다시 뛰는 마포! 함께하는 미래

2025 회계연도
결산검사의견서



마포구

결산검사 의견서

서울특별시 마포구청장 귀하

2026년 4월 17일

우리 결산검사위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 마포구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2026년 3월 23일부터 2026년 4월 17일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

우리의 결산검사는 2025회계연도 서울특별시 마포구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침을 준수하였는지 여부에 대한 검사와 서울특별시 마포구 재정규모의 적정성 및 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무관련 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	안 미 자	(서명)
위 원	마포구의원	장 정 희	(서명)
위 원	공인회계사	남 태 현	(서명)
위 원	세 무 사	백 남 훈	(서명)
위 원	세 무 사	전 예 환	(서명)
위 원	세 무 사	심 상 철	(서명)
위 원	세 무 사	허 효 선	(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: 2026. 3. 23. ~ 4. 17.(20일간)

일 정	결산검사내용
2026. 3. 23. ~ 3. 27.	결산자료 사전 검토
2026. 3. 30. ~ 4. 7.	관련 장부 및 증빙서 확인 검사, 관계공무원 출석 답변
2026. 4. 8. ~ 4. 17.	결산검사의견서 작성

2. 결산검사위원: 총 7명

구 분	성 명	담당업무(부서)	비 고
대표위원	안 미 자	결산검사 총괄	마포구의회 의원
위 원	남 태 현	새마포담당관, 행정지원과, 자치행정과, 홍보미디어과, 구민안전과, 민원여권과	공인회계사
위 원	백 남 훈	감사담당관, 복지정책과, 실뿌리복지과, 어르신동행과, 장애인복지과, 가족정책과	세 무 사
위 원	전 예 환	관광정책과, 경제진흥과, 문화예술과, 고용협력과, 주택상생과, 도시계획과, 건축지원과, 부동산정보과	
위 원	심 상 철	예산정책과, 스마트정책과, 재무과, 징수과, 재산세과, 지방소득세과, 교육청소년과, 평생학습과, 보육정책과, 체육진흥과	
위 원	장 정 희	깨끗한마포과, 자원순환과, 맑은환경과, 공원녹지과, 구의회사무국	마포구의회 의원
위 원	허 효 선	교통행정과, 주차관리과, 보행행정과, 물관리과, 도로개선과, 보건행정과, 위생과, 건강동행과, 의약과	세 무 사

3. 결산검사 사항

○ 2025회계연도 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

○ 2025회계연도 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	1,077,820	1,084,637	964,594	120,043
일 반 회 계	1,030,609	1,033,635	925,434	108,201
특 별 회 계	47,211	51,002	39,160	11,842
의료급여	932	1,022	816	206
농수산물	7,315	13,018	6,355	6,663
주차장	30,616	28,490	26,148	2,342
발전소	4,433	4,499	3,640	859
건축안전	865	945	824	121
화력발전	3,050	3,028	1,377	1,651

회 계 별	다음연도 이월액			보조금 실제반납금	지정재원 잉여금	순세계잉여금
	계	명시	사고			
합 계	37,342	23,077	14,265	15,524	2,906	64,271
일 반 회 계	36,198	23,057	13,141	15,329	2,906	53,768
특 별 회 계	1,144	20	1,124	195	0	10,503
의료급여	0	0	0	108	0	97
농수산물	0	0	0	0	0	6,663
주차장	0	0	0	87	0	2,256
발전소	198	0	198	0	0	662
건축안전	946	20	926	0	0	121
화력발전	0	0	0	0	0	704

○ 2025회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입 결산액은 1,084,637백만원으로 예산현액 1,077,820백만원보다 6,817백만원 더 수납되었습니다.

○ 세출 결산액은 세입 결산액의 88.9%인 964,594백만원으로 결산상잉여금은 120,043백만원입니다.

○ 이 중 명시이월 23,077백만원, 사고이월 14,265백만원과 보조금 실제반납금 15,524백만원을 공제한 집행잔액에서 지정재원잉여금 2,906백만원을 차감한 순세계잉여금은 64,271백만원입니다.

나 일반회계

□ 세입결산

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	정리보류액	미수납액
당해연도(2025년도)	1,077,820	1,113,716	1,084,637	1,952	27,127
전 년 도(2024년도)	940,452	967,142	948,854	934	17,354
증감	137,368	146,574	135,783	1,018	9,773

- ㅇ 예산현액 1,077,820백만원에 대하여 1,113,716백만원을 징수결정하여 예산현액 대비 100.6%인 1,084,637백만원을 수납처리하였습니다.
- ㅇ 예산현액 대비 실제수납액 비율은 전년도(100.9%)보다 0.3% 감소한 100.6%이고, 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 전년도(98.1%)보다 0.7% 감소한 97.4%입니다.

〈일반회계 세목별 세입결산〉

(단위: %, 백만원)

구 분	예산현액 ㉮	징수결정액 ㉯	실제수납액 ㉰	정리보류액 ㉱	미수납액 ㉲=㉯-㉰-㉱	비율 ㉰/㉮	비율 ㉰/㉯
합 계	1,077,820	1,113,716	1,084,637	1,952	27,127	100.63%	97.39%
지 방 세 수 입	171,256	180,953	178,509	174	2,270	104.24%	98.65%
보 통 세	170,656	179,001	177,493	61	1,447	104.01%	99.16%
지난년도수입	600	1,952	1,016	113	823	169.33%	52.05%
세 외 수 입	86,610	118,013	91,378	1,778	24,857	105.51%	77.43%
경상적세외수입	70,904	70,560	69,974	0	586	98.69%	99.17%
임시적세외수입	2,962	11,081	11,032	0	49	372.45%	99.56%
지방행정제재·부과금	12,744	36,372	10,372	1,778	24,222	81.39%	28.52%
지 방 교 부 세 등	17,272	19,386	19,386	0	0	112.24%	100.00%
조 정 교 부 금 등	142,888	142,908	142,908	0	0	100.01%	100.00%
보 조 금	468,757	460,718	460,718	0	0	98.29%	100.00%
보전수입 등 및 내부거래	191,037	191,738	191,738	0	0	100.37%	100.00%

□ 세출결산

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산성립 후 증감	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액
당해연도 (2025년도)	1,014,084	63,736	1,077,820	964,594	37,342	22,407	53,477
전 년 도 (2024년도)	889,857	50,595	940,452	804,352	58,250	9,608	68,242
증감	124,227	13,141	137,368	160,242	△20,908	12,799	△14,765

- ㅇ 예산액 1,014,084백만원과 예산성립 후 증감액 63,736백만원을 합한 예산현액은 1,077,820백만원이며, 예산현액 대비 지출액(964,594백만원)의 비율은 89.5%로 전년도 85.5%보다 4% 증가하였습니다.
- ㅇ 다음연도 이월액은 37,342백만원으로 그 가운데 명시이월은 23,077백만원이고, 사고이월은 14,265백만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 3.5%로 전년도 6.2%보다 2.7% 감소하였습니다.
- ㅇ 집행잔액 53,477백만원은 예산현액 대비 5.0%로 전년도 7.3%보다 2.3% 감소하였으며, 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 (2025년도)	53,477	13,200	517	4,108	1,263	30,180	4,209
전 년 도 (2024년도)	68,242	11,152	1,212	19,138	865	22,068	13,807

<일반회계 기능별 집행현황>

(단위: %, 백만원)

구 분	2024회계연도 지출액	2025회계연도		전년대비	
		지출액	집행률	증감액	증감률
계	804,352	925,434	89.8%	121,082	15.1%
일반공공행정	37,944	111,240	92.0%	73,296	193.2%
공공질서및안전	11,237	14,690	81.5%	3,453	30.7%
교육	13,450	13,972	91.2%	522	3.9%
문화및관광	41,652	46,762	77.6%	5,110	12.3%
환경	47,984	56,580	85.7%	8,596	17.9%
사회복지	444,529	467,483	93.4%	22,954	5.2%
보건	25,208	25,397	94.0%	189	0.7%
농림해양수산	1,992	1,711	49.7%	△281	△14.1%
산업·중소기업및에너지	10,695	9,335	85.7%	△1,360	△12.7%
교통및물류	17,477	16,705	72.5%	△772	△4.4%
국토및지역개발	15,225	19,419	72.7%	4,194	27.5%
기타(행정운영경비)	136,959	142,140	92.0%	5,181	3.8%

○ 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 467,483백만원(48.5%), 기타 142,140백만원(14.7%), 일반공공행정 111,240백만원(11.5%) 순으로 많으며,

○ 전년대비 가장 많은 금액이 증가한 분야는 일반공공행정으로 73,296백만원이 증가하였으며, 가장 증가 폭이 큰 분야도 일반공공행정으로 전년대비 193.2% 증가하였습니다.

