

2023회계연도 결산검사의견서

수신 : 고양시장

2023회계연도 결산검사의견서를 다음과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2024년 5월 1일 ~ 5월 20일(20일간)

○ 검사위원

- 대표위원 : 김미수(시 의 원)
- 검사위원 : 원종범(시 의 원)
- 검사위원 : 공승열(공인회계사)
- 검사위원 : 허덕무(세무사)
- 검사위원 : 이재훈(前 공무원)
- 검사위원 : 김훈태(前 공무원)
- 검사위원 : 고낙균(前 공무원)

고양시 결산검사위원

결산검사의견서

고양시장 귀하

2024년 5월 24일

우리 위원들은 「지방자치법 시행령」 제83조에 따라 고양시의회로부터 고양시 결산검사위원으로 위촉받아 「지방자치법 시행령」 제84조에 규정된 사항에 대하여 2024년 5월 1일부터 5월 20일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2023회계연도 고양시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 고양시 재정 규모의 적정성, 재정의 효율적인 운영 여부 등에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 검사를 실시함에 있어 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 3자가 부합하는지 여부를 확인하고, 일부 세부검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출서류 조사 및 현장조사를 병행 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 고양시가 작성하여 제출한 2023회계연도 결산서 및 결산서 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입세출 결산, 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

고양시 결산검사위원

대표위원	김 미	
검사위원	원 종	
검사위원	허 덕	
검사위원	김 훈	
검사위원	공 승	
검사위원	이 재	
검사위원	고 낙	

|| 목 차 ||

I. 결산검사 경과	3
II. 결산검사 총괄현황	
1. 재정상황	7
2. 세입·세출 결산	9
3. 기금 결산	17
4. 재무제표 결산	19
5. 성과보고서	21
6. 채권·채무 결산	23
7. 공유재산·물품 결산	24
III. 개선 및 권고사항	27
IV. 전년도 검사결과 조치내용	45
V. 수범사례	59

I . 결산검사 경과

1. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2024. 5. 1. ~ 5. 20.(20일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무
대 표 위 원	김 미 수	결산검사 총괄
위 원	원 종 범	세입·세출, 기금, 재무제표, 성과보고서 등의 결산검사
위 원	공 승 열	세입·세출, 기금, 재무제표, 성과보고서 등의 결산검사
위 원	허 덕 무	세입·세출, 기금, 재무제표, 성과보고서 등의 결산검사
위 원	이 재 훈	세입·세출, 기금, 재무제표, 성과보고서 등의 결산검사
위 원	김 훈 태	세입·세출, 기금, 재무제표, 성과보고서 등의 결산검사
위 원	고 낙 군	세입·세출, 기금, 재무제표, 성과보고서 등의 결산검사

3. 결산검사 세부일정

구 분	일 자 별	결 산 검 사 내 용
본 청 등	2024. 5. 1. ~ 5. 16.	· 재정상황 파악 · 계산의 과오 여부 · 재무운영의 합당성, 예산의 효율성 등 심사 · 재무제표 및 성과보고서 심사 · 기금 운영, 성인지결산서 등 첨부서류 심사
의 견 서 작 성	2024. 5. 17. ~ 5. 20.	· 결산검사 내용 토의 및 의견서 작성

4. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부, 증빙서 등을 검사하고 필요 시 관계공무원의 출석 답변 요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료 요구
- 쟁점사항은 결산검사 위원 간 토의

II. 결산검사 총괄 현황

II. 결산검사 총괄 현황

1. 재정상황

(1) 재정상황

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

< 최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이 >

(단위 : 백만원)

구	분	2019	2020	2021	2022	2023
총 계	세입(수입)	3,545,396	4,167,024	4,307,228	4,103,541	4,072,247
	세출(지출)	2,724,100	3,460,404	3,697,265	3,347,010	3,360,496
	결산상잉여금	821,296	706,620	609,963	756,531	711,751
일반회계	세입	2,618,944	3,174,862	3,111,779	3,181,348	3,072,132
	세출	2,120,291	2,819,280	2,691,968	2,695,212	2,688,660
	결산상잉여금	498,653	355,582	419,811	486,136	383,472
특별회계	세입	660,786	697,154	739,449	690,599	672,426
	세출	339,090	348,265	551,018	508,048	550,886
	결산상잉여금	321,696	348,890	188,431	182,551	121,540
기금	수입	265,666	295,008	456,000	231,594	327,689
	지출	264,719	292,859	454,279	143,750	120,950
	결산상잉여금	947	2,149	1,721	87,844	206,739

2023회계연도의 재정규모는 전년대비 세입(△0.8%) 감소, 세출(0.4%) 증가하였고, 주민 1인 기준 재정지출규모는 약 3백만원입니다.(2023년말 기준 1,074,907명)

고양시의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같습니다.

< 최근 5년간 연도별 채무 추이 >

(단위 : 백만원)

구	분	2019	2020	2021	2022	2023	비고
채무총합계(F=A+E)		-	-	-	15,000	-	
채무계(A=B+C+D)		-	-	-	15,000	-	
공채(B)		-	-	-	-	-	
차입금(C)		-	-	-	15,000	-	
채무부담행위(D)		-	-	-	-	-	
지방공기업채무(E)		-	-	-	-	-	

채무의 당해연도 발생(소멸) 사항은 없으며, 연도말 채무액은 15,000백만원입니다.

(2) 재정건전성

지난 5년간 고양시의 재정자립도와 재정자주도 연도별 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구	분	2019	2020	2021	2022	2023
재정자립도		38.74	33.77	34.7	32.81	32.65
재정자주도		56.43	59.3	56.53	56.2	54.5

※ 재정자립도 : 지자체수입 / 자치단체 예산규모 × 100

※ 재정자주도 : 지자체수입 + 자주재원 / 자치단체 예산규모 × 100

☆ 지자체수입(지방세+세외수입) ☆ 자주재원(지방교부세+조정교부금+재정보조금)

2. 세입·세출의 결산

(1) 총괄

2023회계연도 일반회계, 공기업 및 기타 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

< 세입 . 세출결산 총괄 >

(단위 : 백만원)

회 계 별	예 산 현 액	세 입 결 산 액 (A)	세 출 결 산 액 (B)	결 산 상 잉 여 금 (C = A - B)
합 계	3,730,863	3,744,558	3,239,546	505,012
일 반 회 계	3,053,769	3,072,132	2,688,660	383,472
특 별 회 계	677,095	672,426	550,886	121,540
공 기 업	261,004	255,322	173,323	81,999
기 타	416,091	417,104	377,563	39,541

회 계 별	현 년 도 채 무 상 환	다 음 연 도 이 월 액(D)				보 조 금 실 제 반 납 금(E)	순 세 계 잉 여 금 (F = C - D - E)
		계	명 시 사	사 고 계 속 비	비		
합 계	-	267,410	100,817	20,800	145,792	26,211	211,392
일 반 회 계	-	217,510	86,291	16,981	114,239	24,530	141,432
특 별 회 계	-	49,899	14,526	3,819	31,554	1,681	69,960
공 기 업	-	28,972	2,585	1,298	25,090	1,308	51,719
기 타	-	20,927	11,941	2,521	6,464	373	18,242

본 회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 3,744,558백만원으로 예산현액 3,730,863백만원 보다 13,695백만원이 초과 수납되었습니다.

세출결산액은 세입결산액의 86.8%인 3,239,546백만원으로 결산상 잉여금은 505,012백만원입니다.

이 중 다음연도 이월액중에는 명시이월 100,817백만원, 사고이월 20,800백만원, 계속비이월 145,792백만원과 보조금 실제반납금 26,211백만원을 공제한 순세계잉여금은 211,392백만원으로 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었음을 확인하였습니다.

(2) 일반회계

가. 세입

< 일반회계 세입결산 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
결산액	3,053,769	3,211,153	3,072,132	19,444	119,577
결산확인액	3,053,769	3,211,153	3,072,132	19,444	119,577

○ 세입결산 개요

- 수납액 3,072,132백만원은 예산현액의 100.6%로서 18,363백만원이 초과 수납 되었으며, 지방교부세 11,680백만원, 지방세수입 4,739백만원, 조정교부금등 4,003백만원 입니다.
- 지방세수입은 지방소득세 8,231백만원, 지방소비세 2,268백만원, 주민세 1,076백만원 등 초과 수납되었으며, 지방교부세는 보통교부세 14,480백만원은 초과 수납 되었으며 부동산 교부세는 2,875백만원 감소되었습니다.

일반회계의 세입결산액은 장부와 증빙자료에 의한 결산확인액과 일치하였습니다.

< 일반회계 세입결산 금고 출납계산서와 대사 >

(단위 : 백만원)

수납액	금고 출납계산서 금액	차액
3,072,132	3,072,132	-

< 전년도 대비 세입현황 분석 >

(단위 : 백만원, %)

연도별	예산현액	징결정액	수납액	정리보류액	예산대비징수결정액	징수결정액 대비 수납액	징수결정액 대비 정리를율
2023	3,053,769	3,211,153	3,072,132	19,444	157,384	△139,021	0.6
2022	3,072,245	3,309,962	3,181,348	16,876	237,717	△128,614	0.5
증감	△18,476	△98,809	△109,216	2,568	△80,333	10,407	0.1

징수결정액은 전년도 3,309,962백만원 보다 98,809백만원 감소(지방세수입 전년대비 △3.7% 감소), 수납액은 전년도 3,181,348백만원 보다 109,216백만원이 적은 3,072,132백만원이 수납되었습니다.

정리보류액은 전년도 16,876백만원 보다 2,568백만원 증가한 19,444백만원이며, 주된 사유는 무재산 17,437백만원, 소멸시효완성 1,598백만원, 체납처분중지 234백만원 등 입니다.

< 세목별 세입 결산 >

(단위 : 백만원)

구	분	예산현액	징수결정액	수납액	정리보류액	미수납액
합	계	3,053,769	3,211,153	3,072,133	19,443	119,577
지방세	소계	756,330	833,860	761,069	15,353	57,438
	주민세	23,850	25,943	24,926	10	1,008
	재산세	263,052	267,929	261,087	5	6,836
	자동차세	120,345	129,881	119,953	12	9,916
	담배소비세	60,060	62,921	60,315	-	2,606
	지방소비세	26,500	28,768	28,768	-	-
	지방소득세	242,523	267,077	250,754	1,979	14,345
	지난년도수입	20,000	51,341	15,267	13,347	22,727
세외수입	소계	159,335	222,847	156,619	4,090	-
	재산임대수입	2,027	2,099	1,936	-	163
	사용료수입	24,081	22,767	22,043	-	724
	수수료수입	35,645	34,060	34,021	-	39
	사업수입	4,498	4,952	4,952	-	-
	징수교부금수입	21,082	20,342	20,342	-	-
	이자수입	7,570	8,448	8,448	-	-
	재산매각수입	11,804	11,959	11,959	-	-
	자치단체간부담금	50	50	50	-	-
	보조금반환수입	13,084	13,504	13,474	-	30
	기타수입	19,415	19,782	18,018	-	1,764
	지난연도수입	9,781	57,558	10,149	4,090	43,319
	과징금	850	5,496	824	-	4,672
	이행강제금	2,675	6,888	1,809	-	5,079
	변상금	156	289	128	-	161
	과태료	3,702	8,238	4,700	-	3,538
	환수금	119	995	132	-	863
	부담금	2,797	5,315	3,529	-	1,786
법칙금	-	105	105	-	-	
지방교부세		269,627	281,307	281,307	-	-
조정교부금등		257,258	261,261	261,261	-	-
보조금		1,106,754	1,106,695	1,106,695	-	-
지방채		-	-	-	-	-
보전수입등및내부거래		504,465	505,183	505,182	-	1

세입 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 24.7%인 761,069백만원이 수납되었고, 세외수입은 5.1%인 156,618백만원이 수납되었습니다.

지방교부세는 281,307백만원(9.1%), 조정교부금등은 261,261백만원(8.5%), 보조금 1,106,695백만원(36.0%) 등 수납되었습니다.

