

검 토 보 고 서

1. 제안경위

- 가. 제 출 자 : 서울특별시장
- 나. 의안번호 : 제 1897 호
- 다. 제출일자 : 2024. 5. 27.
- 라. 회부일자 : 2024. 5. 30.

2. 제안이유

「지방자치법」제150조제1항 및 「같은법 시행령」제82조, 「지방공기업법」제35조제3항, 「지방자치단체 기금관리기본법」제8조의 규정 등에 의하여 서울특별시 2023회계연도 세입·세출결산, 기금결산, 재무제표, 성과보고서 등에 대한 결산에 대하여 「서울특별시 결산검사위원회 선임 및 운영에 관한 조례」 제3조에 의하여 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

3. 결산개요

가. 일반회계

1) 세입결산

세 입 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계 연도	예 산 액	예산현액	징수결정액 (A)	수 납 액 (B)	미수납액	미수납액 처리		수납율(%) (B/A)
						결손처분	다음연도 이 월 액	
2023	2,746	2,746	637	224	413	0	413	35.2
2022	2,400	2,400	3,214	2,805	409	4	405	87.3
2021	3,529	3,529	2,218	1,839	379	0	379	82.9

- 2023회계연도 도시기반시설본부 세입예산현액은 27억 46백만원이었으나 실제 6억 37백만원이 징수결정되어 이중 2억 24백만원을 수납하고, 4억 13백만원은 미수납되었으며, 미수납액 4억 13백만원은 다음연도로 이월되어 수납율은 징수결정액 대비 35.2%임.

2) 세출결산

세 출 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계 연도	예산액	전년도 이월액	변경 사용	전용	이체	이용	예비비	예산현액	지출액	다음연도 이 월 액	집행잔액 (불용율)
2023	6,942	0	0	0	0	0	0	6,942	6,738	0	204 (2.9%)
2022	6,801	0	0	0	0	0	0	6,801	6,459	0	343 (5.0%)
2021	6,322	190	0	0	0	0	1,124	7,636	7,277	0	359 (4.7%)

- 2023회계연도 도시기반시설본부 시설국 일반회계 예산현액은 69억 42백만원으로 이중 97.1%인 67억 38백만원을 지출하였으며 집행잔액은 예산현액 대비 2.9%인 2억 4백만원이 발생되었음.

3) 예산의 이용 · 전용 · 이체 · 변경사용

- 예산의 이용은 없음.
- 예산의 전용은 없음.
- 예산의 이체는 없음.
- 예산의 변경사용은 없음.

4) 예비비 지출

- 예비비 지출은 없음.

5) 다음년도 이월사업비

- 다음연도 이월비는 명시이월과 사고이월 모두 없음.

6) 집행잔액

- 집행잔액은 2억 4백만원이며 이는 예산현액 대비 2.9%에 해당하는 규모임.

집행잔액현황

(단위: 백만원)

회계연도	예산현액	집행잔액	불응율 (%)	비고
2023	6,942	204	2.9	
2022	6,801	343	5.0	
2021	7,636	359	4.7	

- 발생원인별 내역

- 낙찰차액 등 예산집행잔액 : 2억 4백만원

4. 검토 의견

가. 일반회계

1) 세입결산

세 입 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계 연도	예 산 액	예산현액	징수결정액 (A)	수 납 액 (B)	미수납액	미수납액 처리		수납율(% (B/A))
						결손처분	다음년도 이 월 액	
2023	2,746	2,746	637	224	413	0	413	35.2
2022	2,400	2,400	3,214	2,805	409	4	405	87.3
2021	3,529	3,529	2,218	1,839	379	0	379	82.9

가) 개 요

- 도시기반시설본부 시설국 세입예산현액은 27억 46백만원이었으나 실제 6억 37백만원이 징수결정되어 이중 2억 24백만원을 수납하고, 4억 13백만원은 미수납되었으며, 미수납 4억 13백만원은 다음연도로 이월되어 수납율은 징수결정액 대비 35.2%임.

나) 세수추계

- 당해연도 징수결정액 6억 37백만원은 예산현액 27억 46백만원의 23.2%에 해당하며, 21억 9백만원의 차이를 보이고 있는데, 이처럼 예산현액과 징수결정액 간의 차를 유발한 주된 세입항목을 살펴보면 다음[표]와 같음.

