

2004회계연도 서울특별시 세입·세출결산 및 예비비지출승인(안) 심사보고서

의안번호	752
------	-----

2005년 6월 30일
예산결산특별위원회

1. 심사경과

가. 제안일자 및 제안자 : 2005년 6월 10일 서울특별시장

나. 회 부 일 자 : 2005년 6월 27일

다. 상 정 일 자 : 서울특별시의회 제28회 정례회

- 예산결산특별위원회 제2차 회의 (2005년 6월 29일)

안건상정, 제안설명, 검토보고, 질의 및 답변, 의결

2. 제안설명 요지 (재무국장 이봉화)

가. 지난 2004년은 청계천 복원과 뉴타운 사업을 비롯하여 대중교통의 개혁과 경제 살리기 등 시정 전 분야에 걸쳐 시민들에게 약속했던 많은 일들을 착실하게 추진해왔음.

나. 2004회계연도 세입·세출 결산

(1) 세입·세출 결산 총괄

예산현액은 16조 7,682억원이며, 세입결산액은 예산현액 대비 100.1%인 16조 7,823억원, 세출결산액은 예산현액 대비 90.0%인 15조 903억원으로서, 그 차인잔액은 1조 6,920억원임.

○ 이 중 2005회계연도 이월사업비 6,423억원과 국고보조금 집행잔액 99억원을 공제한 순세계잉여금은 세입결산액 대비 6.2%인 1조 398억원임.

(2) 일반회계 세입·세출 결산

일반회계의 세입결산액은 11조 7,983억원, 세출결산액은 11조 23억원으로 차인잔액은 7,960억원임.

○ 이 중 2005회계연도 이월사업비 3,856억원과 국고보조금 집행잔액 43억원을 공제한 일반회계 순세계잉여금은 4,061억원임.

 일반회계 세입결산

○ 2004회계연도 세입결산액은 총 11조 7,983억원으로 예산현액 11조 8,170억원보다 187억원이 적게 징수됨.

○ 이를 시세, 세외수입, 보조금 등 세입재원별로 구분하여 말씀드리면,

- 시세가 8조 5,050억원이 수입되어 예산현액 8조 4,986억원의 0.1%인 64억원이 더 징수되었는바, 이는 정부의 강력한 부동산 투기억제 정책과 주택거래신고제 시행으로 부동산 거래가 크게 감소하여 취득세·등록세 세입징수실적이 감소하였으나, 양도소득세 실거래가 과세, 근로자의 실적급제 확산 및 임금인상 등에 따라 소득세 할 및 특별징수 주민세가 증가된 데 따른 것이며,

- 세외수입에서는 2조 7,763억원이 수입되어 예산현액 2조 7,580억원의 0.7%인 183억원이 더 징수되었는바, 이는 월드컵경기장, 어린이대공원, 서울대공원의 시설사용료 증가, 공시지가 인상 등에 의한 도로사용료가 증가, 경기불황으로 인한 공무원 및 민간인 자격시험 응시인원 증가로 증지수입 증가, 시립병원의 건강보험수가 인상 등의 요인 때문임.

- 지방교부세는 예산현액 17억원의 100%인 17억이 징수되었으며,

- 국고보조금은 5,153억원이 수입되어 예산현액 5,587억원의 7.7%인 434억원이 적게 수입되었는바, 이는 민주공원조성 153억원, 보육시설 운영지원 82억원, 서울신용보증재단출연 67억원 등의 보조금이 당초 내시액보다 적게 보조되었기 때문임.

 일반회계 세출 결산

- 예산현액 11조 8,170억원의 93.3%인 11조 23억원이 집행되었음.
- 지출내역을 기능별로 예산현액과 대비하여 말씀드리면,
 - 일반행정비는 3,748억원의 81.4%인 3,050억원
 - 사회개발비는 5조 4,243억원의 94.5%인 5조 1,262억원
 - 경제개발비는 2조 4,783억원의 86%인 2조 1,324억원
 - 민방위비는 4,023억원의 95.2%인 3,830억원
 - 지원 및 기타경비는 3조 1,373억원의 97.4%인 3조 557억원이 각각 지출되었음.

(3) 특별회계 세입·세출 결산

□ 도시철도건설사업비를 비롯한 10개 특별회계의 세입결산액은 4조 9,840억원, 세출결산액은 4조 880억원으로, 차인잔액은 8,960억원임.

- 이 중 2005회계연도로 이월되는 사고이월 2,567억원, 국고보조금집행잔액 56억원을 공제한 순세계잉여금은 6,337억원임.

□ 특별회계 세입 결산

- 예산현액 4조 9,512억원의 100.7%인 4조 9,840억원이 수입되어 328억원이 초과 징수되었음.

- 세입내역을 회계별로 예산현액과 대비하여 말씀드리면,

- 도시개발특별회계 1,193억원
 - 하수도사업특별회계 852억원
 - 의료급여기금특별회계 9억원
 - 한강수질개선특별회계 3억원
 - 광역교통시설특별회계 140억원 등
- 2,197억원이 예산현액보다 더 수입된 반면,
- 도시철도건설사업특별회계 612억원
 - 교통사업특별회계 83억원
 - 주택사업특별회계 512억원
 - 집단에너지공급사업특별회계 125억원
 - 수도사업특별회계 537억원 등
- 1,869억원이 예산현액 보다 적게 수입되었음.

□ 특별회계 세출 결산

- 예산현액 4조 9,512억원의 82.6%인 4조 880억원이 지출되었음.

- 지출내역을 회계별로 예산현액과 대비하여 말씀드리면,

- 도시철도건설사업특별회계는 1조 1,534억원의 89.2%인 1조 291억원
 - 교통사업특별회계는 7,207억원의 84.9%인 6,120억원
 - 주택사업특별회계는 6,905억원의 82.8%인 5,716억원
 - 도시개발특별회계는 5,636억원의 64.3%인 3,622억원
 - 하수도사업특별회계는 3,977억원의 81.1%인 3,226억원
 - 집단에너지공급사업특별회계는 1,330억원의 90.3%인 1,200억원
 - 의료급여기금특별회계는 3,073억원의 99%인 3,040억원
 - 한강수질개선사업특별회계는 100억원의 87%인 87억원
 - 광역교통시설특별회계는 929억원의 83%인 771억원
 - 수도사업특별회계는 8,821억원의 77.2%인 6,807억원
- 이 각각 지출되었음.

다. 예비비 결산

□ 일반회계 예비비 예산액은 1,068억원, 지출결정액은 384억원이며, 지출액은 377억원, 지출결정액 중 미집행액은 7억원임.

- 주요 지출내역은 기초생활보장 일반수급자 생계급여 67억원, 재정투융자기금상환 50억원, 보궐선거 23억원, 농수산물 및 한약재 안전성검사 16억원, 자유의 집 운영 13억

원, 노점·노상적치물정비사업 13억원 등임.

□ 특별회계 예비비 예산액은 479억원이고, 지출결정액은 60억원이며, 지출액은 55억원, 지출결정액 중 미집행액은 5억원임.

○ 주요 지출내역은 교통대책추진 11억원, 불법 주·정차특별단속 3억원 등임.

라. 계속비 결산

□ 일반회계의 계속비 예산현액은 239억원이며, 그 중 지출액은 146억원이고, 다음연도 이월액은 93억원으로 사고이월 처리함.

○ 집행내역은 한남대교확장 및 성능개선공사사업으로 146억원이 지출됨.

□ 특별회계 계속비는 없음.

마. 기금 결산

□ 재정투용자기금 등 13개 기금의 2003회계연도말 현재액은 1조 434억원으로,

○ 2004회계연도 중 2조 500억원이 수입되고, 1조 9,308억원이 지출되어,

□ 2004회계연도말 현재 총 보유액은 1,192억원이 증가한 1조 1,626억원임.

○ 주요 증가요인은 재정투용자기금 413억원, 감채기금 511억원, 재난관리기금 152억원 등임.

바. 채권 현재액

□ 2003회계연도말 현재의 채권총액은 3조483억원으로,

○ 2004회계연도중에 6,908억원이 발생하고, 4,957억원이 소멸하여,

□ 2004회계연도말 현재액은 1,951억원이 증가한 3조 2,434억원임.

○ 회계별로는 일반회계 879억원, 도시철도건설사업비 등 특별회계 5,821억원, 기금 2조 5,734억원임.

○ 주요 증가요인은 교통사업관련 융자금 30억원, 주택사업관련 융자금 183억원 등임.

사. 채 무

□ 2003회계연도말 현재의 채무총액은 1조 1,116억원으로서,

○ 2004회계연도중에 150억원이 신규발생하고, 489억원이 상환 소멸되고, 환율조정 등으로 68억원이 감소하여,

□ 2004회계연도말 현재액은 407억원이 감소한 1조 709억원임.

