

# 2021회계연도 기획조정실 소관

## 세입·세출 및 기금 결산 승인안 검 토 보 고

### I. 회부경위

1. 의안번호 : 제3258호·제3260호
2. 제 출 자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2022년 5월 30일
4. 회부일자 : 2022년 6월 3일

### II. 세입·세출 및 기금 결산 개요

- 2021년도 기획조정실 소관 일반회계의 세입·세출 결산 총괄은
  - 세입예산현액 6,486억 7천 7백만원에 대해 징수결정액은 6,507억 2천 6백만원이며, 수납액은 6,502억 5천 1백만원, 미수납액은 4억 7천 5백만원임.
  - 세출예산현액 1조 4,722억 9천 5백만원에 대해 지출액은 1조 4,057억 6천 3백만원이며, 다음년도 이월액 8억 1천만원을 제외한

집행잔액은 657억 2천 2백만원임.

- 2021년도 기획조정실 소관 균형발전특별회계의 세입·세출 결산 총괄은
  - 세입예산현액 1,736억 7천 2백만원에 대해 징수결정액이 1,850억 9천 4백만원이며, 수납액은 1,850억 9천 7백만원(환급액 4백만원), 미수납액은 없음.
  - 세출예산현액 47억 2천 5백만원 중 예탁금으로 31억을 지출하고 예비비 16억 2천 5백만원은 전액 불용됨.
- 2021년도 기획조정실 소관 도시개발특별회계의 세입예산은 없으며, 세출결산은 예산현액 2,015억 4천 3백만원에 대해 광역교통시설특별회계 전출과 통합재정안정화기금 상환으로 1,990억 6천만원을 지출하고 집행잔액은 예비비 등에서 24억 8천 4백만원이 발생함.
- 기획조정실은 통합재정안정화기금(통합계정·재정안정화계정), 대외협력기금(국내협력계정), 지역개발기금 등 3개 기금(4계정)을 운용하고 있음(지역개발기금은 2021년 5월 폐지).
  - 통합재정안정화기금 통합계정의 연도말 조성액은 2조 5,682억 4천만원으로, 전년도말 조성액 2조 1,572억 1천 7백만원에서 4,110억

2천 3백만원이 증가함.

- 통합재정안정화기금 재정안정화계정의 연도말 조성액은 1조 64억 1천 5백만원으로, 전년도말 조성액 5,814억 8천 7백만원에서 4,249억 2천 8백만원이 증가함.
- 대외협력기금 국내협력계정의 연도말 조성액은 42억 2천 3백만원으로, 전년도말 조성액 42억 4천 7백만원에서 2천 3백만원이 감소함.
- 지역개발기금의 연도말 조성액은 66억 2천 8백만원으로 전년도말 조성액 60억 5천 8백만원에서 5억 7천만원이 증가함.

### Ⅲ. 세입·세출 결산 검토의견(수석전문위원 강상원)

#### 1. 세입·세출결산 개요

##### 가. 세입결산

- 2021년도 기획조정실 소관 일반회계·특별회계의 세입예산현액은 8,223억 4천 9백만원으로, 8,358억 2천만원을 징수결정해 8,353억 4천 4백만원을 수납하고, 미수납액은 4억 7천 5백만원임.

#### < 기획조정실 2021년 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	예산현액	징수 결정액	수납액			미수납액
					수납총액	환급액	실제 수납액	
총계	770,892	51,457	822,349	835,820	835,348	4	835,344	475
일반 회계	648,677	-	648,677	650,726	650,251	-	650,251	475
특별 회계	122,215	51,457	173,672	185,094	185,097	4	185,094	-

#### (1) 일반회계

- 일반회계의 세입예산현액은 6,486억 7천 7백만원으로, 20억 4천 9백만원 증가한 6,507억 2천 6백만원을 징수결정해 6,502억 5천 1백만원을 수납하고, 미수납액은 4억 7천 5백만원임.

< 2021년도 일반회계 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
계	648,677	650,726	650,251	475	99.9
세 외 수 입	16,090	17,241	16,765	475	97.2
경 상 적 세 외 수 입	55	23	18	5	77.5
재 산 임 대 수 입	55	19	18	1	92.7
사 용 료 수 입	-	4	-	4	-
이 자 수 입	-	-	-	-	-
임 시 적 세 외 수 입	16,035	17,218	16,748	470	97.3
과 징 금 및 과 태 료	15,996	16,966	16,708	259	98.5
기 타 수 입	39	251	40	212	15.8
지 난 년 도 수 입	202,087	202,897	202,897	-	100
지 방 교 부 세	202,087	202,897	202,897	-	100
지 방 교 부 세	202,087	202,897	202,897	-	100
보 전 수 입 등 및 내 부 거 래	430,500	430,588	430,588	-	100
보 전 수 입 등	-	88	88	-	100
전 년 도 이 월 금	-	88	88	-	100
내 부 거 래	430,500	430,500	430,500	-	100
예 탁 금 및 예 수 금	430,500	430,500	430,500	-	100

○ 주요 세입현황을 살펴보면,

- 경상적 세외수입은 재산임대수입(공유재산임대료), 사용료수입(기타 사용료) 등에서 징수결정액 2천 3백만원 대비 77.5%인 1천 8백만원을 징수함.
- 임시적 세외수입은 과징금 및 과태료, 기타수입(그외수입), 지난년도 수입 등에서 징수결정액 172억 1천 8백만원 대비 97.3%인 167억 4천 8백만원을 징수함.

- 지방교부세는 보통교부세(분권교부세분)와 특별교부세, 소방안전교부세에서 징수결정액 2,028억 9천 7백만원 전액을 수납함.
- 보전수입 등에서는 전년도 이월금 8천 8백만원, 내부거래는 통합재정안정화기금에서의 예수금수입 4,305억원 전액을 수납함.
- 미수납액 4억 7천 5백만원은 공유재산임대료, 기타사용료, 그외수입, 지난연도수입에서 발생했으며, 전액 다음년도로 이월됨.

## (2) 균형발전특별회계

- 균형발전특별회계는 세입예산현액 1,736억 7천 2백만원에 대해 114억 2천 2백만원(6.58%) 증가한 1,850억 9천 4백만원을 징수결정해 전액 수납함.

### < 2021년도 균형발전회계 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
계	173,672	185,094	185,094	-	100
세 외 수 입	6,397	17,806	17,806	-	100
경 상 적 세 외 수 입	-	513	513	-	100
이 자 수 입	-	513	513	-	100
임 시 적 세 외 수 입	-	9	9	-	100
보 조 금 반 환 수 입	-	1	1	-	100
기 타 수 입	-	8	8	-	100
지방행정제재부과금	6,397	17,284	17,284	-	100
부 담 금	6,397	17,284	17,284	-	100
보전수입등및내부거래	167,275	167,288	167,288	-	100
보 전 수 입 등	63,175	63,188	63,188	-	100
잉 여 금	11,718	11,718	11,718	-	100
전 년 도 이 월 금	51,457	51,471	51,471	-	100
내 부 거 래	104,100	104,100	104,100	-	100
전 입 금	104,100	104,100	104,100	-	100

○ 주요 세입현황을 살펴보면,

- 전입금 1,041억원, 전년도이월금 514억 7천 1백만원, 부담금(과밀부담금시 귀속분의 50%) 172억 8천 4백만원, 이자수입(공공예금이자수입) 5억 1천 3백만원 등을 수납함.

## 나. 세출 결산

- 2021년도 기획조정실 소관 일반회계·특별회계의 세출예산현액은 1조 6,785억 6천 3백만원으로, 1조 6,079억 2천 3백만원이 지출되고, 8억 1천만원이 다음년도로 이월되었으며, 집행잔액은 698억 3천만원임.
- 집행잔액은 예비비 648억 1천 7백만원, 낙찰차액 2억 6천 9백만원, 지출잔액 47억 4천 5백만원에서 발생함.

### (1) 일반회계

- 일반회계 세출예산현액은 1조 4,722억 9천 5백만원이며, 1조 4,057억 6천 3백만원이 지출되고, 8억 1천만원이 다음년도로 이월되어 집행잔액은 657억 2천 2백만원임.

### (2) 균형발전특별회계

- 균형발전특별회계 세출예산현액은 47억 2천 5백만원이며, 이 중 31억 원을 지출(여유자금 예탁)하고, 예비비 전액인 16억 2천 5백만원이 집행잔액으로 남음.
- 예비비는 본예산에서 2억 3천 3백만원이 편성되고, 제1회 추경에서 세입·세출 규모를 조정하기 위해 13억 9천 1백만원이 증액됐으나 지출수요가 없어 전액 불용됨.
- 통합재정안정화기금 예탁금은 본예산에 미편성되었으나, 제2회 추경에서 정부의 추경예산 매칭시비 등을 마련하기 위해 통합재정안정화기금 예탁금 31억원이 신규 편성되어 전액 지출됨.

### (3) 도시개발특별회계

- 도시개발특별회계 세출예산현액은 2,015억 4천 3백만원이며, 광역교통시설특별회계 전출(540억원)과 통합재정안정화기금(1,450억원) 등에 1,990억 6천만원을 지출하고, 집행잔액은 예비비 등에서 24억 8천 4백만원이 발생함.
- 예비비는 본예산에 11억 7천 5백만원이 편성되고, 제2회 추경에서 세입·세출 규모를 조정하기 위해 8억 4천 8백만원이 증액되었으나, 지출사유가 발생하지 않아 전액 불용됨.



- 제2회 추경의 부족 재원을 확보하기 위해 도시철도건설사업비특별회계 전출금 555억원을 전액 삭감하고, 통합재정안정화기금 상환을 858억원 증액(597억 2천만원→1,455억 2천만원)하면서 통합재정안정화기금 상환의 예수금 이자 상환금 4억 6천만원이 불용됨.

## 2. 세입결산 검토의견

- 2021년도 기획조정실 소관 세입예산의 실제수납액은 8,353억 4천 4백만원(99.9%)으로 서울시 전체 세입결산의 징수결정액 대비 실제수납액 비율(98.1%)보다 우수한 편임.
- 그러나 미편성된 세입예산의 수납, 과소·과대 수납, 환급액 및 미수납액 발생 등 세입예산의 정확성을 저하시키는 일이 연례 반복되고있어 주의가 요구됨.

### 가. 미편성된 세입예산의 수납

- 예산을 편성할 때에는 모든 자료에 의해 엄정하게 재원을 포착하고, 경제현실에 맞게 수입을 산정해 예산에 계상해야 함(「지방재정법」 제36조).
- 하지만, 2021년 세입결산 결과 당초 세입예산안에 반영되지 않은 세입 14억 7천 8백만원이 다음의 <표>에서와 같이 여러 예산과목에서 발생함.

### < 미편성된 세입예산의 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	수납액	발생사유	
합계		-	1,478		
일반회계	임시적 세외수입	그외수입	-	24	수당 오지급 반납액(17백만원) 분담금 집행잔액(7백만원)
		지난연도 수입	-	17	전년도 부과된 사용료, 임대료, 변상금 미수납액
	경상적 세외수입	기타 이자수입	-	5	공탁으로 인한 일시적 이자 수입
	잉여금	국고보조금 사용잔액	-	88	2020년도 국고보조금 집행잔액
	지방 교부세	특별 교부세	-	810	지자체 합동평가 결과에 따라 인센티브가 특별교부 세로 교부되어서 예측이 어려움
관행발특회계	경상적 세외수입	공공예금 이자수입	-	512	국고보조금 교부 여부와 규모, 과밀부담금의 연도별 수입액 등을 정확히 예측하기 어려워 오차 발생
		기타 이자수입	-	0.48	자치구 보조금 이자수입
	임시적 세외수입	시도비보 금반환수입	-	0.5	자치구 보조금 집행잔액
		그외수입	-	8	시립청소년음악센터 건립공사 정산차액 환불금 (한국전력공사)
		국고보조금 사용잔액	-	13	국고보조금 사용잔액

- 세입추계의 정확성 제고와 세출재원으로의 적기 활용 등을 위해  
서는 발생을 예측할 수 없는 불가피한 경우를 제외하고 포착가능한  
세원을 빠짐없이 세입예산으로 계상하는 노력이 필요함.
- 또한, 수당 등의 오지급으로 인한 반환과 같은 사례는 행정부서의  
업무상 부주의에 원인이 있으므로, 매년 반복해서 발생하지 않도록  
철저한 주의가 요구됨.

## 나. 세입예산액 대비 과소·과다 수납

- 예산안 확정 이후 사회·경제적 변화로 인해 지난연도 세입예산안과 징수결과 간에 차이가 발생함.

### < 당초 세입예산안 대비 과다·과소 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	실제수납액	차액	발생사유
경 상 적 세외수입	재산임대 수입	55	18	37	코로나19에 따른 기업의 경제사정 악화로 시유특허권 처분수입 감소
임 시 적 세외수입	그외수입	15,995	16,966	712	·소가액 큰 사건 승소로 소송비용액 회수금 증가(351백만원) ·노사정 분담금 미집행 잔액수납(7백만원) ·2020년도 지방교부세 정보화 집행잔액 반납액 초과수납(2백만원) ·지역상생발전기금 배분액 초과수납(365백만원) ·보조금전용카드 캐시백 부족수납(△32백만원) ·지역개발기금 잔여자금 초과수납(1백만원)
	지난년도 수입	39	40	1	·사용료, 임대료 변상금 미수납액 등(17백만원) ·과년도 부과징수액 미수납액(△16백만원)
	<b>부담금</b>	<b>6,397</b>	<b>17,284</b>	<b>10,877</b>	<b>당초 예상하지 못한 신축, 증축 등으로 초과징수</b>

- 세입예산안보다 과다 징수 결정된 사례는 부담금(과밀부담금 시  
귀속분) 증가(108억 8천 7백만원), 소송비용액 회수금 증가(3억 5천 1백  
만원), 지역상생발전기금 배분액 초과수납(3억 6천 5백만원), 지난  
년도 미수납액 수입 증가(1천 7백만원) 등임.
- 세입예산안보다 과소 징수된 사례는 시유특허분 처분 수입 감소(△  
3천 7백만원), 지난년도 부과징수액 미수납액 발생(△1천 6백만원) 등임.
- 이 중 부담금은 「수도권정비계획법」 제16조<sup>1)</sup>에 따라 시로 귀속되는

과밀부담금에서 2021년 세입예산안 대비 수납 오차의 규모가 크게 증가하였으므로 세입추계의 정확성 제고를 위한 노력이 필요함.

