

# 검 토 보 고 서

2024. 6. 13. (목)

순서	검 토 안 건	제 안
1	2023회계연도 결산 승인안 【행정지원국 소관】	구청장



**행정건설위원회**

(전문위원 유준상)

# 2023회계연도 행정지원국 소관 결산 승인안

## 1. 안 건 명

- 2023회계연도 행정지원국 소관 결산 승인안

## 2. 제출일자 및 제출자

- 제출일자 : 2024년 5월 24일(화)
- 제 출 자 : 마포구청장

## 3. 행정건설위원회 회부일자

- 2024년 5월 28일(화)

## 4. 관련근거

- 「지방자치법」 제150조(결산) 및 「같은 법 시행령」 제82조(결산승인)
- 「지방회계법 시행령」 제10조(결산서 등의 제출)
- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조 (기금운용계획 및 결산)

# 2023회계연도 행정지원국 소관 결산 승인안

## I 마포구 세입·세출 결산 현황

(단위 : 원)

구분	예산현액	수납액	지출액	잉여금			
				소계	다음연도 이월액	보조금 반납액	순세계 잉여금
합계	980,191,776,153	1,022,265,680,639	834,649,878,669	187,615,801,970	60,079,829,905	23,477,303,500	104,058,668,565
일회 반계	910,343,036,597	949,347,168,528	786,066,512,794	163,280,655,734	50,594,960,649	23,200,450,655	89,485,244,430
특회 별계	69,848,679,556	79,918,512,111	48,583,365,875	24,335,146,236	9,484,869,256	276,852,845	14,573,424,135

## II 일반회계

### 가. 세입결산 현황

(단위 : 원)

구분	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	징수율
합계	9,778,752,280	10,676,251,020	10,668,258,790	7,992,230	99.92%
행정지원과	1,210,409,000	1,250,274,200	1,248,575,990	1,698,210	99.86%
자치행정과	1,361,458,000	1,518,334,060	1,516,142,140	2,191,920	99.85%
홍보미디어과	-	20,000	20,000	0	100%
구민안전과	3,813,373,280	3,808,386,700	3,807,016,500	1,370,200	99.96%
교육정책과	1,217,800,000	1,577,369,270	1,577,369,270	0	100%
마포중앙 도서관	1,829,112,000	1,897,292,310	1,894,730,410	2,561,900	99.86%
민원여권과	346,600,000	624,574,480	624,404,480	170,000	99.97%

※ 징수율 : 징수결정액 대비 수납액

## 나. 세출결산 현황

(단위 : 원)

구 분	예산현액	지출액	이 월 액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합 계	172,114,489,280	158,725,483,084	2,096,120,416	135,718,653	11,157,167,127	92.22%
행정지원과	128,832,114,000	120,842,471,241	143,541,456	17,148,590	7,828,952,713	93.79%
자치행정과	9,377,406,000	7,476,958,910	1,019,520,760	39,076,913	841,849,417	79.73%
홍보미디어과	2,328,446,000	2,200,033,292	0	0	128,412,708	94.48%
구민안전과	9,031,846,280	7,401,866,800	933,058,200	2,211,600	694,709,680	81.95%
교육정책과	14,706,411,000	13,470,931,970	0	70,102,450	1,165,376,580	91.59%
마포중앙 도서관	6,791,698,000	6,402,189,491	0	2,868,380	386,640,129	94.26%
민원여권과	1,046,568,000	931,031,380	0	4,310,720	111,225,900	88.96%

※ 집행률 : 예산현액 대비 지출액

## 다. 세출결산 집행잔액 원인별 현황

(단위 : 원)

구 분	집행잔액	집행잔액원인별 금액					
		보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
합 계	11,157,167,127	4,717,695,115	199,360,130	262,820,090	310,628,836	5,666,662,956	0
행정지원과	7,828,952,713	4,646,315,350	50,296,000	95,384,500	112,032,356	2,924,924,507	0
자치행정과	841,849,417	24,296,595	4,870,000	0	7,440,120	805,242,702	0
홍보미디어과	128,412,708	0	9,208,000	0	0	119,204,708	0
구민안전과	694,709,680	44,341,810	80,567,000	0	158,494,990	411,305,880	0
교육정책과	1,165,376,580	2,741,360	27,205,000	167,043,000	3,259,400	965,127,820	0
마포중앙 도서관	386,640,129	0	20,671,130	392,590	29,401,970	336,174,439	0
민원여권과	111,225,900	0	6,543,000	0	0	104,682,900	0

