

서울특별시마포구의회
제276회 제1차 정례회(2025. 6. 18.)

재정관리국 소관

2024회계연도 결산 승인안

검 토 보 고 서



행정건설위원회

전문위원 권하나

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. 특별회계 세입·세출 결산	10
III. 예산전용 사용	11
1. 일반회계 예산전용	11
IV. 예산아체 사용	11
1. 일반회계 예산아체	11
V. 예비비 지출	15
VI. 통합재정안정화기금(통합계정) 결산	17
VII. 공유재산관리기금 결산	18
VIII. 검토 의견	19

재정관리국 소관

2024회계연도 결산 승인안

검 토 보 고 서

I 개 요

□ 안 건 명

- 재정관리국 소관 2024회계연도 결산 승인안

□ 제출일자 및 제출자

- 제출일자: 2025. 5. 23.(금)
- 제 출 자: 마포구청장

□ 위원회 회부

- 회부일자: 2025. 5. 26.(월)

□ 관련근거

- 「지방자치법」 제150조(결산) 및 같은 법 시행령 제82조(결산 승인)
- 「지방자치법」 제144조(예비비)
- 「지방회계법 시행령」 제10조(결산서 등의 제출)
- 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조(기금운용계획 및 결산)

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	다음연도액	보조금 반납금	교부차액	순잉여금
합계	997,646,934,719	840,761,069,468	156,885,865,251	63,736,994,745	9,763,003,090	43,128,000	83,342,739,416
일반회계	948,853,683,257	804,352,041,605	144,501,641,652	58,249,671,225	9,607,995,725	43,128,000	76,600,846,702
특별회계	48,793,251,462	36,409,027,863	12,384,223,599	5,487,323,520	155,007,365		6,741,892,714

▣ 재정관리국 세입 현황

(단위: 원)

회계	예산현액 (㉑)	징수결정액 (㉒)	실제수납액 (㉓)	징수율	
				현액대비 (㉓/㉑)	결정액대비 (㉓/㉒)
합계	463,559,690,000	497,803,215,218	475,490,570,728	102.6%	95.5%
일반회계	462,203,160,000	489,713,244,468	474,524,492,358	102.7%	96.9%
특별회계	1,356,530,000	8,089,970,750	966,078,370	71.2%	11.9%
주차장 (징수과)	1,356,530,000	8,089,970,750	966,078,370	71.2%	11.9%

※ 세입예산은 마포구 세입의 47.7% 차지(실제 수납액 기준)

▣ 재정관리국 세출 현황

(단위: 원)

부서	예산현액 (㉑)	지출액 (㉒)	이월액 (㉓)	보조금 반납금(㉔)	집행잔액 (㉑-㉒-㉓-㉔)	집행률 (㉒/㉑)
합계	34,153,802,000	16,675,940,879	6,700,000	5,038,200	17,466,122,921	48.8%
일반회계	33,432,183,000	16,190,884,589	6,700,000	5,038,200	17,229,560,211	48.4%
특별회계	721,619,000	485,056,290			236,562,710	67.2%
주차장 (징수과)	721,619,000	485,056,290			236,562,710	67.2%

※ 세출예산은 마포구 세출의 2.0% 차지(지출액 기준)

2 일반회계 세입 결산

▣ 부서별 세입 현황

(단위: 원, %)

부서명	예산현액	징수결정액 (㉔)	실제수납액 (㉕)	정리보류 ¹⁾ 액 (㉖)	미수납액 (㉗-㉕-㉖)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
합계	462,203,160,000	489,713,244,468	474,524,492,358	934,219,820	14,254,532,290	102.7	96.9
예산정책과	155,867,040,000	159,236,407,250	159,236,407,250			102.2	100.0
스마트정책과		24,916,500	24,916,500				100.0
재무과	120,954,665,000	121,934,394,878	121,931,867,618		2,527,260	100.8	100.0
징수과	23,770,469,000	37,405,153,190	23,497,946,670	927,849,770	12,979,356,750	98.9	62.8
재산세과	150,479,588,000	157,566,239,220	156,436,798,390	1,229,660	1,128,211,170	104.0	99.3
지방소득세과	11,131,398,000	13,546,133,430	13,396,555,930	5,140,390	144,437,110	120.3	98.9

◆ 전년도 대비 세입 추이

(단위: 원, %)

연도	예산현액	징수결정액 (㉔)	실제수납액 (㉕)	정리보류액 (㉖)	미수납액 (㉗-㉕-㉖)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
2024년	462,203,160,000	489,713,244,468	474,524,492,358	934,219,820	14,254,532,290	102.7	96.9
2023년	458,585,760,000	509,473,501,929	494,710,420,209	977,407,530	13,785,674,190	107.9	97.1
증감	3,617,400,000	△19,760,257,461	△20,185,927,851	△43,187,710	468,858,100	△5.2	△0.2

- 재정관리국 일반회계 세입 예산현액은 4,622억 316만 원이며, 전년도 4,585억 8,576만 원 대비 36억 1,740만 원이 증가함.
- 재정관리국 일반회계 세입 실제수납액은 전년 대비 201억 8,592만 7,851원이 감소한 4,745억 2,449만 2,358원이며, 마포구 일반회계 전체 세입의 46.3%를 차지함.

