

2021회계연도 푸른도시국 소관 세입·세출결산
승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

1. 제 출 자 : 서울특별시장
2. 의안번호 : 제3258호
3. 제출일자 : 2022. 5. 30.
4. 회부일자 : 2022. 6. 3.

II. 제 안 이 유

「지방자치법」 제134조제1항 및 같은 법 시행령 제82조, 제 129조제2항에 따라 2021회계연도 푸른도시국 소관 일반회계의 세입·세출결산안에 대하여 「서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례」 제3조에 따라 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

Ⅲ. 결산 총괄

1. 세입세출 결산

1) 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	500,358	349,601	339,656	14	9,931	97.2
일반회계	67,154	66,445	56,500	14	9,931	85.0
특별회계	433,204	283,156	283,156	0	0	100.0

2) 세출결산

(단위: 백만원)

구 분	예산액 (A)	예산성립후 증감액 (B)	예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)	다음연도 이월액 (E)	보조금 반납액 (F)	집행잔액 (C-D-E-F)
합 계	854,778	78,356	933,134	626,770	288,532	647	17,185
일반회계	247,051	34,987	282,038	238,579	33,070	647	9,742
도시개발회계 특별회계	607,727	43,369	651,096	388,191	255,462	0	7,443

2. 예비비 지출 : 해당사항 없음

3. 주요내용 요약

1) 세입결산

(1) 일반회계

- 2021회계연도 푸른도시국 소관 일반회계 세입예산액은 671억 5천4백만원으로 664억 4천5백만원을 징수결정하여 565억원(징수율 85.0%)을 수납하고 1천4백만원을 불납결손하여 미수납액은 99억 3천1백만원임.

〈일반회계 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	67,154	66,445	56,500	14	9,931	85.0
세외수입	42,532	40,336	30,391	14	9,931	75.3
지방교부세	100	100	100	0	0	100.0
보조금	21,944	21,719	21,719	0	0	100.0
지방채	2,000	2,000	2,000	0	0	100.0
보전수입	578	2,290	2,290	0	0	100.0

(2) 도시개발특별회계

- 2021회계연도 푸른도시국 소관 도시개발특별회계 세입은 보조금과 지방채로 구성되어 있으며, 2,831억 5천6백만원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

〈도시개발특별회계 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	433,204	283,156	283,156	0	0	100.0
보조금	13,204	13,156	13,156	0	0	100.0
지방채	420,000	270,000	270,000	0	0	100.0

2) 세출결산

(1) 일반회계

- 2021회계연도 일반회계 세출예산 결산액(지출액)은 2,385억 7천9백만원으로 예산현액 2,820억 3천8백만원 대비 84.6%를 지출하였으며, 다음연도 이월액은 330억 7천만원, 보조금 반납액은 6억 4천7백만원, 집행잔액은 97억 4천2백만원임.

(단위: 백만원)

예산액 (A)	예산성립 후 증감액 (B)		예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)
	전년도 이월액	예비비		
247,051	34,987	0	282,038	238,579

지출액 (D)	다음연도 이월액(E)			보조금 반납금 (F)	집행잔액 (C-D-E-F)
	계	명시이월	사고이월		
238,579	33,070	13,686	19,384	647	9,742

예산 이용 : 없음

□ 예산 이체 : 총 4건, 1천7백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	이체금액		사유
				감액	증액	
	계(4건)			17	17	
서부공원 녹지사업소	기본경비	사무관리비	186	6		2021.1.1일자 조작성편 (푸른수목원 업무이관)
서울식물원	기본경비	사무관리비	83		6	
서부공원 녹지사업소	기본경비	국내여비	129	8		
서울식물원	기본경비	국내여비	55		8	
서부공원 녹지사업소	기본경비	정원가산 업무추진비	11	1		
서울식물원	기본경비	정원가산 업무추진비	4		1	
서부공원 녹지사업소	기본경비	부서운영 업무추진비	46	2		
서울식물원	기본경비	부서운영 업무추진비	22		2	

□ 예산전용 : 총 2건, 1억 6천9백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
	계(2건)			169	169
동부공원 녹지사업소	동부공원녹지사업소 산하공원 유지 관리	행사운영비	69	69	
		시설비	826		69
서부공원 녹지사업소	서부공원녹지사업소 산하공원 유지 관리	사무관리비	904	100	
		행정장비 및 사업용 장비 구매	18		100

□ 예산 변경 : 총 9건, 2억 9천2백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경금액	
				감액	증액
	계(9건)			292	292
자연생태과	단절된 녹지축 연결	감리비	150	150	
		시설비	4,240		150
자연생태과	단절된 녹지축 연결	시설부대비	8	2	
		시설비	4,390		2
서부공원 녹지사업소	여의도공원 유지관리	기간제근로자 등보수	211	10	
	경의선숲길 공원유지관리	기간제근로자 등보수	398		10
서부공원 녹지사업소	선유도공원 유지관리	기간제근로자 등보수	234	6	
	경의선숲길 공원유지관리	기간제근로자 등보수	408		6
서부공원 녹지사업소	문화비축기지 유지관리 및 운영	기간제근로자 등보수	375	28	
	경의선숲길 공원유지관리	기간제근로자 등보수	414		28
서부공원 녹지사업소	서부공원녹지사업소 산하공원 유지 관리	기타보상금	39	10	
	문화비축기지 유지관리 및 운영	기타보상금	5		10
서울식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	공공운영비	2,416	75	
		사무관리비	786		75
서울식물원	기본경비	사무관리비	89	1	
		직책급업무 수행경비	10		1
서울대공원	공원편익(판매)시설 유지 및 보수	사무관리비	113	10	
	서울대공원 매수포소 운영	사무관리비	56		10

□ 예비비 지출 : 해당사항 없음

□ 다음연도 이월액 : 총 34건, 330억 7천만원

- 명시이월 : 총 9건, 136억 8천6백만원(예산현액 대비 22.7%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
총 9건			60,173	13,686
자연생태과	단절된 녹지축 연결	시설비	7,154	2,388
	근교산 등산로 정비(전환사업)	시설비	33,476	3,000
	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	시설비	496	468
	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	시설부대비	4	4
	자연휴양림 조성	시설비	3,110	3,075
동부공원 녹지사업소	응봉공원 시설물 정비	시설비	3,233	460
중부공원 녹지사업소	남산 및 산하공원 시설물 보수 정비	시설비	4,381	131
서부공원 녹지사업소	월드컵공원 시설물 보수정비	시설비	7,831	3,900
서울대공원	공유재산 관리	사무관리비	488	260

- 사고이월 : 총 25건, 193억 8천4백만원(예산현액 대비 6.9%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	사고이월액
총 25건			95,039	19,384
공원녹지 정책과	2040 공원녹지 기본계획 수립	연구용역비	395	395
	서울시민체육공원 조성 타당성 용역	시설비	200	79
	녹지축 연결하는 거점 휴식공간 조성	시설비	400	189
공원조성과	공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	1,797	1,721
	한남근린공원 조성 기본계획 수립	시설비	200	88
조경과	옥상녹화	시설비	823	96
	서울국제정원박람회	사무관리비	57	21

	가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	14,122	1,384
자연생태과	하천생태 복원 및 녹화	시설비	17,373	2,269
	산림내 수생태계 복원사업	시설비	1,000	281
	근교산 등산로 정비(전환사업)	시설비	33,476	10,785
	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	시설비	496	11
	유아숲체험시설조성(자본)(전환사업)	시설비	1,285	366
	산림환경 개선	시설비	500	474
동부공원 녹지사업소	동부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	시설비	895	23
	동부공원녹지사업소 행정장비 및 사업용 장비 구입	자산및물품 취득비	250	127
	시민의숲 시설물 정비	시설비	1,524	69
	보라매공원 시설물 정비	시설비	708	45
서부공원 녹지사업소	월드컵공원 시설물 보수정비	시설비	7,831	236
	문화비축기지 유지관리 및 운영	시설비	580	394
서울대공원	공원시설물 유지보수 및 정비	시설비	6,940	19
	동물원 유지관리	재료비	1,910	20
	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품 취득비	191	47
	동물병원 진료기능 강화	자산및물품 취득비	111	48
	생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	시설비	1,975	197

□ 보조금 반납액 : 6억 4천7백만원(예산현액 대비 0.2%, 전액 국고보조금)

- 국고보조금 반납액

6억 4천7백만원

□ 집행잔액 : 97억 4천2백만원(예산현액 대비 3.5%)

(단위: 백만원)

집행잔액	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
9,742	446	-	290	2,657	6,349	-

(2) 도시개발특별회계

- 2021회계연도 도시개발특별회계 세출예산 결산액(지출액)은 3,881억 9천1백만원으로 예산현액 6,510억 9천6백만원 대비 59.6%를 지출하였으며, 다음연도 이월액은 2,554억 6천2백만원, 집행잔액은 74억 4천3백만원임.

