

● 제308회 ●
서울특별시의회(정례회)
제1차 보건복지위원회

2021 회계연도 복지정책실 소관
결산, 예비비 지출, 기금결산 승인안
검 토 보 고 서

(의안번호: 3258 · 3259 · 3260)

2022. 6. 13.

보 건 복 지 위 원 회

수 석 전 문 위 원

【서울특별시장 제출】

의안번호 : 3258, 3259, 3260

I. 결산안 개요

1. 제안경과

가. 제출자 : 서울특별시장

나. 제출일 : 2022. 5. 30.

다. 회부일 : 2022. 6. 3.

II. 결산현황

○ 예산현액 : 5,414,678백만원

○ 징수결정액 : 5,465,304백만원

○ 실제수납액 : 5,452,055백만원

○ 미수납액 : 13,249백만원

○ 결손처분 : 해당없음

○ 다음년도 이월액 : 해당없음

○ 징수결정액 대비 실제 수납액비율은 99.8%(전년도 99.8%)임.

〈표〉 2021년도 복지정책실 소관 세입결산 내역

(단위 : 백만원, %)

예산과목 (장-관-항-목)	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	불납 결손액	미수 납액	수납률 (B/A)
합 계	5,414,678	5,465,304	5,452,055	-	13,249	99.8%
일반회계	3,736,712	3,787,454	3,774,204	-	13,249	99.7%
200 세외수입	54,390	120,360	107,111	-	13,249	89.0%
210 경상적세외수입	14,970	15,109	13,753	-	1,356	91.0%
211 재산임대수입	728	129	129	-	-	100.0%
211-02 공유재산임대료	728	129	129	-	-	100.0%
212 사용료수입	81	430	421	-	9	97.9%
212-08 주차요금수입	72	60	60	-	-	100.0%
212-08 기타사용료	9	370	361	-	9	97.5%
213 수수료수입	36	39	39	-	-	100.0%
213-01 증지수입	36	39	39	-	-	100.0%
214 사업수입	13,618	13,525	12,276	-	1,249	90.8%
214-09 기타사업수입	13,618	13,525	12,276	-	1,249	90.8%
216 이자수입	507	985	887	-	98	90.0%
216-06 기타이자수입	507	985	887	-	98	90.0%
220 임시적세외수입	39,416	105,042	93,155	-	11,887	88.7%
221 재산매각수입	14	18	18	-	-	100.0%
221-04 불용품매각대금	14	18	18	-	-	100.0%
223 보조금반환수입	29,347	92,815	84,370	-	8,445	90.9%
223-01 시·도비반환금수입	29,347	81,839	73,488	-	8,351	89.8%
223-02 자체보조금반환수입	-	10,976	10,881	-	94	99.1%
224 기타수입	6,523	4,381	4,327	-	54	98.8%
224-07 그외수입	6,523	4,381	4,327	-	54	98.8%
225 지난연도수입	3,531	7,829	4,441	-	3,388	56.7%
225-01 지난연도수입	3,531	7,829	4,441	-	3,388	56.7%
230 지방행정제재·부담금	4	209	203	-	6	97.1%
233 변상금	4	209	203	-	6	97.1%
233-01 변상금	4	209	203	-	6	97.1%
300 지방교부세	80	80	80	-	-	100.0%
310 지방교부세	80	80	80	-	-	100.0%
311 지방교부세	80	80	80	-	-	100.0%
311-02 특별교부세	80	80	80	-	-	100.0%
500 보조금	3,665,314	3,633,183	3,633,183	-	-	100.0%
510 국고보조금등	3,665,314	3,633,183	3,633,183	-	-	100.0%
511 국고보조금등	3,665,314	3,633,183	3,633,183	-	-	100.0%
511-01 국고보조금	3,645,920	3,613,826	3,613,826	-	-	100.0%
511-02 국가균형발전특별회계보조금	9,188	9,106	9,106	-	-	100.0%
511-03 기금	10,206	10,251	10,251	-	-	100.0%
600 지방채	2,400	-	-	-	-	-
610 국내차입금	2,400	-	-	-	-	-

예산과목 (장-관-항-목)		예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	불납 결손액	미수 납액	수납률 (B/A)
	612 지방채증권	2,400	-	-	-	-	-
	612-01 모집공채	2,400	-	-	-	-	-
700	보전수입등및내부거래	14,527	33,831	33,831	-	-	100.0%
	710 보전수입등	14,527	33,831	33,831	-	-	100.0%
	712 전년도이월금	14,463	33,801	33,801	-	-	100.0%
	712-01 국고보조금사용잔액	14,463	33,801	33,801	-	-	100.0%
	713 용자금원금수입	65	30	30	-	-	100.0%
	713-01 민간용자금회수수입	65	30	30	-	-	100.0%
	의료급여특별회계	1,677,966	1,677,851	1,677,851	-	-	100.0%
200	세외수입	3,132	3,016	3,016	-	-	100.0%
	210 경상적세외수입	189	517	517	-	-	100.0%
	216 이자수입	189	517	517	-	-	100.0%
	216-01 공공예금이자수입	189	517	517	-	-	100.0%
	220 임시적세외수입	2,784	1,884	1,884	-	-	100.0%
	224 기타수입	2,784	1,884	1,884	-	-	100.0%
	224-07 그외수입	2,784	1,884	1,884	-	-	100.0%
	230 지방행정제재·부담금	159	615	615	-	-	100.0%
	231 과징금	159	615	615	-	-	100.0%
	231-01 과징금	159	615	615	-	-	100.0%
500	보조금	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
	510 국고보조금등	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
	511 국고보조금등	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
	511-01 국고보조금	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
700	보전수입등및내부거래	843,876	843,876	843,876	-	-	100.0%
	710 보전수입등	2,589	2,589	2,589	-	-	100.0%
	711 잉여금	2,589	2,589	2,589	-	-	100.0%
	711-01 순세계잉여금	2,589	2,589	2,589	-	-	100.0%
	720 내부거래	841,288	841,288	841,288	-	-	100.0%
	721 전입금	841,288	841,288	841,288	-	-	100.0%
	721-03 기타회계전입금	841,288	841,288	841,288	-	-	100.0%

2. 세출결산

- 예산액 : 8,784,988백만원
- 예산증감 : 48,476백만원
- 예산현액 : 8,833,464백만원

○ 지출액 : 8,714,751백만원

○ 이월액 : 15,759백만원

○ 보조금반납금 : 18,489백만원

○ 불용액 : 84,465백만원

- 예산현액 대비 불용률 1.0%(전년도 2.1%)가 발생

- 불용사유별 금액

(단위 : 백만원)

불용액	원 인 별					
	보조금 정산잔액	예산절감액	계획변경등 집행사유 미 발생	낙찰차액	지출잔액	예비비
84,465	13,382	0	56,315	38	14,729	0

<표> 2021년도 복지정책실 세출결산 총괄

(단위 : 백만원, %)

예산과목 (정책/단위사업)	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	보조금 반납금 (D)	불용액 (E=A-B -C-D)	불용률
복지정책실 합계	8,833,464	8,714,751	15,759	18,489	84,465	1.0%
일반회계	7,149,106	7,042,330	15,113	18,489	73,174	1.0%
복지정책과	2,203,345	2,174,107	725	3,648	24,864	1.1%
사회취약계층 복지강화 및 사회복지 전달체계 개선	1,201,559	1,172,392	725	3,648	24,794	2.1%
기초생활보장 및 의료보호	947,381	931,179	-	144	16,058	1.7%
민간의 자율적 참여 확대로 다양한 복지서비스 제공	42,971	42,851	-	-	120	0.3%
사회취약계층 복지강화 및 보훈업무 등 추진	156,031	150,343	-	279	5,408	3.5%
지역중심 복지서비스 전달체계 효율화	55,177	48,019	725	3,225	3,208	5.8%
일반예산(재무활동)	1,001,515	1,001,514	-	-	2	0.0%

예산과목 (정책/단위사업)		예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	보조금 반납금 (D)	불용액 (E=A-B -C-D)	불용률
	내부거래지출(복지정책실 복지정책과)	972,491	972,489	-	-	2	0.0%
	보전지출(복지정책실 복지정책과)	29,025	29,025	-	-	-	-
	행정운영경비(복지정책실 복지정책과)	270	202	-	-	68	25.2%
	기본경비	270	202	-	-	68	25.2%
지역돌봄복지과		367,132	363,306	-	1,701	2,124	0.6%
	민·관복지협력네트워크 구축 및 복지사각지대 발굴 지원	367,073	363,249	-	1,701	2,122	0.6%
	민간의 자율적 참여 확대로 다양한 복지서비스 제공	3,392	3,365	-	-	27	0.8%
	사회취약계층 복지 강화	97,385	96,491	-	-	893	0.9%
	지역복지네트워크 구축 및 복지사각지대 발굴 지원 등	266,297	263,393	-	1,701	1,202	0.5%
	행정운영경비(복지정책실 지역돌봄복지과)	58	56	-	-	2	3.7%
	기본경비	58	56	-	-	2	3.7%
어르신복지과		2,924,558	2,888,592	7,026	5,564	23,376	0.8%
	어르신복지 수준향상 및 장사시설 운영 내실화	2,924,501	2,888,535	7,026	5,564	23,376	0.8%
	독거·재가어르신 종합서비스 확대	56,255	56,007	-	23	225	0.4%
	어르신 생활안정지원 및 어르신단체 육성 등	2,535,554	2,517,415	-	-	18,138	0.7%
	어르신 요양 인프라 구축	281,700	264,129	7,026	5,541	5,004	1.8%
	장사시설의 현대화 및 운영 내실화	50,993	50,983	-	-	10	0.0%
	행정운영경비(복지정책실 어르신복지과)	57	57	-	-	-	-
	기본경비	57	57	-	-	-	-
인생이모작지원과		308,923	306,276	670	300	1,677	0.5%
	인생이모작지원 기반마련	308,426	305,789	670	300	1,667	0.5%
	어르신 여가복지 지원	95,473	93,488	670	1	1,314	1.4%
	은퇴후 제2인생 설계지원	212,953	212,301	-	300	353	0.2%
	재무활동(복지정책실 인생이모작지원과)	457	457	-	-	-	-
	보전지출	457	457	-	-	-	-
	행정운영경비(복지정책실 인생이모작지원과)	40	30	-	-	10	24.7%
	기본경비	40	30	-	-	10	24.7%
장애인복지정책과		279,806	268,130	595	2,442	8,639	3.1%
	장애인 자립생활 기반 조성	279,596	267,959	595	2,442	8,600	3.1%
	장애인 자립생활 지원	192,074	181,432	495	2,411	7,735	4.0%
	장애인 취업지원 확대	82,102	81,765	-	1	335	0.4%
	장애인단체 사회참여 지원	1,925	1,481	100	-	344	17.9%
	장애인복지시설 확충	3,495	3,281	-	29	185	5.3%
	일반예산(재무활동)	147	111	-	-	37	24.9%

예산과목 (정책/단위사업)		예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	보조금 반납금 (D)	불용액 (E=A-B -C-D)	불용률
	내부거래	63	48	-	-	15	23.4%
	보전지출(복지정책실 장애인복지정책과)	84	62	-	-	22	26.0%
	행정운영경비(복지정책실 장애인복지정책과)	63	61	-	-	2	3.7%
	기본경비	63	61	-	-	2	3.7%
장애인자립지원과		872,375	856,161	6,097	4,647	5,471	0.6%
	장애인자립기반 구축	870,289	854,148	6,097	4,647	5,397	0.6%
	장애인 이동불편 해소	21,616	21,614	-	-	2	0.0%
	장애인 지역사회 자립 지원	839,389	829,353	-	4,647	5,389	0.6%
	장애인복지시설 확충 지원	9,284	3,181	6,097	-	6	0.1%
	재무활동(복지정책실 장애인자립지원과)	2,033	1,959	-	-	74	3.6%
	내부거래지출	91	38	-	-	53	58.7%
	보전지출(복지정책실 장애인자립지원과)	1,942	1,922	-	-	20	1.1%
	행정운영경비(복지정책실 장애인자립지원과)	53	53	-	-	-	-
	기본경비	53	53	-	-	-	-
자활지원과		192,967	185,758	-	187	7,022	3.6%
	노숙인 보호 및 자활지원	58,295	51,592	-	15	6,688	11.5%
	노숙인 복지시설 운영지원	24,136	21,649	-	15	2,472	10.2%
	노숙인 자활지원	34,159	29,943	-	-	4,216	12.3%
	저소득시민 자활지원	134,503	133,997	-	171	334	0.2%
	저소득시민 자활사업 운영지원	134,503	133,997	-	171	334	0.2%
	일반예산(재무활동)	126	126	-	-	-	-
	보전지출(복지정책실 자활지원과)	126	126	-	-	-	-
	행정운영경비(복지정책실 자활지원과)	43	43	-	-	-	-
	기본경비	43	43	-	-	-	-
도시개발특별회계		5,147	4,561	559	-	27	0.5%
인생이모작지원과		5,147	4,561	559	-	27	0.5%
	인생이모작지원 기반마련	5,147	4,561	559	-	27	0.5%
	은퇴후제2인생설계지원	5,147	4,561	559	-	27	0.5%
균형발전특별회계		1,245	1,158	87	-	-	-
장애인자립지원과		1,245	1,158	87	-	-	-
	장애인자립기반 구축	1,245	1,158	87	-	-	-
	장애인 복지시설 확충지원(균특)	1,245	1,158	87	-	-	-
의료급여기금특별회계		1,677,966	1,666,702	-	-	11,264	0.7%
복지정책과		1,677,966	1,666,702	-	-	11,264	0.7%
	사회취약계층 복지강화 및 사회복지 전달체계 개선	1,677,843	1,666,598	-	-	11,245	0.7%
	기초생활보장 및 의료보호	1,677,843	1,666,598	-	-	11,245	0.7%
	행정운영경비(복지정책실 복지정책과)	123	104	-	-	19	15.6%
	인력운영비	123	104	-	-	19	15.6%

