

2019회계연도
결 산 검 사 의 건 서

광명시결산검사위원회

결산검사 의견서

광명시장 귀하

2020년 4월 29일

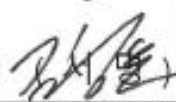
우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 광명시의회로부터 광명시 2019회계연도의 세입·세출결산서 및 부속서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2020년 4월 1일부터 2020년 4월 20일까지 (20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2019회계연도 광명시의 세입·세출결산서 및 부속서류가 지방자치법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산검사기준의 준수여부를 검사하고, 광명시 재정규모의 적정성과 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 광명시가 작성하여 제출한 2019회계연도 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	이 주 희	
검사위원	곽 수 현	
검사위원	노 기 원	
검사위원	강 문 섭	
검사위원	김 성 은	

목 차

I .결산검사경과	-----	3
II .결산검사 현황	-----	4
1. 광명시 재정의 현황	-----	4
2. 세입·세출결산 총괄현황	-----	5
3. 일반회계결산	-----	7
4. 특별회계결산	-----	10
5. 기금 결산	-----	12
6. 재무제표의 결산	-----	13
7. 성과보고서	-----	15
8. 결산서 첨부서류의 결산	-----	16
III . 결산검사위원 감사의견	-----	18

I . 결산검사경과

○ 2020. 3. 9. 광명시의회 제251회 임시회에서 결산검사위원 선임

○ 2020. 4. 1. 결산검사 위원 위촉(시의원1, 회계사2, 세무사2)

○ 2020. 4. 1. 시의회 운영위원회 사무실에서 결산검사 개시

• 총 괄 : 이주희 시의원

• 위원별 세부업무

구 분	위원명	담 당 업 무
시의원	이주희	총 괄(성과보고서 총괄)
세무사	곽수만	행정재정국, 보건소, 평생교육사업소, 광명도시공사, 광명문화재단 등 출연기관, 성과보고서
세무사	노기원	홍보담당관실, 감사담당관실, 안전건설교통국, 환경수도사업소, 건설지원사업소, 차량등록사업소, 특별회계, 기금, 성과보고서
회계사	강문섭	기획조정실,경제문화국,사회복지국,성과보고서
회계사	김성은	도시재생국,복식부기,자원봉사센터,채권채무,공유재산,물품,성과보고서

○ 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요 시 관계공무원의 출석답변 요구
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

○ 2020. 4. 20. 결산검사종료

○ 2020. 4. 29. 감사의견서 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: 천원, %)

구 분		2015	2016	2017	2018	2019
일반회계	세입	620,378,761	678,281,367	747,172,476	792,221,870	859,743,048
	세출	508,259,550	535,000,592	592,749,318	622,256,996	677,947,225
	결산상 잉여금	112,119,211	143,280,776	154,423,158	169,964,874	181,795,823
특별회계	세입	169,568,277	166,716,796	165,936,882	187,786,979	226,185,352
	세출	90,538,567	92,303,433	83,958,588	90,860,226	111,570,104
	결산상 잉여금	79,029,710	74,413,364	81,978,293	96,926,753	114,615,248
총 계	세입(수입)	789,947,038	844,998,164	913,109,358	980,008,849	1,085,928,400
	세출(지출)	598,798,117	627,304,024	676,707,907	713,117,222	789,517,329
	결산상 잉여금	191,148,921	217,694,139	236,401,451	266,891,627	296,411,071

전년대비 재무제표 요약분석

(단위 : 천원, %)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2019년	3,673,737,009	28,424,866	3,645,312,143	745,981,483	678,702,192	△67,279,291	
2018년	3,585,904,434	16,156,585	3,569,747,849	696,661,231	618,362,498	△78,298,733	
증감	87,832,575	12,013,796	75,818,779	49,320,252	60,339,694	11,019,442	

광명시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위: 천원)

구 분	2015	2016	2017	2018	2019	비고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	11,460,000	6,000,000	6,000,000	0	0	
공채 b						
차입금 c	11,460,000	6,000,000	6,000,000	0	0	
채무부담행위 d						
지방공기업 채무 e						
채무총합계 f(a+e)	11,460,000	6,000,000	6,000,000	0	0	

2. 세입·세출결산 총괄 현황

가. 총 괄

2019회계연도 일반회계, 공기업 및 기타 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같다.

일반 및 특별회계 결산 총규모

(단위 : 천원)

구 분	예산현액㉠	세입결산액㉡ (㉠/㉡)	세출결산액㉢ (㉠/㉢)	결산상잉여금 (㉡-㉢)
2019년도	1,074,234,786	1,085,928,400 (101%)	789,517,329 (73%)	296,411,071
2018년도	956,385,132	980,008,849 (102%)	713,117,222 (75%)	266,891,628
전년대비 (증감)	117,849,654	105,919,551	76,400,107	29,519,443

나. 일반회계 세입.세출결산

2019 회계연도 일반회계 검사 결과는 다음과 같다.

일반회계 세입.세출결산

(단위 : 천원)

구 분	예산액 ㉠	전 년 도 이월액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	결산액 ㉣	차 액 ㉣-㉢	비 율 ㉣/㉢
세 입	780,894,359	65,474,817	846,369,176	859,743,048	13,373,872	102%
세 출	780,894,359	65,474,817	846,369,176	677,947,225	△168,421,951	80%
잔 액				181,795,823		

다. 특별회계 세입.세출결산

2019년도 특별회계(공기업특별회계, 기타특별회계) 검사 결과는 다음과 같다.

특별회계 세입.세출결산

(단위 : 천원)

구 분	예산액 ㉠	전 년 도 이월액㉡	예산현액 ㉢=㉠+㉡	결산액 ㉣	차 액 ㉣-㉢	비 율 ㉣/㉢
세 입	196,572,854	31,292,757	227,865,611	226,185,352	△1,680,259	99.3%
세 출	196,572,854	31,292,757	227,865,611	111,570,104	△116,295,507	49.0%
잔 액				114,615,248		

3. 일반회계 결산

가. 세입결산

2019년도 일반회계 세입(결손 및 이월액 포함) 검사 결과는 다음과 같다.

일반회계 세입결산내역

(단위 : 천원)

구 분 재원별	예산현액	징 수 결정액	수 납 액			미수납액	불 납 결 손액	비고
			수 납 총 액 ㉠	환급액 ㉡	실 제 수납액 ㉠-㉡			
합 계	846,369,176	893,381,289	864,314,321	4,571,273	859,743,048	31,956,245	1,681,997	
지방세수입	182,300,000	201,714,052	185,383,218	3,380,828	182,002,390	18,398,854	1,312,808	
세 외 수 입	51,079,663	67,621,440	53,908,909	214,049	53,694,860	13,557,391	369,189	
경 상 적 세외수입	38,064,902	37,112,583	36,970,624	176,916	36,793,708	318,875	0	
임 시 적 세외수입	13,014,761	30,508,857	16,938,285	37,133	16,901,152	13,238,516	369,189	
지방교부세	103,045,525	110,742,526	110,742,526	0	110,742,526	0	0	
조정교부금등	95,537,265	99,832,693	100,332,693	500,000	99,832,693	0	0	
보 조 금	243,414,087	243,505,704	243,982,100	476,396	243,505,704	0	0	
보전수입등 및내부거래	170,992,636	169,964,874	169,964,874	0	169,964,874	0	0	

