 대하여 수납액은 509,633,753,191원 (100.6%)이며, 세출예산현액 506,544,636,400원에 대하여 지출액은 357,308,959,246원 (70.5%)이다. 2016회계연도에 비하면 수납율이 0.8%정도 낮아졌고, 지출율은 1.8%가 감소하였다.

□ 세 입 분 야

- 일반회계는 세입예산현액 430,644,961,400원 중 수납액은 434,079,480,355원 (100.8%)으로, 2016회계연도 예산현액 대비 수납율 101.8%보다 1% 낮아졌다.
- 특별회계는 예산현액 75,899,675,000원 중 수납액은 75,554,272,836원으로서 예산액 대비 수납율이 99.5%이다.

□ 세 출 분 야

- 일반회계는 예산현액 430,644,961,400원 중 지출액은 338,316,703,205원 (78.6%)으로, 2016회계연도 82%보다 3.4% 낮아졌다.
- 특별회계는 예산현액 75,899,675,000원 중 지출액은 18,992,256,041원 (25%)으로, 2016회계연도의 19.7%보다 5.3% 높아졌다

□ 11종 기금운영실태

2016년도 이월액 21,916,926,796원과
2017년도 조성액 9,777,629,730원을 합한
31,694,556,526원 중 9,849,598,160원을 사용하여,
2017회계연도말 조성액은 21,844,958,366원이다.

재정운영 결과평가

2017회계연도 일반회계 및 4개 특별회계와 11종 기금의 재정운영 상태를 결산 검사한 결과를 간단히 평가하면 다음과 같다.

- 1 2017회계연도 결산수지를 보면 주민 1인당 재정규모는 2,558,891원에서 2,691,269원으로 증가하였고, 주민 1인당 세부담액은 1,037,187원에서 975,328원으로 61,589원이 감소하였으며,
- 2 일반회계는 예산현액 430,644,961,400원에 집행이 338,316,703,205원 (78.6%)으로 집행률이 전년도의 82%보다 3.4% 낮아졌으며, 특별회계는 예산현액 75,899,675,000원에 집행이 18,992,256,041원으로 집행률이 25%로 전년도의 19.7%보다 5.3% 높아졌다.
- 3 2017회계연도 일반회계 보조금 예산현액은 국고보조금 71,679,305,080원, 시비보조금 62,434,875,740원으로 총 134,114,180,820원이며, 이 중 107,067,040,112원을 집행하여 집행률은 79.8%이며, 특별회계보조금은 국고보조금 105,650,000원, 시비보조금 569,419,000원으로 총 675,069,000원이며 이 중 91,986,730원을 집행하여 집행률은 13.6%임.
- 4 채권은 23,006,264,876원이며 채무는 없음.
공유재산은 51종이 증가하고 7종이 감소하여 160,522종에 1,986,300,348,629원이며, 물품은 취득 등 51종이 증가하고 매각 등 38종이 감소하여 994종에 8,599,383,848원임.

5 2017회계연도 세입·세출 예산규모 증가, 집행률 매년 감소

- 재산세는 공시지가 상승 등으로 다소 증가하였으나 등록면허세는 대폭감소하여 지방세는 전년대비 소폭 감소하였고, 보조금 증가에 따라 이전수입이 21% 증가하여 총세입은 509,633백만원으로 전년대비 40,183백만원(8.6%)이 증가하였으며, 세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지분야(30.2%)로 2015년 이후 매년 증가하고 있으며, 주차장특별회계 지출은 전년대비 34% 증가하여 총세출은 357,309백만원으로 전년대비 22,643백만원(6.8%)증가하였음.
- 반면, 예산현액 대비 세출예산 집행률은 2015회계연도 75.6%, 2016회계연도 72%, 2017회계연도 70.5%로 매년 감소하고 있음. 집행잔액은 작년 대비 34.5% 증가하였으며 이를 사유별로 살펴보면 예산집행 잔액, 예비비 잔액, 보조금집행 잔액, 계획변경 등 집행사유 미발생, 예산절감 순이다. 순세계 잉여금은 99,844백만원으로 전년대비 22,684백만원(29.4%) 증가하였는데, 이처럼 어렵게 확보한 예산을 적기에 제대로 사용하지 못하여 예산 집행의 효율을 기하지 못하고 있으므로, 각 사업의 연도별 계획 및 세부 추진 계획을 정확히 준수하여 예산이 효율적으로 사용될 수 있도록 해야 할 것임.

