

성동구 일반회계 및 특별회계
결산검사의견서
(2018회계연도)

서울특별시 성동구 결산검사위원회

목 차

I. 결산검사 개요	1
II. 결산검사 의견서	2
III. 결산검사 결과	3
IV. 개선 및 권고사항	18

I. 결산검사 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: 2019. 3. 25.(월) ~ 4. 23.(화) [30일간]

3. 검사대상: 2018회계연도 일반·특별회계 및 기금 등

4. 감사위원 및 감사분야

- 대표위원 임 중 숙: 총괄
- 감사위원 김 진 필: 2018회계연도 일반·특별회계 및 기금 등
- 감사위원 한 성 제: 2018회계연도 일반·특별회계 및 기금 등

5. 감사사항

- 결산개요, 세입·세출의 결산, 기금결산, 재무제표, 성과보고서, 결산서의 첨부서류, 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 2018회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산개요, 세입·세출의 결산, 기금결산, 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 2018회계연도의 세입·세출 결산서 및 부속서류는 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있으나, 별첨 개선 및 권고사항에 대해서는 향후 성동구 예산편성 및 집행에 참고하시기 바랍니다.

2019. 4. 23.

서울특별시 성동구

결산검사 대표위원
성동구의회 의원

임 종 숙

결산검사위원
공인회계사

김 진 필

결산검사위원
공인회계사

한 성 제

Ⅲ . 결산검사 결과

1. 세입·세출 결산 총괄

가. 총괄

(단위: 원)

구분	세입			세출			결산상 잉여금 (나-다)
	예산현액 ㉠	결산액 ㉡	비율 ㉡/㉠	예산현액 ㉠	결산액 ㉡	비율 ㉡/㉠	
합계	540,505,795,873	557,891,013,376	103.2%	540,505,795,873	471,019,958,432	87.1%	86,871,054,944
일반회계	515,667,884,290	529,284,069,890	102.6%	515,667,884,290	452,430,664,312	87.7%	76,853,405,578
특별회계	24,837,911,583	28,606,943,486	115.2%	24,837,911,583	18,589,294,120	74.8%	10,017,649,366

- 세입·세출 결산 차감액인 결산상 잉여금은 86,871,055천원으로,
- 명시이월 4,663,557천원, 사고이월 25,228,391천원, 보조금 반납금 5,104,986천원이 포함되어 있으며,
- 이를 공제한 순세계잉여금은 51,874,121천원입니다.

2. 세입의 결산

가. 총괄

(단위: 원)

구분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수납액 ㉢	불납결손액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡-㉣	비율(%)	
						㉢/㉠	㉤/㉡
합계	540,505,795,873	602,134,584,456	557,891,013,376	862,457,510	43,381,113,570	103.2	92.7
일반회계	515,667,884,290	560,371,938,850	529,284,069,890	687,758,560	30,400,110,400	102.6	94.5
특별회계	24,837,911,583	41,762,645,606	28,606,943,486	174,698,950	12,981,003,170	115.2	68.5

- 세입예산현액 540,505,796천원에 대한 수납액은 557,891,013천원으로 예산현액 대비 수납액 비율은 103.2%이며
- 징수결정액 602,134,584천원에 대한 수납액 비율은 92.7%입니다.
- 각 회계별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

나. 일반회계

2018회계연도 일반회계 세원별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	불납결손액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡-㉢-㉣	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합 계	515,667,884,290	560,371,938,850	529,284,069,890	687,758,560	30,400,110,400	102.6	94.5
지방세수입	83,740,481,000	93,385,885,240	92,738,809,500	121,265,510	525,810,230	110.7	99.3
세 외 수 입	62,660,570,000	77,508,008,380	47,067,215,160	566,493,050	29,874,300,170	75.1	60.7
지방교부세	10,277,414,000	12,770,124,910	12,770,124,910	0	0	124.3	100.0
조정교부금등	122,866,771,000	126,317,826,540	126,317,826,540	0	0	102.8	100.0
보 조 금	197,429,792,000	187,465,129,370	187,465,129,370	0	0	95.0	100.0
보전수입등 및내부거래	38,692,856,290	62,924,964,410	62,924,964,410	0	0	162.6	100.0

- 세입예산현액 515,667,884천원에 대한 수납액은 529,284,070천원으로, 예산현액 대비 수납액 비율은 102.6%이고, 징수결정액 560,371,939천원 대비 수납액 비율은 94.5%입니다.
- 이 중, 지방세 수입은 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 110.7%, 99.3%로서 전년도(108.4%, 99.2%)에 비해 예산현액 대비 2.3% 증가, 징수결정액 대비 0.1% 증가하였습니다.
- 세외수입은 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 75.1%, 60.7%로서 전년도(83.8%, 69.4%)에 비해 예산현액 대비 8.7% 감소, 징수결정액 대비 8.7% 감소하였습니다.