< 과밀부담금 예산안 편성과 결산 결과 >

(단위 : 천원)

2020년		2021년		2022년	
예산액	결산액	예산액	결산액	예산액	결산액
30,148,300	33,141,816	6,3967,283	17,287,930	7,796,030	-

- 2021년은 코로나19로 인한 위기 극복과 민생 지원을 위해 2차례에 걸쳐 추가경정예산안을 편성하였으므로, 세입환경 변화를 반영할 기회가 충분히 있었음.
- 세입예산은 세출예산 편성의 기초가 되는 만큼 불가피하게 변동 사항이 생긴 경우 추가경정예산안에 즉각 반영하고, 매년 반복적으로 오차가 발생하는 세입예산 과목은 정확성을 제고해 계획적이고 과학적인 재정운영을 도모해야 함.

다. 수납액 환급

- 세입예산 수납액 중 환급액은 과밀부담금 환급에 따른 4백만원 1건으로, 설계변경에 따른 연면적 감소로 당초 납부한 과밀부담금 중 일부가 환급됨.

1) 제16조(부담금의 배분) 징수된 부담금의 100분의 50은 「국가균형발전 특별법」에 따른 국가균형발전특별회계에 귀속하고, 100분의 50은 부담금을 징수한 건축물이 있는 시·도에 귀속한다.

**< 세입예산안 수납액 환급 현황 >**

(단위 : 천원)

징수 결정액	수납액			사 유
	수납총액	환급액	실제수납액	
185,093,209	185,097,209	3,518	185,093,691	과밀부담금 납부 후 설계변경 (연면적 감소) 승인에 따른 차액 환급

**라. 미수납액의 발생**

- 미수납액은 총 4억 7천 5백만원으로, 대부분 소송비용 회수금 납부 지연(4억 3천 5백만원)에서 발생함.

**< 2021년도 미수납액 내역 >**

(단위 : 백만원)

세목명	미수납액	과세내역	미수납 사유
그외수입	1	급여 과오 지급액 환급	수당 오지급 후 수납 지연(2건)
	223	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(35건)
	35	지역상생발전기금 배분액	납부기간 미도래
지난년도수입	212	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(42건)
공유재산임대료	1	직무발명 시유특허권 처분수입	납부기간 미도래
기타사용료	4	서울연구원 공유기 사용료	납부기간 미도래

- 시유특허권 정산에 따른 실시료, 서울연구원 내 공유기 설치에 따른 사용료 및 변상금, 지역상생발전기금 배분액은 납부기간 도래 후에 모두 수납되었으나, 매년 세입결산에서 미납처리가 반복되고 있으므로 회계연도 내에 납기가 도래하도록 부과시기의 조정이 필요함.

- 또한, 소송비용의 경우는 패소당사자의 납부지연으로 미수납되는 경우가 매년 반복되고 있으므로 신속한 회수 절차를 마련하는 등 대책이 요구됨.
- 한편, 최근 3년간 미수납액의 발생 규모를 살펴보면, 예산 규모의 증가에 비례해 미수납 금액이 커지고 있으므로 체납발생 원인의 분석과 함께 철저한 징수 관리가 필요함.

**< 2019년~2021년 미수납액 현황 >**

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	징수율(%)	미수납액
2019	270,998	269,394	269,200	99.9	194
2020	677,076	659,310	659,037	99.9	273
2021	822,349	835,820	835,348	99.9	475

### 3. 세출결산 검토의견

- 2021년도 기획조정실 소관 세출예산 불용률은 4.2%로, 서울시 전체 평균 불용률 5.1%에 비해서는 낮은 편이나 전년도(2.9%)에 비해 증가함.
- 기획조정실의 불용예산은 대부분 법정 편성 의무가 있는 예비비<sup>2)</sup>에서 발생함(92.8%).

2) 「지방재정법」 제43조(예비비) ① 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출에 총당하기 위하여 일반회계와 교육비특별회계의 경우에는 각 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 예산에 계상하여야 하고, 그 밖의 특별회계의 경우에는 각 예산 총액의 100분의 1 이내의 금액을 예비비로 예산에 계상할 수 있다.

② 제1항에도 불구하고 재해·재난 관련 목적 예비비는 별도로 예산에 계상할 수 있다.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 세출결산 추이 >

(단위 : 백만원, %)

연도	예산액	전년도 이월액	예비비	변경	전용	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용률)
2021	1,766,858	1,484	△89,778	-	-	1,678,563	1,607,923	810	69,830 (4.2%)
2020	989,353	1,359	△123,891	13	-	866,818	835,867	1,506	29,260 (2.9%)
2019	1,340,952	771	△160,991	217	36	1,180,732	1,121,867	1,359	57,461 (4.9%)

- 그러나, 불용은 예산의 정책 대응성과 예산운용의 효율성을 저하시키므로 불용액을 최소화하기 위해 합리적인 예산 편성과 집행 노력이 요구됨.

가. 예산의 이용, 전용, 이체, 변경사용

- 지방의회에서 심의·확정된 예산은 사업별·조직별·지출대상별로 범위가 엄격히 정해져 있으며, 「지방재정법」 제47조의 ‘예산의 목적외 사용금지 원칙’에 따라 세출예산에 정한 목적 외에 경비로는 사용할 수 없음.
- 다만, 회계연도 개시 이후 발생한 사회적·경제적 변동 등 예상치 못한 상황과 변화에 신속적으로 대처하기 위해 이용·전용·이체·변경사용 등을 예외적으로 인정하고 있으나, 이 역시도 의회의 예산 심의권을 무용화시켜서는 안된다는 내재적 제약이 있음.

- 2021년도 기획조정실 소관 예산의 이용, 전용은 없음.
- 예산의 이체는 총 47건, 87억 7천 5백만원으로 1인가구특별대책 추진단 신설 등 조직개편(2021.7)에 따른 후속조치로 부서 간 상호 이체됨.
- 예산의 변경은 총 1건, 6백만원이 발생하였고, 직무발명 보상심의회의 부족한 심사수당 등을 확보하기 위해 학술용역사업심의회 운영 예산을 사용함.
- 향후에도 집행과정에서 발생한 부득이한 사정 변경과 여건의 변동에만 예산변경 제도를 제한적으로 사용함으로써 예산사업의 목적성과 지방의회의 예산심의권이 존중될 수 있도록 노력해야 함.

< 예산 변경사용 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액	
조직	학술용역사업 심의회의 운영	201-01 사무관리비	34	6		제1차 직무발명 보상심의회 발명비용 및 제2차 심사수당 부족으로 인한 변경
	직무발명 보상제도 운영	201-01 사무관리비	97		6	

나. 다음년도 이월사업



- 2021년에 사용하지 않고 다음년도로 넘겨 사용한 금액은 총 8억 1천 만원으로, 이 중 명시이월은 1건에 5천 6백만원, 사고이월은 4건에 7억 5천 3백만원임.
- 명시이월은 투자·출자출연기관 경영평가 사업에서 출연기관 경영 효율화 연구용역의 착수가 지연되면서 발생함.

**< 명시이월 사업 현황 >**

(단위 : 백만원)

세부사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월사유
투자, 출자출연 기관 경영평가 등 수행	200	131	56	13	출연기관 경영효율화 연구용역 (사업기간 : 2021.8-2022.8)

- 사고이월은 시정시책 연구용역 6억 3천 6백만원, 법무행정서비스 운영 8천 4백만원, 지속가능발전의 시정 내재화 1천 5백만원, 투자·출자 출연기관 경영평가 등 수행 1천 9백만원임.

**< 사고이월 사업 현황 >**

(단위 : 백만원)

사 업 명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월사유
시정시책 연구용역	2,973	1,776	636	561	현안 발생에 따른 하반기 시행 등 일부 용역의 준공기한 미도래
법무행정 서비스 운영	233	132	84	17	자치법규 외국어(영문, 중문) 전문 번역 및 감수 용역 준공기한 미도래
지속가능 발전의 시정 내재화	60	34	15	11	코로나19 상황 대응 및 내실 있는 토론회 개최를 위한 과업기간 연장
투자·출자출연기관 경영평가 등 수행	525	262	19	244	출연기관 시민 만족도 개선 용역 준공기한 미도래

- 법무행정서비스 운영은 ‘자치법규 외국어 번역 및 감수 용역’ 이 입찰공고 후 평가항목 조정에 따른 재공고, 입찰 적격자에 대한 이의 제기 등으로 계약체결이 지연됨.
- 지속가능발전의 시정 내재화는 코로나19 재확산에 따라 토론회 용역 과업기간이 불가피하게 연기(2021.12.1.~12.31.→2021.12.1.~2022.12.31.)됨.
- 투자·출자출연기관 경영평가 등 수행은 당초 사업계획에 없던 ‘출연 기관 시민 만족도 개선 용역’ (방침 수립, 2021년 11월)을 뒤늦게 추진 하면서 사고이월됨.
- 사업부서의 무리한 사업 추진이나 계획변경, 업무상 부주의로 사고 이월이 발생하지 않도록 추진일정의 합리적 설계와 행정여건 및 상황 변화에 따른 유연한 정착 대응 등이 선행되어야 함.
- 특히, 사고이월은 재해 또는 관급자재의 지급지연 등 불가피한 사유가 있는 경우에 한해 허용하고 있으므로 연도말 이월을 전제로 사업계획을 변경하지 않도록 주의가 요구됨.

#### 다. 집행잔액 과다 발생 사업

- 예산은 다음년도의 경제적·사회적 상황을 예측하여 편성하는 예정적 계획이라는 점에서 사전 계획과 사후 집행에 불일치가 발생할 수 있음.

- 그러나, 과도한 불용은 한정된 재원의 효율적인 배분과 집행을 저해한다는 점에서 사업집행의 전 단계에서 집행잔액 발생을 최소화하는 노력이 요구됨.
- 최근 3년간 기획조정실의 일반회계 불용률은 2019년도 4.9%, 2020년도 3.2%로 감소추세를 보이고 있었으나, 2021년에 4.5%로 증가되었고, 이는 서울시 일반회계 평균 불용률 1.6% 보다 높은 수준임.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 일반회계 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2019년	2020년	2021년
예산현액(A)	1,180,732	860,276	1,472,295
집행잔액(B)	57,461	27,921	65,722
비율(B/A)	4.9	3.2	4.5

- 특히, 노사정 서울협의회 분담금, 시민법률상담실 및 서울시 마을 변호사 운영, 지방분권 촉진 및 지원, 투자·출자출연기관 경영 평가 등 수행 등의 사업은 불용률이 15%를 초과하고 있음.
- 연례적으로 집행잔액이 과다하게 발생하는 사항에 대해서는 합리적이고 엄격한 사업설계를 통해 적정 규모의 예산을 편성하고, 효율적인 집행으로 불용을 최소화하는 노력이 전사적으로 요구됨.

### < 2021년도 과다 불용 사업 현황 >

(단위 : 백만원 %)

세부사업명	예산현액	집행잔액 (불용률)	집행잔액 발생 사유
시정계획 수립조정	598	92 (15.4)	코로나19 장기화로 간담회 등 대면 간담회 등 감소
공무원직접수행 학술용역	50	14 (27.4)	코로나19로 여비 등 일부 항목 과소 지출
시정시책연구용역	2,973	561 (18.9)	현안발생에 따른 하반기 용역시행 등으로 준공기한 미도래로 인한 사고이월(재배정 용역 9건)
지방분권 촉진 및 지원	422	157 (37.2)	주민자치주간 기념 시민참여행사 취소 (온라인 홍보로 대체) 등 코로나19로 인한 대면 행사 축소 및 용역 낙찰차액 등
민간위탁제도 운영	879	139 (15.8)	용역 낙찰차액 발생 코로나19로 대면회의 축소(서면 회의로 대체)
민사, 행정소송 등 수행	6,609	1,067 (16.1)	패소판결금 부서 자체 지급 등으로 지급 건수 감소 및 소송 계속으로 판결금 지급 사유 미발생
시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등	931	379 (40.7)	코로나19 장기화로 상담방식 전환(방문→전화)에 따른 실적 감소 및 여비 미지급(상담료만 지급), 마을법무사 지연 시행으로 상담료·여비 미집행(5개월분)
기관운영경비	3,027	1,144 (37.7)	예비적 성격의 예산이며, 코로나19로 수요 감소
재정계획심의 위원회 운영	72	14 (19.8)	코로나19 장기화 및 정부 2단계 재정분권 추진 지연에 따른 회의 미개최
지속가능 발전의 시정 내재화	60	11 (18)	코로나19 확산으로 위원회 축소 운영 및 토론회 사고 이월
투자, 출자출연기관 경영평가 등 수행	770	234 (33.6)	코로나19로 시민 만족도 조사 용역 미실시
노사정 서울협의회 분담금	219	131 (59.8)	코로나 19로 인하여 정책토론회 및 각종 회의 방식의 비대면화, 협의회 운영 축소

## 라. 추가경정예산 편성사업

- 서울시는 코로나19 확산으로 인한 경제적·사회적 피해를 최소화하고 민생안정 지원, 시민안전 강화를 위해 2021년에 2회에 걸쳐 추가경정예산을 편성함.
- 기획조정실은 추가경정예산안 재원을 마련하기 위해 재무활동 위주로 기금과 특별회계의 여유재원을 활용하여 추경예산안을 편성함.

