

2025회계연도 인재개발원 소관 결산 승인안 검토보고

I. 추경예산 개요

1. 세입결산

- 예산현액 : 13억 3,486만 4천원
- 징수결정액 : 12억 6,094만 8천원
- 실제수납액 : 12억 6,094만 8천원
- 징수보류액 : 0원
- 미수납액 : 0원
- 예산현액 대비 실제 수납액비율은 94.5%(전년도 87.9%)임.
- 징수결정액 대비 실제 수납액비율은 100.0%(전년도 100.0%)임.

〈 2025회계연도 인재개발원 소관 세입결산 내역 〉

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장관항목)	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수 납 액 (C)	결손액(D)		미수납액 (H)=(B)-(C)-(D)	예산수납률 (C/A)	징수율 (C/B)
				정리 보류	시효 완성			
합 계	1,334,864	1,260,948	1,260,948	-	-	-	94.5%	100.0%
경상적 세외수입	1,327,230	1,234,104	1,234,104	-	-	-	93.0%	100.0%
재산임대수입	11,625	-	-	-	-	-	-	100.0%
공유재산임대료	11,625	-	-	-	-	-	-	100.0%
사용료수입	206,563	197,122	197,122	-	-	-	95.4%	100.0%
주차요금수입	149,052	154,038	154,038	-	-	-	103.3%	100.0%
기타사용료	57,511	43,084	43,084	-	-	-	74.9%	100.0%
수수료수입	237,304	179,267	179,267	-	-	-	75.5%	100.0%
증지수입	237,236	179,217	179,217	-	-	-	75.5%	100.0%
재활용품수거판매수입	68	50	50	-	-	-	73.5%	100.0%
사업수입	867,790	853,431	853,431	-	-	-	98.3%	100.0%
기타사업수입	867,790	853,431	853,431	-	-	-	98.3%	100.0%
이자수입	3,948	4,284	4,284	-	-	-	108.5%	100.0%
기타이자수입	3,948	4,284	4,284	-	-	-	108.5%	100.0%
임시적 세외수입	7,634	26,844	26,844	-	-	-	351.6%	100.0%
보조금반환수입	4,774	8,338	8,338	-	-	-	174.7%	100.0%
자체보조금등반환수입		3,159	3,159	-	-	-	-	100.0%
위탁비반환수입	4,774	5,179	5,179	-	-	-	108.5%	100.0%
기타수입	2,860	18,506	18,506	-	-	-	647.1%	100.0%
그외수입	2,860	18,506	18,506	-	-	-	647.1%	100.0%

2. 세출결산

- 당 초 예 산 : 182억 3,836만 4천원
- 예 산 증 감 : 4억 2,951만 1천원
- 예 산 현 액 : 186억 6,787만 5천원
- 지 출 액 : 173억 1,938만 6천원
- 이 월 액 : 1억 2,233만원
- 집 행 잔 액 : 12억 2,615만 9천원
- 예산현액 대비 불용률 6.6%(전년도 8.6%)가 발생
- (사유별 금액) 낙찰차액 1억 1,456만 1천원, 지출잔액 11억 1,159만 8천원임.

〈 2025회계연도 인재개발원 사업별 세출결산 총괄 〉

(단위 : 천원)

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)		예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)	불용률
총 예 산		18,667,875	17,319,386	122,330	1,226,159	6.6%
사 업 예 산 계		18,001,471	16,664,330	122,330	1,214,811	6.7%
인재양성 및 시험관리		18,001,471	16,664,330	122,330	1,214,811	6.7%
	교육계획 · 프로그램개발 및 운영	1,494,205	1,323,216	122,330	48,659	3.3%
	e-러닝 운영	1,243,866	1,087,665	122,330	33,871	2.7%
	e-러닝콘텐츠 개발	154,800	152,400	-	2,400	1.6%
	교육과정개발 및 교육훈련계획 수립	72,239	66,171	-	6,068	8.4%
	인적자원개발(HRD)역량강화프로그램 운영	23,300	16,980	-	6,320	27.1%
	교육과정 운영	6,478,453	6,128,324	-	350,129	5.4%
	재직자 교육과정 운영	622,576	622,558	-	18	0.0%
	IT전문교육 운영	385,034	360,386	-	24,648	6.4%
	6급 미래인재 양성과정 운영	1,989,744	1,772,244	-	217,500	10.9%
	시정철학 공유 특별교육	267,926	253,543	-	14,383	5.4%

	신임자과정 운영	1,116,685	1,104,446	-	12,239	1.1%
	퇴직 후 인생설계 교육	1,386,185	1,330,614	-	55,571	4.0%
	리더십 교육과정 운영	710,303	684,533	-	25,770	3.6%
	교육시설 유지 및 장비 확충	4,710,188	4,674,082	-	36,106	0.8%
	교육훈련장비 확충	756,592	753,627	-	2,965	0.4%
	교육생 급식지원	517,135	509,520	-	7,615	1.5%
	인재원청사 보수·보강	1,998,967	1,998,967	-	-	0.0%
	인재원청사 유지관리	1,261,281	1,235,755	-	25,526	2.0%
	직장보육시설 운영	176,213	176,213	-	-	0.0%
	각종 시험 관리	5,318,625	4,538,708	-	779,917	14.7%
	공무원 채용 및 기타 시험 관리	3,561,905	3,020,507	-	541,398	15.2%
	역량평가 및 이해과정 운영	1,756,720	1,518,201	-	238,519	13.6%
	일 반 예 산 계	666,404	655,056	-	11,348	1.7%
	기 본 경 비	666,404	655,056	-	11,348	1.7%

가. 예산 이용 : 해당없음.

나. 예산 전용 : 해당없음.

다. 예산 이체 : 해당없음.

라. 예산의 변경사용

- 2025년 행복한 정년퇴직 준비 과정의 계획 대비 교육 대상자 수 증가로 교육여비 예산 확보를 위해 “퇴직 후 인생설계 교육” 중 ‘사무관리비’에서 “퇴직 후 인생설계 교육” 중 ‘공무원 교육여비’로

총 1건, 256만 3천원을 변경사용하였음.

마. 예비비 사용 : 해당없음.

바. 다음연도 이월사업비

○ 사고이월

차세대 교육통합시스템 구축(1단계) 사업 예산은 2025년 1차 추가경정 예산(6월)으로 반영되어 사전절차 이행으로 사업자 선정이 순연되어 “동영상학습(e-러닝) 운영”(전산개발비) 사업비 1억 2,233만원
총 1건, 1억 2,233만원을 이월하였음.

사. 국고보조금 집행 : 해당없음.

3. 기금결산 : 해당없음.

4. 채권현재액 : 해당없음.

5. 채무결산 : 해당없음.

