

-2018회계연도-

# 결산검사의견서

2019. 4. 26.

서울특별시 광진구 결산검사위원회



**수신 : 광진구청장**

**2018회계연도 서울특별시 광진구 일반회계 및  
특별회계 결산검사 의견서를 붙임과 같이 제출합니다.**

○ **검사기간 : 2019년 3월 28일 ~ 4월 26일(30일간)**

○ **결산검사위원**

▶ **대표위원 : 장 길 천 (광진구의회 의원)**

▶ **검사위원 : 송 근 섭 (세 무 사)**

▶ **검사위원 : 김 용 민 (세 무 사)**

▶ **검사위원 : 방 경 연 (세 무 사)**



## 결산검사의견서

서울특별시 광진구청장 귀하

2019년 4월 26일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 광진구 의회로부터 광진구 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2019년 3월 28일부터 2019년 4월 26일까지(30일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2018회계연도 광진구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 광진구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단 되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 광진구가 작성하여 제출한 2018회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과 보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 광진구 결산 검사 위원

대표위원 장길천 서명

검사위원 송근섭 서명

검사위원 김용민 서명

검사위원 방경연 서명



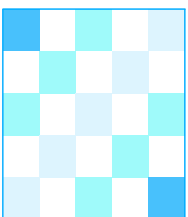
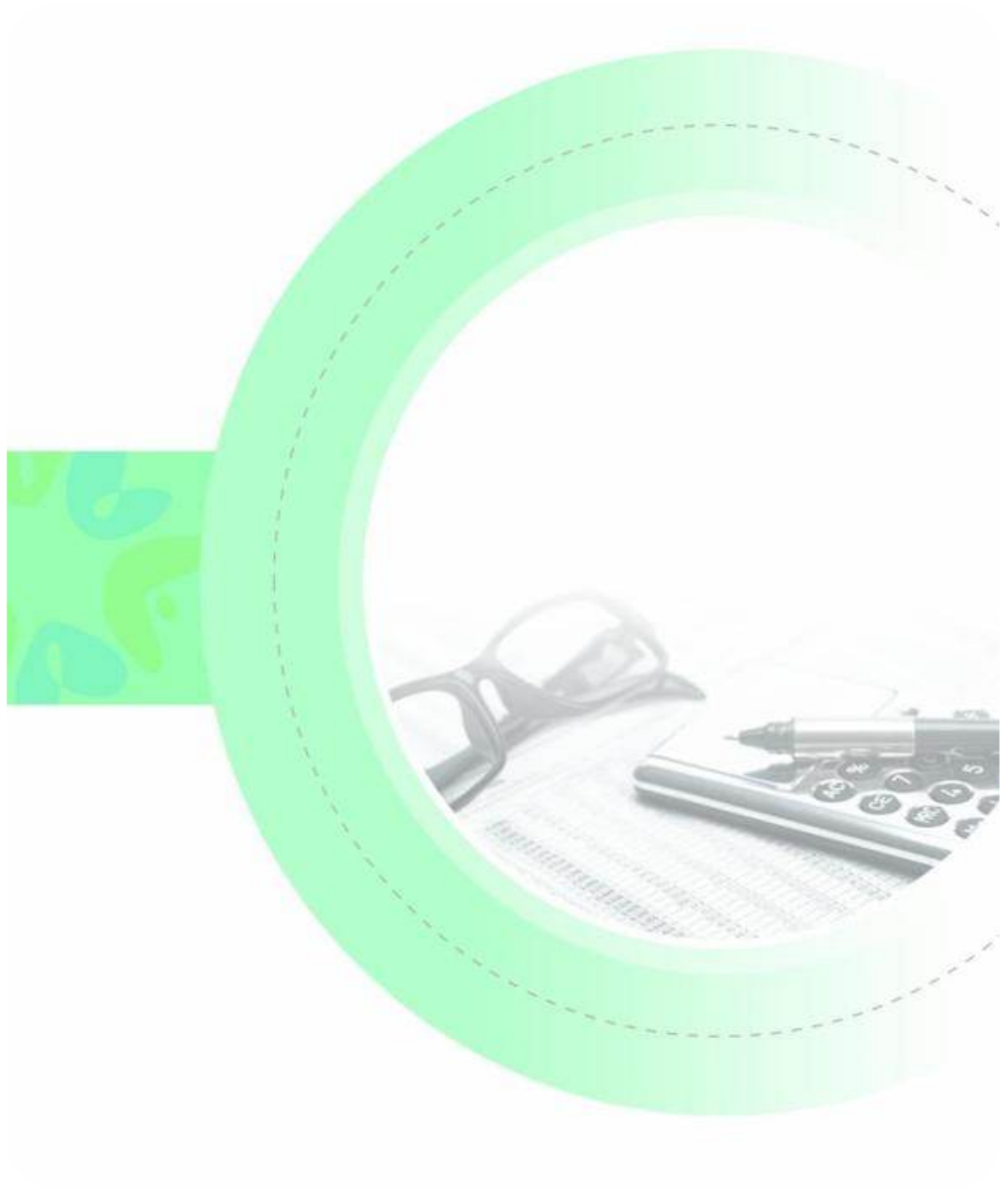
# 목 차

I . 결산검사 개요 .....	1
II . 결산검사 내역 .....	5
1. 광진구 재정여건 .....	7
2. 세입 · 세출 결산 .....	9
(1) 총    괄 .....	9
(2) 일반회계 .....	10
가. 세    입 .....	10
나. 세    출 .....	12
(3) 특별회계 .....	14
가. 세    입 .....	14
나. 세    출 .....	15
(4) 명시이월 및 사고이월 .....	16
3. 기금의 결산 .....	17
4. 재무제표의 결산 .....	19
5. 성과보고서 .....	21
6. 결산서 첨부서류의 결산 .....	22
(1) 채    권 .....	22
(2) 공유재산 .....	23
(3) 물    품 .....	23
III . 분야별 개선·권고사항 .....	25
IV . 수    범    사    례 .....	53





# I . 결산검사 개요





# I. 결산검사 개요

## 1. 관련법규

- 「지방자치법」 제134조 및 같은 법 시행령 제83조·제84조
- 「지방회계법」 제14조 및 같은 법 시행령 제11조·제12조
- 「서울특별시 광진구 결산검사위원회 선임 및 운영에 관한 조례」

2. 검사기간 : 2019 3. 28(목) ~ 4. 26(금), 30일간

3. 검사장소 : 광진구청 행정지원동 종합상황실

4. 검사대상 : 2018회계연도 일반·특별회계 및 기금 등

## 5. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	장 길 천	결산검사 업무 총괄	광진구의회 의원
위 원	송 근 섭	행정국, 도시관리국, 의회사무국 감사담당관, 공공청사기획단 공공청사기금, 장학기금, 옥외광고발전기금	세무사
위 원	김 용 민	복지환경국, 보건소 의료급여기금특별회계, 자활기금, 노인복지기금, 양성평등기금, 환경미화학자기금, 식품진흥기금	세무사
위 원	방 경 연	기획경제국, 안전건설교통국 홍보담당관, 정책기획단 주차장특별회계, 중소기업육성기금, 도로굴착복구기금, 재난관리기금	세무사

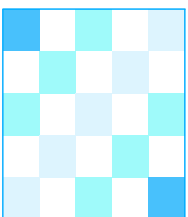
## 6. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요시 관계 공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의 진행



## Ⅱ . 결산검사 내역

1. 광진구 재정여건
2. 세입·세출 결산
3. 기금의 결산
4. 재무제표의 결산
5. 성과보고서
6. 결산서 첨부서류의 결산





## II. 결산검사 내역

### 1. 광진구 재정여건

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

#### <최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이>

(단위: 천원)

구 분		2014	2015	2016	2017	2018
일반회계	세 입	375,395,124	423,246,579	464,646,810	515,312,613	555,484,506
	세 출	328,991,213	364,590,710	391,349,104	438,189,753	472,651,699
	결산상잉여금	46,403,911	58,655,869	73,297,706	77,122,860	82,832,807
특별회계	세 입	17,486,730	18,048,157	17,642,207	15,375,201	15,153,482
	세 출	6,666,760	7,817,909	9,955,272	7,631,434	8,469,437
	결산상잉여금	10,819,970	10,230,248	7,686,935	7,743,767	6,684,045
기 금	수 입	13,450,955	16,458,676	27,557,713	39,936,361	41,156,874
	지 출	6,937,720	4,986,915	10,004,762	12,444,619	18,581,462
	결산상잉여금	6,513,235	11,471,761	17,552,951	27,491,742	22,575,412
총 계	세입(수입)	406,332,809	457,753,412	509,846,730	570,624,175	611,794,862
	세출(지출)	342,595,693	377,395,534	411,309,138	458,265,806	499,702,598
	결산상잉여금	63,737,116	80,357,878	98,537,592	112,358,369	112,092,264

2018회계연도의 재정규모가 늘게 된 것은 재산세 등 지방세 세수의 증가 및 복지정책 확대에 의한 복지급여의 증가로 보조금이 늘어난 것에서 기인합니다.

일반회계 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현년도에 1,329,320원입니다.

**<전년대비 재무제표 요약분석>**

(단위: 천원)

구 분	재 정 상 태			재 정 운 영		
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	재정운영결과
<b>2018년</b>	2,049,084,140	30,517,130	2,018,567,010	440,394,319	481,656,780	(41,262,461)
<b>2017년</b>	1,995,566,864	27,117,208	1,968,449,656	401,244,028	449,936,516	(48,692,488)
<b>증 감</b>	53,517,276	3,399,922	50,117,354	39,150,291	31,720,264	7,430,027

2018년 순자산이 전년대비 50,117백만원 증가하여 재정상태는 2.55%개선 되었으며, 운영차액인 재정운영결과는 전년대비 7,430백만원(15.3%) 증가 하였습니다.



## 2. 세입·세출 결산

### (1) 총괄

2018회계연도 일반회계 및 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예산현액	세입결산액 (a)	세출결산액 (b)	결산상잉여금 (c=a-b)
합계	552,302,458	570,637,988	481,121,136	89,516,852
일반회계	537,339,222	555,484,506	472,651,699	82,832,807
특별회계	14,963,236	15,153,482	8,469,437	6,684,045
의료급여기금	424,206	577,175	418,851	158,324
주차장	14,539,030	14,576,307	8,050,586	6,525,721

회계별	현년도 채무상환	이월액(d)				
		명시이월	사고이월	계속비	보조금 집행잔액	순세계 잉여금
합계	0	11,758,166	10,813,880	0	6,926,500	60,018,306
일반회계	0	11,758,166	10,793,189	0	6,913,651	53,367,801
특별회계	0	0	20,691	0	12,849	6,650,505

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 570,637,988천원으로 예산현액 552,302,458천원보다 18,335,530천원이 더 수납되었으며, 세출결산은 세입결산액의 84.3%인 481,121,136천원으로 결산상 잉여금은 89,516,852천원입니다.

이 중 명시이월비 11,758,166천원, 사고이월비 10,813,880천원 및 보조금 집행잔액 6,926,500천원을 공제한 순세계잉여금은 60,018,306천원입니다.

