

서울특별시마포구의회
제262회 제1차 정례회(2023. 6. 14.)

재정관리국 소관
2022회계연도 결산 및 예비비 지출 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·이체 사용	11
1. 일반회계 예산전용	11
2. 일반회계 예산이체	12
3. 특별회계 예산이체	15
IV. 예비비 지출	16
V. 공유재산관리기금 결산	16
VI. 검토 의견	17

재정관리국 소관

2022회계연도 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고 서

I 개 요

□ 안 건 명

- 재정관리국 소관 2022회계연도 결산 및 예비비 지출 승인안

□ 제출일자 및 제출자

- 제출일자: 2023. 5. 19.(금)
- 제 출 자: 마포구청장

□ 위원회 회부

- 회부일자: 2023. 5. 25.(목)

□ 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	1,047,218,068,051	811,633,546,084	235,584,521,967	68,369,263,153	30,707,207,944	△5,309,598,204	141,817,649,074
일반회계	976,563,564,438	783,860,452,519	192,703,111,919	56,233,900,597	30,637,696,086	△5,309,598,204	111,141,113,440
특별회계	70,654,503,613	27,773,093,565	42,881,410,048	12,135,362,556	69,511,858		30,676,535,634

▣ 재정관리국 세입 현황

(단위: 원)

회계	예산현액 (㉑)	징수결정액 (㉒)	수납액 (㉓)	징수율	
				현액대비 (㉓/㉑)	결정액대비 (㉓/㉒)
합계	409,639,356,000	493,826,202,464	471,639,232,934	115.1 %	95.5 %
일반회계	407,750,041,000	484,491,746,494	469,812,406,304	115.2 %	97.0 %
특별회계	1,889,315,000	9,334,455,970	1,826,826,630	96.7 %	19.6 %
주차장	1,889,315,000	9,334,455,970	1,826,826,630	96.7 %	19.6 %

※ 세입예산은 마포구 세입의 40.7% 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	19,449,937,000	6,597,311,295	100,050,000	12,523,535	12,740,052,170	33.9%
일반회계	18,795,172,000	6,036,211,775	100,050,000	12,466,535	12,646,443,690	32.1%
특별회계	654,765,000	561,099,520	0	57,000	93,608,480	85.7%
주차장	644,765,000	551,156,520			93,608,480	85.5%
발전소 주변지역	10,000,000	9,943,000		57,000		99.4%

※ 세출예산은 마포구 세출의 0.7% 차지(지출액 기준)

2 일반회계 세입 결산

▣ 부서별 세입 현황

(단위: 원, %)

부서명	예산현액	징수 결정액 (㉔)	수납액 (㉕)	불납 결손액 (㉖)	미수납액 (㉗-㉘-㉙)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
합계	407,750,041,000	484,491,746,494	469,812,406,304	908,934,560	13,770,405,630	115.2	97.0
디지털재정과	130,199,964,000	174,111,314,130	174,111,314,130			133.7	100.0
재무과	80,532,164,000	81,481,748,124	81,481,748,124			101.2	100.0
징수과	23,071,430,000	43,439,423,700	29,750,320,760	829,953,570	12,859,149,370	128.9	68.5
재산세과	165,991,597,000	173,189,756,490	172,366,234,100	1,212,170	822,310,220	103.8	99.5
지방소득세과	7,840,786,000	11,950,713,250	11,838,887,210	77,768,820	34,057,220	151.0	99.1
부동산정보과	114,100,000	318,790,800	263,901,980		54,888,820	231.3	82.8

◆ 전년도 대비 세입 추이

(단위: 원, %)

연도	예산현액	징수 결정액 (㉔)	수납액 (㉕)	불납 결손액 (㉖)	미수납액 (㉗-㉘-㉙)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
2022년	407,750,041,000	484,491,746,494	469,812,406,304	908,934,560	13,770,405,630	115.2	97.0
2021년	385,446,188,000	419,973,283,128	405,518,454,408	644,402,020	13,810,426,700	105.2	96.6

- 재정관리국 일반회계 세입 예산현액은 4,077억 5,004만 8천 1천 원이며, 전년도 3,854억 4,618만 8천 원 대비 223억 385만 3천 원이 증가함.
- 재정관리국 일반회계 세입 수납액은 전년 대비 642억 9,395만 1,896 원이 증가한 4,698억 1,240만 6,304원이며, 마포구 일반회계 전체 세입의 48.1%(실제 수납액 기준)를 차지함.

