

2021회계연도 서울특별시 금천구

결산검사 의견서

서울특별시 금천구 결산검사 위원

2021회계연도 서울특별시 금천구 결산검사 의견서

2021회계연도 서울특별시 금천구 결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

별첨 결산검사 의견서 1부.

2022. 4. 30.

서울특별시 금천구 결산검사 위원

대표 위원 강 수 정 (구의원)

검사 위원 김 현 호 (세무사)

검사 위원 장 주 희 (세무사)

금천구청장 귀하

결산검사 의견서

서울특별시 금천구청장 귀하

2022년 4월 30일

우리 위원들은 「지방자치법시행령」 제83조에 따라 서울특별시 금천구 의회로부터 '서울특별시 금천구 2021회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류'에 대해 결산검사 위원으로 위촉받아 2022년 4월 1일부터 2022년 4월 30일까지(30일간) 「지방자치법시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 '2021회계연도 금천구 세입·세출결산서 및 부속서류'가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침을 준수하였는지 여부와, 금천구 재정규모의 적정성 및 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 세입·세출 결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입·세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 금천구가 작성하여 제출한 '2021회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류'를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 금천구 결산검사 위원

대표위원	강 수 정
검사위원	김 현 호
검사위원	장 주 희



목 차

I. 결산검사 경과	3
II. 결산검사 총괄 현황	4
1. 세입·세출 결산	4
2. 기금의 결산	8
3. 재무제표의 결산	9
4. 성과보고서	9
5. 결산서 첨부서류	
가. 금고의 결산	10
나. 채권	10
다. 채무	10
라. 세입세출외현금	11
마. 공유재산	11
바. 물품	11
III. 분야별 개선 및 권고사항	12
1. 세입·세출 결산 분야	12
가. 세입·세출 결산 총괄	12
나. 세입결산 분야	13
다. 세출결산 분야	18
2. 기금의 결산 분야	24
3. 재무제표의 결산 분야	25
4. 성과보고서 분야	27

I. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2022. 4. 1. ~ 4. 30. (30일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비 고
대표위원	강수정	<ul style="list-style-type: none"> 2021회계연도 세입·세출 결산검사 총괄 	구의원
검사위원	김현호	<ul style="list-style-type: none"> 성과보고서 검토 세입·세출예산 집행내역 등 검사 - 본청(복지지원과 등 17개 부서) 	세무사
검사위원	장주희	<ul style="list-style-type: none"> 재무제표 검토 세입·세출예산 집행내역 등 검사 - 본청(민원감사담당관 등 15개 부서) - 의회사무국, 보건소(보건의료과 등 3개부서) 	세무사

3. 결산검사 세부일정

일 자	검 사 내 용	일 자	검 사 내 용
4. 1.~3	자료검토	4.12.	건축과, 공원녹지과, 환경과, 부동산정보과
4. 4.	구의회 민원감사담당관 복지정책과	4.13.	안전도시과, 교통행정과, 주차관리과
4. 5.	복지지원과, 어르신장애인과, 여성가족과	4.14.	건설행정과, 도로과, 치수과, 행정지원과
4. 6.	자료검토	4.15.	문화체육과, 마을자치과, 청소행정과
4. 7.	아동청년과, 교육지원과, 기획예산과	4.16.~17.	자료검토
4. 8.	홍보디지털과, 지역경제과, 도시계획과	4.18.	민원여권과, 도시재생과, 일자리창출과
4. 9.~10.	자료검토	4.19.~20.	보건의료과, 건강증진과, 위생과, 결산자료정리
4.11.	세무1과, 세무2과, 주택과, 재무과(구금고)	4.21.~30.	검사자료정리 및 검사의견서 작성제출

※ 코로나19 관련 대면검사를 최소화하고 서면 및 유선질의, 현지조사 등 유동적으로 실시하였음.

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고 필요시 관계공무원의 답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

II. 결산검사 총괄 현황

1. 세입·세출 결산

금천구의 최근 5년간 세입·세출 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

가. 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

구 분		2017	2018	2019	2020	2021
총 계	세 입	480,128,370	552,918,442	650,687,180	866,183,017	833,985,967
	세 출	386,198,400	426,595,613	509,023,474	698,297,653	663,511,014
	결산상잉여금	93,929,970	126,322,828	141,663,706	167,885,364	170,474,953
소 계	세 입	474,527,092	546,935,393	643,165,476	833,581,608	821,253,761
	세 출	380,318,000	420,363,209	502,826,173	686,486,999	655,249,227
	결산상잉여금	94,209,091	126,572,185	140,339,303	147,094,609	166,004,534
일반회계	세 입	458,606,644	532,060,525	624,730,329	816,702,159	808,844,989
	세 출	372,931,847	414,870,459	495,030,501	675,105,780	647,451,263
	결산상잉여금	85,674,797	117,190,067	129,699,828	141,596,379	161,393,726
특별회계	세 입	15,920,448	14,874,868	18,435,147	16,879,449	12,408,772
	세 출	7,386,153	5,492,750	7,795,672	11,381,219	7,797,964
	결산상잉여금	8,534,295	9,382,118	10,639,475	5,498,230	4,610,808
기 금	세 입 (수 입)	5,601,278	5,983,048	7,521,704	32,601,409	12,732,206
	세 출 (지 출)	5,880,400	6,232,405	6,197,301	11,810,654	8,261,787
	결산상잉여금	△279,121	△249,356	1,324,402	20,790,755	4,470,419



나. 세입·세출결산

2021회계연도 일반회계 및 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

세입·세출결산 총괄

(단위 : 원)

회 계 별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금(C=A-B)
합 계	773,455,816,030	821,253,761,229	655,249,227,148	166,004,534,081
일반회계	760,574,643,710	808,844,988,720	647,451,262,768	161,393,725,952
특별회계	12,881,172,320	12,408,772,509	7,797,964,380	4,610,808,129

회 계 별	이월액(D)			보조금실제반납금		현년도 채무상환	순세계잉여금
	명시	사고	계속비	보조금반납금	교부차액		
합 계	35,386,207,040	33,269,458,661	0	10,889,559,363	△195,351,571	0	86,654,660,588
일반회계	34,886,207,040	33,074,229,961	0	10,791,224,963	△195,351,571	0	82,837,415,559
특별회계	500,000,000	195,228,700	0	98,334,400	0	0	3,817,245,029

※ 자금 없는 이월 없음

- 본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 821,253,761,229원으로 예산현액 773,455,816,030원보다 47,797,945,199원이 더 수납되었습니다. 세출결산은 세입결산의 80%인 655,249,227,148원으로 결산상 잉여금은 166,004,534,081원입니다.
- 이중 명시이월비 35,386,207,040원, 사고이월비 33,269,458,661원과 보조금실제 반납금 10,694,207,792원을 공제한 집행잔액에 채무상환으로 사용한 금액 0원을 차감한 순세계잉여금은 86,654,660,588원입니다.

