
서울특별시 중랑구 기금운용 성과분석 보고서
[2024회계연도 실적]

2025. 7.

서울특별시 중랑구 기금운용 성과분석 결과보고서

1 총 평

○ 중랑구에서 운용하는 17개의 기금에 대해 성과분석을 실시한 결과

- '24년 일반회계 세입결산 수입총액(1,159,069백만원) 대비 분석대상 기금 조성액(27,529백만원)의 비율은 2.38%로 '23년(2.22%) 대비 증가

※ 제외대상 : 법정의무기금(5) 및 통합재정안정화기금

- 기금 전체 지출액(39,057백만원) 대비 사업비 편성액(10,070백만원) 비율은 25.78%로 '23년 (29.45%) 대비 감소, 편성된 사업비 집행률은 90.36%로 '23년(83.76%)보다 증가

※ 제외대상 : 재난관리기금, 통합재정안정화기금, 사업비 미편성기금

○ 성과분석 결과 잘된 점은

- 사업비 집행률은 전년대비 6.6% 증가한 90.36%로 계획상 편성액 10,070백만원 중 9,099백만원을 집행하여 기금을 계획에 따라 효율적으로 운용하고 있음.
- 통합재정안정화기금이 민간전문가 비율(1/3이상)을 충족하면서, 심의위원회 운영 적정성이 전년대비 1.54% 상승함.
- 기금 수입의 타회계 의존율은 3.33% 감소하였음. 일반회계 의존도가 높은 체육진흥기금이 2026년부터 폐지될 예정으로 해당 지표는 향후 더욱 개선 될 것으로 기대됨.

○ 성과분석 결과 개선할 점 및 향후 운용 방향은

- 사업비 편성 비율은 작년보다 3.67% 감소하였으나, 폐기물처리시설설치기금·폐기물처리시설건립기금·고향사랑기금·남북교류협력기금 등 목적형 기금의 적립에 따른 것으로, 목표 재원이 조성되면 사업비 편성비율이 점차 증가 할 것으로 보임.

- 기금운용심의위원회 민간위원 비율이 1/3 미만으로 구성된 기금의 경우 민간위원 추가 위촉을 통해 위원회 구성을 보완할 예정이며,
- 타회계 의존률이 높은 기금의 타회계 전입금을 축소, 자체 수입을 확대하거나, 기금 규모를 조정하는 등 수입구조를 재정비할 필요가 있으며,
- 통합재정안정화기금은 2024회계연도 기준 일반·특별회계 38,148백만원 및 9개 기금의 8,200백만원이 예치되어있으나, 전년도 순세계잉여금(69,940백만원) 대비 적립 실적이 없어 개선이 필요함

2 지표별 분석결과

< 서울특별시 중랑구 기금운용 성과분석 지표별 결과 >

자치 단체	기금 운용 효율성 분야					기금 운용 건전성 분야					
	사업비 편성비율 (%)	사업비 집행률 (%)	통합재정안정화기금 활용도			위원회 운영 적정성 지표 (산술평균)	기금 수입의 타회계 의존율 (%)	기금조성 액 비율 (%)	기금 수 (개)	기금 수입· 지출 관리 시 시스템 활용 비율 (%)	
			분리운용 여부 (O/X)	잉여금 적립수준 (%)	예치금 비중 (%)					수입	지출
중랑구	25.78	90.36	O	0	68	65.29	11.72	2.38	9	100	100

① 사업비 편성 비율

- 지표목표 : 사업비 편성비율이 **높을수록** 바람직

※ 제외대상 : 재난관리기금, 통합재정안정화기금

- 분석결과

- 기금운용계획서상 사업비 편성 비율은 전년 대비 3.67% 하락
- 특히, 지출 대비 수입구조가 열악한 체육진흥기금·옥외광고발전기금의 전년대비 일반회계 전입금이 감소함에 따라 사업비가 축소 편성되었음.

- 분석대상 15개 기금 중 7개는 실적이 증가하고 5개는 하락했으나, 2023년 신설되어 2024회계연도부터 분석에 포함된 폐기물처리시설건립기금의 계획 지출액(3,774백만원)이 큰 비중을 차지하여 전체 지표가 하락하는 결과를 보임.

