

2023회계연도

결 산 검 사 의 견 서

광명시결산검사위원회

결산검사 의견서

광명시장 귀하

2024년 5월 10일








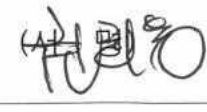
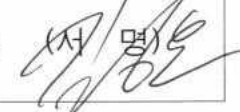
우리 위원들은 지방자치법시행령 제83조에 따라 광명시의회로부터 광명시 2023회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2024년 4월 11일부터 2024년 4월 30일까지(20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2023회계연도 광명시의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방자치법 등 관계 법령과 지방자치단체 예산편성 세부 지침 및 지방자치단체 결산검사 기준의 준수 여부를 검사하고, 광명시 재정 규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영 여부에 대한 재무 관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 시행하면서 세입·세출 결산서 및 부속서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 세입, 세출결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부 검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류조사 및 현장 조사를 병행하여 시행하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 광명시가 작성하여 제출한 2023회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 기금, 채권 및 채무의 결산, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

광명시 결산 검사 위원

				대표위원	김 종 오	
검사위원	김 정 미		(서명)	검사위원	설 진 서	
검사위원	곽 수 만		(서명)	검사위원	노 기 원	
검사위원	박 지 윤		(서명)	검사위원	김 진 용	
검사위원	권 희 용		(서명)	검사위원	김 성 은	

목 차

I. 결산검사 경과	-----	3
II. 결산검사 현황	-----	4
1. 광명시 재정의 현황	-----	4
2. 세입·세출결산 총괄 현황	-----	5
3. 일반회계 결산	-----	7
4. 특별회계 결산	-----	10
5. 기금 결산	-----	12
6. 재무제표의 결산	-----	13
7. 성과보고서	-----	16
8. 결산서 첨부서류의 결산	-----	17
III. 결산검사위원 감사의견	-----	19

I. 결산검사 경과

- 2024. 2. 28. 광명시의회 제282회 임시회에서 결산검사위원 선임
- 2024. 4. 11. 결산검사 위원 위촉(시의원3, 회계사1, 세무사5)
- 2024. 4. 11. 시의회 복지문화건설위원회 사무실에서 결산검사 개시
 - 총 괄 : 김종오 시의원
 - 위원별 세부 업무

구 분	위원명	담 당 업 무
시의원	김종오 (대표위원)	- 총괄, 경제문화국, 사회복지국(복지정책과, 위생과), 안전건설교통국, 도시주택국, 신도시개발사업단, 친환경사업본부, 광명문화재단, 성과보고서
시의원	김정미	- 자치행정국, 홍보기획관, 경제문화국(체육진흥과), 사회복지국(복지정책과, 어르신복지과, 장애인복지과), 보건소, 평생학습사업본부, 자원봉사센터, 성과보고서
시의원	설진서	- 기획조정실, 사회복지국(여성가족과, 보육정책과, 위생과), 보건소, 평생학습사업본부, 광명도시공사, 청소년재단, 자원봉사센터, 성과보고서
세무사	곽수만	- 홍보기획관, 감사담당관, 기획조정실, 도시주택국, 신도시개발사업단, 성과보고서
세무사	노기원	- 경제문화국, 문화재단, 성과보고서
세무사	김진용	- 자치행정국, 차량등록사업소, 시금고, 성과보고서
세무사	박지윤	- 사회복지국, 보건소, 기금, 성과보고서
세무사	권희용	- 안전건설교통국, 평생학습사업본부, 청소년재단, 성과보고서
회계사	김성은	- 친환경사업본부, 특별회계, 재무제표, 광명도시공사, 성과보고서

- 결산검사 진행
 - 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요시 관계 공무원의 출석답변 요구
 - 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료 요구
 - 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의
- 2024. 4. 30. 결산검사 종료
- 2024. 5. 10. 검사의견서 제출

II. 결산검사 현황

1. 광명시 재정의 현황

◎ 최근 5년간의 세입·세출 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같다.

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위: 백만원)

구 분		2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
일반 회계	세입	859,743	1,033,965	1,064,076	1,166,133	1,066,388
	세출	677,947	855,607	863,638	948,837	914,004
	결산상 잉여금	181,796	178,358	200,438	217,296	152,384
특별 회계	세입	226,185	248,499	421,217	413,648	383,672
	세출	111,570	117,143	267,383	196,908	240,287
	결산상 잉여금	114,615	131,356	153,834	216,740	143,385
총 계	세입	1,085,928	1,282,464	1,485,293	1,579,781	1,450,060
	세출	789,517	972,750	1,131,021	1,145,745	1,154,291
	결산상 잉여금	296,411	309,714	354,272	434,036	295,769

전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2023년	4,350,867	27,489	4,323,378	935,872	926,992	8,880	
2022년	4,328,217	30,813	4,297,404	1,019,286	882,412	136,874	
증감	22,650	△3,324	25,974	△83,414	44,580	△127,994	

◎ 광명시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 백만원)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년	비고
자치단체 채무 계 a(b+c+d)	-	-	-	-	-	
공채 b						
차입금 c	-	-	-	-	-	
채무부담행위 d						
지방공기업 채무 e						
채무 총합계 f(a+e)	-	-	-	-	-	

2. 세입·세출결산 총괄 현황

가. 총괄

◎ 2023회계연도 일반회계, 공기업 및 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

일반 및 특별회계 결산 총규모

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액㉑	세입결산액㉒ (㉑/㉒)	세출결산액㉓ (㉑/㉓)	결산상잉여금 (㉒-㉓)
2023년	1,416,422	1,450,060 (102%)	1,154,291 (81%)	295,769
2022년	1,547,476	1,579,781 (102%)	1,145,745 (74%)	434,036
전년대비 (증감)	△131,054	△129,721	8,546	△138,267

나. 일반회계 세입·세출결산

◎ 2023회계연도 일반회계 검사 결과는 다음과 같다.

일반회계 세입·세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산액 ㉠	전년도 이월액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	결산액 ㉣	차 액 ㉣-㉢	비 율 ㉣/㉢
세 입	991,908	43,256	1,035,164	1,066,388	31,224	103%
세 출	991,908	43,256	1,035,164	914,004	△121,160	88%
잔 액				152,384		

다. 특별회계 세입·세출결산

◎ 2023회계연도 특별회계(공기업특별회계, 기타특별회계) 검사 결과는 다음과 같다.

특별회계 세입·세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산액 ㉠	전 년 도 이월액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	결산액 ㉣	차 액 ㉣-㉢	비 율 ㉣/㉢
세 입	215,183	166,074	381,258	383,672	2,414	101%
세 출	215,183	166,074	381,258	240,287	△140,971	63%
잔 액				143,385		

3. 일반회계 결산

가. 세입결산

◎ 2023회계연도 일반회계 세입(결손 및 이월액 포함) 검사 결과는 다음과 같다.

