

2023회계연도 서울특별시 마포구

결산검사 의견서



서울특별시 마포구 결산검사위원회

결산검사 의견서

서울특별시 마포구청장 귀하

2024년 5월 13일

우리 결산검사위원들은 지방자치법 시행령 제83조에 따라 서울특별시 마포구의회로부터 결산검사위원으로 위촉받아 지방자치법 시행령 제84조에 규정된 사항에 대하여 2024년 4월 15일부터 2024년 5월 13일까지(20일간) 결산검사를 실시하였습니다.

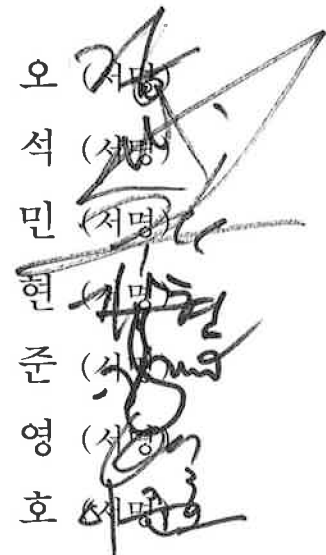
우리의 결산검사는 2023회계연도 서울특별시 마포구의 결산서 및 결산서의 첨부서류가 지방회계법 등 관계법령과 지침에 준수하였는지 여부에 대한 검사와 서울특별시 마포구 재정규모의 적정성 및 재정의 효율적인 운영여부에 대한 재무 관련 회계검사를 포함하고 있습니다.

우리 위원들은 서울특별시 마포구에서 작성하여 제출한 결산서 및 결산서의 첨부서류가 적정한지 여부에 대하여 회계별 결산서와 장부 및 증거서류, 금고의 출납 등 결산 관련 증빙서류를 검사한 결과 지방회계법 등 관련 제 규정에 따라 적정하게 집행되었다고 의견을 같이 하였습니다.

다만, 결산검사 과정에서 나타난 개선 및 권고사항도 함께 의견을 제시하니, 다음 회계연도 예산집행과 재정운영에 참고하시기 바랍니다.

서울특별시 마포구 결산검사위원

대표위원	마포구의원	강 동 오
위원	마포구의원	남 해 석
위원	공인회계사	주 상 민
위원	세 무 사	김 수 현
위원	세 무 사	박 경 준
위원	세 무 사	배 근 영
위원	세 무 사	이 준 호



목 차

I. 결산검사 개요	1
II. 결산검사 총괄 현황	3
1. 재정여건	3
2. 세입·세출 결산	4
3. 기금 결산	10
4. 재무제표	12
5. 성과보고서	14
6. 예비비 지출 결산	15
7. 결산서 첨부서류	16
8. 금고의 결산	18
III. 개선 및 권고사항	19

I. 결산검사 개요

1. 검사기간: 2024. 4. 15. ~ 5. 13.(20일간)

일 정	결산검사내용
2024. 4. 15. ~ 4. 19.	결산자료 사전 검토
2024. 4. 22. ~ 4. 30.	관련 장부 및 증빙서 확인 검사, 관계공무원 출석 답변
2024. 5. 1. ~ 5. 13.	결산검사의견서 작성

2. 결산검사위원: 총 7명

구 분	성 명	담당업무 및 부서	비 고
대표위원	강 동 오	결산검사 총괄	마포구의회 의원
위 원	이 준 호	새마포담당관, 감사담당관, 행정지원과, 자치행정과, 홍보미디어과, 구민안전과, 민원여권과, 교육정책과, 마포중앙도서관	세 무 사
위 원	주 상 민	주민생활복지과, 생활보장과, 장애인동행과, 어르신동행과, 가족행복지원과, 아동청소년과	공인회계사
위 원	박 경 준	관광정책과, 경제진흥과, 문화예술과, 일자리청년과, 체육진흥과	
위 원	김 수 현	디지털재정과, 재무과, 징수과, 재산세과, 지방소득세과, 보건행정과, 위생과, 건강동행과, 의약과	세 무 사
위 원	배 근 영	주택상생과, 자원순환과, 도시계획과, 건축지원과, 맑은환경과, 공원녹지과	
위 원	남 해 석	교통행정과, 주차관리과, 보행행정과, 도로개선과, 물관리과, 부동산정보과	마포구의회 의원

3. 결산검사 사항

- 2023회계연도 세입세출의 결산, 기금의 결산, 재무제표, 성과보고서
- 결산서의 첨부서류, 금고의 결산

4. 결산검사 내용

- 세입·세출 결산검사
 - 세입·세출 결산 적부의 확인
 - 예산 부당 편성 및 분식결산 여부 확인
 - 세입·세출 기본 회계검사
 - 세출예산 편성 및 집행의 적정 여부 검사
 - 세입 부과·징수 검사
 - 계약, 보조금 등 기타사항 결산검사
- 기금 결산검사
 - 기금의 수입·지출 결산 적부의 확인 등
- 재무제표에 대한 결산검사
 - 재무제표에 대한 개략적 분석적 검토 수행 등
- 성과보고서에 대한 결산검사
 - 성과계획의 적정성, 성과실적의 신뢰성 분야 등
- 첨부서류에 대한 결산검사
 - 채권·채무, 공유재산, 물품 등

II. 결산검사 총괄 현황

1. 재정여건

- 최근 5년간의 세입·세출(기금의 수입·지출) 및 결산상 잉여금 등 결산의 규모는 다음과 같습니다.

