

서울특별시 중랑구청

결산검사의견서

(2021 회계연도)

서울특별시 중랑구청
결산검사위원

목 차

■ 결산검사의견서	3
■ 2021회계연도 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
■ 2021회계연도 결산결과에 대한 건의 및 개선사항	29

결산검사의견서

결산검사의견서

서울특별시 중랑구청장 귀하

2022년 4월 26일

우리 위원들은 「지방자치법」 시행령 제83조에 따라 서울특별시 중랑구 의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 서울특별시 중랑구 2021회계연도 세입·세출 결산서 및 결산서의 첨부서류, 성과보고서, 재무제표 등에 대해 2022년 3월 28일부터 2022년 4월 26일까지(30일간) 「지방자치법」 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들은 2021회계연도 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 2021회계연도 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 표시하고 있습니다.

서울특별시 중랑구의회 결산검사위원

대 표 위 원	오 화 근
위 원	김 정 배
위 원	한 복 희



2021 회계연도 결산검사총평

2021 회계연도 결산검사총평

I

재정여건

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

(단위 : 천원)

구 분		2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
일반회계	세입	1,108,713,746	1,125,282,525	855,002,821	726,512,326	633,305,759
	세출	969,819,218	1,000,407,818	715,447,691	582,877,704	516,103,223
	결산상 잉여금	138,894,528	124,874,707	139,555,130	143,634,622	117,202,536
특별회계	세입	22,610,755	22,936,923	17,228,444	15,552,352	18,163,758
	세출	12,623,674	13,604,207	9,246,333	11,054,481	11,649,116
	결산상 잉여금	9,987,081	9,332,716	7,982,111	4,497,871	6,514,642
기금	수입	8,565,839	10,819,545	7,380,485	10,479,907	7,892,228
	지출	7,336,813	10,028,388	6,360,245	9,843,623	5,438,961
	결산상 잉여금	1,229,026	791,157	1,020,240	636,284	2,453,267
총 계 (기금제외)	세입 (수입)	1,131,324,501	1,148,219,448	872,231,265	742,064,678	651,469,517
	세출 (지출)	982,442,892	1,014,012,025	724,694,024	593,932,185	527,752,339
	결산상 잉여금	148,881,609	134,207,423	147,537,241	148,132,493	123,717,178

- 올해는 작년보다 다소 줄었지만 매년 재정규모가 커지고 있으며, 세입·세출 규모는 모두 증가하는 추세입니다. 2021회계연도 결산상 잉여금은 148,881,609천원으로 전년대비 10.93% 증가하였습니다. 세출을 주민수로 나눈 1인당 재정지출규모는 2,536천원입니다.

■ 최근 5년간 통합재정수입과 통합재정지출의 변동추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
세입	금액	1,131,324,501	1,148,219,448	872,231,265	742,064,678	651,469,517
	전년대비	-1.47%	31.64%	17.54%	13.91%	16.36%
세출	금액	982,442,892	1,014,012,025	724,694,024	593,932,185	527,752,339
	전년대비	-3.11%	39.92%	22.02%	12.54%	10.06%
수지		148,881,609	134,207,423	147,537,241	148,132,493	123,717,178
통합재정수지비율		15.15%	13.24%	20.36%	24.94%	23.44%

■ 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
2021년	1,898,919,836	25,400,848	1,873,518,988	981,355,878	931,114,582	△50,241,296
2020년	1,818,486,037	21,494,650	1,796,991,387	987,426,759	950,200,386	△37,226,373

■ 지방자치단체 재정지표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

관 점	재정지표	산 정 방 식			비율(%)
재정 자립도		지방세+세외수입	151,835,696	× 100	13.79%
		일반회계 예산규모*	1,100,896,867		
재정 자주도		자체수입+자주재원*	406,768,239	× 100	36.94%
		일반회계 예산규모	1,100,896,867		

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

II

세입 · 세출 결산

1. 총 괄

■ 2021회계연도 세입 · 세출 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	잉여금
당해연도	1,124,221,297	1,131,324,501	982,442,892	148,881,609
전 년 도	1,139,768,063	1,148,219,448	1,014,012,025	134,207,423
일반회계	1,100,896,867	1,108,713,746	969,819,218	138,894,528
특별회계	23,324,430	22,610,755	12,623,674	9,987,081

구분	이월액(잉여금 명세)				
	잉여금 계	명시이월	사고이월	보조금 실제반납액	순세계잉여금
당해연도	148,881,609	12,160,867	45,598,936	16,295,078	74,826,728
전 년 도	134,207,423	13,318,831	43,227,003	12,819,540	64,842,049
일반회계	138,894,528	12,160,867	42,222,290	15,945,891	68,565,480
특별회계	9,987,081	0	3,376,646	349,187	6,261,248

- 예산현액은 1,124,221,297천원이고, 세입결산액은 1,131,324,501천원이며 세출결산액은 982,442,892천원으로 잉여금은 148,881,609천원입니다. 예산현액은 전년도 이월액 56,545,834천원(일반회계 53,875,836천원, 특별회계 2,669,998천원)을 포함합니다.
- 예산현액 대비 세입결산액은 100.63%를 달성하였고 작년대비 16,894,947천원(1.47%)이 감소하였습니다. 세출결산액은 전년도보다 31,569,133천원(3.11%)이 감소하였고 세출예산 집행률은 87.39%입니다.
- 잉여금 148,881,609천원의 내용은 명시이월비 12,160,867천원, 사고이월비 45,598,936천원, 보조금실제반납금 16,295,078천원 및 순세계잉여금 74,826,728천원입니다. 잉여금은 작년보다 14,674,186천원(10.93%) 늘어났습니다.

■ 2021회계연도 금고의 결산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	결산서			총수입 및 지출액증명서	차액
	수납총액	지급총액	잉여금		
합계	1,131,324,501,943	982,442,892,210	148,881,609,733	148,881,609,733	0
일반회계	1,108,713,746,284	969,819,217,849	138,894,528,435	138,894,528,435	0
특별회계	22,610,755,659	12,623,674,361	9,987,081,298	9,987,081,298	0

- 금고의 결산은 수입총액 1,131,324,501,943원이고 지급총액은 982,442,892,210원이며, 이를 차감한 잉여금은 148,881,609,733원으로 전년도보다 14,674,186,242원 증가하였습니다. 구 금고에서 통보된 총 수입 및 지출액증명과 세입세출결산액은 일치하며 표시단위는 원단위입니다.

