

서울특별시 2020회계연도 비상기획관 소관 결산 승인안 검토보고

I. 결산현황

1. 세입결산

- 예산현액 : 6억 3천 147만원
- 징수결정액 : 6억 225만원
- 실제수납액 : 6억 203만원
- 결손처분액 : 해당없음.
- 미수납액 : 22만원
- 징수결정액 대비 실제 수납액비율은 99.9%(전년도 100%)임.

〈2020회계연도 비상기획관 소관 세입결산 내역〉 (단위: 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	결손처분액(D)		미수납액 (E) = (B)-(C)-(D)	예산 수납률 (C/A)	징수율 (C/B)
				불납	시효			
합 계	631,467	602,252	602,030	-	-	222	95.3	99.9
세외수입	18,303	6,862	6,640	-	-	222	36.2	96.8
경상적세외수입	5,039	365	362	-	-	3	7.2	99.2
재산임대수입	4,540	0	0	-	-	0	0.0	-
공유재산임대료	4,540	0	0	-	-	0	0.0	-
이자수입	499	365	362	-	-	3	72.5	99.2
기타이자수입	499	365	362	-	-	3	72.5	99.2
임시적세외수입	13,264	6,497	6,278	-	-	219	47.3	96.6
기타수입	13,264	6,497	6,278	-	-	219	47.3	96.6
시·도비반환금수입	13,264	4,977	4,758	-	-	219	35.9	95.6
그외수입	0	1,520	1,520	-	-	-	순증	100.0
국고보조금	613,164	590,064	590,064	-	-	-	96.2	100.0
보전수입등및내부거래	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0
보전수입등	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0
전년도이월금	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0
국고보조금사용잔액	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0

2. 세출결산

- 당초예산 : 73억 3백만원
- 예산증감 : △3억 4천 9백만원
- 예산현액 : 69억 5천 4백만원
- 지출액 : 64억 1천 3백만원
- 이월액 : 1억 5천 5백만원
- 불용액 : 3억 1천 8백만원

- 예산현액 대비 불용률 5.5%(전년도 2.9%)가 발생
- 불용사유별 금액으로는 보조금정산잔액 1천 1백만원, 계획 변경등 집행사유미발생 1억 8천 4백만원, 지출잔액 1억 8천 8백만원, 보조금반납액 3백만원임.

〈 2020회계연도 비상기획관 세출결산 총괄 〉

(단위 : 천원, %)

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)		예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	불용액 (D = A-B-C)	불용률 (%) (E=D/A)
총 예산		6,954,072	6,412,933	155,250	385,889	5.5
사업예산계		6,786,845	6,293,551	155,250	338,044	5.0
비상대비 및 민방위 대응능력 강화	을지태극연습 준비 및 실시	95,608	93,350		2,258	2.4
	서울안전통합센터 증무시설 유지관리	633,586	470,934	155,250	7,402	1.2
	인력동원 실제훈련 및 자원관리	31,255	4,345		26,910	86.1
	통합방위협의회 등 운영	73,480	57,804		15,676	21.3
	서울수복기념관 사전 공모전 등 개최	15,000	8,235		6,765	45.1
	예비군 육성·지원	350,000	349,806		194	0.1
	예비군의 날 등 안보행사 실시	52,710	9,104		43,606	82.7
	시민안보의식 함양	145,910	24,225		121,685	83.4
	사회복무요원 관리	600,223	534,276		65,947	11.0
	민방위교육운영비	625,005	615,005		10,000	1.6

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)		예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	불용액 (D=A-B-C)	불용률 (%) (E=D/A)
	국민참여 민방위의 날 훈련경비	30,875	30,875		-	0.0
	민방위 교육훈련 준비 및 행사추진	142,962	123,089		19,873	13.9
	민 방 위 교 육 장 운 영	131,531	113,803		17,728	13.5
	민방위교육 실습여건 개선	50,000	50,000		-	0.0
	안전교육센터 건립지원	3,200,000	3,200,000		-	0.0
	민방위 장비 보급·확충	1,275	1,275		-	0.0
	지역민방위대 방독면 확충	607,425	607,425		-	0.0
일 반 예 산 계		167,227	119,382		47,845	28.6
기 본 경 비		157,731	109,887		47,844	30.3
재 무 활 동		9,496	9,495		1	0.0

가. 예산 이용 : 해당사항 없음.

나. 예산 전용

○ 서울안전통합센터 내 총무기밀실을 중앙부처 및 자치구 등 유관기관과의 영상회의로 활용하기 위해,

‘을지연습준비 및 실시’ 사무관리비 1억 3천 2백만원,

‘민방위교육훈련 준비 및 행사추진’ 사무관리비 2천 6백만원을

‘서울안전통합센터 총무시설 유지관리’ 시설비 1억 5천 8백만원으로 전용

다. 예산 이체 : 해당사항 없음.

라. 예산의 변경사용

○ (가칭)서울수복기념관 사전 공모전을 개최하기 위해,

‘통합방위협의회 등 운영’ 사무관리비 1천 5백만원을

‘서울수복기념관 사전 공모전 등 개최’ 행사운영비로 1천 5백만원 변경사용

마. 예비비 사용 : 해당사항 없음.

바. 다음연도 이월사업비 : 1건, 1억 5천 5백만원

○ 사고이월

- 코로나19로 '충무기밀실 외부기관 영상회의 활용장비 구축'을 추진 중 연내 예산집행의 어려움으로 사업비 총1건, 1억 5천 5백만원을 이월

사. 국고보조금 집행

○ 2020회계연도 예산 중 국고보조금은

행정안전부로부터 '민방위교육운영비' 등 3개 사업에 5억 9천만원을 수령 하여 5억 8천 7백만원을 집행하고 3백만원을 불용처리

3. 기금결산 : 해당사항 없음.

4. 채권현재액 : 해당사항 없음.

5. 채무결산 : 해당사항 없음.

6. 공유재산 증감 및 현재액.

○ 2020년도말 비상기획관 관리 공유재산

- 건물 2,517.35㎡ 4억 5천 6백만원,
- 기타 2건 3천 5백만원,
- 총 4억 9천 1백만원 상당의 금액

〈 2020회계연도 공유재산증감 및 현재액 〉 (단위:천원)

구 분	2019년도 말 보유현황		당해연도 증감액		2020년도 말 보유현황		
	수	가격	증가	감소	수	가격	
합 계	3	491,079			3	491,079	
행정 재산	계	3	491,079			3	491,079
	공용재산	3	491,079			3	491,079
	공공용재산						
	기업용재산						
	보존재산						
일반재산							

II . 검토의견

1. 세입결산

○ 2020회계연도 비상기획관 소관 세입 결산액은 예산현액(6억 3천 1백만원) 대비 95.3% 수납된 6억 2백만원으로 전년(7억 7천 7백만원) 대비 22.5%(1억 7천 5백만원) 감소한 수준임.

