

서울특별시마포구의회  
제268회 제1차 정례회(2024. 6. 17.)

재정관리국 소관  
2023회계연도 서울특별시 마포구 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. 예비비 지출	12
V. 통합재정안정화기금(통합계정) 결산	13
VI. 공유재산관리기금 결산	14
VII. 검토 의견	15

재정관리국 소관  
2023회계연도 서울특별시 마포구 결산 승인안  
**검 토 보 고 서**

**I 개 요**

**□ 안 건 명**

- 재정관리국 소관 2023회계연도 서울특별시 마포구 결산 승인안

**□ 제출일자 및 제출자**

- 제출일자: 2024. 5. 24.(금)
- 제 출 자: 마포구청장

**□ 위원회 회부**

- 회부일자: 2024. 5. 28.(화)

**□ 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	1,022,265,680,639	834,649,878,669	187,615,801,970	60,079,829,905	27,338,854,486	△3,861,550,986	104,058,668,565
일반회계	949,347,168,528	786,066,512,794	163,280,655,734	50,594,960,649	27,062,001,641	△3,861,550,986	89,485,244,430
특별회계	72,918,512,111	48,583,365,875	24,335,146,236	9,484,869,256	276,852,845		14,573,424,135

#### ▣ 재정관리국 세입 현황

(단위: 원)

회계	예산현액 (㉑)	징수결정액 (㉒)	실제수납액 (㉓)	징수율	
				현액대비 (㉓/㉑)	결정액대비 (㉓/㉒)
합계	458,649,189,000	515,942,610,919	494,334,989,839	107.8%	95.8%
일반회계	457,222,680,000	507,860,112,379	493,216,151,639	107.9%	97.1%
특별회계	1,426,509,000	8,082,498,540	1,118,838,200	78.4%	13.8%
주차장	1,426,509,000	8,082,498,540	1,118,838,200	78.4%	13.8%

※ 세입예산은 마포구 세입의 48.4% 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	40,864,497,000	28,326,618,161	22,000,000	15,162,600	12,540,258,239	69.3%
일반회계	40,327,823,000	27,854,823,011	22,000,000	15,162,600	12,475,379,389	69.1%
특별회계	536,674,000	471,795,150			64,878,850	87.9%
주차장	536,674,000	471,795,150			64,878,850	87.9%

※ 세출예산은 마포구 세출의 3.4% 차지(지출액 기준)

## 2 일반회계 세입 결산

### ▣ 부서별 세입 현황

(단위: 원, %)

부서명	예산현액	징수결정액 (㉗)	실제수납액 (㉘)	정리보류 <sup>1)</sup> 액 (㉙)	미수납액 (㉗-㉘-㉙)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
합계	457,222,680,000	507,860,112,379	493,216,151,639	977,407,530	13,666,553,210	107.9	97.1
예산정책과	133,257,656,000	155,843,080,400	155,843,080,400			116.9	100.0
재무과	142,429,960,000	147,659,220,709	147,659,220,709			103.7	100.0
징수과	23,645,032,000	39,648,705,180	26,037,666,140	888,982,800	12,722,056,240	110.1	65.7
재산세과	148,476,949,000	151,864,760,240	150,963,026,620		901,733,620	101.7	99.4
지방소득세과	9,413,083,000	12,844,345,850	12,713,157,770	88,424,730	42,763,350	135.1	99.0

### ◆ 전년도 대비 세입 추이

(단위: 원, %)

연도	예산현액	징수결정액 (㉗)	실제수납액 (㉘)	정리보류액 (㉙)	미수납액 (㉗-㉘-㉙)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
2023년	457,222,680,000	507,860,112,379	493,216,151,639	977,407,530	13,666,553,210	107.9	97.1
2022년	407,750,041,000	484,491,746,494	469,812,406,304	908,934,560	13,770,405,630	115.2	97.0

- 재정관리국 일반회계 세입 예산현액은 4,572억 2,268만 원이며, 전년도 4,077억 5,004만 1천 원 대비 494억 7,263만 9천 원이 증가함.
- 재정관리국 일반회계 세입 실제수납액은 전년 대비 234억 374만 5,335원이 증가한 4,932억 1,615만 1,639원이며, 마포구 일반회계 전체 세입의 52.1%를 차지함.

