

2019회계연도 푸른도시국 소관
세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

가. 제 출 자 : 서울특별시장

나. 의안번호 : 제1620호 세입·세출 결산 및 제1621호 예비비 지출

다. 제출일자 : 2020. 5. 29

라. 회부일자 : 2020. 6. 9

II. 제 안 이 유

「지방자치법」 제129조제2항, 제134조제1항 및 같은 법 시행령 제82조에 따라 2019회계연도 푸른도시국 소관 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인(안)에 대하여 서울특별시 의회에서 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

III. 2019회계연도 결산 총괄

가. 세입예산 현액 9,335억 9천2백만원
 - 일반회계 629억 2천6백만원
 - 특별회계 8,706억 6천6백만원

나. 세출예산 현액 1조 4,352억 1천8백만원
 - 일반회계 3,009억 6천7백만원
 - 특별회계 1조 1,342억 5천1백만원

(참고: 세출예산현액=예산액+전년도이월액+예비비)

IV. 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산

가. 일반회계 및 특별회계 세입결산

(단위 : 백만원)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	징수율(%) (C/B)	미수납액
합 계	933,592	653,240	644,522	98.7	8,706
일반회계	62,926	67,050	58,332	87.0	8,706
세 외 수 입	44,196	48,343	39,626	82.0	8,706
보 조 금	16,148	16,148	16,148	100.0	
지 방 교 부 세	2,180	2,180	2,180	100.0	
보 전 수 입	402	378	378	100.0	
특별회계	870,666	586,190	586,190	100.0	
도시개발 특별회계	870,666	586,190	586,190	100.0	

나. 일반회계 및 특별회계 세출결산

(단위 : 백만원)

구 분	예 산 액 (A)	예산성립 후 증감액 (B)		예산현액 (C)=(A)+(B)	지 출 액 (D)
		전년도 이월액	예비비		
합 계	1,329,113	105,575	531	1,435,218	982,596
일 반 회 계	267,617	32,819	531	300,967	246,425
도 시 개 발 특 별 회 계	1,061,495	72,756	-	1,134,251	736,172

(단위 : 백만원)

구 분	지 출 액 (D)	다음연도 이월액(E)			보조금 반납금 (F)	집행잔액 (C)-(D)- (E)-(F)
		계	명시이월	사고이월		
합 계	982,596	425,719	334,373	91,346	446	26,457
일 반 회 계	246,425	35,930	10,653	25,277	446	18,166
도 시 개 발 특 별 회 계	736,172	389,789	323,720	66,069	-	8,291

V. 예비비 지출 : 1건

(단위 : 백만원)

구 분	세부사업명	지출결정액 (A)	지출액 (B)	지출잔액 (A-B)	사 유
합 계		531	531	-	
일 반 회 계	남산 및 산하 공원 등 유지 관리	531	531	-	손해배상소송 강제집행정지 공탁금 지급

VI. 결산 주요내용 요약

가. 세입결산

1. 일반회계

- 2019회계연도 푸른도시국 소관 일반회계 세입예산액은 629억 2천 6백만원이며, 670억 5천만원을 징수결정하여 583억 3천2백만원 (수납률 87.0%)이 수납되었음.
- 미수납금은 예산현액의 13.8%인 87억 6백만원으로 미수납금 전액이 다음연도로 이월되었으며, 그 외 1천2백만원은 결손처분 됨

표 1. 최근 3년간 푸른도시국 일반회계 세입 수납액

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
일반회계 세입합계	58,332	55,345	66,479
경상적 세외수입	35,745	36,675	38,725
공유재산임대수입	4,740	8,118	9,994
공원입장료 등 사용료수입	21,576	19,770	20,139
주차요금 등 사업수입	9,306	8,719	8,160
징수교부금 및 이자	123	68	432
임시적 세외수입	3,881	3,413	4,213
과징금 및 과태료	153	75	32
기타수입	2,741	2,405	3,681
지난연도수입	987	933	500
지방교부세	2,180	200	200
특별교부세	2,180	200	200
보조금 수입	16,148	14,237	22,777
국고보조금	12,199	10,761	22,777
지역발전특별회계보조금, 기금	3,949	3,476	-
보전수입	378	820	564
국고보조금 사용잔액	378	820	564

2. 도시개발특별회계

- 2019회계연도 푸른도시국 소관 도시개발특별회계 세입예산액은 국고 보조금 61억 9천만원과 장기미집행 도시공원 보상 지방채 발행 5,800억원임.

표 2. 최근 3년 푸른도시국 도시개발특별회계 세입 현황 (단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
합 계	586,190	6,866	3,775
보 조 금	6,190	6,866	3,775
국고보조금등	6,190	6,866	3,775
지 방 채	580,000	-	-
국내차입금	580,000	-	-

나. 세출결산

1. 일반회계

- 2019회계연도 푸른도시국 소관 일반회계 세출결산 결과
 - 예산현액 3,009억 6천7백만원
 - 예산액 2,676억 1천7백만원
 - 전년도이월액 328억 1천9백만원
 - 예비비 5억 3천1백만원
- 예산집행액은 2,464억 2천5백만원(예산현액 대비 81.9%)으로 전년도(2,239억 8천3백만원)에 비해 10.0% 증가하였고, 다음년도 이월액은 359억 3천만원(예산현액 대비 11.9%)으로 전년도(328억 1천9백만원)에 비해 9.5% 증가하였음.

표 3. 최근 3년간 푸른도시국 일반회계 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
예 산 액	267,617	241,100	225,148
예 산 현 액	300,967	270,082	252,566
예산집행(집행율)	246,425 (81.9%)	223,983 (82.9%)	207,423 (82.1%)
이월액(이월율)	35,930 (11.9%)	32,819 (12.2%)	28,982 (11.5%)
불용액(불용율)	18,166 (6.0%)	12,902 (4.8%)	16,161 (6.4%)

- 사업 분야별 예산집행액은 총 10개 부서(기관)의 사업별 집행액과 공통 경비에 해당하는 행정운영경비와 재무활동비를 포함한 2,464억 2천5백만원으로 2018년도의 2,239억 8천3백만원에 비해 224억 4천2백만원이 증가하였는데 이는 “공원녹지정책 개발 및 만족도 개선” 등 9개 분야의 정책사업의 예산 지출액이 증가한 결과임.

표 4. 푸른도시국 사업 분야별 지출액 현황

(단위: 백만원)

담당	사업분야	2019년	2018년	2017년
공원녹지정책	공원녹지정책 개발 및 만족도 개선	39,762	37,232	32,593
공원조성	생활권 공원확충	3,724	3,414	7,578
조경	생활주변 녹지확충	54,714	49,014	39,419
자연생태	생태계복원 및 보전과 야생동식물 보호	53,000	45,829	48,313
산지방재	산림안전관리	14,961	12,818	17,886
동부	공원녹지관리 수준향상 및 도시녹화 지원	9,970	6,257	5,955
중부	남산 입체적 개발을 통한 서울 대표공원화	11,312	12,391	9,984
서부	세계적인 환경·생태 테마공원 육성	15,537	11,006	9,923
서울식물원	식물종다양성 보전을 통한 세계적수준의 식물원 운영	8,300	4,842	619
서울대공원	공원 이용시민 만족도 향상	29,924	35,097	30,372
공통	행정운영경비	4,683	4,555	4,454
	재무활동	538	1,528	327
합 계		246,425	223,983	207,423

○ 예산이용 : 없음

○ 예산전용

- 예산전용은 4건(통계목별 10건) 3억 2백만원으로 전년대비 3억 2백만원 증가하였음. 그 내용을 살펴보면

- ‘나무심기 문화 확산’ 사업이 당초 ‘사무관리비’로 편성되었으나, 공모전 시상금 확보를 위해 ‘사무관리비’ 예산 중 2천3백만원을 ‘기타보상금’으로 전용 사용함.(2건)
- ‘서울로 7017 운영관리 민간위탁’ 사업이 당초 ‘민간위탁금’으로 편성되었으나, 민간위탁 개시 지연으로 직영 운영비 확보를 위해 ‘민간위탁금’ 예산 중 2억 4천만원을 ‘서울로 7017 운영관리’ 사업의 ‘기간제근로자 등보수’ 1억 2천3백만원, ‘사무관리비’ 1천3백만원, ‘공공운영비’ 9천7백만원, ‘재료비’ 7백만원으로 전용 사용함.(2건)
- 서부공원녹지사업소 관리 전기차 노후화로 인해 수리비가 증가하여, ‘침출수 처리 운영’ 사업의 ‘사무관리비’ 1천만원을 ‘서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리’ 사업의 ‘공공운영비’로 전용 사용함.(1건)
- 서부공원녹지사업소 산하공원 월동 준비 및 프로그램 운영에 필요한 예산이 부족하여, ‘침출수 처리 운영’ 사업의 ‘공공운영비’ 3천만원을 ‘서부공원 녹지사업소 산하공원 유지관리’ 사업의 ‘사무관리비’로 전용 사용함.(1건)

○ 예산 이체 : 없음

○ 예산 변경

- 예산변경은 10건 3억 7천4백만원으로 전년대비 2억 5천만원 감소하였음. 그 내용을 살펴보면

- ‘서울로7017 운영 관리’ 사업의 만리동 한전박스 주변 관리동 증축공사 시공감리비 확보를 위해 ‘시설비’ 중 3백만원을 ‘감리비’로 변경 사용함.

- ‘수직정원 조성’ 사업의 건축 감리 시행에 따른 감리비 확보를 위해 ‘시설비’ 예산 중 5천만원을 ‘감리비’로 변경 사용함.
- ‘서울정원박람회’ 사업의 임시적 일회성 시설물 설치를 위해 ‘시설비’ 중 1억 4천만원을 ‘행사관련시설비’로 변경 사용함.
- ‘문화비축기지 유지관리 및 운영’ 사업의 건축물 구조안전진단비용 확보를 위해 ‘사무관리비’ 중 2천5백만원을 ‘공공운영비’로 변경 사용함.
- ‘경의선숲길 공원 유지관리’ 사업의 연말 공공요금 부족분 확보를 위해 ‘사무관리비’ 중 2천만원을 ‘공공운영비’로 변경 사용함.
- 서부공원녹지사업소의 연말 공공요금 부족분 확보를 위해 ‘기본경비’의 ‘사무관리비’ 중 3천2백만원을 ‘공공운영비’로 변경 사용함.
- 서울식물원 청원경찰 배치로 인한 특정업무경비 확보를 위해 ‘식물원 운영 및 식물문화 조성’ 사업의 ‘사무관리비’ 중 5백만원을 ‘특정업무경비’로 변경 사용함.
- 서울식물원 동절기 운영 활성화를 위해 ‘식물원 운영 및 식물문화 조성’ 사업의 ‘공공운영비’ 중 6천8백만원을 ‘사무관리비’로 3천2백만원을 ‘재료비’로 변경 사용함.
- 서울식물원 부서 증설로 인한 5급 증원 관련 소요예산 확보를 위해 ‘기본 경비’의 ‘사무관리비’ 중 1백만원을 ‘직무수행경비’로 변경 사용함.

○ 예비비 지출

- 남산공원 남측순환로에서 발생한 자전거 사고에 대한 손해배상소송 강제집행정지 공탁금 지급을 위해 예비비 5억 3천1백만원을 사용함.

○ 다음연도 이월액

- 명시이월은 7건, 106억 5천3백만원으로 이월 사유를 살펴보면, (예산현액 300,967백만원의 3.5%)
 - 사전절차 지연 : 근교산 등산로 정비 사업 등 4건, 56억 7천만원
 - 기타 사유 : 장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경(안) 수립용역 등 3건, 49억 8천3백만원

- 사고이월은 50건, 252억 7천7백만원으로 이월 사유를 살펴보면,
(예산현액 300,967백만원의 8.4%)

- 사전절차 지연 : 우리동네 시공원 가꾸기 등 24건, 196억 8천3백만원
- 용역준공기한 미도래 : 현충근린공원 기본계획 용역 등 12건, 20억 1천5백만원
- 기타 사유 : 공원이용 고객만족 서비스수준 향상 등 14건, 35억 7천9백만원

○ 집행잔액(불용액)은 181억 6천6백만원으로 예산현액의 6.0%가 불용되었음.

- 불용 사유별로는

• 보조금 정산잔액	12억 3천5백만원
• 계획변경 등 집행사유 미발생	23억 1천8백만원
• 낙찰차액	65억 6천2백만원
• 지출잔액	80억 5천1백만원

2. 도시개발특별회계

○ 2019회계연도 푸른도시국 소관 도시개발특별회계 세출결산 결과

• 예산현액	1조 1,342억 5천1백만원
• 예산액	1조 614억 9천5백만원
• 전년도이월액	727억 5천6백만원

○ 예산집행액은 7,361억 7천2백만원(예산현액 대비 64.9%)으로 전년도(1,751억 5천만원) 대비 증가하였고, 다음년도 이월액은 3,897억 8천9백만원(예산현액 대비 34.4%)으로 전년도(727억 5천6백만원) 대비 증가하였음.

표 5. 최근 3년간 푸른도시국 도시개발특별회계 세출결산

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
예 산 액	1,061,495	188,119	220,397
예 산 현 액	1,134,251	257,160	290,976
예산집행액 (예산집행률)	736,172 (64.9%)	175,150 (68.1%)	212,861 (73.2%)
다음년도 이월액 (이월률)	389,789 (34.4%)	72,756 (28.3%)	69,041 (23.7%)
불용액 (불용률)	8,291 (0.7%)	9,254 (3.6%)	9,074 (3.1%)

○ 주요 지출내용

- 공원녹지정책 개발 및 만족도 개선 489억 4천5백만원(6.7%)
- 생활권 공원확충 6,781억 4천4백만원(92.1%)
- 생활주변 녹지확충 90억 8천3백만원(1.2%)

- 예산지출액 7,361억 7천2백만원 중 92.1%에 이르는 6,781억 4천 4백만원이 생활권 공원확충 정책사업에서 지출되었음.

