

성동구 일반회계 및 특별회계
결 산 검 사 의 견 서
(2016회계연도)

서울특별시 성동구 결산검사위원회

목 차

I. 결산검사개요	1
II. 결산검사 의견서	2
III. 결산검사결과	3
IV. 분야별 개선 및 권고사항 ...	18

I. 결산 검사 개요

1. 관련법규

- 지방자치법 제134조 및 같은 법 시행령 제84조
- 지방회계법 제14조 ~ 제18조 및 같은 법 시행령 제10조~제15조
- 서울특별시 성동구의회 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례
- 서울특별시 성동구 재무회계 규칙

2. 검사기간: 2017. 3. 27.(월) ~ 4. 25.(화) [30일간]

3. 검사대상: 2016회계연도 일반·특별회계 및 기금 등

4. 검사위원 및 검사분야

- 대표위원 이 성 수: 총괄
- 검사위원 이 재 혁: 2016회계연도 일반·특별회계 및 기금 등
- 검사위원 김 지 현: 2016회계연도 일반·특별회계 및 기금 등

5. 검사사항

- 결산개요, 세입·세출의 결산, 재무제표, 성과보고서, 결산서의 첨부 서류, 금고의 결산에 관한 관계서류의 계수 정확여부
- 재정운영의 적법성, 합목적성 및 예산집행의 효율성

II. 결산검사 의견서

서울특별시 성동구청장 귀하

본 위원들은 지방자치법 제134조 및 같은 법 시행령 제84조의 규정에 따라 서울특별시 성동구의 2016회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산개요, 세입·세출의 결산, 재무제표, 성과보고서, 결산서의 첨부서류, 금고의 결산에 대하여 검사하였습니다.

이 검사를 실시함에 있어서 본 위원들은 지방회계법 등 관계법령의 준수 여부를 검토하였으며 이를 위하여 필요하다고 인정되는 검토 절차를 적용하였습니다.

본 위원들의 검사 결과 성동구가 작성, 제출한 2016회계연도의 세입·세출 결산서 및 부속서류는 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있으나, 별첨 개선요구사항에 대해서는 향후 성동구 예산편성 및 집행에 참고하시기 바랍니다.

2017. 4. 25.

서울특별시 성동구

결산검사 대표위원
성동구의회 의원

이 성 수



결산검사위원
공인회계사

이 재 혁



결산검사위원
공인회계사

김 지 현



Ⅲ. 결산검사결과

1. 세입·세출 결산 총괄

가. 총괄

(단위: 원)

구분	세입			세출			세계잉여금
	예산현액	결산액	비율	예산현액	결산액	비율	
합계	459,826,335,010	467,875,897,600	101.8%	459,826,335,010	392,458,311,700	85.3%	75,417,585,900
일반회계	439,719,806,170	445,921,554,040	101.4%	439,719,806,170	379,633,976,240	86.3%	66,287,577,800
특별회계	20,106,528,840	21,954,343,560	109.2%	20,106,528,840	12,824,335,460	63.8%	9,130,008,100

- 세입·세출 결산 차감액인 세계잉여금은 75,417,585천 원으로,
- 명시이월 10,782,497천 원, 사고이월 26,938,376천 원, 보조금 집행잔액 5,374,229천 원이 포함되어 있으며,
- 이를 공제한 순세계잉여금은 32,322,483천 원입니다.

2. 세입의 결산

가. 총괄

(단위: 원)

구분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	수납액 (다)	미수납액		비율(%)	
				결손처분	이월액	다/가	다/나
합계	459,826,335,010	505,783,325,750	467,875,897,600	502,519,100	37,404,909,050	101.8	92.5
일반회계	439,719,806,170	468,984,967,380	445,921,554,040	453,178,800	22,610,234,540	101.4	95.1
특별회계	20,106,528,840	36,798,358,370	21,954,343,560	49,340,300	14,794,674,510	109.2	59.7

- 세입 예산현액 459,826,335천 원에 대한 수납액은 467,875,897천 원으로 예산현액 대비 수납액 비율은 101.8% 이며
- 징수결정액 505,783,325천 원에 대한 수납액 비율은 92.5% 입니다.
- 각 회계별 세입예산 결산내역은 다음과 같습니다.

나. 일반회계

2016회계연도 일반회계 세원별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	수납액 (다)	미 수 납 처 리		비 율(%)	
				결손처분	익년도이월	다/가	다/나
합 계	439,719,806,170	468,984,967,380	445,921,554,040	453,178,800	22,610,234,540	101.4	95.1
지 방 세	72,297,890,000	79,738,089,840	78,657,541,080	139,755,330	940,793,430	108.8	98.6
세외수입	67,730,973,000	73,867,563,710	51,884,699,130	313,423,470	21,669,441,110	76.6	70.2
지방교부세	7,032,600,000	8,060,178,000	8,060,178,000	0	0	114.6	100.0
조정교부금	85,668,362,000	95,649,244,810	95,649,244,810	0	0	111.7	100.0
보 조 금	187,703,841,000	181,701,069,870	181,701,069,870	0	0	96.8	100.0
보전수입및 내부거래	19,286,140,170	29,968,821,150	29,968,821,150	0	0	155.4	100.0

- 세입예산현액 439,719,806천 원에 대한 수납액은 445,921,554천 원으로, 예산현액 대비 수납액 비율은 101.4%이고, 징수결정액 468,984,967천 원 대비 수납액 비율은 95.1%입니다.
- 이 중, 지방세 수입은 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 108.8%, 98.6%로서 전년도(108.3%, 98.5%)에 비해 예산현액 및 징수결정액 대비 각각 0.5%, 0.1% 증가하였습니다.
- 세외수입은 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 76.6%, 70.2%로서 전년도(94.9%, 69.9%)에 비해 예산현액 대비 18.3% 감소, 징수결정액 대비 0.3% 증가하였습니다.