명시이월, 사고이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바, 적정하게 처리되었으며, 결산검사 결과 세계잉여금은 89,516,852천원임이 확인됩니다.

2018회계연도 중에 잉여금으로 충당한 기존 채무상환은 없습니다.

(2) 일반회계

가. 세 입

<일반회계 세입결산 확인>

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
결 산 액	537,339,222	579,383,653	555,484,506	989,186	22,909,961
결산확인액	537,339,222	579,383,653	555,484,506	989,186	22,909,961
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

- 수납액 555,484,506천원은 예산액의 103.3%로서 18,145,284천원이 초과 수납되었으며, 이는 주로 재산세 및 보조금의 증가에 기인합니다.
- 2018회계연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치되었습니다.

<일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사>

(단위 : 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차 액
555,484,506	555,484,506	0

<연도별 세입현황 분석>

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액 (a)	징수결정액 (b)	수납액 (c)	불납결손액 (d)	예산대비 징수결정액 (b/a)	징수결정대비 수납액 (c/b)	징수결정대비 불납결손액 (d/b)
2018년	537,339,222	579,383,653	555,484,506	989,186	107.82	95.88	0.17
2017년	499,468,135	537,891,405	515,312,613	1,450,711	107.69	95.80	0.27
증 감	37,871,087	41,492,248	40,171,893	△461,525	0.13	0.07	△0.10

- 예산대비 징수결정액이 증가된 주된 이유는 재산세, 면허세 등 지방세의 수납증가로 인한 것이며, 전년도 515,312,613천원보다 40,171,893천원 더 수납되었습니다.
- 불납결손액은 전년도 1,450,711천원보다 461,525천원이 감소한 989,186천원입니다.
- 불납결손의 사유는 시효소멸 421,419천원, 행방불명 1,637천원, 무재산 34,344천원, 평가액부족 531,786천원입니다.

**<세목별 세입 결산>**

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	
<b>총 계</b>	506,946,059	579,383,654	555,484,506	989,186	22,909,961	
<b>지 방 세</b>	77,119,079	85,303,017	84,477,918	90,692	734,407	
<b>세 외 수입</b>	<b>소 계</b>	40,678,748	72,238,614	49,164,565	898,494	22,175,555
	경상적세입	31,707,140	36,987,392	36,963,503	-	23,889
	임시적세입	8,971,608	35,251,222	12,201,062	898,494	22,151,666
<b>지방교부세</b>	11,692,000	13,601,651	13,601,651	-	-	
<b>조정교부금 등</b>	137,991,259	138,671,476	138,671,476	-	-	
<b>보 조 금</b>	192,735,278	192,446,036	192,446,036	-	-	
<b>보전수입등 및 내부거래</b>	46,729,695	77,122,860	77,122,860	-	-	

- 세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 15.2%인 84,477,918천원이 수납되었고, 세외수입은 49,164,565천원이 수납되었습니다.
- 지방교부세는 2.4%인 13,601,651천원, 조정교부금 등은 138,671,476천원, 보조금 등은 192,446,036천원이 수납되었습니다.

## 나. 세 출

### <일반회계 세출결산 확인>

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
결 산 액	506,946,059	537,339,222	472,651,699	22,551,355	42,136,168
결산확인액	506,946,059	537,339,222	472,651,699	22,551,355	42,136,168
차 액	-	-	-	-	-

#### ○ 세출결산 개요

- 예산액은 506,946,059천원이었으나, 전년도에서 30,393,163천원이 이월되어 예산현액은 537,339,222천원이었고, 세출예산 전용액은 예산의 0.06%인 296,946천원이었으며, 전용한 사업으로는 화재취약 전통시장 환경개선 및 발달장애인 평생교육센터 운영 등입니다.
- 이용은 없으며, 이체는 예산의 8.20%인 44,061,246천원으로 그 사유는 조직개편에 따른 인력 및 사업의 조정 등의 사항입니다.
- 예비비 사용액은 274,118천원으로서 광진문화예술회관 냉난방능력 개선 및 전기설비 설치 공사비 부족분 등 총 6건에 지급되었습니다.
- 지출액은 예산현액의 88.0%에 해당하는 472,651,699천원이었으며, 이월액은 22,551,355천원으로 그 가운데 명시이월액은 11,758,166천원이고 사고이월액은 10,793,189천원이었습니다.
- 명시이월 및 사고이월의 주요내용은 소규모 노인복지센터 신축사업의 연도내 공사기간 부족, 자영업종합지원센터 운영을 위한 보조금 교부 지연 및 건대지하철역 경관개선사업의 서울교통공사와의 협의 지연 등입니다.
- 집행잔액은 예산현액의 7.84%에 해당하는 42,136,168천원이었습니다.

**<일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사>**

(단위 : 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
472,651,699	472,651,699	0

- 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치하였습니다.

**<일반회계 기능별 집행현황>**

(단위 : 천원)

구분	예산현액	지출액	이월금				집행잔액
			소계	명시이월	사고이월	계속비	
합계	537,339,222	472,651,699	22,551,355	11,758,166	10,793,189	0	42,136,169
일반공공행정	58,319,605	52,093,717	2,046,902	900,196	1,146,706	0	4,178,987
공공질서및안전	1,899,281	1,477,344	240,000	240,000	0	0	181,937
교육	16,693,206	12,058,571	3,827,322	374,770	3,452,552	0	807,313
문화및관광	24,250,587	18,989,433	4,478,322	1,182,500	3,295,822	0	782,831
환경보호	39,059,705	36,752,543	119,390	60,000	59,390	0	2,187,771
사회복지	228,506,838	211,677,737	6,660,018	5,985,522	674,496	0	10,169,084
보건	14,569,712	12,219,567	785,293	568,506	216,787	0	1,564,852
산업·중소기업	1,936,638	1,532,792	117,300	87,541	29,759	0	286,546
수송 및 교통	12,385,881	7,533,161	2,526,383	1,255,000	1,271,383	0	2,326,337
국토및지역개발	14,712,753	11,398,896	1,750,426	1,104,132	646,294	0	1,563,431
예비비	3,932,239	0	0	0	0	0	3,932,239
기타	121,072,777	106,917,937	0	0	0	0	14,154,840

- 2018회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 211,677,737천원, 일반공공행정 52,093,717천원 순이며, 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 사회복지 18,507,737천원이며, 가장 증가폭이 큰 부문은 문화 및 관광 기능으로 전년대비 39.09% 증가하였습니다.

(3) 특별회계

가. 세 입

<특별회계 세입결산 확인>

(단위 : 천원)

구 분		예산현액	징수결정액	실제수납액	불납결손액	미수납액
결산액	의료급여기금 특별회계	424,206	577,175	577,175	0	0
	주차장 특별회계	14,539,030	22,778,858	14,576,307	273,035	7,929,516
	소 계	14,963,236	23,356,033	15,153,482	273,035	7,929,516
결산확인액		14,963,236	23,356,033	15,153,482	273,035	7,929,516
차 액		-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

- 수납액 15,153,482천원은 예산액의 101.3%로서 190,246천원이 초과 수납되었으며, 징수결정액 대 수납액의 비율은 64.9%입니다.
- 불납결손액은 273,035천원으로 주된 사유는 시효소멸이며, 미수납액은 징수결정액의 33.9%인 7,929,516천원으로 납세태만이 주요 사유입니다.

<특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사>

(단위 : 천원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차 액
15,153,482	15,153,482	0

- 2018회계연도 특별회계 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치하였습니다.

나. 세 출

<특별회계 세출결산 확인>

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	
결산액	의료급여기금 특별회계	424,206	424,206	418,851	0	5,355
	주차장 특별회계	14,539,030	14,539,030	8,050,586	20,691	6,467,753
	소 계	14,963,236	14,963,236	8,469,437	20,691	6,473,108
결산확인액	14,963,236	14,963,236	8,469,437	20,691	6,473,108	
차액	-	-	-	-	-	

○ 세출결산 개요

- 당초 14,963,236천원으로 예산이 성립한 후 증감이 없어 예산현액도 동일 하였으며, 예산의 이용 및 이체는 없었습니다.
- 세출예산 전용액은 예산현액의 1.31%인 190,000천원이었으며, 50+캠퍼스 지하층 주택가 공동주차장 건설을 위한 구비 분담금 직접 교부를 위해 지급되었습니다.
- 예산의 이월은 공영주차장 확충사업을 위한 시설비 20,691천원을 사고 이월하였습니다.

<특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사>

(단위 : 천원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
14,963,236	14,963,236	0

- 세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치하였습니다.

#### (4) 명시이월 및 사고이월

2018회계연도의 명시이월비 및 사고이월비는 다음과 같습니다.

#### <명시이월, 사고이월 결산>

(단위 : 천원)

구분	명시이월		사고이월		비고
	내역	금액	내역	금액	
합계	총 42건	11,758,166	총 38건	10,813,880	
일반회계	청사시설물보강 및 노후집기류 교체 외 41건	11,758,166	자양유수지 문화복합시설 공공도서관동 건립 외 36건	10,793,189	
특별회계		0	공영주차장확충 시설비 1건	20,691	

- 검사결과 명시이월비는 11,758,166천원, 사고이월비는 10,813,880천원 이었음을 확인하였습니다.



### 3. 기금의 결산

#### <기금 결산 현황>

(단위: 천원)

구 분	전년도말 조성액(a)	당해연도 증·감액			당해연도말 조성액 (a+b)
		계(b=c-d)	조성액(c)	사용액(d)	
<b>합 계</b>	<b>90,804,133</b>	<b>22,575,412</b>	<b>41,156,874</b>	<b>18,581,462</b>	<b>113,379,545</b>
공용및공용청사건립기금	78,834,661	21,990,326	35,153,197	13,162,871	100,824,987
중 소 기 업 육 성 기 금	1,652,867	131,388	3,335,528	3,204,140	1,784,255
자 활 기 금	1,448,825	△239,649	30,351	270,000	1,209,176
노 인 복 지 기 금	705,890	△58	13,222	13,280	705,832
양 성 평 등 기 금	511,968	△561	9,439	10,000	511,407
환경미화원자녀학자금대여기금	469,570	22,418	58,018	35,600	491,988
옥 외 광 고 정 비 기 금	631,043	46,295	97,069	50,774	677,338
도 로 굴 착 복 구 기 금	1,316,990	391,436	1,095,468	704,032	1,708,426
재 난 관 리 기 금	1,563,893	57,655	721,923	664,268	1,621,548
식 품 진 흥 기 금	797,095	△227,471	186,322	413,793	569,624
광 진 구 장 학 기 금	2,871,331	403,633	456,337	52,704	3,274,964

- 2018회계연도말 현재의 기금 조성액은 113,379,545천원으로, 전년도말 현재의 조성액 90,804,133천원에 당해연도 조성액 41,156,874천원을 더하고 사용액 18,581,462천원을 공제한 금액입니다.
- 2018회계연도 기금운영현황은 다음과 같습니다.