6. 공유재산 증감 및 현재액

○ 2025년도말 인재개발원 관리 공유재산은 약 4,802억원임

- 토지 283,779 m^2 4,641억 5천 7백만원
- 건물 16,657.45 m^2 155억 3천 5백만원
- 기타 8건 5억 8백만원

〈 2025회계연도 공유재산증감 및 현재액 〉

(단위 : 천원)

구 분		2024년도 말 보유현황	당해연도 증감액		2025년도 말 보유현황
			증가	감소	
합 계		455,945,527	24,254,203	-	480,199,730
행정재산	소계	455,945,527	24,254,203	-	480,199,730
	공용재산	455,945,527	24,254,203	-	480,199,730
	공공용재산	-	-	-	-
	기업용재산	-	-	-	-
	보존재산	-	-	-	-
일반재산		-	-	-	-

7. 물품 증감 및 현재액

2025년도말 인재개발원 소관 관리 정수물품은

- 신규취득 등 5,600만원
- 매각·폐기 등 1억 700만원
- 당해연도말 26억 9,000만원으로
- 총 수량 197개, 현재액은 26억 9천만원임.

< 2025회계연도 정수물품증감 및 현재액 >

(단위 : 수량-개, 금액- 백만원)

연 번	정부 물품 분류 번호	품명	단 위	정 수	내 용 연 수	구분	2024 년도말 현재액	당해연도 물품 증감현황								2025 년도말 보유액		
								취득					처분					
								구 매	관 리 전 환	양 여	기 타	소 계	매 각	관 리 전 환	양 여		기 타	소 계
합 계						수량	225	14				14			38	4	42	197
						금액	2,741	56				56			88	19	107	2,690
1	2510 1501	미니버스	대	2	9	수량	2											2
						금액	126											126
2	2510 1502	버스	대	3	9	수량	3											3
						금액	516											516
3	2510 1503	승용자동차	대	2	8	수량	2											2
						금액	64											64
4	2510 1509	전기승용 자동차	대	2	8	수량	2											2
						금액	80											80
5	2510 1926	제설차	대	1	9	수량	1											1
						금액	11											11
6	3912 1011	무정전 전원장치	대	8	8	수량	8	1				1						9
						금액	54	3				3						57
7	4010 1701	냉방기	대	4	10	수량	4	2				2						6
						금액	4	1				1						5
8	4010 1715	향온 향습기	대	4	10	수량	4	2				2				2	2	4
						금액	39	22				22				18	18	43
9	4010 1787	냉난방기	대	15	9	수량	15	1				1				2	2	14
						금액	18	3				3				1	1	20
10	4321 1503	노트북 컴퓨터	대	77	6	수량	77								19		19	58
						금액	99									27		27
11	4511 1616	비디오 프로젝터	개	52	9	수량	52								11		11	41
						금액	625								50		50	575
12	4511 1705	구내 방송장치	조	14	12	수량	14	1										15
						금액	964	1										965
13	4511 1893	영상정보 디스플레이장치	대	3	7	수량	3	5										8
						금액	25	25										50
14	4512 1516	디지털캠코더 (비디오메 라)	대	38	9	수량	38	2				2			8		8	32
						금액	116	1				1				11		11

II . 검토의견

1. 세입결산

가. 과학적인 세입예산운용 미흡

- 인재개발원 소관 세입예산의 징수결정액(12억 6천만원) 대비 징수율은 100%이나, 예산액(13억 3천 5백만원) 대비 실제 수납액 비율은 94.5%임.

< 2025회계연도 인재개발원 소관 세입결산 내역 >

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장관항목)	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수 납 액 (C)	결손액(D)		미수납액 (H=B-(C-D))	예산수납률 (C/A)	징수율 (C/B)
				정리 보류	시효 완성			
합 계	1,334,864	1,260,948	1,260,948	-	-	-	94.5%	100.0%
경상적 세외수입	1,327,230	1,234,104	1,234,104	-	-	-	93.0%	100.0%
자산임대수입	11,625	-	-	-	-	-	-	100.0%
공유재산임대료	11,625	-	-	-	-	-	-	100.0%
사용료수입	206,563	197,122	197,122	-	-	-	95.4%	100.0%
주차요금수입	149,052	154,038	154,038	-	-	-	103.3%	100.0%
기타사용료	57,511	43,084	43,084	-	-	-	74.9%	100.0%
수수료수입	237,304	179,267	179,267	-	-	-	75.5%	100.0%
증지수입	237,236	179,217	179,217	-	-	-	75.5%	100.0%
재활용품수거판매수입	68	50	50	-	-	-	73.5%	100.0%
사업수입	867,790	853,431	853,431	-	-	-	98.3%	100.0%
기타사업수입	867,790	853,431	853,431	-	-	-	98.3%	100.0%
이자수입	3,948	4,284	4,284	-	-	-	108.5%	100.0%
기타이자수입	3,948	4,284	4,284	-	-	-	108.5%	100.0%
임시적 세외수입	7,634	26,844	26,844	-	-	-	351.6%	100.0%
보조금반환수입	4,774	8,338	8,338	-	-	-	174.7%	100.0%
자체보조금등반환수입		3,159	3,159	-	-	-	-	100.0%
위탁비반환수입	4,774	5,179	5,179	-	-	-	108.5%	100.0%
기타수입	2,860	18,506	18,506	-	-	-	647.1%	100.0%
그외수입	2,860	18,506	18,506	-	-	-	647.1%	100.0%

※ 결손액=정리보류+시효완성, 미수납액은 다음연도 이월액

- 특히, 인재개발원 소관 세입예산 중 예산액 대비 실제수납액 비율이 과다한 차이가 발생하거나, 당초 세입예산에는 추계 및 계상하지 않은 과목을 징수결정하여 미편성 세입이 발생하였음.

〈2025회계연도 예산액 대비 실제수납액상 과다한 차이발생(20% 이상)과목별 현황〉

(단위: 천원)

예산 과목	예산액	징수 결정액	실제 수납액	과부족액	과부족 상세사유
211-02 공유재산 임대료	11,625	-	-	△11,625	○ 기존 카페 사용수익허가 종료('25. 12. 31.)에 따라 '26년 카페 사용료 선납분 미징수
212-09 기타사용료	57,511	43,084	43,084	△14,426	○ 약천후 등으로 인한 야외 체육시설 미사용으로 과소징수 ○ 교육 및 채용일정 증가로 강당·강의실 대관신청 가능일자 감소
213-01 증지수입	237,236	179,217	179,217	△58,019	○ '25년 신규 공무원 선발인원 축소(1,933명 예상 →1,866명) 및 '25년 공무원시험 접수인원 감소 (40,624명 예상→32,548명)에 따른 과소 징수
213-03 재활용품수거 판매수수료	68	50	50	△17	○ 일회용품 미사용 지침에 따른 원 내 카페 등의 일회용 소모품 구매 감소에 따른 파지 발생량 감소
224-07 그외수입	2,860	18,505	18,505	15,645	○ 2024년 직장어린이집 정부보육료 등 사업 집행 잔액 반납(14,167천원) ○ 휴직자 급여 및 수당(복리,초과,연가보상비등)의 반납금, 환급금 등 비정기적수입(4,339천원)