1) 「채납정리 사무처리에 관한 훈령」 제2조제4호 “정리보류”란 채납자의 소재과약 곤란이나 무자력(無資力) 등으로 인하여 강제징수를 집행하는 것이 불가능하거나 그 집행이 무익한 행정력의 낭비를 가져오는 경우에 이를 방지하기 위해 강제징수 절차를 잠정적으로 종료하는 것을 말함

- 재정관리국 일반회계 세입 징수율은 예산현액 대비 102.7%로 전년도 107.9% 대비 5.2% 감소하였으며, 징수결정액 대비 96.9%로 전년도 97.1% 대비 0.2% 감소함.
- 부서별 징수율을 보면 예산현액 대비 지방소득세과가 120.3%, 징수결정액 대비 예산정책과, 스마트정책과, 재무과가 100.0%로 가장 높음.

▣ 관별 세입 현황

(단위: 원, %)

과 목	예산현액	징수결정액 (㉔)	실제수납액 (㉕)	정리보류액 (㉖)	미수납액 (㉗-㉕-㉖)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
합 계	462,203,160,000	489,713,244,468	474,524,492,358	934,219,820	142,545,322,290	102.7	96.9
지방세수입	162,122,106,000	172,655,250,200	170,590,902,740	194,575,420	1,869,772,040	105.2	98.8
세외수입	31,273,084,000	45,266,052,893	32,141,648,243	739,644,400	12,384,760,250	102.8	71.0
경상외수입	26,722,645,000	27,121,329,713	27,121,329,713			101.5	100.0
임시외수입	4,550,439,000	18,110,791,790	4,988,765,450	739,644,400	12,382,381,940	109.6	27.5
지방행정재 부과금		33,931,390	31,553,080		2,378,310		93.0
지방교부세	14,678,000,000	14,250,363,000	14,250,363,000			97.1	100.0
조정교부금등	118,893,310,000	122,537,253,290	122,537,253,290			103.1	100.0
보조금	47,900,000	47,900,000	47,900,000	47,900,000	47,900,000	100.0	100.0
국고보조금등	47,900,000	47,900,000	47,900,000	47,900,000	47,900,000	100.0	100.0
보전수입등 내부거래	135,188,760,000	134,956,425,085	134,956,425,085			99.8	100.0

○ 재정관리국 일반회계 세입의 재원별 비율은

- 자체재원(지방세수입, 세외수입)이 42.7%, 이전수입(지방교부세, 조정교부금, 국비보조금등)이 28.8%, 보전수입 등 및 내부거래가 28.4%를 차지하고 있음.

▣ 세입금 정리보류 현황

(단위: 원)

과 목	정리보류액	비율	사 유 별				
			소멸시효 완성	무재산	채무자 회생절 차의 의한 한정	평가액 부족	기 타
			53.0%	33.6%	0.3%	6.9%	6.2%
합 계	934,219,820	100.0%	495,366,330	313,909,540	3,185,150	64,226,710	57,532,090
지방세수입	194,575,420	20.8%	3,199,040	191,376,380			
지방세	194,575,420	20.8%	3,199,040	191,376,380			
보통세	6,370,050	0.7%		6,370,050			
지난연도입 지수	188,205,370	20.1%	3,199,040	185,006,330			
세외수입	739,644,400	79.2%	492,167,290	122,533,160	3,185,150	64,226,710	57,532,090
임시수입 세외수입	739,644,400	79.2%	492,167,290	122,533,160	3,185,150	64,226,710	57,532,090
지난연도입 지수	739,644,400	79.2%	492,167,290	122,533,160	3,185,150	64,226,710	57,532,090

▣ 미수납액 현황

(단위: 원)

사 유 별	금 액	비 율	사 유 별	금 액	비 율
합 계				14,254,532,290	100.0%
무 재산	1,048,140,230	7.4%	소 송 계 류	1,192,090	0.0%
행 방 불 명	796,133,810	5.6%	국 외 이 주	79,240,440	0.6%
납 세 태 만	11,893,591,130	83.4%	자 금 압 박	46,177,550	0.3%
폐 업 또 는 부 도	382,673,210	2.7%	납 기 미 도 래	7,383,830	0.1%

- 재정관리국 일반회계 미수납액은 142억 5,453만 2,290원으로 징수결정액의 2.9%이며, 전년도 137억 8,567만 4,190원 대비 3.3%인 4억 6,885만 8,100원 증가하였음.
- 세입금 미수납액 발생 사유를 보면 ‘납세태만’ 118억 9,359만 1,130원(83.4%), ‘무재산’ 10억 4,814만 230원(7.4%), ‘행방불명’ 7억 9,613만 3,810원(5.6%), ‘폐업 또는 부도’ 3억 8,267만 3,210원(2.7%) 순으로 발생하고 있음.

◆ 세입금 미수납액 세부 현황

○ 지방세

(단위: 원)

사 유	합 계	비 율	지 방 세		
			보 통 세		지 난 년 도 수 입
			등록면허세	재산세	
합 계	1,869,772,040	100.0%	144,437,110	1,128,211,170	130,754,320
무 재 산	874,138,490	46.8%	117,216,350	663,633,170	93,288,970
행 방 불 명	48,453,710	2.6%	1,091,430	9,896,930	37,465,350
납 세 태 만	892,641,190	47.7%	25,976,390	430,424,980	
폐업 또는 부도	23,297,980	1.2%		23,720	
소 송 계 류	1,192,090	0.1%		122,370	
국 외 이 주	22,436,550	1.2%	152,940	16,875,120	
자 금 압 박	377,150	0.0%			
납 기 미 도 래	7,234,880	0.4%		7,234,880	

○ 세외수입

(단위: 원)

