

2022회계연도 서울특별시 마포구

# 결산검사 의견서

서울특별시 마포구 결산검사위원회



# 결산검사 의견서

서울특별시 마포구청장 귀하

2023년 5월 일

우리 결산검사위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 마포구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 2023년 4월 10일부터 2023년 5월 8일까지 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

2022회계연도 결산검사를 실시함에 있어서 우리 위원은 지방회계법 등 관계 법령의 준수 여부를 검토하였으며 이를 위하여 필요하다고 인정되는 검사절차를 적용하였습니다.

2022회계연도 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	차	해	영 (서명)
위원	마포구의원	고	병	준 (서명)
위원	공인회계사	변	석	준 (서명)
위원	공인회계사	주	상	민 (서명)
위원	세무사	김	동	현 (서명)
위원	세무사	정	용	식 (서명)
위원	세무사	하	치	영 (서명)



# 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: 2023. 4. 10. ~ 5. 8.(20일간)

일 정	결산검사내용
2023. 4. 10. ~ 4. 14.	결산자료 사전 검토
2023. 4. 17. ~ 4. 25.	관련 장부 및 증빙서 확인 검사, 관계공무원 출석 답변
2023. 4. 26. ~ 5. 8.	결산검사의견서 작성

## 2. 결산검사위원

구 분	성 명	담당업무 및 부서	비 고
대표위원	차 해 영	결산검사 총괄	구 의 원
위 원	고 병 준	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 새마포담당관</li> <li>• 감사담당관</li> <li>• 행정지원국</li> </ul>	
위 원	변 석 준	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 복지동행국</li> <li>• 의료급여기금특별회계</li> </ul>	공인회계사
위 원	주 상 민	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 관광경제국</li> <li>• 보건소</li> <li>• 농수산물시장특별회계</li> </ul>	
위 원	김 동 현	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 재정관리국</li> <li>• 기금 관리 부서</li> </ul>	세 무 사
위 원	정 용 식	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 도시환경국</li> <li>• 건축안전특별회계</li> <li>• 발전소주변특별회계</li> <li>• 기금 관리 부서</li> </ul>	
위 원	하 치 영	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 교통건설국</li> <li>• 주차장특별회계</li> <li>• 기금 관리 부서</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

□ 2022회계연도 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	989,846	1,047,218	811,634	235,584	68,369	25,397	141,818
일반회계	919,201	976,564	783,861	192,703	56,234	25,328	111,141
특별회계	70,645	70,654	27,773	42,881	12,135	69	30,677

○ 2022회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은

- 세입·세출예산현액 989,846백만원에 대하여
- 세입결산액은 1,047,218백만원,
- 세출결산액은 811,634백만원이며,

○ 결산상 잉여금은 235,584백만원으로 명시이월 27,983백만원,

사고이월 40,386백만원과 보조금 실제반납금 25,397백만원이

포함되었으며, 이를 공제한 순세계잉여금은 141,818백만원입니다.

#### (1) 세 입

○ 2022회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	989,846	1,075,262	1,047,218	1,056	26,988
일반회계	919,201	996,266	976,564	909	18,793
특별회계	70,645	78,996	70,654	147	8,195
의 료 급 여	710	987	744		243
농 수 산 물	6,678	6,938	6,938		
주 차 장	51,559	58,893	50,794	147	7,952
발 전 소	9,942	10,094	10,094		
건 축 안 전	1,756	2,084	2,084		

## (2) 세 출

○ 2022회계연도 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	936,462	53,384	989,846	811,634	68,369	30,708	79,135
일반회계	872,304	46,897	919,201	783,861	56,234	30,638	48,468
특별회계	64,159	6,486	70,645	27,773	12,135	70	30,667
의 료 급 여	710		710	698		12	0
농 수 산 물	6,678		6,678	4,865			1,813
주 차 장	46,019	5,540	51,559	18,213	6,615	46	26,685
발 전 소	8,996	946	9,942	3,846	5,447	9	640
건 축 안 전	1,756		1,756	151	73	2	1,529

## 나. 일반회계

### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액	
당해연도 (2022년도)	919,201	996,266	976,564	909	18,793	
전 년 도 (2021년도)	893,878	924,100	907,014	644	16,442	
증감	금 액	25,323	72,166	69,550	265	2,351
	비율(%)	2.83	7.81	7.67	41.15	14.30

○ 수납액 976,564백만원은 예산현액 대비 106.2%로 57,363백만원이 더 수납되었습니다.

○ 이는 보조금 8,115백만원이 덜 수납되었으나, 지방세 10,510백만원, 세외수입 9,985백만원, 지방교부세 4,610백만원, 조정교부금등 39,474백만원, 보전수입 등 및 내부거래 899백만원이 초과수납된 것에 기인합니다.

