

2023회계연도 푸른도시여가국 소관
세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

1. 제 출 자 : 서울특별시장
2. 의안번호 : 제1897호 세입·세출 결산 및 제1898호 예비비 지출
3. 제출일자 : 2024. 5. 27.
4. 회부일자 : 2024. 5. 30.

II. 제 안 이 유

「지방자치법」 제150조제1항 및 같은 법 시행령 제82조에 따라 2023 회계연도 푸른도시여가국 소관 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안에 대하여 서울특별시의회에서 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

III. 결산 총괄

1. 세입결산

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	85,497	119,371	109,690	49	9,633	91.9
일반회계	74,147	88,021	78,340	49	9,633	89.0
특별회계	11,350	31,350	31,350	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	545,292	278,880	824,172	597,410	203,400	775	22,587
일반회계	322,620	35,659	358,279	285,485	54,481	774	17,539
도시개발계 특별회계	222,672	243,221	465,893	311,925	148,919	1	5,048

IV. 예비비 지출

(단위: 백만원)

구 분	세부사업명	지출결정액 (A)	지출액 (B)	지출잔액 (A-B)	사 유
합 계		12	0	12	
일반회계	월드컵공원 유지관리(2023 세계잼버리 지원)	12	0	12	잼버리 K-POP 콘서트 참석대원 수송버스 주차비용 지급

V. 결산 주요내용 요약

1. 세입결산

1) 일반회계

- 2023회계연도 푸른도시여가국 소관 일반회계 세입예산액은 741억 4천 7백만원으로 880억 2천1백만원을 징수결정하여 783억 4천만원(징수율 89.0%)을 수납하고 4천9백만원을 정리보류하여 미수납액은 96억 3천3백만원임.

〈일반회계 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	정리보류	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	74,147	88,021	78,340	49	9,633	89.0
세외수입	42,980	56,898	47,217	49	9,633	83.0
보조금	28,901	28,857	28,857	0	0	100.0
지방교부세	1,321	1,321	1,321	0	0	100.0
보전수입	945	945	945	0	0	100.0

2) 도시개발특별회계

- 2023회계연도 푸른도시여가국 소관 도시개발특별회계 세입은 보조금과 지방채로 구성됐으며 313억 5천만원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

〈도시개발특별회계 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	정리보류	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	11,350	31,350	31,350	0	0	100.0
보조금	11,349	11,349	11,349	0	0	100.0
지방채	0	20,000	20,000	0	0	100.0
보전수입	1	1	1	0	0	100.0

2. 세출결산

1) 일반회계

- 2023회계연도 일반회계 세출예산 결산액(지출액)은 2,854억 8천5백만원으로 예산현액 3,582억 7천9백만원 대비 79.7% 지출하였으며, 다음연도 이월액은 544억 8천1백만원, 보조금 반납액은 7억 7천4백만원, 집행잔액은 175억 3천9백만원임.

(단위: 백만원)

예산액 (A)	예산성립 후 증감액 (B)		예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)
	전년도 이월액	예비비		
322,620	35,646	12	358,279	285,485

지출액 (D)	다음연도 이월액(E)			보조금 반납금 (F)	집행잔액 (C-D-E-F)
	계	명시이월	사고이월		
285,485	54,481	13,784	40,697	774	17,539

예산 이용 : 없음

예산 이체 : 없음

예산 전용 : 총 1건, 2천2백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
	계(1건)			22	22
공원여가정책과	어린이대공원 운영 및 보수	공기관등에 대한경상적 위탁사업비	13,928	22	-
		공공운영비	-	-	22

□ 예산 변경 : 총 12건, 7억 2천3백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
	계(12건)			723	723
공원여가 정책과	무장애 친화공원 조성	시설비	600	9	-
		감리비	-	-	9
조경과	옥상녹화	자치단체 자본보조	750	31	-
		시설비	376	-	31
동물보호과	반려동물 친화적 환경조성 지원	자치단체 자본보조	670	450	-
	반려견 놀이터 조성	자치단체 자본보조	850	-	450
동물보호과	동물복지지원센터 동대문센터 운영	시설비	600	5	-
		감리비	-	-	5
동물보호과	동물복지지원센터 동대문센터 운영	자산및물품 취득비	310	22	-
		시설비	595	-	22
서부공원 여가센터	기본경비	국내여비	113	37	-
		공공운영비	1,274	-	37
북부공원 여가센터	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	행사실비 지원금	3	1	-
		사회복무 요원보상금	4	-	1
서울식물원	양묘장 유지관리	사무관리비	109	20	-
	서울식물원 홍보	사무관리비	471	-	20
서울대공원	쾌적하고 안전한 대공원 환경조성	공공운영비	283	20	-
	공원편익(판매)시설 유지 및 보수	사무관리비	281	-	20
서울대공원	쾌적하고 안전한 대공원 환경조성	자산및물품 취득비	73	55	-
		시설비	120	-	55

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
서울대공원	서울대공원 산업안전보건 운영관리	공무원 교육여비	8	7	-
		사무관리비	294	-	7
서울대공원	기본경비	국내여비	119	65	-
		공공운영비	308		65

□ 다음연도 이월액 : 총 64건, 544억 8천1백만원

- 명시이월 : 총 12건, 137억 8천4백만원(예산현액 대비 3.8%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
총 12건			74,853	13,784
공원여가정책과	서남권역 공원녹지 네트워크 조성	시설비	6,338	463
공원여가정책과	스마트 공원 안전관리 시스템 구축	전산개발비	308	308
조경과	사계절 꽃길 조성	시설비	4,743	450
조경과	가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	20,422	2,413
자연생태과	하천생태 복원 및 녹화	시설비	14,462	1,668
자연생태과	도시 생태축 복원	시설비	2,385	1,945
자연생태과		시설부대비	5	5
자연생태과	근교산 등산로 정비	시설비	15,718	1,840
자연생태과	서울둘레길 2.0 거점형 산림휴양시설 조성	시설비	3,800	3,617
서부공원여가센터	서서울호수공원 복합문화공간 조성	시설비	230	174
서부공원여가센터	문화비축기지 사면 정비	시설비	2,000	200
북부공원여가센터	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	시설비	4,442	700

- 사고이월 : 총 52건, 406억 9천7백만원(예산현액 대비 11.4%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	사고이월액
총 44건			103,211	40,697
공원여가정책과	공원 내 공원등 시설 개선	시설비	4,594	793
공원여가정책과	무장애 친화공원 조성	시설비	1,991	837
		감리비	9	9
공원여가정책과	서남권역 공원녹지 네트워크 조성	시설비	6,338	671
공원여가정책과	BF 공원조성 기본계획	시설비	245	122
공원여가정책과	응봉근린공원(금호산) 무장애 산책로 조성(시민참여)	시설비	1,000	434
공원여가정책과	정원도시 서울 전략 기본계획 용역	시설비	200	196
공원여가정책과	거점형 꽃정원 조성	시설비	2,500	2,051
공원여가정책과	구공원 어린이놀이환경 개선 지원	자치단체 자본보조	100	100
조경과	고가 하부 그린아트길 조성	시설비	750	272
조경과	서울 광장숲 조성 기본 및 실시설계	시설비	163	97
조경과	나눔숲·나눔길 조성(녹색자금지원사업)	시설비	1,595	656
조경과	2024 서울국제정원박람회	행사운영비	1,255	1,255
조경과	가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	20,422	2,686
조경과	기후대응 도시숲 조성	시설비	7,781	1,254
자연생태과	하천생태 복원 및 녹화	시설비	14,462	4,828
자연생태과	단절된 녹지축 연결	시설비	6,333	3,114
자연생태과	도시 생태축 복원	시설비	2,385	203
자연생태과	근교산 등산로 정비	시설비	15,718	4,739
자연생태과	서울형 치유의 숲길 조성	시설비	2,555	1,448
자연생태과	서울둘레길 정비	시설비	1,891	21
자연생태과	서울둘레길 2.0 거점형 산림휴양시설 조성	시설비	3,800	91
자연생태과	자연휴양림 조성(전환사업)	시설비	7,340	4,003
자연생태과	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	500	273
자연생태과	북한산 체험형 산림여가공간 조성	시설비	1,154	850

부서	세부사업명	통계목	예산현액	사고이월액
자연생태과	산불방지 대책(자본)	시설비	1,124	278
자연생태과	생태경관보전지역 지정 및 관리	연구용역비	174	62
자연생태과	산불방지대책 지원	사무관리비	154	60
		시설비	1,038	708
자연생태과	야생생물 보호 및 관리 강화	연구용역비	50	49
자연생태과	야생생물 및 철새 보호구역 지정·관리	시설비	400	252
자연생태과	남산 야외 숲박물관 조성	시설비	120	62
동물보호과	가축방역-예방약품 등 지원(자체)	사무관리비	55	10
동부공원여가센터	동부공원여가센터 산하공원 유지관리	시설비	1,285	210
		감리비	4	4
동부공원여가센터	서울숲공원 유지관리	시설비	2,550	125
동부공원여가센터	서울숲 확대 조성	시설비	2,940	2,155
		감리비	32	31
동부공원여가센터	행정장비 및 사업용 장비 구입	자산및물품 취득비	471	66
서부공원여가센터	월드컵공원 유지관리	시설비	5,607	428
서부공원여가센터	여의도공원 유지관리	시설비	914	282
서부공원여가센터	행정장비 및 사업용 장비 구매	자산및물품 취득비	562	154
서부공원여가센터	보라매공원 복합 문화공간 조성	시설비	1,200	810
서부공원여가센터	보라매공원 유지관리	시설비	1,200	111
서부공원여가센터	월드컵 난지체육공원 조성	시설비	1,650	1,405
북부공원여가센터	북서울꿈의숲 창녕위궁 재사 개선(국비)	시설비	50	16
북부공원여가센터	경춘선숲길 공원 유지관리	시설비	1,650	1,415
서울식물원	식물원 시설 유지관리 및 정비	시설비	1,128	98
서울식물원	전시온실 및 야외정원 유지관리	시설비	2,480	397
서울식물원	양묘장 유지관리	공공운영비	322	15
서울대공원	공원시설물 유지보수 및 정비	시설비	10,807	265
서울대공원	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품 취득비	300	227

□ 보조금 반납액 : 7억 7천4백만원(예산현액 대비 0.2%, 전액 국고보조금)

- 국고보조금 반납액 7억 7천4백만원

□ 집행잔액 : 175억 3천9백만원(예산현액 대비 4.9%)

(단위: 백만원)

집행잔액	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등집행 사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
17,539	879	86	437	6,056	10,081	-

□ 예비비 지출 : 총 1건

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	지급 결정	지출액	지출 잔액	사유
	계(1건)		12	0	12	
서부공원 여가센터	월드컵공원 유지관리(2023 세계잼버리 지원)	사무관리비	12	0	12	잼버리 K-POP 콘서트 참석대원 수송버스 주차비용 지급 ¹⁾

1) '잼버리' 관련 지방자치단체 예산보전 방침에 따라 예비비로 우선 지출하고, 국비 확정내시 후 지출재원을 변경(예비비→국고보조금) 하면서 예비비 변경(취소) 요청 하기로 하였으나, 불용된 것으로 나타남.

2) 도시개발특별회계

- 2023회계연도 도시개발특별회계 세출예산 결산액(지출액)은 3,119억 2천5백만원으로 예산현액 4,658억 9천3백만원 대비 67.0%을 지출하였으며, 다음연도 이월액은 1,489억 1천9백만원, 집행잔액은 50억 4천8백만원임.

(단위: 백만원)

예산액 (A)	예산성립 후 증감액 (B)		예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)
	전년도 이월액	예비비		
222,672	243,221	-	465,893	311,925

지출액 (D)	다음연도 이월액(E)			보조금 반납금 (F)	집행잔액 (C-D-E-F)
	계	명시이월	사고이월		
311,925	148,919	26,329	122,590	1	5,048

예산 이용 : 없음

예산 이체 : 없음

예산 전용 : 없음

예산 변경 : 없음

예비비 지출 : 없음

다음연도 이월액 : 총 31건, 1,489억 1천9백만원

- 명시이월 : 총 14건, 263억 2천9백만원(예산현액의 5.7%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
총 14건			343,361	26,329
공원여가정책과	어린이대공원 시설 재정비	시설비	9,919	6,199
		감리비	58	58
		시설부대비	8	8
공원여가정책과	시공원 유지관리 및 보수정비	시설비	42,020	1,725
공원여가정책과	권역별 거점형 어린이놀이터 조성	시설비	2,149	233
공원여가정책과	시공원 내 실내 놀이복합문화공간 조성	시설비	419	291
공원여가정책과	백악산 일원 탐방로 정비	시설비	300	34
공원여가정책과	시공원 내 가족화장실 조성	시설비	2,000	700
공원여가정책과	시공원 내 체육시설 현대화	시설비	4,578	1,395
공원여가정책과	시공원 화장실 개선사업	시설비	440	302
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상(시공원)	시설비	168,464	9,994
공원조성과	도시자연공원구역 협의매수	시설비	83,723	1,259
공원조성과	생활밀착형 공원 조성	시설비	27,451	3,131
공원조성과	개발제한구역 내 생활공원 조성(천왕산 가족캠핑장 확대)	시설비	1,833	1,000

- 사고이월 : 총 17건, 1,225억 9천1백만원(예산현액의 26.3%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
총 26건			317,983	122,590
공원여가정책과	시공원 유지관리 및 보수정비	시설비	42,020	7,244
공원여가정책과	권역별 거점형 어린이놀이터 조성	시설비	2,149	1,639
공원여가정책과	시공원 내 가족화장실 조성	시설비	2,000	545
공원여가정책과	시공원 내 체육시설 현대화	시설비	4,578	1,126
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상(시공원)	시설비	168,464	69,272
공원조성과	생활밀착형 공원 조성	시설비	27,451	14,176
		시설부대비	49	22
공원조성과	공원 내 책쉼터 조성	시설비	5,508	3,139
		감리비	60	35

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
공원조성과	관악산입구 으뜸공원 조성	시설비	4,700	1,500
공원조성과	말죽거리근린공원 조성	시설비	2,505	1,980
공원조성과	암사역사공원 조성	시설비	17,663	2,427
공원조성과	개운산근린공원 조성	시설비	180	76
공원조성과	현충근린공원 조성	시설비	1,169	171
공원조성과	문화비축기지 재정비	시설비	300	142
공원조성과	계남근린공원(양천) 조성	시설비	200	133
조경과	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	38,988	18,963

□ 보조금 반납액 : 1백만원(예산현액 대비 2.1%, 전액 국고보조금)

□ 집행잔액 : 50억 4천8백만원(예산현액 대비 1.1%)

(단위: 백만원)

집행잔액	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
5,048	1	-	2,025	737	2,285	-

3) 2023년 추가경정 예산안 편성 현황

- 2023년 제1회 추가경정 예산에서는 281억 6천6백만원을 증액(5.5%) 하여 총 5,439억 5천5백만원을 편성함.

〈2023년 제1회 추가경정 예산안 규모〉

(단위: 백만원, %)

구 분	기정예산	증 액	감 액	추경예산	증감률
총 괄	515,789	30,663	△2,497	543,955	5.5
일반회계	300,831	22,982	△2,397	321,416	6.8
특별회계	214,958	7,681	△100	222,539	3.5

VI. 검토의견

1. 일반회계 세입·세출

1) 세입 결산 (※결산서 p.15~p.38)

- 2023회계연도 일반회계 세입 예산액은 741억 4천7백만원으로 880억 2천1백만원을 징수결정하여 89.0%인 783억 4천만원을 수납하였으며, 미수납액은 96억 8천2백만원으로 96억 3천3백만원을 이월하고 4천9백만원을 불납결손하였음.