사 유	합 계	비 율	임 시 적 세 외 수 입		지방행정제재 · 부 과 금
			재산매각수입	지난년도수입	
합 계	12,384,760,250	100.0%	148,950	12,382,232,990	2,378,310
무 재 산	174,001,740	1.4%		174,001,740	
행 방 불 명	747,680,100	6.0%		747,680,100	
납 세 태 만	11,000,949,940	88.8%		11,000,949,940	
폐업 또는 부도	359,375,230	2.9%		359,375,230	
소 송 계 류		0.0%			
국 외 이 주	56,803,890	0.5%		56,803,890	
자 금 압 박	45,800,400	0.4%		43,422,090	2,378,310
납 기 미 도 래	148,950	0.0%	148,950		

3 일반회계 세출 결산

▣ 부서별 예산집행 현황

(단위: 원)

부 서	예산현액 ㉑	지출액 ㉒	이월액 ㉓	보조금 반납금 ㉔	집 행 잔 액 (㉑-㉒-㉓-㉔)	집행률 (㉒/㉑)
합 계	33,432,183,000	16,190,884,589	6,700,000	5,038,200	17,229,560,211	48.4%
예산정책과	28,637,044,000	12,038,598,383	6,700,000		16,591,745,617	42.0%
스마트정책과	2,574,522,000	2,330,637,436			243,884,564	90.5%
재 무 과	598,258,000	559,254,680			39,003,320	93.5%
징 수 과	634,847,000	526,870,680			107,976,320	83.0%
재 산 세 과	567,574,000	401,300,520		5,038,200	161,235,280	70.7%
지방소득세과	419,938,000	334,222,890			85,715,110	79.6%

- 재정관리국 일반회계 세출 예산현액은 334억 3,218만 3천 원이며, 그 중 161억 9,088만 4,589원을 지출하고, 670만 원은 이월되었으며, 보조금 503만 8,200원이 반납되어, 총 172억 2,956만 211원의 잔액이 발생하였으며, 지출액 대비 집행률은 48.4%임.

◆ 재정관리국 일반회계 세출 추이

(단위: 원)

연 도	예 산 현 액	지 출 액	이 월 액	보조금반납금	집 행 잔 액	집행률
2024년	33,432,183,000	16,190,884,589	6,700,000	5,038,200	17,229,560,211	48.4%
2023년	40,785,682,000	28,268,746,121	22,000,000	15,162,600	12,479,773,279	69.3%
증 감	△9,853,999,000	△12,078,336,532	△15,300,000	△10,124,400	2,249,761,932	△20.9%

▣ 집행잔액 원인별 현황

(단위: 원)

부 서	집 행 잔 액	원 인 별					
		보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
		0.0%	0.3%	15.4%	1.3%	2.8%	80.1%
합 계	17,229,560,211	5,038,200	47,873,084	2,655,322,510	232,343,040	482,343,377	13,806,640,000
예산정책과	16,591,745,617		7,283,000	2,652,000,000	0	125,822,617	13,806,640,000
스마트정책과	243,884,564		667,084	1,922,510	232,343,040	8,951,930	
재 무 과	39,003,320		4,302,000	1,400,000		33,301,320	
징 수 과	107,976,320		14,633,000			93,343,320	
재 산 세 과	161,235,280	5,038,200	10,809,000			145,388,080	
지방소득세과	85,715,110		10,179,000			75,536,110	

○ 집행잔액 발생한 사유는

- 예비비 138억 664만 원(80.1%)
- 계획변경 등 집행사유 등 미발생 26억 5,532만 2,510원(15.4%)
- 지출잔액 4억 8,234만 3,377원(2.8%)
- 낙찰차액 2억 3,234만 3,040원(1.3%)
- 예산절감액 4,787만 3,084원(0.3%)
- 보조금 정산잔액 503만 8,200원(0.0%) 순임.

○ 집행잔액의 80.1%를 차지하고 있는 **예비비** 집행잔액은 138억 664만 원으로 예측할 수 없는 예산 외의 지출이나 예산초과지출에 충당하기 위한 것으로, 재정관리국 전체 집행률이 저조한 주요 원인임.

▣ 부서별 집행률 저조 사업 현황

(기준: 70% 미만 / 단위: 원)

부서	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	보반 조납 금 금 ㉣	집행잔액 ㉤-㉥-㉦-㉧	집행률 ㉨ / ㉠
재산세과	지방세 징수목표달성	339,420,000	205,618,310			133,801,690	60.6%
지방소득세과	지방소득세 독자신고 운영	21,836,000	12,120,930			9,715,070	55.5%

▣ 다음연도 이월 사업

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산현액	지출액	사고이월액
합 계 (1건)			102,000,000	95,113,710	6,700,000
예산정책과	기관공통경비의 효율적 지원	시설비	102,000,000	95,113,710	6,700,000
※ 사유: 마포구 공공건축위원회 심의(2024.12.24.) 통과 후 건축기획 용역 준공예정(2025.1.)(가칭)마포 장애인복지타운 설치 건축기획 용역시행]					

4 특별회계 세입·세출 결산

▣ 세입 현황

(단위: 원)

회 계 명 (부 서 명)	예산현액	징수결정액 (㉓)	실제수납액 (㉔)	정리보류액 (㉕)	미수납액 (㉖-㉔-㉕)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
주 차 장 (징 수 과)	1,356,530,000	8,089,970,750	966,078,370	325,910,280	6,797,982,100	71.2%	11.9%
세 외 수 입	1,356,530,000	8,089,970,750	966,078,370	325,910,280	6,797,982,100	71.2%	11.9%
임 시 적 세 외 수 입	1,356,530,000	8,089,970,750	966,078,370	325,910,280	6,797,982,100	71.2%	11.9%
지 난 연 도 수 입	1,356,530,000	8,089,970,750	966,078,370	325,910,280	6,797,982,100	71.2%	11.9%

