

2023회계연도 인재개발원 소관 결산 승인안 검토보고

I. 결산현황

1. 세입결산

- 예산현액 : 10억 2천 8백만원
- 징수결정액 : 12억 1천 4백만원
- 실제수납액 : 12억 1천 4백만원
- 결손처분액 : 0원
- 미수납액 : 0원
- 징수결정액 대비 실제 수납액비율은 100.0%(전년도 100.0%)임.

< 2023회계연도 인재개발원 소관 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액	징수결정액	수납액	결손액		미수납액	예산 수납률	징수율
				정리 보류	시효 완성			
합 계	1,028	1,214	1,214	-	-	-	118.1	100.0
경상적 세외수입	1,024	1,199	1,199	-	-	-	117.1	100.0
재산임대수입	11	19	8	-	-	-	168.8	100.0
공유재산임대료	11	19	8	-	-	-	168.8	100.0
사용료수입	220	167	167	-	-	-	75.9	100.0
주차요금수입	162	144	144	-	-	-	88.6	100.0
기타사용료	58	23	23	-	-	-	40.4	100.0
수수료수입	370	223	223	-	-	-	60.4	100.0
증지수입	370	223	223	-	-	-	60.4	100.0
재활용품수거판매수입	0.25	0.04	0.04	-	-	-	16.0	100.0
사업수입	419	787	787	-	-	-	187.9	100.0
기타사업수입	419	787	787	-	-	-	187.9	100.0
이자수입	3.9	2.6	2.6	-	-	-	66.9	100.0
기타이자수입	3.9	2.6	2.6	-	-	-	66.9	100.0
임시적세외수입	5	16	16	-	-	-	324.7	100.0
재산매각수입	-	6	6	-	-	-	-	100.0
불용품매각 대금수입	-	6	6	-	-	-	-	100.0
보조금반환수입	-	7	7	-	-	-	-	100.0
위탁비반환수입	-	7	7	-	-	-	-	100.0
기타수입	4.8	2.6	2.6	-	-	-	54.2	100.0
그외수입	4.8	2.6	2.6	-	-	-	54.2	100.0

※ 결손액=정리보류+시효완성, 미수납액은 다음연도 이월액

2. 세출결산

○ 예산액 : 174억 3천 4백만원

○ 예산증감 : 0원

○ 예산현액 : 174억 3천 4백만원

○ 지출액 : 158억 2천 9백만원

○ 이월액 : 0원

○ 집행잔액 : 16억 6백만원

- 예산현액 대비 불용률 9.2%(전년도 11.6%)가 발생

- 집행잔액 사유별 금액으로는 계획변경 등 집행사유 미발생 3천 9백만원, 낙찰차액 9천 9백만원, 지출잔액 14억 6천 8백만원임.

< 2023회계연도 인재개발원 사업별 세출결산 총괄 >

(단위 : 백만원, %)

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	불용률 (%)
총 예산	17,434	15,829	-	1,606	9.2
사업예산계	16,853	15,275	-	1,578	9.4
인재양성 및 시험관리	16,853	15,275	-	1,578	9.4
교육계획·프로그램개발 및 운영	917	900	-	17	1.8
e-러닝 운영	750	740	-	10	1.3
e-러닝콘텐츠 개발	122	119	-	2	1.8
교육과정개발 및 교육훈련계획 수립	21	21	-	1	2.9
인적자원개발(HRD) 역량강화프로그램 운영	24	20	-	4	17.8
교육과정 운영	6,968	6,442	-	526	7.6
재직자 교육과정 운영	1,383	1,269	-	114	8.3
6급 미래인재 양성과정 운영	1,499	1,430	-	68	4.5
시정철학 공유 특별교육	127	115	-	11	8.8
IT전문교육 운영	522	519	-	3	0.6
신입자과정 운영	1,744	1,619	-	125	7.2
퇴직 후 인생설계 교육	1,400	1,223	-	176	12.6

역량평가 이해과정 운영	295	267	-	29	9.7
교육시설 유지 및 장비 확충	3,447	3,408	-	39	1.1
교육훈련장비 확충	365	364	-	1	0.3
교육생 급식지원	302	302	-	0	0.0
인재원청사 보수·보강	1,050	1,050	-	0	0.0
인재원청사 유지관리	1,459	1,421	-	38	2.6
직장보육시설 운영	271	271	-	0	0.0
각종 시험 관리	5,521	4,525	-	996	18.0
역량평가 운영	1,327	1,132	-	195	14.7
공무원 채용 및 기타 시험 관리	4,194	3,392	-	801	19.1
일 반 예 산 계	581	553	-	28	4.7
기 본 경 비	581	553	-	28	4.7

가. 예산 이용 : 해당사항 없음.

나. 예산 전용

- 대면교육의 확대 및 교육생 식수 증가로 부족한 식비 확보를 위해
「공무원 채용 및 기타 시험 관리(사무관리비)」에서
⇒ 「교육생급식비(사무관리비)」 사업으로 1억 3백만원 전용,
- 공공요금 인상분 반영 확보를 위해
「공무원 채용 및 기타 시험 관리(사무관리비)」에서
⇒ 「인재원 청사유지 관리(공공운영비)」 사업으로 6천 5백만원 전용하여
총 2건, 1억 6천 8백만원을 전용하였음.

다. 예산 이체 : 해당사항 없음.

라. 예산의 변경사용

- 공무원 여비 규정 개정으로 일·식비 단가 상승으로 부족한 예산 확보를 위해 「재직자 교육과정 운영(사무관리비)」에서
⇒ 「6급 미래인재양성 과정 운영(공무원 교육여비)」 사업으로 6천만원,
- 공무원 여비 규정 개정으로 일·식비 단가 상승으로 부족한 예산 확보를 위해 「퇴직 후 인생설계 교육(사무관리비)」에서
⇒ 「퇴직 후 인생설계 교육(공무원 교육여비)」 사업으로 2백만원,
- 코로나19 이후 글로벌 정책연수 재추진으로 인한 필요 비용 확보를 위해 「재직자 교육과정 운영(사무관리비)」에서
⇒ 「6급 미래인재양성 과정 운영(사무관리비)」 사업으로 1천 3백만원,

총 3건, 7천 5백만원을 변경사용하였음.

마. 예비비 사용 : 해당사항 없음.

바. 다음연도 이월사업비 : 해당사항 없음.

사. 국고보조금 집행: 해당사항 없음.

3. 기금결산 : 해당사항 없음.

4. 채권현재액 : 해당사항 없음.

5. 채무결산 : 해당사항 없음.

6. 공유재산 증감 및 현재액

○ 2023년도말 실국별 관리 공유재산

- 토지 283,779 m^2 4,504억 6백만원,
- 건물 1,657.45 m^2 155억 3천 5백만원,
- 기타 8건 5억 8백만원,
- 총 4,665억 1천 4백만원 상당의 금액

< 2023회계연도 공유재산증감 및 현재액 >

(단위: 백만원)

구 분	2022년도 말 보유현황	당해연도 증감액		2023년도 말 보유현황	
		증가	감소		
합 계	464,081	2,433	-	466,514	
행정 재산	계	464,081	2,433	-	466,514
	공용재산	464,081	2,433	-	466,514
	공공용재산	-	-	-	-
	기업용재산	-	-	-	-
	보존재산	-	-	-	-
일반재산	-	-	-	-	

7. 물품 증감 및 현재액

2023년도말 인재개발원 소관 관리 정수물품은

- 신규취득 등 2억 8천 6백만원
- 매각·폐기 등 1억 9천 5백만원
- 당해연도말 26억 2천 9백만원으로
- 총 수량 224개, 현재액은 26억 2천 9백만원임.

