

2020회계연도 푸른도시국 소관
세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안

검 토 보 고

I. 제 안 경 위

1. 제 출 자 : 서울특별시장
2. 의안번호 : 제2510호 세입·세출 결산 및 제2511호 예비비 지출
3. 제출일자 : 2021. 5. 27.
4. 회부일자 : 2021. 6. 1.

II. 제 안 이 유

「지방자치법」 제134조제1항 및 같은 법 시행령 제82조, 제129조제2항에 따라 2020회계연도 푸른도시국 소관 일반회계 및 특별회계 세입·세출 결산 및 예비비 지출 승인안에 대하여 서울특별시 의회에서 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	316,260	496,964	488,599	49	8,317	98.3
일반회계	57,558	58,262	49,897	49	8,317	85.6
특별회계	258,702	438,702	438,702		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	639,323	427,013	1,066,336	871,718	78,356	787	115,475
일반회계	253,385	37,224	290,609	244,095	34,987	787	10,739
도시개발 특별회계	385,938	389,789	775,727	627,622	43,369	0	104,735

IV. 예비비 지출

(단위: 백만원)

구 분	세부사업명	지출결정액 (A)	지출액 (B)	지출잔액 (A-B)	사 유
합 계		1,294	1,293	1	
일반회계	경춘선숲길 행정 소송 보상비	656	655	1	경춘선숲길 3단계 구간 보상 행정소송 화해권고결정금액 지급
	남산 및 산하공원 등 유지관리	638	638	-	남산공원 자전거 사고 관련 민사소송 판결금 지급

V. 결산 주요내용 요약

1. 세입결산

1) 일반회계

- 2020회계연도 푸른도시국 소관 일반회계 세입예산액은 575억 5천8백만원으로 582억 6천2백만원을 징수결정하여 498억 9천7백만원(징수율 85.6%)을 수납하고 4천9백만원을 불납결손하여 미수납액은 83억 1천7백만원임.

〈일반회계 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	57,558	58,262	49,897	49	8,317	85.6
세외수입	39,751	38,885	30,520	49	8,317	78.5
보조금	17,302	18,804	18,804	0	0	100.0
지방교부세	127	127	127	0	0	100.0
보전수입	379	446	446	0	0	100.0

2) 도시개발특별회계

- 2020회계연도 푸른도시국 소관 도시개발특별회계 세입은 보조금과 지방채로 구성되어 있으며, 4,387억 2백만원을 징수결정하여 전액 수납하였음.

〈도시개발특별회계 세입결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손	미수납액	징수율 (C/B)
합 계	258,702	438,702	438,702	0	0	100.0
보조금	8,702	8,702	8,702	0	0	100.0
지방채	250,000	430,000	430,000	0	0	100.0

2. 세출결산

1) 일반회계

- 2020회계연도 일반회계 세출예산 결산액(지출액)은 2,440억 9천5백만원으로 예산현액 2,906억 9백만원 대비 84.0%을 지출하였으며, 다음연도 이월액은 349억 8천7백만원, 보조금 반납액은 7억 8천7백만원, 집행잔액은 107억 3천9백만원임.

(단위: 백만원)

예산액 (A)	예산성립 후 증감액 (B)		예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)
	전년도 이월액	예비비		
253,385	35,930	1,294	290,609	244,095

지출액 (D)	다음연도 이월액(E)			보조금 반납금 (F)	집행잔액 (C-D-E-F)
	계	명시이월	사고이월		
244,095	34,987	5,194	29,793	787	10,739

예산 이용 : 없음

예산 이체 : 없음

□ 예산 전용 : 총 13건, 10억 4천1백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
	계(13건)			1,041	1,041
공원녹지 정책과	공원이용 프로그램 운영	행사운영비	892	200	
	공원내 공원등시설 개선	시설비	3,076		200
	공원이용 프로그램 운영	행사운영비	692	100	
	공원내 공원등시설 개선	시설비	3,276		100
	공원이용 프로그램 운영	행사운영비	592	100	
	공원내 공원등시설 개선	시설비	3,376		100
조경과	서울, 꽃으로 피다 프로젝트	재료비	600	15	
	스마트가든볼 설치사업	시설비	15		15
	서울국제정원박람회	행사운영비	1,928	40	
		기타보상금	-		40
자연생태과	서울둘레길 유지관리	사무관리비	130	1	
		배상금등	-		1
산지방재과	산림내 사면 정비	사무관리비	29	0.15	
		배상금등	-		0.15
동부공원 녹지사업소	동부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	행사운영비	99	99	
		시설비	980		99
중부공원 녹지사업소	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유 지관리	행사운영비	158	150	
		시설비	1,390		150
서부공원 녹지사업소	문화비축기지 유지관리 및 운영	사무관리비	786	150	
		시설비	354		150
		행사운영비	290	148	
		시설비	504		148
서울식물원	식물원 문화행사 및 시민참여 프로그램 운영	행사운영비	570	8	
		기타보상금	-		8
	서울식물원 홍보	사무관리비	859	29	
		자산및물품 취득비	2		29

□ 예산 변경 : 총 3건, 5천1백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경금액	
				감액	증액
	계(3건)			51	51
공원녹지 정책과	나무심기 문화 확산	사무관리비	250	43	
		전산개발비			43
서울식물원	식물원운영 및 식물문화 조성	사무관리비	1,356	6	
		특정업무경비	23		6
서울대공원	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	국제부담금	80	2	
		외빈초청여비	20		2

□ 예비비 지출 : 총 2건, 12억 9천3백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	지출액	지출잔액	사유
	계(2건)		1,293	1	
공원조성과	경춘선숲길 행정소송 보상비	배상금등	655	1	경춘선숲길 3단계 구간 토지 보상 관련 행정소송 화해권고결정에 따른 보상금 등 지급을 위해 6억 5천5백만원을 사용함
중부공원	남산 및 산하공원 등 유지관리	공공운영비	638	0	남산공원에서 발생한 자전거 사고 관련 민사소송(손해배상청구) 항소심 판결 확정에 따른 판결금 지급을 위해 6억 3천8백만원을 사용함.

□ 다음연도 이월액 : 총 34건, 349억 8천7백만원

- 명시이월 : 총 9건, 51억 9천3백만원(예산현액 대비 1.8%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
총 9건			34,345	5,193
공원 조성과	공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	3,197	922
	장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역	시설비	812	168
조경과	서울국제정원박람회	사무관리비	167	57
		행사운영비	1,888	944
		기타보상금	40	33
		행사관련 시설비	80	80
자연 생태과	근교산 등산로 정비(전환)	시설비	25,812	2,282
중부공원 녹지사업소	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	시설비	1,540	407
서부공원 녹지사업소	문화비축기지 유지관리 및 운영	시설비	809	300

- 사고이월 : 총 25건, 297억 9천5백만원(예산현액 대비 10.3%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	사고이월액
총 25건			115,108	29,795
공원녹지 정책과	시공원 CCTV 등 전기시설 정비	시설비	1,540	59
	우리동네 시공원 가꾸기	시설비	3,368	394
공원조성과	공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	3,197	75
	장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역	시설비	812	412
	장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁	공기관등에 대한경상적 위탁사업비	4,271	4,271

조경과	친환경 수공간 조성	시설비	3,404	1,244
	가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	17,849	1,100
	도로 녹지 및 시설 확충(시민참여)	시설비	300	300
자연생태과	하천생태 복원 및 녹화	시설비	15,538	978
	단절된 녹지축 연결	시설비	5,066	2,762
	단절된 녹지축 연결	감리비	222	19
	근교산 등산로 정비(전환)	시설비	25,812	7,154
	유아숲체험시설조성(자본)(전환)	시설비	1,545	165
	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	7,422	6,611
	자연휴양림 조성	시설비	300	35
	미세먼지 차단숲 조성	시설비	2,102	1,315
	미세먼지 차단숲 조성	시설부대비	11	4
산지방재과	산림내 사면 정비	시설비	5,268	231
중부공원 녹지사업소	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	시설비	1,540	84
	남산 및 산하공원 시설물 보수 정비	시설비	2,832	51
서울식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	공공운영비	2,699	182
서울대공원	식물원 유지관리	전산개발비	38	34
	동물원 정문 및 광장 환경개선	시설비	3,154	2,079
	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품 취득비	303	111
	생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	시설비	6,516	125

□ 보조금 반납액 : 7억 8천7백만원(예산현액 대비 0.3%, 전액 국고보조금)

- 국고보조금 반납액 7억 8천7백만원

□ 집행잔액 : 107억 3천9백만원(예산현액 대비 3.7%)

(단위: 백만원)

집행잔액	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
10,739	279	-	1,457	2,064	6,940	-

2) 도시개발특별회계

- 2020회계연도 도시개발특별회계 세출예산 결산액(지출액)은 6,276억 2천2백만원으로 예산현액 7,757억 2천7백만원 대비 80.9%을 지출하였으며, 다음연도 이월액은 433억 6천9백만원, 집행잔액은 1,047억 3천5백만원임.

(단위: 백만원)

예산액 (A)	예산성립 후 증감액 (B)		예산현액 (C=A+B)	지출액 (D)
	전년도 이월액	예비비		
385,938	389,789	-	775,727	627,622

지출액 (D)	다음연도 이월액(E)			보조금 반납금 (F)	집행잔액 (C-D-E-F)
	계	명시이월	사고이월		
627,622	43,369	18,395	24,974	0	104,735

예산 이용 : 없음

예산 이체 : 없음

예산 전용 : 없음

□ 예산 변경 : 총 2건, 124억 8천4백만원

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경금액	
				감액	증액
	계(2건)			12,484	12,484
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용	기타차입금 이자상환	2,326	2,326	
		지방채증권 이자상환			2,326
공원조성과	장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용	기타차입금 이자상환	10,158	10,158	
		지방채증권 이자상환			10,158

□ 예비비 지출 : 없 음

□ 다음연도 이월액 : 총 33건, 433억 6천9백만원

- 명시이월 : 총 16건, 183억 9천5백만원

(예산현액 775,727백만원의 2.4%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
총 16건			360,879	18,395
공원녹지 정책과	시 공원 유지관리 및 보수 정비 (도시개발특별회계)	시설비	38,770	1,000
공원 조성과	장기미집행 도시공원 보상사업(시공원)	시설비	249,942	572
	장기미집행 도시공원 보상사업(시공원)	시설부대비	85	14
	장기미집행 도시공원 보상사업(구공원)	자치단체자본 보조	54,973	4,853

	오동근린공원(성북)조성	시설비	1,961	1,875
	오동근린공원(성북)조성	시설부대비	6	6
	초안산근린공원(도봉) 조성	시설비	1,364	754
	초안산근린공원(도봉) 조성	시설부대비	6	6
	현충근린공원 조성	시설비	1,200	1,200
	암사역사공원 조성	시설비	4,447	1,008
	달터근린공원(강남) 조성	시설비	1,255	898
	달터근린공원(강남) 조성	시설부대비	1	1
	공원 내 책심터(가칭) 조성	시설비	2,665	2,037
	공원 내 책심터(가칭) 조성	시설부대비	5	5
	경춘선숲길 화랑대 철도공원 조성	시설비	2,700	2,700
	호암로 접근성 개선을 위한 엘리베이터 및 스카이워크 설치	시설비	1,500	1,467