○ 다음년도 이월

- 명사이월은 12건, 3,237억 2천만원으로 이월 사유를 살펴보면,
(예산현액 1조 1,342억 5천1백만원의 28.5%)

- 사전절차 지연 : 장기미집행 도시공원 보상사업(도시자연공원, 강남) 등 11건, 3,135억 6천2백만원
- 기타 사유 : 장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용 1건 101억 5천8백만원

- 사고이월은 12건, 660억 6천9백만원으로 이월사유는 다음과 같음.
(예산현액 1조 1,342억 5천1백만원의 5.8%)

- 사전절차 지연 : 시민의숲 근린공원 조성 등 4건, 56억 7천3백만원
- 보상협의 지연 : 생활권 공원녹지 조성 등 5건, 530억 6천6백만원
- 기타 사유 : 통의동 마을마당 조성 등 3건, 73억 3천만원

○ 예산 변경

- 예산변경은 1건, 1억 1천만원으로 그 내용을 살펴보면

- 우장산 근린공원에 물놀이장 임시 시설물을 설치하기 위해 공원녹지정책과 '시 공원 유지관리 및 보수 정비' 사업의 '시설비' 중 1억 1천만원을 적정 통계목인 '행사관련시설비'로 변경 사용함.

○ 집행잔액은 82억 9천1백만원으로 예산현액의 0.7%임.

- 불용 사유별로는

- | | |
|-------------------|------------|
| • 계획변경 등 집행사유 미발생 | 46억 8천2백만원 |
| • 낙찰차액 | 18억 3천2백만원 |
| • 지출잔액 | 17억 7천7백만원 |

3. 2019년 추가경정 예산안 편성 및 집행현황

- 2019년 제1회 추가경정 예산에서는 증액 360억 3천6백만원, 감액 3천3백만원으로 최종 360억 3백만원이 증액되었음.
- 증감액을 살펴보면, 일반회계 추경예산은 170억 1천8백만원이 증액되고 3천3백만원이 감액되어 최종 169억 8천5백원이 증액되었으며, 도시개발특별회계는 190억 1천8백만원이 증액만 된 것임.

표 6. 2019년 제1회 추경예산안 규모

(단위: 백만원)

구 분	기정예산	증 액	감 액	합 계	증감율(%)
총 괄	1,290,027	36,036	△ 33	36,003	2.8
일반회계	250,512	17,018	△ 33	16,985	6.8
특별회계	1,039,515	19,018	-	19,018	1.8

- 일반회계 증액사업 30건은 다음과 같음.

- 지역 공원문화 활성화 5천만원
- 녹색복지센터 건립 및 운영 2억원
- 서울로 7017 운영관리 1억 3천9백만원
- 공원내 CCTV 개선사업 1억 5천만원
- 공원 내 공공와이파이 확대 5억원
- 국고보조금 반환(공원녹지정책과) 5천4백만원
- 장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁 42억 7천1백만원
- 국고보조금 반환(공원조성과) 1천3백만원
- 노후 마을마당 보수정비 3억원
- 물을 이용한 친수공간 조성 1억원
- 에코스쿨 조성 2억 5천만원
- 가로정원 조성 6억 1천6백만원
- 가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충 29억 3천만원
- 국고보조금 반환(조경과) 6천8백만원

· 하천생태 복원 및 녹화	24억 8천만원
· 우수지 습지 생태복원	5억원
· 근교산 등산로 정비	9억 9천4백만원
· 산림병해충방제(산림병해충 방제)	1천2백만원
· 국고보조금 반환(자연생태과)	1억 9천2백만원
· 국고보조금 반환(산지방재과)	2억 4천1백만원
· 동부공원녹지사업소 행정장비 및 사업용 장비 구입	8천3백만원
· 남산 및 산하공원 등 유지관리	2억원
· 월드컵공원 시설물 보수정비	3억 5천만원
· 식물원 운영 및 식물문화 조성	5억 3천6백만원
· 서울대공원 매수표소 운영	5천만원
· 서울대공원 경비대 운영	5천9백만원
· 공원시설물 유지보수 및 정비	1억 5천만원
· 산림 생명 자원관리 기관 위탁연구 사업	6천만원
· 동물원 정문 및 광장 환경개선	4억 9백만원
· 동물사 유지관리	10억 6천만원

- 일반회계 감액사업 1건은 다음과 같음.

· 야생동물 종보전 연구	△3천3백만원
---------------	---------

- 도시개발특별회계 증액사업 5건은 다음과 같음.

· 시 공원 유지관리 및 보수 정비	60억 7천1백만원
· 생활권 공원녹지 조성	14억 8백만원
· 천왕도시자연공원(항공지구) 조성	7억원
· 암사역사공원 조성	12억 5천만원
· 도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	95억 8천9백만원

- 도시개발특별회계 감액사업은 없음.

Ⅶ. 검 토 의 견

가. 일반회계 세입 및 세출

1. 일반회계 세입

1) 세입 총괄

- 2019회계연도 일반회계 세입 예산액은 629억 2천6백만원, 징수결정액은 670억 5천만원임. 이중 실제수납액은 583억 3천2백만원으로 87.0%를 수납하였으며, 미수납액 87억 6백만원에 대해서는 1천2백만원을 결손처분하고 86억 9천4백만원을 다음연도로 이월하였음.

(※2019회계연도 세입세출결산서 17쪽)

표 7. 최근 5년 일반회계 세입 현황

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	징수율 (C/B)	미수납 (D)	미수납액 처리	
						결손처리	이월
2019년	62,926	67,050	58,332	87.0	8,706	12	8,694
2018년	59,905	59,796	55,345	92.6	4,321	130	4,191
2017년	68,365	70,602	66,479	94.2	4,123	95	4,028
2016년	69,906	70,494	63,495	90.1	7,000	337	6,663
2015년	68,164	71,298	66,519	93.3	4,779	6.7	0

- 최근 5년간 세입징수율은 90% 이상 이었으나, 2019년은 일반회계 세입 징수율이 87%에 불과한 것으로 나타났음.

- 이중 ‘세외수입’ 징수결정액은 483억 4천3백만원이나, 실제수납은 396억 2천6백만원으로 징수율이 82%에 불과하며, ‘세외수입’의 징수율이 낮아 전체 세입 수납액이 적은 것으로 나타났음.

(본 검토보고 2쪽 참고)

- 미수납을 살펴보면 서울시설공단에서 관리하고 있는 어린이대공원에서 임대료 관련 소송 등으로 42억 9천9백만원이 미납된 것으로 파악되었음.
 - 어린이대공원의 놀이동산은 과거 소송을 통해 공유재산임대료가 정리되었음에도 불구하고 또다시 사용료부과 취소 소송을 제기(2020년 2월)하는 등 경영악화 등을 사유로 법적인 분쟁을 지속하고 있음.
 - 2020년 상반기 코로나19가 발생하기 이전에 진행했던 사용료 관련 소송이며, 코로나19 이후에는 더 많은 분쟁의 여지가 있는 바, 사용료 부과 시설에 대한 대비가 필요할 것임.
- 경기 악화, 코로나 지속 등으로 지난해도 미수납 29억 6천9백만원 또한 미납이 지연될 것으로 보이는 바, 공유재산 임대료 및 사용료의 경우 장기간 납세태만으로 방치하다가 결손처분 하는 일이 발생하지 않도록 시설에 대한 철저한 관리가 필요할 것임

※ 지난년도 미수납액 : 총 29억 6천9백만원

서울대공원 원숭이학교 변상금 및 소송비용 등 14억 9천만원

어린이대공원 매점 등 4개 업체 폐업 : 4억 1천4백만원

그 외 사유 10억 6천5백만원

- 서울식물원 입장료의 경우 7천2백만원이 미납되었는데 확인결과 입장료 수입을 세입처리 하였으나, 담당자가 변경되면서 세입을 한 번 더 신청한 것이 미수납으로 처리 된 것임.
- 중복 부과는 2020년 1월 시정조치 되었다고는 하나 예산 출납에 관한 업무는 보다 신중을 기하여야 할 것이며 담당자 변경시 인수인계를 철저히 하여 동일한 실수가 발생하지 않도록 하여야 할 것임.
- 매년 결손 처분에 대해 지속적인 관리가 필요하다는 지적이 있어왔으며, 2018년 1억 3천만원이던 결손처분이 2019년에는 1천2백만원으로 감소 하였음.
- 장기 체납을 결손처리 할 경우, 체납자에게 시간이 지나면 납부하지 않아도 된다는 선례가 될 수 있으므로 미납요금에 대해서는 철저한 징수가 필요할 것임.

2) 세입 항목별 분석

- 푸른도시국의 일반회계 세입은 ‘세외수입’, ‘지방교부세’, ‘보조금’, ‘보전수입 등 내부거래’로 구분할 수 있음.
- ‘세외수입’은 경상적세외수입과 임시적세외수입으로 구분할 수 있는데, 2019년 ‘경상적세외수입’은 입장료와 주차요금, 공원시설의 임대료와 기타사용료 등으로 357억 4천4백만원이며, 과태료, 시도비반환금 등의 ‘임시적세외수입’은 38억 8천1백만원임.

(※2019회계연도 세입세출결산서 17쪽)

표 8. 2019년 일반회계 세입 과목별 현황

(단위: 백만원)

과 목	예산액	예산현액	징수 결정액	수납액			불납 결손액	미 수납액
				수납 총액	환금액	실제 수납액		
합계	62,926	62,926	67,050	58,391	59	58,332	12	8,706
세외수입	44,196	44,196	48,343	39,685	59	39,626	12	8,706
경상적세외수입	41,236	41,236	41,167	35,804	59	35,745	-	5,422
임시적세외수입	2,960	2,960	7,177	3,881	-	3,881	12	3,283
지방교부세	2,180	2,180	2,180	2,180	-	2,180	-	-
지방교부세	2,180	2,180	2,180	2,180	-	2,180	-	-
보조금	16,148	16,148	16,148	16,148	-	16,148	-	-
국고보조금등	16,148	16,148	16,148	16,148	-	16,148	-	-
보전수입등및내부거래	402	402	378	378	-	378	-	-
보전수입등	402	402	378	378	-	378	-	-

- 경상적 세외수입 징수결정액은 411억 6천7백만원이나, 이중 357억 4천5백만원이 수납되었으며, 수납 세부내역을 살펴보면 위탁료 등 재산임대수입 47억 4천만원, 사용료수입 215억 7천6백만원, 사업수입 93억 6백만원 등이 있음.

※ **경상적세외수입 : 총 357억 4천5백만원**

- ▶ 공원시설 위탁료 등 재산임대수입: 47억 4천만원
- ▶ 사용료수입: 215억 7천6백만원
 - 입장료수입: 65억 2천4만원 - 기타사용료: 150억 5천만2백만원
- ▶ 사업수입: 93억 6백만원
 - 사업장생산수입 7억 7천7백만원, - 통행료수입: 4억 5천8백만원
 - 주차요금수입: 78억 9백만원, - 기타사업수입: 2억 6천3백만원
- ▶ 징수교부금수입 9천7백만원, 이자수입이 2천6백만원 임

- 공원시설 위탁료, 사용료수입, 사업수입 등이 포함된 '경상적세외수입'은 2017년 387억 2천5백만원에서 2018년 366억 7천5백만원, 2019년에는 357억 4천5백만원으로 지속적으로 감소하였음.

(본 보고서4쪽 참고)

3) 부서별 세입 분석

- 일반회계 세입 수납은 징수결정액 670억 5천만원이며, 미수납액은 87억 6백만원으로 87.0%이며, 공원조성과(43.6%), 공원녹지정책과(59.7%), 중부공원녹지사업소(75.4%) 가 다소 낮게 나타났음.

표 9. 2019년 일반회계 세입 부서별 현황

구 분 (실·국·과명)	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	불납결손액 (C)	미수납액 (A-B-C)	수납률 (B/A)
총 계	62,926	67,050	58,332	12	8,706	87.0%
공원녹지정책과	9,828	12,043	7,192	1	4,850	59.7%
공원조성과	5	156	68	2	86	43.6%
조경과	3,520	3,547	3,368		179	95.0%
자연생태과	10,105	10,139	10,046		93	99.1%
산지방재과	5,238	5,329	5,329			100.0%
동부사업소	2,177	2,894	2,316	0	578	80.0%
중부사업소	3,492	3,081	2,322	0	759	75.4%
서부사업소	5,215	5,112	4,700	8	404	91.9%
서울식물원	547	2,396	2,140		256	89.3%
서울대공원	22,799	22,352	20,851		1,501	93.3%

- 공원녹지정책과 세입 중에는 어린이대공원이 대부분을 차지하고 있으며, 어린이대공원 세입 징수결정액은 78억 8천4백만원이며, 징수액은 34억 8천4백만원으로 수납액은 44%에 불과함.

- 미납 사유를 살펴보면 소송 등으로 공유재산임대료가 미납된 사례가 있으며, 식당, 매점 등은 납세태만으로 미수납되었음. 지난연도 세입 또한 동일한 사유로 납부가 지연되고 있어 시설들에 대한 점검이 필요함.
- 어린이대공원 관련 미납액은 총 48억 1천5백만원으로 타 공원 시설에 비해 과도하게 나타남. 광진구에 있는 본 시설은 도심에 있는 공원 중 놀이공원, 매점, 식당 등 사용수익허가시설이 가장 많은 공원으로 시설들에 대한 철저한 관리가 필요함.

구분	내용	금액(백만원)	사유	비고
공유재산임대료	어린이대공원 놀이동산	4,116	납세태만	
	어린이대공원 모험나라매점	142	납세태만	
	어린이대공원 캐리커처 운영점	27	납세태만	
	어린이대공원 前 후문매점	14	납세태만	
그 외 수입	어린이대공원 식물원복합식당	49	납세태만	
	어린이대공원 캐리커처 운영점	2	납세태만	
	어린이대공원 모험나라매점	19	납세태만	소송계류중
	어린이대공원 前 모험나라매점	26	납세태만	
지난연도 수입	어린이대공원 놀이동산	5	납세태만	소송계류중
	어린이대공원 모험나라매점	152	납세태만	소송중
	어린이대공원 前 모험나라매점	102	납세태만	
	어린이대공원 코끼리월드	156	납세태만	
	어린이대공원 로봇전시장	5	납세태만	
어린이대공원 미납 합계		4,815		

- 중부공원녹지사업소 예산현액은 30억 8천1백만원, 수납액은 23억 2천2백만원인데(수납율 75.4%), 이는 남산공원의 매점(팔각매점: 4억 4천3백만원, 회현자락 매점: 7천6백만원)과 장충자락 전통휴게소(1억 5천9백만원)가 영업을 종료하면서 재산임대수입이 감소한 것임.
- 기존 사용수익허가로 운영하던 시설이라도 공원 관리를 위해 폐쇄하거나

변경하는 것은 있을 수 있는 상황임. 그러나 공원이용자들에게는 기존 시설이 없어질 경우 불편이 따를 수도 있고, 시설을 폐쇄할 경우 세입에도 영향을 미치게 되므로, 수익이 발생하는 공원시설의 폐쇄에 대해서는 예산과 계획이 함께 연동될 수 있도록 장기계획에 의해 의사결정이 이루어지도록 보다 거시적인 운영계획이 필요할 것임.

