

2023회계연도 기획조정실 소관 결산 및 예비비 지출 승인안 검 토 보 고

I. 회부경위

1. 의안번호 : 제1897호·제1898호·제1899호
2. 제출자 : 서울특별시장
3. 제출일자 : 2024년 5월 27일
4. 회부일자 : 2024년 5월 30일

II. 결산 및 예비비 지출 개요

- 2023년도 기획조정실 소관 세입·세출 예산의 결산 총괄은
 - 세입예산현액 8,312억 3천 2백만원에 대해 징수결정액은 8,303억 8천만원이며, 수납액은 8,294억 6천 4백만원, 미수납액은 9억 1천 6백만원임.
 - 세출예산현액 1조 7,866억 5천 3백만원에 대해 지출액은 1조 5,844억 2천 6백만원, 다음년도 이월액은 2억 1천 3백만원이며, 집

행잔액은 2,020억 4백만원임.

○ 일반회계와 특별회계의 결산은 다음과 같음.

▶ 일반회계는

- 세입예산현액 6,309억 4천 5백만원에 대해 징수결정액은 6,368억 3천 5백만원이며, 수납액은 6,359억 1천 9백만원, 미수납액은 9억 1천 6백만원, 정리보류액은 없음.

- 세출예산현액 1조 7,409억 9천 4백만원에 대해 지출액은 1조 5,526억 8천 7백만원, 다음년도 이월액은 2억 1천 3백만원이며, 집행잔액은 1,880억 8천 4백만원임.

▶ 도시개발특별회계는

- 세입예산은 없으며, 세출결산은 예산현액 444억 7천 2백만원에 대해 317억 3천 9백만원을 지출하고, 집행잔액은 지출잔액과 예비비에서 127억 3천 3백만원이 발생함.

▶ 균형발전특별회계는

- 세입예산현액 2,002억 8천 7백만원에 대해 징수결정액은 1,935억 4천 5백만원이며, 수납액은 1,935억 4천 5백만원, 정리보류액 및 미수납액은 없음.
- 세출예산현액 11억 8천 7백만원은 예비비로 편성되었으며, 전액 불용됨.
- 일반회계와 특별회계의 기능별(분야·부문별) 세출예산 결산 내용은 다음과 같음.
 - ▶ 일반회계는
 - 일반공공행정 분야(재정·금융, 일반행정 부문) 세출예산현액 1조 6,654억 5천 5백만원에 대해 지출액은 1조 5,511억 1천 3백만원, 다음연도 이월액은 6천 8백만원이고, 집행잔액은 1,142억 6천 4백만원임.
 - 국토 및 지역개발 분야(지역 및 도시 부문) 세출예산현액 12억 6천 5백만원에 대해 지출액은 8억 3백만원, 집행잔액은 3억 1천 6백만원임.
 - 예비비 분야 세출예산현액 732억 8백만원은 전액 불용됨.
 - 기타 분야 세출예산현액 10억 6천 6백만원에 대해 지출액은 7억 7천 1

백만원, 집행잔액은 2억 9천 4백만원임.

▶ 도시개발특별회계는

- 일반공공행정 분야(재정·금융 부문) 세출예산현액 416억원에 대해 지출액은 316억원, 집행잔액은 100억원임.
- 국토 및 지역개발 분야(지역 및 도시 부문) 세출예산현액 1억 3천 9백만원은 전액 지출됨.
- 예비비 분야 세출예산현액 27억 3천 3백만원은 전액 불용됨.

▶ 균형발전특별회계는

- 예비비 분야 세출예산현액 11억 8천 7백만원은 전액 불용됨.
- 2023년도 기획조정실의 예비비 지출은 2023 세계 잼버리 대회 지원을 위한 예비비 사용 1건으로, 지출결정액 9억 4천 1백만원이 전액 불용됨.
- 2023년도 기획조정실의 소관 기금으로 통합재정안정화기금(통합계정·재정안정화계정)과 고향사랑기금을 운영함.
- 통합재정안정화기금 통합계정의 연도말 조성액은 4조 1,745억

2천 6백만원으로, 전년도말 조성액 3조 4,238억 5천 6백만원에서 7,506억 6천 9백만원이 증가함.

- 통합재정안정화기금 재정안정화계정의 연도말 조성액은 1조 7,643억 9천 2백만원으로, 전년도말 조성액 2조 2,551억 6천 4백만원에서 4,907억 7천 1백만원이 감소함.
- 2023년에 설치된 고향사랑기금의 연도말 조성액은 2억 9천 8백만원임.

Ⅲ. 세입·세출 결산 검토의견(수석전문위원 이준석)

1. 세입결산¹⁾

가. 총괄

- 2023년도 기획조정실 소관 세입예산현액 8,312억 3천 2백만원에 대해 징수결정액은 8,303억 8천만원이고, 수납액은 8,294억 6천 4백만원이며, 미수납액은 9억 1천 6백만원임.

< 기획조정실 2023년 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원)

구분	예산액	전년도 이월액	예산현액	징수 결정액	수납액			정리 보류액	미수 납액
					수납총액	환급액	실제 수납액		
총계	789,161	42,071	831,232	830,380	829,476	12	829,464	-	916
일반 회계	630,945	-	630,945	636,835	635,926	8	635,919	-	916
특별 회계	158,216	42,071	200,287	193,545	193,549	4	193,545	-	-

▶ 일반회계의 예산과목별 세입결산은 다음과 같음.

- 세외수입은 정상적 세외수입과 임시적 세외수입에서 징수결정액 201억 8천 1백만원 대비 95.5%인 192억 6천 5백만원을 수납함.

1) 이하 세입·세출 결산과 관련하여 보고서에 제시된 표의 수치는 백만원 단위 변환으로 인해 실제 수치와 다소 차이가 발생할 수 있음

- 이 중 경상적 세외수입은 공유재산임대료, 기타사용료, 기타이자수입으로 징수결정액 2억 4천 1백만원 대비 97.4%인 2억 3천 5백만원을 수납함.
- 임시적 세외수입은 시·도비보조금 등 반환 수입, 위탁비 반환수입, 그외수입, 지난년도 수입 등으로, 징수결정액 199억 4천만원 대비 95.4%인 190억 3천만원을 수납함.
- 지방교부세는 보통교부세, 특별교부세, 소방안전교부세로, 징수결정액 1,959억 1천 5백만원에 대해 전액 수납함.
- 보조금은 국고보조금과 국가균형발전특별회계 보조금으로, 징수결정액 5억 3천 9백만원에 대해 전액 수납함.
- 미수납액 9억 1천 6백만원은 기타이자수입, 시·도비보조금 등 반환 수입, 그외수입, 지난년도수입에서 발생함.

< 2023년도 일반회계 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 (A)	수납액 (B)	미수납액 (C=A-B)	징수율 (B/A)
계	630,945	636,835	635,919	916	99.9
세 외 수 입	16,815	20,181	19,265	916	95.5
경 상 적 세 외 수 입	264	241	235	6	97.4
공유재산임대료	110	67	67	-	100.0
기 타 사 용 료	4	4	4	-	100.0
기 타 이 자 수 입	150	171	165	6	96.3
임 시 적 세 외 수 입	16,551	19,940	19,030	910	95.4

	시·도비보조금등 반 환 수 입	1,366	3,099	2,933	166	94.6
	위탁비반환수입	-	1	1	-	100.0
	기 부 금 수 입	61	-	-	-	-
	그 외 수 입	15,086	16,183	15,789	395	97.6
	지 난 년 도 수 입	39	657	308	349	46.9
지 방 교 부 세		193,391	195,915	195,915	-	100.0
	지 방 교 부 세	193,391	195,915	195,915	-	100.0
	보 통 교 부 세	155,407	155,407	155,407	-	100.0
	특 별 교 부 세		2,524	2,524	-	100.0
	소방안전교부세	37,984	37,984	37,984	-	100.0
보 조 금		539	539	539	-	100.0
	국 고 보 조 금 등	539	539	539	-	100.0
	국 고 보 조 금	389	389	389	-	100.0
	국가균형발전특별 회 계 보 조 금	150	150	150	-	100.0
보전수입등 및 내부거래		420,200	420,200	420,200	-	100.0
	내 부 거 래	420,200	420,200	420,200	-	100.0
	예 수 금 수 입	420,200	420,200	420,200	-	100.0

▶ 균형발전특별회계의 예산과목별 세입결산은 다음과 같음.

- 세외수입은 경상적 세외수입과 지방행정체제·부과금에서 징수결정액 289억 5천 5백만원 전액을 수납함.
- 보전수입등 및 내부거래는 순세계잉여금, 전년도이월사업비 등 보전수입등과 기타회계전입금, 예탁금원금회수수입, 예탁금이자수입 등 내부거래에서 징수결정액 1,645억 9천 1백만원 전액을 수납함.

< 2023년도 균형발전특별회계 세입결산 총괄 >

(단위 : 백만원)

구 분	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	징수율
계	200,287	193,545	193,545	-	100.0
세 외 수 입	25,696	28,955	28,955	-	100.0
경 상 적 세 외 수 입	483	330	330	-	100.0
공공예금이자수입	483	330	330	-	100.0
지방행정제재·부과금	25,213	28,625	28,625	-	100.0
부 담 금	25,213	28,625	28,625	-	100.0
보전수입등및내부거래	174,591	164,591	164,591	-	100.0
보 전 수 입 등	53,246	53,246	53,246	-	100.0
순 세 계 잉 여 금	11,175	11,175	11,175	-	100.0
전년도이월사업비	42,071	42,071	42,071	-	100.0
내 부 거 래	121,344	111,345	111,345	-	100.0
기 타 회 계 전 입 금	118,213	108,213	108,213	-	100.0
예탁금원금회수수입	3,100	3,100	3,100	-	100.0
예 탁 금 이 자 수 입	31	31	31	-	100.0

- 2023년도 기획조정실 소관 세입예산의 실제수납액 및 징수율은 8,294억 6천 4백만원, 99.9%로, 이는 서울시 전체 징수결정액 대비 실제수납액 비율(97.2%)보다 높은 편임.

나. 미수납액의 발생

- 미수납액은 총 9억 1천 6백만원으로, 소송비용 회수금 납부 지연(7억 4천 3백만원), 지역사회혁신계획 보조금 집행잔액 및 이자수입 체납(1억 7천 2백만원)과 급여 과오 지급액의 수납 지연(1백만원)에서 발생함.

< 2023년도 미수납액 내역 >

(단위 : 백만원)

과 목 명	미수납액	과세내역	미수납 사유
그외수입	395	소송비용 회수금	패소 당사자의 납부지연(96건)
지난년도수입	348	소송비용 회수금	패소 당사자의 납부지연(70건)
	1	급여 과오 지급액 환급	과세대상자의 개인사유로 수납 지연(1건)
기타이자수입	6	지역사회혁신계획 보조금 이자수입	반납을 위한 자치구 추경 예산 편성에 시일 소요
시도비보조금 등 반환수입	166	지역사회혁신계획 보조금 집행잔액	반납을 위한 자치구 추경 예산 편성에 시일 소요

- 소송비용 회수금 납부 지연은 2023년도 총 미수납액의 약 81%를 차지하며, 2022년도 소송비용 회수금 납부 지연에 따른 미수납액 3억 6천 1백만원 대비 약 106%(3억 8천 1백만원) 증가한 수준임.
- 전년도 대비 미수납액의 증가는 그외수입에서 패소당사자의 납부지연 건수가 2022년 2건(6천 3백만원)에서 2023년 96건(3억 9천 5백만원)으로 급증하면서 발생함.

< 2022년~2023년 소송비용 회수금 미수납 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	부서	세목명	징수 결정액	실제 수납액	다음 연도 이월액	과세내역	미수납 사유
2023	법률	그외수입	1,620	1,225	395	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(96건)
		지난년도수입	367	20	348	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(70건)
2022	법률	그외수입	506	442	63	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(2건)
		지난년도수입	428	124	298	소송비용 회수금	패소당사자의 납부지연(71건)

- 세부 소송비용 회수 현황을 살펴보면, 그외수입의 경우 2023년 소송비용 징수 301건, 수납 205건으로, 2022년 소송비용 징수 32건, 수납 30건에 비해 크게 증가하였으나 소송비용 회수율은 2022년 93.8%에 비해 2023년 68.1%로 크게 감소함.

< 2022년~2023년 세목별 소송비용 회수 현황 >

구분	세목명	징수(A)	수납(B)	미회수	회수율(%)(B/A)
2023	그외수입	301건	205건	96건	68.1%
	지난년도수입	74건	4건	70건	5.4%
2022	그외수입	32건	30건	2건	93.8%
	지난년도수입	76건	5건	71건	6.6%

- 이와 같이 패소당사자의 납부지연에 따라 소송비용 회수금이 미수 납되는 경우가 매년 반복되고 있을 뿐만 아니라 2023년도의 경우, 납부지연 건수 및 금액이 크게 증가하였는바, 독촉고지 등을 통해 납부를 독려하는 한편, 납부 지연 건수의 누적에 따른 관리상 어려움을 해소하기 위한 방안을 강구할 필요가 있음.
- 또한 미수납액 사유별 발생 현황을 살펴보면 납세태만으로 인한 사유가 가장 큰 비중을 차지하는바, 체납세액의 발생을 억제하고 조속한 회수를 위해서는 보다 적극적인 징수 노력과 대응 방안이 필요함.

< 2022년~2023년 미수납액 사유별 발생 현황 >

(단위 : 건, 백만원)

미수납액 발생사유	2023회계연도		2022회계연도		증감	
	발생건수	미수납액	발생건수	미수납액	발생건수	미수납액
계	169	916	82	651	87	266
무재산	-	-	-	-	-	-
행방불명	-	-	-	-	-	-
납세태만	167	744	74	362	93	381
폐업 또는 부도	-	-	-	-	-	-
채무자회생법에 의한 유예	-	-	-	-	-	-
격리 또는 입원	-	-	-	-	-	-
소송계류	-	-	-	-	-	-
국외이주	-	-	-	-	-	-
자금압박	-	-	-	-	-	-
기타	2	173	7	283	△5	△111
납기 미도래	-	-	1	5	△1	△5

- 그리고 지역사회혁신계획 보조금 집행잔액 및 이자수입 미수납액의 경우²⁾, 원칙적으로 지방보조금 집행잔액 및 이자반납은 보조사업자가 자치구인 경우 자치구의 추경예산에 반영하여 최소한 사업집행 완료 다음 연도 내에 반납될 수 있도록 조치가 필요하다는 점에서 자치구의 체납 방지와 반납절차의 원활한 이행을 위한 관리 노력이 요구됨.
- 아울러 최근 3년간 미수납액의 규모가 증가하는 추세이므로 체납 발생 원인 분석과 적극적인 징수 관리에 주의가 요구됨.

2) 해당 건은 종전 시민참여예산제의 지원 유형 중 지역사회 문제 해결을 위해 자치구에 지원하는 지역단위 사업인 구 단위 계획형(지역사회혁신계획)으로 2022년까지 운영됨('18~'22년까지 5년간 24개 자치구에 총 732.6억원 지원)

< 2021년~2023년 미수납액 현황 >

(단위 : 백만원)

연도	예산현액	징수결정액 (A)	수 납 액 (B)	미수납액	미수납액 처리	
					결손처분	다음연도 이 월 액
2023	831,232	830,380	829,464	916	0	916
2022	438,851	442,305	441,649	656	6	651
2021	822,349	835,812	835,348	475	0	475

다. 미편성 세입예산의 수납

- 2023년도 세입예산에 편성되지 않았으나 수납된 예산은 경상적 세외수입 2백만원(기타이자수입), 임시적 세외수입 3억 1천 4백 90만원(위탁비 반환수입, 그외수입, 지난년도수입), 지방교부세 25억 2천 4백만원(특별교부세), 균형발전특별회계의 보전수입등 내부거래 420억 7천 1백만원(전년도 이월사업비)임.

< 미편성 세입예산의 수납 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목		예산액	수납액	발생사유
경 상 적 세외수입	기타 이자수입	-	2	○ (1,923천원) 수당 오지급분 환급금이나 세입과목 착오 부과된 건으로 정정 완료('24.4) ○ (10천원) 공탁으로 인한 일시적 이자 수입 발생
	위탁비 반환수입	-	0.9	○ 한국지역정보개발원에서 2022년 지방교부세 정보화 사업 완료에 따라 집행잔액 반납
임 시 적 세외수입	그외수입	-	26	○ (5,243천원) 수당 오지급분 환급금 ○ (1,100천원) 학습조직 운영 지원 잔액 반납금으로, 반납액 규모 예측 불가로 세입예산 미편성 ○ (42천원) 예산편성 당시 예상할 수 없던 사안(회의사용 컵보증금 반납금, 업무택시 사용금액 반납분 등)으로 예산 미편성되어 초과수납발생

예산과목		예산액	수납액	발생사유
				<ul style="list-style-type: none"> ○ (6,375천원) 22년도 주민직접참여플랫폼(행안부와 시도가 공동구축) 유지관리 위탁사업비 정산에 따른 집행잔액의 반환 ○ (1,440천원) 22년도 행정심판위원회 위원수당 산정 오류로 인한 과지급에 따른 반납조치 ○ (12,256천원) 노사정 서울협의회 분담금 집행 잔액
	지난년도 수입	-	288	<ul style="list-style-type: none"> ○ (4,663천원) 특허권 사용과 관련하여 '22년 12월에 부과된 사용료(1건)이 납부기한인 '23년 1월에 납입됨에 따라 초과수납 발생 ○ (283,395천원) 자치구에서 '20~'21년 시민참여예산(구단위, 동단위) 사업비 정산 및 반납 예산편성에 시일 소요
지방교부세	특별교부세	-	2,524	<ul style="list-style-type: none"> ○ 우수 지자체 인센티브로 행안부의 수시 교부에 따른 특별교부세 세입 증가
보전수입 등 내부거래 (균형발전 특별회계)	전년도 이월 사업비	-	42,071	<ul style="list-style-type: none"> ○ 전년도 이월사업비는 예산현액으로 관리하여 차액 발생

- 「지방재정법」 제34조제1항 및 제36조에 따르면, 예산총계주의 원칙에 따라 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고, 엄정하게 재원을 포착하여 경제 현실에 맞도록 수입을 예산에 산정·편입하도록 함으로써 세입추계의 정확성을 제고하고, 적기에 세출재원이 활용되도록 하여야 함.
- 따라서 상기의 수당 오지급분이나 행정심판위원회 위원수당 산정 오류로 인한 환급의 경우는 행정업무 처리상 부주의로 인해 발생한 것으로 업무상 실수가 반복되지 않도록 각별한 주의가 요구됨.
- 또한 시유허권의 통상실시권 실시료 정산에 따른 납부기한이 한

회계연도를 넘어 설정되는 경우³⁾ 해당 연도 세입결산에는 미수납액에 포함되면서 다음 연도의 세입결산에는 세입예산에 편성되지 않은 수납이 되므로 실시료의 부과시기를 조정할 필요가 있음.

라. 당초 세입예산액 대비 과소·과다 수납

- 2023년도 기획조정실 소관 세입결산을 살펴보면 당초 세입예산과 실제 수납액 간 차이가 발생한 사례가 다수 발견됨.
 - 과다 징수 결정된 사례를 살펴보면, 행정안전부의 우수 지방자치단체 인센티브(25억 2천 4백만원), 시·도비 보조금 등 반환수입(15억 6천 7백만원), 그외수입 중 고액 소가 사건에 대한 소송비용 회수규모 증대(7억 8천 6백만원) 등임.
 - 과소 징수 결정된 사례는 특허권 사용 계약상 예상매출액과 실제 매출액 차이에 따른 부족 수납의 발생(△4천 3백만원), 지방소비세 세입 감소에 따른 지역상생발전기금 재정지원계정 배분액 감소(△1억 9백만원) 등임.

