

2003會計年度 一般 및 特別會計
歲入·歲出 決算檢查 意見書




서울特別市 麻浦區

결산검사 의견서

지방자치법 제125조 및 동법 시행령 제47조 규정에 의하여 서울특별시 마포구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 2003회계년도 서울특별시 마포구 일반회계 및 각 특별회계와 기금 10종, 채권, 공유재산·물품, 세입세출외현금에 대한 세입·세출 결산사항을 검사하고 그 의견서를 따로 붙임과 같이 제출합니다.

2004년 6월 일

서울특별시마포구결산검사 대표위원	마포구의회의원	남	두	회	
위	원	공인회계사	윤	충	열
위	원	공인회계사	김	형	배
위	원	세무사	이	영	원
위	원	세무사	임	종	희

마 포 구 청 장 귀하

【 목 차 】

I. 결산검사 결과 총평	3
II. 회계별, 분야별 결산검사에 대한 세부내용	9
1. 일반회계	11
(1) 세 입	11
(2) 세 출	13
2. 특별회계	16
(1) 의료보호기금	16
(2) 주 차 장	17
III. 2003회계년도 일반회계 및 각 특별회계 결산검사서	19
1. 세입·세출 결산 총괄	21
2. 일반회계 결산	23
3. 특별회계 결산	23
4. 공유재산 및 물품관리 결산	25
5. 세입·세출외 현금 결산	26
6. 기 금 결 산	26
7. 채권 및 채무의 결산	27

I . 결산검사 결과 총평

I. 결산검사 결과 총평

마포구의회로부터 결산검사위원으로 선임되어 지방자치법 제125조 및 동법 시행령 제47조 규정에 의하여 서울특별시 마포구의 2003회계년도 세입·세출예산이 얼마나 효율적이고 합리적으로 집행되었는가를 검사하여 마포구의 예산편성 및 재정운용 등에 필요한 자료를 제공하고, 구민에게는 구정에 대한 정확한 정보를 제공하고자 2003회계년도 결산검사에 성실히 임하였음.

2003회계년도 마포구의 결산서 및 결산설명 부속자료 등 결산관계 서류를 토대로 검사를 수행한 결과를 종합하면 다음과 같으며 보다 상세한 설명은 「II. 회계별·분야별 결산검사에 대한 세부내용」과 「III. 2003 회계년도 일반회계 및 각 특별회계 결산검사서」를 참고하시기 바람.

1. 총괄 재정운영

(1) 세입·세출결산 현황

2003회계년도 일반회계 및 특별회계의 세입·세출결산에 대한 현황은 다음과 같음.

- 세입예산현액 252,760백만원에 대하여 수납액은 263,741백만원 (104.3%)이며, 지출액은 180,221백만원(71.3%)임.
- 따라서, 전년대비 세입결산액은 18.7%, 세출결산액은 14.3%, 세계잉여금이 29.5%가 증가하였음.

(단위 : 백만원)

회계년도	예산현액	수납액	지출액	세계잉여금	순수세입액	
전년도('02)	210,384	222,096	157,627	64,468	153,117	
당해연도('03)	252,760	263,741	180,221	83,520	199,273	
증감	금액	42,376	41,645	22,594	19,052	46,156
	비율	20.1%	18.7%	14.3%	29.5%	30.1%

(2) 세입·세출결산의 주요증감 요인

2002회계년도 대비 2003회계년도의 세입·세출 주요 증감요인은

- 일반회계는 부동산 경기활성화에 따른 취득세와 등록세 세입액의 증가로 서울시 조정교부금 교부액이 전년대비 49,689백만원 증가 하였으나 세외수입에서 재산매각 수입이 4,734백만원 감소하고 전년도 이월사업비 10,618백만원 감소 등으로 실제 세입부분의 실제 수납액은 38,133백만원 증가함.
- 의료보호기금 특별회계에서는 의료 및 구료비로 지원되는 시·도비 보조금이 24백만원이 증가함.
- 주차장 특별회계는 서울시의 주차난 해소를 위한 주차장 건립비 지원으로 시·도비 보조금 수입이 2,086백만원 증가함.
- 순세입 측면에서는 2003회계년도 순수세입액(전년도 세계잉여금 제외)은 199,273백만원이고 세출액은 180,221백만원으로써 세입이 세출보다 19,052백만원이 많았음.