- 또한 계약기간 종료 이후에 소송 등을 통해 기간연장, 요금정산 등을 요구하는 경우가 다수 나타나고 있으므로 계약 당시에 그 규정을 보다 명확히 제시하여 불필요한 행정력을 낭비하는 일이 없도록 하여야 할 것임.

- 매년 공원의 이용이 늘고, 물가가 상승하는데 반해 입장료, 주차료, 공원시설 위탁료 등의 '경상적세외수입'이 감소하고 있다는 것은 공원시설 관리 전반에 문제가 있는 것으로 판단됨.
- 공원에 이용이 많고, 많은 사람이 공원을 방문할 경우 보다 많은 세입을 창출할 수 있을 것임. 공원관리청은 증가한 수입만큼 보다 많은 것을 시민들에게 돌려줄 수 있는 공원이 될 수 있도록 보다 적극적인 운영이 필요할 것임.

2. 일반회계 세출

- 2019회계연도 일반회계 세출결산 예산액은 2,676억 1천7백만원이며, 전년도 이월액 328억 1천9백만원과 예비비 5억 3천1백만원을 합하여 예산현액은 3,009억 6천7백만원임.
- 2019년에는 81.9%인 2,464억 2천5백만원이 집행되었으며, 12.3%인 369억 3천만원이 이월되었고, 집행잔액은 181억 6천6백만원임.(현액 대비 불용율 6.0%) (※2019회계연도 세입세출결산서 41쪽)

표 10. 최근 5년간 푸른도시국 일반회계 세출결산 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년	2016년	2015년
예 산 액	267,617	241,100	225,148	227,493	148,792
예 산 현 액	300,967	270,082	252,566	265,718	183,843
예산집행액 (예산집행률)	246,425 (81.9%)	223,983 (82.9%)	207,423 (82.1%)	222,568 (83.8%)	122,918 (66.9%)
다음년도 이월액 (이월률)	36,930 (12.3%)	32,819 (12.2%)	28,982 (11.5%)	27,418 (10.3%)	57,682 (31.4%)
집행잔액 (불용률)	18,166 (6.0%)	12,902 (4.8%)	16,161 (6.4%)	15,732 (5.9%)	3,243 (1.7%)

- 예산현액은 2015년 1,838억 4천3백만원에서 2019년 3,009억 6천 7백만원으로 지속적으로 증가하였으며, 다음연도 이월률은 2015년 일시적으로 높았던 것을 제외하면, 2016년 이후 지속적으로 증가하고 있음 (10.3%→12.3%).
- 「지방재정법」 제6조에 회계연도는 1월1일에 시작하여 12월31일에 종료하도록 하고 있는데, 2019년에도 이월율이 12.3%인 것은 회계연도 독립 원칙에 반하는 것이므로 연내 집행 가능하도록 예산을 편성하여야 할 것임.

1) 예산의 이용, 전용, 이체, 변경 사용

□ 예산이용

- 「지방재정법」 제47조 제1항¹⁾은 예산의 목적외 사용금지 등을 규정하고 있으며, 이 규정에 따르면 세출예산에 정한 목적 외에 경비를 사용하거나 장·관·항 사이의 상호 이용을 금하고 있음.
 - 다만, 예외적으로 예산집행상 필요에 의해 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻은 경우에 이용할 수 있도록 제한적으로 허가하고 있음.
- 2019회계연도 예산이용은 없음.

□ 예산전용

- 예산전용은 「지방재정법」 제49조²⁾에 의해 정책사업내 단위사업간 예산을 변경하여 사용하는 것으로 예산집행에서 발생하는 경직성을 완화하고 재정운영의 탄력성을 부여하여 예산의 효율적으로 집행하기 위한 제도임.
- 2019회계연도 예산전용은 10건, 3억 2백만원임.

(※2019회계연도 세입세출결산서 92쪽)

1) 「지방재정법」 제47조(예산의 목적 외 사용금지와 예산 이체) ① 지방자치단체의 장은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용하거나 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 서로 이용할 수 없다. 다만, 예산 집행에 필요하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있다.

2) 「지방재정법」 제49조(예산의 전용) ① 지방자치단체의 장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 각 정책사업 내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용(轉用) 할 수 있다. ② 제1항에 따라 전용한 경비의 금액은 세입·세출결산서에 명시하고, 그 이유를 적어야 한다.

- “나무심기 문화 확산”은 시민공모를 통해 사업을 활성화하고, 시민참여를 독려하는 시상을 위해 ‘사무관리비’ 2천3백만원을 ‘기타보상금’으로 전용하였음(2건),
- “서울로 7017 운영관리”는 당초 6개월은 직영운영, 나머지 6개월은 위탁운영으로 계획하였으나, 위탁자 선정이 지연됨에 따라 위탁운영 예산에서 직영관리에 필요한 ‘사무관리비’, ‘공공운영비’, ‘기간제근로자보수’ 등으로 예산을 전용하였음(6건, 2억4천만원),
- “침출수 처리운영”은 난지도 쓰레기 매립지 침출수 처리를 위한 예산이나, 침출수가 감소하여 비용이 줄어들면서 그 예산을 산하공원 관리를 위한 예산으로 전용한 것임(2건, 3천만원).
- 정책사업내 단위사업간 변경으로 예산을 전용하여 사용한 것으로 적절한 조치임. 3개 사업 이외에도 낙찰차액 등 집행잔액이 많이 발생하는 경우 예산을 활용할 수 있도록 예산의 적극적 집행이 필요할 것임.

□ 예산이체

- 예산이체는 「지방재정법」 제47조 제2항³⁾ 지방자치단체의 기구·직제 또는 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인해 관계 기관 사이에 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때 상호 이체하여 사용하는 것임.
- 2019회계연도 예산이체는 없음.

3) 「지방재정법」 제47조(예산의 목적 외 사용금지외 예산 이체) ② 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계 기관 사이에 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때에는 그 예산을 상호 이체(移替)할 수 있다.

□ 예산변경

- 예산변경은 동일한 단위사업내 세부사업간 또는 동일 세부사업내 편성목(통계목)간 예산을 실·국장 책임하에 상호융통 사용하여 사업을 탄력적으로 추진하기 위해 도입된 것임.
- 2019회계연도 일반회계 변경사용은 총 10건, 3억 7천4백만원임.

(※2019회계연도 세입세출결산서 94쪽)

- “서울로 7017 운영관리” 중에 관리동 증축공사가 있으나, 감리비를 편성하지 않아 시설비 3백만원을 감리비로 변경 사용한 것이며, “수직정원 조성” 사업 또한 감리비를 별도로 편성하지 않아 시설비에서 5천만원을 감리비로 변경 사용한 것임.
 - 공사를 진행할 경우 감리가 필요한 것은 자명한 사실이나, 필수적인 비용인 감리비를 편성하지 않은 것은 사업에 대한 면밀한 검토가 부족한 것임.
 - 예산 편성단계부터 충분한 검토가 있었다면 변경 없이 추진할 수 있었던 만큼 동일한 실수가 반복되지 않도록 예산을 편성하고, 집행하여야 할 것임.
- “서울식물원 운영 및 식물문화 조성”의 공공운영비 34억 3천만원은 식물원 공공요금 및 시설물 유지관리를 위한 예산임. 그 예산 중 일부를 동절기 식물원 운영 활성화를 위해 사무관리비 6천8백만원, 재료비 3천2백만원으로 변경 사용하였음.
 - 2018년 개장한 서울식물원은 6개월 비용이었던 18억 8천9백만원을 기준으로 2019년 공공운영비 34억 3천만원 편성한 것으로(2018년 명시이월 2억 1백만원 별도), 본 사업에는 상수도, 난방, 전기, 가스요금 등을 포함한 공공요금과 조경시설, 건축시설 등의 시설물 유지관리비가

포함되어 있음.

- 2019년 결산 결과 25억 6천9백만원 지출하였고, 집행잔액은 9억 3천만원으로(집행율이 72.7%) 집행잔액이 많은 사업 중 하나임.
- 서울식물원에서는 동절기 식물원 운영 및 활성화를 위해 12월 5일과 12월 9일 2차에 걸쳐 공공운영비 1억원을 사무관리비와 재료비로 변경사용하였는데, 1개월도 남지 않은 상황에서 계획과 집행이 모두 이루어진 것은 연말 몰아쓰기로 오인할 수 있는 상황이므로 예산변경을 추진할 때는 예산 집행이 필요한지에 대한 철저한 검토를 통해 예산이 낭비되는 일이 없도록 신중한 검토 후 추진하여야 할 것임.

2) 예산의 이월

□ 명시이월

- 명시이월은 「지방재정법」 제50조제1항4)에 따라 경비의 성질상 그 회계연도에 지출을 마치지 못할 것이 예상될 때에 그 취지를 세입세출 예산에 분명하게 밝혀 의회의 승인을 받고 다음 회계연도에 사용하는 제도로
- 2019년 푸른도시국 일반회계 명시이월은 총 7건, 106억 5천3백만원으로 예산현액 3,009억 6천7백만원의 3.5% 임.

(※2019회계연도 세입세출결산서 203~206쪽)

4) 「지방재정법」 제50조(세출예산의 이월) ① 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 명시이월비로서 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액은 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

표 11. 최근 3년간 일반회계 명시이월 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년	2016년
예산현액	147,642	270,083	252,566	265,718
명시이월액	10,653	15,388	4,576	11,283
명시이월률(%)	3.5%	5.7%	1.8%	4.3%
사업건수	7	21	7	15

(첨부자료 1 참고)

- “장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁”은 1천억원 이상 공원보상을 추진하는 자치구(관악, 동작, 서초)의 보상업무를 SH공사에게 위탁하기 위한 비용으로
 - 용역금 지급시기를 수용재결 완료시 60%, 이의재결 완료시 40%를 지급하는 조건으로 계약하였으며, 2019년 연말까지 용역금 지급기한이 도래하지 않아 추경을 통해 편성되었던 42억 7천1백만원은 전액 이월되었음.
 - 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률 시행령」 제43조제4항에는 보상 또는 이주대책사업에 관한 위탁수수료의 기준이 명시되어 있는데, 보상액에 따라 위탁수수료의 요율이 정해지며, 사업기간 등이 변경되어 위탁수수료 요율을 조정할 필요가 있다고 판단되는 경우에는 협의하여 조정할 수 있도록 되어 있음.
 - 3개 자치구에서 위수탁계약서를 작성하였다고는 하나, 상위법에 계약기간 지연, 계약업무 증가에 따라 용역금액 추가 요청이 있을 수 있고, 근거 법령에 따라 논란의 여지가 발생할 수 있으므로 보상이 완료될 때까지 용역금 집행, 사업진행 등 업무추진에 신중을 기하여야 할 것임.

□ 사고이월

- 2019년 푸른도시국 일반회계 사고이월은 총 50건 252억 7천7백만원으로 예산현액 3,009억 6천7백만원의 8.4%임.
- 최근 3년 사고이월 사업수와 비율을 살펴보면 2017년 38건(9.7%)에서 2018년 33건(6.5%)으로 다소 감소하였으나, 2019년에는 50건(8.4%)으로 증가하였음.

(※2019회계연도 세입세출결산서 203~206쪽)

표 12. 최근 3년간 일반회계 사고이월 현황

(단위 : 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
예산현액	300,967	270,082	252,566
사고이월액	25,277	17,430	24,406
사고이월률	8.4%	6.5%	9.7%
사고이월 건수	50건	33건	38건

- 사고이월은 사전절차 지연 24건, 용역 준공기한 미도래 12건, 기타사유 14건으로 총 50건의 사업이 사고이월 되었음.
 - ‘용역 준공기간 미도래’ 12건의 경우 공원녹지사업이 장기간 소요되는 것과 사업계획 변경, 자재구매 지연 등의 기타사유 12건은 2020년 연내 집행 가능한 것으로 특별한 이견은 없음.
 - 그러나 사전절차 지연 24건의 경우는 예산 집행과정에 계획과 절차에 보다 신중을 기했다면 사고이월 발생을 줄일 수 있었을 것이므로 사고이월 사업의 잔여 사업에 대한 검토가 필요하며, 사고이월된 예산이 불용되지 않도록 보다 신중을 기하여야 할 것임.

- 사전절차 지연 : 우리동네 시공원 가꾸기 등 24건, 196억 8천3백만원
- 용역준공기한 미도래 : 현충근린공원 기본계획 용역 등 12건, 20억 1천5백만원
- 기타 사유 : 공원이용 고객만족 서비스수준 향상 등 14건, 35억 7천9백만원

○ 사고이월이 10억원 이상인 사업은 총 6건 임.

- “근교산 등산로 정비”, “단절된 녹지축 연결”, “가로수 생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충”, “가로정원 조성” 사업은 대상지가 여럿인 포괄사업으로 여러사업이 이월되어 이해할 수 있으나, 이외 사업에 대해서는 검토가 필요함.