〈일반회계 세입 결산 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	징수율 (C/B)	미수납 (D)	미수납액 처리	
						불납결손	이월
2023년	74,147	88,021	78,340	89.0	9,682	49	9,633
2022년	69,696	77,294	67,007	86.7	10,120	167	9,953
2021년	67,154	66,445	56,500	85.0	9,931	14	9,917
2020년	57,558	58,262	49,897	85.6	8,317	49	8,268
2019년	62,926	67,050	58,332	87.0	8,706	12	8,694

- 세입예산 징수율은 최근 3년간 소폭 증가²⁾하고 있고, 최근 5년 중 가장 높은 징수율을 보이고 있어 징수율 제고를 위한 노력이 반영된 결과로 판단할 수 있으나, 서울시 전체 일반회계 세입예산 징수율은 96.7%이고 푸른도시여가국에서 2015년부터 2018년까지 90%³⁾ 이상을 징수했던 사례로 볼 때 여전히 낮은 수준으로 판단되는바, 징수율 향상 대책이 필요할 것임.

2) 세입예산 징수율 : 2021년(85.0%), 2022년(86.7%), 2023년(89.0%)

3) 세입예산 징수율 : 2015년(93.3%), 2016년(90.1%), 2017년(94.2%), 2018년(92.6%)

- 전년 대비 징수결정액 증가(107억 2천7백만원)는 세외수입(70억 2천1백만원), 지방교부세(11억 6천1백만원), 국고보조금(22억 6천8백만원) 증가에 주로 기인하고 있음.
- 미수납액 규모는 2021년(99억 3천1백만원)과 2022년(101억 2천만원)에 약 100억원 규모로 발생한 데 이어 2023년에도 96억 8천2백만원이 발생하고 있어 감소 추세로 전환했다고 보기는 어려울 것임.

지난 2017년(41억 2천3백만원)과 2018년(43억 2천1백만원)에는 일반회계 미수납액이 약 40억원 규모였던 점을 고려하여 납세태만으로 방치하다가 결손처분 하지 않도록 근본적인 대책 마련이 필요할 것임.

〈2023년 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	74,147	74,147	88,021	79,206	867	78,340	49	9,633
세외수입	42,980	42,980	56,898	48,049	833	47,217	49	9,633
경상적세외수입	37,588	37,588	34,311	33,832	815	33,017	-	1,294
임시적세외수입	5,312	5,312	22,442	14,147	15	14,132	49	8,262
지방행정제재· 부과금	80	80	145	70	3	68	-	77
지방교부세	1,321	1,321	1,321	1,321	-	1,321	-	-
지방교부세	1,321	1,321	1,321	1,321	-	1,321	-	-
보조금	28,901	28,901	28,857	28,891	34	28,857	-	-
국고보조금등	28,901	28,901	28,857	28,891	34	28,857	-	-
보전수입등 및 내부거래	945	945	945	945	-	945	-	-
보전수입등	945	945	945	945	-	945	-	-

- 경상적세외수입 수납액은 330억 1천7백만원으로 전년(335억 3천1백만원) 대비 5억 1천4백만원 감소($\Delta 1.5\%$)하고 있으나 전년과 비슷한 수준이며, 이는 코로나19 종식 이후 2022년도에 2021년 대비 79억 2천5백만원 (29.3%) 증가한 것이 유지되고 있는 것으로 파악됨.

코로나로 인한 2020년 사용료 감면⁴⁾에 따라 세입이 감소했던 것이 2021년 소폭 반등⁵⁾한 이후 2022년과 2023년을 지나면서 예년 수준으로 회복되고 안정화된 것으로 판단할 수 있음.

- 세외수입 징수결정액은 총 568억 9천8백만원이며, 수납액은 472억 1천7백만원으로 총 징수율은 83.0%로 전년도(79.4%)에 비해 3.6%p 증가하였으나, 세부적으로 임시적세입수입은 징수결정액 224억 4천2백만원 대비 수납액은 141억 3천2백만원으로 징수율은 63%에 불과하고 이는 미수납액의 큰 부분(전체 중 85.8% 해당)을 차지하고 있음.
- 미수납액은 총 96억 3천3백만원으로 ‘세외수입’에서만 발생하였으며, 세부적인 미수납액 현황은 경상적세외수입(12억 9천4백만원)과 임시적세외수입(82억 6천2백만원), 지방행정제제·부과금(7천7백만원)으로 나타나고 있음.
- 임시적세외수입은 시도비보조금반환금, 불용품매각대금, 위약금 등으로 예산 현액은 53억 1천2백만원이며, 공원여가정책과 지난연도수입(37억 5천2백만원), 서울대공원 지난연도수입(30억 7천만원)에 기인하여 이보다 171억 3천만원이 증가된⁶⁾ 224억 4천2백만원을 징수결정하였으나, 실제 수납액은

4) 사용료 세입감면액 : 2020년(67억 6천3백만원)

5) 경상적세외수입 수납액 : 2017년(387억 2천5백만원)→2018년(366억 7천5백만원)→2019년(357억 4천4백만원)→2020년(251억 1천5백만원)→2021년(270억 3천만원)→2022년(335억 3천1백만원)

6) 전년도 누적된 체납분의 이월에 따른 것으로, 징수결정액은 체납액 전체를 기준으로 하나 예산액은 평균 징수액을 기준으로 편성하기 때문에 차액이 발생함.

141억 3천2백만원으로 82억 6천2백만원을 미수납하였으며, 4천9백만원을 시효소멸 등에 따라 불납결손 처리하였음.

- 세부적으로 임시적세외수입 미수납액은 공원여가정책과 서울어린이대공원 놀이동산 등 임대료 및 연체료 미납(지난년도수입) 등이 36억 1천만원, 서울대공원 공유재산사용료 체납 등(지난년도수입) 25억 9천4백만원, 서울대공원 기타사용료(서울랜드, 전시시설, 코끼리열차, 판매시설 등) 4억 7천5백만원, 조경과 도시계획시설 녹지 보상 관련 공탁금 환수금 13억 9천3백만원 등에 주로 기인하고 있음.
- 주요 미수납 중 서울어린이대공원에서 발생한 미수납액(임시적세외수입)은 지난년도수입(35억 9천2백만원)⁷⁾, 기타수입(1천1백만원)⁸⁾ 등 총 36억 3백만원으로 전체 미수납액에 큰 영향을 미치고 있으나 2022년 결산기준 금액 대부분이 이월되고 있는 만큼 적극적인 대책이 수반되어야 할 것임.
- 한편, 서울어린이대공원 ‘놀이동산’ 운영업체가 경영악화를 사유로 사용료 부과처분 취소소송을 제기한 바 있으나 서울시설공단이 승소하였고 이후 공단은 법인을 상대로 사용료 청구 소송을 제기하여 승소하였으며, 체납금 전액을 압류 결정받아 현재 채권 추심을 진행 중에 있음.⁹⁾

7) <2023년-2022년 체납금 비교>

(전)놀이동산 임대료 및 연체료 등 체납금 2023년(30억 8천8백만원), 2022년(31억 3천2백만원)
(전)모험나라매점 임대료 및 연체료 등 체납금 2023년(3억 5천3백만원), 2022년(3억 5천1백만원)
(구)모험나라매점 법원결정지연금 및 소송비용 2023년(1억 5천2백만원), 2022년(1억 5천2백만원)

8) (전)놀이동산 무단점유('21~'22)에 따른 변상금 납부 지연에 따른 연체료 1천1백만원

9) 서울어린이대공원 놀이동산 (전)위탁운영 업체는 2010년 이후 영업적자를 이유로 사용료를 체납, 영업을 중지하였고, 서울시설공단은 사용료감면과 사용기간 연장으로 분쟁을 조정하려했지만 업체는 사용료를 재차 미납하고, 사용료 부과처분 취소 행정소송을 제기한 바 있음. 이후 서울시설공단은 미납금 추심을 위해 법인사용료 등에 대한 청구소송을 진행하였고 승소하였음.
※운영업체 사용료부과처분 취소 소송 제기('20.2.26.) → 공단 1심 승소('20.8.27.) → 업체 항소 취하('20.12.31.) → 공단이 법인 상대로 사용료 청구 소송 제기('20.11.16.) → 공단 승소('21.8.11.)
※판결금액(51억 5천9백만원), '23년까지 추심금(10억 3천7백만원)

〈2023회계연도 푸른도시여가국 임시적세외수입 미수납액 현황〉

(단위: 백만원)

연번	부서	세입명(목)	징수정액	미수납액	발생연도	미수납 내역	비고 (발생사유 및 조치내역 등)
1	공원여가정책과	기타사용료	1,178	298	2023	시 위임관리공원 사용료 미납	납기 미도래 및 일부 납부자연
2	공원여가정책과	그외수입	117	11	2023	어린이대공원 임시놀이동산 변상금 미납에 따른 연체료 등(10,645천원)	채권확보 노력
3	공원여가정책과	지난연도수입	3,752	3,599	2017~2022	어린이대공원 (전)모험나라매점 사용료 등 352,644천원	소송계류
2018~2020					어린이대공원 (구)모험나라매점 법원결정금 등(무단점유에 따른 변상금 등) 152,040천원	무재산 (정기 재산조회 등)	
2019~2022					어린이대공원 (전)놀이동산 임대료 연체료 및 변상금 3,087,766천원	소송종결 후 후속조치 중 (채권확보 노력)	
2022이전					시공원 부당이득금 소송비용(6,674천원)	납세태만	
7	공원여가사업과	시도비보조금등 반환수입	476	24	2023	보조금 집행잔액(반납금 관련 자치구 추경 미편성으로 인해 체납)	채권확보 노력
8	공원조성과	시도비보조금등 반환수입	6,456	1	2023	보조금 집행잔액(반납금 관련 자치구 추경 미편성으로 인해 체납)	채권확보 노력
9	조경과	기타이자수입	50	1	2023	보조금 발생이자(반납금 관련 자치구 추경 미편성으로 인해 체납)	채권확보 노력
10	조경과	시도비보조금등 반환수입	197	16	2023	보조금 집행잔액(반납금 관련 자치구 추경 미편성으로 인해 체납)	채권확보 노력
11	자연생태과	기타이자수입	11	1	2023	보조금 발생이자(반납금 관련 자치구 추경 미편성으로 인해 체납)	채권확보 노력
12	자연생태과	시도비보조금등 반환수입	524	463	2023	- 반납금 관련 자치구 추경 미편성으로 체납 - 근교산 등산로 정비사업 선수금 환급액 23.12월에 징수결정하여 연내 납부 어려움	- '24년 추경예산 편성하여 납부 - 근교산 등산로 정비사업 선수금 환급액 453백만원 '24.1월 납부 완료
13	중부공원여가센터	변상금	119	69	2023	시유재산 무단점유에 따른 변상금	현장방문 등 납부촉진
14	중부공원여가센터	지난연도수입	487	447	2022이전	시유재산 무단점유에 따른 변상금 및 그 외수입	지속적인 재산조회 및 압류조치
15	서울식물원	지난연도수입	210	175	2022이전	공유재산임대료(방문자센터 카페 임대료) 고질 체납	체납고지 및 독촉, 소송 승소로 일부 징수 진행중
16	서울대공원	기타사용료	9,673	475	2023	캠핑장, 서울랜드, 스카이라이프, 국립현대미술관(캠핑장) 주차장, 전시시설, 코끼리열차, 판매시설 등 사용료	재산압류 및 체납고지 발송 등으로 지속적인 납부촉진
17	서울대공원	그외수입	234	1	2023	종량제봉투, 이자수입, 기타 잡수입 등으로 징수되는 수입	납부촉진
18	서울대공원	변상금	1	1	2023	공원 내 불법 적치물 변상금	납부촉진
19	서울대공원	지난연도수입	3,071	2,594	2022이전	공유재산사용료 체납, 무단점유기간에 대한 변상금 등	재산압류 및 체납고지 발송 등으로 지속적인 납부촉진

- 전체 정리보류액은 4천9백만원(20건)으로 시효완성 18건, 체납자 사망 1건, 무재산 1건으로 파악되고 있으며, 중랑캠핑숲 주차장 사용료가 시효완성에 의해 2천7백만원(55.8%) 정리보류되었음.

〈2023회계연도 푸른도시여가국 정리보류액 현황〉

(단위: 원)

연번	부서	정리보류액(원)	부과내용	정리보류 사유	정리보류 일자
	합계	48,832,250			
1	공원여가정책과	2,167,390	'12 부당이득금 반환 소송비용액	시효완성	2023.1.3.
2		2,167,390	'12 부당이득금 반환 소송비용액	시효완성	"
3		2,167,390	'12 부당이득금 반환 소송비용액	시효완성	"
4		2,167,390	'12 부당이득금 반환 소송비용액	시효완성	"
5		2,167,390	'12 부당이득금 반환 소송비용액	시효완성	"
6		2,167,390	'12 부당이득금 반환 소송비용액	시효완성	"
7	중부공원여가센터	175,000	'17 과태료 부과	시효완성	2023.9.1.
8		43,750	'17 과태료 부과	시효완성	"
9	서부공원여가센터	175,000	국민건강증진법 위반(흡연) 과태료	사망말소	2023.5.15.
10		87,500	공원녹지법 위반(애완견 목줄 미착용) 과태료	시효완성	2023.4.5
11	북부공원여가센터	27,249,570	'18 중랑캠핑숲 주차장 1차년도 사용료	시효완성	2023.11.7.
12		3,280,000	'18 과지급 공사금 환수금	무재산	2023.7.28.
13	서울대공원	25,800	2016년 4월분 위탁시설 공공요금	시효완성	2023.3.22
14		29,040	2016년 5월분 위탁시설 공공요금	시효완성	"
15		9,670	2016년 6월분 위탁시설 공공요금	시효완성	"
16		82,050	2017년 5월분 위탁시설 공공요금	시효완성	"
17		1,137,340	매각대금-재활용품	시효완성	"
18		759,660	매각대금-재활용품	시효완성	"
19		1,758,330	소송비용액	시효완성	"
20		1,015,200	건축시설물 보수공사비 과다지급금	시효완성	"

2) 세출 결산 (※결산서 p.45~p.76)

- 2023회계연도 일반회계 세출 예산액은 3,226억 2천1백만원이고 전년도 이월액 356억 4천6백만원과 예비비 1천2백만원을 합한 예산현액은 3,582억 7천9백만원임.
- 세출예산 결산액(지출액)은 2,854억 8천5백만원으로 예산현액 대비 79.7%를 집행하였으며, 544억 8천1백만을 이월(이월률 15.2%)하고 175억 3천9백만원을 집행잔액으로 불용하였음(불용률 4.9%).
- 2023회계연도 집행률(79.7%)은 전년(81.3%) 대비 1.6%p 감소하였고 불용률은 4.9%로 전년 대비 0.8%p 감소하고 있으나, 서울시 일반회계 전체 불용률 보다는 높은 수준임.¹⁰⁾

다음연도 이월률은 15.2%로 전년 대비 2.6%p 증가하여 최근 5년 중 가장 높은 수치를 보이고 있는바, 당해연도 적기 사업추진 및 효율적인 예산 운용을 위해 면밀한 예산편성 및 적극적인 집행 노력이 수반되어야 할 것임.

〈푸른도시여가국 일반회계 세출결산 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예 산 액	322,621	249,519	247,051	253,385	267,617
예 산 현 액	358,279	283,027	282,038	290,609	300,967
예산집행액 (집행률)	285,485 (79.7)	230,225 (81.3)	238,579 (84.6)	244,095 (84.0)	246,425 (81.9)
다음년도 이월액 (이월률)	54,481 (15.2)	35,646 (12.6)	33,070 (11.7)	34,987 (12.0)	36,930 (12.3)
집행잔액 (불용률)	17,539 (4.9)	16,211 (5.7)	9,742 (3.5)	10,739 (3.7)	18,166 (6.0)

10) 2023회계연도 서울특별시 전체 예산(일반회계) 불용률은 3.4% 수준임.

