

2024회계연도 서울특별시 마포구

결산검사 의견서



서울특별시 마포구 결산검사위원회

결산검사 의견서

서울특별시 마포구청장 귀하

2025년 4월 25일

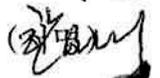
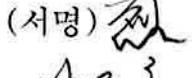
우리 결산검사위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 마포구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2025년 3월 31일부터 2025년 4월 25일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2024회계연도 서울특별시 마포구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 서울특별시 마포구 재정규모의 적정성 및 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무 관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 서울특별시 마포구에서 작성하여 제출한 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 결산 관련 증빙서류를 검사한 결과 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 집행되었다고 의견을 같이 하였습니다.

다만, 결산검사 과정에서 나타난 개선 및 권고사항도 함께 의견을 제시하니, 다음 회계연도 예산집행과 재정운영에 참고하시기 바랍니다.

서울특별시 마포구 결산검사위원

| | | | | |
|------|-------|-------|------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 대표위원 | 마포구의원 | 김 승 수 | (서명) |  |
| 위원 | 마포구의원 | 한 선 미 | (서명) |  |
| 위원 | 세 무 사 | 김 남 선 | (서명) |  |
| 위원 | 세 무 사 | 심 상 철 | (서명) |  |
| 위원 | 세 무 사 | 유 상 렬 | (서명) |  |
| 위원 | 세 무 사 | 이 준 호 | (서명) |  |
| 위원 | 공인회계사 | 주 상 민 | (서명) |  |

목 차

| | |
|-----------------------------|-----------|
| I. 결산검사 개요 | 1 |
| II. 결산검사 총괄 현황 | 3 |
| 1. 세입·세출 결산 | 3 |
| 2. 기금 결산 | 8 |
| 3. 재무제표 | 10 |
| 4. 성과보고서 | 13 |
| 5. 예비비 지출 결산 | 14 |
| 6. 결산서 첨부서류 | 15 |
| 7. 금고의 결산 | 17 |
| III. 개선 및 권고사항 | 18 |

I. 결산검사 개요

1. 검사기간: 2025. 3. 31. ~ 4. 25.(20일간)

| 일 정 | 결산검사내용 |
|-----------------------|--------------------------------|
| 2025. 3. 31. ~ 4. 4. | 결산자료 사전 검토 |
| 2025. 4. 7. ~ 4. 15. | 관련 장부 및 증빙서 확인 검사, 관계공무원 출석 답변 |
| 2025. 4. 16. ~ 4. 25. | 결산검사의견서 작성 |

2. 결산검사위원: 총 7명

| 구 분 | 성 명 | 담당업무(부서) | 비 고 |
|------|-------|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| 대표위원 | 김 승 수 | 결산검사 총괄 | 마포구의회 의원 |
| 위 원 | 유 상 렬 | 새마포담당관, 감사담당관, 행정지원과, 자치행정과, 홍보미디어과, 구민안전과, 민원여권과, 교육정책과 | 세 무 사 |
| 위 원 | 주 상 민 | 복지정책과, 장애인사회보장과, 어르신동행과, 가족행복지원과, 아동보육과 | 공인회계사 |
| 위 원 | 심 상 철 | 관광정책과, 경제진흥과, 문화예술과, 고용협력과, 체육진흥과, 구의회사무국 | 세 무 사 |
| 위 원 | 이 준 호 | 예산정책과, 스마트정책과, 재무과, 징수과, 재산세과, 지방소득세과, 보건행정과, 위생과, 건강동행과, 의약과 | |
| 위 원 | 한 선 미 | 주택상생과, 깨끗한마포과, 자원순환과, 도시계획과, 건축지원과, 맑은환경과, 공원녹지과 | 마포구의회 의원 |
| 위 원 | 김 남 선 | 교통행정과, 주차관리과, 보행행정과, 도로개선과, 물관리과, 부동산정보과 | 세 무 사 |

3. 결산검사 사항

- 2024회계연도 세입세출의 결산, 기금의 결산, 재무제표, 성과보고서
- 결산서의 첨부서류, 금고의 결산

4. 결산검사 내용

- 세입·세출 결산검사
 - 세입·세출 결산 적부의 확인
 - 예산 부당 편성 및 분식결산 여부 확인
 - 세입·세출 기본 회계검사
 - 세출예산 편성 및 집행의 적정 여부 검사
 - 세입 부과·징수 검사
 - 계약, 보조금 등 기타사항 결산검사
- 기금 결산검사
 - 기금의 수입·지출 결산 적부의 확인 등
- 재무제표에 대한 결산검사
 - 재무제표에 대한 개략적 분석적 검토 수행 등
- 성과보고서에 대한 결산검사
 - 성과계획의 적정성, 성과실적의 신뢰성 분야 등
- 첨부서류에 대한 결산검사
 - 채권·채무, 공유재산, 물품 등

II. 결산검사 총괄 현황

1. 세입·세출 결산

가 세입·세출 결산 총괄

- 2024회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회 계 별 | 예 산 현 액 | 세입결산액(A) | 세출결산액(B) | 결산상잉여금 (C=A-B) |
|---------|---------|----------|----------|-------------------|
| 합 계 | 989,709 | 997,647 | 840,761 | 156,886 |
| 일 반 회 계 | 940,452 | 948,854 | 804,352 | 144,502 |
| 특 별 회 계 | 49,257 | 48,793 | 36,409 | 12,384 |
| 의료급여 | 658 | 797 | 622 | 175 |
| 농수산물 | 7,417 | 7,508 | 6,617 | 891 |
| 주차장 | 34,404 | 33,421 | 26,554 | 6,867 |
| 발전소 | 5,900 | 6,043 | 1,873 | 4,170 |
| 건축안전 | 878 | 1,024 | 743 | 281 |

| 회 계 별 | 다음연도 이월액 | | | 보조금 실제반납금 | 현년도 채무상환 | 순세계잉여금 |
|---------|----------|--------|--------|--------------|-------------|--------|
| | 계 | 명시 | 사고 | | | |
| 합 계 | 63,737 | 28,009 | 35,728 | 9,806 | | 83,343 |
| 일 반 회 계 | 58,250 | 27,837 | 30,413 | 9,651 | | 76,601 |
| 특 별 회 계 | 5,487 | 172 | 5,315 | 155 | | 6,742 |
| 의료급여 | | | | 35 | | 140 |
| 농수산물 | | | | | | 891 |
| 주차장 | 1,633 | 172 | 1,461 | 96 | | 5,138 |
| 발전소 | 3,818 | | 3,818 | 18 | | 334 |
| 건축안전 | 36 | | 36 | 6 | | 239 |

- 2024회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입 결산액은 9,976억 4,700만원으로 예산현액 9,897억 900만원보다 79억 3,800만원 더 수납되었습니다.
- 세출 결산액은 세입 결산액의 84.3%인 8,407억 6,100만원으로 결산상잉여금은 1,568억 8,600만원입니다.
- 이 중 명시이월 280억 900만원, 사고이월 357억 2,800만원과 보조금 실제반납금 98억 600만원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환 금액 0원을 차감한 순세계잉여금은 833억 4,300만원입니다.

