

2020회계연도 서울특별시 서대문구 결 산 검 사 의 건 서

수신 : 서대문구청장

2020회계연도 서울특별시 서대문구 결산검사 의견서를
붙임과 같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2021년 4월 12일 ~ 5월 10일(29일간)
- 검사위원
 - 대표검사위원 : 차 승 연 (서대문구의회 의원)
 - 검 사 위 원 : 김 혜 미 (전 결산검사 대표위원)
 - 검 사 위 원 : 김 홍 (전직 공무원)
 - 검 사 위 원 : 서 호 성 (전 서대문구 주민참여예산위원장)
 - 검 사 위 원 : 최 금 주 (세무사)

서울특별시 서대문구 결산검사위원

목 차

결산검사 의견서	1
----------------	---

I. 결산검사 경과	2
------------------	---

II. 결산검사 결과 총평

1. 서대문구 재정의 개황	3
2. 회계별 세입·세출 결산	18
3. 기금의 결산	34
4. 재무제표의 결산	42
5. 성과보고서	58
6. 결산서 첨부서류의 결산	99
7. 성인지 결산	101

III. 개선 및 권고사항

1. 결산검사결과 개선 및 권고사항	108
2. 우수 사례	137
3. 전년도 권고사항에 대한 이행결과	142

결 산 검 사 의 건 서

서울특별시 서대문구청장 귀하

2021년 5월 18일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 서대문구의회로부터 2020회계연도 서울특별시 서대문구 결산에 대한 감사위원으로 위촉받아 2021년 4월 12일부터 2021년 5월 10일까지(29일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

이번 결산검사는 2020회계연도 서대문구의 결산서 및 부속서류가 지방회계법 등 관계 법령과 지침을 준수하였는지 여부를 검사하고, 서대문구 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들의 의견으로는 서대문구청장이 제출한 2020회계연도 결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 세입·세출결산, 기금, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있다는 의견입니다. 단, 검사과정에서 나타난 집행내용상 개선 권고사항의 의견을 제시하니, 다음 회계연도 예산 운영과 결산에 참고하시기 바랍니다.

서울특별시 서대문구 결산감사위원

대표위원 차 승 연

위 원 김 혜 미

위 원 김 홍

위 원 서 호 성

위 원 최 금 주



I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2021. 4. 12. ~ 5. 10.(29일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	차 승 연	세입·세출결산 및 재무결산 총괄	
위 원	김 혜 미	기금결산, 성인지결산	
	김 홍	세입·세출결산, 예산집행의 효율성	
	서 호 성	성과보고서, 의견서 작성 총괄	
	최 금 주	재무제표, 세입·세출결산	

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용	비 고
구의회, 감사담당관	2021. 4. 12.	· 계산의 과오여부 및 부합여부, 실제수지와 수지명령 부합여부 · 재무운영의 합당성, 예산집행의 효율성 등 심사 · 기금결산보고서, 재무제표, 성과 보고서 심사 · 성인지결산서 등 결산서 첨부서류 심사	
주 민 자 치 국	2021. 4. 13. ~ 4. 14.		
기 획 재 정 국	2021. 4. 15. ~ 4. 19.		
환 경 생 활 국	2021. 4. 20. ~ 4. 21.		
복 지 문 화 국	2021. 4. 22. ~ 4. 26.		
도 시 재 생 국	2021. 4. 27. ~ 4. 28.		
안전건설교통국	2021. 4. 29. ~ 5. 3.		
보건소자연사박물관	2021. 5. 4.	· 위원 토의 및 의견서 작성	
의 견 서 작 성	2021. 5. 6. ~ 5. 10.		

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요시 관계 공무원의 출석답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항 위원 간 토의

II. 결산검사 결과 총평

1. 서대문구 재정의 개황

(1) 재정여건

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

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

구분		2016	2017	2018	2019	2020
총 계	세입(수입)	534,031,832	632,368,127	697,292,558	797,081,359	1,019,333,972
	세출(지출)	416,575,254	508,896,718	537,944,582	636,025,149	857,782,298
	결산상 잉여금	117,456,578	123,471,409	159,347,976	161,056,210	161,551,674
일반회계	세입	491,043,881	566,362,273	613,550,864	696,913,470	900,150,082
	세출	388,644,223	461,619,950	480,220,509	561,849,616	772,718,019
	결산상 잉여금	102,399,658	104,742,323	133,330,355	135,063,854	127,432,063
특별회계	세입	25,571,860	25,404,056	26,159,299	30,482,986	36,097,099
	세출	10,539,380	6,707,960	9,420,889	8,833,564	7,985,587
	결산상 잉여금	15,032,480	18,696,096	16,738,410	21,649,422	28,111,512
기 금	수입	17,416,091	40,601,798	57,582,395	69,684,903	83,086,791
	지출	17,391,651	40,568,808	48,303,184	65,341,969	77,078,692
	결산상 잉여금	24,440	32,990	9,279,211	4,342,934	6,008,099

2020회계연도 총 재정규모(기금 포함)는 전년 대비 세입 27.9%, 세출 34.9% 증가하였고, 일반회계 및 특별회계의 재정규모는 5년 평균 10% 이상(세입 16.0%, 세출 18.3%)의 증가율을 나타냈으며, 기금의 규모도 지속적으로 증가하고 있습니다.

일반회계 세출총액을 주민수(312,173명)로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 현년도에 2,475,288원으로, 전년 대비 659,338원 증가하였습니다.

전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2020	1,927,008	43,100	1,883,908	765,122	714,465	50,657	
2019	1,896,232	42,356	1,853,876	569,931	522,766	47,165	
증 감	30,776	744	30,032	195,191	191,699	3,492	

순자산은 일반유형자산, 주민편의시설 등의 증가로 인하여 전년대비 30,032백만원(1.6%) 증가하였으며, 재정운영결과인 운영차액은 전년 대비 3,492백만원(7.4%) 개선되었습니다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

서대문구는 지방재정법 제87조의2, 동법 시행령 제7조 및 제108조 등 관련 규정에 의해 갚아야 할 채무가 없는 것으로 확인되었습니다.

(2) 재정운영사항

1) 총괄

중기지방재정계획과 결산세입세출, 잉여금 현황 비교

(단위: 백만원, %)

구분	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2016년~중기재정계획 세입 예측	463,590	502,665	527,449	537,553	563,296					
2017년~중기재정계획 세입 예측		514,659	535,782	556,097	579,129	612,437				
2018년~중기재정계획 세입 예측			576,971	578,354	592,117	619,749	656,351			
2019년~중기재정계획 세입 예측				635,497	656,307	668,796	696,075	729,939		
2020년~중기재정계획 세입 예측					738,335	757,433	780,798	798,131	829,364	
2021년~중기재정계획 세입 예측						820,507	839,647	858,807	875,547	915,712
중기계획 최종 세입 예측(A)	463,590	514,659	576,971	635,497	738,335	820,507	839,647	858,807	875,547	915,712
실제 결산 세입(B) [기금 제외]	516,616	591,766	639,710	727,396	936,247					
결산대비 중기계획 세입예측 차이액(C)	54,522	77,936	62,739	91,899	201,612					
결산대비 세입예측 비율(A/B*100)	89.4	86.6	90.2	87.4	78.9					
실제 결산 세출 [기금 제외]	399,184	468,328	489,641	570,683	780,704					
결산상 잉여금 [기금 제외]	117,432	123,438	150,069	156,713	155,543					
결산 순세계잉여금 [기금 제외]	71,243	68,816	96,345	101,149	89,798					
본예산(당초예산) 편성액	406,166	439,776	518,423	594,061	668,335	717,671				
최종추경예산 편성액	482,475	568,641	606,525	698,926	937,010					

지방자치단체 재정운영의 기본틀이고 당해연도 예산안 편성의 기본이 되어야 할 중기지방재정계획이 제 역할을 하지 못하고 있습니다. 그 증거로 중기지방재정계획 세입예측이 실제 결산 세입에 비해 10% 이상 적습니다.

중기재정계획 세입 예측의 과소는 당해연도 세입예측의 과소로 이어져 실제 세입예산만큼의 세출사업을 벌이지 못하고 있습니다. 이는 또 해마다 잉여금이 증가하는 원인이 되기도 합니다.

예산 세입과 결산 세입 차이(5년치)

(단위 : 백만원)

구분	당초(본)예산 (세입)A	결산대비비율 (A/C*100)	최종예산 (세입)B	결산대비비율 (B/C*100)	결산 (세입)C
2016	390,398	75.6	466,618	90.3	516,616
2017	420,435	71.0	527,962	89.2	591,766
2018	477,186	74.6	551,577	86.2	639,710
2019	545,643	75.0	638,072	87.7	727,396
2020	606,620	64.8	859,563	91.8	936,247

서대문구의 본예산 편성은 실제 결산 세입의 75% 수준에 머물고 추경을 끝낸 최종예산에 이르러서야 실제 결산액의 90%에 가깝게 편성됩니다. 지방자치단체의 재정은 본예산에 충분히 편성해야 효율성을 달성할 수 있습니다.

통계목별 예산 세입과 결산 세입 차이(2020년)

(단위 : 천원, %)

세입통계목구분	2020년 당초(본)예산(A)	결산대비 비율 (A/C*100)	2020년 최종예산(B)	결산대비 비율 (B/C*100)	2020년 결산(C)
세입합계	606,619,562	64.8	859,563,066	91.8	936,247,181
11102 등록면허세	8,483,335	88.2	8,483,335	88.2	9,623,664
11104 재산세	82,034,000	90.7	82,034,000	90.7	90,413,449
11108 지방소비세	3,622,000	91.2	3,973,000	100.0	3,973,000
11301 지난해도수입	392,000	114.0	392,000	114.0	343,781
21101 국유재산임대료	20,760	233.8	20,760	233.8	8,878
21102 공유재산임대료	582,686	104.9	586,212	105.5	555,499
21201 도로사용료	2,136,500	133.4	1,603,220	100.1	1,602,147
21202 하천사용료	17,000	112.4	17,000	112.4	15,129
21207 입장료수입	1,935,136	563.7	1,083,775	315.7	343,276
21208 기타사용료	3,552,787	327.7	1,821,188	168.0	1,084,148
21301 증지수입	760,069	125.2	725,069	119.5	606,862
21302 쓰레기처리비용투판매수입	7,020,000	94.1	7,020,000	94.1	7,460,431
21304 기타수수료	298,075	242.0	103,451	84.0	123,160
21402 주차요금수입	3,552,945	105.9	3,353,923	100.0	3,354,105

세입통계목구분	2020년 당초(본)예산(A)	결산대비 비율 (A/C*100)	2020년 최종예산(B)	결산대비 비율 (B/C*100)	2020년 결산(C)
21408 의료사업수입	288,294	262.3	288,294	262.3	109,893
21409 기타사업수입	262,188	251.4	139,488	133.7	104,307
21501 징수교부금수입	10,652,713	84.0	10,421,071	82.2	12,684,974
21601 공공예금이자수입	2,166,918	68.3	2,164,415	68.2	3,173,787
21602 민간융자금회수이자수입	8,485	98.1	3,666	42.4	8,652
21606 기타이자수입	3,000	38.0	3,000	38.0	7,895
22102 시·도유재산매각귀속수입금	1,230,580	185.1	1,230,580	185.1	664,721
22103 공유재산매각수입금	543,000	11.2	543,000	11.2	4,834,004
22201 자치단체간부담금	782,216	100.0	782,216	100.0	782,215
22202 일반부담금	347,765	70.7	347,765	70.7	491,917
22301 과징금	95,150	147.2	95,150	147.2	64,633
22302 이행강제금	1,805,239	81.7	1,805,239	81.7	2,208,768
22303 변상금	232,000	76.5	232,000	76.5	303,212
22304 위약금	0	0.0		0.0	17,729
22305 과태료	2,810,152	108.8	2,810,152	108.8	2,583,815
22401 불용품매각대	70,000	108.3	70,000	108.3	64,644
22406 그외수입	4,207,202	45.9	6,307,217	68.9	9,156,505
22501 지난연도수입	3,204,902	104.3	3,204,902	104.3	3,073,697
31102 특별교부세	0	0.0	2,117,000	93.4	2,266,000
31103 부동산교부세	11,995,000	97.0	11,995,000	97.0	12,369,140
41101 자치구일반조정교부금	126,123,113	86.7	126,123,113	86.7	145,476,193
41102 자치구특별조정교부금	0	0.0	19,313,722	99.3	19,458,027
41103 자치구기타재원조정수입	846,284	75.9	846,284	75.9	1,115,468
51101 국고보조금	149,894,546	61.4	250,351,781	102.6	243,982,146
51102 국가균형발전특별회계보조금	730,567	21.2	3,454,419	100.4	3,442,247
51103 기금	3,799,493	36.0	10,589,481	100.3	10,562,103
52101 시·도비보조금등	100,424,700	55.7	182,701,657	101.4	180,141,762
71101 순세계잉여금	68,784,532	68.0	101,149,346	100.0	101,149,346
71201 국고보조금사용잔액	0	0.0	3,260,832	100.0	3,260,832
71202 시·도비보조금사용잔액	0	0.0	5,335,548	100.0	5,335,548
71203 전년도이월사업비	0	0.0	0	0.0	46,967,550
71301 민간융자금회수수입	424,230	106.6	179,795	45.2	397,922
72103 기타회계전입금	480,000	100.0	480,000	100.0	480,000

2020년 결산 세입 대비 본예산의 세입비율을 보면 64.8%에 불과합니다. 이는 코로나19 상황으로 인해 국가나 서울시로부터 1,500억원 이상의 보조금이 세입으로 잡혀 추경예산 때 많이 편성했기 때문이기도 하지만 기본적으로 본예산 세입의 결산대비 비율은 75% 수준에 불과합니다.

2020년 세입결산을 보면 보조금을 제외하고, 등록면허세나 재산세, 징수교부금 수입, 공공예금이자수입, 이행강제금 등의 세입예측이 10% 이상 미달하였습니다.

현실성 있는 세입예측은 세출예산의 현실적 편성으로 이어져 서대문구민이 받는 행정서비스의 질을 높일 수 있습니다.

2) 세입

통계목별 결산 세입 5년 현황

(단위 : 천원, %)

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
세입합계	516,615,742	591,766,330	639,710,163	727,396,456	936,247,181	16.0
11102 등록면허세	8,090,246	7,698,098	6,730,651	8,681,876	9,623,664	4.4
11104 재산세	58,016,706	63,264,859	68,249,504	76,332,716	90,413,449	11.7
11108 지방소비세					3,973,000	
11301 지난년도수입	412,790	549,190	388,300	522,440	343,781	-4.5
21101 국유재산임대료	20,760	20,760	20,760	20,880	8,878	-19.1
21102 공유재산임대료	466,539	1,326,245	643,169	548,956	555,499	4.5
21201 도로사용료	1,761,288	1,872,274	1,823,826	1,784,544	1,602,147	-2.3
21202 하천사용료	22,207	14,125	15,012	16,108	15,129	-9.1
21207 입장료수입	1,482,589	1,756,229	1,959,034	2,254,275	343,276	-30.6
21208 기타사용료	2,949,576	2,973,824	2,938,936	3,739,684	1,084,148	-22.1
21301 증지수입	761,002	709,176	700,990	728,170	606,862	-5.5
21302 쓰레기처리비용투판매수입	5,956,048	6,516,498	6,825,499	7,469,325	7,460,431	5.8
21304 기타수수료	245,251	266,228	262,913	273,756	123,160	-15.8
21402 주차요금수입	3,234,908	3,495,487	3,429,869	3,354,482	3,354,105	0.9
21408 의료사업수입	285,232	285,800	284,868	287,448	109,893	-21.2
21409 기타사업수입	117,862	171,603	207,534	230,655	104,307	-3.0

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
21501 징수교부금수입	10,607,817	10,867,462	11,523,103	11,686,350	12,684,974	4.6
21601 공공예금이자수입	1,797,687	2,441,018	2,575,768	3,290,930	3,173,787	15.3
21602 민간융자금회수이자수입	4,443	9,869	14,816	11,417	8,652	18.1
21605 시군구융자금회수이자수입		21,180				
21606 기타이자수입	36,756		10,289	37,769	7,895	-31.9
22102 시·도유재산매각귀속수입금	1,190,082	1,445,312	5,377,356	188,607	664,721	-13.5
22103 공유재산매각수입금	6,640,261	6,228,186	13,098,427	6,087,356	4,834,004	-7.6
6.922201 자치단체간부담금	598,885	558,680	662,539	729,634	782,215	6.9
22202 일반부담금	103,439	433,844	97,810	346,335	491,917	47.7
22301 과징금	2,641,453	126,565	112,814	80,323	64,633	-60.4
22302 이행강제금		1,788,653	1,643,206	1,952,477	2,208,768	7.3
22303 변상금	246,301	806,350	584,896	149,339	303,212	5.3
22304 위약금		10,126	20,447	10,902	17,729	20.5
22305 과태료	2,618,537	2,573,784	2,569,271	3,007,136	2,583,815	-0.3
22401 불용품매각대	73,890	96,675	7,946	143,037	64,644	-3.3
22406 그외수입	2,099,488	1,567,736	3,893,879	4,442,556	9,156,505	44.5
22501 지난연도수입	8,814,606	4,275,494	3,932,984	3,869,896	3,073,697	-23.2
31102 특별교부세	4,864,000	6,569,500	6,354,000	6,410,000	2,266,000	-17.4
31103 부동산교부세	5,134,603	5,930,343	7,757,136	11,084,922	12,369,140	24.6
41101 자치구일반조정교부금	127,145,963	142,143,670	146,325,967	140,483,563	145,476,193	3.4
41102 자치구특별조정교부금				13,107,999	19,458,027	48.4
41103 자치구기타재원조정수입	1,360,674	1,377,495	1,484,995	1,450,029	1,115,468	-4.8
51101 국고보조금	91,399,500	93,980,712	105,974,844	137,170,849	243,982,146	27.8
51102 국가균형발전특별회계보조금	1,974,750	1,205,664	969,720	2,682,721	3,442,247	14.9
51103 기금	370,211	3,567,801	3,981,325	5,533,178	10,562,103	131.1
51199 국고보조금(비공제)	571,632	666,301	1,755,598	2,464,195		62.7
52101 시·도비보조금등	86,509,828	93,959,036	100,809,194	114,289,748	180,141,762	20.1
71101 순세계잉여금	45,245,121	71,243,180	68,815,691	96,345,443	101,149,346	22.3
71102 법정잉여금						
71201 국고보조금사용잔액	1,625,965	2,170,763	1,747,686	1,554,950	3,621,284	22.2
71202 시·도비보조금사용잔액	2,174,295	5,841,374	4,496,779	3,788,988	4,975,096	23.0
71203 전년도이월사업비	26,826,338	38,176,821	48,378,263	48,379,385	46,967,550	15.0
71301 민간융자금회수수입	115,625	144,790	252,549	371,109	397,922	36.2
72103 기타회계전입금	587				480,000	434.7
72104 기금전입금		617,548				

세입 5년간 통계목별 현황을 보면 서대문구의 세입 가운데 어떤 통계목이 증가하고 어떤 것이 덜 증가하는지를 알 수 있습니다.

세입 5년간 연평균 증가율이 16%이므로 그보다 높은 증가율을 보인 통계목은 세입상승이 활발한 것이고, 그 이하는 저조한 것으로 이를 개선할 방법을 찾아보아야 합니다.

3) 세출

분야, 부문별 세출 결산 5년 현황

(단위 : 천원, %)

자치단체		2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
분야	부문 (합계)	399,183,603	468,327,910	489,641,397	570,683,181	780,703,606	18.3
일반공공 행정	입법및선거관리	1,155,963	1,319,496	1,309,083	1,805,432	1,764,730	11.2
	지방행정재정지원	5,534,199	5,842,569	6,869,708	7,938,461	8,587,518	11.6
	재정금융						
	일반행정	30,004,270	58,025,263	42,375,740	30,006,328	128,622,590	43.9
공공질서 및 안전	경찰						
	재난방재민방위	1,329,756	1,293,587	1,500,783	1,780,868	1,871,393	8.9
	소방						
교육	유아및초중등교육	8,922,529	6,766,155	6,618,176	10,042,646	13,867,144	11.7
	고등교육						
	평생직업교육	2,497,867	2,053,639	2,564,665	3,200,288	4,004,807	12.5
문화 및 관광	문화예술	1,468,644	2,300,390	2,023,587	2,448,481	3,313,666	22.6
	관광	32,761					
	체육	6,131,174	10,465,998	6,702,974	11,194,869	17,941,699	30.8
	문화재						
	문화및관광일반	5,543,015	7,499,991	2,958,279	5,253,235	3,397,324	-11.5
환경보호	상하수도·수질	3,930,734	7,494,783	6,571,293	6,436,929	7,276,041	16.6
	폐기물	17,141,369	17,688,007	20,342,041	25,497,588	32,083,261	17.0
	대기						
	자연						
	해양						
	환경보호일반	396,791	838,440	584,948	666,442	1,082,080	28.5

자치단체		2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
사회복지	기초생활보장	26,711,783	30,852,255	32,043,617	35,562,251	46,995,702	15.2
	취약계층지원	17,478,203	21,049,281	26,586,169	30,083,647	56,518,983	34.1
	보육·가족및여성	63,058,349	69,384,440	74,485,588	89,963,195	106,111,667	13.9
	노인·청소년	71,359,017	76,800,320	86,926,485	110,079,063	119,319,163	13.7
	노동						
	보훈						
	주택						
	사회복지일반						
보건	보건의료	10,361,021	11,776,559	11,917,934	16,749,305	16,555,791	12.4
	식품의약품안전	56,082	100,296	46,911	159,476	687,683	87.1
농림해양 수산	농업·농촌						
	임업·산촌	1,107,550	1,475,648	2,349,532	2,862,372	1,845,217	13.6
	해양수산·어촌						
산업중소 기업	산업금융지원						
	산업기술지원						
	무역및투자유치						
	산업진흥·고도화						
	에너지및자원개발						
	산업·중소기업일반	7,940,788	10,791,518	16,337,707	12,505,899	47,544,789	56.4
수송 및 교통	도로	6,980,507	7,943,933	7,021,924	19,870,584	18,583,891	27.7
	도시철도						
	해운·항만						
	항공·공항						
	대중교통·물류등기타	7,835,881	4,523,328	6,823,812	6,888,689	6,482,996	-4.6
국토 및 지역개발	수자원						
	지역및도시	5,304,320	7,116,155	15,689,360	28,678,863	20,431,549	40.1
	산업단지						
과학기술	기술개발						
	과학기술연구지원						
	과학기술일반						
예비비	예비비						
기타	기타	96,901,032	104,925,858	108,991,083	111,008,268	115,813,920	4.6

서대문구의 분야 부문별 세출 5년 현황을 보면 서대문구의 재정이 어느 분야, 어느 부문에 많이 투입되고 있는지 알 수 있습니다. 예산은 정책의 실현도구이므로 서대문구가 추구하고 있는 정책방향을 알 수 있는 것입니다.

또 53개 부문 가운데 예산이 투입되지 않고 있는 부문에 대해 이유를 살펴보고 해당 부문의 정책을 개발할 필요가 없는지 살펴보는 것도 좋을 것입니다.

통계목별 세출 결산 5년 현황

(단위 : 천원, %)

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
합계	399,183,603	468,327,910	489,641,397	570,683,181	780,703,606	18.3
10101 보수	59,484,931	63,328,532	65,034,321	66,178,131	68,999,282	3.8
10102 기타직보수	3,909,036	4,657,662	5,020,555	6,294,246	7,679,131	18.4
10103 무기계약근로자보수	9,068,128	10,031,727	10,238,890	10,682,405	11,465,703	6.0
10104 기간제근로자등보수	6,261,067	8,002,694	10,908,396	11,708,678	18,721,434	31.5
20101 사무관리비	10,464,662	13,911,477	14,001,096	14,161,986	19,581,743	17.0
20102 공공운영비	8,827,839	9,068,476	9,744,685	10,755,445	11,681,515	7.3
20103 행사운영비	866,595	1,019,016	1,419,341	1,342,769	838,542	-0.8
20104 맞춤형복지제도사행경비	3,151,311	3,364,839	3,667,158	3,551,311	3,956,384	5.9
20105 공립대학운영비						
20201 국내여비	3,278,441	3,376,988	3,011,621	2,619,006	1,819,052	-13.7
20202 월액여비						
20203 국외업무여비	150,842	37,937	41,372	33,547		-39.4
20204 국제화여비	3,610	147,004	136,126	128,026	8,608	24.3
20205 공무원 교육여비						
20301 기관운영업무추진비	245,094	248,220	261,546	266,347	261,395	1.6
20302 정원가산업무추진비	53,224	55,926	55,450	60,384	59,580	2.9
20303 시책추진업무추진비	823,243	979,279	1,033,587	1,184,819	1,071,582	6.8
20304 부서운영업무추진비	205,927	213,366	224,496	232,382	238,552	3.7
20401 직책급업무수행경비	115,163	116,287	118,995	130,281	130,576	3.2

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
20402 직급보조비	2,060,518	2,211,548	2,232,236	2,471,329	2,676,751	6.8
20403 특정업무경비	608,151	620,310	624,802	653,639	686,147	3.1
20501 의정활동비	196,778	198,000	196,190	198,000	194,718	-0.3
20502 월정수당	416,371	431,550	442,537	458,249	458,764	2.5
20503 의원국내여비	12,554	10,380	10,645	9,239	5,256	-19.6
20504 의원국외여비	38,507	37,150	40,556	45,500		5.7
20505 의정운영공통경비	79,911	80,140	82,851	84,611	101,800	6.2
20506 의회운영업무추진비	101,459	102,139	114,143	116,620	114,819	3.1
20507 의원역량개발비 (공공위탁, 자체교육)			5,582	2,610	3,119	-25.2
20508 의원역량개발비 (민간위탁)				9,275	11,220	21.0
20509 의원정책개발비					60,190	
20510 의장협의체부담금	5,000	7,000	6,000	7,000	7,000	8.8
20511 의원국민연금부담금	12,992	13,362	16,221	17,405	14,272	2.4
20512 의원국민건강보험부담금	13,618	14,141	15,303	16,160	16,807	5.4
20601 재료비	769,702	837,096	840,341	919,138	979,398	6.2
20701 연구용역비	737,308	998,447	1,149,905	1,112,113	1,705,251	23.3
20702 전산개발비	107,164	70,651	167,831	119,262	56,360	-14.8
20703 시험연구비						
30101 사회보장적수혜금	99,623,583	106,079,113	119,206,408	146,691,777	177,834,810	15.6
30102 장학금및학자금	35,897	25,536	34,110	24,169	9,381	-28.5
30103 의용소방대지원경비						
30104 자율방범대실비지원	37,200	39,160	44,452	48,477	34,775	-1.7
30105 통장·야장·반정활동보상금	1,671,605	1,660,623	1,663,331	1,741,636	2,381,874	9.3
30106 민간인국외여비	16,171		18,733			7.6
30107 외빈초청여비	3,992	12,288	4,833	10,681		38.8
30108 사회복무요원보상금	473,924	477,725	987,100	1,024,976	1,288,726	28.4
30109 행사실비보상금	335,822	401,048	613,141	714,934	188,328	-13.5
30110 예술단원·운동부등보상금	69,770	69,577	71,537	67,449	30,888	-18.4
30111 사회성과보상금						
30112 기타보상금	4,195,055	5,149,681	8,348,205	7,814,414	7,448,594	15.4
30201 민간인이주보상금						
30202 민간인재해 및 복구활동보상금			85,000	9,000	128,968,307	
30301 포상금	249,197	335,377	326,803	412,430	286,572	3.6
30302 성과상여금	3,378,905	3,465,162	3,693,894	3,754,787	3,876,112	3.5

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
30401 연금부담금	10,935,782	12,325,435	13,992,612	12,925,206	12,795,203	4.0
30402 국민건강보험금	2,088,567	2,180,276	2,341,558	2,525,510	2,776,247	7.4
30403 의원상해부담금					1,696	
30501 배상금등	332,064	1,179,815	5,640,620	3,526,713	1,270,868	39.9
30601 출연금	9,057	9,594	9,977	10,727	11,306	5.7
30701 의료및구료비	5,582,918	6,796,308	5,751,930	5,491,467	7,577,615	7.9
30702 민간경상사업보조	2,919,391	2,798,951	3,348,795	9,294,204	6,698,335	23.1
30703 민간단체법정운영비보조	394,369	297,745	282,329	330,625	336,188	-3.9
30704 민간행사사업보조	1,067,458	1,195,568	1,334,286	1,738,522	480,103	-18.1
30705 민간위탁금	17,243,183	19,640,368	22,061,682	28,187,599	31,309,799	16.1
30706 보험금						
30707 연금지급금	162,897	177,919	394,010	298,356	315,723	18.0
30708 이차보전금					12,182	
30709 운수업계보조금						
30710 사회복지시설법정운영비보조	52,988,611	53,121,719	55,902,552	60,581,403	62,498,473	4.2
30711 사회복지사업보조	11,185,219	15,391,206	15,671,926	23,097,011	28,132,200	25.9
30712 민간인위탁교육비			211,852	195,456	163,796	-12.1
30801 자치단체경상보조금						
30802 징수교부금						
30803 자치구조정교부금						
30804 시·군조정교부금						
30805 자치구기타재원조정비						
30806 시·군기타재원조정비						
30807 자치단체간부담금	1,093,508	1,270,240	2,407,186	1,482,892	5,354,567	48.8
30808 교육기관에대한보조	7,940,907	5,765,679	5,231,372	9,477,433	12,055,918	11.0
30809 예비군육성지원경상보조	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	0.0
30810 공공기관등에대한 경상적위탁사업비	3,428,725	3,119,510	5,118,330	7,078,916	4,900,997	9.3
30811 기타부담금	153,448	362,233	1,615,025	110,000	133,116	-3.5
30812 공동재산세 전출금 (재정보전금 재산세분)						
30891 자치단체경상보조(비공제)						
30892 징수교부금(비공제)						
30897 자치단체간부담금(비공제)						
30901 공사·공단경상전출금	8,818,788	9,450,225	10,483,889	12,572,683	12,471,149	9.0

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
30902 공무원연금관리공단경상전출금	895	1,004	2,271	955	721	-5.3
31001 국외경상이전						
31002 국제부담금					3,838	
31101 시·군·구지역개발 기금 차입금이자상환						
31102 통화금융기관 차입금이자상환						
31103 중앙정부차입금이자상환						
31104 지방채증권이자상환						
31105 기타차입금이자상환						
31191 시·군·구지역개발기금 차입금이자상환(비공제)						
40101 시설비	35,987,865	50,692,042	47,734,938	61,976,133	61,720,181	14.4
40102 감리비	76,950	164,658	305,932	654,455	706,744	74.1
40103 시설부대비	39,483	70,958	22,034	24,652	31,950	-5.2
40104 행사관련시설비				18,120		
40201 민간자본사업보조(자본채원)	2,547,976	298,873	258,448	323,775	612,505	-30.0
40202 민간자본사업보조(자본채원)		700,102	61,241	511,577	2,100,346	44.2
40203 민간위탁사업비	893,353	1,452,467	1,152,128	2,019,391	1,063,383	4.5
40301 자치단체자본보조						
40302 공공기관등에대한 자본적위탁사업비	400,283	910,717	1,166,775	1,503,511	12,250	-58.2
40303 예비군육성지원자본보조	71,200	71,200	71,200	101,200	71,200	0.0
40391 자치단체자본보조(비공제)						
40401 공사·공단자본전출금					1,671,668	
40501 자산및물품취득비	5,703,284	6,424,239	5,559,768	5,248,977	11,160,785	18.3
40502 도서구입비	62,794	67,678	59,409	156,446	76,767	5.2
40601 기타자본이전			455,428	670,000	880,000	39.0
40701 국외자본이전						
50101 민간융자금	318,400	465,570	686,260	468,220	573,200	15.8
50102 통화금융기관융자금						
50103 공사·공단등융자금						
50104 시·군·구융자금						
50105 지역개발기금 시군구 융자금(공제)						
50201 출자금						
60101 시·군·구지역개발기금 차입금원금상환						

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2020년	연평균 증가율
60102 통화금융기관차입원금상환						
60103 중앙정부차입원금상환						
60104 지방채증권원금상환						
60105 기타국내차입원금상환						
60106 차관상환						
60107 기타해외채무상환						
60191 시·군·도지역개발기금 차입원금상환(비공제)						
60201 예치금						
70101 기타회계전출금	587				480,000	
70102 공기업특별회계경상전출금						
70103 공기업특별회계자본전출금						
70201 기금전출금	584,468	21,775,658	7,952,491	13,728,921	24,106,833	153.4
70301 법정전출금						
70302 비법정전출금						
70401 예탁금						
70402 시·도지역개발기금 예탁금(공제)						
70501 예수금원금상환						
70502 예수금이자상환						
70503 시·도지역개발기금 예수금원금상환						
70504 시·도지역개발기금 예수금이자상환						
70601 감가상각비						
70602 당기순이익						
70603 적립금						
80101 일반예비비						
80102 재해·재난목적예비비						
80103 내부유보금						
80201 국고보조금반환금	443,350	2,268,468	1,343,165	1,684,260	4,262,327	76.1
80202 시·도비보조금반환금	3,507,604	5,935,036	4,535,283	3,711,262	5,877,349	13.8
80203 과오납금등	11,155	11,018	32,690	16,042	13,960	5.8
80204 잡손금						
80292 시도비보조금반환금(비공제)			452,881			

서대문구의 통계목별 세출 5년 현황을 보면 어떤 성질의 예산이 늘어나고 줄어드는지 알 수 있고 이에 따라 어떤 정책의 연구가 필요한지 고민해볼 수 있습니다.

예를 들어 기간제근로자등 보수의 최근 5년간 연평균 증가율이 31.5%로 높은 것을 보면, 기간제근로자를 뽑는 과정을 투명하게 해야 하고 이들의 복무평가를 공정하게 할 시스템 마련이 필요하다고 할 수 있습니다.

그리고 성질별 분류의 통계목 중에 서대문구가 예산편성하지 않고 있는 것이 있다면 그 이유가 무엇인지, 타당한지 살펴보는 것도 의미가 있습니다. 다른 지방자치단체에서 실시하는 행정서비스를 제공하지 않고 있는 것일 수 있습니다.

2. 회계별 세입·세출 결산

(1) 총괄

2020회계연도 일반회계, 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

세입·세출결산 총괄

(단위 : 천원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (C = A - B)
합 계	906,530,616	936,247,181	780,703,606	155,543,575
일 반 회 계	870,670,608	900,150,082	772,718,019	127,432,063
특 별 회 계	35,860,008	36,097,099	7,985,587	28,111,512

(단위 : 천원)

회 계 별	현년도 채무상환	결산상 잉여금				
		명시	사고	계속비	보조금 반납금	순세계 잉여금
합 계	-	34,101,187	19,366,517	-	12,277,675	89,798,196
일 반 회 계	-	26,310,962	11,812,257	-	12,233,236	77,075,608
특 별 회 계	-	7,790,225	7,554,260	-	44,439	12,722,588

2020회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 936,247,181천원으로 예산현액 906,530,616천원보다 29,716,565천원이 더 수납되었습니다. 세출결산액은 세입결산액의 83.4%인 780,703,606천원으로 결산상 잉여금은 155,543,575천원입니다.

이 중 명시이월비 34,101,187천원, 사고이월비 19,366,517천원 및 보조금 반납금 12,277,675천원을 공제한 순세계잉여금은 89,798,196천원입니다.

명시이월, 사고이월에 대하여 그 내용을 모두 확인한 결과 적정하게 처리되었으며 결산검사 결과 결산상 잉여금은 155,543,575천원임이 확인되었습니다.

