

2021회계연도 서울특별시 마포구

# 결산검사 의견서

서울특별시 마포구 결산검사위원회



# 결산검사 의견서

서울특별시 마포구청장 귀하

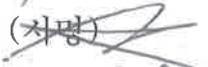
2022년 4월 일

우리 결산검사위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 마포구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 2022년 3월 28일부터 2022년 4월 22일까지 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

2021회계연도 결산검사를 실시함에 있어서 우리 위원은 지방회계법 등 관계 법령의 준수 여부를 검토하였으며 이를 위하여 필요하다고 인정되는 검사절차를 적용하였습니다.

2021회계연도 세입·세출의 결산, 기금, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산내용 등은 첨부한 권고사항을 제외하고는 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

## 서울특별시 마포구 결산검사위원

대표위원	마포구의원	강 명 숙	
위 원	공인회계사	유 영 재	
위 원	세 무 사	신 정 기	
위 원	세 무 사	정 현 철	
위 원	세 무 사	이 상 훈	



# 목 차

I. 결산검사 개요 .....	1
II. 결산검사 총괄 현황 .....	3
1. 세입·세출 결산 .....	3
2. 기금 결산 .....	13
3. 재무제표 .....	15
4. 성과보고서 .....	17
5. 결산서 첨부서류 .....	18
6. 금고의 결산 .....	20
III. 개선 및 권고사항 .....	21



# I. 결산검사 개요

## 1. 검사기간: 2022. 3. 28. ~ 4. 22.(20일간)

일 정	결산검사내용
2022. 3. 28. ~ 4. 3.	결산자료 사전 검토
2022. 4. 4. ~ 4. 12.	관련 장부 및 증빙서 확인 검사, 관계공무원 출석 답변
2022. 4. 13. ~ 4. 22.	결산검사의견서 작성

## 2. 결산검사위원

구 분	성 명	담당업무 및 부서	비 고
대표위원	강 명 숙	결산검사 총괄	구 의 원
위 원	유 영 재	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 복지교육국</li> <li>• 보건소</li> </ul>	공인회계사
위 원	신 정 기	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 기획재정국</li> <li>• 관광일자리국</li> <li>• 구의회사무국</li> </ul>	세 무 사
위 원	정 현 철	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 감사담당관</li> <li>• 마포1번가연구단</li> <li>• 행정관리국</li> <li>• 기금 관리 부서</li> </ul>	
위 원	이 상 훈	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 도시환경국</li> <li>• 교통건설국</li> </ul>	

### 3. 결산검사 내용

#### ○ 세입·세출 결산검사

- 세입·세출 결산 적부의 확인
- 예산 부당 편성 및 분식결산 여부 확인
- 세입·세출 기본 회계검사
- 세출예산 편성 및 집행의 적정 여부 검사
- 세입 부과·징수 검사
- 계약, 보조금 등 기타사항 결산검사

#### ○ 기금 결산검사

- 기금의 수입·지출 결산 적부의 확인 등

#### ○ 재무제표에 대한 결산검사

- 재무제표에 대한 개략적 분석적 검토 수행 등

#### ○ 성과보고서에 대한 결산검사

- 성과계획의 적정성, 성과실적의 신뢰성 분야 등

#### ○ 첨부서류에 대한 결산검사

- 채권·채무, 공유재산, 물품 등

## II. 결산검사 총괄 현황

### 1. 세입·세출 결산

#### 가. 총 괄

□ 2021회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	예산 현액	결 산			결산상 잉여금 세부내역		
		세 입 (A)	세 출 (B)	결산상 잉여금 (C=A-B)	이월액 (D)	보조금 실제반납금 (E)	순세계 잉여금 (F=C-D-E)
합 계	994,117	1,002,727	837,985	164,742	53,384	13,261	98,097
일반회계	893,878	907,014	784,968	122,046	46,898	13,201	61,947
특별회계	100,239	95,713	53,017	42,696	6,486	60	36,150

○ 2021회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은

- 세입·세출예산현액 994,117백만원에 대하여
- 세입결산액은 1,002,727백만원,
- 세출결산액은 837,985백만원이며,

○ 결산상 잉여금은 164,742백만원으로 명시이월 39,290백만원, 사고이월 14,094백만원과 보조금 실제반납금 13,261백만원이 포함되었으며, 이를 공제한 순세계잉여금은 98,097백만원입니다.

#### (1) 세 입

○ 2021회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	994,117	1,029,496	1,002,727	1,004	25,765
일반회계	893,878	924,100	907,014	644	16,442
특별회계	100,239	105,396	95,713	360	9,323
의 료 급 여	557	810	613	18	179
농 수 산 물	8,091	4,852	4,852		
주 차 장	79,387	87,194	77,708	342	9,144
발 전 소	10,639	10,773	10,773		
건 축 안 전	1,565	1,767	1,767		

## (2) 세 출

○ 2021회계연도 일반회계 및 특별회계의 세출결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증 감 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행 잔액
합 계	945,720	48,397	994,117	837,985	53,384	21,536	81,213
일반회계	850,046	43,832	893,878	784,968	46,898	21,496	40,516
특별회계	95,674	4,565	100,239	53,017	6,486	40	40,696
의 료 급 여	557		557	549		8	0
농 수 산 물	8,091		8,091	3,950			4,141
주 차 장	76,013	3,374	79,387	46,373	5,540	22	27,452
발 전 소	9,448	1,191	10,639	1,494	946	6	8,193
건 축 안 전	1,565		1,565	651		4	910

## 나. 일반회계

### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액	
당해연도 (2021년도)	893,878	924,100	907,014	644	16,442	
전 년 도 (2020년도)	916,868	954,365	936,841	649	16,875	
증감	금 액	△22,990	△30,265	△29,827	△5	△433
	비율(%)	△2.51	△3.17	△3.18	△0.77	△2.57

○ 수납액 907,014백만원은 예산현액 대비 101.5%로 13,136백만원이 더 수납되었습니다.

○ 이는 보조금 8,343백만원이 덜 수납되었으나, 지방세 14,347백만원, 세외수입 5,705백만원, 지방교부세 790백만원, 조정교부금등 316백만원, 보전수입 등 및 내부거래 321백만원이 초과수납된 것에 기인합니다.