세입금 결손처분 사유별 현황

(단위 : 천원)

구 분	결손처분액	사 유 별				비 고
		시효소멸	행방불명	무재산	기타	
일반회계	1,681,996	479,787	106,846	1,095,043	320	

세입금 미수납액 사유별 현황

(단위 : 천원)

구 분	미수납액	사 유 별									
		무재산	행방 불명	납세 태만	폐업 또는 부도	채무자 회생법 에의한 유예	격리 또는 입원	소송 계류	국외 이주	자금 압박	기타
합 계	31,956,244	3,813,250	987,431	15,802,790	1,354,012	40,996	1,709	771,020	80,129	956,588	8,148,313
지방세	18,398,853	2,699,336	376,433	6,548,412	1,067,696	40,996	1,709	14,019	77,693	748,544	6,824,011
세 외 수 입	13,557,391	1,113,914	610,998	9,254,378	286,316			757,001	2,435	208,044	1,324,302

나. 세출결산

2019년도 일반회계 세출 검사 결과는 다음과 같다.

일반회계 세출결산 내역

(단위 : 천원)

구 분	예산액 ㉠	예산현액㉡	지 출 액 ㉢	다음연도 이 월 액 ㉣	집행잔액 ㉤	예산현액대 비율(%)		
						지출액 ㉢/㉡	이월액 ㉣/㉡	집행잔액 ㉤/㉡
합 계	780,894,359	846,369,176	677,947,225	76,036,628	83,624,080	80.1%	9.0%	9.9%
일반공공행정	59,076,802	61,360,028	48,762,458	5,415,646	7,160,558	79.5%	8.8%	11.7%
공공질서및안전	9,195,386	10,322,666	7,181,549	2,295,221	805,251	69.6%	22.2%	7.8%
교육	50,549,167	61,661,655	47,824,528	9,927,522	3,796,598	77.6%	16.1%	6.2%
문화및관광	63,851,537	85,277,713	42,127,377	38,069,394	5,052,670	49.4%	44.6%	5.9%
환경보호	52,523,041	52,743,041	46,404,873	819,393	3,521,400	88.0%	1.6%	6.7%
사회복지	316,060,247	326,749,281	305,990,754	7,745,633	7,482,258	93.6%	2.4%	2.3%
보건	15,346,240	15,346,240	14,236,922	0	602,226	92.8%	0.0%	3.9%
농림해양수산	2,000,855	2,023,789	1,737,392	0	260,230	85.8%	0.0%	12.9%
산업·중소기업	4,929,710	9,854,112	7,932,739	1,588,299	270,411	80.5%	16.1%	2.7%
수송및교통	25,055,610	27,091,891	22,141,706	2,627,854	2,322,331	81.7%	9.7%	8.6%
국토및지역개발	40,153,647	51,942,391	40,869,459	7,547,667	3,356,491	78.7%	14.5%	6.5%
예비비	41,952,687	41,796,939	0	0	41,796,939	0.0%	0.0%	100.0%
기타	100,199,430	100,199,430	92,737,467	0	7,196,716	92.6%	0.0%	7.2%

4. 특별회계 결산

가. 세입결산

2019년도 특별회계(공기업 및 기타특별회계) 세입 검사 결과는 다음과 같다.

특별회계 세입결산내역

(단위 : 천원)

구 분 재원별	예산현액	징 수 결정액	수 납 액			미수납액	불 납 결손액	비고
			수 납 총 액 ㉠	환급액 ㉡	실 제 수납액 ㉠-㉡			
합 계	227,865,611	237,538,310	226,203,148	17,796	226,185,352	11,328,946	24,013	
상수도사업	65,902,351	64,296,999	63,940,545	13,707	63,926,838	370,161	0	
하수도사업	32,146,758	33,232,368	32,912,067	0	32,912,067	319,877	425	
의료급여기금	2,716,368	2,694,093	2,694,093	0	2,694,093	0	0	
도시개발	10,165,301	10,166,866	10,166,866	0	10,166,866	0	0	
장기미집행도시 계획시설대지보상	692	686	686	0	686	0	0	
기 반 시 설	287,193	288,333	288,333	0	288,333	0	0	
도시교통	38,937,024	49,020,456	38,362,049	4,089	38,357,960	10,638,908	23,588	
도시재정비촉진	26,941,481	27,062,740	27,062,740	0	27,062,740	0	0	
밤일지구 도시개발사업	14,694,858	14,699,138	14,699,138	0	14,699,138	0	0	
생활폐기물 처리시설 설치	19,869,005	19,871,087	19,871,087	0	19,871,087	0	0	
도시재생	11,173,780	11,168,818	11,168,818	0	11,168,818	0	0	
광명구름산지구 도시개발사업	5,030,800	5,036,726	5,036,726	0	5,036,726	0	0	

나. 세출결산

2019년도 특별회계(공기업 및 기타특별회계) 세출 검사 결과는 다음과 같다.

특별회계 세출결산총괄

(단위 : 천원)

구 분	예산액	예산현액 ㉠	지 출 액 ㉡	다음연도 이월액 ㉢	보조금 반납금 ㉣	집행잔액 ㉠-㉡- ㉢-㉣	집행비율 ㉡/㉠	비 고
총지출액	196,572,854	227,865,611	111,570,104	17,131,281	143,156	99,021,069	49.0%	

특별회계 집행잔액 내역

(단위 : 천원)

구 분	계	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행잔액	낙찰차액	지출잔액	예비비
합 계	99,021,069	11,592,285	0	1,392,563	53,416	62,513,908	23,468,898
상수도사업	24,279,749	0	0	0	0	24,279,749	0
하수도사업	10,817,692	0	0	0	0	10,817,692	0
의료급여기금	58,466	290	0	0	0	58,175	0
도 시 개 발	3,596,904	0	0	0	0	1,543,737	2,053,167
장기미집행도시 계획시설대지보상	692	0	0	0	0	692	0
기 반 시 설	287,193	0	0	0	0	287,193	0
도 시 교 통	9,061,438	73,346	0	1,392,563	53,416	852,040	6,690,073
도시재정비촉진	11,312,173	11,312,173	0	0	0	0	0
밤일지구도시개발사업	14,694,858	0	0	0	0	0	14,694,858
생활폐기물처리시설 설치	19,640,596	0	0	0	0	19,640,596	0
도 시 재 생	243,076	206,476	0	0	0	36,600	0
광명구름산지구 도시개발사업	5,028,234	0	0	0	0	4,997,434	30,800

5. 기금 결산

2019년도 기금 검사 결과는 다음과 같다.

