

2020회계연도 과천시 통합결산 결산검사의견서

수신 : 과천시장

2020년도 과천시 일반 및 특별회계 결산검사의견서를 별첨과
같이 제출합니다.

- 검사기간 : 2021. 4. 26. ~ 5. 15.(20일)
- 검사위원
 - 대표검사위원 : 박상진(과천시의회의원)
 - 검 사 위 원 : 노영기(공인회계사)
 - 검 사 위 원 : 박정현(세무사)

과천시결산검사위원회

목 차

I. 검사의견서	1
<hr/>	
II. 결산검사 총괄 현황	
<hr/>	
1. 과천시 재정 현황	2
<hr/>	
2. 세입 · 세출 결산	3
<hr/>	
3. 기금의 결산	16
<hr/>	
4. 재무제표의 결산	17
<hr/>	
5. 성과보고서	19
<hr/>	
6. 결산서 첨부서류의 결산	20
<hr/>	
III. 결산검사 개선 및 권고사항	22
<hr/>	
IV. 전년도 검사결과 조치내용	30
<hr/>	

I. 감사의견서

과 천 시 청 귀 하

2021년 5월 일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 과천시 의회로부터 과천시 결산검사 위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2021년 4월 26일부터 2021년 5월 15일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.


우리의 결산검사는 2020회계연도 과천시의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 과천시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

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

우리 위원들의 의견으로는 과천시가 작성하여 제출한 2020회계연도 결산서 및 결산서의 첨부서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출 결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 재무제표, 성과보고서, 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

과천시 결산 검사 위원

대표위원 박 상 진 (인) 

검사위원 노 영 기 (인) 

검사위원 박 정 현 (인) 

II. 결산검사 총괄 현황

1. 과천시 재정 현황

최근 3년간 세입·세출결산(기금의 수입지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같음.

최근 3년간 재정수입과 지출의 결산 현황

(단위 : 백만원)

구	분	2018년	2019년	2020년
총 계	세 입 (수 입)	627,949	801,995	1,359,482
	세 출 (지 출)	226,101	378,560	759,493
	결 산 상 잉 여 금	401,848	423,434	599,988
일 반 회 계	세 입	355,316	401,510	432,793
	세 출	209,407	313,493	347,372
	결 산 상 잉 여 금	145,909	88,017	85,421
특 별 회 계	세 입	102,288	166,059	680,783
	세 출	14,096	62,524	403,610
	결 산 상 잉 여 금	88,192	103,534	277,173
기 금	세 입	170,345	234,426	245,906
	세 출	2,598	2,543	8,511
	결 산 상 잉 여 금	167,747	231,883	237,394

기금을 포함한 22개 전체 회계에 대한 2020회계연도 결산현황을 살펴보면, 과천시 재정 규모는 1,359,482백만원으로 2019년 대비 557,487백만원이 증가하였으며, 일반회계의 경우 세출을 주민수로 나눈 ‘1인당 재정 규모’는 5,494천원, 지방세 실제 수납액을 인구수로 나눈 ‘1인당 세부담액’은 1,628천원 임.

결산상 잉여금 599,988백만원은 일반회계 결산잉여금 85,421백만원, 특별회계 결산 잉여금 277,173백만원, 기금의 결산잉여금 237,394백만원의 합계액 임.

일반회계의 결산잉여금 내역은 이월금 41,346백만원, 보조금 반납금 4,875백만원 및 순세계잉여금 39,200백만원 임.

2. 세입 · 세출 결산

(1) 총괄

2020회계연도 일반회계, 공기업 및 기타특별회계를 검사한 결과는 다음과 같음.

세입 · 세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상 잉여금 (C=A-B)
합 계	1,127,127	1,113,576	750,982	362,594
일 반 회 계	431,383	432,793	347,372	85,421
특 별 회 계	695,744	680,783	403,610	277,173
공기업특별회계	690,898	674,201	400,088	274,113
상 수 도	16,516	16,234	8,519	7,715
하 수 도	15,903	14,585	7,150	7,435
지식정보타운	658,479	643,382	384,418	258,963
기타특별회계	4,845	6,582	3,522	3,060
저 소 득	488	551	77	474
의 료 보 호	431	434	399	35
도 시 주 차 장	3,927	5,596	3,046	2,551

회 계 별	현년도 채무상환	이 월 액 (D)				
		명시	사고	계속비	보 조 금 반 납 금	순 세 계 잉 여 금
합 계	-	25,700	4,654	17,282	4,887	310,071
일 반 회 계	-	21,952	2,673	16,720	4,874	39,200
특 별 회 계	-	3,747	1,981	562	13	270,871
공기업특별회계	-	3,337	1,981	562	-	268,233
상 수 도	-	1,763	532	562	-	4,858
하 수 도	-	1,574	1,449	-	-	4,412
지식정보타운	-	-	-	-	-	258,963
기타특별회계	-	410	-	-	13	2,637
저 소 득	-	-	-	-	-	474
의 료 보 호	-	-	-	-	10	24
도 시 주 차 장	-	410	-	-	2	2,138

본 회계연도 일반회계 및 특별회계 세입결산액은 1,113,576백만원으로 예산현액 1,127,127백만원보다 13,551백만원이 덜 수납되었음.

세출결산액은 예산현액의 66.62%인 750,982백만원이며, 세입결산액에서 세출결산액을 뺀 결산상 잉여금은 362,594백만원 임.

이 중 명시이월액 25,700백만원, 사고이월액 4,654백만원 및 계속비이월액 17,282백만원 과 보조금 반납금 4,887백만원을 공제한 순세계잉여금은 310,071백만원 임.

(2) 일반회계

가. 세입

일반회계 세입결산

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
결 산 액	431,383	442,625	432,793	1,552	8,280
결 산 확 인 액	431,383	442,625	432,793	1,552	8,280
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

수납액은 432,793백만원으로 예산현액의 100.32%로서 1,410백만원이 초과수납되었음.

일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
432,792,939,342	432,792,939,342	-

일반회계 수납액과 금고 출납계산서 금액은 일치하는 것으로 확인됨.

연도별 세입현황 분석

(단위 : 백만원)

연 도 별	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
2 0 2 0	431,383	442,625	432,793	1,552	8,280
2 0 1 9	381,727	411,377	401,509	81	9,786
증 감	49,656	31,248	31,284	1,471	△1,506

징수결정액 대비 수납액의 비율은 2019년과 비슷한 97.7%이며, 수납액은 전년대비 7.7% 증가(31,284백만원)로 432,793백만원이 수납되었음.

미수납액의 경우 전년도 9,786백만원보다 1,506백만원이 감소한 8,280백만원으로 미수납액이 감소했음.

세목별 세입결산

(단위 : 백만원)

연 도 별	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	431,383	442,625	432,793	1,552	8,280
지 방 세	98,598	109,514	103,003	1,095	5,417
세 외 수 입	21,998	25,421	22,096	457	2,868
지 방 교 부 세	27,160	26,638	26,638		
조정교부금등	49,919	47,532	47,532		
보 조 금	81,690	81,502	81,507		△5
보 전 수 입 등 및 내부거래	152,017	152,017	152,017		

과목별로 세입결산의 내용을 보면 지방세는 전체 세수의 23.8%인 103,003백만원이 수납되었고 세외수입은 5.1%인 22,096백만원이 수납되었음.

지방교부세는 6.15%인 26,638백만원, 조정교부금등은 10.98%인 47,532백만원, 보조금은 18.83%인 81,507백만원이 수납되었음.

나. 세출

일반회계 세출결산 확인

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산액	예산현액	지출액	이월액	불용액
결 산 액	391,572	431,383	347,372	41,352	42,659
결 산 확 인 액	391,572	431,383	347,372	41,352	42,659
차 액	-	-	-	-	-

○ 세출결산 개요

일반회계 예산액은 391,572백만원이며 전년도에서 39,811백만원이 이월되어 예산 현액은 431,383백만원 임.

지출액은 예산현액의 80.53%인 347,372백만원임.

이월액은 41,352백만원으로 명시이월액의 경우 ‘의정활동 홍보 및 운영’ 등 68건 21,953백만원이며, 사고이월액은 ‘관문체육공원 테니스장 지붕설치공사’ 등 16건 2,679백만원, 계속비이월액은 ‘제2실내체육관 건립’ 등 6건 16,720백만원 임.

불용액은 예산현액의 9.8%인 42,659백만원이며, 주요사유는 보조금반납금 4,943백만원 예산 집행잔액 37,716백만원 임.

일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
347,371,883,470	347,371,883,470	-

일반회계 지출액과 금고 출납계산서와 금액은 일치하는 것으로 확인됨.

○ 이용·전용 및 이체

예산의 이용과 이체는 해당 내역이 없으며, 건축사 검사대행 수수료 변동 등에 따른 예산전용 총3건 14백만원이 발생하였음.

○ 세출예산 기능별·성질별 지출

인건비 지출액은 44,842백만원, 일반운영비 등 물건비 지출액은 20,276백만원, 일반보전금 등 경상이전비는 155,263백만원, 시설비 및 부대비 등 자본지출에 54,508백만원, 출자금 64,000백만원, 기타회계전출금 등 내부거래에 4,626백만원, 예비비 및 반환금 등에 3,857백만원이 집행되었음.

○ 다음연도 이월액

다음연도 이월액은 41,352백만원으로, 명시이월 21,952백만원, 사고이월 2,679백만원, 계속비이월은 16,720백만원 이며, 보조금반납금 4943백만원, 순세계잉여금 39,200백만원으로 결산 됨. 순세계잉여금 39,200백만원은 세입초과금 1,410백만원과 집행잔액 37,790백만원의 합 임.

일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 백만원)

구 분	2019년 지출액	2020년				전년대비현황	
		예산현액	지출액	비율	집행율	증감액	증감률
합 계	313,492	431,383	347,372	100%	81%	33,880	111%
일반공공행정	89,627	48,473	39,957	12%	82%	△49,670	45%
공공질서및안전	3,209	13,549	12,212	4%	90%	9,003	381%
교육	8,335	9,491	8,235	2%	87%	△100	99%
문화및관광	15,847	18,516	13,718	4%	74%	△2,129	87%
환경보호	14,283	18,553	14,496	4%	78%	213	101%
사회복지	64,347	115,242	90,784	26%	79%	26,437	141%
보건	5,196	9,922	6,591	2%	66%	1,395	127%
농림해양수산	4,338	4,721	4,105	1%	87%	△233	95%
산업·중소기업	2,857	6,305	5,234	2%	83%	2,377	183%
교통및물류	34,544	36,076	23,429	7%	65%	△11,115	68%
국토및지역개발	22,651	85,217	79,219	23%	93%	56,568	350%
예비비	-	10,820	-	-	-	-	-
기타	48,258	54,498	49,392	14%	91%	1,134	102%

일반회계 기능별 세출결산 중 지출비중이 높은 분야는 사회복지 90,784백만원 (26%), 국토및지역개발 79,219백만원(23%)등이며, 전년대비 증가폭이 큰 부문은 공공 질서및안전 분야로 12,212백만원(381%)이고 증가율이 가장 저조한 분야는 일반공공 행정 분야로 39,957백만원(45%)임.

(3) 특별회계(직영 공기업 포함)

가. 세입

특별회계 세입결산 확인

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액	징수결정액	수납액	불납결손액	미수납액
합 계	695,744	682,826	680,782	-	2,043
공 기업 특별 회 계	690,898	674,271	674,201	0	70
상 수 도	16,516	16,270	16,234	-	36
하 수 도	15,903	14,619	14,585	-	34
지식정보타운	658,479	643,382	643,382	-	-
기 타 특 별 회 계	4,846	8,555	6,581	-	1,973
저소득주민생활 안 정 자 금	488	681	551	-	130
의료급여기금	431	434	434	-	-
도 시 주 차 장	3,927	7,440	5,596	-	1,843
결 산 확 인 액	-	-	-	-	-
차 액	-	-	-	-	-

○ 세입결산 개요

특별회계 결산 수납액은 680,782백만원으로 전년 세입액 166,059백만원 대비 514,724백만원(409.97%) 증가. 과천지식정보타운 조성사업 특별회계 지식기반산업 용지 택지 판매 수익의 증가 임.