- 징수결정액 924,100백만원에 대하여 실제 수납액은 907,014백만원이며 수납비율은 98.2%로 전년도와 같습니다.
- 불납결손액 644백만원은 징수결정액 924,100백만원의 0.07%로 전년도 649백만원에 비해 5백만원 감소하였으며, 사유별로는 시효소멸 523백만원(81.2%), 무재산 47백만원(7.3%), 평가액부족 74백만원(11.5%)입니다.
- 미수납액 16,442백만원은 징수결정액 대비 1.8%로 전년도와 같습니다.

### 〈일반회계 세목별 세입결산〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 가	징수결정액 나	수 납 액 다	불납결손액 라	미수납액 마 = 나 - 다 - 라	비율(%)	
						다/가	다/나
합 계	893,878	924,100	907,014	644	16,442	101.5	98.2
지 방 세 수 입	154,084	169,829	168,431	122	1,276	109.3	99.2
보 통 세	153,562	168,483	167,563	67	853	109.1	99.5
지난년도수입	522	1,346	868	55	423	166.3	64.5
세 외 수 입	54,220	75,613	59,925	522	15,166	110.5	79.3
경상적세외수입	44,504	44,378	44,167		211	99.2	99.5
임시적세외수입	5,924	24,420	11,225	522	12,673	189.5	46.0
지방행정제재· 부 과 금	3,792	6,815	4,533		2,282	119.5	66.5
지 방 교 부 세	22,722	23,512	23,512			103.5	100.0
조정교부금 등	127,264	127,580	127,580			100.2	100.0
보 조 금	417,083	408,740	408,740			98.0	100.0
보전수입 등 및 내 부 거 래	118,505	118,826	118,826			100.3	100.0

## (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액	
당해연도 (2021년도)	850,046	43,832	893,878	784,968	46,898	21,496	40,516	
전년도 (2020년도)	873,958	42,910	916,868	818,942	43,832	24,776	29,318	
증감	금액	△23,912	922	△22,990	△33,974	3,066	△3,280	11,198
	비율(%)	△2.74	2.15	△2.51	△4.15	6.99	△13.24	38.19

- 예산액 850,046백만원과 예산성립후 증감액 43,832백만원을 합한 예산현액은 893,878백만원이며, 예산현액 대비 지출액 784,968백만원의 지출비율은 87.8%로 전년도 89.3%보다 1.5% 감소하였습니다.
- 다음연도 이월액은 46,898백만원으로 그 가운데 명시이월은 34,722백만원이고, 사고이월은 12,176백만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 5.2%로 전년도 4.8%보다 0.4% 증가하였습니다.
- 집행잔액 40,516백만원은 예산현액 대비 4.5%로 전년도 3.2%보다 1.3% 증가하였으며, 사유별 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

### 〈일반회계 집행잔액 사유별 현황〉

(단위 : 백만원)

구 분	집행잔액	사 유 별					
		보조금 정산잔액	예산절감액	계획변경 등 집행사유미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
당해연도 (2021년도)	40,516	10,640	612	1,103	426	21,377	6,358
전년도 (2020년도)	29,318	8,380	554	965	626	17,082	1,711

## 〈일반회계 기능별 집행현황〉

(단위 : 백만원)

구 분	2020지출액	2021회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행률(%)	금액	비율(%)
계	818,942	887,520	784,968	88.4	△33,974	△4.1
일반공공행정	123,007	40,881	32,470	79.4	△90,537	△73.6
공공질서및안전	4,628	5,244	3,951	75.3	△677	△14.6
교육	11,700	12,582	10,832	86.1	△868	△7.4
문화및관광	30,506	63,146	43,869	69.5	13,363	43.8
환경	43,035	49,837	47,173	94.7	4,138	9.6
사회복지	378,801	478,882	436,537	91.2	57,736	15.4
보건	17,858	24,451	20,406	83.5	2,548	14.3
농림해양수산	978	2,130	2,023	95.0	1,045	106.9
산업·중소기업및에너지	37,609	23,160	20,314	87.7	△17,295	△46.0
교통및물류	8,722	14,251	9,838	69.0	1,116	12.8
국토및지역개발	42,955	43,353	36,755	84.8	△6,200	△14.4
기타	119,143	129,603	120,800	93.2	1,657	1.4

- 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 436,537백만원, 기타 120,800원, 환경 47,173백만원 순으로 많으며,
- 전년대비 가장 많은 금액이 증가한 분야는 사회복지로 57,736백만원이 증가하였으며, 가장 증가 폭이 큰 분야는 농림해양수산으로 전년대비 106.9%가 증가하였습니다.

## 다. 특별회계

### 다-1. 의료급여기금특별회계

#### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2021년도)	557	810	613	18	179
전 년 도 (2020년도)	541	795	573	30	192

- 수납액 613백만원은 예산현액 대비 110.1%로 56백만원이 초과 수납된 금액이며, 수납비율은 110.1%로 전년도 105.9%보다 4.2% 증가하였습니다.
- 징수결정액 810백만원에 대한 실제 수납액은 613백만원이며 수납비율은 75.7%로 전년도 72.1%보다 3.6% 증가하였습니다.
- 불납결손액 18백만원은 수납액 613백만원의 2.9%로 전년도 5.2%보다 2.3% 감소하였습니다.
- 미수납액 179백만원은 징수결정액 대비 22.1%로 전년도 24.2%보다 2.1% 감소하였습니다.

#### (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
당해연도 (2021년도)	557		557	549		8	
전 년 도 (2020년도)	541		541	536		5	

- 예산현액 557백만원 대비 지출액 549백만원의 지출비율은 98.6%로 전년도 99.1%보다 0.5% 감소하였으며, 집행잔액 1,600원은 예산현액 대비 0.0003%로 전년도와 같습니다.

## 다-2. 마포농수산물시장특별회계

### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2021년도)	8,091	4,852	4,852		
전 년 도 (2020년도)	7,757	6,873	6,873		

- 수납액 4,852백만원은 예산현액 대비 59.9%로 3,239백만원이 덜 수납 되었으며, 수납비율은 59.9%로 전년도 88.6%보다 28.7% 감소하였습니다.
- 징수결정액 4,852백만원에 대한 실제 수납액은 4,852백만원이며 수납비율은 100.0%로 전년도와 같습니다.
- 불납결손액 및 미수납액은 없습니다.

