

서울특별시 중랑구청

결산검사의견서

(2019회계연도)

서울특별시중랑구의회
결산검사위원

목 차

■ 결산검사의견서	-----	1
■ 2019결산검사 총평	-----	5
I . 재정여건	-----	7
II . 세입 · 세출 결산 개요	-----	9
III . 세입 결산	-----	10
IV . 세출 결산	-----	11
V . 예비비 결산	-----	12
VI . 채무부담행위 결산	-----	13
VII . 기금 결산	-----	13
VIII . 재무제표 결산	-----	14
■ 2019결산검사 현황	-----	15
I . 세입·세출 결산	-----	17
II . 재무제표 결산	-----	23
III . 성과보고서	-----	27
IV . 결산서 첨부서류의 결산	-----	28
V . 재산의 결산	-----	29
VI . 세입 · 세출외현금의 결산	-----	30
■ 2019결산결과에 대한 건의 및 개선사항	-----	31

결 산 검 사 의 건 서

결산검사의견서

서울특별시 중랑구청장 귀하

2020년 5월 2일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 서울특별시 중랑구 의회로부터 서울특별시 중랑구 2019회계연도 세입·세출결산서 및 결산서의 첨부서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2020년 4월 1일부터 2020년 5월 2일까지(30일간) 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2019회계연도 서울특별시 중랑구의 세입·세출결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침의 준수 여부를 검사하고, 서울특별시 중랑구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영 여부에 대한 재무 관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

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

우리 위원들의 의견으로는 중랑구청이 제출한 2019회계연도 세입·세출결산서 및 결산서의 첨부서류를 검사한 결과 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시 이월비 및 사고 이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고, 세입·세출외현금 및 보조금의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 중랑구 결산 검사 위원

대 표 위 원	서 상 혁
위 원	김 정 배
위 원	한 복 희



2019회계연도 결산검사총평

결산검사 총평

I. 재정여건

◎ 최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		2019	2018	2017	2016	2015
일반회계	세입	855,002,821	726,512,326	633,305,759	541,664,343	489,344,188
	세출	715,447,691	582,877,704	516,103,223	468,773,116	441,696,170
	결산상 잉여금	139,555,130	143,634,622	117,202,536	72,891,227	47,648,018
특별회계	세입	17,228,444	15,552,352	18,163,758	18,211,006	13,790,542
	세출	9,246,333	11,054,481	11,649,116	10,737,156	7,321,547
	결산상 잉여금	7,982,111	4,497,871	6,514,642	7,473,850	6,468,995
기금	수입	7,380,485	10,479,907	7,892,228	6,427,161	6,287,015
	지출	6,360,245	9,843,623	5,438,961	4,801,374	6,331,145
	결산상 잉여금	1,020,240	636,284	2,453,267	1,625,787	-44,130
총 계 (기금제외)	세입 (수입)	872,231,265	742,064,678	651,469,517	559,875,349	503,134,730
	세출 (지출)	724,694,024	593,932,185	527,752,339	479,510,272	449,017,717
	결산상 잉여금	147,537,241	148,132,493	123,717,178	80,365,077	54,117,013

○ 매년 재정규모가 커지고 있으며, 세입·세출 규모 모두 증가하고 있습니다. 2019회계연도 결산상 잉여금은 147,537,241천원으로 전년대비 0.4% 감소하였습니다. 세출을 주민수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현년도에 2,153,578원입니다.

◎ 최근 5년간 통합재정수입과 통합재정지출의 변동 추이

(단위:천원,%)

구 분		2019년	2018년	2017년	2016년	2015년
세입	금액	872,231,265	742,064,678	651,469,517	559,875,349	503,134,730
	전년대비	17.54%	13.91%	16.36%	11.28%	12.59%
세출	금액	724,694,024	593,932,185	527,752,339	479,510,272	449,017,717
	전년대비	22.02%	12.54%	10.06%	6.79%	7.61%
수지		147,537,241	148,132,493	123,717,178	80,365,077	54,117,013
통합재정수지비율		20.36%	24.94%	23.44%	16.76%	12.05%

◎ 최근 5년간 연도별 채무추이〔해당사항 없음〕

◎ 재정위기단체 지정 기준지표 등 재정건정성 판단지표〔해당사항 없음〕

◎ 전년대비 재무제표 요약분석

(단위:천원,%)

구 분	재 정 상 태			재 정 운 영			비 고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2019년	1,785,751,013	18,552,332	1,767,198,681	716,985,054	665,430,379	(51,554,675)	
2018년	1,738,045,327	21,127,078	1,716,918,249	616,773,058	563,881,183	(52,891,875)	

◎ 지방자치단체 재정지표

(단위:천원,%)

관 점	재정지표	산 정 방 식			비율(%)
재정 자립도		지방세+세외수입	125,206,658	× 100	15.34%
		자치단체 예산규모	816,043,105		
재정 자주도		자체수입+자주재원	341,222,063	× 100	41.81%
		자치단체 예산규모	816,043,105		

※ 자치단체예산규모 : 816,043,105천원(일반회계, 결산 / ‘전년도 이월사업비’ 제외)

II . 세입 · 세출의 결산 개요

◎ 2019회계연도 세입 · 세출 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	잉여금
당해연도	839,561,625	872,231,265	724,694,024	147,537,241
전 년 도	707,823,900	742,064,678	593,932,185	148,132,493
일반회계	821,756,249	855,002,821	715,447,691	139,555,130
특별회계	17,805,376	17,228,444	9,246,333	7,982,111

