

2022회계연도 서울특별시 성북구

결 산 검 사 의 건 서



서울특별시 성북구 결산검사위원

2022회계연도 서울특별시 성북구 결산검사의견서

수 신 : 서울특별시 성북구청장

2022회계연도 서울특별시 성북구 결산검사 의견서를 제출합니다.

○ 검사기간 : 2023년 4월 3일 ~ 5월 2일 (30일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 소 형 준 (성북구의회의원)
- 검 사 위 원 : 장 진 우 (공인회계사)
- 검 사 위 원 : 김 진 평 (세 무 사)
- 검 사 위 원 : 김 화 복 (전직공무원)
- 검 사 위 원 : 윤 이 남 (전직공무원)

2022회계연도 결산검사 의견서

서울특별시 성북구청장 귀하

2023년 5월 2일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조의 규정에 따라 서울특별시 성북구의회로부터 2022회계연도 결산위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2023년 4월 3일부터 2023년 5월 2일까지(30일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 성북구청장이 제출한 2022회계연도 결산서(안) 및 증빙서류를 검사한 결과, 결산검사의견서에 표시한 개선 및 권고 사항을 제외하고는 세입·세출, 명시이월 및 사고이월, 채권 및 채무, 재산 및 기금, 금고의 변동내용과 재정상태 등을 적정하게 표시하고 있습니다.

본 의견서에서 권고한 사항과 개선점을 차년도 및 그 이후의 예산편성과 집행을 위하여 면밀히 분석 평가하여 적극적으로 반영하시기 바랍니다.

2022회계연도 서울특별시 성북구 결산검사위원

책임위원 소 형 준

결산위원 장 진 우

결산위원 김 진 평

결산위원 김 화 복

결산위원 윤 이 남

목 차

I . 결산검사 경과	1
II . 결산검사 총괄 현황	3
1. 재정여건	4
2. 세입·세출 결산	6
3. 기금 결산	28
4. 재무제표 결산	29
5. 성과보고서	31
6. 결산서 첨부서류	32
7. 총 평	39
III . 수범사례	40
IV . 개선 및 권고사항	43

I . 결산검사 경과

I . 결산검사 경과

□ 검사기간 : 2023. 4. 3.(월) ~ 5. 2.(화) 【30일간】

□ 결산검사위원 : 총 5명

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
책임위원	소 형 준	· 결산검사 총괄	성북구의원
위 원	장 진 우	· 도시관리국, 건설교통국 세출결산 · 재무제표, 성과보고서, 채권·채무액, 공유재산, 물품, 세입세출 외 현금	공인회계사
위 원	김 진 평	· 기획재정국, 의회사무국 세출결산 · 일반회계 세입결산 총괄	세 무 사
위 원	김 화 복	· 담당관, 안전생활국, 행정국 세출결산 · 예산 이용·전용·이체, 예비비, 이월사업비 · 세입·세출 잉여금, 세출예산 집행잔액 결산	전직공무원
위 원	윤 이 남	· 복지문화국, 보건소 세출결산 · 특별회계 세입·세출 결산 · 기금, 성인지, 보조금 결산	전직공무원

□ 결산검사 세부일정

검 사 일 정	결산검사내용	비 고
2023. 4. 3. ~ 4. 6.	· 결산검사 개시 및 결산(안) 및 수검자료 검토	
2023. 4. 7. ~ 4. 20.	· 결산검사 실시(자료설명 및 질의) · 성북구도시관리공단 및 성북문화재단 수검	
2023. 4. 21. ~ 4. 25.	· 결산검사 자료 정리 및 마무리	
2023. 4. 26. ~ 5. 2.	· 결산검사 의견서 작성 및 검토	

□ 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고 필요 시 관계공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료 요구
- 쟁점 사항에 대하여는 위원 간 토의

Ⅱ . 결산검사 총괄 현황

1

재 정 여 건

○ 최근 5년간의 세입·세출 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같음.

【 최근 5년간 일반 및 특별회계 결산 규모 】

(단위 : 천원)

구 분		2018	2019	2020	2021	2022
일반회계	세 입	778,164,348	882,984,728	1,177,523,512	1,206,826,416	1,268,058,576
	세 출	631,363,520	732,529,554	987,223,997	984,109,513	1,012,268,175
	결산상잉여금	146,800,828	150,455,174	190,299,515	222,716,903	255,790,401
특별회계	세 입	19,159,111	27,142,637	34,426,185	29,890,914	44,310,645
	세 출	13,322,942	9,166,361	13,099,787	17,722,816	27,020,968
	결산상잉여금	5,836,169	17,976,276	21,326,398	12,168,098	17,289,677
총 계	세 입	797,323,459	910,127,365	1,211,949,697	1,236,717,330	1,312,369,221
	세 출	644,686,462	741,695,915	1,000,323,784	1,001,832,329	1,039,289,143
	결산상잉여금	152,636,997	168,431,450	211,625,913	234,885,001	273,080,078

○ 일반회계 및 특별회계 세입의 최근 5년 평균 증가율은 13.27%이며, 세출의 증가율은 12.68%로 세입이 세출에 비해 증가율이 약 0.59% 높음.

○ 2022회계연도의 재정 규모가 증가한 것은 코로나19 완화로 인해 국고보조금 세입은 감소하였으나 세수 증대로 지방교부세 및 자치구 조정교부금 세입이 증가하였고, 자주재원인 지방세 세입이 증가하였기 때문임.

○ 최근 5년간의 기금 결산 규모는 다음과 같음.

【 최근 5년간 기금 결산 규모 】

(단위 : 천원)

구 분		2018	2019	2020	2021	2022
기 금	전년도말조성액 (㉞)	16,805,966	18,051,784	26,532,758	55,671,262	90,354,831
	당해연도조성액 (㉟)	6,414,220	12,308,183	35,989,934	40,508,334	63,463,068
	당해연도사용액 (㊱)	5,168,402	3,827,209	6,851,430	9,824,765	9,125,595
	당해연도말조성액 (㉞+㉟-㊱)	18,051,784	26,532,758	55,671,262	90,354,831	144,692,303

○ 기금 규모가 증가한 것은 돈암1동 주민센터 등 동청사 및 (가)성북청년스마트창업센터 신축으로 인한 공용청사 및 공공시설 건립 기금 조성액과 회계연도 간 재정수입 불균형 조정을 목적으로 설치된 통합재정안정화기금의 조성액이 증가하였기 때문임.

○ 전년대비 재무제표 요약 분석 내용은 다음과 같음.

【 전년대비 재무제표 요약 】

(단위 : 천원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총비용	총수익	운영차액
2022년	2,840,565,110	48,361,973	2,792,203,137	913,375,893	1,033,781,889	△120,405,996
2021년	2,680,257,693	30,027,521	2,650,230,172	921,037,095	999,010,987	△77,973,892
증 감	160,307,417	18,334,452	141,972,965	△7,661,202	34,770,902	△42,432,104

○ 2022년 순자산이 전년 대비 141,972,965천원 증가하여 재정상태는 5.36% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년 대비 42,432,104천원 감소하였음.

2

세입·세출 결산

가. 총괄

【 세입·세출 결산 총괄 】

(단위 : 천원)

구분	예산현액	세입 결산액 (A)	세출 결산액 (B)	결산상 잉여금(C)					
				계 (C=A-B)	이월액			보조금 실제 반납금	순세계 잉여금
					계	명시이월	사고이월		
총계	1,234,720,070	1,312,369,221	1,039,289,143	273,080,078	92,682,853	63,872,621	28,810,232	29,282,032	151,115,194
일반 회계	1,190,087,817	1,268,058,576	1,012,268,175	255,790,401	76,591,013	49,876,629	26,714,384	29,011,233	150,188,155
특별 회계	44,632,253	44,310,645	27,020,968	17,289,677	16,091,839	13,995,992	2,095,847	270,799	927,039

○ 2022회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 1,312,369,221천원으로 예산현액 1,234,720,070천원보다 77,649,151천원 초과 수납되었고, 세출결산액은 세입결산액의 79.19%인 1,039,289,143천원임.

○ 세입·세출결산 차감액인 결산상잉여금은 273,080,078천원으로, 이중 명시이월액 63,872,621천원, 사고이월액 28,810,232천원, 보조금실제반납금 29,282,032천원을 공제한 순세계 잉여금은 151,115,194천원임.

나. 일반회계

1) 세입결산

【 일반회계 세입 결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액 ㉑	실제수납액 ㉒	불납결손액 ㉓	미수납액 [㉒-㉑-㉓]	징수율 [㉒/㉑] (%)
2022년	1,190,087,817	1,295,553,000	1,268,058,576	1,325,375	26,169,049	97.88
2021년	1,127,442,087	1,236,002,239	1,206,826,416	2,322,046	26,853,777	97.64
증 감	62,646,730 (5.56%)	59,550,761 (4.82%)	61,232,160 (5.07%)	△996,671 (△42.92%)	△684,728 (△2.55%)	0.24

○ 2022회계연도 일반회계 실제수납액 1,268,058,576천원은 예산액의 106.55%로서 77,970,759천원 초과수납 되었으며, 이는 주로 서울특별시의 자치구 조정교부금 가배시액과 실제 교부된 금액의 차액 약 49,955,597천원이 발생한 것과 임시적 세외수입 중 공유재산 매각수입이 재개발사업 추진에 따라 5,727,948천원 더 수납되는 등 예산현액보다 9,700,233천원 더 수납되었음에 기인함.

○ 2021년 대비 2022년 실제수납액은 5.07% 증가하였으며, 불납결손액은 42.92% 감소하였고, 미수납액은 2.55% 감소하였음.

【 미수납액 현황 】

(단위 : 천원)

합 계	무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 · 부도	채무자 회생법에 의한 유예	격리 또는 입원	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타	납기 미도래
26,169,049 (100%)	3,880,779 (14.83%)	345,420 (1.32%)	8,136,159 (31.09%)	5,120,478 (19.56%)	61 (0.01%)	-	-	120,056 (0.46%)	2,505,846 (9.57%)	5,570,642 (21.29%)	489,608 (1.87%)

○ 2022회계연도 미수납액은 26,169,049천원으로 그 중 납세태만으로 인한 미수납액이 31.09% (8,136,159천원)를 차지하고 있음.

○ 수납액의 확인은 우리은행 성북구청지점에서 발행한 세입·세출 자금일계표로 대사 하였으며, 2022년도 자금일계표상 구세일반회계 누계액 1,268,058,575,604원과 결산서상 실제수납액 1,268,058,575,604원이 일치함.

【 세목별 세입 결산 】

(단위 : 천원)

구 분		예산현액	징수결정액 ㉠	실제수납액 ㉡	불납결손 액㉢	미수납액 [㉡-㉠-㉢]	전년도 세입결산액
자 주 재 원	지방세수입	123,165,541	134,584,713	133,544,389	129,238	911,086	118,145,258
	세외수입	49,143,851	93,469,589	67,015,489	1,196,137	25,257,963	81,122,014
	소 계	172,309,392	228,054,302	200,559,878	1,325,375	26,169,049	199,267,272
의 존 재 원	지방교부세	32,826,600	37,158,993	37,158,993	0	0	28,108,380
	조정교부금등	245,211,663	295,167,260	295,167,260	0	0	254,900,842
	보조금	513,989,272	510,662,252	510,662,252	0	0	533,850,407
	소 계	792,027,535	842,988,505	842,988,505	0	0	816,859,629
보전수입 내부거래		225,750,890	224,510,193	224,510,193	0	0	190,699,515
총 계		1,190,087,817	1,295,553,000	1,268,058,576	1,325,375	26,169,049	1,206,826,416

○ 2022회계연도 세입결산 기준 재정자립도는 16.73%¹⁾로 2021년 17.71% 대비 0.98% 하락하였음. 이는 전년도 세입결산 대비 자주재원도 0.65% 증가하였으나, 의존재원이 3.20% 증가하여 증가폭이 더 컸기 때문임.