■ 2021회계연도 보조금의 결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	총사업비	수령액	집행액	이월액	지출잔액
합 계	795,576,619	796,779,500	733,736,614	37,030,085	26,012,800
일반회계	784,162,021	785,273,191	726,348,889	33,665,439	25,258,862
특별회계	11,414,598	11,506,309	7,387,725	3,364,646	753,938

- 보조금 총 사업비는 795,576,619천원으로 국고보조금 361,103,665천원 (45.39%), 시비보조금 243,026,396천원(30.55%) 및 구비 191,446,558천원 (24.06%)으로 구성되어 있습니다. 보조금 실제수령액은 국고보조금 361,042,277천원, 시비보조금 242,902,906천원이고, 총 사업비 795,576,619천 원 대비 국, 시비 보조금 실수령액 비율은 75.91%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)

합계	국고보조금	시비보조금	특별교부금	특별교부세	구비
94,945,108	68,350,256	19,781,805	123,200	114,240	6,575,607

○ 코로나19관련 보조금은 국고보조금 68,350,256천원, 시비보조금 19,781,805천원, 특별교부금 123,200천원, 특별교부세 114,240천원, 구비부담금은 6,575,607천원으로 총 94,945,108천원입니다. 2021년도 자체지원금은 예비비 6,575,607천원을 전용한 금액입니다. 코로나19관련 사업비는 일반회계 세입결산액 1,108,713,746천원의 8.56%인 94,945,108천원에 해당합니다.

■ 2021회계연도 예비비 예산 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
합 계	51,339,627	10,014,818	7,112,136	0	2,902,682
일반회계	45,574,841	10,014,818	7,112,136	0	2,902,682
특별회계	5,764,786	0	0	0	0

○ 일반회계에서 방전환교육센터 및 봉화산로 확장공사 관련 손해배상판결에 따른 보상금으로 65,887천원, 중랑옹달샘 설치에 353,590천원을 사용하였고 나머지 대부분의 예비비는 코로나19 관련 임시선별검사소운영, 예방접종센터운영, 시-구협력 민생경제 지원대책 구비부담금으로 사용하였습니다.

○ 특별회계 예비비 사용 실적은 없습니다.

■ 예산성립 후 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	세출예산액	예산성립 후 변동내역					예산현액
		전년도이월액	예비비사용액	이체	전용	이용	
합 계	1,067,675,463	56,545,834	10,014,818	4,147,717	1,800,993	0	1,124,221,297
일반회계	1,047,021,031	53,875,836	10,014,818	4,147,717	1,800,993	0	1,100,896,867
특별회계	20,654,432	2,669,998	0	0	0	0	23,324,430

- 예산성립 후 변동내용은 전년도이월액 56,545,834천원, 예비비사용 10,014,818천원, 예산이체 4,147,717천원, 예산전용 1,800,993천원이 있습니다. 예비비사용액과 전용은 예산의 항목 간 변동이므로 예산현액에는 영향을 미치지 않습니다.
- 2021년 7월 조직개편으로 68건의 예산이체가 발생하였고, 예산전용은 일반회계에서 중랑미디어센터 설립, 예비군육성 지원, 임시선별검사소 운영 등 총 64건 1,800,993천원이 발생하였습니다. 특별회계는 예산 이체, 전용 내역이 없습니다.

2. 일반회계

(가) 세 입

- 2021회계연도 일반회계 세입결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액 내용		
				계	결손처분	다음연도 이월액
당해연도	1,100,896,867	1,127,295,830	1,108,713,746	18,582,084	714,462	17,867,622
전 년 도	1,116,030,829	1,144,273,859	1,125,282,525	18,991,334	719,867	18,271,467
증감	△15,133,962	△16,978,029	△16,568,779	△409,250	△5,405	△403,845

- 예산현액은 1,100,896,867천원, 징수결정액은 1,127,295,830천원, 수납액은 1,108,713,746천원으로 예산현액 대비 수납률은 100.71%입니다. 수납액은 전년도보다 16,568,779천원(1.47%) 감소하였습니다.
- 수납액 내역을 보면 지방세 105,290,333천원(9.50%), 세외수입 46,545,364천원(4.20%), 지방교부세 30,345,269천원(2.74%), 조정교부금 224,587,274천원(20.26%), 국고보조금 354,501,836천원(31.97%), 시비보조금 222,568,963천원(20.07%), 내부거래 124,874,707천원(11.26%)입니다.
- 미수납액은 18,582,084천원(징수결정액의 1.65%)이며 714,462천원은 결손처분하였고, 17,867,622천원을 다음연도로 이월하였습니다. 미수납액은 작년보다 409,251천원(0.75%) 감소하였습니다. 결손처분 내용은 배분금액부족 2,899천원, 무재산 2,831천원, 시효완성 697,509천원, 평가액부족 514천원 및 기타 10,709천원이고, 다음연도 이월내용은 무재산 2,755,490천원, 행방불명 53,014천원, 납세태만 4,177,880천원, 폐업부도 69천원, 채무자회생유예 216천원, 소송계류 85천원, 국외이주 7,194천원, 자금압박 10,783,103천원 및 기타 90,569천원입니다.

(나) 세 출

- 2021회계연도 일반회계 세출결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납액	집행 잔액
당해 연도	1,047,021,031	53,875,836	1,100,896,867	969,819,218	54,383,157	16,357,080	60,337,412
전년도	1,063,015,705	53,015,124	1,116,030,829	1,000,407,818	53,875,836	12,783,792	48,963,383
증감	△ 15,994,674	860,712	△ 15,133,962	△ 30,588,600	507,321	3,573,288	11,374,029

- 세출예산현액은 1,100,896,867천원이고 지출액은 969,819,218천원이며 집행을 88.09%입니다. 지출액은 전년도보다 30,588,600천원(3.05%)이 감소하였습니다.
- 지출액의 내용은 인건비 118,035,942천원(12.17%), 물건비 57,053,387천원(5.88%), 경상이전 661,946,085천원(68.25%), 시설비 등 자본지출 103,553,281천원(10.67%), 내부거래 4,639,754천원(0.47%), 예비비 및 기타 24,590,770천원(2.53%)입니다.
- 다음연도 이월액은 예산현액 대비 4.94%인 54,383,157천원이고, 명시이월사업비는 중화제2동 복합청사건립 사업비 등 17건 12,160,867천원, 사고이월사업비는 공용차량 유지관리 등 140건 42,222,290천원입니다.
- 보조금반납액은 예산현액 대비 1.48%인 16,357,080천원입니다. 집행잔액은 예산현액 대비 5.48%인 60,337,412천원입니다.