○ 채무액이 감소된 주원인은, 서남권도매시장건설 농안기금 상환 71억원, 하수관거종합정비 환특자금 상환 86억원 등에 따른 것임.

아. 공유재산 증감 및 현재액

□ 2003회계연도말 현재의 공유재산총액은 36조 1,787억원으로서,

○ 2004회계연도중 매입 및 신규취득 등으로 2조 2,977억원이 증가 되었고, 매각 및 양여 등으로 2조 2,310억원이 감소되어,

□ 2004회계연도말 현재의 공유재산총액은 667억원이 증가한 36조 2,454억원으로, 행정재산 26조 212억원, 보존재산 6,935억원, 잡종재산 9조 5,307억원임.

○ 주요 증가사유는 공원부지매입 664억원, 지하철9호선 토지매입 599억원, 소방본부 파출소 신축 162억원 등임.

자. 물품증가 및 현재액

□ 2003회계연도말 현재액은 20,278건에 1,480억원으로서,

○ 2004회계연도중 구매·관리전환 등으로 4,295건에 440억원이 증가되었고, 매각·양여·처분 등으로 3,528건에 278억원이 감소되어,

□ 2004회계연도말 현재액은 21,045건에 1,642억원으로 162억원이 증가하였으며,

○ 업무용 정수물품은 16,204건에 576억원, 사업용 정수물품은 4,841건에 1,066억원임.

3. 전문위원 검토보고 요지 (전문위원 김동수)

가. 2004회계연도 세입·세출 결산 총괄

(1) 2004회계연도 서울특별시 예산편성 배경

- 2004년도 서울특별시 성과주의예산은 당초 투자위축과 민간소비의 감소로 경기회복의 전망이 불투명함에 따라, 2003년 예산보다 2.1%감소한 건전예산으로 시정4개년계획의 착실한 추진을 위한 사업에 중점을 두어 편성되었으나, 순세계잉여금 등 가용재원이 발생함에 따라, 청계천 복원사업 등 민선3기 주요 시책사업에 대한 재정적 뒷받침과 시민생활여건 개선에 중점을 두어 1회의 추가경정예산을 편성하여 사업을 추진하였음.
- 2004년도 서울특별시 총 예산규모는 15조 8,552억 5천 4백만원으로 2003예산 대비(14조 5,432억 4천 9백만원) 1조 3,120억 5백만원(9.0%)이 증가한 수준이며,
 - 당초 예산액은 14조 1,800억원으로 편성되었으나, 간주처리와 제1회 추가경정예산에서 1조 6,752억 5천 4백만원(11.8%)이 증가하여
 - 최종 예산액은 15조 8,552억 5천 4백만원임.
 일반회계는 11조 2,810억 5천만원이고
 특별회계는 4조 5,742억 4백만원임.

(2) 2004회계연도 결산개요

- 2004회계연도 일반회계 및 특별회계의
 - 예산현액은 16조 7,681억 8천 5백만원임.
 - 세입결산액은 16조 7,823억 1천 7백만원으로 예산현액 대비 100.1%이며
 - 세출결산액은 15조 902억 9천 2백만원으로 예산현액 대비 90.0%임.
 - 세입·세출결산 차액인 세계잉여금은 1조 6,920억 2천 5백만원이나 다음연도 이월사업비(명시·사고·계속비이월) 및 채무상환액과 국고보조금 집행잔액을 공제한 순세계잉여금은 1조 398억 6천 1백만원(세입결산액 대비 6.2%)임.

◆ 2004 세입·세출결산 총괄 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	세입결산액	세출결산액	세계잉여금	비 고
총 계	16,768,185				채무상환 0
	(2004 최종 예산)				명시이월 0
	15,855,254	16,782,317	15,090,292	1,692,025	사고이월 642,269
	(2003이월액)	(100.1%)	(90.0%)	(10.1%)	계 속 비 0
	912,931				국비잔액 9,895
					순 잉 여 1,039,861
일반회계	11,816,938				채무상환 0
	(2004 최종 예산)				명시이월 0
	11,281,050	11,798,321	11,002,273	796,048	사고이월 385,580
	(2003이월액)	(99.8%)	(93.1%)	(6.7%)	계 속 비 0
	535,888				국비잔액 4,323
					순 잉 여 406,145
특별회계	4,951,247				채무상환 0
	(2004 최종 예산)				명시이월 0
	4,574,204	4,983,996	4,088,019	895,977	사고이월 256,689
	(2003이월액)	(100.7%)	(82.6%)	(18.1%)	계 속 비 0
	377,043				국비잔액 5,572
					순 잉 여 633,716

※ ()는 예산현액 대비 비율임.

나. 2004 회계연도 세입·세출 분야별 결산

(1) 세입 결산

□ 2004회계연도 일반회계 세입결산으로

- 예산현액 : 11조 8,169억 3천 8백만원이며
- 징수결정액 : 12조 9,106억 5천 8백만원이고
- 수납액 : 11조 7,983억 2천 1백만원으로서
 - 예산현액 대비 수납액 비율은 99.8%이며, 징수결정액 대비 수납액 비율은 91.4%로서, 최근 5년간 평균비율(89.1%)보다 2.3% 상승하였으며, 전년도(91.2%) 대비 0.2% 상승하였음.

□ 일반회계 세입중 시세 결산에 대해 살펴보면,

- 2003년 대비 2004회계연도 결산액을 보면,
 - 2004회계연도 시세 세입 결산금액 8조 5,049억 6천 3백만원은 2003년도 결산금액(8조 8,432억 8천만원)에 비해 3,383억 1천 7백만원이 감소되었음. 세입의 감소는 주로 정부의 강력한 부동산 투기억제 정책에 의한 주택거래제 시행 등으로 부동산 거래 규모 급감에 따라 취득세, 등록세가 전년도보다 감소된 것이 주요 요인임.
- 2004년 예산현액 대비 결산액은,
 - 2004년 예산현액 8조 4,986억 1천 1백만원 대비 63억 5천 2백만원이 증가한 8조 5,049억 6천 3백만원(100.1%)이 징수되었음.
 - 시세 수입 전체적으로 보면, 세입추계의 정확성의 향상으로 예산현액 대비 시세 수입액이 거의 일치하는 것으로 보이지만, 항목별로 살펴보면 등록세(△2,322억원, 11%), 레저세(△986억원, 32.2%) 등에서 세입예산 대비 징수액이 크게 감소한 반면, 담배소비세(1,021억원, 20.5%), 도시계획세(897억원, 28.1%)등에서는 징수액이 크게 증가하여, 세입예산 대비 100.1%가 징수된 것으로 항목별로 세입추계의 정확성 향상을 위한 자료구축 및 과학적인 예측기법 개발 등에 더욱더 진력하여야 할 것임.

◆ 2004 시세세입 결산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구분	2004년 예산현액 대비 결산현황				2003 결산액 (D)	2003대비 2004년 결산액 증감현황	
	2004 예산현액 (A)	2004 결산 (B)	증 감			2003대비 증감액 (E=B-D)	비율(%) (E/D)
			금액(C) (B-A)	비율(%) C/A			
합계	8,498,611	8,504,963	6,352	0.1	8,843,280	△338,317	△3.8
취득세	1,328,328	1,385,291	56,963	4.3	1,550,343	△165,052	△10.6
등록세	2,104,414	1,872,217	△232,197	△11.0	2,303,461	△431,244	△18.7
주민세	1,766,328	1,861,086	94,758	5.4	1,788,485	72,601	4.1
자동차세	428,857	420,216	△8,641	△2.0	416,109	4,107	1.0
농업소득세	3	3	0	0	3	0	0
도축세	2,853	4,076	1,223	42.9	3,484	592	17.0
주행세	397,016	391,244	△5,772	△1.5	288,001	103,243	35.8

구 분	2004년 예산현액 대비 결산현황				2003 결산액 (D)	2003대비 2004년 결산액 증감현황	
	2004 예산현액 (A)	2004 결산 (B)	증 감			2003대비 증감액 (E=B-D)	비율(%) (E/D)
			금 액(C) (B-A)	비율(%) C/A			
레 지 세	306,140	207,495	△ 98,645	△ 32.2	259,160	△ 51,665	△ 19.9
담배소비세	497,628	599,721	102,093	20.5	552,174	47,547	8.6
도시계획세	319,138	408,824	89,686	28.1	323,240	85,584	26.4
공동시설세	110,389	121,459	11,070	10.0	105,721	15,738	14.9
지역개발세	605	590	△ 15	△ 2.5	592	△ 2	△ 0.3
지방교육세	1,063,605	1,100,749	37,144	3.5	1,117,786	△ 17,037	△ 1.5
과년도시세	173,307	131,992	△ 41,315	△ 23.8	134,721	△ 2,729	△ 2.0