※ 출처 : 2025회계연도 인재개발원 결산 제출자료

- ‘공유재산 임대료’는 인재개발원 내 카페 운영 사업자(장애인 바리스타 카페)에게 매년 다음연도 임대료를 선납부 방식으로 징수해 왔으나, 기존사업자가 경기불황으로 인한 매출하락 등으로 사용수익허가 종료를 요청(‘25.9.9.)함에 따라 2025.12.31.까지 운영하게 되어, 2026년도 임대료를 징수하지 못한 건으로,
- 기존 사업자의 사용수익허가 종료 후 신규사업자를 선정하고 임대료를 납부 조치하여 2026년도 세입예산에 반영할 계획이라고 설명하고 있으나, 징수결정 조차 이루어지지 못한 것은 세입 발생가능성에 대한 사전점검이 충분하지 않았던 것으로 보이는바, 향후 인재개발원은 공유재산 임대료의 세입편성시 징수·편성 관행보다 사용수익허가 지속여부 및 실제 징수가능성을 확인하여 세입추계의 적정성을 확보할 필요가 있다고 하겠음.

03032 서울특별시 서초구 자곡동로 80 (신곡동 64) 4층 푸르메재단 80 Jahamun-ro, Jongsno-gu, Seoul Korea T 02-720-7032 F 02-720-7025 www.purme.org 수신자 서울시인재개발원장 (경유) 인재기획과 제 목 행복한베이커리&카페 서초점 다습관 및 배움관 계약 종료의 건 1. 참 좋은 인연입니다. 2. 서울시 인재개발원 다습관 및 배움관 1층에 입주하여 영업 중인 행복한 베이커리 & 카페 서초점에 대한 운영을 아래와 같이 종료하고자 하오니 확인 요청 드립니다. 가. 종료장소 : 서울시인재개발원 다습관 및 배움관 행복한베이커리&카페 2곳 나. 종료일자 : 2025.12.31.(수) 예정 다. 종료사유 : (1) 계약기간 만료 (2) 경기 불황으로 인한 매출 하락 (3) 외부 자가커피 등 경쟁 시장 확대 라. 진행계획: 담당부서와 논의 후 2026.1.까지 인테리어 원상복구 및 공간 철거 예정 마. 문의 : 행복한베이커리카페&카페 김미애대표. 끝. 푸르메재단 상임대표 경영기획실장 최현주 사무국장 정다영 상임대표 박경학 참조자 시행 경영기획실 2025-00029 (2025. 9. 9.) 접수 () 우 110-032 서울특별시 서초구 자곡동로 80 / http://www.purme.org 전화 02-6395-7113 / 02-720-7025 / kimciden@purme.org / 송재	사용허가 신청서 ○ 계산의 표시 · 소 계 지 : 서울시 서초구 남부순환로 340길 58 서울시인재개발원 배움관 1층 나미채 · 지 목 (구 조) : 대(垔), 철골철근콘크리트구조 지상3층 중 1층 · 면적(건물면적) : 11.96㎡ ○ 사용허가기간 : 2026. 1. 19. ~ 2029. 1. 18.(3년) ○ 사 용 목 적 : 장애인바리스타(장애인 인력고용) 카페 운영 ○ 사 용 료 : 귀 시가 정하는 바에 의함 ○ 사 용 조 건 : 귀 시가 정하는 조건을 수락함. 위와 같이 사용허가를 신청합니다. 2025 년 12 월 30 일 신 청 인 : 서울가톨릭사회복지회 (인) 법인등록번호 : 110132-0000553 신청인 주소 : 서울특별시 중구 명동길 80, 가톨릭회관 4층 서울특별시인재개발원장 귀하
---	--

- ‘기타사용료’는 인재개발원의 운동장, 강당, 강의실, 테니스장 및 구내식당에 대한 시설물사용료로 예산액(5천 751만원) 대비 징수액(4천 308만원)은 74.9% 수준으로, 세입예산의 과다·과소편성은 인재개발원의 세입추계에 대한 신뢰도를 하락시킬뿐만 아니라 건전재정운영 원칙을 저해하고, 예산운용에 부담을 초래할 수 있는바, 세밀한 세수추계와 구체적 사후관리체계 마련이 요구된다고 하겠음.

〈 기타사용료 예·결산액 현황(2021~2025)〉

(단위 : 천원)

예산과목	2025년		2024년		2023년		2022년		2021년	
	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액
기타사용료	57,511	43,084	57,524	50,936	57,899	23,364	59,409	40,020	222,277	78,602

- 시설대관 수입은 인재개발원 주말 대관(운동장, 테니스, 강의실 등) 이용 인원 및 월별 행사와 휴일일수 등을 고려해야 하나, 최근 3년간의 ‘기타사용료’ 세입예산액은 거의 동일하게 편성(5천 7백만원)하고 있어, 적정 추계 기법을 도입하고 있는지 점검이 필요하다고 하겠으며, 적정 세입예산 편성을 위한 합리적인 세수 추계 노력이 요구된다고 하겠음.

- ‘증지수입’은 인재개발원에서 시행하는 공무원 및 민간 자격시험(수렵면허) 관련 수입으로, 2025년도 공무원시험 접수 인원이 추계 대비 19.9% 감소(‘25년 추계 40,624명→ 실제 접수 32,548명)하여 이에 따른 세입 결손(△ 5천 8백만원, 24.5%)이 발생하였음.

〈 증지수입 예·결산액 현황(2021~2025)〉

(단위 : 천원)

예산과목	2025년		2024년		2023년		2022년		2021년	
	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액
증지수입	237,236	179,217	369,500	205,669	369,500	223,280	369,500	341,016	394,000	323,276

※ 출처 : 2025회계연도 인재개발원 결산 및 2025회계연도 예산(안) 제출자료 재구성

- ‘증지수입’의 최근 편성 예산 대비 결산추이(’25년 △5천 8백만원, ’24년 △1억 6천 4백만원, ’23년 △1억 4천 6백만원, ’22년 △2천 8백만원)를 살펴보면 전년대비 세입예산액을 35.8%를 감액 편성하였으나, 접수인원이 지속적으로 감소하는 추세로 매 회계연도마다 세입 결손액이 예산액 대비 20%이상 발생하고 있는바,
- 효율적인 재정운영을 위해 중장기 채용 계획에 대한 특수요인 및 여건의 변화 등에 대한 세밀한 분석을 바탕으로 적정 세입예산 편성을 위한 노력이 요망된다고 하겠음.

〈 최근 3년간 연도별 서울시 공무원시험 접수 및 선발인원 현황〉

(2025. 9. 30. 기준, 단위: 명)

연 도	선발예정인원	접수인원	최종합격인원
2025년	1,866	32,548	1,685
2024년	1,758	36,911	1,825
2023년	2,323	39,913	2,400

※ 출처 : 2025회계연도 인재개발원 결산 제출자료 및 2025 행정사무감사자료 재구성

- ‘그외수입’은 착오 지급된 수당·상여금 반납분을 세입 처리하는 등 기타 타과목에 속하지 않는 수입으로, 예산액(286만원) 대비 실제 수납액(1천 850만원)으로 예산수납률은 647.1%임.