II. 검토의견

1. 세입결산

가. 과학적인 세입예산운용 미흡

- 인재개발원 소관 세입예산의 징수결정액(12억 1천 4백만원) 대비 수납률은 100%이나 예산액(10억 2천 8백만원) 대비 실제 수납액 비율은 118.1%로 초과 수납실적을 보이고 있음.

< 2023회계연도 인재개발원 소관 세입결산 내역 >

(단위 : 천원, %)

예산과목 (장/관/항/목)	예산현액	징수결정액	수납액	결손액		미수납액	예산 수납률	징수율
				정리 보류	시효 완성			
합 계	1,028,483	1,214,239	1,214,239	-	-	-	118.1	100.0
경상적 세외수입	1,023,682	1,198,651	1,198,651	-	-	-	117.1	100.0
재산임대수입	11,000	18,564	18,564	-	-	-	168.8	100.0
공유재산임대료	11,000	18,564	18,564	-	-	-	168.8	100.0
사용료수입	220,299	167,332	167,332	-	-	-	75.9	100.0
주차요금수입	162,400	143,967	143,967	-	-	-	88.6	100.0
기타사용료	57,899	23,365	23,365	-	-	-	40.4	100.0
수수료수입	369,750	223,320	223,320	-	-	-	60.4	100.0
증지수입	369,500	223,280	223,280	-	-	-	60.4	100.0
재활용품수거판매수입	250	40	40	-	-	-	16.0	100.0
사업수입	418,685	786,793	786,793	-	-	-	187.9	100.0
기타사업수입	418,685	786,793	786,793	-	-	-	187.9	100.0
이자수입	3,948	2,643	2,643	-	-	-	66.9	100.0
기타이자수입	3,948	2,643	2,643	-	-	-	66.9	100.0
임시적세외수입	4,801	15,588	15,588	-	-	-	324.7	100.0
재산매각수입	-	6,100	6,100	-	-	-	-	100.0
불용품매각 대금수입	-	6,100	6,100	-	-	-	-	100.0
보조금반환수입	-	6,888	6,888	-	-	-	-	100.0
위탁비반환수입	-	6,888	6,888	-	-	-	-	100.0
기타수입	4,801	2,600	2,600	-	-	-	54.2	100.0
그외수입	4,801	2,600	2,600	-	-	-	54.2	100.0

※ 결손액=정리보류+시효완성, 미수납액은 다음연도 이월액

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

<2023회계연도 예산액 대비 실제수납액상 과다한 차이발생(20% 이상)과목별 현황>

(단위: 천원)

예산과목	예산액	징수 결정액	실제 수납액	과부족액	과부족 상세사유
211-02 공유재산 임대료	11,000	18,564	18,564	7,564	○사용수익허가기간 만료('23.12)로 인한 계약 시작월 변경(매년 4월 → 매년 1월)으로 인한 초과수납 발생 - 사용료 부과 기간(1년 8월)로 예산 편성 임대료 부과 기간(1년) 대비 8개월치 초과 수납분 발생(7,564천원) (계획 2023.04~2024.04, 1년 → 실제 2023. 04~2023.12, 8월 2024.01~2024.12, 1년)
212-09 기타사용료	57,899	23,365	23,365	△34,534	○인재개발원 운동장 개선사업(3월~9월) 등으로 인한 체육시설 운영 중단 기간 발생으로 인한 수입 감소(△34,534천원)
213-01 증지수입	369,500	223,280	223,280	△146,220	○타 시·도 지방공무원(7급,9급) 동일 일자 필기시험 중복 접수 금지 등에 따른 접수인원 감소로 수입 감소(△146,220천원) (예상 65,000명 → 실제 39,913명, △25,087명)
213-03 재활용품수거 판매수입	250	40	40	△210	○고철: 고철류를 매각대신 SR재활용센터에 무상양여로 전환하여 수입 감소 ○과지: 매각단가 60%이상 의 급격한 하락, 교육인원 축소로 인한 매각량 50% 이상이 저하되어 수입 감소
214-05 기타사업수입	418,685	786,793	786,793	368,108	○행복한 미래설계 과정 - 코로나19 완화로 인한 행복한 미래설계 과정 전 기수 대면 전환 (당초 280명 → 실적 524명, +244명)하여 추가 징수 (+362,128천원) ○6급 미래인재 양성 과정 - 1인당 실제 징수 교육비 증가(당초 1,408천원 → 실제 2,006천원)하여 징수액 증가(+5,979천원)
216-03 기타사업수입	2,386	1,378	1,378	△1,008	○세외수입 징수액 등 감소로 공금통장 이자 발생액 감소
221-04 불용품 매각대금	-	6,100	6,100	6,100	○인재개발원 불용품(공용차량) 매각 대금 발생

223-03 위탁비 반환수입	-	6,888	6,888	6,888	○'22년 인터넷원서접수센터 운영 위탁사업비 집행잔액 반환금 발생
224-07 그외수입	4,801	2,600	2,600	△2,201	○급여 및 수당의 반납금 등 비정기적 수입 발생 감소

<2023회계연도 예산액이 없으나 징수결정 및 수납된 예산 상세내역과 사유>

(단위: 천원)

예산과목	예산액	징수 결정액	실제 수납액	과부족액	과부족 상세사유
221-04 불용품매각대금	-	6,100	6,100	-	○ 인재개발원 불용품(공용차량) 매각 대금 발생
223-03 위탁비반환수입	-	6,888	6,888	-	○ '22년 인터넷원서접수센터 운영 위탁사업비 집행잔액 반환금 발생

- '공유재산임대료'는 인재개발원 내 행복한 베이커리 카페(장애인 바리스타 카페) 2개소에 대한 행정재산 사용료로 예산액(1천 1백만원) 대비 결산율(1천 860만원)은 169%임.
- 이는 행복한 베이커리 사용수익허가기간(매년 4월 시작)을 2023년 4월~2024년 04월로 계획하고 사용료를 책정하였다가 계약 만료('23.12)로 인해 재계약 시 계약 시작 월 변경(매년 4월 → 매년 1월)으로 인해 초과수납이 발생한 것임.
 - ※ 계획 2023.04~2024.04(1년) → 실제 2023.04~2023.12.(8월), 2024.01~2024.12.(1년)
 - ※ 사용료 부과 기간(1년 8월)이 예산 편성 임대료 부과 기간(1년) 대비 8개월치 초과 수납분 발생(7,564천원)
- 공유재산임대료에 대한 정확한 세입추계가 필요할 것이며, 한 회계연도 내 징수결정액 부과·징수가 이루어질 수 있도록 해야할 것임.

<행복한 베이커리 현황>

<input type="checkbox"/> 허가개요 ○ 허가현황 - 1호점 : 다솜관 1층 로비 / 9.44㎡ - 2호점 : 본관 1층 나비채 / 6.35㎡

○ 허가기간 : '24. 1. 1. ~ '24. 12. 31.(인재기획과-14591, '23. 12. 26.)