2. 집행잔액 과다 발생 예산과목에 대한 대책 강구

- 일반회계 집행잔액은 18,874백만원으로 예산현액 215,633백만원의 약 8.7%로 전년도에 11.7%에 비해 약 3.0% 감소하였으나 일부 집행잔액이 과다하게 발생한 예산과목에 대하여는 그 원인을 분석하여 다음연도 예산편성 심의시 적극 반영하는 등 철저한 사전통제로 한정된 재원의 효율적인 배분이 이루어지도록 하여야 할 것임.

3. 이월사업의 신중한 사전절차 진행 및 처리

- 진행중인 공사 등이 절차나 행정상의 문제 또는 장기간의 공사기간 소요의 문제로 사고이월되는 경우가 아닌 단순한 설계안 선정이나 변경, 사업계획이 원천적으로 변경되는 등 공공사업이 갖는 행정적

비효율로 공사가 수개월 동안 진행되지 못하여 예산이 시의적절하게 사용되지 못하는 사례가 있음.

- 도로개설공사 등 보상비의 사고이월시 보상대상 토지 등의 조사 및 감정평가가 완료되어 보상절차에 착수하였을 경우 사업비를 다음연도 이월할 수 있도록 규정되어 있는바, 회계연도내에 사업추진이 어려운 사업은 명시이월 절차를 거쳐 다음연도로 이월하여 원활한 사업이 되도록 하여야 할 것임.

4. 주차장특별회계 예산편성 및 집행관리 강화

- 세입 예산과목의 주차요금수입(214-02)은 주차요금수입으로 규정되어 있으나 2003회계년도 주차장특별회계 세입결산에서는 전인료수입을 포함하고 있음, 전인료 수입은 주차요금수입이 아닌 기타사업수입(214-07)로 처리해야 할 것임.
- 예산 편성액이 부족할 경우에는 예산전용 또는 예비비의 지출을 통하여 사업추진이 이루어져야 하나 불법 주·정차 전인대행료의 경우는 예산부족으로 민간업체에 지급되는 전인대행료가 일부 당해연도에 지급되지 못하였는바 적정한 예산편성이 요구됨.
- 2003회계년도 편성예산중 자체사업의 시설비및부대비 세목으로 “공영주차장 건설 적립”이 편성되어 있으나 이는 사업예산으로 편성될 성질이 아닌 것으로 판단됨.
- 2003년도 과태료 미수납액인 차기 이월액 잔액 17,448백만원 중에는 결손처분할 금액이 포함되어 있는 것으로 판단되나 구분이 어려워 결손처분이 미흡하니 정확한 자료관리가 필요함.
- “걸고싶은 거리 지하주차장 건설” 사업이 기본 및 실시 설계용역비로 127백만원이 지출된 상태에서 지하주차장 건설 관련 주변상황과 여건의 변화로 사업이 취소되어 예산낭비를 초래한 경우로 사업계획시 충분한 사전검토가 요구됨.

5. 기금의 집행관리 및 적극적인 집행

- 기금의 관리운영과 관련하여 전반적으로 기금을 관리하는 부서 및 기금사용 목적이 상이함에 따라 예산과 결산진행에 있어서 기금 별로 일정하지 않아, 예산편성과 결산방법에 상이한 면이 있으며 예산 편성액과 결산 수납액에서 현격한 차이가 있는 기금도 있는바, 이는 정확한 예산편성과 예산과목 구분으로 기금의 효율적인 집행관리가 요구됨.
- 각종 기금들은 조례 등에 정해진 기금조성 목적대로 적립 및 사용 되고 있으나 식품진흥기금의 경우는 기금사용액이 미미함, 이는 기금 사용절차 및 요건의 완화 등을 통해 기금사용폭을 확대하여 기금조성 목적달성 위해 적극적인 집행이 되도록 개선이 필요함.

