

성동구 일반회계 및 특별회계
결산검사의견서
(2023회계연도)

서울특별시 성동구 결산검사위원회

목 차

I. 결산검사 개요	1
II. 결산검사 의견서	2
III. 결산검사 결과	3
IV. 개선 및 권고사항	19

I. 결산검사 개요

1. 관련법규

- 「지방자치법」 제150조 및 「같은 법 시행령」 제84조
- 「지방회계법」 제14조 ~ 제18조 및 「같은 법 시행령」 제10조 ~ 제15조
- 「서울특별시 성동구의회 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」

2. 검사기간: 2024. 4. 1. ~ 4. 30. [30일간]

3. 검사대상: 2023회계연도 일반·특별회계 및 기금 등

4. 검사위원 및 검사분야

- 대표위원 박 성 근: 총괄
- 검사위원 주 복 중: 2023회계연도 일반·특별회계 및 기금 등
- 검사위원 김 예 희: 2023회계연도 일반·특별회계 및 기금 등
- 검사위원 허 대 성: 2023회계연도 일반·특별회계 및 기금 등
- 검사위원 조 창 석: 2023회계연도 일반·특별회계 및 기금 등
- 검사위원 유 미 라: 2023회계연도 일반·특별회계 및 기금 등

5. 검사사항

- 결산개요, 세입·세출의 결산, 기금결산, 재무제표, 성과보고서, 결산서의 첨부서류, 금고의 결산에 관한 관계서류의 계수 정확 여부
- 재정운영의 적법성, 합목적성 및 예산집행의 효율성

II. 결산검사 의견서

서울특별시 성동구청장 귀하

본 위원들은 「지방자치법」 제150조 및 「같은 법 시행령」 제84조의 규정에 따라 서울특별시 성동구의 2023회계연도 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 2023회계연도의 세입·세출 결산서 및 부속서류는 「지방회계법」 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있으나, 별첨 개선 및 권고사항에 대해서는 향후 성동구 예산 편성 및 집행에 참고하시기 바랍니다.

2024. 4. 30.

서울특별시 성동구

결산검사 대표위원
성동구의회 의원

박성근 

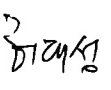
결산검사위원
성동구의회 의원

주복중 

결산검사위원
공인회계사

김예희 

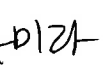
결산검사위원
공인회계사

허대성 

결산검사위원
공인회계사

조창석 

결산검사위원
공인회계사

유미라 

Ⅲ . 결산검사 결과

1. 세입·세출 결산 총괄

가. 총괄

(단위: 원)

구분	세입			세출			결산상 잉여금
	예산현액	결산액	비율	예산현액	결산액	비율	
합계	854,777,855,120	890,748,630,516	104%	854,777,855,120	756,485,770,880	89%	134,262,859,636
일반회계	838,299,855,120	871,310,023,554	104%	838,299,855,120	743,528,847,840	89%	127,781,175,714
특별회계	16,478,000,000	19,438,606,962	118%	16,478,000,000	12,956,923,040	79%	6,481,683,922

- 세입·세출 결산 차감액인 결산상 잉여금은 134,262,860천 원으로,
- 명시이월 24,754,551천 원, 사고이월 6,513,122천 원,
보조금실제반납금 9,183,344천 원이 포함되어 있으며,
- 이를 공제한 순세계잉여금은 93,811,843천 원입니다.

2. 세입의 결산

가. 총괄

(단위: 원)

구분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수납액 ㉢	정류보류액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡-㉢-㉣	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합계	854,777,855,120	928,117,298,716	890,748,630,516	2,450,728,130	34,917,940,070	104.2	96.0
일반회계	838,299,855,120	899,623,248,944	871,310,023,554	1,161,057,480	27,152,167,910	103.9	96.9
특별회계	16,478,000,000	28,494,049,772	19,438,606,962	1,289,670,650	7,765,772,160	118.0	68.2

- 세입예산현액 854,777,855천 원에 대한 수납액은 890,748,631천 원으로
예산현액 대비 수납액 비율은 104.2%이며
- 징수결정액 928,117,299천 원에 대한 수납액 비율은 96.0%입니다.
- 각 회계별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

나. 일반회계

2023회계연도 일반회계 세원별 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	정류보류액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡-㉢-㉣	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합 계	838,299,855,120	899,623,248,944	871,310,023,554	1,161,057,480	27,152,167,910	103.9	96.9
지방세수입	146,218,511,000	152,907,714,670	151,660,711,690	45,548,320	1,201,454,660	103.7	99.2
세 외 수 입	71,787,075,000	98,941,936,350	71,880,175,320	1,115,509,160	25,946,251,870	100.1	72.6
지방교부세	22,516,000,000	21,394,755,420	21,394,755,420	0	0	95.0	100
조정교부금등	143,898,498,000	160,452,482,460	160,452,482,460	0	0	111.5	100
보 조 금	316,348,173,000	303,693,957,050	303,693,957,050	0	0	96.0	100
보전수입등 및내부거래	137,531,598,120	162,232,402,994	162,227,941,614	0	4,461,380	118.0	100

- 세입예산현액 838,299,855천 원에 대한 수납액은 871,310,024천 원으로, 예산현액 대비 수납액 비율은 103.9%이고, 징수결정액 899,623,249천 원 대비 수납액 비율은 96.9%입니다.
- 이 중, 지방세 수입은 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 103.7%, 99.2%로서 전년도(108.4%, 99.4%)에 비해 예산현액 대비 4.7% 감소, 징수결정액 대비 0.2% 감소하였습니다.
- 세외수입은 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 100.1%, 72.6%로서 전년도(101.3%, 75.2)에 비해 예산현액 대비 0.2% 감소, 징수결정액 대비 2.6% 감소하였습니다.

다. 특별회계

2023회계연도 특별회계 세입결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	정류보류액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡-㉢-㉣	비 율(%)	
						㉢/㉠	㉤/㉡
합 계	16,478,000,000	28,494,049,772	19,438,606,962	1,289,670,650	7,765,772,160	118.0	68.2
의료급여기금 특별회계	456,174,000	530,694,160	487,108,490	0	43,585,670	106.8	91.8
주차장 특별회계	16,021,826,000	27,963,355,612	18,951,498,472	1,289,670,650	7,722,186,490	118.3	67.8

- 세입예산현액 16,478,000천 원과 징수결정액 28,494,050천 원에 대한 수납액은 19,438,607천 원으로, 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율은 각각 118.0%와 68.2%로 전년도(105.7%와 69.6%)에 비해 예산현액 대비 12.3% 증가, 징수결정액 대비 1.4% 감소하였습니다.
- 의료급여기금특별회계 세입예산현액 456,174천 원과 징수결정액 530,694천 원에 대한 수납액은 487,108천 원으로, 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 106.8%와 91.8%로 전년도(104.5%, 96.9%)에 비하여 예산현액 대비 2.3% 증가, 징수결정액 대비 5.1% 감소하였고,
- 주차장특별회계 세입예산현액 16,021,826천 원과 징수결정액 27,963,356천 원에 대한 수납액은 18,951,498천 원으로, 예산현액 및 징수결정액 대비 수납액 비율이 각각 118.3%와 67.8%로 전년도(105.7%, 69.1%)에 비하여 예산현액 대비 12.6% 증가, 징수결정액 대비 1.3% 감소하였습니다.

3. 세출의 결산

가. 총괄

(단위: 원)

회계구분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액 ㉠	지출액 ㉡
합계	807,797,460,000	46,980,395,120	854,777,855,120	756,485,770,880
일반회계	791,319,460,000	46,980,395,120	838,299,855,120	743,528,847,840
특별회계	16,478,000,000	0	16,478,000,000	12,956,923,040

회계구분	다음연도 이월액 ㉢	집행잔액(㉣)=㉠-㉡-㉢			
		계	보조금 반납금	지출잔액 등	비율 (㉣/㉠)
합계	31,267,673,550	67,024,410,690	21,585,175,169	45,439,235,521	7.8%
일반회계	29,541,923,550	65,229,083,730	21,558,101,699	43,670,982,031	7.8%
특별회계	1,725,750,000	1,795,326,960	27,073,470	1,768,253,490	10.9%

- 세출예산액 807,797,460천 원과 전년도 이월액 46,980,395천 원을 합한 예산현액은 854,777,855천 원이고 지출액은 756,485,771천 원으로 예산현액 대비 집행비율은 88.5%이며, 다음연도 이월액 31,267,674천 원을 포함한 787,753,444천 원에 대한 집행비율은 예산현액 대비 92.2%로 집행잔액 67,024,411천 원에 대한 비율은 예산현액 대비 7.8%입니다.