※ 기존 계약기간 포함 총 3년 8개월

○ 허가내용

- 대상기관 : 푸르메재단(비영리공익법인, 주요사업: 장애인 취업과 자활 지원)
- 허가방법 : 사용수익허가(수의계약)

□ 사용료 부과현황

- 사용료 부과 : 사용수익 허가일로부터 1년마다 해당연도 토지 개별공시지가 및 건물 지방세 시가표준액 등 반영하여 부과
- '24년 부과액 : 12,148,980원(부가세 포함, 1호점 7,198,780원, 2호점 4,950,200원)

○ '기타사용료'는 인재개발원의 운동장, 강당, 강의실, 테니스장 및 구내식당에 대한 시설물사용료로 예산액(5천 790만원) 대비 징수액(2천 340만원)은 40.4% 수준으로, 최근 3년간('22년 67.4%, '21년 35.4%, '20년 71.7%) 정밀한 분석없이 관례적 세입예산의 편성으로 인재개발원의 세입추계에 대한 신뢰도가 하락하고 있는바, 이에 대한 개선이 필요할 것임.

<기타사용료 현황>

(단위 : 천원)

예산 과목	2023년		2022년		2021년		2020년	
	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액
기타사용료	57,899	23,365	59,409	40,021	222,277	78,603	206,667	148,213

※ 기타사용료 세목으로 징수하던 부설주차장 요금을 '21.6월부터 신설된 '주차요금수입' 세목으로 분리하여 징수

○ '기타사용료' 시설대관 수입은 인재개발원 주말 대관(운동장, 테니스, 강의실 등) 이용 인원 및 월별 행사와 휴일일수 등을 고려한 적정 추계 기법 도입 등을 통해 세입예산의 추계에 대한 신뢰도 향상 노력이 요구된다고 하겠음.

※인재개발원에서는 인재개발원 운동장 개선사업으로 인해 체육시설 운영 중단 기간으로 인해 결산율이 낮은 것으로 설명하고 있음.

- '증지수입'은 인재개발원에서 시행하는 공무원 및 민간경력자 시험관련 증지 수입으로 채용 및 응시인원을 전년('22년 추계 65,000명→실제 원서접수 62,042명) 수준과 동일하게 고려하여 예산 편성(3억 7천만원)하였으나, 2023년도 시험의 접수인원이 추계 대비 38.6% 감소('23년 추계 65,000명 →실제 원서접수 39,913명)하여 이에 따른 세입결손(△1억 4천 6백만원, 60.4%)이 발생하였음.

〈증지 수입 현황〉

(단위 : 천원)

예산 과목	2023년		2022년		2021년		2020년		2019년	
	예산액	결산액								
증지수입	369,500	223,280	369,500	341,016	394,000	323,276	385,000	365,693	682,620	565,566

- 최근 편성 예산 대비 결산추이('23년 △1억 4천 6백만원, '22년 △2천 8백만원, '21년 △7천 1백만원, '20년 △1천 9백만원, '19년 △1억 1천 7백만원)를 살펴보면 상당한 금액 차이가 발생하고 있는바,
 - 효율적인 재정운영을 위해 중장기 채용 계획에 대한 특수요인 및 여건의 변화 등에 대한 세밀한 분석을 바탕으로 적정 세입예산 편성을 위한 노력이 필요할 것으로 사료됨.

※한편, 법령 규정(「지방공무원법」 제32조1) 및 「지방공무원 임용령」 제42조의32)에 따라 8·9급 공무원의 신규 임용시험은 해당 지방자치단체 인사위원회에서 실시하는 것이 원칙이며, 위탁시 위탁비용 부담 등은 협의하여 정하도록 규정하고 있는바,

※각 자치구별 채용위탁 수요를 파악하여 위탁비용을 징수하는 방안에 대한 인재 개발원의 적극적인 검토가 요망된다고 하겠음.

-
- 1) 「지방공무원법」 제32조(시험의 실시) ② 8급 및 9급 공무원의 신규임용시험과 6·7·8급 공무원에의 승진 시험, 6·7·8·9급 공무원의 전직시험은 해당 지방자치단체의 인사위원회에서 실시한다.
 - 2) 「지방공무원 임용령」 제42조의3(임용시험의 공동 실시 및 위탁 실시) 시험실시기관의 장은 임용시험의 일부 또는 전부를 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자와 공동으로 실시하거나 그에 위탁하여 실시할 수 있다. 이 경우 임용후보자의 등록, 임용 추천과 시험의 공동 실시 및 위탁 실시를 위한 비용부담 등 필요한 사항에 관하여는 관계기관의 장이 협의하여 정한다.

<최근 3년간 자치구 공무원 유형별 선발인원>

구 분	선발계획	일반행정	지방세	사회복지	방호	속기
계	5,196	3,656	318	1,176	35	11
2023년	1,178	782	101	273	14	8
2022년	2,142	1,576	117	437	10	2
2021년	1,876	1,298	100	466	11	1

※다만, 인재개발원은 25개 자치구 공무원 선발 대행에 따른 대행료는 징수하지 않고 있으며, 채용인원 산출시 서울시·자치구 통합인사 대상 직렬은 서울시에서 일괄적으로 채용인원을 산출하고, 통합인사 대상이 아닌 직렬은 자치구 수요조사를 통해 산출함에 따라, 채용인원 산출시 자치구 결원수, 배치시 인원수가 달라지는 경우가 많은 상황이 고려되어야 할 것으로 사료됨.

- ‘기타사업수입’은 자치구 공무원의 “6급 미래인재양성과정”, “행복한 미래 설계” 수탁 교육비로 예산액(4억 1천 9백만원) 대비 결산율(7억 8천 7백만원, 187.9%)이 상당한 차이가 나타나고 있으며, 이러한 현상은 최근 3년(‘23년 187.9%, ‘22년 124.8%, ‘21년 9.4%)간 반복적으로 나타나고 있음.

<최근 3년간 6급 미래인재양성과정 현황>

(단위: 천원, 명)

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 징수 교육비 증가 하여 징수액 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 기수 대면 전환 (당초 280명 → 실적 524명, +244명)하여 추가징수(+362,129천원)
	계	418,685	786,793	187.9%	
‘22 년	6급 미래인재 양성	17,745	9,717	54.8%	- 교육 신청 인원 감소(당초 13명 → 실적 9명, ▲4명)하여 징수액 감소(▲8,028천원)

	행복한 미래설계	408,800	522,617	127.8%	- 코로나19로 인한 사회적거리두기가 해제되어 국내문화탐방 참여인원 증가(당초 280명 → 실적 399명, +119명)하여 추가 정수(113,817천원)
	계	426,545	532,334	124.8%	
'21 년	6급 미래인재 양성	40,250	3,780	9.4%	- 코로나19로 인한 비대면 원격교육 시행으로 '6급 미래인재양성과정'의 수탁교육비(자치구에서 市로 위탁하는 교육훈련 소요 비용) 수입 감소 · 1인당 교육비: (추계)2,875천원 → (실교육비) 630천 · 인원: (추계)14명 → (실제인원)6명
	계	40,250	3,780	9.4%	

- 이는 교육비 산정 시 자치구별 실질 입소 대상자를 추계하여 세입에 편성
하여야 하나 매년 세수 추계 오차의 원인 분석 없이 전례답습적인 세입
예산편성에 따른 것으로 보이는바,
- 인재개발원은 정확한 수요조사를 통해 적정 세입예산이 편성될 수 있도록
하는 세심한 여건 분석 노력과 함께 매년 반복되는 과다·과소 편성 지양을
위한 주의도 요구된다고 하겠음.

나. 그외수입(착오지급 된 급여·수당 등) 관리 미흡

- 인재개발원의 2023회계연도 '그외수입'은 총 21건이 발생했으며, 대부분
급여 또는 수당의 변환분으로 최근 3년간(2023년 260만원, 2022년 150만원,
2021년 450만원) 지속 발생하고 있음.