- 최근 3년간 세입·세출 및 순세계잉여금 현황

(단위:천원)

구 분	2015년	2016년	2017년	증감
실제 수납액	404,507,960	469,450,219	509,633,753	40,183,534
지 출 액	288,168,108	334,666,004	357,308,959	22,642,955
순세계잉여금	90,972,159	77,159,829	99,844,009	22,684,180

6 신중한 예산편성으로 예산의 효율성 확보

- 2017회계연도 사업예산 중 세부사업별 불용율이 70% 이상인 사업은 13개 부서 24건으로 예산현액 4,551,900천원 중 169,048천원을 집행하여 집행잔액 4,382,852천원이 발생하였음. 예산 편성 시 사업의 규모, 시기, 사업의 시행가능성 등에 대한 철저한 사전조사 및 검토를 통하여 신중하게 예산을 편성하여야 할 것임.(※ 부서별 불용율 70%이상 세부사업은 【별첨1】 참조)
- 또한 예산편성 이후 사업계획의 취소 등 불가피한 사유 발생으로 해당연도에 사용하지 못할 것이 예측 또는 확정된 예산에 대해서는 추경에 반영하여 감액편성하고 반드시 필요한 사업이나 주민 복리증진을 위한 사업 등에 예산을 재편성하여 예산 운용의 효율성을 높여야 할 것임.

7 신뢰가능한 성과보고서 작성

- 2016회계연도부터 결산검사 대상에 포함된 성과보고서는 도입 첫해에도 정책목표와 성과지표간 연계성 부족과 목표치 미달성 지표에 대한 원인분석 미흡 등 많은 지적사항이 발생하였으나 올해도 성과지표와 측정방법의 타당성이 부족하거나 성과목표를 임의로 변경하는 등 성과보고서의 신뢰성에 대한 문제점이 발견되었음.
- 성과보고서의 작성은 정책목표가 사전에 수립한 계획에 따라 잘 이행되었는지 여부를 살펴 목표 설정에 대한 실적 평가 및 피드백 역할을 할 뿐만 아니라 예산편성에도 유용한 자료로도 활용될 수 있는 만큼 보다 세심한 성과보고서의 작성이 필요함.

8 법령·조례 등 관련 규정 준수로 투명성 제고

- 일부 부서에서는 2016회계연도에 지출 사유가 발생하였음에도 불구하고 당해연도에 지출하지 않고 2017회계연도에 예산을 전용하여 집행한 사례가 있었으며, 예산지원시 관련 조례를 준수하지 않고 규정보다 증액하여 예산을 지원하기도 하였음.

- 의회가 의결한 내용에 따라 그 목적에 적합하도록 예산을 집행하고, 전용은 필수적 경비의 총당이나 시급할 필요가 있을 경우 제한적으로 이루어져야 할 것이며, 투명하고 건전한 재정운용을 위하여 관련 법규 및 조례를 철저히 준수하여야 할 것임.

9 위탁금 집행정산 및 사후관리 철저

- 부서에서 교부된 위탁금에 대한 정산서류가 미비하여 민간 위탁금이 당초 사업계획과 지원목적에 맞게 예산을 집행하였는지 확인이 불가능한 경우가 발견되었음. 부서에서 민간위탁금을 교부한 경우 예산항목별 세부집행내역 및 증빙서류 등에 대하여 철저한 사후 정산검사를 실시하여 투명한 예산집행이 이루어졌는지 확인하여야 할 것임.
- 1회계연도 종료후 다음 회계연도 예산 교부시에는 예산집행 결과를 반영하여 불필요한 예산이 낭비되는 일이 없도록 위탁금 정산 및 사후관리에 철저를 기해야 할 것임.