다. 특별회계

2016회계연도 특별회계 세입결산 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	수납액 (다)	미수납처리		비율(%)	
				결손처분	익년도이월	다가	다나
합 계	20,106,528,840	36,798,358,370	21,954,343,560	49,340,300	14,794,674,510	109.2	59.7
의료급여기금 특별회계	347,616,000	948,367,020	417,564,050	0	530,802,970	120.1	44.0
주차장 특별회계	19,758,912,840	35,849,991,350	21,536,779,510	49,340,300	14,263,871,540	109.0	60.1

○ 세입예산현액 20,106,528천 원과 징수결정액 36,798,358천 원에 대한 수납액은 21,954,343천 원으로, 수납액 대비 각각의 비율은 109.2%와 59.7%로 전년도(107.9%, 62.6%)에 비해 예산현액 대비 수납률이 1.3% 증가하였습니다.

- ▶ 이는, 의료급여기금특별회계 세입예산액 347,616천 원에 대한 수납액이 417,564천 원으로 수납 비율이 120.1%로 전년도(98.7%)에 비하여 21.4% 증가하였고,
- ▶ 주차장특별회계 세입예산액 19,758,912천 원에 대한 수납액은 21,536,779천 원으로 수납 비율이 109.0%로 전년도(108.0%)에 비하여 1.0% 증가하였기 때문입니다.

3. 세출의 결산

가. 총괄

(단위: 원)

회계구분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액 (가)	지출원인 행위액
합계	448,149,756,000	11,676,579,010	459,826,335,010	419,363,778,635
일반회계	430,433,666,000	9,286,140,170	439,719,806,170	403,960,474,405
특별회계	17,716,090,000	2,390,438,840	20,106,528,840	15,403,304,230

회계구분	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 (나)	
			금액	비율 (나/가)
합계	392,458,311,700	37,720,873,300	29,647,150,010	6.4%
일반회계	379,633,976,240	35,141,904,530	24,943,925,400	5.6%
특별회계	12,824,335,460	2,578,968,770	4,703,224,610	23.3%

○ 세출결산은 예산액 448,149,756천 원과 전년도 이월액 11,676,579천 원을 합한 예산현액 459,826,335천 원에 대하여 지출액은 392,458,311천 원으로 예산현액대비 85.3%이며, 다음연도 이월액 37,720,873천 원을 포함한 집행비율은 예산현액대비 93.6%이며, 집행잔액은 29,647,150천 원으로 예산현액 대비 6.4%입니다.

○ 각 회계별 세출예산 결산내용은 다음과 같습니다.

나. 일반회계

2016회계연도 기능별 세출결산 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회계구분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액 (가)	지출원인 행위액
합 계	430,433,666,000	9,286,140,170	439,719,806,170	403,960,474,405
일반공공행정	33,602,777,000	390,603,030	33,993,380,030	30,536,523,010
공공질서및안전	2,481,318,000	0	2,481,318,000	1,514,121,200
교육	10,486,139,000	627,354,540	11,113,493,540	10,646,581,690
문화및관광	20,813,593,000	425,000,000	21,238,593,000	19,963,259,990
환경보호	18,766,023,000	528,137,010	19,294,160,010	18,147,951,990
사회복지	188,568,609,000	1,014,507,380	189,583,116,380	172,873,416,960
보건	11,943,407,000	751,332,000	12,694,739,000	11,183,940,770
농림해양수산	464,163,000	0	464,163,000	379,608,450
산업·중소기업	10,604,991,000	2,377,500,000	12,982,491,000	12,510,613,800
수송및교통	5,899,590,000	1,281,727,050	7,181,317,050	6,814,776,960
국토및지역개발	16,821,691,000	3,028,226,160	19,849,917,160	17,860,836,985
예비비	2,221,348,000	△1,670,723,000	550,625,000	0
기 타	107,760,017,000	532,476,000	108,292,493,000	101,528,842,600

(단위: 원)

회계구분	지출액	다음연도 이월액	집행잔액 (나)	
			금액	비율(나/가)
합계	379,633,976,240	35,141,904,530	24,943,925,400	5.7%
일반공공행정	28,540,549,930	3,053,412,400	2,399,417,700	7.1%
공공질서및안전	1,481,699,340	832,421,860	167,196,800	6.7%
교육	7,964,334,690	2,682,247,000	466,911,850	4.2%
문화및관광	16,894,259,990	3,345,000,000	999,333,010	4.7%
환경보호	18,114,177,310	33,736,630	1,146,246,070	5.9%
사회복지	169,934,655,560	11,286,761,400	8,361,699,420	4.4%
보건	10,914,222,770	570,215,000	1,210,301,230	9.5%
농림해양수산	379,608,450	0	84,554,550	18.2%
산업·중소기업	6,884,655,000	5,622,300,000	475,536,000	3.7%
수송및교통	6,545,336,960	284,463,360	351,516,730	4.9%
국토및지역개발	10,456,463,640	7,426,516,880	1,966,936,640	9.9%
예비비	0	0	550,625,000	100.0%
기타	101,524,012,600	4,830,000	6,763,650,400	6.2%