특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

구 분	수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
합 계	680,782,950,727	680,782,950,727	-
공기업특별회계	674,201,193,751	674,201,193,751	-
기타특별회계	6,581,756,976	6,581,756,976	-

특별회계 수납액과 금고 출납계산서 금액은 일치하는 것으로 확인됨.

나. 세출

특별회계 세출결산 확인

(단위 : 백만원)

회 계 별	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
합 계	695,744	695,744	403,610	6,290	285,844
공 기 업 특 별 회 계	690,898	690,898	400,088	5,880	284,930
상 수 도	16,516	16,516	8,519	2,857	5,140
하 수 도	15,903	15,903	7,150	3,023	5,730
지 식 정 보 타 운	658,479	658,479	384,418	-	274,061
기 타 특 별 회 계	4,845	4,845	3,522	410	913
저소득주민생활안정자금	488	488	77	-	411
의 료 급 여 기 금	431	431	399	-	32
도 시 주 차 장	3,927	3,927	3,046	410	471

○ 세출결산 개요

전년도이월액을 합한 예산현액은 695,744백만원이고 지출은 예산현액의 58.01%인 403,610백만원을 집행하였으며, 이월액은 6,290백만원이며 불용액은 285,844백만원임.

특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사

(단위 : 원)

구 분	지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
합 계	403,610,044,160	403,610,044,160	-
공기업특별회계	400,088,044,430	400,088,044,430	-
기타특별회계	3,521,999,730	3,521,999,730	-

특별회계 지출액과 금고 출납계산서 금액은 일치하는 것으로 확인됨.

(4) 계속비, 명시이월 및 사고이월

일반회계 명시이월·사고이월·계속비이월 결산

(단위 : 백만원)

예 산 과 목			명시 이월	사고 이월	계속비
부 서 명	세 부 사 업	통 계 목			
합 계			21,952	2,679	16,720
의회사무과	의정활동 홍보 및 운영	사무관리비	75	-	-
문화체육과	공공미술 프로젝트(국비)	사무관리비	6	-	-
문화체육과	공공미술 프로젝트(국비)	행사운영비	3	-	-
문화체육과	체육시설 조성	시설비	40	-	-
문화체육과	관문체육공원 테니스장 지붕설치공사(특조)	시설비	-	54	-
문화체육과	제2실내체육관 건립	공기관등에대한 자본적위탁사업비	-	-	1,248
회계과	공유재산 관리	시설비	85	-	-
회계과	청사 시설물 개선	시설비	2,468	-	-
회계과	청사 시설물 개선	감리비	50	-	-
정보통신과	정보화 프로그램 구축	전산개발비	263	-	-
정보통신과	정보화 프로그램 구축	자산및물품취득비	183	-	-
정보통신과	스마트시티 통합 플랫폼 구축(국비)	시설비	255	-	-
정보통신과	공간정보시스템 관리	사무관리비	4	-	-
정보통신과	공간정보시스템 관리	전산개발비	22	-	-
일자리경제과	지역경제활성화	연구용역비	50	-	-
일자리경제과	전통시장 안전확충(도비)	시설비	95	-	-
일자리경제과	발전소주변지역지원사업 (일자리박람회 운영)(국비)	행사운영비	15	-	-
일자리경제과	고용촉진 및 취업알선	전산개발비	22	-	-
복지정책과	청년공간사업	사무관리비	7	-	-
복지정책과	청년공간사업	시설비	22	-	-
복지정책과	청년공간사업	기타자본이전	65	-	-
사회복지과	장애인보호작업장 신설(도비)	시설비	66	-	-

(단위 : 백만원)

예산과목			명시 이월	사고 이월	계속비
부서명	세부사업	통계목			
사회복지과	장애인보호작업장 신설(도비)	자산및물품취득비	50	-	-
사회복지과	어린이집 확충(국비)	민간위탁금	60	-	-
사회복지과	어린이집 확충(국비)	시설비	180	90	-
사회복지과	2020년 그린리모델링 사업(어린이집)(국비)	시설비	312	-	-
사회복지과	2020년 그린리모델링 사업(어린이집)(국비)	공기관등에대한 자본적위탁사업비	38	-	-
사회복지과	시립요양원 건립(국비)	시설비	2,376	-	12,009
사회복지과	시립요양원 건립(국비)	시설부대비	-	-	35
사회복지과	문원동 청계경로당 신축(도비)	시설비	800	5	-
사회복지과	문원동 청계경로당 신축(도비)	감리비	12	-	-
교육청소년과	교육기반마련	연구용역비	22	-	-
환경위생과	운행차 저공해화 사업(국비)	민간자본사업보조 (이전재원)	-	17	-
환경위생과	어린이 통학차량 LPG 전환 지원(국비)	민간자본사업보조 (이전재원)	-	7	-
환경위생과	미세먼지 불법배출 예방감시 사업(국비)	기간제근로자 등보수	20	-	-
환경위생과	폐배터리 회수관리 사업(국비)	민간위탁사업비	1	-	-
환경위생과	자연환경보전대책	연구용역비	50	-	-
환경위생과	EM 발효 및 배포 사업	시설비	12	-	-
환경위생과	과천시 도시생태현황지도 제작(도비)	연구용역비	400	-	-
환경위생과	도시환경미화	연구용역비	50	-	-
환경위생과	폐기물시설운영	시설비	550	-	-
환경위생과	수질오염총량관리(국비)	연구용역비	65	-	-
공원농림과	공원시설물 보강	시설비	293	63	-
공원농림과	공원시설물 보강(도비)	시설비	300	-	-
공원농림과	공원녹지조성	시설비	430	-	-
공원농림과	과천시 중앙공원 새단장 사업	시설비	-	850	-
공원농림과	과천시 중앙공원 새단장 사업	감리비	-	27	-

(단위 : 백만원)

예산과목			명시 이월	사고 이월	계속비
부서명	세부사업	통계목			
안전총괄과	재난재해예방	사무관리비	35	-	-
안전총괄과	안전환경 조성사업	전산개발비	35	-	-
안전총괄과	안전환경 조성사업	자산및물품취득비	120	-	-
안전총괄과	경기도 안전환경 조성사업(도비)	시설비	160	-	-
안전총괄과	하천개보수	시설비	390	-	-
안전총괄과	소하천 정비사업	시설비	1,796	-	148
도시정책과	도시계획 운영	연구용역비	243	-	-
도시정책과	스마트도시계획 수립	연구용역비	81	-	-
도시정책과	지구단위계획 정비	연구용역비	93	-	-
도시정책과	경관 공공디자인 중장기 계획 수립	연구용역비	-	72	-
도시개발과	문화체육시설 조성	시설비	31	-	-
도시개발과	과천 공공주택지구 조성	시설비	-	31	-
교통과	대중교통운영지원	연구용역비	-	200	-
교통과	광역알뜰교통카드 연계 마일리지 지원(국비)	공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	5	-
교통과	교통안전시설물 보강	시설비	-	47	-
교통과	화물자동차 첨단안전장치 장착 지원(국비)	운수업계보조금	2	-	-
교통과	문원동 회전교차로 설치공사(균특)	시설비	1,274	-	-
교통과	스마트 교통 운영	연구용역비	350	-	-
교통과	공공자전거 대여사업	전산개발비	15	-	-
교통과	주차장 확충	시설비	2,270	-	-
건설과	도로시설물 정비	시설비	25	-	-
건설과	도로시설물 정비(특조)	시설비	1,419	-	-
건설과	기반시설(도로) 정비	시설비	250	211	1,381
건설과	강남순환도시고속화도로	시설비	-	-	1,900
건설과	전기시설 관리	시설비	1,175	-	-

(단위 : 백만원)

예산과목			명시 이월	사고 이월	계속비
부서명	세부사업	통계목			
보건행정과	초등학생 치과 주치의 사업(도비)	사무관리비	1	-	-
보건행정과	초등학생 치과 주치의 사업(도비)	의료및구료비	18	-	-
보건행정과	공공건축물 그린리모델링 지원사업(국비)	시설비	2,172	-	-
보건행정과	공공건축물 그린리모델링 지원사업(국비)	감리비	80	-	-
보건행정과	산모·신생아 건강관리 지원사업(국비)	공기관등에대한 경상적위탁사업비	-	1	-
보건행정과	국가예방접종 사업실시(국비)	의료및구료비	2	-	-
보건행정과	의료급여수급권자, 장애수당 및 장애인연금 수급권자 인플루엔자 접종 지원(국비)	의료및구료비	29	-	-
보건행정과	코로나19 방역대책비(도비)	사무관리비	12	-	-
보건행정과	코로나19 방역대책비(도비)	재료비	30	-	-
보건행정과	코로나19 임시선별검사소 운영 지원(도비)	사무관리비	30	-	-
환경사업소	하수도특별회계 재정지원	공기업특별회계 자본전출금	-	1,000	-

특별회계 명시이월·사고이월·계속비이월 결산

(단위 : 백만원)

예산과목			명시 이월	사고 이월	계속비
회계명	세부사업	통계목			
합 계			3,750	1,985	562
도시주차장사업	공영주차장 및 견인차량보관소 운영	연구용역비	130	-	-
도시주차장사업	주차시설물설치보수	시설비	280	-	-
상수도사업	스마트 관망관리 인프라 구축사업	시설비및부대비	547	-	-
상수도사업	비상예비관로 신설공사 도시관리계획 (도시계획시설:수도) 결정 용역	시설비및부대비	220	-	-
상수도사업	과천시 수도정비기본계획 수립 및 상수도 관망 기술진단 용역	연구개발비	998	-	-
상수도사업	결산감사 수수료	일반운영비	-	10	-
상수도사업	상수도 블록시스템 구축공사	시설비및부대비	-	434	-
상수도사업	상수도 블록본부 운영 시스템 구축공사	시설비및부대비	-	57	-
상수도사업	교육원로 노후 상수도관 교체공사 실시설계용역	시설비및부대비	-	33	-
상수도사업	고도정수처리시설 설치공사	시설비및부대비	-	-	562
하수도사업	유량조정조 증설 공사	시설비	180	-	-
하수도사업	노후(불량) 하수관로 정비공사 (긴급구간2차)(국비)	시설비	1,395	-	-
하수도사업	하수관로 기술진단	연구용역비	-	137	-
하수도사업	과천시 하수도정비 기본계획 변경 및 물재이용 관리계획 수립용역	연구용역비	-	59	-
하수도사업	유량조정조 증설 공사	시설비	-	882	-
하수도사업	과천시 노후하수관로 정밀조사(2차)	시설비	-	108	-
하수도사업	문원동 노후하수관로 교체공사(특별교부세)	시설비	-	265	-

3. 기금의 결산

(단위 : 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	231,883	5,511	14,023	8,512	237,394
통합재정안정화기금 (통합계정)	85,996	390	1,802	1,412	86,386
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	35,300	452	452	0	35,752
과천축제육성기금	15,110	-16	266	282	15,094
체육진흥기금	2,088	36	36	0	2,124
일자리기금	10,000	127	127	0	10,127
공공부조기금	3,075	-20	59	78	3,055
사회복지기금	11,002	137	196	59	11,139
양성평등기금	3,036	54	54	0	3,090
교육발전기금	25,368	-54	421	475	25,314
폐기물처리시설설치기금	14,303	5,874	5,874	0	20,176
식품진흥기금	9	9	44	35	18
재난관리기금	3,605	-1,854	4,221	6,075	1,751
도시및주거환경정비기금	5,770	91	95	4	5,862
옥외광고발전기금	225	7	98	92	232
지역발전기금	16,996	278	278	0	17,274

지방자치단체 기금관리기본법이 개정됨에 따라 기존의 통합관리기금과 재정안정화기금을 각각 통합재정안정화기금의 통합계정과 재정안정화계정으로 간주하게 되면서 2020년 말 총 14개의 기금이 운영되고 있으며(2019년 말 15개의 기금 운영), 이 중 8개의 기금이 통합재정안정화기금(통합계정)에 예탁하고 있음.