세입결산

(단위 : 원)

구분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (세입결산액) (C)	증 감		불납결손액 (D)	미수납액 (E=B-C-D)
				예산현액 대비 수납액 (C-A)	징수결정액 대비 수납액 (C-B)		
합 계	773,455,816,030	848,794,799,109	821,253,761,229	47,797,945,199	27,541,037,880	1,489,829,150	26,051,208,730
일반회계	760,574,643,710	827,774,380,950	808,844,988,720	48,270,345,010	18,929,392,230	1,208,135,900	17,721,256,330
특별회계	12,881,172,320	21,020,418,159	12,408,772,509	472,399,811	8,611,645,650	281,693,250	8,329,952,400

세출결산(예산기준)

(단위 : 원)

구분	예산현액 (A)	지출액 (C)	다음연도 이월액 (D)	예산상 보조금반납금 (E)	예산상 집행잔액 (F)	비 고
합 계	773,455,816,030	655,249,227,148	68,655,665,701	10,889,559,363	38,661,363,818	
일반회계	760,574,643,710	647,451,262,768	67,960,437,001	10,791,224,963	34,371,718,978	
특별회계	12,881,172,320	7,797,964,380	695,228,700	98,334,400	4,289,644,840	

세출결산(실 수납액 기준)

(단위 : 원)

구분	수납액 (세입결산) (B)	지출액 (C)	다음연도 이월액 (D)	실제 보조금반납금 (국시비)(E)	실제 집행잔액 (구비)(F)	순세계 잉여금 (G=B-C-D-E)
합 계	821,253,761,229	655,249,227,148	68,655,665,701	10,694,207,792	38,856,715,389	86,654,660,588
일반회계	808,844,988,720	647,451,262,768	67,960,437,001	10,595,873,392	34,567,070,549	82,837,415,559
특별회계	12,408,772,509	7,797,964,380	695,228,700	98,334,400	4,289,644,840	3,817,245,029

※ 순세계잉여금 = 초과세입금(수납액-예산현액 47,797,945,199원) + 실제 집행잔액(구비 38,856,715,389)

다. 순세계잉여금 처리현황

(단위 : 원)

회 계 별	계	기편성예산	추경재원조정액	비 고
합 계	86,654,660,588	32,072,968,000	54,581,692,588	
일반회계	82,837,415,559	28,692,533,000	54,144,882,559	
특별회계	3,817,245,029	3,380,435,000	436,810,029	

「지방회계법」 제19조(결산상 잉여금의 처리)규정에 의하여 2021년 순세계잉여금은 86,654,660,588원으로서 2022년도 예산에 기편성된 일반회계 28,692,533,000원과 특별회계 3,380,435,000원을 제외한 일반회계 54,144,882,559원과 특별회계 436,810,029원을 합한 54,581,692,588원이 2022년도 추경재원으로 조정 가능한 금액입니다.

라. 예비비 지출

2021년도 예비비 예산액은 15,715,733,000원으로서 전년도 4,859,747,000원보다 10,855,986,000원 증가하였으며, 『환경미화원 후생복지 사업』 외 25건으로 7,938,082,000원을 지출결정하여 7,219,952,980원을 지출하고 246,097,470원을 이월하였으며, 472,031,550원의 지출잔액이 발생하였습니다. 그 지출 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 계 별	예산액	지출결정액(A)	지출액(B)	이월액(C)	지출잔액(D=A-B-C)
합 계	15,715,733,000	7,938,082,000	7,219,952,980	246,097,470	472,031,550
일반회계	15,545,733,000	7,938,082,000	7,219,952,980	246,097,470	472,031,550
특별회계	170,000,000	0	0	0	

마. 이월사업비

지방재정법 제50조(세출예산의 이월)규정에 의하여 2021회계연도에 집행을 완료하지 못하고 2022회계연도로 이월하는 사업비는 『금천어울림복지센터 운영(성인지)』 외 136건인 68,655,665,701원이며, 이 중 명시이월비는 『어린이집 그린리모델링사업』 외 89건 35,386,207,040원이며, 사고이월비는 『금천어울림복지센터 운영(성인지)』 외 60건인 33,269,458,661원입니다.

2. 기금의 결산

본년도 설치 관리하고 있는 기금은 13종으로

전년도말 34,487,025,800원에서

당해연도 조성액은 12,732,206,255원이며

당해연도 사용액은 8,261,786,870원이고

차입잔액은 38,957,445,185원으로서 그 결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 조성액(A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조 성 액
		계B(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
계	34,487	4,470	12,732	8,262	38,957
자활기금	935	114	234	120	1,049
노인복지기금	353	0	4	4	353
양성평등기금	402	54	105	51	456
청년미래기금	1,003	530	530	0	1,532
재정안정화기금	17,101	203	203	0	17,303
재난관리기금	5,482	2,181	4,956	2,775	7,663
옥외광고발전기금	1,242	△105	138	242	1,138
도로굴착복구기금	1,674	810	2,106	1,296	2,484
중소기업육성기금	4,515	655	4,276	3,622	5,170
남북교류협력기금	59	42	51	9	101
환경회원사후자금대여기금	504	△15	27	42	490
재활용품판매대금관리기금	273	16	29	13	289
식품진흥기금	943	-14	73	87	929

3. 재무제표의 결산

2021회계연도 금천구의 재정상태와 운영결과는 순자산이 전년대비 62,677백만원 증가하여 재정상태는 4.21% 개선되었으며, 재정운영 결과(총비용-총수익)인 운영차액은 전년대비 10,246백만원 증가하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

재무제표 재정상태 및 재정운영 현황

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영		
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액
2021년	1,576,294	25,260	1,551,034	666,405	610,211	△56,195
2020년	1,517,863	29,506	1,488,357	680,502	614,062	△66,441
증감	58,431	△4,246	62,677	△14,097	△3,851	10,246