- 사고이월 : 총 17건, 249억 7천4백만원

(예산현액 775,727백만원의 3.2%)

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산 현액	사고 이월액
총 17건			143,347	24,974
공원녹지 정책과	시 공원 유지관리 및 보수정비 (도시개발특별회계)	시설비	38,770	4,642
공원 조성과	장기미집행 도시공원 보상사업 (도시자연공원,강북)	시설비	63,860	4,500
	봉화산근린공원(중랑) 조성	시설비	333	70
	오동근린공원(성북)조성	시설비	1,961	15
	북악산도시자연공원(성북지구) 조성	시설비	1,402	1,160
	동네뒷산 공원조성	시설비	10,158	1,285
	동네뒷산 공원조성	시설부대 비	21	7
	초안산근린공원(도봉) 조성	시설비	1,364	49

	암사역사공원 조성	시설비	4,447	2,103
	달터근린공원(강남) 조성	시설비	1,255	69
	공원 내 책심터(가칭) 조성	시설비	2,665	449
	물푸레근린공원 조성	시설비	1,992	1,820
	오금공원 배수지 상부 공원조성	시설비	221	100
	명일공원 주민친화형 도시숲 조성 연구용역	시설비	100	28
	관악산도시자연공원(금천배수지 상부일대, 금천) 재조성	시설비	100	65
	관악산입구 으뜸공원 조성사업	시설비	500	487
조경과	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	14,199	8,125

보조금 반납액 : 없음

집행잔액 : 1,047억 3천5백만원(예산현액 대비 13.5%)

(단위: 백만원)

집행잔액	보조금 정산잔액	예산 절감액	계획변경등 집행사유 미발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
104,735	-	-	2,071	763	101,901	-

3) 2020년 추가경정 예산안 편성 현황

- 2020년 제2회 추가경정 예산에서는 1,919억 8천1백만원을 감액하여 총 6,261억 9천7백만원을 편성함.
 - 일반회계는 기정예산 2,553억 8천7백만원에서 101억 4천1백만원을 감액하여 2,452억 4천5백만원을 편성
 - 특별회계는 기정예산 5,627억 9천2백만원에서 1,818억 4천만원을 감액하여 3,809억 5천2백만원을 편성

〈2020년 제2회 추경예산안 규모〉

(단위: 백만원, %)

구 분	기정예산	증 액	감 액	추경예산	증감률
총 괄	818,179	-	△191,981	626,197	△23.5
일반회계	255,387	-	△10,141	245,245	△4.0
특별회계	562,792	-	△181,840	380,952	△32.3

- 2020년 제3회 추가경정 예산에서는 81억 5천5백만원을 증액하여 총 6,344억 5천2백만원을 편성함.
 - 일반회계는 기정예산 2,453억 4천5백만원에서 58억 3천5백만원을 증액하여 2,511억 8천만원을 편성
 - 특별회계는 기정예산 3,809억 5천2백만원에서 23억 2천만원을 증액하여 3,832억 7천2백만원을 편성

〈2020년 제3회 추경예산안 규모〉

(단위: 백만원, %)

구 분	기정예산	증 액	감 액	추경예산	증감률
총 괄	626,297	8,155	-	634,452	1.3
일반회계	245,345	5,835	-	251,180	2.4
특별회계	380,952	2,320	-	383,272	0.6

- 2020년 제4회 추가경정 예산에서는 21억 7천2백만원을 증액하고, 2억 4천2백만원을 감액하여 총 6,384억 1천6백만원을 편성함.
- 일반회계는 기정예산 2,512억 5천만원에서 19억 3천7백만원을 증액하고 2억 4천2백만원을 감액하여 2,529억 4천5백만원을 편성
- 특별회계는 기정예산 3,852억 3천6백만원에서 2억 3천5백만원을 증액하여 3,854억 7천1백만원을 편성

〈2020년 제4회 추경예산안 규모〉

(단위: 백만원, %)

구 분	기정예산	증 액	감 액	추경예산	증감률
총 괄	636,486	2,172	△242	638,416	0.3
일반회계	251,250	1,937	△242	252,945	0.7
특별회계	385,236	235	-	385,471	0.1

VI. 검토의견(수석전문위원: 이재효)

1. 일반회계 세입·세출

1) 세입 결산 (※결산서 p.17)

- 2020회계연도 일반회계 세입 예산액은 575억 5천8백만원으로 582억 6천2백만원을 징수결정하여 85.6%인 498억 9천7백만원을 수납하고 4천9백만원은 불납결손하여 미수납액은 83억 1천7백만원임.

〈최근 5년간 일반회계 세입 결산 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	예산액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	불납결손액	미수납 (D)	징수율 (C/B)
2020년	57,558	58,262	49,897	49	8,317	85.6
2019년	62,926	67,050	58,332	12	8,706	87.0
2018년	59,905	59,796	55,345	130	4,321	92.6
2017년	68,365	70,602	66,479	95	4,123	94.2
2016년	69,906	70,494	63,495	337	7,000	90.1

- 세입예산 징수율은 2017년 94.2%를 정점으로 2019년 87%로 하락한 이후 2020년은 85.6%에 불과하는 등 2017년 이후 지속적으로 하락하고 있어 이에 대한 원인분석과 대책마련이 필요할 것임.

참고로 사업부서인 기후환경본부의 경우 최근 3년간 징수율은 97.9~98.8% 수준으로 푸른도시국에 비해 10% 이상 높게 나타나고 있음.

- 미수납은 '세외수입'에서 발생하고 있고 세외수입 징수율은 78.5%에 불과하며, 특히 임시적세입수입의 징수율이 48.4%(57억 1천7백만원)에 불과한 것이 푸른도시국 미수납액을 높이는 결과를 보이고 있음.

- 주요 미수납 중 어린이대공원에서 발생한 미수납액은 공유재산임대료(20억 5천8백만원), 기타사용료¹⁾(4천2백만원), 주차요금수입(2억 3천만원), 기타 수입(1억 3천만원), 지난해도수입(24억 9천4백만원) 등 총 49억 5천4백만원임.

어린이대공원 '놀이동산'은 운영업체가 경영악화를 사유로 사용료부과처분 취소소송을 제기한 이후 소송계류²⁾로 총 40억 5백만원³⁾이 미수납된 것으로 서울시설공단은 1심에서 승소한 후 사용료 청구 소송⁴⁾을 제기한 상태임.

미수납액은 장기간 납세태만으로 방치하다가 소멸시효 등으로 결손처분 하는 사례가 발생하지 않도록 철저한 관리가 필요할 것임.

- 경상적세외수입 수납액은 251억 1천5백만원⁵⁾으로 2019년(357억 4천4백만원) 대비 29.7%인 106억 3천만원이 급감하고 있고 이는 코로나19로 인한 사용료 세입감면⁶⁾이 큰 영향을 미쳤다고 하지만, 2017년 이후 지속적으로 감소⁷⁾하고 있어 이에 대한 관리가 필요할 것임.

매년 공원의 이용이 늘고, 물가가 상승하는데 반해 입장료, 주차료, 시설 위탁료 등의 경상적세외수입이 감소하는 것은 바람직한 현상은 아니므로 시민들이 만족할 만한 공원이 되도록 적극적인 운영이 필요할 것임.

1) 점용료 미납금

2) 운영업체가 사용료부과처분 취소소송 제기('20.2.26.) → 공단 1심 승소('20.8.27.) → 업체 항소 취하('20.12.31.) ※재산 가압류(재산확인액: 약 7억원)

3) 어린이대공원 놀이동산 미수납액 현황: 2020년(21억 1천1백만원), 2019년(18억 9천4백만원)

4) 운영업체(법인)에 대한 사용료 청구 소송 제기('20.11.6.),
대표이사 개인에 대한 손해배상청구 소송 제기('20.11.26.) 및 형사고소('21.3.16.)

5) 공원시설 위탁료 등 재산임대수입 30억 7천3백만원, 사용료수입 143억 4천1백만원, 사업수입 75억 4천9백만원, 징수교부금수입 5천9백만원, 이자수입이 9천1백만원 등

6) 2020년 사용료 세입감면액: 67억 6천3백만원

7) 경상적세외수입 수납액 : 2017년(387억 2천5백만원) → 2018년(366억 7천5백만원) → 2019년(357억 4천4백만원) → 2020년(251억 1천5백만원)

- 경상적세외수입에서 예산현액 대비 징수결정액이 적은 것은 코로나19로 인한 관람객 감소로 인한 입장료수입(서울대공원 26억원, 서울식물원 10억원)과 사용료 감면결정에 따른 부과유예, 반납시설로 인한 부과금액 감소 등 중부공원녹지사업소 공유재산임대료(10억 6천만원), 서울대공원 기타사용료(11억원)⁸⁾등에 기인함.
- 임시적세외수입은 과징금, 과태료, 시도비반환금 등으로 예산현액은 23억 6천8백만원이며, 공원녹지정책과 지난연도수입(26억1백만원), 공원조성과 그외수입(20억5천만원)에 기인하여 이보다 88억 3백만원이 증가된⁹⁾ 111억 7천1백만원을 징수결정하였지만, 어린이대공원 놀이동산 임대료, 연체료 등 미납에 따라 실제 수납은 54억 5백만원에 불과하고 4천9백만원을 시효소멸에 따라 불납결손하고 57억 1천7백만원을 미수납하였음.

〈2020년 일반회계 세입 과목별 현황〉

(단위: 백만원)

과 목	예산액	예산현액	징수결정액	수납액			불납결손액	미수납액
				수납총액	환급액	실제수납액		
합 계	57,558	57,558	58,262	52,334	2,437	49,897	49	8,317
세외수입	39,751	39,751	38,885	32,513	1,993	30,520	49	8,317
경상적세외수입	37,383	37,383	27,715	26,762	1,647	25,115		2,600
임시적세외수입	2,368	2,368	11,171	5,751	346	5,405	49	5,717
지방교부세	127	127	127	127		127		
지방교부세	127	127	127	127		127		
보조금	17,302	17,302	18,804	19,248	444	18,804		
국고보조금등	17,302	17,302	18,804	19,248	444	18,804		
보전수입등 및 내부거래	379	379	446	446		446		
보전수입등	379	379	446	446		446		

8) 공유재산사용료, 판매시설사용료, 위탁시설공공요금, 공원사용료 및 점용료

9) 전년도 누적된 체납분의 이월에 따른 것으로, 징수결정액은 체납액 전체를 기준으로 하나 예산액은 평균 징수액을 기준으로 편성하여 차액이 발생함.

- 서울대공원의 경우 입장료 세입예산은 60억 9천2백만원이나, 수납액은 34억 9천4백만원(징수율57.3%)에 불과하였으며, 서울식물원의 세입예산은 16억 9천만원이나 수납은 6억 9천만원(징수율 40.8%)에 불과하였음.

