

2019 회계연도 결산검사 의견서



은평구
Eunpyeong

결산검사 의견서

서울시 은평구청장 귀하

2020년 4월 20일

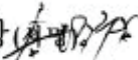
우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 은평구 의회로부터 은평구 2019회계연도의 세입·세출결산서 및 첨부서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2020년 3월26일부터 2020년 4월20일까지(26일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2019회계연도 은평구의 세입·세출결산서 및 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사하고, 은평구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

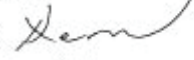
우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출결산서 및 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입·세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 은평구가 작성하여 제출한 2019회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 기금, 채권 및 채무의 결산, 성과보고서, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 은평구 결산 검사 위원

대표위원 송영창 

검사위원 조강현(서명) 

검사위원 김진현(서명) 

검사위원 이길섭(서명) 

【 목 차 】

I . 결산검사 총괄 현황

1. 세입·세출 결산	3
2. 기금의 결산	10
3. 재무제표의 결산	11
4. 성과보고서	13
5. 결산서 첨부서류의 결산	15

II . 분야별 개선 및 권고사항

1. 재정총괄 분야	21
2. 세입결산 분야	22
3. 세출결산 분야	26
4. 기금결산 분야	36
5. 재무결산 분야	38
6. 성과보고서 분야	41

III . 총 평

45

IV . 전년도 지적(권고)사항 조치 내용

49

I . 결산검사 총괄 현황

I. 결산검사 총괄 현황

1. 세입·세출 결산

(1) 총괄

2019회계연도 일반회계, 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

세입·세출결산 총괄

(단위 : 천원)

회 계 별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (C=A-B)
합 계	916,557,633	962,563,420	784,331,474	178,231,946
일 반 회 계	894,044,692	938,769,921	772,631,807	166,138,114
특 별 회 계	22,512,941	23,793,499	11,699,667	12,093,832

(단위 : 천원)

회 계 별	결산상 잉여금	이 월 액				
		명시	사고	계속비	보조금 실제반납금	순세계 잉여금
합 계	178,231,946	28,756,512	25,075,647	30,051,135	7,715,343	86,633,308
일 반 회 계	166,138,114	28,756,512	23,930,647	30,051,135	7,642,866	75,756,953
특 별 회 계	12,093,832	-	1,145,000	-	72,477	10,876,355

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 962,563,420천원으로 예산현액 916,557,633천원보다 46,005,787천원이 더 수납 되었으며, 세출결산은 세입결산액의 81.5%인 784,331,474천원으로 결산상잉여금은 178,231,946천원임.

이 중 명시이월비 28,756,512천원, 사고이월비 25,075,647천원 및 계속비 30,051,135천원과 보조금 실제반납금 7,715,343천원을 공제한 순세계잉여금은 86,633,308천원이며, 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었음.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결 산 액	894,044,692	966,016,732	938,769,921	979,840	26,266,971
결산확인액	894,044,692	966,016,732	938,769,921	979,840	26,266,971
차 액	0	0	0	0	0

○ 세입결산 개요

수납액 938,769,921천원은 예산현액의 105%로써 44,725,229천원이 초과수납되었으며, 이는 주로 공동재산세와 세외수입의 증가에 기인함.

징수결정액 대비 수납액의 비율은 97.18%이며 불납결손액은 979,840천원으로 주로 시효소멸이며, 미수납액은 26,266,971천원으로 대부분 납세태만 또는 무재산으로 인한 것임.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
938,769,921	938,769,921	0

본 회계연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치함.

연도별 세입현황 분석

(단위 : 천원, %)

연도별	예산현액	징수 결정액	수납액	불납 결손액	예산대비 징수 결정액	징수결정 대비 수납액	징수결정 대비 불납결손액
2019년	894,044,692	966,016,732	938,769,921	979,840	108.1	97.2	0.1
2018년	783,491,782	844,936,569	818,535,947	1,121,360	107.8	96.9	0.13
증 감	110,552,910	121,080,163	120,233,974	△141,520	0.3	0.3	△0.03

2018회계연도에 비해 예산대비 징수결정액이 소폭 증가하였으며, 징수활동의 강화로 전년도 수납액 818,535,947천원 보다 120,233,974천원이 많은 938,769,921천원이 수납됨.

불납결손액은 전년도 1,121,360천원 보다 141,520천원이 감소된 979,840천원으로, 시효소멸이 905,418천원, 무재산 38,826천원, 평가액 부족으로 인한 결손이 8,164천원, 채납처분 중지, 행방불명으로 인한 결손 등이 27,433천원임.

세목별 세입 결산

(단위 : 천원)

구 분		예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계		894,044,692	966,016,732	938,769,921	979,840	26,266,971
지방세	지방세	81,369,193	87,169,365	86,243,767	89,229	836,370
세 외 입	소 계	45,009,216	82,572,284	56,251,072	890,612	25,430,600
	경 상 적 세외수입	30,757,278	35,563,862	35,498,611	-	65,251
	임 시 적 세외수입	14,251,938	47,008,422	20,752,461	890,612	25,365,349
지방교부세		17,122,080	20,186,082	20,186,082	-	-
조정교부금 등		174,210,588	199,831,894	199,831,894	-	-
보조금		422,053,342	422,053,332	422,053,332	-	-
보전수입등 및 내부거래		154,280,273	154,203,774	154,203,774	-	-

세목별 세입 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 9.19%인 86,243,767천원이 수납되었고, 세외수입은 5.99%인 56,251,072천원, 지방교부세는 20,186,082천원, 조정교부금 등은 21.29%인 199,831,894천원, 보조금은 44.96%인 422,053,332천원 수납됨.

나. 세출

일반회계 세출결산 확인

(단위: 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액
결 산 액	828,273,478	894,044,692	772,631,807	82,738,295	7,642,876	31,031,715
결산확인액	828,273,478	894,044,692	772,631,807	82,738,295	7,642,876	31,031,715
차 액	0	0	0	0	0	0

○ 세출결산 개요

예산액 828,273,478천원에서 전년도 이월액 65,771,214천원을 포함한 예산현액은 894,044,692천원으로, 예산 전용액은 예산현액의 0.7%인 6,256,206천원이며 전용의 주요 내용은 사업계획 변경 등으로 인한 예산의 부족 등임.

이체는 예산현액의 0.76%인 6,817,355천원으로써 2019. 1. 1.일자 조직개편에 따른 업무이관에 의한 것임.

지출액은 예산현액의 86.4%에 해당하는 772,631,807천원이며 이월액은 82,738,295천원으로 그 주요내용은 계획변경으로 인한 사업 연기 등임.

집행잔액은 예산현액의 3.47%에 해당되는 31,031,715천원으로 주요사유는 예산집행 잔액과 보조금 정산잔액 등에 기인함.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
772,631,807	772,631,807	0

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치함.

일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원, %)

구 분	2018회계 연도지출액	2019회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행률	금 액	비율
합 계	666,176,753	894,044,692	772,631,807	86.42	106,455,054	15.98
일반공공행정	44,457,481	38,927,646	35,146,643	90.29	△9,310,838	△20.94
공공질서 및안전	1,921,794	3,569,656	2,749,823	77.03	828,029	43.09
교육	11,836,730	14,182,658	13,741,249	96.89	1,904,519	16.09
문화및관광	27,226,450	38,591,927	30,039,905	77.84	2,813,455	10.33
환경보호	35,109,355	73,473,867	39,989,213	54.43	4,879,858	13.90
사회복지	393,545,398	511,811,512	477,552,042	93.31	84,006,644	21.35
보건	18,378,261	18,608,997	17,573,682	94.44	△804,579	△4.38
농림해양수산	1,382,303	1,911,676	1,394,900	72.97	12,597	0.91
산업·중소기업	2,112,597	3,431,506	2,419,364	70.50	306,767	14.52
수송및교통	9,339,183	23,640,815	15,566,076	65.84	6,226,893	66.67
국토및지역개발	7,174,142	30,406,800	14,076,515	46.29	6,902,373	96.21
기 타	113,693,057	135,487,632	122,382,395	96.25	8,689,338	7.64

본 회계연도의 일반회계 지출액은 772,631,807천원으로 전년대비 15.98%에 해당하는 106,455,054천원이 증가하였으며, 이 중 지출비율이 높은 분야는 사회복지 분야로 전체 지출액의 61.8%인 477,552,042천원을 집행하여 전년대비 21.35%인 84,006,644천원이 증가하였음.

전년대비 지출 증가율이 높은 분야는 국토및지역개발 분야 96.21%, 수송 및 교통분야 66.67% 순으로 증가하였음.

(3) 특별회계

가. 세입

특별회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분		예산현액	징수결정액	수납액	불 납 결손액	미수납액
합 계		22,512,941	37,236,477	23,793,499	103,503	13,339,475
특별회계	의료급여기금	1,032,049	1,388,122	1,126,109	-	262,013
	주민소득지원 및 생활안정기금	1,576,793	1,633,649	1,633,649	-	-
	주차장특별회계	19,690,812	33,998,716	20,817,751	103,503	13,077,462
	지하수관리특별회계	213,287	215,990	215,990	-	-
결산확인액		22,512,941	37,236,477	23,793,499	103,503	13,339,475
차 액		0	0	0	0	0

○ 세입결산 개요

수납액 23,793,499천원은 예산현액의 105.69%로써 1,280,558천원이 초과수납되었으며 이는 주로 과태료 등의 세외수입 증가에 기인함.

○ 결손처분

불납결손액은 103,503천원으로 주로 시효소멸에 따른 결손처분임.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
23,793,499	23,793,499	0

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치함.