다. 특별회계

2016회계연도 특별회계 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 (가)	지출원인 행위액	지 출 액	다음연도 이월액	집행잔액 (나)	
					금 액	비율 (나/가)
합 계	20,106,528,840	15,403,304,230	12,824,335,460	2,578,968,770	4,703,224,610	23.4%
의료급여기금 특별회계	347,616,000	322,391,830	322,391,830	0	25,224,170	7.3%
주차장특별회계	19,758,912,840	15,080,912,400	12,501,943,630	2,578,968,770	4,678,000,440	23.7%

라. 세출예산 불용액 현황

2016회계연도 세출예산 불용액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	집행잔액	원 인 별 내 역				
		계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감 (유보액)	예산집행 잔 액	보 조 금 집행잔액	예비비
합 계	29,647,150,010	2,171,051,610	3,394,840,630	16,826,589,970	5,149,940,360	2,104,298,000
일반회계	24,943,925,400	2,171,051,610	3,050,519,630	14,687,574,850	4,483,724,870	550,625,000
특별회계	4,703,224,610	0	344,321,000	2,139,015,120	666,215,490	1,553,673,000

- 2016회계연도 세출예산 불용액은 29,647,150천 원으로 세출 예산현액 459,826,335천 원에 대한 불용비율은 6.4%입니다.
- 일반회계 불용비율은 5.7%, 특별회계 불용비율은 23.4%입니다.
- 특별회계 불용액 중 의료급여기금 특별회계 불용비율이 7.3% 주차장 특별회계 불용비율이 23.7%를 차지하고 있습니다.

4. 다음연도 이월비 결산

2016회계연도에서 발생된 다음연도 이월비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 (가)	다음연도 이월사업비(나)				비율 (나/가)
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
합 계	459,826,335,010	37,720,873,300	10,782,497,000	26,938,376,300	0	8.2%
일반회계	439,719,806,170	35,141,904,530	10,782,497,000	24,359,407,530	0	8.0%
특별회계	20,106,528,840	2,578,968,770	0	2,578,968,770	0	12.8%

- 다음연도 이월사업비는 37,720,873천 원으로 예산현액 459,826,335천 원 대비 이월율은 8.2%입니다.
- 명시이월은 10,782,497천 원, 사고이월 26,938,376천 원이고, 계속비 이월은 없습니다.
- 일반회계 이월사업 현황은 명시이월 18건에 10,782,497천 원과 사고이월 88건에 24,359,407천 원으로, 모두 106건에 35,141,904천 원이며, 특별회계 이월사업 현황은 사고이월 1건에 2,578,968천 원입니다.

5. 예비비의 결산

가. 일반회계

(단위: 원)

과목	지출결정액	지출원인	지출액	이월액	집행잔액	
조직	(가)	행위액	(나)	(다)	(가나다)	
합계	1,670,723,000	1,624,774,450	1,616,134,450	14,027,840	40,560,710	
감사담당관	기본경비(감사담당관)	950,000	690,000	690,000	0	260,000
공보담당관	기본경비(공보담당관)	2,560,000	2,560,000	2,560,000	0	0
총무과	기본경비(총무과)	54,930,000	54,930,000	54,930,000	0	0
자치행정과	기본경비(동주민센터)	212,562,000	200,242,740	200,242,740	0	12,319,260
기획예산과	기본경비(기획예산과)	83,424,000	60,802,000	60,802,000	0	22,622,000
지역경제과	뚝도시장 주차환경개선사업(보조)	12,160,000	12,160,000	3,520,000	8,640,000	0
지역경제과	마장축산물시장 문화관광형시장 육성사업(보조)	96,000,000	96,000,000	96,000,000	0	0
지역경제과	용답상가시장 골목형시장 육성사업(보조)	104,000,000	104,000,000	104,000,000	0	0
복지정책과	기본경비(복지정책과)	64,389,000	64,057,800	64,057,800	0	331,200
보육가족과	영유아보육료 지원(보조)	251,021,000	251,021,000	251,021,000	0	0
사회복지과	발달장애인 평생교육센터 운영지원	20,000,000	20,000,000	20,000,000	0	0
공동주택과	기본경비(공동주택과)	57,827,000	56,383,000	56,383,000	0	1,444,000
안전관리과	기본경비(안전관리과)	8,159,000	7,351,900	7,351,900	0	807,100
토목과	무학여고 뒤편 도로개설공사	171,017,000	171,017,000	171,017,000	0	0
토목과	통신선로지중화공사	437,341,000	437,340,830	437,340,830	0	170
지속발전과	지속가능발전구역 지정 및 계획수립	1,000,000	0	0	0	1,000,000
지속발전과	젠트리피케이션방지공동대응 MOU 및 포럼	4,500,000	3,257,450	3,257,450	0	1,242,550
지속발전과	지역공동체 상생협약 추진	4,500,000	4,491,000	4,491,000	0	9,000
지속발전과	지속가능발전을 위한 상생협약 분위기 확산	5,000,000	4,569,570	4,569,570	0	430,430
지속발전과	기본경비(지속발전과)	35,280,000	35,280,000	35,280,000	0	0
도시재생과	성수동 도시재생 시범사업(보조)	11,708,000	6,320,160	6,320,160	5,387,840	0
도시재생과	기본경비(도시재생과)	6,379,000	6,284,000	6,284,000	0	95,000
건강관리과	메디컬탐성동 교육특구사업	20,000,000	20,000,000	20,000,000	0	0
의회사무국	기본경비(의회사무국)	6,016,000	6,016,000	6,016,000	0	0

- 일반회계 예비비는 1,670,723천 원을 지출 결정하여 1,616,134천 원을 지출하고 14,028천 원을 이월하여 40,561천 원의 집행 잔액이 발생하였습니다.

