

2025회계연도 광주광역시 서구 일반회계 및 특별회계/기금

# 결산검사의견서

수신 : 광주광역시 서구청장

2025회계연도 광주광역시 서구 일반회계 및 특별회계/기금  
결산검사 의견서를 별첨과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2026년 4월 2일 ~ 4월 21일

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 김수영 (서구의회 의원)
- 검사위원 : 용호석 (공인회계사)
- 검사위원 : 윤수환 (세무사)
- 검사위원 : 이재인 (前 서구청 환경교통국장)

**광주광역시 서구 결산검사위원**

## 1. 결산검사 경과

1. 검사기간 : 2026. 4 . 2 . ~ 4 . 21 .(20일간)

### 2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
대표위원	김수영	총괄	
검사위원	용호석	일반회계, 특별회계 : 세입	
검사위원	윤수환	특별회계 : 세출, 기금, 성과보고서	
검사위원	이재인	일반회계 : 세출	

### 3. 결산검사 진행

- 결산검사는 관련 장부 및 증빙서 등을 검사하고, 필요시 관계공무원의 출석 답변요구 및 현지 확인조사 실시
- 결산검사 자료는 대표위원을 통하여 자료 요구
- 쟁점사항에 대하여는 위원간 토의

# 결산검사의견서

광주광역시 서구청장 귀하

2026년 4월 21일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 광주광역시 서구의회로부터 광주광역시 서구의 2025회계연도 세입-세출 결산서 및 첨부서류에 대해 결산검사위원으로 위촉받아 2026년 4월 2일부터 2026년 4월 21일까지 (20일간) 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 결산서가 장부와 증빙을 제대로 갖추고 있고, 금고 등의 자금과 일치하며, 그 결과 회계는 진실하고 적정하게 처리되었는지의 여부, 회계사무가 법령 등에 따라 제대로 집행되었는지의 여부 등을 확인하고, 일부 세부 검사가 필요하다고 판단되는 부분에 대해서는 지출 서류 조사 및 현장조사를 병행하여 실시하였습니다.

우리 위원들의 의견으로는 광주광역시 서구청이 작성하여 제출한 2025회계연도 세입-세출 결산서 및 첨부 서류를 검사한 결과, 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입-세출 결산, 채권 및 채무의 결산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방자치법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

광주광역시 서구 결산 검사위원

대표위원 김수영 (인)

검사위원 이재인 (인)

검사위원 용호석 (인)

검사위원 윤수환 (인)

# 목 차

I. 광주광역시 서구청 재정의 현황 .....	1
II. 세입·세출 결산	
1. 총괄 .....	3
2. 일반회계 .....	4
3. 특별회계 .....	8
III. 기금의 결산 .....	10
IV. 재무제표의 결산 .....	11
V. 성과보고서 .....	13
VI. 결산서 첨부서류의 결산 .....	14
VII. 개선 및 권고사항 .....	18
VIII. 전년도(2024년) 결산검사 조치결과 및 검토 .....	25

# Ⅰ. 광주광역시 서구청 재정의 현황

## 1. 재정여건

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

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 백만원)

구 분		2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
일반회계	세 입	829,160	901,976	859,181	848,313	925,634
	세 출	684,925	731,831	720,382	734,719	845,030
	결산상잉여금	144,235	170,145	138,799	113,594	80,604
특별회계	세 입	42,861	34,459	31,976	33,026	32,601
	세 출	17,080	10,930	10,088	9,894	9,114
	결산상잉여금	25,781	23,529	21,888	23,132	23,487
계	세 입	872,021	936,435	891,157	881,339	958,235
	세 출	702,005	742,761	730,470	744,613	854,144
	결산상잉여금	170,016	193,674	160,687	136,726	104,091
기 금	전년말조성액	11,045	10,421	11,242	21,309	24,164
	당년도 증가	1,478	1,444	10,914	2,976	10,709
	당년도 사용	2,102	623	848	1,341	6,597
	당년말조성액	10,421	11,242	21,308	22,944	28,276

※ 실제 전년도 말 조성액은 통합재정안정화기금 전년도말 조성액 중 타 기금 예탁금 1,220백만원을 제외한 22,944백만원임

2025회계연도의 기금을 제외한 세입은 958,235백만원으로 전년대비 76,896백만원 증가하였습니다.

기금을 제외한 세출은 854,144백만원으로 전년대비 109,531백만원 증가하였으며, 세출결산 중 지출비율이 높은 주요 분야는 사회복지분야 475,407백만원으로 55.6%(전년60.7%)를 차지합니다.

세입은 전년 대비 8.7%, 세출은 전년 대비 14.7% 증가하였으며, 잉여금의 경우 23.8% 감소하였습니다.

세출을 주민 수로 나눈 “1인당 재정지출규모”는 당해년도 3,105,265원으로 전년 2,668,385원 대비 436,880원 증가하였습니다.

광주광역시 서구청의 지난 5년간 채무의 추이는 다음과 같습니다.

### 최근 5년간 연도별 채무 추이

(단위 : 백만원)

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
자치단체 채무계 (a=b+c+d)	-	-	-	-	-
- 공 채 b	-	-	-	-	-
- 차입금 c	-	-	-	-	-
- 채무부담행위 d	-	-	-	-	-
지방공기업 채무(e)	-	-	-	-	-
채무총합계 (f=a+e)	-	-	-	-	-

광주 서구청의 채무는 2019회계연도중 완전 상환되어 2019회계연도 이후 광주 서구청이 부담하는 채무 잔액은 없습니다.

## 2. 재정건전성

지방재정 위기 단계에 대한 기준(훈령)에 의하면 예산 대비 채무비율 등 다음 지표들이 주의단계나 심각단계에 있는지 여부를 알도록 하고 있습니다.

### 지방자치단체 재정위험 판단 지표

관점	재정지표	산정방식 및 결과값	주의 기준	심각(위기) 기준
채무 관리	예산대비 채무비율	지방채무잔액/총예산 = 0%	25%초과	40%초과
	채무상환비 비 율	지방채무상환액/일반재원 = 0%	12%초과	17%초과
세입 관리	지방세징수액 현 황	당해연도 월별 누적 징수액 /최근3년평균월별누적징수액 = 102%	50%미만	0%미만
자금 관리	금고잔액 현 황	당해연도 분기말 잔고 /최근3년평균분기말잔고 = 78%	20%미만	10%미만

광주광역시 서구청은 위 표에서 보는 바와 같이 4개 지표에 모두 해당 되지 않습니다.