(단위: 백만원)

예산액 (A)	예산성립 후 증감액 (B)		예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)
	전년도 이월액	예비비		
607,727	43,369	-	651,096	388,191

지출액 (D)	다음연도 이월액(E)			보조금 반납금(F)	집행잔액 (C-D-E-F)
	계	명사이월	사고이월		
388,191	255,462	225,351	30,111	0	7,443

예산 이용, 이체, 전용 : 없음

예산 변경 : 총 1건, 2천6백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경금액	
				감액	증액
	계(1건)			26	26
공원조성과	공원 내 책쉼터 조성	시설비	2,037	26	
		감리비	0		26

예비비 지출 : 없음

□ 다음연도 이월액 : 총 47건, 2,554억 6천2백만원

- 명시이월 : 총 9건, 2,253억 5천1백만원(예산현액 대비 34.6%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
총 9건			546,126	225,351
공원녹지 정책과	시 공원 유지관리 및 보수 정비 (도시개발특별회계)	시설비	36,123	1,809
공원 조성과	장기미집행 도시공원 보상사업(시공원)	시설비	450,543	185,745
	장기미집행 도시공원 보상사업(구공원)	자치단체 자본보조	26,680	15,216
	관악산근린공원(금천배수지 상부알대) 재조성	시설비	1,065	905
	온수근린공원(13지구 등 4개소) 조성	시설비	500	387
	낙산근린공원(하늘공원 전망대) 조성	시설비	50	50
	수락산근린공원 2지구 재조성	시설비	1,593	1,510
	수락산근린공원 2지구 재조성	시설부대비	7	7
조경과	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	29,565	19,722

- 사고이월 : 총 38건, 301억 1천1백만원(예산현액 대비 4.6%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	사고이월액
총 38건			527,838	30,111
공원녹지 정책과	시 공원 유지관리 및 보수정비 (도시개발특별회계)	시설비	36,123	5,155
	권역별 거점형 창의어린이놀이터 조성	시설비	900	711
	서울 백악산 일원 탐방로 정비	시설비	3,500	631

공원 조성과	장기미집행 도시공원 보상사업(시공원)	시설비	450,543	330
	봉화산근린공원(중량) 조성	시설비	568	464
	봉화산근린공원(중량) 조성	시설부대비	2	2
	공원 내 책꽂터 조성	시설비	8,301	4,691
	공원 내 책꽂터 조성	감리비	85	64
	공원 내 책꽂터 조성	시설부대비	5	5
	공원 내 책꽂터 조성	자산및물품 취득비	150	129
	오동근린공원(성북) 조성	시설비	1,890	1,872
	오동근린공원(성북) 조성	시설부대비	6	6
	초안산근린공원(도봉) 조성	시설비	1,797	1,468
	사육신역사공원 재정비	시설비	160	110
	현충근린공원 조성	시설비	3,200	2,880
	오금공원 배수지상부 공원 조성	시설비	1,100	152
	암사역공원 조성	시설비	5,112	775
	달터근린공원(강남) 조성	시설비	968	713
	관악산근린공원(관악28지구) 조성	시설비	50	48
	백련근린공원(서대문) 조성	시설비	1,792	1,628
	백련근린공원(서대문) 조성	시설부대비	8	8
	북한산근린공원(9지구) 조성	시설비	400	292
	서오릉근린공원(2지구) 조성	시설비	200	195
	수락산근린공원(1지구, 노원) 조성	시설비	40	39
	안산근린공원(안산1지구) 조성	시설비	64	56
오동근린공원(강북) 조성	시설비	30	28	
초안산근린공원(노원) 조성	시설비	40	40	
공원 조성과	경춘선숲길 화랑대 철도공원 조성	시설비	2,700	965
	호암로 접근성 개선을 위한 엘리베이터 및 스카이워크 설치	시설비	1,467	1,357
	관악산입구 으뜸공원 조성사업	시설비	4,779	3,918
	관악산입구 으뜸공원 조성사업	시설부대비	7	7
	개운산근린공원 조성	시설비	100	53
	쌍문(둘리)근린공원 숲속놀이터 조성	시설비	795	722
	천왕근린공원 1지구 조성	시설비	266	8
	말죽거리근린공원 조성	시설비	90	55
	성산근린공원 조성	시설비	100	66
	용마산근린공원(중량) 조성	시설비	498	466
	용마산근린공원(중량) 조성	시설부대비	2	2

□ 보조금 반납액 : 163천원(예산현액 대비 0.0%, 전액 국고보조금)

- 국고보조금 반납액 163천원

□ 집행잔액 : 74억 4천3백만원(예산현액 대비 1.1%)

(단위: 백만원)

집행잔액	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
7,443	144	-	5,801	1,014	484	-

Ⅳ. 전문위원 검토보고 요지(수석전문위원 : 피재황)

1. 일반회계 세입 및 세출

1) 세입 결산

- 2021회계연도 일반회계 세입 예산액은 671억 5천4백만원, 징수결정액 664억 4천5백만원 중 565억원을 수납하고 1천4백만원을 불납결손, 미수납액은 99억 3천1백만원으로 징수율은 85%임.

〈최근 5년간 일반회계 세입 결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손액	미수납 (D)	징수율 (C/B)
2021년	67,154	66,445	56,500	14	9,931	85.0
2020년	57,558	58,262	49,897	49	8,317	85.6
2019년	62,926	67,050	58,332	12	8,706	87.0
2018년	59,905	59,796	55,345	130	4,321	92.6
2017년	68,365	70,602	66,479	95	4,123	94.2

- 세입예산 징수율은 2017년 94.2%를 정점으로 하여 매년 지속적으로 하락하여 2021년 85% 수준이며, 2020회계연도 결산 시 징수율 하락에 대한 원인분석과 대책마련에 대한 지적이 있었음에도 불구하고 여전히 낮은 징수율을 나타내고 있는 것은 문제가 있다고 할 것임.
- 경상적세외수입 수납액은 270억 3천만원¹⁾으로 전년대비 19억 1천5백만원 증가하여 2017년 이후 지속적인 감소 이후 소폭 반등하였고 안정적인 세출 재원 확보를 위하여 세외수입 확대방안 마련 및 징수관리에 최선을 다해야 할 것임.

1) 공원시설 위탁료 등 재산임대수입 41억 1백만원, 사용료수입 220억 4천8백만원, 사업수입 7억 2천4백만원, 징수교부금수입 6천2백만원, 이자수입 9천5백만원 등

- 어린이대공원에서 발생한 미수납액은 공유재산임대료(15억 5천2백만원), 기타사용료²⁾(1백만원), 그외수입(5천7백만원), 지난해도수입(26억 1천8백만원) 등 총 42억 2천8백만원으로 세외수입 미수납의 43%를 차지하고 있으며 푸른도시국 미수납액에 큰 영향을 미치고 있음.

어린이대공원 놀이동산 전 위탁운영 업체인 ‘로봇파크주식회사’는 2010년 이후 영업적자를 이유로 사용료를 상승 체납하고 무단 영업중지로 시민 불편을 야기하였으나 서울시설공단은 분쟁을 해소하고자 사용료감면과 사용기간 연장을 제공하였음. 그러나 업체는 사용료를 재차 미납하고 사용료 부과처분 취소 행정소송을 제기³⁾하였으며 서울시설공단은 미납금 추심을 위해 법인 사용료 등에 대한 청구소송을 진행⁴⁾하여 승소한바 있음.