- 예산현액은 839,561,625천원이고, 세입결산액은 872,231,265천원이며 세출결산액은 724,694,024천원으로 잉여금은 147,537,241천원입니다. 따라서 예산현액대비 세입결산액은 103.89%의 실적이고, 집행율은 86.32%입니다. 세입결산액은 전년도보다 130,166,587천원(17.54%)이 증가하였으며, 세출결산액은 전년도보다 130,761,839천원(12.54%)이 증가하였습니다. 예산현액은 전년도이월액 38,959,716천원이 포함되어 있습니다.
- 잉여금 147,537,241천원의 내용은 명시이월비 5,423,800천원, 사고이월비 50,191,325천원, 보조금반납금 8,041,541천원 및 순세계잉여금 83,880,575천원입니다.
- 금고의 결산은 수입총액 872,231,265천원이고 지급총액은 724,694,024천원이며, 이를 차감한 잉여금은 147,537,241천원입니다.
구 금고에서 통보된 총수입 및 지출액증명과 세입세출결산액은 일치합니다.
- 보조금총사업비(식품진흥기금포함) 538,931,451천원은 국비보조사업비 215,161,363천원(39.92%), 시비보조사업비 175,595,555천원(32.58%) 및 구비부담사업비 148,174,533천원(27.49%)으로 구성되어 있습니다. 수령액은 국고보조금 215,161,360천원 및 시비보조금 175,591,205천원이고, 총사업비에 대한 보조금 지원율은 72.50%입니다.
총사업비 및 수령액에는 전년도 이월액이 포함된 금액입니다.

Ⅲ. 세입 결산

◎ 2019회계연도 세입결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액 내용		
				계	결손처분	다음연도 이월액
당해연도	839,561,625	904,642,210	872,231,265	32,410,944	1,805,584	30,605,360
전 년 도	707,823,900	775,238,945	742,064,679	33,174,266	1,633,984	31,540,282
일반회계	821,756,249	874,128,308	855,002,821	19,125,486	872,001	18,253,485
특별회계	17,805,376	30,513,902	17,228,444	13,285,458	933,583	12,351,875

- 징수결정액은 904,642,210천원으로 세입예산현액 839,561,625천원 대비 7.75%가 많아진 금액이며, 실제수납액은 872,231,265천원으로 징수율은 96.42%입니다.
- 실제수납액은 일반회계 855,002,821천원 및 특별회계 17,228,444천원으로 재원별 결산내역은 지방세 77,144,309천원, 세외수입 55,614,305천원, 지방교부세 18,100,205천원, 조정교부금 197,925,234천원, 국고보조금 211,709,805천원 및 시비보조금 162,660,564천원, 보전수입 및 내부거래 149,076,843천원입니다. 국비보조금 및 시비 보조금 수령액은 전년도 이월액이 제외된 금액입니다.
- 미수납액은 32,410,944천원으로 1,805,584천원을 결손처분하고, 30,605,360천원은 다음연도로 이월되었습니다.
- 미수납 내용은 일반회계에서 지방세 77,536천원 및 세외수입 794,465천원을 결손처분 하였고, 지방세 430,987천원, 경상적 세외수입 142,376천원 및 임시적 세외수입 17,680,122천원은 다음연도로 이월하였습니다.

Ⅳ. 세출 결산

◎ 2019회계연도 세출결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행 잔액
당해 연도	800,601,909	38,959,716	839,561,625	724,694,024	55,615,124	8,041,541	51,210,934
전년도	661,751,407	46,072,493	707,823,900	593,932,185	38,959,716	9,257,147	65,674,852
일반 회계	782,796,533	38,959,716	821,756,249	715,447,691	53,015,124	8,034,764	45,258,669
특별 회계	17,805,376	-	17,805,376	9,246,333	2,600,000	6,777	5,952,265

- 세출예산현액 839,561,625천원이고, 지출액은 724,694,024천원이며, 집행비율은 86.32%입니다. 지출액은 전년보다 130,761,839천원 증가하였습니다.
- 지출액은 724,694,024천원으로 내용은 인건비 100,266,649천원, 물건비 47,082,990천원, 경상이전 453,808,925천원, 자본지출 110,870,802천원, 내부거래 2,163,824천원, 예비비 및 기타 10,500,834천원입니다.
- 다음연도 이월액은 예산현액 대비 6.62%인 55,615,124천원이고 일반회계 명시이월 사업비는 마을공동체 공유공간 마을활력소 조성사업 등 7건 5,423,800천원과 사고 이월 사업비는 묵2동 청사건립 등 123건 47,591,324천원입니다.
- 집행잔액은 예산현액 대비 6.1%인 51,210,934천원이고 집행잔액 내용은 계획변경 등 집행사유 미발생 345,036천원, 예산절감 71,479천원, 지출잔액(낙찰차액 등)8,442,777천원, 보조금정산잔액 5,611,238천원 및 예비비 36,740,404천원입니다.

