

2005會計年度 一般 및 特別會計
歲入・歲出 決算檢查 意見書



서울特別市 麻浦區

결산검사 의견서

서울특별시 마포구청장 귀하

2006년 6월 일

우리 위원들은 지방자치법시행령 제46조의 규정에 의거 서울특별시 마포구 의회로부터 서울특별시 마포구 2005 일반 및 특별회계 세입·세출 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2006년 5월 8일부터 2006년 6월 13일까지(26일간) 지방자치법시행령 제47조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 마포구청장이 제출한 2005회계년도 세입세출결산서 및 증빙서류를 검사한 결과 지적사항을 제외하고는 세입·세출, 명시이월비 및 사고이월비, 채권, 재산 및 기금과 금고의 변동 내용과 재정상태를 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 마포구 결산 감사 위원

대표위원 마포구의회의원 김 광 섭



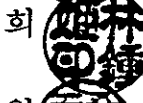
위 원 공인회계사 윤 충 열



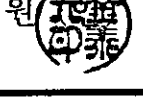
위 원 공인회계사 김 형 배



위 원 세 무 사 임 종 희



위 원 세 무 사 김 태 원



【 목 차 】

I. 결산검사 결과 총평	3
II. 일반회계와 특별회계에 대하여 검사한 결과.....	3
1. 일반회계	3
(1) 세입	3
(2) 세출	4
2. 특별회계	8
(1) 의료보호기금	8
(2) 주차장	9
III. 2005회계년도 일반회계 및 각 특별회계 결산검사서	10
1. 세입·세출 결산 총괄	10
2. 일반회계 결산	13
3. 특별회계 결산	13
4. 공유재산 및 물품관리 결산	15
5. 세입·세출외 현금 결산	16
6. 기금 결산	16
7. 채권 및 채무의 결산	17

I. 결산검사 결과 총평

마포구의회로부터 결산검사위원으로 선임되어 지방자치법 제125조 및 동법 시행령 제47조 규정에 의하여 서울특별시 마포구 2005회계년도 세입·세출예산이 얼마나 효율적이고 합리적으로 집행되었는가를 검사하여 마포구의 예산편성 및 재정운용 등에 필요한 자료를 제공하고, 구민에게는 구정에 대한 정확한 정보를 제공하고자 2005회계년도 결산검사에 성실히 임하였음.

2005회계년도 마포구의 결산서 및 결산설명 부속자료 등 결산관계 서류를 토대로 검사를 수행한 결과를 종합하면 다음과 같으며 보다 상세한 설명은 「Ⅱ. 일반회계와 특별회계에 대하여 검사한 결과」와 「Ⅲ. 2005회계년도 일반회계 및 각 특별회계 결산검사서」를 참고하시기 바람.

Ⅱ. 일반회계와 특별회계에 대하여 검사한 결과

1. 일반회계

(1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분		예산현액	징수결정액	수 납 액	결손처분액	다음연도 이월
전 년 도('04)		244,159	273,343	251,948	1,432	19,963
당해연도('05)		232,774	269,404	244,833	1,591	22,980
증 감	금 액	-11,385	-3,939	-7,115	159	3,017
	비 율	△4.66%	△1.44%	△2.82%	11.1%	15.11%

- 수납액 244,833백만원은 예산현액의 105.2%로서 초과수납되었으며 이는 주로 국공유재산 매각수입과 도로 및 하천사용료 수입의 증가로 기인함.

- 지방세수입에서 사업소세등 수입 154백만원 증가
- 세외수입은 재산매각수입 및 사용료수입등 11,767백만원이 증가

- 징수결정액 대비 수납액의 비율이 90.87%로 좀더 노력이 요구되며
- 결손처분액은 1,591백만원으로서 전년대비 11.1%증가하였으며 이는 소멸시효완성과 무재산 등에 의해 발생한 것임.
- 다음연도 이월액은 징수결정액의 8.5%인 22,980백만원으로 이는 납세의무자의 고질적인 체납과 납세능력부족 등에 기인한 것임.
- 수납액은 금고출납계산서상의 세입액과 부합되었음.