(다) 다음연도 이월비 결산

- 2021회계연도 일반회계 다음연도 이월비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	다음연도 이월액			
		계	명시이월	사고이월	계속비이월
일반회계	1,100,896,867	54,383,157	12,160,867	42,222,290	0

- 다음연도 이월비는 예산현액 1,100,896,867천원의 4.94%인 54,383,157천원입니다. 명시이월 내역은 중화2동 복합청사 건립, 면목7동 복합청사 건립, 면목동

도서관 복합시설 건립, 보훈회관 증축 등 17건 12,160,867천원이고, 사고이월 내역은 공용차량 유지관리, 임시선별검사진료소 운영, 마을활력소 조성 등 140건, 42,222,290천원입니다.

(라) 집행잔액현황

- 2021회계연도 일반회계 집행잔액현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	집행잔액	집행잔액 내역				
			계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	보조금 집행잔액	예비비
일반 회계	1,100,896,867	60,337,412	982,024	510,267	13,966,340	9,318,758	35,560,023

- 세출예산 집행잔액은 60,337,412천원으로 예산현액 대비 집행잔액 비율은 5.48%입니다. 사유별로는 사업계획변경 등 집행사유미발생 982,024천원 (1.63%), 낙찰차액 510,267천원(0.85%), 지출잔액 13,966,340천원 (23.15%), 보조금잔액 9,318,758천원(15.44%), 예비비 35,560,023천원 (58.94%)입니다. 집행잔액이 큰 항목은 예비비미사용액, 지출잔액, 보조금잔액, 사업계획변경 등 집행사유미발생 순입니다.

3. 특별회계

(가) 세 입

- 2021회계연도 특별회계 세입결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	미수납액 내용		
				계	결손처분	다음연도 이월액
특별회계	23,324,430	35,501,540	22,610,756	12,890,784	262,214	12,628,570
의료급여	1,224,544	5,777,731	1,353,887	4,423,844	16,744	4,407,100
건축안전	2,357,241	2,382,705	2,382,705	0	0	0
주차장	19,742,645	27,341,104	18,874,164	8,466,940	245,470	8,221,470

- 예산현액은 23,324,430천원이며 징수결정액은 35,501,540천원이고 수납액은 22,610,756천원이며 예산현액 대비 수납률은 96.94%입니다.
- 미수납액은 12,890,784천원으로 이는 징수결정액 35,501,540천원의 36.31%에 해당합니다. 미수납액 중 262,214천원(2.03%)은 결손처분하였고, 12,628,570천원(97.97%)은 다음연도로 이월하였습니다.
- 결손처분의 주된 사유는 소멸시효로, 주차장 특별회계에서 245,425천원, 의료급여 특별회계에서 16,744천원을 소멸시효로 결손처분하였습니다. 다음연도로 이월한 사유는 의료급여 특별회계에서 무재산으로 4,407,100천원, 주차장 특별회계에서 납세태만으로 8,221,470천원입니다.

(나) 세 출

- 2021회계연도 특별회계 세출결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액
특별회계	20,654,432	2,669,998	23,324,430	12,623,674	3,376,646	257,477	7,066,633
의료 급여	1,224,544	0	1,224,544	1,162,493	0	19,206	42,845
건축 안전	2,277,243	79,998	2,357,241	505,177	0	9,770	1,842,294
주차장	17,152,645	2,590,000	19,742,645	10,956,004	3,376,646	228,501	5,181,493

- 세출예산현액은 23,324,430천원이고 지출액은 12,623,674천원이며 집행률은 54.12%입니다.
- 지출액의 내용은 인건비 1,245,835천원(9.87%), 물건비 1,534,002천원(12.15%), 경상이전 2,320,816천원(18.38%), 자본지출 7,448,109천원(59.0%), 예비비 및 기타 74,912천원(0.59%)입니다.
- 세출예산 집행잔액은 7,066,633천원으로 이는 예산현액대비 30.30%에 해당합니다.

(다) 다음연도 이월비 결산

- 2021회계연도 특별회계 다음연도 이월비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	다음연도 이월액				
		계	명사이월	사고이월	계속비이월	비고
특별회계	23,324,430	3,376,646	0	3,376,646	0	

- 특별회계의 다음연도 이월액은 예산현액 대비 14.48%인 3,376,646천원으로 주차장 특별회계에서만 사고이월이 발생하였습니다. 중화2동 공원지하 공영주차장 건설 사업을 위해 3,376,646천원을 사고이월하였습니다.

(라) 집행잔액현황

- 2021회계연도 특별회계 집행잔액현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	집행잔액	집행잔액 내역				
			계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	보조금 집행잔액	예비비
특별 회계	23,324,430	7,066,633	205,000	0	692,096	404,751	5,764,786

- 세출예산 집행잔액은 7,066,633천원으로 이는 예산현액 대비 30.30%에 해당합니다. 집행잔액을 사유별로 보면 계획변경 등 집행사유 미발생 205,000천원 (2.90%), 지출잔액 692,096천원(9.79%), 보조금 집행잔액 404,751천원 (5.73%), 예비비 5,764,786천원(81.58%)입니다.

4. 채무부담행위

- 2021회계연도 채무부담행위는 해당사항이 없습니다.

Ⅲ

기금결산

- 2021회계연도 기금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감		당해연도말 현재액
		증가(수입)	감소(지출)	
기금총계	29,303,286	8,565,837	7,336,812	30,532,311
중소기업육성기금	2,777,677	5,092,680	4,308,997	3,561,360
환경미화원자녀학자금 대여기금	938,864	31,040	4,209	965,695
식품진흥기금	909,658	145,160	113,536	941,282
재난관리기금	769,367	920,482	380,350	1,309,499
자활기금	1,652,470	114,392	0	1,766,862
도로굴착복구기금	1,489,318	1,177,188	840,360	1,826,146
체육진흥기금	682,210	318,887	394,549	606,548
노인복지기금	662,531	9,332	58,524	613,339
옥외광고발전기금	861,315	370,718	684,201	547,832
양성평등기금	342,017	3,199	39,992	305,224
장학기금	11,743,299	47,426	512,094	11,278,631
폐기물처리시설 설치기금	6,474,560	184,558	0	6,659,118
도시재생기금	0	100,504	0	100,504
남북교류협력기금	0	50,271	0	50,271

- 기금은 중소기업육성기금을 비롯하여 14개의 기금을 운용하고 있으며, 당해 연도말 현재 기금의 잔액은 30,532,311천원입니다.
- 기금의 당해연도말 현재액 30,532,311천원은 전년도 말보다 1,229,025천원 (4.19%) 증가하였습니다. 당해연도 총 수납액은 8,565,837천원, 총 지출액 7,336,812천원으로 운영하였습니다. 도시재생기금과 남북교류협력기금은 2021 년도에 신설된 기금입니다.

