

2025회계연도 결산서

결 산 검 사 의 건 서

수신 : 성남시장

성남시 2025회계연도 결산서에 대한 결산검사의견서를
붙임과 같이 제출합니다.

○ 검사기간 : 2026. 3. 26. ~ 4. 14.(20일간)

○ 검사위원

- 대표검사위원 : 황 금 석 (시의원)
- 검 사 위 원 : 김 보 미 (시의원)
- 검 사 위 원 : 김 윤 환 (시의원)
- 검 사 위 원 : 송 영 천 (회계사)
- 검 사 위 원 : 최 병 현 (세무사)
- 검 사 위 원 : 노 나 영 (세무사)
- 검 사 위 원 : 이 준 원 (세무사)
- 검 사 위 원 : 김 효 정 (교 수)
- 검 사 위 원 : 김 준 성 (세무사)

성남시 결산검사위원

목 차

I. 결산검사 의견서 및 개요	1
II. 결산검사 총괄 현황	4
1. 성남시 자치단체 재정의 개황	4
2. 세입·세출 결산	6
3. 기금 결산	17
4. 재무제표의 결산	20
5. 성과보고서	22
6. 결산서 첨부서류의 결산	24
III. 결산검사 결과 개선 및 권고사항	26
IV. 전년도 검사결과 조치내용	39

결산검사 의견서

성남시장 귀하

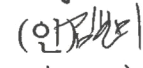
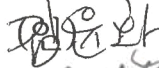
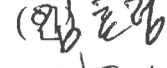
2026년 4월 14일

우리 위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 성남시의회로부터 성남시 결산검사위원으로 위촉 받아 지방자치법 시행령84조에 규정된 사항에 대하여 2026년 3월 26일부터 2026년 4월 14일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2025회계연도 성남시의 세입·세출결산서 및 첨부서류가 지방재정법 등 관계법령과 지방자치단체 예산편성 세부지침 및 지방자치단체 결산지침의 준수여부를 검사하고 성남시 재정규모의 적정성과 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들의 의견으로는 성남시가 작성하여 제출한 2025회계연도 세입·세출결산서 및 부속서류를 검사한 결과 첨부한 개선 및 권고사항을 제외하고는 세입·세출결산(계속비, 명시이월비 및 사고이월비 포함), 채권 및 채무의 결산, 기금, 공유재산, 물품과 금고의 결산 내용을 지방재정법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

성남시 결산 검사 위원

대표위원	황 금 석	
검사위원	김 보 미	(인) 
검사위원	김 윤 환	
검사위원	송 영 천	(인) 
검사위원	최 병 현	(인) 
검사위원	노 나 영	(인) 
검사위원	이 준 원	(인) 
검사위원	김 효 정	(인) 
검사위원	김 준 성	(인) 

I . 결산검사 개요

1. 검사기간 : 2026. 3. 26. ~ 4. 14. (20일간)

2. 결산검사위원

직 위	성 명	담 당 업 무	비고
대표위원	황금석	업무총괄	
위 원	김보미	성과보고서	
〃	김윤환	공유재산 및 물품	
〃	송영천	재무결산	
〃	최병현	기금결산	
〃	노나영	일반회계 세입·세출	
〃	이준원	일반회계 세입·세출	
〃	김준성	일반회계 세입·세출	
〃	김효정	특별회계	

3. 결산검사 세부일정

○ 서류 및 장부 검사: 2026. 3. 26.~ 4. 14.(20일간)

일 자 별	결 산 검 사 내 용	비고
2026.3.26.	결산검사위원 업무분장	
2026.3.27.~4.13.	세입·세출, 기금, 성과보고 등 결산서 검사 실시	
2026.4.14.	결산검사 종합점검	

○ 주요사업추진 현장방문

방문일자	결 산 검 사 내 용	비고
2026.4.8.(수)	성남 물빛정원	문화관광과
	성남시 문화재단	

4. 결산검사 진행

- 세입·세출·재무결산서 위주로 검사
- 관계공무원의 출석답변을 원칙으로 제 장부 및 지출증빙서 등을 열람하는 방법으로 검사, 필요시 서류제출 요구하여 검사
- 회계사무가 법령 등에 따라 제대로 집행되었는지의 여부
- 쟁점사항에 대하여는 위원 간 협의를 거쳐 조정

II. 결산검사 총괄 현황

1. 성남시 자치단체 재정의 개황

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

최근 5년간 재정수입과 지출의 변동추이

(단위 : 천원)

구 분		2021	2022	2023	2024	2025
계 (일반회계+특별회계)	세입	4,620,373,139	4,984,705,575	4,824,798,703	4,752,933,545	5,187,927,523
	세출	3,632,693,220	3,995,657,895	3,714,426,558	3,721,538,873	4,044,584,297
	결산상잉여금	987,679,920	989,047,681	1,110,372,145	1,031,394,672	1,143,343,226
일반회계	세입	3,827,457,838	4,194,597,340	4,041,845,787	3,922,115,106	4,347,029,223
	세출	3,321,420,231	3,702,856,985	3,377,092,015	3,269,474,769	3,712,842,668
	결산상 잉여금	506,037,607	491,740,355	664,753,772	652,640,337	634,186,555
특별회계	세입	792,915,301	790,108,235	782,952,916	830,818,439	840,898,300
	세출	311,272,988	292,800,910	337,334,543	452,064,105	331,741,629
	결산상 잉여금	481,642,313	497,307,326	445,618,373	378,754,335	509,156,671
기금	수입	1,000,241,237	1,599,987,876	1,626,590,743	1,481,540,751	1,685,091,395
	지출	997,140,774	1,599,939,763	1,624,695,015	1,480,722,814	1,680,507,065
	결산상 잉여금	3,100,462	48,113	1,895,729	817,937	4,584,330
총 계 (기금포함)	세입	5,620,614,376	6,584,693,451	6,451,389,446	6,234,474,296	6,873,018,919
	세출	4,629,833,993	5,595,597,657	5,339,121,573	5,202,261,687	5,725,091,362
	결산상잉여금	990,780,383	989,095,794	1,112,267,874	1,032,212,609	1,147,927,556

※ 기금 수입: 전년도 적립액 포함

○ 2025회계연도는 전년 대비 4,350억원 늘어난 5조 1,879억원의 재정 규모를 나타내고 있으며, 일반회계 세출을 주민수(905,794명)으로 나눈 “1인당 재정 지출규모” 는 현연도에 4,099천원이다.

□ 최근 5년간 채무의 추이는 다음과 같다.

〈 최근 5년간 연도별 채무 추이 〉

(단위: 천 원)

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	비고
자치단체 채무계 a(b+c+d)	240,000,000	240,000,000	160,000,000	144,000,000	112,000,000	
공 채 b	0	0	0	0	0	
차입금 c	240,000,000	240,000,000	160,000,000	144,000,000	112,000,000	
채무부담행위 d	0	0	0	0	0	
지방공기업 채무 e	0	0	0	0	0	
채무총합계 f(a+e)	240,000,000	240,000,000	160,000,000	144,000,000	112,000,000	

○ 2025회계연도 현재 채무액은 112,000,000천원이며 당해연도 차입금은 0원이고 연도 중 상환액은 32,000,000천원이다.

○ 그 결과 주민수(905,794명)으로 나눈 1인당 총 채무는 123,648원이다.

2. 세입·세출 결산

① 총괄

- 2025회계연도 일반회계, 특별회계(공기업, 기타특별회계)를 검사한 결과는 다음과 같다.

□ 세입·세출결산 총괄

(단위 : 천원)

회 계 별	예산현액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상잉여금 (C=A-B)
합 계	5,031,828,385	5,187,927,523	4,044,584,297	1,143,343,226
일반회계	4,194,773,720	4,347,029,223	3,712,842,668	634,186,555
특별회계	837,054,666	840,898,300	331,741,629	509,156,671
공기업	424,933,692	430,782,933	202,193,974	228,588,960
기타특별회계	412,120,974	410,115,367	129,547,655	280,567,712

회 계 별	이 월 액(D)				보조금반납금 (E)	순세계잉여금 (F=C-D-E)
	계	명시이월	사고이월	계속비 이월		
합 계	407,748,331	269,422,748	99,506,124	38,819,460	20,731,720	714,863,176
일반회계	257,944,028	182,537,654	75,406,374	0	20,421,067	355,821,460
특별회계	149,804,303	86,885,094	24,099,750	38,819,460	310,653	359,041,715
공기업	47,646,712	911,702	7,915,550	38,819,460	0	180,942,248
기타 특별회계	102,157,592	85,973,392	16,184,200	0	310,653	178,099,467

- 본 회계연도 일반회계 및 특별회계 세입결산액은 5,187,927,523천원으로 예산현액 5,031,828,385천원 보다 156,099,138천원이 더 수납되었다. 세출결산은 세입결산액의 약 77.96%인 4,044,584,297천원으로 결산상잉여금은 1,143,343,226천원이다.
- 결산상잉여금 중 명시이월비 269,422,748천원, 사고이월비 99,506,124천원, 계속비이월 38,819,460천원과 보조금반납금 20,731,720천원을 차감한 순세계잉여금은 714,863,176천원이다.
- 명시이월, 사고이월 및 계속비 이월액에 대하여 그 내용을 모두 확인한 바 적정하게 처리되었음이 확인된다.