- 2004회계연도 시세 징수율은 89.0%로서 최근 5년간 시세 평균징수율 (86.7%)보다 2.3% 높으며, 2003년도 시세 징수율 (88.9%)보다는 0.1% 증가하였음.
 - 2004회계연도 시세 징수결정액 9조 5,520억 1천 3백만원
 - 2004회계연도 시세 실수납액 8조 5,049억 6천 3백만원
 - 징수율(실수납액/징수결정액) : 89.0%
- 징수결정액 대비 체납액 현황을 살펴보면,
 - 최근 5년간 지방세 수입은 증가추세에 있으며 징수율 또한 높아지는 추세를 보이면서 체납액은 감소하고 있는 것과 달리, 경기악화에 따른 법인도산, 개인파산의 증가 등에 따라 부채산, 시효완성 등으로 결손 처분액이 매년 증가하는 추세를 보이고 있음.
 - 결손처분액의 지속적인 증가는 세금을 납부한 시민과의 형평성 문제 야기, 세정에 대한 불신 등의 논란이 제기될 수 있으므로, 강력하고 끈질긴 체납징수 활동을 통해 결손처분을 줄여나가야 할 것임.
 - 특히, 시세 전체 결손처분액 중 자동차세 및 주민세 결손액의 비율이 전체 결손처분액 3,412억의 86.6%(2,957억원)를 점하고 있으므로, 이 세목에 집중적인 관리 대책이 필요함.

◆ 연도별 지방세 미수납액 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2000		2001		2002		2003		2004		2003대비 증감	
	금 액	%	금 액	%	금 액	%	금 액	%	금 액	%	금 액	비율
합 계	1,276,384	100	1,276,949	100	1,172,229	100	1,101,141	100	1,047,049	100	△ 54,092	△ 4.9
결손처분	198,066	15.5	241,099	18.9	267,023	22.8	337,657	30.7	341,228	32.6	3,571	1.1
이 월 액 (체납액)	1,078,318	84.5	1,035,850	81.1	905,206	77.2	763,484	69.3	705,821	67.4	△ 57,663	△ 7.6

◆ 연도별 지방세 결손처분사유별 현황 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	합계	결손처분사유			
		무재산 및 행방불명	시효완성	공매시배당부	기타
2004	341,228	220,203	14,797	2,876	103,352
2003	337,657	233,899	19,143	5,147	79,468
2002	267,023	161,124	33,715	3,206	68,978
2001	241,099	140,213	27,685	1,873	71,328
2000	198,066	123,528	36,576	2,685	35,277

□ 다음은 일반회계 세외수입 분야임.

- 세외수입 결산액은 2조 7,763억 4천 3백만원(예산현액 대비 183억 3천 4백만원 증가)으로 일반회계 세입의 23.5%를 차지하고 있으며, 전년도 대비 1,347억 9백만원(5.1%)이 증가하였음.
- 2004년 예산현액 대비 결산액을 살펴보면,
 - 2004년 예산현액 2조 7,580억 9백만원 대비 2조 7,763억 4천 3백만원 (예산현액 대비 100.7%)이 징수되었음.
 - 이를 2004년도 세외수입 예산과 비교해 보면, 상암지구 DMC 단지 매각부진, 기금 전입금의 감소 등에 따라 사업수입, 전입금 수입 등이 예산현액에 비해 과소 수입된 반면, 대규모 시유지 매각, 공시지가 인상, 학교용지부담금 부과대상 확대 등에 따라 재산매각수입, 사용료 수입, 부담금 수입 등은 예산현액에 비해 초과 징수되어, 전체적으로 예산대비 183억 3천 4백만원이 초과 징수되었음.
- 세외수입의 징수결정액 대비 미수납액은 652억 8천 7백만원(징수결정액 2조 8,416억 2천 9백만원 - 실수납액 2조 7,763억 4천 2백만원)으로, 체납시세수입 관리의 사례에 비추어 체납 세외수입에 대한 관심을 높이고, 결손액과 이월액을 최소화하기 위한 철저한 관리가 필요하며,
- 2005년 중기지방재정계획(2003~2007)에 따르면 세외수입은 매년 감소되는 것으로 전망하고 있는바, 서울시 관리시설에 대한 경영마인드 도입, 누락세원 발굴 등을 통한 수익증대 노력을 기울여야 할 것임.

◆ 2004 세외수입 결산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

사항별	2004 예산현액 대비 결산현황				2003 결산액 (D)	2003 대비 결산액 증감현황		
	2004 예산현액 (A)	2004 결산액 (B)	증 감			2003대비 증감액 (E=B-D)	비율(%) (E/D)	
			금 액 (C)	비 율 (%) (C/A)				
계	2,758,009	2,776,343	18,334	0.7	2,641,634	134,709	5.1	
경상적 세외 수입	소 계	570,649	570,683	34	0.0	463,707	106,976	23.1
	재산임대수입	53,330	50,942	△2,388	△4.5	21,399	29,543	138.1
	사용료수입	75,660	86,142	10,482	13.9	91,036	△4,894	△5.4
	수수료수입	15,776	19,399	3,623	23.0	18,855	544	2.9
	사업 수입	330,317	296,789	△33,528	△10.2	179,661	117,128	65.2
	징수교부금	17,449	16,037	△1,412	△8.1	15,647	390	2.5
이자 수입	78,117	101,374	23,257	29.8	137,109	△35,735	△26.1	

사 항 별		2004 예산현액 대비 결산현황				2003 결산액 (D)	2003 대비 결산액 증감현황	
		2004 예산현액 (A)	2004 결산액 (B)	증 감			2003대비 증감액 (E=B-D)	비율(%) (E/D)
				금 액 (C)	비율 (%) (C/A)			
임시적 세외 수입	소 계	2,187,360	2,205,660	18,300	0.8	2,177,927	27,733	1.3
	재산매각수입	28,604	89,387	60,783	212.5	70,175	19,212	27.4
	순세계잉여금	1,369,506	1,369,506	0	0.0	1,605,072	△235,566	△14.7
	이 월 금	553,802	540,887	△12,915	△2.3	256,108	284,779	111.2
	전 입 금	33,500	24,933	△8,567	△25.6	1,300	23,633	1,817.9
	예탁금및예수금	131,353	82,076	△49,277	△37.5	85,055	△2,979	△3.5
	융자금수입	2,070	1,662	△408	△19.7	2,738	△1,076	△39.3
	부 담 금	9,220	17,578	8,358	90.7	25,720	△8,142	△31.7
	잡 수 입	53,708	74,029	20,321	37.8	124,791	△50,762	△40.7
	과년도수입	5,597	5,602	5	0.1	6,968	△1,366	△19.6

□ 지방교부세는 예산현액 16억 6천 7백만원보다 1천 1백만원이 감소한 16억 5천 6백만원이 징수되었음.

□ 일반회계 국고보조금에 대해 살펴보면,

- 일반회계 국고보조금은 예산액 5,586억 5천만원보다 7.7% (432억 9천 1백만원) 감소한 5,153억 5천 9백만원이 수령되었으며, 이는 보육시설 운영지원, 지자체 공공근로사업, 신용보증재단 출연, 개발제한구역 주민지원사업 등의 보조금이 당초 내시액 보다 적게 보조되었기 때문임.

(다음 페이지에 계속)

◆ 2004 일반회계 국고보조금 결산현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	국고보조금 예 산	수 령 액	사 용 액	미 사 용 액		
				계	이 월 액	불 용 액
합 계	558,650	515,359	475,789	39,570	31,769	7,801
일 반 행 정	8,752	8,751	8,622	129	17	112
사회개발비	449,923	418,170	379,880	38,290	31,171	7,119
경제개발비	86,355	74,969	74,806	163	0	163
민 방 위 비	3,620	3,469	2,481	988	581	407
지원및기타경비	10,000	10,000	10,000	0	0	0

- ※ 국고보조금 결산현황은 당해연도 기준이며, 집행잔액은 국고시잔액 + 국고구잔액임.
- 국가가 지방자치단체에 대하여 그 행정수행에 필요한 경비에 대한 재원을 충당하기 위하여 경비의 용도를 지정해서 교부하는 국고보조금은 지방세 및 세외수입과는 달리 재정조정제도의 일종으로서, 추후 국고 보조금액의 증대를 위해서는 사업에 대한 철저한 관리를 통하여 사업성과를 거양하고 예산 집행률을 높이는 것이 필요하나, 양천종합폐기물 시설설치(4억 8천만원 불용), 공부방 운영지원 사업(1억 4천 9백만원) 등 국비가 전액 집행되지 못하고 국고에 반환되는 불용액(집행잔액)이 총 78억 1백만원으로, 이를 최소화하기 위한 대책이 강구 되어야 할 것임.