▣ 세입 정리보류액 현황

(단위: 원)

과 목	정리보류액	사 유 별	
		소 멸 시 효 완 성	무 재 산
		89.0%	11.0%
합 계	325,910,280	290,192,010	35,718,270
세 외 수 입	325,910,280	290,192,010	35,718,270
임 시 적 세 외 수 입	325,910,280	290,192,010	35,718,270
지 난 연 도 수 입	325,910,280	290,192,010	35,718,270

▣ 세입 미수납액 현황

(단위: 원)

과 목	미수납액	사 유 별			
		행 방 불 명	납 세 태 만	폐 업 또 는 도	국 외 이 주
		0.1%	99.8%	0.2%	0.0%
합 계	6,797,982,100	5,228,686	6,782,235,987	10,465,222	52,205
세 외 수 입	6,797,982,100	5,228,686	6,782,235,987	10,465,222	52,205
임 시 적 세 외 수 입	6,797,982,100	5,228,686	6,782,235,987	10,465,222	52,205
지 난 연 도 수 입	6,797,982,100	5,228,686	6,782,235,987	10,465,222	52,205

▣ 세출 현황

(단위: 원)

부서명(사업명)	예산현액 ㉔	지출액 ㉕	집행잔액 (㉖-㉗-㉘)				집행률 ㉙/㉔
			합계	예산절감액	계획변경 등 잔액유발생	지출잔액	
합 계	721,619,000	485,056,290	236,562,710	9,396,000	155,000,000	72,166,710	67.2%
주 차 장 (징 수 과)	530,119,000	448,631,290	81,487,710	9,321,000		72,166,710	84.6%
주정차 위반 과태료 징수활동 강화	357,007,000	294,884,990	62,122,010	9,321,000		52,801,010	82.6%
인 문 영 령 비	169,752,000	150,906,300	18,845,700			18,845,700	88.9%
기 본 경 비	3,360,000	2,840,000	520,000			520,000	84.5%
주 차 장 (도 시 계 획 과)	191,500,000	36,425,000	155,075,000	75,000	155,000,000		19.0%
지하공간 개발 사 업 추 진	191,500,000	36,425,000	155,075,000	75,000	155,000,000		19.0%

Ⅲ 예산전용 사용

1 일반회계 예산전용

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		사유
				감액	증액	
합 계 (총 2건)			530,625,000	14,000,000	14,000,000	
소 계 (총 1건)			289,010,000	5,000,000	5,000,000	
예 산 정 책 과	기관공통경 비의 효율 적 지원	사무관리비	289,010,000	5,000,000		마포구 상징마크 제작 공모전 입상자 시상금 지급 [행정 지원 과 -11405(2024.5.9.)]
		기타보상금			5,000,000	

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		사유
				감액	증액	
합 계 (총 2건)			530,625,000	14,000,000	14,000,000	
스마트 정책과	소 계 (총 1건)		241,615,000	9,000,000	9,000,000	2025년 조직개편에 따른 행정포털시스템 및 IT비서관 조직도 개선을 위한 예산 전용(스마트정책과 -11377, 2024.11.29.)
	정보시스템 유지보수	공공운영비	231,615,000	9,000,000		
	정보시스템 운영 및 구축	전산개발비	10,000,000		9,000,000	

※ 특별회계 예산전용 없음.

※ 예산전용은 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 예산에 계상되지 아니한 사업을 추진하는 경우, 지방의회가 의결한 취지와 다르게 사업 예산을 집행하는 경우는 제한하여 사용해야 할 것임.

IV 예산이체 사용

1 일반회계 예산이체

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
합 계 (25건)			2,574,522,000	2,574,522,000	
예산 정책과	정보시스템 유지보수	사무관리비	2,500,000		행정기구 개편(2024.2.1.)
스마트 정책과				2,500,000	
예산 정책과	정보시스템 유지보수	공공운영비	231,615,000		행정기구 개편(2024.2.1.)
스마트 정책과				231,615,000	

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
예산 정책과 스마트 정책과	정보시스템 유지보수	시책추진업 무추진비	1,000,000	1,000,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보시스템 유지보수	자치단체간 부담금	1,586,000	1,586,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보시스템 유지보수	공기관등에 대한경상적 위탁사업비	134,137,000	134,137,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	열린 정보화교육 운영	사무관리비	8,588,000	8,588,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	열린 정보화교육 운영	공공운영비	10,340,000	10,340,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	열린 정보화교육 운영	시책추진업 무추진비	1,080,000	1,080,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	구정 정보 서비스 향상	사무관리비	206,263,000	206,263,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	구정 정보 서비스 향상	공공운영비	410,501,000	410,501,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	구정 정보서비스 향상	시책추진업 무추진비	1,800,000	1,800,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보통신 유지관리	사무관리비	9,897,000	9,897,000	행정기구 개편(2024.2.1.)