통합재정안정화기금(통합계정)을 제외한 기금들의 당해연도 말 조성액은 151,008백만원으로 전년도보다 5,121백만원이 증가했으며, 이자 수입 증가 및 코로나19 유행으로 인해 대다수 기금의 사업 집행액이 줄어들면서 당해연도 조성액이 전년도보다 증가함.

본년도 기금 사용액은 7,100백만원으로 기금운용계획대로 집행하였음.

4. 재무제표의 결산

2020회계연도 과천시시의 재정 상태와 운영결과는 다음과 같음.

재정 상태 및 증감 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2020	2019	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
자 산	2,179,367	2,031,260	148,107	7.29
I. 유 동 자 산	482,422	431,598	50,824	11.78
II. 투 자 자 산	72,980	9,892	63,088	637.77
III. 일 반 유 형 자 산	167,978	165,604	2,374	1.43
IV. 주 민 편 의 시 설	553,233	538,357	14,876	2.76
V. 사 회 기 반 시 설	899,236	880,834	18,402	2.09
VI 기타비유동자산	3,518	4,975	(1,457)	(29.29)
부 채	30,840	114,830	(83,990)	(73.14)
I. 유 동 부 채	20,203	105,030	(84,827)	(80.76)
II. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
III. 기 타 비 유 동 부 채	10,637	9,800	837	8.54
순 자 산	2,148,527	1,916,430	232,097	12.11
I. 고 정 순 자 산	1,622,625	1,588,767	33,858	2.13
II. 특 정 순 자 산	151,350	147,164	4,186	2.84
III. 일 반 순 자 산	374,552	180,499	194,053	107.50

2020회계연도 말 과천시시의 자산은 2조 1,794억원으로 전년도의 2조 313억원보다 1,481억원(7.29%) 증가하였는데, 이는 유동자산 및 투자자산의 증가 등에 의한 것임.

2020회계연도 말 과천시시의 부채는 308억원으로 전년도의 1,148억원보다 840억원 (73.17%) 감소하였는데, 이는 유동부채의 감소 등에 의한 것임.

재정운영 및 증감 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2020	2019	전년 대비 증감(-)	
			금 액	비 율
I. 사업순원가 (가 - 나)	(77,257)	122,536	(199,793)	(163.05)
가. 사업총원가	663,022	214,005	449,017	209.82
나. 사업수익	740,279	91,468	648,811	709.33
II. 관리운영비	54,386	54,905	(519)	(0.95)
III. 비배분비용	11,610	8,536	3,074	36.01
IV. 비배분수익	12,421	20,141	(7,720)	(38.33)
V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV)	(23,681)	165,837	(189,518)	(114.28)
VI. 일 반 수 익	192,765	192,441	324	0.17
VII. 재정운영결과 (V - VI)	(216,446)	(26,604)	(189,842)	(713.58)

과천시의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 6,630억원에서 사업수행 과정에서 발생한 수익 7,403억원을 차감한 (-)773억원이며, 순원가가 많은 상위 정책사업은 ‘시정지원’ (169억원), ‘여성·아동 복지 증진(88억)’ 과 ‘최고의 교육환경 조성’ (87억원)임.

또한, 2020회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 533억원과 경비 12억원으로 구성되어 있고, 비배분비용은 기타비용 103억원 등으로 구성되어 있으며, 비배분수익은 자체조달수익 106억원, 기타수익 18억원 등으로 구성되어 있음.

2020회계연도 과천시의 재정운영결과는 (-)2,164억원으로 전년도의 (-)266억원보다 1,898억원 감소하였는데, 이는 사업순원가 및 비배분수익이 각각 1,998억원, 77억원 감소, 비배분수익이 307억원 증가하였기 때문임.

5. 성과보고서

과천시는 본 회계연도의 ‘시민이 만드는 행복도시 과천’이라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전 - 전략목표(23개) - 정책사업목표(49개) - 지표수(85개)’로 구성된 성과관리 체계를 구축하여 운영하고 있음.

성과지표 달성현황

(단위 : 개, %)

실국명	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부		
		개수	지표수(A)	초과달성	달성	미달성
계	23	49	85	11	49	25
의회사무과	1	1	2	0	0	2
기획감사담당관	1	1	3	1	1	1
자치행정과	1	3	5	3	2	0
문화체육과	1	5	5	0	3	2
회계과	1	2	6	1	5	0
세무과	1	1	3	0	2	1
열린민원과	1	2	2	0	1	1
정보통신과	1	1	3	0	2	1
일자리경제과	1	4	6	1	2	3
복지정책과	1	4	5	0	5	0
사회복지과	1	4	7	1	4	2
교육청소년과	1	2	5	0	4	1
환경위생과	1	5	6	0	4	2
공원농림과	1	3	4	0	3	1
안전총괄과	1	2	5	0	4	1
도시정책과	1	1	2	2	0	0
도시개발과	1	1	1	1	0	0
도시정비과	1	1	2	0	0	2
교통과	1	1	3	0	2	1
건설과	1	1	3	1	2	0
건축과	1	2	3	0	2	1
보건행정과	1	1	2	0	0	2
정보과학도서관	1	1	2	0	1	1

6. 결산서 첨부서류의 결산

(1) 채권

(단위 : 백만원)

회 계 별		전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현재액	
합 계		3,721	368	484	3,605	
일 반 회 계		3,459	269	420	3,308	
특 별 회 계		262	98	64	296	
공 기 업 특 별 회 계	공 기 업 특 별 회 계	-	-	-	-	
	상 수 도	-	-	-	-	
	하 수 도	-	-	-	-	
	지 식 정 보 타 운	-	-	-	-	
	기 타 특 별 회 계	262	98	64	296	
	저 소 득	262	98	64	296	
	의 료 보 호	-	-	-	-	
	도 시 주 차 장	-	-	-	-	
	기 금		-	-	-	-
	통 합 관 리 기 금	-	-	-	-	
재 정 안 정 화 기 금	-	-	-	-		
과 천 축 제 육 성 기 금	-	-	-	-		
체 육 진 흥 기 금	-	-	-	-		
일 자 리 기 금	-	-	-	-		
공 공 부 조 기 금	-	-	-	-		
사 회 복 지 기 금	-	-	-	-		
양 성 평 등 기 금	-	-	-	-		
교 육 발 전 기 금	-	-	-	-		
폐기물처리시설설치기금	-	-	-	-		
식 품 진 흥 기 금	-	-	-	-		
재 난 관 리 기 금	-	-	-	-		
도시및주거환경정비기금	-	-	-	-		
옥 외 광 고 발 전 기 금	-	-	-	-		
지 역 발 전 기 금	-	-	-	-		

채권의 당해연도말 현재액은 3,605백만원으로, 일반회계 3,308백만원, 특별회계 296백만원임.

(2) 채무 : 해당사항 없음

(3) 공유재산

(단위 : 백만원)

구 분		전년도말 현재액	당 해 연 도 증 감 액		당해연도말 현재액
			증	감	
합 계		1,315,387	95,729	17,546	1,393,571
행정 재산	소 계	1,310,266	94,721	16,459	1,388,528
	공 용 재 산	185,093	4,336	1,453	187,975
	공 공 용 재 산	1,085,572	90,385	15,006	1,160,951
	기 업 용 재 산	39,395	-	-	39,395
	보 존 재 산	206	-	-	206
일 반 재 산		5,121	1,008	1,086	5,043

공유재산 결산액은 전년도 보다 78,184백만원이 증가한 1,393,571백만원임.

주요 증가 내역으로는 기반시설(도로, 어린이공원 조성, 소하천정비공사) 토지매입 등이며, 주요 감소 내역으로는 용도폐지에 따른 관리전환 등임.

(4) 물품

물품 결산액은 신규취득 1,111백만원과 매각폐기 138백만원으로 전년대비 973백만원 증가한 10,828백만원이 당해연도말 현재액으로 확인됨.

Ⅲ. 2020 회계연도 결산검사 개선 및 권고사항

- 목 록 -

1. 주민참여예산사업 제안자 심의위원 참여 사례권고(기획감사담당관)
2. 도시공사 손익계산서 작성 개선 권고(기획감사담당관, 과천도시공사)
3. 전문임기제 인건비 예산 관리 권고(자치행정과)
4. 문화재단 인건비를 과천축제기금에서 사용한 사항 관리 권고(문화체육과)
5. 공공미술 프로젝트공모사업 사업 개선 권고(문화체육과)
6. 문화재단사업중 의회승인과 다른 추사무지결추진 개선 권고(문화체육과)
7. 과천 바이오아트 국제공모전 사업 등 추진 개선 권고(문화체육과)
8. 계속비 사업의 예산 세부사업 구분관리 권고(안전총괄과, 건설과, 기획감사담당관)
9. 예산성과 보고서의 성과지표 개선 권고(도시개발과, 기획감사담당관)
10. 기부채납토지의 적절한 관리 권고(도시정비과, 공원농림과)
11. 일반회계 보조금 사고이월 관리 권고(환경사업소)

1. 주민참여예산사업 제안자가 심의위원 참여 사례권고(기획감사담당관)

사 례

- 2020년도 발생하지 않았으나 2021년 주민참여 예산사업의 제안자가 주민참여 예산 사업에 심사한 사례가 없는지 지속적 관리 바람.

권고사항

- 주민참여예산 사업 제안자가 동시에 심사위원으로 참여한 것은 특정 사업의 채택과 불채택에 상관없이 심사에서 제척되어야 한다는 것은 상식적·일반적 원칙이라고 할 수 있으므로 그러한 사례가 발생하지 않도록 지속적 관리 권고함.

2. 도시공사 손익계산서 작성 개선 권고(기획감사담당관, 과천도시공사)

현 황

- 결산서상 손익계산서 세부내역이 수익액 대행사업수익 770,000천원, 사고이월(770,000천원), 개발사업 수익 0원으로 표기됨.

권고사항

- 손익계산서 세부내역 작성시 당초 회계처리한 대행사업수익 770,000천원을 차감하여 표기할 것을 권고.
 - 대행사업 수익 770,000천원을 차감하면 대행사업 수익 770,000천원 과대계상과 사고이월(770,000천원) 과대계상 문제가 해결됨.

3. 전문임기제 인건비 예산 관리 권고(자치행정과)

현황

- 2020년사업 해당사항은 아니지만 2021년 예산 전문임기제 인건비 예산 의회 수정 의결된 사항이 있음.

권고사항

- 의회 예산심의 의결 고유권한을 가진 의회 의결 취지를 존중하는 예산 집행이 되도록 권고함.

4. 문화재단 인건비를 과천축제기금에서 사용한 사항 관리 권고(문화체육과)

현황 및 실태

- 과천문화재단 대표이사 인건비를 과천축제육성기금에서 지급한 사항이 있음.

권고사항

- 기금은 과천축제의 운영과 관련한 사업에 사용하여야 하며 목적 외 사용할 수 없음에도 사용한 것은 과천시 조례에서 정한 목적을 준수하지 않은 것으로 향후 동일한 사항이 발생하지 않도록 권고함.

5. 공공미술 프로젝트공모사업 사업 개선 권고(문화체육과)

현황 및 실태

- 사업의 목적인 공공장소를 재탄생, 환경개선하는 사업을 할 수 있음에도 시민들이 감상할 수 없는 형태의 사업을 운영한 사항.

권고사항

- 향후 사업 시에는 환경 개선, 조형물 설치 등 많은 시민이 지속적으로 감상 또는 수혜를 볼 수 있는 형태의 사업으로 추진하도록 권고함.

6. 문화재단사업 중 의회승인과 다른 추사무지컬 추진 개선 권고(문화체육과)

현황 및 실태

- 2019년 정조대왕 사업으로 의회 승인된 것을 사업 내용을 추사 뮤지컬 사업으로 추진한 사항이 있음.