Ⅱ. 회계별·분야별 결산검사에 대한 세부내용

II. 회계별 · 분야별 결산검사에 대한 세부내용

2003회계년도 일반회계와 특별회계에 대한 결산검사 결과는 다음과 같음.

1. 일반회계

(1) 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	결손처분액	다음연도 이월	
전 년 도('02)	175,990	203,159	189,268	730	13,161	
당해년도('03)	215,633	242,734	227,401	1,162	14,171	
증감	금 액	39,643	39,575	38,133	432	1,010
	비 율	22.5%	19.5%	20.1%	59.2%	7.7%

① 세입결산 개요

- 전년 대비 수납액이 38,133(20.1%) 증가하였으며 주요 증감 사유는 다음과 같음.
 - 지방세수입에서 종합토지세 등 수입의 증가로 2,543백만원 증가
 - 세외수입은 재산매각수입 및 전년도 이월사업비 등의 대폭감소로 9,702백만원이 감소
 - 조정교부금 및 재정보전금은 부동산경기 활성화에 따른 서울시의 취득세와 등록세 세입액이 늘어나 교부액 49,694백만원 증가
 - 보조금은 도로개설 등 보조사업 지원 축소로 4,546백만원 감소
- 예산현액 215,633백만원 대비 수납액은 227,401백만원으로 11,768백만원이 초과수납 되었으며 이는 주로 국공유재산 매각 수입의 증가에 의한 것임.
- 징수결정액 대비 수납액의 비율은 93.7%로 전년도에 비해 향상 되었으나 좀더 노력이 요구되며
- 결손처분액은 1,162백만원으로서 전년대비 59.2%증가하였으며 이는 소멸시효완성과 무재산 등에 의해 발생한 것임.

- 다음연도 이월액은 징수결정액의 5.8%인 14,171백만원으로 이는 납세의무자의 고질적인 체납과 납세능력부족 등에 기인한 것임.
- 수납액은 금고출납계산서상의 출납액과 부합되었음.

② 세입분야에 대한 결산검사 의견

가. 지방세

- 지방세의 징수결정액 대비 징수율은 92.4%로 전년도 90.7%에 1.7%정도 향상은 되었으나 앞으로 지속적인 징수율 제고 노력이 요구되며
- 과년도수입에서 지방세는 징수결정액 2,221백만원 대비 실제수납액은 19.9%인 442백만원으로, 매년 수납율이 20%미만에 머물고 있는바 체납금에 대한 보다 철저한 분석과 과세물건이 토지, 건물 등인 재산세 및 종합토지세의 체납정리를 위해 체납처분절차를 신속하게 진행시킬 필요성이 있음.
- 세입금 결손처분에서는 전년도 보다 432백만원(59.2%) 많은 결손처분을 하였고 불납결손이 다소 증가하였는바, 이는 적극적인 체납정리라 하겠음.

나. 세외수입

- 세외수입의 징수결정액 80,147백만원에 실제수납액은 67,134백만원에 징수율 83.8%로 전년도에 대비 약 3.4%가 감소하였는바 징수율 제고에 적극적인 노력이 필요함.
- 과년도수입에서는 징수결정액 11,018백만원 대비 실제수납액은 9.9%인 1,098백만원으로 수납율이 매년 감소되는등 극히 저조한 상태로 지방세와 함께 철저한 징수대책 강구해야 할 것임.
- 세입금 결손처분은 전년도 보다 227백만원 많은 결손처분을 하였으나 대부분이 도로점용료 등의 시효결손에 의한 것이고, 무재산자 등에 대한 불납결손은 전혀 없는바 적극적인 체납정리가 요구됨.