일반회계 세입결산내역

(단위 : 백만원)

구분 재원별	예산현액	징수 결정액	수납액			정리 보류액	미수납액	
			수납 총액 ㉠	환급액 ㉡	실제 수납액 ㉠-㉡			
합계	1,035,164	1,101,185	1,074,257	7,869	1,066,388	1,845	32,952	
지방세수입	250,080	278,652	262,412	4,676	257,736	1,459	19,457	
세외수입	소계	61,460	77,078	63,399	202	63,197	386	13,495
	경상적 세외수입	35,777	36,519	36,456	84	36,372	-	147
	임시적 세외수입	23,449	35,883	24,693	114	24,579	386	10,918
	지방행정 제재· 부과금	2,234	4,676	2,250	4	2,246	-	2,430
지방교부세	98,510	106,122	106,122	-	106,122	-	-	
조정교부금등	102,240	117,601	119,766	2,165	117,601	-	-	
보조금	302,589	301,549	302,372	823	301,549	-	-	
보전수입 등 및 내부거래	220,285	220,183	220,186	3	220,183	-	-	

세입금 정리보류 사유별 현황

(단위 : 백만원)

구분	정리보류액	사유별									비고
		배분 금액 부족	채납 처분 중지	소멸 시효 완성	행방 불명	무재 산	채무자회생 법에 의한 면제	국세 정리 보류	평가액 부족	기타	
일반회계	1,845	-	346	482	6	982	-	-	-	29	

세입금 미수납액 사유별 현황

(단위 : 백만원)

구분	미수납액	사유별										
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 또는 부도	채무자 회생법에 의한 유예	격리 또는 입원	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타	납기 미도래
합계	32,952	2,671	768	12,942	5,816	-	1	1,197	205	8,644	399	309
지방세	19,457	2,193	232	5,348	4,471	-	-	-	192	6,921	100	-
세외 수입	13,495	478	536	7,594	1,345	-	1	1,197	13	1,723	299	309

나. 세출결산

◎ 2023회계연도 일반회계 세출 검사 결과는 다음과 같다.

일반회계 세출결산 내역

(단위 : 백만원)

구 분	예산액 ㉠	예산현액 ㉡	지출액 ㉢	다음연도 이월액 ㉣	보조금 반납액 ㉤	집행잔액 ㉥	예산현액대 비율(%)			
							지출액 ㉢/㉡	이월액 ㉣/㉡	보조금 반납액 ㉤/㉡	집행 잔액 ㉥/㉡
합 계	991,908	1,035,164	914,004	62,577	7,554	51,029	88.3%	6.1%	0.7%	4.9%
일반 공공행정	70,740	76,176	61,219	8,062	6	6,889	80.4%	10.6%	0.0%	9.0%
공공질서 및 안전	21,005	22,281	20,320	884	32	1,045	91.2%	4.0%	0.1%	4.7%
교육	33,568	33,644	29,654	2,319	142	1,529	88.1%	6.9%	0.4%	4.5%
문화 및 관광	54,704	68,036	50,646	14,358	123	2,909	74.4%	21.1%	0.2%	4.3%
환경	68,269	69,626	62,929	1,232	750	4,715	90.4%	1.8%	1.1%	6.8%
사회복지	413,420	420,110	399,214	12,090	4,343	4,463	95.0%	2.9%	1.0%	1.1%
보건	27,289	27,355	22,491	2,869	1,009	986	82.2%	10.5%	3.7%	3.6%
농림해양 수산	3,102	3,662	2,807	587	73	195	76.7%	16.0%	2.0%	5.3%
산업·중소 기업 및 에너지	24,162	24,500	23,036	202	236	1,026	94.0%	0.8%	1.0%	4.2%
교통 및 물류	93,490	97,883	86,740	9,202	1	1,940	88.6%	9.4%	0.0%	2.0%
국토 및 지역개발	40,908	52,952	37,907	10,772	815	3,458	71.6%	20.3%	1.5%	6.5%
예비비	10,672	8,361	-	-	-	8,361	0.0%	0.0%	0.0%	100%
기타	130,579	130,578	117,041	-	24	13,513	89.6%	0.0%	0.0%	10.3%

4. 특별회계 결산

가. 세입결산

◎ 2023년도 특별회계(공기업 및 기타특별회계) 세입 검사 결과는 다음과 같다.

특별회계 세입결산내역

(단위 : 백만원)

구분 재원별	예산현액	징수 결정액	수납액			정리 보류액	미수납액	비고
			수납액 ㉠	환급액 ㉡	실제 수납액 ㉠-㉡			
합계	381,258	397,984	384,228	556	383,672	1,940	12,372	
상수도사업	83,713	82,542	82,571	304	82,267	1	274	
하수도사업	32,722	34,564	34,440	40	34,400	1	163	
의료급여기금	2,622	2,811	2,782	160	2,622	-	189	
도시교통	128,400	142,411	128,783	52	128,731	1,938	11,742	
기반시설	1,340	1,344	1,344	-	1,344	-	-	
장기미집행도시 계획시설대지보상	1	1	1	-	1	-	-	
도시재생	17,403	17,414	17,414	-	17,414	-	-	
도시개발	1	1	1	-	1	-	-	
광명구름산지구 도시개발사업	109,581	111,227	111,223	-	111,223	-	4	
도시재정비촉진	3,440	3,634	3,634	-	3,634	-	-	
생활폐기물 처리시설설치	2,035	2,035	2,035	-	2,035	-	-	

나. 세출결산

◎ 2023회계연도 특별회계(공기업 및 기타특별회계) 세출 검사 결과는 다음과 같다.

특별회계 세출결산총괄

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액 ㉢	보조금 반납금 ㉣	집행잔액 ㉤-㉥- ㉦-㉧	집행비율 ㉨/㉩	비 고
특별회계	215,183	381,258	240,287	90,763	525	49,683	63.0%	

특별회계 집행잔액 내역

(단위 : 백만원)

구 분	계	보조금 정산잔액	예 산 절감액	계획변경등 집행잔액	낙찰차액	지출잔액	예비비
합 계	49,683	558	-	1,001	21	16,886	31,217
상수도사업	29,286	-	-	-	-	6,995	22,291
하수도사업	9,617	-	-	-	-	697	8,920
의료급여기금	25	1	-	1	-	23	-
도시교통	9,348	556	-	200	1	8,591	-
기반시설	12	-	-	-	12	-	-
장기미집행도시 계획시설대지보상	1	-	-	1	-	-	-
도시재생	93	1	-	-	8	84	-
도시개발	-	-	-	-	-	-	-
광명구름산지구 도시개발사업	306	-	-	299	-	1	6
도시재정비촉진	994	-	-	500	-	494	-
생활폐기물 처리시설 설치	1	-	-	-	-	1	-

5. 기금 결산

◎ 2023회계연도 기금 검사 결과는 다음과 같다.