기금 종류별 내역

(단위 : 천원)

종류별 구 분	전년도말 현재액㉑	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (㉑ + ㉒)
		계 ㉒=㉓-㉔	조성액㉓	사용액㉔	
계	63,658,457	△21,089,489	6,347,559	27,437,047	42,568,968
재난관리기금	16,370,036	1,409,016	1,880,035	471,020	17,779,052
중소기업육성기금	7,115,548	△110,440	107,735	218,176	7,005,108
식품진흥기금	701,039	106,528	368,990	262,462	807,568
노인복지기금	1,735,081	8,705	30,885	22,180	1,743,787
자활기금	1,795,134	△10,876	101,312	112,188	1,784,258
성평등기금	1,739,587	12,997	33,817	20,820	1,752,584
문화예술발전기금	1,863,580	5,879	39,879	34,000	1,869,459
체육진흥기금	4,819,691	△542,228	300,972	843,200	4,277,464
도시·주거 환경정비기금	27,209,299	△23,139,614	1,941,044	25,080,658	4,069,686
자원회수시설주변영향 지역주민지원기금	57,726	40,481	412,825	372,344	98,207
옥외광고발전기금	251,735	127,188	127,188	0	378,923
남북교류협력기금	0	1,002,875	1,002,875	0	1,002,875

검사결과 재난관리기금 등 12개 기금의 본년도말 현재액은 42,568,968천원으로 확인되었으며
본년도에 기금의 지출액은 2,188,551천원이며 기금운용계획대로 집행하였다.

6. 재무제표의 결산

2019회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

가. 재정상태

재정상태 및 증감 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019	2018	전년 대비 증감	
			금 액	비 율
I. 유동자산	377,006	359,492	17,514	4.9%
II. 투자자산	44,143	46,165	-2,022	-4.4%
III. 일반유형자산	330,973	336,609	-5,636	-1.7%
IV. 주민편의시설	824,833	790,664	34,169	4.3%
V. 사회기반시설	2,044,613	2,004,135	40,478	2.0%
VI. 기타비유동자산	52,169	48,839	3,330	6.8%
자산총계	3,673,737	3,585,904	87,833	2.4%
I. 유동부채	19,202	7,483	11,719	156.6%
II. 장기차입부채	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	9,223	8,674	549	6.3%
부채총계	28,425	16,157	12,268	75.9%
I. 고정순자산	3,108,122	3,179,821	-71,699	-2.3%
II. 특정순자산	43,936	64,869	-20,933	-32.3%
III. 일반순자산	493,254	325,057	168,197	51.7%
순자산총계	3,645,312	3,569,747	75,565	2.1%
부채및순자산총계	3,673,737	3,585,904	87,833	2.4%

본 회계연도 말 광명시의 자산은 3조6,737억원으로 전년도의 3조5,859억원보다 878억원(2.4%)증가하였습니다. 이는 전년대비 투자자산 20억(4.4%) 및 일반유형자산이 56억(1.7%) 감소하였으나, 유동자산 175억(4.9%), 주민편의시설 341억(4.3%), 사회기반시설 404억(2%)가 증가하였기 때문입니다.

본 회계연도 말 광명시의 부채는 284억원으로 전년도의 162억원보다 122억원(75.9%) 증가하였는데, 이는 유동부채가 전년대비 117억(156.6%) 증가하였기 때문입니다.

본 회계연도 말 순자산은 3조6,453억원으로 전년도의 3조5,697억원보다 755억(2.1%)증가하였는데, 이는 고정순자산 716억원(2.3%) 및 특정순자산 209억원(32.3%)은 감소하였으나, 일반순자산이 1,681억원(51.7%) 증가하였기 때문입니다.

나. 재정운영

본 회계연도 말 광명시의 재정운영 및 전년 대비 증감 현황은 다음과 같다.

(단위 : 백만원)

구분	2019	2018	전년대비증감	
			금액	비율
I. 사업순원가	291,367	269,207	22,160	8.2%
II. 관리운영비	102,416	100,223	2,193	2.2%
III. 비배분비용	17,253	16,363	890	5.4%
IV. 비배분수익	54,136	43,523	10,613	24.4%
V. 재정운영순원가(I + II + III - IV)	356,900	342,270	14,630	4.3%
VI. 일반수익	424,179	420,569	3,610	0.9%
VII. 재정운영결과(V - VI)	-67,279	-78,299	11,020	-14.1%

본 회계연도 광명시의 재정운영결과(이익)는 672억원의 이익으로 전년도인 782억원 보다 110억원(14.1%)감소하였는데, 이는 사업순원가 221억원(8.2%), 관리운영비 21억원(2.2%), 비배분비용 9억원(5.4%)으로 비용은 전년대비 251억원 증가하였으나 비배분수익이 106억원(24.4%), 일반수익 36억원(0.9%)으로 수익은 전년대비 142억원 증가되었기 때문에 수익보다 비용이 더 많이 발생했기 때문이다.

본 회계연도 중에 발생한 사업순원가는 총원가 5,590억원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 2,676억원을 차감한 2,914억원으로, 순원가가 많은 상위 분야는 사회복지 884억원, 일반공공행정 413억원, 교육 338억원 등 이었다.

본 회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 970억원과 기타관리운영비 422억원 합계 1,392억원에서 내부간거래비용 368억원을 차감한 1,024억원이며, 비배분비용은 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등 172억원이며, 비배분수익은 자체조달수익 198억원과 기타수익 343억원으로 구성되어 있다.

본 회계연도 중에 인식한 일반수익은 자체조달수익 2,043억원, 정부간이전수익 2,114억원과 기타수익 84억원으로 구성되어 있다.

다. 순자산변동

본 회계연도 광명시의 순자산변동 현황은 다음과 같다.

(단위 : 백만원)

구분	2019	2018	전년대비증감	
			금액	비율
I 기초순자산	3,569,748	3,418,922	150,826	4.4%
II 운영결과	-67,279	-78,299	11,020	-14.1%
III 순자산의증가	10,857	83,500	-72,643	-87.0%
IV 순자산의감소	2,572	10,973	-8,401	-76.6%
V 기말순자산(I - II + III - IV)	3,645,312	3,569,748	75,564	2.1%

본 회계연도 광명시의 기말순자산은 3조6,453억원으로 전년도말 3조5,697억원 보다 756억원(2.1%) 증가하였는데, 이는 본 회계연도의 운영결과 672억원 및 순자산 가산항목인 재산이관·관리전환으로 생긴 자산 증가 2억원, 기타순자산의 증가 104억원 등이 발생하였고, 순자산 차감항목인 기타순자산의 감소가 25억원 발생하였기 때문이다.

7. 성과보고서

광명시에서는 「지방재정법」제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」제15조 및 제16조의 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2018회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였다.

광명시는 본 회계연도의 ‘사람중심 행복도시 광명’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(12개)-정책사업목표(88개)-단위사업(266개)’로 구성된 성과관리 체계를 구축하여 운영하고 있다.

