

서울특별시의회
제295회 정례회

2020년도 서울특별시 감채기금 운용계획 변경안

심 사 보 고 서



2020. 6. 30.

예산결산특별위원회

심 사 보 고 서

의안 번호	1618
----------	------

2020년 6월 30일
예산결산특별위원회

I. 심사경과

1. 제출일자 : 2020. 6. 5.
2. 제안자 : 서울특별시장
3. 회부일자 : 2020. 6. 10.
4. 상 정 : 서울특별시의회 제295회 정례회
 - 예산결산특별위원회 제2차 회의(2020. 6. 24.)
 - 안건상정, 제안설명, 검토보고, 질의 및 답변
 - 예산결산특별위원회 제3차 회의(2020. 6. 26.)
 - 원안의결

II. 제안설명 및 요지 (기획조정실장 조인동)

- 제3회 추가경정예산(안)에 편성하여 제출한 2019회계연도 결산 결과 발생한 일 반회계 순세계잉여금 2조 3,044억 원 중 『서울특별시 감채기금 설치 및 운 용 조례』 제3조에 따른 경비 등을 제외한 3,500억 원의 적립분과 이자수 입 변동분 등 29억 원을 반영하여 당초계획 4,354억 원의 81.1% 수준인 3,529억 원이 증가한 7,883억 원으로 기금운용계획을 변경하고자 함

Ⅲ. 검토보고 요지 (수석전문위원 엄지운)

1. 주요내용

- 가. 2019회계연도 결산 결과 발생한 일반회계 순세계잉여금 중 350,000백 만원을 추경을 통해 감채기금에 적립할 예정으로,
- 나. 재정투융자기금 예수금 상환 등으로 활용하고자 '20년도 감채기금 운용계획을 변경하고자 함.

〈수입 및 지출 내역〉

(단위: 백만원)

수입 계 획				지출 계 획			
구 분	당 초 (A)	변 경 (B)	증 감 (A - B)	구 분	당 초 (A)	변 경 (B)	증 감 (A - B)
계	435,358	788,314	352,956	계	435,358	788,314	352,956
전 입 금	988	350,988	350,000	예 수 금	18,988	90,788	71,800
				원리금상환			
이 자 수 입	8,342	11,168	2,826	기 타 회 계	300,000	-	△300,000
				전 출 금			
예 치 금 회 수	426,028	426,158	130	차 입 금	36,469	36,469	-
				원 금 상 환			
				차 입 금	34,363	34,935	572
				이 자 상 환			
				일 반 운 영 비	555	714	159
				출 자 금	-	42,600	42,600
				예 탁 금	-	428,200	428,200
				예 치 금	44,983	154,608	109,625

○ 수입계획 변경 : 총 3,529억원 증가

- 전입금 3,500억원 증가 : (당초) 10억원 → (변경) 3,510억원
 - ※ 2019회계연도 결산 순세계잉여금(2조 3,044억원) 중 의무지출금(1조 1,193억원)을 공제한 잔여금(1조 1,851억원) 중 3,500억원을 감채기금으로 적립
- 이자수입 28억원 증가 : (당초) 83억원 → (변경) 111억원
- 예치금회수 1억원 증가 : (당초) 4,260억원 → (변경) 4,261억원
 - ※ 2019회계연도 결산 반영

○ 지출 변경 : 총 3,529억원 증가

- 재정투융자기금 예수금 원금상환 718억원 증가 : (당초) 190억원 → (변경) 908억원
- 기타회계전출금 3,000억원 감소 : (당초) 3,000억원 → (변경) 0원
 - ※ 당초 도시철도공채 원리금 상환을 위해 감채기금에서 전출예정이었으나, 감채 운용현황 등을 고려해 미전출하고 도시철도공채 원리금 상환은 도시철도건설사업특별회계로 충당
- 차입금이자상환 5.7억원 증가 : (당초) 343.6억원 → (변경) 349.3억원
 - ※ 지역상생발전기금 용자금('19년, '20년) 이자상환을 위한 증가
- 일반운영비 1.6억원 증가 : (당초) 5.5억원 → (변경) 7.1억원
 - ※ '20년 모집공채 발행에 따른 발행수수료 증가
- 출자금 426억원 증가 : (당초) 0원 → (변경) 426억원
 - ※ 서울에너지공사 설립시('16.12월) 서울특별시 집단에너지특별회계에서 승계한 차입금 중 잔액을 출자상환하기 위해 426억원 출자 증가
- 재정투융자기금 예탁금 4,282억원 증가 : (당초) 0원 → (변경) 4,282억원
- 예치금 1,096억원 증가 : (당초) 450억원 → (변경) 1,546억원

