

서울특별시 중랑구청

결산검사의견서

(2022회계연도)

서울특별시 중랑구의회
결산검사위원

목 차

■ 결산검사 의견서	3
■ 2022회계연도 결산검사 총평	7
I. 재정여건	9
II. 세입·세출 결산	11
1. 총괄	11
2. 일반회계	15
3. 특별회계	18
4. 채무부담행위	20
III. 기금 결산	21
IV. 재무제표 결산	22
V. 성과보고서	25
VI. 결산서 첨부서류의 결산	26
1. 채권의 결산	26
2. 채무의 결산	26
3. 공유재산의 결산	26
4. 물품의 결산	27
5. 세입세출외현금의 결산	27
■ 2022회계연도 결산결과에 대한 건의 및 개선사항	29

결산검사 의견서

결산검사 의견서

서울특별시 중랑구청장 귀하

2023년 4월 27일

우리 위원들은 「지방자치법」 시행령 제83조에 따라 서울특별시 중랑구 의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 서울특별시 중랑구 2022회계연도 세입·세출 결산서 및 결산서의 첨부서류, 성과보고서, 재무제표 등에 대해 2023년 3월 29일부터 2023년 4월 27일까지(30일간) 「지방자치법」 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들은 2022회계연도 서울특별시 중랑구의 세입·세출결산서 및 결산서의 첨부서류, 성과보고서, 재무제표 등이 「지방회계법」 등 관계 법령의 지침을 준수하였는지 검사하고, 서울특별시 중랑구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사도 실시하였습니다.

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 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 중랑구청이 제출한 2022회계연도 세입·세출결산서 및 결산서의 첨부서류를 검사한 결과 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고, 세입·세출외현금 및 보조금의 결산 내용을 「지방회계법」 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 처리하였습니다.

서울특별시 중랑구의회 결산검사위원

대 표 위 원	신 예 진
위 원	김 형 숙
위 원	이 원 석



2022회계연도 결산검사 총평

2022회계연도 결산검사 총평

I

재정여건

- 최근 5년간의 세입·세출, 기금의 수입지출 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		2022년	2021년	2020년	2019년	2018년
일반회계	세입	1,162,907,735	1,108,713,746	1,125,282,525	855,002,821	726,512,326
	세출	965,033,504	969,819,218	1,000,407,818	715,447,691	582,877,704
	결산상 잉여금	197,874,231	138,894,528	124,874,707	139,555,130	143,634,622
특별회계	세입	23,077,444	22,610,755	22,936,923	17,228,444	15,552,352
	세출	12,971,479	12,623,674	13,604,207	9,246,333	11,054,481
	결산상 잉여금	10,105,965	9,987,081	9,332,716	7,982,111	4,497,871
기금	수입	23,123,245	8,565,839	10,819,545	7,380,485	10,479,907
	지출	9,643,326	7,336,813	10,028,388	6,360,245	9,843,623
	결산상 잉여금	13,479,918	1,229,026	791,157	1,020,240	636,284
총 계 (기금제외)	세입 (수입)	1,185,985,179	1,131,324,501	1,148,219,448	872,231,265	742,064,678
	세출 (지출)	978,004,983	982,442,892	1,014,012,025	724,694,024	593,932,185
	결산상 잉여금	207,980,196	148,881,609	134,207,423	147,537,241	148,132,493

- 매년 재정규모가 커지고 있으며, 세출을 제외한 세입 및 잉여금의 규모는 증가하는 추세입니다. 2022회계연도 결산상 잉여금은 207,980,196천원으로 전년대비 39.69% 증가하였습니다. 세출을 주민 수로 나눈 1인당 재정지출규모는 2,538천원입니다.

■ 최근 5년간 통합재정수입과 통합재정지출의 변동추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		2022년	2021년	2020년	2019년	2018년
세입	금액	1,185,985,179	1,131,324,501	1,148,219,448	872,231,265	742,064,678
	전년대비	4.83%	-1.47%	31.64%	17.54%	13.91%
세출	금액	978,004,982	982,442,892	1,014,012,025	724,694,024	593,932,185
	전년대비	-0.45%	-3.11%	39.92%	22.02%	12.54%
수지		207,980,196	148,881,609	134,207,423	147,537,241	148,132,493
통합재정수지비율		21.27%	15.15%	13.24%	20.36%	24.94%

■ 최근 5년간 연도별 채무추이는 해당사항 없습니다.

■ 재정위기단체 지정 기준지표 등 재정건정성 판단지표는 해당사항 없습니다.

■ 전년대비 재무제표 요약분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	재 정 상 태			재 정 운 영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2022년	2,222,695,241	67,870,230	2,154,825,011	1,015,982,304	935,411,740	80,570,564
2021년	1,898,919,836	25,400,848	1,873,518,988	981,355,878	931,114,582	50,241,295

■ 지방자치단체 재정지표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재정지표	산 정 방 식			비율(%)
재 정 자립도	지방세+세외수입	167,172,802	× 100	15.02%
	일반회계 예산규모*	1,112,984,893		
재 정 자주도	자체수입+자주재원*	474,027,913	× 100	42.59%
	일반회계 예산규모	1,112,984,893		

※ 일반회계 예산규모 : 전년도 이월액 포함 / 자주재원 : 지방교부세, 조정교부금

II

세입 · 세출 결산

1. 총 괄

■ 2022회계연도 세입 · 세출 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	잉여금
당해연도	1,136,414,536	1,185,985,179	978,004,982	207,980,196
전 년 도	1,124,221,297	1,131,324,501	982,442,892	148,881,609
일반회계	1,112,984,893	1,162,907,735	965,033,503	197,874,231
특별회계	23,429,643	23,077,444	12,971,479	10,105,965

구분	이월액(잉여금 명세)				
	잉여금 계	명시이월	사고이월	보조금 실제반납액	순세계잉여금
당해연도	207,980,196	22,740,846	61,501,056	20,985,745	102,752,548
전 년 도	148,881,609	12,160,867	45,598,936	15,668,413	74,453,393
일반회계	197,874,231	20,727,182	56,388,056	20,432,570	100,326,421
특별회계	10,105,965	2,013,664	5,113,000	553,174	2,426,126

- 예산현액은 1,136,414,536천원이고, 세입결산액은 1,185,985,179천원이며 세출결산액은 978,004,982천원으로 잉여금은 207,980,196천원입니다. 예산현액은 전년도 이월액 57,759,803천원(일반회계 54,383,157천원, 특별회계 3,376,646천원)을 포함합니다.
- 예산현액 대비 세입결산액은 104.36%를 달성하였고 작년대비 54,660,677천원 (4.83%)이 증가하였습니다. 세출결산액은 전년도보다 4,437,909천원(0.45%)이 감소하였고 세출예산 집행률은 86.06%입니다.
- 잉여금 207,980,196천원의 내용은 명시이월비 22,740,846천원, 사고이월비 61,501,056천원, 보조금실제반납금 20,985,745천원 및 순세계잉여금 102,752,548천원입니다. 잉여금은 작년보다 59,098,587천원(39.70%) 늘어났습니다.

