

서울특별시 마포구의회
제249회 제1차 정례회 (2021. 6. 11.)

기획재정국 소관
2020회계연도 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서



행정건설위원회
전문위원 최국모

목 차

I. 개 요	1
II. 세입·세출 결산 총괄	2
1. 세입·세출 결산 현황	2
2. 일반회계 세입 결산	3
3. 일반회계 세출 결산	7
4. 주차장특별회계 세입·세출 결산	10
III. 예산전용 사용	11
IV. 예비비 지출	12
V. 공유재산관리기금 결산	12
VI. 검토 의견	13

2020회계연도 결산 및 예비비 지출 승인안

I 개 요

□ 안 건 명

- 기획재정국 소관 2020회계연도 결산 및 예비비 지출 승인안

□ 안건 제출현황

- 제출일자: 2021년 5월 21일(금)
- 제출자: 마포구청장

□ 위원회 회부

- 회부일자: 2021년 5월 24일(월)

□ 관련근거

- 「지방자치법」 제134조(결산) 및 「지방자치법 시행령」 제82조(결산 승인)
- 「지방자치법」 제129조(예비비)
- 「지방회계법 시행령」 제10조(결산서 등의 제출)

II 세입·세출 결산 총괄

1 세입·세출 결산 현황

▣ 마포구 세입·세출 결산 요약

(단위: 원)

구분	세입(㉑)	세출(㉒)	잉여금(㉓-㉔)				
			소계	다음연도 이월액	보조금 반납금	교부차액	순세 잉여금
합계	1,037,019,623,983	847,892,681,935	189,126,942,048	47,997,239,060 (400,000,000) ¹⁾	24,944,245,434	△454,174,966	120,729,632,520
일반 회계	936,841,227,864	818,941,892,160	117,899,335,704	43,432,043,540 (400,000,000)	24,775,822,479	△745,890,296	57,150,372,651
특별 회계	100,178,396,119	28,950,789,775	71,227,606,344	4,565,195,520	168,422,955	2,914,728,000	63,579,259,869

▣ 기획재정국 세입 현황

(단위: 원)

회 계	예산현액 (㉑)	징수결정액 (㉒)	수납액 (㉓)	징수율	
				현액대비 (㉔/㉑)	결정액대비 (㉔/㉒)
합 계	338,629,067,590	385,675,230,669	364,277,726,470	107.6%	94.5%
일 반 회 계	336,754,067,590	377,170,827,670	362,077,205,100	107.5%	96.0%
특 별 회 계	1,875,000,000	8,504,402,999	2,200,521,370	117.4%	25.9%
주 차 장	1,875,000,000	8,504,402,999	2,200,521,370	117.4%	25.9%

※ 세입예산은 마포구 세입의 35.1% 차지(실제 수납액 기준)

▣ 기획재정국 세출 현황

(단위: 원)

부 서	예산현액 (㉑)	지출액 (㉒)	이월액 (㉓)	보조금 반납금(㉔)	집행잔액 (㉕-㉖-㉗-㉘)	집행률 (㉙/㉑)
합 계	7,018,494,590	4,279,326,198	40,390,000	5,834,580	2,692,943,812	61.0%
일 반 회 계	6,131,969,590	3,640,476,698	40,390,000	5,834,580	2,445,268,312	59.4%
특 별 회 계	886,525,000	638,849,500	0	0	247,675,500	72.1%
주 차 장	886,525,000	638,849,500	0	0	247,675,500	72.1%

※ 세출예산은 마포구 세출의 0.5% 차지(지출액 기준)

1) 자금없는 이월액: 다음연도 이월액(명시이월, 사고이월)에는 표시하지 않고 ()로 별도 표시

2 일반회계 세입 결산

▣ 부서별 세입 현황

(단위: 원, %)

부서명	예산현액	징수 결정액 (가)	수납액 (나)	불납 결손액 (다)	미수납액 (가-나-다)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
합계	336,754,067,590	377,170,827,670	362,077,205,100	648,702,130	14,444,920,440	107.5	96.0
기획예산과	110,134,998,590	116,421,294,700	116,421,294,700	0	0	105.7	100.0
재무과	68,405,143,000	70,041,207,980	69,966,472,550	0	74,735,430	102.3	99.9
징수과	20,132,846,000	37,232,785,880	23,530,491,670	648,702,130	13,053,592,080	116.9	63.2
세무1과	131,898,800,000	146,042,470,230	145,236,786,200	0	805,684,030	110.1	99.4
세무2과	6,057,774,000	6,276,816,060	6,165,832,930	0	110,983,130	101.8	98.2
부동산정보과	124,506,000	1,156,252,820	756,327,050	0	399,925,770	607.5	65.4