IV

재무제표 결산

■ 2021회계연도 재무제표 요약분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2021년	1,898,919,836	25,400,848	1,873,518,988	981,355,878	931,114,583	△50,241,295
2020년	1,818,486,037	21,494,650	1,796,991,387	987,426,759	950,200,386	△37,226,373
증감	80,433,799	3,906,198	76,527,601	△6,070,881	△19,085,803	△13,014,922

○ 2021년 순자산이 전년대비 76,527,601천원 증가하여 재정상태는 4.26% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액(비용-수익)은 전년대비 13,014,922천원 (34.96%)이 감소하였습니다.

■ 2021회계연도 재정상태와 운영결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
자 산	1,898,919,836	1,818,486,037	80,433,799	4.42%
I. 유동자산	203,846,302	187,305,818	16,540,484	8.83%
II. 투자자산	27,791,960	28,260,285	△468,325	-1.66%
III. 일반유형자산	144,495,299	142,737,628	1,757,671	1.23%
IV. 주민편의시설	441,561,052	393,669,280	47,891,772	12.17%
V. 사회기반시설	1,075,968,692	1,060,879,891	15,088,801	1.42%
VI. 기타비유동자산	5,256,531	5,633,135	△376,604	-6.69%
부 채	25,400,848	21,494,650	3,906,198	18.17%
I. 유동부채	17,894,197	14,292,965	3,601,232	25.20%
II. 장기차입부채	0	0	0	
III. 기타비유동부채	7,506,651	7,201,685	304,966	4.23%
순 자 산	1,873,518,988	1,796,991,387	76,527,601	4.26%
I. 고정순자산	1,665,294,552	1,601,186,534	64,108,018	4.00%
II. 특정순자산	45,113,648	43,434,637	1,679,011	3.87%
III. 일반순자산	163,110,788	152,370,216	10,740,572	7.05%

- 자산은 1,898,919,836천원으로 전년도보다 80,433,799천원(4.42%) 증가하였는데, 주요 이유는 주민편의시설(도서관, 주차장 등)이 12.17%, 유동자산(현금, 단기금융상품 등)이 8.83% 증가한 것입니다.
- 반면, 부채는 25,400,848천원으로 전년도보다 3,906,198천원(18.17%) 증가하였습니다. 유동부채(미지급금, 선수수익 등)는 작년보다 3,601,232천원(25.20%) 증가하였고 기타유동부채는 작년보다 304,966천원(4.23%) 증가하였는데 이는 퇴직급여충당부채의 증가에 따른 것입니다.

■ 재정운영(기능별) 및 증감 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가-나)	189,241,744	177,797,285	11,444,459	6.44%
가. 사업총원가	766,109,371	794,197,843	-28,088,472	-3.54%
나. 사업수익	576,867,627	616,400,558	-39,532,931	-6.41%
II. 관리운영비	146,320,478	140,276,808	6,043,670	4.31%
III. 비배분비용	18,684,734	15,725,734	2,959,000	18.82%
IV. 비배분수익	13,441,032	15,962,456	-2,521,424	-15.80%
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	340,805,924	317,837,371	22,968,553	7.23%
VI. 일반수익	391,047,219	355,063,744	35,983,475	10.13%
VII. 재정운영결과 (V - VI)	△50,241,295	△37,226,373	△13,014,922	34.96%

- 사업순원가는 사업총원가에서 사업수익을 뺀 189,241,744천원으로, 사업순원가의 11개 분야 중 사회복지(84,650,909천원, 44.73%), 환경보호(29,454,039천원, 15.56%)순으로 비중이 높습니다. 관리운영비에는 인건비 131,956,618천원, 도서구입비 등의 경비 14,363,860천원이 포함되어 있고, 비배분비용에는 감가상각비가 포함되어 있습니다.

■ 재정운영표(성질별 분류)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2021년		2020년	
	금 액	구성비	금 액	구성비
인건비	153,951,570	16.53%	146,389,633	15.41%
운영비	146,809,711	15.77%	141,203,641	14.86%
정부간이전비용	15,626,018	1.68%	13,586,254	1.43%
민간등이전비용	588,109,944	63.16%	626,532,899	65.94%
기타비용	26,617,340	2.86%	22,487,959	2.37%
비용총계	931,114,583	100%	950,200,386	100%
자체조달수익	160,324,804	16.34%	151,765,330	15.37%
정부간이전수익	820,814,353	83.64%	835,500,347	84.61%
기타수익	216,722	0.02%	161,082	0.02%
수익총계	981,355,879	100.00%	987,426,759	100%
재정운영결과(비용-수익)	△50,241,296		△37,226,373	

- 비용은 작년보다 19,805,803천원(2.01%)이 감소하였습니다. 항목별로 살펴보면, 민간등이전비용(민간보조금, 출연금, 전출금 등)은 전년보다 38,422,955천원(6.13%) 감소하였고 나머지 인건비, 운영비, 정부간이전이용, 기타비용은 전년보다 증가하였습니다. 기타비용이 4,129,381천원(18.36%)로 가장 많이 증가하였는데 이는 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등의 증가에 따른 것입니다.
- 수익은 작년보다 6,070,880천원(0.61%)이 감소하였습니다. 항목별로 살펴보면, 정부간이전수익이 14,685,994천원(1.76%) 감소하였는데 이는 중앙정부 및 시로부터 받는 보조금수익이 줄어들었기 때문입니다. 기타수익은 작년보다 55,640천원(34.54%) 증가하였는데 이는 전입금수익의 증가에 따른 것입니다.

- 우리 구는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.
- 2021회계연도의 ‘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 197개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정 하였습니다.

○ 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	197	28	121	48	982,443	1,013,447	△31,004
감사담당관	1	1	5	0	5	0	134	194	△59
홍보담당관	1	1	4	0	3	1	2,771	1,213	1,558
행정국	1	14	42	10	19	13	171,564	282,919	△111,355
기획재정국	1	8	25	2	18	5	40,894	69,494	△28,601
생활복지국	1	11	33	1	20	12	609,968	513,686	96,282
도시환경국	1	7	30	4	23	3	46,636	33,953	12,683
안전건설교통국	1	9	29	2	19	8	64,510	75,853	△11,343
보건소	1	6	23	5	14	4	41,803	32,147	9,655
구의회사무국	1	1	6	4	0	2	4,163	3,988	175

- 성과지표 달성현황을 살펴보면, 정책사업목표 197개 지표 중 28개는 목표 초과달성, 121개는 목표 달성, 48개는 목표치 미달성하였습니다.