## II. 세입·세출 결산

### 1. 총괄

2025회계연도 일반회계 및 특별회계를 검사한 결과는 다음과 같습니다.

#### 세입·세출결산 총괄

(단위 : 백만원)

회 계 별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상 잉여금 (A-B)
<b>합 계</b>	<b>944,729</b>	<b>958,235</b>	<b>854,144</b>	<b>104,091</b>
일반회계	918,717	925,634	845,030	80,604
특별회계	26,012	32,601	9,114	23,487

(단위 : 백만원)

회 계 별	현년도 채무상환	이 월 액			보조금 실제 반납금	순세계 잉여금	지정 재원 잉여금
		명시	사고	계속비			
<b>합 계</b>	-	<b>14,926</b>	<b>7,013</b>	<b>28,393</b>	<b>9,609</b>	<b>38,544</b>	<b>5,606</b>
일반회계	-	14,851	7,007	25,412	9,602	18,126	5,606
특별회계	-	75	6	2,981	7	20,418	0

2025회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입결산액은 958,235백만원으로 예산현액 944,729백만원보다 13,506백만원 더 수납되었습니다. 세출결산은 세입결산액의 89.1%인 854,144백만원으로 결산상 잉여금은 104,091백만원입니다.

이 중 명시이월비 14,926백만원, 사고이월비 7,013백만원, 계속비이월 28,393백만원과 보조금 실제반납금 9,609백만원을 차감한 순세계잉여금(지정재정잉여금제외)은 전년보다 17,830백만원 감소한 38,544백만원입니다.

## 2. 일반회계

### 가. 세입

#### 일반회계 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
2025년도	918,717	947,315	925,634	1,341	20,340
결산확인액	918,717	947,315	925,634	1,341	20,340
차 액	-	-	-	-	-
2024년도	824,638	866,362	848,313	129	17,920

#### ● 세입결산 개요

수납액 925,634백만원은 예산현액의 100.7%(전년 102.8%)로서 6,917백만원이 초과 수납 되었으며, 이는 주로 지방세 초과 수납 1,148백만원(전년 7,492백만원)과 세외수입 초과 수납 3,702백만원(전년 5,063백만원), 지방교부세 초과 수납 2,600백만원(전년 4,457백만원)등에 기인합니다.

징수결정액 대비 수납액의 비율은 97.7%로(전년 97.9%)로 전년도와 비슷하며 정리보류액은 전년대비 1,212백만원 증가하였고, 미수납액은 전년대비 2,420백만원 증가하였습니다.

#### ● 수납액은 금고출납계산서상 총수입금과 부합되었습니다.

## 연도별 세입현황 분석

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	예산대비 징수결정액	징수결정액 대비 수납액	징수결정액대비 정리보류액
2025년도	918,717	947,315	925,634	1,341	103%	97.7%	0.14%
2024년도	824,638	866,362	848,313	129	105.1%	97.9%	0.01%
증감	94,079	80,953	77,321	1,212	△2.1%	△0.2%	0.13%

## 세목별 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
지방세	94,871	100,739	96,019	566	4,154
세외수입	35,417	56,078	39,119	775	16,184
지방교부세	21,586	24,186	24,186	-	-
조정교부금	75,780	73,409	73,409	-	-
보조금	569,191	569,424	569,424	-	-
보전수입 및 내부거래	121,872	123,479	123,477	-	2
<b>계</b>	<b>918,717</b>	<b>947,315</b>	<b>925,634</b>	<b>1,341</b>	<b>20,340</b>

예산현액 대비 징수결정액이 증가된 주요 이유는 세외수입(20,661백만원), 지방세(5,868백만원), 지방교부세(2,600백만원), 보전수입 및 내부거래(1,607백만원)로 인함이며, 수납액은 전년도 848,313백만원보다 77,321백만원이 증가하였습니다. 정리보류액은 전년도 129백만원보다 1,212백만원이 증가한 1,341백만원입니다.

## 나. 세출

### 일반회계 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
2025년도	858,354	918,717	845,030	47,270	9,602	16,815
결산확인액	858,354	918,717	845,030	47,270	9,602	16,815
차 액	-	-	-	-	-	-
2024년도	764,784	824,638	734,719	60,363	8,229	21,327

#### ● 세출결산 개요

예산액은 858,354백만원이었으나 예산성립후 60,363백만원이 증가되어 이를 합산한 예산현액은 918,717백만원이며, 세출예산 전용액은 총 13건, 191백만원, 이체는 총 423건, 278,914백만원으로서 행정기구 및 조직 개편에 기인합니다. 한편, 예비비 사용은 제주항공여객기참사 생활안정 등 지원사업으로 97백만원 지출하였습니다.

지출액은 예산현액의 91.9%(전년 89.1%)에 해당하는 845,030백만원(전년 734,719백만원)이었으며 이월액은 총 472억원으로, 그 가운데 명시이월액은 148억원으로서, 주요 내용은 도로 공사 사업 30억, 상하수도 수질개선사업 29억, 공원정비 및 조성 사업 17억, 유촌1,2지구 지적재조사 조정금 산정 및 지급 예정 11억, 청년월세 한시 특별지원 사업 7억 등 연내 미완료에 따른 이월입니다.

한편, 사고이월액은 70억원이며, 그 주요 내용은 양동다목적센터건립 21억, 빗고을 국악전수관 노후리모델링 14억, 양동시장아케이드설치 6억, 하수도악취 저감 3억원 등입니다.

또한, 계속비이월액은 254억원으로, 주요 내용은 서구 장애인복지관건립 72억, 농성2동 공공복합청사 건립 59억, 벚꽃향기 가득한 농성공동체 마을 주거지원 50억원 등입니다.

보조금 반납금은 9,602백만원이며, 집행잔액은 예산현액의 1.8%(전년 2.6%)에 해당되는 16,815백만원(전년 21,327백만원)이었으며, 집행잔액 발생의 주요사유는 사업 정산 잔액 및 계획변경 등입니다.