가. 예산 이용 : 해당없음

나. 예산 전용 : 총 13건, 1,422백만원

다. 예산 이체 : 해당없음

라. 예산의 변경사용 : 총 35건, 7,573백만원

마. 예비비 사용 : 총 2건, 24,448백만원

바. 다음연도 이월사업비 : 총 19건, 15,759백만원

사. 국고보조금 집행

구분	총사업비 (예산액)	보조금수령액 ①	집행액 ②	이월액 ③	집행잔액 ④=①-②-③
합계	4,613,951	4,581,820	4,537,779	3,030	41,011
당해(소계)	4,605,307	4,573,176	4,535,988	1,580	35,608
일반회계	3,665,314	3,633,183	3,618,259	1,580	13,344
의료급여기금특별회계	830,958	830,958	830,792	0	166
재난관리기금구호계정	109,035	109,035	86,937	0	22,098
명시이월(소계)	1,485	1,485	35	1,450	0
일반회계	1,485	1,485	35	1,450	0
사고이월(소계)	7,159	7,159	1,756	0	5,403
일반회계	7,159	7,159	1,756	0	5,403

3. 기금결산

(단위 : 백만원)

기 금 명	전년도말 현재액 ①	2021년 증감액			당해연도말 현재액 ⑤=①+②
		계 ②=③-④	조성액 ③	사용액 ④	
계	96,808	47,129	274,711	227,582	143,937
사회복지기금 (노인복지계정)	12,905	△78	441	519	12,827
사회복지기금 (장애인복지계정)	24,248	△64	2,916	2,980	24,184
사회복지기금 (자활계정)	7,642	186	958	772	7,828
재난관리기금 (구호계정)	52,013	47,085	270,396	223,311	99,098

4. 채권현재액 : 30,958백만원

5. 채무결산 : 해당없음

6. 공유재산 증감 및 현재액

○ 2021년도말 실국별 관리 공유재산

- 토지 6,033,271 m^2 2,220,596백만원,

- 건물 258,502 m^2 350,612백만원,

- 기타 31건 1,949백만원,

총 2,573,157백만원 상당의 금액

〈표〉 2021년도 공유재산증감 및 현재액

(단위:백만원)

구 분	2020년도말 보유현황	당해년도 증감액		2021년도말 보유현황	
		증가	감소		
합 계	1,451,234	1,142,758	20,836	2,573,157	
행정 재산	계	1,451,223	1,142,758	20,836	2,573,145
	공용재산	677,813	976,283	20,819	1,633,278
	공공용재산	766,421	165,850	17	932,254
	기업용재산	6,988	625	-	7,612
	보존재산	-	-	-	-
일반재산	12	-	-	12	

7. 물품 증감 및 현재액

○ 2021년도 말 복지정책실 소관 관리 정수물품은 수량 39개, 현재액 54백만원으로 나타남.

〈표〉 2021년도 정수물품증감 및 현재액

(단위:수량-개, 금액-백만원)

구분	2020년도말 보유현황		당해년도 증감액						2021년도말 보유현황
			증가			감소			
			구매	관리전환	소계	매각	관리전환	소계	
합계	수량	34	7	-	7	-	2	2	39
	금액	50	6	-	6	-	2	2	54
일반회계	수량	34	7	-	7	-	2	2	39
	금액	50	6	-	6	-	2	2	54

Ⅲ. 검토의견 (수석전문위원 한광모)

1 세입 결산 검토

1) 세입결산 총괄 개요

○ 2021 회계연도 복지정책실 소관 세입 예산현액은 5조 4,146억 7천 8백만원이고, 징수결정액은 5조 4,653억 4백만원임. 징수결정액 가운데 실제 수납액은 5조 4,520억 5천 5백만원이며, 미수납액은 132억 4천 9백만원으로, 수납률은 99.8%로 나타남.

〈표〉 2021년도 복지정책실 소관 세입결산 내역

(단위 : 백만원, %)

예산과목 (장-관-항-목)	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	불납 결손액	미수 납액	수납률 (B/A)
합 계	5,414,678	5,465,304	5,452,055	-	13,249	99.8%
일반회계	3,736,712	3,787,454	3,774,204	-	13,249	99.7%
200 세외수입	54,390	120,360	107,111	-	13,249	89.0%
210 경상적세외수입	14,970	15,109	13,753	-	1,356	91.0%
211 재산임대수입	728	129	129	-	-	100.0%
211-02 공유재산임대료	728	129	129	-	-	100.0%
212 사용료수입	81	430	421	-	9	97.9%
212-08 주차요금수입	72	60	60	-	-	100.0%
212-08 기타사용료	9	370	361	-	9	97.5%
213 수수료수입	36	39	39	-	-	100.0%
213-01 증지수입	36	39	39	-	-	100.0%
214 사업수입	13,618	13,525	12,276	-	1,249	90.8%
214-09 기타사업수입	13,618	13,525	12,276	-	1,249	90.8%
216 이자수입	507	985	887	-	98	90.0%
216-06 기타이자수입	507	985	887	-	98	90.0%
220 임시적세외수입	39,416	105,042	93,155	-	11,887	88.7%
221 재산매각수입	14	18	18	-	-	100.0%
221-04 불용품매각대금	14	18	18	-	-	100.0%
223 보조금반환수입	29,347	92,815	84,370	-	8,445	90.9%
223-01 시·도비반환금수입	29,347	81,839	73,488	-	8,351	89.8%
223-02 자체보조금반환수입	-	10,976	10,881	-	94	99.1%

예산과목 (장-관-항-목)		예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	불납 결손액	미수 납액	수납률 (B/A)
	224 기타수입	6,523	4,381	4,327	-	54	98.8%
	224-07 그외수입	6,523	4,381	4,327	-	54	98.8%
	225 지난연도수입	3,531	7,829	4,441	-	3,388	56.7%
	225-01 지난연도수입	3,531	7,829	4,441	-	3,388	56.7%
	230 지방행정제재·부담금	4	209	203	-	6	97.1%
	233 변상금	4	209	203	-	6	97.1%
	233-01 변상금	4	209	203	-	6	97.1%
300	지방교부세	80	80	80	-	-	100.0%
	310 지방교부세	80	80	80	-	-	100.0%
	311 지방교부세	80	80	80	-	-	100.0%
	311-02 특별교부세	80	80	80	-	-	100.0%
500	보조금	3,665,314	3,633,183	3,633,183	-	-	100.0%
	510 국고보조금등	3,665,314	3,633,183	3,633,183	-	-	100.0%
	511 국고보조금등	3,665,314	3,633,183	3,633,183	-	-	100.0%
	511-01 국고보조금	3,645,920	3,613,826	3,613,826	-	-	100.0%
	511-02 국가균형발전특별회계보조금	9,188	9,106	9,106	-	-	100.0%
	511-03 기금	10,206	10,251	10,251	-	-	100.0%
600	지방채	2,400	-	-	-	-	-
	610 국내차입금	2,400	-	-	-	-	-
	612 지방채증권	2,400	-	-	-	-	-
	612-01 모집공채	2,400	-	-	-	-	-
700	보전수입등및내부거래	14,527	33,831	33,831	-	-	100.0%
	710 보전수입등	14,527	33,831	33,831	-	-	100.0%
	712 전년도이월금	14,463	33,801	33,801	-	-	100.0%
	712-01 국고보조금사용잔액	14,463	33,801	33,801	-	-	100.0%
	713 융자금원금수입	65	30	30	-	-	100.0%
	713-01 민간융자금회수수입	65	30	30	-	-	100.0%
	의료급여특별회계	1,677,966	1,677,851	1,677,851	-	-	100.0%
200	세외수입	3,132	3,016	3,016	-	-	100.0%
	210 경상적세외수입	189	517	517	-	-	100.0%
	216 이자수입	189	517	517	-	-	100.0%
	216-01 공공예금이자수입	189	517	517	-	-	100.0%
	220 임시적세외수입	2,784	1,884	1,884	-	-	100.0%
	224 기타수입	2,784	1,884	1,884	-	-	100.0%
	224-07 그외수입	2,784	1,884	1,884	-	-	100.0%
	230 지방행정제재·부담금	159	615	615	-	-	100.0%
	231 과징금	159	615	615	-	-	100.0%
	231-01 과징금	159	615	615	-	-	100.0%
500	보조금	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
	510 국고보조금등	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
	511 국고보조금등	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
	511-01 국고보조금	830,958	830,958	830,958	-	-	100.0%
700	보전수입등및내부거래	843,876	843,876	843,876	-	-	100.0%
	710 보전수입등	2,589	2,589	2,589	-	-	100.0%

예산과목 (장-관-항-목)		예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	불납 결손액	미수 납액	수납률 (B/A)
	711 잉여금	2,589	2,589	2,589	-	-	100.0%
	711-01 순세계잉여금	2,589	2,589	2,589	-	-	100.0%
	720 내부거래	841,288	841,288	841,288	-	-	100.0%
	721 전입금	841,288	841,288	841,288	-	-	100.0%
	721-03 기타회계전입금	841,288	841,288	841,288	-	-	100.0%

- 2021 회계연도 복지정책실 소관 일반회계 예산현액은 5조 4,146억 7천 8백만원으로 이 중 5조 4,653억 4백만원을 징수 결정하였으며, 5조 4,520억 5천 5백만원을 실제 수납해 징수결정액 대비 99.8%를 수납한 것으로 나타남.
- 2021년도 복지정책실 과별 징수액은 위와 같으며 각 과별 징수결정액은 어르신복지과(2조2,756억), 복지정책과(7,617억), 장애인자립지원과(3,855억) 순으로 나타나고 있음.
- 가장 수납률이 저조한 과는 자활지원과로 징수결정액 1,042억 6천 4백만원 가운데 1,007억 3천 7백만원을 수납함으로써 수납률이 96.6%에 머무는 것으로 나타남.
 - 미수납액이 많은 자활지원과 및 어르신복지과의 미수납사유는 대부분이 시도비보조금 반환수입이나 어르신복지과의 기타 사업수입 미수납사유는 화장장사용료, 봉안·분묘 관리비 등의 체납금액이 12억4천9백만원으로 지속적인 납부독려를 통해 수납액을 높일 수 있도록 노력해야 할것임.

<표> 복지정책실 일반회계 세입 결산 현황

(단위: 백만원, %)

구 분 (실·국·과명)	예산액	예산현액	징수 결정액 (A)	수납액 (B)	불납 결손액 (C)	미수납액 (A-B-C)	수납률 (B/A)
복지정책실	3,736,712	3,736,712	3,787,454	3,774,204	0	13,249	99.7%
복지정책과	743,963	743,963	761,683	761,204	0	480	99.9%
지역돌봄복지과	66,707	66,707	80,101	78,949	0	1,152	98.6%
어르신복지과	2,287,930	2,287,930	2,275,583	2,271,366	0	4,217	99.8%
인생이모작지원과	95,432	95,432	110,312	108,538	0	1,774	98.4%
장애인복지정책과	62,325	62,325	70,023	68,832	0	1,191	98.3%
장애인자립지원과	381,590	381,590	385,487	384,579	0	908	99.8%
자활지원과	98,764	98,764	104,264	100,737	0	3,527	96.6%

2) 과학적 추계를 통한 세입예산 운용 필요

- 복지정책실 소관 세입예산 중 예산액 대비 실제수납액 비율이 과다하게 차이가 나는 세입예산 현황은 다음의 표와 같음. 향후 세입추계 상의 오류를 최소화 할 수 있도록 세입내용별로 과학적인 분석을 통해 정확한 세수추계를 할 필요성이 있음.
- 복지정책실의 2021연도 예산에서는 비교적 추계가 가능한 경상적 세외수입인 '공유재산임대료', '기타사용료' 에서 과수납되거나 과부족되는 예산이 발생하고 있어 예산의 효율적 활용을 저해하는 요인이 되고 있음.
 - 세입예산은 적정한 자료와 경기변동 등 경제여건을 전망하고 이를 보다 정확하게 반영하여 실제수입과의 차이를 최소화시켜 나가야 하며, 적정한 자금유통의 전망 위에서 세출예산이 효율적으로 집행되도록 하여야 함.
- '시·도비 반환금 수입'의 경우 최근 3년간 결산(전망)액 산술평균 세입추계

예산액과 실제수납액 차이 발생한 것으로, 자치구 보조금 지원 사업의 경우 지원규모에 대한 자치구와 긴밀한 협의를 사전에 거쳐서 예산 편성액을 계상할 필요가 있음.