◆ 2004 일반회계 국고보조사업 주요 불용사업 현황 ◆

(단위 : 백만원)

소 관 실 국	사 업 명	국 고 수령액	국고 집행		국고 불용액	수령액 대비 불용률(%)
			사용액	이월액		
여성가족정책관	공부방(지역아동센터) 운영지원	340	191		149	44%
복지건강국	지역봉사사업	115	59		56	49%
복지건강국	재활프로그램 실시기관운영	213	127		86	40%
복지건강국	국가 암 조기검진 사업	1,512	1,057		455	30%
복지건강국	급성전염병예방관리	365	252		113	31%
환 경 국	양천종합폐기물시설 설치	480			480	100%
푸른도시국	멸종위기 야생동물 종보전사업	367	112	136	119	32%
소방방재본부	119자동신고기 보급(응급의료기급)	170	55	55	60	35%

- 서울시는 “보조금의 예산 및 관리에 관한 법률” 제9조에 의해 국고대 시비 부담비율에 따른 매칭펀드성(Matching Fund) 예산관리에 신중을 기하여야 하나, 강동작은도서관 건립(불용액 10억원, 불용률 100%), 여성복지시설 기능보강(불용액 1억 6천1백만원, 불용률 93%), 교통 사고 위험도로 개선(불용액 9억2백만원, 불용률 96%) 사업 등은 국비가 지원 되지 않거나, 국비의 미집행 및 기타 등의 사유로 시비예산액의 거의 전액이 불용처리됨으로써, 기회비용적 측면에서 이를 최소화하기 위한 노력이 있어야 할 것으로 판단됨.

- 지방채는 예산편성 및 징수액이 없음.
- 공기업특별회계(수도사업)를 포함한 10개 특별회계의 2004회계연도 세입결산 내역은,
 - 최종예산액 : 4조 5,742억 4백만원
 - 예 산 현 액 : 4조 9,512억 4천 7백만원
 - 징수결정액 : 5조 963억 6천 2백만원
 - 수 납 액 : 4조 9,839억 9천 6백만원으로서
 - 수납률(징수결정액 대비)은 97.8%임.

- 2003년 대비 2004년 회계연도 결산액을 살펴보면,
 - 2004년도 특별회계 세입결산 금액 4조 9,839억 9천 6백만원은 2003년도 결산금액(4조 9,203억 9천 7백만원)에 비해 635억 9천 9백만원이 증가하였음. 증가의 주요인은 교통사업, 하수도, 도시개발, 하수도사업에서 초과세입이 있었기 때문임
- 2004회계연도 예산현액 대비 결산액을 살펴보면,
 - 2004년 결산액은 예산현액 4조 9,512억 4천 7백만원 대비 327억 4천 9백만원이 증가한 4조 9,839억 9천 6백만원(100.7%)이며,
 - 주요 증감내역은 도시개발특별회계에서 체비지 매각대상과 과밀 부담금 증가 및 순세계잉여금 증가 등으로 1,193억원, 하수도사업특별회계에서 851억원이 초과 징수된 반면 도시철도건설사업에서 국내경기 침체에 따른 공채매출 감소 등으로 612억원, 주택사업에서 경기침체로 인한 재산매각 수입 512억원이 감소하였음.
 - 앞의 시세 수입부문에서도 언급하였듯이, 특별회계 세입 전체적으로 보면 세입추계의 정확성의 향상으로 예산현액 대비 시세 수입액이 거의 일치 하는 것으로 보이지만, 특별회계별로 살펴보면 도시개발사업(1,193억원, 21.2%), 하수도 사업(851억원, 21.4%)등에서 세입예산 대비 초과 수입된 반면, 도시철도건설사업(△612억, 5.3%), 집단에너지공급사업 (△125억원, 9.4%)등에서 예산에 비해 과소 수입 되었음. 따라서, 세입추계의 정확성을 높이기 위해서 회계별로 세입구조를 분석하여, 체계적인 자료 구축과 과학적인 추계방식 도입 등의 제도적인 장치가 마련되어야 할 것임.
- 2004회계연도 수납률(수납액/징수결정액)은 97.8%로 평균수납률(97.5%) 보다 0.3% 높으며, 2003년도 수납률(97.7%) 보다 0.1% 증가하였음.
- 2004회계연도 결산결과 특별회계 미수납액은 1,123억 6천 6백만(징수결정액 5조 963억 6천 2백만원 - 수납액 4조 9,839억 9천 6백만원)으로 2003년도(1,134억 4천 6백만원) 대비 0.1%(10억8천만원) 감소하였지만, 2004회계연도 결산결과 특별회계의 전체 재원 중 약 28.6% (1조 4,257억원)를 일반회계 재원으로 충당하고 있는 것을 고려할 때, 특별회계의 자립도 향상을 위해서 보다 철저한 체납 징수대책을 마련하여야 할 것임.

◆ 2004 특별회계 세입결산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

회 계 별	2004 예산현액 대비 결산현황				2003 결산액 (D)	2003 대비 결산액 증감현황	
	2004 예산현액 (A)	2004결산액 (B)	증 감			2003대비 증감액 (E=B-D)	비율(%) (E/D)
			금 액(C) (B-A)	비율 (%) (C/A)			
합 계	4,951,247	4,983,996	32,749	0.7	4,920,397	63,599	1.3
도시철도건설사업	1,153,438	1,092,262	△61,176	△5.3	1,243,543	△151,281	△12.2
교 통 사 업	720,660	712,339	△8,321	△1.2	546,101	166,238	30.4
주 택 사 업	690,547	639,397	△51,150	△7.4	783,183	△143,786	△18.4
도 시 개 발	563,676	682,960	119,284	21.2	628,463	54,497	8.7

회 계 별	2004 예산현액 대비 결산현황				2003 결산액 (D)	2003 대비 결산액 증감현황	
	2004 예산현액 (A)	2004결산액 (B)	증 금 액(C) (B-A)	감 비율 (%) (C/A)		2003대비 증감액 (E=B-D)	비율(%) (E/D)
하 수 도 사 업	397,658	482,790	85,132	21.4	388,189	94,601	24.4
집 단에너지공급사업	133,000	120,471	△12,529	△9.4	120,537	△66	△0.1
의 료급여기금	307,291	308,244	953	0.3	285,114	23,130	8.1
한 강수질개선	9,948	10,270	322	3.2	8,227	2,043	24.8
광역교통시설	92,895	106,877	13,982	15.1	113,978	△7,101	△6.2
수 도 사 업	882,134	828,386	△53,748	△6.1	803,062	25,324	3.2

◆ 2004 미수납액 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	미 수 납 액			이월액 세부내역
	계	결손처분	차년도 이월	
합 계	1,224,703	348,976	875,727	
일 반 회 계	1,112,337	346,874	765,463	
지 방 세	1,047,050	341,228	705,822	<ul style="list-style-type: none"> · 취득세 미수액 36,048 · 등록세 미수액 11,401 · 주민세 미수액 102,764 · 자동차세 미수액 45,527 · 지방교육세 미수액 21,328 · 과년도 미수액 474,213 · 기타 미수액 14,541
세 외 수 입	65,287	5,646	59,641	<ul style="list-style-type: none"> · 재산임대수입 미수금 2,663 · 사용료수입 미수금 3,082 · 수수료수입 미수금 1,067 · 재산매각수입 미수금 1,244 · 잡수입 미수금 6,167 · 과년도수입 미수금 42,989 · 기 타 2,429
특 별 회 계	112,366	2,102	110,264	
교 통 사 업	45,993	1,193	44,800	<ul style="list-style-type: none"> · 사용료 미수금 640 · 혼잡통행료 미수금 596

구 분	미 수 납 액			이월액 세부내역
	계	결손처분	차년도 이월	
				· 교통유발부담금 미수금 14,755 · 과징금 및 과태료 28,745 · 기 타 64
주 택 사 업	21,334	-	21,334	· 국민주택계정 287 ┌ 용자금수입 미수금 26 └ 잡수입 및 과년도 미수금 261 · 주거환경개선사업계정 7,044 ┌ 매각사업수입 미수금 2,607 └ 잡수입및과년도 미수금 4,437 · 주택재개발계정 14,003 ┌ 매각수입 미수금 2,856 └ 용자금회수수입 미수금 21 ┌ 잡 수 입 119 └ 과년도 미수금 등 11,007
도 시 개 발	8,366	-	8,366	· 과년도 수입 8,366
하수도사업	9,631	364	9,267	· 사용료수입 미수금 3,588 · 부담금수입 미수금 111 · 잡수입및 과년도 미수금 5,568
집단에너지 공급사업	167	-	167	· 사용료수입 미수금 57 · 분담금 수입 및 기타 110
광역교통시설	1,883	-	1,883	· 부담금수입 미수금 1,883
수 도 사 업	24,992	545	24,447	· 사용료수입 미수금 16,014 · 잡수입 및 변상위약금 995 · 과년도미수금 및 기타 7,438

(2) 세출 결산

□ 2004회계연도 일반회계 세출은

- 예산현액 11조 8,169억 3천 8백만원
- 지출액은 11조 22억 7천 3백만원 (예산현액 대비 93.1%)으로,
- 이월액은 3,855억 8천만원 (예산현액 대비 3.3%)이고,
- 불용액은 4,290억 8천5백만원 (예산현액 대비 3.6%)임.

