2022회계연도

결 산 검 사 의 견 서

종로구 결산검사위원회

결산검사 의견서

2023년 4월 24일

서울특별시 종로구청장 귀하

우리 위원들은 「지방자치법」 제150조 및 같은 법 시행령 제83조에 따라 종로구의회로부터 종로구 결산검사위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여, 2023년 3월 27일부터 2023년 4월 24일까지 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2022회계연도 종로구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 「지방회계법」 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 종로구 재정규모의 적정성 및 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등이 부합하는지를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류 조사와 담당 공무원 인터뷰를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 검사 결과 세입·세출결산, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 물품과 금고의 결산 내용은 「지방회계법」 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있으나, 별첨 개선 및 권고사항에 대해서는 향후 예산편성 및 집행에 참고하시기 바랍니다.

서울특별시 종로구 결산검사위원

대표위원 박 희 연 (서명)
검사위원 노 미 하 노미하
검사위원 박 희 건 (서명)
검사위원 김 영 미 (서명)

목 차

Ⅰ. 결산의 확인

1. 결산결과 ---------- 1p
2. 일반회계 ---------- 2p
3. 특별회계 ---------- 3p
4. 재무제표 ---------- 5p
5. 성과보고서 ---------- 7p
6. 예산의 이용·전용·이체 ---------- 8p
7. 예비비 결산 ---------- 8p
8. 기금결산 ---------- 9p
9. 채권결산 ---------- 11p
10. 공유재산 및 물품결산 ---------- 12p

Ⅱ. 결산검사결과

○ 개선·권고사항 ---------- 13p

Ⅰ. 결산의 확인

1 결 산 결 과

가 최근 5년간 세입·세출 결산 현황 및 잉여금 규모

(단위:백만 원)

구 분		2018	2019	2020	2021	2022
세입(A)		523,272	571,898	698,878	695,108	766,207
세출(B)		390,774	455,213	549,405	540,728	613,919
잉여금 (A-B)	소 계	132,498	116,685	149,473	154,380	152,288
	이 월 금	32,831	37,603	60,175	66,235	60,302
	보조금 집행잔액	13,022	6,778	10,494	12,273	20,386
	순세계 잉여금	86,645	72,304	78,804	75,872	71,600

나 2022회계연도 세입·세출 결산 총괄

(단위:백만 원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상잉여금 (C=A-B)
합 계	746,231	766,207	613,919	152,288
일 반 회 계	683,952	704,220	594,308	109,912
특 별 회 계	62,279	61,987	19,611	42,376

회 계 별	결산상 잉여금	이 월 액			
		명시이월	사고이월	보조금 반납금	순세계잉여금
합 계	152,288	33,295	27,007	20,386	71,600
일 반 회 계	109,912	27,583	16,389	20,309	45,631
특 별 회 계	42,376	5,712	10,618	77	25,969

2 일 반 회 계

가 세입결산 개요

(단위 : 백만 원)

구 분	예 산 현 액	징 수 결 정 액	실 제 수 납 액	불 납 결 손 액	미수납액
2022	683,952	734,385	704,220	686	29,478
2021	603,986	666,616	635,226	3,660	27,730

구 분	합 계	지 방 세	세 외 수 입	지방교부세	조정교부금 및 재정보전금	보 조 금	보전수입 및 내 부 거 래
증감액	68,994	4,084	11,370	10,353	36,332	3,376	3,480
2022	704,220	159,537	72,518	25,858	110,128	222,999	113,181
2021	635,226	155,453	61,148	15,505	73,796	219,623	109,701

○ 2022년도 실제 수납액은 704,220백만 원으로 세입예산 현액 683,952백만 원 대비 102.96%, 20,268백만 원이 초과 수납되었고, 징수결정액 대비 실제 수납율은 95.89%로 전년 대비 0.6% 증가하였음.

○ 전체 체납액 30,164백만 원으로 이중 불납결손액은 686백만 원, 미수납액은 29,478백만 원임.
- 불납결손액의 주요 내용을 보면 소멸시효 완성 675백만 원, 무재산 11백만 원임.
- 미수납액의 주요내용은 무재산 9,270백만 원, 행방불명 335백만원, 납세태만 10,343백만 원, 폐업 또는 부도 4,810백만 원, 국외이주·소송계류 등 기타가 4,720백만 원임.

※ 수납액은 금고출납계산서상의 출납액과 일치하였음을 확인함.

▶ 일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사 결과

(단위:백만 원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
704,220	704,220	0

나 세출결산 개요

(단위:백만 원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액
			계	명시이월	사고이월	
일반회계 총계	683,952	594,308	43,972	27,583	16,389	45,672
일반공공행정	128,663	119,352	2,830	502	2,328	6,482
공공질서및안전	4,798	3,144	1,259	1,259	0	395
교육	9,106	8,343	39	0	39	723
문화및관광	41,760	29,631	7,613	4,041	3,572	4,516
환경	36,172	31,295	2,759	2,208	551	2,117
사회복지	214,932	193,136	6,850	2,127	4,722	14,946
보건	19,040	16,309	996	941	55	1,735
농림해양수산	2,825	1,449	1,256	1,090	166	120
산업·중소기업 및 에너지	40,897	35,608	1,670	734	936	3,618
교통 및 물류	35,980	18,236	15,456	12,616	2,839	2,289
국토및지역개발	26,023	21,944	3,244	2,065	1,179	835
예비비	760	0	0	0	0	760
기타	122,996	115,861	0	0	0	7,135

○ 2022년도 일반회계 세출예산 지출액은 세출예산 현액 대비 86.89%에 해당되는 594,308백만 원, 다음연도 이월액은 6.42%에 해당되는 43,972백만 원이며, 집행잔액은 예산현액의 6.67%에 해당하는 45,672백만 원임.

3 특 별 회 계

가 세입결산 개요

(단위:백만 원)

구 분	예 산 현 액	징 수 결 정 액	실 제 수 납 액	불 납 결 손 액	미 수 납 액
특별회계	62,279	74,199	61,987	1,027	11,186
의료급여	373	596	440	9	147
건축안전	944	942	942	0	0
주 차 장	60,962	72,661	60,605	1,018	11,039

(단위; 백만 원)

구 분	합 계	지 방 세	세 외 수 입	지방교부세	조정교부금 및 재정보전금	보 조 금	보전수입 및 내 부 거 래
증감액	2,105	0	△1,101	△1,700	△427	3,804	1,529
2022	61,987	0	12,065	0	105	7,479	42,338
2021	59,882		13,166	1,700	532	3,675	40,809

○ 종로구 특별회계는 의료급여 특별회계, 건축안전 특별회계 및 주차장 특별회계로 구분되며, 2022년 실제 수납액은 61,987백만 원으로 의료급여 특별회계 440백만 원, 건축안전특별회계 942백만 원, 주차장특별회계 60,605백만 원으로 예산현액 대비 99.53% 수납되었고 불납결손액을 포함한 미수납액은 12,213백만 원임.

※ 각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산확인액과 일치하였고, 세입결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 일치하였음.

▶ **특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사결과**

(단위:백만 원)

수납액	금고출납계산서 금액	차액
61,987	61,987	0

나 세 출 결 산 개 요

(단위:백만 원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액
			계	명시이월	사고이월	
기타특별회계	62,279	19,611	16,329	5,711	10,618	26,338
의료급여	373	312	0	0	0	61
사회복지	373	312	0	0	0	61
건축안전	944	285	51	26	25	607
국토및지역개발	944	285	51	26	25	607
주차장	60,962	19,014	16,278	5,685	10,593	25,670
교통및물류	56,851	15,666	16,278	5,685	10,593	24,906
기타	4,111	3,348	0	0	0	763

○ 2022년도 의료급여특별회계, 건축안전특별회계 및 주차장특별회계 지출액은 세출예산 현액 대비 31.48%에 해당하는 19,611만 원, 다음연도 이월액은 26.22%에 해당하는 16,329백만 원이며 집행잔액은 예산현액의 42.29%에 해당하는 26,338백만 원임.

4 재 무 제 표

가 재정상태 및 재정운영 현황

(단위: 백만 원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
증감액	100,280	9,015	91,266	62,989	9,833	53,156
2022	3,690,830	37,950	3,652,880	601,552	510,896	90,656
2021	3,590,550	28,935	3,561,614	538,563	501,063	37,500

○ 2022년 순자산은 전년 대비 91,266백만 원 증가하고, 재정상태는 2.56% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년 대비 53,156백만 원(141.74%) 증가함.