(2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증·감(△)액			
		전년도이월금	예비비사용액	전 용	이 체
전 년 도('04)	219,241	24,917	134 △134	162 △ 162	0
당해연도('05)	218,525	14,249	137 △ 137	393 △ 393	362 △362

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지 출 액	이 월 액	집행잔액
전 년 도('04)	244,158	199,548	14,249	30,361
당해연도('05)	232,774	192,185	21,324	19,265

① 세출결산 개요

- 예산액은 218,525백만원이었으나 전년도이월금 14,249백만원을 포함한 예산현액은 232,774백만원이고, 예비비 사용액은 137백만원이며, 세출예산 전용액은 393백만원에 이체예산은 362백만원임.
- 예산전용은 서부지역 범죄피해자 지원센터지원등에 따른 전용 등 31건을 전용하여 사용하였으며
- 예산이체는 재난안전관리과의 신설에 따라 11건에 362백만원이

이체되었음.

- 지출액은 세출예산현액의 82.5%에 해당하는 192,185백만원이고, 명시이월은 상수동 복합청사 신축등 6건에 11,364백만원이며, 사고이월은 상암동 신청사 건립등 26건에 9,960백만원이 절대공기부족 및 준공기한 미도래 등으로 이월되었음.
- 집행잔액은 예산현액의 8.27%에 해당되는 19,265백만원이었으며 주요사유는 예산집행잔액이 15,495백만원, 집행사유미발생 637백만원, 계획변경취소 109백만원, 보조금 사용잔액 1,237백만원, 예비비 1,787백만원임.
- 세출결산액은 구 금고 출납계산서상의 지출액과 부합되었음.

② 세출분야에 대한 결산검사 의견

가. 집행잔액 발생에 대하여

- 주민자치과의 상암동,창전동 신청사 건립과 관련하여 공기부족, 계약지연등의 원인으로 24억원여가 사고이월되었으며 전년대비 20% 가량 예산현액이 증액되었음에도 불구하고 예산의 40%가 불용되었음. 예산집행후의 불용잔액은 사업계획 수립시 계획사업에 대한 면밀한 조사가 미흡했던 점이 원인으로 보여지며 구 예산을 적절히 활용하고 공기가 불필요하게 지연됨으로써 투자편익회수가 늦어지는 데에 따른 불이익을 막기 위해 이런 문제점은 개선이 요구됨.
- 민원봉사과는 매년 일반경비의 불용액이 20% 정도로 집행잔액이 많아 보다 규모있는 예산편성과 집행이 이루어질 필요가 있음.

나. 원천징수이행상황신고서 기재에 대하여

- 구에서 공무원 및 계약직 직원의 월급을 지급하거나 혹은 사업소득 및 기타 소득을 지급할 경우 세법에 정한 바에 따라 원천징

수 이행사항 신고서를 첨부하여 신고해야 하며 원천징수한 세액을 납부하도록 우리나라 소득세법에 정하고 있음. 그런데 구에서는 일용직 인부임 지급의 경우 원천징수 대상이 아닌 소득에 대하여 원천징수이행사항신고서의 비과세 소득금액란에 기재하지 않고 누락시킨 것이 발견됨.

- 보건소의 경우 고유번호가 구청과 별도로 등록되어 급여신고가 독립적으로 이루어지나 이에 대한 보관 자료는 자체 급여대장만 보관하고 원천징수이행상황신고서가 보관되지 않는 등 자료 관리에 소홀한 점이 있음.
- 향후 원천징수 대상 소득금액을 지급할 경우 원천징수를 보다 철저히 하고 신고서를 제출할 경우에도 누락사항 없이 법정 서식을 빠짐없이 작성해야 할 것임.

다. 마포구시설관리공단에 대한 지출금의 회계처리

- 기획예산과 경영혁신관리 세항의 「민간위탁금」목으로 지출된 3,762백만원은 모두 마포구 시설관리공단에 대한 지출금임.