○ 예산성립 후 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	세출예산액	예산성립 후 증감내역 (전년도이월액)	변동내역		
			예비비사용액	이체 · 전용	이용 · 변경
합 계	800,601,909	38,959,716	1,051,274	11,882,711	343,321
일반회계	782,796,533	38,959,716	1,051,274	11,850,114	343,321
특별회계	17,805,376	-	-	32,597	-

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액
합 계	839,561,625	724,694,024	55,615,124	8,041,541	51,210,934
일반회계	821,756,249	715,447,691	53,015,124	8,034,764	45,258,669
특별회계	17,805,376	9,246,333	2,600,000	6,777	5,952,265

○ 예산성립 후 변동내용은 전년도이월액 38,959,716천원, 예비비사용 1,051,274천원, 전용 780,579천원 및 이체 11,102,132천원, 변경 343,321천원의 변동이 있었습니다

○ 예산의 전용은 상봉보건지소 개소에 따른 필요 자산구입 등에 대한 예산세목의 전용이며, 이체는 19.10.1조직개편에 따른 운영예산 부족분에 대한 이체입니다.

V. 예비비 결산

◎ 2019회계연도 예비비 예산 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
합 계	37,791,678	1,051,274	835,022	216,252	36,740,404
일반회계	32,626,512	1,051,274	835,022	216,252	31,575,238
특별회계	5,165,166	-	-	-	5,165,166

- 일반회계의 예비비 사용내용은 정보도서관 노후 설비 긴급교체비 80,000천원, 종량자원재활용 선별센터 화재 복구비 498,748천원과 이월공사비 216,252천원을 사용하였으며, 보행자 안전을 위한 녹지광장 외등 및 전기공사비 256,274천원을 사용하였습니다
- 특별회계 예비비 사용 실적은 없습니다.

Ⅵ.채무부담행위 결산

- ◎ 2019회계연도 채무부담행위는 해당사항 없습니다.

Ⅶ.기금 결산

- ◎ 2019회계연도 기금 결산내역은

(단위:천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감		당해연도말 현재액
		증가	감소	
기금	27,491,889	7,380,485	6,360,245	28,512,129

- 기금은 중소기업육성기금을 비롯하여 12개의 기금을 운영하고 있으며, 당해 연도말 현재 기금의 잔액은 28,512,129천원입니다.
- 기금 현재액 28,512,129천원은 전년도말보다 1,020,240천원 증가하였습니다. 당해연도 총 수납액은 7,380,485천원이며, 총 지출액 6,360,245천원으로 운영되었습니다.
기금별 자금보유액은 중소기업육성자금 1,834,408천원, 환경미화원자녀학자금대여기금 912,273천원, 식품진흥기금 853,973천원, 재난관리기금 1,291,559천원, 자활기금 1,564,502천원, 도로굴착복구기금 1,245,347천원, 체육진흥기금 542,946천원, 노인복지기금 685,417천원, 옥외광고발전기금 946,563천원, 양성평등기금 394,473천원, 장학기금 11,893,992천원 및 폐기물처리시설설치기금 6,346,676천원을 당해연도말 현재 보유하고 있습니다.

Ⅷ. 재무제표 결산

전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 천원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2019년	1,785,751,013	18,552,332	1,767,198,681	716,985,054	665,430,379	(51,554,675)
2018년	1,738,045,327	21,127,078	1,716,918,249	616,773,058	563,881,183	(52,891,875)
증 감	47,705,686	(2,574,746)	50,280,432	100,211,996	101,549,196	1,337,200

- 2019년 순자산이 전년대비 50,280,432천원 증가하여, 재정상태는 2.93% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액(비용-수익)은 전년대비 1,337,200천원 (2.53%) 증가하였습니다.

2019회계연도 결산검사현황

결산검사현황

I. 세입·세출 결산

1. 세입의 개요

◎ 2019회계연도 세입결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액 내용		
				계	결손처분	다음연도 이월액
합 계	839,561,625	904,642,210	872,231,265	32,410,944	1,805,584	30,605,360
일반회계	821,756,249	874,128,308	855,002,821	19,125,486	872,001	18,253,485
특별회계	17,805,376	30,513,902	17,228,444	13,285,458	933,583	12,351,875
의료급여	1,233,122	5,710,604	1,247,046	4,463,558	121,068	4,342,490
건축안전	960,501	960,501	960,501	-	-	-
주차장	15,611,753	23,842,797	15,020,897	8,821,900	812,515	8,009,385

[일반회계]

- 징수결정액은 874,128,308천원으로 수납액은 855,002,822천원으로 수납 비율은 97,81%입니다. 수납액은 전년도 보다 128,490,496천원이 증가 하였습니다.
- 미수납액은 19,125,486천원이며, 872,001천원을 결손처분 하였고, 18,253,485천원을 다음연도로 이월되었습니다. 미수납액의 사유별 내용은 무재산 82,904천원, 시효소멸 700,348천원, 평가액 부족 및 행방불명으로 88,749천원을 결손처분하였고, 무재산 4,710,865천원, 행방불명 667,711천원, 납세태만 12,134,955천원, 폐업 및 부도 590천원, 채무 자회생법에 의한 유예 551천원, 국외이주 12,264천원 및 자금압박 307,161천원, 기타 419,388천원은 다음연도로 이월하였습니다.