다 특별회계

□ 세입결산

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	실제수납액	정리보류액	미수납액
합 계	47,211	58,606	51,002	402	7,202
의 료 급 여	932	1,022	1,022	0	0
농 수 산 물	7,315	13,018	13,018	0	0
주 차 장	30,616	36,094	28,490	402	7,202
발 전 소	4,433	4,499	4,499	0	0
건 축 안 전	865	945	945	0	0
화 력 발 전	3,050	3,028	3,028	0	0

- ㅇ 세입예산현액 47,211백만원에 대하여 실제수납액이 51,002백만원으로 예산현액 대비 실제수납액 비율은 108.0%이고, 전년도 비율(99.2%) 대비 8.8% 증가하였습니다.
- ㅇ 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 87.0%로 전년도 86.0% 보다 1.0% 증가하였습니다.

□ 세출결산

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
합계	41,724	5,487	47,211	39,160	1,144	195	6,712
의료급여	932	0	932	816	0	108	8
농수산물	7,315	0	7,315	6,355	0	0	960
주 차 장	28,983	1,633	30,616	26,148	0	87	4,381
발 전 소	615	3,818	4,433	3,640	198	0	595
건축안전	829	36	865	824	0	0	41
화력발전	3,050	0	3,050	1,377	946	0	727

- ㅇ 예산액 41,724백만원과 예산성립후 증감액 5,487백만원을 합한 예산현액은 47,211백만원이며, 예산현액 대비 지출액 39,160백만원의 지출비율은 82.9%로 전년도 73.9%보다 9% 증가하였습니다.
- ㅇ 집행잔액 6,712백만원은 예산현액 대비 14.2%로 전년도 14.6%보다 0.4% 감소하였습니다.

2. 기금 결산

가 기금 현황

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증감액 계(㉮-㉯)	조성액 ㉮	사용액 ㉯	
계	107,523	△2,651	27,499	30,150	104,872
남북교류협력기금	701	△36	31	67	665
고향사랑기금	254	102	102	0	356
재난관리기금	6,292	1,902	2,039	137	8,194
자활기금	1,663	5	78	73	1,668
저소득주민주거안정기금	659	△39	147	186	620
양성평등기금	2,244	57	94	37	2,301
중소기업육성기금	5,817	△910	4,052	4,962	4,907
통합재정안정화기금(통합계정)	36,479	△6,115	13,086	19,201	30,364
공유재산관리기금	34,756	1,873	2,089	216	36,629
환경미화원자녀 학자금 대여기금	940	8	37	29	948
재활용품 판매대금 관리기금	1,183	129	209	80	1,312
마포자원회수시설 관련기금	10,298	812	3,724	2,912	11,110
옥외광고발전기금	1,575	△12	384	396	1,563
도로굴착복구기금	2,004	△316	1,245	1,561	1,688
식품진흥기금	2,658	△111	182	293	2,547

○ 2025회계연도말 현재의 기금 조성액은 104,872백만원으로 2024회계연도말 조성액 107,523백만원에 비해 2,651백만원 감소하였습니다.

나 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 백만원)

구 분	2021	2022	2023	2024	2025	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	62,481	63,100	65,461	110,601	107,523	14.5
당해연도 조성액	14,491	15,493	58,850	33,660	27,499	17.4
당해연도 사용액	13,872	11,796	13,710	35,594	30,150	21.4
당해연도말 조성액	63,100	66,797	110,601	108,667	104,872	13.5

○ 최근 5년간 기금조성에 비해 기금사용의 증가율이 4% 높으며, 회계연도말 기금조성액의 평균 증가율은 13.5%입니다.

다 기금운용 현황

(단위: 백만원)

구 분	전년도이월액 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도이월액 (사고 등)
계	26	134,996	135,007	15
남북교류협력기금	0	732	732	0
고향사랑기금	0	356	356	0
재난관리기금	7	8,325	8,317	15
자활기금	0	1,741	1,741	0
저소득주민 주거안정기금	0	806	806	0
양성평등기금	0	2,338	2,338	0
중소기업육성기금	0	9,869	9,869	0
통합재정안정화기금(통합계정)	0	49,565	49,565	0
공유재산관리기금	0	36,845	36,845	0
환경미화원자녀 학자금 대여기금	0	978	978	0
재활용품 판매대금 관리기금	0	1,392	1,392	0
마포자원회수시설 관련기금	0	14,021	14,021	0
옥외광고발전기금	19	1,940	1,959	0
도로굴착복구기금	0	3,250	3,250	0
식품진흥기금	0	2,838	2,838	0

3. 재무제표

가 개요

○ 전년 대비 2025회계연도 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)	
2025년	**3,924,681**	**41,736**	**3,882,945**	**943,995**	**897,370**	**46,625**	**초과비용**
2024년	3,796,111	34,196	3,761,915	810,497	792,389	18,108	초과비용
증 감	128,570	7,540	121,030	133,498	104,981	28,517	초과비용 증가

○ 2025회계연도 마포구의 재무결산 결과

· 자산은 전년대비 128,570백만원(3.38%) 증가한 3,924,681백만원이며

· 부채는 전년대비 7,540백만원(22.05%) 증가한 41,736백만원으로

· 총자산에서 총부채를 차감한 순자산은 전년대비 121,030백만원(3.21%) 증가한 3,882,945백만원입니다.

· 비용은 전년대비 133,498백만원(16.47%) 증가한 943,995백만원이며

· 수익은 전년대비 104,981백만원(13.25%) 증가한 897,370백만원으로

· 총비용에서 총수익을 차감한 재정운영결과는 전년대비 28,517백만원 증가한 46,625백만원 초과비용(적자)입니다.

나 재정상태표

〈재정상태 및 증감현황〉

(단위: 백만원)

구 분		당해연도 (2025년도)	전 년 도 (2024년도)	전년대비 증감	
				금 액	비 율(%)
자산총계		3,924,681	3,796,111	128,570	3.4
유동자산		253,358	300,721	△47,363	△15.7
비유동자산	투자자산	15,299	13,453	1,846	13.7
	일반유형자산	568,161	419,822	148,339	35.3
	주민편의시설	1,034,977	991,314	43,663	4.4
	사회기반시설	2,047,567	2,067,358	△19,791	△1.0
	기타비유동자산	5,319	3,443	1,876	54.5
부채총계		41,736	34,196	7,540	22.0
유동부채		22,687	17,071	5,616	32.9
기타비유동부채		19,049	17,125	1,924	11.2
순자산총계		3,882,945	3,761,915	121,030	3.2
고정순자산		3,654,089	3,481,334	172,755	5.0
특정순자산		86,459	83,685	2,774	3.3
일반순자산		142,397	196,896	△54,499	△27.7

○ 2025회계연도 말 마포구의 자산은 3,924,681백만원으로 전년대비 128,570백만원(3.4%) 증가하였는데, 이는 단기금융상품이 감소하는 등 유동자산이 47,363백만원(15.7%) 감소하였으나, 일반유형자산 148,339백만원(35.3%)과 주민편의시설이 43,663백만원(4.4%) 증가하였기 때문입니다.

○ 반면, 2025회계연도 말 마포구의 부채는 41,736백만원으로 전년대비 7,540백만원(22.0%) 증가하였는데, 이는 계류중인 소송 등으로 인해 기타비유동부채가 1,924백만원 증가하고, 보조금반납금이 증가함에 따라 유동부채가 5,616백만원 (32.9%) 증가하였기 때문입니다.

