2021회계연도

결산검사의견서

서울특별시 동작구 결산검사위원

목 차

○ 결산검사의견서 ····· 1

○ 결산검사 경과 ····· 4

○ 결산 요약 ····· 5

○ 개선 및 권고사항 ····· 21

Ⅰ. 일반회계 세입분야 ····· 23

1. 고액 미수납자 체납처분 집행철저 ····· 23

Ⅱ. 일반회계 세출분야 ····· 24

1. 위원회 정비 및 활성화 부족 ····· 24

Ⅲ. 예산의 성과보고서 분야 ····· 25

1. 성과보고서 검토보완 및 변경성과계획서 미반영 ····· 25

Ⅳ. 재무결산 분야 ····· 26

1. 우발채무(계류중인 소송사건)의 과대계상 ····· 26

2. 미수세금과 미수세외수입의 결손처분액 과다설정 ····· 27

Ⅴ. 결산서의 첨부서류 분야 ····· 29

1. 다음연도 이월사업비 집행철저 ····· 29

2. 동작행복실현사업 기부금 지원 지급관리 필요 ··· 30

○ 건의사항 ····· 31

1. 소액 고지서의 우편송달 철저 ····· 33

2. 범죄예방 도시디자인 객관적 분석자료 추가 검토 ····· 34

3. 기말 재고자산(의약품) 미계상 ····· 35

○ 수범사례 ····· 37

1. 사전·예방적 감사로 예산낭비 요인 차단 ····· 39

2. 체육시설 운영을 통한 안정적인 구 세입 확보 ····· 40

결 산 검 사 의 견 서

결 산 검 사 의 견 서

서울특별시 동작구청장 귀하

2022년 4월 30일

본 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 동작구의회로부터 동작구의 2021회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류에 대한 결산검사위원으로 위촉을 받아 2022년 4월 1일부터 4월 30일까지(30일간) 결산검사를 실시하였습니다.

본 위원들의 결산검사는 2021회계연도 동작구의 세입·세출결산서 및 첨부서류가 지방회계법 등 관계 법령, 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산 지침을 준수하여 작성되었는지를 검사하고, 동작구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운용 여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

본 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출결산서 및 첨부서류와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류 조사 및 현장 조사를 병행 실시하였습니다.

동작구가 작성하여 제출한 2021회계연도 세입·세출결산서 및 첨부서류를 검사한 결과, 본 위원들의 의견으로는 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산, 기금, 재무제표, 성과보고서, 공유재산·물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 제반 관련 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 동작구 결산검사위원

대표위원 김명기

위원 고성삼

위원 진광희

위원 이문원

위원 이민영

결산검사 경과

1. 검사기간 : 2022. 4. 1. ~ 4. 30. (30일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
대표위원	김 명 기	결산검사 총괄 결산서(안) 및 첨부서류 검토	동작구의회 의 원
위 원	고 성 삼	결산서(안) 및 첨부서류 검토 재무제표 총괄	공인회계사
위 원	진 광 희	결산서(안) 및 첨부서류 검토 예산의 성과보고서 총괄	세 무 사
위 원	이 문 원	결산서(안) 및 첨부서류 검토 기금결산 총괄	세 무 사
위 원	이 민 영	결산서(안) 및 첨부서류 검토 세입·세출 총괄	세 무 사

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용
자료수집 및 검토	4.1 ~ 4.4	회계별 세입·세출 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 검토, 결산검사 자료 수집 등
결 산 검 사 - 본청, 의회, 보건소 - 시설관리공단 등	4.5 ~ 4.20	부서 및 공단, 출자출연기관 결산검사 실시 - 세입·세출 결산, 재무제표, 성과보고서 및 기타 첨부서류 등
의 견 서 작 성 및 검 토	4.21 ~ 4.30	검사사항 정리 및 의견서 작성, 수검기관 의견 수렴, 최종 의견서 및 답변서 등 검토

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석 답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 쟁점사항에 대하여는 위원 간 토의

결산 요약

1. 결산검사 총괄

2021회계연도 일반회계, 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

<세입·세출결산 총괄> (단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상 잉여금 (C=A-B)
합 계	**960,269**	**985,013**	**810,242**	**174,771**
일반회계	941,039	966,162	795,346	170,815
특별회계	19,230	18,851	14,896	3,955

<세입·세출결산 총괄> (단위 : 백만원)

회 계 별	현 년 도 채무상환	이월액				
		명 시 이월비	사 고 이월비	계속비	보 조 금 실제반납금	순세계 잉여금
합 계	-	**47,937**	**26,725**	**7,538**	**21,930**	**70,642**
일반회계	-	44,798	26,557	7,538	21,887	70,035
특별회계	-	3,138	167	-	43	607

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 985,013백만원으로 예산액 960,269백만원보다 24,744백만원 더 수납되었으며, 세출결산은 세입결산액의 82.26%인 810,242백만원으로 결산상 잉여금은 174,771백만원입니다.