[특 별 회 계]

- 징수결정액은 30,513,902천원으로 수납액은 17,228,444천원이며 수납 비율은 56.46%입니다.
- 미수납액은 13,285,458천원이며 933,583천원을 결손처분 하였고, 12,351,875천원은 다음연도로 이월되었습니다.
미수납액의 사유별 내용은 의료급여기금 및 주차장특별회계의 시효소멸 등 933,583천원을 결손처분하였고, 의료급여기금및 주차장 특별회계 무재산 67,098천원, 납세태만 8,416,445천원, 폐업 또는 부도 3,868,332천원은 다음연도로 이월하였습니다.

2. 세출의 개요

◎ 2019회계연도 세출결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액
합계	800,601,909	38,959,716	839,561,625	724,694,024	55,615,124	8,041,541	51,210,934
일반 회계	782,796,533	38,959,716	821,756,249	715,447,691	53,015,124	8,034,764	45,258,669
특별 회계	17,805,376	-	17,805,376	9,246,333	2,600,000	6,777	5,952,265
의료 급여	1,233,122	-	1,233,122	1,194,909	-	5,106	33,107
건축 안전	960,501	-	960,501	274,755	-	700	685,046
주차장	15,611,753	-	15,611,753	7,776,669	2,600,000	971	5,234,113

[일 반 회 계]

- 일반회계의 세출예산현액 821,756,249천원이고, 지출액은 715,447,691천원이며, 집행비율은 87.06%입니다.
- 지출액의 내용은 인건비 99,103,054천원, 물건비 45,886,050천원, 경상이전 450,350,392천원, 자본지출 107,600,364천원, 내부거래 2,163,824천원, 예비비 및 기타 10,344,007천원입니다.

[특 별 회 계]

- 특별회계의 세출예산현액 17,805,376천원이고, 지출액은 9,246,333천원이며, 집행비율은 51,93%입니다.
- 지출액의 내용은 인건비 1,163,595천원, 물건비 1,196,940천원, 경상이전 3,458,533천원, 자본지출 3,270,438천원, 예비비 및 기타 156,827천원입니다.

3. 다음연도 이월비 결산

◎ 2019회계연도 다음연도 이월비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	다음연도 이월액				
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	비고
합 계	839,561,625	55,615,124	5,423,800	50,191,324	-	-
일반회계	821,756,249	53,015,124	5,423,800	47,591,324	-	-
특별회계	17,805,376	2,600,000	-	2,600,000	-	-

[일 반 회 계]

- 다음연도 이월액은 53,015,124천원이며 세출예산현액 대비 6.45%에 해당하는 금액입니다. 사유별 내용은 명시이월비 5,423,800천원은 마을공동체 공유공간 마을활력소 조성사업 등이고, 사고이월비 47,591,324천원은 신내차량기지 이전 및 첨단산업단지 조성 등 123건입니다.

[특 별 회 계]

- 주차장특별회계 사고이월비는 2,600,000천원입니다.

4. 집행잔액 현황

◎ 2019회계연도 집행잔액현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	집행잔액	집행잔액 내역				
			계획변경 등 집행사유 미발생	예산 절감	지출 잔액 (낙찰차액)	보조금 정산잔액	예비비
합계	839,561,625	51,210,934	345,036	71,479	8,442,777	5,611,238	36,740,404
일반 회계	821,756,249	45,258,669	345,036	71,479	7,660,744	5,606,172	31,575,238
특별 회계	17,805,376	5,952,265	-	-	782,033	5,066	5,165,166

〔일 반 회 계〕

- 세출예산 집행잔액은 45,258,669천원이고 예산현액 대비 미집행율은 5.50%입니다. 사유별로는 지출잔액 (낙찰차액등) 7,660,744천원, 사업계획변경 등 집행사유미발생 345,036천원, 보조금 정산잔액 5,606,172천원 및 예비비 31,575,238천원, 예산절감 71,479천원입니다.

〔특 별 회 계〕

- 세출예산 집행잔액은 5,952,265천원이고 예산현액 대비 미집행율은 33.42%입니다. 사유별로는 지출잔액(낙찰차액 등) 782,033천원, 보조금 정산잔액 5,066천원, 예비비 5,165,166천원입니다.

5. 예비비 결산

◎ 2019회계연도 예비비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
합 계	37,791,678	1,051,274	835,022	216,252	36,740,404
일반회계	32,626,512	1,051,274	835,022	216,252	31,575,238
특별회계	5,165,166	-	-	-	5,165,166

- 일반회계의 예비비 사용내용은 정보도서관 노후 설비 긴급교체비 80,000천원, 중량자원재활용 선별센터 화재 복구비 498,748천원과 이월공사비 216,252천원을 사용하였으며, 보행자 안전을 위한 녹지광장 외등 및 전기공사비 256,274천원을 사용하였습니다
- 특별회계 예비비 사용 실적은 없습니다.

6. 보조금 결산

◎ 2019회계연도 보조금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	총사업비	수령액	집행액	이월액	집행잔액
합계	538,901,451	538,897,099	504,319,271	20,929,391	13,648,437
일반회계	534,468,538	534,464,186	502,491,202	18,336,391	13,636,593
특별회계	4,432,913	4,432,913	1,828,069	2,593,000	11,844

※ 기금 제외

[일반회계]

- 보조금사업은 총사업비(전년도이월비 포함) 534,468,538천원이고 이 중 국비 보조사업비 214,648,795천원, 시비보조사업비 171,853,890천원입니다. 수령액은 국비보조금 214,648,792천원, 시비보조금 171,849,540천원이고

수령액 대비 집행비율은 94.01%이며, 총사업비에 대한 보조금 지원율은 72.31%입니다. 총사업비에는 전년도 이월액이 포함된 것입니다.