또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 88개의 정책사업목표와 190개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하여 그 달성현황은 다음과 같습니다.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %, %p)

구분	전략목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성, 달성 수(B)	미달성 수	달성률(B/A)
계	12	81	184	158	26	86
정책개발담당관	1	1	2	2	0	100
감사담당관	1	1	2	2	0	100
기획조정실	1	5	10	9	1	90.0
행정재정국	1	8	19	16	3	84.2
경제문화국	1	15	37	26	11	70.3
사회복지국	1	11	25	23	2	92.0
안전건설교통국	1	9	20	18	2	90.0
도시재생국	1	7	16	13	3	81.3
의회사무국	1	1	3	3	0	100
보건소	1	4	6	5	1	83.3
평생교육사업소	1	11	28	27	1	96.4
환경수도사업소	1	8	16	14	2	87.5
동주민센터	0	0	0	0	0	0

8. 결산서 첨부서류의 결산

가. 채권결산

채권현황

(단위 : 원)

구 분 종류별	전년도말 현재액㉑	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 (㉑ + ㉒)
		계㉒	발생액	소멸액	
합 계	8,516,167,270	10,914,470	1,369,083,460	1,358,168,990	8,527,081,740
일반회계	8,011,853,420	13,000,000	1,321,424,000	1,308,424,000	8,024,853,420
특별회계	250,400	0	0	0	250,400
기 금	504,063,450	△2,085,530	47,659,460	49,744,990	501,977,920

검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 8,527,081,740원으로 확인되었다.

나. 채무결산 : 해당없음

※ 2017년부터 우리시 채무 없음

다. 물품결산

물품 내역

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현재액		당해연도 증감액				당해연도말 현 재 액	
			취 득		처 분			
	수 량	금 액	수 량	금 액	수 량	금 액	수 량	금 액
물 품	1,522	12,574,099	468	2,203,758	51	2,867,786	1,939	11,910,071

라. 공유재산결산

공유재산 종류별 내역

(단위 : 천원)

구 분 종류별		전년도말 현재액㉔	당해연도 증감액㉕			당해연도말 현 재 액 (㉔ + ㉕)
			계	증 가	감 소	
합 계		2,536,987,195	36,442,182	60,072,756	23,630,574	2,573,429,377
행정 재산	계	2,517,824,011	45,102,757	60,015,249	14,912,492	2,562,926,767
	공용재산	404,657,864	13,261,481	16,784,835	3,523,354	417,919,344
	공공용 재산	2,088,839,578	31,801,857	43,188,834	11,386,977	2,120,641,434
	기업용재산	16,303,136	0	2,159	2,159	16,303,135
	보 존 재 산	8,023,433	39420	39,420	0	8,062,853
일 반 재 산		19,163,184	△8,660,575	57,507	8,718,082	10,502,609

마. 세입세출외현금 결산

세입세출외현금 종류별 내역

(단위 : 천원)

구 분 종류별		전년도 말 현재액㉔	당해연도 증감액			당해연도말 현 재 액 (㉔ + ㉕)
			계㉕	증 가	감 소	
합 계		1,806,036	2,363,811	22,279,318	19,915,507	4,169,833
보 증 금		60,756	4,706	38,759	34,053	65,462
보 관 금		321,451	61,760	14,031,429	13,969,669	383,197
기 타		1,423,829	2,297,345	8,209,130	5,911,785	3,721,174

검사결과 당해연도 말 현재 세입세출외현금 총액은 4,169,833천원으로 확인되었습니다.

Ⅲ. 결산검사위원 감사의견

성과보고서 업무프로세스의 총체적 개선(예산법무과 등 해당부서)

<현황 및 문제점>

- 성과목표관리제도는 지방자치단체가 부서별로 성과목표, 지표를 사전에 설정하고 목표치 달성여부 등의 성과정보를 재정운용에 활용하는 제도임에도 불구하고 성과보고서가 결산서 필수 구성서류로 지정된 이후 대부분 부서의 성과보고서 작성은 관심과 교육 부족으로 미흡하여 업무프로세스 개선이 필요한 상태임.
- 성과보고서와 성과계획서 작성에서 다음과 같은 문제점이 발견되었음.
 - 성과보고서는 성과계획서의 내용과 일치되도록 작성하여야 하나 일부 부서에서 특정산식이 일치하지 않거나 목표치를 임의수정 변경하는 사례가 있음.
 - 정책사업의 목적과 연계성이 부족한 천편일률적 성과지표를 설정함.
 - 성과계획에 따른 예산 배분 및 집행 시 정책사업 목표달성 여부와 관계없이 재정운영 결과에 반영하여 보고함.
 - 외부의 객관적인 통계자료의 자료수집 및 활용이 가능한데도 내부 자료에 근거한 성과지표와 측정산식의 연계성이 부족함.
 - 성과분석 시 성과 미달성 및 초과달성한 경우에 원인분석이 없거나 부실하게 작성되어 있음.
 - 성과지표에 따른 측정산식은 목표치가 100% 달성할 수밖에 없는 성과지표로 설정함.
 - 실적치가 정확하게 반영될 수 없는 측정방법으로 설정함.
 - 실적치 산정에 있어서 구체적인 근거 자료 제시 없이 100% 목표 달성으로 작성함.
 - 실제 실적치를 측정하지 않고 실적치를 허위 보고함.

<개선방안>

- 성과계획의 적정성에는 성과관리체계의 적합성, 성과지표 타당성, 성과지표 측정방법 적합성, 성과지표 목표치의 적정성이 포함되어야 하고, 성과실적의 신뢰성에는 실적치의 정확성, 실적치의 측정 타당성, 실적치의 환류 적정성 등이 포함되어 정책 사업별로 사업 목적 달성을 측정하는 지표가 사전에 설정되어야 함.
- 성과보고서 담당 총괄부서 주도로 전문가를 초빙하여 성과계획서 및 성과보고서 작성 담당자에 대한 교육이 필요함.

- 성과보고서 담당자를 2~3개 부서에서 성과보고서 선도 연구팀으로 지정하여 모범적으로 성과보고서 작성 역량을 높이고, 이를 타부서에 전파시키는 전략이 필요함.
- 전략목표에 대한 실적을 적절하게 평가하여 재정운용계획에 반영할 수 있도록 성과관리 체계구축 개선이 필요함.
- 성과분석 시 성과 미달성 및 초과달성한 경우에 성과지표의 적정성과 목표수준의 합리성에 중점을 두고 개선사항 도출이 필요함.
- 성과지표 달성을 위하여 성과측정을 하지 않고 성과를 달성한 것으로 허위 보고하지 않는 신뢰성 있는 성과측정이 필요하며, 문제가 있는 성과지표와 측정산식을 성과계획서 및 성과보고서 수정사항을 담당부서에서 정식공문을 통해 재설정 및 재작성이 필요함.
- 성과평가단계에서 객관적으로 성과를 분석하고 그 결과에 의하여 지표의 지속여부, 개선 방향, 신규지표개발 편입 등을 다음 연도 성과계획단계에 환류하고 운영하는 성과보고서 업무프로세스의 총체적 개선이 필요함.