< 예산액 대비 초과, 과소 징수 현황 >

(단위 : 백만원)

예산과목	예산액	실제 수납액	차액	발생사유
------	-----	--------	----	------

3) 서울시가 사용하는 '시유평특허권의 통상실시권 실시계약서'에 따르면, 상대방은 실시료 납부를 위해 통상실시권 정산서를 계약기간 만료 후 14일 이내에 서울시에 제출하고, 서울시는 정산서를 바탕으로 기술실시료를 산정하여 상대방에게 통지하도록 규정함(제6조).

예산과목		예산액	실제 수납액	차액	발생사유	
일 반 회 계	경 상 적 세외수입	공유재산 임대료	110	67	△43	특허권 사용 허가에 대한 계약서 상 의 예상매출액 대비 실제매출액과의 차이로 인한 부족수납 발생
		기타 사용료	3.9	3.7	△0.2	○ 서울연구원 중계기 사용료 세외수입 편성시 '22년 개별공시지가(4,087천원) 반영하여 사용료를 산출하였으나 실제 사용료 부과시 '23년 개별공시지가 (3,834천원) 반영하여 예산액과 결산 액의 차이 발생 ○ '24년 세외수입 편성시 최근3년 개 별공시지가 상승률 평균 반영
		기타 이자수입	150	165	15	○ 수당 오지급분 환급금이나 세입과목 착오 부과된 건으로 세입과목 정정 완료('24.4) (+2백만원) ○ 공탁으로 인한 일시적 이자 수입 발생 ○ 예산 편성시기와 집행 정산시기 불 일치에 따른 초과수납 발생(+13백만원)
	임 시 적 세외수입	시·도비 보조금등 반환수입	1,366	2,933	1,567	예산 편성시기와 집행 정산시기 불일 치에 따른 초과수납 발생
		위탁비 반환수입	-	0.9	0.9	한국지역정보개발원에서 2022년 지방교부세 정보화 사업 완료에 따라 집행잔액 반납
		기부금 수입	61	-	△61	'23.8월 고향사랑기금 설치에 따라 기부금수 입 징수를 고향사랑기금으로 이관함
		그외 수입	15,086	15,789	703	○ 수당 오지급분 환급금(+5백만원) ○ 학습조직 운영 지원 잔액 반납금으로, 반납액 규모 예측 불가로 세입예산 미편성(+1백만원) ○ 22년도 주민직접참여플랫폼(행안부와 시도가 공동구축) 유지관리 위탁사 업비 정산에 따른 집행잔액의 반환 으로 예측불가(+6백만원) ○ 22년도 행정심판위원회 위원수당 산정 오류로 인한 과지급에 따른 반납조치로 예측불가(+1백만원) ○ 고액 소가 사건에 대한 소송비용 회수규모 증대(+786백만원) ○ 예산편성 당시 예상할 수 없던 사안 (회의사용 컵보증금 반납금, 업무택시 사용금액 반납금 등)으로 예산 미편 성되어 초과수납 ○ 지방소비세 세입 감소로 경기도의 출연금에 감소하여 지역상생발전기금

예산과목		예산액	실제 수납액	차액	발생사유	
					재정지원계정 배분액이 감소함(△109백만원) ○ 노사정 서울협의회 분담금 집행 잔액(+12백만원)	
	지난년도 수입	39	308	269	○ 특허권 사용과 관련하여 '22년 12월에 부과된 사용료(1건)이 납부기한인 '23년 1월에 납입됨에 따라 초과수납 발생(+5백만원) ○ 최근 징수실적을 기준으로 추계치 편성하여 실제 수납액과 차이 발생(△19백만원) ○ 자치구에서 '20~'21년 시민참여예산(구단위, 동단위) 사업비 정산 및 반납 예산편성에 시일 소요(+283백만원)	
지 방 교 부 세	특별 교부세	-	2,524	2,524	우수 지자체 인센티브로 행안부의 수시 교부에 따른 특별교부세 세입 증가	
균형발전특별회계	경 상 적 세외수입	공공예금 이자수입	483	329	△154	추계 시정보다 공공예금 평균 잔액이 감소하여 이자수입 차액 발생
	지방행정 제 재 · 부과금등	부담금	25,213	28,625	3,412	대형건물 신·증축 증가에 따른 과밀 부담금 증가
	보전수입등 및내부거래	순세계 잉여금	11,175	11,175	-	집행잔액 185원 발생
		전년도 이월사업비	-	42,071	42,071	전년도 이월사업비는 예산현액으로 관리하여 차액 발생
	내부거래	기타회계 전입금	118,213	108,213	△10,000	균형발전특별회계 과밀 부담금 초과 징수 및 세출 집행 전망액 고려하여 일반회계 전입금 감소
		예탁금 이자수입	31	31.1	0.1	예탁금 이자 차액 발생

- 세입예산은 한 회계연도의 모든 수입을 미리 산정하여 예산서에 금액으로 표시한 것이므로, 경제적·사회적 환경 변화 등 세입 여건의 불확실성에 따라 세수 오차가 발생하게 되나 예산서에 반영된 수입의 범위에서 지출이 허용되는 만큼 한정된 자원의 효율적인 배분·활용을 위해서는 포착가능한 자원을 최대한 반영하려는 노력과 조치가 요구됨.

마. 수납액 환급

- 수납액의 환급액은 일반회계에서 납세자 착오로 입금된 금액의 환급분 7백만원과 고향사랑기부금의 중복기부에 따른 기부취소 환급액 30만원, 균형발전특별회계에서 과밀부담금 납부 관련 환급액 4백만원임.

< 수납액 환급 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	정수 결정액	수납액			미수 납액	사 유	
		수납총액	환급액	실제수납액			
일반 회계	224-07 그외수입	1,620	1,233	7	1,225	395	납세자 착오(법률지원담당관 법원송달료 환급계좌로 착오 입금)
	224-03 기부금수입	-	0.3	0.3	-	-	고향사랑기부금 중복기부에 따른 기부취소
균형발전 특별 회계	236-01 부담금	28,625	28,629	4	28,625	-	과밀부담금 납부 이후 사용승인 신청하여 설계 변경(연면적 감소)에 따른 차액금 환급

- 이 중 과밀부담금 납부와 관련한 환급(4백만원)은 「수도권정비계획법」 및 같은 법 시행령⁴⁾에 따라 산정된 과밀부담금을 사용승인 신청 전에 납부한 이후 설계변경(연면적 감소)이 이루어져 발생한 차액 환급분임.
- 종전의 「수도권정비계획법 시행령」 제19조에 따르면, 최초 건축 허가·신고 시 과밀부담금 납부고지서를 발급하고, 건축물 연면적 변경 등 변동 사유가 발생한 경우마다 재발급하도록 규정됨에 따라 과밀부

4) 「수도권정비계획법」 제12조 및 제14조, 같은 법 시행령 제18조 별표 2

담금을 납부한 후 변동사유 발생 시에는 동 건과 같은 환급액이 발생하게 됨.

- 다만 종전의 과밀부담금 부과·징수 방법에 따른 행정력 낭비 발생 문제를 해소하고자 최근에 시행령이 개정⁵⁾되어, 과밀부담금 부과 예정액을 건축 허가·신고일 등에 통지하고 이후 사용승인 신청 시 납부 고지서를 발급하는 방식으로 변경됨에 따라 향후에는 과밀부담금 납부 후 변동사유 발생에 따른 환급액 발생 사례가 줄어들 것으로 예상됨⁶⁾.

2. 세출결산

가. 총괄

- 기획조정실 소관 2023년도 세출결산의 세출예산현액은 1조 7,866억 5천 3백만원으로, 지출액은 1조 5,844억 2천 6백만원, 다음년도 이월액은 2억 1천 3백만원, 집행잔액은 2,020억 4백만원임.
 - 집행잔액은 보조금 정산잔액 9억 4천 1백만원, 계획변경 등 집행사유 미발생 2억 5천 2백만원, 낙찰차액 1억 4천 7백만원, 지출잔액 1,235억 3천 5백만원, 예비비 771억 2천 8백만원에서 발생함.

5) 대통령령 제34008호, 2023. 12. 19. 개정, 2024. 1. 20. 시행

6) (참고) 과밀부담금 부과·징수 건수: '22년 부과 82건, 징수 28건, '23년 부과 83건, 징수 30건

< 최근 3년간 기획조정실 소관 세출결산 추이 >

(단위 : 백만원, %)

연도	예산액	전년도 이월액	예비비	변경	전용	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액 (불용률)
2023	1,838,225	603	△52,175	-	-	1,786,653	1,584,426	213	202,004 (11.3%)
2022	2,611,505	972	△74,609	-	-	2,537,868	2,452,018	603	85,248 (3.4%)
2021	1,776,858	1,484	△89,778	-	-	1,678,563	1,607,923	810	69,830 (4.2%)

- 일반회계의 세출예산현액은 1조 7,409억 9천 4백만원으로, 이 중 1조 5,526억 8천 7백만원이 지출되었으며, 다음연도 이월액은 2억 1천 3백만원, 집행잔액은 1,880억 8천 4백만원으로 불용률은 10.8%임.
- 도시개발특별회계의 세출예산현액은 444억 7천 2백만원으로 이 중 317억 3천 9백만원이 지출되었으며, 집행잔액은 127억 3천 3백만원으로 불용률은 28.6%임.
- 균형발전특별회계의 세출예산현액은 예측할 수 없는 지출소요에 대비하여 편성된 예비비 11억 8천 7백만원으로 전액 불용됨.

< 기획조정실 소관 회계별 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액	불용률
일반회계	1,740,994	1,552,687	213	188,084	10.8%
도시개발 특별회계	44,472	31,739	-	12,733	28.6%
균형발전 특별회계	1,187	-	-	1,187	100%

- 2023년도 기획조정실 소관 세출결산의 불용률은 2021년 4.2%, 2022년 3.4%에 비해 크게 증가한 11.3%에 이르고 있는바, 주된

불용사유는 어려운 시 재정 여건을 고려하여 2022년도 결산상 순세계잉여금을 감액 적립한 것[통합재정안정화기금 재정안정화계정 적립(순세계잉여금) 1,000억원(49.5%)]과 예비비의 집행잔액 발생[예비비 771억 2천 8백만원(38.18%)]에 따른 것임.

- 그 밖의 불용사유로는 통합재정안정화기금예탁(도시개발) 100억원(4.95%), 균형발전회계 전출(일반회계) 100억원(4.95%) 등 예탁금과 전출금 규모 축소에 따라 발생한 것임.

나. 예산의 이용, 전용, 이체

- 2023년도 기획조정실 소관 예산의 이용은 없으며, 시민참여예산 운영 확대 및 고향사랑기부제 운영 관련 기념행사 비용 확보를 위한 2건의 예산전용이 있음.

< 2023년 기획조정실 예산 전용 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액	
계			384	59	59	
재정 담당관	고향사랑기부제 운영	기타 보상금	120	30		'23년 연초 운영계획 수립 시 전년도 사업 운영 결과 문제점과 개선안을 도출하는 과정에서 사업 확대 및 추가 예산 필요 사유가 발생함
	시민참여예산 운영	사무 관리비	117		30	
	고향사랑기부제 운영	기타 보상금	90	29		행안부 주관 제1회 '고향사랑의 날' 기념행사가 개최 확정('23.7)됨에 따라 예측하지 못한 비용(용역비 분담금 등)이 발생하여 전용
	고향사랑기부제 운영	사무 관리비	56		29	

- 이 중 시민참여예산제 운영 확대에 따른 예산 전용은 시민 대표성 강화를 위한 위원수 확대(70명→120명), 검토회의 확대(3회→6회 내외), 시민의견서 사전 이해과정 추가 운영·확대(5회→7회) 등을 위해 고향사랑기금 답례품 제공 예산(통계목: 기타보상금, 1억 2천만원)에서 3천만원이 전용되었음.
- 이와 같은 예산 전용과 관련하여 서울시는 2023년도 연초 운영계획⁷⁾ 수립 시 전년도 사업 운영 과정에서 나타난 문제점을 개선하고, 이에 따른 사업 확대를 위해 추가적인 예산이 필요한 것이라고 설명하고 있음.
- 그러나 전용을 통해 확보된 사무관리비(당초 1억 1천 7백만원 → 예산 전용 후 1억 4천 7백만원)에서 1천 7백만원이 불용되었다는 점에서 예산 전용 요구액 산정이 적정하게 이루어진 것으로 보기 어려움.
 - 이 외에도 동 예산 전용은 잦은 조직 개편⁸⁾ 등으로 인해 운영계획 수립 지연, 다음 연도 예산 편성 및 운영 방향 혼선 등 시민참여예산제의 안정적인 운영이 저해된 것에서 기인한 측면도 있는바, 이러한 사례가 반복되지 않도록 제도 운영에 주의가 요구됨.
- 한편 고향사랑기부제 운영 관련 기념행사 비용 확보를 위한 예산 전용은 행정안전부 주관 제1회 고향의 날 기념행사에서 시 홍보관을 운영하고자 행사 용역비 분담금 및 각종 부대비용 2천 9백만원⁹⁾을 고향사

7) '2023년 시민참여예산 운영계획'(재정담당관-2486, 2023. 2. 28.)

8) '21. 7. 25. '시민협력국' 신설(서울민주주의위원회·서울혁신기획관 통폐합)에 따른 업무이관 → '22. 8. 19. 시민협력국 폐지에 따른 재정담당관으로의 업무이관

랑기금 답례품 제공 예산에서 전용함.

- 이와 같이 전용된 예산 2건은 공통적으로 고향사랑기부제 운영 예산 중 답례품 물품 구입비¹⁰⁾(기타보상금)에서 발생하였는바¹¹⁾, 고향사랑기부제가 본격적으로 도입되기 전임을 고려하면 정확한 모금 예상액의 산출이 어려운 점은 일부 이해되나 향후 기부제 운영 데이터 축적을 통한 예산 편성의 정확도를 제고할 필요가 있음.
- 예산의 이체는 1건으로, 효율적인 업무추진을 위해 서울시립대학교 운영지원 사무가 기획조정실 창의행정담당관에서 조직담당관으로 이관됨에 따라 637억 7천 4백만원의 예산 이체가 발생한 것임.

< 2023년 기획조정실 예산 이체 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	이체금액		사 유
조직	세부사업	통계목		감액	증액	
총 1건				63,774	63,774	
창의행정 담당관	서울시립대학교 운영 지원	201-05 공립대학 운영비	63,774	63,774		'23.8.21.자 행정기구 설치 조례 시행규칙 개정에 따른 예산 이체
조직담당관	서울시립대학교 운영 지원	201-05 공립대학 운영비			63,774	

9) 홍보관 대여료(1천 8백만원), 홍보패널 디자인(4백만원), 기타 홍보물 제작비(5백만원), 인형탈 운영비(2백만원)

10) <기타 보상금 산출근거> 고향사랑 기부금 답례품 제공 = 120,000천원

- 답례품 구입비(10만원 기부) 30,000원*2,000명 = 60,000천원

- 답례품 구입비(20만원 기부) 60,000원*1,000명 = 60,000천원

11) 실제 모금 추이와 당초 예상 모금액이 상이하여, 예산 일부가 불용이 예상되었음

다. 예산의 변경사용

- 예산의 변경사용은 예산집행의 경직성 방지 및 신속적인 운영을 위해 도입된 제도이나 집행과정에서 부득이하게 변동이 발생한 경우에만 제한적으로 사용해야 함.
- 2023년도 기획조정실 소관 예산의 변경사용은 1건으로, 서울기술연구원과 서울연구원 통합('23. 11. 1.)에 따른 서울기술연구원 출연금 교부잔액을 서울연구원 출연금으로 변경 사용한 금액 55억 2천 2백만원임.

< 예산 변경 사용 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

과 목			예산액	전용금액		사 유
부서	세부사업	통계목		감액	증액	
창의행정 담당관	서울기술연구원 출연	출연금	11,555	5,522		서울기술연구원 해산('23.9.21.) 이후 서울연구원과 통합('23.11.1.) 되어 '23년 기술연구원 출연금 교부잔액을 서울연구원 출연금으로 변경
	서울연구원 출연	출연금	31,600		5,522	

라. 다음연도 이월사업

- 기획조정실의 다음연도 이월액은 2억 1천 3백만원으로, ‘시정 시책연구용역’ 사업(사고이월액 6천 8백만원)과 ‘미래 공공기여 자원의 종합적 관리 방안 수립’ 사업(사고이월액 1억 4천 5백만원) 등 2건이 사고이월됨.

- 사고이월 내역을 살펴보면, ‘시정시책연구용역’ 은 회계연도 내 원인 행위를 하였으나(’23. 12. 26.) 준공일(’24. 5. 25.) 미도래에 따라 연내 용역 미준공을 사유로 사고이월 처리되었으며, ‘미래 공공기여 자원의 종합적 관리 방안 수립’ 은 공공기여 재원 활용 시설 통폐합 및 이전 설치 방안의 추가 검토를 위해 당초 기간(’23. 4. 3.~’23. 12. 31.)이 3개월 연장(~’24. 3. 29.)되면서 사고이월 처리됨.

< 사고이월 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	사업명	예산 현액 ㉠	지출 원인 행위액	지출액 ㉡	다음년도 이월액 ㉢	집행 잔액 ㉠-㉡-㉢	이월사유
창의행정 담당관	시정시책 연구용역	1,234	531	463	68	703	연내 준공하지 못하는 학술용역 발생으로 사고이월 조치함(사고이월 1건)
공공자산 담당관	미래 공공기 여 자원의 종합적 관리 방안 수립	500	484	339	145	16	과업기간 연장 및 용역 준공기한(’24.3.) 미도래

- 이월제도는 각 회계연도의 경비를 해당 연도의 세입으로 충당해야 하는 회계연도 독립의 원칙¹²⁾에 대한 예외로서 법에서 정한 이월제도 요건을 충족시켜야 할 뿐만 아니라 업무상 부주의로 인한 이월이 발생되지 않도록 철저한 사업관리를 통해 이월을 최소화할 필요가 있음.
- 상기의 이월사업 중 ‘시정시책연구용역’ 사업의 경우, 학술용역 운영

12) 「지방재정법」 제7조(회계연도 독립의 원칙) ① 각 회계연도의 경비는 해당 연도의 세입으로 충당하여야 한다.

지침(2023)에 따르면 시정시책연구용역비(포괄비) 요청 기준으로 ‘긴급한 필요(사전 수요 예측 불가 + 당해 연도 긴급 추진 필요성 인정)’ 와 ‘완료 가능성(단년도 예산 원칙에 따라 해당 연도 내 용역 준공 가능 사안)’ 을 제시하고 있으나 동 사고이월 건¹³⁾은 용역계약의 체결 시기를 고려할 때 이러한 기준이 충족되는 것으로 보기 어려운 점이 있음¹⁴⁾.

- 따라서 시정시책연구용역비 신청을 위한 사전 검토 요청 단계에서 부터 사고이월 방지를 위한 운영 지침상의 기준이 준수될 수 있도록 철저한 관리와 방안 마련이 요구됨.

마. 과도한 집행잔액의 발생 사업

- 최근 3년간 기획조정실의 일반회계 불용률은 2021년도 4.5%에서 2022년에 3.7%로 감소하였으나 2023년에는 7.1% 증가하여 10.8%에 이르는바, 2023년도 서울시 일반회계의 불용률 3.4%보다 크게 높은 수준임.