2020년 코로나 관련 국시비보조금 편성내역

연번	부서명	세부내역	편성액 (백만원)
		계	150,750
1	행정지원과	◦서울시 재난 긴급생활비 지원인력	172
2	행정지원과	◦생활치료센터 운영	115
3	보건위생과		185
4	자치행정과	◦긴급재난지원금 (현금지급대상자 등)	80,762
5	자치행정과	◦임시선별진료소 구축 및 운영 지원	175
6	일자리경제과	◦전통시장 방역소독(물품) 구입비(마스크, 손독제 등)	22
7	일자리경제과	◦소상공인 고용유지지원금(무급휴직수당)	505
8	일자리경제과	◦시민체감형 코로나19 방역확대사업 (소상공인,전통시장 자체 방역소독기 및 소독약품 등 구매)	86
9	일자리경제과	◦전통시장 온라인 장보기 및 배송서비스사업	10
10	일자리경제과	◦코로나19 확진자 방문 피해기업 지원	29
11	일자리경제과	◦서울시 자영업자 생존자금 지원사업	19,047
12	일자리경제과	◦코로나19 소상공인 점포 재개장 지원	138
13	일자리경제과	◦서울 지역사랑 상품권 발행.운영 사업	1,720
14	일자리경제과	◦코로나19 극복 지역일자리사업	476
15	일자리경제과	◦코로나19 극복 희망일자리 사업	8,026
16	복지정책과	◦서울형 긴급복지 지원(물품)(자가격리자 전원 10만원내외)	519
17	복지정책과	◦방역물품구입(종합사회복지관)	13
18	복지정책과	◦긴급복지지원	917
19	복지정책과	◦코로나19관련 생활지원비 지원	713
20	복지정책과	◦서울시 재난 긴급생활비 지원사업	19,994
21	복지정책과	◦서울시 외국인주민 재난 긴급생활비 지원	635
22	복지정책과	◦위기가구 긴급생계지원	1,881
23	사회복지과	◦저소득층 미세먼지 마스크 구매(수급자,차상위,한부모가정 등)	490
24	사회복지과	◦저소득층 한시생활지원	5,059
25	사회복지과	◦노숙인 복지시설 방역지원	16
26	사회복지과	◦장애인복지시설 방역물품(마스크 등) 구매	11
27	어르신복지과	◦노인여가복지시설 방역물품구입비(노인종합복지관,경로당 등)	54
28	어르신복지과	◦사회복지시설 방역물품 지원사업	21
29	어르신복지과	◦노인복지시설 방역물품,방역비 지원	157
30	어르신복지과	◦코로나19 사망자 장례지원비	62
31	여성가족과	◦어린이집 방역 물품 지원(마스크,체온계,손세정제)	80
32	여성가족과	◦여성보호시설 감염예방물품구입비(상담소,가정보호시설)	1

33	여성가족과	◦코로나19감염증 관련 어린이집 지원	132
34	여성가족과	◦어린이집 방역물품 지원	122
35	여성가족과	◦다문화가족지원센터(외국인주민 재난긴급생활비)	9
36	아동청소년과	◦아동양육 한시지원(특별돌봄바우처)	7,850
37	아동청소년과	◦우리동네키움센터 방역물품 지원	21
38	아동청소년과	◦아동복지시설 등 방역물품 지원	1
39	사회적경제과	◦청년 소상공인 긴급지원사업	54
40	보건위생과	◦보건소 감염병 대응 전문인력 지원	26
41	보건위생과	◦임시선별진료소 구축 운영지원(폐기물처리비)	12
42	지역건강과	◦방역물품구입	50
43	지역건강과	◦코로나19 격리입원 치료비	66
44	지역건강과	◦보건소 한시인력 지원사업	45
45	지역건강과	◦임시선별진료소 구축 및 운영지원(공용폰)	2
46	지역건강과	◦코로나19 환자 이송 등 지원	20
47	의약과	◦요양병원 신규간병인 코로나19 진단검사비 지원	9
48	의약과	◦코로나19 의료기관 의료인력 교육.상담.치유 지원	234
49	의약과	◦코로나19 대응 자치구 지원	8

2020년 결산 결과 재정규모가 크게 늘어난 것은 코로나19로 인한 국시비보조금 1,507억원 증가의 원인이 가장 큼니다.

(2) 일반회계

1) 세입

일반회계 세입결산

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결산액	870,670,608	925,284,167	900,150,082	707,507	24,426,578
결산확인액	870,670,608	925,284,167	900,150,082	707,507	24,426,578
차액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

수납액 900,150,082천원은 예산현액의 103.4%로서 29,479,474천원이 초과수납 되었으며, 이는 주로 부동산 시가표준액의 상승, 재개발구역 분양에 따른 재산세 증가와 서울시 보통세 재원규모 증가에 따른 자치구 조정교부금 증가 및 국·시비보조금 증가에 기인합니다.

○ 수납액

2020회계연도 수납액은 금고출납계산서상의 세입결산액과 부합되었습니다.

본 연도 세입의 장부와 증빙서에 의한 결산확인액과 결산액은 일치하였습니다.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

수납액	금고출납계산서 금액	차액
900,150,082,244	900,150,082,244	-

연도별 세입현황 분석

(단위 : 천원, %)

연도별	예산현액	징수 결정액	수납액	불납 결손액	예산 대비 징수 결정액	징수 결정액 대비 수납액	징수 결정액 대비 불납 결손액
2020	870,670,608	925,284,167	900,150,082	707,507	106.3	97.3	0.1
2019	656,350,540	723,277,754	696,913,470	1,894,423	110.2	96.4	0.3
증감	214,320,068	202,006,413	203,236,612	△1,186,916	△3.9	0.9	△0.2

2020회계연도에는 전년도 수납액 696,913,470천원보다 203,236,612천원이 많은 900,150,082천원이 수납되었습니다. 불납결손액은 전년도 1,894,423천원보다 1,186,916천원이 감소한 707,507천원이고, 결손처분의 사유는 시효소멸 477,532천원, 무재산 28,869천원, 평가액 부족 196,594천원, 행방불명 156천원, 체납처분 중지 및 기타 4,356천원입니다.

세목별 세입 결산

(단위 : 천원)

세입과목		예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합계		870,670,608	925,284,167	900,150,082	707,507	24,426,578
지 방 세	소계	94,882,335	105,270,653	104,353,895	227,005	689,753
	등록면허세	8,483,335	9,664,920	9,623,665	-	41,255
	재산세	82,034,000	90,914,635	90,413,449	26,563	474,623
	지방소비세	3,973,000	3,973,000	3,973,000	-	-
	지난년도수입	392,000	718,098	343,781	200,442	173,875
세외수입	소계	39,953,679	72,858,291	48,640,964	480,502	23,736,825
	국유재산임대료	20,760	8,878	8,878	-	-
	공유재산임대료	586,212	557,923	555,499	-	2,424
	도로사용료	1,603,220	1,677,571	1,602,147	-	75,424
	하천사용료	17,000	15,587	15,129	-	458
	입장료수입	1,083,775	343,276	343,276	-	-

세입과목		예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
세외수입	기타사용료	1,662,924	865,760	857,268	-	8,492
	증지수입	725,069	606,874	606,862	-	12
	쓰레기처리비용투판매수입	7,020,000	7,460,431	7,460,431	-	-
	기타수수료	103,451	123,160	123,160	-	-
	주차요금수입	541,898	415,713	415,713	-	-
	의료사업수입	288,294	109,893	109,893	-	-
	기타사업수입	139,488	104,986	104,307	-	679
	징수교부금수입	10,421,071	12,684,974	12,684,974	-	-
	공공예금이자수입	1,871,400	2,783,517	2,783,517	-	-
	기타이자수입	3,000	7,336	7,336	-	-
	시·도유재산매각속수입금	1,230,580	1,993,190	664,721	-	1,328,469
	공유재산매각속수입금	543,000	4,848,731	4,834,004	-	14,727
	자치단체간부담금	439,247	439,247	439,247	-	-
	일반부담금	197,765	716,537	451,081	-	265,456
	과징금	95,150	94,851	64,633	-	30,218
	이행강제금	1,300,000	2,571,231	1,767,089	-	804,142
	변상금	232,000	437,024	303,212	-	133,812
	위약금	-	17,729	17,729	-	-
	과태료	1,074,597	1,353,151	944,715	-	408,436
	불용품매각대	70,000	64,644	64,644	-	-
	그외수입	6,289,735	9,183,699	9,128,033	-	55,666
	지난연도수입	2,394,043	23,372,378	2,283,466	480,502	20,608,410
지방교부세		14,112,000	14,635,140	14,635,140	-	-
조정교부금등		146,283,119	166,049,688	166,049,688	-	-
보조금		440,375,622	431,406,542	431,406,542	-	-
보전수입등및내부거래		135,063,853	135,063,853	135,063,853	-	-

세입의 내용을 보면 지방세는 전체 세입의 11.6%인 104,353,895천원이 수납되었고, 세외수입은 전체 세입의 5.4%인 48,640,964천원이 수납되었습니다. 지방교부세는 전체 세입의 1.6%인 14,635,140천원, 조정교부금등은 전체 세입의 18.4%인 166,049,688천원, 보조금은 전체 세입의 47.9%인 431,406,542천원이 수납되었습니다.

2) 세출

일반회계 세출결산 확인

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액
결산액	831,495,468	870,670,608	772,718,019	38,523,219	11,167,555	48,261,815
결산확인액	831,495,468	870,670,608	772,718,019	38,523,219	11,167,555	48,261,815
차액	-	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

2020회계연도 예산액은 831,495,468천원이었으나 전년도 이월액 39,175,140천원을 합한 예산현액은 870,670,608천원이었고, 세출예산 전용액은 예산현액의 0.1%인 884,354천원이었으며 전용의 주요내용은 국민주택 특별공급 부당이득금 민사소송 판결에 따른 배상금 지급액 확보와 융복합인재교육센터 운영방식이 민간위탁에서 직영으로 변경됨에 따른 적절한 예산과목으로의 전용 등입니다.

이용은 없으며, 이체는 예산현액의 0.3%인 3,012,254천원으로서 2020. 7. 1.자 조직개편에 따른 업무이관에 기인합니다.

예비비 사용액은 7,089,976천원으로서 코로나19 관련 긴급재난지원금 지원사업 국고보조금 교부에 따른 구비 매칭 분담금 확보, 북아현문화체육센터 신축공사의 정상추진을 위한 관급자재 구매비용 등으로 집행하였습니다.

2020회계연도 지출액은 예산현액의 88.7%에 해당하는 772,718,019천원이었으며 이월액은 38,523,219천원으로서 그 가운데 명시이월액은 26,710,962천원(자금없는 이월액 400,000천원 포함)이고 사고이월액은 11,812,257천원이며, 생활치료센터 및 임시선별검사소 운영예산 등이 연말에 교부됨에 따른 사업추진기간 부족 등이 이월의 주요 원인입니다.

집행잔액은 예산현액의 5.5%에 해당되는 48,261,815천원이었으며 집행잔액 발생의 주요사유는 코로나19 확산에 따른 사업추진의 어려움으로 인한 예산집행 잔액입니다.

○ 세출결산액

2020회계연도 세출결산액은 구금고의 2020년도 총수입 및 지출증명상의 세출결산액과 부합되었습니다.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

지출액	금고출납계산서 금액	차액
772,718,018,860	772,718,018,860	-

세출결산서의 지출액은 금고출납계산서의 금액과 같았습니다.

일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 천원, %)

구분	2019 회계연도 지출액	2020회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	지출액	집행률	금액	비율
합 계	561,849,616	870,670,608	772,718,019	88.7	210,868,403	37.5
일반공공행정	39,300,420	143,967,760	138,395,281	96.1	99,094,861	252.1
공공질서및안전	1,780,868	2,017,599	1,871,393	92.8	90,525	5.1
교육	13,242,934	20,852,910	17,871,950	85.7	4,629,016	35.0
문화및관광	18,896,585	31,667,656	24,652,689	77.8	5,756,104	30.5
환경	32,600,960	49,102,769	40,441,383	82.4	7,840,423	24.0
사회복지	265,340,094	358,915,521	328,591,674	91.6	63,251,580	23.8
보건	16,908,781	19,974,342	17,243,474	86.3	334,693	2.0
농림해양수산	2,862,372	1,957,452	1,845,218	94.3	△1,017,154	△35.5
산업·중소기업 및 에너지	12,505,899	53,460,882	47,544,789	88.9	35,038,890	280.2
교통및물류	21,273,300	28,245,359	20,940,159	74.1	△333,141	△1.6
국토및지역개발	28,678,863	34,532,861	20,189,431	58.5	△8,489,432	△29.6
예비비	-	4,434,492	-	-	-	-
기타	108,458,540	121,541,005	113,130,578	93.1	4,672,038	4.3

본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 328,591,674천원, 일반공공행정 138,395,281천원 등의 순이며, 전년 대비 가장 많은 금액이 증가된 부문은 일반공공행정 99,094,861천원이고 증가 폭이 가장 큰 부문은 산업·중소기업 및 에너지로 전년 대비 280.2%가 증가하였습니다.

(3) 특별회계

1) 세입

특별회계 세입결산 확인

(단위 : 천원)

구분	예산현액	징수 결정액	수납액	불납 결손액	미수납액
특별회계 합계	35,860,008	44,650,838	36,097,099	76,299	8,477,440
주민소득지원및 생활안정기금특별회계	1,151,327	1,378,779	1,378,779	-	-
건축안전특별회계	1,028,137	1,701,519	1,006,023	-	695,496
의료급여기금특별회계	462,386	613,606	474,485	-	139,121
주차장특별회계	33,218,158	40,956,934	33,237,812	76,299	7,642,823
결산확인액	35,860,008	44,650,838	36,097,099	76,299	8,477,440
차액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

수납액 36,097,099천원은 예산현액의 100.7%로서 237,091천원이 초과수납 되었으며 이는 주로 공영주차장 주차요금 수입 증가, 민간 용자금 상환대상 증가에 따른 용자금 회수수입 증가 등에 기인하며 징수결정액 대 수납액의 비율은 80.8%로서 전년도에 비하여 1.8%가 높아졌습니다.

불납결손액은 76,299천원으로서 이는 시효소멸에 의한 것이며 미수납액은 징수결정액의 19.0%인 8,477,440천원으로서 이는 주로 납세 의지 결여 및 납세태만에 기인한 것입니다.

○ 세입결산액

세입결산액은 구금고 2020년도 총수입 및 지출증명상의 세입결산액과 부합되었습니다.

각 특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산확인액과 일치되었습니다.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

수납액	금고출납계산서 금액	차액
36,097,098,937	36,097,098,937	-

각 특별회계의 세입결산서의 수납액은 금고출납계산서의 금액과 같았습니다.

2) 세출

특별회계 세출결산 확인

(단위 : 천원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액
특별회계 합계	28,067,598	35,860,008	7,985,587	15,344,485	41,439	12,488,497
주민소득지원및 생활안정기금특별회계	1,151,327	1,151,327	579,557	-	-	571,770
건축안전특별회계	1,028,137	1,028,137	402,973	-	8,180	616,984
의료급여기금특별회계	462,386	462,386	427,740	-	14,644	20,002
주차장특별회계	25,425,748	33,218,158	6,575,317	15,344,485	18,615	11,279,741
결산확인액	28,067,598	35,860,008	7,985,587	15,344,485	41,439	12,488,497
차액	-	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

2020회계연도 예산액은 28,067,598천원이었으나 전년도 이월액 7,792,410천원을 합한 예산현액은 35,860,008천원이었고 세출예산 이용 및 전용, 이체 사용은 없었습니다.

예비비 사용액은 주민소득지원 및 생활안정기금 특별회계 12,182천원으로 코로나19 관련 경제적 어려움을 덜어주려는 목적으로 기금 용자 대상자들의 이자면제를 위한 이차보전금으로 집행하였습니다.

지출액은 예산현액의 22.3%에 해당하는 7,985,587천원이었으며, 이월액은 15,344,485천원으로서 영천시장(독립문어린이공원) 지하주차장 조성 사업 지연에 기인합니다.

집행잔액은 예산현액의 34.8%에 해당되는 12,488,497천원이었으며, 집행잔액 발생의 주요사유는 예비비, 공단전출금, 인력운영비 등 예산집행 잔액입니다.

○ 세출결산액

세출결산액은 구금고 2020년도 총수입 및 지출증명상의 세출결산액과 부합되었습니다.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

지출액	금고출납계산서 금액	차액
7,985,586,860	7,985,586,860	-

세출결산서의 지출액은 금고출납계산서의 금액과 같았습니다.

(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

본 연도의 계속비는 없으며, 명시이월비 및 사고이월비는 다음과 같습니다.

명시이월, 사고이월 결산

(단위 : 천 원)

회계구분	사 업 내 역	명시이월액	사고이월액	비고
합 계		34,501,187 (400,000)	19,366,517	()은 자금 없는 이월액
일반회계	계	26,710,962	11,812,257	
	생활치료센터 운영	137,503		
	동청사 개보수	85,000		
	신촌동 자치회관 환경개선		50,000	
	임시선별검사소 운영	124,162		
	주민자치회 활성화 지원	94,016		
	학교 지원	230,000		
	토요동학교 운영		23,124	
	구정연구단 운영	54,940		
	전통시장 활성화		72,000	
	2020년 전통시장 안전관리패키지 사업		330,590	
	사회적경제 기반 및 생태계 구축		320,431	
	사회적경제 생태계 조성사업	15,000		
	기후변화 대응을 위한 교육 및 주민실천 확산 (구단위계획형 시민참여예산)		16,500	
	발전소주변지역 특별지원사업	84,600		
	생활폐기물 수거체계 확립		16,186	
	음식물류폐기물 수거		305,280	
	리앤업싸이클플라자 건립	4,731,157	216,715	
	공중 및 개방화장실 유지 관리	200,000		
	청소차고 및 청소차량 유지관리	10,000		
	부서 인력운영비	48,555		
	보훈회관 확장		112,800	
	구립 데이케어센터 확충	300,000		
	어린이집 소규모 보수		91,066	
	국공립어린이집 확충	250,000		
	은가어린이집 신축	357,000	243,000	
	어린이집 그린리모델링 사업	911,362		
	신촌어린이집 이전	15,794	86,248	
	아동양육한시지원사업(특별돌봄쿠폰)		173,268	

회계구분	사 업 내 역	명시이월액	사고이월액	비고
일반회계	아동친화도시 조성		17,997	
	우리동네키움센터 운영	97,000	155,580	
	지역 드림스타트 통합사례관리 지원		1,202	
	청소년센터(가재울) 건립(전환사업)	5,368,710	465,569	
	서대문독립민주축제		36,000	
	공공미술 프로젝트	(400,000)		자금 없는 이월액
	서대문형무소역사관 보수정비		850,466	
	문화재 방범·방재시설 설치		265,692	
	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 (서울 구 서대문형무소 옥사 내벽미장 보수)		75,522	
	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 (서울 구 서대문형무소 장애인 경사로 설치)		45,102	
	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 (서울 이화여자대학교 토마스홀 보수)		60,678	
	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 (알렌의 검안경 케이스 보존처리)		9,790	
	북아현 문화체육센터 건립	20,000	561,156	
	일상의 행복과 재미가 있는 도시 삶터, 천연충현 도시재생뉴딜사업 지원	1,343,241	2,177,230	
	골목길 재생사업	42,722	594,967	
	독립문 생활문화센터 조성사업		2,862	
	천연동 도시재생복합센터 건립(가족센터)	895,970		
	천연동 도시재생복합센터 건립(국민체육센터)	1,900,000		
	신촌역광장 재구조화 사업	1,384,559		
	모래내시장일대 도시재생 활성화		97,750	
	남가좌동 수색로2길 일대 골목길 재생사업	260,000		
	홍제역 일대 도시재생 활성화 사업	47,379		
	북아현 및 가재울 뉴타운 개발	49,000	74,274	
	도시계획 및 입안		35,000	
	주거환경 정비		19,800	
	스마트시티 통합플랫폼 기반구축		507,700	
	통계조사 및 서비스 제공		20,000	
	홍은2동 379-2 ~ 332-1외 4개소 도시계획시설(도로) 사업		972,969	
	연희동 353-76 ~ 353-93 간 도로개설	48,871		
	북아현3동 1-584 ~ 봉원동 산3-1 외 6개소 도시계획시설(도로)사업	2,947,639		
	충정로3가 184-4 ~ 190-25 간 도로개설 (구 주민참여예산)	643,801		
	관내 도로시설물 유지보수공사		40,000	

회계구분	사 업 내 역	명시이월액	사고이월액	비고
일반회계	가재울로4길 테마거리 조성		167,730	
	가재울로4길 테마거리 조성사업		347,570	
	세검정로 노후보도 정비사업	300,000		
	천연동 86-4 일대 노후보도 정비사업	200,000		
	제설기능 유지		13,500	
	제설용역		96,852	
	홍전교~홍은중앙소공원 간 보행데크 조성		619,533	
	지방하천 및 하천시설물 정비		324,323	
	공원 내 범죄예방용 CCTV 설치	200,000		
	바람산 일대 명소화 사업	765,000	42,750	
	민영환 동상 이전설치	948,820		
	조경관리 및 운영	42,205		
	마을버스 개선사업	24,790		
	북아현동 구릉지 이동편의 개선사업	30,000		
	보건소 환경개선	116,130		
	시설유지 및 안전관리	12,000		
	생활치료센터 운영	185,000		
	공공산후조리원 건립	500,000	110,035	
	국가예방접종 실시	26,900		
	감염병 관리	15,000		
	의료수급권자, 장애인연금 및 수당 수급권자 인플루엔자 예방접종	138,406		
	코로나19 확산방지 운영지원	22,000		
	치과주치의사업(시비 보조)	86,730		
	다양한 전시회 개최		940,500	
	박물관 홍보활동 강화		4,950	
주차장 특별회계	영천시장(독립문어린이공원) 지하주차장 조성	7,790,225	7,554,260	

검사결과 명시이월은 34,501,187천원(자금없는 이월액 400,000천원 포함), 사고이월은 19,366,517천원임이 확인되었습니다.

3. 기금의 결산

(1) 현황

서대문구의 2020년도 기금 결산에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	직전연도말 조성액	당해연도 증감액		당해연도말 조성액
		조성액	사용액	
계	54,828,774	28,258,017	14,574,597	68,512,194
공용청사및시설건립기금 (구의회청사건립계정)	6,871,374	107,827	5,034,555	1,944,646
공용청사및시설건립기금 (동주민센터건립계정)	12,446,543	10,874,705	3,265,260	20,055,988
공용청사및시설건립기금 (교육및문화체육시설건립계정)	5,226,090	94,217	-	5,320,307
중소기업육성기금	2,779,810	3,881,976	3,391,706	3,270,080
사회복지기금 (자활계정)	1,321,839	38,909	145,080	1,215,668
사회복지기금 (장애인복지계정)	537,056	11,496	-	548,552
사회복지기금 (노인복지계정)	476,830	9,803	12,600	474,033
성평등기금	1,140,367	23,803	27,460	1,136,710
난지음식물류폐기물 자원화시설운영기금	5,270,305	2,642,428	230	7,912,503
옥외광고정비기금	677,330	412,293	389,717	699,906
도로굴착복구기금	1,050,272	928,452	700,827	1,277,897
지하개발및지하보행 네트워크조성기금	11,559,494	8,324,535	535,252	19,348,777
재난관리기금	4,431,158	798,032	925,529	4,303,661
식품진흥기금	1,040,306	109,541	146,381	1,003,466

검사 결과 서대문구의 기금은 중소기업육성기금 등 11개 기금과 공용청사 및 시설건립기금 3개 기금(구의회청사 건립계정, 동주민센터 건립계정, 교육 및 문화·체육시설 건립계정)을 포함하여 총 14개 기금을 조성하여 운용하고 있습니다.

2020회계연도말 조성액은 68,512,194천원이고, 2019회계연도말 조성액은 54,828,774천원으로 13,683,420천원을 추가 조성하였습니다.

2020회계연도 사용액은 총 14,574,597천원이며, 지방자치단체 기금운용계획 수립기준에 의해 조성하고 기금운용계획대로 집행하였습니다.

(2) 기금 총평

- ▶ 이자율의 저하로 인한 예산사용금액 축소 해결을 위해 기금의 확대 노력이 필요함.
- ▶ 중소기업육성기금이 신용등급외의 업체에게도 지원될 수 있도록 제도의 완화가 필요함.
- ▶ “서울특별시 서대문구 자활기금 설치 및 운영조례” 개정이 필요함.
- ▶ 노인·장애인계정 : 21년 기금의 목적에 부합되지 않는 사업 운영을 이유로 폐지되었는데 이후 토론회를 통한 새로운 기금의 조성이 필요함.
- ▶ 난지음식물류 폐기물자원화시설을 위한 반입분담금 조성이 필요함.
- ▶ 성평등기금은 공모사업으로만 진행하는데 다양한 성평등 정책의 발굴이 필요하며, 다양성 뿐만 아니라 지속적인 시행 또한 필요함. 이에 따른 성평등기금을 늘리는 방안이 강구되어야 함.
- ▶ 지역개발 및 지하보행 네트워크 조성기금의 입찰공고 후 사업수행 업체 선정 시 평가위원 구성의 투명성을 위하여 공무원을 배제한 전문가로 위원회 구성이 필요함.
- ▶ 식품진흥기금의 목적에 맞지 않는 사업은 본예산 편성이 타당한 것으로 보여 지며, 차후 토론회를 통하여 기금성격에 맞는 사업 진행이 필요함.
- ▶ 서대문종합사회복지관의 지역 내 배움 나눔을 위한 성인 여성 역량 강화사업 “배워서 남 주자”는 우수 사업으로 추천함. (전업주부가 다수인 수강생들이 교육을 통해 자신을 발견하고 역량을 강화하여 강사로까지 진출한 것은 매우 훌륭함)

(3) 기금별 결산검사 의견

연 번	소관 부서	사업명	금액	결산검사결과
1	행정 지원과	공용청사 및 시설 건립기금 (구의회 청사건립 계정기금)	조성액 6,979,200,932원 사용액 5,034,555,460원 잔 액 1,944,645,472원	▶구의회 청사 건립완료로 인하여 잔액을 공금예금으로 예치함 으로 특이사항은 없는 것으로 보임. ▶다만 사업이 종료된 관계로 계정을 폐지하기 바람.
2	자치 행정과	공용청사 및 시설 건립기금 (동주민 센터 건립기금)	조성액 23,321,247,946원 사용액 3,265,260,300원 잔 액 20,056,987,646원	▶북가좌2동 주민센터 신축부지 매입비로 3,265,260,300원을 사용 하였으며 잔액은 정기예금 및 공금예금으로 예치. ▶신촌동 주민센터 건립기금 기존 2019년 5,000백만원과 2020년 추경예산 3,000백만원 총 8,000백만원이 합류 된 예산임. ▶계속적인 기금형성이 더해질 것으로 보아 기금에 대한 세세한 계정별 용도규정이 필요해 보임.
3	문화 체육과	공용청사 및 시설 건립기금 (교육및 문화· 체육시설 건립계정)	조성액 5,226,090,188원 이 자 94,216,870원 예 치 5,320,307,058원	▶초기 가재울 도서관 건립목적으로 조성된 기금이었으나 광역 도서관 건립예정으로 변경되어 전년도와 마찬가지로 예치금을 제외하고는 지출도 지출계획도 없음. ▶담당부서의 기금사용에 대한 향후년도 또는 3년~5년 계획이 필요해 보임.
4	일자리 경제과	중소기업 육성기금	조성액 6,661,785,477원 사용액 3,391,705,530원 보관액 3,270,079,947원	▶코로나19로 인하여 관내 87개 업체에 지원을 하였으나 이는 목표대비 82.2%의 집행률임. ▶아쉬운 점은 기금의 신용등급외의 업체에게도 지원될 수 있도록 제도의 완화가 필요해 보임. 특히나 코로나19 상황에서 소상공인의 경영안정을 위하여 저금리의 융자지원을 이자만으로 운영하는 것이 아니라 기금액을 사용해서라도 적극적으로 지원해 주길 바람.
5	사회 복지과	사회복지 기금 (자활계정)	조성액 1,360,747,634원 사용액 145,080,000원 예치액 1,215,667,634원	▶집행 세부 내역 중 2가지 문제점이 보이며 “서울특별시 서대문구 자활기금 설치 및 운영조례” 개정이 필요해 보임. -첫째 자활 성공모델 보급을 위한 인센티브 지원사업의 문제점 사업목적인 참여지원 취업역량강화 및 전문자격 취득을 통한 안정적 일자리 확보를 위해 취업 성공시 인센티브 제공의 지급 기준은 취·창업시 50만원 지급, 3개월 유지시 30만원 지급, 6 개월 유지 시 50만원 지급하는 것으로 되어 있음. 성공자로 실적 에 올린 11명을 살펴보니 1개월 유지 3명, 3개월 유지 5명, 6개 월 유지 3명으로 유지를 했을 뿐 지금 현재는 다시 수급자이며 그

연 번	소관 부서	사업명	금액	결산검사결과
				이유를 살펴보니 유지를 했을 시 인센티브 금액은 허울일 뿐 수급비에서 감하고 지급된다는데 문제가 있다고 봄. 그로 인해 자활의지는 꺾이고 수급자로서 일하지 않고 수급비에 의존하게 되므로 자활의지를 키울 수 없는 현 제도의 개정이 필요해 보임. -둘째 서대문구 자활기금 설치 및 운영조례 제3조(기금의 용도) 제5항 자활기업에 대하여 기계설비 구입 및 시설보강 사업비 등 지원에 의하여 수행된 사업명 "자활기업의 경영활성화를 위한 전문가 인건비 및 시설·장비 지원사업" 중 자활기업의 차량·시설·장비 보강의 지원 내용은 자활기업 크린토피아 연희대리점(2011년 개업 10년차) -배송차량(모닝)구입, (주)수풀지기(2011년 개업 10년차) -작업차량(1톤트럭)구입, 사회적협동조합 행복플러스(2014년개업 7년차) -물류창고시설정비 지원 등임. 열악한 자활기업들을 지원하는 것에는 동의하나 10년된 기업에게 까지 지원하는 것은 문제가 있다고 판단됨으로 자활기업 지원을 최대 몇 년까지로 할 것 인지는 개정을 통해 또는 지침을 통해 이루어져야 한다고 보여 짐. 자활기업도 영리를 목적으로 하는 기업이므로 자생하여야 하며 예를 들어 행복플러스는(2014년 개업 7년차) 사회적경제과의 사회적기업육성지원에 의해 지원되어야 한다고 봄. 결론적으로 자활기금에 대한 개정을 건의함.
6	사회 복지과	장애인 복지계정	예치금 548,552,567원	▶사회복지기금(장애인복지계정) 장애인단체 지원사업은 2020년 예산에 미 편성되었기 때문에 예치금(548,552천원) 관리만 하였음. ▶설치목적: 장애인복지 증진 및 재활과 사회참여 활동지원 -2019년 사회복지기금(장애인복지계정) 장애인복지단체 공모사업 기준 2021년 본예산 편성 현황 -미편성 사유 · '서대문구 농아인 체육한마당' : 매년 개최되는 서울시 농아인 한마음체육대회에 서대문구 선수단의 참가를 지원하는 사업으로써 코로나19로 인하여 체육대회가 2020년 미개최 되었고, 2021년 개최가 불투명하여 미 편성하였음. · '함께웃는힐링타임' : 발달장애 청소년을 위한 특수체육활동과 부모들을 위한 공방체험활동으로 구성되어 있음. 현재 특수체육활동 관련 사업은 장애인체육회에서 예산지원을 받아서 '찾아가는 체육활동' 사업 추진 중임. · '문화산책-동서남북' : 야외여가활동이 어려운 중증장애인들에게

연번	소관 부서	사업명	금액	결산검사결과																																						
				다양한 여가문화를 경험하도록 하는 사업으로써 일반회계에 편성되어 있는 '장애인 나들이 지원사업'과 중복되어 미편성 하였음. <table><tr><th rowspan="2">연번</th><th rowspan="2">2019년 사업명</th><th rowspan="2">지원 금액 (천원)</th><th rowspan="2">단체명</th><th colspan="2">2021년 예산편성 현황</th></tr><tr><th>편성 여부</th><th>사업명 (편성액)</th></tr><tr><td></td><td>계</td><td>11,000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>1</td><td>서대문구 농아인체육 한마당</td><td>1,945</td><td>사)서울특별시 농아인협회 서대문구지회</td><td>미편성</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>함께 웃는 힐링타임</td><td>2,485</td><td>사)서울장애인 부모연대 서대문지회</td><td>미편성</td><td></td></tr><tr><td>3</td><td>문화산책 -동서남북</td><td>3,150</td><td>서대문햇살아래 장애인 자립생활센터</td><td>미편성</td><td></td></tr><tr><td>4</td><td>제8회 가을밤에 울려 퍼지는 아름다운 선율</td><td>3,420</td><td>사)영광</td><td>편성</td><td>장애인 음악회 행사지원 (2,800)</td></tr></table> ▶기금을 형성하기란 쉬운 일이 아니므로 목적에 부합되지 않았다면 기금의 운영 방식을 바꾸어 사용하는 것이 타당한데도 불구하고 기금을 폐지한 것은 편의주의라 하겠음. 기존방식은 장애인 복지와 재활에 맞추어 기금이 쓰여 졌다면 사회참여인 장애인의 일자리에 맞추어 컨설팅 후 재 조성하는 것이 필요해 보임. 추후 장애인 일자리에 맞추어 기금을 형성해 주길 바람.	연번	2019년 사업명	지원 금액 (천원)	단체명	2021년 예산편성 현황		편성 여부	사업명 (편성액)		계	11,000				1	서대문구 농아인체육 한마당	1,945	사)서울특별시 농아인협회 서대문구지회	미편성		2	함께 웃는 힐링타임	2,485	사)서울장애인 부모연대 서대문지회	미편성		3	문화산책 -동서남북	3,150	서대문햇살아래 장애인 자립생활센터	미편성		4	제8회 가을밤에 울려 퍼지는 아름다운 선율	3,420	사)영광	편성	장애인 음악회 행사지원 (2,800)
연번	2019년 사업명	지원 금액 (천원)	단체명	2021년 예산편성 현황																																						
				편성 여부	사업명 (편성액)																																					
	계	11,000																																								
1	서대문구 농아인체육 한마당	1,945	사)서울특별시 농아인협회 서대문구지회	미편성																																						
2	함께 웃는 힐링타임	2,485	사)서울장애인 부모연대 서대문지회	미편성																																						
3	문화산책 -동서남북	3,150	서대문햇살아래 장애인 자립생활센터	미편성																																						
4	제8회 가을밤에 울려 퍼지는 아름다운 선율	3,420	사)영광	편성	장애인 음악회 행사지원 (2,800)																																					
7	사회 복지과	노인복지 계정	조성액 486,632,789원 사용액 12,600,000원 예치액 474,032,789원	▶노인복지계정 사업의 목적은 노인복지 증진 및 노인의 사회 참여와 여가활동지원으로서 민화그리기(어르신 140명, 생활지원사 46명 참여), 자서전쓰기(어르신 13명, 학생 13명 참여) 2개사업이었으나 2021년 조례폐지로 인하여 본예산에 편성되었음. -미편성 사유: 전입금 사용 불가로 인해 이자로만 사업을 하기에는 예산 부족으로 사업을 수행할 수 없었다고 함. ▶이자율의 저하로 인한 예산사용금액 축소 해결을 위해 기금의 확대노력이 부족하였으며, 기금의 폐지는 추후 이루어져야 한다고 봄. 타 자치구 비교시 노인복지계정 폐지는 없어 보이며, 서울시 25개 지자체 중 용산구, 강동구, 송파구 3개 자치구만 노인계정기금이 없으며 서대문구가 4번째로 노인복지계정을 폐지하였음.																																						