### 일반회계 기능별 집행현황

(단위 : 백만원)

구 분	2024년	2025년			전년대비증감	
	집행액	예산현액	집행액	집행률	금액	비율
인건비	91,356	100,289	95,471	95.2%	4,115	4.5%
물건비	30,390	33,932	29,558	87.1%	△832	△2.7%
경상이전	531,599	660,003	644,834	97.7%	113,235	21.3%
자본지출	63,757	107,224	59,000	55%	△4,757	△7.5%
용자및출자	-			-	-	-
내부거래	2,102	1,992	1,983	99.5%	△119	△5.7%
예비비및기타	15,515	15,277	14,184	92.8%	△1,331	△8.6%
<b>합 계</b>	<b>734,719</b>	<b>918,717</b>	<b>845,030</b>	<b>91.9%</b>	<b>110,311</b>	<b>15%</b>

일반회계 기능별 집행현황 중 인건비는 전년대비 4,115백만원 증가하였고, 물건비는 832백만원 감소하였는바, 일반운영비, 여비, 연구개발비 등이 1,044백만원 감소하였고, 업무추진비, 재료비 등은 212백만원 증가하였습니다.

경상이전비는 전년 대비 113,235백만원 증가하였는바, 일반보전금 89,432백만원, 이주 및 재해보상금, 연금부담금, 출연금, 민간이전비 등이 23,803백만원 증가에 기인하였고, 자본지출은 전년 대비 4,757백만원 감소하였는바, 시설비 4,248백만원, 민간자본이전, 기타자본이전, 자산취득비 등이 감소에 기인하였습니다. 내부거래는 전년 대비 119백만원이 감소하였는바, 이는 기타회계 등 전출금 등에 기인합니다.

● 지출액은 금고출납계산서상 총지급명령액과 부합되었습니다.

### 3. 특별회계

#### 가. 세입

#### 특별회계 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
<b>합 계</b>	<b>26,012</b>	<b>44,383</b>	<b>32,601</b>	<b>647</b>	<b>11,135</b>
주차장 운영	24,956	43,322	31,540	647	11,135
의료급여기금	1,003	1,008	1,008	-	-
발전소주변지역지 원사업	53	53	53	-	-
<b>결 산 확 인 액</b>	<b>26,012</b>	<b>44,383</b>	<b>32,601</b>	<b>647</b>	<b>11,135</b>

#### ● 세입결산 개요

수납액 32,601백만원은 예산현액의 125.3%(전년 112.9%)로서 6,589백만원(전년 3,757백만원)이 초과 수납되었으며 징수결정액 대비 수납액의 비율은 73.4%(전년 85.45%)로서 전년도에 비하여 12% 감소하였습니다.

정리보류액 647백만원은 전년 7백만원 대비 640백만원이 증가하였습니다.

## 나. 세출

### 특별회계 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액	예산현액	지 출 액	이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
<b>합 계</b>	<b>22,257</b>	<b>26,012</b>	<b>9,114</b>	<b>3,062</b>	<b>7</b>	<b>13,829</b>
주차장 운영	21,201	24,956	8,062	3,062	3	13,829
의료급여 기금	1,003	1,003	1,001	-	2	0
발전소주변지역 지원사업	53	53	51		2	0
<b>결 산 확 인 액</b>	<b>22,257</b>	<b>26,012</b>	<b>9,114</b>	<b>3,062</b>	<b>7</b>	<b>13,829</b>
차 액	-	-	-	-	-	-
<b>2024년도</b>	<b>25,307</b>	<b>29,264</b>	<b>9,894</b>	<b>3,755</b>	<b>20</b>	<b>15,595</b>

#### ● 세출결산 개요

예산액은 22,257백만원이었으며 전년도이월액 3,755백만원을 합한 예산현액은 26,012백만원이었고 세출예산의 전용이나 이용은 발생하지 않았고, 예산의 이체는 6건, 903백만원으로 행정기구개편에 기인합니다. 예비비 사용은 없습니다.

지출액은 예산현액의 35%(전년 33.8%)에 해당하는 9,114백만원이었으며 이월액 중 농성 복합청사 준공지연에 따른 79백만원, 계속비 이월액은 금호2동 공영주차장조성 2,981백만원입니다.

집행잔액은 예산현액의 53.1%(전년 53.3%)에 해당하는 13,829백만원으로 주차장 운영 특별회계의 내부적립금으로 편성된 12,070백만원(전년 13,500백만원), 주차장 조성 사업비 1,055백만원 등에 기인합니다.

### III. 기금의 결산

2025 회계연도 기금의 결산 내용은 다음과 같습니다.

#### 기 금 현 황

(단위 : 백만원)

기금명	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
<b>계</b>	<b>24,164</b>	<b>4,112</b>	<b>10,709</b>	<b>6,597</b>	<b>28,276</b>
통합재정안정화기금 (통합계정)	1,220	6,088	6,116	28	7,308
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	9,163	△4,388	210	4,598	4,775
사회복지기금	4,489	205	432	227	4,694
양성평등기금	217	△5	-	5	212
재난관리기금	6,401	1,184	1,477	293	7,585
옥외광고발전기금	778	121	355	234	899
식품진흥기금	356	△30	75	105	326
남북교류협력 및 평화통일기반조성기금	419	△20	23	43	399
고향사랑기금	434	59	1,123	1,064	493
공유재산관리기금	687	898	898	-	1,585

검사결과 통합재정안정화기금 외 9개 기금의 당해연도말 현재액은 28,276백만원이며, 이는 전년도 보다 4,112백만원이 증가한 것입니다.

2025회계연도 기금 조성액은 10,709백만원이며, 사용액은 6,597백만원으로 기금운용계획대로 사회복지기금은 자활장애인 일자리, 노인복지 등 사회복지 사업에, 옥외광고발전기금은 현수막게시대 정비, 현수막 재활용, 불법광고물 정비 등 옥외광고물 정비사업에, 그리고 고향사랑기금은 천원국시매장 환경개선, 천원택시 등에 사용하였습니다.

#### IV. 재무제표의 결산

2025 회계연도 광주광역시 서구청의 재정상태와 운영결과는 다음과 같습니다.