나. 세출

< 일반회계 세출결산 확인 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
결산액	2,870,590	3,053,769	2,688,660	217,510	125,168
결산확인액	2,870,590	3,053,769	2,688,660	217,510	125,168

○ 세출결산 개요

- 전년도 이월액 183,179백만원을 포함한 예산현액은 3,053,769백만원입니다.
- 지출액은 예산현액의 88%에 해당하는 2,688,660백만원입니다.
- 이월액은 217,510백만원으로 명시이월액 170건 86,291백만원, 사고이월액 73건 16,981백만원이며, 계속비이월액은 74건 114,238백만원입니다.
- 예산전용은 244백만원으로 자치공동체 지원센터 지원 등 16건입니다.
- 예산이체는 758건 274,168백만원으로 조직개편 등 업무이관으로 이체하였습니다.
- 예비비 지출결정액은 27건 4,691백만원으로 동절기 도로제설대책 추진 2,288백만원, 동물전염병(AI) 발생에 따른 방역조치비용 595백만원, 주민소환투표 관리경비 339백만원, 조직개편에 따른 사무실 조성 478백만원 등입니다.
- 불용액은 예산현액의 4.1%에 해당하는 125,168백만원입니다.

< 일반회계 세출결산 금고 출납계산서와 대사 >

(단위 : 백만원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
2,688,660	2,688,660	-

일반회계의 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 일치하였습니다.

당해연도의 일반회계 기능별 집행현황은 다음과 같습니다.

< 일반회계 기능별 집행현황 >

(단위 : 백만원, %)

구	분	2023년도			2022년도	증 감	
		예산현액	집행액	집행률	지출액	금액	비율
합	계	3,053,769	2,688,660	88	2,695,212	△6,552	△0.2
일	반	196,614	183,695	93	211,389	△27,694	△13.1
공	공	54,152	39,084	72	40,668	△1,584	△3.9
교	육	74,054	67,739	91	75,732	△7,993	△10.6
문	화	169,688	110,768	65	126,524	△15,756	△12.5
환	경	214,830	183,870	86	170,679	13,191	7.7
사	회	1,341,094	1,297,555	97	1,261,054	36,501	2.9
보	건	78,509	71,036	90	92,508	△21,472	△23.2
농	림	48,825	40,780	84	62,017	△21,237	△34.2
산	업	56,301	43,412	77	48,202	△4,790	△9.9
교	통	281,831	227,686	81	205,996	21,690	10.5
국	토	207,798	133,684	64	120,821	12,863	10.6
(예	8,831	-	-	-	-	-
비	비						
기	타	321,243	289,350	90	279,622	9,728	3.5

일반회계 예산현액의 88%인 2,688,660백만원이 집행되어 전년대비 △0.2% 감소하였고, 사회복지, 일반공공행정, 교육순으로 집행률이 높으며 사회복지분야는 전년 대비 2.9% 증가한 1,297,555백만원을 집행하였습니다.

(3) 특별회계(직영 공기업 포함)

가. 세입(특별회계)

당해연도 특별회계 세입결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구	분	예산현액	징수결정액	수납액	환급액	정리보류액	미수납액
결산확인액		677,095	707,227	672,426	-	1,146	33,655
합계		677,095	707,227	672,426	-	1,146	33,655
공기업특별회계		261,004	266,373	255,322	-	124	10,927
상수도		113,782	112,516	107,446	-	-	5,070
하수도		147,222	153,857	147,876	-	124	5,858
기타특별회계		416,091	440,854	417,104	-	1,022	22,728
도시교통사업		205,593	232,678	210,486	-	686	21,506
의료급여기금		10,458	11,022	10,622	-	-	400
저소득주민생활안정자금		276	267	267	-	-	-
구획정리사업		8,113	4,397	4,282	-	-	115
장기미집행시설대지보상		224	226	226	-	-	-
생활폐기물처리시설		7,275	7,269	7,254	-	-	15
한국국제전시장개발사업		108,845	109,076	108,161	-	336	579
발전소주변지역지원사업		695	697	697	-	-	-
도시재정비촉진		22	22	22	-	-	-
공유임야		15,564	15,866	15,754	-	-	112
도시재생		32,502	32,706	32,705	-	-	1
고양일산테크노밸리조성사업		149	150	150	-	-	-
철도사업		26,373	26,476	26,476	-	-	-
건축안전		-	-	-	-	-	-
주택사업		-	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

- 수납액 672,426백만원은 예산현액의 99.3%로 전년도 예산현액 641,242백만원 대비 4.7% 증가하였습니다.
- 정리보류액의 주요원인은 소멸시효 완성이며, 도시교통사업특별회계로 686백만원, 한국국제전시장개발사업특별회계 336백만원, 하수도사업특별회계 124백만원입니다.
- 미수납액은 징수결정액의 4.7%인 33,655백만원으로 이는 주로 납세태만, 자금압박, 납기미도래에 기인한 것입니다.

특별회계의 세입결산액은 장부와 증빙서에 의한 각 회계의 결산확인액과 일치하였습니다.

(단위 : 백만원)

수납액	금고출납계산서금액	차액
672,426	672,426	-

나. 세출(특별회계)

당해연도 특별회계 세출결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구	분	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	불용액
결산확인액		582,107	677,095	550,886	49,899	1,681	76,310
합계		582,107	677,095	550,886	49,899	1,681	76,310
공기업특별회계		216,097	261,004	173,323	28,972	1,308	58,709
상수도		93,299	113,782	98,278	7,623	384	7,881
하수도		122,798	147,222	75,045	21,350	923	50,827
기타특별회계		366,010	416,091	377,563	20,927	373	17,601
도시교통사업		170,931	205,593	185,054	12,395	325	8,145
의료급여기금		10,458	10,458	10,403		38	56
저소득주민생활안정자금		276	276	267			9
구획정리사업		7,580	8,113	225	527		7,361
장기미집행시설대지보상		224	224	221			3
생활폐기물처리시설		7,275	7,275	7,254			21
한국국제전시장개발사업		108,845	108,845	105,559	2,085		1,201
발전소주변지역지원사업		695	695	371	314	10	10
도시재정비촉진		22	22	22			
공유임야		3,300	15,564	12,192	3,372		
도시재생		29,947	32,502	31,565	143		794
고양일산테크노밸리조성사업		149	149	149			-
철도사업		26,308	26,373	24,279	2,091		3
건축안전		-	-	-	-	-	-
주택사업		-	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

- 예산액은 582,107백만원이고 전년도 이월액 94,988백만원을 합한 예산현액은 677,095백만원입니다.
- 지출액은 예산현액의 81.4%에 해당하는 550,886백만원이고,
- 다음연도 이월액은 예산현액의 7.4%에 해당하는 49,899백만원으로 명시이월 14,529백만원, 사고이월 3,819백만원, 계속비이월 31,554백만원입니다.
- 불용액은 예산현액의 11.3%인 76,310백만원입니다.

특별회계 세출결산서의 지출액은 금고 출납계산서의 금액과 일치하였습니다.

(단위: 백만원)

지출액	금고 출납계산서 금액	차액
550,886	550,886	-

(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

당해연도의 계속비이월, 명시이월 및 사고이월은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구	분	계		계 속 비 이 월		명 시 이 월		사 고 이 월	
		건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액
합	계	341	238,437	78	120,703	185	98,232	78	19,502
일	반 회 계	317	217,510	74	114,239	170	86,291	73	16,980
기	타 특 별 회 계	24	20,927	4	6,464	15	11,941	5	2,522

※ 공기업특별회계는 기업회계운영방식에 따라 이월사업비는 별도 결산

- 이월액은 총 341건 238,437백만원으로 계속비이월 78건 120,703백만원, 명시이월 185건 98,232백만원, 사고이월 78건 19,502백만원으로 확인되었습니다.

3. 기금 결산

2023회계연도 기금의 결산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기금의 종류	전년도말 조성액	당해연도증감액			당해연도말 조성액
		증감액	조성액	사용액	
계	631,639	327,689	959,328	120,950	838,378
통합재정안정화기금 (통합계정)	353,945	238,000	591,945	106,268	485,677
고향사랑기금	-	144	144	-	144
남북교류협력기금	9,643	149	9,792	124	9,668
일자리기금	5,574	3,121	8,695	-	8,695
폐기물처리시설 주민지원기금	2	1,036	1,038	1,037	1
식품진흥기금	1,766	410	2,176	499	1,677
투자유치기금	15,030	32,171	47,201	-	47,201
중소기업육성기금	5,728	1,191	6,919	3,703	3,216
농업인육성기금	4,570	58	4,628	189	4,439
옥외광고발전기금	5,437	752	6,189	394	5,795
재난관리기금	17,920	7,752	25,672	6,667	19,005
신청사건립기금	176,142	42,221	218,363	1	218,362
공동주택리모델링기금	2,508	23	2,531	300	2,231
도시·주거환경정비기금	22,920	467	23,387	1,570	21,817
자활기금	3,468	98	3,566	90	3,476
성평등기금	3,414	41	3,455	50	3,405
노인복지기금	3,572	55	3,627	58	3,569

결산기준일 현재 고양시에서 조성·사용하는 기금은 17종으로 전년도말 조성액은 631,639백만원에서 당해연도 조성액은 327,689백만원, 사용액은 120,950백만원이며, 당해연도말 조성액은 838,378백만원입니다.

최근 5년간의 기금 조성·사용 현황은 다음과 같습니다.

< 최근 5년간 기금 조성·사용 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	115,139	274,928	368,784	543,795	631,639	53
당해연도 조성액	181,964	129,008	236,611	231,593	327,689	15.8
당해연도 사용액	22,175	35,152	61,600	143,749	120,950	52.8
당 해 연 도 말 조 성 액	274,928	368,784	543,795	631,639	838,378	32.1

고양시 기금 연도말 조성액은 최근 5년간 평균 53% 증가하는 추세이며, 이는 기금 조성에 비해 기금사용율이 낮은 것으로 분석됩니다.

< 기금운용 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 이월액 (사고이월)	수 입	지 출	다음연도 이월액 (사고이월)
계	6,910	738,502	743,527	1,885
통합재정안정화기금(통합계정)	-	591,944	591,944	-
고 향 사 랑 기 금	-	144	144	-
남 북 교 류 협 력 기 금	-	1,134	1,134	-
일 자 리 기 금	-	8,564	8,564	-
폐기물처리시설 주민지원기금	-	1,038	1,038	-
식 품 진 흥 기 금	-	1,376	1,376	-
투 자 유 치 기 금	-	32,187	32,187	-
중 소 기 업 육 성 기 금	-	4,921	4,921	-
농 업 인 육 성 기 금	-	199	199	-
육 외 광 고 발 전 기 금	363	1,350	1,221	492
재 난 관 리 기 금	899	24,773	25,303	369
신 청 사 건 립 기 금	5,626	63,656	69,282	-
공 동 주 택 리 모 델 링 기 금	-	837	837	-
도 시 · 주 거 환 경 정 비 기 금	22	6,052	5,050	1,024
자 활 기 금	-	160	160	-
성 평 등 기 금	-	83	83	-
노 인 복 지 기 금	-	84	84	-

4. 재무제표 결산

□ 재무제표 요약

(단위 : 백만원)

구	분	재정상태			재정운영		
		총 자산	총 부채	순 자산	총 비용	총 수익	운영결과
2023	3	20,829,745	104,723	20,725,022	2,771,006	2,840,313	△69,307
2022	2	20,574,390	113,324	20,461,066	2,741,050	3,194,096	△453,046
증	감	255,355	△8,601	263,956	29,956	△353,783	383,739

□ 재정상태 분석

(단위 : 백만원, %)

구	분	2023	2022	증 감	
				금액	비율
I.	유 동 자 산	1,183,409	1,213,039	△29,630	△2.44%
II.	투 자 자 산	776,958	744,066	32,892	4.42%
III.	일 반 유 형 자 산	807,475	811,080	△3,605	△0.44%
IV.	주 민 편 의 시 설	6,465,715	6,339,799	125,916	2%
V.	사 회 기 반 시 설	11,558,913	11,429,042	129,871	1.14%
VI.	기 타 비 유 동 자 산	37,275	37,364	△89	△0.24%
자 산		20,829,745	20,574,390	255,355	1.24%
I.	유 동 부 채	38,122	47,450	△9,328	△19.7%
II.	장 기 차 입 부 채	15,000	15,000	0	0%
III.	기 타 비 유 동 부 채	51,601	50,874	727	1.43%
부 채		104,723	113,324	△8,601	△7.59%
I.	고 정 순 자 산	18,824,289	18,571,471	252,818	1.36%
II.	특 정 순 자 산	373,090	285,590	87,500	30.64%
III.	일 반 순 자 산	1,527,643	1,604,005	△76,362	△4.76%
순 자 산		20,725,022	20,461,066	263,956	1.29%

2023회계연도 순자산(총자산-총부채)은 20,725,022백만원으로 전년대비 263,956백만원(1.29%) 증가하였습니다.