### (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
당해연도 (2021년도)	8,091		8,091	3,950			4,141
전 년 도 (2020년도)	7,757		7,757	4,556			3,201

- 예산현액 8,091백만원 대비 지출액 3,950백만원의 지출비율은 48.8%로 전년도 58.7%보다 9.9% 감소하였습니다.
- 집행잔액 4,141백만원은 예산현액 대비 51.2%로 전년도 41.3% 보다 0.9% 증가하였습니다.

### 다-3. 주차장특별회계

#### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2021년도)	79,387	87,194	77,708	342	9,144
전 년 도 (2020년도)	79,106	88,128	79,748	783	7,597

- 수납액 77,708백만원은 예산현액 대비 97.9%로 1,679백만원이 덜 수납 되었으며, 수납비율은 97.9%로 전년도 100.8%보다 2.9% 감소 하였습니다.
- 징수결정액 87,194백만원에 대한 실제 수납액은 77,708백만원이며 수납비율은 89.1%로 전년도 90.5%보다 1.4% 감소하였습니다.
- 불납결손액 342백만원은 수납액 77,708백만원의 0.4%로 전년도 1.0%보다 0.6% 감소하였습니다.
- 미수납액 9,144백만원은 징수결정액 대비 10.5%로 전년도 8.6%보다 1.9% 증가하였습니다.

#### (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
당해연도 (2021년도)	76,013	3,374	79,387	46,373	5,540	22	27,452
전 년 도 (2020년도)	71,735	7,371	79,106	22,656	3,375	108	52,967

- 예산액 76,013백만원과 예산성립후 증감액 3,374백만원을 합한 예산현액은 79,387백만원이며, 예산현액 대비 지출액 46,373백만원의 지출비율은 58.4%로 전년도 28.6%에 비해 29.8% 증가하였습니다.

- 다음연도 이월액은 5,540백만원으로 그 가운데 명시이월은 4,510백만원이고 사고이월은 1,030백만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 6.9%로 전년도 4.3%보다 2.6% 증가하였습니다.
- 집행잔액 27,452백만원은 예산현액 대비 34.6%로 전년도 67.0%보다 32.4% 감소하였습니다.

#### 다-4. 발전소주변지역지원사업특별회계

##### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2021년도)	10,639	10,773	10,773		
전 년 도 (2020년도)	8,226	11,258	11,258		

- 수납액 10,773백만원은 예산현액 대비 101.3%로 134백만원이 더 수납되었으며, 수납비율은 101.3%로 전년도 136.9%보다 35.6% 감소하였습니다.
- 징수결정액 10,773백만원에 대하여 실제 수납액은 10,773백만원이며 수납비율은 100.0%로 전년도와 같습니다.
- 불납결손액 및 미수납액은 없습니다.

##### (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
당해연도 (2021년도)	9,448	1,191	10,639	1,494	946	6	8,193
전 년 도 (2020년도)	7,224	1,002	8,226	834	1,190	51	6,151

- 예산액 9,448백만원과 예산성립후 증감액 1,191백만원을 합한 예산현액은 10,639백만원이며, 예산현액 대비 지출액 1,494백만원의 지출비율은 14.1%로 전년도 10.1%보다 3.0% 증가하였습니다.

- 다음연도 이월액은 946백만원으로 그 가운데 명시이월은 58백만원이고 사고이월은 888백만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 8.9%로 전년도 14.5%보다 5.6% 감소하였습니다.
- 집행잔액 8,193백만원은 예산현액 대비 77.0%로 전년도 74.8%보다 2.2% 증가하였습니다.

## 다-5. 건축안전특별회계

### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2021년도)	1,565	1,767	1,767		
전 년 도 (2020년도)	555	1,117	1,117		

- 수납액 1,767백만원은 예산현액 대비 112.9%로 202백만원이 더 수납되었으며, 수납비율은 112.9%로 전년도 201.3%보다 88.4% 감소하였습니다.
- 징수결정액 1,767백만원에 대한 실제 수납액은 1,767백만원이며 수납비율은 100%로 전년도와 같습니다.

### (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
당해연도 (2021년도)	1,565		1,565	651	-	4	910
전 년 도 (2020년도)	555		555	204	-	4	347

- 예산현액 1,565백만원 대비 지출액 651백만원의 지출비율은 41.6%로 전년도 36.8%보다 4.8% 증가하였습니다.
- 집행잔액 910백만원은 예산현액 대비 58.1%로 전년도 62.5%보다 4.4% 감소하였습니다.

## 2. 기금 결산

### 가. 기금 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
<b>계</b>	<b>62,481</b>	<b>619</b>	<b>14,491</b>	<b>13,872</b>	<b>63,100</b>
재난관리기금	1,000	506	1,125	619	1,506
남북교류협력기금	423	89	109	20	512
중소기업육성기금	4,868	165	4,645	4,480	5,033
자활기금	1,730	△21	52	73	1,709
노인복지기금	1,323	12	34	22	1,335
양성평등기금	2,162	△2	34	36	2,160
환경미화원자녀 학자금 대여기금	872	39	52	13	911
재활용품 판매대금 관리기금	1,076	△77	87	164	999
마포자원회수시설 관련기금	5,565	892	2,527	1,635	6,457
옥외광고발전기금	1,627	△261	421	682	1,366
도로굴착복구기금	2,075	252	1,496	1,244	2,327
식품진흥기금	2,576	93	226	133	2,669
저소득주민 주거안정기금	3,536	932	1,139	207	4,468
공유재산관리기금	33,499	△2,230	2,314	4,544	31,269
거리가게 자립지원기금	149	230	230		379

□ 2021회계연도 기금은 총 15종으로

전년도말 조성액은 62,481백만원이고, 당해연도 조성액은 14,491백만원이며, 당해연도 사용액은 13,872백만원입니다.

당해연도말 조성액은 63,100백만원으로 전년도보다 619백만원 증가하였습니다.

## 나. 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2017	2018	2019	2020	2021	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	57,531	33,362	32,553	32,633	62,481	2.1
당해연도 조성액	14,949	8,003	12,401	45,899	14,491	△0.8
당해연도 사용액	39,118	8,812	12,321	16,051	13,872	△22.8
당해연도말 조성액	33,362	32,553	32,633	62,481	63,100	17.3

□ 회계연도말 기금조성액의 평균 증가율은 17.3%입니다.