- ‘국고보조금 사용 잔액’은 당초 예산액 대비 코로나 대응에 따른 국비 추가 교부 등으로 실제 교부된 국비 금액이 더 큼. 변경 예산의 규모 등을 고려했을 때 비용 역시 적지 않아 사업 전체에 영향을 미칠 수 있다는 점을 고려할 때, 중앙정부와의 충분한 사전협의 과정 등을 통해 세입추정의 정확성을 높일 필요가 있음.

<표> 일반회계 예산액 대비 실제수납액상 과다 차이발생(20%) 과목별 현황

(단위: 천원, %)

예산과목	예산액 (A)	징수 결정액	실제수납액 (B)	과부족액 (B-A)	과부족 상세사유	차액비율
공유 재산 임대료	728,047	129,372	129,372	△598,675	<ul style="list-style-type: none"> 최근 3년간 결산액 평균치로 예산을 편성하였으나, 2021년 시립승화원 부대시설 계약기간 종료에 따라 징수금액 변동 발생 세입과목 일부 변경사용 : 공유재산임대료→기타사용료 (360백만원) 	-82%
기타 사용료	8,968	370,109	360,940	351,972	<ul style="list-style-type: none"> 세입과목 일부 변경사용 : 공유재산임대료→기타사용료 (360백만원) 	3,925%
기타 이자 수입	507,266	985,293	887,040	379,774	<ul style="list-style-type: none"> 최근 3년간 결산(전망)액 산술평균 세입추계 예산액과 실제수납액 차이 발생 	75%
불용품매각 대금	14,000	17,569	17,569	3,569	<ul style="list-style-type: none"> 마포구 노약자 무료셔틀버스 사업중단 따른 차량 매각결정 관악노인종합복지관 관용 차량, 구로노인종합복지관 냉방기의 내구연한 경과에 따른 매각결정 	25%

예산과목	예산액 (A)	징수 결정액	실제수납 액(B)	과부족액 (B-A)	과부족 상세사유	차액비율
시·도비 보조금반 환 수입	29,347,276	81,839,025	73,488,314	44,141,038	◦ 최근 3년간 결산(전망)액 신술평균 세입추계 예산액과 실제수납액 차이 발생	150%
자체 보조금반 환 수입	0	10,975,840	10,881,488	10,881,488	◦ 자체보조금반환수입 과목이 2021년 신설됨에 따라 적정 통계목에 수납 처리	100%
그 외 수입	6,523,151	4,380,824	4,326,544	△2,196,607	◦ 그외수입으로 편성한 민간단체 보조금 반환금 등을 자체보조금반환수입으로 분리 수납	-34%
지난 연도 수입	3,531,236	7,829,215	4,441,324	910,088	◦ 최근 3년간 결산(전망)액 신술평균 세입추계 예산액과 실제수납액 차이 발생	26%
변상금	4,475	208,636	202,651	198,176	◦ 최근 3년간 결산액 평균치로 예산을 편성하였으나, 2021년 새로운 사유재산 무단점유 발생 건에 따른 변상금 추가 징수 (무단 점유시설: 시립승화원 부대시설)	4,429%
모집 공채	2,400,000	0	0	△2,400,000	◦ 당초 지방채 발행하여 사업 재원 마련을 계획하였으나, 공사 준공시기가 미도래하여 지방채 미발행 (다음연도 발행 예정)	-100%
국고 보조금 사용 잔액	14,462,583	33,801,265	33,801,265	19,338,682	◦ 당초 예산액 대비 변경내시, 코로나 대응에 따른 국비 추가 교부 등으로 국비 교부액 증가	134%
민간 융자금 회수 수입	64,745	29,501	29,501	△35,244	◦ 기초수급자 및 소득인정액이 최저생계비 170%이하 자영업자(신용등급 무관)를 대상으로 융자금을 지원하여, 저소득 자영업자들의 개인파산, 사업부진 등 상환 지연으로 징수부족액 발생	-54%

- 과징금은 행정법상의 금전적 제재 처분에 해당하는 것으로 징벌적 의미에서 규제행정의 목적을 달성하기 위해서라도 세입예산을 현실화하고 징수율을 높이기 위한 노력이 필요함.
- 2021회계연도에 복지정책실 과징금은 총 1건으로 최근 3년간 결산액 평균 활용하여 세입추계하였으나, 과징금 납부 적극적 독려로 인해 초과수납 발생했다고 세입 결산액의 과부족 사유를 밝히고 있음.

<표> 특별회계 예산액 대비 실제수납액상 과다 차이발생(20%) 과목별 현황

(단위: 천원, %)

예산과목	예산액 (A)	징수 결정액	실제수납액 (B)	과부족액 (B-A)	과부족 상세사유	차액비율
공공예금 이자수입	189,058	517,406	517,406	328,348	◦ 최근 3년간 공공예금 연평균 잔액 평균치에 이자율 (연1.52%, 확정금리)을 적용하여 추계하였으나 '20~'21년 평균잔액이 일부 증가하면서 초과수납 발생	173.7%
그외수입	2,783,964	1,884,038	1,884,038	△899,926	◦ 일부 자치구 추정 미편성으로 인한 국시비 보조금 미반납 등에 따른 부족수납	-32.3%
과징금	158,913	614,641	614,641	455,728	◦ 최근 3년간 결산액 평균 활용하여 세입추계하였으나, 과징금 납부 적극적 독려로 인해 초과수납 발생	286.8%

3) 부족 수납분에 대한 대책마련 필요

- 징수결정액 대비 세입결산액이 과다한 차이가 발생(20%이상)한 사업은 다음 1건으로 나타남. 지난연도 수입에서 보조금 잔액, 발생이자 미반납액 등으로 수납된 금액이 전체 78억 2천 9백만원 중 44억 4천 1백만원으로 33억 8천 8백만원이 미수납된 것으로 나타남.

<표> 징수결정액 대비 세입결산액 과다한 차이 발생 사업 (20% 이상)

(단위: 천원, %)

예산과목	예산액	징수결정액 (A)	실제수납액 (B)	과부족액 (B-A)	과부족 상세사유	차액비율
지난연도 추입	3,531,236	7,829,215	4,441,324	△3,387,891	◦ 지난연도 보조금 잔액, 발생이자 미반납액 등으로 자치구 추정 미편성 등으로 부족 수납	-43.3%

4) 국고보조금 사업 전반에 대한 중앙정부와의 긴밀한 협의 수립 요망

- 서울시는 국고보조금 매칭 사업에 따라 중앙정부의 가내시에 의거하여 서울시 예산안을 편성하여야 하고, 중앙정부의 가내시가 변경될 경우에도 예산 집행 과정에서 예산서상의 간주규정에 근거하여 의회의 동의 없이 예산 항목을 집행부가 임의로 변경할 수 있음.
- 중앙정부가 국고보조금의 규모를 일방적 변경할 경우, 매칭비율에 의한 서울시 예산의 변경이 불가피하다고 하겠으나, 이로 인해 사업의 예측가능성, 안정성 및 서울시 정책에 대한 신뢰성에 영향을 미칠 뿐만 아니라 서울시의회의 예산 심의권에도 상당한 부정적 영향을 줄 수 있음.
- 국비 매칭 사업의 성격상 국비가 감액되면 서울시비분을 감액 조치해야 하기 때문에 적정한 예산사업으로 활용할 수 있는 예산의 기회비용 상실 및 사장 등의 부정적 효과를 초래할 수 있음.
- 예산변경에 따라 사업을 축소할 경우, 해당 사업의 수혜 대상자가 기대한 신뢰성이 훼손될 뿐만 아니라, 자원 부족에 기인하여 복지 사각지대를 방치할 수 있는 등 부정적 영향을 줄 수 있음.

- 또한 국비매칭에 의한 서울시비분 감액으로 수립된 예산이 불용처리되면 다른 대상자를 위해 활용될 수 있었던 재원이 적시에 사용되지 못하는 등 기회비용의 상실 등 문제점이 발생할 수 있음.
- 따라서 집행부는 복지재원인 예산의 사장을 막고, 사업수혜대상자인 시민이 가진 신뢰성과 예측가능성을 지키기 위해 중앙정부의 편의적이고 일방적인 국고보조금 변경을 미연에 방지할 필요가 있다고 하겠음.

<표> 국고보조금의 과소 및 미교부 사유

(단위: 천원)

연번	부서	사업명	총사업비(예산액)			보조금수령(확보)액			차액	미교부 및 과소교부 사유
			계	국비	시비	계	국비	시비		
1	복지 정책과	가사·간병 방문관리사 지원	2,502,000	1,668,000	834,000	2,419,700	1,585,700	834,000	82,300	◦ 집행상황 등 고려하여 국비 예산 감액 교부
2	복지 정책과	기초생활수급자 급여-생계급여	885,590,133	598,498,000	287,092,133	874,696,800	587,698,000	286,998,800	10,800,000	◦ 시도별 예산 조정을 위한 보건복지부 감액 변경내시 (`21.10.12. 및 `21.11.12.)에 따른 과소교부
3	복지 정책과	사회복무요원 봉급 등 지원	34,937,308	31,533,796	3,403,512	32,723,759	29,320,247	3,403,512	2,213,549	◦ 1개월분 봉급 유보액 예산 반영 및 집행예정액 추계를 통한 사업대상 인원조정(감소)에 따른 보건복지부 변경내시 (`21.9.27.)
4	어르신 복지과	기초연금 지급	2,533,272,626	2,211,963,214	321,309,412	2,517,350,098	2,196,040,686	321,309,412	15,922,528	◦ 사업 추진에 따른 실 집행액을 고려하여 국비 예산 감액 교부 (`21.11.16. 감액 변경내시)
5	장애인 복지 정책과	장애인 권익옹호기관 운영	1,433,326	111,379	1,321,947	1,423,947	102,000	1,321,947	9,379	◦ 보건복지부의 지자체별 국비 조정에 따른 국고보조금 변경
6	장애인 자립 지원과	발달장애인 주간활동서비스 지원	8,319,040	4,800,000	3,519,040	6,899,040	3,740,000	3,159,040	1,060,000	◦ 보건복지부 최종 변경내시 (`21.7.28.)에 따른 국고보조금 과소 교부

연번	부서	사업명	총사업비(예산액)			보조금수령(확보)액			차액	미교부 및 과소교부 사유
			계	국비	시비	계	국비	시비		
7	장애인 자립 지원과	장애수당-차상위 등	11,070,000	5,535,000	5,535,000	10,912,913	5,377,913	5,535,000	157,087	◦ 당초 사업대상자(14,230명) 대비 집행대상자(13,962명) 감소에 따른 사업비 변경내시
8	장애인 자립 지원과	중증장애인연금	158,073,322	92,416,219	65,657,103	156,165,059	91,321,998	64,843,061	1,094,221	◦ 당초 사업대상자(54,991명) 대비 집행대상자(53,168명) 감소에 따른 사업비 변경내시
9	장애인 자립 지원과	청소년 발달장애인 방과후 활동서비스 지원	7,000,000	5,000,000	2,000,000	5,600,567	4,000,000	1,600,567	1,000,000	◦ 보건복지부 최종 변경내시('21.7.28.)에 따른 국고보조금 과소 교부
10	자활 지원과	노숙인 프로그램 운영	400,238	195,369	204,869	400,134	195,265	204,869	104	◦ 집행상황 등 고려하여 국고보조금 감액 변경내시('21.6.10.)에 따른 감액 교부
11	자활 지원과	자활근로사업 지원	105,369,170	71,842,616	33,526,554	104,929,170	71,542,616	33,386,554	300,000	◦ 집행상황 등 고려하여 국고보조금 감액 변경내시('21.9.29.)에 따른 감액 교부
12	자활 지원과	희망키움통장	2,401,187	1,637,173	764,014	1,957,120	1,334,400	622,720	302,773	◦ 집행상황 등 고려하여 국고보조금 감액 변경내시('21.10.12.)에 따른 감액 교부

2 세출 결산 검토

1) 세출결산 총괄 개요

- 2021회계연도 복지정책실 세출예산 일반회계 총액은 7조 1,491억 6백만원이고, 이 중 7조 423억 3천만원을 집행하였으며, 집행잔액은 731억 7천 4백만원(불용률 1.5%)으로 나타남.
- 집행률이 가장 높은 과는 인생이모작지원과로 전체 예산 3,089억 2천 3백만원 가운데 3,062억 7천 6백만원을 집행해 99.1%의 집행률을 보였고, 집행률이 가장 낮은 과는 장애인복지정책과로 전체 예산 2,798억 6백만원 가운데 2,681억 3천만원을 지출해 95.8%의 집행률을 보임.