## 라. 집행률 저조 사업 현황

【집행률(지출액/예산현액) 70% 미만 기준, 단위 : 원】

구분	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
행정 지원과 (7건)	주요 행사 개최	49,920,000	27,721,640	0	0	22,198,360	55.53%
	우호 교류 도시 협력 증진	90,925,000	17,982,630	0	0	72,942,370	19.77%
	구정의 대외 교류 기반 구축	19,296,000	13,181,520	0	0	6,114,480	68.31%
	성과 중심의 인사 운영	31,056,000	21,731,700	0	0	9,324,300	69.97%
	공직적응 및 조직문화 활성화 교육훈련	287,000,000	161,949,810	0	0	125,050,190	56.42%
	직무능력 향상을 위한 위탁교육지원	469,217,000	283,618,160	0	0	185,598,840	60.44%
	기본 경비	1,818,355,000	1,151,779,370	0	0	666,575,630	63.34%
자치 행정과 (10건)	동민관상생위원회 운영	72,320,000	41,593,600	0	0	30,726,400	57.51%
	동청사 관리	1,212,949,000	750,733,720	453,588,000	0	8,627,280	61.89%
	자치회관 운영 지원	448,610,000	294,156,260	0	1,996,820	152,456,920	65.57%
	살기 좋은 마을 만들기	108,160,000	74,708,820	0	0	33,451,180	69.07%
	마을공동체 토대 구축	5,580,000	3,700,000	0	0	1,880,000	66.03%
	공유문화 확산	22,060,000	15,216,090	0	0	6,843,910	68.97%
	국민운동 지원 단체 활성화	800,515,000	275,505,800	522,000,000	0	3,009,200	34.41%
	동문고 운영 활성화	168,348,000	104,126,610	43,932,760	0	20,288,630	61.85%
	새마을지도자 자녀 장학금 지급	36,000,000	19,441,700	0	0	16,558,300	54.00%
	기본 경비 (자치행정과)	74,282,000	48,285,060	0	0	25,996,940	65.00%
홍보 미디어과 (2건)	인력 운영비	97,964,000	49,330,750	0	0	48,633,250	50.35%
	기본 경비	61,309,000	36,788,970	0	0	24,520,030	60.00%
구민 안전과	재난 안전 관리 체계 구축	852,503,000	331,272,780	407,058,200	100,000	114,072,020	38.85%

구분	세부사업	예산현액	지출액	이월액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
(5건)	시설물 안전점검	92,630,000	60,925,200	0	0	31,704,800	65.77%
	지능형 CCTV 고도화 사업	1,651,000,000	1,092,074,610	526,000,000	0	32,925,390	66.14%
	인력운영비 (안전보건관리자)	101,870,000	71,206,830	0	0	30,663,170	69.89%
	기본경비	96,177,000	60,459,880	0	0	35,717,120	62.86%
교육 정책과 (6건)	서울런 멘토링 이음단 운영	39,900,000	19,216,690	0	20,683,310	0	48.16%
	특화교육사업 운영	37,280,000	22,003,000	0	0	15,277,000	59.02%
	영어캠프운영	70,190,000	18,288,800	0	0	51,901,200	26.05%
	중국어프로그램 운영	12,790,000	6,074,400	0	0	6,715,600	47.49%
	도화동 영상 전자도서관 지원	1,005,465,000	654,274,140	0	0	351,190,860	65.07%
	평생교육프로그램 지원	24,190,000	15,151,980	0	0	9,038,020	62.63%
마포중앙 도서관 (1건)	기본경비	96,501,000	58,247,990	0	0	38,253,010	60.35%
민원 여권과 (1건)	기본경비	79,133,000	53,974,740	0	3,690,000	21,468,260	68.20%

## 마. 다음연도 이월(명시·사고이월) 사업 현황

(단위 : 원)

과 목			예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액
구분	세부사업	통계목			명시이월	사고이월	계속비 0월	
합 계(8건)			4,988,753,000	2,723,534,170	955,400,000	1,140,720,416	0	169,098,414
행정 지원과 (1건)	청사 유지관리	시설비	1,015,225,000	852,852,660	0	143,541,456	0	18,830,884
자치 행정과 (3건)	동청사 관리	시설비	988,330,000	527,133,880	372,000,000	81,588,000	0	7,608,120
	국민운동지원 단체활성화	시설비	547,000,000	25,000,000	0	522,000,000	0	0