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	사업비 편성액 (A)	계획상 지출액 (B)	사업비 편성률 (A/B×100)
	(평균)	10,070	39,057	25.78
서울특별시 중랑구	남북교류협력기금	0	158	0.00
	고향사랑기금	0	51	0.00
	장학기금	619	11,600	5.34
	체육진흥기금	743	1,059	70.16
	중소기업육성기금	5,615	7,078	79.33
	자활기금	95	1,906	4.98
	노인복지기금	211	468	45.09
	양성평등기금	40	240	16.67
	환경공무원자녀학자금대여기금	23	1,059	2.17
	폐기물처리시설설치기금	0	5,933	0.00
	폐기물처리시설건립기금	281	3,774	7.45
	도시재생기금	327	327	100.00
	옥외광고발전기금	446	1,040	42.88
	도로굴착복구기금	1,365	3,362	40.60
	식품진흥기금	305	1,002	30.44

② 사업비 집행률

- 지표목표 : 사업비 집행 비율이 높을수록 바람직

※ 제외대상 : 재난관리기금, 통합재정안정화기금 및 사업비 미편성기금

- 분석결과

- 사업비 집행률은 전년 대비 6.6% 상승
- 특히 장학기금, 체육진흥기금, 중소기업육성기금, 양성평등기금, 옥외광고발전기금, 도로굴착복구기금 총 6개의 기금이 집행률

90% 이상을 달성함

- 자활기금의 사업비 집행률이 34.33% 감소한 것은 자활근로사업단 임대보증금 지원(9천만원)과 자활근로 참여자 자격증 취득 비용 지원(5백만원) 예산을 편성했으나, 집행사유 미발생으로 예산이 집행되지 않았기 때문임.

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	사업비 지출액 (A)	사업비 편성액 (B)	사업비 집행률 (A/B×100)
서울특별시 중랑구	(평균)	9,099	10,070	90.36
	장학기금	571	619	92.25
	체육진흥기금	698	743	93.94
	중소기업육성기금	5,464	5,615	97.31
	자활기금	0	95	0.00
	노인복지기금	167	211	79.15
	양성평등기금	40	40	100.00
	환경공무원자녀학자금대여기금	21	23	91.30
	폐기물처리시설건립기금	101	281	35.94
	도시재생기금	143	327	43.73
	옥외광고발전기금	432	446	96.86
	도로굴착복구기금	1,340	1,365	98.17
	식품진흥기금	122	305	40.00

③ 통합재정안정화기금 활용도

(단위: 백만원, %)

자치 단체	통합재정 안정화기금 분리운용 여부	통합재정 안정화기금 적립액 (A)	전년도 순세계잉여금 (B)	순세계잉여금 중 지방채 상환 금액 (C)	통합재정 안정화기금 예치금 (D)	전체 기금 예치금 (E)	적립수준 (A/(B-C) ×100)	예치금 비중 (D/E×100)
중랑구	0	0	64,940	0	56,036	82,942	0	67.56

④ 기금운용심의위원회 운영 적정성

- 지표목표 : 지표항목 해당 비율이 높을수록 바람직

세부지표	비 고
※ 민간위원 비율 1/3 이상	민간위원 비율 1/3 미충족시 타항목 충족여부와 관계없이 총점 0점 처리
① 위원 중 민간전문가 비율 1/2 이상	민간전문가에 지방의회의원 제외
② 소집회의 연간 2회 이상 개최	서면심사 제외
③ 소집회의 시 위원 평균 참석율 1/2 이상	
④ 소집회의 시 위원 평균 참석율 2/3 이상	

- 분석결과

- 기금운용 심의위원회 운영 적정성 점수가 전년도 대비 1.54% 상승하였는데, 이는 통합재정안정화기금의 민간전문가 비율이 1/3 이상을 충족하여 해당 항목의 점수가 반영됨.
- 또한, 양성평등기금이 연간 2회 이상 소집회의를 개최함에 따라 총점이 40점 상승함
- 기금운용심의위원회에서 민간위원 비율이 1/3 미만인 기금은 민간위원을 추가 위촉하여 위원회 구성을 보완할 필요가 있음.