취득세 감면 업무 처리 관련(세원관리과)

〈현황 및 문제점〉

- 광명시는 2019년에 350여억원의 취득세 비과세 감면 민원 처리를 하였으며, 임대주택에 대한 감면과 토지 수용 등에 따른 대체 부동산 취득 관련 감면 등으로 감면 관련 민원 업무처리 건수가 계속하여 늘어나고 있음
- 2019년도 감면 중에는 당초 지방세특례제한법 제41조에 따른 학교법인이 해당사업에 직접 사용하기 위하여 취득하는 부동산으로 보고 취득세 감면 확인을 해주어 등기까지 끝낸 00000에 1,917백만원(취득세, 지방교육세, 농특세)의 감면을 해준 사실이 있음.
- 추후 동 감면 내용이 지방세특례제한법 제41조의 범조문에 해당되지 않는 것으로 확인되어 감면을 배제하고 2020년에 감면세액 전액을 징수 결정한 결과 2019년 세입결산상 1,917 백만원의 세입 징수 부족이 발생한 사실이 있음.
- 현행 감면 업무 처리는 < 감면신청서 제출 - 세원관리과 담당자 사전 검토 - 검토 결과에 따라 민원 접수 - 세원관리과장 전결 - 취득세 감면 확인서 발급>의 과정을 거치고 있으며, 대부분 감면 여부가 선행적으로 결정되어야 등기를 하는 관계로 민원인의 독촉 및 전화 상담이 많고 처리기한이 짧아 감면 서류의 신속하고도 정확한 심층적 검토에 어려움을 겪고 있는 실정임.

〈개선방안〉

- 현행 감면 업무 민원 처리 과정에 일정 금액 이상은 <사전검토서>를 작성 결재 과정을 거치게 하여 책임 소재를 분명히 하거나, 등기용 감면 확인서 발급 절차를 개선하는 등 취득세 감면 업무처리에 만전을 기하기 바람

광명문화재단의 임대료 수익 관련(문화관광과)

<현황 및 문제점>

- 광명문화재단의 2019년 연간 수입내역을 보면 5,820백만원(출연금 5,087백만원 보조금 733백만원)의 보조금과 162백만원의 사업수익으로 이루어져 있으며, 사업수익 162백만원에는 대관수익 66백만원과 임대료수익 23백만원이 포함되어 있음
- 광명시와 (재)광명문화재단의 사업 위.수탁 계약서(이하 “동 계약서”라 함) 제2조의 제1항 및 제2항의 규정에 의한 (별표2)를 보면 위탁사무의 범위에 (공연장 및 전시실 대관)은 열거되어 있으나 (시민회관 사무공간 임대)는 열거되어 있지 않음
- 동 계약서 제3조를 보면 “위탁받은 사업의 업무수행에 필요한 공유재산은 무상사용하는 것”으로 되어 있고, 제7조를 보면 “위탁사업 운영에 따른 수입금 전액을 재단의 수입으로 한다”고 되어 있음
- 결국 재단은 광명시로부터 보조금을 지원받으면서 공유재산 무상사용권까지 받아 이를 제3자에게 유상으로 임대하여 임대료 수익을 재단 수입금으로 계상하고 있는 바 이는 동 계약서의 계약 범위를 벗어나는 것으로 판단됨.

<개선방안>

- 공유재산 사용관련 조례 등의 범위 내에서 임대를 동 계약서에 추가로 명시하는 것이 가능한지 여부 검토 바람
- 임대수익을 시에 반납하거나 무상으로 받은 사용권이므로 제3자에게도 무상으로 임대하는 것이 가능한지 여부 검토 바람

광명시 물류센터 위탁관리 및 운영 관련(지역경제과)

<현황 및 문제점>

- 광명시와 조합의 물류센터 위탁관리. 운영 협약서(이하 “협약서”라 함) 제13조 1항을 보면
“시장은 관계공무원 및 전문가로 하여금 위탁 관리. 운영사무의 성실히 이행 여부와 시설 및 재산관리 등 실태를 조사하거나 서류의 열람, 자료의 제출을 요구할 수 있다”고 되어 있음.
- 조합에서 제출한 각종 자료 등을 검토한 바, 제13조 제1항의 실태조사를 제대로 실시하지 않아 투명한 관리가 이루어지지 않고 있는 것으로 보임.
- 광명시 소유 공유재산인 토지와 건물을 무상사용하면서 별도로 시보조금까지 지원받는 등 센터는 연간 수십억원의 공동구매 사업을 영위하고 있는 바, 운영에 따른 회계 투명성이 높아야 함에도 일부 미흡한 부분이 있는 것으로 판단됨.
- 일반적으로 영업외수익으로 표기되는 2019년 광명시 보조금 50백만에 대하여 살펴보면, 실태조사서상 상의 영업외수익 총액은 42백만원으로 50백만원에 미달하고, 국세청신고서 상의 영업외 수익 총액은 96백만원으로 50백만원보다는 많으나 그 중 잡이익이 71백만원으로 표기되어 보조금 50백만원의 표기 여부가 불분명함.

<개선방안>

- 광명시의 물류센터 지원 목적이 지역경제 활성화 및 골목상권의 경쟁력 강화에 있는 바, 협약서 제13조 제1항에 따른 실질적이고 확실한 실태조사를 실시하기 바람.
- 협약서 제6조 제3항 중간에 <회계의 투명성을 제고하고>를 추가하여 제6조 제3항을
“조합은 --- (중략) --- 준수하여야 하며, 회계의 투명성을 제고하고, 신의. 성실의 --- (중략) --- 운영하여야 한다”로 수정하는 방안을 강구하기 바람.

야구협회의 시립야구장 운영 관련(체육진흥과)

〈현황 및 문제점〉

- 체육회는 2019년 연간 3,028백만원(시보조금 2,715백만원 도보조금 166백만원 대한체육회 85백만원 이사회비 62백만원)을 세출 집행하면서 야구협회 활동(시장 및 협회장기 대회, 우수단체 포상금, 리틀야구단 출전비 지원 등)에도 보조금을 집행하고 있음
- 야구협회는 시립야구운동장의 이용권을 연간 40백만원에 광명도시공사와 대관계약을 체결하고 이를 사회인 야구 클럽에 다시 대관하는 수익사업을 영위하고 있음
이 이용권은 공휴일을 포함한 주말 이용권으로 사회인 야구 클럽 들은 심판 보수 등 운영비를 집행하면서 시립야구장 사용료를 야구협회를 통하여 집행하고 있음
- 동 시설은 공유재산으로서 보조금을 받는 체육회(야구협회)가 수익사업을 영위하는 형태로 광명도시공사에 연간 이용료를 납부하고 있음.

〈개선방안〉

- 보조금을 받는 체육회(야구협회) 결산에 시립야구장 운영과 관련한 수입 지출을 포함하는 방안을 강구하기 바람
- 광명도시공사가 직영하는 등의 방안 강구와 함께 체육회(야구협회)의 사회인 야구클럽 운영실태를 파악하여 연간 이용료 40백만원의 적정성 여부를 검토하기 바람

푸른광명 21 실천협의회 관련(환경관리과)

<현황 및 문제점>

○ 안터운영사업비 지출 현황

(단위: 천원)

구 분	예 산	지 출	잔 액
교육운영사업	32,760	34,225	△1,465
생태환경프로그램 기획개발사업	2,370	1,460	910
안터보고회	2,100	1,545	555
계	37,230	37,230	0

○ 교육운영사업 예산 대비 초과지출(1,465천원)하면서 생태환경프로그램 기획개발사업 잔액(910천원)과 안터보고회 집행 잔액(555천원)을 집행하였음.

- 일반적으로 남은 세목 예산을 불용처리하면 잔액을 시에 반납해야 하므로 잔액을 안납기고 다른 세목으로 집행하는 경우 예산낭비의 우려가 있음.