○ 성북구 재정자립도는 서울시 자치구 평균 재정자립도²⁾ 29.4%에 미치지 못하므로 장기적인 관점에서 재정자립도를 높일 수 있는 방안을 마련할 필요가 있음.

2) 세출결산

【 일반회계 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	(총) 집행잔액		
				계	보조금 반납금	집행잔액
2022년	1,190,087,817	1,012,268,175	76,591,013	101,228,629	32,201,534	69,027,095
2021년	1,127,442,087	984,109,513	69,282,276	74,050,298	16,320,305	57,729,993
증(감)액	62,645,730	28,158,662	7,308,737	27,178,331	15,881,229	11,297,102

○ 2022회계연도 일반회계 예산현액은 전년도에 비해 62,645,730천원이 증가한 1,190,087,817천원으로, 전년도 예산현액 1,127,442,087천원에 대비 5.56% 증가하였음.

○ 지출액은 예산현액의 85.06%에 해당하는 1,012,268,175천원으로, 이는 전년도 예산현액 대비 지출액 비율 87.29%에 비해 2.23% 감소하였음.

1) 자주재원 / (세입결산액 - 전년도 이월사업비)

2) 서울시 재정자립도 통계의 2022년도 예산기준 재정공시로 2022년도 결산기준 공시는 다를 수 있음.

○ 다음연도 이월액은 76,591,013천원으로 그 중 명시이월은 49,876,629천원, 사고이월은 26,714,384천원이며 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 6.44%로 전년도 6.15%보다 0.29% 증가하였음.

○ 총 집행잔액은 예산현액의 8.51%에 해당하는 101,228,629천원으로 일반회계 분야별 집행내역에 대한 자세한 내용은 다음과 같음.

【 일반회계 분야별 집행현황 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	집행액	다음연도이월액	(총)집행잔액	집행률(%)
합 계	1,190,087,817	1,012,268,175	76,591,013	101,228,629	85.06
일 반 공 공 행 정	123,699,263	111,192,978	6,529,913	5,976,372	89.89
공 공 질 서 및 안 전	2,796,033	2,460,890	99,814	235,329	88.01
교 육	14,826,943	13,868,012	0	958,931	93.53
문 화 및 관 광	90,601,746	45,109,578	38,059,546	7,432,622	49.79
환 경	62,364,284	48,930,235	6,812,458	6,621,591	78.46
사 회 복 지	535,026,322	502,143,713	4,374,303	28,508,306	93.85
보 건	36,758,198	32,238,454	2,610,804	1,908,940	87.70
농 립 해 양 수 산	200,976	173,422	0	27,554	86.29
산업·중소기업 및 에 너 지	36,348,247	29,422,185	4,055,377	2,870,685	80.95
교 통 및 물 류	73,188,286	63,641,492	8,775,567	771,227	86.96
국 토 및 지 역 개 발	32,254,305	22,678,602	5,273,231	4,302,472	70.31
예 비 비	27,900,404	0	0	27,900,404	0
기 타	154,122,810	140,408,613	0	13,714,197	91.10

○ 집행률이 높은 분야는 사회복지 502,143,713천원(집행률 93.85%), 교육 13,868,012천원(집행률 93.53%), 기타 140,408,613천원(집행률 91.10%)순이며, 집행률이 가장 낮은 분야는 문화및관광 45,109,578천원(집행률 49.79%)임.

□ 실국별 세출결산 내역

○ 담당관 세출 결산은 다음과 같음.

【 담당관 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집행잔액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금반납금	집행잔액		
합 계	288,361	203,026	0	85,335	0	85,335	70.41	71.56
감사담당관	288,361	203,026	0	85,335	0	85,335	70.41	71.56

○ 담당관의 세출 예산은 예산현액 288,361천원에서 203,026천원을 지출하고, 총 집행잔액 85,335천원 (29.59%)이 발생하였으며, 집행률은 70.41%로 전년도 71.56%보다 감소하였으나 비슷한 수준임.

○ 복지문화국 세출 결산은 다음과 같음.

【 복지문화국 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집 행 잔 액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금반납금	집행잔액		
합 계	616,978,035	538,952,429	42,412,849	35,612,757	23,582,870	12,029,887	87.35	90.59
복 지 정 책 과	47,077,388	40,377,015	31,400	6,668,973	4,963,625	1,705,348	85.77	90.31
생 활 보 장 과	93,392,443	91,214,154	0	2,178,289	1,898,272	280,017	97.67	94.53
어르신복지과	235,371,088	226,889,228	1,911,281	6,570,579	5,257,936	1,312,643	96.40	97.01
여 성 가 족 과	150,679,106	135,504,143	2,410,621	12,764,342	9,186,676	3,577,666	89.93	90.49
문 화 체 육 과	90,458,010	44,967,889	38,059,547	7,430,574	2,276,361	5,154,213	49.71	67.56

○ 복지문화국의 세출 예산은 예산현액 616,978,035천원에서 538,952,429천원을 지출하고, 42,412,849천원(6.88%)을 다음연도로 이월처리 하였으며, 총 집행잔액 35,612,757천원(5.77%)이 발생하여 집행률 87.35%로 전년도 90.59% 대비 집행률이 3.24% 감소하였음.

○ 이는 코로나19로 인한 입원·격리자 폭증으로 저소득 주민의 생활지원비 지원 등이 전년도에 비해 예산현액은 65,676,731천원(11.9%)으로 대폭 증액되었으나, 제도 변경에 따른 격리일수 감소, 지원금 감액, 코로나19로 인한 사업 지연 등으로 집행률이 전년도보다 저조한 것에 기인함.

○ 도시관리국 세출 결산은 다음과 같음.

【 도시관리국 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집 행 잔 액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금 보조금	집행잔액		
합 계	33,127,851	24,865,820	3,939,210	4,322,821	3,139,162	1,183,659	75.06	73.59
주 택 정 책 과	1,786,421	1,548,980	0	237,441	858	236,583	86.71	86.88
주 거 정 비 과	1,702,397	1,078,591	299,209	324,597	9,891	314,706	63.36	99.57
도 시 계 획 과	13,128,601	8,233,989	2,086,760	2,807,852	2,637,071	170,781	62.72	71.13
도 시 재 생 과	2,058,138	1,364,439	13,400	680,299	472,366	207,933	66.29	53.00
건 축 과	221,234	158,895	0	62,339	0	62,339	71.82	77.43
공 원 녹 지 과	14,231,060	12,480,926	1,539,841	210,293	18,976	191,317	87.70	73.92

○ 도시관리국의 세출 예산은 예산현액 33,127,851천원에서 24,865,820천원을 지출하고, 3,939,210천원 (11.90%)를 이월하였으며, 총 집행잔액은 4,322,821천원(13.04%)이 발생함.

○ 집행률은 75.06%로 전년도 73.59%보다 높은 집행실적을 나타내었음.

○ 건설교통국 세출 결산은 다음과 같음.

【 건설교통국 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집 행 잔 액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금 반납금	집행 잔액		
합 계	89,360,003	75,718,574	11,649,429	1,992,000	22,276	1,969,724	84.73	68.85
교통행정과	5,864,769	5,071,151	112,555	681,063	11,733	669,330	86.47	83.17
교통지도과	21,015,680	21,014,497	0	1,183	0	1,183	99.99	76.66
건설관리과	1,136,691	598,087	0	538,604	0	538,604	52.62	66.04
도로과	47,429,273	38,384,079	8,663,012	382,182	19	382,163	80.93	61.77
치수과	13,913,590	10,650,760	2,873,862	388,968	10,524	378,444	76.55	91.21

○ 건설교통국의 세출 예산은 예산현액 89,360,003천원에서 75,718,574천원을 지출하고, 11,649,429천원(13.04%)을 이월하였으며, 총 집행잔액은 1,992,000천원(2.23%)이 발생함.

○ 집행률은 84.73%로 전년도 68.85%보다 높은 집행실적을 나타내었음.

○ 기획재정국 세출 결산은 다음과 같음.

【 기획재정국 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집행잔액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금 반납금	집행 잔액		
합 계	108,003,675	75,203,817	2,692,955	30,106,903	62,340	30,044,563	69.63	73.08
기 획 예 산 과	99,250,302	69,815,551	0	29,434,751	0	29,434,751	70.34	74.43
재 무 과	564,502	493,201	0	71,301	0	71,301	87.37	98.28
주 민 공 동 체 과	6,455,163	3,323,141	2,692,955	439,067	50,911	388,156	51.48	57.17
세 무 1 과	753,994	683,753	0	70,241	6,994	63,247	90.68	90.51
세 무 2 과	606,317	543,290	0	63,027	0	63,027	89.60	90.86
지 적 과	373,397	344,881	0	28,516	4,435	24,081	92.36	94.80

○ 기획재정국의 세출 예산은 예산현액 108,003,675천원에서 75,203,817천원을 지출하고, 2,692,955천원(2.49%)을 이월하였으며, 총 집행잔액은 30,106,903천원(27.88%)이 발생하여 집행률 69.63%로 전년도 73.08% 대비 집행률이 3.45% 감소하였음.

○ 다만 집행잔액 중 예비비 잔액 27,900,404천원을 제외하면 2,206,499천원으로 집행잔액 비율 2.04%로 원만하게 집행되었음.

○ 안전생활국 세출 결산은 다음과 같음.

【 안전생활국 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집행잔액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금 반납금	집행 잔액		
합 계	108,716,097	87,251,677	10,733,808	10,730,612	3,946,864	6,783,748	80.26	80.17
도시 안전 과	8,353,838	6,317,949	1,384,814	651,075	63,387	587,688	75.63	85.83
청 소 행 정 과	59,519,816	47,226,727	5,272,617	7,020,472	1,964,388	5,056,084	79.35	81.35
일자리경제과	39,508,622	32,435,048	4,076,377	2,997,197	1,913,257	1,083,940	82.10	77.46
환 경 과	1,333,821	1,271,953	0	61,868	5,832	56,036	95.36	53.65

○ 안전생활국의 세출 예산은 예산현액 108,716,097천원에서 87,251,677천원을 지출하고, 10,733,808천원 (9.87%)을 이월하였으며, 총 집행잔액은 10,730,612천원(9.87%)이 발생함.

○ 2022년 집행률은 80.26%로 전년도 80.17%보다 다소 증가하였으나 비슷한 수준임.

○ 행정국 세출 결산은 다음과 같음.

【 행정국 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집행잔액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금 반납금	집행 잔액		
합 계	177,549,395	161,634,610	2,496,958	13,417,827	289,241	13,128,586	91.04	93.23
행정지원과	133,300,657	123,028,402	395,016	9,877,239	91,732	9,785,507	92.29	93.93
자치행정과	18,534,858	14,856,108	1,792,286	1,886,464	36,284	1,850,180	80.15	95.48
교육지원과	19,048,539	17,797,807	0	1,250,732	147,771	1,102,961	93.43	79.82
홍보전산과	5,636,530	5,080,401	309,656	246,473	13,454	233,019	90.13	92.76
민원여권과	1,028,811	871,892	0	156,919	0	156,919	84.75	93.30

○ 행정국의 세출 예산은 예산현액 177,549,395천원에서 161,634,610천원을 지출하고, 2,496,958천원(1.40%)을 이월하였으며, 총 집행잔액은 13,417,827천원(7.56%) 발생되었음.