※ 징수결정액(6억 2백만원) 대비 징수율은 99.9%(전년도 100%)임.

〈2020회계연도 비상기획관 소관 세입결산 내역〉 (단위: 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액 (A)	징수 결정액 (B)	수 납 액 (C)	결손처분액(D)		미수납액 (B)-(C)-(D)	예산 수납률 (C/A)	징수율 (C/B)
				불납	시효			
합 계	631,467	602,252	602,030	-	-	222	95.3	99.9
세외수입	18,303	6,862	6,640	-	-	222	36.2	96.8
경상적세외수입	5,039	365	362	-	-	3	7.2	99.2
재산임대수입	4,540	0	0	-	-	0	0.0	-
공유재산임대료	4,540	0	0	-	-	0	0.0	-
이자수입	499	365	362	-	-	3	72.5	99.2
기타이자수입	499	365	362	-	-	3	72.5	99.2
임시적세외수입	13,264	6,497	6,278	-	-	219	47.3	96.6
기타수입	13,264	6,497	6,278	-	-	219	47.3	96.6
시·도비반환금수입	13,264	4,977	4,758	-	-	219	35.9	95.6
그외수입	0	1,520	1,520	-	-	-	순증	100.0
국고보조금	613,164	590,064	590,064	-	-	-	96.2	100.0
보전수입등및내부거래	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0
보전수입등	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0
전년도이월금	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0
국고보조금사용잔액	0	5,326	5,326	-	-	-	순증	100.0

가. 세입추계의 정확도 제고 필요

○ 최근 3년간 비상기획관 세입 결산 추이를 보면, 예산현액 대비 수납액 비율이 지속 감소하고 있고, 2020회계연도의 경우 4.7% 부족 징수 되어 세입결손(2,944만원)이 발생하였음.

※ 2018년 6.3억, 101.5% / 2019년 7.8억 99.1%, / 2020년 6억 95.3%

- 세입의 결손은 「지방재정법」 상 “건전재정 운영의 원칙”에 위배되어, 시급성을 요하는 시민 공공서비스를 적기에 제공하지 못하게 하여 예산 효율성 및 적시성을 저해하는바,
- 비상기획관은 세입예산 편성 주요 지표의 면밀한 분석을 통하여 세입 추계의 정확도를 제고할 수 있도록 하는 노력이 요구된다고 하겠음.

〈최근 3년간 예산액 대비 수납 현황〉

(단위 : 천원)

예산과목	2020년도			2019년도			2018년도		
	예산액	수납액	(%)	예산액	수납액	(%)	예산액	수납액	(%)
합계	631,467	602,030	95.3	784,048	777,066	99.1	620,700	630,224	101.5
공유재산임대료	4,540	-	-	6,066	6,066	100.0	3,359	6,066	180.6
기타이자수입	499	362	72.5	472	457	96.8	428	618	144.3
시·도비반환금수입	13,264	4,758	35.9	17,332	10,365	59.8	18,350	16,407	89.4
그외수입	-	1,520	-	-	-	-	-	5,708	-
지난연도수입	-	-	-	-	-	-	-	2,862	-
국고보조금	613,164	590,064	96.2	760,178	760,178	100.0	598,563	598,563	100.0
보전수입등 국고보조금사용잔액	-	5,326	-	-	-	-	-	-	-

〈최근 3년간 징수결정액 대비 수납 현황〉

(단위 : 천원)

예산과목	2020년도			2019년도			2018년도		
	징수결정액	수납액	(%)	징수결정액	수납액	(%)	징수결정액	수납액	(%)
합계	602,252	602,030	99.9	777,066	777,066	100.0	630,224	630,224	100.0
공유재산임대료	-	-	-	6,066	6,066	100.0	6,066	6,066	100.0
기타이자수입	365	362	99.2	457	457	100.0	618	618	100.0
시·도비반환금수입	4,977	4,758	95.6	10,365	10,365	100.0	16,407	16,407	100.0
그외수입	1,520	1,520	100.0	-	-	-	5,708	5,708	100.0
지난연도수입	-	-	-	-	-	-	2,862	2,862	100.0
국고보조금	590,064	590,064	100.0	760,178	760,178	100.0	598,563	598,563	100.0
보전수입등 국고보조금사용잔액	5,326	5,326	100.0	-	-	-	-	-	-

나. 그외수입 세입처리 부적정

○ ‘그외수입’은 타과목에 속하지 않는 수입을 계상하는 세입 예산과목으로, 예산편성 없이 세입(28건, 152만원)이 발생되었음.

※ 2019년도 그외수입 세입 없음.

- 다만, 그외수입 계상액 중 1건은 자치구의 국고보조금 집행잔액 반환금에 대하여 세입처리하였는 바,

<지방자치단체 예산편성 운영기준>

별표8 세입 예산과목 구분과 설정

과목구분			설 정
장	관	항 목	
200		세외수입	
	220	임시적세외수입	
		224 기타수입	
		224-06 그외수입	1. 기타 타과목에 속하지 않는 수입 2. 기타 특별회계의 주차목적의 도로점용료수입 3. 지방자치단체 금고 출연 등 협력사업비 4. 지역상생발전기금(재정지원계정)지원금

- 이는 2019년도 “인력동원실제훈련 및 자원관리” 사업의 자치구 국고보조금 집행잔액 반환금(7만원)으로, 자치구 등에서 발생한 국고보조금 등의 반환금은 「예산편성 운영기준」에 따라 서울시 ‘세입세출외 현금’에 예치 후 반납조치 하여야 하나,

<국고보조금 집행잔액 그외수입 처리> (단위: 원)

회계연도	과세번호	징수결정일	실제수납액	과세내역	처리사유
2020	2345	2020-12-17	70,000	국비(2019년도 인력동원실제훈련)집행잔액반환금	반납액 잡수입처리

※ 「지방자치단체 예산편성 운영기준」에 따르면, 자치구에서 사용한 국비보조금의 반환은 시·도에서 '세입세출외 현금'으로 예치 후 반납하여야 함.

<지방자치단체 예산편성 운영기준>

별표 7 세출예산 성질별 분류

그룹	편성목	설정 (통계목 포함)	비고
800	예비비및기타		
	802 반환금기타	01. 국고보조금 반환금	
		1. 지방자치단체가 국고에 반납하는 국고보조금 사용잔액 ※ 시·도에서 국고보조 시·군·구 반환금을 세입조치할 과목이 없으므로 시·군·구 반환금은 시·도의 세입세출외 현금에 예치 후 시·도에서 반납 조치 2. 국고보조금 이자 반납금 ※ 중앙부처가 반납금을 고지한 즉시 국고보조금 사용잔액과 이자를 반납 하되, 예산에 반납액이 계상되지 않은 경우에는 '정산 후 최초로 편성되는 추가경정예산'에 반납금을 반드시 계상하여야 함	

- 자치구의 '국고보조금 반환금'을 그외수입으로 세입처리한 행위는 「지방자치단체 예산편성 운영기준」 제5조1)를 위반한 것인바, 향후 세입·세출 예산 등의 과목구분과 설정에 맞는 세입예산 편성 및 세입조치 등 보다 세심한 주의가 요망된다고 하겠음.