〈최근 5년간 재정수입과 지출의 변동 추이〉

(단위: 백만원)

구분		2019	2020	2021	2022	2023	
일회	반계	세입	686,432	936,841	907,014	976,564	949,347
		세출	580,893	818,942	784,968	783,861	786,067
		결산상잉여금	105,539	117,899	122,046	192,703	163,280
특회	별계	세입	99,480	100,178	95,713	70,655	72,919
		세출	28,564	28,951	53,017	27,773	48,583
		결산상잉여금	70,916	71,227	42,696	42,882	24,336
기금		수입	12,401	45,899	14,491	15,493	58,850
		지출	12,321	16,051	13,872	11,796	13,710
		결산상잉여금	80	29,848	619	3,697	45,140
총계		세입(수입)	798,313	1,082,918	1,017,218	1,062,712	1,081,116
		세출(지출)	621,778	863,944	851,857	823,430	848,360
		결산상잉여금	176,535	218,974	165,361	239,282	232,756

- 일반회계 및 특별회계 세입의 최근 5년 평균 증가율은 6.8%이며 세출의 증가율은 8.2%로, 세입에 비해 세출의 증가율이 약 1.4% 높았습니다.
- 2023회계연도 총 세출 848,360백만원을 2023년 말 주민 수 363,697명으로 나눈 2023회계연도 1인당 재정지출규모는 2,332천원입니다.

○ 전년 대비 2023회계연도 재무제표의 요약분석은 다음과 같습니다.

<전년 대비 재무제표 요약분석>

(단위: 백만원)

구분	재정상태			재정운영			비고
	총자산 (A)	총부채 (B)	순자산 (A-B)	총비용 (A)	총수익 (B)	운영차액 (A-B)	
2023년	3,684,481	40,480	3,644,001	758,625	760,049	(1,424)	초과수익
2022년	3,678,126	39,873	3,638,253	777,569	866,138	(88,569)	초과수익
증감	6,355	607	5,748	△18,944	△106,089	△87,145	초과수익 감소

○ 2023년 순자산이 전년 대비 5,748백만원 증가하여 재정상태는 0.16% 개선되었으며, 재정운영결과인 운영차액은 전년 대비 87,145백만원 감소하였습니다.

2. 세입·세출 결산

가 세입·세출 결산 총괄

○ 2023회계연도 일반회계 및 특별회계의 결산 총괄은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 계 별	예 산 현 액	세입결산액(A)	세출결산액(B)	결산상잉여금 (C=A-B)
합 계	980,192	1,022,266	834,650	187,616
일 반 회 계	910,343	949,347	786,067	163,280
특 별 회 계	69,849	72,919	48,583	24,336
의료급여	630	650	572	78
농수산물	6,935	7,739	5,529	2,210
주차장	53,218	55,131	38,703	16,428
발전소	6,550	6,702	1,382	5,320
건축안전	2,516	2,697	2,397	300

회 계 별	현년도 채무상환	다음연도 이월액			보조금 실제반납금	순세계잉여금
		계	명시	사고		
합 계	-	60,080	29,902	30,178	23,477	104,059
일 반 회 계	-	50,595	29,730	20,865	23,200	89,485
특 별 회 계	-	9,485	172	9,313	277	14,574
의료급여	-	-	-	-	58	20
농수산물	-	-	-	-	-	2,209
주차장	-	9,395	172	9,223	90	6,943
발전소	-	90	-	90	64	5,166
건축안전	-	-	-	-	64	236

- 2023회계연도 일반회계 및 특별회계의 세입 결산액은 1,022,266백만원으로 예산현액 980,192백만원보다 42,074백만원 더 수납되었습니다.
- 세출 결산액은 세입 결산액의 81.65%인 834,650백만원으로 결산상잉여금은 187,616백만원입니다.
- 이 중 명시이월 29,902백만원, 사고이월 30,178백만원과 보조금 실제반납금 23,477백만원을 공제한 집행잔액에서 현년도 채무상환 금액 0원을 차감한 순세계잉여금은 104,059백만원입니다.

나

일반회계

□ 세입결산

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
당해연도 (2023년도)	910,543	967,124	949,347	977	16,800
전 년 도 (2022년도)	919,201	996,266	976,564	909	18,793
증감	△8,658	△29,142	△27,217	68	△1,993

- 수납액 949,347백만원은 예산현액 대비 104.3%로 38,804백만원 초과 수납되었으며, 세부적으로 지방세수입 20,522백만원, 지방교부세 9,382백만원, 조정교부금 등 15,345백만원, 보조금 59,026백만원은 과소 수납되었으나, 세외수입 4,966백만원, 보전수입 등 및 내부거래 72,092백만원이 초과수납된 것에 기인합니다.
- 징수결정액 967,124백만원에 대하여 실제 수납액은 949,347백만원이며 수납비율은 98.2%로 전년도 98.0%에 비해 0.2%p 증가하였습니다.

- 정리보류액 977백만원은 징수결정액 967,124백만원의 0.1%로 전년도 909백만원에 비해 68백만원 증가하였으며, 사유별로는 소멸시효완성 683백만원(69.9%), 무재산 172백만원(17.6%), 평가액부족 90백만원(9.2%), 기타 32백만원(3.3%)입니다.
- 미수납액 16,800백만원은 징수결정액 967,124백만원 대비 1.8%로 전년도 18,793백만원에 비해 1,993백만원 감소하였습니다.