### < 추가경정예산 편성사업의 집행 현황 >

(단위 : 백만원, %)

세부사업	본예산	최종예산	증감	예산현액	지출액	집행률	본예산 대비 집행률
시정계획 수립조정	628	598	△30	598	506	84.6	80.5
서울시립대학교 운영지원	65,820	66,820	1,000	66,820	66,820	100.0	101.5
통합재정안정화기금상환	11,059	98,359	87,300	98,359	98,227	99.9	888.2
균형발전특별회계출전	89,100	104,100	15,000	104,100	104,100	100	116.8
예비비	150,898	150,946	49	61,168	0	0	0
통합재정안정화기금상환(도시개발)	59,720	145,520	85,800	145,520	145,060	99.7	242.9
예비비(도시개발)	1,715	2,023	848	2,023	0	0	0
도시철도건설사업비 특별회계 전출금(도시개발)	55,500	0	△55,500	0	0	-	0
통합재정안정화기금재정안정화계정 적립(순세계잉여금)	-	887,852	887,852	887,852	887,852	100	100
통합재정안정화기금재정안정화계정 적립(지역개발기금 잔여자금)	-	6,630	6,630	6,630	6,630	100	100

- 시정계획 수립조정 사업은 감추경에도 불구하고 높은 불용률을 보이고 있으므로 향후 불요불급하거나 사업의 효율성·효과성이 낮은 사업 예산은 적극적으로 감추경하여 한정된 재원이 효율적으로 활용될 수 있도록 노력해야 함.

## 마. 성과보고서

- 예산과 성과를 연계한 성과중심의 재정운용 원칙에 따라<sup>3)</sup> 2021년도 성과계획서에 전략목표 1개, 정책사업목표 9개, 성과지표 16개를 설정하고, 1조 6,079억 2천 3백만원을 지출함.
- 이 중 10개 성과지표는 당초 설정한 성과목표를 달성했으나 6개 성과지표는 목표치에 도달하지 못함(달성률 75%).
  - ‘시의회와 상시소통체계 구축’, ‘마을변호사 상담건수’, ‘지자체 협력을 통한 정책건의 과제, 협력사업발굴 및 협약체결 홍보 지원’은 코로나19로 인한 비대면화로 사업수요가 감소함.

---

3) 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정 운용) ① 지방자치단체의 장은 재정활동의 성과관리체계를 구축하여야 한다. ② 지방자치단체의 장은 행정안전부령으로 정하는 바에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성하여야 한다.

「지방자치단체 예산편성 운영에 관한 규칙」 제2조의2(성과중심의 재정운용) ③ 지방자치단체의 장은 지방의회에 예산안과 결산서를 제출하는 경우에는 제1항에 따라 작성한 다음 연도 예산의 성과계획서와 성과보고서를 함께 제출하여야 한다.

- ‘학술용역 등 연구타당성 심의’, ‘투자사업 심의 건수’ 는 부서의 신청건수가 감소함.
- ‘투자기관 재정균형 집행률’ 은 투자기관 자금부족 및 사업지연으로 인해 신속집행율이 목표보다 저조하게 나타남.

< 미달성 성과지표 추진현황 >

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	달성성과	
			2020년	2021년
시의회와 상시 소통체계 구축(회)	연간 의원간담회 개최 횟수	목표	30회	36회
		실적	23회	26회
		달성률(%)	77	72
학술용역 등 연구타당성 심의(건)	학술용역 심의 안건 건수	목표	122건	122건
		실적	119건	90건
		달성률(%)	98	74
마을변호사 상담건수	다양한 방식으로 들어오는 상담 신청 건수 집계	목표	15,486	15,486
		실적	15,494	14,483
		달성률(%)	100	94
지자체 협력을 통한 정책건의 과제, 협력사업발굴 및 협약체결 홍보지원	지자체 협력을 통한 정책건의 과제, 협력사업발굴 및 협약체결 홍보지원 건수	목표	87건	92건
		실적	87건	91건
		달성률(%)	100	99
투자사업 심의 건수	투자사업 심의 건수 합산값	목표	160	160
		실적	170	145
		달성률(%)	106	91
투자기관 재정균형 집행률(%)	신속집행률	목표	95.8	96.0
		실적	97.6	94.7
		달성률(%)	102	99

- 기획조정실의 성과목표 달성도는 서울시 전체 평균(76.9%) 보다는 높지만, 전년도 달성률 85%(성과지표 총 17개 중 미달성 3개)에 비해 낮은 실적이므로, 성과관리 수행에 더욱 만전을 기하여야 함.

- 또한, 일부 성과지표의 경우는 전년도 실적과 비교하여 지나치게 보수적인 목표를 설정하거나, 전년도보다 목표를 하향 조정하는 등 성과관리 제도의 취지를 훼손하는 사례가 확인됨.

< 잘못된 성과지표 운용 사례 >

성과지표(단위)	측정산식(방법)	목표대비 달성률	달성성과	
			2020년	2021년
시정 주요회의 운영(회)	회의 운영 횟수	목표	126	137
		실적	250	170
		달성률(%)	198	124
업무환경 변화에 따른 정원조정 인원(명)	시 정원조정 인원	목표	104	104
		실적	172	120
		달성률(%)	165	115
행정심판사건의 청구 대비 처리율(%)	행정심판사건의 청구 대비 처리율	목표	88	88
		실적	114	91.7
		달성률(%)	129	104
마을번호사 상담건수	다양한 방식(방문, 전화 등)으로 들어오는 상담 신청 건수 집계	목표	15,486	15,486
		실적	15,494	14,483
		달성률(%)	100	94
투자사업 심의 건수	투자사업 심의 건수 합산값	목표	160	160
		실적	170	145
		달성률(%)	106	91

- 향후에는 시정 주요사항을 측정 가능한 형태로 성과목표와 핵심 성과지표(KPI)에 반영하고, 해당 지표를 통한 지속적이고 일관된 평가로 성과관리 제도의 신뢰성과 실효성을 제고해야 함.

바. 성인지 예산



- 기획조정실의 성인지예산<sup>4)</sup>은 총 4개 사업에 681억 7백만원이며, 674억 9천 8백만원(99.1%)을 집행해 서울시 성인지예산 평균 집행률(97.3%)보다 높은 수준을 보임.

**< 성인지 예산 사업 현황 >**

사업명	예산액(천원)	지출액	집행율
서울시립대학교 운영	66,819,986	66,819,986	100%
지속가능발전위원회 운영	60,000	34,849	58.08%
시민법률상담실 및 마을변호사 운영	930,575	551,937	59.31%
서울정책연수 프로그램 운영	295,964	91,328	30.8%
합계	68,106,525	67,498,100	99.1%

- 하지만, 일부 성인지 대상사업의 선정기준이 불명확하므로, 성인지 대상사업의 성과목표가 양성평등에 부합할 수 있도록 노력하여야 함.
  - ‘서울시립대 운영 지원’의 성과목표 중 인권센터 이용만족도 성별 관리는 그 동안 성별 만족도 조사가 진행되지 않아 목표설정이 불가능했고, 2021년 결과를 토대로 2022년부터 목표와 실적을 관리할 예정임.
  - ‘시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등’은 여성수혜자 만족도 조사 결과를 성과목표로 설정하고 있어 양성평등에 반할 우려가 있음.

4) 성인지예산은 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 이를 예산 편성에 반영하고, 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 제도임.

## < 기획조정실 성인지예산 목표 및 실적 현황 >

(단위: %, 개, 명)

세부사업	성과목표	목표	실적
서울시립대학교 운영 지원	창업프로그램 성별 수혜비율	33%	50%
	인권센터 이용만족도 성별 관리 (여성 이용자 비율)	0	63%
	인권센터 성별 등 특성 고려한 심리건강 지원 (프로그램 운영 개수)	1	1
	인권센터 장애나 중독 등 검사나 진단, 연계 사업 활성화 (홍보 횟수)	1	1
지속가능발전의 시정 내재화	여성위원 비율	41	42.4
시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등	여성수혜자에게 만족도 조사	80	81
서울정책연수 프로그램 운영	참여자 만족도	95	84

- 그동안 성인지예산은 편성된 재원이 성별격차 해소와 거리가 있는 사업에 쓰이는 경우가 많고, 실제 성별예산배분의 변화를 체감하기 어려워 실효성이 떨어지는 문제가 있었음.
- 따라서 성인지예산 대상사업은 성평등 목표와의 연계성, 대상사업 선정기준과의 부합성, 적절성 등을 고려해 선정하고, 목표달성 정도를 인센티브와 연계하는 성과관리시스템을 구축해 제도 도입의 실효성을 증진할 필요가 있음.

### 사. 주요 사업별 검토

#### (1) 공무원직접수행 학술용역

- 공무원직접수행 학술용역을 통해 업무를 개선하고 시정연구 활성화를 도모하는 사업으로, 편성예산 5천만원 중 3천 7백만원(72.6%)을 집행함.

< 2021년 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	50,413	36,601	36,601	-	13,812	27.4%
기간제근로자등보수	3,853	1,276	1,276	-	2,577	66.9%
사무관리비	44,800	34,985	34,985	-	9,815	21.9%
국내여비	1,760	340	340	-	1,420	80.7%

- 이 사업은 전년도에도 집행실적이 부진하여(집행률 69.3%) 예산의 규모를 축소하였음에도 불구하고, ‘국내여비’와 ‘기간제근로자 등 보수’에서 높은 불용율을 보이고 있음.
- 국내여비의 집행 부진은 코로나19 확산으로 출장 등 외부활동이 제한적인 상황에 따른 것임.

< 최근 3년간 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원)

예산과목	2019			2020			2021		
	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액
합 계	61,985	51,930	10,055	61,985	43,049	18,936	50,413	36,601	13,812
기간제근로자등보수	3,780	3,753	27	3,780	821	2,959	3,853	1,276	2,577
사무관리비	56,000	46,717	9,283	56,000	41,928	14,072	44,800	34,985	9,815
국내여비	2,205	1,460	745	2,205	300	1,905	1,760	340	1,420

- 그 동안 학술용역 참여율이 감소하고 연구결과의 질이 저하되는 문제가 있어 비용지원 확대(5백만원→7백만원), 보조인력의 활용 등 지원방안을 강화한 바 있음.

**< 공무원직접수행 학술용역 추진 현황 >**

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
선정/신청건수	12/19	14/17	9/9	9/16	7/10
예산(백만원)	63	63	63	63	50

- 하지만, 연구지원을 위해 도입된 기간제근로자 보수 예산의 불용률이 매년 높게 나타나고 있어('20년 78.3%→'21년 66.9%), 보조인력의 운용방식, 비용처리 절차 등에서 용역수행자에게 불편함을 주는 요인이 있는지 파악해 집행률을 개선할 수 있도록 방안을 강구해야 함.

**(2) 지방분권 촉진 및 지원**

- 지방분권 홍보 활성화로 지방분권 논의를 확산하고 시민인식 전환을 통해 실질적인 지방분권을 촉진하기 위한 사업으로, 4억 2천 2백만원 중 2억 6천 5백만원(62.8%)이 집행됨.

**< 2021년 지방분권 촉진 및 지원 예산집행 내역 >**

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	422,434	265,156	265,156	-	157,278	37.2%
사무관리비	420,934	263,680	263,680	-	157,254	37.4%
시책추진 업무추진비	1,500	1,475	1,475	-	24	1.6%

- 이 사업은 지방분권에 대한 인식 제고와 홍보를 위해 지방분권 협의회 개최, 주민자치주간 시행, 지방분권 토크쇼 등 행사성 사업 위주로 추진됨.
- 그러나, 코로나19 장기화로 2021년에는 대면행사와 회의를 축소하고, 교재와 콘텐츠를 통한 온라인 교육과 언론사 등을 통한 홍보 위주로 사업을 전환함.
- 이로 인해 2021년 사업비 집행액 중 대부분이 홍보물 제작과 언론 홍보를 위해 지출됨(1억 3백만원).

< 지방분권 촉진 및 지원 홍보예산 집행내역 >

추진내용	소요예산(천원)	추진시기
·온라인 웹배너 등 홍보물 제작 및 배포 - 지방분권 교재와 교육, 정책실명제 홍보	21,000	2021.10 ~ 2022.1
·신문사 홈페이지 배너 게시(20일) - 정책실명제 홍보	10,000	2021.12.08 ~ 12.31
·홍보영상물 제작(3편) - 서울시 지방분권, 정책실명제 홍보	32,000	2021.12.08 ~ 12.15
·신문사 홈페이지 배너 게시(30일) - 서울시 지방분권 홍보	2,000	2021.10.27 ~ 11.26
·신문 지면광고(2회) - 정책실명제 홍보	2,000	2021.12.07, 12.08
합계	130,000	

- 그러나, 홍보대상에 지방분권 외에도 해당부서에서 추진 중인 정책 실명제가 포함되었고, 홍보시기 역시 지방자치의 날(10월 29일)과 다소 떨어진 12월에 집중되어 홍보의 시의성과 계획성이 미흡함.

- 자치분권 2.0시대의 개막을 알린 「지방자치법」의 개정·시행 (2022.1.13)으로 주민주권과 자치분권이 대폭 확대될 기반이 마련되었지만, 지방분권의 구체적인 실현은 담보상태에 머물고 있음.
- 따라서 중앙집권적 정치체제와 문화에 익숙한 시민에게 홍보와 교육을 통해 지방분권에 대한 인식을 확산하고, 서울시에 적합한 분권 정책과 사업과제를 발굴하기 위한 적극적인 노력이 필요함.

### (3) 시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등

- 법률지식이 부족하고 경제적으로 어려운 시민에게 각종 법률상담 서비스를 제공하는 사업으로, 예산현액 9억 3천 1백만원 중 5억 5천 2백만원(59.3%)이 집행되고, 3억 7천 9백만원이 불용됨(불용률40.7%).