총자산은 20,829,745백만원으로 전년대비 255,355백만원(1.24%) 증가하였습니다. 이는 주민편의시설(공원, 주차장 등)이 전년대비 125,916백만원 증가하였고, 사회기반시설(도로, 상수도, 수질정화시설 등)이 전년대비 129,871백만원 증가하였기 때문입니다.

총부채는 104,723백만원으로 전년대비 8,601백만원(△7.59%) 감소하였습니다. 이는 유동부채(일반미지급금, 단기예수보관금 등)가 전년대비 9,328백만원 감소하였기 때문입니다.

□ 재정운영 분석

(단위 : 백만원, %)

구	분	2023	2022	증 감	
				금 액	비 율
인	건 비	339,998	337,029	2,969	0.88%
운	영 비	770,041	763,703	6,338	0.83%
정	부 간 이 전 비 용	115,789	111,254	4,535	4.08%
민	간 등 이 전 비 용	1,363,129	1,389,028	△25,899	△1.86%
기	타 비 용	182,049	140,036	42,013	30%
비 용 총 계		2,771,006	2,741,050	29,956	1.09%
자	체 조 달 수 익	1,132,479	1,387,000	△254,521	△18.35%
정	부 간 이 전 수 익	1,705,880	1,797,627	△91,747	△5.1%
기	타 수 익	1,954	9,469	△7,515	△79.36%
수 익 총 계		2,840,313	3,194,096	△353,783	△11.08%
재정운영결과(비용-수익)		△69,307	△453,046	383,739	84.7%

2023회계연도 재정운영결과(총비용-총수익)는 △69,307백만원으로 전년 대비 383,739백만원(84.7%) 증가하였습니다.

총수익은 2,840,313백만원으로 전년 대비 353,783백만원(△11.08%)이 감소하였습니다.

이는 전년 대비 자체조달수익(재산세, 자산매각이익 등)은 254,521백만원, 정부간이전수익 91,747백만원(지방교부세, 시군조정교부금수익 등), 기타수익은 7,515백만원이 감소하였기 때문입니다.

총비용은 2,771,006백만원으로 전년 대비 29,956백만원(1.09%) 증가하였습니다.

이는 전년 대비 인건비 2,969백만원, 운영비 6,338백만원, 정부간이전비용(지방자치단체 간부담금 등)이 4,535백만원 증가하였기 때문입니다.

5. 성과보고서

○ 고양시는 「지방재정법」 제5조, 「지방회계법」 제16조의 제4항, 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2023회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

○ 고양시는 지역경제 활성화 및 지역사회 안전망 강화와 선택과 집중을 통한 재정 운용 효율화 및 건전성 강화 구현을 위해 전략목표(20개), 정책사업목표(120개), 성과지표(189개)를 설정하고 성과관리체계를 아래와 같이 추진하였습니다.

(단위 : 백만원, 개, %)

실 국 명	성 과 목 표							결 산 액		
	전 략 목 표	정책사업목표		성 과 달 성 도 여 부				결 산 액	전 년 도 결 산 액	증 감
		개 수	지 표 (A)	초 달 과 달 (B)	달 성 (C)	미달성	달성률 (B+C)/A*100			
계	20	120	189	25	130	34	82	2,263,575	2,211,839	51,736
소통협치담당관	1	1	3	-	2	1	67	64	-	64
도시디자인담당관	1	2	4	-	3	1	75	1,129	-	1,129
감 사 관	1	1	3	-	3	-	100	129	128	1
언론홍보담당관	1	1	2	-	1	1	50	4,929	4,851	78
기 획 조 정 실	1	6	8	1	7	-	100	39,855	49,861	△10,006
자 치 행 정 국	1	6	14	-	10	4	71	309,071	303,252	5,819
일 자 리 재 정 국	1	7	13	-	8	5	62	55,768	-	55,768
사 회 복 지 국	1	10	11	1	8	2	82	557,066	-	557,066
기 후 환 경 국	1	10	18	0	14	4	78	183,517	126,992	56,525
교 육 문 화 국	1	11	18	4	12	2	89	108,374	112,372	△3,998
시 민 안 전 담 당 관	1	2	2	1	1	-	100	8,141	-	8,141
재 난 대 응 담 당 관	1	2	2	-	2	-	100	16,722	-	16,722
신 청 사 건 립 단	1	1	1	-	-	1	-	40,098	50,029	△9,931
도 시 주 택 정 책 실	1	10	12	3	8	1	48	74,826	-	74,826

실 국 명	성 과 목 표							결 산 액		
	전 략 목 표	정책사업목표		성 과 달 성 도 여 부				결 산 액	전 년 도 결 산 액	증 감
		개 수	지 표 (A)	초 과 달 성 (B)	달 성 (C)	미 달 성	달 성 륜 (B+C)/A*100			
자족도시실현국	1	8	13	2	10	1	92	157,180	-	157,180
교 통 국	1	7	11	2	8	1	91	346,814	-	346,814
도 시 혁 신 국	1	6	7	2	3	2	71	33,955	-	33,955
직 속 기 관	1	12	22	6	12	4	82	149,195	176,041	△26,846
사 업 소	1	16	22	1	17	4	82	172,693	197,130	△24,437
의 회 사 무 국	1	1	3	2	1	-	100	4,049	3,867	182
* 평화미래정책관									4,179	△4,179
* 청 년 담 당 관									20,874	△20,874
* 녹색도시담당관									46,971	△46,971
* 일자리경제국									185,652	△185,652
* 복 지 여 성 국									538,270	△538,270
* 도시교통정책실									235,580	△235,580
* 시민안전주택국									96,385	△96,385
* 도시균형개발국									59,405	△59,405

※ 2023년도 상반기 조직개편으로 일부 실국의 전년도 결산액이 지방재정운영시스템에 0원으로 반영. 조직개편 전 폐지 및 명칭 변경 실국(부서)은 * 별도 표시하였음

< 최근 3년간 성과지표 달성현황 비교 >

(단위 : 백만원, 개, %)

년 도 별	성 과 목 표						
	전 략 목 표	정 책 사 업 목 표		성 과 달 성 도 여 부			
		개 수	지 표 (A)	초 과 달 성 (B)	달 성 (C)	미 달 성	달 성 륜 (B+C)/A*100
2 0 2 3	20	120	189	25	130	34	82
2 0 2 2	18	125	217	31	125	61	72
2 0 2 1	18	123	212	33	124	55	74

6. 채권·채무 결산

□ 채권현황

(단위 : 백만원)

구	분	전 년 도 말 현 재 액	당 해 연 도 발 생 액	당 해 연 도 상 환 소 멸 액	당 해 연 도 말 현 재 액	
합	계	20,311	497	1,071	19,737	
일	반 회	계	18,889	218	765	18,342
특 회	소	계	1,417	188	265	1,340
	저 소 득 주 민 생 활 안 정 자 금		1,417	188	265	1,340
기 금	소	계	5	91	41	55
	식 품 진 흥 기 금		5	0	0	5
	자 활 기 금		0	91	41	50

채권의 당해연도 말 현재액은 19,737백만원으로 확인되었습니다.

채권에는 보증금채권(청사임대, 전화선예치금, 회원권)과 융자금채권(주택융자, 공무원·민간학자대여금)이 있습니다.

□ 채무현황

(단위 : 백만원)

구	분	전 년 도 말 현 재 액	발 생 액	상 환 소 멸 액	조 정 액	당 해 연 도 말 현 재 액
합	계	15,000	-	-	-	15,000
일	반 회	계	-	-	-	-
	차 입 금	-	-	-	-	-
	채 무 부 담 행 위	-	-	-	-	-
특	별 회	계	15,000	-	-	15,000
	공 기 업	-	-	-	-	-
	기 타	15,000	-	-	-	15,000

채무의 당해연도 발생(소멸)은 없으며, 연도말 현재액은 15,000백만원으로 확인되었습니다.

7. 공유재산·물품 결산

□ 공유재산 현황

(단위 : 백만원)

구	분	전 년 도 말 현 재 액	당 해 연 도 증 감 액		당 해 연 도 말 현 재 액
			증	감	
합	계	19,690,338	852,420	452,127	20,090,631
행 정 재 산	소 계	18,658,657	486,095	315,917	18,828,835
	공 용 재 산	1,148,662	44,453	146,252	1,046,863
	공 공 용 재 산	16,885,154	441,636	166,685	17,160,105
	기 업 용 재 산	609,908	0	515	609,393
	보 존 용 재 산	14,933	6	2,465	12,474
일 반 재 산		768,477	237,756	2,711	1,003,522
건 설 중 인 재 산		263,204	128,569	133,499	258,274

- 당해연도 말 현재 공유재산 현재액은 20,090,631백만원으로 전년 대비 400,293백만원이 증가하였습니다.
- 주요 증가 요인은 사리현IC주변(시도82호선) 등 도로개설공사와 주민편의시설(커뮤니티 센터, 공영주차장(향동동·원흥동), 탄현근린공원 2단계 조성사업 등을 위한 토지 취득, 백석동 업무시설 기부채납, 효자동 행정복지센터·고양드론앵커센터, 고양시 적환장 리모델링·고양시 동물교감치유센터·송포청소년문화의집 등 건립입니다.
- 주요 감소 요인은 편입 토지 매각(원당1구역 주택재개발정비사업, 서울~문산 고속도로 민간투자사업, 도시계획시설(대로1-9호선 외 1개소 및 광로3-1호선 외 2개소), 고양 일산테크노밸리 도시개발사업 등)과 주교2경로당 건물 매각, 능곡역내 청소년카페 등 공작물 멸실 등입니다.

□ 물품 현황

(단위 : 개, 백만원)

구	분	전 년 도 말 현 재 액	당 해 연 도 증 감 액			당 해 연 도 말 현 재 액
			취 득	처 분		
수	량	4,005	189	115	4,079	
금	액	48,732	4,264	916	52,080	

물품의 당해연도 말 현재액은 전년보다 3,348백만원 증가한 52,080백만원입니다.

당해연도 물품의 취득내역은 구매 4,264백만원, 물품의 처분내역은 매각 218백만원, 기타 698백만원입니다.

Ⅲ. 개선 및 권고 사항

Ⅲ. 개선 및 권고사항 목록

연번	개선 및 권고 사항	소관부서
1	세출예산 편성 및 집행관리 철저	총괄부서 : 예산담당관 해당부서 : 불용액발생부서
2	보조금사업 집행잔액 최소화	총괄부서 : 예산담당관 해당부서 : 보조사업부서
3	주택사업특별회계 폐지 검토	해당부서 : 주택과
4	사업예산 집행 철저히 이월 최소화	총괄부서 : 예산담당관 해당부서 : 이월사업부서
5	성과보고서의 신뢰성 확보를 위한 개선 권고	총괄부서 : 예산담당관 해당부서 : 공통
6	기금운용의 효율성 제고	총괄부서 : 예산담당관 해당부서 : 기금관리부서
7	성인지 예·결산 권고사항 이행 철저	총괄부서 : 예산담당관, 여성가족과, 회계과 해당부서 : 공통
8	공기업특별회계 자산대장 현행화 철저	총괄부서 : 재산관리과 해당부서 : 상하수도사업소
9	정확한 채권관리를 위한 업무절차 개선	총괄부서 : 세정과 해당부서 : 채권관리부서
10	예비비 지출결정 및 사용 철저	총괄부서 : 예산담당관 해당부서 : 예비비사용부서

1. 세출예산편성 및 집행관리 철저

(총괄부서 : 예산담당관 / 해당부서 : 별첨)

[현황]

- 전액 불용 현황 [표1]
- 집행잔액 50%이상 현황(예산액 1억원 이상, 예비비 제외) [표2]

[문제점]

- 세출결산 내역을 살펴본 바 146개 사업 73,230백만원 예산 중 9,534백만원이 집행되어 32,219백만원 불용액이 발생하였으며, 이 중 29개 사업(21개 부서)은 전액 불용 처리되었고 26개 사업(17개 부서)은 전년도에 이어 불용액이 반복적으로 발생하였음.
- 이는 본 예산 편성이후 여건변화 및 계획변경 등으로 집행잔액이 과다하게 발생할 것이 예상될 경우 추경예산 편성시 감액, 삭감 등으로 불용액을 최소화하여야 할 것임.