◇ 전년도 대비 세입 추이

(단위: 원, %)

부서명	예산현액	징수 결정액 (가)	수납액 (나)	불납 결손액 (다)	미수납액 (가-나-다)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
2020년	336,754,067,590	377,170,827,670	362,077,205,100	648,702,130	14,444,920,440	107.5	96.0
2019년	312,178,345,220	356,301,968,942	341,647,837,042	769,208,840	13,884,923,060	109.4	95.9

- 기획재정국 일반회계 세입 예산현액은 3,367억 5,406만 7,590원이며, 전년도 3,121억 7,834만 5,220원 대비 245억 7,572만 2,370원이 증가함.
- 기획재정국 일반회계 세입 수납액은 전년대비 204억 2,936만 8,058원이 증가한 3,620억 7,720만 5,100원이며, 마포구 일반회계 전체 세입의 38.6%(실제 수납액 기준)를 차지함.
- 기획재정국 일반회계 세입 징수율은 예산현액 대비 107.5%로 전년도 109.4% 대비 1.9% 감소하였으며, 징수결정액 대비 96.0%로 전년도 95.9% 대비 0.1% 증가함.

◆ 부서별 징수율 현황



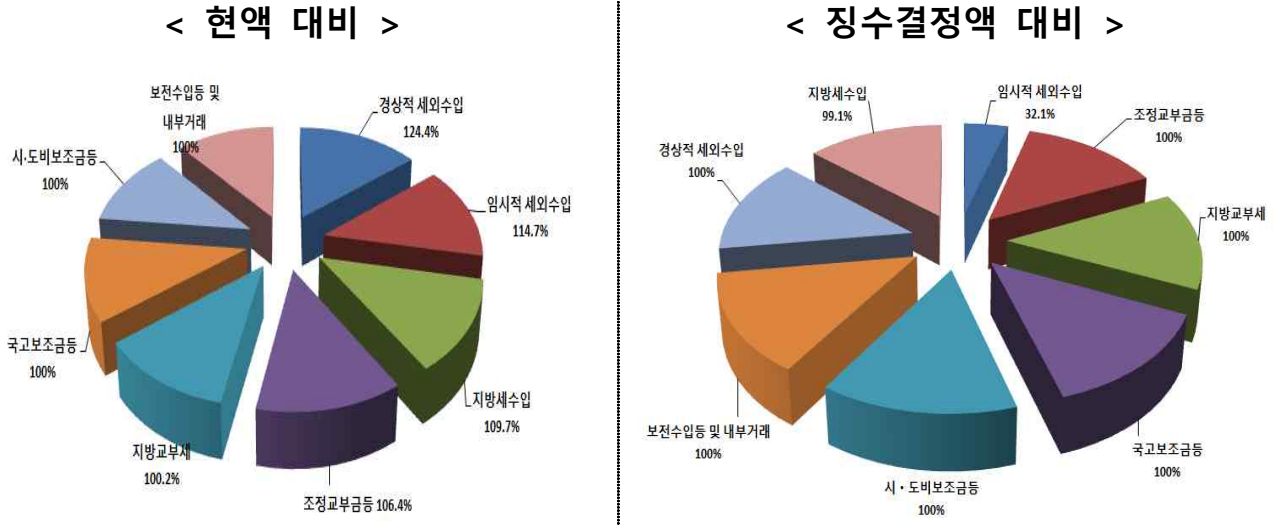
▶ 부서별 징수율은 예산현액 대비 부동산정보과가 607.5%, 징수결정액 대비 기획예산과가 100.0%로 가장 높음.

▣ 관별 세입 현황

(단위: 원, %)