과 목			예산현액	지출액	다음연도 이월액			집행잔액
구분	세부사업	통계목			명시이월	사고이월	계속비 0월	
	동문고 운영 활 성 화	시 설 비	58,245,000	14,312,240	0	43,932,760	0	0
구 민 안전과 (4건)	재난안전관리 체 계 구 축	사무관리비	314,109,000	163,149,300	4,000,000	55,000,000	0	91,959,700
	재난안전관리 체 계 구 축	공공운영비	61,844,000	49,011,480	3,000,000	0	0	9,832,520
	재난안전관리 체 계 구 축	시 설 비	353,000,000	0	50,400,000	294,658,200	0	7,941,800
	지능형 CCTV 고도화 사업	시 설 비	1,651,000,000	1,092,074,610	526,000,000	0	0	32,925,390

## 바. 세출예산의 이용, 전용 및 이체 현황

1) 예산 이용 : 없음

2) 예산 전용

(단위 : 원)

부서	세부사업	전용금액	사 유
합계	15건	1,150,288,000	
행정지원과 (3건)	청 사 유 지 관 리 (공공운영비)	24,640,000	노후된 IP전화기 교체 구매를 위해 전용 (자산및물품취득비)
	인 력 운 영 비 (보 수)	849,112,000	4분기 연금부담금 부족분 총당을 위해 예산 전용(연금부담금)
	인 력 운 영 비 (보 수)	185,172,000	직급보조비 인상에 따른 부족분 총당을 위해 예산 전용(직급보조비)
자치행정과 (4건)	마 포 구 구 민 상 포 상 (공공운영비)	10,000,000	마포구 구민상 디지털 명예의 전당 공사 비용 을 위해 예산 전용(시설비)
	연남글로벌빌리지센터 운영 (행사운영비)	700,000	국제교류문화행사 민간인 금량비 등 총당을 위해 예산 전용(행사실비지원금)
	고 향 사 랑 기 부 제 운 영 (공기관등에 대한 자본적위탁사업비)	8,344,000	고향사랑기부제 종합정보시스템 구축 후 운영 경비 지출을 위해 예산 전용 (공기관등에대한경상적위탁사업비)
	자원봉사코디네이터(국고보조) (공무직근로자보호료 부담금 등)	500,000	자원봉사 코디네이터 보수 부족분 총당을 위해 예산 전용(공무직 근로자보수)

부서	세부사업	전용금액	사유
홍보 미디어과 (2건)	SNS 운영 활성화 (사무관리비)	1,208,000	마포구보 인쇄료 부족액 충당을 위해 예산 전용 (구민공감 웹사이트 운영-기타보상금)
	주민소통 및 정보제공을 위한 마포TV 운영 (사무관리비)	1,000,000	마포TV 이벤트 예산 부족액 충당을 위해 예 산 전용(구민공감 웹사이트 운영-기타보상금)
교육 정책과 (3건)	서울형 혁신교육지구 추진 (교육기관에 대한 보조)	18,900,000	마포미래(혁신)교육지구 운영을 위한 예산 전 용 및 변경(사무관리비)
	서울형 혁신교육지구 추진 (교육기관에 대한 보조)	7,000,000	마포미래(혁신)교육지구 운영을 위한 예산 전 용 및 변경(행사운영비)
	서울형 혁신교육지구 추진 (교육기관에 대한 보조)	10,000,000	마포미래(혁신)교육지구 운영을 위한 예산 전 용 및 변경(공공운영비)
마포중앙 도서관 (3건)	특기적성 프로그램 운영 (사무관리비)	8,300,000	특기적성 프로그램 강사료 부족분 총당 (기타보상금)
	특기적성 프로그램 운영 (공공운영비)	13,642,000	특기적성 프로그램 강사료 부족분 총당 (기타보상금)
	마포중앙도서관 시설물 관리 (공공운영비)	11,770,000	마포중앙도서관 사각지대 CCTV 등 설치 (시설비)