○ 또한, 세입예산을 편성하지 않고 세입처리 하는 것은 '예산 총계주의 원칙'에 반하는 회계처리 행태로, 소액이라 하더라도 세입과목에 편성하도록 하는 지속적인 의회의 주문에도 불구하고,

※ 예산 총계주의 원칙 : 모든 수입은 세입으로, 모든 지출은 세출로 예산에 편성하여야 함.

- 「지방자치단체 예산편성 운영기준」을 지속적으로 위반하는 것으로, 불합리한 관행의 개선을 위한 비상기획관의 보다 많은 관심과 노력이 요망된다고 하겠음.

1) 지방자치단체 예산편성 운영기준 제5조(세입예산 과목구분과 설정) 세입예산은 수입의 성질에 따라 지방세수입, 세외수입, 지방교부세, 조정교부금, 보조금, 지방채, 보전수입, 내부거래 등으로 구분하며, 장·관·항·목별 세부 분류 내용은 별표 8과 같다.

※ 「서울특별시 예산편성 잠정기준」의 예산편성 일반지침에서는 부서별로 소액이라 하더라도 세입의 세원별로 포착 가능한 재원을 정밀 분석하여 누락 없이 세입예산에 편성토록 규정하였음.

〈 최근 4년간 ‘그외수입’ 세입처리 현황 〉 (단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년	2018년	2017년	2016년
예산액	-	-	-	1,677	-
징수액	1,520	-	5,709	33	2,697

다. 시·도비반환금수입 결손

○ 비상기획관 세입결산 중 “시·도비반환금수입”은 ‘민방위대원 교육훈련’ 및 ‘민방위 장비 보급·확충’ 사업 등에 대하여 전년도(2019년)에 자치구에 교부한 시비 보조금의 정산에 따른 반환금 수입(이자 포함)으로, 예산현액(1,326만원) 대비 수납액은 35.9%(476만원)에 그치고 있음.

- 시·도비반환금수입은 매년 예산액과 결산액의 불일치가 지속적으로 크게 발생하고 있는바, 시비보조사업 중 집행잔액에 대한 면밀한 조사를 통한 세입결손 방지를 위하여 정확한 세입추계의 필요성이 요망된다고 하겠음.

〈 최근5년간 시·도비반환금 수입 예산/수납률 현황 〉 (단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년	2018년	2017년	2016년
예산액	13,264	17,332	18,350	10,369	10,367
징수액	4,758	10,365	16,408	19,706	15,228
수납률(%)	35.9	59.8	89.4	190.0	146.9

<지방자치단체 예산편성 운영기준>

별표8 세입 예산과목 구분과 설정

과목구분				설 정
장	관	항	목	
200 세외수입				
220 임시적세외수입				
224 기타수입				
			224-04 시·도비 반환금수입	1. 시·도에서 전년도에 시·군·구에 보조한 시·도비 보조금중 시·군·구에서 사용하고 남은 시·도비 보조금을 반환받은 금액

- 한편, ‘시·도비반환금수입’ 징수결정액은 사업종료 후 정산에 따른 징수 결정액(보조사업 집행잔액)과 수납액의 차액이 일치하여야 함에도, 수납액과의 차액이 발생하고 있는바,

〈최근 3년간 징수결정액 대비 수납 현황〉

(단위 : 천원)

예산과목	2020년도			2019년도			2018년도		
	징수결정액	수납액	(%)	징수결정액	수납액	(%)	징수결정액	수납액	(%)
시·도비반환금수입	4,977	4,758	95.6	10,365	10,365	100.0	16,407	16,407	100.0

- 이는 자치구 등에서 시비보조사업(2019년도) 종료 후 다음연도 세출예산에 편성하여 반환하여야 함에도, 자치구 등에서 세출예산에 편성하지 못하여 결국 비상기획관의 세입 결손이 발생하고 있는바,
- 시비보조사업에 대한 관련 규정 준수를 통하여 사용잔액의 적기 반환받을 수 있도록 교육 등을 통한 비상기획관의 노력이 요구된다고 하겠음.

〈보조예산 집행 및 반납 연도별 현황〉

(단위 : 원)

집행연도	시비집행잔액(A) -징수결정액-	반납연도	시비반납액(B) -수납액-	차액(B-A)	반환 증감률
2011	5,676,270	2012	6,537,270	861,000	15.2
2012	12,490,554	2013	11,144,900	△1,345,654	△10.8
2013	3,555,960	2014	3,973,960	418,000	11.8
2014	25,351,860	2015	20,280,330	△5,071,530	△20.0
2015	18,475,160	2016	15,227,350	△3,247,810	△17.6
2016	22,265,980	2017	19,706,120	△2,559,860	△11.5
2017	16,407,545	2018	16,407,540	△5	0.0
2018	10,365,610	2019	10,365,610	0	0.0
2019	4,977,360	2020	4,758,360	△219,000	△4.4

<지방자치단체 예산편성 운영기준>

별표기 세출예산 성질별 분류

그룹	편성목	설정 (통계목 포함)	비고
800	예비비및기타		
	802 반환금기타	02. 시·도비보조금 반환금	
		1. 시·군·자치구가 시·도에 반납하는 시·도비보조금 사용잔액 2. 시·도비보조금 이자 반납금	

라. 국고보조금 사용잔액 세입 미편성

- ‘국고보조금 사용잔액’은 전년도 국고보조금 지원 사업에 대한 사용잔액으로 국고에 반납 예정인 금액을 세입예산에 편성하여야 하나, 2020회계연도 결산 결과 당초 세입예산편성 없이 ‘전년도이월금’으로 징수결정되어 수납 (537만원)액이 발생하였음.