〈 2025회계연도 그외수입 세부내역 〉

(단위: 원)

연번	징수결정일	실제수납액	과세내역	그외수입 처리사유
1	2025-01	12,840	2024년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리	기타 타과목에 속하지 않는 수입
2	2025-01	25,680	2024년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리	
3	2025-01	46,400	2024년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리	
4	2025-01	11,600	2024년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리	
5	2025-01	166,970	2024년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리	
6	2025-01	115,590	2024년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리	
7	2025-01	165,400	인재개발원 미술품 전시 보험증권 환불금 세입처리	
8	2025-01	69,620	2024년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리	
9	2025-01	426,170	현금자동입출금기 화재보험료 및 전기료(배움관 1층, 신한은행)	
10	2025-04	2,821,180	세입세출외현금 반환기간 경과 장기보관금 세입처리	
11	2025-04	368,000	세입세출외현금 반환기간 경과 장기보관금 세입처리	
12	2025-04	8,800	세입세출외현금 반환기간 경과 장기보관금 세입처리	
13	2025-04	75,870	세입세출외현금 반환기간 경과 장기보관금 세입처리	
14	2025-04	25,040	세입세출외현금 반환기간 경과 장기보관금 세입처리	
15	2025-05	14,166,560	2024회계연도 직장어린이집 민간위탁금 외 수입 집행잔액 세입조치	

- ‘그외수입’ 세부내역을 살펴보면 초과근무수당 반납분, 성과상여금 착오지급분 반납처리 등 행정 착오에 따른 수입은 매년 발생하고 있는 바, 전년(63만원)대비 40.6% 감소한 38만원으로, 일부 감소하였으나, 지금 전 사전 확인 절차 마련 등을 통해 제도를 개선하기 위한 보완방안 마련이 필요하다고 하겠음.
- ‘그외수입’ 중 세입세출외현금 반환기간 경과에 따른 장기보관금(3백 29만원)과 직장어린이집 민간위탁금(국가, 서초구 등) 집행잔액(1천 4백만원) 반납에 따른 세입 처리가 발생하여, 세입예산 편성 당시 예상하지 못한 1천 564만원의 세입이 추가 징수되는 등 「서울시 예산편성 운영기준」의 ‘예산편성 일반지침’에 따라 각 사업별 세입원이 발생할 가능성이 있는 재원을 정밀 분석하여 누락 없이 세입예산에 반영할 수 있도록 하는 적극적인 노력이 요망된다고 하겠음.

〈 세입세출외현금 반환기간 경과 장기보관금 상세 내역〉

(단위: 원)

현 금 종 류	적 요	보 관 액
합 계		3,298,890
기타보관금	원인불명 수납액(2006~2008년)	2,821,180
하자보수보증금	교육기자재 부속품 수리, 교체 계약건 하자보수보증금 예치	368,000
보급공제금	제2회 공개경쟁 임용시험 편집 관련 기간제근로자 보수 지급 - 고용보험료	8,800
보급공제금	2017년도 제2회 경력경쟁 임용시험 편집 관련 수당 지급 - 보험료	75,870
보급공제금	2017년도 제2회 경력경쟁 임용시험 편집 관련 보수 지급 - 고용보험료	25,040

※ 출처 : 2025회계연도 인재개발원 결산 제출자료

- 특히, ‘그외수입’의 발생 구조가 비정기적이며 예측이 어렵다는 특수성을 고려 하더라도, 매년 반복되는 행정착오로 인한 수입을 최소화 하기 위하여 체계적 분석·관리 및 동일한 사항이 반복되지 않도록하는 대책 마련이 요구된다고 하겠음.

- ‘자체보조금등반환수입’은 인재개발원이 직장어린이집 운영재단에 지급한 민간위탁금이 회계연도 종료시점 미출금 및 반환금액이 발생하여 다음연도 세입으로 징수하는 수입으로 315만원을 징수한 것임.

〈 2025회계연도 자체보조금등반환 세부내역 〉

예산과목	예산액	징수 결정액	실제 수납액	과부족액	과부족 상세사유
223-02 자체보조금 등반환수입	-	3,159	3,159	3,159	○ 2024년 직장어린이집 민간위탁금 집행잔액 반납



킨더슐레교육재단

08505/ 서울시금천구가산디지털2로95,1602호(KM타워) 전화:02)3478-8431 팩스:02)3478-9828

문서번호 : 25-02-171호
 발 신 일 : 2025. 02. 25
 발 신 : 킨더슐레교육재단
 수 신 : 서울시인재개발원 쓱쓱어린이집 담당자
 참 조 : 서울시인재개발원 쓱쓱어린이집 원장
 제 목 : 서울시인재개발원 쓱쓱어린이집 24년 서울민간위탁금 반환 요청승인 건

1. 귀 원의 무궁한 발전을 기원합니다.
2. 귀 원과 당사 간 계약 체결하여 운영 중인 서울시인재개발원 쓱쓱어린이집의 민간위탁 반납금액을 아래와 같이 보고드리오니 승인하여 주시기 바랍니다.

다 음

1. 24년 민간위탁금(1-12월) 예산 및 사용액

24년 1월~12월 민간위탁금		1-12월 신청액	1-12월 지출액	미출금 및 반환금액
인건비 보조금	종사자인건비 (4대보험,원천세,퇴직금포함)	231,511,000	231,294,218	216,782
사업비	보육활동비,+수익자부담경비	10,380,688	10,380,688	-
관리운영비	공공요금 및 제세공과금	10,520,000	8,069,970	2,450,030
시설비	건물관리비+개보수비	9,500,312	9,097,000	403,312
재산조성비	자산취득비	2,200,000	2,176,422	23,578
업무추진비	업무추진비	300,000	266,000	34,000
잔액 (24.12.31기준)				3,127,702
통장이자(상반기) (12.16-06.21)				12,094
통장이자(하반기) (06.22~12.20)				19,491
반환해야 할 금액				3,159,287

- 1). 인건비 보조금 : 216,782원 미출금 2). 관리운영비 : 2,450,030원 미출금
 3). 시설비 : 403,312원 미출금 4). 재산조성비: 23,578원 및 업무추진비 : 34,000원 미출금
 5). 상.하반기 이자발생금액 : 31,585원 포함하여 총 3,159,287원 반환금액 발생함

- 이는 회계연도 종료 후 운영기관에서 집행잔액 반환금액을 통보 받은 후 단순히 차년도 세입예산으로 처리하는 것으로, 특수요인 및 여건의 변화 등에 대한 세밀한 분석을 바탕으로 적정 세출예산 편성 등으로 반환금 최소화를 위한 노력이 요망된다고 하겠음.
- ‘기타사업수입’은 인재개발원이 자치구 공무원의 “6급 미래인재양성과정”과 “행복한 퇴직준비 과정” 교육을 수탁하고, 이에 따른 교육비를 세입으로 편성한 것이나, 세입 결손액 1천 4백만원이 발생했음.
- 이는 “6급 미래인재 양성과정”의 자치구 교육생 증가(전망 32명 → 실제 42명, 초과징수 1,664만원)와 “행복한 정년퇴직 준비 과정” 1인당 평균교육비 감소(전망 151만원 → 실제 132만원, 과소징수 3,100만원)로 인한 것으로,
 - 과목 간 일부 상쇄가 있었다고 하더라도, 수요 예측 오류는 매년 반복되고 있으며, 전반적인 세입편성의 신뢰도를 떨어뜨리고 있는 것으로 보임.

