

서울특별시 마포구의회
제268회 제1차 정례회
[2024.6.13.(목)10:00]

검 토 보 고 서

(2023회계연도 결산 승인안)



복지도시위원회

검 토 보 고 서

〈 전문위원 장홍용 〉

1. 안 건 명

- 가. 2023회계연도 복지동행국 결산 승인안
- 나. 2023회계연도 복지동행국 예비비 지출 승인안

2. 안건번호

- 가. 의안번호 : 제24-65호, 제24-66호

3. 제출일자 및 제출자

- 가. 제출일자 : 2024년 5월 24일
- 나. 제 출 자 : 서울특별시 마포구청장

4. 회부일자

- 가. 회부일자 : 2024년 5월 28일

5. 관련근거

- 가. 「지방자치법」 제144조(예비비), 제150조(결산)
- 나. 「지방자치법 시행령」 제82조(결산승인)
- 다. 「지방회계법 시행령」 제14조(결산의 수행)
- 라. 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조(기금운용계획 및 결산)
- 마. 「지방재정법」 제43조(예비비)

I 복지동행국 세입·세출 결산 총괄

1 세입 결산 총괄

(단위 : 원)

구 분	세입 예산현액	징수 결정액	수납액	미수납액	수납률 (%)
총 계	318,703,820,820	319,108,684,378	318,723,097,848	385,586,530	99.88
일 반 회 계	318,073,758,820	318,144,729,302	318,073,476,692	71,252,610	99.98
특 별 회 계 (의료급여기금)	630,062,000	963,955,076	649,621,156	314,333,920	67.39

※ 수납률 : 징수결정액 대비 수납액

○ 2023회계연도 복지동행국 소관 세입 예산현액은 일반회계(3,180억 7,375만 8,820원)와 특별회계(6억 3,006만 2천원)을 합한 3,187억 382만 820원으로, 3,191억 868만 4,378원을 징수 결정하여 이중 338억 3,590만 388원을 수납(수납률 99.88%)하고 3억 2,742만원이 미수납되었음.

2 세출 결산 총괄

(단위 : 원)

구 분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률 (%)
합 계	437,778,425,820	414,154,809,697	6,700,586,320	10,585,519,059	6,337,510,744	94.59
일반회계	437,022,219,820	413,493,219,597	6,700,586,320	10,491,844,399	6,336,569,504	94.62
특별회계	756,206,000	661,590,100	-	93,674,660	941,240	87.49
의료급여 기금	630,062,000	571,646,400	-	58,415,360	240	90.73
발전소 주변지역 지원사업	126,144,000	89,943,700	-	35,259,300	941,000	71.30

※ 집행률 : 예산현액 대비 지출액

- 2023회계연도 복지동행국 소관 일반회계 및 특별회계 세출 예산현액은 4,377억 7,842만 5,820원으로, 이중 4,141억 5,480만 9,697원을 집행(집행률 94.59%)하고, 67억 58만 6,320원은 다음연도로 이월하였으며 집행 잔액은 63억 3,751만 744원임.

II 일반회계 세입·세출 결산

1 일반회계 세입 결산

- 2023회계연도 복지동행국 소관 일반회계 세입 예산현액은 3,150억 2,684만 6,820원으로 이중 3,146억 7,006만 7,722원을 징수 결정하였으며, 3,146억 137만 7,012원을 실제 수납해 징수결정액 대비 99.98%를 수납한 것으로 나타남.
 - 세입결산액(수납액) 중 국고·시비 보조금 등 보조금이 3,067억 1,250만 960원, 보전수입 등 및 내부거래가 36억 7,994만 9,080원, 지방세수입은 29억 9,060만 6,972원, 지방교부세 6억 1,832만 원(5.10%), 세외수입 6억 순임.
- 징수결정액은 전년도 2,897억원 대비 248억 9,234만 3,892원(8.59%)이 증가하였음.

[복지동행국 일반회계 세입 결산 총괄]

(단위 : 원)

구 분	세입 예산액	징수 결정액	수납액	미수납액	수납률
합 계	312,598,285,000	314,670,067,722	314,601,377,012	68,690,710	99.98%
지방세수입	958,399,000	3,059,197,682	2,990,606,972	68,590,710	97.76%
세외수입	600,000,000	600,000,000	600,000,000	-	100.00%
지방교부세	618,320,000	618,320,000	618,320,000	-	100.00%
보조금	310,421,566,000	306,712,500,960	306,712,500,960	-	100.00%
보전수입등 및 내부거래	-	3,680,049,080	3,679,949,080	100,000	100.00%

[복지동행국 부서별 일반회계 세입 결산]

(단위 : 원)