■ 2022회계연도 금고의 결산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	결산서			총수입 및 지출액증명서	차액
	수납총액	지급총액	잉여금		
합계	1,185,985,179,770	978,004,982,983	207,980,196,787	207,980,196,787	0
일반회계	1,162,907,735,242	965,033,503,963	197,874,231,279	197,874,231,279	0
특별회계	23,077,444,528	12,971,479,020	10,105,965,508	10,105,965,508	0

- 금고의 결산은 수입총액 1,185,985,179,770원이고 지급총액은 978,004,982,983원이며, 이를 차감한 잉여금은 207,980,196,787원으로 전년도보다 59,098,587,054원 증가하였습니다. 구 금고에서 통보된 총 수입 및 지출액증명과 세입세출결산액은 일치하며 표시단위는 원 단위입니다.

■ 2022회계연도 보조금의 결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	총사업비	수령액	집행액	이월액	지출잔액
합 계	785,332,905	785,332,896	713,464,343	39,952,897	31,915,655
일반회계	773,609,760	773,609,751	709,588,146	33,726,233	30,295,371
특별회계	11,723,145	11,723,144	3,876,197	6,226,664	1,620,283

- 보조금 총 사업비는 785,332,905천원으로 국고보조금 336,944,833천원(42.90%), 시비보조금 245,326,164천원(31.24%) 및 구비 203,061,907천원(25.86%)으로 구성되어 있습니다. 보조금 실제수령액은 국고보조금 336,944,833천원, 시비보조금 245,326,155천원이고, 총 사업비 785,332,905천원 대비 국, 시비 보조금 실수령액 비율은 74.14%입니다. 총 사업비 및 수령액은 전년도 이월액을 포함한 금액입니다.

- 보조금사업 내용은 전기자동차 구매보조, 서울돌봄SOS센터 설치, 청소년방과후 활동지원센터 설치, U-도서관 서비스 확대보급, 전통시장 시설현대화 사업 지원, 서울형 착한 임대인 지원사업, 서울형 도시텃밭 조성, 코로나19긴급 재난지원금 지원사업, 자가격리자 물품지원사업, 시간제보육서비스 지원, 골목길 재생사업, 코로나19 백신예방접종 센터 운영, 생활치료센터 운영 등입니다.

○ 코로나19관련 사업비의 정부보조금과 자체자금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

합 계	국고보조금	시비보조금	기금보조금	특별교부세	구 비
52,361,780	21,107,230	14,778,338	114,240	29,000	16,332,972

○ 코로나19관련 보조금은 국고보조금 21,107,230천원, 시비보조금 14,778,338천원, 기금보조금 114,240천원, 특별교부세 29,000천원, 구비부담금은 16,332,972천원으로 총 52,361,780천원입니다. 코로나19관련 보조금은 작년 94,945,108천원 대비 44.85% 감소하였습니다. 코로나19관련 사업비는 일반회계 세입결산액 1,162,907,735천원의 4.5%인 52,361,780천원에 해당합니다.

■ 2022회계연도 예비비 예산 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
합 계	32,853,898	10,742,510	9,921,489	0	821,020
일반회계	31,942,831	10,742,510	9,921,489	0	821,020
특별회계	911,067	0	0	0	0

○ 일반회계에서 배상금 지급(민사소송 ‘2022나32550 손해배상(기)’ 판결금 지급, 소송패소에 따른 비용지급, 소송계쟁지에 대한 배상금 지급)으로 120,691천원, 사회보상적수혜금 지급(가정양육수당 지원사업 및 아동수당 지원사업)으로 191,649천원을 사용하였고 나머지 대부분의 예비비는 코로나19 관련 자치구 공동 민생대책추진, 생활지원금 지원, 취약계층 자가검사키트 지원 등으로 사용하였습니다.

○ 특별회계 예비비 사용 실적은 없습니다.

■ 예산성립 후 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	세출예산액	예산성립 후 변동내역					예산현액
		전년도이월액	예비비사용액	이체	전용	이용	
합 계	1,078,654,733	57,759,803	10,742,510	81,880	946,364	0	1,136,414,536
일반회계	1,058,601,736	54,383,157	10,742,510	81,880	946,364	0	1,112,984,893
특별회계	20,052,997	3,376,646	0	0	0	0	23,429,643

- 예산성립 후 변동내용은 전년도이월액 57,759,803천원, 예비비사용 10,742,510천원, 예산이체 81,880천원, 예산전용 946,634천원이 있습니다. 예비비사용액과 전용은 예산의 항목 간 변동이므로 예산현액에는 영향을 미치지 않습니다.
- 2022년 1월 조직개편으로 6건의 예산이체가 발생하였고, 예산전용은 일반회계에서 중랑미디어센터 운영, 예비군 육성 지원, 방정환교육지원센터 운영 등 총 72건 946,364천원이 발생하였습니다. 특별회계는 예산 이체, 전용 내역이 없습니다.

2. 일반회계

(가) 세 입

■ 2022회계연도 일반회계 세입결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액 내용		
				계	결손처분	다음연도 이월액
당해연도	1,112,984,893	1,181,101,018	1,162,907,735	18,193,283	844,302	17,348,981
전 년 도	1,100,896,867	1,127,295,830	1,108,713,746	18,582,084	714,462	17,867,622
증감	12,088,026	53,805,188	54,193,989	△388,801	129,840	△518,641

- 예산현액은 1,112,984,893천원, 징수결정액은 1,181,101,018천원, 수납액은 1,162,907,735천원으로 예산현액 대비 수납률은 104.49%입니다. 수납액은 전년도보다 54,193,989천원(4.89%) 증가하였습니다.
- 수납액 내역을 보면 지방세 116,792,645천원(10.04%), 세외수입 50,380,157천원(4.33%), 지방교부세 39,908,689천원(3.43%), 조정교부금 266,946,422천원(22.96%), 국고보조금 323,287,237천원(27.80%), 시비보조금 224,424,716천원(19.30%), 내부거래 141,167,867천원(12.14%)입니다.
- 미수납액은 18,193,283천원(징수결정액의 1.54%)이며 844,301천원은 결손처분하였고, 17,348,981천원을 다음연도로 이월하였습니다. 미수납액은 작년보다 388,801천원(2.09%) 감소하였습니다. 결손처분 내용은 무재산 19,139천원, 시효완성 825,162천원이고, 다음연도 이월내용은 무재산 1,575,342천원, 행방불명 20,385천원, 납세태만 12,747,521천원, 폐업부도 55천원, 채무자회생유예 184천원, 국외이주 3,110천원, 자금압박 2,978,380천원, 기타 3,903천원 및 납기미도래 20,095천원입니다.