다 재정운영표

〈재정운영 및 증감현황〉

(단위: 백만원)

구 분	당해연도 (2025년도)	전 년 도 (2024년도)	전년대비 증감	
			금 액	비 율(%)
Ⅰ. 사업순원가(가-나)	315,875	261,105	54,770	21.0
가. 사업총원가	767,716	647,475	120,241	18.6
나. 사업수익	451,841	386,370	65,471	16.9
Ⅱ. 관리운영비	149,027	149,029	△2	0.0
Ⅲ. 비배분비용	27,252	13,993	13,259	94.8
Ⅳ. 비배분수익	54,525	33,890	20,635	60.9
Ⅴ. 재정운영순원가 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ-Ⅳ)	437,629	390,237	47,392	12.1
Ⅵ. 일반수익	391,004	372,130	18,874	5.1
Ⅶ. 재정운영결과 (Ⅴ-Ⅵ)	46,625	18,107	28,518	157.5

○ 마포구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 767,716백만원에서 사업수행 과정에서 발생한 수익 451,841백만원을 차감한 315,875백만원입니다.

○ 또한 2025회계연도 중에 발생한 관리운영비는 149,027백만원, 비배분비용 27,252백만원 및 비배분수익 54,525백만원을 가감한 재정운영순원가는 437,629백만원입니다.

○ 재정운영순원가에서 일반수익 391,004백만원을 차감한 2025회계연도 마포구의 재정운영결과는 46,625백만원 초과비용(적자)으로 나타났습니다.

4. 성과보고서

○ 마포구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2025회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

(단위: 개, 백만원)

구 분	성 과 목 표						결산액		
	전략목표수	정책사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성			
계	12	85	168	20	122	26	964,594	840,761	123,833
새마포담당관	1	2	3	0	2	1	490	390	100
감사담당관	1	1	3	0	2	1	177	178	△1
행정지원국	1	11	22	4	15	3	235,692	167,091	68,601
복지동행국	1	14	27	5	15	7	337,819	429,285	△91,466
교육체육국	1	9	18	3	14	1	162,745	0	162,745
관광경제국	1	11	18	3	14	1	40,851	63,460	△22,609
재정관리국	1	8	17	2	12	3	5,527	16,639	△11,112
환경녹지국	1	7	12	1	9	2	75,904	0	75,904
도시관리국	1	6	15	1	12	2	3,075	67,961	△64,886
교통건설국	1	9	19	0	15	4	64,840	60,342	4,498
보건소	1	6	12	1	10	1	32,901	31,585	1,316
구의회	1	1	2	0	2	0	4,573	3,830	743

○ 마포구는 본 회계연도의 ‘새로운 마포 더좋은 마포’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 전략목표 12개, 정책사업목표 85개, 지표수 168개로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.

○ 마포구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 168개 지표 중 142개의 지표를 달성 및 초과달성하여 목표달성률은 84.5%입니다.

5. 예비비 지출 결산

○ 예비비 예산액은 6,827백만원으로 지출 결정액 2,611백만원 중 지출액은 2,567백만원이고, 이월액은 40백만원이며, 지출결정액 중 집행잔액은 4백만원입니다.

(단위: 백만원)

구 분	예 산 액	지출 결정액	지 출 액	이월액	집행잔액
합 계	6,827	2,611	2,567	40	4
일 반 회 계	6,576	2,442	2,398	40	4
일반예비비	6,576	2,442	2,398	40	4
특 별 회 계	251	169	169	0	0
일반예비비	251	169	169	0	0

○ 일반회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다. (단위: 백만원)

연번	과목			지출 결정액 ㉮	지출액 ㉯	이월액 ㉰	지출잔액 ㉱=㉮-㉯-㉰	예비비지출 사유
	조 직	세부사업	통 계 목					
	합 계			2,442	2,398	40	4	
1	자치행정과	제21대 대통령선거	사무관리비	17	17	0	0	제21대 대통령선거 추진 관련 사무경비 예산
2	어르신동행과	경로당 시설 운영관리	기타자본이전	130	130	0	0	기존 홍익경로당 이전 필요에 따른 임차보증금 예산 확보
3	고용협력과	청년정책 활성화	연구용역비	40	0	40	0	청년친화도시 선정을 위한 마포구 청년정책 기본계획 수립 연구용역 시행
4	깨끗한마포과	환경미화원 인력관리	배상금등	300	297	0	3	환경공무관 퇴직금 청구 소송 판결에 따른 지연손해금 지급
5	깨끗한마포과	환경미화원 인력관리	배상금등	1,305	1,305	0	0	환경공무관 통상임금 소송 강제조정 결정 수용에 따른 판결금 및 지연손해금 지급
6	도시계획과	도시계획의 효율적 운영	시설비	50	50	0	0	합정동 군부대 이전 세부개발방안 수립등을 위한 용역 시행
7	도로개선과	소송관련 토지매입 및 배상 등	배상금등	412	411	0	1	부당이득금 반환 소송 패소에 따른 소송판결금 지급
8	건강동행과	출산장려지원사업	사회복지 사업보조	150	150	0	0	첫만남이용권 지원 국시비 추가 교부에 따른 구비 매칭 예산
9	의약과	의료기관 관리	의료 및 회복비	16	16	0	0	2025년 설연휴 운영 병의원 및 약국 지원
10	의약과	의약품 조제·투약	의료 및 회복비	22	22	0	0	

○ 특별회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연번	과목			지출결정액 ㉮	지출액 ㉯	이월액 ㉰	지출잔액 ㉱=㉮-㉯-㉰	예비비지출 사유
	조직	세부	통계목					
	합계			169	169	0	0	
1	교통행정과	주택가 수요위주의 주차장 건설	사무관리비	169	169	0	0	마포유수지 공영주차장 화해권고결정 확정에 따른 승소사례금

6. 결산서 첨부서류

가 이월명세서 현황

○ 2025회계연도 다음연도 이월비 결산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	합계		명시이월		사고이월	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	124	37,342	58	23,077	66	14,265
일반회계	116	36,198	57	23,057	59	13,141
특별회계	8	1,144	1	20	7	1,124
발전소	1	198	0	0	1	198
화력발전	7	946	1	20	6	926

○ 2025회계연도의 다음연도 이월사업비 중

· 명시이월비는 일반회계에서 23,057백만원이고,
특별회계에서 20백만원입니다.

· 사고이월비는 일반회계에서 13,141백만원이고,
특별회계에서 1,124백만원입니다.

나 채권

○ 2025회계연도 채권 증감내역 및 현재액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액			당해연도말 현재액
		순증감 (가-나)	발생액 (가)	소멸액 (나)	
총 계	17,169	1,966	8,086	6,120	19,135
일반회계	7,752	676	802	126	8,428
특별회계	334	1	13	12	335
기 금	9,083	1,289	7,271	5,982	10,372

○ 2025회계연도말 채권현재액은 19,135백만원으로 종류별 구성내용은

· 보증금 채권 2,719백만원,

· 융자금채권 14,445백만원,

· 기타 채권 1,971백만원,

2024년도 대비 1,966백만원 증가하였습니다.

다 물품

○ 2025회계연도 물품증감 및 현재액은 다음과 같습니다.

(단위: 개, 백만원)

구 분	전년도말 현 재 액	당해연도 물품 증감액		당해연도말 현 재 액
		구 매	매 각	
수 량	1,500	124	19	1,605
금 액	18,246	1,246	247	19,245

○ 2025회계연도말 물품은 수량 1,605개, 현재액 19,245백만원으로 2024회계연도말 대비 수량은 105개 증가하고, 금액은 999백만원 증가하였습니다.