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
예산 정책과 스마트 정책과	정보통신 유지관리	공공운영비	568,680,000	568,680,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보통신 유지관리	시책추진업 무추진비	1,500,000	1,500,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보통신 유지관리	시설비	45,000,000	45,000,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보시스템 운영 및 구축	시책추진업 무추진비	1,500,000	1,500,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보시스템 운영 및 구축	전산개발비	10,000,000	10,000,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보화기기 구매 및 보급	사무관리비	137,912,000	137,912,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보화기기 구매 및 보급	자산및물품 취득비	423,000,000	423,000,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보통신 운영 및 구축	사무관리비	70,749,000	70,749,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보통신 운영 및 구축	공공운영비	13,300,000	13,300,000	행정기구 개편(2024.2.1.)
예산 정책과 스마트 정책과	정보통신 운영 및 구축	자산및물품 취득비	231,084,000	231,084,000	행정기구 개편(2024.2.1.)

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
예산 정책과 스마트 정책과	기본경비	사무관리비	36,650,000		행정기구 개편(2024. 2. 1.)
				36,650,000	
예산 정책과 스마트 정책과	기본경비	국내여비	12,240,000		행정기구 개편(2024. 2. 1.)
				12,240,000	
예산 정책과 스마트 정책과	기본경비	부서운영업 무추진비	3,600,000		행정기구 개편(2024. 2. 1.)
				3,600,000	

○ 예산의 이체는 회계연도 중에서 예산편성 시 고려하지 못한 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정 또는 개폐로 인하여 관계기관 사이에 직무권한 기타의 변동이 있을 때에 그 예산을 이체하여 사용할 수 있는 경우를 말함.

- 이체는 사업의 목적·내용이 변경되는 사항이 아니고 직무권한의 변동이 있는 사항으로 의회심의 대상이 아님. 「서울특별시 마포구 행정기구 설치조례」 2024. 2. 1.자로 조직 개편이 되어 디지털재정과가 예산정책과, 스마트정책과로 부서 분리 및 명칭 변경이 되어 일반회계에서 25건, 25억 7,452만 2천 원의 예산 이체가 발생하였음.

※ **특별회계** 예산 이체 없음.

V 예비비 지출

○ 예비비²⁾는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 불가피한 지출소요에 대하여 적절하게 대처하여, 사업을 효율적으로 추진

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

할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임.

※ 재정관리국 일반·특별회계 예비비 지출 없음.

VI 통합재정안정화기금(통합계정) 결산

1 조성 현황

(단위: 원)

부서명	전년도말 조성액 ^㉔	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ^㉕ = ^㉔ + ^㉖
		합계 ^㉖ = ^㉗ - ^㉘	조성액 ^㉗	사용액 ^㉘	
예산정책과	45,420,314,000	△8,941,451,244	13,887,255,756	22,828,707,000	36,478,862,756

○ 통합재정안정화기금(통합계정)은

- 특별회계 예비비 편성 한도 준수와 각종 회계·기금 간 여유자원 활용을 위한 예수·예탁 창구를 마련하기 위한 것으로 그 재원은 다른 회계 또는 기금으로부터 예탁받는 자금, 예탁한 자금의 원금 및 이자 수입, 통합기금 운용으로 발생하는 수입금으로 함.

2 수입·지출 현황

(단위: 원)

전년도 이월액	수입		지출	
	합계	59,307,569,756	합계	59,307,569,756
	예치금회수	45,420,314,000	예치금	36,478,862,756
	예수금수입	11,972,840,000	예수금원리금상환	22,828,707,000
	이자수입	1,914,415,756		

- 기금운용계획 수입 중 **예수금 수입**³⁾은 건축안전특별회계 4억 8,554만 원, 일반회계 110억 7,552만 7천 원, 마포농수산물시장특별회계 10억 7,338만 3천 원으로 총 **126억 3,445만 원**이 편성되었으나,
- 결산 상 예수금 수입은 119억 7,284만으로 6억 6,161만 원이 적게 예수되었음. 당초 계획과 다르게 적게 예수된 회계는 무엇인지 확인하고, 부서에서는 전입이 가능한 여유재원을 정확히 계상하여 안정적인 기금 운용에 만전을 기하여야 할 것임.

2024년도 통합재정안정화기금(통합계정)예수금 예산 및 결산 현황

(단위: 원)

	기금운용계획(수입)	결산	증감
예수금수입	12,634,450,000원	11,972,840,000	△661,610,000원
	1)건축안전특별회계 485,540,000원		
	1)일반회계 11,075,527,000원		
	1)마포농수산물시장특별회계 1,073,383,000원		

VII 공유재산관리기금 결산

1 조성 현황

(단위: 원)

부서명	전년도말 조성액 ^㉔	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ^㉕ = ^㉖ + ^㉗
		합계 ^㉖ = ^㉘ - ^㉙	조성액 ^㉘	사용액 ^㉙	
재무과	29,642,431,091	5,113,933,320	5,115,243,320	1,310,000	34,756,364,411

3) 예수금 수입: 다른 회계나 기금에서 전입되는 자원

○ 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 수입·지출 현황

(단위: 원)

전년도 이월액	수 입		지 출	
		합 계	34,757,674,411	합 계
	예 치 금 회 수	29,642,431,091	비용자성사업비	1,310,000
	이 자 수 입	1,221,408,530	예 치 금	34,756,364,411
	기 타 수 입	3,893,834,790		

VIII 검토 의견

1 일반회계 세입 결산

- 2024회계연도 재정관리국 소관 **일반회계 세입 예산현액**은 4,622억 316만 원이고, **실제수납액**은 4,745억 2,449만 2,358원으로 징수율은 예산현액 대비 102.7%임.
- **정리보류액**은 9억 3,421만 9,820원으로 징수결정액 대비 0.2%를 차지하고 있으며, 이중 세외수입의 임시적 세외수입이 7억 3,964만 4,400원으로 79.2%를 차지함.
- **미수납액**은 142억 5,453만 2,290원으로 징수결정액 대비 2.9%를 차지하고 있으며, 이 중 임시적 세외수입이 86.9%를 차지함.