서울대공원 입장료¹⁰⁾는 코로나19 이전인 2018년에는 56억 6천만원, 2019년에는 51억 6천만원이었으나, 2020년은 34억 9천4백만원으로 전년대비 32.4%(16억 7천만원) 감소하여 세입감소에 대한 대안 마련이 필요할 것으로 판단됨. (*2018년 대비 38%, 21억 6천만원 감소)

〈최근 3년 서울대공원 입장료 수납 내역〉

(단위: 백만원)

년 도	2020년	2019년	2018년
입 장 료	3,494	5,167	5,660
증 감	△1,673	↙	△493 ↙

- 서울대공원 세입 중 편의시설 사용수익허가가 포함된 기타사용료¹¹⁾ 예산은 2020년 97억 6천4백만원이었으나, 실제수납액은 85억 3천8백만원임.

코로나19 대응으로 소상공인 임대료 감면을 통해 2차에 걸쳐 사용수익 허가 시설의 사용료를 감면해 주었으나, 여전히 경영 악화¹²⁾를 호소하고 있는 상황으로 2019년에는 8개 중 1개 시설을 반납한데 이어, 2020년에는 8개 시설 중 4개 시설이 사용수익허가를 반납하였음.

편의시설의 폐쇄는 추가적인 이용자 감소로 이어질 수 있으며, 서울대공원의 부대시설 활성화를 위해서는 보다 적극적인 대응이 필요할 것임.

10) 동물원 입장료: 성인 5천원, 청소년 3천원, 어린이 2천원

11) 서울랜드, 리프트 등의 공원시설과 매점, 카페 등의 편의시설 사용수익허가료가 포함됨

12) 휴게음식점 및 카페 등의 사용수익허가시설에서 2019년에는 8개중 1개 시설이 사용수익허가를 반납하였으며, 2020년에도 8개(신규1개, 폐쇄 1개) 시설 중 4개 시설이 사용수익허가를 반납함.

* 반납(기린음식점, 코벨소음식점, 주차장 휴게음식점), 기간만료(라이언카페)

2) 세출 결산

- 2020회계연도 일반회계 세출 예산액은 2,533억 8천5백만원이고 전년도 이월액 359억 3천만원과 예비비 12억 9천4백만원을 합한 예산현액은 2,906억 9백만원임.
- 세출예산 결산액(지출액)은 2,440억 9천5백만원으로 예산현액 대비 84.0%를 집행하였으며, 349억 8천7백만을 이월하였고 107억 3천9백만원을 집행잔액으로 불용하였음(불용률 3.7%).
- 2020회계연도 집행률은 84.0%로 전년도(81.9%)보다 2.1%p 증가한 반면 불용률은 2.3%p 감소한 것으로 나타나 예산집행에 만전을 기한 것으로 평가할 수 있음.

다만, 최근 수년간 예산이월의 경우 이월률이 지속적으로 12% 내외를 보이고 있는 바, 당해연도 예산집행을 위해 면밀한 예산편성 및 적극적인 집행 노력이 수반되어야 할 것임.

〈최근 5년간 푸른도시국 일반회계 세출결산 현황〉

(단위: 백만원)

구 분	2020년	2019년	2018년	2017년	2016년
예 산 액	253,385	267,617	241,100	225,148	227,493
예 산 현 액	290,609	300,967	270,082	252,566	265,718
예산집행액 (집행률)	244,095 (84.0%)	246,425 (81.9%)	223,984 (82.9%)	207,423 (82.1%)	222,568 (83.8%)
다음년도 이월액 (이월률)	34,987 (12.0%)	35,930 (11.9%)	32,819 (12.2%)	28,982 (11.5%)	27,418 (10.3%)
집행잔액 (불용률)	10,739 (3.7%)	18,166 (6.0%)	12,902 (4.8%)	16,161 (6.4%)	15,732 (5.9%)

(1) 예산의 전용 (※결산서 p.76)

- 2020회계연도 일반회계 예산전용은 총 13건, 10억 4천1백만원으로 코로나19로 공원행사가 축소되어 행사운영비를 전용한 5건, 코로나 대응 물품구매 1건, 국고보조금 매칭 1건, 민사소송 판결금 지급 2건, 예산집행에 필요한 통계목 신설 2건, 여름철 집중호우에 따른 시설물 정비 2건임.
- 공원녹지정책과는 ‘공원내 공원등 시설개선’ 사업에 3건을 전용하였으며, 동 사업은 제2회 추경13)에서 물량조정을 사유로 3억 9천2백만원이 감액된 바 있으나 이후 3회14)의 전용을 통해 총 4억원을 증액함에 따라 당초 예산보다 증가하였음.

시의회 심의를 통해 감액한 예산을 자체 예산전용을 통해 증액한 것은 체계적인 예산집행으로 보기 어려우며, 올해 부서 예산심의를 하지 않아 추진계획에 없던 자치구의 요청 사업에 구체적인 산출 없이 행사운영비를 건별로 나누어 전용15)하는 것은 신중한 검토가 필요할 것임.

〈공원녹지정책과 예산전용 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액		승인일
				감액	증액	
	계(3건)			400	400	
공원녹지 정책과	공원이용 프로그램 운영	행사운영비	892	200		20.7.7.
	공원내 공원등 시설개선	시설비	3,076		200	
	공원이용 프로그램 운영	행사운영비	692	100		20.8.26.
	공원내 공원등 시설개선	시설비	3,276		100	
	공원이용 프로그램 운영	행사운영비	592	100		20.10.23.
	공원내 공원등 시설개선	시설비	3,376		100	

13) 제2회 추가경정예산안: 환경수자원위원회 상정·의결(20.5.6.), 예산결산특별위원회 상정·의결(20.5.8.)

14) 예산전용 : 1차(20.7.7.), 2차(20.8.26.), 3차(20.10.23.)

15) 강서구 봉제산근린공원 200m(2억원), 노원구 영축산 순환산책로 650m(1억원), 은평구 봉산해맞이공원 외 3개소 660m(1억원)

- 조경과는 ‘스마트가든볼 설치사업’에 국비매칭을 위해 1건을 전용하였으며, 당초 예산 확정 이후 국고보조금이 교부됨에 따라 간주처리¹⁶⁾로 국비 1천5백만원을 동 사업예산에 반영하였으나, 이후 제2차 추경(5월) 및 제3차 추경(6월)에 시비 매칭을 위한 추경안을 제출하지 않고 6월 9일에 이르러 예산을 전용하였음.

2월 국비지원 확정 이후 추경안을 제출할 수 있었음에도 불구하고 예산 집행의 신속성을 사유로 추경안 제출 대신 비슷한 시기에 예산전용으로 처리한 것은 납득하기 어려우며, 특히 신규사업임을 감안할 때 추경을 통해 예산을 확보하는 것이 적절했을 것임.

〈스마트가든볼 설치사업 예산전용 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
조경과	서울, 꽃으로 피다 프로젝트	재료비	600	15	
	스마트가든볼 설치사업	시설비	15		15

- ‘서울국제정원박람회’와 ‘서울식물원 문화행사 및 시민참여 프로그램운영’ 사업에서는 공모전 시상금을 확보하기 위해 예산을 전용하였음.

공모전 시상을 계획하고 시상금을 지급하기 위해서는 기타보상금(301-12)으로 사전에 편성했어야 하지만, 사업 추진 중에 시상금 확보를 위해 전용한 것은 예산편성 당시 면밀한 계획이 부재한 결과로 판단됨.

참고로 ‘2020 푸른도시 서울상’ 사업은 예산안 제출 시 기타보상금을 편성하였음.

16) 국고보조금 교부(20.2.25), 간주처리 6차 확정(20.3.31), 제2차 추경안 제출일(20.5.4), 제3차 추경안 제출일(20.6.5), 예산전용일(20.6.9)

※국고보조금 간주처리는 예산총칙 제9조에 의거하여 시행 중임.

〈기타보상금 예산전용 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
조경과	서울국제정원박람회	행사운영비	1,928	40	
		기타보상금	-		40
서울식물원	식물원 문화행사 및 시민참여 프로그램 운영	행사운영비	570	8	
		기타보상금	-		8

- 중부공원녹지사업소 ‘북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리’는 코로나19 확산에 따라 물놀이형 수경시설 운영을 중단하여 관련 행사운영비 1억 5천만원을 ‘노후시설 정비 시설비’(북서울꿈의숲 공원 내 이용객 안전사고 발생 우려가 있는 노후 목재의자 등 시설유지보수)로 전용하였음.

〈‘북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리’ 예산전용 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	전용금액	
				감액	증액
중부공원 녹지사업소	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	행사운영비	158	150	
		시설비	1,390		150

- 전용 예산의 집행내역을 확인한 결과, 푸른도시국은 1억 2천8백만원을 집행하고 2천2백만원의 잔액이 남은 것으로 자료를 제출하였으나, 동 사업예산이 편성된 시설비 집행현황 자료에는 1억 5천만원이 전부 집행된 것으로 작성되어 자료가 부실하게 제출되었음.

또한, 푸른도시국은 집행잔액 2천2백만원은 ‘북서울꿈의숲 방문자센터 리모델링 사업’의 시설비로 전액을 명시이월했다고 밝혔으나, 시의회 예산 전용 보고 내용과 전혀 관계없는 다른 사업비로 합산해 명시이월 했다고 하는 것은 예산 사용목적에 위배되는 행위로 판단됨.

〈북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리 시설비 집행현황〉

(단위: 백만원)

세 부 사 업		예산현액	지출액	이월액	집행잔액
북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리					
시설비		1,540	1,048	491	0
	북서울꿈의숲 방문자센터 리모델링	500	8	491	0
	북서울꿈의숲 노후시설 정비	150	150	0	0
	시설물 유지 보수	270	270	0	0
	북서울꿈의숲 산책로 목재데크 개선	230	230	0	0
	기반시설(도로)정비	290	290	0	0
	전기시설 보수	50	50	0	0
	서울창포원 개선공사 (주차장 개선)	50	50	0	0

(2) 예산의 변경사용 (※결산서 p.79)

- 2020회계연도 일반회계 변경사용은 총 3건, 5천1백만원이며, 세부 사업 중 '나무심기 문화 확산'은 '3천만 그루 나무심기 사업'의 일환으로 '스마트 서울맵' 지도정보 플랫폼에 '트리맵 서비스'를 신설하기 위해 4천3백만원을 전산개발비로 변경사용한 것이고 서울식물원과 서울대공원의 예산변경은 대민활동비(6백만원)와 외빈항공료(2백만원) 예산부족에 기인한 것으로 이에 대한 별도 의견은 없음.