○ 회계감사가 없는 상태에서 연말 결산 시 회계감사를 실시하지 않고 사업 감사만 실시한 것으로, 이는 2018년도 결산검사 때도 똑같은 사항으로 지적되었으나 시정하지 않은 사항임

<개선방안>

○ 결산 시 철저한 회계감사를 실시하여 예산집행에 낭비요소가 발생하지 않도록 하기 바라며, 보조금 지원을 중단하는 등 동 단체의 관리 감독에 철저를 기하기 바람.

기금관리 이자수입 증대에 대한 관심부족(기금운용부서)

<현황 및 문제점>

○ 광명시에서 운용중인 기금의 예치금과 이자수입, 예치기간, 사업비의 내역은 아래와 같다.

기금명	이자수입	전입금 (보조금)	사업비 지출액	2019말 예치금	예치 기간
중소기업육성자금	107,735,430		218,175,870	7,005,107,712	1~3년
식품진흥기금	9,870,350	44,100,000	262,462,190	807,587,615	1~3년
노인복지기금	30,246,670		22,180,000	1,743,786,803	1년
자활기금	45,360,880		112,188,100	1,784,258,090	1,2년
성평등기금	30,476,900		20,820,000	1,752,583,738	1년
문화예술발전기금	26,630,404		34,000,000	1,869,458,674	1~3년
체육진흥기금	100,972,382	200,000,000	843,200,000	4,277,463,659	6월
도시·주거 환경정비기금	432,443,970	1,508,600,000	25,080,657,710	4,069,685,512	6월,1년
옥외광고발전기금	2,187,520	125,000,000		378,922,850	1,2년
남북교류협력기금	2,874,570			1,002,874,570	1년

○ 2019년 이자율 현황

월별	6월 이상	1년 이상	2년 이상	3년 이상
1월	1.57	1.60	1.55	1.66
6월	1.42	1.48	1.50	1.61
12월	1.11	1.18	1.26	1.29

○ 기금은 이자수입과 전입으로 사업비를 지출하고 있는 구조이기에, 이자수입 증대가 중요함

- 저금리로 인해 매년 정기예금 이자율이 감소하는 상황에서 1년 단위 예치기간보다는 예치금 규모와 매년 정기적으로 지출하는 사업비를 고려하여 예치기간을 다 변화시켰어야 함에도,
- 체육진흥기금, 노인복지기금, 성평등기금 등은 6개월 또는 1년 단위로만 예치하여 이자수입에 대한 관심이 소홀하였음

〈개선방안〉

- 예치금 규모와 매년 예상되는 사업비를 비교하여, 예치금을 1~3년 단위 예치기간으로 다양화해서 분산 예치할 경우 1년 단위 정기예금이자율보다 높은 이자수입을 기대할 수 있기에, 기금담당 국·과에서는 기금의 이자수입을 높일 수 있는 방안에 대해 지속적인 관심을 기울여야 할 것임.

체육진흥기금 방만한 운영과 정산서 작성 미흡(체육진흥과)

〈현황 및 문제점〉

○ 광명시에서 운용중인 체육진흥기금의 연도별 조성액과 지출액은 아래와 같다.

구 분	2016년	2017년	2018년	2019년
①이자수입	109,666,236	91,305,801	86,281,935	100,972,382
②전입금	500,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
조성액(①+②)	609,666,236	291,305,801	286,281,935	300,972,382
지출액	631,722,400	629,495,000	657,811,000	843,200,000
기금잔액	5,529,409,541	5,191,220,342	4,819,691,277	4,227,463,659

○ 2017년도부터는 조성액보다 많은 지출함으로써 기금잔액이 지속적으로 줄어들고 있음

○ 기금의 이자수입과 전입금 범위내에서 지출이 이루어져야 안정적인 기금운용이 가능한데, 19년처럼 기금을 방만하게 지출하게 되면 10년 이내에 기금이 고갈될 것으로 보임

- 2019.4.9. 광명중학교 운동부 차량 구입비 보조금으로 59,000,000원을 지원하였으며, 2019.7.22. 광일초등학교 축구부 차량 구입비 보조금으로 100,000,000원을 지원함
- 광일초등학교는 기존의 버스를 2019.3.4. 18,000,000원에 매각하였기에 보조금신청 시 매각대금을 제외한 금액을 지원 요청하여야 함에도, 관련 부서에서는 매각대금을 확인하지 않고 지원하였기에 버스 매각대금만큼은 회수하여야 하며
- 광명중학교는 차량구입 보조금을 2019. 4. 9 받았음에도 19년 회계연도 말까지 집행하지 않다가 2020.1.14.에 집행이 되었으며, 기존 차량은 온비드에 8,000,000원에 매각 공고를 낸 상태로, 회계연도 말까지 미집행액 및 예금 결산이자반납이 원칙이기에 반납받아야 할 것임
- 기존차량의 교체비용 지원 시 기존 차량의 매각액을 제외한 비용을 지원하여야 하며, 또한 광명중학교 버스는 불과 54,999km만 운행한 버스임에도 교체비용을 지원한 것은 이해할 수 없음

〈개선방안〉

- 체육진흥기금의 고갈을 막기 위해서는 지출액을 조성액 범위 내에서 지원 금액의 취지와 용도를 자세히 검토하여 지원 금액을 조정할 필요가 있음.
- 차량 교체비용의 경우 고액이고, 특정 학교에 과한 지원이 될 수 있기에, 기존 차량의 매각대금을 제외한 비용을 지원하면서 자부담을 높여야 할 것이며 또한, 기존 버스의 운행거리 및 상태 등을 확인하여 교체에 대한 필요성이 있는지도 검토하여야 할 것임
- 회계연도 말까지 미집행잔액을 반납받기 위해서는 보조금 지급일로부터 2개월 이내 정산보고서를 반드시 제출받아야 할 것임.

자활기금 미수납액의 누락 및 융자금 관리 소홀(장애인복지과)

<현황 및 문제점>

○ 광명시에서 운용 중인 자활기금의 민간융자금 회수수입에 대한 연도별 결산자료는 아래와 같다.

연도별	수입계획현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
2017년	22,895,000	48,767,670	48,767,670		
2018년	31,955,000	50,980,910	50,980,910		
2019년	31,000,000	41,630,110	41,630,110		

- 지금까지 자활기금 융자금 체납분이 징수결정액 및 미수납액에서 누락되어 왔으며, 2019년 말 자활기금 융자금 미수납액이 151,224,240원(원금 105,643,260원, 이자 4,935,560원, 연체이자 40,645,420원)이 있음에도 이 금액이 징수결정액 및 미수납액에서 누락됨
- 2017년 융자금 328,932,740원을 소멸시효완성으로 채권을 소멸하였으며, 위 채권소멸금액도 2017년 결산서에 징수결정액 및 불납결손액에 누락되어 있음
- 2017년 소멸시효 검토조서를 보면 보증인이 보증자체 사실을 거부하기도 하였으나 시간의 경과로 확인하기 힘들고, 보증 이후 보증인의 재력이 악화된 경우가 있기에, 체납발생 시 적기에 보증인에 대한 체납독려가 소홀하였음

<개선방안>

- 미수납액(체납액)을 징수결정액으로 결산에 반영하여 미수납액이 표시되어 관리소홀 및 누락이 발생하지 않도록 해야 함
- 융자시 보증인의 인감증명서 첨부 및 보증인에 대한 전화 확인하고, 융자금 신청자의 체납 시 신청인에 대한 체납고지서 발송시 보증인에게도 동일한 고지서가 발송하여 융자금 체납관리를 적극적으로 할 필요가 있음

특별회계 예산편성 부적정(도시개발과, 도시재생과)

〈현황 및 문제점〉

- 광명구름산지구도시개발사업 특별회계의 2019년 수납액 및 지출액은 아래와 같다.