- 징수결정액 996,266백만원에 대하여 실제 수납액은 976,564백만원이며 수납비율은 98%로 전년도 98.2%보다 0.2% 줄었습니다.
- 불납결손액 909백만원은 징수결정액 996,266백만원의 0.09%로 전년도 644백만원에 비해 265백만원 증가하였으며, 사유별로는 시효소멸 766백만원(84.3%), 무재산 133백만원(14.6%), 평가액부족 6백만원(0.7%), 기타 4백만원(0.4%)입니다.
- 미수납액 18,793백만원은 징수결정액 대비 1.9%로 전년도 1.8%보다 0.1% 증가하였습니다.

### 〈일반회계 세목별 세입결산〉

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액 ㉠	징수결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	불납결손액 ㉣	미수납액 ㉤ = ㉡ - ㉢ - ㉣	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합 계	919,201	996,266	976,564	909	18,793	106.2	98.0
지 방 세 수 입	174,443	186,434	184,953	140	1,341	106.0	99.2
보 통 세	173,757	185,065	184,130	79	856	106.0	99.5
지난년도수입	686	1,369	823	61	485	120.0	60.1
세 외 수 입	55,924	84,119	65,909	769	17,441	117.9	78.4
경상적세외수입	47,424	53,936	53,500		436	112.8	99.2
임시적세외수입	5,202	21,707	8,248	769	12,690	158.6	38.0
지방행정제재· 부 과 금	3,298	8,476	4,161		4,315	126.2	49.1
지 방 교 부 세	26,453	31,063	31,063			117.4	100.0
조정교부금 등	127,381	166,855	166,855			131.0	100.0
보 조 금	412,702	404,587	404,587			98.0	100.0
보전수입 등 및 내 부 거 래	122,298	123,208	123,197		11	100.7	100.0

## (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액
당해연도 (2022년도)	872,304	46,897	919,201	783,861	56,234	30,638	48,468
전 년 도 (2021년도)	850,046	43,832	893,878	784,968	46,898	21,496	40,516
증 감	금 액	22,258	3,065	25,323	△1,107	9,336	7,952
	비율(%)	2.62	6.99	2.83	△0.14	19.90	42.52

- 예산액 872,304백만원과 예산성립후 증감액 46,897백만원을 합한 예산현액은 919,201백만원이며, 예산현액 대비 지출액 783,861백만원의 지출비율은 85.3%로 전년도 87.8.%보다 2.5% 감소하였습니다.
- 다음연도 이월액은 56,234백만원으로 그 가운데 명시이월은 23,289백만원이고, 사고이월은 32,945백만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 6.1%로 전년도 5.2%보다 0.9% 증가하였습니다.
- 집행잔액 48,468백만원은 예산현액 대비 5.3%로 전년도 4.5%보다 1.1% 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 (2022년도)	48,468	12,966	481	2,228	936	20,255	11,602
전 년 도 (2021년도)	40,516	10,640	612	1,103	426	21,377	6,358

## 〈일반회계 기능별 집행현황〉

(단위 : 백만원)

구 분	2021지출액	2022회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행률(%)	금액	비율(%)
계	784,968	919,201	783,861	85.3	△1,107	△0.1
일반공공행정	32,470	38,681	31,170	80.6	△1,300	△4.0
공공질서및안전	3,951	10,394	5,179	49.8	1,228	31.0
교육	10,832	15,155	12,740	84.1	1,908	17.6
문화및관광	43,869	59,353	31,313	52.8	△12,556	△28.6
환경	47,173	53,115	50,147	94.4	2,974	6.3
사회복지	436,537	444,015	411,477	92.7	△25,060	△5.7
보건	20,406	35,309	29,726	84.2	9,320	45.7
농림해양수산	2,023	1,715	1,626	94.8	△397	△19.6
산업·중소기업및에너지	20,314	40,511	35,688	88.1	15,374	75.7
교통및물류	9,838	40,848	25,417	62.2	15,579	158.4
국토및지역개발	36,755	34,074	26,154	76.8	△10,601	△28.8
예비비 및 기타	120,800	146,031	123,224	84.4	2,424	2.0

- 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 411,477백만원, 예비비 및 기타 123,225백만원, 환경 50,147백만원 순으로 많으며,
- 전년대비 가장 많은 금액이 증가한 분야는 사회복지로 25,060백만원이 증가하였으며, 가장 증가 폭이 큰 분야는 교통 및 물류로 전년대비 158.3%가 증가하였습니다.