〈미납금 채권 추심 현황〉

(단위: 백만원)

구분	금액	근거
미납금	4,326	사용료 미납('18.10.1.~'20.8.31)
회수금	684	타 지역(경남 마산 ⁵⁾) 테마파크 위탁운영 수수료 압류 ('22.5월까지 추심완료액)
	354	연내 추가 추심 예정('22.6~'22.12)

향후 추가채권 확보를 위해 업체의 법인재산조회 신청 및 업체 대표이사에게 손해배상청구를 진행하고 회령과 배임 등의 혐의로 형사고소하였으나, 수사 결과 불송치결정⁶⁾되어 이의신청을 진행할 예정임.

장기간 이어진 납세태만에 대하여 적극적으로 미납금 회수를 추진한 것은 긍정적이며, 소멸시효 전에 회수가 완료될 수 있도록 적극적인 대처가 필요할 것임.

2) 어린이대공원 점용료, 미수납액 수납완료('22.1.)

3) 행정소송 승소('20.8.27.): 사용료 부과처분 취소 청구 '각하' 판결, 협약해지('20.8.31.)

4) 법인에 대한 사용료 등 청구소송 공단 승소('21.8.11)

5) 경남 마산 로봇랜드 테마파크(경남 창원시 마산합포구 구산면 로봇랜드로 250)

6) 형사 고소(광진경찰서, '21.3.)에 대한 수사결과 통지(불송치-혐의없음, '22.4.13)

〈2021년 일반회계 세입 과목별 현황〉

(단위: 백만원)

과 목	예산액	예산 현액	징수 결정액	수납액			불납 결손액	미 수납액
				수납 총액	환급액	실제 수납액		
합 계	67,154	67,154	66,445	58,590	2,090 ⁷⁾	56,500	14	9,931
세외수입	42,531	42,531	40,336	32,481	2,090	30,391	14	9,931
경상적세외수입	39,194	39,194	29,607	29,095	2,066	27,030		2,577
임시적세외수입	3,286	3,286	10,645	3,338	24	3,314	14	7,318
지방행정재채교부금	51	51	83	48		48		36
지방교부세	100	100	100	100		100		
지방교부세	100	100	100	100		100		
보조금	21,945	21,945	21,719	21,719		21,719		
국고보조금등	21,945	21,945	21,719	21,719		21,719		
지방채	2,000	2,000	2,000	2,000		2,000		
국내차입금	2,000	2,000	2,000	2,000		2,000		
보전수입등 및 내부거래	578	578	2,290	2,290		2,290		
보전수입등	578	578	2,290	2,290		2,290		

7) 공유재산임대료(531,640,780원, 코로나19관련 소상공인 임대료 감면 등),
주차요금수입(133,216,820원, 코로나19관련 임대료 감면 등),
기타사용료(1,401,173,510원, 공원사용료 착오징수 등),
기타이자수입(150,170원, 보조금 집행잔액 및 발생이자 과오납금),
불용품매각대금(2,909,090원, 부가세 감면대상 부과착오 재세입처리),
지난연도수입(20,909,750, 코로나19관련 소상공인 임대료 감면)

2) 세출 결산

- 2021회계연도 일반회계 세출 예산현액은 예산액 2,470억 5천1백만원과 전년도 이월액 349억 8천7백만원을 합한 2,820억 3천8백만원임.
- 세출예산 결산액(지출액)은 2,385억 7천9백만원으로 예산현액 대비 84.6%를 지출하였으며, 330억 7천만원을 이월하였고 97억 4천2백만원을 불용하였음 (불용률 3.5%).
- 집행률은 84.6%로 전년도(84.0%)보다 0.6%p 증가하였고 불용률 또한 0.2%p 감소하고 있어 예산의 효율적 운영을 위해 노력한 것으로 평가할 수 있으나, 서울시 전체 일반회계 불용률⁸⁾에 비하면 높은 수준임.

더불어, 예산 이월의 경우 최근 5년간 예산현액 대비 11~12% 내외를 지속적으로 다음연도로 이월하고 있는 바, 당해연도 편성 예산의 적기 집행을 위해서는 보다 면밀한 검토를 통해 예산을 편성하고 적극적인 사업관리를 통해 시민 불편을 최소화 해야 할 것임.

〈최근 5년간 푸른도시국 일반회계 세출결산 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
예산액	247,051	253,385	267,617	241,100	225,148
예산현액	282,038	290,609	300,967	270,082	252,566
지출액 (집행률)	238,579 (84.6%)	244,095 (84.0%)	246,425 (81.9%)	223,984 (82.9%)	207,423 (82.1%)
다음년도 이월액 (이월률)	33,070 (11.7%)	34,987 (12.0%)	35,930 (11.9%)	32,819 (12.2%)	28,982 (11.5%)
집행잔액 (불용률)	9,742 (3.5%)	10,739 (3.7%)	18,166 (6.0%)	12,902 (4.8%)	16,161 (6.4%)

8) 서울시 2021회계연도 일반회계 세출예산 불용률 1.6%

(1) 전용 (※결산서 p.76)

- 2021회계연도 일반회계 예산전용은 총 2건, 1억 6천9백만원으로 전년 대비(10건, 10억 4천1백만원) 큰 폭으로 감소하였으며, 세부적으로 코로나 19로 인한 공원행사 축소로 행사운영비를 전용한 1건, 효율적인 공원유지 관리를 위한 행정장비 및 사업용 장비 구매 1건임.

〈일반회계 예산전용 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액		승인일
				감액	증액	
	계(2건)			169	169	
동부공원 녹지사업소	동부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	행사운영비	69	69		'21.8.30.
		시설비	826		69	
서부공원 녹지사업소	서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	사무관리비	904	100		'21.4.23.
		행정장비 및 사업용 장비 구매	18		100	

- ‘동부공원녹지사업소 산하공원 유지관리’ 사업의 행사운영비로 편성된 예산은 율현공원 별꽃 페스티벌 행사예산이나 코로나19 감염대응과 지역확산 예방을 위해 취소하고 ‘행사운영비’를 공원 내 이용자의 안전사고 발생 우려가 있는 계단 개선, 편의시설 설치 등을 위한 ‘시설비’로 전용한 것으로 이에 대한 이견은 없음.

다만, 공원 내 노후시설 개선 및 편의시설 설치 등과 같이 공원 이용자의 안전과 편의를 위한 정비예산은 사전 본예산이나 불가피한 경우 추경예산에 반영하는 것이 더 적절할 것임.

- ‘서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리’ 사업은 사무관리비 1억원을 전기 작업차 구매를 위해 자산 및 물품취득비로 전용하였음.

사무관리비에 전기차 임차료 예산 1억원이 편성되어 있었으나 임대보다는 구매를 통해 이용하도록 예산과목을 전용한 것으로, 국산 전기차량 신규 구매와 대비하여 임차는 중국산 중고차량으로 유지관리에 있어 부품조달과 고장수리가 쉽지 않아 국산 차량 구매를 하기 위해 부족예산을 전용한 것은 적절한 조치로 판단됨.

다만, 구매한 공용물품이 쉽게 망실되지 않도록 철저한 관리가 필요할 것임.

(2) 변경사용(※결산서 p.78)

- 2021회계연도 일반회계 변경사용은 총 9건, 2억 9천2백만원으로 전년 대비(3건, 5천1백만원) 2억 4천1백만원 증가하였음.

세부 사업 중 ‘단절된 녹지축 연결’은 국사봉 녹지축 연결로를 조성하는 사업으로 별도 감리용역을 발주하는 대신 서울시설공단에 공사 감독을 위탁하여 기 편성된 감리비를 노후된 터널 구조물의 공사 중 안정성 확보 및 모니터링을 위한 터널 내부 계측용역과 전신주 이설을 위한 시설비⁹⁾로 변경한 것임.

동 사업은 서울시설공단에 공사 감리 위탁이 가능했음에도 불구하고 당초 예산편성 단계부터 이를 반영하지 못했고 특히 공사 중 안전과 관련된 사항을 예산변경을 통해 반영한 것은 그 만큼 사업계획이 부실했던 것을 방증하는 것이라 판단할 수도 있을 것임.

- 서부공원녹지사업소 관할 3개 공원¹⁰⁾의 ‘기간제근로자등보수’ 예산을 경의선숲길 공원유지관리 ‘기간제근로자등보수’ 예산으로 4천4백만원을 변경사용하였음.