〈일반회계 예산변경 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경사용	
				감액	증액
	계(3건)			51	51
공원녹지 정책과	나무심기 문화 확산	사무관리비	250	43	
		전산개발비			43
서울식물원	식물원운영 및 식물문화 조성	사무관리비	1,356	6	
		특정업무경비	24		6
서울대공원	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	국제부담금	80	2	
		외빈초청여비	20		2

(3) 명시이월 (※결산서 p.193)

- 2020년 푸른도시국 일반회계 명시이월은 총 9건, 51억 9천3백만원으로 예산현액 2,906억 9백만원의 1.8%를 차지하고 있으며, 2019년도 3.5%에 비해 큰 폭으로 감소되었음.

〈일반회계 명시이월 현황〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업명	통계목	예산현액	명시이월액
	계(9건)		34,345	5,193
공원 조성과	공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	3,197	922
	장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역	시설비	812	168
조경과	서울국제정원박람회	사무관리비	167	57
		행사운영비	1,888	944
		기타보상금	40	33
		행사관련 시설비	80	80
자연 생태과	근교산 등산로 정비(전환)	시설비	25,812	2,282
중부공원 녹지사업소	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	시설비	1,540	407
서부공원 녹지사업소	문화비축기지 유지관리 및 운영	시설비	809	300

- ‘서울국제정원박람회’ 사업은 예산 21억 7천5백만원으로 2020년 행사가 코로나19로 인해 1년 연기되면서 11억 1천4백만원을 명시이월하였으며, 2020년에는 ‘온라인으로 미리 만나는 서울국제정원박람회’를 추진하면서 10억 5천8백만원을 집행¹⁷⁾하였음.

17) 20년에는 행사관리비(행사대행 용역 선금 9억 4천4백만원), 사무관리비(조직위 운영, 홍보, 언론 협력, 공모전 등) 1억 7백만원, 기타보상금 7백만원을 지출하였음.

코로나19가 확산되면서 대면행사의 효과가 적을 것이 확실시 되었지만 정원산업전 모델정원 설치 등이 그대로 오프라인으로 진행된 점과 일부 온라인 프로그램은 2020년에 분산 실시된 것은 예산의 효율적인 집행이라 보기 어려운 면이 있으며, 그동안 ‘서울정원박람회’로 진행해오던 것을 ‘국제정원박람회’로 격상했지만 해외 초청작가 2명, 국제 공모 3팀만이 참여한 것은 사업의 성과에 부족함이 있다고 할 것임.

예산전용한 기타보상금이 명시이월(82.5%)된 것은 코로나로 인해 심사와 시상식을 연기했기 때문이라고 하지만, 코로나19 대응을 위한 전체 사업 변경 계획이 면밀히 검토되지 못한 것으로 볼 수 있을 것임.

- ‘근교산 등산로 정비(전환)’은 전체 예산 258억원 2천8백만원 중 8.8%(22억 8천2백만원)가 명시이월된 것으로 공원조성계획 변경 등 사전절차에 따른 것임.

동 사업은 22억 8천2백만원을 명시이월하고 71억 5천4백만원을 사고이월하는 등 총 94억 3천6백만원을 다음연도로 이월하고 있는 등 사업비 규모가 크고 매년 명시이월과 사고이월이 반복적으로 발생하고 있으므로 적정 규모로 예산을 편성하고 집행에 만전을 기해야 할 것임.

〈‘근교산 등산로 정비’ 사업 예산현황(최근4년)〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2018년	10,948	12,892	10,179	0	2,219	494
2019년	20,589	22,808	16,428	2,320	3,389	671
2020년	20,119	25,828	15,966	2,282	7,154	426
2021년	18,549	27,985	(지출중)	-	-	-

- ‘북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리’사업의 세부사업인 ‘북서울꿈의숲 방문자센터 리모델링 사업’의 경우 설계용역이 지연되어 당해연도 내 사업 추진이 어려운 동시에, 예산 부족을 사유로 4억 7백만원을 명시이월하고 2021년 예산을 추가(11억원)로 확보하여 추진한다고 설명하고 있음.

그러나 금번 추경안에 관련 예산이 반영되어 있지 않는 등 예산 확보 계획이 없는 상태로 사업추진이 불투명한 상태이며, 하반기 추경을 통해 예산을 확보한다고 하더라도 사고이월이 될 것이 자명해 보임.

〈‘북서울꿈의숲 방문자센터 리모델링’ 사업 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2020년	500	500	9	407	84	0
2021년	0	491	(지출중)	-	-	-

- ‘장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역’ 사업은 용역 준공기한 미도래로 1억 6천8백만원이 명시이월되었음(사고이월액 4억 1천2백만원 별도).

동 사업은 세부 2개의 용역 사업을 추진한 계속 사업으로 2018년~2019년에 ‘장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경(안) 수립용역(이하 “변경용역”)’을 추진하였고 2020년~2021년에는 ‘장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역(이하 “관리방안용역”)’을 추진한 것임.

공원조성과에서는 ‘장기미집행 도시공원’과 관련하여 용역사업을 지속해 왔고 각각의 용역은 그 결과물이 다음 용역의 토대가 되어 더 발전적인

성과를 도출해왔다고 볼 수 있으며, 상기 도시관리계획 변경과 관련한 2개의 용역이 예산상에 하나의 계속사업으로 편성된 근거는 ‘도시관리계획 변경 수립’을 결정한 후 그 결과를 토대로 ‘보전 및 관리방안’을 수립하기 위함으로 볼 여지가 있음.

‘변경용역’에서는 현재 근린·주제공원을 폐지하고 지정된 도시자연공원구역에 대한 매입 소요재원과 집행방안 등을 마련하고 있으나, 아직 준공되지 않은 상태이며, 이와 별도로 ‘관리방안용역’이 진행되고 있음.

‘변경용역’이 1년 5개월 준공연기¹⁸⁾(‘20.2월→’21.6월)된 상태에서 ‘관리방안용역’을 발주(‘20.5월)한 것은 당초 목적인 성과를 충분히 달성하기 어려운 환경이므로, 더욱 세심히 용역 추진의 근거를 확보하면서 ‘보전관리방안’을 조속히 마련하여 예산 집행에도 차질이 없도록 하여야 할 것임.

〈장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 용역 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	사업명	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
					명사이월	사고이월	
2018년	장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경(안) 수립용역	657	657	325	332	0	0
2019년		429	761	349	412	0	0
2020년	장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역	400	812	232	168	412	0
2021년		70	650	(지출중)	-	-	-

18) 당초 준공일(20.2.1.), 1차 연장기한(20.12.30.), 2차 연장기한(2021.6.30.)

(4) 사고이월 (※결산서 p.195)

- 2020년 푸른도시국 일반회계 사고이월은 총 25건, 297억 9천5백만원으로 예산현액 2,906억 9백만원의 10.3% 수준임.
- 사고이월 건수는 전년대비 감소하고 있지만 이월액 규모는 45억 1천6백만원 (17.9%) 증가하였으며, 2018년 이후 지속적으로 증가¹⁹⁾하고 있는 추세임.

〈최근 3년간 일반회계 사고이월 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2020년	2019년	2018년
예산현액	290,609	300,967	270,082
사고이월액	29,795	25,279	17,432
사고이월률	10.3	8.4	6.5
사고이월 건수(건)	25	50	33

- 사고이월 사업별 사유는 사전절차 지연 12건, 용역 준공기한 미도래 9건, 기타사유 4건으로 불가피한 사정에 따라 사고이월 되었다고 사고이월 사업의 잔여 물량에 대한 면밀한 검토를 통해 예산이 불용되지 않도록 신중을 기하고 적기에 사업이 준공될 수 있도록 해야 할 것임.
이월사유 중 ‘동절기 공사 제한’을 적시한 사업 9건²⁰⁾은 장기사업의 경우 겨울철 공사가 어려운 것은 이해할 수 있지만, 사업추진 시 동절기 기간을 감안하여 계획을 수립하고 있음에도 불구하고 이월 사유로 ‘동절기 공사 제한’을 제시하는 행태는 지양해야 할 것임.
- 일반회계 중 예산현액의 전체(100%)가 사고이월된 건은 2건이며, 사고이월액이 10억원 이상인 사업은 5건임.

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

20) ‘동절기 공사 제한’을 이유든 사업: 총 9건, 총 이월액 177억 8천8백만원.

〈일반회계 사고이월률 100% 및 사고이월액 10억원 이상 사업〉

(단위: 백만원, %)

세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	사고이월 비율
장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁	공기관등에대한 경상적업무비	4,271	0	4,271	100.0
도로 녹지 및 시설 확충(시민참여)	시설비	300	0	300	100.0
미세먼지 차단숲 조성	시설비	2,102	729	1,315	62.6
	시설부대비	11	4	4	36.4
가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	17,849	16,176	1,100	6.2
근교산 등산로 정비(전환)	시설비	25,812	15,952	7,154	27.7
도시숲(바람길숲) 조성	시설비	7,422	799	6,611	89.1
단절된 녹지축 연결	시설비	5,065	2,263	2,762	54.5
동물원 정문 및 광장 환경개선	시설비	3,154	1,075	2,079	65.9
친환경 수공간 조성	시설비	3,404	2,029	1,243	36.5

- ‘장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁’ 사업은 업무위탁 시기가 2021년 12월 31일까지로 예정돼 있어 전액 사고이월된 것으로 이견 없음.
- ‘도로 녹지 및 시설 확충’은 시민참여 사업으로 예산 3억원 전액이 2019년 명시이월되고 2020년 사고이월된 것으로 유관 사업부서간 업무협약이 부족하여 발생한 사유²¹⁾로 볼 때 시민참여 사업의 한계를 보여준 것이라 판단됨.
- ‘단절된 녹지축 연결’ 사업은 예산현액 52억 9천6백만원의 54.5%인 27억 8천만원이 사고이월되었음.

동 사업은 2019년 푸른도시국에서 불용액²²⁾이 가장 많이 발생한 사업이며, 최근 3년간 10억원 이상의 사고이월이 지속적으로 발생하고 있는 바, 동 사업에 대한 면밀한 검토가 필요할 것임.

21) 서대문구청 ‘신촌역 광장 재구조화 사업’의 지연으로 19년 명시이월, 20년 계약체결(12월) 후 사고이월.

22) 2019년 ‘단절된 녹지축’ 사업 불용액 : 31억 5천3백만원

더불어 2021년 예산은 43억 9천8백만원으로 증액됐고 ‘양재고개 녹지 연결로 사업(공사비)’에는 지방채 20억원이 포함되어 있으므로 이전 사례가 반복되지 않도록 집행에 만전을 기해야 할 것임.

〈‘단절된 녹지축 연결’ 사업 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2018년	6,074	10,724	6,221	3,094	1,231	178
2019년	3,158	7,484	2,195	0	2,137	3,152
2020년	3,158	5,296	2,341	0	2,780	174
2021년	4,398	7,178	(지출중)	-	-	-

- ‘도시숲(바람길숲) 조성’ 사업은 예산현액 74억 4천8백만원 중 66억 1천 1백만원(예산현액의 89.1%)이 사전절차 이행과 동절기 공사제한에 따라 사고이월되었음.