○ 재정관리국 일반회계 세입 징수율은 예산현액 대비 115.2%로 전년도 105.2% 대비 10% 증가하였으며, 징수결정액 대비 97.0%로 전년도 96.6% 대비 0.4% 증가함.

○ 부서별 징수율을 보면 예산현액 대비 부동산정보과가 231.3%, 징수결정액 대비 디지털재정과, 재무과가 100.0%로 가장 높음.

▣ 관별 세입 현황

(단위: 원, %)

과 목	예산현액	징수 결정액 (㉔)	수 납 액 (㉕)	불납 결손액 (㉖)	미수납액 (㉗-㉕-㉖)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
합 계	407,750,041,000	484,491,746,494	469,812,406,304	908,934,560	13,770,405,630	115.2	97.0
지방세수입	174,442,775,000	186,433,775,640	184,952,450,540	140,242,350	1,341,082,750	106.0	99.2
세외수입	27,856,859,000	48,727,063,942	35,529,048,852	768,692,210	12,429,322,880	127.5	72.9
경상외수입	22,789,863,000	31,023,390,612	31,023,390,612			136.1	100.0
임시외수입	5,002,996,000	17,426,958,980	4,283,832,710	768,692,210	12,374,434,060	85.6	24.6
지방행정재 부과금	64,000,000	276,714,350	221,825,530		54,888,820	346.6	80.2
지방교부세	22,233,000,000	26,640,173,110	26,640,173,110			119.8	100.0
조정교부금등	107,904,484,000	147,377,808,270	147,377,808,270			136.6	100.0
보조금	115,605,000	115,605,000	115,605,000			100.0	100.0
국고보조금등	96,605,000	96,605,000	96,605,000			100.0	100.0
시·도비 보조금등	19,000,000	19,000,000	19,000,000			100.0	100.0
보전수입등 내부거래	75,197,318,000	75,197,320,532	75,197,320,532			100.0	100.0

○ 재정관리국 일반회계 세입의 자원별 비율은

- 자체자원(지방세수입, 세외수입)이 47.0%, 이전수입(지방교부세, 조정교부금, 국·시비보조금)이 37.1%, 보전수입 등 내부거래가 16.0%를 차지하고 있음.

▣ 세입금 결손처분 현황

(단위: 원)

과 목	불납결손액	비율	사 유 별			
			사호소멸성	무 재 산	평가액부족	기 타
			84.3%	14.6%	0.7%	0.4%
합 계	908,934,560	100.0%	765,867,940	132,733,320	6,475,170	3,858,130
지 방 세 수 입	140,242,350	15.4%	1,033,860	132,733,320	6,475,170	
지 방 세	140,242,350	15.4%	1,033,860	132,733,320	6,475,170	
보 통 세	78,980,990	8.7%		78,980,990		
지 난 연 도 입 수	61,261,360	6.7%	1,033,860	53,752,330	6,475,170	
세 외 수 입	768,692,210	84.6%	764,834,080			3,858,130
임 시 전 입 수	768,692,210	84.6%	764,834,080			3,858,130
세 외 수 입	768,692,210	84.6%	764,834,080			3,858,130

▣ 미수납액 현황

(단위: 원)

사 유 별	금 액	비 율	사 유 별	금 액	비 율
합 계	13,770,405,630	100.0%	소 송 계 류	51,500,000	0.4%
무 재 산	628,558,430	4.6%	국 외 이 주	15,514,480	0.1%
행 방 불 명	358,066,270	2.6%	자 금 압 박	4,626,260,940	33.6%
납 세 태 만	7,933,750,730	57.6%	기 타		0.0%
폐 업 또 는 부 도	88,001,430	0.6%	납 기 미 도 래	68,753,350	0.5%