라 공유재산

○ 2025회계연도 공유재산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		전년도말 현 재 액	당해연도 증감액			당해연도말 현 재 액
			계(가-나)	증가(가)	감소(나)	
합 계		3,425,173	209,485	340,288	130,803	3,634,658
행정재산	소 계	3,304,713	254,357	316,906	62,549	3,559,070
	공 용 재 산	470,651	24,080	26,277	2,197	494,731
	공 공 용 재 산	2,827,643	230,277	290,629	60,352	3,057,920
	보 존 용 재 산	6,419	0	0	0	6,419
일 반 재 산		55,005	△16,767	411	17,178	38,238
건설중인재산		65,455	△28,105	22,971	51,076	37,350

○ 2025회계연도말 공유재산 현재액은 3,634,658백만원으로 2024회계연도말 대비 209,485백만원 증가하였습니다.

· 토지 2,010,135㎡ 3,024,258백만원

· 건물 296,653㎡ 552,586백만원

· 기타 215,936건 57,814백만원

7. 금고의 결산

(단위: 백만원)

구 분	세입결산액	세출결산액	잔액	금고일계표	차액
합 계	1,084,637	964,594	120,043	120,043	0
일반회계	1,033,635	925,434	108,201	108,201	0
특별회계	51,002	39,160	11,842	11,842	0

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

Ⅲ. 개선 및 권고사항

1. 인력운영비 예산 대비 집행금액 차이
2. 성과지표 중 목표설정 과소
3. 철저한 예산편성으로 불용액 발생 최소화
4. 기금 사용 활성화 방안 강구-자활기금
5. 성과지표의 합리적 목표치 설정 필요
6. 기금 사용 활성화 방안 강구-양성평등화기금
7. 예산의 연속적 불용처리 지양
8. 계속적인 성과미달성으로 인한 성과지표 개선 등 필요
9. 치밀한 예산편성으로 불용액 발생 최소화 노력 필요
10. 사용료수입 예산편성의 부적정과 사용료수입 관리 미흡
11. 예산의 성과보고의 신뢰성 여부
12. 추경예산 편성의 합목적성 결여 및 집행부진에 따른 과다 이월
13. 성과지표 신뢰성 제고
14. 성과지표 목표치 현실화
15. 성과지표 목표치 현실화 및 측정산식 개편
16. 예산 편성의 계획성 미흡
17. 관행적인 예산 편성 및 과다 불용
18. 기금 사용의 합목적성 여부
19. 지표의 양적 편향 및 측정산식의 신뢰도
20. 예산 과다 편성 및 집행 부진
21. 세입예산 편성의 부적정
22. 성과지표의 보수적인 목표설정으로 목표치 자동달성
23. 이월사업비의 연속적인 이월 처리 지양
24. 연속적인 사고이월액의 적극행정을 통한 축소
25. 성과지표의 목표치 개선 필요

1. 인력운영비 예산 대비 집행금액 차이

ㅇ 현황 및 문제점

2024년 인력운영비의 예산대비 집행잔액은 82억원(미집행율 6.8%)이고 2025년 인력운영비의 예산대비 집행잔액은 88억원(미집행율 7.1%)입니다. 인력운영비의 예산을 결산금액 고려한 적정한 금액으로 책정한다면, 다른 사업에 예산을 사용할 수 있습니다.

과거 연도의 미집행율이 다소 높은 편이라 2026년도 예산에서는 인력운영비 예산금액 계산된 금액보다 20억원 작게 책정했다고 합니다.

인력운영비의 예산이 과다하게 책정하여 미집행잔액에 해당하는 예산을 다른 사업에 사용할 수 없습니다.

ㅇ 개선 및 권고사항

인력운영비 실제 결산금액 반영한 적정한 예산 책정하여 필요한 다른 사업 진행에 사용할 수 있도록 해야 합니다.

2. 성과지표 중 목표설정 과소

ㅇ 현황 및 문제점

성과지표 중 마포방송 유튜브 구독자 증가율 달성률이 2024년과 2025년에 370% 및 340% 였습니다. 담당부서에서는 구독자 증가률이 점차 감소하여 목표를 보수적으로 설정(2024년 목표10%, 2025년 목표 5%) 하였다고 하지만, 실제 달성한 증가율은 2024년 37%, 2025년 17% 였습니다.

목표를 과소하게 설정하여 실적달성률이 과다하게 표시되었습니다.

ㅇ 개선 및 권고사항

실제 달성한 결과를 고려하여 현실적임 목표설정 하거나, 성과지표를 증가율이 아닌 구독자 수 등 대체적인 성과지표를 사용해야 합니다.

3. 철저한 예산편성으로 불용액 발생 최소화

○ 현황 및 문제점

<인력운영비(의료급여관리사)>

2022년	2023년	2024년	2025년
61.9%	69.5%	66.2%	7.5%

2025년은 직원 1명의 퇴직으로 인한 퇴직금 지급으로 일시적으로 미집행사유가 감소하였습니다.

1. 인력운영비(의료급여관리사) 사업은 의료급여수급자의 삶의 질 향상과 적정 의료 이용을 목적으로 수급자의 욕구를 사정하고 건강 상담을 하며, 필요한 정보를 제공하고, 모니터링 등을 수행하는 일련의 과정인 의료급여사례관리사업 및 재가 의료급여 사업 운영을 지원하기 위해 「의료급여법」 시행규칙 제2조의3 제2항(의료급여관리사의 자격 등) 및 2025 의료급여사업안내지침(p. 304~306) 시·군·구 의료급여관리사 배치기준에 따라 사업수행인력(의료급여관리사)을 배치하고 있습니다.

< 배치기준 >

수급자 3,000명 이하	1명
수급자 3,000명 초과 ~ 6,000명 이하	2명
수급자 6,000명 초과 ~ 9,000명 이하	3명
수급자 9,000명 초과 ~ 12,000원 이하	4명

※ 마포구 의료급여수급자 수 7,640명(2025.5.23.기준)

2. 예산은 국비 50% 시비 50%로 매칭됩니다. 단, 2025년 의료급여관리사 인건비 등 집행계획에 따라 인건비 지급 기준을 초과하는 부분에 대해서는 구비로 충당합니다.

3. 「서울특별시 마포구 정원 외 상근인력 규정」 제7조제2항 별표1) 정원 외 상근인력 정원표에 따라, 마포구 의료급여관리사(공무직)는 2명입니다.
그러나 2023년, 2024년, 2025년 연속하여 보건복지부에서는 의료급여사업안내 지침대로 마포구에 3명분의 예산을 배정하였습니다.

○ 개선 및 권고사항

보건복지부에서는 의료급여수급자 배치기준에 의거하여 마포구에 3명분의 예산을

계속 배정하고 있어 100% 집행은 어려운 실정이라고 합니다. 추후 행정지원과와 협의하여 우리 구 실정에 맞게 관리·운영할 수 있도록 인력 충원 문제에 대한 논의가 필요하다고 권고합니다.

※ 서울시를 포함한 26개 지자체 대부분이 보건복지부의 인력 배치 기준을 미충족하는 실정임(ex. 11개 자치구: 결원이 1명~2명)

4. 기금 사용 활성화 방안 강구

○ 현황 및 문제점

<자활기금>

- 자활기금 조성액 1,741백만원
- 당해연도 사용액 72백만원

자활기금 조성액 대비 당해연도 사용액 비율이 4.13%로 저조합니다.

○ 개선 및 권고사항

기금설치목적인 기초생활보장 수급자 및 차상위 계층 등 저소득층의 자립기반 조성에 부합하도록 참여대상자를 위한 직무 소양 교육 및 역량 강화 교육지원 등 실질적 활용방안 권고합니다.

5. 성과지표의 합리적 목표치 설정 필요

○ 현황 및 문제점

성과평가 항목의 장애인편의 시설 시정명령 대비 시정이행율의 측정산식(시정이행 건수/시정명령 건수*100%) 에 따른 성과지표 달성율이 66%로 저조합니다.
성과평가 측정산식의 (시정이행 건수/시정명령 건수*100%)의 시정이행 건수를 시행노력 건수(현장방문과 독촉공문 발송 등 적극적인 노력)로 변경하는 것이 필요합니다.

○ 개선 및 권고사항

장애인편의시설의 시정명령 대비 시정이행건수를 현장방문과 독촉공문발송건수 등 적극적인 노력 건수를 시행노력 건수로 측정산식 변경하여 개선하는 것이 필요합니다.