「민간위탁금」은 ① 국가 또는 지방자치단체가 법령 또는 조례에 의하여 민간인에게 위탁관리시키는 사업중 기금성격의 사업비로서 사업이 종료되거나 위탁이 폐지될 때에는 전액 국고 또는 지방비로 회수가 가능한 사업. ② 지방자치단체가 위임 또는 위탁사무에 수반되는 경비로서 위임 또는 위탁하는 자에게 지급하는 자본형성적 경비 이외의 부담경비를 말하는 것임. 그런데 「공기업경상전출금」목(309)은 공사 또는 공단에 대한 자본지출금을 제외한 전출금을 지출할 경우 사용하는 계정과목임. 따라서 마포구시설관리공단에 지출하는 경상적 성격의 지출금 3,762백만원은 「민간위탁금」이 아닌 「공기업경상전출금」으로 계정처리해야 할 것으로 사료됨.

라. 시책추진업무추진비의 집행 및 자재관리에 대하여

- 주요행사등 원활한 사업추진을 위한 경비로 집행되어야 할 업무 추진비가 부서의 일반경비에 대한 지출 목적으로 집행되는 사례가 있으므로 이에 대한 통제가 필요함.
- 토목과 자재창고의 경우 재료비를 사용, 자재를 구입한 후 소비되지 않고 남은 자재에 대한 관리가 소홀함. 자재의 출고시 내부 통제제도를 마련하여 적정재고 수준을 유지할 필요가 있음.

마. 기금결산에 대하여

○ 구청사건립기금

실시설계 이전에 구청 담당공무원과 관계기관 담당자가 미국 및 유럽지역을 순방하고 지출한 여비 28백만원을 시설비 및 부대비로 회계처리하였으나 이를 국외여비로 처리하는 것이 타당하다 사료됨.

○ 중소기업육성기금

중소기업육성자금을 지원하는 지원대상 기업선정을 『중소기업육성기금 설치조례 시행규칙』 제3조에 정하고 있으나 위 규칙에서 정하는 '구청장이 유망하다고 인정하는 사업'에 대한 명확한 정의가 없어 이에 대한 자의적 판단이 있을 수 있으므로 동 조례 시행규칙을 개정하는 것이 바람직할 것임.

○ 노인복지기금

「기타내부거래」(706)로 세출예산에 편입할 수 있는 금액은 법령에 의하여 적립하도록 하는 내부유보자금을 말하는 것으로 당 회계연도에 적립한 「기타내부거래」 500백만원은 「예치금」목으로 회계처리하는 것이 타당할 것 같음.

바. 증지수입에 대한 회계처리의 건

- 지방재정법 제15조에는 수입대체 경비를 제외하고 수입의 직접 사용을 금지하고 있으나 증지수입의 경우 증지를 판매하고 증지판매수수료를 제외한 순 입금액만을 세입예산에 편입하였음. 또한 지방재정법 제34조에는 예산총계주의원칙을 규정하고 있어 세입과 세출은 모두 예산에 편입하도록 하고 있는바, 증지판매수수료의 회계처리에 대한 검토가 있어야 할 것으로 판단됨.

2. 특별회계

(1) 의료보호기금 특별회계

① 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	미수납액
전 년 도('04)	90	237	87	150
당해연도('05)	91	232	85	147

○ 세입결산개요

- 수납액 87백만원은 징수결정액의 36.7%로 전년과 비슷함.

○ 세입 결산검사 의견

- 세입중 진료기관의 부당이득금, 부정의료급여 수급액 등에 관한 징수결정액은 72백만원이며 실제 징수액은 3백만원으로 그 차이가 매년 크게 나타나고 있음. 이는 징수의지 부족 및 사실상 징수 자체가 불가능한 부분이 있는 것으로 보여지며 이를 개선하기 위해서 적극적인 징수노력과 징수불가능한 부분들의 결손처리로 정리하는 것이 바람직함.