□ 2004회계연도 특별회계 세출은

- 예산현액 4조 9,512억 4천 7백만원
- 지출액은 4조 880억 1천 9백만원 (예산현액 대비 82.6%)으로,
- 이월액은 2,566억 8천 9백만원 (예산현액 대비 5.2%)이고
- 불용액은 6,065억 3천 9백만원 (예산현액 대비 12.3%)임.

□ 일반회계 및 특별회계의 불용률은 6.2%로서 최근 5년간 평균 불용률 (5.6%)보다 0.6% 상승하였으며, 2003년도(5.2%)에 비해서는 1.0% 상승하였음.

◆ 최근 5년간 불용률 현황 ◆

(단위: %)

구 분	2000	2001	2002	2003	2004	5년간 평균비율
계	4.9	5.0	6.5	5.2	6.2	5.6
일반회계의 불용액 비율(%)	3.1	3.8	4.8	3.5	3.6	3.8
특별회계의 불용액 비율(%)	8.0	8.0	9.4	8.8	12.3	9.3

※ 註 : 불용액 비율은 당해연도 예산현액을 기준으로 산출함

- 2004회계연도 세출예산 결산결과 불용액은 1조 356억 2천 4백만원으로 2003년도 불용액 7,922억 9천 9백만원보다 2,433억 2천 5백만원이 증가하여, 예산증가율(9.4%)을 감안하더라도 불용액이 전년도 대비 30.7%가 증가되었으며,
 - 특히, 특별회계의 불용률(12.3%)이 일반회계의 불용률(3.6%)보다 3.4배나 높은 것을 감안할 때, 전체예산 특히, 특별회계의 예산편성에 문제가 있다고 사료되므로, 불용액을 발생원인별로 분석하여 불용액을 줄이는 특단의 대책을 강구할 필요가 있음.
- 아울러, 불용사업중 균형발전축진지구 시범사업 추진(850억원 불용), 민주공원조성(164억원), 삼호가든앞 교차로 개선(33억원) 사업은 전체 사업비의 70% 이상이 불용처리된바, 예산편성시 예산이 과다 책정된 것 이라고 볼 수 있으며,
- 2004년 불용사업의 사유별 분석에서 사업계획변경취소와 예산집행잔액이 2003년도에 비해 크게 증가한 것은, 예산편성단계부터 사업계획에 대한 충분한 분석과 검토가 선행되지 않았음은 물론 사업비 조정에 대비 실소요 예산을 과다 편성하는 경향 등에 기인한다고 볼 수 있음.

◆ 2003~2004 불용사유별 현황 ◆

(단위 : 백만원)

회계연도	예산현액	불용액	불용률 (%)	사 유 별					
				사업계획 변경취소	집행사유 미 발생	예산절감	예산집행 잔액	보조금 집행잔액	예비비
2004년도	16,768,185	1,035,624	6.2	170,531	146,170	114,437	484,318	9,895	110,273
2003년도	15,323,873	792,299	5.2	80,538	174,300	75,914	329,165	6,889	125,493

□ 따라서, 불용액의 발생을 최소화하기 위해서는 투자심사분석 단계에서부터 사업의 적기성, 사업규모 및 사업비의 적정성, 사업추진과 관련한 지역주민의 민원에 대한 대응방안 등에 대한 면밀한 분석이 선행되고, 예산집행과정에 있어서도 해당사업의 이해관계인들과의 적극적인 협의 및 대안모색을 통하여 사업이 원활하게 진행될 수 있도록 최선의 노력을 경주해야 할 것임.

◆ 2004 주요 불용사업 현황 ◆

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산 현액	집행현황		불용액	불용 비율 (%)	예산집행 현황 및 사유
			집행액	이월액			
뉴타운사업본부	균형발전촉진지구 시범사업 추진	85,000	0	0	85,000	100%	집행사유미발생
교통국	신월동 공동주차장 입체화사업	2,500	0	0	2,500	100%	사업계획변경
비상기획관	방독면구입	2,400	0	0	2,400	100%	사업계획변경
문화국	강동작은도서관 건립	2,000	0	0	2,000	100%	사업계획변경
건설기획국	은일정보고앞 도로 개설	1,200	0	0	1,200	100%	사업보류
주택국	무수골 주거환경개선사업	1,200	0	0	1,200	100%	지구지정불가로 사업시행불가
건설기획국	남부순환로~올림픽 대로간 도로개설	1,000	0	0	1,000	100%	시기 미도래 보류
행정국	임대청사 확보 및 유지관리	700	0	0	700	100%	집행사유미발생
문화국	구암서원 복원·정비	536	0	0	536	100%	사업계획 변경
건설기획국	삼호가든 앞 교차로 개선	3,357	33	0	3,324	99%	사업계획변경
교통국	구의동 공영주차장 입체화사업	2,000	43	0	1,957	98%	집행사유 미발생
교통국	화물자동차 콜 지원센터 건립	1,000	28	0	972	97%	사업계획변경
푸른도시국	민주공원 조성	16,851	495	0	16,356	97%	집행잔액
건설기획국	신양중~신자초간 도로확장	700	0	26	674	96%	사업계획변경
주택국	상계4-2지구 주거환경개선사업	690	72	0	618	90%	집행사유 미발생
건설기획국	교통사고 위험도로 개선	1,021	118	0	903	88%	집행잔액
건설기획국	도림고가차도 보수	764	100	0	664	87%	집행잔액

부서명	사업명	예산 현액	집행현황		불용액	불용 비율 (%)	예산집행 현황 및 사유
			집행액	이월액			
건설기획국	서울역 고가도로 보수.보강	2,231	463	0	1,768	79%	집행잔액
도시계획국	친환경 아파트지구 개발 기본계획 수립	1,249	273	31	945	76%	사업계획변경
교통국	민영주차장 건설자금 지원	8,318	2,040	0	6,278	75%	집행사유 미발생
건설기획국	중도위 체결등에 따른 추가보상	2,000	517	0	1,483	74%	집행잔액
주택국	반환금및기타	1,927	501	0	1,426	74%	예산절감, 집행사유미발생
뉴타운사업본부	뉴타운지구 개발 기본계획 수립 지원	2,400	642	0	1,758	73%	사업계획변경, 집행잔액
건설기획국	미아5동 460주변 도로개설	751	212	0	539	72%	집행잔액

◆ 2004 회계별 불용사유 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	불용액	불 용 률 (%)	사 유 별					
				사업계획 변경취소	집행사유 미발생	예산 절감	예산 집행 잔액	보조금 집행 잔액	예비비
합계	16,768,185	1,035,624	6.2	170,531	146,170	114,437	484,318	9,895	110,273
일반회계	11,816,938	429,085	3.6	66,732	28,459	56,432	204,710	4,323	68,429
특별회계	4,951,247	606,539	12.3	103,799	117,711	58,005	279,608	5,572	41,844
도시철도 건설사업	1,153,438	117,147	10.2	-	51	33	107,174	-	9,889
교통사업	720,660	64,098	8.9	31,010	1,769	1,343	21,086	2,806	6,084
주택사업	690,547	103,893	15.0	57,870	12,336	2,197	21,353	1,186	8,951
도시개발	563,676	101,698	18.0	2,010	85,402	4,811	6,609	-	2,866
하수도사업	397,658	33,129	8.3	724	-	8,632	21,795	-	1,978
집단에너지공급	133,000	12,954	9.7	-	7	-	9,568	-	3,379
의료급여기금	307,291	3,227	1.1	-	-	-	1,659	1,568	-
한강수질개선	9,948	746	7.5	-	-	-	673	-	73
광역교통시설	92,895	550	0.6	-	-	-	505	12	33
수도사업	882,134	169,097	19.2	12,185	18,146	40,989	89,186	-	8,591

(3) 공기업(수도사업) 결산

□ 2004회계연도 상수도사업의 예산현액은 8,821억 3천 4백만원이며 지출액은 6,806억 6천 4백만원, 이월액은 323억 7천 3백만원, 불용액은 1,690억 9천 7백만원임.