나. 세출

특별회계 세출결산 확인

(단위 : 천원)

구 분		예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계		21,591,941	22,512,941	11,699,667	1,145,000	72,477	9,595,797
특별회계	의료급여기금	1,032,049	1,032,049	1,004,576	-	27,473	
	주민소득지원 및생활안정기금	1,576,793	1,576,793	1,576,793	-	-	-
	주차장	18,769,812	19,690,812	8,905,011	1,145,000	45,004	9,595,797
	지하수관리	213,287	213,287	213,287	-	-	-
결산확인액		21,591,941	22,512,941	11,699,667	1,145,000	72,477	9,595,797
차 액		0	0	0	0	0	0

○ 세출결산 개요

예산액은 21,591,941천원이며, 예산현액은 주차장특별회계 전년도 이월액 921,000천원을 포함하여 22,512,941천원임.

지출액은 예산현액의 51.97%에 해당하는 11,699,667천원이며, 이월액은 주차장특별회계에서 주차장 확충사업 계획변경 등으로 인한 이월 금액 1,145,000천원임.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
11,699,667	11,699,667	0

세출결산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치함.

2. 기금의 결산

2019회계연도 기금의 결산은 다음과 같다.

(단위 : 천원)

기금명	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
계	27,796,498	751,055	6,276,030	5,524,975	28,547,553
통합관리기금	8,071,182	45,696	207,562	161,867	8,116,877
재난관리기금	2,372,263	270,342	961,849	691,506	2,642,606
양성평등기금	910,150	2,852	16,852	13,999	913,002
자활기금	1,685,796	36,925	116,711	79,786	1,722,721
장애인등의 편의 시설설치촉진기금	1,245,980	143,148	170,406	27,258	1,389,128
노인복지기금	792,752	2,280	14,982	12,702	795,032
사회적경제활성화기금	3,602,117	△73,393	109,656	183,049	3,528,724
중소기업육성기금	2,557,643	573,118	2,973,118	2,400,000	3,130,762
옥외광고발전기금	1,159,216	△286,513	382,072	668,585	872,703
환경미화원자녀학자금 대여기금	854,859	45,111	79,618	34,507	899,969
재활용품판매 대금관리기금	2,426,923	△137,153	162,223	299,376	2,289,771
도로굴착복구기금	1,456,732	202,043	1,003,400	801,357	1,658,775
식품진흥기금	660,885	△73,402	77,581	150,983	587,483

2019회계연도 말 현재 기금 조성액은 전년도말 조성액 27,796,498천원에 당해연도 조성액 6,276,030천원을 더하고 사용액 5,524,975천원을 공제한 28,547,553천원으로 전년대비 751,055천원 증가하였음.

3. 재무제표의 결산

2019회계연도 구의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

재정상태 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2019	2018	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
자 산	1,759,503,743	1,713,394,436	46,109,307	2.69
I. 유 동 자 산	242,809,799	227,321,273	15,488,526	6.81
II. 투 자 자 산	14,398,765	14,690,943	△292,178	△1.99
III. 일 반 유 형 자 산	261,600,384	256,317,261	5,283,123	2.06
IV. 주 민 편 의 시 설	357,710,578	335,448,918	22,261,660	6.64
V. 사 회 기 반 시 설	873,434,931	871,297,971	2,136,960	0.25
VI. 기 타 비 유 동 자 산	9,549,286	8,318,068	1,231,218	14.8
부 채	23,454,744	33,386,064	△9,931,320	△29.75
I. 유 동 부 채	9,946,695	16,476,599	△6,529,904	△39.63
II. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
III. 기 타 비 유 동 부 채	13,508,049	16,909,465	△3,401,416	△20.12
순 자 산	1,736,048,999	1,680,008,372	56,040,627	3.34
I. 고 정 순 자 산	1,492,190,356	1,461,809,070	30,381,286	2.08
II. 특 정 순 자 산	33,002,054	32,562,217	439,837	1.35
III. 일 반 순 자 산	210,856,589	185,637,085	25,219,504	13.58

2019회계연도 은평구의 자산은 1조 7,595억원으로 전년도의 1조 7,134억원 보다 461억원(2.69%) 증가하였는데, 이는 도서관, 주차장, 사회복지시설 등이 포함된 주민편의시설이 222억원(6.64%) 증가하였기 때문이며,

2019회계연도 은평구의 부채는 234억원으로 전년도의 333억원 보다 99억원 (29.75%) 감소하였는데, 주요 요인으로서는 보조금 반납금과 퇴직급여 충당부채, 세입세출외현금에 보관된 장기보관금 등이 전년대비 감소함에 따라 각각 유동부채가 65억(39.63%), 비유동부채가 34억(20.12%) 감소하였기 때문임.

통합 재정운영 및 증감 현황

(단위: 천원, %)

구 분	2019	2018	전년 대비 증감	
			금 액	비 율(%)
I. 사업순원가 (가 - 나)	174,112,096	149,981,198	24,130,898	16.09
가. 사업총원가	601,003,287	505,367,424	95,635,863	18.92
나. 사업수익	426,891,191	355,386,226	71,504,965	20.12
II. 관리운영비	126,442,853	124,585,957	1,856,896	1.49
III. 비배분비용	8,911,089	6,229,075	2,682,014	43.06
IV. 비배분수익	26,622,066	12,698,653	13,923,413	109.64
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	282,843,971	268,097,577	14,746,394	5.5
VI. 일반수익	335,383,864	317,223,441	18,160,423	5.72
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△52,539,893	△49,125,864	△3,414,029	△6.95

은평구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 6,010억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 4,269억원을 차감한 1,741억원이며, 정책사업 중 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘친환경적인 청소관리사업’ 276억원과 ‘어르신복지 증진사업’ 272억원임.

또한, 2019회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 1,240억원과 경비 36억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 감가상각비 58억원, 자산손상차손 27억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 정상세외수익 60억원, 임시세외수익 157억원, 기타수익 48억원 등으로 구성되어 있음.

2019회계연도 은평구의 재정운영결과(비용-수익)는 525억원으로 전년도 491억원 보다 34억원(6.95%) 증가하였으며, 주요 요인은 지방세수익 및 정부 간 이전수익 증가로 인한 것임.

4. 성과보고서

은평구는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2019회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성함.

은평구는 본 회계연도의 ‘북한산 큰 숲, 내일을 여는 은평’이라는 희망 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(11개)-정책사업목표(70개)-단위사업(185개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있으며,

성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 70개의 정책사업 목표와 156개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정함.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구 분	전 략 목표수	정책사업 목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률 (B/A)
계	11	70	156	133	23	85.3
감사담당관	1	1	2	2	0	100
협치담당관	1	1	4	4	0	100
홍보담당관	1	1	3	3	0	100
행정안전국	1	11	25	22	3	88
교육문화국	1	13	18	16	2	88.9
주민복지국	1	8	20	14	6	70
재정경제국	1	9	12	10	2	83.3
도시환경국	1	9	28	22	6	78.6
건설교통국	1	9	23	22	1	95.7
보 건 소	1	7	19	16	3	84.2
구의회사무국	1	1	2	2	0	100

은평구의 성과지표 달성 현황을 살펴보면, 156개의 성과지표 중 133개의 지표는 100% 및 그 이상을 달성한 반면 23개의 지표는 성과목표에 미치지 못하였음.

성과보고서의 작성 지침에 따르면 당초 성과계획서와 일치되도록 작성하고, 성과보고의 객관성 및 신뢰성 제고를 위한 목표달성의 구체적 근거를 제시하도록 하고 있으며, 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있음.

5. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

채권현황

(단위 : 천원)

구 분		전년도말 현 재 액	당해연도 발 생 액	당해연도 소 멸 액	당해연도말 현 재 액
합 계		15,335,873	6,289,147	7,079,876	14,545,144
일 반 회 계		8,291,340	273,674	280,685	8,284,329
특 별 회 계		414,347	418,474	832,821	-
	의료급여기금특별회계	5,040	3,873	8,913	-
	주민소득지원 및 생활안정기금특별회계	409,307	414,601	823,908	
기 금		6,630,186	5,596,999	5,966,370	6,260,815
	사회적경제 활성화기금	156,278	217,915	68,376	305,817
	중소기업육성기금	6,195,230	5,344,577	5,843,567	5,696,240
	환경미화원자녀 학자금대여기금	278,678	34,507	54,427	258,758

검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 14,545,144천원으로 확인됨.

(2) 채무 : 해당사항 없음

(3) 공유재산

2019회계연도 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

공유재산 증감현황

(단위 : 천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합 계		1,396,762,310	39,157,910	16,421,310	1,419,498,911
행정 재산	공용재산	366,089,487	21,895,396	2,663,843	385,321,040
	공공용재산	1,013,469,705	17,216,052	12,483,390	1,018,202,367
	기업용재산	-	-	-	-
	보존재산	-	-	-	-
	소 계	1,379,559,192	39,111,448	15,147,233	1,403,523,407
일반재산		17,203,118	46,462	1,274,077	15,975,504

검사결과, 결산액은 전년도 보다 22,736,601천원이 증가한 1,419,498,911천원으로 주요 증가 내역은 무상귀속 등으로 도로가 증가하고 어린이집 신축 등으로 행정재산이 증가하였으며, 일반재산의 경우 용도변경 및 대조1구역 등 재개발 구역 토지매각 등으로 인하여 작년대비 소폭 감소하였음.

(4) 물품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

물품 증감현황

(단위 : 개, 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취 득	처 분	
수 량	932	392	27	1,297
금 액	9,213,809	1,487,002	265,710	10,435,101

2018년도말 현재액은 9,213,809천원으로

당해연도 증감내역은 신규취득 등으로 1,487,002천원이 증가한 반면, 매각 등으로 265,710천원이 감소하여 전년도에 비해 1,221,292천원이 증가한 것으로 확인됨.

