

---

서울특별시 서초구 2019회계연도  
**결산검사 의견서**

---



서울특별시 서초구 결산검사위원

# 차 례

I. 결산검사 의견서 .....	1
II. 결산검사 결과 .....	5
1. 세입·세출 결산 총괄 .....	7
2. 세입의 결산 .....	8
3. 세출의 결산 .....	10
4. 다음연도 이월비 결산 .....	13
5. 예비비의 결산 .....	16
6. 기금의 결산 .....	17
7. 재무제표의 결산 .....	18
8. 성과보고서 .....	19
9. 채권 및 채무의 결산 .....	20
10. 재산의 결산 .....	21
11. 세입세출외현금의 결산 .....	22
12. 금고의 결산 .....	23

### Ⅲ. 개선권고사항 ..... 25

1. 합리적인 세외수입 예산편성 ..... 28
2. 세입금 미수납액에 대한 적극적인 징수활동 및 최소화방안 33
3. 지방세 비중증가로 인한 주민 세부담 경감대책 강구 ..... 35
4. 지방세 비과세·감면 제도개선 ..... 37
5. 재난대응 예산집행의 문제점 ..... 38
6. 수의계약 최소화 및 수의계약의 적정성 검토 ..... 40
7. 행사·축제경비 편성주의 요망 ..... 44
8. 예산현액 대비 집행잔액 과대 개선 ..... 46
9. 예산전용 최소화 권고 및 개선 ..... 48
10. 예비비 사용집행의 처리 부적정 ..... 51
11. 기금운용계획변경내용의 적정성 ..... 53
12. 성과보고서 지표 및 목표설정 개선 ..... 54
13. 보조금 집행 시 주의할 점 ..... 57

# I . 결산검사 의견서

# 결 산 검 사 의 건 서

서울특별시 서초구청장 귀하

2020년 5월 11일

우리 결산검사위원들은 지방자치법 시행령 제83조의 규정에 의거 서울특별시 서초구의회로부터 서울특별시 서초구 2019회계연도 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2020년 4월 13일부터 5월 11일까지 동법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 서초구청장이 제출한 2019회계연도 결산서 및 증빙서류를 검사한 결과 지적사항을 제외하고는 세입·세출, 계속비, 사고이월비, 재무제표, 채권 및 채무, 재산 및 기금과 금고의 변동내용과 재정상태를 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 결산검사위원

대 표 위 원

김 정 우

위 원

남 상 순

위 원

김 재 형

위 원

이 창 호

김정우  
남상순  
김재형  
이창호

## II . 결산검사 결과

1

세입 · 세출 결산 총괄

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (C=A-B)
합 계	754,385,937	743,199,723	636,652,532	106,547,191
일반회계	692,952,864	683,803,153	618,171,374	65,631,779
특별회계	61,433,073	59,396,570	18,481,158	40,915,412

(단위 : 천원)

구 분	현년도 채무상환	이월액				
		명시이월	사고이월	계속비이월	보조금 반납금	순세계 잉여금
합 계	-	2,213,251	27,100,292	559,728	7,772,303	68,901,617
일반회계	-	2,213,251	26,451,792	559,728	7,734,899	28,672,109
특별회계	-	-	648,500	-	37,404	40,229,508

- 2019회계연도 일반회계 및 3개 특별회계 세입결산액은 743,199,723천원으로 예산현액 754,385,937천원보다 11,186,214천원이 덜 수납되었음. 세출결산은 세입결산액의 85.7%인 636,652,532천원으로 결산상 잉여금은 106,547,191천원임.
- 이중 명시이월 2,213,251천원, 사고이월 27,100,292천원 및 계속비이월 559,728천원과 보조금 반납금 7,772,303천원이 포함되어 있으며 이를 공제한 순세계 잉여금은 68,901,617천원임.

## 2

## 세입의 결산

## 가. 총 괄

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납결손액	미수납액	비율(%)	
						다/가	다/나
합 계	754,385,937	829,334,474	743,199,723	4,131,393	82,003,357	98.5	89.6
일반회계	692,952,864	737,643,355	683,803,153	4,095,011	49,745,190	98.7	92.7
특별회계	61,433,073	91,691,119	59,396,570	36,382	32,258,167	96.7	64.8

○ 2019회계연도 일반회계 및 3개 특별회계 세입결산 내역은

- 세입예산현액 754,385,937천원에 대하여 수납액은 743,199,723천원으로 예산현액 대 수납액 비율은 98.5%임.
- 징수결정액 829,334,474천원에 대하여 징수결정액 대 수납액 비율은 89.6%임.



## 나. 일반회계

2019회계연도 일반회계 세원별 세입 결산내역은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납결손액	미수납액	비 율 (%)	
						다/가	다/나
합 계	692,952,864	737,643,355	683,803,153	4,095,011	49,745,190	98.7	92.7
지 방 세	243,616,135	256,118,116	248,534,726	3,020,802	4,562,587	102	97
세 외 수 입	87,206,776	130,999,257	84,742,445	1,074,209	45,182,603	97.2	64.7
지 방 교 부 세	18,262,680	15,766,363	15,766,363	-	-	86.3	100.0
조 정 교 부 금	35,104,431	30,188,621	30,188,621	-	-	86.0	100.0
보 조 금	224,790,938	220,599,093	220,599,093	-	-	98.1	100.0
보 전 수 입 등 및 내부 거래	83,971,904	83,971,905	83,971,905	-	-	100.0	100.0

- 세입예산현액 692,952,864천원에 대하여 수납액은 683,803,153천원으로 예산현액 대 수납액 비율은 98.7%이며, 징수결정액 대 수납액 비율은 92.7%임.

## 다. 특별회계

2019회계연도 3개 특별회계 세입결산 내용은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납 결손액	미수납액	비 율 (%)	
						다/가	다/나
합 계	61,433,073	91,691,119	59,396,570	36,382	32,258,167	96.7	64.8
의료급여기금	438,873	468,248	447,572	-	20,676	102	95.6
건축안전	210,000	210,000	210,000	-	-	100	100
주 차 장	60,784,200	91,012,871	58,738,998	36,382	32,237,491	96.6	64.5

- 세입예산현액 61,433,073천원에 대하여 수납액은 59,396,570천원으로 예산현액 대 수납비율은 96.7%이며, 징수결정액 대 수납액 비율은 64.8%임.

## 3

## 세출의 결산

## 가. 총 괄

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	725,218,104	754,385,937	636,652,532	29,873,271	7,301,209	80,558,925
일반회계	663,785,031	692,952,864	618,171,374	29,224,771	7,272,899	38,283,820
특별회계	61,433,073	61,433,073	18,481,158	648,500	28,310	42,275,105

## ○ 2019회계연도 세출결산 내용은

- 예산액 725,218,104천원이었으나 전년도 이월액과 예비비사용액을 합한 예산현액은 754,385,937천원이었고, 지출액은 예산현액의 84.4%에 해당하는 636,652,532천원이었음. 다음연도이월액은 29,873,271천원으로 명시이월액 2,213,251천원, 사고이월액 27,100,292천원, 계속비이월액 559,728천원이며, 보조금반납금은 7,301,209천원, 집행잔액은 예산현액의 10.6%인 80,558,925천원임.

## 나. 일반회계

2019회계연도 분야별 집행현황은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	663,785,031	692,952,864	618,171,374	29,224,771	7,272,899	38,283,820
일 반 공공행정	45,500,219	54,616,715	50,447,156	69,305	22,709	4,077,545
공공질서 및 안 전	10,823,524	10,965,960	7,957,249	2,284,000	2,790	721,921
교 육	19,792,617	19,792,617	19,044,040	-	5,099	743,478
문 화 및 관 광	27,693,358	32,846,159	28,589,245	3,355,137	66,242	835,534
환경보호	50,035,422	52,004,532	46,509,575	2,318,641	137,567	3,038,750
사회복지	284,854,029	297,026,103	270,835,297	8,631,423	5,792,999	11,766,385
보 건	19,898,860	20,410,100	18,457,056	-	970,834	982,210
농림해양 수 산	2,376,013	2,505,933	2,331,547	-	30,809	143,576
산 업 중소기업	1,013,442	1,076,079	613,985	214,060	17,727	230,307
수 송 및 교 통	20,110,498	20,961,498	18,023,582	2,405,010	-	532,906
국 토 및 지역개발	36,791,395	40,888,929	29,387,338	9,947,195	60,929	1,493,467
예 비 비	6,462,914	1,425,499	-	-	-	1,425,499
기 타	138,432,740	138,432,740	125,975,304	-	165,194	12,292,242

## 다. 특별회계

2019회계연도 각 특별회계 세출결산 내역은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	61,433,073	61,433,073	18,481,158	648,500	28,310	42,275,105
의료급여기금	438,873	438,873	410,556	-	9,380	18,937
건축안전	210,00	210,000	106,428	-	-	103,572
주 차 장	60,784,200	60,784,200	17,964,174	648,500	18,930	42,152,596

## 라. 세출예산 집행잔액 현황

2019회계연도 세출예산 집행잔액 현황은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	집행잔액	원 인 별 내 역					
		보조금 정산잔액	예산절감액	계획변경등 집행사유 미 발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
합 계	80,558,925	14,833,378	1,668,096	11,006,829	2,080,881	20,408,299	30,561,442
일반회계	38,283,820	14,733,190	1,539,362	2,499,219	1,703,880	17,808,169	-
특별회계	42,275,105	100,188	128,734	8,507,610	377,001	2,600,130	30,561,442

- 2019회계연도 세출예산 집행잔액은 80,558,925천원으로 세출예산 현액 754,385,937천원에 대한 집행잔액율은 10.7%임.
- 일반회계 집행잔액은 38,283,820천원으로 예산현액 692,952,864천원 대비 집행잔액율은 5.5%임.
- 특별회계 집행잔액은 42,275,105천원으로 예산현액 61,433,073천원 대비 집행잔액율은 68.8%임.

4

다음연도 이월비 결산

2019회계연도에 발생한 다음연도 이월비의 내용은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	다음연도 이월비			
		합 계	명시이월	사고이월	계속비
합 계	754,385,937	29,873,271	2,213,251	27,100,292	559,728
일 반 회 계	692,952,864	29,224,771	2,213,251	26,451,792	559,728
특 별 회 계	61,433,073	648,500	-	648,500	-

- 2019회계연도 다음연도 이월비는 29,873,271천원으로 명시이월은 2,213,251천원, 사고이월은 27,100,292천원, 계속비이월은 559,728천원으로 예산현액 대비 이월율은 4%임.