구 분	세입 예산액	징수 결정액	수납액	미수납액	수납률 (%)
총 계	315,026,846,820	314,670,067,722	314,601,377,012	68,690,710	99.98
주민생활복지과	12,224,376,000	12,036,176,900	12,036,176,900		100.00
생활보장과	53,103,507,000	52,776,588,990	52,774,082,020	2,506,970	99.99
어르신동행과	107,226,497,000	108,682,712,922	108,682,703,082	9,840	99.99
장애인동행과	33,689,298,000	34,199,375,260	34,134,301,360	65,073,900	99.81
가족행복지원과	85,947,291,820	83,798,096,740	83,798,096,740		100.00
아동청소년과	22,835,877,000	23,177,116,910	23,176,016,910	1,100,000	99.99

2022년도 결산	294,630,077,420	289,777,723,830	289,693,508,540	84,215,290	99.97
증감	금액	20,396,769,400	24,892,343,892	24,907,868,472	△15,524,580
	비율(%)	6.92%	8.59%	8.60%	△18.43%

※ 세입예산액: 예산액+전년도 이월액, 수납률: 징수결정액 대비 수납액

2 일반회계 세출 결산

- 2023회계연도 복지동행국 소관 일반회계 세출 예산현액은 4,155억 2,411만 820원이며, 3,936억 2,009만 8,136원이 지출되고, 67억 58만 6,320원이 다음년도로 이월되어 집행잔액은 47억 8,455만 2,795원으로 집행률은 예산현액 대비 94.73% 임. 전년도 집행률 92.71%보다 2.02% 높아진 것으로 나타남
- 복지동행국의 조직별 집행률을 보면 주민생활복지과가 전체예산 257억 7,944만 4천원 가운데 250억 4,480만 9,977원을 지출하여 상대적으로 높은 97.15%의 집행률을 보이며 전년도 집행률 77.83% 대비 19.32% 증가하였음.

[2023회계연도 복지동행국 조직별 일반회계 세출 결산]

(단위 : 원)

부서명	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률 (%)
총계	415,524,110,820	393,620,098,136	6,700,586,320	10,418,873,569	4,784,552,795	94.73
주민생활복지과	25,779,444,000	25,044,809,977	-	401,064,810	333,569,213	97.15
생활보장과	62,443,075,000	60,001,268,127	-	1,807,903,861	633,903,012	96.09
어르신동행과	136,769,808,000	130,585,240,100	3,145,509,500	1,488,219,820	1,550,838,580	95.48
장애인동행과	44,712,865,000	42,583,314,733	279,300,000	1,375,659,569	474,590,698	95.24
가족행복지원과	113,733,193,820	105,680,725,484	2,701,102,000	4,211,189,018	1,140,177,318	92.92
아동청소년과	32,085,725,000	29,724,739,715	574,674,820	1,134,836,491	651,473,974	92.64
2022년도	428,253,098,420	397,030,715,265	2,428,561,820	19,648,343,202	9,145,478,133	92.71
증감	금액	△12,728,987,600	△3,410,617,129	4,272,024,500	△9,229,469,633	△4,360,925,338
	비율%	-2.97%	-0.86%	175.91%	-46.97%	-47.68%

※ 집행률 : 예산현액 대비 지출액

3 집행잔액(불용액)

- 2023회계연도 집행잔액(불용액)은 예산현액 4,155억 2,411만 820원의 1.15%인 47억 8,455만 2,795원으로 전년도 불용액 91억 4,547만 8,133 원보다 43억 6,092만 5,338원 감소함.
- 집행잔액 발생 사유별 현황은 ‘보조금 정산잔액’ 27억 4,383만 4,212원, ‘예산절감액(유보액)’ 1,867만 8천원, ‘계획변경 등 집행사유 미발생’ 2,537만 8천원, ‘낙찰차액’ 1억 6,308만 9,940원, ‘지출잔액’ 18억 3,357만 2,643원임.

[부서별 집행잔액(불용액) 발생현황]

(단위 : 원)

부서명	집행 잔액	원인별 잔액 현황				
		보조금 정산잔액	예산절감액 (유보액)	계획변경 등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액
합계	4,784,552,795	2,743,834,212	18,678,000	25,378,000	163,089,940	1,833,572,643
주민생활 복지과	333,569,213	107,635,330	500,000	5,558,000	-	219,875,883
생활보장과	633,903,012	265,844,867	1,536,000	-	-	366,522,145
어르신 동행과	1,550,838,580	907,040,390	5,307,000	15,776,000	-	622,715,190
장애인 동행과	474,590,698	278,613,624	5,921,000	-	-	190,056,074
가족행복 지원과	1,140,177,318	683,170,870	1,607,000	3,744,000	163,089,940	288,565,508
아동 청소년과	651,473,974	501,529,131	3,807,000	300,000	-	145,837,843

4 집행률 저조사업

○ 2023회계연도 복지동행국 소관 일반회계 세출사업 중 예산현액 대비 집행률 70% 미만 사업은 39건이며, 사업 중 집행이 되지 않은 사업(집행률 0%)은 ‘합정동 실뿌리복지센터 조성’, ‘구립 어린이집 신규확충’, ‘공공건축물 그린 리모델링 사업’ 총 3건으로 예산 전액을 이월하였음.