<2020회계연도 비상기획관 결산서 중(예산 없는 세입 발생)>

【일반회계】 【비상기획관 민방위담당관】

(단위:원)

과목 조직-장-관-항-목	예산액 ㉑	전년도 이월액 ㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	정 수 결 액 ㉔	수납액				불납결손액	미수납액
					수납총액 ①	물납액 ②	환급액 ③	실제수납액 ④=①+②-③		
비상기획관 민방위담당관	631,467,000		631,467,000	602,252,652	602,030,142			602,030,142		222,510
700 보전수입등및내부거래				5,325,932	5,325,932			5,325,932		
710 보전수입등				5,325,932	5,325,932			5,325,932		
712 전년도이월금				5,325,932	5,325,932			5,325,932		
712-01 국고보조금사용잔액				5,325,932	5,325,932			5,325,932		

- 국고보조금의 경우 전년도 국고보조사업의 집행잔액 발생액을 전망하여 ‘국고보조금 사용잔액(보전수입등내부거래-보전수입 등-전년도 이월금)’으로 세입예산에 편성하고,

<지방자치단체 예산편성 운영기준>

별표8 세입 예산과목 구분과 설정

과목구분		설 정
장	관항목	
700	보전수입 등 및 내부거래	
710	보전수입 등	
712	전년도 이월금	
712-01	국고보조금 사용잔액	1. 전년도 국고보조금 사용잔액으로 국고에 반납 예정인 금액 ※ 시·군·구에서 반납하는 금액은 시·도에서 세입세출외현금으로 처리

- ‘국고보조금 반환금(예비비및기타-보전지출-반환금기타)’으로 세출예산에 편성하여, 양입제출(量入制出) 원리에 기초한 세입세출예산을 편성하여야 함에도,

<지방자치단체 예산편성 운영기준>

별표11 세출예산 성질별 분류

그룹	편성목	설 정 (통계목 포함)	비고
800	예비비및기타		
	802 반환금기타	01. 국고보조금 반환금	

그룹	편성목	설 정 (통 계 목 포 함)	비고
		1. 지방자치단체가 국고에 반납하는 국고보조금 사용잔액 ※ 시·도에서 국고보조 시·군·구 반환금을 세입조치할 과목이 없으므로 시·군·구 반환금은 시·도의 세입세출외 현금에 예치후 시·도에서 반납 조치 2. 국고보조금 이자 반납금 ※ 중앙부처가 반납금을 고지한 즉시 국고보조금 사용잔액과 이자를 반납하되, 예산에 반납액이 계상되지 않은 경우에는 '정산 후 최초로 편성되는 추가경정예산'에 반납금을 반드시 계상하여야 함	

- 세입예산 편성없이 세입을 발생시켰는바, 관련 규정 숙지를 통한 예산 운영을 위한 비상기획관의 노력이 요망된다고 하겠음.

마. 추가경정예산 편성 후 세입결손(공유재산임대료)

○ 비상기획관 '공유재산임대료' 수입은 서울시 민방위교육장(성북구 석관동 소재)에 민방위대원 편의시설로 제공하고 있는 구내매점에 대한 임대수입으로, 예산현액(454만원) 전액의 세입결손이 발생하였음.

〈비상기획관 소관 임대시설 운영 현황〉

- 위 치 : 서울시 성북구 화랑로 376
- 임대규모
 - 건물 : 25.2㎡ (전용 24㎡ + 공용 1.2㎡)
 - 토지 : 90㎡ (전용 24㎡ + 공용 66㎡)
- 용 도 : 매점 (민방위대원 편의시설 제공)
 - 최근 3년간 공유재산 임대료 수입 발생 현황 -

2017		2018		2019		2020	
예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	징수액	예산현액	징수액
3,063	3,063	3,359	6,066	6,066	6,066	4,540	0

※ 매점 임대기간 종료('21.3월) 후 민방위 교육·연구 센터로 활용 예정

- 지난 제295회 정례회(2020.6.)에서는 코로나19 감염병 확산에 따른 피해 소상공인 지원을 위하여 공유재산 사용료·대부료를 50% 인하하여 본 '공유 재산임대료' 세입을 29.3%(188만원) 감액 조정한바 있음.

〈2020년도 제3회 추가경정 세입예산(공유재산임대료)〉 (단위 : 천원, %)

구 분	2020년도					증감율	
	예 산		추경예산	증 감			
	당초	기정		당초	기정	기정	당초
세외수입	20,186	20,186	18,303	△1,883	△1,883	△9.3	△9.3
경상적세외수입	6,922	6,922	5,039	△1,883	△1,883	△27.2	△27.2
재산임대수입	6,423	6,423	4,540	△1,883	△1,883	△29.3	△29.3
공유재산임대료	6,423	6,423	4,540	△1,883	△1,883	△29.3	△29.3

- 이후 2020년 민방위교육장 운영은 연도말까지 전면 중지하고 사이버 교육 등으로 대체하게 됨으로써, 교육장 미운영에 따른 구내 매점의 수입이 발생하지 아니하여 결국 방침에 의거 공유재산임대료를 전액 감면함으로써 세입결손(454만원)이 발생한 것임.

※ 2021년 공유재산임대료 수입 예산 미편성

2. 세출결산

- 2020년도 비상기획관 소관 세출예산 결산액은 예산현액(69억 5,407만원) 대비 94.5%(70억 9,506만원)를 집행하여, 불용률은 5.5%(3억 8,489만원)로, 전년(2.9%) 대비 2.6% 증가한 수준임.

< 2020회계연도 비상기획관 세출결산 총괄 >

(단위 : 천원, %)

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)		예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	불용액 (D = A - B - C)	불용률 (%) (E = D/A)
총 예 산		6,954,072	6,412,933	155,250	385,889	5.5
사 업 예 산 계		6,786,845	6,293,551	155,250	338,044	5.0
비상대비 및 민방위 대응능력 강화	을지태극연습 준비 및 실시	95,608	93,350		2,258	2.4
	서울안전통합센터 총무시설 유지관리	633,586	470,934	155,250	7,402	1.2
	인력동원 실제훈련 및 자원관리	31,255	4,345		26,910	86.1
	통합방위협의회 등 운영	73,480	57,804		15,676	21.3
	서울수북가림관 사전 공모전 등 개최	15,000	8,235		6,765	45.1
	예비군 육성·지원	350,000	349,806		194	0.1
	예비군의 날 등 안보행사 실시	52,710	9,104		43,606	82.7
	시민안보의식 함양	145,910	24,225		121,685	83.4
	사회복무요원 관리	600,223	534,276		65,947	11.0
	민방위 교육 운영비	625,005	615,005		10,000	1.6
	국민참여 민방위의 날 훈련경비	30,875	30,875		-	0.0
	민방위 교육훈련 준비 및 행사추진	142,962	123,089		19,873	13.9
	민방위 교육장 운영	131,531	113,803		17,728	13.5
	민방위교육 실습여건 개선	50,000	50,000		-	0.0
	안전교육센터 건립지원	3,200,000	3,200,000		-	0.0
	민방위 장비 보급·확충	1,275	1,275		-	0.0
	지역민방위대 방독면 확충	607,425	607,425		-	0.0
	일 반 예 산 계		167,227	119,382		47,845
기 본 경 비		157,731	109,887		47,844	30.3
재 무 활 동		9,496	9,495		1	0.0

가. 예산의 전용 후 사고이월

○ 비상기획관의 2020회계연도 예산의 전용은 1건에 1억 5천 8백만원임.