과 목	예산현액	징수 결정액 (가)	수 납 액 (나)	불납 결손액 (다)	미수납액 (가-나-다)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
합 계	336,754,067,590	377,170,827,670	362,077,205,100	648,702,130	14,444,920,440	107.5	96.0
지방세 수입	138,461,129,000	153,283,991,560	151,848,637,960	163,633,250	1,271,720,350	109.7	99.1
세외수입	25,363,509,000	44,670,297,784	31,012,028,814	485,068,880	13,173,200,090	122.3	69.4
경상적세외수입	19,730,382,000	24,555,605,754	24,550,925,514	0	4,680,240	124.4	100.0
임시적세외수입	5,633,127,000	20,114,692,030	6,461,103,300	485,068,880	13,168,519,850	114.7	32.1
지방교부세	11,880,000,000	11,908,732,000	11,908,732,000	0	0	100.2	100.0
조정교부금등	98,263,327,000	104,521,701,980	104,521,701,980	0	0	106.4	100.0
보조금	134,958,000	134,958,000	134,958,000	0	0	100.0	100.0
국고보조금등	118,958,000	118,958,000	118,958,000	0	0	100.0	100.0
시·도비보조금등	16,000,000	16,000,000	16,000,000	0	0	100.0	100.0
보전수입등 및 내부거래	62,651,144,590	62,651,146,346	62,651,146,346	0	0	100.0	100.0

◆ 관별 세입 징수를 현황



○ 일반회계 ‘예산현액’ 대비 징수율이 높은 수입은

- 경상적 세외수입(124.4%)과 임시적 세외수입(114.7%) 임.

※ ‘징수결정액’ 대비로는 지방세수입(32.1%)을 제외한 나머지 과목에서 높은 징수율을 보이고 있음.

○ 일반회계 세입의 자원별 비율은

- 자체자원(지방세수입, 세외수입)이 50.5%, 이전수입(지방교부세, 조정교부금, 국·시비보조금)이 32.2%, 보전수입 등 내부거래가 17.3%를 차지하고 있음.

◆ 세입금 불납결손 사유별 현황

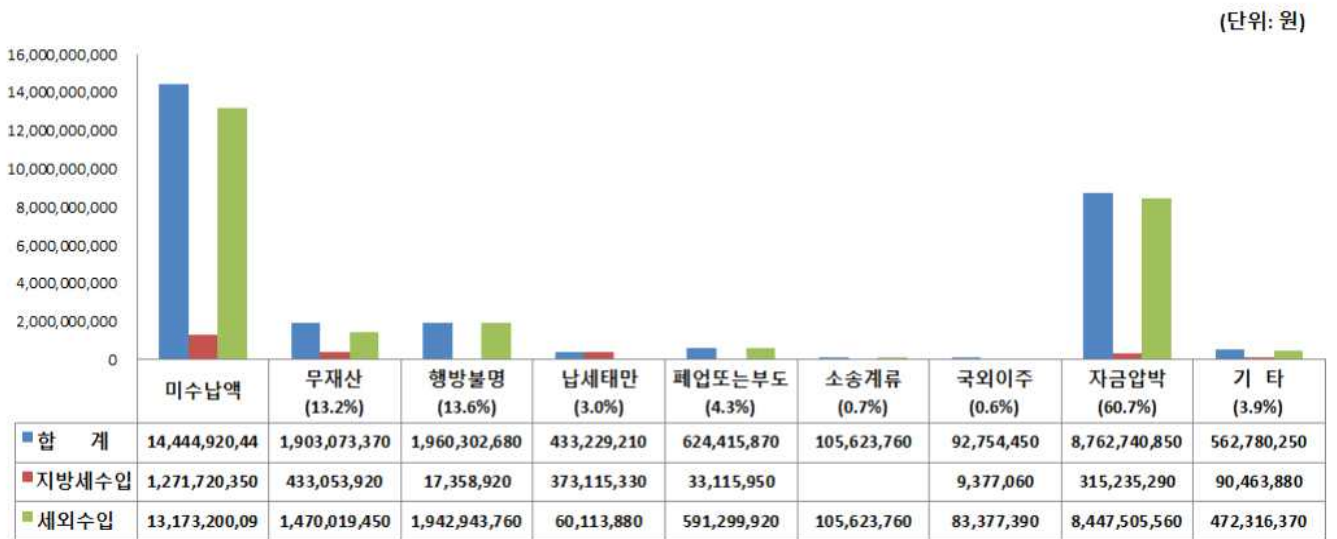


결손처분 사유 구성 비율			
합 계	시효소멸 73.7%	평가액 부족 19.2%	무재산 7.0%
지방세수입 (25.2%)	평가액 부족 76.2%	무재산 19.4%	시효소멸 4.4%
세외수입 (74.8%)	시효소멸 97.1%	무재산 2.9%	평가액 부족 0%

○ 일반회계 불납결손액은 6억 4,870만 2,130원으로

- 징수결정액의 0.17%이며, 전년도(769,208,840원) 대비 15.7%인 △1억 2,050만 6,710원 감소함.