○ 2022년 집행률은 91.04%로 전년도 93.23%보다 2.19% 감소한 집행실적을 나타내었음.

○ 보건소 세출 결산은 다음과 같음.

【 보건소 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집행잔액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금 반납금	집행 잔액		
합 계	52,300,859	45,338,728	2,610,804	4,351,327	1,158,782	3,192,545	86.69	86.87
건강정책과	12,924,681	10,809,131	0	2,115,550	55,701	2,059,849	83.63	86.70
건강관리과	31,920,955	28,002,462	2,414,804	1,503,689	882,615	621,074	87.72	86.19
의약과	5,498,533	4,722,817	196,000	579,716	206,205	373,511	85.89	89.47
보건위생과	745,621	739,988	0	5,633	911	4,722	99.24	96.06
보건지소	1,211,069	1,064,330	0	146,739	13,350	133,389	87.88	83.71

○ 보건소의 세출 예산은 예산현액 52,300,859천원에서 45,338,728천원을 지출하고, 2,610,804천원 (4.99%)을 이월하여 총 집행잔액은 4,351,327천원(8.32%) 발생되었고, 집행률은 86.69%로 전년도 86.87% 다소 감소했으나 비슷한 수준임.

○ 집행잔액이 발생한 이유는 구민과 대면접촉이 많은 다양한 프로그램이 코로나 19로 인해 2022년 상반기에는 추진되지 못하다가 하반기부터 본격적으로 추진된 것에 기인함.

○ 의회사무국 세출 결산은 다음과 같음.

【 의회사무국 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집행잔액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금반납금	집행잔액		
합 계	3,763,539	3,099,492	55,000	609,047	0	609,047	82.36	89.30
의 회 사 무 국	3,763,539	3,099,492	55,000	609,047	0	609,047	82.36	89.30

○ 의회사무국의 세출 예산은 예산현액 3,763,539천원에서 3,099,492천원을 지출하고, 55,000천원 (1.46%)을 이월하여 총 집행잔액은 609,047천원(16.18%)이 발생하였음.

○ 2022년 집행률은 82.36%로 전년도 89.30%보다 감소함.

다. 특별회계

1) 세입결산

【 특별회계 세입결산 요약 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액 ㉔	실제수납액 ㉕	불납결손액 ㉖	미수납액 [㉖=㉔-㉕-㉖]	징수율 [㉕/㉔] (%)
합 계	44,632,253	54,215,640	44,310,645	125,328	9,779,666	81.73
의료급여기금	870,672	1,263,018	921,009	117,160	224,849	72.92
건축안전	2,795,173	3,553,442	2,972,774	0	580,668	83.66
주차장	40,966,408	49,399,180	40,416,863	8,168	8,974,149	81.82

【 의료급여기금 특별회계 세입결산 】

(단위 : 천원)

구 분	세입예산현액	징수결정액 ㉔	실제수납액 ㉕	불납결손액 ㉖	미수납액 [㉖=㉔-㉕-㉖]	징수율 [㉕/㉔] (%)
2022년	870,672	1,263,018	921,009	117,160	224,849 (17.80%)	72.92
2021년	934,984	1,259,577	902,469	0	357,108 (28.35%)	71.65
증(감)액	△64,312	3,441	18,540	117,160	△132,259	1.27

○ 의료급여기금 특별회계는 1,263,018천원을 징수결정 하였으며 실제 수납액은 921,009천원 이고, 미수납액 224,849천원이 발생하였음.

○ 징수결정액 대비 징수율은 72.92%로 전년 대비 1.27%p 증가하였으나 시효소멸로 인한 불납결손액이 117,160천원이 발생함.

【 건축안전 특별회계 세입결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액 ㉑	실제수납액 ㉒	불납결손액 ㉓	미수납액 [㉑-㉒-㉓]	징수율 [㉒/㉑] (%)
2022년	2,795,173	3,553,442	2,972,774	0	580,668 (16.34%)	83.66
2021년	2,289,176	2,694,560	2,383,733	0	310,827 (11.54%)	88.46
증(감)액	505,997	858,882	589,041	0	269,841	△4.81

○ 건축안전 특별회계는 3,553,442천원을 징수결정 하였으며 실제 수납액은 2,972,774천원이고, 미수납액 580,668천원이 발생하였고, 징수결정액은 증가하였으나 징수율은 83.66%로 전년 대비 4.81%p 감소하였고, 미수납액은 전년 대비 4.80%p 증가하였음.

○ 미수납액은 이행강제금으로 코로나19로 인한 경기침체로 납부능력 저하 및 납부저항으로 미수납액 비율이 매년 증가해오고 있음.

【 주차장 특별회계 세입결산 】

(단위 : 천원)

구 분	세입예산현액	징수결정액 ㉑	실제수납액 ㉒	불납결손액 ㉓	미수납액 [㉑-㉒-㉓]	징수율 [㉒/㉑] (%)
2022년	40,966,408	49,399,180	40,416,863	8,168	8,974,149 (18.17%)	81.82
2021년	27,190,926	35,592,137	26,604,712	9,043	8,978,382 (25.23%)	74.75
증(감)액	13,775,482	13,807,043	13,812,151	△875	△4,233	7.07

○ 주차장특별회계 세입 징수결정액을 살펴보면 주차요금수입, 이행강제금, 과태료 등 세외수입 14,221,118천원, 시·도비보조금 4,173,022천원, 보전수입및내부거래 31,005,040천원 총 49,399,180천원 징수결정 하였으나, 실제로는 40,416,863천원이 수납되었음.

○ 불납결손액은 8,168천원 발생하였으며, 미수납액은 8,974,149천원으로 징수결정액 대비 징수율은 81.82%로 전년대비 7.07%p 증가하였음.

2) 세출결산

【 특별회계 세출결산 요약 】

(단위 : 천원)

구 분	예 산 현 액	지 출 액	다음연도 이 월 액	(총) 집 행 잔 액			집행률 (%)	전년도 집행률 (%)
				계	보조금 반납금	집행잔액		
합 계	44,632,253	27,020,968	16,091,839	1,519,445	270,397	1,249,048	60.54	58.27
의 료 급 여 기 금	870,672	814,638	0	56,034	56,032	2	93.56	91.16
건 축 안전	2,795,173	2,323,646	244,880	226,647	5,915	220,732	83.13	11.83
주 차 장	40,966,408	23,882,684	15,846,959	1,236,764	208,450	1,028,314	58.30	61.05

【 의료급여기금 특별회계 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예 산현액	지출액	이월액	(총) 집 행 잔 액		
				계	보조금반납금	집행잔액
2022년	870,672	814,638	0	56,034 (6.44%)	56,032	2
2021년	934,984	852,309	0	82,675 (8.84%)	12,674	70,001
증(감)액	△64,312	△37,671	0	△26,641		

- 의료급여기금 특별회계 세출예산현액 870,672천원 중에서 814,638천원을 지출하여 56,034천원의 집행잔액이 발생하였으며 의료급여기금 특별회계의 성격상 집행잔액의 대부분이 보조금반납금이며 특이사항은 없음.

【 건축안전 특별회계 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집 행 잔 액		
				계	보조금반납금	집행잔액
2022년	2,795,173	2,323,646	244,880	226,647 (8.11%)	5,915	220,732
2021년	2,289,176	270,835	0	2,018,341 (88.17%)	1,944	2,016,397
증(감)액	505,997	2,052,811	244,880	△1,791,694		

- 건축안전 특별회계는 세출예산현액 2,795,173천원 중에서 2,323,646천원을 지출하였으며, 244,880천원을 이월하였고, 집행 잔액은 226,647천원임.
- 전년도에 비해 집행률이 11.83%에서 83.13%로 증가한 이유는 잉여금을 통합재정안정화기금 통합계정에 예탁하는 예탁금으로 편성하여 집행하였기 때문임.

【 주차장 특별회계 세출결산 】

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	(총) 집 행 잔 액		
				계	보조금반납금	집행잔액
2022년	40,966,408	23,882,684	15,846,959	1,236,764 (3.02%)	208,450	1,028,314
2021년	27,190,926	16,599,672	5,877,375	4,713,879 (17.34%)	45,644	4,668,235
증(감)액	13,775,482	7,283,012	9,969,585	△3,477,115		

- 당해연도 주차장특별회계의 예산현액은 전년도에 비해 13,775,482천원이 증액된 40,966,408천원으로 전년도 대비 50.66%가 증가한 것임.
- 지출액은 예산현액의 58.30%에 해당하는 23,882,684천원, 이월액은 예산현액의 38.69%에 해당하는 15,846,959천원으로 전반적으로 예산 집행이 부진함.

라. 세입·세출 잉여금 결산

【 결산상 세입·세출 처리상황 】

(단위 : 천원)

구분 회계별	회계연도	세입 결산액 ㉑	세출 결산액 ㉒	결산상잉여금 세부내역(㉓=㉑-㉒)				
				결산상 잉여금 ㉓	전년 대비 (%)	명시·사고 이월액 ㉔	보조금 실제반납금 ㉕	순세계 잉여금 (㉓-㉔-㉕)
합계	2022년	1,312,369,221	1,039,289,143	273,080,078	16.26	92,682,853	29,282,032	151,115,194
	2021년	1,236,717,330	1,001,832,329	234,885,001		75,159,651	16,433,123	143,292,227
일반 회계	2022년	1,268,058,576	1,012,268,175	255,790,401	14.85	76,591,013	29,011,233	150,188,155
	2021년	1,206,826,416	984,109,513	222,716,903		69,282,276	16,372,861	137,061,766
특별 회계	2022년	44,310,645	27,020,968	17,289,677	42.09	16,091,839	270,799	927,039
	2021년	29,890,914	17,722,816	12,168,098		5,877,375	60,262	6,230,461

※ 다음연도 이월액에는 자금없는 이월액을 포함하지 아니하고, 자금없는 이월액은 ()로 별도 표시

- 2022회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 1,312,369,221천원, 세출결산액은 1,039,289,143천원으로 결산상잉여금은 273,080,078천원임.
- 결산상잉여금에서 명시·사고이월액 92,682,853천원과 보조금 실제 반납금 29,282,032천원을 제외한 순세계잉여금은 151,115,194천원으로 일반회계에서 150,188,155천원, 특별회계에서 927,039천원이 발생하였는데, 전년도 순세계잉여금보다 7,822,967천원(증가율 5.46%) 증가하였음.
- 행정안전부에서 매년 실시하는 재정분석지표는 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정 운영의 효율성을 높게 평가하고 있음.

마. 다음연도 이월사업비

- 지방재정법 제50조 규정에 의하여 당해연도에 예산집행을 못하고, 다음년도로 이월된 사업비는 월곡 복합문화체육센터 건립 등 118건, 92,682,853천원으로 내역은 다음과 같음.

【 다음연도 이월비 요약 】

(단위 : 천원)

구 분	합계		명시이월		사고이월	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
계	118	92,682,853	64	63,872,621	54	28,810,232
일반회계	114	76,591,013	62	49,876,629	52	26,714,384
건축안전 특별회계	1	244,880	1	244,880	-	-
주차장 특별회계	3	15,846,960	1	13,751,112	2	2,095,848

- 2022회계연도 명시이월비는 64건(46개 사업) 63,872,621천원으로, 일반회계는 월곡복합문화체육센터 건립(21,778,000천원) 등 62건 49,876,629천원이며, 건축안전특별회계는 화재안전 성능보강 지원사업 1건 244,880천원, 주차장 특별회계는 주차장건설사업비 1건 13,751,112천원임.
- 사고이월비는 54건(42개 사업) 28,810,232천원으로, 일반회계는 성북동 근현대문학기념관 조성사업 (2,289,234천원) 등 52건 26,714,384천원이며, 주차장특별회계는 주차장 건설 2건 2,095,848천원임.