9) 계측용역비(109백만원), 전신주 이설비(41백만원)

10) 여의도공원, 선유도공원, 문화비축기지

이는 ‘경의선숲길공원 기간제근로자등보수’ 예산편성¹¹⁾ 시 일부 인건비 반영이 누락(2명분)된 것에 기인하는 것으로 기간제근로자 운영계획 수립 및 관련 예산편성에 신중을 기해야 할 것임.

〈일반회계 예산변경 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경금액	
				감액	증액
	계(9건)			292	292
자연생태과	단절된 녹지축 연결	감리비	150	150	
		시설비	4,240		150
자연생태과	단절된 녹지축 연결	시설부대비	8	2	
		시설비	4,390		2
서부공원 녹지사업소	여의도공원 유지관리	기간제근로자 등보수	211	10	
	경의선숲길 공원유지관리	기간제근로자 등보수	398		10
서부공원 녹지사업소	선유도공원 유지관리	기간제근로자 등보수	234	6	
	경의선숲길 공원유지관리	기간제근로자 등보수	408		6
서부공원 녹지사업소	문화비축기지 유지관리 및 운영	기간제근로자 등보수	375	28	
	경의선숲길 공원유지관리	기간제근로자 등보수	414		28
서부공원 녹지사업소	서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	기타보상금	39	10	
	문화비축기지 유지관리 및 운영	기타보상금	5		10
서울식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	공공운영비	2,416	75	
		사무관리비	786		75
서울식물원	기본경비	사무관리비	89	1	
		직책급업무 수행경비	10		1
서울대공원	공원편익(판매)시설 유지 및 보수	사무관리비	113	10	
	서울대공원 매수표소 운영	사무관리비	56		10

11) ‘21년 ’경의선숲길공원 기간제근로자등보수’ 예산 3억 9천8백만원(17명, 8개월)

(3) 명시이월(※결산서 p.198)

- 2021회계연도 푸른도시국 일반회계 명시이월은 총 9건, 136억 8천6백만원으로 예산현액 2,820억 3천7백만원의 4.9%를 차지하고 있으며, 2020년 1.8%에 비해 3.1%p 증가하였음.

〈일반회계 명시이월 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
	계(9건)		60,169	13,686
자연생태과	단절된 녹지축 연결	시설비	7,153	2,388
	근교산 등산로 정비(전환사업)	시설비	33,476	3,000
	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	시설비	496	469
		시설부대비	3	3
	자연휴양림 조성	시설비	3,110	3,075
동부공원녹지사업소	응봉공원 시설물 정비	시설비	3,233	460
중부공원녹지사업소	남산 및 산하공원 시설물 보수 정비	시설비	4,380	131
서부공원녹지사업소	월드컵공원 시설물 보수 정비	시설비	7,831	3,900
서울대공원	공유재산 관리	사무관리비	487	260

- ‘단절된 녹지축 연결’ 사업은 도시개발과 도로개설로 단절된 녹지를 연결하여 생물종 다양성에 기여하고 시민이용 편의를 제공하는 것으로 사업대상지인 동작구 상도근린공원 내 대상지 토지보상(협의보상)에 있어 토지소유주와의 협의가 지연됨에 따라 2021년 연내 사업 시행이 어려울 것으로 예측하여 전체 예산 71억 5천3백만원 중 33.4%(23억 8천8백만원)를 명시이월 하였으며, 2022년 5월 현재 23억 6천만원을 집행(98.8%)하였음.
- ‘근교산 등산로 정비(전환)’ 사업은 노후 등산로를 정비하고 보행친화적인 숲길을 조성하기 위한 것으로 전체 예산 334억 7천6백만원 중 30억원을 명시이월하였음.

이월한 사업은 은평구 갈현동 산131-8 일대(앵봉산) 무장애 숲길 조성을 위해 2021년 7월 추경예산 사업¹²⁾으로 추진한 것으로 실시설계용역 진행 사전절차¹³⁾ 등의 절차 지연으로 인한 동절기 공사제한을 이월 사유로 제시하고 있음.

‘근교산 등산로 정비(전환)’ 사업의 경우 2020년에도 94억 3천6백만원¹⁴⁾을 이월하는 등 매년 이월이 반복하여 발생하는 사업으로 적절한 예산편성과 적기 예산집행에 노력을 기울여야 할 것임.

- ‘응봉공원 시설물 정비’ 사업은 서울숲 CCTV 정비계획에 따라 2020년부터 3단계¹⁵⁾에 걸쳐 서울숲공원 내 노후 CCTV 장비를 교체하고 보안 취약 지역에 CCTV를 신규 설치하는 정비사업¹⁶⁾으로 실시설계용역 준공과 공사 발주 전 행정절차까지 완료할 경우 공원 내 굴착공사가 불가한 동절기가 도래함에 따라 당해연도 공사 발주 및 준공의 어려움을 사유로 시설비 4억 6천만원을 명시이월하였음.

공원 내 기존 노후 CCTV 교체 및 신규 CCTV 설치¹⁷⁾에 대해 이견은 없지만, 예산부족 등의 사유로 200만 화소의 CCTV가 설치되었는데 향후 안전 사고 방지 및 사전 예방 목적을 달성하기 위해 고해상도의 CCTV 설치를 적극 검토해야 할 것임.

12) 사업기간: '21. 9. ~ '22. 12.

13) 실시설계용역 시 주민의견청취, 데크로드 노선결정, 설계 심의 등

14) 명시이월(22억 8천2백만원), 사고이월(71억 5천4백만원)

15) '20년 1단계 사업완료, '21년 9월 2단계 사업완료. '22년 6월 3단계 완료 예정

16) 1,2단계 정비사업: 노후 CCTV장비 및 관련 통신시설 교체, 3단계 정비사업: 보안 취약지역 등 주요지역 CCTV 신규설치

17) 노후 CCTV 8대 교체, 신규 CCTV 34대 설치, 광케이블 포설 및 네트워크 스위치NVR 등 통신장비 설치, CCTV 관련 장비 연결공사 등

(4) 사고이월 (※결산서 p.200)

- 2021회계연도 일반회계 사고이월은 총 25건, 193억 8천4백만원으로 예산현액의 6.9% 수준임.

사고이월 건수는 전년과 동일하나 이월액 규모는 104억 1천1백만원(34.9%) 감소하였고 사고이월율은 최근 2년간 지속적으로 증가¹⁸⁾하다가 2018년과 비슷하게 감소한 수준임.

〈최근 3년간 일반회계 사고이월 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2021년	2020년	2019년
예산현액	282,037	290,609	300,967
사고이월액	19,384	29,795	25,279
사고이월률	6.9	10.3	8.4
사고이월 건수(건)	25	25	50

- 사고이월 사업별 사유는 사전절차 지연 11건, 용역 준공기한 미도래 9건, 유관사업 지연 2건, 기타사유 3건이며, 행정집행에 있어 불가피한 사정에 따라 사고이월 되었다더라도 사고이월 사업의 잔여 물량에 대한 면밀한 검토를 통해 이월 예산이 불용되지 않도록 유의하고 계획된 기간 내에 준공될 수 있도록 사업관리를 철저히 해야 할 것임.
- 예산현액 전체(100%)가 사고이월된 건은 1건, 사고이월액이 10억원 이상인 사업은 4건임.
- ‘2040 공원녹지기본계획 수립’ 사업은 2040 공원녹지기본계획 수립 용역과 전략환경영향평가 용역을 포함하고 있으며, 계속사업(1~2차연도)으로 계획 되었음.

18) 일반회계 사고이월률: '18년 6.5% → '19년 8.4% → '20년 10.3% → '21년 6.9%

〈2040 공원녹지기본계획 수립 예산 현황〉

2021년도	2022년도
0 연구용역비 = 395백만원	0 연구용역비 = 655백만원
- 2040 공원녹지기본계획 수립 용역 = 295백만원	- 2040 공원녹지기본계획 수립 용역(2차연도) = 655백만원
- 전략환경영향평가 용역 = 100백만원	

당초 세부 사업 중 전략환경영향평가 용역은 1차연도에 완료하고 2040 공원녹지기본계획 수립 용역은 1~2차연도 걸쳐 추진하는 것으로 계획했지만, 코로나19로 인한 대면회의 제한으로 자문이 제대로 이루어지지 않았고 용역 시행 대상이 되는 공원기본계획, 녹지기본계획, 도시녹화계획, 도시자연공원구역 기본계획 등 계획안 초안이 작성되지 않아 1차연도 용역기한을 연장하고 예산현액 3억 9천5백만원 전액을 사고이월한 것임.