#### 재정상태 및 증감현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2025년	2024년	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율(%)
<b>자 산</b>	<b>1,187,074</b>	<b>1,219,559</b>	<b>(32,485)</b>	<b>(2.7)</b>
I. 유 동 자 산	162,418	186,912	(24,494)	(13.1)
II. 투 자 자 산	3,256	3,691	(435)	(11.8)
III. 일 반 유 형 자 산	129,689	136,802	(7,113)	(5.2)
IV. 주 민 편 의 시 설	214,469	212,408	2,061	1
V. 사 회 기 반 시 설	674,424	675,824	(1,400)	(0.2)
VI. 기 타 비 유 동 자 산	2,818	3,922	(1,104)	(28.1)
<b>부 채</b>	<b>26,954</b>	<b>26,808</b>	<b>146</b>	<b>0.5</b>
I. 유 동 부 채	11,398	12,096	(698)	(5.8)
II. 장 기 차 입 부 채	-	-	-	-
III. 기 타 비 유 동 부 채	15,556	14,712	844	5.7
<b>순 자 산</b>	<b>1,160,118</b>	<b>1,192,751</b>	<b>(32,633)</b>	<b>(2.7)</b>
I. 고 정 순 자 산	1,020,717	1,027,229	(6,512)	(0.6)
II. 특 정 순 자 산	21,869	23,875	(2,006)	(8.4)
III. 일 반 순 자 산	117,532	141,647	(24,115)	(17)

2025년 회계연도 말 광주광역시 서구청의 자산은 1,187,074백만원으로, 전년도 1,219,559백만원 대비 32,485백만원(2.7%) 감소하였습니다. 이는 유동자산을 구성하는 현금 및 현금성자산과 단기금융상품 등이 24,494백만원(13.1%) 감소하고, 기타비유동자산이 1,104백만원(28.1%)감소한 데 따른 것입니다.

또한, 2025년 회계연도 말 광주광역시 서구청의 부채는 26,954백만원으로, 전년도 26,808백만원 대비 146백만원(0.5%)이 증가하였으며, 이는 기타비유동부채 등의 증가에 따른 것입니다.

## 재정운영 및 증감현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	2025년	2024년	전년 대비 증감(-)	
			금액	비율(%)
I. 사업순원가 (가 - 나)	136,893	110,157	26,736	24.3
가. 사업총원가	703,499	592,253	111,246	18.8
나. 사업수익	566,606	482,095	84,511	17.5
II. 관리운영비	115,346	107,453	7,893	7.3
III. 비배분비용	13,633	29,679	(16,046)	(54.1)
IV. 비배분수익	16,584	12,918	3,666	28.4
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	249,288	234,371	14,917	6.4
VI. 수익	234,379	223,171	11,208	5
VII. 재정운영결과 (V - VI)	14,909	11,200	3,709	33.1

광주광역시 서구청의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 703,499백만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 566,606백만원을 차감한 136,893백만원입니다. 순원가가 가장 큰 사업부분은 사회복지 39,717백만원(29%), 일반공공행정 26,510백만원(19.4%), 환경분야 17,165백만원(12.5%)순입니다.

또한, 2025 회계연도 중에 발생한 관리운영비는 인건비 112,476백만원과 경비 2,869백만원 등으로 구성되어 있고, 비배분비용은 기타비용 13,633백만원 등으로 구성되어 있습니다. 비배분수익은 자체조달수익 8,542백만원과 기타수익 8,042백만원 등으로 구성되어 있습니다.

2025 회계연도 광주광역시 서구청의 재정운영결과(비용-수익)는 14,909백만원으로, 전년도 11,200백만원 대비 3,709백만원이 증가하였습니다. 이는 사업순원가 26,736백만원, 비배분수익 3,666백만원, 수익 11,208백만원 증가에 기인합니다.

## V. 성과보고서

광주광역시 서구청에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조의제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의2에 따라 2025회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

본 회계연도의 ‘함께서구 우뚝서구’ 라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’ 와 ‘성과보고서’ 에 ‘비전-전략목표(12개)-정책사업목표(87개)-단위사업(176개)’ 로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있습니다.

또한 성과목표의 성과달성 여부를 측정하기 위하여 총 87개의 정책사업목표와 176개의 성과지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정 하였습니다.

### 성과지표 달성현황

(단위 : 개, 백만원)

구분	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교 (증감)
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
<b>계</b>	<b>12</b>	<b>87</b>	<b>176</b>	<b>12</b>	<b>138</b>	<b>26</b>	<b>854,144</b>	<b>744,613</b>	<b>109,531</b>
의 회사무국	1	1	1	0	1	0	1,773	2,007	△234
기 획 실	1	1	4	0	4	0	5,491	3,974	1,517
홍 보 실	1	1	2	0	2	0	877	850	27
감사담당관	1	1	3	0	3	0	361	393	△32
생 활 정 부 국	1	6	15	2	12	1	23,403	21,757	1,646
문 화 경 제 국	1	13	23	1	17	5	106,041	22,786	83,255
통 합 돌 봄 국	1	13	17	2	12	3	288,456	254,853	33,603
복지일자리국	1	10	19	1	17	1	199,761	213,313	△13,552
환경교통국	1	10	19	0	17	2	58,067	58,544	△477
안전도시국	1	17	29	3	23	3	30,492	26,712	3,780
행정재정국	1	6	20	0	10	10	109,762	110,341	△579
보 건 소	1	8	24	3	20	1	22,092	21,719	373
동행정복지센터	0	0	0	0	0	0	7,568	7,364	204

## VI. 결산서 첨부서류의 결산

### (1) 공유재산

2025회계연도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같습니다.

#### 공유재산 증감현황

(단위 : 백만원)

구분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증	감		
<b>합 계</b>	<b>715,301</b>	<b>40,636</b>	<b>21,162</b>	<b>734,775</b>	
행정 재산	공용재산	218,711	20,847	3,510	236,048
	공공용재산	487,202	19,740	17,480	489,462
	기업용재산	305	-	-	305
	보존재산	18	-	-	18
	소계	706,236	40,587	20,990	725,833
일반재산	9,065	49	172	8,942	

검사결과, 결산액은 전년도 보다 19,474백만원 증가한 734,775백만원입니다. 주요 증가 내역은 쌍촌 공영주차장 조성, 세동소하천 정비를 위한 토지매입과 양동산업용품시장 고객지원센터, 운천경로당 및 오천케어하우스 신축 등에 따른 공용재산 증가분입니다.