### 3) 예산 이체

과목			예산액	이체금액		사유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
총 3건				13,360,000	13,360,000	
구민안전과	위반건축물 발생예방 및 정비	사무관리비	6,250,000	6,250,000		조직개편
건축지원과					6,250,000	
구민안전과	위반건축물 발생예방 및 정비	공공운영비	2,610,000	2,610,000		조직개편
건축지원과					2,610,000	
구민안전과	위반건축물 발생예방 및 정비	시책추진 업무추진비	4,500,000	4,500,000		조직개편
건축지원과					4,500,000	

### Ⅲ 특별회계

가. 세입 결산 현황 : 없음

나. 세출 결산 현황

(단위 : 원)

구 분	예산현액	지출액	이 월 액	보조금 반납금	집행잔액	집행률
합 계	198,125,000	185,189,970	0	970,000	11,965,030	93.47%
주 차 장 특 별 회 계 (구민안전과)	183,755,000	171,789,970	0	0	11,965,030	93.48%
발 전 소 주변지역지원 사업특별회계 (자치행정과)	14,370,000	13,400,000	0	970,000	0	93.24%

※ 집행률 : 예산현액 대비 지출액

다. 세출결산 집행잔액 원인별 현황

(단위 : 원)

구 분	집행잔액	집행잔액원인별 금액					
		보 조 금 정 산 잔 액	예 절 감 산 액	계획변경등 집행사유 미 발생	낙 찰 차 액	지 출 잔 액	예 비 비
합 계	11,965,030	0	0	0	0	11,965,030	0
주 차 장 특 별 회 계 (구민안전과)	11,965,030	0	0	0	0	11,965,030	0

라. 집행률 저조 사업 현황 : 없음

마. 다음연도 이월(명시·사고이월) 사업 현황 : 없음

## 바. 세출예산의 이용, 전용 및 이체 현황

- 1) 예산 이용 : 없음
- 2) 예산 전용 : 없음
- 3) 예산 이체 : 없음

## IV 마포구 기금 결산 현황

(단위 : 원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
합 계	65,460,894,291	45,139,728,047	58,849,823,647	13,710,095,600	110,600,622,338
남북교류협력기금	587,304,892	58,242,025	59,642,025	1,400,000	645,546,917
재 난 관 리 기 금	6,044,092,290	726,731,247	1,585,651,127	858,919,880	6,770,823,537
자 활 기 금	1,686,766,935	△34,821,705	43,463,475	78,285,180	1,651,945,230
저 소 득 주 민 주 거 안 정 기 금	4,493,551,604	△2,431,300,115	486,036,735	2,917,336,850	2,062,251,489
양 성 평 등 기 금	2,157,677,401	45,624,100	80,065,260	34,441,160	2,203,301,501
중소기업육성기금	3,436,501,286	803,620,462	3,463,620,462	2,660,000,000	4,240,121,748
공유재산관리기금	30,344,530,451	△702,099,360	1,993,756,640	2,695,856,000	29,642,431,091
환 경 미 화 원 자 녀 학 자 금 대 여 기 금	921,146,154	300,837	20,827,837	20,527,000	921,446,991
재활용품 판매대금 관 리 기 금	1,027,539,604	26,929,479	157,494,009	130,564,530	1,054,469,083
마포자원회수시설 관 련 기 금	7,317,939,493	963,395,159	3,366,772,159	2,403,377,000	8,281,334,652
거 리 가 게 자 립 지 원 기 금	658,824,229	267,113,053	267,413,053	300,000	925,937,282

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
옥외광고발전기금	1,115,166,187	123,429,339	380,130,599	256,701,260	1,238,595,526
도로굴착복구기금	2,966,152,928	△139,346,620	1,355,637,560	1,494,984,180	2,826,806,308
식품진흥기금	2,703,700,837	11,596,146	168,998,706	157,402,560	2,715,296,983
통합재정안정화기금 ( 통합 계 정 )	0	45,420,314,000	45,420,314,000	0	45,420,314,000

## V 기금 결산

### 가. 조성 현황

(단위 : 원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		계	조성액	사용액	
합 계	6,631,397,182	784,973,272	1,645,293,152	860,319,880	7,416,370,454
남북교류협력기금	587,304,892	58,242,025	59,642,025	1,400,000	645,546,917
재 난 관 리 기 금	6,044,092,290	726,731,247	1,585,651,127	858,919,880	6,770,823,537

### 나. 남북교류협력기금 수입·지출 현황

(단위 : 원)