VI

결산서 첨부서류의 결산

1. 채권의 결산

- 2021회계연도 채권결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		발생액	소멸액	
합 계	25,219,208	6,660,412	6,574,812	25,304,808
일반회계	6,568,529	348,500	310,400	6,606,629
특별회계	4,556,269	180,113	329,281	4,407,101
기금 소계	14,094,410	6,131,799	5,935,131	14,291,078

- 당해연도 채권현재액은 25,304,808천원으로 일반회계는 6,606,629천원(26.11%)이고 특별회계 4,407,101천원(17.42%), 기금회계는 14,291,078천원(56.48%)입니다.
- 일반회계의 채권현재액 내용은 공무원학자금대여금 4,917,132천원(74.43%), 사무실임대보증금 503,500천원(7.62%), 회원권 989,782천원(14.98%), 전화선예치금 16,214천원(0.25%), 청사관사 보증금 180,000천원(2.72%)입니다. 특별회계 채권현재액 내용은 의료급여부당이득금 4,407,100천원이고 기금 채권의 내용은 중소기업육성기금 14,195,560천원(99.33%), 환경미화원자녀학자금대여금 70,577천원(0.49%) 및 식품진흥기금대여금 24,960천원(0.17%)입니다.

2. 채무의 결산

- 2021회계연도 채무결산은 해당사항 없습니다.

3. 공유재산의 결산

- 2021회계연도 공유재산 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증가액	감소액	
공유재산	1,334,417,059	76,873,413	13,570,248	1,397,720,224

- 공유재산의 현재액은 1,397,720,224천원이며 전년도보다 63,030,165천원(4.74%)이 증가하였는데 그 내용은 신규 취득 및 공시지가 변동으로 인한 것입니다. 공유재산 현재액의 내용은 토지 1,090,333,066천원(78.01%), 건물 276,207,314천원(19.76%), 공작물 29,172,174천원(2.09%), 무체재산권 67,534천원(0.01%), 유가증권 250,000천원(0.02%), 용익물건 1,175,000천원(0.08%) 및 회원권 515,136천원(0.04%)입니다. 공작물이 작년에 비해 11,2080,824천원(63.05%) 증가하였습니다.

4. 물품의 결산

- 2021회계연도 정수물품 증감 및 현재액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		증가액	감소액	
정수물품	18,478,488	8,776,919	12,671,137	14,584,270

- 정수물품현황은 총 1,468점 14,584,270천원입니다. 전년도보다 3,894,218천원(21.07%)이 감소하였습니다. 증가사유는 신규취득 및 관리전환이고, 감소내용은 물품매각으로 인한 것입니다.

5. 세입·세출외현금의 결산

- 2021회계연도 세입·세출외현금 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
세입세출외현금	2,464,307	10,309,704	10,211,309	2,562,702

- 세입세출외현금은 2,562,702천원이고 전년도보다 98,395천원(3.84%)이 증가하였습니다. 내용을 보면 보증금인 계약보증금 등 1,313,583천원과 보관금인 공사예치금 및 원천공제액 등 1,249,119천원입니다.

2021 회계연도 건의 및 개선사항

건의 및 개선사항

■ 연말 계약(공사·용역·물품) 관련

- 2021년도 11월, 12월에 발주한 공사 등 발주내역을 보면 계약건수는 총 729건입니다. 일부 계약건은 2022년도와 연관되는 사업(사고이월 등)도 있으나 연말에 예산을 집중 집행한다는 오해를 일으킬 수 있는 계약건입니다.
- 연말에 발주하여 시공하는 사업은 동절기를 감안할 때 품질을 확보하기가 쉽지 않기 때문에 가급적 피해야 합니다. 특히 콘크리트나 몰탈이 포함되는 공사와 포장공사, 도장공사와 수목식재 등은 온도 저하 시 품질확보가 어려우므로, 하반기 추경과 연말 배정되는 보조금 등으로 계약을 해야한다면 발주는 하되 다음 연도에 시공하는 방법 등 연말 예산 집행 시 이에 대비한 개선이 필요합니다.
 - 새우개마을 띠녹지 정비사업(2021.11.23.~12.12.)
 - 신내차량기지 야구장 개량공사(2021.12.10.~12.24.)
 - 환경교육센터 야외조경 시설개선 공사(2021.11.17.~12.21.)
 - 중량구 미디어센터 사인물 제작설치(2021.12.13.~12.16.)

■ 세입금 결손처리 관련

- 2021회계연도에 회수불가능한 세입금 결손처리는 976,676천원입니다. 일반회계는 714,462천원, 특별회계는 262,214천원을 결손처리하였고 결손처리 사유는 시효소멸, 무재산, 평가액부족 등이며, 시효소멸이 총 불납결손액의 98.25%를 차지하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	합 계	배부금액부족	시효소멸	무재산	평가액부족	기타
합계	976,676	2,899	959,678	2,876	514	10,709
일반회계	714,462	2,899	697,509	2,831	514	10,709
특별회계	262,214	0	262,169	45	0	0
의료급여	16,744	0	16,744	0	0	0
주차장	245,470	0	245,425	45	0	0
구성비율	100%	0.30%	98.26%	0.29%	0.05%	1.10%

- 회계별로 보면 일반회계는 714,462천원, 의료급여기금 특별회계는 16,744천원, 주차장 특별회계는 245,470천원을 결손처리하였고, 사유별 내역은 배부금액부족 2,899천원, 시효소멸 959,678천원, 무재산 2,876천원, 평가액부족 514천원, 기타 10,709천원입니다. 결손사유 중 시효소멸이 총 결손처리액의 98.26%인 959,678천원을 차지하고 있습니다. 결손처리액은 전년도 1,338,535천원보다 361,859천원(27.03%)이 감소한 것은 고무적인 일입니다.
- 시효소멸 등으로 결손처리하는 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 30,496,192천원으로 일반회계 17,867,622천원, 특별회계 12,628,570천원입니다.