기금 종류별 내역

(단위 : 백만원)

종류별	구 분	전년도말 현재액 ^㉑	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (^㉑ + ^㉒)
			계 ^㉒ = ^㉓ - ^㉔	조성액 ^㉓	사용액 ^㉔	
	계	127,998	27,803	33,184	5,381	155,801
	통합재정안정화기금 (통합계정)	79,766	24,720	26,257	1,537	104,486
	통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	17,376	560	560	-	17,936
	남북교류협력기금	706	△24	309	333	682
	고향사랑기금	-	87	87	-	87
	중소기업육성기금	6,659	△37	119	156	6,622
	체육진흥기금	2,513	△468	265	733	2,045
	노인복지기금	1,768	3	23	20	1,771
	자활기금	1,902	21	75	54	1,923
	성평등기금	1,764	9	24	15	1,773
	식품진흥기금	642	△7	174	181	635
	재난관리기금	9,036	1,825	2,785	960	10,861
	옥외광고발전기금	867	△380	285	665	487
	도시·주거 환경정비기금	4,948	1,532	1,633	101	6,480
	자원회수시설주변영향 지역주민지원기금	51	△38	588	626	13

검사 결과 통합재정안정화기금 등 14개 기금의 본 회계연도 말 현재액은 155,801백만원으로 확인되었으며, 본 회계연도 말 기금의 지출액은 5,381백만원이며 기금운용계획대로 집행하였다.

6. 재무제표의 결산

◎ 2023회계연도 자치단체의 재정상태와 재정운영결과는 다음과 같다.

가. 재정상태

재정상태 및 증감 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2023년	2022년	전년대비 증감	
			금 액	비 율
유동자산	452,390	558,189	△105,799	△19.0%
투자자산	36,707	37,829	△1,122	△3.0%
일반유형자산	342,372	341,735	637	0.2%
주민편의시설	994,481	934,770	59,711	6.4%
사회기반시설	2,484,984	2,413,285	71,699	3.0%
기타비유동자산	39,933	42,409	△2,476	△5.8%
자산총계	4,350,867	4,328,217	22,650	0.5%
유동부채	16,584	21,238	△4,654	△21.9%
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	10,905	9,575	1,330	13.9%
부채총계	27,489	30,813	△3,324	△10.8%
고정순자산	3,769,116	3,633,013	136,103	3.7%
특정순자산	53,786	49,616	4,170	8.4%
일반순자산	500,476	614,775	△114,299	18.6%
순자산총계	4,323,378	4,297,404	25,974	0.6%
부채및순자산총계	4,350,867	4,328,217	22,650	0.5%

본 회계연도 말 광명시의 순자산은 4,323,378백만원으로 전년대비 25,974백만원(0.6%) 증가하였다.

본 회계연도 말 광명시의 자산은 4,350,867백만원으로 전년대비 22,650백만원(0.5%) 증가하였다. 유동자산은 전년대비 105,799백만원 감소하였으며, 투자자산은 전년대비 1,122백만원 감소하였다. 일반유형자산은 전년대비 637백만원 증가하였으며, 주민편의시설은 전년대비 59,711백만원 증가하였고, 사회기반시설은 전년대비 71,699백만원 증가하였다.

본 회계연도 말 광명시의 부채는 27,489백만원으로 전년대비 3,324백만원(△10.8%) 감소하였다. 유동부채는 전년대비 4,654백만원 감소하였으며, 기타비유동부채는 전년대비 1,330백만원 증가하였다.

나. 재정운영결과

요약재정운영표(성질별)

(단위 : 백만원)

구 분	2023년	2022년	전년대비 증감	
			금 액	비 율
인건비	148,539	151,582	△3,043	△2.0%
운영비	246,992	194,044	52,948	27.3%
정부간이전비용	48,699	52,772	△4,073	△7.7%
민간등이전비용	430,183	441,223	△11,040	△2.5%
기타비용	52,579	42,791	9,788	22.9%
비용총계	926,992	882,412	44,580	5.1%
자체조달수익	390,140	400,120	△9,980	△2.5%
정부간이전수익	545,199	614,006	△68,807	△11.2%
기타수익	533	5,160	△4,627	△89.7%
수익총계	935,872	1,019,286	△83,414	△8.2%
재정운영결과(비용-수익)	△8,880	△136,874	127,994	△93.5%

본 회계연도 광명시의 재정운영결과(총비용-총수익)는 △8,880백만원으로 전년대비 127,994백만원 증가(이익 감소) 하였다.

광명시의 총비용은 926,992백만원으로 전년대비 44,580백만원(5.1%) 증가하였다. 인건비는 전년대비 3,043백만원 감소하였으며, 운영비는 52,948백만원 증가하였다. 정부간이전비용은 4,073백만원 감소하였으며, 민간등이전비용은 11,040백만원 감소하였다.

광명시의 총수익은 935,872백만원으로 전년대비 83,414백만원(△8.2%) 감소하였다. 자체조달수익은 전년대비 9,980백만원 감소하였으며, 정부간이전수익은 전년대비 68,807백만원 감소하였다.

7. 성과보고서

광명시에서는 「지방재정법」 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조 제4항, 지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2023회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

광명시는 본 회계연도의 ‘함께하는 시민 웃는 광명’ 이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전 - 전략목표(14개) - 정책사업목표(91개) - 성과지표(201개)’로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.

또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 91개의 정책사업목표와 201개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였다. 그 달성현황은 다음과 같다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

구분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수 (A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률(B/A)
계	14	91	201	176	25	87.6%
시민소통관	1	1	3	3	0	100.0%
홍보기획관	1	1	3	3	0	100.0%
감사담당관	1	1	3	3	0	100.0%
기획조정실	1	7	15	13	2	86.7%
자치행정국	1	9	24	22	2	91.7%
경제문화국	1	16	39	35	4	89.7%
사회복지국	1	10	24	20	4	83.3%
안전건설교통국	1	9	17	12	5	70.6%
도시주택국	1	10	20	16	4	80.0%
신도시개발사업단	1	4	8	7	1	87.5%
의회사무국	1	1	3	2	1	66.7%
보건소	1	4	5	4	1	80.0%
평생학습사업본부	1	13	29	29	0	100.0%
친환경사업본부	1	5	8	7	1	87.5%

8. 결산서 첨부서류의 결산

가. 채권결산

채 권 현 황

(단위 : 백만원)

구 분 종류별	전년도말 현재액㉑	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (㉑ + ㉒)
		계㉒	발생액	소멸액	
합 계	5,324	△59	307	366	5,265
일반회계	4,967	△23	214	237	4,944
특별회계	1	-	-	-	1
기 금	356	△36	93	129	320

◎ 검사 결과 채권의 당해연도 말 현재액은 5,265백만원으로 확인되었다.