◆ 미수납액 사유별 현황



미수납액 사유 구성 비율

합 계	자금압박	행방불명	무재산	폐업또는부도	기타	납세태만	소송계류	국외이주
	60.7%	13.6%	13.2%	4.3%	3.9%	3.0%	0.7%	0.6%
지방세수입	무재산	납세태만	자금압박	기타	폐업또는부도	행방불명	국외이주	소송계류
	34.1%	29.3%	24.8%	7.1%	2.6%	1.4%	0.7%	0%
세외수입	자금압박	행방불명	무재산	폐업또는부도	기타	소송계류	국외이주	납세태만
	64.1%	14.7%	11.2%	4.5%	3.6%	0.8%	0.6%	0.5%

○ 일반회계 미수납액은 144억 4,492만 440원으로

- 징수결정액의 3.8%이며, 전년도(13,884,923,060원) 대비 4.0%인 5억 5,999만 7,380원 증가함.

3 일반회계 세출 결산

▣ 부서별 예산집행 현황

(단위: 원)

부서	예산현액 (가)	지출액 (나)	사고이월액 (다)	보조금 반납금 (라)	집행잔액 (가)-(나)-(다)-(라)	집행률 (나)/(가)
합계	6,131,969,590	3,640,476,698	40,390,000	5,834,580	2,445,268,312	59.4%
기획예산과	3,377,579,590	1,225,147,110	40,390,000	0	2,112,042,480	36.3%
재무과	494,213,000	446,715,750	0	0	47,497,250	90.4%
징수과	801,655,000	616,221,360	0	0	185,433,640	76.9%
세무1과	612,548,000	587,114,600	0	5,834,580	19,598,820	95.8%
세무2과	423,350,000	380,854,438	0	0	42,495,562	90.0%
부동산정보과	422,624,000	384,423,440	0	0	38,200,560	91.0%

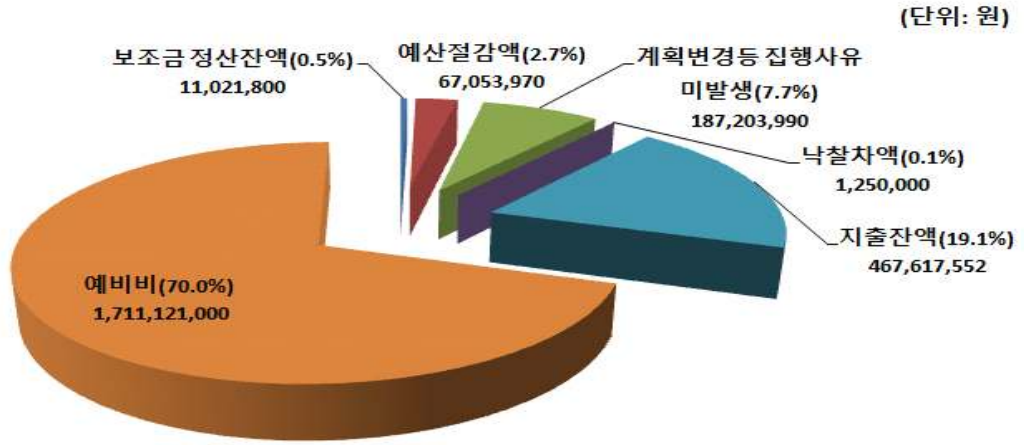
○ 기획재정국 일반회계 세출 예산현액은 61억 3,196만 9,590원이며, 그 중 36억 4,047만 6,698원을 지출하고, 4,039만 원은 사고이월되었으며, 보조금 583만 4,580원이 반납되어, 총 24억 4,526만 8,312원의 잔액이 발생하였음. 지출액 대비 집행률은 59.4%임.

▣ 집행잔액 원인별 현황

(단위: 원)

부서명	집행잔액	잔액사유					
		보조금 정산잔액	예절감 산액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
합계	2,445,268,312	11,021,800	67,053,970	187,203,990	1,250,000	467,617,552	1,711,121,000
기획예산과	2,112,042,480	0	20,860,000	106,417,840	1,250,000	272,393,640	1,711,121,000
재무과	47,497,250	0	10,837,000	0	0	36,660,250	0
징수과	185,433,640	0	14,702,000	75,759,660	0	94,971,980	0
세무1과	19,598,820	8,289,040	8,073,970	0	0	3,235,810	0
세무2과	42,495,562	0	10,061,000	5,026,490	0	27,408,072	0
부동산정보과	38,200,560	2,732,760	2,520,000	0	0	32,947,800	0

◆ 집행잔액 원인별 현황



○ 집행잔액의 70%를 차지하고 있는 **예비비**는 17억 1,112만 1,000원으로 예측할 수 없는 불가피한 지출소요에 대처하기 위한 것이며, 기획예산과에서 사용된 내역이 없어 예비비 집행률은 0%로 기획재정국 전체 집행률 저조의 주요 원인임. **예비비를 제외한 집행률은 82.3%**임.