### 〈기금 운용 현황〉

(단위: 천원)

구 분	전년도 이월 (사고 등)	수 입							지 출	다음연도 이월 (사고 등)
		계	전입금	보조금	융자금 회수 (이자 포함)	예치금 회수	이자 수입	기타 수입		
합 계	98,119	131,862,886	34,787,363	10,000	3,438,184	90,706,014	1,680,858	1,240,469	118,005,998	13,955,008
공공요금 및 요금 납기 및 사금	52,579	113,935,279	33,718,449			78,782,082	1,434,748		100,032,851	13,955,008
중소기업 육성기금		4,988,395			3,301,593	1,652,867	33,935		4,988,395	
자활기금		1,479,175			4,487	1,448,825	25,864		1,479,175	
노인복지 기금		719,112				705,890	13,042	180	719,112	
양성평등 기금		521,407				511,968	9,439		521,407	
환경미화원 차녀학자금 대여기금		527,588			49,013	469,570	9,005		527,588	
옥외광고 정비기금		728,112				631,043	14,207	82,862	728,112	
도로굴착 복구기금		2,412,458				1,316,990	35,125	1,060,343	2,412,458	
재난관리 기금	45,540	2,240,276	693,914			1,518,353	28,009		2,285,816	
식품진흥 기금		983,417		10,000	83,091	797,095	18,147	75,084	983,417	
광진구 장학기금		3,327,667	375,000			2,871,331	59,337	22,000	3,327,667	

#### 4. 재무제표의 결산

2018회계연도의 재정상태와 운영결과는 다음과 같습니다.

##### 〈재정상태 및 증감현황〉

(단위: 천원)

구 분	2018년	2017년	전년대비 증감(△)	
			금 액	비 율
<b>자산총계(a)</b>	<b>2,049,084,140</b>	<b>1,995,566,864</b>	<b>53,517,276</b>	<b>2.68</b>
유 동 자 산	246,068,473	218,760,598	27,307,875	12.48
투 자 자 산	11,892,300	11,345,751	546,549	4.82
일반유형자산	178,908,857	167,126,181	11,782,676	7.05
주민편의시설	343,980,408	336,756,695	7,223,713	2.15
사회기반시설	1,259,806,092	1,257,370,671	2,435,421	0.19
기타비유동자산	8,428,010	4,206,968	4,221,042	100.33
<b>부채총계(b)</b>	<b>30,517,130</b>	<b>27,117,208</b>	<b>3,399,922</b>	<b>12.54</b>
유 동 부 채	17,732,052	14,771,708	2,960,344	20.04
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	12,785,078	12,345,500	439,578	3.56
<b>순자산총계(a-b)</b>	<b>2,018,567,010</b>	<b>1,968,449,656</b>	<b>50,117,454</b>	<b>2.55</b>
고 정 순 자 산	1,789,259,745	1,763,699,832	25,559,913	1.45
특 정 순 자 산	121,655,541	98,845,417	22,810,124	23.08
일 반 순 자 산	107,651,724	105,904,407	1,747,317	1.65
<b>부채및순자산총계</b>	<b>2,049,084,140</b>	<b>1,995,566,864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- 2018회계연도 말 광진구의 자산은 2조 491억원으로 전년도의 1조 9,956억원보다 535억원(2.68%) 증가하였는데, 이는 유동자산 273억원(12.48%), 일반유형자산(7.08%), 투자자산(4.82%) 등이 증가하였기 때문입니다.
- 반면, 2018회계연도 말 광진구의 부채는 305억원으로 전년도의 271억원보다 34억원(12.54%) 증가하였는데, 이는 보조금 반납예정액의 증가로 유동 부채가 30억원(20.04%) 증가하였기 때문입니다.

### 〈재정운영 및 증감현황〉

(단위: 천원)

구 분	2018년	2017년	전년대비 증감(△)	
			금 액	비 율
<b>비 용 총 계</b>	<b>440,394,319</b>	<b>401,244,028</b>	<b>39,150,291</b>	<b>9.76</b>
인 건 비	120,330,745	111,046,601	9,284,144	8.36
운 영 비	69,930,463	60,940,569	8,989,894	14.75
정부간이전비용	11,619,945	10,432,898	1,187,047	11.38
민간등이전비용	218,682,320	201,345,380	17,336,940	8.61
기 타 비 용	19,830,846	17,478,580	2,352,266	13.46
<b>수 익 총 계</b>	<b>481,656,780</b>	<b>449,936,516</b>	<b>31,720,264</b>	<b>7.05</b>
자 체 조 달 수 익	143,243,107	133,356,048	9,887,059	7.41
정부간이전수익	338,303,938	316,265,257	22,038,681	6.97
기 타 수 익	109,735	315,211	△205,476	△65.19
<b>재정운영결과(비용-수익)</b>	<b>(41,262,461)</b>	<b>(48,692,488)</b>	<b>7,430,027</b>	<b>15.26</b>

- 재정운영 총 비용은 440,394백만원으로 전년에 비해 39,150백만원(9.76%) 증가하였으며, 이는 선거관련 국가부담금 증가로 인한 정부간이전비용의 전년대비 1,187백만원 증가 및 민간보조금 증가로 인한 민간등이전비용의 전년대비 17,337백만원 증가의 영향으로 볼 수 있습니다.
- 재정운영 총 수익은 481,657백만원으로 전년에 비해 31,720백만원(7.05%) 증가하였으며, 이는 재산세 및 징수교부금 수익의 증가로 인한 자체조달수익의 전년대비 9,887백만원 증가 및 조정교부금·보조금 수익의 증가에 따른 정부간이전수익의 전년대비 22,039백만원 증가에 기인합니다.
- 2018회계연도 광진구의 재정운영결과는 △412억원으로 전년 대비 74억원(15.26%) 증가하였습니다.

## 5. 성과보고서

### <성과지표 달성현황>

(단위: 개, %)

구 분	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수 (A)	초과달성, 달성수(B)	미달성수	달성율 (A/B)
계	10	52	151	114	37	75.50
감 사 담 당 관	1	1	4	2	2	50.00
홍 보 담 당 관	1	1	4	4	0	100.00
공공청사기획단	1	1	4	0	4	0.00
행 정 국	1	11	30	22	8	73.33
기 획 경 제 국	1	6	18	15	3	83.33
복 지 환 경 국	1	13	30	16	14	53.33
도 시 관 리 국	1	5	19	17	2	89.47
안전건설교통국	1	8	23	22	1	95.65
보 건 소	1	5	16	14	2	87.50
의 회 사 무 국	1	1	3	2	1	66.67

- 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있으나, 성과지표의 설정근거가 미흡하거나 측정방법이 타당하지 않은 지표들이 확인되었고, 성과분석에도 목표치 미달성 및 초과달성 지표에 대한 원인분석이 미흡한 사례들이 확인된 바,
- 이러한 내용을 토대로 하여 차후에는 성과지표 설정 및 성과 분석에 있어서 보다 합리적인 방안을 강구하여야 할 것입니다.

## 6. 결산서 첨부서류의 결산

### (1) 채 권

#### <채권 현황>

(단위: 천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
<b>합 계</b>		<b>15,196,610</b>	<b>7,840,145</b>	<b>7,969,222</b>	<b>15,067,533</b>
일 반 회 계		7,142,149	982,450	1,130,000	6,994,599
특별회계	소 계	29,576	-	-	29,576
	의료급여기금 특별회계	29,576	-	-	29,576
기금	소 계	8,024,885	6,857,695	6,839,222	8,043,358
	중용 소성기 업금	7,102,246	6,169,022	6,193,324	7,077,944
	자 활 기 금	400,150	350,000	350,150	400,000
	환경미화원자녀 학자금대여기금	267,902	35,600	43,007	260,495
	식품진흥기금	254,587	303,073	252,741	304,919

- 검사결과 채권의 당해연도말 현재액은 15,067,533천원으로 확인되었습니다.

## (2) 공유재산

2018년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

### <공유재산 증감 현황>

(단위: 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
<b>합 계</b>	<b>*1,849,163,038</b>	<b>97,264,318</b>	<b>60,375,582</b>	<b>1,886,051,774</b>	
행정재산	공공용재산	*1,569,325,842	41,213,239	50,928,506	1,559,610,575
	공 용 재 산	230,445,857	54,749,350	9,144,303	276,050,904
	기업용재산	0	0	0	0
	보 존 재 산	0	0	0	0
	소 계	*1,799,771,699	95,962,589	60,072,809	1,835,661,479
일반재산	49,391,339	1,301,729	302,773	50,390,295	

\* 2017회계연도에 착오로 과다계상된 토지가액 353,835,664천원을 감액하여 표시한 가격임

- 검사결과 결산액은 전년보다 36,888,736천원이 증가한 1,886,051,774천원입니다.
- 주요 증가 내역은 군자동 주민센터 건립에 따른 부지매입, 국공립 어린이집 확충에 따른 토지·건물 매입 등이며, 감소 내역은 능동 369-25번지 및 중곡동 255-12번지 매각 등입니다.

## (3) 물 품

2018년도의 물품증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

### <물품 증감 현황>

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량 (개)	945	200	68	1,077
금액 (천원)	8,872,380	1,479,394	559,608	9,792,166

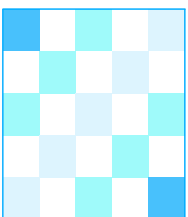
- 검사결과 물품은 전년도보다 919,786천원이 증가한 9,792,166천원으로 확인되었습니다.
- 주요 증감내용은 승용차 및 화물차 등의 신규 취득 및 매각 등에 기인한 것입니다.





### Ⅲ. 분야별 개선·권고사항

1. 사무실 이전 추가비용 및 비품구입비 관련
2. 구립도서관 도서구입 및 이용률 확대
3. 광진구민 정보화교육 확대 운영
4. 기금의 효율적 운영·관리 요망
5. 순세계잉여금 과다발생 방지
6. 세출예산 이월제도 운영의 부적정
7. 조례 및 위원회 관련 검사 사항
8. 전통시장 경쟁력 지원 사업
9. 이원화된 공유재산 보고서 상의 재산금액 불일치
10. 세출예산의 사업비 집행결과 현지 확인
11. 예산의 성과보고서에 대한 의견





# 1 사무실 이전 추가비용 및 비품구입비 관련사항

## [현 황]

가. 사무실 이전 추가비용 발생

- 청사 공간 협소로 사무실 증축(160평)및 조직변경에 따른 집기 구입 및 노후 비품교체 비용발생

나. 사무실 이전비용 현황

○ 사무실 추가증축, 재배치 및 집기비품비 구입 등

(단위 : 천원)

연 번	구 분	금 액	비 고
1	기획예산과 사무실증축	59,180	
2	환경개선 공사	19,803	
3	재배치 공사	63,246	
4	문서고 설치 및 이전	7,174	
5	임차사무실 보증금	300,000	
6	임차사무실 임차료 등	38,614	
7	구청사 사인물 교체	20,432	
8	임차사무실 간판제작	21,319	
9	부서 이전비	17,157	
10	사무집기류 구매(책상,의자 등)	114,928	
11	전산정비 구매(복합기, 프린터 등)	11,065	
12	영상·음향장비 구매(앰프, 프로젝터 등)	8,195	
계		681,113	

○ 부서별 물품 구매 내역 구분

(단위 : 천원)

연번	부서명	내 용	금 액	비고
1	정책기획단	전산·사무집기	10,875	
2	홍보담당관	전산·사무집기	3,199	
3	자치행정과	전산·사무집기	24,169	
4	기획예산과	전산·사무집기	2,177	
5	지역경제과	전산·사무집기	14,416	
6	일자리정책과	전산·사무집기	4,051	
7	복지정책과	전산·사무집기	2,985	
8	사회복지장애인과	전산·사무집기	2,340	
9	어르신복지과	파티션 등	509	
10	가정복지과	전산·사무집기	2,290	
11	환경과	전산·사무집기	18,334	
12	도시안전과	전산·사무집기	12,084	
13	건설관리과	복합기	2,860	
14	보건정책과	전산·사무집기	7,829	
15	보건위생과	사무집기류	3,768	
16	건강관리과	사무집기류	2,526	
17	취업정보센터	사무집기류	8,953	
18	복지국 소회의실	사무집기류 3,124 영상·음향장비 3,217	6,341	
19	자원봉사 소회의실	영상·음향장비	4,482	
계			134,188	

## [개선 권고사항]

청사 공간 협소에 따른 사무실 증축(160평)과 조직변경에 따른 비품 구입 및 노후 집기비품 교체비 등으로 총 381,113천원의 지출이 발생하였으며, 세부내역은 아래의 표와 같습니다.