(나) 세 출

- 2022회계연도 일반회계 세출결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행 잔액
당해 연도	1,058,601,736	54,383,157	1,112,984,893	965,033,504	77,115,239	20,432,580	50,403,571
전년도	1,047,021,031	53,875,836	1,100,896,867	969,819,218	54,383,157	16,357,080	60,337,412
증감	11,580,705	507,321	12,088,026	△4,785,741	22,732,082	4,075,500	△9,933,841

- 세출예산현액은 1,112,984,893천원이고 지출액은 965,033,504천원이며 집행률 86.71%입니다. 지출액은 전년도보다 4,785,714천원(0.49%)이 감소하였습니다.
- 지출액의 내용은 인건비 115,598,224천원(11.98%), 물건비 55,756,840천원(5.78%), 경상이전 672,410,254천원(69.68%), 시설비 등 자본지출 91,174,172천원(9.45%), 내부거래 12,309,273천원(1.28%), 예비비 및 기타 17,784,740천원(1.84%)입니다.
- 다음연도 이월액은 예산현액 대비 6.93%인 77,115,239천원이고, 명시이월사업비는 중화제2동 복합청사건립 사업비 등 24건 20,727,183천원, 사고이월사업비는 제2중량 미디어센터 건립 등 139건 56,388,056천원입니다.
- 보조금반납액은 예산현액 대비 1.84%인 20,432,580천원입니다.
집행잔액은 예산현액 대비 4.53%인 50,403,570천원입니다.

(다) 다음연도 이월비 결산

- 2022회계연도 일반회계 다음연도 이월비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	다음연도 이월액			
		계	명시이월	사고이월	계속비이월
일반회계	1,112,984,893	77,115,239	20,727,183	56,388,056	0

- 다음연도 이월비는 예산현액 1,112,984,893천원의 6.93%인 77,115,239천원입니다.
명시이월 내역은 중화2동 복합청사 건립, 신내2동 청사 이전, 면목동 도서관 복합시설 건립, 봉화산근린공원 조성 및 둘레길 정비 등 24건 20,727,183천원이고,

사고이월 내역은 공용차량 유지관리, 임시선별검사진료소 운영, 마을활력소 조성 등 139건, 56,388,056천원입니다.

(라) 집행잔액 현황

- 2022회계연도 일반회계 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	집행잔액	집행잔액 내역				
			계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	보 조 금 집행잔액	예비비
일반 회계	1,112,984,440	50,403,570	907,688	401,158	18,787,323	9,107,080	21,200,321

- 세출예산 집행잔액은 50,403,570천원으로 예산현액 대비 집행잔액 비율은 4.53%입니다. 사유별로는 사업계획변경 등 집행사유 미발생 907,688천원 (1.80%), 낙찰차액 401,158천원(0.80%), 지출잔액 18,787,323천원(37.27%), 보조금잔액 9,107,080천원(18.07%), 예비비 21,200,321천원(42.06%)입니다. 집행잔액이 큰 항목은 예비비미사용액, 지출잔액, 보조금잔액, 계획변경 등 집행사유미발생, 낙찰차액 순입니다.

3. 특별회계

(가) 세 입

- 2022회계연도 특별회계 세입결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액 내용		
				계	결손처분	다음연도 이월액
특별회계	23,429,643	35,598,445	23,077,444	12,521,001	1,047,031	11,473,969
의료급여	1,444,947	6,148,634	1,495,468	4,653,166	0	4,653,166
건축안전	2,966,338	2,992,611	2,992,611	0	0	0
주차장	19,018,358	26,457,200	18,589,365	7,867,835	1,047,032	6,820,803

- 예산현액은 23,429,643천원이며 징수결정액은 35,598,445천원이고 수납액은 23,077,444천원이며 예산현액 대비 수납률은 98.49%입니다.
- 미수납액은 12,521,001천원으로 이는 징수결정액 35,598,445천원의 35.17%에 해당합니다. 미수납액 중 1,047,031천원(8.36%)은 결손처분하였고, 11,473,969천원(91.64%)은 다음연도로 이월하였습니다.
- 결손처분의 주된 사유는 소멸시효로, 주차장 특별회계에서 1,047,031천원을 소멸시효로 결손처분하였습니다. 다음연도로 이월한 사유는 의료급여 특별회계에서 무재산으로 735,610천원, 납세태만으로 3,682,058천원, 격리 또는 입원으로 145,474천원, 기타사유로 90,023천원이고, 주차장 특별회계에서 납세태만으로 6,780,027천원, 납기미도래로 40,776천원 입니다.

(나) 세 출

- 2022회계연도 특별회계 세출결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액
특별회계	20,052,997	3,376,646	23,429,643	12,971,479	7,126,664	553,175	2,778,325
의료 급여	1,444,947	0	1,444,947	1,319,823	0	94,123	31,001
건축 안전	2,966,338	0	2,966,338	2,692,667	106,664	17,436	149,571
주차장	15,641,712	3,376,646	19,018,358	8,958,989	7,020,000	441,616	2,597,753

- 세출예산현액은 23,429,643천원이고 지출액은 12,971,479천원이며 집행률은 55.36%입니다.
- 지출액의 내용은 인건비 1,211,192천원(9.34%), 물건비 1,719,376천원(13.26%), 경상이전 2,534,181천원(19.54%), 자본지출 4,641,308천원(35.78%), 내부거래 2,454,819천원(18.92%), 예비비 및 기타 410,602천원(3.17%)입니다.
- 세출예산 집행잔액은 2,778,325천원으로 이는 예산현액대비 11.86%에 해당합니다.

(다) 다음연도 이월비 결산

- 2022회계연도 특별회계 다음연도 이월비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	다음연도 이월액				
		계	명시이월	사고이월	계속비이월	비고
특별회계	23,429,643	7,126,664	2,013,664	5,113,000	0	

- 특별회계의 다음연도 이월액은 예산현액 대비 30.42%인 7,126,664천원입니다. 명시이월액 2,013,664천원 중 106,664천원은 건축안전특별회계에서 기존 건축물 화재안전성보강 지원사업으로 발생하였고, 나머지 1,907,000천원은 주차장 특별회계에서 해원여고 주차장 매입 및 공영주차장 건설 사업 등에서 발생하였습니다. 사고이월은 5,113,000천원으로 주차장 특별회계에서 중화1동 공영주차장 확충 건설사업 등으로 발생하였습니다.

(라) 집행잔액 현황

- 2022회계연도 특별회계 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	집행잔액	집행잔액 내역				
			계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	보조금 집행잔액	예비비
특별 회계	23,429,643	2,778,325	0	3,525	1,707,691	1,067,109	0

- 세출예산 집행잔액은 2,778,325천원으로 이는 예산현액 대비 11.86%에 해당합니다. 집행잔액을 사유별로 보면 낙찰차액 3,525천원(0.13%), 지출잔액 1,707,691천원(61.46%), 보조금 집행잔액 1,067,109천원(38.41%)입니다.

4. 채무부담행위

- 2022회계연도 채무부담행위는 해당사항이 없습니다.