6. 재무제표의 결산

가. 재정상태

2016회계연도 성동구의 재정상태표는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만 원)

구분	2016		2015	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	135,514	7.82%	95,360	5.76%
투자자산	17,368	1.00%	17,784	1.07%
일반유형자산	386,086	22.29%	379,570	22.92%
주민편의시설	285,605	16.49%	260,896	15.76%
사회기반시설	898,661	51.87%	893,913	53.99%
기타비유동자산	9,224	0.53%	8,215	0.50%
자산총계	1,732,458	100.00%	1,655,738	100.00%
유동부채	9,387	39.57%	10,384	34.38%
장기차입부채	-	0.00%	-	0.00%
기타비유동부채	14,338	60.43%	19,822	65.62%
부채총계	23,725	100.00%	30,206	100.00%
고정순자산	1,577,674	92.33%	1,541,541	94.83%
특정순자산	39,720	2.32%	39,974	2.46%
일반순자산	91,339	5.35%	44,017	2.71%
순자산총계	1,708,733	100.00%	1,625,532	100.00%
부채및순자산총계	1,732,458	-	1,655,738	-

- 성동구의 총자산은 1,732,458백만 원이고, 총부채는 23,725백만 원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,708,733백만 원입니다.

- 자산의 구성내역은 유동자산이 135,514백만 원(7.82%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,596,944백만 원(92.18%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.
- 부채의 구성내역은 유동부채가 9,387백만 원(39.57%)이고, 기타비유동부채가 14,338백만 원(60.43%)으로 비유동부채가 총 부채의 60.43%를 차지하고 있습니다.

나. 재정운영결과

2016회계연도 성동구의 재정운영결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만 원)

구분	2016					2015				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
I. 사업순원가	269,045	195,350	73,695	-	73,695	226,456	164,016	62,440	-	62,440
II. 관리운영비	-	-	111,867	(4,102)	107,765	-	-	139,616	(8,074)	131,542
III. 비배분비용	-	-	7,877	(511)	7,366	-	-	8,175	(563)	7,612
IV. 비배분수익	-	-	25,998	(511)	25,487	-	-	25,751	(563)	25,188
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	-	-	167,441	(4,102)	163,339	-	-	184,480	(8,074)	176,406
VI. 일반수익	-	-	213,126	(4,102)	209,024	-	-	193,692	(8,074)	185,618
VII. 재정운영결과 (V-VI)	-	-	(45,685)	-	(45,685)	-	-	(9,212)	-	(9,212)

- 2016회계연도 성동구의 사업순원가는 73,695백만 원이고 관리운영비(107,765백만 원), 비배분비용(7,366백만 원) 및 비배분수익(25,487백만 원)을 가감한 재정운영 순원가는 163,339백만 원입니다.
- 한편, 재정운영순원가에서 일반수익 209,024백만 원을 차감한 2016회계연도 성동구의 재정운영결과는 △45,685백만 원입니다.

7. 성과보고서

성동구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2016회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였으며 성과지표 달성 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 건)

실국명	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 달성여부		
		개수	지표수	초과달성, 달성수	미달성	달성률
계	10	66	189	162	27	85.7%
감사담당관	1	1	3	2	1	66.6%
공보담당관	1	1	3	3	0	100.0%
행정관리국	1	15	37	31	6	83.8%
기획재정국	1	12	37	33	4	89.2%
주민생활국	1	17	47	39	8	82.9%
도시관리국	1	7	23	18	5	78.2%
안전건설교통국	1	6	20	19	1	95.0%
지속가능도시추진단	1	1	3	2	1	66.6%
보건소	1	5	14	13	1	92.8%
구의회	1	1	2	2	0	100.0%

- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 66개의 정책사업 목표와 189개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.
- 성과지표 달성현황을 살펴보면, 총 성과지표 189개 중에 초과달성 및 달성이 162개로 전체 성과지표 달성률은 85.7%를 보이고 있습니다.

8. 재산의 결산

가. 물 품

2016회계연도 물품의 증감현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2015년도말 보유현황		2016년도 증 감				2016년도말 보유현황
			취 득	처 분			
				구 매	매 각	관리전환 양여기타	
합 계	수 량	1,378	58	83	8	91	1,345
	금 액	8,241,023,256	499,906,176	302,064,470	90,895,746	392,960,216	8,347,969,216

○ 2016년도 말 정수 물품현황은 1,345개 8,347,969천 원으로 전년도대비 33개가 감소하고, 106,945천 원이 증가하였습니다.

나. 공유재산

2016회계연도 공유재산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2015년도말 현재액	2016년도 증감액		2016년도말 현재액	
		증 가	감 소		
합 계	1,439,821,358,658	45,122,925,918	18,753,342,868	1,466,190,941,708	
행정 재산	계	1,391,750,164,163	40,603,007,918	18,315,868,868	1,414,037,303,213
	공용재산	318,834,298,883	18,050,050,878	255,001,250	336,629,348,511
	공공용재산	1,072,915,865,280	22,552,957,040	18,060,867,618	1,077,407,954,702
	기업용 재산	0	0	0	0
보 존 재 산	0	0	0	0	
일 반 재 산	48,071,194,495	4,519,918,000	437,474,000	52,153,638,495	

○ 2016년도 말 현재의 공유재산 현황은 다음과 같습니다.