[개선 및 권고사항]

- 집행잔액의 최소화는 예산운용의 효율성을 높일 뿐 아니라 지방교부세법상 지방자치단체의 세출예산 효율화 평가에 해당하는 항목이므로 지방교부세를 교부받는 데에도 영향이 있음을 간과해서는 안 될 것임.
- 따라서 사업부서에서는 예산의 과다한 편성을 지양하고 과다한 집행잔액이 예상될 경우 예산부서와 협의하여 추경예산편성에 반영하는 등 다각적인 노력이 요구됨.

[표 1] 100% 불용 현황(1천만원 이상)

(단위: 백만원)

부 서 명	사 업 명	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집 행 잔 액
	합 계	6,363	-	-	6,363
기 획 정 책 관	√ 고가도로 하부공간 재생사업(원당대교)	230	-	-	230
여 성 가 족 과	청소년쉼터 이용 청소년 등 지원	30	-	-	30
평 생 교 육 과	죽대잡이 학교 운영	30	-	-	30
교 통 정 책 과	√ 킨텍스역 환승센터 건립	5,330	-	-	5,330
도 시 정 비 과	빈집정비계획 수립 및 빈집정비지원 사업	31	-	-	31
농 업 기 술 센 터 농 업 정 책 과	√ 기후변화 대응 스마트 농업시설 등 지원	583	-	-	583
농 업 기 술 센 터 농 산 유 통 과	√ 가축매몰지 관리소멸사업	100	-	-	100
	√ 공중방역수의사 운영사업	19	-	-	19
푸 른 도 시 사 업 소 생 태 하 천 과	√ 24시 하천환경 유지관리	10	-	-	10

※ √는 2년이상 반복사업

[표2] 50%이상 불용현황 (1억원이상)

(단위: 백만원,%)

부 서 명	사 업 명	예 산 현 액	지 출 액	다음연도 이월액	집행잔액	불 용 비 율
	합 계	33,527	9,534	406	23,587	
일 자리 재 정 국 (일 자리 정 책 과)	√ 청년정책 업무추진외 1건	4,136	1,506	406	2,224	53.8
사 회 복 지 국 (여 성, 아 동)	√ 다함께돌봄센터 설치비 지원 외 2건	1,083	463	-	620	57.2
기 후 환 경 국 (기 후 에 너 지 과)	전기이륜차 보급 외 1건	7,060	2,122	-	4,938	70
교 육 문 화 국 (관 광 과)	√ DMZ 평화의 길 프로그램 운영	360	152	-	208	57.8
도 시 주 택 정 책 실 (주 택, 건 축 정 책)	√ 기존건축물 화재안전성능보강 지원사업 외 1건	1,980	155	-	1,825	92.2
교 통 국 (버 스, 주 차, 도 로)	√ 운수업체 유가보조금 지원 외 3건	5,674	2,432	-	3,242	57.2
일 산 동 구 보 건 소 보 건 행 정 과	코로나20 위탁의료기관 예방접종 시행비	1,266	592	-	674	53.2
일 산 서 구 보 건 소 (보 건 행 정, 건 강 증 진)	√ 보건소 등 결핵환자관리지원 외 3건	1,737	796	-	941	54.2
농 업 기 술 센 터 (농 산 유 통 과)	√ 월동꿀벌 피해 양봉농가 지원사업 외 1건	835	376	-	459	55
푸 른 도 시 사 업 소 (생 태 하 천 과)	√ 소하천정비	353	137	-	215	60.9
도 로 건 설 사 업 소 (공 사 과)	√ 드론센터 건립(화전) 외 2건	1,463	584	-	880	60.2
도 시 혁 신 국 (도 시 개 발 과)	√ 보전지출	7,580	219	-	7,361	97.1

2. 보조금사업 집행잔액 최소화

(총괄부서 : 예산담당관 / 해당부서 : 보조사업부서)

[현황]

- 3년간 보조사업 집행잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2021년		2022년		2023년	
	금액	수령액 대비 비율	금액	수령액 대비 비율	금액	수령액 대비 비율
보조금 수령액	1,684,973	100%	1,636,148 (△2.9%)	100%	1,541,839 (△5.8%)	100%
집행액	1,563,215	92.7%	1,497,047 (△4.2%)	91.5%	1,427,035 (△4.7%)	92.6%
이월액	72,795	4.3%	64,611 (△11.2%)	4%	75,547 (16.9%)	4.9%
집행잔액	49,221	3%	74,618 (51.6%)	4.5%	39,257 (△47.4%)	2.5%
재원별 잔액	국비	19,482	25,724	14,638		
	도비	6,535	14,522	7,032		
	시비	18,216	24,927	14,709		

※ () 은 전년 대비 증감률, 재원별 잔액은 균특 제외

- 2023년도 고양시의 보조금 집행잔액은 39,257백만원으로 보조금 수령액(1,541,839백만원)의 92.6%를 집행한 것으로 나타났으며, 이월액은 75,547백만원, 집행잔액 39,257백만원으로 각각 보조금 수령액 대비 4.9%, 2.5%의 비율을 보임.
- 보조금 수령액 대비 이월액 및 집행잔액 비율은 전년 대비 각각 0.9%p, 2.0%p 증감한 것으로 나타남.

[문제점]

- 전년도와 비교하여 보조금 수령액 대비 집행잔액 비율이 감소하기는 하였으나, 2.5%중 매칭되는 시비 14,709백만원은 그대로 불용됨으로 보조금 집행잔액 관리가 다소 미흡한 것으로 나타남.

[개선 및 권고사항]

- 불가피한 사유를 제외하고 사업에 대한 체계적인 분석 및 보다 정확한 수요 예측 등을 통해 보조금 집행잔액을 최소화하려는 노력이 필요함.
- 예를 들면, 사회복지 분야에서 출산율의 급격한 감소로 인한 영유아 인구 감소, 고령 인구의 증가 등에 대한 예측을 더 정밀하게 한다면 관련 사업에 대한 보조금 집행 잔액을 줄일 수 있을 것으로 사료됨.

3. 주택사업특별회계 폐지 재권고 (해당부서 : 주택과)

[현황]

- 「고양시 농어촌 주택사업특별회계 설치 및 운영 조례」는 주택법 제84조 제1항에 의거 1992년도에 제정되어 2012년도까지 예산을 확보하였으나, 2013년도부터 2023년도까지 운영 실적이 전무함.
- 농어촌주택사업 및 국민주택사업의 효율적 수행을 위해 주택사업특별회계를 설치 운영하였으나, 현재 국민주택사업은 LH공사에서 직접 추진하고, 농어촌주택개량 및 빈집정비사업은 「농어촌정비법」에 따라 특별회계가 아닌 일반회계로 추진하고 있음.

< 타 지역 조례 현황 >

연번	조례명	최근 조례개정일
1	고양시 농어촌 주택사업특별회계 설치 및 운영 조례	2016.10.18.
2	부산광역시 강서구 농어촌주택사업 운영 조례	2010. 1.11.
3	경상북도 농어촌주택사업 운영 관리조례	2010. 7. 8.
4	인천광역시 농어촌주택사업 운영 관리 조례	2015. 8. 3.
5	전라남도 농어촌주택사업 운영 조례	2017. 9.28.
6	경상남도 농어촌주택사업 운영·관리 조례	2018. 3.29.
7	강원특별자치도 농어촌주택사업 운영 관리 조례	2023. 6.11.
8	충청남도 농어촌 주택사업 운용 및 관리 조례	2023. 8.10.
9	전북특별자치도 농어촌주택사업 특별회계 설치 및 운영 조례	2024. 1.18.

[문제점]

- 「지방재정법」 제9조에 따라 특별회계를 설치하려면 5년 이내의 범위에서 특별회계 존속기한을 명시하여야 함. 다만 법률에 의해 의무적으로 설치·운영되는 특별회계는 예외로 하고 있음.

[개선 및 권고사항]

- 「지방재정법」제9조의 규정에 따라 존속기한이 명시되어 있지 않은 특별회계에 대해 그 필요성과 고유 목적성을 면밀히 분석하여 현실에 맞게 특별회계의 설치·운영·폐지를 검토하기를 재권고함.

4. 사업예산 집행 철저히 이월 최소화 (총괄부서 : 예산담당관)

[현황]

○ 3년간 이월사업 현황

(단위 : 건, 백만원)

년 도	예산현액	이월율	계		계 속 비 이 월		명 시 이 월		사 고 이 월	
			건 수	금 액	건 수	금 액	건수	금 액	건수	금 액
2 0 2 3	3,730,863	7.2%	341	267,409	78	145,792	185	100,817	78	20,800
2 0 2 2	3,762,915	7.4%	343	278,164	142	178,425	139	82,931	62	16,808
2 0 2 1	3,728,126	7.6%	322	282,509	140	184,742	119	86,729	63	11,037

[문제점]

- 공기 부족, 기관(부서)간 협의 지연 등 불가피한 상황으로 인하여 당해 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예측되는 세출예산을 이월하고 있으나 명시이월 185건 100,817백만원, 사고이월 78건 20,800백만원 등 상당한 비용을 이월하여 사업성과가 저조할 뿐 아니라 예산의 효율성을 저해하고 있으며,
- 또한, 사업비를 다음 해로 이월함으로써 조달비용, 환율변동 등으로 인한 사업비의 상승과 대외환경의 변화에 따른 추가적인 비용 발생 등 예산부담을 가중시키고 있음.

[권고 및 개선사항]

- 예산부서에서는 세출예산 편성 단계에서부터 사업에 대한 행정절차 이행기간, 사업의 공정 등 회계연도 내에 추진 가능 여부를 철저히 검토하고,
- 사업부서에서는 사업예산이 이월되지 않도록 신속집행과 월·분기별 단위의 공정 확인 등 실질적인 사업관리를 통해 이월 최소화에 만전을 기하여 줄 것을 권고함.

5. 성과보고서의 신뢰성 확보를 위한 개선 권고

(총괄부서 : 예산담당관, 해당부서 : 공통)

[현황]

- 2023년 예산성과계획서와 성과보고서 상 전략목표와 정책사업목표가 차이가 있음.