2 일반회계 세출 결산

- 2024회계연도 재정관리국 소관 **일반회계 세출 예산현액**은 334억 3,218만 3천 원이며, **지출액**은 161억 9,088만 4,589원으로, **집행률**은 예산현액 대비 48.4%이며, **다음연도 이월액**은 670만 원, **집행잔액**은 172억 2,956만 211원임.
- 집행잔액 발생사유는 예비비 138억 664만 원(80.1%), 계획변경 등 집행사유미발생 26억 5,532만 2,510원(15.4%), 지출잔액 4억 8,234만 3,377원(2.8%), 낙찰차액 2억 3,234만 3,040원(1.3%) 순임.
- 다음연도 이월액은 총 1건, 670만 원으로, 기관공통경비의 효율적 지원 시설비로 (가칭)마포장애인복지타운 설치 건축기획 용역 시행으로 지출하려 하였으나 마포구 공공건축위원회 심의(2024.12.24.) 통과 후 건축기획 용역 준공예정(2025.1.) 사고이월되었음.

3 주차장특별회계 세입 결산

- 2024회계연도 재정관리국 소관 **주차장특별회계 세입 예산현액**은 13억 5,653만 원, **실제수납액**은 9억 6,607만 8,370원이고, 징수율은 예산현액 대비 71.2%임.
- **정리보류액**은 3억 2,591만 280원으로 징수결정액 대비 4.0%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.
- **미수납액**은 67억 9,798만 2,100원으로 징수결정액 대비 84.0%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.

4 주차장특별회계 세출 결산

- 2024회계연도 재정관리국 소관 **주차장특별회계 세출 예산현액**은 7억 2,161만 9천 원이며, **지출액**은 4억 8,505만 6,290원으로, **집행률**은

예산현액 대비 67.2%에 해당되고, **집행잔액**은 2억 3,656만 2,710원임.

- 예산현액 대비 집행잔액 비율은 32.8%이며, 집행잔액의 사유는 계획변경 등 집행사유미발생, 예산절감액과 지출잔액임.

5 예산전용·이체 사용

- 2024회계연도 재정관리국 소관 일반회계 예산전용은 총 2건으로, 전용금액은 1,400만 천 원이며, 특별회계는 없음.
- 2024회계연도 재정관리국 소관 일반회계 예산이체는 총 25건으로 이체금액은 25억 7,452만 2천 원이며, 특별회계는 없음.

6 예비비 지출

- 2024회계연도 재정관리국 소관 일반 및 특별회계 예비비 지출은 없음.

7 통합재정안정화기금(통합계정) 조성 현황

- 통합재정안정화기금(통합계정)은 재원을 효율적으로 활용하기 위하여 각종 회계·기금의 여유재원을 통합적으로 관리하기 위한 것으로 2024년 138억 8,725만 5,756원이 조성되었고 2024회계연도 말 조성액은 전 년 대비 89억 4,145만 1,244원이 감소한 364억 7,886만 2,756원임.

8 공유재산관리기금 조성 현황

- 공유재산관리기금은 구유재산의 안정적 확보와 재산변동사항을 정리하여 효율적이고 체계적으로 공유재산을 관리하고자 하는 것으로 2024년에는 51억 1,524만 3,320원이 조성되어 131만 원 사용하였으며 2024회계연도 말 조성액은 347억 5,636만 4,411원임.

9] 종합 의견

- 2024년도 일반회계 세입결산을 부서별로 보면 부서 간 세입 추계 정확성 편차가 매우 크고, 징수율 저하 현상 또한 여전히 개선되지 않고 있음. 향후 세입 추계 시 부서별로 책임성 있는 계획 수립, 징수 부서 간 협업 체계 강화, 체납 발생 시 적극적 징수 노력이 필요해 보임.
- 예산현액 대비 징수율을 보면, 징수과는 98.9%로 과소 추계 되었고, 지방소득세과는 120.3%로 과다 추계되었음.
- 재산세과와 지방소득세과는 징수율 대비 징수율이 각각 99.3%, 98.9%로 양호한 편이나, 징수과는 징수결정액 374억 원 대비 실제수납액이 234억 원으로 징수결정액 대비 징수율 62.8%로 매우 낮음.
- 특히, 징수과는 129억 7,935만 6,750원의 미수납액이 발생하고, 9억 2,784만 9,770원의 정리보류 처리한 바, 이에 대한 부서 설명이 필요해 보임.
- 또한, 공공예금 이자수입과 지방소비세 세입 추계와 관련하여 매년 반복적으로 지적된 사항임에도 불구하고, 아직도 충분한 개선이 이루어지지 않고 있음.
- 물론, 2024년도에는 공공예금 이자수입 초과 징수액이 128.5%, 지방소비세는 129.1% 로 전년보다 감소하였지만, 여전히 미흡한 상황인 바, 반복된 지적이 다시 반복되지 않도록 적극적인 개선 노력과 구체적 실행계획 수립이 필요해 보임.