나 재무제표 요약

【요약재정상태표】

(단위: 백만 원)

구 분	2022회계연도		2021회계연도	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유 동 자 산	439,204	11.9	355,290	9.9
투 자 자 산	9,656	0.26	9,418	0.26
일 반 유 형 자 산	258,548	7.01	256,679	7.15
주 민 편 의 시 설	687,283	18.62	674,164	18.78
사 회 기 반 시 설	2,290,772	62.07	2,289,102	63.75
기 타 비 유 동 자 산	5,367	0.14	5,897	0.16
자 산 총 계	**3,690,830**	**100.00**	**3,590,550**	**100.00**
유 동 부 채	22,714	59.85	14,506	50.13
기 타 비 유 동 부 채	15,236	40.15	14,429	49.87
부 채 총 계	**37,950**	**100.00**	**28,935**	**100.00**
고 정 순 자 산	3,239,537	88.68	3,223,281	90.5
특 정 순 자 산	251,831	6.89	165,623	4.65
일 반 순 자 산	161,513	4.42	172,710	4.85
순자산총계(자산-부채)	**3,652,880**	**100.00**	**3,561,614**	**100.00**
부채및순자산 총계	**3,690,830**	**-**	**3,590,550**	**-**

○ 총자산은 3,690,830백만 원으로 전년 대비 100,280백만 원(2.79%) 증가하였으며, 이중 현금 및 현금성 자산인 유동자산 83,914백만 원, 도서관 및 주차장 같은 주민편의시설 등 비유동자산이 16,366백만 원 증가함.

○ 총부채는 37,950백만 원으로 전년 대비 9,015백만 원(31.15%) 증가하였으며, 이중 일반미지급금 등 유동부채가 8,207백만 원, 퇴직급여충당부채 등 비유동부채가 808백만 원 각각 증가함.

【요약재정운영표】- 기능별

(단위:백만 원)

구 분	2022회계연도					2021회계연도				
	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계	총원가	사업수익	순원가	내부거래	계
Ⅰ. 사업순원가	369,407	234,013	135,394	0	135,394	357,512	230,210	127,301	0	127,301
Ⅱ. 관리운영비	0	0	213,910	(87,216)	126,694	0	0	136,155	(14,770)	121,385
Ⅲ. 비배분비용	0	0	14,795	0	14,795	0	0	22,166	0	22,166
Ⅳ. 비배분수익	0	0	25,498	0	25,498	0	0	16,374	0	16,374
Ⅴ. 재정운영순원가	0	0	338,601	(87,216)	251,385	0	0	269,248	(14,770)	254,478
Ⅵ. 일반수익	0	0	429,257	(87,216)	342,041	0	0	306,749	(14,770)	291,979
Ⅶ.재정운영결과(Ⅴ-Ⅵ)	0	0	(90,656)	0	(90,656)	0	0	(37,500)	0	(37,500)

○ 2022회계연도 재정운영결과(재정운영순원가-일반수익)는 △90,656백만 원으로 전년 대비 53,156백만 원(141.74%) 증가.

※ 재정운영순원가(Ⅴ)= 사업순원가(Ⅰ)+ 관리운영비(Ⅱ)+비배분비용(Ⅲ)-비배분수익(Ⅳ)

【요약재정운영표】- 성질별

(단위:백만 원)

구 분	2022회계연도		2021회계연도	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
인건비	137,055	26.83	135,272	27
운영비	137,264	26.87	130,953	26.14
정부간이전비용	11,585	2.27	11,892	2.37
민간등이전비용	205,430	40.21	196,515	39.22
기타비용	19,562	3.83	26,431	5.27
비용총계	**510,896**	**100.00**	**501,063**	**100.00**
자체조달수익	252,329	41.95	232,607	43.19
정부간이전수익	347,942	57.84	305,237	56.68
기타수익	1,281	0.21	718	0.13
수익총계	**601,552**	**100.00**	**538,563**	**100.00**
재정운영결과(비용-수익)	**(90,656)**	**-**	**(37,500)**	**-**

○ 총비용은 510,896백만 원으로 전년대비 9,833백만 원(1.96%)이 증가하였고, 이를 성질별로 살펴보면 인건비 137,055백만 원, 운영비 137,264백만 원, 정부간이전비용 11,585백만 원, 민간 등 이전비용 205,430백만 원, 기타비용 19,562백만 원임.

○ 수익은 601,552백만 원으로 전년대비 62,989백만 원(11.69%) 증가하였으며 이중 자체조달수익이 252,329백만 원, 중앙정부 및 시로부터 이전받은 수익은 347,942백만 원으로 수익이 증가한 사유는 주로 지방세, 세외 수익 및 교부금 등 수익의 증가에 의한 것임.

○ 재정운영 결과(비용-수익)은 Δ90,656백만 원으로 지난해에 비해 53,156백만 원 증가하였으며 이것은 주로 자체조달수익 및 정부간이전수익의 증가에 의한 것임.

5 성과보고서

(단위:개, 백만 원)

실국명	성 과 목 표						결 산 액		
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	9	64	155	27	104	24	613,919	527,971	85,949
감사담당관	1	1	3	0	3	0	115	90	25
행 정 국	1	9	28	6	17	5	202,845	118,665	84,180
문화관광국	1	11	24	5	15	4	41,377	36,723	4,654
미래도시국	1	6	20	6	14	0	21,638	29,806	△8,168
안전환경국	1	8	19	3	13	3	46,175	51,151	△4,976
복지경제국	1	14	24	2	18	4	229,502	219,805	9,698
건설교통국	1	5	19	2	13	4	43,013	46,700	△3,687
보 건 소	1	9	16	3	9	4	26,295	21,284	5,010
의회사무국	1	1	2	0	2	0	2,960	3,747	△787

○ 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2022회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성함.

○ 종로구는 '전략목표(9개)-정책사업목표(64개)-단위사업(155개)'로 구성된 성과관리 체계를 구축하여 운영하고 있으며, 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 64개의 정책사업목표와 155개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

○ 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 155개 성과지표 중 131개(84.52%)가 성과달성 및 초과달성 하였으며, 24개(15.48%)는 미달성에 그치는 결과를 보임.

6 예 산 의 전 용 · 이 체

(단위:건, 백만 원)

구 분	전용내역			이체내역		
	건 수	감 액	증 액	건 수	감 액	증 액
합 계	30	1,283	1,283	252	25,361	25,361
일반회계	30	1,283	1,283	252	25,361	25,361
특별회계	0	0	0	0	0	0
의료급여	0	0	0	0	0	0
건축안전	0	0	0	0	0	0
주 차 장	0	0	0	0	0	0

○「지방재정법」제47조의 2, 제49조 및 같은 법 시행령 제55조에 따라 청소행정과 환경미화원 4대보험 지출을 위해 공무직근로자보수에서 각 보험부담금으로 전용한 사례 등 총 30건, 1,283백만 원이 전용되었으며, 2022.10.11.자 조직개편이 되어 총 252건 25,361백만 원이 이체되었음.

7 예 비 비 결 산

(단위:백만 원)

구 분	지출결정액	지출원인행위액	지출액	이월액	집행잔액
합 계	1,257	1,127	1,127	0	130
일반회계	1,257	1,127	1,127	0	130
특별회계	0	0	0	0	0
의료급여	0	0	0	0	0
건축안전	0	0	0	0	0
주 차 장	0	0	0	0	0

○ 2022회계연도 예비비는 일반회계 코로나 피해 개인화물 운수종사자 재난지원금 지원 사업 등 18건으로 총 1,257백만 원을 지출 결정하여 1,127백만 원을 지출하였으며, 특별회계 예비비 지출액은 없음.

8 기 금 결 산

가 기금운용내역

(단위: 백만 원)

구 분	전년도말 조성액(가)	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (마=가+나)
		계 (나=다-라)	조성액(다)	사용액(라)	
계	160,534	83,036	97,078	14,043	243,570
신청사건립기금	142,649	77,411	85,149	7,738	220,060
중소기업육성기금	2,148	2,161	5,702	3,542	4,308
노인복지기금	901	583	583	0	1,483
자활기금	554	30	50	20	584
양성평등기금	595	△42	8	50	553
문화지구육성기금	114	7	7	0	121
환경미화원및자녀학자금대여기금	591	39	66	27	630
재활용품판매대금관리기금	797	138	212	74	935
도로굴착복구기금	4,976	461	2,033	1,573	5,436
재난관리기금	2,272	830	1,262	432	3,103
식품진흥기금	1,160	188	292	105	1,348
옥외광고발전기금	1,339	△214	268	482	1,125
자원순환센터건립기금	2,439	1,444	1,444	0	3,883

나 기금수입 · 지출

(단위: 백만 원)

구 분	전년도 이월액 (사고 등)	수입						
		소계	전입금	보조금	융자금회수	예치금회수	이자수입	기타수입
계	2,867	254,746	87,216	50	1,737	157,668	2,193	5,883
신청사건립기금	2,834	224,965	81,477			139,815	1,895	1,777
중소기업육성기금		7,850	4,000		1,670	2,148	32	
노인복지기금		1,483	282			901	21	280
자활기금		604			1	554	6	44
양성평등기금		603				595	8	0.3
문화지구육성기금		121	6			114	1	
환경미화원및자녀학자금대여기금		657			66	591	0.5	
재활용품판매대금관리기금		1,009				797	18	194
도로굴착복구기금		7,009				4,976	74	1,959
재난관리기금	33	3,502	1,231			2,240	31	
식품진흥기금		1,453	120	25		1,160	15	132
옥외광고발전기금		1,607		25		1,339	21	223
자원순환센터건립기금		3,883	100			2,439	71	1,273

구 분	지출						다음연도 이월액 (사고 등)
	소계	비융자성사업비	융자성사업비	인력운영비	예치금	기타지출	
계	255,717	10,897	3,002	137	241,675	7	1,895
신청사건립기금	226,053	7,738			218,315		1,745
중소기업육성기금	7,850	587	2,955		4,308		
노인복지기금	1,483				1,483		
자활기금	604		20		584		
양성평등기금	603	50			553		
문화지구육성기금	121				121		
환경미화원및자녀학자금대여기금	657		27		630		
재활용품판매대금관리기금	1,009	74			935		
도로굴착복구기금	7,009	1,498		75	5,436		
재난관리기금	3,534	431			3,103	0.2	
식품진흥기금	1,303	72		27	1,198	6	150
옥외광고발전기금	1,607	446		36	1,125	0.3	
자원순환센터건립기금	3,883				3,883		

○ 현재 운용 중인 기금은 총13종이며 예치금회수를 제외한 기금 총 수입은 97,078백만 원으로 전입금 87,216백만 원, 보조금 50백만 원, 융자금회수 1,737백만 원, 이자수입 2,193백만 원, 기타수입 5,883백만 원임.