토 지	1,067,232 m ²	994,191,881천 원
건 물	152,823 m ²	210,593,977천 원
기 타	33,018 건	261,405,084천 원
총 계		1,466,190,942천 원

9. 기금의 결산

2016회계연도 기금결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2015년도말 현재액	2016년도 증감액			2016년도말 현재액
		계	조성액	사용액	
합 계	33,574,755,580	1,224,325,723	17,256,601,123	16,032,275,400	34,799,081,303
공용및공공용의 청사기금	9,056,068,877	△6,805,280	7,312,834,380	7,319,639,660	9,049,263,597
장학기금	3,708,119,573	99,216,183	189,734,183	90,518,000	3,807,335,756
통합관리기금	9,858,630,492	979,415,456	1,184,927,860	205,512,404	10,838,045,948
중소기업육성기금	3,153,926,703	△231,920,829	6,422,747,447	6,654,668,276	2,922,005,874
양성평등기금	313,843,811	△3,555,704	6,944,296	10,500,000	310,288,107
자활기금	1,690,927,437	277,272,863	299,772,863	22,500,000	1,968,200,300
노인복지기금	564,364,343	△7,913,416	11,352,584	19,266,000	556,450,927
환경미화원자녀 학자금대여기금	657,439,397	76,366,645	97,826,645	21,460,000	733,806,042
재활용품판매 대금관리기금	126,228,136	34,285,224	65,105,224	30,820,000	160,513,360
옥외광고정비기금	560,072,872	205,661,230	244,133,230	38,472,000	765,734,102
도로굴착복구기금	669,799,653	△141,550,013	492,196,027	633,746,040	528,249,640
재난관리기금	2,675,972,285	△43,604,014	761,619,576	805,223,590	2,632,368,271
사회적경제활성화기금	0	0	0	0	0
식품진흥기금	539,362,001	△12,542,622	167,406,808	179,949,430	526,819,379

10. 세입세출외 현금

2016회계연도 세입세출외현금 결산내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2015년도말 현재액	2016년도 증감액			2016년도말 현재액
		계	증 가	감 소	
합 계	4,010,291,087	598,332,852	21,024,814,785	20,426,481,933	4,608,623,939
보 증 금	88,369,709	151,829,903	352,476,960	200,647,057	240,199,612
보 관 금	3,921,921,378	446,502,949	8,005,040,045	7,558,537,096	4,368,424,327
잡종금 기타	0	0	12,667,297,780	12,667,297,780	0

- 2016년도말 세입세출외현금 현재액은 4,608,624천 원으로 전년도말 현재액 4,010,291천 원보다 598,333천 원이 증가하였습니다.

11. 금고의 결산

2016회계연도 금고결산 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	잔 액 (금고보관액) (가-나)	비고
합 계	467,875,897,600	392,458,311,700	75,417,585,900	
일반회계	445,921,554,040	379,633,976,240	66,287,577,800	
기타 특별회계	21,954,343,560	12,824,335,460	9,130,008,100	
의료급여기금특별회계	417,564,050	322,391,830	95,172,220	
주차장특별회계	21,536,779,510	12,501,943,630	9,034,835,880	

- 서울특별시 성동구금고 (주)우리은행 성동구청지점 발행 총수입 및 지출액 증명과 세입·세출 결산액이 일치되었습니다.

IV. 분야별 개선 및 권고사항

1. 세입세출결산 분야

가. 장기채납 부담금 등에 대한 징수 및 권리보전

1) 현황 및 문제점

2016년말 현재 주요 장기채납부담금 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

부서	세목명	총과세금액	채납금액	압류금액	압류율	부과연도
건축과	광역교통시설 부담금	4,409,000	4,541,260	0	0	2014
건축과	광역교통시설 부담금	5,166,300	5,321,280	0	0	2014
건축과	광역교통시설 부담금	5,135,200	5,289,250	0	0	2014
맑은환경과	환경개선 부담금(시설)	1,936,366,660	55,487,860	23,918,980	43.1%	2015
맑은환경과	환경개선 부담금(시설)	1,919,477,940	20,834,650	12,860,120	61.7%	2014

「대도시권 광역교통 관리에 관한 특별법」에 따르면 사업의 승인 또는 인가 등을 받은 날로부터 60일 이내에 부담금을 부과하고, 부과된 부담금은 부과일로부터 1년내에 납부하여야 합니다. 납부의무자가 납부기한까지 납부하지 아니하면 납부기한이 지난 후 10일 이내에 독촉장을 발급하고 가산금도 징수할 수 있도록 되어있습니다. 한편, 「지방세외수입금의 징수에 관한 법률」에 따르면 지방자치단체의 장은 채납자가 독촉장을 받고 지정된 기한까지 지방세외수입금과 가산금을 완납하지 아니한 경우에는 채납자의 재산을 압류하도록 되어있습니다.

그러나, 광역교통시설부담금은 독촉장을 발급하고 부담금과 가산금을 납부하지 않았음에도 압류처분을 하지 않았으며, 환경개선부담금은 체납금액 중 압류금액의 비율이 낮은 편입니다.

2) 감사의견

장기체납된 광역교통시설부담금의 경우 압류절차가 진행되지 않았으므로 관련법에 정해진 절차에 따라 압류를 진행하시고, 환경개선부담금(시설)의 경우 체납금액 중 압류된 금액 비율이 낮으므로 세입 확보를 위해 압류 비율을 높일 수 있도록 하시기 바랍니다.