< 최근 3년간 기획조정실 소관 일반회계 집행잔액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2021년	2022년	2023년
예산현액(A)	1,472,295	2,248,398	1,740,994
집행잔액(B)	65,722	83,732	188,084
비율(B/A)	4.5%	3.7%	10.8%

- 기획조정실의 세출예산 중 집행잔액이 15% 이상 발생한 사업 현황은

13) ‘서울시 발레단 설립 타당성 조사 및 중장기 방안 연구’에 관한 시정시책연구용역비 신청 건임.

14) 학술용역심의회 심의에서도 학술용역 사전검토 신청 당시 설정한 연구기간 4개월(’23. 10월 ~ ’24. 1월)이 과제수행에 부족한 연구기간임을 지적하고 과제 범위 축소 의견을 제시함

다음과 같음.

- 이 중 2023 세계 잼버리 대회 지원(70.7%), 시정시책연구용역(57%), 인구변화 대응 및 도시경쟁력 제고(71.5%), 기금운용심의위원회 등 운영(100%), 고향사랑기금 전출금(100%), 공공토지자원 선제적 활용방안 검토(85.9%), 공공토지자원 DB의 효율적 관리·운용(100%) 등의 사업은 불용률이 50%를 초과하고 있음.

< 2023년도 집행잔액 과다 발생 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

부서명	세부사업명	예산 현액	집행액	불용		
				집행 잔액	불용률 (%)	불용액 발생사유
기획담당관	2023 세계 잼버리 대회 지원	1,331	379	941	70.7	당초 예비비로 집행하려고 하였으나, 이후 전액 국고보조금이 교부됨에 따라 불용액이 발생
	대국회 협력 업무 강화	83	69	13	16.0	간담회 비용 절감으로 불용액 발생
	기본경비	308	199	109	35.3	국내여비 수요 부족으로 불용액 발생
창의행정담당관	공무원직접수행 학술용역	125	78	47	37.7	국외업무여비 등 수요 부족으로 인한 집행 잔액 발생
	시정시책연구용역	1,234	463	703	57.0	외부 학술용역 최소화 및 서울연구원 등 서울시 내부 연구기능을 활용한 연구 수행에 따라 집행 잔액 발생
	학술용역사업 심의회의운영	45	35	10	22.3	심의 책자 제작 최소화 등으로 인한 예산 절감
	인구변화 대응 및 도시경쟁력 제고	100	28	72	71.5	'22년 인구영향평가 시범사업 일정 지연 및 평가 부서 자체 수행에 따라 예산 불용
법률지원담당관	기본경비	52	35	17	33.2	급량비 집행 감소 및 종이없는 사무실 운영 기조에 따른 인쇄비 절감
예산담당	예산 절약 성과금제 운영	74	58	16	21.6	'23년 예산성과금심사위원회 심사 결과 17건 58,000천원으로 지급 확정되어 불용액 발생
	통합재정안정	41,600	31,600	10,000	24.0	'23년 회계 결손 우려로 인한 예

관	화기금예탁 (도시개발)					탁금 규모 축소
	기본경비	321	167	154	48.0	요구부서의 예산집행을 및 적정성검토 등의 과정을 거치므로 불용액 발생
재정담당관	시민 예산절약 성과금제 운영	5	4	1	27.2	예산성과금 심사위원회 의결 결과에 따라 시민예산절약성과금 지급 후 잔액
	기금 운용 심의 위원회 등 운영	35	-	35	100	기금운용심의위원회 통합을 추진 하였으나, 민간전문가 자문 과정 중 위원회 전문성 저하 등 우려로 위원회 통합 보류
	고향사랑기금 전출금	61	-	61	100	① 고향사랑기부금(일반회계 → 기금) 전출('23.9.)건 세무과 경정요구 ② 경정요구에 따른 일반회계 재반납('23.11.) 후 세무과 구좌경정 처리 ※ e호조 세출을 통하지 않은 구좌경정 처리로 불용액 표기
공공자산담당관	공공자산의 전략적 활용 기반 구축	277	199	78	28.1	부서 자체검토 활성화를 통해 외부 전문가 자문 및 책자발간 최소화(자문수당 및 인쇄비 절감)
	공공토지자원 선제적 활용 방안 검토	143	20	123	85.9	시 재정여건 악화로 인해 신규 개발사업 추진을 위한 부지탐색 및 활용방안 모색 컨설팅 신청건수가 당초 계획보다 감소
	공공토지자원 DB의 효율적 관리·운영	100	0	100	100.0	용역 발주 전 실시한 사용자 설문조사와 심층면담을 통해 공공토지자원 DB의 활용현황 분석을 자체적으로 완료하였으며, 분석내용을 토대로 용역 발주를 하지 않고 직접 '공공토지자원 DB의 효율적 관리·운영 개선 방안'을 수립 예정 ※ 공공토지자원 DB의 효율적 관리·운영 예산검토 보고(공공자산담당관-9012, '23.11.10./재정기획관 전결)
평가담당관	지속가능발전의 시정내재화	39	32	7	16.7	'23.9에 실시한 지속가능발전위원회 경제분과 토론회는 'Try Everything 2023' 행사와 연계하여 진행함에 따라, 행사 부대비용(장소비 대여, 명패 제작, 기기임대, 현장 운영 인력 등) 미발생
공기업담당관	투자·출자출 연기관 경영 평가등 수행	612	460	152	24.8	· 투자기관 재정분석 및 출연기관 컨설팅 용역 미집행 · 낙찰차액 및 집행잔액
	투자·출자출 연기관 소통 협력강화	23	18	5	22.1	투자출연기관 기관장 및 기초실장 회의 감소
	기본경비	43	30	12	28.8	특근매식비 및 인쇄비 미집행

- 예산이 예정적 계획의 성격을 갖는 점을 고려하면, 사정 변경에 따라 부득이하게 집행잔액이 발생할 수밖에 없으나 한정된 재원을 효율적으로 배분하고 집행하기 위해서는 과도한 예산 불용이 발생하지 않도록 각별한 주의가 요구됨.
- 따라서 반복적으로 집행잔액이 과다하게 발생하는 사업은 해당 사업 전반에 대한 면밀한 검토를 통해 합리적으로 재설계하여 적정한 규모의 예산 편성과 함께 원활한 집행이 이루어질 수 있도록 노력해야 할 것임.

바. 추가경정예산 편성사업

- 서울시는 민생경제의 부담을 경감하고, 저출산, 고령화 등 각종 사회 현안에 적극적으로 대응하고자 2023년에 한 차례 3조원 규모의 추가경정예산을 편성함.
- 기획조정실은 제1회 추가경정예산을 통해 세출예산이 당초 9,884억 7천 2백만원에서 1조 8,376억 8천 6백만원으로 8,492억 1천 4백만원이 증가함.

< 2023년도 기획조정실 소관 제1회 추가경정예산 증감내역 >

(단위 : 백만원)

2023년 본예산	제1회 추경예산	예산현액
988,472	1,837,686 (+849,214)	1,786,652 (1회 추경+간주처리 등 합산)*

* 1회 추경 + 간주처리(539) + 전년도 이월액(602) + 예비비 사용(△52,175)

- 기획조정실의 제1회 추가경정예산에는 2023년도 예산안 심사에서 삭감된 사업비 부족분 및 증가된 공공요금·공사비 등을 추가하기 위한 서울시립대학교 운영지원 예산(161억 8백만원), 통합재정안정화 기금 재정안정화계정의 순세계잉여금 적립 예산(1조 624억 8천 8백만원) 등이 편성됨.

< 기획조정실 소관 제1회 추가경정예산 사업 편성 현황 >

(단위 : 백만원)

사 업 명	추경예산	기정예산	증감	집행액	집행잔액
서울시립대학교 운영 지원	63,774	47,666	16,108	63,774	0
효율적 조직 및 인력 관리	60	110	△50	58	1
학습조직 운영 지원	122	72	50	111	11
법무행정서비스 운영	256	310	△55	243	12
행정심판위원회 운영	257	262	△5	244	14
서울시 마을번호사 등 법률서비스 운영	836	596	240	804	32
기관운영경비	3,000	2,000	1,000	2,561	439
예비비(일반회계)	125,001	128,123	△3,122	0	73,208
균형발전특별회계 전출	118,213	129,627	△11,414	108,213	10,000
기금운용심의위원회 등 운영	35	-	35	0	35
통합재정안정화기금 재정안정화계정 적립(순세계잉여금)	1,062,488	-	1,062,488	962,488	100,000
고향사랑기금 전출금	61	-	61	0	61
(가칭)서울디딤플라자 건립사업 기본계획 수립 및 타당성 조사	95	-	95	95	0
예비비(도시개발특별회계)	4,057	5,966	△1,909	0	2,733
통합재정안정화기금예탁(도시개발)	41,600	256,100	△214,500	31,600	10,000
예비비(균형발전특별회계)	1,187	994	193	0	1,187

- 그리고 제1회 추가경정예산 중 15% 이상 집행잔액이 발생한 사업은 통합재정안정화기금예탁(도시개발), 기금운용심의위원회 등 운영, 고향사랑기금 전출금임.

< 추가경정예산 사업 중 집행잔액(15%이상) 과다 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

사 업 명	기정예산	추경예산	증감	예산현액	집행액	집행잔액	불용률
통합재정안정화기금예탁 (도시개발)	256,100	41,600	△214,500	41,600	31,600	10,000	24.0%
고향사랑기금 전출금	-	61	61	61	0	61	100%
기금운용심의위원회 등 운영	-	35	35	35	0	35	100%

- 이 중 통합재정안정화기금예탁(도시개발) 사업의 경우, 회계 간 재정 수지 균형을 위해 도시개발특별회계의 통합재정안정화기금 예탁금 2,145억원을 감액하였으나, 2023년도 회계 결산 우려를 이유로 예탁금 규모를 축소함에 따라 100억원의 집행잔액이 발생함.
- 고향사랑기금 전출금의 경우, 기금 계좌 설치 이후 그간 일반회계 수입으로 처리하던 기부금을 1회 추경을 통해 일반회계에서 기금으로 전출 완료('23.9월)하였으나 이후 중복 기부된 기부금 취소 처리를 위해 일반회계로 재반납 후 기금 수입으로 직접 처리하는 과정에서 기금 전출금이 불용으로 표시된 것임¹⁵⁾.

15) 이를 시간순으로 정리하면, ('23.7월) 「서울특별시 고향사랑기금 설치 및 운용계획안」 및 2023년도 제1회 추가경정예산안(기금 전출 6천 1백만원 포함) 의결 ⇒ ('23.8월) 고향사랑기금 공금계좌 개설 ⇒ ('23.9월) 고향사랑기금으로 전출 ⇒ ('23.11월) 중복기부된 기부금 취소를 위해 세무과 경정요구에 따라 일반회계로 전출금 전액 반납 ⇒ 이후 세무과 구좌경정 처리(e호

- 기금운용심의위원회 등 운영 사업은 기금운용심의위원회 운용의 효율성 제고를 위해 기금별 심의위원회를 통합·운영¹⁶⁾하기 위해 1회 추경을 통해 3천 5백만원이 편성되었으나 위원회 전문성 및 심의 연속성 저하 등을 이유로 통합 추진이 보류되어 전액 불용 처리됨.
- 동 사업은 추가경정예산안 제출 당시부터 기금운용심의위원회의 이원화 운영에 따른 업무상 혼선 우려와 조례 개정의 선행 필요성이 지적되었으며, 2024년도 기금운용계획안 수립에 앞서 통합 추진 논의가 중단되어 예산이 불용되었는바, 통합 추진 논의와 관련한 충분한 사전 검토가 미흡했던 것으로 보임.
- 결과적으로 동 사업은 시급성 측면에서 추가경정예산 편성의 일반 요건¹⁷⁾도 온전히 충족하지 못하는 것으로 보이는바, 향후 추가경정예산안 편성 시에는 사업에 대한 면밀한 검토와 함께 편성 요건에 부합하도록 주의할 필요가 있음.

사. 성과보고서

- 성과 중심의 지방재정 운용을 위한 성과주의 예산제도는 성과목표 및 달성방법을 설정하고, 성과를 평가하여 이를 예산에 반영하는 제도¹⁸⁾로, 기획조정실은 2023년도 성과계획서상 전략목표 1개, 정

조 세출을 통하지 않고 기금 수입으로 직접 처리)에 따라 해당 6천 1백만원은 불용으로 표기됨

16) 당초 계획에 따르면, 연례·정기적 안건은 재정담당관 개최(정례위원회), 탄력적 운영이 필요한 안건은 사업부서 개최(수시위원회) 방식으로 이원화함

17) 추가경정예산안 편성의 일반 요건으로 ① 목적 적합성, ② 예측 불가능성, ③ 보충성, ④ 시급성, ⑤ 연내 집행가능성 등이 있음

18) 「지방재정법」 제5조(성과 중심의 지방재정 운용) ① 지방자치단체의 장은 재정활동의 성과관

책사업목표 10개, 성과지표 18개를 설정하고, 1조 5,844억 2천 6백 만원을 지출함.

- 기획조정실의 성과목표 달성률은 88.9%(성과지표 18개 중 16개 달성)로 2022년도 달성률 72.2%(성과지표 18개 중 13개 달성)에 비해 크게 개선되었으며, 2023년 서울시 전체 성과목표 달성률 77.6%(성과지표 433개 중 336개 달성)보다도 높은 수치임.

< 2022~2023년 기획조정실 성과달성 내역 비교 >

(단위 : 개, %)

구 분	성과목표						
	전략 목표수	정책사업목표		성과달성도			
		개수	지표수	초과달성	달성	미달성	달성률
2023	1	10	18	2	14	2	88.9%
2022	1	10	18	3	10	5	72.2%

< 2023년 기획조정실 성과지표 달성 상세 현황 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2022년	2023년
시정 주요회의 운영(회)	회의 운영 횟수	목표	170회	170회
		실적	186회	170회
		달성률(%)	109%	100%
시의회와 상시소통체계 구축(회)	연간 의원간담회 개최 횟수	목표	26회	28회
		실적	19회	28회
		달성률(%)	73%	100%
조직진단에 따른 기능 및 인력 조정 횟수	조직개편(기구, 정원 조례 또는 규칙 개정) 실시 횟수	목표	4	4
		실적	5	4
		달성률(%)	125%	100%

리체계를 구축하여야 한다.

② 지방자치단체의 장은 행정안전부령으로 정하는 바에 따라 예산의 성과계획서 및 성과보고서를 작성하여야 한다.

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

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2022년	2023년
민간위탁 운영 타당성·적정성 심의 건수	심의 건수	목표	106	106
		실적	109	108
		달성률(%)	102%	101%
서울연구원 시 요청과제 수행 건수(건)	서울시 정기/상시제안 과제 건수 + 수탁과제 건수(서울시 발주)	목표	126	133
		실적	147	182
		달성률(%)	117%	137%
공무원 직접수행 학술용역 선정 건수(건)	공무원 직접수행 학술용역 선정 건수	목표	9	12
		실적	11	16
		달성률(%)	122%	133%
행정심판 사건의 주부심 지정(%)	행정심판위원회 심의 시 재결 건수 대비 주부심 지정 건수의 비율	목표	40	42
		실적	60.59	42.4
		달성률(%)	151%	100.9%
마을변호사 상담건수(건)	25개 자치구 425개 동에서 진행된 마을 변호사 상담 건수 집계	목표	15,875	16,161
		실적	15,162	17,413
		달성률(%)	95.5%	107.7%
소송 승소율(%)	해당연도 내 확정판결 중 승소 건수	목표	75.5	75.5
		실적	80.3	79
		달성률(%)	106.4%	104.65
예산균형집행률(%)	예산 균형집행 대상액 대비 집행액	목표	94.68	94.96
		실적	94.43	92.58
		달성률(%)	99.74%	97.49%
투자사업 심의 건수(건)	투자사업 심의 건수 합산값	목표	160	160
		실적	145	196
		달성률(%)	91%	122%
민간보조금 제도개선 건수(건)	보조금 운영관리지침 개정, 중앙정부 제도개선 건의 횟수, 성과평가·예산심의·보조금관리 개선계획 수립, 보조금관리시스템 개선 등 합계	목표	5	5
		실적	5	5
		달성률(%)	100%	100%
기부채납 필요시설 발굴 및 활용 (조원)	자산가치 추정누계	목표	6.6	7.0
		실적	6.35	8.9
		달성률(%)	96.2%	127.1%
공공토지자원 활용을 위한 전략적 의사결정 추진(건)	의사결정 추진 건수	목표	2	4
		실적	0	5
		달성률(%)	0%	125%
서울시 BSC 성과지표 달성도(%)	서울시 BSC 성과지표 달성률의 산술평균	목표	96.52%	98%
		실적	97.569%	98.33%
		달성률(%)	101%	100%
지자체 합동평가 정성지표 우수사례 발굴 건수(건)	중앙부처에 제출한 정성지표 우수사례 건수	목표	15	16
		실적	21	18
		달성률(%)	140%	112.5%

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2022년	2023년
투자기관 경영평가 실적(점)(%)	경영평가결과보고서	목표	86.98	85.61
		실적	87.17	85.69
		달성률(%)	100%	100%
투자기관 재정균형 집행률(%)	신속집행률	목표	96.0	84.0
		실적	92.8	82.61
		달성률(%)	96.7%	98.3%

- 성과목표를 달성하지 못한 2개 사업의 성과지표는 재정운용 건전성 제고 사업의 예산균형집행률(목표치 94.96%, 실적치 92.58%)과 투자출연기관 경영효율화를 통한 서비스 제고 사업의 투자기관 재정균형 집행률(목표치 84%, 실적치 82.61%)임.

< 기획조정실 성과지표 미달성 사업 현황 >

성과지표(단위)	측정방법	목표대비 달성률	2022년	2023년
예산균형집행률(%)	예산 균형집행 대상액 대비 집행액	목표	94.68	94.96
		실적	94.43	92.58
		달성률(%)	99.74%	97.49%
투자기관 재정균형 집행률(%)	신속집행률	목표	96.0	84.0
		실적	92.8	82.61
		달성률(%)	96.7%	98.3%

- 이 중 ‘예산균형집행률’은 최근 3개년 평균 이월액(명시·사고이월)이 9,611억원이었으나 2023년도에는 일반매입 임대주택사업(3,108억원), 청년 매입임대사업(1,147억원), 신혼부부 매입임대(1,076억원) 등 이월액 규모가 증가함에 따라 집행률(일반회계 및 기타특별회계의 예산현액 대비 지출액)이 감소함.

- ‘투자기관 재정균형집행률’은 투자기관의 자금부족과 행정안전부의 신속집행 추진불가사업 대상액 포함으로 인해 신속집행률이 저조함.
- 서울시는 환경적인 요인 또는 구조적 요인으로 인해 성과지표 달성이 곤란한 경우 효과적인 사업성과 평가를 위해 다른 지표로 교체하는 등 성과목표를 달성하지 못한 원인에 대한 면밀한 분석을 토대로 성과분석의 실효성을 제고할 필요가 있음.
- 향후에는 시정 주요사업의 성과를 측정할 수 있는 형태로 성과목표와 핵심성과지표(KPI)를 설정하고, 해당 지표를 통한 지속적이고 일관된 평가로 성과관리제도의 신뢰성과 실효성을 제고해야 함.