이 중 명시이월비는 47,937백만원, 사고이월비 26,725백만원과 계속비 7,538백만원, 보조금 반납금 21,930백만원을 공제한 순세계잉여금은 70,642백만원이며, 명시이월비, 사고이월비 및 계속비이월액에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었습니다.

2. 세입·세출 결산검사

가. 일반회계

1) 세　　입

<일반회계 세입결산>　　(단위 : 백만원)

구　　분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
결 산 액	941,039	1,008,216	966,162	917	41,137
결산확인액	941,039	1,008,216	966,162	917	41,137
차　　액	-	-	-	-	-

수납액 966,162백만원은 예산현액의 102.67%로 25,123백만원이 초과 수납되었으며, 이는 주로 지방세 및 조정교부금 등의 초과수납에 기인합니다.

징수결정액 대비 수납액의 비율은 95.83%이며 결손액은 917백만원으로 소멸시효완성이 618백만원, 무재산 24백만원, 평가액부족 274백만원, 행방불명으로인한 결손이 1백만원입니다.

<일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사>　　(단위 : 백만원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차　　액
966,162	966,162	-

본 회계연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산 확인액과 결산액은 일치합니다.

<세목별 세입 결산> (단위 : 백만원)

구 분		예산현액	징수결정액	수납액	결손액	미수납액
합 계		941,039	1,008,216	966,162	917	41,137
지 방 세		115,250	128,175	127,647	50	479
세 외 수 입	소 계	73,247	96,984	55,459	868	40,658
	경상적	27,027	30,122	29,875	-	247
	임시적	41,883	56,626	20,283	868	35,475
	부과금	4,337	10,237	5,300	-	4,937
지방교부세		23,999	25,874	25,874	-	-
조정교부금 등		144,844	174,169	174,169	-	-
보 조 금		441,092	440,406	440,406	-	-
보전수입등 및 내부거래		142,607	142,607	142,607	-	-

세목별 세입 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 13.21%인 127,647백만원이 수납되었고, 세외수입은 5.74%인 55,459백만원, 지방교부세는 2.68%인 25,874백만원, 조정교부금 등은 18.03%인 174,169백만원, 보조금은 45.58%인 440,406백만원이 수납되었습니다.

2) 세　　출

<일반회계 세출결산>　　(단위 : 백만원)

구　　분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
결 산 액	874,287	941,039	795,346	78,894	66,799
결산확인액	874,287	941,039	795,346	78,894	66,799
차　　액	-	-	-	-	-

예산액은 874,287백만원이었으나 전년도에서 66,752백만원이 이월되어 예산현액은 941,039백만원입니다.

지출액은 예산현액의 84.52%에 해당하는 795,346백만원이며 이월액은 78,894백만원으로 그 가운데 명시이월비은 44,798백만원이며, 사고이월비는 26,557백만원, 계속비이월액은 7,538백만원으로 그 주요 내용은 보조금 등 예산교부 지연에 따른 사업시행 연기, 준공기한 미도래 등 입니다.

불용액은 예산현액의 7.10%에 해당되는 66,799백만원으로 주요 이유는 집행잔액과 보조금반납금 등에 기인합니다.

<일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사>　　(단위 : 백만원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
795,346	795,346	-

세출계산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치합니다.

<일반회계 기능별 집행현황> (단위 : 백만원)

구 분	2020 회계연도 집 행 액	2021회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행율 (%)	금액	비율 (%)
합 계	834,384	941,039	795,346	84.52%	△39,039	△4.68%
일반공공행정	58,950	160,574	134,395	83.70%	75,445	127.98%
공공질서및안전	838	2,186	993	45.43%	155	18.50%
교 육	19,925	27,600	24,173	87.58%	4,248	21.32%
문 화 및 관 광	7,529	10,039	8,243	82.11%	714	9.48%
환 경	36,158	43,837	40,248	91.81%	4,090	11.31%
사 회 복 지	510,411	447,270	395,341	88.39%	△115,070	△22.54%
보 건	17,137	26,594	21,525	80.94%	4,388	25.61%
농림해양수산	1,284	1,310	1,274	97.25%	△10	△0.78%
산업·중소기업	37,609	15,491	11,966	77.24%	△25,643	△68.18%
교 통 및 물 류	9,626	21,054	9,671	45.93%	45	0.47%
국토및지역개발	22,513	52,839	33,425	63.26%	10,912	48.47%
예 비 비	-	6,472	-	-	-	-
기 타	112,404	125,772	114,091	90.71%	1,687	1.50%

본 회계연도의 일반회계 예산현액은 941,039백만으로 795,346백만원을 집행하여 전년대비 △4.68%에 해당하는 39,039백만원이 감소하였으며, 이 중 집행액이 가장 많은 분야는 사회복지분야로 전체 집행액의 49.71%인 395,341백만원을 집행하였고 전년 대비 △22.54%인 △115,070백만원이 감소하였습니다.