Ⅲ

기금 결산

■ 2022회계연도 기금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		전년도말 현재액	당해연도 증감		당해연도말 조성액
			조성액	사용액	
기금총계		30,532,312	23,123,245	9,643,326	44,012,311
중소기업육성기금		3,561,360	3,850,598	5,407,984	2,003,974
환경미화원 자녀학자금대여기금		965,695	20,368	140	985,923
식품진흥기금		941,281	138,843	128,604	951,520
재난관리기금		1,309,500	1,794,039	704,069	2,399,470
자활기금		1,766,862	55,347	0	1,822,209
도로굴착복구기금		1,826,146	1,232,318	983,093	2,075,371
체육진흥기금		606,547	756,265	1,049,556	313,256
노인복지기금		613,339	8,798	78,641	543,496
옥외광고발전기금		547,832	768,869	802,192	514,509
양성평등기금		305,222	4,149	39,500	269,871
장학기금		11,278,631	69,910	424,545	10,923,996
폐기물처리시설설치기금		6,659,118	172,644	0	6,831,762
도시재생기금		100,504	101,067	0	201,571
남북교류협력기금		50,271	76,109	25,000	101,380
통합재정 안정화기금	통합계정	0	5,997,670	0	5,997,670
	재정안정화계정	0	8,076,247	0	8,076,247

○ 기금은 중소기업육성기금을 비롯하여 15개(16종)의 기금을 운용하고 있으며, 당해 연도말 현재 기금의 잔액은 44,012,231천원입니다.

○ 기금의 당해 연도말 현재액은 44,012,231천원으로 전년도 말보다 13,479,918천원 (44.14%) 증가하였습니다. 당해연도 총 수납액은 23,123,245천원이며, 총 지출액은 9,643,326천원 입니다. 통합재정안정화기금은 2022년도에 신설된 기금입니다.

IV

재무제표 결산

■ 2022회계연도 재무제표 요약분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2022년	2,222,695,241	67,870,230	2,154,825,011	1,015,982,304	935,411,740	80,570,564
2021년	1,898,919,836	25,400,848	1,873,518,988	981,355,878	931,114,582	50,241,295
증감	323,775,405	42,469,382	281,306,023	34,626,426	4,297,158	30,329,269

○ 2022년 순자산이 전년대비 281,306,023천원 증가하여 재정상태는 15.01% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액(수익-비용)은 전년대비 30,329,269천원(60.36%)이 감소하였습니다.

■ 2022회계연도 재정상태와 운영결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2022년	2021년	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
자 산	2,222,695,241	1,898,919,836	323,775,405	17.05%
I. 유동자산	310,125,722	203,846,301	106,279,421	52.14%
II. 투자자산	27,551,101	27,791,959	-240,858	△0.87%
III. 일반유형자산	148,518,538	144,495,299	4,023,239	2.78%
IV. 주민편의시설	564,463,408	441,561,051	122,902,357	27.83%
V. 사회기반시설	1,167,141,156	1,075,968,692	91,172,464	8.47%
VI. 기타비유동자산	4,895,316	5,256,531	-361,215	△6.87%
부 채	67,870,230	25,400,848	42,469,382	167.20%
I. 유동부채	60,006,202	17,894,197	42,112,005	235.34%
II. 장기차입부채	0	0	0	0%
III. 기타비유동부채	7,864,028	7,506,651	357,377	4.76%
순 자 산	2,154,825,010	1,873,518,988	281,306,022	15.01%
I. 고정순자산	1,883,041,394	1,665,294,552	217,746,842	13.08%
II. 특정순자산	54,230,673	45,113,648	9,117,025	20.21%
III. 일반순자산	217,552,943	163,110,788	54,442,155	33.38%

- 자산은 2,222,695,241천원으로 전년도보다 323,775,405천원(17.1%) 증가하였는데, 주요 이유는 유동자산(현금, 단기금융상품 등)이 52.1%, 주민편의시설(도서관, 주차장 등)이 27.8% 증가한 것입니다.
- 부채는 67,870,230천원으로 전년도보다 42,469,382천원(167.2%) 증가하였습니다. 유동부채(미지급금, 선수수익 등)는 작년보다 42,112,005천원(235.3%) 증가하였고, 기타비유동부채는 작년보다 357,377천원(4.8%) 증가하였는데 이는 퇴직급여충당부채의 증가에 따른 것입니다.

■ 재정운영(기능별) 및 증감 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2022년	2021년	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가-나)	230,368,752	189,241,744	41,127,008	21.73%
가. 사업총원가	772,615,305	766,109,371	6,505,934	0.85%
나. 사업수익	542,246,553	576,867,627	△34,621,074	△6%
II. 관리운영비	143,398,934	146,320,478	△2,921,544	△2%
III. 비배분비용	19,397,500	18,684,735	712,765	3.81%
IV. 비배분수익	17,736,051	13,441,032	4,295,019	31.95%
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	375,429,135	340,805,924	34,623,211	10.16%
VI. 일반수익	455,999,700	391,047,219	64,952,481	16.61%
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△80,570,565	△50,241,295	△30,329,270	60.37%

- 사업순원가는 사업총원가에서 사업수익을 뺀 230,368,752천원으로, 사업순원가의 11개 분야 중 사회복지(92,761,342천원, 40.3%), 환경(35,925,290천원, 15.6%) 순으로 비중이 높습니다. 관리운영비에는 인건비 138,684,524천원, 도서관구입비 등의 경비 4,710,409천원이 포함되어 있고, 비배분비용에는 감가상각비가 포함되어 있습니다.

■ 재정운영표(성질별 분류)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2022년		2021년	
	금 액	구성비	금 액	구성비
인건비	157,924,944	16.88%	153,951,570	16.53%
운영비	146,055,752	15.61%	146,809,711	15.77%
정부간이전비용	17,652,979	1.89%	15,626,018	1.68%
민간등이전비용	585,311,663	62.57%	588,109,944	63.16%
기타비용	28,466,399	3.04%	26,617,340	2.86%
비용총계	935,411,739	100%	931,114,583	100%
자체조달수익	174,425,241	17.17%	160,324,804	16.34%
정부간이전수익	839,226,805	82.60%	820,814,353	83.64%
기타수익	2,330,257	0.23%	216,722	0.02%
수익총계	1,015,982,304	100%	981,355,879	100%
재정운영결과(비용-수익)	△80,570,565		△50,241,296	

- 비용은 작년보다 4,297,156천원(0.46%)이 증가하였습니다. 항목별로 살펴보면, 운영비(소모품비, 교육훈련비 등)와 민간등이전비용(민간보조금, 출연금, 전출금 등)은 전년보다 각각 753,958천원(0.51%), 2,798,281천원(0.48%)이 감소하였고 나머지 인건비, 정부간이전이용, 기타비용은 전년보다 증가하였습니다. 인건비가 3,973,374천원(2.58%)으로 가장 많이 증가하였는데 이는 급여, 복리후생비, 퇴직급여 등의 증가에 따른 것입니다.
- 수익은 작년보다 34,626,425천원(3.53%)이 증가하였습니다. 항목별로 살펴보면, 자체조달수익이 14,100,438천원(8.79%), 정부간이전수익이 18,412,452천원(2.24%), 기타수익이 2,113,535천원(975.23%)으로 모두 증가하였습니다.