- 재정관리국 일반회계 미수납액은 137억 7,040만 5,630원으로 징수결정액의 2.8%이며, 전년도 138억 1,042만 6,700원 대비 0.3%인 4,002만 1,070원 감소하였음.
- 세입금 미수납액 발생 사유를 보면 ‘납세태만’ 79억 3,375만 730원(57.6%), ‘자금압박’ 46억 2,626만 940원(33.6%), ‘무재산’ 6억 2,855만 8,430원(4.6%), ‘폐업 또는 부도’ 8,800만 1,430원(0.6%) 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	
합 계	1,341,082,750	100%	34,361,760	822,005,680	484,715,310
무 재 산	338,848,810	25.3%	13,190,560	261,053,080	64,605,170
행 방 불 명	28,572,280	2.1%	236,360	16,813,330	11,522,590
납 세 태 만	858,973,120	64.1%	20,934,840	466,443,660	371,594,620
폐업 또는 부도	30,043,560	2.2%			30,043,560
국 외 이 주	15,514,480	1.2%		8,942,260	6,572,220
자 금 압 박	377,150	0.0%			377,150
납 기 미 도 래	68,753,350	5.1%		68,753,350	

○ 임시적 세외수입

(단위: 원)

사 유	합 계	비 율	기 타 수 입	지 난 연 도 수 입
합 계	12,374,434,060	100%	121,560	12,374,312,500
무 재 산	289,709,620	2.3%		289,709,620
행 방 불 명	329,493,990	2.7%		329,493,990
납 세 태 만	7,071,388,790	57.1%	121,560	7,071,267,230
폐업 또는 부도	57,957,870	0.5%		57,957,870
소 송 계 류				
국 외 이 주				
자 금 압 박	4,625,883,790	37.4%		4,625,883,790
납 기 미 도 래				

○ 지방행정제재 · 부과금

(단위: 원)

사유	합 계	비 율	과 징 금	과 태 료
합 계	54,888,820	100%	51,500,000	3,388,820
납 세 태 만	3,388,820	6.2%		3,388,820
소 송 계 류	51,500,000	93.8%	51,500,000	

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	18,795,172,000	6,036,211,775	100,050,000	12,466,535	12,646,443,690	32.1%
디지털재정과	16,085,127,000	3,700,534,041	100,050,000		12,284,542,959	23.0%
재 무 과	497,396,000	468,735,750			28,660,250	94.2%
징 수 과	705,544,000	609,678,575			95,865,425	86.4%
재 산 세 과	668,750,000	524,525,020		12,226,135	131,998,845	78.4%
지방소득세과	426,620,000	362,835,635			63,784,365	85.0%
부동산정보과	411,735,000	369,902,754		240,400	41,591,846	89.8%

○ 재정관리국 일반회계 세출 예산현액은 187억 9517만 2천 원이며, 그 중 60억 3,621만 1,775원을 지출하고, 1억 5만 원은 이월 되었으며, 보조금 1,246만 6,535원이 반납되어, 총 126억 4,644만 3,690원의 잔액이 발생하였으며, 지출액 대비 집행률은 32.1%로 전년 대비 7.8% 감소 하였음.

◆ 재정관리국 일반회계 세출 추이

(단위: 원)

연 도	예 산 현 액	지 출 액	이 월 액	보조금반납금	집 행 잔 액	집행률
2022년	18,795,172,000	6,036,211,775	100,050,000	12,466,535	12,646,443,690	32.1%
2021년	12,709,303,000	5,068,317,873	48,980,000	9,200,225	7,582,804,902	39.9%
증 감	6,085,869,000	967,893,902	51,070,000	3,266,310	5,063,638,788	△7.8%

▣ 집행잔액 원인별 현황

(단위: 원)