○ 청사 증축이전 부대비용 381,113천원 내역 (임차보증금 300,000천원 제외)

(단위 : 천원)

공사비	임차료 등	광고간판	이사비용	집기비품	합 계
149,403	38,614	41,751	17,157	134,188	<b>381,113</b>

집기비품에 대한 지출금액은 134,188천원으로, 세부 구입내역으로는 복합기 및 프린터 구입에 11,065천원, 영상장비 구입에 8,195천원, 그 외 책상·의자 등 구입에 114,928천원을 집행하였습니다.

사무실 이전(160평, 직원 75명 근무) 비용과 기타 조직변경에 따른 비품 구입 및 노후 집기비품 구입비 등에 대한 예산표가 하나로 파악되지 않아 실질적인 검사는 불가능하여 집행된 금액으로만 검토하였으며, 향후 사무실 신축 또는 증축에 대비해 합리적으로 예산을 편성하여 지방회계법과 광진구의 일반 기준에 합당한 수준으로 예산을 절감하는 방향으로 개선할 것을 권고드립니다.

## 2 구립도서관 도서구입 및 이용률 확대

### [현 황]

폭넓은 평생교육으로 주민자기개발 및 평생학습 촉진이라는 정책사업목표의 일환으로 광진구는 도서관 운영사업과 독서문화 활성화를 통하여 이를 구현하고자 현재 4개의 구립도서관을 개관·운영하고 있으며, 관련 장서수 및 이용현황은 다음과 같습니다.

#### ○ 연간 회원증 발급인원

(단위:명)

연도별	2018년	2017년	2016년
회원 수 (광진구민수)	11,193 (355,559)	12,181 (357,703)	12,123 (357,215)
회원 점유비	3.1%	3.4%	3.3%

#### ○ 도서구입(보유) 및 이용현황

(단위: 권, 천원)

도서분류	2018년 도서구입	예산	권당가격 (천원)	보유권수	대출권수	권당 이용률
일반서	26,304	384,539	15	337,465	848,380	2.5회
e-book	542종 (1,644user)	29,930	55	4,375종 (13,125user)	604,81	4.6회
국외서	1,326	19,982	15	24,434	63,039	2.6회
계	28,172	434,450	15	366,274	971,900	2.7회

## [개선 및 권고사항]

효율적인 도서관 운영지원과 구민에게 다가가는 독서문화사업 추진으로 구민 독서문화 진흥에 기여하기 위해 노력하고 있음에 감사드리며 다음과 같은 사항을 개선해 주실 것을 권고드립니다.

구민들의 이용을 촉진하기 위하여 적극적인 홍보활동을 통해 회원증 발급수를 전년보다는 매년 늘려나갈 수 있도록 노력해 주시기 바라며, 도서관 장서수는 UNESCO가 정한 공공도서관 장서기준은 2.5권이며 한국도서관협회 장서기준에도 인구 1명당 2권 이상으로 되어있으나, 광진구는 1.03권으로 극히 낮으므로, 매년 도서구입 예산을 적극 확보하여 장서기준을 최소한 2권 이상이 되도록 장서확충에 관심과 노력을 기울여 주시기 바랍니다.

매년 도서를 구입할 때는 SNS 등을 이용한 회원들의 설문조사를 통하여 주민들의 의견을 충분히 반영하여 신서를 구입하시고 연간 권당이용률이 전무한 책은 폐기하는 등 협소한 장서 수용 양에 효율적으로 대처할 수 있는 방안을 적극 강구하시기를 바랍니다.

### 3 광진구민 정보화교육 확대 운영

#### [현 황]

IT기반의 스마트 광진 구현의 기치를 내세우며 지역 주민간 정보격차 해소 및 최신 IT환경 변화에 맞는 실생활 맞춤형 정보화교육을 위하여 아래와 같이 3개의 교육장에서 정보화교육 전문 업체를 통해 성황리에 위탁운영하고 있으며 주민만족도 평가에서도 93%의 높은 만족도를 나타내고 있습니다.

#### ○ 교육장별 정보화 교육현황

교육장	정원	교육 횟수	총 등록인원	회당 등록인원	연령별 현황	
					50대 이하	60대 이상
아차산	18석	54회	911명	17명	565명	2,672명
화양동	28석	54회	1,357명	25명	인원 점유비	
광나루	22석	53회	969명	18명	50대 이하	60대 이상
계	68석	161회	3,237명	20명	17.5%	82.5%

#### [개선 및 권고사항]

그 동안 교육종료시마다 설문조사 결과 매우 만족도가 높은 교육이며, 60대 이상 고령층의 인원 점유비가 82.5%로 특히 높아 노인복지 차원에서도 적극 홍보·확대하여야 할 구민 친화적 사업으로서 다음과 같은 사항을 권고드립니다.

- 가. 상기 교육현황을 살펴보면 매번 등록인원이 정원에 미달하는 현상이 발생하고 있으며, 주민 설문조사 시 정보화교육 습득경로 중 홍보물/현수막이 34%로 가장 높은 홍보효과를 나타내고 있으므로, 홍보현수막 상시 게시 등 관련 홍보물 설치가 필요하다고 판단되며,
- 나. 2018년 3월 거주지에 대한 설문조사 결과에서도 중곡동, 능동, 군자동 거주자가 31%를 차지하며, 중곡동 지역 교육장 개설을 요망한다는 의견을 개진하고 있으므로, 향후 교육장 설치 예산을 적극 확보하여 주민들이 교육기회를 균등하게 부여받을 수 있도록 해주시기 바랍니다.



## 4 기금의 효율적 운영·관리 요망

### [현 행]

지방자치단체는 행정목적의 달성을 위하여 또는 공익상 필요한 경우에 기금을 설치할 수 있으며, 기금의 설치·운영에 관하여 필요한 사항은 조례로 정하도록 되어 있어, 광진구는 광진구 기금관리 조례 및 광진구 장학기금조례에 따라 설치·운영하는 기금은 다음과 같으며 조성액 및 잔액은 모두 일치하고 있습니다.

#### ○ 광진구 설치 기금 및 기금별 사용액

(단위 : 백만원)

기금명	예치금	이자	조성액	사용액	사용율	연도말 조성액
공용 및 공공용의 청사시설건립기금	78,782	1,434 (1,085)	113,988	13,162	12%	100,826
중소기업육성기금	1,653	34 (19)	4,988	3,204	64%	1,784
자활기금	1,449	26 (22)	1,479	270	18%	1,209
노인복지기금	706	13 (13)	719	13	2%	706
양성평등기금	512	9 (9)	521	10	2%	511
환경미화원자녀 학자금대여기금	470	9 (10)	528	36	7%	492
옥외광고발전기금	631	14 (6)	728	51	7%	677
도로굴착복구기금	1,317	35 (35)	2,412	704	29%	1,708
재난관리기금	1,518	28 (18)	2,286	664	29%	1,622
식품진흥기금	797	18 (10)	983	414	42%	569
광진구장학기금	2,871	59 (58)	3,328	53	2%	3,275
계	90,706	1,681 (1,288)	131,960	18,581	14%	113,379

※ 괄호 안은 세입예산서상 이자금액임

## [개선 및 권고사항]

각 기금의 사용률을 살펴보면 양성평등기금, 광진구 장학기금은 조성액 대비 사용률이 2%에 머물고 있어 행정상 또는 공익목적으로 설정된 기금의 목적을 달성하는데 소극적 기여에 그치고 있음을 알 수 있습니다. 특히, 장학기금은 경제적인 이유로 학업이 곤란한 청소년을 지원하여 교육기회 균등과 학력신장을 도모하는 국민의 행복추구권을 실현하는 복지제도인 바, 꼭 이자수입에 국한하여 장학금을 운영하기보다는 2018회계연도 예산상 전입금 375백만원을 일부 활용해서라도 적극적으로 확대 시행하실 것을 권고드립니다.

## 5 순세계잉여금 과다 발생 방지

### [현 황]

순세계잉여금은 세입에서 세출을 차감한 결산상잉여금에서 다음연도 이월액과 보조금 반납액을 제외하고 남은 잉여금을 말하며, 아래와 같이 매년 증가하고 있습니다.

#### ○ 연도별 순세계잉여금 및 초과 세입금

(단위:백만원)

연 도 별		2015년도	2016년도	2017년도	2018년도
예 산 현 액①		426,144	467,389	514,088	552,302
순세계잉여금②		45,193	48,319	51,065	60,018
초과 세입금③		15,150	14,899	16,599	18,335
비율 (②/①)	(②/①)	10.6%	10.3%	9.9%	10.8%
	(③/②)	33.5%	30.8%	32.5%	30.5%

예산회계와 재무회계상의 재정자금을 상호 대사한 바, 다음과 같이 정확히 일치하고 있습니다.