## (2) 세입·세출외현금 종류별 현재액

2025회계연도의 세입·세출외현금의 종류별 현재액은 다음과 같습니다.

### 세입·세출외현금

(단위 : 천원)

구 분 종 류		전년도말 현재액 ㉠	당해연도 증감액			당해연도말 현재액 ㉠+㉡
			계(㉡)=(㉢)-(㉣)	증가액(㉢)	지출액(㉣)	
합 계	소 계	4,619,224	△2,572,142	23,435,390	26,007,532	2,047,082
	장 기	1,189,201	△3,580		3,580	1,185,621
	단 기	3,430,023	△2,568,562	23,435,390	26,003,952	861,461
보증금	소 계	6,402	8,561	10,000	1,439	14,963
	장 기	6,443				6,443
	단 기	△41	8,561	10,000	1,439	8,520
보관금	소 계	2,186,260	△818,587	11,646,845	12,465,432	1,367,673
	장 기	959,097	△3,580		3,580	955,517
	단 기	1,227,163	△815,007	11,646,845	12,461,852	412,156
잡종금 등 기타	소 계	2,426,562	△1,762,116	11,778,544	13,540,660	664,446
	장 기	223,660				223,660
	단 기	2,202,902	△1,762,116	11,778,544	13,540,660	440,786

검사결과 세입·세출외현금의 당해연도말 현재액은 2,047,082천원으로 전년도보다 2,572,142천원이 감소하였습니다.

세입·세출외현금은 보증금, 보관금, 잡종금 등 기타로 구분하여 각각 장기와 단기로 나누어 관리하고 있으며, 당해연도 증감내역으로 보관금에서 818,587천원이 감소하고 잡종금 등 기타에서 1,762,116천원이 감소되었습니다.

### (3) 물품

2025회계연도의 물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같습니다.

#### 물품 증감 현황

(단위 : 대, 백만원)

구분	전년도말 현재액		당해연도 증감액				당해연도말 현재액	
			취득		처분			
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
<b>합 계</b>	<b>1,061</b>	<b>11,808</b>	<b>70</b>	<b>541</b>	<b>34</b>	<b>174</b>	<b>1,097</b>	<b>12,175</b>
미 니 버 스	13	486					13	486
버 스	2	387					2	387
일 반 승 용 차	8	207					8	207
미니밴 또는 밴	5	137					5	137
스포츠유틸리티	5	127					5	127
전기승용자동차	26	958					26	958
덤프 트럭	3	196					3	196
화물트럭	53	1,780	1	27	1	19	53	1,788
전기화물트럭	15	605					15	605
구 급 차	1	90					1	90
살 수 차	3	644					3	644
노 면 청 소 차	7	1,124					7	1,124
고 소 작 업 차	2	211					2	211
쓰레기수거용트럭	56	2,456	5	357	3	43	58	2,770
유 개 트럭	1	39			1	39	0	0
탱 크 트럭	1	48					1	48
무 인 비 행 기	2	8					2	8
무정전전원장치	7	83	2	26	2	23	7	86
냉 방 기	66	99	4	5	1	2	69	102

구분	전년도말 현재액		당해연도 증감액				당해연도말 현재액	
			취득		처분			
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
항 온 항 습 기	11	160					11	160
냉 난 방 기	313	800	32	64	7	13	338	851
실 체 현 미 경	1	6					1	6
고압증기멸균기 또는 소독기	1	3					1	3
노트북컴퓨터	304	457	14	21	12	16	306	462
비디오프로젝트	117	303	6	11	4	17	119	297
구내방송장치	3	259					3	259
영상정보디스플레이 장치	10	63	1	1			11	64
디지털캠코더또는 비디오카메라	24	68			3	2	21	66
디지털비디오 레코더	1	4	5	29			6	33

검사결과, 물품은 전년도 보다 367백만원이 증가한 12,175백만원이며, 증감 내역은 화물트럭 및 쓰레기수거용 트럭, 냉난방기 등의 신규 및 대체취득으로 541백만원이 증가하였으며, 화물트럭, 유개트럭, 노트북 등 내용연수 경과로 매각 또는 폐기처분으로 174백만원이 감소하였습니다.

## VI. 개선 및 권고사항

< 일반회계 /특별회계>

### 1. 예산 불용액(집행잔액 등) 발생 최소화 및 관리 철저

#### (1) 현황

○ 2025회계년도 불용액 현황

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	불용액 (1)+(2)	보조금 반납액 (1)	집행잔액 (2)	집행잔액(원인별)				
					보조금 정산잔액	노출잔액 예산절감	지출잔액	계획변경 등 집행사유 미발생	예비비
일반	918,717	26,417	9,602	16,815	1,482	419	12,145	1,866	903
주차장	24,956	13,832	3	13,829	3		13,826		
의료	1,003	2	2	-					
발전	53	2	2	-					
계	944,729	40,253	9,609	30,644	1,485	419	25,971	1,866	903

- 불용액 40,253백만원 중에 보조금반납액 9,609백만원으로 23.87%이고, 집행잔액은 30,644백만원으로 76.13% 임

#### (2) 개선 및 권고사항

- 공모 등 보조금 확보에 적극 노력한 결과 많은 예산을 확보하였으나, 보조금 반납액이 9,609백만원으로, 확보도 중요하지만 집행에도 신중을 기해야 할 것으로 보임
- 2025년도 예산 중에 25,971백만원이 지출되지 못하였으며, 이 중에는 본청 4개부서, 의회사무국, 동사무소 3개소 등 8개 부서는 지출잔액이 예산현액 대비 적게는 10.03%에서 많게는 23.38%임
- 계획변경 등 집행사유 미발생액도 1,866백만원으로 사업 종료의 의미를 담고 있는 지출잔액과 달리 사업의 중도포기나 멈춤의 의미를 가지고 있어서 재고해 봐야 할 문제라고 사료됨
- 내용 중에는 예기치 못한 불가피한 사유로 인한 계획 취소 등이 포함되어 있어 어떤 사업들은 피치 못한 종료라는 것도 인정되지만, 사업이 종료되었음에도 추경에 반영하지 못한 아쉬움도 남아 있음
- 따라서 불용액과 집행잔액은 당해연도 사업예산이 축소되어 결국 주민들은 그만큼의 혜택을 받지 못하거나 늦어지게 되므로, 예산편성 및 사업추진을 하면서 사업별 집행계획을 면밀히 검토하여, 불용이 예상되는 예산은 추경 예산에 반영하여 사장되지 않도록 예산 운영에 철저를 기해 주시기 바랍니다.