• 근교산 등산로 정비	33억 8천9백만원	14.9%
• 단절된 녹지축 연결	20억 6천5백만원	29.9%
• 가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량확충	13억 8천5백만원	7.7%
• 수직정원 조성	12억 5천7백만원	87.6%
• 가로정원 조성	12억 4천4백만원	42.8%
• 생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	42억 8천8백만원	55.8%

- “수직정원 조성”사업은 공공건축물 외벽을 녹화하는 사업으로 서울시 중구 서울도시건축센터 및 인접건물 5개동에 수직정원을 조성하는 것으로 예산 편성시부터 푸른도시국은 예산만 편성하고, 설계나 공사는 도시기반시설본부에서 진행하는 것에 대해 문제가 제기되었던 사업임.
- 결산안 검토결과 본 사업은 2018년 도시공간개선단에서 설계비 8천6백만원으로 기본설계가 완료(18.12.26~19.8.24)된 채 시작되었으며, 계획수립과 공사를 도시기반시설본부에서 진행하고, 예산만 푸른도시국에서 수립한 사업임.

- 시설비 14억 3천4백만원 중 12억 5천6백만원(87.6%), 감리비 4천 4백만원(88.0%)이 사고이월 되었으나, 집행잔액을 제외하면 100% 사고이월 된 것임.
- 공사 현장에 있는 공사현황판에는 공사 도급금액이 10억 4천4백만원 으로 되어 있는데, 금번 결산서에는 공사비에 대한 구체적인 정보 없이 결산검사를 요청한 것으로, 예산 편성부서와 집행부서가 다를 경우 결 산검사를 혼란스럽게 하고 있다는 부정적인 사례를 보여주고 있음.
- 추가 확인 결과 시설비 중 14억 3천4백만원 중 도급액 10억 4천4백 만원, 관급 3천9백만원, 전기 9천6백만원, 이전비 3천5백만원 등 총 12억 1천4백만원의 공사비를 사용예정인데, 사고이월금액은 12억 5 천7백만원으로 4천3백만원의 차액이 발생하였음.

표 13. 수직정원 조성사업 세부 사용내역

(단위: 백만원)

통계목	예산현액	지출액	사고이월	%	불용액	%	비고
합 계	1,494	2	1,305	87.3	187	12.5	
시설비	1,434	0	1,257	87.6	177	12.4	도급 1,044, 관급 39, 전기96, 이전 35
감리비	50	0	44	88.0	6	12.0	
시설부대비	10	2	4	40.0	4	40.0	

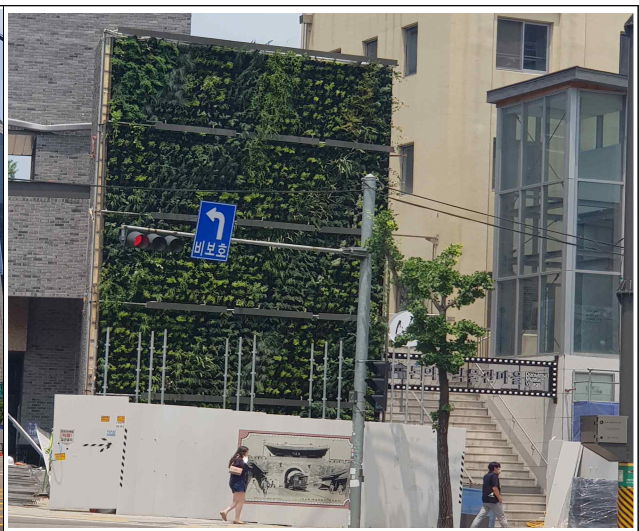
- 결산검토보고에는 도시기반시설본부에서 공사 지연으로 시설비 12억 5천 7백만원을 사고이월 하였다고 하였으나, 확인결과 2019년 8월 시설비 중 일부를 활용하여 “공공건축물 실내정원 조성 기본계획 용역”을 수의 계약으로 진행하였음(용역금 4천6백만원)5).

5) 「공공건축물 실내정원 조성 기본계획 용역 추진계획」, 2019.8.22. (조경과-12228)

- 수직정원 조성 사업과는 별개로 공공건축물 중 실내정원을 만들 수 있는 장소를 찾는 용역을 추진한 것은 예산의 부적절한 사용으로 지적할 수 있으며,
- 국장 방침에 따라 예산의 집행잔액을 사용하여 세부사업을 할 수 있다고는 하나, 수직정원 공사가 2019년 11월에 시작하였고, 현재 공사가 진행중인 것을 감안하면, 사업 집행잔액을 사용했다기 보다는 예산을 다른사업에 유용하여 사용한 것으로 판단됨.
- 특히 수직정원 조성사업과 공공건축물 실내정원 조성은 성격을 같이한다고 볼 수 없으며, 환경수자원위원회에서 본 사업에 대해 지속적으로 문제를 제기했음에도 사업 목적을 혼란하게 하고 있으며, 사고이월 사유에도 공사 지연에 따른 것으로만 표기하고 있을 뿐 추가 용역수행에 관한 내용은 명시하지도 않고 있는 바, 본 사업은 전체적인 재검토가 필요할 것임.



수직정원 대상지 원경



수직정원 대상지 근경

(2020년 6월 16일 촬영)

- 서울시 방침에 따르면 공원을 조성할 경우 푸른도시국에서는 정책을 반영하고, 공사는 도시기반시설본부에서 담당하게 하는 등 업무를 분리하였으며, 50억 이상의 중·대형 공사는 도시기반시설본부에서, 50억원 미만의 공사 및 소규모 유지관리 사업은 녹지사업소에서 추진하도록 하고 있음.⁶⁾
- 그러나 사업비가 14억 9천4백만원에 불과한 본 사업을 도시기반시설본부에서 공사하고 있으며, 공사현장 확인 결과 건물 외벽에 보조재설치와 기존 건물에 유리온실을 추가로 설치하고 있음.
- 본 사업이 푸른도시국 관련 사업이 아니라면 예산을 편성하지 말았어야 할 것이며, 푸른도시국 사업으로 추진했다면 보다 책임감 있는 형태로 사업을 추진했어야 할 것임. 식물 생육, 동절기 관리 등 사업의 성과를 판단하기 위해서는 지속적인 모니터링이 필요할 것이므로 지속적인 관여를 통해 사업에 대한 검증이 필요할 것임.
- “생태적 동물사 조성 및 전시환경개선” 사업은 2018년까지 “동물전시 프로그램 개발운영” 사업으로 진행되었으며 작년에 사업 명칭이 변경되었음.
- 2019년 예산 55억 6백만원과 2018년 “동물전시 프로그램 개발운영” 사업에서 명시이월된 23억원을 합하여 예산현액은 78억 6백만원임.
- 2018년 이월된 23억원은 명시이월 12억 1천6백만원과 사고이월 10억 8천4백만원이며, 명시이월 사유는 돌고래 이야기관 사업에 전문가 자문을 위한 것이었으며, 사고이월은 국내 동물사 서식지 환경조성을 위한 검토기간이 소요로 보고하였음.

6) 「공원관련 사업추진 효율화 방안 검토」, 2013. 9. 30, (기술심사담당관-15734)

- 그러나 집행내역을 보면 사고이월 사유 이외에도 ‘공작마을 입구 전시제 작물 설치’, ‘어린이동물원 토종견사 관람창 설치’ 등을 명시하고 있는 바, 포괄사업에 대해서는 보다 구체적인 예산사용 보고가 있어야 할 것임.
- “맹금사 환경개선” 사업은 2018년 사고이월된 예산 1억 1천5백만원에 2019년 본예산 30억원과 2020년 본예산 9억 5천만원이 배정되었음.
- 배정된 예산의 합계는 40억 6천5백만원으로 투자심사 대상에 해당하나 총 공사비를 39억 6천5백만원으로 보고하는 등 투자심사를 피하는 한도로 사업비 사용을 보고하고 있음.
- “해양관 환경개선” 사업과 “맹금사 환경개선” 사업은 사업비 총액이 78억 4천5백만원에 달하고, 개별사업으로 보더라도 해양관 사업 38억 8천만원, 맹금사 사업 39억 6천5백만원으로 큰 규모에 해당함.
- 이번 이월액에서 두 개의 사업이 각각의 예산으로 구분되지 않고 통합하여 이월함으로써 대상사업에 대해 명확히 구분되지 않은 바, 예산이 계획대로 목적에 맞게 집행이 될 수 있도록 신중한 검토가 필요할 것임.

3) 예산의 집행잔액

- 일반회계 집행잔액은 186개 사업에서 181억 6천6백만원(예산현액 대비 6.0%) 발생하였으며 전년도 193개 사업 129억 2백만원(예산현액 대비 4.8%)에 비해 다소 증가하였음.

표 14. 최근 4년간 일반회계 집행잔액 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
예산현액	300,967	270,082	252,566
집행잔액	18,166	12,902	16,161
불용률	6.0%	4.8%	6.4%

- 사업을 추진함에 있어 보조금 정산, 낙찰차액, 지출잔액 등은 발생할 수 밖에 없는 상황임. 그러나 계획변경 등 집행사유 미발생의 경우는 사업에 대한 면밀한 검토가 있었을 경우 예산 불용을 줄일 수 있을 것임.

- 보조금 정산잔액 12억 3천5백만원
- 계획변경 등 집행사유 미발생 23억 1천8백만원 (11건)
- 낙찰차액 65억 6천2백만원
- 지출잔액 80억 5천1백만원

- 집행잔액이 5억원 이상인 사업은 총 12건이며(첨부 3 참고) 이중 10억원 이상 사업은 “단절된 녹지축 연결”, “식물원 운영 및 식물문화 조성”, “남산 관광버스 통제 및 친환경 교통수단 도입” 총 3건임.

- “남산 관광버스 통제 및 친환경 교통수단 도입” 사업은 남산을 대기청정 지역으로 지속가능한 이용관리를 위해 추진했던 것으로 11억 4천6백만원(불용율 54.2%)의 집행잔액이 발생하였음(첨부자료 2 참고).

- 본 사업은 2017년부터 시작했던 사업으로 당시 10억원 중 8억 4천6백만원이 명시이월 되었으며,

- 2018년에는 이월금 8억 4천6백만원 이외에 13억 4천8백만원 예산을 편성했는데 1억 6천4백만원 집행하고 13억 4천8백만원을 명시이월, 7억 6천6백만원을 사고이월 하였음.

- 2019년은 예산현액 21억 1천3백만원 중 버스 환승시설 관련 시설비로 9억 6천7백만원을 집행하였으며, 11억 4천6백만원을 집행잔액으로 처리한 것임.

표 15. 남산 관광버스 통제 및 교통수단 도입

(단위: 백만원)

연도	예산	예산현액	지출	이월		집행 잔액	비고
				명시	사고		
합 계	2,348						
2017년	1,000	1,000	24	846	86	44	기본계획15, 설문9
2018년	1,348	2,280	164	1,348	766	3	설계용역 164
2019년	-	2,113	967	-	-	1,146	원가분석용역 14

- 본 사업예산으로 교통체계 개선을 위한 기본계획(1천5백만원), 설문조사(9백만원), 전기버스 운영 원가분석 등의 용역(1천4백만원) 등을 수행하여 친환경 교통체계를 마련하도록 하였으나, 실제 푸른도시국에서는 본 남산공원 기반시설을 정비했을 뿐 정책사업을 추진하지 못하였음.
- 당초 본 사업은 푸른도시국 관련 공원업무라기 보다는 교통분야에서 담당해야 하는 업무라는 지적이 있었음에도 2년에 걸쳐 이월되었으며, 현재 환승장 공사를 포함하여 남산예정자락 재생사업은 도시재생실에서 추진하고 있으며(사업비 597억원), 순환버스 관련 사항은 도시교통실에서 추진하고 있음.
- 본 사업예산으로 추진했던 기본계획, 설문조사 및 원가분석에 대한 용역 결과를 활용하고 있는지에 대해서는 검토가 필요할 것이며,
- 서울시는 향후 사업을 진행할 때는 계획과 설계 그리고 공사와 운영이 연계되도록 하고, 담당실국의 장점을 살리는 계획이 될 수 있도록 보다 신중한 검토가 필요할 것임.

- “단절된 녹지축 연결” 사업은 불용액이 가장 많이 발생한 사업으로 예산 현액은 74억 8천4백만원인데 이중 21억 9천4백만원(29.3%)을 집행하고, 21억 3천7백만원은 사고이월, 31억 5천3백만원을 불용처리 하였음.
- 본 사업의 대상지는 총 5곳으로(도봉구 해등로, 서초구 양재고개, 관악구 신림6배수지, 강남구 개포2,3단지, 강남구 개포로) 이중 양재고개 녹지연결로 사업 문제로 집행잔액이 발생한 것임.
- ‘양재고개 녹지연결로’ 사업은 2015년 기본계획을 시작으로 공청회, 설계 공모를 통해 진행하였으나, 2019년 투자심사결과 ‘재검토’ 요청에 따라 2019년에 사업비로 편성되었던 예산을 불용처리한 것임.
- 지난 5년간 수차례에 걸친 회의와 전문가자문, 시민공청회, 심의 등을 거치면서 사업에 대한 검토를 진행했음에도 불구하고 사업을 취소한 것에 대해서는 사업에 대한 면밀한 검토가 없이 불필요한 행정력을 낭비한 사례로 볼 수 있음.
- 양재고개 녹지축 연결 사업은 2019년 결산에서 30억 6천만원(본 사업 전체: 31억 5천2백만원) 불용하였으나, 2020년 5월 투자심사에서 본 사업을 다시 진행하는 것으로 결정됨에 따라 향후 예산을 다시 편성해야 하는 문제가 발생하였음.
- 수년간 집행했던 사업을 취소하고, 다시 동일한 사업을 추진하게 된 것은 사업에 대한 결정이라기 보다는 정치적인 결정으로 오인할 수 있으므로 시민의 혈세인 예산이 낭비되지 않도록 사업 진행과 중지 여부에 대한 결정은 신중히 할 필요가 있음.