전년도와 비교하여 주요 증가 물품은 승용전기자동차, 냉난방기, 노트북 컴퓨터, 비디오프로젝터, 디지털비디오레코더 등임.

II. 분야별 개선 및 권고사항

II. 분야별 개선 및 권고사항

1. 재정총괄 분야

☐ 순세계잉여금에 대한 지속적인 관리 필요

【현황 및 문제점】

최근 5년간 세입·세출결산 현황

(단위:천원)

구 분		2015	2016	2017	2018	2019	평균 증가율
세입(A)		564,103,430	646,879,945	745,893,045	839,319,217	962,563,420	14.3%
세출(B)		508,710,056	543,467,810	600,483,166	673,609,058	784,331,474	11.4%
잉 여 금	소계	55,393,375	103,412,135	145,409,879	165,710,160	178,231,946	33.9%
	이월금	15,502,223	37,912,700	55,581,661	66,692,215	83,883,295	52.5%
	보조금 실제반납금	3,585,362	6,912,759	9,642,270	13,394,121	7,715,343	21.1%
	순세계 잉여금	36,305,790	58,586,676	80,185,948	85,623,824	86,633,308	24.3%

은평구의 세입과 세출은 최근 5년 평균 10%대로 증가한 것에 비해 순세계 잉여금의 5년 평균 증가율은 24.3%에 이르며 2019회계연도 순세계잉여금은 예산현액의 9.5% 규모입니다.

순세계잉여금은 세입·세출의 결산상 잉여금 중에서 이월금 및 국·시비 보조금반납금을 공제한 금액으로 세출관련잉여금인 집행잔액과 세입관련 잉여금인 초과세입금 등 여러 가지 요인에 의하여 발생되고 있습니다.

2019회계연도 은평구의 순세계잉여금 내역을 보면 지방교부세 및 조정교부금 등 이전수입이 28,685,308천원, 지방세 및 세외수입 등 자체세입이 17,356,989천원 초과세입 되었으며, 40,627,522천원의 집행잔액이 발생하였습니다.

세입관련 잉여금 관리 부분에서는 구에서 통제할 수 없는 상위기관의 이전 수입을 차치하고라도 구청의 자체세입원이라 할 수 있는 지방세수입과 세외수입의 초과세입금과 세출예산 집행 잔액을 줄여서 순세계잉여금 증가를 감소시켜야 합니다.

【개선 및 권고사항】

과다한 순세계잉여금의 발생은 예산총계주의와 균형재정 실현에 반하는 것입니다. 향후에는 합리적인 수준의 예산편성과 지출이 이루어지도록 세무과 등 각 부서에서는 세입추계를 정밀하게 반영하여 세입예산 편성 요구하시기 바라며, 기획예산과에서는 요구된 세출예산 심사를 강화하여 순세계잉여금을 줄여가는 방안을 강구하여 주시기 바랍니다.

2. 세입결산 분야

□ 세입예산 편성의 정확성 제고

【현황 및 문제점】

예산현액이 없는 징수결정액

(단위:천원)

부서명	세입과목	예산현액	징수결정액	수납액
시민교육과	223-01 과징금	-	13,750	11,750
보육지원과	223-01 과징금	-	22,597	21,587
	223-05 과태료	-	1,514	400
일자리경제과	213-04 기타수수료	-	39,004	39,004
주거재생과	223-05 과태료	-	187,027	167,027
공원녹지과	212-08 기타사용료	-	21,587	20,641
보건의료과	223-01 과징금	-	24,075	24,075
합 계			309,554	284,484

세입예산 과소 편성

(단위:천원)

부서명	세입과목	예산액(A)	징수결정액(B)	B/A	수납액
주거재생과	223-02 이행강제금	521,970	3,179,725	609%	1,514,145
도시계획과	215-01 징수교부금수입	140,690	319,457	227%	319,457
교통행정과	215-01 징수교부금수입	330,592	1,360,622	411%	1,360,622

표에서 보는바와 같이 세외수입 예산현액이 없음에도 징수결정한 것이 일반회계의 경우 6개 부서에서 309,554천원을 징수결정하여 284,484천원(수납율 91.9%)을 수납하였습니다.

또한, 예산액 대비 징수결정액이 200% 이상 차이가 나는 3개 부서를 살펴 보면, 주거재생과의 경우 이행강제금 부과금액 산정이 불가능하여 전년도 기준으로 부과금을 책정하였으며, 2019년 4월 건축법 개정으로 인해 이행강제금 부과 횟수 규정이 삭제됨에 따라 이행강제금 부과 건수와 금액이 증가하는 불가피한 상황이었다고는 하나, 예산액 대비 징수결정액이 609% 발생한 것은 보수적인 세입추계의 결과로 보여집니다.

도시계획과의 경우 징수교부금 수입은 체비지 매각대금 징수액의 30%와 대부료와 변상금징수액의 50%를 지급받으며, 체비지 매각의 경우 매수신청 여부에 따라 매각이 진행되기 때문에 예측하기 어려운 부분이었던다고는 하나 역시 보수적이고 관행적인 세입추계의 결과로 보여집니다.

【개선 및 권고사항】

예산액 대비 징수결정액과 수납액의 차이가 큰 부서의 경우 관행적으로 예산을 미편성하거나 과소 편성한 측면이 있다고 보이며, 부실한 세입추계는 적절한 세출예산 편성을 저해하는 요소가 됨으로써 효율적인 예산운영을 방해하는 요인이 될 수 있습니다.

세입추계는 정확한 세출예산을 편성하기 위해서 합리적으로 추계되어야 합니다. 이를 위해서는 과학적인 추계 기법에 의해 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 하여야 할 것이며, 특히 예산액 대비 실제 수납액의 비율이 과도하게 높거나 차이 금액이 큰 소관부서의 경우에는 세입예산 편성에 신중을 기할 것을 권고 드립니다.

□ 임시적 세외수입 미수납액 관리 철저

【현황 및 문제점】

2019회계연도 미수납액 현황

(단위:천원)

구 분		예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액	징수율
일 반 회 계		894,044,692	966,016,732	938,769,921	26,266,971	97.2 %
	지방세 수입	81,369,193	87,169,365	86,243,767	836,370	98.9 %
	세외수입	45,009,216	82,572,284	56,251,072	25,430,600	68.1 %
	경상적 세외수입	30,757,278	35,563,862	35,498,611	65,252	99.8 %
	임시적 세외수입	14,251,938	47,008,422	20,752,461	25,365,349	44.1 %
기타특별회계		22,512,941	37,236,477	23,793,499	13,339,475	63.9 %
	세외수입	6,158,131	20,841,668	7,398,690	13,339,475	35.5 %
	경상적 세외수입	2,290,731	2,553,472	2,553,472	-	100.0 %
	임시적 세외수입	3,867,400	18,288,196	4,845,218	13,339,475	26.5 %

2019회계연도 은평구 총 세입예산의 징수율은 95.9%로써 매우 양호하며 일반회계 지방세 수입은 징수율이 98.9%로써 매우 높은 반면, 세외수입은 지방세 수입과 비교해볼 때 순수납액의 비율이 68.1%로 상대적으로 낮은 편입니다.

특히, 세외수입 중 임시적 세외수입의 경우 수납율이 일반회계의 경우 44.1%로써 매우 낮고, 특별회계의 임시적 세외수입 징수율은 26.5%로 매우 저조합니다.

임시적 세외수입 주요 미수납 현황

(단위:천원)

부서명 (해당과목)	2017년		2018년		2019년	
	징수결정액	미수납액	징수결정액	미수납액	징수결정액	미수납액
세무과 (지난연도수입)	27,251,412	19,336,639	23,272,408	19,947,178	24,506,545	20,170,680
지적과 (과징금)	409,957	380,200	423,775	423,775	593,802	521,652
교통행정과 (과태료)	109,977	26,714	85,673	19,185	858,275	518,643

세무과에서 관리하는 임시적세외수입 중 지난연도 수입의 최근 3년간 미수납액이 매년 지속적으로 증가하고 있으며, 징수결정액 대비 미수납액 비율은 82%로 징수결정액 대부분이 미수납액으로 구성되어 있습니다.

미수납 내역을 보면 과징금 1,460,073천원, 이행강제금 3,924,971천원, 변상금 166,364천원, 과태료 13,234,332천원 등으로 과태료 체납액이 전체 미수납액의 65.6%를 점유하고 있습니다.

지적과의 임시적세외수입 중 과징금 역시 미수납액 비율이 87.8%로 대부분 부동산 실권리자 명의등기법 과징금과 부동산 실거래 신고위반에 의한 과태료이며, 교통행정과의 미수납액은 자동차검사위반, 건설기계관리법위반, 책임보험과태료, 자동차의무보험과태료 등입니다.

【개선 및 권고사항】

세무과에서 관리하는 지난연도 수입과 부동산 및 교통관련 과징금, 과태료 등 임시적 세외수입의 미수납 금액이 매년 누적되어 증가하고 있으므로, 이에 대한 적극적인 징수활동을 통해 미수납액을 최소화 할 수 있는 방안을 강구하여 주시기 바랍니다.

특히, 지적과의 부동산 실권리자 명의등기법 과징금과 부동산실거래신고 위반 과태료는 부동산 실명의자가 즉시 파악되고 부동산에 대한 압류가 가능하므로, 체납관리부서인 세무과와 신속히 협의하여 체납 발생 즉시 부동산을 압류하고 분납을 유도하여 미수납액을 정리하여 주시기 바랍니다.