수납액	지출액	집행잔액 (순세계잉여금)
5,036,726,100	2,566,300	5,034,159,800

- 위와 같이 집행잔액이 많이 남아있을 것을 충분히 예상됨에도,
2020년 본예산 편성시 순세계잉여금을 28,000,000원으로 편성하여, 사업에 필요한 예산확보를 위해 일반회계전입금 백억, 도시개발특별회계 전입금 5,922,000,000원을 편성함
- 순세계잉여금을 50억원으로 예상하였더라면 일반회계나 도시개발특별회계로부터 전입금 50억원을 편성할 필요가 없었던 것임
- 도시재정비촉진특별회계 및 도시재생특별회계의 2019년 이자수입 예산과 징수결정액은 다음과 같다.

구 분	세외수입 (이자수입)	징수결정액	수납액
도시재정비촉진	150,000,000	271,259,330	271,259,330
도시재생	130,000,000	35,037,000	35,037,000

- 이자수입은 거의 정확하게 산출할 수 있음에도, 예산편성 시 적정하게 산출하지 못하였음
- 또한, 도시재정비촉진특별회계는 지출잔액 11,311,103,000원을 보조금정산 차액란에 오기 표시하였음

〈개선방안〉

- 특별회계 예산편성 시 데이터 및 정확한 수치에 의한 예산편성이 이루어지도록 관련 과에서는 관심을 기울이시기 바라며 또한 결산서 작성 시 세밀한 주의를 기울이기 바람.

여성비전센터 수영장의 유지보수비용(일자리창출과)

〈현황 및 문제점〉

- 여성비전센터 수영장은 2018년 5월 사단법인 광명체육진흥협회와 2018년 7월 1일부터 2023년 6월 30일 까지 위수탁운영관리협약을 하였으며 비용지원과 관련하여 협약서 제10조(관리비 및 재정 부담금)에 의하면 수탁자는 수영장시설 관리 운영에 따른 공공요금, 제세공과금 중 기타 관리에 필요한 모든 비용을 의무적으로 부담하고,
- 예외적으로 전기료는 위탁자가 전액지원하고, 도시가스상수도는 각각 88,529㎡ 와 23,460㎡에 대한 요금은 위탁자가 지원하고 초과사용분에 대하여는 수탁자가 부담한다.’ 고 되어 있으며 협약서 제6조(수탁자산의 관리) 제2항에 의하면 ‘수탁자는 위탁자와 협의하여 건물 및 장비의 외형변경, 시설의 개보수등을 할 수 있으며 이경우 그 비용은 수탁자가 부담하되, 비용이 건 당 300만원 이상이 소요될 경우에는 위탁자의 부담으로 한다’ 고 되어 있음.
- 2019연도 중 여성비전센터 수영장의 유지보수비용 및 시설비 등으로 위탁자인 광명시가 지출한 금액은 다음과 같음

(단위 : 원)		
과목	지출액	내역
공 공 운 영 비	1,430,000	저수조 불탑/수위계 판넬불량보수
	726,000	탈의실 물받이 보수
	1,200,000	체온유지실 자동제어 보수
	3,981,000	에어로빅실 환기팬 교체
	959,200	순환펌프 베어링 교체
	1,276,000	기계실 게이트밸브외 2중 보수
	2,630,000	순환펌프 방진가대 교체
소 계	12,202,200	
시 설 비	20,900,000	샤워실 인테리어 공사
자 산 취 득 비	18,500,000	자동로봇청소기
도 시 가 스	66,049,400	2018.7~2019.6 정산분으로 광명시부담분
상 하 수 도	68,734,320	2018.7~2019.6 정산분으로 광명시부담분
기 타	3,640,000	LED조명(투광기)교체
	184,800	기계실 버터플라이밸브 누수 보수
	220,000	스피커수리
	1,680,000	급탕온도조절밸브교체 및 자동제어 점검
	946,000	여자샤워실 배수트랩 및 남녀화장실 배수관막힘 보수
소 계	6,670,800	
합 계	193,056,720	

- 위수탁운영관리협약서에 의하면 모든 관리비용은 수탁자가 부담하되 도시가스와 상수도 그리고 300만원 이상의 건물 및 장비의 외형변경과 시설의 개보수 등에 한하여 위탁자가 부담할 수 있음에도 공공운영비의 지출근거와 자산취득비 중 로봇청소기의 지출근거가 없으며, 또한, 협약서에는 상수도 비용 중 일정범위안에서 부담한다고 했음에도 하수도비용까지 지출하고 있고 초과비용에 대한 구체적인 방법이 제시되어 있지 않은 채 단순 안분하여 부담하고 있음.

〈개선방안〉

- 여성비전센터 수영장 위수탁운영관리협약서의 작성 당시에 회의록 및 수탁자 선정과정 등을 검토하여 협약서의 내용이 수영장노후화로 수영장 운영으로 인한 수탁자의 비용을 경감을 필요가 있었음에도 제비용에 대한 위탁자의 부담이 누락되어 있었다면, 협약서의 재작성을 통하여 수영장 관련 시 예산과 지출을 협약서와 일치시켜야 하며, 당초 작성된 협약서가 위수탁자간의 합의가 적절히 반영되어 있는 협약서로 유효하다면 내용과 일치 할 수 있도록 시 예산 및 지출을 조정하여야 함.
- 또한, 상수도요금이 하수도요금을 포함하는지 여부도 분명히 하여야 하며, 도시가스와 상수도요금 분배방식도 문구대로 ‘초과사용분에 대하여 수탁자가 부담한다’ 면는 총 부과액에서 위탁자가 부담하기로 한 용량에 대한 부과액을 산정하여 차감하는 방식이 맞을 수도 있으므로 정산방법을 분명히 할 수 있도록 예시를 하기 바람.
- 상기 지출 비용 중 기타로 되어 있는 6,670,800원은 여성비전센터운영단위의 수영장유지보수 세부 과목이외에서 지출된 금액으로 관련 사업에서 예산을 세워 지출하기 바람.