연 번	소관 부서	사업명	금액	결산검사결과																																																												
8	여성 가족과	성평등 기금	조성액 1,164,170,331원 사용액 27,460,470원 예치액 1,136,709,861원	▶공모사업으로 7개 단체를 선정하여 진행하였음. ▶특히 서대문종합사회복지관의 지역 내 배움나눔을 위한 성인 여성 역량강화사업 "배워서 남 주자"는 매우 우수한 사업으로 추천함. 전업주부가 다수인 수강생들이 교육을 통해 자신을 발견하고 역량을 강화하여 강사로까지 진출한 것은 매우 훌륭하다고 하겠음. 다른 6개 단체에서 추진한 사업 또한 성평등기금 취지에 맞게 선정되어 사업을 진행했다고 평가됨. ▶그러나 성평등기금의 사용이 공모사업 중심으로만 진행되고 있음. 서대문구의 다양한 성평등정책 발굴이 필요해 보이며, 이에 따른 성평등기금을 늘리는 방안도 강구되어야 할 것임. 공모사업을 하는 경우에도 실질적인 성평등정책의 목표를 실현할 수 있는 공모사업을 발굴하여야 하며, 다양성뿐만 아니라 지속적인 시행도 필요함. ▶창작집단3355의 사업은 주최자가 타구 주민들이 많아 아쉬움이 남음. ▶차후 자부담금을 없애고 조금 더 많은 예산이 집행되길 바람. <table border="1"> <thead> <tr> <th>과목</th><th>통계목</th><th>예산액 (천원)</th><th>집행액 (천원)</th><th>집행내역</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>여성의복지 증진사업</td><td>민간경상 사업보조</td><td>35,000</td><td>27,180</td><td>2020년 성평등기금 공모사업 지원 (7개 단체)</td></tr> <tr> <td>기금 기본경비</td><td>사무 관리비</td><td>1,330</td><td>280</td><td>위원회 심사수당 지급</td></tr> <tr> <td>예치금</td><td>예치금</td><td>1,136,709</td><td>-</td><td>정기예금 및 공금예금 예치</td></tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th><th>사업명</th><th>총사업비 (천원)</th><th>기금 (천원)</th><th>자부담 (천원)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>서대문종합 사회복지관</td><td>지역 내 배움나눔을 위한 성인 여성 역량강화사업 '배워서 남 주자'</td><td>4,199</td><td>3,429</td><td>770</td></tr> <tr> <td>시립서대문 농아인복지관</td><td>서대문구 여성의 마을살피기 '오지락 (五指樂)'</td><td>3,560</td><td>3,200</td><td>360</td></tr> <tr> <td>이화여자대학교 종합사회복지관</td><td>서대문구 장.노년층 남성의 양성 평등교육 및 반찬만들기를 통한 가정 내 양성평등문화 정착 프로 젝트 "미스터밥상"</td><td>4,190</td><td>3,620</td><td>570</td></tr> <tr> <td>창작집단3355</td><td>오래된 가게를 중심으로 한 동네 여성 생애구술사 책</td><td>7,300</td><td>6,000</td><td>1,300</td></tr> <tr> <td>서대문장애인 종합복지관</td><td>서대문구 발달장애인의 자립지원 을 위한 자기주도적 직무기술훈련 프로젝트 「커리어하이(hi & high)」</td><td>3,112</td><td>2,800</td><td>312</td></tr> <tr> <td>홍은종합 사회복지관</td><td>맞벌이부부 육아지원 "함께 행복한 워킹패밀리 II"</td><td>3,492</td><td>3,131</td><td>361</td></tr> <tr> <td>서대문구다문화 가족지원센터</td><td>서대문구 다문화가족 결혼이민자 의 안정적 한국생활정착을 위한 "꽃다발" (꽃보다 아름다운 다문 화가족 발전 프로젝트)</td><td>5,613</td><td>5,000</td><td>613</td></tr> </tbody> </table>	과목	통계목	예산액 (천원)	집행액 (천원)	집행내역	여성의복지 증진사업	민간경상 사업보조	35,000	27,180	2020년 성평등기금 공모사업 지원 (7개 단체)	기금 기본경비	사무 관리비	1,330	280	위원회 심사수당 지급	예치금	예치금	1,136,709	-	정기예금 및 공금예금 예치	구 분	사업명	총사업비 (천원)	기금 (천원)	자부담 (천원)	서대문종합 사회복지관	지역 내 배움나눔을 위한 성인 여성 역량강화사업 '배워서 남 주자'	4,199	3,429	770	시립서대문 농아인복지관	서대문구 여성의 마을살피기 '오지락 (五指樂)'	3,560	3,200	360	이화여자대학교 종합사회복지관	서대문구 장.노년층 남성의 양성 평등교육 및 반찬만들기를 통한 가정 내 양성평등문화 정착 프로 젝트 "미스터밥상"	4,190	3,620	570	창작집단3355	오래된 가게를 중심으로 한 동네 여성 생애구술사 책	7,300	6,000	1,300	서대문장애인 종합복지관	서대문구 발달장애인의 자립지원 을 위한 자기주도적 직무기술훈련 프로젝트 「커리어하이(hi & high)」	3,112	2,800	312	홍은종합 사회복지관	맞벌이부부 육아지원 "함께 행복한 워킹패밀리 II"	3,492	3,131	361	서대문구다문화 가족지원센터	서대문구 다문화가족 결혼이민자 의 안정적 한국생활정착을 위한 "꽃다발" (꽃보다 아름다운 다문 화가족 발전 프로젝트)	5,613	5,000	613
과목	통계목	예산액 (천원)	집행액 (천원)	집행내역																																																												
여성의복지 증진사업	민간경상 사업보조	35,000	27,180	2020년 성평등기금 공모사업 지원 (7개 단체)																																																												
기금 기본경비	사무 관리비	1,330	280	위원회 심사수당 지급																																																												
예치금	예치금	1,136,709	-	정기예금 및 공금예금 예치																																																												
구 분	사업명	총사업비 (천원)	기금 (천원)	자부담 (천원)																																																												
서대문종합 사회복지관	지역 내 배움나눔을 위한 성인 여성 역량강화사업 '배워서 남 주자'	4,199	3,429	770																																																												
시립서대문 농아인복지관	서대문구 여성의 마을살피기 '오지락 (五指樂)'	3,560	3,200	360																																																												
이화여자대학교 종합사회복지관	서대문구 장.노년층 남성의 양성 평등교육 및 반찬만들기를 통한 가정 내 양성평등문화 정착 프로 젝트 "미스터밥상"	4,190	3,620	570																																																												
창작집단3355	오래된 가게를 중심으로 한 동네 여성 생애구술사 책	7,300	6,000	1,300																																																												
서대문장애인 종합복지관	서대문구 발달장애인의 자립지원 을 위한 자기주도적 직무기술훈련 프로젝트 「커리어하이(hi & high)」	3,112	2,800	312																																																												
홍은종합 사회복지관	맞벌이부부 육아지원 "함께 행복한 워킹패밀리 II"	3,492	3,131	361																																																												
서대문구다문화 가족지원센터	서대문구 다문화가족 결혼이민자 의 안정적 한국생활정착을 위한 "꽃다발" (꽃보다 아름다운 다문 화가족 발전 프로젝트)	5,613	5,000	613																																																												

연 번	소관 부서	사업명	금액	결산검사결과																																																								
9	청소 행정과	난지 음식물류 폐기물 자원화 시설 운영기금	조성액 7,912,732,912원 사용액 230,000원 예치액 7,912,502,912원	▶난지 음식물류폐기물 자원화시설의 원활한 운영을 위한 시설 장비의 유지.보수 및 현대화사업 추진을 진행하려 했으나 주민 민원으로 인하여 시행을 못하고 있음. ▶주민지원금을 책정 못하고 있으며, 향후 반입분담금 조성 후 책정이 필요해 보임.																																																								
10	건설 관리과	옥외광고 정비기금	조성액 1,089,622,700원 사용액 389,717,080원 예치액 699,905,620원	▶사업위치: 세검정로 일대(홍제교 앞~문화촌 제일교회 앞 양측 1,380m) 건물 75동 213개 업소. 한 업소당 2,500,000원 지원 ▶세검정로 간판개선 주민위원회 보조금 교부 : 532,500,000원 -구비 388,833,000원 /적립금 예치금액 포함 -시비 143,667,000원/우수자치구 선정 지원금 ○ 옥외광고물법 위반 과태료 부과 및 징수현황 (단위:원) <table><tr><th>구분</th><th>부과액</th><th>징수결정액 (누계)</th><th>수납액</th><th>미수납액</th><th>징수율</th><th>감액및결손</th></tr><tr><td>계</td><td>2,597,241,390</td><td>987,050,990</td><td>472,684,390</td><td>1,540,386,070</td><td>18%</td><td>584,170,990</td></tr><tr><td>2015이전</td><td>1,926,799,750</td><td>554,998,210</td><td>129,665,820</td><td>1,217,259,620</td><td>7%</td><td>579,874,310</td></tr><tr><td>2016</td><td>224,426,980</td><td>216,056,050</td><td>162,985,420</td><td>57,394,940</td><td>73%</td><td>4,046,620</td></tr><tr><td>2017</td><td>59,988,300</td><td>57,179,610</td><td>40,868,610</td><td>18,869,690</td><td>68%</td><td>250,000</td></tr><tr><td>2018</td><td>108,619,970</td><td>52,936,710</td><td>47,079,200</td><td>61,540,770</td><td>43%</td><td></td></tr><tr><td>2019</td><td>207,599,790</td><td>75,044,560</td><td>71,665,860</td><td>135,933,930</td><td>35%</td><td></td></tr><tr><td>2020</td><td>69,806,600</td><td>30,835,850</td><td>20,419,480</td><td>49,387,120</td><td>29%</td><td></td></tr></table> ▶코로나19로 인한 경기침체로 부과액이 줄었지만, 업주들의 납부 의지가 저조한 현실임. 그럼에도 누계징수율이 너무 낮은 것을 감안하면 과태료 징수를 위한 더 많은 노력이 있어야 함.	구분	부과액	징수결정액 (누계)	수납액	미수납액	징수율	감액및결손	계	2,597,241,390	987,050,990	472,684,390	1,540,386,070	18%	584,170,990	2015이전	1,926,799,750	554,998,210	129,665,820	1,217,259,620	7%	579,874,310	2016	224,426,980	216,056,050	162,985,420	57,394,940	73%	4,046,620	2017	59,988,300	57,179,610	40,868,610	18,869,690	68%	250,000	2018	108,619,970	52,936,710	47,079,200	61,540,770	43%		2019	207,599,790	75,044,560	71,665,860	135,933,930	35%		2020	69,806,600	30,835,850	20,419,480	49,387,120	29%	
구분	부과액	징수결정액 (누계)	수납액	미수납액	징수율	감액및결손																																																						
계	2,597,241,390	987,050,990	472,684,390	1,540,386,070	18%	584,170,990																																																						
2015이전	1,926,799,750	554,998,210	129,665,820	1,217,259,620	7%	579,874,310																																																						
2016	224,426,980	216,056,050	162,985,420	57,394,940	73%	4,046,620																																																						
2017	59,988,300	57,179,610	40,868,610	18,869,690	68%	250,000																																																						
2018	108,619,970	52,936,710	47,079,200	61,540,770	43%																																																							
2019	207,599,790	75,044,560	71,665,860	135,933,930	35%																																																							
2020	69,806,600	30,835,850	20,419,480	49,387,120	29%																																																							
11	토목과	도로굴착 복구기금	조성액 1,978,724,673원 사용액 700,827,210원 예치액 1,277,897,463원	▶설치목적 : 관내도로 복구공사 및 원활한 사후관리 도로공사의 원인자 부담금과 이자수입으로 공사가 진행됨. ▶공사비 중 - 노무비 110,649,000원/ 관급자재비 60,739,630원/ 기성 3차 488,273,070원/ 폐기물용역 2회 34,800,000원 집행																																																								

연 번	소관 부서	사업명	금액	결산검사결과
12	토목과	지역개발 및 지하보행 네트워크 조성기금	조성액 19,884,028,450원 사용액 535,251,570원 예치액 19,348,776,880원	▶홍제역~ 홍은사거리 구간 지하보행네트워크 조성사업으로서 기본설계용역 선금 지급 495,370,000원 / 기본설계 건설사사업 관리용역 선금 지급 31,140,000원 / 기본설계 VE 검토비용 지급 8,741,570원 지출됨. ▶지출상 문제는 없지만 입찰공고 후 사업수행업체(용역업체) 선정 시 평가위원 구성의 투명성을 위하여 공무원을 배제한 전문가로 구성하여 위원회를 구성하길 바람. ▶수행실적 평가위원회 구성이 타실국/타기관 5급 공무원 이었으며 구성원을 보면 위원장 : 토목과장 / 평가위원: 4인(서대문구 도시 관리과장 , 은평구 도로과장, 은평구 치수과장, 마포구 도로과장)
13	안전 치수과	재난관리 기금	조성액 5,229,189,930원 사용액 925,528,930원 예치액 4,303,661,000원	▶신종코로나 물품구매, 방역 위탁업체 용역, 지하주택 침수방지 시설 설치공사, 학원 및 교습소 휴원 지원금 등 재난지원으로 925,528,930원을 사용하였음. ▶코로나19 상황에서 재난관리기금을 적절히 잘 사용하였음.
14	보건 위생과	식품진흥 기금	조성액 1,149,847,606원 사용액 146,380,780원 예치액 1,003,466,826원	▶설치목적 : 식품위생 및 주민영양의 수준향상을 통한 지역주민 건강증진 ▶총집행액 146,380,780원 중 식품위생 감시원 활동비 지급으로 32,600,000원을 사용하여 총집행액의 22.3%이며 52회에 걸쳐 음식문화개선 및 모범업소 지원이라는 이유로 지출되었으나, 인건비 지급과 수당이 대부분을 차지하고 있으며 식품진흥기금의 설치목적과도 맞지 않다고 보임. ▶이 사업은 본예산 편성이 타당한 것으로 보여 지며, 차후 토론회를 통하여 기금성격에 맞는 사업이 진행되기를 바람.

4. 재무제표의 결산

재무제표에 대한 결산검사는 지방자치단체의 장이 작성하고 「지방자치단체 복식부기·재무회계 운영규정」(이하 “운영규정”이라 함)에 따라 공인회계사의 검토를 받은 재무제표를 대상으로 합니다.

(1) 재무제표 검토인의 적격성 확인

1) 재무제표 검토인의 자격요건 구비여부

- ① 재무제표 검토인이 운영규정 제5장 제2절【검토인의 자격】에서 요구하는 자격 요건을 구비하고 있는지 확인하는 것입니다.
- ② 재무제표 검토인의 적격성을 확인하기 위해 한국공인회계사회(회장 김영식)의 2020년도 「지방자치단체 예산회계 및 재무제표 검토」 보수교육과정 수료증을 징구하여 운영규정 제5장 제2절에 의한 전문교육 등을 이수한 소속 공인회계사가 검토를 수행한 것을 확인하였습니다.

소 속	등록번호	성명	수료일	비 고
정명회계법인 (대표이사 공인회계사 조상진)	9392	주병욱	2020년 12월 29일	이사
	12126	방기홍		
	13035	문진묵		이사

2) 재무제표 검토인의 독립적 검토업무 수행여부

- ① 운영기준 제5장 제2절【검토인의 독립성】에 따라 당해 지방자치단체 및 검토대상 업무 관련자 등으로부터 독립성을 유지하면서 검토 업무를 수행할 자격을 갖춘 검토인을 공정하게 선정하였는지를 확인하는 것입니다.
- ② 검토인이 업무수행과정에서 독립성이 저해될 가능성이 있는 다음과 같은 경우에 해당하는지를 확인하였습니다.

- ㉠ 검토대상 지방자치단체 또는 대상 업무 관련자와 혈연 등 개인적 연고나 경제적 이해관계가 있는지 여부 : 부
- ㉡ 검토대상 기간의 직전 회계연도 종료일 전 2년 이내에 대상 지방자치단체 또는 대상업무 등의 의사결정과정에 직·간접적으로 관여하였는지 여부 : 부

(2) 검토 절차의 적정성 확인

1) 검토보고서에 포함된 검토업무 범위 적정여부

- 운영기준 제5장 제2절【검토의 범위 및 방법】에 따라 검토업무가 재무제표, 필수보충정보 및 부속명세서 등 재무제표 전반에 걸쳐 적정하게 실시되었음을 확인하였습니다.

2) 검토업무계약서 작성 여부

- 검토인과 지방자치단체가 검토업무의 조건을 사전에 합의하고 이를 포함한 검토업무계약서를 작성하였음을 확인하였습니다.

3) 재무제표 검토계획 수립여부(징구한 확인서 참고)

- 운영기준 제5장 제2절【검토 실시】에 따라 검토인이 검토업무가 효율적으로 수행되도록 계획을 수립하고 있으며, 행정업무에 대한 것 뿐 아니라 지방자치단체의 예산 및 결산, 회계실체, 보유자산 등 재무제표와 관련 있는 사항들에 대하여 이해하고 있음을 확인하였습니다.

4) 재무제표 검토절차 준수여부(징구한 확인서 참고)

- 운영기준 제5장 제2절【검토절차 및 주요 검토사항】에 따라 검토인이 지방자치단체 재무제표에 대하여 검토기준에서 요구하는 검토절차들을 수행하고 있는지 확인하였습니다.

재무제표 검토업무에 대한 확인서

서울특별시 서대문구 결산검사위원 귀하

이 확인서는 검토인이 서울특별시 서대문구의 2020년 12월 31일로 종료되는 회계 연도의 재무제표를 「지방자치단체 복식부기·재무회계 운영규정」에 따라 검토를 수행한 것과 관련하여 결산검사위원에게 제공하는 것입니다.

우리는 재무제표 검토업무와 관련하여 다음의 사실을 확인합니다.

확인사항	예	아니오
검토업무의 계획을 수립하였습니다.	✓	
검토기준에서 요구하는 검토절차를 수행하였습니다.	✓	
검토증거에 대해 문서화를 수행하였습니다.	✓	
출납폐쇄기한 내 발생한 사건에 대하여 질문을 수행하였습니다.	✓	

서울시 강남구 역삼로 558

정명회계법인

대표이사 조상진

2021년 3월 21일



검토업무 수행결과 보고서

서울특별시 서대문구청장 귀하

우리는 서울특별시 서대문구의 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대하여 검토를 수행하였으며, 이 업무를 수행함에 있어서 우리는 ‘지방자치단체 회계기준에 대한 규칙’ 및 ‘지방자치단체 복식부기·재무회계 운영규정’에 따라 본 검토의 목적에 합리적이라 판단되는 절차들을 적용하였습니다.

본 보고서의 목적은 ‘지방자치단체 복식부기·재무회계 운영규정’ 제5장 제3절 **【검토 보고기준】**에 따라 서울특별시 서대문구의 재무제표를 검토하는데 필요한 업무수행절차 및 검토업무 수행과정에서 발견된 회계처리, 재무회계제도운영에 관한 문제점과 그 개선방안에 대하여 지방자치단체의 장에게 보고하는데 있습니다.

 **정명회계법인**

대표이사 공인회계사

조 상 진

조 상 진



5) 기초잔액 검증표 작성

- 지방자치단체 재무제표의 자본항목 등 주요과목에 대하여 하기 양식에 따라, 기초잔액에 당기 증가·감소액을 반영한 금액이 기말잔액과 일치함을 확인하였습니다.
- 또한, 전기말 잔액과 당기초 잔액이 일치하는지 여부를 확인하였습니다.

〈순자산 기초잔액 검증표〉

(단위 : 천원)

순자산	당해연도(2020년)				직전연도(2019년도)			
	고정 순자산	특정 순자산	일반 순자산	순자산 총액	고정 순자산	특정 순자산	일반 순자산	순자산 총액
기초잔액	1,620,143,469	60,088,950	173,643,520	1,853,875,939	1,574,650,141	56,961,362	173,917,667	1,805,529,170
증가금액	15,109,301	15,257,257	-	30,032,539	45,493,328	3,127,588	-	48,346,769
감소금액	-	-	334,020	-	-	-	274,147	-
기말잔액	1,635,252,770	75,346,207	173,309,500	1,883,908,478	1,620,143,469	60,088,950	173,643,520	1,853,875,939

6) 재무제표에 대한 분석적 검토

- 지방자치단체의 재무제표의 주요과목 중 당기 변동내역이 큰 과목에 대하여 개략적인 분석적 검토를 수행했습니다.

○ 재정상태표

(가) 자산

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액 (2019년말)	당 기 중 증 감		기말잔액 (2020년말)
		증 가	감 소	
①유동자산	257,469,485	66,093,675	52,472,395	271,090,765
②일반유형자산	216,496,126	12,606,912	7,482,447	221,620,591
③주민편의시설	367,164,527	39,134,746	12,321,977	393,977,296
④사회기반시설	1,034,583,486	1,178,040	19,461,078	1,016,300,448
⑤기타비유동자산	9,157,679	2,891,889	32,904	12,016,664

- ① 유동자산: 재정자금(유동)의 증가 등으로 전년 대비 13,621,280천원(5.3%)이 증가하였습니다.
- ② 일반유형자산: 북가좌2동 복합청사 신축부지 매입, 남가좌2동 주민센터 리모델링 등으로 전년 대비 5,124,465천원(2.4%)이 증가하였습니다.
- ③ 주민편의시설: 북아현문화체육센터 건립 등 주민편의시설의 증가로 전년 대비 26,812,769천원(7.3%)이 증가하였습니다.
- ④ 사회기반시설: 도로토지의 감소 등으로 전년 대비 18,283,038천원(1.8%)이 감소하였습니다.
- ⑤ 기타비유동자산: 세입세출외 장기보관현금의 예치 등으로 전년 대비 2,858,985천원(31.2%) 증가하였습니다.

(나) 부채

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액 (2019년)	당 기 중 증 감		기말잔액 (2020년)
		증 가	감 소	
① 유동부채	21,552,313	3,815,720	530,903	24,837,130
② 기타비유동부채	20,804,172	1,337,019	3,878,419	18,262,772

① 유동부채: 보조금 반납예정액의 증가 등으로 전년 대비 3,284,817천원 (15.2%) 증가하였습니다.

② 기타비유동부채: 퇴직급여충당부채 및 소송 관련 우발부채의 감소 등으로 전년 대비 2,541,400천원(12.2%)이 감소하였습니다.

○ 재정운영표(기능별)

(단위 : 천원)

구 분	전기 (2019년)	당 기 중 증 감		당기 (2020년)
		증 가	감 소	
① 사업순원가	137,812,624	19,057,481	-	156,870,105
② 관리운영비	119,847,150	338,939	-	120,186,089
③ 비배분수익	28,301,217	-	1,393,647	26,907,570
④ 수 익	288,064,304	28,114,092	-	316,178,396

① 사업순원가: 일반공공행정원가 등의 증가로 전년 대비 19,057,481천원 (13.8%)이 증가하였습니다.

② 관리운영비: 인건비 등의 증가로 전년 대비 338,939천원(0.3%)이 증가하였습니다.

③ 비배분수익: 자체조달 수익 등의 감소로 전년 대비 1,393,647천원(4.9%)이 감소하였습니다.

④ 수익: 지방세수익, 정부간 이전수익 등의 증가로 전년 대비 28,114,092천원(9.8%)이 증가하였습니다.

○ 순자산변동표

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액 (2019년말)	당 기 중 증 감		기말잔액 (2020년말)
		증 가	감 소	
① 재정운영 결과	(47,165,486)	(3,491,954)	-	(50,657,440)
② 순자산	1,853,875,939	30,032,539	-	1,883,908,478

① 재정운영결과: 기금회계 등의 증가로 전년 대비 3,491,954천원(7.4%)이 증가하였고, 재정운영순원가(265,520,958천원)에서 수익(316,178,398천원)을 차감한 재정운영결과는 50,657,440천원(수익)입니다.

② 순자산: 주민편의시설 등의 시설투자액 증가 및 재정운영결과로 인하여 전년 대비 30,032,539천원(1.6%)이 증가하였습니다.

7) 주요과목에 대한 차이조정 수행

- 지방자치단체 재무제표의 주요과목에 대하여 재무회계와 예산회계의 차이를 개략적인 조정표를 작성한 후 기타 차이내역을 설명하고자 합니다.

● 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 천원)

구분	해당연도(2020년)				
	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	합계
I. 2020회계연도의 세출액	772,718,019	7,985,587	14,574,597	(24,586,833)	770,691,370
II. 세출 조정사항	(43,619,283)	(693,746)	(11,913,330)	-	(56,226,359)
1. 자금유출이 없는 비용	20,676,925	830,709	299,138	-	21,806,772
자산처분손실	8,246	-	-	-	8,246
자산손상차손	10,215	7	-	-	10,222
감가상각비	17,801,104	694,603	283,697	-	18,779,404
대손상각비	772,500	9,386	15,441	-	797,327
퇴직급여	663,465	-	-	-	663,465
기타 자금유출이 없는 비용	1,421,395	126,713	-	-	1,548,108
발생주의 기간비용 조정사항	-	-	-	-	-
2. 자산취득으로인한자금유출액	(52,471,377)	(914,745)	(12,212,468)	-	(65,598,590)
판매용 부동산 등 취득	(541,672)	-	-	-	(541,672)
장·단기대여금 대여	(406,200)	(567,000)	(3,373,000)	-	(4,346,200)
일반유형자산 취득	(7,548,337)	(58,729)	(8,280,948)	-	(15,888,014)
주민편의시설 취득	(37,557,513)	(283,956)	(32,010)	-	(37,873,479)
사회기반시설 취득	(4,872,211)	-	(526,510)	-	(5,398,721)
기타자산취득으로 인한 자금유출	(1,545,444)	(5,060)	-	-	(1,550,504)
3. 부채상환으로인한자금유출액	(11,824,831)	(609,710)	-	-	(12,434,541)
차입부채 상환	-	-	-	-	-
보조금반납금 부채 상환	(9,588,523)	(551,153)	-	-	(10,139,676)
퇴자금 지급	(2,236,308)	(58,557)	-	-	(2,294,865)
기타 부채상환으로 인한 자금유출	-	-	-	-	-
4. 순자산 감소로 인한 자금 유출액	-	-	-	-	-
자본잉여금 반납	-	-	-	-	-
5. 기금예치로 인한 자금 유출액	-	-	-	-	-
기금예치금의 적립	-	-	-	-	-
III. 성질별재정운영표의비용(I+II)	729,098,736	7,291,841	2,661,267	(24,586,833)	714,465,011

구분		해당연도(2020년)				
		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	합계
IV. 2020 회계연도의 세입액		900,150,082	36,097,099	83,086,791	(24,586,833)	994,747,139
V. 세입조정사항		(151,523,011)	(21,466,979)	(56,612,495)	-	(229,602,485)
1	전년도 순세계잉여금 및 이월금	(135,063,853)	(21,649,422)	(54,828,774)	-	(211,542,049)
2	자금유입이 없는 수익	8,649,460	624,804	45,144	-	9,319,408
	정수결정액과 수납액의 차이	692,136	509,567	72,469	-	1,274,172
	자산처분이익	8,130,904	3,080	-	-	8,133,984
	대손충당금환입	20,382	20,900	9,295	-	50,577
	퇴직급여충당부채환입	-	114,999	-	-	114,999
	자산손상차손환입	-	-	-	-	-
	기타 자금유입이 없는 수익	-	-	-	-	-
	발생주의 기간수익 조정사항	(193,962)	(23,742)	(36,620)	-	(254,324)
3	자산처분으로 인한 자금 유입액	(12,897,584)	(397,922)	(1,828,865)	-	(15,124,371)
	재고자산 판매	(7,460,431)	-	-	-	(7,460,431)
	장·단기 대여금 회수	-	(397,922)	(1,828,865)	-	(2,226,787)
	일반유형자산 처분	(4,935,775)	-	-	-	(4,935,775)
	기타자산처분으로 인한 자금유입	(501,378)	-	-	-	(501,378)
4	부채증가로 인한 자금유입액	(12,211,034)	(44,439)	-	-	(12,255,473)
	차입부채 증가	-	-	-	-	-
	보조금반납금 부채 증가	(12,211,034)	(44,439)	-	-	(12,255,473)
	기타부채증가로 인한 자금유입	-	-	-	-	-
5	순자산증가로 인한 자금유입액	-	-	-	-	-
	자본잉여금 수입	-	-	-	-	-
VI. 성질별재정운영표의수익(IV+V)		748,627,071	14,630,120	26,474,296	(24,586,833)	765,144,654
VII 재정운영표의재정운영결과(III-IV)		(19,528,335)	(7,338,279)	(23,813,029)	-	(50,679,643)

8) 검토증거에 대한 문서화 수행여부(징구한 확인서 참고)

- 검토인이 검토보고서 작성의 근거가 되는 중요한 증거에 관한 사항과 운영기준 제5장 제2절【검토 실시】에 의하여 검토업무가 수행되었음을 입증할 수 있는 증거를 문서화 하고 있는지 확인했습니다.

9) 출납폐쇄기한 내 발생한 사건에 대한 질문 수행여부(징구한 확인서 참고)

- 운영기준 제5장 제2절【검토절차 및 주요 검토사항】에 의하여 검토인이 출납폐쇄기한내 발생한 자금의 출납이외의 거래로서 재무제표에 공시하거나 재무제표를 수정할 사항이 있는지에 대하여 질문 등을 수행하였는지 확인했습니다.

10) 검토업무 수행시기에 대한 준수여부

- 운영기준 제5장 제2절【검토의 시기 및 의견표시】에 따라 지방자치단체가 공인회계사의 검토업무를 위하여 출납폐쇄기한 경과후 60일 이내에 재무제표 등 결산에 관련된 서류를 검토인에게 제출하였고, 검토인은 결산검사위원회 개최 7일전까지 검토를 완료하였는지를 확인하였습니다.

(3) 검토결과 권고에 대한 후속조치 확인

1) 수정방안 및 개선대안 제시여부 (징구한 검토용역 수행결과 보고서 참고)

- 운영기준 제5장 제3절【표시방법】에 의하여 검토인이 검토과정에서 발견된 회계처리, 재무회계 제도운영에 관한 문제점이 없음을 확인했습니다.

2) 지방자치단체장의 후속조치 수행여부(징구한 검토용역 수행결과 보고서 참고)

- 검토인이 제출한 검토용역 수행결과 보고서를 확인하고 지방자치단체장이 이에 대한 권고사항 및 후속조치가 없음을 확인했습니다.

(4) 검토보고서 확인과 중요한 후속사건의 고려

1) 검토보고서 형식의 적정여부

- ① 운영기준 제5장 제3절 【표시방법】에 의하여 검토보고서에 검토 범위에 포함되는 모든 재무제표가 첨부되어 있으며 필요한 주석 사항 및 필수보충정보가 기재되어 있는지 확인했습니다.
- ② 재무제표에 대한 검토보고서에는 포함되어야 할 사항들이 배열 순서에 따라 적절하게 포함되어 있는지 확인했습니다.

2) 검토보고서일의 적정성 여부

- 검토인의 책임은 지방자치단체가 작성하여 제출한 재무제표에 대한 검토의견을 제출하는 것이므로 검토보고서일(2021.03.15.)이 지방자치단체가 재무제표를 제출한 일자(2021.03.08.)보다 빠를 수는 없음을 확인했습니다.

3) 중요한 후속사건의 고려

- 2020회계연도 재정상태표 상 자산·부채 또한 출납폐쇄기한 및 출납폐쇄기한 내 회계처리의 예외의 경우 2021년 1월 20일까지 발생한 거래를 반영한 수치로 표시되었음을 확인했습니다.

(5) 재무제표에 대한 추가 검사사항

- 재무제표 결산검사의견 형성에 추가적으로 필요하다고 판단되는 유의미한 추가 검사사항은 발견되지 않았습니다.