나. 주차장특별회계 미수납액 관리 철저

1) 현황 및 문제점

2016년도 주차장특별회계 미수납액은 2016년 12월 31일 기준 약 14,313백만 원으로, 약 50백만 원을 결손처분하여 다음연도 이월액은 약 14,263백만 원입니다. 그 중 미수납액의 세부 내역을 검토한 결과, 소멸시효가 경과한 2011년 이전에 부과된 과태료 중 압류처분을 하지않아 소멸시효가 경과하여 결손처분 하여야 할 미수납액이 약 19억 원입니다.

○ 주정차위반과태료 체납 및 압류현황 (2017. 4. 1. 현재)

(단위: 건, 천 원)

연도	체납건수	체납금액	압류건수	압류금액	압류율
계	315,676	15,045,093	255,704	12,612,169	83.8%
2016	21,016	955,820	18,208	827,454	86.6%
2015	13,505	696,960	11,571	596,642	85.6%
2014	11,266	655,075	9,526	552,605	84.5%
2013	11,661	748,315	10,092	646,756	86.5%
2012	12,933	929,360	11,407	820,940	88.2%

연도	체납건수	체납금액	압류건수	압류금액	압류율
2011	14,303	1,053,031	13,274	976,838	92.8%
2010	9,331	663,733	8,542	607,574	91.5%
2009	14,362	1,021,650	13,249	942,507	92.2%
2008	14,992	732,064	14,958	730,532	99.7%
2007	25,725	1,044,027	25,475	1,033,427	99.0%
2006	22,262	902,824	21,762	882,144	97.7%
2005	17,814	726,479	17,638	718,959	99.0%
2004	16,327	669,786	16,302	668,776	99.8%
2003	18,195	741,455	18,032	734,855	99.1%
2002	14,303	589,237	14,291	588,717	99.9%
2001이전	77,681	2,915,277	31,377	1,283,443	44.0%

2) 감사의견

주차장특별회계의 미수납액 중 소멸시효가 지난 2011년 이전분으로 압류가 설정되지 않아 결손처분하여야 할 금액은 약 19억 원이나, 이에 비해 2016년도에 결손 처분한 금액은 약 5천만 원에 불과하고, 회수하지 못할 미수납액이 계속 증가하고 있습니다. 소멸시효가 경과한 미수납액에 대한 개별분석을 통해 적정한 시기에 결손처분 등의 조치를 취하여야 할 것으로 판단되며, 이에 앞서 소멸시효 완성 전에 체납징수를 위한 압류 등 적극적인 법적조치를 취할 것을 권고합니다.

다. 세출예산 집행잔액 과다 발생

1) 현황 및 문제점

2016년 예산현액은 약 4,598억 원이며, 지출되지 않은 집행잔액은 약 296억 원입니다. 예산의 편성은 사업계획에 따라 소요비용을 객관적인 근거로 거시적인 안목에 따라 예측 편성하여야 하나, 과거연도 예산 기준에 따라 관행적으로 편성된 일부 사업의 경우 집행잔액이 과다하게 발생하는 사례가 있습니다.

○ 예산집행잔액 과다발생 세부사업(잔액기준)

(단위: 천 원)

부서	세부사업	예산액	지출액	잔액	잔액비율
교육지원과	한양대와 함께하는 생활과학 교실	22,000	-	22,000	100.0%
문화체육과	역사문화 체험벨트 조성	30,000	-	30,000	100.0%
문화체육과	자전거 무료학습장 설치 (시 주민참여예산)	70,000	-	70,000	100.0%
보육가족과	가정어린이집의 국공립어린이집 전환(보조)	16,111	-	16,111	100.0%
사회복지과	기초생활보장수급자 교육급여(보조)	910,000	101,325	808,675	88.8%
사회복지과	기초생활보장수급자 자활소득공제	111,649	6,556	105,093	94.1%
청소행정과	공동주택 음식물 생쓰레기 퇴비화(시 주민참여예산)	20,000	-	20,000	100.0%
청소행정과	재활용센터 관리운영(위탁)	17,825	317	17,508	98.2%
치수과	성수1가2동 노후 하수관로 개량공사(시 주민참여예산)	200,000	-	200,000	100.0%
도시재생과	마을기업 육성 및 지원(보조)	88,700	292	88,408	99.6%
교통지도과	보전지출	880,000	34,523	845,477	96.0%

2) 감사의견

업무계획 수립 시에는 광범위한 자료 수집을 통하여 정확하게 예측 하고 이에 따라 예산편성을 하여야 함에도 불구하고, 특정분야 사업의 집행률이 저조한 것은 예산편성이 과다하게 되었거나, 계획대로 업무추진을 하지 못하였기 때문인 것으로 사료됩니다. 향후에는 업무를 전반적으로 정밀히 분석하여 꼭 필요한 사업에 적정한 예산을 편성할 것을 권고합니다.

라. 사고이월사업 관련 사항

1) 현황 및 문제점

사고이월은 세출예산 중 연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도 내에 지출 하지 못한 경비 등을 다음연도로 이월하여 사용할 수 있는 제도입니다. 하지만 사고이월금액이 많은 경우 차년도에 집행하지 못하여 반환할 금액이 증가하는 등 예산을 비효율적으로 사용할 가능성이 커집니다.