<2020회계연도 예산전용 집행현황>

(단위 : 천원, %)

예산과목		예산액	추경 (증,감)	예산의 전용			예산 현액	지출액	불용액 (불용률)
세부사업	통계목			감액	증액	전용 일			
서울안전통합센터 충무시설 유지관리	시설비	410,831	△6,000		158,000		562,831	403,262	4,319 (0.7%)
을지연습준비 및 실시	사무 관리비	154,331		△132,000		2020- 12-15	22,331	21,648	683 (3.0%)
민방위 교육훈련 준비 및 행사추진	사무 관리비	59,110		△26,000			33,110	23,290	9,820 (29.6%)

- 예산전용 사유는 비상사태 시 서울안전통합센터 내 충무기밀실을 중앙부처 및 자치구 등 유관기관과의 영상회의로 활용하기 위한 장비 구축(사업기간 2020.12.~ 2021.2.)을 위해,

- “을지연습준비 및 실시” 사업의 사무관리비 1억 3천 2백만원과, “민방위 교육훈련 준비 및 행사추진” 사업의 사무관리비 2천 6백만원을, “서울안전 통합센터 충무시설 유지관리” 사업의 ‘시설비’로 전용(2020.12.15.)하였음.

※ 시장권한대행 요청사항(2020.12.6.): 충무기밀실에 다수 인원 참석할 수 있는 영상회의 방안 검토 추진

- 한편, 본 전용 증액편성 사업은 2020년도 제2회 추가경정예산 편성 (2020년 5월제293회 임시회 폐회중)에서는 관련 시스템 유지관리 사업 낙찰차액 발생에 따른 ‘공공운영비’(6백만원 △8.1%)와 ‘시설비’(6백만원, △1.4%)를 감액 조정(2.3%)한바 있음.

<2020년도 제2회 추가경정 세출예산 편성 내역> (단위: 천원)

세부사업명	통계목	예산현액	감추경액	추경예산(안)	증감률
서울안전통합센 터충무시설유지	소계	487,209	-11,623	475,586	-2.3
	사무관리비	3,200	-	3,200	

관리	공공운영비	69,178	-5,623	63,555	-8.1
	시설비	410,831	-6,000	404,831	-1.4
	자산및물품취득비	4,000	-	4,000	

- 이후, 충무기밀실 외부기관 영상회의 활용장비 구축사업을 긴급하게 추진 하던 중 협상에 의한 계약 체결이 지체되어 연내 원인행위가 어렵다는 사유를 들어 사고이월 처리하였음.

<사고이월 요구 자체심사 결과> (단위 : 백만원)

구 분	최종예산	지출원인 행위액	지출액	사고이월액			집행율
				계	원인행위 필	미필	
'20 이월액	476	403	403	158	-	158	85
'21 이월	요 구	158	158	-	158	-	158
	승인안	158	158	-	158	-	158
'20대비 증감	-	-	-	-	-	-	

<사고이월 세부내역> (단위 : 원)

구 분	예산현액(A) ※'19사고이월액 제외	(재)배정액 (B)	원인행위액 (C)	지 출 액 (D)	사고이월액(E) (원인행위미필액)	집행잔액 (A-(D+E))
계	562,831,000	403,262,750	403,262,750	403,262,750	158,000,000 (158,000,000)	1,568,250
시 설 비	562,831,000	403,262,750	403,262,750	403,262,750	158,000,000 (158,000,000)	1,568,250

<세부사업 내용>

구 분	산 출 내 역	금 액	비 고
합 계		158,000,000	
물품	화상회의 코덱(6)	105,600,000	
	Wall Controller Graphic Card(1)	23,100,000	
	화상회의 카메라(1)	3,300,000	
	HDMI Seamless Matrix Switcher(1)	6,380,000	
	오디오믹서(1)	12,100,000	
	통합제어시스템(1)	6,600,000	
	케이블 및 잡자재(1)	920,000	

- 이렇듯, 2020회계연도에는 제2회 추경으로 '시설비(6백만원)' 등을 감액 조정 하고, 이후 1억 5천 8백만원을 증액 전용하였으며, 결국 전용액의 대부분(1억 5천 5백만원)을 사고이월하고도 740만원을 불용처리 하였는바,
 - ※ 당초 사고이월 요구액 1억 5천 8백만원에서 1인 견적 수의계약 체결 의뢰액 155,249,600원으로 조정(민방위담당관-1797, 2021.2.5.)되었음.
- 이는 계획성 없는 예산운영으로 회계질서를 문란하게 하여 필요한 사업에 예산을 적기에 추진할 수 없게 하는 예산의 비효율적 운영의 표본이라고 할 것으로 비상기획관의 계획적인 예산운영을 위한 성찰이 요구된다고 하겠음.

<예산집행 내역>

(단위 : 천원, %)

세부사업명	통계목	2020 예산액			전용 금액	예산현액 (가)	지출액 (나)	집행률 (나)/(가)	다음연도 이월액		불용액(집행잔액)	
		최종예산	본예산	추가경정 2회추경					사고이월	불용액	불용률 (마)/(가)	
서울안전 통합센터 총무시설 유지관리	소계	475,586	487,209	-11,623	158,000	633,586	470,935	74.3	155,250	7,401	1.1	
	사무 관리비	3,200	3,200	-	-	3,200	968	30.2	-	2,232	69.7	
	공공운영비	63,555	69,178	-5,623	-	63,555	62,853	98.8	-	702	1.1	
	시설비	404,831	410,831	-6,000	158,000	562,831	403,263	71.6	155,250	4,318	0.7	
	자산 및 물품취득비	4,000	4,000	-	-	4,000	3,850	96.2	-	150	3.7	

나. 예산의 변경사용

- 비상기획관의 2020회계연도 예산의 변경사용은 1건에 1천 5백만원으로, 이를 통해 “서울수복기념관 사전 공모전” 사업을 신설하였음.

<2020회계연도 변경사용 현황>

(단위 : 천원, %)

예산과목		예산액	추경 (증,감)	예산의 변경사용			예산 현액	지출액	불용액 (불용률)
세부사업	통계목			감액	증액	승인일			
서울수복기념관 사전 공모전 등 개최	행사 운영비				15,000	2020- 05-08	15,000	8,235	6,765 (45.1%)
통합방위협의회 등 운영	사무 관리비	85,030	△10,000	△15,000			60,030	44,729	15,301 (25.4%)

- 예산 변경사용 사유는 (가칭)서울수복기념관 개관(2023년)을 앞두고 해병대 사령부 주관 9.28 서울수복행사 시 부대 공모전을 개최하여 시민들에게 사전 홍보와 함께 시민사 중심의 소장 자료를 확보하기 위해,
- “통합방위협의회 등 운영” 사업의 사무관리비 1천 5백만원을, “서울수복 기념관 사전 공모전 등 개최” 사업을 신설하여 ‘행사운영비’로 변경사용 (2020.5.8.) 하였음.