나 일반회계

□ 세입결산

(단위: 백만원)

| 구 분 | 예산현액 | 징수결정액 | 실제수납액 | 정리보류액 | 미수납액 |
|------------------|---------|---------|---------|-------|--------|
| 당해연도 (2024년도) | 940,452 | 967,142 | 948,854 | 934 | 17,354 |
| 전년도 (2023년도) | 910,343 | 967,124 | 949,347 | 977 | 16,800 |
| 증감 | 30,109 | 18 | △493 | △43 | 554 |

- 예산현액 9,404억 5,200만원에 대하여 9,671억 4,200만원을 징수결정하여 예산현액 대비 100.9%인 9,488억 5,400만원을 수납처리 하였습니다.
- 직전 회계연도보다 예산현액 대비 실제수납액 비율이 3.4%p 감소하였고, 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 전년도보다 0.1%p 감소한 98.1%입니다.

<일반회계 세목별 세입결산>

(단위: %, 백만원)

| 구 분 | 예산현액 ㉠ | 징수 결정액 ㉡ | 실제 수납액 ㉢ | 정리 보류액 ㉣ | 미수납액 ㉤=㉡-㉣ -㉣ | 비율 | |
|------------------|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------------|-------|-------|
| | | | | | | ㉢/㉠ | ㉢/㉡ |
| 합 계 | 940,452 | 967,142 | 948,854 | 934 | 17,354 | 100.9 | 98.1 |
| 지방세수입 | 162,122 | 172,655 | 170,591 | 194 | 1,870 | 105.2 | 98.8 |
| 보통세 | 161,563 | 171,047 | 169,768 | 6 | 1,273 | 105.1 | 99.3 |
| 지나년도수입 | 559 | 1,608 | 823 | 188 | 597 | 147.2 | 51.2 |
| 세외수입 | 61,569 | 81,855 | 65,631 | 740 | 15,484 | 106.6 | 80.2 |
| 경상적세외수입 | 52,905 | 53,144 | 52,883 | | 261 | 100.0 | 99.5 |
| 임시적세외수입 | 4,807 | 22,094 | 8,924 | 740 | 12,430 | 185.6 | 40.4 |
| 지방행정제재· 부과금 | 3,857 | 6,617 | 3,824 | | 2,793 | 99.1 | 57.8 |
| 지방교부세 등 | 18,878 | 18,475 | 18,475 | | | 97.9 | 100.0 |
| 조정교부금 등 | 131,936 | 135,580 | 135,580 | | | 102.8 | 100.0 |
| 보조금 | 380,020 | 370,607 | 370,607 | | | 97.5 | 100.0 |
| 보전수입 등 및 내부거래 | 185,927 | 187,970 | 187,970 | | | 101.1 | 100.0 |

□ 세출결산

(단위: 백만원)

| 구 분 | 예산액 | 예산성립 후 증감 | 예산 현액 | 지출액 | 다음연도 이월액 | 보조금 반납금 | 집행 잔액 |
|-------------------|---------|--------------|----------|---------|-------------|------------|----------|
| 당해연도 (2024년도) | 889,857 | 50,595 | 940,452 | 804,352 | 58,250 | 9,608 | 68,242 |
| 전 년 도 (2023년도) | 854,109 | 56,234 | 910,343 | 786,067 | 50,595 | 27,062 | 46,619 |
| 증감 | 35,748 | △5,639 | 30,109 | 18,285 | 7,655 | △17,454 | 21,623 |

- 예산액 8,898억 5,700만원과 예산성립후 증감액 505억 9,500만원을 합한 예산현액은 9,404억 5,200만원이며, 예산현액 대비 지출액(8,043억 5,200만원)의 비율은 85.5%로 전년도 86.3%보다 0.8%p 감소하였습니다.
- 다음연도 이월액은 582억 5,000만원으로 그 가운데 명시이월은 278억 3,700만원이고, 사고이월은 304억 1,300만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 6.2%로 전년도 5.6%보다 0.6%p 증가하였습니다.
- 집행잔액 682억 4,200만원은 예산현액 대비 7.2%로 전년도 5.1%보다 2.1%p 증가하였으며, 사유별 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

〈일반회계 집행잔액 사유별 현황〉

(단위: 백만원)

| 구 분 | 집행잔액 | 사 유 별 | | | | | |
|-------------------|--------|---------------|-------|-----------------------|-------|--------|--------|
| | | 보 조 금 정산잔액 | 예산절감액 | 계획변경 등 집행사유 미발생 | 낙찰차액 | 지출잔액 | 예비비 |
| 당해연도 (2024년도) | 68,242 | 11,152 | 1,212 | 19,138 | 865 | 22,068 | 13,807 |
| 전 년 도 (2023년도) | 46,619 | 9,157 | 1,035 | 1,388 | 1,618 | 22,102 | 11,319 |

<일반회계 기능별 집행현황>

(단위: %, 백만원)

| 구 분 | 2023회계연도 지출액 | 2024회계연도 | | | 전년대비 | |
|---------------|-----------------|----------|---------|-------|---------|-------|
| | | 예산현액 | 지출액 | 집행률 | 증감액 | 증감률 |
| 합 계 | 786,067 | 940,452 | 804,352 | 88.9 | 18,285 | 2.3 |
| 일 반 공 공 행 정 | 49,108 | 45,123 | 37,944 | 84.1 | △11,164 | △22.7 |
| 공 공 질 서 및 안 전 | 7,058 | 14,369 | 11,237 | 78.2 | 4,179 | 59.2 |
| 교 육 | 13,453 | 14,616 | 13,450 | 92.0 | △3 | 0.02 |
| 문 화 및 관 광 | 29,058 | 41,652 | 41,652 | 100.0 | 12,594 | 43.3 |
| 환 경 | 49,596 | 62,879 | 47,984 | 76.3 | △1,612 | △3.3 |
| 사 회 복 지 | 410,639 | 478,316 | 444,529 | 92.9 | 33,890 | 8.3 |
| 보 건 | 24,179 | 27,032 | 25,208 | 93.3 | 1,029 | 4.3 |
| 농 립 해 양 수 산 | 1,373 | 3,524 | 1,992 | 56.5 | 619 | 45.1 |
| 산업·중소기업및에너지 | 14,675 | 12,503 | 10,695 | 85.5 | △3,980 | △27.1 |
| 교 통 및 물 류 | 25,128 | 21,895 | 17,477 | 79.8 | △7,651 | △30.4 |
| 국 토 및 지 역 개 발 | 17,705 | 30,638 | 15,225 | 49.7 | △2,480 | △14.0 |
| 예 비 비 | | 13,807 | | | | |
| 기타(행정운영경비) | 144,095 | 149,018 | 136,959 | 91.9 | △7,136 | △5.0 |

- 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 4,445억 2,900만원 (55.3%), 기타 1,369억 5,900만원(17%), 환경 479억 8,400만원 (6%) 순으로 많으며,
- 전년대비 가장 많은 금액이 증가한 분야는 사회복지로 338억 9,000만원이 증가하였으며, 가장 증가 폭이 큰 분야는 공공질서 및안전으로 전년대비 59.2%p 증가하였습니다.

다

특별회계

□ 세입결산

(단위: 백만원)

| 구 분 | 예산현액 | 징수결정액 | 실제수납액 | 정리보류액 | 미수납액 |
|---------|--------|--------|--------|-------|-------|
| 합 계 | 49,257 | 56,724 | 48,793 | 326 | 7,605 |
| 의 료 급 여 | 658 | 797 | 797 | | |
| 농 수 산 물 | 7,417 | 7,508 | 7,508 | | |
| 주 차 장 | 34,404 | 41,352 | 33,421 | 326 | 7,605 |
| 발 전 소 | 5,900 | 6,043 | 6,043 | | |
| 건 축 안 전 | 878 | 1,024 | 1,024 | | |

- 세입예산현액 492억 5,700만원에 대하여 실제수납액이 487억 9,300만원으로 예산현액 대비 실제수납액 비율은 99.2%이고, 전년도 비율(104.4%) 대비 5.2%p 감소하였습니다.
- 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 86.0%로 전년도 89.8% 보다 3.8%p 감소하였습니다.