전년 대비 집행 증가율이 높은 분야는 일반공공행정, 국토및지역개발 순으로 각각 127.98%, 48.47% 증가하였습니다.

총 941,039백만 원의 예산현액 중 795,346백만 원이 집행되어 집행율은 84.52%입니다.

나. 특별회계

구는 건축안전특별회계와 주차장특별회계, 의료급여기금특별회계를 운영하고 있습니다. 해당 특별회계의 설치 근거는 각각『서울특별시 건축안전특별회계 설치 및 운용조례』및『주차장법』제21조의2(주차장특별회계의 설치 등),『서울특별시 동작구 주차장 특별회계 설치 조례』,『서울특별시 동작구 의료급여기금 특별회계 설치 및 운용 조례』입니다.

1) 세 입

<특별회계 세입결산> (단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액 합계	19,230	31,914	18,851	232	12,831
건축안전	900	1,217	1,014	-	203
주 차 장	17,579	29,693	17,046	232	12,415
의 료	751	1,004	791	-	214
결산확인액	19,230	31,914	18,851	232	12,831
차 액	-	-	-	-	-

수납액 18,851백만원은 예산현액의 98.03%로써 379백만원이 과소 수납되었습니다.

징수결정액 대비 수납액의 비율은 59.07%이며 결손액은 232백만원으로 소멸시효 완성이 230백만원, 무재산 1백만원 등 입니다.

<특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사> (단위 : 백만원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
18,851	18,851	-

본 회계연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치합니다.

2) 세　　출

<특별회계 세출결산>　　(단위 : 백만원)

구　　분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
결산액 합계	19,230	19,230	14,896	3,306	1,028
건축안전	900	900	808	-	92
주 차 장	17,579	17,579	13,359	3,306	915
의　　료	751	751	730	-	22
결산확인액	19,230	19,230	14,896	3,306	1,028
차　　액	-	-	-	-	-

예산액 및 예산현액은 19,230백만원(전년도 이월내역 없음)이며,

지출액은 예산현액의 77.46%에 해당하는 14,896백만원이며 이월액은 3,306백만원 입니다.

불용액은 예산현액의 5.35%에 해당되는 1,028백만원으로 주요 이유는 집행잔액과 보조금반납금 등에 기인합니다.

<특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사>　　(단위 : 백만원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차　　액
14,896	14,896	-

세출계산서의 수납액은 금고 출납계산서의 금액과 일치합니다.

3. 기금의 결산검사

본 회계연도 기금의 결산은 다음과 같습니다.

<기금 조성현황> (단위 : 백만원)

기 금 명	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도 말조성액	담당부서
		계	조성액	사용액		
합 계	103,330	22,378	39,333	16,956	125,707	
통합재정안정화기금(통합계정)	23,650	△4,889	2,517	7,406	18,761	기 획 조 정 과
통합재정안정화기금(재정안정화)	0	19,330	19,330	0	19,330	기 획 조 정 과
재 난 관 리 기 금	4,885	△1,106	893	1,999	3,779	안전재난담당관
환경미화원자녀학자금대여기금	924	19	22	3	943	청 소 행 정 과
재활용품판매대금관리기금	1,441	98	152	55	1,539	청 소 행 정 과
폐기물처리시설건립기금	4,594	3,047	3,048	1	7,641	청 소 행 정 과
옥외광고정비기금	2,351	△1,060	473	1,533	1,291	가 로 행 정 과
중소기업육성기금	7,828	541	4,093	3,553	8,369	경 제 진 흥 과
노 인 복 지 기 금	1,673	△13	17	29	1,661	어르신장애인과
장애인복지기금	1,073	7	11	4	1,079	어르신장애인과
양 성 평 등 기 금	1,035	△9	10	19	1,027	보 육 여 성 과
영유아·아동·청소년복지기금	1,239	△6	12	18	1,233	아 동 청 소 년 과
자 활 기 금	1,474	119	137	18	1,593	사 회 복 지 과
도로굴착복구기금	1,048	△555	835	1,390	493	도 로 관 리 과
공용및공공용의시설사업기금	48,192	6,644	7,228	584	54,836	행 정 지 원 과
남북교류협력기금	100	202	202	0	302	행 정 지 원 과
주민소득지원및생활안정기금	1,042	9	270	261	1,051	자 치 행 정 과
식 품 진 흥 기 금	779	0	84	84	779	보 건 위 생 과

2021회계연도 말 현재 기금 조성액은 전년도말 조성액 103,330백만원에 당해연도 조성액 39,333백만원을 더하고 사용액 16,956백만원을 공제한 125,707백만원으로, 전년대비 22,377백만원 증가하였습니다.