② 일반회계

□ 세입 결산 개요

(단위 : 천원)

회 계 별	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	정리보류액 (D)	미수납액 (E=B-C-D)
결 산 액	4,194,773,720	4,536,682,047	4,347,029,223	7,382,144	182,270,680
결산확인액	4,194,773,720	4,536,682,047	4,347,029,223	7,382,144	182,270,680
차 액	0	0	0	0	0

- 예산현액 4,194,773,720천원에 대하여 수납액은 4,347,029,223천원으로 예산현액 대비 수납액 비율은 103.63%로 전년도 비율 102.08% 대비 1.55% 증가하였다.
- 수납액은 예산현액 대비 152,255,503천원이 초과수납 되었으며, 이는 법인 및 개인의 지방소득세 및 보조금 증가에 따른 것으로 나타났다.
- 2025년도 일반회계 징수결정액은 4,536,682,047천원이며, 수납액은 4,347,029,223천원으로 징수결정액 대비 수납율은 95.82%이고, 전년도 94.10% 대비 1.72%p 증가하였고, 미수납율은 4.02%를 보이고 있다.
- 2025년도 일반회계 수납액은 4,347,029,223천원으로 금고 출납계산서 금액 4,347,029,223천원과 세입결산액이 일치하였다.

〈 일반회계 세입결산 금고출납계산서와 대사 〉

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
4,347,029,223	4,347,029,223	0

〈 세 목 별 세 입 결 산 내 역 〉

(단위 : 천원)

구 분		예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	정리보류액 (D)	미수납액 (E=B-C-D)
합 계		4,194,773,720	4,536,682,047	4,347,029,223	7,382,144	182,270,680
지방세		1,563,319,000	1,754,058,048	1,657,969,598	3,924,339	92,164,111
	주민세	97,797,000	102,243,693	101,491,433	8	752,252
	재산세	451,137,000	463,054,841	455,500,835	1,073	7,552,934
	자동차세	122,637,000	137,817,137	131,272,181	1,028	6,543,928
	담배소비세	52,363,000	50,865,719	50,865,719	0	0
	지방소비세	19,500,000	24,513,554	24,513,554	0	0
	지방소득세	799,785,000	897,835,870	871,003,090	2,354	26,830,426
	지난연도수입	20,100,000	77,727,235	23,322,787	3,919,877	50,484,571
세외수입		299,143,408	443,102,007	349,541,059	3,457,805	90,103,142
	재산임대수입	14,060,889	14,328,790	12,564,351	0	1,764,438
	사용료 수입	29,355,030	33,083,172	32,736,334	0	346,838
	수수료수입	46,912,967	48,687,944	48,618,458	0	69,486
	사업수입	13,076,502	11,079,045	11,050,767	0	28,278
	징수교부금수입	20,544,240	31,311,280	31,311,280	0	
	이자수입	10,042,876	15,255,473	15,248,506	0	6,967
	재산매각수입	21,092,116	39,562,128	35,312,284	0	4,249,844
	자치단체간부담금	3,214,718	3,200,182	3,200,182	0	0
	보조금반환수입	1,802,000	3,956,621	3,706,285	0	250,335
	기타수입	90,781,823	105,571,964	103,309,100	0	2,262,864
	지난연도수입	39,506,387	116,169,202	41,808,721	3,456,813	70,903,668
	과징금	300,700	906,717	272,944	0	633,774
	이행강제금	457,722	610,503	149,516	0	460,987
	변상금	68,790	1,024,043	547,455	0	476,587
	과태료	2,628,397	5,538,789	3,796,017	992	1,741,780
	환수금	100	425,162	416,721	0	8,441
	부담금	5,242,951	12,342,283	5,443,428	0	6,898,855
	범칙금	55,200	48,710	48,710	0	0
지방교부세		21,282,000	21,889,337	21,889,337	0	0
조정교부금 등		234,725,013	236,497,915	236,497,915	0	0
보조금		1,261,825,086	1,259,551,647	1,259,551,647	0	0
보전수입등맞내부거래		814,479,213	821,583,093	821,579,667	0	3,426

□ 세출 결산 개요

〈일반회계 세출결산 확인〉

(단위: 천원)

회 계 별	예산액	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액
결 산 액	3,903,354,770	4,194,773,720	3,712,842,668	257,944,028	20,451,497	203,535,527
결산확인액	3,903,354,770	4,194,773,720	3,712,842,668	257,944,028	20,451,497	203,535,527
차 액	0	0	0	0	0	0

- 예산액은 3,903,354,770천원이었으나 전년도에서 291,418,950천원이 이월되어 예산현액은 4,194,773,720천원이고, 지출액은 3,712,842,668천원이며, 이월액은 257,944,028천원으로 나타났다.
- 이월액은 총 257,944,028천원으로 명시이월 182,537,654천원(188건), 사고이월 75,406,374천원(262건)을 당해연도에 집행을 완료하지 못하여 다음연도로 이월하였다.

〈 예산 전용·이체사용 현황 〉

(단위: 건, 천원)

구 분	예산 전용		예산 이체		비고
	건수	전용금액	건수	이체금액	
일 반 회 계	21	163,063	219	78,425,149	

- 세출예산 전용액은 예산현액의 0.0039%인 163,063천원이었으며 전용의 주요 내용은 깨끗한 골목길 조성을 위한 거점배출시설 설치 운영을 위한 전용 등 21건이며, 예산이체는 예산현액의 1.87%인 78,425,149천원으로 2025년도 조직 개편에 따라 예산이체가 이루어진 것으로 나타났다.

〈 예비비 지출 현황 〉

(단위: 천 원)

구 분	예산액	지출결정액	지출액	이월액	지출잔액
일 반 회 계	59,775,543	820,000	201,815	-	618,185

- 일반회계 예비비 예산액은 59,775,543천원으로
탄천종합운동장 자동제어설비 교체 사업등에 820,000천원을 지출결정하여
201,815천원을 지출하고 618,185천원의 지출잔액이 발생하였다.
- 일반회계 지출액 3,712,824,668천원은 금고 출납계산서 금액의
3,712,824,668천원과 세출결산액이 일치하였다.

〈 일반회계 세출결산 금고출납계산서와 대사 〉

(단위: 천 원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
3,712,842,668	3,712,842,668	0

< 일반회계 기능별 집행현황 >

(단위: 천원)

구 분	2024지출액	2025회계연도			전년대비증감	
		예산현액	집행액	집행율 (%)	금액	비율 (%)
합 계	3,269,474,769	4,194,773,720	3,712,842,668	88.51%	443,367,899	13.56%
일반공공행정	323,977,823	255,253,853	212,985,871	83.44%	△10,991,952	△34.26%
공공질서및안전	21,215,179	24,868,230	23,369,490	93.97%	2,154,311	10.15%
교 육	64,379,092	68,467,707	65,944,206	96.31%	1,565,114	2.43%
문화및관광	182,917,434	254,943,253	209,363,974	82.12%	26,446,540	14.46%
환경보호	234,689,891	286,667,816	267,384,302	93.27%	32,694,411	13.93%
사회복지	1,335,329,055	1,727,770,138	1,627,425,210	94.19%	292,096,155	21.87%
보 건	117,862,339	137,666,344	132,039,936	95.91%	14,177,597	12.03%
농림해양수산	18,069,716	39,647,070	27,228,358	68.68%	9,158,642	50.69%
산업·중소기업및 에너지	80,551,032	162,116,103	143,480,563	88.50%	62,929,531	78.12%
교통및물류	384,777,204	524,137,653	430,073,640	82.05%	45,296,436	11.77%
국토및지역개발	188,333,570	306,294,162	244,306,037	79.76%	55,972,467	29.72%
예 비 비	-	58,955,543	-	-	-	-
기 타	317,372,435	347,985,848	329,241,081	94.61%	11,868,646	3.74%

○ 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 1,627,425,210천원,

교통 및 물류 430,073,640천원, 기타 329,241,081천원 등의 순이며,

○ 전년 대비 가장 큰 증감율을 보이는 기능별은

산업·중소기업 및 에너지 분야로 62,929,531천원(전년대비 78.12%)증가 하였으며, 이는 관광산업 육성 및 홍보와 AI반도체과, 국제협력과 등 산업기반 활성화를 위한 조직 신설등에 따른 것으로 나타났다.

○ 농림해양수산분야가 집행액 증가사유는(전년대비 50.69%) 어린이 건강과일 공급사업과 성남시립 동물병원 조성 사업 등에 따른 것으로 나타났다.

③ 특별회계

□ 세입 결산 개요

(단위: 천원)

구 분	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	정리보류액 (D)	미수납액 (E=B-C-D)
합 계	837,054,664	856,370,453	840,898,300	213,660	15,258,493
공기업특별회계	424,933,691	433,864,377	430,782,933	0	3,081,444
공영개발사업	168,677,875	164,486,686	164,387,882	0	98,803
상수도사업	87,714,672	88,436,224	86,201,782	0	2,234,442
하수도사업	168,541,144	180,941,467	180,193,269	0	748,197
기타특별회계	412,120,973	422,506,076	410,115,366	213,660	12,177,049
발전소주변지역 지원사업	243,250	244,367	244,367	0	0
의료급여기금	11,096,718	11,225,060	11,222,150	0	2,910
기반시설	502,155	474,266	474,266	0	0
토지구획정리	277,230	270,130	270,130	0	0
교통사업	101,219,723	111,086,678	98,698,879	213,660	12,174,139
판교택지개발사 업	154,300,440	154,616,142	154,616,142	0	0
도시재생	30,663,475	30,723,789	30,723,789	0	0
폐기물처리시설	113,817,982	113,865,644	113,865,644	0	0
결산확인액	837,054,664	856,370,453	840,898,300	213,660	15,258,493
차 액	0	0	0	0	0

○ 2025년도 특별회계(공기업, 기타 특별회계)의 수납액은 840,898,300천원으로 세입예산현액 837,054,664천원 보다 3,843,636천원이 많이 수납되었다.