수 입		지 출		비고
합 계	646,946,917	합 계	646,946,917	
전 입 금	50,000,000	비용자성사업비	1,400,000	
예 치 금 회 수	587,304,892	예 치 금	645,546,917	
이 자 수 입	9,642,025			

## 다. 재난관리기금 수입·지출 현황

(단위 : 원)

수 입		지 출		비고
합 계	7,629,743,417	합 계	7,629,743,417	
전 입 금	1,473,966,000	비용자성사업비	858,919,880	
예치금회수	6,044,092,290	예치금	6,770,823,537	
이자수입	111,685,127			

## VI 검토의견

### 1. 2023회계연도 행정지원국 소관 일반회계 결산

- 2023회계연도 행정지원국 소관 일반회계 세입 예산현액은 97억 7,875만 2,280원이며, 수납액은 106억 6,825만 8,790원으로 징수율은 99.92%임.
- 2023회계연도 행정지원국 소관 일반회계 세출 예산현액은 1,721억 1,448만 9,280원이며, 지출액 1,587억 2,548만 3,084원으로 집행률은 92.22%임.
- 집행잔액은 111억 5,716만 7,127원이며, 집행잔액원인별 금액은 보조금 정산 잔액 47억 1,769만 5,115원, 예산절감액 1억 9,936만 130원, 계획변경 등 집행사유 미발생 2억 6,282만 90원, 낙찰차액 3억 1,062만 8,836원, 지출잔액 56억 6,666만 2,956원임.
- 부서별 집행률 저조 사업 현황은 보고서 4쪽 및 5쪽을 참고 바람.
- 2023회계연도 행정지원국 소관 일반회계 이월 사업 현황은 명시이월 총 5건, 9억 5,540만원, 사고이월 총 6건, 11억 4,072만 416원을 이월하였

음.

- 2023회계연도 행정지원국 소관 일반회계 예산 이용현황은 없으며, 예산 전용은 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경 사용할 수 있도록 하여 예산 집행에 신축성을 부여하기 위한 제도로 총 15건, 11억 5,028만 8,000원을 전용하였음.
- 2023회계연도 행정지원국 이체 현황은 조직개편에 따라 총 3건, 1,336만원이 이체되었음.

## **2. 2023회계연도 행정지원국 소관 특별회계 결산**

- 2023회계연도 행정지원국 소관 주차장특별회계 및 발전소주변지역지원사업 특별회계 세출 예산현액은 1억 9,812만 5,000원이며, 지출액은 1억 8,518만 9,970원으로 집행률은 93.47%임.
- 집행잔액은 1,196만 5,030원으로 전액 지출잔액임.
- 특별회계 집행을 저조 사업 현황은 없음.
- 2023회계연도 특별회계 이월(명시·사고이월) 사업 현황은 없으며,
- 세출예산의 이용·전용·이체 현황도 없음.

## **3. 2023회계연도 행정지원국 소관 예비비 지출**

- 해당사항 없음.

## **4. 2023회계연도 행정지원국 소관 기금 결산**

- 2023년회계연도 행정지원국 소관 기금은 남북교류협력기금과 재난관리기금 2건이 있으며 전년대비 7억 8,497만 3,272원이 증가한 74억 1,637만

454원이 조성되고 이 중 8억 6,031만 9,880원이 사용되었음.

## 5. 검토의견

- 2023년 행정지원국은 소통과 공감으로 더 좋은 마포를 만들어 구민이 주인인 참된 지방자치 실현을 위해 11개 정책사업목표와 24개의 성과지표를 설정하고 업무를 추진한 결과, 초과달성 4, 달성 16, 미달성 4로 성과달성도 83.33%를 나타내고 있음.
- 지방자치단체 예산의 성과계획서 작성기준에 따르면 성과계획서란 지방자치단체가 예산의 내용을 반영한 전략목표 및 해당연도 정책사업목표 달성을 위해 수립하는 연도별 시행계획으로 성과계획 목표체계와 예산체계를 일치시켜 성과관리를 강화하기 위한 목적으로
- 「지방회계법」 제16조제4항에 의거 성과계획서에서 정한 성과 목표와 실적을 대비하여 작성하고, 사업원가와 성과를 연계할 수 있도록 작성하여야 한다고 규정하고 있으며 성과계획 수립 후 성과계획에 따른 예산 배분·집행을 통해 성과를 측정하고 결과를 차년도에 환류하는 구조이나,
- 2023회계연도 결산검사 의견서에는 성과지표의 목표치를 너무 보수적으로 낮게 설정하여 초과달성하는 사례들이 있어 현실적인 목표를 설정하도록 권고함에 따라 서면으로 보이는 목표달성률이 아닌 실제 구민에게 반영되는 목표를 제시하고, 성과보고 계획 수립 단계부터 타당하고 적합한지 검토하여 예산 운용의 효율성을 측정하고 효과적인 피드백 수단으로 활용할 수 있도록 최근 수준으로 목표를 설정하여 객관적이고 신뢰할 수 있는 결과치가 도출될 수 있도록 검토가 필요할 것임.
- 행정지원국 집행잔액 원인별 현황으로는 지출잔액이 50.78%로 가장 많