바. 보조사업비 집행결산

【 일반회계 보조사업비 결산 】

(단위: 천원)

구 분		총사업비 (예산액)	보조금 수령액 ^㉔	집행액	이월액	집행잔액 ^㉕	잔액비율(%) (^㉕ ÷ ^㉔)×100
합 계		820,593,279	817,411,266	716,844,722	53,351,193	47,215,351	5.78
보 조 금	소계	542,994,914	539,674,056	489,315,003	21,347,821	29,011,232	5.38
	국비	296,469,884	294,958,542	276,113,545	6,396,108	12,448,889	4.22
	시비	246,525,030	244,715,514	213,201,458	14,951,713	16,562,343	6.77
구 비		277,598,365	277,737,210	227,529,719	32,003,372	18,204,119	6.55

- 2022회계연도 일반회계 보조사업비는 보조금수령액 539,674,056천원에서 489,315,003천원을 집행하고 21,347,821천원을 이월하였으며, 집행잔액은 총 29,011,232천원(국비 12,448,889천원, 시비 16,562,343천원)으로 국시비 집행잔액은 2023년도 추가경정예산에 편성하여 반납할 예정임.
- 보조금 집행잔액 비율을 살펴보면 국비는 2021년도 1.90%에서 2022년도 4.22%로 증가하였으며, 시비 또한 2021년 4.11%에서 2022년도 6.77%로 증가하는 등 2022년 보조금 집행잔액이 2021년 2.85%에서 2022년 5.38%로 증가하였음
- 어르신복지과의 어르신일자리 및 사회활동 지원사업 보조금(292,972천원 미반납), 뇌병변장애인 활동지원전문교육기관 운영 보조금(4,500천원 미반납), 주민공동체과의 지역주도형 청년일자리 사업 보조금(8,525천원 고지서미발행), 일자리경제과의 지역특화 골목상권 활성화 지원사업 보조금 (23,701천원 미반납) 에 있어 세출예산 편성 후 정산착오, 관계기관 협의 미흡, 단순 미반납 등의 사유로 집행 잔액이 발생한 사례가 다수 발견됨.

【 특별회계 보조사업비 결산 】

(단위: 천원)

구 분		총사업비 (예산액)	보조금 수령액㉔	집행액	이월액	집행잔액 ㉕	잔액비율(%) (㉕÷㉔)×100
합 계		33,715,502	33,713,613	17,246,060	16,091,839	375,714	1.11
보 조 금	소계	6,708,585	6,706,697	4,875,314	1,618,906	212,477	3.17
	국비	153,330	153,330	26,110	122,440	4,780	3.12
	시비	6,555,255	6,553,367	4,849,204	1,496,466	207,697	3.17
구 비		27,006,917	27,006,916	12,370,746	14,472,933	163,237	0.60

○ 2022회계년도 특별회계 보조사업비는 보조금수령액 6,706,697천원에서 4,875,314천원을 집행하였으며, 1,618,906천원을 이월하고 집행잔액은 총 212,477천원(국비 4,780천원, 시비 207,697천원)이 발생함.

사. 예산 이용 · 전용 · 이체

【 예산의 이용 · 전용 · 이체 】

(단위 : 천원)

구 분	건	금 액	비 고
이 용	0	0	
전 용	21	404,816	
이 체	12	663,900	

○ 2022년도의 예산의 이용은 없으며 예산의 전용은 경로당 시설관리(150,000천원), 제설 대책 추진(26,000천원) 등 총 21건으로 404,816천원을 전용함.

○ 전년도 대비 5건이 증가하였으나 전용금액은 556,624천원이 감소하였는데, 이는 코로나19 관련 사회적 거리 두기 해제(2022년 2분기)로 코로나19 관련 비용 지출 등이 감소하였기 때문임.

○ 예산의 이체는 2022.1.1.일자로 건강주치의TF팀이 건강관리과에서 건강정책과로 이관되는 조직개편으로 총 12건 663,900천원의 예산 이체가 발생하였음.

아. 예비비

【 예비비 예산액 및 지출현황 】

(단위: 천원)

회계	예비비목	예산액	지출결정액	지출액	집행잔액
일반회계	일반예비비	8,658,793	292,510	291,881	629
	재해·재난 목적예비비	24,052,371	4,518,250	3,574,650	943,600
	소계	32,711,164	4,810,760	3,866,531	944,229
건축안전 특별회계	일반예비비	23,434	0	0	0
합계		32,734,598	4,810,760	3,866,531	944,229

- 2022년도 예비비 예산액은 32,734,598천원으로 코로나19로 인한 미취업 청년취업장려금 등 21건, 4,810,760천원을 지출 결정하여 3,866,531천원을 지출하고, 944,229천원의 지출잔액이 발생하였음.
- 일반예비비는 공중 및 개방화장실 유지관리 사업 등 4건 291,881천원을 지출하였고, 재해·재난목적 예비비는 17건으로 대부분 코로나19 장기화에 따른 재난지원금 및 태풍 힌남노 침수피해 주민을 위한 지원금 등으로 3,574,650천원이 집행되었음.

3

기금 결산

○ 2022회계연도 기금 조성 총괄표는 다음과 같음.

【 기금 조성 총괄표 】

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 조성액 ㉠	당해연도 조성액 ㉡	당해연도 사용액 ㉢	당해연도말 조성액 (㉠+㉡-㉢)
계	90,354,831	63,463,068	9,125,595	144,692,303
자활 등 서민생활안정 계정	1,765,612	126,461	60,686	1,831,386
저소득주민장학 계정	2,298,146	57,999	10,705	2,345,440
노인복지기금	755,037	117,503	59,781	812,759
양성평등기금	1,023,660	24,352	19,943	1,028,069
체육진흥기금	499,910	208,138	441,220	266,828
장애인체육기금	508,391	207,525	0	715,915
한옥보전지원기금	186,908	23,037	28,420	181,525
옥외광고정비기금	75,169	72,486	22,872	124,782
도로굴착복구기금	882,683	991,762	1,043,573	830,873
공용청사 및 공공시설 건립 기금	67,784,390	25,426,928	2,096,059	91,115,259
통합재정안정화기금 통합 계정	0	2,059,408	0	2,059,408
통합재정안정화기금 재정안정화 계정	0	30,508,233	420	30,507,813
사회투자기금	675,519	569,665	435,039	810,145
재난관리기금	6,759,971	1,034,669	1,765,024	6,029,616
공무원 자녀 학자금 대여기금	1,569,791	51,842	20,086	1,601,547
재활용품 판매대금 관리기금	40,414	21,271	4,160	57,525
중소기업육성기금	3,983,902	1,656,927	2,965,944	2,674,885
기후변화기금	90,606	116,536	54,309	152,833
아동기금	533,907	113,127	0	647,034
식품진흥기금	920,816	75,200	97,353	898,663

○ 2022회계연도 말 기금조성액은 총 144,692,303천원으로 전년도 말 조성액 90,354,831천원에서 당해연도에 63,463,068천원을 조성하고, 9,125,595천원을 사용하였음.

4

재무제표 결산

- 재정상태표는 2022년 12월 31일 현재 재정상태를 나타내는 재무제표로 2022회계연도 말 현재 성북구의 재정 상태는 다음과 같음.

【 재정상태표 및 증감 현황 】

(단위: 백만 원, %)

구 분	2022년	2021년	전년 대비 증감(△)	
			금 액	비 율(%)
자산	2,840,565	2,680,257	160,308	5.98
I. 유동자산	461,529	365,111	96,418	26.41
II. 투자자산	11,290	11,483	△193	△1.68
III. 일반유형자산	334,755	332,057	2,698	0.81
IV. 주민편의시설	405,378	366,436	38,942	10.63
V. 사회기반시설	1,615,098	1,592,863	22,235	1.40
VI. 기타비유동자산	12,515	12,307	208	1.69
부채	48,362	30,027	18,335	61.06
I. 유동부채	35,120	17,830	17,290	96.97
II. 장기차입부채	0	0	0	0.00
III. 기타비유동부채	13,242	12,197	1,045	8.57
순자산	2,792,203	2,650,230	141,973	5.36
I. 고정순자산	2,364,915	2,301,205	63,710	2.77
II. 특정순자산	149,160	96,217	52,943	55.02
III. 일반순자산	278,128	252,808	25,320	10.02

- 2022회계연도 말 현재 자산은 2조 8,405억원으로 전년도의 2조 6,802억원보다 1,603억원(5.98%) 증가하였는데, 특히 유동자산 및 주민편의시설의 증가가 큼. 유동자산의 총액은 4,615억원으로 작년에 비해 964억원(26.41%)이 증가하였는데, 이는 세수증가로 인한 재정자금 특히, 단기금융상품의 증가로 인한 것임. 주민편의시설의 총액은 4,053억원으로 작년에 비해 389억원(10.63%)이 증가하였는데, 이는 공영주차장 전기차충전시설 설치 및 삼선동, 석관동 공영주차장 건립 등 주차장 자산과 재개발정비사업 완료에 따른 공원토지 무상 귀속 등 공원 자산의 증가로 인한 것임.

○ 2022회계연도 말 현재 부채는 483억원으로 전년도의 300억원보다 183억원(61.06%) 증가하였는데 그 중 보조금 집행잔액 등 유동부채가 173억원 증가하였고, 퇴직급여충당부채 등 기타비유동부채가 10억원 증가하였음.

○ 재정운영표는 2022.1.1.부터 2022.12.31.까지의 재정운영결과를 나타내는 재무제표로 2022회계연도 성북구의 재정운영결과는 다음과 같음.

【 재정운영표 및 증감 현황 】

(단위: 백만원, %)

구 분		2022년	2021년	전년 대비 증감(△)	
				금 액	비 율
비용		913,376	921,037	△7,661	△0.83%
I.	인건비	165,754	161,641	4,113	2.54%
II.	운영비	137,250	135,889	1,361	1.00%
III.	정부간이전비용	16,188	11,765	4,423	37.59%
IV.	민간등이전비용	567,538	588,747	△21,209	△3.60%
V.	기타비용	26,646	22,995	3,651	15.88%
수익		1,033,782	999,011	34,771	3.48%
I.	자체조달수익	212,108	195,680	16,428	8.40%
II.	정부간이전수익	819,879	803,331	16,548	2.06%
III.	기타수익	1,795	0	1,795	-
재정운영결과		△120,406	△77,974	△42,432	54.42%

○ 총비용은 9,134억원으로 전년도의 9,210억원보다 76억원(0.83%) 감소하였는데, 인건비 41억(2.54%) 및 사회기반시설수선유지비 등 운영비 13억원(1.0%)가 증가하였으나, 코로나19 완화로 인한 지원금 감소로 민간등이전비용이 212억원 감소하였기 때문임. 민간등이전비용 감소한 이유는 복지 확대 등으로 생계, 복지시설 보조금 등 민간보조금은 483억원 증가하였으나 민간재해보상금 730억원이 감소하였기 때문임

○ 총수익은 1조 338억원으로 전년도의 9,990억원보다 348억원(3.48%) 증가하였는데, 지방세 수익 등 자체조달수익이 164억원(8.40%), 정부간이전수익이 165억원(2.06%) 증가하였음. 자체조달수익이 증가한 이유는 임시세외수익 112억원이 감소하였으나, 지방세수익 157억원 및 경상세외수익 119억원이 증가하였기 때문임. 정부간이전수익이 증가한 주요 이유는 코로나19 완화로 국고보조금수익이 360억원 감소하였으나, 세수 증가로 지방교부세수익 및 자치구 조정교부금 수익이 493억원 증가하였기 때문임.