< 성과계획서와 성과보고서 비교 >

(단위 : 개)

구	분	전 략 목 표	정 책 사 업 목 표			
			개 수	지 표		
성	과	계	획	18	115	189
성	과	보	고	20	122	189

- 2023년 성과지표 목표달성 여부를 검토한 결과

- 전략목표 20개, 정책목표 122개, 성과지표 189개를 설정하여 초과달성 25개(전년도 대비 1.6% 감소), 달성 130개(전년도 대비 11.1% 상승), 미달성 34개(전년도 대비 10.1% 감소)
- 미달성 성과지표의 달성율은 75% 이상 29개, 75% 미만 5개
- 7개 실국, 15개 성과지표가 2022년과 2023년 2개년 연속 미달성

< 성과보고서 5개년 비교 현황 >

(단위: 개)

년 도 별	전 략 목 표 수	정 책 사 업 목 표		성 과 지 표 목 표 달 성 여 부 *		
		개 수	성 과 지 표 수	초 과 달 성	달 성	미 달 성 **
2 0 2 3	20	122	189	25(13.2%)	130(68.2%)	34(18.0%)
2 0 2 2	18	125	217	32(14.8%)	124(57.1%)	61(28.1%)
2 0 2 1	18	123	217	33(15.2%)	127(58.5%)	57(26.3%)
2 0 2 0	16	116	202	21(10.4%)	108(53.5%)	73(36.1%)
2 0 1 9	17	122	204	26(12.7%)	128(62.8%)	50(24.5%)

* 초과달성(130% 이상), 달성(100~130% 미만), 미달성(100% 미만)

** 2023년 미달성(34개) 현황: [표1]

[문제점]

- 성과보고서에 대한 주기적 점검·평가 미실시
 - 지방자치단체 결산 통합기준에 의하면 성과보고서(안)에 대하여 필요하면 자체 평가 위원회의 사전검토 절차를 거친 후 의회에 제출하도록 규정
 - * 지방의회에 제출하는 서류 중 재무제표는 지방회계법 제16조제3항에 의거 공인회계사 검토의견을 첨부
 - 성과보고서에 대한 연도별 목표 및 성과지표의 설정, 그 추진과정 및 결과에 대한 점검·분석·평정하는 자체 평가시스템의 불비함으로 인해 다수의 실국에서 반복적으로 성과지표를 미달성함.
 - 성과목표 설정에 있어 적극적인 노력없이 자동적으로 달성될 수 있는 목표를 설정하거나 실적산출에 있어 실적 오기, 누락 등 적극적인 노력이 부족함.
- 각 성과지표별 성과는 특정사업의 달성도로 대변되는데 지표별 난이도, 당초 수준, 설정 관계자의 적극성 등에 따라 그 수준이 서로 다르므로 달성도만으로 실질적 성과를 판단할 수 없으며, 성과계획서와 성과보고서에 [성과평가 결과반영]을 포함하도록 규정하고 있으나 2023년도 성과보고서에는 포함되어 있지 않음.

[개선 및 권고사항]

- 성과보고서는 투입 예산과 관련하여 성과목표와 목표달성 여부를 측정하기 위한 성과지표로서, 성과결과는 주민에게 공개되어 재정운영의 분석자료로 활용되는 점을 고려하여 성과계획서 및 성과보고서 작성에 대한 교육이 필요함.
- 명확하고 측정가능한 성과지표를 설정하고 전략목표와 일치, 실천적이고 비교분석이 가능한 성과보고서가 작성될 수 있도록 제도화 권고함.
 - 자체 평가위원회(민간전문가 포함)를 구성하여 주기적인 평가 실시로 예산운용 반영
 - ‘고양시 성과관리 및 평가에 관한 규칙’ 또는 ‘고양시 지방재정계획 심의위원회 운영 조례’ 개정을 통해 성과보고서에 대한 신뢰성 제고를 위해 점검·평가 실시
 - 객관적인 성과지표 분석을 통해 초과 달성하였거나 미달성한 사업은 성과계획 단계부터 목표설정까지 종합적인 재검토를 통해 개선방안을 재정운영계획에 반영
 - 지표선정은 최종 성과가 투명하게 확인될 수 있는 결과지표 사용
 - 과년도 실적 등 객관적 기준을 근거로 성과지표의 목표치 설정
 - 적극적인 업무수행 없이 목표치를 달성할 수 있는 단순 목표 설정 지양

[표 1]

2023년 성과지표 미달성(34개) 현황

※ ✓는 2022년 ~ 2023년 반복 : 15개

실국명	성과지표명	단위	2023년도 미달성		
			목표	실적	달성률 (%)
소통협치담당관	온라인 민원실적	건	1,400	1,244	89
도시디자인담당관	경관 및 공공디자인 협의실적	회	30	26	86.7
언론홍보담당관	고양시 카카오톡 채널 친구 수	명	260,000	250,941	97
자치행정국	✓주민자치 전국 대회 입상실적	점	210	190	90.4
	✓민간협력 지원사업 추진율	%	100	96.8	96.8
	정확한 여권 업무 수행률	%	98	96	97.9
	✓2일 이내 지출률	%	92	91	99
일자리재정국	✓계층별 맞춤형 일자리사업 및 일자리센터 연계를 통한 취업자수	명	8,000	7,228	90.3
	청년 정책참여프로세스 참여	%	93	72.5	77.9
	✓사회적 경제기업 신규 증가수	개	34	33	97
	✓사회적 경제교육 수료자 수	명	680	666	97.9
	✓지난연도 지방세 징수목표 달성	억원	200	152	76
사회복지국	출산지원금 지원자수	명	5,600	5,117	91.3
	학교밖 청소년 자립 성취	명	420	406	96.7
기후환경국	✓노후 운행 경유차 배출가스 저감사업 예산 집행률	%	100	92.7	92.7
	미세먼지 저감용 실수차 사업 추진율	%	100	85.5	85.5
	친환경 자동차 보급대수	대	3,100	2,520	81.3
	✓환경개선부담금 징수율	%	56	53.5	95.5
교육문화국	장애인 평생교육 참여율	%	100	96	96
	✓고양시장기(배) 종목별 체육대회 참가자 수	명	21,100	12,340	59
신청사건립단	신청사 건립을 위한 위원회 개최 건수	건	10	-	-
도시주택정책실	도시관리계획 추진 공정률	%	100	45.5	45.5
자족도시실현국	고양 아쿠아특수촬영 스튜디오 이용료	천원	500,000	484,490	96.9
교통국	교통약자 택시비 지원금 증가율	%	120	114	95
도시혁신국	소규모 주택정비 관리계획 수립	%	100	70	70
	✓고양동 제2일단의 주택지 조성사업 환지 청산금 지급율	%	50	8	16
보건소	지역사회 정신질환자 관리	%	85	70	82.4
농업기술센터	✓GAP인증농가 증가율	%	105	97.6	93
	학교급식지원센터 관내 농산물 점유율	%	49.5	42.3	92
	수산종묘 자원조성을 위한 방류 마릿수	마리	360,000	340,000	94
도서관센터	✓덕양구 도서관과 자료이용 증가율	%	102	97	96
	일산동구 도서관과 자료이용 증가율	%	102	100	98
	✓일산서구 도서관과 자료이용 증가율	%	102	93.8	91.9
	✓도서관내 창업 창의공작소 교육프로그램 참여자수 증가율	%	101	93.4	92.5

6. 기금운용의 효율성 제고

(총괄부서 : 예산담당관, 해당부서 : 기금관리부서)

[현황]

- 고양시는 통합재정안정화기금을 포함하여 총 17개 기금을 운용하고 있으며, 당해연도 조성액 대비 당해연도 사용액 비율은 아래와 같음.

(단위 : 백만원,%)

기 (부 서 명 명)	전년도 조성액 (A)	당해연도 조성액 (B)	당해연도 조성액 (C=A+B)	당해연도 사용액 (D)	당해연도말 조성액 (E=C-D)	사용 비율 (F=D/C)
합 계	631,639	327,689	959,328	120,950	838,378	
통합재정안정화기금 (예산담당관)	353,945	238,000	591,945	106,268	485,677	17.95
고향사랑기금 (주민자치과)	-	144	144	-	144	-
남북교류협력기금 (주민자치과)	9,643	149	9,792	124	9,668	1.27
일자리기금 (일자리정책과)	5,574	3,121	8,695	-	8,695	-
폐기물처리시설주민지원기 금(자원순환과)	2	1,036	1,038	1,037	1	99.9
식품진흥기금 (식품안전과)	1,766	410	2,176	499	1,677	22.93
투자유치기금 (경제자유구역추진과)	15,030	32,171	47,201	-	47,201	-
중소기업육성기금 (기업지원과)	5,728	1,191	6,919	3,703	3,216	53.52
농업인육성기금 (도시농업과)	4,570	58	4,628	189	4,439	4.08
옥외광고발전기금 (도시디자인담당관)	5,437	752	6,189	394	5,795	6.37
재난관리기금 (시민안전담당관)	17,920	7,752	25,672	6,667	19,005	25.97
신청사건립기금 (신청사건립단)	176,142	42,221	218,363	1	218,362	-
공동주택리모델링기금 (신도시정비과)	2,508	23	2,531	300	2,231	11.85
도시·주거환경정비기금 (도시정비과)	22,920	467	23,387	1,570	21,817	6.71
자활기금 (복지정책과)	3,468	98	3,566	90	3,476	2.55
성평등기금 (여성가족과)	3,414	41	3,455	50	3,405	1.45
노인복지기금 (노인복지과)	3,572	55	3,627	58	3,569	1.6

- 통합재정안정화기금은 16개 개별 기금의 여유자금을 통합하여 관리하는 기금으로 실제 당해연도 기금조성액은 당해연도 조성액 959,328백만원에서 통합재정안정화기금 조성액 591,945백만원을 제외한 367,383백만원이며, 실제 기금사용액은 당해연도 사용액 120,950백만원에서 통합재정안정화기금 사용액 106,268백만원을 제외한 14,682백만원임.

[문제점]

- 기금은 지방자치단체의 특수한 행정목적 달성을 위해 예산총계주의 등 지방재정 법령의 일반적인 제약에서 벗어나 특정사업을 위해 보유·운용하는 특정자금으로 목적에 맞게 효율적으로 운용해야 함.
- 그러나 고양시의 2023년도 기금조성 총액과 기금사용액, 기금 잔액을 살펴보면 일부 기금의 경우 사용실적이 저조하거나, 설치 이후 사용액이 없는 기금이 있음.

[개선 및 권고사항]

- 조성액 대비 사용비율이 저조한 기금은 수입계획과 지출계획을 재점검하여 기금의 내실 있는 운용을 위한 방안을 강구하여야 함.
 - 특히 남북교류협력기금은 냉각된 남북관계로 남북교류협력 및 평화통일정책을 지원하기가 어려운 현재의 상황을 감안하여 심도 있게 재검토 할 것을 권고함.
 - 재난관리기금은 집행내역 중 ‘방독면 보관용 앵글 구매설치’, ‘재난관리자원센터 에폭시마감공사’ 등 미리 예측가능한 사업과 ‘배수펌프장 시설물 정밀안전점검’ 등은 예산에 반영하여 집행하는 것이 타당할 것으로 사료됨.
 - ※ 고양시 재난관리기금 운용 관리 조례」는 면밀히 검토하여 사업을 추진할 것을 권고.
 - 공동주택리모델링기금은 ‘노후계획도시특별법’ 제정으로 정부의 기초변화와 재건축 활성화 정책에 따라 리모델링사업에 대한 관심 수요가 감소함을 감안하여 과감한 축소 등 대책이 요구됨.
 - 통합재정안정화기금은 각종 회계 및 기금의 여유자금을 체계적이고 효율적으로 관리하기 위해「고양시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」에 예탁·예수금의 이자율 산정방법 및 예탁기간에 관한 조항을 포함하여 조례 개정할 것을 권고함.

7. 성인지 예·결산 권고사항 이행 철저

(총괄부서 : 예산담당관, 회계과, 여성가족과 / 해당부서 : 공통)

[현 황]

- 성인지 예산은 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석해 예산편성에 반영함으로써 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 것이 목표이나, 2023년도 성인지 성과목표의 목표 달성률은 69.8%로 전년도에 비해 1.8% 감소하였음.

[문제점]

- 결산검사때 반복적으로 개선방안 마련을 권고하고 있지만 이행되지 않고 있음.
 - 성인지 예산의 138개 세부사업 실태를 보면 양성평등사업과 관련이 있다고 보기 어려운 사업 다수(성인지예산 정책에 대한 이해도 부족)
 - 성과목표 달성현황의 성과목표 누락(불성실한 결산서 작성)
 - 성과목표 달성현황의 '실적치란'과 성평등 효과분석의 '사업수혜자란'의 수치 불일치 (성과목표 달성률과 성과달성 효과분석의 연계성에 대한 이해부족)
 - 성인지예산을 집중적으로 관리하는 총괄부서가 없음.