#### ○ 예산회계와 재무회계의 재정자금 대사

(단위:백만원)

결산서류	구 분	일반회계	특별회계	기금	계
재정상태보고서	현금및현금성자산(㉠)	82,833	6,684	113,379	202,896
세입세출결산서	결산상잉여금(㉡)	82,833	6,684	113,379	202,896
차 액 (㉠-㉡)		-	-	-	-

## [개선 및 권고사항]

- 가. 순세계잉여금은 수립한 예산을 집행하지 못한 불용액 등으로 인해 발생하는 것으로 사업 예측 착오, 사업의 축소와 취소 및 예산 과다 계상 등이 원인이 될 수 있습니다. 매년 10% 이상 순세계잉여금의 발생은 규정 추진에 있어 예산부족을 호소하고 있는 상황에서 체계적이지 못한 사업계획 수립과 예산 집행 등 방만한 예산운영의 결과로서 지방재정의 건전성을 해치는 것입니다.
- 나. 광진구의 2018년 예산 총액은 5,523억원이며, 그 중 순세계잉여금은 무려 600억원으로 예산 대비 10.8%에 이르는 액수이며 이중 초과세입금으로 인한 금액이 183억원으로 전체 순세계잉여금의 30.5%를 차지하고 있어 세출 추계에서도 치밀함이 부족한 것으로 나타나고 있습니다.
- 다. 매년 의회에 예산안을 제출할 때 짜임새 있는 예산을 수립했다면 순세계잉여금은 전체 예산 대비 10%를 넘지 않아야 하며, 그 이상을 넘어가면 지방자치단체의 예산 편성에 대한 신뢰도를 떨어뜨리는 것이므로, 세입 예측을 정확히 하고 집행잔액을 줄일 수 있도록 사업 추진의 기획 단계부터 세밀하고 정확한 추계에 의한 계획을 수립, 사업별 심사분석 등을 통해 부서별로 불용액 발생을 최소화할 것을 요구합니다.

## 6 세출예산 이월제도 운영의 부적정

### [현 황]

지출원인행위는 지출의 원인이 되는 계약 및 이미 법령 또는 계약에 의하여 발생한 지출의무를 이행하기 위하여 세출예산에서 지출하기로 결정된 행위를 의미합니다. 지출원인행위 제도는 세출예산의 집행은 지출단계 이전부터 통제하기 위하여 인정되는 것입니다.

지방자치단체 입찰 및 계약집행기준을 보면, 명시이월은 경비의 성질상 당해연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예상되어 그 취지를 세출예산에 명시하여 미리 지방의회의 승인을 받은 금액을 말하며, 사고이월은 세출예산 중 당해연도 내에 지출원인행위를 하고 불가항력적인 불가피한 사유로 인하여 그 연도 내에 지출하지 못한 경비를 다음연도에 이월하여 사용하는 것이며, 2018년도 사업별 사고이월내역은 아래와 같습니다.

### ○ 부서별 사고이월 명세서

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업	사고 이월액	계약일자	1차 사업기간	이월사유
총무과	청사 시설물 보강 및 노후집기류 등 교체	113	2018-12-14	2018-12-14 ~2019-02-17	디자인용역(안)의 변경 및 검토 등으로 공사 완수기한 부족
자치행정과	방범용 CCTV 설치 및 노후 카메라 교체	930	2018-11-29 2018-12-06	2019-05-31	착공 지연으로 2019년 납품 완료 예정
문화체육과	아차산 일대 보루군 복원정비	497 (국70% 시30%)	2018.11.28. 재무과에 입찰공고 의뢰	2019-04-19 ~2019-10-19	문화재청 협의 등 연내 준공 불가 (원인행위액과 부대경비 사고이월)
문화체육과	아차산 일대 보루군 복원정비	3 (국70% 시30%)	"	2019-04-19 ~2019-10-19	문화재청 협의 등 연내 준공 불가 (원인행위액과 부대경비 사고이월)
교육지원과	혁신교육지구 사업 추진	19	2018-12-26 2018-12-31	2018-12-26 ~2019-12-31	사업비 교부 지연 등 연내 사업완료 불가
사회복지 장애인과	발달장애인 평생교육 센터 운영	200	2018-12-21	2019.4. ~ 2019.6.	연내 지급 불가하여 이월 조치
어르신복지과	경로당 공기청정기 보급	193	2018-12-26	2018-12-26 ~2019-10-15	연도말 계약하여 연내 사업기간 부족

부서명	세부사업	사고 이월액	계약일자	1차 사업기간	이월사유
청소과	대형생활폐기물 처리	33	2017-12-07 (연간단가계약)	2018-01-01 ~2018-12-31	2018.12.31까지 폐기물 처리 후, 12월분 처리비는 2019.1월에 정산해야함
청소과	청소대행업체 평가	27	2018-12-31	2019.1.1. ~ 4.30	연내 용역완료 시일 부족
도로과	용곡초등학교 주변 통학로 개설공사	55	보상절차 진행중		지방재정법 시행령 제58조 제2항1호에 의거한 보상절차 진행중인 경비로 지출원인행위 없어도 이월 가능
치수과	하수시설물 유지 및 부대시설 정비	19	2018-12-07	2018.12.7. ~2019.2.28.	절대공기 부족으로 사고이월
교통행정과	자전거 교통사고 위험지역 시설개선	16	2018-12-24	2018-12-24 ~12-31	2018.11.29. 보조금 교부 후 물품구매, 2019.1월 완료예정
교통행정과	교통특구 시설정비	48	2018-12-10	2018-12-10 ~2018-12-31	동절기(영상5도 이하) 시공의 어려움으로 2019 상반기 설치 예정
보건지소	자양공공힐링센터 운영	217	2018-12-14	2018.10.~12	연내 사업추진 기간 부족

## [권고 및 개선사항]

- 가. 예산의 이월제도는 당해연도에 불가피하게 집행하지 못한 세출예산을 다음연도에 이월하여 사용할 수 있도록 한 것으로, 이월제도는 무제한 인정되는 것이 아니라 최소한의 범위 내에서 운영되어야 합니다. 더욱이 당해연도 내에 계약이행완료가 불가능함이 사전 예측될 경우는 사고이월을 전제로 계약을 체결하여서는 아니 되며 명시이월제도를 적극 활용하여야 합니다.
- 나. 상기 사고이월 명세서를 살펴보면 아차산 일대 보루군 복원정비 사업은 지출원인행위를 하지 않은 채 사고이월을 처리한 것으로 앞으로는 연내 집행이 사실상 불가능함이 사전 예측될 경우라면 명시이월을 적극 활용하시기를 권고드립니다.

## 7 조례 및 위원회 관련 검사 사항

### [현 황]

#### 가. 조례 관련사항

지방자치단체의 지방의회는 지역주민의 대의기구로서 주민의 정책수요를 수렴하고 이를 지방자치행정에 반영하기 위하여 조례를 제정할 수 있습니다. 이러한 조례는 지방자치의 기본법규이며 자치행정의 기본틀이라 할 수 있으나 해당 자치법규의 제정은 결과적으로 지방행정에 반영되어야 그 취지를 달성했다고 할 것입니다.

광진구에서는 약 350건의 조례가 제정된 상황이며 해당 조례를 전수 조사하여 불필요한 조례 또는 조례에 의거하여 시행해야 하는 사업이 있음에도 시행되지 않는 경우가 있는지를 검토해 볼 필요가 있을 것으로 보입니다.

#### 나. 위원회 관련 사항

지방자치단체의 다양한 사업을 진행하는 과정에서 개별 조례에 의해 위원회를 설치함으로써, 자치행정에 도움을 주며 민·관간의 도관으로서의 역할을 담당할 수 있도록 하고 있습니다. 그러나 자치구에서 이행하는 사업이 늘어나고 해당 사업마다 다양한 위원회를 구성하고 있는 바, 위원회 설치의 타당성 및 유효성에 대한 평가가 필요한 것으로 판단됩니다.

#### ○ 광진구 행정위원회 현황

(단위:개)

계	행정국	기획 경제국	복지 환경국	도시 관리국	안전건설 교통국	보건소	감사 담당관
85	20	19	17	10	9	8	2

### [개선 및 권고사항]

#### 가. 위원회 정비 검토내용

○ 정비기준 : 유사·중복위원회, 근거불명확 위원회, 운영실적저조 위원회 등

○ 준비의견

- 폐 지 : 자활기관협의체

- 비상설화 : 미지급용지 보상 심의위원회, 양성평등위원회

나. 정비사유

○ 자활기관협의체 : 국민기초생활보장법 제17조 및 같은법 시행규칙 제30조의 2에 의거하여 설치된 심의기구이며, 심의내용은 광진 지역 자활센터 위탁운영에 관한 사항 및 광진구 자활기금 지원계획에 관한 사항입니다. 현재 연 1회 정도의 서면심의로 진행되나 광진구 생활 보장위원회 개최시 함께 심의하는 것이 가능할 것으로 보입니다.

○ 미지급용지 보상 심의위원회 : 최근 3년 이상 개최실적이 없고 법률에 의한 의무적인 위원회가 아니므로, 미지급용지에 대한 보상신청이 있을 경우에만 개최하는 비상설 위원회로 전환하는 것이 타당하다고 봅니다.

○ 양성평등위원회 : 양성평등 기본법 제21조에 의거하여 양성평등정책의 주요사항을 심의하도록 하고 있으나, 위원회의 성격상 계속·반복적인 사업과 관련된 위원회가 아닌 사업계획을 수립하는 단계에서 일시적으로 발생하는 안건의 심의와 관련된 위원회이므로 비상설 위원회로 전환함이 타당하다고 봅니다.



## 8 전통시장 경쟁력 지원사업

### [현 황]

#### 가. 전통시장 지원의 목적

전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법 제1조 전통시장과 상점가의 시설 및 경영의 현대화와 시장 정비를 촉진하여 지역상권의 활성화와 유통산업의 균형있는 성장을 도모함으로써 국민경제 발전에 이바지함을 목적으로 합니다.

#### 나. 전통시장 지원의 성격

전통시장 및 상점가 시설 현대화사업은 대형마트와 SSM 확산(대형마트보다 작고 일반 동네 슈퍼마켓보다 큰 유통매장), 경기침체 등으로 어려움을 겪고 있는 전통시장 활성화를 위해 노후시설 개선 및 기반시설 설치를 지원하여 고객이 편리하게 전통시장을 찾도록 하는 사업입니다.

지원대상은 「전통시장 및 상점가 육성을 위한 특별법」에 의한 전통시장, 상점가 또는 상권 활성화 구역 중 상인회·상점가 진흥조합·사업협동조합·협동조합·민법상 법인 등 사업추진 주체를 갖춘 곳입니다.

지원내용은 국비 60%, 지방비 30%, 민간 10%(사업 성격에 따라 차이 있음)의 사업비로 전통시장 공용시설을 설치·보수하는 것이며, 지원대상시설은 진입도로, 시장안의 도로 및 화장실 등 고객의 이용 편리성을 높이기 위하여 제공되는 시설, 비·햇빛 가리개, 휴게 공간, 고객지원센터, 교육장 등 상권의 기능을 개선하기 위한 시설, 전기·가스·소방·화재방지 등 안전 시설, 상·하수도 및 냉난방시설 등이 해당됩니다.

#### 다. 전통시장 지원의 성과

쾌적하고 안전한 시장환경 조성사업 실시 및 사후 모니터링 실시에 따라 노론산 골목시장에 방송설비를 설치하고 아케이드를 보수하였으며, 자양 전통시장에 환기시스템 설치, 특정관리대상시설 및 다중이용시설 19개소에 대하여 안전점검을 실시하였습니다. 또한, 봄내음 축제, 더위사냥 축제, 맥주Day 축제, 도깨비 夜시장 운영, 동화축제, 반려동물 페스티벌, 광나루 어울마당, 간땃골 축제 등 여러 지역축제에 참여·홍보함으로써 문화관광형 시장 육성사업의 3년차 사업추진을 완료하였습니다.

