

# 2018회계연도 서울특별시 서대문구 결산검사의견서

수신 : 서대문구청장

2018회계연도 서울특별시 서대문구 결산검사 의견서를  
붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2019년 4월 12일 ~ 5월 11일(30일간)

○ 검사위원

· 대표검사위원 : 이 종 석 (서대문구의회 의원)

· 검 사 위 원 : 장 원 석 (전직 공무원)

· 검 사 위 원 : 장 숙 이 (전직 구의원)

· 검 사 위 원 : 김 주 일 (교 수)

· 검 사 위 원 : 김 윤 (세 무 사)

서울특별시 서대문구 결산검사위원

# 목 차

결산검사 의견서 -----	1
I. 결산검사 경과 -----	2
II. 결산검사 결과 총평	
1. 서대문구 재정의 개황 -----	3
2. 세입·세출 결산 -----	5
3. 기금의 결산 -----	18
4. 재무제표의 결산 -----	20
5. 성과보고서 -----	32
6. 결산서 첨부서류의 결산 -----	40
III. 개선 및 권고사항 -----	42

# 결산검사의견서

서울특별시 서대문구청장 귀하

2019년 5월 11일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 서대문구의회로부터 2018회계연도 서울특별시 서대문구 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2019년 4월 12일부터 2019년 5월 11일까지(30일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

이번 결산검사는 2018회계연도 서대문구의 결산서 및 부속서류가 지방회계법 등 관계 법령과 지침에 준수하였는지 여부를 검사하고, 서대문구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들의 의견으로는 서대문구청장이 제출한 2018회계연도 결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 세입·세출결산, 기금, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 문품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있다는 의견입니다. 단, 검사과정에서 나타난 집행내용상 개선권고 사항의 의견을 제시하니, 다음 회계연도 예산 운영과 결산에 참고하시기 바랍니다.

## 서울특별시 서대문구 결산검사위원

대표위원	이	종	석
위 원	장	원	석
위 원	장	숙	이
위 원	김	주	일
위 원	김		윤



# I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2019. 4. 12. ~ 5. 11.(30일간)

## 2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	이 종 석	세입·세출결산 및 결산 첨부서류 심사	
위 원	장 원 석	재무운영의 합당성, 예산집행의 효율성 등 심사	
	장 숙 이	결산개요 및 재정현황, 세입·세출결산 등 심사	
	김 주 일	성과보고서, 세입·세출결산 등 심사	
	김 윤	재무제표, 기금결산, 금고결산 등 심사	

## 3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비 고
구의회사무국	2019. 4. 12.	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 계산의 과오여부 및 부합여부, 실제수지와 수지명령 부합여부</li> <li>· 재무운영의 합당성, 예산집행의 효율성 등 심사</li> <li>· 기금결산보고서, 재무제표, 성과 보고서 심사</li> <li>· 성인지결산서 등 결산서 첨부서류 심사</li> <li>· 위원 토의 및 의견서 작성</li> </ul>	
감사담당관			
주민자치국	2019. 4. 15. ~ 4. 17.		
기획재정국	2019. 4. 18. ~ 4. 19.		
복지문화국	2019. 4. 22. ~ 4. 24.		
환경도시국	2019. 4.25. ~ 4. 29.		
안전건설교통국	2019. 4.30. ~ 5. 2.		
도시재생추진단	2019. 5. 3.		
보건소 자연사박물관	2019. 5. 7. ~ 5. 8.		
의견서 작성	2019. 5. 9. ~ 5. 11.		

## 4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계 공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항 위원 간 토의

## II. 결산검사 결과 총평

### 1. 서대문구 재정의 개황

#### (1) 재정여건

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

#### 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

구분		2014	2015	2016	2017	2018
총 계	세입(수입)	392,102,284	446,631,366	534,031,832	632,368,127	697,292,558
	세출(지출)	342,894,364	370,759,648	416,575,254	508,896,718	537,944,582
	결산상 잉여금	49,207,920	75,871,718	117,456,578	123,471,409	159,347,976
일반회계	세입	358,334,903	410,057,056	491,043,881	566,362,273	613,550,864
	세출	321,099,895	347,927,717	388,644,223	461,619,950	480,220,509
	결산상 잉여금	37,235,008	62,129,339	102,399,658	104,742,323	133,330,355
특별회계	세입	17,632,308	19,597,653	25,571,860	25,404,056	26,159,299
	세출	5,659,396	5,855,274	10,539,380	6,707,960	9,420,889
	결산상 잉여금	11,972,912	13,742,389	15,032,480	18,696,096	16,738,410
기 금	수입	16,135,073	16,976,657	17,416,091	40,601,798	57,582,395
	지출	16,135,073	16,976,657	17,391,651	40,568,808	48,303,184
	결산상 잉여금	0	0	24,440	32,990	9,279,211

2018회계연도 재정규모는 전년대비 세입 10.3%, 세출 5.7% 증가하였고, 일반회계 및 특별회계는 5년 평균 10% 이상(세입 12.6%, 세출 9.7%)의 증가율을 나타냈으며, 기금은 2018년 신규 조성액에 의해 그 규모가 증가하였습니다.

일반회계 세출총액을 주민수(312,655명)로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현년도에 1,535,943원으로, 전년 대비 60,176원 증가하였습니다.

### 전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영결과	
2018	1,839,414	33,885	1,805,492	455,636	521,336	(65,700)	
2017	1,784,275	29,468	1,754,807	412,367	468,605	(56,238)	
증 감	55,139	4,417	50,685	43,269	52,731	(9,462)	

순자산이 전년 대비 50,722백만원(2.9%) 증가하였으며, 재정운영 결과는 전년 대비 9,462백만원(16.8%) 개선되었습니다.

### 최근 5년간 연도별 채무 추이

서대문구는 지방재정법 제87조의 2, 동법 시행령 제7조 및 제108조 등 관련 규정에 의해 갚아야 할 채무가 없는 것으로 확인되었습니다.

## 2. 세입·세출 결산

### (1) 총괄

2018회계연도 일반회계, 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

#### 세입·세출결산 총괄

(단위 : 천원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (C = A - B)
합 계	599,955,547	639,710,163	489,641,397	150,068,765
일 반 회 계	574,226,933	613,550,864	480,220,508	133,330,355
특 별 회 계	25,728,614	26,159,299	9,420,889	16,738,410

(단위 : 천원)

회 계 별	현년도 채무상환	결산상 잉여금				
		명시	사고	계속비	보조금 반납금	순세계 잉여금
합 계	0	27,026,538	21,352,846	0	5,343,938	96,345,443
일 반 회 계	0	26,526,538	19,741,055	0	5,283,026	81,779,736
특 별 회 계	0	500,000	1,611,791	0	60,912	14,565,707

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 639,710,163천원으로 예산액 599,955,547천원보다 39,754,616천원이 더 수납되었습니다. 세출결산액은 세입결산액의 77%인 489,641,397천원으로 결산상 잉여금은 150,068,765천원입니다.

이 중 명시이월비 27,026,538천원, 사고이월비 21,352,846천원 및 보조금 반납금 5,380,944천원을 공제한 순세계 잉여금은 96,345,443천원입니다.

명시이월, 사고이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한바 적정하게 처리되었으며 결산검사 결과 세계잉여금은 150,068,765천원임이 확인되었습니다.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	574,226,933	639,839,661	613,550,864	1,205,677	25,083,120
결산확인액	574,226,933	639,839,661	613,550,864	1,205,677	25,083,120
차액	0	0	0	0	0

○ 세입결산 개요

수납액 613,550,864천원은 예산현액의 106.9%로서 39,323,931천원이 초과수납 되었으며, 이는 주로 부동산 시가표준액의 상승, 매각 등에 따른 재산세 증가와 서울시 보통세 재원규모 증가에 따른 자치구조정교부금 증가 및 국시비보조금 증가에 기인합니다.

○ 수납액

수납액은 금고출납계산서상의 세입결산액과 부합되었습니다.

본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치 하였습니다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
613,550,863,678	613,550,863,678	0



## 연도별 세입현황 분석

(단위 : 천원, %)

연도별	예산현액	징수 결정액	수납액	불납 결손액	예산 대비 징수 결정액	징수 결정액 대비 수납액	징수 결정액 대비 불납 결손액
2018	574,226,933	639,839,661	613,550,864	1,205,677	111.4	95.9	0.2
2017	541,634,820	593,499,968	566,362,273	1,164,705	109.6	95.4	0.2
증감	32,592,113	46,339,693	47,188,591	40,972	1.8	0.5	0.0

수납액은 전년도 566,362,273천원보다 47,188,591천원이 많은 613,550,864천원이 수납되었습니다. 불납결손액은 전년도 1,164,705천원보다 40,972천원이 증가한 1,205,677천원이고, 결손처분의 주된 사유는 시효소멸 657,708천원, 무재산 92,045천원, 평가액 부족 406,672천원, 행방불명, 기타 등 49,252천원 입니다.

## 세목별 세입 결산

(단위 : 천원)

세입과목		예산현액	징수 결정액	수납액	불납 결손액	미수납액
합계		574,226,933	639,839,661	613,550,864	1,205,677	25,083,120
지방세	소계	72,435,202	76,660,430	75,368,455	548,349	743,626
	등록면허세	8,977,202	6,765,766	6,730,651	30,290	4,825
	재산세	63,078,000	68,672,699	68,249,504	116,303	306,892
	지년년도수입	380,000	1,221,964	388,300	401,756	431,909
세외수입	소계	43,682,831	83,555,443	58,558,621	657,328	24,339,494
	국유재산임대료	20,760	20,760	20,760	0	0
	공유재산임대료	489,618	680,649	643,167	0	37,481
	도로사용료	1,875,400	1,899,322	1,823,826	0	75,496
	하천사용료	15,500	17,357	15,012	0	2,345
	입장료수입	1,416,078	1,959,033	1,959,033	0	0

세입 과목		예산현액	징수 결정액	수납액	불납 결손액	미수납액
세외수입	기타사용료	3,185,826	2,754,251	2,732,942	0	21,309
	증지수입	724,786	701,789	701,789	0	0
	쓰레기처리비용투판매수입	6,610,000	6,825,499	6,825,499	0	0
	기타수수료	299,033	262,913	262,913	0	0
	주차요금수입	267,400	464,651	464,651	0	0
	의료사업수입	274,457	284,867	284,867	0	0
	기타사업수입	258,111	227,342	207,534	0	19,808
	징수교부금수입	10,232,601	11,523,101	11,523,101	0	0
	공공예금이자수입	1,420,000	2,248,521	2,248,521	0	0
	기타이자수입	3,800	9,383	9,383	0	0
	시·도유재산매각귀속수입금	777,000	5,380,873	5,377,355	0	3,518
	공유재산매각수입금	8,826,000	12,947,663	12,939,907	0	7,756
	자치단체간부담금	387,361	387,361	387,361	0	0
	일반부담금	30,000	75,700	70,123	0	5,577
	과징금	104,312	122,692	112,813	0	9,878
	이행강제금	1,367,648	3,596,444	1,590,768	0	2,005,674
	변상금	439,000	713,352	584,895	0	128,457
	위약금	0	20,447	20,447	0	0
	과태료	564,517	1,277,307	797,601	0	479,706
	불용품매각대	40,000	7,946	7,946	0	0
	그외수입	1,160,285	5,899,056	3,874,465	0	24,593
	지난연도수입	2,893,338	25,247,164	3,071,941	657,328	21,517,896
	지방교부세	12,005,000	14,111,136	14,111,136	0	0
	조정교부금등	125,781,941	147,810,962	147,810,962	0	0
	보조금	215,560,458	212,959,367	212,959,367	0	0
	보전수입등및내부거래	104,761,501	104,742,323	104,742,323	0	0

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세입의 12.3%인 75,368,455천원이 수납되었고, 세외수입은 전체 세입의 9.5%인 58,558,621천원이 수납되었습니다. 지방교부세는 전체 세입의 2.3%인 14,111,136천원, 조정교부금등은 전체 세입의 24.1%인 147,810,962천원, 보조금은 전체 세입의 34.7%인 212,959,367천원이 수납되었습니다.

## 나. 세출

### 일반회계 세출결산 확인

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액
결산액	529,950,620	574,226,933	480,220,508	46,267,593	5,283,026	42,455,806
결산확인액	529,950,620	574,226,933	480,220,508	46,267,593	5,283,026	42,455,806
차액	0	0	0	0		0

#### ○ 세출결산 개요

예산액은 529,950,620천원이었으나 전년도 이월액 44,276,313천원을 합한 예산현액은 574,226,933천원이었고, 세출예산 전용액은 예산액의 0.09%인 514,304천원이었으며 전용의 주요내용은 서울형 혁신교육지구 서대문구 실행계획서 제출 및 신촌박스퀘어 운영 및 활성화에 따른 사업 추진입니다.

이용은 없으며, 이체는 예산액의 2.9%인 15,695,208천원으로서 2018. 07. 01 조직개편에 따른 업무이관에 기인합니다.

예비비사용액은 5,716,751천원으로서 주택재개발사업의 정비기반시설 유상양도에 대한 부당이득금 민사소송 배상금 지급 등으로 집행하였습니다.

지출액은 예산현액의 83.6%에 해당하는 480,220,508천원이었으며 이월액은 46,267,593천원으로서 그 가운데 명시이월액은 26,526,538천원이고 사고이월액은 19,741,055천원이었으며 그 주요내용은 행정지원과 서대문구의회 청사 신축 및 이전, 도시재생과 이대 특화거리 조성사업 추진 지연 등에 기인합니다.

집행잔액은 예산현액의 7.4%에 해당되는 42,455,806천원이었으며 집행잔액 발생의 주요사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액입니다.

○ 세출결산액

세출결산액은 구금고 2018년도 총수입 및 지출증명상의 세출결산액과 부합되었습니다.

**일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사**

(단위 : 원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
480,220,508,579	480,220,508,579	0

세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같았습니다.

**일반회계 기능별 집행현황**

(단위 : 천원, %)

구분	2017 회계연도 지출액	2018회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	지출액	집행률	금액	비율
합 계	461,619,950	574,226,933	480,220,508	83.6	18,600,558	4.0
일반공공행정	64,749,248	63,441,477	49,898,131	78.6	△14,851,117	△22.9
공공질서및안전	1,293,587	1,710,167	1,500,783	87.7	207,196	16.0
교육	8,819,794	10,668,478	9,182,841	86.0	363,047	4.1
문화및관광	20,266,379	22,515,110	11,684,840	51.9	△8,581,539	△42.3
환경보호	26,021,230	32,903,849	27,498,281	83.5	1,477,051	5.6
사회복지	197,605,579	238,755,483	219,735,732	92.0	22,130,153	11.2
보건	11,876,855	14,458,661	11,964,844	82.7	87,989	0.7
농림해양수산	1,475,648	3,028,056	2,349,532	77.6	873,884	59.2
산업·중소기업	10,791,518	25,293,354	16,337,707	64.6	5,546,188	51.4
수송및교통	9,361,947	13,535,499	8,012,225	59.2	△1,349,722	△14.4
국토및지역개발	7,116,155	20,913,075	15,689,360	75.0	8,573,205	120
예비비	0	7,824,379	0	0.0	0	0.0
기타	102,242,010	119,179,345	106,366,232	89.2	4,124,222	4.0

본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 219,735,732천원, 기타 106,366,232천원 등의 순이며, 전년대비 가장 많은 금액이 증가된 것은 사회복지 22,130,153천원이며 가장 증가 폭이 큰 부문은 국토 및 지역개발로 전년대비 120%가 증가하였습니다.

### (3) 특별회계

#### 가. 세입

#### 특별회계 세입결산 확인

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수 결정액	수납액	불납 결손액	미수납액
특별회계 합계	25,728,614	34,474,410	26,159,299	181,408	8,133,703
주민소득지원및 생활안정기금특별회계	1,557,040	1,662,892	1,662,892		
의료급여기금특별회계	492,426	598,664	458,492		140,172
주차장특별회계	23,679,148	32,212,854	24,037,915	181,408	7,993,531
결산확인액	25,728,614	34,474,410	26,159,299	181,408	8,133,703
차액	0	0	0	0	0

#### ○ 세입결산 개요

수납액 26,159,299천원은 예산현액의 101.7%로서 430,685천원이 초과수납 되었으며 이는 주로 공영주차장 주차요금수입, 부설주차장 설치의무면제비 증가에 기인하며 징수결정액 대 수납액의 비율은 75.9%로서 전년도에 비하여 1.1%가 높아졌습니다.