전략환경영향평가 용역은 2022년 2월에 발주되어 12월19)까지 완료할 계획이고 2040 공원녹지기본계획 수립 용역의 경우는 2차연도에 1차연도 사업 범위까지 포함하여 추진해야 하므로 2차연도20) 내에 동 사업을 완료하는 것은 쉽지 않아 2차연도(2022년) 예산 또한 사고이월될 가능성이 높을 것으로 판단됨.

- ‘공원 내 실내배드민턴장 조성’ 사업은 강서구 염창근린공원 내 실내배드민턴장 조성과 관련하여 2020년에 다목적 체육관 조성부지 진입로 토지 보상 및 공원조성 계획변경 등 사전절차 지연 사유로 예산현액의 95.8%인 17억 2천1백만원이 사고이월 되었음.

19) 전략환경영향평가 용역 기간 : '22.2.23. ~ '22.12.22.

20) 2차용역 기간 : '22.1.1. ~ '22.12.10.

동 사업은 2019년 이후 최근 3년간 집행률이 70% 이하²¹⁾를 나타내고 있는 등 반복적으로 과다하게 사고이월을 하고 있는 바, 예산편성 및 사업 관리를 철저히 해야 할 것임.

- ‘가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충’과 ‘하천생태 복원 및 녹화’ 사업은 이월사유로 ‘동절기 공사 제한’을 주요 사유로 제시하고 있는바, 겨울철에 수목식재 등 공사가 어려운 점을 미리 감안하고 대상지 선정에서 부터 적절했는지 면밀하게 검토하여 사업계획을 수립해야 할 것임.

〈일반회계 사고이월률 100% 및 사고이월액 10억원 이상 사업 현황〉 (단위: 백만원, %)

세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	사고이월 비율
2040 공원녹지기본계획 수립	연구용역비	395	-	395	100.0
공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	1,797	75	1,721	95.8
가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	14,122	12,234	1,383	9.8
하천생태 복원 및 녹화	시설비	17,373	14,393	2,268	13.1
근교산 등산로 정비(전환)	시설비	33,476	19,643	10,785	32.2

(4) 집행잔액 (※결산서 p.39)

- 일반회계 집행잔액은 97억 4천2백만원(예산현액 대비 3.5%) 발생하였으며, 전년도 107억 3천9백만원(예산현액 대비 3.7%)에 비해 소폭 감소하였음.

집행잔액 발생 사유 중 코로나19 감염 확산으로 인한 행사 제한 및 프로그램 취소 등으로 인하여 발생한 잔액은 9억 4천만원으로 전체 집행잔액 대비 9.6%를 차지하였음.

21) 최근 3년간 집행률 : '19년 58.0% → '20년 68.8% → '21년 4.2%

〈최근 5년간 일반회계 집행잔액 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
예산현액	282,037	290,609	300,967	270,082	252,566
집행잔액	9,742	10,739	18,166	12,902	16,161
불용률	3.5	3.7	6.0	4.8	6.4

- 불용률 30% 이상 사업은 총 4건으로 이 중 ‘장기미집행 도시공원 보상 사업 업무위탁’ 사업은 예산현액 대비 32.2%인 13억 7천5백만원을 집행잔액으로 불용하였으며, 푸른도시국 일반회계 발생 집행잔액의 14.1%를 차지하고 있음.

동 사업은 업무위탁 사유 지연에 따라 2020년 예산 전액을 2021년으로 사고이월한 것으로 이월액 42억 7천1백만원 중 2021년 12월까지 보상 집행실적에 따라 위탁수수료 28억 9천7백만원을 보상업무 위탁 집행기관인 서울주택도시공사지급하고 13억 7천5백만원을 집행잔액으로 불용하였음.

도시공원 보상에 있어서 기간 소요와 사전절차 지연, 수용재결 등의 사유로 당초 계획대로 연내 예산집행이 어려울 수 있고 이에 따라 업무위탁 수수료 또한 집행잔액이 발생할 수 있다는 점은 일부 인정됨.

다만, 장기미집행 도시공원 보상은 중장기 계획에 따라 막대한 예산이 소요 되고 지방채 발행 금액에 따라 상당한 금액의 이자를 지급해야 하는 사업으로 보상계획과 사전 발생가능한 상황 등을 면밀히 검토하여 당해연도 내 보상 예산 및 위탁수수료가 이월되거나 불용되는 사례가 최소화될 수 있도록 해야 할 것임.

〈불용률 30% 이상 발생 사업〉

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	지출	이월액	집행잔액	불용률
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁	4,271	2,897	-	1,375	32.2
자연 생태과	생물종다양성을 위한 야생생물 증식 및 복원	77	30	-	47	61.5
서울대공원	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	479	281	47	151	31.5
공원녹지 정책과	기본경비	343	227	-	117	34.0

(5) 서울대공원 이월사업 및 불용액 (※결산서 p.64)

- ‘공유재산 관리’ 사업은 서울대공원 공유재산 운영·관리를 위한 예산 4억 8천 8백만원을 편성하였고, 그 중 서울랜드 놀이기구 ‘시설물 정밀안전 진단’을 위해 2억 6천만원을 편성하였으나 내진성능 평가기준이 없어 사업을 추진하지 못함으로써 전액 명시이월 되었음.

당초 2021년 9월까지 사업을 완료한다는 목표였으나, 뒤늦게 놀이시설에 대한 내진성능 기준이 없는 상황으로 파악돼 사업이 보류되었고 향후 문화체육관광부 가이드라인 수립 이후 서울시(안전총괄실)의 지침을 받아 추진할 계획이나 전망이 불투명한 상황으로 예산은 불용 될 가능성이 있음.

서울대공원은 ‘사전절차 지연에 따른 이월’로 결산서를 제출하였으나, 실제 집행 가능성이 낮은 상황에서 무리하게 예산을 편성한 것으로 향후 이러한 사례가 재발하지 않도록 해야 할 것임.

- ‘동물병원 진료기능 강화’ 사업은 본예산 2억 4천9백만원에 추경예산 5천 만원을 방역차량 교체비용으로 편성하였으나, 4천7백만원이 사고이월된 것으로 코로나19로 인해 반도체 수급난이 장기화되면서 차량의 출고가 지연되어 납품기한이 연장²²⁾된 후 올해 1월 집행이 완료되었음.

내구연한이 지난 방역차량은 잦은 고장으로 인한 방역공백과 안전사고 발생 가능성이 높음에도 불구하고 2011년 3월 구매 후 내구연한(9년)²³⁾을 17개월 경과하여 계약한 것으로 시급성이 있음에도 2021년 본예산에 편성하지 못하고 추경예산 편성 후 올해 납품을 받은 것은 예산계획을 소홀히 한 결과로 판단됨.²⁴⁾

- ‘세계유수동물원과 교류 및 동물확보’ 사업은 2021년 예산현액 4억 7천 9백만원 중 사고이월 4천7백만원과 집행잔액 1억 5천1백만원이 발생했으며 사업 집행률은 58.6%에 불과하였음.

집행잔액(1억 1천만원)은 ‘큰개미핥개 구입’에 관한 사항으로 계약상대자인 업체가 계약을 이행하지 않아²⁵⁾ 계약해지 후 불용처리한 것으로 서울대공원은 암컷만 2수 보유 중인 ‘큰개미핥개’의 수컷 1수를 추가 확보하여 번식도모하고자 했지만 유지종 미반입으로 인해 단종의 가능성이 있으므로 향후 대책을 마련해야 할 것임.

사고이월은 홍따오기 구입(9수)에 관한 사항으로, 코로나19로 인해 캐나다 현지 수출입 허가 관련 업무가 지연되면서 납품기한을 연장²⁶⁾한 것으로 ‘큰개미핥개’의 사례처럼 불용되지 않도록 집행에 만전을 기해야 할 것임.

특히, 동물구입 및 교류 사업 추진 시 제한경쟁입찰을 통해 최저가입찰로 동물거래 경력이 전무한 무역업체가 낙찰받는 사례가 있어 개선이 필요할 것으로 판단됨.