<일반회계 세목별 세입결산>

(단위: 백만원)

구 분	예산현액 ㉠	징수 결정액 ㉡	수 납 액 ㉢	정리 보류액 ㉣	미수납액 ㉤=㉡-㉣ -㉣	비율(%)	
						㉢/㉠	㉢/㉡
합 계	910,343	967,124	949,347	977	16,800	104.3	98.2
지 방 세 수 입	158,376	166,083	164,431	113	1,539	103.8	99.0
보 통 세	157,818	164,637	163,604	88	944	103.7	99.4
지 난 년 도 수 입	558	1,446	827	25	594	148.3	57.2
세 외 수 입	58,698	87,000	70,875	864	15,261	120.7	81.5
경 상 적 세 외 수 입	48,756	56,894	56,333	-	561	115.5	99.0
임 시 적 세 외 수 입	5,028	22,655	9,625	864	12,166	191.4	42.5
지 방 행 정 제 재 · 부 과 금	4,914	7,452	4,918	-	2,534	100.1	66.0
지 방 교 부 세	19,205	21,681	21,681	-	-	112.9	100.0
조 정 교 부 금 등	131,288	151,510	151,510	-	-	116.1	100.0
보 조 금	349,870	345,561	345,561	-	-	98.8	100.0
보 전 수 입 등 및 내 부 거 래	192,906	195,290	195,289	-	-	101.2	100.0

- 일반회계 세입결산 중 가장 비중이 높은 보조금 수입이 전체 세수의 36.4%로 345,561백만원이 수납되었습니다. 지방세수입 164,431백만원, 세외수입은 70,875백만원, 지방교부세는 21,681백만원, 조정교부금 등은 151,510백만원, 보전수입 등 및 내부거래는 195,289백만원이 수납되었습니다.

□ 세출결산

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산성립 후 증감	예산 현액	지출액	다음연도 이월액	보조금 반납금	집행 잔액
당해연도 (2023년도)	854,109	56,234	910,343	786,067	50,595	27,062	46,619
전 년 도 (2022년도)	872,304	46,897	919,201	783,861	56,234	30,638	48,468
증감	△18,195	9,337	△8,858	2,206	△5,639	△3,576	△1,849

- 예산액 854,109백만원과 예산성립후 증감액 56,234백만원을 합한 예산현액은 910,343백만원이며, 예산현액 대비 지출액 786,067백만원의 지출비율은 86.3%로 전년도 85.3%보다 1.0%p 증가하였습니다.
- 다음연도 이월액은 50,595백만원으로 그 가운데 명시이월은 29,730백만원이고, 사고이월은 20,865백만원이며, 예산현액 대비 다음연도 이월액 비율은 5.6%로 전년도 6.1%보다 0.5%p 감소하였습니다.
- 집행잔액 46,619백만원은 예산현액 대비 5.1%로 전년도 5.3%보다 0.2%p 감소하였으며, 사유별 집행잔액 현황은 다음과 같습니다.

〈일반회계 집행잔액 사유별 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	집행잔액	사 유 별					
		보 조 금 정산잔액	예산절감액	계획변경 등 집행사유미 발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
당해연도 (2023년도)	46,619	9,157	1,035	1,388	1,618	22,102	11,319
전 년 도 (2022년도)	48,468	12,966	481	2,228	936	20,255	11,602

〈일반회계 기능별 집행현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2022지출액	2023회계연도			전년대비 증감	
		예산현액	집행액	집행률(%)	금액	비율(%)
계	783,861	910,343	786,067	86.35	2,206	0.28
일 반 공 공 행 정	31,170	54,175	49,108	90.65	17,938	57.55
공 공 질 서 및 안 전	5,179	12,991	7,058	54.33	1,879	36.28
교 육	12,740	14,678	13,453	91.65	713	5.60
문 화 및 관 광	31,313	62,788	29,058	46.28	△2,255	△7.20
환 경	50,147	62,204	49,596	79.73	△551	△1.10
사 회 복 지	411,477	433,638	410,639	94.70	△838	△0.20
보 건	29,726	29,680	24,179	81.47	△5,547	△18.66
농 립 해 양 수 산	1,626	2,315	1,373	59.31	△253	△15.56
산업·중소기업및에너지	35,688	16,316	14,675	89.94	△21,013	△58.88
교 통 및 물 류	25,417	28,076	25,128	89.50	△289	△1.14
국 토 및 지 역 개 발	26,154	27,974	17,705	63.29	△8,449	△32.30
예 비 비	-	11,373	-	-	-	-
기 타	123,224	154,135	144,095	87.06	20,871	16.94

- 본 회계연도의 기능별 지출액은 사회복지 410,639백만원, 기타 144,095백만원, 환경 49,596백만원 순으로 많으며,
- 전년대비 가장 많은 금액이 증가한 분야는 기타로 20,871백만원이 증가하였으며, 가장 증가 폭이 큰 분야는 일반공공행정으로 전년대비 57.55%가 증가하였습니다.

다

특별회계

□ 세입결산

(단위: 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미수납액
합 계	69,849	81,229	72,919	60	8,250
의 료 급 여	630	964	650	-	314
농 수 산 물	6,935	7,740	7,739	-	1
주 차 장	53,218	63,123	55,131	60	7,932
발 전 소	6,550	6,702	6,702	-	-
건 축 안 전	2,516	2,700	2,697	-	3

- 수납액 72,919백만원은 예산현액 대비 104.4%로 3,070백만원이 초과 수납된 금액이며, 이는 주로 주차과태료 수입, 농수산물시장 사 용료 수입, 건축이행강제금 수입 등에 기인하며 징수결정액 대 수납액 의 비율은 89.8%로 전년도에 비하여 72.1%보다 3.6% 증가하였습니다.
- 정리보류액은 60백만원으로 소멸시효완성에 기인하며 미수납액은 징수결정액의 10.2%인 8,250백만원으로 이는 경기침체에 따른 납세의지 결여에 기인한 것입니다.

□ 세출결산

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산성립후 증감	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납금	집행잔액
합계	57,713	12,135	69,848	48,583	9,485	276	11,504
의료급여	630	-	630	572	-	58	-
농수산물	6,935	-	6,935	5,529	-	-	1,406
주 차 장	46,603	6,615	53,218	38,703	9,395	90	5,030
발 전 소	1,103	5,447	6,550	1,382	90	64	5,014
건축안전	2,442	73	2,515	2,397	-	64	54

- 예산현액 69,848백만원 대비 지출액 48,583백만원의 지출비율은 69.6%로 전년도 39.3%보다 33.3% 증가하였으며, 집행잔액 11,504백만원은 예산현액 대비 16.5%로 전년도 43.4%보다 26.9% 감소하였습니다.