3. 세출결산 분야

□ 세출예산 불용액 최소화 노력 요구

【현황 및 문제점】

일반회계 예산전액 불용 사업(1백만원 이상)

(단위:천원)

부서명	세부사업명	통계목	불용예산
행정지원과	직원 휴양시설 운영	전산개발비	6,575
자치안전과	주민자치사업	기타보상금	10,000
도시경관과	노점방지 및 노점특별대책 추진에 따른 사업	배상금등	1,000
	불법광고물 정비	배상금등	1,000
문화관광과	이호철 문학관 건립 및 운영	시설비	1,686,436
	이호철 문학관 건립 및 운영	자산및물품취득비	120,000
	이호철 문학관 건립 및 운영	사무관리비	25,000
	이호철 문학관 건립 및 운영	시설부대비	7,000
	응암정보도서관 운영	공공운영비	100,000
	은평역사한옥박물관 운영	전산개발비	10,000
	전통사찰 방재시스템 구축	민간자본사업보조	107,000
어르신복지과	역촌동 경로당 설치	시설비	22,000
	대광경로당 이전 설치(불광1동)	자산및물품취득비	10,000
	독거어르신 맞춤형 공공임대주택 확충 및 관리	행사운영비	2,000
보육지원과	아이들이 행복한 놀이마당 지원	행사실비보상금	3,600
일자리경제과	젠트리피케이션 방지를 위한 기반 조성	행사운영비	3,750
	전통시장 청년상인 육성사업	행사실비보상금	2,000
생활체육과	인공암벽장 운영	행사실비보상금	7,200
	체육회장 공정선거지원단 운영	행사실비보상금	14,400
공원녹지과	희망목공소 및 목공체험 프로그램 운영	기간제근로자등보수	204,336

2019회계연도 은평구의 세출예산을 살펴보면 예산액 대비 집행률이 85.5%로 대부분의 부서가 지방자치단체 예산편성기준에 따라 적절한 예산을 편성·운영하였으며 대부분 실행과정에서 불가피한 사유로 예산액을 불용처리한 것으로 사료됩니다.

그러나 일부 부서의 경우 사업별 세출예산을 100% 불용한 것은 비효율적인 예산편성으로 인한 행정력의 낭비이며, 특히 참여예산 사업의 경우 사업을 제안한 사업자들의 사업 포기 등으로 인해 사업 자체가 취소되는 경우가 발생하고 있습니다.

참여예산사업 중 예산전액 미집행 내역

(단위:천원)

부서명	세부사업명	불용액	불용사유
자치안전과	무단투기 상습지역에 활기를 불어넣는 벽화그리기(참여예산)	10,000	참여예산위원회 부결에 따른 사업취소
시민교육과	은평마을교육공동체 만들기(참여예산)	20,000	사업제안자 사업포기
공원녹지과	대조공원 반려동물 나들이 공간 조성사업(참여예산)	20,000	다수민원발생에 따른 동주민자치위원회 사업종료 결정
보건지소	찾아가는 몸 행복 운동교실(참여예산)	20,000	사업참여자 사업포기

【개선 및 권고사항】

세출예산을 편성할 때는 정확한 검토를 거쳐 꼭 필요한 경비를 계상하여야 하며, 사업을 포기하거나 추진이 불가능한 경우에는 추가경정 예산을 통하여 감액하고 다른 사업의 재원으로 활용하는 적극적인 행정이 필요합니다.

또한, 주민이 참여하여 편성하는 참여예산사업은 지역주민 간 이해가 상충되는 경우가 발생할 우려가 있으므로 다양한 여론을 수렴하여 반영하여야 하며, 사업 선정 및 예산편성 단계에서 사업의 효과와 실행 가능성 등을 면밀히 검토하여 편성할 것을 권고합니다.

□ 사업계획 변경으로 인한 매몰비용 발생 최소화

【현황 및 문제점】

○ 이호철 문학관 건립사업 계획 변경의 건

이호철문학관 건립사업의 당초 부지였던 불광동 북한산도시자연공원은 개발제한구역으로 관리계획 수립 후 문학관 건립이 가능하였으나, 국토부의 관리계획 수립 및 변경을 득하는 것이 사실상 불가능해짐에 따라 2019년 10월 당초 부지였던 ‘불광동 산42-5, 630-2일원’에서 ‘진관동 163-23’ 일원으로 건립 대상지를 변경하였습니다.

사업계획 수립 당시에는 개발제한구역인 ‘불광동 산42-5, 630-2일원’은 관리변경절차만 거치면 사업이 가능할 것으로 판단하였으나, 국토부의 관리계획 수립 및 변경의 경우 규모가 워낙 크고(은평구 포함 6개이상의 자치구 내 현황을 파악해야함), 수립주체(타 자치구 및 서울시 등)가 불분명하여 은평구가 단독으로 추진하기엔 현실적인 어려움으로 인해 2019회계연도 이호철 문학관 건립 관련 예산액 전체가 불용처리 되었으며, 다음과 같이 매몰비용이 발생하였습니다.

※ 그 간의 집행내역(=매몰비용)

집행일자	재 원	지출내용	지출금액(원)
2017.07.06	특교금	불광동 산 42-5 지적측량수수료	1,317,800
2017.11.01	특교금	설계 공모 보상금(5개소)	8,000,000
2017.11.09	특교금	건립공사 기본 및 실시설계 용역	85,000,000
2018.03.12	구비	이호철문학관 주민설명회 현수막제작	154,000
2018.07.30	구비	작가 유품조사 및 목록화 용역	5,181,000
2018.12.11	구비	개발제한구역 국토부협의 용역 준공(타절)	2,500,000
계			102,152,800

대규모 예산이 투입되는 사업의 경우, 사전에 도시계획 변경절차, 개발에 따른 환경문제와 부동산 가격변동으로 인한 민원야기 문제 등을 종합적으로 고려하여 신중히 결정해야 합니다.

○ 응암도서관 증축 및 리모델링 공사 중단의 건

2018년 2월 ‘응암정보도서관 증축 및 리모델링 공사’를 계획하였으나 2019년 4월 ‘다래마을 도시재생 활성화사업’이 선정됨에 따라 다래마을 재생사업과 연계한 ‘응암정보도서관 복합화 시설’을 추진하기 위하여 증축 및 리모델링 공사를 중단하였습니다.

이에 따라 세출예산 1억원이 불용되었으며 그동안 투입되었던 구조안전 진단 용역(30,000천원), 설계용역(55,000천원), 증축부지 철거 및 폐기물처리 용역비(34,000천원)를 낭비하는 시행착오를 겪었습니다. 다만, 증축부지 매입 비용 865,000천원은 복합화시설 부지로 대체되었습니다.

2018년 2월 ‘응암정보도서관 증축 및 리모델링 공사’수립 당시 1년 후에 ‘다래마을 도시재생 활성화사업’에 선정될 가능성에 대한 면밀한 검토가 있었으면 예산낭비가 발생하지 않았을 것으로 보입니다.

○ 어르신 일자리지원센터 리모델링에서 신축으로 계획변경

구조안전 정밀진단 결과 3, 4층의 바닥보가 부재하고 조적조 내진보강이 불가피하여 리모델링을 포기하고 신축으로 계획 변경하였습니다. 이로 인해 리모델링 사업 추진 시 집행한 설계용역비 50,000천원이 매몰되었습니다.

함몰 등으로 인적·물적 사고비용이 발생할 수 있다는 점을 고려하면 계획 변경은 최선의 선택으로 보이지만, 기존 리모델링 사업 계획 당시에 신중히 검토했다면 매몰비용이 발생하지 않았을 것으로 사료됩니다.

【개선 및 권고사항】

사업 시행 중 예측하지 못한 통제 불가한 상황이 발생 할 경우 비록 매몰 비용이 발생할지라도 사후 원가효익 측면에서 유리하다면 과감히 계획을 수정하거나 포기하는 결단도 필요할 것으로 보입니다.

다만, 사후에 예측 불가능하고 통제 불가능한 요소는 제쳐두더라도 사업 계획단계에서 제거할 수 있는 구체적인 위험요소는 사전에 충분한 검토를 통해 불필요한 매몰비용을 최소화해야 할 것입니다.

대규모 예산이 들어가는 중장기적인 사업의 경우 사업계획 수립 초기 단계에서부터 신중한 검토가 있었다면 사업계획 변경으로 인한 직접비용 및 관련 인건비 등 간접비용을 절감할 수 있었으며, 불용예산을 최소화하여 예산을 효율적으로 집행할 수 있었을 것으로 판단됩니다.

해당 부서에는 지금까지 겪은 사업의 시행착오를 참고하여 변경된 마스터 플랜이 제대로 순항할 수 있도록 사후에 발생할 수 있는 환경 및 민원문제 등 위험요소를 보다 심층적으로 검토하고, 전문가들의 의견을 적극 수렴하여 사업을 추진하여 주시기 바랍니다.

□ 보조금사업 집행잔액 발생 최소화 노력

【현황 및 문제점】

(단위: 천원)

부서명	사업명	예산현액	집행잔액	보조금반납금
보육지원과	어린이집 운영	6,773,142	613,051	609,424
	어린이집 확충(구립 확충)	21,985,437	39,607	489,734
	어린이집 확충(구립 전환)	4,110,183	14,655	520,596
	서울형어린이집운영	5,244,201	81,571	298,719
	보조교사 비담임 지원	1,740,789	78,005	209,448
	보육교직원 인건비 지원 (보육돌봄서비스)	13,525,013	110,852	482,842
	보육교직원 처우개선 지원 (근무환경개선비)	3,621,316	98,951	277,575
	만3~5세아 담임수당 및 운영비 지원	5,016,695	0	163,773
생활복지과	자활근로,지역자활센터 및 광역자활센터운영(자활근로)	4,167,267	197,236	504,559
	생계급여(생계급여)	41,848,927	361,986	433,492
어르신복지과	기초연금 지급(기초연금)	143,700,072	382,346	222,420
가족정책과	결식아동급식지원	3,575,000	138,922	117,461

국·시비 보조금 반납금액이 큰 사업은 주로 어린이집 운영과 관련하여 발생하고 있습니다. 아동·영유아 인구 감소는 어린이집 개소수 감소와 보육교사 감소로 이어져 보조금 반납액 3,052,111천원이 발생하였습니다.