□ 세출결산

(단위: 백만원)

| 구 분 | 예산액 | 예산성립후 증감 | 예산현액 | 지 출 액 | 다음연도 이 월 액 | 보조금 반납금 | 집행잔액 |
|---------|--------|----------|--------|--------|------------|---------|-------|
| 합 계 | 39,772 | 9,485 | 49,257 | 36,409 | 5,487 | 155 | 7,206 |
| 의 료 급 여 | 658 | | 658 | 623 | | 35 | |
| 농 수 산 물 | 7,417 | | 7,417 | 6,617 | | | 800 |
| 주 차 장 | 25,009 | 9,395 | 34,404 | 26,554 | 1,633 | 96 | 6,121 |
| 발 전 소 | 5,810 | 90 | 5,900 | 1,873 | 3,818 | 18 | 191 |
| 건 축 안 전 | 878 | | 878 | 742 | 36 | 6 | 94 |

- 예산액 397억 7,200만원과 예산성립후 증감액 94억 8,500만원을 합한 예산현액은 492억 5,700만원이며, 예산현액 대비 지출액 364억 900만원의 지출비율은 73.9%로 전년도 69.6%보다 4.3%p 증가하였습니다.
- 집행잔액 72억 600만원은 예산현액 대비 14.6%로 전년도 16.5% 보다 1.9%p 감소하였습니다.

2. 기금 결산

가

기금 현황

(단위: 백만원)

| 구 분 | 전년도말 조성액 | 당해연도 증감액 | | | 당해연도말 조성액 |
|----------------------------|-------------|--------------|--------|--------|--------------|
| | | 증가 또는 감소액 | 조성액 | 사용액 | |
| 합 계 | 110,601 | △1,934 | 33,660 | 35,594 | 108,667 |
| 남 북 교 류 협 력 기 금 | 647 | 56 | 132 | 76 | 703 |
| 고 향 사 랑 기 금 | | 254 | 255 | 1 | 254 |
| 재 난 관 리 기 금 | 6,771 | △479 | 2,029 | 2,508 | 6,292 |
| 자 활 기 금 | 1,652 | 11 | 79 | 68 | 1,663 |
| 저 소 득 주 민 주 거 안 정 기 금 | 2,063 | △1,403 | 147 | 1,550 | 660 |
| 양 성 평 등 기 금 | 2,204 | 41 | 104 | 63 | 2,245 |
| 중 소 기 업 육 성 기 금 | 4,239 | 1,577 | 5,309 | 3,732 | 5,816 |
| 통합재정안정화기금 (통합 계 정) | 45,420 | △8,942 | 13,887 | 22,829 | 36,478 |
| 공 유 재 산 관 리 기 금 | 29,642 | 5,114 | 5,115 | 1 | 34,756 |
| 환경미화원자녀 학자금 대 여 기 금 | 921 | 19 | 51 | 32 | 940 |
| 재 활용 품 판 매 대 금 관 리 기 금 | 1,054 | 128 | 214 | 86 | 1,182 |
| 마 포 자 원 회 수 시 설 관 련 기 금 | 8,281 | 2,016 | 4,448 | 2,432 | 10,297 |
| 거리가게 자립지원기금 | 926 | 218 | 218 | | 1,144 |
| 옥 외 광 고 발 전 기 금 | 1,238 | 337 | 516 | 179 | 1,575 |
| 도 로 굴 착 복 구 기 금 | 2,827 | △822 | 971 | 1,793 | 2,005 |
| 식 품 진 흥 기 금 | 2,716 | △59 | 185 | 244 | 2,657 |

- 2024회계연도말 현재의 기금 조성액은 1,086억 6,700만원으로 2023회계연도말 조성액 1,106억 100만원에 비해 19억 3,400만원 감소하였습니다.

나 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 5년 평균 증가율 |
|-----------|--------|--------|--------|---------|---------|--------------|
| 전년도말 조성액 | 32,633 | 62,481 | 63,100 | 65,461 | 110,601 | 35.7 |
| 당해연도 조성액 | 45,899 | 14,491 | 15,493 | 58,850 | 33,660 | △7.5 |
| 당해연도 사용액 | 16,051 | 13,872 | 11,796 | 13,710 | 35,594 | 22 |
| 당해연도말 조성액 | 62,481 | 63,100 | 66,797 | 110,601 | 108,667 | 14.8 |

- 최근 5년간 기금조성에 비해 기금사용의 증가율이 29.5%p 높으며, 회계연도말 기금조성액의 평균 증가율은 14.8%입니다.

다 기금운용 현황

(단위: 백만원)

| 구 분 | 전년도이월액 (사고 등) | 수 입 | 지 출 | 다음연도이월액 (사고 등) |
|---------------------|------------------|---------|---------|-------------------|
| 합 계 | | 144,260 | 144,234 | 26 |
| 남 북 교 류 협 력 기 금 | | 777 | 777 | |
| 고 향 사 랑 기 금 | | 255 | 255 | |
| 재 난 관 리 기 금 | | 8,800 | 8,793 | 7 |
| 자 활 기 금 | | 1,731 | 1,731 | |
| 저소득주민 주거안정기금 | | 2,210 | 2,210 | |
| 양 성 평 등 기 금 | | 2,308 | 2,308 | |
| 중 소 기 업 육 성 기 금 | | 9,549 | 9,549 | |
| 통합재정안정화기금 (통합계정) | | 59,308 | 59,308 | |
| 공 유 재 산 관 리 기 금 | | 34,758 | 34,758 | |
| 환경미화원자녀 학자금 대여기금 | | 972 | 972 | |
| 재활용품 판매대금 관리기금 | | 1,268 | 1,268 | |
| 마포자원회수시설 관련기금 | | 12,729 | 12,729 | |
| 거리가게 자립지원기금 | | 1,144 | 1,144 | |
| 옥외광고발전기금 | | 1,754 | 1,735 | 19 |
| 도로굴착복구기금 | | 3,797 | 3,797 | |
| 식품진흥기금 | | 2,900 | 2,900 | |

3. 재무제표

| | |
|---|----|
| 가 | 개요 |
|---|----|

○ 전년 대비 2024회계연도 재무제표의 요약분석은 다음과 같습니다.