나. 채무결산 : 해당없음

◎ 2017년부터 우리 시 채무 없음

다. 물품 결산

물 품 내 역

(단위 : 대, 백만원)

구 분	전년도말 현재액		당해연도 증감액				당해연도말 현재액	
			취 득		처 분			
	수 량	금 액	수 량	금 액	수 량	금 액	수 량	금 액
물 품	2,303	15,622	56	1,902	66	1,436	2,293	16,088

라. 공유재산 결산

공유재산 종류별 내역

(단위 : 백만원)

구분 종류별	전년도말 현재액㉑	당해연도 증감액㉒			당해연도말 현재액 (㉑ + ㉒)	
		계	증가	감소		
합계	3,155,066	162,159	228,858	66,699	3,317,225	
행정 재산	계	3,013,782	52,615	78,220	25,605	3,066,397
	공용재산	453,577	27,171	28,955	1,784	480,748
	공공용재산	2,536,742	25,624	49,263	23,639	2,562,366
	기업용재산	15,793	△180	2	182	15,613
	보존용재산	7,670	-	-	-	7,670
일반재산	8,196	2,129	2,507	378	10,325	
건설중인 재산	133,088	107,415	148,131	40716	240,503	

마. 세입세출외현금 결산

세입세출외현금 종류별 내역

(단위 : 백만원)

구분 종류별	전년도 말 현재액㉑	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (㉑ + ㉒)
		계㉒	증가	감소	
합계	1,420	△63	24,269	24,332	1,357
보증금	67	△43	-	43	24
보관금	551	78	17,530	17,452	629
기타	802	△98	6,739	6,837	704

◎ 검사 결과 당해연도 말 현재 세입세출외현금 총액은 1,357백만원으로 확인되었다.

Ⅲ. 결산검사위원 감사의견

광명도시공사에 대한 대행사업비 예산배정의 합리성 결여

<현황 및 문제점>

- 광명시에서 광명도시공사에 위탁한 대행사업은 종량제봉투, 골프연습장, 국민체육센터, 다목적운동장, 시립체육시설, 여성비전센터수영장, 도덕산캠핑장, 메모리얼파크, 광명동굴, 교통약자이동지원, 주차관리 등이 있으며 2023년 각과의 광명도시공사 대행사업비 교부현황은 아래와 같음

(단위 : 천원)

구 분	당초 예산액	1차교부액 (1월)	2차교부액 (3월)	3차교부 (6월)	추경증액	집행잔액
		예산대비지급율				
예산 법무과	18,017,103	4,352,572	6,945,813	6,718,718		755,712
		24.1%	62.7%	100%		
체육 진흥과	1,166,412	317,252	849,160		28,618	241,280
		27.1%	100%			
일자리 창출과	639,786	254,232	385,554		△229,200	53,936
		39.7%	100%			
정원 도시과	155,214	35,993	119,221			41,306
		23.1%	100%			
어르신 복지과	215,549	63,169	152,680			10,322
		29.3%	100%			
문화 관광과	3,932,329	1,225,931	1,604,338	1,809,393 (4,6,7월)	707,333	853,965
		26.4%	61%	100%		
도시 교통과	2,842,779	1,411,153	1,431,626			210,257
		48.2%	100%			

- 시에서 도시공사에 대행사업비로 지급하는 금액은 주로 인건비 등 고정비임으로 도시공사는 매월 또는 분기별로 자금집행계획을 수립하여 위탁사업비를 청구하여야 함에도, 자금집행 계획 없이 위탁사업비를 1월(1차 교부) 또는 3월(2차 교부)에 대부분 청구하고 있으며, 세출예산배정계획서를 보면 광명시 또한 뚜렷한 이유 없이 1월에 대행사업비를 전액 배정하여 세출예산 배정에 합리성을 결여함
- 2차 교부로 전액 지원하고 추경을 통해 예산을 증액하였으나 오히려 반납금액이 추경 금액보다 많은 사례도 있어, 도시공사나 시에서 추경금액 편성시 자금집행계획에 대한 면밀한 검토 없이 이루어졌음

〈개선방안〉

- 광명시와 광명도시공사는 매년 위수탁계약서를 작성하여야 하며, 광명도시공사는 월별 자금집행계획을 수립하여 광명시에 제출하고, 분기별로 자금요청을 하여야 하며, 광명시 또한 세출예산배정계획서 작성시 분기별로 자금집행이 배정되도록 하여야 할 것임

기금의 효율적 통합관리 및 활용 여부 검토

<현황 및 문제점>

○ 2023년말 기준 기금은 총 14종으로 이는 법정 의무기금(7종), 법정재량기금(4종), 시자체 기금(3종)으로 구성되어있으며, 총 기금의 당해연도말 조성액은 155,801백만원이고, 이 중 통합재정안정화기금 및 법정 의무 기금을 제외한 법정재량 기금과 시자체 기금의 예치금은 14,753백만원임

○ 전체 기금 중 아래 3가지 기금의 수입과 지출 및 연도말 조성액을 보면,

(단위 : 백만원)

구분	남북교류협력기금 (자체기금)	노인복지기금 (자체기금)	성평등기금 (법정재량기금)
당해연도조성액	308	22	24
사용액	332	20	15
연도말조성액	682	1,770	1,774

○ 노인복지기금과 성평등기금의 경우 2천만원 내외의 기금이자수입으로 기금목적사업을 진행하고 있을 뿐 매년 연도말조성액(각 약17억)은 각부서 기금계좌에 예치된 채 타예산 등으로 활용되지 못하고 묶여있는 실정임

○ 남북교류협력기금(자체기금)의 경우에도 일반회계전입금과 광명동굴입장료의 1% 수입금으로 구성된 기금수입 약 3억 정도가 평화관련 행사비용으로 사용되고 나머지 약 7억의 예치금은 매년 활용되지 못하고 있음

○ 그뿐만 아니라, 기금예치금의 정기에금이자율도 각 기금을 관리하는 부서마다 다르고 시중 금리를 반영하지 못한 경우도 있었으나, 통합재정안정화기금의 경우 2023년도말 기준 3.28% ~ 3.5%의 정기에금이자율로 적정하게 관리되고 있음

<개선방안>

○ 지방재정법 제9조의2 ①항,②항에 의거, 재정의 효율적 운용을 위하여 필요한 경우에는 다른 법률 또는 조례에도 불구하고 회계 및 기금의 목적수행에 지장을 초래하지 아니하는 범위에서 회계와 기금 간, 회계 상호 간 그리고 기금 상호 간에 여유 재원 또는 기금 예치금을 예탁하거나 예수하여 통합적으로 활용할 수 있으며 여유 재원의 예탁 및 예수와 기금예치금의 예탁 및 예수는 통합재정안정화기금의 통합계정으로 운용하여야 한다고 규정되어 있는바,

○ 일부 기금 재원을 통합재정안정화기금 등으로 통합관리 또는 예탁, 예수하여 타 회계 또는 기금에 일정 기간 융자하거나, 활용, 보관으로 체계적이고 효율적으로 관리하는 등 부족한 세수와 예산편성에 도움이 되도록 방안을 마련하길 바람