〈2023년 그외수입(기타잡수입) 세부내역〉

(단위 : 원)

연번	징수결정일	실제수납액	과세내역	처리사유
1	2023-01	200,390	2022년 휴직자 본봉 및 급여 제수당 반납분 세입처리	기타 타과목에 속하지 않는 수입
2	2023-01	121,950	2022년 휴직자 복리후생비 반납분 세입처리	
3	2023-01	20,330	2022년 휴직자 복리후생비 반납분 세입처리	
4	2023-01	184,480	시설청소원(공무직) 연가보상비 반납	

5	2023-01	382,860	현금자동입출금기 화재보험료 및 전기로(배움관 1층, 신한은행)
6	2023-01	147,850	2022년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리
7	2023-01	9,990	2022년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리
8	2023-01	36,960	2022년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리
9	2023-01	12,320	2022년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리
10	2023-01	11,130	2022년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리
11	2023-01	12,320	2022년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리
12	2023-01	11,130	2022년 12월분 초과근무수당 반납분 세입처리
13	2023-04	6,940	행복한 베이커리 카페 화재보험료
14	2023-05	50	법인계좌 잔액 세입처리
15	2023-09	164,160	2022년 강사료 과지급분 반납 처리
16	2023-09	31,680	2022년 강사료 과지급분 원천세 반납 처리
17	2023-09	164,160	2022년 강사료 과지급분 반납 처리
18	2023-09	115,680	초단시간근로자 보험료 환급에 따른 세입처리
19	2023-11	32,000	2021~2022년 자치구 재배정 예산 집행잔액 반납분 세입처리
20	2023-11	923,100	2023년 부가가치세 예수금계정 보관금 잔액 세입처리
21	2023-12	10,130	행복한 베이커리 카페 화재보험료

〈최근 3년간 그외수입(기타잡수입) 내역〉

(단위 : 천원)

연번	회계연도	실제수납액	과세내역	처리사유
1	2023	2,600	<ul style="list-style-type: none"> ○ 급여 및 수당 반납 처리(770천원) ○ 현금자동입출금기 설치에 따른 공공요금 및 화재보험료 등(400천원) ○ 강사료 과지급분 원천세 및 초단시간근로자 보험료 환급분 등(475천원) ○ 법인계좌 및 부가가치세 예수금계정 보관금 등 잔액 제외수입 처리(955천원) 	기타 타과목에 속하지 않는 수입
2	2022	1,473	<ul style="list-style-type: none"> ○ 급여 및 수당 반납 처리(76천원) ○ 현금자동입출금기 설치에 따른 공공요금 및 화재보험료 등(712천원) ○ 기간제근로자 4대보험료 정산잔액 제외수입 처리(650천원) ○ 구내식당 상수도 요금 단가 인상분 미청구금액 제외수입 처리(35천원) 	
3	2021	4,509	<ul style="list-style-type: none"> ○ 수당 반납 처리(3,212천원) ○ 현금자동입출금기 설치에 따른 공공요금 및 화재보험료 등(649천원) ○ 기간제근로자 건강장기요양보험료 사업장분 환급금 등(648천원) 	

- 인재개발원에서는 예산편성 없는 ‘그외수입’ 세입이 계속 발생하고 있는바, 「서울시 예산편성 운영기준」의 ‘예산편성 일반지침’에 따라 각 부서별로 소액이라 하더라도 세입원별로 포착 가능한 재원을 정밀 분석하여 누락 없이 세입예산에 반영할 수 있도록 하는 적극적인 개선 노력이 요망된다고 하겠음.
- 결론적으로, 인재개발원은 세입예산의 종합관리에 있어서 예산대비 수납률이 과도하게 차이가 나는 등 적정 세입예산 관리가 부실하다고 할 것인바, 향후 세입예산 편성 시 각 세목별, 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

- 2023회계연도 인재개발원 세출예산 결산액은 예산현액(174억 3천 4백만원) 대비 90.8%(158억 2천 9백만원)를 집행하였으며, 불용률은 9.2%(16억 6백만원)로 전년도(11.6%) 대비 2.4% 감소하였으나, 서울시 일반회계 불용률(3.4%)보다 높은 수준임.

< 2023회계연도 인재개발원 사업별 세출결산 총괄 >

(단위 : 천원, %)

예산과목 (정책/단위사업/세부사업)	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액	불용률 (%)
총 예산	17,434,283	15,828,754	-	1,605,529	9.2
사업예산계	16,853,405	15,275,408	-	1,577,997	9.4
인재양성 및 시험관리	16,853,405	15,275,408	-	1,577,997	9.4
교육계획·프로그램개발 및 운영	916,591	899,981	-	16,610	1.8
e-러닝 운영	749,736	740,181	-	9,555	1.3
e-러닝콘텐츠 개발	121,600	119,437	-	2,163	1.8
교육과정개발 및 교육훈련계획 수립	21,155	20,546	-	609	2.9
인적자원개발(HRD) 역량강화프로그램 운영	24,100	19,817	-	4,283	17.8
교육과정 운영	6,968,493	6,442,327	-	526,166	7.6
재직자 교육과정 운영	1,383,353	1,268,918	-	114,435	8.3
6급 미래인재 양성과정 운영	1,498,578	1,430,467	-	68,111	4.5
시정철학 공유 특별교육	126,513	115,399	-	11,114	8.8
IT전문교육 운영	521,571	518,660	-	2,911	0.6
신입자과정 운영	1,743,710	1,618,980	-	124,730	7.2
퇴직 후 인생설계 교육	1,399,528	1,223,304	-	176,224	12.6
역량평가 이해과정 운영	295,240	266,599	-	28,641	9.7
교육시설 유지 및 장비 확충	3,447,275	3,408,259	-	39,016	1.1
교육훈련장비 확충	365,279	364,226	-	1,053	0.3
교육생 급식지원	302,054	302,052	-	2	0.0
인재원청사 보수·보강	1,050,000	1,050,000	-	-	0.0
인재원청사 유지관리	1,459,225	1,421,264	-	37,961	2.6
직장보육시설 운영	270,717	270,717	-	-	0.0

각종 시험 관리	5,521,046	4,524,841	-	996,205	18.0
역량평가 운영	1,327,414	1,132,410	-	195,004	14.7
공무원 채용 및 기타 시험 관리	4,193,632	3,392,431	-	801,201	19.1
일 반 예 산 계	580,878	553,346	-	27,532	4.7
기 본 경 비	580,878	553,346	-	27,532	4.7

나. 사무관리비 부적정 예산집행

- 2023회계연도 인재개발원의 사업별 사무관리비 총액은 123억 9천 6백만원의 예산을 편성하여 88.4%를 집행(109억 6천 1백만원, 불용률 11.6%)하였으며,
 - 부서별 세부 산출기초별 예산 대비 지출 현황을 살펴보면, 당초 편성한 예산을 전액 집행하지 않거나, 당초 편성예산 보다 초과하여 집행하고, 50%이상의 불용률을 나타내고 있는 사례들이 나타나고 있는바, 회계 질서를 문란하게 하고, 의회의 예산심의권을 무력화시키는 전형적인 사례라고 할 것임.