<전년 대비 재무제표 요약분석>

(단위: 백만원)

| 구분 | 재정상태 | | | 재정운영 | | | 비고 |
|-------|------------|------------|--------------|------------|------------|---------------|------|
| | 총자산 (A) | 총부채 (B) | 순자산 (A-B) | 총비용 (A) | 총수익 (B) | 운영차액 (A-B) | |
| 2024년 | 3,796,111 | 34,196 | 3,761,915 | 810,497 | 792,389 | 18,108 | 초과비용 |
| 2023년 | 3,684,481 | 40,480 | 3,644,001 | 758,625 | 760,049 | (1,424) | 초과수익 |
| 증감 | 111,630 | △6,284 | 117,914 | 51,872 | 32,340 | 19,532 | |

○ 2024회계연도 마포구의 재무결산 결과

- 자산은 전년대비 1,116억 3,000만원(3%) 증가한 3조 7,961억 1,100만원이며
- 부채는 전년대비 62억 8,400만원(15.5%) 감소한 341억 9,600만원으로
- 총자산에서 총부채를 차감한 순자산은 전년대비 1,179억 1,400만원(3.2%) 증가한 3조 7,619억 1,500만원입니다.
- 비용은 전년대비 518억 7,200만원(6.8%) 증가한 8,104억 9,700만원이며
- 수익은 전년대비 323억 4,000만원(4.3%) 증가한 7,923억 8,900만원으로
- 총비용에서 총수익을 차감한 재정운영결과는 전년대비 195억 3,200만원 감소한 181억 800만원 초과비용(적자)입니다.

나

재정상태표

〈재정상태 및 증감현황〉

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당해연도 (2024년도) | 전 년 도 (2023년도) | 전년대비 증감 | |
|-----------|------------------|-------------------|---------|--------|
| | | | 금 액 | 비 율(%) |
| 자산총계 | 3,796,111 | 3,684,481 | 111,630 | 3.0 |
| 유동자산 | 300,721 | 334,359 | △33,638 | △10.1 |
| 비 투자자산 | 13,453 | 13,661 | △208 | △1.5 |
| 유 일반유형자산 | 419,822 | 395,168 | 24,654 | 6.2 |
| 동 주민편의시설 | 991,314 | 934,242 | 57,072 | 6.1 |
| 자 사회기반시설 | 2,067,358 | 2,003,694 | 63,664 | 3.2 |
| 산 기타비유동자산 | 3,443 | 3,357 | 86 | 2.6 |
| 부채총계 | 34,196 | 40,480 | △6,284 | △15.5 |
| 유동부채 | 17,071 | 30,339 | △13,268 | △43.7 |
| 기타비유동부채 | 17,125 | 10,141 | 6,984 | 68.9 |
| 순자산총계 | 3,761,915 | 3,644,001 | 117,914 | 3.2 |
| 고정순자산 | 3,481,334 | 3,335,850 | 145,484 | 4.4 |
| 특정순자산 | 83,685 | 76,419 | 7,266 | 9.5 |
| 일반순자산 | 196,896 | 231,732 | △34,836 | △15.0 |

- 2024회계연도 말 마포구의 자산은 3조 7,961억 1,100만원으로 전년대비 1,116억 3,000만원(3%) 증가하였는데, 이는 현금 및 현금성 자산이 감소하는 등 유동자산이 336억 3,800만원(10.1%) 감소하였으나, 연남동 공영주차장 준공의 영향으로 주민편의시설 570억 7,200만원(6.1%)과 사회기반시설이 636억 6,400만원(3.2%) 증가하였기 때문입니다.
- 반면, 2024회계연도 말 마포구의 부채는 341억 9,600만원으로 전년대비 62억 8,400만원(15.5%) 감소하였는데, 이는 계류중인 소송 등으로 인해 기타비유동부채가 69억 8,400만원 증가하였으나, 보조금반납금이 감소함에 따라 유동부채가 132억 6,800만원 (43.7%) 감소하였기 때문입니다.

다 **재정운영표**

〈재정운영 및 증감현황〉

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당해연도 (2024년도) | 전 년 도 (2023년도) | 전년대비 증감 | |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|---------|--------|
| | | | 금 액 | 비 율(%) |
| I. 사업순원가(가나) | 261,105 | 234,188 | 26,917 | 11.5 |
| 가. 사업총원가 | 647,475 | 585,201 | 62,274 | 10.6 |
| 나. 사업수익 | 386,370 | 351,013 | 35,357 | 10.1 |
| II. 관리운영비 | 149,029 | 143,006 | 6,023 | 4.2 |
| III. 비배분비용 | 13,993 | 30,418 | △16,425 | △54.0 |
| IV. 비배분수익 | 33,889 | 21,211 | 12,678 | 59.8 |
| V. 재정운영순원가 (I + II + III - IV) | 390,238 | 386,401 | 3,837 | 1.0 |
| VI. 일반수익 | 372,130 | 387,825 | △15,695 | △4.0 |
| VII. 재정운영결과 (V - VI) | 18,108 | (1,424) | 19,532 | |

- 마포구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 6,474억 7,500만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 3,863억 7,000만원을 차감한 2,611억 500만원입니다.
- 또한 2024회계연도 중에 발생한 관리운영비는 1,490억 2,900만원, 비배분비용 139억 9,300만원 및 비배분수익 338억 8,900만원을 가감한 재정운영순원가는 3,902억 3,800만원입니다.
- 재정운영순원가에서 일반수익 3,721억 3,000만원을 차감한 2024 회계연도 마포구의 재정운영결과는 181억 800만원 초과비용(적자)으로 나타났습니다.

4. 성과보고서

- 마포구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2024회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

(단위: 개, 백만원)

| 구 분 | 성 과 목 표 | | | | | | 결산액 | | |
|--------|---------------|------------|-----|----------|-----|-----|---------|------------|---------|
| | 전략 목표 수 | 정책 사업목표 | | 성과달성도 | | | 결산액 | 전년도 결산액 | 비교증감 |
| | | 개수 | 지표수 | 초과 달성 | 달성 | 미달성 | | | |
| 합 계 | 10 | 84 | 168 | 25 | 116 | 27 | 840,761 | 834,650 | 6,111 |
| 새마포담당관 | 1 | 2 | 3 | 1 | 0 | 2 | 390 | 422 | △32 |
| 감사담당관 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 0 | 178 | 144 | 34 |
| 행정지원국 | 1 | 17 | 34 | 5 | 27 | 2 | 167,091 | 139,038 | 28,053 |
| 복지동행국 | 1 | 16 | 28 | 5 | 16 | 7 | 429,285 | 414,155 | 15,130 |
| 관광경제국 | 1 | 11 | 24 | 6 | 16 | 2 | 63,460 | 66,923 | △3,463 |
| 재정관리국 | 1 | 7 | 16 | 1 | 12 | 3 | 16,639 | 28,741 | △12,102 |
| 도시환경국 | 1 | 13 | 24 | 1 | 16 | 7 | 67,961 | 74,604 | △6,643 |
| 교통건설국 | 1 | 10 | 23 | 2 | 18 | 3 | 60,342 | 76,658 | △16,316 |
| 보건소 | 1 | 6 | 11 | 2 | 8 | 1 | 31,585 | 30,500 | 1,085 |
| 구의회 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 0 | 3,830 | 3,465 | 365 |

- 마포구는 본 회계연도의 ‘새로운 마포 더좋은 마포’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 전략목표 10개, 정책사업목표 84개, 지표수 168개로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.
- 마포구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 168개 지표 중 141개의 지표를 달성 및 초과달성하여 목표달성률은 83.9%입니다.