이상과 같이, 우리구 2017회계연도 세입·세출예산의 집행과 재정운영에 대한 전반적인 사항을 검사한 결과, 각 부서별로 개선할 사항에 대하여 아래와 같이 시정요구하며,

다음연도에는 사업의 효과성과 타당성, 사업 규모 및 추진계획을 면밀히 검토하여 사업 시행 가능한 예산만을 신중하게 편성하고, 관련법령, 조례 등 정해진 절차와 기준을 준수하여 투명하게 집행할 뿐만 아니라 주민 복리향상과 편의 개선을 위한 사업에 우선 집행함으로써 중구발전 및 13만 중구민 삶의 질 향상에 보다 기여할 수 있기를 바랍니다.

【별첨1】 부서별 예산현액 대비 불용율 70% 이상 세부사업 내역

(단위: 천원)

부서	세부사업명	예산현액	지출액	불용액	불용율 (%)	비고
계		4,551,900	169,048	4,382,852		
기획예산과	행정규제 개선 및 관리	2,100	211	1,889	89.9	
취업지원과	마을기업육성(보조)	12,500	-	12,500	100	
취업지원과	경로당,공동작업장 되다	30,000	-	30,000	100	
사회복지과	의료급여심의회 운영	5,000	1,343	3,657	73.1	특별회계
사회복지과	장애인가정 출산지원금 지급	3,000	700	2,300	76.7	
사회복지과	주민소득지원 및 생활안정자금 융자	1,804,766	24,400	1,780,366	98.6	특별회계
사회복지과	근로능력있는 수급자의 탈수급지원	17,305	100,000	17,205	99.4	
사회복지과	대상자선정위원회 운영	400	-	400	100	특별회계
여성가족과	지역청소년 참여기구 운영 (청소년 참여위원회)	3,000	679	2,321	77.4	
여성가족과	입양축하금 지원	5,000	1,000	4,000	80.0	
여성가족과	장애아시설 환경개선(보조)	46,000	-	46,000	100	
여성가족과	회현어린이집 이전	280,000	-	280,000	100	
도심재생과	예치금	994,306	-	994,306	100	특별회계
공원녹지과	배전선로 근접 가로수 가지치기(보조)	339	-	339	100	
토지관리과	개발부담금 산정 부과	377,000	2,506	374,494	99.3	
가로환경과	전통시장 가로환경 정비	270,320	55,459	214,861	79.5	
가로환경과	전통시장 노점정비 수거물품 사후관리	5,280	154	5,126	97.1	
도로시설과	남산 옛길 엘리베이터 유지관리비	7,000	780	6,220	88.9	
도로시설과	APM플레이스앞녹지 리모델링환기구정비	350,000	33,600	316,400	90.4	
안전치수과	하수도 악취저감 시설개선	31,000	5,772	25,228	81.4	
교통행정과	자전거도로 안전시설 확충	58,804	9,461	49,343	83.9	
건강관리과	고위험임산부의료비지원	25,200	3,727	21,473	85.2	
건강관리과	우리아이 건강관리 의사 사업(보조)	215,000	29,156	185,844	86.4	
의약과	방문건강관리사업	8,580	-	8,580	100	

2017회계연도 결산검사 시정요구현황 (14건)