4. 재무제표에 대한 결산검사

<재정상태 및 증감 현황> (단위 : 백만원)

구 분	2021	2020	전년 대비 증감	
			금 액	비 율 (%)
자 산	2,141,646	2,007,367	134,279	6.69%
유 동	346,636	286,652	59,984	20.93%
비 유 동	1,795,010	1,720,713	74,297	4.32%
투 자	15,894	18,586	△2,692	△14.48%
유형자산	373,804	350,269	23,535	6.72%
주민편의	420,405	380,274	40,131	10.55%
사회기반	928,952	916,368	12,584	1.37%
기 타	55,955	55,216	739	1.34%
부 채	76,015	70,259	5,756	8.19%
유동부채	25,930	19,770	6,160	31.16%
기타비유동	50,085	50,489	△404	△0.80%
순 자 산	2,065,631	1,937,108	128,523	6.63%
고 정	1,731,379	1,653,884	77,495	4.69%
특 정	122,724	96,252	26,472	27.50%
일 반	211,528	186,972	24,556	13.13%

재정상태 및 증감 현황을 살펴보면 총자산은 2,141,646백만원으로 전년 대비 134,279백만원(6.69%) 증가하였으며, 유동자산은 전년 대비 59,984백만원(20.93%) 증가, 비유동자산은 전년 대비 74,297백만원(4.32%) 증가하였습니다.

총부채는 76,015백만원으로 전년 대비 5,756백만원(8.19%) 증가 하였으며, 유동부채는 전년 대비 6,160백만원(31.16%) 증가, 비유동부채는 전년 대비 404백만원(0.80%) 감소하였습니다.

2021년도 순자산(총자산-총부채)은 2,065,631백만원으로 전년 대비 128,523백만원(6.63%) 증가하였습니다.

<재정운영 및 증감 현황> (단위 : 백만원)

구 분	2021	2020	전년 대비 증감	
			금 액	비 율(%)
Ⅰ. 사업순원가 (① - ②)	181,566	181,552	14	0.01%
① 사업총원가	610,788	683,674	△72,886	△10.66%
② 사 업 수 익	429,222	502,122	△72,900	△14.52%
Ⅱ. 관리운영비	122,032	121,361	671	0.55%
Ⅲ. 비배분비용	14,035	12,723	1,312	10.31%
Ⅳ. 비배분수익	20,877	33,068	△12,191	△36.87%
Ⅴ.재정운영순원가 (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ - Ⅳ)	296,755	282,567	14,188	5.02%
Ⅵ. 일 반 수 익	367,866	323,967	43,899	13.55%
Ⅶ.재정운영결과 (Ⅴ-Ⅵ)	**△71,111**	**△41,400**	29,711	71.76%

구의 재정운영 및 증감 현황을 살펴보면, 사업순원가는 181,566백만원이고, 이 중 관리운영비(122,032백만원), 비배분비용(14,035백만원) 및 비배분수익(20,877백만원)을 가감한 재정운영순원가는 296,755백만원입니다.

한편, 재정운영순원가에서 일반수익 367,866백만원을 차감한 재정운영결과(재정운영순원가-일반수익)는 △71,111백만원으로, 전년 대비 29,711백만원(71.76%) 증가하였습니다.

5. 성과보고서에 대한 결산검사

<성과지표 달성현황> (단위 : 개, %)

구 분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개 수	지표수 (A)	초과달성 및달성수 (B)	미달성수	달성율 (B/A)
계	10	77	193	148	45	76.68%
감사담당관	1	1	3	3	0	100%
안전재난담당관	1	3	7	3	4	42.86%
기획조정국	1	6	15	13	2	86.67%
일자리경제국	1	8	20	15	5	75.00%
행정국	1	19	42	35	7	83.33%
보건소	1	13	35	26	9	74.29%
생활환경국	1	9	25	19	6	76.00%
복지국	1	9	21	17	4	80.95%
도시건설국	1	8	22	14	8	63.64%
의회사무국	1	1	3	3	0	100%

동작구의 성과지표 달성 현황을 살펴보면 본 회계연도의 ‘행복한 변화, 사람사는 동작’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 10개의 전략목표와 총 77개의 정책사업목표, 193개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하여 성과달성도를 기준으로 작성하였으며, 이중 148개의 지표를 초과 달성 또는 달성하여 76.68%의 달성율을 보이고 있습니다.

6. 첨부서류에 대한 결산검사

1) 채 권

<채권현재액 결산> (단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액 ㉮	당해연도 증감액		당해연도말 현재액 ㉱=㉮+㉯-㉰	익년도 이행기간 도래예정액
		발생액 ㉯	소멸액 ㉰		
합 계	28,069	6,651	8,912	25,807	4,738
일반회계	12,944	587	900	12632	604
특별회계	-	-	-	-	-
기 금	15,124	6064	8013	13176	4134
환경미화원자녀학자금대여기금	60	-	14	46	-
중소기업육성기금	13,888	5469	7386	11971	3956
주민소득지원및생활안정기금	1,126	514	511	1128	170
식품진흥기금	50	81	101	30	8

※ 기금의 경우, 채권 해당금액이 있는 기금만 표시

2) 채무부담행위 : 해당없음

3) 공유재산

2021회계연도 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

<공유재산 증감 및 현재액 결산> (단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액 ㉮	당해연도 증감액		당해연도말 현재액 ㉱=㉮+㉯-㉰
		증 액 ㉯	감 액 ㉰	
합 계	1,733,168	66,221	38,052	1,761,337
행 정 재 산	1,662,875	59,608	36,390	1,686,093
공 용 재 산	643,015	42,971	6,090	679,896
공공용재산	1,019,835	16,637	30,300	1,006,172
보존용재산	25	-	-	25
일 반 재 산	70,293	6,613	1,662	75,244

4) 물 품

물품 증감 및 현재액의 결산은 다음과 같습니다.