가. 명시이월내역

- 일반회계

(단위 : 천원)

구 분	명시이월액	사 업 명
합 계	2,213,251	
일반행정	25,000	서초3동 복합청사 건립
노 인 ·청 소 년	272,300	서초형 복합복지타운 조성
폐기물	1,376,000	청소종합시설 유지 및 관리
수자원	400,000	안골천 우수암거 단면확장공사
수자원	139,951	양재천 휴식공간 정비

## 나. 사고이월내역

### ○ 일반회계

(단위 : 천원)

구 분	사고이월액	사 업 명
합 계	26,451,792	
일반행정	44,306	서초4동 청사건립(계속비) 등
문화예술	336,607	서초음악문화지구 지원 및 육성 등
문화재	18,200	문화재 관리
체육	3,000,330	공공체육시설 유지관리 운영
산업진흥·고도화	214,060	말죽거리특화상권 활성화
재난방재·민방위	2,284,000	방범용 CCTV 운영 등
노인·청소년	5,660,397	방배느티나무쉼터 건립추진 등
보육·가족및여성	2,138,999	국·공립어린이집 확충 등
대기	4,500	서초형 공사문화 정착
폐기물	857,931	도로분진 청소차량 도입
지역및도시	9,396,440	공원유지관리 등
자연	80,209	산지형공원 조성 및 유지관리
도로	1,709,999	누에다리 노후시설 교체사업 등
수자원	10,804	하수시설물 정밀안전진단 및 정밀점검용역
대중교통·물류등 기타	695,010	보행자 및 어린이 교통안전 시설

○ 특별회계

(단위 : 천원)

구 분	사고이월액	사 업 명
합 계	648,500	
대중교통·물류등기타	595,960	양재공영주차장 확충
대중교통·물류등기타	52,540	공영주차장 시설물 관리 및 운영

다. 계속비이월내역

○ 일반회계

(단위 : 천원)

구 분	계속비이월액	사 업 명	사업기간
합 계	559,728		
노인·청소년	24,514	내곡주민편익시설 건립(계속비)	2013.12.01~2023.12.31
노인·청소년	535,214	우면주민편익시설 건립(계속비)	2019.01.01~2022.12.31

## 5

## 예비비의 결산

## 가. 일반회계

(단위 : 천원)

구 분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
합 계	6,492,914	5,037,415	4,827,157	-	210,258
일반예비비	6,387,364	5,032,515	4,822,257		210,258
재해·재난목적예비비	75,550	4,900	4,900	-	

- 2019회계연도 일반회계 예비비예산은 6,492,914천원, 지출결정액은 5,037,415천원으로 이중 지출액은 4,827,157천원, 다음연도 이월액은 0원, 지출잔액은 210,258천원임.

## 가. 특별회계

(단위 : 천원)

구 분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
합 계	30,867,603	265,100	265,100	-	-
일반예비비	30,867,603	265,100	265,100	-	-

- 2019회계연도 특별회계 예비비예산은 30,867,603천원, 지출결정액은 265,100천원으로 이중 지출액은 265,100천원, 다음연도 이월액은 0원, 지출잔액은 0원임.



6

기금의 결산

2019회계연도 기금결산 내역은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
합 계	214,849,359	5,540,497	24,865,676	19,325,179	220,389,856
통합관리기금	47,107,982	952,408	952,408	-	48,060,390
청사건립기금	105,328,197	2,183,453	2,183,453	-	107,511,650
체육시설수익적립기금	1,207,591	△521,896	349,705	871,601	685,695
중소기업육성기금	6,452,991	△1,650,325	2,419,675	4,070,000	4,802,666
사회복지진흥기금	372,831	△6,268	8,073	14,341	366,562
사회복지기금 자활계정	1,016,681	60,510	60,510	-	1,077,192
사회복지기금 장애인복지계정	1,548,650	△140,291	16,909	157,200	1,408,359
사회복지기금 노인복지계정	908,777	△55,065	25,435	80,500	853,712
보육기금	5,153,286	1,261,618	5,107,897	3,846,279	6,414,905
양성평등기금	2,945,754	△52,680	58,703	111,383	2,893,073
재활용품판매대금관리기금	2,561,738	△524,579	304,757	829,336	2,037,159
환경미화원자녀학자금대여기금	635,500	10,547	17,897	7,350	646,047
폐기물처리시설 설치기금	25,071,913	△827,273	△827,273	-	24,244,639
옥외광고발전기금	2,455,881	33,262	704,341	671,079	2,489,143
재난관리기금	7,344,835	△1,006,962	2,040,198	3,047,160	6,337,873
도로굴착복구기금	2,627,757	2,298,187	7,237,863	4,939,676	4,925,944
식품진흥기금	2,108,995	1,360	284,007	282,647	2,110,355
문화예술진흥기금	-	3,524,490	3,921,116	396,626	3,524,490

- 2019년도말 현재 기금 조성액은 전년도말 조성액 214,849,359천원에 당해연도 조성액 24,865,676천원을 더하고 사용액 19,325,179천원을 공제한 220,389,856천원임.

## 7

## 재무제표의 결산

2019회계연도 재무제표 결산내용은 다음과 같음.

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	재정운영결과	
2019년	5,287,351	29,910	5,257,441	610,565	623,689	(13,124)	
2018년	5,245,800	24,423	5,221,377	519,671	567,538	(47,867)	
증 감	41,551	5,487	36,064	90,894	56,151	34,743	

○ 2019회계연도의 일반회계 및 3개 특별회계, 18개 기금(계정 포함) 재무제표 결산내역은

- 순자산 5,257,441백만원으로 전년대비 36,064백만원 증가하여 재정상태는 0.69%개선되었으며
  - 총자산은 5,287,351백만원이고 전년대비 41,551백만원(0.79%) 증가
  - 총부채는 29,910백만원으로 전년대비 5,487백만원(22.47%) 증가
- 재정운영결과<sup>1)</sup>(총비용 - 총수익)는 (13,124)백만원으로 전년대비 34,743백만원이 증가하였음.

※ 재정운영결과가 음수 ( )인 경우에는 투입된 원가보다 수익이 초과함을 표시

<sup>1)</sup> 기업회계의 당기순이익은 경영성적을 표시하는 지표이지만 정부회계 특히 행정회계에서 재정운영결과는 투입된 자원에서 사용·소모를 나타내는 자원의 절약이나 선사용의 의미임(재정집행결과 성과물로서 나타나는 잉여금의 의미, 성과판단의 지수는 아님)

8

성과보고서

서초구는 본 회계연도의 ‘문화와 예술이 꽃피는 품격도시 서초’라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 ‘비전-전략목표-정책사업목표-단위사업’으로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였음.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 59개의 정책사업 목표와 159개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

○ 성과지표 달성현황

(단위 : 개)

구분	전략목표수	정책사업목표		성과달성도		
		개수	지표수(A)	초과달성	달성	미달성
계	10	59	159	32	103	24
의회사무국	1	1	3	0	2	1
감사담당관	1	1	3	0	3	0
홍보담당관	1	2	4	0	2	2
문화행정과	1	11	29	9	19	1
밝은미래국	1	7	21	2	15	4
주민생활국	1	9	26	6	16	4
기획재정국	1	5	9	3	5	1
도시관리국	1	11	31	5	19	7
안전건설교통국	1	6	17	7	9	1
보건소	1	6	16	0	13	3

## 9

## 채권 및 채무의 결산

### 가. 채 권

2019회계연도 채권 증감 및 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
합 계	14,211,452	6,509,003	4,732,673	15,987,782
일반회계	8,633,721	429,000	460,000	8,602,721
특별회계	64,653	52,299	19,934	97,018
기 금	5,513,078	6,027,704	4,252,739	7,288,043

- 검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 15,987,782천원으로 2018년말에 비해 총 1,776,330천원이 증가하였음.

### 나. 채 무

2019회계연도 채무 증감 및 현재액은 해당사항 없음.

10

재산의 결산

가. 공유재산

2019회계연도 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합 계		4,404,238,492	124,877,127	4,146,883	4,524,968,736
행정 재산	소 계	4,365,884,616	123,876,780	4,146,883	4,485,614,513
	공 용 재 산	908,962,203	77,809,305	2,069,505	984,702,003
	공 공 용 재 산	3,456,880,472	46,067,475	2,077,378	3,500,870,569
	기 업 용 재 산	-	-	-	-
	보 존 재 산	41,941	-	-	41,941
일 반 재 산		38,353,876	1,000,347	-	39,354,223

○ 2019년도말 공유재산은

- 토 지            2,779건            3,987,672,239천원
- 건 물            176건            424,085,947천원
- 입목축        24,978건            541,352천원
- 공작물        6,420건            109,158,614천원
- 무체재산       23건            260,582천원
- 용익물건       12건            3,250,000천원

총 4,524,968,736천원 상당의 금액이며, 2018년도말에 비해  
금액 120,730,244천원 상당이 증가하였음.

## 나. 물 품

2019회계연도 정수물품 증감 및 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수 량	1,637	72	26	1,683
금 액	11,395,481	800,214	137,497	12,058,198

- 2019년도말 정수물품은 수량 1,683개, 금액 12,058,198천원으로 2018년도말 대비 수량은 46개가 증가하였으며, 금액으로는 662,717천원이 증가하였음.

## 11

## 세입 · 세출 외 현금의 결산

2019회계연도 세입 · 세출 외 현금 결산내용은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구분 종류별	전년도말 현재액 (A)	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (A+B)
		계 (B)=(C-D)	증가액 (C)	지출액 (D)	
합 계	7,288,371	5,507,051	25,974,777	20,467,726	12,795,422
보 증 금	365,629	△1,851	32,196	34,047	363,778
보 관 금	5,782,385	△7,693	19,522,105	19,529,798	5,774,692
잡종금등 기타	1,140,357	5,516,595	6,420,476	903,881	6,656,952

- 2019년도말 세입 · 세출 외 현금 현재액은 12,795,422천원으로 2018년도말의 7,288,371천원에 비하여 5,507,051천원이 증가하였음.

12

금고의 결산

2019회계연도 금고결산 내용은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

회 계 별 구 분	세입 결산액 ㉔	세출 결산액 ㉕	잔액(금고보관액) (㉔ - ㉕)
합 계	743,199,723	636,652,532	106,547,191
일 반 회 계	683,803,153	618,171,374	65,631,779
특 별 회 계	59,396,570	18,481,158	40,915,412

- 서초구금고(신한은행 서초구청지점)에서 통보된 2019년도 총수입 및 지출액증명과 세입·세출 결산액이 일치되었음.