부 서	집 행 잔 액	원 인 별					
		보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
		0.2%	1.3%	0.1%	0.3%	6.4%	91.7%
합 계	12,646,443,690	22,759,425	168,323,000	6,579,000	31,711,470	814,379,795	11,602,691,000
디지털재정과	12,284,542,959		121,491,000	5,579,000	31,711,470	523,070,489	11,602,691,000
재 무 과	28,660,250		4,171,000	1,000,000		23,489,250	
징 수 과	95,865,425		18,090,000			77,775,425	
재 산 세 과	131,998,845	13,207,615	12,311,000			106,480,230	
지방소득세과	63,784,365		10,484,000			53,300,365	
부동산정보과	41,591,846	9,551,810	1,776,000			30,264,036	

○ 집행잔액 발생한 사유는

- 예비비 116억 269만 1천 원(91.7%)
- 지출잔액 8억 1,437만 9,795원(6.4%)
- 예산절감액 1억 6,832만 3천 원(1.3%)
- 낙찰차액 3,171만 1,470원(0.3%)
- 보조금 정산잔액 2,275만 9,425원(0.2%)
- 계획변경 등 집행사유 등 미발생 657만 9천 원(0.1%) 순임.

- 집행잔액의 91.7%를 차지하고 있는 **예비비**는 116억 269만 1천 원으로 예측할 수 없는 불가피한 지출소요에 대처하기 위한 것이며, 재정관리국 전체 집행률이 저조한 주요 원인임. **예비비를 제외한 집행률은 83.9%**임.

▣ 부서별 집행률 저조 사업 현황

(기준: 70% 미만 / 단위: 원)

부서	세부사업명	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	이월액 ㉢	보반 조납 금 ㉣	집행잔액 ㉠-㉡-㉢-㉣	집행률 ㉡ / ㉠
디지털재정과	기관공통경비의 효율적 지원	771,650,000	482,110,601			289,539,399	62.5%
	주민참여예산 운영	331,480,000	132,034,180			199,445,820	39.8%
	기본경비	96,558,000	65,106,420			31,451,580	67.4%
지방소득세과	지방소득세 독자신고 운영	20,331,000	13,364,480			6,966,520	65.7%
부동산정보과	개발이익 환수제 추진	4,400,000	1,242,900			3,157,100	28.2%
	지적재조사 사업 추진	1,970,000	1,251,400			718,600	63.5%

▣ 다음연도 명시이월 사업

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산현액	지출액	명시이월액
합 계 (1건)			120,000,000	19,950,000	100,050,000
디지털재정과	열린 정보화교육 운영	시설비	120,000,000	19,950,000	100,050,000
※ 사유: 정밀안전진단용역 결과에 따라 공사 발주 계약 준비 '22년 말 실시할 예정					

4 특별회계 세입·세출 결산

▣ 세입 현황

(단위: 원)

회 계 명 (부 서 명)	예산현액	징수결정액 (㉔)	수 납 액 (㉕)	불납 결손액 (㉖)	미수납액 (㉗-㉕-㉖)	징수율	
						현액 대비	결정액 대비
주 차 장 (징 수 과)	1,889,315,000	9,334,455,970	1,826,826,630	146,793,670	7,360,835,670	96.7%	19.6%
세 외 수 입	1,889,315,000	9,334,455,970	1,826,826,630	146,793,670	7,360,835,670	96.7%	19.6%
임 시 적 세 외 수 입	1,889,315,000	9,334,455,970	1,826,826,630	146,793,670	7,360,835,670	96.7%	19.6%
지 난 연 도 수 입	1,889,315,000	9,334,455,970	1,826,826,630	146,793,670	7,360,835,670	96.7%	19.6%

▣ 불납결손액 현황

(단위: 원)

과 목	불납결손액	사 유 별		
		소 멸 시 효 완 성	행 방 불 명	무 재 산
		91.4%	0.1%	8.5%
합 계	146,793,670	134,124,370	140,800	12,528,500
세 외 수 입	146,793,670	134,124,370	140,800	12,528,500
임 시 적 세 외 수 입	146,793,670	134,124,370	140,800	12,528,500
지 난 연 도 수 입	146,793,670	134,124,370	140,800	12,528,500