22) 계약변경(납품기한 연장) : 변경 전(2021.12.30.) → 변경 후(2022.2.28.)

23) 동물원 방역차량 교체 계획(종보전연구실-3372호, 2021.5.28.)

24) 내구연한 기한(2020년 3월 20일), 계약일(2021년 8월 2일), 납품일(2022년 1월 14일)

25) 동물구입(큰개미핥개) : 계약기간(2020.6.19.~2021.12.10.), 계약금액(111,400,080원)

26) 동물구입(홍따오기) 계약변경(납품기한 연장) : 변경 전(2021.10.31.) → 변경 후(2022.7.31.)

(6) 서울대공원 추경사업

- ‘공원활성화를 위한 마케팅 강화’ 사업은 서울대공원 브랜드 강화를 위한 사업으로 본 예산 4억 1천2백만원을 편성하였고, 추경을 통해 ‘종합안내소 유리벽면 시트지 작업(5천만원)’과 ‘동물사 노후 벽면 벽화 작업(5천만원)’으로 예산 1억원을 추가 편성한 바 있음.

이 중 ‘종합안내소 유리벽면 시트지 작업’은 ‘서울대공원 종합안내소 관람환경 개선’으로 세부 추진하였으나 그 과정에서 시트지 작업 대신 외벽 유리에 현수막 프레임 제작 및 거치하는 형태로 사업을 변경하였으며, 이로 인해 총 필요예산은 5천만원 증가하였음.

이는 추경 당시의 사업목적과 다르게 예산을 집행한 것으로 예산을 확보한 후 타당한 근거 없이²⁷⁾ 사업을 변경(확대)하는 행태는 예산의 목적 외 사용으로 볼 여지가 있으며, 추경 당시부터 면밀한 사업계획이 수립되지 않았던 것이 문제점으로 파악됨.

또한, 예산의 집행과정에서 추경 예산 5천만원은 여성기업²⁸⁾과 계약을 통해 집행하였고 부족한 예산 5천만원은 민관협력사업의 동행기금(기금관리투자신탁)을 통해 추진하였으나, 서울시가 수의계약한 업체와 같은 곳에 계약을 하고 각각의 견적서 내용이 크게 다르지 않다는 점으로 볼 때, 「지방계약법 시행령」 제77조(공사의 분할계약 금지)를 회피하기 위해 기금을 사용한 것으로 볼 여지도 있을 것임.

동행기금의 활용처가 사전에 정해진 바 없이 추경사업 방침 수립 시²⁹⁾ 결정

27) 서울대공원은 전문가 자문을 통해 사업을 변경(확대)하였다고 하나, 공문서 등의 근거자료는 남아있지 않음.

28) 지방계약법 시행령 제25조제1항제5호마목에 따라 사업 추정가격 5천만원 이하의 사업에 한해 여성기업과 수의계약이 가능함.

29) 서울대공원 종합안내소 관람환경 개선 계획(서울대공원 전략기획실-5659, 2021.11.4.)

되었고, 해당 기금의 지원목적인 ‘멸종위기 동물 종보전을 위한 후원금’으로 활용되지 않고, ‘종합안내소 관람환경 개선’의 디자인 용도로 집행된 것은 민관협력사업의 협약서 사명과도 배치되어 추진상에 개선이 필요한 사항으로 판단됨. 30)31)

시예산과 지정기탁금(기금)으로 나뉘어있어 계약법 위반소지는 없다고 하겠으나, 동일한 사업을 분할하여 추진함으로써 예산·결산상에 혼란을 줄 여지가 충분하므로 향후에는 사전에 명확한 방침수립을 통해 면밀한 계획을 수립하여 추진해야 할 것임.



〈서울대공원 종합안내소 관람환경 개선 사업 준공현황(사진)〉

30) ‘공원활성화를 위한 마케팅 강화’ 사업은 단위사업 ‘다양한 축제 및 볼거리 프로그램 운영’의 세부사업으로 편성돼 있으며, 기금의 목적인 종보전을 위한 사업은 별도로 ‘동물사 관리기능 및 야생동물 종보전’ 단위사업으로 편성돼 있으므로 기금의 목적에 맞는 집행으로 보기 어려움.

31) 협약서 제3조(사명)

당사자들은 서울대공원이 멸종위기 종 및 생물보호를 통하여 많은 시민이 누릴 수 있는 생태계서비스 유지·증진에 현저하게 이바지한다는 사실에 인식을 같이 하고, 향후에도 서울대공원 생물서식환경의 향상은 물론 서울대공원을 이용하는 국민들에게 행복하고 쾌적한 환경을 제공하기 위하여 다음과 같은 사명을 추구한다.

1. 생물종의 보전 및 복원과 동식물의 행복을 위하여 동행기금을 형성하고 이를 서울대공원 생물서식환경개선사업 또는 생물 후생 증진 및 환경 보호 등에 사용한다.
2. 아동과 그 가족 및 서울대공원을 방문하는 국민들과 미래세대에게 행복한 생활을 누리는 동물의 모습은 물론, 그들에게 관련 정보와 편의 사항 등을 제공하고 학습이 가능한 공간을 제공한다.

2. 도시개발특별회계 세입 및 세출

1) 세입 결산 (※결산서 p.16)

- 2021회계연도 도시개발특별회계 세입예산액은 4,332억 4백만원으로 국고보조금과 국내차입금으로 구성되며, 2,831억 5천6백만원을 징수결정하여 100% 수납하였음.

〈최근 5년 도시개발특별회계 세입 현황〉

(단위: 백만원)

구분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
합계	433,204	438,702	586,190	6,866	3,775
보조금 국고보조금 등	13,204	8,702	6,190	6,866	3,775
지방채 국내차입금	420,000	430,000	580,000	-	-

- 국내차입금은 장기미집행 공원용지 보상을 위한 지방채 발행에 따른 것으로 2021년까지 총 발행규모는 1조 2,800억원이며, 2021년 국내차입금 세입 예산은 당초 4,200억원을 편성하였으나 장기미집행 공원용지 보상 시기 지연에 따라 실제 지방채 발행액은 2차에 걸쳐 2,700억원임.

〈장기미집행 공원용지 보상 지방채 발행현황〉

(단위: 억원, %)

구분	2019년			2020년		2021년		합계
	1차	2차	3차	1차	2차	1차	2차	
발행규모	2,100	1,900	1,800	2,800	1,500	1,500	1,200	12,800
발행일자	'19.10.30	'19.11.22	'19.12.24	'20.5.22	'20.7.23	'21.5.14	'21.12.1	-
이자율	1.847%	1.685%	1.742%	1.297%	1.359%	2.245%	2.454%	-
상환조건	30년 일시상환	30년 일시상환	10년 일시상환	5년 일시상환	7년 일시상환	10년 일시상환	10년 일시상환	-
연간 이자소요액 (총 소요액)	39 (1,164)	32 (961)	31 (314)	36 (182)	20 (143)	34 (337)	29 (295)	221 (3,396)
이자 지급시기	매년 4.30/10.30 (~2049년)	매년 5.22/11.22 (~2049년)	매년 6.24/12.24 (~2029년)	매년 5.22/11.22 (~2025년)	매년 7.23/1.23 (~2027년)	매년 5.14/11.14 (~2031년)	매년 6.1/12.1 (~2031년)	-

2) 세출 결산 (※결산서 p.39)

- 2021회계연도 도시개발특별회계 세출예산 결산액(지출액)은 3,881억 9천 1백만원으로 예산현액(6,510억 9천6백만원) 대비 59.6%를 집행하였으며, 다음연도 이월액은 2,554억 6천2백만원³²⁾으로 예산현액 대비 39.2%가 이월되었고 불용액은 74억 4천3백만원임.
- 세출예산 집행률(59.6%)은 전년도 집행률 80.9%에 비해 현저히 감소하였고 최근 5년간(2020년 제외) 집행률을 보더라도 70% 초반 이하로 전반적으로 낮은 수준을 나타내고 있는바, 집행률을 높일 수 있는 대책 마련이 필요할 것임.