## 다. 기금운용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 이월액 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
계		76,972	76,738	234
재난관리기금		2,125	2,125	
남북교류협력기금		532	532	
중소기업육성기금		9,512	9,512	
자활기금		1,782	1,782	
노인복지기금		1,357	1,357	
양성평등기금		2,196	2,196	
환경미화원자녀 학자금 대여기금		924	924	
재활용품 판매대금 관리기금		1,163	1,163	
마포자원회수시설 관련기금		8,092	8,092	
옥외광고발전기금		2,048	2,048	
도로굴착복구기금		3,571	3,571	
식품진흥기금		2,802	2,802	
저소득주민 주거안정기금		4,675	4,675	
공유재산관리기금		35,813	35,579	234
거리가게 자립지원기금		380	380	

### 3. 재무제표

#### 가. 재정상태 및 증감현황

(단위 : 백만원)

구 분	전 년 도 (2020년도)	당해연도 (2021년도)	전년대비 증감	
			금 액	비 율(%)
자산	3,352,010	3,456,080	104,070	3.1
Ⅰ. 유동자산	283,691	263,652	△20,039	△7.1
Ⅱ. 투자자산	14,393	13,439	△954	△6.6
Ⅲ. 일반유형자산	406,617	400,729	△5,888	△1.4
Ⅳ. 주민편의시설	771,965	874,863	102,898	13.3
Ⅴ. 사회기반시설	1,869,644	1,898,787	29,143	1.6
Ⅵ. 기타비유동자산	5,700	4,610	△1,090	△19.1
부채	37,779	28,317	△9,462	△25.0
Ⅰ. 유동부채	26,625	20,243	△6,382	△24.0
Ⅱ. 장기차입부채				
Ⅲ. 기타비유동부채	11,154	8,074	△3,080	△27.6
순자산	3,314,231	3,427,763	113,532	3.4
Ⅰ. 고정순자산	3,052,842	3,177,998	125,156	4.1
Ⅱ. 특정순자산	72,437	72,438	1	0.00
Ⅲ. 일반순자산	188,952	177,327	△11,625	△6.2

- 2021회계연도 말 마포구의 자산은 3,456,080백만원으로 전년도 3,352,010백만원보다 104,070백만원(3.1%) 증가하였는데, 이는 주민편의시설(염리종합사회복지관 완공, 대동경로당 매입, 망원유수지 체육시설 정비, 염리동제1경로당 대수선공사 등)이 증가하였기 때문입니다.
- 반면, 2021회계연도 말 마포구의 부채는 28,317백만원으로 전년도의 37,779백만원보다 9,462백만원(25.05%) 감소하였는데, 이는 퇴직금 지급대상자 감소로 인한 퇴직급여충당부채 감소, 일반미지급금(보조금 반납예정액) 감소가 주요 요인입니다.

## 나. 재정운영 및 증감현황

(단위 : 백만원)

구 분	전 년 도 (2020년도)	당해연도 (2021년도)	전년대비 증감	
			금 액	비 율(%)
I. 사업순원가(가-나)	167,721	182,586	14,865	8.9
가. 사업총원가	655,325	606,688	△48,637	△7.4
나. 사업수익	487,604	424,102	△63,502	△13.0
II. 관리운영비	130,287	128,028	△2,259	△1.7
III. 비배분비용	14,584	16,780	2,196	15.1
IV. 비배분수익	46,761	21,592	△25,169	△53.8
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	265,831	305,802	39,971	15.0
VI. 일반수익	329,970	368,658	38,688	11.7
VII. 재정운영결과 (V-VI)	(64,139) <sup>1)</sup>	(62,856)	△1,283	△2.0

□ 마포구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 606,888백만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 424,102백만원을 차감한 182,586백만원 이고, 관리운영비(128,028백만원), 비배분비용(16,780백만원) 및 비배분 수익(21,592백만원)을 가감한 재정운영순원가는 305,802백만원 입니다.

□ 2021회계연도 마포구의 재정운영결과는 62,856백만원(초과수익)으로 전년도보다 1,283백만원(2%) 초과수익 감소하였습니다.

1) 재정운영결과가 음수인 괄호()로 표시되면, 총수익이 총비용을 초과함을 의미합니다.

#### 4. 성과보고서

- 마포구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

구 분	성 과 목 표						결산액(단위: 백만원)		
	전략 목표 수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	10	73	164	26	111	27	837,986	847,892	△9,906
감사담당관	1	1	1	0	1	0	118	118	0
마포1번가연구단	1	2	4	1	1	2	1,102	639	463
행정관리국	1	11	28	6	17	5	180,267	271,533	△91,266
기획재정국	1	7	19	0	19	0	5,702	4,279	1,423
관광일자리국	1	10	24	6	11	7	73,512	74,740	△1,228
복지교육국	1	15	33	7	22	4	440,662	385,078	55,584
도시환경국	1	12	24	2	18	4	41,888	47,948	△6,060
교통건설국	1	9	19	1	15	3	67,449	39,531	27,918
보 건 소	1	5	10	2	6	2	23,400	20,538	2,862
구 의 회	1	1	2	1	1	0	3,886	3,488	398

- 마포구는 본 회계연도의 ‘소통과 혁신으로 더 크고 행복한 마포’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업목표(73개)-단위사업(158개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.
- 또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 73개의 정책사업목표와 164개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정 하였습니다.
- 마포구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 164개 지표 중 137개의 지표가 달성 및 초과달성하여 목표달성률은 83.5%입니다.

## 5. 결산서 첨부서류

### 가. 이월명세서 현황

구 분	합계		명시이월		사고이월	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	117	53,384	61	39,290	56	14,094
일반회계	108	46,898	56	34,722	52	12,176
특별회계	9	6,486	5	4,568	4	1,918
의료급여						
농수산물						
주차장	7	5,540	4	4,510	3	1,030
발전소	2	946	1	58	1	888
건축안전						

- 다음연도 이월사업비는 총 53,384백만원으로, 명시이월이 39,290백만원, 사고이월이 14,094백만원입니다.
- 일반회계 이월사업비 중 명시이월액은 코로나 상생 국민지원금 등 총 56건에 34,722백만원이며 사고이월액은 마포유수지 한류·공연관광 콤플렉스 조성사업 등 총 52건 12,176백만원입니다.
- 주차장 특별회계 명시이월액은 연남동 공영주차장 건설 등 4건에 4,510백만원이며, 사고이월액은 쌍둥이어린이공원 주차장 건설 등 3건에 1,030백만원입니다.
- 발전소주변지역 지원사업 특별회계의 이월액은 서울화력발전소 내 주민편익시설 건립으로 명시이월액 58백만원, 사고이월액 888백만원입니다.