(2) 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증·감(△)액			
		전년도이월금	예비비사용액	전 용	이 ·체
전 년 도('02)	157,971	18,019	341 △ 341	263 △ 263	7,078 △ 7,078
당해년도('03)	208,232	7,401	416 △ 416	167 △ 167	0

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지 출 액	이 월 액	집행잔액
전 년 도('02)	175,990	148,780	7,399	21,934
당해년도('03)	215,633	171,841	24,918	18,874

① 세출결산 개요

- 2003회계년도 예산액은 208,232백만원이었으나 전년도이월금 7,401백만원을 포함한 예산현액은 215,633백만원이고, 예비비 사용액은 416백만원이며, 세출예산 전용액은 167백만원에 이체 예산은 없음.
- 예비비 사용은 마포구 의회의원 보궐선거 소요경비의 3건에 416백만원이 지출결정되었으며
- 예산전용은 망원2동 임시청사 가건물 신축에 따른 전용등 5건이 전용하여 사용하였으며
- 지출액은 세출예산현액의 79.7%에 해당하는 171,841백만원이고, 명시이월이 흥대문화지구 학술용역비 등 15건에 4,679백만원이며 사고이월은 자료관리 시스템구축 등 28건에 20,238백만원이 절대공기부족 및 사업계획 변경 등으로 이월되었음.
- 집행잔액은 예산현액의 8.7%에 해당되는 18,874백만원이었으며 주요사유는 예산집행잔액이 12,317백만원, 집행사유미발생 4,786백만원, 계획변경취소 221,701백만원, 보조금 사용잔액 527백만원, 예비비 1,022백만원임.
- 세출결산액은 구 금고 출납계산서상의 지출액과 부합되었음.

② 세출분야에 대한 결산검사 의견

가. 집행잔액 발생에 대하여

- 주요 세목별 집행잔액 현황(2억원 이상)

(단위 : 천원)

예산과목			예산현액	집행잔액	잔액비율
세항	세세항	세목			
기획예산과	기관공통운영	기본급	22,362,861	992,018	4.4%
기획예산과	기관공통운영	수당	7,637,065	882,328	11.6%
기획예산과	기관공통운영	복리후생비	9,549,546	671,384	7.0%
총무과	인사관리	연금부담금	2,923,490	777,307	26.6%
주민자치과	동행정운영	시설비	8,040,235	3,797,124	47.2%
청소환경과	청소환경	일용인부임	10,699,414	561,258	5.2%
청소환경과	청소환경	민간위탁금	1,113,376	518,294	46.6%
사회복지과	저소득주민보호	사회보장적수혜금	5,080,501	240,973	4.7%
가정복지과	가정복지	민간경상보조	6,610,430	705,316	10.7%
가정복지과	가정복지	시설비	2,260,000	1,212,426	53.6%
공원녹지과	공원녹지	시설비	6,852,426	338,510	4.9%
토목과	도로관리	시설비	24,493,416	1,247,584	5.1%
치수과	하수관리	시설비	6,953,162	604,949	8.7%

- 주민자치과의 동행정운영에서 동청사(4개동) 건립부지 매입비로 3,000백만원과 가정복지과 가정복지에서 어린이집(2개소) 건립부지 매입비 1,200백만원이 전액 미집행되었는바, 이는 예산요구시 지역여건, 실거래 가격조사등 사전준비가 충분치 않은 상황에서 예산편성이 이루어져 발생한 것으로 예산이 사장되는 것을 막기 위해서 정확한 사전검토와 신중한 예산편성이 요구됨.

나. 사고이월에 대하여

- 지방재정법 제40조의 규정에 의하여 당해연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도에 사고이월한 최근 3개년간의 사업비를 비교한 결과 2003회계년도에 대폭 증가하였음.