- 보조금사업 내용은 사회복지전담직원 급여 지원, 사회복지인력 지원, 전자 자동차 보급 및 충전 인프라, 공공도서관 건립 및 문화체육복합센터 건립, 문화관광 및 체육분야 육성자금, 소상공인복합지원 구축운영, 취약계층지원사업, 사회복지지원 사업, 기초생활보장지원, 노인·청소년 등 지원사업, 가족 및 여성 지원사업, 도시 재생사업 등에 집행하였습니다.

[특 별 회 계]

- 보조금사업은 총사업비 4,432,913천원이고 이 중 국비보조사업비 512,568천원 및 시비보조사업비 3,711,665천원입니다. 수령액은 국고보조금 512,568천원 및 시비보조금 3,711,665천원이고 수령액 대비 집행비율은 41.23%이며, 총사업비에 대한 보조금 지원율은 95.29%입니다.
- 보조금사업 내용은 의료급여사업, 주차장 사업, 건축안전센터운영에 집행 하였습니다.

II. 재무제표 결산

◎ 2019회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

(단위 : 천원, %)

구 분	2019	2018	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	1,785,751,013	1,738,045,327	47,705,686	3%
I. 유동자산	199,177,377	206,580,135	(7,402,758)	(4%)
II. 투자자산	26,546,020	18,771,652	7,774,368	41%
III. 일반유형자산	128,088,774	114,873,394	13,215,380	12%
IV. 주민편의시설	371,995,464	344,950,877	27,044,587	8%
V. 사회기반시설	1,056,155,367	1,048,290,972	7,864,395	1%
VI. 기타비유동자산	3,788,011	4,578,297	(790,286)	(17%)
부 채	18,552,332	21,127,078	(2,574,746)	(12%)
I. 유동부채	9,213,414	10,026,627	(813,213)	(8%)
II. 장기차입부채	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	9,338,918	11,100,451	(1,761,533)	(16%)
순 자 산	1,767,198,681	1,716,918,249	50,280,432	3%
I. 고정순자산	1,558,503,740	1,510,542,339	47,961,401	3%
II. 특정순자산	40,592,899	39,259,708	1,333,191	3%
III. 일반순자산	168,102,042	167,116,202	985,840	1%

○ 2019회계연도 말 중랑구의 자산은 1,785,751,013천원으로 전년도의 1,738,045,327천원보다 47,705,686천원(2.7%) 증가하였는데, 이는 주로 주민편의시설의 증가에 의한 것입니다.

○ 주민편의시설의 총액은 371,995,464천원으로 작년에 비해 27,044,587천원

이 증가하였으며 이것은 주로 주차장, 공원, 사회복지시설 등 주민편의시설의 증가에 의한 것입니다.

- 반면, 2019회계연도 말 중랑구의 부채는 18,552,332천원으로 전년도인 21,127,078천원 보다 2,574,746천원(12.3%) 감소하였는데, 이는 기타비유동부채의 감소에 의한 것입니다. 비유동성 부채의 총액은 9,338,918천원으로 작년에 비해 1,761,533천원 감소하였으며, 이것은 주로 퇴직급여충당부채 등 기타비유동부채의 감소에 의한 것입니다.

◎ 재정운영 및 증감 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2019	2018	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가-나)	140,671	123,686	16,984	113.73%
가. 사업총원가	524,118	430,025	94,092	121.88%
나. 사업수익	383,447	306,339	77,108	125.17%
II. 관리운영비	126,639	121,800	1,838	103.97%
III. 비배분비용	14,672	12,054	2,618	121.72%
IV. 비배분수익	10,886	14,411	3,524	75.54%
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	271,096	243,130	27,966	111.50%
VI. 일반수익	322,651	296,022	26,629	109.00%
VII. 재정운영결과 (V-VI)	(51,554)	(52,891)	1,337	97.47%

- 중랑구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 140,671백만원이고 관리운영비126,639백만원, 비배분비용 14,672백만원 및 비배분수익 10,886백만원을 가감한 재정운영 순원가는 271,096백만원입니다.
- 한편, 재정운영순원가에서 일반수익 3,22,651백만원을 차감한 2019회계연도(중랑구)의 재정운영결과는 △51,554백만원입니다.

◎ 요약 재정 운영표(성질별 분류)

(단위 : 백만원, %)

구분	2019		2018	
	금 액	구성비	금 액	구성비
인건비	130,284	19.58%	123,899	18.62%
운영비	115,534	17.36%	87,183	13.10%
정부간이전비용	12,637	1.90%	11,550	1.74%
민간등이전비용	387,204	58.19%	324,315	48.74%
기타비용	19,772	2.97%	16,934	2.54%
비용총계	665,431	100%	563,881	100%
자체조달수익	134,535	18.76%	129,868	18.11%
정부간이전수익	582,384	81.23%	486,655	67.88%
기타수익	66	0.01%	249	0.03%
수익총계	716,985	100%	616,772	100%
재정운영결과 (비용-수익)	(51,554)	-	(52,891)	-