◆ 2004 세출결산 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	예산액	예산현액 (가)	지출원인액 (나)	지출액 (다)	이월액 (라)	불용액 (마)	비 율 (%)		
							(다/가)	(라/가)	(마/가)
계	854,800	882,134	710,687	680,664	32,373	169,097	77.2	3.6	19.2
수익적지출	422,747	425,470	348,435	346,983	1,479	77,008	81.6	0.3	18.1
자본적지출	432,053	456,664	362,252	333,681	30,894	92,089	73.1	6.8	20.1

□ 불용액은 상수도사업 예산현액의 19.2%를 차지하고 있으며, 전년도 대비 16.8%(242억 7천 1백만원) 증가하여 특별회계 전체 불용액의 27.9%(1,690억 9천 7백만원 / 6,065억 3천 9백만원)를 점하고 있어 불용액을 줄일 수 있는 특단의 대책마련이 필요함.

◆ 2004 주요불용사업 현황 ◆

(단위 : 백만원)

사 업 명	예산현액	집 행 액	불 용 액	불 용 사 유
원수구입비	51,280	36,115	15,165	예산절감,집행잔액
공사용 수도자재 통합구매	46,631	43,975	2,656	예산절감,집행잔액
성산대교 현수관로 정비공사	2,322	229	2,093	계 획 변 경
대림3동 1113번지의 4개소 배급수관 정비공사	2,218	1,366	852	예산절감,집행잔액
관리본동의 5개동 외벽개선공사	2,936	2,090	846	예산절감,집행잔액
수도자재적치장 건축공사	2,571	1,779	792	예산절감,집행잔액
신림6배수지 건설공사	5,196	4,537	659	예산절감,집행잔액
배수지 소독제 보충투입설비 설치공사	650	0	650	계 획 취 소
영등포8가 72번지의 5개소 배급수관 정비공사	1,698	1,123	575	예산절감,집행잔액

- 상수도사업의 불용사유는 주로 예산집행잔액으로써 당초 사업성과 분석 및 예측이 미흡하여 전년도에 비해 많은 금액이 사장되는 결과가 초래되었으므로, 예산집행잔액을 줄이기 위해서 사업계획수립단계에서부터 사업추진을 위한 예산규모의 적정성을 철저하게 분석하고, 예산집행과정에 있어서도 특단의 관리가 있어야 할 것으로 판단됨.
- 깨끗하고 맛있는 수돗물을 생산·공급하기 위한 상수도 사업은 원수에서 수도꼭지까지 실시간 수질 감시체계 구축, 직결급수 추진, 옥내 배관 관리개선의 적극적인 추진을 통하여, 정수 처리된 수돗물이 실제 가정에서 안심하고 마실 수 있도록 사업추진에 박차를 가하여야 할 것임.
- 아울러, 노후관 정비, 누수탐지 등의 적극적 추진을 통한 유수율(2004년 현재 85.3%)을 지속적으로 제고하여 수돗물 생산비용을 절감하고, 수도계량기 교체사업 민간위탁업무 확대 추진, 체납요금에 대한 철저한 징수 등으로 상수도 경영의 자립기반을 구축해 나가야 할 것임.

◆ 상수도 수질향상관련 연도별 예산현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2001	2002	2003	2004	2003 대비 증감률(%)
합 계	24,447	25,935	26,678	40,391	51.4
약품비 (분말활성탄)	3,121	3,265	5,387	4,580	△15.0
수선비	6,433	6,691	5,478	5,314	△3.0
시설비	14,893	15,979	15,813	30,497	92.9

※ 수선비 및 시설비는 원·정수비 예산임

(4) 이월비 결산

□ 2004회계연도 이월비현황은 다음과 같음.

◆ 연도별 이월사업비 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2000		2001		2002		2003		2004	
	건수	금 액	건수	금 액	건수	금 액	건수	금 액	건수	금 액
합 계	507	639,705	523	771,127	604	780,624	677	912,931	467	642,269
명시이월	2	2,392	9	208,360	7	184,125	3	80,553	0	0
사고이월	499	464,017	511	520,387	594	557,708	673	825,956	467	642,269
계속비이월	6	173,296	3	42,380	3	38,791	1	6,422	0	0

□ 지방재정법 제40조(세출예산의 이월)의 규정에 의한 2004회계연도 이월사업비(명시, 사고, 계속비) 총액은 6,422억 6천 9백만원(예산현액 대비 3.8%)으로 전액이 사고이월비(명시이월, 계속비는 없음)로, 전년도(9,129억 3천 1백만원) 대비 사고이월이 감소하였으나,
 ○ 토종생태동물원 조성(17억원 불용), 강남순환도시고속도로 건설(108억원), 민영주차장 건설자금 지원(45억원) 사업 등 2003회계연도 에서 2004회계연도로 사고이월한 사업 예산의 상당 부분이 불용처리 됨으로써, 사고이월의 적정성 여부에 문제가 있음.

□ 사고이월은 회계연도 독립의 원칙과 예산 단년도 원칙에 예외적인 경우로 의회의 승인을 받지 아니하고 다음연도에 이월하여 예산을 사용하는 것으로, 지출원인행위 후 불가피한 사유가 있는 경우에만 한정적으로 이용하는 것이 바람직하며, 당해연도에 지출을 끝내지 못할 것이라고 충분히 예상되는 경우에는 의회의 사전의결 절차를 거치는 명시이월 제도를 활용하여야 할 것임.

◆ 2003→2004회계연도 사고이월사업 중 주요 불용사업 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	사 업 명	2003→2004 사고이월액	지출액	불용액	불용률
일반회계	민주공원 조성	1,051	82	969	92%
	토종생태동물원 조성	3,000	1,239	1,761	59%
	북촌마을 가꾸기	902	382	520	58%
	북촌마을 가꾸기	580	100	480	83%
	친환경 아파트지구 개발 기본계획 수립	1,043	224	819	79%
	강남순환도시고속도로 건설	17,755	6,974	10,781	61%
	미아5동 460주변 도로개설	752	212	540	72%
삼호가든 앞 교차로 개선	357	33	324	91%	

구 분	사 업 명	2003→2004 사고이월액	지출액	불용액	불용률
일반회계	제2성산대교 건설	349	170	179	51%
	서울역 고가도로 보수.보강	1,231	463	768	62%
	도림고가차도 보수	764	100	664	87%
	하천제방보강	198	64	134	68%
	삼각지구변 침수방지공사	7,614	2,770	4,844	64%
	이문2 빗물펌프장 증설	383	168	215	56%
특별회계					
교통사업	시내버스 구조조정	326	146	180	55%
	민영주차장 건설자금 지원	5,318	840	4,478	84%
주택사업	구로6-1지구 주거환경개선사업	360	0	360	100%
	장충1지구 주거환경개선사업	300	33	267	89%
	신길6-2지구 주거환경개선사업	281	0	281	100%
	신길6-1지구 주거환경개선사업	194	0	194	100%
	돈암제1주택재개발구역 공공시설 설치	709	239	470	66%
도시개발사업	용두동 80번지 도로개설공사	200	0	200	100%
	용두동 122번지 도로개설공사	121	12	109	90%
하수도사업	시흥5동삼천리빌라주변 침수방지 사업	424	0	424	100%
	세곡천 차집관거 신설공사	101	25	76	75%

□ 아울러, 사고이월사업 중 강남순환도시고속도로 건설공사(213억원사고이월), 승인·창신동 시민아파트 정리(53억원), 승강편의시설 확충공사(48억원), 홍제천 신영상가 정비 및 하천복원(20억)등은 주로 집단적, 사회적 갈등으로 지연되고 있는 사업으로 갈등요인 해소를 위한 방안 마련이 시급함.

◆ 연도별 사고이월사업 사유별 이월현황 ◆

(단위 : 백만원)

연도별	구분 회계별	이월액	이 월 사 유					
			공사증장에 요인발생	도시계획 및 설계 등 사전절차지연	사업계획 변경	보상협의 지연	유관사업 지연	기 타
2004	계	642,269	132,784	125,657	57,069	217,373	50,845	58,541
	일반회계	385,580	103,837	78,844	42,339	103,409	35,697	21,454
	특별회계	256,689	28,947	46,813	14,730	113,964	15,148	37,087
2003	계	825,956	201,691	145,723	46,723	205,941	30,207	195,671
	일반회계	527,866	118,577	93,300	44,927	160,289	7,637	103,136
	특별회계	298,090	83,114	52,423	1,796	45,652	22,570	92,535
2002	계	642,269	66,422	99,265	80,176	133,002	77,200	101,643
	일반회계	193,792	17,409	28,567	17,068	38,047	13,897	78,804
	특별회계	363,916	49,013	70,698	63,108	94,955	63,303	22,839
2001	계	520,387	88,489	145,139	88,021	92,414	60,804	45,520
	일반회계	352,454	71,134	64,999	68,991	67,119	40,868	39,343
	특별회계	212,607	23,645	82,991	19,031	49,706	26,265	10,969
2000	계	464,017	60,300	131,698	31,065	111,925	78,841	50,188
	일반회계	327,304	33,559	78,338	27,001	93,050	74,334	21,022
	특별회계	136,713	26,741	53,360	4,064	18,875	4,507	29,166

※ 기타 : 사업수행시기 미도래, 협의지연, 관급 및 외자재 구매지연 등

(5) 잉여금의 결산임.