(단위 : 백만원)

구 분	2001년도	2002년도	2003년도	비 고
예 산 현 액	187,004	175,990	215,633	
사 고 이 월 액	18,019	2,919	20,238	
비 율	9.6%	1.7%	9.4%	

- 사고이월 발생 주요 원인은 서울시의 조정교부금 추가 교부등으로 인해 추가경정예산 및 간주처리에 사업예산이 집중적으로 편성됨에 따라 하반기에 사업이 집중적으로 발주되어 절대공기 부족으로 인한 사고이월이 불가피한 실정이라는 하나, 일부사업은 단순한 설계안 선정이나 변경, 사업계획이 원천적으로 변경되는 등 공공사업이 갖는 행정적 비효율로 사업추진이 지연되는 사례 등이 있는바, 면밀한 사업 계획 및 신속한 사업추진으로 사고이월 되지 않도록 적극적인 대처가 요구됨.

예산편성 시기별 사고이월 내역은 다음과 같음. (단위 : 백만원)

사고이월액	본 예산	추경편성액	간주처리액	기 타	비 고
20,238 (100%)	2,457 (12.2%)	7,801 (38.5%)	5,560 (27.5%)	4,420 (21.8%)	

- 토지매입 보상이 수반되는 도로개설사업 등에 보상비가 사고이월의 대부분을 차지하고 있으며 보상비의 사고이월시는 대상토지 등의 조사 및 감정평가가 완료되어 보상절차에 착수하였을 경우 원인 행위를 하고 사업비를 다음연도 이월할 수 있도록 규정되어 있으나 현석동 115-2~155간 도로개설공사의 경우 감정평가가 끝나지 않은 상황에서 원인행위를 하고 사고이월을 하였는바, 이는 집행

잔액에 대해 불용처리를 하고 다음연도에 예산을 재편성하거나 회계연도내에 사업추진이 불가능할 경우 명시이월 절차를 거쳐 다음연도로 이월하여 사업추진을 하였어야 할 것으로, 추후에는 유사사례가 발생치 않도록 규정에 의한 사고이월 처리 할 것.

2. 특별회계

(1) 의료보호기금 특별회계

① 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	미수납액
전 년 도('02)	57	160	64	96
당해년도('03)	85	213	90	123

○ 세입결산개요 및 결산검사 의견

- 수납액 90백만원은 징수결정액의 42.3%로 전년대비 2.3%가 증가하였음.
- 수납액은 금고 출납계산서상의 수납액과 부합되었음.

② 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지 출 액	집행잔액	비 고
전 년 도('02)	57	47	10	
당해년도('03)	85	64	21	

○ 세출결산개요 및 결산검사 의견

- 예산현액은 85백만원으로 예산현액에 대한 지출액은 75.3%인 64백만원임.
- 집행잔액은 예산현액의 24.7%인 21백만원으로 예산집행 잔액이 대부분임.

(2) 주차장 특별회계

① 세 입

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	미수납액
전 년 도('02)	34,337	49,204	32,764	16,440
당해년도('03)	37,040	53,699	36,250	17,449

○ 세입결산개요 및 결산검사 의견

- 수납액 36,250백만원은 징수결정액의 67.5%으로 전년대비 약 0.6%가 증가하였음.
- 세입결산액중 주차요금수입(214-02)에는 주차요금수입 3,360백만원과 전인료 수입금 1,000백만원이 포함되어 결산처리를 하였으나 전인료 수입은 주차장수입인 주차장법 제9조 및 제14조에 해당되지 않는바, 차후에는 기타사업수입(214-07)로 세입 예산 편성 및 결산처리를 하여야 할 것으로 사료됨.
- 세입금 과년도수입 불납결손액이 670천원에 불과하여 전년도 402,370천원에 비해 현격히 감소하였으며, 이는 과태료 미수납액이 대부분인 다음연도 이월액 17,448백만원 중에 결손처분할 금액이 포함되어 있는 것으로 판단되나, 이를 구분하기 어려운바 적극적인 체납관리를 위한 정확한 체납자료 관리가 요구됨.
- 수납액은 금고 출납계산서상의 수납액과 부합되었음.