○ 예치금 241,675백만 원을 제외한 기금의 총 지출은 14,042백만 원으로 내용을 살펴보면, 비융자성사업비 10,897백만 원, 융자성사업비 3,002백만 원, 인력운영비 137백만 원, 기타지출 7백만 원임.

○ 총수입에서 총지출을 차감한 잔액 83,036백만 원과 전년도 이월금 2,867백만 원, 전년도 예치금 회수금 157,668백만 원을 합한 금액에서 다음연도 이월액 1,895백만 원을 제외한 241,675백만 원을 다음연도로 예치하였음.

9 채 권 결 산

(단위:백만 원)

구분	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액			당해연도 현 재 액
		증감	발생액	소멸액	
계	10,407	796	4,996	4,200	11,203
일반회계	5,277	△498	207	705	4,779
특별회계	-	-	-	-	-
기 금	5,129	1,294	4,789	3,495	6,424

구 분		합 계		일반회계		기 금	
		원금	이자	원금	이자	원금	이자
합 계		**11,177**	**26**	**4,753**	**26**	**6,424**	**0**
보증금채권	소 계	1,171		1,171			0
	사무실 임대	70		70			0
	전화선예치금	8		8			0
	회 원 권	1,093		1,093			0
융자금채권	소 계	9,823	17	3,399	17	6,424	0
	공무원학자대여금	3,395		3,395			0
	중소기업육성기금	6,174				6,174	0
	민간학자대여금	144				144	0
	기 타	110	17	4	17	106	0
미수금채권	소 계	4	0	4	0		0
	재 산 매 각	4	0	4	0		0
기타채권	소 계	180	9	180	9		0
	소송공탁금	2		2			0
	기 타	178	9	178	9		0

○ 전년도 말 채권액은 총 10,407백만 원이었으며, 2022년에는 4,996백만 원의 채권이 발생하였고, 전체 채권액 중 4,200백만 원의 채권이 소멸되어 2022년도 말 현재 채권액은 11,203백만 원임.

10 공유재산 및 물품 결산

가 공유재산현황

(단위:개, 백만 원)

구분	전년도말 현재액		당해연도 증감액				당해연도말 현재액	
			증		감			
	수량	가격	수량	가격	수량	가격	수량	가격
계	10,924	3,059,281	197	78,572	59	13,808	11,062	3,124,045
행정재산	10,293	3,021,496	174	46,072	17	13,012	10,450	3,054,556
일반재산	631	37,785	10	361	42	796	599	37,349
건설중인 재산	-	-	13	32,140	-	-	13	32,140

○ 2022회계연도 공유재산 결산 결과, 전년도말 현재액 3,059,281백만 원 대비 64,764백만 원이 증가한 3,124,045백만 원임.

나 물품현황

(단위:개, 백만 원)

구분		전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 보유액
			계	취득	처분	
계	수량	908	187	355	168	1,095
	금액	14,996	△589	3,449	4,038	14,408

○ 2022회계연도 정수물품 결산 결과, 전년도말 현재액은 14,996백만 원으로 당해연도 증감 현황은 취득 355건 3,449백만 원, 처분 168건 4,038백만 원으로 수량은 총 187건이 증가하였고 금액은 589백만 원이 감소하여, 당해연도말 보유현황은 1,095개 14,408백만 원임.

Ⅱ. 결산검사결과

1 개 선 · 권 고 사 항

□ 목 록

번호	제 목	대상 부서
개선·권고사항		
1	재정운영 건전화	기획예산과
2	건축이행강제금 징수율 제고	주택관리과, 건축과, 세무1과
3	변상금·개발부담금 미수납액 과다 발생	재무과, 도시녹지과, 부동산정보과
4	자동차주정차위반과태료 시효결손처리 개선	주차관리과
5	국·시비 보조금 사업 효율적 집행	행정지원과, 문화과, 관광과, 청소행정과, 어르신여성과, 아동보육과, 일자리경제과, 건강증진과
6	이월예산 확정시 관리 철저	홍보과, 교육과, 건강체육과, 도시개발과, 도시녹지과, 안전도시과, 복지정책과, 어르신여성과, 아동보육과, 도로과, 교통행정과
7	다중인파 밀집지역 안전사고 예방사업 효율적 추진	안전도시과, 자치행정과, 주차관리과, 도로과
8	예산전용 사용 최소화	행정지원과, 자치행정과, 문화과, 도시녹지과, 청소행정과, 아동보육과, 치수과, 건강증진과
9	기금운용의 건전성 및 효율성 제고	청사건립운영과, 청소행정과
10	입찰공사계약의 설계변경 다수	도로과, 치수과, 도시녹지과
11	성과보고서의 지표 및 목표설정 개선 필요	기획예산과
기타사항		
1	코로나19 안정화에 따른 지속적인 관리철저	전부서

1. 재정운영 건전화(기획예산과)

○ 재무제표는 지방자치단체의 재정상황을 나타내는 중요한 요소로서 재무제표의 전반적인 적정성에 대하여 검토하고 그 결과를 다음과 같이 요약 합니다.

【 재정 현황 】

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2022년	3,690,830	37,950	3,652,880	601,552	510,896	90,656
2021년	3,590,550	28,935	3,561,614	538,563	501,063	37,500
증 감	100,280	9,015	91,266	62,989	9,833	53,156

○ 2022년 순자산은 전년 대비 91,266백만원 증가하고, 재정상태는 2.56% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년 대비 53,156백만원(141.74%) 증가했습니다.

【 최근 3년간 자산 현황 】

(단위: 백만원,%)

구 분	2020		2021		2022	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	3,547,227	100.00	3,590,550	100.00	3,690,830	100.00
유동자산	358,368	10.10	355,290	9.9	439,204	11.9
투자자산	9,486	0.27	9,418	0.26	9,656	0.26
일반유형자산	242,874	6.85	256,679	7.15	258,548	7.01
주민편의시설	647,715	18.26	674,164	18.78	687,283	18.62
사회기반시설	2,284,140	64.39	2,289,101	63.75	2,290,772	62.07
기타비유동자산	4,643	0.13	5,897	0.16	5,367	0.15

○ 총자산은 3,690,830백만원으로 전년 대비 100,280백만원(2.79%) 증가하였으며, 유동자산은 83,914백만원, 비유동자산은 16,366백만원 증가하였습니다.

○ 특히, 유동자산인 미수세외수입금은 전년도 대비 37,699백만원에서 37,835백만원으로 소폭 증가하였으나, 2022년의 경기불황 등 경제여건을 고려하면, 미수납된 세외수입의 징수노력과 적절한 채권관리를 이행한 것으로 판단됩니다.

【 최근 3년간 부채 현황 】

(단위: 백만원,%)

구 분	2020		2021		2022	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	30,320	100.00	28,935	100.00	37,950	100.00
유동부채	13,473	44.44	14,507	50.13	22,714	59.85
기타비유동부채	16,847	55.56	14,428	49.87	15,236	40.15

○ 총부채는 37,950백만원으로 전년 대비 9,015백만원(31.5%) 증가했으며, 유동부채 8,207백만원 비유동부채 808백만원 증가하였습니다.

○ 2022회계연도 총자산 3,690,830백만원 대비 총부채 37,950백만원은 1% 수준으로 종로구는 재정 건전성 성과 유지가 충실해 보입니다.

○ 참고로 2021회계연도 기준 지방재정통합공개시스템에 따르면 동종단체(전국 자치구) 평균 부채 비율은 2.18%이고 종로구는 0.81%로 매우 양호한 수준입니다.

【 비용 및 수익 현황 】

○ 총 비용 510,896백만원 대비 총 수익은 601,552백만원으로 전년 대비 62,989백만원의 수익이 늘어난 반면 비용은 소폭 증가하여 운영차액이 크게 증가하였습니다.

【 개선 및 권고사항 】

○ 지방세 등의 세입이 하반기에 편중되어 들어오는 지방재정의 수입구조 상 다음 회계연도 상반기의 안정적인 재정운영을 위해서는 어느 정도의 잉여자금을 확보하는 것이 효율적인 관리를 위해 필요합니다.