(1) 전용 (※결산서 p.84)

- 2023회계연도 일반회계 예산전용은 총 1건, 2천2백만원으로 공원여가 정책과 “어린이대공원 운영 및 보수” 사업에서 서울시설공단이 대행관리 하고 있는 어린이대공원 공유재산에 대하여 공단이 아닌 서울시 예산으로 직접 공제 보험에 가입하기 위해 전용하였음.
- 「공유재산법」에 따라 민간위탁 및 대행사무 공유재산에 대한 손해보험 또는 공제는 서울시가 직접 공공운영비로 가입해야 하지만 그동안 서울시 에서 법 개정 전의 과거 관행대로 해온 것을 바로 잡는 예산전용으로 이견은 없음.

다만, 2022년 서울특별시의회 기획경제위원회 업무보고 등에서 위 사항이 지적됐음에도 불구하고 예산 편성 시 반영되지 않았으며, 편성 이후에도 예산 전용이 바로 시행되지 않은 것은 부적절한 것으로 판단됨.

〈푸른도시여가국 예산전용 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액		승인일
				감액	증액	
	계(1건)			22	22	
공원여가 정책과	어린이대공원 운영 및 보수	공기관등에 대한경상적 위탁사업비	13,928	22	-	'23.4.24.
	어린이대공원 운영 및 보수	공공운영비	-	-	22	

(2) 변경사용 (※결산서 p.86~p.87)

- 2023회계연도 일반회계 변경사용은 총 12건, 7억 2천3백만원으로 푸른 도시여가국 8건, 서울대공원 4건임.

〈일반회계 예산변경 주요사업 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경사용	
				감액	증액
	계(12건)			723	723
공원여가정책과	무장애 친화공원 조성	시설비	600	9	
		감리비			9
조경과	옥상녹화	자치단체 자본보조	750	31	
		시설비	376		31
동물보호과	반려동물 친화적 환경조성 지원	자치단체 자본보조	670	450	
	반려견 놀이터 조성	자치단체 자본보조	850		450
동물보호과	동물복지지원센터 동대문센터 운영	시설비	600	5	
		감리비			5
동물보호과	동물복지지원센터 동대문센터 운영	자산및물품 취득비	310	22	
		시설비	595		22
서부공원여가센터	기본경비	국내여비	113	37	
		공공운영비	1,274		37
북부공원여가센터	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	행사실비 지원금	3	1	
		사회복무요원보상금	4		1
서울식물원	양묘장 유지관리	사무관리비	109	20	
	서울식물원 홍보	사무관리비	471		20
서울대공원	쾌적하고 안전한 대공원 환경조성	공공운영비	283	20	
	공원편익(판매)시설 유지 및 보수	사무관리비	281		20
서울대공원	쾌적하고 안전한 대공원 환경조성	자산및물품 취득비	73	55	
		시설비	120		55
서울대공원	서울대공원 산업안전보건 운영관리	공무원 교육여비	8	7	
		사무관리비	294		7
서울대공원	기본경비	국내여비	119	65	
		공공운영비	308		65

- “무장에 친화공간 조성” 변경사용은 응봉근린공원 사업 추진 중 화장실 리모델링 공사가 추가되면서 「건축법」 제25조에 따른 감리비 편성을 위해 시설비 잔액 중 9백만원을 감리비로 변경하였음.

그러나 2022년 추경 편성 시 사업계획¹¹⁾에 화장실 신축이 포함되어 있었고, 2023년 예산 편성 시 화장실 건축비 부족분을 2억원 추가 편성¹²⁾했으나 두 번의 과정에서 공사비 규모에 상응하는 감리비를 모두 누락한 것은 예산편성 부주의 및 행정력 낭비의 사례로써 재발되지 않도록 해야 할 것임.

- “반려견 놀이터 조성” 변경사용은 동물복지지원센터 건립 취소에 따라 관련 예산(6억 7천만원) 중 4억 5천만원을 구로구 반려견 놀이터 조성비로 변경한 것이나, 2024년도 예산안 제출 이후인 11월 15일에 예산변경을 추진¹³⁾한 것은 부적절한 것으로 판단됨.

사업 취소분은 불용처리하고 반려견 놀이터 사업비는 본예산으로 편성하는 것이 적절했을 것이며, 특히 2024년 예산안 제출 시, ‘반려견 놀이터 조성’ 사업은 재정여건에 따른 종료사업으로 사업비를 전혀 편성하지 않은 것을 고려한다면 동 사업의 변경사용은 제출된 예산안을 부정하는 과도한 재량 행위로 판단됨.

- “동물복지지원센터 동대문센터 운영” 예산변경은 2건으로 먼저 공사설계 변경에 따라 감리비 부족분 5백만원을 시설비에서 감액하여 변경하였으나 9월에는 또다시 시설비가 부족하여 2천2백만원 증액하고 있어 체계적인

11) 2022년 제2회 추가경정예산안 사업설명서, 푸른도시국, p.1444.

12) 2023년 예산안 성과계획서 및 사업별설명서, 푸른도시여가국, p.75.

13) 반려동물 친화적 환경조성 지원사업 예산변경 계획(동물보호과-20428, 2023.11.15.)

예산관리가 되지 않은 것으로 확인됨.

- 또한, 자산 및 물품취득비 2천2백만원을 시설비로 변경하였는데, 변경 사유로 ‘반려동물 사체처리 방식 개선을 위한 동물 화장장 조성 검토 기술 용역비’로 밝히고 있는바, 동물 화장장은 동대문복지지원센터 운영과는 직접적으로 무관한 사업이므로 예산집행에 문제가 있는 것으로 판단됨.

해당 용역비는 사업목적에 맞는 사업으로 예산을 전용하거나, 추경을 통해 신규사업으로 편성했어야 할 것임에도 동물복지지원센터에서도 사체가 발생하기 때문에 동 사업비로 용역을 수행했다는 것은 사업내용을 편의상 의도적으로 광범위하게 해석한 것으로 판단됨.

이는 예산의 목적외 사용 등 예산집행의 남용과 오용을 가져올 수 있는 행위로 볼 여지가 있으므로 재발되지 않도록 주의가 필요할 것임.

- 해당 자산 및 물품취득비는 2023년 예산편성 시¹⁴⁾ 센터동물 이송을 위해 6천만원을 편성했던 것으로 푸른도시여가국은 해당 차량 구입비를 기후환경본부 친환경차량과로부터 배정을 받아 구입¹⁵⁾하여 잔액이 발생했다고 설명하고 있음.

그러나 차량을 받을 수 있는 상황에서 예산을 편성한 것은 중복편성으로 볼 소지가 있고 결과적으로 지출사유가 발생하지 않았다면 불용처리하는 것이 타당했을 것이나, 2023년 9월에서야 예산을 변경(동물화장장 용역)하고 남은 예산 3천8백만원으로 예정에 없던 다른 물품을 근거가 되는 방침 없이 구입한 것¹⁶⁾은 적절하지 않은 것으로 판단됨.

14) 2023년 예산안 성과계획서 및 사업별설명서(푸른도시여가국), p.580. “센터 동물이송차량 구입비(6천만원)”

15) 친환경차량과 예산배정(2023. 4. 24.), 차량구입일(2023. 6. 15.), 예산변경일(2023. 9. 25.)

16) 불용예정 예산사용 계획에 대한 방침서는 없으며, 9월 6일부터 12월 20일까지 3천 3백만원을 집행하였음.

- “서울식물원 홍보” 변경사용은 겨울행사 및 전시홍보 비용 부족분을 충당하기 위해 2천만원을 변경한 것으로 밝히고 있으나 회계연도 종료 직전 12월 28일(목)에 시행하고 그 즉시 지출¹⁷⁾하였으며, 실제 지출원인행위가 발생한 것은 그보다 전인 12월 20일인 것을 감안한다면 연간 예산관리가 면밀히 되지 못했음을 방증하는 것으로 불용예정 예산을 구체적인 계획 없이 우선 사용하고 변경한 것은 적절하지 않을 것임.

특히, 연간 사업계획을 확인한 결과 겨울행사 및 전시홍보를 위한 사업은 당초 계획되지 않은 것으로 보이며, 변경된 예산을 사전에 협의가 필요한 “언론협력사업”으로 집행한바, 체계적인 예산계획 및 언론홍보 사업체계를 갖출 필요가 있다고 판단됨.

- “옥상녹화” 변경사용은 2023년 옥상녹화 사업대상지(10개소) 중 4개소¹⁸⁾에서 사업이 철회되어 발생된 예산을 신규 대상지¹⁹⁾로 투입하기 위해 ‘민간’에 배정된 자치단체자본보조 예산 중 3천1백만원을 시설비로 변경한 것임.²⁰⁾

동 사업은 사전절차로 대상지 신청을 받고 있지만 선정과정에서 면밀한 검토가 수반되지 않아 취소가 발생한 것으로 세밀한 현장조사 과정이 필요할 것이며, 취소가 될 때마다 새롭게 대상지를 선정하는 행정력 낭비를 막기 위해 불용을 하는 등 적절한 행정 체계를 갖출 필요도 있을 것임.²¹⁾

- “서울대공원 기본경비” 사업은 2022년에 전기요금 등 공공요금 부족으로

17) 예산변경일(2023. 12. 28), 홍보비용 지급(2023. 12. 28.),

18) 4개소 사업철회: 공공 1개소(종로구), 민간 3개소(강남구 2개소, 강동구 1개소)

19) 신규 공공 1개소(강남구 강남소방서) 80백만원 예산액에 따라 종로구(49백만원)+민간(31백만원)

20) 자치단체자본보조 예산(총 1억 1천2백만원) 신규 2개소 : 강남구(3천1백만원), 노원구(8천1백만원)

21) 취소분 발생마다 자치구에서 신규로 신청을 받고 우선순위를 정하고 있음.

예산전용(7천9백만원) 및 추경(5천만원)을 통해 증액하였으나 9천6백 만원을 불용하였으며, 2023년에 또다시 공공요금 부족으로 6천5백만원을 변경사용하고 있어 지속적인 예산 추계가 잘못되고 있음을 보여주고 있으므로 향후 예산편성 시 신중을 기해야 할 것임.

- “서울대공원 쾌적하고 안전한 대공원 환경조성” 사업은 비상벨을 설치하는 공사로 5천5백만원을 적절한 예산과목인 시설비로 편성하지 않고 자산 및 물품취득비로 편성하여 이를 바로잡기 위해 변경한 것으로 동일한 착오가 반복되지 않도록 유의하여야 할 것임.

(3) 명시이월 (※결산서 p.223)

- 2023년 푸른도시여가국 일반회계 명시이월은 총 12건, 137억 8천4백 만원으로 예산현액(3,582억 7천9백만원)의 3.8% 수준으로 전년도에 비해 1.7%p 감소하였음.

〈일반회계 명시이월 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예산현액	358,279	283,027	282,038	290,609	300,967
명시이월액	13,784	15,617	13,686	5,193	25,279
명시이월률(%)	3.8	5.5	4.9	1.8	8.4
명시이월 건수(건)	12	17	9	9	50

- 명시이월 사업별 사유는 사전절차 이행 7건, 준공기한 미도래 1건, 사업계획 변경 2건, 공사추진 지연 1건, 보상협의 지연 1건이며, 불가피한 사정에 따라 명시이월하더라도 신속히 추진하여 또다시 이월되거나 불용되지 않도록 신중을 기해야 할 것임.

〈일반회계 명시이월 주요사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액	명시이월비율
공원여가정책과	서남권역 공원녹지 네트워크 조성	시설비	6,338	463	7.3
	스마트 공원 안전관리 시스템 구축	전산개발비	308	308	100.0
조경과	사계절 꽃길 조성	시설비	4,743	450	9.5
	가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	20,422	2,413	11.8
자연생태과	하천생태 복원 및 녹화	시설비	14,462	1,668	11.5
	도시 생태축 복원	시설비	2,385	1,945	81.6
	도시 생태축 복원	시설부대비	5	5	100.0
	근교산 등산로 정비	시설비	15,718	1,840	11.7
	서울둘레길 2.0 거점형 산림휴양시설 조성	시설비	3,800	3,617	95.2
서부공원여가센터	서서울호수공원 복합문화공간 조성	시설비	230	174	75.8
	문화비축기지 사면 정비	시설비	2,000	200	10.0
북부공원여가센터	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	시설비	4,442	700	15.8

- “스마트 공원 안전관리 시스템 구축” 사업은 정보화기술을 이용해 중대 재해시설 법정 의무사항 이행을 체계적으로 관리하겠다는 목적으로 전산 개발비 3억 8백만원을 신규 편성한 것임.

동 사업은 2023년 예산편성 당시 사전절차를 이행했다고 밝히면서 4월 용역 발주를 계획하였으나, 이후 「소프트웨어 진흥법」 제50조에 따라 ‘과업심의위원회’ 심의대상으로 확인되면서 사업추진이 지연되고 전액 명시이월된 것으로 사전절차를 포함한 추진계획이 부실했던 것으로 판단됨.

- “가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충”은 가로수 조성을 위한 수목 식재·관리, 띠녹지 조성·관리 사업으로 2023년 예산현액 204억 2천 2백만원으로 사업을 추진하였고 송파구 송파대로 가로녹지 사업비 24억

1천3백만원을 선행사업 도로구조 개편 지연에 따라 명시이월한 것으로 밝히고 있으나, 동 사업은 매년 편성하는 계속사업임을 고려하면 철저한 사전검토를 통해 당해연도 집행이 가능한 사업으로 추진해야 할 것임.

- “서남권역 공원녹지 네트워크 조성” 사업은 서남권 내 유휴 공공부지를 발굴하여 생활권 공원녹지로 조성하고 인근의 녹지축을 연결하는 사업으로 2023년 예산현액 63억 5천3백만원으로 추진하였고, 강서구 방화동 88JC에서 대상지 변경 사유가 발생²²⁾함에 따라 4억 6천3백만원을 명시이월하고 마곡동 41-17일대(개화근린공원~서울식물원)로 변경하여 추진 중인 것으로 사업 추진 전 주변 여건을 면밀히 파악할 필요가 있었을 것임.

〈'서남권역 공원녹지 네트워크 조성' 사업 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2022년	3,350	3,539	334	500	2,638	67
2023년	3,216	6,353	4,875	463	671	344
2024년	-	1,134	1,023	-	-	(111)

- “서서울호수공원 복합문화공간 조성”은 서서울호수공원 방문자센터에 사계절 이용가능한 복합 문화공간을 조성하는 것으로 2023년 예산 2억 3천만원 중 1억 7천4백만원(75.8%)이 명시이월되었으며, 이는 건물 구조 안전 진단, 건축기획용역('24년 12월 준공) 등 사전절차로 인해 설계공모 및 설계용역이 지연된 것에 기인하고 있으나, 2024년 현재까지 발주되지 않고 있어 사업 추진('25년 공사착수 계획)에 만전을 기해야 할 것임.

22) 강서구 방화동 53-11 일대, JC하부 커뮤니티 공원조성 사업 추진과정에서 ‘광명-서울간 고속도로 교량 공사’ 시행에 따라 사업대상지 주변 훼손이 발생할 것으로 예측되어 대상지를 변경함.

- “서울둘레길 2.0 거점형 산림휴양시설 조성”은 서울둘레길 주요 거점에 산림휴양시설²³⁾을 조성하는 사업으로 2023년 사업비 38억원 중 36억 1천7백만원(95.2%)을 명시이월하는 것으로 기본·실시설계 용역 입찰이 두 차례 유찰된 것에서 기인하고 있지만, 기본계획이 6월에 완료되면서 순연된 것으로써 적기 공사 시행을 위해 만전을 기해야 할 것임.