○ 2025년 공기업특별회계의 수납액은 430,782,933천원으로 세입예산 현액 424,933,691천원 보다 5,849,242천원이 많이 수납되었고, 징수결정액 433,864,377천원에 대한 수납액 비율은 99.29%이며, 미수납액은 0.71%인 3,081,444천원으로 나타났다.

- 2025년도 기타특별회계 수납액은 410,115,366천원으로
세입예산현액 412,120,973천원보다 2,005,606천원 적게 수납되었고
징수결정액 422,506,076천원에 대한 수납액 비율은 97.07%이다.
- 정리보류액은 교통사업특별회계 건으로 징수결정액의 0.19%인
213,660천원이다.
- 기타특별회계 미수납액은 2.88%인 12,177,049천원이며,
징수결정액 대비 미수납액이 전년도(3.15%) 보다 0.27% 하향하였다.
- 공기업특별회계와 기타특별회계 세입결산서의 수납액 840,898,300천원은
금고 출납계산서 금액 840,898,300천원과 일치하였다.

〈 특별회계 세입결산 금고출납계산서와 대사 〉

(단위: 천원)

수 납 액	금고 출납계산서 금액	차 액
840,898,300	840,898,300	0

□ 세출 결산 개요

(단위: 천 원)

구 분		예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	불용액 (집행잔액) (D=A-B-C)
합 계		773,078,865	837,054,664	331,741,629	149,804,303	355,508,733
공기업특별회계		388,907,139	424,933,691	202,193,974	47,646,711	175,093,007
	공영개발사업	168,595,254	168,677,875	20,669,497	130,000	147,878,378
	상수도사업	83,083,385	87,714,672	74,437,111	4,234,246	9,043,314
	하수도사업	137,228,500	168,541,144	107,087,366	43,282,464	18,171,314
기타특별회계		384,171,726	412,120,973	129,547,655	102,157,592	180,415,726
	발전소주변지역지 원사업	243,250	243,250	187,328	0	55,921
	의료급여기금	11,096,718	11,096,718	11,053,213	0	43,505
	기반시설	502,155	502,155	0	0	502,155
	토지구획정리	277,230	277,230	0	0	277,230
	교통사업	77,719,444	101,219,723	66,053,186	28,102,427	7,064,110
	판교택지개발사업	150,429,042	154,300,440	696,376	31,911,176	121,692,888
	도시재생	30,085,905	30,663,475	16,625,552	143,989	13,893,934
	폐기물처리시설	113,817,982	113,817,982	34,932,000	42,000,000	36,885,982
결산확인액		773,078,865	837,054,664	331,741,629	149,804,303	355,508,733
차 액		0	0	0	0	0

○ 2025년도 특별회계(공기업특별회계+기타특별회계)의

총 지출액은 331,741,629천원으로 세출예산현액 837,054,664천원의
39.63%이며, 이월액은 149,804,303천원으로
예산현액의 17.90%이고, 집행잔액은 355,508,733천원으로
예산현액의 42.47%로 나타났다.

- 공기업특별회계 지출액은 예산현액 424,933,691천원의 47.58%에 해당하는 202,193,974천원이고, 이월액은 11.21%인 47,646,711천원, 집행잔액은 41.20%인 175,093,007천원이며,
- 기타특별회계는 지출액이 예산현액 412,120,973천원의 31.43%에 해당하는 129,547,655천원이고, 이월액은 24.79%인 102,157,592천원이고, 집행잔액은 43.78%인 180,415,726천원으로 나타났다.
- 특별회계 지출액 331,741,629천원은
금고 출납계산서 금액의 331,741,629천원과 세출결산액이 일치하였다.

〈 특별회계 세출결산 금고출납계산서와 대사 〉

(단위: 천원)

지 출 액	금고 출납계산서 금액	차 액
331,741,629	331,741,629	0

4 다음연도 이월비 결산 개요

○ 2025회계연도 계속비, 명시이월비 및 사고이월비는 다음과 같다.

(단위: 천원)

구분	계속비이월		명시이월		사고이월		비고
	내역	금액	내역	금액	내역	금액	
합계	7	38,819,460	206	269,422,748	290	99,506,124	
일반회계	-	-	188	182,537,654	262	75,406,374	
공영개발 특별회계	-	-	1	130,000	-	-	
상 수 도 특별회계	-	-	1	781,702	6	3,452,545	
하 수 도 특별회계	7	38,819,460	-	-	9	4,463,005	
교통사업 특별회계	-	-	13	12,294,392	11	15,808,035	
관교 택지개발 특별회계	-	-	2	31,679,000	1	232,176	
도시재생	-	-	-	-	1	143,989	
폐기물 처리시설 특별회계	-	-	1	42,000,000	-	-	

○ 2025회계연도 계속비이월은 7건 38,819,460천원이고, 명시이월은 206건 269,422,748천원이며, 사고이월은 290건 99,506,124천원임.

3. 기금의 결산

○ 2025회계연도 기금조성 총괄내역은 다음과 같다.

(단위 : 천원)

기금명	구분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
			계(증감△)	조성액	사용액	
합 계		1,308,831,916	22,258,013	378,531,480	356,273,467	1,331,089,929
통합재정안정화기금 (통합계정)		116,377,441	30,887,049	36,524,514	5,637,465	147,264,490
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)		698,639,314	△163,669,752	68,169,125	231,838,877	534,969,562
재난관리기금		40,911,227	13,564,603	16,824,294	3,259,691	54,475,830
고향사랑기금		567,476	272,599	278,817	6,218	840,075
사회적경제육성기금		2,583,881	△2,583,881	53,328	2,637,209	-
성남사랑상품권활성화기금		7,919,745	14,209,748	115,434,576	101,224,828	22,129,493
사회복지기금		16,192,523	△32,254	510,392	542,646	16,160,269
자활기금		5,175,516	30,137	160,232	130,095	5,205,653
폐기물소각장주변영향지역 주민지원기금		15,639,782	8,208,602	10,385,297	2,176,695	23,848,384
식품진흥기금		2,669,010	△90,699	365,823	456,522	2,578,311
공동주택리모델링기금		85,857,733	1,791,799	2,152,092	360,293	87,649,532
옥외광고발전기금		4,128,064	△7,555	142,041	149,596	4,120,509
철도건설기금		140,919,971	71,555,327	72,169,890	614,563	212,475,298
공원녹지조성기금		9,807,500	△2,031,554	189,372	2,220,926	7,775,946
도시및주거환경정비기금		160,705,354	50,071,190	54,641,370	4,570,180	210,776,544
장사시설주변지역 주민지원기금		737,379	82,654	530,317	447,663	820,033

○ 2025년도말 현재의 기금 조성액은 1,331,089,929천원이다. 이는 전년도말 조성액 1,308,831,916천원에 당해연도 조성액 378,531,480천원을 더하고 사용액 356,273,467천원을 공제한 것으로, 전년도에 비해 22,258,013천원이 증가하였으며, 주요 증가내역으로는 성남사랑상품권활성화기금 14,209,748천원, 철도건설기금 71,555,327천원, 도시 및 주거환경정비기금 50,071,190천원이 있다.

○ 최근 5년간의 기금 조성·사용 현황은 다음과 같다.

〈 최근 5년간 기금 조성·사용 현황 〉

(단위 : 천원)

구분	2021	2022	2023	2024	2025	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	494,616,774	766,022,138	1,417,962,714	1,112,068,519	1,308,831,916	21.49%
당해연도 조성액	541,816,462	902,957,739	265,740,028	429,570,698	378,531,484	-6.92%
당해연도 사용액	270,411,098	251,017,163	571,634,223	232,807,301	356,273,467	5.67%
당해연도말 조성액	766,022,138	1,417,962,714	1,112,068,519	1,308,831,916	1,331,089,927	11.69%

○ 기금의 조성액은 최근 5년간 평균 21.49% 증가율을 보이고 있으며,
사용액은 전년 대비 53.03% 증가하였으며, 주요 감소내역으로는
통합재정안정화기금(재정안정화계정) 163,669,752천원임.

〈 기금운용현황 〉

(단위: 천원)

기금별	구 분	전년도 이월액	수입	지출	다음연도 이월액
계		817,937	1,684,273,449	1,680,507,065	4,584,331
통합재정안정화기금(통합계정)		-	184,271,955	184,271,955	-
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)		-	766,808,439	766,808,439	-
재난관리기금		496,545	57,238,977	57,735,522	-
고향사랑기금		-	846,293	846,293	-
사회적경제육성기금		-	2,637,209	2,637,209	-
성남사랑상품권활성화기금		-	123,354,321	123,354,321	-
사회복지기금		-	1,260,915	1,260,915	-
자활기금		-	1,135,748	1,135,748	-
폐기물소각장주변영향지역 주민지원기금		-	26,025,079	26,025,079	-
식품진흥기금		-	1,034,833	1,034,833	-
공동주택리모델링기금		213,718	87,796,107	87,864,680	145,145
옥외광고발전기금		-	2,270,105	2,270,105	-
철도건설기금		-	213,089,860	212,787,306	302,554
공원녹지조성기금		-	9,996,872	9,996,872	-
도시및주거환경정비기금		107,674	205,239,050	201,210,092	4,136,632
장사시설주변지역 주민지원기금		-	1,267,696	1,267,696	-

○ 검사결과 통합재정안정화기금 등 16개 기금의 전년도 이월액 817,937천원, 본년도의 수입액은 1,684,273,449천원이며

○ 지출액은 1,680,507,065천원으로, 이에 따른 다음연도 이월액은 4,584,331천원이며 기금의 지출은 기금운용계획대로 집행하였다.