〈2023회계연도 인재개발원 사무관리비 집행내역〉

(단위 : 천원)

세부사업명	예산현액	세부내역	편성액	집행금액	불용액	불용률
합 계	12,396,308		12,396,308	10,961,287	1,435,021	11.6%
e-러닝운영	383,943	○ 사이버외국어강좌 운영	79,387	78,593	794	1.0%
		○ 자격증강좌운영	92,164	92,136	28	0.0%
		○ IT전문 사이버교육 운영	107,397	107,364	33	0.0%
		○ u-지식여행 운영	99,195	99,000	195	0.2%
		○ 업체선정 제안서 평가위원회 운영수당	5,800	5,688	112	1.9%
e-러닝 콘텐츠개발	121,600	○ e-러닝 콘텐츠 개발	95,700	119,437	2,163	1.8%
		○ 공동활용 콘텐츠 시스템 포팅	25,900			
교육과정개발 및 교육훈련계획 수립	11,150	○ 교육훈련심의회 운영	1,550	1,100	450	29.0%
		○ 교육과정 개발 운영	600	410	190	31.7%

세부사업명	예산현액	세부내역	편성액	집행금액	불용액	불용률
		○ 교육 현업적용도 평가	5,000	4,750	250	5.0%
		○ 교육훈련계획 책자 발간	4,000	4,288	(288)	△7.2%
인적자원개발 (HRD) 역량강화 프로그램운영	3,300	○ HRD 역량강화 활동	2,700	2,700	-	0.0%
		○ 전 직원 HRD역량강화 교육	600	492	108	18.0%
재직자 교육과정 운영	1,360,893	○ 재직자단기과정 운영비	725,590	694,376	103,914	13.0%
		○ 리더십 과정 운영비	228,000	214,529	13,471	5.9%
		○ 강사십의 안전수당 및 운영비	7,866	6,159	1,707	21.7%
		○ 5급 승진리더과정 운영	399,437	336,077	63,360	15.9%
6급 미래인재 양성과정 운영	650,178	○ 강사료 및 원고료	366,000	313,140	52,860	14.4%
		○ 현장체험학습 운영비	58,908	72,109	(13,201)	△22.4%
		○ 과정운영비 등	56,200	90,322	(46,822)	△107.6%
		○ 다산현장학습운영비	61,070	61,033	37	0.1%
		○ 제주올레길 체험 운영비	108,000	113,574	(5,574)	△5.2%
시정철학공유 특별교육	124,813	○ 교육프로그램 개발 및 운영	118,413	107,300	11,113	9.4%
		○ 제안서 평가위원회 운영비	1,400	1,400	-	0.0%
		○ 교육용품구입비	5,000	5,000	-	0.0%
I T 전문교육운영	464,451	○ 강사료, 원고료	275,600	280,493	(4,893)	△1.8%
		○ 교재비	40,500	37,259	3,241	8.0%
		○ 장애인 교육생 편의지원 (속기사 지원)	1,650	693	957	58.00%
		○ 강사실 운영비	1,200	1,298	(98)	△8.2%
		○ 교육용품 구매비	9,066	8,250	816	9.0%
		○ 강사선정심의위원회 수당	5,250	5,750	(500)	△9.5%
		○ 소프트웨어 구매(교육용SW 사용권)	131,185	128,431	2,754	2.1%
신입자과정 운영	1,673,110	○ 강사료, 원고료 등	635,420	635,420	-	0.0%
		○ 학습교육경비(2박3일)	734,630	664,990	69,640	9.5%
		○ 문화예술관람	129,500	129,500	-	0.0%
		○ 교육용품 구매비	114,700	114,700	-	0.0%
		○ 현충원참배	23,700	13,287	10,413	43.9%
		○ 장애인교육생 편의지원	35,160	-	35,160	100.0%
퇴직 후 인생설계 교육	1,369,290	○ 강사료, 원고료	49,440	43,266	6,174	12.5%
		○ 국내문화탐방비	1,168,740	1,040,843	127,897	10.9%
		○ 현장체험학습	66,890	57,803	9,087	13.6%
		○ 교육운영비	56,082	24,622	31,460	56.1%
		○ 인생이모작과정교육운영비	30,656	26,557	4,099	13.4%
역량평가 이해과정 운영	293,240	○ 5급 교육강사료	215,000	203,920	11,080	5.2%
		○ FT 양성교육 강사료	5,040	2,640	2,400	47.6%
		○ 5급 인쇄비 및 소모품비	14,400	1,744	12,656	87.9%

세부사업명	예산현액	세부내역	편성액	집행금액	불용액	불용률
		○ 4급 교육강사료	56,400	54,970	1,430	2.5%
		○ 4급 인쇄비 및 소모품비	2,400	1,489	911	38.0%
교육훈련장비 확충	55,000	○ 교육기자재 소모품 구입교체 및 유지보수	55,000	54,235	765	1.4%
교육생 급식지원	302,054	○ 교육생 급식비	302,054	302,052	2	0.0%
인재원청사 유지관리	7,709	○ 정보통신시스템 유지보수업체 선정 회의수당	1,600	1,200	400	25.0%
		○ 도서실 운영	4,609	4,460	149	3.2%
		○ 공무원 피복비	1,500	1,500	-	0.0%
역량평가 운영	1,324,414	○ 5급 평가과제 개발 및 운영비	318,390	296,000	22,390	7.0%
		○ 5급 역량평가 시행 및 운영비 및 수당	637,150	533,944	103,206	16.2%
		○ 4급 평가과제 개발 및 운영비	222,774	174,341	48,433	21.7%
		○ 4급 역량평가 시행 운영비 및 수당	146,100	125,132	20,968	14.4%
공무원 채용 및 기타 시험 관리	4,018,171	○ 7,9급 공무원 임용시험 등	3,781,911	2,956,140	825,771	21.8%
		○ 일반임기제공무원 임용시험	228,000	265,387	(37,387)	△16.4%
		○ 수렵면허시험	8,260	6,439	1,821	22.0%
기본경비	232,992	○ 기본사무용 종이류	2,195	4,552	(2,357)	△107.4%
		○ 소규모수선비	530	2,990	(2,460)	△464.2%
		○ 행정장비수리비	4,095	20,161	(16,066)	△392.3%
		○ 도서구입비	700	778	(78)	△11.2%
		○ 주요 업무추진급량비	117,120	89,314	27,806	23.7%
		○ 기타 소모품 구입비	4,240	17,668	(13,428)	△316.7%
		○ 일숙직비	58,440	35,640	22,800	39.0%
		○ 신문구독료	5,472	5,544	(72)	△1.3%
		○ 피복비	3,800	4,036	(236)	△6.2%
		○ 중대산업재해 예방 관련 위험성평가 용역 등	5,000	5,837	(837)	△16.7%
		○ 구내식당 유지관리	6,000	6,836	(836)	△13.9%
		○ 업무보고서 등 인쇄비용	20,000	29,775	(9,775)	△48.9%
		○ 조달청 정보이용료 등	1,200	969	231	19.2%
		○ 카드결제 대행수수료	4,200	2,705	1,495	35.6%
○ 면접 평가위원 수당 등	-	4,750	(4,750)	△100.0%		

- 우선, 사업별 예산편성 후 전액 미집행 및 50%이상 불용 현황을 보면,
 - “신임자과정 운영” 사업중 ‘장애인교육생 편의지원’ 사업은 예산편성 후 전액 미집행되었고,
 - “IT전문교육운영”사업중 ‘장애인 교육생 편의지원’, “퇴직 후 인생설계 교육”사업중 ‘교육운영비’ “역량평가 이해과정 운영” 사업중 ‘5급 인쇄비 및 소모품비’ 등 총 3개 사업은 예산편성 후 50%이상 불용한 것으로 나타남.