다. 특별회계

2018회계연도 특별회계 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	불납결손액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡-㉢-㉣	비 율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합 계	24,837,911,583	41,762,645,606	28,606,943,486	174,698,950	12,981,003,170	115.2	68.5
의료급여기금 특별회계	442,311,000	538,530,920	484,477,390	0	54,053,530	109.5	90.0
주차장 특별회계	24,395,600,583	41,224,114,686	28,122,466,096	174,698,950	12,926,949,640	115.3	68.2

- 세입예산현액 24,837,912천원과 징수결정액 41,762,646천원에 대한 수납액은 28,606,943천원으로, 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율은 각각 115.2%와 68.5%로 전년도(113.7%, 68.7%)에 비해 예산현액 대비 1.5% 증가, 징수결정액 대비 0.2% 감소하였습니다.
- 이는 주차장특별회계 세입예산현액 24,395,601천원과 징수결정액 41,224,115천원에 대한 수납액이 28,122,466천원으로, 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 115.3%와 68.2%로 전년도(113.6%, 68.3%)에 비하여 예산현액 대비 1.7% 증가, 징수결정액 대비 0.1% 감소한 것이 주요한 원인입니다.

3. 세출의 결산

가. 총괄

(단위: 원)

회계구분	예산액 ㉑	예산성립후 증감액㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출액 ㉔
합계	509,304,836,000	31,200,959,873	540,505,795,873	471,019,958,432
일반회계	491,975,028,000	23,692,856,290	515,667,884,290	452,430,664,312
특별회계	17,329,808,000	7,508,103,583	24,837,911,583	18,589,294,120

회계구분	다음연도 이월액 ㉕	집행잔액㉖=㉓-㉔-㉕			
		계	보조금 반납금	예산절감 등	비율 (㉖/㉓)
합계	29,891,948,440	39,593,889,001	5,104,985,797	34,488,903,204	7.3%
일반회계	28,208,535,660	35,028,684,318	4,593,266,785	30,435,417,533	6.8%
특별회계	1,683,412,780	4,565,204,683	511,719,012	4,053,485,671	18.4%

○ 세출예산액 509,304,836천원과 전년도 이월액 31,200,960천원을 합한 예산현액은 540,505,796천원으로, 지출액 471,019,958천원에 대한 예산현액 대비 집행비율은 87.1%이고 다음연도 이월액 29,891,948천원을 포함한 500,911,906천원에 대한 예산현액 대비 집행비율은 92.7%이며, 집행잔액 39,593,889천원에 대한 예산현액 대비 집행잔액 비율은 7.3%입니다.

○ 각 회계별 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

나. 일반회계

2018회계연도 일반회계 기능별 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 계 구 분	예 산 액 ㉠	예산성립후 증 감 액 ㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	지 출 액 ㉣
합 계	491,975,028,000	23,692,856,290	515,667,884,290	452,430,664,312
일 반 공 공 행 정	37,311,113,000	5,851,725,990	43,162,838,990	35,697,415,990
공공질서및안전	3,125,966,000	50,000,000	3,175,966,000	2,213,675,240
교 육	11,125,144,000	91,337,120	11,216,481,120	10,512,047,330
문 화 및 관 광	24,613,326,000	330,477,820	24,943,803,820	21,474,341,940
환 경 보 호	23,709,054,000	4,992,383,420	28,701,437,420	25,669,404,860
사 회 복 지	215,811,899,000	4,299,023,850	220,110,922,850	203,694,776,442
보 건	14,461,347,000	280,297,850	14,741,644,850	13,122,894,290
농 립 해 양 수 산	524,093,000	0	524,093,000	477,202,040
산 업 · 중 소 기 업	8,544,153,000	2,913,597,080	11,457,750,080	7,949,715,810
수 송 및 교 통	6,317,803,000	1,256,957,500	7,574,760,500	6,080,802,610
국 토 및 지 역 개 발	21,601,805,000	4,262,289,660	25,864,094,660	12,761,896,940
예 비 비	3,883,419,000	△ 635,234,000	3,248,185,000	0
기 타	120,945,906,000	0	120,945,906,000	112,776,490,820

(단위: 원)

회 계 구 분	다음연도 이 월 액 Ⓜ	집행잔액(Ⓜ)=Ⓜ-Ⓜ-Ⓜ			
		계	보조금 반납금	예산절감 등	비율 (Ⓜ/Ⓜ)
합 계	28,208,535,660	35,028,684,318	4,593,266,785	30,435,417,533	6.8%
일 반 공 공 행 정	4,730,976,220	2,734,446,780	118,224,890	2,616,221,890	6.3%
공공질서및안전	939,219,080	23,071,680	541,500	22,530,180	0.7%
교 육	300,198,000	404,235,790	7,122,900	397,112,890	3.6%
문 화 및 관 광	2,457,506,540	1,011,955,340	149,535,916	862,419,424	4.1%
환 경 보 호	2,029,450,490	1,002,582,070	26,749,959	975,832,111	3.5%
사 회 복 지	1,186,177,700	15,229,968,708	3,072,945,551	12,157,023,157	6.9%
보 건	465,813,200	1,152,937,360	544,931,770	608,005,590	7.8%
농 립 해 양 수 산	0	46,890,960	34,943,605	11,947,355	8.9%
산 업 · 중 소 기 업	2,617,724,040	890,310,230	347,248,962	543,061,268	7.8%
수 송 및 교 통	1,038,398,230	455,559,660	3,145,000	452,414,660	6.0%
국 토 및 지 역 개 발	12,438,072,160	664,125,560	72,648,220	591,477,340	2.6%
예 비 비	0	3,248,185,000	0	3,248,185,000	100.0%
기 타	5,000,000	8,164,415,180	215,228,512	7,949,186,668	6.8%

