

2014회계연도 결산검사의견서 주요사항

I. 일반회계

□ 세입결산

(단위:억원)

구 분	세 입 예산액	징 수 결정액	실 제 수납액	미수납액		징수율
				결손처분	이월액	
2013년	4,463	4,814	4,435	20	359	92.1%
2014년	4,896	5,336	4,963	27	346	93.0%

※ 재원별 현황

(단위:억원)

구 분	총 계	자주재원			의존재원			
		계	지 방 세	세외수입	계	지 방 교부세	조정교부금 재정보전금	보 조 금
2013년	4,435	1,325	630	695	3,110	72	1,177	1,861
2014년	4,588	1,109	652	457	3,479	63	1,244	2,172
증 감	153	△216	22	△238	369	△9	67	311

- 총세입액 4,588억원의 재원별 구성비율은 재산세 등 자주재원 24.2%(1,109억원), 교부금 등 의존재원 75.8%(3,479억원)로서,
- 자주재원중 지방세는 전년도 대비 22억원(3.5%)이 증액징수 되었고, 세외수입은 전년도 대비 238억원(34.2%)이 감액징수 되었으며, 의존재원은 지방교부세가 63억원, 조정교부금 및 재정보전금이 1,244억원, 보조금이 2,172억원으로 전년대비 369억원 증가하여, 총세입액은 전년도 대비 153억원(3.4%) 증가한바,
- 안정적인 재정책을 위해서는 지방세제도의 보강, 신설 및 변동성이 큰 의존재원에 대한 보완책 확보 및 분권의 조정을 통한 지방재정의 부담경감 등 추가적인 개선책이 필요함.

□ 세출결산

(단위:억원)

구 분	예산현액	지 출 액	이 월 액	집행잔액	집 행 율 (예산현액대비)
2013년	4,463	4,089	192	182	91.6%
2014년	4,896	4,625	130	141	94.5%
증 감	433	403	34	41	

- 2014년도 지출액은 예산현액의 94.5%에 해당하는 4,625억원으로 전년도의 예산현액 대비 지출액 비율 91.6%에 비해 다소 향상된 예산집행을 하였음.
- 이월액은 130억원(예산현액 대비 2.6%)으로 그 중 명시이월액은 13건 42억원, 사고이월액은 23건 88억원임. 예산현액 대비 이월액은 전년도의 4.3%(192억원)에서 2.6%(130억원), 이월건수는 전년도의 48건에서 36건으로 각각 감소되어 예산 집행의 효율이 높아졌음.
- 집행잔액은 예산현액의 2.9%에 해당하는 141억원으로 전년도의 4%(182억원)와 대비하면 잔액비율은 1.1%포인트 감소하였고, 금액도 41억원 감소한 다소 효율성이 높아진 예산집행을 하였음.

□ 예산 이용·전용·이체

- 2014년도의 예산 이용은 1건 270,000천원이며, 전용은 24건에 1,135,506천원, 이체는 4건에 28,180천원으로 모두 적절한 적용이었음.

□ 예비비

- 2014년도 예비비 예산현액은 일반회계 예산총액의 1%인 4,184,393천원으로 17건 2,863,036천원을 지출하고, 18,061천원의 집행잔액이 발생하였으며, 현원 및 명예퇴직자 증가로 인한 인건비 부족분 525,198천원 지출 등, 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 사업에 따른 적합한 용도로 사용되었음.

□ 이월사업비

- 2014년도에 예산집행을 못하고 다음연도에 이월된 사업은 명시이월 13건 41억원, 사고이월 23건 88억원 총 36건 129억원으로서 사업별 완공시기, 용역검토 보고, 자금 지원 시기, 사업의 성격 등을 면밀히 분석하여 모든 사업을 가급적 예정된 시기에 마무리하여 예산이월을 최소화 할 필요가 있음.

□ 세입·세출 잉여금

(단위:억원)

구 분	세 입 결산액	세 출 결산액	차인잔액	다음연도 이월액			전년대비 (%)
				명시사고 이월액	보 조 금 사용잔액	순세계 잉여금	
2013년	4,435	4,089	346	192	49	105	41
2014년	4,963	4,624	339	130	61	148	

- 순세계잉여금은 다음연도의 예산편성의 중요재원으로 재정지출 요인이 매년 증가되고 있는 상황에서 효율적인 예산집행과 재정자금의 적절한 관리가 필요함.