[표] 예산현액 대비 징수결정액 차가 크게 발생한 항목

(단위: 천원)

편성목	예산현액 (a)	징수결정액 (b)	수납액	(b)-(a)	징수결정 내역
경상적 제외수입					
기타이자수입	291,369	68	68	△291,301	○ 법인카드 결제계좌 이자수입 68천원
임시적 제외수입					
위약금	155,704	0	0	△1565,704	○ 2023년 징수내역 없음
그외수입	2,271,869	300,887	224,249	△1,970,982	○ 시립동대문 실버케어센터 건립공사 보험료 환수 36백만원 ○ G밸리 근로자복지문화센터 건립공사 배전선로 이설공사 환급금 64백만원 ○ 성수동 광역소공인특화지원센터 지중화공사 정산 반환금 102백만원 ○ 서울 어울림체육센터 건립공사 배전선로 이설공사 정산금 8백만원 ○ 스페이스살림 케이블 이설공사비 정산금 14백만원 ○ 기타 연가보상비, 위험수당 반납 등 1백만원
지난년도수입	27,491	335,621	0	308,130	

○ 경상적 제외수입 중 ‘기타이자수입’은 세입·세출 외에 위탁 공사비 보관금 및 공사 기성금과 같은 현금을 예탁하여 발생하는 이자수입 및 일상경비의 이자수입으로, 예산현액 2억 9,137만원 대비 2억 9,130만원 감소한 68,000원만 징수결정되었음.

- 이는 세입이 일정치 않아 최근 5년간('17년~'21년) 실적의 평균

액인 2억 91백만원으로 세입추계 하였던 것이나([표] 참조), 법인카드 결제계좌의 이자수입 6만 8천원, 1건만이 징수결정됨에 따른 것으로

- 연도별 편차가 커 정확한 추계에 어려움이 있으나 세수추계 시 사전에 이자수입이 발생할 여지가 있는 경우를 보다 면밀히 조사하여 이를 예산편성에 반영하는 노력이 필요하다 하겠음.

[표] 기타이자수입의 최근 5년간 결산액 및 세수추계 산출근거('17년 ~ '21년)

(단위 : 백만원)

구분	2017	2018	2019	2020	2021
결산액	493	378	382	115	71
○ 세수추계 산출근거 - 최대·최소금액을 제외한 최근 5년간('17~'21)실적 평균액으로 추계 - (378백만원 + 382백만원 + 115백만원) ÷ 3 = 291 백만원 ※ '21년(최소), '17년(최대) 제외					

- '위약금'은 공사·요역 준공지연 및 물품 납품 지연에 따른 지체상금으로 최근 5년간('17~'21년) 실적 평균액으로 추계하여 예산액 1억 56백만원을 계상하였으나([표] 참조), 지체상금 부과건수가 미발생하여 징수실적은 없음.

[표] 위약금의 최근 5년간 결산액 및 세수추계 산출근거('17년 ~ '21년)

(단위 : 백만원)

구분	2017	2018	2019	2020	2021
결산액	261	3,468	18	188	4
○ 세수추계 산출근거 - 최대·최소금액을 제외한 최근 5년간('17~'21)실적 평균액으로 추계 - (261백만원 + 18백만원 + 188백만원) ÷ 3 = 156 백만원 ※ '21년(최소), '18년(최대) 제외					

- 공정관리에 만전을 기해 지체상금 부과 건수가 미발생하였는
다는 것은 긍정적이라 사료되나 예산편성 전 준공기한 초과에
따른 지체상금 부과 가능성이 있는 사업을 사전에 면밀하게
조사하여 세수추계의 정확성을 제고해야 할 것임.
- ‘그외수입’의 경우 공사 예산집행 정산금, 소송비용 환수금
등 기타 타 과목에 속하지 않는 수입으로, 예산현액 22억 72
백만원 대비 징수결정액은 3억 1백만원으로 19억 71백만원(예
산현액 대비 86.8%)이 감소하였음.
- 이는 최근 5년간(’18년~’22년) 실적 평균액(22억 72백만원)으로
세입추계하였으나 ‘시립동대문 실버케어센터 건립공사 보험료
환수’ 3,600만원 등 6건만이 발생함에 따른 것임.

[표] 그외수입의 최근 5년간 결산액 및 세수추계 산출근거(’18년 ~ ’22년)

(단위 : 백만원)

구분	2018	2019	2020	2021	2022(전망액)
결산액	737	1,016	9,423	1,740	4,060

○ 세수추계 산출근거

- 최대·최소금액을 제외한 최근 5년간(’18~’22)실적 평균액으로 추계
- (1,016백만원 + 1,740백만원 + 4,060백만원) ÷ 3 = 2,272백만원
- ※ ’18년(최소), ’20년(최대) 제외

○ ‘지난연도수입’은 2023년도 예상 체납액(4억 43백만원)에 최근 5년간(‘17~’21년) 평균 징수율(6.2%)을 반영하여 당해연도 예산 현액 2천 7백만원을 편성하였는데 실제로는 3억 36백만원이 징수결정되었고, 수납액은 없음.