6. 기금 사용 활성화 방안 강구

○ 현황 및 문제점

<양성평등기금>

- 양성평등기금 조성액 2,337백만원
- 당해연도 사용액 36백만원

양성평등기금 조성액 대비 당해연도 사용액 비율이 1.54%로 저조합니다.

○ 개선 및 권고사항

기금설치목적인 양성평등촉진, 여성의 사회 참여와 인권 보호 및 권익증진에 부합하도록 법인 또는 단체가 수행하는 사업, 여성시설의 설치 및 운영, 여성친화도시 조성을 위한 사업 등 실질적 활용 방안을 권고합니다.

7. 예산의 연속적 불용처리 지양

○ 현황 및 문제점

<신통기획 후보지 재개발 정비계획수립 및 정비구역지정 추진관련>

25년도 예산액 639,329,000원에는 전년도이월액 391,900,000이 포함되어 있었고, 25년에는 예산액 639,329,000원중 25년에 집행내역이 없으며, 211,429,000원은 합정동 444-12번지 일대 정비구역 지정예산이 26.1월 발주예정이므로 명시이월하고 집행잔액 391,900,000원이 남아있는 상태입니다.

24년에 이월된 금액(391,900,000원)을 25년에도 같은금액이 미집행되었는바, 이월금은 당해연도 내에 소진하는 것이 원칙으로 이를 또다시 다음해로 넘기거나 그대로 방치하는 것은 에산을 묶어두고 쓰지 않는 문제점이 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

미집행된 금액의 처리방안을 검토하여 지출 계획이 없다면 불용처리하고, 3.9억원의 큰 예산을 아무런 계획 없이 묶어두어 재정운용의 효율성을 저해하는 일을 방지하여야 할 것입니다.

8. 계속적인 성과미달성으로 인한 성과지표 개선 등 필요

○ 현황 및 문제점

정책사업목표인 교통체납 징수역량 강화 및 징수체계 구축관련

<성과지표 달성률>

구 분	목 표	실 적	달성률
2025년	100	76.9	76.9%
2024년	100	74.7	75%
2023년	100	77.8	78%

- 주정차위반 체납 과태료 징수목표 달성도가 매년 80%미만으로 계속적, 반복적으로 발생하고 있는 바, 정책사업목표에 비해 성과지표 목표치 설정에 문제가 있습니다.

- 징수실적 목표치를 달성하기 어려운 100% 설정으로 매년 성과지표 달성률이 저조한 실정입니다.

○ 개선 및 권고사항

체계적이고 효율적인 주정차위반 체납 과태료 징수체계를 구축하더라도 현실적으로 징수실적은 100% 달성할 수 없는 바, 직년 3개년도 평균치의 110% 이상으로 성과지표 목표치를 재설정하는 등 개선이 필요합니다.

9. 치밀한 예산편성으로 불용액 발생 최소화 노력 필요

○ 현황 및 문제점

<사업별 집행잔액>

(단위 : 천원)

구 분	예산현액	지출액	집행잔액
교육경비보조금 지원	6,117,258	5,769,115	348,143
친환경학교급식 지원※	5,472,145	5,105,293	366,852
고교무상교육 지원	330,231	145,550	184,681
스쿨매니저 지원※	31,275	0	31,275

※ 추경예산 포함

- 예산편성시에는 사전에 사업의 규모, 집행현황 등을 고려하여 수요조사 및 정확한 분석을 통하여 예산을 편성하여야 합니다.

- 예산현액대비 집액잔액이 과다 발생하고 있으며, 특히 추가경정예산으로 편성한 사업도 집행잔액이 발생하고 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

조직적이고 체계적인 예산관리 미흡으로 불용액이 발생하고 있으므로 예산편성 시 사업규모, 집행현황 등을 고려하여 수요조사 및 정확한 분석을 통하여 예산 편성할 것을 권고합니다.

불용액 발생이 예상되거나 확정시에는 지체없이 추가경정예산에 감액하여 예산의 집행과 운용에 효율을 높일 수 있도록 개선이 필요합니다.

10. 사용료수입 예산편성의 부적정과 사용료수입 관리 미흡

○ 현황 및 문제점

<사용료수입 내역>

(단위 : 천원)

구 분	본예산	예산현액	징수결정액	미수납액
기타사용료	3,835,447	3,818,647	2,801,096	118,547

<사용료 미수납액 내역>

(단위 : 천원)

과세 대상	미수납액	과세일자	납기일자
공덕실뿌리피트니스센터 10월	7,545	25.12.24	26.01.08
공덕실뿌리피트니스센터 11월	5,143	25.12.24	26.01.08
마포365구민센터	105,858	25.12.29	26.01.13

사용료 수입에 대한 예산편성시 부가세를 포함한 금액으로 예산을 편성하여 예산현액이 과대 계상되었습니다.

사용료 부과시 과세기준일이 불규칙적으로 운영되었습니다.

○ 개선 및 권고사항

사용료 수입에 대한 예산편성시 부가세를 제외한 금액으로 산정하도록 철저한 예산 관리가 필요합니다.

사용료 부과시 관련시설의 사용료는 다음달 내에 반드시 고지하여 지연부과되지 않도록 개선이 필요합니다.

11. 예산의 성과보고의 신뢰성 여부

○ 현황 및 문제점

공원 및 녹지조성				푸른 숲 가꾸기	
공원시설 확충 및 유지관리		도심 녹지량 확충		산림보호	
	공원시설 유지관리		수목식재 사후관리		산림보호 강화
	전기통신시설 유지관리		생활권주변 녹지확충		산불방지대책(경상)
	실내놀이터 조성사업		가로수 관리 및 생육환경 개선사업		산불방지대책(자본)
	홍익문화공원 환경정비사업		생활권주변 푸른 숲 가꾸기		산림재해일자리 단기(산불전문예방진화대)
	샛터근린공원 복합커뮤니티센터 건립사업		생활권 특화공원 유지관리		산림병해충 방제(산림병해충 방제)
	와우근린공원 황톳길 조성사업(주민참여예산)		평화공원 운영		산림재해일자리 장기(산림병해충예찰방제단)-경상
	부엉이근린공원 황톳길 조성사업		하천변 관리		산림재해일자리 장기(산림병해충예찰방제단)-자본
	독막소공원 정비사업		녹색여가 사업개발 및 추진		산림서비스증진(숲해설운영)
	세부사업 8개		품격있는 녹색 특화거리 조성		산림서비스증진(유아숲교육 운영)
			특색있는 마포 명품거리 조성		조림(토착수종식재)
			매력정원 조성		유해야생동물 관리사업
			기후변화에 대응하는 도시숲 등 확충		산불예방 및 진화장비 확충사업
			공덕오고리 교통섬 폭포 조성		**세부사업 12개**
			세부사업 13개		

예산 규모 및 사업의 중요도 대비 성과 보고가 누락 되었습니다. 집행부는 '주요 사업 위주 작성'을 사유로 일부 세부사업을 성과보고서에서 제외하였으나, ▲품격있는 녹색 특화거리 조성(17억 원), ▲공덕오거리 교통섬 폭포 조성(16억 원), ▲특색있는 마포 명품거리 조성(7억 원) 등 수십억 원의 예산이 투입된 사업을 비주요 사업으로 분류하여 성과 보고에서 제외한 것은 결산의 완전성과 투명성을 저해하는 행위입니다.

성과계획과 성과보고 간의 정합성 결여 및 신뢰도가 하락되어 보입니다. 세부사업 수가 계획 대비 증가(예: 8개→13개 등)했음에도 관련 성과지표가 적절히 추가되거나 보완되지 않았습니다. 이는 투입된 예산에 대한 성과 측정의 공백을 야기하며, 실적치의 정확성과 타당성을 저해하여 결과적으로 성과보고서 전반의 대외적 신뢰성을 실추시키는 결과를 초래합니다.

세부사업 과다 편제에 따른 예산 구조의 비효율성이 보입니다. 계획 외 세부사업의 과다한 편성은 예산 추계의 정밀도를 떨어뜨려 불용액 증가 및 집행 절차의 복잡성을 초래하며, 유사·중복 사업의 난립으로 인한 예산의 구조적 부실과 반복적 이월의 원인이 됩니다.