집행잔액 사유 구성 비율

합 계	예비비 70.0%	지출잔액 19.1%	계획변경등집행사유미발생 7.7%	예산절감액 2.7%	보조금정산잔액 0.5%	낙찰차액 0.1%
기획예산과	예비비 81.0%	지출잔액 12.9%	계획변경등집행사유미발생 5.0%	예산절감액 1.0%	낙찰차액 0.1%	
재무과	지출잔액 77.2%	예산절감액 22.8%				
징수과	지출잔액 51.2%	계획변경등집행사유미발생 40.9%	예산절감액 7.9%			
세무1과	보조금정산잔액 42.3%	예산절감액 41.2%	지출잔액 16.5%			
세무2과	지출잔액 64.5%	예산절감액 23.7%	계획변경등집행사유미발생 11.8%			
부동산과	지출잔액 86.2%	보조금정산잔액 7.2%	예산절감액 6.6%			

□ 부서별 집행률 저조 사업 현황

(기준: 70% 미만 / 단위: 원)

부서명	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	다음연도 이월액	집행잔액 (㉠-㉡)	집행률 (㉡/㉠)
기 획 예 산 과	구 정 주 요 시 책 개발 및 정책 협의	148,340,000	63,593,000	0	84,747,000	42.87%
	기 관 공 통 경 비 의 효 율 적 지 원	787,085,590	548,669,160	35,000,000	203,416,430	69.71%
		※ 샛터근린공원 조성계획(변경) 용역 관련 3,500만 원 사고이월함				
	통 계 조 사 및 웹 서비스 제공	8,400,000	2,850,000	5,390,000	160,000	33.93%
		※ 통계표 개정으로 539만 원 사고이월함				
	구 민 · 공 무 원 제 안 제 도 운 영	8,510,000	1,078,230	0	7,431,770	12.67%
창 의 혁 신 우 수 부 서 · 개 인 시 상 및 경 진 대 회 운 영	4,280,000	2,435,700	0	1,844,300	56.91%	
징 수 과	납 세 자 중 심 의 세 정 운 영 및 직 무 역 량 강 화	81,026,000	55,336,640	0	25,689,360	68.29%
세 무 2 과	지 방 소 득 세 독 자 신 고 운 영	46,979,000	29,907,690	0	17,071,310	63.66%
부 동 산 정 보 과	부 동 산 거래 신고 제 정 착 및 지 도 점 검	18,210,000	11,031,050	0	7,178,950	60.58%
	공 유 토 지 분 할 에 관 한 특 례 법 운 영	3,200,000	1,390,500	0	1,809,500	43.45%
	지 적 재 조 사 사 업 추 진	1,970,000	729,670	0	1,240,330	37.04%

□ 다음연도 사고이월 사업

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	사고이월액 ㉢	집행잔액 ㉠-㉡-㉢
합 계 (2건)			198,651,590	157,161,590	40,390,000	1,100,000
기 획 예 산 과	기 관 공 통 경 비 의 효 율 적 지 원	시 설 비	193,251,590	157,161,590	35,000,000	1,090,000
			※ 사유: 샛터근린공원 조성계획(변경) 용역 준공기한 미도래			
	통 계 조 사 및 웹 서비스 제공	사 무 관 리 비	5,400,000	0	5,390,000	10,000
			※ 사유: 통계표 개정으로 인한 연관 용어 및 기준 등 변경			

4 주차장특별회계 세입·세출 결산

▣ 세입 현황

(단위: 원)

부서명	예산현액	징수결정액 (가)	수납액 (나)	불납 결손액 (다)	미수납액 (가-나-다)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
징수과 (주차장)	1,875,000,000	8,504,402,999	2,200,521,370	782,770,340	5,521,111,289	117.4%	25.9%
세외수입	1,875,000,000	8,504,402,999	2,200,521,370	782,770,340	5,521,111,289	117.4%	25.9%
임시적 세외수입	1,875,000,000	8,504,402,999	2,200,521,370	782,770,340	5,521,111,289	117.4%	25.9%
지난연도 수입	1,875,000,000	8,504,402,999	2,200,521,370	782,770,340	5,521,111,289	117.4%	25.9%