〈‘서울둘레길 2.0 거점형 산림휴양시설 조성’ 사업 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2023년	3,800	3,800	91	3,617	91	-
2024년	130	3,838	216	-	-	(3,622)

- “도시 생태축 복원”은 훼손·단절된 도시의 생태축을 복원하는 사업으로 2023년 예산현액 23억 9천만원으로 추진하였으나, 명시이월 19억 5천만원, 사고이월 2억 3백만원, 집행잔액 2억 3천7백만원이 발생하였고 금년 6월까지 기본 및 실시설계 용역을 시행 후 환경부 사업 승인, 한강 유역환경청 기본계획안 승인, 주민의견 수렴 등의 추가 절차가 필요한 상황으로 공사비는 또다시 이월될 가능성이 있으며, 2024년에도 동 예산이 편성된바, 적기 추진을 위해 사업관리에 만전을 기해야 할 것임.

〈‘도시생태축 복원’ 사업 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2022년	440	440	0	440	-	-
2023년	1,950	2,390	0	1,950	203	237
2024년	-	2,153	102	-	-	(2,051)

23) 세부사업은 스카이워크, 트리하우스, 무인휴게소, 숲정이 등으로 구성

(4) 사고이월 (※결산서 p.235)

- 2023년 푸른도시여가국 일반회계 사고이월은 총 52건, 406억 9천7백 만원으로 예산현액의 11.4% 수준으로 전년대비 4.3%p 증가하였으며, 사고이월 건수는 전년대비 8건 증가하였음.
- 2023년은 최근 5년간 사고이월률이 가장 높게 나타나고 있으며, 사고이월 액은 전년대비 103.2% 증가하여 400억원을 넘어서고 있음.

사고이월은 원인행위에 대한 지출을 시행한 것으로 결산상 큰 문제는 없다 할 수 있으나 최근 5년 중 가장 많은 건수 및 이월액이 발생하고 있으므로 가급적 회계연도 내에 집행할 수 있도록 사전절차 이행 등 추진 절차를 점검하여 면밀한 계획을 세울 필요가 있을 것임.

〈일반회계 사고이월 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예산현액	358,279	283,027	282,038	290,609	300,967
사고이월액	40,697	20,029	19,384	29,795	25,279
사고이월률(%)	11.4	7.1	6.9	10.3	8.4
사고이월 건수(건)	52	44	25	25	50

- 사고이월 사업별 사유는 사전절차 이행 18건, 준공기한 미도래 11건, 사업 계획 변경 6건, 물품구입 지연 5건, 공사지연 8건, 기타 4건으로 불가피한 사정에 따라 사고이월 되었다더라도 잔여 물량에 대한 면밀한 검토를 통해 예산이 불용되지 않도록 신중을 기해야 할 것임.
- 사고이월액이 예산현액 대비 70% 이상 사업은 4건, 20억원 이상 사업은 7건으로 나타나고 있음.

〈일반회계 사고이월 주요사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	사고이월액	사고이월비율
공원여가정책과	무장애 친화공원 조성	시설비	1,991	837	42.0
		감리비	9	9	96.1
	거점형 꽃정원 조성	시설비	2,500	2,051	82.1
조경과	고가 하부 그린아트길 조성	시설비	750	272	36.3
	가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	20,422	2,686	13.2
자연생태과	하천생태 복원 및 녹화	시설비	14,462	4,828	33.4
	단절된 녹지축 연결	시설비	6,333	3,114	49.2
	근교산 등산로 정비	시설비	15,718	4,739	30.1
	서울형 치유의 숲길 조성	시설비	2,555	1,448	56.7
	자연휴양림 조성	시설비	7,340	4,003	54.5
동부공원여가센터	서울숲 확대 조성	시설비	2,940	2,155	73.3
		감리비	32	31	97.2
서부공원여가센터	월드컵 난지체육공원 조성	시설비	1,650	1,405	85.2
북부공원여가센터	경춘선숲길 공원 유지관리	시설비	1,650	1,415	85.7
서울대공원	공원시설물 유지보수 및 정비	시설비	10,807	265	2.5
	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품취득비	300	227	75.7

- “거점형 꽃정원 조성” 사업은 공원, 유희부지 등을 대상으로 권역별 대규모 정원을 조성하여 사계절 꽃축제와 볼거리를 제공하는 사업으로 2023년 제 1회 추경으로 25억원을 편성하였으며, 대상지 4곳에서 설계용역 및 사전 절차, 겨울철 꽃식재 어려움 등으로 2024년 상반기 준공을 예정하고 총 20억 5천1백만원을 사고이월하고 있음.²⁴⁾
- “서울숲 확대 조성”은 독심승마훈련원 건물의 재산관리관이 서울시(동부공원여가센터)로 이관('21.6.)되면서 건물 리모델링을 하는 사업으로 2022년 25억 7천2백만원이 명시이월²⁵⁾되고, 2023년 12월 27일 공사비 원인

24) 마곡문화시설(6억 8천6백만원), 독심한강공원(3억 8천5백만원), 율현공원(8억 4천6백만원), 보리매공원(1억 3천4백만원)
 25) 집행률 5.4% 부진, 공유재산심의위원회 심의결과 보류('22.9.22.) 및 투자심사 조건부추진('22.10.18.)에 기인

행위를 통해 21억 8천6백만원을 사고이월한 것으로 최초 추진 시 승마 훈련원 부지 전체에 대한 활용계획 부실(미확정)로 인해 지속적으로 이월 되는 것으로 파악되고 있음.

〈'서울숲 확대 조성' 예산현황(2022년~2024년)〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2022년	2,719	2,719	147	2,571	-	2,535
2023년	436	3,008	158	-	2,186	2,849
2024년	2,186	-	448	-	-	(1,737)

- “하천생태 복원 및 녹화”는 하천변에 군락형 숲 조성 및 사면을 녹화하는 사업으로 2023년 예산현액은 145억 3천만원(추경 25억원 포함) 중 74억 2천1백만원(51.1%)을 지출하였으며, 16억 6천8백만원을 명시이월하고 48억 2천8백만원을 사고이월한 바, 예산규모는 평년과 다르지 않으나 최근 4년 중 사업추진이 가장 부진한 것으로 파악되므로 문제 개선의 필요가 있을 것임.
- 명시이월은 송파구 탄천 대상지가 생태경관보전지역 인접 지역으로 녹색서울 시민위원회 심의(2회) 등 사전절차에 따라 발생하였고 사고이월은 자치구 사업 8개소에서 12월에 공사 착공을 하면서 지연된 것으로 밝히고 있으나²⁶⁾, 사전절차 이행에 따른 시일 소요를 고려하더라도 추경으로 편성된 불광천(증산3교)를 제외하면 동 예산의 적기 추진을 위한 노력이 필요할 것으로 판단됨.

26) 사고이월 사업별 명세서 ‘이월사유’ 참조, 서대문구 불광천(’23.12.), 서대문구 불광천(증산3교)(’23.12.), 서대문구 홍제천(’23.12.), 성동구 청계천(’23.12.), 강동구 고덕천(’23.12.1), 영등포구 안양천(’23.12.15.), 도봉구 중랑천(’23.12.), 은평구 불광천(’23.12.), 송파구 탄천(23.5.)

- 또한, 사업의 절대공기를 고려하지 않고, 관행적으로 12월에 계약(지출원인 행위)을 체결하고, 사고이월의 요건인 불가피한 사유가 아닌 예측 가능한 동절기 공사품질 저하, 수목고사 등의 사유로 사고이월 배정을 요구하는 사례가 반복적으로 나타나고 있어 이에 대한 개선이 필요할 것임.
- “불광천 생태복원 및 녹화사업”을 확인한 결과, 공사계약 일자(2024년 2월 14일²⁷⁾)로 2023회계연도 당해연도 내 계약이행이 되지 않았음에도 사고이월 사업별 명세서에는 ‘2023년 12월 공사착공’에 따른 사고이월로 제출한바, 이는 관급자재비와 공사비로 이루어지는 동 사업에서 관급자재비를 12월에 원인행위함으로써 공사비 또한 사고이월시킨 것으로 추정되어 과도한 재량으로 행정에 혼란을 주는 것으로 판단됨.

2023년도 지방자치단체 예산편성 운영기준²⁸⁾에 따르면 당해연도 내에 계약 등 지출원인행위를 원칙적으로 하여야 하므로 관급자재를 활용해 공사를 시행할 계약자가 정해지지 않은 상황에서 관급자재 구매만으로 사고이월을 할 수 있는 조건이 성립되는지에 대해서는 면밀한 검토가 필요할 것이며, 이와 같은 방식은 「지방재정법」 취지에 맞지 않아 개선될 필요가 있을 것임.

〈‘하천생태 복원 및 녹화’ 예산현황(2020년~2024년)〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2020년	14,762	15,545	14,092	-	978	475
2021년	16,398	17,377	14,395	-	2,269	713
2022년	12,073	14,342	12,286	-	1,796	260
2023년	12,734	14,530	7,421	1,668	4,828	613
2024년	3,784	10,280	2,440	-	-	(7,840)

27) 사고이월 관련 계약체결 통보 공문, 공사계약서 참조

28) 행정안전부, “2023년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및 기금운용계획 수립기준, 사고이월.

- “공원시설물 유지보수 및 정비”의 오수처리장 노후설비 교체는 2023년 7월 설계완료 후 즉시 발주 시 연내 설비교체가 완료될 수 있는 사안이었으나 11월 발주 후 12월 계약되어 사업을 이월시킨 점은 납득하기 어려울 것임.
- “세계유수동물원과 교류 및 동물확보” 사업은 큰 개미핥개를 확보(수입국: 베네수엘라)하는 사업으로 사업발주 시 납품기한을 45일로 공고하여 계약한 후 기한부족으로 추진이 어렵게 되자 납품기한을 198일 연장하여 이월한 사업으로 최초 사업계획 시 업무추진에 대한 행정절차에 만전을 기할 필요가 있을 것임.

(5) 집행잔액 (※결산서 p.45~p.76) ※붙임4 참조

- 일반회계 집행잔액은 175억 3천9백만원(예산현액 대비 4.9%) 발생하여 불용률은 0.8%p 감소하고 있지만, 불용액은 전년(162억 1천1백만원) 대비 소폭 증가하여 최근 4년 중 가장 높은 수치를 보이고 있음.

특히, 집행잔액 발생 사유 중 사업계획에 대한 면밀한 검토 부족에 기인하는 ‘계획변경 등 집행사유 미발생’의 경우가 지속적으로 발생하고 있는 것은 바람직하지 않다고 할 것임.

〈일반회계 집행잔액 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예산현액	358,279	283,027	282,038	290,609	300,967
집행잔액	17,539	16,211	9,742	10,739	18,166
불용률(%)	4.9	5.7	3.5	3.7	6.0

- 집행잔액이 과다(50% 이상) 발생한 사업은 총 3건임.

〈일반회계 집행잔액 주요사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

부서	세부사업명	예산현액	지출액	집행잔액	불용률
동부공원 여가센터	위례공원 유지관리	680	68	611	90.0
조경과	나무나눔	16	0	16	100.0
동물보호과	반려동물 친화적 환경조성 지원	374	154	220	58.9

- “위례공원 유지관리” 사업은 2022년 본예산으로 3억 9천5백만원을 편성했으나, 현지 민원발생 등에 따라 공원 준공이 지연되면서 인수인계 또한 순연되어 전액 불용되었고 2023년에도 6억 1천1백만원(90%)이 불용된 바, 보다 면밀한 추진 경위 파악을 통한 예산산출이 수반되어야 할 것임.

또한, 2022년 결산 시 동부공원여가센터 “행정장비 및 사업용 장비 구입” 사업에 위례공원 커뮤니티센터 집기 구입을 위한 ‘자산 및 물품취득비’를 편성했으나 공원이 인수되지 않은 상황에서 집행한 것은 적절하지 않다는 지적이 있었음에도 2023년에도 인건비 관련 지출 등에 착오가 발생하는 등 적절하게 집행되지 않은 문제가 재발되고 있음.

특히, 2023년 예산으로 자원봉사자 활동지원을 위해 기타보상금 5백만원을 편성하였으나 자원봉사자는 모집하지 않았으며, 해당 예산은 ‘서울숲 참여 정원 공모전’ 시상금으로 활용한 것으로 나타나고 있는바, 서울숲공원의 예산은 ‘서울숲공원유지관리’에 편성되어 있으므로 예산을 변경했어야 할 것이나 그대로 사용한 것은 예산의 목적외 사용으로 판단됨.

- “반려동물 친화적 환경조성 지원” 사업은 세부사업으로 편성된 ‘자치구 동물복지지원센터 건립 지원(6억 7천만원)’이 취소되면서 그 중 4억 5천

만원에 '반려견 놀이터 조성' 사업으로 예산변경하고, 남은 2억 2천만원을 불용한 것으로, 이는 면밀한 사업계획 없이 예산을 편성한 것에 기인한 것으로 판단됨.

- “나무나눔” 사업은 접수된 기증 수목 대다수가 대형목 및 노령목으로 인해 수요처가 발생하지 않아 편성된 예산 1천6백만원이 전액 불용된 것으로 별도 의견은 없지만, 해당 사업의 적극적 홍보가 필요할 것으로 판단됨.

(6) 예비비 지출 (※결산서 p.91)

- 2023회계연도 예비비 지출은 “월드컵공원 유지관리(2023 세계잼버리지원)” 사업으로 ‘2023 세계잼버리’ K-POP 콘서트 참석대원의 수송버스 주차 비용 지급을 위해 여성가족부가 국고보조금 지급 전 서울시 예비비 1천2백만원의 사업으로 편성해 줄 것을 요청하여 승인한 것에 기인하고 있음.
- 다만, 실제 예비비를 지출(10월 5일)하기 이전 국고보조금이 교부(9월 19일)되어 「지방재정법」 제43조에 따라 지출결정된 예비비 전액이 불용되었고, 이로 인해 결산서상 동 사업²⁹⁾에 이중계상되어 혼동을 초래하고 있는바, 지출결정 된 예비비를 집행하지 못하는 사례는 재발되지 않아야 할 것임.
- 한편, 행정안전부는 태풍으로 인해 ‘세계스카우트 잼버리대회’의 잔여 일정 속행이 어렵게 되자 서울시에 숙박, 교통 등의 협조를 요청하였으며 예비비 재원은 국가에서 보전하기로 안내된 바³⁰⁾ ‘잼버리 비상대피’라는 국가적 위기상황을 예측하기 어려웠다는 점과 서울시가 선제적으로 대응할 필요가 있었다는 측면에서 예비비 승인의 불가피성은 인정된다고 할 것임.

29) 2023회계연도 세입세출결산서, p.71. [예산현액 2천4백만원, 지출 1천2백만원, 지출잔액 1천2백만원]

30) 행정안전부, 재정정책과-3297(2023.8.8.) “2023 새만금 세계스카우트잼버리 지원 관련 협조 요청”

2. 도시개발특별회계 세입·세출

1) 세입 결산 (※결산서 p.15~p.41)

- 2023회계연도 도시개발특별회계 세입은 국고보조금과 차입금 등으로 구성되며, 총 313억 5천만원을 징수결정하여 100% 수납하였음.
- 국내 차입금은 장기미집행 공원용지 보상을 위한 지방채 발행에서 기인한 것으로 2023년도는 지방채 200억원 규모이며, 현재까지 푸른도시여가국 지방채 총 발행 규모는 1조 4,500억원임³¹⁾.

지방채 발행 규모에 따라 이자 비용이 크게 발생하기 때문에 이자 비용 최소화를 위해서는 토지보상(예산집행) 시점을 고려하여 지방채를 발행해야 할 것이며, 사업집행이 부진하지 않도록 만전을 기해야 할 것임.