- 2004회계연도 잉여금은 1조 6,920억 2천 5백만원임.
 - 이월비, 국고보조금 집행잔액을 차감한 순세계잉여금은 1조 398억 6천 1백만원으로,
 - 일반회계에서는 4,061억 4천 5백만원이고,
 - 특별회계에서는 6,337억 1천 6백만원이 발생하였음.
- 2004회계연도 순세계잉여금은 세입증가 추세가 둔화되고, 지출액이 전년도(13조 6,186억 4천 3백만원) 보다 10.8%(1조 4,716억 4천 9백만원) 증가함에 따라 2003년도(1조 9,735억 6천 9백만원) 대비 47.3% 감소되었음.
- 비록 2003년도 보다 순세계잉여금이 감소되었지만, 금년도에도 1조원 이상이 발생하였는바, 그 원인은 세입보다는 세출측면에서 기인한바, 철저한 사업계획 수립과 예산집행 과정에 대한 세심한 모니터링을 통하여 불용액 및 이월액의 발생을 최소화하기 위해 노력하여야 할 것임.
- 아울러, 서울특별시감채기금설치및운용조례 제3조에는 일반회계 순세계잉여금 중 교육비특별회계전출금 등 법정 정산분을 공제한 50%이상을 감채기금에 출연토록 규정하고 있음. 따라서, 순세계잉여금은 지방채 원리금의 상환 재원으로 최대한 활용되어야 할 것임.

◆ 2004 잉여금 발생 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구분	잉여금 (A=B+C)	현년도 채무상환 (B)	잉여금내역(C)					2003년도 순세계 잉여금	2003대비 증감률 (%)
			명시 이월	사고이월	계 속 비	국비 잔액	순세계 잉여금		
총계	1,692,025	-	-	642,269	-	9,895	1,039,861	1,973,569	△47.3
일반회계	796,048	-	-	385,580	-	4,323	406,145	1,369,506	△70.3
특별회계	895,977	-	-	256,689	-	5,572	633,716	604,063	4.9
도시철도건설	63,185	-	-	7,214	-	-	55,971	73,271	△23.6
교통사업	100,385	-	-	44,608	-	2,806	52,971	40,254	31.6
광역교통시설	29,771	-	-	15,239	-	12	14,520	25,013	△42.0
주택사업비	67,785	-	-	15,042	-	1,186	51,557	146,320	△64.8
도시개발사업비	320,782	-	-	99,800	-	-	220,982	118,623	86.3
하수도사업비	160,165	-	-	41,904	-	-	118,261	78,739	50.2
집단에너지공급	425	-	-	-	-	-	425	1,878	△77.4
의료급여기금	4,180	-	-	-	-	1,568	2,612	2,558	2.1
한강수질개선	1,577	-	-	509	-	-	1,068	1,067	0.1
수도사업비	147,722	-	-	32,373	-	-	115,349	116,340	△0.9

(6) 예비비 결산

- 지방자치법 제120조(예비비) 및 지방재정법 제34조(예비비)의 규정에 의한 2004회계연도 예비비 예산액은 1,547억 7백만원으로,
 - 예비비 1,547억 7백만원(최종예산액의 0.98%)
 - 일반회계 1,068억 3천 8백만원 (최종예산액의 0.95%)
 - 특별회계 478억 6천 9백만원 (최종예산액의 1.05%)
- 지출결정액은 444억 3천 4백만원이며, 이중 429억 2천 4백만원이 지출되고, 이월액은 2억 1천 9백만원이며, 지출결정액 중 불용액은 12억 9천 1백만원임.

◆ 2004 예비비 결산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액	지출결정액 (가)	지출원인 행 위 액	지 출 액 (나)	이 월 액 (다)	집행잔액 (가-나-다)
총 계	154,707	44,434	43,143	42,924	219	1,291
일 반 회 계	106,838	38,409	37,665	37,665	-	744
특 별 회 계	47,869	6,025	5,478	5,259	219	547
도시철도건설사업	10,294	405	303	303	-	102
교 통 사 업	9,164	3,080	3,013	3,013	-	67
주 택 사 업	8,977	26	25	25	-	1
도 시 개 발	2,867	-	-	-	-	-
하 수 도 업	2,113	134	127	127	-	7
집단에너지공급	3,379	-	-	-	-	-
의료급여기금	-	-	-	-	-	-
한강수질개선	76	4	4	4	-	-
광역 교통 시설	32	-	-	-	-	-
수 도 사 업	10,967	2,376	2,006	1,787	219	370

- 예비비는 예측할 수 없는 예산외의 지출 또는 예산초과지출에 충당하기 위하여 의회에서 사용용도를 지정하지 않고 총액으로만 심의의결해 주는 예산으로, 사안의 불확정성과 고도의 시급성, 필요성이 요구되는 사항에 대하여 집행되어야 하나,
- 버스체계개편 종합홍보(11억4백만원), 강서농수산물검사소설치(17억 6천 4백만원)등은 사전에 예측이 가능하여 본예산에 편성이 가능했음에도 불구하고, 예비비를 사용한 것은 예비비의 사용목적에 부합된다고 볼 수는 없으며,
- 특히, 간접취수 도입을 위한 기초조사용역 사업은 지출결정액 292백만원의 75%인 219백만원이 이월되었는데, 고도의 시급성이 요구되는 예비비의 성질상 다음연도로 이월될 경비의 지출승인은 불가한바, 향후 예비비 지출 승인시 보다 철저한 심사가 이루어져야 할 것임.

◆ 주요 예비비 승인 내역 ◆

(단위 : 백만원)

기 관 별	사 업 명	지 출 결정액	지출액	이 월 액	불 용 액	지 출 사 유
행 정 국	6.5보궐선거, 10.30 재선거 관련경비	2,338	2,335	0	3	6. 5 보궐선거, 10.30 재선거 비용
복지건강국	기초생활보장 일반수급자 생계 급여 지원	6,680	6,680	0	0	국고 69억원 추가에 따른 시비 확보
	강서농산물검사소 설치	1,764	1,634	0	130	강서 농산물 검사소 설치
	강북농수산물검사소 확장사업 소요경비	442	416	0	26	강북농수산물검사소의 건 물 추가 임대
문 화 국	월드컵경기장 건설부담금 상환(재투융자기금 원금상 환)	5,000	5,000	0	0	대한축구협회의 건설분담 금 납입에 따른 재정투용 자기금 상환

기 관 별	사 업 명	지 출 결정액	지출액	이 월 액	불 용 액	지 출 사 유
환 경 국	국제환경협의회 회의개최	55	42	0	14	자치단체국제환경협의회 집행위원회 회의개최
교 통 국	버스체계개편 종합홍보	1,104	1,088	0	16	버스체계개편 홍보비용
	하이서울 교통순찰대 운영	1,863	1,819	0	44	하이서울 교통순찰대 확대·개편
청계천복원 추진본부	청계천복원 홍보사업	200	200	0	0	베니스 국제건축비엔날레 특별전 참가
건설기획국	청계천 노점정비 및 관리	1,337	1,255	0	82	노점정비 및 동대문 동물 시장 관리
상수도사업 본부	간접취수도입을 위한 기초 조사용역	292	57	219	16	간접취수 도입을 위한 기초조사 용역

(7) 채무 결산

- 2004회계연도 채무결산 결과 서울시가 갚아야 할 채무는 1조 708억 7천 7백만원으로서, 전년도 대비 407억 5천 1백만원(3.7%)이 감소되었는바, 주요한 감소원인은 하수관거정비 환특자금, 중랑하수처리장 사무라이 본드, 배급수관정비 재특자금 상황에 따른 것임.
- 2004회계연도 시투자기관 채무총액은 4조 5,322억 5천 1백만원으로, 전년도 대비 5,868억 5천 8백만원이 감소하였음. 이중 지하철 양공사의 채무총액은 4조 5,201억 9천 8백만원으로서 건설부채는 3조 52억 5천 4백만원이며, 운영 부채는 1조 5,149억 4천 4백만원임.
 - 서울시 본청과 시투자기관의 부채의 감소는 지하철부채관리대책의 지속적 추진에 따른 결과임. 다만, 지하철 양공사의 부채중 건설부채는 전년도에 비해 감소(3조 8,600억원 → 3조 52억원)하였으나, 운영부채는 전년도에 비해 증가(1조 2,466억원 → 1조 5,149억원) 하였는바, 양공사에서는 역세권 개발, 광고수익 증대, 인건비 절감 등 운영 부채감소를 위한 자구책 추진에 만전을 기하여야 할 것으로 사료됨.