세입예산 점검 피드백 장치를 강화하여 누수 우려 원천 차단책 강구

〈현황 및 문제점〉

<'115억 횡령' 강동구청 공무원> 김씨는 폐기물처리시설 설치기금 징수·관리 업무를 담당하며 2년간 9회에 걸쳐 SH공사측에 발송하는 기금납부요청 전자공문과 구청 내부기금 결산 및 성과보고 전자공문에 허위내용을 기재한 뒤 상급자 아이디와 비밀번호를 이용해 해당 공문 등을 직접 결재한 방법으로 기금 115억원을 횡령함.
(22.03.29. 파이낸셜뉴스)

- 상기 강동구청 공무원의 고액 횡령사건이 터지자 지자체 회계관리에 관한 내부통제 강화를 위해 행안부 및 경기도에서 22.04.27. 지자체 「회계관리에 관한 훈령」 및 「기금 운용계획 수립기준」을 개정하여 각 지자체에 하달, 현재까지 시행중이며 세부 관리 내용은 아래와 같음

< 회계관리에 관한 훈령 개정 > (징수과)

- ① 자치단체의 수입·지출은 원칙적으로 입·출금이 제한되는 공공예금계좌로 개설
- ② 사업부서장, 관서별 지출원, 회계부서장이 주기적(분기,반기별, 연1회 이상)으로 계좌를 검사(거래내역, 잔고 등)할 의무
- ③ 회계책임관의 계좌관리에 대한 다양한 방안 마련(입출금 문자알림서비스) 등

< 기금운용계획 수립기준 개정 > (예산법무과)

- ① 기금관리 업무의 e호조시스템 사용의무 명확화
- ② 기금총괄관리관의 관리·감독 의무 강화 : 기금운용부서에서 수입징수내역을 매월 1회 이상 예산담당과장에게 보고의무
- ③ 기금전용계좌 마련

- **(징수과)** 상기 개정내용에 따라 매월말 시금고(농협 시청출장소)에서 받는 세입세출일계 표상 수납액과 지방세 세입시스템(전산)상 수납내역을 비교하여 일치여부 확인 및 매월 1회 세입금 수납점검을 통해 (농협 시청출장소로부터) 시금고 수납액의 적정성 여부 결과를 공문으로 통보받고 있는 실정인데, 시청 총괄(주무부서)공무원이 일계·잔액 등을 전산조회 또는 현장점수 등을 통해 직접 점검하는 방법이 아닌 공문(서류)으로만 수보 받아 세입일계표와 대사하고 있는 실정이어서 잔액증명원을 위조하거나 기중에 공금을 유용후 월말 잔액을 채워 넣으면 잔액은 일치하므로 취급직원의 세입누수 가능성은 여전히 가능하다 보여짐
- **(예산법무과)** 상기 기금회계 개선안에 따라 매월 각 국실 기금운용부서에서 「수입금 및 수납계좌 현황」이란 제목으로 수납계좌별 징수결정액과 수납액 및 e호조 입력

여부를 엑셀 서식을 통해 수보받아 이상 유무를 관리하고 있는데, 징수과와 마찬가지로 각 국실로부터 **징수액과 수납액의 일치여부 보고만 받고 있는 실정**이어서 각 국실의 잔액증명원상 숫자가 실제 계좌에 존재하는지(중간에 누수가 없는지 여부) 또는 e호조 시스템상의 수납액과 계좌별 전산상 잔고가 일치하는지 등에 대해 **담당 공무원이 직접 점검하여 확인하지 않고 시금고 출납직원의 보고에 의존할 수 밖에 없음**. 따라서 총괄부서 및 각 국실은 시금고 수보 공문상 숫자를 무조건 신뢰할 수밖에 없게 됨. 제도개선 내용에 따라 시스템적으로 점검은 하고 있으나 **주기적 실제잔액의 존재여부 및 일치여부, 전산누락 여부 등을 실제 담보할 수 있는 보다 강화된 주무부서의 피드백 기능은 여전히 부실한 상태임**

- 시청 세입담당 직원이 시금고 관련 계좌(통장)의 일별, 월별, 연도말 입출금 금액 및 잔액을 **직접 확인하지 않고** 세입일계표와 잔액 걱정여부만을 **농협출장소로부터 회신 받고 있는 상태**여서 - 시청 세입출납직원의 보고숫자를 100%로 신뢰할 수밖에 없고 숫자의 실제 존재 여부를 일일이 확인을 못 하는 맹점을 이용한 누락(누수) 또는 횡령 가능성을 전혀 배제할 수 없으므로 - 이에 대한 **보완조치**(전산잔액 직접 확인 또는 본점 직접 조회, 입출금 알림 기능 등 직원의 개입 가능성 원천 차단) 등을 통해 회계·공금계좌 관리를 강화하여 투명성을 높이고 세입누수 사고를 원천적으로 차단할 수 있는 **제도개선 보완이 필요**해 보임

<개선방안>

- 징수과와 예산법무과는 세입금 자체점검 계획 및 공금회계 전산관리 등을 통한 제도적 장치를 통한 관리는 잘 되고 있으나, 시금고 출납담당인 농협출장소 및 각국실 기금담당자로부터 세입일계표 및 잔액증명 등 **보고서 숫자에 의존하고 있어, 직접 통장잔액 확인 및 본점에 직접 잔액 조회, 또는 농협 직원과 같이 세입 숫자를 확인·점검하는 등 보다 강화된 내부통제가 필요**하다고 보여지므로, 횡령 등 사고위험을 차단할 수 있는 **세입 징수관리 강화대책을 수립하여** 주시기 바람

이동노동자 쉼터 운영에 과다한 예산 집행

<현황 및 문제점>

- 광명시 철산동 437번지 5층에 위치한 이동노동자 쉼터의 임대차 계약 및 2023년 예산집행, 이용현황은 아래와 같음

계약일	계약면적 (전용면적)	보증금	월세	계약기간
2022.7.13.	351.9㎡	1억원	5,250,000원 (부가세별도)	2020.7.31.~ 2025.7.31

집행액 합계	임차료	건물관리비	인건비	기타비용
226,271,380원	69,300,000원	18,314,820원	112,977,640원	25,678,920원

이용자 연인원	시간대별 이용자			
	오전 10~12	오후 12~18	저녁 18~22	야간/새벽 22~06
10,955명	734명	3,426명	3,752명	3,043명

- 일요일 및 공휴일을 제외한 300일 기준으로 계산하면 일일 36명에 시간당 1.8명이 107평의 면적을 사용하고 있기에, 당초 계획시 이용인원에 대한 예측 실패로 이용 인원 대비 과도한 면적을 임차하고 있음