다. 특별회계

2018회계연도 특별회계 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액 ㉢	집행잔액㉣=㉠-㉡-㉢			
				계	보조금 반납금	예산절감 등	비율 (㉣/㉠)
합 계	24,837,911,583	18,589,294,120	1,683,412,780	4,565,204,683	511,719,012	4,053,485,671	18.4%
의료급여금 특별회계	442,311,000	411,060,780	0	31,250,220	973,630	30,276,590	7.1%
주 차 장 특별회계	24,395,600,583	18,178,233,340	1,683,412,780	4,533,954,463	510,745,382	4,023,209,081	18.6%

라. 세출예산 집행잔액 현황

2018회계연도 세출예산 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	집행잔액	원 인 별 내 역					
		보조금 반납금	보 조 금 정산잔액	예 산 절 감 액	계획변경등 집행잔액	지출잔액	예비비
합 계	39,593,889,001	5,104,985,797	8,004,739,634	1,045,784,260	10,220,998,330	11,002,324,980	4,215,056,000
일반회계	35,028,684,318	4,593,266,785	7,784,000,793	1,045,784,260	10,202,668,330	8,154,779,150	3,248,185,000
특별회계	4,565,204,683	511,719,012	220,738,841	0	18,330,000	2,847,545,830	966,871,000

- 2018회계연도 세출예산 집행잔액은 39,593,889천원으로 세출 예산현액 540,505,796천원에 대한 집행잔액 비율은 7.3%입니다.
- 일반회계의 집행잔액 비율은 6.8%, 특별회계의 집행잔액 비율은 18.4%입니다.
- 특별회계 집행잔액 중 의료급여기금특별회계의 집행잔액 비율은 7.1%, 주차장특별회계의 집행잔액 비율은 18.6%입니다.

4. 다음연도 이월비 결산

2018회계연도에서 발생된 다음연도 이월비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉔	다음연도 이월사업비㉕				비율 (㉕/㉔)
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
합 계	540,505,795,873	29,891,948,440	4,663,557,000	25,228,391,440	0	5.5%
일반회계	515,667,884,290	28,208,535,660	4,663,557,000	23,544,978,660	0	5.5%
특별회계	24,837,911,583	1,683,412,780	0	1,683,412,780	0	6.8%

- 다음연도 이월사업비는 29,891,948천원으로 예산현액 540,505,796천원에 대한 이월 비율은 5.5%입니다.
- 명시이월 4,663,557천원, 사고이월 25,228,391천원이고, 계속비 이월은 없습니다.
- 일반회계 이월사업 현황은 명시이월 19건 4,663,557천원과 사고이월 124건 23,544,978천원으로, 총 143건 28,208,535천원이며, 특별회계 이월사업 현황은 사고이월 1건에 1,683,413천원입니다.

5. 예비비의 결산

가. 일반회계

(단위: 원)

과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
조 직	세 부 사 업	㉠	㉡	㉢	(㉠-㉡-㉢)
합 계		635,234,000	495,723,520	18,900,000	120,610,480
도시계획과	체비지 관리	44,038,000	44,020,120	0	17,880
건축과	옥상경관개선사업	40,000,000	17,381,000	18,900,000	3,719,000
지속발전과	공공안심상가 조성·운영	551,196,000	434,322,400	0	116,873,600

- 일반회계 예비비는 635,234천원을 지출 결정하여 495,724천원을 지출하고 18,900천원을 이월하여 120,610천원의 집행잔액이 발생하였습니다.

나. 특별회계

(단위: 원)

과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
조 직	세 부 사 업	㉠	㉡	㉢	(㉠-㉡-㉢)
합 계		1,600,000,000	2,884,200	1,597,115,800	0
교통지도과	공영주차장 사업	1,600,000,000	2,884,200	1,597,115,800	0

- 특별회계 예비비는 1,600,000천원을 지출 결정하여 2,884천원을 지출하고 1,597,116천원을 이월하여 집행잔액은 없습니다.