- 지난연도 수입의 경우, 연례적으로 누적되어 오는 장기체납액으로 체납 기간이 경과될수록 징수의 어려움이 있는바, 초기 체납이 발생하지 않도록 체계적인 방안 마련과 함께 장기체납액의 수납률을 높이는 방안 마련도 이루어져야 할 것임.

다) 미수납액

○ 금회 미수납액은 전년(4억 5천만원) 대비 3,800만원 감소한 4억 12백만원으로, 전별 내역을 살펴보면 [표]와 같음.

[표] 미수납액 세부 내역

(단위: 원)

연번	과목	과세년월	성명/법인명	과세대상	금액	사유
계					412,258,870	
1	지난연도수입	2014-02	주식회사 내이드	에치제로하우스구입 서울중앙자법 2013카확 50790 소송비용액확정(서울중앙지방법원 2012 가합99971 공사대금)	5,476,150	무재산
2		2014-03	김○○(대한불교 천우종무학사)	강남순환 도시고속 도로건설공사관련 토지인도 사건 관련 소송비용액 확정(2013카확50667)	222,830	무재산
3		2016-01	김○○	강남순환 도시고속 도로건설공사 관련 수위지방 법원인도사건 2015카확50070 소송비용액(본안 사건 :2014가단 108577)	430,190	무재산
4		2016-02	박○○	선사로~고덕지구간 도로확장공사 소송비용액 확정 및 판결금	11,760,000	무재산
5		2016-08	김○○	선사로~고덕지구간 도로확장공사 구간내 명도소 송비용(2015가단12017)	5,775,120	압류
6		2016-10	유진그린환경(주)	에치제로하우스 신축공사소송비용액 확정판 련 회수금(서울고등법원 2015카확51010)	499,360	압류

7		2017-04	박○○	신상도 지하차도 확장공사 소송비용액 확정 (2016카합53615)	1,388,080	무재산
8		2017-04	김○○	신상도 지하차도 확장공사 소송비용액 확정 (2016카합53615)	756,720	무재산
9		2017-09	박○○	신상도 지하차도 확장공사 구간내 건물철거 집행 비용액확정에 따른 비용환수(2016타기100166)	10,276,750	무재산
10		2017-09	김○○	신상도 지하차도 확장공사 구간내 건물철거 집행 비용액확정에 따른 비용환수(2016타기100166)	2,997,320	무재산
11		2018-06	누비종합건설(주) 대표 전○○	성동소방서 신축공사 준공자면에 따른 자연 배상금	172,776,720	압류
12		2020-01	도랑기업(주)	연말미 근로자 문화복지센터 건립공사 자연 배상금	84,418,810	압류
13		2020-07	(주)이공	사남원 50+캠머스 경비 정산 부적정 금액 환수금	8,590,000	자금압박
14		2022-02	임○○	과년도 초과근무수당 부당수량액 환수	2,924,130	채납
15		2022-10	국민예코(주)	연말미 근로자문화복지센터 건립공사 준공정산 초과금액 환수	5,284,740	자금압박
16		2022-10	예강건설주식회사	연말미 근로자문화복지센터 건립공사 준공 정산금 환수	11,418,340	자금압박
17		2022-08	(주)다원어엔에스	연말미 근로자 문화복지센터 건립 설비공사(2차) 자연배상금	10,625,740	자금압박
18	그 외 수입	2023-09	도랑기업(주)	연말미 근로자문화복지센터 건립공사 선급금 반환	76,637,870	압류

- 미수납액은 지난연도수입 17건 3억 35백만원과 그 외수입 1건 7,700만원으로,
- 미수납 사유를 살펴보면, 재산압류중(5건 3억 4천만원), 자금압박(4건 3,600만원), 무재산(8건 3,300만원) 순으로 높게 나타나고 있음. ([표] 참조)

[표] 미수납 사유별 내역

(단위: 백만원)