<개선방안>

- 일직동 간이 이동노동자 쉼터와 같이 접근성 좋은 위치에 적절한 규모의 운영이 바람직함
- 오전 10~12시 사이에는 이용자가 적으므로 운영시간을 오후 12시 이후로 축소하고, 오후 12시에서 18시 사이에는 기간제근로자 대신 공공근로 일자리를 활용
- 임대차 기간 종료 후에는 적정 면적으로 쉼터 임차 면적을 축소할 필요가 있음

공유재산 사용료 미납에 대한 관리소홀

<현황 및 문제점>

- 광명골프연습장 내 공유재산(골프용품점)은 2019. 2. 10. ~ 2022. 2. 9.일까지 3년간 이○훈에게 일반경쟁입찰을 통해 사용수익 허가되었고, 이후 2년간 계약 연장되었으나
- 2023년 5년차 분의 사용료를 4회에 걸쳐 분할 납부하게 하였음에도 2024. 4. 7. 현재 미납액은 아래와 같음

(단위 : 원)

회 차	1회차	2회차	3회차	4회차	합계
납부할 사용료	17,700,490	7,578,220	7,300,920	7,149,480	39,729,110

- 1회차 미납 시 공유재산 유상허가 계약조건 제10조제5항(납부기한 내에 사용료를 납부하지 아니한 때에는 사용 허가를 취소할 수 있다)에 따라 사용 허가를 취소하였으면 이후 3회차분의 사용료 미납을 방지할 수 있었음
- 또한 당초 계약시 제출한 주민등록등본에 이○훈의 부친 이○관도 알 수 있었기에 경각심을 가지고 1회차부터 미납시 골프용품에 대해 압류 등의 조치를 할 수 있었으나, 현재는 계약기간 종료 및 사업장 철수로 오래된 자동차 압류 외에는 제재할 수단이 없음
(부친 이○관도 2013년도 이전 동일 장소에서 골프용품점 사용료 25,242,290원 체납 있음)

<개선방안>

- 공유재산 사용료 미납이 발생한 경우 사용자의 구두 약속에만 의지할 것이 아니라 사용자의 체납전력 등을 면밀히 확인 후, 미납액 징수에 만전을 기하시기를 바람

광명시체육회 보조금 집행잔액이 세출결산서에 미반영

〈현황 및 문제점〉

- 출납정리기한 1월20일까지 보조금의 집행잔액이 금고납입이 마감되어 결산자료가 확정 되어야 세입·세출결산서에 반영되어 시의 재정상태표 및 재정운영표에 반영되어야 함에도 매년 광명시체육회의 보조금 집행잔액이 대부분이 반영되지 아니한 채 결산이 이루어져 세출결산서의 부정확, 광명시의 순세계잉여금이 과소계상, 예산 편성시 집행잔액을 반영하지 못하고 편성되는 결과를 초래하고 있음
- 광명시체육회의 집행잔액 1천만원 이상으로 세출결산서에 집행잔액이 “0” 원으로 기재된 주요 사업별 예산 및 실제 집행잔액은 아래와 같음

(단위 : 천원)

주요 사업	2022년			2023년		
	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액
엘리트체육경기력 강화지원	359,000	351,511	7,488	371,000	347,292	23,707
생활체육지도자배치 (일반)	208,579	207,086	1,492	214,816	184,769	30,046
생활체육지도자배치 (어르신)	238,376	198,518	39,857	245,504	189,472	56,031
생활체육지도자배치 (추가)	133,560	129,461	4,098	176,041	150,574	25,466
종목별단체육성 지원금	42,900	34,338	8,561	51,000	32,768	18,231
전국및지역단위생활 체육대회개최출전지원	72,000	50,996	21,003	72,000	56,118	15,881
경기도생활체육 대축전출전	180,000	144,522	35,477	180,000	158,500	21,499
생활체육교실 상설운영	35,000	21,572	13,428	35,000	23,019	11,981
각종체육대회개최 유치지원	80,000	39,343	40,656	80,000	54,742	25,257
시장기체육대회 종목별대회개최지원	190,000	136,190	53,809	210,000	162,626	47,373
협회장기생활체육 종목별대회개최	74,000	40,135	33,864	77,500	37,500	40,000

- 집행잔액이 많이 남았음에도 다음연도 예산편성시 반영되지 않았고, 오히려 증액 예산 편성이 되어 집행잔액이 더 많아지는 사례도 발생함

<개선방안>

- 11월 말까지 종료된 사업의 경우에는 집행잔액이 12월 말까지 납입이 완료되어야 하고
- 사업별로 통장을 활용하고 있으니 집행잔액을 매년 1월 초 광명시체육회 자체 결산을 통해 조기에 확정할 수 있으므로 출납정리기한 내에 납입을 완료하기를 바람
- 전년도 집행잔액을 검토하여 다음연도 예산편성 시 집행잔액이 발생하지 않도록 예산을 편성하시기 바람

간이 이동노동자 쉼터 설치 관련 예산 집행의 부적정

〈현황 및 문제점〉

- 일자리창출과의 간이 이동노동자 쉼터 설치 예산집행 내역

예산항목 : 고용안정도모 > 일자리창출 업무추진 > 간이 이동노동자 쉼터 설치

구분	금액	비고
예산	50,000,000원	
지출	44,456,010원	
집행잔액	5,543,990원	도비보조금 반납 2,772,000원 / 불용 2,771,900원

- 정원도시과의 간이 이동노동자 쉼터 설치 관련 예산 집행내역

예산항목 : 공원녹지의 효율적 조성 > 쉼터 및 쾌적한 녹지경관 조성 > 가로수·녹지대 관리

구분	일직동 공공공지 시설물철거 및 지장목 제거 공사	일직동 이동노동자 쉼터 설치 전기공사
예산 집행	14,000,000원	3,750,000원
공사 내역	1) 이동노동자 쉼터(일직동 510-14) 시설물 철거 2) 편백나무숲조성(일직동 154-6) 지장목 (은행나무)제거	이동노동자 쉼터 전기공사

- 이동노동자쉼터 시설물 철거 공사와 전기공사 예산은 일자리창출과 예산에서 집행되었어야 할 성질의 예산으로 일자리창출과 예산이 부족하면 추가예산을 확보하여 집행했어야 함에도 정원도시과에서 예산을 집행하였음
- 전기공사의 경우 전기시설부담금(646,800원)은 일자리창출과에서 지출하면서도 전기공사비(3,750,000원)는 예산항목이 전혀 다른 정원도시과에서 지출하였으며, 일자리창출과는 동 예산 집행잔액이 5,543,990원 발생하여 2,772,000원을 도에 반납하고 2,771,900원을 불용 처리하는 결과를 초래하였음

〈개선방안〉

- 지방자치단체장은 세출예산에서 정한 목적 이외의 경비를 사용할 수 없고, 예산의 이용, 전용, 이체 등의 사유 이외에는 세출예산이 정한 각 기관 간이나 분야, 부문, 정책사업 간에 융통하여 사용할 수 없도록 하는 예산의 목적 외 사용금지 원칙에 어긋나는 것으로 세출예산 집행시 지방재정법 제47조와 제47조의2에 따른 예산의 원칙을 준수하기를 바람