1) 「체납정리 사무처리에 관한 훈령」 제2조제4호 “정리보류”란 체납자의 소재 파악 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 107.9%로 전년도 115.2% 대비 7.3% 감소하였으며, 징수결정액 대비 97.1%로 전년도 97.0% 대비 0.1% 증가함.
- 부서별 징수율을 보면 예산현액 대비 지방소득세과가 135.1%, 징수결정액 대비 예산정책과, 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	457,222,680,000	507,860,112,379	493,216,151,639	977,407,530	13,666,553,210	107.9	97.1
지방세수입	158,375,666,000	166,083,048,720	164,431,177,980	113,167,530	1,538,703,210	103.8	99.0
세외수입	29,071,507,000	49,486,606,287	36,494,516,287	864,240,000	12,127,850,000	125.5	73.7
경상외수입	24,263,950,000	30,473,779,327	30,473,779,327			125.6	100.0
임시외수입	4,807,557,000	19,012,500,390	6,020,410,390	864,240,000	12,127,850,000	125.2	31.7
지방행정재 부과금		326,570	326,570				100.0
지방교부세	15,005,022,000	17,400,684,160	17,400,684,160			116.0	100.0
조정교부금등	118,129,084,000	138,248,370,890	138,248,370,890			117.0	100.0
보조금	72,141,000	72,141,000	72,141,000			100.0	100.0
국고보조금등	72,141,000	72,141,000	72,141,000			100.0	100.0
시·도비 보조금등							
보전수입등 내부거래	136,569,260,000	136,569,261,322	136,569,261,322			100.0	100.0

### ○ 재정관리국 일반회계 세입의 재원별 비율은

- 자체재원(지방세수입, 세외수입)이 40.7%, 이전수입(지방교부세, 조정교부금, 국·시비보조금)이 31.6%, 보전수입 등 및 내부거래가 27.7%를 차지하고 있음.

## ▣ 세입금 정리보류 현황

(단위: 원, %)

과 목	정리보류액	비율	사 유 별				
			소멸시효 완 성	행방불명	무재산	평가액 부 족	기 타
			69.9	0.0	17.6	9.3	3.3
<b>합 계</b>	<b>977,407,530</b>	<b>100</b>	<b>682,801,330</b>	<b>256,200</b>	<b>171,587,580</b>	<b>90,468,320</b>	<b>32,294,100</b>
지 방 세 수 입	113,167,530	11.6	844,580		26,085,660	86,237,290	
지 방 세	113,167,530	11.6	844,580		26,085,660	86,237,290	
보 통 세	88,424,730	9.0			8,332,050	80,092,680	
지 난 연 도 입	24,742,800	2.5	844,580		17,753,610	6,144,610	
세 외 수 입	864,240,000	88.4	681,956,750	256,200	145,501,920	4,231,030	32,294,100
임 시 전 입	864,240,000	88.4	681,956,750	256,200	145,501,920	4,231,030	32,294,100
지 난 연 도 입	864,240,000	88.4	681,956,750	256,200	145,501,920	4,231,030	32,294,100

## ▣ 미수납액 현황

(단위: 원)

사 유 별	금 액	비 율	사 유 별	금 액	비 율
<b>합 계</b>	<b>13,666,553,210</b>	<b>100.0%</b>	폐업 또는 부도	264,296,400	1.9%
무 재 산	852,998,260	6.2%	국 외 이 주	17,359,890	0.1%
행 방 불 명	357,994,920	2.6%	자 금 압 박	37,240,380	0.3%
납 세 태 만	12,133,250,910	88.8%	납 기 미 도 래	3,412,450	0.0%

- 재정관리국 일반회계 미수납액은 136억 6,655만 3,210원으로 징수결정액의 2.7%이며, 전년도 137억 7,040만 5,630원 대비 0.8%인 1억 385만 2,420원 감소하였음.
- 세입금 미수납액 발생 사유를 보면 ‘납세태만’ 121억 3,325만 910원 (88.8%), ‘무재산’ 8억 5,299만 8,260원(6.2%), ‘행방불명’ 3억 5,799만 4,920원(2.6%), ‘폐업 또는 부도’ 2억 6,429만 6,400원 (1.9%) 순으로 발생하고 있음.