동 사업은 최초 예산이 100억원이었으나 추경으로 29억 9천5백만원을 감액한 바 있으며, 사업 대상지가 6개²³⁾ 자치구로 분산되어 있고 현재 집행률은 11.1% 수준으로 저조하므로 연내 준공을 위해 철저한 관리가 요망됨.

〈‘도시숲(바람길숲) 조성’ 사업 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2019년	1,000	1,000	442	0	443	115
2020년	7,005	7,448	824	0	6,611	13
2021년	9,000	15,611	(지출중)	-	-	-

※ 2020년 최초예산 10,000백만원 → 최종예산 7,005백만원(2020년 제2회 추경감액 2,995백만원)

23) 관악산 안양천 일원(금천구, 구로구, 양천구, 영등포구), 북한산 우이천 일원(도봉구, 강북구)

- ‘동물원 정문 및 광장 환경개선’ 사업은 2019년 32억 6천1백만원으로 사업을 시작하였으나, 전산개발 및 자동입장시스템 구축을 위해 4억 9백만원을 2019년 추경예산 편성으로 총 사업비는 36억 7천만원이었음.

2019년도 예산집행은 3억 1백만원(8.2%)에 불과하고 31억 5천4백만원을 명시이월하고 1억 9천4백만원을 사고이월하였으며, 이월예산 중 12억 6천4백만원을 집행하고(37.4%), 20억 7천9백만원을 또 다시 사고이월하였음.

사업추진 방식의 변경, 설계 및 공사 과정의 변경으로 인해 사업이 지연되면서 공원 이용객의 불편이 지속되고 있으므로 사업추진과 예산 집행에 대해 보다 신중을 기하여야 할 것임.

〈서울대공원 ‘동물원 정문 및 광장 환경개선’ 사업 예산 집행내역〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2019년	3,261	3,670	301	3,154	194	21
2020년	0	3,348	1,264	0	2,079	5
2021년	0	2,079	-	-	-	-

※ 2019년 최초예산 3,261백만원 → 최종예산 3,670백만원(2019년 제1회 추경증액 409백만원)

※ 2021년 예산현액 2,079백만원 → 2021년 제1회 추경증액 요청액 2,005백만원

(5) 예산의 집행잔액 (※결산서 p.40)

- 일반회계 집행잔액은 107억 3천9백만원(예산현액 대비 3.7%) 발생하였으며, 전년도 181억 6천6백만원(예산현액 대비 6.0%)에 비해 40.9% 감소하는 등 2017년 이후 가장 낮은 수치를 보이고 있음.

특히, 집행잔액 발생 사유 중 사업계획에 대한 면밀한 검토 부족에 기인하고 있는 ‘계획변경 등 집행사유 미발생의 경우 2019년에 비해 감소²⁴⁾된 것은 바람직하다 할 것임.

〈최근 4년간 일반회계 집행잔액 현황〉

(단위: 백만원, %)

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

- 집행잔액이 5억원 이상이며, 불용률이 10% 이상인 사업은 총 2건으로 ‘식물원 운영 및 식물문화 조성’, ‘서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리’ 사업은 코로나19로 인한 장기화된 휴관과 각종 프로그램 미운영 등으로 인해 불용된 것으로 이에 대한 의견은 없음.

〈집행잔액 5억원 이상, 불용률 10% 이상 발생 사업〉

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산현액	지출	이월액	집행잔액	불용률
서부공원 녹지사업소	서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	6,128	5,374	0	754	12.3
서울식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	7,643	6,168	182	1,293	16.9

24) 계획변경등 집행사유 미발생: 2019년(23억 1천8백만원), 2020년(14억 5천7백만원)

(6) 예비비 집행 (※결산서 p.83)

- 2020회계연도 예비비는 ‘경춘선숲길 행정소송 보상비²⁵⁾’ 6억 5천5백만원, ‘남산 및 산하공원 등 유지관리²⁶⁾’ 6억 3천8백만원 등 총 12억 9천3백만원을 지출하였으며, 2건 모두 소송결과에 따라 예비비 지출이 이루어진 것으로 예산 편성 시 소송결과를 예측하기 어려웠다는 점에서 이에 대한 불가피성은 인정됨.

2. 도시개발특별회계 세입·세출

1) 세입 결산 (※결산서 p.34)

- 2020회계연도 도시개발특별회계 세입은 국고보조금과 차입금으로 구성되며, 4,387억 2백만원을 징수결정하여 100% 수납하였음.
국고보조금은 공원조성 등 주민지원사업으로 매년 교부받고 있으며, 2020년에는 87억 2백만원으로 전년대비 40.6% 증가되었음.
- 국내차입금은 장기미집행 공원용지 보상을 위한 지방채 발행에 기인한 것으로 지방채는 2019년 10월(2,100억원), 11월(1,900억원), 12월(1,800억원), 2020년 5월(2,800억원), 7월(1,500억원), 2021년 5월(1,500억원)에 나누어 발행되었으며, 현재까지 총 발행규모는 1조 1,600억원임.

25) '19년 8월, 경춘선숲길 3단계 구간 토지 보상과 관련하여 원고인 한국철도공사가 기 지급('17. 10월)된 보상금 증액을 요구하는 행정소송을 서울시(노원구)를 상대로 청구하였고, '20년 6월, 법원은 기 지급된 보상금과 법원감정금액의 차액, 지연손해금 및 법원감정평가 수수료를 지급하라는 화해권고 결정을 하였음.

26) '13년 6월, 심야시간에 남산공원 남측순환로의 내리막길 주행 중인 자전거가 전복되면서 자전거 이용자가 중상해(하지마비)를 입었으며, 사고 당사자는 도로관리 부실 등의 문제를 제기하며 손해배상을 청구함(과실비율 원고 60%, 피고(서울시) 40%)

지방채 발행 규모에 따라 이자 비용이 크기 때문에 이자 비용 최소화를 위해 토지보상(예산집행) 시점을 고려하여 지방채를 발행해야 할 것임.

〈최근 5년 도시개발특별회계 세입 현황〉

(단위: 백만원)

구 분		2020년	2019년	2018년	2017년	2016년
합 계		438,702	586,190	6,866	3,775	3,712
보조금	국고보조금 등	8,702	6,190	6,866	3,775	3,712
지방채	국내차입금	430,000	580,000	-	-	-

2) 세출 결산 (※결산서 p.44)

- 2020회계연도 도시개발특별회계 세출 예산은 3,859억 3천8백만원이고 전년도이월액 3,897억 8천9백만원을 포함한 예산현액은 7,757억 2천7백만원임.
- 예산집행액은 6,276억 2천2백만원으로 예산현액 대비 80.9%를 집행하였으며 전년도 64.9%를 집행한 것에 비해 집행률이 증가하였음.
다음연도 이월액은 433억 6천9백만원으로 예산현액 대비 5.6%가 이월되었으며, 불용액은 1047억 3천5백만원임.
- 2020회계연도 세출결산은 이전과 달리 예산 집행률은 큰 폭으로 증가하고 이월액은 큰 폭으로 감소한 반면 불용률은 10% 이상 증가한 것이 큰 특징이라 할 수 있음.

〈최근 5년간 푸른도시국 도시개발특별회계 세출결산〉

(단위: 백만원)

구 분	2020년	2019년	2018년	2017년	2016년
예 산 액	385,938	1,061,495	188,119	220,397	160,291
예 산 현 액	775,727	1,134,251	257,160	290,976	221,921
예산집행액 (집행률)	627,622 (80.9%)	736,172 (64.9%)	175,150 (68.1%)	212,861 (73.2%)	158,590 (71.5%)
다음년도 이월액 (이월률)	43,369 (5.6%)	389,789 (34.4%)	72,756 (28.3%)	69,041 (23.7%)	58,138 (26.2%)
불용액 (불용률)	104,735 (13.5%)	8,291 (0.7%)	9,254 (3.6%)	9,074 (3.1%)	5,193 (2.3%)

(1) 예산의 변경사용 (※결산서 p.80)

- 2020회계연도 도시개발특별회계 변경사용은 총 2건, 124억 8천4백만원으로 공원조성과 ‘장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용’ 사업에서 ‘기타차입금이자상환’을 ‘지방채증권이자상환’으로 2020년 4월 24일 통계목을 변경하여 사용하였음.
- 동 사업은 2019년 ‘기타차입금이자상환’으로 편성된 예산으로 101억 5천 8백만원을 명시이월²⁷⁾하고 44억 7천5백만원을 불용처리한 바 있으며, 2020년 예산변경은 명시이월된 예산과 국고보조금(기타차입금이자상환) 예산 23억 2천6백만원을 ‘지방채증권이자상환’으로 변경한 것임.

〈‘장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용’ 예산현황〉

(단위: 백만원)

구 분	예산액	예산현액	지출액	다음연도 이월액		집행잔액
				명시이월	사고이월	
2019년	14,634	14,634	0	10,158	0	4,476
2020년	2,780	12,938	12,032	0	0	906

27) 2019년 토지보상 집행이 지연되어 지방채 발행이 늦어졌으며, 이에 따라 이자 상환시기 미도래로 전액을 명시이월하였음.

〈‘장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용’ 예산 변경내역〉

(단위: 백만원)

부서	세부사업	통계목	예산액	변경금액		승인일
				감액	증액	
	계(2건)			12,484	12,484	
공원 조성과	장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용 ※명시이월예산	기타차입금 이자상환	10,158	10,158		4.24
		지방채증권 이자상환			10,158	
	장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용 ※2020년 예산(2020.3.31.기준)	기타차입금 이자상환	2,326	2,326		4.24
		지방채증권 이자상환			2,326	

- ‘차입금이자상환’의 명시이월된 사업비는 예산전용은 불가하지만, 지출원인 행위가 발생되지 않은 예산에 대하여는 동일 편성목내에서 통계목을 변경하여 사용할 수 있으므로 동 건에 대한 변경사용은 행정 절차상 문제는 없다고 할 수 있음.

다만, 명시이월된 예산의 적정한 예산과목 변경은 2020년 4월 24일에야 이루어졌으며, 이후 4월 30일과 9월 18일 두 차례 국고보조금으로 교부된²⁸⁾ 예산은 또 다시 예산변경 전의 예산과목인 ‘기타차입금이자상환’으로 편성되었고 이를 정정한 것은 10월 19일 간주처리 13차²⁹⁾ 시기임.

- 이를 통해 볼 때 ‘장기미집행 도시공원 보상 관련 금융비용’ 사업은 체계적인 예산편성과 집행이 이루어지지 않고 있음을 보여주고 있어 시정해야 할 사항으로 판단되며,

28) 2020년 간주처리 6차(4월 30일, 23억 2천6백만원), 간주처리 11차(9월18일, 4억 5천4백만원)

29) 간주처리 13차: 기타차입금이자상환(311-04) △453,950천원, 지방채증권이자상환(311-05) 453,950천원

장기미집행 도시공원 보상은 막대한 예산이 들어가고 장기간의 행정절차로 진행되고 있으며, 지방채 발행 금액에 따라 상당한 이자액이 지급되고 있는 최우선의 시급을 다투는 서울시 핵심사업으로 예산행정의 착오³⁰⁾로 인해 사업집행을 지연시키는 일이 없도록 철저한 관리가 필요할 것임.