6. 기금의 결산

2018회계연도 기금결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2017년도말 조성액 ㉔	2018년도 증감액			2018년도말 조성액 (㉔+㉕-㉖)
		계	조성액㉕	사용액㉖	
계	29,883,799,356	△2,773,908,928	13,045,165,982	15,819,074,910	27,109,890,428
공용및공공용의 청사기금	4,396,529,736	△1,182,151,184	4,640,969,116	5,823,120,300	3,214,378,552
장학기금	3,913,256,049	57,812,329	117,256,929	59,444,600	3,971,068,378
통합관리기금	8,989,215,274	△1,694,494,805	333,806,895	2,028,301,700	7,294,720,469
중소기업육성기금	3,561,379,153	△33,798,985	5,636,358,585	5,670,157,570	3,527,580,168
사회적경제활성화 기금	100,000,000	△99,612,400	387,600	100,000,000	387,600
자활기금	2,002,928,100	18,443,530	61,522,090	43,078,560	2,021,371,630
노인복지기금	542,918,817	△10,182,384	8,667,616	18,850,000	532,736,433
양성평등기금	309,891,562	△760,360	4,729,640	5,490,000	309,131,202
환경미화원자녀 학자금대여기금	810,798,501	12,967,575	31,397,875	18,430,300	823,766,076
재활용품판매대금 관리기금	185,012,662	△84,477,965	30,172,065	114,650,030	100,534,697
옥외광고발전기금	909,128,800	222,949,054	587,969,634	365,020,580	1,132,077,854
도로굴착복구기금	871,997,240	319,483,584	673,192,104	353,708,520	1,191,480,824
재난관리기금	2,870,668,941	△247,299,895	795,099,735	1,042,399,630	2,623,369,046
식품진흥기금	420,074,521	△52,787,022	123,636,098	176,423,120	367,287,499

- 2018년도 현재 설치·관리하고 있는 기금은 14종이며, 2018년도말 기금 조성액은 전년도말 조성액 29,883,799천원에 당해연도 조성액 13,045,166천원을 더하고 사용액 15,819,075천원을 공제한 27,109,890천원입니다.

7. 재무제표의 결산

가. 재정상태

2018회계연도 성동구의 재정상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018		2017	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	162,104	8.35%	150,907	8.27%
투자자산	16,562	0.85%	12,114	0.66%
일반유형자산	393,863	20.30%	394,800	21.65%
주민편의시설	389,347	20.06%	343,240	18.82%
사회기반시설	968,891	49.93%	913,373	50.08%
기타비유동자산	9,747	0.51%	9,281	0.52%
자산총계	1,940,514	100.00%	1,823,715	100.00%
유동부채	17,775	57.57%	30,016	76.85%
장기차입부채	-	0.00%	-	0.00%
기타비유동부채	13,100	42.43%	9,044	23.15%
부채총계	30,875	100.00%	39,060	100.00%
고정순자산	1,756,404	91.98%	1,658,978	92.96%
특정순자산	35,652	1.87%	36,615	2.05%
일반순자산	117,583	6.15%	89,062	4.99%
순자산총계	1,909,639	100.00%	1,784,655	100.00%
부채및순자산총계	1,940,514	-	1,823,715	-

- 성동구의 총자산은 1,940,514백만원이고, 총부채는 30,875백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,909,639백만원입니다.
- 자산의 구성내역은 유동자산이 162,104백만원(8.35%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,778,410백만원(91.65%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.
- 부채의 구성내역은 유동부채가 17,775백만원(57.57%)이고, 기타비유동부채가 13,100백만원(42.43%)으로 유동부채가 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

나. 재정운영결과

2018회계연도 성동구의 재정운영결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018					2017				
	총원가	사업수익	순원가	내부채	계	총원가	사업수익	순원가	내부채	계
I. 사업순원가	328,045	208,701	119,344	-	119,344	293,257	194,315	98,942	-	98,942
II. 관리운영비	-	-	122,850	(2,159)	120,691	-	-	116,405	(1,629)	114,776
III. 비배분비용	-	-	13,470	(434)	13,036	-	-	11,471	(483)	10,988
IV. 비배분수익	-	-	23,308	(434)	22,874	-	-	18,780	(483)	18,297
V. 재정운영순원가 (I+II+III-VI)	-	-	232,356	(2,159)	230,197	-	-	208,038	(1,629)	206,409
VI. 일반수익	-	-	268,733	(2,159)	266,574	-	-	235,401	(1,629)	233,772
VII. 재정운영결과 (V-VI)	-	-	(36,377)	-	(36,377)	-	-	(27,363)	-	(27,363)

○ 2018회계연도 성동구의 사업순원가는 119,344백만원이고 관리운영비 120,691백만원, 비배분비용 13,036백만원 및 비배분수익 22,874백만원을 가감한 재정운영 순원가는 230,197백만원입니다.

○ 재정운영순원가에서 일반수익 266,574백만원을 차감한 2018회계연도 성동구의 재정운영결과는 △36,377백만원입니다.

8. 성과보고서

성동구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였으며 성과지표 달성현황은 다음과 같습니다.

(단위: 건)

실 국 명	전 략 목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수 [㉠]	초과달성 및 달성 [㉡]	미달성	달성율 ([㉡] / [㉠])
계	10	68	194	181	13	93.3%
감 사 담 당 관	1	1	3	2	1	66.7%
공 보 담 당 관	1	1	3	3	0	100.0%
시책추진담당관	0	0	0	0	0	-
행 정 관 리 국	1	16	40	40	0	100.0%
기 획 재 정 국	1	11	34	33	1	97.1%
주 민 생 활 국	1	17	46	41	5	89.1%
도 시 관 리 국	1	7	22	17	5	77.3%
안전건설교통국	1	6	20	19	1	95.0%
지속가능도시 추진단	1	3	11	11	0	100.0%
보 건 소	1	5	13	13	0	100.0%
구 의 회	1	1	2	2	0	100.0%

- 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 68개의 정책사업목표와 194개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.
- 성과지표 달성현황을 살펴보면, 총 성과지표 194개 중에 초과달성 및 달성이 181개로 전체 성과지표 달성율은 93.3%를 보이고 있습니다.