권고사항

- 사업 내용이 바뀌는 것은 사전에 의회와 협의 또는 설명할 것을 권고함.

7. 과천 바이오아트 국제공모전 사업 등 추진 개선 권고(문화체육과)

현황 및 실태

- 2020년 과천 바이오아트 국제공모전은 시의회가 2019년부터 삭감한 사업이었으나 2020년 사업으로 추진함, 또한 지역예술 공모사업으로 과천시와 연관이 없는 광주 민주화운동 40주년 기념 콘서트 사업을 추진함.

권고사항

- 과천 바이오아트사업은 의회 의견을 반영하지 않고 추진한 사항과 지역문화예술과 연관이 없는 광주민주화운동 40주년 기념 콘서트사업 추진한 사업은 향후 개선하여 추진할 것을 권고함.

8. 계속비 사업의 예산 세부사업 구분관리 권고(안전총괄과, 건설과, 기획감사담당관)

□ 현 황

- 이월사업비 현황자료의 계속비이월 자료상(2020회계연도 통합결산서 첨부서류) 안전총괄과 소하천 정비사업은 ‘사업기간 2019년에서 2021년까지, 총사업비는 4,378,160천원’인데, ‘사업기간 2020년부터 2024년, 총사업비는 1,580,000천원’으로 검토 없이 작성되었음.
- 해당 자료의 사업기간과 총사업비 내용은 사업부서에서 입력한 지방재정관리시스템(e호조)의 ‘사업예산 구조화’ 입력사항이 반영되는데, 입력 시 사업기간은 ‘사업예산 구조화’의 자동 설정 기간을 수정 없이 그대로 반영하고 총사업비는 2020년 본예산 소하천정비사업의 계속비 금액을 입력함.
 - ※ 2020년 본예산 시설비 1,580,000천원은 배랭이천 소하천정비공사 100,000천원, 사기막골천 소하천정비공사 960,000천원, 삼거리천 보도 개설공사 520,000천원으로 뒷골천정비사업 예산과 관련 없으며 여러 해 동안 이월된 계속비사업(2017년~)이므로 결산첨부서류상에서는 여러 사업이 혼재되어 확인하기 어려움
- 건설과 결산서 계속비사업의 총사업비는 해당 세부사업의 사업기간별 총금액을 기재하였으며 예산현액 또한 세부사업 전체의 당기 예산현액을 기재하였으며 계속비 이월액은 해당 현장의 계속비를 기재하고 있음.

□ 문 제 점

- 각 부서의 담당자가 사업의 구조화 입력 시 부서마다 기준 없이 다르게 입력하고 있고 관리부서인 예산팀에서도 이를 간과하여 조정하지 않는 문제가 있음.
- 이월사업에 대한 결산서의 명시이월 및 계속비 이월의 사유에 대한 설명도 적절하게 되어 있지 않음.

□ 개선권고

- 부서의 예산 작업 시 계속비사업은 각 현장별, 예를 들면 하천별로 구분한 세부사업으로 입력 관리하여야 이와 연결된 예산결산서도 적절하게 관리될 수 있음. 예산팀에서 예산의 구조화 부서 입력 시 적절히 통제 또는 지침을 교육해야 할 필요가 있음.
- 부서에서는 이월사업을 이월사유를 세부적으로 기재할 것.

9. 예산성과 보고서의 성과지표 개선 권고(도시개발과, 기획감사담당관)

□ 현 황

- 성과지표와 측정산식

부서명	성과지표	측정산식	목표달성률	'20년 달성성과
도시개발과	○ 과천과천 공공주택지구 도시지원시설 용지 확보(%)	○ (도시지원시설 용지 확보면적/개발가능면적) × 100	목표	30
			실적	45
			달성률(%)	150

※ 도시개발과의 성과지표 달성현황은 당기에 150%이며 이는 예산의 집행과는 무관하게 개발가능면적대비 도시지원시설용지 확보면적으로 인하여 무조건 150%가 나오게 되는 지표임.

□ 문 제 점

- 당년도 과천 공공주택지구 조성예산현액은 59백만원이나 실제 지출액은 2백만원이고 사고이월된 예산이 31백만원에 집행잔액이 26백만원인데 예산현액대비 지출액이 3.5%에 불과함에도 성과지표 달성률이 150%라는 것은 상식적이지 않음.
- 내년에도 동일한 성과지표를 사용할 것으로 예상되므로 결국 당기 목표 대비 실적이라는 성과지표 설정의 근거가 모호한 상태임. 타 부서의 경우 성과지표의 달성목표가 명확히 표시되어 이에 대한 달성정도로 0~300%까지 다양하게 나왔으나 도시개발과의 경우에는 실적에 관계없이 항상 150%가 달성되는 구조를 가지고 있음.

□ 권고사항

- 성과지표 달성현황은 달성률 100%이거나 110% 정도가 적당함에도 과도한 달성은 성과지표에 대한 명확한 개념이 확립되어 있지 않은 것으로 파악됨. 지표개선을 권고하며, 예산팀에서도 성과지표에 대한 예산의 집행과 연계한 지표로 설정할 것을 전 부서에 전달할 것을 권고함.

10. 기부채납토지의 적절한 관리 권고(도시정비과, 공원농림과)

□ 현 황

- 기부채납부지 관리를 위한 적절한 시기의 예산 반영이 안되고 있음.
- 2020년 3월 31일에 준공된 과천 1단지의 경우 관리부서로 관리전환일이 준공일 후 거의 5개월이 지나서인 2020년 8월 14일에 이루어졌으며, 과천 주공 7-1단지의 경우 준공일이 2020년 12월 21일임에도 관리부서의 전환일은 2021년 2월 15일로 해당 토지에 대한 관리예산을 확보하지 못하는 등 부서간의 유기적인 업무협약이 이루어지지 않음.
- ※ 또한, 1단지 기부채납 주차장의 경우에는 각종 민원의 결과로 과천여고 방향으로 출입구가 나오으나 안전을 이유로 준공된 지 1년이 지나도록 사용을 하지 않고 있음.

□ 문 제 점

- 시는 지속적인 재건축을 추진하고 있고 관리 전환일이 준공일에 맞춰져 있으나 관리부서인 공원농림과의 경우에는 해당 녹지에 대한 2020년 관리예산을 전혀 확보하지 못한 관계로 결산일까지 이를 방치한 결과가 되었음.
- 시의 재건축이 준공됨에 따라서 공동주택 재건축 기부채납토지가 계속 증가함에도 불구하고 도시정비과에서 관리부서로의 전환이 제때 이루어지지 않고 있으며, 준공이 이미 예상됨에도 불구하고 관리부서로 업무협조가 전혀 이루어지지 않아 시 재산인 기부채납부지의 적절한 관리가 불가능하게 되었음.

□ 권고사항

- 기부채납부지의 실질적인 관리가 되기 위해서는 예산확보가 필수적이며 이는 각 부서 간의 유기적인 협의과정이 준공 전년도에 이루어져야 함. 당기에도 과천주공 6단지가 준공될 예정이므로 이를 보완하지 않는다면 내년에 동일한 문제점이 발생하게 되어 있음.
- 적절한 시기의 예산 반영이 되도록 도시정비 재건축부서에서는 관리부서 전환에 철저를 기하기 바람

11. 일반회계 보조금 사고이월 관리 권고(환경사업소)

□ 현 황

(단위 : 천원)

부서명	일반회계 세부사업	예산현액 (A)	지출액(B) (집행율)	잔액
				다음연도 사고이월(C)
환경 사업소	○ 상하수도 특별회계 재정지원	1,000,000	0 (0%)	1,000,000

□ 문 제 점

- 예산은 당해연도 집행하는 것이 원칙임에도 불구하고 일반회계에서 특별회계로 1,000,000천원 지출 이체되어야 함에도 이체하지 않고 사고이월 처리하여 결산서상 특별회계 수입액으로 표기하지 못하게 되었음

□ 개선권고

- 일반회계는 집행잔액이 1,000,000천원 과다계상되어 특별회계와 일반회계 모두 실제와 다른 결산 잔액을 발생시킴
- 지방재정법 제7조(회계연도 독립의 원칙)는 『각 회계연도의 경비는 해당연도의 세입으로 충당해야 한다』고 규정하고, 그 예외사항으로 동법 제50조(세출예산의 이월)에서는 세출예산의 다음 연도 이월사용을 규정하고 있는바, 예외적인 사유가 아닌 사고이월이 향후에 재발하지 않도록 지속 관리하기 바람

IV. 전년도 검사결과 조치내용

시정 및 건의사항

1. 이월사업의 최소화 및 집행잔액 과다 개선 권고

□ 현 황

(단위 : 천원)

부서명	세부사업	예산액 (A)	지출액(B) (집행율)	잔액(A-B)	
				다음연도 사고이월 (C)	집행 잔액 (E=B-C)
공원 농림과	산림 및 조림관리 - 생태길 조성	1,300,000 (전년도 이월)	436,511 (33%)	720,892	142,597
	공원시설물 보강 - 광창 어린이공원 조성 외 3건	7,673,200	981,337 (13%)	6,691,863	0

□ 개선권고

- 지방재정법 제7조(회계연도 독립의 원칙)는 『각 회계연도의 경비는 해당연도의 세입으로 충당해야 한다』고 규정하고, 그 예외사항으로 동법 제50조(세출예산의 이월)에서는 세출예산의 다음연도 이월사용을 규정하고 있는바, 사업추진에 따른 예산의 편성과 요구는 충분한 사전 검토를 통해 이뤄져야 하며, 이월사업은 최소화 하여야 할 것임.
- 산림 생태길 조성의 경우, 집행잔액을 1억4천2백만원의 발생원인은 낙찰차액(103,552천원)이 반영된 것임. 지나치게 방만하게 예산을 세웠다고 판단됨. 사업부서에서는 건전재정운영과 경기침체 회복과 지역경제 선순환을 위해서 기 이월사업에 대해 신속 집행하도록 사업을 보다 적극적으로 추진하기 바람.

조치결과	관련부서
<ul style="list-style-type: none"> ○ 생태길 조성 - 본 사업은 입찰을 통해 추진되는 사업으로 발주금액에 대해 「지방자치단체 입찰 및 계약집행기준」에 따라 낙찰률(87.745%)을 적용하여 투찰 및 선정되기 때문에 낙찰차액은 불가피하게 발생 - 이월사업의 신속한 집행을 위해 선금 및 매월 노무비를 지급하였으며, 2020년 사업을 완료하였음 	공원 농림과

<p>○ 공원시설물 보강</p> <ul style="list-style-type: none"> - 이의재결, 행정소송 등 행정절차 준수에 따른 불가피한 예산 이월되었던 사항으로 - 광창1 어린이공원 조성사업외 2건 2020년도 사업 완료하였으며, ‘공원 녹지기본계획 수립’ 용역은 상위계획인 ‘2035 과천 도시기본계획’ 수립 지연으로 인하여 불가피하게 이월함. 	
<p>○ 코로나19 및 토지보상 절차 등으로 인한 불가피한 이월 외에는 이월 사업이 최소화되도록 하반기 신속집행 제고노력을 위해 예산현액사업 집행 점검을 지속적으로 실시하였음. 2021년 본예산 편성 시에는 사업 기본계획에 의해 사업의 우선순위가 타당한지, 주민의 요망도, 불필요한 경비가 포함되지 않았는지 등을 종합적으로 검토해 예산 편성함.</p>	<p>기획감사 담당관</p>