- 우리 구는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2022회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 2022회계연도의 ‘행복한 미래 새로운 중랑’이라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 비전-전략목표(9개)-정책사업목표(58개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.
- 또한 성과목표의 성과달성여부를 측정하기 위하여 총 58개의 정책사업목표와 204개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

○ 성과지표 달성현황

(단위: 개, 백만원)

부서명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	9	58	204	27	132	45	978,005	982,443	△4,438
감사담당관	1	1	5	0	4	1	165	134	30
홍보담당관	1	1	5	2	1	2	1,317	2,771	△1,454
행정국	1	13	45	4	32	9	187,685	171,564	16,121
기획재정국	1	8	25	2	16	7	55,285	40,894	14,391
생활복지국	1	11	33	1	22	10	584,424	609,968	△25,544
도시환경국	1	8	33	3	25	5	32,865	46,636	△13,771
안전건설교통국	1	9	29	2	21	6	61,327	64,510	△3,184
보건소	1	6	23	10	10	3	50,427	41,803	8,625
구의회사무국	1	1	6	3	1	2	4,510	4,163	347

- 성과지표 달성현황을 살펴보면, 정책사업목표 204개 지표 중 27개는 목표 초과달성, 132개는 목표 달성, 45개는 목표치 미달성하였습니다.

VI

결산서 첨부서류의 결산

1. 채권의 결산

- 2022회계연도 채권결산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		발생액	소멸액	
합 계	25,304,808	8,622,277	7,456,394	26,470,691
일반회계	6,606,629	190,000	585,060	6,211,569
특별회계	4,407,101	449,712	203,647	4,653,166
기금소계	14,291,078	7,982,565	6,667,687	15,605,956

- 당해연도 채권현재액은 26,470,691천원으로 일반회계는 6,211,569천원(23.47%)이고 특별회계 4,653,166천원(17.58%), 기금회계는 15,605,956천원(58.96%)입니다.
- 일반회계의 채권현재액 내용은 공무원학자금대여금 4,532,072천원(72.96%), 사무실임대보증금 493,500천원(7.94%), 회원권 989,782천원(15.93%), 전화선 예치금 16,214천원(0.26%), 청사관사 보증금 180,000천원(2.90%)입니다. 특별회계 채권현재액 내용은 의료급여부당이득금 4,653,166천원이고 기금 채권의 내용은 중소기업육성기금 15,531,450천원(99.52%), 환경미화원자녀학자금대여금 62,026천원(0.40%) 및 식품진흥기금대여금 12,480천원(0.08%)입니다.

2. 채무의 결산

- 2022회계연도 채무결산은 해당사항 없습니다.

3. 공유재산의 결산

- 2022회계연도 공유재산 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증가액	감소액	
공유재산	1,397,720,224	264,169,237	4,787,286	1,657,102,175

- 공유재산의 현재액은 1,657,102,175천원이며 전년도보다 259,381,951천원(18.56%)이 증가하였는데 그 내용은 신규 취득 및 공시지가 변동으로 인한 것입니다. 공유재산 현재액의 내용은 토지 1,291,586,858천원(77.94%), 건물 291,587,942천원(17.60%), 공작물 38,861,013천원(2.35%), 무체재산권 67,533천원(0.01%), 유가증권 250,000천원(0.01%), 용익물건 1,175,000천원(0.07%), 회원권 515,136천원(0.03%) 및 건설 중인 자산 47,243,321천원(1.99%)입니다. 공작물이 작년에 비해 9,688,839천원(33.21%) 증가하였습니다. 건설 중인 자산 33,058,691천원(1.99%)은 2022년도에 새로 신규 취득한 금액입니다.

4. 물품의 결산

- 2022회계연도 정수물품 증감 및 현재액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증가액	감소액	
정수물품	14,584,270	595,471	225,675	14,954,066

- 정수물품현황은 총 1,477점 14,954,066천원입니다. 전년도보다 369,796천원(2.54%)이 증가하였습니다. 증가사유는 신규취득 및 관리전환이고, 감소내용은 물품매각, 관리전환 및 기타사유로 인한 것입니다.

5. 세입·세출외현금의 결산

- 2022회계연도 세입·세출외현금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
세입세출외현금	2,562,702	47,755,032	10,312,512	40,005,222

- 세입세출외현금은 40,005,222천원이고 전년도보다 37,442,519천원(1461.06%)이 증가하였습니다. 내용을 보면 보증금인 계약보증금 등 1,156,353천원과 보관금인 기타보관금 및 원천공제액 등 38,848,869천원입니다.

2022회계연도 건의 및 개선사항

건의 및 개선사항

■ 연말 계약(공사·용역·물품) 관련

- 2022년도 11월, 12월에 발주한 공사 등 발주내역을 보면 계약건수는 총 678건이고, 금액은 24,635,568천원입니다. '22년도 전체 계약건수 2,897건의 23.4%에 해당하며, 전체 발주금액 133,460,635천원의 18.46%에 해당하는 금액입니다.
- 일부 계약건은 2022년도와 연관되는 사업(사고이월 등)도 있으나 연말에 예산을 집중 집행한다는 오해를 일으킬 수 있는 계약 건입니다. 또한 예산을 소진하기 위해 연말에 계약 건이 몰린다면 업무 과중으로 원활한 예산집행이 어려울 수 있습니다.
- 예산 소진을 위한 성급한 예산집행보다는, 보다 계획적인 예산집행을 위한 노력이 필요해 보입니다.

■ 인구감소 대책

연도	세대	인구(명)	비고
2022	187,413	385,318	
2021	185,712	387,350	
2016	177,400	411,005	

- 현황 : 저출산, 단독세대 증가, 타지역 이주 등으로 세대 수는 늘고 인구수는 감소하는 추세입니다.
- 대책
 - 살기 좋은 주거 환경 조성 필요
 - 다자녀 가정 다양한 지원 정책 모색
 - 타 지역의 우수사례 벤치마킹
 - 방정환 교육지원센터 적극 활용

- ① 방정환 선생의 교육 철학을 실현하는 학부모 프로그램, 학교 연계 프로그램, 학생지원 프로그램을 개발하여 다수 시민 참여 유도
- ② 하계/동계 방학기간 학부모와 함께하는 프로그램을 개발하여 적극 운영
- ③ 교육, 문화 선진 중랑구로 육성하여 타지역 주민 유입 유도 필요

■ 아름다운 망우산(망우역사문화공원) 조성

○ 쉼터 설치

- 요즘은 건강관리나 휴식을 취하고 사색을 즐기기 위해서 산을 찾는 사람이 부쩍 늘고 있습니다. 산행하는 사람들이 증가함에 따라 쉼터(편의시설)를 확충하거나 신설할 필요가 있다고 봅니다.
- 그에 못지않게 기존시설도 이용하는 데 불편함이 없도록 관리를 철저히 해서 수요를 분산함으로써 예산을 절감하는 효과를 얻을 수 있도록 검토했으면 합니다.