2. 검토의견

- '19회계연도 결산결과 발생한 일반회계 세계잉여금은 2조 3,044억 3,300만원으로 관련 법령에 따라 ①시세수입 초과수납에 따른 자치구 교부(6,311억 4,200만원), ②교육청에 대한 법정전출(3,767억 2,500만원), ③재산세 도시지역분 증수분(868억 5,400만원), ④지역상생발전기금 전출(246억 8,500만원)을 정산한 순세계잉여금(1조 1,850억 2,800만원)이 발생한 바,
- 동 기금 관련 조례는 순세계잉여금의 50% 이상을 감채기금으로 적립하도록 정하고 있으나, '20년 4월, 재난에 따른 피해 등을 지원하기 위해 필요할 경우, 기금조성재원 중의 하나인 순세계잉여금의 상당액을 적립하지 않을 수 있는 단서조항을 신설하였음
 - 따라서 금번 감채기금 운용계획 변경안은 '19회계연도 결산결과 발생한 순세계 잉여금(1조 1,850억 2,800만원)중 50% 미만에 해당하는 3,500억원을 동 기금의 수입계획중 **전입금**으로 증액 편성하고, **이자수입**(28억 2,600만원)과 **예치금회수**(1억 3,000만원)도 일부 증액 편성하여, 동 기금의 수입계획을 당초보다 3,529억 5,600만원 증액 운용할 계획임
 - 지출계획의 경우, 수입계획과 연동하여 3,529억 5,600만원을 증액 운용할 계획으로, **예탁금**은 당초계획보다 4,282억원 증액하고 **예치금** 1,096억 2,500만원과 **예수금원리금상환** 718억원, **차입금 이자상환** 5억 7,200만원, **일반운영비** 1억 5,900만원을 증액 편성하며, **기타회계 전출금**은 △3,000억원을 감액 조정하여 운용하고자 기금운용계획 변경안을 제출한 것임
- 관련 법령은 정책사업 지출금액의 10분의 2를 초과하여 기금운용계획을 변경하려는 경우, 미리 지방의회의 의결을 받도록 정하고 있고, 동 기금의 지출계획중 정책사업은 **재무활동**과 **행정운영경비**로만 구성되어 있는 바,

- 동 기금운용계획 변경안의 지출계획중 **일반운영비** 1억 5,900만원을 제외한 **예탁금, 예치금, 기금회계 전출금** 등은 정책사업인 **재무활동**에 포함되며, 정책사업인 **재무활동**은 당초 지출계획액(4,348억 200만원)보다 81.1%, 3,527억 9,700만원 증액된 7,876억원으로 지출계획 하는 것으로
- 관련 법령에 따라 정책사업 지출금액의 10분의 2를 초과하여 기금운용계획을 변경하는 것에 해당되어 의회의 의결이 필요한 사안으로 판단됨
- 아울러 동 기금운용계획 변경안의 지출계획중 일반운영비를 당초보다 1억 5,900만원 증액하여 지출계획한 바, 일반운영비 또한 정책사업인 **행정운영경비**에 포함되며 당초(5억 5,500만원)보다 28.6% 증액된 7억 1,400만원으로 지출계획을 변경하는 것으로 의회의 의결이 필요한 사안임

〈표 3-1〉 2020년도 서울특별시 감채기금 변경(안)

○ 수입계획

(단위 : 백만원, %)

		당 초 (A)	기 금 운 용 계 획 변 경 안 (B)	증 감 (C = B - A)
수입합계		435,358	788,314	352,956
전 이 예	입 자 치	988	350,988	350,000
	금 수 회	8,342	11,168	2,826
	수 회 수	426,028	426,158	130

○ 지출계획

(단위 : 백만원, %)

정책사업/단위사업/세부사업	당 초 (A)	기 금 운 용 계 획 변 경 안 (B)	증 감 (C = B - A)	증 감 륜 (D = C / A)
지 출 합 계	435,358	788,314	352,956	81.1
효 율 적 재 정 운 영	-	42,600	42,600	-
공사·공단 상환지원	-	42,600	42,600	-
서울에너지공사 출자지원	-	42,600	42,600	-
재 무 활 동	434,803	745,000	310,197	71.3
내부거래지출(감채기금)	318,988	518,988	200,000	62.7
재 정 투 용 자 기 금 예 수 금 원 리 금 상 환	18,988	90,788	71,800	378.1
기 타 회 계 전 출 금	300,000		△300,000	△100.0
예 탁 금	-	428,200	428,200	-
보전지출(감채기금)	115,815	226,012	110,197	95.1
여유자금 예치(감채기금)	44,983	154,608	109,625	243.7
지방채 차입금 원금 상환	36,469	36,469	-	0
지방채 차입금 이자 상환	34,363	34,935	572	1.7
행 정 운 영 경 비	555	714	159	28.6
기본경비(감채기금)	555	714	159	28.6
기 금 관 리 비	555	714	159	28.6