#### < 2021년 시민법률상담서비스 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	930,575	551,937	551,937	-	378,638	40.7%
사무관리비	121,430	76,203	76,203	-	45,227	37.2%
시책추진업무추진비	5,800	5,038	5,038	-	762	13.1%
전산개발비	33,600	20,541	20,541		13,059	38.9%
기타보상금	769,745	450,155	450,155		319,590	41.5%

- 2007년 시민법률상담실이 설치되고, 2014년부터 모든 행정동(424개)마다 마을변호사가 지정되어 정기적으로 법률상담을 실시하고 있음.

- 2020년에는 코로나19가 확산되면서 대면상담이 어려워져 법률상담 서비스 이용이 전반적으로 저하되었으나, 2020년 2월부터 전화상담으로 전환하여 상담실적이 상당 수준까지 회복됨.

**< 마을변호사 연도별 실적 >**

(단위: 건)

연 도	상담실적 (425개동)	월평균	동별실적 (월)	월평균 상담
2021	14,483	1,207	2.9	1,244
2020	15,494	1,291	3.0	1,291
2019	15,815	1,318	3.1	1,317

- 그러나 전화상담은 대면상담과 달리 여비가 미지급되고, 건수에 비례해 상담료만 지급되면서(1~3건은 3만 5천원, 4건 이상 7만원), 상담료와 여비로 편성된 기타보상금의 집행이 부진한 결과가 발생함.
  - 마을변호사가 주민센터 상담실에서 법률상담을 하는 경우에 상담료 (시간당 3만 5천원)와 여비(2만원)가 지급됨.
- 코로나19 확산세가 장기화되면서 시민법률상담서비스를 지속적으로 지원하기 위해 법률상담 방식을 전환한 것은 바람직하나, 큰 규모의 불용이 예상됨에도 2차례나 편성된 추경에서 감액하지 않아 재정 운용의 효율성을 저해하는 결과를 초래함.
- 한편, 2021년 6월부터 공익법무사가 마을법무사로 명칭이 변경되고, 자치구 수요조사 결과에 따라 153개동 주민센터(192명)에서 법률상담을 제공하고 있음.

- 하지만, 마을변호사와 비교하면, 마을법무사의 실적이 상대적으로 저조하므로 적극적인 홍보와 함께 법무사가 강점을 가지는 상담 분야를 발굴하는 등 마을변호사와의 차별화된 운영이 필요함.

< 마을변호사와 마을법무사 월별 실적 현황 >

(단위: 건)

구분	마을변호사	마을법무사
2021년 6월	1,297	125
2021년 7월	1,255	177
2021년 8월	1,159	120
2021년 9월	1,164	96
2021년 10월	1,139	140
2021년 11월	1,166	113
2021년 12월	1,130	120

\* 마을변호사 850명, 마을법무사 192명

(4) 투자, 출자출연기관 경영평가 등 수행

- 출자·출연기관운영심의위원회의 운영과 투자·출연기관에 대한 경영평가와 만족도 조사를 수행하는 사업으로, 예산현액 7억 7천만원 중 4억 3천 6백만원이 지출되고, 7천 6백만원이 이월되어 집행잔액은 2억 5천 8백만원임(불용률 33.6%).

< 2021년 투자, 출자출연기관 경영평가 등 수행예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액(B)			집행잔액(C=A-B)	집행잔액비율(C/A)
		소계	지출액	이월액		
합계	770,100	511,655	436,155	75,500	258,445	33.6%
사무관리비	525,600	281,164	261,764	19,400	244,436	46.5%
시책추진업무추진비	8,500	7,961	7,961	-	539	6.3%
특정업무경비	36,000	35,529	35,529	-	471	1.3%
연구용역비	200,000	187,000	130,900	56,100	13,000	6.5%



- 매년 투자·출연기관에 대한 경영평가 용역과 함께 출연기관에 대한 만족도 조사를 실시하고 있으나, 코로나19로 인해 2021년에는 직원만족도 조사만 실시하고 시민만족도 조사는 생략함.
- 이에 따라 시민만족도 조사에 대한 용역과 심사수당, 회의수당 등이 미집행되었으며, 2021년 12월에 계획에 없던 출연기관 만족도 개선 용역을 수의계약으로 체결하면서 사고이월이 발생함(1,950만원).
- 또한, 출연기관 경영 효율화 용역(1억 2천만원)도 계획 수립과 입찰 공고 등이 지연되면서 명시이월됨(2021.8~2022.8).
- 코로나19로 인한 시민 만족도 조사 생략이 결정되었다면, 추가경정 예산안 편성시에 이를 반영해 감추경하는 것이 바람직하나 이를 소홀히 함.
- 특히, 출연기관 만족도 개선용역은 연내 실시해야 하는 시급성이 없었고, 다음년도 예산안에 반영해 추진하는 것이 타당하였음.
- 이처럼 불용이 예상되는 사업 예산에 대한 감추경을 소홀히 하고, 당초 목적과는 다른 사업으로 활용하는 것은 불용률을 낮추기 위한 편법적 행위로 볼 수 있으며, 연도말 이월을 전제로 사업을 추진하는 등 방만한 사업 운영이 반복되지 않도록 주의가 필요함.

## (5) 노사정 서울협의회 분담금

- 투자·출연기관의 노동자와 사용자, 서울시가 참여하는 노사정 서울협의회 운영에 필요한 분담금을 지원하는 사업으로, 편성예산 2억 1천 9백만원 중 8천 8백만원(40.2%)이 지출되고, 집행잔액은 1억 3천 1백만원임(불용률 59.8%).

### < 2021년 노사정 서울협의회 분담금 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액(B)			집행잔액(C=A-B)	집행잔액비율(C/A)
		소계	지출액	이월액		
공공운영비	218,880	88,040	88,040	-	130,840	59.8%

- 노사정 서울협의회는 「서울특별시 노사민정협의회 설치 및 운영조례」 제7조에 따라 설치된 노사민정협의회 산하 특별위원회로 노사정 협력방안, 노사분규 예방 및 해소방안, 실업 및 고용대책 등을 협의하기 위해 2000년에 설치됨.
  - 노사정 서울협의회는 시장이 추천한 위원장 1명과 공익대표 5명, 사용자협의회 16명, 노동조합협의회 16명의 위원으로 구성됨.
- 하지만, 노사정 협의사항이 대부분 중앙정부 차원에서 논의·결정되고 있어 지역 차원에서 별도로 논의할 협력사업이 거의 없어 주로 투자·출연기관의 근로조건과 임금복지 등 노사현안을 조정하고 있음.

- 노사정 서울협의회 분담금의 편성내역을 살펴보면, 각종 현안 회의 회의비와 노동이사에 대한 교육, 워크숍, 토론회 등 행사성 사업들이 주로 포함되어 있음.
- 이 사업은 코로나19 확산으로 2020년도에 각종 행사성 사업과 대면 회의가 취소되면서 높은 불용률을 보임(불용률 45.1%, 1억 4천 5백만원).
- 그러나 2021년에도 전년도와 동일하게 노사정 국제교류(3천만원), 투자 출연기관 소통활성화(756만원), 노동이사제 워크숍(2천만원) 등 외유성·행사성 예산이 그대로 편성됨.

**< 2021년 노사정 서울협의회 분담금 편성 및 집행내역 >**

(단위 : 천원)

사업명	예산액	집행액	불용액
<b>총 계</b>	<b>218,880</b>	<b>88,040</b>	<b>130,840</b>
노 사 정 협 력 증 진 사 업	150,760	53,326	97,434
회 의 수 당	14,200	8,700	5,500
노 사 정 간 담 회 비	6,000	1,343	4,657
자 료 발 간	5,000	945	4,055
노 사 정 국 제 교 류	30,000	0	30,000
소 통 활 성 화 사 업	7,560	1,029	6,531
정 책 토 론 회	8,000	2,224	5,776
노 동 이 사 아 카 데 미	80,000	39,085	40,915
협 의 회 운 영	68,120	34,714	33,406

- 연례 반복되는 과도한 불용을 막기 위해서는 코로나19 확산세에 맞춰 비대면·온라인 방식으로 사업방식을 대폭 전환할 필요가 있음.

- 또한, 노사정 서울협의회의 사업계획서에 따라 예산을 편성하는 관행에서 탈피해 노사정 국제교류와 같이 불요불급한 사업은 분담금에서 제외하는 것이 바람직함.

## (6) 서울연구원 출연금

- 서울의 주요 시책과제를 조사·분석하고, 다양한 정책을 개발하는 서울연구원의 운영 지원을 위해 324억 7천 4백만원을 출연함.

### (ㄱ) 세입 결산

- 서울연구원의 세입 구성은 서울시 출연금과 자체사업 등을 주요 수입으로 하는 ‘일반사업계정’ 과 시정의 주요 핵심 과제에 대한 수탁계약에 따라 수입이 발생하는 ‘수탁사업계정’ 으로 구분됨.
- 세입예산현액은 전년도이월액을 포함해 585억 7천 6백만원으로, 실제수납액은 557억 9천 6백만원이고 미수납액은 27억 8천만원임 (수납률 95.2%).

### < 2021년도 서울연구원 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	실제 수납액	미수납액	수납율
계	48,098	10,478	58,576	55,796	2,780	95.2
일반사업계정	41,446	3,341	44,787	44,719	68	99.8
출연금	32,474	0	32,474	32,474	0	100.0
수탁사업계전 전입금	1,480	0	1,480	1,299	181	87.8

출판물 등 판매수입	30	0	30	143	△113	476.7
고유목적사업준비금 전입금	250	0	250	250	0	100.0
기본재산 전입	800	0	800	800	0	100.0
전기 이월금	6,412	3,341	9,753	9,753	0	100.0
수탁사업계정	6,652	7,137	13,789	11,077	2,712	80.3
수탁연구비	5,778	7,137	13,789	11,077	2,712	80.3
계전전출금	874					

- 일반사업계정은 서울시 출연금과 자체수입금 등을 합쳐 447억 1천 9백만원이 수납되고(수납률 99.8%), 수탁사업계정은 110억 7천 7백만원이 수납되었으며, 27억 1천 2백만원이 미수납됨(미수납율 80.3%).
- 수탁사업계정의 미수납율이 높은 이유는 수탁사업이 비교적 장기간 진행되고 공정완료 후 용역비가 지급되는 특성에 기인한 것으로, 다음년도로 이월되거나 계속사업으로 진행되는 경우가 많음.

#### (ㄴ) 세출 결산

- 세출예산현액은 전년도이월액을 포함해 585억 7천 6백만원으로, 이 중 430억 1천만원(89.4%)을 지출하고, 다음년도로 138억 2백만원을 이월하여 집행잔액은 17억 6천 4백만원임(불용률 3.0%).
- 일반사업계정은 예산현액 447억 8천 7백만원에 대해 341억 9천 5백만원(76.3%)을 지출하고, 다음년도 이월액은 88억 2천 8백만원, 집행잔액은 17억 6천 4백만원임(불용률 3.9%).

- 수탁사업계정은 예산현액 137억 8천 9백만원 중 88억 1천 5백만원을 지출하고, 나머지 49억 7천 4백만원은 다음년도로 이월하여 집행잔액은 없음.

< 2021년도 서울연구원 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	차년도 이월액	집행잔액	불용률
계	48,098	10,478	58,576	43,010	13,802	1,764	3.0
일반사업계정	41,446	3,341	44,787	34,195	8,828	1,764	3.9
연구사업비	8,728	2,873	11,601	7,442	3,704	455	3.9
경영사업비	7,913	468	8,381	6,010	1,062	1,131	13.5
인건비	20,412	0	20,412	20,412	0	0	0
예비비	4,393	0	4,393	331	4,062	178	4.1
수탁사업계정	6,652	7,137	13,789	8,815	4,974	0	0
수탁연구비	5,778	7,137	13,789	8,815	4,974	0	0
계정전출금	874						

- 연구원의 예산불용 대부분은 코로나19로 인한 회의 감소와 연구원 자체 예산절감 추진계획<sup>5)</sup>에 따른 것으로 인적자원 역량개발 강화와 업무추진비의 불용률이 크게 증가함.

< 2021년도 서울연구원 불용률 15% 이상 사업 >

(단위 : 천원)

세부사업	예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용사유	
연구사업비	자체연구과제 수행비	5,391,054	4,232,120	1,158,934	21%	대표기획과제 및 코로나 관련 현안수시과제 우선 수행, 코로나로 인한 회의 및 현장조사 감소
	구정연구단 연구 지원	3,235,590	2,518,462	717,128	22%	구정연구단 사업종료를 앞두고 퇴사자 발생 등으로 불용액 발생
	서울공공투자관리센터 운영비	18,440	10,374	8,066	44%	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
	도시외교연구센터 운영비	42,121	16,563	25,558	61%	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감

5) 연구원은 예산절감 추진계획을 수립하여 재정운용 전반에 걸쳐 각종 낭비요소나 경비를 절감할 수 있는 방안을 마련하고 있으며, 2021년에 절감목표예산은 9억 7천만원임.