## 라. 전통시장 지원 현황조사

(단위:천원)

사 업 명	회계구분	'16결산	'17결산	'18예산	'18결산
전통시장 현대화를 통한 경쟁력 향상	일반회계	515,527	915,689	704,372	492,906
전통시장 경영 현대화 지원		24,031	47,641	75,923	37,799
전통시장 특성화사업 지원		460,000	390,000	208,000	180,000
전통시장 시설 현대화 지원		0	258,480	152,136	121,092
전통시장 전기안전점검 및 보수사업		0	16,638	2,455	2,455
전통시장 경영 현대화 지원(간주)		31,496	202,929	53,908	53,908
전통시장 주차환경개선사업 지원		0	0	10,950	900
전통시장 화재알림시설 설치사업		0	0	91,000	0
면곡시장 지주간판 설치(시민참여예산)		0	0	10,000	9,982
화재 취약 전통시장 환경개선		0	0	100,000	86,770

### [개선 및 권고사항]

2018년 당초 예산액 704,372천원 및 결산액 492,906천원을 분석하면, 명시 이월 81,000천원과 불용액 10,000천원을 제외하고는 예산절감과 사업축소 (배송서비스 지원 자부담 포기, 주차환경개선 축소 등)이며, 2016년 결산액 515,527천원과 2017년 결산액 915,689천원과 비교했을 때 실적이 전년대비 54%에 그친 바, 보다 합리적인 예산편성을 개선 권고드립니다.

또한, 전통시장이 밀집된 광진구의 특성상 시장 및 상점가 활성화 사업을 보다 활발히 추진하여 시장환경 개선을 비롯한 지역경제 살리기 운동을 적극 추진할 것을 요청드리며, 아울러 중앙정부 및 서울시와 공동으로 장기 계획을 추진하여 노후화된 전통시장을 현대화로 개선할 것을 권고드립니다.

## 9 이원화된 공유재산 보고서 상의 재산금액 불일치

### [현 황]

재정상태표는 “지방자치단체 회계기준에 관한 규칙”에 따라 광진구의 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산을 계상하고 있는 재정시스템을 활용하여 작성·관리하고 있습니다.

공유재산증감 현재액보고서는 결산서 첨부서류 중 하나로 “공유재산 및 물품관리법”의 규정에 따라 공유재산을 관리하고 있는 행정시스템을 활용하여 작성·관리하고 있습니다.

이와 같이 재산관리가 이원화 형태를 취하고 있음에 따라 아래와 같이 보고서상 공유재산의 재산가치가 서로 상이하게 표시되고 있음에도 상호 검증기능을 다하지 못하고 있습니다.

#### ○ 재무상태표와 공유재산증감 현재액보고서 상 재산금액 차이(토지 예시)

(단위: 백만원)

구 분	2018년 재무상태표				결산서상 공유재산증감 현재액보고서	
	계 (①)	일반회계	기타 특별회계	기금	2018년도 (②)	차액 (②-①)
토지	1,222,071	1,160,686	43,353	18,032	1,214,989	7,082

공인회계사와 본 문제점을 검토한 바, 다음과 같은 사유로 인해 현재로서는 일치가 어렵다는 결론을 얻었습니다.

- 1) 재정시스템 도입당시 토지를 일괄적으로 그 당시 공시지가로 재평가 하였으나 행정시스템 상의 재산가격은 과거 취득원가로 평가되어 있음.
- 2) 재정시스템에서는 자산을 등재하였으나, 행정시스템에서는 재산으로 등재하지 않는 이른바 “행정미적용”이 과거에는 인정되었음.  
(건축물, 하천조경 등)
- 3) 재정시스템과는 다르게 행정시스템은 감가상각처리를 하지 않고 있음.
- 4) 재정시스템과 행정시스템이 분리되어 있어 정확한 연계가 어려운 상태임.

상기의 문제는 결산검사 교육 시에도 결산검사위원이 직접 질문한 바가 있는 내용으로, 불일치의 문제점이 모든 지자체에 공통으로 적용되고 있음을 행정안전부도 인지하고 있으며 차츰 개선될 것이라는 의견을 들을 수 있었습니다.

그래서 금번 광진구 결산검사 시에는 그래도 토지만큼은 그 불일치 사유를 정확히 파악하기 위해 1,834필지의 공유재산 토지를 필지별로 비교 분석한 바, 재정상태표 상 6,874백만원의 토지가액이 과대 계상되었음을 알 수 있었습니다. 이중 1,051백만원은 e-호조와 새울시스템의 연계오류로 2019년 취득분이 새울에 2018년 취득분으로 반영되어 발생한 금액임을 확인하였고, 나머지 5,823백만원은 합병말소 또는 처분한 재산이나 e-호조에만 남아있는 재산으로 재정상태표에서 감소처리 하여야 할 금액임을 확인할 수 있었습니다. 또한, 새울 가격란의 552백만원은 세출외 취득분이나 재정상태표에 미반영된 금액이며, 물건지별 상호 가격이 불일치하는 12필지 759백만원에 대하여는 그 차이를 인지하셨으니 앞으로 관련 규정에 따라 결산에 반영하시기 바랍니다. 또한 공유재산 증감보고서상 증·감 명세서를 제출받아 확인하였는 바, 건물 및 용익물권 등 항목별 증가 및 감소금액이 일치하고 있었습니다.

○ 재정상태표와 토지 공유재산가액 불일치 사유

■ 물건 및 가격 불일치 내역

연번	주 소	면적(m <sup>2</sup> )	가격(원)		불일치 사유
			e-호조	새울	
1	화양동 18-39	82.40	814,936,000		시스템간 연계오류
2	화양동 18-40	23.90	236,371,000		시스템간 연계오류
소 계			1,051,307,000		
3	노유동 193-31	112.00	72,016,000		2007년 합병말소재산
4	중곡동 653-2	1784.00	1,409,439,000		2015년 합병말소재산
소 계			1,481,455,000		
5	노유동 115-19	291.00	95,157,000		2008년 처분재산
6	자양동 569-1	71.00	46,860,000		2008년 처분재산
7	중곡동 43-58	2.20	1,510,668		2013년 처분재산
8	중곡동 43-59	3.40	2,334,668		2013년 처분재산

연번	주 소	면적(m <sup>2</sup> )	가격(원)		불일치 사유
			e-호조	새울	
9	중곡동 43-60	4.10	2,815,335		2013년 처분재산
10	중곡동 648-10	42.10	616,400,000		2010년 처분재산
11	531-2	157.00	207,240,000		2008년 처분재산
12	531-3	43.00	56,760,000		2008년 처분재산
13	551-12	29.00	27,608,000		2008년 처분재산
14	570-1	570.00	569,900,000		2008년 처분재산
15	572-3	3.00	3,930,000		2008년 처분재산
16	576-1	129.00	149,060,000		2008년 처분재산
17	576-2	345.00	204,989,400		2008년 처분재산
18	577-1	3385.00	2,010,512,800		2008년 처분재산
19	580-1	265.00	347,150,000		2008년 처분재산
소 계			1,984,565,071		
20	자양동 658-14	125.95		535,287,500	2015년 취득재산
21	구의동 130-7	5.00		17,556,000	2004년 취득재산
소 계				0	
<b>총 계</b>		<b>7,473.05</b>	<b>6,874,989,871</b>	<b>552,843,500</b>	

■ 동일 물건 가격 불일치 내역

연번	주 소	면적(m <sup>2</sup> )	가 격(원)		차 이 (①-②)
			e-호 조(①)	새 울(②)	
1	중곡동 586-1	8.1	13,203,000	96,822,000	-83,619,000
2	자양동 43-40	3045.0	2,093,824,228	2,233,804,228	-139,980,000
3	구의동 617-25	19.0	29,290,000	113,120,000	-83,830,000
4	구의동 612-39	271.0	160,974,000	140,016,757	20,957,243
5	구의동 612-29	187.0	111,078,000	95,557,000	15,521,000
6	구의동 231-73	105.1	101,526,600	70,732	101,455,868
7	구의동 231-64	141.8	136,978,800	95,431	136,883,369
8	구의동 231-55	146.1	141,132,600	98,325	141,034,275
9	구의동 230-28	158.3	137,879,300	103,845	137,775,455
10	구의동 229-29	94.9	91,673,400	62,254	91,611,146
11	구의동 226-46	177.2	210,868,000	110,396	210,757,604
12	구의동 226-40	3.5	210,759,784	2,180	210,757,604
<b>계</b>		<b>4357.0</b>	<b>3,439,187,712</b>	<b>2,679,863,148</b>	<b>차이 : 759,324,564</b>

○ 공유재산 토지가액의 기말·기초가액의 차이

(단위 : 백만원)

구분	결산서 상 공유재산증감 현재액보고서		
	2017년도 기말 <sup>㉠</sup>	2018년도 기초 <sup>㉢</sup>	기말/기초증감(㉢-㉠)
토지	1,551,211	1,197,375	△ 353,836

1) 2015. 11. 16. : 건설관리과 도로합병지 입력착오

- 착오 : 중곡동268-5, 269-2, 269-3, 269-5, 269-7 등 5필지를 중곡동 268-4에 합병(합4,531.6㎡)
- 정상 : 중곡동268-4, 268-5, 269-2, 269-3, 269-7 등 5필지를 중곡동 269-5에 합병(합4,531.6㎡)

2) 2017. 6. 5.

- 공유재산 실태조사 기간 중 광진구 토지 전수조사 시 합병 입력오류 발견
- 합병자료를 삭제하고 면적을 정정 입력하면서 4,531.6㎡를 453,163.1㎡로 착오입력함으로써 면적 448,631.5㎡가 과대 계상되어 결국 448,631.5㎡ × 788,700원(공시지가)=353,835,664천원의 토지가 과대 계상되는 수치상의 오류가 발생함

3) 2018. 1. 15.자로 2017회계연도 결산자료 작성과정에서 오류를 수정 하였으나, 2017. 12. 31.자를 기준으로 하여 2017년 결산자료를 추출함에 따라 수정사항이 미반영된 상태로 결산자료가 최종 작성되었음

**[개선 및 권고사항]**

가. 상기의 오류사항을 정정하여 2018회계연도 결산 시 반영함에 따라 2018회계연도 결산서(안)의 공유재산증감 현재액보고서 상 전년도말 현재액의 금액 또한 바로잡게 되었고, 그러다보니 이와 연계되는 2017 회계연도 결산서의 공유재산증감 현재액보고서 상 당해연도말 현재액과의 금액 차이가 발생하게 되었는데, 이를 설명함이 없이 토지 과다 계상된 금액을 보고서상에서 직접 차감하면 그 사유를 파악할 수가 없으니, 이에 대한 사항을 주석으로 하단에 표기하여 주민의 알권리를 충족시켜 주는 것이 옳다고 판단됩니다.

나. 또한, 이호조시스템과 공유재산관리시스템 상의 건물에 대해서도 전수 대사를 실시하여 자료를 현행화시킬 것을 권고드립니다.