(2) 명시이월 (※결산서 p.194)

- 2020회계연도 도시개발특별회계 명시이월은 16건, 183억 9천6백만원으로 예산현액(7,757억 2천7백만)의 2.4%가 명시이월 되었고 이전 연도와 달리 명시이월액이 급감한 것은 1,047억 3천5백만원을 불용처리한 것이 주요 원인으로 파악되며, 이에 대한 특별한 의견은 없음.

〈최근 4년 도시개발특별회계 명시이월 현황〉

(단위: 백만원, %)

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

- ‘오동근린공원(성북)조성’ 사업은 도시관리계획 변경(‘20.6.29)에 따라 사전 절차가 지연되어 명시이월되었으며, 2021년 도시공원위원회에서 재심의(4.15), 조건부가결(5.21)된 바 있어 이를 보완하여 올해 안에 공사를 시행할 수 있도록 하고 ‘현충근린공원 조성’ 사업은 건축현상설계공모, 설계 용역, 공사시행까지 연내 집행(사고이월)을 위해 만전을 기해야 할 것임.

30) 2019년에 불용된 예산 44억 7천5백만원은 잘못된 통계목에 편성된 후 불용처리되었음.

(3) 사고이월 (※결산서 p.197)

- 2020회계연도 도시개발특별회계 사고이월은 17건, 249억 7천4백만원으로 예산현액 7,757억 2천7백만의 3.2% 수준이며, 전년도보다 이월률과 사고이월액은 감소하였음.

사고이월률은 2017년 16.6%를 정점으로 지속적으로 감소하고 있어 바람직한 예산집행으로 판단됨.

〈최근 4년 도시개발특별회계 사고이월 현황〉

(단위: 백만원, %)

구 분	2020년	2019년	2018년	2017년
예산현액	775,727	1,134,251	257,160	290,976
사고이월액	24,974	66,069	26,118	48,184
사고이월률	3.2	5.8	10.2	16.6
사고이월 건수	17건	12건	15건	33건

- ‘도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비’ 사업은 협의매수 및 수용재결 중에 보상금 지급이 지연되면서 사고이월이 발생한 것으로 사고이월액은 81억 2천5백만원으로 전체 이월액의 32.5%를 차지하고 있으며, 이월예산 집행 실적은 현재(6월)까지 67억 8천3백만원(83.5%)이므로 이견 없음.

(4) 집행잔액 (※결산서 p.44, p.68)

- 2020년 도시개발특별회계 집행잔액은 1,047억 3천5백만원으로 예산현액 대비 13.5% 수준까지 급등하고 있으며, 집행잔액의 97.5%(1,020억 7천1백만원)가 장기미집행 도시공원 보상사업 및 매수청구 보상예산³¹⁾에서

31) 도시개발특별회계 집행잔액: 도시공원보상사업·시공원(1,000억원), 매수청구보상(20억 7천1백만원)

발생하였음.

〈최근 4년간 도시개발특별회계 집행잔액 현황〉

(단위: 백만원, %)

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

- ‘장기미집행 도시공원 보상사업’과 ‘매수청구 보상’은 보상 절대기간 소요, 사전절차 지연 등의 사유로 연내 예산 집행이 어려운 경우가 있어 이월액이 일정부분 발생하는 것에 대해서는 이해할 수 있는 부분임.

그러나 도시공원 보상사업은 계속 사업임에도 불구하고 예산을 이월시키지 않고 불용처리한 후 2021년도에 다시 신규예산으로 재편성한 것은 납득하기 어려운 것임.

- 특히, 동 사업은 지방채 발행을 통해 예산을 확보하고 있는데, 제2차 추경으로 1,800억원을 감액했음에도 불구하고 예산의 40%(1,000억원)를 불용했다는 것은 당초 예산을 과대 편성한 것으로 볼 수 있으며, 지방채 발행과 사업집행 간에 긴밀히 연계되지 못하고 있음을 보여주고 있음. 보상예산은 한정되어 전체 토지를 보상할 수 없으므로 우선 편성된 보상 예산이 불용되지 않도록 예산집행에 보다 신중을 기하여야 할 것임.

〈장기미집행 공원용지 보상 예산현황〉

(단위: 백만원, %)

사업명	2020년					2021년 예산
	예산현액	집행률	명시이월	사고이월	집행잔액	
장기미집행공원 보상사업(시공원)	250,027	59.8	586	0	100,000	450,586
장기미집행 공원 보상사업(구공원)	54,973	91.2	4,853	0	0	26,680
도시계획시설공원 매수청구 보상	6,522	68.2	0	0	2,071	9,564
합 계	311,522	65.5	5,439	0	102,071	486,830

※ 2020년 장기미집행공원보상사업(시공원) 최초예산 4,300억 2천7백만원 → 최종예산 2,500억 2천7백만원 (2020년 제2회 추경감액 1,800억원)

(5) 「지방재정법」 개정에 따른 예산전용 내역 의회 제출

- 「지방재정법」 제49조(예산의 전용)제3항 개정³²⁾을 통해 전용을 한 경우에는 분기별로 분기 만료일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 그 전용 내역을 지방의회에 제출하도록 되어 있음.

반면, 서울시의회는 집행부의 예산전용 내역에 대해 「서울특별시의회 기본 조례³³⁾」에 따라 분기별로 해당 상임위에 보고하도록 하고 있으며, 법률에서 정한 ‘제출’ 보다 더 강화된 ‘보고’의 방식을 취하고 있음.

- 그러나 상임위 보고는 현실적으로 시의회 임시회나 정례회 기간 중에 이루어지고 있어 불가피하게 법률에서 정한 기한 이후에 제출이 이루어지는 사례³⁴⁾가 발생하고 있음.

32) 「지방재정법」 개정일('20.6.9.) 시행일('20.9.9.)

33) 「서울특별시의회 기본 조례 제55조의2(예산안 및 예산집행상황의 제출 등) ③ 시장 및 교육감은 예산 전용을 결정하였을 때에는 이를 분기별로 해당 상임위원회에 보고하여야 한다.

34) 푸른도시국은 지난해 12월 정례회 예산전용 보고에서 ‘서울국제정원박람회’ 사업 예산전용을 보고하였으나, 전용 승인일이 9월 18일이었으므로 개정된 「지방재정법」에 따라 10월 31일까지 전용 내역을 의회에 제출했어야 했으나, 푸른도시국에서 환경수자원위원회로 제출 또는 보고한 내역은 없었음.

이에 대해 서울시 예산담당관은 상임위 보고와 별도로 예산결산특별위원회와 기획경제위원회에 전용내역을 제출하고 있다고 밝혀 법률에 저촉되는 사항은 없다고 하지만, 해당 상임위에도 기한에 맞춰 전용내역을 제출하는 것을 검토해 볼 필요가 있을 것임.

〈서울국제정원박람회 예산전용 보고내역〉

(단위: 백만원)

부서	정책사업	단위사업	세부사업	통계목	예산액	전용금액		승인일
						감액	증액	
조경과	생활주변 녹지확충	시민참여 녹지조성	서울국제 정원박람회	201-03 행사운영비	1,928	40		9.18
				301-12 기타보상금			40	

(6) 서울대공원 관련 검토의견

□ 세입시설에 대한 철저한 관리

- 2020회계연도 서울대공원 결산은 예산 270억 4천만원, 전년도 이월액 96억 7백만원으로 예산현액은 366억 4천7백만원임.

「지방재정법」 제7조에 따르면 각 회계연도의 경비는 해당 연도의 세입으로 충당하여야 한다고 명시하고 있으나, 전년도 이월액이 전체 예산의 35.5% (96억 7백만원)에 달하는 것은 ‘회계연도 독립의 원칙’을 저해하는 것으로 볼 수 있음.

특히, 공사를 수반하는 사업의 경우 추진일정, 계약방식 등을 고려하여 회계연도 이내에 최대한 집행 할 수 있도록 사전절차 및 공사계획에 보다 신중을 기하여야 할 것임.

□ 투자심사의 목적 상실

- ‘동물원 정문 및 광장 환경개선 사업’ 추진 중 2020년 5월 투자심사³⁵⁾를 진행하여(총 사업비 55억 7천5백만원) 사업계획을 변경한 바 있음.

그러나 사업 추진 중 예산 증액을 위해 투자심사를 받는 것은 사업의 타당성과 효율성을 심사하는 투자심사 본래 취지에서 벗어난 행위이며, 무분별한 예산증액으로 이어질 수 있으므로 사업의 필요성과 예산의 적정성 등을 철저히 검토하여 사업을 추진하여야 할 것임.

□ 통계목을 무시한 예산 사용

- ‘동물원 정문 및 광장 환경개선사업’은 2019년 예산편성 당시 32억 6천 1백만원 전액을 ‘시설비’로만 편성하였으며, 추경으로 4억 9백만원³⁶⁾을 추가로 확보한 때에는 ‘전산개발비’와 자산및물품취득비만을 편성하였음.

공사는 ‘시설비’로, 전기, 건축, 소방 등의 감리는 ‘감리비³⁷⁾’로 예산을 편성해야 하지만, 최초에 정확히 편성하지 못하고 2020년 사업을 집행하면서도 변경하지 못한 것은 면밀한 검토가 부족했던 것으로 판단됨.

예산은 연도간, 항목간에 각기 명백한 한계가 있어야 하는 ‘예산 한정성의 원칙³⁸⁾’이 보장되지 않으면 예산의 실질적인 의미가 상실되고 집행부의 재량권이 지나치게 확대되어 지방의회의 예산심의권이 침해받게 됨.

35) 지방예산을 계획적·효율적으로 운영하기 위해 신규사업 40억원 이상의 사업에 투자심사를 진행하고 있음. 이는 주요 투자사업 및 행사성 사업에 대하여 예산편성 전에 사업의 타당성·효율성 등을 심사하는 것임. 「지방재정법」 제37조(투자심사) ① 지방자치단체의 장은 다음 각 호의 사항에 대해서는 대통령령으로 정하는 바에 따라 사전에 그 필요성과 타당성에 대한 심사(이하 “투자심사”라 한다)를 하여야 한다.

36) 전산개발비(1억 8천2백만원), 자산 및 물품취득비(2억 2천7백만원)

37) 건축감리 2천만원, 소방감리 1천2백만원

※지방자치단체 세출예산 집행기준(행정안전부 예규 제99호)에는 ‘시설비’를 원칙적으로 구분하여 집행하도록 하고 있음. 다만, 편성목 내의 낙찰차액을 토지매입비, 실시설계비, 부대공사비, 감리비로 사용할 수 있도록 하고 있음.

38) 예산의 목적외 사용금지, 분야·부문·정책사업간의 상호융통·이용의 금지, 예산의 초과지출 및 예산외 지출의 금지, 회계연도의 독립 등을 포함하고 있음.