(단위 : 천원)

구분	미수납합계	무재산	행방불명	납세태만	채무자회생유예	국외이주	자금압박	기타
합계	30,496,192	7,162,591	53,014	12,399,344	215	7,194	10,783,103	90,568
일반회계	17,867,622	2,755,491	53,014	4,177,881	215	7,194	10,783,103	90,568
특별회계	12,628,570	4,407,100	0	8,221,470	0	0	0	0
의료급여	4,407,100	4,407,100	0	0	0	0	0	0
주차장	8,221,470	0	0	8,221,470	0	0	0	0
구성비율	100.00%	23.49%	0.17%	40.66%	0.00%	0.02%	35.36%	0.30%

- 미수납 사유로는 무재산, 행방불명, 납세태만, 채무자회생유예, 국외이주, 자금압박, 기타가 있고 가장 많은 금액을 차지하는 사유는 자금압박, 납세태만이며 이 두 사유별 금액의 합계는 총 미수납액의 76.02%인 23,182,454천원입니다.
- 세입금 미수납액은 전년도 30,787,345천원보다 291,153천원(0.94%)이 감소하였습니다. 사유별 증감내역은 납세태만은 전년도 18,746,175천원보다 6,346,824천원이 감소하였고 자금압박은 전년도 1,212,045천원보다 9,571,058천원이 증가하였습니다.
- 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 210,913건 19,494,585천원으로 일반회계 18,770건 9,290,020천원, 특별회계 192,143건 10,204,565천원입니다. 징수현황에 해당되는 세입과목은 공유재산임대료, 도로사용료, 하천사용료, 공유수면사용료, 과징금, 이행강제금, 차량관련 과태료, 기타과태료입니다.

(단위 : 천원)

구분	합계		일반회계		특별회계	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
부과	210,913	19,494,585	18,770	9,290,020	192,143	10,204,565
징수	55,602	8,639,294	15,259	6,901,659	40,343	1,737,635
미징수	155,311	10,855,291	3,511	2,388,361	151,800	8,466,930
징수율	26.36%	44.32%	81.29%	74.29%	21.00%	17.03%

- 부과내역은 일반회계의 공유재산임대료 1,154,786천원, 도로사용료 외 1,332,162천원, 과징금 122,911천원, 이행징수금 4,950,958천원, 차량과태료 700,454천원, 기타과태료 1,028,749천원이며, 특별회계의 주차과태료 10,204,565천원입니다.
- 징수내역은 일반회계의 공유재산임대료 1,148,086천원, 도로사용료 외 1,303,525천원, 과징금 117,191천원, 이행징수금 3,322,487천원, 차량과태료 273,859천원, 기타과태료 736,511천원이며, 특별회계의 주차료 등의 과태료 1,737,635천원입니다.
- 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 최소화 하여야 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.

- 2021년도 이월사업비 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

회 계	구분	총 예산현액	예산현액 대비 이월비율	이월사업			
				예산현액	이월액	미집행 비율	사업건수
합계	계	1,124,221	5.14%	126,462	57,760	45.67%	161건
	명시이월			15,486	12,161	78.53%	17건
	사고이월			110,976	45,599	41.09%	144건
일반 회계	계	1,100,897	4.94%	117,206	54,383	46.40%	157건
	명시이월			15,486	12,161	78.53%	17건
	사고이월			101,720	42,222	41.51%	140건
특별 회계	계	23,324	14.48%	9,256	3,377	36.48%	4건
	명시이월			0	0	0%	0건
	사고이월			9,256	3,377	36.48%	4건

- 예산편성 시 재원의 합리적 배분과 투자 사업의 시기조절 등을 면밀히 검토하여 장기간 소요되는 사업은 행정절차의 이행시기를 잘 파악하여 그 시기에 맞게 사업이 완료하여 당해연도에 예산집행이 완료될 수 있도록 하여야 합니다. 다만, 특별교부금 및 보조금 연말지원 등의 사업은 제외할 수 있습니다.

- 2021회계연도에 편성된 예산이 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월된 사업비가 57,760백만원(예산현액 대비 5.14%)으로 당해 예산의 45.67%를 차지하고 있습니다. 원인미필 사고이월 건수도 21건(8,778백만원)으로 이중에는 코로나19 등으로 연말에 집중배정된 특별교부금 등이 주원인이 될 수 있으나 향후 이러한 사례가 발생되지 않도록 하시기 바랍니다.

■ 수의계약 관련

- 2020년도에 일천만원 이상 수의계약은 총 686건, 24,647백만원이며 이 중 중랑구 소재 업체와 계약은 224건, 5,944백만원으로 계약금액 대비 24.1%이었습니다.
 - 2021년도에 수의계약은 총 642건, 21,501백만원이며, 중랑구 소재 업체와 계약은 317건 8,555백만원으로 전체의 약 40%로 지난해 대비 93건 2,611백만원이 증액되어 전년대비 계약금액이 16% 상회하는 획기적인 실적을 보이고 있습니다. 다른 부서에도 업무개선을 위한 이러한 노력을 본받아 시행하길 권장합니다.
 - 재무과는 2021년에 수의계약제도를 개선하기 위해
 - 가능한 중랑구 업체와 우선 계약
 - 부서 및 구 전체 동일업체와의 수의계약 횟수 및 금액 제한
 - 발주 전 계약담당자의 수의계약 사유서 확인절차 강화등의 절차를 강화하였습니다. 수의계약 제도의 개선을 위해 재무과 및 모든 발주부서가 서로 노력하여 주시고, 앞으로도 관내업체와 수의계약을 우선 할 수 있도록 노력하시기 바랍니다.
 - 수의계약 시 발주단계에서 우선 중랑구 업체 여부를 확인한 후 업체가 없을 경우 타지역 소재 업체를 선정하시기를 권고합니다.
- ※ 별첨 : 건설업체 조회 방법 참고

[별첨]

<중량구 건설업체 조회방법>

- 대한 전문 건설협회(www.kosca.or.kr)
 - 해당업종 : 실내건축(34), 도장,방수,석공(21), 구조물해체비계(15), 금속창호온실(20), 철콘(11), 상하수도(35), 지반조성포장(31), 조경분야(11) 등
- 대한시설물 유지관리협회(www.fma.or.kr)
 - 회원사검색 → 시설물유지관리업(26개 업체)
- 한국전기공사협회(www.keca.or.kr)
 - 발주자조회 → 전기공사업체조회(78개 업체)
- 한국정보통신 공사협회(www.kica.or.kr)
 - 공사업체 조회(42개 업체)
- 한국소방시설협회(www.ekffa.or.kr)
 - 회원서비스 → 회원사 조회
 - 공사업 : 24개 업체 · 설계업 : 1개 업체
- 엔지니어링 종합정보시스템(www.etis.or.kr) -- 7개 업체
 - 신고업체 조회 : 전기설비(3), 설비(1), 조경(1), 정보통신(1), 구조(1)
- 옥외광고업(중량구 홈페이지 공개) : 93개 업체
- 건축사(중량구 홈페이지 공개) : 54개 업체
- 대한건설협회(www.cak.or.kr)
 - 해당업종 : 종합건설업(토목, 건축)