▣ 불납결손액 및 미수납액 현황

(단위: 원)

과목	불납결손액 사유				미수납액 사유	
	합계	시효소멸	행방불명	무재산	합계	납세태만
합계	782,770,340	778,427,120	824,800	3,518,420	5,521,111,289	5,521,111,289
세외수입	782,770,340	778,427,120	824,800	3,518,420	5,521,111,289	5,521,111,289
임시적 세외수입	782,770,340	778,427,120	824,800	3,518,420	5,521,111,289	5,521,111,289
지난연도 수입	782,770,340	778,427,120	824,800	3,518,420	5,521,111,289	5,521,111,289

▣ 세출 현황

(단위: 원)

부서명(사업명)	예산현액 (가)	지출액 (나)	이월액 (다)	집행잔액 (가-나-다)			집행률 (나/가)
				합계	계획변경등 집행사유 미발생	지출잔액	
징수과(주차장)	886,525,000	638,849,500	0	247,675,500	207,159,620	40,515,880	72.1%
주정차 위반 과태료 징수활동 강화	664,432,000	449,441,350	0	214,990,650	207,159,620	7,831,030	67.6%
인건 영역비	222,093,000	189,408,150	0	32,684,850	0	32,684,850	85.3%

III 예산전용 사용

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		사유
				감액	증액	
합 계 (총 6건)			1,415,524,000	104,680,000	104,680,000	
기 획 예산과	소 계 (총 5건)		1,270,842,000	101,680,000	101,680,000	
	구정 홍보 및 행정자료관리	사무관리비	28,180,000	500,000		민선7기 2주년 구정 만족도 설문조사
		기타보상금			500,000	
	기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	334,731,000	14,580,000		셋터근린공원 내 다목적 체육관건립 타당성 조사 용역 시행
		시 설 비	80,000,000		14,580,000	
	기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	318,534,000	9,500,000		2020년 추진 핵심사업 선정 관련하여 구정의 관심도 향상 및 우수부서 격려
		포 상 금			9,500,000	
	기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	309,034,000	500,000		2020년 추진 핵심사업 선정 관련하여 구정의 관심도 향상 및 우수부서 격려
		기타보상금			500,000	
	기관공통경비의 효율적 지원	국 내 여 비	105,783,000	76,600,000		종합청사 9층 사무 공간 재배치
시 설 비		94,580,000		76,600,000		
징수과	소 계 (총 1건)		144,682,000	3,000,000	3,000,000	
	지 방 세 체 납 징수목표 달성	사무관리비	144,682,000	3,000,000		승용차 8자리 번호 체계 시행에 따른 체납 차량영치단말기 구매
		자 산 및 물품취득비			3,000,000	

※ 예산전용은 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경 사용할 수 있도록 하여 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적절한 사용을 도모하기 위한 제도임.

※ 특별회계 예산전용 없음.

IV 예비비 지출

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	지출결정액	결정사유
재무과	공유재산의 효율적 관리	사무관리비	50,000,000	공덕1구역 주택재건축정비사업 구역 내 편입된 공유재산 매수신청에 대한 감정평가 비용

○ 예비비2)는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 불가피한 지출소요에 대하여 적절하게 대처하여, 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임.

○ 예비비 지출: 일반회계 일반예비비 1건, 5천만 원임. ※특별회계 해당없음

V 공유재산관리기금 결산

1 조성 현황

(단위: 원)

부서명	전년도말 조성액 ^㉔	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ^㉕
		합계 ^㉑ = ^㉒ - ^㉓	조성액 ^㉒	사용액 ^㉓	
재무과	0	33,499,322,071	34,923,718,371	1,424,396,300	33,499,322,071

- 공유재산관리기금은
 - 공유재산의 안정적 확보와 재산변동사항을 정리하여 효율적이고 체계적으로 공유재산을 관리하고자 하는 것으로 그 재원은 매각, 교환 등 처분에 따른 수입금, 대부료, 변상금, 그 밖의 수입금으로 조성하고 있음.

2) 예비비의 사용은 지방의회의 승인 자치단체장의 결재를 얻어 집행할 수 있으며, 집행결과는 다음 연도 지방의회의 승인을 얻어야 하고 업무추진비나 보조금은 예비비로 사용할 수 없음.