〈최근 3년간 기타사업수입 세부 현황〉

(단위: 천원, 명)

구분	관련 사업명	예산 현액	수납액	수납률	차액사유
'25 년	6급 미래인재 양성	75,040	91,681	122.1%	○ 6급 미래인재양성과정 자치구 직원의 교육계획인원 대비 실제 참여인원 증가(32명 예상→42명) 따른 초과징수(91,681천원) - 계획: 2,345천원 x 32명 = 75,040천원 - 실제: 2,183천원 x 42명 = 91,681천원
	행복한 미래설계	792,750	761,750	96.1%	○ 행복한 정년퇴직 준비 과정 1인당 평균교육비 감소(1,510천원 예상→1,351천원)에 따른 과소징수(761,750천원) - 계획: 1,510천원 x 525명 = 792,750천원 - 실제: 1,329천원 x 573명 = 761,750천원
	계	867,790	853,431	98.3%	
'24 년	6급 미래인재 양성	87,492	54,482	62.3%	○ 6급 미래인재 양성과정(33,010천원 과소징수) - 자치구 교육생 참여율 저조(전망 46명 → 실제 22명)
	행복한 미래설계	783,636	804,497	102.7%	○ 행복한 정년퇴직 준비 과정(20,861천원 초과징수) - 자치구 참여 교육생 증가(전망 532명 → 실제 549명)
	계	871,128	858,979	98.6%	

구 분	관련 사업명	예산 현액	수납액	수납률	차액사유
'23 년	6급 미래인재 양성	14,085	20,064	142.4%	○ 교육 신청 인원 증가 및 1인당 실제 장수 교육비 증가하여 장수액 증가(+5,979천원) · 1인당 교육비 (추계)1,565천원 → (실교육비) 2,006천원 · 인원 (추계)9명 → (실제인원)10명
	행복한 미래설계	404,600	766,729	189.5%	○ 코로나19 완화로 인한 행복한 미래설계 과정 전 가수 대면 전환 (당초 280명 → 실적 524명 +244명)하여 추가장수(+362,129천원)
	계	418,685	786,793	187.9%	

※ 출처 : 2024회계연도 인재개발원 결산 제출자료 및 2025년 예산안 사업설명서

- 종합적으로, 인재개발원은 세입예산의 종합관리에 있어서 동일한 사업에 세입예산액, 장수결정액, 수납액 간 매년 차이가 발생하는 것은 전례 답습적 세입예산 편성 체계의 부실을 반증한다고 할 것이며, 특히 ‘기타 사용료’, ‘증지수입’, ‘기타사업수입’ 같은 핵심 수입원에서 과다 편성은, 단순한 추계 오차를 넘어 세입예산 편성의 신뢰도 자체를 낮추는 결과를 낳고 있는 것으로 보임.
- 인재개발원은 제도의 변화, 교육 수요 변화 등을 충분히 고려하는 한편, 사안별 면밀한 검토와 정확하고 적정한 세입추계 기법을 활용하는 등 적정한 세입예산이 편성 및 집행될 수 있도록 하는 각별한 노력이 요망된다고 하겠음.

2. 세출결산

가. 세출예산운용 현황

- 2025회계연도 인재개발원 세출예산은 예산현액(186억 6천 787만원)대비 93.4% (173억 1천 938만원, 차년도 이월액 1억 2천 233만원 포함)를 집행했으며, 불용률은 6.6%(12억 2천 6백만원)로 전년도(8.6%) 대비 2% 감소하였으나, 서울시 일반 회계 불용률(0.9%)보다 높은 수준을 보이고 있는바, 사업관리와 예산 집행에 대한 면밀한 점검과 대책이 마련된다고 하겠음.

〈 2025회계연도 인재개발원 사업별 세출결산 총괄 〉

(단위 : 천원)

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)	불용률
총 예 산	18,667,875	17,319,386	122,330	1,226,159	6.6%
사 업 예 산 계	18,001,471	16,664,330	122,330	1,214,811	6.7%
인재양성 및 시험관리	18,001,471	16,664,330	122,330	1,214,811	6.7%
교육계획 · 프로그램개발 및 운영	1,494,205	1,323,216	122,330	48,659	3.3%
e-러닝 운영	1,243,866	1,087,665	122,330	33,871	2.7%
e-러닝콘텐츠 개발	154,800	152,400	-	2,400	1.6%
교육과정개발 및 교육훈련계획 수립	72,239	66,171	-	6,068	8.4%
인적자원개발(HRD)역량강화프로그램 운영	23,300	16,980	-	6,320	27.1%
교육과정 운영	6,478,453	6,128,324	-	350,129	5.4%
재직자 교육과정 운영	622,576	622,558	-	18	0.0%
IT전문교육 운영	385,034	360,386	-	24,648	6.4%
6급 미래인재 양성과정 운영	1,989,744	1,772,244	-	217,500	10.9%
시정철학 공유 특별교육	267,926	253,543	-	14,383	5.4%
신임자과정 운영	1,116,685	1,104,446	-	12,239	1.1%
퇴직 후 인생설계 교육	1,386,185	1,330,614	-	55,571	4.0%
리더십 교육과정 운영	710,303	684,533	-	25,770	3.6%
교육시설 유지 및 장비 확충	4,710,188	4,674,082	-	36,106	0.8%
교육훈련장비 확충	756,592	753,627	-	2,965	0.4%
교육생 급식지원	517,135	509,520	-	7,615	1.5%
인재원청사 보수·보강	1,998,967	1,998,967	-	-	0.0%
인재원청사 유지관리	1,261,281	1,235,755	-	25,526	2.0%
직장보육시설 운영	176,213	176,213	-	-	0.0%
각종 시험 관리	5,318,625	4,538,708	-	779,917	14.7%
공무원 채용 및 기타 시험 관리	3,561,905	3,020,507	-	541,398	15.2%
역량평가 및 이해과정 운영	1,756,720	1,518,201	-	238,519	13.6%
일 반 예 산 계	666,404	655,056	-	11,348	1.7%
기 본 경 비	666,404	655,056	-	11,348	1.7%

나. 예산의 변경

- 2025회계연도 인재개발원 소관 예산의 변경 사용은 행복한 정년퇴직 준비 과정의 계획 대비 교육 대상자 수 증가로 교육여비 예산 확보를 위해 “퇴직 후 인생설계 교육” 중 ‘사무관리비’에서 ‘공무원 교육여비’로 256만 3천원, 1건을 변경사용했음.