수목 및 화초 구입과 녹지대 관리 철저

<현황 및 문제점>

- 홍가시나무 재료비

구분	소하동1374 보식용 수목 구입	산림내 식재용 수목 및 화초 구입
지출원인일자	2023.03.16	2023.05.04
지출결의일자	2023.04.11	2023.05.18
수종	홍가시(레드로빈) H 0.6	홍가시나무 H 70-80
단가	9,000원	4,800원

- 꽃잔디 재료비

구분	일직동 녹지대 화목류 식재공사	새빛공원 초화 및 관목식재공사
지출원인일자	2023.10.16	2023.04.19
지출결의일자	2023.10.26	2023.06.26
초화명	꽃잔디	꽃잔디
단가	350원(직접재료비)	700원(관급자재)

- 옥잠화 재료비

구분	산림내 식재용 수목 및 화초 구입	일직동 녹지대 화목류 식재공사
지출원인일자	2023.05.04	2023.10.16
지출결의일자	2023.05.18	2023.10.26
초화명	옥잠화	옥잠화
단가	1,350원(견적단가)	610원(준공단가)

- 초화 및 수목은 계절별 공급 시기와 생육 정도에 따라 그 가격 차이가 있을 수 있으나, 여러 수목과 화초 중 홍가시나무, 꽃잔디, 옥잠화 세 가지 수목과 화초의 구입 가격을 비교 검토한 결과 상기와 같은 가격 차이가 발생하고 있음을 알 수 있음

- 밤일안로 42번길 도로 확장 공사는 당초 왕복 2차선 도로 확장 후 보도 설치로 설계 되었으나, 도중에 설계변경되어 입구부분(하안동873번지)에서 중간부분(하안동 866번지)까지는 왕복2차선 도로가 아닌 기존 도로폭(5미터)을 유지하고 대신 녹지를 조성(당초 0㎡를 977.8㎡로 변경)하였음

- 당초 차도 확장 및 보도 예정지에 977.8㎡나 되는 녹지대가 조성되었으나, 보도 입구가 지그재그 형태로 가려져 있고, 보도 부분이 좁아 일반 시민들이 통행하기에는 어려움이 있음

<개선방안>

- 수목 및 화초 구입시 정원도시과 각 팀별 견적가격의 협의와 비교를 통한 구입 단가의 적정화 방안 등을 마련하고 밤일안로 42번길 도로 녹지대와 보도 관리를 철저히 하기를 바람

하안동 체험 어린이 공원(2차) 조성사업 예산집행의 부적정

<현황 및 문제점>

- <하안동 체험 어린이공원(2차) 조성사업>은 농지 매입 후 어린이공원 공사시행은 추후 하안2공공주택사업 기반시설 설치 시점에 추진하되 그때까지 인근주민 및 체험놀이터(1차) 방문객들의 불편사항 해소를 위한 임시주차장으로 활용할 예정으로 2,292백만여원의 예산으로 동 농지를 매입하였음
- 그러나, 인근에 거주하는 주민은 없으며 체험놀이터(1차) 이용자나 인근 주말농장 또는 족구장 이용차량으로 주차난이 심화된 것임. 더욱이 도덕산 캠핑장 주도로인 밤일안로 42번길 도로 확장공사는 당초 왕복2차선 도로로 설계되었으나 입구에서 중간까지는 교행가능한 1차선 도로와 녹지대로 설치되고 중간 부분만 왕복 2차선으로 확장되었으며, 어린이 체험공원 주변은 교행이 어려운 1차선 정도의 도로에 불과한 실정임
- 지장물 보상금 176,037,430원의 내역을 보면 포도나무를 비롯 22종류 256주의 수목과 상추/열무박스(800장)와 포장퇴비 (200포), 계분(5톤 1대분), 예초기(1대) 등이 포함되어 있음. 지장물 매입 후 철거와 폐기물 처리용역 관련 예산집행은 확인되나 수목(256주)의 이식과 상추/열무박스(800장) 및 포장퇴비 (200포), 계분(5톤 1대분) 등의 처리내역이 불분명함
- 영농손실보상금 9,534,320원의 내역을 보면 비경작 면적을 245㎡로 보고 경작면적 2,529㎡에 대하여 보상하였으나, 지장물 보상명세서의 구축물 내역을 보면 비경작 면적에 해당하는 면적은 345㎡이고 경작면적은 2,437㎡로 판단됨

구분	구조 및 규격	면적(㎡)
창고겸 숙소	철재 및 비닐	132.30
숙소	판넬조판넬지붕	64.00
숙소	컨테이너	18.00
가게겸숙소	합석 및 판넬지붕	70.70
숙소	판넬조 판넬지붕	60.00
합계		345

- 경작면적 2,437㎡에 보상단가 3,770/㎡를 적용하면 보상금액이 9,187,490원이 되므로 346,830원이 과다 보상된 것으로 보임

<개선방안>

- 진입 도로사정이 이리함에도 동 농지를 임시주차장으로 활용하려고 하는 것은 현실성이 결여된 것으로 특히 동 농지는 개발제한구역 안의 자연녹지로 주차장 또는 다른 용도로 사용하는 것이 가능한지 사전 검토하여 활용 방안을 마련하기 바람
- 지장물에 보상에 포함된 수목 256주와 포장퇴비 200포 등의 처리내역을 확인하여 사후 관리하고, 과다 보상된 것으로 보이는 영농손실 보상금액 346,830원을 환수하는 등 예산집행에 만전을 기하기를 바람

이주원주민 공동체 활동공간 조성 예산집행의 부적정

<현황 및 문제점>

○ 광명 시흥 신도시, 광명시흥 테크노벨리, 광명하안2 공공주택 지구 등 개발사업으로 인한 기존 원주민 공동체 단절을 방지하고 공동체 활동 유지와 활성화에 필요한 공간을 조성하고자 하는 목적으로 하안동 상업지역 건물의 한 층을 6억여 원에 매입하였음

○ 대상지 매입 및 임차 검토 내용

(단위 : 천원)

구분	초기비용	연간비용	10년 비용	합계
매입	15,000,000	0	0	15,000,000
임차	1,000,000	30,000,000	300,000,000	301,000,000

공동체 활동공간으로 10년간 운영할 경우 286백만원의 예산절감 효과가 있고, 사용 완료 후 다른 시설로 활용 가능성을 고려하여 매입 방법으로 추진하였음, 이때 매입예산 6억원 지출을 비용에 반영하지 않았음

○ 당초 검토 내용을 보면 노후도(1991년 준공)에서 불리한 점이 있으나 적정 면적의 공간 구획(7개)으로 되어있어 단순 마감 시공으로 조성이 가능하고, 냉난방기 탕비실 등 기존 시설의 사용이 가능하며, 전 층 사용으로 독립성이 양호한 점을 장점으로 열거하면서 2023년 6월경까지 매입 및 설계 시공을 완료할 예정으로 추진함