	전략연구실 운영비	4,500	2,867	1,633	36%	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감
연구사업비	사업계획 수립 및 평가	66,640	39,315	27,325	41%	코로나로 인한 경영전략회의, 연구자문위원회 등 개최 감소
	국내·외 소통협력네트워크 강화	295,420	239,584	55,836	19%	코로나로 인한 학술행사 등 개최 감소
	연구지원 인력 운영	253,345	194,226	59,119	23%	기간제직 퇴사자 발생 등으로 불용액 발생
	우수인력 확보 및 직원 포상	147,220	122,638	24,582	17%	코로나로 인한 인사위원회 및 채용심사 축소, 노사화합 워크숍 미개최 등
	인적자원 역량개발 강화	160,620	74,590	86,030	54%	코로나로 인한 직무역량개발 감소로 인한 불용액 발생
	청렴 자율준수 운영	14,420	8,838	5,582	39%	코로나로 인한 자문회의 개최 감소
	기관운영 주요행사 추진	111,160	58,506	52,654	47%	코로나로 인한 행사 간소화 혹은 미개최
	연구장비 구입 및 운영	170,660	141,688	28,972	17%	예산절감 추진계획에 의거 절감노력 시행
	간행물 발간	662,050	425,094	236,956	36%	코로나로 인해 '서울도시연구'의 외부심사위원 선정 불가로 내부위원으로 대체하여 심사로 미지급
	기관 운영경비	298,451	135,623	162,828	55%	코로나로 인해 이사회 서면개최로 수당 미지급, 임원추천위원회 미개최, 국외출장 감소로 불용발생
	사무관리비	151,426	102,063	49,363	33%	행사 간소화 혹은 미개최로 인해 해당 소모품비 미집행으로 불용발생
업무추진비	111,282	32,318	78,964	71%	코로나로 인한 회의 감소와, 예산절감 추진계획에 의한 업무추진비 예산절감	

- 연구사업비는 연구과제수행과 연구부서 운영비로 구성되며, 연구부서 예산절감 추진계획과 외부인원 초청회의 미집행으로 회의 운영이 전반적으로 저조함.
- 연구부서 운영비 중 서울공공투자관리센터(불용율 44%), 도시외교 연구센터(불용율 61%), 전략연구실(불용률 36%)은 예산절감 추진계획에 따른 절감목표 2%를 훨씬 넘어서는 높은 불용율을 보임.

- 경영사업비는 기관운영경비, 업무추진비, 인건비 등으로 구성되며, 코로나19로 인한 회의 축소와 예산절감 추진계획에 따라 집행잔액이 발생함.

- 연구원 운영을 위한 경상경비인 ‘기관운영경비’ 는 전년대비 1천 3백 만원이 증액되었으나 예산현액의 55%인 1억 6천 3백만원이 불용됨.

< 최근 3년간 기관운영경비 집행잔액 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2019년	2020년	2021년
예산액(A)	299,460	285,466	298,451
집행잔액(B)	79,994	141,468	162,828
비율(B/A)	26.7	49.5	55.0

- 인건비 중 업무추진비는 전년도와 동일하며 예산현액의 71.0%인 7천 9백만원이 불용됐으며 최근 3년간 불용률이 크게 증가함.

< 최근 3년간 업무추진비 집행잔액 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2019년	2020년	2021년
예산현액(A)	112,428	112,428	111,282
집행잔액(B)	54,739	55,166	78,964
비율(B/A)	48.7	49.0	71.0

- 인적자원 역량개발 강화 사업은 코로나로 인한 직무역량 개발 감소, 지역시찰연수 미운영, 신설 계약학과에 대한 미지원 등으로 예산 현액의 54%인 8천 6백만원의 불용액이 발생함.



< 최근 3년간 인적자원 역량개발강화 집행잔액 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2019년	2020년	2021년
예산현액(A)	169,620	71,750	160,620
집행잔액(B)	69,968	10,252	86,030
비율(B/A)	41.2	14.3	54.0

- 연구원은 2020년도 경영평가에서 직원 의무교육시간 미이수로 지적을 받는 등 직무능력 개발을 위한 노력이 미흡한 것으로 나타남.
- 이에 직원들에 대한 직무역량 개발 의지를 고취시키고 교육훈련 성과를 업무와 연구에 활용할 수 있도록 다양한 제도를 도입·시행할 필요가 있음.
- 이상의 결산 결과를 볼 때, 서울연구원은 코로나19로 인한 각종 회의 취소와 연구사업비, 경영사업비 등이 자체예산 절감목표를 넘어서 집행잔액을 과다 발생시키고 있음.
- 따라서 집행잔액을 고려한 적정한 출연금 산정이 이루어져야 하며, 그동안 부진했던 기관운영경비와 업무추진비 등의 예산이 원활하게 지출될 수 있도록 적극적인 개선 노력이 필요함.

## (7) 서울시립대학교 운영지원

- 서울시립대학교는 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률」(이하 “국립대학회계법”)에 따라 2015년부터 대학회계를 운영하고 있으며, 서울시는 시립대학교에 운영비를 지원하고 있음.

### (ㄱ) 세입결산

- 시립대학교의 세입은 서울시지원금, 국가지원금, 자체수입금으로 구성되며, 이를 대학회계 세입으로 편입한 후 사용하고 있음.
- 2021년도 서울시지원금은 대학회계 세입예산 1,377억 9천 2백만원의 58.6%인 806억 9천 6백만원이며, 시지원금, 자체수입금, 국가지원금 순으로 세입 비중이 높음.

### < 2021년도 시립대학교 시지원금 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율 (C/A)
시지원금	72,191	8,505	80,696	80,696	80,696	0	100

※ 기정예산(65,820백만원)+자체추경(6,371백만원)=예산액(72,191백만원)

### (ㄴ) 세출결산

- 2021년도 서울시지원금의 세출예산현액은 806억 9천 6백만원으로,

634억 6천 1백만원을 지출하고, 다음년도 이월액 107억 2천만원을 제외한 65억 1천 5백만원이 미집행됨(불용률 8.1%).

< 2021년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

예산액	전년도 이월액	세목 변경	전용	이용	예산 현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용율)
72,191	8,505	55	6	-	80,696	63,461	10,720	6,515 (8.1%)

(ㄷ) 예산의 이용·전용·변경

- 예산의 목적외 사용은 원칙적으로 금지되어 있으나 예산집행의 신속성과 효율성을 부여하고자, 「국립대학회계법」 제16조는 예산의 이용·전용·변경 및 이체의 실행을 제한적으로 허용하고 있음.
- 2021년도 예산의 이용은 없으며, 전년대비 강사 채용 확대에 따른 보험료 납부액이 증가하면서 발생한 부족분 6백만원을 전용하여 활용함.

< 2021년도 시립대학교 예산 전용 내역 >

(단위 : 천원)

사업명	예산세목	예산액	전용내역	
			감액	증액
비전임교원 인건비	운영수당	556,800	6,000	
	상용직부담금	250,350		6,000

- 예산 변경은 교육협력관리 2건, 연구기관지원 2건, 입시전형관리 1건으로 총 5건에서 5천 5백만원이 발생함.
- 코로나19로 인해 비대면으로 진행됐던 교내 작은 전시회의 후속 사업으로 오프라인 전시회 개최에 대한 학생들의 의견에 따라 8백만원을 세목 변경을 통해 사용함.
- 2021년도 도시과학빅데이터 AI연구소 신설로 인한 슈퍼컴퓨터 2차 클러스터 구축과 관련하여 향온향습기 실외기 설치 공간을 조성함.
- 강화된 코로나19 방역단계에 따라 입시전형업무에 학생지원인력을 증원하여 방역관리체계를 강화하면서 운영수당 일부를 일반수용비와 급식비로 변경함.

**< 2021년도 시립대학교 예산 변경 내역 >**

(단위 : 천원)

사업명	예산과목	예산액	변경 내역		변경 사유
			감액	증액	
소계		991,258	55,440	55,440	
교육협력관리	급식비	4,500	1,500		'일상 속 편견' 후속 사업으로 오프라인 전시회 및 온라인 이벤트 개최 추진
	운영수당	7,200	1,500		
	일반수용비	39,804	5,000		
	일반용역비	0		8,000	
교육협력관리	운영수당	5,700		4,440	온라인 행사 현장감 제고를 위한 일반용역비 추가 소요
	일반수용비	34,804		10,560	
	일반용역비	8,000	15,000		
연구기관지원	공공요금 및 제세	3,800	440		행사에 필요한 홍보 관련 예산변경
	일반수용비	7,000		440	

(단위 : 천원)

사업명	예산과목	예산액	변경 내역		변경 사유
			감액	증액	
연구기관지원	운영수당	6,000	1,500		슈퍼컴퓨터 2차 클러스터 구축 향온합습기 실외기 설치 공간 조성
	공공요금 및 제세	20,160	7,500		
	일반수용비	9,440		9,000	
입시전형관리	운영수당	601,690	23,000		입학전형 방역관리 체계 강화를 위하여 학생지원인력 증원 추진
	일반수용비	217,160		20,000	
	급식비	26,000		3,000	

(근) 이월

- 예산의 이월은 명시이월 3건과 사고이월 6건 등 모두 9건의 사업에서 총 107억 1천 9백만원이 발생함.
- 명시이월은 차세대 대학 정보화 구축사업 입찰공고 유찰로 인한 사업기간 변경과 학생회관 내 부서 조성 공사의 공사시기 미도래 등의 이유로 30억 5천 2백만원이 발생함.

< 2021년 시립대학교 명시이월 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산현액	집행액	명시이월액	집행잔액	이월사유
합 계	36,762	25,018	3,052	1,544	
교직원복지지원 (교무과)	1,128	1,025	3	99	2021년 국가건강검진 수검기간 연장에 따라 회계연도 내 미지 출한 복리후생비 명시이월
정보화운영지원 (전산정보과)	8,402	5,600	2,479	319	차세대대학정보화구축 입찰공고 결과 무응찰로 유찰(2021.1.11.) 되어 사업기간 변경이 필요함
시설확충비 (시설과)	27,232	18,393	570	1,126	학생회관 내 부서 등 임시 이전 현재 설계 용역 등 추진 중으로 공사시기 미도래(3월 착공 예정)

- 사고이월은 시지원 시설 확충(7,143백만원), 실험실습기자재 확충(422백만원), 기관공동운영(19백만원) 등에서 76억 6천 8백만원이 발생함.

< 2021년 시립대학교 사고이월 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산현액	집행액	사고이월액	집행잔액	이월사유
합 계	47,211	33,465	7,668	3,028	
연구기관지원 (자연과학연구소)	30	24	4	1	연구망 장비 유지보수 계약 잔여기간 (2021. 8. 1.~2022. 7. 31.)
기관공동운영 (총무과)	5,611	4,353	19	1,238	코로나19 자가검사키트 납품 및 대금지급 회계연도 내 처리 불가
시설확충비 (재무과)	1,043	759	77	206	무인 주차관제시스템 교체 조달구매 납품 및 대금지급 회계연도 내 처리 불가
정보화운영지원 (전산정보과)	8,402	5,600	3	320	전자출결시스템 유지보수 계약 잔여기간 (2021. 8. 1.~2022. 7. 31.)
실험실습기자재 확충 (연구지원과)	4,893	4,335	422	135	코로나19 관련 금액 변경 요청과 수급문제로 인해 계약체결 지연, 납품기한 연장
시설확충비 (시설과)	27,233	18,393	7,143	1,127	공사 준공기한 및 납품기한 미도래 감리용역기간 연장 등

- 코로나19 방역체계 변경으로 대학별 자가진단키트 비치와 자체적인 검사 확대가 필요한 상황에서 구매와 대금지급 등의 연도내 처리가 불가능함에 따라 사고이월 됨.
- 학교 내 부설주차장 사용수익허가 업체의 계약 만료에 따른 주차장 운영의 공백을 없애고자 주차관제시스템 교체 계약을 처리하면서 사고이월이 발생함.

- 공과대학과 자연과학대학에 필요한 실험실습기자재 확충을 위해 진행된 구매계약 중 금액 변경과 수급문제로 인해 계약체결이 지연되면서 납품기한이 연장됨.
- 학교 시설공사와 관련하여 공정별 공사일정과 기상조건으로 인한 공사중단 등 준공기한 연장에 따라 건설비 예산 일부가 사고이월됨.<sup>6)</sup>
- 이상과 같이 시설확충비 사업과 실험실습기자재 확충 사업에서 매년 반복적인 사고이월이 발생하고 있고 사고이월 예산의 규모도 점점 커지고 있어 주의가 요구됨.

**< 3년 연속 사고이월 사업내역 >**

(단위 : 백만원)

구 분	2019	2020	2021
시지원 시설확충비 (시설과)	3,298	7,364	7,142
실험실습기자재 확충 (연구지원과)	161	150	421

- 실험실습실 기자재 확충사업은 코로나19 관련 자재 수급 문제와 제조사 일정 변경 등 납품일정이 지연되면서 연도내에 지출하지 못하는 경우가 매년 발생하고 있으므로 실험실 강의여건에 문제가 생기지 않도록 각별한 노력이 필요함.

---

6) 사고이월 시설공사에는 ▶ 미래융합관 건립, ▶ 전농관 카페 복합문화공간 조성, ▶ 교내 학생쉼터 조성, ▶ 미래관 지하강의실 환경개선, ▶ 법학관 알티라운지 내 인권센터 이전 공사가 있음.

- 학교 시설공사의 사고이월은 공사별 현장여건과 외부 환경적인 요인에 따라 공정관리에 어려움은 있지만 사고이월이 반복되고 있어 추가 공사비가 발생하지 않도록 주의해야 함.

(ㄷ) 주요 불용사업

- 2021년도 세출예산 불용률은 8.1%로 2019년도 6.5%, 2020년도 7.1%에 이어 지속적인 증가세를 보이고 있어 사업 전반에 걸쳐 집행잔액을 줄이기 위한 노력이 요구됨.

< 2021년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	세목 변경	전용	이용	예산 현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용율)
2021	72,191	8,505	55	6	-	80,696	63,461	10,720	6,515 (8.1%)
2020	70,411	4,873	113	308	1,350	75,284	61,408	8,505	5,371 (7.1%)
2019	58,534	2,461	242	0	111	60,995	52,146	4,873	3,976 (6.5%)

- 불용 과다 사업들은 대부분 코로나19로 인한 해외도시 교류와 각종 행사 취소에서 기인한 것으로, 사업자체가 추진되지 않은 경우가 많아 높은 불용률을 보임.
- 특색교육과정운영은 해외명문 대학원에 ‘서울시정사례연구’ 교과목을 개설하여 서울시정 홍보를 위해 운영되었으나, 코로나19로 해외 학생 국내 입국불가와 연 3회 개최 예정이던 행사가 미진행 되면서 집행잔액이 크게 발생함(불용률 93.8%).