- 또한, 부서별 예산편성 후 초과집행한 현황을 보면,
 - 인재기획과는 “IT전문교육운영” 사업 중 ‘강사료, 원고료’ 예산은 2억 7천 6백만원을 편성했으나, 2억 8천만원을 집행하여 당초 예산보다 (490만원, 1.8%) 초과 지출하였으며, ‘강사선정심의위원회 수당’ 예산은 530만원 편성 후, 9.5% 초과 집행(580만원)하는 등 총 4건에 580만원의 예산을 초과 집행하였고,
 - 인재양성과는 “6급 미래인재 양성과정 운영”사업 중 ‘과정운영비 등’은 5천 6백만원을 편성했으나, 9천만원을 집행(3천 4백만원 60.7% 초과집행) 하였으며, ‘현장체험학습 운영비’는 5천 9백만원을 편성했으나, 7천 2백만원을 집행하여 당초 예산보다 1천 3백만원을 초과 집행(22.4%) 하는 등 총 3개 항목에 5천 3백만원의 예산을 초과 집행하였으며,
 - 인재채용과는 “공무원 채용 및 기타 시험관리”사업 중 ‘일반임기제공무원 등 임용시험’에 2억 3천만원 편성 후 2억 7천만원(16.4% 초과집행)을 집행하는 등 총 3천 7백만원을 초과 집행하였음.
 - 또한, “기본경비”에서도 ‘소규모수선비’가 464.2% 초과집행(5십만원 편성, 3천만원 집행) 되는 등, 10개 항목 4천 6백만원을 초과 집행하였고, ‘제안평가위원 수당 등’은 예산 편성없이 5백만원을 집행하였음.

- 이와 같이, 인재개발원의 모든 부서에서는 당초 편성한 사무관리비를 부적절하게 집행하거나, 미집행 하거나, 전혀 다른 항목으로 집행하는가 하면, 당초 편성예산 보다 초과하여 집행하고 있는바, 이는 예산집행에 대한 집행기관의 재량권이 과도하게 확대되어 의회의 예산심의권을 침해하는 것으로 사료됨.
- ‘사무관리비’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 예산 편성에 보다 세밀한 사업계획 수립 및 원칙에 맞는 집행이 요구된다고 하겠음.

다. 불필요한 예산 전용/변경사용 지양 필요

- 2023 회계연도 전용은 총 2건, 1억 6천 8백만원임.

<2023회계연도 전용 현황>

(단위 : 천원)

예산과목		예산액	예산의 전용			예산현액	지출액	집행잔액 (불용률)
세부사업	통계목		감액	증액	전용일			
공무원 채용 및 기타 시험관리	사무관리비	4,186,640	△103,469	-	2023 -08-29	4,083,171	3,227,966	855,205 (20.9%)
교육생 급식지원	사무관리비	198,585	-	103,469				

공무원 채용 및 기타 시험관리	사무관리비	4,083,171	△65,000	-	2023 -09-26	4,018,171	3,227,966	790,205 (19.7%)
인재원청사 유지관리	공공운영비	619,797	-	65,000		684,797	684,723	74 (0.0%)

- 세부내역을 살펴보면, 당초 2023년 급식비 예산은 2022년 인재개발원 교육훈련 계획 기준(코로나19 상황)으로 과소 추정 하였으나, 2023년 교육훈련계획(사회적 거리두기 해제)에 따라 예산 전용(증 편성)이 필요하여 “공무원 채용 및 기타 시험 관리(사무관리비)”에서 “교육생급식비(사무관리비)” 사업으로 1억 3백만원 전용하였고,

〈세부 내역〉

- 교육생 식수 총 22,993식 증가(장기교육 19,780식, 단기교육(IT교육 등) 3,213식)

구 분	2023년		증가분
	추정	운영	
예산 편성액 (가 × 나)	198,585,000원	302,053,500원	103,468,500원
가. 중식 식단가	4,500원	4,500원	-
나. 총 식수 인원(A + B)	44,130식	67,123식	22,993식
A. 집합 교육생 식수 인원	41,121식	64,114식	22,993식
단기교육	13,441식	16,654식	3,213식
장기교육	27,680식	47,460식	19,780식
B. 강사 식수 인원	3,009식	3,009식	-

※ 장기교육: 행복한미래설계, 6급미래인재양성, 5급 승진리더, 7·9급 신입자 교육

※ 식수 산출법: 1) 교육생: 교육과정별 기간 × 교육횟수 × 교육인원
2) 강 사: 교육과정별 기간 × 교육횟수 × 1명 혹은 2~3명(다인원교육)

- “인재원 청사유지 관리(공공운영비)”의 경우 2022년 대비 7.34% 증액 편성 하였으나, 전기요금(약 16%) 및 도시가스 요금(약 32%) 인상과 코로나19 거리두기 해제 이후 집합교육 인원 증가(9,268명 → 22,749명) 등으로 인해 에너지 사용량이 증가하여, “공무원 채용 및 기타 시험 관리(사무관리비)”에서 “인재원 청사유지 관리(공공운영비)”사업으로 6천 5백만원 전용하였음.

〈세부 내역〉

- 도시가스 및 전기 요금 예산으로 각각 92백만원, 187백만원이 편성되었으나,
- '23. 9. 현재 집행액은 80백만원(87%), 127백만원(68%)으로 향후 집행전망 대비 35,000천원과 30,000천원이 부족하여, ⇒ 총 65,000천원 추가 필요
('23.9.11.기준 / 단위: 천원)

구분	예산액 (A)			집행현황		집행전망	
	청사 유지관리비	기본경비	소 계	지출액	집행잔액	집행예정	부족액
가스 요금	92,207	-	92,207	80,575	11,632	46,632	35,000
전기 요금	62,788	124,529	187,317	127,745	59,572	89,572	30,000
합 계				208,320	71,204	136,204	65,000

- 동 2건의 예산전용은 코로나 완화 기조로 인한 교육생 증가, 예산전용은 에너지 요금 인상 등으로 인해 필요성은 인정되나, 예측이 불가능한 상황이었는지, 보다 정확하게 예산을 편성할 여지는 없었는지 검토할 필요가 있다고 하겠으며, '예측'보다는 '추경'이라는 행정편의주의적 발상에 원인이 있는 것은 아닌지 살펴볼 여지가 있다고 하겠음.
- 2023 회계연도 변경사용은 총 3건, 7천 5백만원임.

〈2023회계연도 변경사용 현황〉

(단위 : 천원)

예산과목		예산액	예산의 변경사용			예산현액	지출액	집행잔액 (불용률)
세부사업	통계목		감액	증액	승인일			
재직자 교육과정 운영	사무 관리비	1,433,593	△60,000	-	2023- 10-17	1,373,593	1,251,141	122,452 (8.9%)
	6급 미래인재 양성과정 운영	89,780	-	60,000		149,780	137,925	11,855 (7.9%)
재직자 교육과정 운영	사무 관리비	1,373,593	△12,700	-	2023- 12-13	1,360,893	1,251,141	109,752 (8.1%)
	6급 미래인재 양성과정 운영	637,478	-	12,700		650,178	650,178	0 (0.0%)

퇴직후 인생설계 교육	사무 관리비	1,371,808	△2,518	-	2023- 12-08	1,369,290	1,193,091	176,199 (12.9%)
퇴직후 인생설계 교육	공무원 교육여비	27,720	-	2,518		30,238	30,213	25 (0.1%)

- 세부내역을 살펴보면, 공무원 여비 규정 개정으로 일·식비 단가 상승*으로 부족한 예산 확보를 위해 “재직자 교육과정 운영(사무관리비)”에서 “6급 미래인재양성 과정 운영(공무원 교육여비)”사업으로 6천만원,
- 공무원 여비 규정 개정으로 일·식비 단가 상승*으로 부족한 예산 확보를 위해 “퇴직 후 인생설계 교육(사무관리비)”에서 “퇴직 후 인생설계 교육(공무원 교육여비)” 사업으로 2백만원,

*공무원 여비 규정 개정(23.3.2.)에 따른 일비 및 식비 단가 상승(각 20,000원 → 25,000원)

- 코로나19로 중단되었던 글로벌 정책연수 재추진으로 인한 필요 비용 확보를 위해 “재직자 교육과정 운영(사무관리비)”에서 “6급 미래인재양성 과정 운영(사무관리비)” 사업으로 1천 3백만원의 예산을 변경 사용하였음.