불납결손액은 181,408천원으로서 이는 납부의무자의 무재산에 기인하며 미수납액은 징수결정액의 23.5%인 8,133,703천원으로서 이는 주로 납세의지 결여 및 납세태만에 기인한 것입니다.

○ 세입결산액

세입결산액은 구금고 2018년도 총수입 및 지출증명상의 세입결산액과 부합되었습니다.

각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산확인액과 일치되었습니다.

**특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사**

(단위 : 원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
26,159,299,265	26,159,299,265	0

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 같았습니다.

나. 세출

특별회계 세출결산 확인

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액
특별회계 합계	21,626,664	25,728,614	9,420,889	2,111,791	60,912	14,135,022
주민소득지원및 생활안정기금특별회계	1,557,040	1,557,040	656,400	0	0	900,640
의료급여기금특별회계	492,426	492,426	380,937	0	56,650	17,833
주차장특별회계	19,577,198	23,679,148	8,383,552	2,111,791	4,262	13,179,543
결산확인액	21,626,664	25,728,614	9,420,889	2,111,791	60,912	14,135,022
차액	0	0	0	0		0

○ 세출결산 개요

예산액은 21,626,664천원 이었으나 전년도이월액 4,101,950천원을 합한 예산현액은 25,728,614천원이었고 세출예산 이용 및 전용, 이체, 예비비의 사용은 없었습니다.

지출액은 예산현액의 36.6%에 해당하는 9,420,889천원이었으며 이월액은 2,111,791천원으로서 그 가운데 명시이월액은 500,000천원이고 사고이월액은 1,611,791천원이었으며 유희공지활용 노외주차장 설치 사업 지연에 기인합니다.

집행잔액은 예산현액의 54.9%에 해당되는 14,135,022천원이었으며, 집행잔액 발생의 주요사유는 낙찰차액 등 예산집행 잔액입니다.

○ 세출결산액

세출결산액은 구금고 2018년도 총수입 및 지출증명상의 세출결산액과 부합되었습니다.

**특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사**

(단위 : 원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
9,420,888,890	9,420,888,890	0

세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 같았습니다.



#### (4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

본 연도의 계속비는 없으며, 명시이월비 및 사고이월비는 다음과 같습니다.

#### 명시이월, 사고이월 결산

(단위 : 천원)

회계구분	사 업 내 역	명시이월액	사고이월액	비고
<b>합 계</b>		<b>27,026,538</b>	<b>21,352,846</b>	
일반회계	계	26,526,538	19,741,055	
	서대문구의회 청사 신축 및 이전		2,927,075	
	동행정운영 경비 지원		196,881	
	방범용 CCTV 설치	700,000		
	홍제2동 주민복지문화공간 확보	200,000	1,335,535	
	홍제1동 복합청사 건립	470,216		
	충현동 자치회관 리모델링	600,000		
	마을공동체 인식확산		477,217	
	학교 지원		72,000	
	풀뿌리 교육자치 협력체계 구축		6,600	
	전통시장 활성화		8,000	
	전통시장 주차환경 개선	50,850		
	전통시장 시설현대화 지원	963,400	48,820	
	푸드트럭 특화거리 조성사업	140,000		
	보훈회관 확장	2,627,395	108,922	
	위기가정 통합사례관리 지원센터 설치 및 운영	66,500		
	장애인 복지시설 지원	146,052		
	발달장애인 평생교육센터 운영	200,000	1,928,059	
	경로당 운영 지원	118,000	533,045	
	경로당 공기청정기 구매 지원		93,512	
	국·공립 어린이집 확충	1,570,000	1,951,168	
	은화어린이집 이전	145,000		
	청소년 전용카페 조성(청소년 참여예산사업)		44,999	
	청소년 센터(가재울)건립		19,600	
	서대문문화재단 설립 및 운영		18,915	
	서대문형무소역사관 보수정비	209,000	485,159	
	문화재 보수정비(총액계상)		29,393	
	문화재 방범·방재시설 설치		15,340	
	문화재 긴급보수사업		33,566	
	서대문형무소역사관 추모 조형물 건립		304,200	
	문화발전소 운영		12,320	
	서대문문화체육회관 시설 개선	460,000	37,973	
	북아현 문화체육센터 건립	6,383,000	1,519,013	

회계구분	사 업 내 역	명시이월액	사고이월액	비고
일반회계	이진아기념도서관 환경 개서		250,000	
	주거환경 정비	773,750		
	홍제지구단위계획(인왕시장주변)재정비 용역		114,217	
	가재울지구단위계획 재정비 교통영향평가 용역		18,840	
	홍제촉지지구 개발	2,200,000		
	빛공해방지		45,000	
	신재생 에너지 보급과 원전하나줄이기 사업	200,000		
	생활폐기물 수거체계 확립		829,875	
	재활용품 분리 배출		125,330	
	부서 인력운영비	52,000		
	공공용지 점용료 및 변상금 징수율 제고	34,558		
	거리가게 및 노상적치물 정비	75,000		
	홍제1동 315-30~167-24간 도로개설공사	382,815		
	장기미집행 도시계획시설 도로개설 공사	1,060,000		
	홍제역~홍은사거리 구간보행네트워크 조성		176,138	
	도로시설물 정밀안전 점검용역		175,290	
	홍제천 테마길 다리 꾸미기(구단위계획형 시민참여)		246,430	
	제설기능 유지		163,852	
	제설용역		125,766	
	자동용설 살포장치 설치		9,200	
	지방하천 및 하천시설물 정비		619,054	
	증가로28길 일원 하수관로 보수·보강	1,000,000		
	신촌기차역 주변 하수관로 보수·보강	700,000		
	노후 어린이놀이시설 교체공사		648,089	
	주민과 함께하는 놀이터사업(구단위계획형 시민참여)	535,000		
	안산자락길 휴게공간 조성 및 등산로 정비		476,330	
	생태연못(안산방주) 환경정비		80,000	
	정원단지 주차시설 및 도로정비		414,866	
	신촌시재생사업추진	1,721,390	2,556,610	
	이대 특화거리 조성		47,580	
	서대문 안산자락마을 도시재생 활성화사업	628,957	305,696	
	서울 속 마을여행 사업	10,000		
	도시재생지역 내 소규모 노후건축물 안전점검	27,000		
	도시재생 에너지자립 기반확대 시범사업	90,000	43,830	
	주거재생사업 리모델링활성화 시범사업	84,000		
	지역단위 푸드플랜 구축		61,750	
	가좌 소셜벤처 허브센터 조성	200,000		
	의정활동 지원 및 홍보의 내실화	450,000		
	보건소 환경개선	252,655		
	치매센터 기능 보강 운영비	1,000,000		

회계구분	사 업 내 역	명시이월액	사고이월액	비고
주차장 특별회계	유희공지활용 노외주차장 설치	500,000	1,611,791	

검사결과 명시이월은 27,026,538천원, 사고이월은 21,352,846천원임이 확인되었습니다.

### 3. 기금의 결산

서대문구의 2018년도 기금 결산에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	직전연도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
계	36,642,914	20,939,481	5,242,008	52,340,387
공용청사및시설건립기금 (구의회청사건립계정)	9,010,484	8,695,483	780,723	16,925,244
공용청사및시설건립기금 (동주민센터건립계정)	7,041,645	5,135,095	-	12,176,740
공용청사및시설건립기금 (교육및문화체육시설건립계정)	5,015,417	99,289	-	5,114,706
중소기업육성기금	2,922,373	1,844,209	1,541,230	3,225,352
사회복지기금 (자활계정)	1,311,477	65,055	94,659	1,281,873
사회복지기금 (장애인복지계정)	536,830	10,644	11,000	536,474
사회복지기금 (노인복지계정)	502,911	9,368	23,000	489,279
성평등기금	1,151,681	22,699	29,534	1,144,846
난지음식물류폐기물 자원화시설운영기금	3,439,718	3,041,995	1,319,271	5,162,442
옥외광고정비기금	420,675	447,401	421,988	446,088
도로굴착복구기금	881,556	799,964	724,068	957,452
재난관리기금	3,329,667	694,574	210,106	3,814,135
식품진흥기금	1,078,480	73,705	86,429	1,065,756

검사결과 서대문구의 기금은 중소기업육성기금 등 10개 기금과  
공용청사 및 시설건립기금 3개기금(구의회청사 건립계정, 동주민센터  
건립계정, 교육 및 문화·체육시설 건립계정)을 포함하여 총 13개 기금을  
조성하여 운용하고 있습니다.

당해연도말 조성액은 52,340,387천원이고, 2017년도말 조성액은  
36,642,914천원으로 20,939,481천원을 추가 조성하였습니다.

당해연도 사용액은 총 5,242,008천원이며, 지방자치단체 기금운용계획  
수립기준에 의해 조성하고 기금운용계획대로 집행하였습니다.

## 4. 재무제표의 결산

재무제표에 대한 결산검사는 지방자치단체의 장이 작성하고 「지방자치단체 재무제표 검토기준(이하 "검토기준" 이라 함)」에 따라 공인회계사의 검토를 받은 재무제표를 대상으로 합니다.

### (1) 재무제표 검토인의 적격성 확인

#### 1) 재무제표 검토인의 자격요건 구비여부

- ① 재무제표 검토인이 검토기준 제6조【검토인의 자격등】에서 요구하는 자격 요건을 구비하고 있는지 확인하는 것입니다.
- ② 재무제표 검토인의 적격성을 확인하기 위해 한국공인회계사회(회장 최중경)의 2018년도 「지방자치단체 예산회계 및 재무제표 검토」 보수교육과정 수료증을 징구하여 검토기준 제6조 제1항의 규정에 의한 전문교육등을 이수한 소속 공인회계사가 검토를 수행한 것을 확인하였습니다.

소 속	등록번호	성명	수료일	비 고
정명회계법인 (대표이사 공인회계사 조상진)	9392	주병욱	2018년12월15일	이사
	12126	방기홍		
	13035	문진묵		이사

#### 2) 재무제표 검토인의 독립적 검토업무 수행여부

- ① 검토기준 제5조【검토인의 선정원칙】에 따라 당해 지방자치단체 및 검토대상 업무 관련자등으로부터 독립성을 유지하면서 검토업무를 수행할 자격을 갖춘 검토인을 공정하게 선정하였는지를 확인하는 것입니다.
- ② 검토인이 업무수행과정에서 독립성이 저해될 가능성이 있는 다음과 같은 경우에 해당하는지를 확인하였습니다.

- ㉠ 검토대상 지방자치단체 또는 대상 업무 관련자와 혈연등 개인적 연고나 경제적 이해관계가 있는지 여부 : 부
- ㉡ 검토대상 기간의 직전 회계연도 종료일 전 2년 이내에 대상 지방자치단체 또는 대상업무등의 의사결정과정에 직간접적으로 관여하였는지 여부: 부

## (2) 검토 절차의 적정성 확인

### 1) 검토보고서에 포함된 검토업무 범위 적정여부

- 검토기준 제10조【검토업무의 범위】에 따라 검토업무가 재무제표, 필수보충정보 및 부속명세서등 재무제표 전반에 걸쳐 적정하게 실시되었음을 확인하였습니다.

### 2) 검토업무계약서 작성 여부

- 검토인과 지방자치단체가 검토업무의 조건을 사전에 합의하고 이를 포함한 검토업무계약서를 작성하였음을 확인하였습니다.

### 3) 재무제표 검토계획 수립여부(징구한 확인서 참고)

- 검토기준 제15조【검토인의 검토계획 수립】과 제18조【검토절차 수립시 고려사항】에 따라 검토인이 검토업무가 효율적으로 수행되도록 계획을 수립하고 있으며, 행정업무에 대한 것 뿐 아니라 지방자치단체의 예산 및 결산, 회계실체, 보유자산등 재무제표와 관련있는 사항들에 대하여 이해하고 있음을 확인하였습니다.

### 4) 재무제표 검토절차 준수여부(징구한 확인서 참고)

- 검토기준 제20조【재무제표의 검토절차와 고려사항】에 따라 검토인이 지방자치단체 재무제표에 대하여 검토기준에서 요구하는 검토절차들을 수행하고 있는지 확인하였습니다.

## 재무제표 검토업무에 대한 확인서

서울특별시 서대문구 결산검사위원 귀하

이 확인서는 검토인이 서울특별시 서대문구의 2018년12월31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 「지방자치단체 재무제표 검토기준」에 따라 검토를 수행한 것과 관련하여 결산검사위원에게 제공하는 것입니다.

우리는 재무제표 검토업무와 관련하여 다음의 사실을 확인합니다.

확인사항	예	아니오
검토업무의 계획을 수립하였습니다.	✓	
검토기준에서 요구하는 검토절차를 수행하였습니다.	✓	
검토증거에 대해 문서화를 수행하였습니다.	✓	
출납폐쇄기한 내 발생한 사건에 대하여 질문을 수행하였습니다.	✓	

서울시 강남구 역삼로 558

정명회계법인

대표이사 조상진

2019년 3월 22일





## 검토업무 수행결과 보고서

서울특별시 서대문구청장 귀하

우리는 서울특별시 서대문구의 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대하여 검토를 수행하였으며, 이 업무를 수행함에 있어서 우리는 '지방자치단체 회계기준에 대한 규칙' 및 '지방자치단체 재무회계 운영 규정'에 따라 본 검토의 목적에 합리적이라 판단되는 절차들을 적용하였습니다.

본 보고서의 목적은 '지방자치단체 재무제표 검토기준 제 25조 제 4항' 규정에 따라 서울특별시 서대문구의 재무제표를 검토하는데 필요한 업무 수행절차 및 검토업무수행과정에서 발견된 회계처리, 재무회계 제도운영에 관한 문제점과 그 개선방안에 대하여 지방자치단체의 장에게 보고하는데 있습니다.

 정명회계법인

대표이사 공인회계사

조 상 진

조 상 진



### 5) 기초잔액 검증표 작성

- 지방자치단체 재무제표의 자본항목등 주요과목에 대하여 하기 양식에 따라, 기초잔액에 당기 증가·감소액을 반영한 금액이 기말잔액과 일치함을 확인하였습니다.
- 또한, 전기말 잔액과 당기초 잔액이 일치하는지 여부를 확인하였습니다.

#### 〈순자산 기초잔액 검증표〉

(단위: 천원)

순자산	당해연도(2018년)				직전연도(2017년도)			
	고정 순자산	특정 순자산	일반 순자산	순자산 총액	고정 순자산	특정 순자산	일반 순자산	순자산 총액
기초잔액	1,565,415,333	41,278,855	148,113,027	1,754,807,215	1,545,931,385	19,806,069	139,922,611	1,705,660,065
증가금액	9,234,808	15,682,507	25,767,634	50,684,949	19,483,948	21,472,786	8,190,416	49,147,150
감소금액	-	-	-	-	-	-	-	-
기말잔액	1,574,650,141	56,961,362	173,880,661	1,805,492,164	1,565,415,333	41,278,855	148,113,027	1,754,807,215

### 6) 재무제표에 대한 개략적 분석 검토

- 지방자치단체의 재무제표의 주요과목 중 당기 변동내역이 큰 과목에 대하여 개략적인 분석적 검토를 수행했습니다.

○ 재정상태표

(가) 자산

(단위: 천원)

구 분	기초잔액 (2017년말)	당기 증 감		기말잔액 (2018년말)
		증 가	감 소	
①유동자산	207,202,886	42,282,298	-	249,485,184
②일반유형자산	195,422,273	-	701,553	194,720,720
③주민편의시설	326,556,018	16,678,031	-	343,234,049
④사회기반시설	1,042,036,020	-	7,103,927	1,034,932,093
⑤기타비유동자산	2,380,435	3,633,989	-	6,014,424

- ① 유동자산: 단기금융상품과 현금성자산 및 재고자산등의 증가로 전년대비 42,282,298천원(20.4%)이 증가하였습니다.
- ② 일반유형자산: 토지등의 감소로 전년대비 701,553천원이 감소하였습니다.
- ③ 주민편의시설: 문화 및 관광시설, 사회복지시설, 기타 주민편의 시설의 증가로 전년대비 16,678,031천원(5.1%)이 증가하였습니다.
- ④ 사회기반시설: 도로등의 감소로 전년대비 7,103,927천원이 감소하였습니다.
- ⑤ 기타비유동자산: 세입세출외 장기보관현금의 예치등으로 전년대비 3,633,989천원(152.7%)증가하였습니다.