### Ⅲ. 개선권고사항



## 개선권고사항 목록

연번	개 선 권 고 사 항	소 관 부 서
1	합리적인 세외수입 예산편성 요망	해당부서
2	세입금 미수납액에 대한 적극적인 징수활동 및 최소화 방안	세무관리과
3	지방세 비중 증가로 인한 주민 세부담 경감대책 강구	재산세과
4	지방세 비과세·감면 제도 개선	재산세과
5	재난대응 예산집행의 문제점	안전도시과
6	수의계약 최소화 및 적정성 검토	해당부서
7	행사축제경비 편성 주의요망	해당부서
8	예산현액대비 집행잔액 과대 개선	해당부서
9	예산전용 최소화 권고 및 개선	해당부서
10	예비비 사용집행의 처리 부적정	복지정책과, 사회복지과 기획예산과, 물 관 리 과
11	기금운용계획변경내용의 적정성	청소행정과 도 로 과
12	성과보고서 지표 및 목표설정 개선	해당부서
13	보조금 집행시 주의할 점	행정지원과 여성보육과

## 1

## 합리적인 세외수입 예산편성 요망

&lt;최근 3년간 세외수입 현황&gt;

(단위 : 백만원)

구분	2017년	2018년	2019년
실제수납액(세외수입)	129,652	99,946	101,447
세입총계	719,327	691,056	743,200
세외수입/세입총계	18%	14.5%	13.7%
예산현액	97,409	79,914	87,206
징수결정액	150,888	133,794	130,999
징수결정액/예산현액	155%	167%	150.2%

2018년 회계연도 결산검사 의견서에 언급되었음에도 불구하고 당해연도에도 비슷한 내용을 지적하는 이유는 2019년도에도 전년도와 마찬가지로 반복적으로 예산편성이 과대, 과소 된 과목들이 있어 다시 한번 강조차 작성하게 되었음.

세외수입은 지방세에 비하여 상대적으로 체계가 정비되어 있지 않고, 과태료, 과징금 등 벌과금적 성격의 수입은 우발적으로 발생하는 부분이 있어 예측하기가 어려운 측면도 있으나, 세입에서 2017년 18%, 2018년 14.5% 2019년 13.7%를 차지하고 있으며 평균적으로 1,100억 정도 수납되고 있으므로 세원관리에 있어 결코 소홀히해서는 아니함

## 1-1. 세외수입 예산현액 대비 징수결정액 과대

### 1) 현황 및 문제점

(단위 : 천원)

과	과목	2019년			B/A (2019년)	B/A (2018년)
		예산현액 (A)	징수결정액(B)	미수납액		
가족정책과	224-06 그 외 수입	100	92,663		92,663%	11,700%
재무과	223-03 변상금	900	12,731	10,812	1,415%	6,102%
세무관리과	225-01 지난연도수입	3,750,999	46,210,859	42,009,751	1,232%	1,341%
푸른환경과	223-01 과징금	1,420	12,731		897%	213%
재무과	223-04 위약금	2,000	10,589		529%	104%
청소행정과	224-06 그 외 수입	2,400	11,697		487%	1,303%
사회복지과	224-06 그 외 수입	39,738	186,641	46,374	470%	예산미편성
주거개선과	223-05 과태료	95,000	412,740	500	434%	179%
자치행정과	223-03 변상금	20,000	84,601	55,710	423%	373%
지역경제과	223-05 과태료	20,000	82,492	11,570	412%	250%
안전도시과	223-05 과태료	1,500	5,684	1,172	379%	249%
푸른환경과	223-05 과태료	34,900	113,354	11,082	325%	167%
건강관리과	214-09 기타사업수입	1,520	4,744		312%	198%
재무과	224-01 불용품매각대금	50,000	130,151		260%	172%
부동산정보과	223-01 과징금	600,000	1,495,650	310,400	249%	27%
청소행정과	223-05 과태료	250,200	524,393	66,205	210%	114%
교통행정과	223-05 과태료	639,920	1,316,691	674,518	206%	201%
합계		5,510,597	50,708,411	43,198,094		

위 표에서 본 바와 같이 총 13개 부서에서 세외수입 예산현액대비 200%를 초과하여 징수결정한 과목이 있음. 2018년 결산검사 시 지적되었던 세외수입 과소편성 일부 항목이 2019년도에도 반복적으로 예산이 과소편성 되었음.

가족정책과 224-06 그 외 수입의 경우 2018년 결산검사의견서 상 지적을 받았음에도 불구하고 2019년에 예산액을 오히려 감액하였고, 2018년 11,700% 2019년 92,644% 징수결정율을 보이고 있음. 보조금 집행잔액 및 이자반납(21건, 88,663천원), 가정양육수당 과오지급분 반납(9건, 3,862천원), 신생아 건강보험 환급금(1건, 137천원) 등에 의하여 징수결정액이 과다하였다고 함.

주거개선과 223-05 과태료의 경우 민간임대주택에 관한 특별법 위반 과태료로써, 과태료가 3천만원으로 2019년 10월 24일부터 상환되었고, 정부의 세제혜택 축소에 따라 민간임대주택 의무 위반자 수가 증가하여 세입예산액보다 과다하게 징수결정 되었다고 함.

## 1-2. 세외수입 예산현액 대비 징수결정액 과소

### 1) 현황 및 문제점

(단위 : 천원)

과	과목	2019년			B/A (2019년)	B/A (2018년)
		예산현액 (A)	징수결정액 (B)	미수납액		
재무과	221-03 공유재산매각수입금	1,070,000	(3,160,405)		-295%	12%
부동산정보과	223-02 이행강제금	13,000			0%	0%
공원녹지과	211-02 공유재산임대료	60,338	0		0%	82%
지역경제과	223-01 과징금	10,000			0%	168%
재무과	211-02 공유재산임대료	508,595	25,367		5%	2,056%
여성보육과	223-05 과태료	4,000	250		6%	66%
부동산정보과	223-05 과태료	165,000	52,059	5,073	32%	68%
어르신행복과	224-06 그 외 수입	30,800	10,937		36%	128%
가족정책과	223-01 과징금	4,000	1,500	1,000	38%	88%
공원녹지과	223-02 이행강제금	100,000	38,983	34,932	39%	27%
문화예술과	211-02 공유재산임대료	25,291	11,470		45%	26%
재무과	216-01 공공예금이자수입	1,500,000	720,083		48%	97%
합계		3,491,024	(2,299,756)	41,005		

총 9개 부서에서 세외수입 예산현액대비 50%에 미달하여 징수결정하고 있음.

재무과 221-03 공유재산매각수입금은 내곡동 보금자리주택사업과 관련하여 서울주택도시공사가 서초구에 당초 지급하였던 손실보상금에 대하여 반환청구한 부당이득금 민사소송 1심 판결에 따라 판결금을 지급하여 징수결정액이 마이너스가 될 수 밖에 없었다고 함

부동산정보과 223-05 이행강제금의 경우 토지거래허가 이용의무 이행강제금으로써 3년간 징수액 평균금액 및 위반건수 줄어드는 것을 예측하여 세입예산을 전년도보다 하향 편성하였으나 2019년 위반건이 없어 징수결정액이 없었다고 함.

공원녹지과 211-02 공유재산임대료의 경우 양재동 201-1번지를 서초구 공원녹지과가 위임관리관으로 지정되어 임대료를 부과하여 세입처리하였으나, 2019년 1월 8일부터 서울시가 직접 분임관리관으로 지정하여 징수 권한이 없어졌다고 함.

## 2) 권고사항

매년마다 반복적으로 예산현액대비 징수결정액이 과다, 과소한 항목의 경우 예산현액 오차를 줄이기 위한 노력을 할 것을 권고함.

매년 반복하여 징수결정하는 사항의 경우 예산현액을 최근 3년간 징수결정 평균액에 더불어 합리적인 방법으로 세외수입을 예측하여 예산편성하기를 건의함.

## 2. 예산현액이 없는 징수결정액 개선

### 1) 현황 및 문제점

< 예산현액 없이 발생한 세외수입 징수결정액 목별 현황>

(단위: 천원)

과목	예산현액	징수결정액	비고
214-09 기타사업수입	0	76,116	의료지원과
216-01 공공예금이자수입	0	2,125	사회복지과(특별회계)
216-06 기타이자수입	0	42,981	자치행정과 외 27개 부서
222-02 일반부담금	0	185,223	부동산정보과
223-01 과징금	0	4,710	여성보육과, 건강관리과
223-02 이행강제금	0	51,870	여성보육과
223-05 과태료	0	2,400	일자리과, 건강관리과
224-06 그 외 수입	0	435,918	주차관리과 외 19개 부서
<b>총합계</b>	<b>0</b>	<b>801,343</b>	

의료지원과의 경우 건강보험 검진비 및 학생건강검진에 대하여 당초 예산서에는 214-08 의료사업수입으로 잡아 놓고, 세입결산상에서는 세입예산없이 214-09 기타사업수입 과목으로 확인되는데 이는 문제가 있어보임.

부동산정보과 222-02 일반부담금의 경우 개발부담금으로서 사업시행자로부터 개발비용산출명세서를 제출받아야만 현실적으로 부담금을 산정이 가능하므로 세입예산을 추정하기가 현실적으로 불가능하다고 함.

여성보육과 223-02 이행강제금의 경우 영유아보육법 위반에 따른 직장어린이집 설치의무 미이행사업장에 이행강제금 부과를 한 것으로 예산편성시 예측하기 어려운 부분이 있었다고 함.

주차관리과 224-06 그 외 수입의 경우 시간선택제 임가제 국민연금 과오납, 서초역 (기계식) 공영주차장 손해배상금 및 보험금 등의 사유로 예산현액없는 수입이 발생하였다고 함.

#### ■ 권고사항

이자수입의 경우 거의 모든 부서에서 예산을 잡지 않아 왔는데, 이자수입은 미수납이 발생하지 않는 과목이므로, 일정금액(일백만원) 이상 이자수입에 대해서는 예금이자율 및 예상잔고 등을 기준으로 비교적 정확한 세입예산을 편성할 수 있기를 건의함. 또한 그 외 반복적으로 징수결정액이 발생한 항목의 경우 향후 예산 편성시 합리적인 방법으로 예산에 반영할 것을 건의함.

2

## 세입금 미수납액에 대한 적극적인 징수활동과 최소화 방안

### 1) 현황

<전체 수납액대비 세외수입의 수납현황 비교>

(단위 : 백만원)

구 분	징수결정액(가)	실수납액(나)	불납결손	미수납액(가-나)	수납비율(나/가)(%)
전체세입(일반+특별회계)	829,350	743,199	4,131	82,019	89.6
세외수입(일반+특별회계)	180,014	101,447	1,110	77,457	56.4
세외수입(특별회계)	49,014	16,704	36	32,274	34.1

전체 세입금 미수납액 82,019백만원이 당해연도 예산액 725,218백만원 대비 11.3%에 이르고 총징수결정액 대비 순수납 비율은 89.6%(수납액 743,199백만/ 징수결정액 829,350백만)에 이르고 있음. 다만 세외수입 순수납비율은 56.4%로 상대적으로 낮음. 특히 세외수입중 주차장 특별회계의 세외수입 순수납율은 34.1%로 저조.