<물품 증감 및 현재액 결산> (단위 : 백만원)

구 분	전년도말 현재액 ㉮	당해연도 증감현황		당해연도말 보유액 ㉱=㉮+㉯-㉰
		취 득 ㉯	처 분 ㉰	
수 량	2,014	217	245	1,986
금 액	10,752	828	688	10,892

개 선　 및　 권 고 사 항

Ⅰ. 일반회계 세입분야

1. 고액 미수납자 체납처분 집행 철저(지방소득세과, 해당부서)

[현황 및 문제점]

지방소득세과 및 해당과의 고액미수납자의 체납 현황은 아래와 같습니다.

(단 위 : 백만원)

이관 여부	부 서	체 납 내 역		압 류 내 역		미 압 류 내 역	
		건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
이관	지방소득세과	484	3,588	447	2,586	37	1,002
소 계		**484**	**3,588**	**447**	**2,586**	**37**	**1,002**
미이관	교통행정과	622	380	878	1,769	81	448
	가로행정과	130	502				
	재 무 과	197	1,334				
소 계		**949**	**2,216**	**878**	**1,769**	**81**	**448**
합 계		**1,433**	**5,804**	**1,325**	**4,355**	**118**	**1,450**

현재 지방소득세과로 이관된 체납액은 484건 3,588백만원이며 미이관되어 각과에서 체납처분을 집행하는 체납액은 949건 2,216백만원 입니다. 이에 대한 체납처분 현황은 총압류 1,325건 4,355백만원이며 무재산 및 사망 등으로 미압류된 체납액은 118건 1,450백만원입니다

압류한 건에 대하여 압류 후 체납액 징수를 위한 적극적인 행정적 조치가 필요한 것으로 판단됩니다.

[개선 및 권고사항]

체납액 중 압류된 건에 대하여는 납부 독촉 후 강력한 체납처분으로 미수납 체납액을 징수하는 적극적인 조치를 강구하시기 바랍니다.(공통사항)

또한 이관된 체납액의 징수를 위하여 종사하는 직원은 1인으로 사실상 이 업무를 감당할 수 없으리라 판단되므로 직원충원을 통한 적극적인 체납처분으로 미수납액을 징수 할 수 있도록 권고합니다.(지방소득세과)

II. 일반회계 세출 분야

1. 위원회의 정비 및 활성화 부족 (기획조정과)

[현황 및 문제점]

2021년도 구 위원회의 운영현황은 다음과 같습니다.

<위원회 운영현황>

2021년	개최 횟수	**미개최**	**1회**	2회	3회 이상
	위원회 개수	**37개**	**20개**	19개	48개

위의 표처럼 한번도 개최하지 않은 위원회와 1회만 개최한 위원회 합계 57개로 위원회 전체의 46%에 달합니다.

[개선 및 권고사항]

따라서, 위원회 활성화를 위해서 설치 및 운영 목적 등 전반적으로 재검토하여 위원회를 정비할 것을 권고합니다.

Ⅲ. 예산의 성과보고서 분야

1. 성과보고서 검토 보완 및 변경성과계획서 미반영[기획조정과]

[현황 및 문제점]

지방자치단체 성과보고서 작성기준에 따르면 성과보고서의 신뢰성 및 책임성 제고를 위해 검증 절차를 강화할 것을 제시하고 있습니다

또한 필요시 자체평가위원회를 구성하도록 하고 있고 예산 부서는 각 실국(부서)이 제출한 성과보고서에 대해 성과계획서와 부합성 등을 검토하고 그 검토의견을 반영하여 성과보고서를 작성하도록 하고 있습니다.

그런데 각 부서의 성과보고 내용을 검토하여 보면 성과지표의 달성율이 저조한 부서나 목표를 훨씬 초과하는 부서가 많은 상황이며 이에 대한 사유가 코로나 19로 인한 저조 및 코로나19로 인한 직원 동원 등으로 목표가 초과 되었다는 답변이 대부분입니다.

코로나로 인하여 목표를 달성할 수 없거나 목표를 훨씬 초과하는 특별한 사정이 있을 경우 변경 성과계획서를 제출하여 목표치를 변경할 수 있음에도 불구하고 이러한 계획서를 제출함이 없이 당초 목표대로 성과보고를 한 사실이 발견됩니다.