아. 성인지 결산

- 성인지 결산은 성인지 예산¹⁹⁾에 따라 여성과 남성이 동등하게 예산의 혜택을 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 것(「지방회계법」 제18조)으로, 2023년도 기획조정실의 성인지 결산 대상 사업은 법률지원담당관의 ‘서울시 마을변호사 등 법률서비스 운영’ 1개이며, 8억 3천 6백만원이 편성됨.
- 성인지 예산 집행결과를 살펴보면, 상담료 지급·이웃분쟁조정센터 운영 등으로 7억 7천 3백만원, 무료법률상담 홍보 및 실무협의회 운영

19) 성인지예산제도(gender-responsive budgeting)는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석하여 이를 예산 편성에 반영함으로써 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 하는 제도임

등 2천 5백만원, 시책 추진 비용 6백만원을 집행하였으며, 집행률은 96.2%임. 이는 서울시 전체 성인지 예산의 집행률 96.65%, 전체 성별 영향평가사업의 성인지 예산 집행률 96.52%에 비해 다소 낮은 수치임.

< 기획조정실 성인지 결산 대상 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

사업 유형 ²⁰⁾	사업명	예산현액	지출액	집행율
성별영향평가 사업	시민법률상담실 및 서울시 마을변호사 운영 등	836	804	96.2%

- 한편 성인지 결산 성과목표 달성현황의 경우, 성과목표(이용자 성별 간 만족도 점수의 균형) 목표치(100) 대비 실적치는 2022년도 95.1에서 2023년도 98.7로 개선된 것으로 나타남²¹⁾.

< 기획조정실 소관 성인지 결산 성과목표 달성현황 >

회계연도	성과목표	목표치	실적치
2022	이용자 성별 간 만족도 점수의 균형	100	95.1
2023	이용자 성별 간 만족도 점수의 균형	100	98.7

- 동 사업의 성평등 효과분석을 살펴보면, 사업대상자 대비 사업 수혜자의 성별 비율은 남성(35.96%)보다 여성(64.04%)이 더 많은 수혜를 입은 것으로 나타났으며, 이에 따라 성인지 예산의 성별

20) 성인지예산서 작성 대상사업 유형은 ▶양성평등정책 기본계획 추진사업(양성평등정책 기본계획에 따른 연도별 지자체 시행계획 추진사업 등), ▶성별영향평가사업(「성별영향평가법」에 따른 성별 영향평가 대상 예산사업), ▶자치단체가 별도로 추진하는 사업(자치단체 특화사업 등)으로 구분

21) 성별 간 만족도 균형점수를 100점으로 설정하여, 산출점수가 100점에 가까울수록 양성 간의 만족도 균형성이 높은 것을 의미함. 산출식:

지출액도 남성(2억 8천 9백만원)보다 여성(5억 1천 5백만원)에게 많은 예산집행이 이루어진 것으로 나타남.

< 2023년 기획조정실 성인지 예산 사업의 성평등 효과분석 >

(단위 : 명, 백만원)

구분	사업대상자*	사업수혜자**	예산현액	지출액
계	9,386,034	19,218	836	804
여성(비율)	4,846,003 (51.63%)	12,307 (64.04%)	432 (51.63%)	515 (64.04%)
남성(비율)	4,540,031 (48.37%)	6,911 (35.96%)	404 (48.37%)	289 (35.96%)

* 사업대상자: 주민등록 인구통계(행정안전부, '23.12월 기준)

** 마을번호사 및 마을법무사 이용자 통계

- 다만 성인지예산제도가 사전 영향 분석을 통해 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받도록 예산 편성에 반영하고자 하는 취지라는 점, 그리고 동 사업의 목적이 법률서비스 접근의 불평등 해소에 있다는 점을 감안하면, 이에 맞는 효과성 있는 목표와 평가 방법이 설정되고 집행되어야 할 것임.
- 예를 들어 성별 수혜분석의 경우, 사업대상자는 실제 사업의 대상이 되는 사람들의 수가 기입되어야 하나²²⁾, 동 사업에서는 사업대상자를 서울시의 주민등록 인구 전체로 설정하여 동 사업의 서비스 이용이 사실상 어려운 대상(예: 출생 직후의 영유아)도 포함되어 있으므로 개선이 필요함.

22) 2024년도 지방자치단체 성인지예산서 작성 기준

자. 주요 사업별 검토

(1) 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.

< 2023년도 시립대학교 세입결산 총괄 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율 (C/B)
계	135,374	151,589	152,890	152,794	95	99.9
시지원금	69,277	85,332	85,332	85,332	-	100.0
자체수입금	44,382	44,386	46,152	46,056	95	99.8
국가지원금	21,715	21,871	21,406	21,406	-	100.0

- 2023년도 서울시지원금은 대학회계 세입예산 1,515억 8천 9백만원의 56.29%인 853억 3천 2백만원이며, 시지원금, 자체수입금, 국가지원금 순으로 세입 비중이 높음.

(ㄴ) 세출결산

- 2023년도 서울시지원금의 세출예산현액은 853억 3천 1백만원으로, 731억 2천 9백만원을 지출하고, 다음년도 이월액 84억 8천 1백만원을 제외한 37억 2천 2백만원이 미집행됨(불용률 4.36%).

< 2023년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	지출액	이월		집행률	집행잔액	불용률
			명시이월	사고이월			
시지원금	85,331	73,129	3,285	5,196	85.7	3,722	4.36%

(ㄷ) 예산의 이용·전용·변경

- 예산의 목적 외 사용은 원칙적으로 금지되어 있으나 예산 집행의 신속성과 효율성을 부여하고자, 「국립대학회계법」 제16조에서 예산의 이용·전용·변경 및 이체의 실행을 제한적으로 허용하고 있음.
- 2023년도 예산의 이용은 없고, 예산의 전용은 총 2건, 4억 7천 3백만원임.
 - 이 중 도서관운영지원은 기존의 학술저널 구독 조건이 전자저널로 전환됨에 따라 자산취득비 3억 8천만원을 일반수용비로 전용함.
 - 비전임교원인건비는 교과목 확대 개설 등으로 주당 강의 시간이 급증함에 따라 강의로 부족분이 발생하면서 운영수당 예산 9천 3백만원을 상용임금으로 전용함.

< 2023년도 시립대학교 예산 전용 내역 >

(단위 : 백만원)

사업명	예산세목	예산액	전용내역	
			감액	증액
도서관운영지원	일반수용비	2,203		380
	자산취득비	1,330	380	
비전임교원인건비	상용임금	7,676		93
	운영수당	1,819	93	

- 예산 변경은 기관공동운영(시비) 3건에서 4천 9백만원이 발생함.
 - 이 중 폐기물 배출 수요가 증가함에 따라 폐기물 일반용역비에 대한 예산 부족액이 발생하여, 일반수용비를 일반용역비로 변경함.
 - 그리고 영상정보처리기 수리를 위한 종합 관제 예산 확보를 위해 일반용역비 일부를 세목 변경함.

< 2023년 시립대 예산 변경 내역 >

(단위 : 천원)

사업명 (계정)	예산과목	예산액	변경 금액		사유
			감액	증액	
기관 공동운영 (시비)	일반수용비	839,373	24,000		등록금 정상화 공론화 위원회 운영을 위해 위원회 참석수당(운영수당)으로 세목변경
	운영수당	28,860		24,000	
기관 공동운영 (시비)	일반수용비	839,373	19,720		폐기물 배출 수요 증가로 인한 폐기물 일반용역비 증가로 예산 부족액 발생
	일반용역비	439,088		19,720	
기관 공동운영 (시비)	일반용역비	439,088	5,000		영상정보처리기 수리를 위한 종합 관제 예산 확보를 위해 불용이 확실한 일반용역비 일부를 세목 변경
	관리용역비	130,900		5,000	

- 다만 시립대는 기관공동운영(시비) 일반용역비를 2023년 9월 18일자로 증액하였다가 곧이어 11월 13일자로 감액하였는바, 이와 같은 예

산의 자의적인 변경은 효율적인 예산 집행을 위해 예외적으로 허용되는 변경 제도의 취지에 반하므로 주의가 필요함.

(ㄴ) 이월

- 예산의 이월은 명시이월 5건(32억 8천 6백만원)과 사고이월 4건(51억 9천 6백만원) 등 모두 9건의 사업에서 총 84억 8천 1백만원이 발생함.
- 명시이월 발생 사업과 내용은 다음과 같음.
 - 먼저 2023년 하반기 실험실습기자재 추가경정예산 확보 이후, 제품 심의 및 계약절차 진행이 행정 절차상 지연되면서 영하권 날씨에 공동기기 이전 시 장비 내부 결로 등 고장 발생이 우려됨에 따라 ‘실험실습기자재확충비(연구지원과)’ 가 이월됨.
 - 그리고 ‘시지원시설확충비(학생과)(시설과)’ 의 공사 및 부대경비는 「교직원식당 리뉴얼 및 운영방안에 관한 타당성 조사」 용역 기간이 연장됨에 따라 준공이 지연되고 교직원식당 실시설계 발주가 2024년 2월로 조정되면서 이월됨.

< 2023년 시립대학교 명시이월 내역 >

(단위 : 천원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
실험실습기자재확충 (연구지원과)	9,544,174	7,572,628	664,038	360,819	영하권 날씨에 공동기기 이전 시 장비 내부 결로 등 고장 발생 우려에 따른 이전 지연
학술연구지원 (연구지원과)	1,261,048	1,215,174	7,000	38,874	서울연구원 내부 조직 및 인사 변경으로 인해 지연된 시립대 ↔서울연구원 연구 협업의 재추진 예정에 따른 운영비 이월

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
시지원시설확충비 (학생 과)	550,000	18,915	500,000	31,086	「교직원 식당 리뉴얼 및 운영방안에 관한 타당성 조사」 용역기간 연장 및 준공 지연에 따른 서울라운지 조성 추진일정 조정
시지원시설확충비 (시 설 과)	14,486,074	8,737,459	2,084,000	887,275	「교직원 식당 리뉴얼 및 운영방안에 관한 타당성 조사」 용역기간 연장 및 준공 지연에 따른 서울라운지 조성 추진일정 조정
도서관운영지원 (사 서 과)	3,737,115	3,538,180	30,500	168,435	100주년기념도서관 이전 지연에 따라 장서 가구 및 전산장비 이전 비용 이월

- 다음으로 사고이월은 실험실습기자재확충(연구지원과), 시지원시설확충비(총무과), 연구기관지원(도시과학빅데이터·AI연구원) 등에서 51억 9천 6백만 원이 발생함.
- 먼저 실험실습기자재확충(연구지원과)은 추가경정예산으로 편성되어 구매계약체결시 전반적인 계약 절차 지연과 해외 배송에 따른 물품 수급 지연으로 인해 이월됨.
- 다음으로 시지원시설확충비(총무과)는 서울라운지 조성공사, 서울시립대학교 후문 경비실 환경개선 공사 등에서 용역 일정이 지연되어 이월됨.

< 2023년 시립대학교 사고이월 내역 >

(단위 : 천원)

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
실험실습기자재확충 (연구지원과)	9,544,174	7,572,628	946,690	360,819	'23년 추경 하반기 추진에 따른 실험실습기자재 구매 및 공동기기센터 이전 용역 등 전반적인 일정 지연 발생
기관공통운영	6,680,868	6,129,821	4,097	546,949	자연과학관 생명공학과 전공

사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액	이월 사유
(총무과)					실험실 이전 용역, 타 학부 이사 일정으로 회계 연도 내 완수 불가
시지원 시설확충비(시설과)	14,486,074	8,737,459	2,777,340	887,275	각종 계약의 준공·납기기한 미도래
연구기관지원(도시과학빅데이터·AI연구원)	2,764,554	1,039,686	1,467,400	257,468	'23년 추경 하반기 추진에 따른 도시과학빅데이터AI연구원 서버실 장비 증설 등 전반적인 일정 지연 발생

- 이와 같은 사고이월은 일부 부득이한 측면은 있으나 실험실습기자재확충(연구지원과)과 시지원시설확충비(시설과)의 경우 매년 큰 금액이 반복적으로 사고이월이 되고 있다는 점에서 각별한 주의가 요구됨.

< 최근 3년 연속 사고이월 발생 사업 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	2021	2022	2023
시지원 시설확충비(시설과)	7,142	2,763	2,777
실험실습기자재확충(연구지원과)	421	411	947

- 특히 실험실습기자재확충(연구지원과)은 기자재 선정부터 계약, 납품까지 행정 절차상 시간이 많이 소요되어 일정이 지연되는 일이 매년 발생하고 있는 만큼 구매계획 수립부터 면밀한 사전조사를 통해 이월을 최소화하기 위한 노력이 필요함.
- 아울러 시지원시설확충비(시설과)는 각종 계약의 준공 납기 기한 미도래와 공사 연장이 반복되고 있으므로 건설 관리계획 수립과 시행을

통해 추가 공사비가 발생하지 않도록 주의해야 할 것임.

(㉒) 주요 불용사업

- 2023년도 세출예산 불용률은 4.36%로 2021년도 8.02%, 2022년도 5.39%보다 낮아졌으나, 서울시 전체 불용률(4.3%)보다는 여전히 높음.

< 2023년도 시립대학교 시지원금 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액/불용률
2023	85,331	73,128	8,481	3,722(4.36%)
2022	104,769	83,211	16,054	5,503(5.39%)
2021	80,696	63,461	10,720	6,515(8.02%)

- 주요 불용사업은 ▶ 교육협력관리, ▶ 국제도시과학대학원의 특색교육과정운영, ▶ 도시과학연구원의 특색교육과정운영 사업임.

< 시립대학교 불용률 과다발생 사업 내역 >

(단위 : 천원, %)

세부사업(부서)	예산현액 (A)	지출액 (B)	집행잔액 (C-A-B)	불용률 (C/A)	불용사유
교육협력관리 (학생과)	26,047	21,163	4,884	18.8	서울시립대학교 사회공헌 전시 프로젝트 장소 대관료 절감 및 교육 건 미발생 따른 불용 발생
특색교육과정운영 (국제도시과학대학원)	34,765	23,084	11,680	33.6	프로그램 참석자 감소(32명→22명, △10명) 우편사용료 미사용(총무과 일괄 처리)
특색교육과정운영 (도시과학연구원)	418,980	329,485	89,495	21.4	프로그램 선발인원 중 일부 인원 미선발 상용근무자 퇴직으로 인건비 지출 불필요

① 교육협력관리(학생과)

- 교육협력관리(학생과)는 대학 및 지역사회의 인적 자원을 활용하여 지역사회 갈등 해결을 도모하고자 사람책 발굴·모집 관리, 서울휴먼라이브러리 전시 행사 등을 추진하는 사업으로, 예산현액 2천 6백만원 중 집행잔액은 5백만원이며, 불용률은 18.8%임.

< 교육협력관리 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 천원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	26,047	21,163	-	4,884
일반수용비	23,047	18,614	-	4,433
운영수당	600	150	-	450
사업추진비	2,400	2,399	-	1

- 불용의 주된 사유는 2023년 서울휴먼라이브러리 사회공헌 전시 프로젝트 운영을 위한 전시 장소 대관료를 절감하고 전시 관련 인력에 대한 교육을 미 실시하였기 때문임.
- 이는 교육의 대상, 일정 등 구체적인 계획이 부족한 것이 원인으로, 추후 예산 편성 시에는 연도 내 집행 가능성 등을 고려하여 면밀히 계획을 세우고 회계연도 내에 정상적으로 집행할 수 있도록 노력하여야 할 것임.

② 특색교육과정운영(국제도시과학대학원)

- 특색교육과정운영(국제도시과학대학원)은 해외 우수행정대학원에 시정

성과를 연구하는 정규교과목 개설 및 운영을 지원하는 사업으로, 예산현액 3천 5백만원 대비 집행잔액은 1천 2백만원임(불용률 33.6%).

< 특색교육과정운영 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 천원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	34,765	23,084	-	11,681
일용임금	1,440	1,440	-	-
일반수용비	9,825	3,162	-	6,663
공공요금 및 제세	200	-	-	200
운영수당	8,500	7,400	-	1,100
임차료	3,600	3,379	-	221
일반용역비	7,000	5,500	-	1,500
사업추진비	3,300	2,203	-	1,097
관서업무추진비	900	-	-	900

- 동 사업은 영미권 14개 대학교수 및 학생을 대상으로 서울시정 브리핑, 현장견학·문화체험 등의 기회를 제공하는 것으로, 2023년의 경우 프로그램 참석자 감소(32명→22명)와 우편사용료 미사용(총무과 일괄 처리)으로 집행잔액이 발생함.
 - 따라서 참석자 수를 예상할 수 없다는 이유로 전년도와 비슷한 수준의 예산을 편성하기보다는 사업에 대한 홍보를 조기에 실시하여 참석희망자를 사전에 파악하는 등 수요를 고려한 면밀한 예산 편성이 필요함.
- ③ 특색교육과정운영(도시과학연구원)
- 특색교육과정운영(도시과학연구원)은 서울시의 해외 친선 우호도시에 서울시립대학교 도시과학대학 학생을 파견하는 사업으로, 예산 현액 4

억 1천 9백만원 대비 집행잔액은 8천 9백만원임(불용률 21.4%).

< 특색교육과정운영 사업 예산 집행 내역 >

(단위 : 천원)

구 분 (세출과목)	당해연도 예산집행현황			
	예산현액 (A)	지출액 (B)	다음년도 이월액(C)	집행잔액 (D=A-B-C)
계	418,980	329,485	-	89,495
상용임금	31,937	26,112	-	5,825
일용임금	7,507	6,542	-	965
일반수용비	3,548	2,999	-	549
운영수당	5,000	3,770	-	1,230
일반용역비	2,120	2,120	-	-
사업추진비	5,400	5,352	-	48
장학금	360,000	280,000	-	80,000
상용직부담금	3,243	2,368	-	875
일용직부담금	225	222	-	3

- 과다 불용 발생의 주요 사유는 프로그램 선발인원 중 일부 인원 미선발로 인해 장학금 예산이 일부 미집행되었고, 상용근무자 퇴직으로 인건비 지출액이 감소한 것이 원인임.
- 동 사업도 참여 학생 수를 특정할 수 없다는 이유로 전년도와 동일하게 예산을 편성하였으나, 최근 5년간 참여 학생 수를 살펴보면 감소 추세에 있으므로 합리적인 예산 편성으로 보기 어려움.

< 서울도시미래인재양성 프로젝트 최근 5년간 참여 학생 수(팀) >

년도	기간	참여 학생 수(팀)
2019	2019.7~2019.8. / 2020.1~2020.2	64명(16팀)
2020~2021	코로나 19 팬데믹으로 사업 미추진	
2022	2022.7.~2022.8. / 2023.1.~2023.2.	48명(12팀)
2023	2023.3.~2023.8. / 2023.9.~2024.2.	52명(13팀)

- 따라서 친선도시별 학생들의 선호도와 수요를 반영하고, 학과별 특성에 맞는 친선도시를 적극 발굴·홍보하는 등 사업 활성화를 위한 대책이 요구됨.

(2) 공무원직접수행 학술용역

- 동 사업은 공무원직접수행 학술용역을 통해 업무를 개선하고 시정연구 활성화를 도모하는 사업으로, 편성예산 1억 2천 5백만원 중 7천 8백만원(62.3%)이 집행됨.
- 서울시는 공무원 직접수행 학술용역 지원을 강화하기 위해 국외업무여비(3천만원)를 2023년에 신설하였으나, 국외업무여비를 신청한 2개팀 중 1개팀이 부서 현안업무 수행을 위해 장기간 자리를 비우기 어렵다는 이유로 출장을 취소하면서 집행에 차질이 발생함.