5. 예비비 지출 결산

- 예비비 예산액은 160억 6,700만원으로 지출 결정액 9억 500만원 중 지출액은 8억 3,900만원이고, 이월액은 5,700만원이며, 지출결정액 중 집행잔액은 900만원입니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 예산액 | 지출 결정액 | 지출액 | 이월액 | 지출잔액 |
|------------|--------|--------|-----|-----|------|
| 합계 | 16,067 | 905 | 839 | 57 | 9 |
| 일반회계 | 14,685 | 879 | 813 | 57 | 9 |
| 일반예비비 | 5,000 | 879 | 813 | 57 | 9 |
| 재해·재난목적예비비 | 9,685 | | | | |
| 특별회계 | 1,382 | 26 | 26 | | |
| 일반예비비 | 1,382 | 26 | 26 | | |

- 일반회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 연번 | 과목 | | | 지출 결정액 ㉑ | 지출액 ㉒ | 이월액 ㉓ | 지출잔액 ㉔=㉑-㉒-㉓ | 예비비지출사유 |
|----|--------|-------------------|-----------|-------------|----------|----------|-----------------|-----------------------------------|
| | 조직 | 세부사업 | 통계목 | | | | | |
| | 합계 | | | 879 | 813 | 57 | 9 | |
| 1 | 자치행정과 | 서울특별시교육감 보궐선거 | 사무관리비 | 28 | 26 | | 2 | 서울시교육감 보궐선거 사무 추진 |
| 2 | 자치행정과 | 2025년 마포구의회의원보궐선거 | 기타부담금 | 644 | 644 | | | 마포구의회의원 보궐선거 선거관리경비 납부 |
| 3 | 홍보미디어과 | 구민공감 미디어 채널 운영 | 사무관리비 | 14 | | 13 | 1 | 2025년 내고장마포 및 마포TV 운영 개선 컨설팅 용역 |
| 4 | 복지정책과 | 긴급복지지원 | 사회보장적 수혜금 | 18 | 18 | | | 긴급복지지원 예산부족 |
| 5 | 복지정책과 | 종합사회복지관 운영지원 | 배상금등 | 70 | 70 | | | 여리종합사회복지관 건립 시공사 손해배상소송 조정확정금액 지급 |
| 6 | 물관리과 | 하천 및 우수지 관리 | 시설비 | 50 | | 44 | 6 | 월드컵천 경관폭포 타당성조사 용역 |
| 7 | 의약과 | 의료기관 관리 | 의료 및 회복비 | 15 | 15 | | | 2024년 추석연휴 근무 의료기관 및 약국 지원 |
| 8 | 의약과 | 의약품 조제·투약 | 의료 및 회복비 | 40 | 40 | | | |

○ 특별회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 연도 | 과 목 | | | 지출 결정액 ㉑ | 지출액 ㉒ | 이월액 ㉓ | 지출잔액 ㉔=㉑-㉒- ㉓ | 예비비지출 사 유 |
|----|-------|--------------|----------------|----------------|----------|----------|---------------------|------------------------|
| | 조 직 | 세부 | 통 계 목 | | | | | |
| | 합 계 | | | 26 | 26 | | | |
| 1 | 교통행정과 | 주택가 의 주차장 | 수요위 건주 설 | 26 | 26 | | | 마포유수지 공영주차장 소송추진 |

6. 결산서 첨부서류

가

이월명세서 현황

○ 2024회계연도 다음연도 이월비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 합계 | | 명시이월 | | 사고이월 | | |
|------|-------|--------|-------|--------|------|--------|-------|
| | 건수 | 금액 | 건수 | 금액 | 건수 | 금액 | |
| 합 계 | 157 | 63,737 | 62 | 28,009 | 95 | 35,728 | |
| 일반회계 | 146 | 58,250 | 59 | 27,837 | 87 | 30,413 | |
| 특별회계 | 11 | 5,487 | 3 | 172 | 8 | 5,315 | |
| | 주 차 장 | 8 | 1,633 | 3 | 172 | 5 | 1,461 |
| | 발 전 소 | 1 | 3,818 | | | 1 | 3,818 |
| | 건축안전 | 2 | 36 | | | 2 | 36 |

○ 2024회계연도의 다음연도 이월사업비 중

- 명시이월비는 일반회계에서 278억 3,700만원이고,
특별회계에서 1억 7,200만원입니다.
- 사고이월비는 일반회계에서 304억 1,300만원이고,
특별회계에서 53억 1,500만원입니다.

라

공유재산

- 2024회계연도 공유재산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 전년도말 현재액 | 당해연도 증감액 | | | 당해연도말 현재액 | |
|----------|-------------|-----------|---------|---------|--------------|-----------|
| | | 계(가-나) | 증가(가) | 감소(나) | | |
| 합 계 | 3,285,027 | 139,535 | 169,899 | 30,364 | 3,424,562 | |
| 행정 재산 | 소 계 | 3,184,318 | 120,090 | 145,945 | 25,855 | 3,304,408 |
| | 공 용 재 산 | 472,610 | △2,209 | 800 | 3,009 | 470,401 |
| | 공 공 용 재 산 | 2,705,289 | 122,299 | 145,145 | 22,846 | 2,827,588 |
| | 보 존 용 재 산 | 6,419 | | | | 6,419 |
| 일 반 재 산 | 54,927 | 78 | 4,587 | 4,509 | 55,005 | |
| 건설중인재산 | 45,782 | 19,367 | 19,367 | | 65,149 | |

- 2024회계연도말 공유재산 현재액은 3조 4,245억 6,200만원으로 2023회계연도말 대비 1,395억 3,500만원 증가하였습니다.

- 토지 1,970,380㎡ 2조 8,464억 5,800만원
- 건물 289,383㎡ 4,927억 3,700만원
- 기타 215,934건 853억 6,700만원

7. 금고의 결산

(단위: 백만원)

| 구 분 | 세입결산액 | 세출결산액 | 잔액 | 금고일계표 | 차액 |
|------|---------|---------|---------|---------|----|
| 합 계 | 997,647 | 840,761 | 156,886 | 156,886 | |
| 일반회계 | 948,854 | 804,352 | 144,502 | 144,502 | |
| 특별회계 | 48,793 | 36,409 | 12,384 | 12,384 | |

- 구금고에서 통보된 총수입 및 지출액 증명과 세입·세출 결산액이 일치합니다.

III. 개선 및 권고사항

1. 차량관련 과태료 미수납액 증가에 대한 대책 필요
2. 전년도이월사업비 과다 불용
3. 철저한 예산편성으로 불용액 발생 최소화
4. 지하공간개발사업 관련 철저한 사업계획 수립 및 사업추진 권고
5. 예산의 연속적 이월과 불용 처리 지양
6. 인력운영비 집행잔액 과다
7. 철저한 사전 사업계획 수립으로 미집행 발생 지양
8. 겨울철 제설 대비 도로열선 설치사업 조기 발주 요청
9. 중소기업육성기금 지원대상 선정 미흡 및 개선 요청
10. 기금 사용 활성화 방안 강구
11. 성과지표 단위와 측정산식 불일치
12. 정책사업목표와 성과지표 간의 연관성 부족
13. 성과지표의 합리적 목표치 설정 필요

1. 차량관련 과태료 미수납액 증가에 대한 대책 필요

○ 현황 및 문제점

〈연도별 차량관련 과태료(범칙금) 징수현황〉

(단위: 천원)

| 부서 | 과목 | 연도 | 징수결정액 | 수납액 | 미수납액 | 징수율(%) |
|-------|----------------------|------|-----------|---------|---------|--------|
| 교통행정과 | 차량관련 과태료 및 범칙금 | 2024 | 1,057,635 | 557,520 | 500,115 | 52.7% |
| | | 2023 | 908,640 | 474,682 | 433,958 | 52.2% |
| | | 2022 | 799,591 | 445,971 | 353,620 | 55.7% |
| | | 2021 | 746,540 | 379,020 | 367,520 | 50.7% |

자동차의무보험 및 검사 과태료 징수결정액 증가 추세이나 수납률은 징수결정액의 약 53%로 저조하며 해를 거듭할수록 미수납액은 증가하고 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

자진납부 기간에 20% 경감된 금액으로 납부할 수 있도록 적극 유도하여 징수율을 제고 할 필요가 있습니다.