<표> 복지정책실 일반회계 세출 결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분 (실·국·과명)	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액(C)	보조금 반납액 (D)	집행잔액 (A-B-C-D)	집행률 (B/A)
합 계	7,104,410	7,149,106	7,042,330	15,113	18,489	73,174	98.5
복지정책과	2,203,065	2,203,345	2,174,107	725	3,648	24,864	98.7
지역돌봄복지과	342,684	367,132	363,306	0	1,701	2,124	99.0
어르신복지과	2,907,922	2,924,558	2,888,592	7,026	5,564	23,376	98.8
인생이모작지원과	308,909	308,923	306,276	670	300	1,677	99.1
장애인복지정책과	279,209	279,806	268,130	595	2,442	8,639	95.8
장애인자립지원과	870,344	872,375	856,161	6,097	4,647	5,471	98.1
자활지원과	192,278	192,967	185,758	0	187	7,022	96.3

- 2021회계연도 복지정책실 특별회계 세출예산 총액은 1조 6,843억 5천

9백만원이고, 이 중 1조 6,724억 2천 2백만원을 집행해, 집행잔액은 112억 9천 1백만원 (불용률 0.7%)으로 나타남.

- 도시개발특별회계 집행률(88.6%)이 저조한 이유는 50+동부캠퍼스 공사 착수 전 굴토심의, 착공 신고 등 절차 이행으로 '21년 7월 본격적인 공사가 시작되어 사업비 연내 집행이 어려워 559백만원(시설비 353백만원, 감리비 206백만원)을 사고 이월함. 집행 잔액 27백만원은 자문회의 운영을 위한 사무관리비 10백만원 및 시설부대비 미집행액 17백만원 발생함.
- 균형발전특별회계 집행률(93.0%)이 저조한 사유는 시립발달장애인복지관 증축 설계비(140백만원)는 설계준공이 '22년 5월에 예정임에 따라 일부 사고 이월함.

<표> 복지정책실 특별회계 세출 결산 현황

(단위: 백만원, %)

구분 (실·국·과명)	예산액	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음연도 이월액 (C)	보조금 반납액 (D)	집행 잔액 (A-B-C-D)	집행률 (B/A)
합 계	1,680,577	1,684,359	1,672,422	646	0	11,291	99.3
복지정책과	1,677,966	1,677,966	1,666,702	0	0	11,264	99.3
의료급여기금특별회계	1,677,966	1,677,966	1,666,702	0	0	11,264	99.3
인생이모작지원과	1,506	5,147	4,561	559	0	27	88.6
도시개발특별회계	1,506	5,147	4,561	559	0	27	88.6
장애인자립지원과	1,105	1,245	1,158	87	0	0	93.0
균형발전특별회계	1,105	1,245	1,158	87	0	0	93.0

2) 예산의 변경사용

(1) '21 회계연도 예산의 변경(이용·전용·변경사용·이체)

- 지방자치단체의 세출예산은 「지방재정법」제47조1)에 따라 세출예산에 정한 목적대로 집행되어야 하나, 예산편성 후 사정변경 내용을 매번 추경을 통해 편성하는 것이 현실적으로 불합리하기 때문에 예산집행의 탄력성을 확보하기 위해 「지방재정법」에서는 예산의 목적 외 사용금지원칙의 예외로 예산의 전용, 이용, 이체제도를 두고 있음.

<표> 예산의 이용·전용·변경사용·이체 구분

구 분	이 용	전 용	변경사용	이 체
적용범위	정책사업간	단위사업간	세부사업간	실·과·사업소간
요구권자	지방자치단체의 장	부서(기관)의 장	사업담당자	부서(기관)의 장
승인권자	지방의회	지방자치단체의 장	실·국장, 사업소장	지방자치단체의 장

- 이러한 예산 변경사용 제도를 집행부가 편의적으로 남용할 경우, 의회가 심도 있는 검토를 통해 심의한 예산의 취지와 목적을 의회 동의 없이 집행부가 임의로 변경 또는 수정할 수 있는 바, 이로 인해 의회의 예산심의권을 무력화할 수 있다는 점에서 각별한 주의가 요망된다고 하겠음.
- 예산 변경계획이나 여건의 변동이 일어나게 된 배경, 사유, 변동내용 등, 예산 변경의 사유를 명확히 파악하여 그 필요성을 꼼꼼히 따져보고, 의회보고 등 그 절차와 조건을 제대로 지켰는지 여부 등을 제대로 판단하여 집행부가 자의적이고 편의적으로 예산변경제도를 남용하지 않도록 규제해야 할 것임.

1) 「지방재정법」제47조(예산의 목적 외 사용금지와 예산 이체) ① 지방자치단체의 장은 세출예산에서 정한 목적 외의 용도로 경비를 사용하거나 세출예산에서 정한 각 정책사업 간에 서로 이용할 수 없다. 다만, 예산 집행에 필요하여 미리 예산으로서 지방의회의 의결을 얻었을 때에는 이용할 수 있다.
 ② 지방자치단체의 기구·직제 또는 정원에 관한 법령이나 조례의 제정·개정 또는 폐지로 인하여 관계 기관 사이에 직무권한이나 그 밖의 사항이 변동되었을 때에는 그 예산을 상호 이체(移替)할 수 있다.

○ 복지정책실의 2021회계연도의 일반회계 및 기타특별회계 세출예산의 이용·전용·이체 내역은 다음과 같음.

- 일반회계 예산전용은 총 13건, 14억 2천 2백만원, 예산변경은 총 34건, 60억 7천 3백만원으로 나타남.

- 특별회계 예산변경은 총 1건, 15억이 발생한 것으로 나타남.

○ 예산이용은 입법과목인 정책사업 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로 의회의 승인을 받아야 하는 것으로, 금번 결산안에는 해당사항이 없음.

<표> 2021년도 복지정책실 일반회계 예산의 이용, 전용, 이체 현황

(단위: 백만원)

	이용	전용	변경	이체
건수	-	13	34	-
승인금액	-	1,422	6,073	-

<표> 2021년도 복지정책실 특별회계 예산의 이용, 전용, 이체 현황

(단위: 백만원)

구분	이용	전용	변경	이체
건수	-	-	1	-
승인금액	-	-	1,500	-

① 예산의 전용

○ 예산전용은 행정과목인 정책사업 내 단위사업 간 예산을 변경 사용하는 것으로 2021회계연도의 예산 전용 건수와 금액은 13건, 14억 2천 2백만원

으로, 전년도 전용 건수 15건, 36억 4천 7백만원에 비해 건수 및 금액도 감소하였음.

- 일반회계 예산의 전용사용 내용은 사업의 운영예산 및 사업비 확보를 위한 예산전용(11건)이며, 국고보조금 변경내시에 따른 시비 매칭분 확보(2건), 으로 나타남.

<표> 2021년 복지정책실 예산의 전용

(단위: 천원)

연번	과목			예산액	전용금액		전용 승인일자	전용후 예산집행상황		사유
	조직	세부사업	통계목		감액	증액		집행액	집행률	
1	복지정책과	보훈단체 지원	307-02 민간경상사업보조	2,154,500	76,611		2021-06-02	2,032,565	96%	보훈단체 사무환경 정비 및 비품 구매를 위한 예산 전용
		보훈단체 지원	402-01 민간자본사업보조 (자체재원)	50,000		76,611		126,611	100%	
2	지역돌봄복지과	종합사회복지관 운영	308-01 자치단체경상보조금	92,609,425	119,260		2021-07-16	91,721,992	99%	2021년 종합사회복지관 기능보강사업 예산전용 (운영 → 기능보강)
		종합사회복지관 기능보강	402-03 민간위탁사업비	10,440		119,260		129,700	100%	
3	지역돌봄복지과	종합사회복지관 운영	308-01 자치단체경상보조금	92,990,165	380,740		2021-07-16	91,721,992	99%	2021년 종합사회복지관 기능보강사업 예산전용 (운영 → 기능보강)
		종합사회복지관 기능보강	403-01 자치단체자본보조	2,310,395		380,740		2,569,538	95%	
4	지역돌봄복지과	서울 돌봄 SOS 센터 설치 운영	201-01 사무관리비	482,000	290,000		2021-11-29	187,646	98%	찾동 홍보비 예산 (자치행정과)을 활용하여 홍보 추진으로 돌봄SOS센터 홍보비 집행잔액을 사업비로 전용사용
		서울 돌봄 SOS 센터 설치 운영	308-01 자치단체경상보조금	27,778,950		290,000		28,084,150	100%	
5	지역돌봄복지과	사회복지담당공무원 급여 지원	201-01 사무관리비	20,000	20,000		2021-11-29	0	-	사회복지담당공무원 워크숍 미개최로 불용예산액을 돌봄SOS센터 사업비로 전용사용
		서울 돌봄 SOS 센터 설치 운영	308-01 자치단체경상보조금	27,758,950		20,000		28,084,150	100%	
6	지역돌봄복지과	서울형 긴급복지지원	201-01 사무관리비	130,000	49,000		2021-11-29	59,589	74%	서울형 긴급복지 사업 담당자 워크숍 미개최 및 홍보비 집행 잔액을

		서울 돌봄 SOS 센터 설치 운영	308-01 자치단체경상보조금	27,709,950		49,000		28,084,150	100%	돌봄SOS센터 사업비로 전용 사용
7	지역돌봄복지과	서울 돌봄 SOS 센터 설치 운영	403-01 자치단체자본보조	485,000	15,200		2021-11-29	469,800	100%	돌봄SOS센터 공간개선비 집행잔액을 사업비로 전용 사용
		서울 돌봄 SOS 센터 설치 운영	308-01 자치단체경상보조금	28,068,950		15,200		28,084,150	100%	
8	어르신복지과	노인장기요양보험제도 시행 분담금	301-01 사회보장적수혜금	201,493,646	181,455		2021-09-29	199,134,289	99%	국고보조금 추가지원에 따른 매칭시비 확보 (어르신복지과-17958, 2021.9.28)
		노인맞춤돌봄서비스	308-01 자치단체경상보조금	42,140,265		181,455		42,684,630	100%	
9	어르신복지과	노인장기요양보험제도 시행 분담금	301-01 사회보장적수혜금	201,497,731	4,085		2021-09-29	199,134,289	99%	국고보조금 추가지원에 따른 매칭시비 확보 (어르신복지과-17958, 2021.9.28)
		노인맞춤돌봄서비스	307-11 사회복지사업보조	148,374		4,085		156,544	100%	
10	장애인복지정책과	탈시설 협치 추진	307-11 사회복지사업보조	10,000	10,000		2021-04-06	0	-	탈시설 관련 용역비 중 부족한 일부 예산 (10백만원) 확보를 위해 불용이 예상되는 '변환 시설 이용인 지원비' 전용
		탈시설 협치 추진	201-01 사무관리비	120,000		10,000		118,263	66%	
11	자활지원과	노숙인 자활시설 운영	307-11 사회복지사업보조	8,163,829	152,976		2021-06-03	6,864,669	86%	법인 등 노숙인시설 기능보강비 지원 (자활지원과-6872, 2021.6.2)
		노숙인 복지시설 기능보강(시비)	402-03 민간위탁사업비	334,999		152,976		520,457	100%	
12	자활지원과	노숙인 자활시설 운영	307-11 사회복지사업보조	8,271,253	107,424		2021-06-03	6,864,669	86%	법인 등 노숙인시설 기능보강비 지원 (자활지원과-6872, 2021.6.2)
		노숙인 복지시설 기능보강(시비)	402-01 민간자본사업보조(자체재원)	163,842		107,424		269,473	99%	
13	자활지원과	노숙인 요양시설 운영	307-05 민간위탁금	7,685,477	15,004		2021-11-23	7,221,222	94%	노숙인요양시설 기능보강 지원을 위한 예산전용 (자활지원과-13812, 2021.11.22)
		노숙인 재활·요양시설 기능보강	402-03 민간위탁사업비	206,624		15,004		218,302	98%	

② 예산의 변경

- 예산변경사용은 동일 단위사업 내 세부사업 간 또는 동일 세부사업 내 편성목(통계목) 간 예산을 상호 융통하여 사용하는 것으로, 2021회계연도 예산변경사용 건수는 총 35건, 75억 7천 3백만원으로 2020회계연도 총 28건, 92억 9천 2백만원에 비해 변경건수는 증가했으나 예산액은 감소하였음.
- 예산집행은 행정청의 행정행위이므로 예산액의 크기가 작더라도 하더라도 예산 심의 이후 예산을 변경하여 사용하는 것은 원칙적으로 타당하지 않다고 할 것임. 또한 2020회계연도 28건의 변경사용에 비해 2021회계연도 35건으로 증가하였음. 예산의 변경사용은 사업환경의 변화에 따라 예산을 탄력적으로 사용한 것 보다는 의회의 예산심의권을 훼손한 결과를 낳는 것이므로 지속적인 주의가 요망된다 할 것임.