〈도시개발특별회계 세입 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원)

구 분		2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
합 계		31,350	163,020	283,156	438,702	586,190
보조금	국고보조금 등	11,349	13,020	13,156	8,702	6,190
지방채	국내차입금	20,000	150,000	270,000	430,000	580,000
보전수입 등 및 내부거래	보전수입 등	1	-	-	-	-

31) 지방채 발행 규모 (※2024년 발행계획 : 없음)

- 2023년 200억원 : 1차 200억원(2023년 12월)
- 2022년 1,500억원 : 1차 1,500억원(2022년 12월)
- 2021년 2,700억원 : 1차 1,500억원(2021년 5월), 2차 1,200억원(2021년 12월)
- 2020년 4,300억원 : 1차 2,800억원(2020년 5월), 2차 1,500억원(2020년 7월)
- 2019년 5,800억원 : 1차 2,100억원(2019년 10월), 2차 1,900억원(2019년 11월), 3차 1,800억원(2019년 12월)

2) 세출 결산 (※결산서 p.46~p.80)

- 2023회계연도 도시개발특별회계 세출 예산액은 2,226억 7천2백만원 이고 전년도이월액 2,432억 2천2백만원을 포함한 예산현액은 4,658억 9천3백만원임.
- 예산집행액은 3,119억 2천5백만원으로 예산현액 대비 67.0%를 집행 하여 전년도 55.5%에 비해 집행률이 증가하였으며, 다음연도 이월액은 1,489억 1천9백만원으로 예산현액 대비 32.0%가 이월되었고 불용액은 50억 4천8백만원으로 전년과 유사한 규모임.
- 2023회계연도 세출결산은 최근 3년 중 집행률이 가장 높고, 이월률과 불용액은 가장 적은 수치를 나타내고 있어 예산집행의 효율성이 높아지고 있는 것으로 볼 수도 있을 것임.

〈도시개발특별회계 세출결산(최근 5년)〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예 산 액	222,672	307,177	607,727	385,938	1,061,495
예 산 현 액	465,893	562,639	651,096	775,727	1,134,251
예산집행액 (집행률)	311,925 (67.0)	312,532 (55.5)	388,191 (59.6)	627,622 (80.9)	736,172 (64.9)
다음년도 이월액 (이월률)	148,919 (32.0)	243,222 (43.2)	255,462 (39.2)	43,369 (5.6)	389,789 (34.4)
불용액 (불용률)	5,048 (1.1)	6,884 (1.2)	7,443 (1.1)	104,735 (13.5)	8,291 (0.7)

(1) 명시이월 (※결산서 p.233)

- 2023회계연도 도시개발특별회계 명시이월은 14건, 263억 2천9백만원으로 예산현액(4,658억 9천3백만)의 5.7%가 명시이월 되었으며, 전년 대비 명시이월액은 927억 8백만원 감소하였고 명시이월률은 15.5%p 감소하였음.

2023년 명시이월액이 지난해에 비해 급감한 것은 2022년도 명시이월액 대다수가 발생한 토지보상 사업³²⁾에서 일부 지출 및 원인행위를 통해 사고이월로 전환되었기 때문으로 파악되며, 2023년에 토지보상 관련 명시이월액은 “장기미집행 도시공원 보상(시공원)”, 99억 9천만원, “도시자연 공원구역 협의매수” 12억 5천9백만원으로 파악되고 있음.

〈도시개발특별회계 명시이월 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예산현액	465,893	562,639	651,096	775,727	1,134,251
명시이월액	26,329	119,037	225,351	18,396	323,720
명시이월률(%)	5.7	21.2	34.6	2.4	28.5
명시이월 건수(건)	14	14	9	16	12

- 명시이월 사업별 사유는 사전절차 이행 10건, 사업계획 변경 2건, 공사 추진 지연(“천왕산 가족캠핑장 확대”) 1건, 협의매수 보상 지연 1건으로 불가피한 사정에 따라 명시이월하더라도 신속히 추진하여 또다시 이월되거나 불용되지 않도록 신중을 기해야 할 것임.

32) 2022년도 결산에서 토지보상 4개 사업(장기미집행 도시공원 보상(시공원, 구공원), “암사역사공원 조성”, “도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비”에서 전체 명시이월액의 91.1%인 1,084억 3천4백만원이 발생하였음. 예산현액은 3,506억 7천6백만원으로 1,084억 3천4백만원이 명시이월되었음.

- “장기미집행 도시공원 보상”은 2019년부터 현재까지 도시공원 보상을 위해 1,639필지(221만2천㎡) 중 1,497필지(207만4천㎡)를 보상 완료하였으며, 6년간 1조 7,333억원의 예산을 편성하여 1조 6,632억원(95%)을 집행하였음.³³⁾
- “장기미집행 도시공원 보상사업(시공원)”은 시유지 도시공원 보상사업으로 2023년 예산현액 1,684억 6천4백만원 중 891억 6천5백만원을 집행 (52.9%)하고 99억 9천5백만원(5.9%)을 이월하였음.³⁴⁾

〈장기미집행 도시공원 보상(시공원) 예산현황(2020년~2024년)〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2020년	250,027	250,027	149,441	586	-	100,000
2021년	450,000	450,586	264,509	185,745	330	2
2022년	93,808	279,883	121,420	85,540	72,924	-
2023년	10,000	168,464	89,165	9,994	69,272	33
2024년	-	79,266	45,367			(33,899)

- 2024년은 본예산 없이 이월예산 792억 6천6백만원으로 사업을 추진 중이며, 현재까지 집행률은 57.2%(집행액 453억 6천7백만원)으로 예산집행이 양호한 것으로 파악되지만 사고이월된 예산이 상반기에 미집행된 부분이 있는 만큼 불용되지 않도록 면밀히 검토할 필요가 있을 것이며, 동 사업은 지방채 발행을 통해 예산을 확보하는 사업이므로 효율적인 예산집행이 되도록 적극 노력해야 할 것임.

33) 장기미집행도시공원 보상사업 현황('24.6.10.기준), 지난 1년간 약 96필지(1,360㎡) 증가

34) 명시이월 99억 9천4백만원, 사고이월 692억 7천2백만원

- 한편, 동 사업은 2020년 6월 29일 도시관리계획(도시계획시설공원 및 도시자연 공원구역) 변경과 실시계획인가 시행 뒤 본격적으로 사업을 추진해왔으나, 지적측량 결과를 반영한 실시계획 변경, 다수공유자 지분정리, 토지주 보상 협의 및 협의 불응에 따른 수용재결(민원 및 소송 포함) 등의 행정절차 이행에 따라 사업추진이 지연되고 있음.

그 밖에 지적불부합 및 지분합 1초과 필지가 있는 사례, 도시계획시설 중복 (공원, 학교 등) 등 토지 여건에 따라 해결방안 모색에 시일이 추가적으로 소요됨으로써 집행에 어려움을 겪고 있는 것으로 파악되고 있음.

- 사업기간이 오래 걸리는 토지보상 행정절차상 불가피한 명시이월(1년)과 사고이월(1년)이 연이어 발생하는 일이 빈번한 상황이지만 적절한 사업 설계를 통해 보다 효율적인 예산집행이 되도록 적극 노력해야 할 것임.

〈도시개발특별회계 명시이월 사업 현황〉

(단위: 백만원, %)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액	명시이월비율
	합 계(14건)		343,361	26,329	7.7
공원여가 정책과	어린이대공원 시설 재정비	시설비	9,919	6,199	62.5
		감리비	58	58	100.0
		시설부대비	8	8	100.0
	시공원 유지관리 및 보수정비	시설비	42,020	1,725	4.1
	권역별 거점형 어린이놀이터 조성	시설비	2,149	233	10.9
	시공원 내 실내 놀이복합문화공간 조성	시설비	419	291	69.3
	백악산 일원 탐방로 정비	시설비	300	34	11.4
	시공원 내 가족화장실 조성	시설비	2,000	700	35.0
	시공원 내 체육시설 현대화	시설비	4,578	1,395	30.5
시공원 화장실 개선사업	시설비	440	302	68.6	
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상(시공원)	시설비	168,464	9,994	5.9
	도시자연공원구역 협의매수	시설비	83,723	1,259	1.5
	생활밀착형 공원 조성	시설비	27,451	3,131	11.4
	개발제한구역 내 생활공원 조성 (천왕산 가족캠핑장 확대)	시설비	1,833	1,000	54.5

- “개발제한구역 내 생활공원 조성”은 천왕산 가족캠핑장을 확대 조성하는 사업³⁵⁾으로 2022년 신규사업으로 10억원을 편성한 이후 캠핑장 4면을 추가 설치하였고 2023년에는 캠핑장 5면을 추가 조성³⁶⁾하기 위해 10억 원을 편성하여 추진하였으나, 사업대상지 변경에 따라 2023년도 본예산 전액을 명시이월하였음.
- 당초 동 사업 인근 부지에 캠핑장 조성을 추진하였으나 해당 토지가 기재부 소유 국유지로 밝혀졌고, 이후 토지무상 사용에 대해 한국자산관리공사³⁷⁾와 협의가 이뤄지지 않으면서 사업대상지 변경을 검토하게 된 것으로 최초 추진 시 사업대상지 현황을 면밀하게 파악하지 못한 것에서 기인하는 것임.

2023년 3월 실시설계 용역에 착수할 때에도 토지사용에 대해 협의가 필요한지 인지하지 못해 매몰비용이 발생했을 뿐만 아니라 이후 현재 설치된 시설에 대해서 변상금 8천6백만원이 부과³⁸⁾된 바 있어 추진상에 상당히 문제가 있는 것으로 파악되며, 2024년 6월 현재도 집행이 되지 않았고 향후 서울시 토지보상심의위원회 안전 재상정을 통해 토지교환을 검토할 예정이나 불용될 가능성도 있는 것으로 판단됨.

〈‘개발제한구역 내 생활공원 조성(천왕산 가족캠핑장 확대)’ 예산 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2022년	1,000	1,000	118	-	833	48
2023년	1,000	1,833	833	1,000	-	-
2024년	-	1,000				(1,000)

35) 총 사업비 편성: 국비(14억원), 시비(6억원) ※2022년(10억원), 2023년(10억원)

36) 구로구 향동 149-3 일대, 캠핑장 5면 추가(기존 34면→39면)

37) 한국자산관리공사는 기획재정부 소유 국유재산관리를 하고 있음.

38) 변상금 부과(23.9.) 8천6백만원

- “도시자연공원구역 협의매수”는 도시자연공원구역 내 사유지를 매입하는 사업으로 2023년 예산현액 837억 4천3백만원으로 추진하였으나 협의매수 선정 대상지³⁹⁾ 중 토지주의 변심으로 우선순위자의 매수철회(29필지)가 발생하여 예산 범위 내 차순위인 예비대상지 필지⁴⁰⁾에 대한 행정절차에 따라 12억 5천9백만원을 명시이월하는 것임.

〈‘도시자연공원구역 협의매수’ 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2022년	61,730	61,730	60,907	-	823	-
2023년	82,920	83,743	82,484	1,259	-	-
2024년	40,320	41,579	4,374			37,205

- 동 사업은 예산편성한 제출 이전 협의매수 공고를 통해 도시자연공원구역 내 사유지를 매각하고 싶은 토지소유주에게 신청을 받아 추진하는 것으로 매년 신청을 받아 편성된 예산의 범위 내에서 심의결과에 따라 보상하고 있음에도 이월액이 발생하는 것은 사업계획이 면밀하지 못함을 방증하는 것으로 예비대상지 통보에서 감정평가까지 관련 행정절차에 최소 4~5개월이 소요되어 사업이 지연되는 것은 문제점으로 파악됨.
- 또한, 2023년 대상토지 감정평가 결과 약 100억원 가량 예산이 부족할 것으로 확인되어 예산산출에 실패했음에도 불구하고 별다른 조치를 하지 않고 2024년도 본예산으로 편성된 403억 2천만원 예산을 활용해 집행한 것은 문제가 있으며⁴¹⁾, 이는 2023년에 신청서를 제출한 토지주

39) 2023년 사업은 접수 공모('22년 6월)에 제출된 297개 필지에 대해서 심의 후 108개 필지를 선정하였음.

40) 2023년 최초 선정대상지(108개소) 중 매도철회 (22개→29개) 필지 : 12,249백만원 ‘잔액 발생’

신규 필지 추가 1~24번까지(최초 10개 필지 선정 후 24개 필지로 확대) : 11,044백만원 ‘신규 편성’

41) 2024년 예산안 사업별설명서 “도시자연공원구역 협의매수” p.216, “297필지”(‘24년도 최초 신청서 제출수)

(2024년 예산으로 보상)에게 2024년도 예산의 범위에서 집행하겠다는 사업계획과도 배치되고 있음.

〈도시자연공원구역 협의매수 사업 현황〉

(24.6.1.원인행위액 기준, 단위: 백만원)

연도	예산	집행액	집행률 (%)	심의필지 (개)	선정필지 (개)	선정면적 (㎡)	보상면적 (㎡)
2022년	61,730	61,730	100.0	226	38	128,573	128,573
2023년	82,920	82,730	99.7	297	103	182,357	182,357
2024년	40,320	3,344	8.3	279	46	94,184	-
합 계	184,970	147,804		802	187	405,114	310,930

- “시공원 내 실내 놀이복합문화공간 조성”은 공원 내에 건물을 신축하는 등의 방법으로 ‘키즈카페 등’ 실내놀이터를 조성하는 사업으로 2023년에는 설계용역비 등 4억 1천9백만원을 신규 편성하였으나, 여성가족정책실에서 운영비 지원기준을 당초 공원 내 시설에서 놀이·돌봄 단일기능 시설로 축소함에 따라 사업지연으로 예산 2억 9천1백만원(69.5%)을 이월한 것임.
- 신규사업 편성 시 실내공간에 대한 시민의 선호도가 증가한다고 하더라도 향후 시공원 55개소를 목표로 일률적으로 추진하는 것은 과도한 시설계획으로 지적된 바 있었으며, 변경된 운영비 지원기준을 반영해 사업대상지가 4개소에서 2개소로 축소되었고 해당 대상지 설계비와 복합형 키즈카페 조성 추진을 위한 가이드라인 정비 등의 예산을 명시이월하였음.
- 명시이월 예산 중 1억 9천1백만원은 종로구 삼청공원 및 도봉구 돌리쌍문공원 설계비로 집행예정이며, 1억원은 복합형 키즈카페 가이드라인 수립과 북서울꿈의숲 방문자센터 내 정원문화힐링센터 내 복합형 키즈카페 시범조성에 집행 예정으로 연내 완료할 예정임.

- “어린이대공원 시설 재정비” 사업은 노후화된 어린이대공원을 재정비하는 것으로 2022년에 추진이 부진하였으나⁴²⁾, 2023년 예산 63억 2천5백 만원을 추가로 편성해 총 99억 8천5백만원으로 추진하였지만, 62억 6천 4백만원을 명시이월(본예산 대비 99%) 하고 있어 사업추진이 부실한 것으로 파악되고 있음.

〈‘어린이대공원 시설 재정비’ 예산현황(2022년~2024년)〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2022년	5,084	5,084	1,424	2,863	796	1
2023년	6,325	9,985	3,632	6,264	-	89
2024년	3,724	9,988	3,696	-	-	(6,292)

- 지난해 명시이월한 예산은 대부분 집행되었으나, 금년 새로 편성한 예산 중 ‘동물공연장 리모델링 공사’, ‘식물원 리모델링 설계 용역’, ‘숲놀이터 조성 공사’ 사업비가 이월되는 것으로써 사전절차 이행⁴³⁾에 따라 발생한바, 서울 어린이대공원은 위탁사업으로 사업계획 및 예산집행에 대한 점검이 부족할 수 있으나 이월액이 지속되고 있으므로 보다 적극적인 관리 감독이 필요할 것임.