집행잔액 관련

- 2021년도 세출예산 집행잔액은 예산현액 1,124,220백만원의 2.32%인 26,127백만원(예비비 41,324백만원 제외)이 발생하였습니다.
(2020년도 경우 집행잔액은 예산 현액의 2.12%인 24,142백만원(예비비 32,271백만원 제외))

(단위 : 백만원)

연도	회계	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액	예비비 잔액
2019	일반	839,561	715,447	53,015	8,034	45,260	31,575
	특별	17,805	9,246	2,600	2	5,957	5,165
	합계	857,366	724,693	55,615	8,036	51,217	36,740
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

- 연말에 배정된 보조금을 제외하고 미집행률이 90% 이상이거나 20억원 이상 과다하게 발생한 집행잔액 발생 사업은 아래 표[표1]와 같습니다.
- 집행잔액의 대다수는 국·시비 보조금 예산이 연말에 집중배정되어 발생하는 것도 있으나, 그렇지 않은 사업들은 시행 초기부터 빈틈없는 계획을 수립하여 잔액이나 미집행액을 최소화하길 권고합니다.

[표1]

<집행잔액 현황>

(단위:백만원)

부서명	사업명	예산액	집행잔액	사유
마을협치과	중화제2동 복합청사 건립	2,486	2,486	설계공모 지연, 22.4 계약 예정
마을협치과	목제2동 청사 건립	6,638	4,514	보상지연으로 착공이 늦어져 계약은 완료 됐으나 실집행을 저조
마을협치과	면목제7동 복합청사 건립	4,892	4,604	설계용역 기간 연장으로 신축공사 일정 지연
마을협치과	마을공동체 공유공간 마을활력소 조성	4,674	2,521	집행후 잔액 사고 이월
일자리창출과	코로나19관련 미취업청년 취업장려금 지원	3,322	2,355	취업장려금 지급계획 인원 대비 신청인원 미달로 인한 집행잔액
도시농업과	도시농업 복합공간 조성	2,295	2,247	사전절차 이행이 늦어져 연도내 예산 집행이 어려워 사고이월
복지정책과	보훈회관 증축	1,900	1,900	2021년 12월 교부로 연내 집행 불가하므로 명시이월
도시계획과	중화생활권중심 지구단위계획 재정비	714	714	중화재정비촉진계획 변경 지연에 따른 사업추진 지연으로 명시이월
도시재생과	장미로 물들이는 재생마을 도시재생뉴딜사업 지원	6,606	3,418	선행 지중화 사업 지연으로 사고이월
도시기반조성과	망우-상봉역 복합역사개발	400	400	입찰공고(4회) 및 수의계약 체결로 인한 용역 착수 지연
도시경관과	상봉역자골목 특화거리 조성	616	562	공사지연으로 사고이월
도로과	용마터널 횡단 보도육교 설치	1,139	1,109	행정절차 이행기간 소요로 연내 감정평가와 공사시행 추진 불가
도로과	장기미집행 도로 실효대응 보상	1,185	1,185	이의 재결 등으로 인한 보상 지연
도로과	신내10단지~12단지 옹벽 및 사면 정밀안전진단용역	1,950	1,950	현재 공법 선정 중이며 2분기 공사발주 예정
도로과	동일로지하차도 보도육교 설치	700	642	실시설계 용역 중으로 금년 공사착공 후 집행예정
도로과	신내지하차도 외 1개소 경관 개선	500	500	현재 용역 진행 중이며, 22년 5월 사업 준공 예정
치수과	중랑천 전망대 설치	400	400	설계 용역 중
주차관리과	중화2동 공원지하 공영주차장 건설	2,572	2,572	중화2재정비촉진지구 도시계획결정 지연에 따른 집행잔액 발생

■ 성과보고서 성과지표 타당성 관련

- 「지방재정법」 제5조, 제44조의2와 「지방회계법」 제15조, 제16조, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 작성한 2021년도 성과보고서는 ‘행복한 미래 새로운 중랑’ 비전을 아래 9개의 전략목표, 58개의 정책사업목표, 197개의 성과지표를 설정하였습니다. 197개의 성과지표 중 75%인 149개 지표를 달성 및 초과달성하였고, 25%인 48개 지표는 미달성하였습니다. 2021년도 성과목표 미달의 원인은 코로나19로 인하여 사업이 취소된 것이 대부분입니다.
- 성과분석 시 실적에 대한 증빙이 없거나 구체적인 근거를 명시하지 않고 달성을 담당자만 알 수 있도록 표기한 경우가 있습니다. 또한 성과미달(48건, 100% 미만)했거나 초과달성(28건, 130% 이상)한 경우, 성과원인에 대한 분석을 하고 다음연도에 반영하여야 하나 누락한 경우도 있습니다.
- 성과보고서의 일부 성과지표는 100%를 달성할 수 밖에 없는 지표, 성과관리에 특별한 노력 없이 달성가능한 지표, 결과지표가 아닌 공정률, 예산집행률 같은 투입지표 등도 있습니다. 또한, 전년도에 목표를 초과달성했음에도 당해연도 목표치를 하향(코로나19로 인한 원인)하거나 갇게 하여 쉽게 목표에 도달할 수 있게 설정한 부서도 있습니다. 한편, 예산집행률을 측정산식으로 설정하면서 목표달성에 쉽게 이르기 위하여, 예산을 전부 집행하는 것이 아닌 유보시키는 방법으로 달성률을 높일 수 있는 목표설정을 하는 부서도 있습니다. 아래 성과지표가 이에 해당하는 것입니다.
 - 동청사 시설유지보수(목표 90%)
 - 주민자치위원 회의운영 지원(목표 90%)
 - 혁신교육지구 사업 집행률(목표 90%)
 - 학교 교육경비 보조금 집행률(목표 90%)
 - 친환경 무상급식비 집행률(목표 90%)
 - 스포츠강좌 이용권(목표 90%)

- 국민기초생활 보장수급자(목표 95%)
- 노인복지시설 기능보강(목표 96)%
- 공동주택 보조금 지원(목표 93%, 지원 후 반납 등 여건 감안)

○ 앞서 언급한 바와 같이, 성과지표설정 시 100% 달성할 수 밖에 없는 지표, 성과관리에 특별한 노력없이도 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 다음년도 계획에 반영하거나 대책을 수립하여 시행하길 권고합니다.