(6) 재무제표(재정상태표) 5년치 비교 현황

(단위 : 백만원, %)

과목	2016	2015년 대비 증감율	2017	2016년 대비 증감율	2018	2017년 대비 증감율	2019	2018년 대비 증감율	2020	2019년 대비 증감율	5년간 연평균 증감율
자산											
I. 유동자산	180,068	32.4%	207,203	15.1%	249,485	20.4%	257,469	3.2%	271,091	5.3%	10.8%
현금및현금성자산	13,007	-22.6%	15,118	16.2%	28,569	89.0%	33,007	15.5%	97,816	196.3%	65.6%
단기금융상품	119,239	66.0%	144,963	21.6%	173,840	19.9%	178,535	2.7%	126,240	-29.3%	1.4%
마수세금	1,195	-9.4%	939	-21.5%	744	-20.8%	467	-37.2%	690	47.8%	-12.8%
마수세금대손충당금	-208	26.1%	-176	-15.1%	-222	25.7%	-175	-21.0%	-267	52.4%	6.4%
마수세와수입금	35,320	-11.9%	33,871	-4.1%	33,294	-1.7%	32,996	-0.9%	33,235	0.7%	-1.5%
마수세와수입금 대손충당금	-2,288	4.2%	-1,899	-17.0%	-917	-51.7%	-1,106	20.5%	-959	-13.3%	19.5%
마수장수교부금											
마수정부간이전수익											
단기대여금	1,572	28.3%	1,700	8.2%	1,577	-7.3%	1,587	0.6%	2,182	37.4%	8.5%
단기대여금대손충당금	-16	28.3%	-17	8.2%	-16	-7.3%	-16	0.6%	-22	37.4%	-8.5%
단기금융자산현재가치할인차금											
재고자산	174	-16.5%	519	197.4%	544	4.8%	105	-80.7%	186	77.5%	1.6%
기타유동자산	12,073	74.0%	12,185	0.9%	12,072	-0.9%	12,069	0.0%	11,990	-0.7%	-0.2%
II. 투자자산	10,736	1.2%	10,677	-0.5%	11,028	3.3%	11,361	3.0%	12,003	5.6%	2.8%
장기금융상품											
장기대여금	8,975	1.5%	8,914	-0.7%	9,207	3.3%	9,557	3.8%	10,210	6.8%	3.3%
장기대여금대손충당금	-34	4.1%	-33	-1.7%	-37	11.0%	-43	15.2%	-54	26.0%	-12.2%
장기대여금현재가치할인차금											
장기투자증권	941	0.0%	941	0.0%	941	0.0%	941	0.0%	941	0.0%	0.0%
기타투자자산	855	0.0%	855	0.0%	917	7.3%	906	-1.2%	906	0.0%	1.5%
III. 일반유형자산	184,913	2.3%	195,422	5.7%	194,721	-0.4%	216,496	11.2%	221,620	2.4%	4.6%
토지	133,968	0.2%	143,089	6.8%	139,506	-2.5%	148,577	6.5%	148,538	0.0%	2.6%
토지사용수익권											
입목	8,441	0.0%	8,441	0.0%	8,441	0.0%	8,441	0.0%	8,441	0.0%	0.0%
입목사용수익권											
건물	45,277	0.1%	50,808	12.2%	51,224	0.8%	67,068	30.9%	75,090	12.0%	13.5%
건물감가상각누계액	-18,864	5.8%	-20,005	6.1%	-21,161	5.8%	-22,417	5.9%	-28,057	25.2%	-10.4%
건물사용수익권											
건축물	2,978	0.9%	3,782	27.0%	3,968	4.9%	4,769	20.2%	5,298	11.1%	15.5%
건축물감가상각누계액	-1,989	8.5%	-2,158	8.5%	-2,451	13.6%	-2,712	10.6%	-2,881	6.2%	-9.7%
건축물사용수익권											
기계장치	1,093	0.3%	1,112	1.7%	1,130	1.6%	1,112	-1.6%	1,112	0.0%	0.4%
기계장치감가상각누계액	-535	31.4%	-655	22.3%	-745	13.8%	-819	10.0%	-908	10.9%	-14.1%
기계장치사용수익권											
차량운반구	5,927	10.8%	6,363	7.4%	7,109	11.7%	8,056	13.3%	8,681	7.8%	10.0%

과목	2016	2015년 대비 증감율	2017	2016년 대비 증감율	2018	2017년 대비 증감율	2019	2018년 대비 증감율	2020	2019년 대비 증감율	5년간 연평균 증감율
차량운반구감가상각누계액	-4,595	0.8%	-4,262	-7.3%	-4,518	6.0%	-4,482	-0.8%	-4,890	9.1%	-1.6%
차량운반구사용수익권											
잡기비품	21,191	4.8%	22,470	6.0%	23,971	6.7%	26,425	10.2%	28,810	9.0%	8.0%
잡기비품감가상각누계액	-19,208	6.2%	-20,155	4.9%	-21,394	6.1%	-22,576	5.5%	-23,610	4.6%	-5.3%
잡기비품사용수익권											
암채광자산	0	-100.0%	0	0.0%	1,892	189.200%	1,892	0.0%	1,892	0.0%	559.5%
암채광자산감가상각누계액	0	-100.0%	0	0.0%	-11	-1,100%	-32	190.9%	-52	62.5%	-168.5%
암채광자산사용수익권											
기타일반유형자산	2,932	27.8%	2,932	0.0%	2,932	0.0%	2,932	0.0%	2,932	0.0%	0.0%
기타일반유형자산감가상각누계액	-1,623	37.5%	-1,730	6.6%	-1,837	6.2%	-1,942	5.8%	-2,026	4.3%	-5.7%
기타일반유형자산사용수익권											
건설중인일반유형자산	9,920	85.3%	5,390	-45.7%	6,665	23.7%	2,204	-66.9%	3,250	47.5%	-24.3%
Ⅳ. 주민편의시설	285,011	3.8%	326,556	14.6%	343,234	5.1%	367,165	7.0%	393,977	7.3%	8.4%
도서관	14,358	1.1%	14,472	0.8%	14,736	1.8%	15,755	6.9%	15,794	0.2%	2.4%
도서관감가상각누계액	-4,712	12.3%	-5,185	10.0%	-5,621	8.4%	-6,058	7.8%	-6,512	7.5%	-8.4%
도서관사용수익권											
주차장	39,207	0.2%	44,150	12.6%	42,717	-3.2%	53,481	25.2%	49,331	-7.8%	5.9%
주차장감가상각누계액	-5,879	10.3%	-6,400	8.9%	-6,627	3.5%	-7,626	15.1%	-7,740	1.5%	-7.1%
주차장사용수익권											
공원	153,362	0.6%	166,858	8.8%	164,446	-1.4%	167,473	1.8%	169,506	1.2%	2.5%
공원감가상각누계액	-11,461	8.5%	-12,430	8.5%	-13,422	8.0%	-14,181	5.7%	-14,872	4.9%	-6.7%
공원사용수익권											
박물관및미술관	7,916	2.1%	8,642	9.2%	9,169	6.1%	9,971	8.8%	11,644	16.8%	10.1%
박물관및미술관감가상각누계액	-4,007	3.8%	-4,187	4.5%	-4,440	6.0%	-4,767	7.4%	-5,157	8.2%	-6.5%
박물관및미술관사용수익권											
동물원											
동물원감가상각누계액											
동물원사용수익권											
수목원및휴양림											
수목원및휴양림감가상각누계액											
수목원및휴양림사용수익권											
문화및관광시설	13,076	1.8%	13,318	1.9%	20,175	51.5%	21,052	4.3%	41,355	96.4%	33.4%
문화및관광시설감가상각누계액	-6,833	6.3%	-7,234	5.9%	-7,808	7.9%	-8,505	8.9%	-8,805	3.5%	-6.5%
문화및관광시설사용수익권											
체육시설	5,019	4.5%	22,054	339.4%	22,162	0.5%	22,259	0.4%	22,164	-0.4%	45.0%
체육시설감가상각누계액	-3,866	2.3%	-2,712	-29.9%	-3,065	13.0%	-3,265	6.5%	-3,529	8.1%	2.3%
체육시설사용수익권											
사회복지시설	79,976	3.0%	89,655	12.1%	93,792	4.6%	101,255	8.0%	109,453	8.1%	8.2%
사회복지시설감가상각누계액	-15,670	8.2%	-16,953	8.2%	-18,112	6.8%	-19,430	7.3%	-20,933	7.7%	-7.5%
사회복지시설사용수익권											

과목	2016	2015년 대비 증감율	2017	2016년 대비 증감율	2018	2017년 대비 증감율	2019	2018년 대비 증감율	2020	2019년 대비 증감율	5년간 연평균 증감율
의료시설	9,489	-0.3%	9,315	-1.8%	9,333	0.2%	9,784	4.8%	10,773	10.1%	3.2%
의료시설감가상각누계액	-3,212	9.9%	-3,387	5.5%	-3,691	9.0%	-3,923	6.3%	-4,031	2.7%	-5.8%
의료시설사용수익권											
교육시설	268	5.4%	270	0.8%	273	1.0%	275	1.0%	785	185.0%	30.8%
교육시설감가상각누계액	-148	18.9%	-172	16.1%	-196	14.0%	-220	12.4%	-273	24.0%	-16.5%
교육시설사용수익권											
기타주민편의시설	15,938	6.8%	18,115	13.7%	23,518	29.8%	36,990	57.3%	42,383	14.6%	27.7%
기타주민편의시설감가상각누계액	-8,388	9.3%	-9,210	9.8%	-10,099	9.7%	-11,144	10.3%	-11,695	4.9%	-8.7%
기타주민편의시설사용수익권											
건설중인주민편의시설	10,578	280.4%	7,577	-28.4%	15,994	111.1%	7,989	-50.1%	4,336	-45.7%	-20.0%
V. 사회기반시설	1,074,753	-1.1%	1,042,036	-3.0%	1,034,932	-0.7%	1,034,583	0.0%	1,016,300	-1.8%	-1.4%
도로	1,017,297	-0.9%	986,176	-3.1%	978,537	-0.8%	978,716	0.0%	961,799	-1.7%	-1.4%
도로사용수익권											
도시철도											
도시철도사용수익권											
상수도시설											
상수도시설감가상각누계액											
상수도시설사용수익권											
수질정화시설											
수질정화시설감가상각누계액											
수질정화시설사용수익권											
하천부속시설	3,559	-20.6%	3,618	1.7%	3,657	1.1%	5,387	47.3%	4,586	-14.9%	6.5%
하천부속시설사용수익권											
폐기물처리시설	60,761	0.0%	60,761	0.0%	61,968	2.0%	61,968	0.0%	61,968	0.0%	0.5%
폐기물처리시설감가상각누계액	-7,726	25.7%	-9,304	20.4%	-10,941	17.6%	-12,640	15.5%	-14,338	13.4%	-16.7%
폐기물처리시설사용수익권											
재활용시설	777	0.0%	777	0.0%	777	0.0%	777	0.0%	777	0.0%	0.0%
재활용시설감가상각누계액	-315	6.6%	-335	6.2%	-354	5.8%	-374	5.5%	-393	5.2%	-5.7%
재활용시설사용수익권											
농수산기반시설											
농수산기반시설감가상각누계액											
농수산기반시설사용수익권											
기타사회기반시설	375	0.0%	387	3.3%	387	0.0%	862	122.4%	907	5.3%	24.7%
기타사회기반시설감가상각누계액	-244	15.3%	-276	13.3%	-310	12.1%	-345	11.5%	-370	7.3%	-11.0%
기타사회기반시설사용수익권											
건설중인사회기반시설	269	-60.0%	232	-13.8%	1,211	422.1%	232	-80.8%	1,364	488.3%	50.1%
VI. 기타비유동자산	4,270	-52.8%	2,381	-44.3%	6,014	152.7%	9,158	52.3%	12,017	31.2%	29.5%
보증금	149	-50.9%	14	-90.4%	74	417.9%	65	-13.4%	32	-51.1%	-32.3%
무형자산	1,341	-32.0%	1,443	7.5%	1,772	22.8%	1,899	7.2%	3,354	76.6%	25.8%
기타비유동자산	2,780	-58.9%	924	-66.8%	4,168	351.2%	7,194	72.6%	8,631	20.0%	32.7%

과목	2016	2015년 대비 증감율	2017	2016년 대비 증감율	2018	2017년 대비 증감율	2019	2018년 대비 증감율	2020	2019년 대비 증감율	5년간 연평균 증감율
(자산총계)	1,739,751	25%	1,784,275	26%	1,839,414	3.1%	1,896,232	3.1%	1,927,008	1.6%	2.6%
부채											
I. 유동부채	21,054	73.4%	19,699	-6.4%	18,597	-5.6%	21,552	15.9%	24,837	15.2%	4.2%
단기차입금											
유동성장기차입부채											
기타유동부채	21,054	73.4%	19,699	-6.4%	18,597	-5.6%	21,552	15.9%	24,837	15.2%	4.2%
II. 장기차입부채											
장기차입금											
지방채증권											
III. 기타비유동부채	13,037	-31.8%	9,769	-25.1%	15,288	56.5%	20,804	36.1%	18,263	-12.2%	8.8%
토지금융여충당부채	10,201	-16.9%	8,167	-19.9%	9,245	13.2%	11,315	22.4%	9,501	-16.0%	-1.8%
기타비유동부채	2,836	-58.6%	1,602	-43.5%	6,043	277.3%	9,489	57.0%	8,762	-7.7%	32.6%
(부채 총계)	34,091	9.1%	29,468	-13.6%	33,885	15.0%	42,356	25.0%	43,100	1.8%	6.0%
순자산											
I. 고정순자산	1,545,931	0.1%	1,565,415	1.3%	1,574,650	0.6%	1,620,143	2.9%	1,635,253	0.9%	1.4%
고정순자산	1,545,931	0.1%	1,565,415	1.3%	1,574,650	0.6%	1,620,143	2.9%	1,635,253	0.9%	1.4%
II. 특정순자산	19,806	16.9%	41,279	108.4%	56,961	38.0%	60,089	5.5%	75,346	25.4%	39.7%
특정순자산	19,806	16.9%	41,279	108.4%	56,961	38.0%	60,089	5.5%	75,346	25.4%	39.7%
III. 일반순자산	139,923	32.4%	148,113	5.9%	173,918	17.4%	173,644	-0.2%	173,309	-0.2%	5.5%
일반순자산	139,923	32.4%	148,113	5.9%	173,918	17.4%	173,644	-0.2%	173,309	-0.2%	5.5%
(순자산 총계)	1,705,660	23%	1,754,807	2.9%	1,805,529	2.9%	1,853,876	2.7%	1,883,908	1.6%	2.5%
(부채와 순자산 총계)	1,739,751	25%	1,784,275	26%	1,839,414	3.1%	1,896,232	3.1%	1,927,008	1.6%	2.6%

재정상태표 5년치를 비교해 보면 서대문구 재정 현황을 소상히 알 수 있습니다.

예를 들어 2016년 130억원이었던 현금 및 현금성 자산이 2020년에는 978억원으로, 연평균 증가율이 65.6%에 이르는데 투자자산 가운데 장기금융상품이 없는 이유와 연계해본다면 의미가 있을 것입니다.

토지자산이 5년간 거의 변화가 없는 것과 공공시설 건립이 부지 확보의 어려움을 겪는 모습과 연계해 본다면 평상시 앞을 내다보는 공공용지 확보방안을 마련하는 정책을 고민해 볼 수도 있습니다.

5. 성과보고서

(1) 현황

서대문구에서는 「지방재정법」 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2020회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

서대문구는 2020회계연도의 ‘서대문! 미래를 품다’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 ‘비전 - 전략목표(10개) - 정책사업목표(53개) - 단위사업(122개)’ 으로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 53개의 정책사업목표와 122개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였습니다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

실국명	성과목표								
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도					
		개수	지표수	초과달성	비율	달성	비율	미달성	비율
계	10	53	122	14	11.5	53	43.4	55	45.1
감사담당관	1	1	2	0	0.0	0	0.0	2	100.0
주민자치국	1	9	18	2	11.1	5	27.8	11	61.1
기획재정국	1	7	15	2	13.3	9	60.0	4	26.7
환경생활국	1	5	14	2	14.3	5	35.7	7	50.0
복지문화국	1	11	24	0	0.0	15	62.5	9	37.5
도시재생국	1	4	11	4	36.4	4	36.4	3	27.3
안전건설교통국	1	9	22	2	9.1	13	59.1	7	31.8
의회사무국	1	1	3	1	33.3	1	33.3	1	33.3
보건소	1	5	10	1	10.0	1	10.0	8	80.0
자연사박물관	1	1	3	0	0.0	0	0.0	3	100.0

※초과달성 : 목표대비 130% 이상, 달성 : 목표대비 100~130% 미만, 미달성 : 목표대비 100% 미만

서대문구의 정책사업 현황에 따른 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 정책사업 목표 122개 지표 중 초과달성 14개(11.5%), 달성 53개(43.4%), 미달성 55개(45.1%) 지표입니다.

다음은 2019년도의 성과달성도에 대한 비교현황입니다.

(단위 : 개, %)

실국명	2020년				2019년				달성률 증감
	지표수	초과달성 ·달성	미달성	달성률	지표수	초과달성 ·달성	미달성	달성률	
계	122	67	55	54.9	143	107	36	74.8	-19.9
감 사 담 당 관	2	0	2	0.0	3	0	3	0.0	0.0
주 민 자 치 국	18	7	11	38.9	19	13	6	68.4	-7.3
기 획 재 정 국	15	11	4	73.3	19	16	3	84.2	-10.9
환 경 생 활 국	14	7	7	50.0	15	10	5	66.7	16.7
복 지 문 화 국	24	15	9	62.5	32	26	6	81.3	18.8
도 시 재 생 국	11	8	3	72.7	13	10	3	76.9	4.2
안전건설교통국	22	15	7	68.2	24	19	5	79.2	11.0
의 회 사 무 국	3	2	1	66.7	4	2	2	50.0	-16.7
보 건 소	10	2	8	20.0	11	9	2	81.8	-61.8
자연사박물관	3	0	3	0.0	3	2	1	66.7	-66.7

※ 2020. 7. 1.자 조직개편 사항을 반영하여 2019년 성과달성도 산정

서대문구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 122개 지표 중 14개가 초과달성(11.5%)되었고, 53개가 달성(43.4%)되었으며, 55개가 미달성(45.1%)되어 전체 목표 대비 달성률은 총 54.9%입니다. 이는 2019년도 달성률 74.8%와 대비하여 19.9% 감소한 것입니다.

□. 부서별 성과지표 및 달성 현황

- 목표대비 초과달성 현황 (110% 이상)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
행정지원과	합리적인 조직관리를 통해 활기찬 조직 분위기를 창출한다.	직원 후생복지를 위한 유연근무제 참여실적	350	919	262	목표 350명, 실적 919명 (코로나19 확산방지를 위한 유연근무제 활성화)
교육지원과	주민중심 평생학습 활성화	사업참여비율	100	223	223	목표 100%, 실적 223% (참여인원 13,362명 / 목표 참여인원 6,000명) (융복합인재교육센터 개관에 따른 프로그램 이용자 수 증가 및 시민대학 등 주민대상 교육 온라인 운영으로 참여자 수 증가)
홍보과	구청 홍보활동 활성화를 통해 주민과의 소통을 강화한다.	연간 블로그 콘텐츠 게재	600	769	128	게재 목표 600건, 게재 건수 769건 (코로나19 사태로 인한 서대문구 코로나 현황 관련 게시물 추가 게재로 목표치 초과)
기획예산과	구민 수요가 투영된 정책기획으로 서대문의 지속가능발전 가능성을 제고한다.	법무행정 추진 이행률	100	211.1	211	목표 100%, 실적 211.1% (직원교육, 무료전문가 상담실 및 규제개혁위원회 운영 확대)
일자리경제과	일자리 연계를 통한 고용복지 증진과 소상공인을 위한 정책으로 지역경제 활성화 도모	취업자 및 일자리 참여자 실적	13,000	14,313	110	목표 13,000명, 실적 14,313명 (희망일자리 등 직접일자리사업 및 직업능력개발훈련, 고용서비스 등 간접일자리사업 확대로 목표 초과달성)
		생활경제 활성화 추진 준수율	100	133	133	목표횟수 21회, 실적 28회 (코로나19의 확산으로 어려움을 겪고 있는 소상공인에 중소기업육성기금을 무이자 지원하고 분기별 지원을 월별 지원하여 목표 대비 운영횟수 증가)
세무과	세입목표 달성을 위한 과세자료 확보와 징수율 향상	세목별 세입목표 달성도	105	135.7	129	목표 208,822백만원, 실적 283,398백만원 (과세자료 정리와 정확한 고지서 송달로 민원최소화 및 납세편의 추진으로 징수율 제고)
기후환경과	맑고 정온한 저탄소 녹색생활 도시 조성	공공장·오염물질 배출업소 점검실적	100	233	233	목표 100건, 실적 233건 (법정점검 이외에 수시점검 다수 실시로 점검실적 증가)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
청 소 행정과	청결한 자원순환 도시환경 조성으로 깨끗한 서대문구 구현	재활용률 향상	37	42	113	목표 37%, 실적 42% (재활용량 16,958톤/생활폐기물량 39,972톤) (재활용정거장 설치 및 어르신일자리 사업과 연계 등으로 관리 운영 강화)
지적과	부동산 거래질서를 확립하고, 토지정보의 체계적 관리를 구현한다.	정확한 지적측량을 위한 조사 및 관리	100	164	164	목표 100%, 실적 164% (2020년 지적 재조사사업 관련 국토교통부에서 지적기준점 보조금 추가 교부하여 목표 초과달성)
복 지 정책과	저소득 소외계층 생활안정 지원을 통해 복지사각지대를 해소하고자 한다.	복지급여 보장율	60	73	121	목표 60%, 실적 73% (찾아가는 동주민센터 복지플래너와의 업무협조를 통한 대상자 적극 발굴)
		자활근로사업 참여자수	420	486	115	목표 420명, 실적 486명 (근로능력있는 저소득층의 자활능력 배양을 위해 지역자활센터 등과 효율적으로 연계)
사 회 복지과	장애인의 완전한 사회참여와 평등을 위해 장애인 재활 자립기반을 확충한다.	장애인 일자리사업 추진실적	100	115	115	목표 100명, 실적 115명 (구 홈페이지 공고 및 주민센터 등을 통한 홍보 강화)
어르신 복지과	안정된 노후, 활기찬 생활, 건강한 노년의 삶을 지원한다.	여생을 평안하게 노후를 건강하게 돌봄서비스 수혜율	100	115	115	목표 3,297명, 수혜자 수 3,821명 (다양한 노인돌봄서비스 지원으로 수혜자 수 증가)
아 동 청소년과	맞춤형 복지서비스 제공을 통해 취약계층 아동의 건강한 성장과 발달 지원	사례관리 가구 서비스 연계 향상	3,850	4,513	117	목표 3,850건, 실적 4,513건 (아동 발달영역별 맞춤형 통합서비스 제공)
도 시 재생과	권역별 도시재생을 통해 주거환경 개선 및 상권 활성화로 균형있는 도시발전을 이룬다.	천연충현·신촌 도시재생 활성화 추진실적	30	88	290	목표 30회, 실적 88회 (도시재생아카데미, 주민설명회, 워크숍, 신촌파랑고래 운영 등으로 목표 초과달성)
		홍제·홍은 도시재생 활성화 추진실적	9	12	133	목표 9회, 실적 12회 (생활SOC사업 공모 선정, 주민공모사업 추진 등으로 목표 초과달성)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
스마트 정보과	전자정부 인프라 확충 및 시스템의 안정적 운영을 지향한다.	인프라 확충 이행률	100	237	237	목표 100%, 실적 237% (코로나19로 비대면 환경조성을 위한 PC 수요증가와 누적된 기존 노후 PC 교체, 보조금 추가교부로 인한 CCTV 설치대수 증가 등으로 목표 초과달성)
		대민정보서비스 이용률	105	145	138	목표 105%, 실적 145% (코로나19 감염병 확산으로 홈페이지 이용자 수 증가)
토목과	안전하고 쾌적한 도로조성으로 신뢰받는 도로행정을 구현한다.	도로정비(보도, 차도) 면적율	95	113	119	목표 95%, 실적 113% (관내 도로의 노후 및 불량구간 정비 강화)
		도로 및 교통시설물 정비 개소율	95	129	135	목표 95%, 실적 129% (관내 도로의 불량 및 노후시설물 정비 강화)
푸른 도시과	산림재해 예방 및 산림환경 개선으로 자연과 인간이 공존하는 도시숲 구현	산림재해 방지 및 관리	25	29	116	목표 25개소, 실적 29개소 (등산로 정비사업 및 산림 위험시설 정비 예산확보에 따른 실적 증대)
교통 행정과	효율적인 교통수요 관리와 교통약자의 통행권 확보로 사람중심의 편리한 교통환경 조성	과징금 및 과태료 징수율	39	44	113	목표 39%, 실적 44% (금액 24,111천원/부과 540,924천원) (체납된 과징금 및 과태료에 대한 지속적인 압류 및 결손처분 실시로 징수율 제고)
교통 관리과	주민의 삶의 질을 높이는 편리한 선진 교통문화 조성	주차나눔, 공유주차 건수	1,880	5,132	273	목표 1,880건, 실적 5,132건 (거주자우선주차체 공유주차사업 전면시행을 통해 참여율 증가)
구의회 사무국	의회를 운영하고 의정활동을 지원한다.	의원교육 (자체, 위탁)	20	22	110	목표 20회, 실적 22회 (의원 역량강화를 위한 자체교육 및 전문위탁기관 교육 강화)
		언론매체 홍보실적	300	790	263	목표 300건, 실적 790건 (2019년 홍보전담 인력채용 이후 언론홍보시스템의 성공적 구축으로 목표 초과달성)
보건 위생과	식품 및 공중위생업소의 지속적인 관리로 지역 위생수준 향상	식품접객업소 및 원산지표시 지도점검률	90	122	135	목표 90%, 실적 122% (점검 6,686개소, 대상 5,480개소) (식품접객업소 음식문화개선 추진 및 원산지표시 지도점검 강화)
		식품제조·유통 및 공중위생업소 지도점검률	95	108	113	목표 95%, 실적 108% (점검 2,263개소, 대상 2,077개소) (민관연계 점검 및 특별 기획점검 등으로 식품제조·유통 및 공중위생업소에 대한 지도점검 강화)

- 목표대비 미달성(90% 이하)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
감사담당관	청렴한 조직문화를 조성하여 공정하고 투명한 신뢰행정을 구현한다.	감사원 자체감사활동 심사평가 결과	120	90	75	목표등급 A(120), 종합등급 C(90) (심사기준 변경으로 정성분야 노력도에 대한 평가 제외, 감사성과 분야(재무조치·신분조치 성과, 모범사례 발굴 등) 실적지표가 평균점수보다 낮음)
		국민권익위원회 민원 운영실적 평가결과	100	90	90	국민신문고 민원 및 고충민원 처리 평가항목은 우수등급으로 평가되었으나 반복 고질민원 관련 고충민원 만족도조사 결과가 미흡으로 평가됨
행정지원과	합리적인 조직관리를 통해 활기찬 조직 분위기를 창출한다.	직원 직무능력 향상 교육실적	3,000	1,337	45	목표 3,000명, 실적 1,337명 (코로나19로 인한 집합교육 대폭 축소 및 중단으로 집합교육 참여인원 감소)
		국내외 자매도시 교류 추진실적	17	9	53	목표 17회, 실적 9회 (코로나19로 인한 자매도시 상호 간 교류 추진횟수 감소)
교육지원과	함께 배우며 성장하는 교육도시 서대문을 실현한다.	구 초중고 전체학생 대비 청소년 교육지원사업 참여인원 비율	32	22	69	목표 32%, 실적 22% (학습지원사업 참여인원 5,400명 / 서대문구 학생수 24,562명) (코로나19에 따른 대면사업 진행 취소 및 제한에 따라 목표 미달성)
	주민중심 평생학습 활성화	학습공간 발굴비율	100	29	29	목표 70개소, 실적 20개소 (코로나19에 따른 대면교육 운영이 제한됨에 따라 목표 미달성)
		학습-일 연계건수	100	38	38	목표 80건, 실적 30건 (코로나19에 따른 대면교육 운영이 제한됨에 따라 목표 미달성)
민관협치과	자원봉사 활성화를 통해 지역공동체 의식을 강화한다.	자원봉사 활성화를 위한 교육 횟수 향상	70	58	83	목표 70회, 실적 58회 (코로나19로 인해 찾아가는 자원봉사 교육 횟수 감소)
	소통과 협력의 도서관 서비스 제공으로 책 읽는 서대문 구현	구민 1인당 도서관 이용횟수	1.7	1.1	65	목표 1.7회, 실적 1.1회 (코로나19 확산으로 인해 도서 대출 수 및 열람실 이용자 수, 프로그램 참여자 수 등 감소)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
홍보과	구청 홍보활동 활성화를 통해 주민과의 소통을 강화한다.	보도자료 제공	1,100	911	83	목표 1,100건 실적 911건 (코로나19로 인한 대표 축제 등 취소로 언론 보도건수 감소)
		연간 DID, 전광판, 미디어보드 홍보	848	747	88	목표 848건 실적 747건 (코로나19로 인한 대표 축제 등 취소로 홍보매체 표출건수 감소, 공동주택 승강기 미디어보드 사업종료로 인한 홍보건수 감소)
기획 예산과	주민 수요가 투영된 정책기획으로 서대문의 지속가능발전 가능성을 제고한다.	지속가능한 정책기획 실행율	100	80	80	목표 100% 실적 80% (지속가능 이행계획 미수립에 따른 목표 미달성)
사회적 경제과	사회적경제 역량 제고 및 상생협력으로 더불어사는 사회적경제 공동체를 구축한다.	먹거리 관련사업 추진계획 준수율	100	85.9	86	목표 100% 실적 86% (코로나로 인한 행사취소 및 사업계획 변경 등으로 목표 미달성 사업 발생)
기후 환경과	맑고 정온한 저탄소 녹색생활 도시 조성	신재생에너지 설치건수	1,350	317	23	목표 1,350건, 실적 317건 (코로나19로 인한 미니발전소 설치건수 감소(비접촉방식 설치 불가) 및 중복지원 제한, 설치조건 미충족 등의 사유로 설치건수 감소)
		환경교육 추진계획 준수율	100	27	27	목표 1,180회, 실적 316회 (코로나19 확산에 따른 개학연기, 부분등교, 온라인 학사운영 등의 사유로 초등 환경교육 미신청 등)
청소 행정과	청결한 자원순환 도시환경 조성으로 깨끗한 서대문구 구현	생활, 음식물류 폐기물 감량	0.7	0.4	57	목표(폐기물처리량/세대수) 0.7톤, 실적(폐기물처리량/세대수) 0.4톤 (20년도부터 지표 측정산식이 '폐기물 감량률'에서 '폐기물 발생실적'으로 변경되었으나 목표치(0.7)는 이전 측정산식의 목표치(감량률)가 그대로 사용되어 0.7%를 0.7톤으로 간주하고 20년도 폐기물 발생실적 0.4톤을 대입한 결과 57%가 산출됨)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
지적과	부동산 거래질서를 확립하고, 토지정보의 체계적 관리를 구현한다.	부동산 거래질서 확립 및 가격 적정성 유지	100	50	50	목표 100%, 실적 50% (코로나19로 인해 직접 대면방식의 정기점검 미 실시 및 지도점검 최소화로 목표 미달성)
		도로명주소 안내시설 및 상세주소 관리	100	78	78	목표 100%, 실적 78% (당초 우리구 목표를 420건으로 설정하였으나 서울시에서 정부합동평가 자치구별 목표를 250건으로 조정하였으며 코로나19로 인해 상세주소 부여대상 건물에 대한 방문조사의 어려움으로 목표 미달성)
아 동 청소년과	청소년이 참여하는 서대문, 청소년의 꿈과 끼를 응원하는 서대문, 청소년이 행복한 서대문을 구현한다.	청소년시설 이용률	100	79.4	79	목표 121,500명, 실적 9,369명 (코로나19로 인한 청소년 수련시설 휴관에 따른 이용자 감소)
		위기청소년 지원율	100	55.6	56	목표 51,800명, 실적 28,824명 (코로나19로 인한 시설 휴관에 따른 이용자 수 감소)
문 화 체육과	지역의 역사성과 문화적 가치를 활용한 문화 · 관광도시 서대문 구현	문화행사 참여율	12	4.6	38	목표 12%, 실적 4.6% (참여주민 13,650명, 전체주민 300,000명) (코로나19로 인해 대규모 축제 및 다양한 문화행사 미개최)
		문화관광도시 조성을 위한 행사 개최율	100	25	25	목표 100%, 실적 25% (코로나19로 인해 대규모 축제 및 다양한 문화행사 미개최)
	다양한 생활체육교실 운영 및 생활체육대회 개최, 체육시설 확충 및 개선을 통한 건강도시 서대문 구현	생활체육 참여율	11	6	55	목표 11%, 실적 6% (참여주민 20,145명, 전체주민 300,000명) (코로나19로 인해 체육교실 축소 운영, 체육 교류 및 체육대회 등 미개최)
도 시 재생과	권역별 도시재생을 통해 주거환경 개선 및 상권 활성화로 균형있는 도시발전을 이룬다.	가좌 도시재생 활성화 추진실적	15	9	60	목표 15회, 실적 9회 (코로나19로 인한 주민 모임 불가 등)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
도 시 계획과	쾌적하고 품격있는 도시환경을 조성한다.	도시발전기본계획 및 신촌지역 생활권 실행계획 수립율	100	90	90	목표 100%, 실적 90% (코로나19 사태 지속으로 주민참여단 회의, 관련부서 협의 등이 지연됨에 따라 신촌지역 생활권계획 실행방안 수립 지연)
건 설 관리과	불법광고물 근절 및 가로환경 정비 통한 쾌적하고 살기 좋은 서대문 거리환경을 조성한다.	광고물 정비 추진율	100	87.5	87.5	목표 120,000건, 실적 105,000건 (코로나19로 인한 경기침체와 주말 및 야간단속을 포함한 지속적인 단속으로 아파트 분양, 재개발·재건축 등 홍보용 불법광고물의 급격한 감소)
안 전 치수과	재난관리 대응체계 확립으로 구민의 안전과 삶의 질 향상	재난대비 안전점검 및 캠페인 추진율	100	53	53	목표 19회, 실적 10회 (코로나19로 인한 사회적 거리두기 단계 상향으로 미 실시)
		안전취약가구 생활 안전점검 및 정비율	100	85	85	목표 800회(가구), 실적 682회(가구) (코로나19로 인한 사회적 거리두기 단계 상향으로 신청인 방문 거부)
		어린이 안전체험캠프 운영실적	100	0	0	목표 4,000명, 실적 0명 (코로나19로 인한 사회적 거리두기 단계 상향으로 캠프 미 실시 및 감추경)
교 통 관리과	주민의 삶의 질을 높이는 편리한 선진 교통문화 조성	불법 주정차 단속건수	66,000	52,405	80	목표 66,000건, 실적 52,405건 (주차단속인력 부족 및 코로나19로 인한 주차단속 완화로 목표 미달성)
구의회 사무국	의회를 운영하고 의정활동을 지원한다.	의원 입법활동 지원을 위한 자치법규 입안 및 검토	55	38	69	목표 55회, 실적 38회 (코로나19로 인한 의회 회기일정 단축으로 의원 자치법규 입안 및 검토요청 건수 감소)
보 건 위생과	원활한 보건사업 추진을 위한 기반 조성으로 구민 건강증진	보건소 및 분소 이용률	100	89	89	목표 62,988명, 실적 56,292명 (코로나19 확산 및 장기화에 따라 각종 프로그램 운영 및 업무추진 제약에 따라 보건소 방문인원 감소)
지 역 건강과	건강생활실천 환경조성과 감염병 예방을 통하여 구민의 건강수준을 향상시킨다.	건강증진(영양, 운동, 만성질환, 금연) 프로그램 추진율	100	82	82	목표 82,790명, 실적 67,865명 (코로나19로 인해 건강증진 프로그램 축소 운영 및 비대면 프로그램 운영으로 목표 미달성)

부서명	정책사업 목표명	성과지표명	목표	실적	달성률 (%)	초과달성 및 미달성 사유
지 역 건강과	건강생활실천 환경조성과 감염병 예방을 통하여 구민의 건강수준을 향상시킨다.	임산부 및 영유아 프로그램 추진율	100	21.4	21.4	목표 42회, 실적 9회 (코로나19로 인해 프로그램 정상추진 불가)
의약과	예방적 건강관리 체계 구축으로 누구나 행복한 건강사회 구현	건강관리 대상자 관리율	100	9.5	9.5	목표 100%, 실적 9.5% (방문간호서비스 대상이 되는 만65세 및 만70세 도래자 수 감소에 따른 수혜자 감소)
		구민 건강향상 교육률	100	56	56	목표 100%, 실적 56% (코로나19로 인해 구민 건강향상교육 중단)
		보건의료서비스 제공률	100	47	47	목표 100%, 실적 47% (코로나19로 인해 보건의료서비스 제공 사업 정상추진 불가)
가 좌 보 건 지 소	맞춤형 건강관리를 통한 가좌지역 주민의 건강수준을 향상시킨다.	보건의료서비스 제공률	95	30	32	목표 82,000회, 실적 24,235회 (코로나19의 영향으로 장애인 재활보건서비스 및 영양교실 등 대면수업 진행이 어려움)
자연사 박물관	다양한 콘텐츠 운영 및 체계적 관리를 통해 박물관 운영을 활성화한다.	전시회 및 교육프로그램 운영률	100	54	54	목표 750회, 실적 405회 (코로나19로 박물관 휴관에 따른 각종 전시회 일부 미개최 및 박물관교실 운영 제한)
		박물관 홍보를 위한 문화교육프로그램 운영률	100	38.8	38	목표 180회, 실적 70회 (코로나19로 대면행사 전면 취소·연기 등으로 문화프로그램 및 홍보 추진실적 저조)
		박물관 입장객 목표인원 달성률	100	17	17	목표 306,000명, 실적 51,303명 (코로나19 사회적 거리두기로 인한 박물관 임시휴관 및 시간당 입장인원 제한으로 목표 미달성)

(2) 성과보고서의 문제점

현행 성과목표관리제도가 정책사업을 단위로 하고 있어 세부사업이 많은 기초지방정부의 특성에 맞지 않는 경향이 있습니다.

지방재정법 제5조에 성과계획서와 성과보고서 작성이 강제되어 있는 이상 최대한 법에 맞는 성과를 거둘 수 있게 성과보고서를 작성해야 합니다.

현 성과보고서의 가장 근본적인 문제점은 한 정책사업 아래 너무 많은 세부사업이 있어서 어떤 사업 결과를 지표로 삼느냐에 따라 정책사업 성과가 달리 나올 수 있다는 점에 있습니다.

특히 지표선정을 각 부서가 재량껏 알아서 하고 있기 때문에 제대로 된 성과목표관리가 이루어지지 않고 있습니다.

지표설정 잘못으로 인한 오류는 다음과 같은 것이 있습니다.

1) 100% 달성의 경우

사업명(정책목표) ‘꽃과 나무로 가득한 풍요롭고 아름다운 도시 경관 조성’ (결산서Ⅱ 성과보고서 334쪽)의 경우 1) 공원 정비 및 관리 (목표 10건, 실적 10건,달성률 100%), 2) 가로경관 및 꽃길조성 (목표 16건(개소), 실적 16건(개소),달성률 100%), 3) 녹지 조성 및 정비 (목표 8건, 실적 8건,달성률 100%) 등 100% 성과목표 달성으로 보고되어 있습니다.