[개선 및 권고사항]

- 형식적인 성인지 예산편성에 그치지 말고 양성평등추진사업, 성별영향분석 평가사업, 자치단체특화사업 등 성차별을 해소하는데 실질적으로 도움이 되는 사업을 개발하여 집중적으로 추진할 것을 권고함.
- 성인지예산서 작성 및 결산서 작성 시 성과목표 등 누락되는 항목없이 작성될 수 있도록 세부사항을 검토하는 총괄부서가 필요하고, 관련 부서간의 상호 협력을 토대로 적극적이고 각별한 특단의 조치가 요구됨.
 - 여성가족부에서 성인지예산을 주도하고 있음을 고려하여 우리시도 효과적인 성인지예산을 운영하기 위해 성인지 주관부서에서 사업설정부터 집행과정까지 적극적인 관여로 관리자 역할을 해야한다는 의견을 제시함.
- 실현가능한 성인지 성과목표 설정과 내실있는 성인지예산서 작성을 위해서 성인지 예산제도에 대한 업무이해도를 높일 수 있는 집중적인 실무자 교육이 필요함.

8. 공기업특별회계 자산대장 현행화 철저

(총괄부서 : 재산관리과, 해당부서 : 상하수도사업소 수도행정과, 하수행정과)

[현황]

- 지방공기업특별회계 결산서 재무제표 상 토지자산과 고양시 소유의 모든 공유재산을 관리하고 있는 공유재산관리시스템(새울행정)에서 조회되는 토지 자산목록과 차이가 있음.

(단위 :백만원)

회 계 명	공 기 업 결 산 서		새울공유재산관리시스템		차 이	
	건	취 득 금 액	건	취 득 금 액	건	취 득 금 액
합 계	180	231,195	128	22,780	52	208,415
상 수 도	120	40,399	16	4,261	104	36,138
하 수 도	60	190,796	112	18,519	- 52	172,277

[문제점]

- 일반 및 기타 특별회계는 차세대 지방재정관리시스템(e-호조)을 사용하고 있어 모든 지출시 분개 및 자산정보가 생성되고, 등록된 자산정보는 공유재산관리시스템과 연동되어서 관리되고 있지만,
- 지방공기업특별회계는 공유재산관리시스템과 연동되지 않는 지방공공기관예산회계 정보시스템(로바스)를 사용하고 있고, 회계처리가 되어도 분개정보가 생성되지 않음.
 - 공기업특별회계는 자산대장을 수기로 관리하고 있어 자산변동(취득,매각 등) 사유 발생시 공유재산관리시스템에 별도 입력하지 않으면 차이가 발생할 수 있음.

[개선 의견]

- 공기업결산서 재무제표와 공유재산관리시스템 관리자자료와 차이는 고양시 전체 재무 정보의 신뢰성을 훼손할 수 있음을 고려, 전수조사를 통해서 공기업특별회계 토지자산의 정보를 정확히 확인하고 공유재산관리시스템상 자산정보를 현행화할 것을 권고함.
- 공유재산관리시스템 총괄부서와 공기업특별회계 관리부서간에 정기적으로 자산목록이 상호 체크될 수 있도록 업무체계 개선 및 통제방안을 마련할 것을 권고함.

9. 정확한 채권관리를 위해 업무절차 개선

(총괄부서 : 세정과, 해당부서 : 채권관리부서 전부서)

[현황]

- 지방자치단체 회계관리에 관한 훈령 제116조(채권발생 소멸 및 현재액 보고)에 따라 총괄부서에서 전부서 대상으로 분기별 채권현재액보고서를 제출받고 있음.
 - 채권 발생·소멸시 차세대 지방재정관리시스템(e호조)에 입력하여 관리할 것을 안내하고 있음(‘채권현재액 제출 요구’ 공문에 안내)

[문제점]

- 기존에 채권현재액 자료를 제출한 적이 있는 채권등록부서가 아니면 신규 채권이 발생했더라도 채권등록과 자료 제출을 해야하는지 인지하지 못해 누락될 수 있음.
- 현재 지방재정시스템은 신규 채권등록이나 변동사항을 담당부서에서 입력하면 총괄부서 담당자의 확인(승인) 절차없이 입력한 자료 그대로 채권대장에 저장됨.
 - 총괄부서에서 전체 채권현황 파악 및 관리가 어렵고, 부서담당자의 간단한 입력으로 생성된 채권대장은 상세내역(채권발생원인, 임대사항 등)을 확인하기 어려움.

[개선 의견]

- 지방자치단체 복식부기·재무회계 운영규정에서 “채권은 금전 지급을 목적으로 하는 지방자치단체의 권리”라고 정의하고 있고, 자치단체에서 관리하는 채권(보증금, 융자금, 미수금, 기타)은 우리시 재정상황을 파악하는데 중요한 정보로 총괄부서의 체계적이고 정확한 업무처리를 위한 대책 마련을 권고함.
 - 지방재정시스템에 등록된 채권대장의 현행화
 - 채권 관련 교육(새울 게시판과 공문 활용)
 - 주기적인 신규 채권발생 현황 파악

10. 예비비 지출결정 및 사용 철저

(총괄부서 : 예산담당관, 해당부서 : 예비비 사용부서)

[현황]

○ 예비비 예산편성 및 집행현황

(단위 : 백만원,%)

지출결정사유	건수	지출 결정액 ㉠	지출액 ㉡	지출 잔액 ㉢	불용액 비율 ㉣/㉠	소관부서
계	27	4,690	4,028	662		
조직개편에 따른 사무공간 조성 및 물품 구입 신청사 이전추진 등	5	773	713	60	7.8	기획정책관, 정보통신담당관 신청사건립단, 서구 보건행정과
도로제설대책 추진	6	2,287	2,287	-	0	도로관리과, 안전건설과 (3개 구청)
2023 새만금 세계스카우트 잼버리대원 체류지원	6	313	181	132	42.2	법무담당관, 행정지원과 일자리정책과, 여성가족과 식품안전과, 문화예술과
재난구호금, 재난지원금 소송패소 등	10	1,317	847	470	35.7	행정지원과, 재난대응담당관 농산유통과, 도로관리과 주민자치과

[문제점]

- 예비비는 지방자치법 제144조 및 지방재정법 제43조에 따라 지방자치단체가 예측할 수 없는 예산외 지출 또는 초과지출을 총당하기 위하여 계상하도록 규정하고 있으나, 조직개편에 따른 사무공간조성 및 신청사이전추진 등의 사업은 사전에 예측할 수 있었던 사안으로 추가경정예산에 편성해야 함.
- 또한, 세계스카우트 잼버리대원 체류지원 및 재난지원금 등의 보조금사업을 예비비로 지출할 경우 소요액을 신중히 판단하고 불용액을 최소화되도록 노력하여야 함.

[개선 및 권고사항]

- 향후 예비비의 편성 및 사용은 예비비 본래 취지에 부합되도록 사전에 예측할 수 없는 불가피한 지출수요에 한해 결정하고, 사전 예측이 가능한 사업은 예비비 사용을 최대한 자제하여 세출예산으로 편성하여 사용할 것을 권고함.

IV. 전년도 검사결과 조치내용

IV. 전년도 검사결과 조치내용

연번	개선 및 권고 사항	소관부서
1	세입금 환급 최소화	총괄부서 : 세정과
2	합리적인 세수 추계로 순세계잉여금 효율적 관리	총괄부서 : 세정과
3	세출예산 편성 및 지출의 효율성 개선	총괄부서 : 예산담당관
4	사고이월 승인 및 집행 철저	총괄부서 : 예산담당관 해당부서 : 도로정책과
5	주요투자사업 적극 추진	해당부서 : 여성가족과, 관광과 체육정책과, 도시재생과 덕양구 환경녹지과
6	예비비 사용 원칙 준수	총괄부서 : 예산담당관
7	특별회계 운영 재검토	해당부서 : 주택과
8	유휴·저활용 공유재산 활용 방안 마련	총괄부서 : 재산관리과
9	세입세출외현금의 효율적 관리	총괄부서 : 회계과
10	성과지표의 신뢰성 제고	총괄부서 : 예산담당관
11	공정한 성인지 예산 배분을 통한 실효성 제고	총괄부서 : 예산담당관, 여성가족과

1. 세입금 환급 최소화

[개선 및 권고사항]

- 세입부서에서는 담당자의 정확한 업무 숙지와 전문성 강화를 통하여 부과 착오 등의 사유로 인한 과오납금이 발생되지 않도록 지속적인 관심과 노력이 필요함.
- 해당부서에서는 세입전망을 정확히 추계하고 세입요인이 누락되지 않도록 변경사항 발생 시 추가경정예산에 편성할 것을 권고함.
- 세외수입정보시스템의 환급사유와 지방재정시스템 결산상 환급사유 불일치에 따라 발생하는 통계 왜곡을 최소화 할 수 있도록 행정안전부에 결산통합기준 개정 건의를 권고함.

[조치결과]

총괄부서	세정과												
<p>▶원인별 과오납금 감소 대책을 추진하고, 행정안전부에 결산서 첨부자료 서식(세입금 환급 현황)의 개정을 건의하여 세입금 환급자료에 대한 통계자료의 왜곡을 최소화 하기 위해 노력함</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 행정기관 착오에 의한 과오납금 발생 최소화 추진 <ul style="list-style-type: none"> - 과세자료의 철저한 정비와 지속적인 직무연찬 강화 - 담당자의 정확한 업무 숙지 및 부과대상에 대한 세밀한 검토 - 세입업무 담당자 실무교육 연2회 실시 ○ 결산서 첨부자료 서식 중 세입금 환급 현황에 대한 개정 건의 <ul style="list-style-type: none"> - 전산상 환급사유는 40여종이나, 결산상 환급사유는 8종으로 집계되어, 정확한 통계자료 산출에 어려움이 있기에 이를 개선하고자 현행 8종의 환급사유를 9종으로 세분화 필요 - 조정교부금 등의 내부거래는 실제 환급이 아닌 단순 착오부과로 인한 세입정정의 경우도 '행정기관 착오'로 인한 환급액으로 계상되어 통계자료가 왜곡되는 결과를 초래하기 때문에, 현행 8종의 사유별 환급사유에 '내부거래' 사유를 추가 건의 <p>※ 「지방자치단체 결산 통합기준」(행정안전부훈령 제332호/2024.1.22.시행) 개정 반영됨</p> <p>☞ 연도별 세입금 환급현황(일반회계+기타특별회계) (단위 : 백만원)</p>													
연도	세입액 (A)	환급액 (B)	환부율 (B/A)	사유 별									기타
				행정기 관착오	납세자 권리구제	납세자 착오	차량 미등기	국세 경정	법령 개정	법인 정산	내부 거래		
2023	3,489,236	22,653	0.65%	753 (3.3%)	3,040 (13.4%)	1,324 (5.8%)	1,337 (5.9%)	9,673 (42.7%)	295 (1.3%)	3,884 (17.1%)	1,619 (7.1%)	728 (3.2%)	
2022	3,585,915	21,477	0.60%	4,978 (23.2%)	553 (2.6%)	1,176 (5.5%)	1,300 (6.1)	7,377 (34.3%)	37 (0.2%)	3,691 (17.2%)	-	2,365 (11.0%)	
2021	3,547,420	21,249	0.60%	2,094 (9.9%)	790 (3.7%)	1,634 (7.7%)	-	7,164 (33.7%)	6 (0.0%)	4,604 (21.7%)	-	4,957 (23.3%)	

2. 합리적인 세수추계로 순세계잉여금 효율적 관리

[개선 및 권고사항]

- 사업부서는 사업 타당성 검토 및 합리적인 사업계획 수립으로 당해연도 집행 가능한 사업비 예산 요구, 세입부서는 정확한 세수추계로 초과세입 발생 최소화, 예산부서는 사업예산에 대한 세밀한 예산심으로 전년대비 순세계잉여금이 증가되지 않도록 노력할 것을 권고함.
- 사업 여건의 변화에 따른 계획의 변경·취소·감소 등 예상되는 집행잔액은 추가경정 예산에 반영하여 시급한 다른 사업에 재편성함으로써 재정운영의 건전성과 효율성을 제고하기 바람.