시정 및 건의사항					
2. 집행률 부진사업 개선 권고					
<input type="checkbox"/> 현 황					
(단위 : 천원)					
부서명	과목	예산현액(A)	지출액(B) (집행율)	잔액(A-B)	
				집행잔액(C=A-B)	다음연도 이월금
보건 행정과	치매안심센터 운영지원(국비)	765,071	242,805 (32%)	522,266	없음
	난임부부지원 체외수정 시술비	60,000	26,328 (43%)	33,328	없음
<input type="checkbox"/> 개선권고					
○ 건강증진과 가족복지를 위한 사업은 시민의 입장에서 예산이 실제로 잘 집행했는지 눈여겨보는 사업 예산임. 과천시는 노인인구 비중이 높은 시이므로 향후 사업추진 시 치매사업이 늦춰지거나 불용되지 않도록 권고함					
○ 난임부부 시술 지원은 개인의 입장에서 비용이 많이 드는 시술이므로 대상자가 누락되지 않도록 홍보를 다양한 방법으로 하기 바라며 또한, 정부에서 정한 기준 중위소득 180%이하라는 조건에 맞지 않아서 혜택을 받지 못하는 가정이 있다고 하는 데 과천시는 주거비용으로 많은 시이므로 시에서는 정부에 조건의 범위를 넓혀주기를 지속적으로 건의하기를 권고함					

조치결과	관련부서
<ul style="list-style-type: none"> ○ 치매안심센터 운영지원(국비) - 2020. 7월 치매안심센터 준공 및 2020년 8월에 치매안심센터를 이전 운영 중 - 2020. 11월 치매안심센터 인력 채용계획을 수립하였으나 코로나19로 연기 - 2021. 1. 11. 치매관리팀 신설 - 2021. 3. 18. 치매안심센터 운영인력 채용계획을 수립하고, 2021. 4. 15. 채용공고(4명) 중 - 보건복지부 기준인력은 센터장(보건소장) 포함 18명, 5월 4명 채용으로 기준인력 대비 센터장 포함 12명(66%)의 인력 확보로 치매관리사업을 적극적으로 추진 중 	질병 관리과
<ul style="list-style-type: none"> ○ 보건소 홈페이지 안내, 정례 반상회 2회, 시정소식지 3회 등 적극적으로 홍보함 ○ 2019년 난임부부 시술지원 62건에서 2020년 98건으로 증가하였고, 그 결과 2020년 예산액 55,400천원에서 55,377천원을 집행하여 예산 집행률 99.9% 달성함 	보건 행정과

시정 및 건의사항
<p>3. 기금의 적극적인 정책 발굴을 통한 사용률 제고</p> <p>□ 문 제 점</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 「지방자치단체 기금관리기본법」 제2조에 따라 특정한 목적을 위해 특정자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때 예산과 별도로 조례에 의하여 설치되는 기금의 경우 목적에 맞게 적극적인 운용을 할 필요가 있을 것으로 판단됨 ○ 일부 기금의 경우 사용실적이 없거나 집행률이 저조하여 효율적인 기금 운용이 부족한 것으로 보여짐 ○ 조성된 기금의 규모에 비하여 기금의 사용액이 저조한 사유는 각 기금별 이자수익의 범위내에서 사용하도록 규정되어 있음에 기인하는 것으로 판단됨 ○ 초저금리 현상으로 조성된 기금의 이자수익은 향후에도 지속적으로 감소할 것으로 예상됨

□ 개선권고

- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제9조의2에 따라 기금의 수입 및 지출계획(운용계획)을 철저히 수립하고, 당초 기금조성의 목적에 부합하도록 적극적인 정책 사업 발굴을 통한 기금 사용계획 수립이 필요하며, 일부 기금의 경우 사업 예산이 편성되었음에도 미집행되는 사업이 발생하는 바, 대책 마련이 필요함
- 또한, 기금 예치 시 이자율이 하락하여(예치이자율 전년 대비 45% 감소) 기금에 대한 이자수익이 향후에도 감소할 것으로 예상되는 바, 기금별 사용계획을 반영하여 기금 간 조성금액을 재조정하거나, 원금도 일부 사용할 수 있는 방안을 검토할 것을 권고함

※ 결산검사의견서 p24~p25의 표1(기금 예치 이자율), 표2(기금 조성 총괄 현황), 표3(연도별 기금조성, 사용내역) 참고

조치결과	관련부서
<ul style="list-style-type: none"> ○ 타기금의 원금을 예수하여 운용하는 통합관리기금에서 2020년도에 일반회계로 640억원의 자금을 예탁하여 과천 지식정보타운 조성사업을 원활히 추진할 수 있게 하였음 ○ 「지방재정법」 제9조의2 신설에 따라 자금운용의 효율성을 높이고자 기금 간 또는 회계 상호 간에 재원을 예탁·예수할 수 있도록 통합 재정안정화기금을 설치하였음(2021. 1월) 	<p>기획감사 담당관</p>
<ul style="list-style-type: none"> ○ 과천축제육성기금은 2019년도 집행잔액(106,892천원)을 2020년도 기금 운용계획을 변경하여 제24회 과천축제 사업비로 편성하여 축제재단에 교부하였으며, 2020년 집행률은 82%을 달성하였음. ○ 체육진흥기금의 경우 18년 95%, 19년 98%의 높은 집행률을 기록하였고, 20년에는 코로나19로 인해 사업 집행 실적이 없는 실정임 ○ 체육진흥기금의 경우, 20년 말 기준 예탁금(20억원) 이자수입 잔액이 124백만원으로 21년 2개 사업에 24백만원을 편성하여 추진 중이며, 향후 직장운동경기부와 연계한 체육활동 재능기부 사업을 발굴하여 꿈나무 육성에 기여하고자 검토중에 있음. 	<p>문화 체육과</p>
<ul style="list-style-type: none"> ○ 일자리기금은 2020년 12월에 첫 이자 발생하였으며(127,000천원), 그 이자 수입으로 2021년 사업 운용 진행 중임. 특히 코로나19로 인해 실직·폐업한 취업취약계층 등을 위한 적극적인 일자리 창출 및 발굴을 통하여 기금 집행에 신속·정확을 기하겠음 	<p>일자리 경제과</p>

<p>○ 공공부조기금(명절위로비 등 4개사업)은 2019년 사업예산 84,100천원 중 76,000천원 집행(집행률 90%)되어 사업추진이 잘 진행되었으므로 따로 대책 마련이 불필요함</p>	<p>복지 정책과</p>
<p>○ 교육발전기금의 목적사업은 관내 초,중학생 급식비 지원으로 2019년도 기금의 집행률은 80%임. 향후 기금 목적에 부합하도록 교육발전기금의 수입 및 지출계획을 철저히 수립하여 사용률을 제고하겠음.</p>	<p>교육 청소년과</p>
<p>○ 재난관리기금은 재난 및 재해 발생시에 응급 복구 및 응급조치에 사용하는 예비비 성격의 예산이어서 2019년 예산 대비 사용액이 저조하였음</p> <p>○ 2020년 코로나19 긴급대응 및 예방에 적극 사용하였음</p> <p>○ 기금 예치 및 재예치 시 이자수익을 고려하여 의무예치금은 1년 이상의 장기 상품으로 예치하였음</p>	<p>안전 총괄과</p>
<p>○ 옥외광고발전기금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 기금의 수입 및 지출계획 운영계획 수립에 맞춰 사업예산 편성 후 불법 광고물 정비, 옥외 광고물 정비 사업 등 도시미관 향상을 위하여 지속적으로 사업추진하고 있음 <p>○ 지역발전기금</p> <ul style="list-style-type: none"> - 지역발전기금 조성 목적에 따라 지역발전을 위한 주민지원 사업이나 지역기반시설 확충을 위한 적합한 정책 사업을 발굴하여야 하나, 주민의견 수렴 등의 사업발굴에 어려움이 있음 	<p>건축과</p>
<p>○ 「폐기물처리시설 설치촉진 및 주변지역지원 등에 관한 법률」(이하 “폐기물시설촉진법”이라 함) 시행령 제4조와 「과천시 폐기물처리시설 설치비용 징수와 기금설치 및 운영에 관한 조례」 제10조에 의거하여 조성된 “과천시 폐기물처리시설 설치기금”은 폐기물시설촉진법 시행령 제4조 및 조례 제9조에 따라 사용범위(폐기물처리시설 설치)가 한정되어 규정됨</p> <p>○ 폐기물처리시설 현대화 사업추진에 따른 집행시기 도래 시 사용예정</p>	<p>환경 위생과</p>

4. 지방세 미수납액 관리 및 대손충당금 설정 개선 필요성

□ 문제점

- 상기 내역에서와 같이 미수납액은 징수결정액에서 실제수납액과 불납결손액을 차감하여 산정하고 있으며, 동 미수납액을 재정상태표상 미수세금으로 계상하고 있음. 그러나 환급액의 경우 환급액이 발생된 회계연도의 징수결정액에 반영되지 않음에 따라 결과적으로 동 금액만큼 재정상태표 상 미수세금과 일반순자산이 과대계상되고 있는 것으로 판단됨
- 장부 상 미수납액과 실제 미수세금과의 차이는 차년도에 지난연도 수입의 징수결정액에서 조정하여 재정운영표상 지방세수입으로 반영하고 있음
- 미수세금의 대손충당금 설정내역을 검토한 결과 과거 결손처분 경험률을 반영하여 산정된, 회수가 불가능할 것으로 추정되는 금액으로 대손충당금을 계상하고 있음. 따라서 과대계상된 미수세금에 대해서는 대손충당금이 계상되지 않고 있음

□ 개선권고

- 결산 시 행정안전부 규정과 결산 서식을 고려할 경우 현행대로 결산을 수행하는 것은 불가피할 것으로 판단되나, 다음의 방법에 대해 결산 정책 개선사항으로 행정안전부에 건의할 것을 권고함
- (1안) 장부상 미수납액과 실제미수납액과의 차이를 징수결정액에 반영하여 당기 미수세금과 지방세수입에 반영하는 방법
- (2안) 장부상 미수납액과 실제미수납액과의 차이를 전액 대손충당금으로 반영하고, 실제 미수납액은 과거 결손처분 경험율을 반영하여 대손충당금으로 설정하는 방법

※ 결산검사의견서 p26의 지방세 미수납액 및 지방세수입현황 표와 지방세 미수납액 및 대손충당금 설정현황 표 참고

조치결과	관련부서
○ 결산검사 개선 및 권고사항을 바탕으로 현행 결산작성 통합기준 개정 건의	회계과
○ 현행 행정안전부 규정에서는 결산상 환급발생액이 징수결정액에 반영하는 것은 불가능한 사항임	세무과

시정 및 건의사항

5. 미수납액 회수 및 지속적 관리

□ 문제점

- 사유별 구성내역 중 미수납액의 증가는 대부분 납세 태만, 폐업 및 부도, 자금 압박에 기인하는 것으로 판단됨
- 사유별 구성내역 중 무재산, 행방불명, 폐업 또는 부도, 국외 이주로 인한 미수납액의 경우 불납결손처분을 하지는 않았으나 실질적으로 회수 가능성은 낮은 것으로 평가됨

□ 개선권고

- 후에는 코로나 사태 등으로 인한 경기 악화가 예상되며, 이로 인하여 납세 태만, 폐업 및 부도, 자금압박의 사유로 인한 미수납액이 증가할 가능성이 있으므로, 미수납액의 회수 및 관리강화에 대한 대책을 수립할 것을 권고함
- 「재무회계 운영규정」의 세목별 대손충당금 설정 관련하여 과거 3년간 평균 결손경험율을 기준으로 결손추정율을 산정하도록 규정되어 있으나, 사유별 구성내역 중 무재산, 행방불명, 폐업 및 부도, 국외이주로 인한 미수납액에 대해서는 회수 가능성을 평가하여 대손충당금을 설정하도록 하는 방법도 검토를 요함