있고, 보조금 정산잔액이 42.28%, 낙찰차액이 2.78%, 계획변경 등 집행 사유 미발생이 2.35%, 예산절감액 1.78%로 나타나고 있음. 집행잔액은 예산절감, 낙찰차액 등 불가피한 측면도 있어 집행잔액 발생에 따른 예산 불용이 반드시 비효율적으로 집행한 결과라고 단정할 수 없으나, 집행률저조 사유가 불가피한 것이었는지 당초 사업계획의 부적정함이나 불필요한 예산을 반영한 것은 아닌지 사업별 검토가 필요할 것임.

- 행정지원과의 우호교류도시 협력증진은 국내외 자매도시 상호교류 행사 추진에 따른 예산으로 2023년은 옹진군과 부산 남구와 자매결연을 맺어 현재 총 7지역과 자매결연을 맺어 추진하고 있으나, 국외 자매도시는 북경시 석경산구, 도쿄도 카츠시카구외에 2015년 이후 자매결연을 맺은 곳은 단 한군데도 없으며 이 또한 교류행사도 코로나19로 인해 중지되었음에도 불구하고 정확한 계상없이 예산을 편성하여 80% 이상의 불용률을 보이고 있음.

따라서 지속적으로 집행실적이 부진한 사업에 대해서는 한정된 재원의 배분이 왜곡되지 않도록 예산 편성시 보다 치밀하게 검토하고 적정성 여부를 판단하여 실제 집행 가능한 예산편성을 통해 다른 사업의 재원으로 활용할 수 있도록 개선이 필요할 것임.

- 자치행정과 국민운동지원 단체 활성화 사업은 마포적십자 봉사나눔터 환경개선 리모델링 공사 사업 추진을 위해 2022년도 명시이월한 것을 신축공사로 사업계획을 변경하면서 착공지연으로 사고이월하여 집행률이 34.41%밖에 되지 않았는 바, 이는 사업계획 변경으로 인하여 불가피하게 이월했다 할 지라도 특별조정교부금이 교부되면서 사업 입안시 기본적으로 절차에 따른 소요 기간을 산정하였음에도 불구하고 재차 이월한 것은 계획 미비에 따른 주먹구구식 이월은 아닌지 확인이 필요할 것임.

- 교육정책과 영어캠프운영 사업은 코로나 19 확산 및 감염 예방을 위해 랜선영어캠프로 운영하여 예년과 같이 집행률이 저조하나, 코로나 19 대유행이 4년 4개월만에 공식적으로 종료됨에 따라 대면수업으로 전환하여 좀 더 많은 학생들이 다양한 레벨로 수업을 받을 수 있도록 홍보에 만전을 기해야 할 것임.
- 예산의 이월은 회계연도 독립의 원칙에 대한 예외로서 당해연도에 사용하지 않은 세출예산을 다음연도에 넘겨서 사용할 수 있도록 한 제도로 당해연도 내에 그 지출을 끝내지 못할 것이 예측될 때에 그 취지를 예산에 명시하고 사전에 의회의 승인을 얻어 다음연도에 이월하여 사용하는 명시이월과 회계연도 내에 지출원인행위나 입찰공고를 하고 불가피한 사유로 회계연도내에 지출하지 못한 경비를 지방자치단체장의 승인하에 다음연도에 이월하여 사용하는 사고이월로 구분함.
- 행정지원국의 이월 사업 현황 대부분이 연말에 특별조정교부금이 교부되거나 준공기한 미도래 및 사업계획 변경으로 인하여 불가피하게 이월된 것으로 사업추진기한내에 사업들이 추진될 수 있도록 만전을 기해야 할 것임.
- 예산의 전용은 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경하여 사용하는 제도로, 원칙적으로 예산은 편성 시에 사업의 계획이나 전망 등을 면밀하게 분석하고 예측하여 당초예산이 정한 목적과 내용대로 집행하게 하는 것이 바람직할 것이지만, 예산의 집행과정에서 부분적인 계획의 변동이나 여건의 변동 등이 있을 수도 있으므로 예산의 전용이 필요할 수도 있을 것임. 이에 예산의 전용은 원칙적으로 제한적으로 운용되어야 하며 예산집행 잔액이 남아 있는 것보다는 전용의 사유가 타당한지가 검토되어야 할 것임.