- 비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 130,284백만원(19.58%), 운영비 115,534백만원(17.36%), 정부간이전비용 12,637백만원(1.90%), 민간등이전비용 387,204백만원(58.19%), 기타비용 19,772백만원(2.97%)등으로 구성되어 있습니다. 비용은 총 665,431백만원으로 전년에 비해 101,550백만원 증가하였으며, 이것은 주로 민간등이전비용에 의한 것입니다.
- 수익은 자체조달수익이 134,535백만원(18.76%), 정부간이전수익 582,384백만원(81.23%), 기타수익 66백만원(0.01%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.
- 수익은 총 716,985백만원이며 전년에 비해 100,213백만원 증가하였으며 주요인은 정부간이전수익의 증가에 의한 것입니다. 이는 중앙정부 및 시로부터 이 전받은 수익이며 582,384백만원으로 전년에비해 95,729백만원 증가하였으며 주로 국고보조금수익의 증가에 의한 것입니다.

- 재정운영결과(비용-수익)는 △51,554백만원으로 전년에 비해 1,337백만원 증가하였으며 이것은 주로 정부간이전수익의 증가에 의한 것입니다.

III. 성과보고서

- 우리 구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2019 회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 중랑구는 본 회계연도의 ‘행복한 미래 새로운 중랑’ 이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(10개)-정책사업목표(55개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 55개의 정책사업목표와 197개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정 하였습니다.

○ 성과지표 달성현황

(단위: 개, 백만원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	10	55	197	25	136	36	724,694	593,932	130,762
감사담당관	1	1	5	1	3	1	220	203	17
홍보담당관	1	1	4	2	2	0	1,117	1,017	99
중랑비전추진반	1	1	2	0	2	0	396	67	329
행정국	1	11	33	5	22	6	165,921	146,821	19,100
기획재정국	1	7	22	3	16	3	25,345	12,542	12,803
생활복지국	1	11	35	5	24	6	420,252	344,377	75,875
도시환경국	1	8	33	3	23	7	24,606	21,999	2,067
안전건설교통국	1	8	27	2	17	8	53,339	38,184	15,155
보건소	1	6	29	3	21	5	29,676	25,080	4,596
구의회사무국	1	1	7	1	6	0	3,822	3,642	180

- 성과지표 달성 현황을 살펴보면, 정책사업목표 197개 지표 중 25개는 목표 초과 달성, 136개는 목표 달성, 36개는 목표치 미달성하였습니다.

Ⅳ. 결산서 첨부서류의 결산

1. 채권의 결산

◎ 2019회계연도 채권결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		발생액	소멸액	
합 계	22,893,093	6,097,742	5,974,697	23,016,138
일반회계	6,856,389	55,000	268,120	6,643,269
특별회계	4,253,322	255,946	166,778	4,342,490
기금 소계	11,783,382	5,786,796	5,539,799	12,030,379

- 당해연도 채권현재액은 23,016,138천원으로 일반회계 6,643,269천원이고 특별회계 4,342,490천원 및 기금회계 12,030,379천원입니다.
- 일반회계 채권현재액은 6,643,269천원으로 그 내용은 공무원학자금대여금 5,495,433천원, 사무실임대보증금 85,000천원, 회원권 1,046,622천원, 전화선예치금 16,214천원입니다.
- 특별회계 채권현재액은 4,342,490천원이며 그 내용은 의료급여부당이득금입니다.
- 기금회계 채권현재액은 12,030,379천원이며 그 내용은 중소기업육성지원대여금 11,839,376천원, 환경미화원자녀학자금대여금 78,923천원 및 식품진흥기금대여금 112,080천원입니다.

2. 채무의 결산

◎ 2019회계연도 채무결산 및 채무부담행위는 해당사항 없습니다.

V. 재산의 결산

1. 공유재산의 결산

◎ 2019회계연도 공유재산 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증가액	감소액	
공유재산	1,238,670,266	46,227,555	4,333,366	1,280,564,455

- 공유재산은 1,280,564,455천원이며 전년도보다 41,894,189천원이 증가하였습니다. 증가 내용은 신규 취득 및 공시지가 변동으로 인한 것으로 공유재산 현재액의 내용은 토지 1,028,597,642천원, 건물 232,072,583천원, 공작물 17,879,070천원, 무체재산권 65,519천원, 유가증권 250,000천원, 용역물건 1,184,505천원 및 회원권 515,136천원입니다.

2. 물품의 결산

◎ 2019회계연도 정수물품 증감 및 현재액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증가액	감소액	
업무용	10,254,171	2,333,341	223,423	12,364,089

- 물품현황은 총 1,146점 12,364,089천원입니다. 전년도 보다 2,109,918천원이 증가하였으며, 증가내용은 신규취득 및 관리전환으로 인한 증가이며, 감소내용은 매각으로 인한 감소입니다.

VI. 세입·세출외현금의 결산

◎ 2019회계연도 세입·세출외현금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
세입세출외현금	2,572,396	10,247,615	10,599,203	2,220,808

- 세입세출외현금은 2,220,808천원이고 전년도보다 351,588천원이 감소하였습니다. 내용을 보면 보증금인 계약보증금 등 1,434,540천원과 보관금인 공사예치금 및 원천공제액 등 786,268천원입니다.

2019회계연도 건의 및 개선사항

건의 및 개선사항

■ 세입금 결손처리 관리 관련

·세입금 결손처리 현황을 보면 총 불납결손액은 1,805,584천원으로 일반회계 872,001천원과 특별회계 933,583천원이 불납결손되었습니다.