※ 결산검사의견서 p28의 일반회계 및 특별회계 미수납액 현황 표 참고

조치결과	관련부서
<ul style="list-style-type: none"> ○ 미수납액의 회수 및 관리강화에 대한 대책 <ul style="list-style-type: none"> - 「체납사유별」 체납처분 조치 <ul style="list-style-type: none"> · 「체납사유」를 분석하여 납부 능력이 있어 보이는 납세 태만 체납자 (1,553명)에게 강력한 체납처분 : 압류 : 813명(52.4%) / 고액체납자 명단공개 : 8명(0.5%) / 공공기록정보등록 : 25명(2%) · 지방세 납부가 어려운 체납자에게 「분할납부」를 하도록 독려 : *분할납부 납세자 : 40명 / 납부액 : 51백만원 - 「결손처분」 후 사후관리 : 결손처분했던 27건(결손금액 1,674,840원)을 결손 취소 후 1,084,250원 징수 	세무과
<ul style="list-style-type: none"> ○ 저소득주민생활안정자금 특별회계 현 체납 건들은 10년 이상 체납된 건으로 대부분 용자자 본인 사망, 보증인 사망, 해외이민, 가압류할 재산이 전혀 없는 상황임. 그리고 용자자들이 모두 기초수급자로 현재 생활이 매우 어려운 상태로 장기적으로 소액 분할 상환받고 있음 	복지정책과
<ul style="list-style-type: none"> ○ 결손처분 실시 중 : 시효소멸(5년)이 완성된 체납자료 ○ 2021년 5월중 체납자 실태조사 운영계획 수립 예정 	교통과

시정 및 건의사항

6. 재정자금(세계잉여금) 관리

□ 문제점

- 세입예산과 세출예산을 일치시키는 균형예산의 대원칙에 의거 예산을 편성하고 있으나, 현실적으로는 세출예산을 편성하고 세입예산을 세출예산에 일치시키는 것으로 판단됨
- 세입예산과 징수결정액 차이가 통상적인 범위를 벗어날 경우 재정의 효율적 운영에 막대한 영향을 초래하며, 이는 곧 시민에 대한 편익제공에 영향을 미칠 수 밖에 없음
- 이월금 분석 결과 매년 상당 금액의 보조금 반납금액이 발생함

□ 개선권고

- 세입예산을 세출예산과 연계시키지 않고 세입의 증감요인을 보다 정확하게 분석하여 실제 징수결정액과의 차이를 감소시킬 것을 권고함
- 과거 세계잉여금의 분석결과 특별회계 및 기금을 포함한 총 세계잉여금은 증가 추세에 있음. 따라서, 일반회계, 특별회계 및 기금의 세출예산을 적극적으로 검토 및 반영할 필요가 있을 것으로 판단됨
- 보다 정확한 세입예산과 통상적인 세출예산을 검토하여 연도 말 세계잉여금의 변동내역을 추정하고, 중장기적 회계별 자금수요를 반영하여 적정한 일반회계, 특별회계 및 기금의 재정자금을 관리할 것을 권고함(참고로 2019년도에는 일반회계에서 재정안정화기금 및 일자리기금으로 재정자금을 재배분하여 일반회계의 세계잉여금을 감소시켰음)
- 보조금의 사용계획을 적극 검토하여 보조금 반납액을 최소화할 것을 권고함

조치결과	관련부서
○ 세계잉여금 증가분은 재정안정화기금 및 일자리기금으로 재정자금을 재배분하였으며, 중기 지방재정계획에 의거 대규모 투자 사업의 예산 편성으로 잉여금을 감소시켜 나가고 있음	기획감사 담당관
○ 2019년 세입초과금 대비 2020년 세입초과금 93% 감소 - 2019년 세입초과금 19,783백만원 - 2020년 세입초과금 1,410백만원	세무과

시정 및 건의사항

7. 순세계잉여금 관리(우수 사례)

개선 우수 사례

- 2019년 권고사항에서 알 수 있듯이 행정안전부에서 매년 실시하는 재정분석 지표에서 순세계잉여금 비율이 낮을수록 재정운영의 효율성이 높다고 평가되고 있는바, 2019년에 재정안정화기금을 설치하여 2019년도 순세계잉여금 감소시킨 것은 예산 총계주의와 재정균형을 실현하는 것으로 우수 사례라고 하겠음

조치결과	관련부서
※ 해당 건은 우수사례로 조치결과 송부 해당 없음	기획감사 담당관

시정 및 건의사항

8. 성과지표 측정방식의 임의 변경 지양

현 황

부서명	성과지표명 (연도)	2019 성과계획서 달성률(%)		2019 성과보고서 달성률(%)	
		목표	실적	목표	실적
보건 행정과	감염병퇴치를 위한 폐렴예방 접종율 향상(2018)	77.5	25	산정 불가	산정 불가

문 제 점

- 2019년 성과계획서에서 측정산식을 만 65세 폐렴구균 접종률(폐렴구균 예방접종 전산등록자수/만65세 인구수)*100로 기재하였으나, 성과보고서에서는 측정산식을 폐렴구균예방접종 전산등록자수로만 기재하였고 목표 및 실적도 기존 퍼센티지 방식에서 건 방식으로 임의 변경

개선권고

- 성과보고서 작성 시 성과지표 및 측정방법, 목표치를 임의로 변경하지 못하도록 하고, 목표 미달성 시 원인분석을 실시하도록 하고 있음에도 자료수집의 어려움을 이유로 산정불가로 한 부분에 대해서는 성과계획서 측정산식으로 재확인할 것과 다음연도 예산 편성 시 이를 감안하여 조정할 것을 권고함

조치결과	관련부서
<ul style="list-style-type: none"> ○ 2020년 성과지표 측정방식을 기존 방식인 퍼센티지 방식으로 일관성 있게 작성함으로써 목표 달성 확인이 명확하도록 함 ○ 시민들에게 사전안내와 과천사랑지, 반상회지 게시를 통해 적극적인 홍보를 통하여 목표를 달성할 수 있도록 적극적으로 추진한 결과, 2020년 성과계획 목표 74% 대비 달성률 85%를 달성함 	질병관리과
<ul style="list-style-type: none"> ○ 2020년 성과보고서 작성 시 해당지표의 측정산식 및 2020년 목표를 2020년 성과계획서와 비교검증하여 임의 변경하지 못하도록 하여 실적치를 정확히 나타내도록 조치하였음 	기획감사담당관

시정 및 건의사항		
<p>9. 실질적인 지표 설정 권고</p> <p><input type="checkbox"/> 성과지표와 측정산식 자료는 아래와 같음</p>		
부서명 성과지표	작성 현황	검토사항
공원농림과 고사목발생 감 소 율	<ul style="list-style-type: none"> ○ 산식 : (전년도 고사목수 - 금년도 고사목수) / 금년도 고사목수 × 100 ○ '19년 : 달성 목표 5 / 실적 0 / 달성율 100% 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 고사목 현황 : 전년도 고사목 '0그루', 금년도 고사목 '0그루' ○ '18년, '19년 측정산식 동일
환경위생과 생태교란식물 시 민 참 여 증 가 율	<ul style="list-style-type: none"> ○ 산식: (전년도 참여자수 - 금년도 참여자수) / 금년도 참여자수] × 100 ○ '19년 : 달성 목표 15 / 실적 -17.5 / 달성율 0% 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 참여자 현황 : 참여인원 400명 2018년 330명 ○ '18년, '19년 측정산식 동일
<p><input type="checkbox"/> 문 제 점</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 고사목이 없으므로 목표를 고사목 감소율로 성과지표를 작성하는 것은 성과의 달성도 파악이 어려움 ○ 생태교란식물 시민 참여 증가율은 [금년도-전년도]로 작성해야 함에도 오류 산식을 개선 없이 2년 이상 적용함 <p><input type="checkbox"/> 개 선 권 고</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 성과보고서 총괄부서(기획감사담당관)에서는 지표에 대한 재검토로 부적정한 오류 산식을 해당부서에 변경을 권고하시기 바람 		

조치결과	관련부서
<ul style="list-style-type: none"> ○ 산식수정 <ul style="list-style-type: none"> - 산출지표(가로수 병해충 발생률) <ul style="list-style-type: none"> : 전체 가로수 중 병해충 발생 고사 주수의 비율 - 결과지표(전년 대비 증감률) : 해당년도 가로수 병해충 발생률-전년도 가로수 병해충 발생률 달성목표: 1% 미만 	공원 농림과
<ul style="list-style-type: none"> ○ 성과지표 측정산식 개선 기반영 <ul style="list-style-type: none"> ※ 현재는 성과지표에서 제외 	환경 위생과
<ul style="list-style-type: none"> ○ 고사목발생 감소율 지표는 '21년 성과예산서에서 병해충 발생 감소율 지표로 대체 되었음 ○ 생태교란식물 제거 시민참여 증가율 지표는 '20년 성과예산서 및 '21년 성과예산서에서 EM 발효 및 배포사업 실적 지표로 대체되었음 	기획감사 담당관

시정 및 건의사항							
<p>10. 성과보고서의 달성률 자료개선 권고 (해당부서) ※달성률 정정이 필요한 사례</p> <p><input type="checkbox"/> 문제점</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 2019년도 성과계획서와 성과보고서 간 오기재, 미기재 및 기타 정정 사안 등 총 53건의 오류가 확인됨 <p><input type="checkbox"/> 개선권고</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 성과보고서 작성 시 동년도 성과계획과 차기년도 성과계획서를 반드시 교차검증하여 기본적인 오기재 및 미기재 발생수치를 감소하는 방안을 마련하기 바람 ○ 오류 산식을 해당부서에 변경을 권고하시기 바람 							
부서명	성과지표명 (연도)	성과계획서 달성률(%)		성과보고서 달성률(%)		비고 (의원 지적사항)	조치 결과
		목표	실적	목표	실적		
의회 사무과	의정활동체험 프로그램 운영실적(2018)	77	7	7	7	오기재	2019 성과계획서 목표 실적 7을 77로 오기재한 건으로 성과보고서 작성 시 성과계획서를 면밀히 교차 검증하여 오기가 없도록 하였음

부서명	성과지표명 (연도)	성과계획서 달성률(%)		성과보고서 달성률(%)		비고 (의원 지적사항)	조치 결과
		목표	실적	목표	실적		
기획 감사 담당관	정부합동평가 경기도 종합평가 순위(2018)	8	-	8	10	2018년도 실적 미기재	차기년도 성과보고서는 올바르게 기재함
	청렴도 평가점수(2018)	7.88	7.97	7.88	8.07	오기재	
	불합리규제 감축률(2018)	25	20	25	24	"	
자치 행정과	자원봉사활동률 (2018)	30	33	34	32	"	추후 성과계획서 및 보고서 작성 시 동년도 및 차기년도 자료를 교차 점검하여 오기재를 방지하겠음
세무과	지방세 징수율 지방세수 증대(2018)	96	97.1	96	98.5	오기재	2020년도 성과보고서 작성 시 동년도 성과계획과 차기년도 성과 계획서를 교차검증하여 오류가 없이 작성하였음
	지방세 체납액 정리율(2018)	40	40.75	45	48.3	"	
	세외수입 체납액 정리율(2018)	25	11.7	25	12.7	"	
열린 민원과	민원행정 만족도(2018)	84	85	84	89	"	2020년 성과계획서 및 보고서에 정확성을 기하여 제출하였음
	개별공시지가 이의신청 인용율(2018)	25	17	25	19	"	
정보 통신과	교육참여율(2018)	95	95	95	73	"	2021 성과계획서 성과지표에 서 제외하였음
	교육참여율(2019)	95	95	95	89	"	
문화 체육과	관람객참여율 (2019)	5	-	5	100	18년도 목표치 90%에서 19년도 부터는 5%로 바뀐 것이 단순 오기재인지, 측정산식 변경인지 확인 불가	오기재 (2020년 성과지표는 관람객 참여율 에서 관람객 증가율로 변경함)