자치단체	기금	①번	②번	③번	④번	운영 적정성
서울특별시 중랑구	(평균)					76.67
	남북교류협력기금	N	N	N	N	0
	고향사랑기금	N	N	Y	Y	80
	장학기금	Y	Y	Y	N	90
	체육진흥기금	N	Y	Y	Y	90
	통합재정안정화기금	N	N	Y	Y	80
	중소기업육성기금	Y	Y	Y	Y	100
	자활기금	Y	N	N	N	70
	노인복지기금	Y	N	Y	Y	90
	양성평등기금	Y	Y	Y	Y	100
	환경공무원자녀학자금대여기금	N	N	N	N	60
	폐기물처리시설설치기금	N	Y	Y	Y	0
	폐기물처리시설건립기금	N	N	Y	Y	0
	도시재생기금	Y	N	N	N	70
	재난관리기금	N	Y	Y	Y	90
	옥외광고발전기금	N	N	N	N	0
	도로굴착복구기금	N	Y	Y	Y	90
	식품진흥기금	Y	Y	Y	Y	100

⑤ 타회계 의존율

- 지표목표 : 타회계 의존율이 낮을수록 바람직

※ 제외대상 : 법정 의무기금 및 통합재정안정화기금

- 분석결과

- 전년도 대비 3.33% 감소하였으며 이는 전년도 서울시 자치구 평균인 15.2%보다 낮은 편임.
- 폐기물처리시설건립기금의 조성재원인 SH청소차고지 지원금은 기금 설치 이전에 일반회계 세입으로 편성된 후(2023년) 통합계정에 예탁되었으며, 이후 예탁 이자가 일반회계를 거쳐 폐기물처리시설건립기금의 수입으로 계상되는 내부거래 구조로 운영되고 있음.
- 이로 인해 타 회계 전입금 규모가 크게 나타나지만, 2024회계연도에 실질적으로 일반회계에서 전입금을 받은 기금은 체육진흥기

금이 유일함

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	타회계 전입금 (A)	기금 수입결산 총액(B)	타회계 의존율 (A/B×100)
서울특별시 중랑구	(계)	1,298	11,076	11.72
	남북교류협력기금	0	4	0.00
	장학기금	0	981	0.00
	체육진흥기금	439	802	54.74
	중소기업육성기금	0	5,887	0.00
	노인복지기금	0	14	0.00
	양성평등기금	0	8	0.00
	환경공무원관자녀학자금대여기금	0	52	0.00
	폐기물처리시설설치기금	0	1,193	0.00
	폐기물처리시설건립기금	859	912	94.19
	도시재생기금	0	19	0.00
	도로굴착복구기금	0	1,204	0.00

⑥ 재정수입 대비 기금 조성액 비율

- 지표목표 : 재정수입 대비 기금 조성액 비율이 낮을수록 바람직
 ※ 기금총액 : 법정의무기금 및 통합재정안정화기금 제외

- 분석결과

- 기금조성액 비율은 전년 대비 0.16% 증가하였으나 전년도 서울시 평균(5.7%)에 대비하면 기금조성액 비율이 낮음.
- 이는 일반회계 통합재정수입총액이 전년 대비 48,362백만원이 감소한 반면, 폐기물처리시설 건립을 위한 기금조성액이 812백만원 증가하면서 발생한 결과임.