국 명	수검 부서	시정요구건수	시정요구사항
감사담당관	감사담당관		
공 보 실(1)	공 보 실	1	세입예산 징수방법 개선
행정관리국 (3)	총 무 과		
	자치행정과	1	성과 측정방법의 개선
	문화관광과		
	교육체육과	2	효율적인 예산운용 및 신뢰가능한 성과보고서 작성
	전산정보과		
	민원여권과		
기획재정국 (2)	기획예산과		
	재 무 과	1	공유재산(물품) 관리 철저
	시장경제과		
	일자리경제과	1	사업시행가능성 사전검토 철저
	세 무 1 과		
	세 무 2 과		
복지환경국 (4)	복지지원과		
	사회복지과	1	특별회계 재원활용 방안 검토
	여성가족과	1	신중한 예산편성 요망
	청소행정과	2	예산전용의 신중 요망 및 성과보고서 작성의 정확성 제고
	환 경 과		
도시관리국 (2)	주 택 과	1	공동주택관리지원사업 예산집행 철저
	도심재생과		
	건 축 과	1	신중한 과태료 부과 요망
	공원녹지과		
	토지관리과		
	도시디자인과		
안전건설국 (1)	가로환경과		
	도로시설과		
	안전치수과		
	교통행정과	1	성과보고서 작성의 정확성 제고
	주차관리과		
보 건 소 (1)	건강도시과		
	위 생 과		
	건강관리과		
	의 약 과	1	민간위탁금 정산내역 확인 철저
구 의 회	의회사무과		

시정 요구 사항

공 보 실

1. 세입예산 징수방법 개선

현 황

- 중구광장 유료광고료 연도별 세입현황

(단위: 원)

과목	연도	징수결정액	수납액	미수납액	미수납율
세외수입	2017	12,362,710	11,088,710	1,274,000	10%
	2016	19,194,770	18,088,890	1,015,880	5%
	2015	14,661,960	12,409,640	2,252,320	15%

- 세외수입 징수결정 후 출납폐쇄기한까지 매년 미수납액이 5%에서 15%까지 발생하고 있으며,
- 2015년 4월호 중구광장에 게재된 유료광고 1건(176,000원)과 2017년 11월호 중구광장에 게재된 유료광고 1건(176,000원)은 결산검사일 현재(2018년 3월)까지 체납상태임.

권고사항

- 중구광장을 통한 유료광고료는 업무 성격상 체납이 발생하여서는 아니될 사안으로써,
- 광고료를 선납 징수하는 방안 등 체납을 발생시키지 않는 방안을 모색하여 시행하기 바람.

자치행정과

1. 성과측정방법 개선으로 성과보고서 신뢰성 제고

현황

- 정책사업 목표인 ‘구민이 주인되는 열린 참여행정 구현으로 구민의 행정수요를 충족시킨다’에 대한 성과계획서-성과보고서간 성과측정방법이 변경되었음.
 - 기존 : 주민자치만족도를 주민과 기업을 대상으로 설문조사
⇒ 시간과 비용 대비 비효율적
 - 개선 : 주민자치 주요분야를 선정, 보다 객관적인 외부 전문가 컨설팅을 통해 각 동 현장 평가를 실시
- 성과지표 달성현황

정책사업 목표	성과지표	측정방법	목표대비 달성률	'16년 달성성과	'17년 달성성과
구민이 주인되는 열린 참여행정 구현으로 구민의 행정수요를 충족시킨다	외부 전문가 컨설팅	외부 전문가 평가	목표	0	70
			실적	0	74.2
			달성률(%)	0%	106%

권고사항

- 당초의 성과 측정방법(주민평가 70%, 기업체 평가 30%)이 시간과 비용 대비 비효율적이라고 판단하여, 외부 전문가 컨설팅을 통해 현장평가를 실시하는 것으로 변경하였으나,
- 구민의 행정수요 충족여부에 대한 평가는 구민을 대상으로 설문조사를 실시하여 성과측정을 수행하는 것이 정책사업 목표 달성 여부를 판단하는데 바람직할 것으로 판단됨.
- 향후 성과지표와 측정방법의 타당성 확보로 성과보고서의 신뢰성 제고를 위해 노력하기 바람.

교육체육과

1. 철저한 사전검토 및 사업계획으로 효율적인 예산 운용 요망

현 황

- 생활여가체육교실 운영 사업을 2년 연속 같은 금액(50,650천원)으로 예산을 편성하였으나, 민원제기 등으로 신규강좌를 개설하지 못하였으며 이로 인하여 2회계연도 연속하여 상당한 불용액을 발생시킴.