불납결손 사유는 시효소멸, 무재산, 평가액부족 등이며, 시효소멸과 무재산이 총 불납결손액의 95.08%를 차지하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	결손처리합계	시효소멸	행방불명	무재산	평가액부족	기타
합계	1,805,584	1,515,262	1,593	201,573	87,156	0
일반회계	872,001	700,348	1,593	82,904	87,156	0
특별회계	933,583	814,914	0	118,669	0	0

결손처리 사유로는 시효소멸 일반회계 700,348천원, 특별회계 의료급여기금 2,399천원과 주차장 812,515천원이 결손처리되었고, 사유로는 무재산은 일반회계 82,904천원, 의료급여기금 118,669천원이 결손처리되었으며, 평가액 부족 등으로 일반회계 88,749천원이 결손 처리되었습니다.

결손처리를 최소화하기 위해 지속적인 독촉 및 주기적인 재산조회, 필요에 따라서는 직접 방문하는 등 체납징수 제고를 위한 노력을 하여야 할 것입니다.

■ 세입금 다음연도 이월 미수납액 관리 관련

중랑구 세입금 미수납액 현황을 보면 총 미수납액 30,605,360천원으로 일반회계 18,253,485천원과 특별회계 12,351,875천원이 미수납 되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	미수납합계	무재산	행방불명	납세태만	폐업부도	자금압박	기타
합계	30,605,360	4,777,963	667,711	20,551,400	3,868,922	307,161	432,203
일반회계	18,253,485	4,710,865	667,711	12,134,955	590	307,161	432,203
특별회계	12,351,875	67,098	0	8,416,445	3,868,332	0	0

미수납 사유로는 무재산, 행방불명, 납세태만, 폐업·부도 등으로, 이중 무재산, 납세태만과 폐업·부도가 총 미수납의 95.4%인 29,198,285천원입니다. 납세태만으로 일반회계 12,134,955천원, 주차장특별회계 8,416,445천원이 의료급여기금 특별회계 3,868,332천원이 폐업·부도로 미수납되었습니다.

체납미수금의 축소를 위해 지속적인 고지서 독촉 및 주기적인 재산조회를 통해 압류처분을 하는 등 체납 관리를 위해 노력을 하여야 할 것입니다.

■ 보조금 관리 및 집행 관련

보조금의 교부가 회계연도 말 확정되는 경우 교부통지와 실제 자금교부의 시차가 발생하는 경우입니다

보조금사업인 뉴딜일자리 사업 시비보조금 29,080천원이 간주처리가 되었고 교부통지와 실제 자금교부의 시차가 발생하여 4,344천원 부족액이 발생하여 이를 구비로 충당하여 구비의 초과집행이 이루어졌습니다.

특히, 해당부서에서 자금수령이 없는 상태로 집행하는 경우가 있으므로 보조금 관리 및 집행부서에서는 보조금 교부 및 자금수령 완료 확인 후 예산을 간주처리 및 집행하여 착오가 발생하지 않도록 하여야 합니다.

■ 세출예산의 과도한 이월 처리

» 세출예산의 이월 필요성

예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 1년 동안만 효력을 가지는 것이나 지방재정법 제50조에 따라 예외적으로 예산의 융통성 있는 집행을 위하여 세출예산 중 당해 회계연도에 지출을 못하고 남은 것을 다음연도로 넘겨서 사용할 수 있습니다.

» 2019년도 이월사업비 현황

(단위 : 천원,건)

회 계	구분	총사업비	총사업비 대비 이월비율	이월사업			
				예산	이월액	미집행 비율	사업건수
합계	계	839,561,625	6.6%	111,551,426	55,616,124		
	명시이월			5,537,800	5,423,800	97.94%	5건
	사고이월			106,013,626	50,191,324	47.34%	88건
일반회계	계	821,756,249	6.4%	108,611,426	53,015,124		
	명시이월			5,537,800	5,423,800	97.94%	5건
	사고이월			103,073,626	47,591,324	46.17%	85건
특별회계	계	17,805,376	14.6%	2,940,000	2,600,000		
	사고이월			2,940,000	2,600,000	88.44%	3건

» 개선사항

회계연도 독립의 원칙에 따라 예산을 편성할 때에는 재원의 합리적 배분과 투자사업의 시기조절 등을 면밀히 검토하여 장기간 소용되는 사업, 특별교부금 및 보조금 연말지원 등을 제외하고는 행정절차의 이행 등을 조기에 완료하여 당해 연도에 예산집행이 완료될 수 있도록 하여야 함에도 2019회계연도에 편성된 예산이 지연발주됨으로서 연내 사업비 집행을 완료하지 못하고 다음연도에 이월사업비가 55,615,124천원으로 예산의 49.86%를 차지하고 있습니다.

■ 성과보고서 관련

지방재정법 제5조, 제44조의2 제1항 8호와 지방회계법 제15조, 제16조에 의거 결산보고서의 구성 요소로써 성과계획서 및 성과보고서를 작성하도록 규정되어 있습니다. 이에 따라 중랑구는 비전(행복한 미래 새로운 중랑) - 10개의 전략목표 - 55개의 정책사업목표 - 197개의 성과지표를 작성하였습니다. 2019년 성과보고서의 197개 성과지표중 81.7%인 161개 지표를 달성 및 초과달성하였고, 18.3%인 36개 지표는 미달성 하였습니다.