### 2) 문제점

<세외수입 수납율이 낮은 부서별 현황(평균이하)>

(단위 : 천원)

부서명	징수결정액(A)	수납총액(B)	환급액(C)	실수납액(D)=(B)-(C)	미수납액	징수율(D/A)
세무관리과	81,788,602	38,721,125	16,484	38,704,641	42,009,751	47.3
건축과	1,365,006	950,804		950,804	414,202	69.7
부동산정보과	1,817,303	1,498,403		1,498,403	318,901	82.5
교통행정과	3,824,747	3,153,584	5,354	3,148,230	676,518	82.3
주차관리과	48,955,884	16,834,291	152,280	16,682,011	32,273,491	34.1

세외수입은 각 개별법령에 근거하여 다양한 항목별로 부과되고 있으며, 납세자의 자발적인 납부의사가 지방세에 비해 낮은 편임. 과태료나 이행강제금 등 부과에 대하여 납세자의 저항이 심하여 기한 내 납부율이 저조한 편으로 미수납액 징수에 어려움이 많음. 특히 수납율이 낮은 주차장특별회계의 경우 불법주정차 견인료 및 주정차위반 과태료 등에 부과된 금액으로 수납율이 낮은 편이며 자동차가 압류 되어도 생활에 불편이 없어 심리적 부담이 적어 자진 납부율은 더욱 저조함.

### 3) 개선방안

#### ① 모바일서비스 등 확대실시하여 미수납을 최소화

세입금은 부과하는 것도 중요하지만 납부기한 내 납부를 적극 독려하여 체납징수 비용을 효율적으로 관리하는 것이 중요함. 특별회계의 대부분을 주차장 특별회계가 점유하고 있으므로 특별회계 세외수입의 납기내 납부활동을 적극 독려하고 우편납부서가 송달되지 아니하거나 바쁜 일상에서 납부기일을 잊어버려서 체납된 경우 가산금이 추가되는 등의 불이익을 문자나 사회관계망서비스의 활용을 확대하여 미수납액을 최소화 할 수 있도록 적극적인 징수 활동과 징수율 제고방안이 필요함.

#### ② 미수납 사유별로 조기대응

<미수납액 사유별 현황>

(단위 : 천원)

구분	합 계	무재산	폐업부도	국외이주	납세태만	기타(자금압박등)
2019	82,019,697	11,787,700	14,287,684	231,327	35,030,882	20,682,104

미수납액 82,019백만원 중 무재산이거나 폐업부도 또는 국외이주금액이 26,305백만원으로 이러한 사유에 의한 미수납액은 채권확보가 어려운 상태여서 납부자가 자진납부 하지 않는 경우 불가피하게 불납결손처분하는 등 세입부실화 가능성이 매우 높음.

발생시점이나 납세의무 성립시점부터 세입이 부실화 되지 않도록 신속한 채권압류등 조기 대응방안 필요.

#### ③ 주차장특별회계관련 자동차번호판 영치제도 확대할 필요

수납율이 낮은 주정차위반과태료의 경우 자진납부시 20%감경 및 가산금제도 시행 (최초3%이후 매월 1.2%씩 60개월간 부과) 등으로 납부율 제고를 위하여 노력하고 있지만, 수납비율 제고를 위해 체납차량 번호판 영치를 적극 활용하여 영치 번호판 반환 조건을 명확히 하는 등 개선할 필요가 있음.



3

## 세입결산(일반회계기준) 대비 지방세 비중 증가로 인한 주민 세부담 경감대책 강구

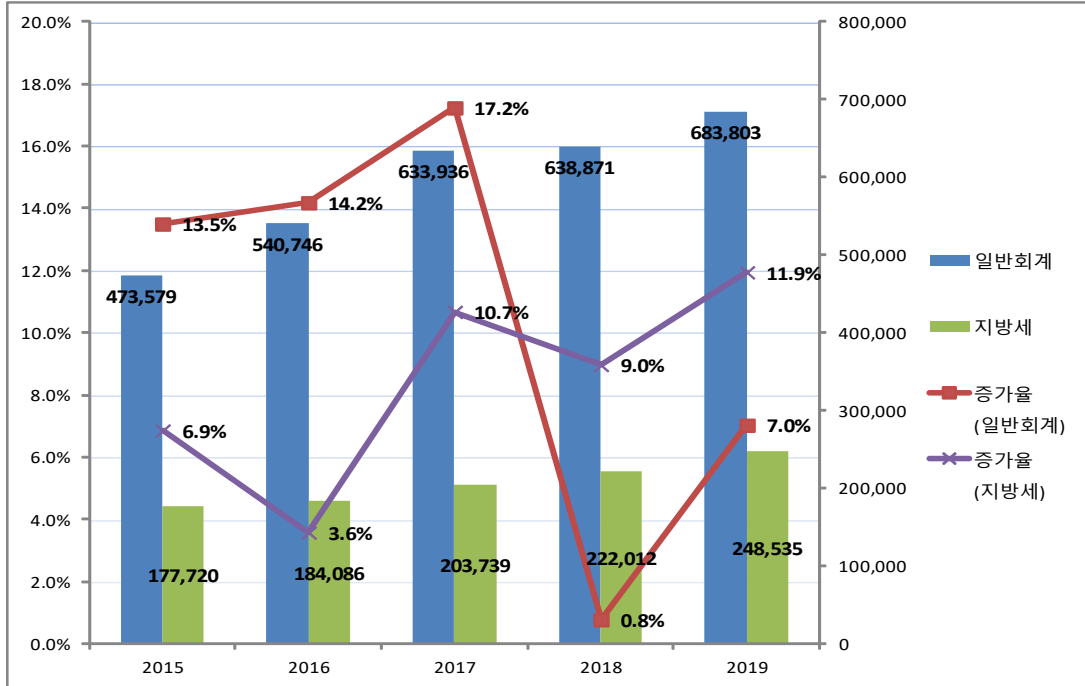
### 1) 현황

2019회계연도의 일반회계 세입결산액은 7.0%\* 증가한 반면, 같은 기간 지방세는 11.9%\*\* 증가하였으며, 세입재원에서 지방세가 차지하는 비중도 36%\*\*\*로 해마다 늘어나는 추세임. 지방세에서 재산세가 차지하는 비중도 84.7%로 증가하였고, 2019년 재산세 징수액은 최근 들어 가장 높은 수준인 전년 대비 15.1%\*\*\*\* 증가하는 등, 최근 5년간 51.7% 증가. 또한, 주민 1인당 지방세 부담액은 최근 3년간 매 해 10% 이상 증가한 가운데, 5년 만에 45% 증가하여, 세입결산액 및 지방세 증가율보다 높아 주민 세부담이 가중되는 것으로 나타나 주민들의 세부담 경감을 위한 제도개선 등 서초구 차원의 개선노력이 필요함.

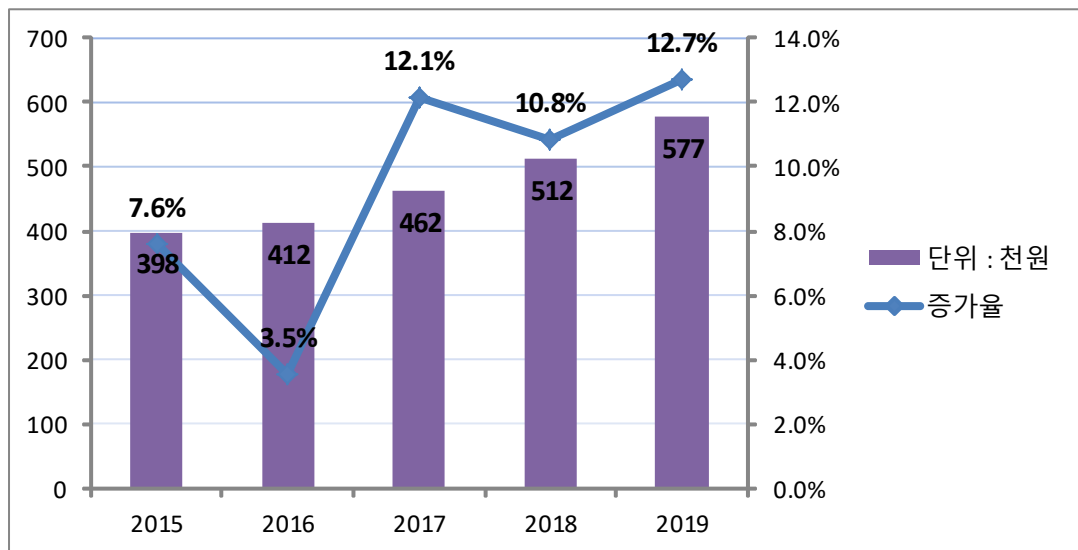
<최근 5년간 일반회계, 지방세, 재산세 및 주민1인당 지방세 부담액 현황>

구분	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
일반회계(백만원)	473,579	540,746	633,936	638,871	683,803
증가율(%)	13.5%	14.2%	17.2%	0.8%	7.0%*
지방세(백만원)	177,720	184,086	203,739	222,012	248,535
증가율(%)	6.9%	3.6%	10.7%	9.0%	11.9%**
지방세 비중	37%	34%	32%	35%	36%***
재산세징수액(백만원)	138,765	148,983	165,937	182,990	210,532
증가율(%)		7.4%	11.4%	10.3%	15.1%****
인구수(명)	446,764	447,192	441,102	433,951	430,826
주민1인당 지방세부담액(천원)	398	412	462	512	577
증가율	7.6%	3.5%	12.1%	10.8%	12.7%

<최근 5년간 일반회계(세입결산) 및 지방세 현황 및 증가율 추이>



<최근 5년간 주민1인당 지방세 부담액 및 증가율 추이>



## 4 지방세 비과세·감면 제도 개선

### 1) 현황

관계법령과 조례<sup>2)</sup>에 의하여 비과세·감면되는 지방세 규모는 해마다 증가하여 2019 회계연도에는 전년대비 14.8% 증가한 118,242백만원이고, 비과세·감면율도 전년대비 증가한 32.2%에 이르고 있어, 지방세 비과세·감면 항목의 정비가 필요함.