〈제70주년 서울수복행사 개요〉

- ▶ 일시/장소 : 9.26(토) / 서울광장
- ▶ 행사 내용 : 의장대 시범, 장비전시 및 체험, 축하공연 등

※ 참전용사 사진전 : 9.25~9.26, 미디어 영상물 상영 및 참전용사 사진 전시 등

- 다만, 사진공모전 추진 중 코로나19로 인한 사회적거리두기가 2단계로 강화되어 공모전을 취소(2020.8.20.)함에 따라 변경사용액의 45.1%(677만원)가 불용처리 되었음.

<“서울수복기념관 사전공모전 등 개최”예산집행 내역> (단위 : 천원, %)

세부사업명	통계목	2020 예산액			변경사용 금액	예산현액 (가)	지출액 (나)	집행률 (나)/(가)	불용액	
		최종예산	본예산	추가경정					불용액	불용률 (마)/(가)
서울수복기념관 사전 공모전 등 개최	소계	-	-	-	15,000	15,000	8,235	54.8	6,765	45.1
	행사운영비	-	-	-	15,000	15,000	8,235	54.8	6,765	45.1

- 2020년도는 코로나19 사태를 극복하고자 유례가 없는 4회에 걸친 추경을 통해 시민의 경제적 부담을 완화하기 위한 노력이 지속된 시기임에도, 본 사업의 경우 예산의 변경사용을 통해 오히려 행사성 신규사업을 설치 하고 기 사용액(54.9%, 824만원)의 손실과 함께 불용액까지 발생하여,

- 결국 가용재원을 사장시킴으로써 행정력 낭비와 함께 예산의 효율적 운영을 저해하였는바, 사회적 재난으로 인한 서울시민의 고통의 절감을 위한 비상기획관의 노력이 있었는지 살펴보아야 할 것으로 사료됨.
- 또한 예산의 변경사용으로 감액한 “통합방위협의회 등 운영” 사업의 경우 사무관리비는 추가경정예산(2020년 제2회, △1천만원)과 변경사용(2020.5.8. △1천 5백만원) 후에도 예산현액(6천만원) 대비 25.4%(1천 5백만원)의 불용이 발생하였는바, 다음연도 예산편성시 삭감조치 등 효율적 예산운용을 위한 노력이 요망된다고 하겠음.

<통합방위협의회 등 운영 예산집행 내역>

(단위 : 천원, %)

세부사업명	통계목	2020 예산액			변경전용 금액	예산현액 (가)	지출액 (나)	집행률 (나)/(가)	불용액	
		최종예산	본예산	추가경정 2회추경					불용액	불용률 (마)/(가)
	소계	88,480	123,480	-35,000	-15,000	73,480	57,804	78.6	15,676	21.3
통합방위 협의회 등 운영	사무관리비	75,030	85,030	-10,000	-15,000	60,030	44,729	74.5	15,301	25.4
	공공운영비	-	25,000	-25,000	-	-	-	-	-	0.0
	시설비	13,450	13,450	-	-	13,450	13,075	97.2	375	2.7

다. 20% 이상 불용 또는 1억원 이상 불용

○ 비상기획관은 세출예산 결산 결과 3억 8천 6백만원(예산현액 69억 5천 4백만원 대비 5.5%)의 예산을 불용처리 하였음.

< 20%이상 또는 1억원 이상 불용 사업 >

(단위: 천원, %)

	예산현액(A)	지출액(B)	다음연도 이월액(C)	불용액 (D=A-B-C)	불용률(%) (E=D/A)
총 예산	6,954,072	6,412,933	155,250	385,889	5.5
사업예산계	6,786,845	6,293,551	155,250	338,044	5.0
서울안전통합센터 총무시설 유지관리	633,586	470,934	155,250	7,402	1.2
인력동원 실제훈련 및 자원관리	31,255	4,345	-	26,910	86.1

통합방위협의회 등 운영	73,480	57,804		15,676	21.3
서울수복기념관 사전 공모전 등 개최	15,000	8,235		6,765	45.1
예비군의 날 등 안보행사 실시	52,710	9,104		43,606	82.7
시민안보의식 함양	145,910	24,225		121,685	83.4
일 반 예 산 계	167,227	119,382		47,845	28.6
기 본 경 비	157,731	109,887		47,844	30.3

< 20%이상 또는 1억원 이상 불용 사업(통계목별)> (단위: 천원, %)

세부사업	통계목	예산 현액	지출	불용		불용사유
				금액	비율	
서울통합센터 총무시설 유지관리비	사무관리비	3,200	968	2,232	69.7	○ 코로나19 발생으로 집행 저조
인력동원실제훈련 및 자원관리	사무관리비	6,805	3,038	3,768	55.4	
인력동원실제훈련 및 자원관리	행사실비보상금	23,100	0	23,100	100.0	
통합방위협의회 등 운영	사무관리비	60,030	44,729	15,301	25.5	
예비군의 날 등 안보행사실시	행사운영비	45,710	6,452	39,259	85.9	
예비군의 날 등 안보행사실시	행사실비보상금	4,000	0	4,000	100.0	
시민 안보의식 함양 지원	사무관리비	7,910	4,265	3,645	46.1	○ 안내표지판 문안번역 대상 축소(65개소→31개소)
시민 안보의식 함양 지원	민간경상사업보조	138,000	19,960	118,040	85.5	○ 코로나19 발생으로 집행 저조
서울수복기념관 사전 공모전 등 개최	행사운영비	15,000	8,235	6,765	45.1	
민방위교육운영비	사무관리비	10,000	0	10,000	100.0	
민방위 교육훈련 준비 및 행사추진	행사실비보상금	3,000	0	3,000	100.0	
민방위교육장 운영	공공운영비	37,508	27,853	9,655	25.7	
기본경비	국내여비	50,400	16,069	34,331	68.1	

○ 비상기획관의 2020년도 세출예산 집행 실적을 보면, 총 17개 사업 중 20% 이상의 불용률을 나타내고 있는 7개의 사업이 비상기획관 총 불용액 (3억 8,589)의 69.9%(2억 6,989만원)를 차지하고 있고,

- 1억원 이상 집행잔액 발생 사업은 ‘시민안보의식 함양’ 사업으로, 예산 현액(1억 4,591만원) 대비 83.4%(1억 2,169만원)의 불용액이 발생하여 전체 불용액(3억 8,589만원)의 31.5%를 차지하고 있으며,

- 통계목별 100% 불용 발생은 4개사업(인력동원실제훈련 및 자원관리, 예비군의 날 등 안보행사실시, 민방위교육운영비, 민방위 교육훈련 준비 및 행사추진)의 ‘행사실비 보상금’ 등 행사성 경비에서 발생한 것으로, 2020년 4회에 걸친 추가경정 예산편성을 통한 예산조정 시 가장 우선적인 감추경 대상이었다는 점에서,
- 코로나19 사태 극복을 위한 적극적인 시책에의 참여와, 효율적 예산운영을 위하여 과다한 불용 발생 사업을 구조조정 하는 등 대안 마련을 위한 비상기획관의 관심과 개선의 노력이 요망된다고 하겠음.