## 10 세출예산의 사업비 집행결과 현지 확인

2018회계연도 결산검사기간 중 2019년 4월 23일 13:00~15:00까지 2군데 사업장의 예산집행 사항에 대하여 다음과 같이 현장 확인하였습니다.

### [자양유수지 문화복합시설 공공도서관 건립사업]

#### 가. 현황 및 의견

자양유수지 문화복합시설 건립공사는 2016년에 5억 원의 예산을 첫 배정받았으나 집행하지 못하고 이월한 후, 2017년도에 20억 원 및 2018년도에 24억 원으로 총 49억 원의 예산을 확보하여, 2019년 7월 24일 준공 예정으로 공사가 활발히 진행중이었고 현재 60% 정도의 공정률을 보이고 있었습니다. 공사가 다소 지연된 면이 있는데 그 이유는 자양유수지 기초공사 중 예기치 못한 암반 등의 발생 때문임을 현장의 목소리로 알 수 있었습니다.

자양유수지 문화복합시설 건립사업은 건물을 신축하기까지 예산계획의 수립·확보·집행의 일련의 힘든 과정을 통해 추진해 왔습니다. 그동안 유수지는 지리적 여건으로 인해 문화 소외지역이자 혐오시설처럼 여겨져 왔는데, 이러한 시설을 활용하여 조감도와 같이 훌륭한 문화복합시설을 건립함으로써 주민생활과 밀접한 생활 친화적 문화공간을 조성하였을 뿐만 아니라 주민의 삶의 질 향상을 도모하는데 큰 역할을 한 모범적인 예산집행 결과임을 확인할 수 있었습니다.

○ 현재 건립중인 현장사진



**[자양동 자양강변길 꽃동산 조성사업]**

**가. 현 황**

주민참여 예산제도는 집행부가 독점적으로 행사해 오던 예산 편성권에 대하여 주민에게 참여의 기회를 제공하고 주민의 다양한 의견을 청취·수렴하는 과정을 통해 사업의 타당성과 우선순위에 대한 의사 결정을 함으로써 참여 민주주의를 심화하기 위해 마련된 제도입니다.

2018년 광진구 주민참여 예산제도의 시범사업으로 자양4동 꽃동산 조성 사업을 위해 61백만원의 사업비를 배정받아 자양4동 자양강변길(뚝섬유원지 역에서 영동대교까지) 460m 구간에 영산홍 2,400주와 산철쭉 3,150주, 진달래 1,100주를 식재한 것으로 보고되었습니다. 그러나 현장 확인 결과 아래 사진과 같이 부분적으로 군락 식재한 관목이 모두 고사한 사실을 확인할 수 있었으며, 육안으로 확인했을 때 식재 관목의 20%~30%정도가 고사한 것으로 나타납니다.



○ 고사한 군락 사진



나. 권고 및 개선의견

주민참여 예산제도는 집행부의 예산 집행과정에서 나타나는 예산 낭비와 비효율성을 통제하기 위한 ‘사후적’인 예산 감시 운동과는 다르게, ‘사전적’이고 적극적인 제도화된 주민참여 운동으로서 지역주민의 참여가 절대적으로 중요한 제도이며, 예산편성에 사전적 참여함은 물론 그 집행과정의 성과에도 사후적으로 감시기능을 발휘하여 그 성과를 극대화하는 제도로서 그 기능이 있다 하겠습니다.

상기 자양강변길 꽃동산 조성사업 현장확인 결과, 관목 고사 분 하자에 대하여 관련부서에 문의한 바, 현재 2,400주 이상의 고사한 관목을 확인하여 5월중 시공사에 하자 보수하도록 통보한 사실을 보고받았습니다. 아울러, 자양4동 꽃동산 조성사업은 주민참여예산으로 집행하는 점에 비추어 볼 때, 주민들 또한 꽃동산 조성사업의 모든 책임을 관의 주도하에 맡겨두지 말고 하자 보수부터 식재 이후 물주고 가꾸는 등의 관리를 주민이 함께 참여토록 하여 주민이 원하는 멋진 꽃동산을 가꾸어 주민참여 예산제도의 성공적인 결과를 얻어내기를 기대합니다.

## 11 예산의 성과보고서에 대한 의견

### [총괄의견]

- 광진구청에서는 지방재정법 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 지방회계법 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 광진구청은 본 회계연도의 「지역가치를 높이는 일류 광진 실현」이라는 구정목표를 달성하기 위하여 성과계획서와 성과보고서에 핵심전략목표(6개) - 정책사업목표(52개) - 단위사업(151개)로 구성된 성과관리 체계를 구축하여 운영하고 있습니다.
- 또한 성과목표의 달성여부를 측정하기 위하여 총52개의 정책사업목표와 151개의 성과지표를 설정하고 성과지표마다 달성하고자하는 목표치를 설정하였습니다.

### [성과지표 달성현황]

(단위:개)

구분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성여부		
		개수	지표수 ①	목표달성수 ②	미달성수	달성율 (②/①)
계	10	52	151	114	37	76%
감사담당관	1	1	4	2	2	50%
홍보담당관	1	1	4	4		100%
공공청사기획단	1	1	4		4	0%
행정국	1	11	30	22	8	73%
기획경제국	1	6	18	15	3	83%
복지환경국	1	13	30	16	14	53%
도시관리국	1	5	19	17	2	89%
안전건설교통국	1	8	23	22	1	96%
보건소	1	5	16	14	2	88%
의회사무국	1	1	3	2	1	50%

- 광진구청의 성과지표 달성현황을 살펴보면 홍보담당관, 안전건설교통국은 96% 이상을 달성한 반면 감사담당관, 의회사무국은 50% 달성에 그치는 결과를 나타내고 있습니다.
- 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면, 사업목적과 연계된 세부사업에 대하여 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과보고를 실시하도록 하고 있습니다.
- 그럼에도 세부사업별 목표 및 실적을 검토한 바, 부적정한 사업목표 설정과 측정방법이 타당하지 않은 지표들이 확인되었고, 예산이 추가 확보되었음에도 성과목표의 수정없이 당초 목표를 그대로 설정하여 목표를 초과달성하는 결과를 이끌어내는 등 불합리하고 안이한 목표를 설정하여 100% 이상 초과달성 되도록 평가하고 있는 사례들이 확인되었습니다.

## [분야별 의견서]

### ■ 행정국

- 정책사업목표Ⅳ-9 : 폭넓은 평생교육으로 주민자기개발 및 평생학습추진
  - 도서관 운영사업 및 독서문화 활성화의 성과지표로 설정된 1인당 장서수의 목표가 1.1권이나 2017년에 1.15권으로 이미 목표가 달성되었음에도 불구하고 작년과 똑같은 목표인 1.1권을 설정하고 실적은 1.1권으로 오히려 작년보다 줄어든 바, 100% 성과를 달성하도록 성과지표를 설정한 것은 목표 및 실적관리가 잘못된 것으로서 UNESCO 기준 평균 1인당 장서수 2.5권에 달하도록 1인당 장서수 목표를 좀 더 상향 조정하시고 예산도 추가 확보하시기 바랍니다.

### ■ 복지환경국

- 정책사업목표Ⅵ-6 : 어르신 복지향상 지원방안
  - 노인복지시설 확충 및 지원사업에 대한 성과평가를 위해 지원경로당 개소수를 성과지표로 설정하고 성과평가를 하고 있으나, 전체 경로당 개소수를 성과목표로 선정하여 당연 100%의 성과달성을 하기보다는 경로당에 실질적인 노후시설 보수건수, 경로당 프로그램 지원수 등 보다 합리적인 노인복지시설 지원사업에 대한 성과평가가 되도록 성과지표를 재설정하시기 바랍니다.

○ 정책사업목표Ⅵ-8. 아이와 부모가 함께하는 행복한 보육환경 조성

- 국공립 어린이집을 지속적으로 확충하여 고품격 육아서비스를 제공하는 것을 목표로 하여 국공립 어린이집 확충 개소수를 성과지표로 설정하고 성과평가를 하고 있으나, 2017년 당시 어린이집 성과목표 3개소에 실적 7개소로 233% 초과달성을 했고 2018년 관련예산이 10억 원 이상 확대 되었음에도, 성과지표는 2017년과 같게 설정하고 실적은 또다시 전년보다 더 많은 9개소를 확충하여 300% 목표 초과달성토록 하는 것은 목표 설정이 합리적이지 못하고 성과평가에 대한 의지가 부족한 것으로서 보다 적극적인 성과지표 설정이 요망됩니다.

■ 도시관리국

○ 정책사업목표Ⅶ-2 : 아름답고 쾌적한 친환경 도시구현

- 도시디자인 향상, 도시계획추진, 권역별 전략거점 육성, 옥외광고물 수준 향상에 대한 성과평가를 위해 설정된 성과지표가 단계별 성과물을 목표로 설정하여 모두 100%의 성과목표가 달성되도록 평가지표를 설정하고 추진성과를 평가하는 것은 합리적이지 못하므로, 성과지표별 예산이 집행되는 단위별 사업을 수치화 또는 개량화해서 성과목표 달성여부를 평가할 수 있도록 지표별 성과목표를 재설정하시기 바랍니다.

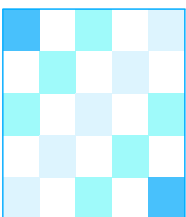
■ 안전건설교통국

○ 정책사업목표Ⅷ-6 : 수해예방 체계확립으로 안전한 광진 실현

- 수해예방 체계 확립을 위한 예방체계로서 노후 하수관로 정비를 성과지표로 설정하였으나, 2017년 당시 목표 1,200m 대비 2,014m로 168m를 달성하였고 2018년도 관련예산을 3억 원 이상 추가확보하고도 목표는 전년과 같이 정하고 실적은 2,300m를 정비하여 192%의 목표 초과달성을 이루었습니다. 성과를 평가할 때는 합리적인 성과목표에 대한 실적을 평가하여야 할 것이나 당해 성과지표에 대한 목표와 성과측정은 노력의 결과를 나타내지 못한다고 보이므로 보다 합리적인 성과목표를 설정하실 것을 권고드립니다.

## IV. 수 범 사 례

1. 행정전산화를 통한 능력 개선
2. 찾아가는 징수시스템으로 재정유실 방지
3. 자체시스템 개발을 통한 수납액 증가와 예산절감
4. 지방자치단체 건강증진사업 성과대회 최우수구 선정





# 1 행정전산화를 통한 능력 개선

## [사업개요]

- 사업기간 : 2018년 5월 ~ 10월
- 진행방법 : 시스템 구축 용역으로 추진
- 프로그램 내용
  - 신고자료 전산 등록 및 계약관리시스템 연계를 통하여 부가가치세 매입공제세액 누락방지
  - 팝업창을 통해 매입공제여부 판단 가능 및 매입공제분 누락 방지 가능
  - 공통분(공제가능부분과 불가능부분이 혼재된 경우)에 대한 안분작업 전산화 및 신고과정 단축

## [추진성과] ※ 서울신문 등 보도자료 인용

광진구(구청장 김선갑)가 전국 최초로 구 부가가치세 신고 프로그램 자체 개발에 성공했다.