**정책사업목표 7-6
(푸른도시과)**

꽃과 나무로 가득한 풍요롭고 아름다운 도시경관 조성

(1) 주요내용

- 공원조성 및 정비
 - 새로운 패러다임을 적용한 신기한 놀이터 조성
 - 주민수요 맞춤형 공원 환경 개선 및 노후 어린이 놀이시설 교체
 - 범죄로부터 안전한 안심공원 조성(공원등, CCTV) 및 서대문 독립공원 유지관리
- 가로경관 수준향상
 - 하천 생태복원을 통한 친환경 도시조성
 - 녹지보완 및 녹지량 확충으로 쾌적한 도시환경 조성
 - 아름답고 특색있는 가로수 관리 및 아름다운 꽃길 조성

(2) 성과지표 달성현황

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
공원 조성 및 정비(건수)	공원 조성 및 정비사업 건수	목표	8	10
		실적	8	10
		달성률(%)	100%	100%
가로경관 및 꽃길조성(건수(개소))	가로수 유지관리 사업 및 꽃길 조성 건수	목표	15	16
		실적	15	16
		달성률(%)	100%	100%
녹지 조성 및 정비(건수)	녹지 조성 및 정비사업 건수	목표	7	8
		실적	7	8
		달성률(%)	100%	100%

성과측정지표를 공원 조성 및 정비 공사건수로 선정한 것은 부서가 편성된 예산만큼 공사를 시행하는 것으로 당연하다는 점에서 문제가 있습니다.

성과보고서에 지역 주민설명회 개최와 주민참여감독관을 활용하여 주민의 의견을 적극 반영한다고 되어 있는 만큼 성과지표를 공사건수가 아니라 지역주민설명회 개최 건수, 주민만족도조사, 주민참여감독관제 운영 건수 및 만족도조사 등으로 다양화할 필요가 있습니다.

2) 130% 초과 달성의 경우

사업명(정책목표) ‘권역별 도시재생을 통해 주거환경 개선 및 상권 활성화로 균형 있는 도시발전을 이룬다’ (결산서 II 성과보고서 289쪽)의 경우에도 도시재생사업 성과지표를 단순히 사업 횟수로 선정하면서 성과보고의 신뢰를 떨어뜨리고 있습니다.

(2) 성과지표 달성현황

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
천연충현·신촌 도시재생 활성화 추진실적(횟수)	도시재생 활성화 추진 횟수	목표	20	30
		실적	20	88
		달성률(%)	100%	290%
홍제홍은 도시재생 활성화 추진 실적(횟수)	도시재생 활성화 및 생활 SOC사업 추진 횟수	목표	9	9
		실적	0	12
		달성률(%)	0%	133%
가좌 도시재생 활성화 추진실적(횟수)	도시재생 활성화 추진 횟수	목표	10	15
		실적	8	9
		달성률(%)	80%	60%

□ 목표달성 과정 및 방법

- 천연충현·신촌 도시재생 활성화 추진(목표 30회, 실적 88회) 달성률 290% : 도시재생아카데미(5회), 마을축제(0회), 주민설명회(14회), 워크숍(29회), 민관협력회의(9회), '신촌,파랑고래'프로그램 운영(31회)

성과보고서에 따르면 천연충현, 신촌 도시재생 활성화 추진실적 성과지표가 290% 달성된 것으로 나타나 있으나 이는 성과지표를 중요도나 난이도에 따라 구분하지 않음으로써 단수 건수 증가로 인한 초과달성으로 보입니다.(마을축제 횟수와 각종 회의 횟수, 프로그램 운영 횟수 등을 동일 지표로 삼는 것은 문제가 있음)

3) 성과목표 달성수치와 재정투입량과의 괴리의 문제

사업명(정책목표) ‘지역의 역사성과 문화적 가치를 활용한 문화관광 도시 서대문 구현’ (결산서Ⅱ 성과보고서 273쪽)의 경우 문화행사 참여율(목표 12%, 실적 4.6%, 달성률 38%)과 문화관광도시조성을 위한 행사 개최율(목표 100%, 실적 25%, 달성률 25%) 모두 저조한 것으로 나타났으며 이는 코로나19로 인해 불가피한 일로 생각됩니다.

(2) 성과지표 달성현황

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
문화행사 참여율(%)	(참여구민수/전체구민수) × 100	목표	12	12
		실적	14.5	4.6
		달성률(%)	121%	38%
문화관광도시조성을 위한 행사 개최율(%)	(실행횟수/계획횟수) × 100	목표	100	100
		실적	100	25
		달성률(%)	100%	25%

하지만 단위사업인 ‘지역문화예술진흥 및 지원사업’ 아래 지원된 세부 사업들의 예산을 살펴보면 총 예산 10억7천만원 가운데 결산상 7억1천만원이 투입되었습니다.(예산액 대비 66.72%)

코로나19 등 상황이 바뀌었을 때 순발력 있는 대처로 예산을 절감할 필요가 있습니다.

□ 관련 예산사업 결산현황

(단위: 원)

사업명	회계구분	'19결산	'20예산	'20결산
지역문화예술진흥및지원	일반회계	1,429,789,720	1,071,842,000	715,135,930
축제운영위원회		1,700,000	2,800,000	1,068,800
서대문독립민주축제		297,319,430	167,550,000	112,779,090
홍제천 문화환경 조성		6,999,600	11,980,000	10,463,000
벚꽃 음악회		54,163,500	0	0
다양한 문화행사 개최		165,255,070	194,090,000	112,391,350
크리스마스 거리 축제		53,159,180	131,450,000	31,188,900
지역문화 예술지원		441,437,090	180,142,000	126,901,560
종무행사 지원		130,640,000	139,540,000	102,580,930
서대문구립문화예술단체 운영		79,865,850	58,040,000	32,012,300
서대문 문화원 지원		161,250,000	151,250,000	150,750,000
서대문 예술마을 만들기		38,000,000	35,000,000	35,000,000

4) 중요 지표의 고질적 성과 미달성 문제

사업명(정책목표) ‘청렴한 조직문화를 조성하여 공정하고 투명한 신뢰 행정을 구현한다’ (결산서Ⅱ 성과보고서 128쪽)의 경우 감사원 심사결과 C등급을 받았고, 국민권익위원회 민원서비스 평가결과도 다등급을 받아 각각 달성률 75%, 90%를 나타냈습니다.

(2) 성과지표 달성현황

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	'19년 달성성과	'20년 달성성과
감사원 자체감사활동 심사평가 결과(감사원 심사결과)	심사결과(A~D등급) : A등급(120), B등급(100), C등급(90), D등급(80)	목표	120	120
		실적	100	90
		달성률(%)	83%	75%
국민권익위원회 민원 운영실적 평가결과(국민권익위 평가결과)	평가결과(가~마등급) : 가등급(110), 나등급(100), 다등급(90), 라등급(80), 마등급(70)	목표	100	100
		실적	90	90
		달성률(%)	90%	90%

감사원 자체감사활동 심사평가나 국민권익위원회 민원 운영실적 평가 지표 모두 신뢰성 있는 중요지표라 할 수 있습니다.

2019년에 이어 2020년에도 성과지표 미달성을 한 원인을 제대로 파악하여 2021년에는 성과목표를 달성할 수 있는 대책이 필요합니다.

(3) 개선 대책

성과보고서의 내실 있는 작성과 활용을 위해서는 근본적으로 2가지 문제, 첫 번째 1개의 정책사업 당 세부사업 수 과다(지표 대상 과다)와 두 번째 지표선정의 자의성 문제를 해결해야 할 것으로 보입니다.

이는 정책사업 개수 증가 및 (가칭)성과목표관리평가위원회 운영으로 해결될 수 있을 것입니다.

1) 정책사업 개수 확충

2020년 서대문구 정책사업 수는 53개이고 세부사업 수는 1,069개(재무 활동 등 포함)로 1개 정책사업 당 평균 세부사업 수는 20개이고 세부사업개수 대비 성과지표수 비율은 11.41%입니다.

이를 풀어 말하면 1개 정책사업의 지표를 결정함에 있어서 20개 정도의 세부사업의 성과수치들 가운데 부서가 임의로 결정할 수 있다는 뜻입니다.

이 과정에서 부서가 고의 또는 과실로 정책사업의 성과를 온전히 나타낼 수 없는 지표를 선택할 가능성도 배제할 수 없습니다.

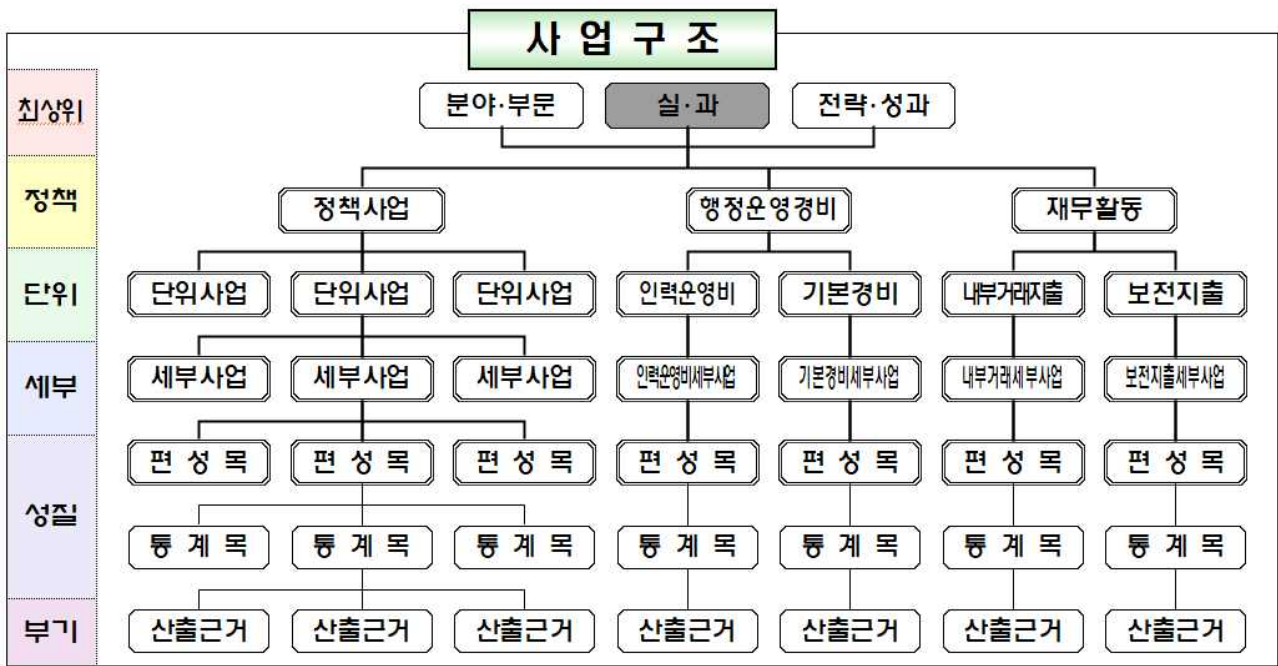
이를 막기 위해서는 근본적으로 정책사업 수를 획기적으로 늘리고 구체화할 필요가 있습니다.

서대문구의 정책사업 수는 2016년 49개에서 2017년 50개, 2018년 59개, 2019년 55개, 2020년 53개로 별다른 변화를 보이지 않고 있습니다.

연도	전략 목표수	정책사업 개수(A)	세부사업 개수(B)	성과지 표수(C)	초과 달성	달성	미달성	1정책사업당 평균 세부 사업개수	세부사업개수 대비 성과지표수 비율(C/B*100)
2016	11	49		112	8	74	30		
2017	11	50		111	9	72	30		
2018	10	59		134	18	86	30		
2019	10	55		143	13	94	36		
2020	10	53	1069	122	14	53	55	20	11.41%

기초지방정부의 정책사업 수는 구체적으로 명시되어 있는 것은 아니나 ‘2021년도 지방자치단체 예산편성 및 기금운용계획 수립기준’에 이에 대한 2가지 규정을 찾아볼 수 있습니다.

예산편성기준에 따르면 ▲하나의 부서에서 여러 개의 정책사업 설정이 가능하고, ▲부문별로 2~8개의 정책사업을 설정할 수 있게 되어 있습니다.



- ※ 하나의 실·과에서 여러 개의 정책사업 설정 가능(정책사업은 단일 부문으로만 구성)
- ※ 통계목과 산출근거는 예산서상에 표시되지 않고, 통계관리 등 내부관리 목적으로 사용

□ 적정 정책사업 수

- 정책사업 유형화(예시)를 참조, 자치단체의 업무 특성을 반영하여 **부문** 별로 **2~8개의 정책사업을 설정**[정책사업 유형화(예시)에 대해서는 <참고자료1> 참조]

현재 지방정부 세출예산은 14개 분야 53개 부문으로 편성되어 있습니다. 이것을 단순 산술 수치로 계산한다면 $53(\text{부문}) \times 8(\text{정책사업 개수}) = 424$ 개 정책사업이란 계산이 나옵니다.

즉 현재 53개인 정책사업 개수를 최대 424개까지 늘릴 수 있다는 뜻이며, 정책사업 수가 늘어나면 현재 성과목표관리 체계상 정책사업 단위로 되어 있는 성과목표관리를 대상과 지표가 보다 명확한 상태에서 좀 더 체계적으로 할 수 있습니다.

그리고 정책사업을 구체화하고 세분화하는 것은 서대문구 정책사업의 효율성 제고를 위해서도 필요한 것으로 사료됩니다.

특히 현재 서대문구가 미운용중인 부문(농업농촌, 산업금융지원, 고등교육, 평생직업교육, 대기, 자연, 문화재 등)의 정책사업을 개발한다면 서대문구 행정서비스가 좀 더 세분화되고 다채로워질 수 있습니다.

분야	연번	부문	서대문구 운용여부	분야	연번	부문	서대문구 운용여부
010 일반공공행정	1	011 입법및선거관리	운용	090 보건	30	091 보건의료	운용
	2	013 방행정재정지원	운용		31	093 식품의약품안전	운용
	3	014 재정금융	미운용	100 농림해양수산	32	101 농업·농촌	미운용
	4	016 일반행정	운용		33	102 임업·산촌	운용
020 공공질서 및 안전	5	023 경찰	미운용		34	103 해양수산·어촌	미운용
	6	025 재난방재민방위	운용	110 산업중소기업	35	111 산업금융지원	미운용
	7	026 소방	미운용		36	112 산업기술지원	미운용
050 교육	8	051 유아및초중등교육	운용		37	113 무역및투자유치	미운용
	9	052 고등교육	미운용		38	114 산업진흥·고도화	미운용
	10	053 평생직업교육	운용		39	115 에너지및자원개발	미운용
060 문화 및 관광	11	061 문화예술	운용		40	116 산업·중소기업일반	운용
	12	062 관광	운용	120 수송 및 교통	41	121 도로	운용
	13	063 체육	운용		42	123 도시철도	미운용
	14	064 문화재	미운용		43	124 해운·항만	미운용
	15	065 문화및관광일반	운용		44	125 항공·공항	미운용
070 환경보호	16	071 상하수도·수질	운용		45	126 대중교통·물류등기타	운용
	17	072 폐기물	운용	140 국토 및 지역개발	46	141 수자원	미운용
	18	073 대기	미운용		47	142 지역및도시	운용
	19	074 자연	미운용		48	143 산업단지	미운용
	20	075 해양	미운용	150 과학기술	49	151 기술개발	미운용
	21	076 환경보호일반	운용		50	152 과학기술연구지원	미운용
080 사회복지	22	081 기초생활보장	운용		51	153 과학기술일반	미운용
	23	082 취약계층지원	운용	160 예비비	52	161 예비비	미운용
	24	084 보육·가족및여성	운용	900 기타	53	901 기타	운용
	25	085 노인·청소년	운용				
	26	086 노동	미운용				
	27	087 보훈	미운용				
	28	088 주택	미운용				
	29	089 사회복지일반	미운용				

2) (가칭)성과목표관리평가위원회 운영

현 성과목표관리제의 가장 큰 허점은 성과지표를 부서 임의대로 선정하여 성과보고서의 객관성이 떨어진다는데 있습니다.

이에 따라 부서의 성과지표, 목표치 선정이 제대로 되었는지 등을 검증하고 조언해 줄 수 있는 합리적 기구, (가칭)성과목표관리평가위원회의 운영이 필요합니다.

행정안전부의 ‘지방자치단체 성과계획서 작성기준’과 ‘지방자치단체 성과보고서 작성기준’에는 기초지방정부의 성과목표관리제를 제대로 운영하기 위해 필요한 경우 자체 내부 평가위원회를 두도록 하고 있습니다.

서대문구 자체적으로 (가칭)성과목표관리평가위원회 운영을 하도록 권고하되 구의회가 조례 제·개정 등으로 좀 더 확실한 실행력을 추동할 수 있습니다.

지방자치단체 성과계획서 작성기준

□ 성과지표 적정성 검증

- 정책사업별로 사업목적 달성을 위해 측정 가능한 지표개발
- 성과지표의 품질 향상을 위해 실국장(국이 없는 군은 과) 책임 하에 작성하여 예산 부서에 제출
- 예산부서는 각 부서로부터 제출받은 해당연도 성과계획서의 | 성과지표 적정성 등에 대해 성과관리 부서와 협의하여 반영

※ 필요한 경우 성과계획서안에 대해 내부 평가위원회의 검토를 거쳐 확정

지방자치단체 성과보고서 작성기준

3) 성과보고서의 신뢰성 및 책임성 제고를 위한 검증절차 강화

- 각 지방자치단체는 성과보고서(안)에 대하여 필요 시 자체평가위원회(위원회는 지자체 내부 규정 등으로 정함)의 사전검토 절차를 거친 후 지방의회에 제출

(4) 성과보고서 부서별 검토

1) 감사담당관

감사담당관의 성과지표 중 감사계획 이행률과 민원해결률, 시민감사옴부즈만 조치요구에 대한 부서수용률, 서울시 민원운영실적 평가가 2020년 성과지표에서 빠짐.

감사계획이행률은 2018년 초과달성하였으므로 지표에서 빠진 것이 타당할 수 있으나 나머지 지표들은 미달성 상태에서 지표에서 빠진 이유를 이해하기 어려움.

정책사업 목표명	성과지표명	2018년 달성성과	성과지표명	2019년 달성성과	성과지표명	2020년 달성성과
청렴한 조직문화를 조성하여 공정하고 투명한 신뢰행정을 구현한다.	감사계획 이행률	◎				
	민원 해결률	×				
	시민감사옴부즈만 조치요구 건수에 대한 부서의 수용률	○	시민감사옴부즈만 조치요구 건수에 대한 부서 수용률	×		
			감사원 자체감사활동 심사평가 결과	×	감사원 자체감사활동 심사평가 결과	×
			서울시 민원 운영실적 평가	×		
					국민권익위원회 민원 운영실적 평가결과	×

2) 행정지원과

유연근무제 추진실적이나 자매도시 교류추진실적이 행정지원과의 정책 사업목표에 부합하는지 고민해 봐야 하고 직원교육실적이 부진해지는 이유 점검이 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
합리적인 조직관리를 통해 활기찬 조직분위기 를 창출한다.	청사관리 및 시설개선 추진실적	○				
	직원 직무능력 향상 교육실적	◎	직원 직무능력 향상 교육실적	○	직원 직무능력 향상 교육실적	×
	직원 후생복지를 위한 유연근무제 추진실적	○	직원 후생복지를 위한 유연근무제	○	직원 후생복지를 위한 유연근무제 참여실적	◎
	국내외 자매도시 교류 추진실적	○	국내외 자매도시 교류 추진실적	○	국내외 자매도시 교류 추진실적	×

3) 자치행정과

해마다 지표가 달라(동행정업무추진율, 동행정지원 예산집행률, 동행정
운영사업 추진율) 연도별로 비교 가능한 지표 설정이 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
지역주민과 소통강화로 활기찬 주민자치를 실현한다.	동행정 업무 추진율	×	동행정 지원 예산집행율	○	동행정운영사업 추진율	○
	자치회관 등 사업 추진율	○	자치회관 등 사업 추진율	○		
					주민자치사업 추진율	○
	마을공동체만들기 사업추진실적	○	마을공동체만들기 사업 추진율	○	마을공동체만들기 사업 추진율	○
평시국가 비상대비 태세를 확립한다.	교육훈련 참석율	×	교육훈련참석율	×	교육훈련 참석율	○

4) 교육지원과

‘교육도시 서대문 실현’이라는 정책목표를 측정하는 지표로 청소년
교육 지원사업 참여인원을 기준으로 선택하였으나 이 지표만로는 성과
목표를 제대로 측정할 수 없음.

정확한 성과목표관리와 행정 효율성을 위해서 정책사업 증가가 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
함께배우며 성장하는 교육도시 서대문을 실현한다.	구조중고 전체학생 대비 청소년 교육 지원사업 참여인원	×	구조중고 전체학생 대비 청소년교육 지원 사업 참여인원 비율	○	구조중고 전체학생 대비 청소년교육 지원 사업 참여인원 비율	×
	구 예산대비 교육경비보조금 비율	×				
			유치원 친환경 급간식비 보조금 집행실태 점검	○		
주민중심 평생학습 활성화	평생교육사업 참여율	◎	사업참여비율	◎	사업참여비율	◎
	학습공간 발굴비율	○	학습공간 발굴비율	×	학습공간 발굴비율	×
	학습-일연계활동비율	◎	학습-일연계건수	○	학습-일연계건수	×

5) 민관협치과

자원봉사자 등록률이 2년 연속 미달성한 이유와 구립도서관 연간
장서지표가 삭제된 이유를 파악하여 개선하여야 함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
자원봉사활성화를 통해지역공동체의 식을강화한다.	자원봉사자 등록률 향상	◎	자원봉사자 등록률 향상	×	자원봉사자 등록률 향상	×
			자원봉사 활성화를 위한 교육 횟수 향상	○	자원봉사 활성화를 위한 교육 횟수 향상	×
소통과협력의도서 관서비스제공으로 책읽는서대문구현					구민1인당 도서관 이용횟수	×
도서문화인프라 확충과 다양한 독서문화진흥 프로그램 운영을 통한 책읽는 서대문 구현	구민1인당 도서관 이용횟수	○	구민1인당 도서관 이용횟수	○		
			구립도서관 연간 장서증가(권)	○		

6) 홍보과

정책사업목표에는 주민과의 소통을 강화한다고 되어 있는데 보도자료 제공이나 블로그 게재 등으로 주민과의 소통이 강화될 수 있는지 고민해 볼 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
구정홍보활동 활성화를 통해 주민과의 소통을 강화한다.	보도자료 제공	○	보도자료 제공	○	보도자료 제공	×
	SNS 홍보	×				
			연간 블로그 콘텐츠 게재건수 집계	×	연간 블로그 콘텐츠 게재	○
	IPTV,전광판홍보	×	연간DID, 전광판 홍보건수 집계	×	연간DID, 전광판, 미디어보드 홍보	×

7) 민원여권과

종류별 민원서비스의 경중을 따지지 않고 건수 위주로 지표관리를 하는 것은 바람직하지 않다고 봄.

민원여권과의 정책사업이 신속하고 정확한 민원행정 실현인데, 단순히 증명민원 등의 발급사무에 국한되어 있음.

단순 발급사무는 자동기기의 증설 등으로 점차 축소하고 주민의 어려운 점을 찾아 도와주거나 주민의 민원을 총괄처리 안내하는 부서로서의 정책사업을 개발할 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
신속하고 정확한 민원행정을 실현한다.	민원처리 건수	○	민원처리 건수	○		
	가족관계등록 민원 처리건수	×	가족관계등록 민원 처리건수	×		
	여권발급 건수	×	여권발급 건수	×		
					민원서비스 제공건수	×

8) 기획예산과

2019년까지의 정책사업목표명이 2020년 변화된 이유를 알 수 없으며 인권사업이 2020년 성과지표에서 빠져 아쉬움.

건전한 재정운영으로 구 재정상황의 효율성과 투명성을 확보한다는 정책사업목표가 효율적인 예산집행을만으로 평가될 수 있는지 고민을 해봐야 할 것임.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
우리구 정책추진 방향을 수립하고 기획과 평가의 환류체계를 구축한다.	성과관리 계획 준수율	○	성과관리계획 준수율	○		
	인권사업추진 이행율	◎	인권사업 추진이행율	○		
	규제개선 준비율	○	규제개혁 추진이행율	○		
구민수요가 투영된 정책기획으로 서대문의 지속가능 발전가능성을 제고한다.					지속가능한 정책기획 실행율	×
					법무행정 추진이행율	◎
건전한 재정운영으로 구재정 상황의 효율성과 투명성을 확보한다.	신속집행 대상액 집행률	×				
			하반기 재정집행 실적	×		
					효율적인 예산집행율	○
	주민참여 예산위원회 회의 및 예산학교 개최	○	주민참여 예산위원회 회의 및 예산학교 개최	○		

9) 일자리경제과

2020년 정책사업 목표명에 소상공인을 위한 정책을 명기하였으나 정작 성과지표에는 구체적으로 포함되지 않았고 2019년 지표에 있던 노동 권익보호 성과지표가 변경되었음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
좋은 일자리 연계로 고용복지증진 및 지역 경제 활성화 도모	취업자 및 일자리 참여자 실적	○	취업자 및 일자리참여자 실적	○		
	생활경제 활성화 추진 준수율	○	생활경제 활성화 추진 준수율	○		
			노동권익보호	◎		
일자리 연계를 통한 고용복지증진과 소상공인을 위한 정책으로 지역경제 활성화도모					취업자 및 일자리참여자 실적	○
					생활경제 활성화 추진 준수율	◎

10) 사회적경제과

사업추진 준수율이란 수치로 지표를 설정한 것은 객관적인 것으로 보이나
실상은 다를 수 있음.

사회적경제활성화 추진계획 준수율의 경우 2020년 달성성과가 미달성이지만,
성과보고서에는 목표인 100%에 불과 4.5% 미달하는 95.5%로 되어 있음.
이 지표의 산출산식은 (실행횟수/계획횟수*100)으로, 2020년 사업실적
4개 가운데 2개가 0회 실시되었음에도 100% 달성에 근접하는 수치가
나오는 허점이 발생하였음.

□ 목표달성 과정 및 방법

○ 사회적경제 활성화 추진계획 준수

- 산출근거 : [(사회적기업 창업가 지원행사 21회/목표 9회)*40 + (사회적경제문화행사 0회/목표3회)*30 +
(사회적경제교육 0회/목표80회)*20 (사회적경제네트워킹 4회/목표18회)*10]

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
사회적경제 역량제고 및 상생협력으로 더불어사는 사회적경제 공동체를 구축한다.	사회적경제 활성화 사업추진 준수율	◎	사회적경제 활성화 추진계획 준수율	○	사회적경제 활성화 추진계획 준수율	x
	청년정책 추진계획 준수율	○	청년정책 추진계획 준수율	○	청년정책 추진계획 준수율	x
	먹거리관련사업 추진계획 준수율	x	먹거리관련사업 추진계획 준수율	○	먹거리관련사업 추진계획 준수율	x

11) 재무과

1개의 정책사업과 3개의 단위사업, 3개의 세부사업으로 되어 있는 사업 구조에서 3개의 세부사업을 대상으로 가장 객관적인 지표 3개를 설정했다고 할 수 있으나 단순 수치로 평가하는 방법 외에 사업 본래의 목적을 달성할 수 있는 성과지표 개발이 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
체계적인 재산관리 및 공정투명한 회계처리를 통해 재무행정의 효율성을 제고	대부료, 변상금등 부과	○	대부료 및 변상금 부과	×	대부료 및 변상금 부과	○
	정기예금 예치율	◎	정기예금 예치율	○	정기예금 예치율	×
	수의계약 범위 하향조정으로 예산절감증대	○				
			신속집행을 위한 조기발주 추진	×	신속집행을 위한 조기발주 추진	○

12) 세무1과

2020년 지표로 시세 인센티브 평가점수가 빠졌으며 세목별 세입목표 달성도 지표 관련 목표액에 대한 구체적 근거가 명시되어 있지 않음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
세입목표 달성을 위한 과세자료 확보와 징수율 향상	시세 인센티브 평가항목별 지표별 점수	×	시세 인센티브 평가항목별 지표별 점수	○		
	세목별 세입목표 달성도	×	세목별 세입목표 달성도	○	세목별 세입목표 달성도	○
	개별주택 가격산정	×	개별주택 가격산정 호수	○	개별주택 가격산정 호수	○

13) 세무2과

성과지표 중 세외수입 부분과 체납처분 징수에 대해서는 좀 더 가중치를 두고 현실적인 목표를 세울 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
세입목표 초과달성을 통해 재정자립도를 향상시킨다	세목별 세입징수 진도율	○	세목별 세입징수 진도율	○	세목별 세입징수 진도율	○
	체납처분 징수 진도율	◎	체납처분 징수 진도율	◎	체납처분 징수 진도율	○

14) 기후환경과

부서에 1개 정책사업을 두고 32개의 세부사업 성과 중 3가지 지표만을 뽑아 성과를 측정하고 있어 객관적 성과관리에 문제가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
맑고 정온한 저탄소 녹색생활 도시조성	신재생에너지 설치용량	◎				
			신재생에너지 설치건수	×	신재생에너지 설치건수	×
	환경교육 추진계획 준수율	○	환경교육 추진계획 준수율	○	환경교육 추진계획 준수율	×
	공공장. 오염물질 배출업소 점검실적	◎	공공장. 오염물질 배출업소 점검실적	◎	공공장. 오염물질 배출업소 점검실적	◎

15) 청소행정과

‘청결한 자원순환 도시환경 조성으로 깨끗한 서대문구 구현’이란 정책사업목표에 ‘청결’과 ‘깨끗’이 들어가 있음에도 청소상태를 파악할 수 있는 지표에 대한 언급이 없음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
청결한 자원순환 도시환경 조성으로 깨끗한 서대문구구현	생활, 음식물류 폐기물 감량	x	생활, 음식물류 폐기물 감량	x	생활, 음식물류 폐기물 감량	x
	재활용률 향상	x	재활용률 향상	x	재활용률 향상	○
	청소시설 (정화조, 공중화장실) 청소이행률	○	청소시설 (정화조, 공중화장실) 청소이행률	○	청소시설 (정화조, 공중화장실) 청소이행률	x

16) 주택과

이웃과 소통하는 공동체 아파트 만들기 사업을 평가하기 위한 지표로 공동주택 지원금 집행률을 설정하는 것이 타당한지 재검토가 필요함. 성과관리 목표명대로 공동주택 관리부문을 정책사업으로 특화시킬 필요가 있음

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
이웃과 소통하는 공동체 아파트만들기 및 공사장 안전관리강화	공동주택 지원금 집행률	○	공동주택 지원금 집행률	x	공동주택 지원금 집행률	x
	정비사업구역 신청사업에 대한 처리율	○	정비사업구역 신청사업에 대한 처리율	○	정비사업구역 신청사업에 대한 처리율	○
	무허가건물 정비 및 이행강제금 부과징수율	○	무허가건물 정비 및 이행강제금 부과징수율	x	무허가건물 정비 및 이행강제금 부과징수율	○

17) 건축과

성과지표가 해마다 크게 달라지는 이유는 성과지표 설정시 부서의 자의성에 의존한다는 것을 말할 수 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
미래지향적이고 친화적인 건축행정을 통해 안전하고 행복한 도시창출	처리기한 단축률	×				
	안전대책 이행률	○				
			안전관리 및 시설설치율	○		
					안전점검 이행률	○
	건축물 미관 및 도시환경 개선율	×	건축물 미관 및 도시환경 개선율	○		
			전산발급 및 교부 이행률	○		
					건축위원회 심의 개최율	○

18) 지적과

다른 부서에 비해 비교적 안정적인 성과지표를 운용 중인 것으로 보이며
세금부과의 기준이 되는 개별공시지가 조사사업을 강화할 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
부동산 거래질서를 확립하고, 토지정보의 체계적 관리를 구현한다	부동산거래질서 및 가격적정성 유지	○	부동산거래질서 확립 및 가격적정성 유지	○	부동산거래질서 확립 및 가격적정성 유지	×
	정확한 지적측량을 위한 조사 및 관리	○	정확한 지적측량을 위한 조사 및 관리	○	정확한 지적측량을 위한 조사 및 관리	◎
	도로명주소 인지도 및 활용도 증진	○	도로명주소 시설물 및 상세주소 관리	○	도로명주소 안내시설 및 상세주소 관리	×

19) 복지정책과

복지정책과의 40개 세부사업이 1개 정책사업으로 묶여 있고 그 성과
관리를 위한 성과지표는 2개에 불과해 정확한 성과관리가 이뤄지도록
지표수를 늘릴 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
맞춤형 복지서비스 제공을 통해 더불어 잘사는 복지공동체를 구현한다	복지수혜 가구수 향상	○	복지수혜 가구수 향상	◎	복지수혜 가구수 향상	×
	사례관리 대상자 서비스 연계 향상	×	복지대상자 서비스 연계 향상	◎	복지대상자 서비스연계 향상	○

20) 사회복지과

복지급여신청자 통합조사율이나 복지급여수급권자 확인조사 기간 내 처리율은 법적 업무인데다가 해마다 달성을 이루고 있어 새로운 성과 지표 발굴의 필요성 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
저소득 소외계층 생활안정 지원을 통해 복지사각지대를 해소하고자한다.	복지급여 보장율	○	복지급여 보장율	○	복지급여 보장율	○
			자활근로사업 참여자수	○	자활근로사업 참여자수	○
			자산형성 통장 신규가입	×		
복지대상자에 대한 공정하고 신속한 통합조사 및 관리를 통해 저소득층 생활안정을 도모한다	복지급여 신청자 통합조사율	○	복지급여 신청자 통합조사율	○	복지급여 신청자 통합조사율	○
	복지급여 수급권자 확인조사 기간내 처리율	○	복지급여 수급권자 확인조사 기간내 처리율	○	복지급여 수급권자 확인조사 기간내 처리율	○
장애인의 완전한 사회참여와 평등을 위해 장애인재활자립 기반을 확충한다	장애인복지서비스 수혜율	○	장애인복지서비스 수혜율	○	장애인복지서비스 수혜율	○
			장애인일자리사업 추진실적	○	장애인일자리사업 추진실적	○

21) 어르신복지과

시대에 맞게 정책사업목표명과 지표를 개선한 것은 바람직한 것임.
30개 세부사업을 1개 정책사업으로 운영하고 성과지표가 3개에 불과함으로 사업에 대한 성과평가가 제대로 이뤄지는데 한계가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
초고령화 사회를 대비한 어르신복지 기반을 조성한다.	노인복지서비스 이용률	○				
	노인복지서비스수 혜(참여)율	○				
안정된노후, 활기찬생활, 건강한 노년의 삶을 지원한다			노후소득 보장과 어르신사회활동 참여	×	노후소득 보장과 어르신사회활동 참여	×
			어르신 여가문화생활 지원	○	어르신 여가문화생활 지원	○
			여생을 평안하게 노후를 건강하게 돌봄서비스 수혜률	○	여생을 평안하게 노후를 건강하게 돌봄서비스 수혜율	○

22) 여성가족과

1개 정책사업에 76개의 세부사업이 배치되어 있고 이를 3개 지표로 측정하고 있어 정책사업의 성과목표를 제대로 측정하기 어려워 보임.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
보육의 공공성제고 및 여성과 아동이 안전한 도시를 조성한다	국공립어린이집 확충수	○	국공립어린이집 이용률	○	국공립어린이집 이용률	○
	성인지교육 이수율	○	성인지교육 이수율	○	성인지교육 이수율	○
	아이돌봄 서비스 연계건수	◎				
			행복출산 원스톱 서비스 신청률	○	행복출산 원스톱 서비스 신청률	○