○ 지방자치단체의 재정운영은 기업과 달리 수익 창출이 아닌 공공서비스나 재화를 생산·제공하여 주민들의 복지를 높이는 데 목적이 있기 때문에 수입규모에 맞는 지출계획을 수립하여 재정운영건전화에 힘써주실 것을 권고드립니다.

【 참고사항 】

○ 종로구는 현재 신청사건립사업, 주차장 건설 등 대규모 정책사업이 추진 중인바 지역적 특성 등으로 사업공정이 다소 지연되고 있으며, 이러한 영향으로 중기재정계획 반영비율이 21년 기준 80.77%에 그치고 있습니다. 향후 좀 더 체계적인 중기지방재정계획을 수립하고 중기재정계획과 본예산을 연계하여 중기재정계획과 예산의 오차를 줄여나갈 필요가 있습니다.

2. 건축이행강제금 징수율 제고(주택관리과, 건축과, 세무1과)

【현 황】

○ 이행강제금이란 불법 건축물을 적발한 후 철거 등 시정 명령에 따르도록 하기 위해 건축주에게 부과하는 것으로, 일회성 처분이 아닌, 위반행정의 시정이 이루어질 때까지 계속·반복적으로 부과 징수하여 행정처분의 실효성을 확보하기 위한 제도입니다.

《 건축이행강제금 연도별 징수 현황 》

(단위: 백만원)

부 서 명	연도별	부과액 (감액제외)	징수액 (2022.12.31.기준)	체납액 (2022.12.31.기준)	징수율(%)
주택관리과	2020년도	4,688	4,330	358	92.4
	2021년도	4,503	4,038	465	89.7
	2022년도	4,631	3,166	1,465	68.4
도시개발과	2020년도	39	39	0	100
	2021년도	51	51	0	100
	2022년도	39	39	0	100
건 축 과	2020년도	309	271	38	87.7
	2021년도	408	308	100	75.5
	2022년도	532	419	113	78.8

○ 주택관리과의 2022년도 징수율은 68.4%로 저조한 편입니다. 체납건수는 650건으로 체납사유는 무재산(47건) 47백만원, 행방불명(3건) 2백만원, 납세태만(591건 분납자 포함) 1,305백만원, 국외이주(99건) 14백만원 등입니다.
미수납 사유는 건축이행강제금 분납신청자, 압류조치 완료, 단순납세태만 입니다.

○ 도시개발과는 부과금액 39백만원을 전액 징수하여 체납액이 없습니다.

○ 건축과의 2022년 징수율은 78.8%이고 체납액은 35건으로 체납액 113백만원이며, 체납사유는 무재산(1건) 2백만원, 기타(34건) 111백만원 등이 체납사유이나 조금 더 세밀한 분석이 필요해 보입니다.

《 2022.12.31. 현재 건축이행강제금 체납액 누계 현황 》

(단위: 백만원)

체납사유	체납건수	체납액	비 고
합 계	**1,604**	**6,564**	
납세 태만	1,117	4,196	
무 재 산	346	1,491	
납기미도래	15	156	2022년 부과
폐업·부도	7	25	
행방 불명	10	16	
국외 이주	20	9	
기 타	89	671	

○ 2022.12.31.현재 건축강제이행금을 고지하고 징수하지 못한 체납액 누계는 1,604건에 6,564백만원으로 확인되고 있는데 이중 납세태만으로 인한 체납비율이 63.9%, 무재산으로 인한 체납이 22.7%로 두 가지 사유로 인한 체납액이 총 체납액의 86.6%를 차지하고 있습니다.

【개선 및 권고사항】

○ 건축강제이행금은 불법건축물을 이용하면서 생기는 이익이 과태료나 이행강제금보다 커 불법행위가 지속적으로 발생하고 있고, 적발 후에도 미조치 되거나 이행강제금 징수율이 저조한 편입니다. 납세태만으로 인한 체납액 비중(63.9%)이 가장 높으므로 재산압류 및 공매처분 등 강제성 있는 징수방안을 모색하여 납세태만으로 인한 체납액을 축소해야 합니다. 또한, 폐업·무재산인 체납자에 대하여는 과감하게 결손처분하여 장기간 미징수 되는 체납건수를 축소하여 실효성 있는 체납징수 활동으로 징수율을 높일 수 있도록 개선할 것을 권고합니다.

3. 변상금 · 개발부담금 미수납액 과다 발생(재무과, 도시녹지과, 부동산정보과)

【현 황】

(단위: 천원)

부 서 명	세 입 과 목	예산현액	징수결정액	수납총액	미수납액	수납비율(%)
계		760,799	643,005	178,768	464,237	23.42
재 무 과	변 상 금	192,921	259,541	146,796	112,745	56.37
도 시 녹 지 과	변 상 금	17,878	156,429	17,787	138,642	11.54
부동산정보과	일반부담금	550,000	227,035	14,185	212,850	6.17

【 재무과, 도시녹지과 】

○ 변상금은 공유재산 및 물품관리법 제81조 및 같은법 시행령 제81조와 서울특별시 종로구 공유재산 및 물품관리 조례 제89조에 따라 부과되고 있습니다.

○ 재무과의 징수결정액은 183건에 259백만원이나 수납액은 146건에 147백만원으로 수납비율이 56.37%로 미수납액이 과다하게 발생하고 있습니다.

- 시·구유재산의 무단점유자에 대하여 전년도 공시지가를 반영하여 변상금을 부과하고 있으나 변상금에 대한 고질적인 반감과 경제적 어려움 등의 사유로 계속적인 미납금액이 발생하고 있는 것으로 확인됩니다.

○ 도시녹지과의 징수결정액은 156백만원이나 수납액은 18백만원으로 수납비율이 11.54%로 미수납액이 과다하게 발생하고 있습니다.

- 고지물건은 종로구 인사동 소재 건축물 1개동 무단 점유건에 대하여 구유재산 변상금을 징수 결정한 사항으로 부과액이 130백만원이고 가산금은 8백만원인 것으로 확인되고 있습니다.

【 개선 권고사항 】

○ 시·구유재산의 무단점유자에 대하여 매년 반복적으로 고지하고 있으나 수납이 되지 않는 상황입니다. 따라서 무단점유자에 대한 철거, 시정조치를 통하여 무단점유의 변상금 징수결정을 최소화하고, 미납부자에 대하여 자산이 있는지 중점조사하여 압류조치 등을 통하여 변상금이 납부될 수 있도록 독려하여 주시고, 변상금을 지속적으로 납부하지 않는 자에 대하여는 고발조치, 명도소송 등 법적조치를 통하여 구유재산 관리에 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

【 부동산정보과 】

○ 개발부담금이란 “개발이익에 관한 법률” 제5조에서 규정하고 있는 도시환경정비사업, 지목변경수반사업, 토지형질변경사업, 체육시설부지조성사업 등 개발사업 시행자로부터 징수하는 것으로 개발이익 중 일정한 비율을 환수하는 제도입니다. 산정방식은 사업이 완료된 토지의 가격에서 개발 전 토지가격과 토지개발에 소요된 비용 및 사업기간 동안의 정상지가 상승분을 공제한 개발이익에서 25%를 징수하는 것입니다.

○ 부동산정보과의 개발부담금 징수결정액은 227백만원이나 수납액은 14백만원으로 수납비율이 6.17%로 미수납액이 과다하게 발생하고 있습니다.

- 개발부담금 미수납액 중 2022년 8월 고지분 99백만원은 행정심판 계류 중에 있고, 2022년 12월 고지분 114백만원은 납부기한(2023년 6월) 미도래로 확인되고 있습니다.

【 개선 및 권고사항 】

○ 개발부담금 징수결정액 중 행정심판이 종료되거나 납부기한이 경과하여도 납부하지 않을 경우 즉시 재산압류 등 행정조치를 통하여 징수될 수 있도록 사전에 재산조사 등 채권확보에 만전을 기하여 주시고, 개발부담금 및 형질변경사업 완료 후 개발부담금 납부에 미온적인 일이 발생하지 않도록 개발 진행 단계부터 면밀한 업무 추진과 적법한 징수결정으로 행정심판 등 불복 행위와 미수납액 발생이 최소화 될 수 있도록 힘써주실 것을 권고드립니다.

4. 자동차주정차위반과태료 시효결손처리 개선(주차관리과)

【현 황】

○ 자동차주정차위반과태료 부과 후 체납이 발생하면 자동차를 압류하고 압류통지서를 발송한 년도부터 매년 체납통지서를 발송하고 있습니다.

○ 납부자가 과태료를 체납한 채로 차량초과말소, 폐차, 경매, 폐업, 멸실인정 등의 사유로 차량등록이 멸실되면 멸실일 기준 5년이 경과한 시점에 멸실차량에 부과되었던 과태료를 결손처분하고 있습니다.

○ 2022년과 2021년의 징수결정액 대비 결손액 비율은 아래와 같습니다.