4. 성과보고서 결산

2021년도 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 51개의 정책사업목표와 122개의 성과지표를 설정하고, 655,249백만원을 지출하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 개, 백만원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 증감
		개수	지표수	초달성	달성	미달성			
계	9	51	122	16	93	13	655,249	686,487	△31,238
민원감사담당관	1	1	3	0	1	2	125	172	△47
복지가족국	1	9	18	2	16	0	302,658	296,409	6,249
기획재정국	1	6	19	3	15	1	13,155	29,922	△16,767
도시안전국	1	7	15	0	12	3	26,232	23,852	2,381
교통건설국	1	6	14	2	11	1	27,685	26,238	1,447
행정문화국	1	9	22	4	18	0	195,730	206,565	△10,835
경제환경국	1	9	19	3	14	2	66,940	84,183	△17,243
보건소	1	3	9	1	5	3	19,730	16,217	3,514
의회사무국	1	1	3	1	1	1	2,994	2,930	64

5. 결산서 첨부서류

가. 금고의 결산

(단위 : 원)

회계별	세입결산액(A)	세출결산액(B)	잔액(금고보관액)(A-B)
합 계	821,253,761,229	655,249,227,148	166,004,534,081
일반회계	808,844,988,720	647,451,262,768	161,393,725,952
특별회계	12,408,772,509	7,797,964,380	4,610,808,129
의료급여기금	793,888,980	645,259,180	148,629,800
주민소득지원 및 생활안정기금	654,254,916	66,815,000	587,439,916
주차장	10,960,628,613	7,085,890,200	3,874,738,413

서울특별시 금천구 금고인 우리은행 금천구지점에서 통보한 총수입 및 지출액 증명과 세입세출 결산액이 일치합니다.

나. 채권

보유하고 있는 채권 현재액은

전년도말 16,489,299,699원에서

당해연도 7,350,496,012원이 발생하고 8,043,074,593원이 소멸하여

당해연도말 현재액은 15,796,721,118원으로서 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 계 별	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액
합 계	16,489,299,699	7,350,496,012	8,043,074,593	15,796,721,118
일반회계	5,450,035,708	31,600,000	192,650,000	5,288,985,708
특별회계	518,650,000	77,141,476	35,489,476	560,302,000
기 금	10,520,613,991	7,241,754,536	7,814,935,117	9,947,433,410

다. 채무

「지방재정법」 제87조의2 및 같은법 시행령 제7조, 제108조에 의한 2021년도말 현재 채무액은 없습니다.

라. 세입세출외현금의 결산

(단위 : 원)

구분	전년도말 현재액(A)	당해연도 증감액			당해연도말 현재액(A+B)
		계(B=C-D)	증가액(C)	지출액(D)	
합 계	3,934,099,926	52,138,532	18,154,548,666	18,102,410,134	3,986,238,458
보 증 금	1,265,000	△1,265,000		1,265,000	
보 관 금	3,296,713,736	9,205,192	11,700,006,046	11,690,800,854	3,305,918,928
잡 증 금	636,121,190	44,198,340	6,454,542,620	6,410,344,280	680,319,530

마. 공유재산

2021년도말 현재 공유재산 현재액은

토지 1,033,623㎡ 738,577,110,439원

건물 147,197㎡ 258,681,963,531원

기타 770건 36,910,653,510원

총 1,034,169,727,480원이며 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 계 별	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
합 계	1,017,664,219,481	16,763,544,199	258,036,200	1,034,169,727,480	
행정 재 산	계	997,404,490,441	13,321,811,049	258,036,200	1,010,468,265,290
	공공용재산	726,527,169,858	13,301,811,049	199,530,000	726,527,169,858
	공용재산	270,877,320,583	20,000,000	419,731,880	270,877,320,583
일반재산	20,259,729,040	3,441,733,1500	0	23,701,462,190	

바. 물품

(단위 : 개, 원)

구 분	전년도말 보유현황	물품 증감 현황				당해연도말 보유현황
		취득 구매/관리전환	처분		증감	
			매각/폐기	양여/기타		
수 량	1,382	136	7	20	109	1,491
금 액	10,616,803,000	551,516,630	132,139,860	24,573,130	394,803,640	11,011,606,640

III. 분야별 개선 및 권고사항

1. 세입·세출 결산 분야

가. 세입세출 결산 총괄

5년간 세입·세출예산 평균증가율 및 잉여금 현황

(단위 : 백만원 / %)

구 분	2017년		2018년		2019년		2020년		2021년		5년 평균 증가율	
		증가율		증가율		증가율		증가율		증가율		
예산현액	464,599	15.09	523,234	12.62	608,957	16.38	807,130	32.54	773,456	△4.18	14.49	
세 입	474,527	15.20	546,935	15.26	643,165	17.59	833,582	29.61	821,254	△1.48	15.24	
세 출	380,318	9.08	420,363	10.53	502,826	19.62	686,487	36.53	655,249	△4.55	14.24	
결산상잉여금	계	94,209	48.96	126,572	34.35	140,339	10.88	147,095	4.81	166,005	12.86	22.37
	이월액	58,635	114.51	50,026	△14.68	52,831	5.61	65,338	23.67	68,656	5.08	26.84
	보조금 실제반납금	4,042	△14.09	6,993	73.01	8,027	14.79	14,762	83.90	10,694	△27.56	26.01
	순세계 잉여금	31,534	1.05	69,553	120.57	79,481	14.27	66,994	△15.71	86,655	29.35	29.91

세입예산과 세출예산의 5년 평균 증가율을 보면 세입예산은 15.24%, 세출예산은 14.24%로 세입이 세출보다 1.00% 많으며, 매년 잉여금이 많이 발생하고 있습니다. 잉여금의 발생원인은 세입과 세출의 불균형 및 세입예산을 초과하여 수납된 세입액이 있는 경우 등으로 2020회계연도는 초과세입금이 26,451,526천원인데 반해 2021회계연도는 초과세입금이 47,797,945천원으로 전년 대비해서 21,346,419천원 증가하였습니다. 초과세입금 중 조정교부금의 초과세수가 26,950,512천원으로 전체 초과세수의 56.4%로 이는 부동산 관련 세수 증가로 추가 교부된 금액이 차지하고 있습니다.

순세계잉여금은 매 회계연도에 세출의 절감, 세수의 증가, 세출예산의 집행잔액 중 불용액 발생 등 여러 가지 요인에 의하여 발생되고 있으며, 재정분석지표에서 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정운영의 효율성이 높다고 할 수 있습니다.