- 수납액은 금고 출납계산서상의 수납액과 부합되었음.

② 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지 출 액	집행잔액	비 고
전 년 도('04)	90	80	10	
당해연도('05)	91	80	11	

- 세출결산개요 및 결산검사 의견
 - 예산현액은 91백만원으로 예산현액에 대한 지출액은 87.9%인 80백만원임.
 - 집행잔액은 예산현액의 12.1%인 11백만원으로 예산집행 잔액이 대부분임.

(2) 주차장 특별회계

① 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	미수납액
전 년 도('04)	43,597	61,449	42,770	18,679
당해연도('05)	27,396	46,737	26,939	19,798

- 세입결산개요 및 결산검사 의견
 - 수납액 26,939백만원은 징수결정액의 57.6%으로 전년대비 약 12%가 감소하였음.
 - 세입결산액중 주차위반 과태료의 징수결정액과 실제 징수액의 차액이 3,200백만원으로 많이 발생하고 있어 징수결정액의 합리적

책정이 필요하며 징수부족에 대한 원인 관리가 필요함.

- 수납액은 금고 출납계산서상의 수납액과 부합되었음.

② 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지 출 액	집행잔액	다음연도 이월액
전 년 도('04)	43,597	27,313	14,691	1,593
당해연도('05)	27,396	10,589	13,622	3,185

○ 세출결산개요 및 결산검사 의견

- 예산현액 27,396백만원 대비 지출액은 38.6%인 10,589백만원이고, 집행잔액은 49.7%인 13,622백만원으로 전년대비 집행잔액이 1,069백만원 감소 하였음.

Ⅲ. 2005회계년도 일반회계 및 각 특별회계 결산검사서

1. 세입·세출 결산총괄

2005회계년도 일반회계 및 각 특별회계의 결산총괄 확인 결과는 다음과 같음.

- 예산현액 260,262,094,000원에 대하여
 - 수납액은 271,857,526,377원임.
 - 지출액은 202,853,382,658원임
- 그 차인잔액은 69,004,143,719원으로서, 구 금고가 제출한 세출 총괄표상의 금액과 일치함.

(단위 : 원)

회 계 별		예산현액	세입결산액	세출결산액	잉 여 금
합 계		260,262,094,000	271,857,526,377	202,853,382,658	69,004,143,719
일반회계		232,774,053,000	244,833,279,419	192,184,772,667	52,648,506,752
특별회계	소 계	27,488,041,000	27,024,246,958	10,668,609,991	16,355,636,967
	의료보호기금	91,360,000	85,104,700	79,545,180	5,559,520
	주 차 장	27,396,681,000	26,939,142,258	10,589,064,811	16,350,077,447

일반회계와 특별회계의 결산 총괄내용을 세입과 세출로 구분하여 살펴보면 다음과 같음.

(1) 세 입

2005회계년도의 세입결산을 확인한 결과는 다음과 같음.

(단위 : 원)

회 계 별		예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	결손처분액 (라)	미수납액 (나)-(다+라)
합 계		260,262,094,000	316,374,589,935	271,857,526,377	2,117,474,600	42,399,588,958
일반회계		232,774,053,000	269,404,683,099	244,833,279,419	1,590,854,600	22,980,549,080
특별회계	소 계	27,488,041,000	46,969,906,836	27,024,246,958	526,620,000	19,419,039,878
	의료보호기금	91,360,000	232,100,930	85,104,700	0	146,996,230
	주 차 장	27,396,681,000	46,737,805,906	26,939,142,258	526,620,000	19,272,043,648

(2) 세 출

2005회계년도의 세출결산을 확인한 결과는 다음과 같음.