가) 최근 연도별 다음연도 사고이월 현황

○ 일반회계

(단위 : 천 원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	비고
2016년	58,499,221	25,007,246	24,359,408	9,132,567	88건
2015년	26,094,398	18,183,483	6,670,258	1,240,657	60건
2014년	12,245,243	4,980,000	7,121,709	143,534	43건
2013년	18,951,980	6,164,641	12,052,776	734,563	36건
2012년	10,982,668	3,614,331	6,300,602	1,067,735	24건

○ 특별회계

(단위 : 천 원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	비고
2016년	7,433,757	4,054,525	2,578,969	800,263	1건
2015년	3,632,700	557,998	1,758,536	1,316,166	1건
2013년	8,158,000	7,544,239	46,461	567,300	1건

※ 2012년, 2014년은 해당 없음

나) 2015회계연도 주요사업 사고이월 집행잔액(국·시비 보조사업)

(단위 : 천 원)

회계	부서명	세부사업	재원	사고 이월액	지급 누계액	집행잔액
일반회계	지 역 경제과	전통시장 장애인 화장실 설치 (서울시 주민참여예산)(보조)	시비	190,500	173,886	16,614
일반회계	보 육 가족과	공동주택단지 내 국공립어린이집 확충(보조)	시비	580,000	560,345	19,655
일반회계	보 육 가족과	가정어린이집의 국공립어린이집 전환(보조)	시비	16,111	0	16,111
일반회계	청 소 행정과	공중화장실 관리(보조)	시비	86,110	71,860	14,250
일반회계	건 강 관리과	우리아이 건강관리 의사(보조)	시비	214,500	26,682	187,818
주차장 특별회계	교 통 지도과	공영주차장사업	국비	900,000	442,148	457,852
주차장 특별회계	교 통 지도과	공영주차장사업	시비	360,000	176,859	183,141

2) 감사의견

「지방회계법」 개정 등으로 기존 출납폐쇄기한이 다음연도 2월말에서 당해연도 12월말로 당겨지고, 연도말 국·시비 보조금 수령액이 증가함에 따라 부득이하게 2016년도의 사고이월금액이 증가한 영향도 일부 있으나, 2016년도 사고이월금액은 전년도에 비해 상당히 증가되었습니다. 국·시비 보조 이월사업이 2017년도 중 집행 되지 않을 경우 반납될 예산액도 그만큼 증가할 가능성이 커졌습니다. 따라서 각 사업부서에서는 사고이월금액이 증가하지 않도록 사업추진에 노력하여 구민들을 위한 예산이 적시에 투입되고 서울시나 국가로 반납되는 금액이 최소화되도록 노력하시기 바랍니다.

마. 수의계약 검토 프로세스 개선(연5회 이상, 계약분할)

1) 현황 및 문제점

〈서울시 수의계약 운영 개선계획(서울시, 2015)〉에 따르면 연 5회 이상 동일 업체 수의계약을 금지하고 있으며, 희망기업(여성·장애인 포함), 계약심의위원회 의결, 조례에 근거를 둔 출연기관과의 계약, 시민 안전과 관련한 긴급 사유, 우수 기술력 보유업체와의 계약일 경우 일부 예외를 인정하고 있습니다. 그리고 예외적인 사유에 해당하는 경우에도 「수의계약사유서」에 위에서 언급한 구체적인 사유를 명시하도록 하고 있습니다.

하지만 성동구에서는 2016년도에 총무과 등 13개 부서에서 29개 업체에 연5회 이상 수의계약을 체결하였으며, 계약금액은 약 1,574백만 원에 이릅니다.

2) 감사의견

〈수의계약 운영 개선계획(서울시, 2015)〉이 서울시(본청) 및 산하기관(사업소)에 적용되는 지침이기는 하나, 불공정거래를 사전예방하는 차원에서 성동구에서도 아래와 같이 동 지침을 준수하는 것이 바람직할 것으로 판단됩니다.

각 부서에서 동일업체에 대한 연간 수의계약 건수를 관리하는 프로세스를 정립하여 동일업체 수의계약 건수가 연5회 이상에 해당하는 경우에는 상기에서 열거한 예외사유에 해당하는지를 면밀히 검토한 후, 업체를 변경하거나 또는 「수의계약사유서」에 상기에서 열거된 구체적인 예외사유를 명시하는 것이 바람직합니다.

또한, 연간 계약건수가 5회에 미달하는 경우에도 동일업체에 대한 근접일자에 계약이 있는 경우 계약내용을 면밀히 검토하여 계약분할 방식의 수의계약인지 여부를 보다 엄격히 검토할 것을 권고합니다.

2. 재무제표 결산 분야

가. 성동구 관할 문화재 및 성동구 소유 특별재산 관리

1) 현황 및 문제점

성동구는 성동구뿐 아니라 성동구내 소재하는 국가와 서울시 소유 문화재에 대해서도 관리책임을 지고 있습니다. 또한 이러한 문화재에 대해서는 결산보고

서 상 필수보충정보로 공시하여 누구나 성동구 소재 문화재의 현황과 관리상태를 알 수 있게 하고 있습니다. 그러나 성동구는 성동구가 관리책임을 지고 있는 문화재에 대해 관리내역 및 문화재의 상태를 파악하기 어렵고, 결산보고서 상 관리책임자산에는 서울시 소유의 문화재에 대한 내역이 누락되어 있습니다.