○ 재정운영결과는 △1,204억원이며, 전년대비 424억원이 감소하였음.

5

성과보고서

- 성북구는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2022회계연도의 성과 계획서와 성과보고서를 작성하였음.
- 성북구는 본 회계연도의 ‘더 가까운 이웃 더 편안한 동네, 행복성북’이라는 비전을 달성하기 위해 성과계획서와 성과보고서에 ‘비전 - 전략목표(9개) - 정책사업목표(66개) - 단위사업(181개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 66개의 정책사업목표와 173개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.

【 성과지표 달성 현황 】

(단위: 개, %)

구분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			전년도 달성률
		개수	지표수	(초과)달성 수	미달성 수	달성률	
계	9	66	173	126	47	73%	65%
부구청장실	1	1	10	10	0	100%	80%
복지문화국	1	12	28	17	11	61%	52%
도시관리국	1	8	15	12	3	80%	67%
건설교통국	1	10	25	20	5	80%	76%
기획재정국	1	10	21	15	6	71%	91%
안전생활국	1	9	22	16	6	73%	82%
행정국	1	9	23	17	6	74%	57%
보건소	1	6	26	16	10	62%	33%
구의회사무국	1	1	3	3	0	100%	100%

- 성북구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전년도 달성률 65%과 비교하여 73%로 8%p 증가하였음. 실국별로 부구청장실(감사담당관), 구의회사무국은 높은 달성률을 보인 반면, 저조한 달성률을 보인 국도 있는데 이는 성과 계획서 작성 시 무리한 목표를 설정한 점, 코로나19 이후 일상회복이 더딘 사업의 성격으로 인한 것으로 보임

6

결산서 첨부서류

가. 금고의 결산

【 총수입 및 지출액 증명 】

(단위 : 원)

구 분		세 입	세 출	잔 액
합	계	1,321,369,221,044	1,039,289,142,917	282,080,078,127
일	반 회 계	1,268,058,575,604	1,012,268,174,706	255,790,400,898
특	별 회 계	44,310,645,440	27,020,968,211	17,289,677,229
	의 료 급 여 기 금	921,008,710	814,637,660	106,371,050
	건 축 안 전	2,972,774,070	2,323,646,380	649,127,690
	주 차 장	40,416,862,660	23,882,684,171	16,534,178,489

○ 구 금고에서 통보된 총수입 및 지출액증명과 세입·세출 결산액이 일치함.

나. 채권

【 채권 현황 】

(단위: 천원)

회계별	구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 발 생 액	당해연도 소 멸 액	당해연도말 현 재 액
합	계	14,516,799	4,876,144	5,138,942	14,254,001
일	반 회 계	8,575,103	599,928	1,298,013	7,877,018
특	별 회 계	20,000	0	0	20,000
기	금	5,921,696	4,276,216	3,840,929	6,356,983

○ 2022회계연도 말 채권 현재액은 14,254,001천원으로 전년도보다 262,798천원 감소하였는데, 일반회계에서의 채권은 7,877,018천원으로 전년도의 8,575,103천원보다 698,085천원 감소하였음.

- 일반회계에서의 채권의 증감 현황은 공무원학자금대여금이 411,030천원 감소하였고, 이는 공무원 연금공단에 위탁한 대여학자금에 3년 연속 부담금 잉여액이 발생할 경우 반환되는 것으로 학령 인구 감소 및 장학금 지원 확대 등으로 인해 향후 몇 년간 반환이 예상됨.
- 회원권은 99,340천원 증가(3구좌 연장, 1구좌 신규, 1구좌 만기소멸)하였으며, 공유 재산미수금채권은 채권 회수로 인해 406,395천원 감소하였고, 기타 채권은 주택정책과 융자금채권으로 변동사항 없음.
- 2022회계연도 말 특별회계의 채권은 건인보관소 보증금채권으로 재계약으로 당해연도 말 현재 변동이 없음.
- 2022회계연도 말 현재 기금 채권은 6,356,983천원으로 전년도의 5,921,696천원보다 435,287천원 증가하였음.
- 기금 채권은 435,287천원이 증가하였음. 이는 융자금에 해당하는 자활 등 서민생활 안정계정 50,200천원과 사회투자기금 853천원이 감소하였는데, 반면 한옥보전지원기금 10,000천원과 공용청사 및 공공시설 건립기금 보증금채권 100,000천원과 중소기업육성기금 375,410천원 및 공무원 자녀 학자금 대여기금 929천원의 융자금채권이 증가했기 때문임.

다. 재무

- 2022회계연도 채무액 없음.

라. 공유재산

【 공유재산 증감현황 】

(단위: 개, m², 천원)

구 분		전년말 현재액			당해연도 중 증감액						당해연도말 현재액		
					증			감					
용도별		수	면적	가격	수	면적	가격	수	면적	가격	수	면적	가격
합 계		125,376	1,843,241	2,419,266,531	325	22,259	101,783,033	239	2,597	25,930,974	125,462	1,862,903	2,495,118,590
행정 재산	계	124,599	1,795,018	2,301,430,522	246	21,871	57,974,358	153	2,038	3,679,216	124,692	1,814,851	2,355,725,664
	공용 재 산	331	184,269	273,908,524	79	3,455	18,429,251	112	849	2,136,123	298	186,875	290,201,652
	공공용 재 산	124,262	1,610,193	2,026,522,976	167	18,416	39,545,108	41	1,189	1,543,094	124,388	1,627,420	2,064,524,990
	기업용 재 산	1	-	400,000	-	-	-	-	-	-	1	-	400,000
	보 존 재 산	5	556	599,022	-	-	-	-	-	-	5	556	599,022
일 반 재 산		737	48,223	103,900,938	6	388	978,543	34	559	1,046,825	709	48,052	103,832,656
건설중인 재산		40	-	13,935,072	73	-	42,830,131	52	-	21,204,933	61	-	35,560,270

- 당해연도 행정재산은 543억원 순증가하였으며, 일반재산은 1억원 순감소하였고, 건설중인 재산이 216억원 순증가하였음.
- 공유재산 총액은 전년도 말의 2조 4,193억원에서 758억원이 증가하여 당해연도말 현재액은 2조 4,951억원임.
- 행정재산에서 당해연도 580억원 증가액은 공공시설 건립(동청사, 경로당, 청년스마트창업센터, 도로 등)을 위한 토지매입 및 재개발사업완료 후 기부채납(공원, 도로 등)등으로 인해 토지가 346억원 증가하였으며, 삼선동 공영주차장 및 석관청소년센터 건립 등으로 인해 건물이 155억원, 전기차충전시설 등 공작물이 64억원 증가하였고, 전세 계약의 연장에 따른 인상분 및 전세권 설정 등으로 15억원 증가하였음.

- 행정재산 감소액 37억 중 재개발사업에 따른 도로 토지 매각 등으로 인해 토지가 26억원 감소하였으며, 입력정정, 재산구분변경 등으로 인해 공작물이 1억원 감소하였고, 전세권 해지로 10억원 감소하였음.
- 일반재산에서 당해연도 증가액 10억원은 구획정리, 무상귀속 등으로 토지가 7억원, 공작물이 3억원 증가하였음. 일반재산에서 당해연도 감소액 10억원은 매각 등으로 인해 토지가 6억원, 공무원휴게실 계약만료에 따른 전세권해지로 용익물권 4억원이 감소하였음.

마. 물품

【 물품 증감현황 】

(단위 : 개, 천원)

구분	전년도말 보유현황	당해연도 증감										당해연도말 보유현황
		취 득					처 분					
		구매	관리 전환	양여	기타	소계	매각	관리 전환	양여	기타	소계	
수량	2,423	199	0	0	0	199	174	0	0	0	174	2,448
금액	16,830,359	1,103,130	0	0	0	1,103,130	1,106,640	0	0	0	1,106,640	16,826,849

- 당해연도 중 구매한 물품은 냉(난)방기 68개, 노트북컴퓨터 64개, 비디오프로젝터 14개, (전기)화물트럭 10개 등 총 199개로 1,103,130천원 증가함.
- 매각 등 처분한 물품은 승용(전기)자동차, 화물트럭, 도로보수차, 작업차, 냉(난)방기, 노트북컴퓨터 등 174개로 1,106,640천원 감소함.
- 당해연도 말 현재 물품보유현황은 총 2,448개에 16,826,849천원으로 전년도보다 수량은 25개 증가하였으나 금액은 3,510천원이 감소하였음.

바. 세입세출외 현금

【 세입세출외현금 증감현황 】

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 증감		당해연도말 현 재 액
		증 가 액	감 소 액	
계	2,656,506	17,213,892	13,084,371	6,786,027
보 증 금	704,900	0	26,959	677,941
보 관 금	1,951,606	17,213,892	13,057,412	6,108,086

- 세입세출외현금은 전년도말 2,656,506천원에서 4,129,521천원 증가하여 당해연도말 기준 보관액은 6,786,027천원임. 보증금은 전년도말보다 26,959천원이 감소하였는데, 당해연도 반환금은 26,959천원임. 보관금은 전년도말보다 4,156,480천원이 순증가하였는데, 당해연도 중 예수액이 17,213,892천원, 반환액은 13,057,412천원임.
- 세입세출외현금 보관은 지방재정법 시행령 및 성북구 회계관리에 관한 규칙에 의거 관리하고 있으며, 사업기간에 따라 예탁기간이 장기적인 보관금은 정기예금으로, 사무관리 상 필요에 의해 일시적으로 보관되는 경비 등은 공금예금으로 관리하고 있음.
- 2022회계연도 말 현재 은행에 보관된 세입세출외현금 금융자산 내역은 정기예금 5,053,986천원, 공금예금 1,732,041천원으로 합계 6,786,027천원이므로 결산과 일치함.

사. 성인지 결산

【 회계별 성인지 예산 및 지출현황 】

(단위 : 천원)

회계별 구 분	사업수 (개)	성인지 예산 및 지출 현황		
		예산현액	지출액	집행률(%)
총 계	95	102,068,666	76,427,479	74.88
일반회계	93	69,537,864	59,753,001	85.93
특별회계	1	32,505,432	16,654,534	51.24
기금	1	25,370	19,944	78.61

○ 2022회계연도 성인지 예산현액은 일반회계 93개 사업 69,537,864천원, 특별회계 1개 사업 32,505,432천원, 기금 1개 사업 25,370천원으로 총 95개 사업 102,068,666천원으로, 세출예산 총액 1,039,289,143천원의 9.82%로 편성되었음.

○ 지출액은 일반회계 93개 사업 59,753,001천원(집행률 85.93%), 특별회계 1개 사업 16,654,534천원(집행률 51.24%), 기금 1개 사업 19,944천원(78.61%)으로 총 95개 사업 76,427,479천원이 집행되어 74.88%의 집행률을 달성함.