(나) 부채

(단위: 천원)

구 분	기초잔액 (2017년)	당 기 중 증 감		기말잔액 (2018년)
		증 가	감 소	
① 유동부채	19,698,882	-	1,101,384	18,597,498
② 기타비유동부채	9,768,911	5,518,867	-	15,287,778

- ① 유동부채: 국·시도비 보조금 반납예정액의 감소 등으로 전년 대비 1,101,384천원(5.6%) 감소하였습니다.
- ② 기타비유동부채: 퇴직급여충당부채등의 증가로 전년대비 5,518,867천원(56.5%)이 증가하였습니다.

○ 재정운영표(기능별)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액 (2017년말)	당 기 중 증 감		기말잔액 (2018년말)
		증 가	감 소	
① 사업순원가	107,099,569	14,357,841	-	121,457,410
② 관리운영비	108,527,768	8,551,661	-	117,079,429
③ 비배분수익	27,558,422	11,326,630	-	38,885,052
④ 수 익	252,764,727	21,524,783	-	274,289,510

- ① 사업순원가: 사회복지, 문화 및 관광원가등의 증가로 전년대비 14,357,841천원(13.4%)이 증가하였습니다.

- ② 관리운영비: 인건비등의 증가로 전년대비 8,551,661천원 (7.9%)이 증가하였습니다.
- ③ 비배분수익: 자체조달 수익등의 증가로 전년대비 11,326,630천원 (41.1%)이 증가하였습니다.
- ④ 수익: 정부간 이전수익등의 증가로 전년대비 21,524,783천원 (8.5%)이 증가하였습니다.

○ 순자산변동표

(단위: 천원)

구 분	기초잔액 (2017년말)	당 기 중 증 감		기말잔액 (2018년말)
		증 가	감 소	
① 기초순자산	1,705,660,066	49,147,149	-	1,754,807,215
② 재정운영 결과	(56,238,388)	(9,461,630)	-	(65,700,018)
③ 기말순자산	1,754,807,214	50,684,949	-	1,805,492,163

- ① 기초순자산: 기금회계등의 증가로 전년대비 49,147,149천원 (2.9%)이 증가하였습니다.
- ② 재정운영결과: 일반회계 등의 증가로 전년대비 9,461,630천원 (16.8%)이 증가하였고, 재정운영순원가(208,589,492천원)에서 수익(274,289,510천원)을 차감한 재정운영결과는 65,700,018천원(수익)입니다.
- ③ 기말순자산: 사회기반시설등의 시설투자액증가로 전년대비 50,684,949천원 (2.9%)이 증가하였습니다.

## 7) 주요과목에 대한 차이조정 수행

- 지방자치단체 재무제표의 주요과목에 대하여 재무회계와 예산회계의 차이를 개략적인 조정표를 작성한 후 기타 차이내역을 설명하고자 합니다.
- 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 천원)

구분	해당연도(2018년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	합계
I. 2018 회계연도의 세출액	480,220,509	9,420,889	5,242,008	-7,952,491	486,930,915
II. 세출 조정사항	-24,950,739	-2,841,631	-3,502,243	-	-31,294,613
1. 자금유출이 없는 비용	17,619,718	906,208	84,688	-	18,610,614
자산처분손실	755,845	-	-	-	755,845
자산손상차손	1,989	-	-	-	1,989
감가상각비	11,723,015	654,955	65,958	-	12,443,928
대손상각비	768,094	162,749	18,731	-	949,574
퇴직급여	2,812,537	62,622	-	-	2,875,159
기타자금유출이없는비용	1,558,238	25,883	-	-	1,584,121
발생주의기간비용조정사항	-	-	-	-	-
2. 자산취득으로인한자금유출액	-34,324,400	-3,702,599	-3,586,932	-	-41,613,931
판매용부동산취득	-504,180	-	-	-	-504,180
장·단기대여금대여	-323,559	-656,400	-1,540,000	-	-2,519,959
일반유형자산취득	-7,084,621	-34,781	-780,723	-	-7,900,125
주민편의시설취득	-23,068,162	-3,011,418	-	-	-26,079,580
사회기반시설취득	-2,531,396	-	-1,266,209	-	-3,797,605
기타자산취득으로인한자금유출	-812,481,370	-	-	-	-812,481,370
3. 부채상환으로인한자금유출액	-8,246,057	-45,240	-	-	-8,291,297
차입부채상환	-	-	-	-	-
보조금집행잔액부채상환	-6,292,475	-38,854	-	-	-6,331,329
퇴지금지급	-1,920,663	-6,386	-	-	-1,927,049
기타부채상환으로인한자금유출	-32,919	-	-	-	-32,919
4. 순자산감소로인한자금유출액	-	-	-	-	-

구분	해당연도(2018년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	합계
자본잉여금반납	-	-	-	-	-
5. 기금예치로인한자금유출액	-	-	-	-	-
기금예치금의적립	-	-	-	-	-
III. 성질별재정운영표의비용( I+II)	455,269,770	6,579,258	1,739,765	-7,952,491	455,636,302
IV. 2018 회계연도의 세입액	613,550,864	26,159,299	57,582,395	-7,952,491	689,340,067
V. 세입조정사항	-112,019,138	-17,777,210	-38,207,399	-	-168,003,747
1. 전년도순세계잉여금및이월금	-104,742,323	-18,696,096	-36,642,914	-	-160,081,333
2. 자금유입이없는수익	17,752,466	1,429,720	178,055	-	19,360,241
징수결정액과수납액의차이	307,696	131,724	181,606	-	621,026
자산처분이익	17,132,597	1,310,159	-	-	18,442,756
대손충당금환입	474,804	5,115	2,356	-	482,275
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산손상차손환입	-	-	-	-	-
기타자금유입이없는수익	-129,737	-	-	-	-129,737
발생주의기간수익조정사항	-32,895	-17,278	-5,906	-	-56,079
3. 자산처분으로인한자금유입액	-19,829,721	-411,069	-1,742,541	-	-21,983,331
재고자산판매	-6,825,499	-	-	-	-6,825,499
장·단기대여금의회수	-	-252,549	-1,742,541	-	-1,995,090
일반유형자산처분	-12,940,552	-158,520	-	-	-13,099,072
기타자산처분으로인한자금유입	-63,670	-	-	-	-63,670
4. 부채증가로인한자금유입액	-5,199,560	-99,765	-	-	-5,299,325
차입부채증가	-	-	-	-	-
보조금집행잔액부채증가	-5,199,560	-99,765	-	-	-5,299,325
기타부채증가로인한자금유입	-	-	-	-	-
5. 순자산증가로인한자금유입액	-	-	-	-	-
자본잉여금수입	-	-	-	-	-
VI. 성질별재정운영표의수익(IV+V)	501,531,726	8,382,089	19,374,996	-7,952,491	521,336,320
VII 재정운영표의재정운영결과(III-IV)	-46,261,956	-1,802,831	-17,635,231	-	-65,700,018

**8) 검토증거에 대한 문서화 수행여부(징구한 확인서참고)**

- 검토인이 검토보고서 작성의 근거가 되는 중요한 증거에 관한 사항과 검토기준 제17조[검토증거의 문서화]에 의하여 검토업무가 수행되었음을 입증할 수 있는 증거를 문서화 하고 있는지 확인했습니다.

**9) 출납폐쇄기한 내 발생한 사건에 대한 질문수행여부(징구한 확인서 참고)**

- 검토기준 제23조[출납폐쇄기한 내 발생한사건]에 의하여 검토인이 출납폐쇄기한내 발생한 자금의 출납이외의 거래로서 재무제표에 공시하거나 재무제표를 수정할 사항이 있는지에 대하여 질문등을 수행하였는지 확인했습니다.

**10) 검토업무 수행시기에 대한 준수여부**

- 검토기준 제23조[검토업무의 시기]에 따라 지방자치단체가 공인회계사의 검토업무를 위하여 출납폐쇄기한 경과후 60일 이내에 재무제표등 결산에 관련된 서류를 검토인에게 제출하였고, 검토인은 결산검사위원회 개최 7일전까지 검토를 완료하였는지를 확인하였습니다.

**(3) 검토결과 권고에 대한 후속조치확인**

**1) 수정방안 및 개선대안 제시여부 (징구한 검토용역 수행결과 보고서 참고)**

- 검토기준 제25조[검토보고서의 보고사항]에 의하여 검토인이 검토과정에서 발견된 회계처리, 재무회계 제도운영에 과한 문제점에 대하여 보고하고 수정방안 및 개선대안을 권고하였는지 확인했습니다.

**2) 지방자치단체자의 후속조치 수행여부(징구한 검토용역 수행결과 보고서 참고)**

- 검토인이 제출한 검토용역 수행결과 보고서를 확인하고 지방자치단체장이 이에 대한 후속조치를 취하였는지 여부를 확인했습니다.



#### (4) 검토보고서 확인과 중요한 후속사건의 고려

##### 1) 검토보고서 형식의 적정여부

- ① 검토기준 제25조[검토보고서의 보고사항]에 의해서 검토보고서에 검토범위에 포함되는 모든 재무제표가 첨부되어 있으며 필요한 주석사항 및 필수보충정보는 기재되어 있는지 확인했습니다.
- ② 재무제표에 대한 검토보고서에는 포함되어야 할 사항들이 배열순서에 따라 적절하게 포함되어 있는지 확인했습니다.

##### 2) 검토보고서일의 적정성 여부

- 검토인의 책임은 지방자치단체가 작성하여 제출한 재무제표에 대한 검토의견을 제출하는 것이므로 검토보고서일(2019.03.11.)이 지방자치단체가 재무제표를 제출한 일자(2019.03.04.)보다 빠를 수는 없음을 확인했습니다.

##### 3) 중요한 후속사건의 고려

- 2018회계년도 재정상태표상 자산·부채 또한 출납폐쇄기한 및 출납폐쇄기한 내 회계처리의 예외의 경우 1월20일까지 발생한 거래를 반영한 수치로 표시되었음을 확인했습니다.

#### (5) 재무제표에 대한 추가검사사항

- 재무제표 결산검사의견 형성에 추가적으로 필요하다고 판단되는 유의미한 추가검사사항은 발견되지 않았습니다.

## 5. 성과보고서

서대문구에서는 「지방재정법」 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

서대문구는 본 회계연도의 ‘사람중심도시 희망서대문’이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업목표(59)-단위사업(134개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 59개의 정책사업목표와 134개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

다음은 주요성과 및 정책사업 현황 총괄입니다.

### 성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

실국명	성과목표								
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도					
		개수	지표수	초과달성	달성률	달성	달성률	미달성	달성률
계	10	59	134	18	13.4	86	64.2	31	22.4
감사담당관	1	1	3	1	33.3	1	33.4	1	33.3
주민자치국	1	8	23	4	17.4	11	47.8	8	34.8
기획재정국	1	7	18	3	16.7	11	61.1	4	22.2
복지문화국	1	15	24	3	12.5	17	70.8	4	16.7
환경도시국	1	6	18	2	11.1	11	61.1	5	27.8
안전건설교통국	1	11	26	2	7.7	18	69.2	6	23.1
도시재생추진단	1	4	4	1	25.0	1	25.0	2	50.0
의회사무국	1	1	5	0	0.0	5	100.0	0	0.0
보건소	1	5	10	2	20.0	7	70.0	1	10.0
자연사박물관	1	1	3	0	0.0	3	100.0	0	0.0

서대문구의 정책사업 현황에 따른 성과달성 현황을 살펴보면, 전체 정책사업 134개 사업 중 초과달성 18개 사업(13.4%), 달성 86개 사업(64.2%), 미달성 31개 사업(22.4%)입니다.

다음은 2017년도와의 성과달성도에 대한 비교현황입니다.

(단위 : 개, %)

실국명	2018년				2017년				달성률 증감
	지표수	초과달성 ·달성	미달성	달성률	지표수	초과달성 ·달성	미달성	달성률	
계	134	103	31	76.9	111	81	30	72.9	4.7
감사담당관	3	2	1	66.7	3	1	2	33.3	33.4
주민자치국	23	15	8	65.2	19	14	5	73.7	-8.5
기획재정국	18	14	4	77.8	21	19	2	90.5	-12.7
복지문화국	24	20	4	83.8	15	9	6	60.0	23.8
환경도시국	18	13	5	72.2	18	13	5	72.2	0.0
안전건설교통국	26	20	6	76.9	20	13	7	65.0	11.9
도시재생추진단	4	2	2	50.0	-	-	-	-	-
의회사무국	5	5	0	100.0	2	1	1	50.0	50.0
보건소	10	9	1	90.0	10	8	2	80.0	10.0
자연사박물관	3	3	0	100.0	3	3	0	100.0	0.0

주)2018년 기획재정국은 2017년도 정책기획담당관과 경제재정국을 합한 수치임.

서대문구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 134개 지표 중 18개가 초과달성(13.4%)하였고, 86개가 달성(64.2%)하였으며, 31개가 미달성(22.4%)하여 전체 목표 대비 달성률은 총 76.9%입니다. 이는 2017년도 달성률 72.9% 대비하여 4.7% 증가하였습니다.

성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있습니다.

초과달성한 지표 중에는 지역건강과의 ‘감염병 환자발생율’에 대한 지표가 목표대비 294% 달성하여 가장 높은 달성율을 나타내었습니다.

하지만 동 지표의 경우 감염병 환자 발생율은 사전에 방지하기에는 불가항력적인 요소는 있다고 판단되는 바, 차후에는 동 지표를 성과지표에는 삭제하는 방법을 검토할 것을 권고합니다. 전산정보과의 ‘인프라 확충이행율’ 지표는 동 사업에 대한 보조금 추가교부와 CCTV 설치대수의 증가로 238%의 높은 실적을 나타내었으며, 교육지원과의 ‘학습-일 연계활동비율’에 대한 지표는 소규모 학습공동체 확대에 인하여 강사와 학습자간 매칭 건수가 증가되어 목표대비 222%를 달성하였습니다. ‘환경과의 신재생 에너지 설치용량’에 대한 지표는 계획 460건 대비 942건을 달성하여 목표대비 205%를 달성하였습니다.

한편, 달성률이 50%이하인 성과지표중에서 토목과의 ‘도로개설 및 교통시설물 보수추진율’에 대한 지표는 예산 3,956백만원 대비하여 1,455백만원 집행하여 목표대비 39%를 달성하였습니다. 교육지원과의 ‘구 예산대비 교육경비보조고금 비율’에 대한 지표는 학교환경 개선 사업에 대한 외부재원 확보액 감소에 인하여 47%를 달성하였습니다.

도시재생과의 ‘청년 창업점포 확보수’에 대한 지표는 목표 40개점 대비 12개점에 대한 지원으로 목표대비 30%를 달성하였습니다. 이는 지원예산 창업점포에 대한 높은 임차료에 인하여 한정적인 예산으로 실제로 지원하기는 현실적으로 어려운 점이 있어 지표에서 삭제할 것을 권고합니다. 청소행정과의 ‘도로개설 및 교통 시설물 보수 추진율’은 목표대비하여 ▲100% 달성하였는데, 주요 원인으로서는 북아현 뉴타운 입주 등 대규모 인구유입으로 생활 및 음식물 폐기물이 증가하였고, 음식물 폐기물 종량제 봉투가격의 차등으로 음식물류 폐기물의 혼합배출이 증가함에 기인하였다고 볼 수 있습니다. 동 지표 역시 환경변화에 있어 자체노력으로 달성하기에는 현실적으로 어려운 점이 있어 측정산식을 개선하던지, 삭제할 것을 권고합니다.

부서별 성과지표 134개중 110%이상 초과 달성한 지표가 총 41개 (30.6%)에 달하고 있으며, 90%미만 달성한 지표는 12개(8.96%)로 나타나 우수한 성과를 나타내고 있는 것으로 나타났습니다. 향후에도 전 부서가 합리적인 성과지표와 함께 적극적인 관리를 통하여 우수한 성과를 달성할 것을 권고합니다.