2. 전년도이월사업비 과다 불용

○ 현황 및 문제점

(단위: 천원)

| 부서 | 세부사업 | 전년도이월액 | 지출액 | 다음년도이월액 | 집행잔액 | 불용률 |
|--------|------------------------|-----------|--------|---------|-----------|------|
| 깨끗한마포과 | 청 소 시 설 장 비 유 지 관 리 | 2,284,000 | | | 2,284,000 | 100% |
| 자원순환과 | 소 각 제 로 가 게 설 치 운 영 | 1,600,000 | 79,843 | 61,601 | 1,458,556 | 91% |

2023년 자원순환과에서는 자원순환처리시설 용도로 22억 8,400만원의 특별교부금과 소각제로가게 설치 목적으로 16억원의 특별교부금을 받았지만, 자원순환처리시설 설치 입지와 소각제로가게 설치대상지 선정의 어려움으로 명시이월하였습니다. 2024년 자원순환처리시설 설치 용도의 특별교부금을 소각제로 가게 설치 용도로 용도변경 신청을 하였으나 받아들여지지 않아 전액 불용할 수 밖에 없었다는 답변을 받았습니다.

○ 개선 및 권고사항

예산의 적정성과 사용처가 전 회기에 합목적적으로 계획되어져야 함에도 부서에서는 사업계획이 전혀 이루어져 있지 않고 세입예산만 확보한 상태입니다. 마포구 소각장 설치 이슈로 폐기물 감량을 목표로 하고 있는 만큼 자원순환처리시설, 소각제로 가계 설치 등의 구체적인 계획을 가지고 사업을 도전적으로 추진하여 주시기 바랍니다.

3. 철저한 예산편성으로 불용액 발생 최소화

○ 현황 및 문제점

2024회계연도에 복지동행국에서 추진한 사업 중 3개년 연속 집행률 80% 미달인 사업은 다음과 같습니다.

| 부서명 | 사업명 | 2022년 | 2023년 | 2024년 |
|----------|---------------------|-------|-------|-------|
| 장애인사회보장과 | 인력운영비(의료급여관리사) | 61.9% | 69.5% | 66.2% |
| | 지역자활센터 종사자 복지지원 | 63.7% | 71.8% | 79.6% |
| 어르신동행과 | 경로당 시설 운영관리 | 47.1% | 65.4% | 72.4% |
| | 경로당 냉·난방비, 양곡 지원 | 69.6% | 60.8% | 67.9% |
| | 무더위쉼터 운영지원 | 69.3% | 59.2% | 36.0% |
| | 노인교실 운영지원 | 15.1% | 69.3% | 74.4% |
| | 무연고사망자장사지원 | 59.5% | 71.3% | 58.5% |
| 가족행복지원과 | 여성시설 생활인 명절 격려 | 62.5% | 53.8% | 67.1% |
| 아동보육과 | 아동급식 지원 | 76.7% | 74.6% | 60.3% |
| | 서울형어린이집 운영 지원(시비보조) | 61.1% | 76.0% | 68.2% |
| | 마포형어린이집 운영 | 24.1% | 72.0% | 76.7% |
| | 아동복지 정책 추진 | 65.2% | 73.0% | 66.1% |

복지사업은 지역 주민의 소득 수준, 연령별 분포, 복지 인프라(센터, 시설 등) 상황에 따라 집행 수요가 크게 달라지는데, 이에 대한 구체적 자료 수집과 분석이 부족합니다. 기존 통계나 중앙정부 지침에 의존하여 사업 규모를 결정하다보니 실질적인 지역 수요와 괴리가 발생합니다.

○ 개선 및 권고사항

지역 특성(고령화/소득수준/가구 형태 등)에 맞춘 정기적인 복지 수요 조사 체계를 구축하여, 실제로 도움이 필요한 대상과 사업 규모를 면밀히 파악하여야 합니다. 수요 대비 공급이 과도하거나, 중앙정부 지침을 단순히 추종해 불필요하게 편성된 사업일지라도 불용액이 최소화될 수 있도록 활성화 방안을 강구하여 주시기 바랍니다.

4. 지하공간개발사업 관련 철저한 사업계획 수립 및 사업추진 권고

○ 현황 및 문제점

(단위: 천원)

| 부서 | 세부사업 | 예산현액 | 지출액 | 집행잔액 | 불용률 |
|-------|------------|---------|--------|---------|-----|
| 도시계획과 | 지하공간개발사업추진 | 191,500 | 36,425 | 155,075 | 81% |

‘걷고싶은거리 일대 지하공간 개발’ 민간투자사업 협상은 레드로드 사업을 위한 주차장 여건 조성이라는 대전제에 걸림돌이 되는 것으로 걷고싶은거리 지하주차장 개발을 위한 민간투자사업 협상이 연장되어 총사업비를 확정할 수 없었고 이에 따라 총사업비 검증 용역비 1억5천만원이 집행되지 않고 불용되었습니다.

○ 개선 및 권고사항

향후 진행되는 사업 추진에 있어 예산낭비와 행정력 낭비를 막기 위하여 예산 편성 단계부터 현장조사를 비롯한 관계기관과 주민, 이해관계자를 대상으로 사전 검토를 철저히 진행하여 주시기 바랍니다.

대장흥대선의 지하공간 유치시 주차장계획은 난개발이 될 여지가 있으므로 주차장 부지를 이전하는 방향으로 선회하는 방안을 검토하여 주시기 바랍니다.

단계별로 사업을 분할하고 중앙부처 협의를 통한 국비 확보 방안을 병행 추진하여 주차장 건설과 레드로드 사업 간의 기능적 충돌 최소화 방안을 마련하여 주시기 바랍니다.

5. 예산의 연속적 이월과 불용 처리 지양

○ 현황 및 문제점

염리 4구역과 염리 5구역의 정비구역 지정시 용역비 집행에 따른 사고이월과 불용을 반복적으로 하고 있습니다.

<염리동 488-14번지 일대(염리4구역) 예산 집행내역>

(단위: 천원)

| 회계연도 | 예산 | 집행액 | | 집행잔액 | 이월액 | 불용액 | 비고 |
|------|---------|-----|---------|---------|---------|--------|--------------------------------|
| '21년 | 300,000 | | | 300,000 | 259,670 | 40,330 | · 추경→사고이월 (용역계약: 259,670천원) |
| '22년 | 259,670 | 선금 | 155,802 | 38,951 | | 38,951 | · 이월예산 잔액 불용 |
| | | 기성금 | 64,917 | | | | |
| '23년 | 75,721 | | | 75,721 | 75,721 | | · 추경:설계변경(+36,771) →사고이월 |
| '24년 | 75,721 | | | 75,721 | | 75,721 | · 이월예산 불용 |
| '25년 | 75,721 | | | 75,721 | | | · 본예산 편성 |

<염리동 81번지 일대(염리5구역) 예산 집행내역>

(단위: 천원)

| 회계연도 | 예산 | 집행액 | | 집행잔액 | 이월액 | 불용액 | 비고 |
|------|---------|-----|---------|---------|---------|---------|-----------------------------------|
| '21년 | 500,000 | | | 500,000 | 498,460 | 1,540 | · 추경→사고이월 (설계금액: 498,460천원) |
| '22년 | 498,460 | 선금 | 266,988 | 142,476 | | 142,476 | · 용역계약: 444,980천원 · 이월예산 잔액 불용 |
| | | 기성금 | 88,996 | | | | |
| '23년 | 132,046 | | | 132,046 | 132,046 | | · 추경:설계변경(+43,050) →사고이월 |
| '24년 | 132,046 | | | 132,046 | | 132,046 | · 이월예산 불용 |
| '25년 | 132,046 | | | 132,046 | | | · 본예산 편성 |

○ 개선 및 권고사항

두차례의 사고이월과 불용 처리 방식은 예산집행의 신뢰도나 효율성에 영향을 미칠 수 있으며 이에 대한 관리가 필요합니다.