9. 재산의 결산

가. 물 품

2018회계연도 물품의 증감현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2017년도말 보유현황 ㉠	2018년도 증감현황				2018년도말 보유현황 (㉠+㉡-㉢)	
		취득㉡	처분㉢				
		구 매	매 각	관리전환 양여기타	소 계		
합계	수량	1,469	58	54	7	61	1,466
	금액	9,479,517,929	669,960,277	149,898,518	57,521,000	207,419,518	9,942,058,688

- 2018년도말 물품 보유현황은 1,466대 9,942,059천원으로 전년도 대비 3대 감소하고, 462,541천원 증가하였습니다.

나. 공유재산

2018회계연도 공유재산 증감현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2017년도말 현재액 ㉠	2018년도 증감액		2018년도말 현재액 (㉠+㉡-㉢)	
		증가㉡	감소㉢		
합 계	1,557,481,881,104	172,584,816,468	118,987,022,314	1,611,079,675,258	
행정 재산	계	1,501,158,154,939	143,784,049,103	98,897,721,249	1,546,044,482,793
	공용재산	375,135,707,017	51,602,156,970	26,643,917,470	400,093,946,517
	공공용재산	1,126,022,447,922	87,019,222,133	72,253,803,779	1,140,787,866,276
	기업용재산	0	5,162,670,000	0	5,162,670,000
	보존용재산	0	0	0	0
일반재산	56,323,726,165	28,800,767,365	20,089,301,065	65,035,192,465	

- 2018년도말 현재 공유재산 현재액은 다음과 같습니다.

토 지	1,156,318.93m ²	1,081,547,960,029원
건 물	170,678.23m ²	275,781,513,423원
기 타	32,096건	253,750,201,806원
총 계		1,611,079,675,258원

10. 세입세출외 현금

2018회계연도 세입세출외현금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2017년도말 현재액 ㉠	2018년도 증감액			2018년도말 현재액 (㉠+㉡-㉢)
		계	증가㉡	감소㉢	
합 계	19,130,174,051	△7,391,137,096	23,852,087,228	31,243,224,324	11,739,036,955
보 증 금	214,902,120	181,010,166	469,993,005	288,982,839	395,912,286
보 관 금	13,448,471,931	△7,404,589,148	11,495,007,467	18,899,596,615	6,043,882,783
잡종금기타	5,466,800,000	△167,558,114	11,887,086,756	12,054,644,870	5,299,241,886

- 2018년도말 세입세출외현금 현재액은 11,739,037천원으로 전년도말 현재액 19,130,174천원보다 7,391,137천원이 감소하였습니다.

11. 금고의 결산

2018회계연도 금고결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	세입결산액 ㉠	세출결산액 ㉡	잔 액 (금고보관액) (㉠-㉡)	비고
합 계	557,891,013,376	471,019,958,432	86,871,054,944	
일 반 회 계	529,284,069,890	452,430,664,312	76,853,405,578	
기 타 특 별 회 계	28,606,943,486	18,589,294,120	10,017,649,366	
의료급여기금특별회계	484,477,390	411,060,780	73,416,610	
주차장특별회계	28,122,466,096	18,178,233,340	9,944,232,756	

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

IV. 개선 및 권고사항

1. 세입·세출 분야

가. 세출예산 집행잔액 발생비율 최소화

1) 현황 및 문제점

2018년 예산현액은 약 5,405억원이며 집행잔액은 약 395억원입니다. 최근 3년간 연도별 예산현액 및 집행잔액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 억원)

구 분	2018년	2017년	2016년
예산현액	5,405	5,168	4,598
집행잔액	395	373	296
비 율	7.3%	7.2%	6.4%

상기 내역에 의하면 연도별로 커다란 변동없이 지속적인 비율 추세를 나타내고 있습니다. 예산의 편성은 사업계획에 따라 소요비용을 객관적인 근거로 예측하여 편성하여야 하나, 과거연도 예산 기준에 따라 관행적으로 예산을 편성한 일부 사업의 경우 집행잔액이 과다하게 발생하는 사례가 있습니다.

2) 감사의견

업무계획 수립 시에는 광범위한 자료 수집을 통하여 정확하게 예측하고 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 필요한 사업에 적정한 예산을 편성하여 예산현액 대비 집행잔액 비율을 감소시킬 것을 권고합니다.

나. 연도말 예산집행 집중현상 최소화

1) 현황 및 문제점

2018년 월별 예산집행현황을 검토한 결과, 12월 예산집행비율이 전체의 9.6%로 전년도의 11%에 비해 개선된 것으로 파악되고 있습니다. 그러나, 다음 부서들의 경우는 12월 예산집행비율이 높게 나타나고 있습니다.