〈최근 5년간 푸른도시국 도시개발특별회계 세출결산〉 (단위: 백만원)

구 분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
예산액	607,727	385,938	1,061,495	188,119	220,397
예산현액	651,096	775,727	1,134,251	257,160	290,976
지출액 (집행률)	388,191 (59.6%)	627,622 (80.9%)	736,172 (64.9%)	175,150 (68.1%)	212,861 (73.2%)
다음연도 이월액 (이월률)	255,462 (39.2%)	43,369 (5.6%)	389,789 (34.4%)	72,756 (28.3%)	69,041 (23.7%)
불용액 (불용률)	7,443 (1.1%)	104,735 (13.5%)	8,291 (0.7%)	9,254 (3.6%)	9,074 (3.1%)

(1) 변경사용 (※결산서 p.79)

- 2021회계연도 도시개발특별회계 변경사용은 1건, 2천6백만원으로 ‘오동 근린공원(성북) 책읽터 조성’ 사업에 있어 감리용역을 추진하기 위해 2020년 명시이월 예산(20억 3천7백만원) ‘시설비’ 중 일부를 ‘감리비’로 변경하여 사용(‘21.11.25)하였음.

32) 명시이월액 2,253억 5천1백만원 + 사고이월액 301억 1천1백만원

동 사업은 2020년도에 사전절차 지연³³⁾의 사유로 명시이월 되었으며, 관련 법규³⁴⁾에 따라 공사감리를 수행하여야 하나 예산 편성시 해당 예산을 시설비로 일괄 편성함에 따라 감리용역(건축, 전기) 추진을 위하여 시설비 일부를 감리비로 변경한 것으로 향후 예산 편성 시 각 통계목별 필요금액을 세부적으로 편성하여 불필요한 예산변경을 초래하지 않도록 신중을 기해야 할 것임.

〈도시개발특별회계 예산변경 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경금액		승인일
				감액	증액	
	계(1건)			26	26	
공원조성과	공원 내 책쉼터 조성	시설비	2,037	26		'21.11.25.
		감리비	0		26	

(2) 명시이월 (※결산서 p.199)

- 2021회계연도 도시개발특별회계 명시이월은 총 9건, 2,253억 5천1백만원으로 예산현액(6,510억 9천6백만)의 34.6%가 명시이월 되었고 전년도와 달리 명시이월액이 급증한 것은 '장기미집행 도시공원 보상사업' 예산을 이월한 것에 주로 기인하고 있음.

〈최근 5년 도시개발특별회계 명시이월 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
예산현액	651,096	775,727	1,134,251	257,160	290,976
명시이월액	225,351	18,396	323,720	46,636	20,855
이월률	34.6	2.4	28.5	18.1	7.2

33) '20년 서울시 도시공원위원회 심의(기술심의, 계약심사 지연), '21년도 도시공원위원회 재심위(4.15), 조건부가결(5.21)

34) 「건축법」 제25조제1항 및 「전력기술관리법」 제12조제1항에 따라 건축사 및 공사감리업을 등록한 자를 감리자로 지정하여 공사감리를 하여야 함.

- ‘장기미집행 도시공원 보상’은 도시공원 일몰제에 대응하기 위해 공원유형을 개편하면서 장기미집행 도시계획시설 사유지 보상을 추진하는 사업으로서 시설공원 내 사유지에 대하여 2021년까지 6.74km² 보상을 완료하였음.

잔여용지 0.52km²에 대하여 감정평가는 완료되었으나 토지소유주의 보상협의 불응(계약 미체결) 등에 따라 보상비 지급이 지연되었지만, 수용재결 등 2022년에 정상 추진이 가능하다는 판단에 따라 장기미집행 도시공원 보상 예산³⁵⁾ 2,009억 6천1백만원을 명시이월한 것이며, 전체 명시이월액의 89.1%를 차지하고 있음.

소유권을 이전하는 집행과정에서 토지소유주와 협의가 지체되어 2021년에 예산의 지출을 완료하지 못할 것이 예측되어 의회의 승인을 통해 명시이월한 것에 대해 이견은 없음. 그러나 2022년 5월 24일 기준 집행률이 여전히 22%³⁶⁾에 그치고 있어 연내 예산 집행에 만전을 기해야 할 것임.

특히, 장기미집행 도시공원 보상은 사업비 대부분이 지방채 발행예산으로 편성되므로 이자부담을 최소화할 수 있도록 노력해야 하고, 토지소유주와의 보상 협의 시기와 이에 따른 예산 재배정(교부)을 효과적으로 조정하여 사업집행이 지연되지 않도록 해야 할 것임.

- ‘도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비’ 사업은 2021년 추경예산으로 추가편성³⁷⁾ 되었으며, 토지³⁸⁾ 보상을 위한 행정절차 이행과 보상협의를 상당기간 소요되어 197억 2천2백만원이 명시이월된 것으로 전체 명시이월액의 12.5%를 차지하고 있음.

35) 장기미집행 도시공원보상사업_시공원(1,857억 4천5백만원), 구공원(152억 1천6백만원)

36) '22년 5월 24일 기준 집행액(442억 6천5백만원) : 시공원(387억 5천만원), 구공원(55억 1천5백만원)

37) '21년 본예산(8억 8천9백만원), 추경예산(205억 5천1백만원)

38) 이촌녹지(이촌동 302-187 등 7필지) : 이월액 88억 6천9백만원,
경인제1녹지(개봉동182-21 등 3필지) : 이월액 108억 5천3백만원

동 사업의 경우에도 이월된 예산의 집행실적은 2022년 5월 24일 기준 1.4%에 불과한바, 연내 집행을 위해 행정절차 이행 및 보상협의를 서둘러야 할 것임.

(3) 사고이월 (※결산서 p.202)

- 2021회계연도 도시개발특별회계 사고이월은 총 38건, 301억 1천1백만원으로 예산현액(6,510억 9천6백만)의 4.6% 수준이며, 전년도에 비해 사고이월³⁹⁾ 건수는 21건이 늘었고 이월액은 51억 3천7백만원이 증가하였음.

〈최근 5년 도시개발특별회계 사고이월 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
예산현액	651,096	775,727	1,134,251	257,160	290,976
사고이월액	30,111	24,974	66,069	26,118	48,184
사고이월률(%)	4.6	3.2	5.8	10.2	16.6
사고이월 건수(건)	38	17	12	15	33

- 사전절차 지연 등의 이월 사유를 고려하더라도 사고이월 38건 중 22건이 예산현액 대비 80% 이상을 사고이월하고 있는 것은 그 만큼 사업계획이 부실했거나 사전준비가 부족했던 것으로 판단할 수 있는바, 사고이월을 최소화하고 이월된 사업이 정상적으로 추진될 수 있도록 철저한 사업관리가 필요할 것임.
- 세부적으로 ‘호암로 접근성 개선을 위한 엘리베이터 및 스카이워크 설치’는 금천구에 위치한 호암늘솔길 접근이 용이하도록 호암로⁴⁰⁾에 엘리베이터와 스카이워크⁴¹⁾를 설치하는 사업임.

39) 2020회계연도 사고이월 : 17건, 249억 7천4백만원

40) 금천구 시흥동 1013-12번지 일대

41) 엘리베이터 2개소, 스카이워크 17.8m, 수목식재 9,410주

동 사업은 2020년 명시이월⁴²⁾되었는데 엘리베이터 및 스카이워크 설치계획 안에 대한 인근 주민의 요청을 실시설계에 반영하고, 주민설명회를 추가로 실시하는 등의 사유로 실시설계용역이 12월말에 완료되어 또다시 예산현액의 92.5%인 13억 5천7백만원을 사고이월하였음.

사업추진 시 주민 의견을 반영하도록 한 부분은 긍정적인 측면이지만, 당초 편성된 예산 대부분이 명시이월되고 다시 92.5%가 사고이월된 것은 문제가 있다고 할 것임.

- ‘공원 내 책쉼터 조성’ 사업은 사전절차 이행기간 소요, 용역 준공 기한 미도래, 물품구매 계약심사 기간 소요 등 관련절차 이행에 따라 예산현액의 57.2%인 48억 8천9백만원을 사고이월하였고 전체 이월액의 16.2%를 차지하고 있음.

동 사업은 시민의 만족도가 높고 향후 20개소의 책쉼터 조성을 목표로 하고 있는 바, 사전절차 이행기간 소요 등 사업추진 지연 사유에 대해 면밀히 검토하고 관련 대책을 마련하여 계획된 기간 내에 시설 조성이 완료되어 시민들이 원활히 이용할 수 있도록 해야 할 것임.