※ 집행률은 예산현액 대비 지출액을 기준으로 산출하였음. (이월액, 보조금반납금 미포함)

[집행률 70% 미만 사업 현황]

(단위 : 원)

부서	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	보조금 반납금 ㉣	집행 잔액 ㉤-㉥-㉦-㉧	집행 률 (㉡/㉠)
주민생활 복지과 (2 건)	법률홈닥터 업무지원	2,400,000	1,200,000			1,200,000	50%
	지역민간자원 발굴 및 관리	29,322,000	14,522,590			14,799,410	49.53%
생 활 보 장 과 (4 건)	중 증 장 애 인 전 세 주 택 지원	100,000	18,000			82,000	18%
	복 지 대 상 자 통 합 조 사 관 리	9,288,000	4,918,700			4,369,300	52.96%
	자 활 기 관 협 의 체 영 운	1,060,000	722,000			338,000	68.11%
	인 력 운 영 비 (의료급여관리사)	157,092,000	109,166,310		41,328,764	6,596,926	69.49%
어 르 신 동 행 과 (9 건)	효 도 밥 상 운 영 지원	1,144,814,000	363,508,250	778,550,000		2,755,750	31.75%
	로 봇 활 용 어 르 신 돌 보 사 업	45,900,000	32,024,100			13,875,900	69.77%
	노 인 교 실 운 영 지 원	41,600,000	28,846,492			12,753,508	69.34%
	경 로 당 냉·난방비, 양 곡 지원	327,172,000	198,916,450	33,541,710	62,434,840	32,279,000	60.80%
	경 로 당 시 설 운 영 관 리	820,892,000	536,481,470	187,323,110	18,181,000	78,906,420	65.35%
	무 더 위 쉼 터 운 영 지 원	104,350,000	61,761,400		42,588,600		59.19%

부서	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	보조금 반납금 ㉣	집행 잔액 ㉤-㉡-㉢-㉣	집행 률 (㉡/㉠)
	코로나19사망자 장례지원	511,021,000	298,634,400	212,386,600			58.44%
	노인공동생활시설 조성	1,752,619,000	68,108,410	1,333,708,080		350,802,510	3.89%
	합정동 실뿌리 복지센터 조성	600,000,000		600,000,000			0%
장애인 동행과 (9건)	장애인가정 출산 축하금 지원사업	19,000,000	13,000,000		1,375,659,569	474,590,698	68.42%
	장애인 위문 사업	28,800,000	17,340,000			6,000,000	60.21%
	스마트헬스케어트 레이닝센터 조성	500,000,000	249,950,000	249,250,000		11,460,000	49.99%
	발달장애인 주간 활동 서비스 시비추가	3,457,000	1,401,300			800,000	40.54%
	발달장애인 부모 상담 지원 사업	36,200,000	18,100,000		2,055,700		50.00%
	발달장애인 요양 보호사 보조사업	401,600,000	230,277,570		18,100,000		57.34%
	우리마포복지관 내 장애인복지센터 운영	80,000,000	39,436,940		111,359,580	59,962,850	49.30%
	공덕동 행복주택 내 장애인 주간 보호센터 운영	242,951,000	154,603,566			40,563,060	63.64%
	마포복지목욕탕 운영	42,013,000	25,744,800			88,347,434	61.28%
가족행복 지원과 (10건)	구립어린이집 단체신축	1,685,302,000	2,026,200	1,679,702,000		3,573,800	0.12%
	구립어린이집 신규확충	136,000,000		136,000,000			0%
	공공건축물 그린리모델링 사업	640,000,000		640,000,000			0%
	방과후 보육료 (시비보조)	29,373,000	7,900,000		16,964,000	4,509,000	26.90%
	방과후 어린이집 운영(시비보조)	39,960,000	2,786,000		18,587,000	18,587,000	6.97%
	여성시설 생활인 명절격려	1,600,000	860,000			740,000	53.75%
	청소년부모 아동 양육비 지원사업	3,840,000	1,200,000		2,640,000		31.25%

부서	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	보조금 반납금 ㉣	집행 잔액 ㉤-㉥-㉦-㉧	집행 률 (㉥/㉠)
	가족행복 지원사업	468,056,000	259,585,670		104,055,165	104,415,165	55.46%
	서울형아이돌봄비 지원사업	111,600,000	41,400,000		35,100,000	35,100,000	37.10%
	엄마아빠육아휴직 장려금지원사업	269,400,000	21,000,000	245,400,000	1,500,000	1,500,000	7.80%
아동 청소년과 (5건)	저소득층 아동 방과후 학습	11,640,000	2,680,900			8,959,100	92.64%
	토·공휴일 중식 아동급식지원	585,600,000	293,102,000		292,498,000		92.48%
	연남꽃길 공동육아방 운영	8,600,000	4,534,873			4,065,127	23.03%
	서울형 키즈카페 조성	460,600,000	999,100	459,600,000	900		50.05%
	아동보호전담요원	234,447,000	120,634,460		59,598,239	54,214,301	52.73%

○ 집행잔액 1억원 이상 사업은 7건으로, 이 중 집행률 70% 미만인 사업은 2건으로 나타남.