사유는 설계변경에 의한 추가공정이 발생하였다고 하나 정비구역 조정의 용역 실시는 개발권자의 의지와 주민들과의 소통에서 추진 가능할 것입니다. 앞으로는 합리적인 예산과 시기에 맞는 용역 계약으로 구민의 예산을 집행하는 데 있어서 누수가 있어서는 안될 것입니다.

6. 인력운영비 집행잔액 과다

○ 현황 및 문제점

(단위: %, 천원)

| 회계연도 | 세부사업 | 예산현액 | 지출액 | 지출잔액 | 불용률 | 비고 |
|------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----|----|
| 2024 | 인 력 운 영 비 | 119,329,383 | 110,909,452 | 8,419,931 | 7.1 | |
| 2023 | | 111,505,315 | 105,626,032 | 5,879,283 | 5.3 | |
| 2022 | | 106,407,981 | 99,881,150 | 6,526,831 | 6.1 | |
| 2021 | | 101,592,914 | 96,258,452 | 5,334,462 | 5.3 | |

최근 4개년 회계연도 동안 인력운영비 집행잔액이 지속적으로 50억원 이상 발생하였으며, 특히 2024년도에는 전년 대비 약 25억 4,000만원 증가하여 84억 1,900만원에 이르렀습니다. 이는 예산 편성시 인력 충원 계획 및 실제 집행 가능성을 충분히 고려하지 못한 결과로 판단됩니다.

○ 개선 및 권고사항

향후 예산 편성 시 실제 인력 충원 계획과 운영 계획을 면밀히 분석하여 예산을 합리적으로 편성할 필요가 있습니다. 중간 집행 점검을 강화하여 집행률을 주기적으로 점검하고, 불용 예상 금액은 조기 조정하여 타 사업으로의 전환을 고려하는 유연한 예산운용이 필요합니다. 정기적인 인력 수요조사 및 분석 시스템을 구축하여 예산의 편성 및 집행 간 불일치를 최소화하기를 권고합니다.

7. 철저한 사전 사업계획 수립으로 미집행 발생 지양

○ 현황 및 문제점

(단위: 천원)

| 부서 | 세부사업 | 예산현액 | 미집행액 | 미집행사유 |
|-------|------------------|-----------|-----------|-------------------------------------|
| 예산정책과 | 미래핵심사업발굴 | 150,000 | 150,000 | 2024 서울형 R&D 지원 로봇기술사업화 공모사업 최종 미선정 |
| 도시계획과 | 마포출판·인쇄 스마트앵커 조성 | 2,500,500 | 2,500,025 | 2024년 3차 중앙투자심사 결과 반려 처분으로 사업 중단 |

○ 개선 및 권고사항

예산의 미집행은 과도한 예산편성, 사업계획의 변경, 사업계획의 미비, 사업 여건의 변화로 추진 불가 및 국·시비 매칭사업의 변화 등 다양한 요건에 의하여 발생함에 따라, 사업목표 현실화와 예산의 적정성에 대한 검토가 필요하며 최대한 당해 연도에 집행되도록 관리가 필요합니다.

당초 예산 수립 후 집행계획이 변경될 수는 있으나, 철저한 사전계획을 통해 계획된 예산이 최대한 집행되어 목표달성에 충실해야 하며, 사업수행 과정에서 발생하는 미집행액의 과다 발생분은 예산편성부서나 집행부서에서 철저히 관리하여 미집행이 예상되는 예산은 추가경정예산 편성 시 감추경하여 더 유용한 사업에 사용될 수 있도록 예산운영에 철저를 기하여야 할 것입니다.

8. 겨울철 제설 대비 도로열선 설치사업 조기 발주 요청

○ 현황 및 문제점

- 겨울철 제설대비 도로열선 설치사업
 - 추진일정 : 8월 사업발주 → 9월 특허공법 선정위원회 실시 → 10월 제안서 접수 → 조달청에 계약의뢰(조달청 계약의뢰건 과다로 계약지연) → 12월 수의시담 성립 및 계약체결 → 당해연도 사업완료 불가로 사고이월 발생
 - 사고이월액 : 2023년 1,875,000천원 / 2024년 1,246,792천원
- 서울의 첫눈은 기상통계상 대부분 11월에 내리기 시작함으로 겨울철 제설대비 도로열선 공사는 11월까지 완료하는 것이 바람직합니다. 그러나 매년 반복적으로 12월에 계약 체결하여 당해연도에 공사를 완료하지 못하고 관련 예산을 사고이월하는 문제가 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

‘겨울철 제설대비 도로열선 설치사업’은 특허공법 선정위원회 실시 및 조달청 계약의뢰 등 많은 시간이 소요됨으로 발주시기를 상반기로 조정함으로써 눈이 내리기 전에 공사를 완료하고 겨울철 구민 안전 등 사업효과를 높일 필요가 있습니다.

9. 중소기업육성기금 지원대상 선정 미흡 및 개선 요청

○ 현황 및 문제점

- 중소기업육성기금 지원대상자로 선정된 사업자 중 기금융자지원 대상에 부적합하거나 지원대상으로 선정하기에 미흡한 업종 사업자를 지원하고 있으며, 제조업 관련 지식서비스산업과 관련 없는 업종이 융자대상에 포함되어 있습니다.
- 지원대상 부적합한 업종: 주업종이 건설업인 사업자, 주업종이 도소매인 사업자
- 지원대상 선정 미흡한 업종: 사진촬영 및 처리업(한국표준산업 분류에 의한 중분류코드 733)
- 제조업 관련 지식서비스산업과 관련 없는 업종: 건축사사무소(건설 관련 업종으로 전문직사업자)

○ 개선 및 권고사항

- 기금운용심의회 심의시 지원대상 업종인지 제출서류에 대한 철저한 검토와 융자 후 지원대상 업종을 영위하고 있는지 사후 관리가 필요합니다.
- 중소기업육성기금 융자대상자 세부기준의 제조업 관련 지식서비스산업의 범위를 다음과 같이 개선하는 방안을 검토하여 주시기 바랍니다.
- 사업 및 경영상담업: 715(회사본부 및 경영컨설팅서비스업), 857(교육지원서비스업)의 제외
- 기타 전문과학 및 기술서비스업의 한국표준산업분류표에 의한 중분류코드는 739이나 733이 포함되어 제외
- 건축기술 및 엔지니어링서비스업에서 전문직사업자인 건설 업종인 건축사사무소 제외