◆ 2004 채무 결산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2003년도말 현재액(A)	2004년도 증감액(B)	2004년도말 현재액(C)	증감률 (B/A, %)
총 채 무	6,230,737	△ 627,609	5,603,128	△ 10.1
시 본 청	1,111,628	△ 40,751	1,070,877	△ 3.7
일반회계	51,779	△ 7,736	44,043	△ 14.9
특별회계	1,059,849	△ 33,015	1,026,834	△ 3.1
시 투자기관	5,119,109	△ 586,858	4,532,251	△ 11.5
지하철공사	2,574,724	△ 101,601	2,473,123	△ 3.9
도시철도공사	2,531,964	△ 484,889	2,047,075	△ 19.2
S H 공 사	421	△ 68	353	△ 16.2
서울의료원	12,000	△ 300	11,700	△ 2.5

(8) 예산의 이용 및 전용 결산

- 2004회계연도 예산의 이용은 일반회계에서 총 79건에 37억 2천 9백만원이며, 특별회계는 예산의 이용이 없으며,
 - 일반회계 예산의 이용은 2004년도 성과주의예산총칙 제8조 규정에 의하여 인건비 부족분을 충당하기 위해 인건비 상호간 이용을 한 것임.

◆ 2004 예산이용 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	건 수	증	감	비 고
합 계	79	3,729	△3,729	
일반회계	79	3,729	△3,729	인건비 부족분 충당
특별회계	0	0	0	

- 2004회계연도 예산의 전용은 314건에 513억 7천만원으로 2003년도 전용액 대비 302억 6천 5백만원(72.2%)이 감소하였음.
 - 특별회계의 전용액은 전년도 대비 72.2%(369억 4천만원)가 줄었으나, 일반회계의 전용액은 전년도 대비 21.9%(66억 7천 5백만원)가 증가하였음.
 - 청계천로 가로환경 정비(4억원), 서울국제금융거점도시 육성을 위한 용역(1억 2천 7백만원) 사업 등은 회계연도 마감에 임박하여 전용한 것으로서, 예산편성시 불요불급한 사업에 예산이 책정된 것으로 판단됨.

◆ 2004 예산전용 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2003		2004		2003대비 증 감 액	2003대비 증감률(%)
	건 수	전용액	건 수	전용액		
합 계	228	81,635	314	51,370	△30,265	△37.1
일반회계	186	30,464	264	37,139	6,675	21.9
특별회계	42	51,171	50	14,231	△36,940	△72.2

(9) 기금 결산

- 2004회계연도 기금 결산에 의하면, 2003년도말 기금 현재액 1조 434억 1천 1백만원과 2004년도 증가액인 1,192억 3천 5백만원을 합하여 2004년도말 기금액은 1조 1,626억 4천 6백만으로 결산서상에 표시하고 있음.

◆ 2004 결산상 기금 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2003년도말 현재액 (A)	2004년도 증감액			2004년도말 현재액 (A+B)
		순증감(B)	수 입	지 출	
13개 기금	1,043,411	119,235	2,050,06	1,930,825	1,162,6460

- ※ 2003 결산상 2003년도말 현재액은 1,059,386백만원임.(159억 7천 5백만원의 차액 발생)
- 그러나, 2003회계연도 결산시에 2003년도말 현재액은 1조 593억 8천 6백만원인바, 2004회계연도 결산상에 2003년도말 현재액 부분에 동 금액이 그대로 이월되어야 하지만, 2004회계연도 결산상 2003년도말 현재액인 1조 434억 1천 1백만원과 비교할 때 159억 7천 5백만원이 누락되었음.

- 누락원인을 확인한 결과, 그 원인은 2003년도에 2개 기금 조례가 폐지되면서, 기금잔액(문화예술진흥기금 15,305백만원, 공무원교육시상 기금 670백만원)을 2003.12.31까지 문화예술진흥기금은 서울문화재단에 출연하고, 공무원교육시상기금은 일반회계에 귀속시켰어야함에도 불구하고, 조례의 경과규정상의 기한내에 이를 이행하지 않은 것에 기인한 것임.
- 즉, 문화예술진흥기금의 경우,
 - 조례 제4140호 서울특별시문화예술진흥에 관한 조례(개정일자 2003.9.25)에 의거, 문화예술진흥기금이 폐지되었으며 동 조례의 부칙 제3항에는 『폐지된 문화예술진흥기금의 자금은 공포한 날부터 15일 이내에 그 전액을 서울문화재단에 출연한다. 다만, 2003년도 당해 기금운용계획에 의한 지원사업비(지원예정사업비 포함)는 2004년 3월 31까지 정산을 완료한 후 그 잔액을 출연하다』라고 규정하고 있음.
 - 그러나, 서울문화재단의 설립이 2004년도로 미루어짐에 따라, 조례의 경과규정상의 기한내에 서울문화재단에 출연하지 못하고, 2004.3.15 서울문화 재단이 설립된 후 2004.3.31에 자금을 출연조치 하였음.
- 공무원교육시상기금은,
 - 조례 제4148호(개정일자 2003.11.5) 서울특별시지방공무원교육원교육 시상설치운영조례 폐지조례에 의해 폐지되었으며, 동 조례의 부칙 제1항에는 『이 조례는 2004년 1월 1일부터 폐지한다』 제2항에는 『이 조례에 의하여 폐지되는 서울특별시지방공무원교육시상기금은 서울특별시 일반회계에 귀속된다』라고 규정하고 있음.
 - 그러나, 동 기금의 관리부서인 서울시공무원교육원에서는 공무원교육원장 방침(2003.12.29)에 의거, 기금보관 정기예금 중도해지시 지급받을 이자(약20백만원)의 손실을 이유로, 조례의 경과규정상의 기한 내에 기금잔액을 일반회계에 귀속시키지 않고 정기예금 만기(2004.4.18)후에 일반회계에 세입조치키로 하고, 2004.4.19 기금잔액을 일반회계에 세입조치 하였음.
- 이 두 가지 기금운용 사례는 조례규정을 위반하여 발생한 결산상 잘못된 사례로써, 향후 이러한 사례가 재발되지 않도록 하여야 할 것임.

◆ 2004 기금운용 결산 현황 ◆

(단위 : 백만원)

구 분	2003년도말 현 재 액 (A)	2004년도 증감액			2004년도말 현 재 액 (A+B)	기금보관현황	관리부서 (설치연도)
		순증감 (B)	수 입	지 출			
계 (13개 기금)	1,043,411	119,235	2,050,060	1,930,825	1,162,646		
재정투 융자기금	508,932	41,251	698,740	657,489	550,183	우리은행 (정기예금)	재정분석 담당관 (1992)
중소기업 육성기금	162,888	548	295,865	295,317	163,436	우리은행 (공금예금, 정기 예금), 기업은행	산업지원과 (1965)
식품진흥 기금	38,327	8,959	15,856	6,897	47,286	우리은행(공금 예금, 정기예금)	위 생 과 (1989)

구 분	2003년도말 현 재 액 (A)	2004년도 증감액			2004년도말 현 재 액 (A+B)	기금보관현황	관리부서 (설치연도)
		순증감 (B)	수 입	지 출			
도시가스 사업기금	33,387	△ 9,159	23,774	32,933	24,228	우리은행(공금 예금, 정기예금)	소비자 보호과 (1992)
도로굴착 복구기금	55,046	4,451	42,695	38,244	59,497	우리은행(공금 예금, 정기예금)	도로관리과 (1989)
여성발전 기금	655	△ 247	3,553	3,800	408	우리은행(공금 예금, 정기예금, 기업자유예금)	여성정책 담당관 (1996)
자원회수 시설주변 영향지역 주민지원 기금	4,462	△ 535	3,496	4,031	3,927	우리은행(공금 예금, 정기예금, 기업금전신탁)	청 소 과 (1996)
사회복지 기금	9,964	6,884	20,861	13,977	16,848	우리은행(공금 예금, 정기예금, 기업자유)	노인복지과 장애인 복지과 청소년 담당관 사 회 과 주택기획과 (1999)
체육진흥 기금	1,241	801	5,801	5,000	2,042	우리은행(공금 예금, 정기예금)	체 육 과 (2001)
감 채 기 금	45,941	51,052	837,807	786,755	96,993	우리은행(공금 예금, 정기예금)	재정분석 담 당 관 (2002)
재 난 관 리 기금	182,568	15,230	85,863	70,633	197,798	우리은행(공금 예금, 정기예금)	치 수 과 사 회 과 (2003)
남북교류 협력기금	-	-	10,000	10,000	-		기획담당관 (2004)
신청사건립 기금	-	-	5,749	5,749	-		총 무 과 (1996)

4. 질의 및 답변요지 : 생략
 5. 토론 요지 : 생략
 6. 심사 결과 : 원안가결
 7. 소수 의견 : 생략
 8. 기타 필요한 사항 : 없음
-