<표> 2021 회계연도 복지정책실 예산변경 현황

(단위: 천원, %)

연번	과목			예산액	변경금액		변경승인일자	변경후예산집행상황		변경사유
	조직	세부사업	통계목		감액	증액		집행액	집행률	
1	복지정책과	서울형 기초보장제도 운영	301-01 사회보장적수혜금	16,106,080	367,000		2021-12-03	13,413,876	85.2%	기초생계,의료수급자 증가로 예산 부족
		저소득시민 부가급여 지원	301-01 사회보장적수혜금	25,293,200		367,000		25,557,702	99.6%	
2	복지정책과	보훈대상자 등 지원	301-01 사회보장적수혜금	54,750,000	45,000		2021-11-01	52,326,043	95.7%	보훈단체 사업비 추가 지원을 위한 예산 변경 (복지정책과-28412, 2021.11.1.)
		보훈단체 지원	307-02 민간경상사업보조	2,069,889		45,000		2,032,565	96.1%	
3	복지정책과	보훈단체 지원	307-02 민간경상사업보조	2,077,889	8,000		2021-06-02	2,032,565	96.1%	보훈단체 운영비 지원을 위한 변경(복지정책과-14652, 2021.6.2)
		보훈단체 지원	307-03 민간단체법정운영비보조	450,000		8,000		458,000	100.0%	
4	복지정책과	기초생활수급자 급여 생계급여	308-01 자치단체경상보조금	856,366,133	93,333		2021-11-24	840,526,133	98.2%	기초생활수급자 해산장제급여 지원을 위한 예산 변경 (복지정책과-30306, 2021.11.22.)
		기초생활수급자 급여 해산장제급여	308-01 자치단체경상보조금	4,920,667		93,333		5,214,000	100.0%	
5	복지정책과	서울형 사회복지시설 평가 추진 및 복지인프라 공공성 강화	201-03 행사운영비	26,000	26,000		2021-09-29	0	-	코로나19에 따른 행사운영 어려움으로 예산의 효율적 집행을 위한 예산 변경 (복지정책과-25242,2021.9
		서울형 사회복지시설 평가	201-01 사무관리비	52,200		26,000		56,755	72.6%	

		추진 및 복지인프라 공공성 강화								.28)
6	복지정책과	서울특별시 사회서비스원 운영	306-01 출연금	18,568,191	110,500		2021-06-30	16,018,906	100.0%	긴급틈새돌봄지원사업 2차 교부를 위한 시비매칭 예산 확보
		긴급 틈새 돌봄지원사업	308-11 공기관등에대한경상적 위탁사업비	331,500		110,500		442,000	100.0%	
7	복지정책과	서울특별시 사회서비스원 운영	306-01 출연금	18,678,691	110,500		2021-02-04	16,018,906	100.0%	긴급틈새돌봄지원사업 추진
		긴급 틈새 돌봄지원사업	308-11 공기관등에대한경상적 위탁사업비	221,000		110,500		442,000	100.0%	
8	지역돌봄복지과	지역가반 복지공동체 구축	201-01 사무관리비	16,600	10,000		2021-07-13	2,731	41.4%	위기가정 통합지원센터 성과평가 추진을 위한 예산변경(지역돌봄복지과-9381,2021.6.10)
		찾아가는 복지 활성화	201-01 사무관리비	50,000		10,000		46,457	77.4%	
9	지역돌봄복지과	지역가반 복지공동체 구축	308-01 자치단체경상보조금	975,017	30,000		2021-03-09	944,942	100.0%	'이웃살피미 사업'추진 동 수 확대에 따른 예산 부족
		고독사 예방사업	308-01 자치단체경상보조금	360,000		30,000		390,000	100.0%	
10	어르신복지과	어르신데이케어센터 설치 및 운영 지원	201-01 사무관리비	20,500	10,000		2021-11-26	2,265	21.6%	신규 건립한 시립동대문실버케어센터가 위탁운영 법인 선정전에 건물이 준공됨에 따라 전기요금 등 각종 관리운영비 지출로 인하여 예산 부족발생(어르신복지과-21654, 2021.11.24.)
		어르신의료복지시설 운영(요양)	201-01 사무관리비	27,060		10,000		37,040	99.9%	
11	어르신복지과	어르신 복지시설 설치 지원	401-02 감리비	2,022,000	202,260		2021-12-17	1,595,870	70.2%	감리비 잔액 시설비로 변경 사용(어르신복지과-23097,2021.12.17)
		어르신 복지시설 설치 지원	401-01 시설비	18,979,120		202,260		24,003,345	68.0%	

12	어르신복지과	어르신의료복지시설 운영(요양)	307-05 민간위탁금	2,558,429	180,000		2021-12-03	2,307,846	97.0%	2021년 예방접종 지원 대상 확대 및 접종자 수 증가, 독감 예방접종 단가 인상 등으로 기존 편성 예산 부족발생(어르신복지과-22175, 2021. 12. 2.)
		어르신돌봄중사자 지원	308-01 자치단체경상보조금	1,100,000		180,000		1,274,000	99.5%	
13	인생이모작지원과	노인복지관 시설관리 및 확충	402-03 민간위탁사업비	1,185,342	22,000		2021-02-04	1,153,354	98.4%	시립노인종합복지관 기능보강사업 감리업무 자치구 직접 수행
		노인복지관 시설관리 및 확충	401-02 감리비			22,000		19,329	52.9%	
14	인생이모작지원과	노인복지관 시설관리 및 확충	402-03 민간위탁사업비	1,939,342	754,000		2021-02-04	1,153,354	98.4%	시립노인종합복지관 기능보강사업 자치구 직접 수행
		노인복지관 시설관리 및 확충	401-01 시설비			754,000		93,812	12.4%	
15	장애인복지정책과	탈시설 협치 추진	201-01 사무관리비	280,000	160,000		2021-03-19	118,263	65.7%	당초 일반용역 예산으로 편성된 금액을 학술용역 예산으로 사용하기 위한 예산과목 변경(학술용역 심의 통과완료)
		탈시설 협치 추진	207-01 연구용역비			160,000		143,571	89.7%	
16	장애인복지정책과	장애인 자립생활주택 운영	307-11 사회복지사업보조	4,152,880	325,000		2021-10-26	3,722,265	97.2%	탈시설 장애인 자립정착금 부족액 변경 (장애인복지정책과-18506,2021.10.25)
		탈시설 협치 추진	301-01 사회보장적수혜금	928,000		325,000		1,248,000	99.6%	
17	장애인복지정책과	장애인직업재활시설 운영	307-11 사회복지사업보조	42,837,932	200,000		2021-10-14	42,344,945	99.3%	4/4분기 시립장애인 직업재활시설 운영비 소요예산 부족
		장애인직업재활시설 운영	307-05 민간위탁금	2,840,195		200,000		3,039,955	100.0%	
18	장애인자립지원과	청소년 발달장애인 방과후활동서비스 지원	308-01 자치단체경상보조금	6,960,567	360,000		2021-11-02	3,199,190	48.5%	장애인체육시설 운영 손실 보전 (장애인자립지원과-19205, 2021.10.28)
		장애인체육시설 운영	307-11 사회복지사업보조	3,779,621		360,000		4,139,621	100.0%	

19	장애인자립지원과	발달장애인 주간활동서비스 지원	308-01 자치단체경상보조금	8,045,368	86,328	2021-11-02	4,973,380	62.5%	장애인체육시설 손실 보전
		장애인체육시설 운영	307-11 사회복지사업보조	3,693,293	86,328		4,139,621	100.0%	
20	장애인자립지원과	발달장애인 주간활동서비스 지원	308-01 자치단체경상보조금	8,319,040	273,672	2021-11-02	4,973,380	62.5%	장애인체육시설 손실 보전
		장애인체육시설 운영	307-05 민간위탁금	1,615,608	273,672		1,889,280	100.0%	
21	장애인자립지원과	장애인복지관 운영	307-02 민간경상사업보조	400,000	100,000	2021-05-06	0	0%	디지털 발달트레이닝 공간구성 및 콘텐츠 구축사업의 사업비를 시범 운영기관으로 선정된 장애인복지관(구립)에 교부
		장애인복지관 운영	308-01 자치단체경상보조금	64,348,887	100,000		64,181,378	99.6%	
22	장애인자립지원과	장애인복지관 운영	307-02 민간경상사업보조	300,000	300,000	2021-05-06	0	0%	디지털 발달트레이닝 공간구성 및 콘텐츠 구축사업의 사업비를 시범 운영기관으로 선정된 장애인복지관(시립)에 교부
		장애인복지관 운영	307-05 민간위탁금	21,345,541	300,000		21,644,790	100.0%	
23	장애인자립지원과	청소년 발달장애인 방과후활동서비스 지원	308-01 자치단체경상보조금	7,000,000	39,433	2021-08-25	3,199,190	48.5%	장애인등록진단비지원사업 국비 교부에 따른 시비부담금 반영(장애인자립지원과-1517 3호, 2021.8.23)
		장애인등록진단비 지원	301-01 사회보장적수혜금	114,300	39,433		153,537	99.9%	
24	장애인자립지원과	중증장애인연금	308-01 자치단체경상보조금	157,518,824	814,042	2021-12-06	154,999,442	98.9%	21년 장애수당(기초) 국고보조금 증액 변경내시되어 시비부담금 확보 (장애인자립지원과-21445호, 2021.12.6)
		장애수당-기초	301-01 사회보장적수혜금	20,336,042	814,042		21,058,280	99.6%	

25	장애인자립지원과	여성장애인 홈헬퍼 지원	307-11 사회복지사업보조	1,634,389	86,500		2021-11-05	1,547,889	100.0%	장애인 출산비용지원 (남성장애인 배우자) 대상자 확대로 부족분 발생하여 여성장애인 홈헬퍼 지원사업 예산을 변경하여 부족분 지급 (장애인자립지원과-19486, 2021.11.3)
		장애인 출산비용 지원 (남성장애인 배우자)	307-11 사회복지사업보조	50,000		86,500		136,000	99.6%	
26	장애인자립지원과	발달장애인 체육프로그램 지원	307-02 민간경상사업보조	120,000	120,000		2021-04-22	0	0%	지역사회 발달장애아동에 대한 이해도가 높은 자치구가 지역자원을 활용한 사업계획을 직접 수립하고 관리감독하여 사업추진의 효과성을 높이고자 함
		발달장애인 체육프로그램 지원	308-01 자치단체경상보조금			120,000		120,000	100.0%	
27	장애인자립지원과	장애인수어통역센터 운영	307-11 사회복지사업보조	8,039,940	187,500		2021-10-28	7,777,148	99.0%	보건복지부 공모사업 선정에 따른 시비부담금 확보(공공 어린이 재활병원)
		공공 어린이재활병원 운영 지원	307-11 사회복지사업보조	750,000		187,500		937,500	100.0%	
28	자활지원과	노숙인 프로그램 운영	307-05 민간위탁금	600,000	125,000		2021-06-08	265,737	100.0%	법인 등 노숙인시설 프로그램 사업비 지원 (자활지원과-6653,2021.5. 27)
		노숙인 프로그램 운영	307-11 사회복지사업보조			125,000		124,793	99.8%	
29	자활지원과	노숙인 복지시설 기능보강(사비)	402-01 민간자본사업보조(자 체지원)	173,392	9,550		2021-02-26	269,473	99.3%	복지부 난방기기 지원 국고보조사업에 대한 매칭 시비 확보 (자활지원과-2539,2021.2. 23)
		노숙인 복지시설 기능보강(사비)	402-02 민간자본사업보조(이 전지원)			9,550		19,100	100.0%	
30	자활지원과	지역자활센터 운영 지원	308-01 자치단체경상보조금	10,103,973	33,746		2021-12-16	9,889,585	98.2%	용산지역자활센터 관련 운영지원(자활지원과-14689 , 2021.12.15)
		지역자활센터 운영 지원	305-01 배상금등			33,746		33,745	100.0%	