▣ 미수납액 현황

(단위: 원)

과 목	미수납액	사 유 별			
		행 방 불 명	납 세 태 만	폐업또는부도	국 외 이 주
		0.1%	99.7%	0.1%	0.0%
합 계	7,360,835,670	8,188,500	7,342,303,170	10,294,000	50,000
세 외 수 입	7,360,835,670	8,188,500	7,342,303,170	10,294,000	50,000
임 시 적 세 외 수 입	7,360,835,670	8,188,500	7,342,303,170	10,294,000	50,000
지 난 연 도 수 입	7,360,835,670	8,188,500	7,342,303,170	10,294,000	50,000

▣ 세출 현황

(단위: 원)

부서명(사업명)	예산현액 ㉔	지출액 ㉕	보조금 반납금 ㉖	집행잔액 (㉔-㉕-㉖)			집행률 ㉕/㉔
				합계	예산절감액	지출잔액	
합 계	1,383,412,000	1,184,767,410	57,000	93,608,480	11,528,000	82,080,480	85.6%
주 차 장 (징 수 과)	644,765,000	551,156,520		93,608,480	11,528,000	82,080,480	85.5%
주정차우반과 징수활동 강화	431,922,000	349,554,300		82,367,700	11,528,000	70,839,700	80.9%
인 운영 령 비	212,843,000	201,602,220		11,240,780		11,240,780	94.7%
발전소주변지역 (디지털재정과)	738,647,000	633,610,890	57,000				85.8%
서 강 정 보 화 교육장 관리	10,000,000	9,943,000	57,000				99.4%

Ⅲ 예산전용 · 이체 사용

1 일반회계 예산전용

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	예산액	전용금액		사유
				감액	증액	
합 계 (총 3건)			634,929,000	15,778,000	15,778,000	
디지털 재정과	소 계 (총 3건)		634,929,000	15,778,000	15,778,000	
	기 관 공 통 경 비 의 효율적 지원	사무관리비	322,310,000	248,000		민선8기 구정슬로건 공모 시상
		기타보상금			248,000	
	주 민 참 여 예 산 운 영	자 산 및 물품취득비	150,000,000	10,000,000		2022년 주민참여예산 사업 의 원활한 추진
		행사운영비	51,940,000		10,000,000	
	구 정 정 보 서 비 스 향 상 정 보 시 스템 운 영 및 구 축	사무관리비	90,679,000	5,530,000		구 홈페이지 기능개선
		사무관리비	20,000,000		5,530,000	

※ 특별회계 예산전용 없음.

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

2 일반회계 예산이체

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
합 계 (34건)			3,283,378,000	3,283,378,000	
디지털재정과 전산정보과	정보시스템 유지보수	사무관리비		4,500,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			4,500,000		
디지털재정과 전산정보과	정보시스템 유지보수	공공운영비		232,244,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			232,244,000		
디지털재정과 전산정보과	정보시스템 유지보수	시책추진 업무추진비		1,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			1,000,000		
디지털재정과 전산정보과	정보시스템 유지보수	공기관등에 대한경상적 위탁사업비		106,099,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			106,099,000		
디지털재정과 전산정보과	정보통신 유지관리	사무관리비		9,500,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			9,500,000		
디지털재정과 전산정보과	정보통신 유지관리	공공운영비		391,350,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			391,350,000		
디지털재정과 전산정보과	정보통신 유지관리	시책추진 업무추진비		680,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			680,000		