구는 지난해 6월부터 10월까지 약 5개월간 전수조사팀을 구성해 2012년부터 2016년까지 신고된 부가가치세 6만 9,875건 326억 원에 대한 목록을 분석, 그 결과 애매한 기준으로 인해 잘못 기재됐던 공통부분에 대한 매입세액을 세무서에 경정청구를 해 4,966만원을 환급받았다. 이 과정에서 그동안 부동산임대업과 운동시설 운영업에 대한 부가가치세 신고시 수작업으로 이루어져 어려움을 겪었던 공통부분 신고사항을 개선하기 위해 외주업체와 함께 자동화 시스템을 구축했다.

개발된 부가가치세 신고 프로그램은 부가가치세 담당자들이 간과하기 쉬운 공통부분에 대해 프로그램에 목록을 입력하면 팝업을 통해 자동으로 구분할 수 있도록 개발해 부가가치세 신고업무에 대한 사각지대를 해소했다.

## [사업평가]

부가가치세 신고 프로그램은 부가가치세 담당자들이 놓치기 쉬운 공통 부분을 입력하면 자동으로 구분할 수 있도록 하였으며, 이와 함께 과거에는 수기로 작성했던 부가가치세 신고내역 자료를 데이터베이스화해 전산망을 통해 보다 쉽게 알아볼 수 있도록 하였습니다. 또한 부가가치세 환급과 관련하여 계산이 다소 난해한 공통부분(과세분과 면세분)의 구분을 하는 경우 면적에 따른 구분이 필요할 때가 있는데, 이 경우 면적이 확실할 때와 불확실할 때 계산식이 달라 혼란스러웠던 부분도 자동으로 계산하도록 만들었습니다. 이러한 부가가치세 신고 프로그램 개발을 통해 광진구 행정의 신속하고 정확한 처리가 가능하게 되었고 이로 인해 재정수입의 증대 및 자치구의 재정내실화를 기할 수 있다는데 타 자치구에 모범이 되는 사례라 할 것입니다.



## 2 찾아가는 징수시스템으로 재정유실 방지

### [사업개요]

- 사업기간 : 2017년 3월 ~ 2018년 12월
- 사업내용 : 수납절차의 어려움이 있는 체납자, 고액 상습체납자 등을 대상으로 휴대용 카드단말기를 이용한 현장방문 수납서비스
- 서비스 운영 대상
  - 납부편의 제공을 원하는 체납자
  - 거동이 불편한 노약자, 과태료 납부방법에 어려움이 있는 민원인
  - 스마트폰 및 PC 사용이 익숙하지 않은 정보 소외계층
  - 과태료 납부에 강한 거부감이 있는 고액체납자(체납금액 100만원 이상)

### [추진성과]

- 2018년 : 57명에 대한 588건 중 30,555천원을 징수함
- 세입증대로 인해 “2018 서울시 자치구 주정차위반 과태료” 징수율 3위(78.2%)
- 타 지자체에 벤치마킹사례로 전파
  - 서대문구 : 맞춤형 수납서비스 (2017년 6월 1일 시행)
  - 강 서 구 : 찾아가는 과태료 수납서비스 (2019년 4월 1일 시행)

### [사업평가]

광진구에서 2017년 3월부터 시행 중인 찾아가는 수납서비스는 현장방문을 통한 적극적인 징수로 체납액 최소화 및 예산증대에 기여함과 동시에 납부자에게 과태료 납부수단의 다양성과 편리성을 제공하기 위해 서울시 최초로 무선 카드단말기를 도입한 ‘찾아가는 수납서비스’ 를 실시하였습니다.

찾아가는 수납서비스란 납부자가 주·정차위반과태료 납부를 위해 직접 구청 방문이 힘든 경우 민원인의 전화 한 통화로 구청 담당직원이 직접 납부자의 가정이나 직장을 방문해 카드로 납부할 수 있도록 하는 행정 서비스라는 측면에서 적극적인 체납액 징수와 동시에 수요자 중심의 행정 서비스 구현이라는데 의미가 크다 할 것입니다.

### 3 자체시스템 개발을 통한 수납액 증가와 예산절감

#### [사업개요]

- 사업기간 : 2018년 1월 ~ 12월
- 진행방법 : 노후된 주정차 홈페이지 기능개선 및 과태료 조회를 위한 모바일 홈페이지 구축
- 기능개선 내용
  - 웹 접근성·호환성 업그레이드
  - 불필요한 설치 프로그램 폐기 및 홈페이지 보안 강화
  - 모바일 홈페이지 구축을 통한 모바일 조회가능 서비스 제공
- 예산현황

사 업	예산현액	원인행위	집행잔액	불용비율
주정차 홈페이지 기능개선 등	70,000천원	21,803천원	48,197천원	68.85%

#### [추진성과]

- 홈페이지 기능 개선으로 인한 수납액 증가
  - 시스템 구축 완료 이후 홈페이지 운영 관련 다양한 홍보활동으로 이용자 수 증대에 따른 과태료 수납액은 2배 이상 상승하였음

구 분	이용기간	수납건수	수납금액
개선전	2017. 6 ~ 2018. 5	621건	22,429천원
개선후	2018. 6 ~ 2019. 4	1,171건	48,930천원

- 주정차에 대한 다양한 정보 제공 기여
  - 과태료 부과에 따른 구제 절차, 공영주차장 안내, CCTV 설치현황 등 민원인이 알고자하는 광진구 주정차에 대한 최신 정보를 제공하였음

○ 망간 자료전송 솔루션 구매비용 절감

- 당초 예산에는 홈페이지 자료전송 시스템을 구축하기 위하여 “망간 자료전송 솔루션” 을 구매 (5,500만원)하기로 하였으나 관련부서와 가상화 서버를 공유할 수 있도록 협의하여 약 5,000만원의 솔루션 구입비를 절약하였음

**[사업평가]**

주정차 홈페이지 개선을 통하여 모바일 사용자의 접근성을 용이하게 하는 한편 지역 주민에게 주정차 관련 정보의 신속한 전달이 가능하도록 하였습니다. 또한, 전산망 간 자료전송 솔루션을 외부에서 구입하지 않고 가상화 서버의 공유를 통해 불필요한 재정 지출을 방지하였다는 측면에서 바람직한 행정집행의 예라 할 수 있을 것입니다.

## 4 지방자치단체 건강증진사업 성과대회 최우수구 선정

### [사업개요]

- 사업기간 : 2018년 1월 ~ 12월
- 진행방법 : 개별 건강증진사업을 대상자 중심으로 통합하여 체계적으로 운영 및 평가
- 사업내용
  - 1) 2018년 통합건강증진사업 T/F팀 구성 및 운영
    - 부서별로 산재되어 있는 12개 건강증진사업을 4개 생애주기별 사업으로 총괄 운영
      - ※ 12개 사업 : 금연, 절주, 신체활동, 비만예방 관리, 영양, 구강보건, 치매예방 관리, 지역사회중심 재활, 방문건강관리, 심뇌혈관질환 예방관리, 아토피·천식 예방관리, 여성·어린이 특화
    - 보건소장을 추진단장으로 총 20명으로 구성, 총괄팀 1팀, 생애주기별 사업팀 4팀으로 구성하여 팀장 및 담당자 사업 추진
  - 2) 2018년 통합건강증진사업 우수사례 추진
    - “고령사회! 커뮤니티 케어가 답이다” 지역사회 어르신 건강 거버넌스 구축

### [추진성과] ※ 아시아경제 보도자료 인용

광진구(구청장 김선갑) 보건소가 16일 서울 AW컨벤션센터에서 열린 “제11회 지방자치단체 건강증진사업 성과대회”에서 서울시에서 유일하게 종합부문 최우수상을 수상했다.

보건복지부가 주관한 이번 평가는 전국 기초자치단체 보건소를 대상으로 2018년 지방자치단체 건강증진사업의 성과를 돌아보고, 우수 지자체 포상 및 사례 공유 등을 통해 지역 밀착형 건강증진사업 활성화를 도모하기 위해 마련됐다.

광진구는 지역사회 통합건강증진사업 계획과 핵심 성과지표 선정, 우수 사례 및 사업수행 결과의 평가항목 전반적인 분야에서 높은 점수를 받았으며, 모범적인 사업수행과 시민 건강증진 향상에 기여한 공로를 인정받아 보건복지부장관 기관 표창을 받았다.

‘지역사회 통합건강증진사업’은 지자체가 지역의 특성과 주민의 요구를 반영, 건강관리를 목적으로 실시하는 것으로 구는 지난해 ▲성인·어르신 건강관리 ▲취약계층·장애인 건강관리 ▲임산부·영유아 건강관리 ▲어린이·청소년 건강관리 등 생애주기별로 구분하여 체계적으로 추진했다.

김선갑 구청장은 “지역사회 통합건강증진 성과대회에서 우수한 성적을 거두게 되어 큰 보람을 느끼며, 앞으로도 근거에 기반한 다양하고 효과적인 건강증진 프로그램을 운영, 지역 주민들의 건강한 생활습관을 형성하는데 앞장서겠다”고 말했다.

## [사업평가]

- 지역사회 통합건강증진사업은 지역의 특성과 주민의 요구를 반영하여 건강관리를 목적으로 실시하는 것으로 ▲성인·어르신 건강관리 ▲취약계층·장애인 건강관리 ▲임산부·영유아 건강관리 ▲어린이·청소년 건강관리 등 생애주기별로 구분하여 체계적으로 추진하고 있습니다.
- 투입인력 총 60명(공무원 38명, 전문인력 22명) 총 24개 주요사업에 대해 각 지표별 100% 이상 달성을 목표로 추진하였으며, 최종적으로 성인·어르신 건강관리 105.2%, 취약계층·장애인 건강관리 121%, 임산부·영유아 건강관리 120.2%, 어린이·청소년 건강관리 100.4%를 달성하여 총 사업목표치 대비 111.7%(평균)의 성과를 거두었습니다.
- 별도 특수사업으로 주민, 병원, 공단, 유관부서 협조를 통한 보건 의료 사각지대 어르신 발굴과 퇴원 후 건강관리가 필요한 사람에 대해 관학(중앙대) 협력 건강관리 프로토콜 개발로 허약 어르신 맞춤형 건강관리(의사, 간호사, 영양사, 운동사, 사회복지사화 함께 골밀도, 혈액검사 등 사전조사와 의학적 평가를 바탕으로 보조식품 지급, 만성질환, 영양·운동 교육 등) 서비스 제공과 방문 재활치료를 실시하고, 민간기관 38개소(학교, 파출소, 은행, 의료기관 등)와 협력, 어르신 안심환경 조성(거주지 낙상방지 매트 설치 및 근력운동 교육, 어르신 실종 안전망 구축으로 인근 배회하는 어르신 발견시 보호 및 경찰서 연락) 등을 주요 골자로 하는 통합건강증진사업 우수사례 “고령사회! 커뮤니티 케어가 답이다”를 추진함으로써 타 자치구의 모범이 된다고 할 수 있습니다.