(단위 : 원)

구 분		예산액	예산성립후 증·감(△)액			
			전년도이월금	예비비사용액	전 용	이 체
합 계		244,419,536,000	15,842,558,000	137,400,000 △137,400,000	402,603,000 △402,603,000	362,659,000 △362,659,000
일반회계		218,524,797,000	14,249,256,000	137,400,000 △137,400,000	393,363,000 △393,363,000	362,659,000 △362,659,000
특별회계	소 계	25,894,739,000	1,593,302,000	0	9,240,000 △9,240,000	0
	의료보호기금	91,360,000	0	0	0	0
	주 차 장	25,803,379,000	1,593,302,000	0	9,240,000 △9,240,000	0

(단위 : 원)

구 분		예산현액	지출원인행위액	지 출 액	다음연도이월액
합 계		260,262,094,000	227,362,809,658	202,853,382,658	24,509,427,000
일반회계		232,774,053,000	213,509,054,667	192,184,772,667	21,324,282,000
특별회계	소 계	27,488,041,000	13,853,754,991	10,668,609,991	3,185,145,000
	의료보호기금	91,360,000	79,545,180	79,545,180	0
	주 차 장	27,396,681,000	13,774,209,811	10,589,064,811	3,185,145,000

(3) 세입·세출결산상 잉여금 처리상황

- 2005회계년도 일반회계 및 각 특별회계의 세입·세출결산상 잉여금은 69,004,143,719원으로서 회계별로 다음연도에 각각 이월함.
- 다음연도 이월액 중에는
 - 명사이월 11,364,205,000원
 - 사고이월 13,145,222,000원
 - 보조금 사용잔액 1,872,914,997원이 포함되어 있으며, 이를 공제한 순세계잉여금은 42,621,801,722원임.

2. 일반회계 결산

2005회계년도 일반회계의 결산결과는 다음과 같음.

- 예산현액 232,774,053,000원
(전년도 이월금 14,249,256,000원 포함)에 대하여
 - 수납액은 244,833,279,419원이며,
 - 지출액은 192,184,772,667원임
- 그 차인잔액은 52,648,506,752원으로서 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액의 내용은 다음과 같음.
 - 명사이월 11,364,205,000원
 - 사고이월 9,960,077,000원
 - 보조금(국·시비) 사용잔액 1,237,338,067원이 포함되어 있으며, 이를 공제한 순세계잉여금은 30,086,886,685원임.

3. 특별회계 결산

(1) 총괄결산 상황은

- 예산현액 27,488,041,000원
(전년도 이월금 1,593,302,000원 포함)에 대하여
 - 수납액은 27,024,246,958원.
 - 지출액은 10,668,609,991원임.
- 그 차인잔액은 16,355,636,967원으로서 회계별로 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액의 내용은 다음과 같음.
 - 사고이월 3,185,145,000원
 - 보조금(시비) 사용잔액 635,576,930원이 포함되어 있으며,

이를 공제한 순세계잉여금은 12,534,915,037원임.

(2) 개별 특별회계의 내용

1) 의료보호기금 특별회계

- 예산현액 91,360,000원에 대하여
 - 수납액은 85,104,700원이며.
 - 지출액은 79,545,180원
- 그 차인잔액은 5,559,520원으로서 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액의 내용은 다음과 같음.
 - 보조금(국·시비) 사용잔액 4,779,900원이 포함되어 있으며, 이를 공제한 순세계잉여금은 779,620원임.

2) 주차장 특별회계

- 예산현액 27,396,681,000원
(전년도 이월액 1,593,302,000원 포함)에 대하여
 - 수납액은 26,939,142,258원이며.
 - 지출액은 10,589,064,811원
- 그 차인잔액은 16,350,077,447원으로서 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액의 내용은 다음과 같음.
 - 사고이월 3,185,145,000원
 - 보조금 사용잔액 630,797,030원이 포함되어 있으며
이를 공제한 순세계잉여금은 12,534,135,417원임.