부서명	성과지표명 (연도)	성과계획서 달성률(%)		성과보고서 달성률(%)		비고 (의원 지적사항)	조치 결과
		목표	실적	목표	실적		
문화 체육과	관광콘텐츠 개발건수(2018)	1	3	1	1	오기재	2019성과계획서 작성 시 (2018.11월) 2018실적은 추정치 이므로 2019성과보고서 작성 시(2020.2월)의 2018 실적은 상 이할 수 있음
	체육대회 개최건수(2018)	40	43	40	37	"	
	교육수강생 증가율(2018)	5	5	5	16	"	
일자리 경제과	공공일자리 참여율(2018)	64	100	182	192	오기재	공공근로의 경우 연 3단계로 나누어 진행 중임. 단계별 인원, 연간 인원 혼재에 따른 오기재로 보임. 기준을 단일화하여 관리하겠음
	공공일자리 참여율(2019)	69	-	208	268	"	
	사회적 경제조직 맞춤형 컨설팅 운영건수(2018)	20	8	20	21	"	2019년 맞춤형 컨설팅 사업 다양화와 사업 수 증가로 성과 계획서상 자료수집방법(출처)의 범위를 수정·확대하여 2018년 달성성과(실적)를 재작성하여 조치함
복지 정책과	급여적정 지급률(2018)	80	92	80	86	"	2018년 성과보고서 달성률 오기제한 사항으로 성과관리 달성률을 정정 기재하였음
	저소득주민생활 안정자금융자 건수(2018)	100	133	5	5	"	성과계획서와 성과보고서상의 목표 및 실적 지표를 일치시켰음
	저소득주민생활 안정자금융자 건수(2019)	100	-	3	0	"	
사회 복지과	경력단절여성 재취업 지원 확대(2018)	21	-	21	67	미기재	성과보고서에 경력단절여성의 취업지원 실적 기재함.
	노인복지관 유료화 추진(2018)	30	30	35	60.7	오기재	성과계획서 작성 시 실적치 수정 기재함.
	화장율(2018)	65	65	65	57.9	"	

부서명	성과지표명 (연도)	성과계획서 달성률(%)		성과보고서 달성률(%)		비고 (의원 지적사항)	조치 결과
		목표	실적	목표	실적		
교육 청소 년과	교육지원 프로그램 참여자 만족도(2018)	67	68	67	87	오기재	성과계획서 작성 시 동년도 계획서, 보고서 및 차기년도 계획서를 교차점검하여 오기재 발생을 방지하겠음
	자원 동아리 만족도(2018)	75	75	76	97	"	2019년 성과보고서 목표치 기재 시 착오로 인해 정정하였으며 정확성을 기하도록 하겠음.
	진로체험 참여자 만족도(2018)	75	92.5	80	85.2	"	작성년도 기재 착오 등의 오류로 향후에는 정확한 실적 산출 후 작성하도록 반영
	교육문화강좌 및 체육관 프로그램 청소년 수강생 증가율(2018)	5	0.12	5	-8	"	2020년 성과지표명 수련관 청소년이용률로 변경완료
	교육문화강좌 및 체육관 프로그램 청소년 수강생 증가율(2019)	5	-3.8	5	1.1	"	
	특화프로그램 사업별 만족도(2018)	92	92	92	93.2	"	사업별 최종실적 자료로 반영 완료
	특화프로그램 사업별 만족도(2019)	92	92	92	93.4	"	
환경 위생과	주민만족도 평가	24.52	진 행 중	25.2	24.65	오기재 및 2019년 성과계획 작성 시점까지 실적측정 미완료	계획서 작성 당시 미완료 추 후 완료(24.89)
공원 농림과	우량종자 지원 증가율(2018)	10	5	10	10	오기재	2019년도 벼농사 농가 대폭 감소로 사업 중단됨
안전 총괄과	지역안전도 향상(2018)	6	-	6	1	2019년 성과계획 작성 시점까지 실적측정 미완료	2019년 지역안전도 진단은 모의 진단 추진에 따라 진단 결과 없음

부서명	성과지표명 (연도)	성과계획서 달성률(%)		성과보고서 달성률(%)		비고 (의원 지적사항)	조치 결과
		목표	실적	목표	실적		
안전 총괄과	안전인식 향상도(2018)	4	-	4	4.14	"	2018년 사업이 완료되어 성과가 나오는 시점과 2019년 계획서를 작성하는 시점이 불일치하여 미입력하였음. 성과보고서 작성 시 성과계획서를 면밀히 교차 검증하여 오기가 없도록 하겠음
	민방위교육 만족도(2018)	84	-	84	85	"	「2019년 성과계획서」는 2018년 11월까지 작성이 완료되어야 하나, ‘2018년도 민방위교육 만족도 조사’는 하반기 교육이 완료된 후 12월 실시되어야 함. 이에 따라 「2019년 성과계획서」 작성 시에는 ‘2018년 민방위 교육 만족도’ 실적을 미기재하고 「2019년 성과보고서」 작성 시 2018년 12월말 기준 최종 실적을 기재하고 있음.
도시 정책과	도시계획(공동) 위원회 원안통과율(2018)	90	83	90	50	오기재	추후 성과계획서 작성 시 동년도 및 차기년도 계획서를 교차점검하여 오기재 발생을 방지 하겠음
	도시계획사업 인가 및 고시건수	15	3	15	49	"	
도시 정비과	인허가 처리기간 단축률(2018)	50	50	50	55.8	오기재	지표관련 실적 등을 더욱 철저히 점검하여 오류가 생기지 않도록 관리함
	민원처리 매우불만족률 감소(2018)	8	1	8	7.64 5	오기재	

부서명	성과지표명 (연도)	성과계획서 달성률(%)		성과보고 서 달성률(%)		비고 (의원 지적사항)	조치 결과
		목표	실적	목표	실적		
교통과	어린이 보호구역 내 교통사고 감소율(2018)	0	0	0	0.03	오기재	20년 성과보고서에 반올림으로 처리하여 실적(0)으로 반영함
	주정차 및 버스전용차선 위반 과태료 징수율(2018)	62	76.5	62	77.3	"	20년 성과보고서에 실적 수정 하여 반영함
건설과	고효율조명 교체율(2018)	36	36	32	32	"	2020년 성과보고서 작성 시 동년도와 차기년도 성과계획서를 교차검증하여 오기재가 없도록 하였음
건축과	일반주거 및 상업지역 불법건축행위 감소율(2018)	20	35	15	-55	오기재 및 성과계획서에 측정산식 미기재	오기재로 성과보고서 제출 시 수정하였으며, 측정산식 기재 하였음
	개발제한구역 불만민원감소율 (2018)	15	15	15	20	오기재	오기재로 성과보고서 제출시 수정 조치하였음
정보 과학 도서관	이용자만족도 (2018)	80	80	80	87	오기재	설문조사 문항을 점수화하여 설문응답 점수 구체화하여 반영 (\sum 개별응답자의 응답점수/응답자수) \times 100
	이용자증가율 (2018)	2	2	2	1.2	"	전년대비 도서관 이용자 증가율 목표 반영 [(금년도이용자수-전년도이용자수/ 인구수)/전년도이용자수/인구수] \times 100

시정 및 건의사항

11. 정책사업목표 지표 확대로 단위사업별 지표 작성 보완

□ 현 황

지역 (기준년도)	정책사업목표		기준년도 기준 총괄인력(명)	예산액 (백만원)
	개수	지표수		
과천시 (2019)	48	83	509	238,666
과천시 (2020)	49	88	545	274,343
의왕시 (2019)	74	197	618	364,090
군포시 (2017)	63	141	807	506,037
안양시 (2019)	136	338	1,867	1,218,417
양평군 (2019)	74	148	866	573,434
가평군 (2018)	66	149	668	447,217

□ 문 제 점

- 타 시군대비 과천시의 정책사업목표의 지표 수 자체가 많이 부족한 것이 확인되며, 이로 인해 정책목표달성의 난이도가 낮아 시민들이 만족할 만한 성과도출이 어려울 것으로 판단됨
- 일부 사업의 경우 정책사업목표에 대한 성과지표 및 측정방법의 대표성이 미흡한 점이 확인되기에 시정이 필요함

□ 개선권고

- 각 부서의 단위사업별로 최소 1개씩의 성과지표를 작성할 것을 권고

조치결과	관련부서
<ul style="list-style-type: none"> ○ '19년 성과예산서 기준으로 83개였던 성과지표 수가 '21년 성과예산서 기준으로는 115개로 증가하였음(약 39% 증가) ○ 「지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준」에는 정책 사업목표 당 지표 수는 원칙적으로 3개 이내로 작성하도록 규정되어있음. '21년도 성과예산서 기준으로 우리 시는 정책사업목표 49개에 지표 수는 115개로서, 정책사업목표 1개당 2.3개의 성과지표를 작성함. ※ 의왕시(2.7개), 안양시(2.5개), 가평군(2.3개), 군포시(2.2개), 양평군(2개) (표 기준) 	<p>기획감사 담당관</p>

부서별 개선 및 권고사항	조치 결과
<p>(자치행정과)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 직원 후생복지 관련 만족도 조사, 주민 자치활동 관련 자율방범대 운영실적 추가 권고 ○ 자치행정과의 자원봉사 활성화 관련 자원봉사프로그램 만족도 성과지표는 객관성을 담보할 수 있는 검증 방법이라고 보기 어려우니 봉사활동 참여율(활동 경험빈도 ÷ 1년간 자원봉사자의 백분율) 등 실제 봉사활동 성과를 확인할 수 있는 성과지표로 변경 권고 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 직원후생복지 관련 만족도 조사 및 주민자치활동 관련 자율방범대 운영실적 : 2021년 성과계획 작성 시 반영하겠음 ※ 자율방범대의 순찰기록은 전산으로 관리되고 있으며 이를 실적에 추가하겠음 ○ 향후 성과계획서 작성 시 변경 및 보완 검토
<p>(문화체육과)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 문화체육과의 문화예술육성에 관한 관람객 증가율 성과지표는 과천축제 관람객 증가율 성과지표로 특정하고, 과천축제 관련 지역경제 활성화, 시립예술단 지원 예산 대비 입장료 수익 등의 성과지표 추가 권고 ○ 문화체육과의 관광도시 활성화 관련 정책사업목표의 성과지표를 콘텐츠 개발 건수로만 나타내고 실적을 평가하여 관광 활성화 및 이와 연계한 지역경제 활성화에 관한 성과를 목표할 수 없기에 관광 공급 측면 평가지표인 관광의 지역경제 기여도나, 관광수요 측면 평가 지표인 관광만족도, 재방문을 등의 성과 지표 측정산식을 도입할 것을 권고함 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 2020년, 2021년 미반영. 2022년에 과천 축제 관람객 증가율을 성과지표로 특정하겠음. 또한 추후에 과천축제를 통한 외래 관광객 및 지역주민 방문객 수와 1인당 소비지출을 산출하여 경제적 효과를 지표에 반영하고, 시립예술단 지원 예산 대비 입장료 수익 등의 성과 지표도 추가 반영하겠음. ○ 코로나-19로 인해 외부 관광객 유치를 위한 콘텐츠 개발이 어려워, 올해는 문화관광해설사를 활용한 관내 도보 관광코스를 운영 중임. 2022년 문화관광해설 수요조사 예산을 반영하여 우리시 고유의 문화관광해설 만족도를 조사하겠음