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
디지털재정과 전산정보과	정보통신 유지관리	시설비		40,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			40,000,000		
디지털재정과 전산정보과	시군구 재해 복구 시스템 수탁수수료	자치단체 간부담금		1,307,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			1,307,000		
디지털재정과 전산정보과	열린 정보화 교육 운영	사무관리비		23,314,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			23,314,000		
디지털재정과 전산정보과	열린 정보화 교육 운영	공공운영비		35,216,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			35,216,000		
디지털재정과 전산정보과	열린 정보화 교육 운영	행사운영비		3,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			3,000,000		
디지털재정과 전산정보과	열린 정보화 교육 운영	시책추진 업무추진비		1,080,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			1,080,000		
디지털재정과 전산정보과	열린 정보화 교육 운영	행사실비 지원금		275,500,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			275,500,000		
디지털재정과 전산정보과	열린 정보화 교육 운영	시설비		120,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			120,000,000		
디지털재정과 전산정보과	구청 정보 서비스 향상	사무관리비		90,679,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			90,679,000		
디지털재정과 전산정보과	구청 정보 서비스 향상	공공운영비		375,382,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			375,382,000		

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
디지털재정과 전산정보과	구정 정보서 비스 향상	시책추진업 무추진비		1,800,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			1,800,000		
디지털재정과 전산정보과	구정 정보서 비스 향상	자산및물품 취득비		40,216,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			40,216,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 시스템 운영 및 구축	사무관리비		20,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			20,000,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 시스템 운영 및 구축	시책추진업 무추진비		1,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			1,000,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 시스템 운영 및 구축	전산개발비		30,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			30,000,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 시스템 운영 및 구축	자산및물품 취득비		371,800,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			371,800,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 시스템 운영 및 구축	공공운영비		19,950,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			19,950,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 시스템 운영 및 구축	자산및물품 취득비		126,084,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			126,084,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 화 기기 구매 및 보급	사무관리비		195,664,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			195,664,000		
디지털재정과 전산정보과	정보 화 기기 구매 및 보급	자산및물품 취득비		426,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			426,000,000		

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
디지털재정과 새마포 담당관	주민참여예산 영	사무관리비		27,540,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			27,540,000		
디지털재정과 새마포 담당관	주민참여예산 영	행사운영비		61,940,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			61,940,000		
디지털재정과 새마포 담당관	주민참여예산 영	시책추진업 무추진비		2,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			2,000,000		
디지털재정과 새마포 담당관	주민참여예산 영	시설비		100,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			100,000,000		
디지털재정과 새마포 담당관	주민참여예산 영	자산및물품 취득비		140,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			140,000,000		
디지털재정과 전산 정보과	기본경비	사무관리비		5,473,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			5,473,000		
디지털재정과 전산 정보과	기본경비	국내여비		3,060,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			3,060,000		

3 특별회계 예산이체

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	이체금액		사유
			감액	증액	
합 계 (1건)			10,000,000	10,000,000	
디지털재정과 전산 정보과	서강정보화 교육장 관리	시설비		10,000,000	민선8기 조직개편 (2022.10.7.)
			10,000,000		

- 예산이체는 회계연도 중에서 예산편성 시 고려하지 못한 기구·직제 또는 정원에 관한 조례 제정 등으로 관계기관 사이에 직무권한 기타의 변동이 있을 때 예산을 이체하여 사용할 수 있는 경우로, 마포구는 2022년 10월 7일자로 행정기구를 개편하였음.

IV 예비비 지출

(단위: 원)

부서명	세부사업	통계목	지출결정액	결정사유
부동산정보과	부동산거래신고제 정착 및 지도점검	사무관리비	23,527,000	부동산중개사무소 방역물품 지원

- 예비비¹⁾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, 2천 352만 7천 원임.

※ 특별회계 해당 없음.

V 공유재산관리기금 결산

1 조성 현황

(단위: 원)

부서명	전년도말 조성액 ^㉔	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 ^㉕
		합계 ^㉑ = ^㉒ - ^㉓	조성액 ^㉑	사용액 ^㉓	
재무과	31,269,025,153	△924,494,702	1,274,648,438	2,199,143,140	30,344,530,451

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

○ 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	
	234,223,303	합 계	32,309,450,288	합 계
예 치 금 회 수		31,034,801,850	비용자성사업비	2,199,143,140
이 자 수 입		502,515,968	예 치 금	30,344,530,451
기 타 수 입		772,132,470		

VI 검토 의견

1 일반회계 세입 결산

- 2022회계연도 재정관리국 소관 일반회계 세입 예산현액은 4,077억 5,004만 1천 원이고, 실제수납액은 4,698억 1,240만 6,304원으로 징수율은 예산현액 대비 115.2%임.
- 불납결손액은 9억 893만 4,560원으로 징수결정액 대비 0.19%를 차지하고 있으며, 이중 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입이 50.0%를 차지함.
- 미수납액은 137억 7,040만 5,630원으로 징수결정액 대비 2.8%를 차지하고 있으며, 이 중 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입이 100.0%를 차지함.