2021회계연도 순세계잉여금 내역을 보면 세입결산상 실제수납액 821,253,761천원에서 세출결산상 지출집행액(이월액포함) 723,904,893천원과 보조금실제반납금 10,694,208천원을 차감한 금액으로 구성되어 있으며 전년도에 비하여 순세계잉여금이 29.91%정도 증가하였습니다. 또한 이월사업비의 평균증가율이 26.84%로 당초

예산 편성시 정확성이 결여된 것으로 판단되므로 예산 편성시 이월액 및 불용액 등이 발생하지 않도록 적정하게 편성하여야 할 것입니다.

나. 세입결산 분야

1) 세수입의 적정성 검토

(단위 : 천원)

회계별	예산현액 (A)	징수 결정액 (B)	수납액			불납 결손액 (F)	미수납액 (G=B-E-F)	비율 (%)	
			수납총액 (C)	환급액 (D)	실제수납액 (E=C-D)			E/A	E/B
합 계	773,455,816	848,794,799	821,456,494	202,733	821,253,761	1,489,829	26,051,209	106.2	96.8
일반회계	760,574,644	827,774,381	809,031,582	186,593	808,844,989	1,208,136	17,721,256	106.3	97.7
특별회계	12,881,172	21,020,418	12,424,913	16,140	12,408,773	281,693	8,329,952	96.3	59.0

일반 및 특별회계 세입부분 전체현황을 보면 세입예산현액 대비 실제수납액 비율이 전년도 103.3%에서 당해 연도 106.2%로 2.9% 상향되었으며, 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 96.8%로서 전년도(96.8%)와 같습니다.

세부적으로는 일반회계 부분에서 예산현액 대비 실제수납액 비율은 전년도 103.4%에서 당해 연도 106.3%로 2.9% 상향되었으며 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 97.8%에서 97.7%로 0.1% 감소하였습니다. 특별회계 부분은 예산현액 대비 실제수납액 비율이 전년도 98.5%에서 당해 연도 96.3%로 2.2% 감소되었고, 징수결정액 대비 실제수납액 비율도 65.5%에서 59.0%로 6.5% 감소되었습니다.

일반회계 미수납액 중 납기 미도래 분 1,094,378천원은 연말에 수시부과 된 금액으로 다음년도에 납기가 도래함으로 실제수납 비율이 낮아짐으로, 수시부과 금액에 대하여 부과 시기를 조정함으로써 수납 비율을 높일 수 있을 것입니다.

2) 재정자립도 및 재정자주도

재원별 세입 수납액

(단위 : 백만원, %)

구분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	5년평균 증가율(%)
합 계	404,635	446,386	507,539	693,054	674,123	11.42%
자체						
지방세	71,581	75,641	83,831	100,537	111,180	9.90%
세외수입	31,452	34,690	42,205	41,036	45,608	7.67%
이전						
지방교부세	9,091	12,973	14,342	13,914	22,651	18.81%
조정교부금	106,602	122,939	129,990	144,145	157,630	9.96%
보조금	185,909	200,143	237,171	393,422	337,054	11.92%

※ 보전지출 및 내부거래를 제외한 금액임

재정지표(세입)

(단위 : %)

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
재정자립도	27.20	25.60	25.31	24.73	26.26
재정자주도	52.91	51.73	49.43	49.85	50.52

2021회계연도의 재정자립도와 재정자주도는 2020회계연도에 비해 다소 증가 하였습니다. 특히 자체 세수가 꾸준히 증가하고 있습니다. 그러나 2021년 서울시 평균 재정자립도는 75.6%로 금천구는 26.26%로 타구에 비해 재정자립도가 낮으므로 자체 세수 증대를 위한 지속적인 노력이 필요할 것입니다.

자체자원(지방세수입, 세외수입) 수납액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액(A)	징수결정액(B)	실제수납액(C)	비율 (B/A,%)	비율 (C/A,%)	
합 계	142,002,772	183,230,401	156,649,011	129.0	110.3	
일반회계	소 계	136,756,828	170,369,038	151,439,645	124.6	110.7
	지방세수입	105,060,981	111,761,648	111,180,432	106.4	105.8
	세외수입	31,695,847	58,607,390	40,259,213	184.9	127.0
특별회계	소 계	5,245,944	12,861,363	5,209,366	245.2	99.3
	주차장 외 세외수입	10,904	18,403	18,403	168.7	168.7
	주차장세외수입	5,235,040	12,842,960	5,190,963	245.3	99.1

예산현액 대비 실제수납액 비율은 일반회계 110.7%이며, 특별회계 99.3%입니다. 세외수입 미수납액은 전년도 체납액이 포함되어 있어 예산 대비 수납율이 127.0% (일반회계)로 이는 체납액 징수에 노력하였다고 볼 수도 있으나,

주차장 세외수입의 경우 예산액 대비 징수결정액 비율 245.3%로 매년 과년도 미수납액에 대하여 예산편성단계부터 소극적으로 편성하는 경향이 있으므로 전년도 미수납액에 대하여 철저한 분석을 통하여 세입예산을 편성하여야 할 것입니다.

3) 세입금 미수납액 제고방안 검토

가) 지방세 및 세외수입 징수결정액 대비 미수납액 비율

(단위 : 천원)

구 분	2020년도			2021년도			
	징수결정액	미수납액	비율(%)	징수결정액	미수납액	비율(%)	
합 계	168,515,755	25,767,895	15.3	183,834,869	25,556,921	13.9	
일반회계	소 계	154,796,346	17,652,271	11.4	170,369,038	17,721,256	10.4
	지방세수입	101,104,165	396,754	0.4	111,761,648	502,513	0.4
	현년도	100,576,343	198,663	0.2	111,303,270	277,035	0.2
	과년도	527,822	198,091	37.5	458,378	225,478	49.2
	세외수입	53,692,181	17,255,517	32.1	58,607,390	17,218,743	29.4
	현년도	36,503,420	2,195,591	6.0	41,029,848	2,222,390	5.4
	과년도	17,188,761	15,059,926	87.6	17,577,542	14,996,353	85.3
	특별회계 세외수입	13,719,409	8,115,624	59.2	13,465,831	7,835,665	58.2
현년도	5,289,708	781,040	14.8	5,274,481	594,611	11.3	
과년도	8,429,701	7,334,584	87.0	8,191,350	7,241,054	88.4	

세수확보에 있어서 2021회계연도 전체 징수결정액(848,794,799천원) 대비 지방세 및 세외수입 징수결정액(183,834,869천원) 비율은 21.7%로 2020회계연도(전체 징수결정액 861,043,526천원, 지방세 및 세외수입 징수결정액 168,515,755천원) 19.6%보다 2.1% 소폭 증가되었습니다.