- 각 회계별 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

나. 일반회계

2023회계연도 기능별 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 계 구 분	예 산 액	예산성립후 증 감 액	예산현액 ㉠	지 출 액 ㉡
합 계	791,319,460,000	46,980,395,120	838,299,855,120	743,528,847,840
일반공공행정	54,057,749,000	2,164,157,830	56,221,906,830	52,162,549,390
공공질서및안전	6,258,344,000	701,126,530	6,959,470,530	6,150,300,690
교육	18,092,192,000	0	18,092,192,000	16,574,684,040
문화및관광	44,293,305,000	778,685,000	45,071,990,000	37,464,853,780
환경	38,839,087,000	3,756,799,670	42,595,886,670	37,188,914,450
사회복지	369,479,315,000	1,998,770,970	371,478,085,970	346,864,723,650
보건	24,909,666,000	2,062,700,000	26,972,366,000	23,009,680,660
농림해양수산	1,658,680,000	400,000,000	2,058,680,000	1,276,706,880
산업·중소기업 및 에너지	24,822,082,000	5,467,650,000	30,289,732,000	23,077,492,580
교통및물류	15,319,606,000	20,320,953,510	35,640,559,510	29,705,958,830
국토및지역개발	40,370,094,000	12,158,426,610	52,528,520,610	37,637,170,750
예비비	8,564,893,000	△2,828,875,000	5,736,018,000	0
기타	144,654,447,000	0	144,654,447,000	132,415,812,140

(단위: 원)

회 계 구 분	다음연도 이월액 ㉔	집행잔액(㉔)=(㉔)-(㉔)-(㉔)			
		계	보조금 반납금	지출잔액 등	비율 (㉔/㉔)
합 계	29,541,923,550	65,229,083,730	21,558,101,699	43,670,982,031	7.8%
일반공공행정	955,517,210	3,103,840,230	23,658,318	3,080,181,912	5.5%
공공질서및안전	192,579,680	616,590,160	966,175	615,623,985	8.9%
교육	278,870,000	1,238,637,960	5,870,690	1,232,767,270	6.8%
문화및관광	5,620,629,000	1,986,507,220	158,982,741	1,827,524,479	4.4%
환경	358,652,000	5,048,320,220	121,643,225	4,926,676,995	11.9%
사회복지	4,499,655,420	20,113,706,900	15,729,899,084	4,383,807,816	5.4%
보건	1,037,848,990	2,924,836,350	1,459,769,654	1,465,066,696	10.8%
농림해양수산	296,822,250	485,150,870	20,599,330	464,551,540	23.6%
산업·중소기업 및에너지	2,144,540,910	5,067,698,510	1,223,137,161	3,844,561,349	16.7%
교통및물류	3,715,020,870	2,219,579,810	12,111,695	2,207,468,115	6.2%
국토및지역개발	10,441,787,220	4,449,562,640	2,611,237,296	1,838,325,344	8.5%
예비비	0	5,736,018,000	0	5,736,018,000	100.0%
기타	0	12,238,634,860	190,226,330	12,048,408,530	8.5%

다. 특별회계

2023회계연도 특별회계 세출결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액 ㉢	집행잔액 $\text{㉠}=\text{㉠}-\text{㉡}-\text{㉢}$			
				계	보조금 반납금	지출잔액 등	비율 ($\text{㉠}/\text{㉠}$)
합 계	16,478,000,000	12,956,923,040	1,725,750,000	1,795,326,960	27,073,470	1,768,253,490	10.9%
의료급여금 특별회계	456,174,000	441,142,610	0	15,031,390	15,028,170	3,220	3.3%
주차장 특별회계	16,021,826,000	12,515,780,430	1,725,750,000	1,780,295,570	12,045,300	1,768,250,270	11.1%

라. 세출예산 집행잔액 현황

2023회계연도 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	계 획 변 경 등 집 행 잔 액	낙찰차액	지출잔액	예비비
합 계	67,024,410,690	21,585,175,169	5,753,851,576	5,000,000	2,506,298,010	929,740,640	30,488,327,295	5,756,018,000
일반회계	65,229,083,730	21,558,101,699	5,745,186,316	5,000,000	2,307,718,920	929,740,640	28,947,318,155	5,736,018,000
특별회계	1,795,326,960	27,073,470	8,665,260	0	198,579,090	0	1,541,009,140	20,000,000

- 2023회계연도 세출예산 집행잔액은 67,024,410,690천 원으로
세출 예산현액 854,777,855,120천 원에 대한 집행잔액 비율은 7.8%입니다.
- 일반회계의 집행잔액 비율은 7.8%, 특별회계의 집행잔액 비율은 10.9%입니다.
- 특별회계 집행잔액 중 의료급여기금특별회계의 집행잔액 비율은 3.3%,
주차장특별회계의 집행잔액 비율은 11.1%입니다.

4. 다음연도 이월비 결산

2023회계연도에서 발생된 다음연도 이월비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	예산현액 ㉠	다음연도 이월사업비㉡				비율 (㉡/㉠)
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	
합 계	854,777,855,120	31,267,673,550	24,754,551,300	6,513,122,250	0	3.7%
일반회계	838,299,855,120	29,541,923,550	23,028,801,300	6,513,122,250	0	3.5%
특별회계	16,478,000,000	1,725,750,000	1,725,750,000	0	0	10.5%

- 다음연도 이월사업비는 31,267,674천 원으로
예산현액 854,777,850천 원에 대한 이월 비율은 3.7%입니다.
- 명시이월 24,754,551천 원, 사고이월 6,513,122천 원이고,
계속비 이월은 없습니다.
- 일반회계 이월사업 현황은 명시이월 59건 23,028,801천 원과
사고이월 36건 6,513,122천 원으로, 총 84건(11건 명시이월, 사고이월 중복)
29,541,924천 원이며,
특별회계 이월사업 현황은 명시이월 2건 1,725,750천 원과
사고이월 0건으로, 총 2건 1,725,750천 원입니다.

5. 예비비의 결산

가. 일반회계

(단위: 원)

과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
조 직	세 부 사 업	㉠	㉡	㉢	(㉠-㉡-㉢)
합 계		2,828,875,000	2,392,207,800	38,240,000	398,427,200
자치행정과	고향사랑기부제 운영	15,231,000	15,231,000	0	0
자치행정과	고향사랑기부제 운영	32,000,000	32,000,000	0	0
자치행정과	자율방범대 지원	4,000,000	4,000,000	0	0
자치행정과	자율방범대 지원	26,000,000	25,640,000	0	360,000
재무과	공공용지 관리	126,000,000	126,000,000	0	0
재무과	공공용지 관리	40,000,000	40,000,000	0	0
복지정책과	복지관 기능보강(보조)	12,000,000	12,000,000	0	0
복지정책과	복지관 기능보강(보조)	53,000,000	47,650,000	0	5,350,000
복지정책과	코로나19 관련 자가격리자 물품 지원 사업(보조)	500,000,000	500,000,000	0	0
복지정책과	코로나19 관련 자가격리자 물품 지원 사업(보조)	40,000,000	40,000,000	0	0
복지정책과	코로나19 관련 자가격리자 물품 지원 사업(보조)	160,000,000	120,150,000	0	39,850,000
기초복지과	저소득주민 난방비 지원	134,300,000	101,000,000	0	33,300,000
여성가족과	미혼모·미혼부 냉난방비 지원	1,200,000	1,200,000	0	0
어르신장애 인 복지과	장애인종합복지관 운영(보조)	38,000,000	38,000,000	0	0
영유아과	어린이집 서비스 향상	59,200,000	59,200,000	0	0
도시계획과	생활안심디자인(CPTED) 안전마을 유지 관리	80,000,000	75,993,000	0	4,007,000
주거정비과	모아타운 사업(보조)	114,000,000	75,000,000	33,240,000	5,760,000
공원녹지과	공원시설물 유지 관리	33,780,000	33,780,000	0	0