- 도시과학대학 재학생들을 대상으로 하는 서울시 자매·우호 도시 탐험 프로젝트사업이 전년도에 이어 코로나19로 전면 취소되면서 4억 1천 4백만원 중 7백만원이 지출됨(불용률 98.3%).
- 2021년은 코로나19 사태의 심화가 예상됐던 만큼 해외교류 관련 사업들에 대한 합리적인 예산편성과 탄력적인 계획변경이 이루어지지 않은 것으로 판단됨.

**< 시립대학교 불용률 과다발생 사업 내역 >**

(단위 : 천원)

세부사업	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (D=A-B)	불용률 (D/A)	불용사유
후생복지지원 (인권센터)	200,788	150,428	50,360	25.1	법정의무교육 비대면 전환으로 인한 강사비 미지출 및 온라인 교육 대체
기관공통운영 (총무과)	5,611,106	4,353,211	1,238,441	22.1	코로나19로 인한 행사 축소 및 지출 자제로 인한 예산절감 등
기관공통운영 (시설과)	7,336,915	5,844,283	1,492,632	20.3	미세먼지 비상저감 조치에 따른 유류비 사용량 감소, 및 업무추진비 집행 감소 등
입학 및 졸업지원 (입학관리과)	48,600	38,835	9,765	20.1	코로나19로 인한 입시홍보차량 임차 및 운행횟수 감소
특색교육과정운영 (국제도시과학대학원)	91,995	5,703	86,292	93.8	코로나19로 인한 서울시정사례연구 (SCSP) 사업 미진행
유학생지원 (국제교류과)	14,460	2,680	11,780	81.5	코로나19로 인한 신입생 지원자 저조로 심사수당 집행잔액 발생
장학금지원 (국제교류과)	65,000	21,844	43,156	66.4	코로나19로 인한 재학생 파견 감소
취업 및 창업 지원 (창업지원단)	258,490	185,296	73,194	28.3	각종 교육 비대면 전환으로 인한 예산 절감
특색교육과정운영 (도시과학연구원)	414,185	6,849	407,336	98.3	코로나19로 인한 '해외 대도시탐험 프로젝트' 사업 미진행

#### IV. 기금 결산 검토의견(수석전문위원 강상원)

- 기획조정실은 통합재정안정화기금(통합계정, 재정안정화계정), 대외협력기금(국내협력계정), 지역개발기금 등 3개 기금(4개 계정)을 운용하고 있음.

#### < 2021년 기획조정실 소관 기금 결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구분 기금명	전년도말 조성액 ㉠	당해연도 증감액			당해연도말 조성액 (㉡=㉠+㉢)
		계 ㉡=㉠-㉣	조성액㉢	사용액㉣	
통합재정안정화기금 통합계정	2,157,217	411,023	521,823	110,800	2,568,240
통합재정안정화기금 재정안정화계정	581,487	424,928	904,167	479,239	1,006,415
대외협력기금 국내 협력계정	4,246	-23	1,387	1,410	4,223
지역개발기금	6,058	570	570	-	6,628

#### 1. 통합재정안정화기금 통합계정

##### (1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 통합재정안정화기금 통합계정(이하 “통합계정”)은 특별회계와 타 기금의 여유재원을 활용해 공사 및 기금 등에 효율적인 투자를 하고자 종전 재정투융자기금을 승계해 2021년에 신설됨.

- 각종 회계 및 기금으로 예수한 여유자원을 자금이 필요한 특별회계와 기금에 예탁함으로써 회계연도 간 재정수입의 불균형을 조정하고, 한정된 재정을 적재적소에 투입해 재정 운용의 효율성을 제고함.

### ① 조성 현황

- 통합계정의 2021년도말 조성액은 2조 5,682억 4천만원으로, 전년도말 조성액 2조 1,572억 1천 7백만원보다 4,110억 2천 3백만원이 증가함.

#### < 통합계정 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
	계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
2,157,217	411,023	521,823	110,800	2,568,240

### ② 수입·지출 현황

#### (ㄱ) 수입

- 2021년도 통합계정의 당초 수입계획액은 5,522억 5천 4백만원이었으나, 계획 변경으로 3,470억 7백만원이 증가하고(62.8%), 8,984억 7백만원이 수납됨.

< 2021회계연도 수입결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2021년 수입계획				수납액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	552,254	899,261	347,007	62.8%	898,407	-
세외수입	7,232	7,232	-	-	7,060	-
공공예금 이자수입	5,576	5,576	-	-	4,895	▶공공예금 3,946 ▶정기예금 949
민간융자금 이자수입	1,656	1,656	-	-	2,165	▶교통공사 1,242 ▶에너지공사 923
보전수입	441,497	413,359	△28,139	△6.4%	413,359	-
민간융자금 회수수입	319,075	319,075	-	-	319,075	▶교통공사 317,400 ▶에너지공사 1,675
예치금회수	122,422	94,284	△28,139	△23.0%	94,284	-
내부거래	103,525	478,670	375,145	362.4%	477,988	-
예수금 수입	24,418	173,340	148,922	609.9%	173,340	▶한강수질 1,200 ▶교통사업(분담금) 8,900 ▶교통사업(주차장) 28,100 ▶주택사업(도정) 34,500 ▶학교용지 16,340 ▶균형발전 3,100 ▶관광(관광플라자) 5,000 ▶통합재정(안정화) 76,200
예탁금원금 회수수입	56,400	282,300	225,900	400.5%	282,300	▶도시철도건설 31,800 ▶도시개발 142,200 ▶광역교통시설 17,200 ▶교통사업(교통) 3,800 ▶일반회계 87,300
예탁금 이자수입	22,707	23,030	323	1.4%	22,348	▶교통사업(교통) 10,981 ▶수도사업 969 ▶광역교통 762 ▶도시개발 2,860 ▶도시철도건설 261 ▶중소기업(융자) 2,628 ▶중소기업(투자) 657 ▶일반회계 3,232

○ 세외수입은 공공예금 이자수입과 민간융자금 이자수입으로 70억 6천 만원이 수납됨(수납율 97.6%).

- 공공예금 이자수입은 당초 계획액 55억 7천 6백만원보다 6억 8천 1백만원(△12.2%)이 감소한 48억 9천 5백만원을 수납됨.

- 민간용자금 이자수입은 당초 계획액 16억 5천 6백만원 대비 5억 9백만원 (30.7%)이 증가한 21억 6천 5백만원을 수납됨.
- 보전수입은 민간용자금 회수 3,190억 7천 5백만원과 예치금 회수 942억 8천 4백만원이 각각 전액 수납됨.
- 전년도 예수금과 예탁금 원금회수 수입이 감소하여 예치금이 축소됨에 따라 2021년 예치금 회수 금액은 1,224억 2천 2백만원에서 942억 8천 4백만원으로 감액됨.
- 내부거래는 예수금 수입과 예탁금 원리금 수입에서 최종계획 4,786억 7천만원 대비 99.9%인 4,779억 8천 8백만원이 수납됨.<sup>7)</sup>
- 예수금 수입과 예탁금 원금 회수수입은 계획 대비 전액 수납하였고 예탁금 이자수입은 당초 계획 대비 6억 8천 2백만원( $\Delta$ 0.3%)이 부족한 223억 4천 8백만원이 수납됨.

---

7) 예수금 수입과 예탁금 원금회수수입 등 내부거래가 당초 계획보다 3,751억 4천 5백만원이 증가(362.4%)한 것은 2차례 추가경정예산안 편성을 위해 부족한 재원을 확보하고자 특별회계와 타 기금의 사업계획을 축소·조정하여 발생한 여유재원을 통합계정으로 회수하고 일반회계 등으로 예탁하는 과정에 따른 것임.

(ㄴ) 지출

- 2021년도 통합계정의 당초 지출계획액은 5,522억 5천 4백만원이었으나, 계획변경으로 3,470억 7백만원이 증가하고(62.8%), 8,984억 7백만원이 지출됨.

< 2021회계연도 지출결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2021년 지출계획				지출액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	552,254	899,261	347,007	62.8%	898,407	
내부거래	417,116	821,597	404,481	97.0%	821,597	
예탁금	306,100	710,800	404,700	132.2%	710,800	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶일반회계 430,500</li> <li>▶중소기업(투자) 45,000</li> <li>▶중소기업(융자) 2,000</li> <li>▶교통사업(교통) 233,300</li> </ul>
예수금 원금상환	94,710	96,210	1,500	1.6%	96,210	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶교통사업(분담금) 2,200</li> <li>▶주택사업(재촉) 20,500</li> <li>▶교통사업(주차장) 17,500</li> <li>▶하수도사업 40,000</li> <li>▶식품진흥 5,500</li> <li>▶성평등 600</li> <li>▶자원회수 3,500</li> <li>▶사회복지(노인) 510</li> <li>▶대외협력(국내) 1,000</li> <li>▶지역개발 4,900</li> </ul>
예수금 이자상환	16,306	14,587	△1,719	△10.5%	14,587	
보전지출	135,135	77,660	△57,474	△42.5%	76,807	
예치금	135,135	77,660	△57,474	△42.5%	76,807	
기금관리 (일반운영비)	3	3	-	-	3	▶기금운용심의위원회 수당

- 내부거래는 예탁금과 예수금 원리금 상환 등에서 당초 계획액이 4,171억 1천 6백만원이었으나, 계획변경으로 4,044억 8천 1백만원이 증가하고(97.0%), 8,215억 9천 7백만원이 지출됨.

- 예탁금은 코로나19 대응 추경 편성을 위해 일반회계 4,305억원, 마을버스 손실지원을 위해 교통사업특별회계(교통관리계정) 2,333억원 등 당초 계획보다 4,047억원이 증가한(132.2%) 7,108억원이 지출됨.
- 예수금 원금상환은 공기업하수도특별회계 400억원, 주택사업특별회계(재정비축진계정) 205억원, 교통사업특별회계(주차장관리계정) 175억원 등에서 당초 계획보다 15억원(1.6%)이 증가한 962억 1천만원이 지출됨.
- 예수금 이자상환은 정기예금 이자율 감소 등에 따라 당초 계획액보다 17억 1천 9백만원이 감소하여( $\Delta$ 10.5%), 145억 8천 7백만원이 지출됨.
- 보전지출은 예치금에서 일반회계 예탁금의 증가(398억원→4,305억원), 예수금 감소(도시철도건설사업비특별회계  $\Delta$ 163억원, 학교용지부담금특별회계  $\Delta$ 47억 6천만원 등)로 당초 계획액보다 574억 7천 4백만원이 감소한 ( $\Delta$ 42.5%) 768억 7백만원이 지출됨.
- 기금관리(일반운영비)는 기금운용심의위원회 개최에 따른 참석 수당 지급 등으로 3백만원이 지출됨.

## (2) 검토의견

- 통합계정은 2021년 기금운용계획의 변경을 통해 수입·지출 규모가 당초 5,522억 5천 4백만원에서 62.8%가 증가한 8,992억 6천 1백만원으로 증가함.

**< 2021년 통합계정 운영계획 변경 결과 >**

구 분	목 적	주요내용
제1차 (21.1.29.)	중소기업육성기금 용자 계정 신규 예탁 등 반영	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 5,522억 5천 1백만원 → 5,197억 8천 7백만원</li> <li>○ 내용 : 중소기업육성기금 용자계정 신규 예탁(20억원) 등</li> </ul>
제2차 (21.7.2)	2021년 제1회 추가경정예산 편성 결과 반영	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 5,197억 8천 7백만원 → 6,492억 9천 2백만원</li> <li>○ 내용 : 제1회 추가경정예산 편성에 따른 일반회계, 특별회계 및 기금 여유재원 예수 및 예탁금 원금회수, 추가 예탁 등</li> </ul>
제3차 (21.9.2.)	2021년 제2회 추가경정예산 편성 결과 반영	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 6,492억 9천 2백만원 → 9,159억 9천 2백만원</li> <li>○ 내용 : 제1회 추가경정예산 편성에 따른 일반회계, 특별회계 및 기금 여유재원 예수 및 예탁금 원금회수, 추가 예탁 등</li> </ul>
제4차 (21.12.30.)	특별회계 자원 부족에 따른 예수금 수입 감소 등 반영	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 규모 : 9,159억 9천 2백만원 → 8,992억 6천 1백만원</li> <li>○ 내용 : 도시철도건설사업비·학교용지부담금 특별회계 자원 부족으로 인한 예수금 수입 감소, 기금 운용 부서 요청에 따른 예수금원금상환액 증액 등</li> </ul>

- 수입의 변경 사유는 전년도이월금 감소 등에 따른 예치금 회수 감액(△281억 3천 9백만원), 특별회계·기금 등의 여유재원 예탁에 따른 예수금 수입 증가(1,489억 2천 2백만원), 순세계잉여금 등으로 예탁금 원금 회수 수입 증가(2,259억원) 등임.



- 지출의 변경사유는 추경편성을 위한 일반회계 등으로의 예탁금 증액(4,047억원), 타 회계와 기금의 사업계획 조정을 통한 예수금 원금상환 증액(15억원), 수입 감소 및 지출 증가에 따른 예치금 감소(574억 7천 4백만원) 등임.
- 2021년 현재 통합계정의 자산 규모는 2조 6,286억 1천 6백만원으로, 기금과 특별회계에서 차입한 예수금인 부채(1조 2,175억 8천 2백만원)를 제외하면 순자산은 1조 4,110억 3천 4백만원임.
- 전년도와 비교하면 예탁금이 확대되고 순자산의 규모는 148억 1천 9백만원이 증가함.

**< 2021년도 통합계정의 자산 규모 >**

(단위 : 백만원)

구 분	2020년	2021년	주요내역
자 산	2,536,667	2,628,616	
투자자산	2,442,384	2,551,809	
예탁금	2,062,933	2,491,433	기금(344,800), 특별회계(1,498,433), 일반회계(648,200)
융자금	379,451	60,376	서울에너지공사(60,376)
현금예치금	94,283	76,807	시금고예치중
부채와 순자산	2,536,667	2,628,616	
부 채	1,140,452	1,217,582	
예수금	1,140,452	1,217,582	기금(716,232), 특별회계(501,350)
순자산	1,396,215	1,411,034	순자산 = 자산총계 - 부채

- 통합계정은 타 회계와 기금의 여유재원을 통합관리하고, 도시철도 등 도시기반시설의 조성에 소요되는 각종 자금의 용자와 대규모 지역 개발 사업에 널리 활용되고 있음.