## □. 부서별 성과지표 및 달성 현황

- 목표대비 초과달성 현황 (110% 이상)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
감사담당관	청렴한 조직문화를 조성하여 깨끗하고 투명한 감사행정을 구현한다.	감사계획 이행을	100	142	142	계획 7건, 실시 10건 (감사원 대행감사와 행정안전부 공공기관 채용비리감사 추가 실시)
		시민감사옴부즈만 조치요구 건수에 대한 부서의 수용율	80	90.9	113	조치요구 22건, 수용 20건 (부분수용은 수용율 50% 적용 계산)
행정지원과	합리적인 조직관리를 통해 활기찬 조직 분위기를 창출한다.	직원 직무능력 향상 교육실적	2,100	2,837	135	계획 2,100명, 실행 2,837명 (전직원을 대상으로 한 직무능력 향상교육(4차 산업혁명 특강) 실시)
		직원 후생복지를 위한 유연근무제 추진실적	300	354	118	계획 300명, 실적 354명 (1회이상 유연근무제 참여 직원수)
홍보과	구정 홍보활동 활성화를 통해 주민과의 소통을 강화한다.	보도자료 제공	1,000	1,182	118	계획 1,000건, 보도자료 제공 1,182건
민원여권과	신속하고 정확한 민원행정을 실현한다.	민원처리건수	660,000	730,093	111	목표 660,000건, 실적 730,093건
전산정보과	전자정부 인프라확충 및 시스템의 안정적 운영을 지향한다.	인프라확충 이행율	100	238	238	계획 237대, 완료 566대 (보조금 추가교부, CCTV 설치대수 증가)
교육지원과	주민중심 평생학습 활성화	평생교육사업 참여율	100	157	157	계획 3,000명, 실적 4,723명 (교육부 공모 국비예산 확보로 사업확장)
		학습-일 연계활동 비율	90	200	222	계획 40건, 실적 80건 (소규모 학습공동체 확대로 강사와 학습자 간 매칭건수 증가)
기획예산과	우리구 정책추진 방향을 수립하고 기획과 평가의 환류체계를 구축한다.	인권사업추진 이행율	100	155	155	계획 9회, 실행 14회 (인권교육 강화로 교육 4회 증가 및 인권현장 탐방사업 1회 추진)
		규제개선 정비율	100	113.6	113	계획 709회, 실행 806회 (자치법규 정비, 무료전문가 상담실 운영 등)
일자리경제과	좋은 일자리 연계로 고용복지증진 및 지역 경제 활성화 도모	취업자 및 일자리 참여자 실적	8,200	10,363	126	계획 8,200명, 실적 10,363명 (직접일자리 창출, 직업능력 개발훈련 등)
		생활경제 활성화 추진 준수율	100	123	123	계획 21회, 실적 26회 (시장 육성사업, 시설·경영현대화, 비상소화장치 설치등)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
재무과	체계적인 재산관리 및 공정 투명한 회계처리를 통해 재무행정의 효율성을 제고한다.	대부료, 변상금 등 부과	340	378	111	목표 340건, 실적 378건
		정기예금 예치율	100	168	168	목표 86,000백만원, 예치 144,900백만원 (전년도 순세계잉여금 이월에 따른 유휴자금 예치로 정기예금 예치액 증가)
세무과	세입목표 초과달성을 통해 재정자립도를 향상시킨다.	체납처분 징수 진도율	100	132.9	133	목표 3,404백만원, 징수 4,524백만원 (적극적이고 다각적인 체납징수 활동, 2019년도 목표액 상향 조정 설정)
지적과	부동산 거래질서를 확립하고 효율적인 토지정보 관리를 구현한다.	정확한 지적측량을 위한 조사 및 관리	80	103	129	대상 1,089점, 정비 1,122점 (측량 기준점 유지관리 및 공부정리, 세계측지계 변환사업 추진 등)
		부동산 거래질서 및 가격 적정성 유지	80	93	116	관리대상 682건, 지도단속 634건 (행정조치, 고발, 계도, 수사의뢰 등)
		도로명주소 인지도 및 활용도 증진	80	103	129	상세주소 부여대상 400건 상세주소 부여건수 413건
복지정책과	맞춤형 복지 서비스 제공을 통해 더불어 잘사는 복지공동체를 구현한다.	복지 수혜 가구수 향상	1,350	1,558	115	계획 1,350가구, 실적 1,558가구
	자원봉사 활성화를 통해 지역 공동체 의식을 강화한다.	자원봉사자 등록률 향상	26	40	153	서대문구 인구수 310,313명 자원봉사자 수 124,593명 (자원봉사 홈페이지 및 블로그를 통한 홍보를 통해 봉사활동 정보제공 등)
여성가족과	보육의 공공성 제고 및 여성과 아동이 안전한 도시를 조성한다.	아이돌봄 서비스 연계건수	27,314	48,558	178	계획 27,314건, 실적 48,558건 (연계건수 계획수립시 목표치 착오산정)
아동청소년과	아동이 행복하고 안전한 도시를 조성한다.	아동권리 홍보건수	12	14	116	계획 12회, 실적 14회
	아동·청소년이 행복하게 성장하고 민주적 역량을 강화하는 마을·학교 교육공동체 형성	활동모임 준수율	100	115	115	계획 38회, 개최(모임) 44회 (청소년자치기구별 정기 및 임시모임 개최 : 청소년의회, 청소년참여위원회, 학생회 연합)
문화체육과	지역 관광자원 및 인프라를 활용한 문화관광 기반 확충, 다양한 행사 개최를 통한 문화관광도시 서대문구 브랜드 확립	역사, 문화해설사 코스 운영	30	56	186	계획 30회, 실적 56회 (역사, 문화해설사 신규 코스 추가운영)
	도서문화 인프라 확충과 다양한 독서 문화진흥 프로그램 운영을 통한 책 읽는 서대문 구현	구민 1인당 도서관 이용횟수	1.45	1.64	113	목표 1.45회, 실적 1.64회 (도서관 대출수 + 열람실 이용자수 + 프로그램 참여자수 / 전체 구민수)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
주택과	이웃과 소통하는 공동체 아파트 만들기 및 공사장 안전관리 강화	무허가건물 정비 및 이행강제금 부과 징수율	65	78	120	부과 180회, 징수 141회
환경과	합리적인 환경행정을 통해 맑고 깨끗한 도시환경을 조성	신재생에너지 설치용량	460	942	205	계획 460건, 실적 942건 (언론 홍보에 따른 태양광 설치수요 급증)
		공사장 오염물질 배출업소 점검실적	100	139	139	공사장 (156%)과 오염물질 배출업소(123%)의 점검실적 평균산정 (수시점검에 따른 점검실적 증가)
건설관리과	불법광고물 근절 및 가로환경 정비를 통한 쾌적하고 살기좋은 서대문 거리환경을 조성한다.	광고물 정비 추진율	100	118	118	목표 100,000건, 정비 118,029건 (기간제근로자 채용, 수거보상제 운영 등)
		가로환경 정비 추진율	100	145	145	목표 1,000건, 정비 1,453건 (영천시장 및 연세대 앞 거리가게 조성사업으로 정비건수 및 순찰횟수 증가)
푸른도시과	생활권 공원 확충으로 녹색복지 서비스 향상 꽃과 나무로 가득한 아름다운 도시경관 조성	녹지조성 및 정비	5	6	120	목표 하천 및 녹지대 5건 정비 실적 하천 및 녹지대 6건 정비
		산림재해 예방 및 산림환경개선을 위한 자연과 인간이 공존하는 도시숲을 구현한다.	산림재해 방지 및 관리	15	23	153
교통행정과	쾌적하고 활기찬 보행자 중심의 환경을 조성하여 거리에 활력 유지	대중교통전용지구 시설물 유지보수	145	161	111	연세로 대중교통전용지구관리를 위한 보수 및 물품구매 설치 161건
도시재생과	사회적경제 역량 제고 및 상생협력을 통한 더불어사는 사회적 경제 공동체 구축	사회적경제 활성화 사업 추진 준수율	100	149	149	계획 104회, 실적 155회 (추후 계획 변경으로 인한 공연, 전시, 명사특강 횟수 증가 편성)
구의회사무국	의회를 운영하고 의정활동을 지원한다.	언론매체 홍보실적	250	303	121	목표 250건, 실적 303건
		의원 입법활동 지원을 위한 자치 법규 입안 및 검토	60	69	115	목표 60건, 실적 69건
보건위생과	원활한 보건사업 추진을 위한 기반조정으로 구민의 건강증진 식품 및 공중위생업소의 지속적인 관리로 위생 수준 향상	보건소 및 분소 이용률	98	121	123	계획 53,550명, 실적 64,785명
		식품 제조·유통 및 공중위생업소 지도 점검률	90	109	121	대상 1,850개소, 점검 2,008개소
지역건강과	건강생활실천 환경조성과 감염병 예방을 통한 구민의 건강수준을 향상시킨다.	건강증진(영양,운동, 만성질환,금연) 프로그램 추진율	100	143	143	계획 57,700명, 추진 82,310명 (건강생활 실천 프로그램 하반기 시범운영에 따라 건강증진 프로그램 참여자수 증가)
		감염병 환자 발생률	130	382	294	인구 10만명 기준 감염병 382명 발생 (표본감시 감염병 3종이 전수감시 감염병으로 변경되어 목표치 변경 필요)



- 목표대비 미달성(90% 미만)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
홍보과	구청 홍보활동 활성화를 통해 주민과의 소통을 강화한다.	SNS 홍보	700	611	87	계재계획 700건, 계재건수 611건 (지방선거기간동안 홍보요청 의뢰건수 감소)
민원여권과	신속하고 정확한 민원행정을 실현한다.	가족관계등록 민원처리건수	14,500	12,816	88	목표 14,500건, 처리 12,816건 (부모정보기록 일제정비 매월 배포에서 구 자체적 처리사항 변경으로 감소)
교육지원과	함께 배우며 성장하는 교육도시 서대문을 실현한다.	구 예산대비 교육 경비보조금 비율	10	4.7	47	교육경비보조금 5,471백만원 구 세입예산 115,786백만원 (학교환경 개선사업 외부재원 확보액 감소)
복지정책과	맞춤형 복지 서비스 제공을 통해 더불어 잘사는 복지공동체를 구현한다.	사례관리 대상자 서비스 연계 향상	65,000	35,607	55	계획 65,000가구, 실적 35,607가구 (월보 실적 바탕 → 행복e음 시스템 통합 집계로 유사서비스 및 중복 연계건 통합 반영)
문화체육과	지역의 역사성과 문화적 가치를 활용한 다양한 문화행사 개최, 지역문화 예술 행사지원 및 문화인프라 확충을 통한 문화도시 서대문 구현	문화행사 참여율	19	15	79	참여구민 46,550명, 전체 구민 310,313명 (2018년도 목표가 현실보다 높게 설정)
도시관리과	쾌적하고 품격있는 도시환경을 조성	지구단위계획 용역 공정율	100	80	80	홍제 (45%), 가재울(60%) 평균 공정율 (지구단위계획 수립(재정비) 기간의 장기화 등)
청소행정과	쓰레기 감량으로 폐기물의 안정적 처리, 자원이 순환되는 도시 구현	생활, 음식물류 폐기물 감량	2	-2	△100	전년도 폐기물량 59,131톤, '18년 폐기물량 60,369톤 (북아현 뉴타운 입주 등 대규모 인구유입으로 폐기물 증가 등)
토목과	안전하고 쾌적한 도로조성으로 신뢰받는 도로행정을 구현한다.	도로개설 및 교통 시설물 보수 추진율	95	37	39	예산 3,956백만원, 집행 1,455백만원 (도로개설 공사 손실보상 집행시기 미도래 및 계획 중단에 따른 미집행 등)
교통관리과	주민의 삶의 질을 높이는 편리한 선진교통 문화 조성	주차나눔 건수	650	469	72	목표 650건, 참여 469건 (참여인원 목표 설정대비 참여인원 부족)
도시재생과	권역별 도시재생을 통해 주거환경 개선과 지역상권 활성화로 균형있는 도시발전 추진	청년 창업점포 확보수	40	12	30	계획 40건, 실행 12건 (높은 임차료로 인해 예산으로 지원할 수 있는 점포수 한정적)
	건강한 먹거리 환경 조성	먹거리관련사업 추진계획 준수율	100	72	72	계획 815회, 실적 593회 (추후 계획변경으로 인한 친환경 식생활 교육 횟수 감소)
보건위생과	식품 및 공중위생 업소의 지속적인 관리로 위생 수준 향상	식품 접객업소 및 원산지 지도 점검률	95	71	75	대상 5,998개소, 점검 4,280개소 (인터넷 자율점검 성실 참여업소 점검 제외)

## 6. 결산서 첨부서류의 결산

### (1) 채권

#### 채권현황

(단위: 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합계	11,488,904	4,361,875	4,082,532	11,488,904
일반회계	6,581,033	344,750	294,968	6,581,033
특별회계	899,500	824,879	421,027	899,500
기 금	4,008,371	3,192,246	3,366,000	4,008,371

검사결과 채권의 당해연도말 현재액은 11,488,904천원으로 확인되었으며, 세부내역은 보증금채권 964,908천원, 융자금채권 10,784,526천원, 미수금채권 18,254천원입니다.

### (2) 채무

검사결과 채무는 없는 것으로 확인되었습니다.

### (3) 공유재산

본 년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

#### 공유재산 증감 현황

(단위 : 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합계	1,299,843,198	39,869,392	36,850,915	1,302,861,675	
행정 재산	소계	1,269,346,169	37,857,105	32,014,936	1,275,188,339
	공용재산	247,742,694	3,874,885	14,074,679	237,542,900
	공공용재산	991,769,014	33,982,220	17,940,257	1,007,810,977
	기업용재산	29,834,462	0	0	29,834,462
	보존용재산	0	0	0	0
일반재산	30,497,029	2,012,287	4,835,979	27,673,336	

검사결과 당해연도말 현재액은 직전연도말 현재액보다 3,018,477천원 증가한 1,302,861,675천원으로 확인되었습니다.

### (4) 물품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같습니다.

#### 물품 증감 현황

(단위 : 개, 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량	1,212	239	128	1,323
금액	8,388,424	1,970,359	1,010,771	9,348,012

검사결과 물품은 직전연도 보다 959,588천원 증가한 9,348,012천원으로 확인되었습니다.

### Ⅲ. 개선 및 권고사항

#### 1. 지방세 세무(세원) 조사 철저

○ 회계연도별 지방세 세무(세원) 조사실적

(단위 : 천원)

구분 회계 연도	조사대상(법인)	추징세목	추징세액		비고
			건수	금액	
합 계	97개소	취득세	204	6,836,381	서면·기획 및 직접조사
2018	(주)한가람약품 등 38개소	취득세	78	2,365,941	서면 및 직접조사
2017	학교법인 이화학당 등 46개소	취득세	64	2,383,601	서면 및 직접조사
2016	연세대학교 등 10개소	취득세	36	61,610	서면 및 기획조사
2015	학교법인 명지학원 등 3개소	취득세	26	2,025,229	서면조사

(현황 및 문제점)

- 위 4년간의 지방세 세무조사 실적 추이를 살펴보면, 해가 거듭될수록 그 추징실적이 많아지고, 서울시 평가에서도 우수구로 평가받는 등 해당부서에서도 보다 적극적이고 성실하게 세무(세원)조사에 임했다는 사실들을 확인할 수가 있습니다.

그러나 세무조사 대상선정이나 조사방법들이 대부분 서면조사 등에 의존하고 있고, 조사대상이 대부분 법인 등에 편중되어 있으며 개인에 대한 조사실적 등은 몇 건에 불과한 것으로 보입니다.

- 그리고 취득세 주요 추정사유에 의하면 납세의무자가 취득세 신고 납부 시, 감면 신청을 하여 지방세 특례 제한법의 규정에 따라 감면을 받은 이후, 감면 신청 사실과 서로 다르고, 감면 요건을 준수치 않거나 감면 받은 목적 또는 용도대로 직접 사용치 않아, 이미 감면 받은 취득세를 지방세 특례 제한법 제2조 제8호의 규정에 따라 다시 추정하는 사례들이 빈번합니다.
- 또한 법인시공 신축건물에 대하여 건축주(신고인)가 취득세 신고 납부 시 해당부서에 공사도급계약서, 감면신청서 등 관련 서류 일체를 첨부하여 제출할 경우, 그 진위 여부 등 구체적인 사실 등을 확인하기 어렵다는 데 문제가 있을 수 있으며, 이에 대한 사후 관리에도 어려움이 있는 것으로 보입니다.

(개선방안)

- 앞으로 해당부서에서는 위와 같은 문제점들을 감안하여 세무조사 대상선정이나 조사 방법 등에서 서면조사 대상이라 할지라도 이를 재검토하여 직접조사나 기획조사로 전환(개선)할 필요가 있다고 보여지며, 위와 같이 취득세 감면을 받은 이후에도 해당 과세대상이나 건축물에 대한 사후관리를 철저히 하여 보다 더 실질적인 세무(세원) 조사가 이루어 질 수 있도록 최선을 다해 주시기를 권고합니다.