## 나. 채 권

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
		발 생 액	소 멸 액	
합 계	17,697	6,217	6,744	17,170
일 반 회 계	7,794	652	808	7,638
특 별 회 계	189	101	110	180
기 금	9,714	5,464	5,826	9,352

- 2020회계연도말 채권현재액은 17,697백만원으로  
2021회계연도 중 6,217백만원이 발생하고, 6,744백만원이 소멸하여  
2021회계연도말 채권현재액은 17,170백만원입니다.  
전년도보다 527백만원(2.98%)이 감소하였습니다.

## 다. 공유재산

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액	
		증가	감소		
합 계	2,940,922	116,870	27,926	3,029,866	
행 정 재 산	소 계	2,881,343	116,110	27,260	2,970,193
	공 용 재 산	400,217	26,393	10,295	416,315
	공 공 용 재 산	2,474,865	89,559	16,965	2,547,459
	기 업 용 재 산				
	보 존 용 재 산	6,261	158		6,419
일 반 재 산	59,579	760	666	59,673	

- 2021회계연도말 공유재산 현재액은 3,029,866백만원으로 전년도  
2,940,922백만원보다 88,944백만원(3.03%) 증가하였습니다.

## 라. 물 품

(단위: 개, 백만원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 물품 증감액		당해연도말 현 재 액
		취 득	처 분	
수 량	1,328	37	9	1,356
금 액	16,976	540	98	17,418

- 2021회계연도말 물품 현재액은 17,418백만원으로  
전년도 16,976백만원보다 442백만원(2.61%) 증가하였습니다.

## 6. 금고의 결산

구 분	세입결산액	세출결산액	잔액	금고일계표	차액
합 계	1,002,727	837,985	164,742	164,742	
일반회계	907,014	784,968	122,046	122,046	
특별회계	95,713	53,017	42,696	42,696	
의 료 급 여	613	549	64	64	
농 수 산 물	4,852	3,950	902	902	
주 차 장	77,708	46,373	31,335	31,335	
발 전 소	10,773	1,494	9,279	9,279	
건 축 안 전	1,767	651	1,116	1,116	

- 구금고에서 통보된 총수입 및 지출액 증명과 세입·세출 결산액이 일치  
합니다.

### Ⅲ. 개선 및 권고사항

연번	개선 및 권고사항	해당부서
1	세입금 환급 사유 추가 요청	세입부서 (총괄: 징수과)
2	불납결손 방지책 마련	세입부서 (총괄: 징수과)
3	세외수입 예산액 추계 정확도 제고 노력	지역경제과 (마포농수산물시장특별회계)
4	물품 구매시 계약서 작성 및 가격비교 철저	전부서
5	수의계약 증가에 따른 대책 마련 및 업체 선정 철저	전부서 (총괄: 재무과)
6	효율적인 언론홍보비 집행	홍보과
7	민생지원사업 내실화	주택과, 도시안전과
8	마포구 건강가정지원센터 민간위탁운영 개선	여성가족과
9	예비비의 지출제한 준수	생활체육과 (발전소특별회계)
10	상품권 사용 관련 점검 요청	재무과, 감사담당관
11	독막로일대 간판개선사업 지속적인 추진 노력	건축과 (옥외광고발전기금)
12	성과지표 측정산식 오류 및 목표치 하향 설정	위생과
13	성과지표의 목표치 조정 필요	복지정책과

# 1. 세입금 환급 사유 추가 요청

## ○ 현황 및 문제점

<환급액 현황>

(단위: 백만원)

연도	환급액	사유별					
		행정기관착오	납세자권리구제	납세자착오	차량 미등기	법령개정	기타
2021	2,351	16	54	116	73	15	<b>2,077</b>
2020	1,601	487	180	123	38		<b>773</b>

- 세입금 총환급액 2,351백만원 중 납세자권리구제 54백만원, 납세자 착오 116백만원의 합계 171백만원은 7% 정도에 불과합니다.
- 구체적인 원인을 밝히지 않은 기타 분류의 2,077백만원은 그 비중이 88%를 차지합니다. 이전년도에 비하여 2.7배 높은 금액에 해당합니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 환급액이 세부원인별로 관리되도록 세입담당자의 세심한 분류를 요구합니다.
- 많은 비중을 차지하는 기타의 내용이 적시될 수 있도록 상위기관에 ‘환급 사유 항목’ 을 추가 요청하기를 권고합니다.

## 2. 불납결손 방지책 마련

### ○ 현황 및 문제점

<미수납액이 발생한 세입 현황>

(단위: 백만원)

구 분		징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	징수율
2021	합계	275,406	248,637	1,004	25,765	90.3%
	지방세	169,829	168,431	122	1,276	99.2%
	세외수입	105,534	80,169	879	24,486	76.0%
	보전수입등	43	37	3	3	86.1%
2020	합계	260,045	233,919	1,462	24,664	89.9%
	지방세	153,285	151,849	164	1,272	99.1%
	세외수입	106,694	82,010	1,298	23,386	76.9%
	보전수입등	66	60		6	90.9%

<미수납액 현황>

(단위: 백만원)

미수납액	사유별								
	무재산	행방불명	납세태만	폐업 또는 부도	소송계류	국외이주	자금압박	기타	납기미도래
25,765	2,566	2,415	4,056	540	120	95	15,442	41	490

### ○ 개선 및 권고사항

- 불납결손액은 전년보다 458백만원이 감소하여 실질적인 세수증대 노력에 대하여 평가할 만 합니다.
- 미수납액 중 무재산 2,566백만원, 행방불명 2,415백만원, 폐업 또는 부도 540백만원으로 분류된 합계 5,521백만원은 향후 불납결손액이 될 가능성이 많습니다.
- 이는 연간 10억 정도되는 불납결손액의 5배가 넘는 금액으로 분류의 적정성과 정확성을 검토하여 향후 불납결손가능액을 감소시켜나가야 할 것입니다.
- 결손 처분은 시효시기의 도래 또는 무재산, 거소불명 등 관계규정에 정해진 내용에 의해 시행되고 있으며 일부 세목에 있어서는 과세 초기단계에서 채권 확보 조치가 이행되지 않는 경우가 발생할 수 있으므로 앞으로는 채권확보 조치에 특히 유념하여야 하겠으며 미수납액 분에 대해서는 사후관리가 철저히 이행되어야 할 것으로 사료됩니다.