◆ 세입금 미수납액 세부 현황

○ 지방세 수입

(단위: 원)

사 유	합 계	비 율	지 방 세		
			보 통 세		지 난 년 도 수 입
			등록면허세	재산세	
<b>합 계</b>	<b>1,538,703,210</b>	<b>100%</b>	<b>79,743,430</b>	<b>864,753,540</b>	<b>594,206,240</b>
무 재 산	591,244,640	38.4%	43,121,320	478,615,110	69,508,210
행 방 불 명	36,333,360	2.4%	384,940	9,641,060	26,307,360
납 세 태 만	845,878,630	55.0%	21,967,850	361,867,600	462,043,180
폐업 또는 부도	29,827,980	1.9%			29,827,980
국 외 이 주	17,359,890	1.1%		11,217,530	6,142,360
자 금 압 박	14,646,470	1.0%	14,269,320		377,150
납 기 미 도 래	3,412,240	0.2%		3,412,240	

○ 임시적 세외수입

(단위: 원)

사 유	합 계	비 율	기 타 수 입	지 난 연 도 수 입
<b>합 계</b>	<b>12,127,850,000</b>	<b>100.0%</b>	<b>210</b>	<b>12,127,849,790</b>
무 재 산	261,753,620	2.2%		261,753,620
행 방 불 명	321,661,560	2.7%		321,661,560
납 세 태 만	11,287,372,280	93.1%		11,287,372,280
폐업 또는 부도	234,468,420	1.9%		234,468,420
소 송 계 류				
국 외 이 주				
자 금 압 박	22,593,910	0.2%		22,593,910
납 기 미 도 래	210	0.0%	210	

### 3 일반회계 세출 결산

#### ▣ 부서별 예산집행 현황

(단위: 원)

부서	예산현액 ㉑	지출액 ㉒	이월액 ㉓	보조금 반납금 ㉔	집행잔액 (㉑-㉒-㉓-㉔)	집행률 (㉒/㉑)
합계	40,327,823,000	27,854,823,011	22,000,000	15,162,600	12,435,837,389	69.07%
예산정책과	37,988,267,000	25,980,411,302	22,000,000		11,985,855,698	68.4%
재무과	549,269,000	508,015,620			41,253,380	92.5%
징수과	672,329,000	563,868,799			108,460,201	83.9%
재산세과	664,310,000	470,251,515		15,162,600	178,895,885	70.8%
지방소득세과	453,648,000	332,275,775			121,372,225	73.2%

○ 재정관리국 일반회계 세출 예산현액은 403억 2,782만 3천 원이며, 그 중 278억 5,482만 3,011원을 지출하고, 2,200만 원은 이월되었으며, 보조금 1,516만 2,600원이 반납되어, 총 124억 3,583만 7,389원의 잔액이 발생하였으며, 지출액 대비 집행률은 69.07%로 전년 대비 36.97% 증가하였음.

#### ◆ 재정관리국 일반회계 세출 추이

(단위: 원)

연도	예산현액	지출액	이월액	보조금반납금	집행잔액	집행률
2023년	40,327,823,000	27,854,823,011	22,000,000	15,162,600	12,435,837,389	69.07%
2022년	18,795,172,000	6,036,211,775	100,050,000	12,466,535	12,646,443,690	32.1%
증감	21,990,510,000	22,232,534,346	△78,050,000	2,696,065	△166,670,411	37.2%

## ▣ 집행잔액 원인별 현황

(단위: 원)

부 서	집행잔액	원 인 별					
		보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
		0.3%	1.5%	0.5%	1.5%	5.2%	91.0%
합 계	12,435,837,389	34,208,200	192,401,700	58,829,000	182,298,700	648,589,789	11,319,510,000
예산정책과	11,985,855,698		157,080,000	58,829,000	182,298,700	268,137,998	11,319,510,000
재 무 과	41,253,380		9,189,000			32,064,380	
징 수 과	108,460,201		10,562,000			97,898,201	
재 산 세 과	178,895,885	34,208,200	7,897,700			136,789,985	
지방소득세과	121,372,225		7,673,000			113,699,225	
부동산정보과	43,935,890	2,654,000	1,556,000	665,000		39,060,890	

### ○ 집행잔액 발생한 사유는

- 예비비 113억 1,951만 원(91.0%)
- 지출잔액 6억 4,858만 9,789원(5.2%)
- 예산절감액 1억 9,240만 1,700원(1.5%)
- 낙찰차액 1억 8,229만 8,700원(1.5%)
- 계획변경 등 집행사유 등 미발생 5,882만 9천 원(0.5%)
- 보조금 정산잔액 3,420만 8,200원(0.3%) 순입.