4. 재무제표의 결산

○ 2025회계연도 자치단체의 재정상태와 운영결과는 다음과 같다.

〈 재정상태 및 증감 현황 〉

(단위: 백만원)

구 분	2025	2024	전년 대비 증감	
			금 액	증감율(%)
자 산	26,374,087	25,911,402	462,685	1.79%
I. 유 동 자 산	2,408,839	2,625,200	△216,361	△8.24%
II. 투 자 자 산	348,270	142,141	206,129	145.02%
III. 일 반 유 형 자 산	2,977,760	2,942,124	35,636	1.21%
IV. 주 민 편 의 시 설	6,783,423	6,543,211	240,212	3.67%
V. 사 회 기 반 시 설	13,824,118	13,615,460	208,658	1.53%
VI 기타비유동자산	31,677	43,266	△11,589	△26.79%
부 채	310,536	385,801	△75,265	△19.51%
I. 유 동 부 채	99,068	156,967	△57,899	△36.89%
II. 장 기 차 입 부 채	80,000	112,000	△32,000	△28.57%
III. 기타비유동부채	131,468	116,834	14,634	12.53%
순 자 산	26,063,551	25,525,601	537,950	2.11%
I. 고 정 순 자 산	23,498,081	22,759,532	738,549	3.25%
II. 특 정 순 자 산	1,221,681	1,230,125	△8,444	△0.69%
III. 일 반 순 자 산	1,343,789	1,535,944	△192,155	△12.51%

○ 2025회계연도 말 성남시의 자산은 26,374,087백만원으로 전년도의 25,911,402백만원보다 462,685백만원(1.79%) 증가하였고 이는 유동자산 216,361백만원 감소, 투자자산 206,129백만원 증가, 일반유형자산 35,636백만원 증가, 주민편의시설 240,212백만원 증가, 사회기반시설 208,658백만원 증가, 기타 비유동자산 11,589백만원 감소에 의한 것이다.

- 반면 2025회계연도 말 성남시의 부채는 310,536백만원으로
전년도의 385,801백만원보다 75,265백만원(19.51%) 감소하였으며 이는
유동부채 57,899백만원 감소, 장기차입부채 32,000백만원 감소,
기타비유동부채 14,634백만원 증가에 의한 것이다.

〈 재정운영 및 증감 현황 〉

(단위 : 백만원)

구 분	2025	2024	전년 대비 증감(△)	
			금 액	증감율(%)
I. 사 업 순 원 가	1,527,225	1,514,901	12,324	0.81%
II. 관 리 운 영 비	396,246	371,604	24,642	6.63%
III. 비 배 분 비 용	110,334	95,884	14,450	15.07%
IV. 비 배 분 수 익	224,429	253,820	△29,391	△11.58%
V. 재 정 운 영 순 원 가 (I + II + III - IV)	1,809,376	1,728,569	80,807	4.67%
VI. 일 반 수 익	2,022,188	1,900,316	121,872	6.41%
VII. 재 정 운 영 결 과 (V - VI)	(212,812)	(171,747)	△41,065	△23.91%

- 성남시 자치단체의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 1,527,225백만원이다.
- 또한, 2025회계연도 중에 발생한 관리운영비는 396,246백만원,
비배분비용은 110,334백만원, 비배분수익은 224,429백만원,
일반수익은 2,022,188백만원으로 구성되어 있다.
- 2025회계연도 성남시의 재정운영결과(비용-수익)는 △212,812백만원으로
운영차액(수익-비용)이 전년 대비 41,065백만원 증가하였고, 이는 전년도 대비
일반수익 121,872백만원 증가, 재정운영순원가 80,807백만원 증가 등에
의한 것이다.

5. 성과보고서

- 「지방재정법」 제5조 제2항 및 제44조의2 제1항, 「지방회계법」 제15조, 제16조 제4항, 지방자치단체 예산편성운용에 관한 규칙 제2조의 2에 따라 성남시의 2025회계연도의 성과계획서와 성과보고서의 현황은 다음과 같다.
- 성남시는 본 회계연도의 『건전한 지방재정, 활력있는 지역경제』 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 ‘비전-전략목표(29개) - 정책사업 목표(218개) - 단위사업(417개)로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있다.

〈 성과지표 달성현황 〉

(단위 : 개, %)

구분	전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			
		개수	지표수(A)	초과달성 수(B)	달성 수(C)	미달성 수	달성률 (B+C)/A
계	29	218	417	41	324	52	87.53%
의회사무국	1	1	2	0	2	0	100.00%
소통관	1	1	2	0	2	0	100.00%
공보관	1	1	3	1	2	0	100.00%
감사관	1	1	3	0	2	1	66.67%
재난안전관	1	2	4	0	3	1	75.00%
공공의료정책관	1	4	7	1	6	0	100.00%
행정기획조정실	1	12	24	1	16	7	70.83%
4차산업국	1	9	16	4	10	2	87.50%
재정경제국	1	10	18	5	11	2	88.89%
복지국	1	17	26	1	24	1	96.15%
교육문화체육국	1	9	17	3	13	1	94.12%
환경보건국	1	8	16	2	11	3	81.25%
도시주택국	1	8	14	3	11	0	100.00%
도시정비국	1	5	5	0	5	0	100.00%
교통도로국	1	7	15	0	14	1	93.33%
공공개발추진단	1	6	7	0	6	1	85.71%
수정구보건소	1	2	4	0	3	1	75.00%
중원구보건소	1	2	2	1	1	0	100.00%
분당구보건소	1	4	9	0	9	0	100.00%
농업기술센터	1	2	5	1	3	1	80.00%
푸른도시사업소	1	7	14	0	11	3	78.57%
맑은물관리사업소	1	2	3	0	3	0	100.00%
도서관사업소	1	7	18	5	11	2	88.89%
박물관사업소	1	1	6	0	5	1	83.33%
차량등록사업소	1	1	3	0	2	1	66.67%
장례문화사업소	1	1	2	0	2	0	100.00%
수정구청	1	29	56	4	44	8	85.71%
중원구청	1	28	49	5	39	5	89.80%
분당구청	1	31	67	4	53	10	85.07%

○ 성과목표 달성도 현황

(기준: 최종예산 / 단위: 개, 백만원)

연 도	성 과 계 획				성 과 보 고				예산액	결산액
	전략 목표	정책 사업	단위 사업	성과 지표	초과 달성	달성	미달성	달성률 (%)		
2024년	29	216	549	424	46	313	65	84.67	3,908,616	3,389,695
2025년	29	218	546	417	41	324	52	87.53	4,284,425	3,842,390

- 성남시의 성과목표 지표수는 전년도 지표수 424개보다 7개가 감소되었고, 달성율은 전년도(84.67%)보다 2.86% 증가된 87.53%를 보이고 있다.
- 성남시의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 공보관 등 10개 기관은 100%를 달성률을 보였으며
- 구체적으로 살펴보면, 성과지표의 목표치를 초과 달성한 성과지표는 총 365개로 이중 130% 이상의 초과 달성 성과지표는 41개이며 324개의 성과지표는 100%~130%의 달성도를 달성했다.
- 다음으로 성과지표 417개 중 목표 미달성 지표수는 52개로 향후 성과보고서의 원인분석을 통하여 2026회계연도 성과계획서의 작성 시 성과지표와 목표치 등의 적정성을 면밀하게 검토할 필요성이 있는 것으로 확인 되었다.

6. 결산서 첨부서류의 결산

□ 채권현황

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 발 생 액	당해연도 상환소멸액	당해연도말 현 재 액
합 계	36,267,626	6,887,755	8,626,388	34,528,993
일반회계	21,167,553	151,605	306,163	21,012,995
특별회계	2,225,187	0	1,512,075	713,112
의료급여기금	2,151,658	0	1,512,075	639,583
토지구획정리	73,529	0	0	73,529
기 금	12,874,886	6,736,150	6,808,150	12,802,886
자활기금	130,000	30,000	30,000	130,000
공동주택리모델링	12,744,886	6,706,150	6,778,150	12,672,886

○ 검사결과 채권의 당해연도 말 현재액은 34,528,993천원으로 확인되었다.

□ 채무현황

(단위 천원)

구 분	전년도말 현 재 액	발생액	상환소멸액	조정액	당해연도말 현 재 액
합 계	144,000,000	0	32,000,000	0	112,000,000
일반회계	144,000,000	0	32,000,000	0	112,000,000
특별회계	0	0	0	0	0

○ 검사결과 당해연도 차입액 0원으로 당해연도말 현재액은 112,000,000천원이며 상환 예정은 아래와 같다.

〈 채무상환 예정액 〉

(단위: 천원)

구분	채무액	2026년	2027년	2028년	2029년	2030년 이후	비고
합계	112,000,000	32,000,000	32,000,000	32,000,000	16,000,000	0	
차입금	112,000,000	32,000,000	32,000,000	32,000,000	16,000,000	0	

□ 공유재산

○ 본 년도의 공유재산 증감 및 현재액 결산은 다음과 같다.

〈 공유재산 증감 현황 〉

(단위 : 천원)

구 분		전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
			증	감	
합 계		20,040,890,634	906,144,299	441,867,501	20,505,167,433
공 유 재 산	소 계	18,766,485,351	558,989,170	231,143,758	19,094,30,764
	행정재산	18,266,358,697	457,398,110	169,480,604	18,554,276,203
	공용재산	2,704,208,904	51,878,521	67,497,163	2,688,590,262
	공공용재산	15,376,687,579	405,519,588	101,983,440	15,680,223,728
	기업용재산	185,462,212	0	0	185,462,213
	일반재산	500,126,654	101,591,060	61,663,154	540,054,561
건설중인 재산		1,274,405,283	347,155,129	210,723,743	1,410,836,669

○ 검사결과 결산액은 전년도 20,040,890,634천원 보다 464,276,798천원 증가한 20,505,167,433천원(20조 5,051억원)이다.