31	지활지원과	지활근로사업 지원	308-01 자치단체경상보조금	105,369,170	440,000		2021-10-22	104,856,992	99.9%	지활장려금 국비 시비 예산부족에 따른 예산변경 (지활지원과-12586, 2021.10.21)
		지활장려금	308-01 자치단체경상보조금	1,538,568		440,000		1,799,262	90.9%	
32	지활지원과	희망키움통장 I	308-01 자치단체경상보조금	2,401,187	19,592		2021-10-26	1,957,120	100.0%	내일키움통장 가입자 증가에 따른 국고 변경내시에 맞춰 추가 사업비 필요
		내일키움통장	308-01 자치단체경상보조금	1,370,526		19,592		1,390,118	100.0%	
33	지활지원과	희망키움통장 I	308-01 자치단체경상보조금	2,381,595	188,102		2021-10-26	1,957,120	100.0%	청년희망키움통장 가입자 증가에 따른 국고 변경내시에 맞춰 추가 사업비 필요
		청년희망키움통장	308-01 자치단체경상보조금	2,323,802		188,102		2,482,571	98.8%	
34	지활지원과	희망키움통장 I	308-01 자치단체경상보조금	2,193,493	236,373		2021-10-26	1,957,120	100.0%	청년저축계좌 통장 가입자 증가에 따른 국고 변경내시에 맞춰 추가 사업비 필요(지활지원과-12652, 2021.10.22)
		청년저축계좌	308-01 자치단체경상보조금	6,403,330		236,373		6,595,622	99.3%	
35	복지정책과	의료급여사업	307-05 민간위탁금	1,656,358,437	1,500,000		2021-10-08	1,643,908,199	99.3%	자치구 보조금 소요예산이 증가하여 동일사업 내 타 편성목에서 예산변경
		의료급여사업	308-01 자치단체경상보조금	15,506,900		1,500,000		17,006,900	100.0%	

3) 사업별 검토의견

(1) 불용액 과다사업 점검

- 불용액은 일반적으로 세출예산편성에 있어 수요예측이 정확하지 않았거나 사업 추진이 부진하여 편성된 예산을 계획대로 집행하지 못한 결과라고 판단할 수 있음.
- 또한 불용액이 빈발할 경우에는 다음해 예산편성 시 삭감요인으로 작용하기 때문에 회계연도가 종료되는 시기에 서둘러 사업을 발주하고, 미집행잔액은 이월하는 등 예산집행에 건전하지 못한 사례로 이어질 우려가 있다고 하겠음.
- 예산낭비의 억제와 투자의 효율성 확보차원에서 지속적으로 발생하고 있는 사업의 경우 사업시행의 축소 등 재검토가 필요하다고 판단됨.
- 복지정책실의 20%이상 불용 사업은 총 13개로, 상세 내역은 다음과 같음.

<표> 복지정책실 2021년 20%이상 불용사업

(단위 : 천원, %)

연번	부서명	세부사업명	본예산	최종예산	예산현액	불용액	불용률
1	복지정책과	사회보장위원회 운영 지원	540,896	500,896	500,896	114,222	22.8%
2		서울형 사회복지시설 평가 추진 및 복지인프라 공공성 강화	78,200	78,200	78,200	21,445	27.4%
3		기본경비	270,135	270,135	270,135	68,011	25.2%
4	어르신복지과	기초생활보장 사각지대 어르신 지원사업	110,000	110,000	110,000	29,877	27.2%
5	인생이모작지원과	어르신 교육문화 활성화	940,120	890,120	890,120	222,630	25.0%
6		기본경비	40,007	40,007	40,007	9,884	24.7%
7	장애인복지정책과	장애인복지위원회 운영	67,200	67,200	67,200	28,220	42.0%
8		전출금(장애인이용 및 수용시설 수도요금 감면)	63,034	63,034	63,034	14,752	23.4%

연번	부서명	세부사업명	본예산	최종예산	예산현액	불용액	불용률
9		국고보조금 반환	0	84,155	84,155	21,856	26.0%
10		장애인 주간보호시설 기능보강	50,000	50,000	50,000	12,182	24.4%
11	장애인자립지원과	청각장애인 인공달팽이관 수술지원 사업	258,600	258,600	258,600	60,391	23.4%
12		전출금(장애인이용시설 수도요금 감면)	91,176	91,176	91,176	53,490	58.7%
13	자활지원과	노숙인 등 의료지원	5,214,563	5,214,563	5,214,563	2,053,104	39.4%

- 특히, 집행잔액이 1억원 이상인 사업들의 경우에는 적극적인 집행노력과 철저한 사전 검토를 통해 예산의 사장 방지 및 효율적인 예산집행을 위하여, 각 사업별 필요예산에 대한 면밀한 검토 후 예산이 편성·집행되도록 하는 등 집행부의 각별한 노력이 요망된다고 하겠으며, 매년 불용액이 과다하게 발생하는 사업의 경우에는 다음 연도 예산 심사 시 그 원인(예산절감, 사업실패, 부적절한 예산운용 등)을 분석하여 그에 상응하는 조치하는 등 재정 효율성 증대를 위해 적극적인 예산심사가 필요함.
- ‘사회보장위원회 운영 지원’은 20년 불용률 32.9%, 불용액 1억 4천만원이었으며, 21년은 불용률 22.8%, 불용액이 1억 1천만원으로 평균 불용률은 27.8%에 불용액은 1억 3천원으로 나타났음. 불용사유는 코로나19 지속 확산으로 인한 위원회 대면회의 불가, 사업추진 곤란, 국외출장 불가 등으로 회의수당, 운영예산 및 국외여비 불용액의 발생인 바, 향후 코로나19와 같은 감염병 발생 상황을 고려하여 회의 방식을 다양화하여 계획된 예산을 집행하고, 보다 세밀한 추계를 통해 예산을 편성하여 예산의 불용을 방지해야 할 것으로 보임.

<표> 사회보장위원회 운영 지원 예산현황

(단위 : 천원, %)

회계연도	사업명	예산현액	지출액	이월액	불용액 (보조금반납 금 제외)	불용률	불용사유 및 향후대책
2020	사회보장위원회 운영지원	432,049	290,004	0	142,045	32.9%	○ 불용사유 : 코로나19 지속 확산으로 인한 위원회 대면회의 불가, 사업추진 곤란, 국외출장 불가 등으로 회의수당, 운영예산 및 국외여비 불용액 발생 ○ 향후대책: 비대면화상회의, 워크숍등활성화및소그룹위원회개최등을통해민관협력활성화도모
2021	사회보장위원회 운영지원	500,896	386,674	0	114,222	22.8%	○ 불용사유 : 코로나19 지속 확산으로 인해 위원회 대면회의 불가 및 워크숍, 세미나, 교육 등 행사 취소 등으로 불용액 발생 ○ 향후대책:비대면화상회의, 워크숍등활성화및소그룹위원회개최등을통해민관협력활성화도모

- ‘장애인 복지위원회 지원’은 관련조례인 서울시 장애인 복지위원회 조례에 의거 장애인복지 시책의 기본방향에 관한 사항, 장애인복지관련 사업의 기획, 조사, 실시 등에 필요한 사항등에 관해 심의하는 위원회임.
- 21년 불용률 42%, 불용액 2천 8백만원으로 나타났음. 불용사유는 코로나 19 지속 확산으로 인한 대면회의 불가 등으로 회의수당 불용액이 발생한 바, 향후 코로나19와 같은 감염병 발생 상황을 고려하여 회의 방식을 좀 더 다양화 하여 계획된 예산을 집행하고, 보다 세밀한 추계를 통해 예산을 편성하여 예산의 불용을 방지해야 할 것으로 보임.

<표> 장애인 복지위원회 예산현황

(단위 : 천원, %)

회계연도	사업명	예산현액	지출액	이월액	불용액 (보조금반납 금 제외)	불용률	불용사유 및 향후대책
2021	장애인복지 위원회 운영	67,200	38,980	0	28,220	42%	<ul style="list-style-type: none"> ○ 불용사유 : 코로나19 지속 확산으로 인해 대면회의 불가 등으로 불용액 발생 ○ 향후대책: 비대면 화상회의등을 통해 위원회운영 활성화 도모

- '21년도 집행부의 예산사업 중 집행 잔액이 1억원 이상 이면서 불용률이 20% 이상인 사업의 현황은 다음 표와 같음.

<표> 복지정책실 '21년도 불용액이 1억원 이상이면서 불용률 20%이상인 사업

(단위: 천원,%)

연번	사업명	예산현액	지출액	이월액	불용액 (보조금만납금 제외)	불용률	불용사유 및 향후대책
1	사회보장위원회 운영 지원	500,896	386,674	0	114,222	22.8%	<ul style="list-style-type: none"> ○ 불용사유 : 코로나19 지속 확산으로 인해 위원회 대면회의 불가 및 워크숍, 세미나, 교육 행사 취소 등으로 불용액 발생 ○ 향후대책 : 비대면 화상회의, 워크숍 등 활성화 및 소그룹 협력 위원회 개최 등을 통해 민관협력 활성화 도모
2	어르신 교육문화 활성화	890,120	667,490	0	222,630	25.0%	<ul style="list-style-type: none"> ○ 불용사유 : 사회적거리두기 등으로 시설운영 중단 후 층다과 일부단체의 사업 중단 후 미채개 또는 축소채개 ○ 향후대책 : 코로나19 거리두기 해체에 따른 노인대학 및 어르신 교육여가문화사업 활성화
3	노숙인 등 의료지원	5,214,563	3,161,459	0	2,053,104	39.4%	<ul style="list-style-type: none"> ○ 불용사유 : 코로나19로 인해 구급병원 등 노숙인치료시설의 감염병 선단병원 지정 및 시설운영 중단으로 무료진료소 운영기계 철환, 무료진료소 등에 따른 진료 건수 감소 ○ 향후대책 : 노숙인치료시설 운영 방식에 따라 소모예자 적정 주계 편성하여 집행잔액 최소화

(2) 서울형 기초보장제도 운영

- 서울형 기초보장제도 사업은 생활은 어려우나 국민기초생활보장제도의 보호를 받지 못하고 있는 비수급 빈곤층에게 서울시의 생활여건 등을 반영한 제도로 저소득층의 최저생계 보장 및 복지사각지대 해소를 목적으로 하고 있음.
- '20년 대비 '21년 서울형 기초보장제도 변경사항은 소득기준을 기준 중위 소득 43%에서 45%로 완화하였으며, '21년 5월 보건복지부 사회보장제도 변경 협의를 통해 모든 가구의 부양의무자 기준을 전면 폐지한 것임. 단. 부양의무자 소득(연 1억), 재산(9억원)이 있는 경우에는 부양의무자 기준이 적용됨.

<표> 서울형 기초보장 대상자 선정기준 비교표

구분	2020년	2021년
소득기준	① 기준중위소득 43% 이하	① 기준중위소득 45% 이하
재산기준	② 1억 3,500만원 이하	② 현행 유지
부양의무자 기준	③ 부양의무자 가구 소득·재산 기준 충족 - 장애정도가 심한 장애인 부양의무자 폐지	노인·한부모 가구 부양의무자 기준 폐지('21년 1월)
		모든 가구 부양의무자 기준 폐지('21년 5월)

- 2021년 서울형 기초보장제도 운영 사업의 본 예산은 120억원이었으며 41억 1천만원을 증추경 하였음에도 불구하고, 예산현액 157억 4천만원 중 23억 2천 5백만원이 불용되었음.

<표> 2021년 서울형 기초보장제도 운영 결산 내역

(단위 : 천원)

본예산	추경액	예산현액	지출액	보조금반납액	집행잔액
12,000,000	4,106,080	15,739,080	13,413,876	0	2,325,204

- 본 사업의 '19~'21년 예산 집행현황을 살펴보면 불용률은 '19년 26.3%, '20년 42.0%, '21년 14.7%이며, 3년간 평균 불용률은 27.7%로 집계되었음.
- '20년도 불용사유는 국민기초생활보장제도 기준 완화추세에 따라 이를 보완하는 서울형 기초보장제도의 역할이 자동적으로 축소되어 대상자가 감소한다는 것임. 이를 방지하기 위해 서울시는 '20년 만 75세이상 노인가구의 부양의무자 기준을 폐지하여 1,875명을 신규 지원하고자 하였음. 하지만 국민기초보장제도 완화 및 수급자 일제조사로 서울형 기초보장제도에서 국민기초생활보장제도로 1,205가구 전환되었고 166가구는 자격 중지 등 대상자 감소에 따라 82억 1천 만원의 불용액이 발생하였음.
- '21년은 부양의무자 기준 전면 폐지에 따른 2,333명 신규 발굴하고자 41억 6백만원을 추경 편성하였으나, 정부의 국민기초생활보장제도의 생계급여 부양의무자 기준 폐지 조기 시행으로 986명이 수급자로 전환되어 실제 1,680명 신규 발굴하여 23억 4천만원의 불용액이 발생하였음.