## 다. 특별회계

### 다-1. 의료급여기금특별회계

#### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2022년도)	710	987	744		243
전 년 도 (2021년도)	557	810	613	18	179

- 수납액 744백만원은 예산현액 대비 104.8%로 34백만원이 초과 수납된 금액이며, 수납비율 104.8%로 전년도 110.1%보다 5.3% 감소하였습니다.
- 징수결정액 987백만원에 대한 실제 수납액은 744백만원이며 수납비율은 75.4%로 전년도 75.7%보다 0.3% 감소하였습니다.
- 불납결손액은 없습니다.
- 미수납액 243백만원은 징수결정액 대비 24.6%로 전년도 22.1%보다 2.5% 증가하였습니다.

#### (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
당해연도 (2022년도)	710		710	698		12	
전 년 도 (2021년도)	557		557	549		8	

- 예산현액 710백만원 대비 지출액 698백만원의 지출비율은 98.3%로 전년도 98.6%보다 0.3% 감소하였으며, 집행잔액 1,220원은 예산현액 대비 0.0001%입니다.

## 다-2. 마포농수산물시장특별회계

### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2022년도)	6,678	6,938	6,938		
전 년 도 (2021년도)	8,091	4,852	4,852		

- 수납액 6,938백만원은 예산현액 대비 103.9%로 260백만원이 초과 수납 되었으며, 수납비율은 103.9%로 전년도 59.9%보다 44% 증가하였습니다.
- 징수결정액 6,938백만원에 대한 실제 수납액은 6,938백만원이며 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 (2022년도)	6,678		6,678	4,865			1,813
전 년 도 (2021년도)	8,091		8,091	3,950			4,141

- 예산현액 6,678백만원 대비 지출액 4,865백만원의 지출비율은 72.9%로 전년도 48.8%보다 24.1% 증가하였습니다.
- 집행잔액 1,813백만원은 예산현액 대비 27.1%로 전년도 51.2%보다 24.1% 감소하였습니다.

### 다-3. 주차장특별회계

#### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2022년도)	51,559	58,893	50,794	147	7,952
전 년 도 (2021년도)	79,387	87,194	77,708	342	9,144

- 수납액 50,794백만원은 예산현액 대비 98.5%로 765백만원이 덜 수납 되었으며, 수납비율은 98.5%로 전년도 97.9%보다 0.6% 증가하였습니다.
- 징수결정액 58,893백만원에 대한 실제 수납액은 50,794백만원이며 수납비율은 86.2%로 전년도 89.1%보다 2.9% 감소하였습니다.
- 불납결손액 147백만원은 수납액 50,794백만원의 0.3%로 전년도 0.4%보다 0.1% 감소하였습니다.
- 미수납액 7,952백만원은 징수결정액 대비 13.5%로 전년도 10.5%보다 3% 증가하였습니다.

#### (2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
당해연도 (2022년도)	46,019	5,540	51,559	18,213	6,615	46	26,685
전 년 도 (2021년도)	76,013	3,374	79,387	46,373	5,540	22	27,452

- 예산액 46,019백만원과 예산성립후 증감액 5,540백만원을 합한 예산현액은 51,559백만원이며, 예산현액 대비 지출액 18,213백만원의 지출비율은 35.3%로 전년도 58.4%에 비해 23.1% 감소하였습니다.

- 다음연도 이월액은 6,615백만원으로 그 가운데 명시이월은 4,621백만원이고 사고이월은 1,994백만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 12.8%로 전년도 6.9%보다 5.9% 증가하였습니다.
- 집행잔액 26,685백만원은 예산현액 대비 51.8%로 전년도 34.6%보다 17.2% 증가하였습니다.

#### 다-4. 발전소주변지역지원사업특별회계

##### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2022년도)	9,942	10,094	10,094		
전 년 도 (2021년도)	10,639	10,773	10,773		

- 수납액 10,094백만원은 예산현액 대비 101.5%로 152백만원이 더 수납 되었으며, 수납비율은 101.5%로 전년도 101.3%보다 0.2% 증가 하였습니다.
- 징수결정액 10,094백만원에 대하여 실제 수납액은 10,094백만원 이며 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 (2022년도)	8,996	946	9,942	3,846	5,447	9	640
전 년 도 (2021년도)	9,448	1,191	10,639	1,494	946	6	8,193

- 예산액 8,996백만원과 예산성립후 증감액 946백만원을 합한 예산현액은 9,942백만원이며, 예산현액 대비 지출액 3,846백만원의 지출비율은 38.7%로 전년도 14.1%보다 24.6% 증가하였습니다.

- 다음연도 이월액은 사고이월 5,447백만원으로, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 54.8%로 전년도 8.9%보다 45.9% 증가하였습니다.
- 집행잔액 640백만원은 예산현액 대비 6.4%로 전년도 77.0%보다 70.6% 감소하였습니다.