3. 기금 결산

가

기금 현황

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	당해연도 증감액			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	65,461	45,140	58,850	13,710	110,601
남 북 교 류 협 력 기 금	588	59	60	1	647
재 난 관 리 기 금	6,044	727	1,586	859	6,771
자 활 기 금	1,687	△35	43	78	1,652
저 소 득 주 민 주 거 안 정 기 금	4,494	△2,431	486	2,917	2,063
양 성 평 등 기 금	2,158	46	80	34	2,204
중 소 기 업 육 성 기 금	3,435	804	3,464	2,660	4,239
공 유 재 산 관 리 기 금	30,344	△702	1,994	2,696	29,642
환 경 미 화 원 자 녀 학 자 대 여 기 금	921	-	21	21	921
재 활 용 품 판 매 대 금 관 리 기 금	1,028	26	157	131	1,054
마 포 자 원 회 수 시 설 관 련 기 금	7,318	963	3,367	2,404	8,281
거 리 가 게 자 립 지원 기 금	659	267	267	-	926
옥 외 광 고 발 전 기 금	1,115	123	380	257	1,238
도 로 굴 착 복 구 기 금	2,966	△139	1,356	1,495	2,827
식 품 진 흥 기 금	2,704	12	169	157	2,716
통 합 재 정 안 정 화 기 금 (통 합 계 정)	-	45,420	45,420	-	45,420

- 2023회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 65,461백만원에 당해연도 증감액 45,140백만원을 합산한 110,601백만원입니다.

나 최근 5년간 기금 조성·사용 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	5년 평균 증가율
전년도말 조성액	32,553	32,633	62,481	63,100	65,461	19.1%
당해연도 조성액	12,401	45,899	14,491	15,493	58,850	47.6%
당해연도 사용액	12,321	16,051	13,872	11,796	13,710	2.7%
당해연도말 조성액	32,633	62,481	63,100	66,797	110,601	35.7%

- 최근 5년간 기금사용에 비해 기금조성의 증가율이 44.9%p 높으며, 회계연도말 기금조성액의 평균 증가율은 35.7%입니다.

다 기금운용 현황

(단위: 백만원)

구 분	전년도이월액 (사고 등)	수 입	지 출	다음연도이월액 (사고 등)
계		124,311	122,833	1,478
남 북 교 류 협 력 기 금		647	647	
재 난 관 리 기 금		7,630	7,630	
자 활 기 금		1,730	1,730	
저소득주민 주거안정기금		4,980	3,502	1,478
양 성 평 등 기 금		2,238	2,238	
중 소 기 업 육 성 기 금		6,900	6,900	
공 유 재 산 관 리 기 금		32,338	32,338	
환경미화원자녀 학자금 대 여 기 금		942	942	
재 활 용 품 판 매 대 금 관 리 기 금		1,185	1,185	
마 포 자 원 회 수 시 설 관 련 기 금		10,685	10,685	
거리가게 자립지원기금		926	926	
옥 외 광 고 발 전 기 금		1,495	1,495	
도 로 굴 착 복 구 기 금		4,322	4,322	
식 품 진 흥 기 금		2,873	2,873	
통 합 재 정 안 정 화 기 금 (통 합 계 정)		45,420	45,420	

4. 재무제표

가

재정상태표

〈재정상태 및 증감현황〉

(단위: 백만원)

구 분	당해연도 (2023년도)	전 년 도 (2022년도)	전년대비 증감	
			금 액	비 율(%)
자산총계	3,684,481	3,678,126	6,355	0.2
유동자산	334,359	339,770	△5,411	△1.6
투자자산	13,661	14,633	△972	△6.6
일반유형자산	395,168	394,705	463	0.1
주민편의시설	934,242	931,122	3,120	0.3
사회기반시설	2,003,694	1,993,888	9,806	0.5
기타비유동자산	3,357	4,008	△651	△16.2
부채총계	40,480	39,873	607	1.5
유동부채	30,339	32,028	△1,689	△5.3
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	10,141	7,845	2,296	29.3
순자산총계	3,644,001	3,638,253	5,748	0.2
고정순자산	3,335,850	3,323,072	12,778	0.4
특정순자산	76,419	77,961	△1,542	△2.0
일반순자산	231,732	237,220	△5,488	△2.3

- 총자산은 3,684,481백만원으로 전년대비 6,355백만원(0.2%) 증가하였습니다.
 - 항목별로는 유동자산이 5,411백만원, 투자자산이 972백만원, 기타비유동자산이 651백만원 감소하였고, 일반유형자산 463백만원, 주민편의시설이 3,120백만원, 사회기반시설이 9,806백만원 증가하였습니다.
- 총부채는 40,480백만원으로 전년대비 607백만원(1.5%) 증가하였습니다.
 - 항목별로는 유동부채 1,689백만원이 감소하였으며, 기타비유동부채가 2,296백만원 증가하였습니다.
- 순자산(총자산-총부채)은 3,644,001백만원으로 전년대비 5,748백만원(0.2%) 증가하였습니다.