징수결정액 183,834,869천원 중 미수납액은 25,556,921천원(13.9%)으로 이는 2020회계연도에 비하여 1.4% 감소하여 징수결정액 대비 수납율이 상향되었습니다.

특별회계 세외수입 중 매년 과년도 미수납액이 큰 비중을 차지하고 있으나, 2021년도는 전년도보다 과년도 미수납비율이 1.4% 증가하였으므로 과년도 미수납액 징수에 노력한 것으로 보입니다. 그러나 과년도 미수납액 비중이 높게 차지하므로 지속적인 체납 징수 노력이 필요하다고 판단됩니다.

미수납액 사유별 현황

(단위 : 백만원)

회계연도	구분	미수납액	사유별									
			무재산	행방불명	납세태만	폐업또는부도	채무자회생법에의한유예	격리또는입원	소송계류	국외이주	기타	납기미도래
2021	합계	26,051	7,644	326	12,592	3,304	0	0	3	16	1,072	1,094
	일반회계	17,721	7,313	326	5,087	3,304	0	0	3	16	578	1,094
	특별회계	8,330	331	0	7,505	0	0	0	0	0	494	0
2020	합계	26,287	9,699	1,916	8,895	4,288	1	0	3	21	922	0
	일반회계	17,652	7,878	426	4,836	3,543	1	0	3	21	922	0
	특별회계	8,634	1,821	1,490	4,059	745	0	0	0	0	519	0

미수납액에 대한 현실적 개선책 및 적극적인 회수노력과 아울러 회수 불가능한 미수납액에 대하여 특별한 사유가 없는 한 결손처분하여 법에 따라 납세의무를 종결시킴으로써 구민생활을 더 안정되게 하고, 미수납액 관리에 소요되는 행정비용 감소와 향후 보다 합리적인 예산편성이 될 수 있도록 지속적으로 노력하기 바랍니다.

나) 주차장특별회계 미수납액 현황

미수납액의 다음연도 이월액

(단위 : 천원)

회계연도	구분	30만원 미만	30만원 ~ 50만원 미만	50만원 ~ 100만원 미만	100만원 이상 (운수사업법유반)	합계
2021	건수	130,696	943	163	197	131,999
	금액	7,148,707	107,833	39,947	73,816	7,370,303
2020	건수	140,343	-	-	1	140,344
	금액	7,683,287	-	-	3,600	7,686,887

2021회계연도 주차장 특별회계 미수납액의 다음연도 이월액은 7,370,303천원으로 전년대비 316,584천원 감소하였으며, 체납액 중 30만원 미만인 소액이 97%에 해당합니다.

앞으로는 납세의무가 발생한 시점부터 납세자의 자산 상태 등을 파악하여 사전에 체납이 발생하지 않도록 조치하고, 또한 체납이 발생 할 경우 유관기관 협력요청 등 강력한 납부 독려로 대처하여야 할 것입니다.

2019 ~ 2021 과태료 징수현황

(단위 : 천원)

회계년도	징수결의		수 납		미수납액		징수율 (%)
	건수	금액	건수	금액	건수	금액	
2021	52,714	2,114,976	41,819	1,598,247	10,895	516,729	75.56
2020	52,009	2,028,533	40,904	1,501,495	11,105	527,037	74.02
2019	57,170	2,260,983	45,629	1,670,236	11,541	590,747	73.87

특히, 특별회계 체납액 중 대부분 차지하는 과태료의 징수율을 보면 2021회계 연도의 경우 75.56%로 전년 대비 1.54%, 전전년 대비 1.69%가 각각 증가된 바, 향후에도 계속 적극적인 징수대책을 강구하여 징수에 만전을 기하기 바랍니다.



다. 세출결산 분야

1) 세출예산 집행의 적합성 검토

가) 예산의 효율적 집행

(단위 : 천원)

구 분	예산현액 (A)	지출액	다음연도 이월액(B)			보조금 반납금 (C)	집행잔액 (D)	비율	
			계(B)	명시이월	사고이월			이월 비율 B/A	미집 행률 D/A
합 계	773,455,816	655,249,227	68,655,666	35,386,207	33,269,459	10,889,559	38,661,364	8.87	4.99
일반회계	760,574,644	647,451,263	67,960,437	34,886,207	33,074,230	10,791,225	34,371,719	8.93	4.51
특별회계	12,881,172	7,797,964	695,229	500,000	195,229	98,334	4,289,645	5.39	33.3

예산현액대비 집행잔액은 4.99%로 전년(5.04%)대비 0.05% 감소하였고, 다음연도 이월액은 8.87%로 전년도(8.14%)대비 0.73% 증가하였습니다.

G밸리 유니버설디자인 시범가로 조성사업 총예산 1,990백만원, 가산동 237번지 일대 준공업지역 지구단위계획 수립 517백만원은 사업 완료 되었으며, 금천구 평생학습관 건립 5,579백만원, 금천형 과학관 조성·운영 1,983백만원 등 7개 주요사업은 현재 진행 중으로 사업추진 시 주민의견을 적극반영하여 추진하여야 할 것입니다.

보조금 반납 및 집행잔액 중에는 현실적으로 사용 가능한 금액보다 과다하게 예산을 편성해 사용하지 못하고 다시 반납하고 매칭 사업으로 구 예산도 함께 집행잔액이 발생하는 사례가 다수 발생 되고 있습니다. 적절한 예산편성을 통해 효율적인 집행을 해 주시기 바랍니다.

아울러 일시 우발적인 인력 부족 상황을 원인으로 일반적인 예산집행을 미루어서는 안 될 것입니다.

나) 분야별 세출결산 검토

분야별 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019	2020	전년대비(%)	2021	전년대비(%)
합 계	502,826	686,487	136.53	655,249	95.45
일반회계	495,031	675,106	136.38	647,451	95.9
일반공공행정	30,534	117,172	383.75	91,830	78.37
공공질서및안전	2,557	9,641	377.09	7,195	74.63
교육	7,169	7,961	111.05	12,000	150.72
문화및관광	25,931	23,992	92.52	16,106	67.13
환경보호	20,853	24,773	118.80	28,334	114.38
사회복지	257,103	303,797	118.16	313,440	103.17
보건	11,953	14,643	122.50	18,103	123.63
농림해양수산	2,388	4,708	197.10	7,093	150.67
산업·중소기업및에너지	20,514	37,945	184.98	14,259	37.58
수송및교통	4,990	6,785	135.98	12,352	182.05
국토및지역개발	10,332	19,892	192.53	22,742	114.33
기타(인건비 및 연금부담금 등)	100,707	103,797	103.07	103,997	100.19
특별회계	7,796	11,381	145.99	7,798	68.52
기타특별회계	7,796	11,381	145.99	7,798	68.52

2021년도 금천구의 세출은 655,249백만원으로 전년대비 31,238백만원(4.1%)이 감소하였으며, 일반회계 647,451백만원 중 사회복지(48.4%), 인건비 및 연금부담금 등(16.1%), 일반공공행정(14.2%)의 지출비율이 높습니다.