② 일반회계 세출 결산

- 2022회계연도 재정관리국 소관 일반회계 세출 예산현액은 187억 9,517만 2천 원이며, 지출액은 60억 3,621만 1,775원으로, 집행률은 예산현액 대비 32.1%이며, 다음연도 이월액은 1억 5만 원, 집행잔액은 126억 4,644만 3,690원임.
- 집행잔액 발생사유는 예비비 116억 269만 1천 원(91.7%), 지출잔액 8억 1,437만 9,795원(6.4%), 예산 절감액 1억 6,832만 3천 원(1.3%) 순임.
- 다음연도 이월액은 총 1건, 1억 5만 원으로, 열린정보화 교육장 정밀안전 진단용역 결과에 따라 공사 발주 계약 준비 '22년 말 실시예정'으로 명시 이월되었음.

③ 주차장특별회계 세입 결산

- 2022회계연도 재정관리국 소관 주차장특별회계 세입 예산현액은 18억 8,931만 5천 원, 실제수납액은 18억 2,682만 6,630원이고, 징수율은 예산현액 대비 96.7%임.
- 불납결손액은 1억 4,679만 3,670원으로 징수결정액 대비 1.6%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.
- 미수납액은 73억 6,083만 5,670원으로 징수결정액 대비 78.9%를 차지하고 있으며, 이는 세외수입의 임시적 세외수입 중 지난연도 수입임.

④ 주차장특별회계 세출 결산

- 2022회계연도 재정관리국 소관 주차장특별회계 세출 예산현액은 6억 4,476만 5천 원이며, 지출액은 5억 5,115만 6,520원으로, 집행률은

예산현액 대비 85.5%에 해당되고, 집행잔액은 9,360만 8,480원임.

- 예산현액 대비 집행잔액 비율은 14.5%이며, 집행잔액의 사유는 예산절감액과 지출잔액임.

5] 발전소주변지역특별회계 세출 결산

- 2022회계연도 재정관리국 소관 발전소주변지역특별회계 세출 예산현액은 7억 3,864만 7천 원이며, 지출액은 6억 3,361만 890원으로 집행률은 예산현액 대비 85.8%에 해당되고 보조금 반납금은 5만 7천 원임.

6] 예산전용·이체 사용

- 2022회계연도 재정관리국 소관 일반회계 예산전용은 총 3건으로, 전용금액은 1,577만 8천 원이며, 특별회계는 없음.
- 2022회계연도 재정관리국 소관 일반회계 예산이체는 총 34건으로, 이체금액은 32억 8,337만 8천 원이며, 특별회계는 총 1건으로 이체금액은 1,000만 원임.

7] 예비비 지출

- 예비비 지출액은 총 1건으로, 부동산정보과 '사무관리비'로 1천 625만 원 지출되었으며, 부동산중개사무소 방역물품 지원을 위한 비용으로 사용된 것임.

8] 공유재산관리기금 조성 현황

- 재정관리국 소관 공유재산관리기금은 구유재산의 안정적 확보와 재산변동 사항을 정리하여 효율적이고 체계적으로 공유재산을 관리하고자 하는 것으로

2022년에는 12억 7,464만 8,438원이 조성되어 21억 9,914만 3,140원 사용하였으며 2022회계연도 말 조성액은 303억 4,453만 451원임.