*글로벌 정책연수 사무관리비 집행 내역 = 12,700천원

- 기관 방문 통역비 = 8,400천원(9개국 28개 기관)
- 기관 방문 기념품 구매 비용 = 1,650천원
- 기타 소요 경비(상비약, 현수막 제작 등) = 2,650천원

- 향후, 인재개발원은 예산 편성단계에서부터 철저한 사전조사 및 추계 등을 통한 적정예산편성 노력과 함께, ‘예산의 목적외 사용금지’ 원칙에 예외적으로 인정되는 제도인 ‘전용’이나 ‘변경사용’ 등을 활용할 경우에는 부득이한 경우에 한하여 실소요 예산만을 변경 사용하여 적정예산이 집행될 수 있도록 하는 지속적인 노력이 요구된다고 하겠음.

라. 구내식당 운영 개선 필요

- 최근 3년 인재개발원 구내식당 운영 실적을 보면, 당기순손실('23년 5천 1백만원, '22년 3천 8백만원, '21년 3천 9백만원)이 매년 발생하고 있음.
- 구내식당의 적자 운영이나 낮은 수익성은 음식의 질에 직접적인 영향과 안정적인 운영을 위협하는 요소로 작용할 수 있는바, 인재개발원은 적정가격산정, 주기적인 만족도 조사, 식당운영방식 점검, 세밀한 수요 예측 조사 등 철저한 관리감독을 통해 적자운영에 대한 대책마련이 필요하다고 하겠음.
- 아울러, 세밀하지 못한 급식인원의 수요예측은 업체의 재료비 등 낭비 등으로 손실의 원인이 될 수 있는바, 인재개발원은 업체와의 긴밀한 업무 협조 및 운영지원이 필요하다고 하겠음.

〈최근 3년간 구내식당 수입 및 지출액〉

년도	월별	수입	지출			사업손익
		매출액	1. 재료비	2. 인건비	3. 경비계	
'23년	1월	32,605,000	19,731,000	15,736,000	2,609,000	-5,471,000
	2월	44,436,000	27,260,000	14,652,000	3,962,000	-1,438,000
	3월	54,750,000	33,567,000	18,138,000	3,333,000	-288,000
	4월	58,838,000	35,611,000	18,947,000	4,225,000	55,000
	5월	49,507,000	29,471,000	21,977,000	3,392,000	-5,333,000
	6월	53,574,000	31,895,000	18,813,000	4,651,000	-1,785,000
	7월	54,818,000	32,680,000	20,349,000	4,008,000	-2,219,000
	8월	58,824,000	35,318,000	19,625,000	5,725,000	-1,844,000
	9월	44,676,000	26,634,000	20,159,000	3,414,000	-5,531,000
	10월	34,262,000	20,991,000	18,784,000	4,482,000	-9,995,000
	11월	42,423,000	25,389,000	16,904,000	3,262,000	-3,132,000
	12월	32,272,000	20,283,000	21,761,000	4,028,000	-13,800,000
	누계	560,985,000	338,830,000	225,845,000	47,091,000	-50,781,000
'22년	1월	15,015,000	8,949,000	8,810,000	2,428,000	-5,172,000
	2월	14,409,000	8,559,000	8,573,000	2,379,000	-5,102,000
	3월	19,002,000	11,523,000	8,992,000	1,972,000	-3,485,000

	4 월	18,985,000	11,634,000	9,901,000	2,362,000	-4,912,000
	5 월	34,674,000	21,148,000	11,382,000	2,452,000	-308,000
	6 월	33,422,000	20,166,000	10,958,000	2,970,000	-672,000
	7 월	36,299,000	22,218,000	12,494,000	2,707,000	-1,120,000
	8 월	17,882,000	11,543,000	9,347,000	3,368,000	-6,376,000
	9 월	23,753,000	14,096,000	11,809,000	2,216,000	-4,368,000
	10 월	28,667,000	16,951,000	10,070,000	2,427,000	-781,000
	11 월	32,794,000	19,361,000	10,893,000	2,625,000	-85,000
	12 월	24,029,000	14,402,000	12,227,000	3,159,000	-5,759,000
	누계	298,931,000	180,550,000	125,456,000	31,065,000	-38,140,000
'21년	1 월	19,199,000	11,238,000	8,591,000	2,554,000	-3,184,000
	2 월	16,682,000	9,769,000	8,458,000	2,557,000	-4,102,000
	3 월	23,779,000	13,865,000	9,348,000	1,900,000	-1,334,000
	4 월	22,698,000	13,394,000	8,591,000	2,475,000	-1,762,000
	5 월	18,216,000	10,653,000	7,597,000	2,073,000	-2,107,000
	6 월	18,425,000	10,684,000	8,718,000	2,485,000	-3,462,000
	7 월	25,407,000	15,203,000	9,132,000	2,993,000	-1,921,000
	8 월	32,118,000	19,197,000	11,247,000	4,806,000	-3,132,000
	9 월	22,403,000	13,389,000	9,998,000	2,121,000	-3,105,000
	10 월	18,813,000	11,204,000	9,413,000	2,286,000	-4,090,000
	11 월	23,283,000	13,786,000	9,175,000	2,319,000	-1,997,000
	12 월	23,756,000	14,467,000	14,658,000	3,114,000	-8,483,000
	누계	264,779,000	156,849,000	114,926,000	31,683,000	-38,679,000

- 또한, 구내식당 운영방식 관련, 인재개발원은 2023년부터 기존 민간 위탁방식에서 용역운영 방식으로 변경하여 재위탁 시 시의회 동의를 필요한 민간위탁과 달리 용역운영은 집행기관의 관리·감독의 범위가 확대되었는바, 용역업체에 대한 철저한 관리·감독 등 적정한 구내식당 운영에 만전을 기해야 할 것으로 사료됨.

※ 2022.10.28. 제한경쟁입찰로 평가대상 2개 업체중 푸디스트(주) 선정(용역기간 2년)

마. 내실있는 교육과정 운영 필요

- 인재개발원은 서울시 공무원을 선발하고, 교육을 통해 서울시민에 봉사하는 인재를 양성하는 교육기관으로써, 교육과정 운영은 핵심사업에 해당함에도 불구하고, 몇몇 사업에 높은 불용율을 보이고 있음.
- 특히 “6급 미래인재 양성과정 운영” 중 ‘국제화여비’(8.1%, 5천 6백만원), ‘공무원 교육여비’(7.9%, 1천 2백만원), “신임자교육과정” 중 ‘사무관리비’(6.9%, 1억 1천 5백만원), ‘포상금’(13.5%, 960만원), “퇴직후 인생설계 교육” 중 ‘사무관리비’(12.9%, 1억 7천 6백만원) 등 5건은 실제 교육인원이 계획한 것에 비해 감소하여 다수 불용처리 하였음.
- 인재개발원이 정확한 교육인원을 추계하지 못한다면, 교육 준비 과정에서 예산 낭비가 발생할 수 있고, 제공하는 교육 콘텐츠의 일관성이 떨어질 수 있으며, 반복되는 추계오류는 신뢰도를 저하시키는바, 인재개발원은 교육인원을 정확하게 파악하여 예산 계획을 수립하여야 할 것임.