〈‘2024년 어린이대공원 시설 재정비’ 사업 추진현황〉

(단위: 백만원)

구 분	사업비	이월액	추진경위	준공일
계	9,988	6,265		
동물공연장 리모델링 공사	8,330	5,726	○건설관리사업계용역 : '24.3.~'25.3.	'25.3.
식물원 리모델링 설계	555	355	○공공건축심의 설계공모 등: '24.5.~6.	'25.6.
숲놀이터 조성 공사	184	184	○공사 발주 및 준공 : '24.2.~'24.5.	'24.5.
생태연못 정비	919	-	○전문가 자문 설계용역 : '24.1.~'24.4. ○공사발주, 착공 및 시행 '24.5.~9.	'25.9.

42) 2022년 예산 50억 8천4백만원을 신규 편성, 집행률은 28.0%, 명시이월 28억 6천3백만원(56.4%)

43) 공공건축심의, 도시공원위원회 심의 및 자문, 건설사업관리용역 등

(2) 사고이월 (*결산서 p.237)

- 2023회계연도 도시개발특별회계 사고이월은 총 17건, 1,225억 9천1백만원으로 예산현액(4,658억 9천3백만)의 26.3% 수준임.
- 사고이월 건수는 전년대비 9건 감소하였으나, 이월액 규모는 최근 5년(2018~2022년) 중 가장 많았던 지난해와 유사한 규모로 발생하여 2년 이상 사고이월액이 과다하고, 높은 이월률을 보이고 있음.

〈도시개발특별회계 사고이월 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예산현액	465,893	562,639	651,096	775,727	1,134,251
사고이월액	122,591	124,184	30,111	24,974	66,069
사고이월률(%)	26.3	22.1	4.6	3.2	5.8
사고이월 건수(건)	17	26	38	17	12

- 토지보상 사업은 「토지보상법」에 따라 물건조사 및 측량, 실시계획인가, 열람공고, 감정평가 등 보상에 최소 200일 이상 소요되는 것에 기인하여 전체 사고이월액의 74%(906억 6천2백만원)를 차지하고 있는바, 동 사업 이월액 관리에 적극 노력해야 할 것임.⁴⁴⁾

〈도시개발특별회계 토지보상 관련 사업 이월액 현황〉

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	명시이월	사고이월	집행잔액
총계	225,115	9,994	90,962	33
장기미집행 도시공원 보상(시공원)	168,464	9,994	69,272	33
암사역사공원 조성	17,663	-	2,427	-
도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	38,988	-	18,963	-

44) 토지보상 이월액 : 1,006억 5천6백만원(명시이월액 99억 9천4백만원, 사고이월액 906억 6천2백만원)

〈도시개발특별회계 주요 사고이월 현황〉

(단위: 백만원, %)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	사고이월액	사고이월비율
공원여가 정책과	시공원 유지관리 및 보수정비	시설비	42,020	7,244	17.2
	권역별 거점형 어린이놀이터 조성	시설비	2,149	1,639	76.3
	시공원 내 가족화장실 조성	시설비	2,000	545	27.3
	시공원 내 체육시설 현대화	시설비	4,578	1,126	24.6
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상(시공원)	시설비	168,464	69,272	41.1
	생활밀착형 공원 조성	시설비	27,451	14,176	51.6
	생활밀착형 공원 조성	시설부대비	49	22	44.3
	공원 내 책쉼터 조성	시설비	5,508	3,139	57.0
	공원 내 책쉼터 조성	감리비	60	35	58.9
	관악산입구 으뜸공원 조성	시설비	4,700	1,500	31.9
	말죽거리근린공원 조성	시설비	2,505	1,980	79.0
	암사역사공원 조성	시설비	17,663	2,427	13.7
	개운산근린공원 조성	시설비	180	76	42.1
	현충근린공원 조성	시설비	1,169	171	14.7
	문화비축기지 재정비	시설비	300	143	47.5
	계남근린공원(양천) 조성	시설비	200	133	66.3
	조경과	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	38,988	18,963

- 도시개발특별회계 주요 사고이월은 사전절차 지연 11건, 사업계획 변경 2건, 공사추진 지연 2건, 보상협의 지연 2건으로 신속히 추진하여 불용되지 않도록 신중을 기해야 할 것임.
- 사고이월은 공원조성과 사업에서 다수(12건) 발생하고 있으며, 이는 공원 조성계획변경, 도시공원위원회 심의 등 사전절차 이행, 토지보상 행정절차, 공사시일 등에 따른 것으로 불용되지 않도록 철저한 관리가 필요할 것임.
- “생활밀착형 공원 조성”은 총 23개 대상지 중 16개에서 사전절차로 72억 4천4백만원이 사고이월되었고, “공원 내 책쉼터 조성”은 5개 대상지 사업 지연 31억 7천4백만원, “관악산입구 으뜸공원 조성”은 공사 수급지연으로 15억원, “말죽거리근린공원 조성”사업은 '23년 12월 공사계약에 따라

19억 8천만원, “시공원 유지관리 및 보수정비”는 자치구 공원정비 사업 공사지연 등에 따라 72억 4천4백만원을 사고이월 한 것으로 공원조성 및 정비 사업에서 신속한 집행이 되도록 해야 할 것임.

(3) 집행잔액 (※결산서 p.46~p.80)

- 2023년 도시개발특별회계 집행잔액은 50억 4천8백만원으로 예산현액 대비 1.1% 수준으로 전년과 유사한 규모로 발생하였고 최근 5년 중 가장 낮은 수치를 기록하여 예산의 효율적 집행을 보이고 있음.

〈도시개발특별회계 집행잔액 현황(최근 5년)〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2023년	2022년	2021년	2020년	2019년
예산현액	465,893	562,639	651,096	775,727	1,134,251
집행잔액	5,048	6,884	7,443	104,735	8,291
불용률	1.1	1.2	1.1	13.5	0.7

- 집행잔액이 30% 이상 발생한 사업은 총 3건으로, “응봉근린공원(성동)조성 금호산 지역” 사업은 무허가 건물 1동에서 소유자가 협의보상 요청에 불응하여 ‘중앙토지수용위원회’ 재결 절차에 따라 미집행한 것이며, “계남근린공원(양천)조성”은 사업계획 변경에 따라 건축설계 미실시로 인해 잔액이 발생한 것으로 이에 대한 의견은 없음.
- “성산근린공원 조성”은 성산근린공원 내 커뮤니티시설을 건립하는 사업으로 2022년 예산 17억 6천6백만원 중 17억원이 명시이월(집행률 1.2%)된 것으로 복합커뮤니티센터 건립 위치의 변경을 요구하는 민원이 발생함에 따라 주민합의 도출로 인해 지연되었으나 2023년까지 합의가 되지 않아 최종적으로 17억원이 불용된 것임.

<붙임1>

2023 사업별 예산집행 현황

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	집행률	이월액	보조금 반납금	집행잔액
총 계	824,172	597,410	72.5%	203,400	775	22,587
공원여가정책과 소계	121,083	89,952	74.3%	27,483	238	3,411
공원이용 고객만족 서비스 수준 향상	762	694	91.1%	0	0	67
공공조경가 그룹 등 운영	36	17	47.2%	0	0	19
사회서비스 분야 인력경비	1,120	889	79.4%	0	231	0
개발제한구역 관리	89	81	91.0%	0	8	0
공원 내 공원등 시설 개선	4,594	3,395	73.9%	793	0	406
공원 내 CCTV 개선	2,501	2,422	96.8%	0	0	79
무장애 친화공원 조성	2,008	1,013	50.4%	845	0	150
서남권역 공원녹지 네트워크 조성	6,353	4,875	76.7%	1,134	0	344
어린이대공원 운영 및 보수	18,690	18,690	100.0%	0	0	0
서울시 도시공원의 어린이 놀이환경 조성 기본계획 용역	187	60	32.1%	0	0	127
BF 공원조성 기본계획	245	122	49.8%	122	0	0
중대재해예방 안전보건교육사업	38	30	78.9%	0	0	8
스마트 공원 안전관리 시스템 구축	308	0	0.0%	308	0	0
2040 공원녹지기본계획 수립	655	640	97.7%	0	0	15
북악하늘길 교통약자를 위한 산책로 정비(시민참여)	500	468	93.6%	0	0	32
응봉근린공원(금호산) 무장애 산책로 조성(시민참여)	1,000	486	48.6%	434	0	80
공원재해예방사업	7	7	100.0%	0	0	0
초록길 구축 기본계획 수립	249	249	100.0%	0	0	0
서울공원 명소화 전략 기본계획 용역	193	193	100.0%	0	0	0
정원도시 서울 전략 기본계획 용역	200	0	0.0%	196	0	4
거점형 꽃정원 조성	2,500	266	10.6%	2,051	0	182
구공원 어린이놀이환경 개선 지원	100	0	0.0%	100	0	0
기본경비	319	218	68.3%	0	0	102
국고보조금 반환	250	249	99.6%	0	0	1
어린이대공원 시설 재정비	9,985	3,632	36.4%	6,264	0	89
시공원 유지관리 및 보수정비	56,897	46,494	81.7%	8,969	0	1,433
권역별 거점형 어린이놀이터 조성	2,152	174	8.1%	1,873	0	104
시공원 내 실내 놀이복합문화공간 조성	419	30	7.2%	291	0	98
개발제한구역 주민지원	1,410	1,410	100.0%	0	0	0
백악산 일원 탐방로 정비	300	266	88.7%	34	0	0
시공원 내 가족화장실 조성	2,000	721	36.1%	1,245	0	34
시공원 내 체육시설 현대화	4,578	2,025	44.2%	2,521	0	32
시공원 화장실 개선사업	440	135	30.7%	302	0	3
공원여가사업과 소계	11,679	11,410	97.7%	0	4	265
공원별 특화 여가프로그램 운영	1,070	1,025	95.8%	0	0	45
테마가 있는 공원 여행	150	140	93.3%	0	0	10

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	집행률	이월액	보조금 반납금	집행잔액
팝업 모험 놀이터 운영	290	280	96.6%	0	0	10
서울의 공원 홈페이지 유지관리	140	139	99.3%	0	0	1
공원과 함께하는 엄마 아빠 행복프로젝트	100	98	98%	0	0	2
주말방학 청소년 공원캠프 운영	81	78	96.3%	0	0	3
약자와 동행하는 녹색문화조성	100	99	99%	0	0	1
녹색여가활성화 추진	270	259	95.9%	0	0	11
녹색여가문화 축제	150	147	98%	0	0	3
서울형 치유의 숲길 운영	407	372	91.4%	0	0	35
서울둘레길 유지관리(전환사업)	656	644	98.2%	0	0	12
녹색복지센터 운영	444	444	100%	0	0	0
유아숲 체험시설 운영	1,114	1,048	94.1%	0	0	66
산림서비스 증진(유아숲교육 운영)	2,290	2,290	100%	0	0	0
산림서비스 증진(숲해설 운영)	642	641	99.8%	0	1	1
산림서비스 증진(산림서비스도우미 운영)	46	39	84.8%	0	3	3
숲길등산지도사 운영(전환)	48	48	100%	0	0	0
목공소 운영	735	681	92.7%	0	0	54
서울형 도시텃밭 조성 및 관리	2,197	2,197	100%	0	0	0
도시농업복합공간 운영 지원	150	150	100%	0	0	0
동행서울 친환경농장 운영	140	136	97.1%	0	0	4
도시농업공간 조성	303	303	100%	0	0	0
기본경비	41	40	97.6%	0	0	1
국고보조금 반환	115	115	100%	0	0	0
공원조성과 소계	349,752	238,484	68.2%	108,457	1	2,810
도시공원위원회 운영	89	88	99.1%	0	0	1
장기미집행 도시공원 보상심의위원회 운영	48	48	100.0%	0	0	0
국외 서울공원 정비	450	439	97.6%	0	0	11
도시자연공원구역 관리계획 수립용역	262	262	100.0%	0	0	0
백련근린공원 테마형 복합리조트 조성 기본계획용역	95	95	100.0%	0	0	0
도시자연공원구역 관리매뉴얼 제작	20	19	97.0%	0	0	1
기본경비	63	63	98.9%	0	0	1
장기미집행 도시공원 보상(시공원)	168,464	89,165	52.9%	79,266	0	32
장기미집행 도시공원 보상(구공원)	1,508	1,508	100.0%	0	0	0
도시자연공원구역 협의매수	83,743	82,484	98.5%	1,259	0	0
생활밀착형 공원 조성	27,561	9,852	35.7%	17,329	0	381
공원 내 책쉼터 조성	5,768	2,359	40.9%	3,174	0	235
개발제한구역내 생활공원 조성(성산가족공원장 확대)	1,833	833	45.5%	1,000	0	0
관악산입구 으뜸공원 조성	4,700	3,193	67.9%	1,500	0	7
말죽거리근린공원 조성	2,505	525	21.0%	1,980	0	0
명일근린공원 조성	986	938	95.1%	0	0	49
서오릉근린공원(2지구) 조성	3,533	3,517	99.5%	0	0	17
성산근린공원 조성	1,700	0	0.0%	0	0	1,700
암사역사공원 조성	17,663	15,235	86.3%	2,427	0	0
개운산근린공원 조성	180	53	29.7%	76	0	51
오동근린공원(가지구) 경계부 재조성	118	108	91.6%	0	0	10
푸른수목원 확대 조성	1,430	1,429	99.9%	0	1	0
현충근린공원 조성	1,170	950	81.2%	171	0	48
낙산근린공원(하늘공원 전망대) 조성	50	50	100.0%	0	0	0
수락산근린공원(2지구) 재조성	112	112	100.0%	0	0	0

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	집행률	이월액	보조금 반납금	집행잔액
운수근린공원(13지구 등 4개소) 조성	288	288	100.0%	0	0	0
응봉근린공원(성동)조성-금호산 지역	367	243	66.3%	0	0	124
문화비축기지 재정비	300	143	47.5%	143	0	15
도시자연공원구역 내 시설정비	900	879	97.6%	0	0	21
계남근린공원(양천) 조성	200	0	0.0%	133	0	67
관악산근린공원(금천삼각지구) 조성	70	70	100.0%	0	0	0
서오릉근린공원(2지구) 조성	671	667	99.4%	0	0	4
달터근린공원(강남) 조성	150	116	77.1%	0	0	34
장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용	22,755	22,754	100.0%	0	0	1
조경과 소계	93,683	63,223	67.5%	28,046	66	2,347
지정보호수 유지관리(마을 정자목 쉼터 조성)	646	597	92.4%	0	0	49
노후 마을마당 보수정비	1,508	1,467	97.3%	0	0	41
친환경 수공간 조성	1,749	1,710	97.8%	0	0	39
고가 하부 그린아트길 조성	750	412	54.9%	272	0	66
서울 아래숲길 조성	618	573	92.7%	0	0	45
초록모아 키즈가든 조성	130	130	100.0%	0	0	0
서울 광장숲 조성 기본 및 실시설계	162	51	31.5%	97	0	14
가로변 녹화 사업	22	22	100.0%	0	0	0
생활밀착형 숲 조성	1,271	1,230	96.8%	0	12	29
스마트가든 조성	570	570	100.0%	0	0	0
옥상녹화	1,185	1,166	98.4%	0	0	19
도시 소생태계 조성	350	350	100.0%	0	0	0
공공시설 무더위쉼터 녹화	70	70	100.0%	0	0	0
나눔숲·나눔길 조성(녹색자금지원사업)	1,600	941	58.8%	656	2	1
무궁화 동산 조성	300	294	98.0%	0	3	3
서울정원박람회	1,560	1,543	98.9%	0	0	17
서울, 초록 물들이기 프로젝트	912	791	86.8%	0	0	121
도시숲 정원관리인 운영	103	103	100.0%	0	0	0
내가 그린 정원 공모사업	194	192	99.0%	0	0	2
2024 서울국제정원박람회	1,297	37	2.9%	1,255	0	5
사계절 꽃길 조성	4,773	4,267	89.4%	450	0	56
가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	22,178	16,232	73.2%	5,099	0	847
수목식재 사후관리	3,965	3,965	100.0%	0	0	0
나무나눔	16	0	0.0%	0	0	16
자녀안심 그린숲 조성	610	571	93.6%	0	0	39
기후대응 도시숲 조성	7,800	6,019	77.2%	1,254	49	478
기본경비	49	47	95.9%	0	0	2
국고보조금 반환	306	306	100.0%	0	0	0
도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	38,988	19,568	50.2%	18,963	0	457
자연생태과 소계	77,536	44,288	57.1%	30,116	245	2,888
하천생태 복원 및 녹화	14,530	7,421	51.1%	6,496	0	613
단절된 녹지축 연결	6,361	2,058	32.4%	3,114	0	1,189
도시 생태축 복원	2,390	0	0.0%	2,153	166	71
근교산 등산로 정비	15,725	8,808	56.0%	6,579	0	338
북서울꿈의숲 둘레길 조성	1,900	1,897	99.8%	0	0	3
서울형 치유의 숲길 조성	2,559	1,077	42.1%	1,448	0	33