전년대비 지출액 비율이 높은 분야는 수송 및 교통 분야로 전년 대비 182.05%인 12,352천원을 지출하였으며, 교육분야는 비중은 낮으나 전년대비 150.72%인 120억원을 지출하였습니다.

반면 일반공공행정 분야와 공공질서및안전 분야는 전년대비 지출액 비율이 현격히 감소하였으며, 국토 및 지역개발분야도 다소 감소하였습니다.

다) 이월사업예산 검토

최근 3년간 이월 현황

(단위 : 천원)

연도	예산현액 (일반+특별회계)	총 이월액 (A+B)	명시이월(A)	사고이월(B)
2021	733,455,816	68,655,666	35,386,207	33,269,459
2020	850,887,198	65,738,432	50,850,972	14,887,460
2019	627,178,637	52,831,244	39,127,144	13,704,100

주요 이월사업을 살펴보면 청소년 문화의 집 건립 5,335,814천원, 청년꿈터 신축 2,500,000천원, 우시장 그린푸줏간 조성 12,701,834천원 등으로 금액이 매년 증가하고 있습니다.

대규모 투자 사업이 많아 단일 회계연도 내 지출이 어렵고, 사업부지 선정 및 부지매매계약 협의의 어려운 점, 많은 시간이 소요되어 이월되는 경우, 또한 보조금이 12월에 지급된 금액이 4,446,542천원으로 어쩔 수 없이 이월되는 경우 등 사유는 있으나 예산 중 이월액이 매년 큰 부분을 차지하고 있으므로 집행을 독려하여 이월이 최소화될 수 있도록 지속적으로 관리 및 노력하시기 바랍니다.

라) 예비비 지출

(단위 : 원)

회 계 별	예 산 액	지출결정액 (A)	지 출 액 (B)	이월액 (C)	지출잔액 D(A-B-C)
합 계	15,715,733,000	7,938,082,000	7,219,952,980	246,097,470	472,031,550
일반회계	15,545,733,000	7,938,082,000	7,219,952,980	246,097,470	472,031,550
특별회계	170,000,000	0	0	0	

예비비는 지방자치법 제144조 및 지방재정법 제43조에 따라 지방자치단체가 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산 초과지출을 충당하기 위한 제도입니다. 그러나 예비비지출 예산 중 금천 친환경 주말농장 운영 350,000천원은 편성하여 전액 미집행되었습니다.

예비비란 예측할 수 없는 불가피한 지출 수요에 대처하기 위해 편성한 예산으로 예비비를 지출 할 경우에는 신중히 판단하여 결정하고 집행 시에는 사고이월과 불용액이 발생하지 않도록 최소화 해야하므로, 사업 추진사항을 신중히 검토하고 이월을 전제로 예비비사용 예산편성을 지향하여야 할 것입니다.

2) 일반회계 세출구조 및 집행내역 검토

가) 경상이전 및 자본지출

(단위 : 천원)

성 질 별	2020 결산액	비율(%)	2021 결산액	비율(%)
합 계	675,105,780	100	655,249,227	100
인 건 비	92,310,269	13.7	95,518,327	14.6
물 건 비	35,265,175	5.2	42,946,560	6.5
경상이전	438,760,468	65.0	423,153,841	64.8
자본지출	71,752,064	10.6	70,798,480	10.8
용자및출자	290,000	0.0	66,015	0.0
내부거래	27,005,425	4.0	5,515,134	0.7
예비비 및 기타	9,722,380	1.4	17,250,870	2.6

2021회계연도 세출결산액 중 사회보장적 수혜금과 민간이전금인 경상이전 지출액이 전체의 64.8%로 전년대비 0.2% 감소, 경상비인 인건비와 물건비 지출액 21.1%로 전년대비 2.2% 증가, 시설비 및 민간자본이전 등 자본지출은 전년대비 0.2% 증가, 예비비 및 기타 지출액은 전년대비 1.2% 증가하였습니다.

경상비인 인건비와 물건비를 제외하고 전체 예산대비 경상이전과 자본지출이 전체 75.6%를 차지하고 있습니다. 이는 보조금, 민간위탁금, 시설비 및 민간대행사업비 등으로, 시민 및 단체에서 직접 지출하는 비용으로 지출액에 대한 모든 증빙서류 등이 해당 단체에 있으므로 예산집행을 위한 대상자 선정부터 향후 집행비 정산 까지 철저한 관리 감독을 통해 당초 계획했던 사업목적에 부합하도록 사후관리가 필요하다고 할 것입니다.

특히 비영리민간단체 지원 현황을 보면 매년 추진계획을 수립하여 신청을 받아 지원 대상, 목적, 금액 등 적정 여부 검토하여 지원하고 있으나 최근 3년간 매년 일정액, 해당 단체도 매년 변동이 없이 지원되고 있으며 지원 단체도 유사한 단체가 있고, 지원 내역 또한 행사비, 식비, 활동비 위주가 많습니다.

단체의 사업목적이 명확하지 않은 단체는 지원을 자제하고, 사업목적이 유사한 단체는 통합하여 지원하는 등 보다 효율적인 지원이 필요합니다.

나) 인건비 및 공무원연금부담금

○ 인력운영비(기관운영) 현황

(단위 : 천원)

연도	예산액	지출액	집행잔액	비고
2021	87,024,715	81,383,683	5,641,032	
2020	85,801,133	80,129,187	5,671,946	
2019	84,055,679	77,552,021	6,503,658	

※인력운영비(과)(무기계약직 보수)는 제외함

○ 공무원연금부담금 등 납부 현황

(단위 : 천원)

연도	예산액	지출액	집행잔액	비고
2021	12,049,956	12,049,956	-	
2020	11,428,559	11,428,559	-	
2019	11,158,689	11,000,595	158,094	

※산정근거 : 당해연도 보수예산 * 부담률

·연금부담금 9%, 보전금 3.076%, 퇴직수당부담금 2.9186%, 재해보상부담금 0.166%

인건비 예산편성 시 전년도 공무원 현원 기준으로 편성하고 있으나 휴·복직자 수의 정확한 예측이 어려워 매년 많은 금액이 집행잔액으로 남아 예산의 효율적 사용에 저해되고, 또한 연금부담은 예산액을 기준으로 부과되므로 집행잔액에 대하여 연금부담을 12.24%로 더 부담하게 되므로 예산편성 시 현원 기준뿐만 아니라 전년도 집행잔액 등 감안 하여 편성하여야 할 것입니다.