< 2025회계연도 인재개발원 예산변경 현황>

(단위: 천원)

예 산 과 목					예산 현액	변경 요구액		변경 후 예산액
정책사업	단위사업	세부사업	편성목	통계목		증	감	
인재양성 및 시험관리	교육 과정 운영	퇴직 후 인생설계 교육	일 반 운영비	사무관리비 (201-01)	1,351,535	-	△2,563	1,348,972
			여비	공무원 교육여비 (202-05)	34,650	2,563	-	37,213

- 이는 “예산 한정성의 원칙¹⁾”의 예외적 사안으로 단순히 당초 계획한 교육인원이 초과함에 따라 교육여비가 부족하게되어 동일 세부사업내 통계목의 예산을 변경하여 지급한 것으로, 예산이 부족한 사업이라고 하여 다른 통계목의 예산을 실·국장의 결정으로 변경하는 행위는 예산편성의 부정확성, 사업계획 수립의 미흡 등을 방증하는 것으로 볼 수 있고, 의회 의견권을 약화시키는 행위로 보일 수 있음.

1) <예산 한정성 원칙>

- 예산은 연도간, 분야·부문·정책 사업 간 각기 명백한 한계가 있어야 한다는 원칙
- 예산의 목적 외 사용금지, 분야·부문·정책 사업 간 상호융통·이용의금지, 예산의 초과지출 및 예산외 지출금지, 회계연도 독립의 원칙 등을 포괄하는 원칙.
- 예산의 한정성의 원칙이 준수되지 않을 경우 집행기관의 재량권이 지나치게 확대되어 의회의 예산심의권이 침해받게 됨.

다. 예산의 사고이월

- 2025회계연도 인재개발원 소관 이월사업비를 살펴보면, 명시이월은 없고, 사고이월은 1건, 1억 2천 232만 9천원을 다음연도로 이월 처리하고 있는바, “회계연도 독립의 원칙”의 예외적 사안인 이월에 대한 점검이 요망된다고 하겠음.

< 2025회계연도 인재개발원 사고이월 현황>

(단위 : 천원)

과목		예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도이월액		집행잔액
세부사업	통계목				명시이월	사고이월	
동영상학습 (e-러닝) 운영	전산개발비	405,561	405,561	283,231	-	122,329	-

- “동영상학습(e-러닝)운영” 사업은 노후된 교육통합시스템을 미래수요에 대비하여 지능형 교육플랫폼으로 개선하여 안정적 인프라 구축과 수요자 맞춤 교육 서비스를 제공하기 위해 차세대 교육통합시스템을 구축하고자 25년 6월경 1차 추경을 통해 예산을 편성했음.

< 2025회계연도 인재개발원 추가경정예산 편성 현황>

(단위 : 천원)

사업명	통계목	당초예산액	1차추경	예산현액	집행액	다음연도이월액	
						명시이월	사고이월
동영상학습 (e-러닝) 운영	전산개발비	-	40,000	40,000	40,000	-	-
	전산개발비	-	405,561	405,561	283,231	-	122,329

- 추가경정예산 확정 이후, 정보화사업 사전협의, 제안요청서 검토, 계약심의위원회 등에 2개월이 소요되고, 이후 입찰공고, 사업자 선정을 거쳐 11월에 사업이 착수함에 따라, 사업 분석·설계 단계 수행기간 확보를 위해, 선금70%를 2025년 우선 지출하고, 잔금 30%(1억 2천 2백만원)를 사고이월 처리하였고, 사고이월한 예산에 대한 집행은 완료하여 ‘26년도 본예산으로 시스템 구현 단계를 진행 중임.

동영상학습(e-러닝) 운영

(인재개발원 인재기획과)

□ 사업개요

- 사업명: 서울시 차세대 교육통합시스템 구축(1단계)
- 사업기간: 2025.11.17 ~ 2026.03.31.
 - 구축 사업: 2025.11.17.~ 2026.03.31.
 - 감리 및 개인정보영향평가 사업: 2025.11.28.~2026.02.13.
- 사업금액: 406백만원
 - 구축 사업 374백만원, 감리 및 개인정보영향평가 사업 31백만원

□ 사고이월 요구 세부내역

- 이월내역
 - 예산과목 : 인재개발원 인재기획과, 인재양성 및 시험관리, 교육계획·프로그램개발 및 운영, 동영상학습(e-러닝) 운영
 - 이월세부내역

(단위 : 원)

구분	예산현액(A) ※ 사고이월액 제외	(재)배정액(B)	원인행위액(C)	지출액(D)	사고이월액(E) (원인행위미필액)	집행잔액(A-(D+E))
계	405,561,000	405,561,000	405,561,000	283,231,100	122,329,900	-
전산개발비	374,433,000		374,433,000	262,103,100	112,329,900	-
	31,128,000		31,128,000	21,128,000	10,000,000	-
공사비					()	
도급비					()	
관급비					()	
보상비					()	
이전비·기타					()	

○ 이월사유

- 차세대 교육통합시스템 구축(1단계) 사업 예산은 '25년 1차 추경(6월)으로 반영되어 필수 심의 절차, 공개 입찰 및 사업자 선정으로 착수 시점이 11월로 지연됨

※ 출처 : 2025회계연도 인재개발원 결산 추가 제출자료

- 다만, 사고이월의 원인이 단순한 일정 지연의 문제인지, 계획단계부터 인재개발원이 충분한 준비 없이 급하게 추경예산을 편성하고 용역을 발주했는지 점검이 필요하다고 하겠음.

다. 사무관리비 부적정 예산집행

- 2025회계연도 인재개발원의 사업별 ‘사무관리비’ 총액은 121억 5천 5백만원의 예산을 편성하여 90.7%를 집행(110억 2천 2백만원, 불용률 9.3%)하였으며,
- 부서별 세부 산출기초별 예산 대비 지출 현황을 살펴보면, 당초 편성한 예산을 전액 집행하지 않거나, 편성예산 보다 초과하여 집행하거나, 30%이상 불용처리하였는 바, 의회의 예산심의권을 무력화시키는 전형적인 사례라 할 것임.