○ 주요 증가 내역은 공공용재산 303,536,148천원이 증가한 것으로 나타났다.

□ 물품

○ 물품증감 및 현재액의 결산은 다음과 같다.

〈 물품 증감 현황 〉

(단위 : 천원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 증감액		당해연도말 현 재 액
		취 득	처 분	
수 량	3,703	241	565	3,379
금 액	49,237,938	3,348,563	1,206,016	51,380,485

○ 검사결과, 물품은 전년도 보다 2,142,547천원이 증가한 51,380,485천원으로 확인되었다.

○ 주요 증가사유는 차량과 행정장비 구입 및 관리전환으로 발생한 것이다.

Ⅲ. 2025회계연도 결산검사 결과 개선 및 권고사항

□ 2025회계연도 개선 및 권고사항(6건)

연번	제 목	비고
1	미수납액의 효율적 관리 및 사유별 세정전략 수립 필요	
2	예산 집행 지표 개선에 따른 지출잔액 및 이월액 현황 점검과 향후 재정 운용 방향	
3	순세계 잉여금 과다발생에 대한 감축노력 필요	
4	미래 지급할 채무의 비용 계상(퇴직금) (공무원연금법의 적용을 받지 않은 직원)	
5	기금의 효율적인 집행 및 관리 필요	
6	특별회계 재정운용 효율화	

1. 미수납액의 효율적 관리 및 사유별 세정전략 수립 필요

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 2025 회계연도 결산 결과, 세입 미수납액은 일반회계 기준 182,270,680천원 규모로 발생함.
- 당해 연도 미수납 사유별 현황을 분석한 결과, 과거 ‘납세태만’에 편중되었던 양상에서 벗어나 무재산, 행방불명, 국외이주, 자금압박 등으로 사유가 다변화되는 추세를 보임.

□ 문제점

- 징수 여건의 악화 : 특히 ‘자금압박’으로 인한 미수납액이 전년 대비 대폭 증가한 것은 경기 침체에 따른 실질적 담세력 약화를 의미하며, 이는 향후 고착화된 장기 체납으로 이어질 우려가 큼.
- 사유의 분산화 : 과거 ‘납세태만’ 및 ‘기타’로 일괄 분류되던 항목들이 행방불명이나 폐업 등으로 세분화되어 나타나는 것은 체납자 관리에 있어 보다 정교하고 개별적인 접근이 필요함을 시사함.

나. 개선 및 권고사항

- 체납 사유별 차별화된 관리 체계 구축 : 행방불명이나 무재산 등 징수 불능 사유에 대해서는 신속한 재산 조사를 거쳐 정리보류(결손처분)를 단행함으로써 행정력을 효율화하고, ‘자금압박’ 체납자에 대해서는 분납 유도 및 체납처분 유예 등 탄력적 징수 행정을 펼쳐야 할 것으로 보임.
- 급증 사유에 대한 집중 모니터링 : 전년 대비 비약적으로 증가한 ‘자금압박’ 사유에 대해 원인을 정밀 분석하고, 일시적 자금난을 겪는 기업이나 소상공인에 대한 세정 지원 방안을 검토하는 등 선제적인 관리가 요구됨.

- 정확한 세입 추계 및 환류 체계 강화 : 다변화된 미수납 사유를 차기 예산 편성 및 세입 추계 시 기초 자료로 적극 활용하여 결산과 예산의 연계성을 높이고, 미수납액 발생을 최소화할 수 있는 실질적인 대책 마련을 권고함.

2. 예산 집행 지표 개선에 따른 지출잔액 및 이월액 현황 점검과 향후 재정 운용 방향

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 성남시 일반회계의 2025회계연도 세출예산 집행 현황을 살펴보면, 최종적으로 사용하지 못하고 남은 '집행잔액(불용액)'이 전년 대비 감소하였습니다. 이는 예산 집행률을 높이려는 부서의 긍정적인 노력의 결과로 평가됨.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
집행잔액	508,128,255	143,730,950	250,505,044	246,756,160	203,535,527
지출잔액	339,694,090	68,210,843	131,721,773	123,044,978	181,238,618

□ 문제점

- 다만, 예산현액에서 실제 지출액을 차감한 전체 미집행 금액인 '지출잔액'은 전년 대비 다소 증가한 것으로 나타남. 이는 당해 연도에 집행을 마치지 못하고 다음 넘기는 '이월액' 규모가 증가한 데 기인한 것으로 사료됨.

나. 개선 및 권고사항

- 다각적인 예산 집행 실적 관리
집행부에서는 예산 집행 성과를 관리 시 단순 '집행잔액률(불용률)' 감소라는 긍정적 지표와 더불어 '지출잔액률'도 함께 모니터링해 주시기를 권고함. 이를 통해 보다 입체적이고 균형 있는 재정 관리가 이루어지기를 기대할수 있음.

○ 이월 사업의 면밀한 원인 분석 및 사전 예측 강화

민원 발생이나 사전 행정절차 지연 등으로 불가피하게 이월되는 사업들에 대해서는 그 원인을 세밀하게 분석해 주시길 당부드립니다.

향후 예산 편성 시에는 사업 공정률과 소요 기간을 더욱 정밀하게 예측하여, 연내 집행이 가능한 예산 위주로 편성되는 합리적인 재정 운용의 선순환 구조가 정착되기를 바랍니다.

3. 순세계 잉여금 과다발생에 대한 감축노력 필요

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 2025년도 순세계잉여금은 714,863백만원으로 예산현액 5,031,828백만원 대비 14.2% 수준이며 당해의 증가분은 특히 초과세입에서 크게 발생하였다 (초과세입 전년대비 191% 증가).

< 연도별 순세계 잉여금 발생 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	2021 년	2022 년	2023 년	2024 년	2025 년
순세계잉여금(A+B)	604,789	579,271	647,344	655,589	714,863
초과세입(A)	95,786	62,698	64,769	81,332	156,099
집행잔액(B)	509,003	516,573	582,574	574,257	558,764

(단위 : 백만원)

구분	2021 년	2022 년	2023 년	2024 년	2025 년
순세계잉여금(A+B)	604,789	579,271	647,344	655,589	714,863
일반회계(A)	226,746	210,471	302,564	341,095	355,821
특별회계(B)	378,043	368,800	344,779	314,494	359,042

□ 문제점

- 세출 과다 추계뿐 아니라 세입의 과소 추계로 인한 대규모 잉여금은 예산계획의 비정밀성을 나타내며, 행정의 대외신뢰도를 떨어뜨릴 수 있는 요인이 될 수 있음
- 지방재정법 제34조 예산총계주의 원칙의 규정에 따라 세출뿐 아니라 세입 또한 예산에 편성하여 집행하여야 함에도 불구하고 최종 추경까지 초과 세입을 반영하지 못함으로 인하여 적기에 투입되어야 할 재원이 예산으로서 배정받지 못하여 실제 필요한 사업에 재원이 집행되지 못하는 기회비용이 발생할 수 있음

나. 개선 및 권고사항

- 현실적인 수치를 통한 세입예산 편성 및 연도 중 발생하는 추가 수입에 대한 신속한 모니터링을 통해 추경예산으로 포함하여 집행으로 연결할 수 있도록 하여 과다한 잉여금이 남지 않도록 상시적 관리가 필요함

4. 미래 지급할 채무의 비용 계상

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 부채는 과거 행위에 의하여 발생하였으며, 경제적 효익이 내재된 자원이 유출됨으로써 이행될 것으로 기대되는 현재 의무이다.
- 부채의 분류요건으로 (1) 현재 의무가 있어야 하며 (2) 과거의 거래나 다른 사건에서 발생한 것이어야 하며 (3) 금액이 측정 가능하여야 한다. 위의 사항이 충족 될 경우에는 발생시에 계상하고 금액도 충당, 예치해 놓아야 미래에 부담을 줄일 수 있다.

□ 문제점(퇴직급여 채무 관련)

- 현재 시의 퇴직급여추계 충당부채는 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년이상 근속한 직원이 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법 과 퇴직급여지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직급여추계액을 말하며, 종전 국민연금법에 따라 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직급여의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험등에 가입한 예치금을 차감한 것이다.
- 기말 성남시의 퇴직급여충당부채는 다음과 같다.

(단위:백만원)

내 용	당기(2025년도)	전기(2024년도)
기초 퇴직급여추계액(a)	53,086	43,831
기중 퇴직급지급액(b)	(4,693)	(5,382)
기중 퇴직급여설정액(c)	16,241	14,641
기중 퇴직급여부채환입액(d)	(19)	-
기말 퇴직급여추계액(e=a-b+c-d)	64,615	53,090
퇴직금전환금및예치금(f)	(432)	(4)
차감잔액(지급하여야 할 금액)(g=e-f)	64,183	53,086
(일반회계, 특별회계를 합한 것임)		

- 위의 표에서 보듯이 일시에 퇴직시 지급할 금액은 646억 1,500만원이고
이중 은행에 예치한 금액은 4억 3,200만원이며, 이를 차감한 641억 8,300만원은
당기까지 누적 채무라 볼 수 있다.
이는 전기말 530억 8,600만원 대비 110억 9,700만원이 증가된 금액이다.
일반적으로 기업이나 행정기관의 경우 매년 해당 금액을 퇴직급여예금 또는
퇴직연금으로 가입하고 있다.
발생시에 준비 즉, 예치를 안할 경우에는 미래에 채무를 남겨주는 것과 같다.