## 다-5. 건축안전특별회계

### (1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
당해연도 (2022년도)	1,756	2,084	2,084		
전 년 도 (2021년도)	1,565	1,767	1,767		

- 수납액 2,084백만원은 예산현액 대비 118.7%로 328백만원이 더 수납 되었으며, 수납비율은 118.7%로 전년도 112.9%보다 5.8% 증가하였습니다.
- 징수결정액 2,084백만원에 대한 실제 수납액은 2,084백만원이며 수납비율은 100%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 (2022년도)	1,756		1,756	151	73	2	1,529
전 년 도 (2021년도)	1,565		1,565	651	-	4	910

- 예산현액 1,756백만원 대비 지출액 151백만원의 지출비율은 8.6%로 전년도 41.6%보다 33.0% 감소하였습니다.
- 집행잔액 1,529백만원은 예산현액 대비 87.1%로 전년도 58.1% 보다 29.0% 증가하였습니다.

## 2. 기금 결산

### 가. 기금 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	63,101	3,698	15,493	11,795	66,799
남북교류협력기금	512	76	108	32	587
재난관리기금	1,506	4,538	5,628	1,090	6,044
자활기금	1,710	△23	44	67	1,687
저소득주민 주거안정기금	4,468	26	466	440	4,494
노인복지기금	1,335	1	21	20	1,336
양성평등기금	2,160	△2	32	34	2,158
중소기업육성기금	5,032	△1,596	2,194	3,790	3,437
공유재산관리기금	31,269	△924	1,275	2,199	30,345
환경미화원자녀 학자금 대여기금	911	10	19	9	921
재활용품 판매대금 관리기금	999	29	133	105	1,028
마포자원회수시설 관련기금	6,456	861	2,959	2,098	7,318
거리가게 자립지원기금	379	280	280	0	659
옥외광고발전기금	1,367	△251	257	508	1,115
도로굴착복구기금	2,328	638	1,938	1,299	2,966
식품진흥기금	2,669	35	139	104	2,704

□ 2022회계연도 기금은 총 15종으로

전년도말 조성액은 63,101백만원이고, 당해연도 조성액은 15,493백만원이며, 당해연도 사용액은 11,795백만원입니다.

당해연도말 조성액은 66,799백만원으로 전년도보다 3,698백만원 증가하였습니다.

## 나. 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2018	2019	2020	2021	2022	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	33,362	32,553	32,633	62,481	63,101	17.3
당해연도 조성액	8,003	12,401	45,899	14,491	15,493	18.0
당해연도 사용액	8,812	12,321	16,051	13,872	11,795	7.6
당해연도말 조성액	32,553	32,633	62,481	63,100	66,799	19.7

□ 회계연도말 기금조성액의 평균 증가율은 19.7%입니다.

## 다. 기금운용 현황

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 이월액 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고 등)
계		78,359	75,769	2,825
남북교류협력기금		619	619	
재난관리기금		7,134	7,134	
자활기금		1,754	1,754	
저소득주민 주거안정기금		4,934	2,109	2,825
노인복지기금		1,356	1,356	
양성평등기금		2,192	2,192	
중소기업육성기금		7,227	7,227	
공유재산관리기금		32,309	32,544	
환경미화원자녀 학자금 대여기금		930	930	
재활용품 판매대금 관리기금		1,132	1,132	
마포자원회수시설 관련기금		9,416	9,416	
거리가게 자립지원기금		659	659	
옥외광고발전기금		1,624	1,624	
도로굴착복구기금		4,265	4,265	
식품진흥기금		2,808	2,808	

### 3. 재무제표

#### 가. 재정상태 및 증감현황

(단위 : 백만원)

구 분	전 년 도 (2021년도)	당해연도 (2022년도)	전년대비 증감	
			금 액	비 율(%)
자산	3,456,080	3,678,126	222,046	6.4
Ⅰ. 유동자산	263,652	339,770	76,118	28.9
Ⅱ. 투자자산	13,439	14,633	1,194	8.9
Ⅲ. 일반유형자산	400,729	394,705	△6,024	△1.5
Ⅳ. 주민편의시설	874,863	931,122	56,259	6.4
Ⅴ. 사회기반시설	1,898,787	1,993,888	95,101	5.0
Ⅵ. 기타비유동자산	4,610	4,008	△602	△13.1
부채	28,317	39,873	11,556	40.8
Ⅰ. 유동부채	20,243	32,028	11,785	58.2
Ⅱ. 장기차입부채				
Ⅲ. 기타비유동부채	8,074	7,845	△229	△2.8
순자산	3,427,763	3,638,253	210,490	6.1
Ⅰ. 고정순자산	3,177,998	3,323,072	145,074	4.6
Ⅱ. 특정순자산	72,438	77,961	5,523	7.6
Ⅲ. 일반순자산	177,327	237,220	59,893	33.8