- 특히, 코로나19로 인한 2021년도 2차재 추가경정예산안 편성에서 타 기금과 특별회계의 여유자금을 통합 운용하면서 추경 재원 마련에 효과적으로 기여함.
- 다만, 과도한 여유자금을 시금고에 예치금으로 운영하고 있는 것은 기금의 설치 목적과 효율적 운영에 부합하지 않고 정기예금만으로는 큰 이자수입을 기대하기 어려움.
- 따라서 기금을 재정융자와 지방채 상환 자금으로 적기 활용할 수 있도록 적극적인 운용방안이 필요하며, 여유자금은 정기예금 외에 다양한 금융상품에 투자해 기금수입의 확대를 도모해야 함.

## 2. 통합재정안정화기금 재정안정화계정

### (1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 도시기반시설 확충 등을 목적으로 발행한 지방채에 대한 상환재원을 적립하고 채무규모를 감축하기 위한 목적으로 2001년부터 감채 기금이 운용되어 왔으나, 「지방자치단체 기금관리기본법」 등의 개정에 따라 2021년부터 통합재정안정화기금 재정안정화계정(이하 “재정안정화계정”)에 승계됨.

- 재정안정화계정의 수입은 일반회계와 특별회계의 전입금, 통합계정 예수금, 그 밖에 기금 운용에 따른 수입금 등으로 구성되며, 각종 지방채 상환이나 공사·공단에 대한 출자보조 및 기금 차입금 상환 등으로 지출됨.

### ① 조성 현황

- 2021년도말 재정안정화계정의 조성액은 1조 64억 1천 5백만원으로, 전년도말 조성액 5,814억 8천 7백만원 대비 4,249억 2천 8백만원(73.1%)이 증가함.

#### < 재정안정화계정 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
	계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
581,487	424,928	904,167	479,239	1,006,415

### ② 수입·지출 현황

- 재정안정화계정의 수입·지출액은 각각 1조 574억 5천 4백만원임.

< 2021년도 재정안정화계정의 수입·지출명세서 >

(단위 : 백만원)

수 입			지 출		
과목	계획액	수납액	과목	계획액	지출액
계	1,062,791	1,057,454	계	1,062,791	1,057,454
기 타 회 계 전 입 금	894,482	894,482	차입금 원리금 상 환	283,369	271,576
			기 타 회 계 전 출 금	207,300	207,300
이 자 수 입	15,022	9,685	일 반 운 영 비	420	363
예치금 회수	153,287	153,287	예 치 금	495,502	502,015
			예 탁 금	76,200	76,200

○ 수입(수입액)의 주요내역은 다음과 같음.

- 기타회계 전입금은 2020년 결산에 따른 순세계잉여금(8,879억원)과 지역개발기금 폐지에 따른 승계금(66억원)임.
- 이자수입은 시금고 예금 이자(32억 5천 1백만원)와 통합계정 예탁금에 대한 이자(64억 3천 4백만원)임.
- 예치금 회수는 2021년말 현재 금융기관에 예치되어 있는 자금으로 1,532억 8천 7백만원임.

< 2021년 수입결산 주요내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	수납액	주요 내역	
합 계	1,062,791	1,057,454		
기 타 회 계 전 입 금	894,482	894,482	순세계잉여금 전입금(8,879억원) 지역개발기금 해지 잔액분 전입금(66억원)	
이 자 수 입	공공예금이자	7,344	3,251	은행 공공·정기예금 이자수입
	예 탁 금 이 자	7,678	6,434	통합계정 예탁금 (5,044억원) 이자수입
예 치 금 회 수	153,287	153,287	전년도 이월금	

○ 지출(지출액)의 주요내역은 다음과 같음.

- 차입금 원리금 상환은 광역철도건설등 SOC 원금(2,600억원), 2019년 발행 지방채(4호) 이자(11억 9천 9백만원), 2020년 발행 지방채(9호) 이자(23억 1백만원), 신림선 등 경전철 건설 이자(22억 5천8백만원) 등임.
- 기타 회계전출금은 도시철도공채 원리금 상환 지원을 위한 도시철도건설사업비특별회계 전출금 2,073억원임.
- 이 밖에 예치금 5,020억 1천 5백만원, 예탁금 762억원, 모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료인 일반운영비 3억 6천 3백만원이 있음.

< 2021년 지출결산 주요내역 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	지출액	주요 내역
합 계	1,062,791	1,057,454	
차입금 원리금 상환	283,369	271,576	광역철도건설 등 SOC 원금(260,000) 2019년 발행 지방채(4호) 이자(1,199) 2020년 발행 지방채(9호) 이자 (2,301) 신림선 등 경전철 건설 이자(2,258) 장기미집행도로 등 이자(4,046) 동부간선도로, 안양교 이자(1,348) 기타 이자(423)
기 타 회 계 전 출 금	207,300	207,300	도시철도건설사업비특별회계 전출금
일 반 운 영 비	420	363	모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료
예 치 금	495,502	502,015	다음년도 이월금
예 탁 금	76,200	76,200	통합재정안정화기금 통합계정 예탁금

(2) 검토의견

- 2021년도 재정안정화계정은 당초 1,645억 7천 5백만원 규모의 수입·지출 계획을 수립하였으나, 운용계획을 변경해 8,982억 1천 6백만원이 증액된(545.8%) 1조 627억 9천 1백만원이 됨.

< 재정안정화계정 운용계획 변경내역 >

(단위 : 백만원)

수입계획				지출계획			
항 목	당초계획 (A)	변경계획 (B)	증감 (B-A)	항 목	당초계획 (A)	변경계획 (B)	증감 (B-A)
합 계	164,575	1,062,791	898,216	합 계	164,575	1,062,791	898,216
기타회계 전입금	0	894,482	894,482	차입금 원리금 상환	23,369	283,369	260,000
				기타회계 전출금	120,000	207,300	87,300
공공예금 이자수입	2,644	7,344	4,700	일반운영비	420	420	0
예탁금 이자수입	7,322	7,678	356	예 치 금	20,786	495,502	474,716
예치금 회수	154,609	153,287	△1,322	예탁금	0	76,200	76,200

- 수입은 ▶ 2020년 결산에 따른 순세계잉여금 전입금(8,879억원) 등으로 기타회계전입금 8,944억 8천 2백만원, ▶ 순세계잉여금 적립과 지방채 원금 상환 등으로 공공예금이자 수입은 47억원, ▶ 예탁금 이자수입 3억 5천 6백만원이 각각 증가하고, 2020년 결산에 따라 예치금 회수는 13억 2천 2백만원이 감소함.

- 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」<sup>8)</sup>에 따라

8) 제6조(재정안정화 계정의 재원과 용도) ① 재정안정화 계정은 다음 각 호의 재원으로 조성한다.  
 1. 일반회계 또는 특별회계로부터의 전입금. 이 경우, 일반회계로부터의 전입금은 매 회계연도의 순세계잉여금에서 다음 각 목을 공제한 금액의 50퍼센트 이상으로 한다. 다만, 「재난 및 안전관리 기본법」 제3조제1호의 재난에 따른 피해 등을 지원하기 위해 필요한 경우에는 그러하지 않을 수 있다.

순세계잉여금 3조 4,653억원에서 법정 의무지출금 1조 6,896억원을 공제한 잔여금 1조 7,757억원 중 50% 이상인 8,878억 5천 2백만원을 재정안정화계정에 적립함.

- 지출은 ▶ 2020년 발행 지방채(9호) 차입금 원금 상환 2,600억원, ▶ 도시철도공채 상환 지원을 위한 도시철도건설사업비특별회계 전출금 873억원, ▶ 제2회 추경 재원 마련을 위해 통합계정 예탁금 762억원, 예치금 4,747억 1천 6백만원이 각각 증가함.
- 이처럼 재정안정화계정은 기금운용계획을 유연하게 변경해 기금에 적립되는 순세계잉여금을 활용하고, 통합계정의 예탁 등으로 추가 경정예산안 재원 마련에 효율적으로 기여함.
- 다만, 2021년도 코로나19 위기 극복과 피해 지원을 위해 2차례의 추경이 편성되는 등 효율적인 재정 운영이 요구되는 상황임에도 불구하고, 시금고에 여유재원이 과도하게 예치되고 있으므로 고금리 지방채의 조기상환 등 걱정된 운영 방안을 강구할 필요가 있음.
- 한편, 2021년말 기준 서울시 채무는 10조 7,749억원으로 전년 대비 2조 6,327억원이 증가한 바, ▶ 지하철 건설 4,950억원, ▶ 교통

---

가. 「지방자치법」 제196조에 따른 자치구 조정교부금

나. 「지방교육재정교부금법」 제11조에 따른 교육비특별회계로의 전출금

다. 그 밖에 법령에 따른 의무적 지출액

2. ~ 4. (생략)

공사 공채이관 6,630억원, ▶ 경전철 건설 등 3,181억원, ▶ 재난관리 기금 재원 조성 6천억원 등이 각각 증가했음.

〈 2021년도 서울시 재무현황 〉

(단위 : 억원)

구 분	재무잔액		증감액(B-A)
	2020년말(A)	2021년말(B)	
총 계	81,422	107,749	26,327
일반회계	285	342	57
스페이스 살림 건립 등	285	342	57
기타 특별회계	79,637	99,907	20,270
지하철 건설	35,899	40,849	4,950
교통공사 공채이관	-	6,630	6,630
도시철도 확충	2,600	2,600	-
경전철 건설 등	4,760	7,941	3,181
저소득 임대주택 매입	16,234	17,402	1,168
장기미집행 공원보상	10,100	12,800	2,700
강남순환고속도로 등	4,368	6,396	2,028
강남역 일대 침수방지 등	360	350	△10
신림-봉천터널 건설	242	234	△8
풍납토성 복원 보상	867	790	△77
서부간선지하도로 건설	412	412	-
동부간선도로 확장 등	1,148	1,148	-
광역철도 건설비 부담 등	1,962	1,900	△62
미술문화복합공간 등 문화시설 확충	685	455	△230
기금	1,500	7,500	6,000
재난관리기금 재원 조성	1,500	7,500	6,000

- 서울시는 코로나19가 확산된 2020년부터 매년 대규모 추경예산을 편성하면서 부족 재원을 마련하고자 지방채를 발행해 채무 비율이 높아지고 있음.
- 코로나19 팬데믹 상황이 호전되고 일상으로의 전환과 빠른 경제적·사회적 회복력을 보이고 있는 만큼 실효성 있는 재정건전성 대책을 수립·시행하여야 함.



### 3. 대외협력기금 국내협력계정

#### (1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 대외협력기금 국내협력계정(이하 “국내협력계정”)은 「지방자치법」 제159조와 「대외협력기금 설치 및 운용에 관한 조례」에 따라 타 지방자치단체와의 상호교류와 협력증진을 위해 2007년부터 운용되고 있음.
- 일반회계 출연금과 이자수입, 기부금품 등으로 조성되고, 서울시 자치구를 제외한 지방자치단체를 대상으로 교류협력 증진과 재해에 대한 복구 및 구호 등의 용도로 지출되고 있음.

#### ① 기금 조성 현황

- 국내협력계정의 2021년말 조성액은 42억 2천 3백만원으로, 전년도말 조성액 42억 4천 6백만원보다 2천 3백만원(△0.5%)이 감소함.

#### < 국내협력계정의 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
	계(B)= (C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
4,246	△23	1,387	1,410	4,223

#### ② 수입·지출 현황

- 국내협력계정의 수입·지출 운용 규모는 56억 3천 3백만원임.
- 수입은 ▶ 2020년도 결산에 따른 예치금 회수수입 32억 4천 6백만원,
  - ▶ 일반회계로부터의 전입금 10억원, ▶ 공공예금 이자수입 7천 4백만원, ▶ 기금사업의 집행잔액 3억 1천 3백만원임.
- 지출은 ▶ 비용자성 목적 사업비에 14억 9백만원, ▶ 예치금 42억 2천 3백만원, ▶ 기금운용심의위원회 운영을 위한 기본경비 1백만원임.

**< 2021년도 국내협력계정의 수입·지출 내역 >**

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	최종계획	결산금액	주요내역
수입	합 계	5,615	5,633	
	예치금회수	3,246	3,246	·'20년도 결산에 따른 지출잔액으로 이월된 금액
	기타회계전입금	1,000	1,000	·일반회계로부터의 전입금
	이자수입	56	74	·공공·정기예금 이자수입 등
	세외수입	313	313	·2020년 사업집행 잔액 반납
	예탁금원금회수	1,000	1,000	통합재정안정화기금 통합계정 예탁금 원금 회수수입
지출	합 계	5,615	5,633	
	목적사업비	2,536	1,409	서울-타 시도간 버스자유여행상품 개발운영 등 9개 사업
	기본경비	3	1	대외협력기금(국내협력계정) 운용심의위원회 운영
	예치금	3,076	4,223	여유자금 공공예금(공금·정기) 예치

**(2) 검토의견**

- 2021년도 국내협력계정은 당초 수입·지출 계획 42억 6천 1백만원에서 기금 운용계획을 변경해 13억 5천 4백원(31.8%)이 증액된 56억 1천 5백만원으로 증가함.