<표> 2019~2021년 서울형 기초보장제도 예산집행 현황

(단위: 천원)

회계연도	사업명	예산현액	지출액	이월액	불용액 (보조금 반납금 제외)	불용 률	불용사유 및 향후대책
2019	서울형 기초보장 제도 운영	18,730,755	13,805,042	0	4,925,713	26.3%	<ul style="list-style-type: none"> ○ 불용사유 : 정부의 국민기초생활보장제도 기준 완화 추세에 따라 이를 보완하는 서울형 기초보장제도의 역할은 축소(대상자 감소 등) ○ 향후대책: 대상자 변동 추이를 면밀히 파악하여 적정 예산 편성 및 서울형 기초보장제도의 합리적 보완모델 마련
2020	서울형 기초보장 제도 운영	19,534,540	11,323,439	0	8,211,101	42.0%	<ul style="list-style-type: none"> ○ 불용사유 : 만75세이상 노인가구 부양의무자 기준 폐지로 1,875명 신규 지원하였으나, 국민기초보장제도 완화 및 수급자 일제조사로 1,205가구 전환, 166가구 중지 등 대상자 감소로 미집행 ○ 향후대책: 21년 부양의무자 기준 폐지, 소득기준 완화 및 별도가구 보장 지원 등 운영 개선을 통해 대상자를 적극적으로 발굴 등 노력 하겠음
2021	서울형 기초보장 제도 운영	15,959,080	13,619,973	0	2,339,107	14.7%	<ul style="list-style-type: none"> ○ 불용사유 : 부양의무자 기준 전면 폐지에 따른 2,333명 신규 발굴하고자 4,106백만원 추정 편성하였는데, 정부의 국민기초(생계급여) 부양의무자 기준 폐지 조기 시행으로 986명이 수급자로 전환되어 실제 1,680명 신규 발굴하여 집행잔액 발생함 ○ 향후대책: 22년도 소득기준(45%→46%) 및 재산기준(135백만원→155백만원) 완화, 국민기초와 동시신청의 무화, 직권조사 실시 등 운영 개선을 통해 집행률을 높일 수 있도록 노력하고 있음

- 서울형 기초보장제도 대상자는 국민기초생활보장제도 수급 탈락자이기 때문에 기초생활보장제도 수급여부에 따라, 대상자 여부가 결정된다고 할 수 있음. 또한 유동적인 국민기초생활보장제도의 수급자 규모를 정확히 예측하기 어려운 측면이 있으므로 서울형 기초보장제도 대상자는 정확한 추계가 어려울 수 있음.

- 이에 서울형 기초보장제도는 복지 사각지대 해소를 위해 대상자 선정기준을 지속적으로 완화하였음. 먼저 만 75세 이상 노인 가구 부양의무자 기준(‘20.8)을 폐지하였으며, 「서울특별시 주민생활안정 지원에 관한 조례 시행규칙」²⁾ 개정(‘20.10) 및 노인, 한부모가구 부양의무자 기준 폐지(‘21.1~)를 시행하였음.
- 그러나 여전히 존재하는 부양의무자 기준 등 법정 보호를 받지 못하는 비수급 빈곤층의 복지 사각지대가 발생하였고 서울시는 보건복지부 사회보장제도 변경 협의(‘21.2)를 완료하여 선제적으로 모든 가구 부양의무자 기준을 전면 폐지(‘21.5)하였음.

「서울형 기초보장제도 부양의무자 기준 추진경과」

- 중증 장애인 가구 부양의무자 기준 폐지(‘20.1~)
- 만 75세 이상 어르신 부양의무자 기준 폐지(‘20.8~)
- 국민기초생활보장제도 부양의무자 기준 완전 폐지 조기시행 건의(‘20.12.31)
- 노인, 한부모가구 부양의무자 기준 폐지(‘21.1~)
- 모든 가구 부양의무자 기준 보건복지부 사회보장제도 변경 협의 완료(‘21.2.26)
- 모든 가구 부양의무자 기준 폐지 시행(‘21.5~)

- 이러한 제도 활성화를 위한 노력에도 불구하고 본 제도의 3년 평균 불용률은 27.7%로 나타나고 있어, 집행부는 소득기준 완화 및 별도가구 보장 지원, 국민기초생활보장제도와 동시 신청 의무화, 직권조사 실시 등의 운영 개

2) 서울특별시 주민생활안정 지원에 관한 조례 시행규칙 제2조(지원대상자) ① 「서울특별시 주민생활안정 지원에 관한 조례」(이하 "조례"라 한다) 제4조제1항제4호에서 "규칙으로 정하는 사람"이란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사람으로서 서울특별시장(이하 "시장"이라 한다)이 정하는 사람을 말한다.

- 중략 -

7. 서울형 기초보장권자. 이 경우, "서울형 기초보장권자"란 소득기준이 기준 중위소득 45% 이하인 사람으로서 법에 따른 생계·의료·주거급여 수급자에 해당하지 아니한 사람을 말한다.

선을 통해 서울형 기초보장제도의 합리적 보완모델을 마련하고, 예산 집행률을 높일 수 있도록 노력하겠다고 밝히고 있음.

- 또한 서울시복지재단은 서울형 기초보장제도 운영실태 및 문제점을 분석하고 국민기초생활보장제도 변화에 연동되는 제도로의 체계적 지원(안)을 마련하고자 ‘서울형 기초보장제도 발전방안 연구’를 추진하였으며, 서울형 기초보장제도 재산기준 개선 필요성 및 방안을 도출하였음. 그 결과 '15년 재산 기준 개선 후 변동이 없었으나 전월세보증금 상승 등으로 수급가구 재산보유 수준 상향되었으므로 재산기준 현실화 필요성이 제기되어, 22년 재산 기준을 완화하는 등 제도 개편을 추진하고 있는바, 향후에도 추가 연구를 통해 제도를 지속적으로 보완해야 할것임.
- 동 사업은 생활이 어려우나 국민기초생활보장제도의 보호를 받지 못하는 비수급 빈곤층에게 저소득층의 최저생계 보장 및 지속적으로 발생하는 복지 사각지대 문제를 대응하고자 하는 사항으로서 그 취지와 필요성은 인정된다 할 것임.
- 다만, 국민기초생활보장제도 선정기준 완화 추세에 따라, 서울형 기초생활보장제도 대상자 축소가 예상되며 이는 예산의 반복적인 불용과도 직결되고 있음. 그러므로 복지 사각지대를 적극 발굴하기 위한 본 제도의 취지에 따라 대상자 선정기준 및 급여방식 등의 제도 설계가 필요할 것으로 사료됨.

(3) 청소년 발달장애학생 방과후활동서비스

- 청소년 발달장애학생 방과후 활동서비스란 청소년 발달장애학생에게 그룹형 활동서비스 제공을 통해 성인기 자립준비를 지원하고 방과후 돌봄 사각지대를 해소하여 가족의 부담을 경감하는 것을 목적으로 함.
- 2019 .9월부터 시행된 발달장애학생 방과후 활동서비스의 지원대상은 만 6세~18세미만 중·고등학교(일반학교, 특수학교), 전공과에 재학중인 지적·자폐성 장애인으로 방과후활동 제공기관에서 교육·취미 프로그램을 지원하는 사업임.

<표> 청소년 발달장애학생 방과후활동서비스 내역

- 제공방식 : 방과후활동 제공인력 1인이 이용자 2 ~ 4인 1개 그룹 담당
- 제공시간 : 월 ~ 금 방과후 시간(13시~21시), 토(9시~18시)
- 지원시간 : 월 44시간(전자바우처)
- 프로그램 : 자기주도적 참여 강화, 성인기 자립준비에 도움 되도록 구성

구 분	프로그램 예시
취미여가활동	▶ 음악·체육·배움(외국어, 컴퓨터, 제과제빵 등)·생태(원예, 애완동물 키우기)·힐링(산행, 독서, 또래 놀이활동) 활동
직업탐구활동	▶ 직업이해(직업탐색, 선배 직업인과 만남, 모의면접 등), 직업체험(자격증 취득, 현장실습)
자립준비활동	▶ 지역이해(시설 이용, 대중교통 이용), 관계형성(지역주민, 비장애인 통합활동), 자기의사표현, 미래계획(가사관리, 금전관리) 등
관람체험활동	▶ 관람활동(영화, 뮤지컬, 연극 등), 체험활동 등
자조활동	▶ 발달장애 청소년 그룹에서 직접 원하는 활동계획을 세우고 추진하는 활동

- 서비스 단가 : 기본단가 14,020원에 그룹별(2 ~ 4인) 차등 적용

구 분	2인그룹	3인그룹	4인그룹
서비스 단가	14,020원	12,610원	11,210원
적용 기준	기본 단가(100%)	90% 적용	80% 적용

○ 2021년 청소년 발달장애인 방과후활동서비스 사업의 본예산은 7,000,000천원으로 이중 장애인등록진단비지원사업으로 39,433천원 장애인체육시설운영으로 360,000천원을 감액하여 예산현액 6,600,567천원이며 3,199,190천원의 집행액과 3,401,377천원의 잔액이 발생하였음.

<표> 2021년 청소년 발달장애인 방과후활동서비스 지원사업 운영 결산 내역

(단위 : 천원)

본예산	예산감액	예산현액	지출액	보조금 반납액	집행잔액
7,000,000	△399,433	6,600,567	3,199,190	2,398,405	1,002,972

○ 청소년 발달장애인 방과후활동서비스는 서비스등록자 수 대비 실제 이용자가 저조한 상태로 코로나19로 인한 대면프로그램 제한 등으로 실제 등록을 하였음에도 불구하고 이용을 하지 않은 대상자가 많아 실적이 저조하며 제공기간 또한 자치구별 1~2개소로 이용인 접근성 측면에서 제한적이라 하겠음.

<표>청소년 발달장애인 방과후활동서비스지원사업 예산집행 현황

(단위: 천원)

회계연도	사업명	예산현액	지출액	예산감액	불용액 (보조금 반납금 제외)	불용률	불용사유 및 향후대책
2021	청소년발달장애인방과후활동서비스지원	6,600,567	3,199,190	△399,433	1,002,972	15.2%	○ 불용사유 : 코로나 19로 인한 서비스 제공기관 휴관 등으로 이용실적 저조 ○ 향후대책 : 코로나19 방역 철저하에 사업 활성화 및 정확한 사업량 파악과 추계를 통해 예산편성 철저

- 청소년 발달장애인 방과후활동서비스는 신청자가 서비스를 신청하고도 실제 이용을 하지 않은 대상자가 많으며 코로나19로 인한 대면활동 프로그램 제한 등이 그 원인으로 파악됨. 제공기관 또한 자치구별 1~2개소이나 미설치 자치구가 있는바 이용인 접근성 측면에서 제공기관 추가지정이 필요할 것이라 하겠음.
- 방과후활동 제공기관 추가 지정으로 서비스 접근성 강화 및 개인별 맞춤형 프로그램 및 다양한 홍보활동으로 내실있는 사업추진이 필요할 것임.

3 기금 운영 관련

1) 기금운용 결산 총괄 및 기금운영에 대한 검토 의견

- 2021 회계연도말 기금 현재액은 1,439억 3천 7백만원으로 직전 회계연도 (968억 8백만원)보다 471억 2천9백만원 감소한 것으로써 2개 기금(사회복지기금, 재난관리기금), 4개 계정(노인복지계정, 장애인복지계정, 자활계정, 구호계정)이 운용되었음.