(단위: 천원)

세부사업명	연도	예산현액	지출액	불용액	불용율
생활여가체육교실 운영	2017	50,650	25,553	25,097	50%
	2016	50,650	32,431	18,219	36%

- 2016회계연도에는 야외체조(에어로빅) 강좌 신설을 검토하였으나 운영장소 미비 등의 어려움으로 신규개설하지 못하였고,
- 2017회계연도에는 줌바댄스 혹은 필라테스 강좌를 신설하기로 예정하였으나 강사료 등이 협의되지 않아 신규개설하지 못하였음.

권고사항

- 신규강좌 개설 등 사업 추진 시 수요조사, 강사섭외, 운영장소 협의 등을 사전에 면밀히 검토하여 시행 가능한 범위 내에서 예산을 편성하여 효율적으로 예산이 운용될 수 있도록 하여야 하며,
- 예산편성 이후 사업계획의 취소 등 불가피한 사유로 불용액 발생이 확정될 경우 추가경정예산액에 감액 등 예산재배정을 적극 검토하여야 함

2. 신뢰가능한 성과보고서 작성

현황

- 정책사업 목표인 ‘모두가 건강하고 활력 넘치는 중구 실현’의 성과지표로 ‘생활체육 여가교실 운영횟수’를 이용하여 성과달성도를 측정하고 있으나, 실제 달성 성과와 성과보고서상 달성 성과 수치가 서로 상이하고, 실제로는 ‘미달성’이나 성과보고서상 성과 ‘달성’으로 보고하였음.
- 성과지표 달성현황

정책사업 목표	성과지표	측정방법	회계연도	성과보고서상 달성성과	실제 달성성과
모두가 건강하고 활력 넘치는 중구실현	생활체육 여가교실 운영횟수	생활체육여가교실 운영횟수 및 걷기대회 개최횟수 집계	2017	1,820회 (100%)	1,411회 (77%)
			2016	1,820회 (100%)	1,476회 (81%)

권고사항

- 성과보고서의 작성은 사업 목표별로 수립한 정책목표가 사전 계획에 따라 이행이 되었는지 여부를 살펴 초과달성·달성·미달성으로 구분하여 목표 설정에 대한 실적 평가 및 피드백 역할으로써 의의가 있으나,
- 실질적으로 성과를 달성하지 않았음에도 불구하고 성과를 달성한 것으로 보고하여 성과보고서의 신뢰성이 결여됨.
- 향후 예산편성 및 사업평가에 유용한 자료로 활용할 수 있도록 보다 세심한 성과보고서 작성이 요구됨.

재무과

1. 공유재산(물품) 관리 철저

현황

○ 연도별 물품 결산 현황

(단위 : 백만원)

연도	전년도말 현재액	당해년도		당해년도말 현재액	비 고
		증가	감소		
2017	8,210	473	84	8,599	104% 증가
2016	7,259	1,029	78	8,250	113% 증가
2015	6,684	955	380	7,259	108% 증가

- 연도별 결산서상 공유재산(물품)은 지속적으로 증가 추세에 있음

○ 불용처분 현황

(단위 : 천원)

연도	정 기			수 시			비 고
	횟수	건수	금액	횟수	건수	금액	
2017	1회	709	1,330	12회	12	84,381	
2016	1회	587	1,040	12회	426	154,495	
2015	1회	221	618	10회	308	135,601	

권고사항

- 해당부서에서는 공유재산 및 물품의 효율적이고 적절한 운영·관리를 위하여 공유재산 및 물품관리조례를 제정·운영중에 있는 바,

- 동조례 제70조(불용품의 매각) 제8항에 의거 불용품의 매각처분은 연2회(4월, 9월) 실시하고, 필요시 수시로 처분할 수 있도록 규정되어 있음.
- 향후 불용품의 매각처분은 연2회 실시하는 등 「중구 구유재산 및 물품관리조례」 규정을 준수하여 물품관리에 철저를 기하여야 할 것임