< 2021년도 국내협력계정 운용계획 변경 내역 >

(단위 : 백만원)

<수입계획>				<지출계획>			
구 분	변경 전	변경 후	증 감	구 분	변경 전	변경 후	증 감
계	4,261	5,615	1,354	계	4,261	5,615	1,354
이자수입	56	56	18	비용자성 사업비	2,152	2,536	384
기타수입	0	313	313	기본경비	3	3	-
예치금회수	2,205	3,246	1,041	예탁금	-	-	-
예탁금원금 회수수입	1,000	1,000		예치금	2,106	3,076	970
전입금	1,000	1,000	-				

- 수입은 ▶ 예치금회수금 10억 4천 1백만원, ▶ 이자수입 1천 8백만원, ▶ 2020년 사업집행잔액인 기타수입 3억 1천 3백만원이 각각 증가함.
- 지출은 ▶ 비용자성 목적 사업비 3억 8천 4백만원, ▶ 예치금 9억 7천만원이 증가함.
- 당초 시정현안 협업기반 조성을 목적으로 8개의 비용자성 목적 사업에 21억 5천 2백만원을 편성했으나, 계획 변경을 거치면서 랜선 나눔 캠퍼스(3억 8천 4백만원)가 추가됨(9개 사업, 25억 3천 6백만원).
- 2021년도 기금 사업의 평균 집행률은 55.6%에 그치고 있음(집행액 14억 9백만원).

## < 2021년도 비융자성 사업비 세부 집행내역 >

(단위 : 백만원)

사 업 명	편성액	지출액	집행률	추진실적
<b>합 계</b>	<b>2,536</b>	<b>1,409</b>	<b>55.6%</b>	
서울-타시도간 버스자유여행 상품 개발운영 (관광산업과)	150	141.9	94.7%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦서울시-6개 지자체 업무협약 체결(2월)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 참여 지자체 : 경기, 강원, 충북, 전남, 경북, 포천</li> </ul> </li> <li>◦용역 입찰공고에 따른 대행사 선정(5월)</li> <li>◦K-트래블버스 3종 13개 여행상품 개발 및 홍보(7월~12월)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1박2일 상품(10개), 3박4일 상품(2개), 6박7일 상품(1개)</li> </ul> </li> <li>◦결과보고 및 정산(12월)</li> </ul>
청소년 역사 문화 교류사업 (청소년정책과)	225	37	16.4%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 서울-지역 청소년 역사·문화교류사업 계획 수립(2월)</li> <li>◦ 청소년 역사·문화교류사업 사업 공고 및 12개 보조사업자 선정(3월)</li> <li>◦ 운영단체 협약체결 및 교육 시행(5월)</li> <li>◦ 서울-경북 비대면 역사문화교류사업 추진(12월, 경상북도)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>※ 하반기로 사업 추진을 연기하여 최대한 교류사업을 추진하고자 하였으나, 지속되는 코로나19 단계 격상으로 인해 사업 어려움(12개 지자체 중 11곳에서 교류 중단 요청)</li> </ul> </li> </ul>
타지방자치단체 재해재난 구호지원 (대외협력담당관)	1,000	400	40.0%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦경남·전남 집중호우 피해지역 구호 물품지원(7월) 400백만원</li> </ul>
지역 상생 포럼 및 박람회 등 운영 (대외협력담당관)	300	230.2	76.7%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦2021년 지역상생 포럼 및 박람회 개최                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 포럼 및 박람회 개최 기본계획 수립(1월)</li> <li>- 지역상생포럼 및 박람회 개최 대행용역 선정 및 착수보고(5월)</li> <li>- 지역상생포럼 및 박람회 계획 변경 수립(9월)</li> <li>- 지역상생박람회 라이브커머스 추진(11.1.~5.)                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 20개 지자체 33개 업체 참여</li> </ul> </li> <li>- 스마트스토어 상품 판매(10.26.~11.30.) : 25개 지자체 42개 업체</li> <li>- 지역상생박람회 온라인 판매전 사업비 정산 및 잔금 지급(12.16.)</li> </ul> </li> <li>◦지역 언론을 활용한 상생사업 홍보                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 넥스트로컬 등 4개 상생사업 총 45회 광고 게재(3~12월)</li> </ul> </li> </ul>
서울정책연수 프로그램 운영 (대외협력담당관)	296	91.3	30.8%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦서울혁신로드 및 찾아가는 혁신로드 운영                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 서울혁신로드 : 온라인 서울정책연수 영상 총22편 제작</li> <li>- 찾아가는 혁신로드 : 정책컨설팅 총5개 지자체 추진</li> </ul> </li> <li>▶전남완도(청년), 강원홍천(도시재생), 충남당진 (인구), 강원삼척(관광), 충남보령(청년일자리)</li> <li>※ 비대면 사업 전환에 따른 실소요예산을 반영, '22년도 예산은 200백만원으로 편성</li> </ul>
식생활교육 현장 체험 교실 운영 (식품정책과)	11	10.8	98.2%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 식생활교육 현장체험교실 운영 세부계획 수립(5월)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 코로나19 상황에 맞춰 줌을 활용한 온라인 라이브 가족요리 교실 진행</li> <li>- 친환경 농산물의 생산부터 식탁까지 과정 이해를 위한 체험 자료 영상 제작</li> </ul> </li> <li>◦ 식생활교육 현장체험교실(비대면) 운영 추진                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 사업 운영 용역 수의계약('21.6월)</li> <li>- 간접 체험자료 동영상 제작('21.7월)</li> <li>- 가족과 함께 하는 쿠킹클래스 접수 및 운영(9~11월)</li> <li>- 식생활교육 현장체험교실 사업 온라인 운영(10~11월)</li> <li>- 결과보고 및 정산(12월)</li> </ul> </li> </ul>

타시도 연계 MICE 공동마케팅 운영 (관광정책과)	100	100	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 2021 타 시도 연계 MICE공동마케팅 운영계획 수립(3월)</li> <li>◦ 서울시-타 지자체 간 MICE 공동마케팅 상호교류협약 체결(4월) <ul style="list-style-type: none"> <li>- (기존) 강원도, 광주광역시 → (신규) 경기도, 충청북도, 경상남도, 전라북도</li> </ul> </li> <li>◦ 국내·외 MICE 행사 연계 PLUS CITIES 통합마케팅 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 5개 행사, 홍보영상 상영, 참여이벤트, 간담회 등 진행</li> </ul> </li> <li>◦ 국내·외 MICE 전문매체 온·오프라인 광고 및 언론홍보 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 온라인 광고(6개 매체), 오프라인 광고(13개 매체)</li> </ul> </li> <li>◦ PLUS CITIES 로고 및 홍보 책자 제작, 해외 전시회 홍보(연중)</li> </ul>
대학생 지역상생 관광콘텐츠 개발 및 홍보사업 (관광정책과)	70	69.4	99.1%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 개인·팀 미션수행 및 SNS홍보(경주시, 춘천시 등 64개 지자체) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 240명 참여/5개 채널/481개 콘텐츠 업로드</li> </ul> </li> <li>◦ 팸투어 참여 및 SNS홍보(완주군, 부여시 등 9개 지자체) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 62명 참여/4개 채널/196개 콘텐츠 업로드</li> </ul> </li> <li>◦ 행사축제 참여 및 SNS홍보(관광박람회, 서울비엔날레) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 27명 참여/2개 채널/28개 콘텐츠 업로드</li> </ul> </li> <li>◦ 트립메이트 공식 SNS 채널 운영홍보 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 인스타그램 40개, 페이스북 32개, 유튜브 8개 콘텐츠 업로드</li> </ul> </li> <li>◦ 콘텐츠 제작·홍보 마케팅 등 교육시행(3회)</li> </ul>
랜선 나눔 캠퍼스 (대외협력담당관)	384	328.7	85.7%	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 서울시-KT 간 업무 협의(3~4월)</li> <li>◦ 랜선 나눔 캠퍼스 사업 추진계획 수립 및 참여자 모집(5~6월) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 멘토(대학생) 162명, 멘티(중학생) 425명 모집</li> </ul> </li> <li>◦ 멘토-멘티 그룹 매칭, 멘토링 활동 추진(7~12월) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 만족도 조사 결과 멘토·멘티 모두 95% 이상 만족</li> </ul> </li> <li>◦ 멘토링 우수학생 선발(멘토 5명) 및 상장수여(12월)</li> </ul>

- 대부분의 기금사업들이 코로나19 확산세가 지속되면서 전반기에 어려움을 겪었지만, 비대면·온라인 방식으로 전환하면서 사업실적과 집행율을 개선할 수 있었음.
- 하지만, 청소년 역사 문화교류사업(집행률 16.4%), 서울정책연수 프로그램 운영(집행률 30.8%)은 비대면·온라인 방식을 도입에도 불구하고 기존 사업을 대체하기에는 부족함이 있어 집행률이 매우 저조함.
- 향후 비대면·온라인 방식에서의 병행이나 전환이 여의치 않은 사업은 예산 규모를 축소하거나 폐지하여 코로나19 지속에 따른 불용을 방지할 필요가 있음.

- 한편, 타 지방자치단체 재해재난 구호지원 사업(10억원)은 집중호우 피해를 본 경남과 전남에 구호물품을 지원하였으나, 집행액이 4억원에 그치고 있음(집행률 40%).
- 이 사업은 재해재난을 당한 타 지방자치단체의 지원을 위한 예비비 성격이긴 하지만, 예견할 수 없는 재해재난에 과다하게 예산이 편성되고 결국 불용되는 것은 재정 운영의 효율성을 저해할 수 있음.
- 또한, 타 지자체 재해·재난 구호지원 외 대부분의 기금사업은 다른 부서의 일반회계 사업과 중복되거나 유사한 측면이 있으므로 기금의 건전성 유지 차원에서 일반회계 예산사업으로 대체 가능한 사업은 적극적인 전환이 필요함.

#### 4. 지역개발기금

##### (1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 지역개발기금은 「지방자치법」 제159조 및 「지방공기업법」 제19조 「서울특별시 지역개발기금 조례」에 따라 지방공기업이 수행하는 사업에 필요한 재원을 조성·지원할 목적으로 2017년에 설치됨.

##### ① 조성 현황

- 지역개발기금의 2021년말 조성액은 66억 2천 8백만원이며, 전년도말 조성액 60억 5천 8백만원에서 5억 7천만원이 증가함.

< 지역개발기금 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 (A)	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (A)+(B)
	계(B)=(C-D)	조성액(C)	사용액(D)	
6,058	570	570	-	6,628

② 수입·지출 현황

- 2021년도 수입·지출 결산은 66억 2천 8백만원임.
  - 수입은 ▶예탁금 원금회수 49억원, ▶예치금 회수 11억 5천 8백만원, ▶통합계정 예탁금에 대한 이자수입 2천 3백만원, ▶시금고 예치금에 대한 이자수입 4천 2백만원, ▶지역개발채권 미상환액인 기타수입 5억 5백만원임.
  - 지출은 지역개발채권 환매의 소멸시효가 끝나는 2021년에 기금이 폐지되어 전액 시금고에 예치함.<sup>9)</sup>

9) 지역개발채권을 환매하지 않고 보유하고 있는 시민들에게 소멸시효를 보장하기 위해 20년까지 존치 후 폐지 예정으로, 소멸시효는 상환개시일(발행일로부터 7년)로부터 5년('06년 발행 → '18년, '08년 발행 → '20년)

**< 2021년도 지역개발기금의 수입·지출명세서 >**

(단위 : 백만원)

구분	주요항목	최종계획	결산금액	주요내역
수입	합 계	6,696	6,628	
	공공예금이자수입	71	42	· 시금고(우리은행) 예치금에 대한 은행이자수입
	예탁금이자수입	42	23	· 통합계정 예탁금 이자수입
	예탁금원금회수	4,900	4,900	· 통합계정 예탁금 전액(총 49억원) 회수
	예치금회수	1,178	1,158	· 전년도 이월 예치금 회수
	기타수입	505	505	· 지역개발채권 미상환금 세입조치
지출	합 계	6,696	6,628	
	예치금	6,696	6,628	· 여유자금 시금고 예치
	기본경비	-	-	

**(2) 검토의견**

- 지역개발기금은 2006년과 2008년을 거쳐 2,991억원의 지역개발채권을 발행하여 2007년 도시기반시설본부에 1,500억원, 서울주택공사에 1,442억원을 각각 용자 지원하고, 현재는 모두 회수된 상태임.
- 7년 만기상환 조건으로 발행된 지역개발채권은 2013년과 2015년에 각각 채권상환계좌로 지급을 완료하였고, 2008년에 발행한 채권의 미상환액 5억 5백만원은 2020년 12월에 소멸시효가 완성됨.



**< 지역특별회계 채권발행 및 용자실적 >**

(단위 : 억원)

구 분	'06	'07	'08	'09~'12	'13	'14	'15	'16~'20
채권발행내역	1,489	-	1,502	-	-	-	-	-
이자지출	-	-	-	-	270	-	272	-
상환내역	-	-	-	-	1,489	-	1,502	-
용자내역	-	1,500 (도기본)	1,442 (SH공사)	-	-	-	-	-
용자회수	-	-	-	-	1,500 (도기본)	-	1,442 (SH공사)	-

- 서울시는 그간 채권보유자들의 환매권리 보장(상환일로부터 5년)과 향후 지역개발사업과 지방공기업 사업 수행을 위한 투자재원 확보가 필요하다는 근거를 들어 기금을 계속 존속해 옴.
- 하지만, 기금의 주요 조성재원인 지역개발채권 발행 횟수가 2회에 그치는 등 기금 활용이 저조한 상황이며, 기 발행된 채권 상환과 용자도 2015년에 모두 회수되어 2020년 12월에 미상환채권에 대한 소멸시효가 완성됨에 따라 더 이상 기금을 존속시킬 실익이 없음.
- 이에 따라 지역개발기금은 2021년 5월에 폐지되었고, 예치금 회수 12억원, 예탁금 회수 49억원, 이자수입 1억원, 채권 미상환액 5억원 등 총 67억원이 통합재정안정화기금 재정안정화계정으로 진출됨.

- 지역개발기금의 폐지는 활용도가 저조하고 특별한 목적사업도 없는 불필요한 기금을 정리해 행정업무 부담을 경감하고, 재정 운영의 효율성을 제고할 수 있다는 점에서 타당한 조치라 판단됨.

담당 조사관	연락처
노혜미	2133-8057
김성만	2133-8055