나

재정운영표

〈재정운영 및 증감현황〉

(단위: 백만원)

구 분	당해연도 (2023년도)	전 년 도 (2022년도)	전년대비 증감	
			금 액	비 율(%)
I. 사업순원가(가나)	234,141	210,920	23,221	11.0
가. 사업총원가	594,685	623,098	△28,413	△4.6
나. 사업수익	360,543	412,178	△51,635	△12.5
II. 관리운영비	131,317	132,901	△1,584	△1.2
III. 비배분비용	32,623	21,570	11,053	51.2
IV. 비배분수익	11,707	16,267	△4,560	△28.0
V. 재정운영순원가 (I+II+III-IV)	386,374	349,124	37,250	10.7
VI. 일반수익	387,798	437,693	△49,895	△11.4
VII. 재정운영결과 (V-VI)	(1,424)	(88,569)	△ 5	△98.4

- 마포구의 본 회계연도 중 발생한 사업순원가는 사업총원가 594,685백만원에서 사업수행과정에서 발생한 수익 360,543백만원을 차감한 234,141백만원이고, 관리운영비 131,317백만원, 비배분비용 32,623백만원 및 비배분수익 11,707백만원을 가감한 재정운영순원가는 386,374백만원입니다.
- 재정운영순원가에서 일반수익 387,798백만원을 차감한 2023회계연도 마포구의 재정운영결과는 1,424백만원(초과수익)으로 전년대비 87,145백만원(98.4%) 초과수익 감소하였습니다.

5. 성과보고서

- 마포구에서는 「지방재정법」 제5조제2항 및 제44조의2제1항, 「지방회계법」 제15조 및 제16조제4항, 「지방자치단체 예산편성 운용에 관한 규칙」 제2조의2에 따라 2023회계연도의 성과계획서와 성과보고서를 작성하였습니다.

(단위: 개, 백만원)

구 분	성 과 목 표						결산액		
	전략 목표 수	정책 사업목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	10	76	161	26	110	25	834,650	811,634	23,016
새마포담당관	1	2	3	1	1	1	422	410	12
감사담당관	1	1	1	0	1	0	144	123	21
행정지원국	1	11	24	4	16	4	139,038	138,884	154
복지동행국	1	15	33	4	25	4	414,155	417,356	△3,201
관광경제국	1	11	25	9	12	4	66,923	79,375	△12,452
재정관리국	1	8	20	3	15	2	28,741	6,597	22,144
도시환경국	1	12	22	0	16	6	74,604	76,886	△2,282
교통건설국	1	9	20	3	13	4	76,658	56,244	20,414
보건소	1	6	11	1	10	0	30,500	32,651	△2,151
구의회	1	1	2	1	1	0	3,465	3,108	357

- 마포구는 본 회계연도의 ‘새로운 마포 더좋은 마포’라는 비전을 달성하기 위해 ‘성과계획서’와 ‘성과보고서’에 전략목표 10개, 정책사업목표 76개, 지표수 161개로 구성된 성과관리체계를 구축하여 운영하였습니다.
- 마포구의 성과지표 달성현황을 살펴보면, 전체 161개 지표 중 136개의 지표를 달성 및 초과달성하여 목표달성률은 84.5%입니다.

6. 예비비 지출 결산

- 예비비 지출 결정액 659백만원에 대하여 지출액은 431백만원이고, 집행잔액은 86백만원입니다.

(단위: 백만원)

구분	지출 결정액	지출액	이월액	집행잔액
합계	659	431	142	86
일반회계	569	347	142	80
일반예비비	336	176	142	18
재해.재난목적예비비	233	171	-	62
특별회계(주차장)	90	84	-	6
일반예비비	90	84	-	6

- 일반회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연번	과목			지출 결정액 ㉑	지출액 ㉒	이월액 ㉓	지출잔액 ㉔=㉑-㉒-㉓	예비비지출사유
	조직	세부사업	통계목					
	합계			569	347	142	86	
1	가족행복지원과	구립어린이집 개보수	시설비	8	8	-	-	신덕어린이집 긴급 개보수
2	경제진흥과	마포창업복지관 시설관리사업	시설비	158	-	142	16	마포창업복지관 노후 엘리베이터 교체
3	자원순환과	환경미화원 휴게실관리	사무관리비	21	21	-	-	서교동(가로1반) 환경공무관 휴게실 철거 및 이전 설치
4	자원순환과	환경미화원 휴게실관리	시설비	50	49	-	-	
5	자원순환과	환경미화원 휴게실관리	자산및물품취득	99	97	-	1	
6	주민생활과	재해구호추진	민간인재해구호활동보상금	12	12	-	-	이태원 참사 관련 생활안정지원금 지원
7	생활보장과	취약계층난방지원	사회보장적수혜금(취약계층지방재원)	199	140	-	59	한파 관련 취약계층 난방비 특별지원
8	생활보장과	취약계층난방지원	사회보장적수혜금(지방재원)	12	12	-	-	
9	경제진흥과	풍수피해소상공인지원	민간인재해구호활동보상금	10	7	-	3	호우 피해 소상공인 재난지원금 지급

○ 특별회계 예비비 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연 번	과 목			지출 결정액 ㉑	지출액 ㉒	이월액 ㉓	지출잔액 ㉔=㉑-㉒- ㉓	예비비지출 사 유
	조 직	세부	통 계 목					
	합 계			90	84	-	6	
1	교통행정과	주택가주요위주 의 주차장 건설	사무관리비	90	84	-	6	마포유수지 공영주차장 소송추진

7. 결산서 첨부서류

가

이월명세서 현황

(단위: 백만원)

구 분	합계		명시이월		사고이월	
	건수	금액	건수	금액	건수	금액
합 계	121	60,080	54	29,902	67	30,178
일반회계	115	50,595	52	29,730	63	20,865
특별회계	6	9,485	2	172	4	9,313
주 차 장	5	9,395	2	172	3	9,223
발 전 소	1	90	-	-	1	90

- 다음연도 이월사업비는 총 60,080백만원으로, 명시이월이 29,902백만원, 사고이월이 30,178백만원입니다.
- 일반회계 이월사업비 중 명시이월액은 폐기물처리 민간위탁금 등 총 52건에 29,730백만원이며 사고이월액은 당인동 주민편익시설 건립공사 등 총 63건 20,865백만원입니다.
- 주차장 특별회계 명시이월액은 지하공간 개발사업추진 등 총 2건에 172백만원이며, 사고이월액은 연남동 공영주차장 건설 등 3건에 9,223백만원입니다.
- 발전소주변지역 지원사업 특별회계의 이월액은 마포새빛문화숲 휴게시설 설치로 사고이월액 90백만원입니다.