## 2. 세출예산 이월사업의 최소화

### (1) 현황

#### ○ 이월액 현황

(단위 : 백만원)

회계별	예산현액	다음연도 이월액				비고
		계	명시이월액	사고이월액	계속비	
일반회계	918,717	47,270	14,851	7,007	25,412	
특별회 계	주차장	24,956	3,062	75	6	2,981
	의료	1,003				
	발전소	53				
계	26,012	3,062	75	6	2,981	
합계	944,729	50,332	14,926	7,013	28,393	

- 지방자치단체의 회계관리에 관한 훈령에 따르면 예산의 이월이 발생하지 않도록 사업계획을 철저히 수립하여 조속히 집행토록 하고 있음
- 2025회계년도에 편성된 사업중에 준공시기 지연, 행정절차 등으로 50,332 백만원이 다음연도로 이월되었으며 예산현액의 5.33%를 차지함

### (2) 개선 및 권고사항

- 공사 지연 등 부득이한 사유로 이월이 발생할 수도 있으나, 회계연도 독립의 원칙에 따라 예산을 편성할 때에는 재원의 합리적 배분과 투자사업의 시기조절 등을 면밀하게 검토하여 장기간 소요되는 사업, 특별교부금 및 보조금의 연말지원을 제외 하고는 보상 등 행정절차를 조기에 완료하고,
- 예산편성 단계부터 면밀한 검토 분석을 통해 사업계획을 수립하고, 추진상황 및 집행과정을 수시 점검하여 이월예산이 최소화될 수 있도록 다각적인 대책을 강구하시고 신규사업은 예산 편성 시 사업 추진시기와 규모 등을 보다 면밀하게 분석하여 효율적인 예산 집행이 될 수 있도록 노력하여 주시기 바랍니다.

### 3. 일반회계 미수납액 최소화 및 관리 철저

#### (1) 현황 및 개요

2025회계연도 일반회계 세입결산 결과는 다음과 같습니다. 예산현액 대비 수납률은 양호하나, 징수결정액 대비 미수납액 관리가 필요한 것으로 보입니다.

#### ○ 일반회계 세입결산 현황

(단위 : 백만원)

구분	금액	비고
예산현액	918,717	예산액 + 전년도이월액
징수결정액	947,315	예산현액 대비 103.11%
실제수납액	925,634	예산현액 대비 100.75%
미수납액	20,340	징수결정액 대비 2.15%
정리보류액	1,341	

- 2025회계연도 세입은 예산현액을 초과 수납하여 재정수입 확보 측면에서는 성과를 거두었습니다. 하지만, 징수결정액 대비 미수납액이 약 203억원에 달하여, 질적인 징수 효율성 제고 노력이 병행되어야 합니다.

#### (2) 운영분석

최근 4개년 징수보고서를 분석한 결과, 세입 규모의 회복에도 불구하고 건전성 지표는 악화되고 있습니다.

#### ○ 최근 4개년 징수보고서 분석(세외수입기준)

(단위 : 백만원)

구분	2022년	2023년	2024년	2025년
징수결정액(A)	52,034	47,509	53,731	56,078
실제수납액(B)	41,194	35,284	38,970	39,119
징수율(B/A)	79.17%	74.27%	72.53%	69.76%
미수납액	9,596	10,990	14,735	16,184

- 미수납액의 약 75% 이상이 '지난연도 수입'에서 발생하고 있습니다. 특히, 자동차손해 배상보장법 위반(무보험), 자동차관리법 위반(검사미필) 등 자동차 관련 항목이 이월 체납액의 절대다수를 차지하고 있어 미수납 발생이 특정 세목에 집중되고 있습니다.

○ 과년도 자동차 과태료 징수현황

(단위 : 백만원)

구 분	2023년				2024년				2025년			
	징수 결정액	수납액	결손액	미수납액	징수 결정액	수납액	결손액	미수납액	징수 결정액	수납액	결손액	미수납액
책임보험	4,043	293	504	3,246	4,002	163	0	3,839	4,743	231	161	4,351
검사지연	1,047	137	64	846	1,313	117	0	1,196	1,737	197	34	1,506
건설기계 관리법위반	326	38	0.2	288	341	20	0	321	367	16	4	347
자동차 관리법위반	4	0.8	0	3	4	0.3	0	4	4	0.5	0.05	4
자동차 등록위반	68	6	18	44	57	2	0	55	72	5	2	66
이륜차 신고지연	3	0	0.9	2	3	0	0	3	5	0.9	0.9	3
합 계	5,491	475	587	4,429	5,720	302	0	5,418	6,928	450	202	6,277

(3) 개선 및 권고사항

- ‘지난연도 수입’ 중 큰 비중을 차지하는 자동차 과태료 체납을 줄이기 위해 담당 부서에서는 체납 사유별 정밀 분석을 통한 맞춤형 징수 대책을 수립해야 합니다. 변호관 영치나 예금 압류 등 현행 조치를 내실화 하되, 납부 의지가 있는 체납자에게는 분할 납부를 안내하는 등 납부 편의를 함께 고려해 주시기 바랍니다.
- 또한, 세외수입은 항목이 다양하고 부서별로 관리가 분산되어 있어 체납 및 징수 관리가 어려울 수 있습니다. 세외수입 통합관리 기능을 강화하여 체납 정보를 체계적으로 공유하고, 고액 체납자에 대해서는 체계적인 모니터링을 통해 징수율을 높일 필요가 있습니다.

#### 4. 예산 편성과 부합한 회계과목 처리

##### (1) 현황 및 개요

예산회계는 예산의 편성부터 수납, 결산에 이르기까지 모든 과정이 투명하게 관리되어야 하며, 특히 세입예산 편성액과 실제 징수결정액은 일관된 회계과목 내에서 정확히 대조·관리되어야 하는 것이 원칙입니다.