과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
조 직	세 부 사 업	㉠	㉡	㉢	(㉠-㉡-㉢)
공원녹지과	공원시설물 유지관리	11,700,000	11,700,000	0	0
안전관리과	안전순찰단 운영	104,328,000	72,847,820	5,000,000	26,480,180
안전관리과	안전순찰단 운영	2,300,000	2,156,900	0	143,100
토 목 과	도로 배상금 및 제세	766,336,000	763,445,680	0	2,890,320
치 수 과	하천 안전관리대책	9,000,000	6,468,000	0	2,532,000
치 수 과	하천 안전관리대책	88,000,000	73,587,270	0	14,412,730
보건위생과	유통식품 안전관리	10,000,000	5,770,080	0	4,229,920
보건위생과	유통식품 안전관리	12,000,000	4,761,370	0	7,238,630
건강관리과	보편적 산후조리비용 지원	256,500,000	22,662,630	0	233,837,370
질병예방과	코로나 감염증 환자 재택치료 운영	100,000,000	81,964,050	0	18,035,950

- 일반회계 예비비는 2,828,875천 원을 지출 결정하여 2,392,208천 원을 지출하고 38,240천 원을 이월하여 398,427천 원의 집행잔액이 발생하였습니다.

나. 특별회계

(단위: 원)

과 목		지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
조 직	세 부 사 업	㉠	㉡	㉢	(㉠-㉡-㉢)
합 계		80,000,000	80,000,000	0	0
교통지도과	공영주차장 조성 및 유지관리 (보조)	80,000,000	80,000,000	0	0

- 특별회계 예비비는 80,000천 원을 지출 결정하여 전액 지출하였습니다.

6. 기금의 결산

2023회계연도 기금결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2022년도말 조성액 ㉠	2023년도 증감액			2023년도말 조성액 (㉠+㉡-㉢)
		계	조성액㉡	사용액㉢	
계	38,565,669,702	856,445,550	25,530,477,340	24,674,031,790	39,422,115,252
남북교류협력기금	378,809,410	113,310,785	114,430,785	1,120,000	492,120,195
공용및공공용의 청사기금	10,640,385,589	△1,362,445,353	9,296,521,577	10,658,966,930	9,277,940,236
고향사랑기금	0	146,271,810	146,271,810	0	146,271,810
통합재정안정화기금 (통합계정)	4,105,879,140	100,433,980	181,718,280	81,284,300	4,206,313,120
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	4,063,696,504	4,230,692,039	4,230,692,039	0	8,294,388,543
중소기업육성기금	6,188,916,437	△1,588,198,367	7,029,976,853	8,618,175,220	4,600,718,070
사회적경제활성화기금	590,369,155	170,272,979	652,272,979	482,000,000	760,642,134
자활기금	2,158,196,227	70,703,315	80,703,315	10,000,000	2,228,899,542
양성평등기금	309,965,652	3,143,500	8,633,500	5,490,000	313,109,152
노인복지기금	484,898,115	117,626,560	218,021,560	100,395,000	602,524,675
옥외광고발전기금	971,188,972	63,638,250	732,636,610	668,998,360	1,034,827,222
환경미화원자녀 학자금대여기금	849,267,054	16,168,590	58,448,590	42,280,000	865,435,644
도로굴착복구기금	2,647,713,720	△173,244,820	1,232,511,750	1,405,756,570	2,474,468,900
재난관리기금	4,854,176,992	△1,084,032,698	1,398,343,492	2,482,376,190	3,770,144,294
식품진흥기금	322,206,735	32,104,980	149,294,200	117,189,220	354,311,715

- 2023회계연도말 현재의 기금 조성액은
전년도말 현재의 조성액 38,565,670천 원에
당해연도 조성액 25,530,477천 원을 더하고
사용액 24,674,032천 원을 공제한 39,422,115천 원입니다.

7. 재무제표의 결산

가. 재정상태

2023회계연도 성동구의 재정상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023		2022	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	213,872	9.78%	245,140	11.26%
투자자산	25,156	1.15%	20,299	0.93%
일반유형자산	377,238	17.25%	363,001	16.68%
주민편의시설	515,215	23.56%	506,223	23.26%
사회기반시설	1,047,658	47.91%	1,035,129	47.56%
기타비유동자산	7,440	0.35%	6,540	0.31%
자산 총계	2,186,579	100.00%	2,176,332	100.00%
유동부채	13,150	31.38%	23,755	62.23%
장기차입부채	-	0.00%	-	0.00%
기타비유동부채	28,751	68.62%	14,418	37.77%
부채 총계	41,901	100.00%	38,173	100.00%
고정순자산	1,934,094	90.18%	1,909,792	89.32%
특정순자산	58,303	2.72%	56,377	2.64%
일반순자산	152,281	7.10%	171,990	8.04%
순자산 총계	2,144,678	100.00%	2,138,159	100.00%
부채 및 순자산 총계	2,186,579	-	2,176,332	-

- 2023회계연도 결산 결과 자산은 2,186,579백만 원, 부채는 41,901백만 원으로 자산에서 부채를 공제한 순자산은 2,144,678백만 원으로 전년대비 6,519백만 원 증가하였습니다.
- 지난해에 비해 자산이 10,247백만 원 증가하였으며 이것은 주로 비유동자산의 증가에 의한 것입니다. 유동자산의 총액은 213,872백만 원이고 작년에 비해 31,268백만 원이 감소하였으며 이것은 주로 단기금융상품의 감소에 의한 것입니다. 비유동성 자산의 총액은 1,972,707백만 원으로 작년에 비해 41,515백만 원이 증가하였으며 이것은 주로 일반유형자산 및 사회기반시설 증가에 의한 것입니다.

나. 재정운영결과

2023회계연도 성동구의 재정운영결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023					2022				
	총원가	사업 수익	순원가	넷 거래	계	총원가	사업 수익	순원가	넷 거래	계
I. 사업순원가	554,915	314,045	240,870	-	240,870	575,871	333,948	241,923	-	241,923
II. 관리운영비	-	-	155,703	(12,882)	142,821	-	-	151,484	(16,998)	134,486
III. 비배분비용	-	-	22,033	(81)	21,952	-	-	28,511	(39)	28,472
IV. 비배분수익	-	-	34,642	(81)	34,561	-	-	39,969	(39)	39,930
V. 재정운영순원가 (I+II+III-VI)	-	-	383,964	(12,882)	371,082	-	-	381,949	(16,998)	364,951
VI. 수익	-	-	389,284	(12,882)	376,402	-	-	426,267	(16,998)	409,269
VII. 재정운영결과 (V-VI)	-	-	(5,320)	-	(5,320)	-	-	(44,318)	-	(44,318)

- 2023회계연도 성동구의 사업순원가는 240,870백만 원이고
관리운영비 142,821백만 원,
비배분비용 21,952백만 원 및 비배분수익 34,561백만 원을 가감한
재정운영 순원가는 371,082백만 원입니다.

- 재정운영순원가에서 수익 376,402백만 원을 차감한
2023회계연도 성동구의 재정운영결과는 △5,320백만 원입니다.

8. 성과보고서

성동구에서는 「지방재정법」 제5조제2항, 「지방회계법」 제14조 및 제15조에 따라 2023회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였으며 성과지표 달성현황은 다음과 같습니다.