9) 종합 의견

- 결산은 지난 1년 동안의 마포구 세입·세출 결과를 종합한 것이고 지방자치 단체가 지출한 예산의 효율성과 효과성, 그리고 지역발전예의 기여도 등을 분석·평가하여 다음 연도의 예산 편성과 재정운영에 반영하는 데 의의가 있음. 따라서, 정확한 결산심사 없이는 정확한 예산 편성이 이루어질 수 없다는 점에서 결산심사는 매우 중요한 의회의 기능임.
- 재정관리국은 마포구 세입의 비중이 크고 구 재정의 컨트롤 타워 역할을 담당하고 있어 구 살림살이의 방향을 결정짓는 만큼 증가하는 재정수요 충족을 위한 세입 증대 노력은 물론, 한정적인 자원의 효율적 배분을 통한 안정적인 재정운영에 그 역량이 집중되어야 할 것임.
- 이와 관련하여 마포구의 연도별로 세입 현황을 살펴보면 세입은 꾸준히 증가세를 나타내고 있어 재정의 건전성을 확보하고 있다고 할 것이나 부채는 전년 대비 40.8%가 증가하고 있는 바, 그 사유가 퇴직급여충당부채, 일반미지급금 등의 증가이며 부채의 증가요인을 분석하여 부채규모의 축소를 위한 대책이 마련되어야 할 것임.

※ 연도별 세입예산 규모(2023년도 마포구 예산기준 재정공시)

(단위: 백만원)

2019	2020	2021	2022	2023
672,582	764,830	815,826	838,962	853,019

- 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.

- 재정관리국 일반회계 미수납액은 137억 7,040만 563원으로 전년 대비 0.3%가 감소하고 있음. 그러나 징수 결정액의 2.8%를 차지하고 있는 바 미수납액의 징수율 제고를 위한 대책이 필요할 것이며 고지서 발송, 체납 안내 문자 발송과 더불어 차량 및 부동산, 환급금 압류 등에 대한 실효성 확보 노력을 요한다 할 것임.
- 일반회계 불납결손액은 9억 893만 4,560원으로 징수결정액 대비 0.19%를 차지하고 있으며, 주로 발생한 세목은 임시적 세외수입의 지난연도 수입에 해당하는 바, 결손금액이 증가한 사유 및 결손처분 감소대책에 대한 설명이 필요할 것으로 판단됨. 또한, 결산검사 의견서에도 언급하였듯이, 미수납액 사유를 분류하기 위한 정확한 지침 마련과 세외수입 부과 및 징수 담당자의 인사이동으로 인하여 업무의 연속성 및 효율성이 감소하고 있으므로 이에 대한 대책도 필요할 것으로 사료됨.
- 재정관리국 세출 예산 집행률은 32.1%로 매우 저조하게 나타나고 있으나 대부분 예비비의 미집행에 기인하고 있음. 그 밖에 부서별 집행률 저조 사업 중 70% 이하 사업이 디지털재정과 3개 사업, 지방소득세과 1개 사업, 부동산정보과 2개 사업으로 나타남. 특히, 주민참여예산 운영 사업 39.8%, 개발이익 환수제 추진 사업 28.2%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 요

인은 없었는지, 불요불급한 사업의 시행 때문인지 등을 살펴서 계속적으로 불용률이 높은 분야는 일몰제의 도입 등 2024년도 예산 심사에 반영하여야 할 것임.

○ 예산의 전용은 「지방재정법」 제49조에 따라 예산집행에 신축성을 부여함으로써 사업의 효율적인 추진과 예산의 적정한 사용을 도모하기 위한 제도로, 재정관리국 전용은 디지털재정과 3건으로 나타나며 대부분 효율적인 사업추진을 위하여 적정하게 사용된 것으로 판단됨.

○ 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 20개의 단위사업 중 초과달성 4개, 목표달성 14개, 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 위원회에서 이에 대한 확인이 필요할 것임.

○ 기타, 예비비의 사용, 기금 운용, 공유재산 현황, 지방 공기업 출자, 보증 채무 현재액 등은 2022회계연도 결산서와 결산검사 의견서 등을 참고해 주시기 바람.