다) 기본경비 집행내역

기본경비 연도별 현황

(단위 : 천원)

연도	예산액			지출액	집행잔액	집행잔액 비율
	당초	추경	현액			
2021	6,044,546	10,506	6,055,052	4,859,277	1,195,775	19.75
2020	7,482,744	△1,199,754	6,282,990	5,328,111	954,878	15.20
2019	8,060,085	36,811	8,095,526	6,539,741	1,555,785	19.22

2021년 기본경비 집행잔액 비율 19.75%로 2020년 대비 4.55% 증가하였습니다. 2020년도에는 예산보다 1,199,754천원을 감추경 편성하는 등 사용하지 못할 예산을 삭감하여 집행잔액을 최소화하여 효율적 집행하였으나,

기본경비(급량비 등)는 부서 정원 기준으로 매년 예산편성 하고 있으나, 최근 출장 및 시간외근무 감소, 직원 퇴직 등으로 집행잔액이 발생하고 있으므로 과년도의 집행잔액을 참고하여 예산을 편성하고, 집행잔액이 많을 것으로 예상되는 경우 감추경하는 등 효율적 집행에 노력해야 할 것입니다.

3) 보조금반환명세서 검토

보조금 반납처리 내역

(단위 : 천원)

구분	결산내역(2020년)				2021년 반환금액	차이	
	보조금 수령액	집행액	이월액	집행잔액		초과반납	미반납
합 계	348,388,976	332,447,902	1,338,074	14,603,000	16,269,618	1,903,146	236,528
국 비	201,364,131	193,676,548	363,688	7,323,896	7,647,776	324,674	794
시도비	147,024,845	138,771,354	974,386	7,279,104	8,621,842	1,578,472	235,734

보조금반환명세서를 보면 발달장애학생 방과후활동서비스 지원 사회복지사업보조비 58,464천원 초과반납, 공영주차장 건설 시설비 183,832천원 미반납건 등 매년 전년도 결산상 집행잔액과 당해연도 반환금액에 차이가 발생하고 있습니다.

민간이전비 등 기관·단체 등에 구에서 직접 교부한 국·시비 집행잔액을 1.20.일 이후에 반납 받아 결산상 집행잔액에는 미포함되나 반환금으로 추경 편성하여 반납하는 경우, 국·시·구비 매칭 비율을 잘못 지출하고 결산종료 후 보조금 정산 시 재원 비율을 정정하여 추경 편성하는 경우는 개선하여 결산상 집행잔액과 다음연도 반환금액의 차이를 줄이는 노력이 요구됩니다.

각 부서 보통예금계좌 (2021.12.31.기준)중 잔액 5백만원 이상이 62건 2,084,885천원으로 여성가족과외 민간위탁사업보조금 반납액, 금천구청자활기금, 차량매각대금외 잡수입과 법인카드사용 결제대금 등으로 이는 결산서에 반영이 되지 않고, 또한 내부 통제도 잘되지 않는 것입니다. 부서 보통예금계좌(보조금반납계좌 등)로 반납된 국·시비 보조금은 출납폐쇄일(12.31.)까지 e-호조 반납처리하고 1.20.일 이후에는 다음연도 세외수입 처리하여 부서 보통예금계좌에 불필요한 잔액이 방치되지 않도록 관리하여야 합니다.

2. 기금의 결산 분야

(단위 : 백만원)

기금명	조성액			사용액 (B)	당해연도말 조성액	비율 (B/A)
	전년도말	당해연도	계(A)			
합 계	34,487	12,732	47,219	8,262	38,957	17.49
자활기금	935	234	1,169	120	1,049	10.26
노인복지기금	353	4	357	4	353	1.12
양성평등기금	402	105	507	51	456	10.06
청년미래기금	1,003	530	1,533	0	1,532	0
재정안정화기금	17,101	203	17,304	0	17,303	0
재난관리기금	5,482	4,956	10,438	2,775	7,662	26.58
옥외광고발전기금	1,242	138	1,380	242	1,138	17.53
도로굴착복구기금	1,674	2,106	3,780	1,296	2,484	34.28
중소기업육성기금	4,515	4,276	8,791	3,622	5,170	41.20
남북교류협력기금	59	51	110	9	101	8.18
환경미화원자녀 학자금대여기금	504	27	531	42	490	7.90
재활용품 판매대금관리기금	273	29	302	13	290	4.30
식품진흥기금	943	73	1,016	87	929	8.56

당해연도 기금운용명세서를 보면 전년도말 조성액(34,487백만원) 대비 고유목적 사업비 등으로 지출한 금액은 8,262백만원으로 당해 연도 말 조성액이 전년도 대비 17.49% 증가하였습니다.

기금은 특정사업에 대하여 지속적이고 안정적인 자금지원이 필요하거나 사업추진에 있어 탄력적인 집행이 필요한 경우 예산과 별도로 설치·운영·적립할 수 있으며, 각 기금은 궁극적으로 기금의 조성 취지에 맞는 고유목적사업에 사용되어야 합니다.

그러나 2021년도 중 기금조성 총액과 기금사용액, 그리고 기금잔액을 살펴보면 기금 사용 실적이 10% 미만이 7건이 되고, 청년미래기금 및 재정안정화기금은 사용실적이 없습니다.

예산편성 시 기금조성 목표액 도달시기를 명확히 산정하고, 진행상황을 면밀히 파악하고, 기금별로 수입계획과 지출계획을 파악하여 기금의 고유목적 사업사용액 비중을 늘려가야 할 것입니다.