라. 추가경정예산 편성 후 불용

- 비상기획관의 2020회계연도 17개 사업 중 추가경정예산 편성을 통하여 예산조정한 10개 사업(12개 통계목)에 대한 예산현액(15억 6,982만원) 대비 16.4%(2억 5,821억원)의 불용액이 발생하였음.

<2020회계연도 추가경정예산 편성후 불용> (단위 : 천원, %)

사업명 통계목	당초예산액	2차추경	4차추경	전용	변경사용	예산현액	사고 이월액	불용액	불용률
계	1,802,245	-179,367	-170,058	132,000	-15,000	1,569,820	155,250	258,206	16.4%
을지태극연습 준비 및 실시									
공공운영비	46,763	-5,636	-	-	-	41,127	-	-	0.0%
서울안전통합센터 총무시설 유지관리									
공공운영비	69,178	-5,623	-	-	-	63,555	-	702	1.1%
시설비	410,831	-6,000	-	158,000	-	562,831	155,250	4,318	0.7%
통합방위협의회 등 운영									
사무관리비	85,030	-10,000	-	-	-15,000	60,030	-	15,301	25.4%
국외업무여비	25,000	-25,000	-	-	-	-	-	-	0.0%
예비군의 날 등 안보행사 실시									
행사운영비	56,200	-	-10,490	-	-	45,710	0	39,259	85.8%
시민 안보의식 함양									
민간경상사업보조	270,000	-90,000	-42,000	-	-	138,000	-	118,040	85.5%
사회복무요원 관리									
사회복무요원보상금	668,650	-	-81,864	-	-	586,786	-	65,939	11.2%

사업명	당초예산액	2차추경	4차추경	전용	변경사용	예산현액	사고 이월액	불용액	불용률
통계목									
민방위 교육훈련 준비 및 행사추진									
사무관리비	79,110	-	-20,000	-26,000	-	33,110	-	9,820	29.6%
민방위교육장 운영									
사무관리비	58,100	-5,000	-25,200	-	-	27,900	-	4,827	17.3%
민방위 장비 보급.확충									
자치단체자본보조	33,383	-32,108	-	-	-	1,275	-	-	0.0%
반환금 및 기타									
국고보조반환금	-	-	9,496	-	-	9,496	-	1	0.0%

- 2020년도는 코로나19사태를 극복하고자 유례가 없는 4회에 걸친 추경을 통해 시민의 경제적 부담을 완화하고자 노력하였으나,
- 비상기획관은 추가경정예산 편성에도 불구하고 과도한 불용액(2억 5,821억원)을 발생시켜 재난 극복을 위한 가용재원을 묶어두고 사장시킨 것으로 예산운영에 있어서 시책에 부응하는 능동적 대응이 요구된다고 하겠음.

마. 시민 안보의식 함양 지원 사업 관리·감독 철저 필요

- 비상기획관은 관련 조례(「서울특별시 지방보조금 관리 조례²⁾」 및 「서울특별시 재향군인 예우 및 지원 조례³⁾」)에 따라 재향군인회에 전적지 견학 및 안보교육 등 시민 안보의식 함양 지원을 위해 ‘민간경상보조금’을 교부하고 있고,
- 2020회계연도 결산 결과 2회에 걸친 감추경 편성(△47.5%, 132백만원)을 하고도 예산현액(1억 4천 6백만원) 대비 16.6%(2,422만원) 지출하는데 그쳐, 83.3%(1억 1천 2백만원)의 과도한 불용액이 발생하였음.

2) 서울특별시 지방보조금 관리 조례 제4조(보조대상) 서울특별시장(이하"시장"이라 한다)은 「지방재정법」(이하"법"이라 한다) 제17조에 따라 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 한하여 그 사업에 필요한 경비의 일부 또는 전부를 보조할 수 있다. 1. 법률에 규정이 있는 경우 2. 국고보조 재원에 의한 것으로서 국가가 지정한 경우 3. 시가 권장하는 사업으로서 지방보조금을 지출하지 아니하면 사업을 수행할 수 없고, 그 사업에의 지출근거가 다른 조례에 직접 규정되어 있는 경우로서 필요하다고 인정되는 경우

3) 서울특별시 재향군인 예우 및 지원 조례 제5조 (예산의 지원) 서울특별시장(이하 "시장"이라 한다)은 재향군인회가 추진하는 각종 사업에 대하여 예산의 범위 내에서 보조금을 지원할 수 있다.

<시민 안보의식 함양 지원 사업 예산집행 내역>

(단위 : 천원, %)

세부사업명	통계목	2020 예산액				예산현액	비용액	
		최종예산	본예산	추가경정			비용액	비용률
				2회추경	4회추경			
시민	소계	145,910	277,910	-90,000	-42,000	145,910	121,685	83.3
안보의식 함양 지원	사무관리비	7,910	7,910	-	-	7,910	3,645	46.0
	민간경상사업보조	138,000	270,000	-90,000	-42,000	138,000	118,040	85.5

- 주요 불용사유로 코로나19 확산으로 전후세대 전적지견학, 여군창설기념 행사 미실시에 따른 것으로 설명하고 있으나,
 - 상반기에는 450명(당초 1천명 계획)이 참여하는 ‘6.25전쟁 70주년 기념 행사’를 이행(사업비 1,797만원)하고,

6.25전쟁 70주년 기념행사

- 일 시 : '20.6.24.(수) 14:00~16:00
- 장 소 : 한국교회100주년기념관(종로구 연지동)
- 참여인원 : 450명(참전유공자, 서울시안보단체회원 등) ※ 당초인원:1천명
- 내 용 : 특별강연(6.25전쟁 70주년의 안보적 교훈), 기념식

- 하반기에는 80명이 참여하는 ‘나라사랑 안보포럼’(2천만원)을 개최하고, ‘전후 세대 전적지 견학’(110백만원)과, ‘여군창설 기념행사’(8백만원)는 실시하지 않고 2020년 사업을 종료하였음.