- 해당부서 : 세무1과, 세무2과

## 2. 세입결산과 세출예산 편성에 대하여

### ○ 최근 3개년간의 세입결산 현황

(단위 : 백만원)

회계연도		2016	2017	2018	전년대비 (%)
구분					
계		516,616	591,766	639,710	108.10
자체수입		121,297	124,171	133,928	107.86
	지방세	66,520	71,512	75,369	105.40
	세외수입	54,777	52,659	58,559	111.20
이전수입		319,331	349,401	374,881	107.30
	지방교부세	9,998	12,500	14,111	112.89
	조정교부금등	128,507	143,521	147,811	102.99
	보조금	180,826	193,380	212,959	110.12
보전수입 등		75,988	118,194	130,901	110.75

### ○ 2018 세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구분	일반공공 행정	사회복지	환경	보건	기타	비고
세출 총액	49,898	219,736	27,498	11,965	180,544	세출결산상 지출액
489,641 (100%)	49,898 (10.2%)	219,736 (44.9%)	27,498 (5.6%)	11,965 (2.4%)	180,544 (36.9%)	

○ 최근 3개년간의 세입결산 현황을 살펴보면 그 재원별 구성비가 회계연도마다 거의 유사하고 자치구 세입예산인 지방세와 세외수입 역시 그 구성비가 크게 차이가 없는 것으로 나타납니다.

- 그리고 위 2018 회계연도 세입결산 현황에 의하면 일반 및 특별 회계의 전체 세입총액이 639,710백만원이고, 그 중 자체 수입인 지방세와 세외수입은 각각 75,369백만원과 58,559백만원으로 전체 세입총액의 각각 11.8%와 9.15%에 해당되나 이전수입인 보조금 및 조정교부금 등은 374,881백만원으로 전체 세입총액의 58.6%에 해당됨을 알 수 있습니다.
- 또한 2018 회계연도 세출예산 현황에 의하면 가장 많은 비중을 차지하는 예산은 사회복지비이며 총 세출총액 489,641백만원 중 219,736백만원으로 전체 지출액 중 44.9 %에 해당됨을 알 수 있습니다.

(문제점)

- 일반적으로 자치구 등 지방자치단체는 국·시비의 의존도가 매우 높아 적기에 사업을 시행할 수 없는 경우가 빈번하고, 그 예산마저 늦게 교부되어 사고이월이 되는 경우가 많으며, 그 예산지원이 원만하게 이루어지지 않을 경우 사업 중단은 물론 해당 사업을 축소하여야 하는 등 재정에 어려움이 있을 수 있습니다.
- 특히 자치구 등은 국고 보조금 등의 교부 시 의무적으로 부담하는 매칭 사업비의 지속적인 증가와 사회복지비 예산의 급속적인 확대로 그 지역 개발사업 투자가 매년 감소하고 있을 뿐만 아니라 매칭사업비 예산 등 법정경비 외에 고정경비도 상당하여 자치구의 실질적인 자체재원 부족으로 역점 사업추진에 어려움이 있고, 세출예산 편성에도 어려움이 있을 수 있습니다.

(개선 및 권고사항)

- 앞으로 자치구 등 지방자치단체에서는 위와 같은 어려움을 해소하기 위하여 국고보조사업의 경직성 매칭 지방비 예산의 자치구 부담율을 현재보다도 더 낮게 조정할 필요가 있고, 조정교부금 역시 그 교부율을 현재보다 훨씬 더 높게 조정할 필요가 있습니다.
- 또한 앞으로 관련 법률개정을 통해서라도 국세의 일부와 부동산 취득세 등이 종전과 같이 자치구의 세목으로 다시 환원될 수 있도록 지속적인 노력이 필요합니다.

뿐만 아니라 자치구 세입 관련 부서에서도 위와 같은 사안 등을 감안하여 세출예산 편성의 주재원인 지방세의 세원발굴과 세외수입 부과징수에 최선을 다할 것을 권고합니다.

- 해당부서 : 기획예산과, 세무1·2과, 세외수입이 있는 전부서



### 3. 사고이월액의 최소화 노력 필요

○ 2018 회계연도 사고이월 현황(일반회계)

(단위 : 천원)

구분 부서별	세부사업 및 건수	예산현액	사고이월액	비율 (%)	비고	
합 계	59개 사업	69,715,242	19,741,055	28.3		
행정지원과	서대문구의회 청사 신축 및 이전 외 1건	3,507,478	2,927,075	83.4	지방재정법 제50조 및 지방재정법 시행령 58조	
자치행정과	마을공동체 인식확산 외 3건	3,610,082	2,009,633	55.6		
교육지원과	학교지원 외 1건	5,488,334	78,600	1.4		
일자리경제과	전통시장 활성화 외 1건	1,266,400	56,820	4.4		
복지정책과	보훈회관 확장	4,094,701	108,922	2.6		
사회복지과	발달장애인 평생교육센터 건립 외 2건	2,002,592	1,928,059	96.2		
어르신복지과	경로당 운영 지원 외 2건	1,397,063	626,557	44.8		
여성가족과	국공립 어린이집 확충 외 3건	9,223,747	1,951,168	21.1		
아동청소년과	청소년 전용카페 조성 외 1건	110,000	64,599	58.7		
문화체육과	서대문문화재단 설립 및 운영 외 13건	11,163,904	2,705,879	24.2		
도시관리과	홍제지구단위계획(인왕시장 주변)재정비 용역 외 2건	310,000	178,057	57.4		
청소행정과	생활폐기물 수거체계 확립 외 2건	12,189,637	955,205	7.8		
토목과	홍제역~홍은사거리 구간 보행네트워크 조성 외 5건	1,556,819	896,676	57.6		
안전치수과	지방하천 및 하천시설물 정비	2,210,000	619,054	28.0		
푸른도시과	노후 어린이놀이시설 교체공사 외 2건	2,178,000	1,204,419	55.3		
교통행정과	정원단지 주차시설 및 도로정비	1,016,379	414,866	40.8		
도시재생과	이대 특화거리 조성 외 3건	8,225,106	2,953,716	35.9		지방재정법 제50조 및 지방재정법 시행령 58조
사회적경제과	지역단위 푸드플랜 구축	165,000	61,750	37.4		지방재정법 제50조 및 지방재정법 시행령 58조

- 2018 회계연도 사고이월 현황에 의하면 18개 부서, 59개 사업에서 사고이월액이 총 19,741,055천원이 발생하였고, 사고이월 대상사업의 예산현액 (69,715,242천원) 대비 사고이월액 비율이 28.3%에 달하고 있습니다. 또한 사고이월 건수 및 금액이 매년 증가하고 있는 추세이며, 이는 자치구의 국고보조사업의 증가에 기인한 것으로 보입니다.
- 위 사고이월의 경우, 그 경비와 관련한 부대경비는 지출원인행위가 행해지지 않더라도 이월하여 사용할 수 있으나, 사고이월 예산액이 재이월이 될 수 없다는 점이 명시이월과 구분됩니다.

(문제점)

- 각종 사업(공사)의 사고이월은 지방재정법 제50조의 규정에 의하여 지출원인행위는 하였으나, 불가피한 사유로 회계연도 내에 예산지출을 하지 못하고, 다음연도에 예산을 이월하여 사용하는 예산으로써 그 원인을 살펴보면 절대공기가 부족하여 이월한 경우가 대다수이고, 이들 사업 대부분이 보조사업으로 해당 사업의 예산이 너무 늦게 교부되어 절대적인 사업기간의 부족과 사업계획의 변경(설계변경 등) 등으로 사고이월이 불가피한 경우가 빈번하나 해당사업(공사) 예산이 가급적 하반기에 교부되지 않도록 의견제시를 한 바 있으나, 아직까지도 일부사업에서는 개선되지 않고 오히려 사고이월 건수 및 금액이 더 증가하고 있는 것으로 보입니다.

(개선 및 권고사항)

- 사고이월예산은 위에서 말한 바와 같이 명시이월과 달리 재이월이 불가하다는 점과 사고이월로 인한 해당사업의 사업기간 연장 등으로 민원이 유발될 수 있다는 점 등을 감안하여 각종 재해나 사업계획 변경(설계변경 등) 등의 불가피한 경우를 제외하고는 가급적 사고

이월이 되지 않도록 노력하여야 할 것이며, 특히 해당부서에서는 해당사업의 보조예산 등이 적기에 교부될 수 있도록 노력하고 해당사업이 회계연도 내에 완료되어 사고이월이 최소화될 수 있도록 적극적인 대책을 강구하시기를 권고합니다.

○ 해당부서 : 위 사고이월이 있는 전부서(18개 부서)

#### 4. 입찰계약공사의 물량증감에 의한 설계변경

○ 2018 입찰계약공사의 설계변경 현황(일반회계)

(단위 : 천원)

구분 부서별	계약 일자	공사(사업)명	최초계약 금액	설계변경 일자	변경후 금액	차액 (증감액)	비고
토목과	2018.2.28	관내도로시설물 도색 및 세척공사	61,405	2018.12.6	38,630	-22,775	지방계약법 제25조 및 시행령 제74조, 79조
토목과	2018.3.5	관내도로시설물 유지보수공사	401,459	2018.12.17	373,890	-27,569	
토목과	2018.3.6	도로굴착복구 및 도로정비공사	534,055	2018.12.10	587,433	53,378	
토목과	2018.3.6	관내 보도유지공사	308,647	2018.12.4	455,070	146,423	
토목과	2018.3.12	관내포장도로 유지보수공사	1,205,616	2018.11.29	1,319,087	113,471	
안전차수과	2018.1.1	하천유지관리 및 시설물정비공사	814,920	2018.12.18	878,317	63,397	
안전차수과	2018.3.16	관내빗물받이 및 연결관준설공사	108,537	2018.11.29	118,896	10,359	
안전차수과	2018.3.22	관내하수구조물 보수공사	627,547	2018.12.11	746,130	118,583	
안전차수과	2018.4.11	지하주택침수방지 시설설치공사	177,461	2018.12.13	200,000	22,539	
교통행정과	2018.3.22	2018 그린과킹사업	172,744	2018.12.18	131,130	-41,614	

○ 위 입찰계약 공사는 지방계약법 제25조 및 시행령 제79조의 규정에 의한 단가계약 공사로 그 공사 시행 도중 지방계약법 시행령 제74조 규정에 따라 설계변경으로 인한 계약금액이 조정된 공사들로 토목과와 안전차수과에 편중되어 있고 그 설계변경금액(증감액)이 비교적 큰 사례들만 발췌한 공사들입니다.

(문제점)

- 위 입찰계약공사는 일정기간 계속하여 보수·복구 등의 계약을 체결할 필요가 있을 경우, 해당 회계연도 예산의 범위 내에서 미리 단가에 대하여 계약을 체결할 수 있는 공사들이며, 공사의 성질상 물량 증감이 발생할 수 있고, 이에 따른 설계변경으로 인하여 계약금액 증감액이 발생할 수는 있으나 위와 같이 공사물량이 현저하게 차이가 있어 당초 예상보다 공사금액이 과다하게 지출되는 것은 문제가 있으며,
- 이는 해당사업(공사)부서에서 세출예산 편성요구 시, 사업계획 수립상 가장 기본적인 공사물량 추계를 소홀히 한 것으로 밖에 볼 수 없습니다. 왜냐하면 단가계약공사는 대부분 매년 같은 시기에 반복되는 공사로서 공사물량 추계 시 바로 직전년도를 기준으로 하여 과거 5년간의 공사물량을 감안, 당해연도 사업(공사) 물량을 추계토록 되어 있어 자연 재해 등이 발생하지 않는 한 물량 추계에 그다지 어려움이 없음에도 불구하고, 매년 설계변경에 의한 계약금액의 증감액이 반복적으로 발생하는 것을 보면 해당부서에서 공사물량추계를 면밀하게 추계하지 않은 것으로 보이며, 이로 인해 예산낭비는 물론 행정력 낭비 등 여러 문제가 야기되고 있습니다.

(개선 및 권고사항)

- 앞으로 해당부서에서는 세출예산편성 요구 시 사업계획수립을 보다 철저히 하여 단가계약공사는 물론 모든 공사에 이르기까지 사업 물량추계에 소홀함이 없도록 할 것이며, 세출예산편성 부서에서도 사업(공사) 물량 추계가 적정한지의 여부를 사전에 면밀히 검토한 후, 예산을 편성하여 주시기를 권고 드립니다.
- 해당부서 : 토목과, 안전치수과, 교통행정과, 기획예산과

## 5. 이행강제금 등 세외수입관리 철저

○ 2018 세외수입 과목별 징수현황

2018.12.31.기준 (단위 : 천원)

과목		부과 (A)	징수 (B)	결손 (C)	채납 (A-B-C)	징수율 A:B	
합계		83,555,443	58,558,621	657,328	24,339,495	70.08	
경 상 적 세 외 수 입	소계	29,878,650	29,722,209		156,441	99.48	
	재산 임대수입	701,411	663,929		37,482	94.66	
	사 용 료	도로·하천	1,916,680	1,838,838		77,841	95.94
		입장료, 기타	4,713,286	4,691,977		21,310	99.55
	수 수 료	증지수입	700,990	700,990		-	100.00
		쓰레기처리 봉투판매수입및 기타수수료	7,088,412	7,088,412		-	100.00
	사 업 수 입	주차수입	464,652	464,652		-	100.00
		의료수입	284,868	284,868		-	100.00
		기타사업수입	227,342	207,534		19,808	91.29
		징수교부금	11,523,103	11,523,103		-	100.00
		이자수입	2,257,907	2,257,907		-	100.00
	임 시 적 세 외 수 입	소계	53,676,793	28,836,412	657,328	24,183,054	53.72
재산매각수입		18,328,537	18,317,263		11,274	99.94	
부담금		463,061	457,484		5,577	98.80	
기 타 수 입		과태료	1,277,311	797,604		479,706	62.44
		변상금및 위약금	733,801	605,343		128,458	82.49
		과징금및 이행강제금	3,719,136	1,703,582		2,015,554	45.81
		불용품, 그외	3,907,780	3,883,193		24,587	99.37
지난년도 수입	25,247,167	3,071,942	657,328	21,517,897	12.17		

○ 2018 이행강제금 및 과태료 징수현황

(단위 : 천원)

부서별	구분	과목	부과		징수		징수율 (%)	비 고
			건수	금액	건수	금액		
	합계		7,976	4,218,515	5,397	1,850,887	67.6	
건축과		이행강제금	180	541,244	39	97,352	21.6	
주택과		이행강제금	2,233	2,288,524	1,592	1,493,726	71.2	
푸른도시과		이행강제금	4	766,441	1	454	25	
교통행정과		과태료	5,559	622,306	3,765	259,355	67.7	

(현황 및 문제점)

○ 위 2018 세외수입, 과목별 징수현황에 의하면 주차수입 등 일부 과목에서는 징수율이 양호하나 과징금 및 이행강제금 등 3개 항목에서는 부과 대 징수비율이 각각 45.81%와 62.44%, 그리고 82.49%로 다소 저조한 편이며, 지난년도 수입인 체납액 징수율을 포함하면 세외수입 전체징수율이 70.08%에 불과합니다.

- 또한 2018 이행강제금 및 과태료 부과징수 현황에 의하면 건축분야 이행강제금 징수율이 21.6%로 대단히 저조하고 교통행정분야 과태료 징수율도 67.7%로 저조한 실정입니다.

○ 세외수입은 자치구에서 지방세와 더불어 자체재원의 한축을 담당하고 있는 아주 중요한 재원이며, 2018 회계연도 세입결산현황에서도 보듯이 전체세입총액 639,710백만원(일반 및 특별회계)에 대한 세외수입총액이 58,559백만원으로 그 점유비율인 구성비가 9.15%에 달하고 있고, 구 전체 세외수입 총액이 지방세와 더불어 세출예산

편성에도 중대한 영향을 미치고 있을 뿐만 아니라 자립도를 결정하는 중요한 요소가 되고 있는 바, 매년 반복되고 있는 사항이지만 구 전체 종합적인 세외수입관리 대책이 절실히 요구됩니다.

(개선방안)

- 자치구 재원인 세외수입이 위와 같이 자치구 전체 세입과 세출예산 편성에 중대한 영향을 미치고 있음을 감안하여 세외수입이 있는 전부서에서는 세외수입 부과징수 등 세외수입 관리에 최선을 다 해주시기 바라며 현년도는 물론 과년도 체납액 징수에도 특단의 대책을 강구해 주실 것을 권고 드립니다.