ㅇ 개선 및 권고사항

계획에 없는 사업이 과다해지면서 예산을 추계하여 편성하는 것이 무의미합니다. 누락된 사업들로 인해 성과지표의 신뢰성 제고를 위해 충실한 성과분석이 필요합니다. 세부사업 편성에 관한 명시적 규정은 없으나, 2025년 행안부 지침 및 월드뱅크(World Bank)의 권고 기준(단위사업당 3~5개 사업 구성)을 고려할 때 현재 공원녹지과의 세부사업은 관리 적정 범위를 초과하여 편제되어 있습니다.
이와 같은 계획에 없는 무분별한 세부사업 신설은 사전 예산 추계의 실효성을 무력화하고, 세부항목별 성과 관리를 불가능하게 하여 성과지표와 예산 집행의 불일치 및 재정 효율성 저하를 야기합니다. 또한, 사업의 파편화는 집행 절차의 복잡성을 가중시켜 불용액 증가, 유사·중복 사업 난립, 반복적 이월 등 예산의 구조적 부실로 직결됩니다. 따라서 관리 비용을 절감하고 성과관리 체계의 신뢰성을 회복할 수 있도록, 개별 사업을 기능별로 통합·축소하여 효율적인 예산 구조로 재편성할 것을 권고합니다.

12. 추경예산 편성의 합목적성 결여 및 집행부진에 따른 과다 이월

ㅇ 현황 및 문제점

□ 주요추진성과

- 품격있는 녹색 특화거리 조성사업: 소나무 189주, 장미 4000주 식재 등

□ 관련 예산사업 결산현황

사업명	회계구분	24 결산	25 예산	25 결산
가로수 조성관리	화력발전지역자원시설세특별회계	0	715,000,000	18,990,000
연차별 가로수 조성관리		0	15,000,000	0
특색있는 마포 명품거리조성(소나무길)		0	700,000,000	18,990,000

성과보고서와 결산서 간 사업명이 불일치합니다. 성과보고서상 '주요 추진성과'에는 <품격있는 녹색 특화거리 조성사업>의 식재 실적(소나무, 장미 등)이 기재

되어 있으나, 결산서의 세부사업 목록에서는 해당 사업명을 찾아볼 수 없습니다. 예산 집행 실태가 심각하게 부적정합니다. '가로수 조성관리' 사업의 경우, 추경 예산을 포함하여 총 7억 1,500만 원의 예산을 확보하였으나 실제 집행액은 1,899만 원(집행률 약 2.6%)에 그쳤으며, 예산의 대부분인 6억 9,600만 원을 전액 이월하였습니다. 이는 당해 연도 내 집행 가능성에 대한 면밀한 검토 없이 추경예산을 편성한 결과로, 재정 운영의 효율성을 저해하고 가용 재원의 합리적 배분을 방해합니다.

ㅇ 개선 및 권고사항

사업명칭 및 성과보고 관리 체계의 정확성을 확보하시기 바랍니다. <특색있는 마포 명품거리 조성(소나무길)> 사업이 '가로수 띠녹지 조성사업'으로 실질 내용이 변경되었음에도 사업명을 정비하지 않아, 소나무 189주 식재 실적 등을 주요 성과로 잘못 기재하는 오류를 범하였습니다. 향후 사업 계획 변경 시 즉각적으로 사업명을 현실화하고, 성과지표와 추진 실적이 실제 사업 취지와 일치하도록 결산 보고의 정확성을 제고하시기 바랍니다.

13. 성과지표 신뢰성 제고

ㅇ 현황 및 문제점

<성과지표 달성현황의 왜곡>

(에너지 절약 및 친환경 기반시설 활성화)

성과지표	'24년			'25년		
취약계층 보일러 안전 점검 및 정비(가구수)	목표	실적	달성률	목표	실적	달성률
	100	75	75%	80	50	63%

(수질 및 대기환경 개선)

성과지표	'24년			'25년		
자동차 배출가스 및 비산먼지발생 사업장 점검률	목표	실적	달성률	목표	실적	달성률
	100	109.5	109.5%	100	100	103.6%

'취약계층 보일러 안전점검 및 정비' 지표의 경우, 신청가구의 수가 계속 적어지는 추세여서 목표 설정이 낮아질 수 밖에 없음에도 불구하고 현실적인 목표 설정에 실패하였습니다.

2025년 '자동차 배출가스 및 비산먼지 발생 사업장 점검률' 지표의 경우, 목표치(100)와 실적(100)이 일치함에도 달성률이 103.6%로 기재되어 있어 기본적인 데이터 산출 오류가 확인되었습니다.

ㅇ 개선 및 권고사항

취약계층 보일러시설 안전점검 사업 수요가 점점 감소함에 따라 이에 대한 전면적인 검토와 다양한 지원 방안에 대한 연구가 필요합니다. 그와 별도로 달성 현황에 대한 취약계층의 보일러시설 안전 점검사업의 수요 감소가 충분히 예상되었음에도 편의적으로 목표치를 설정한 것은 아닌지 점검해 볼 필요가 있습니다.
자동차 배출가스 및 비산먼지 발생 사업장 점검률' 지표의 경우, 전년도(2024년) 달성률이 109.5%에 달해 목표 상향 요인이 충분함에도 불구하고, 2025년 목표를 손쉽게 달성 가능한 100으로 설정한 것은 합리적 예측에 기반한 목표 설정으로 보기 어렵습니다.
또한, 목표 대비 실적치가 100임에도 달성률을 103.6%로 기재하는 등 기초적인 측정 산식의 오류가 발생한 것은 결산 자료의 공신력과 행정의 신뢰도를 실추시키는 중대한 과실입니다. 이에 부서에 확인한 결과 측정 산식에 의한 실적이 103.6인데 100으로 기재하였다고 하니 향후 성과보고서 작성 시 데이터 검증 체계를 강화하여 오기재를 방지하고, 초과 달성 사업에 대해서는 도전적인 상향 목표를 설정하고 저조 사업에 대해서는 실효성 있는 개선책을 마련하는 등 성과관리의 내실화를 도모하기 바랍니다.

14. 성과지표 목표치 현실화

ㅇ 현황 및 문제점

□ 성과지표 달성현황

성과지표	측정산식	24년			25 년		
대행업체 평가 점수 (점)	대행업체 총 평가 점수/업체수	목표	실적	달성률	목표	실적	달성률
		82	87.64	107%	83	86.9	104%

일부 업체 점수만 높아도 전체 평균이 상승하므로, 점수 지표에서 달성률은 부적합합니다. 숫자는 맞지만, 점수는 %로 비교할 대상이 아니므로 의미가 없습니다. 또한, 목표치 설정이 실적에 비해 낮습니다.

○ 개선 및 권고사항

성과지표가 평균 점수 중심으로 설계가 되어있어서 대행업체 평가를 평균값으로만 관리할 경우 실제 서비스 격차나 최하위업체의 문제점을 체크하기 어려우니 최하위업체 관리 지표 등을 통해 업체 간 점수 편차 등을 함께 점검하길 권고합니다. 또한, 전년도 실적을 기준으로 목표를 상향 조종하고 최소 기준을 명확히 하여 목표치 설정을 현실화하시길 바랍니다.

15. 성과지표 목표치 현실화 및 측정산식 개편

○ 현황 및 문제점

성과지표	측정산식	24년			25 년		
의정활동홍보	홍보 횟수, 의정홍보디지털게시판 운영 등	목표	달성	달성률	목표	달성	달성률
		100	172	172%	150	168	112%
의정활동지원	의회 회기운영, 국내외 의정연수, 의정활동 강화 의원교육 횟수, 공청회 및 토론회 운영 횟수, 의원 연구단체 운영 등	26	26	100%	26	26	100%

의정활동 홍보는 홍보횟수와 디지털게시판 운영 등을 측정산식으로 하여 24년 달성률이 172%였는데 25년 목표치는 작년 달성실적인 172보다 낮은 150으로 하여 실적을 손쉽게 달성하였고 달성률은 112%입니다.