나. 개선 및 권고사항

- 상기 퇴직급여는 장래에 지급해야 될 확정 채무이다. 발생시마다
적립 했어야 될 채무이나, 현재 일시적으로 충당하기 어려우면 일정기간 계획을
세워 예치를 하여야 함이 타당하다.

5. 기금의 효율적인 집행 및 관리

가. 현황 및 문제점

□ 현황

○ 회계연도 말 현재 시는 16종의 기금을 설치·운용하고 있다.

(단위: 백만원, %)

회계·종류별 구 분	전년도말 조성액 ㉔	당해연도 증감액			2025년말 조성액 ㉕=㉔+㉖
		계 ㉕=㉔-㉖	조성액 ㉖	사용액 ㉗	
합 계	1,308,831,916	22,258,013	378,531,480	356,273,467	1,331,089,929
통합재정안정화기금 (통합계정)	116,377,441	30,887,049	36,524,514	5,637,465	147,264,490
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)	698,639,314	△163,669,752	68,169,125	231,838,877	534,969,562
재난관리기금	40,911,227	13,564,603	16,824,294	3,259,691	54,475,830
고향사랑기금	567,476	272,599	278,817	6,218	840,075
사회적경제육성기금	2,583,881	△2,583,881	53,328	2,637,209	-
성남사랑상품권활성화기금	7,919,745	14,209,748	115,434,576	101,224,828	22,129,493
사회복지기금	16,192,523	△32,254	510,392	542,646	16,160,269
자활기금	5,175,516	30,137	160,232	130,095	5,205,653
폐기물소각장주변영향지역 주민지원기금	15,639,782	8,208,602	10,385,297	2,176,695	23,848,384
식품진흥기금	2,669,010	△90,699	365,823	456,522	2,578,311
공동주택리모델링기금	85,857,733	1,791,799	2,152,092	360,293	87,649,532
옥외광고발전기금	4,128,064	△7,555	142,041	149,596	4,120,509
철도건설기금	140,919,971	71,555,327	72,169,890	614,563	212,475,298
공원녹지조성기금	9,807,500	△2,031,554	189,372	2,220,926	7,775,946
도시및주거환경정비기금	160,705,354	50,071,190	54,641,370	4,570,180	210,776,544
장사시설주변지역 주민지원기금	737,379	82,654	530,317	447,663	820,033

□ 문제점(퇴직급여 채무 관련)

- 성남시 장기발전 전략의 지표라 할 수 있는 공동주택리모델링기금, 철도건설기금, 도시 및 주거환경정비기금의 조성액 대비 사용액이 극히 저조함
- 성남사랑 상품권 활성화기금 조성액 대비 사용액이 저조하므로 보다 적극적인 홍보활동 등을 통해 사용액을 늘림으로써 지역상권 활성화에 이바지 하기 바람

나. 개선 및 권고사항

- 사후 기금 사용액에 따라 수입계획을 변경함에 따라 상당한 규모의 예치금의 변동하는데 앞으로 사전 수입계획 수립 시 시금고 예치금등을 정확히 예측하여 적기를 놓침에 따라 발생하여야 할 이자수입 손실이 없도록 하여야 할 것으로 사료됨
- 기타 기금도 대체로 조성액 대비 사용액이 저조하므로 기금 본래의 목적에 부합하게 사용될 수 있도록 사전계획수립과 적극적인 집행이 필요함

6. 특별회계 재정운용 효율화

가. 현황 및 문제점

□ 현황

(단위: 천원)

구분	2025 결산액	2024 결산액	증감
특별회계 세입결산액	840,898,300	830,818,439	10,079,861
특별회계 세출결산액	331,741,629	452,064,104	△120,322,475
결산상잉여금	509,156,671	378,754,335	130,402,336

- 2025회계연도 특별회계 세입결산액은 840,898,300천원, 세출결산액은 331,741,629천원으로 세입 대비 세출 비중이 낮아 결산상 잉여금이 확대된 구조를 보이고 있음. 기타특별회계는 8개 항목으로 운영되며, 항목별 재정운용 실태에 대한 점검이 필요함.

□ 문제점

- 특별회계는 세입 규모에 비해 세출 집행이 저조하여 결산상 잉여금이 확대되는 구조를 보이고 있음. 특히 일부 회계는 실제 사업 추진여건에 비해 예산과 예비비가 과다 편성되어 자원 운용의 효율성이 낮은 것으로 판단됨.

나. 개선 및 권고사항

- 특별회계는 실제 사업수요와 집행가능성을 반영하여 예산을 보다 현실적으로 편성할 필요가 있음. 또한 과도한 예비비 및 여유자원 보유를 지양하고, 항목별 사업 추진단계와 집행계획에 따른 체계적인 집행관리로 재정운용의 효율성을 높여야 함. 아울러 집행이 지연되거나 저조한 회계에 대해서는 원인을 면밀히 분석하여 필요 시 사업구조 및 자원운용 방식을 재검토할 필요가 있음.

특별회계	2025년 회계상 개선사항	2026년 재정안정 권고사항
발전소주변지역 지원사업	목적사업 범위가 한정되어 연도별 사업 발굴이 미흡할 경우 집행잔액이 반복될 가능성이 있음. 소규모 특별회계일수록 존치 필요성과 실효성에 대한 정기 점검이 필요함.	주민체감형 지원사업을 사전에 확정한 후 필요한 범위 내에서만 예산을 편성하고, 수요가 불명확한 경우 예산 규모를 최소화할 필요가 있음.
의료급여기금	복지성 지출 특성상 과다 편성 시 재원이 묶이고, 과소 편성 시 급여 대응력이 저하될 수 있어 적정 수요 추계가 핵심 과제임.	수급자 변동, 급여지출 추세, 국·도비 매칭 구조를 반영한 정밀 추계를 강화하고, 집행률보다 적정급여 보장을 우선하는 재정운용 원칙을 유지할 필요가 있음.
기반시설	2024회계연도 결산검사에서 집행액이 없고 집행률이 0.0%로 확인된 대표적 저집행 회계로, 편성과 집행 간 괴리가 가장 큰 회계로 판단됨.	사업 착수 가능성이 불확실한 경우 본예산 편성을 최소화하고, 실제 집행 여건이 충족될 때 추경 또는 단계별 편성으로 전환할 필요가 있음. 장기 미집행 시 존치 타당성 재평가가 필요함.
토지구획정리	정산·보상·소송·잔여사업 처리 등 장기 행정절차로 인해 예산은 존재하나 실제 집행이 제한되는 구조가 발생할 가능성이 큼.	미종결 사업과 잔여 채권·채무를 전수 점검하여 청산 중심 구조로 전환하고, 회계 종료 시점을 체계적으로 관리할 필요가 있음.
교통사업	반복적인 유지관리성 지출과 신규 투자성 지출이 혼재될 경우 특정 사업에 재원이 편중되거나 중기 재정운용의 경직성이 커질 우려가 있음.	주차·단속·시설유지 등 경상사업과 신규 투자사업을 구분하여 관리하고, 중기 지출계획과 연계한 우선순위 조정 체계를 강화할 필요가 있음.
판교택지개발사업	2024회계연도 결산검사에서 집행률 13.9%, 예비비 비중 82.7%로 나타나 저집행과 과도한 예비비 편성이 동시에 지적되었고, 정산 및 재투자 절차 지연 문제도 확인됨.	정산 대상 사업, 재투자 가능 재원, 법적·행정적 절차를 연차별 실행계획으로 분리하여 관리하고, 실집행 가능성이 확인된 사업만 단계적으로 반영할 필요가 있음.
도시재생	2024회계연도 결산검사에서 집행률 17.3%, 예비비 비중 80.6%로 확인되어 사업 준비와 실제 집행 간 괴리가 큰 회계로 지적됨.	시설투자와 공동체·운영사업을 분리 편성하고, 추진 준비가 완료된 사업 위주로 예산을 반영하여 실행력 있는 사업 포트폴리오로 전환할 필요가 있음.
폐기물처리시설	대규모 시설투자와 장기사업 특성상 집행 시기와 자금 보유 규모 사이의 불일치가 발생하기 쉬워 유휴재원 장기화 가능성이 있음.	노후시설 보수·대체건립 등 다년도 자금계획을 수립하고, 단기 미집행 자금은 통합재정안정화기금 예탁 등 별도 운용 원칙을 마련할 필요가 있음.

Ⅳ. 전년도 검사결과 조치내용

연번	제 목	비고
1	일반회계 순세계잉여금이 증가 추세에 있으므로, 순세계잉여금 감축에 노력하도록 함.	
2	일반회계 미수납액의 회수노력 필요성	
3	특별회계 집행율 제고	
4	기금의 효율적 운용 및 활성화	
5	성과예산 적정목표 설정 및 달성 노력	

1. 일반회계 순세계잉여금이 증가 추세에 있으므로, 순세계잉여금 감축에 노력하도록 함.

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 2024년도 일반회계 순세계잉여금은 341,095백만원으로 예산현액 대비 8.8%로서 과다한 수준이며, 이와 같은 과다한 순세계잉여금은 매년 반복되고 있어서 재정운영의 효율성을 저해하고 있는 실정임.

〈 연도별 일반회계 순세계잉여금 발생 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2020년	2021년	2022년	2023년	2024년
순세계잉여금 (A+B)	130,693	226,745	210,471	302,564	341,094
초과세입(A)	25,637	101,445	58,155	51,985	80,204
집행잔액(B)	105,056	125,300	152,316	250,579	260,890

- 연도별 일반회계 순세계잉여금 발생현황을 보면 2020년에 비하여 순세계잉여금이 두배 이상 증가하였음.