□ 세출예산 집행잔액

(단위:억원)

구 분	집행잔액	원 인 별 사 유				
		계획변경 등 집행사유 미발생	예산 절감	예산집행잔액 (낙찰차액등)	보 조 금 집행잔액	예비비
계	141	4	6	55	63	13
	100%	2.9%	4.3%	39%	44.6%	9.2%

- 예산집행 잔액 중 보조금 집행잔액 44.6%, 낙찰차액을 포함한 예산집행잔액이 39%, 예비비 집행잔액 9.2% 순으로 잔액이 발생하였는 바, 향후에는 잔액발생 비중이 높은 예산항목 순으로 보다 세밀한 분석을 통해 예산절감의 효율성을 제고 해야 할 것임.

□ 보조사업비

(단위:억원)

구 분		총사업비	보조금 수령액(B)	집행액	이월액	집행잔액 (A)	잔액비율 [A:B](%)
보 조 금	계	2,261	2,258	2,104	93	61	2.7
	국비	1,090	1,089	1,056	13	20	1.8
	시비	1,171	1,169	1,048	80	41	3.5

- 보조금사업은 국가 또는 서울시의 특정사업의 목적달성을 위한 보조 및 지원성 예산으로, 전액 집행하여 우리구의 발전과 구민의 복지가 누락 없이 수혜되도록 하여야 하겠음.

II. 특별회계

□ 의료보호기금 특별회계

○ 세입현황

(단위:천원)

구분	세입예산액	징수결정액	수납액	미수납액
2013년도	560,830	777,276	638,202	139,074
2014년도	562,520	717,949	627,695	90,254

○ 세출현황

(단위:천원)

구분	세출예산액	지출액	이월액	집행잔액
2013년도	560,830	510,634	0	50,196 (9.0%)
2014년도	562,520	547,533	0	14,987 (2.7%)

□ 주차장 특별회계

○ 세입현황

(단위:천원)

구분	세입예산액	징수결정액	수납액	미수납액
2013년도	22,751,709	33,444,642	23,516,059	9,928,583
2014년도	23,062,577	35,033,139	25,487,977	9,545,162

- 징수결정액 대비 수납액 비율이 전년도 70.3%에서 72.7%로 소폭 향상되었으나 여전히 수납률이 낮은 실정임. 경상적 세외수입은 100% 수납되고 있으나 각종 과태료 수입 등 임시적 세외수입에서 과년도분 9.0%, 현년도분 70.6%로 저조함. 체납처분 확행 등 징수율 제고를 위한 지속적인 대책 추진이 필요함.

○ 세출현황

(단위:천원)

구분	세출예산액	지출액	이월액	집행잔액
2013년도	22,751,709	4,034,653	0	18,717,056 (82.3%)
2014년도	23,062,577	11,570,428	0	11,492,149 (49.8%)

- 주차장특별회계 집행잔액은 전년대비 감소하였으나, 주차장조성 중·단기계획 등을 치밀하게 수립·시행하여 예산집행의 효율성을 제고하여야 할 것임.

III. 성인지 결산

(단위 : 개, 천원)

회계별 구분	세출예산총액	성인지 예산 및 지출 현황				
		사업수	예산현액	구성비(%)	지출액	집행률(%)
총 계	513,187,197	50	29,146,086	5.7	20,017,955	68.68
일반회계	489,562,100	49	24,633,936	5.0	16,988,898	68.97
특별회계	23,625,097	1	4,512,150	19.0	3,029,057	67.13

- 성인지예산은 남성에 비하여 일반적으로 낮은 여성의 대표성을 제고하고 여성 장애인, 여성 노인들에게 일자리를 확대하는 등 여성들에게 안정적인 일자리를 제공함으로써, 여성의 삶의 질 향상으로 성평등을 실현하기 위한 예산임.
- 성인지예산 집행률은 전년대비 소폭 향상되었음(일반회계 68.9%, 특별회계 67.1%).

IV. 기 금

(단위:천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도증가·감소액			2013년도말 현재액
		조성	사용	차인증(감)	
계	15,034,726	6,202,963	6,601,132	△398,169	14,636,557
자활등서민생활정	1,211,935	96,630		96,630	1,308,565
저소득주민장학계정	2,140,331	87,922	61,968	25,954	2,166,285
노인복지기금	1,290,191	34,523	63,780	△29,257	1,260,934
성평등기금	658,720	38,354		38,354	697,074
체육진흥기금	418,044	327,511	650,316	△322,805	95,239
재활용품판매대금관리기금	319,593	19,009	67,368	△48,359	271,234
환경미화원자녀학자금대여기금	1,051,014	113,435	43,663	69,772	1,120,786
도로굴착복구기금	413,174	987,818	451,080	536,738	949,912
재난관리기금	712,433	602,538	488,542	113,996	826,429
공용청사건립기금	3,241,879	2,263,726	2,389,810	△126,084	3,115,795
중소기업육성기금	2,815,107	1,428,395	2,269,000	△840,605	1,974,502
식품진흥기금	662,305	202,441	115,605	86,836	749,141
한옥보전지원기금	100,000	661		661	100,661

- 기금은 각 기금의 설치목적에 따라 전반적으로 잘 운용되고 있음.