(단위: 천원)

부서명	총집행액(㉠)	12월 집행액(㉡)	12월 집행율(㉡/㉠)
도시계획과	838,924	683,075	81.4%
안전관리과	2,161,097	559,656	25.9%
토목과	5,172,309	1,699,663	32.9%
치수과	3,531,793	818,174	23.2%

2) 감사의견

6개월 이상의 장기적인 공사·용역사업의 완료시기 집행, 예산집행소요 발생시기 집중 등으로 부득이 연말에 집행할 수 밖에 없는 경우도 있지만, 예산소진을 위한 집행도 주요한 원인 중 하나일 것으로 판단됩니다.

향후 가능한 범위 내에서 예산집행이 연중 고르게 집행될 수 있도록 각 부서에는 예산비목별 사업진행현황을 수시로 파악하여 연말에 무리한 집행잔액의 소진을 방지한다면 재정의 건전성과 예산집행의 균등화를 도모할 수 있을 것으로 판단됩니다.

다. 주차장특별회계 미수납액 관리 철저

1) 현황 및 문제점

2018년도 주차장특별회계 징수결정액 41,224,115천원에서 수납액 28,122,466천원과 불납결손액 174,699천원을 차감한 미수납액은 12,926,950천원입니다.

미수납액의 세부 내역을 검토한 결과, 소멸시효가 경과한 2013년 이전에 부과된 과태료 중 압류처분이 이루어지지 아니하여 소멸시효가 경과하여 불납결손 하여야 할 미수납액이 약 11억원입니다.

2019. 3. 26.현재 주정차위반과태료 체납 및 압류현황은 다음과 같습니다.

(단위: 건, 천원)

연도	체납건수	체납금액	압류건수	압류금액	압류율(%)
계	281,872	13,755,575	238,331	12,028,063	87.4
2018	14,847	658,222	11,258	502,153	76.3
2017	12,170	614,952	9,782	494,582	80.4
2016	9,543	539,712	7,753	437,865	81.1
2015	8,401	527,219	6,950	435,287	82.6
2014	8,299	576,255	6,896	477,236	82.8
2013	8,367	604,351	8,125	586,227	97.0
2012	10,325	765,246	10,004	741,776	96.9
2011	12,352	909,390	12,028	885,092	97.3
2010	7,946	564,590	7,745	550,642	97.5
2009	12,512	889,065	12,262	871,507	98.0
2008	13,632	666,348	13,590	664,279	99.7
2007	23,197	941,111	23,077	935,921	99.4
2006	19,726	798,422	19,596	793,102	99.3
2005	15,951	650,074	15,928	649,114	99.8
2004	14,781	606,323	14,771	605,913	99.9
2003	16,265	663,083	16,231	661,643	99.8
2002	12,994	535,776	12,974	534,956	99.8
2001이전	60,564	2,245,427	29,360	1,200,759	53.7

2) 감사의견

주차장특별회계의 미수납액 중 소멸시효가 지난 2013년 이전분으로 압류가 설정되지 않아 불납결손할 금액은 약 11억원이나, 2018년도에 불납결손한 금액은 약 2억원에 불과합니다.

소멸시효가 경과한 미수납액에 대한 개별분석을 통해 적정한 시기에 불납결손 등의 조치를 취하여야 할 것으로 판단되며, 이에 앞서 소멸시효 완성 전에 체납 징수를 위한 압류 등 적극적인 법적조치를 취할 것을 권고합니다.

2. 기금 분야

가. 기금사용의 활성화

1) 현황 및 문제점

2018년 기금 사용실적을 검토한 결과 다음의 기금들은 사용실적이 상대적으로 저조한 것으로 평가됩니다.

(단위: 천원)

기 금 명	2017년도말 잔액 ㉠	2018년도 조성액 ㉡	2018년도 사용액 ㉢	2018년도말 잔액 (㉠+㉡-㉢)	사용비율	
					조성액 대비 (㉢/㉡)	2017년도말 잔액대비 (㉢/㉠)
장 학 기 금	3,913,256	117,257	59,445	3,971,068	50.7%	1.5%
자 활 기 금	2,002,928	61,522	43,078	2,021,372	70.0%	2.2%
환경미화원자녀 학자금대여기금	810,798	31,398	18,430	823,766	58.7%	2.3%
옥외광고발전기금	909,129	587,970	365,021	1,132,078	62.1%	40.2%
도로굴착복구기금	871,997	673,192	353,708	1,191,481	52.5%	40.6%

위 기금들은 14개 기금 중 2018년 조성액보다 사용액이 적은 기금들이며, 2017년도말 잔액 대비 사용비율도 저조합니다.

2) 감사의견

성동구는 위의 기금에 대한 성과를 분석하여 사용실적이 저조한 이유를 파악하고 사용실적 향상을 위한 조치가 필요할 것으로 판단됩니다.

가령, 기금의 지원기준이 현실과 맞지않게 지나치게 까다로운 것은 아닌지, 지원금액이 너무 적어 구민들이 필요성은 느끼면서도 지원 요청이 저조한 것은 아닌지, 홍보가 부족한 것은 아닌지 등 구체적으로 파악할 필요가 있어 보입니다.