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	집행률	이월액	보조금 반납금	집행잔액
서울둘레길 정비	1,891	1,811	95.8%	21	0	58
서울둘레길 2.0 거점형 산림휴양시설 조성	3,800	91	2.4%	3,708	0	0
자연휴양림 조성(전환사업)	7,420	3,417	46.1%	4,033	0	0
도시숲(바람길숲) 조성	500	227	45.4%	273	0	0
북한산 체험형 산림여가공간 조성	1,154	303	26.3%	850	0	1
유아숲 체험시설 조성	1,653	1,579	95.5%	0	0	73
서울특별시 도시숲의 조성관리 업무위탁 구성 및 운영	19	15	78.9%	0	0	4
사유림 경영정보 DB 구축	33	33	100.0%	0	0	0
숲가꾸기	816	810	99.3%	0	3	3
미세먼지 저감 등 공익숲 가꾸기	1,085	1,064	98.1%	0	10	10
탄소저감 조림	860	858	99.8%	0	1	1
산림 관련 행사 운영	47	45	95.7%	0	0	2
산림병해충 방제(산림병해충 방제)	2,693	2,598	96.5%	0	55	40
산림병해충 방제(이동단속)	119	119	100.0%	0	0	0
산림병해충 방제(생활권 수목진료)	82	81	98.8%	0	0	0
산불방지 대책(경상)	280	266	95.0%	0	5	8
산불방지 대책(자본)	1,200	834	69.5%	277	0	88
도시녹지관리원 운영(전환사업)	80	80	100.0%	0	0	0
산림재해일자리 장기(산림병해충예찰방제단경상)	683	683	100.0%	0	0	0
산림재해일자리 장기(산림병해충예찰방제단자본)	18	18	100.0%	0	0	0
산림재해일자리 단기(산불전문예방진화대)	1,207	1,206	99.9%	0	0	0
도시숲 자원화사업단 운영	1,109	1,096	98.8%	0	0	13
목재제품 품질관리	20	19	95.0%	0	0	1
생태경관보전지역 지정 및 관리	2,351	2,059	87.6%	62	0	230
산불방지대책 지원	1,191	416	34.9%	768	0	7
서울둘레길 확대 기본계획 수립	169	169	100.0%	0	0	0
산림여가 활성화 기본계획 수립	190	190	100.0%	0	0	0
산림환경개선사업	200	170	85.0%	0	0	30
목재이용증진	250	250	100.0%	0	0	0
야생생물 보호 및 관리 강화	391	320	81.8%	48	0	22
야생생물 및 철새 보호구역 지정·관리	866	576	66.5%	252	0	37
야생동물 피해예방	490	488	99.6%	0	1	1
야생동물 구조관리센터 운영	533	533	100.0%	0	0	0
생물종다양성을 위한 야생생물 증식 및 복원	20	17	85.0%	0	0	3
생물다양성 탐사	121	120	99.2%	0	0	1
야생생물 보호 및 관리 강화(보조)	181	176	97.2%	0	2	2
한강 수달 보호 방안 수립	50	50	100.0%	0	0	0
남산 야외 숲박물관 조성	120	58	48.3%	62	0	0
기본경비	43	41	95.3%	0	0	2
국고보조금 반환	137	136	99.3%	0	0	0
동물보호과 소계	10,806	10,181	94.2%	10	16	598
유기동물 안락사 제로화	860	856	99.6%	0	0	4
유기동물보호 지원	1,054	999	94.8%	0	0	54
유실·유기동물 입양비 지원	37	37	100.0%	0	0	0
길고양이 중성화(TNR)(국비)	1,790	1,790	100.0%	0	0	0
시민참여 길고양이 관리	120	98	81.5%	0	0	22
사회적 약자의 반려동물 지원	623	575	92.2%	0	0	49
동물보호 민관협력	228	228	99.9%	0	0	0

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	집행률	이월액	보조금 반납금	집행잔액
동물복지 활동 지원	49	48	96.7%	0	0	2
동물복지지원센터 마포센터 운영	316	311	98.4%	0	0	5
동물복지지원센터 구로센터 운영	167	155	93.0%	0	0	12
반려견 놀이터 운영관리	76	73	96.0%	0	0	3
반려견 놀이터 조성	1,573	1,563	99.3%	0	0	10
유기동물 동물보험 지원	102	101	99.5%	0	0	1
자치구 동물보호사업 지원	150	150	100.0%	0	0	0
서울동물복지지원센터 확충	1,182	1,146	97.0%	0	0	36
동물복지지원센터 동대문센터 운영	1,430	1,272	89.0%	0	0	158
반려동물 친화적 환경조성 지원	374	154	41.1%	0	0	220
가축방역-예방약품 등 지원(국비)	441	417	94.5%	0	16	8
가축방역-예방약품 등 지원(자체)	67	54	80.9%	10	0	3
가축방역-살처분 보상금	16	13	81.7%	0	280원	3
구제역 예방백신 지원	2	2	99.0%	0	12천원	0
인수공통 감염병 관리 강화	93	84	90.1%	0	0	9
기본경비	36	36	100.0%	0	0	0
국고보조금 반환	21	21	100.0%	0	0	0
산지방재과 소계	26,982	26,264	97.3%	0	197	521
사방시설 조성(국비)	10,567	10,405	98.4%	0	113	49
사방시설 조성(자체)	7,972	7,636	95.7%	0	0	336
사방시설 타당성평가	128	94	73.4%	0	23	10
사방시설 점검	22	21	95.4%	0	0	1
사방시설 유지관리	56	51	91.0%	0	4	1
사방시설 보수정비	930	925	99.4%	0	0	5
산지사면 위험등급 재평가	195	187	95.8%	0	0	8
산사태 발생 우려지역 실태조사	50	50	100.0%	0	0	0
산림재해일자리(산사태현장예방단)	1,377	1,320	95.8%	0	23	34
사면관리시스템 유지관리	146	138	95.1%	0	0	8
산림재해 국유림 긴급복구	136	135	99.2%	0	0	1
우면산 산사태 복구지 식생복원	47	42	89.3%	0	0	5
산림 내 급경사지 점검로 설치	200	159	79.5%	0	0	41
산림재해발생시 긴급복구비	4,773	4,726	99.0%	0	33	14
산지방재요원 전문역량 강화	14	13	92.8%	0	0	1
산사태 대응 시민 역량 강화	39	35	89.7%	0	0	4
기본경비	32	29	90.6%	0	0	3
국고보조금 반환	298	298	100.0%	0	0	0
동부공원여가센터 소계	15,620	10,820	69.3%	2,591	0	2,210
동부공원여가센터 산하공원 유지관리	3,092	2,537	82.0%	213	0	341
서울숲공원 유지관리	5,208	4,774	91.7%	125	0	308
위례공원 유지관리	679	68	10.0%	0	0	611
시민이숲 시설물 정비	830	798	96.1%	0	0	31
길동생태공원 시설물 정비	50	45	90.0%	0	0	5
천호공원 시설물 정비	150	148	99.0%	0	0	1
응봉공원 시설물 정비	510	506	99.3%	0	0	3
울현공원 시설물 정비	500	495	99.0%	0	0	4
서울숲 확대 조성	3,008	158	5.3%	2,186	0	663
행정장비 및 사업용 장비 구입	470	291	62.0%	65	0	113
기본경비	1,120	995	88.9%	0	0	124

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	집행률	이월액	보조금 반납금	집행잔액
중부공원여가센터 소계	15,464	14,587	94.3%	0	0	877
남산 및 산하공원 등 유지관리	4,513	3,973	88.0%	0	0	540
세종대로 사람숲길 운영	896	889	99.2%	0	0	7
서울로 7017 운영관리	1,850	1,826	98.7%	0	0	24
남산 및 산하공원 시설물 보수정비	6,281	6,038	96.1%	0	0	243
남산별관 청사 유지관리	922	921	99.9%	0	0	1
행정장비 및 사업용 장비 구매	135	130	96.3%	0	0	5
기본경비	867	810	93.4%	0	0	57
서부공원여가센터 소계	33,214	27,129	81.7%	3,564	0	2,522
서부공원여가센터 산하공원 유지관리	568	502	88.3%	-	-	67
공원 관광축제 및 시민참여 프로그램 운영	460	457	99.3%	-	-	3
월드컵공원 유지관리	10,745	9,201	85.6%	428	-	1,115
여의도공원 유지관리	1,462	1,122	76.7%	282	-	59
문화비축기지 유지관리	1,296	1,238	95.6%	-	-	57
서서울호수공원 유지관리	814	726	89.2%	-	-	88
경의선숲길 공원 유지관리	1,513	1,426	94.2%	-	-	88
선유도공원 유지관리	1,476	1,321	89.5%	-	-	155
행정장비 및 사업용 장비 구매	562	398	70.9%	154	-	10
보라매공원 복합 문화공간 조성	1,200	390	32.5%	810	-	-
보라매공원 유지관리	2,988	2,512	84.1%	111	-	365
서서울호수공원 복합문화공간 조성	230	56	24.2%	174	-	-
월드컵 난지체육공원 조성	1,650	245	14.8%	1,405	-	-
선유교 상부 개선	2,600	2,358	90.7%	-	-	242
선유도공원 재정비	150	131	87.5%	-	-	19
문화비축기지 사면 정비	2,000	1,798	89.9%	200	-	2
난지 테마관광 숲길 조성	600	516	86.1%	-	-	84
월드컵공원 유지관리(2023 세계잼버리 지원)	24	12	50.0%	-	-	12
매립가스 포집처리 위탁운영	950	942	99.2%	-	-	7
침출수 처리 운영	253	198	78.2%	-	-	55
매립지 유지관리 모니터링	21	20	95.0%	-	-	1
기본경비	1,654	1,560	94.3%	-	-	94
북부공원여가센터 소계	9,977	7,149	71.7%	2,131	7	689
북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	7,382	6,226	84.3%	700	0	456
북서울꿈의숲 창녕위궁 재사 개선(국비)	50	20	40.0%	16	7	7
경춘선숲길 공원 유지관리	1,760	162	9.2%	1,415	0	183
북부공원여가센터 조성 등 유지관리	62	62	100.0%	0	0	0
중랑캠핑숲 및 간데메공원 유지관리	328	312	95.1%	0	0	16
기본경비	396	369	93.2%	0	0	27
서울식물원 소계	16,878	14,999	88.9%	510	0	1,368
식물원 운영 및 식물문화 조성	5,907	5,350	90.6%	0	0	556
국제네트워크 구축 및 정원문화 활성화	407	404	99.3%	0	0	2
식물원 문화행사 및 시민참여 프로그램 운영	463	457	98.7%	0	0	6
서울식물원 홍보	491	490	99.8%	0	0	1
식물원 시설 유지관리 및 정비	1,616	1,338	82.8%	98	0	180
전시온실 및 야외정원 유지관리	2,965	2,486	83.8%	397	0	82
양묘장 유지관리	2,661	2,314	87.0%	15	0	331
푸른수목원 운영관리	2,001	1,960	98.0%	0	0	41
기본경비	368	199	54.1%	0	0	169

(단위: 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	집행률	이월액	보조금 반납금	집행잔액
서울대공원 소계	41,499	38,923	93.8%	492	1	2,082
공원 안내간판 정비	229	204	89.2%	0	0	25
장미원 유지관리	1,110	1,101	99.2%	0	0	9
공원 홍보기능 강화	423	416	98.4%	0	0	7
식물전시회 운영	127	126	99.6%	0	0	0
공원활성화를 위한 마케팅 강화	565	557	98.5%	0	0	9
공원내 자원봉사자 운영	23	14	63.5%	0	0	8
공원편익(판매)시설 유지 및 보수	476	445	93.4%	0	0	32
서울대공원 정보통신 사업	1,834	1,772	96.6%	0	0	62
서울대공원 시설장비 개선	34	29	84.1%	0	0	5
서울대공원 청사시설 유지관리	418	359	85.7%	0	0	60
서울대공원 매수표소 운영	410	384	93.5%	0	0	27
안전한 공원시설물 관리운영	159	118	74.5%	0	0	41
쾌적하고 안전한 대공원 환경조성	1,725	1,384	80.2%	0	0	341
서울대공원 경비대 운영	434	409	94.3%	0	0	25
서울대공원 야구장 운영 및 유지관리	118	111	94.3%	0	0	7
서울대공원 산업안전보건 운영관리	331	323	97.5%	0	0	8
산림내 이용시설 정비 및 관리	1,827	1,795	98.3%	0	0	32
서울대공원 치유의 숲 조성 및 운영	741	725	97.9%	0	0	16
공원시설물 유지보수 및 정비	11,320	10,738	94.9%	265	0	317
꽃동산 조성 및 녹지조경시설물 유지관리	2,995	2,868	95.8%	0	0	127
공유재산 관리	232	208	89.8%	0	0	24
식물원 유지관리	1,032	1,000	96.9%	0	0	32
산림생명자원관리기관 위탁연구사업	80	73	90.7%	0	0	7
동물원 유지관리	2,487	1,975	79.4%	0	0	512
세계유수동물원과 교류 및 동물확보	605	333	55.1%	227	0	45
야생동물 종보전 연구	330	327	99.0%	0	1	2
동물병원 진료기능 강화	448	444	99.1%	0	0	4
동물사 유지관리	655	650	99.3%	0	0	5
동물 사육관리 및 환경 조성	5,547	5,507	99.3%	0	0	40
생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	3,598	3,389	94.2%	0	0	209
자연학습교실 운영	169	168	99.2%	0	0	1
체험학습 교육프로그램 개발 및 운영	40	40	100.0%	0	0	0
기본경비	894	852	95.2%	0	0	43
국고보조금 반환	82	82	99.9%	0	0	0

〈붙임2〉 이월 사업비 현황

(일반회계) 명시이월 주요사업(30% 이상)

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	명시 이월	명시이월 비율(%)
	합 계 (5건)		6,728	147	6,050	89.9%
1	스마트 공원 안전관리 시스템 구축	전산개발비	308	-	308	100.0%
2	도시 생태축 복원	시설비	2,385	-	1,945	81.6%
3	도시 생태축 복원	시설부대비	5	-	5	100.0%
4	서울둘레길 2.0 거점형 산림휴양시설 조성	시설비	3,800	91	3,617	95.2%
5	서서울호수공원 복합문화공간 조성	시설비	230	56	174	75.8%

(도시개발특별회계) 명시이월 주요사업(30% 이상)