결산서에 '통계목'이 제출하지 않았을 경우 예산 사용 내역을 확인하기 어려운 점을 악용하여 단위사업 내에서 통계목을 무시하고 예산을 사용한 것이 드러나고 있는 바, 결산검토를 위해서 통계목 등의 세부 자료 제출이 요구되며, 사업계획 수립 시 사업에 필요한 적정한 예산이 편성될 수 있도록 면밀한 사업검토와 철저한 집행이 수반되어야 할 것임.

□ 10억원 이상 공사 업무진행 철저 필요

- 맹금사 환경개선공사는 '생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선' 사업에 포함된 세부사업으로 2019년에는 30억원, 2020년에는 9억 5천만원을 편성하였음.

① 예산이 확보되지 않은 상황에서 사업 추진

- 동 사업은 2019년부터 계속사업으로 추진하는 것으로 2019년의 경우 30억원을 편성하였으나 10월에야 입찰공고를 하는 등 사전준비가 부족했다고 판단할 수 있으며, 특히 당시 입찰공고문에는 예산을 초과하여 37억 2천1백만원(1차:28억 4천8백만원, 2차:8억 7천3백만원)으로 2차에 걸쳐 공사를 추진하는 것으로 공고하였음.

이는 관련 예산이 확보되지 않은 상황에서 이후 추가 예산 확보를 감안하여 사업을 추진한 것으로 시의회 예산심의권을 무시한 채 사업을 추진한 것이라 할 수 있음.

② 계약기간 연장과 준공 시 추가정산금액 발생

- 맹금사 환경개선 공사는 2019년 30억원 편성한데 이어 2020년에는 9억 5천만원을 편성하였으며, 1차 공사가 준공되지도 않은 상태에서 2차 공사를 계약하였고 각각 두 차례에 걸쳐 계약기간을 연장³⁹⁾하였음.

특히, 1차년도 준공 시 9천1백만원을 증액하였고 2차년도 준공 시에도 7천만원을 증액하는 등 공사기간 내에 계약을 변경하고 추가비용을 지급하는 등 계약 변경사항이 발생한 것은 계약 내용과 공사 진행에 신중한 검토가 부족했음을 방증하는 것이라 할 수 있음.

〈맹금사 환경개선 공사 용역 계약 추진 경위〉

(단위: 백만원)

연도	계약명	계약금	준공금	증액	계약일	준공일	계약자
2019	맹금사 환경개선 공사(1차)	2,534	2,625	91	19.10.29	20.08.31	은일종합 건설(주)
2020	맹금사 환경개선 공사(2차)	484	554	70	20.02.05	20.08.31	

※ 2019년 계약: 당초계약기간 19.10.29 ~ 20.04.30, 1차변경 20.07.30, 2차변경 20.08.31

※ 2020년 계약: 당초계약기간 20.02.05 ~ 20.04.30, 1차변경 20.07.30, 2차변경 20.08.31

③ 명확하지 않은 사업계획

- 동 사업 예산은 당초 30억원이었으나, 몇 차례의 보고 과정을 거치면서 최종적으로 39억 6천5백만원으로 증가되었는바, 예산 규모가 큰 공사에 대해서는 보다 철저한 준비가 필요할 것이며, 투자심사⁴⁰⁾를 받지 않은 한도 내에서 사업을 추진한 것인지, 예산의 유용은 없었는지 등 사업 예산 전반에 대해 철저한 점검이 필요할 것임.

〈'생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선' 사업〉

연차별 동물사 리모델링 추진	
예산서	업무보고 및 사업계획
'19년: 3,000백만원 ※건축공사비(2,400백만원), 토목공사비(600백만원)	'19년 8월 업무보고: 3,115백만원 '19년 8월 공사계획서: 3,769백만원
'20년: 950백만원	'19년 11월 업무보고: 3,871백만원 '20년 6월 업무보고: 3,965백만원

39) 당초 4월 준공 → 7월 준공 → 8월말 준공

40) 투자심사대상: 40억원 이상 신규사업

〈붙임자료 1〉 이월사업 현황

(일반회계) 명시이월 30% 이상 사업

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	명시 이월	명시이월 비율
	합 계 [5건]		2,984	1,564	1,414	47.4
1	서울국제정원박람회	사무관비	167	107	57	34.1
2	서울국제정원박람회	행사운영비	1,888	944	944	50.0
3	서울국제정원박람회	기타보상금	40	7	33	82.5
4	서울국제정원박람회	행사관련시설비	80	-	80	100.0
5	문화비축기지 유지관리 및 운영	시설비	809	506	300	37.1

(도시개발특별회계) 명시이월 30% 이상 사업

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	명시 이월	명시이월 비율
	합 계 [11건]		12,662	1,087	10,949	86.5
1	오동근린공원(성북)조성	시설비	1,961	60	1,875	95.6
2	오동근린공원(성북)조성	시설부대비	6		6	100.0
3	초안산근린공원(도봉) 조성	시설비	1,364	553	754	55.3
4	초안산근린공원(도봉) 조성	시설부대비	6		6	100.0
5	현충근린공원 조성	시설비	1,200		1,200	100.0
6	달터근린공원(강남) 조성	시설비	1,255	287	898	71.6
7	달터근린공원(강남) 조성	시설부대비	1		1	100.0
8	공원 내 책쉼터(가칭) 조성	시설비	2,665	159	2,037	76.4
9	공원 내 책쉼터(가칭) 조성	시설부대비	5		5	100.0
10	경춘선숲길 화랑대 철도공원 조성	시설비	2,700		2,700	100.0
11	호암로 접근성 개선을 위한 엘리베이터 및 스카이워크 설치	시설비	1,500	28	1,467	97.8

(일반회계) 사고이월 30% 이상 사업

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	사고이월 비율
	합 계 [11건]		26,882	7,300	19,142	71.2
1	장기미집행 도시공원 도시관리계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역	시설비	812	232	412	50.7
2	장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁	공민등에대한경 상적위탁사업비	4,271		4,271	100.0
3	친환경 수공간 조성	시설비	3,404	2,029	1,244	36.5
4	도로 녹지 및 시설 확충(시민참여)	시설비	300		300	100.0
5	단절된 녹지축 연결	시설비	5,065	2,263	2,762	54.5
6	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	7,422	799	6,611	89.1
7	미세먼지 차단숲 조성	시설비	2,102	729	1,315	62.6
8	미세먼지 차단숲 조성	시설부대비	11	4	4	36.4
9	식물원 유지관리	전산개발비	38		34	89.5
10	동물원 정문 및 광장 환경개선	시설비	3,154	1,075	2,079	65.9
11	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품취득비	303	169	111	36.6

(도시개발특별회계) 사고이월 30% 이상 사업

(단위: 백만원, %)

	세부사업명	통계목	예산 현액	집행액	사고 이월	사고이월 비율
	합 계 [8건]		22,882	7,764	13,866	60.6
1	북악산도시자연공원(성북지구) 조성	시설비	1,402	181	1,160	82.7
2	동네뒷산 공원조성	시설부대비	21	8	7	33.3
3	암사역사공원 조성	시설비	4,447	1,335	2,103	47.3
4	물푸레근린공원 조성	시설비	1,992	77	1,820	91.4
5	오금공원 배수지 상부 공원조성	시설비	221	121	100	45.2
6	관악산도시자연공원(금천배수지 상부일대, 금천) 재 조성	시설비	100		65	65.0
7	관악산입구 으뜸공원 조성사업	시설비	500	13	487	97.4
8	도시계획시설(녹지) 조성 및 재정비	시설비	14,199	6,028	8,125	57.2

〈붙임자료2〉 사고이월 사유

□ (일반회계) 사고이월 사유

(단위: 백만원)

	사업명	통계목	예산현액	지출	사고이월	사유
1	시공원 CCTV 등 전기시설 정비	시설비	1,540	1,418	59	동절기 공사제한
2	우리동네 시공원 가꾸기	시설비	3,368	2,934	394	동절기 공사제한
3	공원내 실내배드민턴장 조성	시설비	3,197	2,200	75	사전절차 지연
4	장기미집행 도시공원 도시관리 계획 변경 관련 도시자연공원구역 보전 및 관리방안 등 수립용역	시설비	812	232	412	용역준공기한 미도래
5	장기미집행 도시공원 보상사업 업무위탁	공기관등에대한경 상적위탁사업비	4,271		4,271	용역준공기한 미도래
6	친환경 수공간 조성	시설비	3,404	2,029	1,244	유관사업 지연 등
7	가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	시설비	17,849	16,176	1,100	사전절차 지연 등
8	도로 녹지 및 시설 확충(시민참여)	시설비	300		300	유관사업 지연
9	하천생태 복원 및 녹화	시설비	15,538	14,086	978	사전절차 지연
10	단절된 녹지축 연결	시설비	5,066	2,263	2,762	사전절차 지연
11	단절된 녹지축 연결	감리비	222	72	19	사전절차 지연
12	근교산 등산로 정비(전환)	시설비	25,812	15,952	7,154	사전절차 지연 등
13	유아숲체험시설조성(자본)(전환)	시설비	1,545	1,322	165	기타(협약지연)
14	도시숲(바람길숲) 조성	시설비	7,422	799	6,611	사전절차 지연
15	자연휴양림 조성	시설비	300	265	35	용역준공기한 미도래
16	미세먼지 차단숲 조성	시설비	2,102	729	1,315	사전절차 지연
17	미세먼지 차단숲 조성	시설부대비	11	4	4	사전절차 지연
18	산림내 사면 정비	시설비	5,268	4,922	231	동절기 공사제한
19	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	시설비	1,540	1,049	84	기타(사업내용 보완)
20	남산 및 산하공원 시설물 보수 정비	시설비	2,832	2,675	51	용역준공기한 미도래
21	식물원 운영 및 식물문화 조성	공공운영비	2,699	2,143	182	용역준공기한 미도래
22	식물원 유지관리	전산개발비	38		34	용역준공기한 미도래
23	동물원 정문 및 광장 환경개선	시설비	3,154	1,075	2,079	사전절차 지연
24	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	자산및물품취득비	303	169	111	관급 및 외자재 구매 지연
25	생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	시설비	6,516	5,987	125	용역준공기한 미도래

〈붙임자료3〉 집행잔액 발생현황

(일반회계) 집행잔액 30% 이상 발생 사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산 현액	지출	이월액	집행 잔액	불용 률	발생사유
공원녹지 정책과	공공조경가 그룹 운영	22	12	-	10	45.8	코로나19 확산으로 워크숍 등 미 실시
공원녹지 정책과	기본경비	369	223	-	146	39.7	코로나19 확산으로 출장 감소 및 관용차량 관리비 감소
자연 생태과	생물다양성 탐사	130	24	-	106	81.3	코로나19 확산에 따른 행사취소
서부공원 녹지사업소	매립지 유지관리 모니 터링	23	16	-	7	31.9	전년대비 매립지 계측 개소수 감소로 인한 용역비 감소
서울 대공원	서울대공원 시설장비 개선	21	15	-	6	30.6	근태관리시스템 교체 비용 절감
서울 대공원	공원편익(판매)시설 유 지 및 보수	250	171	-	79	31.6	장기 휴업시설(3년)이었던 돌고래푸드하우스 반납(20.3월) 정리추진과 해양관 리모델링 등 활용방안 검토로 인한 내부 협의 애로 등에 따른 시설비 집행부진
서울 대공원	공원내 자원봉사자 운 영	21	5	-	16	76.0	코로나19로 인한 자원봉사자 활동 불가로 불용