‘의정활동 지원’ 성과지표의 측정 산식이 의례적으로 개최되는 회기나 교육 개최 횟수(양적 지표)에만 치중되어 있어, 실질적인 의정 활동 지원의 효과를 측정하기에는 한계가 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

‘의정활동 홍보’ 성과지표의 경우, 2024년 달성 실적이 172건임에도 불구하고 2025년 목표치를 이보다 낮은 150건으로 하향 설정한 것은 성과 성취를 용이하게 하려는 편의적 발상으로 판단됩니다. 향후에는 전년도 실적과 연계하여 도전적인 목표치를 설정함으로써 행정의 실효성을 확보하길 바랍니다.

‘의정활동 지원’ 성과지표의 측정산식이 의원교육횟수나 연구단체 운영, 회기

운영에만 치중되어 있는데, 의원의 회의 참석률을 성과지표에 반영하도록 2024년도 결산검사에서도 지적된 바 있으나 여전히 개선되지 않고 있는바, 단순 건수 중심에서 질적 성과를 대변할 수 있는 지표로 측정산식을 개편하여 반복 지적 사례가 발생하지 않도록 조치하기 바랍니다.

16. 예산 편성의 계획성 미흡

○ 현황 및 문제점

	예산액	지출액	비고
시설비 - 의회청사간판교체	32,197,000	32,197,000	추경
자산 및 물품취득비 - 전자칠판구매 (의장실, 부의장실)	12,100,000	0	본예산

시설비는 1층 전문위원실 환경 정비 15,000,000원, 직원휴게실 환경정비 19,500,000원, 의회청사간판교체 32,197,000원으로 총 66,697,000원 추경예산 편성했는데 불요불급한 사업에 대해 추경 편성을 금하고 있습니다.
자산 및 물품취득비로 개당 6,050,000원씩 2개의(의장실, 부의장실) 전자칠판을 구매하기 위해 편성된 예산이 100 % 불용되었습니다.

○ 개선 및 권고사항

시설비의 경우 의회에서 추경으로 편성할 만큼 긴급을 다툴 사업으로 보이지 않습니다. 특히 의회청사 간판교체 사업을 보면 간판의 내구연한을 고려하여 교체 시기를 정할 수 있음에도 추경에 편성한 것은 추경의 의미를 퇴색하게 할 수 있음. 향후 불요불급한 시설비는 본예산에 편성하기를 바랍니다.
전자칠판 구매 예산의 전액 불용(100%)은 편성 단계에서 실질적 수요와 활용도에 대한 사전 검토가 미흡했음을 의미합니다. 고가 장비의 경우 활용 빈도가 높은 주요 회의 공간에 우선 도입하는 것이 타당하며, 실질 사용 여부가 불분명한 개별 집무실별로 예산을 중복 배정하는 것은 재정 운영의 효율성을 저해하는 요인임. 향후 물품 취득 시에는 장소별 시급성과 활용 체계를 엄격히 분석하여 예산 편성의 적정성을 확보하고 예산 낭비를 차단하기 바랍니다.

17. 관행적인 예산 편성 및 과다 불용

○ 현황 및 문제점

과목	예산현액	지출액	집행잔액
국외 선진의회 연수	101,150,000	17,847,900	83,302,100

매년 약 1억 원의 예산을 고정적으로 편성하고 있으나, 2025년 기준 불용률이 80%를 초과하는 등 예산 집행이 극히 저조합니다. 국외 연수에 대한 비판적 여론 형성 및 석경산구 우호 방문 등 집행 단계에서의 변수를 사전에 충분히 검토하지 않아 결과적으로 대규모 집행잔액을 발생시켰습니다. 2026년은 6월 제9회 지방선거가 예정되어 있어 의사 일정상 국외 연수 추진이 물리적으로 어려움에도 불구하고, 이를 고려하지 않은 채 관행적으로 예산을 편성하였습니다.

○ 개선 및 권고사항

국외 선진의회 연수 예산은 4년 순환 주기에 따라 편성 예측이 용이한 항목인바, 편성 후 불용하는 것은 예산 배분의 효율성 측면에서 부적절합니다. 철저한 사전 계획에 근거한 예산안을 수립하여 예산 운영의 책임성을 강화하기 바랍니다.

18. 기금 사용의 합목적성 여부

○ 현황 및 문제점

과목	예산현액	지출액	집행잔액
여성친화시설 (노고산실뿌리 맘카페) 조성 및 운영	50,000,000	49,430,870	569,130

「지방자치단체 기금관리기본법」 (지방기금법) 제3조제3항에 따라 기금은 일반회계 또는 특별회계로 사업을 하는 것이 곤란한 경우에만 설치할 수 있습니다. 여성친화시설 조성 및 운영은 「마포구 양성평등 기본 조례」 제40조에 따른 ‘양성평등기금’ 예산으로 편성하는 것이 타당함에도, 이를 ‘화력발전 지역자원시설세 특별회계’에서 집행하였습니다.

○ 개선 및 권고사항

특정 목적의 사업을 수행하기 위해 이미 ’양성평등기금’이 설치·운용되고 있음

에도 이를 활용하지 않는 것은 기금 설치의 취지를 무력화하는 것이며, 결과적으로 해당 기금을 부적절하게 방치하는 결과를 초래합니다. 동일 목적 사업에 대해 기금, 특별회계, 추가경정예산을 중복으로 운용하는 것은 재정 운영의 효율성을 저해하는 행위입니다. 특히 기금으로 집행 가능한 사업을 특별회계 추경으로 편성하는 것은 예산 심의의 엄격성을 회피하려는 의도로 오해를 살 소지가 있습니다. 그러므로, 향후 특별회계로 예산 편성이 필요할 경우 그에 대한 근거를 명확히 밝히고 양성평등기금을 목적에 맞게 사용할 수 있도록 전면적인 재검토가 필요합니다.

19. 지표의 양적 편향 및 측정산식의 신뢰도

ㅇ 현황 및 문제점

성과지표	측정산식	25 년		
1동 1실뿌리복지센터 개소 실적 (개소)	당해연도 실뿌리복지센터 개소 수	목표	달성	달성률
		5	8	160%
복지사각지대 및 위기가구 발굴 추진율(%)	복지사각지대 및 위기가구 발굴 가구수/목표가구수(19500명) * 100	100	100	100%

‘1동 1실뿌리복지센터 개소 실적’을 단순 개소 수(양적 지표)로만 설정하여, 실제 복지 서비스의 운영 수준이나 이용률 등 질적 성과를 반영하지 못하였습니다. 또한, 목표치(5개) 대비 달성률이 160%(8개)에 달하는 것은 초기 수요 예측이 미흡했거나, 성과 달성이 용이하도록 목표치를 과소 설정한 것으로 판단됩니다.

‘복지사각지대 및 위기가구 발굴 추진율’의 경우, 2025년 목표와 실적을 각각 ‘100(가구)’으로 기재하여 100% 달성한 것으로 표시하였습니다. 그러나 실제 측정산식은 인원수(19,500명)를 기준으로 산출하고 있어, 지표의 단위(가구)와 측정 데이터(인원)가 불일치합니다.

ㅇ 개선 및 권고사항

실뿌리복지과는 160%의 높은 달성률 사유로 어린이집 운영 종료 등을 사유로 들고 있으나, 1차 추경(6월), 2차 추경(9월)을 통해 개소 수를 확대한 점을 고려할 때 이는 단순한 양적 팽창에 치중한 결과로 판단됩니다. 현재의 단순 개소 실적 지표로는 투입된 예산 대비 실질적인 복지 증진 효과를 측정하기에 한계가 있는 바, 향후 이용자 수, 사례관리 성공률, 서비스 만족도 등 사업의 실효성을 평가할

수 있는 질적 성과지표를 추가 도입하여 성과관리의 객관성을 확보하기 바랍니다. 복지사각지대 발굴 관련 목표 가구수(19,500명) 설정에 있어, 구체적인 산출 근거 및 실제 기초 조사 자료가 미비하여 목표 설정의 객관성이 결여되어 있습니다.. 성과 달성률의 신뢰성 확보를 위해 임의적인 목표 설정을 지양하고, 통계적 근거에 기반한 합리적인 지표 수립이 필요합니다. 특히 지표 단위와 실제 측정 데이터 간의 불일치를 해소하는 등 성과지표 전반에 대한 면밀한 재정비를 통해 성과관리 운영의 내실을 기하기 바랍니다.