<표> 2021년도 복지정책실 기금 조성 총괄

(단위 : 백만원)

기금명	전년도말 현재액 ①	2021년 증감액			당해연도말 현재액 ⑤=①+②
		계 ②=③-④	조성액 ③	사용액 ④	
계	96,808	47,129	274,711	227,582	143,937
사회복지기금 (노인복지계정)	12,905	△78	441	519	12,827
사회복지기금 (장애인복지계정)	24,248	△64	2,916	2,980	24,184
사회복지기금 (자활계정)	7,642	186	958	772	7,828
재난관리기금 (구호계정)	52,013	47,085	270,396	223,311	99,098

<표> 기금의 연도말 조성액 현황 (사회복지기금 노인복지계정)

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	2021	2020	증 감	사유(상세히)
전년도까지 조성잔액 ④	전년도이월금	12,905	13,018	△113	
	예치금잔액	905	1,018	△113	방역지침을 준수 하여 사업을 축소· 보류
	예탁금잔액	12,000	12,000	-	
운용수입	합계	1,857	1,558	299	

당해 연도 조성 ⑥	소 계	442	540	△99	
	전입금	0	0	0	
	보조금	0	0	0	
	융자금회수 (이자포함)	0	0	0	
	예수금	0	0	0	
	이자수입	191	227	△37	예탁금 감소에 따른 이자 감소
	기타수입	251	313	△62	사업 집행 잔액 및 보증금 반납 감소
	예탁금원금회수	510	0	510	사업추진을 위한 예탁금 회수
	예치금회수	905	1,018	△113	전년도 결산에 따 른 예치금회수
운용지출	합계	1,857	1,558	299	
당해 연도 사용 ⑦	소 계	520	654	△134	
	비용자성사업비(고유목적)	518	653	△134	방역지침을 준수 하여 사업 축소보류
	융자성사업비	0	0	0	
	기본경비	2	0.8	1	기금운용심위위원회 개최 횟수 증가
	차입금원리금상환	0	0	0	
	예수금원리금상환	0	0	0	
	기타지출	0	0	0	
	예탁금	0	0	0	
예치금	1,337	905	432	방역지침을 준수 하여 사업을 축소· 보류 등에 따른 예치금 증가	
당해연도 현재액 ⑧+⑨-⑦	조성현재액	12,827	12,905	△78	
	예치금 (사고이월포함)	1,337	905	432	방역지침을 준수 하여 사업을 축소· 보류 등에 따른 예치금 증가
	예탁금	11,490	12,000	△510	사업추진을 위한 예탁금 회수

<표> 기금의 연도말 조성액 현황 (사회복지기금 장애인복지계정)

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	2021	2020	증 감	사유(상세히)
전년도까지 조성잔액 ①	전년도이월금	24,248	25,384	△1,136	
	예치금잔액	9,848	10,984	△1,136	결산에 따른 예치금 변동
	예탁금잔액	14,400	14,400	0	
운용수입	합계	12,764	13,722	△958	
당해 연도 조성 ②	소 계	2,916	2,738	178	
	진입금	0	0	0	
	보조금	0	0	0	
	융자금회수 (이자포함)	2,584	2,280	304	입주기간에 따른 융자금 회수 변동 (기본2년, 최장6년)
	예수금	0	0	0	
	이자수입	332	458	△126	공금예금 이자율 변동
	기타수입	0	0	0	
	예탁금원금회수	0	0	0	
	예치금회수	9,848	10,984	△1,136	전년도 결산에 따른 예치금 회수 변동
운용지출	합계	12,764	13,722	△958	
당해 연도 사용 ③	소 계	2,980	3,874	△894	
	비용자성사업비(고유 목적)	681	696	△15	집행잔액 변동
	융자성사업비	2,276	3,161	△885	전세주택 계약건 감소
	기본경비	23	17	6	기본경비 예산 증액
	차입금원리금상환	0	0	0	
	예수금원리금상환	0	0	0	
	기타지출	0	0	0	
	예탁금	0	0	0	
	예치금	9,784	9,848	△64	사업추진에 따른 예치금 감소
당해연도 현재액 ①+②-③	조성현재액	24,184	24,248	△64	
	예치금 (사고이월포함)	9,784	9,848	△64	사업추진에 따른 예치금 감소
	예탁금	14,400	14,400	0	

<표> 기금의 연도말 조성액 현황 (사회복지기금 자활계정)

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	2021	2020	증 감	사유(상세히)
전년도까지 조성잔액 ①	전년도이월금	7,642	7,990	△348	결산에 따른 예치금 변동
	예치금잔액	3,222	3,570	△348	
	예탁금잔액	4,420	4,420	0	
운용수입	합계	4,180	4,222	△42	
당해 연도 조성 ②	소 계	958	652	306	
	전입금	0	0	0	
	보조금	0	0	0	
	용자금회수 (이자포함)	754	517	237	용자금 상환액 증가 (693백만원: 점포2곳 40백만, 매입업체31호 653백만원)
	예수금	0	0	0	
	이자수입	112	110	2	사금고예치금 이자율등 변동
	기타수입	92	25	67	코로나19 장기화등 사업비 집행잔액 변동 (19. 집행율95.9% →20. 집행율88.9%, 7%↓)
	예탁금원금회수	0	0	0	
	예치금회수	3,222	3,570	△348	결산에 따른 예치금 변동
	운용지출	합계	4,180	4,222	△42
당해 연도 사용 ③	소 계	772	1,000	△228	
	비용자성사업비(고유목 적)	681	827	△146	사업 규모 조정으로 사업비 감액
	용자성사업비	90	170	△80	자활기업 창업 자조및 신규업차수요 감소
	기본경비	1	3	△2	코로나19로 인한 대면회의 감소
	차입금원리금상환	0	0	0	
	예수금원리금상환	0	0	0	
	기타지출	0	0	0	
	예탁금	0	0	0	
	예치금	3,408	3,222	186	결산에 따른 예치금 변동
당해연도 현재액	조성현재액	7,828	7,642	186	사업추진(예치금)에 따른 증가

Ⓐ+Ⓑ-Ⓒ	예치금 (사고이월포함)	3,408	3,222	186	결산에 따른 예치금 변동
	예탁금	4,420	4,420	0	

<표> 기금의 연도말 조성액 현황 (재난관리기금 구호계정)

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	2021	2020	증 감	사유(상세히)
전년도까지 조성잔액 ①	전년도이월금	52,013	281,495	△229,482	
	예치금잔액	52,013	248,155	△196,142	코로나19 사업 추진에 따른 감소
	예탁금잔액	0	33,340	△33,340	예탁금 회수로 인한 감소
운용수입	합계	322,409	538,437	284,903	
당해 연도 조성 ②	소 계	270,396	256,942	13,454	
	전입금	131,014	250,000	△118,986	코로나19 대응 추경 편성
	보조금	109,035	3,440	105,595	국고보조금(생활 지원비 지원, 생활 치료센터 운영 등) 수량액 증가
	융자금회수(이자포함)	0	0	0	
	예수금	0	0	0	
	이자수입	946	2,461	△1,515	예치금 규모 감소 에 따른 공공예금 이자수입 감소
	기타수입	29,401	1,041	28,360	보조금반환수입 등 증가
	예탁금원금회수	0	33,340	△33,340	예탁금 회수로 인한 감소
	예치금회수	52,013	248,155	△196,142	코로나19 사업 추진에 따른 감소
운용지출	합계	322,409	538,437	284,903	
당해 연도 사용 ③	소 계	223,311	486,424	△263,113	
	비용자성사업비(고유목적)	223,311	486,424	△263,113	코로나19 대응을 위한 사업비 조정
	융자성사업비	0	0	0	
	기본경비	0	0	0	
	차입금원리금상환	0	0	0	
	예수금원리금상환	0	0	0	
	기타지출	0	0.5	△0.5	국고보조금 집행잔 액 감소

	예탁금	0	0	0	
	예치금	99,098	52,013	47,085	코로나19 대응 사업비 조정으로 인한 예치금 증가
당해연도 현재액 Ⓐ+Ⓑ-Ⓒ	조성현재액	99,098	52,013	47,085	
	예치금 (사고이월포함)	99,098	52,013	47,085	코로나19 대응 사업비 조정으로 인한 예치금 증가
	예탁금	0	0	0	

- 2021회계연도의 기금 중 고유목적사업은 24개 사업, 당초 지출계획현액 2,693억 5천 7백만원 중 83.6%인 2,251억 9천 1백만원을 지출하고, 440억 8천 6백만원(지출계획현액 대비 16.4%)이 미집행되었음.

<표> 기금별 고유목적사업 집행 총괄표

(단위 : 백만원, %)

기금	사업수	지출계획 현액	지출액	다음년도 이월액	미집행액	미집행률	
합계	23	269,257	225,191	0	44,066	16.4	
사회복지기금	노인복지계정	10	1,177	518	0	659	56.0
	장애인복지계정	1	700	681	0	19	2.7
	자활계정	5	681	681	0	0	0
재난관리기금	구호계정	7	266,699	223,311	0	43,388	16.2

2) 기금운영에 대한 검토 의견

- 일반·특별회계 예산은 회계연도 독립의 원칙에 따라 매 회계연도의 세출예산의 경비는 다음 연도에 사용할 수 없으나, 기금의 경우에는 일정 시점의 재산 상태를 나타내는 “조성”과 1년간의 운영상황을 나타내는 “운용”으로 구분하고 있고, 기금운영 결과 발생한 집행 잔액을 해당 기금의 재원으로 재활용된다는 점에서 관행적으로 예산을 과다계상하고, 지출하지 못하는 사례가 발생하고 있는 것으로 보임.
- 2021회계연도 기금융자사업은 3개 사업으로, 당초 지출계획현액 51억원의 53.6%인 27억 3천 4백만원이 미집행된 바, 2020회계연도(불용률 34.7%)와 비교하여 지출계획 후 집행되지 못한 불용규모가 증가한 것으로 나타남.

<표> 기금별 용자사업 집행총괄표

(단위 : 백만원, %)

	기금	사업수	지출계획 현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액	불용률
사회복지기금	계	3	5,100	2,366	0	2,734	53.6
	노인복지계정	1	100	0	0	100	100.0
	장애인복지계정	1	4,800	2,276	0	2,524	52.6
	자활계정	1	200	90	0	110	55.0

- 사회복지기금 노인복지계정의 경우 어르신일자리 사업장 임대자금 용자지원의 불용률이 100%로 집행 잔액이 100백만원 발생 하였으며, 장애인복지계정의 경우 장애인전세주택 지원사업 잔액 25억 2천 4백만원으로 불용률이 52.6%로 나타났음. 위 기금 계정의 경우 초기 기금 편성 시 세심한 주의를 요한다고 볼 수 있음.
- 기금의 성격상 불용액이 다음 회계연도 세입으로 재활용되는 특징이 있으나, 매년 연례적으로 기금지출사업예산이 불용되어 다시 예산 재편성의 순으로 기금지출예산을 비효율적으로 운용하고 있다고 판단됨.
 - 기금의 효율적 활용을 위해서 불용예상액을 예치금이나 수익률이 높은 정기예금 등으로 변경하여 이자 수입을 증가시키는 수익창출 노력이 필요할 것으로 보임.

<표> 기금별 고유목적사업 및 용자사업 집행내역

(단위 : 백만원, %)

기금/사업명	지출계획 현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액	불용률
사회복지기금 노인복지계정(11개)	1,277	518	-	759	59.4
1 어르신 건강증진사업	62	62	-	0	0
2 어르신 자원봉사	139	139	-	0	0
3 어르신 정보화 교육	30	30	-	0	0
4 경로효친 행사지원	14	14	-	0	0
5 어르신관련 학술대회 지원	20	0		20	100
6 어르신문화행사 지원	60	5	-	55	91.7
7 어르신 지도자육성	111	111	-	0	0
8 시설종사자 역량강화	52	50	-	2	3.8
9 어르신 주거지원	580	16	-	564	97.2
10 어르신 복지증진 공모사업	110	92	-	18	16.4
11 어르신일자리 사업장 임대자금 용자지원	100	0	-	100	100
사회복지기금 장애인복지계정(2개)	5,500	2,957	-	2,543	46.2
1 장애인단체공모사업지원	700	681	-	19	2.7
2 장애인 전세주택 지원사업	4,800	2,276	-	2,524	52.6
사회복지기금 자활계정(6개)	881	771	0	110	12.5
1 자활종합경영지원 사업	70	70	0	0	0
2 자활교육훈련	90	90	0	0	0
3 광역자활사업 육성 및 운영지원	389	389	0	0	0
4 자활유통활성화	50	50	0	0	0
5 자활조사, 홍보 및 연대사업	82	82	0	0	0
6 전세점포 임대자금 용자 지원	200	90	0	110	55.0
재난관리기금 구호계정(7개)	266,699	223,311	0	43,388	16.3
1 이재민 재해보상	950	46	0	904	95.2
2 의료 및 구호비 지원	18,092	16,307	0	1,785	9.9
3 무더위쉼터 냉방비 지원	3,231	3,184	0	47	1.5
4 생활지원비 지원	179,203	142,389	0	36,814	20.5
5 격리시설 운영 지원	12,200	9,025	0	3,175	26
6 생활치료센터 운영 지원	38,663	38,059	0	604	1.6
7 자가격리자 물품 지원	14,360	14,302	0	58	0.4

- 기금을 운영하는 사업주관부서는 지출계획 수립 당시부터 정밀한 수요예측을 바탕으로 지출계획을 수립해야 함에도 불구하고, 기금재원의 특성상 사업 추진에 대한 의욕과 낙관적인 전망을 전제로 과도하게 증액하고 있는 바,
 - 기금 지출사업예산 편성 시 당 회계연도 내 집행이 이루어질 수 있도록 신중을 기해 불용을 최소화하여 비효율적 기금운영을 지양해야 할 것이며, 예산수요를 보다 실질적으로 산정하여 비효율적으로 운영되는 사례를 감소시켜야 할 것으로 판단됨.