② 세 출

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지 출 액	집행잔액	다음연도 이월액
전 년 도('02)	34,337	8,801	24,608	929
당해년도('03)	37,040	8,317	24,436	4,287

○ 세출결산개요 및 결산검사 의견

- 예산현액 37,040백만원 대비 지출액은 22.5%인 8,317백만원 이고, 집행잔액은 66.0%인 24,436백만원으로 전년대비 집행 잔액이 172백만원 감소 하였음.
- 견인대행료는 민간업체에 위탁 처리한 불법주·정차 견인에 대한 견인료 수입만큼 위탁처리 업체에게 민간위탁금(307-05)을 지급 하고 있으나 예측하지 못한 차량견인의 증가로 예산액 부족으로 견인대행 업체에 206백만원의 2003회계년도 미지급분이 발생하였는바, 이는 예비비의 지출을 통한 지급 이루어져야 할 것으로 사료되며 예산편성의 적정성이 요구됨.
- 주차장건설운영에 편성된 “공영주차장 건설 적립”은 예산과목이 시설비이나 사업예산으로 편성할 마땅한 사업의 부재로 사업예산이 아님에도 사업예산으로 편성되어 대부분의 예산액이 집행잔액으로 처리되었는바, 이는 사업예산으로 편성될 성질의 것이 아닌 것으로 판단되니 추후 예산편성시는 지방자치단체 예산편성지침에 의거한 예산과목에 대한 충분한 검토가 필요함.
- “견고싶은 거리 지하주차장 건설” 사업의 기본 및 실시 설계용역비로 127백만원이 지출된 상태에서 지하주차장 건설 관련 주변상황과 여건의 변화를 이유로 사업이 전면 취소되어 기투자한 예산의 낭비를 초래하였는바, 이는 사업추진시 충분한 사전검토가 없었기에 발생한 사례로 사업계획시 충분한 사전검토가 요구됨.

Ⅲ. 2003회계년도 일반회계 및 각 특별회계 결산검사서

Ⅲ. 2003회계년도 일반회계 및 각 특별회계 결산검사서

1. 세입·세출 결산총괄

2003회계년도 일반회계 및 각 특별회계의 결산총괄 확인 결과는 다음과 같음.

- 예산현액 252,757,945,000원에 대하여
 - 수납액은 263,741,112,185원임.
 - 지출액은 180,221,302,892원임
- 그 차인잔액은 83,519,809,293원으로서, 구 금고가 제출한 세출 총괄표상의 금액과 일치함.

(단위 : 원)

회 계 별	예산현액	세입결산액	세출결산액	잉 여 금	
합 계	252,757,945,000	263,741,112,185	180,221,302,892	83,519,809,293	
일반회계	215,632,674,000	227,400,814,261	171,840,971,490	55,559,842,771	
특별회계	소 계	37,125,271,000	36,340,297,924	8,380,331,402	27,959,966,522
	의료보호기금	85,052,000	90,403,900	63,542,510	26,871,390
	주차장	37,040,219,000	36,249,884,024	8,316,788,892	27,933,095,132

일반회계와 특별회계의 결산 총괄내용을 세입과 세출로 구분하여 살펴 보면 다음과 같음.

(1) 세 입

2003회계년도의 세입결산을 확인한 결과는 다음과 같음.

(단위 : 원)

회 계 별	예산현액 (가)	징수결정액 (나)	실제수납액 (다)	결손처분액 (라)	미수납액 (나)-(다+라)	
합 계	252,757,945,000	296,645,646,230	263,741,112,185	1,162,827,840	31,741,706,205	
일반회계	215,632,674,000	242,733,715,741	227,400,814,261	1,162,157,840	14,170,743,640	
특별회계	소 계	37,125,271,000	53,911,930,489	36,340,297,924	670,000	17,570,962,565
	의료보호기금	85,052,000	213,078,367	90,413,900	0	
	주차장	37,040,219,000	53,698,852,122	36,249,884,024	670,000	17,448,298,098

(2) 세 출

2003회계년도의 세입출산을 확인한 결과는 다음과 같음.