○ 집행잔액의 91.0%를 차지하고 있는 **예비비** 집행잔액은 113억 1,951만 원으로 예측할 수 없는 예산 외의 지출이나 예산초과지출에 충당하기 위한 것으로, 재정관리국 전체 집행률이 저조한 주요 원인임. **예비비를 제외한 집행률은 96.0%**임.

## ▣ 부서별 집행률 저조 사업 현황

(기준: 70% 미만 / 단위: 원)

부서	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	보반 조납 금 금 ㉣	집행잔액 ㉤-㉥-㉦-㉧	집행률 ㉨ / ㉠
디지털재정과	기관공통경비의 효율적 지원	672,126,000	454,632,320	22,000,000		195,493,680	67.6%
	열린 정보화교육 운영	156,884,000	79,505,990			77,378,010	50.7%
재무과	기본경비	48,491,000	32,623,900			15,867,100	67.3%
재산세과	지방세 징수목표달성	386,167,000	249,308,360			136,858,640	64.6%
지방소득세과	지방소득세 독자 신고 운영	21,722,000	12,054,120			9,667,880	55.5%

## ▣ 다음연도 이월 사업

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산현액	지출액	사고이월액
합 계 (1건)			80,000,000	57,020,375	22,000,000
예산정책과	기관공통경비의 효율적 지원	시설비	80,000,000	57,020,375	22,000,000
※ 사유: 마포 출판인쇄 스마트앵커 시설 중앙투자심사 상정 용역 준공기한 미도래(도시계획과)					

## 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 )	1,426,509,000	8,082,498,540	1,118,838,200	59,951,190	6,903,709,150	78.4%	13.8%
세 외 수 입	1,426,509,000	8,082,498,540	1,118,838,200	59,951,190	6,903,709,150	78.4%	13.8%
임 시 적 세 외 수 입	1,426,509,000	8,082,498,540	1,118,838,200	59,951,190	6,903,709,150	78.4%	13.8%
지 난 연 도 수 입	1,426,509,000	8,082,498,540	1,118,838,200	59,951,190	6,903,709,150	78.4%	13.8%

### ▣ 세입 정리보류액 현황

(단위: 원)

과 목	정리보류액	사 유 별			
		소멸시효 완성	행 방 불 명	무 재 산	평가액 부족
		87.6%	0.3%	9.8%	2.3%
합 계	59,951,190	52,531,150	160,000	5,888,340	1,371,700
세 외 수 입	59,951,190	52,531,150	160,000	5,888,340	1,371,700
임 시 적 세 외 수 입	59,951,190	52,531,150	160,000	5,888,340	1,371,700
지 난 연 도 수 입	59,951,190	52,531,150	160,000	5,888,340	1,371,700

### ▣ 세입 미수납액 현황

(단위: 원)

과 목	미수납액	사 유 별			
		행 방 불 명	납 세 태 만	폐 업 또 는 부	국 외 이 주
		0.1%	99.8%	0.2%	0.0%
합 계	6,903,709,150	5,310,000	6,887,718,150	10,631,000	50,000
세 외 수 입	6,903,709,150	5,310,000	6,887,718,150	10,631,000	50,000
임 시 적 세 외 수 입	6,903,709,150	5,310,000	6,887,718,150	10,631,000	50,000
지 난 연 도 수 입	6,903,709,150	5,310,000	6,887,718,150	10,631,000	50,000

## ▣ 세출 현황

(단위: 원)

부서명(사업명)	예산현액 ㉔	지출액 ㉕	보조금 반납금 ㉖	집행잔액 (㉗-㉘-㉙)			집행률 ㉚/㉔
				합계	예산절감액	지출잔액	
합 계	536,674,000	471,795,150		64,878,850	6,411,000	58,467,850	87.9%
주 차 장 ( 징 수 과 )	536,674,000	471,795,150		64,878,850	6,411,000	58,467,850	87.9%
주장차우반과 징수활동 강화	368,242,000	309,145,140		59,096,860	6,411,000	52,685,860	84.0%
인 운영 령 비	163,632,000	160,150,010		3,481,990		3,481,990	97.9%
기 본 경 비	4,800,000	2,500,000		2,300,000		2,300,000	52.1%