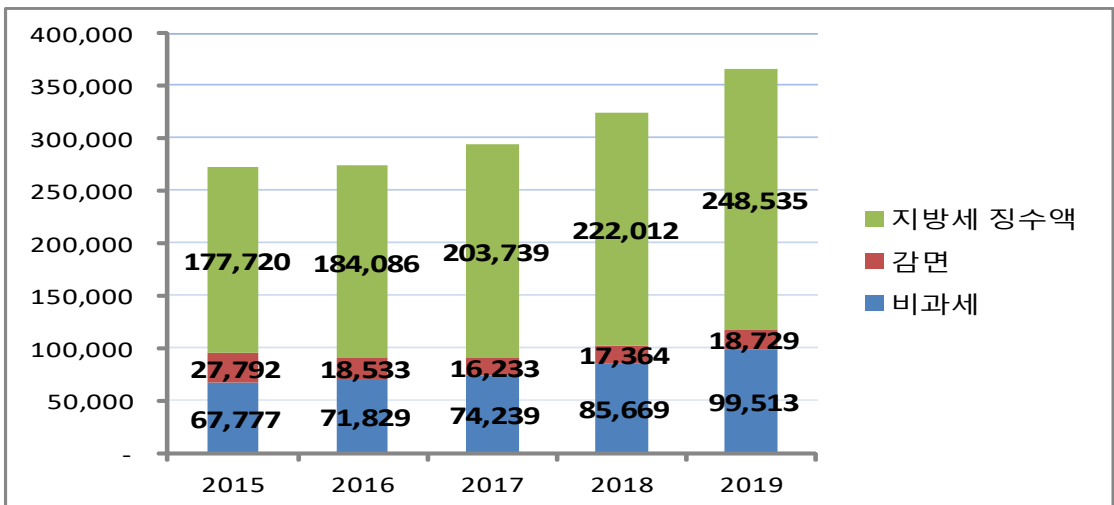
특히, 국가 공공기관이 다수 입지한 서초구의 특성에 따라 국가 및 지방자치단체에 대한 비과세·감면 항목이 전체 항목의 78.9%에 해당하는 93,250,837,347원에 이르는 등, 세수 결손이 확대되므로, 재정보전 방안을 강구하기 위한 제도 개선이 필요함.

(단위 : 백만원)

구분	2015	2016	2017	2018	2019
비과세·감면액	95,569	90,362	90,472	103,033	118,242
비과세	67,777	71,829	74,239	85,669	99,513
감면	27,792	18,533	16,233	17,364	18,729
지방세 징수액	177,720	184,086	203,739	222,012	248,535

<최근 5년간 지방세 비과세·감면 현황>

(단위 : 백만원)



2) 「지방세법」, 「지방세특례제한법」, 「서초구구세감면조례」

## 5

## 재난대응 예산집행의 문제점

## 1-1. 현황

(단위 : 원)

과목		당초금액	변경금액	증감액	증가율
안전도시과	재난관리기금	700,000,000	4,345,705,000	3,645,705,000	521%

안전도시과 소관 재난관리기금 지출액은 당초 7억원에서 4차에 걸쳐 4,345,705,000원으로 변경

## 1-2. 권고 및 지적사항

재난현장 드론영상시스템 사용료 27,192천원과 어린이공원 쿨링포그 설치 예산 400,000천원은 2019년도 일반회계 예산안 심의과정에서 삭감된 내역으로, 재난관리기금으로 지출함.<sup>3)</sup>

이는 예산안 심의 결과 폐지된 지출항목에 대해서는 예비비 지출을 할 수 없다는 규정과 기금 운용계획안 심의과정에서 삭감된 부분에 대해서는 기금 지출금액을 변경할 수 없다는 규정을 회피하여 일반회계 예산안 심의과정에서 삭감된 내역을 기금운용계획을 변경하여 지출한 것으로 향후 강력한 재발 방지 대책이 필요함.

공원형 서리풀 안심쉼터(서초에코쉼터) 확충 245,770천원, 구청 주차장 차도블럭 포장 250,000천원, 양재·반포천 쿨링포그, 낙하분수 등 2,000,000천원 등의 예산은 「재난 및 안전관리 기본법」 및 「서초구 재난관리기금 설치 및 운용 관리 조례」규정에 따른 재난관리 기금의 용도에 부합하지 않는 면이 있으며, 거액의 신규 사업은 기금운용계획을 변경하기 보다는, 추가경정예산 등을 통해 일반회계로 지출하는 것이 바람직함.

3) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조(기금운용계획의 변경) ① 지방자치단체의 장은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 기금운용계획의 정책사업 지출금액의 범위에서 세부항목 지출금액을 변경할 수 있다. 다만, 제3호의 경우에는 지방의회의 기금운용계획안 심의과정에서 삭감된 부분에 사용할 수 없다.

## 2-1. 현황

### <‘재난대응 훈련 및 교육’ 예산 집행 현황>

(단위 : 원)

세목	예산액	지출액	집행잔액	불용율(%)	비고
합계	52,100,000	35,123,270	16,976,730	33.0	
사무관리비	34,800,000	24,482,000	10,318,000	42.0	
공공운영비	5,000,000	1,645,940	3,354,060	67.0	
시책추진업무추진비	5,300,000	5,124,860	175,140	3.3	
행사실비보상금	2,000,000	1,920,000	80,000	4.0	
자산및물품취득비	5,000,000	1,950,470	3,049,530	60.0	

## 2-2. 개선 및 권고사항

해당 과목 사업예산의 불용율이 33.0%인데도, 재난관리기금 운용계획을 변경하여 재난안전상황실 다기능복합기 구매 설치 8,848천원, 재난현장 통합지원본부 구성물품 제작구매 17,054천원, 재난대비 훈련용 구성물품 제작구매 5,000천원 등을 지출함. 사용 가능한 예산 항목이 존재하고, 집행 잔액이 있는데도 불구하고, 기금을 변경하여 지출한 것은 부적절.

재난관리기금 운용계획 변경 내역 중에서 적합하다고 판단되는 항목은 도로 살수차량 임차 475,000천원, 어린이 통학차량 하차확인장치 지원 25,800천원, 공공건축물 내진 성능평가 100,000천원, 제3종시설물 전수 실태조사 40,000천원 등에 불과한 것으로 보임.

재난관리기금 운용심의위원회 위원 구성은 부구청장(위원장), 안전건설교통국장(부위원장) 외에 기획예산과장, 안전도시과장 등 소관부서 공무원 10명과 구의회 의원 1명, 재적위원의 3분의 1 이상의 민간전문가를 포함하게 되어 있으나, 실질적인 심의를 위해서는 공무원의 수를 2분의 1 미만으로 줄이고, 민간전문가를 대폭 확충하도록 관련 조례를 개정할 것을 권고.

## 6

## 수의계약 최소화 및 적정성 검토

### 1. 수의계약 최소화 및 적정성검토

#### 1) 현황

**수의계약 가능 근거**(\*관련법령에 따른 금액(소액인 경우)기준 또는 사유(하자책임·천재지변 등의 사유)에 해당)

지방계약법 시행령25조에 의거하여 전문공사는 1억원이하, 종합공사는 2억원이하의 경우 수의계약이 가능하며, 이 경우에는 지정정보처리장치(조달청 나라장터)를 통해 2인 이상으로부터 견적서를 제출받아 낙찰하한을 이상의 최저가 견적제출자를 수의계약 체결.

☞ 전자공개수의계약. (\*적격심사 없이 낙찰자 선정하여 계약 체결)

동법 시행령30조에 의거 1인으로부터 견적을 받을 수 있는 경우는 추정가격 2천만원이하 까지 가능하며, 예외적으로 ①장애인, ②여성기업, ③소상공인등의 우대조건의 경우 5천만원 이하까지도 가능함 ☞ 1인수의계약.

수의계약현황 중 금액기준을 초과하는 주요 사유는 입찰을 진행하여 2회 이상 유찰 시, 수의계약 체결 한 경우임.

#### <전년대비 계약현황>

(단위 : 백만원)

구분	2019				2018			
	건수	금액	건수비율 (%)	금액비율 (%)	건수	금액	건수비율 (%)	금액비율 (%)
1인 수의계약	1,210	20,895	42.82	11.03	1,215	18,364	46.18	13.23
전자 수의계약	55	2,228	1.95	1.18	68	2,794	2.58	2.01
경쟁입찰	1,561	166,273	55.24	87.79	1,348	117,679	51.24	84.76
총계	2,826	189,396			2,631	138,837		

2018년도 및 2019년도 최근 계약체결현황을 비교해 보면, 2019년도에 전체 계약체결 중 경쟁입찰 건이 증가(51.24% ⇒ 55.24%)하면서, 상대적으로 수의계약 비중(48.76% ⇒ 44.77%)은 줄어들었으며, 수의계약 중 계약상대자 1인을 선정하여 견적제출 받아 계약체결 하는 1인수의계약은 1,215건에서 1,210건으로 전년 대비 감소하였음.

계약건당 공급대가(부가가치세포함)가 2천만원이상에 해당하는 수의계약금액 합계액이 5억원 이상인 부서별 현황은 다음과 같음. (전자수의계약 및 입찰을 진행하여 2회이상 유찰로 수의계약 체결 건 포함)

<수의계약금액이 많은 부서별 현황(총 합 5억원 이상)>

(단위 : 천원)

부서	건수	금액	평균금액/건당
공원녹지과	37	2,048,708	55,370
교육체육과	15	564,125	37,608
교통행정과	12	1,214,936	101,244
물관리과	17	1,353,097	79,593
어르신행복과	15	939,936	62,662
여성보육과	23	872,520	37,935
자치행정과	21	797,342	37,968
청소행정과	8	1,721,124	215,140
행정지원과	30	1,161,653	38,721
합계	178	10,673,441	59,963

## 2) 문제점

입찰을 실시할 시간적 여유가 없을 정도로 긴급을 요하거나 입찰을 실시하여도 실익이 없는 부득이 한 경우를 제외하고는 가급적 수의계약을 지양하고, 입찰을 통해 세출예산을 공정하고 투명하며 효율적으로 집행하여야 함에도 세출예산에서 계약금액 비중은 12.21%으로 낮은 편으로 보이지만, 1인 수의계약 건이 1,210건에 달함.

### 3) 개선방안

긴급을 요하거나 경쟁 입찰 시 효율성이 떨어지는 부득이한 경우를 제외하고는 지방계약 기본 원칙인 일반경쟁을 추진함으로써 법적 요건을 갖춘 업체라면 누구나 입찰에 참여하여 공정하고 투명하게 계약상대자를 선정토록 권고.

불가피하게 1인으로부터 견적을 받아 수의계약을 체결해야 하는 경우에는 예산절감을 위해 원가심사를 더 철저하게 하고, 투명하게 업체 선정하기 위해 여러 업체로부터 비교 견적을 받는 등 수의계약 체결 과정을 개선할 필요가 있음.