(단위: 백만원, %)

자치단체	일반회계 통합재정수입 총액 (A)	모든 기금 총액 (B)	법정의무기금 총액 (C)	감채기금 총액 (D)	통합재정안정화기금 등 총액 (E)	분석대상 기금총액 (F=B-C-D-E)	재정수입 대비 기금 조성액 비율 (F/A×100)
서울특별시 중랑구	1,159,069	89,664	6,099	0	56,036	27,529	2.38

⑦ 기금 수 현황

- 지표목표 : 기금 수가 적을수록 바람직

※ 제외대상 : 법정의무기금, 통합재정안정화기금, 폐기물처리시설설치기금(관련법 제6조에 의해 설치한 기금)

- 분석결과 : 총 17개 기금 중 법정의무기금, 통합재정안정화기금, 폐기물처리시설설치기금 2개를 제외하여 9개 기금을 운용하고 있으며, 이는 전년도 서울시 자치구 평균 기금 수 (8.3개) 대비 많은 수준임.

(단위: 개수)

자치단체	모든 기금 수 (A)	법정의무기금 수 (B)	감채기금 수 (C)	통합재정안정화기금 등* 수 (D)	폐기물처리시설설치기금(자체기금) 수 (E)	분석대상 기금 수 (F=A-B-C-D-E)
중랑구	17	5	0	1	0	9

⑧ 기금 수입 및 지출 관리의 적정성

- 지표목표 : 시스템 활용률이 높을수록 바람직
- 분석결과 : 모든 기금 수입·지출을 이호조시스템을 통해 관리하고 있음

(단위: %)

자치단체	기금	①번 (기금 수입 관리 시 시스템 활용률)	②번 (기금 지출 관리 시 시스템 활용률)
서울특별시 중랑구	(평균)	100.00	100.00
	남북교류협력기금	Y	Y
	고향사랑기금	Y	Y
	장학기금	Y	Y
	체육진흥기금	Y	Y
	통합재정안정화기금	Y	Y
	중소기업육성기금	Y	Y
	자활기금	Y	Y
	노인복지기금	Y	Y
	양성평등기금	Y	Y
	환경공무원자녀학자금대여기금	Y	Y
	폐기물처리시설설치기금	Y	Y
	폐기물처리시설건립기금	Y	Y
	도시재생기금	Y	Y
	재난관리기금	Y	Y
	옥외광고발전기금	Y	Y
	도로굴착복구기금	Y	Y
식품진흥기금	Y	Y	

⑨ 가·감점

- 전년도 개선권고 사항 조치계획 : 작성완료

평가지표	전년도 권고사항	해당 기금	3년 연속 해당 여부	조치계획	이행계획
기금 운용 심의 위원회 운영 적정성 ...	민간전문가 50% 이상 참여 미충족 기금 ...	폐기물처리시설 설치기금	○	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		재난관리기금	○	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		도로굴착복구기금	○	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		옥외광고발전기금	○	조례 규정상 위원 구성 적정함	-
		남북교류협력기금	X	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		고향사랑기금	X	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		환경공무원자녀 학자금대여기금	X	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		통합재정안정화기금	X	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		중소기업육성기금	X	민간전문위원 위촉하여 개선 예정	민간전문위원 추가 위촉
		체육진흥기금	X	25년 이후 기금 폐지	
타회계 의존율	타회계 의존율 50% 이상인 기금	남북교류협력기금	X	타 수입원 발굴 노력을 통해 타회계 의존율 낮추도록 조치	기부금 등의 타 수입원 발굴
		체육진흥기금	X	25년 이후 기금 폐지	
		도시재생기금	X	2024. 12. 31. 존속기한 만료로 기금 폐지	

• 경상적 경비 비율 : 해당없음

(단위: 백만원, %)

자치단체	기금	경상적 경비(A)	기금 총 지출액(B)	경상적 경비 비율
서울특별시 중랑구	계	33	11,162	0.30
	장학기금	0	571	0.00
	체육진흥기금	0	698	0.00
	중소기업육성기금	0	5,464	0.00
	노인복지기금	0	167	0.00
	양성평등기금	0	40	0.00
	환경공무원자녀학자금대여기금	0	21	0.00
	폐기물처리시설설치기금	0	900	0.00
	폐기물처리시설건립기금	0	101	0.00
	도시재생기금	0	143	0.00
	재난관리기금	0	1,163	0.00
	옥외광고발전기금	0	432	0.00
	도로굴착복구기금	33	1,340	2.46
	식품진흥기금	0	122	0.00