표 16. 양재고개 녹지축 연결사업 예산 집행 내역

(단위: 백만원)

연도	예산	예산현액	지출액	이월액	불용액	주요내용
합 계	5,454					
2015	100	100	100	-	-	기본계획
2016	2,250	2,250	-	2,250	-	실시설계
2017	-	2,250	121	521	1,600	공모설계, 토지보상 (정산 △8백만원)
2018	3,104	3,625	497	3,094		(정산 △34백만원)
2019	-	3,094	-	34	3,060	

- 최근 행정안전부에서 ‘시설비 및 부대비’ 세출 편성목에 대해 준공 등 사업이 완료되어 발생한 낙찰차액에 대하여 동일 단위사업 내 세부사업 간 동일 편성목으로 예산변경 사용이 가능하도록 하였으며⁷⁾, 서울시에 서도 사업이 완료되어 발생한 낙찰차액은 동일 단위사업 내 세부사업간 동일편성목으로 예산변경 사용가능하도록 한 바 있음⁸⁾.
- 따라서 종료된 사업에 대해서는 정해진 절차에 따라 집행잔액을 활용할 수 있는 방안을 마련하여 불용되는 예산이 없도록 조치하여야 할 것임.
- 그러나 “수직정원 조성” 사업과 같이 사업이 종료되지도 않은 시점에서 불필요한 용역을 추가적으로 수행하거나, 세부 사업의 목적에 맞지 않는 별도의 사업을 추진하는 등 예산을 목적에 맞지 않게 집행하는 일이 없도록 하여야 할 것임.

7) 「지방재정 집행 관련 안내」, 2020.3.27., (재정정책과-1465)

8) 「시설비 및 시설부대비 낙찰차액 사용관련 안내」, 2020.4.3. (예산담당관-4883)

나. 도시개발특별회계 세입 및 세출

1. 세입결산

- 2019회계연도 도시개발특별회계 세입 징수결정은 5,861억 9천만원 임.
- 매년 공원조성 등 주민지원사업으로 국고보조금을 받고 있으며, 2019년 도에는 61억 9천만원의 국고보조금이 지급되었음.
- 2019년에는 국고보조금 이외에 장기미집행 공원 보상을 위해 지방채를 발행하여 5,800억원이 세입 처리 되었음.

(※2019회계연도 세입세출결산서 18쪽)

표 17. 최근 5년 도시개발 특별회계 세입 현황

(단위: 백만원)

구 분		2019년	2018년	2017년	2016년	2015년
합 계		586,190	6,866	3,775	3,712	2,000
보조금	국고보조금 등	6,190	6,866	3,775	3,712	2,000
지방채	국내차입금	580,000	-	-	-	-

- 장기미집행 공원용지 보상을 위해 8,600억원 지방채 발행을 계획하였으나, 보상절차가 지연되면서 2019년 말까지 발행한 지방채는 5,800억원임.
- 2019년 말 보상비 집행실적은 예산 9,600억원(868필지) 중 6,224억 3천7백만원을 집행하였는데, 구공원 보상에 대한 보조금(404억원)과 SH공사 시공원 위탁보상비(4,850억원)는 100% 지급 완료하였으나, 대부분의 자치구에서 추진하는 보상업무는 연내 집행을 완료하지 못했음.
- 실제 보상이 완료되지 않았음에도 구공원 보상이나, SH에서 추진하는 보상에 예산 100%를 교부한 것은 예산 신속집행 일환으로 추진하였다고 할 수 있음.

- 지방채는 2019년 10월에 2,100억원, 11월에 1,900억원, 12월에 1,800억원 발행하였으며(총 5,800억원), 지방채 이자는 발행일로부터 6개월 단위로 지급하게 되어있어 “장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용”으로 책정되었던 예산 146억 3천3백만원(국비 47억 4백만원)은 100% 집행하지 못한 것임.
- 전액 집행하지 못한 것은 지방채 발행 이후 6개월이 경과하지 않아 이자 지급시기가 도래하지 않은 것이며, 향후에도 지방채를 미리 발행하여 불필요한 예산이 낭비되지 않도록 보상시점을 고려한 발행이 필요할 것임.

2. 세출결산

- 2019회계연도 도시개발특별회계 세출 예산은 1조 614억 9천5백만원이며, 전년도이월액 727억 5천6백만원을 포함하여 예산현액은 1조 1,342억 5천1백만원임.
- 예산집행액은 7,361억 7천2백만원으로 예산현액 대비 64.9%를 집행하였으며 전년도에 68.1%를 집행한 것에 비해 집행율이 감소하였음.
- 다음년도 이월액은 3,897억 8천9백만원으로 예산현액 대비 34.4%가 이월되었으며, 불용액은 82억 9천1백만원으로 0.7%임.

(※2019회계연도 세입세출결산서 13쪽, 81~87쪽)

표 18. 최근 5년간 푸른도시국 도시개발특별회계 세출결산 (단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년	2016년	2015년
예 산 액	1,061,495	188,119	220,397	160,291	148,792
예 산 현 액	1,134,251	257,160	290,976	221,921	183,843
예산집행액 (예산집행률)	736,172 (64.9%)	175,150 (68.1%)	212,861 (73.2%)	158,590 (71.5%)	122,918 (66.9%)
다음년도 이월액 (이월률)	389,789 (34.4%)	72,756 (28.3%)	69,041 (23.7%)	58,138 (26.2%)	57,682 (31.4%)
불용액 (불용률)	8,291 (0.7%)	9,254 (3.6%)	9,074 (3.1%)	5,193 (2.3%)	3,243 (1.7%)

1) 예산의 변경 사용

- 2019회계연도 도시개발특별회계 변경사용은 총 1건, 1억 1천만원 임.
- 공원녹지정책과 “시공원 유지관리 및 보수 정비” 사업의 임시적 일회성 시설물 설치를 위한 예산의 적정 통계목으로 변경하기 위해 ‘시설비’ 예산 중 1억 1천만원을 ‘행사관련시설비’로 변경 사용한 것임.

- “시공원 유지관리 및 보수 정비”사업의 예산을 변경사용한 대상지는 우장산근린공원으로 물놀이장 운영을 위해 구조물 및 일회성 시설물 설치를 위해 통계목을 변경하여 사용한 것인데,
 - 물놀이장 설치에 시 공원 유지관리를 위한 예산이라기 보다는 행사성 경비로 판단할 수 있음. 특히 도시개발특별회계의 시설비를 행사성 경비로 사용하는 것은 목적에 맞는 집행으로 볼 수 없음.

2) 예산의 이월

□ 명시이월

- 2019회계연도 도시개발특별회계 명시이월은 12건, 3,237억 2천만원으로 예산현액 1조 1,342억 5천1백만원의 28.5%가 명시이월 되었음.
- 2017년 도시개발특별회계 명시이월율은 7.2% 이었으나, 2018년 18.1%, 2019년에는 28.5%로 4배 이상 급증하여 최근 3년간 가장 높은 비율을 보였음.

표 19. 최근 3년 도시개발특별회계 명시이월 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
예산현액	1,134,251	257,160	290,976
명시이월액	323,720	46,639	20,857
이월률(%)	28.5%	18.1%	7.2%

- 명시이월은 총 12건으로 주요사유로는 사전절차 지연 11건, 기타사유 1건 (101억 5천8백만원)임.
 - 토지보상을 수반한 사업 11건이 사전절차 지연으로 분류된 것이며, 기타 1건은 지방채 발행에 따른 이자를 이월한 것인데, 세입검토보고에서 언급한 대로 지방채 발행이 지연되면서 이자발생 지연에 따른 명시이월임.
 - 사전절차 지연 : 장기미집행 도시공원 보상사업
(도시자연공원, 강남지역 등 11건, 3,135억 6천2백만원)
 - 기타 : 장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용 1건, 101억 5천8백만원
- 2019년 공원용지 보상 예산은 도시자연공원 강남과 강북, 근린공원 강남과 강북, 구공원, 매수청구 보상 등 6개 사업으로 구분하여 추진하였는데, 구공원과 매수청구토지 보상은 명시이월 없이 100% 집행하였음.
 - 도시자연공원 강북의 경우 예산현액 661억 3천8백만원 중 91%가 이월되었으며, 도시자연공원 강남은 2,891억 4천4백만원 중 34%인 986억 7천8백만원이 명시이월된 것임.
 - 보상절차 지연에 따른 예산집행 지연은 이해할 수 있는 범위이나, 장기 지연될 경우 보상비용이 증가할 수 있으므로 보상이 결정된 토지는 조속한 집행을 될 수 있도록 만전을 기하여야 할 것임.

표 20. 공원용지 보상 관련 사업 명시이월 현황

(단위: 백만원)

사업명	예산현액	지출	이월	이월비율
도시자연공원 강남	289,144	190,467	98,678	34.1%
도시자연공원 강북	66,138	2,279	60,165	91.0%
근린공원 강남	440,926	338,379	102,547	23.3%
근린공원 강북	123,432	50,955	32,451	26.3%
합 계	919,640	582,080	293,841	

- “장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용” 예산은 146억 3천4백만원 인데, 금회 101억 5천8백만원을 명시이월 하였고, 44억 7천5백만원을 불용처리 하였음.
 - 예산편성은 지방채 8,600억원 발행에 따른 금융비용으로 146억 3천4백만원(국비 47억 4백만원 포함)이 편성된 것이나, 국토교통부에서 당해연도 이자발생분에 한정하여 국비를 교부(2억 2천8백만원)함에 따라 나머지 국비 44억 7천5백만원을 교부받지 못해 불용처리 되었음.
 - 지방채 이자상환 예산 편성시 지방채의 실제 발행시기와 규모, 이자율을 정확하게 예측할 수 없었던 한계가 있더라도 보다 면밀한 검토가 있었다면 불용예산을 최소화 할 수 있었을 것임.

- “도시계획시설 녹지 조성 및 재정비”사업은 154억 1천4백만원 예산 중 26억 6천5백만원을 집행하고 127억 4천9백만원(82.7%)을 명시이월하였음.
 - 도시계획시설 녹지 또한 장기미집행시설일 경우 2020년 7월이면 도시계획시설에서 해제하도록 되어 있음. 서울시에는 현재 장기미집행 시설 녹지는 9개소이며, 이중 실효 예정인 곳은 4곳(중구 동승녹지, 중구 장충녹지, 성북녹지, 용산 원효녹지), 해제예정인 곳이 1곳(성북 대상녹지)이 있음.

- 도심지 내부에 위치한 도시계획시설 녹지는 산림공원에 비해 공시지가가 높고, 이해관계자가 많은 관계로 보상시 수용재결 등 보상절차 집행에 어려움이 있음. 연결된 녹지 중 일부를 매입하지 못하여 도시계획시설로서의 기능이 상실되지 않도록 예산편성과 집행에 보다 많은 노력을 기울여야 할 것으로 사료됨.
- 장기미집행 시설 공원과 녹지의 보상은 막대한 예산이 필요하며, 보상 예산은 한정되어 전체 토지를 보상할 수 없으므로 우선 편성된 보상예산은 불용되지 않도록 예산집행에 보다 신중을 기하여야 할 것임.

□ 사고이월

- 도시개발특별회계 사고이월은 12건, 660억 6천9백만원으로 예산현액의 5.8%가 사고이월 되었음. 전년 10.2%에 비하면 감소한 것으로 보이나, 전년도 261억 2천만원이 사고이월된 것이 비하면 이월액 규모는 3배 가량 증가한 것임.

표 21. 최근 3년 도시개발특별회계 사고이월 현황

(단위: 백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
예산현액	1,134,251	257,160	290,976
사고이월액	66,069	26,120	48,184
이월률(%)	5.8%	10.2%	16.6%
사업 수	12건	15건	36건

- 사고이월 총 12건의 사유를 살펴보면 보상협의 지연 5건, 사전절차 지연 4건, 기타사유 3건임.

- 보상협의 지연 : 생활권 공원녹지 조성 등 5건, 530억 6천6백만원
 - 사전절차 지연 : 장기미집행 도시공원 보상사업(도시자연공원, 강북) 등 4건, 56억 7천3백만원
 - 기타 사유 : 통의동 마을마당 조성 등 3건, 73억 3천만원
- 토지보상을 포함한 개별 사업을 추진할 경우에는 보상 절대기간 소요, 사전절차 지연 등으로 예산 연내집행이 어려운 경우가 있어 명시이월과 사고이월 발생에 대해 이해할 수 있는 부분임.
 - 그러나 근린공원보상, 도시자연공원 보상 같은 포괄성격으로 편성한 예산의 경우에는 명시이월과 사고이월로 구분하는 예산을 명확히 확인할 수 없음.
 - 특히 보상예산은 일반적으로 공시지가의 3배로 산정하여 편성하였으나, 감정평가, 수용재결 등을 거치면 대부분 편성했던 예산이 부족한 상황으로 정확한 보상가격도 확인하지 못하는 상황에서 명시이월과 사고이월로 정하는 기준에 대해서는 면밀한 점검이 필요할 것임.
 - 2019년 827필지를 보상한다고 하지만 구관리공원과 SH에서 보상업무를 추진하고 있는 공원을 제외하고는 보상이 완료된 필지가 많지 않으므로 보상 토지의 예산, 감정가, 보상금 등을 분석하여 향후 보상예산 수립의 지표로 활용할 수 있도록 추가적인 조치가 필요할 것임.

다. 2019년 추가경정 예산의 집행

- 2019년 제1회 추가경정 예산은 증액 360억 3천6백만원(일반회계 169억 8천5백만원, 특별회계 190억 1천8백만원), 일반회계 감액 3천3백만원으로 총 360억 3백만원이 증액되었음.

(첨부자료 5)

- 일반회계 증액사업 30건, 감액사업 1건.
- 도시개발특별회계 증액사업 5건, 감액사업 없음.

표 22. 2019년 제1회 추경예산안 규모

(단위: 백만원)

구 분	기정예산	증 액	감 액	합 계	증감율(%)
총 괄	1,290,027	36,036	△ 33	36,003	2.8
일반회계	250,512	17,018	△ 33	16,985	6.8
특별회계	1,039,515	19,018	-	19,018	1.8

참고) 기정예산은 2019년 추경시 기준예산임.

- 긴급히 필요한 사업이라 판단하여 2019년 6월 추경을 통해 예산을 확보하였지만, “장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁”의 경우는 42억 7천1백만원 전액 집행되지 못했으며, “동물원 정문 및 광장 환경 개선”은 4억 9백만원을 추가로 편성하여 예산현액은 36억 7천만원이지만 이중 8.2% 밖에 집행을 못하였음.
- 추경을 통해 편성한 예산은 사업의 시급성이 있는 것으로 판단할 수 있음. 그러나 무리하게 예산을 편성한 이후 사업이 지연되어 예산이 이월되고 결국에는 불용되는 경우가 발생하지 않도록 추경예산 집행에는 보다 신중을 기하여야 할 것임.