(단위: 건)

실 국 명	전 략 목표수	정책사업목표		성과지표 달성여부		
		개수	지표수 ^㉞	초과달성, 달성 수 ^㉟	미달성 수	달성률(% (^㉟ / ^㉞))
계	10	73	176	164	12	93.2
감 사 담 당 관	1	1	3	3	0	100.0
소 통 담 당 관	1	1	3	3	0	100.0
행 정 관 리 국	1	14	31	29	2	93.5
기 획 재 정 국	1	10	27	25	2	92.6
복 지 국	1	14	34	32	2	94.1
도 시 관 리 국	1	10	20	17	3	85.0
안전건설교통국	1	7	18	17	1	94.4
스마트포용도시국	1	10	24	22	2	91.7
보 건 소	1	5	14	14	0	100.0
구 의 회	1	1	2	2	0	100.0

- 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여
총 73개의 정책사업목표와 176개의 성과지표를 설정하고,
성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.
- 성과지표 달성현황을 살펴보면,
총 성과지표 176개 중에 초과달성 및 달성이 164개로
전체 성과지표 달성률은 93.2%를 보이고 있습니다.

9. 재산의 결산

가. 물 품

2023회계연도 물품의 증감현황은 다음과 같습니다.

(단위: 개, 원)

구 분	2022년도말 보유현황 ㉔	2023년도 증감현황						2023년도말 보유현황 (㉔+㉕-㉖)	
		취득㉕			처분㉖				
		구 매	관리전환 양여기타	소 계	매 각	관리전환 양여기타	소 계		
합계	수량	1,621	59	20	79	3	118	121	1,579
	금액	12,207,809,988	223,371,916	304,569,423	527,941,339	59,709,020	1,165,366,161	1,225,075,181	11,510,676,146

- 2023년도말 물품 보유현황은 1,579개 11,510,676천 원으로 전년도 대비 42개, 697,134천 원 감소하였습니다.

나. 공유재산

2023회계연도 공유재산 증감현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2022년도말 현재액 ㉔	2023년도 증감액		2023년도말 현재액 (㉔+㉕-㉖)	
		증가㉕	감소㉖		
합 계	1,830,137,204,225	44,785,944,886	3,177,660,461	1,871,745,488,650	
행정	계	1,797,206,159,808	20,925,363,722	3,036,517,461	1,815,095,006,069
재산	공용 재산	558,265,877,787	7,629,039,742	722,282,600	565,172,634,929
	공공용재산	1,234,023,703,721	13,296,323,980	2,314,234,861	1,245,005,792,840
산	기업용재산	4,916,578,300	0	0	4,916,578,300
일반 재산	32,284,033,817	23,648,558,194	141,143,000	55,791,449,011	
건설중인자산	647,010,600	212,022,970	0	859,033,570	

- 2023년도 말 현재 공유재산 종류별 현황은 다음과 같습니다.

토 지	1,191,314m ²	1,214,299,396,958원
건 물	217,371m ²	404,235,829,196원
기 타	31,406건	253,210,262,496원
총 계		1,871,745,488,650원

10. 세입세출외 현금

2023회계연도 세입세출외현금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2022년도말 현재액 ㉠	2023년도 증감액			2023년도말 현재액 (㉠+㉡-㉢)
		계	증가㉡	감소㉢	
합 계	2,300,222,958	△120,142,181	14,344,905,265	14,465,047,446	2,180,080,777
보 증 금	29,423,389	△12,249,907	0	12,249,907	17,173,482
보 관 금	2,148,559,451	△107,892,274	14,344,905,265	14,452,797,539	2,040,667,177
잡종금기타	122,240,118	0	0	0	122,240,118

- 2023년도말 세입세출외현금 현재액은 2,180,081천 원으로 전년도말 현재액 2,300,223천 원보다 120,142천 원이 감소하였습니다.

11. 금고의 결산

2023회계연도 금고결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	세입결산액 ㉠	세출결산액 ㉡	잔 액 (금고보관액) (㉠-㉡)	비고
합 계	890,748,630,516	756,485,770,880	134,262,859,636	
일 반 회 계	871,310,023,554	743,528,847,840	127,781,175,714	
기 타 특 별 회 계	19,438,606,962	12,956,923,040	6,481,683,922	
의료급여기금특별회계	487,108,490	441,142,610	45,965,880	
주차장특별회계	18,951,498,472	12,515,780,430	6,435,718,042	

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

IV. 개선 및 권고사항

1. 세입 분야

가. 세입 예산 편성 절차 보완

1) 현황 및 문제점

2022년도와 2023년도의 예산현액 대비 수납액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회계연도	구분	예산현액 (가)	수납액 (나)	차액 (다)=(나)-(가)	수납액 비율 (나)/(가)
2023	합계	854,778	890,749	35,971	104.2%
	일반회계	838,300	871,310	33,010	103.9%
	특별회계	16,478	19,439	2,961	118.0%
2022	합계	899,755	937,330	37,575	104.2%
	일반회계	877,977	914,308	36,331	104.1%
	특별회계	21,778	23,022	1,244	105.7%

2023년도의 예산현액 대비 수납액의 비율 이 약 104.2%로 전기와 유사합니다. 다만, 특별회계의 예산현액 대비 수납액의 비율은 118%로 전기 105.7% 대비 증가하였습니다.

금액으로는 당기에는 예산현액 대비 실제 수납액이 35,971백만 원 크고, 전기에는 37,575백만 원 큰 상황입니다.

부서별 세입예산액이 없는데 징수결의된 내용을 검토한 결과 임대수입, 이자 수입 등 예측이 가능한 성격의 세입예산이 누락된 사항을 발견하였습니다.

2) 감사의견

세입예산은 사전에 충분한 실태 파악과 과거 몇 년의 결산 결과를 시계열 분석한다면 보다 정확하고 적정한 예산편성이 가능할 것입니다.

부정확한 세입추계는 세출예산 편성에도 영향을 미쳐 효율적 예산운영을 저해할 수 있습니다. 그러므로 세입추계는 정확한 세출예산을 편성하기 위해 합리적으로 도출되어야 할 것입니다. 특히, 예산현액 대비 실제 수납액의 비율이 과도하게 높거나 차이 금액이 큰 부서의 경우에는 세입예산 편성에 신중을 기하기를 당부드립니다.

나. 세입 징수결의 절차 보완

1) 현황 및 문제점

세입 징수결의 품의서에 첨부되는 징수결정 결의서에는 관련 세입과목의 장, 관, 항, 목이 표시되어 있는 바 이에 대한 검토가 충분히 이루어지지 않아 예산액과 징수결의액이 적정하게 보고되지 않을 수 있는 위험을 발견하였습니다.

결산 검사 시 다른 예산과목으로 징수결의된 사례를 2건, 1,220백만 원 발견하였습니다. 예산 과목 오류의 경우 전체 세입 예·결산 총계에 미치는 영향은 없습니다.

2) 감사의견

징수결의 시 세입과목이 잘못 입력되는 경우 해당 예산의 징수결의 금액은 과소 보고되고, 잘못 입력된 예산의 징수결의 금액은 과대 표시되어 세입 보고서가 부정확하게 작성됩니다. 이를 막기 위해서는 징수결의 담당자가 징수결의 세입과목이 적절하게 반영되고 있는지 확인하고, 해당 문서를 승인하는 과정에서도 검토할 것을 권고합니다.

다. 특별 교부세 세입액의 구좌 경정 절차 미비

1) 현황 및 문제점

특별 교부세 세입 계좌는 일반회계와 특별회계의 구분 없이 한 개의 통장을 사용하고 있습니다. 이에 세입 계좌로 받은 특별 교부세가 일반회계의 재원인지 특별회계의 재원인지를 파악하여 적절한 회계 예산에 반영시켜야 하는바, 이에 대한 적절한 절차가 갖춰져 있지 않습니다. 이 경우 특별회계로 징수결의 되어야 할 자금이 일반회계로 징수결의 될 수 있는 위험이 있습니다.

결산 검사 시 발견한 사례는 교통지도과의 특별회계로 징수결의 되어야 할 800백만 원이 일반회계로 처리된 사항입니다. 이는 일반회계와 특별회계의 잉여금을 각각 800백만 원 과대 및 과소 표기하게 됩니다.