나

채권

〈채권 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 발생액	당해연도 소멸액	당해연도말 현재액
총 계	18,514	4,935	5,286	18,163
일반회계	7,240	447	209	7,478
특별회계	244	82	5	321
기 금	11,030	4,406	5,072	10,364

- 채권의 2023회계연도말 현재액은 18,163백만원으로 전년도 18,514백만원보다 351백만원(1.89%) 감소하였습니다.

다

공유재산

〈공유재산 증감 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 증감액		당해연도말 현재액	
		증가	감소		
합 계	3,268,524	18,821	2,318	3,285,027	
행정 재산	소 계	3,172,368	14,166	2,217	3,184,317
	공 용 재 산	469,717	3,364	471	472,610
	공 공 용 재 산	2,696,232	10,802	1,746	2,705,288
	보 존 용 재 산	6,419	-	-	6,419
일 반 재 산	54,299	729	101	54,927	
건설중인재산	41,857	3,926	-	45,783	

- 2023회계연도말 공유재산 현재액은 3,285,027백만원으로 전년도 3,268,524백만원보다 16,503백만원(0.51%) 증가하였습니다.

라 **물품**

〈물품 증감 현황〉

(단위: 개, 백만원)

구 분	전년도말 현재액	당해연도 물품 증감액		당해연도말 현재액
		취 득	처 분	
수 량	1,349	55	27	1,377
금 액	17,069	785	481	17,373

- 2023회계연도말 물품 현재액은 17,373백만원으로 전년도 17,069백만원보다 304백만원(1.78%) 증가하였습니다.

8. 금고의 결산

(단위: 백만원)

구 분	세입결산액	세출결산액	잔액	금고일계표	차액
합 계	1,022,266	834,650	187,616	187,616	-
일반회계	949,347	786,067	163,280	163,280	-
특별회계	72,919	48,583	24,336	24,336	-
의 료 급 여	650	572	78	78	-
농 수 산 물	7,739	5,529	2,210	2,210	-
주 차 장	55,131	38,703	16,428	16,428	-
발 전 소	6,702	1,382	5,320	5,320	-
건 축 안 전	2,697	2,397	300	300	-

- 구금고에서 통보된 총수입 및 지출액 증명과 세입·세출 결산액이 일치합니다.

Ⅲ. 개선 및 권고사항

1. 예산액 대비 징수결정액 오차 최소화 노력
2. 지난년도 수입에 대한 징수대책 강화
3. 미수납액에 대한 적극적인 징수활동 및 최소화
4. 예산의 연속적 이월 처리 지양
5. 전년도 이월사업비의 전액 불용
6. 사업계획 수립전 세밀한 예비타당성 조사 필요
7. 일부 매칭사업 집행률을 높일 수 있는 방안 강구 필요
8. 특정업체를 통한 반복적인 물품구매 제한 및 가격비교 철저
9. 거리가게 자립지원기금 운용사업 부진 및 존치 필요성 검토
10. 성과지표의 목표치 조정 필요
11. 성과지표에 대한 원인분석 미흡

1. 예산액 대비 징수결정액 오차 최소화 노력

○ 현황 및 문제점

<세입결산 현황>

(단위: 천원)

부서	세입목	연도	예산현액(A)	징수결정액(B)	실제수납액	비율(B/A)
재무과	공공예금 이자수입	2023	1,800,000	5,622,674	5,622,674	312.4%
		2022	1,100,000	2,496,048	2,496,048	226.9%
지방 소득세과	지방 소비세	2023	5,700,000	9,146,079	9,146,079	160.4%
		2022	4,002,419	8,169,023	8,169,023	204.1%

예산현액 대비 징수결정액이 크게 차이가 나며 관행적으로 과소편성한 측면이 있다고 보여집니다.

○ 개선 및 권고사항

매년 반복하여 징수결정액이 발생한 세입항목의 경우 최소 몇 년 이상의 세입결산액을 분석하는 등의 과학적인 추계기법에 의해 세입추계의 정확성을 높일 수 있도록 하여야 할 것입니다. 예산현액 대비 실제 수납액의 비율이 과도하게 높거나, 차이 금액이 큰 세입부서의 경우에는 세입예산 편성에 신중을 기할 것을 권고 드립니다.

2. 지난년도 수입에 대한 징수대책 강화

○ 현황 및 문제점

<일반회계 세입결산>

(단위: 천원)

구분	징수결정액	환급액	실제수납액	정리보류액	미수납액
계	253,083,436	725,819	235,306,592	977,407	16,799,405
지방세	166,083,079	574,191	164,431,178	113,167	1,538,703
세외수입	87,000,356	151,628	70,875,414	864,240	15,260,702

<미수납액 현황>

(단위: 천원)

미수납액	사유별								
	무재산	행방불명	납세태만	폐업 또는 부도	소송계류	국외이주	자금압박	기타	납기모래
16,799,405	855,505	357,995	14,382,001	264,297	102,402	17,360	37,240	196,473	588,132

2023년 세입결산 내역을 살펴보면 지방세와 세외수입의 미수납액 금액은 16,799,405천원으로 이 중 지난년도 수입이 차지하는 비율이 72.2%입니다. 미수납액 사유는 납세태만, 무재산 등이 가장 높았습니다.

○ 개선 및 권고사항

현재 집행부에서 체납액 해소를 위해 여러 방안으로 개선하고 있으나, 고의 및 장기체납자의 경우 보다 더 강력한 체납징수 활동을 하도록 권고하며, 지난년도 수입액은 이외 다른 대책을 고안하여 좀 더 실효성 있는 징수방안을 마련해야 할 것입니다.