라. 예비비 집행

- 2019년 예비비⁹⁾는 “남산 및 산하공원 등 유지관리”사업의 공공운영비에 5억 3천1백만원을 사용하였음(2019년 3월 15일 지출).

(사업설명서 97쪽)

- 2019년 예산편성 당시에는 진행중인 소송결과를 예측할 수 없어 예산 편성이 없었으며, 소송 1심 결과 5억 3천1백만원 보상금이 부과되었으므로 예비비를 사용하여 공탁한 것임.
- 본 예비비는 배상금은 지급이 지연될수록 이자가 증가하므로, 1차 판결 이후 이자발생을 최소화 하기 위해 집행한 것으로 적절한 조치임. 다만 이후 유사 사고가 발생하지 않도록 시설 정비와 관리에 보다 신중을 기하여야 할 것임.

■ 사건개요

사건번호: 서울중앙지방법원 2013가단5192691 손해배상(기)

사건내용: 2013년 6월 심야시간에 남산공원 남측순환로의 내리막길 주행중인 자전거가 전복되면서 자전거이용자가 중상해(하지마비)를 입었으며, 사고 당사자는 도로관리 부실 등의 문제를 제기하며 손해배상을 청구함

결과:

2013년 12월 24일: 원고 소 제기

2019년 1월 30일: 원고 일부 승(과실비율 원고 60%, 피고 40%)

2019년 2월 13일: 원고 항소 제기

2019년 3월 4일: 원심 판결금(공탁) 강제 집행정지 결정(5억3천1백만원)

2020년 2월 18일: 항소심 판결

2020년 2월 25일: 상고 포기

2020년 3월 11일: 소송확정 (원금 4억 4천2백만원 + 1억 9천6백만원)

9) 「서울특별시 결산서 등의 제출 및 예비비 지출 승인에 관한 조례」 제3조(예비비 지출 보고 및 승인) ① 시장은 예비비로 사용한 금액의 명세서를 다음 연도 의회에 제출하여 그 승인을 얻어야 한다. <개정 2016.7.14.> ② 시장은 제1항에 따른 예비비 지출 승인은 제2조의 결산서와 별도의 안건으로 의회에 제출하여야 한다. <개정 2016.7.14>

마. 종합 검토의견

1) 예산 집행 부진

- 2019년 세출 예산은 1조 4,352억 1천8백만원으로 이중 68.5%인 9,825억 9천6백만원을 집행하였고, 4,257억 1천9백만원을 다음연도로 이월하였음(이월율 29.7%)
- 푸른도시국 예산 배분을 보면 총 37개 통계목이 있는데 그중 87%가 시설비이며, 4%가 자치단체자본보조이고, 나머지 35개 통계목이 1%이내의 비중으로 배분되어 있음.
- 국 예산중 시설비가 많은 비중을 차지하고 있다는 것은 공원보상, 공원 조성 등의 사업을 많이 추진하고 있다는 것인데, 이월율이 32.9%에 달하는 것은 예산 연내집행 회계연도독립의 원칙에 반하는 것이므로 보다 적극적인 집행이 필요할 것임.

통계목 구분	예산현액	집행액	이월액	비고
전체예산	1,435,218 (100.0%)	982,596 (68.5%)	425,719 (29.7%)	
시설비	1,248,525 (87.0%)	822,474 (65.9%)	410,662 (32.9%)	
자치단체자본보조	57,468 (4.0%)	57,208 (99.5%)	0	
기타 통계목	129,225 (9.0%)	102,914 (79.6%)	15,057 (11.6%)	35개 (각1.0%이내)

- 장기미집행 도시계획 결정 실효가 2020년 7월로 다가옴에 따라 2019년과 2020년에 토지보상예산은 급증하였음(약 3배). 토지보상 예산 증가로 담당자들의 업무가 증가한 것을 감안하면 담당자들을 격려하고 독려하여 본 업무가 원활히 마무리될 수 있도록 적극적 지원이 필요할 것임.

2) 시민참여예산의 합리적 집행

- 시민참여 사업은 시민들이 직접 정책에 참여할 수 있도록 사업을 제안하고 예산을 편성하는 절차를 거쳐 사업을 진행하는 것으로 공모를 통해 사업을 제안 받고 민관예산협의회의 확인을 거친 후 시민투표와 심사를 통해 사업을 선정하고 있음.
- 2019년 시민참여사업은 전체 730개, 570억 4천만원이며, 이중 푸른도시국은 102개 사업에 149억 3천1백만원이 편성되었음. 이는 전체 사업의 26.2%임.
- 푸른도시국에서 집행한 시민참여 사업을 살펴보면 총 102개 중 자치구 및 사업소에 재배정을 통해 집행한 것은 85개 사업(108억 9천9백만원)이며, 자치단체자본보조로 집행한 것은 11개 사업(14억 7천9백만원)인데 반해, 실제 푸른도시국에서 직접 수행한 것은 6개 사업, 3억 6천 8백만원에 불과함.

표 23. 2019년 시민참여사업 집행 현황

(단위: 백만원)

구분	시민참여 사업 전체	푸른도시국				
		예산	집행금	재배정	자치단체 자본보조	직접수행
금 액	57,040	14,931	12,746	10,899	1,479	368
사업수	730개	102개	102개	85개	11개	6개

- 시민참여 중에는 자치구 사업에 시비를 확보하여 추진하는 안 좋은 사례가 있고, 사업계획이나 사업타당성이 부족함에도 불구하고 투표로 선정되어 결국에는 불용되거나 목적을 완료하지 못하는 사례도 있음.
- 과거에는 시민참여사업 담당부서가 없어서 예산만 편성하고, 사업을 해

당분야 실·국에서 추진하였으나, 2019년부터는 민주주의위원회라는 해당업무를 추진할 수 있는 조직이 갖춰진 만큼 시민참여 예산을 보다 적극적으로 운영할 필요가 있음.

- 푸른도시국 사례에서 본 바와 같이 시민참여사업 대부분이 재배정을 통해 추진하는 만큼 해당분야 실·국으로 예산을 편성하기 보다는 시민참여예산을 선정한 부서에서 예산 집행까지 확인하여, 시민참여예산의 취지를 살리고, 접수된 사업들의 지속성을 가늠할 수 있는 방안 마련이 필요할 것임.

3) 타 사업과 연계된 예산 집행의 문제

가. 베를린장벽 훼손

- “해외도시 관련 국내·외 공원조성 및 정비” 사업은 해외서울공원과 국내에 있는 해외공원 관련 시설 정비를 위한 예산으로 2019년 4천만원이 편성되었음(국외 해외공원정비 2천만원, 국내 해외공원정비 2천만원).
- 국내 해외공원 정비는 중구(한화빌딩 본사 앞)에 위치하고 있는 베를린광장 CCTV 설치를 위한 예산임.

베를린광장 관련 주요 내용

- 서울시와 독일 베를린시의 우호증진 의미로 베를린장벽 일부를 서울시에 기증 (장소: 중구 한화빌딩 본사 앞, 관리: 중구청)
- 2018년 베를린장벽에 그래피티 활동으로 베를린장벽 훼손
- 2018년 훼손시설물 정비로 추경예산 3천만원 사용
- 2019년 민사소송으로 1,600만원(서울행정법원 2018가단5217458손해배상(기)) 손해배상 판결, 현재 손해배상금 미납 상태
- 2019년 관리용 CCTV 설치예산 2천만원 책정

※ 그래피티(Graffiti): 벽이나 일부 공간에 낙서처럼 굵거나 스프레이 페인트를 이용해 그리는 그림



베를린 장벽 훼손 (2018년 6월)



정비 후 (2020년 6월)

(사진: 연합뉴스제공 & 직접촬영)

- 당초 베를린광장에 회전형카메라 1대, 고정형카메라 1대를 설치하는 것으로 2천만원 예산을 편성하였으나, 관리기관인 중구청에서는 중구 전체에 CCTV 통합구매 설치 사업(방법, 추정차, 베를린광장)을 추진하는데, 본 예산을 연계하여 사업계획을 수립하였으며(사업비: 12억원, 총 288대, 베를린장벽 주변 3대 설치)¹⁰⁾ 구 사업 지연으로 본 예산이 사고이월 된 것임.
- 베를린광장은 한화빌딩 본관 앞 공개공지에 있는데 100㎡도 되지 않는 협소한 면적임에도 불구하고 CCTV 3대를 설치비를 지원한 것은 과도한 조치이며, 자치구 사업지연에 따라 예산이 이월되는 것은 지양되어야 할 것임.

나. 자치구 사업에 예산을 더해주는 사업

- “도로 녹지 및 시설 확충(시민참여)”사업은 당초 시민참여 사업으로 선정된 6개 대상지 중 1개 대상지 사업이 100% 명사이월 된 것임.
(예산 9억 1천만원 중 3억원)

10) 「안전 영상정보(CCTV) 설치사업 수요 제출」, 2019.3.26. (중구 공원녹지과-3909)

- 명시이월된 사업은 서대문구 신촌역 광장 휴식 및 문화공연장 조성인데, 명시이월 사유를 보면, 서대문구에서 추진하는 연계사업 일정 지연으로 연내 추진불가로 명시하고 있음(예산 3억원).
- 서대문구 연계사업은 “신촌역 광장 재구조화” 사업으로 2019년부터 추진하고 있는 신촌역 일대 리모델링 사업임¹¹⁾(총 사업비 105억 8천4백만원).
- 그러나 2020년 5월말 현재 기본계획도 수립되지 않았으며, 향후 사업을 진행할 경우에도 사전절차 이행, 실시설계 등의 과정을 거칠 경우 2020년 연내에도 추진이 어려울 것임.
- 참여예산제는 시민이 예산편성과정, 내용 등에 직접 참여하여 재정운영의 투명성 그리고 자원배분의 공정성을 제고하기 위한 제도이나, 구청에서 추진하는 사업의 예산을 일부 보조해 주는 형태로 추진하는 것은 지양되어야 할 것이며, 상위 계획 여부에 따라 시민참여 사업을 추진하지 못하는 경우도 발생할 수 있으므로, 예산편성과 집행에 철저한 검토가 필요할 것임.

4) 사업목적 달성이 못한 사업 점검 필요

- “화분나누기 행복더하기” 사업은 유지가 곤란한 식물을 수집하여 필요로 하는 시민들에게 분양하기 위해 추진한 사업으로 2018년 6월 추경예산 4천6백만원으로 시작된 사업임.
- 추경예산 편성당시 상임위원회에서는 사업계획이 시대적으로 부합하지 않고, 사업성과를 가늠하기 어려울 것으로 예상하여 신중한 검토 후 사업추진을 요청하였으나, 담당부서에서 무리하게 사업을 추진한 바 있음.

11) 「신촌역 광장 재구조화」 사업 추진계획 변경(안). 2019. 8. 14(도시재생과-6398)

- 2018년 추경예산 4천6백만원은 온실 설계를 위한 예산이었으며, 서울시립대학교 온실 설계용역으로 집행하였음(집행: 3천3백만원, 집행잔액: 1천3백만원). 그러나 학교측과 온실 사용에 대한 협의가 진행되지 않아 사업이 중지되었으며, 온실설계내용은 쓸모없게 되었음. 사전협의 미비로 인한 예산낭비의 사례임.
- 2019년에는 본 사업으로 8억 7천5백만원을 편성하였는데 온실시공비 7억원, 운영단체 보조금 1억 5천만원, 사무관리비 2천5백만원임.
 - 2019년 결산결과 민간경상사업보조 1억 2천만원과 사무관리비 2천2백만원을 불용처리하였으며, 시설비 6억 5천5백만원을 사고이월하였음.

표 25. 화분나누기 행복더하기 사업 예산 집행내역 (단위: 백만원)

연도	통계목	예산	지출액	이월액	집행잔액	비고
2018년	시설비	46	33	0	13	설계비 낭비
2019년	합 계	875	34	655	159	
	사무관리	25	3	0	22	
	민간경상사업보조	150	30	0	120	사업비 반납
	시설비	700	28	655	17	온실정비로 유용

- 2019년 화분나누기 행복더하기 사업 집행내역을 보면 비영리민간단체에 보조금 3천만원을 지급하여 2개 자치구 시범사업으로 추진하였고(성북, 도봉), 화분 226개를 수거하여 210개 화분을 재분양하였음.
 - 화분 210개를 분양한 것은 개당 5만원에 구입한다고 가정할 경우 본 사업은 예산 1천1백만원이면 동일한 성과를 낼 수 있었을 것이며, 별도의 시설비나, 사무관리비 등도 필요하지 않을 수 있음.

- 분양한 화분이 어떻게 관리되고 있는지, 향후 본 사업을 지속할 수 있을지에 대한 면밀한 검토가 수반되지 않은 채, 현재는 선유도공원 온실을 정비하는 온실 리모델링 공사로 본 예산을 사용하고 있음.
(설계: 2천8백만원, 공사: 6억 5천5백만원[전액이월])
- 본 사업은 당초 유지가 곤란한 식물을 수집하여 필요한 시민들에게 분양하고, 노인들에게 일자리를 창출하는 등 사회복지 향상과 녹색문화 정착에 기여하고자 추진한 사업이나, 사업결과를 보면 병들거나 버리는 화분 수거에 불과하였으며, 새로 식물을 양묘장에서 지원받아 심어서 화분을 나눠주는 형태로 운영한 목적에 부합하지 않은 결과가 나타났음.
- 특히 본 사업의 민간위탁금과 사무관리비는 모두 불용한 상태에서 온실만 정비하고 있는 것으로 더 이상 사업추진의 의지가 없는 것으로 판단됨.
- 만일 온실정비가 필요한 경우라면 별도의 시설비로 전용하여 사용하도록 예산 목적을 변경하여 사용해야 할 것이며, 사업 목적에 맞게 예산이 집행될 수 있도록 조경과에서는 보다 철저한 준비가 필요할 것임.