2023년에 입금된 해당 자금은 일반회계의 잉여금으로 계상되어 있다가, 검사 기간에 특별회계의 잉여금으로 수정되었습니다. 또한 2023년 12월 입금된 교부세 800백만 원은 2024년 4월에 특별회계 통장으로 이체되었습니다.

2) 감사의견

특별회계의 재원으로 사용되어야 할 특별교부세가 입금되었을 때 적시에 특별회계 전용 통장으로 이체시킬 수 있는 절차를 마련하고, 해당 책임자를 지정하여, 유사한 오류가 발생하지 않도록 만전을 기할 것을 권고합니다.

라. 세입금 환급금 감소 방안 강구

1) 현황

2023년도 일반회계 세입금 환급사유별 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회계연도	환급액 (계)	행정기관 착오	납세자 권리구제	납세자 착오	차량 미등기	법령 개정	기타
2022	567,017	61,665	12,755	35,819	118,083	-	338,695
2023	1,747,347	32,781	1,346,489	120,890	55,026	244	191,920
증가율	208%	- 47%	10,457%	238%	-53%	-	-43%

환급금의 경우 법 개정(2023. 3. 14.)이나 조세심판결정으로 인한 납세자권리 구제의 경우가 대부분이나 이를 제외한 행정기관의 착오와 부동산 등기 미사용 시 등록면허세에 대한 환급금이 상당부분을 차지하고 있습니다.

2) 감사의견

행정기관착오가 전기 대비 감소하는 추세이긴 하나, 납세자 권리구제를 제외하면 상당 부분을 차지하고 있습니다. 이의 주요 내용은 법 개정 내용 미숙지, 사실 관계 미확인 등이 대부분인 바, 해당 내용을 정확히 숙지하여 환급액이 최소화 되도록 개선 방안을 마련할 것을 권고드립니다.

2. 세출 분야

가. 일반회계 순세계잉여금의 증가

1) 현황 및 문제점

일반회계 및 특별회계의 순세계잉여금의 연도별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회계연도	세입액	세출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	순세계 잉여금	순세계잉여금 비율
2023	890,749	756,486	31,268	9,183	93,812 (일반회계 89,083 특별회계 4,729)	10.53%
2022	937,330	772,494	46,980	20,178	97,678 (일반회계 93,200 특별회계 4,478)	10.42%
2021	890,178	756,014	61,077	11,417	61,670	6.93%
2020	894,197	747,371	55,555	10,911	80,360	8.99%
2019	673,452	549,666	42,903	7,722	73,162	10.86%

2023년도 순세계잉여금의 대부분을 차지하는 일반회계 순세계잉여금 89,083백만 원은 다음과 같이 구성되어 있습니다.

(단위: 백만원)

회계연도	초과세입	지출잔액 (이월액 등 포함)	이월액	보조금 반납금	순세계 잉여금
2023	33,010	94,771	(29,542)	(9,156)	89,083

2) 감사의견

2023회계연도의 순세계잉여금은 전기 대비 3,866백만 원이 감소하였으나, 세입액 대비 순세계잉여금 비율은 전년 대비 증가한 10.53%를 기록하였습니다.

순세계잉여금은 세입·세출의 결산상 잉여금 중에서 명시이월, 사고이월, 계속비 이월과 보조금 반납금을 차감한 금액을 의미하며, 매 회계연도에 세출의 절감, 세수의 증가, 세출예산의 집행잔액 발생 등 여러 가지 요인에 의하여 발생 될 수 있습니다.

행정안전부에서는 매년 실시하는 재정분석지표에서 순세계잉여금의 비율로 재정운영의 효율성을 평가하고 있는바, 순세계잉여금의 증가는 재정 예산 및 운용에 대한 신뢰도를 저하시키고 재정운용의 비계획성과 비예측성을 암시 할 수 있습니다.

이에 세입·세출의 효율성 및 균형재정을 높이기 위하여 지속적인 관리와 노력이 필요할 것입니다.

나. 일반회계 집행잔액 과다발생 방지

1) 현황 및 문제점

(단위: 백만원)

회계연도	예산현액 (가)	지출액 (나)	집행 비율 (나)/(가)	이월액 (다)	이월 비율 (다)/(가)	잔액 (가)-(나)-(다)
2023	838,300	743,529	88.7%	29,542	3.5%	65,229
2022	877,976	754,000	85.8%	46,980	5.4%	76,996
2021	834,995	720,357	86.3%	56,260	6.7%	58,378
2020	813,671	725,348	89.1%	36,427	4.5%	51,895
2019	602,722	535,122	88.8%	35,484	5.9%	32,116

2023년 일반회계 집행잔액은 65,229백만 원으로 이는 2022년 대비 11,767백만 원정도 감소한 금액입니다(감소율 15.3%). 하지만, 집행잔액의 규모는 여전히 65,229백만 원(예산현액 대비 비율 7.8%)으로 절대 금액 규모가 과다한 상황입니다. 예산에서 사용 또는 이월되지 못한 집행잔액은 반납되거나 순세계잉여금으로 처리됩니다.

2) 감사의견

예산 성립 후 사업 추진 불가능의 이유가 발생하였을 때에는 「지방재정법」 제45조(추가경정예산의 편성 등)에 의거 추가경정 예산서를 작성, 변경 및 승인 처리 하여야 하나 이러한 절차의 수행이 적시에 이루어지지 않은 것으로 판단됩니다. 이에 해당부서에서는 예산삭감조치 및 이월예산으로 사업 예산 집행에 철저를 기할 것을 권고합니다.

다. 보조금 사업 집행잔액 최소화

1) 현황 및 문제점

최근 3년간 보조금 사업 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023년		2022년		2021년	
	금액	수령액 대비 비율	금액	수령액 대비 비율	금액	수령액 대비 비율
보조금	320,869	100%	357,795	100%	398,410	100%
수령액	(-10.3%)		(-10.2%)			
집행액	297,840	92.8%	321,828	89.8%	364,728	91.5%
	(-7.5%)		(-11.8%)			
이월액	13,845	4.3%	15,789	4.4%	22,285	5.6%
	(-12.3%)		(-29.1%)			
집행잔액	9,183	2.9%	20,178	5.6%	11,397	2.9%
	(-54.5%)		(77%)			

* 괄호안은 전년대비 증감률

2023회계연도 성동구의 보조금 집행액은 297,840백만 원으로, 보조금수령액 320,869백만 원의 92.8%을 집행한 것으로 나타났으며, 이월액은 13,845백만 원, 집행잔액은 9,183백만 원으로 각각 보조금 수령액 대비 4.3%, 2.9%의 비율을 나타내고 있습니다. 이는 보조금 집행잔액의 관리에 개선의 여지가 있는 것으로 판단됩니다.

2) 감사의견

불가피한 사유를 제외하고는 사업에 대한 체계적인 분석 및 보다 정확한 수요 예측 등을 통해 보조금 집행잔액을 최소화하실 것을 권고드립니다.

라. 이월액의 관리 철저

1) 현황

2023년도 및 2022년도 일반회계와 특별회계에서 발생된 이월액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분 (2023년도)	예산현액 (가)	이월합계 (나)=(다)+(라)	명시 이월액 (다)	사고 이월액 (라)	비율 (나)/(가)
합계	854,778	31,268	24,755	6,513	3.7%
일반회계	838,300	29,542	23,029	6,513	3.5%
특별회계	16,478	1,726	1,726	-	10.5%

(단위: 백만원)

구분 (2022년도)	예산현액 (가)	이월합계 (나)=(다)+(라)	명시 이월액 (다)	사고 이월액 (라)	비율 (나)/(가)
합계	899,755	46,980	22,007	24,973	5.2%
일반회계	877,977	46,890	22,007	24,973	5.4%
특별회계	21,788	-	-	-	0%

2023년도 일반회계 예산현액 838,300백만 원 중 예산집행이 전혀 이루어지지 않은 금액은 388백만 원으로 2022년도 12,859백만 원(예비비 11,653백만 원 제외)에 비해 현저히 줄어들었습니다.