## 2. 재공고 입찰로 인하여 1인 견적 수의계약으로 진행된 5천만원 이상 용역 계약<sup>4)</sup>

### 1) 재공고입찰 1인견적 수의계약 현황

계약명	계약 목적물	경쟁 방법	경쟁방법 상세	발주(감독) 부서	총액계약금 (단위:원)	총액 계약일	계약상대자 -거래처명
양재지선 등 철도사업 타당성 검토 용역	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	교통행정과	230,000,000	20190717	(주) 유신
주요가로 교통소통 개선사업(동작대로, 서초중앙로, 서초대로 등)	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	교통행정과	198,728,000	20190725	주식회사 나루이앤씨
2019년 서초구민 자전거보험공급업체 용역	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	교통행정과	131,384,960	20190529	디비손해보험 주식회사
2019 서초구 사회 통계조사 용역 계약	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	기획예산과	78,800,000	20190627	(주)비온드 리서치
지역활성화를 위한 유형별 역세권 도시 관리방안 수립	용역	수의 1인견적	기타	도시계획과	294,000,000	20190918	(주)제일엔지니어링 종합건축사 사무소
2040 미래도시발전 전략 수립 용역	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	도시계획과	120,000,000	20191014	(주)유피이엠이앤씨
서초형 복합복지타운 기본계획수립 용역 시행	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	어르신행복과	389,000,000	20190718	사단법인 생활환경 디자인연구소

4) 「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제26조(재공고입찰과 수의계약) ① 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 재공고입찰을 할 때 입찰이 성립하지 아니하거나 낙찰자가 없는 경우에는 수의계약에 의할 수 있다.



2019년 길고양이 중성화(TNR)사업 용역 발주	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	지역경제과	73,020,000	20190304	(사)한국동물 구조관리협회
2019년 혼합폐비닐 및 폐필름류 포장재 처리 용역	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	청소행정과	1,423,143,000	20190101	정우리 사이클링(주)
행정포털시스템 재구축 용역 시행	용역	수의 1인견적	재공고 입찰수의	홍보담당관	188,100,000	20190620	주식회사 유알파시스템

## 2) 문제점

「지방계약법 시행령」규정에 따라 재공고 입찰이 성립하지 않거나 낙찰자가 없는 경우 수의계약이 가능하지만, 구정에 큰 영향을 끼치고 계약금액이 높은 용역 사업에 수의 계약이 많이 이루어지고 있으며, 경쟁입찰에 비해 수의계약 방식이 덜 공정하고, 자의적인 결정이 개입될 우려가 있음.

## 3) 개선방안

불가피하게 수의계약을 시행하더라도, 과정과 결과가 공정하도록 철저한 관리·감독이 필요하며, 용역의 계획단계에서부터 적정가액을 수립하여 고품질의 용역 결과를 얻을 수 있도록 관련 제도의 개선이 필요함.

## 7

## 행사·축제 경비 편성 주의 요망

## 1) 현황

우리 서초구가 2019년 한 해 동안 구에서 주관하여 개최한 행사와 축제의 운영비, 실비 보상금을 지출한 내역은 3,317,832,890원으로 2018년 대비 13.8%\* 증가하여, 일반회계 세출결산액(618,171,374,176원\*\*) 증가율(11.4%\*\*\*)보다 높았으며, 결산액 비중도 0.54%\*\*\*\*로, 증가 추세임. 이는 최근 5년간 3.2배 증가한 것으로서, 같은 기간 세출결산액 증가율(57.6%)보다 월등히 높은 수치임.

## &lt;행사·축제경비 연도별 현황&gt;

(단위 : 백만원, %)

구분	연도별				
	2015	2016	2017	2018	2019
세출결산액(A)	392,272	438,477	539,858	554,899	618,171**
증가율	9.7	11.8	23.1	2.8	11.4***
행사·축제경비(B)	1,027	1,107	1,455	2,916	3,317
증가율	22.4	7.8	31.4	100.4	13.8*
비율(B/A)	0.26	0.25	0.27	0.53	0.54****

## &lt;2019회계연도 행사·축제경비 대상과목별 금액&gt;

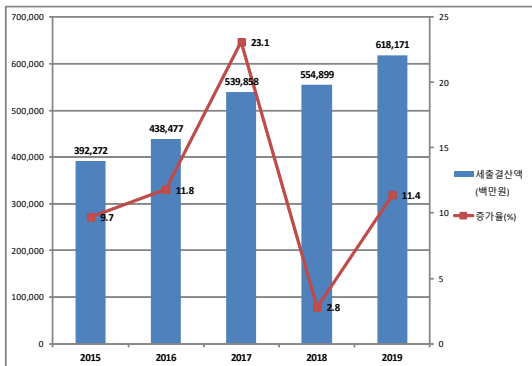
(단위 : 원)

행사운영비 (201-03)	1,805,978,430
행사실비보상금 (301-09)	1,106,042,150
민간행사사업보조 (307-04)	1,401,250,210
<b>행사·축제경비 합계</b>	<b>3,317,832,890</b>

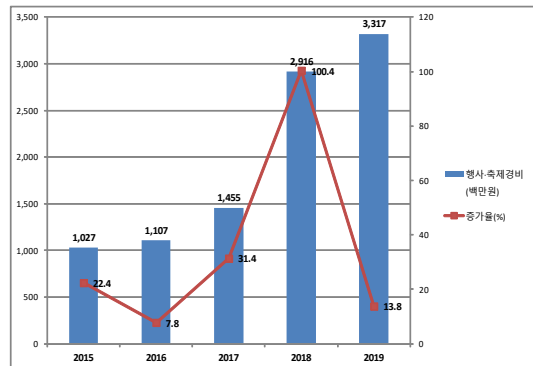
## 2) 개선 및 권고사항

행사·축제경비 비중은 행정안전부 지방자치단체 재정분석에서 참고지표로 활용되므로, 해당 비중을 낮게 관리할수록 바람직하다고 평가됨. 그러나 일정 규모의 행사·축제 사업을 운영해야 할 필요가 있기 때문에 행사·축제경비 비중을 무작정 축소하는 것보다는, 엄밀한 사업성 진단을 통해 기존의 행사·축제성 사업을 지속할 필요가 있는지를 검토해야 할 것이며, 최근 몇 년 간 행사·축제경비 비중이 지속적으로 증가하는 추세에 있으므로, 행사·축제경비 편성에 주의를 기울일 필요가 있음.

<연도별 세출결산액 및 증가율 추이>



<연도별 행사·축제경비 및 증가율 추이>



2018회계연도부터 민간행사사업보조(307-04) 통계목을 포함하여 작성되었으며, 2017년회계연도까지는 민간행사사업보조(307-04)를 미반영한 수치임.

## 8

## 예산현액 대비 집행잔액 과대 개선

## 1) 현황

&lt;사업별 세출 예산현액대비 집행잔액 과다 현황&gt;

- 예산현액 20,000천원 이상 사업 중 B/A 30%이상

(단위 : 천원)

과	세부사업명	예산현액(A)	지출액	집행잔액	계획변경등 집행사유미발생 + 지출잔액 (B)	B/A(%)
자치행정과	반포3동청사 건립(계속비)	123,820	76,740	47,080	42,563	34.38
교육체육과	서초구 평생학습관운영	558,600	367,299	191,300	186,380	33.37
가족정책과	1인가구 안전망 확충사업	111,800	32,598	79,201	73,661	65.89
지역경제과	서울창업카페 서초점운영	198,300	119,852	72,922	71,414	36.01
지역경제과	R&D 혁신클러스터 조성	74,300	14,855	59,444	55,729	75.01
일자리과	지역일자리창출지원사업	199,200	44,089	155,111	105,981	53.20
어르신행복과	노인교실 운영지원	32,000	17,625	14,375	14,375	44.92
어르신행복과	노인돌봄종합 서비스단가보조	217,296	127,800	89,496	67,122	30.89
복지정책과	사회복지통합 서비스 업무추진	110,900	50,331	59,506	46,007	41.49
사회복지과	노숙인 보호지원 가정배근로자등보수	23,013	14,473	8,539	8,539	37.11
사회복지과	자활장려금 지원	141,105	21,292	67,751	53,374	37.83
푸른환경과	에코보안관 운영	100,685	66,065	34,619	34,479	34.25
푸른환경과	태양광마비탈전소 설치지원	86,000	11,260	74,740	70,276	81.72
재무과	구유재산(토지 등) 관리	70,150	11,523	58,626	56,051	79.90
주거개선과	주택재건축 정비	335,637	164,828	170,808	170,808	50.89
도시디자인과	서초 나비플랜 수립	51,500	21,998	29,501	26,491	51.44
건축과	건축 인·허가 처리	114,750	66,202	48,547	42,809	37.31
건설관리과	노점상·노상적차물정비	171,927	106,354	65,572	64,137	37.31
물관리과	지하수 관정 및 보조 관측망시설 유지보수	125,475	78,828	46,646	45,662	36.39

## 2) 문제점

예산은 목적에 적합하게 지출하여야 하나 정책변화나 주변 여건의 변화에 의하여 예정된 사업이 변경되거나 취소되는 경우 발생한 집행잔액을 계획변경 등 집행사유 미발생으로 분류하고 있음. 예산 절감액, 낙찰차액, 보조금 정산잔액으로 발생한 집행잔액은 부서에서 예산을 효율적으로 사용하여 절감한 것으로 다른 재원으로 활용할 수 있는 재원이 마련된다는 긍정적인 신호로 볼 수 있음. 다만, 계획변경 등 집행사유 미발생, 지출잔액 사유로 발생한 집행잔액(이하 쟁점 잔액)은 당초 사업에 대한 예산 편성 과정에서 다소 과다하게 편성된 것으로 볼 수 있음.

위 표에서 볼 수 있듯이 총 15개의 부서에서 사업별 예산현액 대비 집행잔액 중 계획변경 등 집행사유 미발생 및 지출잔액이 30% 이상인 사업이 발생하였으며, 해당 잔액의 합계는 875,959천원으로 확인됨.

푸른환경과 태양광 미니발전소 설치 지원 사업의 경우 예산현액의 81.72%의 집행잔액이 발생하고 있으며 2018년도에도 집행잔액 비율이 높았음. 시의 예산편성 요청에 따라 어쩔수 없이 과다 책정할 수 밖에 없는 부분이 있었으며, 태양광 발전소가 미관을 해친다는 인식 등으로 신청이 저조하여 집행잔액 비율이 높았다고 함.

## 3) 개선 권고사항

불용액으로 처리되는 금액이 증가할 경우 전체적인 예산운영 측면에서 볼 때 효율성을 저하시키는 결과를 초래하므로, 예산편성 과정부터 사업의 추진과정을 세심하게 검토하여 예산을 효율적으로 집행함으로써 건전재정 운영에 기여할 수 있도록 건의함.

사업의 규모, 시기, 집행현황 등을 고려하여 사전 수요조사 및 분석 등을 통하여 예산이 적정하게 편성되도록 하고 계획변경 등 집행사유 미발생 및 지출잔액이 남을 경우 다음연도 예산편성 시 적극반영하여 집행잔액이 반복적으로 과다발생하지 않도록 관리해야 할 것임. 특히 위 표에서 확인되는 계획변경 등 집행사유 미발생으로 발생한 집행잔액과 지출잔액의 합계가 2년 이상 계속하여 예산현액 대비 30% 이상 과다발생한 사업은 향후 예산편성시 위 과거내역을 적극 반영하여 감하고 다른 사업예산으로 활용하여 예산의 효율성을 높일 수 있도록 개선할 것을 건의함.