- 2022회계연도 말 마포구의 자산은 3,678,126백만원으로 전년도 3,456,080백만원보다 222,046백만원(6.4%) 증가하였는데, 이는 주민편의시설(쌍둥이 어린이공원 공영주차장 건립 및 공원조성공사, 아현 실버복지관 리모델링 공사 등) 및 사회기반시설(도로 유지보수 공사 및 하수도 준설공사)이 확충 되었기 때문입니다.
- 반면, 2022회계연도 말 마포구의 부채는 39,873백만원으로 전년도의 28,317백만원보다 11,556백만원(40.8%) 증가하였는데, 이는 퇴직금 지급대상자 증가로 인한 퇴직급여충당부채 증가, 일반미지급금(보조금 반납액) 증가가 주요 요인입니다.

## 나. 재정운영 및 증감현황

(단위 : 백만원)

구 분	전 년 도 (2021년도)	당해연도 (2022년도)	전년대비 증감	
			금 액	비 율(%)
I. 사업순원가(가-나)	182,586	210,920	28,334	15.5
가. 사업총원가	606,688	623,098	16,410	2.7
나. 사업수익	424,102	412,178	△11,924	△2.8
II. 관리운영비	128,028	132,901	4,873	3.8
III. 비배분비용	16,780	21,570	4,790	28.5
IV. 비배분수익	21,592	16,267	△5,325	△24.7
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	305,802	349,124	43,322	14.2
VI. 일반수익	368,658	437,693	69,035	18.7
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(62,856) <sup>1)</sup>	(88,569)	(25,713)	40.9

- 마포구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 623,098백만에서 사업수행과정에서 발생한 수익 412,178백만원을 차감한 210,920백만원이고, 관리운영비(132,901백만원), 비배분비용(21,570백만원) 및 비배분수익(16,267백만원)을 가감한 재정운영순원가는 349,124백만원입니다.
- 2022회계연도 마포구의 재정운영결과는 88,569백만원(초과수익)으로 전년도보다 25,713백만원(40.9%) 초과수익 증가하였습니다.

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 2022회계연도의 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	76	164	31	99	34	811,634	837,986	△26,352
새마포담당관	1	2	4	0	1	3	410	1,102	△692
감사담당관	1	1	1	0	1	0	123	118	5
행정지원국	1	13	26	4	16	6	138,884	180,267	△41,383
복지동행국	1	15	32	5	18	9	417,356	440,662	△23,306
관광경제국	1	11	25	12	10	3	79,375	73,511	5,863
재정관리국	1	8	20	4	14	2	6,597	5,702	895
도시환경국	1	11	23	3	16	4	76,885	41,888	34,998
교통건설국	1	9	21	1	16	4	56,244	67,449	△11,206
보건소	1	5	10	1	6	3	32,651	23,400	9,252
구의회	1	1	2	1	1	0	3,108	3,886	△778

- 마포구는 본 회계연도의 ‘새로운 마포 더 좋은 마포’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업목표(76개)-단위사업(162개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.
- 또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 76개의 정책사업목표와 164개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정 하였습니다.
- 마포구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 164개 지표 중 130개의 지표가 달성 및 초과달성하여 목표달성률은 79.3%입니다.

## 5. 결산서 첨부서류

### 가. 이월명세서 현황

구 분	합계		명시이월		사고이월	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	101	68,369	52	27,983	49	40,386
일반회계	90	56,234	47	23,289	43	32,945
특별회계	11	12,135	5	4,694	6	7,441
의료급여						
농수산물						
주차장	9	6,615	4	4,621	5	1,994
발전소	1	5,447			1	5,447
건축안전	1	73	1	73		

- 다음연도 이월사업비는 총 68,369백만원으로, 명시이월이 27,983백만원, 사고이월이 40,386백만원입니다.
- 일반회계 이월사업비 중 명시이월액은 동행정 지원 등 총 47건에 23,289백만원이며 사고이월액은 방법용 CCTV 설치 및 운영 등 총 43건 32,945백만원입니다.
- 주차장 특별회계 명시이월액은 쌍둥이어린이공원 주차장 건설 등 4건에 4,621백만원이며, 사고이월액은 연남동 주차장 건설 등 5건에 1,994백만원입니다.
- 발전소주변지역 지원사업 특별회계의 이월액은 서울화력발전소 내 주민편익시설 건립으로 사고이월액 5,447백만원입니다.
- 건축안전 특별회계의 이월액은 안전취약시설 보강 지원으로 명시이월액 73백만원입니다.