23) 아동청소년과

‘아동이 행복한 도시 서대문 구현’이라는 목표가 아동수당 수급비율과 아동급식지원 수혜인원으로 파악될 것인가에 대해 우려가 생김.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
아동이 행복한도시, 서대문구현	아동권리 홍보건수	○	아동수당수급비율 (모두아동수당포함)	○	아동수당 수급비율	○
			아동급식 지원 수혜인원	×	아동급식지원 수혜인원	×
			아동권리교육 참석자수	◎		
맞춤형복지 서비스제공을 통해 취약계층 아동의 건강한 성장과 발달지원	사례관리 아동 비율	×	사례관리 아동 비율	○	사례관리 아동 비율	○
	사례관리 가구 서비스 연계 향상	○	사례관리 가구 서비스 연계 향상	○	사례관리 가구 서비스 연계 향상	○
청소년이 참여하는서대문, 청소년의 꿈과 끼를 응원하는 서대문, 청소년이 행복한 서대문 구현한다	청소년문화시설 이용률	○	청소년시설 이용률	○	청소년시설 이용률	×
			위기청소년 지원율	○	위기청소년 지원율	×
	활동모임 준수율	○	활동모임 준수율	○		

24) 문화체육과

문화체육과의 정책사업은 문화와 체육을 포괄하는 2개의 정책사업으로 62개의 세부사업을 포함하고 있어 2~3개의 성과지표로 그 성과를 측정하기가 어려움이 있음. 축제라 할지라도 유형별 지역별로 묶고 체육도 프로그램과 시설 분야를 구분하는 한편 관광과 주민건강부문을 특화하는 방법으로 정책사업을 다양화할 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
지역의 역사성과 문화적 가치를 활용한 다양한 문화행사 개최, 지역문화예술 행사지원 및 문화 인프라확충을 통한 문화도시서대문구현	문화행사 참여율	×	문화행사 참여율	○		
			문화관광도시 조성을 위한 행사 개최율	○		
	문화시설 예산 집행율	○	문화시설 예산 집행율	×		
지역의 역사성과 문화적가치를 활용한 문화관광도시 서대문구현	연세로 문화의 거리 공연 실시율	○			문화행사 참여율	×
	역사, 문화해설사 코스 운영	◎			문화관광도시 조성을 위한 행사 개최율	×

다양한 생활체육교실운영 및 생활체육대회 개최, 체육시설 확충 및 개선을 통한 건강도시 서대문구현	생활체육 참여율	○	생활체육 참여율	○	생활체육 참여율	×
	체육시설 예산 집행율	×	체육시설 예산 집행율	×		
					체육시설 설치 및 시설개선건수	○

25) 도시재생과

각종 행사, 회의, 프로그램 운영 등 추진실적을 성과목표로 하였으나 이를 경중을 따지지 않고 단순 합산하는 바람에 성과지표로서의 객관성을 갖기 어려움.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
권역별 도시재생을 통해 주거환경개선 및 상권활성화로 균형있는 도시발전을 이룬다			천연충현 도시재생 뉴딜사업 추진실적	○	천연충현 신촌도시 재생활성화 추진실적	◎
			청년문화전진기지 문화프로그램 운영실적	○		
			홍제홍은 도시재생 활성화 추진실적	×	홍제홍은 도시재생 활성화 추진실적	◎
			가좌 도시재생 활성화 추진실적	×	가좌 도시재생 활성화 추진실적	×

26) 도시재정비과

정책목표에는 사람중심, 현장중심, 안전, 쾌적이라는 단어가 포함되어 있으나 성과지표 2개에는 이러한 목표가 담겨있지 않음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
사람및현장 중심의 안전한 정비사업을 통한 쾌적한 도시조성	정비사업 추진율	○	정비사업 추진실적율	○	정비사업 추진실적율	×
	갈등관리 및 정비사업 공공지원 추진율	○	갈등관리 및 공공지원 추진실적	○	공공지원 및 갈등관리 추진실적	○
	공사장 및 위험시설 점검율	○				
			공사장 및 정비구역 내 위험시설물 점검실적	○		

27) 도시계획과

정책사업목표가 2019년 ‘주거환경’에서 2020년 ‘도시환경’으로 변화했고 이에 따라 성과지표도 변동이 있었음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
쾌적하고 품격있는 주거환경을 조성한다	도시환경정비사업 추진율	○	도시환경정비사업 (도시정비형재개발사업) 추진율	○		
	지구단위계획용역 공정율	×	지구단위계획용역 공정율	○		
	심의요청건수에 대한 도시계획위원회 상정율	○	도시계획 (도시·건축공동) 위원회상정율	○		
					도시발전기본계획 및 신촌지역생활권 실행계획 수립율	×
					지구단위계획수립 (재정비)진행율	○
					도시정비형 재개발사업 추진율	○

28) 스마트정보과

중요 성과지표라 할 수 있는 통계사업 관련 지표가 없으며, 장비구축 및 관리, 홈페이지 관리 등을 유형화 하여 단위사업이나 정책사업으로 분리가 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
전자정부 인프라확충 및 시스템의 안정적 운영을 지향한다	인프라확충 이행률	◎	인프라확충 이행률	◎	인프라확충 이행률	◎
	대민정보서비스 이용 증가율	○				
			대민정보서비스 이용률	×	대민정보서비스 이용률	◎
	정보통신시스템 안정적체계적운영 (가동률)	○	정보통신시스템 안정적체계적운영 (가동률)	○	정보통신시스템 안정적체계적운영 (가동률)	○
	통계사업 추진 이행률	○				

29) 건설관리과

주요사업이라 할 수 있는 공공용지 관리 성과를 알 수 있는 공유재산 징수율 성과지표를 변경한 이유를 알 수 없으며, 가로환경 조성사업이나 상설정비사업 등은 시대 상황에 맞게 사업 축소 등 정비가 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
연세로거리가게의 안정된수입 창출을도모하고 쾌적하고건강있는 연세로거리환경을 조성한다.	연세로 거리가게 컨설팅 실시	○				
	연세로 가로정비 및 단속실적	○				
불법광고물근절 및가로환경정비를 통한 쾌적하고 살기좋은 서대문거리환경을 조성한다	광고물정비 추진율	○	광고물정비 추진율	◎	광고물정비 추진율	×
	공유재산 징수율 및 정비율	×	공유재산 징수율	×		
	가로환경정비 추진율	◎	가로환경정비 추진율	○	가로환경정비 추진율	×

30) 토목과

2020년 성과지표명이 변화된 이유와 타당성에 대해 납득하기 어려우며, 37개 세부사업이 1개의 정책사업으로 묶여 있어 정책사업 세분화가 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
안전하고 쾌적한 도로조성으로 신뢰받는 도로행정을 구현한다	도로개설 및 교통 시설물보수 추진율	×	도로개설 및 교통 시설물보수 추진율	○		
	도로시설물 정비율	×	도로시설물 정비율	○		
	도로굴착복구, 도로부속물 정비율	○	도로굴착복구, 도로부속물 정비율	○		
					도로정비(보도,차도) 면적율	○
					도로 및 교통시설물 정비 개소율	◎
					가로등, 보안등신설 및 교체 개소율	○

31) 안전치수과

성과지표가 해마다 미세하게(이행률, 추진율 등) 변화된 이유가 무엇인지 알아볼 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
재난관리대응 체계확립으로 국민의 안전과 삶의질 향상	재난대비안전점검 계획 이행률	○	재난대비안전점검 및 캠페인	○	재난대비안전점검 및 캠페인 추진율	×
			안전체험캠프 운영 실적	◎	어린이안전체험 캠프 운영실적	×
	안전점검 정비율	○	재난취약가구 안전점검 및 정비	◎	안전취약가구생활 안전점검 및 정비율	×
	재난대비 교육계획 이행율	○				
자연생태적 하천조성 및 풍수해 사전예방으로 주민생활 편익증진	풍수해 대책 추진율	○			풍수해 대책 추진율	○
	홍제천불광천 우수토실악취 차단장치 설치율	○	하천산책로변 우수토실악취 차단장치 설치실적	○	하천산책로변 우수토실악취 차단장치 설치실적	○
			하수도준설 추진실적	○		
깨끗한 하수시설물 유지관리 및 침수피해예방을 위한 노후불량 하수시설물정비	하수시설물정비율	○	하수시설물보수 및 하수관거개량공사 정비실적	○	하수시설물보수 및 하수관거개량공사 정비실적	○
	하수맨홀 점검율	○	하수맨홀 점검실적	×	하수맨홀 점검실적	○

32) 푸른도시과

3년 연속 달성하는 성과지표의 경우 목표치가 적정한지 점검 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
꽃과나무로 가득한 풍요롭고 아름다운 도시경관조성	공원정비 및 관리	○	공원보수정비 개소수	○	공원 조성 및 정비	○
	가로경관수준 향상	○	가로경관 및 꽃길조성 건수	○	가로경관 및 꽃길조성	○
	녹지조성 및 정비	○	녹지조성 및 정비건수	○	녹지조성 및 정비	○
산림재해예방 및 산림환경 개선으로 자연과인간이 공존하는 도시숲구현	산림재해 방지 및 관리	◎	산림재해 방지 및 관리	◎	산림재해 방지 및 관리	○

33) 교통행정과

사람중심의 편리한 교통환경 조성 성과를 측정하기 위한 성과지표로 교통유발부담금 징수율과 과징금 징수율은 별 관계가 없어 보임.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
효율적인 교통수요관리와 교통약자의 통행권확보로 사람중심의 편리한 교통환경조성	교통유발부담금 징수율	○	교통유발부담금 징수율	○	교통유발부담금 징수율	○
	교통시설 및 자전거시설 설치유지보수 개소처리실적	○	교통시설 및 자전거시설 설치유지보수 개소처리실적	○	교통시설 및 자전거시설 설치유지보수 개소처리실적	○
	과징금 및 과태료 징수율	○	과징금 및 과태료 징수율	○	과징금 및 과태료 징수율	○

34) 교통관리과

2020년 정책사업목표의 변화는 단속위주의 교통관리에서 문화를 개선하는 의식개선사업에 힘을 쏟겠다는 의지로 보이고, 이에 따른 성과 지표 개발이 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
쾌적하고 활기찬 보행자중심의 환경을 조성하여 거리에 활력유지	대중교통전용지구 시설물 유지보수	○	대중교통전용지구 시설물 유지보수	○		
주민의 삶의질을 높이는 편리한 선진교통문화조성	불법주정차 단속건수	x	불법주정차 단속건수	x	불법주정차 단속건수	x
	주차나눔 건수	x	주차나눔, 공유주차 건수	x	주차나눔, 공유주차 건수	◎
	법규위반 과태료 부과징수	x	법규위반 과태료 징수액	x	법규위반 과태료 징수액	x

35) 구의회사무국

2019년과 2020년 연속 자치법규 입안 및 검토 성과지표가 미달성인 이유를 규명하여 재발 방지 노력이 필요함.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
의회를 운영하고 의정활동을 지원한다	회의록 발간	○	회의록발간	×		
	의정활동교류 (자매결연, 비교시찰)	○				
	인터넷 홈페이지 운영	○				
	언론매체 홍보실적	○	언론매체 홍보실적	◎	언론매체 홍보실적	◎
	의원 입법활동 지원을 위한 자치 법규 입안 및 검토	○	의원 입법활동 지원을 위한 자치 법규 입안 및 검토	×	의원 입법활동 지원을 위한 자치 법규 입안 및 검토	×
			의원교육 (자체교육, 위탁교육)	○	의원교육 (자체교육, 위탁교육)	○

36) 보건위생과

2개 정책사업의 정책사업목표를 수치로 측정할 수 있는 적절한 성과 지표임.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
원활한보건사업 추진을위한기반 조성으로 구민건강증진	보건소 및 분소 이용률	○	보건소 및 분소 이용률	○	보건소 및 분소 이용률	×
식품 및 공중위생업소의 지속적인관리로 지역위생 수준향상	식품 접객업소 및 원산지 지도점검율	×	식품 접객업소 및 원산지 지도점검율	○	식품객업소 및 원산지표시 지도점검률	◎
	식품제조,유통 및 공중위생업소 지도점검율	○	식품제조,유통 및 공중위생업소 지도점검율	○	식품제조,유통 및 공중위생업소 지도점검율	○

37) 지역건강과

2020년 코로나로 인해 성과지표가 모두 미달성되었음. 1개의 정책사업의 성과 측정을 58개 세부사업 가운데 성과지표 3개로 측정하기가 어려움. 가급적 단위사업을 정책사업화하면 사업이 명료해지고 성과 목표관리가 용이할 것임.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
건강생활실천 환경조성과 감염병예방을 통하여 구민의 건강수준을 향상시킨다	건강증진(영양,운동, 만성질환,금연) 프로그램추진율	◎	건강증진(영양,운동, 만성질환,금연) 프로그램추진율	○	건강증진(영양,운동, 만성질환,금연) 프로그램추진율	x
	임산부 및 영유아 프로그램 추진율	○	임산부 및 영유아 프로그램 추진율	○	임산부 및 영유아 프로그램 추진율	x
	감염병 환자 발생률	◎			감염병 발생 신고 준수율	x
			해외 오염지역 유증상 입국자 추적조사율	○		

38) 의약과

코로나19 창궐로 인한 보건소 일상 사업의 부진이 원인이 되어 성과 지표 미달성으로 보이나, 2019년에도 같은 지표가 미달성인 점을 고려해 볼 때 미달성의 원인을 파악하여 개선할 필요가 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
예방적건강관리 체계구축으로누 구나행복한건강 사회구현(의약과)	건강관리 대상자 관리율	○	건강관리 대상자 관리율	x	건강관리 대상자 관리율	x
			구민 건강 향상 교육률	x	구민 건강 향상 교육률	x
	보건의료 서비스 제공률	○	보건의료 서비스 제공률	○	보건의료 서비스 제공률	x
	검진 및 검사 수진율	○	검진 및 검사 수진률	○		

39) 가좌보건지소

정책사업목표를 측정할 수 있는 수치를 성과지표로 설정한 것은 문제가 없으나, 서비스별로 난이도의 경중을 달리해 가중치를 두면 더 정확한 성과측정이 가능하다고 봄.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
맞춤형건강관리를 통한 가좌 지역주민의 건강수준을 향상시킨다	보건의료 서비스 제공률	○	보건의료 서비스 제공률	○	보건의료 서비스 제공률	×

40) 자연사박물관

코로나19로 인해 모든 성과지표가 미달성되었으며, 3개의 단위사업을 2~3개 정책사업으로 바꾸고 세부사업을 구체화하면 박물관 사업이 훨씬 명료해지고 투명해지며 비교적 객관적인 성과지표를 설정할 수 있음.

정책사업 목표명	2018년 성과지표명	2018년 달성성과	2019년 성과지표명	2019년 달성성과	2020년 성과지표명	2020년 달성성과
다양한콘텐츠 운영및체계적 관리를 통해 박물관운영을 활성화한다	전시회 및 교육 프로그램 운영률	○	전시회 및 교육 프로그램 운영률	○	전시회 및 교육 프로그램 운영률	×
	목표대비 사업추진 이행률	○	박물관 홍보를위한 문화교육프로그램 운영율	○	박물관 홍보를위한 문화교육프로그램 운영율	×
	목표인원 달성률	○	목표인원 달성률	×	박물관 입장객 목표인원 달성률	×

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

채권현황

(단위 : 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합계	12,101,341	6,488,986	5,029,165	13,561,162
일반회계	6,361,329	368,389	621,781	6,107,937
특별회계	1,382,042	982,951	813,873	1,551,120
기 금	4,357,970	5,137,646	3,593,511	5,902,105

검사 결과 채권의 당해연도말 현재액은 13,561,162천원으로 확인되었으며, 세부내역은 보증금채권 911,004천원, 융자금채권 12,391,131천원, 미수금채권 259,027천원입니다.

(2) 채무

검사결과 채무는 없는 것으로 확인되었습니다.

(3) 공유재산

본 년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

공유재산 증감 현황

(단위 : 천원)

구분		전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
			증	감	
합계		1,354,887,722	58,141,752	33,361,969	1,379,667,505
행정 재산	소계	1,326,566,979	58,011,416	28,770,109	1,355,808,286
	공용재산	255,092,927	31,388,525	1,265,781	285,215,671
	공공용재산	1,041,652,670	26,622,891	27,504,328	1,040,771,233
	기업용재산	29,821,382	-	-	29,821,382
	보존용재산	-	-	-	-
일반재산		28,320,743	130,336	4,591,860	23,859,219

검사 결과 당해연도말 현재액은 직전연도말 현재액보다 24,779,783천원 증가한 1,379,667,505천원으로 확인되었습니다.

(4) 물품

물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같습니다.

물품 증감 현황

(단위 : 개, 천원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액
		취득	처분	
수량	1,303	349	128	1,524
금액	10,415,056	1,778,441	906,736	11,286,761

검사결과 물품은 직전연도 보다 871,705천원 증가한 11,286,761천원으로 확인되었습니다.

7. 성인지 예산의 결산

(1) 성인지 결산 총평

○ 성인지 결산 총괄표

(단위 : 개, 백만원)

회계별	사업개수	예산현액	지출액	집행률
총 계	35	19,111	11,963	62.60
일반회계	35	19,111	11,963	62.60
특별회계	0	0	0	0.00
기 금	0	0	0	0.00

- 2020회계연도 성인지 예산은 총 35개 사업으로 예산현액 19,111 백만원 중 11,963백만원이 집행되어 집행률은 62.6%에 달함.
성인지 예산사업의 총 42개 성과목표 중 목표달성 지표수는 25개로 목표달성률은 59.5%에 달함. 코로나19로 성인지 예산 사업의 집행이 어려웠음을 감안하더라도 성인지 예산 사업의 집행률과 성과목표 달성을 위한 노력이 필요함.
- 특별회계 및 성평등기금이 있는 기금에 있어 성인지 예산 사업이 없다는 것은 성인지 담당부서 및 특별회계·기금 운용부서의 의지가 없는 것으로 보이며 성인지 예산 사업에 적합한 사업 발굴이 필요함.
- ‘성인지 예산제’는 성별 격차를 줄이고 성평등 사회를 만들기 위해 여성과 남성이 공평하게 예산의 수혜를 받을 수 있도록 예산을 편성하고 분석하는 제도임에도 성인지 예산 사업 선정 기준이 불명확하며, 제도 운용의 목표 설정이나 도달에 대한 분석도 없어 체계적 운영이 힘든 실정임. 결국 전체사업들 중 담당부서(여성가족과)가 컨설팅업체에게 검사를 받은 후 임의 선정함으로써 정체성이 모호한 사업이 다수 선정됨. 즉 성인지를 생각하고 구상한 사업이 아님.

- 성평등과 전혀 무관한 사업들이 선정되어 성인지 예산 사업 선정의 적절성에 논란이 야기되며 성인지 예산 사업 선정 기준이 불명확함. 추후 성인지예산 선정의 방향성을 바꾸기 바람.
- 예산 편성 전, 관계부서 협의를 바탕으로 성인지 예산제 운영계획을 수립해야 하며, 예산 계획을 위한 지침서를 마련할 필요가 있음. 또한 사업별 분석 및 평가를 위해 ‘성인지 예산제 운영협의체’ (가칭)를 설치하여 성인지 예산서와 결산서를 분석하고, 그 결과를 다음 연도 성인지 예산서에 반영하도록 하여 실효성을 더욱 높여야 함.
- 성인지 예산이 투입되는 사업마다 성평등 기대효과를 분석하고, 성인지 예산서 작성에 주민들의 의견을 반영하기 위한 성인지 예산제도 및 성인지 예산안 설명회 개최가 필요함. 성인지 예산에 대한 시민들의 참여를 촉진하고 제도 운용에 대한 구체적 평가를 통해, 성인지 예산으로 성평등과 무관한 사업 시행을 막고 제도 시행이 실질적 성별격차 해소로 이어질 수 있도록 해야 함.

(2) 부서별 검토의견

연번	소관부서	사업명	금액	결산검사결과
1	주민자치국 자치행정과	마을공동체 인식확산	예산액: 357,902,000원 지출액: 303,423,680원 잔 액: 54,478,320원 집행률: 84.78%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (3년 이상 연속하여 성별영향평가 실시)
2	교육지원과	청소년대학생 멘토링사업	예산액: 83,120,000원 지출액: 36,118,960원 잔 액: 47,001,040원 집행률: 43.45%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (3년 이상 연속하여 성별영향평가 실시)
3	교육지원과	시민역량증진	예산액: 115,234,000원 지출액: 57,952,000원 잔 액: 57,282,000원 집행률: 50.29%	▶변경(평생학습관 운영)
4	교육지원과	학습-일 연계 평생교육지원	예산액: 101,500,000원 지출액: 83,850,930원 잔 액: 17,649,070원 집행률: 82.61%	▶변경(평생학습관 운영)
5	민관협치과	주민참여 예산제 운영	예산액: 72,330,000원 지출액: 66,578,440원 잔 액: 5,751,560원 집행률: 92.05%	
6	민관협치과	작은도서관 운영활성화	예산액: 258,687,000원 지출액: 225,554,460원 잔 액: 33,132,540원 집행률: 87.19%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (3년 이상 연속하여 성별영향평가 실시)
7	기획재정국 기획예산과	인권증진 추진	예산액: 51,055,000원 지출액: 33,132,700원 잔 액: 17,721,300원 집행률: 65.29%	
8	일자리 경제과	기업상생 인턴 운영	예산액: 231,000,000원 (국.시.구비 매칭사업 각각 700,000,000원) 지출액: 174,729,000원 잔 액: 56,271,000원 집행률: 75.64%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 ▶행정안전부 [2019,2020 연속사업] 지역주도형 청년일자리 사업으로 서대문구 관내 창업. 사회적기업, 소상공인등 17개 기업들의 참여로 미취업 한 17명의 청년들이 기업상생인턴 사업의 일환으로 일자리 창출을 하였으나 3년 지속시 인센티브 지급 및 정규직 전환의 어려움으로 종료됨.(타구 청년들이 많음)
9	일자리 경제과	서대문 50플러스센터 운영	예산액: 7000,000,000원 지출액: 7000,000,000원 잔 액: 0원 집행률: 100%	

연번	소관부서	사업명	금액	결산검사결과
10	일자리 경제과	일자리지원 활성화 추진	예산액: 33,624,000원 지출액: 31,115,250원 잔 액: 2,508,750원 집행률: 92.54%	
11	사회적 경제과	사회적경제기업 재생지원	예산액: 138,838,000원 지출액: 133,796,100원 잔 액: 5,041,900원 집행률: 96.37%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정) ▶시예산 보조금사업으로서 “사회적기업 등록제 전환” 사업이 고용노동부의 사업 백지화로 인하여 인건비를 지출하고 컨설팅예산은 전액 감추경
12	복지문화국 복지정책과	고독사 방지 시스템 운영	예산액: 50,460,000원 지출액: 49,866,000원 잔 액: 594,000원 집행률: 98.82%	
13	여성가족과	시간제보육 서비스확대지원	예산액: 88,326,000원 지출액: 72,238,800원 잔 액: 16,087,200원 집행률: 81.79%	
14	여성가족과	키즈클린플러스 사업	예산액: 427,269,000원 지출액: 427,269,000원 잔 액: 0원 집행률: 100%	
15	여성가족과	국·공립어린이집 확충	예산액: 1,145,000,000원 지출액: 769,206,970원 잔 액: 125,793,030원 이월액: 250,000,000원 집행률: 67.18%	
16	여성가족과	여성센터 운영	예산액: 22,388,000원 지출액: 22,286,620원 잔 액: 101,380원 집행률: 99.55%	
17	여성가족과	아이돌봄지원	예산액: 3,212,017,000원 지출액: 2,676,109,000원 잔 액: 535,908,000원 집행률: 83.32%	
18	여성가족과	여성친화도시 조성	예산액: 22,065,000원 지출액: 18,544,070원 잔 액: 3,520,930원 집행률: 84.04%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (대상자 및 수혜자, 성과목표 등의 특정· 분석이 어려워 전문가 컨설팅 시 제외)
19	여성가족과	건강가정 지원	예산액: 17,700,000원 지출액: 17,450,000원 잔 액: 250,000원 집행률: 98.59%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정)

연번	소관부서	사업명	금액	결산검사결과
20	여성가족과	아동·여성보호 및 예방사업	예산액: 43,500,000원 지출액: 32,737,220원 잔 액: 10,762,780원 집행률: 75.26%	
21	아동 청소년과	청소년참여 위원회	예산액: 15,440,000원 지출액: 14,991,000원 잔 액: 449,000원 집행률: 97.09%	
22	문화체육과	성인·노인 생활체육교실	예산액: 59,760,000원 지출액: 44,794,420원 잔 액: 14,965,580원 집행률: 74.96%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정)
23	문화체육과	서대문예술마을 만들기	예산액: 35,000,000원 지출액: 35,000,000원 잔 액: 0원 집행률: 100%	
24	환경생활국 기후환경과	에너지자립도시 혁신모델 조성지원	예산액: 175,573,000원 지출액: 151,508,440원 잔 액: 24,064,560원 집행률: 86.29%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정) ▶코로나로 인하여 남성의 참여도가 여성참가율보다 적음. 추후 성비율의 조정이 필요해 보임. ▶추경예산을 확보한 상태에서 불용예산이 발생한 것은 예산의 추계를 제대로 못한 것으로 보여짐.
25	안전건설 교통국 토목과	스마트 가로등 (보안등) 설치공사	예산액: 60,000,000원 지출액: 56,660,110원 잔 액: 3,339,890원 집행률: 94.43%	▶블랙박스 내장형 스마트 보안등을 설치함으로써 여성과 노인 및 아동의 안전한 귀갓길을 위한 성인지 감수성이 많이 내포된 사업임. ▶북아현동22마길 41 외 39개소 설치(수의계약) 도급비: 16,262,000원, 관급비: 37,820,000원
26	안전치수과	재난안전교육	예산액: 60,000원 지출액: 0원 잔 액: 60,000원 집행률: 0%	
27	도시재생국 도시재생과	일상의 행복과 재미가 있는 도시 삶터, 천연충현도시재생 뉴딜사업지원	예산액: 8,937,477,000원 지출액: 3,253,244,520원 잔 액: 2,163,761,030원 이월액: 3,520,471,450원 집행률: 36.40%	
28	도시재생과	신촌, 파랑고래 운영	예산액: 416,226,000원 지출액: 366,986,780원 잔 액: 49,239,220원 집행률: 88.17%	

연번	소관부서	사업명	금액	결산검사결과
29	보건소 지역건강과	산모 신생아 건강관리지원 (사회서비스투자 사업)	예산액: 630,950,000원 지출액: 630,950,000원 잔 액: 0원 집행률: 100%	▶목적: 출산가정에 건강 관리사를 파견하여 산모의 산후 회복과 신생아의 양육을 지원하고, 출산가정의 경제적 부담을 경감시키고자 함.
30	지역건강과	산모 건강관리 사업 (통합건강 증진사업)	예산액: 30,060,000원 지출액: 29,027,120원 잔 액: 1,032,880원 집행률: 96.56%	▶코로나19상황에서도 신청수요가 늘어나, 기간제 근로자 1명을 추가하였으며 방역수칙 준수하에 운영을 성실히 하였음. ▶2019년 사업의 문제점인 저출산에 대비 2020년 예산을 편성하여 사업계획을 진행하였으나 여전히 목표치 조정이 필요함. ▶코로나19 장기화로 인한 비대면 사업 모색이 필요해 보임.
31	지역건강과	대사증후군 관리사업	예산액: 232,000,000원 지출액: 188,459,040원 잔 액: 43,540,960원 집행률: 81.23%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정)
32	지역건강과	흡연예방 및 금연클리닉 운영 (금연지원 서비스)	예산액: 133,890,000원 지출액: 113,490,860원 잔 액: 20,399,140원 집행률: 84.76%	▶유아·청소년 대상 사전예방교육에 힘써 지역사회 잠재적 흡연자 사전예방 기여에 초점을 맞춰 사업을 선정 ▶금연구역 신규지정 현황 : 53개소, 공동주택 5개소 ▶여성흡연자에게 금연지원서비스 홍보 및 적극 참여 유도를 위한 프로그램이 필요함. ▶찾아가는 이동금연학교 강화가 필요해 보임. 특히 어르신들의 금연을 위해서도 금연교실 운영을 권장함.
33	의약과	서대문구 치매 안심센터 운영	예산액: 1,129,200,000원 지출액: 1,129,187,630원 잔 액: 12,370원 집행률: 100%	
34	가좌 보건지소	재활보건사업 (통합건강증진사업)	예산액: 8,700,000원 지출액: 8,700,000원 잔 액: 0원 집행률: 100%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정)
35	자연사 박물관	문화교육 프로그램 운영	예산액: 74,992,000원 지출액: 8,676,250원 잔 액: 66,315,750원 감추경: 9,038,000원 집행률: 11.57%	▶2021년 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정)

(3) 2021회계연도 성인지예산 제외사업 목록 및 사유

연번	부서	세부사업	대상사업			2021회계연도 성인지예산 제외 사유
			권장사업	필수사업	권장사업	
			양성평등	성별영향	자치사업	
1	자치행정과	마을공동체 인식확산		○		여성가족과 성인지 대상사업 제외 (3년 이상 연속하여 성별영향평가 실시)
2	교육지원과	청소년 대학생 멘토링 사업		○		
3	민관협치과	작은도서관 운영 활성화		○		
4	여성가족과	여성친화도시 조성	○			기획예산과 성인지예산 대상사업 제외 (대상자 및 수혜자, 성과목표 등의 특징·분석이 어려워 전문가 컨설팅 시 제외)
5	일자리경제과	기업상생 인턴 운영		○		여성가족과 성인지 대상사업 제외 (성별영향평가위원회 심의 미선정)
6	사회적경제과	사회적경제기업 재정지원		○		
7	여성가족과	건강가정 지원		○		
8	문화체육과	성인, 노인 생활체육교실		○		
9	기후환경과	에너지자립도시 혁신모델 조성지원		○		
10	지역건강과	대사증후군 관리사업		○		
11	가좌보건지소	재활보건사업 (통합건강증진사업)		○		
12	자연사박물관	문화교육 프로그램 운영		○		

Ⅲ. 개선 및 권고사항

1. 결산검사결과 개선 및 권고사항

(1) 보조금 확보 노력 증대

○ 연도별 보조금 확보 현황

(단위 : 천원)

연도별	확보액	재원별		비고
		국비	시비	
2020	438,131,258	257,986,496	180,144,762	※ 이월예산 제외
2019	262,140,691	147,850,943	114,289,748	
2018	213,490,679	112,681,486	100,809,193	

○ 현황 및 문제점

- 2020회계연도는 2019회계연도보다 국비는 74.5%, 시비는 57.6% 증가한 규모로 3개년 평균 보조금 확보 비율에 비해 높음. 이는 코로나19로 인한 재난지원금, 고용유지 지원금 등의 보조금 교부로 인한 것이며, 기본 보조금은 평균 수준과 마찬가지로 10% 내외로 소폭 증가된 것으로 사료됨.

○ 개선 및 권고사항

- 재정구조가 취약한 서대문구는 외부 재원에 의존할 수밖에 없는 상황으로, 기본 보조금 이외에 국가에서 시행하는 국책사업 및 공모사업에 적극적으로 지원하여 보조금 지원 수입 증대에 특단의 노력을 하여야 할 것임.

○ 해당부서 : 전 부서

(2) 보조금 이월 및 반납액 발생 최소화

연도별 보조금 이월 및 반납 내역

(단위 : 천원)

연도별	재원별	총사업비	집행내역			이월액	반납액
			보조금 수령액	집행액	잔액		
2020	계	460,871,635	452,687,590	413,748,481	38,939,109	26,661,434	12,277,675
	국비	270,202,025	264,013,243	245,646,282	18,366,961	13,736,469	4,630,492
	시비	190,669,610	188,674,347	168,102,199	20,572,148	12,924,965	7,647,183
2019	계	282,567,305	279,461,710	256,308,998	23,152,711	14,556,332	8,596,378
	국비	151,455,560	149,936,805	140,649,227	9,287,578	6,026,747	3,260,831
	시비	131,111,744	129,524,904	115,659,771	13,865,132	8,529,585	5,335,547
2018	계	233,900,678	231,262,581	208,597,625	22,664,956	17,321,018	5,343,937
	국비	115,395,659	113,997,701	110,356,889	3,640,812	2,085,862	1,554,950
	시비	118,505,019	117,264,879	98,240,735	19,024,143	15,235,155	3,788,987

○ 현황 및 문제점

- 2020회계연도의 이월액은 26,661백만원으로 보조금 수령액 대비 5.8%이고, 반납액은 12,278백만원으로 2.7%이며, 평년 이월액과 반납액 비율이 비슷하나 수치상의 반납액을 분석하면 작은 금액이 아님. 따라서 보조금 반납을 최소화할 수 있는 대책이 필요함.

○ 개선 및 권고사항

- 사업의 계획단계부터 유관부서와의 협의를 통하여 세밀하게 계획을 수립, 공사기간 및 예산 집행의 적정성 등을 고려하여 이월이나 반납되는 보조금을 최소화하도록 하고, 집행 잔액의 경우 당해 사업에 부수적인 부분을 추가 집행하는 등의 노력으로 반납금이 최소화 될 수 있도록 사업 시행을 하여야 함. (집행잔액 및 낙찰 차액은 당해 사업에 재사용 할 수 있음.)

○ 해당부서 : 전 부서

(3) 결손처분 관리방안 개선

연도별 세입 결산현황

(단위 : 천원)

구분		징수결정액 (A)	수납액			불납 결손액(C)	미수납액 (D=A-B-C)
			수납총액(1)	환급액(2)	실제수납액 (B=1-2)		
2020	계	969,935,005	936,967,881	720,700	936,247,181	783,806	32,904,018
	일반회계	925,284,167	900,845,413	695,331	900,150,082	707,507	24,426,578
	특별회계	44,650,838	36,122,468	25,369	36,097,099	76,299	8,477,440
2019	계	761,854,770	727,740,605	344,149	727,396,456	1,944,282	32,514,032
	일반회계	723,277,754	697,227,416	313,947	696,913,469	1,894,423	24,469,862
	특별회계	38,577,016	30,513,189	30,202	30,482,987	49,859	8,044,170

(출처: 20회계년도 결산서(1) 29p~31p, 19회계년도 결산서(1) 29p~31p)

2020년도 일반 및 특별회계 세입은 936,247백만원으로 전년보다 208,851백만원(증가율 28.7%) 증가하였고 환급액도 전년보다 104.9% 증가하였으며 주차장특별회계 불납결손액도 전년대비 53% 증가하였음.

2020년 회계별 결손처분 현황

(단위 :건, 천원)

회계 과목			합 계	일반회계		주차장특별회계
				지방세	세외수입	세외수입
결 손 사 유	계	건수	3,688	1,598	915	1,175
		금액	783,806	230,280	477,227	76,299
	채납처분중지	건수	3	3		
		금액	3,275	3,275		
	시효소멸	건수	2,101	11	915	1,175
		금액	553,831	305	477,227	76,299
	행방불명	건수	2	2		
		금액	156	156		
	무재산	건수	447	447		
		금액	28,869	28,869		
	평가액부족	건수	1,091	1,091		
		금액	196,594	196,594		
	기타	건수	44	44		
		금액	1,081	1,081		

○ 현황 및 문제점

- 일반회계 미수납액에 대한 체납 중 과년도분은 세무2과에서 통합 관리하고 있으며 주차장특별회계 체납액은 교통관리과에서 관리하고 있음.
- 불납결손이란 체납처분을 집행하여도 체납자에게 변제자력이 없어 지방세 채권을 실현할 수 없는 경우에 장기간 미결상태로 놓아두는 것은 과세권자나 납세자 모두에게 불합리한 것이므로 징수권의 행사를 일시적으로 정지시키는 처분임.
- 총 불납결손처분액은 783,806천원으로 주된 결손사항은 시효소멸 및 평가액 부족으로 전체 결손처분액 대비 95.7%를 차지하고 있으며 그중 세외수입 결손처분액은 553,526천원(70.6%)으로 변상금, 과태료, 과징금, 이행강제금, 주정차위반과태료 등 행정상 의무위반 및 법령 위반에 대하여 과해지는 금전벌에 해당하는 세액임.
- 의무위반, 법령 위반에 과해지는 금전벌 성격인 만큼 형평성에 맞는 징수 수납이 되어야 하는데 부동산 및 자동차 등 소유재산이 없다는 이유로 결손처분이 되고 있음.
- 특히 주정차위반과태료는 ‘지방세징수법시행령 94조(결손처분)’에 의하여 체납액이 30만원 미만인 경우(서대문구는 20만원 미만)로 다른 재산의 유무를 확인하지 않고 자동차소유 여부만 판단하여 결손처분을 하고 있음.
- 변상금, 건축이행강제금, 자동차의무보험과태료 등은 동일인에게 매년 징수결정이 되어 체납으로 이어지고 결손처분까지 반복되어 행정력 낭비의 소지가 있음.