< 2023년 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위 : 천원, %)

예산과목	예산현액 (A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	124,940	77,861	77,861	-	47,079	37.7%
기간제근로자등보수	6,695	4,345	4,345	-	2,349	35.1%
사무관리비	84,405	68,506	68,506	-	15,898	18.8%
국내여비	3,840	514	514	-	3,326	86.6%
국외업무여비	30,000	4,496	4,496		25,504	85.0%

- 한편 서울시는 연구보고서 작성 부담을 감소시키기 위해 논문 형태 또는 보고서 형태의 연구유형을 논문형, 레포트형, 기본계획형, 매뉴얼·

지침·가이드형으로 다양화하였음.

- 그러나 논문형과 비교하여 레포트형, 기본계획형, 매뉴얼·지침·가이드형의 경우 분량 및 형식이 간소화되어 과제당 평균 연구비가 감소하였고, 기간제근로자등보수의 집행이 역시 부진을 보였음.

< 최근 3년간 연도별 과제당 평균 연구비 현황 >

(단위 : 천원)

구분	예산액	집행액	과제당 평균 연구비
2021년	50,413	44,289(7건)	과제당 6,327
2022년	100,452	64,646(10건)	과제당 6,465
2023년	124,940	77,861(16건)	과제당 5,324

- 동 사업의 불용률이 높은 이유는 본 업무 외 추가적으로 학술용역을 수행하는 상황에서 국외출장은 현실성이 부족하며, 자료수집을 위한 보조인력 활용의 경우 임금·고용보험료 지급 등의 행정업무 부담이 추가로 발생하는 등 학술용역수행 지원 사업들이 취지에 부합하지 않는 측면이 있기 때문임.

< 최근 3년간 공무원직접수행 학술용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원)

예산과목	2021			2022			2023		
	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액	예산액	지출액	집행잔액
합 계	50,413	36,601	13,812	100,452	53,729	46,723	124,940	77,861	47,079
기간제근로자등보수	3,853	1,276	2,577	6,460	3,024	3,436	6,695	4,345	2,350
사무관리비	44,800	34,985	9,815	90,152	48,905	41,247	84,405	68,506	15,899
국내여비	1,760	340	1,420	3,840	1,800	2,040	3,840	514	3,326
국외업무여비	-	-	-	-	-	-	30,000	4,496	25,504

- 따라서 서울시는 수요 활성화와 연구 활동의 자율성 보장을 위해 연구 성과에 따른 인센티브 강화 등 실질적으로 도움이 되는 지원 제도의 개선이 필요함.

(3) 시정시책연구용역

- 동 사업은 예기치 못한 긴급한 현안문제 발생 시, 정책자료 활용과 사업자문을 위한 학술용역을 신속히 수행하는 사업으로, 편성예산 12억 3천 4백만원 중 4억 6천 3백만원(37.5%)이 집행되고 6천 8백만원이 이월되어 집행잔액은 7억 3백만원임(불용률 57.3%).

< 2023년 시정시책연구용역 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	1,233,680	531,000	463,000	68,000	702,680	57.3
시책추진업무추진비	6,600	6,600	6,600	-	-	0
연구용역비	1,227,080	525,000	456,400	68,000	702,680	57.3

- 동 사업은 학술 용역의 특성상 착수 이후에 준공까지 상당한 기간이 소요되고, 연구용역의 수요가 하반기에 집중되어 매년 사고이월이 반복적으로 발생하고 있음.

- 2022년에는 예산현액 16억 9천 6백만원 중 2억 3천 4백만원이, 2021년에는 예산현액 29억 2천 8백만원 중 6억 3천 6백만원이

사고이월됨.

- 특히 2023년도 사고이월 비율은 2021년도와 2022년도에 비해 감소하였지만, 불용률은 2022년도에 이어 2023년도에도 높은 수준을 보이고 있음.

< 2021년~2023년 간 시정시책연구용역 이월 및 집행 현황 >

(단위: 천원, %)

구분	예산현액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
2021년도	2,927,512	1,776,171	635,673 (21.7%)	515,668 (17.6%)
2022년도	1,695,674	634,828	233,680 (13.8%)	827,166 (48.8%)
2023년도	1,233,680	463,000	68,000 (5.5%)	702,680 (57.0%)

- 이에 대해 서울시는 외부 학술 용역 최소화와 서울연구원 등 서울시 내부 연구 기능을 활용한 결과라고 설명하고 있으나, 2024년도 역시 동일한 규모(10억원)로 예산을 편성하고 있어 설득력이 부족함.
- 또한 원칙적으로 사업 추진을 위해 학술용역이 필요한 경우 사전심사를 거쳐 부서 예산에 편성해야 하지만, 시정시책연구용역은 예상치 못한 긴급한 학술용역 수요에 대응하기 위한 예비비적 성격이 있어 포괄예산으로 편성하고 있음.
- 그러나 시정시책연구용역 사업의 불용률은 최근 3년간 지속적으로 증가하여 2023년에는 57%에 이를 정도로 재정 운영의 효율성을 저해하고 있으므로 적정한 수준의 예산 편성을 위해 사업 전반에 대한 면밀한 검

토가 이루어져야 할 것으로 사료됨.

(4) 인구변화 대응 및 도시경쟁력 제고

- ‘인구변화 대응 및 도시경쟁력 제고’는 미래 인구구조 및 정책환경의 변화를 예측하고 선제적으로 대응하기 위한 미래 시정전략 개발·수립 사업으로, 편성예산 1억원 중 2천 8백만원(28.5%)을 집행함.

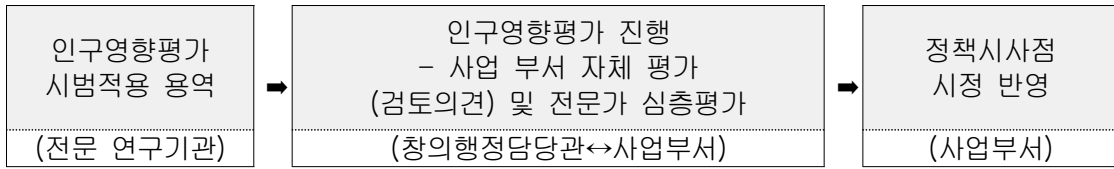
< 2023년 인구변화 대응 및 도시경쟁력 제고 예산집행 내역 >

(단위: 천원, %)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	집행잔액 비율 (C/A)
		소계	지출액	이월액		
합 계	100,000	28,471	28,471	-	71,529	71.5
사무관리비	100,000	28,471	28,471	-	71,529	71.5

- 서울시는 「서울특별시 인구영향평가에 관한 조례」(제정 2021. 12. 30., 시행 2023. 1. 1.)에 따라 인구영향평가를 실시하기 위해 2022년말에 발주한 용역이 완료되기 전에 2023년도 예산에도 차년도 용역비를 편성하였음.
 - 인구대응 업무를 당시 조직담당관에서 수행하였고, 시정계획 수립 조정 사업에서 인구영향평가를 실시해 2023년 2월에 완료되었음.
- 이후 2023년 인구영향평가는 외부 전문기관의 조력 없이 담당부서(창의행정담당관)가 사업부서와 협업을 통해 자체 실시하는 것으로 추진방향을 변경하면서 용역비 7천만원을 불용하였음.

< 2023년 인구영향평가 제도화 추진 절차 >



- 이와 같이 전문적인 평가를 외부 조력 없이 자체 수행한 것은 예산 절감으로 볼 수도 있지만, 인구영향평가 실시 방안에 대한 사전 검토가 미흡하여 결과적으로 불필요한 용역비가 편성된 만큼 향후 동일한 사례가 반복되는 경우가 없도록 주의가 요구됨.

(5) 서울연구원 출연금

- 서울연구원은 총지출 예상액과 자체수입액의 차이만큼 시 출연금으로 보전해주는 수지차 보전기관으로, 서울시는 2023년도에 344억 9천 5백 만원을 출연함.

(ㄱ) 세입 결산

- 서울연구원의 세입 구성은 서울시 출연금과 자체사업 등을 주 수입으로 하는 ‘일반사업계정’ 과 수탁계약에 따라 수입이 발생하는 ‘수탁사업계정’ 으로 구분됨.
- 세입예산현액은 513억 2천 9백만원으로, 실제수납액은 439억 6천 9백만원이고 미수납액은 61억 2천 3백만원임(수납률 87.8%).

< 2023년도 서울연구원 세입결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	예산현액 (A)	결산액 (B)	실제수납액 (C)	미수납액 (B-C)	수납율
계	39,095	51,329	50,092	43,969	6,123	87.8%
일반사업계정	34,495	41,430	40,193	39,977	216	99.5%
출연금	31,600	37,122	35,885	35,885	0	100.0%
수탁사업계정 전입금	851	851	851	553	298	65.0%
출판물 등 판매수입	30	30	30	112	△82	373.3%
고유목적사업준비금 전입금	250	250	250	250	0	100.0%
전기 이월금	1,764	3,177	3,177	3,177	0	100.0%
수탁사업계정	4,600	9,899	9,899	3,992	5,907	40.3%
수탁연구비	4,600	9,899	9,899	3,992	5,907	40.3%

- 일반사업계정은 서울시 출연금과 자체수입금 등을 합쳐 399억 7천 7백만원이 수납되고(수납률 99.5%), 2억 1천 6백만원이 미수납됨.
- 수탁사업계정은 39억 9천 2백만원이 수납되고(수납율 40.3%), 59억 7백만원이 미수납됨.
- 수탁사업계정의 미수납율이 높은 이유는 수탁사업이 비교적 장기간 진행되고 공정완료 후 용역비가 지급되는 특성에 기인한 것으로, 다음 년도로 이월되거나 계속사업으로 진행되는 경우가 많음.
- 한편 연구원은 자체수입 규모에 있어 당초 추계 대비 오차가 반복되고 있으나 출연금은 이와 연동없이 편성되고 있으므로 수지차 보전²³⁾ 기준

에 맞춰 출연규모를 객관적·합리적으로 재산정할 필요가 있음.

< 최근 5년간 서울연구원 주요 자원별 세입 결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구분	2019			2020			2021			2022			2023		
	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액
자수 체입	3,804	2,886	△918	4,641	4,838	197	8,972	8,904	△68	9,625	6,775	△2,850	4,308	4,308	0
출연금 수입	29,844	29,832	△12	31,548	31,548	-	32,474	32,474	-	26,057	24,201	△1,856	37,122	35,885	△1,237
수수탁입	8,411	4,240	△4,171	9,762	5,822	△3,940	6,652	3,880	△2,772	4,920	2,057	△2,863	9,899	9,899	0
계	42,059	36,958	△5,101	45,951	42,208	△3,743	48,098	45,258	△2,840	40,602	33,033	△7,569	51,329	50,092	△1,237

(ㄴ) 세출 결산

- 세출예산현액은 전년도이월액을 포함해 513억 2천 8백만원으로, 327억 2천 8백만원(63.8%)을 지출하고, 다음년도로 89억 6천 3백만원을 이월하여 집행잔액은 96억 3천 7백만원임(불용률 18.8%).
- 이 중 일반사업계정은 예산현액 414억 2천 9백만원에 대해 293억 5천 2백만원(70.8%)을 지출하고, 다음년도 이월액은 24억 4천만원, 집행잔액은 96억 3천 7백만원임(불용률 23.3%).
- 수탁사업계정은 예산현액 98억 9천 9백만원에 대해 33억 7천 6백만원을

23) 예상수입에서 지출액을 차감하여 출연금 또는 보조금으로 부족분을 보전해주는 방식

지출하고, 65억 2천 3백만원은 다음년도로 이월하여 집행잔액은 없음.

< 2023년도 서울연구원 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액	불용률
계	39,095	1,909	51,328	32,728	8,963	9,637	18.8
일반사업계정	34,495	1,909	41,429	29,352	2,440	9,637	23.3
연구사업비	6,249	1,872	7,239	3,806	2,318	1,115	15.4
경영사업비	5,709	37	8,247	4,802	122	3,323	40.3
인건비	21,697	0	23,690	20,410	0	3,280	13.8
예비비	840	0	2,253	334	0	1,919	85.2
수탁사업계정	4,600	0	9,899	3,376	6,523	0	0.0
수탁연구비	3,749	0	9,899	3,376	6,523	0	0.0
계정전출금	851						

- 연구원의 예산 불용 대부분은 연구원 자체 예산 절감 추진계획에 따라 발생하였으며, 연구지원 인력운영과 청사 공사 및 유지 관리의 불용률이 크게 증가함.

< 2023년도 서울연구원 불용률 15% 이상 사업 >

(단위 : 천원, %)

세부사업	예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용사유	
연구사업비	연구과제 수행비	7,173,343	3,759,226	1,096,271	15%	기관 고유사업을 적절히 수행, 불용률을 더 낮추기 위해 2024년 예산축소 완료
	연구사업 운영	66,140	46,337	19,803	30%	예산절감 추진계획에 의거 관서업무비 절감, 2024년 예산 축소 완료
경영사업비	성평등 및 인권 사업수행	51,798	43,422	8,376	16%	감사실, 인권센터 2개부서가 하나로 통폐합되어 예산 재검토
	청렴 자율준수	8,620	5,204	3,416	40%	하여 2024년 축소하였음.
	사업계획 수립	91,060	66,886	24,174	27%	소송대비 편성해놓은 예산 미집행
	연구지원 및 평가	97,397	52,355	45,042	46%	평가제도 일부 개선으로 외부평가수당 축소집행
	협력네트워크 강화	359,620	296,682	62,938	18%	대외협력 학술회의 감소, 홍보성 예산 절감계획 이행
연구지원 인력 운영	433,881	65,255	368,626	85%	기간제직 직원 채용 최소화	

우수인력 포상	110,276	90,203	20,073	18%	기관 통합 대비하여 포상비용을 편성하였으나 절감하여 운영
기관행사 추진	30,044	19,372	10,672	36%	개원기념세미나 비용절감에 불용발생, 2024년 예산은 일부 축소 완료
청사 공사 및 유지 관리	3,182,893	842,751	2,340,142	74%	2023년 서울기술연구원 출연금 미교부액이 서울연구원으로 교부되어 해당 예산과목으로 편성하였고 미집행 함
빅데이터 수집 분석	34,680	29,148	5,532	16%	예산관리 차원에서 기관내부적으로 연말집행을 제한하였으며 지속적으로 예산 축소 예정,
연구자료 수집	113,560	68,396	45,164	40%	지속적 관리로 연말집행 사례가 발생하지 않도록 조치
경상경비	1,079,427	866,361	213,066	20%	업무추진비 자체 절감, 야간 근무 개선 등으로 특근매식비 절감

- 이 중 연구사업비는 연구과제수행과 연구부서 운영비로 구성되며, 연구부서 예산 절감 추진계획에 따른 업무비 추진 절감으로 높은 불용률을 보이고 있음.
- 경영사업비는 성평등 및 인권 사업수행, 연구기획, 경영관리, 청사 운영, 기관운영경비 등으로 구성되며 기관 통합에 대비한 예산절감 추진계획에 따라 집행잔액이 발생함.
- 서울연구원은 수지차 보전기관의 성격에 맞춰 집행잔액을 고려한 적정한 출연금 산정이 이루어져야 하며, 연구원 통합에 따라 부진했던 사업들은 정상화하여 예산이 원활하게 지출될 수 있도록 노력해야 함.

(6) 서울기술연구원 출연금

- 2018년에 출범한 서울기술연구원은 정책·기술 분야 융복합 연구

활성화, 시 역점사업 추진 및 미래 현안 대응을 위해 지난 2023년 11월 서울연구원과 통합되었음.

- 통합 전 서울시로부터 서울기술연구원에 지원된 출연금은 115억 5천 5백만원으로, 통합에 따라 서울연구원 출연금으로 55억 2천 2백만 원이 변경 사용됨.

(ㄱ) 세입 결산

- 서울기술연구원의 세입 구성은 서울시 출연금과 자체사업 등을 주 수입으로 하는 ‘일반사업계정’ 과 수탁계약에 따라 수입이 발생하는 ‘수탁사업계정’ 으로 구분됨.
- 세입예산현액은 281억 3천 7백만원으로, 수납액은 218억 5천만원이고 수납율은 77.7%임.

<2023년도 서울기술연구원 세입결산 내역>

(단위 : 백만원, %)

구 분	예산액	전년도 이월액	예산현액	실제수납액	미수납액	수납율
계	20,104	8,033	28,137	21,850	-	77.7
일반사업계정	19,863		26,137	20,788	-	79.5
출연금	11,555	0	11,555	6,034	-	52.2
이자 및 간접비수입	275	0	275	447	-	162.5
자본적수입(잉여+유보)	6,274		6,274	6,274	-	-
전기 이월금		8,033	8,033	8,033	-	-
수탁사업계정	2,000	0	2,000	1,062	-	53.1
수탁연구비 (국가R&D등)	2,000	0	2,000	1,062	-	53.1

- 일반사업계정은 서울시 출연금과 자체수입금 등을 합쳐 207억 8천 8백만원이 수납되었고(수납률 79.5%), 수탁사업계정은 10억 6천 2백만원이 수납됨(수납율 53.1%).

<최근 5년간 서울기술연구원 주요 자원별 세입 결산 현황>

(단위 : 백만원)

구분	2019			2020			2021			2022			2023		
	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액	예산	결산	차액
자 수 체 입	3,758	3,819	61	4,882	4,948	66	5,724	5,727	3	11,331	11,331	-	14,582	14,754	172
출 연 금 수 입	10,894	10,894	-	13,543	13,543	-	19,814	19,814	-	13,980	13,980	-	11,555	6,034	△5,521
수 탁 수 입	206	161	△45	2,070	2,070	-	3,712	2,334	△1,378	5,766	5,766	-	2,000	1,062	△938
계	14,858	14,874	△16	20,495	20,561	66	29,250	27,875	△1,375	31,077	31,077	-	28,137	21,850	△6,287

(L) 세출 결산

- 세출예산현액은 전년도이월액을 포함하여 281억 3천 7백만원으로, 지출액은 167억 3천 6백만원(59.5%), 집행잔액은 114억 1백만원임(불용률 40.5%).
 - 이 중 일반사업계정은 예산현액 261억 2천 6백만원에 대해 156억 7천 4백만원(60%)을 지출하였으며 집행잔액은 104억 6천 3백만원임(불용률 40%).
 - 수탁사업계정은 예산현액 20억에 대해 10억 6천 2백만원을 지출하였으며 집행잔액은 9억 3천 8백만원임(불용률 46.9%)

< 2023년도 서울기술연구원 세출결산 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	예산액	전년도 이월액	예산현액	지출액	다음년도 이월액	집행잔액	불용률
계	20,104	8,033	28,137	16,736		11,401	40.5
일반사업계정	18,093	8,033	26,126	15,674		10,463	40.0
연구사업비	3,020	0	3,020	615		2,405	79.6
경영사업비	3,241	0	3,241	2,370		1,324	35.8
인건비	9,782	0	9,782	6,512		3,270	33.4
예비비	1,608		1,608	-		1,608	100.0
이월사업비		8,033	8,033	6,177		1,856	23.1
수탁사업계정	2,000	0	2,000	1,062		938	46.9
수탁연구비	2,000	0	2,000	1,062		938	46.9

- 기술연구원의 예산 불용 대부분은 기관통합으로 인한 사업종결 및 미착수에 따라 발생하였음.