통계청 자료에 따르면 우리나라의 출생아수는 2013년 436,455명에서 2018년 326,822명으로 5년 사이에 무려 25% 감소하였으며 감소 속도가 더욱 빨라지고 있어 예산편성에 더욱 유의해야 할 것입니다.

자활근로(지역자활센터및광역자활센터운영)사업과 관련하여 504,559천원의 보조금 반납금이 발생했으며, 2019. 11월 변경 내시 및 예산이 추가 교부되어 불가피하게 사업 기간 부족 등으로 보조금 반납액이 발생하였습니다. 생계급여(생계급여) 관련 433,492천원의 보조금 반납액은 예산현액대비 1.04% 수준으로, 당초 예측한 수급자 인원의 감소와 연도중 수급자 자격기준 변경 등으로 인한 것입니다.

어르신복지과의 기초연금과 관련하여 기초연금수급 노령인구 예측오류로 222,420천원의 보조금반납액이 발생했으나 이는 예산의 0.15% 정도로 집행 예산을 효율적으로 사용했다고 판단됩니다.

【개선 및 권고사항】

불가피한 사정으로 보조금 집행잔액이 발생하는 것은 제외하더라도 영유아 인구수, 노령 인구수, 수급자 인원감소 등 예측 오류로 인해 발생할 수 있는 보조금 집행잔액을 최소화하기 위해서는 보다 정교한 예측기법을 개발할 필요가 있어 보입니다.

□ 예산과목 편성오류에 의한 예산전용 지양

【현황 및 문제점】

예산은 편성된 목적대로 집행하는 계획적인 재정운영이 원칙이나, 예산집행에 신축성을 부여하여 예산을 유연하게 사용코자 지방재정법 49조를 근거로 예산전용제도를 운영하고 있습니다.

최근 3년간 예산전용 현황

(단위, 천원)

2017		2018		2019	
건수	금액	건수	금액	건수	금액
109	2,996,378	80	1,193,123	97	6,256,206

구공원 조성 및 관리 사업 예산전용 사례

(단위, 천원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액		사유
				감액	증액	
공원 녹지과	구공원 조성 및 관리	기타보상금	5,000,000	5,000,000		장기 미집행 도시 계획시설(공원) 토지를 보상하기 위함
	구공원 조성 및 관리	시설비	134,000		5,000,000	

최근 3년간 예산전용 현황을 보면 예산변경은 평균 95건 정도 이루어졌으며 전 부서에 걸쳐서 예산전용 사례가 나타납니다. 2019회계연도의 예산전용은 전년도에 비해 17건 늘었으며 금액이 크게 증가하였습니다.

전용금액이 증가한 이유는 구공원조성 및 관리 사업 예산 중 기타 보상금 예산 5,000,000천원이 시설비로 전용되었기 때문입니다. 공원녹지과 전용 사례의 경우, 2019년 장기 미집행 도시계획시설 토지보상비가 당초 기타 보상금으로 편성되어 있었습니다.

지방자치단체 예산편성 기준에 의하면 기타보상금은 ‘법령 또는 조례에 민간인에게 반대 급부적 경비를 지급하도록 규정되어 있는 경우의 보상금 또는 물품 지급 시’ 편성토록 되어 있습니다.

토지보상비를 기타보상금으로 집행할 수 없게 되자 토지보상에 따른 사업비(토지 매입비, 측량수수료, 감정평가수수료)를 지출하기 위하여 예산편성 기준에 맞게 전용한 것입니다. 최초 예산편성 시 지출 사유에 적합한 시설비로 편성하였다면 전용사유가 발생하지 않았을 사항으로 보입니다.

【개선 및 권고사항】

예산전용을 실시하는 것은 예산편성 당시에는 적정하게 편성되었지만 사업추진과정에서 일시적, 우발적으로 발생할 수 있는 불가피한 지출 수요를 보충하는데 그쳐야 합니다. 예산전용은 예산집행의 신축성을 부여하기 위한 제도이긴 하나 예산편성의 오류를 회석하기 위한 수단으로 이용되어서는 아니 될 것입니다.

향후에는 적절한 예산 과목인지 여부 등 관련 규정의 충분한 검토를 거친 후 편성하시기 바라며, 예산전용은 불가피한 경우로 최소화하여 가능한 의회에서 승인한 예산대로 사용될 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

□ 인프라 구축 관련 예산 비중 확대

【현황 및 문제점】

일반회계 분야별 세출현황

(단위: 천원)

구 분		2017년	2018년	2019년	지출비중
합 계		593,290,859	666,176,753	772,631,807	
	일반공공행정	30,974,286	44,457,481	35,146,643	4.55%
	공공질서및안전	1,624,802	1,921,794	2,749,823	0.35%
	교육	8,042,636	11,836,730	13,741,249	1.78%
	문화및관광	28,214,125	27,226,450	30,039,905	3.89%
	환경보호	33,017,997	35,109,355	39,989,213	5.18%
	사회복지	345,372,897	393,545,398	477,552,042	61.8%
	보건	17,777,274	18,378,261	17,573,682	2.27%
	농림해양수산	1,504,658	1,382,303	1,394,900	0.18%
	산업 · 중소기업	1,887,657	2,112,597	2,419,364	0.31%
	수송및교통	7,651,397	9,339,183	15,566,076	2.01%
	국토및지역개발	6,519,605	7,174,142	14,076,516	1.82%
	기타	110,703,526	113,693,057	122,382,395	15.84%

주요사업 추진현황

(단위: 천원)

사 업 명	총사업비	사업기간
갈현동청소년문화의 집·청소년 쉼터 운영지원	7,299,484	2015. 9. ~ 2019. 5
장애인복지관 건립	5,655,790	2016. 1. ~ 2020. 9
구립 진관어린이집 신축 이전	2,362,000	2018. 1. ~ 2020. 2.
어린이집 확충(구립 확충)	69,088,323	2016. 1. ~ 2020. 12
구립 은평하나어린이집 확충	2,900,000	2019. 7 ~ 2021. 12
어르신일자리지원센터 건립	3,765,000	2017.11. ~ 2021. 3.
은평광역자원순환센터 건립	101,085,000	2011.1. ~ 2023. 12.

은평구는 2019회계연도 총 세출액 중 복지 관련 예산의 비중이 60%를 상회하고 있는 반면, 인프라 시설에 해당하는 국토 및 지역개발항목의 비중은 1.82%로 매우 미미한 실정입니다.

또한 현재 추진하고 있는 시설비 20억 이상의 주요사업 추진내용을 살펴보면 은평광역자원순환센터 건립의 대규모 사업을 제외하고는 어린이집 시설 확충 및 장애인 복지관 건립, 어르신일자리 지원센터 건립 등 주로 복지사업(시예산과 매칭사업)과 관련된 사업에 국한되어 있습니다.

【개선 및 권고사항】

향후 세입은 공시지가 상승 등으로 증가될 것이 예상됨에 따라 은평구는 주거시설 정비 및 기반시설 확충, 노후화된 제반시설(예:상하수도 시설 등) 정비, 구의 특수성을 반영한 랜드마크 건립 사업추진과 함께, 장기적인 세수확보를 위한 기관 및 민간단체 등의 획기적인 유인책 등을 모색하는 중장기적 전략을 수립할 필요가 있으며 이에 따른 과감한 투자가 이루어져야 할 것으로 사료됩니다.

아울러 지금이야말로 은평구의 장기적인 발전을 위한 세출 행정의 과감한 변화를 꾀해야 할 적기로 판단됩니다.

4. 기금결산 분야

□ 기금사업의 활성화 방안 모색

【현황 및 문제점】

(단위 : 천원)

기 금 명	수 입	지 출			
		비용자성 사업비	융자성 사업비	수입대비 지출비율	예치금
합 계	26,062,528	2,745,601	2,617,507	20.58%	20,537,553
통합관리기금	8,278,744	-	-	0%	8,116,877
재난관리기금	3,334,112	691,506	-	20.74%	2,642,605
양성평등기금	77,002	14,000	-	18.18%	63,002
자활기금	1,302,507	79,786	-	6.12%	1,222,721
장애인등의편의 시설설치촉진기금	766,386	27,258	-	3.56%	739,128
노인복지기금	67,734	12,702	-	18.75%	55,032
사회적경제활성화기금	1,711,773	49	183,000	10.69%	1,528,724
중소기업육성기금	5,530,762	-	2,400,000	43.39%	3,130,762
옥외광고발전기금	1,151,287	668,585	-	58.07%	482,703
환경미화원자녀학자금 대여기금	454,476	-	34,507	7.59%	419,969
재활용품판매대금 관리기금	489,147	299,376	-	61.2%	189,771
도로굴착복구기금	2,460,132	801,357	-	32.57%	1,658,775
식품진흥기금	438,466	150,983	-	34.43%	287,483

기금이란 지방자치단체의 특수한 행정목적에 달성하기 위하여 예산총계 주의 등 지방재정법령의 일반적인 제약에서 벗어나 좀 더 탄력적으로 운용할 수 있도록 세입·세출예산에 의하지 않고 특정사업을 위해 보유·운용하는 자금입니다. 그러므로 각 기금은 궁극적으로 기금의 조성 취지에 맞는 고유목적사업에 사용되어야 하며 고유목적사업에 사용하기 위하여 일정기간 적립할 수 있습니다.