[조치결과]

총괄부서	세정과
<ul style="list-style-type: none"> ▶ 세입추계의 정확성을 제고하고 협업을 통한 집행잔액 관리로 순세계잉여금의 최소화에 노력함 ○ 세입추계 고도화 추진 <ul style="list-style-type: none"> - (지방세) 세수여건 변화로 세수오차 발생이 예상되는 세목 추경에 적극 반영 - (세외수입) 부서별 세외수입 실적 모니터링 강화로 본예산 미편성 세입은 추경 편성 	

3. 세출예산 편성 및 지출의 효율성 관리

[개선 및 권고사항]

- 예산확정 후 사업변경 등 불가피한 사유로 기 확보한 예산의 삭감조정이 필요한 경우에는 추가경정예산에 정리하여 시민 생활과 밀접한 분야에 재투입 되도록 권고함.
- 예산편성부터 사업발주 시기 등 사업내용을 철저히 분석하고 정확한 계획을 수립함으로써 사업을 적기에 추진하여 예산이 사장되지 않도록 조치 바라며, 이월 사업이 최소화될 수 있도록 사업 집행에 만전을 기하기 바람.

[조치결과]

총괄부서	예산담당관
<ul style="list-style-type: none"> ▶ 30% 이상 불용액 발생사업 현황 : 360건 / 34,637백만원 불용 ▶ 전액 불용액 발생사업 현황 : 71건 / 8,573백만원 불용 ▶ 사고이월사업 집행잔액 과다발생 현황 : 3건 / 2,484백만원 불용 <ul style="list-style-type: none"> ○ (합리적인 예산안 심사) 예산안 심사 시 기준액 준수, 예산편성 사전절차 이행확인 등 법규와 예산편성 운영기준 등에서 정한 기준을 엄격히 적용하여 불용 및 이월 방지 ○ (공정별 순차적 예산반영) 장기간 소요되는 투자사업의 경우 공정별 사업기간을 고려하여 연도내 집행 가능한 범위 내에서 세출예산 반영 <ul style="list-style-type: none"> ※ 맞춤형예산정보지원시스템(UBIS)에 공정별 총괄표를 신설하여 예산심사 강화 ○ (추가경정예산 활용) 낙찰차액, 사업계획 변경 등으로 발생한 집행잔액을 추경예산 재원으로 적극 활용하여 시급한 사업 예산으로 재편성 	

4. 사고이월 승인 및 집행 철저

[개선 및 권고사항]

- 사고이월은 당해연도 안에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 당해 연도 내에 지출을 하지 못한 경비 등을 다음연도에 이월하여 사용할 수 있는 제도임.
각 부서에서는 지방재정법 및 예산·회계 등 내부 이행 절차를 철저히 준수하여, 다음 연도 이월사업 요구 및 확정에 신중할 것을 권고함.
- 사업 추진 시 중앙정부 및 관련 기관과 충분한 협의가 되지 않은 사업이 무리하게 예산에 책정되어 불용되는 사례가 지속적으로 발생되고 있는 바, 사업부서에서 철저한 계획 수립과 사전에 충분한 협의로 예산이 불용되지 않도록 노력하기 바람.
- 아울러, 예산이 사고이월 등의 사유로 불용되는 사례를 미연에 방지하기 위해 3년 이상 사업기간이 예상되는 사업은 계속비 사업으로 승인받고 추진할 것을 권고함.

[조치결과]

총괄부서	예산담당관
<ul style="list-style-type: none"> ○ (권고 대상 사업 집행 완료) 권고 대상 사업의 원인행위 등록 및 지출 절차 완료 ○ (추가 안내 실시) 모든 부서에 2023회계연도 이월요구 안내 시 원인행위 등록 예산만 사고이월 가능함을 강조하고 임의로 이월할 수 없음을 추가 안내 	

5. 주요투자사업 적극 추진

[개선 및 권고사항]

- 고양시의 지역경제 활성화 및 시민 편익 증진에 크게 영향을 주는 주요투자사업은 사업계획 단계와 예산편성 시 면밀히 검토하여 추진할 것을 권고함.
- 향후, 종합 진도율이 부진한 사업은 철저한 원인분석과 함께 유사 사례 재발 방지에 대한 대책 마련이 필요함.

[조치결과]

담당부서	여성가족과
<p><input type="checkbox"/> 가족센터건립</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 사업내용 : 건강가정지원센터와 다문화가족지원센터 기능 통합 <ul style="list-style-type: none"> - 사업기간 : 2022.1. ~ 2026.12. - 사업위치 : 덕양구 성사동 406-5번지 일원 / 원당복합커뮤니티센터 내(2층) - 사업규모 : 대지면적 2,388㎡ / 연면적 6,020㎡ / 지하 1층 ~ 지상 4층 - 총사업비 : 30억원(국50%:시50%) : 2022년 생활SOC복합화 사업 선정 <ul style="list-style-type: none"> ※ 연차별 국비 배분액: 2022년 3억원, 2023년 4.5억원, 2024년 7.5억원 ○ 문제점 및 해결방안 <ul style="list-style-type: none"> - [문제점] 입주시설 변경(8개→3개→2개)으로 인한 행정절차 진행에 따라 건립 지연 - [해결방안] ▶공유재산관리심의(계획) 및 문화체육관광부·여성가족부 사업변경 승인 진행 예정 ○ 향후 추진계획 <ul style="list-style-type: none"> - 원당복합커뮤니티센터 건립 주관부서(덕양구도서관과, 공사과)와 지속적인 긴밀한 협의를 통해, 2024년 하반기 실시설계 시 확보 예산 일부를 선급금으로 집행 예정 	

담당부서	관광과
<p><input type="checkbox"/> 게스트하우스 조성운영 사업</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 사업내용 <ul style="list-style-type: none"> - (구)고양관광안내센터를 증축 및 리모델링하여 관광객에게 한옥게스트하우스 숙박시설을 제공하고자 시설비 222,000천원 편성 - 도시계획시설 변경결정 용역, 게스트하우스 증축 리모델링 기본 및 실시설계용역 등 53,231천원 집행, 공유재산관리계획 심의 보류로 사업 진행 불가에 따라 사업계획 취소 ○ 문제점 및 해결방안 <ul style="list-style-type: none"> - 한옥게스트하우스 공유재산관리계획 심의 보류로 사업 진행 불가 ○ 향후 추진계획 <ul style="list-style-type: none"> - 향후 사업계획 단계에서 추후 필요한 행정절차에 대하여 면밀히 검토한 뒤 사업을 진행하여 주요투자사업을 적극 추진할 수 있도록 노력하겠음. 	

담당부서 | 체육정책과

□ **삼송역 국민체육센터 건립**

○ **사업내용**

- 위 치 : 덕양구 삼송동 290일원
- 사업규모 : 연면적(8,000㎡) 지상8층
- 주요시설 : 체육관, 수영장, 다함께돌봄센터 등
- 사 업 비 : 총226.7억 (국비 40.8억^(18%)/시비 185.9억^(82%))

○ **문제점 및 해결방안**

- [문제점] 지하철역사(삼송역) 상부 개발에 따라 토지확보 및 개발계획 수립에 따른 어려움으로 개발난이도가 높음
- [해결방안] 관련 기관 및 부서 간 긴밀한 협의를 통해 단계별 사업추진

○ **향후 추진계획**

- 세부사업계획 수립 및 관련기관 협의

담당부서 | 도시정비과

□ **일산서구보건소 청사 신축사업**

○ **사업 내용** : 일산복합커뮤니티센터 개발(일산서구보건소, 공공이용시설 건축, 행복주택(132호))

- 위 치 : 일산서구 일산동 655-21 일원(일산역사 인근)
- 사 업 비 : 일산서구보건소(市) 282억, 공공시설(市) 131억, 행복주택 건립(LH) 130억
- 사업규모 : 대지면적 3,970㎡, 연면적 23,022㎡(지하 3층, 지상 15층)
- 사업기간 : 2020년 ~ 2025년 ※2022.7.29. ~ 현재까지 공사 중지(중지기간 만큼 사업기간 연장 필요)
- 사업방식 : 「공공주택 특별법」 제35조에 따른 공공주택건설 사업계획 승인

○ **문제점 및 해결방안**

- 일산복합커뮤니티센터 사업은 일산서구보건소 청사 신축을 포함, 공공커뮤니티센터, 행복주택 신축 추진을 위해 고양시와 LH가 실시협약 체결하여 LH에서 설계·시공을 추진하고, 고양시에서는 부지매입비 및 위탁 사업비 지출을 완료하였으나,
※ 일산서구보건소 : 토지매입비 85억, 건축비 98.5억(LH공사 위탁사업비) 지출
- [문제점] 사업부지 내 일산선로변 방음벽 옹벽 기초가 간섭됨을 확인하여 현재 공사 중지중
※ 2023. 12. LH 도급업체와의 계약을 해지
- [해결방안] 현재, 옹벽기초 관련 설계변경(공공시설물 축소) 및 공기 지연에 따른 추가예산 확보 관련 LH와 협의 추진 중임

○ **향후 추진계획**

- 사업추진 방향 결정 후 조속한 행정적 절차 이행
 - ▶ 국토부 승인 필요 : 공공주택사업계획변경, 도시재생활성화계획변경 필요
 - ▶ 국토부 및 LH협의 결과에 따른 조속한 행정절차 진행

□ **독곶천 개수공사**

○ **사업내용**

- 사업목적 : 통수단면 협소로 매년 침수피해가 발생하여 주민의 재산 및 생명보호 및 수해 예방으로 고양시 소하천정비종합계획에 따라 개수공사 추진
- 사업위치 : 덕양구 주교동 822-1번지 ~ 888번지
- 사업내용 : 소하천 개수공사 L=1.22km(하폭 확장 B=8~16m)

○ **문제점 및 해결방안**

- [문제점] '고양시 소하천정비종합계획 재정비(변경) 수립' 지연으로 토지 협의 보상 지연
- [해결방안] 토지수용재결 신청 완료함에 따라 미협의 토지 보상 시행 및 본 사업시행계획 변경 후 토지 및 지장물 추가 보상에 따라 신속한 사업비 집행이 예상됨

○ **향후 추진계획**

- 2024. 4. : 토지수용재결신청서 열람 공고(덕양구 공고 제2024-285호)에 따른 협의 추진
- 2024. 4. : 소하천정비시행계획(변경) 공고(예정) 및 토지·지장물 추가 보상 공고
- 2024. 4. : 유·무상 귀속 협의
- 2024. 5. : 토지 및 지장물 보상 실시
- 2024. 11. : 착공(예정)

6. 예비비 사용 원칙 준수

[개선 및 권고사항]

- 예비비는 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도로 사전에 예측할 수 없는 불가피한 지출 수요에 대처하기 위해 편성한 예산으로, 소요액을 정확히 추계하여 예비비 지출을 결정하고 이월액과 불용액이 최소화 되도록 노력하기 바람.

[조치결과]

총괄부서 예산담당관

- (시급성 검토 철저) 예비비 지출 요구 시 요구사유, 지출시기, 산출금액 등을 면밀히 검토하고 가능한 한 추가경정예산을 통해 처리하도록 조치
- (정확한 소요액 추계) 이월, 불용액이 발생하지 않도록 산출근거를 철저히 검토하여 소요액을 정확히 추계하도록 안내 및 확인

7. 특별회계 운영 재검토

[개선 및 권고사항]

- 「지방재정법」 제9조의 규정에 따라 존속기한이 명시되어 있지 않은 특별회계에 대해 그 필요성과 고유 목적성을 면밀히 분석하여 현실에 맞게 특별회계의 설치·운영·폐지를 검토하기 바람.

[조치결과]

담당부서	주택과
○ 향후 운영계획과 관련법을 검토하여 운영의 실효성이 없다고 판단 될 경우에는 폐지할 계획	

8. 유희·저활용 공유재산 활용 방안 마련

[개선 및 권고사항]

- 유희·저활용 행정재산 및 무단점유·누락재산에 대한 실태조사 등을 실시하여 재정수입 창출을 위한 공유재산 매각·활용 활성화 방안 마련을 권고함.
- 매각 가능한 일반재산과 공공서비스 제공을 위한 행정재산에 대한 정확한 실태 파악으로 체계적인 자산관리를 권고함.