계속비사업조서와 과별 실제 예산과의 심도있는 검토 필요 (예산법무과 등 해당 부서)

〈현황 및 문제점〉

○ 2020 본 예산서 상의 계속비사업조서와 당해 예산과 과별 계속비사업 예산의 불일치

사업	계속비사업조서	(단위 : 천 원)	
		본 예산	차이
노들돌 복합청사건립	1,700,000	200,000	1,500,000
평생학습원 생활문화복합시설건립	3,328,000	-	3,328,000
무형문화재전수관건립	2,000,000	-	2,000,000
업사이클문화산업클러스터	4,000,000	221,483	3,778,517
에코디자인창업지원센터운영	1,000,000	1,000,000	-
광명시립베드민턴장신축	1,500,000	-	1,500,000
광명사거리이동편의시설설치사업	100,000	-	100,000
철산동공영주차장조성	15,521,000	1,200,000	14,321,000
광명동초등학교복합시설건립	7,900,000	1,200,000	6,700,000
너부대도시재생씨앗사업	6,200,000	3,006,000	3,194,000
계	43,249,000	6,827,483	36,421,517

○ 에코디자인창업지원센터 조성사업은 2019년 4차 추경으로 시비 10억원을 편성하였으나 2019년 4회에서 6회 추경까지의 계속비사업조서로 승인을 받지 못한 채 2020년 본예산의 계속비사업조서를 통하여 총사업비 30억원의 2019~2021연도 3개연도 각 10억원의 예산을 편성하였음.

〈개선방안〉

○ 계속비사업조서 상의 당해 예산은 총사업비 범위 내에서 사업의 진행 상황과 시예산 전체를 고려하여 적절히 배분하여야 함에도 계속비사업조서와 과별 실제 예산과의 차액이 지나치게 크게 발생하였음은 동일 시점에서의 사업예산의 이중적인 판단을 하였다고 볼 수 있으며,

○ 가급적 예산상의 과별 금액과 계속비사업조서 상의 금액을 일치시키도록 하고 추가로 계속비사업의 당해 예산을 증액 또는 감액 시킬 필요가 있을 경우 추경을 통하여 증액 또는 감액을 하고 추경의 계속비사업조서를 변경 제출함으로써 시 예산을 좀 더 효율적인 배분을 할 수 있도록 하기 바람.

- 에코디자인 창업지원센터 조성사업은 2019년 4월 ‘경기문화창조허브’ 신규 조성 및 운영사업 공모 를 통하여 도비 30억원(경기콘텐츠진흥원을 통하여 지원)과 시비30억원 총 60억원의 계속비 사업으로 광명업사이클아트센터의 증축을 통하여 에코디자인 창업 아카데미, 에코디자인 입주 기업 프로그램 등을 운영하기 위한 사업으로
- 2019년 4차추경(2019. 7.17)에 시비 10억원을 예산에 편성하였으나 계속비사업조서가 누락된 채 2020년 본예산에 계속비사업조서를 통하여 계속비사업조서를 뒤늦게 제출하였는 바 예산의 성립 시점에 계속비사업조서와의 검토을 통하여 적시에 계속비사업의 편성을 하기 바람.

단위 사업의 과다한 통합 운영(공원녹지과)

<현황 및 문제점>

(단위 : 천원)

구분	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
공원조성 사업	3,814,057	829,709	1,736,528	1,247,820

- 공원녹지과의 사업 중에서 과다하게 통합하여 운영하는 사업이 있습니다. ‘공원조성사업’에 포함되어 있는 사업은 다음과 같음
 - (1) 도덕산캠핑장 잔여 사유지 매입
 - (2) 장기미집행 근린공원 일몰제에 따른 타당성 검토
 - (3) 아이누리놀이터 조성사업
 - (4) 하안동 어린이체험놀이터 조성사업
 - (5) 광명7동 신나는 어린이공원 지하주차장 건립공사
 - (6) 도덕산공원 하안동지구 조성 설계 및 보상
 - (7) 신나는 어린이공원 상부 조성 사업
 - (8) 새빛공원 도시관리계획 결정
- 공원녹지과에는 공원조성사업 외에 ‘양지사거리 체육공원 조성사업’, ‘소하동 공원조성사업’, ‘경기 선형공원 조성’, ‘사성공원 정비사업’ 등의 공원조성사업 관련 사업들이 있습니다. 각각의 단위사업으로 구분하여 사업을 진행할 수 있음에도 불구하고, 하나의 사업으로 관리되고 있으므로 각 단위사업의 예산현액 및 지출액, 이월액, 집행잔액 등의 구분이 불분명함

<개선방안>

- 향후 진행되는 사업에 대해서는 각 단위사업으로 세목을 구분하여 관리함으로서 각 단위사업별 예산액 및 지출액, 이월액, 지출잔액 등이 명확하게 구분될 수 있도록 조치하여 주기 바람.

결산시 적정한 보조금반납금 산정에 의한 순세계잉여금의 계상 (지역경제과 등 국·도비 보조금 사업부서)

<현황 및 문제점>

- 세출결산총괄에서의 보조금반납금은 8,223,375,905원(일반회계 8,218,329,390원,특별회계 5,046,515원)이며 결산상 세입,세출 처리상황의 보조금실제반납금은 8,647,656,650원(일반회계8,642,603,020원, 특별회계 5,053,630원)이고, 차이는 424,280,745원(일반회계 424,273,360원, 7,115원)임.
- 세출결산총괄에서의 보조금반납액은 예산현액에 대한 반납액이며 결산상 세입.세출 처리상황의 보조금실제반납금은 예산에 반영하지 못한 초과세입(보조금)이 발생(연도말에 교부되는 보조금은 예산에 반영하지 못할 경우에 초과세입으로 결산을 해야하므로 ‘보조금반납금’에서 차액이 발생)할 수 있어 금액이 다를 수 있음.
- 보조금 사업 중 2019년 12월 17일 지출원인행위를 한 전통시장 현대화시설 유지비사업의 전통시장 화재알림시설 구매설치는 국비 70%와 시비 30%의 총 336,800,000원의 사업으로 2018년에 동금액을 명시이월하고 지출원인행위를 한 280,591,520원은 사고이월하고 2020년 3월 30일 지출하였음.

<개선방안>

- 2019연도 결산부터 결산상 세입. 세출처리상황의 ‘보조금반납금’을 ‘보조금 실제 반납금’으로 수정하게 되어 있으며 이를 반영하고 차이발생사유를 주석으로 표기하여 명확화 하도록 되어 있으나 이 차이 내역에 대한 세부적인 자료가 없으며 대부분의 금액이 예산에 반영하지 못한 초과세입에서 발생한 차액이 아니라 보조금사업의 각 담당자가 보조금반납금과 보조금실제반납금의 두가지 항목의 입력을 일부 누락 또는 달리 입력함으로 인한 단순 오류인 경우가 많음으로 회계부서 또는 취합부서에서는 상기 차이의 원인을 분명히 하여 오류가 발생하지 않도록 하여야 함.
- 전통시장 화재알림시설 구매설치는 336,800,000원의 국고보조금사업으로 2019년 12월 17일 280,591,520원으로 계약하여 2020년 3월 30일 지출 완료된 사업으로 총사업비의 차이 56,208,480원은 2019년 결산상 불용처리 되어 있으나 70%인 39,219,936원은 보조금반납금으로 동 금액 만큼 순세계잉여금이 과대 표시 되어있으며 또한, 여타 보조금

사업에서도 보조금반납금의 부정확한 금액으로 인하여 순세계잉여금이 과대 또는 과소 표시 되어 있어 이로인하여 발생하는 향후 예산편성에 중요한 영향을 끼칠 수 도 있다는 점을 분명히 인식할 수 있도록 이의 중요성을 각 담당자들은 분명하게 인지토록 하기 바람.