【 사업별 성인지 예산 및 지출현황 】

(단위 : 개, 천원)

구 분		사업수	성인지 예산현액	지출액	집행률(%)
총 계		95	102,068,666	76,427,479	74.88
양성평등정책추진사업 (일반회계)		5	5,865,257	3,506,670	59.79
성별영향분석평가사업 (일반회계)		23	9,694,235	8,820,764	91.00
자치단체 특화사업	소계	67	86,509,174	64,100,045	74.10
	일반회계	65	53,978,372	47,425,567	87.86
	기타특별회계	1	32,505,432	16,654,534	51.24
	기 금	1	25,370	19,944	78.61

- 당해연도 사업별 성인지 예산은 총 95개 사업으로서, 일반회계 93개 사업, 특별회계 1개 사업, 기금 1개 사업이며 예산현액은 총 102,068,666천원으로 전년대비 사업수는 1개 감소하였으며, 예산은 28.11%인 22,394,485천원 증가하였음.
- 양성평등 정책 추진 사업은 장애아 통합보육 활성화 사업비 지원 등 일반회계 5개 사업 5,865,257천원이 편성되어 집행률 59.79%인 3,506,670천원이 지출되었고, 집행률이 낮은 이유를 보면 국공립 어린이집 확충 사업이 2회계연도에 걸쳐 신축 예정으로 이월된 부분임.
- 성별 영향 평가 사업은 자원봉사 활성화 사업 등 일반회계 23개 사업 9,694,235천원이 편성되어 집행률 91%인 8,820,764천원이 지출되어 소기의 성과를 달성하였음.
- 자치단체 특화 사업은 시군구 통합사례관리 지원 등 67개 사업에 86,509,174천원이 편성되어 집행률 74.10%인 64,100,045천원이 지출되어 해당 성인지예산 사업 추진에 노력하였음.
- 성인지 예산 조직별 예산 및 지출현황은 다음과 같음.

【 조직별 성인지 예산 및 지출현황 】

(단위 : 개, 천원)

구 분	사업수	성인지 예산현액	구성비(%)	지출액	집행률(%)
총 계	95	102,068,666	100.00	76,427,479	74.88
부 구 청 장 실	1	9,000	0.01	7,277	80.86
복 지 문 화 국	34	50,053,630	49.04	42,784,290	85.48
도 시 관 리 국	10	3,392,577	3.32	3,319,930	97.86
건 설 교 통 국	5	36,420,583	35.68	20,335,391	55.83
기 획 재 정 국	5	717,156	0.70	707,297	98.62
안 전 생 활 국	11	7,114,906	6.97	5,592,098	78.60
행 정 국	14	2,842,880	2.79	2,477,425	87.14
보 건 소	15	1,517,934	1.49	1,203,771	79.30

- 성인지 예산 조직별 실적 95개 사업의 예산현액은 총 102,068,666천원이며, 지출액은 76,427,479천원으로 집행률은 74.88%임.

- 2022회계연도의 세입은 일반회계 1조2,681억원, 기타특별회계 443억원으로 총1조3,124억원이고, 세출은 일반회계 1조123억원, 기타특별회계 270억원으로 총1조393억원을 집행하였음.
- 또한 총세입에서 총세출을 뺀 결산상 잉여금은 2,731억원이며, 지방회계법 시행령 16조에 따라 이월금을 제외한 후, 채무상환을 하게 되어있으나 채무가 없으므로 이월금 927억원과 보조금 실제반납금 293억원을 차감한 1,511억원이 순세계잉여금임.
- 2022회계연도의 재정 규모가 증가한 것은 코로나19 완화로 인해 국고보조금 세입은 감소하였으나, 세수 증대로 지방교부세 및 자치구 조정교부금 세입이 증가하였고, 자주재원인 지방세 세입이 증가하였기 때문임.
- 세입은 전년대비 6.12% 증가하였으며, 예산현액대비 106.29% 수납되었고, 징수결정액 대비 수납률은 97.23%임. 자주재원과 의존재원 모두 전년도보다 증가하였으나 의존재원의 증가율 3.54%가 자주재원 증가율 0.48%보다 높아 재정자립도는 17.71%에서 16.73%로 하락함.
- 세출은 전년대비 3.74% 증가하였으며, 예산현액대비 집행률은 85.06%로 전년도 87.29%보다 감소함. 증가율이 높은 분야는 수송및교통(136.4%), 보건(58.9%)이며, 집행액이 큰 분야는 사회복지(5,021억원)로 일반회계 집행액의 49.61%를 차지함.
- 2022년 예산이 전년도에 비해 재정 규모가 더욱 확대되고 코로나19로 인해 2022년 상반기 각종 정책사업이 지연되는 어려움 속에서도 복지, 교육 및 문화, 건강, 지역 개발 등 구민에게 꼭 필요한 현안 정책사업들을 추진함에 있어 다소 부족한 부분도 있었지만, 직원들의 적극적이고 신속한 대응으로 구민의 건강과 안녕을 향상시키는데 기여한 점은 높게 평가함.

Ⅲ. 수범사례

1

생활폐기물 감량목표 달성 및 인센티브 확보로 구 예산 절감

□ 추진현황

- 서울시 「반입량관리제 감량목표에 따른 감량계획 추진」과 관련하여 생활폐기물 분리배출 적극 홍보 및 성상별 감량계획을 2021. 1. 1. ~ 2021. 12. 31.까지 1년간 추진함.
- 추진 과정에서 생활폐기물 감축 및 재활용 분리배출 홍보를 강화하고, 투명페트병 및 비닐류 등 재활용 수거체계를 개선하였으며, 공공청사 내 분리배출 강화로 생활폐기물 감량을 적극 추진하였음.
- 또한, 음식물류 폐기물 감량사업 추진과 공공처리시설 외 민간위탁처리 시설의 효율적 운영을 통해 반입량 관리제 감량목표를 달성하여 서울시 자치구 감량률 6위로 2022년 인센티브를 확보함.

□ 추진성과 : 인센티브 188백만원 확보로 인한 폐기물처리관련 예산 6.4% 절감

- 반입량관리제 감량목표 달성
 - 감량목표 달성 : 6위(자치구 감량률 순위)
 - 기준량 대비 5.6% 반입량 감량 달성(반입량관리제 목표 : 기준 대비 5% 감량)

기준 반입량 (2017~2019년 평균 반입량)	실제 반입량	감량률	비 고 (목표 반입량)
35,309톤	33,347톤	△ 5.6% (△ 1,962톤)	33,543톤

- 폐기물처리비 인센티브 188백만원 확보(2022. 4월 교부)
 - 폐기물 처리 관련 예산 6.4% 절감

구 분	총 계	예산지원액	반입수수료 감면
인센티브액	188백만원	47백만원	141백만원

□ 추진부서 : 청소행정과

2

적극적인 자금 운용으로 이자수익 증가

□ 현금및현금성자산 및 단기금융상품과 관련 이자수익 현황

(단위 : 천원)

회계	구 분	2022년말	2021년말	차 액
계	현금및현금성자산	142,431,743	295,145,082	△152,713,339
	단기금융상품	275,340,638	30,094,750	245,245,888
	이자수익	8,826,539	3,595,308	5,231,231
일반회계	현금및현금성자산	105,495,651	202,422,153	△96,926,502
	단기금융상품	150,294,750	20,294,750	130,000,000
	이자수익	6,010,304	2,539,703	3,470,601
기타특별회계	현금및현금성자산	17,289,677	12,168,098	5,121,579
	단기금융상품	0	0	0
	이자수익	191,001	322,905	△131,904
기금	현금및현금성자산	19,646,415	80,554,831	△60,908,416
	단기금융상품	125,045,888	9,800,000	115,245,888
	이자수익	2,625,234	732,700	1,892,534

□ 추진성과 : 이자수익 5,231,231천원 증가로 인한 세입증대

- 전년도보다 금리가 인상됨에 따라 당기말 현재 재정자금³⁾ 중 현금및현금성자산이 152,713,339천원 감소하였고, 정기예금 등 단기금융상품이 245,245,888천원 증가하였음.
- 건축안전특별회계는 통합재정안정화기금통합계정에 2,031,743천원을 예탁하여 해당 기금에서 정기예금에 가입하였으며, 15개 기금에서도 전년도보다 115,245,888천원을 더 예탁함.
- 적극적인 자금 운용을 통해 전년도에 비해 이자수익 5,231,231천원을 증가시켜 구 세입증대에 기여함.

□ 추진부서 : 재무과, 기금운용부서

3) 회계연도종료일 기준 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금.

IV. 개선 및 권고 사항

1

전년도 결산검사 권고사항에 대한 이행 여부

가. 특별회계 공공예금 이자수입 예산편성

1) 전년도 개선 및 권고사항

- 공공예금이자수입은 매년 발생하며, 평균잔액으로 예상 가능한 바 예산의 효율적 집행을 위해 특별회계별로 공공예금이자수입을 편성할 것을 권고하였음.

2) 이행사항

- 2021년 결산검사 결과 2022년도에는 시기상 반영하지 못하였으나 2023년도 예산편성 시에 반영.

【 2023년도 특별회계 세입예산 】

(단위 : 천원)

회계	공공예금이자수입
의료급여기금특별회계	2,488
건축안전특별회계	27,758
주차장특별회계	292,000

나. 기금 이자수입 증대를 통한 자금 운용 개선

1) 전년도 개선 및 권고사항

- 2021년말 기준 기금 정기예금 가입이 저조하였는데, 공공예금 금리보다 정기예금 금리가 높을 시 정기예금 예치를 하여 이자수입 증대를 통해 기금재정운용의 효율성 제고할 것을 권고하였음.

2) 이행사항

- 전년도보다 2022회계연도에 금리가 인상됨에 따라 전년도 말 기준 기금 정기예금 가입 금액이 9,800,000천원(10개 구좌, 4개 기금)에서 2022회계연도말 기준 125,045,888천원(29개 구좌, 15개 기금)으로 115,245,888천원 증가함.
- 20개 기금 중 정기예금 예치를 한 15개 기금의 공공예금이자수입을 비교하면 전년도 690,754천원에서 2,325,125천원으로 1,634,371천원 증가하여 자금 운용이 개선되었음.

【 기금 정기예금 현황 및 공공예금이자수입 비교 】

(단위 : 천원)

회계명	2022년 말 기준 예치금액	전년도 공공예금 이자수입(㉠)	당해연도 공공예금 이자수입(㉡)	증(감)액 (㉡-㉠)
합계	125,045,888	690,754	2,325,125	1,634,371
자활등서민생활 안정계정	1,710,000	17,738	44,093	26,355
저소득주민 장학계정	2,260,000	22,272	57,999	35,727
노인복지기금	500,000	8,290	17,503	9,213
양성평등기금	900,000	10,536	24,133	13,597
한옥보전지원기금	100,000	4,218	4,037	△181
도로굴착복구기금	300,000	18,532	20,842	2,310
공용청사 및 공공시설 건립 기금	80,000,000	514,909	1,626,928	1,112,019
통합재정안정화기금 통합 계정	2,000,000	0	27,665	27,665
통합재정안정화기금 재정안정화 계정	30,000,000	0	308,233	308,233
사회투자기금	300,000	10,748	16,357	5,609
재난관리기금	4,445,888	48,930	114,031	65,101
공무관자녀 학자금대여기금	1,500,000	17,430	33,455	16,025
재활용품 판매대금관리기금	30,000	449	984	535
아동기금	600,000	5,335	13,127	7,792
식품진흥기금	400,000	11,367	15,738	4,371

다. 소멸시효완성분 단기대여금 결손처리

1) 전년도 개선 및 권고사항

- 생활보장과의 자활등 서민생활안정 계정(구: 새마을주민소득지원기금)의 단기대여금 중 회수 못하고 채권소멸시효가 완성된 채권을 70,050천원을 결손처리 권고하였음.

2) 이행사항

- 2022년에 채권소멸시효가 완성된 단기대여금에 대하여 결손처리하였으며, 지방재정법과 지방재정법시행령 규정에 따라 소멸시효가 완성된 채권에 대하여 보고 및 처분절차 이행 등 소멸시효가 완성된 기금의 대여금에 대한 채권관리의 적정성 개선에 노력하였음.