〔세입 결산 현황〕

(단위: 천원)

부서	세입목	연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액	비율 (B/A)
재무과	공공예금 이자수입	2024년	4,000,000	5,141,134	5,141,134	128.5%
		2023년	1,800,000	5,622,674	5,622,674	312.4%
		2022년	1,100,000	2,496,048	2,496,048	226.9%
지방 소득세과	지방 소비세	2024년	7,500,000	9,685,711	9,713,119	129.1%
		2023년	5,700,000	9,146,079	9,146,079	160.4%
		2022년	4,002,419	8,169,023	8,169,023	204.1%

○ 재정관리국 일반회계 세입의 재원별 비율을 보면, 자체재원(지방세수입, 세외수입) 비율이 42.7%에 달함에도 불구하고, 세외수입 징수율 71.0%, 그 중 임시적 세외수입 징수율 27.5%로 극히 저조함. 더 큰 문제는 정리보류액의 79.2%, 미수납액의 86.9%⁴⁾가 모두 세외수입 항목에서 발생하고 있는 바, 구체적이고 실현가능한 체납 관리 대책과 징수율 제고 방안을 마련해야 할 것임.

- 일반회계 미수납액은 142억 5,453만 2,290원으로 전년 대비 약 4억 7천만 원 증가하고 있으며, 징수 결정액의 2.9%를 차지하고 있음. 세입의 안정적인 조달과 과세형평을 위해서는 반드시 미수납액을 감소시켜 나가야 할 것이며, 세목별에 대한 현실적인 징수방안을 검토하는 등 적극적인 대응책 마련이 필요할 것으로 판단됨.

- 일반회계 정리보류액은 9억 3,421만 9,820원으로 징수결정액 대비 0.19%를 차지하고 있으며, 주로 발생한 세목은 임시적 세외수입의 ‘지

4) 세외수입 미수납액 비율
 $12,384,760,250\text{원(전체 미수납액)} / 14,254,532,290\text{원(세외수입 미수납액)} \times 100 = \text{약 } 86.9\%$

난연도 수입'에 해당하는 바, 지난년도 수입에 대해서는 과세자료의 적기 처리와 체납자에 대한 엄격하고 철저한 채권 확보 노력을 통해 체납액이 발생하지 않도록 노력해야 함.

또한, 정리보류액 중 시효소멸로 인한 정리보류가 53%로 과반 이상을 차지하므로, 시효가 소멸되어 체납처분에 대한 징수권을 행사할 수 없게 되지 않도록 시효가 도래하기 전에 납부가 이루어지도록 하여 정리보류액을 줄일 수 있도록 해야 할 것임.

- 재정관리국 세출예산 집행률은 48.4%로 전년 대비 20.9% 감소하였으며, 집행률 저조사유는 대부분 예비비의 미집행에 기인하고 있음. 재정관리국 집행잔액의 93.7%를 차지하고 있는 예비비 집행잔액은 138억 664만 원으로 예비비를 제외한 집행률은 94.5%임.

그 밖에 부서별 집행률 저조 사업 중 70% 이하 사업이 재산세과 1개 사업, 지방소득세과 1개 사업으로 나타남. 특히, 지방소득세 독자 신고 운영 사업 55.5%로 집행률 저조 사유에 대해 설명이 필요해 보이며, 최근 3년 간 집행률이 높지 않게 나타나고 있어 당초 예산의 과다책정 요소는 없는지 면밀한 검토가 필요함.

[최근 3년간 ‘지방소득세 독자신고 운영 사업’ 예산 집행실적]

(단위: 천원)

구 분	세 부 사 업 명	예 산 현 액 ㉠	지 출 액 ㉡	이 월 액 ㉢	보 조 금 금 반 납 액 ㉣	집 행 잔 액 ㉤-㉡-㉢-㉣	집 행 률 ㉡ / ㉠
2024년	지 방 소 득 세 독 자 신 고 운 영	21,722	12,054			9,667	55.5%
2023년	지 방 소 득 세 독 자 신 고 운 영	21,836	12,120			9,715	55.5%
2022년	지 방 소 득 세 독 자 신 고 운 영	20,331	13,364			6,966	65.7%

- 2024년도 추가경정예산 사업 중 ‘미래핵심사업 발굴’ 사업비 1억 5천 만 원 전액 불용됐음. 이는 2024년 서울형 R&D 지원 로봇기술사업화 공모 사업을 위한 사업비를 편성하였으나, 최종 공모사업 미선정에 따른 미집행 액이 발생한 것임. 결산검사 의견서에도 언급하였듯이 철저한 사전계획 수립으로 미집행 발생을 지양해야 할 것임.

[추가경정예산 사업 중 집행잔액 현황]

(단위: 천원)

세부사업	통계목	본예산	추경편성	예산현액	지출액	집행잔액	집행률
			제1회				
미래핵심사업 발굴	민간경상사업 보조	-	150,000	150,000	0	150,000	0%

- 예산의 전용은 「지방재정법」 제49조에 따라 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 제도로, 재정관리국 전용은 예산정책과 1건, 스마트정책과 1건으로 나타나며 대부분 효율적인 사업추진을 위하여 적정하게 사용된 것으로 판단됨.

다만, 기관공통경비의 효율적 지원 사업 내 기타보상금(통계목, 5백만원)은 당초 예산에 편성되어 있지 않은 통계목을 신규 설치하여 (증)전용 조치하였음.