4. 공유재산 및 물품관리 결산

(1) 공유재산 관리

공유재산 증감 및 현재액 계산서를 검사한 결과 2005회계년도말 공유재산 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분 용 도	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액	비고
		증 가	감 소		
합 계	916,872,385	107,240,444	1,225,563	1,022,887,266	
행 소 계	883,572,723	105,518,631	1,101,193	987,990,161	
재 정					
공공용재산	613,199,476	73,863,034	759,824	686,302,686	
공용재산	270,373,247	31,655,596	341,369	301,687,474	
기업용재산	0	0	0	0	
보존재산	1,135,078	117,268	0	1,252,346	
잡종재산	32,164,584	1,604,545	124,370	33,644,759	

(2) 물품관리

물품관리 증감 및 현재액 계산서를 검사한 결과 2005회계년도말 물품 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 수량/개, 금액/천원)

구 분 품종별	전년도말 현재액		당해연도 증·감				당해연도말 현 재 액	
	수량	금 액	증 가		감 소		수량	금 액
			수량	금 액	수량	금 액		
합 계	1,524	9,333,689	87	556,990	65	273,217	1,546	9,617,463
구 매 (매각 또는 폐기)	0	0	65	515,093	63	271,523	0	0
관리전환	0	0	0	0	0	0	0	0
기 타	0	0	22	41,897	2	1,694	0	0

5. 세입·세출외 현금결산

세입·세출외 현금 증감 및 현재액계산서를 검사한 결과 2005회계
년도 및 세입·세출외 현금 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 원)

구 분 종류별	전년도말 현 재 액	당해연도 증·감액		당해연도말 현 재 액
		증 가 액	지 출 액	
합 계	4,939,377,025	10,961,807,000	13,208,382,209	2,692,801,816
보 증 금	374,888,437	4,970,200	4,242,000	375,616,637
보 판 금	4,902,143,097	2,432,656,870	2,712,489,460	4,622,310,507
기 타	-337,654,509	8,524,179,930	10,491,650,749	-2,305,125,328

6. 기금결산

2005회계년도 서울특별시 마포구 재난관리기금외 11종에 대한 결산을
확인한 결과는 다음과 같음.

(단위 : 원)

구 분 종류별	전년도말 현 재 액	당해연도 증·감액		당해연도말 현 재 액
		증 가 액	지 출 액	
합 계	46,815,178,109	12,827,033,155	20,466,008,270	39,176,202,994
재난관리기금	495,391,426	227,808,816	342,765,940	380,434,302
주민소득지원 및 생활안정기금	1,212,645,828	205,086,045	387,000,000	1,030,731,873
노인복지기금	582,257,965	17,489,815	62,360,000	537,387,780
중소기업육성기금	2,678,065,386	1,749,538,966	3,245,000,000	1,182,604,352
재활용품판매 대금관리기금	975,345,550	213,756,585	81,083,540	1,108,018,595

구 분 종류별	전년도말 현 재 액	당해연도 증·감액		당해연도말 현 재 액
		증 가 액	지 출 액	
환경미화원자녀 학자금대여기금	90,924,560	155,091,520	183,761,100	62,254,980
폐기물처리시설 설치기금	8,702,994,867	307,467,834	0	9,010,462,701
도로굴착복구기금	1,028,804,267	3,482,463,159	3,762,064,960	749,202,466
식품진흥기금	1,184,565,529	177,782,992	96,422,730	1,265,925,791
구청사전립기금	29,637,764,731	6,073,221,423	12,305,550,000	23,405,436,154
기초생활보장기금	226,418,000	217,326,000	0	443,744,000

7. 채권 및 채무의 결산

2005회계년도 서울특별시 마포구 채권 및 채무에 대한 결산을
확인한 결과는 다음과 같음.

가) 채 권

(단위 : 원)

구 분 종류별	전년도말 현 재 액	당해연도 증·감액		당해연도말 현 재 액
		증 가 액	지 출 액	
합 계	7,559,812,160	10,013,099,370	9,911,903,910	7,661,007,620
일반회계	7,409,223,160	10,013,040,370	9,908,252,910	7,514,010,620
특별회계	150,589,000	59,000	3,651,000	146,997,000

나) 채 무 : “해당사항 없음”