《 징수결정액 대비 결손액 현황 》

(단위: 천원)

구분	예산현액	징수결정액(A)	실제수납액	결손액(B)	미수납액	결손율(B/A)
2021년도	1,828,673	14,071,889	1,724,493	2,024,267	10,323,129	14.39%
2022년도	1,731,827	12,274,143	1,363,430	1,017,964	9,892,748	8.29%

《 자동차주정차위반 과태료 고액체납 》 상위 10건

(단위: 천원)

연번	구 분	체납건수	체납총액	체납사유	최종단속일
계		2,931	142,505		
1	법인	230	30,706	주소불명	2019.08
2	개인	688	27.221	고의체납	2011.05
3	개인	458	24,923	고의체납	2022.12
4	개인	328	17,020	고의체납	2011.11
5	개인	287	15,393	고의체납	2017.08
6	법인	155	14,586	고의체납	2020.09
7	법인	154	13,554	주소불명	2013.08
8	법인	214	13,544	주소불명	2020.01
9	개인	242	12.964	고의체납	2020.11
10	개인	175	12,739	고의체납	2020.10

【개선 권고사항】

○ 질서위반행위규제법 제24조 3항에 의거 행정청은 당사자가 이의신청 기한 이내에 이의를 제기하지 아니하고 체납과태료에 대한 가산금을 납부하지 아니한 때에는 국세 또는 지방세 체납처분의 예에 따라 징수해야 합니다.

○ 차량원부로 말소·멸실여부 등을 확인하고 시효결손자료를 수기등록하는 현재 처리방식으로는 정확도가 떨어지고 업무량 또한 과중해지는 문제점이 있으므로 시스템 개선을 통해 미처리 시효완성자료 전수정리를 하여 체납고지서를 발송하는 등 행정력 낭비를 개선할 것을 권고드립니다.

5. 국·시비 보조금 사업 효율적 집행(행정지원과 등 8개 부서)

【보조금 집행 현황】

(단위: 백만원)

구 분	총사업비 (예산액)	보조금수령액	집행액	이월액	집행잔액
합 계	251,184	251,157	205,778	24,991	20,383
당해(일반회계)	223,025	222,998	196,075	11,477	15,445
당해(특별회계)	7,479	7,479	505	6,896	76
이월(명시)(일반)	9,784	9,784	3,763	3,620	2,399
이월(명시)(특별)	3,120	3,120	122	2,998	-
이월(사고)(일반)	7,776	7,776	5,313	-	2,463

○ 국고보조금은 중앙정부 또는 지방자치단체의 재정상 필요하다고 인정될 때 예산의 범위 안에서 그 지방자치단체의 행정을 수행하는데 필요한 경비의 일부 또는 전부를 지원하기 위해 지급하는 자금을 말하고, 당해연도에 사용하지 못한 경우 특정 사유가 없으면 반납해야 합니다.

일부 부서에서는 보조금을 수령한 후 해당 사업을 추진하지 못하거나 사업추진 미흡 등으로 수령한 보조금을 과다하게 반납한 것으로 확인됩니다.

《 국·시비 보조금 반납액 2천만원 이상, 집행 비율 60%미만인 사업 》

(단위: 백만원)

부 서 명	사 업	예산 현액	지출액 (이월액)	집행 비율	보조금 반납액	반납사유
합 계		6,809	2,731 (187)	37.7%	3,891	
행정지원과	생활치료센터 운영	4,559	2,701	59.%	1,858	2022.5.3.운영 종료
문 화 과	인사동문화지구 육성	50	-	0.0%	50	홍보설치물 취소
관 광 과	지속가능한 관광시스템 기반 구축	40	-	0.0%	40	서울시 플랫폼 활용 사업비 반납
청소행정과	생활폐기물 수집 운반 전기자동차 보급	20	-	0.0%	20	안전관련 보험 가입 불가로 미집행
어르신여성과	노후 경로당리모델링 공사	509	(187)	0.0%	322	흥인한마음경로당 리모델링 사업불가능
아동보육과	평창어린이집 신축	1,461	-	0.0%	1,461	어린이집건립사업중단
일자리경제과	e서울사랑상품권 발행	80	7	8.7%	73	판매율 저조
건강증진과	지역정신건강관리(보조)	90	23	25.5%	67	기간제근로자 채용저조

【개선 및 권고사항】

○ 국·시비 보조금의 반납 원인은 불가피한 경우도 있겠지만, 치밀한 사업계획 없이 사업을 추진하여 국고보조금이 반납되는 경우가 있으므로, 해당 부서에서는 종로구민에게 돌아가야 할 국·시비 보조금이 반납되는 일이 없도록 기획단계부터 심도 있게 계획을 수립하고 추진하여 목적한 정책사업들이 성과를 이룰 수 있도록 최선을 다해 줄 것을 권고드립니다.

6. 이월예산 확정시 관리 철저(홍보과 등 11개 부서)

【2022회계연도 이월사업비 현황】

(단위: 백만원)

회계별	예산현액(A)	지출액(B)	이월액(C)			비율(C/A)
			명시이월	사고이월	계	
계	108,653	28,811	33,294	27,006	60,300	56%
일반회계	70,781	22,600	27,583	16,388	43,971	62%
특별회계	37,872	6,211	5,711	10,618	16,329	43%

○ 2022년도 명시이월한 금액 33,294백만원, 사고이월 27,006백만원으로 최종 이월된 금액은 60,300백만원으로 이는 예산현액 대비 56%에 해당합니다.
2022년도 예산액 대비 이월액 비율이 60% 이상인 부서는 다음의 표와 같으며, 이월액 100%에 해당하는 부서는 교육과, 안전도시과, 복지정책과 입니다.

《 예산현액 대비 이월비율 60% 이상 부서내역 》

(단위: 천원)

부 서 명	건수	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)			비율 (C/A)
				계	명시이월	사고이월	
홍 보 과	1	249,600	92,750	150,000	-	150,000	60
교 육 과	4	2,089,400	-	2,089,400	820,847	1,268,553	100
건강체육과	2	4,400,000	440,000	3,560,000	2,800,000	760,000	81
도시개발과	3	1,428,520	312,057	1,008,042	-	1,008,042	71
도시녹지과	8	4,573,018	1,392,256	3,171,608	3,005,838	165,770	69
안전도시과	3	1,235,000	-	1,235,000	1,235,000	-	100
복지정책과	1	24,000	-	24,000	24,000	-	100
어르신여성과	3	2,218,329	453,244	1,420,021	-	1,420,021	64
아동보육과	12	7,234,300	1,091,700	5,298,344	2,051,956	3,246,388	73
도 로 과	17	23,009,725	6,617,154	14,779,735	12,369,456	2,410,279	64
교통행정과	3	869,920	180,512	676,000	247,000	429,000	78

【개선 및 권고사항】

○ 명시이월은 당해 회계연도내 지출을 하지 못할 것이 예측될 때 세입·세출 예산에 명기하고 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하는 것이고, 사고이월은 회계연도 내에 지출원인 행위를 하고 불가피한 사유가 발생한 경우에 한해 지출하지 못한 금액을 다음 연도에 이월하여 사용할 수 있는 제도를 말합니다.

○ 예산현액 대비 이월예산액의 비율이 56%로서 상당 부분이 교육과, 도시개발과, 도시녹지과, 안전도시과, 아동보육과, 도로과 등에서 발생하였으며, 주된 원인이 코로나19 및 연도말 예산편성 등으로 미집행에 의한 것으로 보여 집니다.

○ 예산집행에 있어 이월액은 불가피하게 발생할 수 있으나 세출예산의 과다한 책정은 과년도 이월액이 재이월 되는 등 효율적인 재정운영을 저해할 수 있다 할 것이므로 당해연도 예산은 당해연도에 최대한 집행될 수 있도록 하여야 합니다.

○ 교육과의 경우 주민복합문화조성공사 예산 2,050백만원을 전액 집행하지 못했습니다. 코로나로 인한 서울시와의 협의 지연 등으로 2022.11월 심의를 완료하였으나, 공사 발주 및 예산 집행은 2023년 하반기에 진행 될 예정인 바 이러한 사업진행은 지나친 행정편의로 오인될 가능성이 있어 보입니다.

○ 건강체육과의 옥인주거환경개선구역 주민복합시설건립 사업은 명시이월 2,400백만원, 사고이월 360백만원을 공사지연과 교부금 지연 교부 등의 사유로 각 이월하였고, 낙산근린공원 복합시설건립 사업은 명시이월 및 사고이월 각 400백만원, 보조금 400백만원을 반납하였습니다. 이는 실제사업 추진이 어려운 것으로 확인 되는데 사업추진의 어려움이 있는 원인을 면밀하게 파악하여 확보된 예산이 반납되지 않도록 만전을 기하여 주실 것을 권고합니다.

○ 기 확보된 예산의 적기 발주 및 사업완료를 독려하여 주시고, 사업계획 수립 시 예측 가능한 사안 및 연내 집행 가능성 등에 대하여 면밀하게 검토하고, 당해연도에 편성된 사업예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 조기 발주하여 최대한 집행이 완료될 수 있도록 개선 권고 드립니다.