○ 숲길 야자매트 설치

- 야자매트는 비탈길, 걷기 힘든 길, 샅길 같은 위험한 길에 깔아서 행인들의 안전보행을 위하여 꼭 필요한 곳에 설치해야 하는데 자연경관을 해치거나 힐링에 적합하지 않은 용도로 사용하는 경우가 있어서 개선이 필요하다고 봅니다.
- 예를 들면 망우산 순환도로 화장실 삼거리~오거리 쉼터 구간(길이 약 400m, 넓이 5~8m)에 설치한 야자매트는 이 도로가 망우산을 오르내리는 주 도로임을 감안할 때 향후 계획 수립 시에는 예산 절약, 산림보전 차원에서 개선이 요구됩니다.

○ 수목식재

- 지금까지는 잡목 위주로 식수를 하여 우거진 숲을 조성하는 데 계획을 수립하고 예산을 투입했다면 앞으로는 아름다운 숲을 가꾸기 위해 주력해야 합니다.
- 망우산 순환도로(4.7km)변에 지형에 어울리는 벚나무, 단풍나무, 무궁화나무, 기타 나무나 꽃 등을 심어 사람들이 즐겨 찾는 꽃길을 조성하기 위한 체계적이고 장기적인 계획을 수립하고 시행했으면 좋겠습니다.
- 진해 군항제, 윤종로 벚꽃축제, 내장산 단풍축제 등과 같이 망우산도 철따라 축제를 즐길 수 있는 명산으로 조성하는 데 장기적인 계획과 예산을 편성하기 바랍니다.

■ 세입금 정리보류(결손)처리 관련

- 2022회계연도에 회수불가능한 세입금 정리보류는 1,891,333천원입니다. 일반회계는 844,301천원, 특별회계는 1,047,031천원을 정리보류하였고, 정리보류 사유는 시효소멸, 무재산이며, 시효소멸이 총 정리보류액의 98.99%를 차지하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	합 계	배부금액부족	시효소멸	무재산	평가액부족	기 타
합 계	1,891,333	0	1,872,193	19,139	0	0
일반회계	844,301	0	825,162	19,139	0	0
특별회계	1,047,031	0	1,047,031	0	0	0
의료급여	0	0	0	0	0	0
주차장	1,047,031	0	1,047,031	0	0	0
구성비율	100%	0%	98.99%	1.01%	0%	0%

- 회계별로 보면 일반회계는 844,301천원, 특별회계는 1,047,031천원을 정리보류하였고, 사유별 내역은 시효소멸 1,872,193천원, 무재산 19,139천원입니다. 정리보류사유 중 시효소멸이 총 정리보류액의 98.99%인 1,872,193천원을 차지하고 있습니다. 당해 정리보류액(1,891,333천원)이 전년도 금액인 976,676천원보다 914,657천원 (93.64%)이나 증가한 것은 우려스러운 점입니다.
- 시효소멸 등으로 정리보류 하는 것을 최소화하기 위해 지속적인 독촉 및 주기적인 재산조회, 필요에 따라서는 직접 방문하는 등 체납징수 제고를 위한 노력을 하여야 할 것입니다.

■ 세입금 미수납액 관련

- 세입금 미수납액은 28,822,950천원으로 일반회계 17,348,981천원, 특별회계 11,473,969천원입니다.

(단위 : 천원)

구분	미수납합계	무재산	행방불명	납세태만	격리 또는 입원	국외이주	자금압박	기타	납기미도래
합계	28,822,950	2,310,952	20,386	23,209,608	145,474	3,111	2,978,381	94,167	60,871
일반 회계	17,348,981	1,575,342	20,386	12,747,522	0	3,111	2,978,381	4,144	20,095
특별 회계	11,473,969	735,610	0	10,462,086	145,474	0	0	90,023	40,776
의료 급여	4,653,166	735,610	0	3,682,059	145,474	0	0	90,023	0
주차장	6,820,803	0	0	6,780,027	0	0	0	0	40,776
구성 비율	100.00%	8.02%	0.07%	80.52%	0.50%	0.01%	10.33%	0.33%	0.22%

- 미수납 사유로는 무재산, 행방불명, 납세태만, 격리 또는 입원, 국외이주, 자금압박, 기타, 납기미도래가 있고 가장 많은 금액을 차지하는 사유는 자금압박, 납세태만이며 이 두 사유별 금액의 합계는 총 미수납액의 90.33%인 26,187,989천원입니다.
- 세입금 미수납액은 전년도 30,496,192천원보다 1,673,241천원(5.49%)이 감소 하였습니다. 사유별 증감내역은 납세태만은 전년도 12,399,344천원보다 10,810,263천원이 증가하였고, 자금압박은 전년도 10,783,103천원보다 7,804,722천원이 감소하였습니다.
- 체납미수금의 축소를 위해 지속적인 고지서 독촉 및 주기적인 재산조회를 통해 압류처분 등 지속적인 체납관리 절차를 이행하여야 할 것입니다.

■ 세외수입 징수 관련

- 세외수입 징수액은 총 부과건수 59,036건 11,150,116천원으로 일반회계 17,837건 9,354,593천원, 특별회계 41,199건 1,795,523천원입니다. 징수현황에 해당되는 세입과목은 공유재산임대료, 도로사용료, 공유수면사용료, 과징금, 이행강제금, 차량관련 과태료, 기타과태료입니다.

(단위 : 천원)

구 분	합 계		일반회계		특별회계	
	건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
부 과	59,036	11,150,116	17,837	9,354,593	41,199	1,795,523
징 수	46,074	8,000,651	14,422	6,764,398	31,652	1,236,253
미징수	12,962	3,149,465	3,415	2,590,195	9,547	559,270
징수율	78.04%	71.75%	80.85%	72.31%	76.83%	68.85%

- 부과내역은 일반회계의 공유재산임대료 1,140,745천원, 도로사용료 1,421,150천원, 공유수면사용료 10,330천원, 과징금 109,108천원, 이행강제금 4,694,371천원, 차량과태료 695,633천원, 기타과태료 1,283,253천원이며, 특별회계의 차량관련과태료 1,734,732천원, 이행강제금 60,451천원, 공유재산임대료 340천원입니다.
- 징수내역은 일반회계의 공유재산임대료 1,137,808천원, 도로사용료 1,405,214천원, 공유수면사용료 10,330천원, 과징금 88,808천원, 이행강제금 3,191,751천원, 차량과태료 295,271천원, 기타과태료 635,214천원이며, 특별회계의 차량관련과태료 1,224,270천원, 이행강제금 11,642천원, 공유재산임대료 340천원입니다.
- 2022년 세외수입 징수율(금액기준)은 전년도 44.32%보다 27.43% 증가한 71.75%입니다. 징수율이 증가한 것은 고무적인 일이나, 부과 건수와 금액 모두 전년도보다 감소하였다는 점은 고려해 보아야 합니다.
- 체납미수금의 축소를 위해 지속적인 고지서 독촉 및 주기적인 재산조회를 통해 압류처분 등 지속적인 체납관리 절차를 이행하여야 할 것이며, 필요에 따라서는 직접 방문하는 등 체납징수 제고를 위한 노력으로 시효소멸 등으로 인한 결손처리를 최소화하여야 할 것입니다.