3. 재무제표의 결산 분야

재정상태 및 증감 현황

(단위 : 백만원, %)

구분	2021	2020	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율
자 산	1,576,294	1,517,863	58,431	3.8%
I. 유 동 자 산	235,211	212,182	23,029	10.8%
II. 투 자 자 산	13,318	14,194	△876	△6.2%
III. 일반유형자산	179,593	175,382	4,211	2.4%
IV. 주민편의시설	421,633	393,307	28,326	7.2%
V. 사회기반시설	718,847	714,626	4,221	0.6%
VI. 기타비유동자산	7,692	8,171	△479	△5.9%
부 채	25,260	29,506	△4,246	△14.4%
I. 유 동 부 채	12,866	16,665	△3,799	△5.2%
II. 장기차입부채	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	12,394	12,841	△447	△3.5%
순 자 산	1,551,034	1,488,357	62,667	4.2%
I. 고 정 순 자 산	1,325,398	1,289,128	36,270	2.8%
II. 특 정 순 자 산	49,077	45,181	3,896	8.6%
III. 일 반 순 자 산	176,560	154,048	22,516	14.6%

당해연도 말 현재 금천구청의 총자산과 부채는 1,576,294백만원과 25,260백만원으로 전년도에 비해 자산은 58,431백만원 증가하였고 부채는 4,246백만원 감소하였습니다. 전반적으로 유동자산 및 주민편의시설이 전년도 대비 증가하였으며, 부채는 유동부채가 전년도에 비해 3,799백만원 감소하였고, 비유동부채는 447백만원 감소하였습니다.

당해연도 말 현재 총수익은 666,405백만원으로 전년도에 비해 14,097백만원 감소하였으며, 당해연도말 총비용은 614,211백만원으로 전년 대비 149백만원 증가하였습니다. 수익은 자체조달수익이 전년도에 비해 15,847백만원 증가, 정부간 이전수익이 30,197백만원 감소하는 등 전반적으로 수익이 전년도에 비해 감소하였습니다. 비용은 610,211백만원으로 전년도에 비해 3,851백만원 감소하였으며, 이것은 주로 민간등이전비용의 감소에 의한 것입니다.

수익과 비용이 동시에 감소함에 따라, 당해연도말 재정운영결과는 △56,195백만원으로 전년도에 비해 10,246백만원 증가하였습니다.

재정운영 및 증감 현황

(단위 : 백만원, %)

구	분	2021	2020	전년 대비 증감(-)	
				금액	비율
I.	사업순원가 (가-나)	151,431	105,488	45,943	52.0
	사업총원가(가)	487,745	491,592	△3,847	△4.4
	사업수익(나)	332,314	386,105	△53,791	△60.9
II.	관리운영비	110,019	107,872	2,147	2.4
III.	비배분비용	16,447	14,598	1,849	2.1
IV.	비배분수익	11,924	8,046	3,878	4.4
V.	재정운영순원가 (I+II+III-IV)	265,972	219,911	46,061	52.2
VI.	일반수익	322,167	286,352	35,815	40.6
VII.	재정운영결과 (V-VI)	△56,195	△66,441	10,246	11.6

기능별 재정운영표에 의하면, 2021회계연도 금천구의 사업순원가는 151,431백만원이고 관리운영비(110,019백만원), 비배분비용(16,447백만원) 및 비배분수익(11,924백만원)을 가감한 재정운영순원가는 265,972백만원입니다. 한편, 재정운영순원가에서 일반수익 322,167백만원을 차감한 2021회계연도 금천구의 재정운영결과는 △56,195백만원입니다.

2021 회계연도 금천구의 재정운영결과는 △562억원으로 전년도의 △664억원보다 102억원의 운영차액이 발생하였는데, 이는 사업총원가는 △38억원(△4.4%) 감소하고 비배분비용이 18억원(2.1%) 증가한 반면, 사업수익은 △538억원(△60.9%) 감소하고, 일반수익은 358억원(40.6%) 증가하였기 때문입니다.

재무제표 검토자의 의견에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였고, 재무제표 검토인도 전문교육을 이수한 공인회계사로 검토인의 의견을 신뢰하였습니다. 재무제표 검토인에 의하면 전반적으로 실과소의 담당직원들이 자산, 비용 등 재무제표 구성요소에 대한 기본적 이해, 관리과목의 특성파악 및 복식부기 결산제도에 대한 중요성에 대한 인식이 부족한 것이 현실이며, 이에 대한 지속적인 교육 및 관심유도를 통해 복식부기 회계처리에 대한 공무원들의 적극적인 관심과 참여도를 높여야 할 것입니다.

4. 성과보고서 분야

금천구에서는 「지방재정법」제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2021회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

금천구는 본 회계연도의 '동네방네, 행복도시 금천'이라는 비전을 달성하기 위해 '성과계획서'와 '성과보고서'에 '비전-전략목표(9개)-정책사업목표(51개)-단위사업(122개)'로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구 분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			
		개수	지표수	초달성	달성	미달성	달성률
계	9	51	122	16	93	13	89.34
민원감사담당관	1	1	3	0	1	2	33.33
복지가족국	1	9	18	2	16	0	100
기획재정국	1	6	19	3	15	1	94.74
도시안전국	1	7	15	0	12	3	80
교통건설국	1	6	14	2	11	1	92.86
행정문화국	1	9	22	4	18	0	100
경제환경국	1	9	19	3	14	2	77.27
보건소	1	3	9	1	5	3	66.66
의회사무국	1	1	3	1	1	1	66.66

목표달성률 100% 미만 130% 이상 사례

부서명	사업명	목표	실적	달성률
복지정책과	긴급복지 수혜가구 수	3,158가구	10,755가구	340%
교육지원과	방과후 돌봄 서비스 이용차 주 및 만족도	210명, 92점	819명, 92.2점	332%
교육지원과	청소년 진로 진학 프로그램 제공	130회, 2,500명	168회, 19,354명	303%
치수과	노후불량 하수관거 정비율	2,425m	4,531m	186%
공원녹지과	반려동물 보급목표 달성률	110세트, 85점	122세트, 75점	95%
주차관리과	불법주정차 단속 의견진술 수용률 감소	52%	55.29%	94%
재무과	소액수의계약 관내업체 계약율	53%	49.4%	93%
지역경제과	기업시민청 사용 실적	112건	7건	6%

성과계획서 및 성과보고서 작성 지침에 따르면 사업목적과 명확히 연계된 결과 지향적 지표를 작성하도록 하고 있으며, 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석을 실시하도록 하고 있습니다.

아직도 성과계획서의 성과지표 설정 시 성과측정치를 실적이 아닌 진행률로 하여 600% 이상 초과 달성되거나, 전년도 실적을 그대로 당해연도 지표로 사용, 또는 성과목표 지표를 정확히 측정하기 곤란한 측정치를 지표로 설정하고, 목표측정치를 당초 목표측정치가 아닌 유사성과 측정치를 사용하여 초과 달성하는 등 아직 미흡한 점이 있는 바, 직원들의 성과분석에 대한 인식을 높일 수 있도록 지속적으로 노력하시기 바랍니다.