- 해당부서 : 건축과, 주택과, 푸른도시과 등 세외수입이 있는 전부서



## 6. 각종 공사의 설계변경과 용역예산에 대하여

### ○ 2018 입찰계약공사의 설계변경 현황

(단위 : 천원)

구분 유형별	최초계약		설계변경		증감액	비율(%)		비 고
	건수	금액	건수	금액		건수	금액	
합 계	191	44,898,562	110	46,465,390	1,566,828	57.59	3.49	지방계약법 제22조 및 동법시행령 제74조,제75조
공 사	133	37,772,723	95	39,420,253	1,647,530	71.43	4.36	
용 역	58	7,125,839	15	7,045,137	△80,702	25.86	-1.13	

### ○ 회계연도별 용역(설계,연구)예산 집행현황

(단위 : 천원)

구분 연도별	2016		2017		2018		비 고
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	
합 계	72	2,359,822	77	2,640,850	92	2,211,750	
설계용역	56	1,465,593	63	1,648,772	75	1,415,247	
연구용역	16	894,229	14	992,078	17	796,503	

○ 위 2018 회계연도 입찰계약공사의 설계변경현황에 의하면 최초계약 건수 및 금액은 총 191건에 44,898,562천원이며, 그 중 설계변경 건수 및 금액이 110건에 46,465,390천원으로 그 차인금액이 1,566,828천원이고, 그 증감비율도 각각 57.59%(건수)와 3.49%(금액)에 달하고 있습니다.

- 특히 공사분야의 설계변경건수 및 금액은 총 95건에 39,420,253천원으로 너무 과다하고 그 비율도 최초계약건수 및 금액 대비 각각 71.43%와 4.36%에 이르고 있습니다.

(문제점)

- 입찰계약공사의 설계변경에 의한 계약금액은 지방계약법 제22조와 시행령 제74조 및 75조의 규정에 따라 조정할 수 있도록 되어 있습니다.
  - 위 3개년간의 용역예산집행현황에 의하면 용역건수 및 금액이 매년 증가하고 있는 것으로 나타나며, 공사분야의 설계변경건수 및 금액(95건 39,420,253천원)도 매년 증가하고 있는 추세로 보입니다.
  
- 원래 설계변경은 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준 제13장 공사계약 일반조건」 공사의 설계변경 사유에 적합하여야 설계변경이 가능함을 몇 차례 지적하고 개선을 권고한 바 있으나 설계변경건수 및 금액과 용역예산 집행건수 및 금액이 여전히 감소되지 않고 있는 것으로 보입니다.
  
- 또한 각종 공사의 설계변경은 당초 계약의 목적 및 본질 등을 훼손할 만큼의 설계변경이 과도하게 이루어져서는 안 되며, 이와 같은 경우에는 해당공사를 새로 발주하여 계약을 체결하여야 합니다.
  - 공사의 설계용역 역시 사업계획상 여러 공정이 있고, 공사규모나 공사의 난이도 등이 높을 경우에 한하여 실시하여야 함에도 발주부서에서는 거의 대부분의 공사를 설계 용역에 의존하고 있으며, 해당 입찰계약공사가 이미 설계용역을 거쳐서 발주가 되었음에도 불구하고 설계변경에 의한 계약금액 조정행위 등은 여전히 감소하지 않고 있습니다.

(개선 및 권고사항)

- 앞으로 각종공사 발주부서에서는 해당공사를 발주하기 전에 사업 계획수립단계에서부터 설계용역이 꼭 필요한지의 여부를 검토해 주시고, 공사기간 중에도 가급적 설계변경 사유가 발생하지 않도록 노력해주시기 바라며, 만약 설계변경이 불가피한 경우라도 「지방자치단체의 입찰 및 계약집행기준 제13장 공사계약 일반조건」을 철저히 준수하여 과도한 설계변경이 이루어지지 않도록 적극적인 노력을 해주실 것을 거듭 권고합니다.

- 해당부서 : 토목과, 안전치수과 등 설계변경이 있는 전부서

## 7. 금액기준 수의계약대상 업체선정 철저

### ○ 2018 회계연도 수의계약 현황

(단위 : 천원)

유형별	구분	합계		2,000만원 이하		2,000만원 초과		비 고
		건수	금액	건수	금액	건수	금액	
합 계		1,007	22,659,516	892	7,422,718	115	15,236,798	지방계약법 시행령25조, 26조및30조
공 사		273	3,844,757	225	2,077,675	48	1,767,082	
용 역		444	15,943,191	398	3,318,370	46	12,624,821	
물 품		290	2,871,568	269	2,026,673	21	844,895	

- 2,000만원 초과 115건(여성기업 79건, 장애인기업 9건, 재공고 13건, 기타 14건)

○ 2018 수의계약 현황에 의하면 수의계약 총 건수 및 금액이 1,007건에 22,659,516천원이며, 그 중 2,000만원 이하 수의계약 건수 및 금액은 892건에 7,422,718천원이고, 2,000만원 초과 수의계약 건수 및 금액도 115건에 15,236,798천원으로 상당한 비중을 차지하고 있습니다.

- 또한 위 2,000만원 초과 수의계약업체 내역을 살펴보면 총 115건 중 여성기업이 79건, 장애인기업이 9건, 그리고 재공고 입찰 및 기타가 각각 13건과 14건으로 나타납니다.

(문제점)

- 금액 기준 관련 수의계약 대상은 지방계약법 시행령 제25조에서 규정하고 있으나, 그 추정가격이 2,000만원 이하로 비교적 소액이고, 여성기업과 장애인기업의 경우, 그 금액이 2,000만원 초과 5,000만원 이하로 규정되어 있어서 해당부서에서 자칫 업체 선정에 소홀히 할 수도 있습니다.
- 특히 종합공사 내에 몇 개의 공정이 있는 수의계약 대상공사가 포함되어 있을 경우, 해당부서에서 시공능력이 우수한 업체를 선정하여야 함에도 관련 공사규모와 공사금액이 적다는 이유로 공사업체에 대한 적격성 여부 등을 사전에 면밀히 검토하지 않고, 시공능력이 열악한 공사업체를 선정하여 당해공사는 물론 그 종합공사 전체까지 영향(부실공사 등)을 미치는 사례가 있고, 「지방계약법 시행령 제25조 제1항 제5의 마」의 여성기업이나 장애인기업에 대한 업체 선정 실적도 매년 증가되고 있는 추세입니다.
- 그러나 해당공사의 업체선정 시 위 지방계약법 상에서 일반공개경쟁 입찰에 대한 상대적 약자인 여성기업과 장애인기업들을 사회적, 경제적 배려 차원에서 마련된 제도적 우선권을 사업부서에서 계약방법으로 업체를 선정하기보다는 오히려 업무추진의 편의를 위한 업체선정으로 보여지며, 시공능력이나 적격성 여부 등을 고려치 않고 업체를 선정하고 있는 것으로 보일 뿐만 아니라 특정업체에 편중되어 있는 사례도 일부 있는 것으로 보여집니다.

(개선 및 권고사항)

- 앞으로 해당부서에서 각종 종합공사 내에 포함되어 있는 몇 개 공정의 소규모 수의계약 대상업체를 선정할 경우, 해당공사의 규모와 금액에 관계없이 시공능력이 우수한 업체가 선정될 수 있도록 공사 실적과 각종 면허소지 여부 등을 면밀히 검토한 후 공사업체를 선정할 것이며 위 여성기업이나 장애인기업의 경우에도 근본 법적 취지의 본질을 벗어나지 않는 범위 내에서 시공능력이 우수한 업체를 선정할 수 있도록 개선하시기 바랍니다.

- 해당부서 : 구 본청 전부서

## 8. 소송관련 예산(배상금 등) 과다 지출

### ○ 회계연도별 소송배상금 지출현황

(단위 : 천원)

회계연도	구분	합계		민사소송		행정소송		국가배상	
		건수	금액	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계		47	7,277,081	32	7,224,336	10	49,492	5	3,253
2018		12	5,631,989	8	5,625,056	3	4,533	1	2,400
2017		15	1,171,279	13	1,167,788	2	3,491	-	-
2016		10	329,968	6	290,106	4	39,862	-	-
2015		10	143,845	5	141,386	1	1,606	4	853

### ○ 변호사 수입료 지출현황

(단위 : 천원)

회계연도	구분	합계		민사소송		행정소송		비고
		건수	금액	건수	금액	건수	금액	
합 계		357	1,025,533	212	598,350	145	427,183	
2018		74	345,705	52	276,395	22	69,310	
2017		86	212,637	48	125,649	38	86,988	
2016		104	280,631	63	110,121	41	170,510	
2015		93	186,560	49	86,185	44	100,375	

- 위 회계연도별 소송배상금 지출현황에 의하면 4년간의 소송배상금이 국가배상금을 포함하여 총 47건에 7,277,081천원이 지출되었고, 그 중 민사소송에서 32건에 7,224,336천원이, 행정소송에서 10건에 49,492천원이 각각 지출되었으며, 그 주된 지출원인이 민사소송의 패소에 기인하는 것으로 보입니다. 그리고 변호사 수임료 지출현황 역시 4년 동안 총 357건에 1,025,533천원이 지출되어 소송배상금과 합산하면 4년간 소송관련 예산지출이 무려 8,302,614천원이나 지출된 것으로 확인됩니다.

(문제점)

- 위 소송수행 과정에서 변호사 선임기준은 「서대문구 소송사무 등의 처리에 관한 규칙」 제10조 제4항(소송수행 방침 결정)의 규정에 따라 소송사건 및 직무관련 사건에 대한 변호사를 선임할 수 있도록 규정되어 있고, 단순·반복사건이나 소액사건 등의 행정소송은 소송주관부서에서 담당 직원이 직접 수행토록 하고 있습니다.
- 그리고 민사소송의 경우, 변호사 선정 방법은 민사소송법 제87조에 의거 제1심의 소액 단독사건을 제외하고는 반드시 변호사를 선임하여 소송을 수행토록 하되, 소송 주관부서에서 서대문구 고문변호사들(8명)에게 사전자문을 거쳐 승소의 실익이 있다고 판단하는 서대문구 고문변호사 중에서 선임 요청을 하여 소송을 수행하고 있는 것으로 되어 있습니다.
- 그러나 위 소송배상금 지출현황을 살펴보면, 특히 민사소송분야에서 소송배상금이 너무 과다하게 지출된 것으로 나타납니다. 물론 해당 사건의 소송 주관부서에서 소송대리인인 변호사를 선임 의뢰(요청)하여 소송을 수행하고 있지만, 해당 사건의 소송 진행과정에서 상대방이



주장하고 있는 구체적 사실(행위)에 대한 모든 입증자료나 반박자료 등은 소송 주관부서에서 명확한 증거자료를 제시하여야 만이 승소 가능성이 있다고 판단되고, 이에 대한 소극적인 대응을 하였을 경우, 예상치 못한 판결로 이어져 결국 막대한 소송배상금까지 지출되는 문제도 발생할 수 있습니다.

(개선 및 권고사항)

- 앞으로 직무관련 단순·반복사건이나 소액사건 등의 행정소송 (행정심판 포함)은 소송 주관부서에서 담당직원이 직접 수행하는 것보다 소송 주관부서장을 중심으로 담당팀장이 직접 수행하는 것이 더 바람직하다고 판단되며, 소송가액이 상당히 크거나 중요한 민사소송사건은 소송대리인을 서대문구 고문변호사에게만 의존하지 말고, 관련 사건에 승소율이 높은 전문변호사를 선임하여 소송을 수행토록 개선할 것이며, 해당 소송 주관부서에서도 사실 입증에 대한 명확한 증거자료를 담당변호사를 통하여 법원에 제출하는 등 보다 적극적인 대응을 하여 해당 소송사건을 반드시 승소할 수 있도록 최선을 다할 것을 권고합니다.

- 해당부서 : 구 본청 전부서

## 9. 사업예산의 집행잔액 과다 발생

○ 2018 부서별 사업예산 불용 현황(5,000만원 이상)

(단위 : 천원)

구분 부서별	세부사업명	예산현액	계획변동 등에 의한 집행잔액	비율 (%)	비고
합계	6개 부서 11개 사업	102,525,082	5,645,022	5.5	
기획예산과	규제개혁 및 법제업무	2,500,000	2,500,000	100	
사회복지과	장애인복지시설 운영	1,636,513	89,657	5.5	
사회복지과	장애인복지시설 운영	150,324	64,324	42.8	
사회복지과	장애인 자립생활 및 가족	3,658,940	209,161	5.7	
어르신복지과	노후생활지원	70,150,460	191,664	0.3	
어르신복지과	노인복지인프라 확충	200,000	200,000	100	
여성가족과	보육의 공공성제고	9,186,797	135,986	1.5	
여성가족과	보육의 공공성제고	4,139,861	169,880	4.1	
여성가족과	건강가정지원 및 저출산	9,211,187	1,084,350	11.8	
문화체육과	생활체육시설개선	891,000	200,000	22.5	
토목과	도로개설 및 확충	800,000	800,000	100	

- 2018 사업예산 집행잔액(불용액) 현황에 의하면 사업별 세출예산 집행 잔액이 6개 부서 11개 사업에 총 5,645,022천원이 발생하여 예산현액 대비 5.5%에 달하고 있어 예산집행 잔액(불용액)이 과다하게 발생하였으며,

특히 규제개혁 및 법제업무와 건강가정 지원 및 저출산 사업예산 집행 잔액이 각각 2,500,000천원과 1,084,350천원으로 너무 과다하게 발생하였음을 알 수 있습니다.

또한 위 집행 잔액의 대부분은 사업계획변동 등에 의한 집행사유 미발생으로 인하여 기편성된 예산이 전혀 집행되지 않았거나 그 일부만 집행되고, 나머지 예산이 그대로 불용 처리된 사업입니다.

#### (문제점)

- 사업별로 기편성된 사업예산이 전부 또는 일부가 불용된 경우는 사업부서에서 세출예산 편성요구 시 해당 사업에 대한 사업시행 가능성, 사업물량, 기타 예상되는 제반문제점 등을 사전에 면밀하게 검토하지 않고 예산 편성을 요구한 것으로밖에 볼 수 없습니다.

또한 위와 같이 사업계획 변동 등으로 인한 예산불용액 발생이 예상될 경우, 해당 사업부서에서 예산편성부서와 사전협의를 거쳐 이를 추경에 반영(감편성)하는 등, 예산의 합리적 운용을 도모하여야 함에도, 해당 사업부서에서 이를 조치하지 않고, 불용처리 되도록 방치한 점은 예산의 효율적 운용을 소홀히 한 것으로 보입니다.

(개선방안)

- 앞으로 위 해당 사업부서에서는 사업계획 변동 등 집행사유 미발생으로 인한 예산불용액이 가급적 발생하지 않도록 하고 만약 사업예산의 불용이 예상되거나 확실시 될 경우, 지체 없이 감액조치하고 추경 예산에 반영하여 예산의 효율적인 집행과 운용에 최선을 다하여 주시기를 바라며,
  - 또한 해당 사업부서에서 예산편성 요구 시에 해당사업에 대한 기편성된 사업예산이 불용되는 사례가 없도록 사업 시행가능성, 사업 물량, 기타 예상되는 제반 문제점 등을 사전에 면밀하게 검토한 후 예산편성을 요구할 것을 권고 드립니다.