[개선 및 권고사항]

목표를 달성할 수 없는 특별한 사정이 있을 경우 변경 성과 계획서를 제출한 후 목표치를 변경하여 성과보고서를 작성할 것을 권고합니다.

Ⅳ. 재무결산 분야

1. 우발채무(계류중인 소송사건)의 과다계상 (기획조정과)

[현황 및 문제점]

구의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

<계류중인 소송사건> (단위 : 원)

발생연도	소송가액	내역	부채계상액
2021년	7,945,888,337	손해배상 청구 외 85건	1,615,789,144
2020년	9,725,976,354	손실보상금 청구 외 72건	654,143,874
2019년	2,571,697,995	손해배상 청구 외 3건	1,443,178,786
2018년	83,803,857	개발부담금부과처분	-
2013년	5,000,000	임금 청구소송	-
총합계	20,332,366,543		3,713,111,804

연말 현재 계상한 우발부채 3,713,112천원은 실제 소송사건의 진행중인 부분(예시 : 개발부담금부과처분 취소액 1,443,178천원 등)을 포함한 1,749,282천원으로 우발채무를 변경해야 할 것입니다.

[개선 및 권고사항]

실제 소송사건의 종료된 부분을 차감하고 과다계상된 부채계상액을 다시 설정할 수 있도록 권고합니다.

2. 미수세금과 미수세외수입의 결손처분액 및 대손충당금 과다설정[징수과, 지방소득세과, 해당부서]

[현황 및 문제점]

미수세금(등록면허세, 재산세, 주민세)과 미수세외수입(변상금, 과태료, 과징금)의 3년간 결손처분액 등 현황은 다음과 같습니다. [표 1, 2 참고]

<표 1 : 미수세금>

회계구분	연도	세목	미수납액 (체납채권액)	결손처분액	미수세금 (미수채권)	결손 추정율	2021년도 대손충당금 추계액
일반회계	2019	등록면허세	53,440,580	19,116,870	34,323,710		
일반회계	2020	등록면허세	52,021,020	43,918,040	8,102,980		
일반회계	2021	등록면허세	42,619,850	2,875,560	39,744,290		
소계			148,081,450	65,910,470	82,170,980	44.51%	17,689,780
일반회계	2019	재산세	417,303,450	58,099,770	359,203,680		
일반회계	2020	재산세	524,247,340	106,957,740	417,289,600		
일반회계	2021	재산세	346,144,510	6,305,390	339,839,120		
소계			1,287,695,300	171,362,900	1,116,332,400	13.31%	45,222,390
일반회계	2021	주민세	139,817,130	40,361,150	99,455,980		
소계			139,817,130	40,361,150	99,455,980	28.87%	28,709,950
총계			**1,575,593,880**	**277,634,520**	**1,297,959,360**	**17.62%**	**91,622,120**

미수세금의 3년간 결손처분액은 277,634,520원, 결손율은 17.62%, 대손추계액은 91,622,120원입니다.

대손충당금 설정 방식

- 결손추정율 = (과거3년간 체납채권의 결손처분액 / 과거3년간 체납채권액) × 100
- 당기말 대손충당금 = 결손추정율 × 당기말 미수채권 잔액(다음연도 이월액)

<표 2 : 미수세외수입>

회계구분	연도	세목	미수납액 (체납채권액)	결손처분액	미수세금 (미수채권)	결손 추정율	2021년도 대손충당금 추계액
일반회계	2019	변상금	2,840,203,290	164,737,080	2,675,466,210		
일반회계	2020	변상금	2,818,716,740	16,857,830	2,801,858,910		
일반회계	2021	변상금	2,393,194,150	245,629,410	2,147,564,740		
소계			8,052,114,180	427,224,320	7,624,889,860	5.31%	113,928,300
일반회계	2019	과태료	10,769,746,590	455,763,140	10,313,983,450		
일반회계	2020	과태료	10,449,974,150	275,944,580	10,174,029,570		
일반회계	2021	과태료	10,670,155,660	316,819,970	10,353,335,690		
소계			31,889,876,400	1,048,527,690	30,841,348,710	3.29%	340,314,140
일반회계	2019	과징금	1,618,698,830	192,000,000	1,426,698,830		
일반회계	2020	과징금	1,614,283,880	-	1,614,283,880		
일반회계	2021	과징금	1,408,225,760	237,369,000	1,170,856,760		
소계			4,641,208,470	429,369,000	4,211,839,470	9.25%	108,315,950
주차장 특별회계	2019	과태료	13,442,760,700	270,716,370	13,172,044,330		
	2020	과태료	12,916,313,260	260,575,340	12,655,737,920		
	2021	과태료	12,402,834,370	232,216,170	12,170,618,200		
소계			38,761,908,330	763,507,880	37,998,400,450	1.97%	239,639,470
옥외광고 정비기금	2019	과태료	250,195,160	73,242,600	176,952,560		
	2020	과태료	151,480,200	276,084,600	(124,604,400)		
	2021	과태료	2,201,994,660	847,122,000	1,354,872,660		
소계			2,603,670,020	1,196,449,200	1,407,220,820	45.95%	622,591,080
옥외광고 정비기금	2021	과징금	9,535,000		9,535,000		
소계			9,535,000	-	9,535,000	0.00%	95,350
총계			**85,958,312,400**	**3,865,078,090**	**82,093,234,310**	**44.97%**	**1,424,884,290**