2 수입·지출 현황

(단위: 원)

수 입		지 출		비 고
합 계	34,923,718,371	합 계	34,923,718,371	
이 자 수 입	88,868,701	비 용 자 성 사 업 비	1,424,396,300	
기 타 수 입	34,834,849,670	예 치 금	33,499,322,071	

VI 검토 의견

1 일반회계 세입 결산

- 2020회계연도 기획재정국 소관 일반회계 세입 예산현액은 3,367억 5,406만 7,590원이고, 실제수납액은 3,620억 7,720만 5,100원으로 징수율은 예산현액 대비 107.5%임.
- 불납결손액은 6억 4,870만 2,130원으로 징수결정액 대비 0.17%를 차지하고 있으며, 이중 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입이 74.8%를 차지함.
- 미수납액은 144억 4,492만 440원으로 징수결정액 대비 3.8%를 차지하고 있으며, 이중 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입이 87.9%를 차지함.

2 일반회계 세출 결산

- 2020회계연도 기획재정국 소관 일반회계 세출 예산현액은 61억 3,196만 9,590원이며, 지출액은 36억 4,047만 6,698원으로, 집행률은 예산현액 대비 59.4%에 해당되고, 다음연도 이월액은 4,039만 원, 집행잔액은 24억 4,526만 8,312원임.

- 예산현액 대비 집행잔액 비율은 39.9%이며, 잔액사유는 예비비 17억 1,112만 1천 원(70%), 지출잔액 4억 6,761만 7,552원(19.1%), 계획변경 등 집행사유 미발생 1억 8,720만 3,990원(7.7%) 순임.
- 다음연도 이월액은 총 2건, 4,039만 원으로, 셋터근린공원 조성계획 용역 준공기한의 미도래 및 통계포 개정으로 인한 연관 용어 및 기준 등 변경으로 인하여 사고이월 되었음.

③ 주차장특별회계 세입 결산

- 2020회계연도 기획재정국 소관 주차장특별회계 세입 예산현액은 18억 7,500만 원, 실제수납액은 22억 52만 1,370원이고, 징수율은 예산현액 대비 117.4%임.
- 불납결손액은 7억 8,277만 340원으로 징수결정액 대비 9.2%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.
- 미수납액은 55억 2,111만 1,289원으로 징수결정액 대비 64.9%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.

④ 주차장특별회계 세출 결산

- 2020회계연도 기획재정국 소관 주차장특별회계 세출 예산현액은 8억 8,652만 5천 원이며, 지출액은 6억 3,884만 9,500원으로, 집행률은 예산현액 대비 72.1%에 해당되고, 집행잔액은 2억 4,767만 5,500원임.
- 예산현액 대비 집행잔액 비율은 27.9%이며, 집행잔액의 사유는 계획변경 등 집행사유 미발생과 지출잔액임.

⑤ 예산전용 사용 및 예비비 지출

- 2020회계연도 기획재정국 소관 일반회계 예산전용은 총 6건으로, 전용 금액은 1억 468만 원이며, 특별회계는 없음.

- **예비비 지출액**은 총 1건으로, 재무과 ‘사무관리비’로 5천만 원 지출되었으며, 공덕1구역 주택재건축정비사업구역 내 편입된 공유재산 매수신청에 따른 감정평가 비용으로 사용된 것임.

⑥ 공유재산관리기금 조성 현황

- 기획재정국 소관 공유재산관리기금은 공유재산의 안정적 확보와 재산변동 사항을 정리하여 효율적이고 체계적으로 공유재산을 관리하고자 2019년도에 조성되었으며, 349억 2,371만 8,371원이 조성되어 14억 2,439만 6,300원 사용하여 2020회계연도 말 조성액은 334억 9,932만 2,071원임.

⑦ 종합 의견

- 기획재정국은 마포구 세입·세출의 증추적 역할을 담당하고 있어 구 재정 운영의 방향을 결정짓는 만큼 증가하는 재정수요 충족을 위하여 지속적인 세입증대 노력은 물론, 한정적인 자원의 효율적 배분에도 그 역량이 집중되어야 할 것임. 특히, 코로나 바이러스에 따른 사회적 재난으로 경제 활동의 위축과 소득의 감소가 예상되어 향후 세수 증대에 막대한 차질이 빚어질 것으로 예상됨에 따라 정확한 세입추계에 의한 안정적인 세입 확보가 필요할 것임. 마포구의 연도별로 세입 현황을 살펴보면 세입은 꾸준히 증가세를 나타내고 있어 재정의 건전성을 확보하고 있다고 할 것임.