2019회계연도 은평구의 기금사용 현황을 보면 총 수입액 26,062,528천원 중 5,363,108천원(20.58%)을 비융자성 사업 및 융자성 사업으로 사용하였으며 20,537,553천원(79.42%)을 예치금으로 적립하였습니다.

자활기금 사업은 비융자성사업으로 79,786천원을 사용하여 수입대비 지출 비율이 6.12%이며, 장애인등의편의시설축진기금은 비융자성사업으로 27,258천원을 사용하여 수입대비 지출비율이 3.56%, 환경미화원자녀학자금대여기금은 융자사업으로 34,507천원을 사용하여 수입대비 지출비율이 7.59% 수준으로 3개 기금의 경우 10% 미만의 사용 실적을 나타내고 있습니다.

【개선 및 권고사항】

기금은 사용 목적과 대상이 제한되어 있으나 기금 본래의 사업을 적극적으로 홍보하여 기금설치의 목적을 달성할 필요가 있습니다. 현재 은평구의 기금 사용내역을 보면 조성액의 대부분을 예치금으로 적립하고 있으며 기금 사용률이 평균 20%대로 저조한 실정입니다.

기금 사용부서에서는 수입계획과 지출계획을 정비하여 기금 고유 목적사업 사용액 비중을 늘려갈 필요가 있을 것으로 보여지며, 다년간 사용실적이 저조한 기금에 대해서는 「기금관리기본법」에서 규정하고 있는 바와 같이 사업추진에 있어 일반회계와 기금 간의 효과성을 분석하여 꼭 필요한 기금만 존치할 것을 권고합니다.

또한, 중소기업육성기금과 사회적경제활성화기금의 경우 주 사업내용이 융자사업으로서 지역 내 소상공인이나 중소기업 등에게 적극 홍보하고, 기금사용 활성화 방안을 마련하여 지역경제 활성화에 기여할 수 있는 방안을 모색하여 주시기 바랍니다.

5. 재무결산 분야

□ 재고자산 회계처리 기준 명확화

【현황 및 문제점】

재정상태표

(단위: 원)

종 류	2018년	2019년	차 액
재고자산	53,896,000	510,806,846	456,910,846

2019회계연도 재무결산 재정상태표 상 2018년 재고자산 금액 (53,896천원) 대비 2019년 재고자산 금액(510,806천원)이 약 947% 증가하였습니다. 그 원인은 구청 소유 제설제에 대하여 2018년은 소모품으로 처리한 반면, 2019년 결산에는 재고자산으로 회계처리하였기 때문입니다.

이는 회계 처리의 계속성에 어긋나 양년도 비교 가능성을 훼손하는 사례로 회계 처리 담당자의 변경시 마다 그 기준이 상이해진다면 회계의 신뢰성을 현저히 낮춰 회계의 정보 이용가치를 크게 저하시키는 결과를 초래할 수 있습니다.

【개선 및 권고사항】

비록 그 금액이 소액임에 따라 그 심각성이 크진 않지만 자산 및 비용처리의 중요성 금액에 대하여 명확한 기준을 설정해야 할 것입니다. 모든 회계처리의 원칙과 기준은 매년 동일하게 적용하되 환경과 조건이 변화하여 그 회계처리 기준의 변경이 필요할 경우 그 변경 사유를 주석 사항으로 공시해야 합니다. 또한 그 변경으로 인한 영향 금액을 동시에 공시하는 것이 합리적입니다.

□ 결산 자료에 대한 검증 기능 보완 및 전문인력 양성

【현황 및 문제점】

현재 구청의 재무결산 작업은 각 현업부서에 발생하는 회계관련 자료에 근거하여 취합하고 종합하여 자료를 산출하게 됩니다. 이러한 결산작업은 그 수행과정 중 발생하는 원초 데이터의 오류를 검토하고 검증의 과정 없이 단순 취합의 과정만을 수행하여 결산작업이 마무리되고 있어 회계 자료의 오류가 발생할 수 있는 소지가 커집니다.

【개선 및 권고사항】

현재 본 구청결산 자료는 「지방자치단체 재무제표 검토 기준」에 따라 공인회계사의 검토의견을 받고 있습니다. 하지만 이는 정식 감사가 아닌 검토의 수준에 불과하므로 보다 정확한 회계결산자료의 산출을 위해서는 체계적이고 정확한 자체 오류 검증 과정을 추가적으로 거쳐야 한다고 판단됩니다. 아울러 이를 위해서 결산 및 회계를 위한 내부 전문인력을 중장기적으로 양성할 것을 권고합니다.

□ 대손충당금 설정 기준 명확화

【현황 및 문제점】

은평구는 현재 각 사업년도의 미수세금 및 세외수입에 대한 회수가능성을 평가하여 향후 예측되는 결손처분금액 예상액을 산출, 이에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다. 이를 위하여 미수세금 및 세외수입금에 대한 과거 4년간(당해년도 포함) 결손처리액을 집계하여 대손율을 산정, 이를 반영하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

결손 처분은 지방세법 징수법 제106조에 명시된 바와 같이 소멸시효가 완성(소멸시효 기간: 5년) 및 대통령령으로 징수할 수 없다고 인정될 때 등의

경우에 이루어지고 있습니다. 다만 압류 처리된 채권에 대한 부분은 소멸시효에 제한을 받지 않고 결손처분을 하지 않습니다.

【개선 및 권고사항】

미수세금 및 미수세외수입금에 대한 보다 실질적인 내용을 반영하여 대손충당금을 설정하길 권고합니다. 즉 총 채권 중 재산 압류된 채권을 제외하고 나머지 채권에 대한 과거 결손금액을 반영하여 대손율을 산정하는 등 보다 자세하고 실질적인 자료를 바탕으로 대손충당금을 산정하여야 정확한 순자산 가액을 산출하시기 바랍니다.

이를 위해서는 과거 대손충당금 설정기준을 보완하여 채권 발생년도, 재산 압류현황, 채납자의 재산상태를 정확히 파악하고 이에 근거한 결손처분과 대손충당금설정이 이루어져야 할 것입니다.

6. 성과보고서 분야

□ 성과지표 및 목표설정 미흡

【현황 및 문제점】

성과지표 초과달성 또는 미달성 현황

부서명	성과지표	성과달성		
		목 표	실 적	달성율
문화관광과	명품 및 우수공연,문화예술축제 개최(회)	35	50	143%
	박물관 전시 및 교육프로그램운영(건수)	26	18	69%
가족정책과	양성평등 및 성인지교육 이수자(명)	400	598	149%
	방학프로그램 이용자 수(명)	15	37	246%
생활체육과	스포츠강좌이용권 수혜자수(명)	300	500	167%
어르신복지과	노인복지관 운영실적(천원)	1,698,027	2,660,904	156%
일자리경제과	유기유실 및 피학대동물 구호조치(마리)	500	351	70%
사회적경제과	금융종합상담 인원수(명)	650	982	151%
	일자리창출수(명)	70	179	256%
주거재생과	주민참여형 도시재생사업 공모(개)	2	4	200%
	공동주택 공용시설 유지보수지원사업(	10	22	220%
	위법건축물 이행강제금 부과(건수)	1,400	4,364	311%
도시계획과	주민 의견을 반영한 재정비촉진 계획 수립	2	3	150%
도시경관과	불광천 산책로 환경개선 디자인사업(개수)	400	560	140%
	옥외광고물 신고 및 허가(건)	1,200	1,057	88%
	안전취약지역 셉테드적용사업(개)	100	192	192%
환경과	에너지 절약 및 에코마일리지 사업추진(명)	3,500	1,749	50%
	취약계층 및 복지시설 LED조명교체(%)	100	8	8%
치수과	빗물받이 연결관 준설(개)	22,482	37,809	168%

성과지표설정 및 달성여부 파악은 실질적으로 검토가 이루어져야 하지만 자칫 매년 반복적이고 형식적인 절차만으로 그치는 사례가 발생할 수 있습니다.

각 부서에서는 매년 예산집행의 정량적이 아닌 정성적인 효과분석을 성과 지표로 측정하고, 이는 세출 분야에 있어 매우 주요한 지표로 활용되어야 합니다.

은평구는 2019년 총 성과지표 달성율이 85.3%에 달하고 있으며 3개의 담당관(감사담당관, 홍보담당관, 협치담당관)과 구의회사무국은 100%를 달성한 반면 주민복지국과 도시환경국은 70% 미만으로 다소 부진합니다.

100% 달성된 부서의 경우에는 당초 성과지표가 적정하게 설정되었으며 그 성과측정 산식의 적정성을 다시 한번 검토할 필요가 있는지 여부를 판단하고, 100% 이하 또는 130% 이상 성과달성률을 보이는 부서의 경우에는 성과측정 지표 설정의 적정성 및 이에 따른 성과 부진 및 초과 달성원인을 정확히 파악하여야 합니다.

【개선 및 권고사항】

성과지표는 계획 수립 단계에서부터 면밀히 검토하여 지표를 설정하고 계획한 목표를 달성하기 위하여 최선을 다하여야 할 것입니다. 향후 철저한 원인 분석을 하여 지표 설정 시 달성 불가능한 지표를 설정하거나 목표를 현저히 낮게 잡는 오류가 발생하지 않도록 신중을 기하여 주시기 바라며,

성과목표 설정 시 과거실적(달성률 등)의 추세 등을 감안하여 최근 3년간 평균 실적의 100% ~ 110% 수준으로 목표를 설정하여 노력 여하에 따라 성과 목표가 달성될 수 있도록 개선하여 주시기 바랍니다.

Ⅲ. 총 평

Ⅲ. 총 평

2019년 은평구 감사위원으로서 소임을 마치며 느꼈던 몇가지 점들을 간략히 요약해 보겠습니다.