## 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	17,170	6,251	4,710	18,711
일 반 회 계	7,638	93	250	7,481
특 별 회 계	180	98	33	245
기 금	9,352	6,060	4,427	10,985

- 2021회계연도말 채권현재액은 17,170백만원으로  
2022회계연도 중 6,251백만원이 발생하고, 4,710백만원이 소멸하여  
2022회계연도말 채권현재액은 18,711백만원입니다.  
전년도보다 1,541백만원(8.97%)이 증가하였습니다.

## 다. 공유재산

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액	
		증가	감소		
합 계	3,029,865	295,261	56,602	3,268,524	
행 정 재 산	소 계	2,970,193	253,106	50,931	3,172,368
	공 용 재 산	416,315	64,478	11,076	469,717
	공 공 용 재 산	2,547,459	188,628	39,855	2,696,232
	기 업 용 재 산				
	보 존 용 재 산	6,419			6,419
일 반 재 산	59,672	298	5,671	54,299	
건설중인재산		41,857		41,857	

- 2022회계연도말 공유재산 현재액은 3,268,524백만원으로 전년도  
3,029,865백만원보다 238,659백만원(7.88%) 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	1,356	49	56	1,349
금 액	17,417	585	934	17,068

- 2022회계연도말 물품 현재액은 17,068백만원으로  
전년도 17,417백만원보다 349백만원(2.04%) 감소하였습니다.

## 6. 금고의 결산

구 분	세입결산액	세출결산액	잔액	금고일계표	차액
합 계	1,047,218	811,634	235,584	235,584	
일반회계	976,564	783,861	192,703	192,703	
특별회계	70,654	27,773	42,881	42,881	
의 료 급 여	744	698	46	46	
농 수 산 물	6,938	4,865	2,074	2,074	
주 차 장	50,794	18,213	32,581	32,581	
발 전 소	10,094	3,846	6,248	6,248	
건 축 안 전	2,084	151	1,932	1,932	

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

### Ⅲ. 개선 및 권고사항

연번	개선 및 권고사항	해당부서
1	불납결손 방지책 마련 및 미수납액 분류체계 일원화	징수과
2	발달장애인 지원사업(발달장애인 문화창작소 운영) 집행잔액 관련 개선	장애인동행과
3	예산액 추계 정확도 제고 노력	전부서
4	장애인 일자리 지원 사업 성과지표 유효성 제고	장애인동행과
5	성별영향평가 사업 반영률의 성과지표로서 유효성 제고	가족행복지원과
6	사업이 추가되어 추경예산 편성시 성과계획 수정반영 필요	경제진흥과
7	세출예산 편성의 적정성, 성과지표 산정 및 목표치의 적정성 재검토	관광정책과
8	성과계획시 상황변화의 합리적 예측으로 성과목표 설정 필요	전부서

# 1. 불납결손 방지책 마련 및 미수납액 분류체계 일원화

## ○ 현황 및 문제점

<미수납액이 발생한 세입 현황>

(단위: 백만원)

구 분		징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액	징수율
2022	합계	423,417	395,373	1,055	26,988	93.38%
	지방세	186,434	184,952	140	1,341	99.2%
	세외수입	113,708	87,160	915	25,633	76.65%
	보전수입등	123,275	123,261	0	14	99.9%
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%

<미수납액 현황>

(단위: 백만원)

구분	미수납액	사유별								
		무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	소송계류	국외이주	자금압박	기타	납기미도래
2022	26,988	1,169	384	17,698	98	2,619	16	4,672	67	265
2021	25,765	2,566	2,415	4,056	540	120	95	15,442	41	490

## ○ 개선 및 권고사항

- 불납결손액은 전년보다 소폭증가하였으며, 주로 발생한 세목은 세외수입에 해당하는 바 세외수입의 불납결손을 방지하기 위한 대책마련이 필요합니다.
- 조세채권의 확보를 위한 적극적인 노력이 필요하며 미수납액분에 대해서는 사후관리가 철저히 이행되어야 합니다.
- 2021년도 미수납액 사유 중 납세태만은 4,056백만원 자금압박이 15,442백만원이었으나 2022년도에는 납세태만이 17,698백만원, 자금압박이 4,672백만원으로 전년도와 비교해서 미수납액 사유가 현저히 다릅니다.
- 미수납액 사유 분류를 하기위한 정확한 지침이 필요할 것으로 판단되며, 해당 담당자의 부서이동이 있더라도 철저한 인수인계를 통해 미수납액의 분류를 체계화 할 필요가 있습니다.