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	명시 이월	명시이월 비율(%)
	합 계 (8건)		19,255	7,376	9,952	51.7%
1	어린이대공원 시설 재정비	시설비	9,919	3,632	6,198	62.5%
2	어린이대공원 시설 재정비	감리비	58	0	58	100.0%
3	어린이대공원 시설 재정비	시설부대비	8	0	8	100.0%
4	시공원 내 실내 놀이복합문화공간 조성	시설비	419	30	291	69.3%
5	시공원 내 가족화장실 조성	시설비	2,000	721	700	35.0%
6	시공원 내 체육시설 현대화	시설비	4,578	2,025	1,395	30.5%
7	시공원 화장실 개선사업	시설비	440	135	302	68.6%
8	개발제한구역 내 생활공원 조성(천왕산 가족캠핑장 확대)	시설비	1,833	833	1,000	54.5%

□ (일반회계) 사고이월 주요사업(30% 이상)

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	사고이월 비율(%)
	합 계 [33건]		68,543	28,649	32,822	47.9%
1	무장애 친화공원 조성	시설비	1,991	1,012	837	42.0%
2	무장애 친화공원 조성	감리비	9	0	9	96.1%
3	BF 공원조성 기본계획	시설비	245	122	122	50.0%
4	응봉근린공원(금호산) 무장애 산책로 조성(시민참여)	시설비	1,000	486	434	43.4%
5	정원도시 서울 전략 기본계획 용역	시설비	200	0	196	97.9%
6	거점형 꽃정원 조성	시설비	2,500	266	2,051	82.1%
7	구공원 어린이놀이환경 개선 지원	자치단체자본 보조	100	0	100	100.0%
8	고가 하부 그린아트길 조성	시설비	750	412	272	36.3%
9	서울 광장숲 조성 기본 및 실시설계	시설비	163	51	97	59.5%
10	나눔숲·나눔길 조성(녹색자금지원사업)	시설비	1,595	937	656	41.1%
11	2024 서울국제정원박람회	행사운영비	1,255	0	1,255	100.0%
12	하천생태 복원 및 녹화	시설비	14,462	7,364	4,828	33.4%
13	단절된 녹지축 연결	시설비	6,333	2,030	3,114	49.2%
14	근교산 등산로 정비	시설비	15,718	8,801	4,739	30.1%
15	서울형 치유의 숲길 조성	시설비	2,555	1,075	1,448	56.7%
16	자연휴양림 조성(전환사업)	시설비	7,340	3,337	4,003	54.5%
17	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	500	227	273	54.6%
18	북한산 체험형 산림여가공간 조성	시설비	1,154	303	850	73.7%
19	생태경관보전지역 지정 및 관리	연구용역비	174	110	62	35.4%
20	산불방지대책 지원	사무관리비	154	93	60	39.1%
21	산불방지대책 지원	시설비	1,038	323	708	68.2%
22	야생생물 보호 및 관리 강화	연구용역비	50	0	49	97.0%
23	야생생물 및 철새 보호구역 지정·관리	시설비	400	113	252	63.0%
24	남산 야외 숲박물관 조성	시설비	120	58	62	51.7%
25	동부공원여가센터 산하공원 유지관리	감리비	4	0	4	100.0%
26	서울숲 확대 조성	시설비	2,940	159	2,155	73.3%

27	서울숲 확대 조성	감리비	32	0	31	97.2%
28	여의도공원 유지관리	시설비	914	606	282	30.9%
29	보라매공원 복합 문화공간 조성	시설비	1,200	390	810	67.5%
30	월드컵 난지체육공원 조성	시설비	1,650	245	1,405	85.2%
31	북서울꿈의숲 창녕위궁 재사 개선(국비)	시설비	50	20	16	32.5%
32	경춘선숲길 공원 유지관리	시설비	1,650	56	1,415	85.7%
33	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품취득비	300	54	227	75.7%

(도시개발특별회계) 사고이월 주요사업(30% 이상)

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	사고이월 비율(%)
	합 계 [12건]		250,555	124,875	111,077	44.3%
1	권역별 거점형 어린이놀이터 조성	시설비	2,149	174	1,639	76.3%
2	장기미집행 도시공원 보상(시공원)	시설비	168,464	89,165	69,272	41.1%
3	생활밀착형 공원 조성	시설비	27,451	9,778	14,176	51.6%
4	생활밀착형 공원 조성	시설부대비	49	14	22	44.3%
5	공원 내 책쉼터 조성	시설비	5,508	2,248	3,139	57.0%
6	공원 내 책쉼터 조성	감리비	60	14	35	58.9%
7	관악산입구 으뜸공원 조성	시설비	4,700	3,193	1,500	31.9%
8	말죽거리근린공원 조성	시설비	2,505	525	1,980	79.0%
9	개운산근린공원 조성	시설비	180	53	76	42.1%
10	문화비축기지 재정비	시설비	300	143	143	47.5%
11	계남근린공원(양천) 조성	시설비	200	0	133	66.3%
12	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	38,988	19,568	18,963	48.6%

〈붙임3〉 사고이월 사업현황

사고이월액 및 사유

(단위: 백만원)

	사업명	통계목	예산현액	지출	사고이월	사유
1	무장애 친화공원 조성	시설비	1,991	1,012	837	공사추진 중 장애발생
2	무장애 친화공원 조성	감리비	9	0	9	공사추진 중 장애발생
3	BF 공원조성 기본계획	시설비	245	122	122	용역준공기한 미도래
4	응봉근린공원(금호산) 무장애 산책로 조성(시민참여)	시설비	1,000	486	434	공사추진 중 장애발생
5	정원도시 서울 전략 기본계획 용역	시설비	200	0	196	용역준공기한 미도래
6	거점형 꽃정원 조성	시설비	2,500	266	2,051	사전절차 지연
7	구공원 어린이놀이환경 개선 지원	자치단체 자본보조	100	0	100	기타(특별교부세 교부가 '23.12월에 결정됨에 따라 연내 집행 불가)
8	고가 하부 그린아트길 조성	시설비	750	412	272	공사추진 중 장애발생
9	서울 광장숲 조성 기본 및 실시설계	시설비	163	51	97	용역준공기한 미도래
10	나눔숲·나눔길 조성(녹색자금지원사업)	시설비	1,595	937	656	공사추진 중 장애발생
11	2024 서울국제정원박람회	행사운영비	1,255	0	1,255	기타('24년 5월 개최를 위해 '23년에는 국제공모를 추진하고 '24년에 정원조성됨에 따라 1차계약 공기연장 필요
12	하천생태 복원 및 녹화	시설비	14,462	7,364	4,828	공사추진 중 장애발생
13	단절된 녹지축 연결	시설비	6,333	2,030	3,114	공사추진 중 장애발생
14	근교산 등산로 정비	시설비	15,718	8,801	4,739	사전절차 지연
15	서울형 치유의 숲길 조성	시설비	2,555	1,075	1,448	사전절차 지연
16	자연휴양림 조성(전환사업)	시설비	7,340	3,337	4,003	사업계획변경
17	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	500	227	273	용역준공기한 미도래
18	북한산 체험형 산림여가공간 조성	시설비	1,154	303	850	공사추진 중 장애발생
19	생태경관보전지역 지정 및 관리	연구용역비	174	110	62	용역준공기한 미도래
20	산불방지대책 지원	사무관리비	154	93	60	기타(특별교부세 교부가 '23.12월에 결정됨에 따라 연내 집행 불가)

	사업명	통계목	예산현액	지출	사고이월	사유
21	산불방지대책 지원	시설비	1,038	323	708	사전절차 지연
22	야생생물 보호 및 관리 강화	연구용역비	50	0	49	사전절차 지연
23	야생생물 및 철새 보호구역 지정·관리	시설비	400	113	252	사전절차 지연
24	남산 야외 숲박물관 조성	시설비	120	58	62	용역 준공기한 미도래
25	동부공원여가센터 산하공원 유지관리	감리비	4	0	4	사업계획변경
26	서울숲 확대 조성	시설비	2,940	159	2,155	사업계획변경
27	서울숲 확대 조성	감리비	32	0	31	사업계획변경
28	여의도공원 유지관리	시설비	914	606	282	사업계획변경
29	보라매공원 복합 문화공간 조성	시설비	1,200	390	810	사전절차 지연
30	월드컵 난지체육공원 조성	시설비	1,650	245	1,405	사전절차 지연
31	북서울꿈의숲 창녕위궁 재사 개선(국비)	시설비	50	20	16	사업계획변경
32	경춘선숲길 공원 유지관리	시설비	1,650	56	1,415	사전절차 지연
33	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품 취득비	300	54	227	관급 및 외자재 구매 지연
34	권역별 거점형 어린이놀이터 조성	시설비	2,149	174	1,639	사전절차 지연
35	장기미집행 도시공원 보상(시공원)	시설비	168,464	89,165	69,272	보상협의 지연
36	생활밀착형 공원 조성	시설비	27,451	9,778	14,176	사전절차 지연
37	생활밀착형 공원 조성	시설부대비	49	14	22	사전절차 지연
38	공원 내 책쉼터 조성	시설비	5,508	2,248	3,139	사전절차 지연
39	공원 내 책쉼터 조성	감리비	60	14	35	사전절차 지연
40	관악산입구 으뜸공원 조성	시설비	4,700	3,193	1,500	공사추진 중 장애발생
41	말죽거리근린공원 조성	시설비	2,505	525	1,980	사전절차 지연
42	개운산근린공원 조성	시설비	180	53	76	사전절차 지연
43	문화비축기지 재정비	시설비	300	143	143	사전절차 지연
44	계남근린공원(양천) 조성	시설비	200	0	133	사업계획변경
45	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	38,988	19,568	18,963	보상협의 지연

〈붙임4〉 집행잔액 발생현황

(일반회계) 집행잔액(30% 이상) 발생사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	지출	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
공원여가정책과	공공조경가 그룹 등 운영	36	17	-	19	52.7%	- '23년 상반기 코로나19로 대면회의 등 미시행(코로나위경보 심각5.31.까지)
공원여가정책과	서울시 도시공원의 어린이 놀이환경 조성 기본계획 용역	187	60	-	127	68.1%	- 위원회 운영 후 잔액 발생 - 용역 선금 지급 후 잔액 미집행
공원여가정책과	기본경비	319	218	-	102	31.9%	- 부서차량 유지관리비 절감 - 출장횟수 감소
조경과	나무나눔	16	0	-	16	100.0%	- 접수된 기증 수목(개발사업지 지정목) 대다수가 대항노령목임에 따른 수목 수요처 미접수
동물보호과	반려동물 친화적 환경조성 지원	374	154	-	220	58.9%	- 자치구 동물복지지원센터 건립 자원비로 기존 신청 자치구(송파구)가 부확보 등 문제로 사업을 포기하여 타자치구 대상 추가 수요조사를 하였지만 신청 자치구가 없어 미집행
동부공원여가센터	위례공원 유지관리	680	68	-	611	90.0%	- 위례택지개발사업 공원 조성 관련 5월의 공사 지연으로 집행시기 미도래
서부공원여가센터	월드컵공원 유지관리(2023 세계잼버리 지원)	24	12	-	12	50.0%	- 잼버리 관련 지자체 예산보전 방침상 예비비로 우선 지출하고, 국고보조사업 확정내시 후 지출재원을 변경하면서 예비비 사용 취소요청 하였으나 취소처리(예산담당문)가 되지 않아 예산잔액이 이중으로 산정됨(실집행률 100%)
서울식물원	기본경비	368	199	-	169	45.9%	- 급량비 및 사무용품 구매 등 집행잔액 - 난방, 전기, 유류비 등 절감 - 출장횟수 감소
서울대공원	공원내 자원봉사자 운영	23	14	-	8	36.5%	- 자원자 감소 및 단발성 봉사활동 증로 인한 자원봉사자 워크숍 폐지 - 23년 6월 코로나19 위기대계를 심각에서 경계로 하향하며, 23년 하반기 본격적 봉사활동 재개(상반기 예산 집행 부진)

□ (일반회계) 집행잔액(5억원 이상) 발생사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
조경과	가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	22,178	16,232	5,099	847	3.8%	- 낙찰차액 및 지출잔액
자연 생태과	하천생태 복원 및 녹화	14,530	7,421	6,496	613	4.2%	- 하천생태 복원 및 녹화 공사 계약 관련 낙찰차액
자연 생태과	단절된 녹지축 연결	6,361	2,058	3,114	1,189	18.7%	- 토지보상비 및 공사비 일부 미집행에 따른 불용액 발생
동부공원 여가센터	위례공원 유지관리	680	68	0	611	90.0%	- 위례택지개발사업 공원 조성기관인 SH공사의 공사 지연으로 집행시기 미도래
동부공원 여가센터	서울숲 확대 조성	3,009	159	2,186	664	22.1%	- 집행시기가 미도래하여 사고이월 요청하였으나 전액 불용됨
중부공원 여가센터	남산 및 산하공원 등 유지관리	4,513	3,973	0	540	12.0%	- 자체교육 및 사이버교육 실시 확대로 여비 집행잔액 발생 - 사회복무요원 복무 부적합자 발생으로 인한 소집해제 - 상반기 비대면 소통에 따른 간담회 축소 운영
서부공원 여가센터	월드컵공원 유지관리	10,745	9,201	428	1,115	10.4%	- 공공요금 등 절감에 따른 잔액 - 공원여가 프로그램 운영 및 공원이용 안내를 위한 자원봉사자를 운영하기 위해 편성하였으나 참여희망자가 적고 고령자가 많아 운영상 효율을 위해 기간제노동자를 대체 투입하여 자원봉사자 축소운영
서울 식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	5,907	5,350	0	556	9.4%	- 자원봉사자 워크숍 미개최로 전액 미집행 - 공무원 출장 감소 - 식물연구개발 집행잔액 - 자원봉사자 워크숍 미개최
서울 대공원	동물원 유지관리	2,487	1,975	0	512	20.6%	- 입찰계약 시 낙찰차액(약 15%) - 고비용 사료 및 일일사료량 감소(호랑이, 코끼리 머리수 감소)

도시개발특별회계 집행잔액(30% 이상) 발생사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
공원 조성과	성산근린공원 조성	1,700	0	0	1,700	100.0 %	- 커뮤니티센터 건립 위치에 대한 반대 집단민원 발생하여 상생위원회 구성·운영(5회) 및 주민설명회 개최하였으나, 사업 건립위치(변경)에 대한 주민 간 이견, 행정절차 중복이행 등 문제로 사업 종료 결정
공원 조성과	응봉근린공원(성동)조성 -금호산 지역	367	243	0	124	33.7%	- 공원 내 기존 무허가 건물(2개동) 보상 후 공원 조성하는 예산으로 보상 건물 중 1동은 협의 보상이 진행되었으나 잔여 1동은 소유자가 협의 보상 요청에 불응 - 중앙토지수용위원회 토지수용 재결 절차 이행중으로 보상비 및 조성예산 일부 집행하지 못하여 집행잔액발생
공원 조성과	계남근린공원(양천) 조성	200	0	133	67	33.7%	- 사업계획 변경 관련 건축 설계비용 미사용분 발생에 따른 집행잔액 발생

(도시개발특별회계) 집행잔액(5억원 이상) 발생사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
공원여가 정책과	시공원 유지관리 및 보수정비	56,897	46,494	8,969	1,433	2.5%	- 공사입찰에 따른 낙찰차액 및 준공에 따른 경비정산 후 잔액
공원 조성과	성산근린공원 조성	1,700	0	0	1,700	100.0 %	- 커뮤니티센터 건립 위치에 대한 반대 집단민원 발생하여 상생위원회 구성·운영(5회) 및 주민설명회 개최하였으나, 사업 건립위치(변경)에 대한 주민간 이견, 행정절차 중복이행 등 문제로 사업 종료 결정