10. 기금 사용 활성화 방안 강구

○ 현황 및 문제점

(단위: 천원)

| 자활기금 | | 2022년 | 2023년 | 2024년 |
|------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 수입 | 수입계획 현액 | 1,735,662 | 1,696,802 | 1,718,590 |
| | 징수결정액 | 1,754,032 | 1,730,230 | 1,731,101 |
| | 예치금회수 | 1,709,636 | 1,686,767 | 1,651,945 |
| 지출 | 지출계획 현액 | 1,735,662 | 1,696,802 | 1,718,590 |
| | 지출액 | 1,754,032 | 1,730,230 | 1,731,101 |
| | 여유자금 예치 | 1,643,578 | 1,600,324 | 1,663,353 |
| | 예치금 외 지출 | 110,454 | 129,906 | 67,748 |

(단위: 천원)

| 양성평등기금 | | 2022년 | 2023년 | 2024년 |
|--------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 수입 | 수입계획 현액 | 2,202,334 | 2,195,002 | 2,214,678 |
| | 징수결정액 | 2,192,080 | 2,237,743 | 2,307,657 |
| | 예치금회수 | 2,160,001 | 2,157,677 | 2,203,302 |
| 지출 | 지출계획 현액 | 2,202,334 | 2,195,002 | 2,214,678 |
| | 지출액 | 2,192,080 | 2,237,743 | 2,307,657 |
| | 여유자금 예치 | 2,157,677 | 2,203,302 | 2,244,259 |
| | 예치금 외 지출 | 34,403 | 34,441 | 63,398 |

기금은 법령 또는 조례로 정해진 특정한 목적으로 조성되는데, 실제로 기금이 목적사업에 쓰인 비율은 극히 낮아 보입니다. 지역 현안 해결이나 주민 복지 향상 등 조성 목적에 따라 사용할 재원이 사실상 예치금 상태로만 존재하고 있습니다. 기금 운용 수익률은 일반적으로 낮은 편이므로 실제로 필요한 사업에 적시에 사용되지 못함으로써 발생하는 사회적, 경제적 기회비용이 큼니다.

○ 개선 및 권고사항

기금 조성 목적에 따라 집행될 수 있도록 기금 조성 시 제정된 조례와 내부지침 등을 검토해, 기금운용계획을 구체화할 필요가 있습니다. 주민 복지 향상에 쓰일 수 있도록 기금 목적에 따른 사업의 활성화 방안을 모색하여 주시기 바랍니다.

11. 성과지표 단위와 측정산식 불일치

○ 현황 및 문제점

| 부서명 | 성과지표(단위) | 측정산식(방법) | 성과지표 달성현황 | | |
|-------|-------------------|-----------------|-----------|-----|------|
| | | | 목표 | 실적 | 달성률 |
| 공원녹지과 | 수목병해충 방제율(ha) | 계획대비 추진율 | 461 | 461 | 100% |
| 도로개선과 | 도로유지 및 보도정비 사업(%) | 도로정비 면적 산출 | 100 | 100 | 100% |
| | 도로기전시설물 유지관리(%) | 시설물 보수 및 등기구 설치 | 100 | 100 | 100% |
| | 도로제설 유지(%) | 계획된 예산집행 | 60 | 60 | 100% |

- 공원녹지과: 성과지표는 ‘수목병해충 방제율’, 측정산식은 계획대비 추진율로 설정해놓고, 측정단위는 수목병해충 방제 면적인 ‘ha’로 적용하여 성과지표 단위(면적 기준, 461ha)와 측정산식단위(계획대비 추진율, %)가 달라 달성률을 산출할 수 없음에도 목표달성 평가하여 지표와 측정산식이 부적절하게 적용되었습니다.
- 도로개선과: 성과지표(단위)와 측정산식의 비교방법과 단위가 다른 목표와 실적을 사용해 비교치가 다른 단위로 달성률을 산정하여 원인분석, 향후대책 등 성과분석이 제대로 이루어지지 않았습니다.

○ 개선 및 권고사항

성과지표는 정책사업목표를 달성하기 위해 합리적이고 객관적인 측정산식으로 측정되어야만 목표 달성을 위한 노력의 정도가 공정하게 반영될 수 있습니다. 성과지표와 측정산식의 단위를 동일하게 설정하여 보다 정확한 성과실적이 지표에 반영될 수 있도록 유의해야 할 것으로 사료됩니다.

12. 정책사업목표와 성과지표 간의 연관성 부족

○ 현황 및 문제점

| 성과지표(단위) | 측정산식(방법) | 회계연도 | 성과지표 달성현황 | | |
|-----------------|--------------------------|------|-----------|-----|------|
| | | | 목표 | 실적 | 달성률 |
| 비상방역체계 운영 횟수(일) | 비상방역체계운영일수 (서울시보고일수) | 2024 | 153 | 184 | 120% |
| | | 2023 | 153 | 171 | 111% |
| 방역소독(ha) | 살충소독, 살균소독, 유충구제 실시면적의 합 | 2024 | 300 | 394 | 131% |
| | | 2023 | 300 | 350 | 117% |

보건행정과의 정책사업목표는 ‘맞춤형 보건의료 서비스 제공으로 고객만족도 제고 및 구민건강증진 도모’ 이고 단위사업은 ‘보건소 기능 강화’ 와 ‘감염병 관리’ 로 나뉘어 있으며, 성과지표는 ‘비상방역체계 운영 횟수(일)’ 과 ‘방역소독 면적(ha)’ 로 되어 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

성과지표가 정책사업목표를 달성하여야 할 단위사업의 성과를 적절하게 평가할 수 없는 실정입니다. 서울시에 보고하는 비상방역체계 운영일수만으로 단위사업인 ‘보건소 기능 강화’ 의 성과를 적절하게 평가할 수 없어 보입니다. 정책사업목표를 달성할 수 있도록 단위사업과 관련성 있는 성과지표를 개발할 필요가 있습니다.

13. 성과지표의 합리적 목표치 설정 필요

○ 현황 및 문제점

| 성과지표(단위) | 측정산식(방법) | 회계연도 | 성과지표 달성현황 | | |
|------------|-----------------------------------------|------|-----------|-----|------|
| | | | 목표 | 실적 | 달성률 |
| 의정활동 지원(건) | 의회 회기운영, 의정실무연수, 국내외비교시찰 실시, 수당 지급 등 횟수 | 2024 | 26 | 26 | 100% |
| | | 2023 | 26 | 26 | 100% |
| 의정활동 홍보(건) | 홍보 횟수, 의정홍보디지털게시판 운영 등 | 2024 | 100 | 172 | 172% |
| | | 2023 | 80 | 169 | 211% |

○ 개선 및 권고사항

성과계획서의 성과지표를 목표치가 100% 달성될 수 밖에 없는 지표로 설정하고 있으며, 목표치를 초과달성한 ‘의정활동 홍보’ 건의 경우 목표치를 과소 설정하여 초과달성할 수 밖에 없는 지표를 사용하고 있습니다.

정책사업목표인 ‘선진의회상 정립’에 가장 적합한 성과지표의 발굴 또는 성과지표의 변경이 필요하며 ‘의정활동 지원’ 관련 성과지표로는 지방의원의 회의참석률로 변경할 필요가 있고, ‘의정활동 홍보’ 성과지표는 전년도 실적을 포함한 3개년 통계치를 고려하여 목표치를 일정 수준으로 상향 조정하는 등 이전 성과를 반영한 적극적 목표 설정이 필요해 보입니다.