○ 예산결산서의 ‘주요사업 추진현황’에 반영되는 내용은 주요사업으로 선정하여 추진 중인 사업으로, 다년간 수행하는 사업이거나 20억원 이상 공사(매년 반복되는 사업 제외, 용역은 3억원), 기관장 공약 사업 등입니다. 예산결산서에 있는 주요사업 전체 21건 214,885백만원 중 성과계획서에 반영된 사업은 6건 63,449백만원, 미반영 사업은 15건 134,301백만원으로 반영한 부서는 마을협치과 2건, 기업지원과 1건, 여성가족과 1건, 도시기반조성과 1건, 도시경관과 1건이며, 미반영 부서는 7개 부서입니다. 향후 주요사업은 성과계획서 및 성과보고서에 반영하여 성과를 확인, 평가할 수 있도록 하시기 바랍니다.

■ 성과보고서 성과목표 설정 관련

- 성과지표에 대한 목표 달성 결과를 보면 최소 9%부터 최대 910%까지 분포하고 있으며, 목표달성 미달인 경우가 코로나19로 인하여 발생한 것도 있으나 그렇지 않은 경우도 있습니다.
- 성과지표는 계획수립 단계부터 전년도 실적을 원인분석하여 그 결과치를 다음 년도에 반영하여야 합니다. 2021년 달성률이 100%를 초과하는 지표에 대해 다음연도 목표를 상향조정하여 잘 반영한 지표는 아래와 같습니다.

부 서 별	지 표 명	21년 목표	21년 실적	달성률 (%)	22년 목표
문화관광과	지역문화예술축제 참여자수(만명)	2	18.2	910	19
건강증진과	치매 선별 검진자	3,000	6,182	206	5,000

- 그러나 달성률이 100%를 초과하였음에도 22년 목표치를 올해와 같게 하거나 여건을 감안하지 않고 목표 달성이 불가능한 지표를 설정하거나 목표를 너무 낮게 잡아 과대한 목표를 달성하는 경우도 있습니다. 이에 대한 지표는 아래와 같습니다.

부 서 별	지 표 명	21년 목표	21년 실적	달성률 (%)	22년 목표
행정지원과	청사시설 개보수(건)	20	68	340	10
마을협치과	마을공동체 사업지원(건)	25	67	268	25
마을협치과	마을일꾼양성 및 공동체 교육(횟수)	10	29	290	10
망우리공원과	도시관리 계획 결정(공정율)	50	20	40	50
체육청소년과	생활체육 정기대항전(건수)	25	13	52	25
일자리창출과	공공일자리 참여자수(명)	420	1,310	312	420
복지정책과	보훈회관 이용자수(명)	21,400	1,800	8	21,400
부동산정보과	부동산 중개업 관리(업소수)	100	748	748	100
위 생 과	식품접객업소 야간 점검(업소수)	3,400	27,641	81	3,400
의 약 과	집중관리대상 의약업소 점검(업소수)	240	512	213	240

■ 이행강제금 징수 관련

- 2021년도 이행강제금 부과징수현황은 주택과 등 4개 부서에서 부과 2,947건 4,934,543천원, 징수 2,367건 3,369,922천원으로 징수율은 68.3%이며 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	건 수	부과금액	징수금액	징수율	비고
주 택 과	2,798	4,314,895	3,170,668	73.5%	불법건축물(증축)
건 축 과	112	366,974	141,210	38.5%	불법건축물(용도)
공원녹지과	32	219,196	26,566	3.9%	개발제한 구역 등
주차관리과	5	31,478	31,478	100%	부설주차장 적재물, 창고 철거 등
합계	2,947	4,934,543	3,369,922	68.3%	

※ 2020년도 부과 3,450건 5,232,539천원, 징수 3,650,938천원 징수율 69.6%

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

■ 설계변경 증액 관련

- 2021년도 중랑구 시설공사 중 단가계약공사 증액 설계변경 내용은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	건 수	계약금액	변경후금액	증 액	비 고
계	5	5,006	13,281	8,275	
도 로 과	2	1,886	5,894	4,008	
치 수 과	3	3,120	7,387	4,267	

- 위 계약건은 도로과, 치수과에서 증액설계변경을 한 건으로 총 5건, 8,275백만 원을 증액하였고 이는 당초 발주 대비 165%가 증액된 금액입니다. 사업의 시 급성, 예산의 효율성, 행정의 편의성 등을 감안하면 최초계약 후 증액계약을 하는 것이 효율적인 방법이라고 할 수도 있겠으나, 본예산을 증액하여 발주하 는 방법이 이상적입니다.
- 도로굴착복구 공사는(도로굴착복구기금 2021.12. 기준 1,826백만원 적립) 최근 3개년 평균(정산금액기준) 금액으로 발주하시기 바랍니다.(2021년 당초계약 465백만원, 변경계약 723백만원, 증액 259백만원)
- 매년 증액 관련 지적을 했던 것을 감안할 때, 도로과와 치수과에서 본예산을 늘려 발주한 것은 매우 고무적인 일입니다. 앞으로도 연간단가 계약을 할 때 설계변경을 통해 증액하는 방법보다 본예산에 편성하여 발주할 수 있도록 하시 기 권고합니다.

<도로과, 치수과 단가 계약 방법 2022 예산 현황>

(단위 : 백만원)

부서	사 업 명	2021년도 예산	변경계약 금액	2022년도 예산 및 발주액	증 감
도로과	도로시설물 유지보수	785	1,367	1,900	1,115
	포장도로 정비공사	1,101	1,903	2,100	999
치수과	하천시설물 유지보수	912	1,371	1,400	488
	하수도 준설 및 청소	1,274	1,628	1,800	526
	하수시설물 유지보수	934	1,269	1,500	566
합 계		5,006	7,538	8,700	3,694

■ 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	비고
2021	3,360	219,420	127,538	58.13%	
2020	3,650	263,794	166,652	63.18%	
2019	3,249	279,151	187,449	67.15%	

- 부과건수에 비하면 징수율이 아직 많이 낮습니다. 과태료 징수금액을 늘리는 것은 우리구의 세입을 늘리는 것이므로 징수율 향상을 위한 대책이 필요합니다.

■ 주정차위반 과태료 부과 · 징수 관련

- 2019~2021년도 주차위반 과태료 부과 징수 현황을 보면 매년 징수건수, 징수금액, 징수율이 하락하고 있습니다. 징수율 제고를 위한 대책이 필요합니다.

(단위 : 백만원)

연도	부과건수	부과금액	징수건수	징수금액	징수율	결손처분	결손처분액
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
2019	216,403	10,925	50,250	2,103	19.3%	18,145	812