□ 문제점

- 2024회계연도 일반회계 순세계잉여금은 과다한 초과세입과 집행잔액에서 기인하고 있으며, 이와 같은 과다한 순세계잉여금은 매년 반복해서 발생하고 있음.
- 2024년도 초과세입 80,204백만원은 2024년도 최종 추경예산 편성시에 세입예산을 초과한 이들 수입을 세입예산에 반영하지 못한 데서 기인하고 있으며, 집행잔액 260,890백만원은 2024년도 세출예산 집행율이 85%에 그침으로써 세출예산 불용액이 과다하게 발생하고 있는 것임.

나. 개선 및 권고사항

- 순세계잉여금 감축을 위하여 적정 세입예산편성을 통하여 초과세입을 감축하도록 하여야 할 것이며, 세출예산에서는 사업예산을 조기에 집행할 수 있도록 유도하고, 사업의 추진상황을 주의깊게 살펴 연도 내 집행이 어려운 사업은 삭감 및 다른 사업에 조기 투입할 수 있도록 하고, 여유재원은 통합재정안정화기금에 예탁함으로써 세출예산 집행율을 제고하여야 할 것임.
- 또한, 한 회계연도의 수입은 모두 세입예산에 편입하도록 규정하고 있으므로 2024년도와 같은 과도한 초과세입발생은 예산총계주의 원칙에도 위배되는 상황이므로 세수 추계에 만전을 기하여 초과세입이 과도하게 발생 되지 않도록 하기 바람.

□ 조치결과(예산과)

- 순세계잉여금 발생을 최소화하기 위해 세입·세출 과정의 관리 체계를 강화하겠습니다. 우선 세입분야에서는 행안부 세수추계 프로그램 활용과 향후 경제 상황, 부동산시장, 우리 시 특수요인 등을 고려하여 자체 추계를 신중히 예측하여 반영하고, 정확성과 객관성 제고를 위해 세수추계자문회의 및 지방세심의위원회 등의 전문가 그룹의 의견을 반영하여 최종 추계안을 확정하도록 세입부서와 협의하여 세수오차를 최소화 할 수 있도록 하겠습니다.

세출분야에서는 사업예산의 조기 집행을 독려하기 위해 분기별 집행계획을 수립·점검하고, 집행 부진 사업에 대한 원인 분석 및 개선 조치를 실시하겠습니다. 또한 사업 추진상황을 수시로 점검하여 연도 내 집행이 어려운 사업에 대해서는 예산을 삭감하거나 조정하여 집행 가능성이 높은 다른 사업에 재배분함으로써 재정 운용의 효율성을 제고하겠습니다.

아울러 여유재원은 통합재정안정화기금에 예탁하여 재정의 건전성과 안정적인 운용 기반을 마련하여, 전반적인 세출예산 집행률을 제고하겠습니다.

2. 일반회계 미수납액의 회수노력 필요

가. 현황 및 문제점

☐ 현황

〈 전년대비 납세태만을 〉

(단위: 백만원, %)

회계연도	미수납액	납세태만	납세태만을
2024	198,726	81,068	40.79
2023	213,259	25,458	11.93

- 2024년도 일반회계 미수납액은 198,726백만원으로 2023년도 미수납액(213,259백만원)에 비해 감소하였으나 세부항목 중 납세태만에 대한 금액은 오히려 증가하였음.

나. 개선 및 권고사항

- 미수납액을 줄이기 위한 노력을 전년도에 비해서 많이 한 것으로 보임.
단, 납세태만이 늘어난 원인을 분석하여 미수납 발생을 근본적으로 방지할 수 있는 방법 그리고 납세태만이 발생했을 때 회수방안을 수립하여 미수납액 회수에 노력을 기할 것을 권고함.

□ 조치결과(세원관리과)

○ 납세태만을 증가 원인 분석

- 전년도 대비 납세태만이 증가한 것으로 보이나, 이는 실 체납자의 납세태만행위 증가에 기인한 것이 아니라 미수납 사유 분류체계의 개선에 따른 통계상 증가로 분석됨(종전 ‘기타’ 항목에 포함되어 있던 일부 건이 명확한 관리 및 분석을 통해 ‘납세태만’으로 재분류됨)
- 납세 환경 변화에 따른 고지서 수령 지연: 1인 가구 및 맞벌이 가구 증가, 주소지 불일치 등으로 인한 전통적 우편 고지서의 송달 불능 및 분실 증가
- 단순 부주의 누적: 납부 기한 인지 부족 및 단순 납기일 경과에 의한 소액 납세태만 건수 점진적 증가

○ 미수납 발생의 근본적 방지를 위한 사전 대책 방안

- 정기적인 체납 유형별·원인별 분석을 실시하고 제도 개선에 반영함
- 모바일 기반 맞춤형 사전 안내 체계 구축: 우편 고지서의 한계를 보완하기 위해 ‘카카오톡 기반 모바일 알림톡’ 서비스를 확대 도입하여 납기 도래 전 및 체납 발생 직후 즉각적인 납부 안내 실시
- 전 부서 카카오톡 안내 시스템 마련: 기존 개별 부서의 우편 고지 체계에 카카오톡 기반 모바일 알림톡을 선제적으로 도입함. 이를 통해 지방세 관련 부서(자동차세·재산세 납부 및 지방세 환급 안내)와 세외수입 관련부서(주정차·차량 과태료 사전통지 및 독촉장 발송)의 고지 내역을 신속히 전달하여, 시민의 자발적 납부를 유도하는 모바일 퍼스트(Mobile-First) 납세 환경을 조성함

○ 납세태만 발생 시 맞춤형 회수 방안 수립 및 징수활동 강화

- 징수활동 전담팀 운영
 - 전문세원관리반 운영: 5,333명 20,412건 8,508백만원 징수
 - 세입체납통합 안내센터 운영: 23,842콜, 47,838건 8,512백만원 징수

- 집중 징수활동 기간 운영
 - 체납액 공공알림 문자 발송: 55회 236,866명
 - 체납안내문 발송: 4회 60,000명
 - 부동산 압류: 1,612명 24,033건 31,389백만원
 - 자동차 압류: 55,710명 96,688건 28,264백만원
 - 채권 등 압류: 9,525명 39,575건 92,033백만원
 - 번호판 영치: 706대 4,207건 876백만원
 - 관허사업 제한: 37명 394건 96백만원
- 고액·상습 체납자에 대한 강력한 징수활동 실시
 - 명단공개: 92명 39,873백만원
 - 공공정보 등록: 116명 5,012백만원
 - 가택수색(동산압류): 14명, 공매: 16명 43건 29백만원 징수
 - 출국금지: 15명 56건 34,133백만원
 - 공매(부동산, 자동차): 94명 1,014건 4,298백만원

3. 특별회계 집행율 제고

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 2024회계연도 특별회계 순세계잉여금은 전년 3,320억원 대비 184억원 줄었으나 전체적인 예산집행율이 54.48%로서 저조한 실정으로 예산 집행율의 제고가 필요함.

<성남시 2024년도 특별회계 예산 집행 현황>

(단위: 천원)

구 분	예산현액	지출액	이월액	불용액 (집행잔액)	집행율
합 계	829,690,508	452,064,105	63,975,801	313,650,602	54.5
공기업특별회계	374,454,840	256,143,487	36,026,553	82,284,800	68.4
기타특별회계	455,235,668	195,920,618	27,949,248	231,365,802	43.0

□ 문제점

- 성남시 2024년도 특별회계중 집행율이 30% 미만인 현황을 보면 아래와 같이 몇몇 특별회계가 집행율이 매우 저조함을 알 수 있음.
- 집행율이 이와 같이 매우 저조한 특별회계의 경우에는 과도한 일반예비비의 편성으로 인하여 집행율이 저조한 실정이므로 대책을 수립할 필요성이 있음.

< 2024년도 집행율 30% 미만 특별회계 현황>

(단위: 천원)

특별회계	예산현액	집행액	집행율	예비비(비중)
기반시설	475,577	0	0.0	-(-)
관교택지개발사업	140,529,654	19,520,438	13.9	116,267,173(82.7%)
도시재생	35,812,210	6,201,168	17.3	28,888,255(80.6%)

나. 개선 및 권고사항

- 특별회계의 일반예비비와 여유재원을 통합재정안정화기금에 예탁하여 특별회계 세출예산의 집행을 향상 및 통합재정안정화기금에 예탁함으로써 다른 회계의 긴급한 재정 수요에 대응할 수 있을 것으로 봄.
- 재정안정화기금에 예탁하지 못한다면 다른 방법을 강구하여 매년 반복적으로 발생하는 저조한 집행을 향상에 노력하여 주시기 바람.

□ 조치결과(도시개발과)

[판교택지개발사업 특별회계]

- 성남판교택지개발사업이 2019. 6. 30. 최종 준공되었지만 성남판교지구 공동시행 기본협약에 따라 진행되는 사업비 정산 및 개발이익 산정으로 특별회계를 운영하고 있어 규정에 따른 예비비 편성에 어려움이 있으며,
- 재정안정화기금 예치 근거규정 삽입 조례개정(2022년) 추진하였으나 보류(의원반대)
- 판교택지개발사업 초과이익은 성남판교지구 기본협약서에 따라 가급적 자족기능 시설지원과 판교 및 그 주변지역의 간선 시설 등에 재투자 하도록 되어 있는 바, 정산 후 국토교통부, 공동시행사간 협의를 통해 사용할 계획임

[도시재생 특별회계]

- 도시재생사업은 단기·중기·장기적인 사업으로 재원확보를 위한 특별회계를 운영하고 있으며, 통합재정안정화기금에 200억원을 예탁(2022년 100억원, 2025년 100억원) 하였으며, 규정에 따른 예비비 편성에 노력하고 있음

□ 조치계획

[도시계획과-기반시설 특별회계]

- 건축허가 시 기 부과·납부되었던 기반시설부담금은 허가 변경, 취소 등으로 인하여 환급이 발생될 수 있으며, 환급금은 건축주의 신청이 있어야 지급할 수 있는 우발채무로 신청에 의해 지급 계획임.