[집행잔액(불용액) 1억원 이상 발생 사업 현황]

(단위 : 원)

부서	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	보조금 반납금 ㉣	집행잔액 ㉤-㉥-㉦-㉧	집행 률 (㉥/㉠)
주민생활 복지과	종합사회복지관 운영지원	4,429,974,000	4,143,312,628		141,442,050	145,219,322	93.53%
생활 보장과	주거급여지원	21,206,850,000	20,257,004,580		835,827,011	114,018,409	95.52%
어르신 동행과	기초연금 지급	102,847,060,000	101,344,214,540		821,541,094	681,304,366	98.54%
	노인공동생활시설 조성	1,752,619,000	68,108,410	1,333,708,080		350,802,510	3.89%
가족행복 지원과	여성센터 살차를 위한 리모델링 공사	671,790,520	507,656,580			164,133,940	75.57%
	가족행복 지원 사업	468,056,000	259,585,670		104,055,165	104,415,165	55.46%
아동 청소년과	아동급식 지원	2,373,120,000	1,771,280,886		300,919,558	300,919,556	74.64%

Ⅲ 특별회계 세입·세출 결산

1 의료급여기금 특별회계

가. 세입결산

(단위 : 원)

구분	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	불납 결손액	미수납액	징수율(%) (다/나)
의료급여 기금특별회계	630,062,000	963,955,076	649,621,156	-	314,333,920	67.39%

○ 의료급여 기금 특별회계 세입결산액은 6억 3,006만 2천원으로 징수 결정액 9억 6,395만 5,076원 중 약 67.39%인 6억 4,962만 1,156원을 수납하였음.

나. 세출결산

(단위 : 원)

구분	예산현액	지출액	보조금반납액	집행잔액	집행률 (%)
의료급여기금 특별회계	630,062,000	571,646,400	58,415,360	240	90.73
생활보장과	630,062,000	571,646,400	58,415,360	240	90.73

○ 의료급여기금 특별회계 세출은 예산현액 6억 3,006만 2천원 중 90.73%인 5억 7,164만 6,400원을 지출하였음. 집행률은 90.73%로 나타남.

2 발전소주변지역 지원사업 특별회계

가. 세출결산

- 발전소주변지역지원사업 특별회계 세출결산은 예산현액 1억 2,614만 4천원 중 가족행복지원과, 아동청소년과에서 8,994만 3,700원을 지출하였고 집행률은 71.30%로 전년도 97.65% 대비 26.35% 감소함.

[부서별 세출 내역]

(단위 : 원)

구 분	예산현액	지 출 액	보조금반납액	집행잔액	집행률(%)
발전소주변지역 지원사업특별회계	126,144,000	89,943,700	35,259,300	941,000	71.30
가족행복지원과	76,013,000	74,873,700	1,139,300	0	98.50
아동청소년과	50,131,000	15,070,000	34,120,000	941,000	30.06

※ 집행률 : 예산현액 대비 지출액

- 주요 지출내역은 구립어린이집 개보수(가족행복지원과)에 7,487만 3,700원을 집행하였고, 마포구 청소년상담복지센터 환경개선사업(아동청소년과)에 1,507만원을 집행하였음.

IV 예산의 변경(이용 · 전용 · 이체)

1. 예산 이용 : 예산의 이용은 정책사업 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로, 지방재정법 제47조의2에 따라 미리 의회의 의결을 거친 경우만 가능함.
 - 2023회계연도는 정책사업 간 예산의 이용 없음.

2. 예산 전용 : 예산의 전용은 지방재정법 제49조에 따라 정책사업 내 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 예산을 변경하여 사용할 수 있도록 하여 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 것으로,

- 2023회계연도는 총 24건, 3억 1,231만 9천원을 전용하였음

[2023 회계연도 복지동행국 예산 전용 현황]

(단위 : 원)

부 서	세부사업	통계목	전 용 금 액	사유
총 24건				
주 민 생 활 복 지 과	지역 민간자원 발굴 및 관리	201-03 행사운영비	△1,000,000	2024 따뜻한 겨울나기 SNS 나눔동행 챌린지 추진
		301-14 기타보상금	1,000,000	
생 활 보 장 과	자활근로사업운영	301-01 사회보장적수혜금 (국고보조재원)	△4,000,000	자활근로사업 참여자 안전보건 물품 구매
		201-01 사무관리비	4,000,000	
	인력운영비 (의료급여관리사)	101-03 공무직(무기계약) 근로자보수	△3,300,000	의료급여관리사 보험료부담금 등 부족분 충당
		304-04 공무직(무기계약) 근로자보험료부담금등	3,300,000	
장 애 인 동 행 과	발달장애인 지원사업	201-01 사무관리비	△1,750,000	성산ACC마을 탐방 사업 예산 부족분 충당
	보완대체의사소통 (AAC) 지원	201-01 사무관리비	1,750,000	
	마포복지목욕탕 운영	307-05 민간위탁금	△187,071,000	2023년 장애인활동지원급여 2차 변경내시에 따른 구비 확보
	장애인활동지원급여	307-11 사회복지사업보조	187,071,000	
	마포복지목욕탕 운영	307-05 민간위탁금	△5,000,000	마포공덕 실뽀리복지센터 관리비 충당
	장애인복지시설 운영	201-02 공공운영비	5,000,000	
	마포복지목욕탕 운영	307-05 민간위탁금	△24,000,000	마포장애인종합복지관 경사로 설치 등 공사 비용
	장애인종합복지관 운영	401-01 시설비	24,000,000	