올해 초 시작된 코로나19 사태로 인해 인류는 큰 재앙의 위기에 처해있고 이에 따라 세계적으로 심각한 경제적 충격의 불확실성에 직면해 있습니다. 하지만 우리나라는 이러한 위기에 직면하여 온 국민이 단합하여 심각한 상황을 슬기롭게 대처해 나가며 위기극복을 현명하게 해나가고 있습니다.

이러한 위기극복의 근간에는 항상 공무원들의 노력과 희생이 자리잡고 있습니다. 결산검사 기간 동안 현장에 긴급 투입되어 감염의 위험을 무릅쓰고 구민들의 안전을 위해 솔선수범하여 검사 및 방역 등의 최전방에 투입되어 노력하고 있는 직원부터, 이에 발생하는 구청 업무 공백을 메우기 위해 협동하여 일당백의 업무처리를 하고 있는 직원까지 모든 구청 구성원이 일심단결하여 이 위기상황을 극복해 나가는 과정을 보면서 깊은 감동을 받았습니다.

“포용국가”의 가치를 내건 현 정부의 정책 기조에 걸맞는 구청직원들의 일사불란한 움직임도 은평구 주민들에게는 감동과 감격을 주었을 것이라고 예상됩니다.

다만, 향후 급변하는 시대의 변화에 따라 주민의 요구에 맞는 선도적인 행정을 펼쳐나가며 현실 안주와 고착화된 수동적인 행정이 아니라 새로운 환경의 변화와 시대적 요구에 발맞춰 은평구 주민들의 시각에서 한발 앞선 행정을 펴주시길 바랍니다.

결산검사 기간 동안 협조하여 주신 은평구 관계자 여러분께 감사드립니다.

IV. 전년도 지적(권고)사항 조치내용

IV. 전년도 지적(권고)사항 조치내용

전년도 지적(권고)사항에 대한 분야별, 부서별 조치내용 검사결과 세외수입 미수납액 징수방안 모색, 보조금 집행잔액 반납철저, 예비비 편성 기준 준수 등 부서별로 지적사항에 대하여 적극적으로 조치되었음.

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
세입	시효소멸에 의한 결손처분 징수관리 철저	○ 분기별 또는 수시로 재산조회(자동차 관리정보시스템, 국토정보시스템 전국 부동산 보유내역, NICE 평가정보(주) 은행 거래내역), 서울시 재산세 과세 자료를 활용하여 소멸시효 완성에 따른 결손처분을 최소화하기 위해 노력중임	세 무 1 과
	일반회계세외수입 미수납액 징수방안 모색	○ 자동차 과태료(의무보험, 검사위반, 배출 가스)채납 - 운행정지 명령신청 및 차령초과말소 신청 안내문을 발송하여 채납발생 최소화 노력 ○ 부동산채납(과징금, 이행강제금)책임 관리제 운영 - 부동산관련 고액채납자 책임관리제 운영 - 명단공개, 관허사업제한 등 행정제재 및 예금통장압류, - 독촉, 압류, 채납고지서 발송 이행강조 및 지도점검을 통해 징수율 향상 및 결손 최소화 노력	세 무 1 과
		○ (건축)이행강제금은 위반건축물이 자진 시정 될 때까지 부과를 하고 있으며, 지속적인 독촉고지, 채납고지 및 재산 압류를 통하여 자진납부 하도록 유도	주 재 생 과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
세입	일반회계 세외수입 미수납액 징수방안 모색	○ 건축이행강제금 체납 독촉·압류 절차를 확행하여 세무과 체납이관 전 채권을 최대 확보하고자 함 - 신속한 체납 절차 추진으로 재산 압류 등 채권 확보를 통한 징수 모색 - 독촉 및 압류예고, 압류 시 대상자와의 상담을 통한 실효적인 징수방안 강구 (문자알림 등) - 체납 이관 전 채권확보 확행	건 축 과
		○ 체납 과태료 징수율 제고를 위해 독촉·체납 고지서 재발송(등기, 일반우편 동시발송) 및 신속한 재산 압류 등으로 채권을 확보하고, 폐차·말소, 명의 변경시 체납 과태료의 우선 징수를 위한 관련 부서간 긴밀한 업무협조와 고액체납자의 분납 유도 등 다각적인 노력을 기울이고 있음	교 통 행 정 과
	특별회계 및 기금 채납관리부서 개선점토	○ 의료급여특별회계는 국·시비 보조사업으로 효율적인 체납관리를 위하여 의료급여팀에서 다각적인 노력을 기울이겠음. ○ 미수납액 징수를 위하여 기초생활수급자의 경우 분할납부를 독려하고, 체납(독촉)고지서를 주기적 발송하며, 채권 확보를 위한 재산압류·구상금지급명령소송으로 채권이 결손 처리되지 않도록 적극적인 체납관리를 하겠음.	생 활 복 지 과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
세입	특별회계 및 기금 채납관리부서 개선검토	○ 주차장특별회계 지난년도 체납액을 채납관리부서인 세외수입팀에서 통합 관리할 경우 징수율이 다소 증가할 것으로 예상되나, ○ 단속과 징수가 일원화되지 않아 단속에 항의하는 민원을 효과적으로 대응(개별 프로그램 사용, 교통법규 및 단속·부과자료 설명) 및 징수에 어려움이 있어 부서간 업무처리 장·단점을 파악 후 장기적인 통합 관리 검토가 필요함	주 차 관 리 과
		○ 지하수관리 특별회계가 2019년부터 일반회계로 전환됨에 따라, 현재는 세외수입 전담 부서에서 지하수이용 부담금의 체납 세입금을 관리하고 있음	치 수 과
		○ 세외수입팀 통합관리 방안 및 장·단점 * 통합관리 장점 - 지방세 징수기법 도입으로 체납 징수율 제고, 자동차체납 징수부서 단일화로 민원편의 및 효율성 증대 - 체납 징수 관련 전문성 및 업무 계속성 개선 * 통합관리 문제점 - 이관 업무로 인식 현년도 체납관리 소홀 야기 - 단속과 징수가 일원화된 주차 관련부서에서 업무를 처리하는 것이 행정의 효율성 강화에 도움이 된다는 의견도 있음	세 무 1 과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
세출	이월예산 최소화 노력	○ 2018년 일반회계 이월예산은 전년대비 101억원 증가한 657억원으로, 신규 계속비 사업으로 승인된 ‘은평광역자원 순환센터 건립’의 98억원 이월액 발생에 의한 것임.(국 16억, 시 19억, 구 63억) ○ 과거 집행실적과 연도별 집행계획에 따라 연내집행이 가능한 범위 내에서 예산 편성하고, 재정집행 실적 관리와 연계하여 다음연도로 이월되거나 불용되는 비효율을 방지하겠음.	기획예산과
		○ 당초 부분지하화에서 완전지하화로 사업이 변경되어 기확보한 사업비 이월 ○ 현재, 변경 타당성용역을 마치고 지방재정법에 의한 지방행정연구원 타당성조사를 의뢰한 상태로 행정절차는 정상적으로 진행되고 있으며, ○ 완전지하화로 증액된 사업비의 경우 참여구인 서대문구, 마포구에서도 동의하여 재협약을 맺은 상태임 ○ 우수시설견학 등 적극적인 구민 홍보 등 사업추진	자산원환과
		○ 구립어린이집 확충사업 추진 시 국공립 확충심의 신규 승인에 따른 예산 확보 후 감정평가, 공유재산 및 관리계획심의, 투자심사 등 사전이행절차 신속하게 추진(최소 6개월이상 소요) ○ 행정절차 완료 후 1개월 이내 매매계약을 체결하여 계약금, 중도금 및 잔금 등을 지출하여 등기이전을 완료하고 설계용역, 계약심사 및 공사발주 등 이후 절차를 신속하게 추진하여 사업예산을 최대한 집행하였음.	보육지원과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
세출	이월예산 최소화 노력	○ 전체 사업 소요 예산 대비 특별교부금 및 특별교부세 등이 부족하게 편성되어 추가 예산확보를 하는 기간동안 사업이 일부 지연됨. ○ 또한 건립 및 리모델링 등 공사관련 예산이 대부분으로, 사업의 진행기간이 길어 예산 이월하여 계속사업을 진행하는 경우가 다수 발생함 ○ 향후 예산사용에 있어 사업에 대한 면밀한 분석 및 계획 수립을 통하여 이월예산을 최소화 할 수 있도록 노력하겠음.	어 르 신 복 지 과
	관내 인프라시설 투자증대	○ 우리구 공공질서 및 안전분야의 세출 예산 비중은 0.4%(2018년 기준)로 전체 예산 중 그 비중이 적다고 할 수 있으나, ○ 우리구와 비슷한 재정여건인 노원구(0.2%, 2018년 기준), 도봉구(0.2%, 2018년 기준)와 비교하면 낮다고 볼 수 없는 수준임. 하지만, 구민 안전과 직결되는 사안이니만큼 적극적으로 예산을 편성하도록 노력하겠음. ○ 하수시설물 유지관리 소요예산을 살펴보면 2016년도에 1,090백만원이었으나, 2018년도는 3,240백만원으로 그 규모가 3배 가까이 늘었음. 이를 보아 우리구는 최근 3년간 하수시설물 유지관리를 위한 투자에 노력하였음을 알 수 있으며, 향후에도 해당 분야예산이 적극 반영될 수 있도록 노력하겠음.	기 획 예 산 과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
세출	관내인프라 시설의 투자증대	○ 은평구 관내 노후하수시설물 중 30년 이상 노후하수관로가 약 192km로 전체 관로 중 42%에 달하고 있음. ○ 막대한 예산이 소요될 것으로 예상되는 만큼 우리구 재정여건상 자체 재원만으로는 정비가 현실적으로 어려운 실정임. ○ 향후 예산부서와 긴밀한 협력을 통해 국·시비를 확보하여 추진할 수 있도록 적극 노력해 나가겠음.	치 수 과
	비탄력적 조직 운영 및 과도한 기간제 근로자 채용	○ 사업의 특성을 고려하여 단기간, 단순한 업무에 기간제근로자를 채용하고 있음 ○ 향후 사업 내용의 사전 분석을 통해 근로자 채용 형태의 적합성을 검토하고, 기존 인력 및 경력직 공무원 활용 등을 통해 조직 인력운영에 탄력성을 기하겠음.	행 정 지 원 과
	보조금 집행잔액 반납 철저	○ 보조금 관리에 관한 법률 및 지방재정법에 따라 보조사업이 완료되거나, 폐지가 승인되거나 회계연도가 끝났을 때 집행된 보조금의 반납금액, 이자, 반납기한 등을 정산을 통하여 정해야 함. ○ 보조사업 담당부서에 해당 연도 추가경정 예산 일정을 감안하여 보조사업 정산을 할 수 있도록 독려하여 반환금이 편성될 수 있도록 하겠음. ○ 다만, 실적보고서 심사, 현지조사 등에 따라 정산절차가 늦게 이루어져 해당연도 추경예산에 편성하지 못할 경우 익연도 추경예산에 반영될 수 있도록 해당 부서와 면밀히 관리하겠음.	기획 예산과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
세출	보조금 집행잔액 반납 철저	○ 2019년 추경예산 편성 후 반납 완료	행정 지원과 외 13개 부서
	예비비 지출제한 준수 필요	○ 은평평화의소녀상 건립추진위원회에서 주민 모금액으로 소녀상 건립을 추진 하였으나, 서울시 공공미술위원회에서 은평평화공원 내 안전 등 시설 설치에 대한 승인 조건으로 사업추진에 예측 하기 어려운 점이 있었음. ○ 추후, 사업의 상시확인 및 필요시 관련 근거에 따라 본예산 편성이 가능한 부분에 대해서는 반드시 본예산에 편성 토록 조치하겠음.	가정 정책과
		○ 일반회계와 마찬가지로 특별회계의 예비비 사용 또한, 해당부서에서 예비비 사용 방침결재 시 예산팀장 협조를 득 한 후 기획예산과로 승인 요청 공문 시행하고 있으며, 기획예산과에서 해당사항 검토 및 승인방침을 득하여 해당부서에 통보하고 있음. ○ 상기에 따라, 특별회계 예비비 사용에 대한 통제절차가 미흡하다고 볼 수 없으나, 예비비는 예측할 수 없는 예산 외의 지출이나 예산초과지출에 충당하기 위한 것이니만큼 그 사용에 보다 신중한 검토절차가 이루어질 수 있도록 노력하겠음. ○ 특별회계 관련사업이라 하더라도 소송 관련 손해 배상금 지급 시 일반회계 예비비 사용에 대하여는 예비비 사용의 효율적 통제부분을 고려하여 긍정적으로 검토하겠음.	기획 예산과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
기금	일부 기금사업 존치 필요성 재검토	○ 기금은 특정 사업에 대하여 지속적이고 안정적인 자금지원이 필요하거나 사업 추진에 있어 탄력적인 집행이 필요한 경우 예산과 별도로 설치·운용함. ○ 구에서 설치·운용하고 있는 13개 기금에 대하여 중·장기적인 자체정비계획을 수립하고, 계속 운용 필요성이 없는 기금에 대해서는 통합·폐지하는 방안을 검토하겠음.	기획예산과
		○ 노인복지기금은 이자 수입 범위 내에서만 지원함으로써 기금의 운용 규모가 제한적이고, 설치목적에 맞는 사업을 추진하기에 한계가 있음. ○ 이에 은평구 기금관리 조례 시행규칙(노인복지기금의 제15조) ‘이자 수입 범위 내에서 지원’ 항목을 개정하여, 기금 운용 규모에 제한을 두지 않고 사업을 확대하여 설치목적에 맞게 운용할 수 있도록 함.	어르신복지과
		○ 양성평등 기금사업 지원금은 「서울특별시 은평구 기금관리 조례 시행규칙」 제17조의4(지원금의 한도 등)에 의거 기금 이자수입 범위 내에서 지급하여야 함. ○ 양성평등 촉진 및 여성 복지 증진을 위해 양성평등기금은 존치되어야 하며, 최근 이자율 하락에 따른 이자 수입 감소로 인해 지출 규모 재조정은 어려우나, 한정된 예산액 내에서 기금 설치목적에 맞게 일반회계 사업과 차별화된 다양한 사업을 추진하도록 노력하겠음.	가족정책과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
기 금	세입 예산과목 구분에 대한 주의	○ 기금은 일반·특별회계 예산과는 다른 수지체계를 가지고 있으나, 수입·지출계획 및 결산은 사업예산제도 체계와 일치하게 작성하고 있음. ○ 따라서 출납이 완결된 연도에 속하는 세외수입은 ‘225-01 지난연도 수입’으로 수입항목을 구분해야 함. ○ 이자수입 외 세외수입이 발생하는 기금에 대해서는 ‘지난연도 수입’ 항목을 구분 하여 기금운용계획 및 결산서를 작성하고, 지난연도 미수납액을 별도 관리하도록하여 기금운용의 효율성과 투명성을 제고하겠음.	기 예 산 과
	일부기금 수입결산 미수납액 누락	○ 수입결산서를 미수납액을 포함하여 수정하였으며 미수납액은 2018.12.12. 재화용품 매각대금 상환계획표에 따라 2019년까지 완납할 계획임.	자 원 환 과
	기금 미수납액 체납 관리 철저	○ 시효결손 결의등록 (총131건) - 과태료 56건(2011.2~2013.8) 50,714,000원 - 이행강제금 75건(2011.4~2014.1) 41,525,000원 ○ 독촉 고지 - 과태료 10건 (2018.5 ~ 2018.12) 31,760,000원	도 시 경 관 과
재 무 결 산	퇴직급여 충당부채의 과소계상	○ 각 부서별 수합된 퇴직급여에 대한 검증을 통한 부채산정 완료	재 무 과
	소송사건 우발부채 과대계상 산출	○ 소송사건 판결문 검증을 통한 우발 부채 계상 처리 완료	재 무 과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
성과 보고서	성과지표의 현실성 반영	○ 기존 성과지표인 각종 대회 지원횟수(대회수) 외 참가인원수와 예산집행률에 대한 지표를 추가하여 가중치(3:3:4)를 부여한 가중평균으로 측정산식 개선	생체 교육과
		○ 2018년부터 프로그램 참여자 만족도 조사(학습자현황, 방문목적, 교육서비스 등)를 시행하고 있으며, 이러한 결과가 프로그램 참여자 만족도를 평가할 수 있도록 지표개발 및 그에 부합하는 측정산식 적용	시민 교육과
	성과지표가 추상적, 구체성 결여	○ 깨끗하고 쾌적한 동 청사관리를 통한 구민에게 보다 나은 서비스를 제공함에 따라 만족도가 향상될 것으로 사료되며, 사업성과를 명확하게 나타낼 수 있는 방안을 검토	자치 안전과
	성과지표 측정산식 객관성 결여	○ 성과지표 변경 및 측정산식 계량화 운영 - 2019회계연도 예산 성과계획서의 성과지표를 '감사 연간계획 추진율'로 변경 설정하였으며, 지표에 따른 실적을 측정산식으로 계량화함.	감사 담당관
	목표대비 달성률에 대한 원인분석 미흡	○ 전년도 실적과 향후 계획을 분석하여 적정한 목표치 설정하도록 개선	협치 담당관