## Ⅲ 예산전용 사용

### 1 일반회계 예산전용

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		사유
				감액	증액	
합 계 (총 3건)			333,066,000	29,045,000	29,045,000	
예 산 정책과	소 계 (총 3건)		333,066,000	29,045,000	29,045,000	
	투 명 하 고 효 율 적 인 재 정 운 영	공기관등에 대 한 자 본 적 위탁사업비	57,302,000	12,145,000		차세대 지방재정관 리시스템 운영 분 담금 증액 [ 디지털재정과 -10121(2023.7.4.)]
		공기관등에 대 한 경 상 적 위탁사업비	57,824,000		12,145,000	
	주 민 참 여 예 산 운 영	행 사 운 영 비	151,940,000	900,000		2024년 주민참여예 산 사업 선정 주민 투표 참여자 경품 지급[디지털재정과 -2023.10.30.]
기 타 보 상 금		16,000,000		900,000		

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		사유
				감액	증액	
합 계 (총 3건)			333,066,000	29,045,000	29,045,000	
예산 정책과	주민참여 예산 운영	자산 및 물품취득비	50,000,000	16,000,000		주민참여예산 선정 사업 추진 [ 디지털 재정 과 -8501(2023.6.2.)]
		기타보상금			16,000,000	

※ 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.

## 2 예산이체

※ 일반·특별회계 예산이체 없음.

## IV 예비비 지출

○ 예비비<sup>2)</sup>는 지방자치단체가 재정활동을 수행함에 있어 예측할 수 없는 불가피한 지출소요에 대하여 적절하게 대처하여, 사업을 효율적으로 추진할 수 있도록 예산 운용에 탄력성을 부여한 제도임.

※ 재정관리국 일반·특별회계 예비비 지출 없음.

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

# V

## 통합재정안정화기금(통합계정) 결산

### 1

### 조성 현황

(단위: 원)

부 서 명	전년도말 조 성 액 <sup>㉔</sup>	당해연도 증감액			당해연도말 조 성 액 <sup>㉕</sup> = <sup>㉖</sup> + <sup>㉗</sup>
		합계 <sup>㉘</sup> = <sup>㉙</sup> - <sup>㉚</sup>	조성액 <sup>㉙</sup>	사용액 <sup>㉚</sup>	
예산정책과		45,420,314,000	45,420,314,000		45,420,314,000

○ 통합재정안정화기금(통합계정)은

- 특별회계 예비비 편성 한도 준수와 각종 회계·기금 간 여유자원 활용을 위한 예수예탁 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	수 입		지 출	
	합 계	45,420,314,000	합 계	45,420,314,000
	예 수 금 수 입	45,420,314,000	예 치 금	45,420,314,000

## VI 공유재산관리기금 결산

### 1 조성 현황

(단위: 원)

부서명	전년도말 조성액 <sup>㉔</sup>	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 <sup>㉕</sup> = <sup>㉔</sup> + <sup>㉖</sup>
		합계 <sup>㉖</sup> = <sup>㉗</sup> - <sup>㉘</sup>	조성액 <sup>㉗</sup>	사용액 <sup>㉘</sup>	
재무과	30,344,530,451	△702,099,360	1,993,756,640	2,695,856,000	29,642,431,091

○ 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	수입		지출	
	합계	32,338,287,091	합계	32,338,287,091
	예치금회수	30,344,530,451	비용자성사업비	2,695,856,000
	이자수입	917,957,920	예치금	29,642,431,091
	기타수입	1,075,798,720		

## VI 검토 의견

### 1 일반회계 세입 결산

- 2023회계연도 재정관리국 소관 **일반회계 세입 예산현액**은 4,572억 2,268만 원이고, **실제수납액**은 4,932억 1,615만 1,639원으로 징수율은 예산현액 대비 107.8%임.
- **정리보류액**은 9억 7,740만 7,530원으로 징수결정액 대비 0.19%를 차지하고 있으며, 이중 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입이 8억 6,424만 원으로 88.4%를 차지함.
- **미수납액**은 136억 6,655만 3,210원으로 징수결정액 대비 2.7%를 차지하고 있으며, 이 중 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입이 88.7%를 차지함.