부 서	세부사업	통계목	전 용 금 액	사유
	마포복지목욕탕 운영	307-05 민간위탁금	△5,500,000	위탁 종료 후 시설 임대차 계약 해지 전까지 공공요금 등 납부
		201-02 공공운영비	5,500,000	
	마포복지목욕탕 운영	307-05 민간위탁금	△13,000,000	마포복지목욕탕 원상복구 공사 비용
		401-01 시설비	13,000,000	
어 동 행 신 과	노인장기요양보험 재가급여 지원	307-02 민간경상사업보조	△746,000	2023년 마포구 모범 장기요양요원 표창
		201-01 사무관리비	746,000	
	노인장기요양보험 재가급여 지원	307-02 민간경상사업보조	△9,140,000	2023년 장기요양요원 힐링프로그램 운영
		201-03 행사운영비	9,140,000	
	노인복지 시책사업 지원	301-03 사회보장적수혜금 (지방재원)	△2,200,000	마포구 고령친화도시 홍보물품 등 구매 비용 충당
	마포 고령친화도시 조성 사업	201-01 사무관리비	2,200,000	
	마포 고령친화도시 조성 사업	301-11 행사실비지원금	△1,470,000	마포구 고령친화도시 홍보물품 등 구매 비용 충당
		201-01 사무관리비	1,470,000	
	효도밥상 운영지원	201-02 공공운영비	△9,000,000	효도밥상 배송차량 냉동탑 구매설치
		405-01 자산및물품취득비	9,000,000	
	노인일자리 및 사회활동지원 확대 (지자체보조)	201-01 사무관리비	△16,456,000	노인일자리 사업방식 변경(민간위탁)
		307-11 사회복지사업보조	16,456,000	
경로당 시설 운영관리	201-01 사무관리비	△500,000	경로당 누수로 인한 임대주택 손해배상 처리	
	305-01 배상금등	500,000		
가 족 행 복 지 원 과	보육교직원 인건비 지원	307-10 사회복지시설 법정운영비보조	△200,000,000	2023년 영유아보육료 사업 변경내시에 따른 구비 확보
	만0~2세보육료	307-10 사회복지시설 법정운영비보조	200,000,000	

부 서	세부사업	통계목	전 용 금 액	사유
	어린이집 보육교사 지원 (구비)	307-10 사회복지시설 법정운영비보조	△37,912,000	만0~2세 보육료 지원사업 변경내시에 따른 구비 부족분 추가 확보
	만0~2세보육료	307-10 사회복지시설 법정운영비보조	37,912,000	
	보육교직원 인건비 지원	307-10 사회복지시설법 정운영비보조	△100,000,000	만0~2세 보육료 지원사업 변경내시에 따른 구비 부족분 추가 확보
	만0~2세보육료	307-10 사회복지시설 법정운영비보조	100,000,000	
	서울형어린이집 운영 지원(시비보조)	307-10 사회복지시설 법정운영비보조	△58,555,000	가정양육수당 지원 사업 변경 내시에 따른 구비 부족분 총당
	가정양육수당 지원	301-01 사회보장적수혜금 (국고보조재원)	58,555,000	
	어린이집 관리 및 보육사업 지원	201-01 사무관리비	△7,000,000	어린이집 환경센서 설치비 지원
		307-11 사회복지사업보조	7,000,000	
	여성친화도시 조성	301-11 행사실비지원금	△430,000	여성폭력추방주간 캠페인 물품 구매비 총당
주민대상 폭력예방 교육운영	201-01 사무관리비	430,000		
아 동 청 소 년 과	취약계층아동통합 서비스지원사업	201-03 행사운영비	△1,500,000	드림스타트 체험행사 급량비 총당
		301-11 행사실비지원금	1,500,000	
	기본경비	201-01 사무관리비	△500,000	노후된 TV 모니터(2007년식) 교체
		405-01 자산및물품취득비	500,000	

3. 예산 이체 : 예산의 이체는 지방재정법 제47조의2에 따라 예산편성 시 고려하지 못한 기구, 직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계기관 사이에 직무권한 기타의 변동이 있을 때 그 예산을 이체하여 사용하는 것으로,
- 2023회계연도는 예산의 이체 없음.