○ 동 기금운용계획 변경안의 경우, 관련 조례에 따라 일반회계 순세계잉여금을 감채기금으로 적립하도록 정하고 있는 조례사항으로

- 수입계획의 변동에 따라 발생한 자금을 예치금(1,096억원)과 예탁금(4,282억원) 등에 지출계획 하는 것으로 코로나19에 따른 재원의 한정성을 한시적으로 극복하기 위한 선택으로 사료되는 바,

- 조례로 정한 동 기금의 용도는 상환에 집중되어 있으나, 타 기금으로 예탁할 수 있는 조례상의 근거를 명시하고 있고, 관련 조례도 기금의 설치목적 달성에 지장이 없을 경우 재정투융자기금에 통합관리 하도록 정하고 있어 제출된 기금운용계획안과 같이 변경하는 것이 타당할 것으로 사료됨

IV. 질의 및 답변요지 : 「생략」

V. 토론요지 : 「생략」

VI. 부대의결 : 「생략」

VII. 심사결과 : 원안의결(2020. 6. 26.)

2020년도 서울특별시 감채기금 운용계획 변경안

의안 번호	1618
----------	------

제출년월일 : 2020년 6월 5일
제출자 : 서울특별시장

1. 제안이유

가. 「지방자치단체 기금관리기본법」 제11조 규정에 의거 2020년 서울특별시 감채기금 운용계획 변경(안)에 대해 서울특별시 의회의 의결을 받고자 함.

2. 주요내용

가. 2019회계연도 결산 결과 발생한 일반회계 순세계잉여금 중 350,000백만원을 추경을 통해 감채기금에 적립할 예정으로,

나. 재정투융자기금 예수금 상환 등으로 활용하고자 '20년도 감채기금 운용계획을 변경하고자 함.

〈수입 및 지출 내역〉

(단위:백만원)

수입 계획				지출 계획			
항목	당초(A)	변경계획(B)	증감(B-A)	항목	당초(A)	변경계획(B)	증감(B-A)
합계	435,358	788,314	352,956	합계	435,358	788,314	352,956
전입금	988	350,988	350,000	예수금원리금상환	18,988	90,788	71,800
				기타회계 전출금	300,000	-	△300,000
이자 수입	8,342	11,168	2,826	차입금 원금상환	36,469	36,469	-
				차입금 이자상환	34,363	34,935	572
예치금 회수	426,028	426,158	130	일반운영비	555	714	159
				출자금	-	42,600	42,600
				예탁금	-	428,200	428,200
				예치금	44,983	154,608	109,625

○ 수입 변경 : 총 3,529억원 증가

- 전입금 3,500억원 증가 : (당초) 10억원 → (변경) 3,510억원
※ 2019회계연도 결산 순세계잉여금(2조 3,044억원) 중 의무지출금(1조 1,193억원)을 공제한 잔여금(1조1,851억원) 중 3,500억원을 감채기금으로 적립
- 이자수입 28억원 증가 : (당초) 83억원 → (변경) 111억원
- 예치금회수 1억원 증가 : (당초) 4,260억원 → (변경) 4,261억원
※ 2019회계연도 결산 반영

○ 지출 변경 : 총 3,529억원 증가

- 재정투융자기금 예수금 원금상환 718억원 증가 : (당초) 190억원 → (변경) 908억원
- 기타회계전출금 3,000억원 감소 : (당초) 3,000억원 → (변경) 0원
※ 당초 도시철도공채 원리금 상환을 위해 감채기금에서 전출예정이었으나, 감채 운용현황 등을 고려해 미전출하고 도시철도공채 원리금 상환은 도시철도건설사업 특별회계로 총당
- 차입금이자상환 5.7억원 증가 : (당초) 343.6억원 → (변경) 349.3억원
※ 지역상생발전기금 융자금('19년, '20년) 이자상환을 위한 증가
- 일반운영비 1.6억원 증가 : (당초) 5.5억원 → (변경) 7.1억원
※ '20년 모집공채 발행에 따른 발행수수료 증가
- 출자금 426억원 증가 : (당초) 0원 → (변경) 426억원
※ 서울에너지공사 설립시('16.12월) 서울특별시 집단에너지특별회계에서 승계한 차입금 중 잔액을 출자상환하기 위해 426억원 출자 증가
- 재정투융자기금 예탁금 4,282억원 증가 : (당초) 0원 → (변경) 4,282억원
- 예치금 1,096억원 증가 : (당초) 450억원 → (변경) 1,546억원

3. 참고사항

가. 관계법령 : 지방자치단체 기금관리기본법 제8조(기금운용계획 및 결산)

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합 의 : 해당사항 없음

라. 기 타 : 해당사항 없음

※ 작성자 : 재정균형발전담당관 재정총괄팀 김성민(☎2133-6863)