성과 분석시 성과미달(36건, 100% 미만)했거나, 초과달성(25건, 130% 이상)한 경우 성과원인 분석하여 다음연도 계획에 반영하여야 되나 누락했거나 부실하게 작성한 경우가 있습니다.

성과보고서 중 일부 부서의 측정산식(방법)은 100% 달성 할 수밖에 없는 지표를 설정한 경우도 있으며, 성과관리에 특별한 노력없이 달성 가능한 지표등도 있습니다.

일부부서는 실적 산정시 증빙이 없거나 구체적인 근거를 명시하지 않고 100%라고 담당자만 알 수 있는 실적을 표시한 경우와 투입지표인 사업예산 집행율을 설정하고 있으나 이 또한 결과지표를 사용하기를 권고합니다.

■ 수의계약 관련

· 2019년 중랑구 수의계약(공사, 물품, 용역등)건중 10,000천원 이상 총 641건 15,623백만원이며, 이중 중랑구 소재 업체와 계약은 161건 2,728백만원으로 17.5%(2018년 19.4%)입니다. 단일생산물목, 중랑구관내 업체가 없는 경우등도 있으나, 중랑구에는 아래와 같은 건설업체가 있습니다(협회등 홈페이지를 활용하여 검색 가능)

- 실내건축업 : 18개업체 - 방수업 : 11개업체
- 조경식재업 : 4개업체 - 조경시설업 : 4개업체
- 도장업 : 6개업체 - 금속창호업 : 16개업체
- 상하수도업 : 36개업체 - 전기공사업 : 67개업체
- 정보통신공사업 : 32개업체 - 소방설비공사업 : 19개업체
- 옥외광고업 : 101 개업체와
- 설계용역 업체인 엔지니어링 등록업체(전기설비, 설비, 조경, 정보통신)등이 있으며, 향후 부득이한 경우를 제외하고 중랑구 업체를 적극활용하시기 바랍니다.

· 공원녹지과의 공원녹지 분야 수의계약은 총 97건 2,192백만원(전체 수의계약액의 14%)중에서 중랑구 업체와 계약은 9.6%인 12건 211백만원이며 이중 공원 녹지분야(25건 800백만원)는 한건의 실적도 없습니다.

· 여성가족과의 2019년 시행한 국공립어린이집 개보수는 총40건 1,016백만원으로 전문직원(건축직등)없이 일반직원이 업무를 시행하고 있습니다. 발주과정을 보면 전문설계용역 회사의 설계없이 건설업체의 견적으로 발주하고 있어 전문직원(건축직)을 보강하거나 설계용역후 발주하기를 건의합니다.

■ 집행잔액 관련

· 2019년도 세출예산 집행 잔액은 일반회계 전체 예산 821,756백만원의 5.6%인 45,258백만원이 발생하였습니다.(2018년도의 경우 9.4%인 61,069 백만원)

· 집행 잔액의 발생 내용은 보조금 정산잔액 5,606백만원, 낙찰차액 520백만원, 계획변경등 집행사유 미발생액 345백만원, 지출잔액 7,140백만원, 예산절감액 72백만원, 예비비 31,575백만원으로 예비비를 제외한 잔액은 13,683백만원(전체의 1.7%)입니다.

· 이중 보조금 정산잔액과 예비비를 제외한 금액 즉 8,077백만원은 계획변경과 지출잔액등으로 중요 발생 내역은

- 행정지원과 경우 후생복지 351백만원, 급여등 1,274백만원이 발생
- 마을협치과의 경우 동청사 관리 및 인력운영비등 654백만원이 발생
- 청소행정과 경우 수도권매립지등 비용 372백만원, 청소원 인건비등 384백만원 불용액이 발생

- . 도로과의 경우 지하도, 가로등 보안등 전기요금 등 120백만원 발생
 - . 보건소 경우 인건비등 176백만원 발생
 - . 의회사무국 인건비등 156백만원 불용액 발생하였습니다.
- 집행잔액이 2018년 9.4%에서 2019년 5.6%로 획기적으로 줄인 것은 고무적으로 평가합니다.

2019 중랑구의 각 실과에서 제출한 200백만원 이상 불용액 현황은 행정지원과외 3개부서 기본경비 및 인력운영비 절감액 8건 5,301백만원, 복지사업비 집행 잔액과 신내10단지내 어린이집 사업추진 불가 등 11건 5,828백만원, 시설비중 상봉2동 복합청사 집행잔액, 면목동 노후하수관개량등 2건 827백만원, 폐기물 처리비 1건 372백만원, 위탁사업비 2건 539백만원이며

발생 내용은 인력운영비등 집행잔액 발생, 복지비의 집행잔액 발생과 시설비의 설계변경 등 집행잔액 발생, 폐기물처리비 정산 잔액, 위탁사업비 집행잔액등으로 불가피한 측면도 있으나 여성가족과의 국공립어린이집 확충 사업인 신내10단지내 어린이집 사업 추진이 불가능하여 불용액 발생, 상봉도서관 건립지연으로 운영부서의 인건비 불용등 사례를 참고하여 향후 계획단계부터 적극적으로 검토하여 불용액이 발생되지 않도록 건의합니다.