<2023년도 서울기술연구원 불용률 15% 이상 사업>

(단위 : 천원, %)

세부사업		예산현액	지출액	집행잔액	불용률	불용사유
연구사업비	연구과제 수행비 (정책연구/이월사업등)	10,636,399	6,442,606	4,193,793	39.2	기관통합으로 인한 사업종결 및 미착수(도시인프라, 미래선진도시연구 등 과제 미착수, 야생너구리사업 미착수 등)
	수탁사업비 (국가R&D 등)	2,000,000	1,062,127	937,873	47.4	
경영사업비	기획(조직운영 및 체계적연구)비(조직)	210,780	128,656	82,124	39.2	조직운영 및 성과평가 컨설팅 등 미착수
	인사복지(우수인력 확보 및 인적 역량 강화)	830,470	454,038	376,431	45.3	청산으로 홍보전문인력 등 미활용과 직원교육 감소
	대외협력 (국내외소통협력)	221,340	88,653	132,687	59.9	청산으로 내외부 홍보브로셔 등 미발행 및 세미나 등 미시행
	정보시스템 운영관리 등	522,939	238,798	284,142	54.3	그룹웨어 및 연구과제 운영시스템 개발 및 보수 등 미시행
	자산취득비	147,494	3,755	143,738	97.5	신규자산 구매 최소화
	행사홍보비	4,320	0	4,320	100	행사 미시행

보험료	27,400	7,265	20,135	73.5	직원단체 상해 보험료 등 감소 (청산)
여비	69,999	26,371	43,628	62.3	해외출장 및 국내출장 미시행
인건비 (성과급포함)	9,782,156	6,509,901	3,272,254	33.5	성과급 수령가능 등급 미달성 및 10개월 인건비 집행
예비비	1,608,391	0	1,608,391	100	전액 미사용

- 이 중 연구사업비는 연구과제수행과 수탁사업비로 구성되며, 기관 통합으로 인하여 당초 계획되었던 도시인프라 미래선진도시연구, 야생너구리사업 등이 착수되지 못하면서 높은 불용률을 보이고 있음.
- 경영사업비는 기관통합으로 인한 법인 해산 및 청산절차에 따라 행사, 세미나, 출장 등을 미시행하고 신규자산 구매를 최소화하여 집행잔액이 발생함.
- 서울기술연구원은 기관통합으로 인한 청산 절차 이행을 위해 자체적인 예산 절감 노력으로 불필요한 지출을 축소하는 등 효율적인 예산 운용을 도모하였으나, 일부 사업에는 집행잔액이 과다하게 발생함.
- 따라서 기관 통합의 영향으로 부진했던 사업이 있다면 정상화하고, 서울연구원과 중복되는 예산과 사업은 통·폐합하여 운영의 효율성을 제고하여야 함.

(7) 공공토지자원 선제적 활용 방안 검토

- ‘공공토지자원 선제적 활용방안 검토’는 시유자산의 효과적인 관리·활용을 위해 전문검토 등을 지원하는 사업으로, 예산현액 1억 4천 3

백만원 대비 집행잔액은 1억 2천 3백만원이며, 불용률은 85.9%임.

- 이 중 사무관리비의 경우, 편성된 예산 1억 4천만원 중 집행액은 1천 7백만원에 불과하여 87.7%의 높은 불용률을 보이고 있음.

< 2023년 공공토지자원 선제적 활용 방안 검토 예산집행 내역 >

(단위 : 천원)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	불용률 (C/A)
		소계(B)	지출액	이월액		
합 계	143,000	20,232	20,232	-	122,768	85.9%
사무관리비	140,000	17,250	17,250	-	122,750	87.7%
시책추진업무추진비	3,000	2,982	2,982	-	18	0.6%

- 동 사업은 사안별 전문가 자문 및 자문단 구성·운영, 공공토지자원 활용 컨설팅을 위한 분야별 전문검토를 지원하는 것으로, 컨설팅 유형은 ‘활용방안 모색’ 과 ‘적정부지 탐색’ 으로 구분되며, 활용 방안 모색의 경우 방안 구체화를 위한 전문검토를 추진함.

< 공공토지 활용 컨설팅 추진 절차도 >



- 이와 관련하여 2023년도 예산안 편성 당시 사무관리비의 산출근거를 살펴보면, ▶ 포럼 및 TF운영, ▶ 시민의견 수렴(공론화·설문조사·

아이디어 공모 등), ▶ 전문검토 실시, 회의 운영 등 사무관리비로 1억 4천만원이 편성됨.

< 2023년 예산안 사무관리비 산출근거 >

과목구분	산출근거
사무관리비	○ 시민, 전문가와 함께하는 공공토지자원 효율적 활용방안 모색 = 33,200천원
	<ul style="list-style-type: none"> - 포럼 및 TF 운영 4회*(10인*330천원) = 13,200천원 - 시민의견 수렴(공론화, 설문조사, 아이디어 공모 등) 2회*10,000천원 = 20,000천원
	○ 공공토지자원 활용을 위한 전문검토 실시 = 98,560천원
	<ul style="list-style-type: none"> - 교통, 환경 등 현황조사 및 분석 8개소*2회*2인*308천원*4일 = 39,424천원
	<ul style="list-style-type: none"> - 계획구상안 작성 수수료 8개소*2회*2인*308천원*4일 = 39,424천원
	<ul style="list-style-type: none"> - 설계도면 작성 수수료 4개소*2인*308천원*4일 = 9,856천원 - 선진사례 검토 등(번역, 인터뷰, 관련조사 등) 4개소*2인*308천원*4일 = 9,856천원
	○ 회의 운영 등 사무관리비 = 8,240천원
증감사유	
① 공공토지자원의 효율적 활용방안 모색을 위한 시민·전문가 자문(자문단 구성·운영) ② 개별 토지의 사전적정성 검토 시 최적의 활용방안 모색을 위한 전문검토 및 현장 점검 실시 ③ 컨설팅을 위한 전문검토 실시 : 유휴토지에 대한 기초조사 및 계획구상 등 업무 추진	

- 그러나 실제로 집행된 내역은 전문검토 실시 1건(800만원), 직원 대상 공공토지자원 DB 활용성 설문조사 비용 1건(430만원), 해외자료 번역 1건(490만원)이며, 시민·전문가 참여를 전제로 한 포럼 및 TF운영, 시민의견 수렴 등 당초 계획된 시민·전문가 참여 관련 사업 추진 실

적은 전무한 것으로 보임.

< 2023년도 사무관리비 집행 내역 >

통계목	집행 내역	집행액(천원)
201-01 사무관리비	현안부지 활용 전문검토 수당 지급	8,050
	공공토지자원 DB 활용성 설문조사 관련 비용 지급	4,300
	해외 공공자산관리 조직 현황 자료 번역료 지급	4,900

- 특히 시민·전문가와 함께하는 공공토지자원 효율적 활용방안 모색을 위해 편성된 예산은 2024년도 예산에서 전문가 좌담회 등 운영 예산으로 축소되어 편성되었는바, 사업목적에 맞는 합리적인 예산편성을 통해 예산이 과도하게 불용되는 일이 없도록 주의가 필요함.

< 2023~2024년도 예산 산출근거 비교 >

과목구분	2023년 본예산	2024년 예산
사무관리비	<ul style="list-style-type: none"> ○ 시민·전문가와 함께하는 공공토지자원 효율적 활용방안 모색 = 33,200천원 - 포럼 및 TF 운영 4회*(10인*330천원) = 13,200천원 - 시민의견 수렴(공론화, 설문조사, 아이디어 공모 등) 2회*10,000천원 = 20,000천원 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공공토지자원 효율적 활용방안 모색 = 5,800천원 - 전문가 좌담회 등 운영 2회*10인*290천원 = 5,800천원

- 한편 서울시는 동 사업예산의 주된 불용사유로 시 재정 여건이 악화되면서 신규 개발사업을 위한 공공토지 활용 컨설팅 신청 건수('23년 총 5건: 적정부지탐색 4건, 활용방안 모색 1건)가 당초 계획과 달리 감소하였다고 설명함.

- 따라서 서울시는 저조한 신청 건수에 대한 객관적인 원인 분석과 적극적인 제도 홍보 노력 등을 통해 컨설팅 제도를 활성화하는 방안을 모색해야 할 필요가 있음.

(8) 공공토지자원 DB의 효율적 관리·운영

- ‘공공토지자원 DB의 효율적 관리·운영’ 사업은 공공토지자원 DB의 관리·운영방향 정립, 지속적 업데이트 및 효과적인 관리·운영 방안 마련을 위한 용역 수행 사업으로, 편성된 예산 1억원 전액이 불용됨.

< 2023년 예산집행 내역 >

(단위 : 천원)

예산과목	예산현액(A)	집행액			집행잔액 (C=A-B)	불용률 (C/A)
		소계(B)	지출액	이월액		
합 계	100,000	0	0	-	100,000	100%
사무관리비	100,000	0	0	-	100,000	100%

- 동 사업은 용역 수행을 통해 기존의 공공토지자원 DB를 효율적으로 관리·운영하고, 사용자 중심의 정보제공을 위한 시스템 개선 모델을 제시하기 위한 목적으로 편성된 것임.
- 그러나 서울시 공공자산 관리계획('23. 3월)²⁴⁾에 따라 용역 발주에 앞서 실시된 사용자 설문조사 및 심층면담 결과를 토대로 자체적인 DB 활용 현황을 분석한 결과, 용역 과업 내용과의 중복을 이유로 예산 낭비 방지 차원에서 불용 조치됨²⁵⁾.

24) 2023년 서울시 공공자산 관리계획(공공자산담당관-2439, 2023. 3. 24.)

< 해당 사업 과업 내용 및 설문조사·심층면담 결과 비교 >

용역 과업 내용	사용자 설문조사 및 심층면담 결과 내용
<ul style="list-style-type: none"> ◦ 기 구축 공공토지자원 DB 및 연계시스템 활용현황 조사·분석 ◦ 공공토지자원 활용기획 업무 프로세스 현황점검 ◦ 공공토지자원 DB의 효율적 관리·운영 방안 마련 	<ul style="list-style-type: none"> ◦ DB 신뢰도에 대한 만족도 저조 ◦ DB 이용 활성화 위해 홍보·교육·콘텐츠 제작·배포 필요 ◦ 운영시스템 간 DB정보 불일치로 데이터 신뢰성 저하 및 DB 종류·활용방법 안내 미흡에 따른 효율적 사용 불가 ◦ 관련 부서와의 협의 통해 개선 방향 논의

- 이와 같이 서울시가 자체적인 현황 조사·분석을 통해 개선방안²⁶⁾을 마련하고, 중복적인 과업 내용의 수행을 차단함으로써 불필요한 예산 지출을 방지하고자 노력한 점은 이해할 수 있으나 이는 결과적으로 불요불급한 사업예산이 편성되었음을 방증하는 것이라 할 수 있음.
- 따라서 서울시는 예산 편성 시에도 재정을 건전하고 효율적으로 운용해야 하는 지방재정 운용 원칙을 철저히 준수하여 동일 사례가 반복되지 않도록 주의가 요구됨.

IV. 예비비 지출 검토의견(수석전문위원 이준석)

1. 총괄

25) 공공토지자원 DB의 효율적 관리·운영 예산검토 보고(공공자산담당관-9012, 2023. 11. 10.)

26) 최근 공공토지자원 DB 관리·운영방안 개선계획을 수립하여, ▶데이터 재정비, ▶시스템 연계 및 통합성 강화, ▶전직원 대상 DB 공개 및 홍보·교육 강화 방안을 마련함(공공자산담당관-4239, 2024. 5. 27.)

- 2023년도 기획조정실 소관 예비비 지출은 ‘2023 세계 잼버리 대회 지원’을 위한 예비비 사용 1건으로, 지출결정액 9억 4천 1백만원이 전액 불용됨.

< 2023년 기획조정실 소관 예비비 사용 내역 >

(단위 : 백만원)

과 목				지출 결정액	지출 잔액	지출 결정일자	예비비 지출사유
조 직	단 위	세 부	통계목				
기획조정실 기획담당관	시정주요현안 체계적 관리	2023 세계 잼버리 대회 지원	사무관리비	941	941	'23. 8. 14.	2023 세계 잼버리 대회 지원을 위한 예비비 사용

2. 2023 세계 잼버리 대회 지원

- 서울시는 행정안전부의 지원 협조 요청²⁷⁾에 따라 태풍 카눈 북상으로 비상 대피한 ‘2023 새만금 세계스카우트 잼버리 대회²⁸⁾’ 참가 대원에게 숙소 생활 지원, 문화·관광·체험 프로그램 운영 등을 지원하고자 행정안전부의 지자체 지출기준²⁹⁾과 자체 지원금 집행 기준³⁰⁾에 따라 예비비 14억 7백만원을 지출결정³¹⁾ 하였음.

27) 행정안전부 자치행정과-4798(2023. 8. 8.), 행정안전부 재정정책과-3297(2023. 8. 8.)

28) 2023. 8. 1 ~ 8. 12.(12일간) 전라북도 잼버리부지에서 개최된 국제행사(14~17세 스카우트 청소년 대상, 159개국 4만 3천여 명 참가)로, 태풍 ‘카눈’ 북상으로 인해 8.8부터 조기 철수함. 서울시는 9개국 3,210명을 수용함.

29) 행정안전부 재정정책과-3311(2023. 8. 9.), 행정안전부 재정정책과-3371(2023. 8. 12.)

30) 서울특별시 기획조정실 예산담당관-9373(2023. 8. 9.). 식사: 1인 1식 12천원 이내(할랄식 등은 15천원 이내), 식사 외 간식: 1인 1일 10천원 이내, 생활용품(손소독제, 물티슈, 샴푸 등): 1인 기준 25천원 이내(행사기간 전체)

31) 2023 세계스카우트잼버리 지원 예비비 사용·승인계획(예산담당관-9553, 2023. 8. 14.)

< 2023 세계 잼버리 지원 예비비 사용 요구내역 >

(단위 : 백만원)

연번	실·본부·국	부서	세부사업명	예비비 요구액
계				1,407
1	기획조정실	기획담당관	세계 잼버리 지원 (식비, 물품구입비, 대체시설 숙박비 등)	941
2	문화본부	한성백제박물관	박물관 유지 운영(잼버리) (박물관 야간 개장 프로그램 지원)	17
3		서울공예박물관	박물관 운영 및 시설관리(잼버리) (박물관 야간 개장 프로그램 지원)	16
4	관광체육국	관광산업과	한류관광 활성화(잼버리) (한류 체험 관광프로그램 운영)	52
5			태권도 상설공연화 지원(잼버리) (케이팝과 태권도 연계 공연 제공)	36
6	행정국	자치행정과	자원봉사센터 민관협력 강화(잼버리) (세계잼버리 대회 자원봉사활동 지원)	17
7	푸른도시여가국	서부공원여가센터	월드컵공원 유지관리(잼버리) 케이팝 콘서트 행사장 주차장 사용료)	12
8	미래한강본부	기획예산과 (한강문화관광과)	한강사계절 축제(잼버리) (한강페스티벌 공연 및 수영장 야간 개장)	294
9		기획예산과 (환경수질과)	둔치 및 화장실 청소(잼버리) (화장실 추가 설치 운영)	22

○ 이 중 기획조정실은 세계 잼버리 대회 지원을 위해 식비, 물품구입비, 대체시설 숙박비 등으로 9억 4천 1백만원을 편성하여 3억 7천 9백만원을 지출함.

- 그리고 지출내역을 세부적으로 살펴보면, 식비 3억 1천 4백만원, 물품구입비 1천만원, 숙박비 4천 1백만원, 교통비 1천 4백만원 등임.

< 잼버리 지원 관련 기획조정실 예비비 지출 내역 >

(단위 : 천원)

예산과목	예비비 사용승인액 및 산출근거	예비비 지출내역	지출잔액
------	------------------	-------------	------

	941,410	379,412	561,998
사무관리비	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 식비 781,635천원 <ul style="list-style-type: none"> - 일반식 12천원*15식*2,247명= 404,460천원 - 특수식(할랄식 등 특수식, 전체 인원 30% 산출) 15천원*15식*963명 = 216,675천원 - 간식비 10천원*3,210명*5일= 160,500천원 ◦ 물품구입 등 운영비 88,275천원 25천원*3,210명*1.1= 88,275천원 ◦ 숙박비 50,000천원 12,500천원*4박= 50,000천원 ◦ 통역비 12,000천원 200천원*20명*3일= 12,000천원 ◦ 버스 임차료 9,500천원 500천원*19대= 9,500천원 	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 식비 314,285 ◦ 물품구입비 10,159 ◦ 숙박비 40,838 - ◦ 교통비 14,130 	467,350 78,116 9,162 12,000 △4,630

- 그러나 이후 잼버리 대회 지원 예산은 전액 국고보조금으로 보전되어 간주처리³²⁾됨에 따라 결과적으로 예비비 지출결정액 9억 4천 1백만원이 전액 불용되었으며, 이에 따라 ‘2023 세계 잼버리 대회 지원’ 사업은 예산현액 13억 3천 1백만원(불용된 예비비 예산 포함) 중 70.7%가 불용됨.

< 2023 세계 잼버리 대회 지원 예산집행 세부내역 >

(단위 : 천원)

예산 과목	예산액	예비비 사용	예산 현액 (A)	집행액			보조금 반납금 (C)	집행 잔액 (D-A-B-C)	불용률 (D/A)
				소계(B)	지출액	이월액			
합 계	389,285 (간주처리)	941,410	1,330,695	379,412	379,412	-	9,873	941,410	70.7%
사 무 관 리 비	389,285 (간주처리)	941,410	1,330,695	379,412	379,412	-	9,873	941,410	70.7%

32) 여성가족부 청소년활동진흥과-3439(2023. 9. 19), 서울특별시 예산담당관-11138(2023. 9. 19).
2023 회계연도 제11차 세입·세출예산 간주처리로 편성됨

- 당시 긴급한 수요에 즉각적인 대응이 필요했던 상황이었던 점과 예비비가 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산 초과 지출 충당을 위해 편성되는 점을 고려하면, 소요액 산출금액과 실제 지출액의 차이가 발생할 수 있는 점은 이해됨.
- 그러나 물품구입비, 통역비, 교통비 등 당초 산출근거에 따른 소요액과 실제 지출액 간 상당한 차이가 존재하고, 국고보조금 교부에 따른 재원 보전이 이루어진 금액을 제외하더라도 예비비에서 발생한 불용률이 매우 높다는 점에서 예비비의 지출 결정에는 보다 면밀한 사전 검토가 필요할 것으로 사료됨.

V. 기금 결산 검토의견(수석전문위원 이준석)

1. 총괄³³⁾

- 2023년도 기획조정실 소관 기금은 통합재정안정화기금 통합계정 및 재정안정화계정과 고향사랑기금임.
 - 전년도말 조성액은 5조 6,790억 2천만원, 당해연도 조성액은 2조 1,191억 7천 7백만원이고, 당해연도 사용액은 1조 8,589억 8천 1백만원이며, 당해연도말 조성액은 5조 9,392억 1천 6백만원으로 전년도말 조성액 대비 2,601억 9천 6백만원(4.6%)이 증가함.

33) 이하 기금 결산과 관련하여 보고서에 제시된 표의 수치는 백만원 단위 변환으로 인해 실제 수치와 다소 차이가 발생할 수 있음

< 2023년 기획조정실 소관 기금 결산 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분 기 금 명	전년도말 조성액 ㉠	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 (㉠=㉡+㉢)
		계 ㉡=㉢-㉣	조 성 액 ㉢	사 용 액 ㉣	
계	5,679,020	260,196	2,119,177	1,858,981	5,939,216
통합재정안정화기금 통합계정	3,423,856	750,670	1,097,641	346,971	4,174,526
통합재정안정화기금 재정안정화계정	2,255,164	△490,771	1,021,238	1,512,010	1,764,392
고향사랑기금	-	298	298	-	298

2. 통합재정안정화기금 통합계정

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 통합재정안정화기금 통합계정(이하 “통합계정”)은 종전의 재정투융자기금을 승계하여 특별회계와 타 기금의 여유재원의 통합적 관리·활용으로 재정수입의 불균형을 조정하고자 설치됨³⁴⁾.