○ 개선 및 권고사항

- 체납에 대한 징수율을 높이기 위해서는 강제징수방법이 효과적인 바, 적극적인 체납처분 절차를 이행하여야 함. 타부서, 타기관과의 긴밀한 협조로 환급금 등의 채권을 확보하는 방안을 마련하여 실행하고 NICE 시스템을 활용한 체납독려 문자 발송 등을 통하여 체납자가 체납사실을 정확히 인지하면 체납징수율 제고에 기여할 것임.
- 채권 확보방안으로는 모든 지자체에서 가장 빈번히 발생하는 지방세 환급금과 국세 환급금, 법원경매 잉여금, 도로 수용 보상금 등을 적극 파악하여 활용하여야 할 것임.
- 체납액이 30만원 미만인(서대문구 20만원 미만) 경우 차량 외 다른 재산의 유무 확인 없이 결손처분하고 있는 건별 10만원 미만인 주정차위반과태료 등은 납세의지 결여 및 납세태만으로 이어질 소지가 다분하므로 적극적 징수를 위해 차량소유 여부 외 다른 재산 유무 확인 등 체납징수 개선방안이 필요해 보임.
- 동일인에게 매년 징수결정 → 체납 → 결손의 반복과정으로 이어지는 변상금, 건축이행강제금, 자동차의무보험과태료 등 세외수입의 부과 징수부터 체납징수까지 전반적인 세외수입관리 대책이 필요해 보임.

○ 해당부서 : 세무1과, 세무2과, 교통관리과

(4) 전용예산의 효율적 운용 제고방안

세출예산 전용 현황

(단위 : 백만원)

연도	건수	예산액	전용금액		변동금액	예산현액	집행액	지출잔액
			감액	증액				
2020	43	39,118	884	884	2,354	41,473	39,590	1,882
2019	32	18,046	1,447	1,447	541	18,587	17,852	735

(출처: 20회계년도 결산서(1) 344p~347p, 세입·세출·기금결산설명자료 167p~1034P)

○ 현황 및 문제점

- 지방재정법 제47조 【예산의 목적외 사용금지】에 의하면 세출예산은 편성된 목적대로 집행하여 계획성 있는 재정운영과 지방의회의 결정사항을 존중하여야 함. 다만, 이 원칙에 따라 모든 세출예산이 집행될 경우, 예산편성 시 예측되지 않은 사업 등에 집행을 할 수 없는 문제가 발생할 수 있으므로 예산집행을 탄력적으로 운용함으로써 사업을 보다 효율적으로 추진하고 예산의 적정사용을 도모하기 위한 예외를 인정한 것이 ‘예산의 전용’ 제도로써 그 본래의 목적에 맞게 최소화하여 운영하는 것이 바람직하다고 봄.
- 예산의 이월제도란 지방재정법 제7조 제1항 【회계연도 독립의 원칙】에서 “각 회계연도의 경비는 당해 연도의 세입으로 충당하여야 한다”고 규정하고 있어, 이 원칙을 지나치게 경직적으로 운영할 경우 오히려 예산집행의 경직성을 초래하여 효율성을 상실할 수 있으므로 예외적으로 당해연도 내에 불가피하게 집행하지 못한 세출예산을 다음연도에 이월하여 사용할 수 있도록 한 예외규정이므로 최소한의 범위 내에서 운영하여야 함.

- 2020년도 세출예산 전용액 43건 884백만원 중 2020.11.25.~2020.12.28. 기간에 전용한 예산은 15건 179백만원으로 총 전용액의 20.2%에 해당되며, 전용사유로는 코로나19로 불용 예상되는 사업비의 전용, 사업 운영방식 변경(민간위탁사업의 구 직접운영) 등이며 불요불급 해 보이는 사업으로의 전용사례(10주년 기념책자 제작) 및 전용액 이 전액 불용된 사례도 확인되었음.
- 당해연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 인하여 그 연도 내에 지출하지 못한 경비 등으로 최소한의 범위 내에서 운영되는 것이 바람직한 사고이월액 중 전용 처리한 예산액이 포함되어 있어 예산의 탄력적 효율적 운영을 위한 예산의 전용제도 취지에 적절하지 않은 예산의 전용으로 보임.

○ 개선 및 권고사항

- 세출예산 집행의 경우 세출예산 편성 시 예측되지 않은 긴급한 사업 이 발생할 수밖에 없는 바 세출예산의 편성 및 사업계획의 수립, 사업계획의 변경 등에 있어 세심한 사전검토가 필요하고 불요불급한 예산의 사용을 지양해야함.
- 또한 전용예산은 적극적이고 시기적절한 예산집행으로 사고이월 등이 발생하지 않도록 재정지출의 효율성을 높여야 할 것으로 보임.

○ 해당부서 : 전 부서

(5) 매 회계연도 이월사업의 반복

○ 반복되는 이월사업 목록(최근 3년간)

(단위 : 천원)

부서	사 업 내 역	2018년		2019년		2020년	
		명시이월액	사고이월액	명시이월액	사고이월액	명시이월액	사고이월액
합계		11,658,800	5,432,590	21,275,182	6,332,318	15,903,801	12,609,593
일반회계	계	11,658,800	5,432,590	13,482,772	6,332,318	8,113,576	5,055,333
자치행정과	동청사 개보수			274,333	103,964	85,000	
교육지원과	학교 지원		72,000	360,000		230,000	
기획예산과	구정연구단 운영			37,213		54,940	
일자리경제과	전통시장 활성화		8,000	81,000			72,000
청소행정과	생활폐기물 수거체계 확립		829,875	155,000			16,186
	음식물류폐기물 수거			712,600			305,280
	부서 인력운영비	52,000		28,440		48,555	
복지정책과	보훈회관 확장	2,627,395	108,922		2,242,124		112,800
여성가족과	국공립어린이집 확충	1,570,000	1,951,168	540,000		250,000	
아동청소년과	우리동네키움센터 운영			2,000		97,000	155,580
	청소년센터(가재울) 건립(전환사업)		19,600	492,701		5,368,710	465,569
문화체육과	문화재 방범·방재시설 설치		15,340	211,097			265,692
	북아현 문화체육센터 건립	6,383,000	1,519,013	6,819,708	3,308,877	20,000	561,156
도시재생과	일상의 행복과 재미가 있는 도시 삶터, 천연층현 도시재생뉴딜사업 지원			707,847	200,371	1,343,241	2,177,230
도시계획과	주거환경 정비	773,750			153,368		19,800
토목과	홍은2동 379-2 ~ 332-1외 4개소 도시계획시설(도로) 사업			1,284,019			359,330
	제설기능 유지		163,852		186,625		13,500
	제설용역		125,766		136,989		96,852
안전치수과	지방하천 및 하천시설물 정비		619,054	1,000,000			324,323
보건소	보건소 환경개선	252,655				116,130	
	공공산후조리원 건립			776,814		500,000	110,035
특별회계	계			7,792,410	0	7,790,225	7,554,260
교통관리과	영천시장(독립문어린이공원) 지하주차장 조성			7,792,410	0	7,790,225	7,554,260

○ 현황 및 문제점

- 매 회계연도 이월사업 목록을 보면 매해 반복되는 사업이 있는가 하면, 몇 년째 지속되는 사업이 있음. 사업예산이 큰 사업의 경우 토지매입부터 사업이 지연되는 경우가 많아서 몇 년째 반복되는 경우가 있음.
- 문제는 ‘동청사 개보수’, ‘학교지원’, ‘전통시장 활성화’, ‘생활폐기물 수거체계 확립’, ‘음식물류폐기물 수거’, ‘부서 인력운영비’, ‘국공립어린이집 확충’, ‘문화재 방범방재시설 설치’, ‘주거환경 정비’, ‘제설기능 유지’, ‘제설용역’, ‘지방하천 및 하천시설물 정비’ 등의 사업은 같은 사업명으로 매해 반복되고 있다는 것임.

○ 개선 및 권고사항

- 각 사업의 이월 사유를 확인해야겠지만, 매해 같은 사업명으로 반복되는 경우, 예산수립 시에 이전 사업의 평가를 바탕으로 면밀히 예산을 편성할 필요가 있음.
- 제설기능 유지 및 제설용역의 경우 계절사업으로 회계연도와 맞물려 이월을 하지만, 이월 방식이 아닌 다른 방법으로 예산을 마련하고 집행할 수 있도록 노력했으면 함.
- 이월사업의 경우 예산수립 시 사업 진행 계획을 잘못 세우거나, 과도한 예산책정으로 이월하는 경우도 있음. 이는 바뀌어야 할 풍토로 예산이 꼭 필요한 곳에 사용될 수 있도록 세밀한 계획과 예산수립이 필요함.

○ 해당부서 : 전 부서

(6) 순세계잉여금 적정 관리

연도별 순세계잉여금 현황

(단위 : 백만원)

연도별	구분	예산현액	결산산 잉여금	이월액	보조금 집행잔액	순세계 잉여금	비율(%) (순세계잉여금 / 예산현액)
2020	계	906,530	155,543	53,467	12,278	89,798	9.9
	일반회계	870,670	127,432	38,123	12,233	77,076	8.8
	특별회계	35,860	28,111	15,344	45	12,722	35.4
2019	계	686,451	156,713	46,968	8,596	101,149	14.7
	일반회계	656,351	135,063	39,176	8,172	87,717	13.3
	특별회계	30,100	21,649	7,792	424	13,432	44.6
2018	계	599,955	150,068	48,380	5,343	96,345	16.0
	일반회계	574,227	133,330	46,268	5,283	81,780	14.2
	특별회계	25,728	16,738	2,112	60	14,565	56.6

○ 현황 및 문제점

- 순세계잉여금은 회계연도 내에 지출항목을 모두 정산하고 실제적으로 남는 세수 재원으로 다음연도 매년 1/4분기 부족한 세수 충당에 주요한 부분을 차지하고 있음. 따라서 순세계잉여금이 많으면 구 재정에 긍정적인 면도 있지만 재정 운영의 신뢰도 하락 및 예산을 소극적으로 편성하는 부작용도 도출될 우려가 있음.

○ 개선 및 권고사항

- 자체 사업별로 적극적이고 과감한 예산편성 및 공격적인 집행을 통하여 순세계잉여금이 적정 수준을 유지할 수 있도록 예산편성 시 정밀한 수준의 세입추계가 필요하고 보조금, 조정교부금 등의 의존재원을 보다 적극적으로 집행하여 재정의 효율성을 높이기 바람.

○ 해당부서 : 전 부서

(7) 기금운용의 목적 타당성 검토 및 제도개선

○ 최근 5년간 기금 세입·세출결산 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2016	2017	2018	2019	2020
전년도말 조성액	12,742	14,813	36,643	52,340	54,829
당해연도 조성액	4,674	25,789	20,939	17,345	28,258
당해연도 사용액	2,603	3,959	5,242	14,856	14,575
당해연도말 조성액	14,813	36,643	52,340	54,829	68,512

○ 현황 및 문제점

- 당해연도 조성액보다 사용액이 크게 미치지 못하고 있어, 누적 기금조성액이 지속적으로 확대되고 있으며, 2016년 말 조성액과 2020년 조성액을 비교하면 53,699백만원이 늘어 약 4.6배 증가함.
- 조성액이 10억 이상인 기금은 공용청사및시설건립기금(동주민센터건립계정), 중소기업육성기금, 난지음식물류폐기물 자원화시설 운영기금, 지역개발 및 지하보행네트워크 조성기금 등이 있으나, 이중 신촌동, 북가좌2동주민센터 등의 건립 계획이 있는 동주민센터 건립계정 기금과 코로나19로 어려움을 겪는 중소기업지원을 위한 중소기업육성기금이 유의미한 사용을 하고 있음.

○ 개선 및 권고사항

- 기금은 장기적인 사업실현을 위한 재원을 마련하는 것이므로, 현재 서대문구 기금의 설립 목적과 운영에 대해 면밀히 따져서 불필요한 기금은 과감히 정리하고, 운용개선이 필요한 기금은 효율적인 운용방안이 나와야 함.
- 실질적인 기금운용심의회가 심도 있게 이루어지길 바라며, 타 자치구 사례도 수집하여 구 기금운용에 접목시켰으면 함. 특히 전체적인 기금운용 제도를 개선하기 위한 노력이 필요하며, 서울특별시 강동구, 광진구, 성북구, 송파구, 은평구 등의 기금관리조례를 통해 ‘통합적으로’ 운용·심의하는 것도 검토하길 바람.
- 통합조례를 적용하는 것이 어렵다면 각 기금조례와 기금운용심의위원회 등의 정비를 통해 기금의 목적에 맞는 적절한 운용이 되도록 제도개선이 필요함.
- 기금운용에 대한 재정비 후 기금 조성액은 사용계획에 맞춰 적절히 조성될 수 있도록 권장함. 이는 2019년 결산검사의견서에도 지적한 부분으로 개선사항이 반복되지 않도록 조치를 취하기 바람.

○ 해당부서 : 기획예산과 및 기금관리 해당 부서

(8) 구비 간주처리 문제

○ 간주처리 현황

모든 예산은 구의회의 승인을 받아야 하지만 예산의 이용, 전용 등은 예외적인 방법이며 ‘간주처리’ 또한 구의회의 예산승인을 받지 않는 예외적인 방법으로 사용되고 있음.

2018년에는 27차에 걸쳐 578건의 예산을 간주처리 하였고, 2019년에는 19차에 걸쳐 602건을, 2020년에는 27차에 걸쳐 774건의 예산을 간주처리 하였음.

2020년 일반회계 간주처리 내역													(단위:천원)
연번	구분	처리일자	총 예산액	담당부서	처 리 내 역	신규여부	사업비(개)	국비	군특	기금	특교세	시비	특교금
746					공무원(환경미화원) 후생복지 지원		48,555						48,555
747					미세먼지 계절관리제 시행(도로청소 소모품)		10,000						10,000
748					리앤업싸이클플라자 조성 지원	신규	4,669,000						4,669,000
749				복지정책과	긴급복지 한시 보조인력 지원	신규	23,100	15,400				7,700	
750					서울시 외국인주민 재난 긴급생활비 지원	신규	193,500					193,500	
751				어르신복지과	구립 데이케어센터 확충	신규	300,000				300,000		
752				여성가족과	아이돌봄 지원사업		31,200	14,400				16,800	
753					열린육아방 운영		936					936	
754					어린이집 그린리모델링 추진	신규	911,362	911,362					
755				아동청소년과	청소년센터(가재울) 건립	신규	3,275,000						3,275,000
756					아동수당 지원		15,576	10,620				4,956	
757				문화체육과	공공미술 프로젝트	신규	1,120,000	320,000				800,000	
758				도시재생과	도시재생복합센터 건립부지 추가 매입	신규	2,100,000						2,100,000
759					가족센터 건립	신규	400,000		400,000				
760					국민체육센터 건립지원	신규	1,900,000			1,900,000			
761				토목과	천연동 86-4 노후보도 정비	신규	200,000						200,000
762					세검정로 노후보도 정비	신규	300,000						300,000
763					자치구 장기미집행 도로보상비 재정지원		1,119,500					1,119,500	
764				푸른도시과	바람산 일대 이동편의시설 설치	신규	700,000				700,000		
765					공중화장실 시설정비	신규	200,000				200,000		
766					민영환 동상 이전 설치	신규	946,000						946,000
767				교통행정과	마을버스 운수종사자 교육 사업	신규	24,790					24,790	
768				보건위생과	생활치료센터 운영	신규	185,000	52,648				132,352	
769					호흡기전담클리닉 설치 운영 지원 사업	신규	100,000	100,000					
770					보건소 그린리모델링 추진	신규	116,130	116,130					
771					임시선별진료소 구축 및 운영지원(폐기물처리비)	신규	6,000	6,000					
772				지역건강과	의료수급권자, 장애인연금 및 수당 수급권자 인플루엔자 예방접종	신규	138,406	138,406					
773					임시선별진료소 구축 및 운영지원(공용폰)	신규	2,000	2,000					
774					코로나19 환자 이송 등 지원	신규	20,000					20,000	

○ 간주처리 배경

간주처리를 할 수 있는 것은 구의회가 예산안을 승인할 때 예산안 예산총칙의 간주처리 조항도 함께 승인해주었기 때문임.

예산총칙

2020년도 본예산

제 1 조 2020년도 세입·세출 예산총액 및 회계별로 일시 차입할 수 있는 최고액은 다음과 같다.

(단위:천원)

구 분	세입·세출예산총액	일시차입한도액
합 계	606,619,562	18,198,587
일반회계	583,600,000	17,508,000
특별회계	23,019,562	690,587
기타특별회계	23,019,562	690,587
주민소득지원및생활안정기금특별회계	1,383,627	41,509
의료급여기금특별회계	361,024	10,831
건축안전특별회계	909,439	27,283
주차장특별회계	20,365,472	610,964

제 2 조 (예산의 명세) 세입·세출 예산의 명세는 별첨 "세입·세출 예산"과 같다.

제 3 조 (채무부담행위액) 2020년도 채무부담행위사업은 없다.

제 4 조 (계속비) 2020년도 계속비사업은 없다.

제 5 조 (명시이월) 2019년 예산중 명시이월 사업은 2020년도 본예산 "명시이월사업조서"와 같다.

제 6 조 (예비비) 일반회계 예비비는 3,937,483천원으로 한다.

제 7 조 일반회계 및 특별회계 지방채차입한도액은 27,700,000천원으로 한다.

제 8 조 (예산의 이용) 지방재정법 제47조 제1항 단서규정에 의한 기준인건비에 포함된 경비 및 동일 부서에서 동일 부문에 있는 정책사업 간의 경비는 상호 이용 할 수 있다.

제 9 조 (간주처리) 회계연도 중의 보조금, 교부금(세), 기타 재원조정 수입 등(예산안 의회 제출후 교부된 사업비의 명시이월 포함)은 예산승인된 것으로 간주처리하고, 의회에 사후 보고한다.

※ 예산총칙 제9조(간주처리)는 “회계연도 중의 보조금, 교부금(세), 기타 재원조정 수입 등(예산안 의회 제출 후 교부된 사업비의 명시이월 포함)은 예산 승인된 것으로 간주처리하고, 의회에 사후 보고한다” 고 되어 있음.

○ 간주처리에 대한 기본 문제의식

- 간주처리는 예산의 편성권과 승인권을 분리하고 있는 지방자치 예산제도의 기본을 크게 훼손한다는 지적을 받아 왔음.
- 의회의 예산승인 전에 국비, 시비 등의 교부로 인한 행정집행의 편의를 위해 예산제의 예외적인 방법으로 성립전 예산이란 제도가 있음. 그런데 이 성립전 예산제도를 활용하지 않고 정식 예산운용 방법도 아닌 간주처리라는 제도를 예산총칙에 명기하는 방법으로 의회의 예산승인권력을 훼손하고 있다는 비판이 오래전부터 있어 왔음. 이는 집행부가 의회를 기관대립형으로 유지하고 있는 우리나라 지방자치제도의 정신을 훼손하고 있는 것으로 보임.
- 집행부 입장에서 국·시비 사업비가 갑자기 내려오면 빨리 집행을 해야 하기에 그때마다 구의회 승인을 받는 것이 어려운 일이라고 하지만 현재 운용되는 간주처리는 중앙정부나 광역정부에서 결정한 꼭 필요한 국·시비 사업에만 해당되는 것이 아니며 사전의 요청과 판단에 의해 공모를 신청해 가져오는 예산도 많음.
- 중앙정부나 광역정부에서 불가피하게 내려오는 국·시비가 아닌 정책 의지에 따라 가져오는 예산까지 간주처리의 범위에 포함되게 하는 것은 구의회의 예산승인권력에 반하는 것이며, 특히 국·시비 간주처리에 따라 수반되는 구비의 차후 승인 문제에 대해서도 논의가 필요하다고 봄.

○ 서대문구 간주처리 문제 실제 예시

- 2020년 7차 간주처리부터 사업비가 내려오기 시작한 1인 가구 지원 센터 운영사업의 경우 2020년 시비 5,600만원이 내려왔고 구비도 3,200만원이 함께 편성되어 이 중 8,000만원이 집행되었음.

2020년 일반회계 간주처리 내역													(단위:천원)
연번	구분	처리일자	총 예산액	담당부서	처 리 내 역	신규여부	사업비(계)	국비	균특	기금	특교세	시비	특교금
142					독거어르신 주거환경개선 사업		11,523					11,523	
143					혹서기 독거어르신 안전환경 조성		5,324					5,324	
144				여성가족과	도농상생 공공급식 지원사업		132,000					132,000	
145	7차	2020.03.19.		여성가족과	1인가구 지원센터 운영	신규	14,100					14,100	
146					어린이집 마스크 및 손소독제 등 방역물품 지원	신규	27,602	13,801				13,801	

1인가구 지원센터 운영 사업비 총괄

NO.	지역	지치단체	회계	세부사업명	예산현액					지출액	집행잔액	분야	부문
					계	국비	시도비	시군구비	기타				
1	서울	서대문구	일반회계	1인가구 지원센터 운영	88	0	56	32	0	80	9	사회복지	보육·가족...

- 이 사업의 경우 엄밀히 말해 구비도 포함되어 있기에 교부되는 예산처리를 위해 하는 간주처리에 해당되지 않는 구비의 경우는 구의회 승인을 받은 후 집행하여야 함.
- 추경을 통해 승인을 밟는 절차를 거친 후 1차 추경예산서를 보면 본예산에 없던 구비 3,200만원이 편성되었고 이 예산안은 2020년 4월 24일 구의회 승인을 받았으나, 구의회 승인 전 3월 24일에 이미 이 사업비가 집행되었음.

2020년 1차 추경 예산서

부서: 여성가족과

정책: 영유아의 건전육성 및 여성의 사회참여 확대

단위: 건강가정 지원 및 저출산 대책

(단위:천원)

부서·정책·단위(회계)·세부사업·편성목		예산액	기정액	비교증감
1인가구 지원센터 운영		70,100	14,100	56,000
	시	38,100	14,100	24,000
	구	32,000	0	32,000
307 민간이전		68,600	12,600	56,000
	시	36,600	12,600	24,000
	구	32,000	0	32,000
05 민간위탁금 1)1인가구 지원센터 전담인력 인건비(2명) 64,000,000원		68,600	12,600	56,000
		64,000	8,000	56,000
	시	32,000	8,000	24,000
	구	32,000	0	32,000

2020년 1차 추경 관련 구의회 회의록

제259회서대문구의회(임시회)

본회의회의록

제2호

서울특별시서대문구의회사무국

일 시 2020년 4월 24일(금) 10시00분

의사일정

1. 2020년 제1회 추가경정예산안
2. 2020년도 중소기업육성기금 운용계획 변경안
3. 서울특별시 서대문구 중소기업육성기금 설치 및 운용 조례 일부개정조례안
4. 서울특별시 서대문구 소상공인 지원에 관한 조례 일부개정조례안
5. 서울특별시 서부교육지원청 지방공무원인사위원회 위원 추천의 건

1인가구 지원센터 운영 사업비 집행 현황

세부사업명	1인가구 지원센터 운영				
예산현액	88,400,000	지출액(누계)	79,632,500	집행잔액	8,767,500

- ▶ 세부사업별 세출현황은 각 자치단체로부터 제공받은 자료입니다. 자료에 대한 문의는 해당 자치단체로 하시기 바랍니다.
▶ 지출액 및 집행잔액은 조회일 기준이며 출납폐쇄(12.31.) 이후 지출현황은 조회되지 않습니다.

XLS파일 ▾

다운로드

단위: 원

— +

지급일자	부서명	지급내역	통계목	지출액
2020-10-26	여성가족과	2020년 4분기 1인가구 지원사업 사업비 교부	민간위탁금	5,340,000
2020-10-26	여성가족과	2020년 4분기 1인가구 지원센터 종사자 인건비 지급	민간위탁금	16,592,900
2020-08-11	여성가족과	2020년 3분기 1인가구 지원사업 보조금(***) 교부	민간위탁금	5,700,000
2020-08-11	여성가족과	2020년 3분기 1인가구 지원사업 보조금(***) 교부	민간위탁금	18,944,000
2020-06-25	여성가족과	2020년 2분기 1인가구 지원사업 사업비(*****) 교부	민간위탁사업비	4,500,000
2020-06-25	여성가족과	2020년 2분기 1인가구 지원사업 사업비 교부	민간위탁금	2,760,000
2020-06-15	여성가족과	2020년 2분기 1인가구 지원센터 종사자 인건비 교부(**)	민간위탁금	11,937,000
2020-04-22	여성가족과	2020년 2분기 1인가구 지원센터 인건비 교부	민간위탁금	4,923,500
2020-03-24	여성가족과	2020년 1분기 1인가구 지원센터 사업비 보조금 교부	민간위탁금	4,600,000
2020-03-24	여성가족과	2020년 1분기 1인가구 지원센터 사업비(*****) 보조금 교부	민간위탁사업비	1,500,000
2020-03-24	여성가족과	2020년 1분기 1인가구 지원센터 종사자 인건비 보조금 지급	민간위탁금	2,835,100

- 1인가구 지원센터 사업은 이미 2019년 10월 31일 계획된 것이었으나 2020년 본예산에 편성하지 못하였음. 이때는 서대문구청이 구의회에 예산안을 이미 제출한 시기여서 이해되는 측면도 있음.
- 하지만 예산안 심의과정이었기에 수정 편성할 수 있었으나 그렇게 하지 않은 것으로 보임. 그것은 간주처리조항이 있기 때문임.

1인가구 지원센터 운영 사업 계획 및 추진경과

1인가구 지원센터 운영

사업개요	지출현황		
회계연도	2020	회계	일반회계
조직	복지문화국_여성가족과	기능	사회복지
정책사업	영유아의 건전육성 및 여성의 사회참여 확대	단위사업	건강가정 지원 및 저출산 대책

■ 사업개요

- ▶ 사업목적: 급속히 증가하는 1인가구의 일상생활 기능 향상과 사회 참여 증진을 통해 사회 구성원으로써 행복을 추구하고 삶의 질을 향상시키도록 지원
- ▶ 사업기간: 2020-01-01 ~ 2020-12-31
- ▶ 총사업비: 88,400,000원
- ▶ 사업규모: 연간 300여명의 이용인원 및 39회의 프로그램 운영
- ▶ 사업내용: 1인 가구 관계개선 및 일상생활 지원, 사회적 관계망 모임지원 등
- ▶ 지원형태: ()
- ▶ 지원조건:
- ▶ 사업위치:
- ▶ 시행주체:
- ▶ 추진근거: ○ 건강가정기본법 제3조 및 제15조
○ 서울특별시 사회적 가족도시 구현을 위한 1인 가구 지원 기본조례
- ▶ 추진경위: **서울시 가족담당관-22034(2019.10.31.)호 변경내시**
- ▶ 추진계획: 1)종사자 채용 및 사업홍보·참여자 모집(1분기)
2)지역맞춤형 1인가구 프로그램 운영 및 사회적관계망지원(연중)

- 또한 간주처리에는 중앙정부나 서울시의 각종 사업에 공모하여 당선 교부되는 예산도 적용됨. 이 공모사업의 조건이 국·시비 매칭사업일 경우 채택되더라도 구비가 집행되어야 하는데 이런 공모에 응하는 것 자체에 대해 구의회와 합의하는 절차가 필요해 보임.

2020년 일반회계 간주처리 내역

(단위:천원)

연번	구분	처리일자	총 예산액	담당부서	처 리 내 역	신규역부	사업비(개)	국비	균특	기금	특교세	시비	특교금
324					우리키움참여단 운영지원	신규	2,000					2,000	
325					진로직업체험지원센터 운영비		3,000					3,000	
326	14차	2020.05.22.		아동청소년과	청소년아지트 조성 사업	신규	50,000					50,000	
327				문화체육과	작은도서관 육성지원		36,117					36,117	
328				환경과	저탄소생활 실천운동 사업		14,720	7,360				7,360	
329					지역밀착형 환경에너지 특화사업		6,000					6,000	

NO.	지역	자치단체	회계	세부사업명	예산현액					지출액	집행잔액	분야	부문
					계	국비	시도비	시군구비	기타				
1	서울	서대...	일반회계	청소년아지트 조성 사업	80	0	50	30	0	78	3	사회복지	노인·청소년

부서 · 정책 · 단위(회계) · 세부사업 · 편성목				예산액		기정액	비교증감
				시	6,800	0	6,800
				구	6,800	0	6,800
				05 민간위탁금	20,400	0	20,400
				1)급식비	6,000원*340명*10회	0	20,400
				기	6,800	0	6,800
				시	6,800	0	6,800
				구	6,800	0	6,800
				청소년아지트 조성 사업	80,400	50,000	30,400
				시	50,000	50,000	0
				구	30,400	0	30,400
				307 민간이전	8,400	0	8,400
				05 민간위탁금	8,400	0	8,400
				1)청소년아지트운영지원	8,400,000원	0	8,400
				401 시설비및부대비	22,000	0	22,000
				01 시설비	22,000	0	22,000
				1)청소년아지트(창작놀이센터) 공간 리모델링 공사 및 집기 등 구입	22,000,000원	0	22,000

청소년아지트 조성 사업

사업개요	지출현황		
회계연도	2020	회계	일반회계
조직	복지문화국_아동청소년과	기능	사회복지
정책사업	청소년 행복도시구현	단위사업	청소년 보호 및 지원

■ 사업개요

- ▶ 사업목적 : **청소년아지트 조성**으로 청소년들의 문화, 소통의 장 마련 및 학교밖 청소년, 위기청소년 등 다양한 청소년 발굴 및 지원 거점 역할 수행
- ▶ 사업기간 : 2020-01-01 ~ 2024-12-31
- ▶ 총사업비 : 58,800,000원
- ▶ 사업규모 : 0
- ▶ 사업내용 :
 - 시 설 명 : 청소년창작놀이센터 (추후 애칭 공모 예정)
 - 사업기간 : 2020. 5. ~ 지속
 - 주요사업
 - 청소년 휴식, 놀이, 문화창작, 미디어활동 공간 제공
 - 진로 탐색 기회 제공 및 역량강화를 위한 동아리, 진로, 학습, 자립, 상담 지원
 - 지역사회 청소년 유관기관 연합사업(청소년문화활동 성과발표회 등)
 - 위기(가능)청소년 발굴 및 지원 : 서대문경찰서 연계 위기 청소년 발굴 및 지원
- ▶ 지원형태 : ()
- ▶ 지원조건 :
- ▶ 사업위치 :
 - 조성장소 : 현 창작놀이센터를 리모델링하여 청소년 공간으로 조성 - 소재지 : 연세대 정문 앞 지하보도 내 (367.8㎡)
- ▶ 시행주체 :
- ▶ 추진근거 :
 - 2020년 **서울시 청소년아지트 조성 공모사업 선정 (2020.4.21.)**
- ▶ 추진경위 :

○ 해당부서 : 기획예산과, 전 부서

(9) 적극적인 계약심사제도 운영

○ 계약심사 실적(최근 5년간)

(단위 : 건, 천원, %)

구 분	건 수	심사요청금액	심사금액	절감액	절감률
합 계	3,211	318,141,812	313,866,319	4,275,493	1.34
2016년도	449	37,275,261	36,978,423	296,838	0.8
2017년도	530	58,616,220	57,302,506	1,313,714	2.24
2018년도	670	84,700,111	83,619,403	1,080,708	1.28
2019년도	765	84,909,209	83,738,960	1,170,249	1.38
2020년도	797	52,641,011	52,227,027	413,984	0.79

○ 심사결과 절감내역 ※ 작성기준 : 19~20년 각 5개 사업 선별(절감액 큰 순) 작성

심사일시	사업명	발주부서	주요 감액(절감) 사유
2019.01.16.	서대문구 건강관리센터 조성공사	보건위생과	•경량벽설치품 등 3개 비목 표준품셈 적용 •잡철물제작설치등 4개 비목 서울형품셈 적용 •산재보험료등 제비율 3건 조정
2019.02.12.	증가로28길 일원 하수관로 정비공사	안전치수과	•산소 등 38개 자재단가 조정 •터파기 사면경사 조정
2019.03.15.	2019예방사방사업 (기원정사 등 2개소)	푸른도시과	•상차 및 운반비 경비로 적용 •돌쌓기 및 돌붙임 노임 조정
2019.12.09.	2020년 서대문 문화체육회관 청소용역	도시관리공단	•노임 할증 적용 제외 •연차수당 일수 변경(근로기준법 적용)
2019.04.12.	의료영상저장정보시스템 관련 서버 교체 및 구매	의약과	•시장조사를 통한 메인서버 단가 조정
2020.02.04.	2020관내도로시설물 유지보수 공사	토목과	•제비율 조정(공사기간 6개월 이하 적용) •모르티 바르기 등 4개 비목 일위대가 조정
2020.02.10.	2020 산사태 예방사업	푸른도시과	•폐기물 처리단가 조정 •일위대가 할증 적용 제외 •캔돌메붙임등 일위대가 조정
2020.02.14	2020 노면표시 정비공사	교통행정과	•간접노무비 등 제비율 조정 •차선 밀그림 그리기 등 3개 비목 일위대가 조정 •유류대 등 자재단가 조정
2020.11.25.	서대문구의회 의회행정시스템 인터넷 구축 용역	구의회사무국	•제경비 조정(110%적용) •기술료 조정(20%적용)
2020.09.18.	서대문구 팝업스토어 전자제품 구매	일자리경제과	•시장단가조사를 통한 물품단가 2개 조정

○ 현황 및 문제점

- 계약심사제도는 2018, 2019회계연도 결산검사 시 예산절감 우수 사례로 선정된 사업으로 계약심사 관련 부서인 감사담당관에서 분야별 전문가를 자문위원으로 위촉하여 원가분석 자문을 실시하고 있으며, 공공성이 요구되는 민간보조사업에 대한 계약심사도 의무화 하고 있음.
- 그 결과 2017년 이후 10억원 이상의 예산이 절감되었으나, 2020년에는 예산절감액과 절감률이 현저히 줄어들었음. 이에 대해 발주 부서의 적절한 원가계산에 의한 예산편성의 결과인지, 코로나19로 인한 일시적 현상인지 명확히 파악할 필요가 있음.

○ 개선 및 권고사항

- 계약심사제도 운영으로 10억 이상의 예산절감이 되는 것은 구 재정에 도움이 되는 부분이나, 발주부서가 예산수립 시 적절한 원가계산을 통해 심사요청금액과 심사금액이 일치하도록 노력할 필요가 있음.
- 발주부서 담당자의 비전문성으로 인해 적절한 원가계산에 어려움이 있다면, 예산수립 단계에서(추경 포함) 먼저 계약심사제도를 이용하여 계약금액을 산정하고, 예산에 반영한다면 처음부터 예산절감의 원인을 제거할 수 있음. 예산수립 단계에서 계약심사제도 운영에 대한 검토를 권고함.