[2024년 ‘기관공통경비의 효율적 지원 사업’ 예산 전용 현황]

(단위: 원)

세부사업	통계목	예산액	변경금액		전용 승인일자	사유
			감액	증액		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	289,010	5,000		2024.3.11.	마포구 상징마크 제작 공모전 입상자 시상금 지급 [행정지원과-11405 (2024.5.9.)]
기관공통경비의 효율적 지원	기타보상금	-		5,000		

- 기관운영 공통경비의 목을 새로 편성해서 전용을 통해 예산을 집행하는 것은 「지방재정법」 제49조 제2항5)에 전용 제한사항으로 명시하고 있는 “예산에 계상되지 아니한 사업을 추진하는 경우”에 해당하는 것으로 보여지고,

- 전용을 통해 새로운 목적을 가지고 추진하는 것은 구의회의 예산안 심의 권한을 침해할 소지가 있으므로 향후 이러한 사례가 발생하지 않도록 유의하여야 할 것으로 판단되며, 통계목 신규 설치 필요성이 있을 경우에는 추가경정예산안 제도를 활용하여 의회의 심의를 받는 등 주의가 요망된다고 하겠음.

○ 아울러, 기관공통경비의 효율적 지원 사업 내 행사운영비(통계목, 총 81,000천원 집행)도 당초 예산에 편성되어 있지 않은 통계목을 신규 설치하여 예산을 7차례 (증)변경6)하였고, 더욱이 2025년도에도 동일하게 ‘행사운영비’ 통계목을 신설하여 예산을 집행하였음.

- 예산의 변경 사용은 예산 집행의 경직성 완화와 신속적 운영을 위한 보완 장치일 뿐, 본예산에 편성하지 않은 사업을 사후적으로 편성하는 수단으로 사용되어서는 안 될 것임.

5) 제49조(예산의 전용) ② 제1항에도 불구하고 지방자치단체의 장은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 전용할 수 없다.

1. 예산에 계상되지 아니한 사업을 추진하는 경우

6) **예산의 변경사용:** 동일 단위사업 내 세부사업 간 또는 동일 세부사업 내 편성목(통계목) 간 예산을 실·국장 책임 하에 상호 융통하여 사용(동일 세부사업 내 편성목의 변경이 목그룹을 달리 할 경우는 전용에 해당됨)

- 사전에 예측 가능한 행사운영비 예산까지 본예산에 편성하지 않고 추후 예산의 변경 사용을 반복하는 것은 행정편의를 위한 것으로 보이는 바, 의회의 예산의결 취지의 이행과 예산편성 기준 및 예산원칙에 부합하도록 예산의 변경 사용을 최소화하려는 노력이 필요하다고 보임.

〔2024년 ‘기관공통경비의 효율적 지원 사업’ 예산 변경 현황〕

(단위: 천원)

세부사업	통계목	예산액	변경금액		변경 승인일자	사유
			감액	증액		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	346,810	10,000		2024.3.11. (1차)	제1회 레드로드 국제 스트리트 댄스 페스티벌 행사 진행요원 전문 인력 공급 업체 용역 시행 [관광정책과 -2955(2024.3.8.)]
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	-		10,000		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	336,810	8,200		2024.3.28. (2차)	제1회 사림을 보라 축제 행사 진행요원 용역 [장애인사회보장과 -7836(2024.3.25.)]
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	10,000		8,200		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	328,610	10,000		2024.4.4. (3차)	효도밥상 빈찬공장 준공식의 체계적 추진을 위한 전문적 행사용역[어르신동행과 -9918(2024.4.4.)]
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	18,200		10,000		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	318,610	9,600		2024.4.17. (4차)	제14회 마포구 어린이 축제 ‘빨노파, 꿈을 피워라’ 행사 진행요원 용역 시행 [아동보육과-6083(2024.4.16)]
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	28,200		9,600		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	309,010	20,000		2024.4.23. (5차)	마음담은 마포 효살천 콘서트 전문업체 행사 용역 [어르신동행과-11667 (2024.4.22.)]
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	37,800		20,000		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	284,010	8,200		2024.5.17. (6차)	제2회 호국보훈 감사축제 행사 진행요원 용역 시행 [복지정책과-7237 (2024.5.16.)]
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	57,800		8,200		
기관공통경비의 효율적 지원	사무관리비	275,810	15,000		2024.11.26. (7차)	월드컵천 환경개선사업 준공식 예산확보 [물관리과-22184 (2024.11.25.)]
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	66,000		15,000		

〔2025년 ‘기관공통경비의 효율적 지원 사업’ 행사운영비 집행 현황〕

(단위: 천원)

세부사업	통계목	본예산	예산현액	집행내역	
				집행사업	집행액
기관공통경비의 효율적 지원	행사운영비	-	10,000	효도밥상 2반찬공장 준공식 행사 용역	9,614

○ 예산의 성과보고서는 「지방재정법」, 「지방회계법」 등에 따라 작성되는 것이며 재정관리국 성과보고서를 보면 작성지침에 의해 성과지표 달성 결과, 미달성에 대한 원인 분석, 향후 대책 등이 적정하게 작성되었으며, 재정관리국은 16개의 단위사업 중 초과달성 1개, 목표달성 12개, 미달성 3개로 나타남.

한편, 성과지표 총괄 관리부서인 예산정책과에서는 타 국의 성과지표 중 목표 미달성 또는 초과 달성 지표에 대한 원인분석을 통해 그 결과를 재정 운용에 환류하여 차년도 예산편성에 반영하여야 할 것이고 우리 위원회에서 이에 대한 확인이 필요할 것임.

○ 기타, 예비비의 사용, 기금 운용, 공유재산 현황, 지방 공기업 출자, 보증 채무 현재액 등은 2024회계연도 결산서와 결산검사 의견서 등을 참고해 주시기 바람.