- 통합계정은 각종 회계 및 기금으로부터 예수한 여유재원을 자금이 필요한 특별회계·기금에 예탁하여 재정수입의 불균형을 조정하고, 한정된

34) 조례 제7784호 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」 부칙 제1조 및 제3조제1항 부칙 제1조(시행일) 이 조례는 2021년 1월 1일부터 시행한다.

제3조(기금의 통합에 따른 경과조치) ① 이 조례의 시행 전에 종전의 규정에 따라 운영되고 있던 다음 각 호에 따른 기금의 자산·채권 및 채무 등 권리·의무와 2020년 결산잉여금은 이 조례의 시행일부터 통합 계정 및 재정안정화 계정에 승계된다.

1. 재정투융자기금 : 통합 계정
2. 감채기금 : 재정안정화 계정

재원을 효율적으로 활용하는 것이 목적임.

① 조성 현황

- 통합계정의 2023년도 말 조성액은 4조 1,745억 2천 6백만원으로, 전년도말 조성액 3조 4,238억 5천 6백만원보다 7,506억 7천만원 (21.9%)이 증가함.

< 통합계정 조성액 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액
	계	조성액	사용액	
3,423,856	750,670	1,097,641	346,971	4,174,526

② 수입·지출 현황

- 통합계정의 수입·지출 규모는 1조 3,226억 4백만원임.

(가) 수입

- 수입은 세외수입(경상적 세외수입), 보전수입, 내부거래에서 발생하였으며, 주요 현황은 다음과 같음.

< 2023회계연도 수입결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년 수입계획				수납액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,758,938	1,321,634	△437,304	△24.9	1,322,604	-
경상적	9,804	11,747	1,943	19.8	12,719	-

세외수입						
공공예금 이자수입	1,646	5,680	4,034	245.1	6,491	▶공공예금 1,231 ▶정기예금 5,260
융자금회수 이자수입	8,158	6,067	△2,091	△25.6	6,227	▶서울에너지공사 6,227
보전수입등	326,282	211,043	△115,239	△35.3	211,043	-
융자금 회수수입	8,700	-	△8,700	△100.0	-	-
예치금회수	317,582	211,043	△106,539	△33.5	211,043	▶예치금회수 211,043
내부거래	1,422,853	1,098,843	△324,010	△22.8	1,098,842	-
예수금 수입	1,374,150	1,049,594	△324,556	△23.6	1,049,594	▶교통사업(주차장) 179,044 ▶교통사업(분담금) 50,000 ▶주택사업(도정) 384,000 ▶주택사업(재촉) 214,100 ▶도시개발 31,600 ▶학교용지 9,700 ▶한강수질 1,150 ▶중소기업(사회적경제) 20,000 ▶통합재정안정화(재정안정화) 160,000
예탁금원금 회수수입	13,920	13,920	0	0.0	13,920	▶중소기업(융자) 10,000 ▶중소기업(투자) 3,920
예탁금 이자수입	34,783	35,329	546	1.6	35,328	▶특별회계 24,022 ▶일반회계 7,129 ▶기금 4,177

- 이 중 세외수입은 경상적세외수입에서 공공예금 이자수입과 융자금 회수 이자수입으로 127억 1천 9백만원이 징수결정되어 전액 수납됨.
- 공공예금 이자수입은 당초 계획액인 16억 4천 6백만원에서 40억 3천 4백만원(245.1%)이 증가한 56억 8천만원으로 변경되었으며, 64억 9천 1백만원이 징수결정되어 전액 수납됨.
- 융자금회수 이자수입은 당초 계획인 81억 5천 8백만원에서 20억 9천 1백만원(△25.6%)이 감소한 60억 6천 7백만원으로 변경되었으며, 62억 2천 7백만원이 징수결정되어 전액 수납됨.
- 보전수입은 예치금회수 금액 2,110억 4천 3백만원이 징수결정되어

전액 수납됨.

- 용자금회수 수입은 당초 계획액인 87억원을 전액 감액하는 것으로 변경되어 수납액이 없음.
- 예치금회수는 당초 계획액인 3,175억 8천 2백만원에서 1,065억 3천 9백만원(△33.5%)이 감소한 2,110억 4천 3백만원으로 변경되어, 징수결정액 2,110억 4천 3백만원이 전액 수납됨.
- 내부거래는 예수금 수입과 예탁금 원리금 수입으로 1조 988억 4천 3백만원 대비 99.9%인 1조 988억 4천 2백만원이 수납됨.
 - 예수금 수입은 당초 계획액 1조 3,741억 5천만원에서 3,245억 5천 6백만원(△23.6%)이 감액된 1조 495억 9천 4백만원으로 변경되었으며, 전액 징수결정되어 수납됨.
 - 예탁금원금회수 수입은 당초 계획액 139억 2천만원 전액이 징수 결정되어 수납됨.
 - 예탁금이자 수입은 당초 347억 8천 3백만원에서 5억 4천 6백만원 (1.6%)이 증가한 353억 2천 9백만원으로 변경되었으며, 353억 2천 8백만원으로 징수결정되어 전액 수납함.

(나) 지출

- 주요 지출결산 현황은 다음과 같음.

< 2023회계연도 지출결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년 지출계획				지출액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,758,938	1,321,634	△437,304	△24.9	1,322,604	
공사용자지원	0	221,300	221,300	순증	221,300	
융자금	0	221,300	221,300	순증	221,300	▶에너지공사 71,300 ▶교통공사 150,000
내부거래지출	1,401,820	1,009,006	△392,814	△28	1,009,006	
예탁금	1,268,100	883,340	△384,760	△30.3	883,340	▶일반회계 420,200 ▶교통사업(교통관리) 177,540 ▶도시철도건설 50,000 ▶주택사업(국민주택) 225,600 ▶중소기업투자 10,000 ▶주택사업(재촉) 20,500
예수금 원금상환	82,048	82,048	-	-	82,048	▶공기업하수도 43,000 ▶한강수질개선 1,048 ▶균형발전 3,100 ▶소방(정책사업비) 2,400 ▶기후대응기금 12,000
예수금 이자상환	51,672	43,618	△8,054	△15.6	43,618	
보전지출	357,111	91,320	△265,791	△74.4	92,292	
예치금	357,111	91,320	△265,791	△74.4	92,292	
기금관리 (일반운영비)	7	7	0	0.0%	5	▶기금운용심의위원회 참석수당

- 이 중 공사용자지원은 2023년도 통합계정 운용계획 변경을 통해 순증된 2,213억원임.
- 이 중 서울교통공사에 융자한 1,500억원은 대중교통 요금 인상시기의 하반기 연기 등 누적되는 서울교통공사의 재정적자를 완화하고자 2023년도 제1차 운용계획 변경('23.7월)을 통해 이루어진 것임.
- 서울에너지공사에 융자한 713억원은 높은 연료비와 낮은 열요금 간

불균형으로 발생한 공사의 재정적자 보전을 위해 2023년도 제2차 운용계획 변경('23.12월)으로 예치금 713억원 감액분을 신규 융자함.

- 내부거래지출은 당초 예탁금 및 예수금 원리금 상환 금액인 1조 4,018억 2천만원에서 3,928억 1천 4백만원(△28%)이 감액된 1조 90억 6백만원으로 변경되어 전액 지출함.
 - 예탁금은 2023년 제1회 추가경정예산 내부거래 조정에 따른 예탁금 수입 조정 등을 반영하여 당초 계획액인 1조 2,681억원에서 3,847억 6천만원(△30.3%) 감액된 8,833억 4천만원으로 전액 지출됨.
 - 예수금 원금상환은 주택사업특별회계(재정비축진사업계정) 205억원, 공기업하수도특별회계 430억원, 기후대응기금 120억원 등으로 당초 계획액인 820억 4천 8백만원이 전액 지출됨.
 - 예수금 이자상환은 시금고의 정기예금 금리 변동을 반영하면서 예수금 이자 상환 규모가 감소하여, 당초 계획액인 516억 7천 2백만원에서 80억 5천 4백만원(△15.6%)이 감액된 436억 1천 8백만원으로 변경하고, 전액 지출됨.
- 보전지출은 수입·지출 변동사항의 반영에 따라 예치금이 당초 계획액 3,571억 1천 1백만원에서 2,657억 9천 1백만원(△74.4%)이 감소한 913억 2천만원으로 변경되었으며, 이자율 변동에 따른 이자수입 증가에 따라 922억 9천 2백만원이 지출됨.

- 기금관리(일반운영비)는 기금운용심의위원회 개최에 따른 참석 수당 지급으로 5백만원이 지출됨.

(2) 검토의견

- 통합계정은 2023년에 두 차례의 기금운용계획 변경을 통해 수입·지출 규모가 당초 계획액인 1조 7,589억 3천 8백만원에서 24.9% 감소한 1조 3,216억 3천 4백만원으로 변경됨.

< 2023년 통합계정 운영계획 변경 결과 >

구분	목적	주요내용
제1차 ('23. 7. 5)	2023년 제1회 추가경정 예산안 및 2022 회계연도 결산결과 반영	<ul style="list-style-type: none"> ○ 규모 : 1,758,938백만원 → 1,391,634백만원 ○ 내용 : 추가경정예산안, 2022회계연도 결산 반영에 따른 예수금, 예탁금 조정 및 금리변동 반영 등
제2차 ('23. 12. 15)	특별회계 재원상황 등 반영 및 에너지공사 신규 용자 등 반영	<ul style="list-style-type: none"> ○ 규모 : 1,391,634백만원 → 1,321,634백만원 ○ 내용 : 서울에너지공사의 연말 부족자금 보전을 위한 용자금 신규 반영 및 예치금 조정

- 수입은 예치금 회수, 예수금 수입 및 이자수입의 증가로 인해 전년도 결산액 1조 2,686억 7천 5백만원 대비 539억 2천 9백만원(4.25%) 이 증가한 1조 3,226억 4백만원임.

< 2023회계연도 통합계정 수입 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2022년 결산(A)	2023년			계획대비 수납률 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획(B)	수납액 (C)				
계	1,268,675	1,758,938	1,321,634	1,322,604	100.07	53,929	4.25	
세외수입	6,948	9,804	11,747	12,719	108.27	5,771	83.06	
공공요금	5,237	1,646	5,680	6,491	114.28	1,254	23.95	공공요금 1,231

이자수입									·정기예금 등 5,260
·용자금회수 이자수입	1,711	8,158	6,067	6,227	102.64	4,516	263.94		·에너지공사 6,227
보전수입	78,483	326,282	211,043	211,043	100	132,560	168.9		
·용자금 회수수입	1,676	8,700	0	0	-	△1,676	△100		
예치금회수	76,807	317,582	211,043	211,043	100	134,236	174.77		
내부거래	1,183,244	1,422,853	1,098,843	1,098,842	100	△84,402	△7.13		
·예수금 수입	991,368	1,374,150	1,049,594	1,049,594	100	58,226	5.87		·특별회계 869,594 ·기금 180,000
·예탁금원금 회수수입	164,920	13,920	13,920	13,920	100	△151,000	△91.56		·중소기업(투자) 3,920 ·중소기업(융자) 10,000
·예탁금 이자수입	26,956	34,783	35,329	35,328	100	8,372	31.06		·특별회계 24,022 ·일반회계 7,129 ·기금 4,177

- 지출은 예수금 원리금 상환과 서울교통공사 및 서울에너지공사 융자금 지출로 인해 전년도 결산액 1조 2,686억 7천 5백만원 대비 539억 2천 8백만원(4.25%) 증가한 1조 3,226억 4백만원을 지출함.

< 2023회계연도 통합계정 지출 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022년 결산(A)	2023년			계획대비 집행률 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획 (B)	지출액 (C)				
계	1,268,675	1,758,938	1,321,634	1,322,604	100.07	53,928	4.25	
내부거래지출	971,926	1,401,820	1,009,006	1,009,006	100	37,080	3.82	
·예탁금	886,300	1,268,100	883,340	883,340	100	△2,960	△0.33	·특별회계 453,140 ·일반회계 420,200 ·기금 10,000
·예수금 원금상환	60,689	82,048	82,048	82,048	100	21,359	35.19	·특별회계 70,048 ·기금 12,000
·예수금 이자상환	24,937	51,672	43,618	43,618	100	18,681	74.91	·특별회계 14,050 ·기금 29,569
보전지출	211,043	357,111	91,320	92,292	101.06	△118,751	△56.27	

예치금	211,043	357,111	91,320	92,292	101.06	△118,751	△56.27	
공사용자지원	85,700	0	221,300	221,300	100	135,600	158.23	
공사공단등 용자금	85,700	0	221,300	221,300	100	135,600	158.23	·교통공사 150,000 ·에너지공사 71,300
기금관리비	6	7	7	5	71.43	△1	△16.67	
일반운영비	6	7	7	5	71.43	△1	△16.67	·기금운용심의회운용

- 2023년도 말 기준 통합계정의 자산 규모는 4조 5,402억 2천 5백만원으로, 순자산은 부채인 기금과 특별회계에서 차입한 예수금 3조 1,158억 7백만원을 제외한 1조 4,244억 1천 8백만원임.
- 2022년도 대비 자산규모는 9,719억 6천 9백만원이 증가하였으며, 순자산의 규모 또한 44억 2천 3백만원 증가함.

< 2023년도 통합계정의 자산 규모 >

(단위 : 백만원)

구 분	2022년	2023년	증감	주요내역
자 산	3,568,256	4,540,225	971,969	
투자자산	3,357,213	4,447,933	1,090,720	
예탁금	3,212,813	4,082,233	869,420	기금(376,960), 특별회계(2,636,873), 일반회계(1,068,400)
용자금	144,400	365,700	221,300	서울에너지공사(215,700) 서울교통공사(150.000)
현금예치금	211,043	92,292	△118,751	시금고 보관 잔액
부채와 순자산	2,148,261	4,540,225	2,391,964	
부 채	2,148,261	3,115,807	967,546	
예수금	2,148,261	3,115,807	967,546	기금(860,232), 특별회계(2,255,575)
순자산	1,419,995	1,424,418	4,423	순자산 = 자산총계 - 부채

- 통합계정은 각종 회계 및 기금상 여유재원의 통합적 관리로 재정수입의 불균형을 조정하기 위해 설치되었으며, 기금 운용을 위한 재원이 예수금, 예탁한 자금의 원금 및 이자수입, 전입금 등으로 조성되는 만큼 안정적인

기금 운용을 위해서는 적정 수준의 기금 규모를 유지할 필요가 있으므로 체계적인 수입·지출 관리가 요구됨.

- 특히 공사 용자금 지출은 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」³⁵⁾상 규정된 통합계정의 용도에 근거한 것으로, 최근 3년간 공사 용자금 규모는 증가 추세인바, 이러한 공사 용자금 지출은 단기간에 회수가 어려운 만큼 철저한 용자 상환계획의 이행 및 관리가 요구됨.

< 2021~2023년 통합계정의 용자금 지출 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2021년	2022년	2023년
용자금	60,376	144,400	365,700

- 이와 함께 기금 운용 수익 증대와 여유자금의 체계적이고 효율적인 활용을 위해서는 기금 운용 전문가 활용, 여유재원의 고금리 상품 예치 등 기금 운용 수익 확대를 위한 다양한 방안의 모색이 필요함.

3. 통합재정안정화기금 재정안정화계정

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

35) 「서울특별시 통합재정안정화기금 설치 및 운용 조례」 제5조제2항

② 통합 계정은 다음 각 호의 용도로 운용한다.

1. 다른 회계 또는 기금으로의 예탁
2. 공기업으로의 용자
3. 예수금 및 차입금 등에 대한 원리금 상환
4. 그 밖에 통합 계정의 운용·관리를 위한 경비

- 통합재정안정화기금 재정안정화계정(이하 “재정안정화계정”)은 지방채 등의 상환재원을 적립하고 채무규모를 감축하기 위하여 「지방자치단체 기금관리기본법」의 개정에 따라 2021년에 설치됨.
- 감채기금은 지역개발 또는 도시기반시설 확충, 지방채 등의 상환재원 마련 및 채무규모 감축을 목적으로 운용되어 왔으나 지난 2021년 통합재정안정화기금 신설에 따라 감채기금은 재정안정화계정에 승계됨.
- 재정안정화계정의 수입은 일반회계와 특별회계의 전입금, 통합계정 예수금, 그 밖에 기금 운용 수입 등으로 구성되며, 지방채 상환이나 공사채 또는 공단체의 상환을 위해 출자금, 보조금 또는 융자금 및 기금 차입금 상환 등으로 지출됨.

① 조성 현황

- 2023년도말 재정안정화계정의 조성액은 1조 7,643억 9천 2백만원으로, 전년도말 조성액 2조 2,551억 6천 4백만원 대비 4,907억 7천 1백만원(△21.8%)이 감소됨.

< 재정안정화계정 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액	당 해 연 도 증 감 액	당해연도말 조성액
----------	---------------	--------------

	계	조성액	사용액	
2,255,164	△490,771	1,021,238	1,512,010	1,764,392

② 수입·지출 현황

- 재정안정화계정의 수입·지출액은 각각 2조 7,720억 2백만원이며, 수입결산의 주요 현황은 다음과 같음.
 - 이 중 기타회계 전입금은 2023회계연도 결산에 따른 순세계잉여금 9,624억 8천 8백만원임.
 - 이자수입은 시금고의 공금 및 정기예금 이자 372억 9천만원과 통합계정 예탁금(5,044억원) 이자 214억 6천만원임.
 - 예치금 회수는 2023년도 제1차 기금운용계획 변경을 통해 2022회계연도 결산 결과 순세계잉여금 전입에 따른 여유자금 예치 증액 사항을 반영하여 1조 7,507억 6천 4백만원임.

< 2023회계연도 수입결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2023년 수입계획				수납액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,820,723	2,864,295	1,043,572	57.3	2,772,002	-
기타회계 전입금	-	1,062,488	1,062,488	순증	962,488	순세계잉여금 전입금
이자수입	86,548	51,043	△35,505	△41.0	58,750	

공공예금 이자	57,292	29,359	△27,933	△48.8	37,290	▶ 시금고 공공·정기예금 등 이자수입
예탁금이자	29,256	21,684	△7,572	△25.9	21,460	▶ 통합계정 예탁금 (5,044억원) 이자수입
예치금 회수	1,734,175	1,750,764	16,589	1.0	1,750,764	▶ 전년도 이월금

○ 지출결산의 주요 현황은 다음과 같음.

- 먼저 차입금 원리금 상환은 지방채 원금 상환에 1조 3,456억 4천 2백만 원, 이자상환에 111억 8천만원이 지출됨.
- 출자금은 서울교통공사 공사채 상환으로 1,550억원 전액 지출됨.
- 일반운영비는 모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료로 당초 계획액인 2억 1천만원에서 2천 2백만원이 감소한 1억 8천 8백만원이 지출됨.
- 예치금은 계획액 대비 922억 7천 1백만원이 감소한 1조 999억 9천 2백만원이며, 예탁금은 통합계정 예탁금 1,600억원임.