※ 연도별 세입예산 규모 (2021년도 마포구 예산기준 재정공시)

(단위 : 백만 원)

2017	2018	2019	2020	2021
594,239	607,191	672,582	764,830	815,826

- 그러나 세입 재원별 현황을 보면 지방세, 세외수입 등 자체수입은 전년 대비 110.53%가 증가한 반면 지방교부세, 조정교부금, 보조금 등 이전 수입이 155.82% 증가하고 있어 의존재원의 비중이 커짐에 따라 지방분권의 핵심요소인 재정자립은 어려워지고 있는 형편이므로 이에 대한 장기적 대책이 마련되어야 할 것임.
- 또한, 결산 결과 순세계잉여금이 매년 과다하게 발생하는 바, 향후 세입추계와 예산편성을 담당하는 부서에서는 상호 긴밀하게 협의하여 경제동향과 재정수요를 면밀히 분석, 정확한 세입추계가 이루어져야 할 것이며, 예산편성에도 연례적 과다 편성사례가 없도록 주의를 요한다 할 것임.
- 기획재정국의 세출예산 집행률은 61%고 마포구 전체 세출의 0.5%임. 기획예산과의 예비비를 감안할 때 대체로 양호한 집행률을 보이나, 일부 사업 중에는 집행률이 저조하고 이러한 사업이 매년 반복적으로 편성되고 있으므로 집행률 저조사업 및 효과성이 떨어지는 사업은 예산편성 시 지출항목별로 제로베이스에 기초한 예산을 편성하여 구 재정운용의 효율성을 높일 필요성이 있어 보임.
- 예산의 성과보고서는 「지방재정법」, 「지방회계법」과 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」에 따라 작성되는 것이며 기획재정국 성과보고서를 보면 작성지침에 따라 성과지표 달성 결과, 미달성에 대한 원인 분석, 향후 대책 등이 적정하게 작성되었으며, 기획재정국은 19개의 단위사업 중 초과달성 1, 목표달성 18개로 당초 목표를 달성하고 있음. 다만, 성과지표 총괄부서인 기획예산과에서는 타 국의 성과지표 중 목표 미달성, 초과 달성 지표에 대한 종합적 원인분석을 통해 그 결과를 재정운용에 환류하여 차년도 예산편성에 반영하여야 할 것임.

- 계약 부분에서 수의계약 비중이 높아지는 경향이 있는 바, 불요불급한 긴급사유가 아닌 한 계약부서에서는 발주부서에 전자 공개경쟁 입찰을 권고하여 특정업체에 수의계약이 편중되는 사례가 없도록 노력하여야 할 것이고, 이와 관련하여 재무 총괄부서에서는 같은 부서에서 여러 번 동일한 업체와의 계약체결이 이루어지는지에 대한 모니터링을 강화할 필요가 있음.
- 예산의 전용은 「지방재정법」 제49에 따라 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적절한 사용을 도모하기 위한 제도로, 기획재정국 전용은 총 6건, 1억 468만 원이며 대부분 효율적인 사업추진을 위하여 적정하게 사용된 것으로 판단됨. 다만, 전용 제도가 예산이 과다 편성되어 집행잔액을 소화하기 위한 방편으로 운용된다든지, 당초 예산추계가 잘못되어 다른 단위사업비를 전용하는 경우는 없는지 그 사유의 타당성을 면밀하게 검토할 필요가 있음.
- 예산의 통제는 의회기능의 핵심요소임을 감안한다면 예산의 전용은 감시기관인 의회의 당초 의도와 재정적 한계를 엄수하는 한도에서의 효율적 배분이어야 할 것이므로 최근 들어 예산 전용 사례의 증가는 바람직하지 않음.

※ 연도별 예산 전용 현황

2016	2017	2018	2019	2020
46건 1,242,128천 원	41건 1,006,249천 원	55건 1,873,786천 원	175건 2,315,401천 원	96건 1,439,325천 원

- 세입금의 환급은 행정기관 착오, 납세자 권리 구제, 납세자 착오, 기타 등의 사유로 이루어지고 있음. 기획재정국 2020회계연도 결산서상의

환급사유 중 행정기관의 착오로 발생하는 환급금 비중은 상대적으로 적으나 환급에 따른 구민불편과 행정의 신뢰성을 감안한다면 당초 정확한 부과가 이루어져야 할 것으로 사료됨.

- 기타, 예비비의 사용, 기금 운용, 공유재산 현황, 지방 공기업 출자, 보증채무 현재액 등은 2020회계연도 결산서와 결산검사 의견서 등을 참고해주시기 바람.