5) 정원박람회 사업의 재검토 필요

- 2015년부터 시작한 서울정원박람회는 2016년 10억원, 2017년 10억 3천만원, 2018년 13억 4천6백만원, 2019년 16억 3천5백만원으로 예산이 증가하며 서울시 대표 정원관련 행사로 확대되었음.
- 본 예산의 집행에 대해서는 명확하지 않은 부분이 있어 점검이 필요함.

표 26. 서울정원박람회 예산 사용내역

(단위: 백만원)

통계목	2018년		2019년		사용내역
	예산	집행	예산	집행	
예산 합계	1,347	1,346	1,635	1,592	
사무관리비	213	212	213	212	홍보, 책자발행
기타보상금	31	31	50	37	공모작당선금
민간경상사업보조	825	825	625	625	행사운영
자치단체경상사업보조	-	-	150	150	개최지역 프로그램 운영지원
시설비	278	261	453	432	정원조성
행사관련시설비	-	-	140	133	
시설부대비	-	-	4	4	시설부대비

■ 시설비 사용의 문제

- 2019년 ‘시설비’ 4억 3천2백만원은 이전에 여의도공원, 월드컵공원에 설치된 정원박람회 준치정원 관리를 위해 6천8백만원을 재배정하였으며, 서울정원박람회 행사를 위해 1억 1천3백만원을 집행하였고, 자치구정원 조성을 위해 2억 5천1백만원을 자치구에 교부하여 집행하였음.
- 시설비 내역 확인결과 ‘지역내 테마정원 조성 등’으로 3억원이 배정되었으나 자치구 정원조성을 위해 2억 5천1백만원을 재배정 하였음. 이는 정원박람회 지역내로 오인할 수 있는 사항이므로 자치구 사업을 통해 확산할 경우 별도의 예산사용 기준이나 지원에 대한 기준을 명확히 하여야 할 것임.
- 그동안 시설비는 준치정원 관리를 위해 예산이 필요하다는 설명으로 예산이 증가되어 왔으며 2019년에는 시설비 총 4억 3천2백만원 중 준치정원 관리비는 6천8백만원에 불과함(여의도공원 3천6백만원, 월드컵공원 3천2백만원).

■ 사무관리비 사용의 문제

- “서울국제정원박람회” 사업은 2020년에 국제정원박람회 개최를 목표로 서울정원박람회와는 별도로 예산을 편성한 것임(기본구상 용역 2억 2천 6백만원, 사무관리비 4천5백만원)
 - 2019년 결산에서 사무관리비 확인결과 4천4백만원을 집행하였는데, 150만원만 국제정원박람회를 위한 비용을 사용했을 뿐, 대부분의 비용을 2019년에 진행한 서울정원박람회의 작품 심사, 행사진행을 위해 사용하였음.
 - 특히 서울정원박람회, 국제정원박람회와는 별개로 서울의정원이라는 책자를 디자인하고 발행하는 용도로 사무관리비를 사용하는 등 사업 목적에 맞지 않는 예산집행이 있었음.
- 서울의 정원문화를 활성화 시키고 박람회를 개최하여 정원문화 사업을 활성화 시킨다는 취지는 좋으나, 세부사업으로 구분된 예산을 임의로 변경하여 사용하며, 유사사업 집행을 위해 예산을 운용하는 것은 시정되어야 할 것임.

6) 통계목별 구분 철저

- 「지방재정법」 제36조제3항에 따르면 예산은 세입, 세출 항목이 구체적으로 명시되도록 예산을 계상하여야 하며, 「지방자치단체 예산편성 운영기준」(이하 “예산편성 운영기준”이라 함)에 따라 예산체계를 분류·관리하여야 함.
- 예산편성 운영기준 제6조 세출예산 과목에 관한 규정은 별표 11과 같이 하며, 세부 통계목에 관한 사항을 정하고 있으므로, 예산 편성시에는 그 기준에 부합하도록 하여야 할 것임.

- 그러나 유사사업을 집행하는데 사업예산 편성의 기준이 모호하여 사업별로 상이하게 예산을 편성하고 집행하는 바 전체적인 점검이 필요함.

가. 기타보상금 사용내역

- 기타보상금¹²⁾은 지급 기준은 별표 11에 정하고 있으며, 일반적으로 자원 봉사자 활동비 지급의 명목으로 지출하고 있으며, 공모 관련 수상자 상금으로 지급하고 있음.

※ 참고: 자원봉사자 활동에 관한 지원은 「서울특별시 자원봉사활동 지원 조례」 제10조의2에 근거하여 지급하고 있으며, 활동비 지급기준은 4시간에 11,000원을 적용하고 있음.

- “나무심기 문화 확산”, “서울 꽃으로 피다 프로젝트”, “서울정원박람회”, “72시간 도시생생프로젝트” 등의 사업에 ‘기타보상금’이 편성되었는데, 이는 공모사업에 대한 시상금으로 사용한 것임.
 - 문화비축기지에서는 에코쉘터를 설치하였는데, 설계 아이디어공모를 통해 입상작에게 ‘시설비’에서 상금을 지급하였음.
 - 시설비 지급기준¹³⁾에는 공모설계를 줄 수 있는 것으로 되어있으나, 문화비축기지 쉘터설치는 소규모 공사이며(공사비 1억5천4백만원, 설계비 1천2백만원, 감리비 3백만원) 턴키 방식 등의 시설비로 사용하기 보다는 기타보상금으로 지급하여야 할 것임.

12) 301-12. 기타보상금

1. 법령 또는 조례에 민간인에게 반대 급부적 경비를 지급하도록 규정되어 있는 경우의 보상금 또는 물품, 2. 법령·조례 등에 따라 민간인의 포상에 따른 시상금품, 3. 지방자치단체가 주관하는 각종행사나 시책사업을 추진하는 과정에서 민간인이 상해를 입었을 경우 상해치료비, 4. 공익신고자보호법에 따라 국민권익위원회로 납부하여 공익신고자에게 지급되는 보상금

13) 400-01 시설비

1. 본조사설계비, 2. 실시설계비 및 공모설계비, 공모성계비는 턴키방식 등 설계를 공모하는 경우 소요되는 제반경비

※ 3명에게 각각 3백만원씩의 시상을 하였으며, 1등 당선작에게 설계권리(1천2백만원)와 감리(3백만원) 권한을 부여하였음.

- 이와 별개로 '시설비'로 책정된 공사예산 중 일부를 '감리비'로 사용하였으나, 별도의 예산변경 절차 없이 사용한 것으로 예산 항목별 집행에 신중을 기하여야 할 것임.

○ 각 동부, 서부, 중부사업소 산하공원 유지관리 사업에 책정된 기타보상금은 자원봉사자 활동비로 지급한 것으로 나타났음. 그러나 11,000원 지급하는 자원봉사자 활동비 이외에 물품구입, 간담회개최 등에 유용하여 사용한 경우가 다수 발생하고 있는바, 통계목에 대한 철저한 관리가 필요할 것임.

나. 시설부대비 근거

○ '시설부대비'¹⁴⁾는 시설비에 소요되는 부대경비로 공사에 따른 별도의 예산을 사용할 수 있도록 편성된 예산임.

- 2019년 푸른도시국 사업 중 '시설부대비'가 편성된 사업은 총 21개로, 120만원(도시숲 자원화 및 희망목공소 운영)에서 많게는 5천9백만원(시공원 유지관리 및 보수정비)까지 편성되었음.

- 예산편성 운영기준에 따르면 현장 공사장 운영에 필요한 비용으로 사용할 수 있으나, 대부분 일괄용역으로 발주함에 따라 다른 용도로 사용되지는 않고 대부분의 사업이 현장감독관의 신발이나 의복을 구입하는데 사용하고 있음.

14) 401-02 시설비 및 부대비

1. 시공관리 공공요금, 2. 죄자 조작비 및 통관수수료, 3. 사업장 감독의 현장체제비 및 피복비(작업복, 헬멧, 장화, 장갑 등), 4. 공고료 및 수수료, 5. 공사감독에 따른 임차료 및 수수료, 6. 기공 및 준공식의 최소한의 의식비 (이하 생략)

- 현장 근무자에게 피복비를 지급하는 것은 현장 여건에 따라 필요한 조치임. 그러나 시설비를 집행하는 다른 사업 중에는 시설부대비를 편성하지 않는 사업도 있고, 예산대비 얼마의 비용을 책정하는지에 대해서도 명확한 기준이 없음.

※ 참고로 수식정원조성사업은 시설부대비로 1천만원이 책정되었으나,
2백만원: 의복 및 신발구입으로 사용, 4백만원: 이월, 4백만원: 불용

- 사업별로, '시설부대비'를 어떻게 책정하는 지에 대해서는 근거기준 마련이 필요할 것이며, 담당자 의복구입으로 오인될 수 있는 본 예산에 대해서는 명확한 규정이 필요할 것임.

〈첨부자료 1〉 이월사업 현황

일반회계 명시이월 30% 이상 사업

단위:백만원

No	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	명시 이월	명시이월 비율(%)
	합 계 [6건]		32,177	17,430	10,653	
1	장기미집행 도시공원 보상사업 업무 위탁	공민등에대한영 상적위탁사업비	4,271	0	4,271	100.0
2	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	시설부대비	1	0	1	100.0
3	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	시설비	198	3	195	98.1
4	동물원 정문 및 광장 환경개선	시설비	3,261	107	3,154	96.7
5	장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경(안) 수립용역	시설비	761	349	412	54.1
6	도로 녹지 및 시설 확충(시민참여)	시설비	910	574	300	33.0
별도	근교산 등산로 정비	시설비	22,775	16,397	2,320	10.2

도시개발 특별회계 명시이월 30% 이상 사업

단위:백만원

No	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	명시 이월	명시이월 비율(%)
	합 계 [6건]		387,539	195,974	183,393	
1	경부고속도로변 녹지조성	시설비	1,000	57	943	94.3
2	장기미집행 도시공원 보상사업(도시자 연공원,강북)	시설비	66,138	2,278	60,165	91.0
3	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	15,414	2,665	12,749	82.7
4	장기미집행 도시공원 보상 관련 금융 비용	기타차입금이 자상환	14,634	0	10,158	69.4
5	천왕도시자연공원(항골지구) 조성	시설비	1,209	507	700	57.9
6	장기미집행 도시공원 보상사업(도시 자연공원,강남)	시설비	289,144	190,467	98,678	34.1

일반회계 30% 이상 사고이월 사업

단위: 백만원

No	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	명시이월 비율(%)
	합 계 [25건]		26,670	11,865	13,627	
1	동물원 정문 및 광장 환경개선	전산개발비	182	-	182	99.8%
2	화분나누기 행복더하기	시설비	700	28	655	93.6%
3	수직정원 조성	시설비	1,434	-	1,257	87.6%
4	수직정원 조성	감리비	50	-	44	87.6%
5	서울둘레길 유지관리	시설비	700	206	457	65.3%
6	녹색복지센터 건립 및 운영	자산및물품취 득비	136	48	88	64.9%
7	동물사 유지관리	시설비	1,180	332	760	64.4%
8	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품취 득비	234	29	143	61.4%
9	생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	시설비	7,690	3,333	4,288	55.8%
10	어린이대공원 재조성 기본계획 수립	시설비	300	110	164	54.8%
11	서울대공원 치유의 숲 조성	시설비	1,030	331	546	53.1%
12	현충근린공원 기본계획 용역	시설비	200	66	104	52.0%
13	테마 산책길 조성	시설비	500	241	238	47.5%
14	식물원 운영 및 식물문화 조성	시설비	355	156	164	46.3%
15	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	1,000	443	443	44.3%
16	도시녹화(녹지활용계약 쉼터)조성	시설비	350	170	150	42.8%
17	가로정원 조성	시설비	2,909	1,532	1,244	42.8%
18	공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	2,380	1,379	997	41.9%
19	수직정원 조성	시설부대비	10	2	4	40.4%
20	북한산 숲정원 조성 타당성 조사	시설비	100	45	39	38.6%
21	지역중심 주민휴식공간 재정비(시민참여)	시설비	840	484	298	35.5%
22	도시자연공원 도시관리계획(안) 수립 용역	시설비	216	145	71	32.7%
23	공원 내 공공와이파이 확대	시설비	500	322	163	32.7%
24	소규모 생물서식공간 조성	시설비	520	304	164	31.4%
25	물을 이용한 친수공간 조성	시설비	3,154	2,159	964	30.5%

도시개발 특별회계 30% 이상 사고이월 사업

단위:백만원

No	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	명시이월 비율(%)
	합 계 [7건]		163,410	74,509	54,530	
1	쌍문근린공원(도봉) 조성	시설비	70	-	55	79.0%
2	응봉근린공원(성동) 조성	시설비	1,810	93	1,296	71.6%
3	북악산도시자연공원(성북지구) 조성	시설비	77	24	52	67.2%
4	시민의숲 근린공원 조성	시설비	2,915	1,354	1,363	46.8%
5	생활권 공원녹지 조성	시설비	9,780	5,733	3,979	40.7%
6	장기미집행 도시공원 보상사업(근린공원,강북)	시설비	123,432	50,955	40,027	32.4%
7	동네뒷산 공원조성	시설비	25,326	16,350	7,758	30.6%