V. 금고

(단위:원)

구분	세입	세출	잔액
합계	522,450,238,139	474,592,389,897	47,857,848,242
일반회계	496,334,566,363	462,474,428,446	33,860,137,917
특별회계	26,115,671,776	12,117,961,451	13,997,710,325
의료보호기금	627,694,964	547,533,320	80,161,644
주차장	25,487,976,812	11,570,428,131	13,917,548,681

○ 구 금고에서 통보된 총수입 및 지출액증명과 세입·세출 결산액은 일치함.

VI. 채권현재액

(단위:천원)

회계별	구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합	계	17,181,579	9,603,347	6,961,788	19,823,138
일반회계	소계	13,702,510	6,348,126	4,145,671	15,904,964
	공무원학자대여금	6,273,753	877	-	6,274,630
	전화선예치금	38,478	5,017	20,263	23,232
	공유재산매각미수금	7,390,279	6,342,232	4,125,408	9,607,103
특별회계	소계	-	-	-	-
	의료보호기금	-	-	-	-
기금	소계	3,479,070	3,255,220	2,816,117	3,918,173
	자활기금	70,050	-	-	70,050
	환경미화원자녀 학자금대여기금	360,423	119,493	155,013	324,903
	중소기업육성기금	2,900,417	3,049,227	2,486,104	3,463,540
	식품진흥기금	148,180	86,500	175,000	59,680

○ 당해연도말 채권현재액은 전년도말 172억원에서 96억원이 발생하고, 70억원이 소멸되어 198억원으로, 전년도말 보다 26억원이 증가하였음.

VII. 채무현재액 : 없음

VIII. 공유재산 증감 및 현재액

(단위:개, m², 천원)

구분	전년도말 현재액			당해연도 증감액						당해연도말 현재액			
	수	면적	가격	증			감			수	면적	가격	
수				면적	가격	수	면적	가격					
합계	125,661	1,711,611	2,121,907,155	35	3,076	4,843,893	154	9,474	12,284,983	125,542	1,705,213	2,114,466,065	
행정 재산	계	124,724	1,682,957	2,016,074,995	33	2,517	4,633,709	132	8,715	11,278,192	124,625	1,676,759	2,009,430,513
	공공용 재산	196	147,823	147,595,951	-	-	-	8	2,626	3,834,501	188	145,197	143,761,450
	공공용 재산	124,522	1,534,561	1,867,493,134	33	2,517	4,633,709	124	6,089	7,443,691	124,431	1,530,989	1,864,683,152
	기업용 재산	1	-	400,000	-	-	-	-	-	-	1	-	400,000
	보존 재산	5	573	585,910	-	-	-	-	-	-	5	573	585,910
일반재산	937	28,654	105,832,160	2	559	210,184	22	759	1,006,791	917	28,454	105,035,552	

- 공유재산은 전년도말 2조 1,219억원에서 2조 1,144억원으로 75억원이 감소되었는데, 그 중 행정재산은 67억원, 일반재산은 8억원 감소되었음.

IX. 물품증감 및 현재액

(단위:건, 천원)

구분	전년도말 보유현황	당해연도 증감										당해연도말 보유현황
		취 득					처 분					
		구매	관리 전환	양여	기타	소계	매각	관리 전환	양여	기타	소계	
수량	1,413	245	1	-	92	338	58	1	-	412	471	1,280
금액	8,905,575	756,085	4,974	-	3,130,034	3,891,094	269,986	4,974	-	3,691,643	3,966,603	8,830,065

- 당해연도 말 물품보유현황은 총 1,280건 8,830,065천원으로, 전년도보다 133건 75,510천원이 감소하였음.

X. 세입세출외현금

(단위:천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감		당해연도말 현재액
		증 가 액	감 소 액	
계	4,397,233	7,340,712	6,536,820	5,201,125
보 증 금	745,100	318,998	347,074	717,023
보 관 금	3,652,134	7,021,713	6,189,746	4,484,101
잡종금등기타	0	0	0	0

- 세입세출외현금 보관은 지방재정법령 및 성북구재무회계규칙에 의거 관리하고 있으며, 당해연도말 현재 세입세출외현금은 보증금 7억원, 보관금 45억원으로 합계액 52억원임.
- 사업기간에 따라 정기예금(296건 38억원)과 공금예금(13억원)으로 관리하고 있으며, 지급사유 발생시 예치자 본인에게 이자포함 지급되고 있음.