또한 미수세외수입(변상금, 과태료, 과징금)의 3년간 결손처분액은 3,865,078,090원, 2021년도의 경우에만 1,879,156,550원, 또한 대손추계액은 1,424,884,290원입니다.

이에 미수세금과 미수세외수입의 결손처분액과 대손충당금(대손추계액)의 설정 비율이 높은 것으로 사료됩니다.

[개선 및 권고사항]

향후 결손처분액과 대손충당금의 설정 비율을 낮출 수 있는 합리적인 징수방법을 마련하여 시정할 것을 권고하는 바입니다.

Ⅴ. 결산서의 첨부서류 분야

1. 다음연도 이월사업비 집행 철저(전략사업과)

[현황 및 문제점]

전략사업과의 2021년 사업비 이월 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

이월구분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
명시이월	22,076	8,245	9,450	4,381
사고이월	15,193	9,296	1,982	3,915
계	37,269	17,541	11,432	8,296

지출비율은 예산현액의 47.1%에 불과하여 적정한 예산편성이 되지 않은 것으로 판단되며 명시이월 중 “종합행정타운 기획 및 관리”의 예산편성액 3,633백만원은 실제 다음연도에 지출되지 않는 금액을 이월한 것으로 판단되는 바 사업비가 재이월되지 않도록 집행에 만전을 기해 주시기 바랍니다.

[개선 및 권고사항]

사업비의 적정한 예산편성 및 이월을 해야 할 것을 권고합니다.

2. 동작행복실현사업 기부금 배분기준에 따른 지원금 지급관리 필요 (복지정책과, 동작복지재단)

〔현황 및 문제점〕

동작복지재단은 후원금품(동작복지재단-동작구청-서울사회복지공동모금회 3자협약) 관련 1,705,447천원(현금 799,960천원 물품 905,960천원)을 모금 하였습니다.

동작복지재단은 후원금품중 현금에 대하여 동작복지재단 배분기준에 따라 국민기초생활수급자 및 차상위계층의 생계(1회 30만원), 교육(실비기준원칙), 주거(연간 1백만원), 의료비(실비기준원칙)로 지급하도록 되어 있습니다.

그러나 교육 및 의료비 또한 실비기준이 원칙이나 정액(50만원)으로 지급하는 사례가 다수 발생하였습니다.

〔개선 및 권고사항〕

동작복지재단의 배분기준 중 교육비 및 의료비의 실비기준원칙 이외에 정액지급 요건과 연간 지급한도 기준을 마련할 것을 권고드립니다.

건 의 사 항

1. 소액 고지서의 우편송달 철저[지방소득세과]

[현황 및 문제점]

현재 소액 고지서등의 우편물은 보통 우편으로 송달하고 있습니다

이에 따라 고지서의 송달이 제대로 되지 않거나 방치되어 결국 체납으로 분류되어 징수하는 경우가 상당한 것으로 판단됩니다.

[개선 및 권고사항]

납세자에게 송달이 제대로 될 경우 체납액의 발생이 축소되고 또한 체납처분에 따른 행정비용이 절감 될 수 있을 것으로 판단됩니다.

따라서 적정하고 정확한 송달을 할 수 있는 방안을 강구해 주시기 바랍니다.

2. 범죄예방 도시디자인(CPTED) 사업의 행정 효과성을 보완할 객관적인 분석자료 추가 검토 [도시계획과]

[현황 및 문제점]

동작구 소재지에 범죄가 발생할 가능성이 농후한 지역을 대상으로 주민들로부터 우범지역을 접수받아 주민생활밀착형 CPTED 사업(2021년 기준 예산현액 711백만원 및 집행액 574백만원)을 진행하고 있으며, 통합방범모듈 및 범죄예방 디자인 시설물 설치 등 여러 방안을 활용하여 우범지역을 개선하고 있습니다.

도시계획과에 따르면 우범지역 개선화 사업인 범죄예방 도시디자인(CPTED)으로 다수의 동작구 주민들이 만족하고 있다고 하나, 해당 사업의 행정 효과성을 알 수 있는 ‘우범지역의 범죄 감소율’ 등 객관적인 자료가 별도로 분석되고 있지 않은 상황입니다.

[개선 및 권고사항]

우범지역의 범죄 감소율 등 객관적인 자료 분석을 통해 CPTED 사업의 행정 효과성이 입증된다면, 동작구 주민들의 안전을 위한 CPTED 사업에 보다 많은 관심과 집중이 될 수 있는 바탕이 됨에 따라 CPTED 사업 확장 및 예산 편성에 도움이 될 것으로 보아 검토할 것을 권고합니다.