- 해당부서 : 기획예산과, 사회복지과, 어르신복지과, 여성가족과, 문화체육과, 토목과

## 10. 사업예산 편성액 전액이 불용된 사례

### ○ 현황 및 문제점

(단위 : 천원)

구분 부서별	세부사업명	예산현액	지출액	집행잔액	비고
합계	13개 부서 15개 사업	3,577,638	-	3,577,638	
감사담당관	공정한 행정을 통한 진정 민원 및 생활불편 해소	3,000	-	3,000	
기획예산과	규제개혁 및 법제업무 운영	2,500,000	-	2,500,000	
기획예산과	제안제도 운영	10,120	-	10,120	
행정지원과	신속한 행정지원	10,000	-	10,000	
전산정보과	정보화역량 강화	5,000	-	5,000	
일자리경제과	일자리 창출	3,360	-	3,360	
지적과	부동산거래질서 확립	11,000	-	11,000	
복지정책과	종합복지서비스	10,000	-	10,000	
어르신복지과	노인복지인프라 확충 및 지원	200,000	-	200,000	
건설관리과	깨끗한 가로환경 조성	10,000	-	10,000	
토목과	도로개설 및 확충	800,000	-	800,000	
도시재생과	지역상권 활성화	4,758	-	4,758	
구의회사무국	의정활동지원기능 강화	5,600	-	5,600	
구의회사무국	의정활동지원기능 강화	2,400	-	2,400	
의약과	검진사업	2,400	-	2,400	

- 위 2018 회계연도 사업예산 불용현황에 의하면 총 13개 부서 15개 사업에 대한 불용액이 무려 3,577,638천원이나 발생하였고, 그 중 규제개혁 및 법제업무 운영예산과 도로개설 및 확충예산이 각각 2,500,000천원과 800,000천원으로 그 불용액이 과다하게 발생하였으며, 이는 예산 편성액 전액이 사업계획 변경 등으로 인하여 전혀 집행되지 않고 그대로 불용처리된 예산입니다.
- 위와 같이 사업예산 전액이 집행되지 않고 불용된 경우는 그 예산의 규모와 관계없이 해당 사업부서에서 세출예산 편성요구시 사업계획에 대한 충분한 조사와 검토 없이 예산을 편성 요구한 것으로 판단되며, 해당 사업에 대한 불용액 발생 예측도 용이하지 않겠지만 사업계획 변동 등으로 예산불용이 거의 확실시 될 경우 이에 대한 감액 등 사전조치를 하여야 함에도 이와 같이 해당 사업예산 전액을 집행하지 않고 불용 처리한 것은 적절치 못한 예산요구와 예산편성으로 보입니다.
- 또한 위와 같이 계획 변동 등으로 인하여 사업예산 전액이 불용된 경우는 당초부터 예산편성이 되지 않아도 될 사업임에도, 해당 부서에서 편성 요구한 내용 그대로 예산이 편성됨으로써 서대문구 전체 가용재원이 부족한 현실에서 당해 연도에 꼭 필요한 사업까지도 할 수 없도록 하는 것과 다를 바 없습니다.

(개선 및 권고사항)

- 앞으로 해당 부서에서는 사업예산의 불용액 발생이 예상되거나 확실시 될 경우에는 예산편성 부서와 사전 협의하여 지체 없이 감액 조치하고 추경예산에 반영하는 등 효율적인 예산 운용을 할 수 있도록 최선을 다하여야 할 것입니다.

- 또한 사업부서에서는 사업예산 불용액을 저감하여 타 사업에 유용하게 활용될 수 있도록 하고, 위와 같이 사업예산 전액이 불용된 경우는 해당 사업부서에서 사업선정의 적정성 판단 기여로 추정되는 바, 이를 개선하시기 바랍니다.

○ 해당부서 : 감사담당관 등 위 13개 부서

## 11. 각종 용역예산 집행에 관한 검토

### ○ 2018회계연도 용역예산 집행현황

(단위 : 천원)

주감독부서	용역계약명	업체명	계약금액	집행금액
2017년도 총계	381건	-	18,323,055	16,537,953
2018년도 총계	446건	-	21,887,648	18,689,797
가좌보건지소	2018년 가좌보건지소 청사 무인경비 용역 외 1건	(주)에이디티캡스 외 1곳	2,436	2,436
감사담당관	하수관거 정비공사 특정감사 관련 하수관거 점검용 CCTV 임대용역 계약 외 1건	수도환경건설(주)외 1곳	6,050	6,050
건설관리과	신촌박스케어노점상인입점 지원MD컨설팅 외8건	주식회사 필더필컴 퍼니 외 8곳	122,460	122,460
교육지원과	3-2)서대문혁신교육지구성과 공유회용역발주 외14건	(주)명랑캠페인 오 호진외 14곳	135,996	135,996
교통관리과	홍제건인차량보관소 환경개선공사 기본 및 실시설계 용역 외 10건	(주)제이디건축사 사무소 외 10곳	110,500	101,550
교통행정과	남가좌2동 제2공영주차장 장애물없는 생활환경(BF) 인증 용역 시행 외 6건	주식회사 녹색건축 인증연구소 외 6곳	80,500	25,520
구의회사무국	구의회사무국 의정지원 역량 강화 방안 연구 용역 계약 외 5건	정창수 나라살림연 구소 외 5곳	54,812	54,812
기획예산과	「2018년 협치&소통 분과 워크숍」 위탁 운영 용역 시행 외 11건	(주)아이엔지에듀케 이션외 11곳	42,670	42,670
도시관리과	홍제지구단위계획(인왕시장 주변) 재정비 용역시행 외 4건	(주)어반플레이스 종합건축사사무소 외 4곳	281,387	103,330
도시재생과	천연층현 도시재생활성화 지원용역 외 43건	(사단)건고싶은도 시만들기시민연대 외 43곳	1,383,305	1,111,315
도시재정비과	충정로1구역 조합 사용비용 보조 사전 검토 용역 시행	성유희계법인	19,283	19,283
문화체육과	2018년도 홍제천 및 안산 음악방송 음원 제공 연간단가계약 외 66건	(주)샵캐스트 외 66곳	1,708,361	1,595,498
민원여권과	2018년 통합증명 발급기 유지보수 용역(연간단가)외 1건	(주)에니텍시스 외 1곳	22,590	22,590



주감독부서	용역계약명	업체명	계약금액	집행금액
보건위생과	맞나는 요리 시연회 행사용역 시행 외 8건	청년문화네트워크 협동조합 외 8곳	52,679	51,012
복지정책과	행복1004콜 및 행복맵(복지방문지도) 기능개선 유지보수 용역 시행 외 1건	즐거뮤니케이션 외 1곳	39,619	39,619
사회복지과	장애인복합문화센터 실내건축 공사 감리용역 시행 외 5건	지엔건축사사무소 외 5곳	78,766	33,062
사회적경제과	2018년도 사회적경제마을센터 무인경비용역(연간단가) 외 12건	(주)에스원 외 12곳	218,418	140,419
세무2과	2018년 지방소득세 등 수기납부분 전산 입력 연간 단가계약 외 1건	주)한누리 외 1곳	9,843	8,580
아동청소년과	2018년 서대문구드림스타트 및 가재울지역아동센터 무인경비용역 외 7건	(주)에스원 외 7곳	70,431	50,141
안전치수과	2018년 하천(홍제천,불광천) 기전시설물 유지관리 용역 시행 외 17건	천지환경건설(주) 외 17곳	823,491	735,311
어르신복지과	2018년 창천경로당 승강기 유지보수 용역(연간단가) 시행 외 3건	한림승강기(주) 외 3곳	24,614	17,230
여성가족과	마을버스안심귀가안내서비스운영 용역계약 외 4건	모바일엔주식회사 외 4곳	101,260	97,730
의약과	암환자와 가족을 위한 건강프로그램 (자조모임) 홍보동영상 SPOT제작 외 1건	백PD와 황배우 외 1곳	18,200	17,900
일자리경제과	건축감리용역(서대문50플러스센터 리모델링공사) 외 15건	건축사사무소 이크 21 외 15곳	294,152	237,832
자연사박물관	국립소백산천문대 2박 3일 캠프 행사 용역 외 9건	배성열 외 9곳	64,428	43,815
자치행정과	2018년 동주민센터 CCTV 유지보수 용역(연간단가) 외 26건	(주)디씨엔미디어 외 26곳	388,632	280,108
재무과	2018년 RFID 물품관리시스템 유지보수 용역(연간단가) 외 2건	이주데이터시스템(주) 외 2곳	92,266	92,266
전산정보과	2018년 정보통신시스템통합유지관리 용역 외 10건	(주) 메트로컴넷 외 10곳	1,728,120	1,541,354
주택과	2018년 소규모 공동주택 안전관리 점검 용역 시행	대한주택관리사협회	20,429	20,429
지역건강과	해충퇴치기 위탁관리 용역 외 4건	(주)휴먼씨엔케이 외 4곳	21,851	17,792
지적과	2018. 도로명주소 안내지도 제작구입(용역)	영진문화사	9,760	9,760
청소행정과	2018. 혼합재활용품 선별 및 잔재폐기물 처리용역 계약 외 20건	(주)현대자원 외 20곳	9,962,870	9,249,510

주감독부서	용역계약명	업체명	계약금액	집행금액
토목과	2018년도 도로결빙방지시스템 전기안전 관리대행용역(연간단가) 외 15건	(주)새론전기 안전관리 외 15곳	734,500	269,560
푸른도시과	2018년도 공중화장실 유지관리 용역 시행(연간단가) 외 39건	주식회사계룡관리 외 39곳	634,247	606,747
행정지원과	2018년 구청사 제4별관 승강기 유지보수 용역(연간단가) 외 32건	티센크루프엘리베 이터(주)강북 외 32곳	2,263,123	1,516,011
홍보과	2018년 뉴스레터 발송 프로그램 유지 보수 연간단가 계약 외 5건	(주)위커뮤니티 외 5곳	241,238	241,238
환경과	2018년 환경기초시설 견학 차량 임차 용역 외 3건	테마고속투어(주) 외 3곳	24,359	23,358

(현황 및 문제점)

- 서대문구에서는 2018년도 39개과에서 구정사업을 위하여 446건의 용역을 추진하였으며, 총 계약금액은 약 21,887백만원, 총 집행금액은 약 18,689백만원으로 계약 대비 집행률은 85.4%를 달성하였습니다. 한편, 2017년도 총 계약금액은 약 18,323백만원, 총 집행금액은 약 16,538백만원으로 계약 대비 집행률은 90.3%를 달성하였습니다. 즉, 2018년 용역비는 2017년 집행금액 대비하여 13.0%로 늘어났으며, 2018년 용역건수는 446건으로 2017년 381건 대비하여 17.1% 상승하였습니다.

(권고사항)

- 사업수행을 위한 전문성 확보와 적합한 사업추진을 위해서 외부 전문가나 전문기관에 용역을 의뢰하는 것은 불가피한 측면이 있습니다. 그러나 지나치게 용역에 의존하는 방법은 직원들의 전문성을 약화시키고 예산을 낭비하는 측면이 있다고 보입니다. 서대문구에서 2018년도에 수행한 446건의 용역 중에서 일부 용역에 대하여는 구 직원들의 전문성과 능력을 적극적으로 활용할 수 있었다면, 굳이 용역 예산 집행을 하지 않아도 되는 사업이 있었을 것으로 보입니다.

- 이는 2017년 결산검사에 권고하였던 사항으로 구청에서 용역을 추진하기 전에 용역여부에 대한 타당성을 심도 있게 검토한 후 추진하기를 재차 권고하며, 자체 분야별 전문 직원을 TFT로 구성하여 자체 추진이 가능한 사업에 대하여는 사업추진에 대한 타당성을 검토하여 추진함으로써 용역을 대체하고 예산을 절감할 수 있기를 재차 권고합니다.

○ 해당부서 : 전 부서

## 12. 각종 위원회 운영에 대한 적정성 검토

### ○ 2018회계연도 위원회 운영현황

(단위 : 천원)

부 서	위원회명	개최횟수	예산액	집행액	집행률 (%)	처리건수		심의료 (자문료)	비고
						심의	자문		
총계		293	223,084	109,875	49.3				
정책기획 담당관	인권위원회	4회	5,670	2,590	45.7	1	9	70,000	
정책기획 담당관	재정계획공시 심의위원회	1회	500	500	100	2	-	100,000 (2시간 초과)	부족분 예산팀 포괄비로 집행(500천원)
정책기획 담당관	정보공개 심의위원회	5회	2,400	1,320	55.0	3	-	70,000/100,000 (2시간 초과)	
정책기획 담당관	기록물평가 심의위원회	2회	200	340	170.0	1	-	100,000 (2시간 초과)	
정책기획 담당관	정책기획 위원회	0회	19,800	-		-	-	-	
정책기획 담당관	조례·규칙 심의회	18회	-	-		87	-	-	매월 1회
정책기획 담당관	주민참여 예산위원회	5회	3,840	3,570	93.0	5	-	10,000 (4시간 이상 : 20,000)	
정책기획 담당관	투자심사 위원회	1회	2,000	900	45.0	-	8	100,000	
정책기획 담당관	지방보조금 심의위원회	9회	5,000	4,480	89.6	9	-	70,000/100,000 (2시간 초과)	
정책기획 담당관	규제개혁 위원회	1회	1,120	350	31.3	9	-	70,000	
정책기획 담당관	공유촉진 위원회	1회	3,200	220	6.9	7	-	100,000 (2시간 초과)	
정책기획 담당관	협치회의	4회	15,000	4,620	30.8	7		70,000	분기 1회

부 서	위원회명	개 최 횟 수	예산액	집행액	집행률 (%)	처리건수		심의료 (자문료)	비고
						심의	자문		
정책기획 담당관	제안심사 위원회	2회	400	200	50	34	-	100,000 (2시간 초과)	안전발생시 (비상설)
감사담당관	공직자윤리위 원회 (실질회의)	2회	420	350	83.3	5		70,000	
행정지원과	서대문구 공무국외여행 심사위원회	19회	-	-	-	20	-	-	
행정지원과	공적심사 위원회	21회	-	-	-	21			
행정지원과	서대문구 인사위원회	6회	9,600	3,200	33.3	19		100,000	
자치행정과	서대문구 기부심사 위원회	1회	280	-	-	4	-	-	
자치행정과	마을공동체 위원회	2회	5,733	1,050	18.3	2	-	70,000	2회
자치행정과	지명위원회	1회	-	-	-	2	-	-	
자치행정과	서대문구 공용 청사 및 시설 건립 기금운용심의 위원회	2회	840	-	-	2	-	-	2회
자치행정과	주민소득지원 및 생활안정기금 융자 대상 선정위원회	2회	560	-	-	2	-	70,000	
민원여권과	민원조정 위원회	0회	600	0	-	0	0		
교육지원과	교육경비 보조금 심의위원회	2회	1,400	600	42.9	2		70,000	2
교육지원과	친환경 무상급식지원 심의위원회	3회	700	750	107.1	1		70,000	2
교육지원과	평생교육 협의회	1회	630	350	55.6		1	70,000	의무규정 없음.
교육지원과	홍은청소년 공부방 성과평가 심사위원회	1회	500	210	42.0	1		70,000	비상설

부 서	위원회명	개 최 횟 수	예산액	집행액	집행률 (%)	처리건수		심의료 (자문료)	비고
						심의	자문		
교육지원과	홍은청소년 문화의집 수탁자선정 심의위원회	1회	500	500	100	1		100,000	비상설
일자리 경제과	물가대책 위원회	0회	280	0	-	0	0	70	비상설
일자리 경제과	생활임금 심의위원회	1회	460	320	69.6	1	0	70	연 1회
일자리 경제과	신지식산업센터 운영위원회	1회	2,550	200	7.8	2	1	70	- (예산편성·집행 : 도시관리공단)
일자리 경제과	유통업상생 발전협의회	0회	700	0	-	0	0	70	
일자리 경제과	일자리창출 위원회	4회	3,360	1,000	29.8	1	1	70	연 1회
일자리 경제과	중소기업 육성기금 운용심의 위원회	6회	1,400	910	65.0	6	0	70	- (2회: 서면, 참석수당 미지급)
일자리 경제과	청년정책 위원회	1회	2,688	950	35.3	1	1	70	연 2회
지역 활성화과	도시재생 위원회	3회	2,100	1,510	71.9		3	70,000	2회
재무과	공유재산 심의위원회	4회	3,150	1,400	44.4	22	-	70,000	의무 개최횟수 없음
재무과	서대문구 계약심의 위원회	2회	3,200	1,400	43.8	10		100,000	의무 개최횟수 없음
세무1과	지방세 심의위원회	2회	1,456	840	57.7	9		70,000	연 4회 이상
세무1과	부동산가격 공시위원회	4회	2,800	2,240	80.0	15,703		70,000	연 4회
세무2과	지방세심의 위원회	3회	2,520	1,260	50.0	15		70,000	2회
세무2과	세입징수공적 심사위원회	3회	1,120	350	31.3	25		70,000	