V

다음연도 이월 사업비

1 일반회계 명시이월

○ 명시이월은 세출예산 중 경비의 성질상 당해연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예측 될 때 그 취지를 명시하여 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용할 수 있는 제도로

- 2023회계연도 복지동행국 소관 명시이월은 총 14건, 이월액은 46억 8,788만 310원이 명시이월 되었음.

[2023회계연도 일반회계 부서별 명시이월 결산 현황]

(단위 : 원)

과 목		예산현액 ㉑	지출액 ㉒	명시이월액 ㉓	이월사유
세부사업	통계목				
합 계 (14건)		5,431,595,000	545,500,850	4,687,880,310	
어르신동행과 (5건)					
효도밥상 운영지원	시설비	600,000,000	21,450,000	578,550,000	철거 및 구조보강공사(1차)가 지연되어 증축 및 리모델링 공사(2차)가 당해연도 내 완료가 어려움에 따라 시설비를 명시이월
효도밥상 운영지원	자산 및 물품취득비	209,000,000	8,500,000	200,000,000	철거 및 구조보강공사(1차)가 지연되어 증축 및 리모델링 공사(2차)가 당해연도 내 완료가 어려움에 따라 반찬공장 내부 조리시설 설치를 위한 주방기구 및 설비 구입비를 명시이월
경로당 냉·난방비, 양곡 지원	사회복지시설법정운영비보조	327,172,000	198,916,450	33,541,710	동절기 경로당 난방비의 지속적 지원이 필요하여 기교부된 특교금을 명시이월
코로나19 사망자 장례지원	사회보장적수혜금(국고보조재원)	511,021,000	298,634,400	212,386,600	2024년 계속사업으로 시에서 반납·재교부 없이 이월하여 사용하도록 통보됨에 따라 명시이월

과 목		예산현액 ㉠	지출액 ㉡	명시이월액 ㉢	이월사유
세부사업	통계목				
합정동 실뿌리복지 센터 조성	시설비	600,000,000		600,000,000	2023년 하반기 특별교부세(지역현안: 합정동 실뿌리복지센터 건립)가 연말에 교부됨에 따라 당해 회계연도 내 사업추진이 불가하여 명시이월
가족행복지원과 (4건)					
구립 어린이집 대체신축	시설비	1,682,402,000		1,634,902,000	사업 추진을 위한 시비교부금이 연말에 교부되고, 국공립어린이집 대체신축 기본계획 수립 및 타당성 용역 진행 중으로 당해 회계연도 내 사업 추진이 어려울 것으로 예상되어 명시이월
구립 어린이집 신규확충	민간위탁 사업비	136,000,000		136,000,000	사업 추진을 위한 시비교부금이 연말에 교부됨에 따라 당해 회계연도 내 사업 추진이 어려울 것으로 예상되어 명시이월
공공건축물 그린리모델링 사업	시설비	640,000,000		587,500,000	실시설계 용역 진행 중으로 연내에 공사완료가 어려울 것으로 예상되어, 사업예산을 다음연도로 이월
엄마아빠 육아휴직 장려금 지원사업	사회보장적 수혜금 (지방재원)	266,400,000	18,000,000	245,400,000	2023년 사업종료에 따라 서울시에서 반납 재교부 없이 명시이월 요구
아동청소년과 (1건)					
서울형 키즈카페 조성	공공기관등에 대한자본적 위탁사업비	459,600,000		459,600,000	시비보조금이 11. 27.자교부됨에 따라 당해 회계연도 내 사업추진이 어려움

2 일반회계 사고이월

- 사고이월은 세출예산 중 당해 연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 그 연도 내에 지출하지 못한 경비 등을 다음연도에 이월하여 사용할 수 있는 제도로, 2023회계연도 사고이월은 12건, 20억 1,270만 6,010원이 사고이월 되었음

[2023회계연도 일반회계 부서별 사고이월 결산 현황]

(단위 : 원)