20. 예산 과다 편성 및 집행 부진

ㅇ 현황 및 문제점

사업명	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
소각제로가게 설치 운영	81,600,770	399,447,770	157,989,260	27,453,010	214,005,500

1) 집행률 40% 미만; 계획단계부터 수요예측 오류

2) 집행잔액 55% 미만; 불필요한 예산 과다 편성

3) 이월; 기존의 이월금도 사용 못하고 또 이월

4) 25년 달성률; 1.4%

ㅇ 개선 및 권고사항

자원순환과는 소각제로 설치 운영 성과 달성률(1.4%) 저조의 사유로 설치 유형 다각화(주택가형 →아파트형) 에 따른 운영방식 변경을 제시하고 있으나, 이는 극히 저조한 실적에 대한 객관적인 근거로 불충분합니다. 또한, 40% 미만의 저조한 집행률과 전년도 이월액조차 소진하지 못하는 반복적인 이월 발생은 해당 사업의 추진 동력이나 현실성이 결여되었음을 시사합니다. 집행 가능성이 희박한 예산을 관행적으로 편성·유지하는 것은 재정 운영의 경직성을 심화시키는바, 부서 차원에서 사업 지속 여부를 원점에서 재검토하고, 불요불급한 예산은 과감히 구조조정(감액 또는 불용 처리)하여 재정 운영의 효율성을 제고하기 바랍니다.

21. 세입예산 편성의 부적정

○ 현황 및 문제점

〈표〉 최근 3년간 과태료 수입 징수 현황

(단위 : 백만원)

연도별	예산현액	징수 결정액 (A)	실제 수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	비고
2025	431	1,093	575	518	
2024	441	1,044	545	499	
2023	458	909	475	434	

2025년 예산현액 대비 징수결정액이 662백 만원이 과대 발생하였습니다.

662백만원이 세입예산 편성에 누락되어 세출 재원이 적기에 투입되지 못 하였습니다.

차량검사 관련 과태료등 징수결정액이 증가 추세이나 수납률은 징수결정액의 약 52%로 저조하며, 이러한 현실을 반영하여 예산을 매년 관행적으로 과소 편성한 측면이 있다고 보여집니다.

○ 개선 및 권고사항

예산액은 징수결정액을 반영하여 적극적으로 편성하고, 적극적인 납부독촉, 자진 납부 경감 등 수납률을 높이는 방안을 강구할 것을 권고합니다.

22. 성과지표의 보수적인 목표설정으로 목표치 자동달성

○ 현황 및 문제점

〈표〉 성과지표 달성현황

성과지표(단위)	측정산식(방법)	회계연도	성과지표 달성현황		
			목표	실적	달성률 (%)
교통민원신고심의 위원회운영(회)	심의회 개최횟수	2024	12	12	100%
		2025	12	12	100%
건축물 부설주차장 점검결과 행정 조치율(%)	계획대비 실적	2024	100	100	100%
		2025	100	100	100%

매년 목표치 100%를 달성하고 있습니다.

마포구 교통민원신고심의위원회 실치 및 운영에 관한 조례 제6조(위원회 운영) 제1항에 의하면 위원회는 월 1회 개최하는 것을 원칙으로 한다<개정 2014.4.24.>고 되어 있습니다 -> (당연 달성)

<부설주차장 정기점검 실적>

구분	전수대상	위반사항	일반건축물(행정조치)		
			계	용도변경	기능미유지
2024년	6,082	88	88	40	48
2025년	5,162	53	53	6	47

- (행정조치/위반사항)*100를 성과지표 목표로 설정하였으나, 위반조치에 따른 행정조치는 당연 집행사항이나 법적의무로 보여집니다.

ㅇ 개선 및 권고사항

성과지표에 따른 측정산식의 목표치가 100% 달성될 수 밖에 없는 성과지표 설정을 지양하고, 계획 수립 단계에서부터 객관적이고 신뢰할 수 있는지 검토하여 예산 운용의 효율성을 측정하고 효과적인 피드백 수단으로 활용될 수 있도록 개선하여야 합니다.

23. 이월사업비의 연속적인 이월 처리 지양

ㅇ 현황 및 문제점

<표> 세출예산 현황

(단위 : 천원)

세부사업	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	이월액
가공배전선로 지중화사업	0	812,895	812,895	42,037	770,858
지중화사업 (합정-상수역)	0	558,048	558,048	0	558,048
지중화사업 (신촌역-서강대)	0	254,847	254,847	42,037	212,810

2024년 회계연도 한전,통신사 지중화공사 지연으로 인한 도로 굴착복구비로 미

집행 사유로 명시이월 하였습니다.
이월사업비의 이월 반복은 문제가 있습니다. 반복적인 이월인 만큼 예상된다면 미리 계획하여 집행해야 합니다.

○ 개선 및 권고사항

예산의 이월은 부득이한 경우를 제외하고는 최소한의 범위 내에서 사용하여야 하며, 예산은 적정성과 사용처가 전 회기에 합목목적으로 계획되어져야 합니다. 향후 사업추진에 있어 예산 편성 단계부터 관계기관과 이해관계자를 대상으로 충분한 사전 협의가 필요하며, 당해연도에 편성된 예산은 당해연도 내에 최대한 집행이 완료될 수 있게 노력하도록 권고합니다.

24. 연속적인 사고이월액의 적극행정을 통한 축소

○ 현황 및 문제점

〈표〉 '25/' 26년 마포구 제설용역 현황

(단위 : 백만원)

구 분	예산 현액 (A)	예산 배정액 (B)	원인 행위액 (C)	지출액 (D)	사고이월액 (E=C-D) (원인행위미필액)	집행잔액 A-(D+E)
제설작업 용역	811	811	807	-	807	4

〈표〉 '24/' 25년 마포구 제설용역 사고이월 내역

(단위 : 백만원)

구 분	사고이월액	사고이월 사유
'24년	531	'24.11.15.~'25.3.15.동안 제설대책기간 시행으로 '24/'25년 제설작업 용역은 불가피하게 사고이월 필요
'25년	807	제설장비,인력 임차용역 계약기간이 '25.11.17.~'26.3.31. 까지로 '25년 내 사업완료 및 집행이 불가능하여 사고이월 필요

동절기 강설 및 결빙으로 인한 제설작업은 사업기간이 2개 회계연도에 걸쳐 계약할 밖에 없는 사업으로 위와 같이 용역완료 시점에 집행한다면 매년 반복적으로 사고이월 발생하는 사업구조입니다.
제설용역업체는 당해연도에 용역을 제공하고 인건비 등 선급 비용이 발생함에도 차후연도 사업완료 시점에 집행받음으로서 자금압박을 받을 수 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

해당부서는 제설용역업체로부터 합리적인 작업진행률에 의한 자금지출 신청서를 받아 적극적으로 집행한다면 사고이월 금액을 축소할수 있고 중소기업인 용역업체는 자금난을 해소할 수 있다고 생각합니다.

25. 성과지표의 목표치 개선 필요

○ 현황 및 문제점

<성과지표 달성현황>

성과지표(단위)	측정산식(방법)	회계연도	성과지표 달성현황		
			목표	실적	달성률(%)
방역소독(ha)	방역소독 실시면적의 합	2024	300	394	131%
		2025	350	471	135%

매년 목표치 130% 이상 달성하였습니다.

너무 보수적으로 목표를 낮게 설정했기 때문에 연속하여 목표치를 초과달성 하였다고 생각합니다.

○ 개선 및 권고사항

2024년도 중간성과평가 등을 통해 예상 달성률을 측정하고 이를 반영하여 2025년 목표치를 설정하는 등 과거실적 추세 등을 고려하여 성과지표 목표치를 개선할 것을 권고합니다.