### 3. 세외수입 예산액 추계 정확도 제고 노력

#### ○ 현황 및 문제점

<마포농수산물시장 특별회계 세입결산>

(단위: 백만원)

구분	예산현액(A)	징수결정액(B)	수납액(C)	비율(B/A)
2021	8,091	4,852	4,852	59.97%
2020	7,757	6,873	6,873	88.60%

- 마포농수산물시장특별회계의 세입예산액은 8,091백만원으로 전년대비 4% 증가한 반면 징수결정액은 전년보다 2,021백만원 적은 4,852백만원입니다.
- 징수결정액이 예산액과 현격한 차이가 나고 전년실적에도 미치지 않습니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 예산편성시 지난년도 징수 실적, 징수 여건 등을 고려하여 현실에 맞도록 그 수입을 산정, 계상하여 예산편성 하도록 권고합니다.

### 4. 물품 구매시 계약서 작성 및 가격비교 철저

#### ○ 현황 및 문제점

부서	건명	구매물품	지출액(원)
복지정책과	염리종합사회복지관 IP전화기 구매	IP전화기 51대 (설치 포함)	11,163,000
아동청년과	드림스타트영양교육프로그램물품구매	떡빠로만들기 DY 세트(20g)	2,780,200

- 복지정책과: 계획서상 물품계약업체가 통합배선반 설치 업체로 추후 장애 발생시, 긴급복구가 용이할 것으로 예상하고 있습니다. 하지만 유지보수 관련 내용은 계약서나 견적서에 명시되지 않았습니다.
- 아동청년과: 실구매물품의 중량은 20g이나 비교견적서상의 제품 중량은 40g으로 가격비교가 제대로 이루어지 않았습니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 물품 구매에 따른 계약서 작성 및 견적 비교시 세밀한 주의를 요구합니다.

## 5. 수의계약 증가에 따른 대책 마련 및 업체 선정 철저

### ○ 현황 및 문제점

<계약형태별 계약건수와 계약금액>

구분	2021년				2020년				2019년			
	건수	건수 비율 (%)	금액 (백만원)	금액 비율 (%)	건수	건수 비율 (%)	금액 (백만원)	금액 비율 (%)	건수	건수 비율 (%)	금액 (백만원)	금액 비율 (%)
1인수의	1,013	83.5	25,091	21.4	1,033	83.8	20,823	19.9	1,234	82.6	17,103	15.1
전자수의	37	3.1	3,185	2.7	34	2.8	1,925	1.8	58	3.9	2,593	2.3
경쟁입찰	163	13.4	89,125	75.9	165	13.4	82,050	78.3	201	13.5	93,526	82.6
계	1,213	100	117,401	100	1,232	100	104,798	100	1,493	100	113,222	100

- 전체 계약금액과 건수 중 1인수의계약이 차지하는 비중을 살펴보면 80%를 상회하는 비율로 상당히 높은 편입니다. 마포구는 수의계약 체결시 특정업체에 대한 편중을 방지하기 위하여 특정과에서 동일한 수의계약 업체와 연 5회 이상 반복계약 체결하지 않도록 모니터링 하고 있습니다.

연번	계약자명	2021년		2020년		2019년	
		건수	금액(천원)	건수	금액(천원)	건수	금액(천원)
1	A업체	11	311,304	14	471,139	22	547,951
2	B업체	12	84,712	15	65,348	11	79,251
3	C업체	6	65,400	9	66,330	11	112,407
4	D업체	9	96,116	8	74,280	8	69,332
5	E업체	5	33,120	5	46,600	14	69,239

- 마포구의 수의계약 건수가 많은 상위 5개 업체의 계약건수 및 금액은 상단의 표와 같습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 수의계약의 경우 경쟁입찰방식과 비교하여 신속하게 계약을 체결하여 적시에 집행할 수 있는 장점이 있으나, 계약체결과정에서 공정성 및 투명성이 부족하고 원가절감 및 품질혁신의 유인이 낮아 예산절감 효과를 기대하기 어렵습니다.
- 계약과 관련하여 철저한 사전 준비를 통해 긴급을 요하는 수의계약 수요를 낮추고 분할 수의계약이 발생하는지 여부를 수시로 모니터링하여 수의계약

금액 및 건수 증가를 억제하고, 특정업체에 대하여 수의계약이 편중되는 현상을 방지할 수 있도록 노력하길 권고합니다.

## 6. 효율적인 언론홍보비 집행

### ○ 현황 및 문제점

<2021년 광고료 지급내역>

지출월	언론사명	매체	게재내용	지급액(원)
				40,150,000
1월	서부신문	인쇄	대형폐기물 배출 앱 '빠기'	550,000
1월	시정신문	인쇄	대형폐기물 배출 앱 '빠기'	550,000
1월	산경일보	인쇄	대형폐기물 배출 앱 '빠기'	550,000
<b>2월</b>	<b>폴리뉴스</b>	<b>인터넷</b>	<b>마포구 “걸고 싶은 길 10선”</b>	<b>2,200,000</b>
3월	아시아일보	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
3월	자치삼개신문	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
4월	이그린뉴스	인터넷	대형폐기물 배출 앱 '빠기'	1,100,000
4월	월간마포	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
4월	일간투데이	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
5월	시대일보	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
5월	시정신문	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
6월	마포신문	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	1,100,000
6월	시민일보	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
6월	전국매일신문	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
6월	한강타임즈	인터넷	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
6월	아시아경제	인쇄	구청 로고 및 슬로건(연합광고)	1,100,000
6월	신아일보	인쇄	구민상 후보자 추천	550,000
6월	시사경제신문	인쇄	구민상 후보자 추천	550,000
6월	매일일보	인쇄	구민상 후보자 추천	550,000
6월	산경일보	인쇄	구민상 후보자 추천	550,000
6월	서울신문	인쇄	구청 로고 및 슬로건 5대 핵심사업(연합광고)	550,000
<b>6월</b>	<b>폴리뉴스</b>	<b>인터넷</b>	<b>마포구 “걸고 싶은 길 10선”</b>	<b>1,100,000</b>
9월	데일리환경	인쇄	마포구 상권분석 빅데이터센터	550,000
9월	마포인	인쇄	스마트 도서관 개관	550,000
9월	마포타임즈	인쇄	스마트 도서관 개관	550,000
10월	이투데이	인쇄	연합광고	550,000
10월	경향신문	인쇄	연합광고	550,000
11월	마포신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	마포인	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	마포타임즈	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	삼개신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	서부신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	월간마포	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	시정신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	전국매일신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	산경일보	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000
11월	매일일보	인쇄	제14회온라인새우젓축제	550,000