라. 성북구도시관리공단 재무제표작성원칙 준수

1) 전년도 개선 및 권고사항

- 성북구도시관리공단(‘이하 공단’)의 계정과목 및 표시형식이 일반회계기준에 따라 작성하지 않는 경우가 있어 재무제표 표시방법을 수정하도록 권고하고 진행 중인 소송사건도 주식 기재를 권고하였음.

2) 이행사항

- 공단은 2022년 재무제표를 작성할 때 비교식으로 계정과목과 표시형식을 일반회계기준에 따라 수정하였으며 진행 중인 소송사건도 주식 기재하였음. 공단은 2022년회계연도부터 재무제표를 일반회계기준에 따라 작성하고 개선에 노력하였음.

2

미수납액에 대한 적극적인 징수활동 권고

□ 최근 5년간 소멸시효 완성액 추이

(단위 : 백만원)

구분	2018	2019	2020	2021	2022
건수	5,404	2,621	1,611	1,901	1,646
시효결손액	2,322	1,248	849	2,092	1,200

- 지난 5년간 지방자치단체의 징수금을 그 권리를 행사할 수 있는 때부터 일정기간 행사하지 아니하여 소멸한 금액이 7,711백만원임. 이중 10백만원 이상 고액채납자 비율은 3,013백만원(72명)으로 39%임.

□ 2022년 5백만원 이상 채납자 현황

(단위 : 명, 백만원)

구분	채납자수	채납금액	점유비(%)
전체	11,734	23,006	100
5백만원 이상	458	15,871	68.99

- 고액채납자에 대해서는 매년 1월 1일 기준 10백만원 이상 및 1년 이상 채납한자에 대해서 지방세 심의위원회 심의 후 소명기회를 거쳐서 명단공개를 하고 있으며, 특별징수반을 편성 운영하여 현장 실태조사 및 납부 독려와 재산 소유 여부를 조사하고 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 소멸시효를 중단 및 정지할 수 있는 수단을 적극 활용하여 시효완성으로 불납결손처리 되는 일이 최소화되도록 권고함.
- 금융재산 조회 및 압류강화, 채납자의 전세보증금 유무를 조회하는 등의 적극적인 채납액 징수 활동으로 조세 멸실을 방지할 수 있도록 권고함.

3

과다 불용액 대책 강구 (집행률 제고)

□ 최근 3년간 불용액 현황

(단위 : 천원)

회계연도	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	예산현액대비 잔액비율(%)	비고
2022년	1,234,720,070	1,039,289,143	92,682,853	102,748,074	8.32	
2021년	1,127,442,087	984,109,513	69,282,276	74,050,298	6.57	
2020년	1,138,849,612	987,223,997	81,478,940	70,146,675	6.16	

□ 문제점

- 최근 3년간 집행잔액 현황을 살펴보면, 2020년 70,146,675천원(잔액비율 6.16%), 2021년 74,050,298천원(잔액비율 6.57%), 2022년 102,748,074천원(잔액비율 8.32%)로 평균 집행잔액은 82,315,016천원(평균 잔액 비율 7.02%)임.
- 2022회계연도 집행잔액 비율 8.32%는 3년 평균 잔액 비율 7.02%보다 1.30% 높으며, 집행잔액 102,748,074천원은 3년 평균 잔액 82,315,016천원보다 20,433,058천원 많음.
- 집행잔액 비율 20%이상 및 집행잔액 50,000천원이상 사업은 대부분 코로나19와 관련된 사업으로 추정되나, 이러한 상황을 미리 예측하여 예산 편성이 적절하게 되었는지 검토할 필요성이 있다고 사료됨. ※ 해당 사업은 아래 [참고]와 같음.
- 또한, 3년동안 지속적으로 6%이상의 불용액이 발생하였다는 것은 예산 편성시 담당 부서의 신중한 검토가 부족했던 것으로, 사전에 충분하고도 면밀한 주의를 기울였다면 과다한 불용액이 발생하지 않을 수 있었을 것임.

□ 개선 및 권고사항

- 예산부서에서는 코로나19 등의 사유로 사업 추진이 어려울 것으로 예측되는 부서별 불용액을 파악한 후, 추가경정예산 편성시 감추경 할 수 있도록 하여 불용된 예산을 다른 재원으로 활용 할 수 있을 것으로 판단되며, 예산 편성시 사업의 규모, 시기, 구체적인 산출기초 등을 참조 하여 매년 과다한 불용액이 발생하지 않도록 예산 편성할 것을 권고함.

[참고] 과다 불용액 사업 현황

【 일반회계 세출예산 잔액비율 20%이상 & 총집행잔액 5천만원이상 사업 현황 】

(단위 : 천원)

부서	세부사업	예산현액 ㉔	지출액 ㉕	다음 연도 이월액 ㉖	총집행잔액 ㉗			잔액 비율 ㉗/㉔ (%)
					계	보조금 반납금 ㉘	집행잔액 ㉙=㉔-㉕- ㉘-㉙	
복지 정책과	긴급복지	2,066,700	1,630,667	-	436,033	326,492	109,541	21.10
	보훈대상자 지원	1,354,780	1,079,230	-	275,550	-	275,550	20.34
어르신 복지과	경로당 냉난방비 및 양곡비 지원	255,836	111,613	-	144,223	97,340	46,883	56.37
	청소년 발달장애인 방과후활동서비스	199,816	95,000	-	104,816	-	104,816	52.46
	수어통역센터 운영지원	339,000	176,206	-	162,794	-	162,794	48.02
여성 가족과	어린이집 대체교사 지원사업	451,457	357,128	-	94,329	73,519	20,810	20.89
	어린이집 운영 지원	10,570,109	8,133,499	-	2,436,610	1,576,867	859,743	23.05
	임산부 및 영유아 양육가정 이동서비스 지원	203,000	141,886	-	61,114	-	61,114	30.11
	결식아동급식 지원	3,453,930	2,401,751	-	1,052,179	535,683	516,496	30.46
	아동보호전문기관 운영	194,094	81,379	-	112,715	112,715	-	58.07
문화 체육과	마을축제 개최	91,000	23,000	-	68,000	-	68,000	74.73
	예술단체 운영	273,406	212,243	-	61,163	-	61,163	22.37
	길음동 문화복합미디어센터 건립	131,945	32,478	-	99,467	-	99,467	75.39
	동네마당 틀안 운영	170,597	119,382	-	51,215	-	51,215	30.02
주거 정비과	주택재개발사업 정비계획(안) 수립 용역	909,100	299,209	299,209	310,682	9,891	300,791	34.17
도시 계획과	서울형 도시재생 시범사업	188,262	82,844	-	105,418	-	105,418	56.00
	장위 전통시장 연계형 도시재생 시범사업	2,334,315	194,142	-	2,140,173	2,140,173	-	91.68
	장위 동방골목길 재생사업	529,710	1,000	-	528,710	480,000	48,710	99.81
도시 재생과	종암 북바위 골목길 재생사업	879,144	504,682	-	374,462	340,362	34,100	42.59
	정릉권역 도시재생 기본계획 수립	200,000	134,000	-	66,000	-	66,000	33.00
	빈집정비사업	96,094	3,924	-	92,170	23,585	68,585	95.92
	10분동네 생활SOC 시범사업	500,000	391,582	-	108,418	108,418	-	21.68

건축과	건축물 유지관리 지원	112,110	56,920	-	55,190	-	55,190	49.23
교통 행정과	화물운수종사자 지원	720,000	540,800	-	179,200	-	179,200	24.89
	담장허물어 주차장만들기 (주차장 특별회계)	669,500	326,278	-	343,222	205,921	137,301	51.27
교통 지도과	주정차위반 과태료 부과징수 (주차장 특별회계)	162,426	88,744	-	73,682	-	73,682	45.36
건설 관리과	부당이득금 청구에 따른 소송수행	208,724	144,284	-	64,440	-	64,440	30.87
도로과	2022년 도로 노면하부 공동조사 영역	460,000	307,406	-	152,594	-	152,594	33.17
기획 예산과	과제관리 체계구축	131,128	73,492	-	57,636	-	57,636	43.95
도시 안전과	재난대응 수습능력 구축	116,312	60,107	-	56,205	-	56,205	48.32
청소 행정과	서울형 리앤업사이클플라자 건립	7,442,163	1,982,529	3,556,000	1,903,634	1,903,634	-	25.58
일자리 경제과	소상공인 방역물품비 지원	697,100	281,398	-	415,702	415,702	-	59.63
	집합금지·제한업종 폐업 소상공인 지원	300,000	219,000	-	81,000	-	81,000	27.00
	성북구 상공회 운영지원	128,700	45,377	-	83,323	-	83,323	64.74
	미취업 청년 취업장려금	1,700,000	1,113,500	-	586,500	-	586,500	34.50
행정 지원과	우수공무원 및 퇴직공무원 격려	824,100	422,361	112,000	289,739	-	289,739	35.16
	직원 능력개발비 지원	594,661	335,785	-	258,876	-	258,876	43.53
	국내외도시 교류지원	145,410	92,238	-	53,172	500	52,672	36.57
자치 행정과	자치회관 프로그램 운영	531,075	371,902	2,996	156,177	3,790	152,387	29.41
	지방자치단체 선거관리	2,598,533	1,860,575	-	737,958	-	737,958	28.40
교육 지원과	성북구 아동·청소년동행카드 지원	295,500	223,081	-	72,419	-	72,419	24.51
	성북구 석관청소년센터 운영	170,450	102,076	-	68,374	42,724	25,650	40.11
	평생교육 프로그램 운영	280,030	216,116	-	63,914	-	63,914	22.82
민원 여권과	민원 친절서비스 지원	309,297	189,656	-	119,641	-	119,641	38.68
건강 관리과	임시예방접종사업	313,315	241,973	-	71,342	-	71,342	22.77
의약과	성북건강관리센터 운영	172,539	119,967	-	52,572	20,863	31,709	30.47
	주민 건강검진	444,123	274,486	-	169,637	-	169,637	38.20
	정신건강증진사업	262,224	151,432	-	110,792	77,842	32,950	42.25

4

예산 전액(100%) 미집행 부적정

□ 예산 전액(100%) 미집행 사업 현황

(단위 : 천원)

부서	세부사업	집행내역					잔액 비율 (%)
		예산현액	집행액	총집행 잔액	보조금 반납금	집행잔액	
여성가족과	방과후 보육료	11,716	0	11,716	9,256	2,460	100
	방과후 어린이집 운영비 지원	21,180	0	21,180	10,590	10,590	100
문화체육과	해맞이 행사	1,000	0	1,000	-	1,000	100
	정릉 행복주택 내 문화공간 운영	18,160	0	18,160	-	18,160	100
	성북제3구민체육센터 (가칭) 건립	2,000,000	0	2,000,000	2,000,000	-	100
	정릉 배드민턴 전용 체육센터 건립	3,566,165	0	3,566,165	-	3,566,165	100
건설관리과	미지급용지 보상	425,354	0	425,354	-	425,354	100
행정지원과	청소년 문화교류	37,304	0	37,304	-	37,304	100
자치행정과	주민참여단 운영	7,000	0	7,000	-	7,000	100
건강관리과	격리치료 감염병 입원 치료비	240	0	240	240	-	100
	생물테러 대비 대응 역량강화	3,840	0	3,840	3,840	-	100
의약과	한방진료실 운영	5,900	0	5,900	-	5,900	100
의회사무국	국제 교류 협력	50,800	0	50,800	-	50,800	100

※ 건강관리과 격리치료 감염병 입원 치료비 및 생물테러 대비 대응 역량강화 사업은 국·시 비 지원 사업으로 예산 전액 미교부로 집행하지 못했음.