### 2 일반회계 세출 결산

- 2023회계연도 재정관리국 소관 **일반회계 세출 예산현액**은 403억 2,782만 3천 원이며, **지출액**은 278억 5,482만 3,011원으로, **집행률은** 예산현액 대비 69.7%이며, **다음연도 이월액**은 2,200만 원, **집행잔액**은 124억 3,583만 7,389원임.
- 집행잔액 발생사유는 예비비 113억 1,951만 원(91.0%), 지출잔액 6억 4,858만 9,789원(5.2%), 예산 절감액 1억 9,240만 1,700원(1.5%) 순임.
- 다음연도 이월액은 총 1건, 2,200만 원으로, 기관공통경비의 효율적 지원 도시계획과 마포 출판인쇄 스마트앵커 시설 중앙투자심사 상정 용역 준공 기한 미도래로 사고이월되었음.

### ③ 주차장특별회계 세입 결산

- 2023회계연도 재정관리국 소관 주차장특별회계 세입 예산현액은 14억 2,650만 9천 원, 실제수납액은 11억 1,883만 8,200원이고, 징수율은 예산현액 대비 78.4%임.
- 정리보류액은 5,995만 1,190원으로 징수결정액 대비 0.7%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.
- 미수납액은 69억 370만 9,150원으로 징수결정액 대비 85.4%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.

### ④ 주차장특별회계 세출 결산

- 2023회계연도 재정관리국 소관 주차장특별회계 세출 예산현액은 5억 3,667만 4천 원이며, 지출액은 4억 7,179만 5,150원으로, 집행률은 예산현액 대비 87.9%에 해당되고, 집행잔액은 6,487만 8,850원임.
- 예산현액 대비 집행잔액 비율은 12.1%이며, 집행잔액의 사유는 예산절감액과 지출잔액임.

### ⑤ 예산전용·이체 사용

- 2023회계연도 재정관리국 소관 일반회계 예산전용은 총 3건으로, 전용금액은 2,904만 5천 원이며, 특별회계는 없음.
- 2023회계연도 재정관리국 소관 일반 및 특별회계 예산이체는 없음.

### ⑥ 예비비 지출

- 2023회계연도 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 2023년 454억 2,031만 4천 원이 조성되었고 2023회계연도 말 조성액은 증감이 없는 454억 2,031만 4천 원임.

## 8 공유재산관리기금 조성 현황

- 공유재산관리기금은 구유재산의 안정적 확보와 재산변동사항을 정리하여 효율적이고 체계적으로 공유재산을 관리하고자 하는 것으로 2023년에는 19억 9,375만 6,640원이 조성되어 26억 9,585만 6천 원 사용하였으며 2023회계연도 말 조성액은 296억 4,243만 1,091원임.

## 9 종합 의견

- 일반회계 세입의 부서별 세입현황을 보면 대부분의 부서에서 예산현액 대비 징수결정액이 과다한 것으로 나타나고 있음. 이는 세입 추계의 보수적 산정, 보조금 등의 교부에 따른 간주처리에 기인한 것으로 보이나 한편으로는 세입 추계의 오류로 발생할 수도 있으므로 과학적인 추계방법으로 정확성을 기하여야 할 것이고 세출추계 또한 경제동향, 투자 우선순위, 연도 내 집행 가능성 등을 면밀히 검토하여 실 소요액을 계상하여야 할 것임.
- 특히, 매년 반복하여 예산현액 대비 실제 수납액의 비율이 과도하게 높거나, 차이 금액이 큰 세입부서의 경우에는 세입예산 편성에 신중을 기해야 할 것으로 보임.

## 세입결산 현황

(단위: 천원)

부서	세입목	연도	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액	비율 (B/A)
재 무 과	공 공 예 금 이 자 수 입	2023년	1,800,000	5,622,674	5,622,674	312.4%
		2022년	1,100,000	2,496,048	2,496,048	226.9%
지 방 소 득 세 과	지 방 소 비 세	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 미수납액은 136억 6,655만 3,210원으로 전년 대비 0.1%가 증가하고 있으며, 징수 결정액의 2.7%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 7,740만 7,530원으로 징수결정액 대비 0.19%를 차지하고 있으며, 주로 발생한 세목은 임시적 세외수입의 '지난연도 수입'에 해당하는 바, 결산검사 의견서에도 언급하였듯이 '지난연도 수입'은 기존과는 다른 대책을 고안하여 좀 더 실효성 있는 징수방안을 마련해야 할 것임.