3. 미수납액에 대한 적극적인 징수활동 및 최소화

○ 현황 및 문제점

<세외수입 미수납액 현황>

(단위: 천원)

부서	세입목	연도	예산현액	징수결정액	미수납액	징수결정액 대비 미수납액 비율(%)
주택상생과	기타과태료	2023	280,000	514,560	258,480	50%
		2022	200,000	462,050	87,750	19%
공원녹지과	기타사용료	2023	183,810	196,281	137,197	70%
		2022	183,648	203,641	148,510	73%

주택상생과의 경우 ‘공동주택관리법’ 과 ‘민간임대주택법’ 위반 과태료로 전년 대비 미수납액 비율이 2배 이상 증가하였습니다.

공원녹지과의 기타사용료의 경우는 전년도와 비슷한 수준이지만 징수결정액 대비 미수납액의 비율이 약 70%를 차지하고 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

효과적인 징수대책이 요구되며 제도 개선 등을 통한 적극적 행정으로 과태료·사용료 부과 및 체납액 관리에 철저를 다할 것을 권고합니다.

4. 예산의 연속적 이월 처리 지양

○ 현황 및 문제점

(단위: 천원)

부서	세부사업	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	이월액
주택상생과	재개발 정비계획 수립 및 정비 구역 지정 추진	313,170	376,284	689,454	480,486	207,767
	모아타운 관리 계획 수립 (성산동·망월동)	197,243	467,000	664,243	450,100	48,743
자원순환과	자원재활용 사업	14,537,147	203,000	14,740,147	14,045,645	384,038
	음식물류 폐기물관리	5,189,326	547,667	5,736,993	4,086,482	396,064
도시계획과	지하공간개발사업추진	158,500	80,000	238,500	50,319	150,000

○ 개선 및 권고사항

예산의 이월은 부득이한 경우를 제외하고는 최소한의 범위 내에서 사용하여야 하며 예산편성 시 사업계획에 따른 사업기간 및 집행예산 등을 사전에 면밀히 검토하여 당해연도에 편성된 예산은 당해연도 내에 최대한 집행이 완료될 수 있도록 노력해야 합니다.

5. 전년도 이월사업비의 전액 불용

○ 현황 및 문제점

(단위: 천원)

부서	세부사업	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	보조금 반납금	집행잔액
건축지원과	안전취약시설 보강 지원	3,600	73,325	76,925	-	59,985	16,940

‘안전취약시설 보강 지원’ 사업의 경우 전년도 이월사업비 포함한 76,925천원을 전액 불용처리하였습니다. 확인 결과 지원 예정사업지 5개소 모두 취소요청하여 실적이 없다는 답변을 받았습니다.

회계연도 독립의 원칙에 의거 예산의 편성과 집행이 이루어져야 하고 명시이월과 사고이월 등은 예외적으로 인정된다는 점과 다음연도 정확한 예산편성 계획에 의하여 이월 예산을 산정하고 정확히 집행되어야 한다는 점에서 이월사업비의 운영관리에 문제점이 있음을 나타냅니다.

○ 개선 및 권고사항

예산의 편성과 이월 계획의 수립 시 면밀한 계획을 세우고, 이월된 예산은 회계연도 내에 정상적으로 집행할 수 있도록 예산 운용에 각별한 유의를 해주시기 바랍니다.

6. 사업계획 수립전 세밀한 예비타당성 조사 필요

○ 현황 및 문제점

- 마포유수지 한류공연광광 콤플렉스 건립 계획
 - 당초 2019. 7월 사업비 총 914억원(토지보상비 200억 포함) 책정하여 2024. 2월 개관을 목표로 계획 수립하였으나 2023. 12. 31. 현재 16억원 지출
 - 2023.12.31. 예산현액 145억원 중 118억원을 보조금 반납
 - 잦은 계획변경으로 계획수립 4~5년이 경과한 최근 설계완료된 상태로 사업 진행이 극히 저조함
- 사업계획 수립시 세밀한 검토가 미흡하여 보조금을 반환하는 예산 불용 초래

○ 개선 및 권고사항

사업계획 수립시 예비타당성 조사과정에서 기초자료분석, 비용, 수익·편익추정, 종합평가 등 보다 세밀하고 정확한 분석으로 사회 경제적 파급효과나 경제적 타당성을 면밀히 검토하여 예산의 불용으로 인한 폐해를 축소하여 주시기 바랍니다.

7. 일부 매칭사업 집행률을 높일 수 있는 방안 강구 필요

○ 현황 및 문제점

중앙정부 또는 서울시 주도 매칭사업에서 집행률이 급격히 낮아지는 경우 존재합니다.

(단위: 천원)

구분	2022년			2023년		
	예산현액	지출액	집행률	예산현액	지출액	집행률
발달장애인 요양보호사 보조사업	350,000	282,647	80.76%	64,922	230,278	57.34%
방과후 보육료(시비보조)	27,168	27,004	99.40%	29,373	7,900	26.90%
방과후 어린이집 운영 (시비보조)	37,200	20,050	53.90%	39,960	2,786	6.97%

전년대비 집행률이 급격히 낮아진 원인을 질의한 바, 매칭사업의 경우 내시비율이 결정되고, 사업을 주도하는 중앙정부 또는 서울시가 예산을 결정하면 그에 종속되어 구 예산도 결정되는 특성이 있다는 답변을 받았습니다.

집행률을 높일 수 있는 방안을 강구한 적이 있는지 질의한 바, 위와 같은 매칭사업은 구에서 할 수 있는 일이 없다고 답변하였습니다.

중앙정부 또는 서울시가 정책적으로 수행하는 복지사업에 대해서 구는 이에 발맞추어 사업이 잘 수행되도록 노력을 강구하지 않고, 내시비율에 따라 불가피하게 구비를 배정하였으나 사용되지 않고 예산을 낭비하는 상황이 발생하였습니다.