## 2. 발달장애인 지원사업(발달장애인 문화창작소 운영) 집행잔액 관련 개선

### ○ 현황 및 문제점

- 2022년 7월 15일 자치행정과에서 진행하던 마을공동체지원센터운영사업이 종료되면서, 2022년 8월 첫째 주에 해당사업에서 사용하던 공간을 발달장애인 문화창작소 운영장소로 사용하기로 하였습니다. 2022년 9월 당해 사업예산 41,201,145원을 추경예산에 편성하였고, 61,963,000원으로 증액되었습니다. 이후 2022년 10월부터 운영할 것을 목표로 사업을 진행하였으나, 2022년 12월 1일에 운영이 개시되었습니다. 해당사업의 집행잔액은 19,373,700원입니다.
- 당해 사업운영 공간의 운용 개시 가능 시기를 고려하지 않으므로 인하여 해당 공간 운용의 현실을 고려하지 않은 추경을 수립하였습니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 공간활용을 위한 공사기간이 소요되는 사업관련 예산수립시 그 활용시기를 현실적으로 고려하여 예산을 수립하여서 불필요한 예산낭비가 되지 않도록 주의할 것을 권고합니다.

## 3. 예산액 추계 정확도 제고 노력

### ○ 현황 및 문제점

- 2022년도 각 부서 마다 예산을 잡고 집행을 다하지 못한 경우가 있는데 과도한 예산을 미리 잡아 놓는 경향이 있습니다.
- 각 부서마다 예산을 다쓰지 못함에도 불구하고 전년도와 같은 예산을 잡는 경향이 있으며, 이로 인해 타 부서에서 신규 사업을 할 때 편성될 예산이 경직되어집니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 전부서에서는 예산편성시 집행을 못한 차액에 대해서는 다음연도에 꼭 필요한 예산인지를 살피고 삭감하여 예산을 균형있게 편성하길 권고합니다.

#### 4. 장애인 일자리 지원사업의 성과지표로서 유효성 제고

##### ○ 현황 및 문제점

<장애인 일자리 참여자수>

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
장애인 일자리 참여자수(명)	참여인원	목표	162	167
		실적	185	188
		달성률(%)	114%	113%

- 장애인일자리지원사업 성과지표는 장애인 일자리 참여자수이며 실적집계는 매년 12월 말 일자리에 참여하고 있는 장애인수로 산정하였으며, 당해사업 예산액은 206명을 기준으로 배정하였습니다.
- 206명을 기준으로 지급되는 예산 대비 목표치가 지나치게 낮게 설정되었으며, 전년도 실적과 비교해도 목표치가 낮게 설정되어 있어 성과지표의 목표치로서 적정하지 않은 것으로 판단됩니다. 또한 실적 계산시 매년 말 12월 근무자수로 집계함으로 인하여 1월부터 11월까지 실적은 반영되지 않고 있습니다. 따라서 성과지표의 목표치로서 적정하지 않은 것으로 판단됩니다.

##### ○ 개선 및 권고사항

- 예산 및 전년도 실적 대비 목표치를 설정함으로써 성과지표로서 그 유효성을 높이도록 권고합니다.
- 예산지급시 기준이 되는 인원수는 1월부터 12월까지 근무하는 인원이므로 실적 계산시도 매월 말 참여자수를 합산하여 12로 나누어 계산해야 적정할 것입니다. 초과달성의 원인을 분석하고 제시함으로써 실적치의 환류가 이루어지도록 할 것을 권고합니다.

## 5. 성별영향평가 사업 반영률의 성과지표로서 유효성 여부

### ○ 현황 및 문제점

- 가족행복지원과는 각 실국의 사업 중 성별영향평가사업대상으로 선정된 사업을 대상으로 서울여성재단에 컨설팅을 의뢰하여 검토를 받고 있으며 검토결과 개선사항이 지적될 경우 각 실국은 이를 반영하고 있습니다. 2022년 기준 대상 사업 22개 중 2개 사업을 제외한 20개 사업이 개선 또는 자체 전문가 의견을 받았고, 이를 수용 또는 일부수용의 형태로 모두 반영한 것으로 실적치가 집계되었으며, 당해 사업과 관련하여 구에서 책정된 예산은 없습니다.
- 성과지표는 해당 부서의 성과를 측정하는 중요한 지표인데, 당해 성과지표와 관련 해당 부서가 어떠한 노력을 하고, 그 노력 여하에 따라 해당 부서의 실적이 달라지는지가 불분명합니다.

### ○ 개선 및 권고사항

- 부서의 업무 노력 및 성과를 측정하기 적합한 성과지표를 개발할 것을 권고합니다.