[조치결과]

담당부서	재산관리과
<p>▶문제점 및 해결방안</p> <p>[문제점] - 공유재산 관리부서 분산, 업무 과중으로 인한 자산관리의 비효율성 극복 - 재산관리관별 관련법 적용 혼선, 도로부서의 사유지 편중으로 형식적 실태조사 ☞ 2015~2019년 고양시 공유재산 통합실태조사 실시→ 결과에 따른 후속 조치 연차별 추진 중</p> <p>[해결방안] -재산관리과 주도적 통합 재산관리체계 운영을 통한 세수 확보와 효율적 관리 - 현장조사 및 총괄 관리로 필수 행정재산 외 재산의 적극적인 용도폐지 유도로 일반재산화 및 보존 부적합 재산의 합리적 매각</p> <p>▶향후 추진계획</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 유희 재산 발굴 및 효율적 활용을 통한 시민 편익 증대 <ul style="list-style-type: none"> - 유희재산 적극 발굴하여 부지 활용을 통한 시민편익사업 공모, 무단사용·방치해소를 위한 적법한 사용허가·대부계약 체결 등 시민 활용성 증대와 시 세외수입 확보 장치 마련 ○ 체계적인 자산관리 기반 확충 <ul style="list-style-type: none"> - 고양시 공유재산 관리 조례 등 시 특수성을 반영한 자치법규 개정을 통한 맞춤형 관리 - 공유재산 건물정보관리시스템 구축을 통한 건물 행정재산 관리의 체계화 	

9. 세입세출외현금의 효율적 관리

[개선 및 권고사항]

- 지방재정법 시행령 제40조에 의거 세입세출예산 외로 처리할 수 있는 경비의 범위(공공시설 손실부담, 계약·입찰보증금, 하자보증금 및 다른 법률에 의한 예치, 사무관리 상 필요에 의한 지방자치단체가 일시적으로 보관하는 경비) 외에는 고양시에 세입 조치할 것을 권고함.
- 세입세출외현금 출납부서에서는 보관기간 경과 또는 소멸시효가 완성되기 1개월 전까지 반환받을 권리자에게 관련 사항을 미리 통지하여 장기간 세입세출외현금으로 보관하는 사례가 없도록 회계원칙에 따라 운용하기 바람.

[조치결과]

총괄부서	회계과				
▶장기보관금 등 처리현황					
(단위: 건, 천원)					
구 분	합 계	세입조치	예치기간 연장	권리자반환	반환통지 및 처리예정
건 수	52	20	6	9	17
금 액	18,528,308	1,572,883	16,213,907	686,169	65,349
<ul style="list-style-type: none"> ○ 반환통지 및 처리예정 건은 당사자에게 반환통지 하여 소멸시효 도래 후 세입조치 예정이며 사업부서 담당자 변경시 업무 인수인계 철저 당부 ○ 보관중인 자료 추출하여 사업부서에 반환기관 경과 등 청구 안내 ○ 세입세출외현금 관리 및 보관 요령 숙지 준수 					

10. 성과지표의 신뢰성 제고

[개선 및 권고사항]

- 성과보고서 작성이 형식적인 내용으로만 작성되지 않고 성과미달이나 초과달성인 경우에는 원인을 구체적으로 분석하여 목표치를 수정하거나 지표를 현실적으로 변경하는 등 부서의 실질적인 지표를 설정하도록 권고함.
- 업무평가 및 체계적인 성과분석을 위한 유용한 자료로 활용될 수 있도록 사업부서 담당자교육을 실시하고 성과목표 및 성과분석 등 보고서 작성을 철저히 하도록 권고함.

[조치결과]

담당부서	예산담당관
<p>▶2022년 현황</p> <ul style="list-style-type: none"> - 전략목표(18개), 정책사업목표(125개), 성과지표(217개) 운영 - 전체 지표 217개 중 성과 미달성(100%미만) 61건, 초과달성(130%초과) 지표 31건 <p>○ 기초치 내용 및 결과</p> <ul style="list-style-type: none"> - (원인분석을 통한 지표 타당성 향상) 성과미달, 초과달성 지표에 대한 원인분석을 통해 현실적인 성과목표를 수립할 수 있도록 독려 - (사업부서 대상 안내) 성과계획서 매뉴얼을 부서에 공지하여 작성방법 안내 <ul style="list-style-type: none"> → 성과지표 수립 시 측정산식, 목표치 등 구체적이고 현실적인 지표 설정으로 성과계획서·성과보고서의 객관성, 신뢰성 확보 - (추가경정예산을 통한 보완) 추가경정예산 편성 시마다 성과계획서를 점검하여 수정·보완하는 등 보고서 작성 철저 	

11. 공정한 성인지 예산 배분을 통한 실효성 제고

[개선 및 권고사항]

- 사업담당자 및 수혜자가 성인지예산 제도의 필요성 및 실효성을 공감할 수 있도록 고양시 양성평등기본계획(전략목표)과 연관성이 떨어지는 사업과 지표를 과감히 제외하고, 시의성 있는 신규사업 발굴이 필요함.
- 발굴된 사업에 대하여는 성별수혜 및 격차 원인 분석을 실시하여 실효성있는 성과지표를 도출할 수 있도록 권고함.
- 현재 성과지표의 대부분을 차지하고 있는 “투입지표” 또는 “산출지표[1차적 목표 달성 여부 점검, 예) 참석률, 가입자 등]”를 사업이 의도한 최종 목표의 달성율을 측정할 수 있는 “결과지표”로 고도화할 것을 권고함.

[조치결과]

담당부서	예산담당관, 여성가족과
<p>[예산담당관]</p> <p>▶여성가족과에서 성인지예산 작성 대상사업 목록 제출, 예산담당관에서 대상사업 최종 선정</p> <p>○ 기초치 내용 및 결과</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2023년 성인지예산 현황 : 사업개수(138개), 예산액(249,291,580천원) - (컨설팅을 통한 질적 향상) 경기양성평등센터 컨설팅으로 실효성 있는 성과지표 수립 - 성인지예산 유형 및 작성 방향, 수혜자 적정성 여부 등 검토하여 실질적인 성인지예산 편성 - (사업부서 대상 안내) 부서 사업담당자 대상 성인지예산서 작성 방법 안내 및 목표 설정, 원인분석 등 성인지예산 작성 이해도와 관심도 제고 <p>[여성가족과]</p> <p>○ 문제점 및 해결방안</p> <ul style="list-style-type: none"> - 성인지예산서 상 성과목표를 양성평등 실현과 무관한 내용으로 작성될 경우 성인지예산 대상 사업이 잘못 선정되었다고 판단할 수 있기 때문에 성인지예산서 작성 업무담당자 대상 교육 (작성실습 등) 실시하여 반드시 성인지예산서 상 성과목표를 양성평등실현과 관련된 내용으로 수립 필요 - 성인지예산서 작성 업무담당자 작성교육 실시 및 성인지예산서 작성본 1차 검토 강화 	

V. 수범사례

V. 2023회계연도 결산 검사 수범사례

고양시의 각 부서는 시민복지와 자족도시 기반 확대를 위해 최선의 노력을 하고 있으며, 대표적인 사례는 다음과 같음.

연번	수범사례	소관부서
1	2023년 시군종합평가 1위 달성!, 9년 연속 우수시·군 선정	기획정책관
2	옥외영업 사전검토과정 체계화로 위생행정의 신뢰도 향상	덕양구청 산업위생과
3	지방세외수입 운영실적 최우수단체 선정	세정과
4	신뢰받는 행정을 위한 「지방세 환급금 최소화」	세정과
5	적극적인 숨은 세원 발굴을 위한 新징수기법 추진	징수과

1. 2023년 시군종합평가 1위 달성!, 9년 연속 우수시군 선정(기획정책관)

- ‘2023년 정부합동평가 역대최고성적 종합 1위’ 및 ‘2023년 경기도 시군종합평가’ (인구 50만 이상, 10개 시군) 1위’ 2관왕 달성으로 상사업비 4억원 확보
- 시군종합평가는 △일자리 △경제 △안전 △복지 △환경 등 100여 개의 지표를 평가하며, 경기도 31개 시·군의 행정역량을 종합적으로 보여주는 가장 대표적이고 공식적인 지표로서 고양시의 대외적인 행정신뢰도 향상에 기여
- 2015년부터 2023년까지 9년간 경기도 시군종합평가에서 우수 시·군으로 선정됨에 따라 총사업비 23억 7천만원 획득하여 시 재정 확충에 기여

2. 옥외영업 사전검토과정 체계화로 위생행정의 신뢰도 향상(덕양구청 산업위생과)

- 식품위생법 개정으로 옥외영업신고가 가능하게 되었으나, 옥외영업 업무지침의 한계, 복잡한 절차에 따른 민원인 불편 초래 및 갈등 유발, 3개구 다른 처리절차로 민원 처리 혼선 발생 등으로 공통 업무처리 프로세스를 마련하고자 추진
- 복잡한 사전검토과정의 일원화 및 체계화, 상급기관에 제도개선 및 법령개정 건의, 고양시 규칙개정제안, 타부서 업무협력 추진 등을 통해 영업자 편의 증진, 사전 예방 체계 구축
- 효율적인 행정서비스 제공을 통한 분쟁 및 갈등 해소에 기여, 상위기관 개정 건의로 현장에서의 문제점을 개선할 기회를 마련

3. 지방세외수입 운영실적 최우수단체 선정(세정과)

- 행정안전부에서 주관하는 2023년 지방세외수입 운영실적 분석·진단사업에 최우수 지방자치단체에 선정되어, 기관표창과 함께 재정인센티브(지방교부세 8천만원) 획득
- 지방세외수입 운영실적 분석·진단사업은 지방세에 비해 상대적으로 징수율이 낮은 지방세외수입의 징수율을 높이기 위하여, 지난 2015년부터 매해 모든 지자체를 대상으로 실시
- 지방세외수입 체납액 징수율, 과오납 축소 노력도에서 높은 평가를 받았으며, 특히 우리시에서 실시한 부과·징수 관련 우수사례*가 탁월성을 인정받음
- ▶▶ 우수사례 - 지방세외수입 납부기한 매일 말일로 통일화
 - 납부기한을 일반적인 시민인식에 맞춰 납기내 징수율 제고
 - 체납관리 업무의 통일적인 수행으로 업무효율 향상 및 관리 일관성 확보
 - 납기미도래액 최소화에 따른 실제 체납액과의 오차 감소로 통계자료 신뢰성 강화

4. 신뢰받는 행정을 위한 지방세 환급금 최소화(세정과)

- 지방세 환급금이 매년 지속적으로 발생되고 누적됨에 따라 행정기관 착오 등으로 인한 환급금 발생을 최소화하고 찾아가지 않은 지방세 미환급금에 대한 적극적인 노력으로 납세자의 재산권 보호
- 행정기관 착오 환급액에 대한 원인별 분석을 통해 법령 등 직무교육을 강화하고 과세자료의 정확한 정비로 행정기관 착오분 발생 최소화 추진
- 다양한 경로(카카오톡 플러스, 위택스, ARS 등)를 통한 비대면·간편서비스 제공으로 납세자 중심의 환급서비스 기반 마련

5. 적극적인 숨은 세원 발굴을 위한 新징수기법 추진 (징수과)

- 숨은 세원 채권 확보 및 징수액 : 총 6천4백만 원
- 경기도 최초 e-호조시스템을 활용한 숨은 채권 압류 매뉴얼 작성 및 시군 전파
- 국세에 우선하는 선제적 압류로 실익있는 체납처분 실시(세원확보)
- 숨은 채권 영역확대 잠자고 있는 농지보전부담금 미환급금 확대 누수세원 확보
- 납세 회피 체납자에 대한 강력한 체납처분으로 공평과세 구현 및 성실납세자 보호