<2023년 인재개발원 교육과정 예산 집행 내역>

(단위 : 천원)

세부사업명	통계목	예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용발생 사유
인적자원개발 (HRD)역량강화 프로그램 운영	사무관리비	3,300	3,192	108	3.3%	
	국와업무여비	20,000	15,826	4,174	20.9%	○ HRD 동향연구조사 대상국가 변경 (미국-싱가포르)에 따른 여비 지출액 감소
	포상금	800	800	0	-	
재직자 교육과정 운영	사무관리비	1,360,888	1,251,141	109,752	8.1%	○ 태풍(카눈) 복상으로 인한 제3기 5급승진리더 과정 청렴 현장학습 (2박3일) 일정 취소 및 재직자 교육과정 보조강사 출강횟수 감소 (계획 1,125회 → 실적 219회)
	시책추진 업무 추진비	6,040	6,026	14	0.2%	
	포상금	16,420	11,750	4,670	28.4%	○ 대면·비대면 혼합교육에 따른 대면 교육 포상인원 감소
6급 미래인재 양성과정 운영	사무관리비	650,178	650,178	0	-	
	국제화여비	690,420	634,166	56,254	8.1%	○ 교육인원 감소(4명) ○ 글로벌 정책연수 불참자(4명)

	공무원 교육여비	149,780	137,925	11,855	7.9%	○ 교육인원 감소(4명) ○ 교육생 결석 등 근태사유로 인한 교육여비 미지급 사유 발생
	포상금	8,200	8,198	2	-	
IT 전문교육 운영	사무관리비	464,451	462,174	2,277	0.5%	
	공공운영비	4,333	3,799	534	12.3%	○ 낙찰차액
	자산및물품 취득비	52,787	52,687	100	0.2%	
신입자과정 운영	사무관리비	1,673,110	1,557,897	115,213	6.9%	○ 합숙교육(MT) 1회 취소 ▶ 계획 10회 → 실제 9회 실시 ○ 실제 교육인원 감소 ▶ 계획 3,700명 → 3,552명 수료 ○ 장애교육생편의지원 예산 전액 불용
	포상금	70,660	61,084	9,576	13.6%	○ 계획대비 실제 교육인원 감소에 따른 시상인원 감소 ▶ 계획 3,700명 → 3,552명 수료
퇴직 후 인생설계 교육	사무관리비	1,369,290	1,193,091	176,199	12.9%	○ 계획대비 실제 교육인원 감소 [행복한미래설계 과정] ▶(계획)826명 → (실적)752명 [인생2막 퇴직설계 준비] ▶(계획)160명 → (실적)152명
	공무원교육 여비	30,238	30,213	25	0.1%	
교육훈련장 비 확충	사무관리비	55,000	54,235	765	1.4%	
	자산및물품 취득비	310,279	309,992	287	0.1%	
교육생 급식지원	사무관리비	302,054	302,052	2	-	

○ 또한, “인적자원개발(HRD)역량강화프로그램 운영” 중 “국외여비*” 와 “재직자 교육과정 운영”의 “포상금**” 계획의 변경으로 인해 각각 20.9%(420만원)와 28.4%(470만원)를 불용처리 하였음.

* HRD 동향연구조사 대상국가 변경 (미국→싱가포르)에 따른 여비 지출액 감소

** 대면·비대면 혼합교육에 따른 대면교육 포상인원 감소

- 사업 계획 변경에 따른 예상되는 집행 잔액을 추경으로 감액하여 예산 불용 발생을 최소화하여야 함에도 불구하고, 예산의 불용처리로 인해 예산의 효율적 집행을 저해하는 결과를 초래하였는바, 부적정 예산 집행행태에 대한 인재개발원의 재발 방지 대책이 요구된다고 하겠음.

바. 예산 불용 사업 검토

- 2023년도 인재개발원 소관 세출예산의 예산현액 대비 불용률은 9.2%로 서울시 일반회계 전체규모(3.4%)보다 높은 불용률을 보이고 있음.
- “인적자원개발(HRD) 역량강화프로그램 운영(국외업무여비)”, “재직자 교육과정 운영(포상금)”, “6급 미래인재 양성과정 운영(공무원교육여비)” 등 총 5개 세부사업 불용률이 20%를 초과하고 있음.
- 인재개발원은 최근 3년간 불용률 20% 이상 또는 불용액 1억원 사업이 꾸준히 발생하고 있어(‘23년 5건(3천 2백만원) ’22년 13건(14억 8천만원), ‘21년 8건(9억 8천 3백만원)) 당초 소요예산에 대한 세밀한 추계검토 없이 전례답습적인 예산편성 또는 미흡·부실한 사업 계획 등에 기인한 것은 아닌지 살펴볼 필요가 있다고 하겠음.

<2023회계연도 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	15,826	4,174	20.8%	○ HRD 동향연구조사 대상국가 변경 (미국→싱가포르)에 따른 여비 지출액 감소
재직자 교육과정 운영 (포상금)	16,420	11,750	4,670	28.4%	○ 교육과정의 대면 및 비대면 혼합 실시에 따른 대면교육 포상인원 감소
청사 유지관리 (공무원 교육여비)	200	50	150	75.0%	○ 교육과정의 대면 및 비대면 혼합 실시에 따른 공무원 대상 교육여비 불용

기본경비 (국내여비)	51,940	30,278	21,662	41.7%	○ '23.5월까지 코로나 종식 선언까지 현장학습 인솔출장 감소 및 불요 불급한 출장 억제 등으로 국내여비 일부 불용
기본경비 (정원가산업무추진비)	4,480	3,188	1,292	28.8%	○ 체육대회 등 직원 대상 행사 시행 간소화로 인한 정원가산업무추진비 일부 불용

- 또한 “기본경비”사업 중 ‘국내여비’는 근무 인원수에 비례하여 산출하는 관외·관내 출장비용으로 매년 반복적으로 상당한 불용액이 발생하고 있으며, 관련예산의 삭감조정 등 적극적인 조치가 필요한 사업이나,
 - ‘국내여비’는 매년 40% 이상의 집행 잔액이 발생하고 있고, 이는 비효율적 예산운영의 전형적인 사례라고 할 것인바, 위원회는 출장 수요에 대한 통계적 분석 활용을 통한 적정 예산편성에 대한 노력이 요망된다고 하겠음.
 - 아울러 공무원들의 ‘출장비’ 부담 지급 사례가 발생하지 않도록 관련 규정 숙지 및 허위 수령에 대한 사전교육과 사후 관리에 만전을 기해야 할 것으로 사료됨.

〈최근 3년간 국내여비 결산현황〉

(단위 : 천원)

연도	당초예산	예산현액	집행액	불용액	불용률
계	201,250	201,250	87,111	114,139	56.7%
2023	51,940	51,940	30,278	21,662	41.7%
2022	51,940	51,940	29,995	21,945	42.3%
2021	97,370	97,370	26,838	70,532	72.4%

- 예산의 과다편성, 사업계획 미비, 잘못된 수요예측으로 인한 불용처리 예산은 시민의 혈세가 필요적정한 곳에 적기에 집행될 수 없도록 하여 예산의 비효율성을 증대시키는데,
 - 인재개발원에서는 각 사업별 실소요 예산에 대한 필요성과 시급성을 면밀히 검토한 후 예산을 편성·집행하도록 노력해야 할 것이며, 편성한 예산이 편성목적에 맞게 집행하는 재정운영이 요구된다고 하겠음.

전문위원	정찬일	입법조사관	손정욱
------	-----	-------	-----