
중랑구 기금운용 성과분석 보고서

[2023회계연도 실적]

2024. 7.

중랑구 기금운용 성과분석 결과보고서

1 총 평

- 중랑구에서 운용하는 16개의 기금에 대해 성과분석을 실시한 결과
 - '23년 일반회계 세입결산 수입총액(1,207,431백만원) 대비 분석대상 기금 조성액(26,827백만원)의 비율은 2.22%로 '22년(1.50%) 대비 증가
 - ※ 제외대상 : 법정의무기금(5) 및 통합재정안정화기금
 - 기금 전체 지출액(36,036백만원) 대비 사업비 편성액(10,611백만원) 비율은 29.45%로 '22년(26.63%) 대비 증가, 편성된 사업비 집행률은 83.76%로 '22년(90.69%)보다 감소
 - ※ 제외대상 : 재난관리기금, 통합재정안정화기금, 사업비 미편성기금(남북교류협력기금, 도시재생기금)
- 성과분석 결과 잘된 점은
 - 타회계 의존률('22년 15.81%→ '23년 15.05%)이 감소하여 기금 건전성 분야 지표가 개선되었으며,
 - 기금 수입·지출 관리 시 이호조시스템을 적극 활용(수입 100%, 지출 100%)하여 기금을 투명하게 운용함.
- 성과분석 결과 개선할 점 및 향후 운용 방향은
 - 기금운용심의위원회 민간위원 비율이 1/3 미만으로 구성된 기금의 경우 민간위원 추가 위촉 등을 통한 위원회 구성 개선을 검토하고,
 - 대부분의 기금 존속기한이 '25년임을 감안하여, 사업비 미편성 및 자체수입 확보 불가 등 저성과기금은 통합·폐지 등 정비를 검토하여 기금을 건전하고 효율적으로 운용할 계획임.

2 지표별 분석결과

< 중랑구 기금운용 성과분석 지표별 결과 >

자치 단체	기금 운용 효율성 분야		기금 운용 건전성 분야					
	사업비 편성비율 (%)	사업비 집행률 (%)	위원회 운영 적정성 지표 (산술평균)	기금 수입의 타회계 의존율 (%)	기금조성액 비율 (%)	기금 수 (개)	기금 수입·지출 관리 시 시스템 활용 비율 (%)	
							수입	지출
중랑구	29.45	83.76	60.63	15.05	2.22	9	100	100

① 사업비 편성 비율

- 지표목표 : 사업비 편성비율이 **높을수록** 바람직

※ 제외대상 : 재난관리기금, 통합재정안정화기금

- 분석결과 : '23년도 사업비 편성 비율(29.45%)이 '22년(26.63%) 대비 증가(2.82%)하여 전년도보다 개선됨. 주된 증가요인으로는 악취저감 시설 제작 설치를 위한 폐기물처리시설설치기금 사업비(1,300백만원)와 자활기업 용자를 위한 자활기금 사업비(213백만원)가 있음

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	사업비 편성액 (A)	계획상 지출액 (B)	사업비 편성률 (A/B×100)
서울특별시 중랑구	중소기업육성기금	4,513	6,259	72.10
	장학기금	585	11,263	5.19
	옥외광고발전기금	975	1,570	62.10
	폐기물처리시설설치기금	1,301	7,011	18.56
	환경공무원자녀학자금대여기금	23	1,013	2.27
	도시재생기금	0	308	0.00
	자활기금	233	1,950	11.95
	고향사랑기금	0	101	0.00
	노인복지기금	125	550	22.73
	체육진흥기금	1,654	1,666	99.28
	식품진흥기금	304	1,014	29.98
	도로굴착복구기금	858	2,902	29.57
	양성평등기금	40	274	14.60
	남북교류협력기금	0	155	0.00

② 사업비 집행률

- 지표목표 : 사업비 집행 비율이 높을수록 바람직

※ 제외대상 : 재난관리기금, 통합재정안정화기금, 사업비 미편성기금(도시재생기금, 남북교류협력기금, 고향사랑기금)

- 분석결과 : '23년도 사업비 집행률(83.76%)이 '22년 (90.69%)대비 6.93% 감소하였음. 개별기금은 2개 기금(중소기업육성기금, 도로굴착복구기금) 증감률이 전년대비 소폭 감소하였으나, 중랑구 기금 전체 사업비 편성액 증가(781백만원) 및 사업비 지출액 감소(△27백만원)으로 평균 사업비 집행률이 감소함