〈2025회계연도 인재개발원 사무관리비 집행내역〉

(단위 : 천원)

세부사업명	예산현액	세부내역	편성액	집행금액	불용액	불용률
합 계	121,542		121,542	110,268	11,274	9.3%
e-러닝 운영	425,310	○ 사이버외국어강좌 운영	98,480	72,655	25,825	26.2%
		○ 자격증강좌 및 IT전문 사이버교육 운영	210,606	210,079	527	0.3%
		○ u-지식여행 운영	103,424	103,000	424	0.4%
		○ 제인사평가위원회 등 운영수당	12,800	10,700	2,100	16.4%
e-러닝 콘텐츠개발	154,800	○ e-러닝 콘텐츠 개발	154,800	152,400	2,400	1.6%
교육과정개발 및 교육훈련계획 수립	62,234	○ 수업목적 보상금	48,934	43,449	5,485	11.2%
		○ 교육훈련심의회 운영	1,500	1,400	100	6.7%
		○ 교육과정 개발 운영	300	393	(93)	△31.0%
		○ 교육 현업적용도 평가	7,500	7,125	375	5.0%
		○ 교육훈련계획 책자 발간	4,000	3,800	200	5.0%
인적자원개발(HRD)역량강화	3,300	○ HRD 역량강화 활동	3,300	3,300	0	0.0%
재직자 교육과정 운영	616,536	○ 재직자단기과정 운영비	612,570	612,169	401	0.1%
		○ 강사심의 인간수당 및 운영비	3,966	4,350	(384)	△9.7%

세부사업명	예산현액	세부내역	편성액	집행금액	불용액	불용률
6급 미래인재 양성과정 운영	1,065,663	○ 강사료 및 원고료	529,331	482,652	46,679	8.8%
		○ 현장체험학습 운영비	123,224	101,093	22,131	18.0%
		○ 과정운영비 등	144,000	98,102	45,898	31.9%
		○ 공직가치 현장학습체험비	90,720	69,049	21,671	23.9%
		○ 제주탐방 운영비	165,888	130,402	35,486	21.4%
		○ 글로벌 정책연수 운영비	12,500	9,000	3,500	28.0%
시정철학공 유특별교육	266,226	○ 프로그램 개발 및 운영용역비	244,826	244,826	0	0.0%
		○ 제안서 평가위원회 운영	1,400	1,400	0	0.0%
		○ 교육용품구입비	20,000	5,619	14,381	71.9%
I T 전문교육운영	382,632	○ 강사료, 원고료	275,600	250,296	25,304	9.2%
		○ 교재비	40,500	42,771	(2,271)	△5.6%
		○ 소프트웨어 구매 등	46,236	44,908	1,328	2.9%
		○ 장애인 교육생 편의지원	1,650	0	1,650	100.0%
		○ 강사실 운영비 및 교육용품 구매비	3,366	5,240	(1,874)	△55.7%
		○ 교육계획 수립 및 강사선정 심의위원회 수당 등	5,600	5,550	50	0.9%
		○ 교육장 잡기 이전 폐물 처리비	9,680	9,680	0	0.0%
신규자과정 운영	1,093,285	○ 강사료, 원고료 등	204,056	201,450	2,606	1.3%
		○ 학습교육경비(2박3일)	607,980	639,113	(31,133)	△5.1%
		○ 단합체육활동	68,000	34,817	33,183	48.8%
		○ 문화예술관람	70,000	65,100	4,900	7.0%
		○ 교과운영 부대경비	104,000	113,451	(9,451)	△9.1%
		○ 현충원참배	24,960	23,830	1,130	4.5%
		○ 장애인교육생 편의지원	14,289	3,475	10,814	75.7%

세부사업명	예산현액	세부내역	편성액	집행금액	불용액	불용률
퇴직 후 인생설계 교육	1,348,972	○ 행복한 미래설계 과정	1,304,172	1,259,717	44,455	3.4%
		○ 인생2막 퇴직설계 준비	44,800	33,685	11,115	24.8%
리더십 교육과정 운영	704,763	○ 리더십 과정 운영	207,103	181,893	25,210	12.2%
		○ 5급 승진리더과정 운영	497,660	497,660	0	0.0%
교육훈련장비 확충	50,000	○ 교육기자재 소모품 구입 유지보수 교체 및 특정제품심사위원회 수당 지급	50,000	49,857	143	0.3%
교육생 급식지원	517,135	○ 교육생 급식비	517,135	509,520	7,615	1.5%
인재원청사 유지관리	40,009	○ 도서실 운영	4,609	4,273	336	7.3%
		○ 공무직 피복비	1,800	1,800	0	0.0%
		○ 청사 청소용품 및 소모품 구매	21,000	22,171	(1,171)	△5.6%
		○ 비데렌탈비용	3,000	3,600	(600)	△20.0%
		○ 구내식당 키오스크 SW구매	8,000	6,501	1,499	18.7%
		○ 정보통신시스템 유지보수 업체 선정 회의수당	1,600	1,600	0	0.0%
공무원 채용 및 기타 시험 관리	3,375,110	○ 7,9급 공무원 임용시험	3,140,040	2,649,814	490,226	15.6%
		○ 암기공무원등 경력경쟁임용시험	228,000	179,953	48,047	21.1%
		○ 수렵면허시험	7,070	7,073	(3)	0.0%
역량평가 및 이해과정 운영	1,753,720	○ 5급 평가매체 개발 및 운영비	266,430	266,430	0	0.0%
		○ 5급 평가시험 운영비 및 수당	529,200	426,292	102,908	19.4%
		○ 4급 평가매체 개발 및 운영비	154,600	144,200	10,400	6.7%
		○ 4급 평가시험 운영비 및 수당	166,800	166,700	100	0.1%
		○ 평가관련 임차비	35,000	25,680	9,320	26.6%
		○ 시험관리 시스템 운영비	17,600	16,680	920	5.2%

세부사업명	예산현액	세부내역	편성액	집행금액	불용액	불용률
		○ 평가물품 구입 등 운영비	6,050	6,080	(30)	△0.5%
		○ 5급 교육 강사료	499,800	392,486	107,314	21.5%
		○ FT 양성교육 강사료	5,040	5,077	(37)	△0.7%
		○ 4급 교육 강사료	56,400	49,060	7,340	13.0%
		○ 교육과제 인쇄비	14,000	12,560	1,440	10.3%
		○ 문구류 등 소모품비	2,800	3,960	(1,160)	△41.4%
기본경비	295,729	○ 기본사무용 종이류	2,215	4,098	(1,883)	△85.0%
		○ 소규모수선비	535	(7,341)	7,876	14721%
		○ 행정장비수리비	4,095	6,529	(2,434)	△59.4%
		○ 도서구입비	700	178	522	74.6%
		○ 주요 업무추진급량비	176,904	155,719	21,185	12.0%
		○ 기타 소모품 구입비	4,280	57,335	(53,055)	△1239%
		○ 일숙직비	58,440	34,680	23,760	40.7%
		○ 신문구독료	5,760	5,230	530	9.2%
		○ 파복비	4,800	4,103	697	14.5%
		○ 중대산업재해 예방 관련 위험성평가	5,000	3,654	1,346	26.9%
		○ 민방위 장비 및 물품	1,600	1,600	0	0.0%
		○ 구내식당 유지관리	6,000	5,766	234	3.9%
		○ 업무보고서 등 인쇄비용	20,000	13,669	6,331	31.7%
		○ 조달청 정보이용료 등	1,200	1,662	(462)	△38.5%
		○ 카드결제 대행수수료	4,200	2,995	1,205	28.7%
		○ 워크숍 통역비용	0	1,800	(1,800)	100.0%