(4) 집행잔액 (※결산서 p.39)

- 2021회계연도 도시개발특별회계 집행잔액은 74억 4천3백만원으로 예산현액 대비 1.1%로 낮은 수준이며, 집행잔액의 79%인 58억 8천1백만원이 장기 미집행 도시공원 보상사업 및 매수청구 보상예산⁴³⁾에서 발생하였음.

42) 당초 예산액 15억원 중 14억 6천7백만원이 명시이월되었으며 사유는 당초 아파트 내 엘리베이터 설치를 계획하였으나 사유지 내 설치 불가하여 도로부지 설치를 위한 타당성 조사 및 기본계획용역 시행으로 이월됨.

43) 장기미집행 도시공원보상사업_시공원(1,542천원), 도시공원 보상 관련 금융비용(191,250천원), 도시계획시설_공원 매수청구 보상(5,688,517천원)

〈최근 5년간 도시개발특별회계 집행잔액 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년
예산현액	651,096	775,727	1,134,251	257,160	290,976
집행잔액	7,443	104,735	8,291	9,254	9,074
불용률	1.1	13.5	0.7	3.6	3.1

- ‘장기미집행 도시계획시설(공원) 매수청구 보상’ 사업 집행잔액 발생 사유는 2021년 추진 일정⁴⁴⁾에 따라 보상대상지 총 7필지 중 6필지를 보상완료 하였으나 1필지⁴⁵⁾의 토지에 대한 매수청구가 취하된 것에 기인하는 것으로 이에 대한 이견은 없음.

다만, 한정된 재원으로 인해 전체 토지를 보상할 수 없으므로 우선 편성된 보상예산이 불용되지 않도록 예산집행에 보다 신중을 기해야 할 것임.

44) 보상계획 수립('21.4.), 감정평가('21.4.~7.), 보상협의 및 토지보상('21.7.~10.)

45) 종로구 청운동 15-47(대,864.4㎡)

〈붙임자료〉

□ (일반회계) 사고이월 사유

(단위: 백만원)

	사업명	통계목	예산현액	지출	사고이월	사유
1	2040 공원녹지 기본계획 수립	연구용역비	395	-	395	용역준공 한 미도래
2	서울시민체육공원 조성 타당성 용역	시설비	200	79	79	용역준공 한 미도래
3	녹지축 연결하는 거점 휴식공간 조성	시설비	400	189	189	용역준공 한 미도래
4	공원 내 실내배드민턴장 조성	시설비	1,797	75	1,721	관급 및 외자재 조달 지연
5	한남근린공원 조성 기본계획 수립	시설비	200	87	88	용역준공 한 미도래
6	옥상녹화	시설비	823	712	96	대상지코로나19전담병원 지정으로 공사지연
7	서울국제정원박람회	사무관리비	57	34	21	시후평가용역 준공 한 연장
8	가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	14,122	12,235	1,384	용역준공 한 미도래
9	하천생태 복원 및 녹화	시설비	15,538	14,086	978	동절기 공사 제한
10	산림내 수생태계 복원사업	시설비	1,000	703	281	유관사업 지연
11	근교산 등산로 정비(전환)	감리비	33,476	19,644	10,785	사전절차 지연
12	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	시설비	496	17	11	사전절차 지연
13	유아숲체험시설조성(자본)(전환)	시설비	1,285	892	366	동절기 공사 제한
14	산림환경 개선	시설비	500	23	474	사전절차 지연 등
15	동부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	시설비	895	845	23	유계공원안수지연으로 공사일정 연기
16	동부공원녹지사업소 행정장비 및 사업용 장비 구입	자산및물품취득비	250	117	127	유관사업 지연
17	시민의 숲 시설물 정비	시설비	1,524	1,450	69	용역준공 한 미도래
18	보리매공원 시설물 정비	시설비	708	628	45	용역준공 한 미도래
19	월드컵공원 시설물 보수정비	시설비	7,831	3,212	236	용역준공 한 미도래
20	문화비축기지 유지관리 및 운영	시설비	580	168	394	용역준공 한 미도래
21	공원시설물 유지보수 및 정비	공공운영비	6,940	6,742	19	용역준공 한 미도래
22	동물원 유지관리	재료비	1,910	1,550	20	물품수급 지연
23	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품취득비	191	26	47	행정업무 지연
24	동물병원 진료기능 강화	자산및물품취득비	111	63	48	차량출고 지연
25	생태적 동물사 조성 및 전시환경개선	시설비	1,975	1,775	196	선행공정 지연

□ (도시개발특별회계) 사고이월 사유

(단위: 백만원)

	사업명	통계목	예산현액	지출	사고이월	사유
1	권역별 거점형 창의어린이놀이터 조성	시설비	900	96	711	사전절차 지연
2	시 공원 유지관리 및 보수정비 (도시개발특별회계)	시설비	36,123	28,540	5,155	사전절차 지연 및 공사추진중 장애발생
3	서울 백악산 일원 탐방로 정비	시설비	3,500	2,869	631	사전절차 지연
4	장기미집행 도시공원 보상사업	시설비	450,543	264,467	330	보상협의 지연
5	공원내 책쉼터 조성	시설비	8,301	3,383	4,691	사전절차 지연
6	공원내 책쉼터 조성	감리비	85	14	64	용역준공기한미도래
7	공원내 책쉼터 조성	시설부대비	5	-	5	사전절차 지연
8	공원내 책쉼터 조성	자산및물품구입비	150	14	129	물품구매 지연
9	경춘선숲길 화랑대 철도공원 조성	시설비	2,700	1,735	965	용역준공기한미도래
10	관악산입구 으뜸공원 조성사업	시설비	4,779	852	3,918	공사추진중 장애발생
11	관악산입구 으뜸공원 조성사업	시설부대비	7	-	7	공사추진중 장애발생
12	사육신역사공원 재정비	시설비	160	47	110	용역준공기한미도래
13	쌍문(둘리)근린공원 숲속놀이터 조성	시설비	795	42	722	사전절차 지연
14	호암로 접근성 개선을 위한 엘리베이터 및 스카이워크 설치	시설비	1,467	110	1,357	사전절차 지연
15	개운산근린공원 조성	시설비	100	43	53	용역준공기한미도래
16	관악산근린공원(관악28지구) 조성	시설비	50	-	48	사전절차 지연
17	달터근린공원(강남) 조성	시설비	968	255	713	보상협의 지연
18	말죽거리근린공원 조성	시설비	90	34	55	사전절차 지연
19	백련근린공원(서대문) 조성	시설비	1,792	62	1,628	사전절차 지연
20	백련근린공원(서대문) 조성	시설부대비	8	-	8	사전절차 지연
21	봉화산근린공원(중랑) 조성	시설비	568	91	464	사업계획 변경
22	봉화산근린공원(중랑) 조성	시설부대비	2	-	2	사업계획 변경
23	북한산근린공원(9지구) 조성	시설비	400	25	292	사전절차 지연
24	서오릉근린공원(2지구) 조성	시설비	200	-	196	용역준공기한미도래
25	성산근린공원 조성	시설비	100	-	66	용역준공기한미도래
26	수락산근린공원(1지구,노원) 조성	시설비	40	-	39	사전절차 지연
27	안산근린공원(안산1지구) 조성	시설비	64	-	56	용역준공기한미도래
28	오동근린공원(강북) 조성	시설비	30	-	28	사전절차 지연
29	오동근린공원(성북) 조성	시설비	1,890	15	1,872	사전절차 지연
30	오동근린공원(성북) 조성	시설부대비	6	-	6	사전절차 지연
31	용마산근린공원(중랑) 조성	시설비	498	25	466	사업계획 변경
32	용마산근린공원(중랑) 조성	시설부대비	2	-	2	사업계획 변경
33	천왕근린공원 1지구 조성	시설비	266	258	8	관급 자재 구매지연
34	초안산근린공원(도봉) 조성	시설비	1,797	329	1,468	사전절차 지연
35	초안산근린공원(노원) 조성	시설비	40	-	40	사전절차 지연
36	현충근린공원 조성	시설비	3,200	320	2,880	사전절차 지연
37	오금공원 배수지상부 공원 조성	시설비	1,100	948	152	기타
38	암사역공원 조성	시설비	5,112	4,337	775	보상협의 지연