부 서	위원회명	개 최 횟 수	예산액	집행액	집행률 (%)	처리건수		심의료 (자문료)	비고
						심의	자문		
지적과	공유토지분할 위원회	2회	672	-	-	1	-	-	- (서면심의)
지적과	지적재조사 위원회	0회	336	-	-	-	-	-	
지적과	경계결정 위원회	0회	392	-	-	-	-	-	
지적과	부동산가격 공시위원회	4회	2,800	1,960	70	44,494	-	70,000	
지적과	도로명주소 위원회	0회	1,120	-	-	-	-	-	
복지정책과	지역사회보장 대표협의체	3회	4,704	4,030	85.7	12	-	70,000	연 3회 (권장)
복지정책과	지역사회보장 실무협의체	3회	5,824	3,990	68.5	12	-	70,000	연 4회 (권장)
복지정책과	서대문 푸드마켓· 푸드뱅크 심의 위원회	2회	1,200	1,120	93.3	2		100,000	구의원 실비 2만원 지급
사회복지과	지방생활 보장위원회	1회	560	420	75.0	331		70,000	1회
사회복지과	의료급여 심의위원회	6회	280	140	50.0	4		70,000	
사회복지과	사회복지 기금운용 심의위원회 (총괄)	2회	840	460	54.8	4		70,000	3회
사회복지과	사회복지 기금운용 심의위원회 (장애인계정)	1회 (1/0)	210	210	100	1		70,000	장애인복지관련 위원회 참석수당 에서 사용
사회복지과	장애인복지 위원회	0	840	0	-	0		0	"
사회복지과	장애인활동 지원수급 심의위원회	12회 (12/0)	5,880	5,460	92.9	190		70,000	
어르신 복지과	민간위탁사무 성과평가위원회	2회	600	600	100	-	1	100,000	1

부 서	위원회명	개 최 횟 수	예산액	집행액	집행률 (%)	처리건수		심의료 (자문료)	비고
						심의	자문		
어르신 복지과	구립노인복지 시설 수탁자선정 선정심의위원회	3회	2,100	1,860	88.6	1			
여성가족과	성평등위원회	5회	2,100	850	40.5	3		70,000	
여성가족과	성별영향분석 평가위원회	2회	560	0	-	1		70,000	
여성가족과	서대문구 다문화가족 및 외국인주민 지원 협의회	1회	1,313	387	29.5		4	70,000	2
여성가족과	아동친화도시 조성위원회	1회	1,260	490	38.9	2			연 1회
여성가족과	서대문구지역 아동센터 운영위원회	1회	700	280	40.0	2			연 1회
여성가족과	아동급식 위원회	2회	1,120	910	81.3	5			연 2회
여성가족과	아동위원 협의회	2회	2,464	1,610	65.3				연 2회
여성가족과	보육정책 위원회	7회	3,640	3,640	100	7		70,000	
문화체육과	서대문형무소 역사관 운영자문위원회	1회	-	-	-		4		
도시 재정비과	도시분쟁조정 위원회	1회	1,050	300	28.6	-	1	100,000	
도시 재정비과	사용비용 검증위원회	6회	4,800	2,900	60.4	1	-	100,000	
도시 재정비과	감정평가업자 선정위원회	1회	1,200	400	33.3	1	-	100,000	
도시 재정비과	추정분담금 검증위원회	2회	4,400	1,100	25.0	-	3	100,000	
주택과	공동주택지원 심의위원회	2회	700	420	60.0	2		280,000	
도시관리과	도시계획 위원회	5회	11,320	7,144	63.1	10	1	70,000	



부 서	위원회명	개 최 횟 수	예산액	집행액	집행률 (%)	처리건수		심의료 (자문료)	비고
						심의	자문		
도시관리과	디자인위원회	-	2,720	26	1.0	2	-	70,000	
건축과	건축심의 위원회	23회	13,440	9,160	68.2	24	-	1인1일 70,000원 구의원 (지방의회의원 교통비) 20,000원	
환경과	녹색서대문 위원회	1회	3,700	908	24.5		-	70,000	
건설관리과	옥외광고 정비기금 운용심의위원 회	3회	840	400	47.6	3		70,000	
건설관리과	광고물관리 및 디자인심의 위원회	13회	1,680	1,130	67.3	11		20,000 50,000	
토목과	도로굴착복구 기금 운용 심의위원회	3회	630	490	77.8	3		70,000	3회
안전치수과	재난관리 기금운용 심의위원회	5회	1,050	560	53.3	5		70,000	요청시 (1회 서면)
안전치수과	사전재해 영향성 검토위원회	-	700	700	100	1	-	50,000	요청시
안전치수과	안전관리 위원회	2회	1,701	920	54.1	3	-	70,000	요청시 (1회 서면)
푸른도시과	산사태 취약지역 지정위원회	2회	700	900	128.6	1	-	100,000	
교통행정과	마을버스 노선조정 심사위원회	1회	400	220	55.0	1	-	100,000 (참석수당)	서면심의로 참석수당 미지급
교통행정과	교통유발 부담금 경감심의 위원회	1회	600	220	36.7	1	-	100,000	지방의회의원은 교통비, 식비만 지급(2만원)
교통관리과	주정차위반 의견진술 심의위원회	12회	4,800	4,400	91.7	3,780	-	100,000	
교통관리과	교통불편신고 심의위원회	12회	5,880	5,022	85.4	575	-	70,000	
구의회 사무국	서대문구 의회의원 공무국외여행 심사위원회	-	420	-	-	2	-	70,000	

부 서	위원회명	개 최 횟 수	예산액	집행액	집행률 (%)	처리건수		심의료 (자문료)	비고
						심의	자문		
보건위생과	서대문구 장기 등 기중운동 추진위원회	0회	-	-	-	-	-	-	
보건위생과	식품진흥기금 심의위원회	3회 (사면2 대면1)	1,120	-	-	3	-	70,000 (없음)	
지역건강과	지역보건의료 심의위원회	2회	1,050	1,050	100	1		70,000	1회
의약과	정신건강심의 위원회	1회	1,470	140	9.5	-	-	0	
자연사 박물관	서대문자연사 박물관운영 자문위원회	1회	1,456	640	44.0	1	1	100,000	1회

주1) 지적과의 경우 중점심의 109건과 일괄심의 44,385건을 합한 금액임.

주2) 심의료(자문료)는 1회당 1인당 금액 기재하였으며, 비고에는 규정상 위원회 의무 개최횟수 기재

### (현황 및 문제점)

- 서대문구에서는 2018년도 총 39개 과중 34개과에서 구정사업을 위하여 95개 위원회를 구성하여 293회 회의를 개최하였으며, 예산액 223,084천원 대비하여 109,875천원을 집행하여 49.3%의 실적을 나타내고 있습니다.

### (권고사항)

- 구정 사업수행을 위하여 사업 타당성에 합리성과 투명한 집행을 위해서는 사업별 · 과별 각종 위원회를 구성하여 운영하는 것은 타당한 것으로 판단이 됩니다. 하지만 수당의 경우 50,000원~100,000원 범위에 있어, 전문가 위촉에 다소 어려운 점이 있을 것으로 판단이 되는바, 위원회 수당을 유사 자치단체를 비교하여 적정수준으로 상향조정 할 것을 권고합니다. 또한 95개 위원회에 대한 적정성 여부를 재검토하여 위원회 수를 조정하기를 권고합니다.

- 해당부서 : 전 부서

### 13. 우수 사례

#### (1) 2018 계약심사실적과 원가분석 자문실적

○ 2018 주요계약심사 현황(실적)

(단위 : 천원)

유형별	구분	심사대상 사업		심사 후 변경금액	예산절감액	비고
		건수	금액			
합	계	670	84,700,111	83,619,403	1,080,708	서대문구 예산사업
공	사	323	45,638,116	44,934,326	703,790	서대문구 예산사업
용	역	222	35,111,385	34,796,349	315,036	서대문구 예산사업
물	품	106	3,406,875	3,363,951	42,924	서대문구 예산사업
민간보조 및 공동주택		19	543,735	524,777	18,958	계약심사 무료자문서비스

- 위 민간보조 및 공동주택 계약심사 무료서비스는 해당 공동주택 관리 주체에서 전문가 자문을 신청한 사업임.

○ 원가분석 자문회의 자문실적

- 원가분석 자문회의 구성 현황 : 총 19명(의장 감사담당관)
- 자문위원 : 19명(토목 7명, 건축 6명, 조경 2명, 설비 4명)
- 원가 분석 자문회의 자문실적 : 총 23건(절감액 116,892천원)
  - 적정 3건, 의견제시 20건

- 위 2018회계연도 계약심사 현황과 원가분석 자문실적에 의하면 해당 부서에서 연간 총 670건에 대한 계약심사(대상금액 84,700,111천원)를 실시하여 그 예산절감액이 1,080,708천원에 이르고 있으며, 그 중 공사분야에서 323건을 심사하여 총 703,790천원을, 용역분야에서 222건을 심사하여 315,036천원을 각각 예산절감을 한 것으로 확인됩니다.
- 또한 계약심사 관련 부서인 감사담당관(기술감사팀)에서 원가 분석을 위하여 각 분야별 전문가인 자문위원 총 19명을 위촉하여 자문회의를 구성하고, 연간 총 23건의 원가분석 자문을 실시하였을 뿐만 아니라 공공성이 요구되는 민간분야까지 계약심사 제도를 확대시켜 국민들에게 경제적인 이익과 편익을 제공하고, 민간보조 지원사업에 대한 계약심사와 공동주택 계약심사 무료 자문서비스까지 실시하고 있는 것은 대단히 획기적인 대민서비스 행정이라고 볼 수 있습니다.
- 서대문구는 자치구별 재정여건이 타구와 비교하여 비교적 열악한 실정임을 감안할 때, 위와 같이 자문위원까지 위촉하여 계약심사 원가분석을 통한 예산절감에 최선을 다하고 이를 공공성이 요구되는 민간분야까지 확대하여 계약심사를 하고 있는 것은 대단히 괄목할만한 우수한 행정 사례로 보입니다.
  - 이는 해당 계약심사 관련 부서(감사담당관)에서 부서장을 중심으로 기술감사팀이 최선을 다한 업무추진 결과라고 볼 수 있습니다.
  - 앞으로도 해당 부서(감사담당관)에서는 위와 같은 계약심사제도를 더욱 발전시켜 다음 회계연도에도 더 좋은 실적을 거양할 수 있도록 최선을 다해 주시기를 바랍니다.
- 해당부서 : 감사담당관(기술감사팀)

## (2) 적극적인 행정을 통한 예산의 효율적 집행

### ○ 「서대문소식지 서대문마당 제작」 예산집행 현황

(단위 : 천원)

세부내역	예산액	예산변경	예산현액	집행액	집행잔액
계	6,720	0	6,720	6,700	20
명예기자 취재료	4,320	△1,800	2,520	2,520	0
전문가 칼럼	1,200	△700	500	500	0
주민참여 이벤트	1,200	2,500	3,700	3,680	20

- 위 예산집행 현황에 의하면 구 소식지 서대문마당 제작과 관련하여, 명예기자 취재료와 전문가 칼럼 미집행액 1,800천원과 700천원을 주민참여 이벤트 예산으로 각각 변경하여 사용함.
- 이는 「서대문소식지 서대문마당 제작」으로 명예기자 취재료 4,320천원이 편성되었으나, 소식지 담당 공무원이 연 30회 직접 기사를 취재 및 게재함으로써 명예기자 취재료 예산을 1,800천원 절감하였고, 전문가 칼럼도 1,200천원 편성하였으나, 담당 공무원들이 직접 인터뷰를 진행 하고 전문지식을 조사하여 700천원의 예산을 절감하였습니다.
- 절감한 예산 2,500천원으로 우리구의 소식을 구민들에게 신속하고 효율적으로 홍보할 수 있는 구 알림서비스 구독자 수를 확대하기 위해 서대문소식지와 연계하여 매월 구독자가 참여할 수 있는 이벤트를 진행함으로써 구 알림서비스 수신자가 10,680명에서 11,280명으로 약600여명 증가하였고 이는 적극적 행정을 통한 예산집행으로 보여집니다.
- 또한, 우리구 명예기자단의 역량 강화를 위해 소식지 제작업체의 작가, 사진촬영 기사를 활용 및 협업하여 무료로 소식지 제작·취재·사진

촬영 방법 등을 교육하였고, 소식지 지면에 구민기자단 코너를 신설하여 예산반영 없이 다방면의 구정소식을 게재할 수 있어 구민들의 알권리 충족에 도움이 된 것으로 사료됩니다.

○ 「직원 홍보역량 강화」 예산집행 현황

(단위 : 천원)

세부내역	예산현액	집행액	집행잔액
계	500	0	500
홍보교육 강사료	500	0	500

- 「직원 홍보역량 강화」 강사료 예산 500천원 편성하였으나, 언론 중재 위원회 소속 강사를 무료로 섭외하여 언론사에 직접 기사 정정 요구, 언론사에 정정·반론보도 청구, 언론중재위 조정·중재 신청방법 등을 교육하였습니다.

- 직원들에게 부정보도·반론보도에 관한 교육을 한 것은 해당부서의 향후 왜곡보도 방지의 적극적인 대응으로 보여지며, 언론중재위원회 소속 강사를 무료로 섭외하여 활용한 것은 예산절감에 기여한 결과 라고 볼 수 있습니다.

○ 앞으로 해당부서(홍보과)에서는 위와 같은 기존 인력을 활용한 적극적인 행정 및 차별화된 구정의 홍보방법을 지속적으로 발전시켜 구정 홍보 업무에 최선을 다해주시기 바랍니다.

○ 해당부서 : 홍보과

### (3) 2018회계연도 성과보고서 지표관리 실적 우수

○ 2018 성과지표 목표대비 우수 달성 실적

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	측정산식
재무과	체계적인 재산관리 및 공정 투명한 회계처리를 통해 재무행정의 효율성을 제고한다.	대부료, 변상금 등 부과(건수)	340	378	111	대부료, 변상금 등 부과
		정기예금 예치율(%)	100	168	168	[정기예금예치액/자금보유목표액 (860억원)]×100
		수의계약 범위 하향조정으로 예산절감 증대(%)	87.5	87.5	100	[낙찰율(계약금액/최초설계금액)]×100
도시 재정 비과	사람 중심의 정비사업을 통한 쾌적한 도시환경 조성	정비사업 추진율(%)	85	85	100	(추진실적/추진계획)×100
		갈등관리 및 정비사업 공공지원 추진율(%)	100	100	100	(추진실적/추진대상)×100
		공사장 및 위험시설 점검률(%)	100	100	100	(점검실적/점검계획)×100

○ 2018회계연도 서대문구 재무과와 도시재정비과의 경우 성과 지표에 대한 합리적인 설정과 함께 적극적인 관리 및 이행으로 타 부서 대비하여 효율적인 성과지표에 대한 우수실적을 달성 하였습니다.

- 재무과의 경우 체계적인 재산관리 및 공정 투명한 회계처리를 통해 재무행정의 효율성을 제고한다 라는 정책사업목표와 함께 3개 지표를 설정하여 각각 111%, 168%, 100%를 달성하였습니다. 첫번째 지표인 대부료, 변상금 등 부과 지표는 구유재산의 실태조사 및 현장확인을 통한 대부료· 변상금 등 부과대상자를 적극적으로 발굴하여 목표대비

초과달성 하였으며, 두번째 지표인 정기예금 예치율 지표는 전년도 순세계잉여금 이월에 따른 유희자금을 정기예금으로 예치하여 자금보유 목표액 86,000백만원 대비 144,900백만원을 정기예금으로 예치하여 목표를 초과 달성하였습니다. 세번째 지표인 수의계약 범위 하향조정으로 예산절감 증대라는 지표는 직원들에 대한 분기별 계약교육을 192명에 대하여 총 4회 실시한 후 업무에 반영하여 예산절감 목표액을 100%로 달성하였습니다.

- 도시재정비과의 사람 중심의 정비사업을 통한 쾌적한 도시환경 조성이라는 정책사업목표와 함께 3개 지표를 설정하여 지표 모두 100% 달성하였습니다. 첫번째 지표인 정비사업 추진율에 대한 지표는 뉴타운 및 재개발지역에 대한 적극적인 정비사업을 통하여 목표를 100% 달성하였으며, 두번째 지표인 갈등관리 및 정비사업 공공지원 추진율에 대한 지표는 조합운영 사업에 대한 적극적인 실태점검, 사업비용 및 추정 검증구역에 대한 적극적인 관리와 공공변호사 입회지원 구역에 대한 적극적인 관리로 목표를 100% 달성하였습니다. 세번째 지표인 공사장 및 위험시설 점검률 지표는 이주 및 착공중인 공사장에 대한 적극적인 안정 점검, 정비구역 내 기존 위험시설물 안전점검 대상 건축물에 대한 적극적인 관리로 목표를 100% 달성하였습니다.
- 앞으로도 해당 부서에서는 합리적인 성과지표와 함께 적극적인 업무추진으로 다음 회계연도에서도 더 좋은 실적을 달성할 수 있도록 최선을 다해 주시기 바랍니다.

○ 해당부서 : 재무과 및 도시재정비과