※ 출처 : 2025회계연도 인재개발원 결산 제출자료

- 사업별 예산편성 후 전액 미집행 및 30%이상 불용 현황을 보면,
 - “IT전문교육과정” 사업중 ‘장애인 교육생 편의지원’ 사업은 예산편성 후 전액 미집행하였고,
 - “6급 미래인재 양성관정 운영”사업 중 ‘과정운영비 등’, “시정철학공유특별 교육”사업중 ‘교육용품구입비’, “신규자과정 운영” 사업 중 ‘단합체육활동’, ‘장애인교육생 편의지원’, “기본경비” 중 ‘도서구입비’, ‘일숙직비’, ‘업무보고서 등 인쇄비용’ 등 총 4개 사업은 예산편성 후 30%이상 불용처리함.
- 또한, “신규자과정 운영” 사업중 ‘학습교육경비(2박3일)’ 3천1백만원, “기본경비” 중 ‘기타 소모품 구입비’ 5천 3백만원 등 총 7개 사업에서 예산편성액을 초과(1억 7백만원)하여 집행함.
- 이와 같이, 인재개발원은 당초 편성한 사무관리비를 부적정하게 집행하거나, 미집행 또는 당초 편성예산 보다 초과하여 집행하고 있는바, 이는 예산집행에 대한 집행기관의 재량권이 과도하게 확대되어 의회의 예산심의권을 침해할 것으로 사료됨.
- ‘사무관리비’²⁾는 특정 정책사업에 속하지 않고, 정책사업 수행 부서의 운영을 위한 기본적인 행정사무비로서 비교적 탄력적으로 사용 가능한 예산에 해당하지만, 예산의 탄력적 사용의 한계는 명확히 존재한다고 할 것인바,
 - 향후, 인재개발원은 ‘예산 한정성의 원칙(목적 외 사용 금지의 원칙, 초과지출 금지의 원칙 등을 포괄하는 예산의 원칙)’에 따라 편성된 예산을 법령과 예산 원칙에 부합하게 집행하고, 다음연도 사무관리비 편성에 보다 세밀한 사업계획 수립 및 원칙에 맞는 집행이 요구된다고 하겠음.

2) ○ 사무관리비 성격 : 정부, 지방자치단체, 그리고 공공기관의 예산 구조에서 ‘사무관리비’(일반수용비)는 기관의 정상적인 기능 수행과 행정 업무를 지원하기 위해 지출하는 가장 기본적인 소모성 경비
 ○ 사무관리비 집행 불가 : 교육여비·출장비, 자산취득성 물품, 행사성경비, 시설공사비

라. 예산 불용률 20%이상, 불용액 1억원 이상 주요사업 검토

- 2025년도 인재개발원 소관 세출예산의 예산현액 대비 불용률은 6.6%로 서울시 일반회계 불용률(1.6%)보다 높은 수준을 보이고 있음.
- “인적자원개발(HDR) 역량강화프로그램 운영(국외업무여비)”은 불용률이 20%를 초과하고 있으며,
 - “6급 미래인재 양성과정 운영(사무관리비)”, “공무원 채용 및 기타 시험 관리(사무관리비)”, “역량평가 및 이해과정 운영(사무관리비)” 등 총 3개 세부사업에서 1억원을 초과하는 불용액이 발생함.

<2025회계연도 불용률 20% 이상 또는 불용액 1억원 이상 발생 현황>

(단위: 천원)

세부사업(통계목별)	예산현액	지출액	집행잔액	불용률(%)	불용사유
인적자원개발(HRD) 역량강화프로그램 운영 (국외업무여비)	20,000	13,680	6,319	31.6%	○ 공무국외출장 대상 도시 및 일정이 계획 대비 축소됨에 따라 집행잔액 발생
6급 미래인재 양성과정 운영 (사무관리비)	1,065,663	890,298	175,364	16.5%	○ 현장체험학습 미참여자 발생으로 인한 교육운영경비 일부 불용
공무원 채용 및 기타 시험 관리 (사무관리비)	3,375,110	2,836,839	538,270	15.9%	○ 계획 대비 '25년 신규공무원 선발인원 축소(1,933명 예상 →1,866명) 및 접수인원 감소 (40,624명 예상→32,548명)로 인한 시험관리비용 일부 불용
역량평가 및 이해과정 운영 (사무관리비)	1,753,720	1,515,205	238,514	13.6%	○ 계획 대비 4급 승진대상자 평가 횟수 감소(5회 계획→4회) 및 서류합 기법 개편으로 인한 기수당 강사 투입 시간 감소 (9시간 계획→5시간) 등으로 인해 운영비용 일부 불용

- “인적자원개발(HRD) 역량강화프로그램 운영(국외업무여비)”은 메트로폴리스(세계도시협의회) 총회, 이사회 참석 등 직원 HRD역량 강화 학습 및 연구 지원을 위해 편성된 예산(2,000만원)으로, 명확한 기준없이 최근3년간 동일한 예산을 편성하고 있고, 매년 20%이상 불용처리하고 있음.

〈 인적자원개발(HRD) 역량강화프로그램 운영(국외업무여비) 불용 현황〉

(단위: 원)

회계연도	예산현액	지출액	집행잔액	불용률 (%)	불용사유
2025	20,000,000	3,279,620	6,319,840	31.5%	○ 메트로폴리스 광저우 도시혁신연구원 공동개최 국제도시혁신리더 워크숍 참가를 위한 공무원 출장 국외여비지출
		10,400,540			○ 메트로폴리스 지방정부 국제화 디플로마 과정 강의 및 MITI 교육계획 신규분원 협의 공무원 출장 국외여비지출
2024	20,000,000	9,464,170	10,535,830	52.7%	○ 메트로폴리스 이사회 참석 계획 변경 - 市 대표단(행정1부시장)의 출장 규모 최소화를 위해 인재원 출장을 미실시하고 - 대신 메트로폴리스 사무국, 카이로 분원 10주년 행사에 참가하여 집행잔액 발생
2023	20,000,000	15,825,700	4,174,300	20.8%	○ HRD 동향연구조사 대상국가 변경(미국→싱가포르)에 따른 여비 지출액 감소

- “6급 미래인재 양성과정 운영(사무관리비)”, “공무원 채용 및 기타 시험 관리(사무관리비)”, “역량평가 및 이해과정 운영(사무관리비)”의 경우도 매년 과다한 불용액이 발생하고 있는 사업으로, 매년 예산안 심의 시에도 정확하고 적절한 예산 추계를 바탕으로 재발 방지요구한바 있는 바, 개선 노력이 충분한지 점검이 필요하다고 하겠음.
- 종합적으로, 인재개발원에서 매년 동일하게 불용액이 과다하게 발생하는 사업의 경우 다음 연도 예산 심사시 삭감조정 하는 등 적극적인 예산심사를 통한 재정효율성 증대를 위한 종합적인 검토가 요망된다고 하겠음.

전 문 위 원	정 찬 일
입 법 조 사 관	김 원 진