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
성과 보고서	목표대비 달성률에 대한 원인분석 미흡	○ (건축)이행강제금 부과건수는 관내 신축 다세대, 다가구, 다중주택 건축물이 증가함에 따라 위반건축물 또한 증가하는 추세에 있음. ○ 향후 성과목표 설정시 전년도 목표를 초과달성한 원인을 분석하여 적절한 성과목표 설정 예정.	주거 재생과
		○ 식품 및 공중위생업소 지도점검 및 원산지 표시제 정착과 실품의 유통거래질서 확립은 성과가 전년도 단속실적 대비 당해연도 실적으로 산출됨. ○ 단속실적은 해당연도 이슈(식중독, 원산지 표시점검 언론보도 등)에 따라 목표치가 상이하게 변경되는 사례가 많음. ○ 또한, 전년도 단속실적 대비 당해연도 실적 산출식에 문제가 있어 기획예산과에 2020년 성과목표 산출방법을 변경요청한 상태이며, 최근 3년치 단속실적의 평균을 파악하여 합리적인 목표를 산정하도록 하겠음.	보건의 위생과
		○ 현저히 낮은 목표치 설정하여 달성률 과도하게 초과, 철저한 원인분석 및 정확한 목표치 설정으로 적정 달성률 도달 ○ 측정가능하고 정확한 성과지표검토병행	일자리 경제과
		○ 단속 건수에 비해 목표치를 낮게 설정하여 지적받은 사항으로, 성과계획 시 최근 3개년의 성과 달성율을 분석하여 현실적인 목표치 설정 ○ 성과지표 : 불법광고물 정비 ◦ 2019 목표 : 3,500,000건	도시 경관과

분야	지적(권고)사항	처리결과	해당부서
성과 보고서	목표대비 달성률에 대한 원인분석 미흡	○ 에코마일리지 사업 추진 관련 최근 3 년간 목표치에 대한 면밀한 성과분석 을 통해 다음년도에 현실적인 목표치 를 설정하고 목표 대비 적정한 성과 달성률로 에코마일리지 사업의 효율성 을 제고함	환 경 과