■ 세출예산의 이월 관련

- 예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 1년 동안 효력을 가지는 것이나, 「지방재정법」 제50조에 따라 예외적으로 예산의 융통성 있는 집행을 위하여 세출예산 중 당해 회계연도에 지출을 못하고 남은 것을 다음연도에 넘겨서 사용할 수 있습니다.
- 2022년도 이월사업비 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

회 계	구분	총 예산현액	총예산현액 대비 이월비율	이월사업			
				예산현액	이월액	미집행 비율	사업건수
합계	계	1,136,414	7.41%	152,749	84,241	55.15%	169건
	명시이월			37,871	22,740	60.05%	28건
	사고이월			114,878	61,501	53.54%	141건
일반 회계	계	1,112,984	6.93%	139,832	77,115	55.15%	163건
	명시이월			31,084	20,727	66.68%	24건
	사고이월			108,747	56,388	51.85%	139건
특별 회계	계	23,429	30.42%	12,917	7,126	55.17%	6건
	명시이월			6,787	2,013	29.67%	4건
	사고이월			6,130	5,113	83.40%	2건

- 예산편성 시 재원의 합리적 배분과 투자 사업의 시기조절 등을 면밀히 검토하여 장기간 소요되는 사업은 행정절차의 이행시기를 잘 파악하고 그 시기에 맞게 사업을 완료하여 당해연도에 예산집행이 완료될 수 있도록 하여야 합니다.
다만, 특별교부금 및 보조금 연말지원 등의 사업은 제외할 수 있습니다.
- 2022회계연도에 편성된 예산이 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월된 사업비가 84,241백만원(예산현액 대비 7.41%)으로 당해 예산의 55.15%를 차지하고 있습니다. 코로나19 등으로 연말에 집중배정된 특별교부금 등이 주원인이 될 수 있으나 향후 이러한 사례가 발생되지 않도록 하시기 바랍니다.

■ 집행잔액 관련

- 2022년도 세출예산 집행잔액은 예산현액 1,136,414백만원의 2.81%인 31,981백만원(예비비 21,200백만원 제외)이 발생하였습니다.

※ 2021년도 집행잔액은 예산 현액의 2.32%인 26,127백만원(예비비 41,324백만원 제외)
(단위 : 백만원)

연도	회계	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액	예비비 잔액
2020	일반	1,116,030	1,000,407	53,875	12,783	48,964	26,139
	특별	23,737	13,604	2,669	15	7,449	6,132
	합계	1,139,767	1,014,012	56,544	12,798	56,413	32,271
2021	일반	1,100,896	969,819	54,383	16,357	60,337	35,560
	특별	23,324	12,623	3,376	211	7,114	5,764
	합계	1,124,220	982,442	57,759	16,568	67,451	41,324
2022	일반	1,112,984	965,033	77,115	20,432	50,403	21,200
	특별	23,429	12,971	7,126	553	2,778	0
	합계	1,136,414	978,004	84,241	20,985	53,181	21,200

- 연말에 배정된 보조금을 제외하고 미집행률이 90% 이상이거나 20억원 이상 과다하게 발생한 집행잔액 발생 사업은 아래 [표1]과 같습니다.
- 집행잔액의 대다수는 국·시비 보조금 예산이 연말에 집중되어 발생하는 것도 있으나, 그렇지 않은 사업들은 시행 초기부터 빈틈없는 계획을 수립하여 잔액이나 미집행액을 최소화하길 권고합니다.
- 추가적으로 사업 담당자들은 업무처리에 차질이 생기지 않도록 예산 배정이 연말에 집중되지 않고 적기에 배정될 수 있게 상부에 요구하기 바랍니다.

[표 1]

<집행잔액 현황>

(단위:백만원)

부서명	사업명	예산액	집행잔액	사유
공원녹지과	봉화산근린공원 등산로 정비	500	475	동절기 공사중지 및 준공기한 미도래
	봉화산 옹기가마체험장 조성	2,100	2,050	건축비 추가 확보 등 사전절차 이행 후 2023년 본격적인 사업시행이 가능함
	봉화산근린공원 조성 및 둘레길(등산로) 정비 등	800	800	
	소규모 휴게공간 재조성	500	490	사업계획 변경으로 설계용역 진행 중 (2023년 본격적인 사업시행 예정)
기업지원과	동원전통종합시장 주차환경개선사업	2,205	2,197	부지 매입가 협상기간 소요로 인한 미집행
	골목형상점가 환경개선	500	500	동의서 징구 등 사전절차 이행에 따른 미집행
도로과	면목천로 경관개선 사업	1,500	1,411	설계용역 미완료에 따른 미집행
	신내3택지 도로인접사면 보수공사	500	475	동절기 공사중지
	용마터널 횡단 보도육교 설치	1,100	1,085	사전절차 이행으로 인한 미집행
도시계획과	LH토지 교환 사업	1,668	1,651	토지교환에 대한 LH입장변화에 따른 미집행
도시농업과	도시농업 복합공간 부지 정비	603	600	동절기 공사중지 및 수급지연에 따른 준공일자 연장
도시재생과	장미로 물들이는 재생마을 도시재생뉴딜사업 지원	7,871	3,742	민원 및 주민의견수렴 등에 따른 일정지연
	도시재생 인정사업	5,955	3,596	사업시행자 귀책사유 및 수급지연에 따른 준 공일자 연장
	중화2동 보담마을 도시재생뉴딜사업 지원	2,956	2,236	도시재생 정책 변화에 따른 계획변경으로 인한 미집행
마을협치과	목제2동 청사 건립	10,159	4,637	공정지연으로 인한 사고이월
	면목제7동 복합청사 건립	7,722	5,917	지장물 이설에 따른 공정지연으로 사고이월
	중화제2동 복합청사 건립	4,133	3,360	설계용역 12월 완료, 연내 공사발주 불가로 인한 사고/명시이월
	목제1동 복합청사 건립	3,000	2,985	보상협의 지연으로 인한 사고이월
	신내2동 청사 이전	473	473	이전 결정 연기로 인한 명시이월
문화관광과	면목동 도서관 주차장 복합시설 건립	3,482	3,028	설계용역기간 연장으로 인한 일정 지연
복지정책과	보훈회관 증축	2,060	1,957	인근 주민 반대로 인한 지연
체육청소년과	면목유수지 문화체육복합센터 건립	1,378	1,377	사전행정절차 지연으로 인한 명시이월
치수과	중랑천 연결 보도전용교 조성	1,000	1,000	사전 사업행정절차(투자심사, 하천점용, 관련 기관 협의 등)에 따라 정상추진 중으로 현재 집행시기 미도래
	중랑천 전망대 설치	400	400	