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	사업비 지출액 (A)	사업비 편성액 (B)	사업비 집행률 (A/B×100)
서울특별시 중랑구	(평균)	8,888	10,611	83.76
	중소기업육성기금	4,241	4,513	93.97
	장학기금	577	585	98.63
	옥외광고발전기금	972	975	99.69
	폐기물처리시설설치기금	401	1,301	30.82
	환경공무원자녀학자금대여기금	10	23	43.48
	자활기금	80	233	34.33
	체육진흥기금	1,501	1,654	90.75
	식품진흥기금	125	304	41.12
	도로굴착복구기금	847	858	98.72
	양성평등기금	40	40	100.00
	노인복지기금	94	125	75.20

③ 기금운용심의위원회 운영 적정성

- 지표목표 : 지표항목 해당 비율이 높을수록 바람직

세부지표	비 고
※ 민간위원 비율 1/3 이상	민간위원 비율 1/3 미충족시 타항목 충족여부와 관계없이 총점 0점 처리
① 위원 중 민간전문가 비율 1/2 이상	민간전문가에 지방의회의원 제외
② 소집회의 연간 2회 이상 개최	서면심사 제외
③ 소집회의 시 위원 평균 참석율 1/2 이상	소집회의 1회인 경우라도 실적 인정
④ 소집회의 시 위원 평균 참석율 2/3 이상	

- 분석결과

- 통합재정안정화기금, 옥외광고발전기금, 폐기물처리시설설치기금, 남북교류협력기금은 조례 당연직 임명 규정 등에 따라 민간위원이 1/3이하로 구성되어 추가 위촉 등 개선이 필요함
- 서면심사 실적이 제외되어 7개 기금이 소집회의 2회 이상 개최 실적을 충족하지 못함

자치단체	기금	①번	②번	③번	④번	운영 적정성
서울특별시 중랑구	(평균)					63.75
	중소기업육성기금	N	Y	Y	Y	90
	통합재정안정화기금	N	Y	Y	Y	0
	옥외광고발전기금	N	N	N	N	0
	폐기물처리시설설치기금	N	N	Y	Y	0
	환경공무원자녀학자금대여기금	N	N	N	N	60
	도시재생기금	Y	N	N	N	70
	남북교류협력기금	N	N	N	N	0
	재난관리기금	N	N	Y	Y	80
	고향사랑기금	N	Y	Y	Y	90
	노인복지기금	Y	N	Y	N	80
	체육진흥기금	N	Y	Y	Y	90
	식품진흥기금	Y	Y	Y	Y	100
	도로굴착복구기금	N	Y	Y	Y	90
	양성평등기금	Y	Y	Y	Y	100
자활기금	Y	N	N	N	70	
장학기금	Y	Y	Y	Y	100	

④ 타회계 의존율

- 지표목표 : 타회계 의존율이 낮을수록 바람직

※ 제외대상 : 법정의무기금(5) 및 통합재정안정화기금

- 분석결과

- 코로나19 완화로 중소기업육성기금 타회계 전입금이 전액 감소되어 의존율 평균이 0.76% 감소함
- 다만, 여전히 타회계 전입금 비중이 높은 기금(도시재생기금, 남북교류협력기금)은 수입구조 개선 및 기금 폐지 검토가 필요함.
- 체육진흥기금은 코로나19로 인한 경륜·경정사업 장기 휴장으로 수익금 배분이 없어 일반회계 전입으로 재원을 조성하였으나, '24년부터는 경륜·경정사업 재개로 인한 자체재원조성 예정

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	타회계 전입금 (A)	기금 수입결산 총액(B)	타회계 의존율 (A/B×100)
서울특별시 중랑구	(계)	1,126	7,484	15.05
	중소기업육성기금	0	4,439	0
	장학기금	0	85	0
	폐기물처리시설설치기금	0	45	0
	환경공무원자녀학자금대여기금	0	30	0
	양성평등기금	0	5	0
	남북교류협력기금	50	53	94.34
	노인복지기금	0	11	0
	체육진흥기금	976	1,454	67.13
	도로굴착복구기금	0	1,258	0
도시재생기금	100	104	96.15	

⑤ 재정수입 대비 기금 조성액 비율

- 지표목표 : 재정수입 대비 기금 조성액 비율이 낮을수록 바람직

※ 기금총액 : 법정의무기금 및 통합재정안정화기금 제외

- 분석결과 : '23년 재정수입 대비 기금 조성액 비율은 2.22%로 '22년 (1.5%) 대비 0.72% 상승함. 일반회계 통합재정 수입 총액은 3.83% 증가한데 반해 기금총액은 전년대비 10.63% 증가한 결과로, 불필요한 기금의 정비가 필요함.