지출월	언론사명	매체	계재내용	지급액(원)
11월	내일신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	1,100,000
11월	문화일보	인쇄	제14회온라인새우젓축제	1,100,000
11월	서울신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	1,100,000
11월	경향신문	인쇄	제14회온라인새우젓축제	1,100,000
11월	아시아경제	인쇄	제14회온라인새우젓축제	1,100,000
<b>11월</b>	<b>폴리뉴스</b>	<b>인터넷</b>	<b>제14회온라인새우젓축제</b>	<b>2,200,000</b>
11월	아주경제	인쇄	연합광고	550,000
11월	아시아투데이	인쇄	연합광고	550,000
11월	에코데일리	인쇄	소금나루도서관 개관	550,000
11월	국민일보	인쇄	연합광고(로고, 슬로건)	550,000
12월	서울경가행정신문	인쇄	마포걷고싶은길10선	550,000
12월	시대일보	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	시정신문	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	마포신문	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	마포인	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	마포타임즈	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	삼개신문	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	서부신문	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	월간마포	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	산경일보	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000
12월	전국매일신문	인쇄	주민과 함께하는 골목 공유주차	550,000

- 중요일간지의 경우 홍보비가 1백만원을 넘지 않음에도 불구하고 마포구의 핵심 사업인 ‘새우젓축제’와 ‘걷고 싶은 길 10선’의 홍보비를 구정홍보와는 무관한 인터넷정치신문인 폴리뉴스에 각각 2백만원, 3백만원을 지출하였습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 주민들의 관심과 참여 유도에 적합한 홍보매체를 활용하여 구정홍보가 효율적으로 이루어질 수 있도록 예산지출과정에서 효율성 검토가 필요합니다.

## 7. 민생지원사업 내실화

### ○ 현황 및 문제점

(단위: 천원)

부서명	세부사업명	예산액	지출액	집행잔액	집행률
주택과	공동주택 온라인투표 지원사업	10,000	7,017	2,983	70%
도시안전과	완강기 설치 지원사업	23,560	5,524	17,951	23%

- 주택과: ‘공동주택 온라인투표 지원사업’은 아파트 단지별 투표율에 따라 차등지급되는 전자투표이용료와 현장지원수수료 지원사업입니다. 해당 사업은 전액 시비 보조사업으로 총 신청 건수가 15건으로 저조한 바, 이로 인해 예산이 효율적으로 집행되지 못한 것으로 판단됩니다.
- 도시안전과: ‘완강기 설치 지원사업’은 화재안전취약가구 피난구조설비 설치 지원 조례 제정('19.7.) 이후 추진중인 사업으로 완강기에 대한 인식 부족과 코로나 19로 인한 방문거절로 2021년 설치완료건수가 17건에 불과합니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 온라인투표 지원사업의 경우 대상을 재개발·재건축사업 조합원 등 이해관계자로 확대하고 온라인투표, ZOOM을 이용한 회의 등을 지원하는 방안을 검토해보길 바랍니다.
- 화재 등 재난상황시 완강기는 생명을 보호하는 안전시설로 완강기 설치의 필요성 및 이점에 대하여 적극적인 홍보를 통해 해당 목적 사업이 소기의 성과를 거둘 수 있도록 적극적인 노력이 필요하다고 사료됩니다.

## 8. 마포구 건강가정지원센터 민간위탁운영 개선

### ○ 현황 및 문제점

<마포구 건강가정지원센터 운영지원 보조금 교부내역>

(단위: 원)

구분	1분기	2분기	3분기	4분기	합계
지급액	59,520,000	53,620,000	70,520,000	70,740,000	254,400,000

<반납 내역>

연번	사업	반납액(원)	사유
1	건강가정운영비	13,288,033	신규인력 1명(5호봉)을 계획하였으나 실제 경력이 2호봉인 직원을 채용하여 급여 및 4대보험, 퇴직금 등에서 차액이 발생
2	종사자수당	6,223,350	센터장의 자격기준(사회복지자격증 미비)으로 인해 미지급
3	종사자복지포인트	350,830	
4	상담전문인력사업	10,490,170	당초 서울시에서 보조해주는 종사자수당에 대해 '상담인력사업비'에서 편성하였으나 '종사자수당'에서 지급하게 되었음. 이미 인건비로 편성되어 운영비나 사업비로 전용할 수 없어 불용하게 됨
5	센터유지보수	7,537,051	코로나19로 비대면으로 운영하면서 난방비, 전기료 등 공공요금 절감
6	추가사업비	532,950	
<b>합 계</b>		<b>38,422,384</b>	

- 민간위탁금 내역의 대부분이 인건비성 비용에 대한 지원입니다.
- 인력운영은 사전에 확인이 가능할 것으로 예상됨에도 불구하고 반납금이 38,422,384원으로 교부금의 15%에 해당합니다. 이에 사유를 확인한 결과 2021년 수탁기관이 바뀌면서 사전 계획과 달리 인력 채용을 하는 등 부족한 점이 드러났습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 민간위탁기관의 사업예산 승인 시 정확한 분석을 통해 적정하게 예산이 편성될 수 있도록 하기 바랍니다.
- 또한 회계처리에 있어 관련 지침을 전달하는 등 관리감독을 철저히 하길 권고합니다.