## 9

## 예산전용 최소화 권고 및 개선

## 1) 현황

&lt;최근 3년 예산전용 현황&gt;

(단위 : 천원)

구 분	2019	2018	2017
예산전용 총액	3,029,030(0.4%)	5,403,298 (0.8%)	2,887,806(0.5%)

&lt;2019년 부서별 예산전용 내역&gt;

(단위 : 천원)

부서명	건수	전용금액	비율(%)	사 유
문화예술과	8	98,362	3.3	서초문화원 문화아카데미 및 이용자편의 지원사업관련 등
자치행정과	11	807,010	26.6	2019소통의 장 주민제안사업 추진 등
교육체육과	5	49,139	1.6	반포종합운동장 체육시설 환경 개선 관련 등
오케이민원센터	1	2,000		수수료수납용 인증기 및 신용카드 단말기 구매
가족정책과	3	17,700	0.6	구립지역 아동센터 간판설치 및 물품구매 등
지역경제과	4	97,200	3.2	서울 창업 카페 서초교대점 간판설치 등
안전도시과	1	100,000	3.3	사물인터넷서비스 공모과제 선정에 따른 구비확보(매출사업)
어르신행복과	12	619,844	20.5	방배노티나무심터 신축관련 지하보강, 폐기물처리 등
복지정책과	4	22,800	0.8	청년복지인재 양성 아카데미 운영 등
여성보육과	7	192,630	6.4	거점형 생태문화 어린이집 조성 및 실내놀이 체험실 설치 등
푸른환경과	1	3,274	0.1	양재천 풍력발전기 신속철거 등
청소행정과	4	42,330	1.4	청소차량 연료비 및 수리비 부족예산 등
기획예산과	9	211,136	7.0	동청사 민원실 비상벨 및 CCTV 설치 등
공원녹지과	1	2,613		2019마을마당 정비사업 등
부동산정보과	1	650		도로명 주소 안내시설 현장조사 사업을 위한 KAS 단말기 구매 등
도로과	3	35,485	1.2	누에다리 경관 조명시설 보수공사 실시 설계용역 등
건강정책과	3	19,920	0.7	직급 보조비 인상에 따른 보건소 부족분 등
건강관리과	1	2,000		안전한 백신관리를 위한 장비구입
의료지원과	1	2,200		보건소차 진료실 및 처치실 인력공약에 따른 기간제 근로자비용 등
꽃마을보건지소	1	5,000	0.2	태풍으로 인해 파손된 자동문 수리 설치 등
〈건축안전 특별회계〉				
건축과	1	5,000		잠원동 사고관련 안전점검 및 복구비, 안전교육비 등

<통계목별 예산 감액 내역>

(단위 : 원)

통계목	감액(합계)	비율(%)
101-01 보수	711,637,000	22.99
101-02 기타직보수	420,000	0.01
201-01 사무관리비	1,662,820,000	53.72
201-02 공공운영비	45,283,000	1.46
201-03 행사운영비	5,500,000	0.18
202-01 국내여비	61,500,000	1.99
206-01 재료비	34,621,000	1.12
301-07 외빈초청여비	1,092,000	0.04
301-12 기타보상금	44,300,000	1.43
307-02 민간경상사업보조	3,274,000	0.11
307-05 민간위탁금	130,183,000	4.21
402-03 민간위탁사업비	13,000,000	0.42
405-01 자산및물품취득비	24,100,000	0.78
406-01 기타자본이전	357,800,000	11.56
<b>합계</b>	<b>3,095,530,000</b>	<b>100%</b>

위 표에서 알 수 있듯이 예산 감액 비중이 인건비(보수,기타직보수) 23%, 사무관리비 53.72%으로 전체의 76.72% 가까이 차지하고 있음. 지방재정법 시행령 제55조 예산의 전용에 따라 인건비는 다른 비목에 전용이 불가하나, 해당연도 인건비 전용은 기준 인건비 내에서 전용한 것으로 문제는 없어 보임.

## 2) 문제점

예산편성이란 다음 회계연도에 자치단체가 하고자하는 시책이나 사업계획을 재정적인 용어와 금액으로 표시하여 세입·세출 예산안을 작성하는 것으로서, 자치단체는 주민의 복리증진을 위하여 그 재정을 건전하고 효율적으로 운영하여야 하며 국가의 정책에 반하거나 국가 또는 다른 지방자치단체의 재정에 부당한 영향을 미치게 하여서는 아니되며 지방예산을 건전하게 운용하여야 됨.

특히 예산집행에 있어서 전용이란 정책사업 내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로서 예산회계법이 정하는 목적 외 예산 사용금지원칙의 예외적인 제도라 할 수 있으나,

예산의 집행과정에서 부분적인 계획의 변동이나 여건의 변화등에 따라 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 제도임. 그러나 예산의 전용액이 2017년 2,887,806천원(총예산의 0.5%), 대비 2018년 5,403,298천원(총예산의 0.8%)으로 2,515,492천원 대폭 증가하였으며, 2019년에는 총39부서 중 22개 부서에서 84건에 3,029,030천원(총예산의 0.4%)을 전용함.

전용횟수가 가장 많은 부서는 어르신행복과 12건 619,844천원(20.5%)이고 예산전용이 가장 큰 부서는 자치행정과 11건 807,010천원(26.6%)임.

전용사유 등을 살펴보면 자치행정과 소통의 장 주민제안사업추진 6건 747,418천원은 동행정운영 사무관리비에서 전용하였고, 문화예술과 8건 98,362천원은 사무관리비 및 공공운영비 중에서 전용하였으며, 어르신행복과 12건 619,844천원은 민간위탁금 등에서 전용하였고, 청소행정과 4건 42,330천원은 공공운영비 및 사무관리비 등에서 전용하였으며 기획예산과 9건 211,136천원은 사무관리비 및 공공운영비 중에서 전용함.

### 3) 개선 권고사항

예산을 전용한 22개 부서는 계획의 변동, 행정수요 여건의 변화, 신규사업 추진 등 나름대로 사유가 있다고 할 수 있으나 위 문제 제기와 같이 자치행정과 동행정운영 사무관리비, 기획예산과 사무관리비 및 공공운영비 등, 어르신행복과 민간위탁금 등, 청소행정과 공공운영비 및 사무관리비 등은 다음연도 예산편성시에는 추계를 정확히 예측하여 같은 사항이 반복하여 발생되지 않도록 유의하여야 할 것임.

자치행정과 소통의 장 주민제안사업은 주민에게 꼭 필요한 사업을 적기에 추진할 수 있도록 편성되는 예산으로 매년 실시되고 있는 바, 예산전용 사용이 용이한 사무관리비에서 예산의 전용이 절반(53.72%) 이상 발생하고 있으므로 향후 예산 편성시에는 사무관리비 비중을 줄이고, 3개년도 평균 전용되는 통계목을 분류하여 편성할 것을 건의함.

또한 주민들의 요구로 반영한 사업이라 하더라도 동청사 환경개선 사업과 같이 단위사업이 별도로 존재하는 경우 해당사업으로 전용할 것을 권고함.



## 10

## 예비비 사용 집행의 처리 부적정

## 1-1. 현황

(단위 : 원)

과목		지출결정액	지출액	처리일자		비고
조직	통계목			지출 결정일자	지출일자	
복지정책과	민간인재해및복구 활동보상금	48,137,000	48,136,330	2019-07-08	2019-07-09	
복지정책과	민간인재해및복구 활동보상금	11,217,000	11,216,230	2019-07-19	2019-07-19	
복지정책과	민간인재해및복구 활동보상금	3,946,000	3,945,660	2019-07-26	2019-07-26	
복지정책과	민간인재해및복구 활동보상금	3,203,000	3,202,770	2019-08-08	2019-08-08	
물관리과	민간인재해및복구 활동보상금	4,900,000	4,900,000	2019-10-21	2019-10-31	

잠원동 철거공사장 전도사고 피해자 지원을 위한 보상금<sup>5)</sup>으로 7월 8일 지출 결정된 1차 보상금 48,136,330원을 제외한 2~4차에 걸친 지출액 15,364,660원은 2019년 7월 10일 제2차 추가경정예산으로 성립된 재해·재난목적예비비 75,550,000원으로 지출해야 하나, 모두 일반 예비비로 지출.

2019년 10월 지출 결정된 물관리과의 제13호태풍 링링 피해주민 지원금 4,900,000원은 재해·재난목적예비비로 지출.

## 1-2. 개선 및 권고사항

향후 예측할 수 없는 재해·재난에 대비하기 위한 적정 규모의 재해·재난목적예비비를 편성하여 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 충당할 것을 권고함.

5) 302-02 민간인 재해 및 복구활동 보상금

## 2-1. 현황

(단위 : 원)

과목		지출결정액	지출액	처리일자		비고
조직	통계목			지출 결정일자	지출일자	
사회복지과	사회복지사업보조 장애인활동지원	204,682,000	173,503,000	2019-11-18	2019-12-10	
사회복지과	사회복지사업보조 활동보조가산급여	4,956,000	1,350,000	2019-11-18	2019-12-10	
물관리과	시설비 노후·파손 하수관로 긴급정비공사	550,000,000	550,000,000	2019-09-09	2020-01-02	

## 2-2. 권고 및 지적사항

예측할 수 없는 긴급한 예산 외의 지출에 대비하기 위한 예비비 사용 목적에 부합하도록, 계획 수립 과정에서부터 정확하게 예산을 편성하여, 예측 가능하고 금액이 큰 시설비 사업의 경우, 가급적 본예산 또는 추가경정예산으로 집행하기를 권고함.

기획예산과 소송배상금으로 지출된 건설관리과 등 9건 총 1,579,358,540원은 향후 최근 3년간 평균치의 일정수준으로 301-01 배상금 등 항목의 일반회계 예산 편성을 권고함.

물관리과 노후·파손 하수관로 긴급 정비 예산은 지방의회의 예산안 심의결과 감액된 지출항목의 사업과 유사하여, 「지방재정법」 제43조 제3항6)에 따라 예비비로 사용할 수 없는 항목으로 위법의 소지가 있음.

사회복지과 사회복지사업보조 예산은 장애인등급제 폐지로 인하여 불가피하게 지출한 것이나, 「지방재정법 시행령」 제48조(예비비 사용의 제한)7)에 따라 예비비 계상을 할 수 없는 항목으로 위법함.