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산성립후 증·감(△)액			
		전년도이월금	예비비사용액	전 용	이 체
합 계	244,428,794,000	8,329,151,000	416,275,000 △ 416,275,000	166,906,000 △166,906,000	0
일반회계	208,232,037,000	7,400,637,000	416,275,000 △ 416,275,000	166,906,000 △166,906,000	0
특별회계	소 계	36,196,757,000	928,514,000	0	0
	의료보호기금	85,052,000	0	0	0
	주차장	36,111,705,000	928,514,000	0	0

(단위 : 원)

구 분	예산현액	지출원인행위액	지 출 액	다음연도이월액	
합 계	252,757,945,000	204,599,321,806	180,221,302,892	29,204,894,684	
일반회계	215,632,674,000	191,931,697,094	171,840,971,490	24,917,601,374	
특별회계	소 계	37,125,271,000	12,667,624,712	8,380,331,402	4,287,293,310
	의료보호기금	85,052,000	63,542,510	63,542,510	0
	주차장	37,040,219,000	12,604,082,202	8,316,788,892	4,287,293,310

(3) 세입·세출결산상 잉여금 처리상황

- 2003회계년도 일반회계 및 각 특별회계의 세입·세출결산상 잉여금은 83,519,809,293원으로서 회계별로 다음연도에 각각 이월함.
- 다음연도 이월액 중에는
 - 명시이월 4,679,412,000원
 - 사고이월 24,525,482,684원
 - 보조금 사용잔액 565,776,991원이 포함되어 있으며, 이를 공제한 순세계잉여금은 53,749,137,618원임.

2. 일반회계 결산

2003회계년도 일반회계의 결산결과는 다음과 같음.

- 예산현액 215,632,674,000원
(전년도 이월금 7,400,637,000원 포함)에 대하여
 - 수납액은 227,400,814,261원이며.
 - 지출액은 171,840,971,490원임
- 그 차인잔액은 55,559,842,771원으로서 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액의 내용은 다음과 같음.
 - 명시이월 4,679,412,000원
 - 사고이월 20,238,189,374원
 - 보조금(국·시비) 사용잔액 527,426,311원이 포함되어 있으며,
이를 공제한 순세계잉여금은 30,114,815,086원임.

3. 특별회계 결산

(1) 총괄결산 상황은

- 예산현액 37,125,271,000원
(전년도 이월금 928,514,000원 포함)에 대하여
 - 수납액은 90,413,900원이며.
 - 지출액은 63,542,510원
- 그 차인잔액은 27,959,966,522원으로서 회계별로 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액의 내용은 다음과 같음.
 - 사고이월 4,287,293,310원
 - 보조금(시비) 사용잔액 38,350,680원이 포함되어 있으며,
이를 공제한 순세계잉여금은 23,607,451,142원임.

(2) 개별 특별회계의 내용

1) 의료보호기금 특별회계

- 예산현액 85,052,000원에 대하여
 - 수납액은 90,413,900원이며.
 - 지출액은 63,542,510원
- 그 차인잔액은 26,871,390원으로서 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액 26,871,390원은 전액 순세계잉여금임.

2) 주차장 특별회계

- 예산현액 37,040,219,000원
(전년도 이월액 928,514,000원 포함)에 대하여
 - 수납액은 36,249,884,024원이며.
 - 지출액은 8,316,788,892원
- 그 차인잔액은 27,933,095,132원으로서 다음연도에 이월함.
- 다음연도 이월액의 내용은 다음과 같음.
 - 사고이월 4,287,293,310원임.
 - 보조금 사용잔액 38,350,680원이 포함되어 있으며 이를 공제한 순세계잉여금은 23,607,451,142원임.