□ 조치결과(공원과)

- 많은 자금이 필요했던 장기미집행 공원의 토지 보상이 대부분 완료되어 공원 녹지기금 조성의 필요성이 감소되고, 사용액도 2023년 125,509백만원, 2024년 1,506백만원, 2025년 2,221백만원으로 감소되고 있는 추세임.
- 향후 공원녹지기금 운용에 있어 기금운용계획을 구체적으로 세우고 주기적으로 추진상황을 점검하여 사업관리에 철저를 기하도록 하겠음

4. 기금의 효율적 운용 및 활성화

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 2024년 기금의 조성액은 429,570,699천원, 사용액은 227,160,835천원으로 조성액 대비 사용액 비율이 52.88%에 그쳐 기금 사용이 저조한 실정임
- 2024년 사용가능 기금 조성액은 전년도말 조성액 1,106,422,056천원과 2024년도 조성액 429,570,699천원의 합계인 1,535,992,755천원이나, 2024년 기금 사용액은 227,160,835천원으로서, 사용가능 기금 조성액 대비 사용액의 비율이 14.78%로 기금 사용이 매우 저조한 실정임
- 사회복지기금 및 자활기금, 옥외광고발전기금, 공원녹지조성기금은 타 기금과는 달리 2024년에 조성된 기금 대비 사용액이 많아, 2023년 말 조성액과 비교하여 2024년 말 사회복지기금은 87,414천원, 자활기금은 19,863천원, 옥외광고발전기금은 188,446천원, 공원녹지조성기금은 1,406,003천원이 감소함

(단위 : 천원)

기금명	구분	2023년 말 조성액	2024년 증감액			2024년 말 조성액
			계	조성액	사용액	
합 계		1,106,422,056	202,409,861	429,570,699	227,160,835	1,308,831,916
통합재정안정화기금 (통합계정)		49,658,056	66,719,385	68,590,975	1,871,590	116,377,441
통합재정안정화기금 (재정안정화계정)		672,387,772	26,251,542	178,378,556	152,127,014	698,639,314
재난관리기금		30,665,544	10,245,683	16,000,706	5,755,022	40,911,227
고향사랑기금		254,781	312,695	318,707	6,012	567,476
사회적경제육성기금		2,529,318	54,563	60,004	5,441	2,583,881
성남사랑상품권활성화 기금		3,953,728	3,966,017	21,379,535	17,413,517	7,919,745
사회복지기금		16,279,937	△87,414	471,769	559,183	16,192,523
자활기금		5,195,379	△19,863	146,834	166,697	5,175,516
폐기물소각장주변영향 지역주민지원기금		2,254,031	13,385,751	15,133,171	1,747,420	15,639,782
식품진흥기금		2,542,152	126,858	705,346	578,488	2,669,010
공동주택리모델링기금		85,473,568	384,165	2,002,526	1,618,362	85,857,733
옥외광고발전기금		4,316,511	△188,446	183,489	371,935	4,128,064
철도건설기금		70,014,524	70,905,447	70,905,447	0	140,919,971
공원녹지조성기금		11,213,503	△1,406,003	99,886	1,505,888	9,807,500
도시및주거환경정비기금		149,054,654	11,650,700	54,636,021	42,985,320	160,705,354
장사시설주변지역 주민지원기금		628,598	108,781	557,727	448,946	737,379

□ 문제점

- 해당 기금운용의 목적은 예산총계주의 등 지방재정법령의 일반적인 제약에서 벗어나 세입, 세출에 의하지 않은 보다 탄력적인 자금 운용을 통하여 특수한 행정목적을 달성하기 위한 것이나, 2024년도 기금 조성액 대비 사용액 비율은 52.88%, 2024년도 사용가능 기금 조성액 대비 사용액은 14.78%로서 기금 사용이 매우 저조한 상황으로, 특수한 행정목적을 위한 기금운용 목적에 부합하지 않게 운용되고 있는 것으로 사료됨
- 이에 반해, 사회복지기금, 자활기금, 옥외광고발전기금 및 공원녹지조성기금은 2023년도와 2024년도에 계속하여 연말 기준 조성액이 감소하고 있어 기금 조성액 대비 사용액이 과다한 문제가 있음

나. 개선 및 권고사항

- 기금운용계획을 구체적으로 세우고 사업관리를 철저히 함으로써, 매년 조성된 기금을 당해연도에 최대한 사용하여 연도 말 조성액이 지속적으로 증가하지 않도록 하고, 기금의 적극적인 사용을 통하여 기금 본연의 운용 목적을 달성 하도록 해야함
- 사회복지기금 및 자활기금, 옥외광고발전기금, 공원녹지조성기금은 매년 기금 조성액 대비 사용액이 과다하므로 사용에 신중을 기할 필요가 있음

□ 조치결과(건축안전관리과)

- 2024년도 기금 결산 시 기금 조성액 대비 사용액 과다로 기금 사용의 신중성이 요구된 바 있음. 이에 따라 2025년도에는 지출 규모를 수입 수준에 맞추기 위해 사업을 정비하고, 불요불급한 지출 억제 등 기금 운용의 효율성 제고를 위해 노력하였음. 그 결과, 2025년도 기금 조성액 감소 규모는 7,555천원으로 전년도 감소액(188,446천원) 대비 대폭 축소되어 재정 운용이 개선된 것으로 판단됨. 다만, 기금 조성액이 여전히 감소한 점을 고려하여 향후 수입 확충 및 지출 관리 강화를 통해 기금 건전성을 지속적으로 확보해 나가겠음.

□ 조치결과(복지정책과)

○ 사회복지기금(복지정책과, 장애인복지과, 노인복지과)

- 사회복지기금은 보훈복지기금, 장애인복지기금, 노인복지기금으로 구성되어 있음.
- 보훈복지기금과 장애인복지기금은 2025년 기금 사용액이 조성액을 초과하지 않았으나, 노인복지기금의 경우 어르신들의 자립 기반 조성, 여가·취미 증진을 위한 프로그램 및 행사 운영(노인교실/대학, 골프대회, 문화탐방) 등, 노인복지 증진에 대한 시민들의 수요가 높아짐에 따라 2025년 지출액이 증가하였음. 향후 수입의 범위 내에서 지출할 수 있도록 기금 운용에 철저를 기하겠음.

○ 자활기금

- 최근 2년간(2023~2024년) 자활기금은 수입 대비 초과 지출로 감소 추세에 있었으나 효과가 미흡한 1개 사업을 일몰 조치하고 정기예금 규모를 확대 이자수입을 증대하여 기금 수지를 흑자로 전환함
- ※ 기금규모 변동: 2023~2024년 총 48,451천원 감소 → 2025년 30,137천원 증가
- 향후에도 지금 수입 범위 내 지출 계획을 통해 재정 건정성을 유지하겠음

5. 성과예산 적정목표 설정 및 달성 노력

가. 현황 및 문제점

□ 현황

- 성남시는 2024회계연도의 “주민의 삶 개선을 위한 재정의 역할 강화” 비전을 달성하기 위해 “성과계획서”와 “성과보고서”에 “비전 - 전략목표(29개) - 정책사업목표(216개)”로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하고 있음.
- 또한 성과목표의 성과 달성 여부를 측정하기 위하여 총 424개의 성과 지표를 설정하고, 성과지표마다 달성하고자 하는 목표치를 설정하였음.
- 2024회계연도 정책사업 목표달성 현황을 보면 초과달성 46개, 달성 313개로 전체 성과목표 달성율은 84.67%로서 저조한 실정임.

<성과지표 달성현황>

(단위 : 개)

전략 목표수	정책사업목표		성과지표 목표달성 여부			
	개수	지표수(A)	초과 달성 수(B)	달성 수(C)	미달성 수	달성률 (B+C)/A
29	216	424	46	313	65	84.67

□ 문제점

- 전년 달성률 81.6%에 비하여 달성률이 증가하기는 하였으나, 부서별로 100% 달성한 부서가 있는 반면, 0% 달성한 부서도 있음.
- 이는 계획수립은 했으나 실행되지 못한 부분이 있거나, 계획수립 시 지표설정이 부적절했거나 지표설정이 적절하더라도 목표를 너무 높게 혹은 너무 낮게 설정했다고 보여짐.

나. 개선 및 권고사항

- 성과지표 목표달성률이 낮은 사업단위는 향후 지표를 설정할 때 달성 가능성을 충분히 고려하여 목표를 설정하고, 성과지표 목표달성을 위해 주기적으로 점검이 필요함.
- 성과지표 달성률이 미진한 부서는 부서장이 적극적으로 지표 설정 및 달성에 관심을 보여 주시기 바람.

□ 조치결과(예산과)

- 초과달성 및 미달성 지표에 대하여 원인 분석을 통한 개선사항을 반영하여 적절한 목표치가 설정되도록 부서와 협의하고, 정량적 측정이 가능한 지표로 설정하도록 하여 성과관리 개선하겠습니다.
- 실효성있는 성과예산을 위해 향후 예산편성 시 성과 분석 결과를 적극적으로 반영하고 결과 환류가 이루어질 수 있도록 부서와 지속적으로 협의하겠습니다.