○ 개선 및 권고사항

중앙정부 또는 서울시의 사업과 구의 단독 사업을 구분하지 않고, 상위 단체의 정책이 잘 수행될 수 있도록 구 관점에서의 관리감독, 활성화 대책 수립이 필요해보입니다.

8. 특정업체를 통한 반복적인 물품구매 제한 및 가격비교 철저

○ 현황 및 문제점

특정 업체와 2021년부터 2023년까지 반복적으로 물품구매 수의계약을 체결하였습니다.

계약명	계약금액(원)	계약일
창전동 효도숙식경로당 물품 구매(가전)	17,437,200	2024-04-08
효도밥상 경로당 냉장고,냉동고 구매	4,235,000	2024-03-11
경로당 공기청정기 필터 구매	7,480,000	2023-09-21
경로당 공기청정기 필터 구매	7,216,000	2022-10-21
경로당 운영재개에 따른 물품 구매	6,341,700	2022-05-24
경로당 공기청정기 필터 구매	7,040,000	2021-10-19
경로당 여름철 냉방용품 구매	10,241,200	2021-08-19
사립아파트 경로당 물품구매	7,610,000	2021-06-24
합계	67,601,100원	

동일한 업체와 일정 조건 하 5,000만원 이하 수의계약은 연간 부서별 2회, 마포구 관내 업체는 전체 부서별 4회, 관외 업체 3회 이상 계약을 체결할 수 없도록 제한하고 있지만 300만원 이하 카드결제는 부서 단독으로 진행하여 제한을 받지 않고 있습니다.

2023년 해당 업체와 300만원 이하 카드결제를 통해 구매한 횟수 및 결제금액은 16회로 40,054,020원에 해당하며, 수의계약 견적서와 300만원 이하 물품구매목록의 품목명을 온라인을 통해 조회한 바, 해당 업체를 통해 구매한 단가가 조회된 시중가보다 높은 경우가 대부분이었습니다. 작게는 14%에서 크게는 100% 이상 차이 나는 경우 존재하였으며 단가가 상대적으로 저렴한 소형가전에서 더 큰 가격차이가 존재하는 특징이 있었습니다.

특정 업체와 다년간 물품구매계약을 반복적으로 맺고 있는 것으로 보여지며, 물품구매가격이 저렴한 업체와 계약체결 하였다고 답변하고 있으나 신빙성이 낮다고 생각됩니다.

○ 개선 및 권고사항

단일견적(혹은 비교견적) 또는 300만원 이하 카드결제 가능한 물품구매 시, 제시한 가격이 적정한 것인지 정상적인 이윤을 초과하는 범위는 아닌지 세밀한 주의를 요구하며 부서 단독으로 진행하는 물품구매 시 특정업체와의 반복적인 거래 제한을 둘 수 있는 방안을 강구해주시기 바랍니다.

9. 거리가게 자립지원기금 운용사업 부진 및 존치 필요성 검토

○ 현황 및 문제점

(단위: 원)

회계연도	당해연도 사용액		당해연도말 조성액
	집행내역	금 액	
2021	기금운용심의위원회 운영	400,000	379,031,430
2022	기금운용심의위원회 운영	450,000	658,824,229
2023	기금운용심의위원회 참석수당	300,000	925,937,282

거리가게 자립지원기금의 지출 내역은 기금운용심의위원회 운영을 위한 사무관리비 뿐입니다. 거리가게의 환경개선 및 운영 자립 목적을 위한 지원이 전무하다고 볼 수 있습니다.

○ 개선 및 권고사항

거리가게 자립지원기금의 존속기한은 2024. 12. 31.입니다. 불필요한 기금은 폐지하여 운용의 혁신이 필요할 것이며 기금 여유자금을 일반회계 전환으로의 검토가 필요해 보입니다.

10. 성과지표의 목표치 조정 필요

○ 현황 및 문제점

성과지표(단위)	측정산식(방법)	회계연도	성과지표 달성현황		
			목표	실적	달성률
기업체수요관리 프로그램 이행률, 부담금 징수율(%)	수요관리 이행을 및 교통유발부담금 징수율	2023	100	146	146%
		2022	100	142.7	143%

○ 개선 및 권고사항

연속하여 목표치 초과달성하였습니다. 이는 목표를 너무 보수적으로 낮게 설정했기 때문으로 생각됩니다. 현실적인 목표를 설정해 서면에 보이는 목표 달성률이 아닌 실제 구민에게 반영되는 목표를 제시하여 주시기 바랍니다.

11. 성과지표에 대한 원인분석 미흡

○ 현황 및 문제점

성과지표(단위)	측정산식(방법)	회계연도	성과지표 달성현황		
			목표	실적	달성률
자동차배출가스 및 비산먼지발생 사업장 점검률(%)	(배출가스 점검대수/목표대수*100)*60% + (비산먼지발생사업장 점검개소/목표개소*100)*40%	2023	100	47.3	47%
		2022	100	54	54%
		2021	100	84	84%

목표가 3년 연속 동일하고 실적 대비 달성률은 감소하고 있으나 목표달성을 위한 노력 유인의 감소로 성과측정 결과에 의미를 부여하기 어려워 보입니다.

○ 개선 및 권고사항

성과보고서는 계획 수립 단계에서부터 타당하고 적합한지 검토하여 예산 운용의 효율성을 측정하고 효과적인 피드백 수단으로 활용될 수 있도록 하여야 합니다. 전년도 자료를 그대로 가져와서 고민 없이 작성하기 보다는 과거실적의 추세 등을 고려하여 최근 3년간의 평균 실적의 100~110% 수준으로 목표를 설정하여 객관적이고 신뢰할 수 있는 결과치가 도출되어야 할 것입니다.