○ 성동구 소재 문화재 현황

(결산보고서상 관리책임자산으로 등재되어야 하는 문화재 내역)

구분		문화재명	소재지	지정일	관리자(보유자)
국가	유형	서울 살곶이 다리 (보물 제1738호)	행당동 58	2011. 12. 23.	성동구(국가)
	유형	최유린개국원종 공신록권(보물제1282호)	성수동1가 13-208	1998. 6. 29.	강릉최씨대종
	무형	봉산탈춤(제17호)	성수동1가 13-442	1967. 6. 17.	예능보유자 김기수
서울시	유형	뚝도수원지 제1정수장(제72호)	성수동1가 642	1989. 9. 11.	뚝도아리수정수센터
	무형	소목장(제26호)	금호동3가 1139	2001. 10. 13.	기능보유자 김창식
	무형	아기씨당굿(제33호)	행당동 128-901	2005. 1. 10.	김옥렴
성동구	향토유적	아기씨당(제1호)	행당동 128-901	2001. 4. 30.	김옥렴
	향토유적	안정사터(제2호) (미애불, 명문, 약사불)	하왕십리동 998	2010. 6. 29.	광희개발
전통사찰(국가)	미타사	옥수동 395	1988. 7. 25.	대한불교 조계종	

○ 결산보고서상 관리책임자산 명세

구분	내역	자산명	비고
유산자산	유형문화재	살곶이다리	사적 제160호
	무형문화재	봉산탈춤 외 1	무형문화재 김기수 외2인
	사적및명승	미타사	사찰
	민속자료	아기씨당 외 1	향토유적
		동빙고터 외 9	각종 유지

2) 감사의견

성동구 소재 관리책임자산에 대해서는 주기적으로 관리하도록 하며 성동구 뿐 아니라 국가와 서울시에서 위탁받은 자산관리도 철저히 하시기 바랍니다. 또한, 이러한 관리책임자산은 결산보고서에 정확하게 공시하여 주민들이 성동구 소재 관리책임자산에 대한 현황 파악에 도움이 되도록 하시기 바랍니다.

나. 발생주의 회계처리 누락

1) 현황 및 문제점

현행 지방자치단체 회계처리는 현금주의뿐 아니라 발생주의에 따른 결산서도 작성하도록 하고 있습니다. 그러나 중소기업기금융자에 대해 2016년 12월분 미수된 이자수익(33,012천원)과 수수료 비용(10,371천원)이 결산서상 재정상태표와 재정운영표에 누락되어 있습니다.

2) 감사의견

지방정부에서 현금주의뿐 아니라 발생주의에 따른 결산을 의무화하고 있는 이유는 결산일 현재 지방정부의 재정상태와 재정운영상황을 정확하게 표시하여 지방정부의 재정운영에 도움을 주고 시민들이 지방정부의 재정상태를 명확하게 이해하도록 하기 위함입니다. 향후 결산 시에는 발생주의에 따른 수익이나 비용 등의 누락사항이 없도록 하여 성동구의 재정상태와 재정운영상황이 결산서에 정확하고 투명하게 반영되도록 하시기를 바랍니다.

3. 성과보고서 분야

가. 성과보고서 상 성과목표 달성도 분석 미흡

1) 현황 및 문제점

지방회계법에 따라 2016회계연도부터 결산서에 성과보고서를 포함하여 작성하도록 하고 있으며, 이는 예산을 효과적으로 집행하여 실질적인 성과를 달성하도록 하기 위함입니다. 그러나 결산서 상 성과보고서는 미달성한 성과지표나 초과달성한 성과지표에 대한 원인분석이 미흡한 경우가 있습니다.

○ 초과달성 시 성과분석이 미흡한 예

성과지표 (단위:명)	측정방법	목표대비 달성률	2015년 달성성과	2016년 달성성과
주민들의 문화적 욕구 충족	축제, 공연 및 전시 등 관객수	목표	7,950	9,350
		실적	8,500	78,094
		달성율	107%	835%

성과분석

- 구민의 문화향유 기회 제공을 위해 각종 문화행사 및 축제 개최: 총 11회, 78,094명 참여
- 성과지표 대비 835% 초과 달성

○ 미달성 시 성과분석이 미흡한 사항 예

성과지표 (단위: 동)	측정산식 (방법)	목표대비 달성률	2015년 달성성과	2016년 달성성과
공공임대점포	공공임대점포 설치 개수	목표	0	20
		실적	0	1
		달성률	0%	5%

성과분석

- 소통의 공간 제공 등으로 관내 중소기업 및 소상공인들의 정보 공유 등 협의체 구성에 기여
- IT 기술, 제화개발, 교육 등의 예비 창업자를 발굴 창업 활성화
- 지역공동체 상생 기반마련을 위한 공공임대점포 설치

2) 감사의견

한 해의 성과보고서는 당해의 성과에 대한 분석으로 그치는 것이 아니라 향후 적절한 성과지표의 개발 및 달성 등에 도움을 줄 수 있어야 합니다. 따라서 성과보고서는 작성지침에 따라 목표를 달성하지 못한 경우와 목표를 과도하게 초과 달성한 경우 원인분석과 개선조치를 충실하게 마련하여 차기 성과지표 설정 등에 도움을 줄 수 있어야 합니다.

따라서, 향후 성과보고서 작성 시에는 목표 미달성의 경우와 목표 초과 달성의 경우 각각에 대한 원인분석을 하여 향후 지표 설정 뿐 아니라 실질적 성과를 내는 예산집행에 도움이 되도록 하시기를 바랍니다.