예산은 원칙적으로 회계연도 독립의 원칙에 따라 1년 동안만 효력을 가지는 것이나 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월)에 따라 예외적으로 예산의 융통성 있는 집행을 위하여 세출 예산 중에서 당해 회계연도에 지출을 다하지 못하고 남은 것을 다음 연도로 넘겨서 사용할 수 있습니다.

세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되는 예산은 명시이월로서 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 후 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있으며 사고이월은 동 법에 나열된 특수한 사유에 해당할 때 의회의 승인 없이 이월될 수 있습니다.

2) 감사의견

2023회계연도 사고이월 규모는 전년 대비 약 25.8% (2022년 대비 24,973백만원에서 2023년 6,513백만 원)수준으로 대폭 감소하였으며, 이는 2022회계연도 결산검사 당시 권고사항으로 지적된 '행정편의에 따른 사고이월 과다'에 대한 개선 노력으로 보여집니다. 향후에도 지방재정 건전성 제고를 위해 세출예산의 이월을 최소화 하고 부득이 당해연도 내 지출을 끝내지 못할 것이 예측될 경우 규정에 맞게 명시이월하여 처리할 것을 권고드립니다.

다. 예비비 책정 및 사용의 적정성

1) 현황 및 문제점

최근 5년간 일반회계 예비비의 예산과 집행현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연도	예비비예산 (가)	지출결정액 (나)	지출액 (다)	이월액 (라)	집행잔액 (나)-(다)-(라)	미집행 비율 1-(나)/(가)
2023	8,565	2,829	2,392	38	399	67.0%
2022	33,157	21,504	20,587	27	890	35.1%
2021	19,049	13,572	10,715	762	2,096	28.8%
2020	13,605	12,355	11,742	211	402	9.2%
2019	2,849	1,254	1,059	68	127	56.0%

일반회계 예비비의 예산현액은 8,565백만 원, 불용 되어 미집행된 금액은 5,736백만 원(8,565백만 원 - 2,829백만 원)으로 예산액 기준 67.0%가 사용되지 않았습니다. 이는 작년 미집행 비율(35.1%)에 비해 90.9%(31.9%p)가 증가한 규모입니다.

예비비는 당초 본예산 편성 당시 예측할 수 없었고, 다음 연도 예산편성·심의를 기다릴 수 없을 정도로 긴급하거나, 불가피한 예산초과 지출에 충당하기 위한 경비이며, 이러한 요건이 충족되는 경우에도 최대한 확정되어 있는 기정예산을 활용한 후 부족분에 대해서만 예비비를 사용하여야 합니다.

또한 예비비가 과대 책정되지 않도록 「지방재정법」 제43조(예비비)에서는 일반회계 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 설정하도록 규정하고 있습니다.

단, 코로나19와 같은 재해 및 재난 관련 예비비는 별도로 예산에 계상할 수 있다고 명시하고 있는바, 2023년 예비비의 52.5%를 차지하고 있는 4,500백만 원과 2022년

예비비의 84%를 차지하고 있는 27,561백만 원은 이와 같은 특수목적의 예비비입니다.

재해 및 재난 관련 예비비는 별도의 한도가 없고 상황에 따라 그 규모 변동 폭이 커질 수 있습니다. 2022년 코로나 상황으로 인해 본예산 6,000백만 원으로 책정되었던 예비비가 긴급하게 추경되어 27,561백만 원으로 증액되었으며, 2023년에는 최초 예비비 예산 4,500백만 원이 변동 없이 유지된 것은 이러한 재난 예비비의 특수성을 반영합니다.

(단위: 백만원)

회계연도	일반회계 예산현액 (가)	일반 예비비 최종예산 (나)	일반 예비비 비율 (나)/(가)	재난·재해 예비비 (라)	재난·재해 예비비 비율 (라)/(가)
2023	838,300	4,065	0.48%	4,500	0.54%
2022	877,976	5,596	0.64%	27,561	3.14%

성동구의 일반회계 예산총액 대비 일반 예비비 예산 설정 비율은 2023년, 2022년 각각 0.48%, 0.64%입니다. 예비비는 예산총액 대비 비율과 더불어 과거 예산 추경 상황 및 집행률 등을 참고하여 설정하는 것으로 파악하였습니다.

2) 감사의견

예비비 설정에는 정량적, 정성적인 다양한 요소들이 고려됩니다. 적정한 금액의 예비비 설정을 위해 검토되어야 할 수치 및 의사결정에 반영된 특이사항 등을 문서화하여 향후 예비비 설정 시 참고할 수 있도록 할 것을 권고합니다.

2. 기금분야

가. 기금예산 이자에 대한 연간 변동액 최종예산 미정리

1) 현황 및 문제점

2023. 12. 31.현재 성동구청의 기금이자 변동 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	세입예산 (가)	징수액 (나)	차액 (다)=(나)-(가)
계	801	1,380	579
남북교류협력기금	7	14	7
공용및공공용의 청사기금	130	462	332
고향사랑기금	1	-	- 1
통합재정안정화기금(통합계정)	166	182	16
통합재정안정화기금(재정안정화계정)	138	231	93
중소기업육성기금	147	195	48
사회적경제활성화기금	5	11	6
자활기금	25	25	-
양성평등기금	-	-	-
노인복지기금	8	18	10
옥외광고발전기금	16	15	- 1
환경미화원자녀학자금대여기금	16	17	1
도로굴착복구기금	71	71	-
재난관리기금	66	133	67
식품진흥기금	5	6	1

예치금액의 변동이 예상됨에도 정기에탁금 예탁시 만기일에 발생하는 이자 금액을 확인 절차 없이 전년도와 같은 금액을 편성하거나, 당해연도 변동되는 이자액을 제대로 확인하지 않고 편성하여 세입예산의 차액이 발생되고 있습니다.

2) 감사의견

예치금을 정기에탁시 발생하는 이자를 이자율, 예치기간 등을 고려, 합리적으로 추정하여 예산편성하실 것을 권고드립니다.

3. 재무제표 분야

가. 퇴직급여충당부채 설정 및 관리

1) 현황 및 문제점

2023년도말 현재 「공무원연금법」의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 기간제, 공무원 근로자 등에 대한 퇴직금추계액 및 퇴직급여충당부채 외부 적립현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	총 계	일반회계	기타특별회계
설정대상인원수(명)	132	130	2
당기 퇴직금추계액(㉠)	15,529,245,375	15,314,604,957	214,640,418
퇴직금전환금및예치금(㉡)	175,617,190	100,854,710	74,762,480
차감잔액(㉠ - ㉡)	15,353,628,185	15,213,750,247	139,877,938

퇴직금추계액 및 퇴직예치금은 각 부서에서 설정 및 관리하고 있으며, 이를 결산 시 재무과에서 취합하여 재무제표에 반영합니다.

현재 DC형 퇴직연금제도와 퇴직금제도를 운영하고 있으나, DC형 퇴직연금 가입자의 퇴직금추계액 661백만 원 및 예치금 934백만 원이 모두 부채와 자산으로 계상된 오류가 발견되었습니다.

또한, 질병예방과의 퇴직금 예치금은 계좌구분이 별도로 되어 있지 않아 정확한 잔액을 파악할 수 없었습니다.

2) 감사의견

퇴직금추계액 및 퇴직예치금을 각 부서에서 관리하되, 재무과에서 취합 시 연금가입여부 및 퇴직금추계액, 퇴직예치금 잔액에 대해서 최종 확인할 것을 권고드립니다.

퇴직예치금의 경우 퇴직예치금 지출자료가 아닌 은행잔고증명서 등의 잔액을 확인할 수 있는 외부 증빙으로 반드시 대사가 필요합니다.

또한, 퇴직예치금의 경우 다른 수입·지출계좌와 구분하여 관리할 것을 권고드립니다.

나. 자본적 지출 및 수익적 지출 구분

1) 현황 및 문제점

성동안심상가 마장청계점 조성사업 관련하여 2023년 5월 서울시 소유 마장청계플랫폼525 건물을 매입 후, 2~5층 용도변경 리모델링 공사비용으로 약 2,009백만 원을 수선유지비로 계상하였습니다.

또한, 응봉동 청사 리모델링 공사비용으로 1,331백만 원을 지출하여, 수선유지비로 계상하였습니다.