3. 기말 재고자산(의약품) 미계상[보건의약과]

[현황 및 문제점]

동작구의 재고자산 세부내역은 판매용물품인 쓰레기봉투 131,899,953원으로 기재되어 있습니다. 보건소의 경우 2021. 12월 말 기준으로 진료의약품 241,261원과 임상병리검사시약 82,324,963원을 포함한 총합계 82,566,224원의 연말재고를 보유하고 있었으나 이를 재고자산에서 보고 누락하고 있습니다.

<재고자산 세부내역> (단위 : 원)

구분	일반회계	특별회계	기금	계
판매용물품	131,899,953	-	-	131,899,953
계	131,899,953			131,899,953

[개선 및 권고사항]

향후 2022년 회계연도부터는 진료의약품과 임상병리 검사시약의 경우 유효기한이 있을지라도 연말재고액에 포함하여 재고자산으로 보고할 것을 권고합니다.

수 범 사 례

사전·예방적 감사로 예산낭비 요인 차단

(감사담당관)

1. 사업개요

1) 기　　간 : 2021.1월 ~ 12월
2) 대　　상 : 부서 및 동 주민센터, 어르신·아동·청소년 시설 등
3) 추진내용
- 사전적 예방과 사후적 통제를 통한 행정의 책임성 확보
- 구민생활 밀접분야 집중감사 실시로 책임성 제고
- 구 재정의 건전성·효율성 감사를 통해 예산누수 사전 방지

2. 추진성과

1) 주요 업무 및 일정 규모 이상 사업 집행 전 **적법성·타당성 사전 심사 및 원가 산출금액 검토로 1,079,176천원 예산절감**
- 대상 업무 : 계약, 민간위탁사업, 주요 시책사업, 예산관리 등
- 제도개선 : 계약 방법 변경, 제안서 평가에 대한 의견 제시 등 70건

2) 불합리한 관행 타파, 구조적 부패요인 차단을 위한 예방감사 실시로 **예산 누수 요인에 대해 재정 조치 59,692천원 완료**
- 감사실시 : 총 13회 (특정 5, 종합 3, 재무3, 복무1, 성과1)
- 감사결과
  - 과다·착오 지급한 보조금, 정산 소홀로 지급된 계약금액 환수 등 예산 누수요인에 대해 재정상 조치 59,692천원 완료
  - 주민밀접분야인 복지관, 어린이집 등을 포함하여 자체·산하기관에 불합리한 제도 개선 요청 등 행정상 조치 489건

3) **2021년 감사원 자체감사활동 평가 최우수, 자체감사사항 우수상 동시 수상 기관으로 선정(전국 유일)**

3. 기대효과

1) 행정·재정적 낭비요인 사전 방지, 시행 착오 예방으로 신뢰성 제고
2) 감사대상 조직(구성원)의 업무활동에 대한 조사·검증·확인·분석하여 주민에 대한 책임성 확보와 주민의 삶의 질 향상에 기여

체육시설 운영을 통한 안정적인 구 세입 확보

(체육문화과)

1. 사업개요

1) 추진목적 : 부족한 체육 인프라 개선 및 주민 삶의 질 향상에 기여
2) 추진기간 : 2021. 5. ~ 2024. 4.
3) 운영종목 : 축구 1일 7회 14시간, 야구 1일 8회 16시간
4) 추진내용
 - 체육시설 무상대부계약 체결(수협) : '21. 2.
 - 노량진 축구장·야구장 건립 준비 : '21. 3.~5.
  · 실무회의 개최(20여 차례) 및 타 자치구 우수사례 벤치마킹(7회)
  · 체육시설 조성공사 및 주차 정산기 설치
  · 노량진 축구장·야구장 운영 조례 제정 및 기간제근로자 채용
 - 정식개관 및 운영 : '21. 6.

2. 추진성과

1) 노후건축물 철거된 유휴부지 → 주민 생활 밀접한 체육시설로 재탄생



조성 前



조성 後

2) 타 시설 벤치마킹 및 실 이용자 의견 반영하여 시행착오 최소화
 - 야구장 비구방지 휀스높이 상향·조명설치, 축·야구장 : 그늘막 설치 등
3) 축구 1,768단체 19,400여명 / 야구 844단체 7,500여명 이용('22,3월 기준)
 - 일반 경기 외 축구·야구 관련 예능, 드라마, CF, YouTube 촬영장소로 인기

3. 기대효과

1) 한강변 최대·최신 체육시설 조성을 통한 區 이미지 제고 및 홍보 효과
2) 체육시설 부족으로 불편을 겪던 주민의 만족도 향상 및 생활체육 활성화 기여
3) 세외수입 증대 : 구장 사용료 및 주차요금 등 연 5억원의 수입 기대