7. 다중인파 밀집지역 안전사고 예방사업 효율적 추진(안전도시과 등 4개 부서)

【 현 황 】

○ 다중인파 밀집지역의 도로구조 위험 및 보행환경 저해요인에 대하여, 선제적 예방조치로 안전관리에 만전을 기하고자 서울시에서 특별조정교부금 4,649백만원이 2022년 12월에 교부되어 2023년부터 집행될 것으로 확인 됩니다.

《 2022년 특별조정교부금 교부내용 》

(단위: 백만원)

사업명	부 서 명	교부액	사업내용
다중인파 밀집지역 안전사고 예방사업 지원	총 계	4,649	안전관리시스템 구축
	안전도시과	1,235	안전관리시스템 구축
	자치행정과	452	안전시설 보완(CCTV)
	주차관리과	105	안전시설 보안(CCTV)
	도 로 과	2,857	도로 보행 환경개선

○ 서울시, 종로구는 합동조사(11.8~11.25)를 실시하고, 사업대상 9개소(인사·익선동, 종로·청계관광특구, 광화문, 창덕궁·종묘, 경복궁·서촌마을, 낙산공원·이화마을, 북촌한옥마을, 혜화역, 동대문역)를 선정했습니다.

【 추진계획 】

○ 다중밀집 취약지역을 추가발굴 및 선정지역 실효성이 없는 지역 축소

○ 인사·익선동 지역 시범지역 선정 구축후 확대 추진

- 밀집위험도 시뮬레이션 용역과 시스템 구축 동시 실시

○ 밀집도 체크시스템(CCTV 및 센서) 시범설치 운용

○ 서울시, 경찰, 소방 등 유관기관 간 정보공유 체계 수립

【 개선 및 권고사항 】

○ 안전사고 예방사업은 다중밀집 취약지역의 올바른 선정이 중요하다고 판단됩니다. 안전도시과, 자치행정과, 주차관리과, 도로과는 취약지역 선정이 잘 되었는지 충분히 검토하시고 부서 간 협조를 통하여 갑자기 많은 인파가 집중될 때 실시간으로 감지해서 알려줄 수 있는 시스템 구축 등을 통하여 다중인파 밀집지역 안전사고 예방사업이 차질 없이 시행 될 수 있도록 만전을 기하여 주시기 바랍니다.

8. 예산 전용 사용 최소화(청소행정과 등 8개 부서)

○ 예산은 편성된 목적대로 집행하는 계획적인 재정운영이 원칙이나, 예산집행에 신축성을 부여하여 예산을 유연하게 사용코자 지방재정법 제49조를 근거로 예산전용제도를 운영하고 있습니다.

【 예산전용 현황 】최근 3년

(단위: 백만원)

연도	건수	금액	전년도 대비 증감액	증감비(%)
2020	49	471	△875	△65
2021	30	1,286	815	173
2022	30	1,282	△4	△0.3

○ 3년간 예산전용의 증감을 살펴보면 전용건수는 줄었지만 금액적으로는 큰 금액의 전용이 증가하는 추세를 보였으며, 당해 연도는 전용건수(30건) 및 전용금액(1,282백만원)으로 전년도 대비 건수는 동일하나 금액은 약간(0.3%) 감소 되었습니다.

《 2022년도 예산전용 부서 》

(단위: 천원)

부 서	건 수	금 액	사 유
합 계	30	1,282,870	
행정지원과	2	57,100	코로나19 통합콜센터 운영 기간제근로자 보수 등 부족
자치행정과	3	28,420	코로나19 민방위 사이버교육운영비 등 부족
문화과	2	255,000	문화재 야행 등 민간행사사업보조,행사운영비 부족
도시녹지과	1	14,500	상상굴뚝놀이터 개장에 따른 자산 및 물품취득비 부족
청소행정과	7	837,000	공무관(환경미화원) 인력운영비(연금부담금 등) 부족
어르신가족과 (현아동보육과)	1	22,200	종로구립혜명아이들실내놀이터 운영 시설비 부족
치수과	1	19,250	간이펌프시설 유지관리 자산 및 물품취득비 부족
건강증진과	2	15,310	학생 및 아동 치과주치의 사업 의료 및 구료비 부족
기 타	11	34,090	

○ 공무관(환경미화원)의 연금부담금, 국민건강보험금 등 부족을 충당하기 위해 837,000천원을 전용하였습니다. 이는 해당부서에서 근로자부담분의 4대보험 납부액을 기관부담금 예산에서 착오 집행하여 발생한 건으로 파악됩니다.

○ 문화재청과 협의 내용인 자치단체 직접 시행조건을 이행하기 위한 예산전용으로 문화재 야행 민간행사사업보조금 255,000천원을 행사운영비로 전용하였습니다.

○ 재택치료 격리의무 유지 및 코로나19 통합콜센터의 원활한 업무추진을 위해 사무관리비 47,000천원을 기간제근로자 보수(간호사, 행정 인건비) 부족분 등으로 전용하였습니다.

○ 상상굴뚝놀이터 효율적인 운영을 위한 14,500천원은 물품취득비로, 어르신가족과(현 아동보육과 소관)는 종로구립혜명아이들 실내놀이터 편의시설 추가설치를 위해 22,200천원을 시설비로 전용하였습니다.

【 개선 및 권고사항 】

○ 예산전용을 실시하는 것은 예산편성 시에는 적정하게 편성되었지만, 사업추진 과정에서 일시적·우발적으로 발생할 수 있는 불가피한 지출 수요를 보충하는 역할을 하는데 그쳐야 합니다.

○ 당초 예산편성 과정에서 사업계획과 소요예산을 면밀히 검토하여 예산전용 사례를 최소화하고 가급적 추가경정예산에 반영하여 집행할 것을 권고합니다.

○ 특히, 인건비에 대한 예산편성은 가장 우선적인 항목이므로 예측 가능한 상황을 검토하여 정확한 편성이 되도록 개선할 것을 권고합니다.

9. 기금운용의 건전성 및 효율성 제고(청사건립운영과, 청소행정과)

【현 황】

○ 기금은 특수한 행정목적을 달성하기 위하여 탄력적으로 운영할 수 있도록 세입·세출에 의하지 않고 특정사업을 위해 보유 운용하는 특정기금으로, 현재 13종의 기금을 설치·관리·운영하고 있으며,

○ 전년도말 조성액은 160,534백만원, 당해연도 조성액은 97,078백만원으로 14,042백만원을 사용하였으며(사용비율5.5%), 당해연도말 조성액은 243,569백만원입니다.

《 2022년도 기금현황 》

(단위: 백만원)

기금명		전년도말 조성액(A)	2022연도		사용비율 (C)/(A)+(B)	당해연도 조성액
			조성액(B)	지출액(C)		
계		160,534	97,078	14,042	5.5	243,569
1	신청사건립기금	142,649	85,149	7,738	3.4	220,060
2	중소기업육성기금	2,147	5,702	3,541	45.1	4,308
3	노인복지기금	900	582	-	-	1,483
4	자활기금	553	50	20	3.3	584
5	양성평등기금	594	7	49	8.1	553
6	문화지구육성기금	114	7	-	-	121
7	환경미화원및자녀학자금대여기금	591	66	27	4.1	630
8	재활용품판매대금관리기금	796	211	74	7.3	934
9	도로굴착복구기금	4,975	2,033	1,572	22.4	5,436
10	재난관리기금	2,272	1,262	431	12.1	3,102
11	식품진흥기금	1,160	292	104	7.1	1,347
12	옥외광고물 정비기금	1,338	268	482	30.0	1,124
13	자원순환센터건립기금	2,439	1,444	-	-	3,883

《 연도별 재정편성 현황 》

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년
일반·특별회계(A)	562,396	682,470	662,770	746,230
기 금(B)	159,887	173,656	160,534	243,569
비 율(B/A)	28.42%	25.44%	24.22%	33.04%

○ 예산현액 대비 기금의 수입계획 현액은 높은 비율을 차지하고 있으며, 매년 증가하여 2022년도는 243,569백만원이 조성되어 있습니다. 기금조성액이 크므로 이자율을 고려한 여유자금의 운용 방식에 따라 수입액이 달라질 수 있습니다.

【구금고 약정 이율 현황】

(단위: %)

구 분	공금 예금	정기예금				수시 입출금식	비 고
		1개월이상	3개월이상	6개월이상	12개월이상		
2021년 12월	1.56	1.27	1.45	1.73	1.81	-	정기 21.12.16-1.15
2022년 1월	1.56	1.41	1.59	1.87	1.95	1.09	정기1.18-2.15 수시1.1.-1.31
3월	1.56	1.42	1.60	1.88	1.96	1.23	정기3.16-4.15 수시3.1-3.31
6월	1.56	1..70	1.88	2.16	2.24	1.40	정기6.16-7.15 수시6.1-6.30
12월	1.56	4.06	4.24	4.52	4.60	2.19	정기12.16-1.16 수시11.30-12.30

○ 고금리 시대의 도래로 공금예금보다 정기예금 금리가 높아졌으며, 특히 12개월이상 정기예금(2022년 12월기준) 금리가 4.60%로 전년도 12월기준 1.81% 보다 2.79% 이율이 더 높게 약정되어 있습니다.