시설비 지출액 중 기존자산의 원상을 회복하거나 능률 유지를 위하여 지출한 금액은 수익적 지출로 비용처리하고, 기존자산의 가치를 현실적으로 증가시키는 지출액은 자본적 지출로 보아 자산처리를 해야 합니다.

성동안심상가 리모델링 공사비용은 증축 및 확충에 따른 건축, 기계, 전기, 통신에 대한 비용으로서 리모델링 공사 후, 10개 점포이상이 입점이 가능하므로 기존자산의 가치를 현실적으로 증가시킨다고 볼 수 있습니다. 따라서 2,009백만 원은 건설중인 기타주민편의시설로 처리를 해야 합니다.

응봉동 청사는 다목적실과 작은도서관, 헬스장, 공유주방 등의 조성을 위한 건축비용으로 1,331백만 원은 건설중인 일반유형자산으로 처리를 해야 합니다.

지출액의 성격을 면밀히 고려하지 못하여 자산가치의 증가분이 정확히 반영되지 않는 등 회계처리 과정에서 다소 미흡한 면이 있는 것으로 보입니다.

2) 감사의견

상기사항을 포함하여 사업별 시설비 계정과목으로 지출된 비용 중 유형 자산으로 계상될 금액은 약 3,596백만 원입니다.

시설비 지출액의 성격을 파악하여 비용 및 자산처리 구분을 명확히 하고, 적정한 계정과목으로 회계처리 할 것을 권고드립니다.

다. 미수과태료 누적액 및 정리보류채권 회수 등 감독 강화 필요

1) 현황 및 문제점

2023. 12. 31.현재 성동구청의 미수(未收)세외수입 채권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
미수재산임대료수익	6,852,586,850	-	-	-	6,852,586,850
미수사용료수익	525,586,170	-	-	-	525,586,170
미수수수료수익	195,061,140	-	-	-	195,061,140
미수공유재산매각 대금	10,704,880	-	-	-	10,704,880
미수부담금	1,754,664,100	-	-	-	1,754,664,100
미수변상금	809,266,690	-	-	-	809,266,690
미수채납처분수익	1,689,090	-	-	-	1,689,090
미수과태료	10,571,730,600	7,722,186,490	299,183,390	-	18,593,100,480
미수과징금	206,293,090	-	-	-	206,293,090
미수이자수익	18,460	-	-	-	18,460
미수이행강제금	4,372,200,840	-	-	-	4,372,200,840
미수범칙금	7,180,000	-	-	-	7,180,000
미수기타임시세외수익	638,840,960	43,585,670	-	-	682,426,630
계	25,945,822,870	7,765,772,160	299,183,390	-	34,010,778,420

2023. 12. 31. 현재 성동구청의 미수(未收)과태료 현황은 다음과 같습니다.

구분	구체적과태료의종류	금액(원)	소관부서
총계		18,593,100,480	-
일반회계 합계		10,571,730,600	-
일반회계	국민건강증진법 위반과태료	89,702,620	건강관리과
일반회계	건축법 위반과태료	1,408,000	건축과
일반회계	건축물관리법 위반과태료	2,905,000	
일반회계	자동차운수사업관련법 위반과태료	28,351,070	교통지도과
일반회계	자동차관리법(운행제한) 위반과태료	650,000	
일반회계	버스전용차로 위반과태료	31,115,800	
일반회계	편의증진보장 위반과태료	193,476,920	
일반회계	기타과태료	550,000	
일반회계	자동차운수사업관련법(운전자) 위반과태료	61,989,950	
일반회계	자동차운수사업관련법(운수사업자) 위반과태료	383,500	
일반회계	건설기계관리법 위반과태료	92,232,310	
일반회계	자동차관리법 위반과태료	33,665,250	
일반회계	자동차손해배상보장법 위반과태료	3,540,000	
일반회계	자동차관리법(이륜차) 위반과태료	54,822,730	
일반회계	자동차관리법(주소변경) 위반과태료	59,793,030	
일반회계	이륜차의무보험 과태료	191,904,080	
일반회계	자동차의무보험 과태료	5,881,373,560	
일반회계	자동차관리법(검사) 위반과태료	2,343,146,870	
일반회계	자동차관리법(말소등록) 위반과태료	58,105,000	
일반회계	자동차관리법(이전등록) 위반과태료	2,784,000	
일반회계	자동차관리법(정기점검지연) 위반과태료	14,060,100	
일반회계	건설기계 과태료	20,946,550	
일반회계	건설기계보험 과태료	208,198,920	
일반회계	자동차배출가스정밀검사 과태료	359,208,970	
일반회계	특정경유자동차배출가스검사 과태료	165,476,840	
일반회계	자동차관리법(임시운행허가)위반 과태료	11,536,900	
일반회계	옥외광고물 등의 관리와 옥외광고산업진흥에 관한 법률 위반과태료	2,554,300	도시계획과
일반회계	대기환경보전법 위반과태료	22,742,370	맑은환경과
일반회계	친환경자동차법 위반과태료	13,950,000	
일반회계	석유 및 석유 대체연료사업법 위반과태료	450,400	
일반회계	소음진동관리법 위반과태료	3,732,000	
일반회계	물환경보전법 위반과태료	3,066,400	
일반회계	이륜자동차 정기검사 과태료	537,840	
일반회계	감염병의 예방 및 관리에 관한 법률 위반과태료	116,200	문화체육과

구분	구체적과태료의종류	금액(원)	소관부서
일반회계	가족관계의 등록 등에 관한 법률 위반과태료	54,500	민원여권과
일반회계	공중위생관리법 과태료	2,562,800	보건위생과
일반회계	식품위생법위반 과태료	29,328,790	
일반회계	감염병의 예방 및 관리에 관한 법률 위반과태료	2,278,400	
일반회계	건강기능식품에 관한 법률 위반과태료	2,324,400	
일반회계	약사법 위반과태료	1,750,000	보건의료과
일반회계	의료법 위반과태료	1,385,000	
일반회계	청소년보호법 위반과태료	18,500,000	아동청년과
일반회계	건설산업기본법 위반과태료	2,462,500	안전관리과
일반회계	도로법 위반과태료	76,449,950	
일반회계	민방위기본법 위반과태료	9,477,300	
일반회계	감염병의 예방 및 관리에 관한 법률 위반과태료	2,963,100	
일반회계	편의증진보장 위반과태료	4,372,000	어르신장애인복지과
일반회계	장애인자동차표지 위반과태료	2,348,000	
일반회계	동물보호법 위반과태료	2,390,860	여성가족과
일반회계	주민등록법 위반과태료	789,050	자치행정과
일반회계	주택법 위반과태료	15,626,000	주거정비과
일반회계	민간임대주택에 관한 특별법 위반과태료	194,541,080	주택정책과
일반회계	공동주택관리법 위반과태료	2,180,000	
일반회계	축산물위생관리법 위반과태료	5,932,000	지역경제과
일반회계	감염병의 예방 및 관리에 관한 법률 위반과태료	401,400	
일반회계	전자상거래 등에서의 소비자보호에 관한 법률 위반과태료	15,620,000	
일반회계	대부업의 등록 및 금융이용자보호에 관한 법률 위반과태료	2,156,000	
일반회계	동물 보호법 위반과태료	138,500	
일반회계	가축 및 축산물 이력관리에 관한 법률 위반과태료	445,600	
일반회계	농수산물의 원산지 표시에 관한 법률 위반과태료	80,300	
일반회계	폐기물 관리법 위반과태료	18,239,000	청소행정과
일반회계	정화조 과태료	6,010,200	
일반회계	폐기물관리법(무단투기과태료)	58,868,770	
일반회계	1회용품사용 위반과태료	69,250	
일반회계	지하수법 위반과태료	5,798,000	치수과
일반회계	부동산등기 특별조치법 위반과태료	44,706,860	토지관리과
일반회계	공인중개사법(부동산중개업법) 위반과태료	1,552,500	
일반회계	부동산거래신고 의무 위반과태료	81,451,010	
주차장 특별회계	주정차 위반과태료	7,722,186,490	교통지도과
옥외 광고 발전기금	옥외광고물 등의 관리와 옥외광고산업진흥에 관한 법률」 위반 과태료	299,183,390	도시계획과

2023. 12. 31.현재 성동구청의 미수세금 채권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정률(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수등록면허세	108,757,960	17.88	19,442,660	89,315,300
	미수재산세	1,092,696,700	2.97	32,409,384	1,060,287,316
	소계	1,201,454,660	4.32	51,852,044	1,149,602,616
계		1,201,454,660	4.32	51,852,044	1,149,602,616

2024. 3. 31.현재 성동구의 정리보류 채권 총액(장부에서 제각되어 장부상에는 존재하지 않으나 구의 징수권이 여전히 살아 있는 채권)은 11,628건, 2,181백만 원입니다. 한편 최근 5개년 동안 정리보류¹⁾ 채권에 대한 사후 회수 실적은 다음과 같습니다.