일자리경제과

1. 사업시행가능성 사전검토 철저

현황

- 2017회계연도 취업지원과(現 일자리경제과) 예산 중 ‘마을기업육성’ 사업 예산 12,500천원은 2017년 마을기업 미선정(서울시 심사탈락) 사유로, ‘경로당,공동작업장 되다’ 사업예산 30,000천원은 경로당 내에 작업장 설치를 희망하는 경로당이 없어 해당예산 전액이 불용처리되었음.
- 세부사업별 불용예산 현황

(단위: 천원)

부서	세부사업명	예산현액	지출액	불용액	불용율 (%)	비고
계		42,500	0	42,500	100%	
취업지원과	마을기업육성(보조)	12,500	-	12,500	100	現 일자리경제과
취업지원과	경로당,공동작업장 되다	30,000	-	30,000	100	現 일자리경제과

권고사항

- 사업의 시기, 사업의 시행가능성 등을 정확하게 예측하는 것은 불가능할 것이나 사업 시행 전 충분한 수요조사 및 철저한 계획 수립으로 예산을 편성하여야 하며, 사업진행 중 사업계획의 취소 등 불가피한 사유로 불용액 발생이 확정될 경우 추경에서 감액 편성하여야 함.
- 편성단계에서부터 사업 시행가능성에 대한 면밀한 검토과정을 거쳐 사업 예산의 과다편성을 방지하도록 하여야 함.

사회복지과

1. 특별회계 재원활용 방안 검토

현황

- 주민소득지원 및 생활안정자금 특별회계 운용 실적

(단위 : 천원)

구 분	2014년도	2015년도	2016년도	2017년도	비 고
용자건수	7건	6건	3건	2건	
예산현액	1,463,570	1,590,353	1,684,323	1,805,166	
집 행 액	80,000	103,000	23,300	24,400	
집행잔액	1,383,570	1,487,353	1,661,023	1,780,766	

- 「서울특별시 중구 주민소득지원 및 생활안정자금 특별회계 설치조례」 제5조에 용자 대상자가 규정되어 있으나 최근 운용실적이 저조함.

권고사항

- 해당부서에서는 중구 홈페이지 팝업창, 동 게시판 및 직능단체를 통한 홍보, 관내 전광판, 중구광장 등의 방법으로 홍보를 하고 있음에도 불구하고 운용자금 대비 운영실적이 미미함.
- 따라서 자금운용의 효율성을 기하고자 2017년 5월 4일자로 자금의 일부를 일반회계전출금으로 사용할 수 있도록 관련 조례를 개정하였음.(조례 제4조)
- 2017회계연도 결산서상 특별회계 예산현액이 1,805,166천원이나 집행액은 24,400천원으로 집행잔액은 1,780,766천원으로 나타난 바, 예산의 효율적인 운용을 위하여 최근 특별회계 운용실적을 분석하여 일부 자금은 일반회계로 전환이 검토 요구됨.

여성가족과

1. 신중한 예산편성 요망

현황

- ‘장애아시설 환경개선(보조)’ 사업예산은 ‘어린이집 환경개선(보조)’ 사업에 편성되어야 할 예산이 이중편성되어 예산대비 100%의 불용률이 발생됨.

(단위: 천원)

부서	세부사업명	예산현액	지출액	불용액	불용율 (%)	비고
계		46,000	0	46,000	100%	
여성가족과	장애아시설 환경개선(보조)	46,000	-	46,000	100	

권고사항

- 예산이 이중편성되었기에 예산편성과정부터 신중성이 요구됨.
- 예산 이중편성으로 불용액 발생이 확실시될 경우 추가경정예산에서 감액 편성하고 반드시 필요한 사업예산에 재편성하여야 할 것임.

청소행정과

1. 회계연도 독립의 원칙 준수 철저 및 예산전용의 신중 요망

현 황

- 2016년 6월 1일 시행된 「서울특별시 중구 폐기물 관리조례」 제34조에 의거 폐기물의 수수료 등의 수입주체가 폐기물 처리사업자에서 중구청으로 변경되었음.
- 이에 따라 폐기물 처리업체로부터 기 징수한 사업장 종량제봉투 반입수수료 및 종량제봉투제작비를 2016회계연도 중에 대행업체에 환급하여야 하였으나 당해연도에 환급하지 아니하고, 2017회계연도 중 아래와 같이 전용하여 환급하였음.