## 6. 사업이 추가되어 추경예산 편성시 성과계획 수정반영 필요

### ○ 현황 및 문제점

<중소기업 및 소상공인 자금지원 (업체수)>

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
중소기업 및 소상공인 자금지원 (업체수)	자금지원 수혜 업체수	목표	32	34
		실적	49	332
		달성률(%)	153%	976%

- 2021년 대비 2022년 자금지원 수혜 업체수가 비약적으로 증가하였습니다. 예산편성 및 성과계획 설정 후, 사업이 추가되고 추경예산이 편성되었으나, 이에 대한 성과계획을 수정하지 않았습니다.
- “지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준”에 따르면 성과계획서란 지방자치단체가 예산의 내용을 반영한 전략목표 및 해당연도 정책사업목표 달성을 위해

수립하는 연도별 시행계획으로 성과계획 목표체계와 예산체계를 일치시켜 성과 관리를 강화하기 위한 목적이 있습니다. 추경예산이 편성되면, 이와 연계되는 사업의 성과계획도 수정해야 하나, 성과계획 변경 절차가 누락되었습니다.

○ 개선 및 권고사항

- 추경예산 의회 승인시 이와 연계되는 성과계획도 함께 수정 반영하여 성과 지표가 왜곡되는 것을 방지할 필요가 있습니다.

7. 세출예산 편성의 적정성, 성과지표 산정 및 목표치의 적정성 재검토

○ 현황 및 문제점

<관광인프라구축 및 홍보마케팅을 통한 관광사업 활성화>

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
마포관광활성화달성률(%)	(마포관광콘텐츠개발건수/목표값)*100	목표		100
		실적		160
		달성률		160%
관광시설점검조치율(%)	(조치완료건수/점검지적건수)*100	목표	96	96
		실적	100	100
		달성률	104%	104%
관광인프라운영 및 관광 홍보 콘텐츠 제작을 통한 마케팅 달성률(%)	(관광인프라 및 콘텐츠실질이용자/목표치)*100 (관광콘텐츠제작건수/목표치)*100	목표		95
		실적		157
		달성률		165%

<사업예산>

사업명	22년 예산	22년 결산	예산 대비 결산액 비율
관광인프라 확충	2,026,605,000원	735,415,476원	36%
관광홍보마케팅	708,870,000원	582,268,900원	82%
계	2,735,475,000원	1,317,684,376원	48%

- “지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준”에 따르면 성과계획서란 지방자치단체가 예산의 내용을 반영한 전략목표 및 해당연도 정책사업목표 달성을 위해 수립하는 연도별 시행계획으로 성과계획 목표체계와 예산체계를 일치시켜 성과관리를 강화하기 위한 목적이 있습니다. 세출예산 대비 결산액 비율은 48%인데, 이와 연계된 성과지표 중 두개의 성과지표 달성률은 160%, 165%로 초과달성되었습니다. 예산액보다 절반만 지출하고 성과목표를 초과달성한 것은 세출예산이 과대하게 편성되었거나, 성과지표를 과소 설정한 것을 의미합니다. 또는 예산과 성과가 연계되고 있지 않음을 의미합니다. 따라서 성과예산의 본래 도입 취지에 맞지 않게 운영되고 있는 것으로 판단됩니다.

○ 개선 및 권고사항

- 예산편성과 성과계획이 상호 유기적으로 연계되어 설정되어야 하며 세출예산 및 세출결산, 성과계획 및 성과목표 달성률의 사후 평정을 통해 둘 사이 괴리감을 축소해나가야 합니다.

8. 성과목표 설정시 상황변화에 맞는 합리적 목표 설정 필요

○ 현황 및 문제점

- 성과계획 및 지표와 관련된 상황변화를 수정반영하는데 편의(Bias)가 존재합니다. 동일한 성과지표에 대해 전년도 대비 성과지표 산출 방식이나 변수가 변경된 경우, 이에 대한 후속 설명이 누락되었습니다.

[예시] <학교주변 식품판매업소 지도 점검비율>

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'21년 달성성과	'22년 달성성과
학교주변 식품판매업소 지도 점검률(%)	학교주변식품판매업소지도점검비율 [(점검업소수/대상업소수)x100]	목표	100	100
		실적	597	100
		달성률(%)	597%	100%

- 정책사업목표는 체계적 식품유통관리로 안전한 식품유통문화 정착입니다. 2021년도 분자값은 (점검업소수x점검횟수)이었고, 당해연도 분자값은 (점검업소수)로 변수가 변경되었으나, 이에 대한 어떠한 설명도 없기 때문에 외관상 성과가 축소된 것처럼 보여집니다. 상기 예시에서 변경된 성과지표는 대상업소에 대해 연간 수차례 점검이 이루어지고 있어 사업환경상 100% 달성가능한 성과지표입니다.

## ○ 개선 및 권고사항

- 차년도 성과계획 수립시 해당 사업과 관련된 상황변화를 합리적으로 예측하여 편의없이 성과목표를 설정할 필요가 있습니다. 전년도 성과지표를 변경된 산출 방식 또는 변수로 재산출하여 비교표시하거나, 이에 대한 부속설명이 필요할 것으로 판단됩니다. 사업환경을 고려한 성과지표 및 성과목표를 개발할 필요가 있습니다