부서별 개선 및 권고사항	조치 결과
<p>(문화체육과)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 체육활성화 성과지표인 체육대회 개최 건수를 측정방법으로 삼은 것은 단순한 처리결과를 측정산식으로 설정한 것으로 적극적인 업무 수행 없이 손쉽게 목표가 달성되도록 설정한 것으로 판단되기에 개최 건수가 아닌 행사계획 및 결과 보고서, 참여도 비율 평가 등 측정산식 등을 도입하여 명확하고 합리적인 근거를 통한 목표치 설계 또는 지표를 변경할 것과 체육대회 및 생활체육 프로그램 참여율 도입 권고 ○ 추사박물관 '교육수강생 증가율' 성과 지표가 2020년도 성과계획서터는 '교육수강생 만족도'로 성과지표가 바뀌었는데, 2019년도 성과보고서상 외부적 환경요인 등으로 교육생 수가 -3% 감소한 사유 등으로 기존 교육수강생 증가율 지표를 삭제한 것이 향후 추사박물관 교육수강생의 객관적 수치 하락으로 이어지지 않을지 우려가 되기에 해당 성과지표는 만족도가 아닌 기존 수강생 증가율로 복원 권고 	<ul style="list-style-type: none"> ○ '21년도 체육활성화 성과지표는 '참여자 증가율', '스포츠강좌 이용권 집행률'로 변경 운영 ○ 추사박물관의 외연 활성화를 위해 성과지표를 산출지표(하위지표)인 "교육수강생 증가율"로 하였으나, 이미 2018년도에 교육수강생 증가율이 320%를 달성하여 더 이상 "교육수강생 증가"는 지표로서의 의미가 없어, 2020년도부터는 결과지표(상위지표)인 "교육수강생 만족도"로 변경 ○ 2021년 성과계획서부터는 "박물관 이용자 수 증가율(가중치:0.7)"과 "교육수강생 만족도(가중치:0.3)"를 성과지표로 변경 하였음
<p>(회계과)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 회계지출관리 단위사업의 성과지표로서 예산·재무회계 결산의 적정 이행률 성과 지표 추가와 공유재산 실태조사율은 목표치가 100% 달성될 수밖에 없는 지표로 공유재산 대부분 징수율 등으로 성과 지표 교체 권고 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 지방자치단체의 예산 재무회계 적정 이행은 예산 회계재무 국가 e-호조 시스템에서 분개시 수시 반영되어 이미 확보되었으며 지적하신 권고사항은 성과지표 이행으로 지속 추진하겠음

부서별 개선 및 권고사항	조치 결과
(회계과)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공유재산 실태조사는 계획수립, 조사, 결과 조치 등 일련의 과정을 거쳐 공유재산의 보존·관리 업무의 적정성을 도모하기 위한 것으로, 공유재산 실태조사율을 성과지표로 설정하는 것이 타당하다고 판단됨. 다만 추후 실태조사 결과에 따른 후속 행정조치율과 같은 산출지표도 같이 활용하도록 검토하겠음 ○ 대부료 징수율은 공유재산 대부신청에 근거하는 부과하는 세외수입으로 공유재산 이용자들의 납부기한 내 징수율은 100%임
<p>(정보통신과)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 범죄예방 지원 단위사업에 대한 성과 지표로서 CCTV 관제센터 운영 관리지수 도입, 정보화 인식 확산에 대한 성과지표로서 교육 참여율은 도전적인 목표치 설계로 보이지 않기에 관련 자격증 취득률 등으로 변경할 것을 권고 	<ul style="list-style-type: none"> ○ CCTV 관제센터 운영 관리지수 도입과 관련, 관제 시 발생하는 비상상황에 보다 신속히 대응할 수 있도록 ‘스마트 관제시스템 비율’을 지표로 설정하여 2021년도 예산성과계획서에 반영하였으며, 향후 성과지표와 연계하여 보다 정교한 지표로 업무를 추진할 수 있도록 보완해 나가겠음 ○ 현재 정보화교육은 한글 엑셀 등 특정 프로그램에 대한 기술적 교육보다는 새로운 IT 환경에 대응하기 위한 마인드 함양을 목적이 목적이기 때문에, 교육 성과를 자격증 취득률과 직접적으로 연결하기에는 어려움이 있으며, 자격증 취득만으로 운영 시 인근 학원의 반발이 우려됨. 또한 경기도 시군별 정보화 교육 관련 지표 현황을 파악한 결과 대다수 시군이 관련 지표 선정을 하지 않았고, 코로나19로 인한 교육 진행의 어려움 등으로 2021년도부터 예산 성과 지표에서 제외하였음

부서별 개선 및 권고사항	조치 결과
<p>(일자리경제과)</p> <p>○ 지역경제지원 단위사업 중 지역화폐에 대한 성과지표 추가 검토가 필요하다고 보여지며, 지역화폐 충전액, 사용액, 지역경제 파급효과 등을 측정산식으로 활용하여 성과계획을 세울 것을 권고</p>	<p>○ 소상공인의 실질적 매출 증대와 지역경제 활성화를 위해 지역화폐 발행 증가율을 성과지표로 수립하였음</p>
<p>(복지정책과)</p> <p>○ 인구정책 단위사업에 출산을 제고, 육아지원과 관련한 성과계획을 포함할 것을 권고</p>	<p>○ 당초 복지정책과에서는 인구정책위원회를 구성하여 인구문제의 근본적인 해결을 위한 성과계획 등을 수립하고자 하였으나, 코로나19 상황으로 인하여 위원회 모집 자체가 어려워 구성하지 못함</p> <p>○ 올해는 코로나19 상황이 나아질 것으로 전망됨으로 계획한 인구정책위원회를 구성하여 다양한 정책 제안을 수렴하고, 출산을 제고 및 다양한 육아 지원을 위한 성과지표 등을 발굴하도록 관련 사업부서(사회복지과, 보건소 등)에 요청하겠음</p>
<p>(사회복지과)</p> <p>○ 장애인 관련 정책사업목표의 성과지표 중 중증장애인들의 사회활동 지원현황 및 수혜율 등에 관한 성과지표 도입과 장애인 활동지원 이용률의 경우 이용자수/사업대상자수의 측정산식은 사업반경 좁은 과천의 지역여건에 맞지 않으므로 이용건수, 이용시간 등의 측정산식 반영을 통해 사업실적의 다각적인 평가 반영 요망</p>	<p>○ 장애인활동지원 대상자는 장애정도 및 유형, 사회활동, 가정환경등에 따라 국민연금공단에서 서비스 지원 종합 조사를 통해 수급자격 및 활동지원 수급자격(활동지원급여의 구간 및 종합 점수에 따라 개인별로 시간부여/최대 480시간~47시간)을 결정하여 측정산식에 반영이 어려움</p>

부서별 개선 및 권고사항	조치 결과
<p>(사회복지과)</p> <p>○ 노인복지 관련 정책사업의 세부내용 중 노인일자리 사업에 관해 현 정부 들어 예산지원이 크게 확대되면서 별도의 성과지표를 측정 과정을 통해 사업의 내실을 다질 필요가 있으므로 참여율, 만족도 등 다각도로 측정방법을 검토하여 성과측정 할 것을 권고</p>	<p>○ 2021년도 예산의 성과계획서에 과천시 전체 노인일자리 배정인원(국가+지자체) 대비 참여 인원을 측정 산식으로 작성하여 노인일자리 추진 실적 지표 작성함</p>
<p>(교육청소년과)</p> <p>○ 청소년상담복지센터, 진로직업체험지원센터 등 시비 민간보조 사업에 대한 성과측정 할 것을 권고</p>	<p>○ 상급기관에서 자체 종합평가(성과지표) 실시</p> <ul style="list-style-type: none"> - 청소년상담복지센터(여성가족부) 평가결과 : A등급 - 진로체험지원센터(교육지원청) 평가결과 : 우수
<p>(환경위생과)</p> <p>○ 탄소포인트 인센티브 실적, 경유자동차 보조금 지원 차량 대수, 개방화장실 운영실적 등에 대한 성과지표 추가 권고</p>	<p>○ 2021년 예산의 성과계획서 작성 시 4개 지표를 신규 추가하여 총 10개로 구성</p>
<p>(공원농림과)</p> <p>○ 조례를 통해 어린이 놀이터 운영의 주관 부서가 공원농림과로 되어있는 만큼 놀이터 모래위생관리, 어린이놀이시설 안전점검 등에 관한 성과계획에 포함할 것과 친환경 급식 지원에 관한 성과측정 지표 도입 권고</p>	<p>○ 도시공원 어린이 놀이시설 점검 실적 성과지표 수립함 [도시공원 어린이 놀이시설 안전점검 실적(월1회)/12*100]</p> <p>○ 친환경급식지원 성과측정 지표로서 친환경 농산물 품목 증가율을 도입 예정</p>
<p>(안전총괄과)</p> <p>○ 하천 및 구거 시설물 유지관리에 관한 성과지표 추가 검토 요망</p>	<p>○ 2020년 예산의 성과지표 작성 시 추가하여 반영하였음</p>

부서별 개선 및 권고사항	조치 결과
<p>(도시정책과)</p> <p>○ 현재 과천시가 스마트도시 조성에 많은 관심을 기울이고 있으나, 이에 관한 성과 지표가 없기에 스마트도시 조성 계획에 관한 용역추진의 성과관리 체계 수립 권고</p>	<p>○ 2020년 예산의 성과지표 작성 시 추가하여 반영</p>
<p>(도시개발과)</p> <p>○ 시의회 차원에서 대형개발사업 이익환수 특위를 운영하는 등 LH가 과천시에서 공공주택 지구, 지식정보타운, 주암 공공 지원 민간임대주택 공급촉진지구 등 대형 사업을 진행함에 있어 과천시민들에게 별다른 이익을 환수하지 못한다는 지적이 강하게 제기된 만큼, 개발이익 환수에 관한 성과계획 수립을 통해 실질적인 이익 환수 방안 마련을 세울 것을 강력히 권고</p>	<p>○ 2021년 성과계획 수립 시, LH의 개발 이익 환수 관련 '과천지식정보타운 문화체육시설 조성 부담금 확보'에 대한 성과지표 설정함</p> <p>※ LH와 협약을 통해 문화체육시설 부담금 70억 기확보 ('20. 4. 23.)</p>
<p>(교통과)</p> <p>○ 2020년도 성과계획서에 교통약자이동 지원센터 이용실적에 관한 성과계획이 누락되어 있는 것은, 비슷한 성격의 사업인 사회복지과의 장애인활동지원 관련 성과 측정이 이미 진행되고 있는 상황인 만큼, 동일한 성과측정 방식을 통해 2020년도 성과보고서에 기재할 것을 권고</p> <p>○ 공영주차장 확충률, 가구 당 주차장 면수 등 주차면적 확보를 위한 성과지표 도입 권고</p>	<p>○ 2021년도 성과계획서에 교통약자이동 지원센터 이용실적에 관한 성과지표 반영함</p> <p>○ 2021년도 성과계획서에 주차장 확충을 위한 성과지표 반영함</p>

부서별 개선 및 권고사항	조치 결과
<p>(건축과)</p> <p>○ 옥외 광고물 수준 향상을 위해 광고물 정비 건수, 불법 유해·유동 광고물 정비 실적과 관련한 성과계획 추가 권고</p>	<p>○ 정책사업목표 단위사업명을 변경하여 옥외광고물 정비, 불법 유해 광고물 정비 등 지속적인 관리로 쾌적하고 아름다운 도시미관 향상 조성에 노력하고 있음</p>
<p>(보건행정과)</p> <p>○ 보건행정과가 조직개편을 통해 별도 부서로 독립되어 운영되는 상황에서 성과계획 추가 및 확대에 매우 소극적인 것으로 파악되는 만큼 감염병 예방 방역 소독 실적, 중증정신질환자 등록 관리율, 영유아 예방접종률, 금연클리닉 등록관리, 국가암검진 수검율, 임산부 등록관리 현황, 감염병 물품 관리 현황 등을 성과계획에 반영할 것을 강력하게 권고</p>	<p>○ 2021년 예산의 성과계획서 작성 시 중증정신질환 등록관리율, 산모신생아 건강관리 지원율, 보건소 금연클리닉 운영실적 등 다양한 주요사업에 대하여 성과지표를 추가 작성함(보건행정과)</p> <p>○ 2021년 예산의 성과계획서 작성 시 취약계층 인플루엔자 접종률, 치매환자 컴퓨터 프로그램 수료인원 등 다양한 주요사업에 대하여 성과지표를 추가 작성함(질병관리과)</p>
<p>(정보과학도서관)</p> <p>○ 과학·교육문화강좌 운영실적, 전자도서관 이용자 수 확대를 위한 성과관리체계 수립 권고</p>	<p>○ 성과지표의 이용자 만족도 조사에 참여 계기, 강사와 강좌내용, 수강날짜 및 시간에 대한 만족도 등 10개 문항의 오점 척도를 구성하여 구체적인 이용자의 욕구 반영 및 이용자 수 확대를 위한 성과관리체계 수립함</p> <p>○ 비대면회원가입서비스, 구독형 전자책 도입으로 이용자 제공 전자도서 대폭 확대</p>