【개선 및 권고사항】

《 신청사 건립을 위한 재원확보 및 효율적 운영 - 청사건립운영과 》

○ 종로구 청사가 노후화되어 신청사 건립이 필요해짐에 따라 이를 위한 재원의 안정적 확보와 효율적 운용·관리를 위하여 2003.10.10. 서울특별시 종로구 신청사건립기금이 설치되었고 수차례 개정을 거쳐 기금의 존속기한을 2027.12.31.로 연장하였습니다.

《 연도별 신청사 건립기금 조성액 현황 》

(단위: 천원)

구 분	전기말 누적 조성액	당기 조성액	지출액	당기말 누적 조성액
2020년도	137,848,072	6,259,043	2,072,087	142,035,029
2021년도	142,035,029	16,533,687	15,919,582	142,649,134
2022년도	142,649,134	85,149,460	7,738,104	220,060,489

○ 구청사 건립 소요예산 2,707억원 중 2022년까지 신청사건립기금에서 257억원이 지출되었고 추가로 필요한 기금조성액은 250억원 입니다. 당초 2022년 6월착공, 2024년 12월 준공을 목표로 하였으나 착공시점이 2024년 하반기로 미뤄짐에 따라 2027년 준공을 예정하고 있습니다.

○ 공사기한이 장기화 될수록 필요한 공사자금의 변동성이 커지므로 남은 공정에 대한 예산 필요액을 철저히 파악하여 기금조성액과 지출액을 효율적으로 관리할 필요가 있습니다.

《 종로구 자원순환센터 건립과 재원의 안정적인 확보 - 청소행정과 》

○ 종로구가 이용하고 있는 수도권매립지, 마포자원회수시설, 송파음식물자원화회수시설 등의 폐기물 처리시설들이 노후 또는 포화되고 인근 주민 불편 민원이 가중되어, 향후에는 폐기물 반입이 제약받거나 중단될 것으로 예상되어,

○ 중·장기적 관점에서 새로운 부지를 발굴하여 가칭 '종로구 자원순환센터' 건립이 절실해짐에 따라, 이에 필요한 재원을 안정적으로 확보하기 위해 "서울특별시 종로구 자원순환센터건립기금설치 및 운용 조례"를 제정하여 2019.10.11. 공포하였습니다.

○ 건립기금 예산은 대략 200억원이며 2022년말 기준 39.3억이 조성되어 예산대비 약20% 조성되었습니다.

《 연도별 자원순환센터건립기금 조성액 현황 》

(단위: 천원)

구 분	조성액	누적 조성액
2020년도	1,093,727	1,093,272
2021년도	1,094,284	2,439,011
2022년도	1,444,319	3,883,330

《 최근 3년 폐기물 반입수수료 예산지출 현황 》

(단위: 천원)

구 분	폐기물 반입수수료 예산액	폐기물 반입수수료 지출액
2020년도	4,679,652	3,859,051
2021년도	3,735,000	3,713,953
2022년도	4,050,921	3,933,324

○ 운용조례에서 기금의 존속기한을 2024년 12월 31일까지로 정했으나 예산대비 조성액이 현저히 부족하여 2024년까지 기금 100% 조성은 어려울 것으로 보이며,
매년 기금조성액 결정 시 예산액과 조성기한을 감안하여 기금 조성액을 결정해야 할 것으로 판단됩니다.

○ 기금 조성액을 확대하여 매년 지출되고 있는 폐기물 반입수수료를 절감하고 주민불편을 최소화하는 방안의 모색이 필요합니다.

10. 입찰공사계약의 설계변경 다수(도로과 등 3개 부서)

【 2022회계연도 계약현황 】

(단위: 천원)

구 분	최초계약		변경계약		증감액 비율(%)	최종 계약금액
	건수	금액	건수	순증감액		
합 계	1,133	71,741,853	219	8,347,183	11.64	80,089,036
공 사	378	33,101,795	152	8,032,348	24.27	41,134,143
물 품	286	6,738,030	7	27,629	0.41	6,765,659
용 역	469	31,902,028	60	287,206	0.90	32,189,234

○ 종로구는 2022회계연도에 총 1,133건, 71,741백만원의 입찰공사계약을 체결하였으며, 이중 219건이 변경계약되어 8,347백만원의 예산이 추가 지출되었습니다. 특히, 공사부분에서 변경계약된 건수가 총 계약건수의 40%인 152건이고, 증액된 공사금액이 총 계약금액의 24%인 8,032백만원 입니다.

《 계약변경으로 공사금액 100%이상된 계약 현황 》

(단위: 천원, %)

구 분	건 명	최초금액	변경금액	증감액	증가비율
합 계(11건)		**4,007,510**	**11,966,239**	**7,958,729**	**198.8**
도 로 과	2022년 도로시설물 유지보수공사	420,662	1,886,128	1,465,466	348.3
	2022년 시도상 보도블록 정비공사	367,372	1,134,580	767,208	208.8
	2022년 친환경 계단 정비공사 시행	398,839	867,610	468,771	117.5
	2022년 종로구 가로등 시설물 유지보수공사	122,807	307,425	184,618	150.3
치 수 과	2022년 관내 하수도 준설공사	658,368	3,073,003	2,414,635	366.7
	2022년 하수시설물 보수공사	876,470	1,927,576	1,051,106	119.9
	명륜1길9 주변 하수관로 개량공사	517,986	1,133,926	615,940	118.9
	2022년 빗물받이 준설공사	378,449	814,918	436,469	115.3
	2022년 하천유지관리 및 복개천 준설공사	172,333	543,383	371,050	215.3
도시녹지과	2022년 북악산 연결 탐방로 정비사업	46,872	146,848	99,976	213.3
	2022년 백악정 탐방로 정비사업	47,352	130,842	83,490	176.3

○ 도로과 등 3개 부서에서 최초계약금액을 100%이상 증액하여 변경계약한 건이 총 11건, 7,958백만원으로 최초계약금액보다 198%가 증액되었습니다.

○ 공사분야에서 설계변경이 빈번하게 이루어 진 것으로 미루어보아 우선 저가로 입찰을 받고, 공사진행과정에서 설계변경을 통하여 공사금액을 증액하는 방식으로 계약을 진행한 것으로 판단됩니다. 이러한 진행형태는 예산낭비가 발생할수 있고 구민들의 민원이 발생할 우려가 있습니다.

【개선 및 권고사항】

○ 지방계약법 제22조에 의하면 '지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 공사·물품·용역 그 밖에 재정지출의 원인이 되는 계약을 체결한 후 물가변동 및 설계변경, 그 밖에 계약내용의 변경으로 인하여 계약금액을 조정할 필요가 있으면 그 변경된 내용에 따른 비용을 초과하지 아니하는 범위에서 동법 시행령 제74조의 규정에 따라 계약금액을 조정하여야 한다' 라고 규정하고 있습니다.

- 설계변경은 당초계약의 목적 및 본질 등을 훼손할 만큼의 변경은 허용되지 않으며 그 정도의 변경이 발생할 사유가 있으면 공사계약을 새로 발주해야 합니다.

- 공사계약은 대부분 발주부서에서 설계용역을 거쳐서 입찰계약을 체결하고 있음에도 불구하고 과다하게 설계변경이 이루어지고 계약금액이 대폭 증액되는 사례가 발생되어 소중한 예산이 낭비될 우려가 있습니다.

- 담당부서에서는 사업수립단계에서 면밀하게 검토하여 최대한 예외적인 상황이 발생되지 않도록 하고 사업진행과정을 철저하게 관리감독하는 것은 물론 입찰관련한 업무 프로세스를 개선하여 예산낭비가 없도록 최선을 다하여 줄 것을 권고합니다.

11. 성과보고서의 지표 및 목표설정 개선 필요(기획예산과)

【 현 황 】

○ 종로구는 '미래문화의 산실, 세계의 본(本)이 되는 종로' 비전을 수립하고, 총 64개의 정책사업목표와 155개의 성과지표를 설정 목표치 달성여부를 점검하고 미흡 원인 등을 분석·보고하도록 하고 있습니다.

《 2022년도 국별 성과보고 》

(단위: 개, 백만원)

실국명	성과목표							결산액		
	전략 목표수	정책 사업목표		성과달성도				결산액	전년도 결산액	증감액
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성	달성률 (%)			
계	**9**	**64**	**155**	**27**	**104**	**24**	**84.51**	**613,919**	**527,970**	**85,948**
감사담당관	1	1	3	0	3	0	100	114	89	25
행 정 국	1	9	28	6	17	5	82.1	202,844	118,665	84,179
문화관광국	1	11	24	5	15	4	83.3	41,376	36,722	4,654
미래도시국	1	6	20	6	14	0	100	21,637	29,805	△8,167
안전환경국	1	8	19	3	13	3	84.2	46,175	51,151	△4,976
복지경제국	1	14	24	2	18	4	83.3	229,502	219,804	9,697
건설교통국	1	5	19	2	13	4	78.9	43,012	46,700	△3,687
보 건 소	1	9	16	3	9	4	75	26,294	21,284	5,010
의회사무국	1	1	2	0	2	0	100	2,960	3,747	△786

○ 성과지표 달성현황을 살펴보면, 감사담당관, 미래도시국, 의회사무국은 100%를 달성한 반면, 행정국 82.1%, 문화관광국 83.3%, 안전행정국 84.2%, 복지경제국 83.3%, 건설교통국 78.9%, 보건소 75% 달성에 그치는 결과를 보였습니다.