6) “지방자치단체의 장은 지방의회의 예산안 심의 결과 폐지되거나 감액된 지출항목에 대해서는 예비비를 사용할 수 없다.”

7) “업무추진비·보조금(긴급재해대책을 위한 보조금을 제외한다)에 대하여는 법 제43조의 규정에 의한 예비비의 계상을 할 수 없다.”

## 11 기금운용계획변경내용의 적정성

### 1) 현황

운용계획을 변경한 8개의 기금 중에서 지방의회의 의결을 받지 않고 정책사업 지출금액의 20% 이하를 변경한 기금은 아래와 같음.<sup>8)</sup>

(단위 : 원)

과목		당초금액	변경금액	증감액	증가율
지역경제과	중소기업육성기금	3,600,000,000	4,320,000,000	720,000,000	20.0%
청소행정과	재활용품판매대금 관리기금	821,659,000	980,262,000	158,603,000	19.3%
도로과	도로굴착복구기금	4,125,086,000	4,942,845,000	817,759,000	19.8%

### 2) 권고 및 지적사항

중소기업육성기금은 조기상환된 민간융자금회수수입을 재원으로 4분기 융자 지원 사업비를 증액하여 편성한 것으로 적극행정의 결과물로 보임.

재활용품판매대금관리기금은 변경증액분 전액을 포함한 160,050,000원을 재활용품 분리수거함(서리풀컵) 구매비용으로 지출하였으며, 해당계약은 1인견적 수의계약으로 진행됨. 구매비용이 상당한 금액임에도 불구하고, 본예산에 편성하여 기금운용계획으로 심의하지 않고, 대부분의 비용을 회계연도 중에 기금을 변경하여 지출한 것은 문제가 있음.

도로굴착복구기금은 부담금 수입이 당초 4,105,140,000원에서 74.5% 늘어난 7,161,475,180원이 징수결정됨에 따라 20% 범위 내에서 지출금액을 변경한 경우로서, 당초 수입계획액을 현저하게 낮게 계상한 문제점이 발견됨.

「지방기금법」<sup>9)</sup>에 따라 목적을 달성하여 존치할 필요가 없는 기금을 정비하고, 기금으로 적정하지 않는 경우에는 일반회계 및 특별회계로 편입해야 함.

8) 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조(기금운용계획의 변경) ② 지방자치단체의 장은 기금운용계획의 정책사업 지출금액을 변경하려는 경우에는 미리 지방의회의 의결을 받아야 한다. 다만, **정책사업 지출금액의 10분의 2 이하를 변경하려는 경우**와 다음 각 호의 기금의 정책사업 지출금액을 변경하는 경우에는 그러하지 아니하다.

9) 제3조(기금의 설치 제한) ③ 「지방자치법」 제142조에 따른 기금은 일반회계 또는 특별회계로 사업을 하는 것이 곤란한 경우에만 설치할 수 있다.

## 12 성과보고서 지표 및 목표설정 개선

### 1) 현황

2019년도 성과지표로 총 159개의 지표를 선정하였으며, 이중 초과달성 32개, 미달성 24개임

<2019년 성과지표 달성 현황>

(단위 : 백만원)

성과목표						결산액		
전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
	개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
10	59	159	32	103	24	636,653	565,191	71,462

<과소달성 (달성을50% 이하) 현황>

부서명	성과지표(단위)	목표	실적	19년 달성성과	18년 달성성과
교육체육과	공공체육시설 사용료 수입	1,100	392	36%	123%
가족정책과	청년센터 이용자 수	7,500	0	0%	-
가족정책과	청년센터 이용자 만족도 점수	80	0	0%	-
푸른환경과	저소득층 LED 조명 보급지원	100	0	0%	98%
푸른환경과	태양광미니발전소 설치 무상지원	1,060	114	11%	62%
도시디자인과	경부간선도로 입체화계획 시민공감 프로젝트 추진	2	1	50%	-

<초과달성 (달성율150% 이상) 현황>

부서명	성과지표(단위)	목표	실적	19년 달성성과	18년 달성성과
문화예술과	문화예술행사 개최 횟수 및 주민참여도	100회/ 70,000명	207회/ 46,000명	207%	150%
문화예술과	예술, 종교단체 지원 횟수 및 문화원 지원 프로그램 건수	6회/6건/ 4,500명	13회/15건/ 153,700명	233%	0%
문화예술과	지역특화 문화행사 개최 횟수 및 주민참여도	6회/ 15,000명	6회/ 35,000명	230%	160%
문화예술과	서리풀청년아트갤러리 연간 전시횟수 및 참여인원	12회 / 10,000명	12회 / 18,032명	180%	-
교육체육과	평생교육프로그램 참여인원	3000	4801	160%	300%
교육체육과	아버지센터 프로그램 참여인원	1000	1764	170%	117%
지역경제과	동물등록제	1000	4549	454%	100%
일자리과	일자리플러스센터 취업 실적	600	1062	177%	113%
기획예산과	자치법규 정비율	15	25.7	166%	93%
도시디자인과	공사장 가설 울타리 공모전 운영 및 전시	15	25	160%	-
부동산정보과	도로명주소 시설물 관리 실적	200	595	298%	239%
건설관리과	국·공유지 무단사용 변상금 부과	210	336	160%	145%
도로과	취약한 도로시설물 정비	20	38	190%	160%
도로과	가로등,보안등 정비개소	400	1036	259%	266%
물관리과	하수시설 정비율	100	153	153%	187%

성과지표에 대한 목표달성 결과를 보면 최소 0%부터 최대 454%까지 분포하고 있음. 초과달성(달성률 150%이상) 항목은 15개로 과소달성(달성률 50%이하) 항목 6개에 비하여 과도하게 많다는 것을 알 수 있음. 18년도에 과소달성 또는 초과달성한 성과지표가 19년도에도 마찬가지로 과소달성 또는 초과달성한 성과지표가 있음.

## 2) 문제점

초과달성 항목이 과소달성 항목에 비하여 많은 것으로 볼 때 전반적으로 성과 목표치가 과년도 실적에 대비하여 과소하게 설정한 것으로 보임. 2019년도 목표치를 과년도 실적에 비교하여 100%~110% 달성목표로 설정하는 것이 바람직하나, 일부 부서의 경우 2018년과 동일하게 목표치를 잡고 예년과 마찬가지로 초과달성 및 과소달성을 하는 것으로 볼 때 지표 설정 시 좀 더 정확한 예측과 세밀한 분석이 필요해 보임.

## 3) 권고사항

성과평가 단계에서는 객관적으로 성과를 분석하고, 그 결과에 의하여 지표의 지속 여부, 개선방향, 신규지표 개발 편입 등을 다음연도 성과 계획단계에 환류시켜 운영하여야 성과계획서 및 보고서의 의미가 있고, 성과 관리제도가 정착될 것임.

또한 성과보고서 지표는 구민의 수요를 반영하는 것으로 과거의 성과치를 기반으로 하여, 적극적이고 도전적인 업무수행 관점에서 구체적이고 합리적으로 수요를 달성할 수 있도록 목표치를 설정하고 이에 따른 예산을 책정하여야 함.

성과계획서 및 성과보고서 작성 시기 특성상 19년도의 목표치 설정 시기가 18년도 실적확인 시기보다 앞서게 됨에 따라, 19년도의 목표치 설정 시 18년도의 달성률을 반영하기 힘든 구조임. 따라서 중간성과평가 등을 통해 19년도 예상 달성률을 측정하고 이를 반영하여 20년도 목표치를 설정하는 등 성과를 관리할 것을 건의함.

투입에만 초점이 맞추어진 성과지표는 측정이 용이하나, 사업의 최종적인 목적달성여부를 확인하기에는 미흡할 수 있으므로, 성과지표 및 측정방법이 정책사업목표의 달성도와 달성노력을 정확하게 측정할 수 있도록 측정지표를 고안할 것을 건의함.

푸른환경과, 재무과, 도시계획과, 건축과, 안전도시과의 경우 성과지표 측정산식을 백분율로 측정하였는데 구체적인 성과수치를 확인할 수 있는 방식으로 개선되기를 건의함.

목표수준이 전기 대비 큰 폭으로 변동이 있는 경우에는 명확한 해당 사유를 작성 관리하고, 목표달성과정 및 방법은 목표달성 여부와 관계없이 작성 관리하여야 하며, 초과달성이나 미달성인 경우에는 원인분석과 향후 개선사항을 작성하여 관리할 것을 건의함.

13

보조금 집행 시 주의할 점

1) 현황

◎ 행정지원과

(단위 : 원)

조직-분야-부문		총사업비 (예산액)	보조금수령액	집행액	이월액	집행잔액					
단위	목										
세부											
영리마을 민·호행정 통합도시 서초구현	405-01 자산및 물품 취득비	계	414,700,000	계	414,700,000	계	393,880,680	계		계	20,819,310
쾌적한 구청사 영		국비	67,500,000	국비	64,620,000	국비	67,500,000	국비		국비	-2,880,000
		사면비	87,500,000	사면비	90,380,000	사면비	87,500,000	사면비		사면비	2,880,000
		시군구비	259,700,000	시군구비	259,700,000	시군구비	238,880,680	시군구비		시군구비	20,819,310

◎ 여성보육과

(단위 : 원)

조직-분야-부문		총사업비 (예산액)	보조금수령액	집행액	이월액	집행잔액
단위	목					
세부						
영유아의 안전보호와 건강육성	307-11 사회복지 사업보조	계 316,782,000	계 314,682,000	계 316,082,000	계	계 -1,400,000
육아지원 센터운영		국비 5,600,000	국비 4,900,000	국비 4,900,000	국비	국비
		사면비 155,591,000	사면비 154,191,000	사면비 155,591,000	사면비	사면비 -1,400,000
		시군 구비 155,591,000	시군 구비 155,591,000	시군 구비 155,591,000	시군 구비	시군 구비

## 2) 문제점

보조금 사업의 경우 보조금 범위 내에서 집행하는 것이 원칙이나, 여성보육과의 경우 보조금 수령액이 예산보다 적음에도 불구하고 예산대로 집행하여 자체재원을 집행한 결과가 됨. 행정지원과의 경우 국고보조금이 부족한대신 시도보조금으로 충당했다하더라도 올바른 간주처리를 하지 않아 국고보조금은 부족하고 시비보조금은 남는 것처럼 나타남.

## 3) 권고사항

예산 편성시보다 실제 수령하는 보조금이 적은 경우, 그 외의 구 예산을 보조금 사업에 집행하는 것은 적절치 않음. 보조금 수령에 대해 충분한 주의를 기울여 예산 집행 원칙을 위반하지 않을 것을 권고함.

또한, 회계처리를 정확히 하여 집행 잔액이 음수로 나타나는 회계원칙 상 문제가 발생하지 않도록 주의를 기울여야 함.