○ 해당부서 : 감사담당관

(10) 세밀한 인력운영비 추계

○ 2020회계연도 기관운영인력운영비의 집행잔액

(단위 : 원)

예 산 과 목				예산현액(원)	지출액(원)	집행잔액 율 (%)	집행잔액 (원)
단위	세부사업	편성목	통계목	보조사업 구분표기			
				당초예산액 표기 및 증감 변동내역 기재			
			계	85,328,428,000	80,416,726,910	5.8%	4,911,701,140
인 력 운영비	기관 운영 인력 운영비	인건비	보수	58,132,644,000	55,331,822,740	4.8	2,800,821,260
				당초 61,766,345,000 추경 △3,633,701,000			
			기타직 보수	4,674,810,000	3,804,943,940	18.6	869,866,060
		직무 수행 경비	직급 보조비	2,245,410,000	2,227,856,500	0.7	17,553,550
				당초 2,480,730,000 추경 △235,320,000			
		포상금	성과 상여금	3,876,113,000	3,876,112,470	0.0	530
				당초 4,307,821,000 추경 △431,708,000			
		연금 부담금 등	연금 부담금	13,316,630,000	12,445,091,970	6.5	871,538,030
				당초 13,990,382,000 추경 △673,752,000			
			국민 건강 보험금	3,082,821,000	2,730,899,290	11.4	351,921,710
				당초 3,238,795,000 추경 △155,974,000			

○ 현황 및 문제점

- 추경을 통해 예산액을 조정했음에도(5,130,455,000원 감), 기관운영 인력운영비 4,911,701,140원의 집행잔액이 발생함. 비록 집행잔액율은 5.8%에 불과하지만 매해 많은 금액이 집행되지 않고 있음.
- 2020회계연도 기준 본예산에 책정한 인건비 보수 58,132,644,000원을 편성인원인 989명으로 나누면, 1인당 평균액은 58,779,215원이 됨. 보수만 기준으로 인건비 보수 집행잔액을 평균임금으로 나누면 84명분에 대한 오류가 있음을 확인함. 추경 조정 전 본예산으로 계산하면 171명분에 대한 심각한 오류를 알 수 있음.
- 신규, 휴직인원의 변동으로 기관운영인력에 대한 추계의 어려움을 감안하더라도 매해 지속적으로 너무 많은 집행잔액이 남는다고 할 수 있음. 이는 순세계잉여금 발생내역 중 집행잔액 47,596,134,140원(일반회계)의 10.3%에 해당함.

○ 개선 및 권고사항

- 인력운영비에 대해 예비비 성격으로 넉넉하게 잡는다고 하지만, 보다 세밀한 예산추계가 되어야 하므로 3년 혹은 5년간 인력 변동 추이를 분석하고 신규 직원 임용 및 퇴직자 퇴직 등 연간 일정을 면밀히 검토 및 산정하여, 인원 변동에 대비하는 인력운영비 예산편성을 하여야 함.
- 예산편성 시 정원을 기준으로 하고, 추경에 현원 기준으로 조정을 했으나, 앞으로 현원 기준으로 예산을 편성하는 것을 권고함. 추경을 할 때도 집행기간을 감안하여 현실적인 감액을 하도록 해야 함. 인원 변경 등 예상외 인건비 변동 사유에 따른 인건비 증감 최소화를 통한 예산편성을 검토바람.

○ 해당부서 : 행정지원과

(11) 사업별 집행잔액 과다발생

2020회계연도 사업별(시설비) 집행잔액 현황

(단위 : 천원)

부서별	세부사업명	예산현액 (5,000만원이상)	집행잔액	집행 잔액율(%)
자치행정과	홍제1동 복합청사 건립	428,416	355,213	82.9
스마트정보과	CCTV통합운영 및 유지관리	476,600	314,201	65.9
일자리경제과	중소상공인 육성지원	690,246	453,556	65.7
문화체육과	국가지정문화재 및 등록문화재 보수정비 지원 (서울 구 서대문 형무소망루등보수정비)	299,100	208,449	69.7
건설관리과	거리가게 및 노상적치물 정비	70,000	70,000	100.0
토목과	장기미집행도시계획 시설 매수청구 보상	92,216	92,216	100.0
토목과	성원아파트 앞 도로열선 설치	50,000	50,000	100.0
교통행정과	유희공지활용 노외주차장 설치	50,000	43,020	86.0
교통관리과	무인단속시스템 (CCTV) 설치·운영	90,000	47,595	52.9

○ 현황 및 문제점

- 사업비가 5,000만원 이상인 사업 중 집행 잔액이 50% 이상인 사업이 9건으로 평균 80.3%의 집행 잔액이 발생하였음. 세출예산 편성 시 사업에 대한 사업물량, 시행가능성 등 예상되는 문제점을 면밀히 검토하지 않고 편성하고 유관 부서와의 협의도 미진하여 집행 잔액이 많이 발생한 것으로 보임.

○ 개선 및 권고사항

- 예산 편성 시 각종 주변 요인, 시행가능성, 사업물량 등을 구체적으로 검토하여 편성하고, 집행사유 미발생 및 불용액이 과다하게 발생할 우려가 확실 시 될 경우, 추경예산을 통하여 필요한 사업에 조정 반영함으로써 예산의 효율적 운용에 최선을 다하여야 함.

○ 해당부서 : 전 부서

(12) 도시관리공단에 대한 결산검사

○ 도시관리공단대행사업비 지원현황

(단위 : 원)

예산과목			예산현액(원) 보조사업 구분표기 당초예산액 표기 및 증감 변동내역 기재	지출액(원)	집행 잔액율 (%)	집행잔액 (원)
부 서	세부사업	통계목				
계			16,012,044,000	14,136,070,840	11.7	1,875,973,160
교육지원과	대학생 임대주택 공급지원	공사공단 경상 전출금	45,368,000	40,187,870	11.4	5,180,130
민관협치과	구립 도서관 운영지원	공사공단 경상 전출금	902,913,000	801,909,880	11.1	101,003,120
			시 특2 구 25,000,000 717,824,000			
			당초 추경 858,272,000 △140,448,000			
			520,130,000			
		공사공단 자본 전출금	시 구 194,640,000 325,490,000	516,109,520	0.7	4,020,480
			당초 추경 283,850,000 41,640,000 간주 194,640,000			
	공공도서관 개관시간 연장사업	공사공단 경상 전출금	109,776,000	109,776,000	0	0
			국 시 54,888,000 54,888,000			
			당초 간주 0 109,776,000			
	도서관 다문화 서비스 지원사업	공사공단 경상 전출금	4,000,000	4,000,000	0	0
			국 4,000,000			
			당초 간주 0 4,000,000			
기획예산과	도시관리공단 대행사업비 지원	공사공단 경상 전출금	7,806,538,000	7,300,339,100	6.4	506,198,900
			당초 추경 8,172,742,000 △366,204,000			
일자리경제과	창업지원센터 운영	공사공단 경상 전출금	98,379,000	98,379,000	0	0
청소행정과	음식물류 폐기물수거	공사공단 경상 전출금	204,152,000	156,899,810	23.1	47,252,190
	공중 및 개방화장실 유지관리	공사공단 자본 전출금	19,090,000	19,087,920	0	2,080
			시 19,090,000			
			당초 간주 0 19,090,000			
여성가족과	여성센터 운영	공사공단 경상 전출금	17,888,000	17,888,000	0	0
			당초 추경 109,984,000 △92,096,000			
문화체육과	지역문화예술지원	공사공단 경상 전출금	12,000,000	12,000,000	0	0
	서대문형무소 역사관 운영	공사공단 경상 전출금	617,602,000	527,359,000	14.6	90,243,000
			당초 추경 690,506,000 △72,904,000			
	서대문문화체육시설 운영	공사공단 경상 전출금	2,510,367,000	1,603,190,910	36.1	907,176,090
			특2 구 25,000,000 2,485,367,000			
			당초 추경 3,203,859,000 △718,492,000 간주 25,000,000			
			165,796,000			
		공사공단 자본 전출금	당초 추경 85,796,000 80,000,000	136,470,390	17.6	29,325,610
			1,000,000,000			
	서대문문화체육회관 노후시설 보수	공사공단 자본 전출금	특2 시 400,000,000 600,000,000	1,000,000,000	0	0
			당초 간주 0 1,000,000,000			
			151,175,000			
	국민체력100 체력인증센터 운영	공사공단 경상 전출금	기 151,175,000	151,175,000	0	0
			당초 간주 0 151,175,000			
교통관리과	도시관리공단 대행사업 지원	공사공단 경상 전출금	1,826,870,000	1,641,298,440	10.1	185,571,560

○ 현황 및 문제점

- 서대문구도시관리공단은 구 지방공단으로 공단 수입의 대부분이 구 예산의 전출금이거나 구 소유 건물을 이용한 사용료, 입장료 등이고 지출에 대해서도 해당부서에 바로 알리는 바, 도시관리공단 결산도 결산검사 대상이 되어야 함.
- 도시관리공단은 공단의 예산과 결산에 대해 의회에 보고를 하고 있으며, 의회에 업무보고를 하고 있고, 행정사무감사의 대상이므로 결산검사를 위한 결산서와 대통령령으로 정하는 서류 및 회계감사보고서 등을 제출하여 결산검사를 받아야 하는 대상임.

「서울특별시 서대문구의회 행정사무감사 및 조사에 관한 조례」

제5조(감사 또는 조사의 대상기관) ① 감사 또는 조사의 대상기관은 다음 각 호와 같다.

1. 서대문구 (개정 2008. 2.19)
 2. 법 제113조 내지 제116조의 규정에 의한 서대문구의 소속행정기관과 법 제117조 및 제120조의 규정에 의한 하부행정기관(개정 2003. 6. 5, 2008. 2.19)
 3. 법 121조에 따라 설치된 교육·과학 및 체육에 관한 기관 (개정 2003. 6. 5, 2008. 2.19, 2015. 11. 11.)
 4. 서대문구가 설치한 법 제146조의 규정에 따른 지방공기업 (신설 2015. 11. 11.)
 5. 법 제104조제2항 또는 제3항의 규정에 의하여 위임 또는 위탁된 사무(서대문구에 위임 또는 위탁된 사무를 제외한다)를 처리하는 단체 또는 기관. 다만, 본회의가 특히 필요하다고 의결하는 경우에 한한다. (개정 2008. 2.19, 2015. 11. 11.)
 6. 「지방자치단체 출자·출연 기관의 운영에 관한 법률」 제2조제1항에 따른 출자·출연 기관 중 지방자치단체가 4분의 1 이상 출자하거나 출연한 법인. 다만, 본회의가 특히 필요하다고 의결하는 경우에 지방자치단체의 출자 또는 출연에 관련된 업무·회계·재산에 대하여만 실시한다. (신설 2015. 11. 11.)
- ② 의회는 제1항의 규정에 의한 감사 또는 조사의 대상기관의 사무가 다른 지방자치단체의 사무에도 해당하는 경우에는 이를 감사 또는 조사함에 있어서 그 지방자치단체의 의회와 상호 협의하여야 한다

- 또한 결산검사가 의회 결산심의를 위한 사전단계이므로 의회에 보고 대상이며 결산심의 대상인 조직의 결산에 대해 사전에 검사할 필요가 있음. 구 2020회계연도 결산서에서 16,012백만원이 공단 전출금 및 공사·공단 자본 전출금으로 지출되었으므로 이에 대해 상세히 결산검사를 진행했어야 함.

○ 개선 및 권고사항

- 비록 2020회계연도 결산검사 시 도시관리공단의 결산서에 대한 결산검사를 하지 못했지만 2021회계연도 결산검사부터는 공단의 결산서, 대통령령으로 정하는 서류 및 공단 재무제표, 회계감사 보고서 등에 대한 결산검사가 이루어질 수 있도록 해야 함.
- 이를 위한 근거 마련이 필요하다면 「서울특별시 서대문구의회 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」와 「서울특별시 서대문구 도시관리공단 설립·운영에 관한 조례」개정을 하여야 함.

○ 해당부서 : 기획예산과, 도시관리공단

2. 우수사례

(1) 세무조사를 통한 세원 적극 발굴

○ 연도별 세원 발굴 현황

(단위 : 천원)

연도별	추징 세액	대 상		비 고
		법인 수	건수	
2020	754,786	46	158	
2019	624,939	39	83	
증가율	120.78%	120.51%	190.36%	

○ 2020년 세원 발굴 현황

(단위 : 천원)

구 분	법인 수	실 적		비 고
		건수	세액	
계	46	158	754,786	
인터넷서면조사	8	25	34,165	
직접조사	10	31	200,941	
지목변경조사	4	4	39,715	
주택임대사업자조사	1	65	26,077	
과점주주 취득세 조사	11	12	50,379	
감면 부동산 사용현황 조사	3	4	128,667	
기 타	9	17	274,842	

○ 세원 발굴 특이 사항

- 코로나19 대유행 상황 하에서 가급적 기업경영활동의 피해를 최소화할 수 있도록 하면서, 특별한 세원발굴을 통해 조세 저항을 적게 받을 수 있도록 노력하였음.
- 서대문구의 재정여건 및 형편이 타구에 비하여 어려운 점이 많고, 체납 또한 많으므로 지속적으로 세원발굴에 대한 노력을 기울여 서대문구의 세수 확보에 만전을 기해 주기 바람.

○ 해당부서 : 세무1과, 세무2과

(2) 재정계획심의위원회 개선을 통한 중기지방재정계획 내실화

- 중기지방재정계획은 지방자치단체의 발전 계획과 수요를 중장기적으로 전망하여 반영한 다년도 예산으로 지방자치단체 재정운용의 기본틀임.

<지방재정법>

제33조(중기지방재정계획의 수립 등) ① 지방자치단체의 장은 지방재정을 계획성 있게 운용하기 위하여 매년 다음 회계연도부터 5회계연도 이상의 기간에 대한 중기지방재정계획을 수립하여 예산안과 함께 지방의회에 제출하고, 회계연도 개시 30일 전까지 행정안전부장관에게 제출하여야 한다. <개정 2014. 5. 28, 2014. 11. 19, 2017. 7. 26.>

⑨ 중기지방재정계획의 수립에 관한 지방자치단체의 장의 자문에 응하도록 하기 위하여 각 지방자치단체에 지방재정계획심의위원회를 둔다. <개정 2014. 5. 28.>

⑩ 제9항에 따른 지방재정계획심의위원회의 구성 및 운영 등에 필요한 사항은 해당 지방자치단체의 **조례로 정한다.** <개정 2014. 5. 28.>

⑪ 지방자치단체의 장은 중기지방재정계획에 반영되지 아니한 사업에 대해서는 제 37조에 따른 투자심사나 지방채 발행의 대상으로 해서는 아니 된다. 다만, 중기지방재정계획을 수립할 때에 반영하지 못할 불가피한 사유가 있는 경우는 예외로 한다. <신설 2014. 5. 28.>

- 지방재정계획심의위원회는 이처럼 중요한 중기지방재정계획을 수립하는 데 큰 역할을 담당하고 있지만 2020년 이전까지는 회의 횟수나 그 운영방식에 있어서 대단히 형식적인 요식행위로 개최되었음.
- 2020년부터는 그동안 공무원 위주였던 위원회 위원 구성이 민간 위주로 바뀌었고, 위원장도 민간인이며, 회의 횟수도 크게 늘었고 회의 내용 역시 본래 목적에 부합되게 운영되고 있음.

재정계획심의위원회 5년간 위원 명단

구분	2016~2017		2017~2019		2020~2021	
	이름	직업	이름	직업	이름	직업
위원장	조인동	부구청장	이충열	부구청장	정문종	교수
부위원장	김종두	주민자치국장	오문식	주민자치국장	임근래	기획재정국장
위원	이현근	경제재정국장	임근래	경제재정국장	고석민	주민자치국장
〃	기봉호	복지문화국장	김판덕	복지문화국장	강환복	복지문화국장
〃	황도현	환경도시국장	이창석	환경도시국장	이경우	안전건설교통국장
〃	이경우	안전건설교통국장	이경우	안전건설교통국장	강선영	건축사
〃	이준영	보건소장	이준영	보건소장	고주연	도시연구원
〃	서호성	구의원	이종석	구의원	김봉호	건축사
〃	장숙이	구의원	안한희	구의원	김은정	도로교통공단 본부장
〃	류명찬	교수	류명찬	교수	나태준	교수
〃	정문종	교수	정문종	교수	남원준	교수
〃	김정아	건축사	김정아	건축사	서민혁	감정평가사
〃	이승연	세무사	이승연	세무사	윤재신	교수
〃	최현선	교수	최현선	교수	정문종	교수
					정지영	감정평가사

- 지방재정계획심의위원회 개편 결과 2020년 회의 횟수가 획기적으로 증가했고 2021년 중기지방재정계획의 세입예측이 보다 현실화되는 등 서대문구의 중장기 재정계획 수립에 바람직한 영향을 미칠 것으로 보임.

재정계획심의위원회 회의 현황 (최근 5년)

(※ 날짜, 서면 대면구분, 참석자수)

구분	1차회의	2차회의	3차회의	4차회의	5차회의
2016	10.14~10.17. 서면, 12명	11.2~11.7. 서면, 12명			
2017	3.14~3.16. 서면, 12명	11.15~11.20. 서면, 14명			
2018	11.14~11.16. 서면, 15명	12.6~12.9. 서면, 15명			
2019	11.21~11.22. 서면, 15명				
2020	6.3. 대면, 9명	7.14~7.17. 서면, 11명	8.7~8.10. 서면, 10명	10.23~10.27. 서면, 12명	11.12~11.16. 서면, 10명
2021	1.6~1.8. 서면, 10명				

- 이처럼 위원회의 모습이 달라질 수 있었던 것은 서대문구가 관련 조례를 법 취지에 맞게 개정안을 내고 구의회가 이를 확정했기 때문임.
- 앞으로도 지방재정계획심의위원회 등 서대문구의 주요 재정 결정 시스템에 보다 전문적인 민의가 반영될 수 있도록 지속적으로 노력해 주길 바랍.

이전 조례	현 조례
2020.04.16 (일부개정) 서울특별시 서대문구 재정계획심의위원회 및 재정공시심의위원회 운영 조례	2020.05.27 (전부개정) 서울특별시 서대문구 재정계획심의위원회 및 재정공시심의위원회 운영 조례
제2장 재정계획심의위원회 제2조(설치 및 기능) 중기지방재정계획의 수립에 관한 서울특별시 서대문구청장(이하 “구청장”이라 한다)의 자문에 응하도록 하기 위하여 서울특별시 서대문구(이하 “구”라 한다)에 「지방재정법」(이하 “법”이라 한다) 제33조에 따른 서울특별시 서대문구 재정계획심의위원회(이하 “재정계획심의위원회”라 한다)를 둔다.	제2장 재정계획심의위원회 제2조(기능) 서울특별시 서대문구 재정계획심의위원회(이하 “재정계획심의위원회”라 한다)는 다음 각 호의 사항을 심의하며 , 「지방재정법」(이하 “법”이라 한다) 제37조2의제1항의 단서에 따라 서울특별시 서대문구 재정투자심사위원회의 기능을 대신한다. (이하 각 호 생략)
제3조(구성) ② 위원장은 부구청장 이 되며, 부위원장은 기획재정국장으로 한다. (개정 2020. 4.16.)	제3조(구성) ② 위원장은 민간위원 중에서 호선 하며 부위원장은 예산업무 담당국장으로 한다. ③ 위원은 다음 각 호의 사람 중에서 구청장이 임명 또는 위촉하되, 공무원이 전체 위원의 4분의 1을 초과하여서는 아니 된다.
제3장 재정공시심의위원회 제6조(구성) 재정공시심의위원회의 구성은 지방보조금 관리 조례 제6조제2항부터 제6항까지의 규정을 따른다.	제3장 재정공시심의위원회 제6조(구성 및 임기) 재정공시심의위원회의 구성 및 임기는 제3조 및 제4조를 따른다.

○ 해당부서 : 기획예산과

3. 전년도 개선 및 권고사항에 대한 이행결과

부서명	개선 및 권고사항	개선 및 권고사항 이행결과
감사담당관 외 29개 부서	예산 불용액의 효율적 운용 제고 - 2019회계연도 세부사업별 통계목별 예산현액 전액 미집행 현황에 의하면 총 28개 부서에서 미집행액이 4,924,948천원 발생하였으며 이중 이월액 4,515,442천원을 제외하면 409,506천원이 불용되었고, 이는 해당 사업부서에서 사업계획에 대한 충분한 조사와 검토 없이 예산을 편성한 결과라고 판단됨. - 해당부서에서는 사업예산의 불용이 예상되는 경우 추경예산에 반영하여 감액하는 등 효율적인 예산운용을 위해 노력할 것을 권고함.	○ 각 부서에서는 2020회계연도 사업예산 중 불용이 확실하게 예상되는 사업은 추경예산에 반영하여 감추경하고, 집행률이 저조한 사업은 다음연도 예산 편성 시 감편성하는 등 효율적인 예산 운용을 위해 노력하여 2020회계연도 예산 집행률은 전년도 83.1%에서 86.1%로 증가하였음. ○ 또한 건설관리과 거리가게 및 노상적치물 정비 관련 민간상해보상금, 감사담당관 조사업무관리 기타보상금, 안전치수와 사전재해영향성검토위원회 운영예산 등은 예비비성 예산이므로 2021년 예산편성시 사업예산으로 별도 편성하지 않고 기획예산과 포괄예산으로 편성하는 등 예산의 효율적 사용을 위해 다각적인 노력을 기울였음. ○ 다만 이러한 노력에도 불구하고 2020회계연도는 코로나19의 지속적인 확산으로 사업추진에 어려움이 있어 행사성예산 등에서 불용액이 발생하였음. 2020회계연도 세부사업 통계목별 예산집행현황에 의하면 총 33개 부서에서 전액 미집행액이 8,763,235천원 발생하였으며 이중 이월액 7,695,771천원을 제외한 1,067,464천원이 불용되었음. ○ 향후에도 사업예산 불용이 예상되는 경우 면밀한 검토를 통해 감추경하는 등 우리 구 예산의 효율적 운용을 위해 지속적으로 노력하겠음.

부서명	개선 및 권고사항	개선 및 권고사항 이행결과																		
기획예산과 (총괄부서)	기금 운용의 효율성 및 투명성 제고 - 특정목적의 사업을 중장기적으로 추진시 안정적이고 원활한 사업추진을 위해 기금을 조성하여 운영하고 있으며, 2019회계연도에는 총 15개의 기금을 운용하고 있음. - 매년 총예산 대비 기금조성비율과 기금종류가 증가하고 있음에 따라 기금 운용의 타당성 및 투명성 확보를 위한 객관적인 외부 평가방안 마련을 권고함.	○ 기금 운용의 투명성 강화 - 내부통제 <table> <tr> <th>부서</th> <th>내용</th> </tr> <tr> <td>감사담당관</td> <td>부서별 감사시 운용기금 및 지출업무 감사 (특정감사, 감사원 대행감사, e호조 상시 모니터링 및 외부전문인력 적극 활용)</td> </tr> <tr> <td>기획예산과</td> <td>기금회계 재원의 적정배분 및 기금 존속기한 관리 (민간전문가로 구성된 재정계획심의위원회 심의)</td> </tr> <tr> <td>재무과</td> <td>기금회계 자금 및 계약지출 통합관리</td> </tr> <tr> <td>기금관리부서</td> <td>자체 기금 운영 (민간전문가로 구성된 자체 기금운용심의위원회 심의)</td> </tr> </table> - 외부통제 <table> <tr> <th>기관</th> <th>내용</th> </tr> <tr> <td>행정안전부</td> <td>기금성과분석 결과 확인·점검 (개선권고 및 이행여부 확인)</td> </tr> <tr> <td>구의회</td> <td>기금운용계획 및 기금결산 승인</td> </tr> <tr> <td>주민</td> <td>기금운용계획·기금결산·성과분석 결과, 회의록 등 주민공개</td> </tr> </table> ○ 개선 및 권고사항 이행결과 - 기금운용·관리시 내·외부통제가 내실있게 운영되도록 하고 있으며, - 설치목적에 달성한 기금, 사업실적·성과가 부진한 기금, 의회 심의 시 불필요한 기금으로 지적된 기금을 정비 추진 중에 있음. ※ 21년도 폐지기금 : 공용청사 및 시설건립 기금(구의회청사), 사회복지기금(장애인계정, 노인복지계정)	부서	내용	감사담당관	부서별 감사시 운용기금 및 지출업무 감사 (특정감사, 감사원 대행감사, e호조 상시 모니터링 및 외부전문인력 적극 활용)	기획예산과	기금회계 재원의 적정배분 및 기금 존속기한 관리 (민간전문가로 구성된 재정계획심의위원회 심의)	재무과	기금회계 자금 및 계약지출 통합관리	기금관리부서	자체 기금 운영 (민간전문가로 구성된 자체 기금운용심의위원회 심의)	기관	내용	행정안전부	기금성과분석 결과 확인·점검 (개선권고 및 이행여부 확인)	구의회	기금운용계획 및 기금결산 승인	주민	기금운용계획·기금결산·성과분석 결과, 회의록 등 주민공개
부서	내용																			
감사담당관	부서별 감사시 운용기금 및 지출업무 감사 (특정감사, 감사원 대행감사, e호조 상시 모니터링 및 외부전문인력 적극 활용)																			
기획예산과	기금회계 재원의 적정배분 및 기금 존속기한 관리 (민간전문가로 구성된 재정계획심의위원회 심의)																			
재무과	기금회계 자금 및 계약지출 통합관리																			
기금관리부서	자체 기금 운영 (민간전문가로 구성된 자체 기금운용심의위원회 심의)																			
기관	내용																			
행정안전부	기금성과분석 결과 확인·점검 (개선권고 및 이행여부 확인)																			
구의회	기금운용계획 및 기금결산 승인																			
주민	기금운용계획·기금결산·성과분석 결과, 회의록 등 주민공개																			

부서명	개선 및 권고사항	개선 및 권고사항 이행결과
푸른도시과 외 8개부서 (공사추진 전 부서)	주요 공사의 감리절차 운영 확대방안 검토 - 2019회계연도 총 공사현황은 439건, 55,213백만원이며 감리용역은 35건, 1,487백만원으로서 총 공사 건수 대비 8% 수준만 감리가 진행되었음. - 감리는 건설공사 과정에서 발생하는 부실공사 예방 및 각종 부조리 문제의 해결을 위해 필요한 사항이므로 관련 법령에서 규정한 기준보다 감리대상을 확대하여 적용함으로써 사전에 공사의 책임성과 안전성을 확보할 수 있기를 권고함.	<푸른도시과> ○ 관련 법령에서 규정한 기준을 준수하고, 사전에 철저한 공사 감독으로 공사의 하자 예방 등 안전성과 책임성을 확보하여 부실공사의 폐해를 방지할 수 있도록 노력하고 있음. ○ 2020, 2021년 사방공사 감리시행 - 「사방사업법 제8조」에 의해 사방공사 감리용역 시행 ○ 2021년 빈집철거공사 감리시행 <토목과> ○ 건설기술진흥법에서는 감독 권한대행 등 건설사업관리의 시행은 총공사비 200억원 이상인 교량공사, 공항 건설공사, 댐 축조공사 등으로 한정하고 있으며, 감독 권한대행 등 건설사업관리가 필요하다고 발주청이 인정하는 교량, 터널, 배수문, 철도, 지하철, 고가도로, 폐기물처리시설, 공공하수처리시설은 총공사비에 상관없이 건설사업관리의 시행이 가능함. ○ 서울시에서는 감독 권한대행 등 건설사업관리를 시행하지 아니하는 연간단가공사를 제외한 5억원 이상 토목공사에 대해 시설공단 공사감독 위탁제도를 운영하고 있음. ○ 기술인력이 부족하여 원활한 공사 관리가 곤란한 시비 지원 5억원 이상의 토목공사에 한하여 서울시 시설공단에 공사감독을 위탁하여 공사품질 확보 및 공사장 안전관리 등에 노력하고 있음.

부서명	개선 및 권고사항	개선 및 권고사항 이행결과
푸른도시과 외 8개부서 (공사추진 전부서)	주요 공사의 감리절차 운영 확대방안 검토 - 2019회계연도 총 공사는 439건, 55,213백만원이며 감리용역은 35건, 1,487백만원으로서 총 공사 건수 대비 8% 수준만 감리가 진행되었음. - 감리는 건설공사 과정에서 발생하는 부실공사 예방 및 각종 부조리 문제의 해결을 위해 필요한 사항이므로 관련 법령에서 규정한 기준보다 감리대상을 확대하여 적용함으로써 사전에 공사의 책임성과 안전성을 확보할 수 있기를 권고함.	<행정지원과> ○ 주요공사 추진시 감리용역을 진행하였으며, 추후 건설공사 추진시 감리 대상 확대 적용을 검토하도록 하겠음. <자치행정과> ○ 현재 소규모 공사의 경우 감리자를 선정하지 않고 있으며, 자치회관 리모델링 공사 등 대규모 공사의 경우 감리자를 선정하여 공사감독을 진행하고 있음. 향후 공사감독부서인 건축과와 협의하여 감리대상 확대를 검토하겠음. <여성가족과> ○ 어린이집 신축, 리모델링 공사 등 관계 법령에 따라 감리용역 실시 중임. ○ 그 외에 부실공사 예방, 안전 확보 등을 위해 감리가 필요하다고 판단되는 경우에는 적극적으로 감리용역을 실시하도록 노력하겠음. - 국공립어린이집 그린리모델링 공사 감리용역 시행 중(5개소) <문화체육과> ○ 건설공사 시 관련법령에서 규정한 기준보다 공사 대상을 확대하여 일정규모 이하의 공사에 대해서도 사전감리를 적용함으로써 부실공사의 피해 방지와 행정의 신뢰도를 향상시키겠음.

부서명	개선 및 권고사항	개선 및 권고사항 이행결과
푸른도시과 외 8개부서 (공사추진 전 부서)	주요 공사의 감리절차 운영 확대방안 검토 - 2019회계연도 총 공사는 439건, 55,213백만원이며 감리용역은 35건, 1,487백만원으로서 총 공사 건수 대비 8% 수준만 감리가 진행되었음. - 감리는 건설공사 과정에서 발생하는 부실공사 예방 및 각종 부조리 문제의 해결을 위해 필요한 사항이므로 관련 법령에서 규정한 기준보다 감리대상을 확대하여 적용함으로써 사전에 공사의 책임성과 안전성을 확보할 수 있기를 권고함.	<도시재생과> ○ 청년창업꿈터 2호점 리모델링 공사 외 1건 - 건설기술진흥법 제39조에 의거 건설공사시 일정규모 이상이거나 특수한 공사의 경우 감리를 의무화하고 있어, 청년창업꿈터 2호점 리모델링 공사는 감리용역을 시행하였으며, 상권골목(대현동) 도로환경개선공사의 경우 감리 수행 필수대상은 아님. - 결산검사 개선 및 권고사항에 따라 부실공사 예방 및 각종 부조리 예방을 위해 법령에서 규정한 공사규모의 기준을 낮춰 감리대상 확대 시행을 검토하고자 함. <안전치수과> ○ 하수도 공사 및 용역은 서울시 예산(시비공기업특별회계)으로 공사 사업관리 용역공사감독을 시행하고 있음. ○ 하수도 도로 함몰 등 보수·보강공사는 서울시 시설관리공단에서 공사감독대행으로 추진되고 있음 <교통행정과> ○ 교통행정과에서 발주하는 주요공사인 교통안전시설물 정비공사에 대해 별도 예산을 편성하여 감리용역 시행중이며, ○ 주요 정책사업인 동심경로당 뒤편 이동편의시설 설치사업도 공사시 감리용역을 진행할 예정임.

부서명	개선 및 권고사항	개선 및 권고사항 이행결과
기획예산과 (총괄부서)	행정·민사소송 관리방안 검토 - 2018년도 대비 소송건수는 줄었으나 패소율은 11.7% 증가하여 소송배상금이 과다하게 지출되었음. - 대부분 법령해석에 대한 행정기관과 법원의 견해차이로 인해 패소한 경우가 많으므로 서대문구 법률고문변호사의 법률자문을 적극 지원할 필요 있음. 또한 재개발·재건축 관련 소송에서의 패소로 인한 배상금액이 많음에 따라 소송 주관 부서장은 초기부터 관련분야 전문변호사의 자문을 통해 전문적이고 적극적인 대응으로 승소할 수 있도록 노력할 것을 권고함.	○ 사후적 분쟁해결방안인 소송은 소 제기 시기 및 소가의 예측이 어렵고 심급별 중국적 판단에 수개월~수년의 시간이 소요됨. 특히 민사소송 배상금의 경우 중국결과 및 진행기간에 따라 결정되기 때문에 배상금 예측에 다소 어려움이 있음. ○ 승소율 제고를 위해, 2019. 3월부터 재개발·재건축 전문변호사를 임용하여 사업시행 초기부터 응소까지 체계적, 적극적으로 소송업무를 수행하고 있음. ○ 또한 서대문구 법률고문변호사의 법률자문 활용을 적극 홍보·지원하고 있으며, 인·허가, 과태료 등 처분 업무의 효율성 제고 및 직원 쟁송 대응능력 향상을 위한 로앤비 종합법률정보 리서치 서비스(다량의 판례정보, 법령해석 등 법률정보조회 시스템)를 2021년 도입함. ○ 앞으로도 법령에 따른 충실한 행정집행을 통해 행정처분의 적법성을 확보하여 승소율을 제고하고 배상금 절감을 위해 최선을 다하겠음.
전 부서	여비 예산의 효율적 운용 제고 - 2019회계연도 국내여비 예산 편성 시 출장 빈도 등 부서별 특성을 고려하지 않고 일률적 산출기준을 적용하여 여비 집행잔액이 과다하게 발생하였음. - 각 부서에서는 출장횟수 등을 감안하여 부서 특성에 맞게 여비 예산을 편성하도록 하고, 예산 총괄부서에서는 부서별 출장빈도 등을 파악하여 편성요율을 조정함으로써 예산 운용의 효율성을 높여 주기 바람.	○ 각 부서에서는 2020회계연도 국내여비 집행과 관련하여 코로나19로 인해 감소된 출장횟수 등을 반영하여 추경예산 편성 시 여비예산을 감추경하였음. ○ 이에 2020회계연도 국내여비 예산집행률은 전년도 68.2%에서 72.3%로 향상되었음. ○ 또한 2021년 본예산 편성 시에도 2020년도 출장횟수 및 부서 특성 등을 감안하여 전년 대비 13.9% 감소한 3,041,188천원을 편성하는 등 여비 예산의 효율적 운용을 위해 노력하고 있음.

부서명	개선 및 권고사항	개선 및 권고사항 이행결과
기획예산과 세무1과	균형 있는 세입·세출예산 편성 - 지방자치단체는 수지균형의 원칙에 따라 운영하여야 하는 것으로 이는 적자재정은 물론 이익재정도 지양해야 하는 것임. - 순세계잉여금의 지속적인 증가원인은 소극적인 세입 추계 및 세출예산 집행잔액 발생에 의한 것으로 각 부서에서는 관행적인 예산편성에서 벗어나 정확하고 합리적인 예측을 통해 세입·세출 예산을 편성하고 편성된 예산을 적극적으로 집행할 것을 권고함.	〈기획예산과〉 ○ 향후 적극적인 세수추계 및 집행을 제고를 통해 순세계잉여금이 증가되지 않도록 노력하겠으며 여유재원 발생 시 통합재정안정화기금에 적립하여 재정악화 시 주민복지수요 및 행정수요에 적극 대처하겠음 〈세무1과〉 ○ 재개발 등 대규모 신축 준공에 따른 세입 증가액, 공시가격 상승에 따른 세수 증가액 등을 예측하여 세입 예산편성에 반영하고, 지방세법 개정사항, 세목별 특수요인 파악, 초과세입 발생사유 분석, 최근 5년간 세입 변동률 파악 등을 통해 세수 예측 오차를 최소화하여 세입 예산을 편성하고자 노력하였음. ○ 법 개정 및 코로나19 여파 등 재정여건 변동에 따른 세수변동 요인을 반영한 세입을 재추계하여 추가경정예산 편성 시 세입 감소가 예상되는 세입은 감편성하고, 지방소비세는 재편성하여 세입추계 정확도 제고를 위해 노력하였음.