예 산 과 목	건수	미수납액	비 고
계	18	412	

기타수입	1	77	
<ul style="list-style-type: none"> ◦ 그외수입 1건 77백만원 - G밸리 근로자 문화복지센터 건립공사 선급금 반환 			<ul style="list-style-type: none"> ◦ 재산압류 중 -1건 77백만원
지난연도수입	17	335	
<ul style="list-style-type: none"> ◦ 지체상금 3건 2억 68백만원 - 성동소방서 신축공사 준공지연에 따른 지연배상금 - G밸리 근로자 문화복지센터 건립공사(1차) 지연배상금 - G밸리 근로자 문화복지센터 설비공사(2차) 지연배상금 ◦ 그외수입 14건 67백만원 - 공사비 정산 환수금 3건 25백만원 <ul style="list-style-type: none"> · 서남권 50+캠퍼스 경비 정산 환수 · G밸리 근로자 문화복지센터 건립공사 준공 정산금 환수(2건) - 소송비용 회수금 10건 39백만원 - 초과근무 부당수령액 등 환수 1건 3백만원 			<ul style="list-style-type: none"> ◦ 재산압류 중 -4건 263백만원 ◦ 자금압박 -4건 36백만원 ◦ 퇴직공무원 -1건 3백만원 ◦ 무재산 -8건 33백만원

- 미수납액의 고질적인 체납이 소멸시효 완성으로 이어질 수 있음에도 매년 상당액 이월되고 있는 상황으로 고질적 체납을 사전에 차단하기 위한 특단의 조치와 함께 초기체납을 최소화할 수 있도록 대책 마련이 필요하다 하겠음.

2) 세출결산

세 출 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계연도	예산액	전년도이월액	변경사용	전용	이체	이용	예비비	예산현액	지출액	다음연도이월액	집행잔액(불용액)
2023	6,942	0	0	0	0	0	0	6,942	6,738	0	204 (2.9%)
2022	6,801	0	0	0	0	0	0	6,801	6,459	0	343 (5.0%)
2021	6,322	190	0	0	0	0	1,124	7,636	7,277	0	359 (4.7%)

가) 개 요

- 도시기반시설본부 시설국 일반회계 예산현액은 69억 42백만원으로 97.1%인 67억 38백만원을 지출하고 집행잔액은 예산현액 대비 2.9%인 3억 2억 4백만원이 발생되었음.

나) 집행잔액(불용액)

- 시설국 소관 당해연도 집행잔액은 예산현액 대비 2.9%인 2억 4백만원으로 지난연도 대비 2.1%p 감소(5.0%→2.9%)하였음.
([표] 참조).

[표] 시설국 소관 세출예산 사업별 집행잔액 발생사유

(단위: 천원)

세부사업명	예산 현액	지출액	이월 액	집행잔액 (불용액)	불용율 (%)	불 용 사 유
일반회계	6,942,364	6,738,258	0	204,106	2.9	
공공건축물안전 자문단운영	13,500	13,500	0	0	0.0	
효율적인 청사관 리	5,015,551	4,975,879	0	39,672	0.8	- 시스템 유지보수 용역 낙찰차액 및 기타 집행 잔액
건설공사장 안전점검	389,323	388,773	0	550	0.1	- 자문위원수당 집행잔액
건설공사장 풍수해 및 제설대책	14,500	14,500	0	0	0.0	
건설정보관리시스템 (One-PMIS) 유지관리	421,675	395,014	0	26,661	6.3	- 용역 낙찰차액 및 기타 집 행잔액
차세대 건설정보관리 시스템 구축	327,061	314,597	0	12,464	3.8	- 계약심사 조정 및 낙찰차 액, 기타 집행잔액
별첨부과심의위원 회 운영	4,800	4,799	0	1	0.0	- 위원수당 집행잔액
기본경비	755,954	631,196	0	124,758	16.5	- 국내여비 등 경상경비 집행잔액

○ 먼저, ‘기본경비’는 정책사업 수행 부서의 운영을 위한 기본적인 행정사무비로서 당해연도 예산현액 7억 56백만원 대비 16.5%인 1억 25백만원을 불용하였는데,

- 세부내역을 살펴보면, 국내여비 9천만원(43.3%), 공공운영비 3

천 1백만원(47%), 사무관리 3백만원(0.9%), 부서운영 업무추진비 1백만원(3.2%)의 집행잔액이 발생하였음.