과 목		예산현액 ㉠	지출액 ㉡	사고이월액 ㉢	이월사유
세부사업	통계목				
합 계 (12건)		5,260,281,000	623,029,860	2,012,706,010	
어르신동행과 (5건)					
경로당 시설 운영 관리	시 설 비	410,710,000	186,970,100	185,233,110	[희우경로당 ZEB 전환 리모델링 공사] 공사/ 용역 준공기한 미도래 (23.12.26.~24.3.19.)
	시설부대비	4,180,000	2,090,000	2,090,000	
노인공동생활 시설 조성	시 설 비	1,677,803,000	45,000,000	1,307,991,080	[창전동 효도숙식경로당 조성 리모델링 공사] 공사/ 용역 준공기한 미도래 (23.12.18.~24.3.16.)
	감 리 비	39,299,000		19,900,000	
	시설부대비	5,817,000		5,817,000	
장애인동행과 (2건)					
장애인 편의 시설 확충	자 산 및 물품취득비	36,470,000		30,050,000	물품(차량) 출고 지연
스마트헬스케 어트레이닝 센터 조성	시 설 비	499,000,000	249,250,000	249,250,000	용역 준공기한 미도래
가족행복지원과 (2건)					
구립어린이집 대 체 신 축	시 설 비	1,682,402,000		44,800,000	기본계획 수립 및 타 당성 용역 진행 중으 로, 연내에 준공이 어 려워 사고이월
공공건축물 그린리모델링 사 업	시 설 비	640,000,000		52,500,000	준공기한 미도래
아동청소년과 (3건)					
안 전 한 청 소 년 시 설 조 성	자 산 및 물품 취 득 비	209,000,000	139,719,760	59,655,920	물품구매 계약건들이 12월 체결되었고, 계 약(납품)기한이 2024 년 1월 예정으로 사업 예산 일부를 사고이월
청 소 년 독서실 운영	시 설 비	30,000,000		30,000,000	준공기한 미도래(24. 1월)
	자 산 및 물품 취 득 비	25,600,000		25,418,900	납품완료기간 미도래 (24. 1월)

VI 기금 결산

- 2023회계연도 복지동행국 소관 기금은 총 3종으로,
 - 전년도 말 조성액은 83억 3,799만 5,940원이며
 - 당해연도 조성액 6억 956만 5,470원,
사용액 30억 3,006만 3,190원으로
 - 2023 회계연도말 기금 총액은 59억 1,749만 8,220원으로
전년대비 24억 2,049만 7,720원이 감소하였음.

(단위 : 원)

구 분 기 금 명	'22년말 조 성 액 ㉠	2023년도 증감액			'23년말 조 성 액 (㉡=㉠+㉢)
		계 (나) = (㉠) - (㉡)	조 성 액 (㉠)	사 용 액 (㉡)	
계 (3건)	8,337,995,940	△2,420,497,720	609,565,470	3,030,063,190	5,917,498,220
자활기금 [생활보장과]	1,686,766,935	△34,821,705	43,463,475	78,285,180	1,651,945,230
저소득주민 주거안정기금 [생활보장과]	4,493,551,604	△2,431,300,115	486,036,735	2,917,336,850	2,062,251,489
양성평등기금 [가족행복지원과]	2,157,677,401	45,624,100	80,065,260	34,441,160	2,203,301,501

VII 예비비 지출

- 예비비는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 불가피한 지출 수요에 대하여 적절하게 대처하여, 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도로,
- 2023년회계연도 복지동행국 소관 일반회계의 예비비 지출결정 총액은 2억 3,092만원이고 지출 총액은 1억 7,202만원, 지출 잔액 5,890만원임.
- 복지동행국 소관 예비비 전체 건수는 총 4건이며, 일반 예비비 1건, 재해·재난 목적예비비 3건임.

[부서별 예비비 사용내역 현황]

(단위 : 원)

구 분		지출 결정액	지출액	이월액	지출 잔액	지출 결정일자	예비비 지출 사유
조직	세부 사업						
총 계 (4건)		230,920,000	172,020,000		58,900,000		
일반 예비비 합계 (1건)		7,920,000	7,920,000				
가족 행복 지원과	구립어린이집 개보수	7,920,000	7,920,000			23.9.7.	신덕어린이집 긴급 개보수
재해·재난목적 예비비 합계 (3건)		223,000,000	164,100,000		58,900,000		
주민 생활 복지과	재해구호 추진	12,000,000	12,000,000			23.2.6.	이태원 참사 관련 생활안정지원금 지원을 위해 예비비 사용
생활 보장과	취약계층 난방비 특별지원 [사회보장적 수혜금] (취약계층, 지방재원)	198,900,000	140,100,000		58,800,000	23.2.10.	한파 관련 취약계층 난방비 특별지원을 위해 예비비 사용
	취약계층 난방비 특별지원 [사회보장적 수혜금] (지방재원)	12,100,000	12,000,000		100,000	23.2.10.	한파 관련 취약계층 난방비 특별지원을 위해 예비비 사용

- 2023회계연도 복지동행국 일반회계 편성예산의 집행률은 94.73%이며,
- 집행률 70% 미만 사업은 39건(주민생활복지과 2건, 생활보장과 4건, 어르신동행과 9건, 장애인동행과 9건, 가족행복지원과 10건, 아동청소년과 5건)으로 사업 추진 중 집행 잔액 발생이 예측되거나 확정 시에는 추경예산에서 감액 편성하고 필요한 다른 곳에 재원으로 활용되도록 재원운용 효율화 대책 마련이 필요할 것임
 - 그 중 예산 전액 미집행 사업은 어르신동행과 1건(합정동 실뿌리 복지센터 조성), 가족행복지원과 2건(구립 어린이집 신규확충, 공공건축물 그린 리모델링 사업) 총 3건으로 전액 이월되었음. 예산 편성 후 전액 미집행한 사유에 대한 원인 분석과 개선 대책 마련이 필요함.
 - 집행잔액(불용액)은 일반적으로 세출예산 편성에 있어 수요예측이 정확하지 않았거나 사업 추진이 부진하여 편성된 예산을 계획대로 집행하지 못한 결과라고 판단할 수 있음.
 - 특히, 집행잔액이 1억원 이상인 사업들의 경우에는 적극적인 집행 노력과 구체적인 사업계획 수립을 통해 예산 불용액 최소화 등 예산의 효율적인 집행이 요구되며, 각 사업별 필요예산에 대한 면밀한 검토 후 예산이 편성·집행되도록 하는 등 집행부의 각별한 노력이 요망됨.