(단위: 백만원, %)

자치 단체	일반회계 통합재정 수입 총액 (A)	모든 기금 총액 (B)	법정 의무기금 총액 (C)	감채기금 총액 (D)	통합재정안정화 기금 등 총액 (E)	분석대상 기금총액 (F=B-C-D-E)	재정수입 대비 기금 조성액 비율 (F/A×100)
중랑구	1,207,431	106,427	5,902	0	73,698	26,827	2.22

⑥ 기금 수 현황

- 지표목표 : 기금 수가 적을수록 바람직

※ 제외대상 : 법정의무기금, 통합재정안정화기금, 폐기물처리시설설치기금, 폐기물처리시설건립기금

- 분석결과 : 분석대상 기금 수는 9개로 전년과 동일하며, 동종 자치
단체 평균 기금수(8.6개)보다 높은 편으로, 기금 존속기
한 및 기금 성과분석을 고려하여 통합·폐지 검토가 필
요함

(단위: 개수)

자치 단체	모든 기금 수 (A)	법정의무 기금 수 (B)	감채 기금 수 (C)	통합재정안정화기금 등* 수 (D)	폐기물처리시설설치 기금 수 (E)	분석대상 기금 수 (F=A-B-C-D-E)
서울특별시 중랑구	17	5	0	1	2	9

⑦ 기금 수입 및 지출 관리의 적정성

- 지표목표 : 시스템 활용률이 높을수록 바람직

- 분석결과 : 고향사랑기금을 제외한 모든 기금의 수입·지출은 이호조
시스템을 통해 관리하고 있으며, 고향사랑기금은 세외수
입종합시스템 활용 실적으로 증빙함

(단위: %)

자치단체	기금	①번 (기금 수입 관리 시 시스템 활용률)	②번 (기금 지출 관리 시 시스템 활용률)
서울특별시 중랑구	(평균)	100.00	100.00
	중소기업육성기금	Y	Y
	장학기금	Y	Y
	옥외광고발전기금	Y	Y
	폐기물처리시설설치기금	Y	Y
	환경미화원자녀학자금대여기금	Y	Y
	도시재생기금	Y	Y
	남북교류협력기금	Y	Y
	재난관리기금	Y	Y
	노인복지기금	Y	Y
	체육진흥기금	Y	Y
	식품진흥기금	Y	Y
	도로굴착복구기금	Y	Y
	양성평등기금	Y	Y
	자활기금	Y	Y
통합재정안정화기금	Y	Y	

⑦ 가·감점

- 전년도 개선권고 사항 조치계획 : 작성완료

<중랑구>

평가지표	전년도 권고사항	해당 기금	3년 연속 해당 여부	조치계획
기금운용심의위원회 운영 적정성	(1번항목) 민간전문가 50% 이상참여 미충족 기금	중소기업 육성기금	X	민간전문위원 위촉하여 개선 예정
		환경미화원자녀 학자금대여기금	X	
		통합재정 안정화기금	X	
		도로굴착복구기금	X	
		체육진흥기금	X	
		재난관리기금	X	
		폐기물처리시설 설치기금	X	
타회계 의존률	자체기금 중 타회계 의존률이 50% 이상인 기금	도시재생기금 (99.01%)	X	'24년 일반회계 전입금 미편성 및 기금 폐지 예정
		남북교류협력기금 (98.68%)	X	타 수입원 발굴 노력을 통해 타회계 의존률 낮추도록 조치
		옥외광고발전기금	X	
기금수입 지출 관리의 적정성	기금 수입 또는 지출을 e-호조 시스템으로 관리하지 않은 기금	도로굴착복구기금 (수입관리 : N)	X	(조치완료) 기금 수입 이호조시스템 통해 관리중

• 경상적 경비 비율 : 해당없음

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	경상적 경비(A)	기금 총 지출액(B)	경상적 경비 비율
서울특별시 중랑구	계	30	8,888	0.34
	중소기업육성기금	0	4,241	0.00
	장학기금	0	577	0.00
	옥외광고발전기금	0	972	0.00
	폐기물처리시설설치기금	0	401	0.00
	환경공무원자녀학자금대여기금	0	10	0.00
	자활기금	0	80	0.00
	노인복지기금	0	94	0.00
	체육진흥기금	0	1,501	0.00
	식품진흥기금	0	125	0.00
	도로굴착복구기금	30	847	3.54
	양성평등기금	0	40	0.00