##### ○ 2024년 및 2025년 교육비특별회계 전입금 세입현황

(단위: 백만원)

회계연도	과목	예산액	징수결정액	수납액
2024년	교육비특별회계전입금	170	-	-
2025년	교육비특별회계전입금	218	-	-

- 일반회계 세입예산 내 ‘교육비특별회계전입금’ 항목으로 2024년 1억 7,000만원, 2025년 2억1,890만원이 각각 편성되어 있으나, 징수결정액 및 수납액은 존재하지 않는 것으로 나타나 있습니다.

##### (2) 문제점

- ‘교육비특별회계전입금’의 경우 예산을 편성하여 실제 재원을 사용하는 부서와 외부 기관에서 입금받는 부서가 상이하여 최근 2년간 ‘교육비 특별회계전입금’이 해당 계정과목이 아닌 ‘그외수입’ 계정과목으로 처리됨에 따라, 예산은 ‘전입금’으로 편성되었으나 결산은 ‘그외수입’ 계정으로 처리되는 과목 간 불일치 사례가 발생하였습니다.

##### (3) 개선 및 권고사항

- 향후 세외수입 시스템 입금 처리 시, 자금의 법적·회계적 성격을 사전에 명확히 분석하여 예산 편성 목적에 부합하는 과목으로 분리 처리함으로써 회계의 정확성을 제고하여 주시기 바랍니다.
- 이를 위해 부서 간 유기적 협력을 강화하여 사업 부서와 입금 관리 부서 간의 사전 공유 체계를 강화하여, 입금되는 자금이 예산 편성 의도에 맞게 적정 과목으로 수납될 수 있도록 정기적인 대조 작업을 실시할 것을 권고합니다.

<성과보고서>

5. 성과보고서 단위사업별 측정방법 개선

(1) 현황

2025년도 성과보고서 검토 결과 광주광역시 서구청에서는 ‘함께서구 우뚝서구’ 라는 비전을 달성하기 위해 총 12개 전략목표를 설정하였으며, 해당 전략목표와 관련하여 87개의 정책사업목표를 가지고 사업목표 달성을 위해 176개의 지표를 설정하였습니다. 해당 지표별 달성현황으로 의회사무국, 기획실, 홍보실, 감사담당관이 100% 달성한 반면, 생활정부국 93%, 문화경제국 78%, 통합돌봄국 82%, 복지일자리국 95%, 환경교통국 89%, 안전도시국 90%, 행정재정국 50%, 보건소 95%를 달성하였습니다.

그리고 176개 단위사업 중 5개 성과지표에 대하여는 다음과 같이 개선이 필요할 것으로 보입니다.

(2) 개선 및 권고사항

성과지표(단위)	측정산식(방법)	달성 성과 (%)	측정방식의 개선권고사항
경로당활성화프로그램 실적	프로그램참여 경로당 개소수/ 경로당 개소수	142	<b>성과지표 목표치의 적정성 검토</b> - 특별한 사유 없이 전년도 실적치 대비 목표치를 낮게 설정하지 말 것
군소음피해 보상금 지급률	보상대상인구*0.8	102	<b>성과지표 목표치의 적정성 검토</b> - 직전연도 실적치를 기준으로 사업 추진방식의 개선노력이 반영될 수 있는 도전적인 수준의 목표치 설정이 필요함
도시계획사업 실시 계획인가 처리율	처리건수/대상건수*100	100	<b>성과측정방식의 적합성 검토</b> - 본 지표의 경우 특별한 노력없이 달성이 가능하도록 측정산식을 설정하였으므로, 차후 도전적인 목표치 설계 또는 지표 측정산식을 변경할 필요가 있음 (조기처리 건수 등)
시설 점검 및 민원 처리 실적	(점검완료·민원처리 개소 /점검대상·민원개소)*100%	100	<b>성과측정방식의 적합성 검토</b> - 성과달성을 위한 개선노력을 측정할 수 있는 성과지표를 설정할 것 (민원처리에 대한 만족도 조사 등)

자전거 이용 활성화 사업 추진 (횡수, 인원수)	$\text{횡수}(\text{안전교육} + \text{이동수리센터} + \text{거점터미널}) \times 60\% + \text{인원수}(\text{안전교육} + \text{이동수리센터} + \text{거점터미널}) \times 40\%$	141.67	<b>성과지표 목표치의 적정성 검토</b> - 전년 실적 등을 고려하지 않고 합리적인 근거 없이 목표치를 보수적으로 설정하였으므로, 직전연도 실적치를 기준으로 사업추진방식의 개선노력이 반영될 수 있는 도전적인 수준의 목표치 설정이 필요함
-------------------------------	--	--------	---

- 경로당활성화프로그램 실적 : 성과지표의 목표치를 전년 실적 등을 고려하지 않고 보수적으로 설정하였음. 향후, 직전연도 실적치를 기준으로 사업추진방식의 개선노력이 반영될 수 있는 도전적인 수준의 목표치 설정이 필요함.
- 전년도 개선 및 권고사항인 참가자에 대한 만족도 조사를 실시하였으나 측정산식(방법)에 누락되었음. 지난 결산검사 결과의 개선 및 권고사항의 반영여부를 충실히 기재하기 바람. 또한, 프로그램 연간 참여자 수 1,270명 대비 연간 만족도 조사인원은 120명에 불과함. 만족도 조사 모집단 대비 표본 수가 상당히 적어 질적 지표의 객관성이 부족하므로 표본 수 상향 설정이 필요함.
- 군소음피해 보상금 지급률 : 매년 보상대상인구의 80% 정도만 보상금을 실제 수령하고 있는 바, 형식적인 안내문 발송에 그치지 아니하고 미수령인구 20%의 5년 소멸시효가 완성되기 전에 보상금이 최대한 많이 지급될 수 있도록 적극적으로 홍보 및 안내를 하기 바람. 직전연도 실적치를 기준으로 사업추진방식의 개선노력이 반영될 수 있는 도전적인 수준의 목표치 설정이 필요함.
- 도시계획사업 실시계획인가 처리율 : 본 지표의 경우 특별한 노력없이 달성이 가능하도록 측정산식을 설정하였으므로, 차후 도전적인 목표치 설계 또는 지표 측정산식을 변경할 필요가 있음. (조기처리 건수 등)
- 시설 점검 및 민원처리 실적 : 본 지표의 경우 목표치가 1건으로 특별한 노력 없이 달성이 가능하도록 측정산식을 설정하였으므로, 차후 성과달성을 위한 개선노력을 측정할 수 있는 도전적인 목표치 설계 또는 지표 측정산식을 변경할 필요가 있음.(민원처리에 대한 만족도 조사 등 가중평균)
- 자전거 이용 활성화 사업 추진(횡수, 인원수) : 본 지표의 경우 사업의 증가 및 원가와 성과를 연계하고 개선점을 도출하여 목표치를 상향 조정하거나 성과지표의 목표치를 전년 실적 등을 고려하지 않고 합리적인 근거 없이 보수적으로 설정하여 도전적인 목표치 수준인지 판단하기 어려움. 특별한 사유가 없이 전년도 실적치 대비 목표치를 낮게 설정하지 말 것.