(단위 : 천원)

과 목			전용금액		비 고
부문	세부사업	통계목	감액	증액	
폐기물	음식물쓰레기 관리	민간위탁금	322,784		
	폐기물안정적 처리	과오납금		322,784	

권고사항

- 회계연도 중 과오납금, 환급금 등의 채무가 확정된 경우 당해 회계연도의 세출예산에서 지출하여 회계연도 독립의 원칙을 준수하고 세입·세출의 정확성 및 투명성을 제고하여야 하며,
- 예산은 당초 사용 목적에 맞게 쓰여져야 하고, 예산의 전용은 예산의 심의기능을 훼손할 소지가 있으므로 가급적 최소화하여야 할 것임.

2. 성과보고서 작성의 정확성 제고

현 황

- 정책사업 목표인 ‘청소행정 강화 및 재활용활성화를 통한 쾌적한 도심환경 조성’의 성과달성도 측정방식을 청소 참여단체 및 참여인원으로 하고 있음.
- 성과지표 달성현황

성과지표	측정방식	회계연도	성과보고서상 달성성과(%)	실제 달성성과(%)
주민 자율청소 참여실적 (누적인원)	청소참여단체 및 참여인원	2017	4,500명(100%)	측정자료미비
		2016	4,400명(100%)	측정자료미비

- 성과보고서상 자율청소 참여인원은 성과목표와 일치하여 100% 성과달성으로 작성되었으나, 실제로는 청소 참여인원 집계가 정확하게 이루어지지 않아 성과측정이 불가능함에도 100% 성과를 달성한 것으로 보고함.

권고사항

- 실질적으로 성과를 달성하였는지 확인이 불가능함에도 불구하고 성과를 달성한 것으로 보고하여 성과보고서의 신뢰성이 결여됨.
- 성과의 측정방식의 개선으로 정확한 성과보고서의 작성이 요구됨.

주 택 과

1. 공동주택관리지원사업 예산 집행 철저

현 황

- 공동주택의 활성화 및 쾌적한 주거환경 조성을 위한 2017년도 공동주택 지원사업은 상·하반기 2차에 걸쳐 총예산 150,000천원으로 진행되었음.
- 「서울특별시 중구 공동주택지원 조례」 제10조 제3항에 의거 구청장은 관리주체가 신청한 총사업비에 대해 50 ~ 70%의 지원금을 산정하여 위원회에 제출하고,
- 동조례 제10조 제4항에 의거 심의위원회는 구청장이 산정한 지원금의 10%이내에서 증감이 가능하도록 규정되어 있으나,
- 중구 평화아파트(퇴계로8길 23)의 경우 옥상방수공사 총사업비 24,755천원 중 16,338천원의 지원금을 산정하여 위원회에 제출하였으나 위원회에서는 20%를 증액한 19,606천원으로 지원금이 심사·의결되었음.

- 평화아파트 공동주택 지원사업 심의위원회 의결사항

(단위 : 천원)

심의내역			의결사항		비 고
사업명	총사업비	지원금	의결	지원금액	
옥상방수공사	24,755	16,338	증액지원	19,606	- 지원금액의 20% 증액

○ 2017년 제2차 공동주택 지원사업 내역(신당현대@, 중림삼성@)

(단위 : 천원)

구 분	총사업비	신청금액	위원회 심사결정액	집행액	집행잔액 (반납액)	비 고 (집행률)
계	54,521	32,242	32,106	26,599	5,507	
신당현대@	14,594	10,215	9,114	5,924	3,190	65%
중림삼성@	39,927	22,027	22,992	20,675	2,317	90%

- 공동주택에 필요한 사업비의 50~70%를 지원하는 등 사업의 특성상 집행 잔액이 발생될 수 없으나, 신당현대@의 경우 3,190천원이, 중림삼성@의 경우 2,317천원이 미집행 반환되어 익년도 잡수입 처리되었음.