■ 성과보고서 성과지표 타당성 관련

- 「지방재정법」 제5조, 제44조의2와 「지방회계법」 제15조, 제16조, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 작성한 2022년도 성과보고서는 ‘행복한 미래 새로운 중랑’ 비전을 아래 9개의 전략목표, 58개의 정책사업목표, 204개의 성과지표를 설정하였습니다. 204개의 성과지표 중 78%인 159개 지표를 달성 및 초과달성하였고, 22%인 45개 지표는 미달성하였습니다.
- 성과미달(45건, 100% 미만)했거나 초과달성(27건, 130% 이상)한 경우, 성과원인에 대한 분석을 하고 다음연도에 반영하여야 하나 누락한 경우도 있습니다.
- 성과보고서의 일부 성과지표는 100%를 달성할 수밖에 없는 지표, 성과관리에 특별한 노력 없이 달성 가능한 지표, 결과지표가 아닌 공정률, 예산집행률 같은 투입지표 등도 있습니다. 또한, 전년도에 목표를 초과달성했음에도 당해연도 목표치를 하향(코로나19로 인한 원인)하거나 같게 하여 쉽게 목표에 도달할 수 있게 설정한 부서도 있습니다.
- 앞서 언급한 바와 같이, 성과지표설정 시 100% 달성할 수밖에 없는 지표, 성과관리에 특별한 노력 없이도 달성 가능한 지표, 예산을 전부 집행하는 것이 아닌 유보하는 방법으로 설정하는 지표, 공정률 등의 투입지표 등으로 설정하는 것을 지양하시기 바랍니다. 또한 성과보고서에는 성과달성에 대한 증빙기록이나 구체적인 근거를 명시하고, 130% 이상 초과달성하거나 100% 성과 미달일 경우 성과원인 분석을 하여 다음연도 계획에 반영하거나 대책을 수립하여 시행하길 권고합니다.

■ 성과보고서 성과목표 설정 관련

- 성과지표에 대한 목표 달성 결과를 보면 최소 0%부터 최대 993%까지 분포하고 있으며, 목표달성 미달인 경우가 코로나19로 인하여 발생한 것도 있으나 그렇지 않은 경우도 있습니다.
- 성과지표는 계획수립 단계부터 전년도 실적을 원인 분석하여 그 결과치를 다음 연도에 반영하여야 합니다. 그러나 '21년 달성률이 130%를 초과하였음에도 '22년 목표치를 동일하게 설정한 부서도 있습니다. 해당 성과지표는 아래와 같습니다.

부 서 별	지 표 명	'21년 목표	달성률 (%)	'22년 목표	달성률 (%)
행정지원과	청사시설 개보수 건수(건)	20	340	20	150%
마을협치과	마을공동체사업지원(지원건수)	25	252	25	128
마을협치과	마을공동체 관련교육(교육횟수)	10	160	10	170
교육지원과	평생교육프로그램 총 참여자수	75	134	75	156
문화관광과	전통문화유산 보존 실적(건)	2	200	2	100
일자리창출과	공공일자리 참여자 수(명)	420	312	420	107
도시계획과	중화, 상봉재정비촉진사업(건)	2	150	2	100
부동산정보과	부동산중개업관리(개소)	100	748	100	993
위생과	식품접객업소 야간 특별 점검(회/개소)	120/3400	939	120/3400	288
의회사무국	의원 역량강화 전문교육 실시(회)	2	250	2	150
의회사무국	입법·법률고문 자문실시(건)	6	150	6	83
의회사무국	지역 등 언론사 보도(건)	250	140	250	136

- 2023년도 성과지표는 계획수립 단계부터 2022년도 성과분석 내용을 반영하여 적정한 목표치를 설정하기를 권고합니다.

이행강제금 징수 관련

- 2022년도 이행강제금 부과징수현황은 주택과 등 4개 부서에서 부과 2,547건 4,786,375천원, 징수 2,042건 3,218,795천원으로 징수율은 67.3%이며 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	부과건수	부과금액	징수건수	징수금액	징수율	비고
합계	2,547	4,786,375	2,042	3,218,795	67.3%	
주택관리과	2,406	4,201,289	1,949	3,002,094	71.5%	불법건축물 이행강제금
건 축 과	117	300,775	88	192,684	64.0%	불법건축물 이행강제금
공원녹지과	20	193,860	4	12,375	6.4%	개발제한구역 이행강제금 (사전절차 이행 후 12월 부과)
주차관리과	4	60,451	1	11,642	19.3%	주차장법 위반

※ 2021년도 부과 2,947건 4,934,543천원, 징수 2,367건 3,369,922천원 징수율 68.3%

- 이행강제금의 징수는 세입과도 관련이 있으므로 징수율이 낮은 부서는 높일 수 있는 대책이 필요합니다.

■ 자동차 종합검사 위반과태료 관련

○ 자동차 종합검사 미이행에 따른 최근 3년간 과태료 부과 및 징수 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	부과건수	부과금액	징수금액	징수율	비 고
2022	3,405	268,624	162,578	60.50%	
2021	3,360	219,420	127,538	58.13%	
2020	3,650	263,794	166,652	63.18%	

○ 징수율이 작년보다 높아진 것은 고무적이나 전체 부과금액에 대한 징수율이 아직 많이 낮습니다. 과태료 징수금액을 늘리는 것은 우리 구의 세입을 늘리는 것이므로 징수율 향상을 위한 대책이 필요합니다.

■ 주정차위반 과태료 부과 · 징수 관련

(단위 : 백만원)

연 도	부과건수	부과금액	징수건수	징수금액	징수율	결손처분건수	결손처분액
2022	174,553	9,518	41,308	1,736	18.2%	18,648	1,047
2021	192,138	10,173	40,338	1,706	16.8%	4,603	245
2020	199,309	10,339	43,099	1,802	17.4%	13,838	577

○ 2020~2022년도 주차위반 과태료 부과 징수 현황을 보면 계속해서 징수율이 20%에 못 미치고 있습니다. 징수율 제고를 위한 다음과 같은 대책이 필요합니다.

○ 미수납 발생사유

- 코로나19 장기화 및 경기 침체로 미수납액 다수 발생
- 가산금 부과액 누증으로 징수액 감소
- 대부분이 2008년 이전 체납분으로 가산금이 부과되지 않아 납부 저조

○ 대 책

- 미과태료 처분 개선 : 계도 중심 및 단속 유예기간 적극 활용
- 체납자 강제징수 강화 : 차량, 부동산, 기타 물건 압류 조치 강화
- 결손처분 등을 적극 활용하여 체납액 감액 조치 필요