옥외광고발전기금 및 도로굴착복구기금은 조성재원을 합리적으로 예측할 수 없다는 애로사항이 있지만, 그럼에도 불구하고 단발성 정비계획보다는 지역민원을 반영한 장기정비계획을 수립하여 추진하는 것도 기금사용의 효율성을 제고할 수 있을 것입니다.

사용액이 지속적으로 낮은 기금의 경우 기금사업의 목적대로 사용되지 못하고 있는 이유를 파악하고, 그 결과 개선여지가 낮다고 판단된다면, 「지방자치단체 기금관리기본법」 제15조 기금의 통합·폐지 사유에 해당하는 것인지 여부를 검토해야 할 것입니다.

나. 자활기금의 정산절차 미비

1) 현황 및 문제점

자활기금의 2018년 사용액 43,079천원은 전액 소관부서인 어르신장애인복지과에서 직접 집행한 것이 아니라, 서울성동지역자활센터에 위탁하여 집행하고 있습니다. 따라서 기금의 소관부서는 민간기관에 위탁하여 집행한 자활기금의 사용에 대해 그 사용한 내역대로 유효한 증빙서류를 별도로 제출받아 집행사실과 금액의 정확성을 확인하고 그 증빙서류를 따로 관리해야 할 것입니다.

소관부서에서는 2018년 자활기금의 집행에 대해 서울성동지역자활센터로부터 '기타보조금 세출결산서'를 제출받았으나, 이 세출결산서에는 자활기금 집행내역이 사업별로 기재되어 있지 않고 유사한 사업을 묶어 집행금액만 표시되어 있어 서울성동지역자활센터에서 집행한 자활기금에 대해 집행의 실재성과 금액의 정확성을 확인하는 절차가 미흡한 것으로 파악되었습니다.

2) 감사의견

2018년 자활기금 집행내역의 적정성 검토를 위해 서울성동지역자활센터의 내부분서 확인 결과, 서울성동지역자활센터 자체적으로 사업 종료시 마다 결과 보고서를 작성하고 있었으며 이 결과보고서에는 예산액·사용액·반납예정액, 자활기금 계좌와 지출시 사용하는 체크카드번호, 기금 사용내역과 증빙서류 등이 첨부되어 있어 2018년 자활기금은 적정하게 집행되었음을 확인하였습니다.

향후 기금의 집행을 민간기관에 위탁하는 소관부서는 집행사실을 객관적으로 확인할 수 있는 적격한 증빙을 제출받아, 집행사실의 실재성 확인과 함께 금액의 정확성을 반드시 확인하고, 제출받은 증빙서류는 문서보관 지침에 따라 일정 기간 보관해야 할 것입니다.

3. 계약 분야

가. 수의계약 운영방식 개선

1) 현황 및 문제점

지방자치단체의 예산은 준거기준인 행정안전부 예규 「지방자치단체 세출예산 집행기준」에 따라 집행하여야 합니다.

한편, 계약에 관하여는 행정안전부 예규 「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」 및 「지방자치단체 입찰시 낙찰자 결정기준」을 준수하여야 하며, 특히 수의 계약의 경우 「지방자치단체 수의계약 운영요령」에 따라 계약을 진행하여야 합니다.

위의 각 준거기준에 따르면 모든 계약은 원칙적으로 공개경쟁입찰 방식으로 사업자를 선정하되, 수의계약 운영요령에서 수의계약이 가능한 경우를 세부적으로 규정하고 있으며, 수의계약이 가능한 경우라도 2천만원을 초과하는 경우에는 복수견적을 첨부해야 하는 등 여러 가지 제약이 존재하고, 1천만원 이상의 모든 수의계약은 지방자치단체의 인터넷 홈페이지를 통해 계약이행 완료일로부터 1년 이상 공개하도록 투명행정의무를 부과하고 있습니다.

성동구는 2018년 총 1,352건 약 665억원의 계약을 체결하였고, 계약종류와 계약 방법별 계약현황은 다음과 같습니다.

① 건수

(단위: 건)

구 분	수의계약	전자수의 계 약	제한경쟁 입 찰	일반경쟁 입 찰	계
공사계약	434	10	64	-	508
물품계약	373	1	5	1	380
용역계약	414	8	35	7	464
계	1,221	19	104	8	1352

(단위: %)

구 분	수의계약	전자수의 계 약	제한경쟁 입 찰	일반경쟁 입 찰	계
공사계약	85.4	2.0	12.6	0.0	100.0
물품계약	98.1	0.3	1.3	0.3	100.0
용역계약	89.2	1.7	7.6	1.5	100.0
계	90.9	1.3	7.2	0.6	100.0

② 금액

(단위: 백만원)

구 분	수의계약	전자수의 계 약	제한경쟁 입 찰	일반경쟁 입 찰	합계
공사계약	6,764	831	24,810	-	32,405
물품계약	4,396	26	395	119	4,936
용역계약	15,040	392	12,008	1,702	29,142
합계	26,200	1,249	37,213	1,821	66,483