권고사항

- 공동주택의 유지관리 사업비 일부를 지원하여 공동주택 입주민 부담을 완화 하고 쾌적한 주거환경을 조성하기 위하여 시행하는 등 사업이 소기의 목적을 달성할 수 있도록 「서울특별시 중구 공동주택지원 조례」 등 관련 규정을 철저히 준수하여야 할 것임.
- 또한, 공동주택에서 사업신청을 할 경우 사업내용 및 금액산정의 적정성 등에 대하여 담당공무원이 현장조사를 철저히 하고, 예산 미집행 사유를 면밀히 분석하여 지원이 반드시 필요한 공동주택에 적정한 예산이 지원될 수 있도록 하여야 할 것임.

건축과

1. 신중한 과태료 부과 요망

현황

- 2015년도에 기부과납부된 신당동 165-00번지와 필동2가 61-0번지의 건축법위반 과태료에 대하여 2017년도 감사시 과태료 부과대상이 아닌 것으로 지적됨에 따라 기 납부된 과태료에 대하여 환급액이 발생하였음.
- 과태료 환급 결의를 통해 본세 8,515,560원과 이자 403,890원을 반환하였음.

권고사항

- 과태료 부과시 신중을 기하였다면 환급이 발생하지 아니하며, 이자 지출도 발생하지 않았을 것임.
- 향후 과태료 부과시 보다 신중을 기하여 환급액 및 환급 이자가 발생하지 아니하도록 노력하여야 할 것임.

교통행정과

1. 성과보고서 작성의 정확성 제고

현황

○ 성과지표 달성현황

- 정책사업 목표 : 안전하고 편리한 선진 교통문화 정착

성과지표	측정방식	회계연도	성과계획서상 목표(건)	성과보고서상 목표(건)
교통질서확립 계도 및 단속실적(건)	법규위반 등 계도 및 단속실적	2017	450	800
		2016	450	1,000

- 교통 법규위반 및 무단방치차량 단속을 통해 운행질서를 확립하고자 하는 사업으로 법규위반차량 단속 및 무단방치차량 단속 실적을 통하여 성과측정을 하고 있으나, 성과계획서상 목표치와 성과보고서상 목표치가 변경되었음에도 불구하고 변경 사유에 대한 설명이 없이 임의로 성과목표를 변경하였음.

권고사항

- 성과계획서에 대한 성과보고서의 작성은 목표대비 달성률을 통하여 달성, 미달성 및 초과달성으로 구분하여 성과달성률을 측정하고 있으나, 성과계획서상 목표와 성과보고서상 목표가 임의로 변경이 되어 성과보고서의 정확성 및 신뢰성이 결여됨. 목표가 중간에 변경되는 경우에는 변경사유를 명확히 하고 타당한 사유 없이 목표를 변경하지 않도록 해야 할 것임.

의 약 과

1. 민간위탁금 지급내역에 대한 정산내역 확인 철저

현 황

- 정신보건사업 예산집행 내역

(단위: 천원)

세부사업	예산현액	지출액	이월액	불용액	비 고
정신보건사업	693,602	693,602	-	-	

- 중구 정신건강증진센터(現 정신건강복지센터)의 민간위탁금 정산보고시 매월 사업비 정산서와 통장내역을 제출하고 있으나, 예산항목별 세부집행내역 및 관련 증빙서류가 미흡하여 보조금이 적정하게 집행되었는지 확인이 어려움.

권고사항

- 부서에서 민간위탁금을 교부한 경우 당초 교부한 목적에 따라 예산이 잘 사용되고 있는지 예산항목별 세부 집행내역 및 지출 증빙서류 등에 대하여 철저한 사후 정산검사를 실시하여 위탁체에서 투명한 예산집행이 이루어졌는지 확인하여야 함.
- 또한, 위탁체의 예산집행 결과를 반영하여 다음 회계연도 예산 교부시 참고자료로 활용하여 불필요한 예산이 낭비되는 일이 없도록 위탁금 정산 및 사후관리에 철저를 기해야 할 것임.