○ 그러나, 매입 이후 엘리베이터 교체 분담금 (8,148,840원)과 석면해체공사(19,580,000원) 예산이 투입되었으며, 화장실과 천장 및 칸막이 등 전면적인 리모델링 공사가 필요한 실정으로 일반인들이 무단출입하는 등 관리 사각지대에 있음

<개선방안>

○ 학온동의 통장협의회 등17개 단체와 그 구성원 477명과 광명6동의 식곡노인회 1개 단체와 그 구성원 36명의 원주민 공동체가 하안동 상업지역까지 가서 회의와 활동을 하기에는 거리적 접근이 어렵고, 교통 연계성이 원활하지 못한 한계가 있으며, 오히려 학온동 행정복지센터와의 연계성이 중요시되어야 할 공동체가 대부분임

○ 따라서, 학온동 행정복지센터가 이전하거나 철거되지 않는 한 계속 존재할 것이므로 학온동 행정복지센터 또는 그 인근에 임차 공간을 확보하여 공동체 공간으로 활용하는 방안과 하안동의 현 매입 건물에 리모델링 비용을 추가 투입하여 공동체 공간으로 활용하는 방안 등을 전반적으로 재검토하여 합리적 방안을 마련하기를 바람

- 매입의 경우에는 15백만원의 비용이 소요되나, 10년 임차 시 301백만원의 비용이 소요되므로 286백만원의 예산이 절감되며, 단순 마감 시공으로 조성이 가능한 것으로 매입 결정하였으나, 매입 후 10개월이 지난 현재 대규모 리모델링이 필요하는 등 이주원주민 공동체 활동공간으로 사용되지 못하고 있음

- 차후 매입과 임차 비용 비교시에는 매입비와 리모델링 비용까지 감안한 비용을 산출함으로써 필요한 예산이 필요한 곳에 집행되도록 하기 바람

스마트건강체험관(무인건강자가체크존)관련 인건비 지출 검토

<현황 및 문제점>

- 2023년 8월부터 스마트헬스케어 사업으로 소하도서관과 광명5동주민센터에 스마트 헬스존을 마련해 무인건강자가체크가 가능하도록 혈압계, 신장계, 체지방측정계 등의 장비를 구비하여 시민의 건강을 스스로 측정, 확인할 수 있도록 함 (2023년 예산 73,231천원)
- 총 예산 중 6,200만원으로 스마트체력진단 운동가이드 시스템(리얼파티플러스 v1.0) 2대를 구입하여 광명5동주민센터와 소하도서관 1층에 각각 1대씩을 설치하였으나, 광명5동 주민센터의 경우에는 별도의 인건비 지출 없이 주민 스스로 이용하거나, 주민센터에서 관리한 반면, 소하도서관의 경우는 기간제근로자 인건비가 약 4개월간 11,736천원이 발생하였고, 2023년 12월에는 주6일 근무로 휴일근로수당 524,640원이 추가 지급되기도 하였음

<개선방안>

- 스마트건강체험관은 당초 사업목적대로 주민 스스로 무인으로 자가 건강을 체크하는 공간으로 혈압계, 신장계, 체지방측정 등은 주민이 스스로 손쉽게 이용할 수 있다고 판단되며, 소하도서관에 있는 스마트건강체험관에서도 광명5동주민센터처럼 추가 인건비 지출 없이 운영할 수 있는지, 대체 방안은 없는지 등을 검토하기를 바람

과도한 예산편성으로 인한 예산의 비효율적인 집행

<현황 및 문제점>

- 자원순환과의 음식물류폐기물 감량기기 사업은 2022년 대비 2023년 예산액이 큰 폭으로 증가하였음. 또한 양개년도에 걸쳐서 예산액 대비 지출비율이 25%에 미치지 못하고 있음

(단위 : 원)

구분	2022년		2023년	
	예산	지출	예산	지출
음식물류폐기물 감량기기 사업	31,920,000	6,698,170	1,546,020,000	380,173,380
예산대비 지출 비율		20.98%		24.59%

- 2022년 대비 2023년에 예산액이 큰 폭으로 증가한 이유는 기존의 음식물류폐기물 ‘감량기’ 공급사업을 대체하여 관내 공동주택을 대상으로 RFID를 기반으로 한 ‘종량기’를 설치하는 사업으로 변경됨에 기인함
- 자원순환과는 예산 설립기준을 관내 공동주택 100%를 대상으로 예산을 편성하였으며, 집행률이 낮은 이유는 주민 인식 부족 등으로 사업이 원활하게 진행되지 않았다고 말함

<개선방안>

- 상기와 같은 사업은 한 해에 100% 설치하기 어려운 사업이므로, 계획을 세울 당시부터 점진적인 설치율을 고려하여 예산을 설정해야 한다고 판단됨. 이를 고려하지 않고, 관내 공동주택 100%를 대상으로 예산을 편성함에 따라 10억이 넘는 예산이 하나의 사업에 묶여있는 경우가 발생하게 되었음
- 향후 이러한 사업을 진행할 때는 매년 목표 설치율(예: 25%, 50%, 75%, 100% 등)을 설정하여 예산을 편성하고 집행함으로써 시의 예산이 효율적으로 사용될 수 있도록 하여야 할 것임

상수도 특별회계의 결산서 기재 오류

<현황 및 문제점>

- 상수도사업 특별회계 결산서를 보면 2023년도 손익계산서상 영업이익이 48.1억이 발생하였음에도 불구하고 영업손실로 이를 기재하고 있음

손익계산서
당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	2023년(당기)	2022년(전기)
I. 매출액	23,652,183,270	20,120,756,540
II. 매출원가	17,072,040,035	18,691,685,804
III. 매출총이익	6,580,143,235	1,429,070,736
IV. 판매비와관리비	1,767,558,745	1,733,209,444
V. 영업손실	4,812,584,490	(304,138,708)
(이하 생략)		

- 이는 상수도사업 특별회계의 감사보고서에 영업손실로 기재되어 있음에 기인한 것으로 판단됨

<개선방안>

- 재무제표 중 손익계산서는 기업의 수익과 비용을 기록하여, 경영성과를 분석하고 평가하는데 중요한 재무 보고서임. 특히 기업의 정상적인 영업활동으로 인한 성과를 보여주는 영업이익은 당기순이익만큼이나 중요한 지표임
- 상수도 특별회계는 2023년도 귀속분에 대하여 영업이익이 발생하였음에도 불구하고, 손익계산서에서 영업손실로 기재함으로 인하여 재무정보 이용자들의 의사판단에 혼선을 줄 수 있음
- 결산 담당자는 좀 더 세밀하게 재무 정보를 검토함으로써 이러한 오류가 재발하지 않도록 주의를 기울여야 할 것임