## 9. 예비비의 지출제한 준수

### ○ 현황 및 문제점

〈서울화력발전소 내 주민편익시설 건립사업〉

(단위: 백만원)

부서명	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	예비비 지출결정일	다음연도 이월액		집행잔액
		예비비 사용액				명시	사고	
생활체육과	102	1,094	2,084	1,138	2021-11-12	58	888	0
		888						

- 예비비는 「지방자치법」 제129조 및 「지방재정법」 제43조에 따라 지방자치단체가 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산초과 지출을 충당하기 위한 제도입니다.
- 예비비로 지출결정된 생활체육과 ‘서울화력발전소 내 주민편익시설 건립’ 건설사업관리 용역이 발주를 위한 지출원인행위까지 장기간 소요되어 다음연도 이월액 888백만원이 발생하였습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 행정안전부의 「지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금 운용계획수립 기준」에 따르면 ‘다음연도 이월을 전제로 한 경비에 예비비를 지출해서는 아니된다’고 예비비의 내재적 지출제한을 예규로 명시하고 있음에도 예비비 지출의 내재적 한계를 준수하지 않은 것으로 판단됩니다.
- 향후 예비비로 긴급하게 부족예산을 확보한 사업을 기정예산을 집행하듯이 사고이월 시키는 사례를 지양하고 관련규정 및 예비비의 지출한계를 준수하길 바랍니다.

## 10. 상품권 사용 관련 점검 요청

### ○ 현황 및 문제점

<지역사회중심 금연지원서비스- 흡연자 금연지원서비스>

사업내용	2021년 목표	2021년 실적	2020년 목표	2020년 실적
금연클리닉 등록자수	550명	386명	1,300명	546명
6개월 금연성공 측정자 수	170명	76명	182명	143명

- 금연클리닉 등록자 중 3회 이상 대면상담을 받고, CO 또는 코티닉 측정 확인하여 6개월 금연 성공시 1인당 5만원 상당의 문화상품권을 지급하고 있습니다.

<1만원권 상품권 지급현황>

구분	전년도 잔량	상품권 구매량	배부량	잔량
2021	555	600	380	775
2020	170	1,100	715	555

### ○ 개선 및 권고사항

- 상품권은 현금처럼 사용할 수 있는 유가증권이므로 철저한 관리가 뒷받침 되어야 합니다.
- 상품권 잔여수량에 대하여 감사부서의 수시점검을 권고합니다.
- 또한 타부서 포함하여 상품권 등 환금성 성격이 있는 유가증권을 부서별로 매년 말일자 기준으로 보유하고 있는지 여부를 확인할 수 있는 절차 구비를 권고합니다.

## 11. 독막로일대 간판개선사업 지속적인 추진 노력

### ○ 현황 및 문제점

<간판이 아름다운거리 조성사업>

(단위: 천원)

구분	지출계획현액	사용액	사업구간	업소수 (간판개선)
2019	734,000	297,933	포은로 일대	290개소
2020	435,000	435,000	월드컵북로 일대	201개소
2021	490,000	350,215	독막로 일대	184개소

- 5억원의 예산이 투입된 독막로 일대 옥외간판사업 관련하여 동 사업은 계속 진행될 사업임에도 불구하고 사업종료 후 사업추진과정에서의 문제점과 개선점 등이 기재된 종합평가서가 없어서 향후 합리적인 예산운용을 기대할 수 없습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 구청에서 발주하는 사업단위별 일정사업에 대하여는 사업종결 후 사업추진 과정에서의 문제점과 개선점을 적시한 사업평가서를 반드시 작성하게 하여 향후 예산 투입의 건전성과 효율성이 향상될 수 있도록 하기 바랍니다.

## 12. 성과지표 측정산식 오류 및 목표치 하향설정

### ○ 현황 및 문제점

- 성과보고서는 지방회계법 제16조제4항에 의거 성과계획서에서 정한 성과 목표와 실적을 대비하여 작성하고, 사업원가와 성과를 연계할 수 있도록 작성하여야 한다고 규정하고 있으며, 성과계획 수립 후 성과계획에 따른 예산 배분·집행을 통해 성과를 측정하고 결과를 차년도에 환류하는 구조입니다.

<학교주변 어린이 기호식품 조리, 판매업소 지도점검 달성 현황>

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'20년 달성성과	'21년 달성성과
학교주변 식품판매업소 지도 점검률(%)	학교주변 식품판매업소 지도, 점검비율 [(점검업소수/대상업소수) x100]	목표	100	100
		실적	606	597
		달성률(%)	606%	597%

※ 대상업소수: 총180개소, 점검실적: 총8회(1,075개소)

- 학교주변 식품판매업소 지도 점검률 측정산식은 점검업소수로 정하였으나 실제 측정은 점검실적(횟수)으로 하여 성과달성도를 초과달성으로 보고하였습니다.
- 지난해 초과달성하였음에도 불구하고 전년 목표치와 동일한 목표치를 설정 하였습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 측정방식을 임의로 변경하여 성과보고서가 작성된다면 그에 대한 신뢰성이 떨어지고 과거 성과와도 비교 불가능한 무의미한 성과보고서가 작성될 수 있으므로 주의하여 작성할 것을 권고합니다.
- 성과지표에 따른 측정산식의 목표치가 100% 달성될 수 밖에 없는 성과지표 설정을 지양하고, 원인분석을 통하여 목표개선, 목표의 상향설정 등 개선책을 강구하길 바랍니다.

### 13. 성과지표의 목표치 조정 필요

#### ○ 현황 및 문제점

<보훈대상자 수당지급 달성 현황>

성과지표	회계연도	목표	실적	목표대비 달성률
보훈대상자 수당지급 (백만원)	2021	1,311	1,131	86%
	2020	1,311	1,211	92%

<보훈대상자 지원사업 예산집행 현황>

(단위: 천원)

사업명	회계연도	예산	결산	집행잔액
보훈대상자 지원	2021	1,264,310	1,133,103	131,207
	2020	1,327,810	1,205,593	122,217

- 보훈 대상자 중 고령의 국가유공자들의 사망으로 지급 예상금액이 지속적으로 감소하고 있음에도 불구하고 예산 및 목표 조정이 적절히 이루어지지 않아 불용예산이 증가하고 달성률이 낮아지고 있습니다.

#### ○ 개선 및 권고사항

- 성과계획서 및 성과보고서 작성 시기 특성상 2021년도의 목표치 설정 시기가 2020년도 실적 확인 시기보다 앞서게 됨에 따라, 2021년도의 목표치 설정시 2020년도의 달성률을 반영하기 힘든 구조입니다.
- 따라서 중간성과평가 등을 통해 2021년도 예상 달성률을 측정하고 이를 반영하여 2022년도 목표치를 설정하는 등 성과를 관리할 것을 권의합니다.