〈첨부자료 2〉 사고이월 사유

일반회계 사고이월

단위: 백만원

	사업명	통계목	예산현액	지출	사고이월	사유
1	공원이용 고객만족 서비스수준 향상	사무관리비	300	267	10	기타
2	무장애 친화공원 조성	시설비	2,325	1,426	694	기타(장애)
3	도시자연공원 도시관리계획(안) 수립 용역	시설비	216	145	71	용역준공 기한 미도래
4	녹색복지센터 건립 및 운영	시설비	2,183	1,950	200	유관사업 지연
5	녹색복지센터 건립 및 운영	자산및물품취득비	136	48	88	기타
6	움직이는 공원 조성	시설비	1,000	807	148	사전절차 지연
7	우리동네 시공원 가꾸기(시민참여)	시설비	7,483	6,446	605	사전절차 지연
8	어린이대공원 재조성 기본계획 수립	시설비	300	110	164	용역준공 기한 미도래
9	공원 내 공공와이파이 확대	시설비	500	322	163	사전절차 지연
10	해외도시 관련 국내·외 공원조성 및 정비	시설비	161	132	20	사전절차 지연
11	공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	2,380	1,379	997	사전절차 지연
12	현충근린공원 기본계획 용역	시설비	200	66	104	용역준공 기한 미도래
13	지정보호수 유지관리(마을정자목 쉼터 조성)	시설비	1,600	1,130	411	기타
14	도시녹화(녹지활용계약 쉼터)조성	시설비	350	170	150	사전절차 지연
15	노후 마을마당 보수정비	시설비	1,367	1,042	252	기타
16	물을 이용한 친수공간 조성	시설비	3,154	2,159	964	사전절차 지연
17	수직정원 조성	시설비	1,434		1,257	사전절차 지연
18	수직정원 조성	감리비	50		44	사전절차 지연
19	수직정원 조성	시설부대비	10	2	4	사전절차 지연
20	지역중심 주민휴식공간 재정비(시민참여)	시설비	840	484	298	사전절차 지연
21	옥상녹화텃밭 조성	시설비	1,037	660	141	용역준공 기한 미도래
22	화분나누기 행복더하기	시설비	700	28	655	사전절차 지연
23	가로정원 조성	시설비	2,909	1,532	1,244	사전절차 지연
24	가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	18,080	16,188	1,385	사전절차 지연
25	하천생태 복원 및 녹화	시설비	12,700	11,323	783	기타

	사업명	통계목	예산현액	지출	사고이월	사유
26	단절된 녹지축 연결	시설비	6,897	2,047	2,066	사전절차 지연
27	단절된 녹지축 연결	감리비	579	139	72	사전절차 지연
28	근교산 등산로 정비	시설비	22,775	16,397	3,389	사전절차 지연
29	서울둘레길 유지관리	시설비	700	206	457	사전절차 지연
30	테마 산책길 조성	시설비	500	241	238	사전절차 지연
31	북한산 숲정원 조성 타당성 조사	시설비	100	45	39	용역준공 기한 미도래
32	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	1,000	443	443	용역준공 기한 미도래
33	소규모 생물서식공간 조성	시설비	520	304	164	기타(변경)
34	사방사업 조성	시설비	7,466	6,896	300	사전절차 지연
35	보라매공원 시설물 정비	시설비	420	323	95	기타(장애)
36	응봉공원 시설물 정비	시설비	470	401	52	기타(장애)
37	남산 및 산하공원 시설물 보수 정비	시설비	3,918	3,401	237	사전절차 지연
38	문화비축기지 유지관리 및 운영	사무관리비	971	930	26	용역준공 기한 미도래
39	문화비축기지 유지관리 및 운영	시설비	557	362	157	사전절차 지연
40	월드컵공원 시설물 보수정비	시설비	2,980	2,916	43	용역준공 기한 미도래
41	식물원 운영 및 식물문화 조성	공공운영비	3,532	2,569	33	기타
42	식물원 운영 및 식물문화 조성	시설비	355	156	164	기타
43	조경시설물 설치 및 정비	시설비	400	364	31	용역준공 기한 미도래
44	서울대공원 치유의 숲 조성	시설비	1,030	331	546	사전절차 지연
45	공원시설물 유지보수 및 정비	시설비	12,144	11,071	489	기타(장애)
46	동물원 정문 및 광장 환경개선	전산개발비	182		182	용역준공 기한 미도래
47	동물원 정문 및 광장 환경개선	자산및물품취득비	227	194	13	용역준공 기한 미도래
48	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품취득비	234	29	143	기타(지연)
49	동물사 유지관리	시설비	1,180	332	760	용역준공 기한 미도래
50	생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	시설비	7,690	3,333	4,288	사전절차 지연

〈첨부자료 3〉 집행잔액 발생현황

일반회계 집행잔액 30%이상 발생 사업

부서명	세부사업명	예산현액	지출	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
서부사업소	숲과 시민이 순환하는 경의선숲길프로젝트(시민참여)	100	38	0	62	61.6%	낙찰차액 및 집행잔액
정책과	남산 관광버스 통제 및 친환경 교통수단 도입	2,114	967	0	1,146	54.2%	환승을 위한 대체시설(예장자락 주차장) 활용에 따른 사업 계획 변경으로 환승장 조성 예산절감
자연생태과	생물다양성 지도제작	140	67	0	72	51.8%	자연환경조사원 운용비, 지도화 비용 등 감소로 잔액발생
정책과	서울로 7017 운영관리 민간위탁	1,290	731	0	559	43.3%	하반기 6개월 분으로 당초 예산 편성되었으나 실제 민간위탁은 10.28.자로 개시됨
자연생태과	생태계보호지역 확대	50	29	0	21	42.5%	모니터링 등 비용 집행결과로 20년 예산은 감소정
자연생태과	단절된 녹지축 연결	7,484	2,194	2,137	3,152	42.1%	양재고개녹지연결로 투자심사 "재검토" 공사절차 이행 안됨
자연생태과	지속가능한 생물다양성 우수공원인증제 도입	100	60	0	40	39.6%	표준제작비, 협의체 운영비 등 감소로 잔액발생
자연생태과	생태계보호지역 시민참여 관리체계 구축(시민참여)	187	114	0	73	38.8%	협의체 운영비, 워크숍 개최비 등 감소로 잔액발생
정책과	지역문화예술자원 연계 공원프로그램 운영(시민참여)	200	130	0	70	35.2%	지역예술자원 활용으로 예산절감
조경과	국고보조금 반환	68	47	0	21	30.7%	정산 결과 반환액이 적게 발생함

도시개발특별회계 집행잔액 30%이상 발생 사업

부서명	세부사업명	예산현액	지출	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
조성과	달터근린공원(강남) 조성	1,370	748	0	622	45.4%	잔존세대 이주거부에 따른 이주 협의 지연
조성과	장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용	14,634	0	10,158	4,476	30.6%	지방채 발행시기 변경(상반기->하반기) 19년 발행규모감소(8600억원->5800억원)로19년지방채이자지원국고보조금교부규모감소

일반회계 집행잔액 5억원 이상 발생 사업

부서명	세부사업명	예산현액	지출	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
자연생태과	단절된 녹지축 연결	7,484	2,194	2,137	3,152	42.1%	양재고개 녹지연결로 투자심사 "재검토" 공사절차 이행 안됨
서울식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	7,903	6,340	197	1,365	17.3%	식물원 운영 첫 해로 공공요금의 명확한 산정이 곤란하여 열요금, 전기요금 등 일부 과편성함으로 인한 집행잔액 발생 및 사업 시행 관련 낙찰차액
공원녹지정책과	남산 관광버스 통제 및 친환경 교통수단도입	2,114	968	-	1,146	54.2%	환승을 위한 대체시설(예정자락 주차장) 활용에 따른 사업 계획변경으로 환승장 조성 예산절감
서울대공원	동물원 유지관리	2,495	1,781	-	713	28.6%	낙찰차액 356백만원 및 집행잔액
자연생태과	근교산 등산로 정비	22,808	16,428	5,709	670	2.9%	
서울대공원	공원시설물 유지보수 및 정비	12,548	11,438	489	621	5.0%	
자연생태과	하천생태 복원 및 녹화	12,710	11,332	783	595	4.7%	
조경과	가로수생육환경개선 및 가로변 녹지량 확충	19,682	17,719	1,385	577	2.9%	
공원녹지정책과	서울로 7017 운영관리민간위탁	1,290	731	-	559	43.3%	
산지방재과	산림내 사면 정비	6,310	5,762	-	548	8.7%	
공원녹지정책과	서울로 7017 운영관리	3,479	2,956	-	523	15.0%	

도시개발특별회계 집행잔액 5억원 이상 발생 사업

부서명	세부사업명	예산현액	지출	이월액	집행잔액	불용률	발생사유
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상관련 금융비용	14,634	-	10,158	4,476	30.6%	지방채 발행시기 변경(상반기->하반기) 19년 발행규모감소(8600억원->5800억원)로 19년 지방채이자지원 국고보조금교부규모감소
공원녹지정책과	시 공원 유지관리 및 보수정비(도시개발특별회계)	48,572	39,353	8,029	1,190	2.5%	설계용역 및 공사시행을 위한 입찰에 따른 낙찰차액 발생
조경과	통의동마을마당 조성	7,471	6,361	429	682	9.1%	
공원조성과	달터근린공원(강남) 조성	1,370	749	-	622	45.4%	잔존세대 이주거부에 따른 이주협의 지연

〈첨부자료 4〉 2019년 시민참여사업 집행 현황

부서명	세사업명	예산액	집행액 (a)	재배정 집행액 (b)	재배정 비율	비고
계		14,931	12,746	10,899	82.7%	
정책과 (3건)	놀이터 활성화 사업	200	192	68	35.4%	직접수행(일부)
	지역문화예술자원 연계 공원프로그램 운영	200	130	0	0.0%	직접수행
	우리동네 시공원 가꾸기(38)	7,483	6,446	6,446	100.0%	
조경과 (14건)	수경시설 수질개선 및 보수정비(3)	450	409	409	100.0%	
	공공공지 이용환경개선(3)	400	387	387	100.0%	
	지역중심 주민휴식공간 재정비(5)	840	484	484	100.0%	
	시설녹지 경관개선사업(1)	200	200	0	0.0%	자차단체지원보조
	녹색공간 확충(3)	750	685	685	100.0%	
	생산형 정원 조성(2)	200	190	190	100.0%	
	후암로 골목정원 조성(1)	50	49	0	0.0%	자차단체지원보조
	군자교 꽃길 조성 및 옥수터널 주변 녹지 재정비(3)	400	397	397	100.0%	
	안전한 보행환경을 위한 가로수 보호시설 정비(3)	305	290	290	100.0%	
	도로 녹지 및 시설 확충(6)	910	574	574	100.0%	
	가로수 및 관리시설 개선(2)	500	476	476	100.0%	
	마포구 화우정로 가로수 보호판 교체(1)	90	88	0	0.0%	자차단체지원보조
	아파트 인접 강변 녹지 지역 정보 안전사고 예방(1)	58	55	0	0.0%	자차단체지원보조
	가로정원형 거리 조성(1)	200	191	0	0.0%	자차단체지원보조
생태과 (3건)	생태계보호지역 시민참여관리체계 구축(4)	187	114	0	0.0%	직접수행
	시민과 함께하는 유아숲체험원 정비사업(2)	338	336	0	0.0%	자차단체지원보조
	시민과 함께하는 근교산 등산로 정비(4)	570	560	0	0.0%	자차단체지원보조
산지과	산사태 예방(3)	150	138	138	100.0%	
동부	보라매 둘레길 정비사업(1)	150	150	150	0.0%	사업소 배정
서부	숲과 시민이 순환하는 경의선숲길프로젝트	100	38	38	0.0%	사업소 배정
식물원	서울식물원 내 쿨링포그 설치(1)	200	167	167	0.0%	사업소 배정

〈첨부자료 5〉

□ 2019년 추가경정예산 집행내역

(단위: 백만원)

부서명	세부사업명	본예산	추가경정	예산현액 (가)	지출액 (나)	집행률 (나)/(가)
계(36개 사업)		136,123	36,003	209,667	154,432	73.7%
일반회계(31개 사업)		88,869	16,985	120,174	94,901	79.0%
정책과	지역 공원문화 활성화	611	50	661	635	96.0%
정책과	녹색복지센터 건립 및 운영	434	200	2,646	2,325	87.9%
정책과	서울로 7017 운영관리	2,044	139	3,479	2,956	85.0%
정책과	공원내 CCTV 개선사업	658	150	808	800	99.0%
정책과	공원 내 공공와이파이 확대	0	500	500	322	64.3%
정책과	국고보조금 반환	0	54	54	53	98.4%
조성과	장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁	0	4,271	4,271	0	0.0%
조성과	국고보조금 반환	0	13	13	13	100.0%
조경과	노후 마을마당 보수정비	1,067	300	1,367	1,042	76.2%
조경과	물을 이용한 친수공간 조성	2,954	100	3,158	2,162	68.5%
조경과	에코스쿨 조성	7,461	250	7,711	7,679	99.6%
조경과	가로정원 조성	2,295	616	2,911	1,534	52.7%
조경과	가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	15,199	2,930	19,682	17,719	90.0%
조경과	국고보조금 반환	0	68	68	47	69.3%
생태과	하천생태 복원 및 녹화	10,052	2,480	12,710	11,332	89.2%
생태과	유수지 습지 생태복원	350	500	1,183	1,068	90.3%
생태과	근교산 등산로 정비	19,595	994	22,808	16,428	72.0%
생태과	산림병해충방제(산림병해충 방제)	2,050	12	2,121	2,029	95.7%
생태과	국고보조금 반환	0	192	192	185	96.2%
산지과	국고보조금 반환	0	241	241	240	99.5%
동부	동부공원녹지사업소 행정장비 및 사업용 장비 구입	40	83	123	121	98.4%
중부	남산 및 산하공원 등 유지관리	3,378	200	4,109	3,850	93.7%
서부	월드컵공원 시설물 보수정비	1,607	350	2,980	2,916	97.8%
식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	7,046	536	7,903	6,340	80.2%
서울대공원	서울대공원 매수표소 운영	226	50	276	257	93.1%
서울대공원	서울대공원 경비대 운영	259	59	318	311	98.0%
서울대공원	공원시설물 유지보수 및 정비	7,709	150	12,548	11,438	91.2%
서울대공원	산림 생명 자원관리 기관 위탁연구 사업	0	60	60	59	98.2%
서울대공원	동물원 정문 및 광장 환경개선	3,261	409	3,670	301	8.2%
서울대공원	야생동물 종보전 연구	333	-33	300	286	95.3%
서울대공원	동물사 유지관리	241	1,060	1,301	452	34.7%
특별회계(5개 사업)		47,254	19,018	89,493	59,531	66.5%
정책과	시 공원 유지관리 및 보수 정비	37,602	6,071	48,572	39,353	81.0%
정책과	생활권 공원녹지 조성	1,354	1,408	9,780	5,733	58.6%
조성과	천왕도시자연공원(항골지구) 조성	0	700	1,209	507	41.9%
조성과	임사역사공원 조성	2,472	1,250	14,517	11,273	77.7%
조경과	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	5,825	9,589	15,414	2,665	17.3%