4. 공유재산 및 물품관리 결산

(1) 공유재산 관리

공유재산 증감 및 현재액 계산서를 검사한 결과 2003회계년도말 공유재산 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 천원)

구분 용도	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	비고
		증가	감소		
합계	798,125,506	74,876,106	5,584,013	867,417,599	
행정 재산	소계	758,708,131	66,625,495	3,420,074	821,913,552
	공공용재산	555,292,273	16,586,808	1,222,001	570,657,080
	공용재산	203,415,858	50,038,687	2,198,073	251,256,472
	기업용재산	0	0	0	0
보존재산	766,518	0	0	766,518	
잡종재산	38,650,857	8,250,611	2,163,939	44,737,529	

(2) 물품관리

물품관리 증감 및 현재액 계산서를 검사한 결과 2003회계년도말 물품 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 수량/개, 금액/천원)

구분 품종별	전년도말 현재액		당해연도 증·감				당해연도말 현재액	
	수량	금액	증가		감소		수량	금액
			수량	금액	수량	금액		
합계	1,142	5,762,824	226	3,876,671	163	808,043	1,205	8,831,452
구매 (박판매)	0	0	94	1,081,311	63	440,036	0	0
관리전환	0	0	0	0	0	0	0	0
기타	0	0	132	2,795,360	100	368,007	0	0

5. 세입·세출외 현금결산

세입·세출외 현금 증감 및 현재액계산서를 검사한 결과 2003회계년도 및 세입·세출외 현금 현재액은 다음과 같음.

(단위 : 원)

구분 종류별	전년도말 현재액	당해연도 증·감액		당해연도말 현재액
		증가액	지출액	
합 계	3,471,744,018	8,287,754,767	6,722,642,009	5,036,856,776
보증금	138,794,626	19,793,490	41,607,300	116,980,816
보관금	2,511,009,330	2,181,018,817	68,061,520	4,623,966,627
기 타	821,940,062	6,086,942,460	6,612,973,189	295,909,333

6. 기금결산

2003회계년도 서울특별시 마포구 재난관리기금외 9종에 대한 결산을 확인한 결과는 다음과 같음.

(단위 : 원)

구분 종류별	전년도말 현재액	당해연도 증·감액		당해연도말 현재액
		증가액	지출액	
합 계	7,811,377,616	15,400,980,695	6,611,408,541	16,600,949,770
재난관리기금	173,289,200	46,821,686	0	220,110,886
주민소득지원 및 생활안정기금	1,173,462,517	246,353,036	356,000,000	1,063,815,553
노인복지기금	601,862,210	27,352,923	0	629,215,133
중소기업육성기금	2,841,111,305	2,530,588,477	2,566,000,000	2,805,699,782
재활용품판매 대금관리기금	768,787,446	182,370,339	49,497,070	901,660,715
환경미화원자녀 학자금대여기금	95,646,517	209,068,639	225,540,006	79,175,150
폐기물처리시설 설치기금	0	8,468,926,285	0	8,468,926,285
도로굴착복구기금	1,158,844,164	2,876,115,985	3,131,898,065	903,062,084
재해대책기금	446,733,736	182,293,844	150,707,900	478,319,680
식품진흥기금	551,640,521	631,089,481	131,765,500	1,050,964,502

7. 채권 및 채무의 결산

2003회계년도 서울특별시 마포구 채권 및 채무에 대한 결산을 확인한 결과는 다음과 같음.

가) 채 권

(단위 : 원)

구 분 종류별	전년도말 현 재 액	당해연도 증·감액		당해연도말 현 재 액
		증 가 액	지 출 액	
합 계	7,040,703,000	3,833,127,000	1,011,687,000	9,921,185,000
일반회계	7,005,537,000	3,808,204,000	1,009,968,000	9,862,815,000
특별회계	35,166,000	24,923,000	1,719,000	58,370,000

나) 채 무 : “해당사항 없음”