[표] 2023년 ‘기본경비’의 예산과목별 집행내역

(단위: 백만원)

예산과목	예산액	지출액	집행잔액 (불용액)	불용율 (%)	비 고
기본경비	756	631	125	16.5	
사무관리비	348	345	3	0.9	집행잔액
공공운영비	66	35	31	47.0	공용차량 유지관리 비용 절감
국내여비	208	118	90	43.3	불요불급한 출장 자제
기관운영 업무추진비	20	20	0	0.0	-
정월가산 업무추진비	7	7	0	0.0	-
부서운영 업무추진비	31	30	1	3.2	집행잔액
직책급 업무수행경비	76	76	0	0.0	-

- 이는 기본경비가 부서의 인원수 비례로 산출하는 운영경비임에 따라 국내여비¹⁾ 또한 인원수에 비례하여 편성하였으나 각 부서별로 출장이 요구되는 외근 업무가 상이함에 따라 국내여비 집행잔액이 발생하였고 이와 더불어 공용차량 유지관리 비용 또한 감소함에 따른 것으로
- 불용률을 최소화하기 위해 각 부서별 출장의 필요성이나 빈도 등을 고려하여 예산을 편성하는 방안도 고려할 필요가 있다 하겠음.

1) 예산편성 시 시스템상 1인당 1,400천원으로 고정 (2023회계연도 결산검사의견서 p.91-92)

- 다음으로, ‘건설정보관리시스템(One-PMIS) 유지관리’는 건설정보관리시스템 및 건설알림이의 기능개선 및 유지관리를 위한 사업으로 당해연도 예산현액 4억 22백만원 대비 6.3%인 2천 7백 만원을 불용하였음.

[표] ‘건설정보관리시스템(One-PMIS) 유지관리’ 예산 집행내역

(단위: 천원)

구 분	2023년예산편성 (B)	2023예산집행 (A)	불용액 (B-A)	불용률
계	421,675	395,014	26,661	6.3%
공공운영비	418,003	392,150	25,853	6.2%
사무관리비	3,672	2,864	808	22.0%

- 불용 세부내역을 살펴보면, 공공운영비 2천 6백만원(6.2%)과 사무관리비 81만원(22%)으로 계약심사에 따른 절감액(2천 1백만원)과 낙찰차액(5백만원) 등이 발생함에 따른 것임.

‘건설정보관리시스템(One-PMIS) 유지관리 용역’ 개요

- 업체명 : (주)보림정보시스템
- 계약일자 : 2022.12.22.
- 용역기간 : 2023.1.1.~2023.12.31.
- 유지관리 내역
 - 건설공사 안전보건 활동 문서 기능 개선
 - 적정임금시스템 기능 개선
 - 상용직 근로자 전자인력관리 정보 등록 기능 구현
 - 시스템 성능 향상을 위한 데이터베이스 튜닝 및 쿼리 개선
 - 프로그램 기능 개선 및 사용자 요구사항 적용

- 마지막으로, ‘차세대 건설정보관리시스템 구축’은 건설정보 자료관리 시스템 구축 사업을 통하여 건설현장 동영상 및 건설사업 자료를 체계적으로 기록 및 보관 관리하고자 하는 사업으로 당해연도 예산현액 3억 27백만원 대비 3.8%인 1천 2백만원을 불용하였는데,

[표] ‘차세대 건설정보관리시스템 구축’ 예산 집행내역

(단위: 천원)

구 분	2023년예산편성 (B)	2023예산집행 (A)	불용액 (B-A)	불용률
계	327,061	314,598	12,463	3.8%
사무관리비	1,800	1,758	42	2.4%
전산개발비	209,401	196,980	12,421	5.9%
자산및물품취득비	115,860	115,860	0	0%

- 이는 ‘건설정보 자료관리시스템(건설공사 동영상 관리) 구축’ 용역을 수행함에 있어 계약심사 절감액 1,150만원과 낙찰차액 90만원이 발생함에 따른 것으로 별다른 특이사항은 없음.

‘건설정보 자료관리시스템(건설공사 동영상 관리) 구축 용역’ 개요

- 업체명 : (주)보림정보시스템
- 계약일자 : 2023.4.6.
- 용역기간 : 2023.4.6.~2023.10.2.
- 건설정보 자료관리(건설공사 동영상 관리) 시스템 구축
 - 도기본 사업 52개 현장 및 3,486개 관리 중 (‘24.5월말 기준)

- 참고로, 동 사업 추진으로 건설정보 자료관리시스템을 구축하여 도시기반시설본부 사업 52개 현장에서 공정별 영상 촬영을 기록하고 3,486개의 공정별 동영상을 관리('24.5월 기준)중에 있음.

다) 예산이용 · 전용 · 이체 · 변경 사용

- 예산의 이용 · 전용 · 이체 · 변경 사용은 없음.