구분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
건 수	8	17	9	18	19
금액(천원)	860	8,122	953	3,695	1,932

2) 감사의견

미수세외수입 채권의 총액은 전기 364억 원에서 당기 340억원 으로 약 24억 원(6.5%)이 감소하였으나, 대손충당금율은 전기 5.01%에서 당기 5.52%로 0.5% 증가하였습니다.

미수세입채권 중 미수과태료 총액은 약 185억 원으로 구의 전체 세입 규모(징수결정액 기준 9,281억 원) 대비 적은 규모가 아닌 것으로 생각합니다.

미수과태료는 과태료 비목별, 세부원인별로 현재보다 더욱 적극적인 관리가

1) 체납자의 소재 파악 곤란이나 무자력(無資力) 등으로 인하여 강제징수를 집행하는 것이 불가능하거나 그 집행이 무익한 행정력의 낭비를 가져오는 경우에 이를 방지하기 위해 강제징수 절차를 잠정적으로 종료하는 것을 의미함

필요합니다. 특히 거액의 과태료가 누적되어 있는 자동차의무보험과태료, 자동차 관리법(검사)위반과태료, 주정차위반과태료는 특히 각별한 회수 노력이 필요합니다.

고의 및 장기 과태료 체납자의 경우, 법을 정상적으로 준수하는 시민과 성실하게 과태료를 납부한 시민과의 형평성을 저해하게 되므로 보다 철저한 회수 대책 마련이 필요합니다.

또한 정리 보류된 세금 채권에 대해서 현재 계속적으로 금융재산 조회 및 예금 압류 강화, 체납자의 전세보증금 유무 조회, 출국금지요청(요건 충족시)²⁾, 명단 공개(요건 충족시) 등 시행하고 있지만 지속적인 채권 확보 노력을 통해 징수율을 높여야 합니다.

2) 지방세징수법 제8조(출국금지 요청 등)

① 지방자치단체의 장 또는 「지방세기본법」 제151조의2에 따른 지방자치단체조합(이하 “지방세조합”이라 한다)의 장(지방자치단체의 장으로부터 체납된 지방세의 징수에 관한 업무를 위탁받은 경우로 한정한다. 이하 “지방세조합장”이라 한다)은 정당한 사유 없이 3천만원 이상(지방세조합장의 경우에는 각 지방자치단체의 장으로부터 징수를 위탁받은 체납 지방세를 합산한 금액이 3천만원 이상인 경우를 말한다)의 지방세를 체납한 자 중 대통령령으로 정하는 자에 대하여 법무부장관에게 「출입국관리법」 제4조제3항에 따라 출국금지를 요청하여야 한다.

4. 성과보고서 분야

1) 현황 및 문제점

① 2023년도 성과보고서 현황

(단위 : 개, 백만원)

구분	전략 목표	성과목표					결산액		
		정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	자 원 수	초과달성	달성	미달성			
2023	10	73	176	48	116	12	756,486	772,494	△16,008
2022	10	69	175	40	124	11	772,494	756,027	16,467
2021	10	69	184	33	125	26	756,027	747,371	8,656

성과계획 및 보고서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2 규정에 따라 작성토록 되어 있습니다.

2023년도 성동구는 “더불어 행복한 스마트 포용도시 성동”이라는 비전 달성을 위해 전략목표 10개, 정책목표 73개, 성과지표 176개를 설정하고, 목표치 설정 후 연말 실적을 측정한 결과 초과달성 48개, 달성 116개, 미달성 12개로 나타났으며 사업비는 756,486백만 원이 소요된 것으로 결산되었습니다.

② 문제점

표면상 2022년과 2023년과 비교하여 성과지표 달성현황을 살펴보면 달성이상은 93.1%, 미달성은 6.9%로 2022년과 비슷한 결과를 보이고 있으며 특히 초과달성이 작년도에 비해 20%이상 증가한 것으로 나타났습니다. 이와 같은 결과가 도출된 것은 전반적으로 성과지표 목표치가 노력여하를 불문하고 자동적으로 달성할 수 있는 수준으로 설정되었기 때문으로 보여집니다.

2) 감사의견

각 정책목표사업 중에서 특히 미달성(80%이하), 초과달성(130%이상)의 경우 사업추진 과정에서 미흡한 점에 대한 개선 노력을 통해 예상되는 성과제고 정도를 반영하여 성과지표의 목표치를 재설정하시기 바라며, 이와 동시에 성과계획이 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2 규정에 따라 계획 및 운영 될 수 있도록 관리 체계 강화에 만전을 기하시기 바랍니다.

5. 출자·출연기관 보고서 분야

1) 현황 및 문제점

2023년도 성동구는 2022년도에 성동 ESG펀드와 2020년도에 성동임팩트벤처 투자조합에 지분을 50%와 25%투자하고 (주)엠와이소셜컴퍼니를 업무집행조합원으로 선정하여 해당 펀드를 운영하고 있습니다. 각 펀드에 투자되고 있는 회사의 재무상황은 다음과 같습니다.

성동ESG임팩트 펀드 투자기업의 매출액 및 영업이익 현황

(단위: 백만원)

기업명	2023년		2022년	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익
더메이커스	1,803	168	415	30
도시곳간	4,582	-707	3,838	-239
파라스타엔터테인먼트	142	-643	291	-173
얼리페이	243	-523	62	31
그린리본	1,337	902	409	-208
피터페터	50	-752	32	-312
클리	63	-431	164	-198
고수플러스	2,647	1,335	107	-586
휴브리스	846	-190	981	-677
라니아키아	0	-130	22.12월 설립	22.12월 설립
심플사파리	109	-117	23.2월 설립	23.2월 설립
계	11,822	-1,088	6,299	-2,332

성동임팩트벤처투자조합 투자기업의 매출액 및 영업이익 현황

(단위: 백만원)

기업명	2023년		2022년	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익
유니크굿컴퍼니	2,816	-1,214	1,077	-1,560
리하베스트	1,112	-2,209	525	-1,345
디렉셔널	29	-863	565	121
위아트	3,645	45	4,892	-1,825
키뮤	1,018	-467	613	603
털리커버	2,145	-1,288	709	-1,555
슈퍼핏	70	-282	112	-674
더패밀리랩	175	-582	92	-805
캠퍼스그라운드	42	-23	4	-174
이옴텍	56	-424	64	471
계	11,108	-7307	8,653	-8,891

2) 감사의견

성동 ESG임팩트펀드는 4년 거치 투자하고 투자 후 3년 이내 회수를 목표로 하고 있으며, 성동 임팩트 벤처투자조합은 4년 거치 투자, 투자 후 4년 이내 회수를 목표로 하고 있습니다. 성동구 일자리 창출과 재투자를 하는 선순환 구조를 목표로 하고 있지만, 세계적인 경기침체와 물가상승, 이자율의 상승 등으로 현 경제의 상황은 그리 좋지 않습니다. 투자대상 회사도 경영에 어려움을 겪고 있습니다. 따라서, 투자금 회수율을 높이기 위해 해당 펀드 운용사가 투자할 회사를 선정하고 운용하는 일련의 과정을 면밀히 검토해야 할 것입니다.