- 행정지원국 전용은 일반회계에서 총 15건, 11억 5,028만 8,000원으로 전용사유중 많은 부분이 인력운영과 관련된 것으로 사전에 집행수요에 대한 정확한 예측을 동반하여 전용제도가 남용되지 않도록 주의를 기울여야 할 것임.
- 예산의 이체는 회계연도 중에서 예산편성 시 고려하지 못한 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계 기관 사이에 직무권한이나 그 밖의 사항에 변동이 있을 경우, 그 예산을 상호 이체할 수 있는 제도로,
- 조직개편에 따른 일반회계 3건, 1,336만원의 예산 이체는 타당하다고 보임.
- 기금은 지방자치단체의 특수한 행정목적 달성을 위하여 예산총계주의 등 지방재정법령의 일반적인 제약에서 벗어나 좀 더 탄력적으로 운용할 수 있도록 세입세출예산에 의하지 않고 특정사업을 위해 보유 운용하는 특정자금으로 당초 기금 설립 목적에 맞게 충실하게 운용될 수 있어야 할 것임.
- 남북교류협력기금은 북한의 미사일 도발이 잇따르는 등 남북관계 경색국면이 장기화하면서 대북사업 목적으로 적립한 남북교류협력기금이 제대로 활용되지 못하고 있음. 그러나 「서울특별시 마포구 남북교류협력에 관한 조례」 개정을 통해 기금의 운용 범위를 확대한 만큼 기금을 활용할 수 있는 방안을 지속적으로 발굴하여 효율적으로 집행할 수 있도록 노력해야 할 것임.
- 재난관리기금은 재난 발생 시 긴급 대처와 응급 복구로 주로 사용되었으나 기후위기 시대를 맞아 재난관리기금 운용 정책에 대한 패러다임 전환

이 대두되면서 재난관리 체계 구축과 기금의 운용 범위 확대를 통해 기금의 활용방안을 꾸준히 모색해야 할 것임.

- 일반적으로 결산 그 자체는 위법 부당한 예산집행을 무효 또는 취소시킬 수 있는 효력이 없다는 점에서 예산편성 단계보다 다소 소홀하게 인식하는 경향이 있지만, 심사과정에서 지적된 문제점 등에 대하여 다음연도 예산편성 및 집행 시 보완·개선을 통해 예산집행의 효율성 제고와 건전한 재정운영이 될 수 있도록 한다는 측면에서 매우 중요하다 할 것임.
- 따라서 예산편성 및 집행의 효율성 제고, 성과 목표의 현실성 확보, 기금 활용도 제고, 정기적 검토 및 피드백 시스템 도입 등을 통해 예산의 이월 사업, 전용을 최소화하고 집행잔액이 평균 이하일 경우 다음 연도 예산편성 시 삭감처리가 필요하고 이러한 개선 방안을 통해 행정지원국의 예산 운영 효율성을 높이고, 구민에게 실질적인 혜택을 제공하여 지방자치를 실현하도록 노력하여야 할 것으로 사료됨.

또한, 「지방재정법」 제47조(예산의 목적 외 사용금지)에 따르면, 지방자치단체장은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용할 수 없다고 되어 있는바, 2023년도 회계연도 결산 감사의견서에 예산의 전용 또는 변경, 명시·사고이월, 예산의 초과 지출 등 대한 개선 권고사항을 반영하여 예산의 목적에 부합하게 예산편성과 지출이 되었는지를 수시로 점검하여 예산의 투명성 확보에 노력해야 할 것으로 판단됨.

- 그밖에 자세한 사항은 2023회계연도 결산서와 결산 감사의견서를 참고하여 주시기 바람.