○ **나라사랑 안보포럼**

- 일 시 : '20.10.23.(금) 14:00~16:00
- 장 소 : 한국교회100주년기념관(종로구 연지동)
- 참 석 : 재향군인회장 등 80명(사회적거리두기 4m당 1명 준수)
 - ※ 대학생(군사학과 등) 참여는 코로나19로 제한
- 주요내용 : 기념행사(국민의례, 포상, 인사말씀) 및 안보강연

- 주 제 : 미 대선과 한반도 안보 및 우리의 대응
- 강 사 : 신○○ 박사(아산정책연구원 안보통일센터장)

- 다만, 방역 수칙을 준수한 행사였다고는 하나, 본 사업은 다수의 시민이 모이는 대규모 행사로써, 2020년도에는 행사성 경비에 대하여 우선적으로 감추경을 하였던 점에 비추어, 굳이 코로나19 감염의 위험을 무릅쓰고 행사성 사업을 이행했어야 하는지 검토가 요망된다고 하겠음.

바. 예산의 목적외 사용금지원칙 위배(사무관리비 산출기초별)

- 비상기획관 사업별 사무관리비 세출예산 산출기초별 집행 현황을 보면, “기본경비”의 ‘사무관리비’ 중 ‘기본사무용종이류’에 편성된 예산액(68만원) 대비 277.2%(189만원)를 집행하여, 당초 편성예산보다 초과집행하였음(177.2%).
- ‘소규모수선비’는 예산액(18만원) 대비 1,954.4%(352만원)을, ‘인쇄비 및 유인물제작’은 예산액(1,423만원) 대비 125.5%(1,786만원)을 집행하는 등,
- 편성된 예산액을 초과하여 집행한 내역이 기본경비 산출기초 7건 중 3건에 편성된 예산(1,509만원) 대비 54.2%(484만원)를 초과 지출하여, “예산의 목적외 사용금지 원칙”을 위배한 예산 집행 행태가 매년 지속되고 있음.

< 사무관리비 산출기초별 한도 초과 지출 내역 > (단위 : 천원, %)

사무관리비	예산현액	집행액	집행잔액	집행률
소계	15,091	19,636	13,020	130.1
기본사무용종이류	681	1,888	-1,207	277.2
소규모수선비	180	3,518	-3	1,954.4
인쇄비 및 유인물제작	14,230	17,861	-3,631	125.5

※ 사무관리비 산출기초별 예산 초과 현황 : 2018년도 14건에 2,885만원, 2019년 12건 2,079만원, 2020년 3건 484만원

○ ‘사무관리비’가 비교적 탄력적으로 사용가능한 예산이라고는 하나, 편성된 예산 보다 과다 집행되는 회계질서 문란 행태가 매년 반복하여 발생하고 있는바, 보다 세밀한 사업계획 수립에 따른 예산 집행을 통해 ‘예산의 목적외 사용금지 원칙’이 준수될 수 있도록 비상기획관의 관심과 주의가 요망된다고 하겠음.

사. 행정운영경비 기본경비 사무관리비 임의지출

- 행정운영경비는 행정조직 운영을 위한 최소한의 경비로서, 이 중 기본경비는 정책사업 수행 부서(실·과)의 운영에 필수불가결하게 소요되는 비용으로 인원수 비례 등의 적정한 기준에 따라 편성하는 세출예산 과목임.
- 지난 2020년 행정사무감사에서 지적되었듯이, 비상기획관은 행정운영 경비(기본경비) 내 사무관리비 1천 6백만원을 지출하면서, 계약체결 절차 없이 일상경비지출을 통해 홍보용 생존키트 세트를 구매한바 있음.

< 기본경비 사무관리비 세부산출기초별 지출 내역 > (단위 : 천원)

사무관리비	예산현액	내역	집행액	집행잔액	집행률
기본경비	91,851	-	78,338	13,513	85.3
기본사무용품류	681	복사용지, 사무용품 등	1,888	△1,207	277.2
소규모수선비	180	수선비	3,518	△3,338	1,954.4
행정장비수리비	2,520	프린터 토너 구입비	2,475	45	98.2
도서구입비	400	도서구입	357	43	89.3
급량비	51,840	기본업무추진급량비	35,112	16,728	67.7
인쇄비 및 유인물제작	14,230	업무보고서, 행정사무감사 인쇄 등	17,861	△3,631	125.5
직장예비군 및 민방위업무	22,000	- 직장예비군중대 민방위대 생존킷 제작 구매대금 13,917천원 - 직장예비군중대 민방위대 생존킷 구성품 구매대금 2,400천원 - 인쇄비 등 810천원	17,127	4,873	77.9

※ 사무관리비 내 세부산출기초 항목으로 ‘직장예비군 및 민방위업무’(22,000천원) 중 16,458천원 집행

- 이는 지방계약법령 뿐 아니라, '예산의 목적외 사용 금지' 원칙을 위반한 예산집행 행태로써, 향후 해당 기본경비 내 사무관리비의 감액 편성 또는 본 사업예산 전액의 삭감 등에 대한 검토가 필요할 것으로 사료됨.

「지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」

제25조(수의계약에 의할 수 있는 경우) ① 지방자치단체의 장 또는 계약담당자는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 법 제9조제1항 단서에 따라 수의계약을 할 수 있다.

1.~4.(생략)

5. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 계약

가. (생략)

나. 추정가격이 2천만원 이하인 물품의 제조·구매계약 또는 용역계약

다. 추정가격이 2천만원 초과 5천만원 이하인 계약으로서 「중소기업기본법」 제2조제2항에 따른 소기업 또는 「소상공인 보호 및 지원에 관한 법률」 제2조에 따른 소상공인과 체결하는 물품의 제조·구매계약 또는 용역계약. 다만, 제30조제1항제3호 및 같은 조 제2항 단서에 해당하는 경우에는 소기업 또는 소상공인 외의 자와 체결하는 물품의 제조·구매계약 또는 용역 계약을 포함한다.

라. (이하 생략)

「2020년도 지방자치단체 예산편성 운영기준 및
기금운용계획 수립기준」

행정운영경비의 설정 (92쪽)

지방자치단체 행정조직 운영을 위한 최소한의 경상비로서, 기준인건비제도에 따른 인력운영비와 관서운영을 위한 기본경비로 구분

행정운영경비 (366쪽)

- 인력운영비 : 기준인건비 항목에 포함되는 경비로서 인원 및 일정한 기준에 의거 예산소요를 판단하여 조정

○ 기본경비 : 정책사업 수행 부서(실·과)의 운영에 필수불가결하게 소요되는 비용으로 인원수 비례 등 적절한 기준에 따라 조정

※ 기존 품목별 예산에서 편성하던 일반운영비, 여비는 가능한 사업에 포함하여 편성

< 행정운영경비 조정시 기준 >

- 각 부서간의 균형유지
- 기본경비의 설정 기준 마련
- 전시성·소모성, 불요불급경비의 억제
- 예산절감의 지속 추진

전문위원	김태한	입법조사관	최석훈
------	-----	-------	-----