○ 예산전용은 일반회계 24건, 특별회계 1건 총 25건으로 예산 집행의 전용 사례가 다수 발생하였음.

- 예산편성 시 충분한 사업 검토 및 사업계획 예측, 편성과목 설정 등이 미흡한 것으로 판단되며
- 사업비 증액, 사업수행방식 변경, 공공요금 납부 등 본예산이나 추가경정 예산 편성 시 충분히 예측하여 의회 심의를 거쳐 예산에 반영할 수 있었음에도 전용하거나 업무추진의 편리성을 위한 전용 사례가 다수 발생하고 있어 집행부에서는 향후 유사 사례가 발생하지 않도록 유의할 필요가 있음.
- 지방의회에서 심의·확정된 예산은 사업별·조직별·지출 대상별로 범위가 엄격히 정해져 있으며, 「지방재정법」 제47조에 따라 예산의 목적 외 사용금지가 원칙임. 다만, 예산집행의 시급성과 효율성을 위하여 일부 전용이 허용될 수 있지만 그 범위와 목적, 횟수는 최소화하여야 할 것임.
- 따라서 향후 예산 편성 단계부터 정확한 계획과 예산추계를 통한 적정예산의 편성으로 전용사례가 최소화될 수 있도록 하고, 집행 과정에서 발생한 부득이한 사정 변경과 여건의 변동에만 예산변경 제도를 제한적으로 사용함으로써 예산사업의 목적성과 지방의회의 예산심의권이 존중될 수 있도록 노력해야 함.

- 다음연도 이월사업은 명시이월 14건, 사고이월 12건, 총 26건으로 전년도 24건 대비 건수는 2건 증가하였고, 이월액은 전년도 31억 2,856만 1,820원 대비 175.91% 증가하여 67억 58만 6,320원임.
- 보조금 교부 지연 등 부득이하게 이월 할 수 밖에 없는 경우도 있으나 일부 사업의 경우 예산은 확보하였지만 행정 절차 등의 지연으로 부진한 사업 추진 실적을 보이고 있음
 - 명시이월 사업 중 ‘효도밥상 운영 지원’의 경우 2023년 제2회 추경에 편성되었으나 연내 집행이 불가하여 다음 연도로 바로 이월하게 되었음. 이는 예산액 및 이월액 규모만 증액시키는 등 재정의 비효율적 운용을 야기하고 있어, 예산 편성 전 정확한 사업 계획을 바탕으로 사업 추진 일정 및 기간의 적정성 검토를 통해 회계연도 내에 집행 가능한 규모의 예산편성이 필요할 것임.
 - 사고이월 사유를 살펴보면, 주로 공사 용역의 준공기한 미도래로 인해 이월되었음. 사고이월 사업 대부분이 경로당, 어린이집 등 주민편익시설 조성 사업으로 준공이 지연되는 만큼 마포구민이 누릴 수 있는 혜택 또한 늦어지므로 당초 계획대로 적극적으로 추진할 수 있는 방안이 필요함.
 - 또한 사고이월은 명시이월과는 달리, 의회의 사전 의결을 거치지 않아, 의회의 예산 심의·의결 권한을 약화시킬 수 있기에 철저한 관리가 필요한데, 단순한 사업 추진의 지연인지, 불가피한 사유로 인한 사고이월인지 검토가 필요할 것임.

○ 예비비 지출 세부 내역을 살펴보면,

- 일반 예비비로 신덕어린이집 긴급 개보수를 위해 792만 원을 지출하였고, 재해·재난 목적 예비비로 이태원 참사 생활안정금 지원사업 1,200만원, 취약계층 난방비 특별지원을 위해 1억 5,210만 원을 지출하였음.

- 「지방재정법」 제43조에 따라, 예산에 계상된 예비비의 사용은 지방의회의 사전 의결은 필요하지 않고, 결산 시 지방의회의 승인을 받고 있음. 따라서, 예비비는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출 충당 등 제한적인 목적으로만 사용되어야 하므로, 예비비 지출 승인 심사과정에서 23년도 본예산 편성이나 추가경정예산 편성 또는 24년도 당초예산 편성을 기다릴 수 없을 만큼 긴급하고 예측할 수 없었던 것인지에 대한 면밀한 검토가 필요함.