또한, 정리보류액 중 시효소멸로 인한 정리보류가 69.9%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 69.3%로 전년 대비 37.2% 증가하였으며, 집행률 저조사유는 대부분 예비비의 미집행에 기인하고 있음. 재정관리국 집행잔액의 91.0%를 차지하고 있는 예비비 집행잔액은 113억 1,951만 원으로 예비비를 제외한 집행률은 96.0%임.

우리 구의 일반예비비는 「지방재정법」 제43조제1항에 따라 예산 총액의 100분의 1 범위 내의 금액으로 편성하여 관련법령을 준수하고 있으며, 재해·재난목적예비비는 별도의 제한이 없음. 예비비란 예측을 할 수 없는 지출에 충당하거나 재해·재난에 대비하기 위한 것으로 예비비 편성은 불가피하다고 할 것이나, 한편으로는 예비비 불용율이 높다는 것은 예산의 과다한 책정 또는 남은 예산을 다른 사업에 편성하지 않은 것으로 비취질 수 있으며,

나아가 재해·재난이 발생하는 경우에는 정부 또는 서울시에서 특별교부금 등을 편성하여 교부하는 경우가 적지 않으며, 우리구는 재해·재난의 발생 및 그 밖에 긴급한 상황에 대비하기 위한 재난관리기금을 설치하여 운용 중이므로 불가피한 지출요소가 발생하였을 경우에 한하여 제한적으로만 지출이 가능한 예비비의 과다한 편성은 재정의 효율성을 저하시키는 요인이 될 수 있으므로 균형재정을 고려하여 예비비의 편성에 신중을 기해야 할 것임.

그 밖에 부서별 집행률 저조 사업 중 70% 이하 사업이 디지털재정과 3개 사업, 재무과 1개 사업, 재산세과 1개 사업, 지방소득세과 1개 사업, 부동산정보과 2개 사업으로 나타남. 특히, 지방소득세 독자 신고 운영 사업 55.5%, 지적재조사 사업 추진 61.3%로 저조한 사유에 대해 설명이 필요해 보이며, 기본경비 집행률 역시 해마다 높지 않게 나타나고 있어 당초 예산의 과다책정 요소는 없는 지 면밀한 검토가 필요함.

- 예산의 불용액과 비율이 과다한 것은 사업의 변경 또는 사회적 재난에 따른 행정여건의 변화에 의한 것일 수도 있으나 당초 관행적인 예산편성 요인은 없었는지, 불요불급한 사업의 시행 때문인지 등을 살펴서 계속적으로 불용률이 높은 분야는 일몰제의 도입 등 2025년도 예산 심사에 반영하여야 할 것임.
- 예산의 전용은 「지방재정법」 제49조에 따라 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 제도로, 재정관리국 전용은 예산정책과 3건으로 나타나며 대부분 효율적인 사업추진을 위하여 적정하게 사용된 것으로 판단됨.

다만, 주민참여 예산사업의 ‘자산 및 물품취득비’는 전년에 이어 올해도 2차례 전용하였음. 이처럼 예산변경이 반복적으로 처리되는 일부 사업의 경우에는 해당 사업의 예산 추계 과다계상으로 볼 수 있으므로, 향후 예산편성 및 심사에 있어서 사업의 변경 또는 축소가 검토되어야 할 것으로 보임.

**주민참여예산 전용 현황**

(단위: 천원)

구분	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
2023년	주민참여 예산 운영	자산 및 물품취득비	50,000	16,000	
		기타보상금	-		16,000
	주민참여 예산 운영	행사운영비	151,940	900	
		기타보상금	16,000		900
2022년	주민참여 예산 운영	자산 및 물품취득비	150,000	10,000	
		행사운영비	51,940		10,000

- 예산의 성과보고서는 「지방재정법」, 「지방회계법」 등에 따라 작성되는 것이며 재정관리국 성과보고서를 보면 작성지침에 의해 성과지표 달성 결과, 미달성에 대한 원인 분석, 향후 대책 등이 적절하게 작성되었으며, 재정관리국은 20개의 단위사업 중 초과달성 3개, 목표달성 15개, 미달성 2개로 나타남.

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

- 기타, 예비비의 사용, 기금 운용, 공유재산 현황, 지방 공기업 출자, 보증 채무 현재액 등은 2023회계연도 결산서와 결산검사 의견서 등을 참고해 주시기 바람.