## VIII. 전년도 결산검사 조치결과

### (1) 전년도 개선 및 권고사항 현황

연 번	개선 및 권고사항	소 관
1	세출예산 집행의 적정성 유지(집행잔액 등 최소화)	기획실
2	퇴직급여충당부채 인별 산정 및 계산 적정성 확보	공원녹지과 자원순환과 건설과
3	음식물류 폐기물 처리 민간대행 계약서 보완	자원순환과
4	세입 예산현액의 합리적인 산정 기준 마련	세무1과 세무2과
5	주차장운영특별회계 관련 정리 보류액 관리 개선	교통지도과
6	남북교류협력 및 평화통일 기반 조성기금의 효율적인 운용	행정지원과
7	성과목표의 실효성 제고를 위한 효과적인 계획 수립	기획실

### (2) 조치사항

#### ○ 세출예산 집행의 적정성 유지

- 예산집행의 효율성 및 재정운영의 건전성 제고를 위해 노력한 결과, 2025회계 연도에는 예산현액 918,717백만원 대비 집행잔액 16,815백만원(1.8%)으로, 전년(2.6%)대비 세출예산 집행율이 개선되었고, 원활한 사업추진을 통해 이월액은 60,362백만원에서 47,270백만원으로 감소하는 등 이월예산 최소화에 노력하였음

#### ○ 퇴직급여충당부채 인별 산정 및 계산 적정성 확보

- 광주광역시 서구청 노동조합과 단체협약의 조건 등 관련지침을 숙지 하고 협약조건에 맞게 퇴직급여충당부채 산정시 가산율을 적정하게 계상하여 처리 하였음.

○ **음식물류 폐기물 처리 민간대행 계약서 보완**

- 음식물류 폐기물 처리 민간대행 계약시 부가가치세 포함 유무를 명확히 구분하여 계약서 보완을 요구한바,
- 2026~2027년(2년 계약) 음식물류 폐기물 처리 민간대행계약서 작성시 면세 여부가 명확하게 구분될 수 있도록 부가가치세 별도 내용을 명시하여 계약 체결하였음

○ **세입예산현액의 합리적인 산정 기준 마련**

- 지방세수입은 차세대 지방세 정보시스템을 활용하여 최근 6년중 최대,최소를 제외한 4년의 징수액을 반영하고, 각 세목별 거래신장률, 가격상승률, 세액신장률과 부동산 및 경제 동향 등 추계변수와 대규모 공동주택분양 증감, 정책에 따른 세율 개정 등 특수요인 까지 면밀히 분석하여 반영하였음
- 세외수입은 최근 3개년 수납과 결산추이 데이터를 기반으로 세입의 변동 요인 등을 분석하여 반영하였음

○ **주차장운영특별회계 관련 정리보류액 관리 개선**

- 정리보류액에 대한 연도별 편차가 심하여 평균 목표액을 설정하여 매뉴얼함
- 지난연도 징수결정액(과년도체납액)의 5~7%의 목표액을 설정하여 징수계획에 반영하여 주기적으로 실시하였음
- 2025회계연도 과년도체납액 11,629백만원중 646백만원(5.5%) 결손하였음.

○ **(기금) 남북교류협력 및 평화통일 기반 조성 기금의 효율적인 운용**

- 기금의 목적과 용도에 부합하는 ‘착한 서구 평화 열차’ 사업을 추진하여 300여명의 서구 주민들과 함께 민족분단의 아픔과 통일의 필요성을 공감하고 다양한 테마프로그램을 통해 전세대가 함께 역사와 평화의 가치를 공유하는 좋은 계기가 되었음

○ 성과목표의 실효성 제고를 위한 효과적인 계획 수립

- 예산의 성과계획서 및 성과보고서 작성지침을 부서에 안내하였고, 조직개편 및 추가경정 예산 증감에 따라 성과지표 3개증가, 단위사업 1개 증가, 예산액 등을 반영하여 변경하였음
- 2026년도 본예산 편성 교육시 실무 담당자를 대상으로 성과계획서 및 보고서 관련 교육을 실시(2025. 8. 27.)하여 성과관리 역량을 제고하였음
- 성과계획 수립 시에는 직전연도 달성 여부를 반영하여 목표치를 조정하였고, 지표는 정성보다 정량 중심으로 설정하며, 담당자 교육을 통해 적절한 지표 및 합리적인 목표치를 설정할 수 있도록 지원하였음
- 성과보고시에는 목표 달성 여부와 측정산식이 객관적으로 드러나도록 구체적 근거를 명시하도록함으로써 성과지표의 신뢰성과 실효성을 높임

(3) 조치결과 검토

- 효율적 예산 편성 및 집행을 위한 노력 결과 전년 대비 초과 세입 및 사업 이월액 최소화에 노력하였고, 순세계잉여금의 최소화로 예산 집행의 효율성 제고에 노력하였음.
- 체납관리 측면에서는 정리보류 목표액 및 기준을 설정하여 징수계획에 반영 및 실질적 성과 달성을 수치로 확인함
- 기금의 용도에 맞게 사업을 발굴하고, 운용 계획에 반영하여 사업을 추진하는 등 목적에 부합되는 사업을 추진했다는 점에서 긍정적으로 평가됨
- 향후에도 꾸준한 사전관리와 제도 정비를 통해 재정운영의 내실화와 지속적인 개선노력이 필요할 것임