< 2023회계연도 지출결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2023년 지출계획				지출액	주요내용
	당초계획	변경계획	증감액	증감비율		
계	1,820,723	2,864,295	1,043,572	57.3	2,772,002	-
차입금 원리금 상환	1,463,590	1,356,822	△106,768	△7.3	1,356,822	▶ 주택도시기금 원금 48,167 ▶ 모집공채 원금 1,289,300 ▶ 지역상생발전기금 원금 8,175 ▶ 모집공채 이자 11,180
출자금	-	155,000	155,000	순증	155,000	▶ 서울교통공사 공사채 상환

기타회계 전출금	-	-	-	-	-	
일반운영비	210	210	-	-	188	▶ 모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료
예탁금	160,000	160,000	-	-	160,000	▶ 통합계정 예탁금
예치금	196,923	1,192,263	995,340	505.4	1,099,992	▶ 다음연도 이월금

(2) 검토의견

- 재정안정화계정은 2023년도 수입·지출계획에서 당초 1조 8,207억 2천 3백만원 규모의 계획을 수립하였으며, 두 차례의 기금운용계획 변경을 통해 1조 435억 7천 2백만원(57.3%)이 증가한 2조 8,642억 9천 5백만원으로 수입·지출계획을 변경함.

< 재정안정화계정 운용계획 변경내역 >

(단위 : 백만원)

수입계획				지출계획			
항 목	당초계획	변경계획	증감	항 목	당초계획	변경계획	증감
합 계	1,820,723	2,864,295	1,043,572	합 계	1,820,723	2,864,295	1,043,572
기타회계 전입금	0	1,062,488	1,062,488	차입금	1,463,590	1,356,822	△106,768
				원리금 상환			
				출자금	0	155,000	155,000
공공예금	57,292	29,359	△27,933	기타회계 전출금	0	0	0
이자수입	29,256	21,684	△7,572	일반운영비	210	210	0
예탁금	1,734,175	1,750,764	16,589	예치금	196,923	1,192,263	995,340
이자수입				예탁금	160,000	160,000	0
예치금 회수							

- 수입은 최종 계획액 2조 8,642억 9천 5백만원 대비 922억 9천 3백만원(△3.2%)이 감소한 2조 7,720억 2백만원이며, 이는 2022년 결산액 2조 2,292억 8천 2백만원 대비 5,427억 2천만원이 증가한 것임.

- 이 중 기타회계 전입금은 시 재정 여건이 어려운 실정임을 고려하여 2022년도 결산 순세계잉여금의 전입금이 감소하면서 최종 계획액인 1조 624억 8천 8백만원에서 1천억원이 감소한 9,624억 8천 8백만원임.
- 이자수입은 587억 5천만원으로, 순세계잉여금 적립과 지방채 원금 상환 등으로 인한 공공예금이자와 통합계정 예탁금 이자수입임.
- 공공예금이자 수입은 고금리 상품 가입 등을 통해 이자액이 증가하면서 계획액인 293억 5천 9백만원보다 79억 3천 1백만원(27%)이 증가한 372억 9천만원을 수납하였으며, 예탁금 이자 수입은 계획액인 216억 8천 4백만원보다 2억 2천 4백만원(△1%)이 감소한 214억 6천만원을 수납함.
- 예치금회수는 전년도이월금 1조 7,507억 6천 4백만원을 전액 수납함.

< 2023회계연도 재정안정화계정 수입 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2022년 결산(A)	2023년			수납률 (C/B)	전년대비 증감액 (D-C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요내용
		당초 계획	계획 (B)	수납액 (C)				
계	2,229,282	1,820,723	2,864,295	2,772,002	96.8	542,720	24.3	
기타회계 전입금	1,681,959	0	1,062,488	962,488	90.6	△719,471	△42.8	순세계잉여금전입금
이자수입	45,308	86,548	51,043	58,750	115.1	13,442	29.7	
공공예금 이자	30,862	57,292	29,359	37,290	127.0	6,428	20.8	공공·정기예금 등 이 자수입

예탁금 이자	14,446	29,256	21,684	21,460	99.0	7,014	48.6	통합계정 예탁금 (5,044억원) 이자수입
예치금 회수	502,015	1,734,175	1,750,764	1,750,764	100.0	1,248,749	248.7	전년도이월금

○ 지출의 주요 내역은 다음과 같음.

- 먼저 차입금원리금 상환은 주택도시기금 원금 상환액 481억 6천 7백만원, 모집공채 원금 상환액 1조 2,893억원, 지역상생발전기금 원금 상환액 81억 7천 5백만원과 모집공채 이자 상환액 111억 8천만원으로 최종 계획액이 대부분이 지출됨(※ 잔액 69,566원).
- 출자금은 대중교통 요금 인상 제한에 따라 서울교통공사의 재정여건의 부담을 완화하기 위해 서울교통공사 공사채 상환액으로 1,550억원이 전액 지출됨.
- 예치금은 결산상 순세계잉여금의 감액 적립에 따라 계획액인 1조 1,922억 6천 3백만원 대비 922억 7천 1백만원(△7.7%)이 감액되면서 1조 999억 9천 2백만원이 지출되었으며, 예탁금은 통합계정 예탁을 위해 1,600억원이 지출됨.
- 일반운영비는 지방채 발행 축소에 따른 수수료 감액으로 인해 계획액 2억 1천만원보다 2천 2백만원(△10.5%) 감소한 1억 8천 8백만원이 모집공채 발행 수수료 등으로 지출됨.

< 2023회계연도 재정안정화계정 지출 내역 >

(단위 : 백만원, %)

구분	2022년 결산(A)	2023년		비율 (C/B)	전년대비 증감액 (D=C-A)	전년대비 증감률 (D/A)	주요 내용
		계획(B)	지출액(C)				
합계	2,229,282	2,864,295	2,772,002	96.8	542,720	24.3	
차입금 원리금 상환	328,357	1,356,822	1,356,822	100	1,028,465	313.2	·주택도시기금원금 48,167 ·모집공채 원금 1,289,300 ·지역상생발전기금 원금 8,175 ·모집공채이자 11,180
출자금	-	155,000	155,000	100	155,000	-	-서울교통공사 공사채 상환
기타회계 전출금	150,000	-	-	-	△150,000	△100.0	
일 운 영 비	161	210	188	89.5	27	16.8	모집공채 발행 수수료 및 시스템 사용료
예탁금	-	160,000	160,000	100	160,000	-	-통합계정 예탁금
예치금	1,750,764	1,192,263	1,099,992	92.3	△665,772	△37.2	다음연도 이월금

- 재정안정화계정은 지방채에 대한 상환재원 적립과 채무규모 감축을 목적으로 설치된 기금으로, 세수결손이나 대규모 투자사업비의 지출에 대응하여 지방채 발행 감소, 재정 부담 완화 등의 기능을 한다는 점에서, 안정적인 기금 운용을 위해서는 순세계잉여금 등 일반회계의 여유자금 출연이 지속될 필요가 있고³⁶⁾, 체계적인 채무관리가 요구된다 하겠음.

36) 제6조(재정안정화 계정의 재원과 용도) ① 재정안정화 계정은 다음 각 호의 재원으로 조성한다.

1. 일반회계 또는 특별회계로부터의 전입금. 이 경우, 일반회계로부터의 전입금은 매 회계연도의 순세계 잉여금에서 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.
 - 가. 「지방자치법」 제196조에 따른 자치구 조정교부금
 - 나. 「지방교육재정교부금법」 제11조에 따른 교육비특별회계로의 전출금
 - 다. 그 밖에 법령에 따른 의무적 지출액
2. 통합 계정으로부터의 예수금
3. 재정안정화 계정의 운용에 따른 이자수입과 그 밖의 수입
4. 그 밖에 재정안정화 계정의 조성을 위한 수입

- 또한 서울시의 지방채 발행 규모를 살펴보면, 2021년 이후 감소 추세에 있으며, 서울시의 채무 현황 또한 2022년 이후 지속적으로 감소하고 있음.

< 2019~2023년 서울시 지방채 발행액 규모 >

(단위 : 백만원)

구 분	2019년	2020년	2021년	2022년	2023년
지방채 발행액	2,511,902	3,181,742	3,573,250	2,481,627	1,681,591
사업수	18개 사업	40개 사업	28개 사업	21개 사업	18개 사업

< 서울시 및 투자기관 채무현황(2019-2024.5.) >

(단위 : 억원)

구 분	2019	2020	2021	2022	2023	2024.5월
계	135,322	166,457	200,196	220,175	217,202	220,814
서울시	55,713	81,422	107,749	118,980	114,424	108,711
투자기관	79,609	85,035	92,447	101,195	102,778	112,103

- 그러나 지속적으로 투자·출연기관의 채무가 증가하면서 서울시 전체 채무 또한 다시 증가하였으며(2024.5월), 이로 인해 재정안정화계정의 연도말 조성액은 2022년 이후 지속적으로 감소하고 있는바, 채무잔액의 축소와 함께 적정 규모의 재정안정화계정 운용으로 재정건전성 확보에 만전을 기해야 할 것임.

< 2019~2024년 재정안정화계정 연도말 조성액 현황 >

(단위 : 백만원)

2019	2020	2021	2022	2023	2024 (기금운용계획 기준)
426,159	581,487	1,006,415	2,255,164	1,764,392	863,972

4. 고향사랑기금

(1) 기금의 조성 및 운용 현황

- 고향사랑기금은 「고향사랑 기부금에 관한 법률」(제정: 2021. 10. 19. 시행: 2023. 1. 1.)의 시행³⁷⁾에 따라 ‘고향사랑기부제’가 도입되면서, 모금된 고향사랑 기부금의 효율적인 관리·운용과 고향사랑기금을 통한 주민 복리 증진 사업을 추진하고자 2023년에 설치됨.
- 고향사랑기금의 재원은 모금된 고향사랑기부금, 일반회계 또는 다른 기금으로부터의 전입금, 그 밖에 기금의 운용 수익금으로 조성됨³⁸⁾.

① 조성 현황

- 고향사랑기금의 2023년도말 조성액은 2억 9천 8백만원임.

< 고향사랑기금 조성 현황 >

(단위 : 백만원)

전년도말 조성액 ㉑	당 해 연 도 증 감 액			당해연도말 조성액 ㉒ = ㉑ + ㉓
	계 ㉑ = ㉒ - ㉓	조성액 ㉒	사용액 ㉓	
-	298	298	-	298

② 수입·지출 현황

- 고향사랑기금의 수입·지출 규모는 2억 9천 8백만원임.

37) 「고향사랑 기부금에 관한 법률」 및 같은 법 시행령의 위임에 따라 「서울특별시 고향사랑 기부금 모금 및 운용에 관한 조례」가 시행됨(2022.12.30. 제정, 2023.1.1. 시행).

38) 「서울특별시 고향사랑 기부금 모금 및 운용에 관한 조례」 제6조제1항

(가) 수입

- 수입은 세외수입, 내부거래에서 발생하였으며, 주요 현황은 다음과 같음.

< 2023회계연도 수입결산 현황 >

(단위 : 천원, %)

구 분	2023년 수입계획액	징수결정액	실제수납액	증감	비고
합 계	124,637	297,567	297,567	172,930	
경상적 세외수입	1,632	564	564	△1,068	
공공예금 이자수입	1,632	564	564	△1,068	공공예금 이자 익년도 지급으로 결산이자 감소
임시적 세외수입	62,345	297,003	297,003	234,658	
기부금수입	62,345	239,037	239,037	176,692	목표 기부금 수입 초과 달성
그외수입	-	57,966	57,966	57,966	기금계좌 개설(23. 8.) 후 세입 과목 변경 (전입금→그외수입)
내부거래	60,660	-	-	△60,660	
기타회계 전입금	60,660	-	-	△60,660	(일반회계 전입금) '그외수입'으로 과목변경 후, 직접 수납처리

- 세외수입은 경상적 세외수입과 임시적 세외수입에서 2억 9천 8백만 원이 수납됨.
 - 이 중 경상적 세외수입의 공공예금 이자수입은 공공예금 이자의 다음 연도 지급으로 결산이자가 감소함에 따라 당초 계획 대비 1백만원이 감소됨(564천원 수납).
 - 임시적 세외수입의 기부금수입은 기부금 수입 목표치를 초과 달성하여, 당초 계획액인 6천 2백만원 대비 1억 7천 7백만원(283.4%)이

증가한 2억 3천 9백만원을 수납하였으며, 그외수입은 일반회계 전입금을 고향사랑기금 계좌로 직접 수납처리 하는 과정에서 세 입과목을 변경함에 따라 수납된 5천 8백만원임.

- 내부거래의 기타회계 전입금은 일반회계 전입금으로 2023년도 계획액인 6천 1백만원이 수납될 계획이었으나 그외수입으로 직접 수납됨(5천 8백만원)에 따라 별도의 수납액은 없음.

(나) 지출

- 2023년도 지출현황을 살펴보면, 예치금은 기부금 목표치를 초과 달성함에 따라 계획액인 1억 2천 5백만원 대비 1억 7천 3백만원 (138.7%)이 증가한 2억 9천 8백만원이 지출되었으며, 예치금 외에 다른 지출은 없음.

< 2023회계연도 지출결산 현황 >

(단위 : 천원, %)

구분	2023년 지출계획	지출액	증감	증감비율	주요내용
계	124,637	297,567	172,930	138.7	
보전지출	124,637	297,567	172,930	138.7	
예치금	124,637	297,567	172,930	138.7	▶목표 기부금 초과 달성에 따른 예치금 증가

(2) 검토의견

- 고향사랑기금의 수입·지출 내역의 특징은 수입이 당초 계획액보다 크게 증가했다는 점과 수납액 전액을 예치금으로 지출했다는 점임.

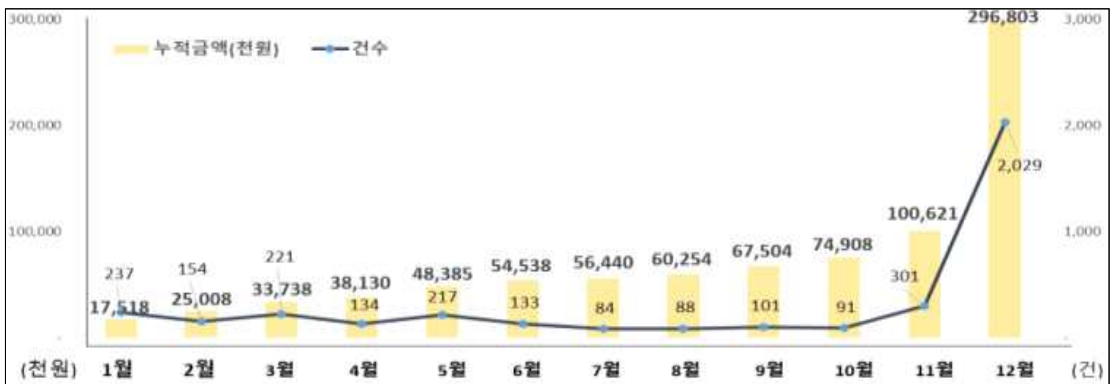
< 2023회계연도 수입·지출 주요 내역 >

(단위 : 천원)

구분	주요항목	최종계획	결산금액	주요내역
수입	공공예금이자수입	1,632	564	정기예금 564
	기타수입 (기부금 수입, 그외수입)	62,345	297,003	-고향사랑기부금 297,003 ·기부금수입: 239,037 ·그외수입: 57,966
	기타회계 전입금	60,660	0	(일반회계 전입금) '그외수입'으로 과목변경 후, 직접 수납처리
지출	예치금	124,637	297,567	-고향사랑기부금 297,003 -정기예금 564

- 먼저 수입과 관련하여 공공예금이자수입은 공금예금의 하반기 이자수입이 2024년 세입처리됨에 따라 당초 계획액(1,632천원)에 비해 대폭 감소함(564천원).
- 기타수입 중 기부금 수입은 2억 3천 9백만원으로, 연말정산 세액 공제로 관심이 집중됨에 따라 연말 기부수요가 집중되면서 목표 모금액(1억원)을 초과 달성함.
- 참고로 기부내역을 살펴보면, 전액 세액공제가 되는 10만원 기부가 2,859건(2억 8천 6백만원)으로 전체 기부 건수(3,790건)의 75.4%(전체 기부금액의 96.3%)를 차지함.

< 2023년 월별 모금 추이 >



- 기타수입 중 그외수입 5천 8백만원은 고향사랑기금 설치 전 일반회계 세외수입 처리된 모금액을 고향사랑기금 계좌로 직접 수납처리한 금액임.
 - 당초 기금 설치 전 모금된 기부금은 일반회계에서 세외수입 처리되어 기금 설치 후 ‘기타회계 전입금’ 으로 처리되는 것이었으나 중복 기부 취소 건의 해결을 위해 일반회계로 반납한 후 다시 기금 수입으로 처리하는 과정에 직접 수납 처리를 위해 과목이 변경된 것임.
- 결과적으로 기금 설치 전 모금된 기부금이 전액 수납되었으나 복잡한 처리과정으로 인해 시스템상 일반회계의 ‘고향사랑기금 전출금’ 사업예산이 전액 불용 표시되었을 뿐만 아니라 기금 수입 계획상의 ‘기타회계 전입금’ 또한 실제 수납액이 없는 것으로 기재되는 등 혼선을 유발하고 있으므로 유사 사례가 재발되지 않도록 주의가 필요함.
- 한편 고향사랑기금은 모금·접수된 고향사랑 기부금의 효율적인 관리·운용을 위해 설치되었으며, 모집·운용 비용에 충당하는 경우 외에는 ▶ 사회적 취약계층 지원·청소년 육성 보호, 지역주민의 문화·예술·보건 등 증진, 지역공동체 활성화 지원 등 주민 복리 증진에 필요한 사업 추진 목적으로만 사용해야 함³⁹⁾.

39) 「고향사랑 기부금에 관한 법률」 제11조제2항 ② 제1항에 따른 기금(이하 “고향사랑기금”이라 한다)은 고향사랑 기부금을 재원으로 하고, 제3항에 따라 모집·운용 비용에 충당하는 경우 외에는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 목적으로만 사용되어야 한다. 다만, 제8조의2제2항에 따라 사업 또는 목

- 이와 관련하여 2023회계연도 지출결산 내역을 살펴보면, 기금 수입 전액이 예치금으로 시금고에 예치되어 운용 중인바, 기금 설치 이후 운용 기간이 짧아 기부금 모집 홍보 및 제도 안착을 위해 일정 기간이 필요한 점은 이해가 되나 고향사랑기금사업 추진을 위한 구체적인 로드맵이 제시되지 않고 있음⁴⁰⁾.
- 따라서 고향사랑기부제의 취지⁴¹⁾가 고향에 대한 건전한 기부문화 조성 및 지역경제 활성화를 통한 지역균형발전의 도모에 있다는 점을 감안하면, 고향사랑기금사업의 추진 방향에 대한 보다 구체적인 로드맵이 마련되어야 할 것으로 사료됨.

담당자	연락처
성동준 입법조사관	02-2180-8055
김수은 입법조사관	02-2180-8064

적을 지정하여 기부한 고향사랑 기부금의 경우 해당 사업 또는 목적으로만 사용되어야 한다.

1. 사회적 취약계층의 지원 및 청소년의 육성·보호
2. 지역 주민의 문화·예술·보건 등의 증진
3. 시민참여, 자원봉사 등 지역공동체 활성화 지원
4. 그 밖에 주민의 복리 증진에 필요한 사업의 추진

40) 고향사랑기금사업 선정을 위한 시민의견 조사를 한 차례 진행한 바 있음(2023. 4. 4. ~ 4. 28.). 재정담당관-5505(2023. 5. 10.).

41) 「고향사랑 기부금에 관한 법률」 제1조(목적) 이 법은 고향사랑 기부금의 모금·접수와 고향사랑기금의 관리·운용 등에 관하여 필요한 사항을 정하여 고향에 대한 건전한 기부문화를 조성하고 지역경제를 활성화함으로써 지역균형발전에 이바지함을 목적으로 한다.