○ 방과후 보육료 지원 사업 등 13개 사업 6,148,659천원을 예산편성후 전액(100%) 미집행함.

○ 예산 편성 후 사업 추진의 불가능 사유가 발생하였을 때에는 지방재정법 제45조에 의거 추가경정 예산서를 작성하여 변경·승인 처리하여야 하나 절차를 수행하지 않아 예산 전액이 불용됨.

□ 개선 및 권고사항

○ 향후 해당 부서에서는 추가경정예산 편성시 예산 삭감 조치 등으로 사업예산 집행에 차질을 기하여야 할 것을 권고함.

5

순세계잉여금 관리방안 강구

□ 최근 5년간 순세계잉여금 현황

(단위 : 천원)

회계 연도	세 입 (A)	세 출 (B)	결산상 잉여금 (C)=A-B	이 월 액 (D)	보 조 금 집 행 잔 액 (E)	순세계 잉여금 (F)=C-D-E
2022	1,312,369,221	1,039,289,143	273,080,078	92,682,853	29,282,032	151,115,194
2021	1,236,717,330	1,001,832,329	234,885,001	75,159,651	16,433,123	143,292,227
2020	1,211,949,697	1,000,323,784	211,625,913	89,583,887	16,824,949	105,217,077
2019	910,127,366	741,695,916	168,431,450	63,268,888	10,431,859	94,730,703
2018	797,323,460	644,686,462	152,636,998	67,660,203	9,120,258	75,856,537

○ 최근 5년간 순세계잉여금이 과다 발생하고 있으나 적절한 활용방안이 마련되고 있지 않은 실정임.

○ 여유 재원이 있음에도 적기에 활용하지 못하는 지방재정의 비효율을 개선하기 위해 행정안전부에서는 지방재정법 및 지방자치단체 기금관리기본법을 개정하여 통합재정안정화기금(통합계정, 재정안정화계정)을 통해 창구를 일원화하고 체계적으로 관리토록 하였음.

○ 성북구에서도 기존 「성북구 기금 관리 기본 조례」를 2020.12.31.개정하여 재정수입 불균형 등의 조정 및 재정의 안정적 운용 또는 각종 회계·기금 운용 상 여유자금의 통합적 관리를 위하여 통합재정안정화기금(통합계정, 재정안정화계정)을 설치·운용할 수 있도록 하고, 일반회계 순세계 잉여금 등 여유 자금을 재정안정화 계정에 적립후 재정악화시 세출수요에 충당할 수 있도록 하였음.

○ 그러나 성북구에서는 2022년도 순세계잉여금이 1,511억원이 발생하였음에도 「서울특별시 성북구 기금 관리 기본 조례」 제9조제1항제4호 “그 밖에 구청장이 적립이 필요하다고 인정하는 금액”을 근거로 65억원을 적립하였음.

- 최근 순세계잉여금이 과다하게 발생하여 재정적으로 여유재원을 확보할 수 있는 최적기임에도 불구하고 재원을 확보하는 것에 있어 소극적으로 대처하고 있는 실정임.

□ 개선 및 권고사항

- 매년 과다 발생하는 순세계잉여금은 추경 등으로 적극 활용하고 지역경제 상황 악화 등에 대비하여 여유 재원을 적절한 용도로 사용할 수 있도록 적극적인 재정정책이 마련되어야 할 것으로 보임.

6

기금 운용의 건전성 및 효율성 제고

□ 기금 운용 현황

- 당해연도 중 설치·운용되고 있는 기금은 20종으로, 2022년말 현재액은 2021년말 현재액 90,354,831천원에 2022년 조성액 63,463,068천원을 더하고 2022년 사용액 9,125,595천원을 공제한 144,692,303천원임.

□ 문제점

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 조성액 (가)	당해연도 조성액 (다)	당해연도 사용액 (라)	당해연도말 조성액 (가+다-라)
자활 등 서민생활안정 계정	1,765,612	126,461	60,686	1,831,386
장애인체육기금	508,391	207,525	0	715,915
아동기금	533,907	113,127	0	647,034
식품진흥기금	920,816	75,200	97,353	898,663

- 자활등 서민생활안정계정중 자활센터 운영 등에 따른 정산액(81,567천원)등을 기금예산 편성시 수입계획에 반영하지 않고 수납 처리후 결산함.
- 2001년 설치된 식품진흥기금 세출예산중 시설개선자금 융자사업비는 최근 5년동안 융자실적이 없음.
- 2016년 설치된 아동기금, 2018년 설치된 장애인체육기금의 경우, 세출예산을 편성하지 않고 기금 조성에만 방점을 두고 운용함. ※ 2021년도에도 지출 없음

□ 개선 및 권고사항

- 향후 예측되는 수입이나 기금 운영기간중 발생한 수입은 기금운용(변경)계획에 반영하여 운용하고, 융자실적이 없는 항목에 대하여는 제도개선 또는 기금운용계획의 재검토가 필요할 것으로 보임.
- 기금은 궁극적으로 기금의 조성취지에 맞는 고유목적사업에 사용되어야 하며, 미래의 고유목적 사업에 사용을 하기 위하여 일정기한 적립할 수 있으나, 수년동안 기금사용 실적이 전무한 기금에 대하여는 적극적으로 고유목적사업 사용액 비중을 늘려가야 할 필요가 있을 것으로 판단됨.

□ 성과보고서 측정 현황

- 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과 분석을 실시하도록 하고 있음.
- 따라서 성과 목표에 따른 관리를 명확히 하기 위해서는 성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따른 치밀한 분석을 통해 성과지표를 설정해야 할 것으로 보임.

□ 개선 및 권고사항

가. 환경과

1) 현 황

성과지표	측정산식 (방법)	성과지표달성현황		
		목표	실적	달성률
그린리더 양성 교육 및 찾아가는 환경교실(횟수/명)	교육횟수 및 수강생현황	330회/9,400명	305회/6,405명	92%

- 측정산식(방법)은 교육횟수 및 수강생현황으로 설정하여 관리하면서 실재는 교육 횟수만으로 달성률을 측정하고 있음.

2) 개선 및 권고사항

- 측정산식(방법)을 두가지 방법을 병행하지 못하고 있으므로 인과관계가 있는 한가지 측정산식(방법)으로 선정하기 바람, 만약 두가지 방법을 모두 선정할 경우 가중치를 명시하기 바람.

나. 홍보전산과

1) 현 황

성과지표	측정산식 (방법)	성과지표달성현황		
		목표	실적	달성률
사업성과 및 완료 여부(%)	사업성과 및 완료 여부	95%	98%	103%

- 성과보고서는 정책사업별로 성과지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과 정보를 재정운영 결과에 반영할 수 있도록 확인 분석하여 목표대로 이행했는지 환류하는 제도로 지침에 따르면 측정 가능한 정량 지표로 설정해야 함

2) 개선 및 권고사항

- 측정산식(방법)을 외부에서도 알 수 있도록 측정가능한 정량지표로 구체적으로 제시하여 성과실적이 객관성을 확보할 수 있도록 해야할 것임.

□ 성인지예산 현황

- 성인지예산은 지방회계법 제18조에 따라 예산집행의 혜택이 여성과 남성에게 고루 돌아가게 하기 위한 목표하에 시행되고 있으며, 2022년도 성인지예산은 양성평등 문화확산을 위해 양성이 동등하게 예산 수혜자가 되도록 인권, 고용촉진 및 안정, 공동주택활성화, 지역주민 건강관리 사업 등 양성이 함께 참여하도록 추진함.

【 성인지예산 집행실적 】

(단위:천원)

회계연도	사업개수	예산현액	지출액	집행률	비 고
2022년	95	102,068,666	76,427,479	74.88%	
2021년	96	79,674,181	65,097,733	81.70%	

【 성인지예산 성과목표 달성 현황 】

성과 목표수	목표 달성 지표수	목표 미달성 지표수	목표 달성률
108	68	40	62.96%

□ 문제점

- 2022회계연도 일부 사업의 경우, 사업대상자 및 수혜자의 남성 또는 여성 비율이 0%인 사업 등 성인지예산 운영 취지에 맞는 성평등 효과분석 및 평가에 어려움이 따름.

【 사업대상자 및 수혜자 남성·여성 비율이 0%인 사업 】

부서명	사 업 명	성과목표	비고
여성가족과	부모 모니터링단 운영	보육환경 모니터링 제공 위한 보육 전문가, 학부모	남성비율 0%
	보조교사 및 보육도우미 지원	어린이집 보조교사 보육도우미 지원	
일자리경제과	체계적인 취업지원 서비스 구축	취업지원서비스 이용 여성비율확대	여성비율 0%

- 또한, 코로나19 상황속에서 사업 추진이 어려운 여건이긴 하나 성과목표 달성률이 62.96%로 저조한 편이며, 특히 성과목표 달성률이 0%인 사업에 있어 사업 추진에 담당자의 적극적인 관심과 노력이 필요할 것으로 보임.

【 성인지예산 성과목표 달성률 0% 사업 】

부서명	사 업 명	성과목표	비고
일자리정책과	체계적인 취업지원 서비스 구축	취업지원서비스 이용 여성비율확대	달성률 0%
건강정책과	주민주도 걷기운동 활성화	걷기운동교실 야간운영 수 확대	
건강관리과	건강한 치아만들기 사업	구민구강검진	

□ 개선 및 권고사항

- 2022회계연도의 성인지 예산사업은 전년도에 비해 사업 건수는 1건이 감소하였으나, 예산은 22,394,485천원이 증액되는 등 성인지 예산사업 정착에 진전이 있었음.
- 코로나19로 인해 사업 추진의 어려운 여건 속에서도 성과 목표를 달성하기 위해 방문 교육이나 비대면으로 사업을 추진하는 등 노력한 점은 높이 평가함.
- 그럼에도 일부사업에서 성과목표 대비 실적이 0%이거나 사업 추진 실적이 저조한 점은 예산서 작성 및 결산서 작성시 사업 담당자의 관심과 개선 의지가 필요할 것으로 판단됨.

□ 보조금 집행잔액 미반납 현황

(단위:천원)

부서명	세부사업	2021년집행잔액	반납액	미반납액
어르신복지과	어르신일자리 및 사회활동 지원사업	635,828	342,856	292,972
문화체육과	자치구 직장운동부 육성지원	50,775	0	50,775
문화체육과	시지정문화재 보수	16,118	0	16,118
주민공동체과	지역주도형 청년일자리사업	7,413	0	8,525 (이자포함)

□ 문제점

- 보조금사업의 예산은 그 목적에 맞게 집행한 후 정산을 거쳐 집행잔액과 이자를 보조금 교부기관에 반납하도록 하고 있음.
- 이에 2021년 보조금 집행잔액은 결산 이후 2022년 추가경정예산에 편성하여 반납을 완료 하였어야 함에도 불구하고 상기 사업의 다수 부서에서 미반납한 사례가 있음.

□ 개선 및 권고사항

- 보조금사업을 시행한 후에는 예산집행 내역을 정확히 확인하여 정산하고, 집행잔액을 반납하여야 할 경우에는 지체없이 처리하는 것이 바람직함.
- 보조금 교부기관의 정산 지연 및 반납고지서 미발행 등의 사유가 있고, 2021회계연도에 비해 개선되고 있는 점은 인정하나, 해를 거듭할수록 보조금 사업 규모가 커지고 있는 만큼 사업의 마무리까지 정확하고 투명하게 처리하여야 할 것임.
- 이에 집행잔액 미반납사례가 반복 발생하지 않도록 각 사업 부서에서 보다 세심한 관심을 기울여 주기 바람.