(단위:%)

구 분	수의계약	전자수의 계 약	제한경쟁 입 찰	일반경쟁 입 찰	계
공사계약	20.9	2.6	76.5	0.0	100.0
물품계약	89.1	0.5	8.0	2.4	100.0
용역계약	51.6	1.4	41.2	5.8	100.0
계	53.8	1.5	41.9	2.8	100.0

소액수의계약이란 「지방자치단체 수의계약 운영요령」 등에 따라 복수견적의 의무가 면제되고 단일견적(1개의 견적)만으로 수의계약이 가능한 공사금액 등이 2천만원(부가가치세 제외)이하인 계약을 말합니다.(지방자치단체 수의계약 운영요령 Ⅲ, 제3조)

소액수의계약은 계약절차가 간단하고, 전문성·경험을 갖춘 업체와 신속한 집행이 가능하다는 장점이 있지만, 공정성이 부족하고 2인견적 수의계약 또는 경쟁입찰계약보다 예산절감 효과가 낮은 단점이 있습니다.

수의계약에 해당하더라도 소액수의계약이 아닌 경우 반드시 2인 이상 견적서를 제출받아야 하고, 반드시 행정안전부장관이 지정·고시한 정보처리장치인 조달청 나라장터 시스템을 통해 견적서를 제출받아야 하며, 일정기간 수의견적 제출 안내를 공고해야 하는 등 소액수의계약에 비해 까다로운 절차를 요구 하고 있습니다.

각각의 계약은 소액수의계약 조건을 만족하지만 특정업체가 성동구로부터 수주한 계약금액을 모두 합하면 소액수의계약 기준을 초과하는 경우가 있을 수 있습니다. 일반적으로 성동구를 포함한 발주자 입장에서는 신속한 의사결정과 간단한 절차 때문에 공개경쟁입찰보다 수의계약을 선호하며, 수의계약에서도 소액 수의계약을 선호하는 것이 사실입니다.

그러나 소액수의계약은 장점에도 불구하고 부작용의 우려 때문에 서울시는 특정업체에 소액수의계약이 반복해 발주되는 상황을 방지할 목적으로 「수의계약 운영개선 계획」을 통해 아래와 같이 소액수의계약 체결요건을 대폭 강화하여 청렴도 향상 및 계약의 투명성·공정성을 확보하고자 노력하고 있습니다.

- ① 동일업체와 연5회 이상 반복계약 금지를 권고하여 특정업체 일감 몰아주기를 차단하고 있습니다. 이와 함께 예외사항으로 중증장애인 생산품 생산시설이나, 장애인기업·여성기업·사회적기업 등에 대한 배려기준도 함께 제시하고 있습니다.
- ② 발주부서는 발주 전 e호조를 조회하여 동일업체 반복계약 여부를 확인하고 수의계약사유서 하단에 그 조회결과를 표시해야 하며, 5회차부터는 타 업체를 선정해야 합니다.
- ③ 주민안전과 관련하여 긴급한 사유가 발생하거나, 우수기술력을 보유한 업체와 반복계약이 불가피한 경우 수의계약 사유서에 구체적 사유를 명시해야 합니다.

2) 감사의견

① 특정업체 소액수의계약 집중 방지

서울시의 「수의계약 운영개선 계획」은 서울시 본청과 산하기관에 한하여 적용되는 지침이기는 하나, 불공정거래를 사전 예방하는 차원에서 성동구에서도 동 지침을 준용하는 것이 바람직할 것으로 판단됩니다.

각 부서에서 동일업체에 대한 연간 수의계약 건수를 관리하는 프로세스를 정립하여 동일업체 수의계약 건수가 연 5회 이상에 해당하는 경우에는 이 개선계획에서 열거한 예외사유에 해당하지 않는 경우, 관내 동종의 다른 업체와의 계약을 검토하고 이를 검증하는 시스템을 갖출 것을 권고합니다.

② 계약분할의 예방

연간 계약건수가 5회 이상인 경우는 공사 등 계약내용을 면밀히 검토하여 동일 내지 유사한 공사 등임에도 불구하고 소액수의계약 기준을 만족시키는 여러개의 계약으로 분리하여 발주하는 것이 아닌지 여부를 판단할 수 있는 자체적인 지침을 마련하고 각 부서에 공지할 것을 권고합니다.

③ 유사·중복사업의 통합발주 노력

「지방자치단체 입찰 및 계약 집행기준」에 따르면 동일 구조물공사 및 단일 공사는 기본적으로 통합발주를 하여야 한다고 규정하고 있으며, 사업내용이 유사하거나 중복되는 사업은 법령의 범위 내에서 통합발주를 위하여 적극 노력하여 지출성과를 극대화할 수 있도록 하여야 합니다.

성동구에서도 예산배정단계부터 유사·중복사업의 여부를 검토하고 이런 사업이 있는 경우 동 사업의 발주를 통합 관리하는 통제부서를 선정하여 통합발주할 수 있는 체계를 갖출 것을 권고합니다.