《 3년간 성과보고서 달성 현황 비교 》

(단위: 개, 백만원)

연도별	성과목표							결산액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도				결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성	비율 (%)			
2020년	10	59	147	28	98	21	85.71	549,405	455,213	94.192
2021년	10	63	151	24	97	30	80.13	540,728	549,405	△8,677
2022년	9	64	155	27	104	24	84.51	613,919	527,970	85,948

○ 최근 3년간 평균 달성도는 83.45% 수준이며, 전년도 보다 4.38% 증가하였습니다.

《 성과보고서의 지표 및 목표달성 80%미만 현황 》

부서명	성과지표명	2021년 실적			2022년 실적		
		목표	실적	달성률	목표	실적	달성률
기획예산과	연구과제 수행 실적(건)	8	6	75%	8	3	37%
	비전위원회 운영 실적(건)	40	44	110%	40	-	0%
건강체육과	건강도시중점사업 추진율(%)	95	65	68%	95	61	65%
주차관리과	주정차 위반 과태료 세입 징수액(백만원)	5,914	6,408	108%	6,142	4,835	79%
건강증진과	출산장려를 위한 산후건강 관리서비스 지원(가구)	600	425	71%	600	449	75%

○ 2022년 성과목표대비 달성도가 80%미만으로 부진한 지표는 5개인 것으로 확인됩니다.

《 성과보고서의 지표 및 목표달성 300%이상 현황 》

부서명	성과지표명	2021년 실적			2022년 실적		
		목표	실적	달성률	목표	실적	달성률
교 육 과	프로그램 참여 인원(명)	3,800	16,298	428%	2,700	12,777	473%
사회복지과	쪽방거주자 건강문화안전 프로그램 참여(명)	150	100	67%	150	702	468%
교통행정과	어린이보호구역 정비 실적(건)	100	100	100%	50	274	548%
의 약 과	결핵발견 이동검진자 수(명)	2,000	2,000	100%	2,000	6,259	312%

○ 2022년 성과목표대비 달성도가 300%이상 초과 달성된 지표는 4개인 것으로 확인됩니다.

【 개선 및 권고사항 】

○ 성과지표 설정과 관련하여 총 39개 부서에서 설정한 102개 지표는 전년도 목표대비 초과 달성하였음에도 당해연도 목표를 전년도와 동일하거나 축소하여 실적이 익년도 목표치에 전혀 반영되지 않는 등 특별한 노력 없이도 목표 달성이 가능하도록 설정한 것으로 확인됩니다.

○ 향후 목표설정을 하는 때에는 과거실적(달성률 등)의 추세 등을 감안하여 최근 3년간 평균 실적의 110%~120% 수준이상 도전적으로 목표를 설정하여 성과관리제도가 예산이 효율적으로 운영되는 데 필요한 정보가 되어야 하고, 노력여하에 따라 성과평가 목표 달성여부가 달라져야 합니다.

○ 성과목표관리는 예산의 올바른 집행 뿐만 아니라 각 부서나 개인의 평가에 중요한 요소이므로 목표달성을 위한 노력도가 공정하고 정확하게 측정될 수 있도록 지표를 개발하고 목표을 설정하여 줄 것을 권고합니다.

□ 기타사항 : 코로나19 안정화에 따른 지속적인 관리 철저

【현황 및 평가】

○ 국내 첫 환자 발생('20.1.20) 이후 코로나19 대응을 위해 종로구는 방역, 의료, 사회 등의 분야에서 코로나19 바이러스 감염병 예방 및 확산방지를 위해 모든 역량을 집결하였습니다.

《 2022회계연도 코로나19 예산집행 현황 》

(단위: 백만원)

부서명	사 업 명	예산현액	집행액	집행잔액 (이월액 포함)
합 계		50,447	41,301	9,146
행정지원과	종로구생활치료센터 운영 외 6건	5,315	3,312	2,003
자치행정과	임시선별검사소 운영지원 외 2건	399	239	160
문 화 과	서울예술인긴급재난 지원금 지원	332	327	5
교 육 과	해외입국유학생 자가격리시설 운영 지원	50	-	50
안전도시과	코로나19 백신접종 상담·예약 인력지원(보조)	15	-	15
복지정책과	코로나바이러스감염증 관련 생활비지원 외 3건	12,229	9,955	2,274
사회복지과	저소득층 한시 긴급생활지원금 외 7건	2,300	2,299	1
어르신여성과	코로나19 사망자 장례비 지원 외 4건	937	751	186
아동보육과	코로나19 극복 어린이집 재난지원금 지급 외 1건	53	53	-
교통행정과	코로나19 피해 택시운수종사자 재난지원금지원 외 2건	291	281	10
일자리경제과	서울 임차소상공인 지킴자금 지원 외 7건	22,112	19,079	3,033
의 약 과	코로나19 격리입원치료비 지원 외 14건	3,792	2,456	1,336
건강증진과	코로나19 예방접종실시 외 3건	2,621	2,547	74

○ 2022년 회계연도 코로나19 사업 예산액 50,447백만원 중 41,301백만원이 집행되고, 집행잔액 9,146백만원 중 이월금은 985백만원(행정지원과 97백만원, 의약과 888백만원)입니다.

○ 2020년을 시작으로 2022년도까지 급변했던 코로나19로부터 예측할 수 없는 불가피한 재난 상황에서도 각 해당 부서에서는 적절한 예산을 편성했습니다.

○ 특히, 종로구 주민들의 일상을 회복하기 위하여 적합한 사업예산을 지출하고 건전하게 관리한 점은 긍정적으로 평가됩니다.

○ 종로구는 코로나19 안정화에 따른 지속적인 관리와 피드백으로 추후에도 효율적인 사업을 추진 될 수 있도록 힘써주시기 바랍니다.

《 코로나19 각 부서별 예산집행 현황 》

○ 행정지원과는 생활치료센터, 재택치료팀, 통합콜센터 근무 기간제근로자 등 보수 및 생활치료 운영 관련 물품 구입 등 전체운영비로 3,312백만원을 집행.

○ 자치행정과는 239백만원을 임시선별검사소 기간제근로자 인건비, 신속항원검사소 설치 및 운영비로 집행.

○ 문화과는 코로나19 장기화에 따른 서울예술인 생활안정자금 지원을 위해 327백만원을 집행.

○ 교육과는 해외입국유학생 자가격리시설 이용비 지원 50백만원은 해외입국유학생 자가격리가 3월에 종료되어 전액 미집행.

○ 안전도시과는 코로나19 백신접종 상담·예약 인력지원사업 15백만원을 코로나19 통합 콜센터 운영('22.2.14. 행정지원과)됨에 따라 미집행.

○ 복지정책과는 자가격리자 물품지원사업, 생활비지원(입원1인 10만원, 2인이상 15만원 지원 등) 코로나 상생 국민지원금 (건강보험료 기준 가구 소득 하위 80%, 1인 25만원)에 9,955백만원을 집행.

○ 사회복지과는 장애인복지시설 방역지원, 독거장애인돌봄 활동지원사 수당, 장애인활동지원 등에 2,299백만원을 집행.

○ 어르신여성과는 코로나19 집단취약시설 재난지원금(방역비)지원, 코로나19 사망자 장례비지원 및 노인복지시설, 예식장업에 방역물품 등 지원으로 751백만원 집행.

○ 아동보육과는 어린이집(구립31, 사회복지법인2, 법인단체 등1, 민간6, 가정2) 42개소에 재난지원금 1,000천원씩 총 42백만원, 지역아동센터(11개소)에는 1,000천원씩 총 11백만원을 집행.

○ 교통행정과는 코로나19로 어려움을 겪고 있는 마을버스, 택시운수 종사자, 개인화물(용달.개별) 운수종사자 재난지원금으로 281백만원을 집행

○ 일자리경제과는 소상공인 방역물품비, 임차소상공인 지킴자금(연매출 2억원 미만), 폐업소상공인 지원(업체당 50만원), 소상공인 경영위기지원금 지원(업체당 100만원), 전통시장 시민체감형 방역지원, 미취업청년 취업장려금(종로구거주 만19~34세 미취업자 중 최종학력 졸업 후 2년 이내인 청년, 1인당 50만원(모바일 종로사랑 상품권 지급) 총 19,079백만원 집행.

○ 의약과는 선별진료소, 의료 및 행정인력 인건비, 심층역학조사 인력인건비, 자가격리자관리, 코로나19 방역비, 선별진료소 인력 및 폭염대비 운영비 등 2,456백만원 집행.

○ 건강증진과는 코로나 블루 관련 소상공인 정신건강 힐링프로그램 운영 및 코로나19 예방접종 실시 등에 2,547백만원을 집행.