(도시개발특별회계) 집행잔액 30% 이상 발생 사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산 현액	지출	이월액	집행 잔액	불용 률	발생사유
공원 조성과	응봉근린공원(성동) 조성	1,296	834	-	462	35.7	보상지연 및 보상불응에 따른 공원 조성면적 변경(감소) 등으로 인한 잔액 발생
공원 조성과	용마도시자연공원(채석장 지구일대) 재조성	100	52	-	48	47.8	타당성조사 용역 시행결과 주민선호도 조사에서 부정적 의견이 다수로 나타나는 등 용역결과에 따라 사업종료
공원 조성과	장미집행 도시계획시설 (공원)매수청구보상	6,522	4,451	-	2,071	31.8	매수청구 취하(1필지)로 인한 잔액 발생
공원 조성과	관악산도시자연공원 (금천배수지 상부일대, 금천) 재조성	100	0	65	35	35.3	기술용역타당성 심사에서 용역비 조정(감39,000천원)으로 집행잔액 발생
공원 조성과	장미집행 도시공원 보상 사업(시공원)	250,027	149,441	586	100,000	40.0	토지소유자 협의 불응에 따른 지연, 보상계획 열람공고, 감정평가, 보상협의 등 사전절차 이행기간 소요

□ (일반회계) 집행잔액 5억원 이상 발생 사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산 현액	지출	이월액	집행 잔액	불용 률	발생사유
조경과	가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	19,390	17,648	1,100	641	3.3	낙찰차액 및 지출잔액
서부공원 녹지사업소	서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	6,128	5,374	-	754	12.3	코로나19로 역사축제 등 각종 행사 및 프로그램 취소, 사회복무요원 배정 축소 등으로 집행잔액 발생
서울 식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	7,643	6,168	182	1,293	16.9	코로나19 관련 휴관 장려에 따라 각종 프로그램 미운영, 자원봉사 활동 감소 등으로 집행잔액 발생

□ (도시개발특별회계) 집행잔액 5억원 이상 발생 사업

(단위: 백만원, %)

부서명	세부사업명	예산 현액	지출	이월액	집행 잔액	불용 률	발생사유
공원녹지 정책과	시 공원 유지관리 및 보수 장비(도시개발특별회계)	50,205	43,885	5,642	678	1.4	낙찰차액으로 인한 잔액 발생
공원조성과	장비집행 도시계획시설(공원)매수청 구보상	6,522	4,451	-	2,071	31.8	매수청구 취하(1필지)로 인한 잔액 발생
공원조성과	장비집행 도시공원 보상사업(시공원)	250,027	149,441	586	100,000	40.0	토지소유자 협의 불응에 따른 자연 보상계획 열람공고, 감정평가, 보상협의 등 사전절차 이행기간 소요
공원조성과	장비집행 도시공원 보상 관련 금융비용	12,938	12,032	-	906	7.0	'20년 상반기 지방채 이자율(1.297%)이 편성 예상 이자율(2.917%)보다 낮아 발생

〈붙임자료4〉 추가경정예산 집행현황

□ 2020년 추가경정예산 집행내역

(단위: 백만원)

부서명	세부사업명	본예산	추가경정	예산현액 (가)	지출액 (나)	집행률 (나)/(가)
총계(82개 사업)		651,992	181,896	496,395	353,454	71.2%
일반회계(76개 사업)		175,838	△2,611	190,886	159,296	83.5%
정책과	공원이용 프로그램 운영	1,340	△295	645	523	81.1%
정책과	공원이용 고객만족 서비스수준 향상	470	△30	450	365	81.1%
정책과	무장애 친화공원 조성	1,016	△100	1,610	1,534	95.3%
정책과	어린이대공원 운영 및 보수	13,876	△67	13,809	13,809	100.0%
정책과	공원내 공원등시설 개선	3,468	△392	3,476	3,376	97.1%
정책과	공원이용 만족도 조사	33	△33	0	0	0.0%
정책과	공원 건물 및 주차장 태양광 설치	102	△102	0	0	0.0%
정책과	공원내 CCTV 개선사업	560	△168	392	388	99.0%
정책과	공원 내 공공와이파이 확대	500	△500	163	162	99.4%
정책과	우리동네 시공원 가꾸기	3,468	△100	3,368	2,934	87.1%
정책과	시공원 산책로 정비	3,080	△100	2,980	2,841	95.3%
정책과	도시공원 유지관리 및 보수정비	0	20	20	14	70.0%
정책과	국고보조금 반환	0	27	27	26	96.3%
조성과	국고보조금 반환	0	0	0	0	0.0%
조경과	노후 마을마당 보수정비	1,200	△30	1,422	1,379	97.0%
조경과	친환경 수공간 조성	1,941	500	3,405	2,029	59.6%
조경과	생활주변 자투리땅녹화	125	315	440	437	99.3%
조경과	72시간 프로젝트	310	△145	165	164	99.4%
조경과	서울국제정원박람회	2,582	△407	2,175	1,058	48.6%
조경과	스마트가든볼설치사업	0	150	180	168	93.3%
조경과	사계절 꽃길 조성	4,394	800	5,194	5,061	97.4%
조경과	가로수생육환경 개선 및 가로변 녹지량 확충	17,785	220	19,390	17,648	91.0%
조경과	나무나눔 사업	30	△25	5	5	100.0%
조경과	삼청동 특화거리 조성사업	300	△30	270	269	99.6%
조경과	국고보조금 반환	0	2	2	2	100.0%
생태과	하천생태 복원 및 녹화	12,162	2,600	15,545	14,092	90.7%
생태과	근교산 등산로 정비(전환)	19,616	503	25,828	15,966	61.8%
생태과	생태경관보전지역 지정 및 관리	1,917	80	1,997	1,955	97.9%
생태과	산림관련 행사 운영	47	△47	0	0	0.0%
생태과	도시숲 자원화 및 희망목공소 운영	1,024	△64	1,156	1,120	96.9%
생태과	유아숲체험시설조성(자본)(전환)	1,650	△100	1,550	1,326	85.5%
생태과	산불방지대책(경상)	280	△13	266	260	97.7%
생태과	산불방지대책(자본)	671	△12	659	636	96.5%
생태과	도시숲(바람길숲) 조성	10,000	△2,995	7,448	824	11.1%
생태과	미세먼지 차단숲 조성	3,000	△887	2,113	733	34.7%
생태과	야생동물 피해예방사업	490	21	510	503	98.6%
생태과	국고보조금 반환	0	211	211	206	97.6%
산지과	산림내 사면 정비	5,476	△156	5,320	4,965	93.3%

산지과	국고보조금 반환	0	221	221	215	97.3%
동부	동부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	4,798	△8	4,790	4,516	94.3%
동부	응봉공원 시설물 정비	1,452	300	1,804	1,794	99.4%
중부	남산 및 산하공원 등 유지관리	3,816	△31	4,422	4,142	93.7%
중부	북서울꿈의숲 및 서울창포원 유지관리	3,015	△12	3,003	2,435	81.1%
중부	남산 및 산하공원 시설물 보수 정비	2,615	△20	2,832	2,675	94.5%
서부	서부공원녹지사업소 산하공원 유지관리	6,227	△99	6,128	5,374	87.7%
서부	월드컵공원 시설물 보수정비	3,020	△100	2,963	2,898	97.8%
서부	여의도공원 유지관리	1,030	△7	1,023	1,010	98.7%
서부	문화비축기지 유지관리 및 운영	2,469	△187	2,465	2,080	84.4%
서부	산림생명자원관리기관 위탁연구사업	0	50	50	46	92.0%
식물원	식물원 운영 및 식물문화 조성	7,476	△30	7,643	6,168	80.7%
식물원	식물원 문화행사 및 시민참여 프로그램 운영	855	△40	815	589	72.3%
대공원	공원 안내간판 정비	64	△4	60	60	100.0%
대공원	장미원 유지관리	1,027	△53	974	972	99.8%
대공원	공원 홍보기능 강화	467	△5	462	452	97.8%
대공원	공원활성화를 위한 마케팅 강화	627	△344	284	224	78.9%
대공원	공원내 자원봉사자 운영	35	△14	21	5	23.8%
대공원	공원편익(판매)시설 유지 및 보수	275	△25	250	171	68.4%
대공원	서울대공원 전산화 사업	874	△28	846	831	98.2%
대공원	서울대공원 시설장비 개선	26	△5	21	15	71.4%
대공원	서울대공원 청사시설 유지관리	552	△4	548	448	81.8%
대공원	안전한 공원시설물 관리운영	140	△7	133	123	92.5%
대공원	쾌적하고 안전한 대공원 환경조성	1,106	△8	1,097	959	87.4%
대공원	산림내 이용시설 정비 및 관리	772	△5	767	744	97.0%
대공원	공원시설물 유지보수 및 정비	8,656	△320	8,825	8,421	95.4%
대공원	꽃동산 조성 및 녹지조경시설물 유지관리	1,850	△169	1,681	1,653	98.3%
대공원	공유재산 관리	326	△100	226	216	95.6%
대공원	식물원 유지관리	361	△2	359	295	82.2%
대공원	산림생명자원관리기관 위탁연구사업	0	70	70	70	100.0%
대공원	동물원 유지관리	2,291	△197	2,094	1,871	89.4%
대공원	세계유수동물원과 교류 및 동물확보	530	△40	633	471	74.4%
대공원	동물병원 진료기능 강화	291	△8	284	276	97.2%
대공원	동물사 유지관리	180	△3	937	923	98.5%
대공원	동물 사육관리 및 환경 조성	3,220	△10	3,210	3,160	98.4%
대공원	생태적 동물사 조성 및 전시환경 개선	2,303	△2	6,589	6,058	91.9%
대공원	자연학습교실 운영	168	△20	148	145	98.0%
대공원	국고보조금 반환	8	5	13	12	92.3%
도시개발특별회계(6개 사업)		476,154	△179,285	305,509	194,159	63.6%
정책과	시공원 유지관리 및 보수 정비(도시개발특별회계)	41,122	1,055	50,205	43,885	87.4%
조성과	장미미집행 도시공원 보상사업(시공원)	430,027	△180,000	250,027	149,441	59.8%
조성과	북악산도시자연공원(성북지구) 조성	1,505	△150	1,407	181	12.9%
조성과	초안산근린공원(도봉) 조성	1,000	△190	1,370	553	40.4%
조성과	물푸레근린공원 조성	2,500	△500	2,000	85	4.3%
조성과	관악산입구 으뜸공원 조성사업	0	500	500	13	2.6%